



Rapport financier 2021

Présenté en Conseil municipal,
Le 26 avril 2022.



**Ville de
Valenciennes**

Préambule

Le rapport financier, joint au compte administratif, présente les réalisations constatées à la clôture de l'exercice sur le budget primitif mais également sur les budgets annexes « ANRU » et « Centre Aquatique » qualifiés de service public administratif.

Des retraitements peuvent être effectués sur les données des exercices antérieurs, ce qui peut expliquer certaines différences avec le compte administratif, afin de prendre en compte les évolutions réglementaires ou l'ajustement des charges et produits rattachés, le rattachement des rôles supplémentaires et complémentaires à l'exercice considéré ou encore l'ajustement des principales dépenses et recettes rattachées une fois connu le montant définitif.

Cette analyse a pour objectif de déterminer les conditions de réalisation de l'équilibre financier. En section de fonctionnement, il s'agit de savoir si la collectivité dégage des ressources suffisantes pour, d'une part répondre de manière satisfaisante à sa mission de service public, d'autre part financer ses projets d'investissement sans hypothéquer l'avenir. Elle permet donc d'apprécier la capacité de la collectivité à faire face à ses engagements financiers mais aussi évaluer sa capacité de réaction à des aléas internes ou externes pouvant affecter l'équilibre entre les emplois et les ressources.

Sommaire

I. Compte de gestion 2021 : Présentation du bilan comptable de la ville de Valenciennes	4
II. Ville de Valenciennes : Réalisations 2021	7
A. Le compte administratif 2021	7
B. Rétrospective 2018 – 2021	8
C. Analyse financière : Epargne et ratios financiers 2021 du budget général.....	9
D. Section de fonctionnement – Budget principal de la ville de Valenciennes.....	11
a) <i>Les recettes de fonctionnement</i>	11
b) <i>Les dépenses de fonctionnement hors charge de la dette</i>	13
c) <i>Budget d'investissement - Budget principal</i>	14
E. Le budget annexe de l'ANRU	15
F. Le budget annexe CENTRE AQUATIQUE.....	16
III. Gestion de la dette	17

Résumé

L'analyse du compte administratif 2021 laisse paraître les conclusions suivantes :

- A la clôture de l'exercice, la ville maintient de bons ratios financiers, qui doivent néanmoins être nuancés au vu du caractère exceptionnel de ces deux derniers exercices :
 - ✓ Une épargne brute en hausse de 1.9 M€ ;
 - ✓ Une capacité de désendettement qui s'améliore à 5.1 années en-deçà donc du plafond fixé de 12 années;
 - ✓ Un taux d'épargne brute (épargne brute rapportée aux ressources réelles) qui reste supérieur à 15 % en 2021.
- Comme annoncé lors du Rapport d'orientations budgétaires, l'année 2021 a été marquée, sur le budget général, par une reprise des dépenses de fonctionnement des services amorties par une modération de la masse salariale et un ajustement des participations et subventions versées aux partenaires de la ville ;
- En parallèle, les recettes de gestion connaissent une stabilité compensée par un dynamisme de la fiscalité foncière de la commune ;
- Sur les budgets annexes, l'exploitation courante du Centre Aquatique reste encore bouleversée par la crise sanitaire ;
- Un volume d'investissement stable, 14 M€ en 2021, en cohérence avec le programme et le calendrier des projets ;
- Une amélioration des taux de réalisation sur les deux sections, qui restent toutefois en deçà de ceux constatés en 2019, conséquence des incertitudes pesant sur le budget en 2021.

Une mise en perspective de cette exécution par la lecture du compte de gestion permet de compléter l'analyse avec les éléments suivants :

- En 2021, la collectivité a autofinancé son besoin de financement en investissement tout en procédant à un désendettement de 2 M€, cela tout en stabilisant son fonds de roulement. Cet atterrissage lui assure les liquidités nécessaires pour honorer ses dépenses quotidiennes tout en lui permettant de financer ses investissements à venir ;
- La diminution des actifs et passifs circulants démontrent le travail opérationnel réalisé que cela soit dans la gestion des impayés que dans l'amélioration du délai global de paiement de la ville.

I. Compte de gestion 2021 : Présentation du bilan comptable de la ville de Valenciennes

Cette présentation du rapport financier, avec pour point d'entrée le bilan comptable de la ville de Valenciennes, a pour objectif de mettre en perspective les éléments contenus dans le compte administratif à partir de données extraites du compte de gestion.

Réglementairement, le compte administratif présente une unique vision que l'on peut qualifier de « comptabilité de flux ». Ce document budgétaire ne reprend effectivement que les écritures des produits et charges constatés dans l'exercice.

De fait, sa seule lecture ne permet pas d'avoir l'information sur le patrimoine de la collectivité, ni sur la façon dont cette « richesse » s'est constituée.

Pour cela, il convient d'ajouter à la lecture du compte administratif celle du compte de gestion, qui en reprenant par compte les soldes à l'entrée et à la sortie de l'exercice tend à présenter une comptabilité dite de « stock » permettant au-delà de l'exercice tout juste clos d'obtenir une vision pluriannuelle de la richesse cumulée de la collectivité et la manière dont elle a pu la financer.

ACTIF NET	TOTAL			PASSIF	TOTAL		
	2019	2020	2021		2019	2020	2021
Immobilisation incorporelles (subventions versées, études et licences)	16 129 274	15 898 439	15 295 927	Dotations	64 801 097	64 814 497	69 405 635
Terrains	78 157 007	83 057 207	85 515 066	Réserves	172 588 887	179 360 063	185 994 925
Constructions	209 151 862	227 463 448	255 408 070	Report à nouveau	6 717 043	6 738 832	6 683 674
Construction sur sol d'autrui en tte prop	542 363	542 363	542 363	Résultat de l'exercice	6 792 964	7 258 482	8 134 532
Réseaux et installations de voirie et réseaux divers	113 850 005	144 744 441	144 646 598	Différences sur réalisations	-1 295 834	-2 554 894	-8 936 742
Collections et œuvres d'art	4 924 917	5 040 076	5 236 903	Fonds globalisés	70 601 488	76 385 232	78 793 286
Immobilisations corporelles en cours	150 635 704	107 243 786	86 300 455	Subvention transférables	0	0	0
Immobilisations mises en concession, affermage ou à disposition et affectées	1 996 581	1 996 581	1 996 581	Subventions non transférables	201 638 868	211 916 697	213 982 644
Autres immobilisations corporelles	11 401 961	10 585 891	10 997 083	TOTAL FONDS PROPRES	521 844 514	543 918 907	554 057 953
	0	0	0	CHARGES	4 459 653	4 909 824	6 633 148
Immobilisations corporelles	570 660 400	580 673 793	590 643 120	Dettes financières à long terme	79 296 692	73 097 166	71 031 828
Immobilisations financières	8 364 770	8 964 691	8 787 613	FONDS DE ROULEMENT	10 446 414	16 388 974	16 996 268
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	595 154 444	605 536 923	614 726 660	Fournisseurs	2 448 698	2 553 802	3 554 917
				Dettes fiscales et sociales	387 865	325 104	425 819
Autres stocks	0	0	0	dettes envers Etat et Coll. Publiques	190 246	351 231	92 051
Redevables et comptes rattachés	1 460 205	1 923 325	1 042 291	opération compte de tiers	5 421	108 141	113 046
Créances sur Etat et Coll. publiques	2 334 230	1 142 677	919 540	Autres dettes	338 579	733 908	196 746
Opérations pour comptes de tiers	0	102 720	107 625	Produits constatés d'avance	770 875	330 375	216 436
Disponibilité	0	0	0	fournisseurs d'immobilisations	1 018 160	1 498 109	12 412
Avance de trésorerie	0	0	0	Total Dettes à court terme	5 159 844	5 900 670	4 611 426
Autres créances	1 838 687	1 400 518	636 266	BESOIN EN FOND DE ROULEMENT	- 473 278	1 331 430	1 905 703
TOTAL ACTIF CIRCULANT	5 633 122	4 569 239	2 705 722	TOTAL DETTES	84 456 536	78 997 836	75 643 253
TRESORERIE	12 417 706	17 881 824	17 580 195	Compte de régularisation	2 816 283	775 409	671 251
Compte de régularisation	371 712	613 990	1 993 027	TOTAL PASSIF	613 576 985	628 601 976	637 005 605
TOTAL ACTIF	613 576 985	628 601 976	637 005 605				

Le bilan consolidé de la ville de Valenciennes atteint les 637 M€ en 2021.

Au niveau de la décomposition de l'actif de la collectivité :

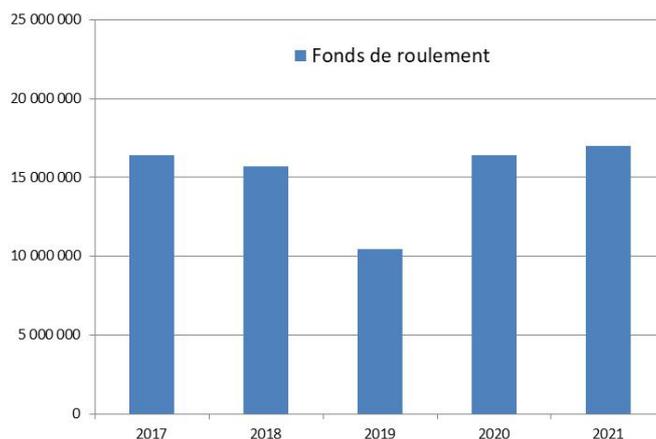
- l'actif immobilisé représente 615 M€, et regroupe :
 - Les immobilisations incorporelles (études, subventions, logiciels...) à hauteur de 15.2 M€ ;
 - Les immobilisations corporelles (travaux en cours, constructions, terrains, réseaux...) qui atteignent la somme de 590 M€ et connaissent une augmentation nette des amortissements d'environ 10 M€ ;
 - Les immobilisations financières qui sont les participations au capital et avances de la ville pour 8.7 M€.
- L'actif circulant est quant à lui composé de diverses créances à recouvrer, et des opérations pour compte de tiers, il est à constater qu'il est à son niveau le plus bas, fort du travail mené sur le suivi des impayés et du dénouement des contentieux dans le cadre du partenariat public privé.

Dans le passif de la ville, on retrouve :

- les fonds propres, qui augmentent de 10 M€ entre 2020 et 2021. Ces derniers sont constitués des résultats cumulés, des dotations et subventions perçues ainsi que du produit des cessions. Ils totalisent 554 M€ en 2021 ;
- la dette de long terme, qui regroupe l'encours de dette et les intérêts courus non échus diminue de 2 M€ ;
- Enfin les dettes de court terme correspondant au volume de factures non réglées au 31/12 qui diminuent de 1.3 M€ conséquence d'une amélioration des délais de paiement de la ville.

Remarques sur l'évolution du bilan communal :

1. Après une hausse remarquable de + 66 M€ entre 2018 et 2019, l'actif croît comme l'année précédente de 10M€. Cette augmentation a été couverte par l'accroissement des fonds propres de la ville ;
2. En raison du non recours à l'emprunt en 2021, hors reprise du bilan de la SAEM Parking Arsenal, le taux d'endettement qui mesure la part des dettes long terme dans la chaîne de financement des actifs passe de 13% en 2019 à 11.36 % en 2021. Il convient pour la stratégie financière future de rester vigilant sur l'évolution de ce ratio.
3. L'accroissement du passif étant supérieur à celui de l'actif, le fonds de roulement augmente de 600 K€ sur la période 2020/2021.



4. Suite aux décisions aboutissant à la mise à jour des restes à recouvrer de la collectivité, les provisions pour risques et charges ont été actualisées et s'élèvent en 2021 à 6.6 M€.

GESTION DE LA TRESORERIE

La Trésorerie mesure la différence entre le fonds de roulement et le besoin en fonds de roulement.

Ses deux composantes sont donc :

- **Le fonds de roulement** qui est la différence entre les financements disponibles à plus d'un an (les dotations et réserves, les subventions, les emprunts) et les immobilisations (les investissements réalisés et en cours de réalisation). **Au 31 décembre 2021, ce dernier était de 17 M€ ;**
- **Le besoin en fonds de roulement (BFR)** qui est la différence entre l'ensemble des créances et des stocks et les dettes à court terme (dettes fournisseurs, dettes fiscales et sociales...). Le BFR traduit le décalage entre perception de recettes et paiement de dépenses. **Au 31 décembre 2021, ce dernier était de + 1.9 M€.**

La différence entre ces deux soldes, après déduction des comptes de régularisation, correspond au montant de la trésorerie, qui au 31/12/2021, tous budgets confondus, s'élevait à **+ 17.5 M €.**

II. Ville de Valenciennes : Réalisations 2021

A. Le compte administratif 2021

Le compte administratif retrace l'exécution du budget voté par la ville, cela en prenant en compte les dépenses et recettes effectivement réalisées durant l'exercice. Ces opérations sont classées dans deux sections.

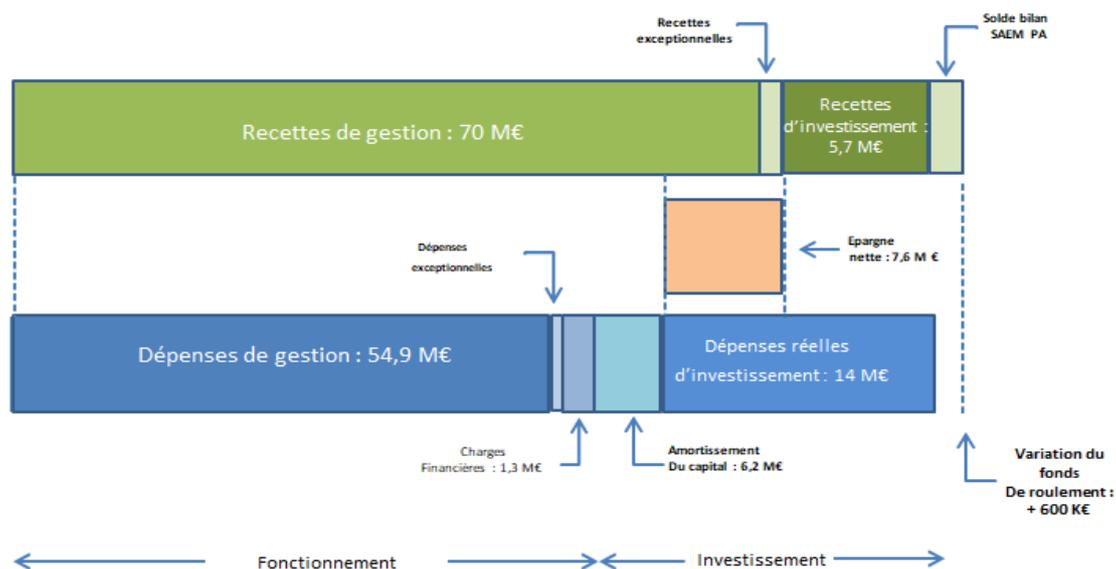
La section de fonctionnement regroupe :

- En dépenses, les charges récurrentes de la collectivité permettant son bon fonctionnement : charges de gestion courante (fluides, fournitures...), les grands contrats, la rémunération du personnel, les subventions et participations, les intérêts de la dette ;
- En recettes, les produits issus de la fiscalité perçue auprès des contribuables du territoire, ménages et entreprises, les dotations provenant de l'Etat et diverses subventions, les produits des services et redevances perçus.

La section d'investissement retrace :

- En dépenses, les dépenses d'équipement (travaux de construction, gros entretien, études de maîtrise d'œuvre), les subventions d'équipement versées, ainsi que le remboursement de l'annuité de la dette en capital ;
- En recettes, les subventions perçues pour les projets d'investissement, des dotations tel que le FCTVA, et les emprunts contractés pour couvrir le besoin de financement.

Le compte administratif 2021 consolidé se résume de la manière suivante :



B. Rétrospective 2018 - 2021

Evolution des grandes masses financières de 2018-2021 consolidées

	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	Evolution 2021/2020
FONCTIONNEMENT					
Impôts et taxes	33 499 421	33 981 146	34 808 860	36 836 548	5,83%
Contributions directes	30 976 020	31 402 776	32 146 769	33 780 136	5%
Droits de place	80 636	67 981	17 367	59 763	244%
Droits de mutation	1 477 309	1 545 197	1 704 889	2 058 598	21%
Taxe sur l'électricité	882 058	855 763	839 339	829 797	-1%
Taxe sur la publicité extérieures	81 156	80 154	71 685	81 064	13%
Autres Fiscalités indirectes	2 242	29 274	28 810	27 190	-6%
Fonds national de péréquation des recettes communales	872 759	860 105	886 016	912 119	2,95%
Reversement CAVM AC & DSC	10 801 606	9 771 009	9 308 994	9 308 994	0,00%
Dotations et subventions Hors FPIC	18 055 043	17 681 545	17 138 098	16 048 696	-6,36%
Dotation globale de fonctionnement	11 829 941	11 864 949	11 894 876	11 998 046	1%
Subventions perçues	4 137 096	3 670 125	3 011 916	2 728 325	-9%
Dotation diverses	484 914	488 374	488 222	476 166	-2%
Compensations fiscales	1 452 264	1 504 797	1 561 766	650 396	-58%
FCTVA perçu pour les dépenses d'entretien	82 177	84 724	112 637	127 135	13%
Fonds National de garantie ind. De Ressources (FNGIR)	68 650	68 576	68 680	68 628	0%
Produits des services	6 614 676	7 156 859	4 690 002	4 975 802	6,09%
Redevance d'occupation du domaine public	1 103 148	1 320 140	600 644	543 335	-10%
Produits issus du stationnement	4 048 560	4 733 005	2 940 064	3 206 528	9%
Produits "Petite enfance", "Enfance" et "Jeunesse"	622 968	596 609	348 058	441 687	27%
Produits "Politique culturelle"	536 159	272 830	223 267	178 977	-20%
Produits "Archéologie préventive"	0	0	332 104	79 249	-76%
Refacturation de frais et de personnel	94 536	37 353	82 675	92 797	12%
Autres produits	209 304	196 922	163 190	433 229	165%
Produits des redevances	1 049 999	891 705	1 172 659	1 068 910	-8,85%
Atténuation de charges salariales	194 764	58 626	128 331	126 708	-1,26%
Recettes de gestion du budget général	71 088 267	70 400 995	68 132 959	69 277 777	1,7%
Produits Exceptionnels consolidés	890 387	418 004	92 954	388 163	317,59%
Recettes budgets annexes	0	0	365 228	428 373	17,29%
Recettes de gestion consolidées	71 978 654	70 818 999	68 591 141	70 094 313	2,2%

Charges à caractère générale du Budget général dont versement délégataire (67)	17 112 187	17 352 557	13 693 283	14 429 570	5,38%
Subventions et Participation	7 805 530	6 576 824	5 721 433	4 497 951	-21,38%
Subventions aux associations et autres personnes privées	2 596 119	2 498 507	2 163 285	1 530 797	-29%
Participations CCAS, CE, EPCC	3 882 000	3 320 600	3 032 000	2 400 000	-21%
Admissions non valeur	540 737	32 691	13 994	19 918	42%
Autres	786 673	725 025	512 154	547 237	7%
Ressources humaines	34 026 562	34 289 354	33 899 888	34 083 878	0,54%
Dépenses de fonctionnement institutionnel	293 816	291 383	325 023	343 443	5,67%
Frais financiers hors intérêts	0	0	343	0	
Dépenses de gestion du budget général	59 238 094	58 510 118	53 639 970	53 354 842	-0,5%
Dépenses Exceptionnelles Consolidées	130 169	237 842	169 299	144 592	-14,59%
Dépenses budgets annexes	5 300	666 449	1 353 713	1 421 853	5,03%
Dépenses de gestion consolidées	59 373 563	59 414 410	55 162 983	54 921 287	-0,4%

	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	Evolution 2021/2020
Charges Financières nettes consolidées	1 430 367	1 399 184	1 491 787	1 274 951	-14,5%
Charges financières	1 431 182	1 401 003	1 491 787	1 276 173	-14%
Produits financiers	815	1 819	0	1 223	

Total des recettes réelles de fonctionnement	71 979 469	70 820 818	68 591 141	70 095 536	2,2%
Total des dépenses réelles de fonctionnement	60 804 746	60 815 413	56 654 770	56 197 460	-0,8%

INVESTISSEMENT					
Investissements Dépenses	32 027 747	65 817 995	15 582 530	14 006 599	-10,11%
Immobilisations propres	22 300 992	42 719 162	13 230 502	10 581 470	-20%
dont immobilisations incorporelles (frais d'études)	1 061 020	1 101 973	684 183	994 724	45%
dont immobilisations corporelles	16 657 026	32 013 428	12 045 26	9 493 655	-21%
dont travaux en cours	4 582 937	9 603 761	501 046	93 091	-81%
Subvention et fonds de concours	9 055	102 539	640 563	1 157 384	81%
Avances consolidables et prise de capital	1 327 089	1 274 086	599 920	966 034	61%
Dépenses diverses	94 059	500	500	500	0%
Dépenses d'équipement des budgets annexes	8 296 552	21 721 708	1 111 044	1 301 212	17%

Investissements Recettes	17 336 678	27 018 237	15 891 772	5 726 140	-63,97%
FCTVA	2 262 093	3 443 237	5 322 043	2 271 213	-57%
Subventions et dotations reçues	4 398 967	9 623 422	3 161 544	2 202 787	-30%
Remboursement d'avance	4 247	450	644	580	-10%
Cessions consolidées et versement assurance	2 787 746	1 483 957	2 456 749	1 206 755	-51%
Recettes diverses	0	3 829 350	0	0	
Subventions d'investissement des budgets annexes	7 883 626	8 637 821	4 950 792	44 805	-99%

Opérations pour compte de tiers - Dépenses	15 615	0	372 287	4 905	
Opérations pour compte de tiers - Recettes	15 615	5 421	372 287	4 905	
Solde	0	5 421	0	0	

Total des dépenses réelles d'investissement hors dette	32 043 362	65 817 995	15 954 816	14 011 505	-12%
---	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	-------------

Amortissement de la dette	7 151 519	6 943 920	6 105 190	6 224 775	1,96%
----------------------------------	------------------	------------------	------------------	------------------	--------------

Total des dépenses réelles d'investissement hors emprunt	39 194 881	72 761 915	22 060 007	20 236 280	-8%
---	-------------------	-------------------	-------------------	-------------------	------------

Nouveau emprunt	10 000 000	30 000 000	0	4 431 864	
------------------------	-------------------	-------------------	----------	------------------	--

C. Analyse financière : Epargne et ratios financiers 2021 du budget général

	2018	2019	2020	2021
Budget général				
RECETTES DE FONCTIONNEMENT	71 089 082	70 402 814	68 132 959	69 279 000
DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	59 238 094	58 510 118	53 639 970	53 354 842
Solde des opérations exceptionnelles	760 218	180 162	-76 345	63 571
EPARGNE DE GESTION	12 611 206	12 072 858	14 416 643	15 987 729
intérêts des emprunts	1 399 703	1 319 607	1 421 260	1 204 393
EPARGNE BRUTE	11 211 503	10 753 251	12 995 383	14 783 337
capital des emprunts	7 087 873	6 633 505	5 851 208	5 913 093
EPARGNE NETTE	4 123 630	4 119 746	7 144 175	8 870 244
Investissements Dépenses	23 731 195	44 096 287	14 471 486	12 705 387
Immobilisations propres	22 300 992	42 719 162	13 230 502	10 581 470
dont immobilisations incorporelles (frais d'études)	1 061 029	1 101 973	684 193	994 724
dont immobilisations corporelles	16 657 026	32 013 428	12 045 261	9 493 655
dont travaux en cours	4 582 937	9 603 761	501 048	93 091
Subvention et fonds de concours	9 055	102 539	640 563	1 157 384
Avances consolidables et prise de capital	1 327 089	1 274 086	599 920	966 034
Dépenses diverses	94 059	500	500	500
Investissements Recettes	9 453 052	18 380 416	10 252 392	5 681 335
FCTVA	2 262 093	3 443 237	5 322 043	2 271 213
Subventions et dotation d'investissement reçues	4 398 967	9 623 422	3 161 544	2 202 787
Remboursement d'avance	4 247	450	644	580
Cessions	2 787 746	1 483 957	1 768 160	1 206 755
Indemnisation piscine des glacis				
Recettes diverses	0	3 829 350	0	0
Opérations pour compte de tiers - Dépenses	15 615	0	372 287	4 905
Opérations pour compte de tiers - Recettes	15 615	5 421	372 287	4 905
Besoin de financement - section invt	14 278 143	25 710 450	4 219 094	7 024 052
Autofinancement	4 123 630	4 119 746	7 144 175	8 870 244
Emprunt	5 000 000	30 000 000	0	4 431 864
SOLDE	-5 154 513	8 409 296	2 925 081	6 278 056
ENCOURS PROPRE	50 221 463	73 587 958	67 736 750	66 255 521
CAPACITE DE DESENDETTEMENT	4,48	6,84	5,21	4,48
Epargne brute / Ressources réelles	15,8%	15,3%	19,1%	21,3%

Sur le budget général, l'établissement des soldes intermédiaires de gestion et des ratios financiers reste fortement impacté par la crise sanitaire. Sans retour à un fonctionnement « classique » des services », l'interprétation de ces derniers doit donc être faite avec prudence.

Pour 2021, l'épargne brute du budget général de la collectivité s'élève donc à 14.7 M€ ou 13.9 M€ après adjonction des budgets annexes. Cette somme est utilisée prioritairement au financement du besoin de financement de la section d'investissement.

Le taux d'épargne brute (épargne brute rapportée aux ressources réelles) augmente par rapport à 2020 et se situe de manière exceptionnelle à 21.3 %.

Sur l'exercice 2021, le financement du besoin d'investissement du budget général (7 M€) a été assuré par l'épargne nette. L'encours de dette du budget général s'élève au 31/12/2021 à 66.3 M€ en 2021.

Une dette à hauteur de 587 K€ a dû être constatée comptablement dans le cadre de l'exécution du contrat de partenariat public privé afin d'acter le préfinancement de travaux de GER par le prestataire. Par ailleurs, dans le cadre de la reprise du bilan de la SAEM Parking Arsenal par la ville des lignes de prêt ont fait l'objet de transfert au 30/11/2021.

La capacité de désendettement s'établit à 4.5 années en 2021, après consolidation des éléments financiers des budgets annexes, ce ratio s'établit à 5.1 années.

En effet, avec la mise en service du centre aquatique, il est désormais nécessaire de garder à l'esprit l'impact du fonctionnement des budgets annexes sur les soldes intermédiaires de gestion et d'appréhender ces derniers de manière consolidée.

Les résultats 2021 du budget général issus du compte de gestion sont les suivants :

BUDGET GENERAL	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		ENSEMBLE	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Opération de l'exercice	61 874 676,46	70 958 731,93	29 052 647,21	21 968 616,41	90 927 323,67	92 927 348,34
Résultat n-1		7 508 911,61	2 178 904,18		2 178 904,18	7 508 911,61
Affectation n-1				6 501 856,11		6 501 856,11
Intégration résultats par ONB	811 783,00			2 214 165,38	811 783,00	2 214 165,38
TOTAL	62 686 459,46	78 467 643,54	31 231 551,39	30 684 637,90	93 918 010,85	109 152 281,44
Résultat de clôture		15 781 184,08		-546 913,49		15 234 270,59

Avec prise en compte des opérations d'ordre, et des résultats antérieurs, le budget général de la ville de Valenciennes présente un excédent de 15.2 M€. Consolidé avec les budgets annexes, cet excédent se porte alors à 17.2 M€.

D. Section de fonctionnement - Budget principal de la ville de Valenciennes

a) Les recettes de fonctionnement

	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	Evolution 2021/2020
Impôts et taxes	33 499 421	33 981 146	34 808 860	36 836 548	5,83%
<i>Contributions directes</i>	30 976 020	31 402 776	32 146 769	33 780 136	5,08%
<i>Fiscalités indirectes</i>	2 523 401	2 578 370	2 662 091	3 056 412	14,81%
Dotations et subventions Hors FPIC	18 055 043	17 681 545	17 138 098	16 048 696	-6,36%
<i>Dotation globale de fonctionnement</i>	11 829 941	11 864 949	11 894 876	11 998 046	0,87%
<i>Subventions perçues</i>	4 137 096	3 670 125	3 011 916	2 728 325	-9,42%
<i>Dotation diverses</i>	484 914	488 374	488 222	476 166	-2,47%
<i>Compensations fiscales</i>	1 452 264	1 504 797	1 561 766	650 396	-58,36%
<i>FCTVA perçu pour les dépenses d'entretien</i>	82 177	84 724	112 637	127 135	12,87%
<i>Fonds National de garantie ind. De Ressources (FNGIR)</i>	68 650	68 576	68 680	68 628	-0,08%
Fonds national de péréquation des recettes communales	872 759	860 105	886 016	912 119	2,95%
Reversement CAVM AC & DSC	10 801 606	9 771 009	9 308 994	9 308 994	0,00%
Produits des services	6 614 676	7 156 859	4 690 002	4 975 802	6,09%
Produits des redevances	1 049 999	891 705	1 172 659	1 068 910	-8,85%
Atténuation des charges salariales	194 764	58 626	128 331	126 708	-1,26%
Total Recettes de gestion du budget général	71 088 267	70 400 995	68 132 959	69 277 777	1,68%

Les recettes de fonctionnement de la ville de Valenciennes connaissent une évolution à la hausse de 1.7 % en 2021, hors recettes exceptionnelles.

Hors produit de la fiscalité et compensations fiscales, les recettes de la collectivité ont connu une stabilité entre 2021 et 2020 (+ 0.09 %) comme annoncé lors de la présentation du rapport d'orientations budgétaires pour 2021.

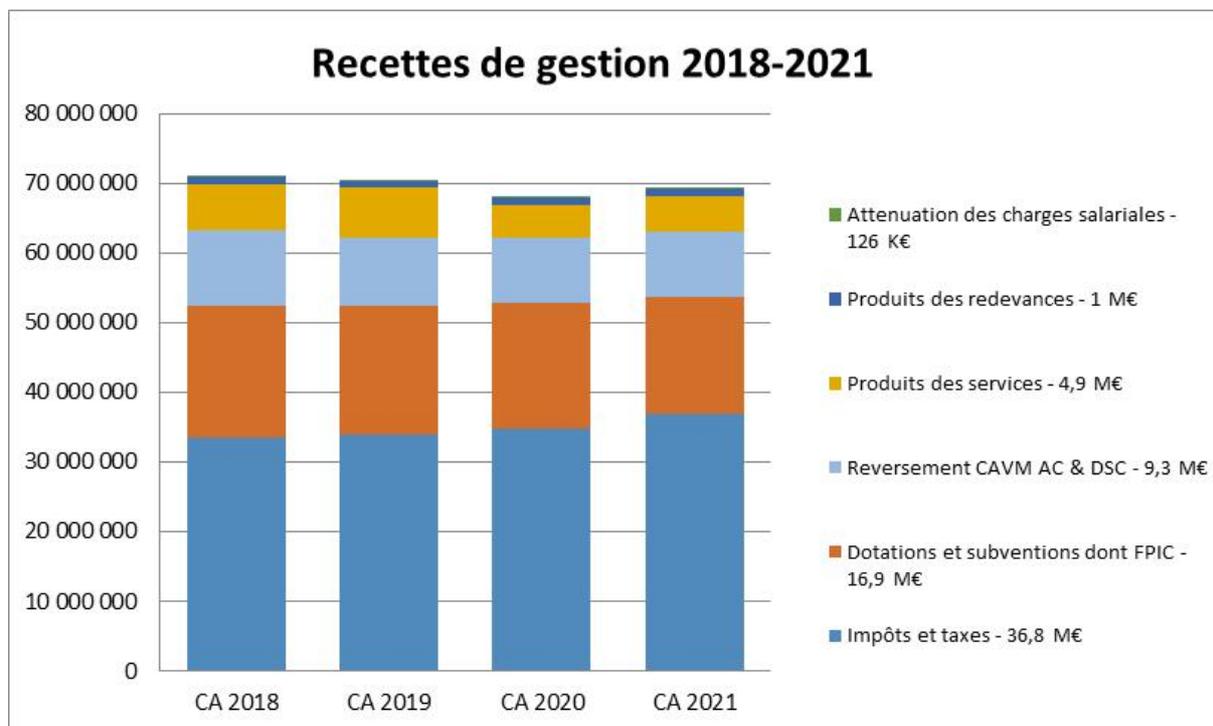
La hausse constatée à l'établissement définitif des résultats est la résultante :

- ⇒ D'un dynamisme des bases fiscales de taxe foncière et de taxe d'habitation sur les résidences secondaires (+ 2.5 %) ;
- ⇒ Et d'un montant inégalé en termes de droits de mutation perçus par la ville.

Les recettes de la ville se décomposent de la manière suivante :

- **Les recettes fiscales des impôts directs locaux issues principalement des taxes foncières**, le montant total de ces dernières s'élève à 33.8 M€.
- **Les dotations et subventions** qui connaissent en 2021 une diminution de 1.1 M€.
- **Les reversements effectués par la CA Valenciennes métropole qui prennent deux formes :**
 - **La compensation des produits fiscaux transférés** au travers de l'attribution de compensation 9.1 M€ ;

- **La dotation de solidarité communautaire** gelée à hauteur de 236 K€.
- **Les recettes fiscales diverses (droits de mutation, taxe sur l'électricité...)** pour 3 M€ ;
- **Le fonds national de péréquation des ressources communales et intercommunales** : 912 K €, en légère augmentation par rapport 2020 ;
- **Les produits des services : 4.9 M€.** Ces produits sont essentiellement constitués des recettes issues du stationnement, des structures de la petite enfance, des accueils en centre de loisirs, des inscriptions au conservatoire, ou encore des produits perçus par le musée des Beaux-Arts...
- **Les produits des redevances : 1 M€**, ces produits sont essentiellement constitués de redevance d'occupation du domaine public, des locations effectuées sur le patrimoine communal.



b) Les dépenses de fonctionnement hors charge de la dette

	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	Evolution	
					2021/2020	TCAM 2014/2021
Charges à caractère général du Budget général et versement délégataire	17 112 187	17 352 557	13 693 283	14 341 437	4,73%	-0,82%
Subventions et Participation	7 805 530	6 576 824	5 721 433	4 497 951	-21,38%	-9,89%
Ressources humaines	34 026 562	34 289 354	33 899 888	34 083 878	0,54%	-0,58%
Dépenses de fonctionnement institutionnel	293 816	291 383	325 023	343 443	5,67%	3,02%
Dépenses financières hors intérêts de la dette	0	0	343	0		
Dépenses de gestion du budget général	59 238 094	58 510 118	53 639 970	53 266 709	-0,70%	-1,75%
Dépenses Exceptionnelles	130 169	237 842	169 299	144 592		
Dépenses de gestion consolidées	59 368 263	58 747 961	53 809 270	53 411 301	-0,74%	-1,75%

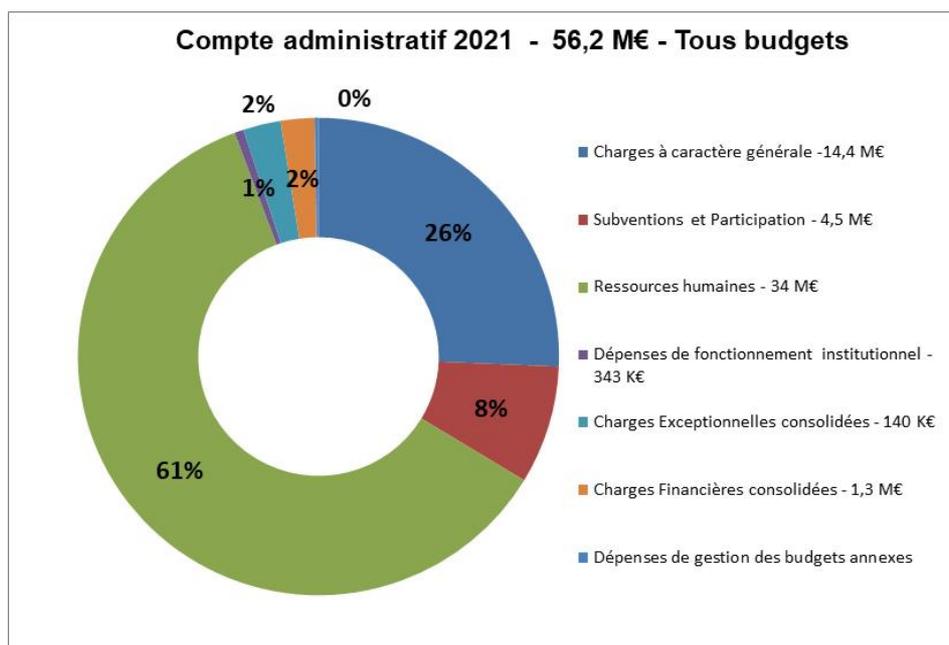
Après un exercice 2020 profondément bouleversé par la crise sanitaire, l'exercice 2021 connaît un retour à la quasi-normalité. Cela, même si le fonctionnement de certains services aura encore été marqué par des fermetures administratives ou des fonctionnements dégradés, notamment dans les domaines sportifs et culturels.

Si l'exercice 2021 portera au compte administratif les indemnités compensatoires versées aux délégataires de la ville pour leurs pertes 2020, ces sommes ont été retraitées pour l'analyse financière et rattachées à l'exercice concerné soit 2020.

Après ces retraitements, les dépenses de gestion du budget général affichent une légère diminution de -0.7 %.

Le taux de réalisation des dépenses de gestion sur les chapitres 011, 012 et 65 s'améliore en 2021 en passant de 88 % à 90 %.

La structure par nature des dépenses de fonctionnement communales se résume comme suit :



c) Budget d'investissement - Budget principal

- Les dépenses d'investissement

	2018	2019	2020	2021
Budget général				
Investissements Dépenses	23 731 195	44 096 287	14 471 486	12 705 387
Immobilisations propres	22 300 992	42 719 162	13 230 502	10 581 470
dont immobilisations incorporelles (frais d'études)	1 061 029	1 101 973	684 193	994 724
dont immobilisations corporelles	16 657 026	32 013 428	12 045 261	9 493 655
dont travaux en cours	4 582 937	9 603 761	501 048	93 091
Subvention et fonds de concours	9 055	102 539	640 563	1 157 384
Avances consolidables et prise de capital	1 327 089	1 274 086	599 920	966 034
Dépenses diverses	94 059	500	500	500

Les dépenses d'investissement 2021 s'élèvent à 12.7 M€ et sont constituées :

- **Des dépenses d'équipements** pour 11.7 M€, elles regroupent les subventions d'équipement et fonds de concours versés, les études, et les travaux ;
- **De dépenses d'investissement diverses** pour 966 K€ qui regroupent les avances consenties, le remboursement de dépôt de garantie, et les versements des provisions dites « Gros entretien renouvellement » dans le cadre du PPP Eclairage public.

Les principales dépenses d'équipement 2021 portent :

- La rénovation des espaces publics en lien avec les programmes NPNRU et PNRQAD portés par la CAVM (1.1 M€) ;
- La réalisation des actions prévues dans le cadre du programme « Action cœur de ville » (267 K€) ;
- Sur le programme de rénovation des voiries, les dépenses 2021 se sont ainsi élevées à 1.8 M€ ;
- Sur des acquisitions foncières et des démolitions pour 550 K€ ;
- Sur les bâtiments publics de la ville, et plus particulièrement sur des travaux à visée d'accessibilité et de mise en sécurité (1 M€), d'amélioration énergétique (284 K€), de réfection de toiture (317 K€) ou pour l'entretien général de ces derniers (1.1 M€) ;
- Le début des travaux de restructuration de l'espace sportif rue de la longue chasse (283 K€)
- Sur les écoles : bâtiments (850 K€), réfection de toiture, mobiliers, équipements informatiques...;
- Sur le contrat de partenariat public privé d'éclairage (939 K€).

Le taux de réalisation en matière de dépenses d'équipement¹ sur le budget général est de 51 % hors reports, avec ces derniers celui-ci s'élève à 91 %.

¹ Chapitres 20 à 23

- Les recettes d'investissement

	2018	2019	2020	2021
Budget général				
Investissements Recettes	9 453 052	18 380 416	10 252 392	5 681 335
FCTVA	2 262 093	3 443 237	5 322 043	2 271 213
Subventions et dotation d'investissement reçues	4 398 967	9 623 422	3 161 544	2 202 787
Remboursement d'avance	4 247	450	644	580
Cessions	2 787 746	1 483 957	1 768 160	1 206 755
Indemnisation piscine des glacis				
Recettes diverses	0	3 829 350	0	0

Les recettes d'investissement 2021 s'élèvent à 5.7 M€ et sont constituées :

- Des fonds propres, 3.5 M€, comprenant le Fonds de compensation de la TVA (2.3 M€), et les produits de cessions (1.2 M€) ;
- Des subventions et dotations d'investissement reçues (taxe locale d'équipement et taxe d'aménagement) pour 2.2 M€ sur le budget général.

Ces recettes financent environ 45 % des dépenses d'investissement 2021.

E. Le budget annexe de l'ANRU

Pour le budget annexe « ANRU », l'exécution budgétaire 2021 se présente de la façon suivante :

	2018	2019	2020	2021
RECETTES	0	0	0	0
Prise en charge par le budget général	0	0	0	0
Subvention et autres recettes	0	0	0	0
DEPENSES	0	0	0	0
Solde opérations exceptionnelles	0	0	0	0
EPARGNE DE GESTION	0	0	0	0
Intérêts des emprunts	7 990	7 239	0	5 277
EPARGNE BRUTE	-7 990	-7 239	0	-5 277
Capital des emprunts	63 646	60 415	3 983	61 683
EPARGNE NETTE	-71 636	-67 654	-3 983	-66 960
Dépenses d'investissement brutes	36 146	53 779	296 880	8 172
Subventions et acomptes	1 383 626	584 617	153 996	44 805
Ventes	0	0	688 589	0
Investissements nets	-1 347 481	-380 110	-545 705	-36 633
ENCOURS DE LA DETTE	595 938	535 523	531 541	469 858

Les résultats 2021 se présentent de la façon suivante au compte administratif :

BUDGET ANNEXE Projets de rénovation urbaine	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		ENSEMBLE	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Opérations de l'exercice	15 277,46	0,00	69 854,20	54 804,87	85 131,66	54 804,87
Résultat n-1	13 454,73			4 414 562,33	13 454,73	4 414 562,33
Affectation n-1						0,00
TOTAL	28 732,19	0,00	69 854,20	4 469 367,20	98 586,39	4 469 367,20
Résultat de clôture		-28 732,19		4 399 513,00		4 370 780,81

F. Le budget annexe CENTRE AQUATIQUE

L'exécution budgétaire du budget annexe dédié au Centre Aquatique Nungesser, hors participation versée par le budget général, se présente de la façon suivante pour l'exercice 2021 :

	2017	2018	2019	2020	2021
RECETTES	0	0	0	365 228	428 373
Subvention et autres recettes	0	0	0	0	10 608
Redevance versée par le délégataire				365 228	417 765
DEPENSES	0	5 300	666 449	1 353 713	1 421 853
60 Achats et variation de stocks	0	0	47	300 055	297 480
61 Services extérieurs	0	0	470 835	297 152	436 229
62 Autres services extérieurs	0	5 300	67 970	37 425	3 554
63 Impôts et taxes	0	0	210	190	53 915
67 - Participation versée au délégataire	0	0	127 388	718 891	630 675
Solde opérations exceptionnelles hors DSP	0	0	0	0	180 000
EPARGNE DE GESTION	0	-5 300	-666 449	-988 485	-813 480
Intérêts des emprunts	0	23 489	74 158	70 527	66 503
EPARGNE BRUTE	0	-28 789	-740 607	-1 059 012	-879 983
Capital des emprunts	0	0	250 000	250 000	250 000
EPARGNE NETTE	0	-28 789	-990 607	-1 309 012	-1 129 983
Subventions et acomptes	1 500 000	6 500 000	8 053 204	4 796 796	0
Investissements nets	309 091	1 760 406	13 614 725	-3 982 632	1 293 040
ENCOURS DE LA DETTE	0	5 000 000	4 750 000	4 500 000	4 250 000
Participation du budget général à l'équilibre	0	0	5 000 000	2 627 194	0
CAPACITE DE DESENETTEMENT		-173,68	-6,41	-4,25	-4,83
Epargne brute / recettes réelles fonct				-290,0%	-205,4%
Epargne nette/investissements nets	0,0%	-1,6%	-7,3%	32,9%	-87,4%

Le fonctionnement de cet équipement a encore été fortement impacté par la crise sanitaire sur l'exercice 2021.

Avec une activité supérieure à celle constatée en 2020, les dépenses liées au fonctionnement du bâtiment (fluide, maintenance...) augmentent cette année. De même, pour les dépenses de nature fiscale, avec la première année d'imposition du bâtiment à la taxe foncière.

Les versements faits au délégataire pour compenser les contraintes de service public imposées par le contrat ont été réalisés conformément au compte d'exploitation prévisionnel. En contrepartie de l'exploitation commerciale, il est également prévu la perception par la ville d'une redevance d'occupation auprès du délégataire (417 K€ en 2021).

En 2021, l'activité sportive a encore été marquée par la crise sanitaire avec une fermeture administrative jusqu'au 09 juin puis une réouverture sous contrainte de jauge. Un versement compensatoire exceptionnel a été attribué au délégataire pour la première période de confinement pour un montant de 150 K€².

² Délibération DEL2020C03N31 du 01^{er} décembre 2020

En investissement, les soldes des marchés liés à la construction ont été réglés aboutissant à un montant total de 1.3 M€ en dépenses d'équipement pour 2021.

Les résultats 2021 se présentent de la façon suivante au compte administratif :

BUDGET ANNEXE Centre aquatique	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		ENSEMBLE	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Opérations de l'exercice	1 542 618,59	608 372,88	1 543 040,20	54 622,60	3 085 658,79	662 995,48
Résultat n-1				19 752,54	0,00	19 752,54
Affectation n-1						0,00
TOTAL	1 542 618,59	608 372,88	1 543 040,20	74 375,14	3 085 658,79	682 748,02
Résultat de clôture		-934 245,71		-1 468 665,06		-2 402 910,77

Budgétairement, le budget principal viendra en 2022 compenser ces déficits.

III. Gestion de la dette

L'encours de dette consolidé de la ville de Valenciennes s'établit à 70.9 M€ soit une baisse de 1.8 M€ par rapport à n-1.

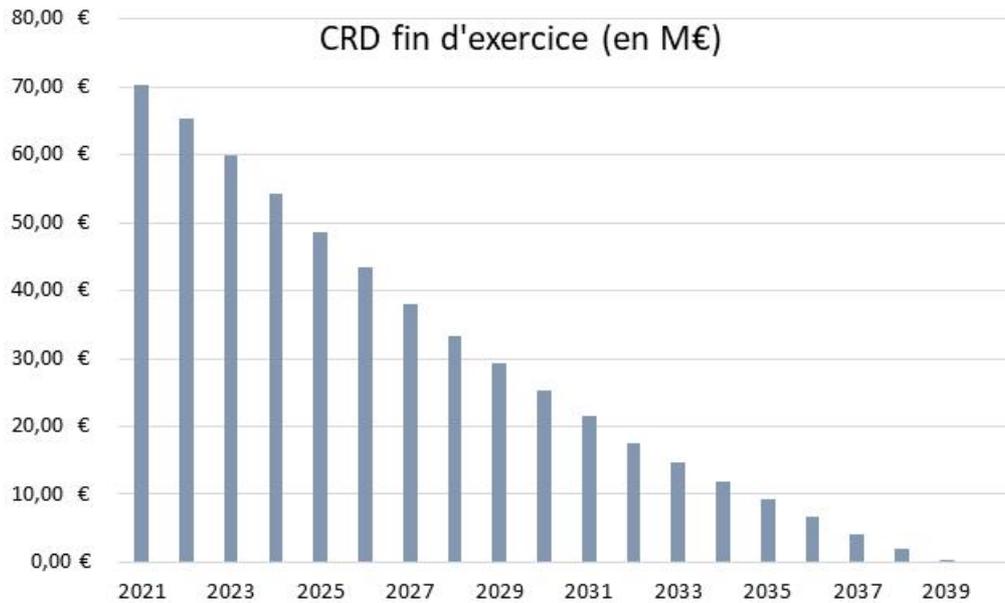
Année	Encours total au 31/12	Dette Budget principal hors PPP	Dette PPP rattachée au BP	Dette ANRU	Dette Centre Aquatique
2014	62 524 385	52 905 119	8 791 691	827 574	
2015	61 587 347	52 665 396	8 150 052	771 899	
2016	56 101 928	47 874 884	7 512 520	714 524	
2017	52 968 920	45 429 313	6 880 023	659 584	
2018	55 817 401	43 973 733	6 247 730	595 938	5 000 000
2019	78 873 481	67 925 125	5 662 833	535 523	4 750 000
2020	72 768 291	62 480 818	5 255 932	531 541	4 500 000
2021	70 975 380	60 840 522	5 415 000	469 858	4 250 000

Il est à préciser que la reprise du bilan de la SAEM Parking Arsenal dans l'actif et le passif de la ville a abouti au transfert de lignes de prêt à hauteur de 3.8 M€.

Par ailleurs, en 2021 une écriture comptable a été effectuée afin de constater le pré-financement de travaux dans le cadre du partenariat public-privé amenant à consigner au passif une dette due au prestataire à hauteur de 587 K€.

En dehors de ces deux dossiers spécifiques, il n'a pas été contracté de nouveaux emprunts, ainsi, le capital restant dû de la ville s'établit au 31/12/2021 à 71 M€.

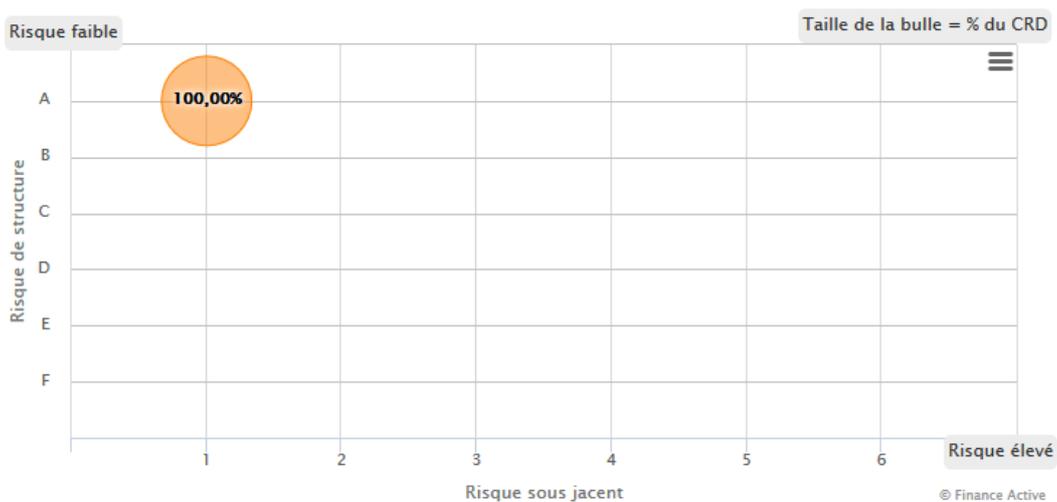
Sa durée de vie résiduelle est de 14 ans et 2 mois et sa durée de vie moyenne de 7 ans et 5 mois. Son profil d'extinction est le suivant :



Le tableau ci-dessous détaille quant à lui l'annuité de la dette par exercice :

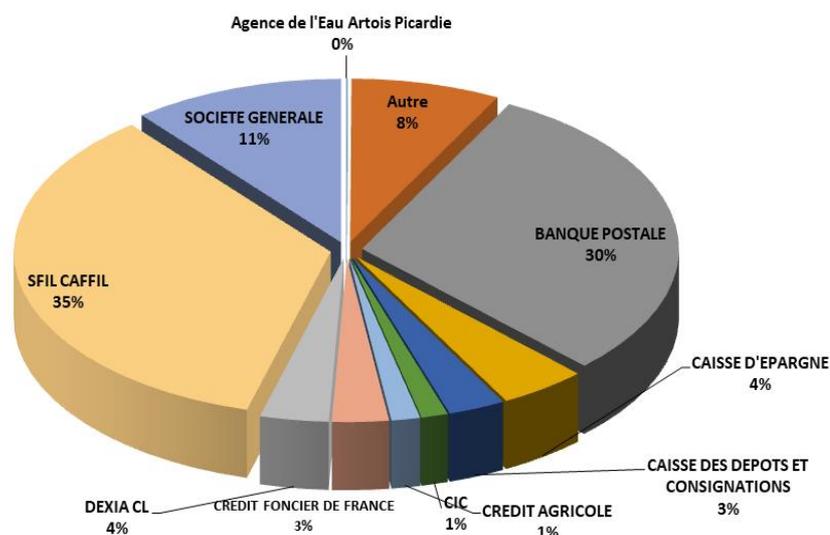
Année	Encours total au 31/12	Annuité de la dette	Capital	Intérêts
2 019	78 873 481	8 344 923	6 943 920	1 401 003
2 020	72 768 291	7 596 977	6 105 190	1 491 787
2 021	70 975 380	7 500 949	6 224 775	1 276 173

La dette consolidée de la ville est désormais classée pour 100 % de son encours en A1 selon la charte Gissler³, une gestion raisonnée qui a également permis une performance de gestion avec un taux moyen de 1.81 %.

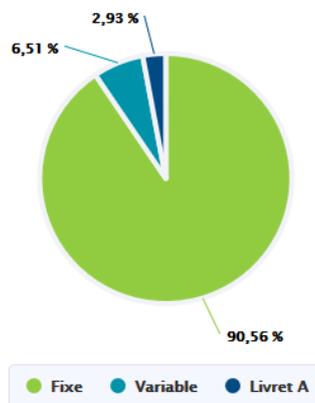


³ Référentiel national adopté après la crise des emprunts toxiques qui classe la dette selon son risque de structure du taux de A1 (risque nul) à F6 (très élevé).

La dette est diversifiée entre les différents prêteurs (la catégorie autres correspond aux prêts de la dette PPP contractés auprès de Bouygues Energies Services).



En raison de la sécurisation du dernier produit structuré, la répartition entre taux fixe et taux variable se trouve désormais déséquilibrée. Ce choix est un gage de prudence qui se fait au détriment d'index monétaires à court terme moins coûteux mais dont l'avenir reste incertain à long terme. Cette situation s'explique par des taux fixes exceptionnellement bas.



OPERATIONS DE MARCHES

La ville ne dispose pas de contrat amenant à opérer ce type d'opérations dans l'exercice, comme par exemple des opérations d'échange de taux d'intérêts (swap).

FINANCEMENT BANCAIRE

En dehors des écritures passées dans le cadre de la dissolution de la SAEM PA et du PPP, en 2021, aucun nouveau prêt n'a été contracté. Les résultats reportés ainsi que les recettes propres d'investissement ont permis de financer le besoin de la section d'Investissement.