

PROJET DE VILLE PROJET DE VIE

RAPPORT DE PRÉSENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2020
DE LA VILLE DE TOURS

CONSEIL MUNICIPAL DU 19 MAI 2021

SOMMAIRE

| | |
|---|-----------|
| PRÉSENTATION DES GRANDS ÉQUILIBRES FINANCIERS DE 2017 A 2020 | 2 |
| I) LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT..... | 6 |
| I-1 Les impôts et taxes | 6 |
| I-2 Les dotations et participations reçues | 12 |
| I-3 Les produits d'exploitation | 17 |
| I-4 Les autres produits..... | 20 |
| I-5 Les opérations d'ordre | 20 |
| II) LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT..... | 21 |
| II-1 Les charges de personnel..... | 22 |
| II-2 Les charges à caractère général..... | 27 |
| II-3 Les subventions versées | 28 |
| II-4 Les charges financières | 31 |
| II-5 Les autres charges réelles..... | 32 |
| II-6 Les dépenses d'ordre..... | 33 |
| III) L'EVOLUTION DE LA SITUATION FINANCIERE ET DES RATIOS FINANCIERS | 34 |
| IV) LES RECETTES D'INVESTISSEMENT | 38 |
| V) LES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT | 41 |
| V-1 Les dépenses d'équipement..... | 41 |
| V-2 Le remboursement en capital de la dette | 42 |
| V-3 Les autres dépenses d'investissement réelles..... | 43 |
| V-4 Les opérations d'ordre..... | 43 |
| V-5 La gestion pluriannuelle des dépenses d'investissement | 44 |
| V-6 Le financement des investissements | 45 |
| VI) LA GESTION DE LA DETTE | 46 |
| VII) LES BUDGETS ANNEXES DE LA VILLE DE TOURS | 50 |
| VII-1 Le budget annexe de la Régie Autonome du Grand Théâtre de Tours | 50 |
| VII-2 Le budget annexe des Prestations Cimetières..... | 53 |

PRÉSENTATION DES GRANDS ÉQUILIBRES FINANCIERS DE 2017 A 2020

| En M€ | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020/CA 2019 | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------------------|---------------|
| | | | | | Valeur | % |
| Recettes de fonctionnement hors cession et reprise sur provision (1) | 182,4 | 181,8 | 187,5 | 180,5 | -7,0 | -3,7% |
| Dépenses de fonctionnement hors charges financières, travaux en régie et provisions (2) | 154,2 | 154,1 | 154,3 | 150,3 | -4,0 | -2,6% |
| Epargne de gestion (3) = (1)-(2) | 28,2 | 27,6 | 33,2 | 30,2 | -3,0 | -8,9% |
| Intérêts de la dette (4a) | 10,2 | 13,5 | 12,8 | 8,4 | -4,4 | -34,6% |
| Dont IRA (4b) | 0,0 | 3,6 | 3,7 | 0,0 | -3,7 | -100,0% |
| Autofinancement (5) = (3)-(4a)+(4b) | 18,0 | 17,7 | 24,1 | 21,9 | -2,2 | -9,2% |
| Recettes définitives d'investissement (6) | 14,1 | 9,6 | 22,0 | 9,2 | -12,7 | -58,0% |
| Financement propre disponible (7) = (5)+(6) | 32,2 | 27,3 | 46,1 | 31,1 | -15,0 | -32,5% |
| Dépenses d'investissement (8) | 19,5 | 24,1 | 27,6 | 24,4 | -3,2 | -11,8% |
| Remboursement du capital de la dette (9) | 12,7 | 13,4 | 16,6 | 14,6 | -2,0 | -12,0% |
| Besoin de financement (10) = (8)+(9)-(7) | 0,0 | 10,3 | -1,9 | 7,9 | 9,7 | NS |
| Emprunt (11) | 7,5 | 9,0 | 5,1 | 5,0 | -0,1 | -2,2% |
| Fonds de roulement au 1er janvier | 1,1 | 9,0 | 8,8 | 15,9 | 7,1 | 81,3% |
| Fonds de roulement au 1er janvier budget annexe intégré au budget principal | 1,1 | 10,3 | 8,8 | 15,9 | 7,1 | 81,3% |
| Fonds de roulement au 31 décembre | 9,0 | 8,8 | 15,9 | 12,7 | -3,2 | -20,4% |
| Fonds de roulement en nombre de jours / DRF hors charges financières, travaux en régie et provisions | 21,3 | 20,8 | 37,6 | 30,7 | -6,9 | -18,3% |
| Encours de dette au 31 décembre | 219,3 | 218,5 | 210,7 | 201,2 | -9,6 | -4,5% |
| Capacité de désendettement au 31 décembre | 12,2 | 12,3 | 8,7 | 9,2 | 0,5 | 5,2% |

L'année 2020 est atypique en raison du contexte sanitaire et électoral. Partant de là, l'arrêté des comptes 2020 reflète la gestion de deux équipes municipales pour une période quasi-équivalente. Comme pour toutes les collectivités, les effets du confinement ont eu un impact sur la situation financière de la ville de Tours. La collectivité maintient néanmoins de bons indicateurs. Ainsi, **l'autofinancement et le fonds de roulement** diminuent sans pour autant être en deçà de 2017 ou 2018, ce qui traduit pour la commune une certaine résilience financière face à la crise.

Le **désendettement** continu permet de préserver une capacité de désendettement en-dessous de 10 ans. Cela place la Ville dans des postures confortées pour capter, en complément des fonds propres et des subventions d'équipements, des financements bancaires à des conditions de marchés favorables.

La Ville de Tours a par ailleurs **maintenu ses taux d'imposition** de la fiscalité directe locale tout en actionnant des mesures de soutien en matière de fiscalité indirecte.

Les recettes réelles de fonctionnement (RRF), hors cessions et reprises sur provisions, représentent 180,5 M€ en 2020 contre 187,5 M€ en 2019 soit une diminution de 3,7 %. La diminution des impôts et taxes représente 0,4 M€ (-0,3 % par rapport à 2019) liée à l'arrêt de la plupart des activités économiques et sous l'effet d'exonérations totales ou partielles de recettes fiscales indirectes. Les dotations et participations ont progressé de 0,7 M€ (+1,3 % par rapport à 2019) et les produits d'exploitation ont baissé de 7,1 M€ (-30,2 % par rapport à 2019).

Les dépenses réelles de fonctionnement (DRF) de 160,4 M€, diminuent de 8,0 M€ par rapport à 2019. Si les charges financières, les travaux en régie et les provisions sont neutralisés, les DRF représentent 150,3 M€ en 2020 contre 154,3 M€ en 2019 soit une diminution de 2,6 %. Les charges de personnel baissent de -0,2 M€ (-0,2 % par rapport à 2019) et les charges à caractère général poursuivent leur recul de -3,3 M€ (-10,5 %). Les intérêts de la dette (hors IRA) diminuent de 0,7 M€ (-8,1 % par rapport à 2019).

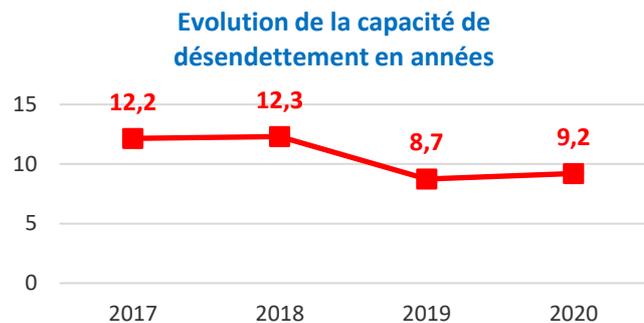
Les impacts de la crise sanitaire génèrent alors un effet de ciseau, une diminution plus forte des recettes que celle des dépenses, se traduisant par un recul de **l'épargne de gestion** 2020 par rapport à celle de 2019. Cet indicateur correspond à l'épargne dégagée dans la gestion courante de la collectivité. Elle diminue de 3,0 M€ (-8,9 % par rapport à 2019) en atteignant 30,2 M€.

L'autofinancement, qui résulte du solde positif entre les RRF et les DRF retraitées, diminue par rapport à 2019 en s'élevant à 21,9 M€, soit une diminution de 2,2 M€ par rapport à 2019. Le **taux de la Capacité d'Autofinancement** brute (CAF) calculé en rapportant l'autofinancement sur les RRF retraitées s'affiche à 12,1 % soit -5,8 % par rapport à 2019 (12,9 %).

En 2020, la Ville a souscrit moins d'emprunts qu'elle en a remboursé. En effet le remboursement en capital s'est élevé à 14,6 M€ pour un emprunt nouveau de 5 M€ à un taux 0,825 % sur 20 ans réalisé auprès de l'Agence France Locale. L'extinction d'emprunts anciens à des taux élevés tout en contractant de nouveaux à des taux très compétitifs permet de diminuer **le coût de la dette**.

Aussi, **l'encours de la dette** en 2020 a fortement diminué pour atteindre une variation de l'endettement de -9,6 M€ soit un niveau jamais atteint au moins depuis 2008. Au 31/12/2020, cet encours s'élève à 201,2 M€ (210,7 M€ en 2019) proche du palier de 200 M€.

La **capacité de désendettement** augmente légèrement en 2020 puisque la Ville peut rembourser le stock de sa dette en 9,2 ans (8,7 années en 2019) en utilisant la totalité de sa CAF brute. Depuis 2017, cet indicateur a été réduit de 3 ans comme le montre le graphique ci- contre :



Par ailleurs, le **remboursement du capital de la dette** de 14,6 M€ est moins important en 2020 qu'en 2019 (16,6 M€). Aussi, la CAF nette s'améliore car le remboursement en capital de la dette n'intègre pas cette année le remboursement par anticipation d'un emprunt tel que cela fût le cas en 2019 (1,7 M€ remboursés définitivement).

Aussi, la **CAF nette** qui s'obtient en soustrayant de la CAF brute le remboursement en capital de la dette, est de 7,3 M€ en 2020 (7,5 M€ en 2019). Elle permet de financer une part des dépenses d'investissement. Cette CAF nette ajoutée aux ressources propres et à l'emprunt financent principalement les dépenses d'équipement réalisées par la commune, lesquelles baissent légèrement en conséquence du confinement et de la crise sanitaire. En effet, le niveau d'investissement de la commune s'élève à 23,5 M€ en 2020, soit 3,6 M€ de moins que 2019. Le taux de réalisation des dépenses d'équipement 2020 s'élève à 85,9 % (sur un budget total de 27,4 M€).

Le niveau des ressources propres s'élève à 9,3 M€ soit -12,7 M€ par rapport à 2019, en raison principalement du volume de cessions immobilières exceptionnel réalisé l'année dernière (12 M€ pour un réalisé 2020 de 0,1 M€).

Le **résultat de l'exercice 2020** présente un excédent global des sections de fonctionnement et d'investissement de 6,7 M€.

RÉSULTAT DE L'EXERCICE 2020 en €

| | Investissement | Fonctionnement | Total cumulé |
|-------------------------------|----------------------|----------------------|---------------------|
| RECETTES | | | |
| - Autorisations budgétaires | 79 345 627,78 | 203 466 076,59 | 282 811 704,37 |
| - Réalisations | 32 394 279,24 | 182 089 929,89 | 214 484 209,13 |
| DÉPENSES | | | |
| - Autorisations budgétaires | 79 345 627,78 | 203 466 076,59 | 282 811 704,37 |
| - Réalisations | 39 213 749,92 | 168 599 086,05 | 207 812 835,97 |
| RÉSULTAT DE L'EXERCICE | | | |
| Excédent ou déficit | -6 819 470,68 | 13 490 843,84 | 6 671 373,16 |
| RESTES À RÉALISER | 4 990 000,00 | 0,00 | 4 990 000,00 |

Celui-ci est réparti comme suit:

- -6,8 M€ pour la section d'investissement (contre +0,8 M€ en 2019) ;
- +13,5 M€ pour la section de fonctionnement (contre +16,7 M€ en 2019).

RÉSULTAT DE CLÔTURE 2020 en €

| | Résultat à la clôture de l'exercice précédent | Part affectée à l'investissement | Résultat de l'exercice 2020 | Résultat de clôture 2020 |
|-----------------------|---|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|
| Investissement | -14 912 741,19 | 0,00 | -6 819 470,68 | -21 732 211,87 |
| Fonctionnement | 30 814 439,50 | 9 912 741,19 | 13 490 843,84 | 34 392 542,15 |
| TOTAL | 15 901 698,31 | 9 912 741,19 | 6 671 373,16 | 12 660 330,28 |

L'**excédent global de clôture 2020**, qui intègre la reprise des résultats de l'exercice précédent, s'établit à +12,7 M€ (contre +15,9 M€ en 2019), soit :

- -21,7 M€ pour l'investissement (-14,9 M€ en 2019) ;
- +34,4 M€ pour le fonctionnement (contre +30,8 M€ en 2019).

Ce résultat global de clôture de +12,7 M€ correspond, en comptabilité budgétaire, au fonds de roulement de la collectivité.

Par ailleurs, le solde positif des restes à réaliser d'investissement (+4,9 M€) porte le besoin de financement de la section d'investissement à -16,7 M€ (contre un prélèvement prévisionnel au budget primitif 2020 affiché à 29,5 M€).

L'excédent global de fonctionnement (34,4 M€) devant être affecté à la couverture du besoin de financement de la section d'investissement, le **disponible réel** dégagé à la clôture de l'exercice 2020 (excédent de fonctionnement reporté sur 2021) **s'établit donc à 17,7 M€ (contre 20,9 M€ en 2019)**.

RÉSULTAT GLOBAL 2020 en €

| | Résultat de clôture 2020 | Solde des RAR | Résultat global |
|-----------------------|--------------------------|---------------|-----------------------|
| Investissement | -21 732 211,87 | 4 990 000,00 | -16 742 211,87 |
| Fonctionnement | 34 392 542,15 | 0,00 | 34 392 542,15 |
| TOTAL | 12 660 330,28 | 4 990 000,00 | 17 650 330,28 |

I) LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

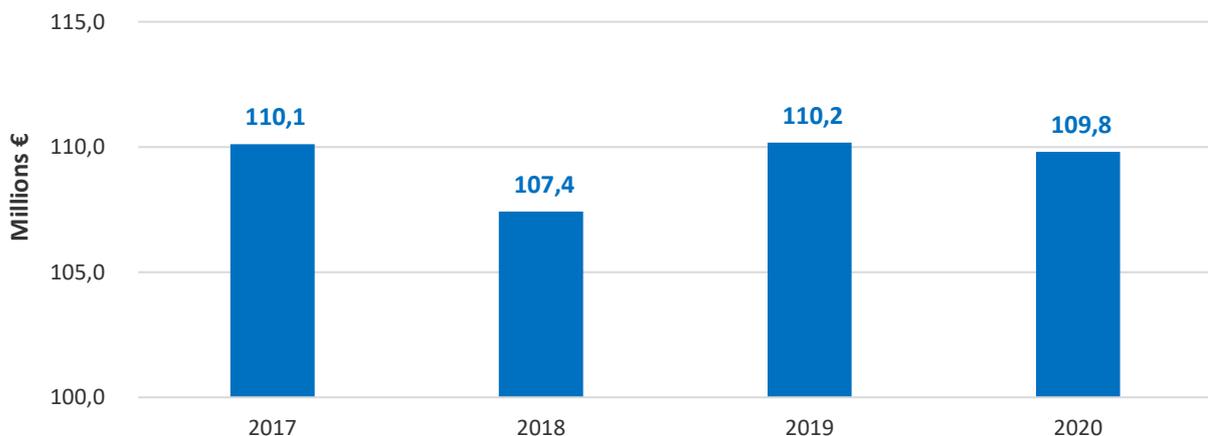
Les recettes totales de fonctionnement réalisées en 2020 s'élèvent à **182,1 M€, en baisse de 13,9 % (-29,3 M€)** par rapport à 2019.

Les recettes réelles s'affichent à **181,2 M€ soit une diminution de 18,9 M€ (-9,5 %)** par rapport à 2019. Elles se distinguent des recettes d'ordre qui ne donnent pas lieu à encaissement. Les opérations d'ordre (0,9 M€) concernent exclusivement des opérations trouvant leur contrepartie en section d'investissement. Elles comprennent la valorisation des travaux en régie (0,8 M€) et la reprise des subventions d'équipement (0,1 M€).

| Recettes réelles de fonctionnement (en M€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020/CA 2019 | |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|------------------------------|--------------|
| | | | | | Valeur | % |
| Impôts et taxes | 110,1 | 107,4 | 110,2 | 109,8 | -0,4 | -0,3% |
| Dotations et participations | 46,6 | 47,1 | 48,4 | 49,1 | 0,7 | 1,3% |
| Produits d'exploitation | 17,1 | 21,1 | 23,5 | 16,4 | -7,1 | -30,2% |
| Autres produits de gestion courante | 4,6 | 4,4 | 4,4 | 3,6 | -0,8 | -18,1% |
| Produits financiers | 1,0 | 0,6 | 0,6 | 0,2 | -0,3 | -56,2% |
| Produits exceptionnels | 6,0 | 5,2 | 12,9 | 1,8 | -11,2 | -86,1% |
| Autres recettes de fonctionnement | 0,1 | 0,1 | 0,2 | 0,3 | 0,1 | 75,7% |
| TOTAL | 185,6 | 186,0 | 200,1 | 181,2 | -18,9 | -9,5% |

I-1 Les impôts et taxes

Impôts et Taxes: 61 % des recettes réelles



109,8 M€ (- 0,4 M€ soit - 0,3 % / 2019)

| Impôts et Taxes (en M€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020/CA 2019 | |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|------------------------------|--------------|
| | | | | | Valeur | % |
| Produits des impôts directs | 79,3 | 80,6 | 82,6 | 83,3 | 0,8 | 0,9% |
| Attribution de compensation | 14,1 | 14,0 | 14,0 | 14,0 | 0,0 | 0,1% |
| Dotations de Solidarité Communautaire | 1,6 | 1,6 | 1,6 | 1,6 | 0,0 | 0,0% |
| Droits de Stationnement | 3,7 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| Droits de mutation | 6,7 | 6,5 | 7,3 | 7,2 | -0,1 | -1,8% |
| Taxe Locale à la Publicité Locale/Emplacements publicitaires | 0,5 | 0,7 | 0,5 | 0,5 | 0,0 | 0,1% |
| Autres taxes indirectes | 4,2 | 4,0 | 4,2 | 3,2 | -1,0 | -24,5% |
| TOTAL | 110,1 | 107,4 | 110,2 | 109,8 | -0,4 | -0,3% |

Les impôts et taxes perçus par la Ville se répartissent de la façon suivante :

- La fiscalité directe pour 98,9 M€ ;
- La fiscalité indirecte pour 10,9 M€.

La diminution des impôts et taxes 2020 par rapport au CA 2019 est principalement due à la baisse de la fiscalité indirecte (mesures de soutien auprès des acteurs économiques traduites par des exonérations totales ou partielles de taxes et recettes dépendantes de la conjoncture). Cette diminution est atténuée par la progression de la fiscalité directe dont la revalorisation nominale des bases des impôts directs est de +0,9 % pour la taxe d'habitation (TH) et de + 1,2 % pour les taxes foncières (TF).

I-1-a La fiscalité directe

Le produit de la **fiscalité directe** (impôts ménages et reversement de TMVL) ressort à **98,9 M€** en 2020, soit une augmentation de **0,7 %** (+ 0,7 M€) par rapport à 2019.

Le produit de la fiscalité directe reflète les évolutions suivantes :

| IMPOTS DIRECTS (en M€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---------------------------|--------------|-------------|-------------|-------------|
| Rôles Généraux | 78,6 | 79,7 | 81,6 | 83,04 |
| Rôles complémentaires | 0,1 | 0,4 | 0,6 | 0,07 |
| Rôles supplémentaires | 0,7 | 0,5 | 0,4 | 0,2 |
| Reversements TMVL | 15,7 | 15,6 | 15,6 | 15,6 |
| TOTAL | 95,1 | 96,2 | 98,2 | 98,9 |
| Variation / n-1 | -8,7% | 1,2% | 2,0% | 0,7% |

Source: compte administratif N

L'évolution du produit des trois taxes ménages se traduit par une hausse en 2020 au regard de 2019 de 0,7 M€, soit +0,7 %.

Le produit des impôts directs correspond aux bases d'imposition des taxes ménages multipliées par les taux votés par la Ville.

| En M€ | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| TAXE D'HABITATION | | | | |
| Bases d'imposition | 173,6 | 176,9 | 182,1 | 183,9 |
| <i>Evolution des bases</i> | | 3,3 | 5,2 | 1,8 |
| Taux d'imposition | 22,42% | 22,42% | 22,42% | 22,42% |
| <i>Variation du taux</i> | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Produit de la Taxe d'habitation | 38,9 | 39,7 | 40,8 | 41,2 |
| <i>Evolution du produit</i> | | 0,7 | 1,2 | 0,4 |
| Effet bases (variation bases N-1/N * taux N-1) | | 0,7 | 1,2 | 0,4 |
| Effet taux (bases N x variation taux N-1/N) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TAXE SUR LE FONCIER BATI | | | | |
| Bases d'imposition | 175,8 | 178,7 | 182,9 | 185,8 |
| <i>Evolution des bases</i> | | 2,8 | 4,2 | 2,9 |
| Taux d'imposition | 22,46% | 22,46% | 22,46% | 22,46% |
| <i>Variation du taux</i> | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Produit de la Taxe sur le foncier bâti | 39,5 | 40,1 | 41,1 | 41,6 |
| <i>Evolution du produit</i> | | 0,6 | 0,9 | 0,6 |
| Effet bases (variation bases N-1/N * taux N-1) | | 0,6 | 0,9 | 0,7 |
| Effet taux (bases N x variation taux N-1/N) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TAXE SUR LE FONCIER NON BATI | | | | |
| Bases d'imposition | 0,5 | 0,4 | 0,5 | 0,5 |
| <i>Evolution des bases</i> | | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Taux d'imposition | 36,03% | 36,03% | 36,03% | 36,03% |
| <i>Variation du taux</i> | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |
| Produit de la Taxe sur le foncier non bâti | 0,2 | 0,2 | 0,2 | 0,2 |
| <i>Evolution du produit</i> | | 0 | 0 | 0 |
| Effet bases (variation bases N-1/N * taux N-1) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Effet taux (bases N x variation taux N-1/N) | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL PRODUIT DES IMPOTS DIRECTS | | | | |
| | 78,6 | 79,9 | 82,0 | 83,0 |
| <i>Evolution du produit</i> | | 1,4 | 2,1 | 1,0 |
| Effet bases | 1 | 1,4 | 2,1 | 1,1 |
| Effet taux | 0 | 0 | 0 | 0 |

L'évolution des bases fiscales dépend de deux critères :

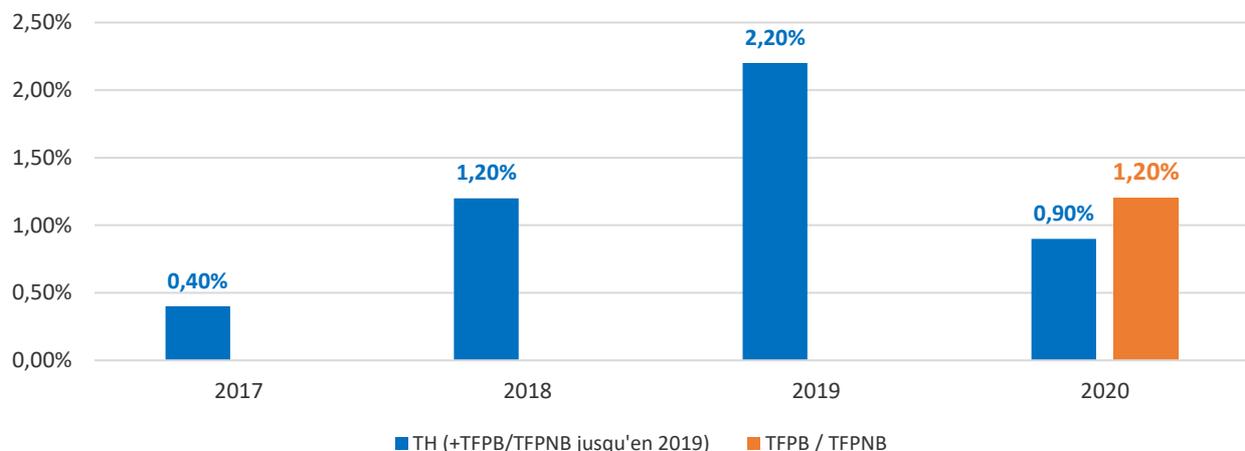
- La **variation nominale** de la valeur des biens, fixée jusqu'en 2018 par la Loi de finances et depuis 2019 en fonction de l'évolution des prix à la consommation entre novembre N-1 et novembre N. La revalorisation annuelle forfaitaire des valeurs a été pour 2020 de + 0,9 % pour la taxe d'habitation (TH) et de + 1,2 % pour les taxes foncières (TF), contre +2,2 % en 2019 et + 1,2 % en 2018.
- La **variation physique** des biens taxables (locaux nouveaux ou préalablement exonérés, locaux vacants, locaux démolis, ...). A ce titre, elle est en légère progression en 2020 par rapport à 2019 concernant la TH (+ 0,09 %) et la TFPB (+ 0,40 %).

Ces dernières représentent les bases les plus importantes (183,9 M€ et 185,8 M€) alors que la TFPNB reste sur des bases fiscales plus modestes (0,45 M€).

| Bases réelles d'imposition (en €) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|--------------------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Taxe d'Habitation (dont THLV) | 173 606 477 | 176 886 507 | 182 063 924 | 183 864 418 |
| Evolution | 0,71% | 1,89% | 2,93% | 0,99% |
| Variation nominale | 0,40% | 1,20% | 2,20% | 0,90% |
| Variation physique | 0,31% | 0,69% | 0,73% | 0,09% |
| Foncier Bâti | 175 844 969 | 178 687 044 | 182 865 907 | 185 788 379 |
| Evolution | 1,78% | 1,62% | 2,34% | 1,60% |
| Variation nominale | 0,40% | 1,20% | 2,20% | 1,20% |
| Variation physique | 1,38% | 0,42% | 0,14% | 0,40% |
| Foncier Non-Bâti | 469 848 | 469 847 | 454 231 | 450 483 |
| Evolution | -0,45% | 0,00% | 1,13% | -0,83% |
| Variation nominale | 0,40% | 1,20% | 2,20% | 1,20% |
| Variation physique | -0,85% | -1,20% | -1,07% | -2,03% |
| TFPB + TFPNB | 176 314 817 | 179 156 891 | 183 320 138 | 186 238 862 |

Sources : états fiscaux 1288 (rôles généraux)

Variation nominale des bases



La variation nominale des bases en 2020 est de 0,90 % pour la Taxe d'Habitation et 1,20 % pour les Taxes Foncières sur les Propriétés Bâties et Non Bâties

Les **taux votés** en 2020 sont stables depuis 2015 et sont fixés ainsi :

- 22,42 % pour la Taxe d'Habitation (TH),
- 22,46 % pour la Taxe Foncière sur les Propriétés Bâties (TFPB),
- 36,03 % pour la Taxe Foncière sur les Propriétés Non Bâties (TFPNB).

Malgré un contexte budgétaire contraint, la Ville de Tours a choisi de ne pas augmenter les taux, mais aussi de conserver le niveau élevé des abattements.

Ainsi, les quotités attachées aux **abattements de la TH** sont les suivants :

| Abattement de la TH | Ville de Tours | Taux minimum | Taux maximum |
|--|---------------------------------------|---------------------------------------|--|
| Général à la base | 15% | 1% | 15% |
| Charges de famille | 20% pour les 2ères personnes puis 25% | 10% pour les 2ères personnes puis 15% | 20% pour les 2ères personnes puis 25 % |
| Spécial à la base | 10% | 1% | 15% |
| En faveur des personnes handicapées ou invalides | 10% | 10% | 20% |

Depuis les impositions établies au titre de 2012, ces taux peuvent être majorés d'un ou plusieurs points sans excéder 10 points par le conseil municipal.

Concernant les **taxes foncières, les taux de la Ville sont en dessous de la moyenne des villes comparables**. Les taux pratiqués de ce panel de 13 villes entre 100 000 et 160 000 habitants sont les suivantes :

| Libellé commune | Taux 2020 votés en % | |
|------------------|--------------------------|------------------------------|
| | Taxe sur le foncier bâti | Taxe sur le foncier non bâti |
| AMIENS | 27,76 | 15,52 |
| ANGERS | 32,98 | 38,57 |
| BREST | 24,27 | 35,28 |
| CAEN | 28,93 | 29,99 |
| CLERMONT-FERRAND | 26,16 | 63,97 |
| DIJON | 29,28 | 92,79 |
| LE MANS | 13,65 | 22,01 |
| LIMOGES | 19,34 | 60,22 |
| METZ | 17,21 | 70,35 |
| NANCY | 12,44 | 17,51 |
| ORLEANS | 29,81 | 39,6 |
| ROUEN | 23,35 | 27,88 |
| TOURS | 22,46 | 36,03 |
| Moyenne | 23,66 | 42,29 |

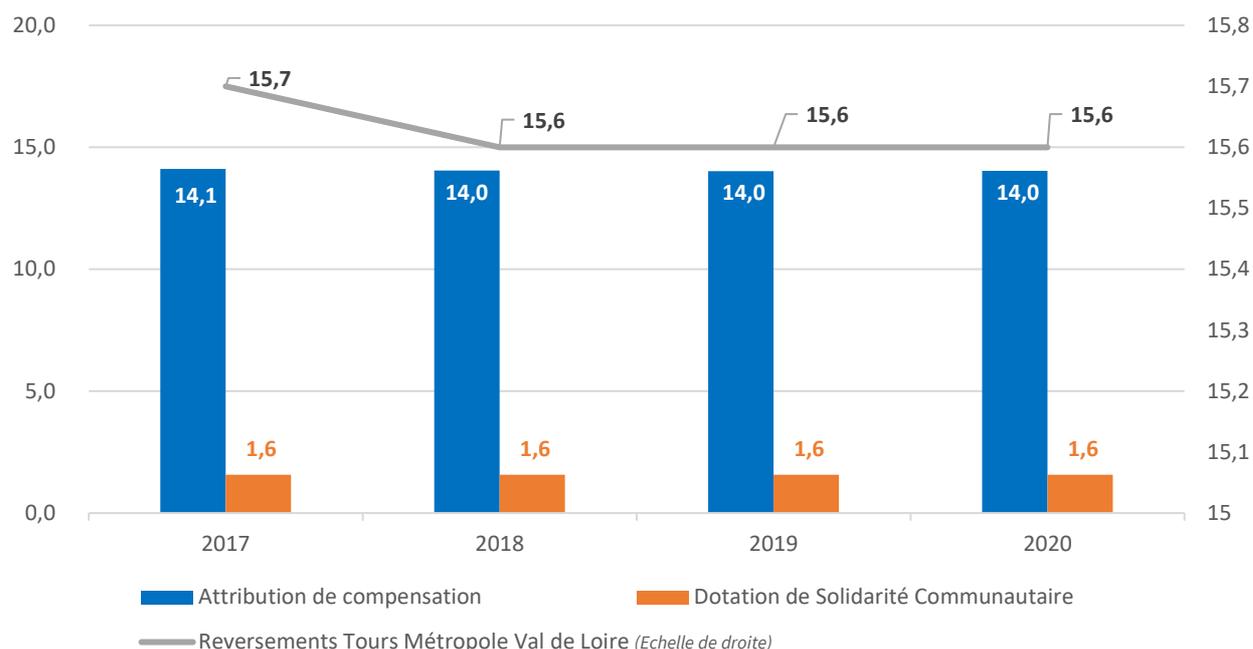
Source : FSL

■ **Taux supérieurs aux taux de la Ville de Tours**

■ **Taux inférieurs aux taux de la Ville de Tours**

Les reversements fiscaux de Tours Métropole Val de Loire représentent 15,6 M€. Ils comprennent la **Dotation de Solidarité Communautaire** qui reste stable (1,6 M€) et **l'Attribution de Compensation** versée à hauteur de 14,0 M€, en très légère hausse par rapport à 2019 (+13 K€) en fonction des ajustements actés en Commission Locale d'Evaluation des Charges Transférées (CLECT) en 2020.

Evolution des reversements de TMVL

**I-1-b La fiscalité indirecte**

Les recettes fiscales indirectes (10,9 M€) sont en diminution de -1,2 M€, soit -9,6 % par rapport à 2019.

| Recettes fiscales indirectes (en K€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020/CA 2019 | |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------------------|--------------|
| | | | | | Valeur | % |
| Droits de place | 844 | 821 | 891 | 273 | -618 | -69,4% |
| Droits de stationnement | 3 734 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Autres taxes pour utilisation du domaine | 757 | 713 | 835 | 463 | -371 | -44,5% |
| Taxe sur l'électricité | 2 564 | 2 502 | 2 426 | 2 422 | -4 | -0,2% |
| Taxes sur la publicité/TLPE | 492 | 675 | 538 | 538 | 1 | 0,1% |
| Droits de mutation | 6 692 | 6 504 | 7 303 | 7 172 | -130 | -1,8% |
| Autres taxes | 0 | 0 | 33 | 0 | -33 | -100,0% |
| TOTAL | 15 083 | 11 215 | 12 025 | 10 869 | -1 156 | -9,6% |
| Dont périmètre Ville de Tours | 15 072 | | | | | |
| Dont périmètre TMVL | 11 | | | | | |

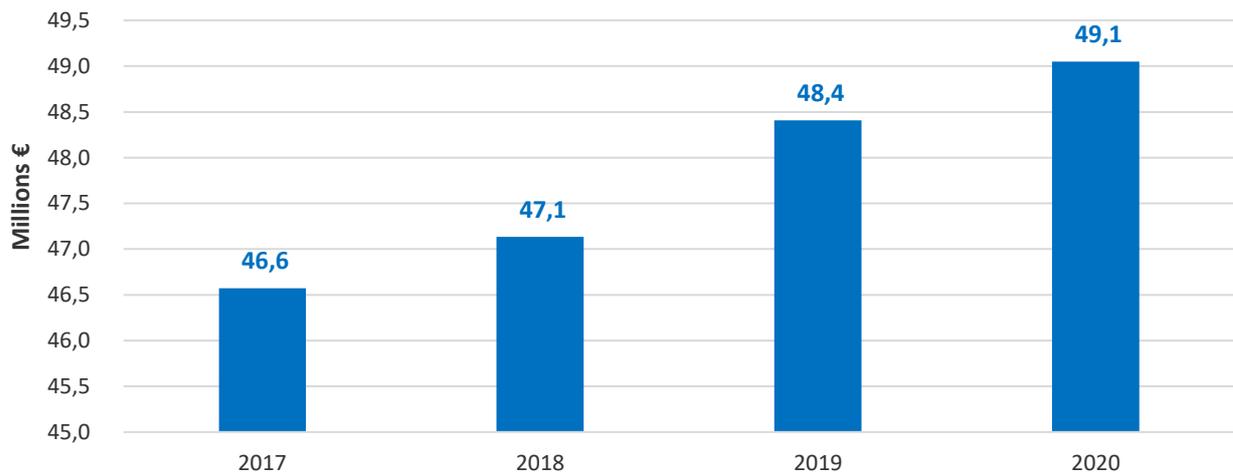
Les **droits de mutation à titre onéreux (DMTO)** constituent près de 66% des recettes fiscales indirectes en 2020. Ces recettes conjoncturelles restent dynamiques en dépit du contexte économique et sanitaire puisqu'elles sont de 7,2 M€ en 2020 contre 7,3 M€ en 2019 soit en diminution de -1,8 % (-130 k€).

Outre les droits de mutation, l'autre principale recette fiscale indirecte est constituée par la taxe sur l'électricité. Cette recette est en diminution légère par rapport à l'exercice précédent (-0,2 % en regard du réalisé 2019).

Enfin, il est constaté pour les droits d'occupation du domaine public (droits de place et autres taxes d'utilisation du domaine) une perte de -57,4 %, soit -1 M€ reflétant la baisse de l'activité économique et surtout les exonérations de droits et de taxes décidées par le Conseil municipal.

I-2 Les dotations et participations reçues

Dotations et Participations reçues: 27 % des recettes réelles



49,1 M€ (+0,6 M€ soit +1,3 % / 2019)

| Dotations et Participations (en M€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020/CA 2019 | |
|-------------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------------------|-------------|
| | | | | | Valeur | % |
| Dotation Globale de Fonctionnement | 31,8 | 32,4 | 33,0 | 33,3 | 0,3 | 0,9% |
| Autres dotations | 1,4 | 1,3 | 1,3 | 1,3 | 0,0 | -0,4% |
| Allocations compensatrices | 4,0 | 4,1 | 4,4 | 4,7 | 0,3 | 6,7% |
| Subventions de fonctionnement | 9,4 | 9,3 | 9,7 | 9,8 | 0,0 | 0,5% |
| <i>Dont subvention CAF</i> | 5,7 | 5,7 | 6,5 | 6,2 | -0,3 | -5,2% |
| TOTAL | 46,6 | 47,1 | 48,4 | 49,1 | 0,6 | 1,3% |

Les **dotations et participations reçues** intègrent les **concours financiers** de l'Etat pour **34,6 M€ (+0,3 M€)**, les **allocations compensatrices** des dégrèvements et exonérations fiscaux pour **4,7 M€ (+0,3 M€)** et les **subventions de fonctionnement** provenant de divers partenaires financeurs pour **9,8 M€ (+ 44 K€)**.

I-2-a Les concours financiers de l'Etat

Les **concours financiers de l'Etat** intègrent les dotations incluses dans le périmètre de l'enveloppe normée définissant les relations financières entre l'Etat et les collectivités locales.

L'ensemble des dotations perçues par la Ville progressent de 0,3 M€ (+0,91 %) entre 2019 et 2020.

| Concours (en K€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020/CA 2019 | |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|------------------------------|--------------|
| | | | | | Valeur | % |
| Dotation forfaitaire | 25 669 | 25 671 | 25 741 | 25 562 | -179 | -0,69% |
| Dotation de solidarité urbaine | 5 160 | 5 630 | 6 006 | 6 407 | 401 | 6,68% |
| Dotation nationale de péréquation | 928 | 1 114 | 1 209 | 1 303 | 94 | 7,75% |
| Total Dotation globale de fonctionnement | 31 757 | 32 415 | 32 957 | 33 273 | 316 | 0,96% |
| Autres dotations | 1 408 | 1 311 | 1 289 | 1 284 | -5 | -0,41% |
| TOTAL | 33 165 | 33 726 | 34 246 | 34 557 | 311 | 0,91% |

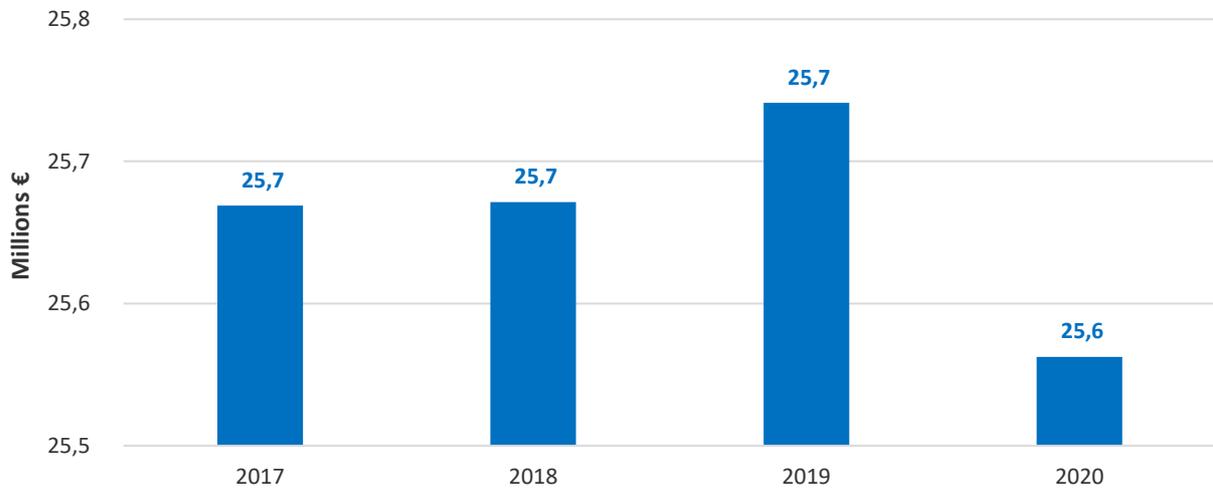
La part forfaitaire de la DGF (25,6 M€) est en légère baisse sachant qu'elle est calculée selon les modalités suivantes :

- La dotation forfaitaire notifiée en 2019 (25,7 M€ pour la Ville) ;
- L'évolution de la population DGF entre 2019 (142 130 habitants) et 2020 (140 983 habitants). La part dynamique de la population s'élève à -143 563 € pour la commune de Tours.

| DGF - DOTATION FORFAITAIRE (en €) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|--|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|
| Population DGF | 141 553 | 141 572 | 142 130 | 140 983 |
| - Population INSEE | 139 507 | 139 698 | 139 963 | 138 616 |
| - Résidences secondaires | 1 950 | 1 778 | 2 071 | 2 271 |
| - Places de caravanes (*2 commune éligible à la DSU) | 48 | 48 | 48 | 48 |
| Dotation forfaitaire N-1 retraitée | 27 252 159 | 25 668 972 | 25 671 351 | 25 741 241 |
| Part dynamique de la population | 210 473 | 2 379 | 69 890 | -143 563 |
| Ecrêtement | -7 928 | 0 | 0 | -35 193 |
| Dotation de base | | | | |
| Dotation de superficie | | | | |
| Complément de garantie | | | | |
| Anciennes compensations | | | | |
| Contribution au redressement des finances publiques | -1 785 732 | 0 | 0 | 0 |
| TOTAL | 25 668 972 | 25 671 351 | 25 741 241 | 25 562 485 |
| Différence par rapport à N-1 | -1 583 187 | 2 379 | 69 890 | -178 756 |
| Evolution / N-1 | -5,80% | 0,00% | 0,30% | -0,69% |
| Différence cumulée depuis 2013 | -25 872 618 | -36 300 252 | -46 657 996 | -57 194 496 |
| Evolution depuis 2013 | -28,90% | -28,90% | -28,70% | -29,19% |

Entre 2019 et 2020, la part forfaitaire de la DGF a baissé de **0,1 M€**. Depuis 2013, le montant global cumulé de **dotation non versée par l'Etat** représente **57,2 M€**.

Evolution de la part forfaitaire de la DGF



Les deux autres composantes de la DGF dédiées à la péréquation verticale concernent :

- La Dotation de Solidarité Urbaine et de Cohésion Sociale (DSU)
- La Dotation Nationale de Péréquation (DNP).

La Ville de Tours a bénéficié d'une hausse de la **Dotation de Solidarité Urbaine et de Cohésion Sociale** (DSU) de 401 K€ par rapport à 2019 (6 407 K€ contre 6 006 K€).

Pour rappel, les critères d'éligibilité à la DSU ont été modifiés en 2017.

Seules les communes dont le potentiel financier par habitant est inférieur à deux fois et demi le potentiel financier moyen de leur strate démographique sont éligibles à la DSU.

La progression de la DSU est désormais répartie entre toutes les communes éligibles (et non plus seulement entre les communes éligibles à la DSU cible), en fonction de leur indice synthétique, de leur population résidant en quartier prioritaire de la politique de la ville, de leur population résidant en ZFU, de leur effort fiscal et d'un coefficient variant de 0,5 à 4 (et non plus de 0,5 à 2) calculé selon leur rang de classement.

Ces dispositions permettent de neutraliser les effets de seuils liés à l'existence d'une part cible tout en concentrant la progression sur les communes les plus en difficultés.

La DSU est donc désormais attribuée aux deux tiers des communes de plus de 10 000 habitants en fonction d'un indice synthétique de ressources et de charges (1,18 en 2020 contre 1,17 en 2019) qui prend en compte le potentiel financier (30 %), le revenu moyen par habitant (25%), le nombre de logements sociaux (15 %) et les bénéficiaires de l'allocation personnalisée au logement (30%).

La Ville est également bénéficiaire de la **Dotation Nationale de Péréquation (DNP)**.

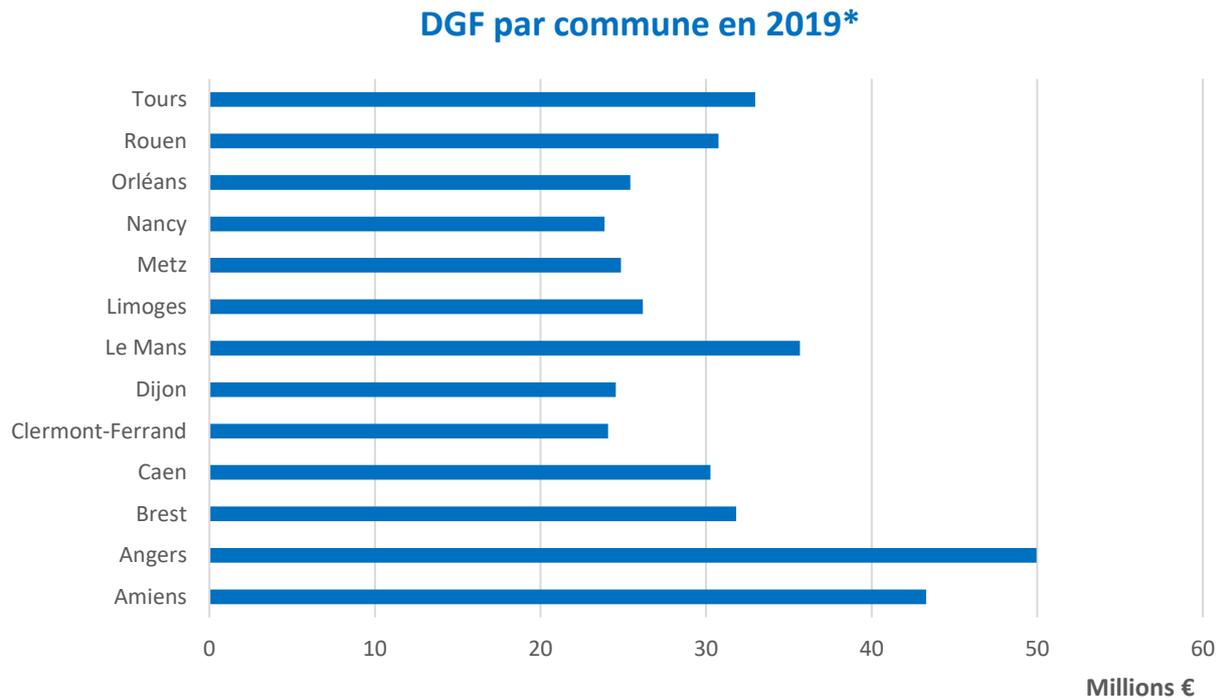
Elle remplit en effet les conditions suivantes :

- Le potentiel financier par habitant est inférieur au potentiel financier moyen par habitant majoré de 5 % de l'ensemble des communes appartenant au même groupe démographique ;
- L'effort fiscal est supérieur à l'effort fiscal moyen des communes appartenant au même groupe démographique.

Ces deux conditions sont vérifiées puisque le potentiel financier par habitant de la commune est de 1 150,73 € (strate = 1 310,18 €) et que l'effort fiscal est de 1,312601 (strate = 1,306248).

La DNP, de 1 303 k€ en 2020, progresse de 94 K€ par rapport à 2019 au titre de la part principale.

En comparaison avec un panel de communes dont la population est proche de la Ville de Tours, la perception de la DGF de notre commune est la 4^{ème} plus importante :



*dernière année connue / source FSL

Le montant de la **Dotation Générale de Décentralisation (991 K€ en 2020)**, qui concerne principalement la compensation au titre du service communal d'hygiène et de santé, **est stable** entre les deux exercices sachant que l'Etat reconduit chaque année, en valeur, les crédits affectés aux dotations de compensation des charges transférées dans le cadre de la décentralisation.

I-2-b Les allocations compensatrices

Les allocations compensatrices, de 4,7 M€ en 2020, progressent par rapport à 2019. L'allocation TH (+ 7,3 %) perçue pour la dernière fois, compense les exonérations accordées à certaines personnes de condition modeste (personnes âgées de plus de 60 ans, infirmes, veuves...). Les allocations dédiées aux taxes foncières (+ 1,4 %) servent de variables d'ajustement à l'enveloppe normée qui fixe les relations financières entre l'Etat et les collectivités locales.

| Allocations compensatrices (en K€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020/CA 2019 | |
|------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|----------------|------------------------------|-------------|
| | | | | | Valeur | % |
| T.H. | 3 604 43,57% | 3 729 3,47% | 3 989 6,97% | 4 278 7,26% | 290 | 7,3% |
| T.F. | 407 -15,98% | 412 1,40% | 430 4,28% | 436 1,41% | 6 | 1,4% |
| T.P./C.F.E. | 104 -68,88% | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| TOTAL | 4 115 | 4 141 | 4 419 | 4 714 | 296 | 6,7% |

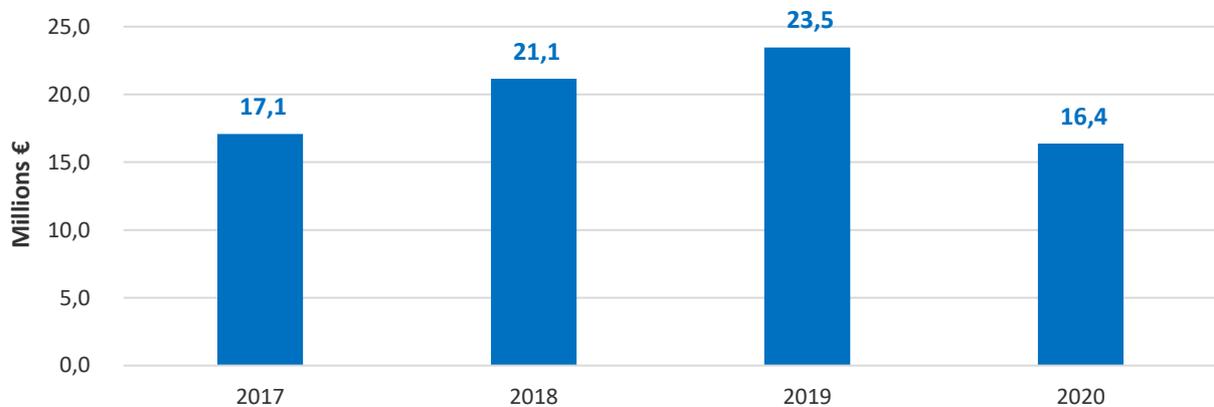
I-2-c Les subventions de fonctionnement

Le montant des **subventions de fonctionnement reçues (9,8 M€)** progresse de 0,1 M€ en 2020. La répartition entre les différents partenaires est présentée ci-dessous :

| Subventions de fonctionnement (en K€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020/CA 2019 | |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|------------------------------|-------------|
| | | | | | Valeur | % |
| Etat | 833 | 604 | 284 | 409 | 125 | 44,0% |
| Région Centre | 43 | 54 | 18 | 33 | 16 | 89,6% |
| Département | 309 | 191 | 217 | 212 | -6 | -2,6% |
| Communes | 81 | 63 | 78 | 83 | 5 | 6,6% |
| Tours Métropole Val-de-Loire | 2 390 | 2 380 | 2 462 | 2 606 | 144 | 5,9% |
| Autres | 5 742 | 5 856 | 6 638 | 6 427 | -212 | -3,2% |
| <i>Dont CAFIL</i> | 5 623 | 5 779 | 6 498 | 6 162 | -336 | -5,2% |
| TOTAL | 9 397 | 9 147 | 9 697 | 9 770 | 73 | 0,8% |

La Caisse d'Allocations Familiales d'Indre et Loire (CAFIL) est le premier financeur. Elle soutient principalement le secteur de la jeunesse et de la petite enfance. Le montant des titres émis en 2020 est de 6,2 M€ contre 6,5 M€ en 2019 soit une légère baisse de 0,3 M€.

La métropole est le deuxième financeur. Elle apporte notamment son soutien au fonctionnement du Conservatoire à Rayonnement Régional F. Poulenc pour un montant de 1 462 K€ et du Musée des Beaux-Arts (688 K€) en 2020 (identique à 2019).

I-3 Les produits d'exploitation**Produits d'exploitation:
9 % des recettes réelles**

16,4 M€ (-7,1 M€ soit -30,2 % / 2019)

| Produits d'exploitation (en M€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020/CA 2019 | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------------------|---------------|
| | | | | | Valeur | % |
| Redevance du domaine public + ventes | 1,2 | 7,5 | 9,4 | 6,6 | -2,8 | -29,8% |
| <i>Dont droits de stationnement</i> | 0,0 | 5,0 | 5,9 | 4,3 | -1,6 | -26,8% |
| <i>Dont forfait de post-stationnement</i> | 0,0 | 1,6 | 2,5 | 1,6 | -0,9 | -35,6% |
| Prestations de service | 8,3 | 8,6 | 9,0 | 5,2 | -3,8 | -42,4% |
| Remboursements de frais et autres | 7,6 | 5,0 | 5,0 | 4,6 | -0,5 | -9,1% |
| TOTAL | 17,1 | 21,1 | 23,5 | 16,4 | -7,1 | -30,2% |

Les **redevances du domaine public et les ventes** diminuent de 2,8 M€ et atteignent 6,6 M€ en 2020. L'essentiel de cette diminution résulte du stationnement payant :

- Redevance de stationnement : -1,6 M€
- Forfaits de post-stationnement : -0,9 M€

Les forfaits de post-stationnement (FPS) sont reversés à TMVL après déduction des coûts de mise en œuvre de la réforme de stationnement conformément à la délibération du Conseil municipal du 20/12/2017. Déduction faite de ces coûts de 1,4 M€, le reversement de FPS à TMVL rattaché sur 2020 et reversé en 2021 serait donc de 0,2 M€.

Les **prestations de services** (5,2 M€ soit -3,8 M€ par rapport à 2019) regroupent, pour l'essentiel, les recettes tarifaires encaissées auprès des usagers. Elles intègrent une revalorisation moyenne des tarifs de 1,3 % pour l'exercice 2020 (contre 1,5 % en 2019).

| Prestations de services (en K€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020/CA 2019 | |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------------------------|----------------|
| | | | | | Valeur | % |
| Services culturels | 766 | 722 | 708 | 402 | -306 | -43,20% |
| Services de loisirs et sportifs | 1 446 | 1 550 | 1 816 | 960 | -856 | -47,15% |
| Services d'accueil petite enfance | 1 784 | 1 720 | 1 692 | 1 190 | -502 | -29,66% |
| Services périscolaires | 4 058 | 4 408 | 4 696 | 2 508 | -2 188 | -46,59% |
| Autres | 206 | 160 | 125 | 144 | 20 | 15,82% |
| TOTAL | 8 260 | 8 560 | 9 036 | 5 204 | -3 831 | -42,40% |

Le poids et l'évolution des principaux secteurs sont les suivants:

- **Secteur culturel (402 K€)** : une baisse est constatée de 43,2 %, soit -306 K€ par rapport à 2019, il s'agit de la baisse la plus forte enregistrée depuis 2017. Cette perte est principalement induite par la crise sanitaire. Par exemple sur le réseau de lecture publique, les frais d'inscriptions diminuent de 14 K€ et pour le Conservatoire à Rayonnement Régional, la diminution des frais de scolarité représente 143 K€.

En outre, la fermeture d'équipements pour travaux comme ceux réalisés au muséum, une ouverture limitée à une jauge très basse des sites culturels, des adaptations horaires liées à des épisodes de canicule et la mise en place de gratuités ont contribué à la baisse des droits de perceptions.
- **Secteur des loisirs (960 K€)** : les recettes diminuent également de 47,15 %, soit -856 K€ par rapport à 2019, principalement en raison de la baisse de fréquentation des accueils de loisirs (- 426 K€) et des activités sportives, en particulier la piscine (-199 K€) et la patinoire (- 107 K€).
- **Secteur social (1 190 K€)** : les recettes diminuent de 29,66 %, soit -502 K€ par rapport à 2019, en lien avec la crise sanitaire :
 - 1er confinement (mars/avril) : fermeture des crèches donc aucune facturation aux familles, gratuité pour l'accueil des enfants des personnels prioritaires.
 - Mi-mai/juin : réouverture très progressive des EAJE avec un accueil limité suivant les protocoles sanitaires.
 - A compter d'octobre : fermeture de certains EAJE, en raison de cas COVID ou cas contacts, sur des périodes plus ou moins longues (de 2/3 jours à 10 jours).
- **Secteur périscolaire et enseignement (2 508 K€)** : les recettes diminuent de 46,59 %, soit -2 188 K€ par rapport à 2019, à la fois sur la restauration scolaire (- 1 677 K€) et l'accueil périscolaire (-511 K€).

Les **remboursements de frais et autres** (4,9 M€) correspondent aux remboursements sur rémunérations ou charges et divers autres produits. Ils sont en baisse au regard du réalisé 2019.

La répartition 2020 s'opère comme suit :

| Remboursements et autres produits (en K€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020/CA 2019 | |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|------------------------------|---------------|
| | | | | | Valeur | % |
| MISE A DISPOSITION DE PERSONNEL | 586 | 724 | 773 | 930 | 156 | 20,2% |
| - Budgets annexes/CCAS/Caisse des écoles | 20 | 119 | 133 | 223 | 91 | 68,4% |
| - Tours Métropole Val-de-Loire | 366 | 359 | 422 | 424 | 2 | 0,4% |
| - Autres organismes | 201 | 246 | 219 | 283 | 64 | 29,2% |
| REMBOURSEMENT DE CHARGES | 6 688 | 4 097 | 4 093 | 3 608 | -485 | -11,8% |
| - Budgets annexes/CCAS/Caisse des écoles | 251 | 141 | 125 | 130 | 5 | 4,4% |
| - Tours métropole Val-de-Loire | 5 486 | 3 220 | 3 197 | 2 929 | -267 | -8,4% |
| - Autres organismes | 951 | 736 | 771 | 548 | -223 | -28,9% |
| AUTRES PRODUITS | 470 | 368 | 355 | 354 | 0 | -0,1% |
| TOTAL | 7 745 | 5 189 | 5 221 | 4 892 | -329 | -6,3% |

Concernant la **mise à disposition de personnel**, Tours Métropole Val de Loire est le premier organisme concerné (424 K€, soit 45,6 % du total des remboursements à ce titre).

Les agents communaux mis à disposition de Tours Métropole Val de Loire dans le cadre de la mutualisation des services donnent lieu à un remboursement au prorata des missions exercées pour le compte de la métropole.

D'autres mises à disposition sont effectuées pour le comité des œuvres sociales, les budgets annexes, le CCAS et la Caisse des Ecoles.

Concernant les **remboursements de charges**, Tours Métropole Val de Loire rembourse à la Ville de Tours :

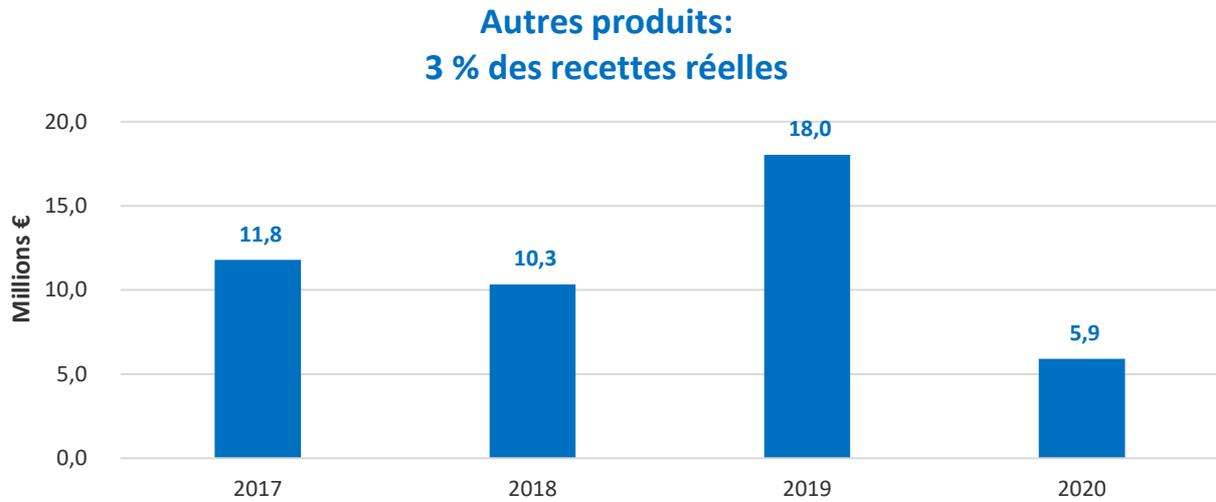
- Les charges liées aux coûts de fonctionnement des équipements reconnus d'intérêt métropolitain mais confiés à la Ville pour leur gestion (médiathèque François Mitterrand, Pôle Nautique du Cher, piscine du Mortier, gestion de la rivière de contournement, terrain de grands jeux métropolitains de la Chamberrie, terrains synthétiques 9 et 10 de la Vallée du Cher) ;
- Les frais de transport des élèves pour des activités périscolaires.

Pour mémoire, dans le cadre de la convention de gestion passée en 2017 avec la métropole, la Ville a pris en charge des dépenses pour le compte de TMVL. Ces dépenses ont été remboursées par l'EPCI, ce qui explique le montant plus important des remboursements réalisés en 2017 (5,5 M€).

Enfin, cette rubrique intègre la facturation aux budgets annexes de la Ville et à la caisse des écoles des frais d'administration générale et les divers remboursements de charges locatives courantes (eau, électricité, chauffage, ordures ménagères...).

Les autres produits des services concernent des ventes d'ouvrages ou d'objets divers et des locations diverses (autres qu'immeubles).

I-4 Les autres produits



5,9 M€ (-12,1 M€ soit -67,24 % / 2019)

Les **autres produits de gestion courante** (chapitre 75) : 3,6 M€. Ils sont en baisse par rapport à 2019 et comprennent :

- Les locations immobilières des bâtiments appartenant à la Ville pour 3,4 M€, soit -0,7 M€ par rapport à 2019 ;
- Les diverses redevances versées par les fermiers et concessionnaires pour 0,1 M€ ;
- Divers autres produits pour 0,1 M€.

Les **produits financiers** (0,2 M€, soit -0,3 M€ par rapport à 2019) comptabilisent des dividendes versés par les sociétés dans lesquelles la Ville est actionnaire (LIGERIS principalement).

Les **produits exceptionnels** représentent 0,1 M€ de produits de cession d'actifs au sein des **mouvements réels**, (l'année 2019 restant exceptionnelle avec la cession du Centre de Formation des Apprentis pour 6,7 M€ et l'Ecole Supérieure des Beaux-Arts pour 4,3 M€ à TMVL).

Le solde des mouvements réels sur ce poste comprend les recettes de mécénat et sponsoring au titre des projets de fonctionnement soit 56 K€ titrés en 2020. En complément, le mécénat en nature et de compétences, qui ne s'inscrit pas dans les comptes 2020 de la Ville, est valorisé à 79 K€.

I-5 Les opérations d'ordre

Les opérations d'ordre représentent 0,9 M€ soit - 10,5 M€ par rapport à 2019 (11,4 M€).

Ils regroupent les travaux en régie (0,8 M€) et la reprise de la quote-part des subventions d'investissement transférée au compte de résultat (0,1 M€). Par rapport à l'année précédente, l'écart provient d'écritures liés à l'IRA et aux cession d'actifs comptabilisées en 2019.

Les **travaux effectués en régie** par les équipes municipales donnent lieu à une valorisation pour ceux qui peuvent être intégrés à l'actif de la collectivité. En 2020, ils sont inférieurs de 33 K€ par rapport à 2019. Les services opérateurs sont le Service Bâtiments (60 %), les Parcs et Jardins (22 %), le Service des Sports (10 %) et les Services Techniques Voirie (8 %). La nature des dépenses est répartie entre les charges à caractère général (40 %) et les charges de personnel et frais assimilés (60 %).

II) LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Le **montant total des dépenses de fonctionnement** atteint **168,6 M€ en 2020**, soit une diminution de 13,4% par rapport à 2019 (- 26,1 M€).

Les **dépenses réelles** s'élèvent à 160,4 M€, dont 0,8 M€ de dépenses liées aux travaux en régie. Hors opération d'ordre et charges réelles transférées en investissement, les dépenses réelles de fonctionnement sont de **159,6 M€ en 2020, en baisse de -4,8 % par rapport à 2019 (-8 M€)**.

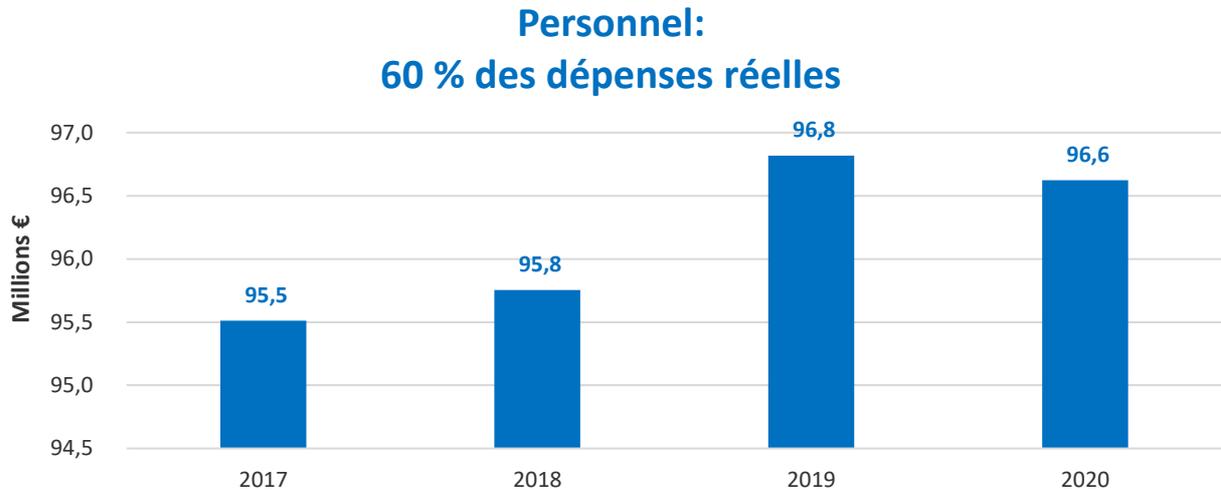
| Dépenses réelles en fonctionnement (en M€) Hors travaux Régie | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020/CA 2019 | |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|------------------------------|--------------|
| | | | | | Valeur | % |
| Dépenses de personnel | 95,5 | 95,8 | 96,8 | 96,6 | -0,2 | -0,2% |
| Charges à caractère général* | 33,1 | 31,9 | 30,5 | 27,2 | -3,3 | -10,7% |
| Subventions de fonctionnement | 18,6 | 18,6 | 18,8 | 19,1 | 0,3 | 1,5% |
| Contingents | 4,0 | 4,0 | 4,0 | 4,0 | 0,0 | 0,0% |
| Autres dépenses de gestion courantes | 1,5 | 1,8 | 1,9 | 1,7 | -0,2 | -8,2% |
| Charges financières | 10,2 | 13,5 | 12,8 | 8,4 | -4,4 | -34,6% |
| Charges exceptionnelles | 1,6 | 1,5 | 1,4 | 2,2 | 0,8 | 55,5% |
| Autres dépenses de fonctionnement | 0,2 | 1,3 | 1,5 | 0,5 | -1,0 | -66,2% |
| TOTAL | 164,6 | 168,3 | 167,6 | 159,6 | -8,0 | -4,8% |

*Hors travaux en régie

En dépit d'une suspension des clauses de la contractualisation avec l'Etat pour 2020 (dit contrat de Cahors), ces éléments peuvent être mis en perspective avec l'objectif d'évolution des dépenses de fonctionnement de la Ville. A l'origine fixée sur la période 2018-2020, la hausse annuelle des dépenses réelles de fonctionnement autorisée pour la ville de Tours est de + 1,2% de compte administratif à compte administratif.

Concrètement, l'évolution des dépenses de fonctionnement correspondant au « périmètre Cahors » est de - 3,9 M€ entre le CA 2020 et le CA 2017 soit -2,4 %.

Les **opérations d'ordre** (8,2 M€) concernent les dotations aux amortissements (7,2 M€), la dotation portant sur la charge financière étalée des IRA (0,9 M€), et les écritures comptables (0,1 M€) liées aux cessions d'actifs (valeur nette comptable et plus-value).

II-1 Les charges de personnel

96,6 M€ (-0,2 M€ soit -0,2 % / 2019)

Les charges de personnel constituent le premier poste des dépenses réelles de fonctionnement (60%).

L'évolution globale de -0,2 % entre 2019 et 2020 (contre + 1,1 % entre 2019 et 2018) réside principalement dans la diminution de dépenses en matière d'accidents du travail (-251 K€) du fait de sinistres d'une moindre gravité, les soins prises en charge par la Ville étant moins élevés qu'en 2019.

Le contexte de la crise sanitaire depuis mars 2020 a induit des dépenses nouvelles de masse salariale pour des renforts de personnel principalement dans les écoles et les crèches et pour 165 K€ le versement d'une prime et de frais repas. Mais compte tenu d'une activité ralentie en 2020 entraînant un report de recrutements, de remplacements ou de vacances, la dépense a globalement diminué. Par délibération du 05 mai 2020, une décision de maintien des rémunérations durant le 1er confinement a été prise aussi bien pour le personnel permanent placé en autorisation spéciale d'absence A.S.A. que pour les personnels vacataires dont les contrats avaient été conclus avant le 17 mars 2020.

Les dépenses de charges sociales et les impôts et taxes sur rémunérations ont également diminué en 2020 (-79 K€) contre une augmentation substantielle en 2019 (+820 K€).

Le Centre National de la Fonction Publique Territoriale (C.N.F.P.T.) a ainsi exonéré les collectivités territoriales de la contribution obligatoire en novembre et décembre 2020 du fait de l'arrêt des formations durant les deux mois de confinement, d'où un poste de dépense exceptionnellement en baisse de 17 % (soit -77 K€) contre une augmentation systématique d'environ 4 % chaque année.

| En € | CA 2020 | Répartition | | Répartition | | Variation 2020-2019 |
|---|-------------------|----------------|-------------------|----------------|-----------------|------------------------|
| | | 2020 | CA 2019 | 2019 | | |
| Rémunération | 62 016 662 | 64,18% | 61 969 357 | 64,00% | 47 305 | |
| Charges sociales | 23 860 238 | 24,69% | 23 868 038 | 24,70% | -7 800 | |
| Impôts et taxes | 1 674 465 | 1,73% | 1 746 421 | 1,80% | -71 956 | |
| Mutualisation | 8 942 989 | 9,26% | 8 854 300 | 9,10% | 88 689 | |
| Frais médicaux | 128 852 | 0,13% | 379 384 | 0,40% | -250 532 | |
| Total charges de personnel (012) | 96 623 206 | 100,00% | 96 817 500 | 100,00% | -194 294 | |

La paie des agents de la Ville représente 87,4 M€ (90,5 % des frais de personnel) soit une dépense quasiment identique par rapport à 2019 puisque l'évolution est de -0,05 % (- 48 K€).

- **La dépense de mutualisation augmente de 89 K€ en 2020 tandis que la recette est stable -4 K€.**

Les dépenses de mutualisation concernent les dépenses liées à la participation de la ville de Tours aux services communs et à celles liées aux mises à disposition descendantes des agents métropolitains exerçant leurs fonctions pour le compte de la Ville de Tours.

La proportion de cette dépense dans l'ensemble des charges de personnel est la suivante : 9,25 % en 2020 contre 9,1 % en 2019 et 11,7 % en 2018. Le tableau ci-dessous détaille les différentes compétences faisant l'objet de mise en commun de moyens soit par des services mutualisés soit par des mises à disposition de personnel.

| | CA 2020 | CA 2019 | Variation |
|--|------------------|------------------|---------------|
| DRH mutualisée | 2 004 520 | 1 868 522 | 135 998 |
| DSI mutualisée | 1 486 022 | 1 513 359 | -27 337 |
| ADS mises à disposition | 70 000 | 71 574 | -1 574 |
| SIG | 94 570 | 94 665 | -95 |
| Education environnement | 109 663 | 106 816 | 2 847 |
| RGPD | | 11 048 | -11 048 |
| Energie | 108 000 | 108 000 | 0 |
| Voirie espaces verts | 5 070 214 | 5 080 020 | -9 806 |
| Total dépenses de mutualisation | 8 942 989 | 8 854 004 | 88 985 |

| | CA 2020 | CA 2019 | Variation |
|--|----------------|----------------|---------------|
| Voirie espaces verts MAD | 343 514 | 333 708 | 9 806 |
| autres mises à disposition | 76 344 | 90 084 | -13 740 |
| Total recettes de mutualisation | 419 858 | 423 792 | -3 934 |

La progression de la dépense de mutualisation se justifie principalement par l'augmentation des effectifs de la Direction des Ressources Humaines Mutualisées (+136 K€), du fait de 2 renforts, 2 remplacements, le recrutement d'un poste permanent à la formation décidé en 2019 arrivé en janvier 2020 et cinq mois supplémentaires d'une assistante de gestion à la prévention arrivée en août 2019.

Sinon l'année 2020 marque une année blanche en terme de transfert d'agents entre la ville et la métropole de Tours.

- **L'année 2020 a poursuivi l'objectif de réorganisation des services** avec la constitution en 2021:
 - D'une Direction Générale Adjointe aux Ressources et aux Moyens,
 - La scission en 2 nouvelles directions, la Direction de l'Education et la Direction de la Petite Enfance,
 - La fusion de 2 directions, la direction des Affaires Culturelles et la direction des Archives et du Patrimoine.

Les hausses les plus importantes en masse salariale 2020 par direction, hors retraitement des effets de réorganisation de services, sont constatées dans les directions :

- + 243 K€ la direction des Affaires Culturelles,
- +152 K€ la direction des Grands Projets Urbains,
- + 117 K€ la direction de la Police municipale.

Quant aux principales diminutions de masse salariale 2020, les trois premières directions ont été :

- -281 K€ à la direction de l'éducation et de la petite enfance,
- -159 K€ le cabinet du Maire,
- -99 K€ la direction des ressources humaines (reclassement).

La politique de promotion et d'avancement 2020 est restée identique à 2019 et conforme à la prévision budgétaire.

L'année 2020 a donné lieu au lancement d'études d'assistance à maîtrise d'ouvrage pour le passage du **RIFSEEP et à la mise en conformité du temps de travail** ainsi qu'à l'audit organisationnel et l'accompagnement à la **définition du futur projet d'établissement du Conservatoire à Rayonnement Régional C.R.R.**

La mise en application du plan handicap, fortement impactée dans ses actions par la crise sanitaire, a conduit à réviser à la baisse la réalisation des objectifs 2020 ainsi que les objectifs 2021.

Enfin, les frais de formation ont aussi été diminués en raison de la crise sanitaire de 26 K€ entre 2019 et 2020 pour atteindre 140 K€ pour une prévision de 183 K€. Le taux de réalisation 2020 de 76,6 % tient compte par conséquent des contraintes organisationnelles engendrées.

Tous les services de la Direction des Ressources Humaines ont été très mobilisés avec la crise sanitaire et ont dû en même temps réaliser entre autres deux projets réglementaires pour une mise en œuvre à la Ville de Tours au 1^{er} janvier 2021, la Déclaration Sociale Nominative entraînant une transmission mensuelle de toutes les données sociales de paies selon une norme nationale très encadrée et la réalisation d'un organigramme hiérarchique nécessitant de reprendre individuellement et manuellement tous les postes permanents ou non permanents.

- L'évolution des postes et des effectifs sur l'année 2020 :
 - **169 départs**, dont 56 pour la direction de l'éducation et de la petite enfance, 32 pour la direction des affaires culturelles et 11 pour la direction de la police municipale.
 - **168 entrants**, dont 75 pour la direction de l'éducation et de la petite enfance, 30 pour la direction des affaires culturelles et 12 pour la direction de la police municipale.

Ces mouvements de personnels tiennent compte des 21 créations de postes, dont notamment 7 pour la direction de l'éducation et de la petite enfance et 3 pour la direction des grands projets urbains.

| | Créations de postes | | | | | Suppressions de postes | | | Total général | Répartition |
|--|---------------------|----------|-----------|---|-----------|------------------------|-----------|-----------|---------------|-------------|
| | 2017 | 2018 | 2019 | Réintégration de postes TMVL 01/01/2019 | 2020 | 2017 | 2019 | 2020 | | |
| CABINET DU MAIRE | | 1 | 1 | | | | | | 2 | 2% |
| DIRECTION GENERALE DES SERVICES | | 3 | 4 | | 2 | | -1 | | 8 | 7% |
| DG SECURITE ET PREVENTION | | | 15 | | | | | | 15 | 13% |
| DGA RESSOURCES ET MOYENS | | | 2 | 4 | 2 | | -1 | -2 | 5 | 4% |
| DGA DEVELOPPEMENT CULTUREL, COMMERCIAL ET ADMINISTRATION GEN. | 3 | 1 | 2 | 4 | 2 | | | -1 | 11 | 10% |
| DGA EDUCATION, DEVELOPPEMENT SPORTIF ET SOCIAL | 1 | 1 | 9 | | 10 | -3 | -1 | | 17 | 15% |
| DGST | | 2 | 2 | 46 | 5 | | | | 55 | 49% |
| Total général | 4 | 8 | 35 | 54 | 21 | -3 | -3 | -3 | 113 | 100% |

La DEPE représente 39 % des mouvements de personnels en 2020 contre 35 % en 2019, ce qui est proportionnel à son poids dans la collectivité, avec un même constat pour la direction des affaires culturelles, du patrimoine et des archives (18 % des mouvements de personnel).

La DPM se distingue car son taux de turnover est plus élevé que sa représentativité dans l'effectif total de la collectivité.

Au 31 décembre 2020, l'effectif total payé à la Ville de Tours est de 2 108 agents, soit à même date en 2019, 26 agents supplémentaires contre 37 agents en 2019. Cette représentation apporte une analyse à un instant donné des variations cumulées entre deux dates.

La répartition des agents par pôles d'intervention, après retraitements de tous les changements de périmètre organisationnel, **reflète trois constats** :

- L'unique évolution importante de 30 agents supplémentaires dans le domaine d'intervention de l'éducation, du développement sportif et social,
- Les autres variations mineures confirment une stabilité des effectifs entre 2019 et 2020,
- La prédominance des effectifs de l'éducation, du développement sportif et social s'accroît progressivement en passant de 51 % des effectifs totaux en 2020 à 50,2 % en 2019.

➤ Les recrutements :

Au cours de l'année 2020, le service recrutement a organisé 196 commissions de recrutement pour des services de la Ville de Tours. 4 apprentis ont été recrutés, un à la direction de la communication, un à la direction des grands projets urbains et 2 à la bibliothèque, 220 nouveaux vacataires et environ 60 saisonniers.

Le service recrutement a principalement recruté pour la direction de l'éducation (18 commissions de recrutement), pour la direction de la petite enfance (27 commissions de recrutement) et pour la direction des affaires culturelles (49 commissions de recrutement).

La Ville a recherché comme l'an passé beaucoup de profils de comptables, de gestionnaires administratifs, d'auxiliaires de puériculture et d'adjoints techniques possédant le C.A.P. Accompagnant Educatif Petite Enfance. Globalement, pour certains postes comme par exemple, les emplois d'agents administratifs et d'adjoint du patrimoine, la D.R.H. reçoit de très nombreuses candidatures (jusqu'à 200 pour un même poste) mais très peu correspondent au profil du secteur administratif ou culturel de la Fonction Publique Territoriale.

A contrario, il a été difficile de trouver des policiers, des techniciens du bâtiment avec les spécialités

de couvreur, menuisier, peintre, plombier et électricien, et des auxiliaires de puériculture. Par conséquent, ces difficultés entraînent un allongement des délais de recrutement, puisque le service a été conduit à plusieurs reprises à allonger le délai de candidature, voire même à republier les annonces.

➤ Des demandes de mobilité de plus en plus nombreuses :

Les recompositions territoriales avec les transferts de compétences et mutualisations de services entre la Ville et la Métropole de Tours ainsi que des demandes croissantes de mobilités internes des agents, a nécessité de structurer une politique de mobilité depuis 2019. Les problématiques d'usure au travail et de reclassement demandent aussi un travail sur les transitions professionnelles au cours d'une carrière.

Ainsi, la Ville de Tours comptabilisait au 31 Décembre 2020 :

- **65 agents en situation de mobilité contrainte** (médicale ou autre type réorganisation/discipline...)
- **39 agents en souhait de mobilité choisie.**

A chaque poste libéré, la question du repositionnement d'un agent devient donc un préalable important qui exige, pour réussir, une mobilisation de tous les managers.

Ce travail réalisé « au jour le jour » mobilise fortement la Direction des ressources humaines. A l'avenir, cette mobilisation devra concerner l'ensemble des managers.

➤ **En 2020 :**

- **52 nouvelles situations** suivies par les services de la DRH (31 situations en 2019)
- **11 mobilités temporaires réalisées** (mobilité interne, réaffectation, reclassement professionnel *dont 6 devraient aboutir définitivement en 2021*)
- **11 mobilités définitives** (mobilité interne, réaffectation, reclassement, mutation, détachement)

➤ **Trois outils composent cette politique de mobilité :**

- **Convention de formation professionnelle continue :**

Ce dispositif offre aux agents municipaux la possibilité d'enrichir leurs connaissances professionnelles par le biais de stages d'immersion ou d'observation (durée plus courte) au sein d'un autre service de la Ville. Elle se traduit par la réalisation d'un stage pratique sur un poste défini préalablement et encadré par un tuteur.

En 2020, **23 agents** ont bénéficié d'une convention de formation professionnelle continue.

- **Convention passerelle :**

Mise en œuvre entre la Ville de Tours et Tours Métropole en Décembre 2019 pour favoriser l'accompagnement à la mobilité des agents municipaux et métropolitains, par le biais de périodes d'immersion professionnelle inter-collectivité/établissement.

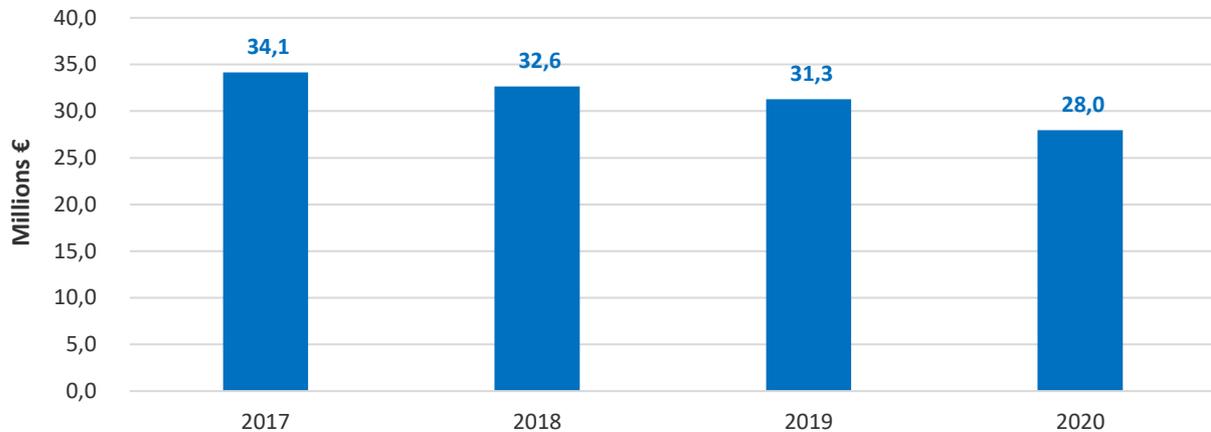
En 2020, **5 agents** de la Ville de Tours ont bénéficié d'une convention passerelle vers la Métropole. À l'inverse, **9 agents** métropolitains ont été accueillis par la Ville de Tours.

- **Cellule de Maintien dans l'Emploi :**

Mise en œuvre en interne à la DRH depuis le mois de juillet 2019 avec des réunions mensuelles pour traiter des situations d'agents en mobilité contrainte pour raison médicale avec **75 situations à l'étude.**

12 situations de réintégration ont été finalisées en 2020. La Cellule a pour objectifs :

- ✓ d'identifier les agents en situation d'inaptitude physique partielle ou totale ;
- ✓ d'identifier les activités professionnelles au sein des organisations de travail susceptibles de pouvoir accueillir les agents en situation d'inaptitude ou connaissant de fortes restrictions médicales sur le poste de travail ;
- ✓ d'élaborer un plan d'actions visant à réintégrer les agents en situation d'inaptitude sur des activités professionnelles adaptées à leur situation ;
- ✓ de s'assurer du retour à l'emploi durable des agents concernés.

II-2 Les charges à caractère général**Charges à caractère général:
17 % des dépenses réelles****28,0 M€ (-3,3 M€ soit -10,5 % / 2019)**

| Charges à caractère général* (en M€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020/CA 2019 | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------------------|---------------|
| | | | | | Valeur | % |
| Achats et variation de stocks | 17,9 | 17,0 | 16,6 | 15,6 | -1,0 | -6,2% |
| Services extérieurs | 9,9 | 9,3 | 8,3 | 6,9 | -1,4 | -16,5% |
| Autres services extérieurs | 4,6 | 4,6 | 4,8 | 3,9 | -1,0 | -19,8% |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 1,8 | 1,7 | 1,6 | 1,6 | 0,1 | 3,4% |
| TOTAL | 34,1 | 32,6 | 31,3 | 28,0 | -3,3 | -10,5% |

*Avec travaux en régie

Les **charges à caractère général** regroupent les achats de biens et diverses charges externes de la collectivité, elles diminuent de 10,5 % (-3,3 M€).

Les principales variations sont les suivantes:

- **Achats (comptes 60) :** 15,6 M€ en 2020 contre 16,6 M€ en 2019, soit -1,0 M€.

Les achats de prestations sont en baisse (-0,8 M€) notamment dans le secteur éducation et petite enfance. De même, les achats de matières premières et de fournitures sont en diminution (-0,2 M€) principalement dans ce même secteur. Les achats non réalisés sont liés à la baisse voire l'arrêt d'activité des services municipaux accueillant du public.

- **Services extérieurs (comptes 61 et 62) :** 10,8 M€ en 2020 contre 13,1 M€ en 2019, soit -2,3 M€.

En 2020, les contrats de prestations ont diminué (-1,2 M€) majoritairement dans le secteur de la gestion mutualisée des énergies. Une diminution est également constatée sur les dépenses de publicité/relations publiques (-0,4 M€), des transports de biens et collectifs (-0,3 M€) et les remboursements de frais (-0,2 M€).

➤ **Impôts et taxes (comptes 63) :** 1,6 M€ en 2020 contre 1,6 M€ en 2019, soit +0,1 M€.

Les taxes foncières sont les principales dépenses rattachées aux comptes 63, en augmentation de 41 K€.

La ville a ouvert deux autorisations d'engagement (AE) : dans le cadre du partenariat public-privé du chauffage urbain (32,9 M€) et du stationnement payant (4 M€).

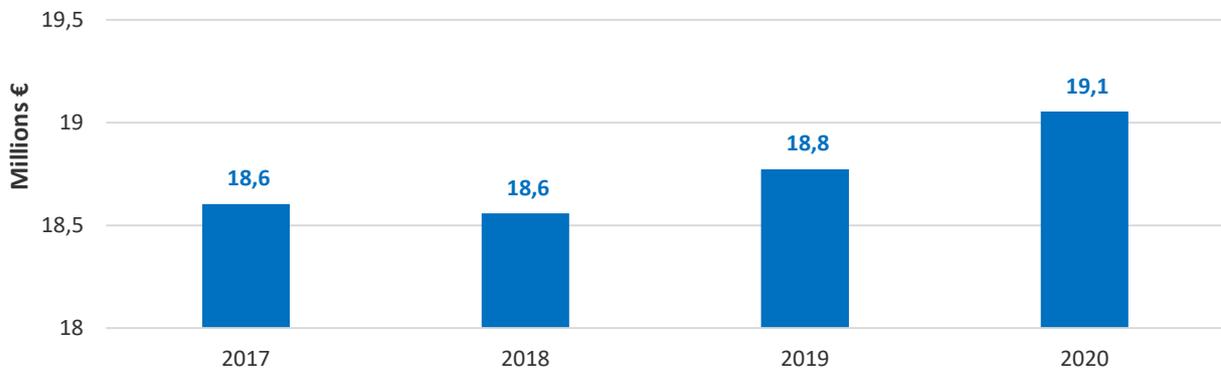
| Autorisation d'engagement (en M€) | Montant AE au 31/12/2020 | Réalisé antérieur à 2020 | Réalisé 2020 au 31/12/2020 | CP 2021 après DM5 | CP 2021 | CP 2022 BP 2021 |
|--------------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|----------------------------------|----------------------|------------|--------------------|
| AE - 1 PPP Chauffage urbain | 32,9 | 29,6 | 1,9 | 1,4 | 0,0 | 1,4 |
| AE - 2 Stationnement payant | 4,0 | 1,9 | 0,9 | 1,0 | 1,1 | 0,1 |
| TOTAL | 36,9 | 31,5 | 2,8 | 2,4 | 1,1 | 1,6 |

En 2020, 1,9 M€ ont été réalisés sur le PPP chauffage urbain (pour un total depuis l'ouverture de l'AE de 31,5 M€).

Concernant le stationnement payant, 0,9 M€ ont été réalisés en 2020 (pour un total de 2,8 M€ depuis le début de l'AE).

II-3 Les subventions versées

Subventions de fonctionnement: 12 % des dépenses réelles



19,1 M€ (+0,3 M€ soit +1,5 % / 2019)

Le tableau ci-dessous présente la répartition des subventions versées par type de bénéficiaire.

| Subventions de fonctionnement versées (en M€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020/CA 2019 | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------------------|-------------|
| | | | | | Valeur | % |
| Subventions aux associations et autres | 6,6 | 6,2 | 6,4 | 6,5 | 0,0 | 0,6% |
| Subvention CCAS | 5,1 | 5,0 | 5,0 | 5,0 | 0,1 | 1,8% |
| Subventions Tours Evènement | 3,7 | 3,7 | 3,5 | 3,6 | 0,1 | 3,6% |
| Subvention Grand Théâtre | 3,1 | 3,5 | 3,5 | 3,6 | 0,1 | 2,3% |
| Subvention Caisse des Ecoles | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 | 2,2% |
| Subvention Département | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 | 3,4% |
| Subventions Autres organismes publics | 0,0 | 0,0 | 0,1 | 0,1 | -0,1 | -47,5% |
| TOTAL | 18,6 | 18,6 | 18,8 | 19,1 | 0,3 | 1,5% |

Les subventions versées en 2020, d'un montant de 19,1 M€ (+1,5 % par rapport à 2019) concernent principalement les associations (6,5 M€), le CCAS (5,0 M€), le Grand Théâtre (3,6 M€) et Tours Evènement.

En 2020, 352 associations ont été bénéficiaires d'une subvention en numéraire. Parmi ces associations, la répartition des subventions versées est la suivante :

- 216 (61,4 % des associations) reçoivent des subventions inférieures à 5 000 € ;
- 104 associations (29,5 % des associations) reçoivent des subventions entre 5 000 € et 50 000 € ;
- 32 associations (9,1 % des associations) reçoivent des subventions supérieures à 50 000 €.

Les associations ayant des projets à vocation sociale ou de santé ressortent à 27 %, celles du secteur culturel à 22 %, celles à vocation sportive à 19 % et de la jeunesse à 3 % pour ne citer que les 4 plus grandes politiques publiques.

TMVL alloue à chaque commune une « enveloppe » de subventions déterminée en fonction du nombre d'habitants. La commune est chargée d'instruire les dossiers et de déterminer les critères d'attribution. Ainsi, en 2020 le montant alloué est de 658 K€ pour les associations culturelles, sportives et événementiels. De plus, 102 K€ ont été attribués au titre des évènements exceptionnels, dont 65 K€ pour les Inattendus.

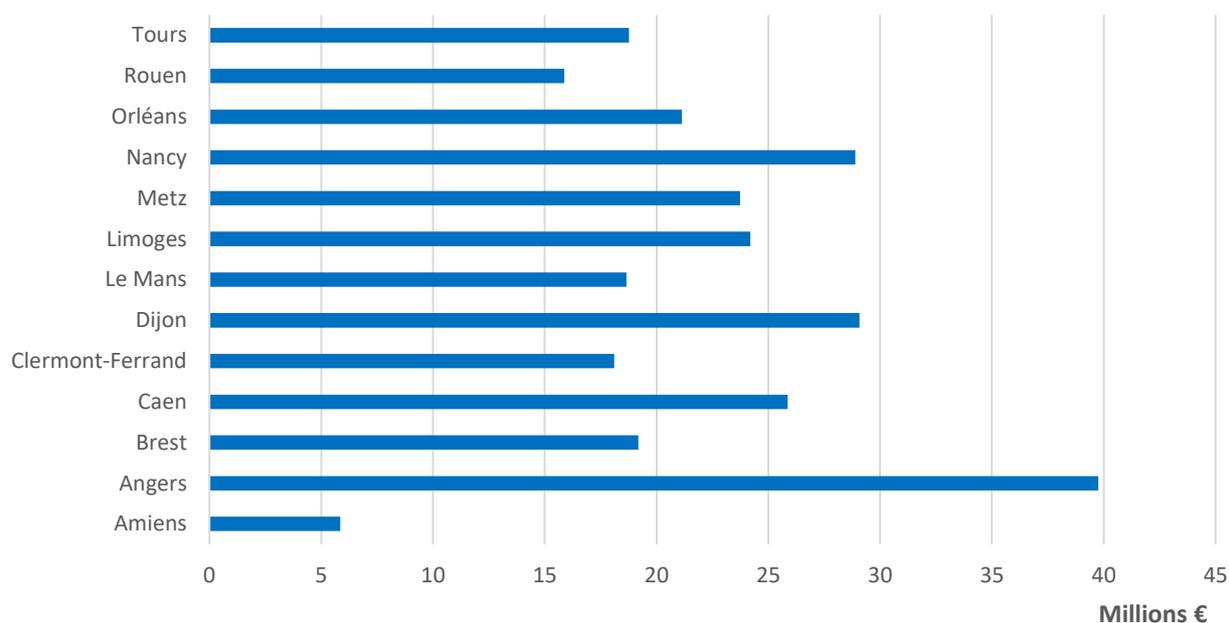
Par ailleurs, la Ville met à disposition des locaux au bénéfice d'associations, à charge pour elles de financer éventuellement le coût des fluides. Ces subventions en nature ne sont pas comptabilisées en tant que tel dans les comptes de la commune mais sont valorisées en annexe B1.7 – liste des concours attribués à des tiers en nature ou en subvention de la maquette budgétaire.

Les subventions versées sont présentées dans le tableau suivant par secteur d'activité fonctionnelle selon la nomenclature comptable.

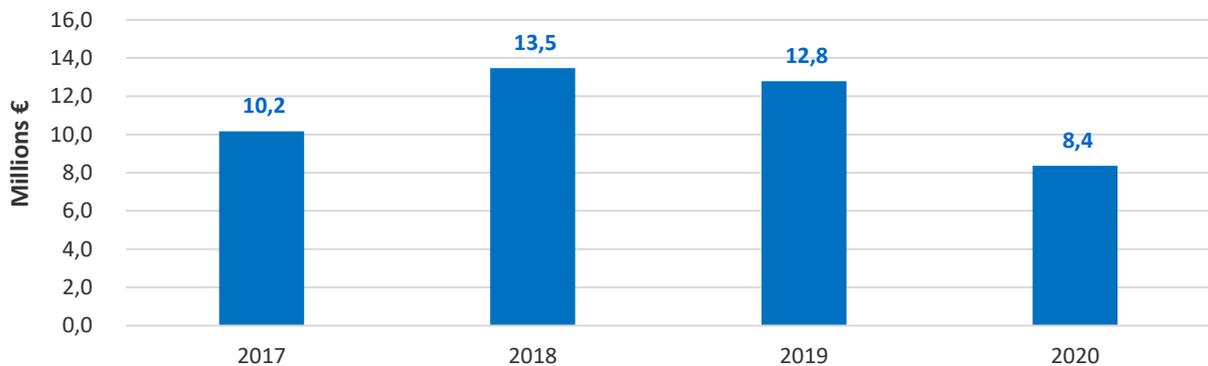
| Subventions de fonctionnement versées (en M€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020/CA 2019 | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|---------------------------|-------------|
| | | | | | Valeur | % |
| Moyens des services | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,1 | 0,0 | 0,6% |
| Prévention et Sécurité | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 2,0% |
| Education et Petite Enfance | 0,5 | 0,5 | 0,6 | 0,6 | 0,0 | -2,3% |
| Solidarité et vie sociale | 7,2 | 7,1 | 7,2 | 7,2 | 0,1 | 0,8% |
| Aménagement et services urbains, environnement | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,3 | 0,0 | 1,5% |
| Culture | 4,5 | 4,9 | 4,9 | 5,0 | 0,1 | 1,5% |
| Sport | 2,1 | 1,9 | 2,0 | 2,0 | 0,0 | -0,6% |
| Commerce | 4,0 | 3,9 | 3,7 | 3,9 | 0,2 | 4,5% |
| TOTAL | 18,6 | 18,6 | 18,8 | 19,1 | 0,3 | 1,5% |

Il est proposé de comparer le niveau des subventions versées au sein du panel de communes dont la population est proche de celle de la Ville de Tours :

Subventions 2019* (art. 657 et 674)



*dernière année connue / source FSL

II-4 Les charges financières**Charges financières:
5 % des dépenses réelles****8,4 M€ (- 4,4 M€ soit - 34,6 % / 2019)**

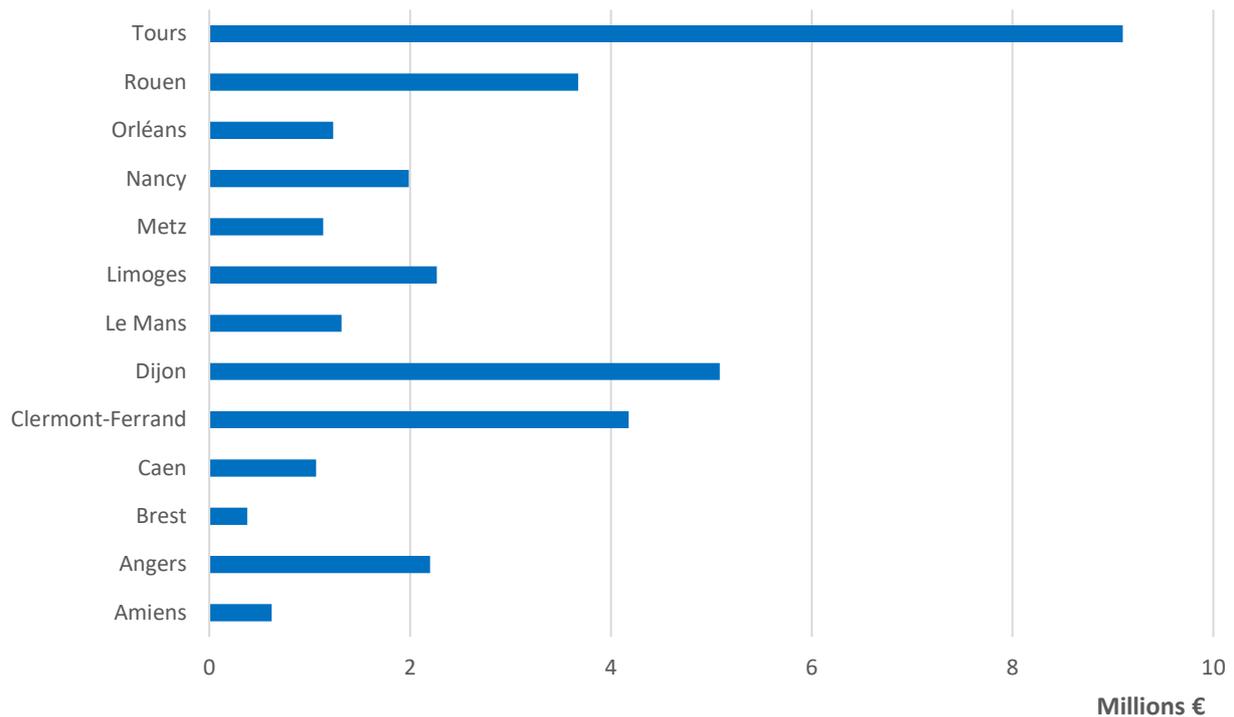
Les **charges financières** (8,4 M€ contre 12,8 M€ en 2019 incluant l'IRA) sont en baisse (-4,4 M€). En retraitant l'IRA de 3,7 M€ en 2019 qui constitue une dépense à caractère exceptionnel liée à la stratégie de désendettement de la ville et n'entre d'ailleurs pas en compte dans le calcul de l'évolution des dépenses défini par le dispositif de Cahors, la diminution est de 0,7 M€.

| Charges financières (en M€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020/CA 2019 | |
|-----------------------------|-------------|-------------|-------------|------------|------------------------------|---------------|
| | | | | | Valeur | % |
| Intérêts | 10,2 | 13,5 | 12,8 | 8,4 | -4,4 | -34,6% |
| <i>Dont swap</i> | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| <i>Dont IRA</i> | 0,0 | 3,6 | 3,7 | 0,0 | -3,7 | -100,0% |
| TOTAL | 10,2 | 13,5 | 12,8 | 8,4 | -4,4 | -34,6% |

La stratégie financière relative au désendettement de la ville vise à réduire le coût annuel du service de la dette et à dégager des marges de manœuvre pour investir.

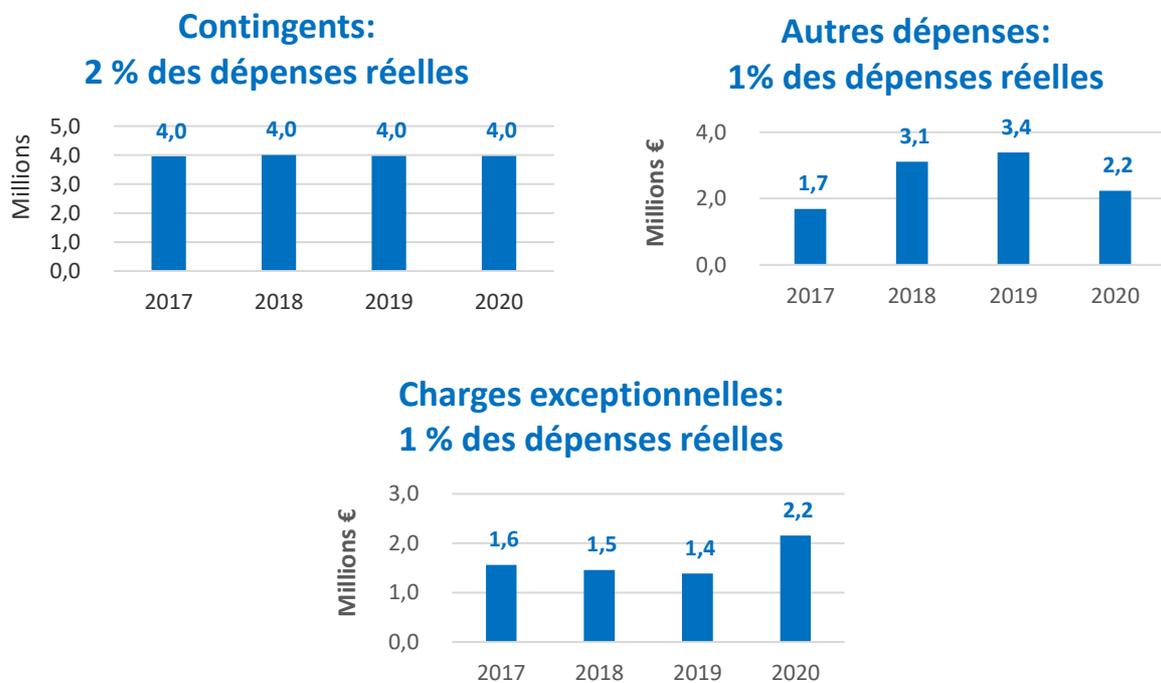
Il est proposé de comparer le niveau des charges financières au sein du panel de communes dont la population est proche de celle de la Ville de Tours :

Charges financières hors IRA en 2019* (art. 661)



*dernière année connue / source FSL

II-5 Les autres charges réelles



Autres charges réelles : 8,4 M€ (- 0,4 M€ soit - 4,4 % / 2019)

Les **contingents et participations obligatoires** (4 M€ en 2020 comme en 2019). Ils correspondent aux contributions obligatoires attribuées aux établissements d'enseignement privé (1,06 M€), au contingent

incendie (2,89 M€) et à diverses autres participations (0,03 M€).

Les **autres dépenses et charges exceptionnelles** (4,4 M€) diminuent de 0,4 M€ par rapport à 2019.

Les atténuations de produits (chapitre 014) baissent de 1 M€ (- 81%), en lien avec la diminution du reversement des recettes à la métropole au titre des Forfaits de Post-Stationnement rattachés sur 2020 et de la contribution au Fonds de péréquation des ressources communales et intercommunales (0,1 M€, soit -83 %).

Les autres dépenses se composent principalement des indemnités et cotisations mais également d'une provision sur les actifs circulants (titres impayés).

Par ailleurs, la mise en place du fonds étincelle au 1^{er} semestre, mesure de soutien économique pour les commerçants et les habitants sous forme de bons d'achats, a grevé le budget 2020 de 800 000€.

Les IRA, précédemment cités dans le cadre du refinancement d'emprunts en 2018 et 2019, sont amortis à hauteur de 965 K€ chaque année jusqu'à l'extinction originelle des emprunts concernés.

II-6 Les dépenses d'ordre

Les **dépenses d'ordre** (8,2 M€) diminuent de 18,1 M€ en regard de 2019. Le niveau exceptionnel de 2019 est lié au volume des cessions immobilières dans la mesure où les opérations d'ordre permettent d'enregistrer la valeur nette comptable des biens cédés ainsi que les plus-values/moins values enregistrées.

Les dépenses d'ordre 2020 comprennent les dotations aux amortissements et aux provisions qui se sont élevées à 8,2 M€ (contre 7,6 M€ en 2019).

III) L'EVOLUTION DE LA SITUATION FINANCIERE ET DES RATIOS FINANCIERS

Les principaux soldes financiers sont présentés ci-dessous.

| En M€ | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020/CA 2019 | |
|---|-------------|-------------|--------------|--------------|------------------------------|---------------|
| | | | | | Valeur | % |
| Recettes de gestion | 178,1 | 179,9 | 185,9 | 178,6 | -7,4 | -4,0% |
| Dépenses de gestion | 152,7 | 152,7 | 152,9 | 148,2 | -4,7 | -3,1% |
| Excédent brut de fonctionnement | 25,5 | 27,2 | 33,0 | 30,4 | -2,6 | -7,9% |
| Reprise sur provision | 0,4 | 0,3 | 0,7 | 0,5 | -0,1 | -16,5% |
| Provision | 0,2 | 0,7 | 0,5 | 1,0 | 0,4 | 76,8% |
| Résultat courant non financier | 25,7 | 26,9 | 33,1 | 30,0 | -3,1 | -9,5% |
| Produits financiers | 1,0 | 0,6 | 0,6 | 0,2 | -0,3 | -56,2% |
| Charges financières hors IRA | 10,2 | 9,9 | 9,1 | 8,4 | -0,7 | -8,1% |
| Résultat financier | -9,1 | -9,3 | -8,5 | -8,1 | 0,4 | -4,9% |
| Produits exceptionnels hors reprise sur provision | 2,9 | 1,0 | 0,4 | 1,2 | 0,8 | 238,6% |
| Charges exceptionnelles hors provision | 1,4 | 0,8 | 0,8 | 1,2 | 0,4 | 41,7% |
| Résultat exceptionnel | 1,5 | 0,2 | -0,5 | 0,0 | 0,5 | -99,9% |
| Capacité d'autofinancement | 18,0 | 17,7 | 24,1 | 21,9 | -2,2 | -9,2% |
| Taux d'autofinancement (CAF / RRF) | 9,9% | 9,8% | 12,9% | 12,1% | | -5,8% |

L'Excédent Brut de Fonctionnement (EBF) baisse en 2020 de 7,9% lié à un effet de ciseau résultant d'une diminution des recettes plus forte que les dépenses de gestion. En 2019, dernière année de publication des données financières des communes, il ressort, selon la DGFIP (les comptes individuels des collectivités), à 237 € par habitant contre une moyenne de la strate (communes de + de 100 000 habitants) à 223 € par habitant.

Le **résultat courant non financier** reprend l'EBF en incluant les mouvements réels des reprises sur provisions de l'année N-1 et des provisions de l'année N concernant principalement les pertes sur les créances irrécouvrables et l'amortissement des IRA payées suite au refinancement des emprunts obligataires in fine.

Le **résultat financier** traduit la différence entre les produits et les charges mesurant l'impact des décisions prises en matière de politique de financement. La baisse du résultat financier traduit celle des charges financières et la baisse tendancielle des produits financiers.

Le **résultat exceptionnel** équivaut à des opérations sans rapport avec l'activité habituelle de la collectivité.

La **capacité d'autofinancement** (CAF brute) représente l'excédent des produits de fonctionnement réels (encaissables) par rapport aux charges de fonctionnement réelles (décaissables). Elle doit permettre, a minima, de couvrir le remboursement en capital des emprunts et, pour le reliquat éventuel de disposer de financements propres pour les investissements. Elle constitue une marge de manœuvre prépondérante et déterminante pour l'équilibre financier de la Ville de Tours.

Son montant a diminué de 2,2 M€ soit -9,2% par rapport à 2019 sous l'effet de la crise sanitaire et de ses conséquences. Elle traduit aussi les décisions locales en matière de protection et de soutien économique à l'attention des habitants et acteurs locaux de la commune.

Selon la DGFIP (les comptes individuels des collectivités), en 2019, elle s'élève à 172 € par habitant contre une moyenne de la strate (communes de + de 100 000 habitants) à 196 € par habitant.

Le **taux de CAF brute** est de 12,1% en 2020 soit un taux légèrement inférieur à 2019 (12,9%) malgré le contexte de crise sanitaire qui a impacté la majeure partie de l'année.

Les ratios financiers obligatoires, publiés dans la maquette officielle du Compte administratif 2020, vous sont présentés ci-après :

| Ville de Tours - BUDGET PRINCIPAL VILLE DE TOURS - CA - 2020 | | | | |
|---|---|---------------------------------|-----------------------------------|---|
| Code INSEE | | Ville de Tours | | CA 2020 |
| 37261 | | BUDGET PRINCIPAL VILLE DE TOURS | | |
| I - INFORMATIONS GENERALES | | | | I |
| INFORMATIONS STATISTIQUES, FISCALES ET FINANCIERES | | | | A |
| Informations statistiques | | | | Valeurs |
| Population totale (colonne h du recensement INSEE) : | | | | 138 616 |
| Nombre de résidences secondaires (article R. 2313-1 in fine) : | | | | 2 271 |
| Nom de l'EPCI à fiscalité propre auquel la commune adhère : Tours Métropole Val de Loire | | | | |
| Potentiel fiscal et financier (1) | | | Valeurs par hab. (population DGF) | Moyennes nationales du potentiel financier par habitants de la strate |
| Fiscal | | Financier | | |
| 98 798 017 | | 162 233 615 | 1 150,73 | 1 255,76 |
| Informations financières - ratios (2) | | | Valeurs | Moyennes nationales de la strate (3) |
| 1 | Dépenses réelles de fonctionnement/population | | 1 152 | 1 151 |
| 2 | Produit des impositions directes/population | | 601 | 650 |
| 3 | Recettes réelles de fonctionnement/population | | 1 307 | 1 336 |
| 4 | Dépenses d'équipement brut/population | | 122 | 226 |
| 5 | Encours de dette/population | | 1 451 | 1 104 |
| 6 | DGF/population | | 240 | 208 |
| 7 | Dépenses de personnel/dépenses réelles de fonctionnement (2) | | 60,2% | 58,8% |
| 8 | Dépenses de fonct. et remb. dette en capital/recettes réelles de fonct. (2) | | 96,2% | 94,7% |
| 9 | Dépenses d'équipement brut/recettes réelles de fonctionnement (2) | | 9,4% | 16,9% |
| 10 | Encours de la dette/recettes réelles de fonctionnement (2) | | 111,1% | 82,6% |

Source moyennes nationales de la strate : publication *Les collectivités locales en chiffres 2020 - DGCL à partir des données DGFIP (comptes de gestion - budgets principaux - opérations réelles - 2017, communes 100 000 hab. ou plus hors Paris)*

Dans l'ensemble des tableaux, les cases grisées ne doivent pas être remplies.

(1) Il s'agit du potentiel fiscal et du potentiel financier définis à l'article L. 2334-4 du code général des collectivités territoriales qui figurent sur la fiche de répartition de la DGF de l'exercice N-1 établie sur la base des informations N-2 (transmise par les services préfectoraux).

(2) Les ratios 1 à 6 sont obligatoires pour les communes de 3 500 habitants et plus et leurs établissements publics administratifs ainsi que pour les EPCI dotés d'une fiscalité propre comprenant au moins une commune de 3 500 habitants et plus.

Les ratios 7 à 10 sont obligatoires pour les communes de 10 000 habitants et plus et leurs établissements publics administratifs ainsi que pour les EPCI dotés d'une fiscalité propre comprenant au moins une commune de 10 000 habitants et plus (cf. articles L. 2313-1, L. 2313-2, R. 2313-1, R. 2313-2 et

R. 5211-15 du CGCT). Pour les caisses des écoles, les EPCI non dotés d'une fiscalité propre et les syndicats mixtes associant exclusivement des communes et des EPCI, il conviendra d'appliquer les ratios prévus respectivement par les articles R. 2313-7, R. 5211-15 et R. 5711-3 du CGCT.

(3) Il convient d'indiquer les moyennes de la catégorie de l'organisme en cause (commune, communauté urbaine, communauté d'agglomération, ...) et les sources d'où sont tirées les informations (statistiques de la direction générale des collectivités locales ou de la direction générale de la comptabilité publique). Il s'agit des moyennes de la dernière année connue.

Les comparaisons avec les communes de + de 100 000 habitants et plus hors Paris reflètent des ratios globalement plus faibles que la moyenne même si la tendance est à une amélioration des ratios de la Ville.

Selon les données de la DGCL (les collectivités locales en chiffres 2020), les dépenses d'équipement brut hors subvention versées (chapitre 204) s'élèvent à 123 €/habitant contre 226 € pour la strate. Le poids de la dette représentant plus que la totalité des recettes réelles de fonctionnement limite de fait les capacités d'épargne pour investir. Cependant, la Ville maîtrise ses dépenses de fonctionnement afin de se donner des marges financières et se situe dans la moyenne avec 1 152 €/habitant en 2020 contre 1 151 €/habitant en 2019.

La DGF de 240 €/habitant reste supérieure à la moyenne des communes de + de 100 000 habitants et plus hors Paris d'un montant de 208 €/habitant suite à l'application de mécanismes de péréquation corrigeant les inégalités entre les territoires.

IV) LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

Les **recettes d'investissement** hors excédent de fonctionnement capitalisé incluant le refinancement de la dette effectué en 2020 diminuent de -12,9 M€ soit -47,4 % par rapport à 2019. Elles comprennent les financements propres d'investissement (35 %), les subventions d'équipement (30 %) et les emprunts souscrits (35 %). Les financements propres regroupent le Fonds de Compensation de la Taxe sur la Valeur Ajoutée (FCTVA), la Taxe d'aménagement, les amendes de police, les cessions d'actifs et les autres recettes.

| Recettes d'investissement (en M€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020/CA 2019 | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------------------|---------------|
| | | | | | Valeur | % |
| FCTVA | 2,9 | 1,9 | 2,9 | 3,4 | 0,5 | 18,4% |
| TLE / Taxe d'aménagement | 1,7 | 1,2 | 1,8 | 1,5 | -0,3 | -17,6% |
| Amendes de police | 2,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| Cessions d'actifs | 2,8 | 3,9 | 11,9 | 0,1 | -11,9 | -99,5% |
| Autres recettes d'investissement | 0,0 | 0,0 | 0,7 | 0,0 | -0,6 | -94,1% |
| Sous-total financements propres | 9,8 | 7,1 | 17,3 | 5,0 | -12,3 | -71,3% |
| Subventions d'équipement reçues | 4,3 | 2,5 | 4,7 | 4,3 | -0,4 | -9,4% |
| Emprunts souscrits | 7,5 | 9,0 | 5,1 | 5,0 | -0,1 | -2,2% |
| Sous-total financements externes | 11,8 | 11,5 | 9,9 | 9,3 | -0,6 | -5,7% |
| TOTAL | 21,6 | 18,6 | 27,1 | 14,3 | -12,9 | -47,4% |

Les **financements propres d'investissement** tels que présentés ci-dessus s'élèvent à 5,0 M€ au 31/12/2020 (contre 17,3 M€ en 2019), soit une diminution de 12,3 M€ par rapport à 2019.

Ce net recul provient essentiellement de la baisse des **cessions d'actifs** par rapport à 2019 (-11,9 M€ soit -99,5 %), année pour laquelle le niveau était exceptionnellement élevé.

De plus, le **FCTVA** progresse de 0,5 M€ (+18,4 %) en corrélation avec l'effort d'investissement réalisé par la Ville de Tours puisqu'il dépend des dépenses éligibles effectuées en 2019.

La **Taxe d'Aménagement** reversée par la métropole (taux de reversement unique de 85 % institué par délibération du 22/10/2018) et établie sur la construction, la reconstruction, l'agrandissement des bâtiments et aménagements de toute nature nécessitant une autorisation d'urbanisme, décroît de 0,3 M€ (- 17,6 %).

Les **subventions d'équipement reçues** s'élèvent à 4,3 M€ en 2020 contre 4,7 M€ sur l'exercice 2019 soit -0,4 M€.

Pour 2020, elles se répartissent de la façon suivante :

| Partenaires (en K€) | 2020 |
|----------------------|--------------|
| Etat | 302 |
| <i>Dont DRAC</i> | 35 |
| Région | 2 951 |
| Département | 43 |
| TMVL | 190 |
| Autres | 784 |
| <i>Dont :</i> | |
| <i>Eiffage</i> | 438 |
| <i>Gambetta</i> | 103 |
| <i>La Poste</i> | 90 |
| <i>CDC</i> | 86 |
| <i>CAF</i> | 41 |
| <i>FIPHFP</i> | 21 |
| <i>Tours Habitat</i> | 4 |
| Total | 4 270 |

Parmi les financeurs institutionnels classiques, la **Région** est le 1^{er} partenaire dans le financement des opérations d'équipement de la Ville de Tours avec 2 951 K€ reçus en 2020. Cela a permis de soutenir la Ville dans la reconstruction de la crèche Leccia ou la mise en lumière du patrimoine de la Ville.

Ensuite, **l'Etat** apporte une contribution de 302 K€ dont une majeure partie a été consacrée au financement de la réhabilitation de la chapelle du Conservatoire à Rayonnement Régional Francis Poulenc.

TMVL a versé 190 K€ permettant de soutenir notamment le projet de modernisation du complexe sportif Vallée du Cher pour la réfection du terrain 7.

Le **Département** a contribué à hauteur de 43 K€ en finançant certaines opérations telles que le CIAP – Logis des Gouverneurs (préfiguration) ou la villa Rabelais Cité internationale de la Gastronomie.

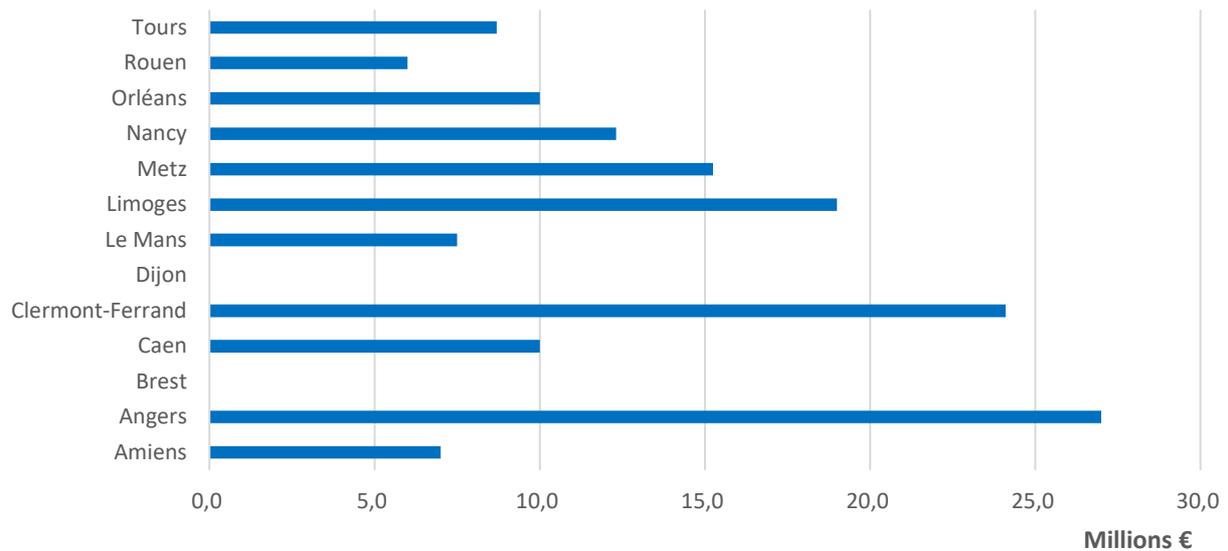
Enfin, la rubrique « **Autres** » comprend notamment le versement de 438 K€ par le groupe Eiffage ainsi que le versement de 103 K€ par le groupe Gambetta pour financer le projet des Hauts de Sainte Radegonde. La Poste a versé 90 K€ pour la création d'un relais de Poste ESS service + au centre de vie du Sanitas, le CDC a financé le schéma directeur de l'immobilier pour un montant de 69 K€ et la CAF a contribué au financement de la reconstruction de la crèche Leccia par un versement de 30 K€.

Enfin, le projet d'insertion du personnel handicapé a été soutenu par le Fonds pour l'Insertion des Personnes Handicapées dans la Fonction Publique (FIPHFP) à hauteur de 21 K€ et Tours Habitat a versé 4 K€ dans le cadre du NPNRU Sanitas.

L'**emprunt** mobilisé en 2020 est de 5 M€ sur 20 ans réalisé auprès de l'Agence France Locale au taux fixe de 0,825 %. S'ajoute à cela, un tirage complémentaire de 30 K€ d'un emprunt de la Caisse d'Allocations Familiales avec un taux de 0% sur 10 ans déjà en partie mobilisé précédemment.

La Ville de Tours maîtrise le recours à l'emprunt tout en pratiquant une gestion active de la dette et en finançant davantage d'investissements. Voici un comparatif sur un panel de communes dont la population est proche de la Ville de Tours.

Emprunts nouveaux 2019* (art. 1641)



*dernière année connue / source FSL

Les **opérations d'ordre** s'élèvent à 8,3 M€.

Elles comprennent :

- Les dotations aux amortissements ;
- L'étalement des IRA capitalisées suite aux opérations de refinancement de 2019 et 2020 ;
- Des opérations comptables se rapportant aux cessions d'actif.

V) LES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT

Les **dépenses d'investissement réelles** recouvrent les dépenses d'équipement comprenant les travaux en régie (60,4 %), le remboursement en capital de la dette (37,4 %) et dans des proportions plus faibles, les autres dépenses d'investissement (2,2 %).

| Dépenses d'investissement (en M€) Avec dette | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020/CA 2019 | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------------------|---------------|
| | | | | | Valeur | % |
| Dépenses d'équipement | 19,5 | 23,8 | 27,1 | 23,5 | -3,6 | -13,3% |
| Remboursement en capital de la dette | 12,7 | 13,4 | 16,6 | 14,6 | -2,0 | -12,0% |
| Autres dépenses d'investissement | 0,0 | 0,4 | 0,5 | 0,8 | 0,3 | 69,6% |
| Dont reversement excédent BA Crématorium à TMVL | 0,5 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | |
| TOTAL | 32,7 | 37,6 | 44,2 | 39,0 | -5,2 | -11,8% |

V-1 Les dépenses d'équipement

Les **dépenses d'équipement** s'élèvent à 23,5 M€ pour 2020 contre 27,1 M€ en 2019 soit une baisse de 3,6 M€ (- 13,3 %). A ce niveau aussi les effets de la crise sanitaire marquent leur empreinte même si le montant reste proche de 2018 et supérieur à 2017. Le taux de réalisation (dépenses mandatées rapportées aux crédits inscrits à hauteur de 27,4 M€) ressort à 85,9 % pour l'exercice 2020.

Selon la ventilation fonctionnelle de la nomenclature comptable appliquée par la Ville de Tours, les dépenses d'équipement se répartissent selon les secteurs suivants :

| Dépenses d'équipement (en M€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020/CA 2019 | |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------------------|---------------|
| | | | | | Valeur | % |
| Moyens des services | 2,2 | 5,2 | 6,2 | 7,9 | 1,6 | 26,3% |
| Prévention et Sécurité | 0,2 | 0,4 | 0,5 | 0,5 | 0,0 | 10,1% |
| Education et Petite Enfance | 2,4 | 5,8 | 8,4 | 3,6 | -4,8 | -57,2% |
| Solidarité et vie sociale | 0,5 | 0,5 | 0,9 | 0,8 | 0,0 | -5,7% |
| Aménagement et services urbains, environnement | 8,6 | 4,8 | 4,5 | 4,4 | -0,1 | -3,0% |
| Culture | 1,8 | 3,2 | 3,8 | 3,6 | -0,2 | -5,7% |
| Sport | 2,2 | 2,9 | 1,8 | 1,7 | -0,1 | -5,8% |
| Action économique | 0,4 | 0,2 | 0,2 | 0,3 | 0,1 | 39,2% |
| + Travaux en régie | 1,1 | 0,7 | 0,8 | 0,7 | 0,0 | -4,3% |
| TOTAL | 19,5 | 23,8 | 27,1 | 23,5 | -3,6 | -13,3% |

Les vingt opérations réalisées les plus importantes représentent 65 % du mandatement de l'année (hors travaux en régie) :

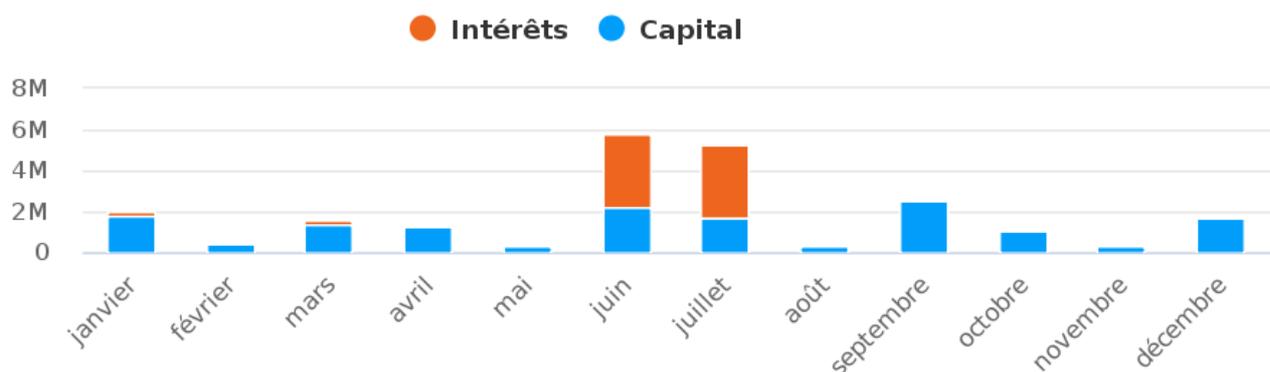
| En K€ | 2020 |
|---|---------------|
| Attribution de compensation 2020 | 3 600 |
| Acquisitions foncières | 2 159 |
| Haut de la rue Nationale | 1 224 |
| Chapelle du CRR | 839 |
| Fonds de concours - TMVL 2020 | 776 |
| Fonds de concours - TMVL 2019 | 752 |
| Secteur éducation - études et interventions diverses 2020 | 721 |
| Plan écoles - NPNRU - Ecole Michelet | 713 |
| Villa Rabelais | 595 |
| Sites sportifs - études et interventions diverses 2020 | 403 |
| Centre chorégraphique site Beaumont | 385 |
| NPNRU - Maison des associations | 363 |
| Structures petite enfance - études et interventions diverses 2020 | 357 |
| Apport en capital initial - Agence France Locale | 351 |
| Acquisitions collection des bibliothèques | 331 |
| Matériels de transport Parc Auto | 322 |
| Travaux de bâtiment 2020 : Divers et Imprévus | 302 |
| Installations footballistiques Vallée du Cher | 298 |
| Travaux de mise aux normes accessibilité (Ad'AP) | 285 |
| Moyens informatiques des services 2020 | 233 |
| TOTAL | 15 010 |

V-2 Le remboursement en capital de la dette

Le **montant du capital de la dette** remboursé en 2020 s'élève à 14,6 M€ hors opération refinancement (contre 16,6 M€ en 2019).

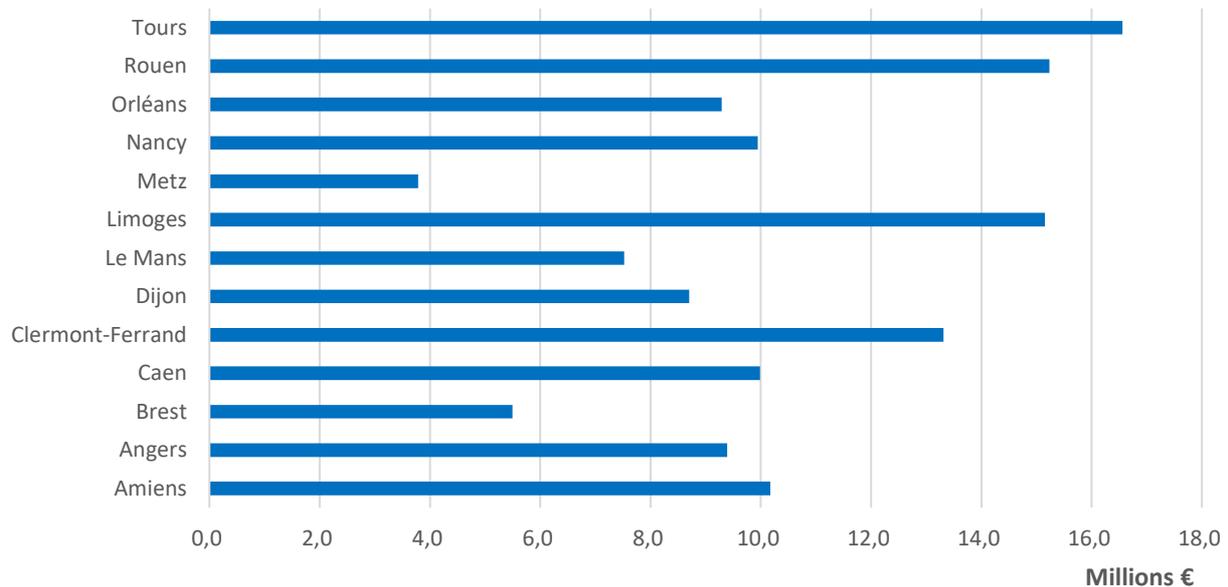
Le montant du remboursement en capital de la dette diminue de 12 % par rapport à l'année précédente du fait d'un remboursement par anticipation d'un emprunt en 2019 (1,7 M€ remboursés définitivement). En neutralisant cette opération, l'évolution est de -2,1 % (- 319 K€) entre ces 2 années.

En infra annuel, les mensualités arrivent à échéance de façon hétérogène sollicitant aux mois de juin et juillet la trésorerie de la commune.



La Ville de Tours rembourse sa dette à un rythme important en comparaison avec un panel de communes dont la population est proche de la Ville de Tours.

Remboursement en capital de la dette en 2019* (art. 1641 et 16441)



*dernière année connue / source FSL

V-3 Les autres dépenses d'investissement réelles

Les **autres dépenses d'investissement réelles** (0,8 M€) comprennent principalement la participation de la Ville au capital de l'Agence France Locale (351 K€). Notre adhésion a permis de bénéficier de taux de financement très compétitifs sur le marché. Ces autres dépenses comprennent également un remboursement d'indu de Taxe d'Aménagement (484 K€) versé à tort à la Ville de Tours comme ce fut le cas pour beaucoup de collectivités.

V-4 Les opérations d'ordre

Les **opérations d'ordre s'élèvent à 0,9 M€.**

Elles comprennent principalement :

- La valorisation des travaux en régie (744 K€) ;
- Les subventions dites « transférables » reprises dans le compte de résultat (100 K€) ;

V-5 La gestion pluriannuelle des dépenses d'investissement

Depuis le 1^{er} janvier 2019, la gestion du plan d'équipement se réalise entièrement selon la méthode des autorisations de programme (AP) et crédits de paiement (CP).

A fin 2020, le **stock d'AP** s'élève à 208,7 M€ comprenant environ 20 M€ de révision d'AP et 31 M€ de nouvelles AP.

| Variation du stock d'AP en 2020 | En M€ |
|---------------------------------------|---------------|
| Stock AP au 31/12/2019 | 197,24 |
| Variation AP existantes au 31/12/2020 | -19,97 |
| Création AP en 2020 | 31,43 |
| Stock AP au 31/12/2020 | 208,70 |

Les **principales AP créées** en 2020 sont les suivantes (au-delà de 1 M€) :

| N° AP | Libellé AP | Montant AP après DM5 2020 (en €) |
|-------------|---|----------------------------------|
| AP-2020-506 | Stade de la Chambrierie | 6 415 000,00 |
| AP-2020-502 | NPNRU - Aménagement Hallebardier | 6 200 000,00 |
| AP-2020-496 | Attribution de compensation 2020 | 3 600 000,00 |
| AP-2020-507 | CIAP Logis des Gouverneurs | 2 500 000,00 |
| AP-2020-495 | Fonds de concours - TMVL 2020 | 1 386 000,00 |
| AP-2020-463 | Bâtiments culturels - études et Interventions diverses 2020 | 1 019 500,00 |

Le stock d'AP à fin 2020 comprend 49,4 M€ de dépenses réalisées avant 2020, 23,1 M€ de dépenses réalisées en 2020 et 177,2 M€ de dépenses restant à financer (CP postérieurs à 2020).

Le **ratio de couverture des AP/CP** concernant uniquement le plan d'équipement (chapitre 20, 204, 21 et 23), indicateur de maîtrise de la gestion pluriannuelle en ACP par la collectivité, et correspondant au rapport entre les restes à mandater sur les AP affectées et les CP mandatés au cours de l'exercice, s'élève à 7,7 années. Ce ratio est à relativiser au regard du contexte sanitaire qui a influé sur le niveau et le rythme de réalisation des dépenses d'équipement.

| Ratio de couverture des ACP à fin 2020 | |
|--|------------|
| Capacité d'investissement de la Ville (= Dépenses d'équipement réalisées 2020 - Chap 20, 204, 21, 23) | 22,78 M€ |
| Reste à financer | 176,46 M€ |
| Ratio de couverture = reste à financer / capacité d'investissement de la Ville | 7,7 années |

Le niveau du ratio de couverture, compris dans une fourchette entre 5 et 7 ans, correspond à une gestion budgétaire pluriannuelle dynamique, d'après les analyses des chambres régionales des comptes.

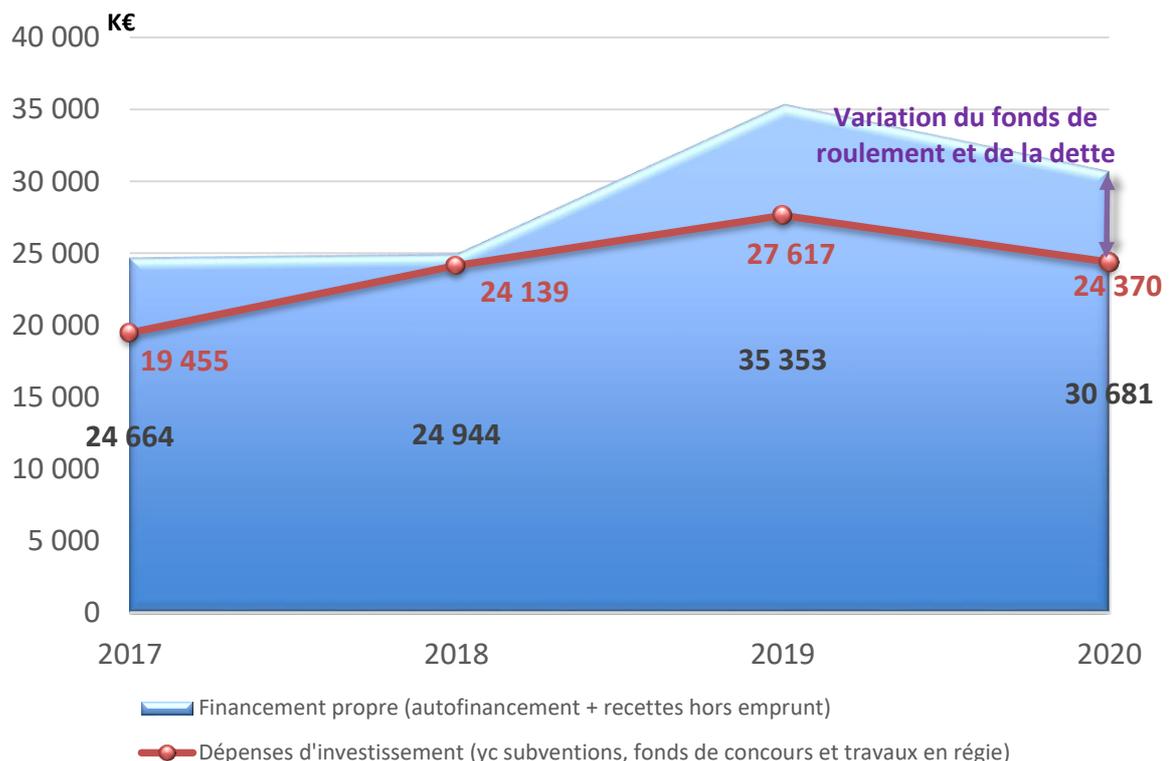
V-6 Le financement des investissements

Le **financement des investissements** est assuré de la façon suivante :

| Financement du plan d'équipement (en M€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020/CA 2019 | |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|------------------------------|---------------|
| | | | | | Valeur | % |
| Capacité d'autofinancement (CAF) hors IRA | 18,0 | 17,7 | 24,1 | 21,9 | -2,2 | -9,2% |
| Subventions d'équipement | 4,3 | 2,5 | 4,7 | 4,3 | -0,4 | -9,4% |
| Autres recettes définitives d'investissement | 9,8 | 7,1 | 17,3 | 5,0 | -12,3 | -71,3% |
| IRA et solde reprise/provision | 0,2 | -3,9 | -3,6 | -0,4 | 3,2 | -88,3% |
| Variation de la dette | -5,2 | -0,8 | -7,7 | -9,6 | -1,8 | 23,6% |
| Variation du fonds de roulement | -7,9 | 1,5 | -7,1 | 3,2 | 10,4 | -145,5% |
| Dépenses d'investissement hors dette | 19,2 | 24,1 | 27,6 | 24,4 | -3,3 | -11,8% |

Du fait des confinements et de l'arrêt de certaines activités, les ressources finançant l'investissement ont également été impactées. Il en ressort une diminution de la CAF de 2,2 M€ et des baisses de subventions d'équipement de 0,4 M€ par rapport à 2019. Les autres recettes d'investissement évoluent principalement suite à un net recul des cessions d'immobilisations comme vu précédemment. Le fonds de roulement a par conséquent été mis à contribution de 3,2 M€ pour financer les investissements. Malgré ce contexte, il a été possible en 2020 de désendetter la Ville de Tours de 9,6 M€.

Financement des investissements



VI) LA GESTION DE LA DETTE

Fin 2020, la **dette de la Ville de Tours** s'élève à 201,2 M€ correspondant au capital restant dû de 36 emprunts contractés sur le budget principal.

L'emprunt mobilisé en 2020 est de 5 M€ sur 20 ans réalisé auprès de l'Agence France Locale au taux fixe de 0,825 %. S'ajoute à cela, un tirage complémentaire de 30 K€ d'un emprunt CAF déjà mobilisé au titre de la reconstruction de la crèche Leccia.

Mobilisé en 2021, un autre emprunt du même montant a été conclu avec le Crédit Agricole le 23/12/2020 au taux de 0,30 % pour une durée de 15 ans.

La gestion de la dette de la Ville s'est articulée autour de 2 **objectifs principaux** :

- Le désendettement c'est-à-dire la diminution de l'encours de la dette en remboursant davantage de dette qu'en empruntant ;
- La réduction du coût de la dette c'est-à-dire le recul du poids des charges financières en négociant à l'avantage de la Ville les meilleures conditions de prêts.

| Evolution de l'endettement (en M€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020/CA 2019 | |
|--|-----------------|-----------------|----------------|----------------|------------------------------|---------------|
| | | | | | Valeur | % |
| Intérêts de la dette | 10,2 | 9,9 | 9,1 | 8,4 | -0,7 | -8,1% |
| Remboursement du capital | 12,7 | 13,4 | 16,6 | 14,6 | -2,0 | -12,0% |
| Annuité de la dette | 22,9 | 23,3 | 25,7 | 22,9 | -2,7 | -10,6% |
| Emprunts souscrits | 7,5 | 9,0 | 5,1 | 5,0 | -0,1 | -2,2% |
| IRA capitalisée | 0,0 | 3,6 | 3,7 | 0,0 | -3,7 | -100,0% |
| Variation de l'endettement | -5,2 | -0,8 | -7,7 | -9,6 | -1,8 | 23,5% |
| Encours de dette au 31 décembre | 219,3 | 218,5 | 210,7 | 201,2 | -9,6 | -4,5% |
| Taux moyen de la dette au 01/01/N | 4,53% | 4,50% | 4,16% | 3,97% | | -4,7% |
| Taux moyen de la dette au 31/12/N | 4,64% | 4,52% | 4,32% | 4,16% | | -3,7% |
| Taux moyen de la dette hors SWAP et IRA | 4,53% | 4,50% | 4,16% | 3,97% | | -4,7% |
| Annuité / RRF | 12,6% | 12,8% | 13,7% | 12,7% | | -7,2% |
| Encours de dette / RRF | 120,2% | 120,2% | 112,4% | 111,4% | | -0,9% |
| Encours de dette / CAF | 12,2 ans | 12,3 ans | 8,7 ans | 9,2 ans | 0,5 | 5,2% |

*RRF hors cessions et provisions

En ce qui concerne le désendettement, la diminution de l'encours de la dette au 31/12/2020 est de 9,6 M€, représentant la baisse annuelle d'endettement la plus importante depuis au moins 2008.

La capacité de désendettement de la Ville (CAF/encours de dette) a augmenté de 5,2% entre 2019 et 2020. Il faudrait donc selon la situation financière de 2020, 9,2 années à la Ville pour rembourser entièrement sa dette. Ce ratio de solvabilité financière reflète une bonne situation qui permet à la fois d'assurer une couverture des besoins de financement (meilleur taux de réponse des établissements bancaires) et de respecter le plafond national de 12 ans (dispositif de Cahors).

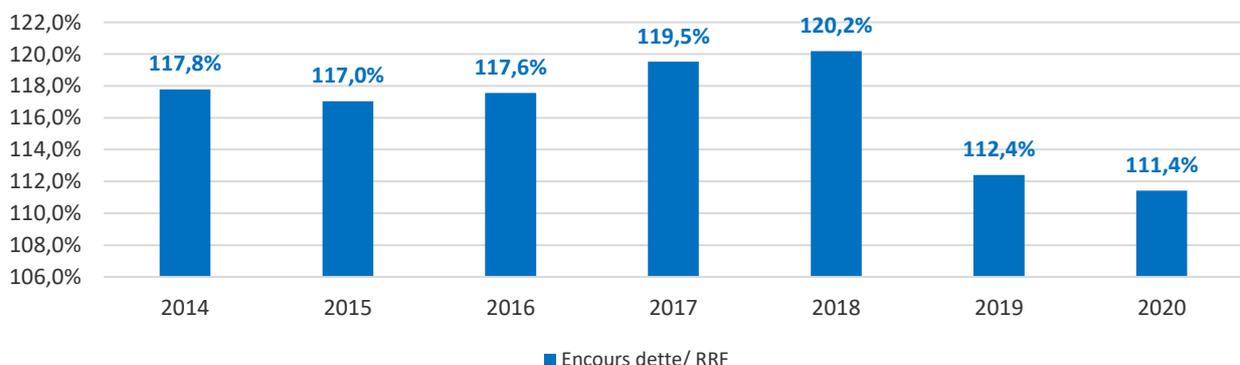


Cet indicateur est à mettre en relation avec la **durée de vie moyenne de la dette** qui est de 6 ans et 10 mois fin 2020 contre 7 ans et 3 mois en 2019. Elle exprime le nombre d'années de remboursement de dette restant avant extinction intégrale de la dette, pour un amortissement de dette moyen, exprimé en nombre d'années. Pour la Ville, cet indicateur est à temporer car elle détient encore des emprunts avec un amortissement in fine ce qui en fausse la lecture.

Le coût de la dette (intérêts payés et intérêts courus non échus / encours de la dette) continue de reculer car le taux moyen de la dette de 4,3% à fin 2019 est passé à 4,1% fin 2020, soit une baisse de 4%. Cela a pu se réaliser grâce aux conditions favorables du marché bancaire mais aussi par l'adhésion à l'Agence France Locale. En effet, les taux proposés par cet établissement permettent à la Ville d'obtenir des prêts à moindre coût et de renforcer la concurrence entre les établissements bancaires. Cependant, les charges financières restent élevées (plus de deux fois supérieures à la moyenne) puisque le stock de dette contient des contrats avec des taux jusqu'à 32 fois supérieurs à celui contracté fin 2020 (4 emprunts à 9,6 et 9,7%). De plus, les emprunts in fine, dont le nominal global de 58 M€ est remboursé la dernière année de l'échéance, sont à des taux de 5,9 et 6%. Aussi, les emprunts se situant au-delà du taux moyen représente, en 2021, 90 % des frais financiers de l'année. Enfin, l'encours en capital est de 1 451 € par habitant contre 1 506 € en 2019.

Selon l'audit financier mené sur les comptes de la ville de Tours par le cabinet Klopfer, notre collectivité supporte le **poids de sa dette** en section de fonctionnement avec une part de frais financiers importante représentant 90 €/hab et consommant 5% de ses ressources.

Taux d'endettement



L'encours de la dette en capital dépasse depuis plusieurs années le niveau des ressources de la commune. Autrement dit, la dette est plus importante que la richesse de la Ville comme l'illustre le graphique ci-dessus.

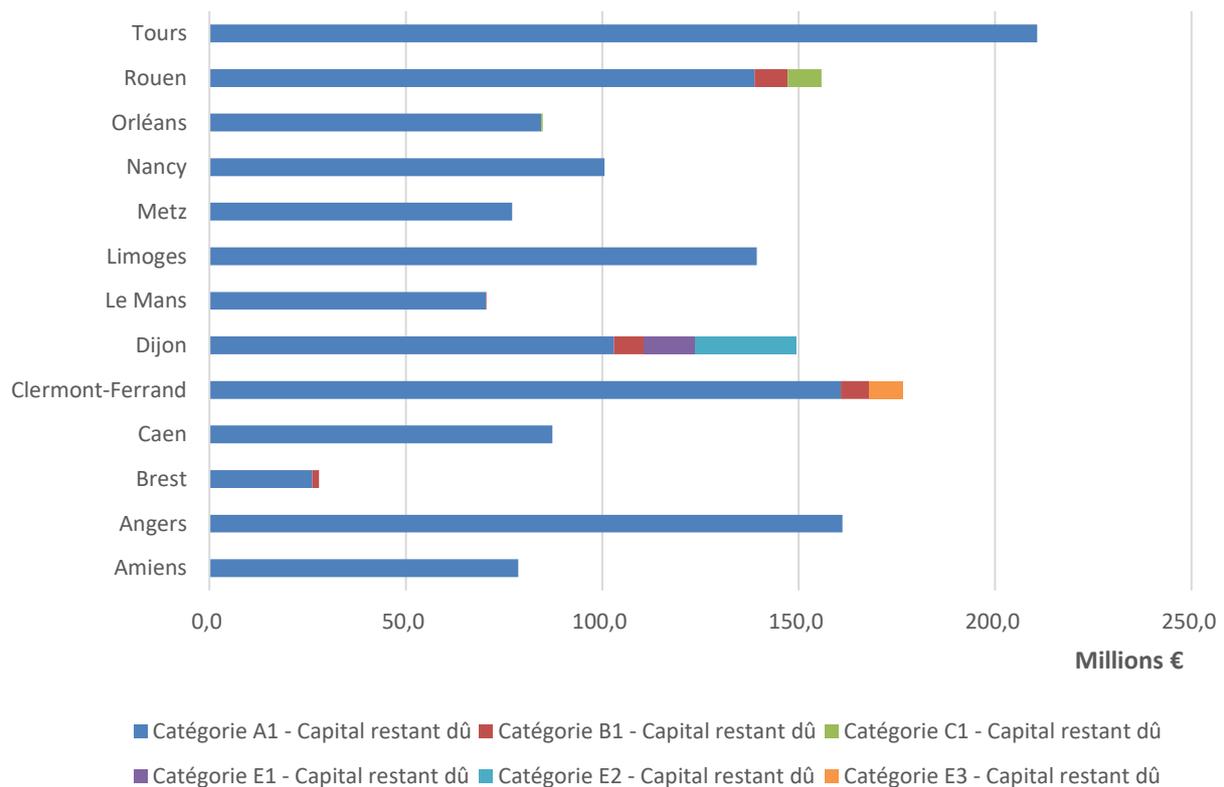
Les emprunts se répartissent par taux de la façon suivante :

| Type | Encours au 31/12/2020 | % d'exposition | Taux moyen (ExEx,Annuel) |
|-----------------------------|-----------------------|----------------|--------------------------|
| Fixe | 192 883 297 € | 95,88% | 4,26% |
| Variable | 6 935 047 € | 3,45% | 0,24% |
| Livret A | 1 352 842 € | 0,67% | 1,33% |
| Ensemble des risques | 201 171 186 € | 100,00% | 4,10% |

Les **emprunts à taux fixe** représentent 95,88% de l'encours global de la dette contre 3,45% pour le taux variable.

De plus, la **répartition des risques** selon la Charte de bonne conduite, positionne 100% de l'encours de la dette en risque faible (1A) au 31 décembre 2020. La comparaison avec un panel de communes dont la population est proche de la Ville de Tours est présentée ci-dessous.

Classification de l'encours selon la charte Gissler en 2019



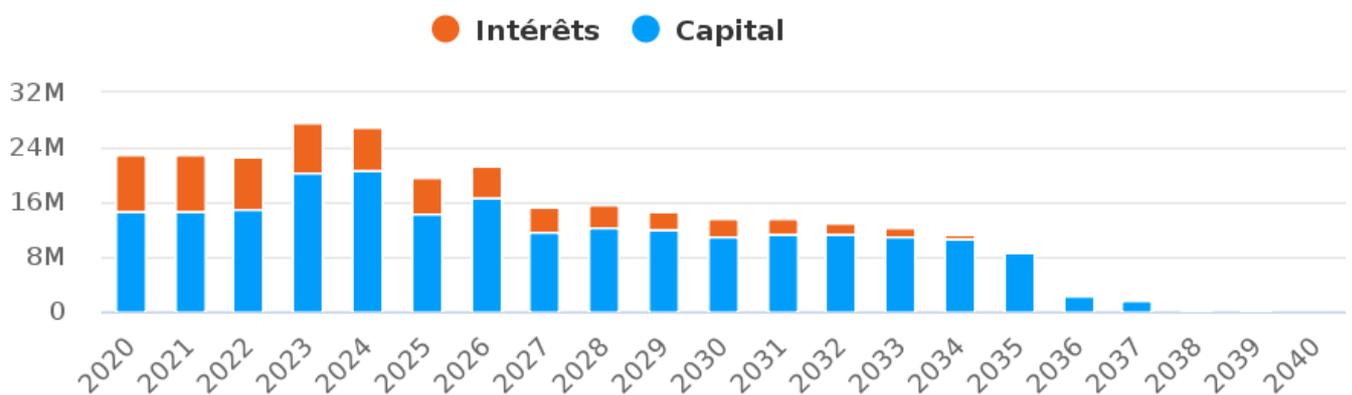
L'**encours de la dette de la Ville par prêteur**, se présente de la façon suivante :

| Prêteur | CRD au 31/12/2020 | Part de l'encours |
|------------------------------|----------------------|-------------------|
| CREDIT FONCIER DE FRANCE | 70 209 030 € | 35% |
| EMISSION OBLIGATAIRE | 57 800 000 € | 29% |
| AGENCE FRANCE LOCALE | 32 633 600 € | 16% |
| CREDIT AGRICOLE | 14 003 472 € | 7% |
| LA BANQUE POSTALE | 7 250 446 € | 4% |
| DEXIA CL | 6 330 611 € | 3% |
| AUTRES PRETEURS | 12 944 026 € | 6% |
| Ensemble des prêteurs | 201 171 186 € | 100% |

Le groupe BPCE, les emprunts obligataires in fine et l'Agence France Locale représentent 80 % de l'encours de la dette au 31/12/2020.

Il a été conclu avec le Crédit Foncier de France (BPCE) 3 contrats de prêts refinancés en 2016 représentant 34,9 % de l'encours sachant que la dette de la Caisse d'épargne appartenant au même groupe (classée dans « autres prêteurs ») est de 555 555,59 € soit 0,3 % de l'encours fin 2020. La part des emprunts obligataires reste importante avec 28,7 % de l'encours. Depuis 2018, l'Agence France Locale progresse dans la part de l'encours de dette de la Ville de Tours en atteignant désormais 16%. La part du Crédit Agricole de 7 % va également progresser en 2021 après l'intégration du nouveau prêt de 5 M€.

Le **profil de remboursement de la dette** s'étend jusqu'en 2040. Il dessine une période mobilisatrice des ressources propres de la collectivité pour honorer les contrats de prêts particulièrement en 2023 et 2024.



VII) LES BUDGETS ANNEXES DE LA VILLE DE TOURS

VII-1 Le budget annexe de la Régie Autonome du Grand Théâtre de Tours

Le Grand Théâtre de Tours est un service culturel majeur, géré sous forme de régie dotée de la seule autonomie financière au sein d'un budget annexe.

Il est représenté par un **conseil d'exploitation** et ses missions, qui n'ont pu aboutir pleinement en 2020, sont définies dans une **convention pluriannuelle d'objectifs** (CPO) signée par l'Etat, la Région, le Département et la Ville de Tours pour une durée de 5 ans (2019-2023) telles que :

- Création, production et diffusion des œuvres lyriques et symphoniques ;
- Soutien aux forces artistiques professionnelles présentes et accueillies dans l'établissement ;
- Élaboration d'une relation approfondie avec les publics ;
- Renforcement des liens avec le territoire ;
- Réalisation d'une programmation annuelle.

Les **résultats 2020** sous l'effet de l'année atypique qui vient de s'écouler sont les suivants :

RÉSULTAT DE L'EXERCICE 2020 (en €)

| | Investissement | Fonctionnement | Total cumulé |
|-------------------------------|------------------|-------------------|------------------|
| RECETTES | | | |
| - Autorisations budgétaires | 95 018,83 | 6 152 443,44 | 6 247 462,27 |
| - Réalisations | 74 285,32 | 5 660 711,89 | 5 734 997,21 |
| - Restes à réaliser | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DEPENSES | | | |
| - Autorisations budgétaires | 95 018,83 | 6 152 443,44 | 6 247 462,27 |
| - Réalisations | 52 799,13 | 5 684 528,69 | 5 737 327,82 |
| - Restes à réaliser | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | | | |
| Excédent ou déficit | 21 486,19 | -23 816,80 | -2 330,61 |
| RESTES A REALISER | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Le **résultat de l'exercice** 2020 indique un déficit global de -2,3 K€, réparti comme suit :

- +21,4 K€ pour la section d'investissement (-27 K€ en 2019) ;
- -23,8 K€ pour la section de fonctionnement (+20,9 K€ en 2019).

RÉSULTAT DE CLÔTURE 2020 (en €)

| | Résultat à la clôture de l'exercice précédent | Part affectée à l'investissement | Résultat de l'exercice 2020 | Résultat de clôture 2020 | Solde des RAR | Résultat global |
|-----------------------|---|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------|-------------------|
| Investissement | 20 018,83 | 0,00 | 21 486,19 | 41 505,02 | 0,00 | 41 505,02 |
| Fonctionnement | 339 939,39 | 0,00 | -23 816,80 | 316 122,59 | 0,00 | 316 122,59 |
| TOTAL | 359 958,22 | 0,00 | -2 330,61 | 357 627,61 | 0,00 | 357 627,61 |

L'**excédent global de clôture**, qui intègre la reprise des résultats de l'exercice précédent, s'établit à 358 K€ contre 360 K€ en 2019.

Les **dépenses de fonctionnement** (5,7 M€) sont en baisse (-0,7 M€ soit -10,8%) par rapport à 2019.

| CHAP | DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT (en K€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020 / 2019 | |
|------|--|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------------------------|---------------|
| | | | | | | Valeur | % |
| 011 | Charges à caractère général | 1 116 | 990 | 887 | 686 | -201 | -22,7% |
| 012 | Charges de personnel et frais assimilés | 4 960 | 5 303 | 5 377 | 4 703 | -675 | -12,6% |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 58 | 28 | 48 | 12 | -35 | -74,0% |
| 66 | Charges financières | 0 | 0 | 1 | 0 | -1 | -71,1% |
| 67 | Charges exceptionnelles | 70 | 1 | 1 | 209 | 208 | 21420,8% |
| 042 | Opérations d'ordre de transfert entre sections | 56 | 58 | 57 | 74 | 17 | 30,6% |
| | DEPENSES TOTALES | 6 260 | 6 381 | 6 371 | 5 685 | -687 | -10,8% |

Le principal poste de dépenses est constitué des charges de personnel (83 % des charges totales en 2020 contre 84 % en 2019) qui s'élèvent à 4,7 M€ en 2020 contre 5,4 M€ en 2019. Cette baisse de 12,6 % est liée à l'absence de certaines prestations scéniques même si des mesures ont été prises en terme de rémunération.

Les spectacles payés par les usagers et annulés ont fait l'objet pour la plupart d'un remboursement (un don étant possible). Cela se traduit dans les charges exceptionnelles (209 K€).

Les **recettes de fonctionnement** (5,7 M€) diminuent de 6,1 M€ soit -11,4 % par rapport à 2019.

| CHAP | RECETTES DE FONCTIONNEMENT (en K€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020 / 2019 | |
|------|---------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------------------------|---------------|
| | | | | | | Valeur | % |
| 70 | Ventes de produits | 913 | 892 | 907 | 223 | -684 | -75,4% |
| 74 | Dotations et Participations | 4 878 | 5 288 | 5 384 | 5 383 | -2 | -0,0% |
| 75 | Autres produits de gestion courante | 38 | 50 | 25 | 10 | -15 | -60,3% |
| 77 | Produits exceptionnels | 38 | 83 | 72 | 36 | -36 | -50,1% |
| 013 | Atténuation de charges | 6 | 12 | 5 | 10 | 5 | 106,2% |
| | RECETTES TOTALES | 5 872 | 6 325 | 6 392 | 5 661 | -6 116 | -11,4% |

Le financement de ce budget est assuré à 95 % (5,4 M€) par des participations publiques prévues dans le cadre de la Convention pluriannuelle d'objectifs : 3,6 M€ provenant de la Ville de Tours (+80 K€ par rapport à 2019), 1,1 M€ du Conseil Régional, 0,5 M€ de la DRAC et 0,2 M€ du département d'Indre-et-Loire.

Les recettes d'exploitation représentent 4% des produits totaux (0,2 M€), en baisse de 75,4% (-0,7 M€) par rapport à 2019.

Les autres recettes diminuent du fait de la fermeture de l'établissement durant une partie importante de l'année :

- - 684 K€ (-75,4%) pour les ventes de produits (billetterie) ;
- -15 K€ (-60,3 %) pour les autres produits de gestion courante (location de salles) ;
- -36 K€ (-50,1 %) pour les produits exceptionnels (mécénat).

La **section d'investissement** est financée par l'autofinancement constitué des amortissements de l'exercice pour 74 K€ et par l'excédent d'investissement reporté pour 53 K€.

Les dépenses d'équipement comprennent :

- l'équipement informatique de l'établissement ;
- le renouvellement de matériels destinés aux ateliers de construction, costumes et accessoires ;
- du matériel destiné à l'entretien des 8 000 m² du bâtiment ;
- des équipements conformes au parc de matériel standard de la profession.

Les **dépenses d'investissement** (53 K€) augmentent de 5 K€ soit +11% par rapport à 2019.

| CHAP | DÉPENSES D'INVESTISSEMENT (en K€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020 / 2019 | |
|------|-----------------------------------|------------|-----------|-----------|-----------|-----------------------------|--------------|
| | | | | | | Valeur | % |
| 20 | Immobilisations incorporelles | 2 | 0 | 0 | 10 | 10 | |
| 21 | Immobilisations corporelles | 121 | 33 | 48 | 43 | -5 | -10,0% |
| | DEPENSES TOTALES | 123 | 33 | 48 | 53 | 5 | 11,0% |

Les **recettes d'investissement** (74 K€) augmentent de 17 K€ soit +30,6% par rapport à 2019.

| CHAP | RECETTES D'INVESTISSEMENT (en K€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020 / 2019 | |
|------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|--------------------------|--------------|
| | | | | | | Valeur | % |
| 001 | Solde d'exécution de la section investissement reporté | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 040 | Opérations d'ordre de transfert entre sections | 56 | 58 | 57 | 74 | 17 | 30,6% |
| | DEPENSES TOTALES | 56 | 58 | 57 | 74 | 17 | 30,6% |

VII-2 Le budget annexe des Prestations Cimetières

Le budget annexe des prestations cimetières concerne les prestations facturées aux familles (creusement de fosses, vente de caveaux, travaux d'entretien de sépultures...) qui peuvent entrer en concurrence avec le secteur privé. C'est donc un Service Public à Caractère Industriel et Commercial (SPIC) dont les résultats sont présentés ci-dessous.

RÉSULTAT DE L'EXERCICE 2020 (en €)

| | Investissement | Fonctionnement | Total cumulé |
|-------------------------------|------------------|------------------|------------------|
| RECETTES | | | |
| - Autorisations budgétaires | 281 026,03 | 276 957,46 | 557 983,49 |
| - Réalisations | 26 469,00 | 248 148,65 | 274 617,65 |
| - Restes à réaliser | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| DEPENSES | | | |
| - Autorisations budgétaires | 281 026,03 | 276 957,46 | 557 983,49 |
| - Réalisations | 35 100,10 | 208 279,27 | 243 379,37 |
| - Restes à réaliser | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| RESULTAT DE L'EXERCICE | | | |
| Excédent ou déficit | -8 631,10 | 39 869,38 | 31 238,28 |
| RESTES A REALISER | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

Le **résultat de l'exercice** 2020 présente un excédent global de + 31 K€, réparti comme suit :

- -8,6 K€ pour la section d'investissement (contre +30,4 K€ en 2019) ;
- +39,8 K€ pour la section de fonctionnement (contre +81,8 K€ en 2019).

RÉSULTAT DE CLÔTURE 2020 (€)

| | Résultat à la clôture de l'exercice précédent | Part affectée à l'investissement | Résultat de l'exercice 2020 | Résultat de clôture 2020 | Solde des RAR | Résultat global |
|-----------------------|---|----------------------------------|-----------------------------|--------------------------|---------------|-------------------|
| Investissement | 254 026,03 | 0,00 | -8 631,10 | 245 394,93 | 0,00 | 245 394,93 |
| Fonctionnement | 63 704,04 | 0,00 | 39 869,38 | 103 573,42 | 0,00 | 103 573,42 |
| TOTAL | 317 730,07 | 0,00 | 31 238,28 | 348 968,35 | 0,00 | 348 968,35 |

Le **résultat global de clôture**, qui tient compte de la reprise des résultats de l'exercice précédent, s'élève à 349 K€ contre 318 K€ à la clôture 2019.

Les **dépenses de fonctionnement hors résultat d'exploitation reporté** (208 K€) augmentent de 46 K€ par rapport à 2019.

| CHAP | DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT (en K€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020 / 2019 | |
|------|--|------------|------------|------------|------------|-----------------------------|--------------|
| | | | | | | Valeur | % |
| 011 | Charges à caractère général | 99 | 92 | 125 | 182 | 57 | 45,5% |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -100,0% |
| 67 | Charges exceptionnelles | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 042 | Opérations d'ordre de transfert entre sections | 60 | 65 | 37 | 26 | -11 | -29,0% |
| 002 | Résultat d'exploitation reporté | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| | DEPENSES TOTALES | 159 | 158 | 162 | 208 | 46 | 28,2% |

Le principal poste de dépenses est constitué des charges à caractère général (87,5 % des charges totales en 2020 contre 77,2 % en 2019) qui s'élèvent à 182 K€ en 2020 contre 125 K€ en 2019.

Il inclut le coût d'acquisition des matériaux pour les aménagements de caveaux qui seront revendus, ainsi que les frais d'administration générale refacturés par le budget principal au budget annexe des prestations cimetières.

Ensuite, les opérations d'ordre représentent les dotations aux amortissements relatives aux équipements achetés pour l'exercice de l'activité. Ce poste s'est élevé à 26 K€ en 2020 et permet de renouveler les équipements.

Les **recettes de fonctionnement** (248 K€) augmentent de 4 K€ soit +1,6 % par rapport à 2019.

| CHAP | RECETTES DE FONCTIONNEMENT (en K€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020 / 2019 | |
|------|---------------------------------------|------------|------------|------------|------------|-----------------------------|-------------|
| | | | | | | Valeur | % |
| 70 | Ventes de produits | 167 | 203 | 239 | 248 | 9 | 3,7% |
| 75 | Autres produits de gestion courante | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | -100,0% |
| 77 | Produits exceptionnels | 5 | 0 | 5 | 0 | -5 | -100,0% |
| | RECETTES TOTALES | 171 | 203 | 244 | 248 | 4 | 1,6% |

Le **financement de ce budget** provient des ventes de produits pour 248 K€. Il s'agit de la vente des nouveaux caveaux installés dans les espaces concédés. Les familles ou les opérateurs funéraires peuvent faire appel à la ville pour les inhumations, dispersions, exhumations, creusement de fosses et constructions de caveaux. Cette action de la Ville, dans un domaine concurrentiel, participe notamment à une régulation tarifaire des opérateurs funéraires.

La **section d'investissement** est financée par l'autofinancement constitué des amortissements de l'exercice pour 26 K€. Les dépenses d'investissement correspondent à diverses acquisitions (matériel ...) pour 35 K€.

Les **dépenses d'investissement** (35 k€) ont progressé de 28 k€ soit +409,5% par rapport à 2019.

| CHAP | DÉPENSES D'INVESTISSEMENT (en K€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020 / 2019 | |
|------|-----------------------------------|------------|----------|----------|-----------|-----------------------------|---------------|
| | | | | | | Valeur | % |
| 20 | Immobilisations incorporelles | 3 | 0 | 1 | 0 | -1 | -100,0% |
| 21 | Immobilisations corporelles | 147 | 4 | 6 | 35 | 29 | 461,0% |
| | DEPENSES TOTALES | 149 | 4 | 7 | 35 | 28 | 409,5% |

Les **recettes d'investissement** (26 k€) sont en baisse de 11 k€ soit -29% par rapport à 2019.

| CHAP | RECETTES D'INVESTISSEMENT (en K€) | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | Evolution CA 2020 / 2019 | |
|------|--|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------------------------|---------------|
| | | | | | | Valeur | % |
| 001 | Solde d'exécution de la section investissement reporté | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| 040 | Opérations d'ordre de transfert entre sections | 60 | 65 | 37 | 26 | -11 | -29,0% |
| | DEPENSES TOTALES | 60 | 65 | 37 | 26 | -11 | -29,0% |