



NOTE DE PRÉSENTATION BRÈVE ET SYNTHÉTIQUE

DU COMPTE ADMINISTRATIF 2021

INTRODUCTION

L'article L.2313-1 du Code général des collectivités territoriales (CGCT) prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles doit être jointe au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

1

Le Compte Administratif 2021 retrace l'ensemble des dépenses et recettes de l'année 2021. Il doit être en concordance avec le Compte de Gestion établi par le Trésorier.

Le compte administratif 2021 doit être voté par l'assemblée délibérante avant le 30 juin de l'année N+1. Il doit être voté après le compte de gestion.

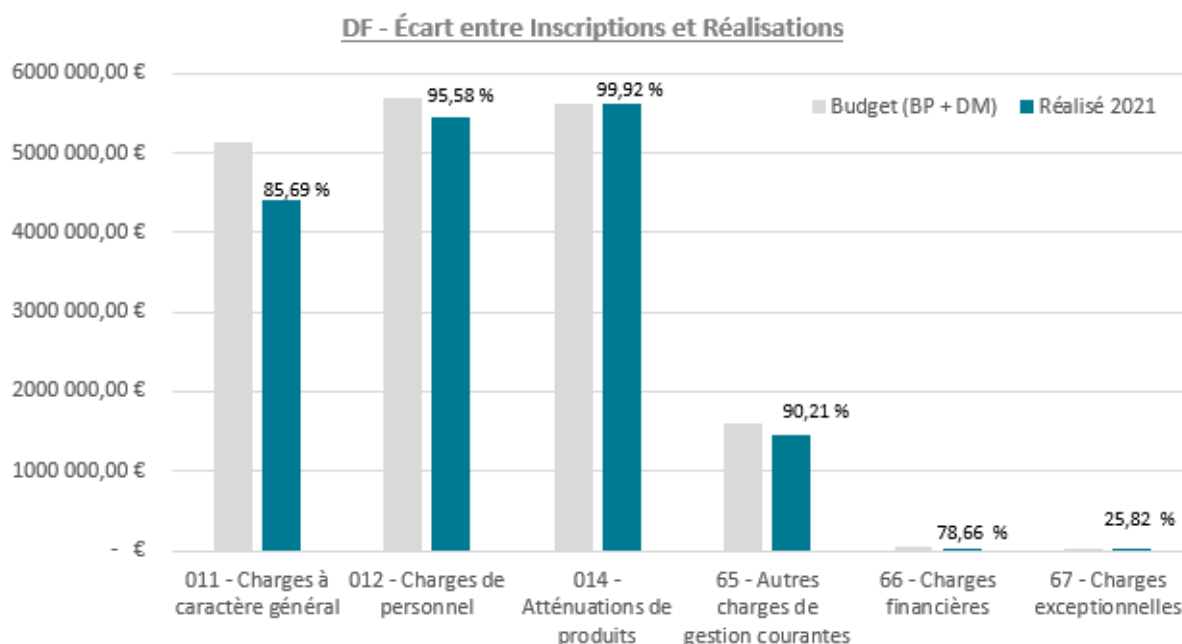
LE BUDGET GÉNÉRAL

1 - LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

La section de fonctionnement regroupe l'ensemble des dépenses et recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent de la collectivité.

• LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

BUDGET GÉNÉRAL 2021 - DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT					
	Budget	DM	Budget (BP + DM)	Réalisé 2021	%
011 - Charges à caractère général	5 103 238,00 €	41 238,00 €	5 144 476,00 €	4 408 470,31 €	85,69%
012 - Charges de personnel	5 691 091,00 €	- €	5 691 091,00 €	5 439 446,85 €	95,58%
014 - Atténuations de produits	5 562 374,00 €	54 349,00 €	5 616 723,00 €	5 611 960,46 €	99,92%
65 - Autres charges de gestion courantes	1 579 431,00 €	30 672,00 €	1 610 103,00 €	1 452 488,27 €	90,21%
66 - Charges financières	47 800,00 €	- €	47 800,00 €	37 598,84 €	78,66%
67 - Charges exceptionnelles	24 834,00 €	4 000,00 €	28 834,00 €	7 445,30 €	25,82%
Total des dépenses réelles de fonctionnement	18 008 768,00 €	130 259,00 €	18 139 027,00 €	16 957 410,03 €	93,49%
023 - Virement à la section d'investissement	1 630 574,74 €	362 192,13 €	1 992 766,87 €	- €	
042 - Opération d'ordre entre sections	780 000,00 €	- €	780 000,00 €	715 723,88 €	
TOTAL DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	20 419 342,74 €	492 451,13 €	20 911 793,87 €	17 673 133,91 €	84,51%



Les Dépenses Réelles de Fonctionnement budgétisées à hauteur de 18 139 027 €, ont été réalisées pour 16 958 410 €. Soit une réalisation de 93,49 %.

- Chapitre 011 : Les crédits inscrits au chapitre 'Charges à caractère général' ont été utilisés à 85,69%. Ils s'établissent à 4 408 470 € en 2021.
Des crédits avaient été inscrits pour des prestations de services pour le traitement et transport des ordures ménagères, des acquisitions de petit équipement, l'entretien des bâtiments, la consommation des fluides mais ces dépenses ont été sur évaluées.
Les études 'Habitat' et 'Optimisation du service prévention et collecte des ordures ménagères et prévention' ont été réalisées partiellement.
Les formations prévues n'ont pas pu être réalisées suite à l'annulation des organismes et les impressions de programmes pour la Médiathèque et le Service éducation à l'environnement ont été réalisées partiellement.

- Chapitre 012 : Les dépenses de personnel s'établissent à 5 439 446 € en 2021. Par rapport à 2020, elles sont en baisse de 0,66 %.

Cette baisse s'explique par le non-remplacement du poste de Direction des Ressources Humaines et des postes vacants suite à des départs (Recrutement en cours d'année ou en cours).

- Chapitre 014 : Ce chapitre enregistre les reversements de fiscalité pour 5 611 960 € :
 - Attributions de compensation : 4 090 612 €
 - FNGIR : 1 296 761 €
 - FPIC : 144 073 €
 - Taxe de séjour : 52 258 €
 - Dégrèvement de fiscalité : 28 256 €

- Chapitre 65** : Ce chapitre enregistre principalement les indemnités élus, les versements de subventions aux associations, les redevances de logiciels, les admissions en non-valeur et créances irrécouvrables, les versements du Contrat Enfance Jeunesse aux Centres Sociaux.
 - Redevances des logiciels : 53 205 €
 - Indemnités élus : 134 070 €
 - Subventions aux associations : 1 006 869 €
 - Créances irrécouvrables et non-valeur : 8 458 €
 - Versements aux Centres Sociaux des droits CAF dans le cadre du Contrat Enfance Jeunes (CEJ 2020) : 203 262 €
 - Participation à la construction du service incendie de Pouilly : 10 650 €
 - Divers : 35 974 €

Détail des subventions versées en 2021	Montant
Association Nohain Atelier Théâtre	10 000 €
Centre Social Donzy	17 234 €
Collège de Pouilly et Donzy- Association sportive	800 €
Trait d'Union	2 250 €
FRAAMA - Musée de Saint Loup	35 100 €
Centre Social Pouilly	24 837 €
Moulin de Maupertuis	34 200 €
Centre Social Cosne	158 455 €
Aide FRT 'Fonds régional Territoire'	29 670 €
GADJÉ - Gens du voyage	2 250 €
Mairie de Cosne – Exposition musée de la Loire	1 573 €
Opéra Ascanio	3 500 €
La folle journée en Donziais	3 000 €
EPIC - Office de Tourisme	285 000 €
ADEB (Ht)	399 000 €

- Chapitre 66** : Ce chapitre enregistre les intérêts d'emprunt.
- Chapitre 67** : Il s'agit des annulations de titre concernant la Restauration scolaire, le portage de repas, la régularisation des titres émis en 2020 pour les locations immobilières (7 336 €) ainsi que la remise de prix pour le festival 'A bout de court' organisé par la Médiathèque.

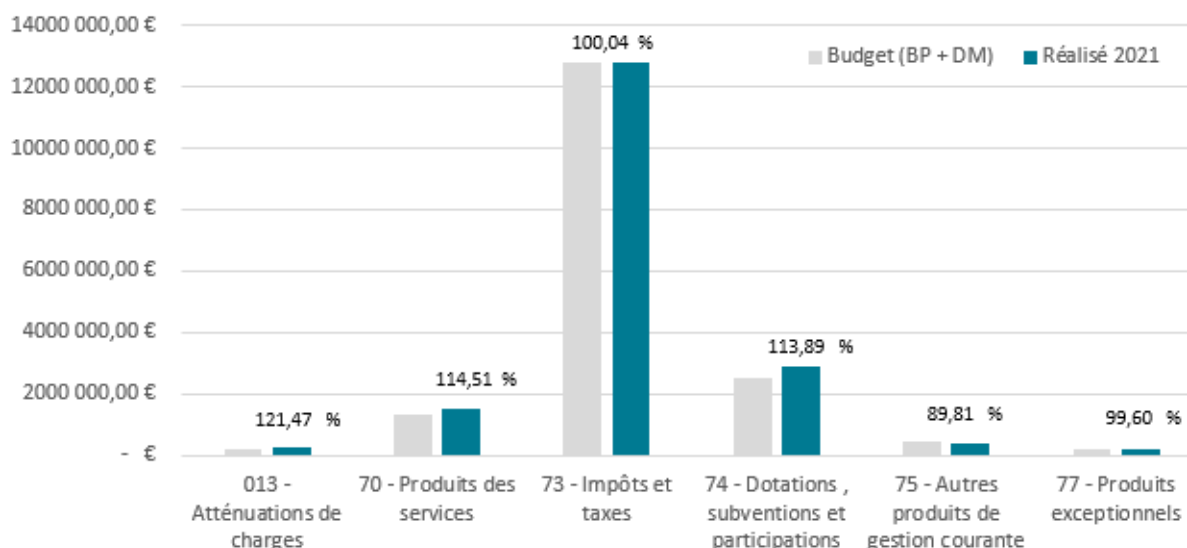
Les Dépenses d'Ordre de Fonctionnement enregistrent les écritures d'amortissement de 2021 pour 707 018 €, la cession d'un véhicule Kangoo et du matériel médical (Convention avec les médecins) pour 8 706 € (Valeur Nette Comptable)

• LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

BUDGET GÉNÉRAL 2021 - RECETTES DE FONCTIONNEMENT					
	Budget	DM	Budget (BP + DM)	Réalisé 2021	%
013 - Atténuations de charges	201 000,00 €	28 000,00 €	229 000,00 €	278 164,58 €	121,47%
70 - Produits des services	1 303 800,00 €	- €	1 303 800,00 €	1 492 957,15 €	114,51%
73 - Impôts et taxes	12 374 958,12 €	399 478,00 €	12 774 436,12 €	12 780 175,98 €	100,04%
74 - Dotations , subventions et participations	2 456 191,00 €	66 146,00 €	2 522 337,00 €	2 872 612,13 €	113,89%
75 - Autres produits de gestion courante	471 060,00 €	- €	471 060,00 €	423 044,31 €	89,81%
77 - Produits exceptionnels	220 550,00 €	- €	220 550,00 €	219 665,86 €	99,60%
Total des recettes réelles de fonctionnement	17 027 559,12 €	493 624,00 €	17 521 183,12 €	18 066 620,01 €	103,11%
002 - Excédent de fonctionnement reporté	3 212 603,62 €	- 1 172,87 €	3 211 430,75 €	3 211 430,75 €	
042 - Opérations d'ordre entre sections	179 180,00 €	- €	179 180,00 €	163 424,45 €	
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	20 419 342,74 €	492 451,13 €	20 911 793,87 €	21 441 475,21 €	102,53%

4

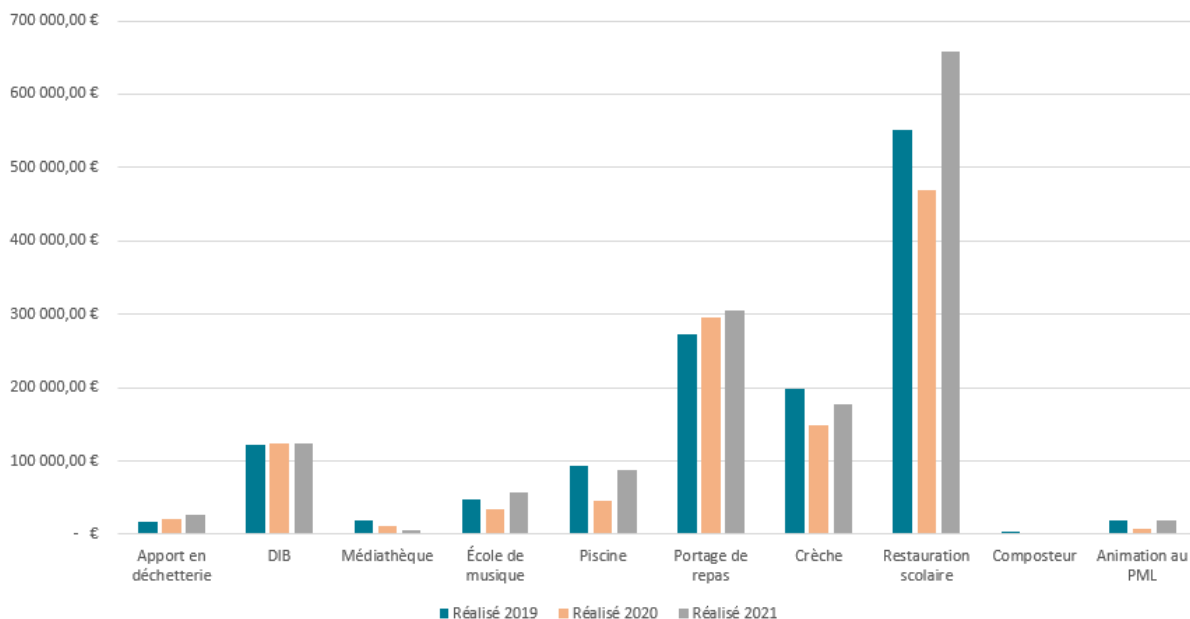
RF - Écart entre Inscriptions et Réalisations



Les Recettes Réelles de Fonctionnement correspondent aux sommes encaissées au titre des services rendus à la population (Restauration scolaire, Piscine, Musique, ...), à celui de la fiscalité ainsi que des subventions perçues.

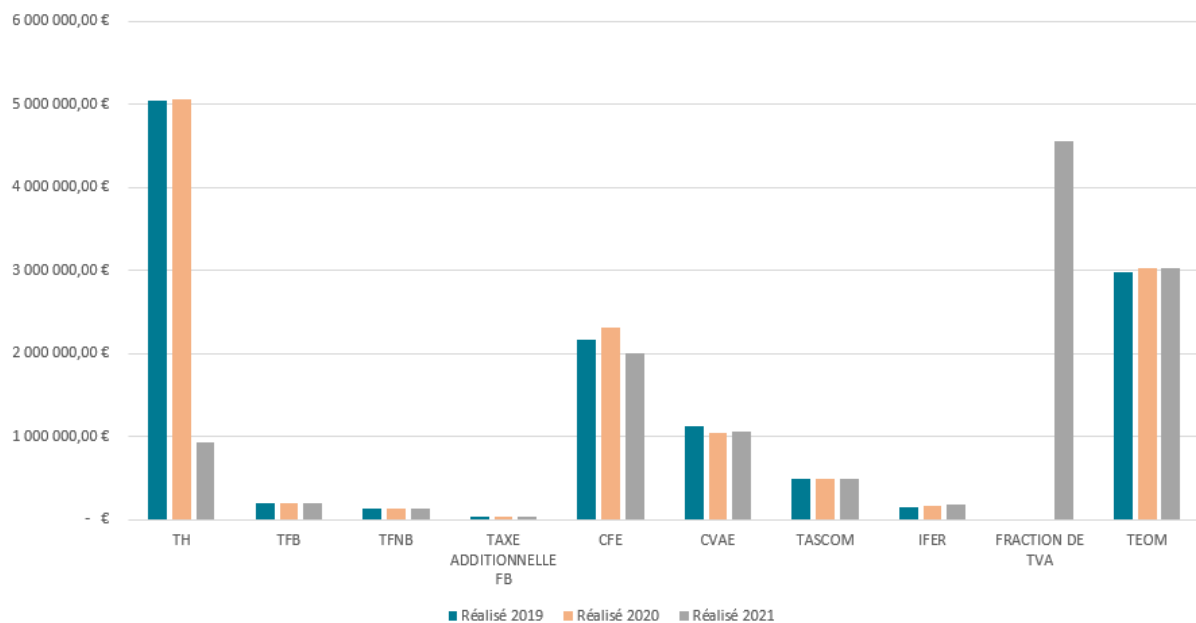
- **Chapitre 013** : Ce chapitre comprend les remboursements des rémunérations et des charges de personnel (arrêts maladie, accidents de travail) et les aides reçues pour les contrats aidés.
- **Chapitre 70** : Les produits des services s'établissent à 1 492 957 € en 2021 contre 1 177 757 € en 2020. La hausse des produits des services par rapport à 2020 s'explique par l'ouverture des services sur l'année entière (Piscine, Restauration scolaire, École de musique, Crèche et le Service éducation à l'environnement).

ÉVOLUTION DU PRODUIT DES SERVICES DE 2019 à 2021



- Chapitre 73 : Il s'élève à 12 780 176 € et enregistre la fiscalité locale, la TEOM, la taxe de séjour et les attributions de compensation reversées par les communes.

ÉVOLUTION DES PRINCIPAUX PRODUITS FISCAUX DE 2019 à 2021



Bases et produits fiscaux de 2019 à 2021

FISCALITÉ DE 2019 à 2021- Chapitre 73							
		2019		2020		2021	
		Base	Produit perçu	Base	Produit perçu	Base	Produit perçu
73111	TAXE HABITATION (Taux : 13,49 %)	37 396 093	5 044 733,00 €	37 526 027	5 062 261,00 €		929 345,00 €
	TAXE FONCIERE BÂTI (Taux : 0,585 %)	33 700 684	197 149,00 €	34 094 090	199 450,43 €	33 061 000	193 407,00 €
	TAXE FONCIERE NON BÂTI (Taux : 6,64 %)	2 081 054	138 182,00 €	2 114 282	140 388,32 €	2 114 000	140 370,00 €
	TAXE ADDITIONNELLE FONCIER NON BÂTI		34 736,00 €		35 114,00 €		32 529,00 €
	COTISATION FONCIERE DES ENTREPRISES (Taux : 25,05 %)	8 630 088	2 161 837,00 €	9 262 525	2 320 262,51 €	8 028 000	2 011 142,00 €
	RÔLE SUPPLÉMENTAIRE		31 105,00 €		4 734,74 €		18 963,00 €
73111	IMPÔTS DIRECTS LOCAUX	7 675 713,00 €	7 607 742,00 €		7 762 211,00 €		3 325 756,00 €
73112	COTISATION SUR LA VALEUR AJOUTÉE DES ENTREPRISES		1 120 646,00 €		1 050 141,00 €		1 055 319,00 €
73113	TAXE SUR LES SURFACES COMMERCIALES		487 682,00 €		497 333,00 €		484 764,00 €
73114	IMPOSITION FORFAITAIRE SUR LES ENTREPRISES DE RESEAU		155 885,00 €		164 386,00 €		180 087,00 €
7318	AUTRES IMPOTS LOCAUX OU ASSIMILÉS (Rôles supplémenaires)		40 941,00 €		28 076,00 €		15 992,00 €
73211	ATTRIBUTION DE COMPENSATION (Répartition entre F et I)		306 387,00 €		88 356,00 €		88 356,00 €
73223	FPIC (Cpte 74127 en 2019)				8 445,00 €		- €
7331	TAXE D'ENLEVEMENT DES ORDURES MENAGERES		2 983 611,00 €		3 025 057,00 €		3 026 924,00 €
7382	FRACTION DE TVA		- €		- €		4 550 449,00 €
7362	TAXES DE SEJOUR		57 621,32 €		19 400,47 €		52 528,98 €
73	IMPOTS ET TAXES		12 760 515,32 €		12 643 405,47 €		12 780 175,98 €

Le montant du produit fiscal de la Taxe d'Habitation est limité au montant relevant des résidences secondaires. La Communauté de Communes n'a plus de pouvoir de taux sur cette ressource en raison de la mise en place de la réforme de la Taxe d'Habitation.

On constate une perte de la CFE, liée à l'abattement de 50 % des bases des établissements industriels. Cet abattement est compensé par l'État par le versement d'une allocation compensatrice de 414 755 €. Cette compensation apparaît au chapitre 74.

La hausse de l'Imposition Forfaitaire sur les Entreprises de Réseau (IFER) est due aux stations radioélectriques.

La hausse de la Taxe d'Enlèvement des Ordures Ménagères s'explique par la variation des bases.

La hausse des recettes de taxe de séjour s'explique par le versement de la taxe de séjour de 2020 sur 2021 et la reprise de l'activité du tourisme.

- Chapitre 74 : Les dotations et participations s'établissent à 2 872 612 € en 2021.
 - Dotation Globale de Fonctionnement : 1 167 969 €
 - Fonds Départemental de la Taxe Professionnelle : 25 560 €
 - FCTVA sur l'entretien des bâtiments et l'hébergement des logiciels : 8 868 €
 - Compensations TF, TFNB, CFE, CVAE : 462 908 €
 - Subvention de la Région pour la relance des bibliothèques : 22 096 €
 - Subvention du Département à hauteur de 115 916 € pour les aides au poste et le soutien du Chantier d'Insertion et la coordination et l'animation du réseau des Médiathèques,
 - Subvention de la CAF pour le Service Petite Enfance (477 280 €), le Relais Parents Assistantes Maternelles (28 940 €), de Adelphe, Éco Mobilier, Onyx, Valorplats, ... pour le rachat de matières au service Environnement (526 701 €), de France Agri Mer pour le lait du service Restauration scolaire (4 032 €), de la CAF pour la Médiathèque (9 306 €) et de la Caisse des Dépôts et Consignation pour la solution numérique pour le commerce (23 035 €)
- Chapitre 75 : Réalisés pour 423 044 €, ce chapitre enregistre les revenus liés aux diverses locations, les soldes des droits du Contrat Enfance Jeunesse 2020 de la CAF à reverser aux Centres Sociaux.

Détail des locations (Y compris la refact. des charges et des taxes)	Montant
Gendarmerie de Pouilly et de Donzy	127 629 €
Terrain agricole de Donzy	270 €
Hôtel des Entreprises du Val De Loire (Adecco + Axereal)	32 902 €
Centre d’Affaires Campus (ADEB)	26 556 €
Terrain Route de Villechaud (Régul 2020 + Loyer 2021)	27 375 €
Bâtiment Relais à Donzy (Atelier St Louis)	5 912 €
Cabinet Médical à CVDB	5 494 €
Foyer Logement de Pouilly	129 979 €
Logement de Donzy	6 284 €

- **Chapitre 77** : Ce chapitre comprend les refacturations de salaires aux budgets annexes, les pénalités sur marché, le remboursement des avoirs, les émissions de titres pour les non-restitutions à la Médiathèque et pour les redevances pour les dépôts sauvages ainsi que les cessions de biens.

Les principales recettes exceptionnelles	Montant
Refacturation prestations 2019 et 2020 à la Ville de Cosne	27 565 €
Restitution financière RESO (Crise Covid)	10 446 €
Refacturation des frais de personnel aux budgets annexes	126 642 €
Remboursement des avoirs	769 €
Non restitution des ouvrages à la Médiathèque	2 069 €
Remboursement pension invalidité	9 383 €
Facturation déchet de dégrillage (Véolia)	15 546 €
Pénalités	1 738 €
Remboursement assurances	14 708 €
Redevance des dépôts sauvages de déchets	10 800 €

Les Recettes d’Ordre de Fonctionnement ont été réalisées pour 163 424 €. Il s’agit des écritures d’amortissement des subventions (136 673 €) et des travaux en régie de la Piscine de Donzy (26 751 €).

L’exercice 2021 a été clôturé avec un excédent de fonctionnement de 3 768 341 €. En 2020, l’excédent était de 3 211 431 €.

2 - LA SECTION D’INVESTISSEMENT

Les dépenses d’Investissement sont des dépenses relatives au patrimoine de la collectivité. Il s’agit des acquisitions de mobilier, de matériel informatique, des véhicules, des études et les travaux sur des structures existantes ou en cours de création.

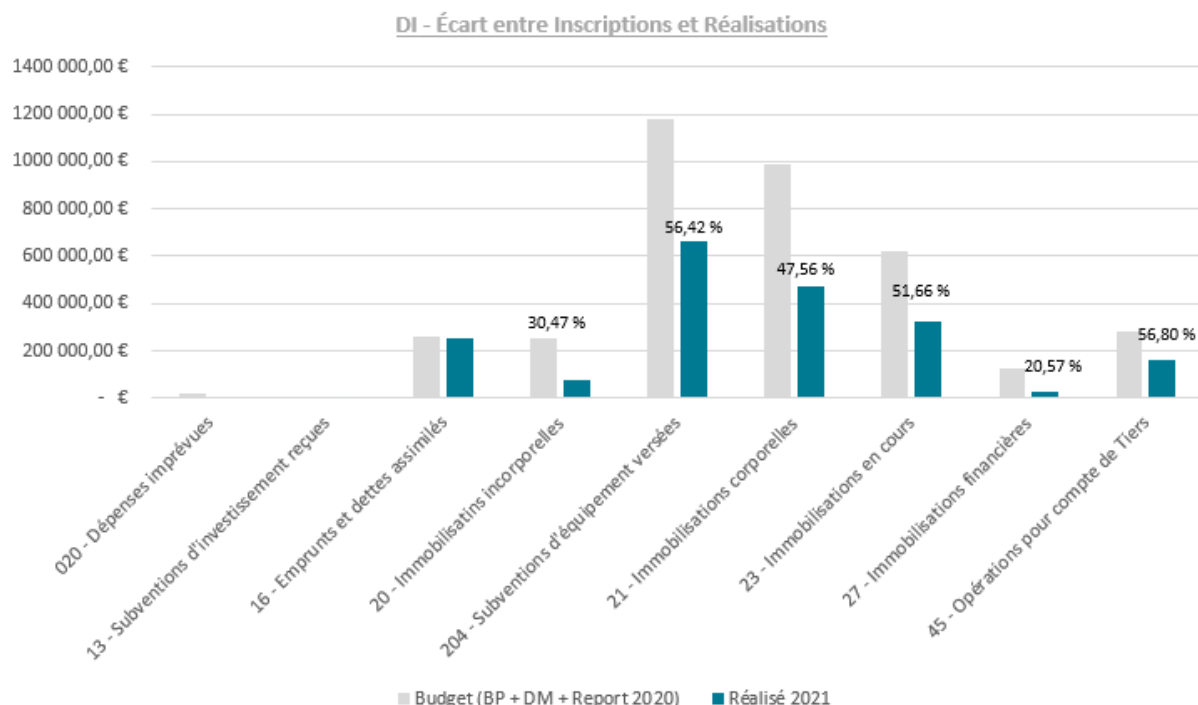
Les recettes d’Investissement enregistrent principalement les subventions perçues par suite d’acquisitions, la réalisation de travaux, ... et le FCTVA.

L’exécution des crédits, présentée ci-après, comprend l’ensemble des mandats de paiement et des titres de recettes émis au cours de l’exercice concerné : Les restes à réaliser en dépenses et en recettes ne sont pas intégrés.

• LES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT

BUDGET GÉNÉRAL 2021 - DÉPENSES D'INVESTISSEMENT						
	Budget	DM	Report de crédit de 2020	Budget (BP + DM)	Réalisé 2021	%
020 - Dépenses imprévues	20 000,00 €	- €	- €	20 000,00 €	- €	0,00%
13 - Subventions d'investissement reçues	5 320,00 €	- €	- €	5 320,00 €	5 319,60 €	99,99%
16 - Emprunts et dettes assimilés	260 493,00 €	- €	- €	260 493,00 €	254 285,39 €	97,62%
20 - Immobilisations incorporelles	196 045,00 €	51 700,00 €	105 950,85 €	250 295,85 €	76 276,96 €	30,47%
204 - Subventions d'équipement versées	419 720,00 €	7 180,00 €	750 164,00 €	1 177 064,00 €	664 112,38 €	56,42%
21 - Immobilisations corporelles	939 902,00 €	70 441,00 €	116 807,64 €	986 268,64 €	469 107,79 €	47,56%
23 - Immobilisations en cours	218 093,00 €	66 014,00 €	469 125,55 €	621 204,55 €	320 894,49 €	51,66%
27 - Immobilisations financières	193 378,00 €	70 000,00 €	- €	123 378,00 €	25 378,00 €	20,57%
45 - Opérations pour compte de Tiers	300 816,00 €	20 374,00 €	- €	280 442,00 €	159 292,39 €	56,80%
Total des dépenses réelles d'investissement	2 553 767,00 €	271 349,00 €	1 442 048,04 €	3 724 466,04 €	1 974 667,00 €	53,02%
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	179 180,00 €	- €	- €	179 180,00 €	163 424,45 €	
041 - Opérations patrimoniales	- €	- €	- €	- €	- €	
TOTAL DES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	2 732 947,00 €	271 349,00 €	1 442 048,04 €	3 903 646,04 €	2 138 091,45 €	54,77%

8



Le faible taux de réalisation des dépenses d'investissement s'explique par :

- Les reports de 2021 sur 2022 à hauteur de 781 168 €.
- Les aides économiques (FRT, FISAC, Aides à l'investissement) inscrites au budget 2021. Ces aides devraient être versées début 2022 dès l'acheminement des travaux et la transmission des pièces justificatives par le bénéficiaire de l'aide.
- La participation pour le théâtre (70 000 €) réalisée début 2022.

Les Dépenses Réelles d'Investissement s'élèvent à 1 974 667 €. Elles comprennent les remboursements d'emprunts, les travaux et les acquisitions de matériel ou équipements. Certaines dépenses sont gérées en Autorisations de Programme et Crédits de Paiements (APCP).

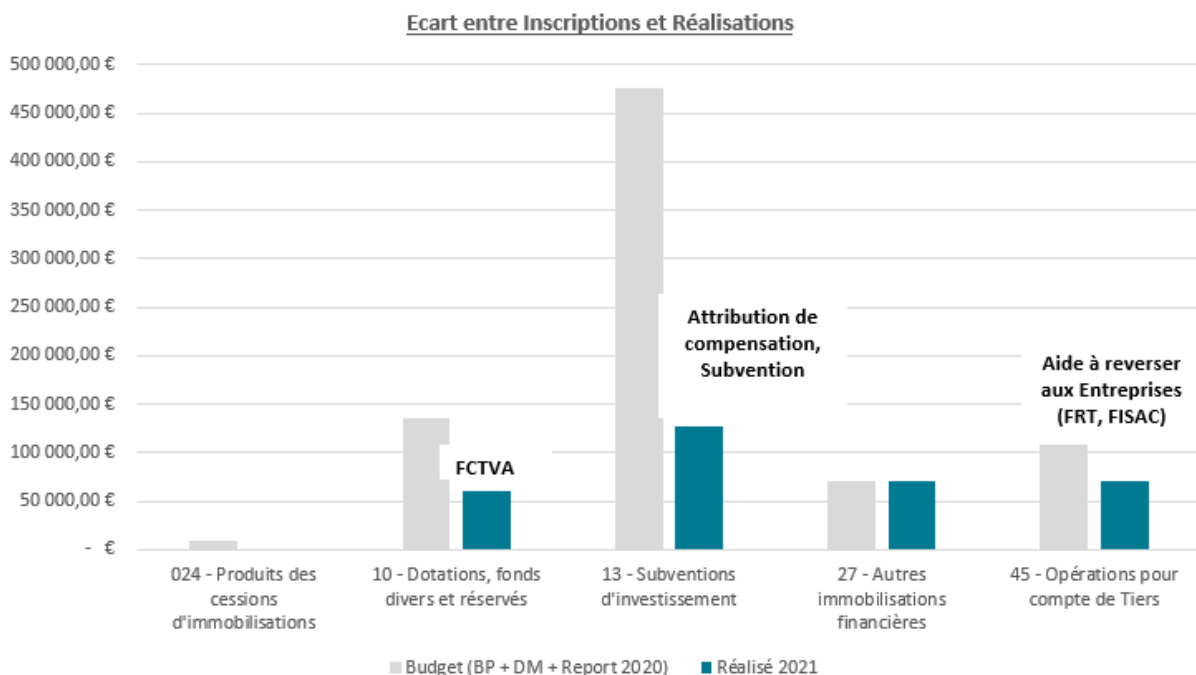
Les Autorisations de Programme (AP) correspondent à des dépenses à caractère pluriannuel se rapportant à une immobilisation ou à un ensemble d'immobilisations déterminées. Cette procédure formalise et visualise une dépense dont le paiement s'étendra sur plusieurs exercices.

Détail des dépenses d'Investissement	Montant
Remboursement capital (Emprunt)	254 285 €
Attribution de compensation	191 461 €
Administration Générale : Équipement informatique, Mobilier prévention, Aménagement salle de réunion, Kakémono	96 182 €
Gendarmerie : Travaux de remise en état	1 324 €
Unité de Production Culinaire : Divers matériel de cuisine	22 074 €
École de musique : Aspirateurs et matériel de sonorisation	2 836 €
Médiathèque : Stores, Équipement informatique, Mobilier, Borne de jeux	9 872 €
Piscine : Équipement pour activités, Structure gonflable	24 398 €
Santé : Aide à l'installation d'un médecin	1 596 €
Chantier Insertion : Lave-linge, Sèche-linge, Table de sciage	2 537 €
Centre Social Donzy : Véhicule de livraison de repas	28 707 €
Service Petite Enfance : Matériels éducatif, Mobilier	6 528 €
Collecte et Traitement des ordures ménagères : Signalétique pont à bascule, Conteneurs, Acquisition de une BEOM, Travaux et mobilier pour le vestiaire à Cosne, Remboursement trop perçu subvention composteur	203 857 €
Service Éducation à l'Environnement : Voile d'ombrage	12 840 €
Économie d'Énergie : Fonds Départemental d'avance mutualisée, Subvention FNAME	1 860 €
Développement Économique : Aide immobilière, Aide à l'investissement des entreprises	280 085 €
Développement Économique : Étude French Mobility	17 400 €
Développement Économique : Plateforme E-Commerce	1 000 €
Développement Économique : Construction bâtiment relais, Travaux des bassins de rétention d'eau, Travaux voirie Croix Arnay, Travaux Hôtel des Entreprises	351 082 €
Développement Économique : Déploiement de la fibre	375 376 €
Tourisme : Réaménagement de la Tour de Pouilly Fumé et Du Palais de Loire	89 367 €

Les Dépenses d'Ordre d'Investissement s'élèvent à 163 424 € et correspondent à l'amortissement des subventions reçues (136 673 €) et aux travaux en régie de la Piscine (26 751 €).

• LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

BUDGET GÉNÉRAL 2021 - RECETTES D'INVESTISSEMENT						
	Budget	DM	Report de crédit de 2020	Budget (BP + DM + Report 2020)	Réalisé 2021	%
024 - Produits des cessions d'immobilisations	6 200,00 €	2 950,00 €	- €	9 150,00 €	- €	
10 - Dotations, fonds divers et réservés	135 000,00 €	- €	- €	135 000,00 €	60 720,92 €	44,98%
13 - Subventions d'investissement	350 586,00 €	5 425,00 €	119 271,10 €	475 282,10 €	127 834,82 €	26,90%
27 - Autres immobilisations financières	70 517,00 €	- €	- €	70 517,00 €	70 517,00 €	100,00%
45 - Opérations pour compte de Tiers	144 576,00 €	20 374,00 €	- €	124 202,00 €	71 058,40 €	57,21%
Total des recettes réelles d'investissement	706 879,00 €	11 999,00 €	119 271,10 €	814 151,10 €	330 131,14 €	40,55%
001 - Excédent d'investissement reporté	4 289 905,52 €	- €	- €	4 289 905,52 €	4 289 905,52 €	
021 - Virement de la section	1 630 574,74 €	362 192,13 €	- €	1 992 766,87 €	- €	
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	780 000,00 €	- €	- €	780 000,00 €	715 723,88 €	
041 - Opérations patrimoniales	- €	- €	- €	- €	- €	
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT	7 407 359,26 €	350 193,13 €	119 271,10 €	7 876 823,49 €	5 335 760,54 €	67,74%



Les Recettes Réelles d'Investissement s'élèvent à 330 131,14 €.

Elles comprennent :

- Le Fond de Compensation de la TVA : 60 721 €
- Les attributions de compensation d'investissement : 24 177 €
- Les subventions reçues pour les travaux d'extension de l'Unité de Production Culinaire (19 510 € - DETR 2018), les travaux de l'Hôtel des Entreprises (27 126 € - DETR 2019), création d'un bâtiment relais à Donzy (33 919 € - DETR 2019), l'aménagement de l'Office de Tourisme (7 271 € - DSIL), étude pour le projet d'évolution du centre œnologique e la Tour de Pouilly Fumé (8 432 € - FNADT), remise aux normes des sanitaires de la Piscine de Donzy (5 400 € - DETR 2019), et l'acquisition de matériel ergonomique et mobilier pour la salle zen du service Petite Enfance (2 000 € - CAF)
- Le remboursement d'une avance du budget Lotissement Val De Loire (70 517 €)
- Les comptes d'opérations sous mandat pour les aides aux entreprises (71 058 €)

Et, L'Excédent d'Investissement reporté de 2021 : 4 289 905 €

Les Recettes d'Ordre d'Investissement s'élèvent à 715 724 €. Elles comprennent les dotations aux amortissements (707 018 €) et les écritures de cession d'un véhicule Kangoo et du matériel médical (8 706 €).

3 - L'AUTOFINANCEMENT

Analyse	2017	2018	2019	2020	2021
Recettes de gestion courante	17 297 549,85 €	16 843 237,46 €	17 560 153,65 €	17 426 290,78 €	17 846 954,15 €
Dépenses de gestion courante	15 113 019,95 €	16 604 445,20 €	17 081 368,55 €	16 588 846,84 €	16 912 365,89 €
Epargne de gestion	2 184 529,90 €	238 792,26 €	478 785,10 €	837 443,94 €	934 588,26 €
Résultats financiers (Rec. - Dép)	- 45 382,75 €	- 33 487,85 €	- 31 168,73 €	- 42 849,76 €	- 37 598,84 €
Résultats exceptionnels (Rec. -Dép) Hors cession d'immo	114 713,38 €	100 191,53 €	146 727,51 €	243 156,86 €	212 220,56 €
Epargne brute	2 253 860,53 €	305 495,94 €	594 343,88 €	1 037 751,04 €	1 109 209,98 €
Remboursement courant du capital de la dette	232 929,07 €	237 395,81 €	162 882,84 €	250 023,76 €	254 285,39 €
Epargne Disponible (Autofinancement net)	2 020 931,46 €	68 100,13 €	431 461,04 €	787 727,28 €	854 924,59 €

11

LES BUDGETS LOTISSEMENTS



Des crédits sont inscrits chaque année sur ces budgets pour prévoir des travaux d'entretien, l'acquisition de terrains ou encore des frais de raccordement en cas de cession de parcelles.

Les écritures d'ordre (Chapitre 040 + 042) concernent les variations de stocks et ne correspondent pas à des flux réels.

1 - LE LOTISSEMENT VAL DE LOIRE

DEPENSES			RECETTES		
Section de Fonctionnement					
Chapitre 011	Charges à caractère générale	54 436,35 €	Chapitre 042	Stock : Constatation Stock Fin 2021	507 294,17 €
			Chapitre 75	Autres produits de gestion courantes	0,29 €
Chapitre 042	Stock : Annulation Stock Fin 2020	452 858,11 €	002	Excédent de fonctionnement reporté 2020	70 517,84 €
Total Section de Fonctionnement		507 294,46 €	Total Section de Fonctionnement		577 812,30 €
Section d'investissement					
Chapitre 040	Travaux : Constatation Stock Fin 2021	507 294,17 €	Chapitre 040	Stock : Annulation Stock Fin 2020	452 858,11 €
Chapitre 16	Remboursement avance au BG	70 517,00 €			
			001	Excédent d'investissement reporté 2020	402 612,02 €
Total Section d'Investissement		577 811,17 €	Total Section d'Investissement		855 470,13 €
TOTAL DEPENSES		1 085 105,63 €	TOTAL RECETTES		1 433 282,43 €
Solde de clôture 2021					348 176,80 €

12

Les dépenses réelles de fonctionnement en 2021 sont de 54 436 €.

- Acquisition de terrains : 29 374 €
- Frais de raccordement et de divisions parcellaires : 8 705 €
- Honoraires pour la mission d'expropriation : 5 900 €
- Étude de sol et d'extension de la zone d'activité : 10 457 €

Les recettes réelles de fonctionnement en 2021 sont de 0,29 € et correspondent à la régularisation de la TVA.

En investissement, on constate le remboursement d'une avance au budget général pour 70 517,00 €.

Les écritures aux chapitres '040', '042' correspondent aux variations des stocks.

2 - LE LOTISSEMENT DE SERVICES

DEPENSES			RECETTES		
Section de Fonctionnement					
Chapitre 011	Charges à caractère générale		Chapitre 042	Stock : Constatation Stock Fin 2021	111 893,29 €
Chapitre 042	Stock : Annulation Stock Fin 2020	111 893,29 €			
Total Section de Fonctionnement		111 893,29 €	Total Section de Fonctionnement		111 893,29 €
Section d'investissement					
Chapitre 040	Travaux : Constatation Stock Fin 2021	111 893,29 €	Chapitre 040	Stock : Annulation Stock Fin 2020	111 893,29 €
			001	Excédent d'investissement reporté 2020	14 102,47 €
Total Section d'Investissement		111 893,29 €	Total Section d'Investissement		125 995,76 €
TOTAL DEPENSES		223 786,58 €	TOTAL RECETTES		237 889,05 €
Solde de clôture 2021					14 102,47 €

En 2021, pas de dépense ou recette réelles sur ce lotissement. Les écritures aux chapitres '040', '042' correspondent aux variations des stocks.

3 - LE LOTISSEMENT TERTIAIRE

DEPENSES			RECETTES		
Section de Fonctionnement					
Chapitre 011	Charges à caractère générale		Chapitre 042	Stock : Constatation Stock Fin 2021	60 568,41 €
Chapitre 042	Stock : Annulation Stock Fin 2020	60 568,41 €			
Total Section de Fonctionnement		60 568,41 €	Total Section de Fonctionnement		60 568,41 €
Section d'investissement					
Chapitre 040	Travaux : Constatation Stock Fin 2021	60 568,41 €	Chapitre 040	Stock : Annulation Stock Fin 2020	60 568,41 €
			001	Excédent d'investissement reporté 2020	8 288,27 €
Total Section d'Investissement		60 568,41 €	Total Section d'Investissement		68 856,68 €
TOTAL DEPENSES		121 136,82 €	TOTAL RECETTES		129 425,09 €
Solde de clôture 2021					8 288,27 €

13

En 2021, pas de dépense ou recette réelles sur ce lotissement. Les écritures aux chapitres '040', '042' correspondent aux variations des stocks.

LE BUDGET ASSAINISSEMENT

• LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

DÉPENSES					
	Budget	DM	Budget (BP + DM)	CA 2021	%
011 - Charges à caractère général	140 110,00 €	- 1 000,00 €	139 110,00 €	58 779,00 €	42,25%
014 - Atténuations de produits	13 000,00 €	1 000,00 €	14 000,00 €	13 984,00 €	99,89%
65 - Autres charges de gestion courantes	18 500,00 €	- €	18 500,00 €	15 113,49 €	81,69%
66 - Charges financières	1 000,00 €	- €	1 000,00 €	726,00 €	72,60%
67 - Charges exceptionnelles	3 000,00 €	- €	3 000,00 €	436,53 €	14,55%
Total des dépenses réelles de fonctionnement	175 610,00 €	- €	175 610,00 €	89 039,02 €	50,70%
023 - Virement à la section d'investissement	61 955,77 €	- €	61 955,77 €	- €	
042 - Opération d'ordre entre sections	118 536,00 €	- €	118 536,00 €	117 605,69 €	
TOTAL DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	356 101,77 €	- €	356 101,77 €	206 644,71 €	58,03%

RECETTES					
	Budget	DM	Budget (BP + DM)	CA 2021	%
70 - Produits des services	110 000,00 €	- €	110 000,00 €	121 820,79 €	110,75%
75 - Autres produits de gestion courante	- €	- €	- €	0,89 €	
76 - Produits financiers	850,00 €	- €	850,00 €	825,93 €	97,17%
77 - Produits exceptionnels	1 200,00 €	- €	1 200,00 €	- €	0,00%
Total des recettes réelles de fonctionnement	112 050,00 €	- €	112 050,00 €	122 647,61 €	109,46%
002 - Excédent de fonctionnement reporté	167 416,77 €	- €	167 416,77 €	167 416,77 €	
042 - Opérations d'ordre entre sections	76 635,00 €	- €	76 635,00 €	76 635,00 €	
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	356 101,77 €	- €	356 101,77 €	366 699,38 €	102,98%

Les Dépenses Réelles de Fonctionnement sont de 89 039 €.

- **Chapitre 011** : Ces dépenses correspondent à l'acquisition de petit matériel (274 €), l'eau et l'électricité pour les stations d'épuration (5 983 €), l'entretien, la maintenance et la réparation des réseaux de l'assainissement collectif (31 399 €), une adhésion pour une mission d'assistance (1 038 €), la taxe foncière et les frais bancaires pour les paiements en CB (97 €), et le remboursement au budget général des frais de personnel pour un agent au budget général (19 988 €)

- Chapitre 014 : Il s'agit de redevances pour la modernisation des réseaux pour 13 984 €. Cette redevance est refacturée aux utilisateurs du service.
- Chapitre 65 : Ce chapitre enregistre les admissions en non-valeur (613 €) ainsi que la refacturation des frais de personnel '1 agent, les assurances, le carburant, la réparation du véhicule pris en charge par le budget général (14 500 €)
- Chapitre 66 : Il s'agit des intérêts d'emprunt et des intérêts courus non échues (ICNE). Les intérêts sont refacturés aux communes de Couloutre et Colméry. (726 €)
- Chapitre 67 : Ces dépenses enregistrent les annulations de titre des années antérieures (436,53 €)

Les opérations d'ordre comptabilisent les dotations aux amortissements.

Les Recettes Réelles de Fonctionnement s'élèvent à 122 648 €.

- Chapitre 70 : Ce chapitre enregistre les facturations aux usagers.
- Chapitre 76 : Il s'agit des intérêts d'emprunt refacturés aux communes de Couloutre et Colméry.
- Chapitre 77 : Ces recettes correspondent à des encaissements après admission en non-valeur et à des remboursements d'avoir.

Les opérations d'ordre comptabilisent les amortissements des subventions.

• LA SECTION D'INVESTISSEMENT

DÉPENSES						
	Budget	DM	Report de crédit de 2020	Budget	CA 2021	%
16 - Emprunts et dettes assimilés	8 950,00 €	- €	- €	8 950,00 €	8 943,18 €	99,92%
20 - Immobilisations incorporelles	11 500,00 €	- €	1 978,21 €	13 478,21 €	3 966,08 €	29,43%
23 - Immobilisations en cours	403 322,83 €	- €	163 041,45 €	566 364,28 €	208 676,88 €	36,84%
458xxxx	20 000,00 €	- €	- €	20 000,00 €	14 771,31 €	73,86%
Total des dépenses réelles d'investissement	443 772,83 €	- €	165 019,66 €	608 792,49 €	236 357,45 €	38,82%
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	76 635,00 €	- €	- €	76 635,00 €	76 635,00 €	
TOTAL DES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	520 407,83 €	- €	165 019,66 €	685 427,49 €	312 992,45 €	45,66%

RECETTES						
	Budget	DM	Report de crédit de 2020	Budget (BP + DM)	CA 2021	%
13 - Subventions d'investissement	300 000,00 €	- €	- €	300 000,00 €	- €	0,00%
458xxxx	20 001,00 €	- €	- €	20 001,00 €	1 380,00 €	6,90%
27 - Immobilisations financières	8 950,00 €	- €	- €	8 950,00 €	8 943,18 €	99,92%
Total des recettes réelles d'investissement	328 951,00 €	- €	- €	328 951,00 €	10 323,18 €	3,14%
001 - Excédent d'investissement reporté	175 984,72 €	- €	- €	175 984,72 €	175 984,72 €	
021 - Virement de la section de fonctionnement	61 955,77 €	- €	- €	61 955,77 €	- €	
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	118 536,00 €	- €	- €	118 536,00 €	117 605,69 €	
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT	685 427,49 €	- €	- €	685 427,49 €	303 913,59 €	44,34%

Les Dépenses Réelles d'Investissement s'élèvent à 236 357 €.

Ces dépenses comptabilisent des remboursements d'emprunt (8 943 €), les frais d'insertion (1 166 €), les frais d'études et les relevés topographiques pour les travaux sur les réseaux (2 800 €), et les travaux d'assainissement pour le Vieux Donzy, Colméry, Châteauneuf Val de Barges (208 677 €).
Le compte '458' enregistre les frais de raccordement à refacturer aux usagers (14 771 €)

Les opérations d'ordre comptabilisent les amortissements des subventions.

Les Recettes Réelles d'Investissement sont de 10 323 €.

Il s'agit de la refacturation du capital des emprunts aux communes de Couloutre et Colméry (8 943 €).
Le compte '458' enregistre les frais de raccordement refacturés aux usagers (1 380 €)

15

Les opérations d'ordre comptabilisent les dotations aux amortissements.

LE BUDGET SPANC

• LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

DÉPENSES					
	Budget	DM	Budget (BP + DM)	CA 2021	%
011 - Charges à caractère général	54 335,50 €	15 000,00 €	69 335,50 €	62 356,59 €	89,93%
65 - Autres charges de gestion courante	14 845,50 €	- €	14 845,50 €	13 553,41 €	91,30%
67 - Charges exceptionnelles	1 496,54 €	- €	1 496,54 €	176,82 €	11,82%
Total des dépenses réelles de fonctionnement	70 677,54 €	15 000,00 €	85 677,54 €	76 086,82 €	88,81%
002 - Déficit de fonctionnement	4 602,28 €	- €	4 602,28 €	4 602,28 €	
042 - Opération d'ordre entre sections	1 374,50 €	- €	1 374,50 €	111,00 €	
TOTAL DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	76 654,32 €	15 000,00 €	91 654,32 €	80 800,10 €	88,16%

RECETTES					
	Budget	DM	Budget (BP + DM)	CA 2021	%
70 - Produits des services	76 000,00 €	15 000,00 €	91 000,00 €	86 578,26 €	95,14%
74 - Dotations, subventions et participations	- €	- €	- €	3 000,00 €	
75 - Autres produits de gestion courante	4,32 €	- €	4,32 €	- €	0,00%
77 - Produits exceptionnels	650,00 €	- €	650,00 €	- €	0,00%
Total des recettes réelles de fonctionnement	76 654,32 €	15 000,00 €	91 654,32 €	89 578,26 €	97,73%
002 - Excédent de fonctionnement reporté	- €		- €	- €	
042 - Opérations d'ordre entre sections	- €		- €	- €	
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	76 654,32 €	15 000,00 €	91 654,32 €	89 578,26 €	97,73%

Les Dépenses Réelles de Fonctionnement s'élèvent à 76 087 €.

- Chapitre 011 : Ces dépenses correspondent aux prestations de services pour l'entretien des assainissements non collectifs (56 711 €), la maintenance du logiciel (2 920 €), des frais d'insertion (2 700 €), et aux frais bancaires pour les paiements en CB (25 €).
- Chapitre 65 : Ce chapitre enregistre les admissions en non-valeur (141 €), et la refacturation des frais de personnel pour un agent et divers frais (13 412 €)
- Chapitre 67 : Ces dépenses enregistrent les annulations de titre des années antérieures (178 €)

Les opérations d'ordre correspondent aux dotations aux amortissements.

Les Recettes Réelles de Fonctionnement sont de 89 578 €.

- Chapitre 70 : Il s'agit des facturations des prestations d'entretien des assainissements non collectifs.
- Chapitre 74 : Ce chapitre enregistre une subvention de 2020 reçue de l'Agence de l'Eau Loire et Bretagne pour l'animation de la réhabilitation des assainissements non collectifs.

• LA SECTION D'INVESTISSEMENT

DÉPENSES						
	Budget	DM	Report de 2020	Budget (BP + DM)	CA 2021	%
458xxxx	101 586,48 €	- €	- €	101 586,48 €	17 850,00 €	17,57%
Total des dépenses réelles d'investissement	101 586,48 €	- €	- €	101 586,48 €	17 850,00 €	17,57%
001 - Déficit d'investissement reporté	- €	- €	- €	- €	- €	
TOTAL DES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	101 586,48 €	- €	- €	101 586,48 €	17 850,00 €	17,57%
RECETTES						
	Budget	DM	Report de 2020	Budget (BP + DM)	CA 2021	%
458xxxx	27 080,00 €	- €	- €	27 080,00 €	20 400,00 €	75,33%
Total des recettes réelles d'investissement	27 080,00 €	- €	- €	27 080,00 €	20 400,00 €	75,33%
001 - Excédent d'investissement reporté	73 131,98 €	- €	- €	73 131,98 €	73 131,98 €	
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 374,50 €	- €	- €	1 374,50 €	111,00 €	
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT	101 586,48 €	- €	- €	101 586,48 €	93 642,98 €	92,18%

Les dépenses et recettes d'Investissement enregistrées au compte '45xxx', sont liées aux subventions pour les travaux de remise aux normes des installations. (Subvention reçue de l'Agence de l'Eau Loire et Bretagne à reverser aux propriétaires).

Les opérations d'ordre correspondent aux amortissements.

- LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

DÉPENSES					
	Budget	DM	Budget (BP + DM)	CA 2021	%
011 - Charges à caractère général	82 521,00 €	- €	82 521,00 €	28 108,71 €	34,06%
014 - Atténuations de produits	100,00 €	- €	100,00 €	40,00 €	40,00%
65 - Autres charges de gestion courantes	120 000,00 €	- €	120 000,00 €	78 742,69 €	65,62%
Total des dépenses réelles de fonctionnement	202 621,00 €	- €	202 621,00 €	106 891,40 €	52,75%
023 - Virement à la section d'investissement	58 517,03 €	- €	58 517,03 €	- €	
TOTAL DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	261 138,03 €	- €	261 138,03 €	106 891,40 €	40,93%

RECETTES					
	Budget	DM	Budget (BP + DM)	CA 2021	%
73 - Produit de la taxe	150 000,00 €	- €	150 000,00 €	148 690,00 €	99,13%
74 - Dotations, subventions et participations	60 500,00 €	- €	60 500,00 €	106 004,98 €	175,21%
75 - Autres produits de gestion courante	50 000,00 €	- €	50 000,00 €	75 011,02 €	150,02%
Total des recettes réelles de fonctionnement	260 500,00 €	- €	260 500,00 €	329 706,00 €	126,57%
002 - Excédent de fonctionnement reporté	638,03 €	- €	638,03 €	638,03 €	
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	261 138,03 €	- €	261 138,03 €	330 344,03 €	126,50%

Les Dépenses Réelles de Fonctionnement s'élèvent à 106 891 €.

- Chapitre 011 : Ces dépenses enregistrent l'achat de petit équipement et des vêtements de travail (192 €), la prestation de services pour des actions de régulation des populations des rongeurs (21 233 €), la location de 2 expositions (2 751 €), une étude pour la réalisation d'un inventaire des milieux humides (1 560 €), des frais d'impression pour les animations et expositions (1 235 €) et la participation au contrat territorial des Nièvre (1 137 €).
- Chapitre 014 : Dégrèvement de taxe pour 40 €
- Chapitre 65 : Il s'agit de la refacturation des charges de personnel pour 2 agents et divers frais, assurance, réparation de véhicules, pris en charge par le budget général (78 743 €).

Les Recettes Réelles de Fonctionnement sont de 329 706 €

- Chapitre 73 : Produit de la taxe pour 148 690 €
- Chapitre 74 : Ce chapitre enregistre les subventions reçues de l'Agence de l'Eau Loire et Bretagne pour l'animation, le poste technicien rivières, l'évaluation écologique des eaux du bassin versant.
- Chapitre 75 : Ces recettes comptabilisent la participation des Communautés de Communes au contrat territorial Vville, Nohain et Mazou (CC Puisaye Forterre, Les Bertranges et Haut Nivernais Val d'Yonne)

- LA SECTION D'INVESTISSEMENT

DÉPENSES						
	Budget	DM	Report de 2020	Budget (BP + DM)	CA 2021	%
20 - Immobilisations incorporelles	328 908,03 €	- €	324,00 €	329 232,03 €	43 362,60 €	13,17%
21 - Immobilisations corporelles	257 609,00 €	- €	47 094,00 €	304 703,00 €	80 332,20 €	26,36%
Total des dépenses réelles d'investissement	586 517,03 €	- €	47 418,00 €	633 935,03 €	123 694,80 €	19,51%
001 - Déficit d'investissement reporté	68 920,19 €	- €	- €	68 920,19 €	68 920,19 €	
TOTAL DES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	655 437,22 €	- €	47 418,00 €	702 855,22 €	192 614,99 €	27,40%

RECETTES						
	Budget	DM	Report de 2020	Budget (BP + DM)	CA 2021	%
10 - Mise en réserve	116 338,19 €	- €	- €	116 338,19 €	116 338,19 €	100,00%
13 - Subventions d'investissement reçues	528 000,00 €	- €	- €	528 000,00 €	145 041,36 €	27,47%
Total des recettes réelles d'investissement	644 338,19 €	- €	- €	644 338,19 €	261 379,55 €	40,57%
021 - Virement de la section de Fonctionnement	58 517,03 €	- €	- €	58 517,03 €	- €	
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT	702 855,22 €	- €	- €	702 855,22 €	261 379,55 €	37,19%

18

Les Dépenses Réelles d'Investissement à hauteur de 123 695 € correspondent aux travaux de restauration des cours d'eau, à l'amélioration de la continuité écologique, à l'étude du réseau des mares, aux travaux hydromorphologiques des cours d'eau, et à l'inventaire du patrimoine bocager.

Les Recettes Réelles d'Investissement à hauteur de 261 379 € correspondent à la mise en réserve pour couvrir le déficit d'investissement de 2020 (116 338 €), et aux subventions versées pour les travaux (145 041 €).

LE BUDGET RÉSEAU D'INITIATIVE PUBLIC

- LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

DÉPENSES			
	Budget	CA 2021	%
011 - Charges à caractère général	18 000,00 €	2 306,16 €	12,81%
Total des dépenses réelles de fonctionnement	18 000,00 €	2 306,16 €	12,81%
002 - Déficit de fonctionnement	- €	- €	
023 - Virement à la section d'investissement	68 000,00 €	- €	
TOTAL DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	86 000,00 €	2 306,16 €	2,68%

RECETTES			
	Budget	CA 2021	%
70 - Produits des services	86 000,00 €	36 750,00 €	42,73%
Total des recettes réelles de fonctionnement	86 000,00 €	36 750,00 €	42,73%
002 - Excédent de fonctionnement reporté	- €	- €	
042 - Opérations d'ordre entre sections	- €	- €	
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	86 000,00 €	36 750,00 €	42,73%

Les Dépenses Réelles de Fonctionnement s'élèvent à 2306 €.

- Chapitre 011 : Ces dépenses enregistrent les frais d'entretien des réseaux (1 326 €), des frais d'insertion (90 €) et d'une redevance d'occupation du domaine public (890 €).

Les Recettes Réelles de Fonctionnement sont de 36 750 €

- Chapitre 70 : Ce chapitre enregistre la location des brins.

En investissement, aucune réalisation en 2021. La vente du réseau de la fibre à 3CNET est à l'étude.