Comptes administratifs 2021
Ville de Commequiers
Note de présentation synthétique

1. La section de fonctionnement du budget principal :

1.1. Les dépenses

Pour l'année 2021, les dépenses de fonctionnement se sont élevées à 1 894 977 €. Le tableau ci-dessous présente les évolutions au cours des trois derniers comptes administratifs.

Dépenses réelles de fonctionnement	CA 2019	CA 2020	CA 2021	Evolution envisagée
11 Charges à caractère général	536 710 €	423 623 €	514 949 €	-4%
12 Charges de personnel	1 021 998 €	953 271 €	1 054 096 €	3%
65 Charges de gestion courante	172 681 €	196 162 €	240 352 €	28%
66 Charges financières	82 576 €	76 150 €	69 670 €	-19%
67 Charges expéditionnelles	72 998 €	21 825 €	2 251 €	-3143%
14 Autres - Atténuation de produits			792 €	100%
Total	1 886 962 €	1 671 031 €	1 882 111 €	0%

Au final, nous pouvons constater une quasi stabilité des dépenses réelles de fonctionnement sur les trois dernières années. Cela s'explique principalement par une maîtrise des charges de gestion courante. Concernant le chapitre 012 (charges de personnel), la variation depuis les trois dernières années est de 3 %.

1.2. Les recettes

Recettes réelles de fonctionnement	CA 2019	CA 2020	CA 2021	Evolution envisagée
013 Atténuation de charges	73 423,85 €	21 100,50 €	66 832,15 €	-10%
70 Produits des services et ventes diverses	399 196,86 €	306 351,25 €	368 353,35 €	-8%
73 impôts et taxes	1 435 645,62 €	1 478 924,67 €	1 394 024,79 €	-3%
74 Dotations et participations	657 915,90 €	706 714,63 €	721 419,75 €	9%
75 Autres produits de gestion courante	97 152,70 €	12 895,07 €	13 455,02 €	-622%
76 Produits financiers et expéditionnels	1 386,32 €	60 234,20 €	2,13 €	-64985%
77 Produits expéditionnel	- €	- €	1 727,59 €	0%
Total RRF	2 664 721,25 €	2 586 220,32 €	2 565 814,78 €	0%

Comme pour les dépenses de fonctionnement, les recettes demeurent stables.

La hausse du chapitre 74 et la baisse du 73 s'explique par la réforme de taxe d'habitation. En effet, la compensation de la taxe d'habitation versée est en partie répercutée sur le chapitre 74.

2. La section d'investissement :

2.1. Les dépenses

Dépenses réelles d'investissement	CA 2020	CA 2021	Evolution
204 subventions d'équipement versé	2 651,00 €	- €	
21 immobilisations corporelles	50 412,92 €	- €	
22 immobilisations reçues en affect	- €	- €	
23 immobilisations en cours	- €	- €	
Opération d'équipement	924 442,27 €	918 611,72 €	-1%
16 emprunt et dettes assimilés	225 263,81 €	225 921,44 €	0%
Total DRI	1 202 770,00 €	1 144 533,16 €	-5%
Dépenses d'ordre d'investissement			
040 et 041 Opérations de transfert e	46 951,62 €	8 618,35 €	-445%
Restes à réaliser	1 765 600,00 €	330 920,71 €	
001 - Déficit d'exécution reporté	- €	- €	
Total des dépenses d'ordre	46 951,62 €	8 618,35 €	-445%
Total général	3 015 321,62 €	1 484 072,22 €	-103%

Les réalisations en dépenses réelles d'investissement s'élèvent à **1 144 533.16 €** et à **8 618.35** en opération d'ordre. Ce montant comprend les dépenses totales d'équipement de **918 611.72 €**.

Ci-dessous, la liste des réalisations par opération :

Evolution par opération	Dénomination	2020	2021
15	Matériel	14 035,62 €	61 510,98 €
16	Eclairage public	59 941,40 €	
19	Terrain de football	14 342,00 €	
20	Mairie	37 558,81 €	
22	Salle polyvalente	1 003,80 €	
24	Accueil de loisirs	241,44 €	
25	Equipements sportifs	248 818,69 €	486 876,75 €
26	Voirie et réseaux	250 222,20 €	269 273,38 €
28	Groupe scolaire	5 851,23 €	
29	Bâtiments communaux	273 862,19 €	100 950,61 €
33	Espace Clémenceau	5 946,88 €	
36	Urbanisme et réserves foncières	4 347,21 €	
38	Cuisine Centrale	317,52 €	
39	Salle St Joseph	7 953,98 €	
Total		924 442,97 €	918 611,72 €

Les restes à réaliser en dépenses s'élèvent à **330 920.71 €** et concernent principalement les opérations 25 équipements sportifs pour **168 625.77 €**, l'opération voirie et réseaux à hauteur de 85 189.89 € et l'opération Bâtiments communaux pour **62 579.43 €**.

Le remboursement du capital de la dette est stable à **225 921.44 €**.

2.2. Les recettes

Recettes réelles d'investissement	CA 2020	CA 2021	Evolution
13 subventions d'investissement	147 268,59 €	184 856,61 €	20%
16 emprunt	- €	- €	
21 immobilisation corporelles	- €	- €	
23 immobilisations en cours	10 637,10 €		
10 dotations et fonds diverses	999 807,47 €	914 711,28 €	-9%
Dont 1068 - Exédents de fonctionner	814 298,26 €	682 041,95 €	-19%
Total RRI	1 157 713,16 €	1 099 567,89 €	-5%
Recettes d'ordre d'investissement			
021 virement de la section d'investi	- €	- €	
040 opération d'ordre de transfert er	40 000,00 €	67 774,14 €	
Total ROI	40 000,00 €	67 774,14 €	
Restes à réaliser de 2021	258 225,64 €	181 038,06 €	
001 - Report de la section d'investis	792 309,52 €	825 332,41 €	4%
Total RI	1 455 938,80 €	2 173 712,50 €	33%

Les recettes réelles d'investissement s'élèvent pour l'année 2021 à **1 099 567.89 €**.

La commune a perçu **184 856.36 €** de subvention dont **103 860.36 €** de la régions et **62 500 €** de la communauté de commune.

Le chapitre 10 (dotations et fonds diverses) est constituée de la récupération de la FCTVA à hauteur de **143 097.03 €**, de la taxe d'aménagement pour **89 387.30 €** et de l'excédent capitalisé de fonctionnement de 2020 pour un montant de **682 041.95 €**.

Enfin, les restes à réaliser en recette s'élèvent à **181 038.06 €** et concernent des recettes notifiées mais non perçues (Régions : 43 256 € ; Départements : 26 405.13 € ; DETR : 111 376.93 €).

L'ensemble de ces éléments permettent de dégager un excédent d'investissement de **839 522.93 €** pour équilibrer la section d'investissement de 2022.

2.3. Les résultats

FONCTIONNEMENT	
Dépenses	1 962 751.35
Recettes	2 575 833.13
Résultat de fonctionnement	613 081.78
Résultat de fonctionnement reporté N-1	153 512.84
RESULTAT CUMULE 2021	766 594.62
INVESTISSEMENT	
Dépenses	1 153 151.51
Recettes	1 167 342.03
Résultat d'investissement 2021	14 190.52
Excédent d'investissement reporté N-1	825 332.41
SOLDE D'EXECUTION CUMULE	839 522.93
<i>Reste à réaliser :</i>	
Dépenses	330 378.71
Recettes	181 038.06
BESOIN EN FINANCEMENT	149 340.65
AFFECTATION DE RESULTAT DE FONCTIONNEMENT DE L'EXERCICE	
Au compte 1068 – section d'investissement	766 594.62
Report en fonctionnement R002	

Le résultat cumulé en fonctionnement s'élève à **766 594.62 €** pour l'année 2021. Il reprend l'excédent de fonctionnement de 2020 de **153 512.84 €** auquel s'ajoute l'excédent de fonctionnement de 2021 de **613 081.78 €**.

L'excédent de la section d'investissement s'élève à **839 522.93 €**.

L'intégralité de l'excédent de fonctionnement sera capitalisé au 1068 afin de contribuer à l'équilibre de la section d'investissement. Le report d'investissement est inscrit au 001 des recettes d'investissement.

1. Les budget annexes :

1.1. Le compte administratif du Cabinet Médical

CA 2021		
Cabinet médical	Dépenses	Recettes
Fonctionnement	22 710,26 €	14 738,24 €
11 - Charges à caractère général	2 853,12 €	
065 - Charges de gestions courantes	0,33 €	
066 - charges financières	2 583,29 €	
002 - résultat de fonctionnement reporté	- €	- €
75 - Autres produits de gestion courante	- €	13 405,24 €
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	17 273,52 €	1 333,00 €
Investissement	10 335,96 €	17 546,95 €
001 - solde d'investissement reporté	- €	- €
013 - subventions d'équipement	- €	
3555 - Destockage	- €	- €
1641 - emprunt	5 859,53 €	- €
165 - dépôts en cautionnement		273,43 €
21 - immobilisation corporelle	3 143,43 €	
040 - opération d'ordre	1 333,00 €	17 273,52 €
Total	33 046,22 €	32 285,19 €
Résultats d'investissement		7 210,99 €
Resultat de fonctionnement		- 7 972,02 €
Déficit de fonctionnement cumulé reporté		51 639,88 €
Exédent d'investissement cumulé		33 407,75 €

Pour l'année 2021 les dépenses totales s'établissent à **22 710,26 €** en fonctionnement et **10 335.96 €** en investissement pour un montant total de **33 046.22 €**.

Les recettes s'élèvent à **14 738.24 €** en fonctionnement et **17 546.95 €** en investissement.

Au total, le budget cabinet médical laisse apparaître un déficit cumulé de **18 232.13 €**.

1.2. Le compte administratif du CCAS

Il est rappelé à l'assemblée que l'adoption du compte administratif du CCAS fera l'objet d'une réunion délibération spécifique de son conseil d'administration.

1.2.1. La section de fonctionnement

Dépenses de fonctionnement			
		CA 2020	CA 2021
11	Charges à caractère général	11 525,66 €	17 150,87 €
12	Charges de personnel	240,00 €	228,00 €
65	Autres charges de gestion courante	2 362,25 €	1 743,96 €
67	Charges exceptionnelles	69,00 €	- €
042	Opérations d'ordre	14 612,32 €	14 612,32 €
TOTAL		28 809,23 €	33 735,15 €
Recettes de fonctionnement			
		CA 2020	CA 2021
70	Produits de services	2 730,00 €	6 550,00 €
74	Dotations et participations	21 455,00 €	21 000,00 €
75	Autres produits de gestion courante	18 070,02 €	16 818,82 €
76	Produits financiers	0,38 €	0,38 €
042	Produits exceptionnels	- €	- €
TOTAL		42 255,40 €	44 369,20 €
	Résultat de fonctionnement	13 446,17 €	10 634,05 €

Les charges à caractère général s'établissent pour l'année 2021 à **17 150.87 €**. L'évolution de ce chapitre est notamment expliquée par une dépense correspondante à l'abattage d'arbres (**5 736 €**).

Les dépenses du chapitre 65 sont en baisse. Cette baisse s'explique par le moindre recours au secours d'urgence.

Concernant les recettes, la hausse au chapitre 70 s'explique par une hausse des ventes de concession cimetièrre : **6 550 €** en 2021 contre **2 730 €** en 2020.

Au total les dépenses de fonctionnement s'élèvent à **33 735.15 €** et les recettes à **44 369.20 €** laissant apparaître un résultat positif de **10 634,05 €**.

Dépenses d'investissement			
		CA 2020	CA 2021
001	solde d'exécution reporté	- €	- €
16	remboursement d'emprunt	500,00 €	164,00 €
23	Immobilisations en cours	986,40 €	- €
21	immobilisations corporelles	8 802,74 €	- €
40	Opérations d'ordre	- €	- €
TOTAL		10 289,14 €	164,00 €
Recettes d'investissement			
		CA 2020	CA 2021
70	Produits de services	- €	- €
74	Dotations et participations	- €	- €
10	Apports dotations et réserves	28 091,31 €	15 178,21 €
16	Emprunts (dépôts et cautionnement reçus)	164,00 €	200,00 €
40	Opération d'ordre de transferts entre sections	14 612,32 €	14 612,32 €
TOTAL		42 867,63 €	29 990,53 €
	Résultat de d'investissement	32 578,49 €	29 826,53 €

La section d'investissement laisse apparaître une dépense de **164 €** au chapitre 16.

Les recettes, en réelles, sont alimentées par la récupération de la FCTVA à hauteur de **13 446.17 €** sur les travaux de colombarium, de pose cavurnes et du cabinet florescence.

	2020	2021
Résultat d'investissement cumulé	- 112 617,86 €	- 82 791,33 €
Résultat de fonctionnement cumulé	13 446,17 €	10 637,28 €
Résultat global	- 99 171,69 €	- 72 154,05 €

1.3. Le compte administratif Lotissement La Brigassière

CA 2021		
Lotissement de la brigassière	Dépenses	Recettes
Fonctionnement	10 503,68 €	10 503,94 €
11 - Charges à caractère général	10 503,68 €	
065 - Charges de gestions courantes	- €	
002 - résultat de fonctionnement reporté		- €
75 - Autres produits de gestion courante		0,26 €
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections		10 503,68 €
Investissement	10 503,68 €	- €
001 - solde d'investissement reporté	- €	- €
3555 - Destockage	- €	- €
1641 - emprunt		- €
040 - opérations d'ordre	10 503,68 €	
Total	21 007,36 €	10 503,94 €
Résultat du budget de fonctionnement	0,26 €	
Résultat d'investissement	- 10 503,68 €	
Résultat global	- 10 503,42 €	

Le compte administratif ne laisse pas apparaître d'opération autres que les opérations d'ordre pour l'année 2021.

3. Les principaux ratios du budget

	Ratios	2019	2020	2021	Moyenne de la strate
1	Dépenses réelles de fonctionnement / population	521,7	471,43	522,54	820
2	produits des impositions directes/population	311,21	317,99	299,95	477
3	Recettes réelles de fonctionnement/population	762,87	737,87	711,14	1023
4	Dépenses d'équipement brut/population	255,34	284,66	256,85	294
5	Encours de dette/population	911,02	831,49	744,9	741
6	DGF/population	159,69	169,56	169,5	153
7	Dépenses de personnel/DRF	56,08%	57,69%	55,88%	54,20%
8	Dépenses de fonctionnement et remboursement de dette/RRF	76,76%	72,60%	82,28%	88,10%
9	Dépenses d'équipement brut/recettes de fonctionnement	33,47%	38,58%	36,12%	28,70%
10	Encours de la dette/RRF	0,00%	104,75%	1,127%	72,40%

Comme précisé lors du ROB, le budget lotissement de la Brigassière va être clôturé en cours d'année. Pour l'année écoulée les dépenses s'organisent de la façon suivante :