

## 4 - RAPPORT DE PRÉSENTATION

### COMPTE ADMINISTRATIF 2021

#### **Le compte de gestion 2021**

Au niveau comptable, l'année 2021 - avec les reports - se solde par un résultat de fonctionnement excédentaire de 1 328 696,12 € et par un résultat d'investissement déficitaire de - 1 414 829,39 €, soit un résultat global de clôture de - 86 133,27 € en 2021.

	Résultat de clôture 2020	Part affectée à l'investissement 2021	Résultat de l'exercice 2021	Résultat de clôture 2021
<b>Investissement</b>	- 1 136 588,95 €		- 278 240,44 €	- 1 414 829,19 €
<b>Fonctionnement</b>	778 334,73 €	778 334,73 €	1 328 696,12 €	1 328 696,12 €
<b>Total</b>	- 358 254,22 €	778 334,73 €	1 050 455,68 €	- 86 133,27 €

La situation financière de la commune est préoccupante avec des résultats de clôture toujours négatifs depuis des années et cela malgré les recettes exceptionnelles en 2019 (vente SOEMH) et 2021 (remboursement sinistre de La Minoterie).

#### **Le compte administratif 2021**

Suite à l'affectation des résultats de 2021, il convient d'effectuer la présentation du CA 2021.

### Présentation détaillée du budget principal de la Ville d'ORTHEZ

#### **La section de fonctionnement**

##### **1) Les dépenses de fonctionnement**

Les dépenses de fonctionnement s'établissent à 11 904 121,51 €.

##### **a. Les charges à caractère général (chapitre 011)**

Ce chapitre, qui s'élève à 2 340 660,76 € regroupe les achats stockés et non stockés (électricité, gaz, eau, fournitures et petits équipements...), les charges externes (loyers, assurance, entretien bâtiments, des terrains et du matériel, maintenance etc...), les services extérieurs (spectacles, prestataires divers etc...) et le versement d'impôts et taxes (SACEM, SPRE, impôts fonciers).

Il s'agit de dépenses, pour la plupart récurrentes, et nécessaires au bon fonctionnement des services communaux, soumises régulièrement au rythme des hausses des prix des produits (fournitures diverses, matières premières et énergies) ou des services (frais d'assurances, maintenance obligatoire et interventions des entreprises pour des réparations et entretien).

€	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Charges caractère général	3 193 705	2 931 835	2 671 766	2 525 163	2 294 694	2 388 336	2 384 334	2 328 634	2 340 660

Ce chapitre est en légère hausse pour l'année 2021 globalement suite à un retour à la normale de l'activité des services.

**ORTHEZ**  
Charges à caractère général (D011) en k€  
Evolution annuelle moyenne : -3,81%

Evolution  
annuelle  
moyenne  
-3,81%



Ci-dessous dans le détail des principales dépenses et la comparaison avec 5 années passées :

	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
Eau (D60 611)	75 454,00 €	75 495,00 €	79 442,00 €	69 175,00 €	61 590,00 €
Energie électricité (D60 612)	405 036,00 €	467 611,00 €	374 502,00 €	373 822,00 €	373 136,00 €
Carburants (D60 622)	28 448,00 €	22 682,00 €	27 336,00 €	19 729,00 €	19 014,00 €
Fournitures (D6063)	232 872,00 €	204 006,00 €	192 217,00 €	256 253,00 €	252 269,00 €
Locations (D613)	63 614,00 €	80 464,00 €	89 603,00 €	80 052,00 €	80 881,00 €
Entretien et réparations (D615)	372 337,00 €	389 349,00 €	360 755,00 €	369 009,00 €	371 173,00 €
Publicité, publications (D623)	149 385,00 €	130 089,00 €	128 115,00 €	97 156,00 €	116 275,00 €
Frais postaux et de télécom (D626)	87 350,00 €	80 322,00 €	90 577,00 €	82 935,00 €	87 600,00 €
...Autres D011	880 199,00 €	938 318,00 €	1 041 614,00 €	980 503,00 €	978 723,00 €
	<b>2 294 695,00 €</b>	<b>2 388 336,00 €</b>	<b>2 384 161,00 €</b>	<b>2 328 634,00 €</b>	<b>2 340 661,00 €</b>

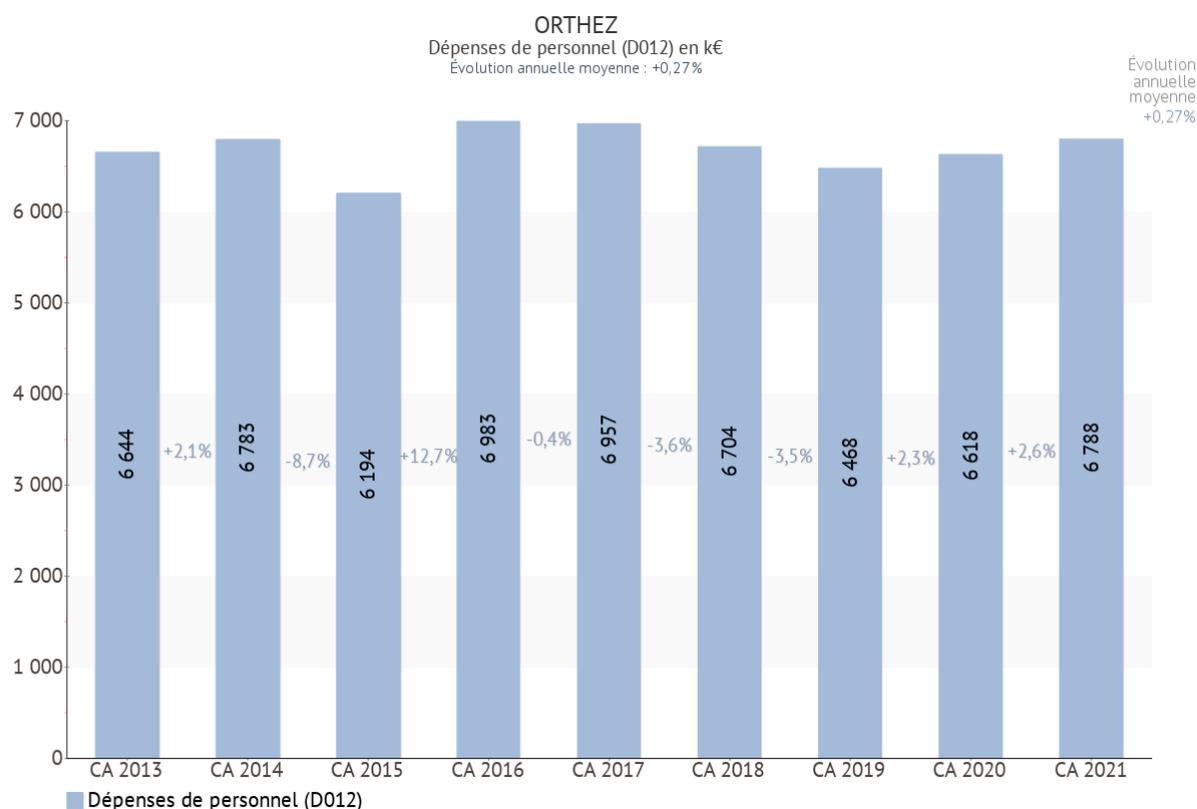
La maîtrise de ce chapitre de dépenses est complexe dans le cadre d'un contexte économique incertain.

Une nouvelle réduction de ces charges reste peu envisageable au cours des prochaines années car il existe un seuil où les dépenses sont incompressibles (frais fixes : fluides, assurances, entretiens divers, maintenance, fournitures etc...) pour une commune de 10 000 habitants qui possède un patrimoine immobilier très important et dont l'entretien obligatoire (mise aux normes / sécurité) impacte fortement les finances de la commune.

### b. Les charges de personnel (chapitre 012)

Les charges de personnel s'élèvent à 6 788 107,41 € et représentent près de 57,03 % des dépenses générales de fonctionnement (moyenne de la strate 60,44 % source préfecture données 2020), elles sont en hausse de 2,6 % par rapport 2020.

€	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Charges personnel	6 643 669	6 783 322	6 194 457	6 982 659	6 956 512	6 704 333	6 467 643	6 618 360	6 788 107



La maîtrise de ces charges est essentielle car elles représentent un fort pourcentage des dépenses totales. La ville continue à étudier tous les moyens susceptibles de lui permettre de réduire ses charges de personnel (non remplacement des agents, mobilité interne, mutualisation des services, etc.).

### c. Les atténuations de produits (chapitre 014)

Il s'agit du Fonds de Péréquation des Ressources Intercommunales (FPIC) auquel la commune contribue et qui est réparti chaque année selon des critères fixés par la CCLO.

	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
Atténuation de produit (D014)	208 789,00 €	79 027,00 €	147 903,00 €	188 904,00 €	164 945,00 €	66 417,00 €	167 272,00 €

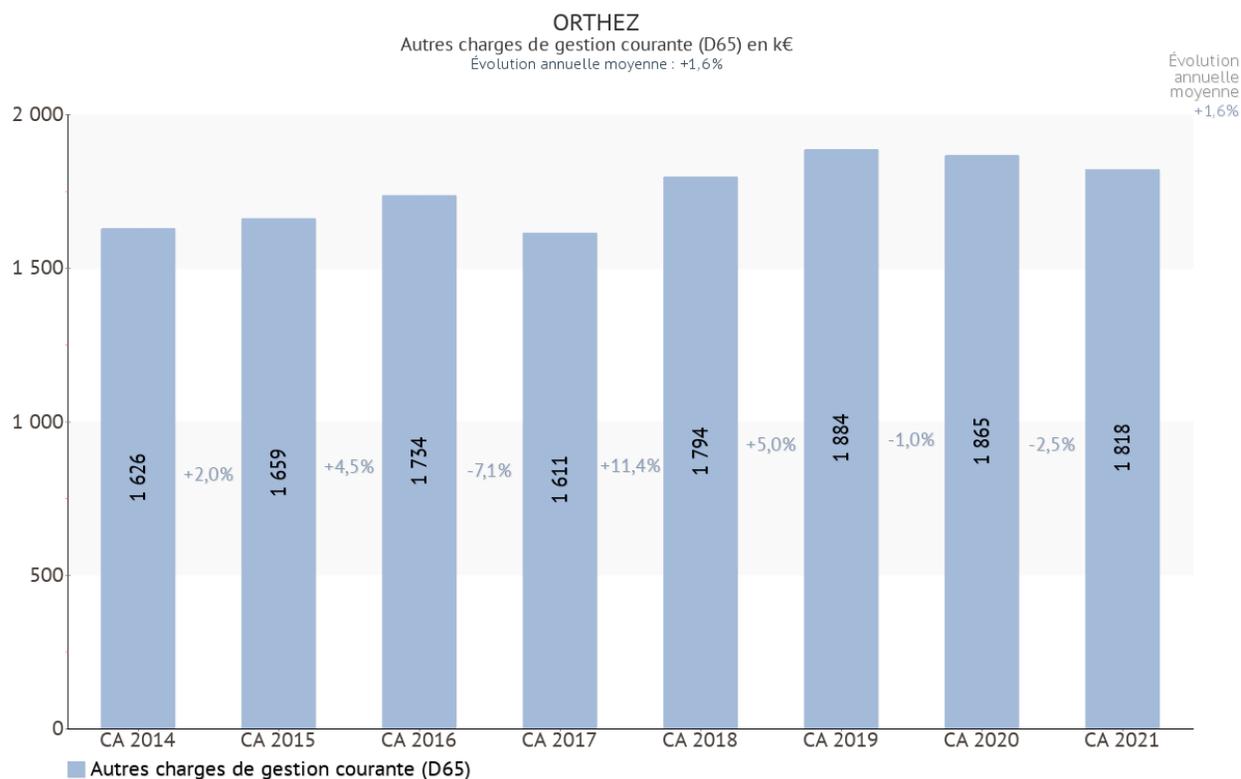
Ce chapitre comptable est en hausse en 2021 avec un retour à un niveau de contribution proche de celui de 2019, après la décision de la CCLO de prendre en charge une partie de ce dernier afin de soutenir les finances communales pendant la crise de la Covid 19 en 2020.

#### d. Les charges de gestion courante (chapitre 65)

Ce chapitre regroupe les indemnités versées aux élus, les participations et contingents obligatoires, les subventions d'équilibre à destination des budgets annexes de la commune ainsi que les subventions versées aux organismes de droit privé et public (associations et organismes divers).

Le montant de ce chapitre s'élève à 1 818 041,47 €.

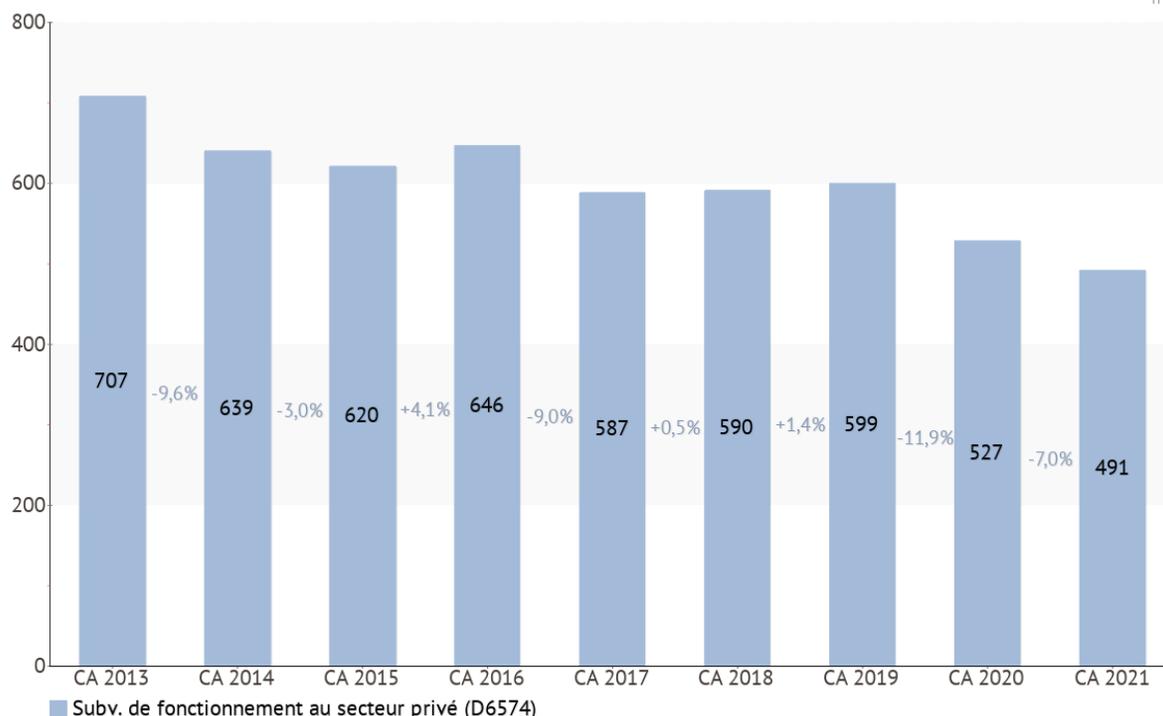
€	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Autres charges de gestion courante	1 626 328	1 658 625	1 733 746	1 611 336	1 794 327	1 883 720	1 864 261	1 818 041



Concernant les subventions aux associations (6574), il a été mandaté et comptabilisé aux diverses associations en 2021 un montant de 490 598,25 €.

**ORTHEZ**  
Subv. de fonctionnement au secteur privé (D6574) en k€  
Évolution annuelle moyenne : -4,46%

Évolution  
annuelle  
moyenne  
-4,46%



La fluctuation de ce chapitre 65 est principalement liée à la revalorisation de certaines participations obligatoires et à l'ajustement des subventions d'équilibre aux budgets annexes.

Subventions d'équilibre des budgets annexes	CA 2013	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
Sainte-Suzanne	80 000	70 000	64 795	63 195	56 750	72 000	74 100	83 050	75 700
Fêtes	226 500	189 058	135 234	130 000	175 000	145 000	152 500	3 308	0
Restaurant	624 500	284 755	400 000	400 000	342 852	400 000	440 000	535 000	605 000
Location	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Camping	0	0	16 000	16 000	13 200	1 850	4 200	3 200	0
Transport	4 200	20 353,01	0	1 750	5 000	15 000	10 000	12 000	7 000

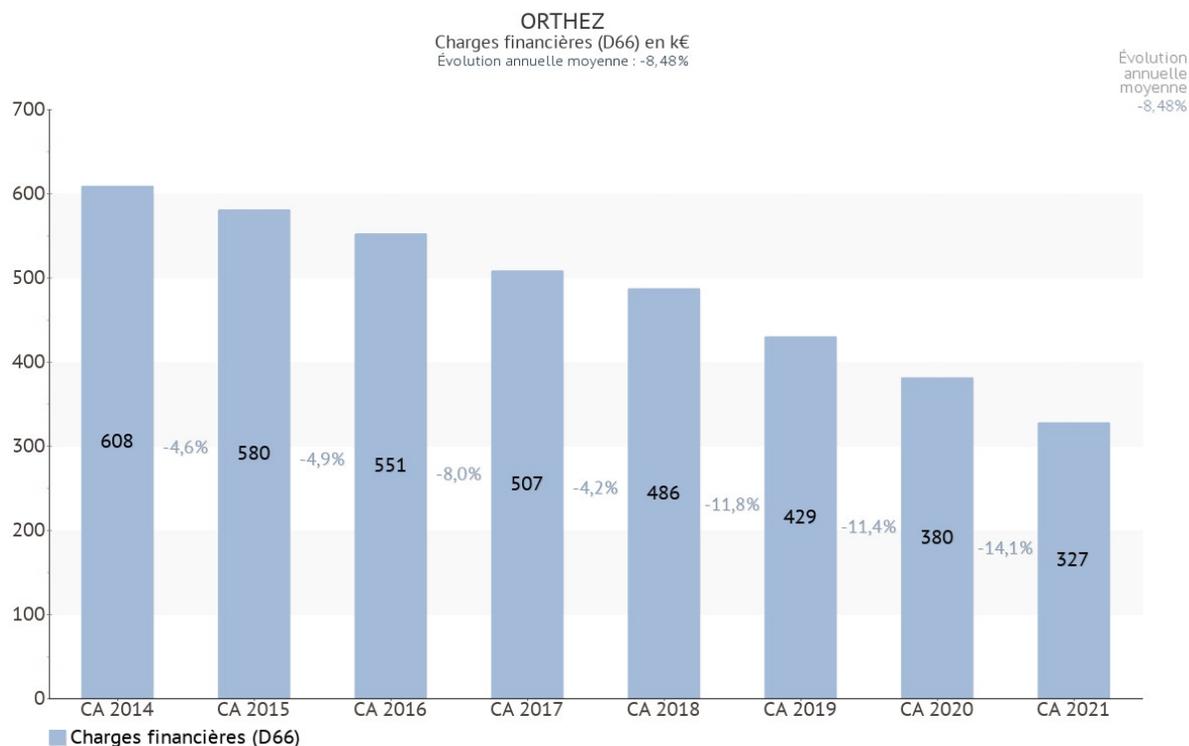
Pour le cas particulier du CCAS, celui-ci est soumis à de fortes tensions au niveau de sa trésorerie et la subvention versée est surtout affectée à la couverture des frais de personnel. Cependant, une gestion à la baisse du volume des heures d'interventions du SAD a permis de diminuer en 2021 le montant de la subvention versée par le budget communal sans altérer le service rendu à la personne.

Subventions d'équilibre	CA 2013	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
CCAS	290 000	190 000	250 000	275 000	298 750	375 000	420 000	540 000	470 000

### e. Les charges financières (chapitre 66)

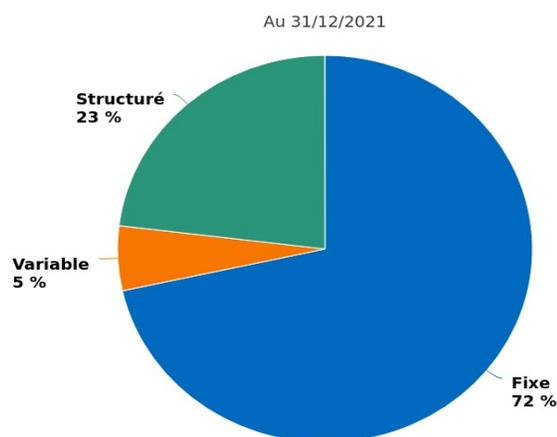
Le montant des charges financières (intérêts emprunts, frais ligne de trésorerie, ICNE) s'élève à 326 888,15 €.

€	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Intérêts</b>	617 683	579 236	570 081	551 466	507 407	486 221	429 091	380 914	326 888
<b>Perte de change emprunts Francs Suisses</b>	25 826	28 746	9 856						



Il est constaté une baisse des frais financiers supportés par la commune liée au désendettement.

Les taux d'intérêts bas sur les marchés en 2021 et la structure de la dette sécurisée en taux (77 % de notre encours) selon « la charte de bonne conduite » (classification Gissler) permet de limiter les risques.



Date	Total	Taux fixe	Taux fixe	Euribor 3m	Euribor 3m	Livret A	Livret A
		CRD	%	CRD	%	CRD	%
31/12/2021	8 108 509€	5 800 902€	71,54%	1 870 700€	23,07%	436 908€	5,39%

#### **f. Les charges exceptionnelles (chapitre 67)**

Ce chapitre s'établit à 16 391,52 €, un retour à la normalité après l'année exceptionnelle 2020 liées à la crise sanitaire.

	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
Charges exceptionnelles	59 369,00 €	71 043,00 €	62 896,00 €	6 260,00 €	21 197,00 €	9 979,00 €	46 028,00 €	16 302,00 €

Cela concerne principalement :

- divers remboursements d'activités ( spectacle, école de musique etc.),
- des exonérations de loyers,
- des annulations de titres,

0204 - bâtiments	3 560,00	Exonérations de loyers	Commerces
33 - culture	7 086,00	Remboursement de spectacles	Saison culturelle
311 - école de musique	1 522,00	Remboursement cotisations	Inscriptions
212 - écoles	2 745,00	Annulation de titres	Frais de scolarité

#### **g. Les provisions pour charges (chapitre 68)**

Ce chapitre s'établit à 14 400,00 €, il s'agit d'une dotation aux provisions pour créances non recouvrées, opération ponctuelle sur l'année 2021.

#### **h. Opérations d'ordres**

Ce chapitre s'établit à 432 360,20 €, il s'agit des amortissements des immobilisations et de la comptabilisation des opérations de cessions d'actifs (valeur comptable des biens cédés).

## 2) Les recettes de fonctionnement

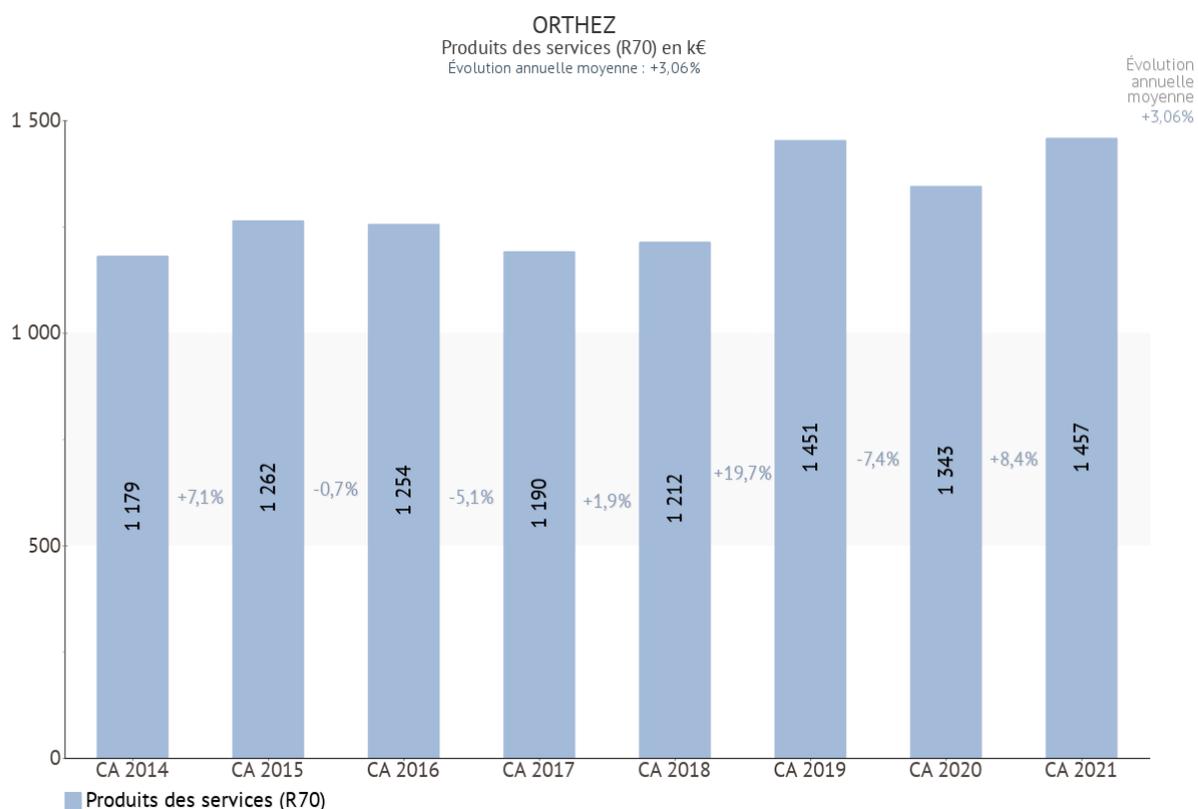
Les recettes de fonctionnement pour l'exercice 2021 s'élèvent à 13 232 817,63 €.

### a. Produits des services, du domaine et divers (chapitre 70)

Ce chapitre comprend les redevances, droits et produits perçus par les régies (théâtre Planté, piscine, spectacles, garderies scolaires, locations) et les remboursements des frais de personnel du budget principal de la ville rattachés aux budgets annexes (restauration, CCAS, transports, fêtes, eau et assainissement).

L'ensemble des recettes s'élève à 1 343 168 € en 2020, en nette augmentation par rapport à 2020 du fait de la crise sanitaire.

€	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Produits des services	1 241 374	1 179 118	1 262 283	1 253 998	1 189 649	1 212 067	1 451 208	1 343 168	1 456 525



Ci-dessous un tableau des principales recettes du chapitre 70, avec en 2020 une baisse des recettes dans certains services suite à l'arrêt ou à la baisse des activités pendant la période de confinement :

	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
Recettes d'utilisation du domaine (R703)	14 796,00 €	30 237,00 €	145 065,00 €	97 141,00 €	132 625,00 €
Redevances services culturels (R7062)	104 567,00 €	95 071,00 €	139 243,00 €	125 266,00 €	118 549,00 €
A caractère sportif (R70 631)	118 533,00 €	126 705,00 €	126 734,00 €	67 433,00 €	78 188,00 €
A caractère de loisirs (R70 632)	6 790,00 €	3 552,00 €	3 894,00 €	56 056,00 €	75 386,00 €
Personnel facturé (R7084)	861 375,00 €	846 523,00 €	815 664,00 €	782 403,00 €	831 367,00 €
Remboursement de frais (R7087)	50 903,00 €	71 558,00 €	182 567,00 €	178 004,00 €	189 485,00 €
...Autres R70	32 685,00 €	38 422,00 €	38 041,00 €	37 015,00 €	30 929,00 €
	1 189 649,00 €	1 212 068,00 €	1 451 208,00 €	1 343 318,00 €	1 456 529,00 €

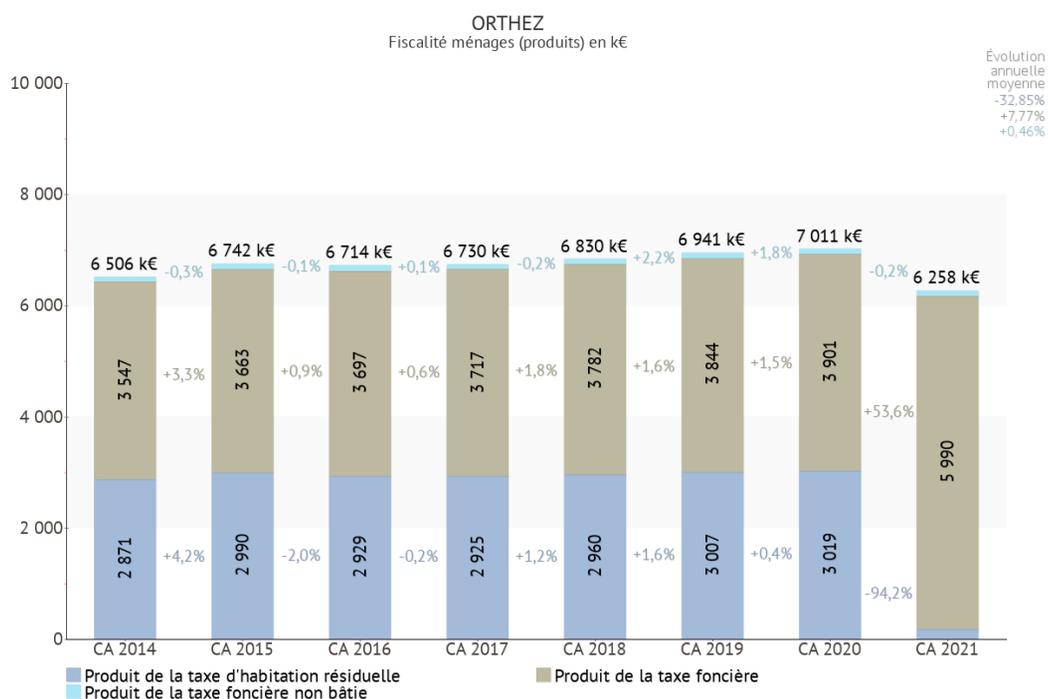
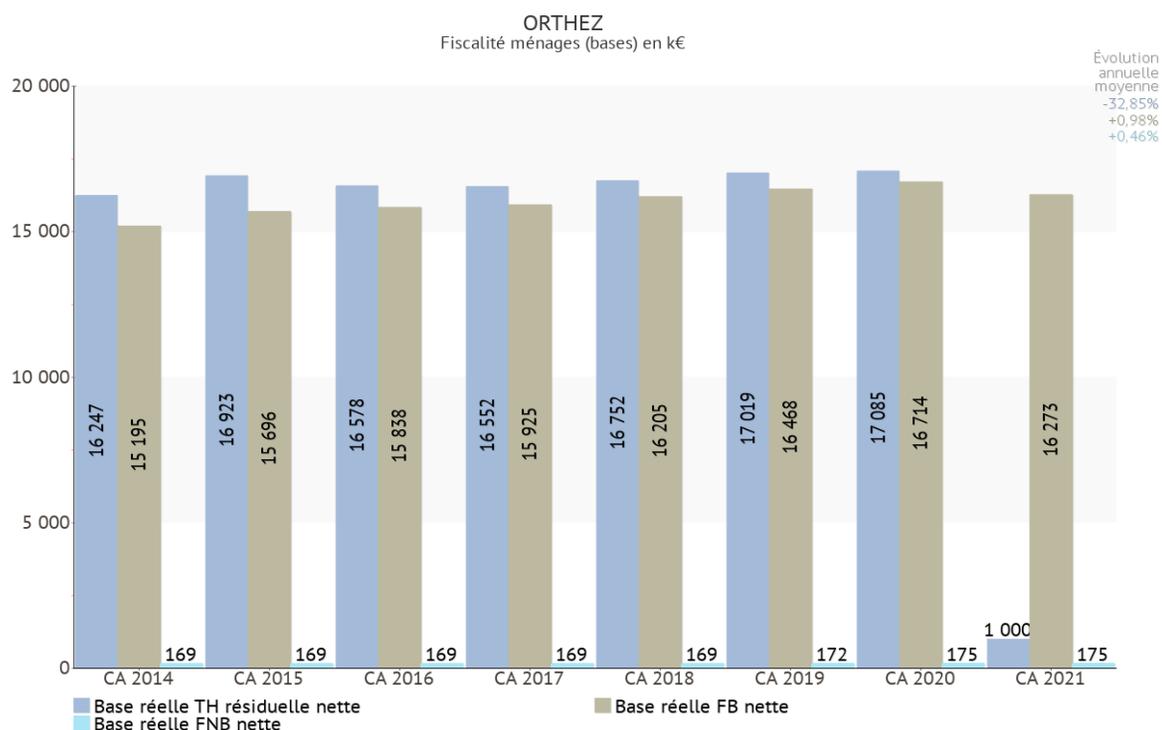
## b. Impôts et taxes (chapitre 73)

Ce chapitre regroupe les produits des impôts locaux (article 7311) (taxe d'habitation sur les résidences secondaires, taxe foncière sur bâti et non bâti), la dotation d'attribution de compensation versée par la Communauté de communes (article 73211), les taxes sur l'électricité (article 7351) et différents droits perçus par la collectivité (droits de voirie, de places, taxes sur les emplacements publicitaires, droits de mutation etc...).

Le montant de ce chapitre s'élève à 9 597 795,40 € en 2021 et sa principale composante concerne la détermination du produit fiscal.

€	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Impôts et taxes	9 159 364	8 898 993	8 398 056	8 972 421	8 962 195	9 102 213	9 096 613	9 230 155	9 597 795

Ci dessous quelques éléments statistiques sur la fiscalité des ménages en 2021 pour ORTHEZ.



Autre recette issue de la fiscalité indirecte, le montant des attributions de compensation de la CCLO qui s'établit à 1 376 862 € (identique à 2019 et 2020).

€	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Attribution CCLO	1 904 235	1 565 321	791 821	1 399 787	1 362 036	1 366 434	1 376 862	1 376 862	1 376 862

Pour mémoire la forte baisse de l'allocation de compensation de 2015 correspond au transfert de compétence voirie, espaces verts, EP et en 2016, la forte hausse concerne la réintégration de l'école de musique.

Ci-joint un tableau des autres recettes composantes du chapitre 73 en 2021.

	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
FNGIR (R73221)	38 612,00 €	38 571,00 €	38 601,00 €	38 601,00 €	38 601,00 €
Droits de place (R7336)	38 920,00 €	34 344,00 €	37 853,00 €	22 695,00 €	36 398,00 €
Autres taxes (R7338)	23 626,00 €	32 644,00 €	31 443,00 €	20 926,00 €	35 285,00 €
Taxe électricité (R7351)	236 753,00 €	237 933,00 €	230 889,00 €	225 053,00 €	245 070,00 €
TLPE (R7368)	60 995,00 €	37 712,00 €	77 568,00 €	82 139,00 €	27 000,00 €
Taxe additionnelle droits de mutation (R7381)	315 141,00 €	387 402,00 €	342 726,00 €	426 797,00 €	548 620,00 €

A noter les droits d'enregistrements en forte progression, preuve des nombreuses transactions immobilières sur ORTHEZ.

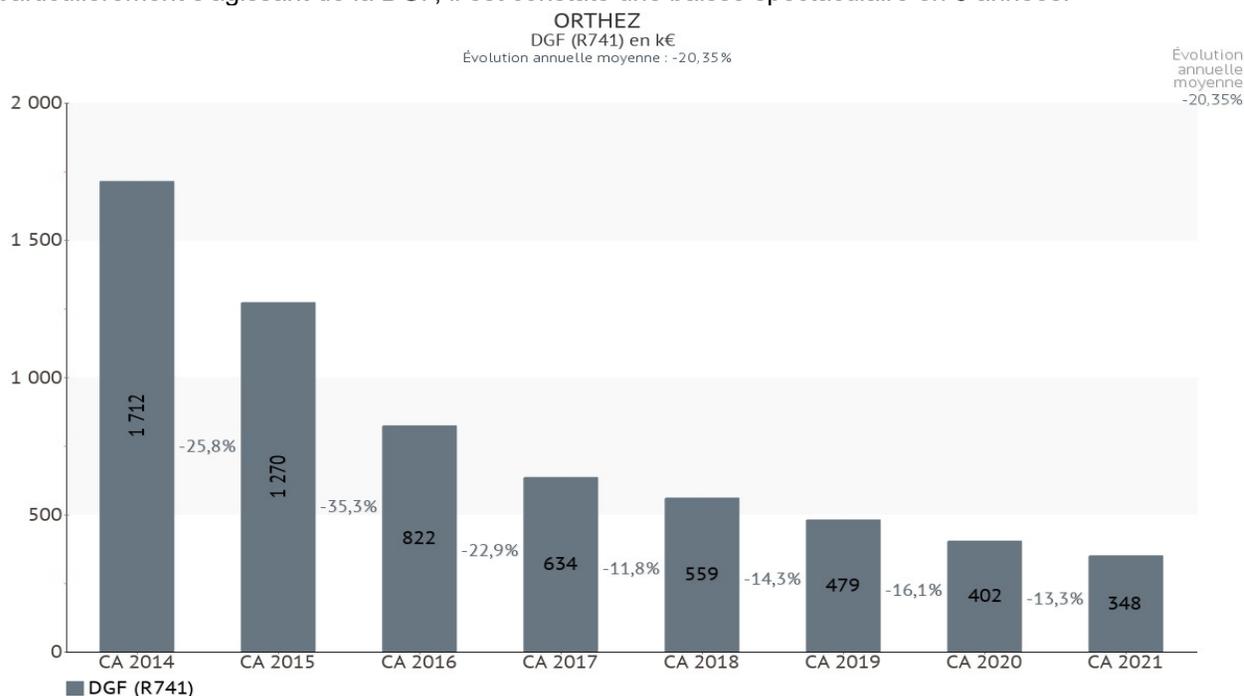
Il est constaté une hausse des droits d'occupation du domaine public comme les droits de places et les droits de voirie/travaux, conséquences de la reprise suite à la crise sanitaire de 2020.

### c. Dotations, subventions et participations (chapitre 74)

Le montant des recettes en dotations, subventions et participations s'élève à 773 132,40 € et comprend essentiellement la dotation de fonctionnement, les compensations fiscales versées par l'État et les diverses subventions reçues par la commune par des organismes extérieurs : Conseil Départemental, Conseil Régional (culture), communes et CAF (local jeune, centre de loisirs, garderie et animation péri-scolaire).

€	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Dotations et participations	2 512 132	2 285 380	1 938 989	1 447 746	1 223 140	1 034 054	1 088 382	964 067	773 132

Plus particulièrement s'agissant de la DGF, il est constaté une baisse spectaculaire en 8 années.



Concernant les aides du Conseil Départemental 64, des évolutions contrastées conséquences des transferts de compétences ou de la réforme des aides du CD 64 (école de musique, action culturelle, établissements sportifs) avec un désengagement financier envers les communes de plus de 5 000 habitants.

€	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Dotation département64	139 967	51 386	27 223	119 708	61 218	20 800	37 872	19 702	18 508

Ci-dessous un tableau des autres recettes composantes du chapitre 74 en 2021 :

	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
FCTVA (R744)	- €	5 271,00 €	8 470,00 €	5 797,00 €	3 439,00 €
État (R7471)	38 155,00 €	29 853,00 €	1 703,00 €	11 877,00 €	15 788,00 €
Région (R7472)	5 000,00 €	3 000,00 €	3 000,00 €	2 100,00 €	- €
Communes (R7474)	16 970,00 €	25 190,00 €	25 060,00 €	25 510,00 €	27 521,00 €
Compensations TP (R74 831)	29 048,00 €	20 302,00 €	12 936,00 €	9 205,00 €	8 438,00 €
Compensation Exo TF (R74 834)	13 439,00 €	13 077,00 €	12 713,00 €	12 662,00 €	162 803,00 €
Compensation Exo TH (R74 835)	216 396,00 €	235 247,00 €	256 645,00 €	275 554,00 €	- €
Dotation titres sécurisés (R7485)	5 030,00 €	8 580,00 €	12 130,00 €	12 130,00 €	12 130,00 €
Autres organismes CAF (R7478)	202 132,00 €	112 002,00 €	235 238,00 €	185 609,00 €	176 248,00 €

#### **d. Autres produits de gestion courante (chapitre 75)**

Ce chapitre comprend l'ensemble des recettes liées aux produits de locations de salles et de bâtiments (particuliers et commerces des halles) et de gestion courante (remboursement divers, taxe OM par la gendarmerie etc...).

Il s'établit à 801 262,60 € en 2021 dont essentiellement la location et les remboursements de charges de la caserne de gendarmerie pour un montant de 650 087,20 €.

€	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Autres produits de gestion courante	906 563	832 936	772 247	795 006	766 041	753 961	805 489	780 156	801 262

#### **e. Autres produits financiers (chapitre 76)**

Le chapitre s'établit à 59,39 € en 2021 (revenus de parts sociales Caisse Épargne et Crédit Agricole).

#### **f. Produits exceptionnels (chapitre 77)**

Les recettes à caractère exceptionnel s'élèvent à 559 438,67 € et concernent des produits de cession (salon de coiffure rue St Gilles), des remboursements sur opérations particulières (mandats annulés sur exercices antérieurs, des avoirs sur factures) et divers remboursement de sinistres avec, 450 000,00 € liés au remboursement du sinistre de l'incendie de la minoterie et 26 963 € pour la salle Francis Planté.

#### **g. Atténuation de charges (chapitre 013)**

Ce chapitre constate les remboursements sur rémunération du personnel (activités syndicales, indemnités journalières, emplois aidés) et sur charges perçues par la collectivité.

Il s'établit à 43 973,99 € en 2021, hausse des remboursements d'indemnités journalières pour arrêts maladies.

	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
Atténuation de charges (R013)	31 043,00 €	30 162,00 €	31 222,00 €	30 125,00 €	43 974,00 €

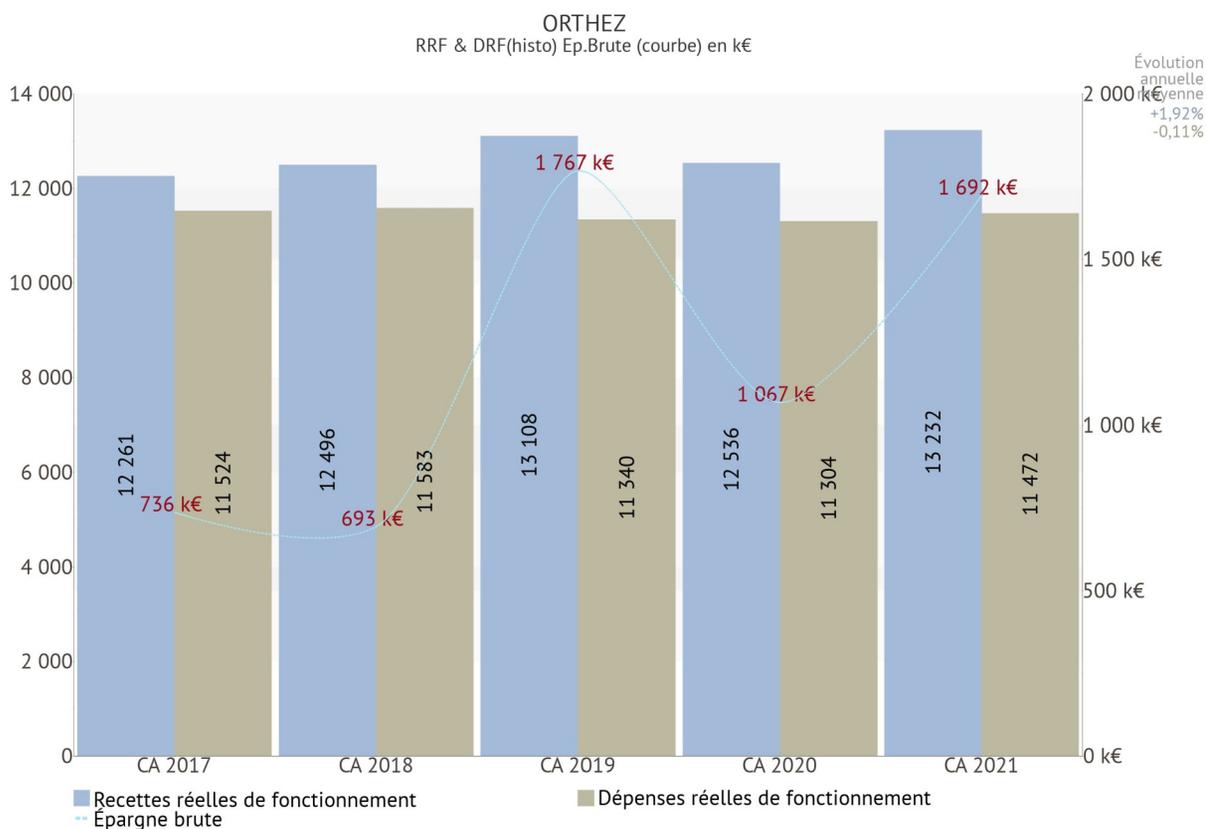
## h. Opérations d'ordres

Ce chapitre s'établit à 630 €, il s'agit de l'amortissement d'une subvention reçue lors de l'acquisition de véhicules par les services (bonus écologique).

Soit pour la section de fonctionnement un solde excédentaire de 1 328 696,12 €, un excédent qui ne permet pas en 2021 de dégager un autofinancement suffisant pour couvrir le déficit de la section d'investissement avec les reports de crédits.

Ci dessous, une vision synthétique de l'historique des masses budgétaires réelles et de l'épargne pour la section de fonctionnement (données retraitées).

	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
Épargne de gestion	1 161 622,00 €	1 056 560,00 €	1 572 464,00 €	1 461 028,00 €	1 558 154,00 €
Épargne brute dont frais financiers.	736 460,00 €	693 019,00 €	1 767 058,00 €	1 066 648,00 €	1 692 062,00 €



## La section d'investissement

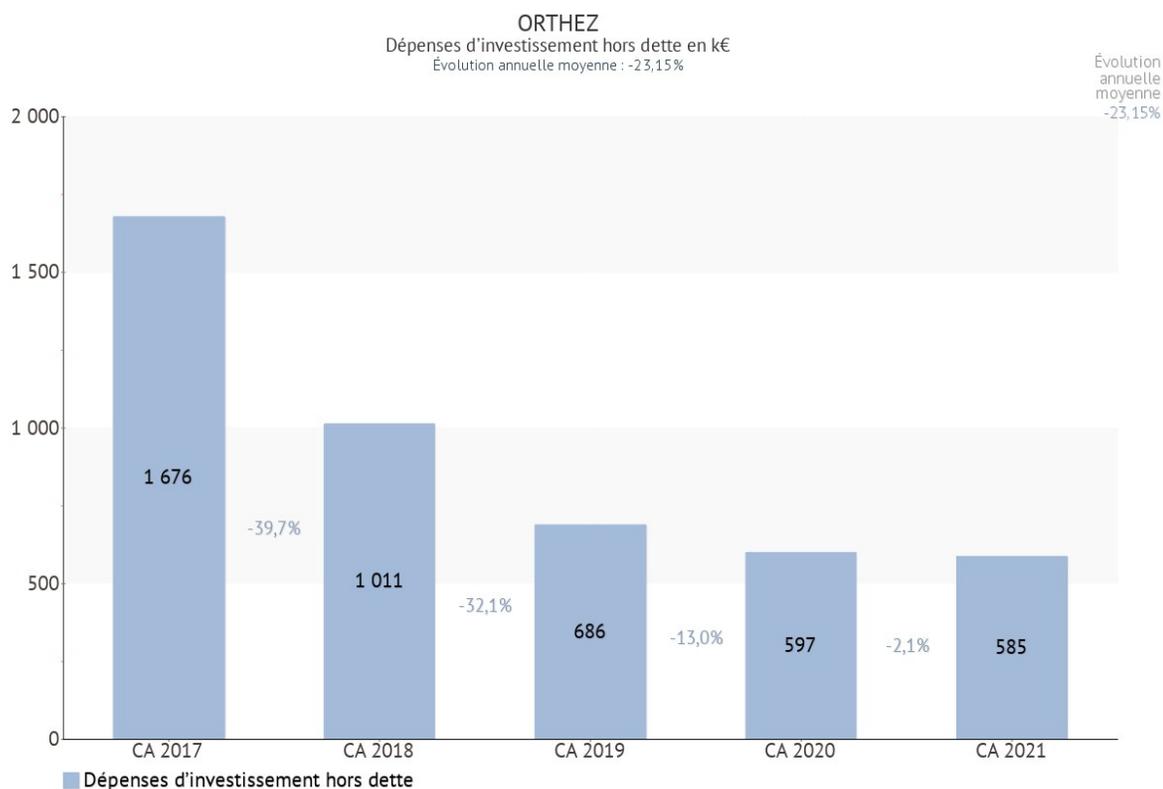
### 1) Les dépenses

#### LES OPÉRATIONS D'ÉQUIPEMENT

Dépenses liées aux opérations d'équipements : (Rappel des dépenses d'équipement 2020 : 597 063,71 €)

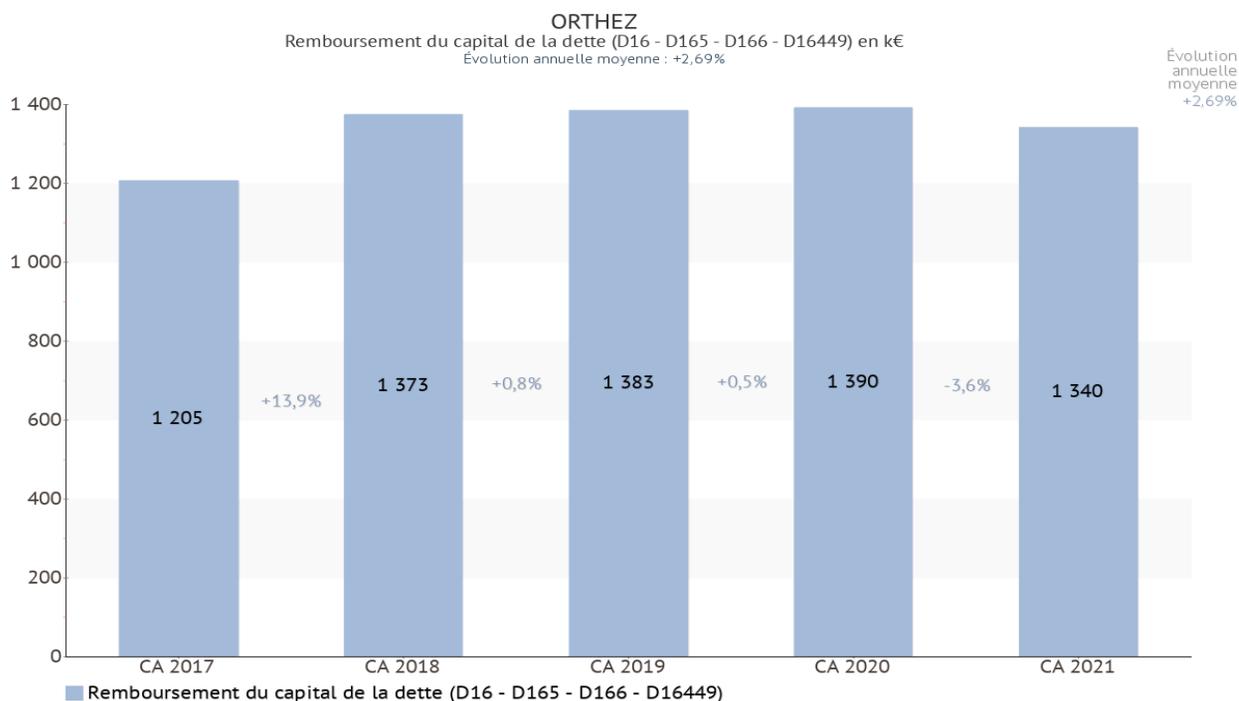
Les principales dépenses d'équipement mandatées concernent des opérations votées au BP 2021 avec les RAR 2020 et réglées sur l'année :

n° 15 – Mobiliers, matériels et petits équipements.....	37 063,90 €
n° 17 – Bâtiments scolaires.....	302 788,02 €
n° 18 – Équipements sportifs.....	48 555,16 €
n° 19 - Requalification Centre Ville.....	22 905,70 €
n° 20 – Théâtre Francis Planté.....	11 874,00 €
n° 24 – Patrimoine monuments.....	23 563,94 €
n° 26 – Bâtiments communaux.....	21 576,06 €
n° 27 – Logiciels informatique et bureautique.....	39 147,44 €
n° 30 – Véhicule/matériel de transport .....	32 040,00 €
n° 31 – Horodateurs stationnement .....	35 694,00 €
n° 32 - Aménagement urbain / affaires foncières.....	8 436,37 €
<b>Total des opérations de dépenses d'équipement 2021.....</b>	<b>583 644,59 €</b>
<b>Restitution dépôt de garantie bail commercial.....</b>	<b>953,61 €</b>



## LES OPÉRATIONS FINANCIÈRES

Dépenses liées aux opérations financières avec le remboursement en capital de la dette pour un montant de 1 340 917,72 € en 2021.



## LES OPÉRATIONS D'ORDRES

Ce chapitre s'établit à 630 €, il s'agit de l'amortissement d'une subvention reçue lors de l'acquisition de véhicules par les services (bonus écologique).

<b>Total des dépenses réelles d'investissement (hors restes à réaliser)</b>	<b>1 925 192,31 €</b>
---	-----------------------

Ci dessous, l'ensemble des engagements hors AP/CP

### Restes à réaliser engagements de dépenses sur 2021 reportés sur 2022 :

n° 15 - Mobiliers, matériels et petits équipements.....	4 864,00 €
n° 17 - Bâtiments scolaires.....	19 876,00 €
n° 18 - Équipements sportifs.....	8 315,76 €
n° 24 - Patrimoine monuments.....	8 088,00 €
n° 26 - Bâtiments communaux.....	37 378,00 €
n° 27 - Logiciels informatique et bureautique.....	23 924,79 €
n° 32 - Aménagement urbain / affaires foncière.....	44 559,50 €

**Total RAR 2021 : 151 487,45 €**

### Restes à réaliser engagements de recettes sur 2021 reportés sur 2022 :

n° 27 – Subvention logiciels informatique et bureautique.....	18 385,00 €
---	-------------

**Total RAR 2021 : 18 385,00 €**

## 2) Les recettes

### LES DIVERSES RECETTES

#### Dotations (Ch.10) : 992 051,83 €

Taxe d'aménagement.....	124 303,10 €
FCTVA.....	89 414,00 €
Excédents capitalisés (art. 1068) .....	778 334,73 €

#### Subventions (Ch.13) : 114 698,70 €

Etat - amendes de police .....	33 953,00 €
CCLO – 1er acompte école chaussée de DAX.....	64 248,80 €
Etat – Aide à la relance construction durable .....	3 800,000 €
Etat – DSIL 1er acompte mise en conformité de La Moutète.....	12 696,90 €

#### Emprunts (Ch.16) : 107 841,14 €

Emprunt Edu Prêt école chaussée de DAX.....	107 407,00 €
Caution.....	434,14 €

### LES OPÉRATIONS D'ORDRES

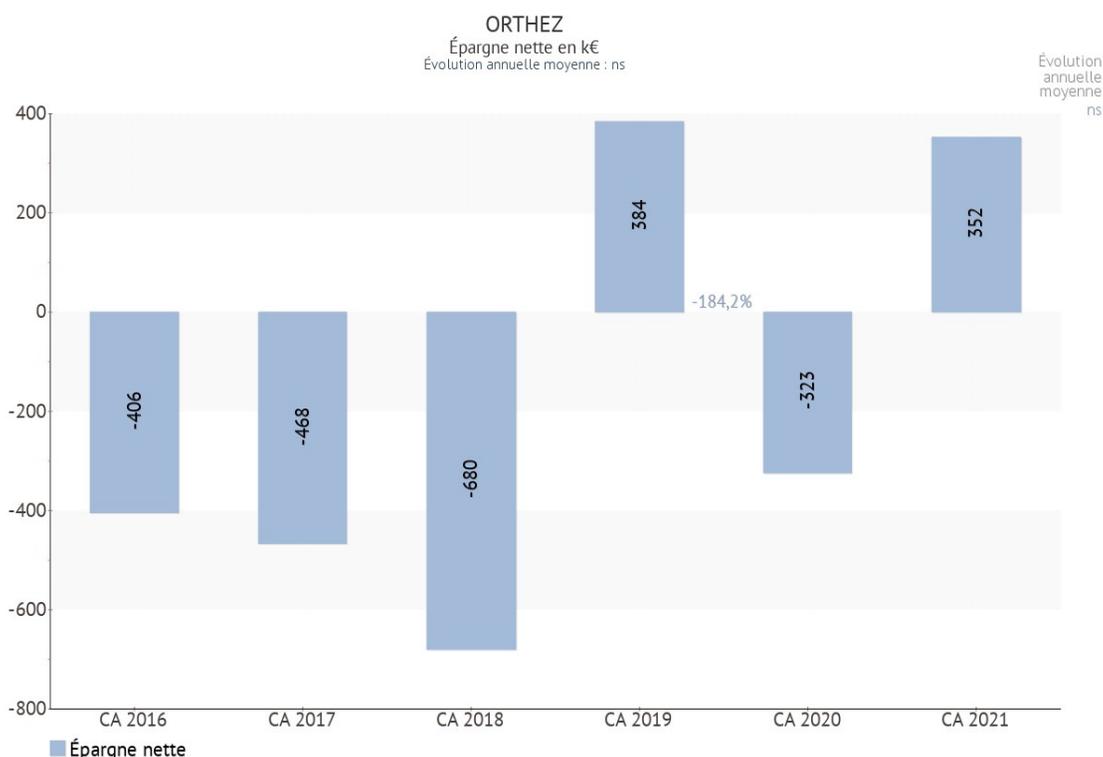
Ce chapitre s'établit à 432 360,20 €, il s'agit des amortissements des immobilisations et de la comptabilisation des opérations de cessions d'actifs (valeur comptable des biens cédés) bâtiment commercial salon de coiffure rue St Gilles 68 000 €

<b>Total des recettes réelles d'investissement (pas de restes à réaliser)</b>	<b>1 646 951,87 €</b>
---	-----------------------

Soit pour la section d'investissement - hors report - un solde pour l'exercice 2021 déficitaire de – 278 240,44 €.

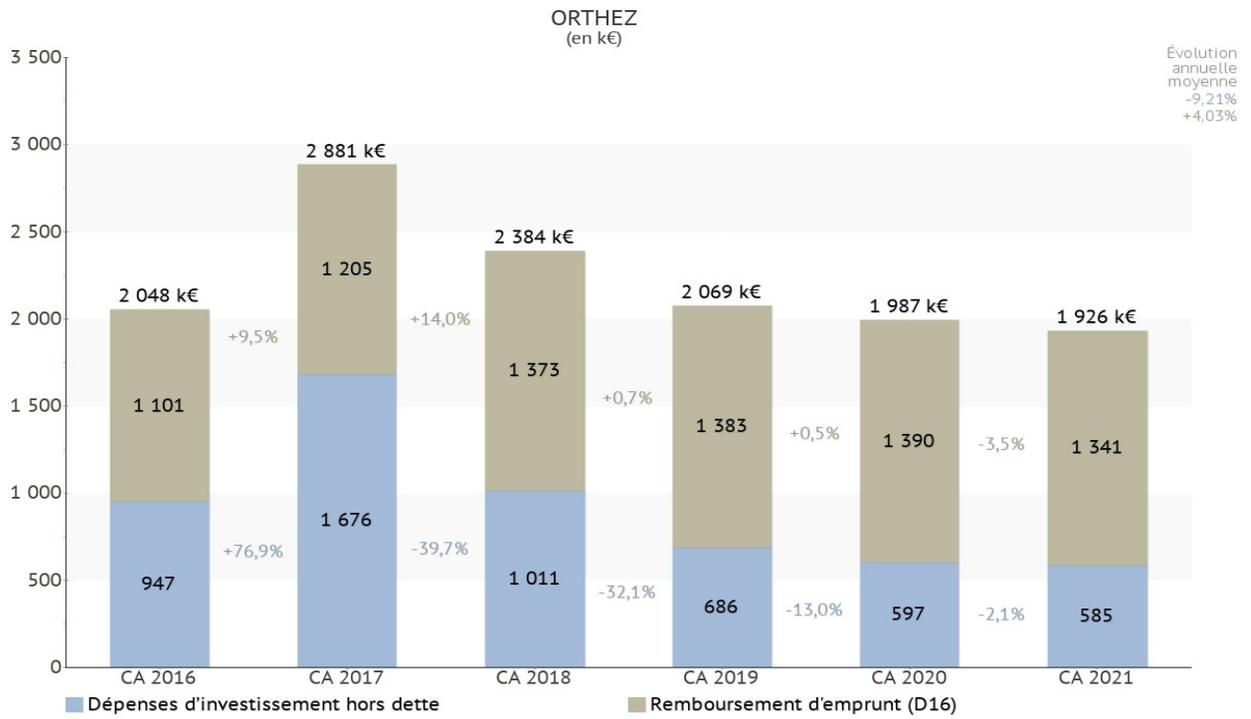
Pour la section d'investissement (avec le report déficitaire 2020 de -1 136 588,95 €) un résultat déficitaire de - 1 414 829,39 €.

-----  
L'épargne nette de la commune est positive autour de 350 000 € grâce à la recette exceptionnelle du remboursement du sinistre de la minoterie.



Une épargne nette structurellement négative conjuguée à des difficultés pour contracter des emprunts constituent un frein à la réalisation de projets d'investissement.

De plus, 70 % des dépenses de la section d'investissement sont consacrées au remboursement de la dette en 2021, ce qui laisse peu de marge pour des dépenses d'équipements ou de travaux.



## Présentation des budgets annexes de la Ville d'Orthez/Sainte-Suzanne

### CA 2021 DE LA RESTAURATION

#### La section de fonctionnement

##### 1) Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses de l'exercice - hors reports antérieurs - s'élèvent à 1 463 145,23 €.

	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
Charges à caractère général (D011)	566 178,00 €	562 505,00 €	527 473,00 €	540 309,00 €	499 154,00 €	579 266,00 €
Dépenses de personnel (D012)	810 718,00 €	799 378,00 €	786 405,00 €	757 623,00 €	774 683,00 €	820 664,00 €
Autres charges de gestion courante (D65)	43 611,00 €	35 413,00 €	43 839,00 €	43 324,00 €	38 185,00 €	19 446,00 €
Charges financières (D66)	13 155,00 €	11 447,00 €	9 739,00 €	8 032,00 €	6 339,00 €	5 020,00 €
Charges exceptionnelles (D67)	493,00 €	31,00 €	3 965,00 €	35,00 €	832,00 €	347,00 €
Dotations & provisions réelles (D68)	- €	- €	- €	- €	- €	24 876,00 €
Total opérations ordre	12 705,00 €	12 738,00 €	14 833,00 €	15 885,00 €	15 743,00 €	13 527,00 €
	<b>1 446 860,00 €</b>	<b>1 421 512,00 €</b>	<b>1 386 254,00 €</b>	<b>1 365 208,00 €</b>	<b>1 334 936,00 €</b>	<b>1 463 146,00 €</b>

La crise sanitaire a impacté le fonctionnement du service de la restauration en 2020 et l'année 2021 enregistre un retour à la normale,

Les deux postes les plus importants sont les frais de personnel qui représentent près de 58,73 % des dépenses réelles de fonctionnement, il s'agit des personnels des cuisines et administratifs et les frais généraux.

	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
Eau (D60 611)	4 023,00 €	8 382,00 €	4 323,00 €	4 210,00 €	3 752,00 €	4 158,00 €
Energie électricité (D60 612)	51 542,00 €	55 110,00 €	63 274,00 €	49 407,00 €	50 996,00 €	55 711,00 €
Alimentation (D60 623)	419 515,00 €	427 291,00 €	394 616,00 €	404 581,00 €	360 449,00 €	415 488,00 €
Fournitures d'entretien (D60631)	11 056,00 €	12 814,00 €	9 072,00 €	13 868,00 €	10 302,00 €	25 325,00 €
Fournitures de petit équipement (D60632)	14 162,00 €	5 035,00 €	7 937,00 €	3 434,00 €	5 465,00 €	6 204,00 €
Autres biens mobiliers (D61 558)	15 675,00 €	5 941,00 €	5 102,00 €	10 300,00 €	11 105,00 €	11 081,00 €
Maintenance (D6156)	12 183,00 €	13 130,00 €	11 394,00 €	18 579,00 €	11 679,00 €	13 212,00 €
...Autres D011	38 022,00 €	34 802,00 €	31 755,00 €	35 930,00 €	45 406,00 €	48 087,00 €
	566 178,00 €	562 505,00 €	527 473,00 €	540 309,00 €	499 154,00 €	579 266,00 €

##### 2) Les recettes de fonctionnement

Les recettes de l'exercice s'élèvent à 1 511 744,70 €.

	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
Produits des services (R70)	1 137 263,00 €	956 130,00 €	1 098 827,00 €	1 032 375,00 €	853 332,00 €	906 745,00 €
Dotations et participations (R74)	- €	- €	- €	- €	- €	605 000,00 €
Autres produits (R75)	404 032,00 €	347 373,00 €	403 337,00 €	443 160,00 €	537 384,00 €	- €
Produits exceptionnels (R77) (hors cessions)	659,00 €	483,00 €	119,00 €	- €	714,00 €	- €
	<b>1 541 954,00 €</b>	<b>1 303 986,00 €</b>	<b>1 502 283,00 €</b>	<b>1 475 535,00 €</b>	<b>1 391 430,00 €</b>	<b>1 511 745,00 €</b>

Les recettes (chapitre 70) issues de l'activité du service sont en diminution (par rapport à 2019). En contrepartie, la commune a comblé ce manque à gagner par une hausse de la subvention versée qui s'élève à 605 000 € en 2021. Il est à noter que les tarifs de la restauration scolaire et ceux des prestations extérieures n'ont pas été modifiés depuis plusieurs années.

	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
Redevances et droits services sociaux (R7066)	761 719,00 €	616 778,00 €	745 415,00 €	716 838,00 €	654 835,00 €	690 209,00 €
Redevances et droits serv périscolaires (R7067)	297 765,00 €	276 007,00 €	262 980,00 €	242 406,00 €	155 692,00 €	204 992,00 €
Par le GFP de rattachement (R70876)	40 563,00 €	29 707,00 €	64 703,00 €	73 131,00 €	42 805,00 €	11 544,00 €
Subvention de la commune (R7474)	- €	- €	- €	- €	- €	605 000,00 €
Revenus des immeubles (R752)	4 032,00 €	4 521,00 €	3 337,00 €	3 160,00 €	2 383,00 €	- €
Prise en charge du déficit par le budget principal (R7552)	400 000,00 €	342 852,00 €	400 000,00 €	440 000,00 €	535 000,00 €	- €
Produits divers de gestion courante (R758)	- €	- €	- €	- €	1,00 €	- €
Produits exceptionnels (R77) (hors cessions)	659,00 €	483,00 €	119,00 €	- €	714,00 €	- €
Au GFP de rattachement (R70 846)	37 217,00 €	33 638,00 €	25 702,00 €	- €	- €	- €
	<b>1 541 955,00 €</b>	<b>1 303 986,00 €</b>	<b>1 502 256,00 €</b>	<b>1 475 535,00 €</b>	<b>1 391 430,00 €</b>	<b>1 511 745,00 €</b>

Pour la section de fonctionnement, l'exercice se clôture avec un excédent global de 48 599,47€.

## La section d'investissement

### 1) Les dépenses d'investissement

Les dépenses de l'exercice - hors reports antérieurs - s'élèvent à 70 029,42 €.

	DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
16	Emprunts et dettes assimilées	39 810,00	39 810,00	39 810,00	39 810,00	39 810,00	43 143,32
21	Immobilisations	30 844,72	33 709,09	10 853,74	3 403,31	13 635,74	26 886,10
	Total	70 654,72	73 519,09	50 663,74	43 213,31	53 445,74	70 029,42

Les deux postes les plus importants sont le remboursement en capital de l'emprunt contracté lors de la construction du restaurant et les dépenses d'équipements pour les cuisines satellites et la cuisine centrale.

### 2) Les recettes d'investissement

Les recettes de l'exercice s'élèvent à 70 380,37 €.

	RECETTES D'INVESTISSEMENT	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
10	Dotations et excédents capitalisés	52,00	51 197,27	1 467,00	1 330,00	109 179,28	56 853,21
16	Emprunt					50 000,00	
040	Opérations d'ordres	12 705,13	12 738,23	14 833,20	15 885,39	15 743,21	13 527,16
	Total	12 757,13	63 935,50	16 300,20	17 215,39	174 922,49	70 380,37

Soit pour la section d'investissement - hors report - un exercice 2021 avec un excédent de 350,95 €.

Pour la section d'investissement - avec le report déficitaire 2020 – 43 996,83 €, résultat de clôture déficitaire de - 43 645,88 €.

Globalement, le résultat de clôture de l'exercice 2021 s'élève à 4 953,59 € et vu la structure du budget en 2021, il est donc nécessaire que le budget principal verse une subvention autour de 600 000 € pour avoir une épargne nette positive permettant de financer 20 000 € d'investissements nouveaux.

	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
Épargne nette	- 144 598,00 €	91 052,00 €	86 402,00 €	32 427,00 €	18 983,00 €

## La section de fonctionnement

---

### 1) Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses s'élèvent à 28 154,17 €.

	DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
011	Charges à caractère général	17 838,36	20 552,41	17 838,36	17 963,09	17 838,36	19 572,62
66	Charges financières	12 419,64	11 723,89	10 993,97	10 228,10	9 424,59	8 581,55
		30 258,00	32 276,30	28 832,33	28 191,19	27 262,95	28 154,17

Les deux postes les plus importants et incompressibles sont les frais généraux avec le remboursement du crédit bail du Centre Hospitalier et les frais financiers de remboursement des intérêts de l'emprunt pour la construction de la trésorerie d'ORTHEZ.

### 2) Les recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement s'élèvent à 50 631 € avec les loyers perçus pour la location des bâtiments (perception et CHS).

Soit pour la section de fonctionnement - hors report - un exercice 2021 avec un excédent de 22 476,83 €.

Pour la section de fonctionnement - avec report 2020 en recettes au 002 de 53 291,94 €, résultat excédentaire de 75 768,77 €.

## La section d'investissement

---

### 1) Les dépenses d'investissement

Les dépenses - hors report - s'élèvent à 17 771,96 €, avec le poste comptable pour le remboursement du capital de l'emprunt pour la construction de la perception.

### 2) Les recettes d'investissement

Les recettes s'élèvent à 16 938,86 € avec l'excédent capitalisé.

Soit pour la section d'investissement - hors report - un exercice 2021 avec un léger déficit de -833,10 €.

Pour la section d'investissement - avec le report 2020 en dépense au 001 de 16 938,86 € - clôture de l'exercice 2021 avec un déficit global de -17 771,96 €.

## CA 2021 TRANSPORT

### 1) ***Les dépenses de fonctionnement***

Les dépenses - hors report- s'établissent à 29 315,68 €.

	DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
011	Charges à caractère général	20 974,96	21 433,91	23 459,63	19 900,28	10 458,46	18 611,79
012	Frais de personnel	11 350,79	11 914,54	10 586,64	8 312,08	7 719,36	10 703,89
67	Charges exceptionnelles	0,46	67,77				
		32 326,21	33 416,22	34 046,27	28 212,36	18 177,82	29 315,68

Les deux postes les plus importants et incompressibles sont les frais généraux pour le transport en bus scolaire et non scolaire, en hausse (réouverture des écoles et de la piscine courant 2021) et les frais de personnel du chauffeur de bus.

### 2) ***Les recettes de fonctionnement***

Les recettes de fonctionnement s'élèvent à 22 893,12 €.

Elles proviennent essentiellement des subventions versées par la commune (7 000 €) pour la prise en charge du déficit, de la CCLO ( 4 218,90 € piscine) et du Conseil Régional (11 674,22 € ).

Soit pour la section de fonctionnement - hors report - un exercice 2021 avec un déficit de - 6 422,56 €.

Pour la section de fonctionnement - avec le report 2021 en recette au 002 de 9 846,58 € - clôture de l'exercice 2021 avec un excédent global de 3 424,02 €.

## **La section de fonctionnement**

---

### **1) Les dépenses de fonctionnement**

Les dépenses s'élèvent à 1 221 € avec les amortissements des biens achetés lors de la réouverture du camping.

### **2) Les recettes de fonctionnement**

Pas de recette de fonctionnement.

Pour la section de fonctionnement - avec le report 2020 en recettes au 002 de 1 806,02 € - clôture de l'exercice 2021 avec un excédent global de la section de 585,02 €.

## **La section d'investissement**

---

### **3) Les dépenses d'investissements**

Pas de dépenses en investissement.

### **4) Les recettes d'investissements**

Les recettes concernent les dotations aux amortissements pour un montant total de 1 221 €.

Soit pour la section d'investissement - hors report - un exercice 2021 avec un excédent de 1 221 €.

Pour la section d'investissement - avec le report 2020 en recette au 001 de 5 463 € - clôture de l'exercice 2021 avec un excédent global de la section de 6 684 €.

**1) Les dépenses de fonctionnement**

Les dépenses s'élèvent à 1 454,06 €.

	DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
011	Charges à caractère général	191 417,26	174 688,16	182 218,33	200 072,04	3 248,91	1 454,06
012	Frais de personnel	50 970,61	50 083,29	49 531,46	49 728,74		
65	Autres charges de gestion	211,44		96,00	4 015,08	60,00	
67	Charges exceptionnelles	330,00	250,00				
002	Déficit de fonctionnement reporté			1 022,62			
		242 939,31	225 021,45	232 868,41	253 815,86	3 308,91	1 454,06

Un budget mis en sommeil suite à la crise sanitaire avec quelques dépenses de fonctionnement de cotisations à diverses associations taurines.

**2) Les recettes de fonctionnement**

Les recettes de fonctionnement - hors report - s'élèvent à 200 €.

	RECETTES DE FONCTIONNEMENT	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
70	Produit des services	70 155,24	67 388,92	75 761,73	86 644,20		
73	Impôts et taxes	11 787,79	10 688,40	11 460,75	13 629,00		
75	Autres produits de gestion courante	130 000,00	177 720,00	146 362,54	152 500,00	3 308,91	
77	Produits exceptionnels	195,00	195,00	5,50	496,01		200,00
		212 138,03	255 797,32	233 590,52	253 269,21	3 308,91	200,00

Le compte mouvementé est une annulation de facture concernant la location des arènes de Mont-de-Marsan.

Soit pour la section de fonctionnement - hors report - un résultat déficitaire de - 1 254,06 €.

Pour la section de fonctionnement - avec le report 2020 en recette au 002 de 175,46 € - clôture de l'exercice 2021 avec un déficit global de -1 078,60 €.

## La section de fonctionnement

### 1) Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses s'élèvent à 76 866,44 €.

	DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
011	Charges à caractère général	55 113,23	46 828,18	56 716,00	61 628,26	56 759,91	58 038,72
65	Autres charges de gestion courante	2 048,93	2 553,17	2 244,41	2 394,37	1 812,05	1 572,00
042	Dotation aux amortissements	7 964,61	8 244,71	11 239,00	15 644,99	14 477,90	17 255,72
		65 126,77	57 626,06	70 199,41	79 667,62	73 049,86	76 866,44

Le poste le plus important et incompressible est le 011 chapitre des frais généraux pour le fonctionnement courant des divers bâtiments de Sainte-Suzanne (école, stade, salle, mairie...).

	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
Eau (D60 611)	3 567,00 €	3 398,00 €	2 687,00 €	5 005,00 €	3 926,00 €
Energie électricité (D60 612)	20 264,00 €	27 580,00 €	19 868,00 €	20 333,00 €	23 656,00 €
Fournitures d'entretien (D60631)	3 843,00 €	4 302,00 €	8 219,00 €	6 254,00 €	7 050,00 €
Fournitures de petit équipement (D60632)	1 153,00 €	1 454,00 €	2 752,00 €	2 250,00 €	1 059,00 €
Location mobilière (D6135)	2 278,00 €	4 134,00 €	3 456,00 €	3 177,00 €	3 119,00 €
Terrains (D61 521)	420,00 €	992,00 €	2 452,00 €	2 152,00 €	2 434,00 €
Bâtiments (D61 522)	2 750,00 €	2 688,00 €	985,00 €	6 834,00 €	3 802,00 €
Autres biens mobiliers (D61 558)	712,00 €	- €	1 560,00 €	1 244,00 €	527,00 €
Maintenance (D6156)	2 204,00 €	2 473,00 €	3 540,00 €	2 718,00 €	4 354,00 €
...Autres D011	9 637,00 €	9 695,00 €	16 109,00 €	6 793,00 €	8 112,00 €
Autres charges de gestion courante (D65)	2 553,00 €	2 244,00 €	2 394,00 €	1 812,00 €	1 572,00 €
	49 381,00 €	58 960,00 €	64 022,00 €	58 572,00 €	59 611,00 €

### 2) Les recettes de fonctionnement

Les recettes - hors report - s'élèvent à 81 557,49 €.

	RECETTES DE FONCTIONNEMENT	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
73	Impôts et taxes	147,00	587,88				
74	Dotations et participations	63 195,00	56 750,00	72 600,00	74 839,50	83 050,00	76 807,00
75	Autres produits de gestion courante			205,00	247,00	239,00	2 722,60
77	Produits exceptionnels	2 108,92		986,95	3 438,94	26,82	2 027,89
		65 450,92	57 337,88	73 791,95	78 525,44	83 315,82	81 557,49

Avec une recette principale, la subvention du budget principal de la commune d'Orthez vers Sainte-Suzanne pour 75 700 €.

Soit pour la section de fonctionnement - hors report - un exercice 2021 avec un excédent de 4 691,05 €.

Pour la section de fonctionnement - avec le report 2020 en recette au 002 de 12 752,13 € - clôture de l'exercice 2021 avec un excédent global de la section de 17 443,18 €.

## **La section d'investissement**

---

### **1) Les dépenses d'investissement**

Les dépenses s'élèvent à 49 442,14 € et concernent principalement des dépenses à l'école de Sainte-Suzanne et sur le site de la plaine des sports.

### **2) Les recettes d'investissement**

Les recettes globales s'élèvent à 18 982,72 € avec comme recettes principales le FCTVA et la dotation aux amortissements des biens.

Soit pour la section d'investissement - hors report - un exercice 2021 avec un déficit de 30 459,42 €.

Pour la section d'investissement - avec le report 2020 en recette au 001 de 158 213,25 € - clôture de l'exercice 2021 avec un excédent global de la section de 127 753,83 €.