

PRESENTATION SYNTHETIQUE DES COMPTES ADMINISTRATIFS 2022 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 2022 du budget principal de la commune avant reprise du résultat antérieur présente un excédent de 547 493,67€.

| | | Fonctionnement | Investissement |
|---------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Réalisation de l'exercice | Dépenses | 3 143 581,48€ | 1 196 659,28€ |
| | Recettes | 3 691 075,15€ | 815 622,08€ |
| Résultat 2022 | | + 547 493,67€ | -381 037,20 € |
| Report de l'exercice 2021 | Dépenses | | 43 098,17€ |
| | Recettes | +348 447,27€ | |
| Restes à réaliser 2022 | Dépenses | 0,00 € | 141 005,47€ |
| | Recettes | 0,00€ | 0€ |
| Résultat Cumulé | Fonctionnement | + 895 940,94 € | |
| | Investissement | | - 337 939,03 € |

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 3 036 395,97€ soit un taux de réalisation de 95,57%.

| | Fonctionnement Dépenses | Crédits ouverts 2022 | Crédits réalisés 2022 | % de réalisation |
|--|---|-------------------------|--------------------------|---------------------|
| 011 | Charges à caractère général | 789 770€ | 724 122,76€ | 91,69% |
| 012 | Charges de personnel | 1 891 100€ | 1 853 815,83€ | 98,03% |
| 014 | Atténuations de produits | 68 405€ | 57 585€ | 84,18% |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 262 152,03€ | 243 573,84€ | 92,91% |
| 66 | Charges financières | 146 000€ | 138 902,08€ | 95,14% |
| 67 | Charges exceptionnelles | 2 000€ | 81,46€ | 4,07% |
| 68 | Provisions | 18 315€ | 18 315€ | 100% |
| | Total des dépenses Réelles de Fonctionnement (I) | 3 177 742,03€ | 3 036 395,97€ | 95,55% |
| <i>Pour information dépenses d'ordre</i> | | | | |
| 042 | <i>Transfert entre section : amortissements (II)</i> | 108 828€ | 107 185,51€ | 98,49% |
| 023 | <i>Virement à la section d'investissement (III)</i> | 694 917,24€ | - € | 0,00% |
| | Total des Dépenses (I+II+III) | 3 981 487,27€ | 3 143 581,48€ | 78,07% |

Le tableau ci-après fait état des dépenses réalisées au cours de l'exercice 2022 y compris les rattachements par comparaison aux dépenses réalisées en 2021.

Les dépenses réelles de fonctionnement font apparaître une augmentation de 6,58% soit 199 952,60€ par rapport à l'exercice 2021 dont 18 315€ de rattrapage de provisions obligatoires pour Compte Epargne Temps.

S'agissant des dépenses de personnel, l'augmentation de 3.5% du point d'indice à compter du 1^{er} juillet 2022, la revalorisation des catégories C et la réinternalisation d'une partie importante de l'entretien des locaux expliquent la majeure partie de la hausse.

Concernant le chapitre des charges générales, la diminution des dépenses d'entretien des locaux (-52 962€) est compensée par le programme de travaux dans les bâtiments communaux (+58 670€), l'augmentation des dépenses d'électricité et de carburants (+ 19 547€) et le déploiement du nouveau logiciel métier (+16 000€).

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

| | Fonctionnement Dépenses | 2021 | 2022 (réalisé+rattaché) | Évolution 2022/2021 |
|-----|------------------------------------|---------------|----------------------------|------------------------|
| 011 | Charges à caractère général | 669 235,27€ | 724 122,76€ | +8% |
| 012 | Charges de personnel | 1 716 496,35€ | 1 853 815,83€ | +8% |
| 014 | Atténuations de produits | 62 083€ | 57 585€ | -7% |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 233 353,31€ | 243 573,84€ | 4% |
| 66 | Charges financières | 153 837,44€ | 138 902,08€ | -10% |

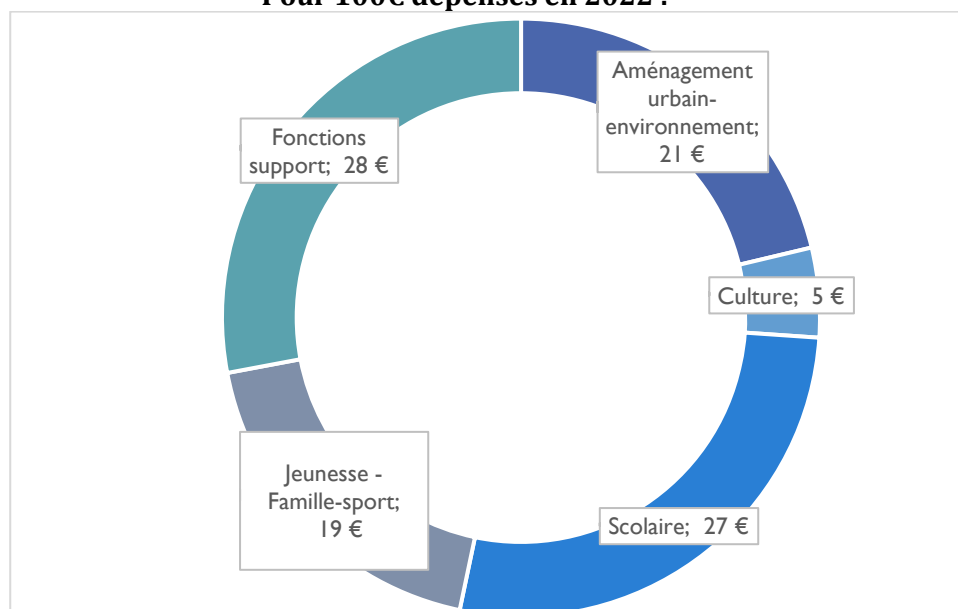
| | | | | |
|----|---|----------------------|----------------------|--------------|
| 67 | Charges exceptionnelles | 0€ | 81,46€ | -% |
| 68 | Provisions | 2 000€ | 18 315€ | 816% |
| | Total des dépenses réelles de fonctionnement (I) | 2 837 005,37€ | 3 036 395,97€ | 7.03% |

Pour information dépenses d'ordre

| | | | | |
|-----|----------------------------------|----------------------|----------------------|--------------|
| 042 | Transfert entre section (II) | 79 025,89 € | 107 185,51€ | |
| | Total des Dépenses (I+II) | 2 916 031,26€ | 3 143 581,48€ | 7,80% |

En 2021, la commune de Saint Evarzec dépense 463 € par habitant pour ses charges de personnel et 183€ pour ses charges générales. En moyenne, les communes appartenant à la même strate démographique dépensent respectivement 458 € et 245€ (données DGCL).

Pour 100€ dépensés en 2022 :



B. Recettes.

Comme pour les dépenses, il est nécessaire de comparer les crédits ouverts et les réalisations réelles de l'exercice 2022.

Le taux de réalisation global des recettes est de 101,04% et les recettes perçues en 2022 s'élèvent à 3 691 075,15€.

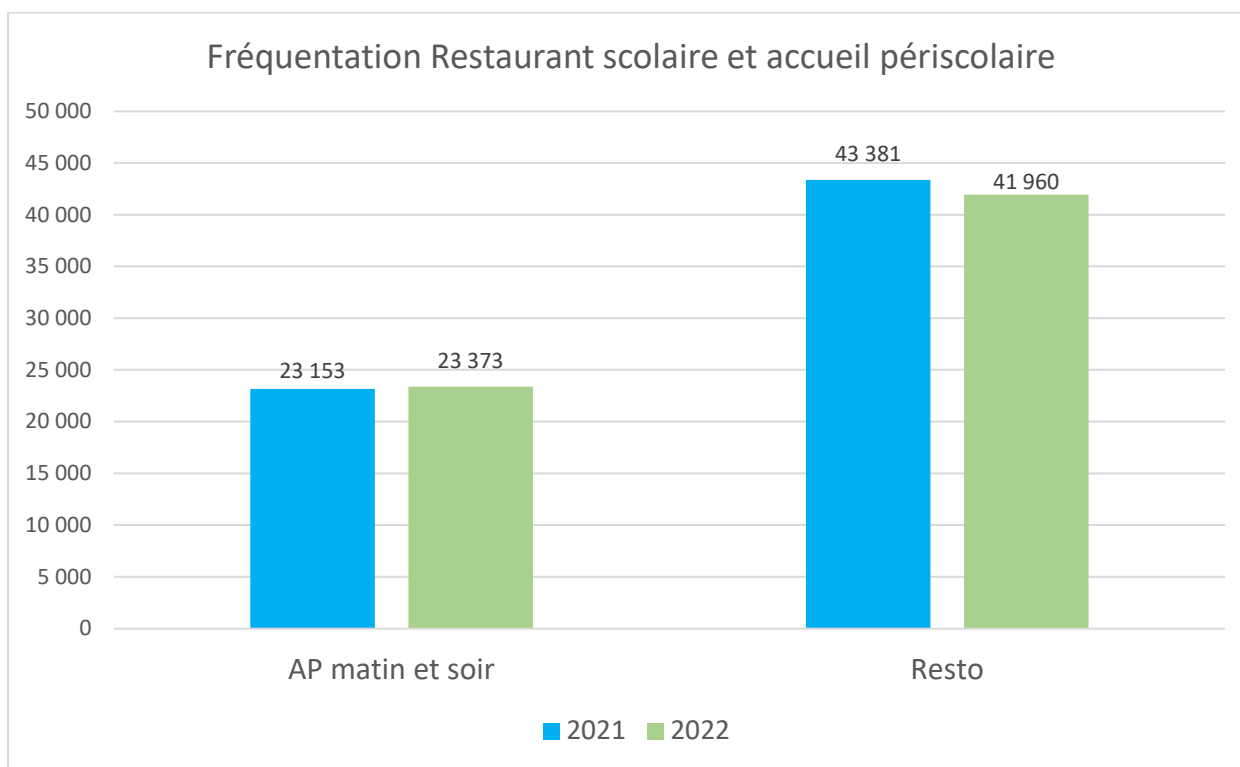
| | Fonctionnement Recettes | Crédits ouverts 2022 | Crédits réalisés 2022 | % de réalisation |
|-----|---|-------------------------|--------------------------|---------------------|
| 013 | Atténuation de charges | 27 100€ | 35 722,48€ | 131,82% |
| 70 | Produits des services du domaine des ventes | 267 980€ | 272 902,17€ | 101,84% |
| 73 | Impôts et taxes | 2 703 222€ | 2 740 279,69€ | 101,37% |
| 74 | Dotations subventions participations | 606 900€ | 611 300,48€ | 100,73% |
| 75 | Autres produits de gestion courante | 34 000€ | 13 363,84 € | 39,31% |
| 76 | Produits financiers | 10€ | 10,14€ | 101,40% |
| 77 | Produits exceptionnels | 13 828€ | 17 496,35 € | 126,53% |
| | Total recettes réelles de fonctionnement | 3 653 040€ | 3 691 075,15 € | 101,04% |

L'analyse suivante permet d'observer que les recettes réelles de fonctionnement sont en hausse de 3,02% par rapport à 2021.

Il convient de noter une érosion des recettes issues des accueils de loisirs et de la restauration scolaire en raison notamment de la mise en place de la cantine à 1€ (compensée sur le chapitre des dotations) et d'une moindre fréquentation du restaurant scolaire. (cf, évolution ci-après).

Les recettes fiscales augmentent grâce aux droits de mutation (+28 196€) et à la revalorisation des bases de taxes foncières. Les attributions de compensation diminuent en lien avec les transferts de compétence à la CCPF.

| | Fonctionnement Recettes | 2021 | 2022 | Évolution 2022/2021 |
|-----|---|----------------------|----------------------|------------------------|
| 013 | Atténuation de charges (assurance statutaire) | 38 049,18€ | 35 722,48€ | -6,12% |
| 70 | Produits des services, du domaine, des ventes | 276 080,79€ | 272 902,17€ | -1,15% |
| 73 | Impôts et taxes | 2 691 565,89€ | 2 740 279,69€ | 1,81% |
| 74 | Dotations subventions participations | 542 474,75€ | 611 300,48€ | 12,69% |
| 75 | Autres produits de gestion courante | 4 054,86€ | 13 363,84 € | 228,81% |
| 76 | Produits financiers | 8,45€ | 10,14€ | - |
| 77 | Produits exceptionnels | 30 523,51€ | 17 496,35 € | -42,68% |
| | Total recettes réelles de fonctionnement | 3 582 757,43€ | 3 691 075,15€ | +3,02% |



En 2021, la commune de Saint Evarzec perçoit 31€ par habitant de DGF contre 149€ pour les communes de même taille. (données DGCL).

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 79,55% et le montant des dépenses réelles est de 1 194 856.88€

| | Investissement dépenses | Crédits ouverts 2022 | Crédits réalisés 2022 | % de réalisation |
|----|--|----------------------|-----------------------|------------------|
| 16 | Emprunts et dettes | 552 000€ | 549 151.61€ | 99,48% |
| | Dépenses d'équipement | 950 015.41€ | 645 705.27€ | 67,97% |
| | Dépenses réelles d'investissement | 1 502 015,41€ | 1 194 856,88€ | 79,55% |

Les éléments suivants permettent de comparer les évolutions des dépenses réalisées entre 2021 et 2022.

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

Les 3 principales opérations en 2022 sont :

- ✓ Le solde de l'aménagement de la plaine de loisirs de Mousterland : 226 999,14€
- ✓ Les achats divers pour 124 295,87€ dont le tracto-pelle pour 68 736€ et l'équipement informatique des écoles pour 26 599,32€
- ✓ La fin de la salle de motricité pour 123 739,01€

| Investissement dépenses | | 2021 | 2022 |
|--|-----------------------|----------------------|----------------------|
| 16 | Emprunt et dette | 564 290,11€ | 549 151,61€ |
| | Dépenses d'équipement | 945 163,62€ | 645 705,27 € |
| Dépenses réelles d'investissement (I) | | 1 509 453,73€ | 1 194 856,88€ |

En 2021, la commune de Saint Evarzec réalise 267€ par habitant de dépenses d'équipement contre 320€ pour les communes de même taille mais rembourse ses emprunts à hauteur de 155€ par habitant contre 76€ pour les autres communes (données DGCL).

B. Recettes d'investissement.

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

Le taux de réalisation des recettes réelles est de 100,52% pour un montant de recettes réelles de 706 634,17€.

| Investissement Recettes | | Crédits ouverts 2022 | Crédits réalisés 2022 | % de réalisation |
|--|------------------------------------|-------------------------|--------------------------|---------------------|
| 10 | Dotations fonds divers | 175 000€ | 177 875,82€ | 100,54% |
| 13 | Subventions d'investissement | 168 000€ | 168 758,35€ | 100,45% |
| 1068 | Excédent fonctionnement capitalisé | 360 000€ | 360 000€ | 100% |
| Recettes réelles d'investissement (I) | | 703 000€ | 706 634,17€ | 100,52% |

Pour information Recettes d'ordre

| | | | | |
|--------------------------------------|---|----------------------|----------------------|---------------|
| 021 | Virement de la section de fonctionnement (II) | 694 917, 24€ | 0€ | -% |
| 040 | Opérations d'ordre de transfert (III) | 108 828€ | 107 185,51 € | 98,49% |
| 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 73 236,56€ de FCTVA en 2022, un montant relativement faible par rapport au montant des dépenses de l'année précédente. Le changement de mode de calcul n'intégrant plus les dépenses d'aménagement de terrain dans l'assiette du FCTVA fait perdre 75 000€ à la commune.

La perception de 104 639,26€ de taxe d'aménagement traduit le dynamisme des autorisations d'urbanisme.

IV. État de la dette.

Le capital restant dû au 31/12/2022 s'élève à 3 993 147,39€

L'encours de la dette représente 1098€ par habitant fin 2022 contre 717€ pour les communes de la même strate.

V. Vue agrégée du budget principal et des budgets annexes

Le budget commerce relais se clôture sur un excédent de fonctionnement de 3 943,59€.

5 000€ de loyer ont été perçus. En investissement, des travaux d'insonorisation ont été réalisés pour 4 418,78€ et financés par les excédents cumulés.

La vente de l'atelier relais n°12 a été constatée sur l'exercice 2022 pour 72 000€.

Ce budget se clôture donc sur un déficit de fonctionnement de 4 419,29€ (taxe foncière et intérêts des emprunts) et un excédent d'investissement de 24 403,33€. Le remboursement du capital des emprunts soit 48 203,39€ étant compensé par les écritures de cession du bâtiment.