

PRESENTATION SYNTHETIQUE DES COMPTES ADMINISTRATIFS 2021 DE LA COMMUNE DE SAINT EVARZEC

Le compte administratif est le document budgétaire qui retrace l'exécution réelle du budget sur l'exercice. Il précise les résultats comptables de l'exercice et les restes à réaliser. Il compare les prévisions (ouverture de crédits) aux réalisations (total des émissions de titre de recettes ou de mandats).

Il fait apparaître le résultat qui fera l'objet d'une affectation par le conseil municipal conformément à la réglementation comptable.

Par application de l'article L2313-1 du code général des collectivités territoriales, une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux. Cette présentation sera mise en ligne sur le site internet de la collectivité, dans un délai d'un mois à compter de l'adoption par le conseil.

Dans les tableaux présentés ci-après, il faut comprendre par crédits ouverts tous les crédits qui ont été inscrits dans un document budgétaire au cours de l'exercice (BP+DM).

Dans les réalisations en fonctionnement et en investissement, les montants s'entendent en incluant les rattachements.

I. Présentation du résultat de clôture et du résultat cumulé.

Le résultat de fonctionnement de l'exercice 2021 du budget principal de la commune avant reprise du résultat antérieur présente un excédent de 708 447,27€.

		Fonctionnement	Investissement
Réalisation de l'exercice	Dépenses	2 898 384,30€	1 533 527,87€
	Recettes	3 606 831,57€	1 809 471,99€
Résultat 2021		+ 708 447,27 €	+275 944,12 €
Report de l'exercice 2020	Dépenses		- 232 845,95€
	Recettes	0€	
Restes à réaliser 2021	Dépenses	0,00 €	528 015,41€
	Recettes	0,00€	133 500€
Résultat Cumulé	Fonctionnement	+ 708 447,27 €	
	Investissement		+ 43 098,17€

II. Détail section de fonctionnement.

A. Dépenses

Le compte administratif retrace les crédits ouverts et les crédits consommés, ce qui permet d'arrêter le pourcentage de réalisation.

Les dépenses réelles de fonctionnement s'élèvent à 2 837 005€ soit un taux de réalisation de 97.85%.

	Fonctionnement Dépenses	Crédits ouverts 2021	Crédits réalisés 2021	% de réalisation
011	Charges à caractère général	701 490€	669 235,27€	96,04%
012	Charges de personnel	1 716 700€	1 716 496.35€	99,98%
014	Atténuations de produits	62 405€	62 083€	99,48%
65	Autres charges de gestion courante	257 025€	233 353,31€	90,79%
66	Charges financières	157 600€	153 837,44€	97,61%
67	Charges exceptionnelles	2 000€	0 €	%
68	Provisions	2 000€	2 000€	100%
	Total des dépenses Réelles de fonctionnement	2 899 220€	2 837 005,37€	97,85%
<i>Pour information dépenses d'ordre</i>				
042	<i>Transfert entre section : amortissements (II)</i>	62 150€	61 378,93€	98,76%
023	<i>Virement à la section d'investissement (III)</i>	582 325€	- €	0,00%
	Total des Dépenses (I+II+III)	3 543 695€	2 898 384,30€	81,79%

Le tableau ci-après fait état des dépenses réalisées au cours de l'exercice 2021 y compris les rattachements par comparaison aux dépenses réalisées en 2020.

Les dépenses réelles de fonctionnement font apparaître une augmentation de 3,91% soit 106 916.29€ par rapport à l'exercice 2020.

S'agissant des dépenses de personnel, le non brassage des enfants a entraîné des besoins supplémentaires pour l'encadrement en accueil périscolaire et en restauration.

La hausse du chapitre des charges générales est due en grande partie aux dépenses d'entretien des locaux en hausse de 22 545€.

A contrario, la charge des intérêts de la dette est en diminution.

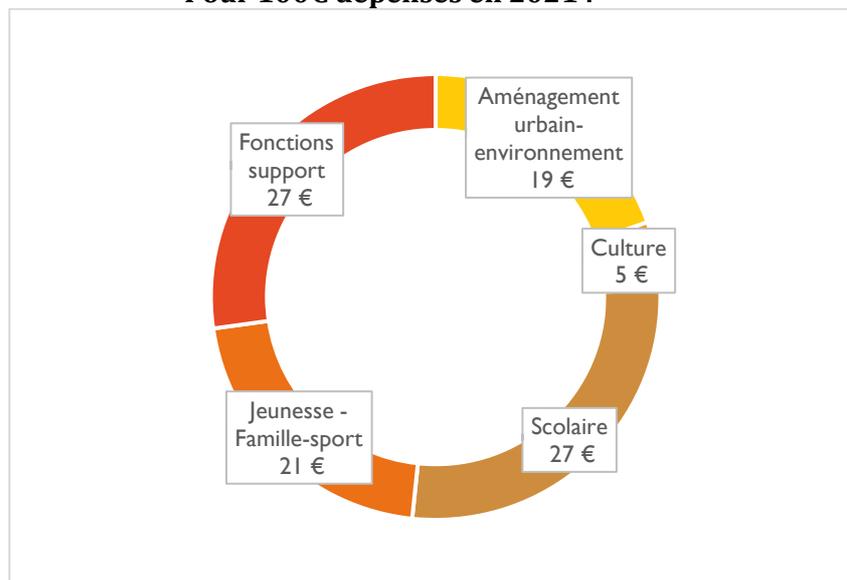
	Fonctionnement Dépenses	2020	2021 (réalisé+rattaché)	Évolution 2021/2020
011	Charges à caractère général	633 003,56€	669 235,27€	+5,72%
012	Charges de personnel	1 631 518,39€	1 716 496.35€	5.2%
014	Atténuations de produits	68 105€	62 083 €	-8.84%
65	Autres charges de gestion courante	230 561, 84€	233 353,31 €	1.21%
66	Charges financières	166 900,29€	153 837,44€	-7.8%
67	Charges exceptionnelles	0€	0€	-%
68	Provisions	0€	2 000€	-%
	Total des dépenses réelles de fonctionnement (I)	2 730 089,08€	2 837 005.37€	3.91%

Pour information dépenses d'ordre

042	Transfert entre section (II)	79 025,89 €	61 378,93€	%
	Total des Dépenses (I+II)	2 809 114,97€	2 905 859,34€	%

En 2021 la commune de Saint Evarzec dépense 471 € par habitant pour ses charges de personnel et 183€ pour ses charges générales.

Pour 100€ dépensés en 2021 :



B. Recettes.

Comme pour les dépenses, il est nécessaire de comparer les crédits ouverts et les réalisations réelles de l'exercice 2021.

Le taux de réalisation global des recettes est de 101,96% et les recettes perçues en 2021 s'élèvent à 3 606 831,57€.

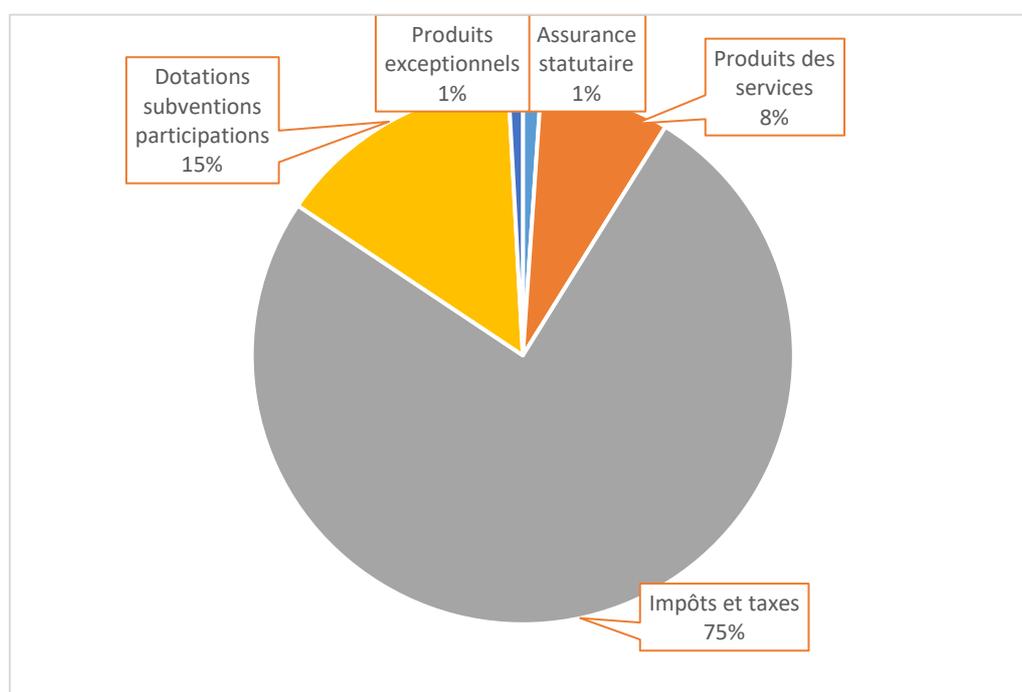
	Fonctionnement Recettes	Crédits ouverts 2021	Crédits réalisés 2021	% de réalisation
013	Atténuation de charges	38 500€	38 049,18€	98,83%
70	Produits des services du domaine des ventes	254 800€	276 080,79€	108,35%
73	Impôts et taxes	2 695 205€	2 691 565,89€	99,86%
74	Dotations subventions participations	515 680€	542 474,75€	105,20%
75	Autres produits de gestion courante	4 000€	4 054,86 €	101,37%
76	Produits financiers	10€	8,45€	84,50%
77	Produits exceptionnels	5 500€	30 523,51 €	554,97%
	Total recettes réelles de fonctionnement	3 513 695€	3 582 757,43 €	101,96%

L'analyse suivante permet d'observer que les recettes réelles de fonctionnement sont en hausse de 2.22% par rapport à 2020. Les recettes issues de l'assurance statutaire ; très aléatoires, diminuent notablement. Les recettes des services (garderie, restauration) ont été moins impactées qu'en 2020 par la fermeture des services en raison du COVID.

Il convient de noter un transfert du chapitre des recettes fiscales au chapitre des dotations en raison de la compensation par l'Etat de la réforme des valeurs locatives des locaux industriels.

	Fonctionnement Recettes	2020	2021	Évolution 2021/2020
013	Atténuation de charges (assurance statutaire)	117 495,88€	38 049,18€	%
70	Produits des services, du domaine, des ventes	216 337,97€	276 080,79€	%
73	Impôts et taxes	2 807 211, 66€	2 691 565,89 €	%
74	Dotations subventions participations	348 649,55€	542 474,75€	%
75	Autres produits de gestion courante	4 049,28€	4 054,86 €	%
76	Produits financiers	8,45€	8,45€	-
77	Produits exceptionnels	11 323,44€	30 523,51 €	%
	Total recettes réelles de fonctionnement	3 505 076,23€	3 582 757,43€	+2,22%

Répartition des recettes de fonctionnement 2021.



III. Détail de la section d'Investissement.

A. Dépenses réelles d'investissement.

Les tableaux ci-après reprennent les informations du compte administratif.

Il s'agit dans un premier temps de comparer les montants ouverts au budget et les montants réalisés. Le taux de réalisation des dépenses d'investissement est de 70,26% et le montant des dépenses est de 1 509 453,73€.

	Investissement dépenses	Crédits ouverts 2021	Crédits réalisés 2021	% de réalisation
16	Emprunts et dettes	565 799,93€	564 290,11€	99,73%
27	Prêts	1 530€	0€	
	Dépenses d'équipement	1 580 839,93 €	945 163,62€	59.78%
	Dépenses réelles d'investissement	2 148 169,86€	1 509 453,73 €	70.26%
	Résultat reporté	232 845,95€		

Les éléments suivants permettent de comparer les évolutions des dépenses réalisées entre 2020 et 2021.

Il est à noter que la section d'investissement est votée par opération.

Les 3 principales opérations en 2021 sont :

- ✓ La poursuite de l'aménagement de la plaine de loisirs de Mousterlan : 426 955.15€

- ✓ Les voies et réseaux pour 244 927,01€ dont 96 761,44€ d'effacement de réseaux et 75 508,56€ de voirie pour la résidence de Moguerou
- ✓ La salle de motricité pour 123 458,34€

	Investissement dépenses	2020	2021
16	Emprunt et dette	449 818,76€	564 290,11€
	Dépenses d'équipement	1 376 634,58€	945 163,62 €
	Dépenses réelles d'investissement (I)	1 826 453,34€	1 509 453,73 €

B. Recettes d'investissement.

Le tableau suivant compare les crédits ouverts et les crédits consommés sur l'exercice.

Le taux de réalisation des recettes est de 98.95% pour un montant de recettes réelles de 1 748 093.06€.

	Investissement Recettes	Crédits ouverts 2021	Crédits réalisés 2021	% de réalisation
10	Dotations fonds divers	278 000€	371 223,57€	133%
13	Subventions d'investissement	375 000€	263 328,68€	70.2%
16	Emprunt	400 000€	400 000€	100%
1068	Excédent fonctionnement capitalisé	713 540,81€	713 540,81€	100%
	Recettes réelles d'investissement (I)	1 766 540,81€	1 748 093,06€	98.95%

Pour information Recettes d'ordre

021	Virement de la section de fonctionnement (II)	582 325€	0€	-%
040	Opérations d'ordre de transfert (III)	62 150€	61 378,93 €	98,76%
	Total des Recettes (I+II+III)	2 411 015,81€	1 809 471,99€	75,05%

Il est difficile de comparer les exercices sur le plan des recettes d'investissement étant donné le décalage de perception des subventions.

La commune a perçu 224 327,70€ de FCTVA en 2021. La perception de 146 895,87€ de taxe d'aménagement explique la sur-réalisation du chapitre des dotations.

IV. État de la dette.

Le capital restant dû au 31/12/2021 s'élève à 4 542 299€

V. Vue agrégée du budget principal et des budgets annexes

Le budget commerce relais se clôture sur un excédent de fonctionnement de 2 968,77€. 3098,11€ de loyer ont été perçus. Aucune écriture d'investissement n'a été constatée.

La vente de l'atelier relais n'a pas été constatée sur l'exercice comptable 2021. Aucune recette n'a été comptabilisée.

Ce budget se clôture donc sur un déficit de fonctionnement de 3 934.84€ (taxe foncière et intérêts des emprunts) et d'investissement de 12 498,21€ (remboursement du capital des emprunts).