



NOTE DE PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2020 -COMMUNE DE PONT SUR SAMBRE-

- **Contexte** : La commune de Pont sur Sambre compte 2 533 habitants, c'est une commune péri-urbaine, située à 11 km au Sud-Ouest de Maubeuge et à 30 km au Sud de Valenciennes. Elle fait partie de l'Agglomération Maubeuge Val de Sambre composée de 43 communes avec une population totale de 126 606 habitants.

-**Constat** : La crise sanitaire a un impact considérable sur les dépenses et les recettes des communes et modifie profondément leur fonctionnement.

- **En dépense de fonctionnement** : il est constaté une baisse des dépenses d'électricité due au manque de locations des salles pour les réceptions.
Le compte « 6188 » retraçant les droits d'entrées aux parcs, cinémas, pour les sorties scolaires et les CLSH passe de 9 363.00€ en 2019 contre 2 685.20€ en 2020 soit -71%.
Même constat, pour les fêtes et cérémonies de 22 400.00€ à 13 900.00€ soit -38%.
Pour les transports collectifs piscines et centres de loisirs de 15 300.00€ à 6 500.00€ soit -58% .

Par contre les achats de produits d'entretien ont augmenté de + 50%,

Les dépenses alimentaires sont stables, la COVID a entraîné la suppression des repas des aînés au foyer tous les mercredis, mais les personnes âgées pendant le confinement ont privilégié le portage à domicile.

- **En recette de fonctionnement** :
Par voie de conséquence, les encaissements des repas livrés chez les personnes âgées sont passés de 39 100.00€ en 2019 à 43 800.00€ en 2020 soit +12%.
En contrepartie, le produit des ventes des repas scolaires est passé de 53 200.00€ à 27 200.00€ dû au confinement soit -49%.
Le seul poste de recette, qui n'a pas subi les effets de cette crise sanitaire est celui des locations, en effet, avant le confinement, la commune a loué le centre Lecouvez à la SNCF pour des missions de travaux, à hauteur de 16 000.00€ (exceptionnel) et la commune loue à l'association des P'tits Loups un local dont le loyer est de 205€/mois.

-**Objectifs** : 1) Maîtriser les dépenses de fonctionnement, pour être en adéquation avec la baisse des dotations de l'Etat.

- 2) Ne pas augmenter les taux d'imposition (depuis le début du mandat).
- 3) Privilégier la mise en sécurité des 2 écoles.
- 4) Maintenir les services apportés à la population.

-Comparaisons des dépenses réelles et recettes réelles de fonctionnement de 2018 à 2020 :

Chapitres	Montants 2018	Montants 2019	Montants 2020
011-charges à caractère général	582 155.02	549 385.21	498 524.83
012-Charges de personnel	1 172 667.58	1 218 001.73	1 197 721.65
65-Autres charges de gestion courante	187 320.76	176 693.29	162 685.74
66-Charges financières	33 196.80	28 720.18	24 043.37
67-Charges exceptionnelles	7 044.00	1 951.40	0.00
TOTAL :	1 982 384.16	1 974 751.81	1 882 975.59

Chapitres	Montants 2018	Montants 2019	Montants 2020
013-atténuations de charges	47 559.93	45 325.17	54 939.21
70-Produits des services.....	105 998.00	106 220.83	79 909.44
73-Impôts & Taxes	1 593 451.87	1 620 911.23	1 674 456.69
74-Dotations & participations	230 009.60	232 102.28	232 413.22
75-Autres produits de gestion courante	167 851.55	38 185.97	46 140.73
77-Produits exceptionnels	24 822.28	7 822.86	16 132.92
TOTAL :	2 169 693.23	2 050 568.34	2 103 992.21

-Comparaisons des principales dépenses et recettes d'investissement :

Chapitres	Montants 2018	Montants 2019	Montants 2020
21-Immobilisations corporelles	47 010.30	20 117.18	46 471.57
23-Immobilisations en cours	144 591.78	213 823.40	104 754.53
204- Subventions d'équipt versées	145 127.42	25 078.80	7 674.65
TOTAL :	336 729.50	259 019.38	158 900.75

Chapitres	Montants 2018	Montants 2019	Montants 2020
10222-FCTVA	88 572.41	47 289.91	31 443.38
10223-Taxe aménagement	5 125.30	9 949.29	2 993.42
13-Subventions / trx	13 226.96	70 466.81	74 646.03
TOTAL :	106 924.67	127 706.01	109 082.83

La crise sanitaire a modifié profondément les dispositions réglementaires : retard des élections et du vote du budget primitif, ce qui a réduit l'exercice comptable d'environ 6 mois.

Les principaux travaux sont :

- La mise en sécurité des 2 écoles : alarmes, clôtures.
- La fin des travaux de l'hôtel de ville : toiture, menuiseries.
- Le marché de mise en accessibilité de la salle de sports Louis Demade est en cours.

-Niveaux des épargnes :

- *Epargne brute* : RRF -DRF (déduction faite des intérêts) =
2 103 992.21 – 1 858 932.22 = **+245 059.99 €**
- *Epargne nette* : Epargne brute – intérêts de la dette =
245 059.99 – 24 043.37 = **+221 016.62€**
- *Epargne de gestion* : épargne nette – remboursement K
221 016.22 - 52 824.03 = **+168 192.59€** (en 2019 : **-39 582.53€**)

-Endettement de la commune :

- *Ratio de surendettement* : encours de la dette/RRF
 $828\,474.74 / 2\,103\,992.21 = 39.37\%$
A savoir si le taux est > à 100%, cela signifie qu'il faut plus d'un an pour rembourser la dette.
- *Capacité de désendettement* : encours de la dette/épargne brute = nombre d'années.
 $828\,474.47 / 245\,059.99 = + 3$ ans (en 2019 : +8 ans).

-Taux d'imposition :

Les taux restent inchangés depuis plusieurs années et notamment depuis le début du mandat.

- **Potentiel fiscal : bases fiscales x t% moyens nationaux**

Impôts	Bases	T% communaux	Produits fiscaux	T% moyens nationaux	Produits nationaux
TH					
TF	3 941 000	22.00	867 020.00	21.59	850 861.90
TFNB	109 200	50.00	54 600.00	49.72	54 294.24
Totaux			921 620.00		905 156.14

-Principaux ratios :

- D R F/population = 743.38€
- Produits des impositions directes/population = 518.68€
- R R F./population = 830.63€
- Dépenses d'Equipt brut/population = 65.06€
- Encours de la dette/population = 327.07€
- DGF/population = 17.89€
- Dépenses de fonctionnt. + Rembt K/R R F = 0.92
- Dépenses d'Equipt brut/R R F = 0.078
- Encours de la dette/ RRF = 0.394

-Effectifs de la commune :

Les dépenses de personnel représentent 65% des dépenses réelles de fonctionnement.

A savoir que la commune compte 21 titulaires, 2 agents sont partis en retraite en 2020, un en juillet et l'autre personne au 1^{er} décembre 2020. Que ces fonctionnaires ont travaillé avec leur remplaçant pendant 3 mois, donc l'effet de ces départs sur la masse salariale n'est pas visible en 2020.

Conclusion :

Le résultat global de l'année 2020 est de 721 753.37€, déduction faite des restes à réaliser, sachant que la crise sanitaire a mis à mal 2 grands principes budgétaires : annualité et la sincérité.