

Commentaires document de valorisation 2021

Commune de Villers-Pol

Les recettes de fonctionnement

Elles ont augmenté de 2,89 % pour se situer à 888 K€ en 2021.

Les recettes fiscales ont progressé en un an, passant de 403 €/hab à 424 €/hab (+ 5,2%).

En revanche les dotations et participations ont baissé en recettes par habitant (217 à 207 €/hab en un an, soit – 4,6 %).

L'évolution est positive enfin en ce qui concerne les produits courants (cantine, garderie, locations salle) en passant de 44 €/hab à 50 €/hab, (+13,6%), contexte de sortie de crise sanitaire oblige.

La part des recettes fiscales tend à croître ces dernières années par rapport aux autres recettes.

La proportion représente dorénavant plus de 62 % du total des recettes de la commune (60 % en 2020). Elle a progressé de plus de 10 points en 5 ans.

Les différentes recettes par habitant, rapportées à la strate départementale (communes de 500 à 2 000 habitants), sont globalement similaires.

La prévision budgétaire des différentes composantes de recettes a été prudente. Il s'ensuit des taux d'exécution supérieurs à 100 % (143 % pour les produits courants).

Un léger ajustement permettra d'optimiser la prévision budgétaire mais cette dernière est d'ores et déjà globalement satisfaisante.

Les dépenses de fonctionnement

Elles ont globalement stagné entre 2020 et 2021.

On peut même dire que depuis 2019, elles sont quasiment figées autour de 670 K€, ce qui revient à dire que les dépenses sont maîtrisées et ce, malgré l'inflation qui aura probablement un impact plus important à compter de l'exercice 2022.

Hormis les charges de gestion courante, les autres charges (générales et de personnel) sont inférieures par habitant à celles des communes de la même strate.

Les charges de personnel ont même été comprimées entre 2020 (238 €/hab) et 2021 (229 €/hab)

En revanche, les charges réelles financières (intérêts des emprunts) sont quasiment trois fois plus importantes que celles des communes de la même strate.

Le taux de réalisation des dépenses de fonctionnement est globalement satisfaisant.

Un petit bémol pour les charges générales exécutées à 73 %, en deçà des standards attendus (80 % et plus).

La sincérité budgétaire est au rendez-vous.

CAF Brute

Elle s'établit à 217 K€ en 2021, en augmentation par rapport à 2020 (193 K€) de plus de 12 %. Elle revient quasiment à son niveau d'avant crise qui était de 219 K€ en 2019.

C'est le deuxième meilleur résultat de ces cinq dernières années.

Pour info KPMG : 2018 (210 K€) ; 2017 (180 K€) ; 2016 (173 K€)

Elle est assez conséquente pour une commune de cette taille.

Les marges de manœuvre dégagées par la section fonctionnement permettent donc une alimentation potentielle importante de la section d'investissement

CAF nette

Les remboursements du capital des emprunts souscrits a baissé de plus de 20,5 % en un an.

Ce phénomène conjugué à une amélioration de la CAF brute, engendre un rebond significatif de la CAF nette (169 K€ en 2021 contre 132,7 K€ en 2020).

Pour info KPMG : 2018 (157 K€) ; 2017 (129 K€) ; 2016 (116 K€)

La variation est significative : plus de 27 %.

La capacité d'autofinancement de la commune est solide depuis plusieurs années.

La CAF nette dégagée depuis 2017 est en moyenne de 151 K€.

Les opérations d'investissement

Les dépenses d'équipement ont rebondi en 2021 pour atteindre 393 K€, deuxième performance depuis 2017 (1 M€ en 2019).

Elles sont en phase avec les dépenses moyennes par habitant de la strate (301 €).

Le taux d'exécution budgétaire des dépenses directes d'équipement se situe à 56,25 %.

Les recettes d'investissement ont représenté environ 96 K€.

Elles sont comparables aux moyennes de la strate.

La prévision budgétaire a été très prudente puisque le taux d'exécution des dotations et fonds globalisés se situe à plus de 180 %.

Le financement disponible en 2021 a été de 265 K€, en retrait par rapport à 2020 (car subventions+FCTVA importants) mais dans la moyenne des années précédentes.

Compte tenu des dépenses d'investissement plus importantes que les recettes d'investissement, le fonds de roulement s'est dégradé à hauteur de 128 K€ après une année 2020 en positif (564 K€).

Au cours des cinq dernières années le fonds de roulement s'est toutefois globalement dégradé de 270 K€.

Trésorerie

La commune dispose d'une trésorerie conséquente au 31/12/2021 de 1 M€ contre 1,1 M€ en 2020.

Endettement

L'endettement poursuit sa lente décroissance annuelle depuis 2017, en l'absence de souscription d'emprunt sur la période, pour parvenir à un seuil de 878 K€ au 31/12/2021.

La capacité de désendettement (rapportée à la CAF brute) est d'un peu plus quatre années et demie. La moyenne nationale pour une commune comparable est de 3 ans.

L'endettement est donc globalement maîtrisé.

PS : un nouveau document de valorisation sera mis à disposition dans quelques semaines, intégrant les données fiscales 2021.