

**Conseil municipal d'Octeville-sur-mer**  
**Séance du 12 avril 2021**  
**Dossier n° 028A**

*Présentation brève et synthétique du compte administratif 2020*

L'année 2020 a été marquée par la crise sanitaire qui s'est déclarée au mois de mars. Cette pandémie a eu un impact humain important sur les habitants et les agents de la collectivité mais aussi financier. L'impact est estimé globalement à 240 000 €.

Les conditions sanitaires ont généré un certain nombre de dépenses exceptionnelles en lien avec les gestes barrières et pour renforcer les équipes de vacataires pour répondre aux différents protocoles d'accueil en milieu scolaire, pour un montant proche de 160 000 €, compensé par des économies de 70 000 €. Les recettes ont aussi été impactées avec un montant d'environ 150 000€ de taxes et redevances non perçues.

L'épargne de gestion (différence entre les recettes et les dépenses de gestion courante avant intérêts de la dette) s'élève à 1 066 000 € contre 1 157 000 € en 2019, soit une baisse de 91 000 €.

**Evolution des recettes de fonctionnement**

	<u>CA 2014</u>	<u>CA 2015</u>	<u>CA 2016</u>	<u>CA 2017</u>	<u>CA 2018</u>	<u>CA 2019</u>	<u>CA 2020</u>
<u>Atténuations de charges</u>	<u>106 000</u>	<u>163 000</u>	<u>32 000</u>	<u>36 000</u>	<u>84 000</u>	<u>76 363</u>	<u>44 245</u>
<u>Produits des services</u>	<u>368 000</u>	<u>447 000</u>	<u>447 000</u>	<u>483 000</u>	<u>538 000</u>	<u>550 332</u>	<u>483 517</u>
<u>Impôts et taxes</u>	<u>3 795 000</u>	<u>3 946 000</u>	<u>3 988 000</u>	<u>4 133 000</u>	<u>4 178 000</u>	<u>4 172 209</u>	<u>4 138 418</u>
<u>Dotations</u>	<u>1 326 000</u>	<u>1 239 000</u>	<u>972 000</u>	<u>909 000</u>	<u>951 000</u>	<u>814 307</u>	<u>792 328</u>
<u>Autres produits</u>	<u>53 000</u>	<u>52 000</u>	<u>67 000</u>	<u>94 000</u>	<u>49 000</u>	<u>57 927</u>	<u>65 393</u>
<u>Total recettes de gestion courante</u>	<u>5 649 000</u>	<u>5 846 000</u>	<u>5 506 000</u>	<u>5 656 000</u>	<u>5 800 000</u>	<u>5 671 138</u>	<u>5 523 902</u>

NB : CA signifie compte administratif ; les chiffres ont été arrondis.

« Les recettes de gestion courante ont baissé de 147 000 € par rapport à 2019 ». La crise sanitaire a eu un impact de plus de 145 000 € avec une baisse de 15 000 € des recettes du périscolaire, de 43 000 € des recettes de la restauration scolaire et de 88 000 € sur le montant perçu de la taxe additionnelle sur les droits de mutation.

#### Les dépenses de fonctionnement

	<u>CA 2014</u>	<u>CA 2015</u>	<u>CA 2016</u>	<u>CA 2017</u>	<u>CA 2018</u>	<u>CA 2019</u>	<u>CA 2020</u>
<u>charges caractère général</u>	<u>1 199 000</u>	<u>1 241 000</u>	<u>1 171 000</u>	<u>1 080 000</u>	<u>1 022 000</u>	<u>1 042 794</u>	<u>965 119</u>
<u>charges de personnel</u>	<u>2 737 000</u>	<u>2 831 000</u>	<u>2 710 000</u>	<u>2 673 000</u>	<u>2763 000</u>	<u>2 704 864</u>	<u>2 736 849</u>
<u>autres charges</u>	<u>524 000</u>	<u>536 000</u>	<u>607 000</u>	<u>729 000</u>	<u>754 000</u>	<u>684 102</u>	<u>679 312</u>
<u>Autres dép. de fonctionnement</u>	<u>44 000</u>	<u>54 000</u>	<u>84 000</u>	<u>96 000</u>	<u>97 000</u>	<u>82 468</u>	<u>76 708</u>
<u>total dépenses gestion courante</u>	<u>4 504 000</u>	<u>4 663 000</u>	<u>4 572 000</u>	<u>4 578 000</u>	<u>4 636 000</u>	<u>4 514 228</u>	<u>4 457 988</u>
<u>total recettes gestion courante</u>	<u>5 649 000</u>	<u>5 846 000</u>	<u>5 506 000</u>	<u>5 656 000</u>	<u>5 800 000</u>	<u>5 671 138</u>	<u>5 523 902</u>
<u>Epargne de gestion</u>	<u>1 145 000</u>	<u>1 183 000</u>	<u>934 000</u>	<u>1 078 000</u>	<u>1 164 000</u>	<u>1 156 910</u>	<u>1 065 914</u>

« Les dépenses de fonctionnement ont baissé de 55 000 € par rapport à 2019 ». Pourtant la crise sanitaire a entraîné des dépenses exceptionnelles de 157 000 € (dont 100 000 € de masse salariale pour renforcer l'équipe des vacataires), compensées en partie par des dépenses non engagées pour un montant de 70 000 € du fait de l'annulation de certaines activités, de la fermeture de locaux communaux pendant les périodes de confinement et la baisse d'activité de la restauration scolaire.

Synthèse des excédents de fonctionnement

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>2020</u>
<b>(1) Résultat fonctionnement prévu au BP (ou BS)</b>	<u>350 000</u>	<u>235 000</u>	<u>75 000</u>	<u>58 000</u>	<u>181 000</u>	<u>126 000</u>	<u>453 657</u>
<b>(2) Résultat fonctionnement réalisé</b>	<u>469 000</u>	<u>406 000</u>	<u>50 000</u>	<u>160 435</u>	<u>297 000</u>	<u>457 310</u>	<u>332 000</u>
<b>(3) report excédent N-1</b>	<u>341 000</u>	<u>500 000</u>	<u>650 000</u>	<u>699 739</u>	<u>699 739</u>	<u>699 739</u>	<u>700 000</u>
<b>(4) Charges financières</b>	<u>299 000</u>	<u>283 000</u>	<u>270 000</u>	<u>263 000</u>	<u>248 000</u>	<u>233 273</u>	<u>219 530</u>
<b>(5) Amortissements</b>	<u>383 000</u>	<u>510 000</u>	<u>616 000</u>	<u>906 000</u>	<u>691 000</u>	<u>709 291</u>	<u>590 049</u>
<b>(6) Produits exceptionnels</b>	<u>104 000</u>	<u>19 000</u>	<u>287 000</u>	<u>257 000</u>	<u>73 000</u>	<u>228 095</u>	<u>75 613</u>
<b>(7) Epargne de gestion (hors produits exceptionnels)</b>	<u>1 145 000</u>	<u>1 183 000</u>	<u>934 000</u>	<u>1 078 000</u>	<u>1 164 000</u>	<u>1 156 910</u>	<u>1 065 914</u>
<b>(8) = (7-4) Epargne brute (hors charges financières)</b>	<u>846 000</u>	<u>900 000</u>	<u>664 000</u>	<u>815 000</u>	<u>915 000</u>	<u>923 637</u>	<u>846 384</u>

L'exercice 2020 dégage une épargne brute en baisse de 78 000 € sur 2019, s'expliquant notamment par un impact négatif des effets de la pandémie d'environ 240 000 €. Ce niveau d'épargne est proche de celui des années 2014 à 2017.

### Excédent de financement de l'exercice 2020

<b>Recettes d'investissements 2020</b>	<b>1 728 314 € (1)</b>
<b>Dépenses d'investissements 2020</b>	<b>1 890 232 € (2)</b>
<b>Besoin en financement sur l'année 2020</b>	<b>- 161 918 € (3) = (1-2)</b>
<b>Report du CA 2019</b>	<b>Excédent de 1 001 732 € (5)</b>
<b>Excédent au 31 décembre 2020</b>	<b>839 814 € (6) = (5+3)</b>
<b>Restes à réaliser en dépenses au 31 décembre 2020</b>	<b>0 € (7)</b>
<b>Restes à réaliser en recettes au 31 décembre 2020</b>	<b>0 € (8)</b>
<b>Excédent de financement à reporter en 2021</b>	<b>839 814 € (9) = (6-7+8)</b>

### Affectation de l'excédent de fonctionnement 2020

<b>Recettes de fonctionnement 2020</b>	<b>5 611 075 € (1)</b>
<b>Dépenses de fonctionnement 2020</b>	<b>5 279 127 € (2)</b>
<b>Charges rattachées</b>	<b>0€ (3)</b>
<b>Excédent de fonctionnement 2020</b>	<b>331 948 € (4) = (1-2-3)</b>

<b>Décomposé en :</b>	<b>0 € reporté dans la section de fonctionnement du BS 2021</b> <b>331 948 € en recettes d'investissement dans le BS 2021</b>
<b>Excédent de fonctionnement BS 2021</b>	<b>700 000 € (reporté de l'exercice 2020)</b>

On retrouvera ces montants dans le budget supplémentaire 2021.