

CONSEIL MUNICIPAL
COMMUNE DE CASTELGINEST

RAPPORT DE PRÉSENTATION
COMPTE ADMINISTRATIF 2021

Table des matières

| | |
|---|---|
| Le cadre général | 3 |
| LA SECTION DE FONCTIONNEMENT | 3 |
| RESULTATS DE FONCTIONNEMENT POUR L'ANNEE 2021 | 3 |
| LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT | 4 |
| 1° Les dépenses générales (Chapitre 011) | 4 |
| 2° Les dépenses de personnel (Chapitre 012) | 4 |
| 3° Les charges de gestion courante (Chapitre 65) | 4 |
| 4° Les charges financières (Chapitre 66) | 4 |
| 5° Les opérations d'ordre (Chapitre 042) | 5 |
| LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT | 5 |
| 1° Les produits des services et du patrimoine (Chapitre 70) | 5 |
| 2° Les impôts et taxes (Chapitre 73) | 6 |
| 3° Les dotations et participations (Chapitre 74) | 6 |
| 4° Les produits de gestion courante (Chapitre 75) | 6 |
| 5° Les recettes exceptionnelles (Chapitre 77) | 6 |
| 6° Atténuations de charges (Chapitre 013) | 6 |
| LA SECTION D'INVESTISSEMENT | 8 |
| LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT | 8 |
| LES RECETTES D'INVESTISSEMENT | 8 |
| LA GESTION DE LA DETTE | 8 |

Le cadre général

Vous trouverez ci-après une présentation synthétique retraçant les informations financières essentielles qui est annexée au compte administratif 2021 afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux conformément à l'article L. 2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales.

Le compte administratif est établi en fin d'exercice par la commune.

Il est le bilan financier de la commune qui doit rendre compte annuellement des opérations budgétaires qu'elle a exécutées.

Il rapproche les prévisions budgétaires inscrites au budget primitif des réalisations effectives en dépenses et en recettes pour les deux sections.

Il se présente formellement de la même manière que le budget pour permettre la comparaison et présente les résultats comptables de l'exercice.

Il comporte deux grandes sections bien distinctes :

- La section de fonctionnement qui concerne la gestion courante de la commune,
- La section d'investissement qui porte sur des opérations annuelles ou quelquefois pluriannuelles.

Contrairement à un budget, qui doit être équilibré (dépenses = recettes pour chaque section), le compte administratif qui retrace les mouvements effectués, fait ressortir des écarts entre les dépenses et les recettes de chaque section.

Cette comptabilité permet de suivre en permanence la consommation des crédits et de s'assurer du respect des autorisations budgétaires votées. Elle a également pour objectif de retracer l'exécution du budget et de dégager les résultats budgétaires de l'exercice.

Les informations contenues dans le compte administratif sont concordantes avec celles présentées dans le compte de gestion établi par le comptable public.

Cette note apporte des informations complémentaires aux élus ainsi qu'aux administrés.

LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

RESULTATS DE FONCTIONNEMENT POUR L'ANNEE 2021

| | |
|---|--------------|
| Recettes de fonctionnement | 11 224 835 € |
| Dépenses de fonctionnement | 10 302 597 € |
| Résultat de l'exercice | 922 538 € |
| Excédent reporté | 1 300 000 € |
| Excédent global de fonctionnement à reporter au BP 2022 | 1 300 000 € |
| Affectation de résultat à l'investissement au BP 2022 | 922 538 € |

LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

La section des dépenses de fonctionnement regroupe toutes les dépenses de gestion courante nécessaires au bon fonctionnement des divers services communaux, regroupées par article et par chapitre en six catégories principales :

1°) Les dépenses générales (Chapitre 011)

Ce chapitre contient notamment toutes les dépenses relatives aux bâtiments communaux, l'énergie, les frais de communication, les contrats de maintenance et prestations de services, les assurances, les différents achats de petits matériels et d'entretien courant, les fournitures administratives et scolaires, les fêtes et cérémonies, l'impression du bulletin municipal, les taxes diverses.

Pour 2021, elles s'élèvent à 2 725 895 €. On observe une augmentation de 1 % de ces dépenses par rapport à 2019 (l'année 2020 n'étant pas significative compte tenue du fort impact de la crise sanitaire).

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------|-------------|-------------|-------------|
| BP | 2 753 000 | 2 655 975 | 2 782 000 |
| CA | 2 709 411 | 2 539 201 | 2 725 895 |

2°) Les dépenses de personnel (Chapitre 012)

Ces dépenses s'élèvent à 5 819 372 €. Elles regroupent toutes les données qui se rapportent au personnel : les rémunérations brutes, le régime indemnitaire, les charges salariales et patronales, les assurances. Elles demeurent le premier poste de dépenses pour la commune.

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------|-------------|-------------|-------------|
| BP | 5 550 000 | 5 610 000 | 5 829 000 |
| CA | 5 365 014 | 5 542 716 | 5 819 372 |

3°) Les charges de gestion courante (Chapitre 65)

Ce chapitre regroupe les indemnités des élus, les subventions versées aux associations et les participations aux organismes extérieurs et la subvention d'équilibre du CCAS. Ces charges s'élèvent à 805 548 €.

| | 2019 * | 2020 ** | 2021 ** |
|-----------|---------------|----------------|----------------|
| BP | 679 200 | 803 800 | 882 400 |
| CA | 603 831 | 758 496 | 805 548 |

* En 2019 versement du 238 neutralisé

** A partir de 2020 : versement du salaire CCAS

4°) Les charges financières (Chapitre 66)

Ces charges concernent les intérêts des emprunts pour un montant de 134 141 €. La commune a 20 emprunts à charge.

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------|---------|---------|---------|
| BP | 155 000 | 144 500 | 140 000 |
| CA | 147 697 | 136 225 | 134 141 |

5°) Les opérations d'ordre (Chapitre 042)

Il s'agit de dotations aux amortissements. Elles ne donnent lieu ni à encaissement ni à décaissement. Elles s'élèvent à 704 052 €.

RECAPITULATIF DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT COMPARAISON AVEC L'ANNEE 2020

Dépenses réelles DE FONCTIONNEMENT

| CHAPITRES | DEPENSES | CA 2020 rattachements inclus | CA 2021 rattachements inclus | % d'évolution CA 2020 CA 2021 |
|-----------|---|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| 011 | charges à caractère général | 2 539 201,34 | 2 725 895,12 | 7,35% |
| 012 | charges de personnel | 5 542 716,25 | 5 819 371,86 | 4,99% |
| 014 | atténuations des produits | 121 721,77 | 57 621,00 | -52,66% |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 758 495,57 | 805 548,34 | 6,20% |
| | Total dépenses de gestion courante | 8 962 134,93 | 9 408 436,32 | 4,98% |
| 66 | charges financières | 136 224,63 | 134 140,74 | -1,53% |
| 67 | charges exceptionnelles | 1 835,11 | 45 668,71 | 2388,61% |
| 68 | Provisions pour risques et charges | 0,00 | 10 000,00 | 0,00% |
| 022 | dépenses imprévues | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | Total dépenses réelles de fonctionnement | 9 100 194,67 | 9 598 245,77 | 5,47% |
| | Dépenses d'ordre DE FONCTIONNEMENT | | | |
| 042 | dotations aux amortissements des biens | 864 258,88 | 704 051,56 | 0,00% |
| 023 | virement à la section d'invest. (021) | sans objet | sans objet | 0,00% |
| | Total dépenses d'ordre de fonctionnement | 864 258,88 | 704 051,56 | -18,54% |
| | TOTAL DEPENSES | 9 964 453,55 | 10 302 297,33 | 3,39% |

LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Les recettes réelles peuvent être classées en plusieurs catégories selon leur origine :

- Les produits issus de la fiscalité directe locale,
- Les dotations de l'Etat et participations d'autres collectivités dont la dotation globale de fonctionnement (DGF),
- Les produits des services.

1°) Les produits des services et du patrimoine (Chapitre 70)

Les recettes proviennent principalement des services suivants :

- * La petite enfance : la crèche, le multiaccueil
- * L'enfance (de la maternelle à l'adolescence) : la restauration, le centre de loisirs et l'accueil périscolaire, les séjours, l'école de musique.
- * Les aînés : repas portés à domicile.
- * Les activités culturelles : les concerts, événements, expositions...
- * Les locations de salles et redevances d'occupation du domaine public, concessions de cimetière...

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------|---------|---------|---------|
| BP | 985 300 | 685 250 | 871 400 |
| CA | 975 964 | 699 492 | 957 007 |

2°) Les impôts et taxes (Chapitre 73)

Les recettes de fiscalité représentent le poste principal des recettes réelles de la section de fonctionnement. Ce chapitre regroupe notamment les recettes des revenus locaux, des attributions de compensation.

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------|-------------|-------------|-------------|
| BP | 6 876 181 | 6 938 065 | 6 953 652 |
| CA | 7 100 784 | 7 120 169 | 7 433 781 |

3°) Les dotations et participations (Chapitre 74)

Les dotations de l'Etat ont évolué de la manière suivante :

| | 2019 | 2020 | 2021 |
|-----------|-------------|-------------|-------------|
| BP | 1 963 150 | 1 922 019 | 1 924 560 |
| CA | 2 257 289 | 2 244 473 | 2 114 108 |

4°) Les produits de gestion courante (Chapitre 75)

Le montant des loyers encaissés (compte 752) s'élève à 458 933,31 €.

5°) Les recettes exceptionnelles (Chapitre 77)

Le montant des recettes exceptionnelles s'élève à 43 089,47 €. Il s'agit essentiellement de remboursement divers et de cession de bien (compte 775) pour 3 400 € en 2021.

6°) Atténuations de charges (Chapitre 013)

Le remboursement des frais de personnel s'est élevé à 207 728,28 €. Ces frais concernent le remboursement des salaires par l'assurance de la mairie pour les agents en arrêt maladie.

**RECAPITULATIF DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT
COMPARAISON AVEC L'ANNEE 2020**

| CHAPITRES | DEPENSES | CA 2020 rattachements inclus | CA 2021 rattachements inclus | % d'évolution CA 2020 CA 2021 |
|-----------|---|------------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|
| 013 | atténuations des charges | 178 938,65 | 207 728,28 | 16,09% |
| 70 | ventes de produits | 699 492,10 | 957 007,46 | 36,81% |
| 73 | impôts et taxes | 7 120 169,16 | 7 433 781,24 | 4,40% |
| 74 | subventions d'exploitation | 2 244 472,85 | 2 114 107,68 | -5,81% |
| 75 | aut. produits gestion c. | 475 985,33 | 460 724,74 | -3,21% |
| | | | | |
| | Total des recettes de gestion courante | 10 719 058,09 | 11 173 349,40 | 4,24% |
| 76 | produits financiers | 355,15 | 16,39 | -95,39% |
| 77 | produits exceptionnels | 57 235,51 | 43 089,47 | -24,72% |
| | | | | |
| 78 | reprise sur provision pour R et C | 0,00 | 0,00 | 0,00% |
| | Total des recettes réelles de fonctionnement | 10 776 648,75 | 11 216 455,26 | 4,08% |
| | Recette d'ordre DE FONCTIONNEMENT | | | |
| 042 | dotations aux amortissements des subvention | 9 655,48 | 8 380,00 | -13,21% |
| 002 | excédent N-1 report | 1 300 000,00 | 1 300 000,00 | 0,00% |
| | Total des recettes d'ordre de fonctionnement | 1 309 655,48 | 1 308 380,00 | -0,10% |
| | TOTAL RECETTES | 12 086 304,23 | 12 524 835,26 | 3,63% |

LA SECTION D'INVESTISSEMENT

RESULTAT D'INVESTISSEMENT 2021

| | |
|--|--------------|
| Recettes d'investissement | 4 075 635,58 |
| Dépenses d'investissement | 4 154 283,91 |
| Résultat de l'exercice | -78 648,33 |
| Excédent d'investissement reporté | 349 913,80 |
| Excédent global d'investissement à reporter au BP 2022 | 271 265,47 |

LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Ce sont des dépenses faisant varier durablement la valeur ou la consistance du patrimoine de la collectivité. Le montant des investissements réalisés en 2021 s'élève à 4 154 283,91 €.

Parmi les principales dépenses effectuées au titre de l'année 2021, nous pouvons citer la fin des travaux de l'école élémentaire Léonard de Vinci, le démarrage des travaux de l'école élémentaire Buffebiau, de l'église, la poursuite des travaux de l'école municipale de musique, l'installation de panneaux photovoltaïques sur la toiture de la salle des fêtes, l'aménagement des boxes au refuge.

LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

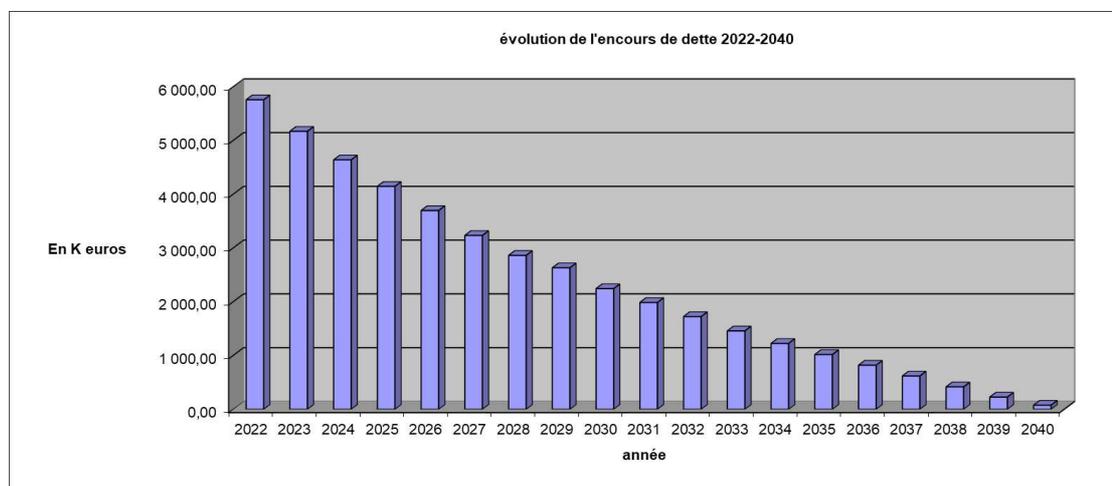
Ces recettes englobent les ressources propres, les recettes perçues liées aux projets d'investissement retenus, les recettes en lien avec l'urbanisme (PUP) et les emprunts.

Pour l'année 2021, les recettes d'investissement s'élèvent à 4 154 283,91 €.

LA GESTION DE LA DETTE

L'encours de dette au 31 Décembre 2021 se répartit de la manière suivante (en milliers d'euros) :

| 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 | 2030 | 2031 | 2032 | 2033 | 2034 | 2035 | 2036 | 2037 | 2038 | 2039 | 2040 |
|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|--------|--------|--------|--------|-------|
| 4 021,83 | 5 757,24 | 5 170,97 | 4 639,51 | 4 147,09 | 3 697,01 | 3 234,56 | 2 862,67 | 2 632,66 | 2 244,56 | 1 986,42 | 1 724,42 | 1 458,48 | 1 225,49 | 1 018,69 | 819,66 | 618,92 | 416,43 | 225,99 | 75,51 |



Le résultat de clôture reprend les réalisations de l'année 2021 et les résultats de l'année précédente. Le résultat final est la somme du résultat de clôture et des restes à réaliser. Ces résultats seront repris dans le budget primitif 2022.