

Commune de SAHURS

NOTE DE SYNTHÈSE

COMPTE ADMINISTRATIF

ANNEE 2021

NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE DU COMPTE

ADMINISTRATIF 2021

Commune de SAHURS

Sommaire

Désignation	N° de Pages
Note de présentation du CA 2021	1 à 6
Synthèse du CA 2021	7
Tableau d'analyse des charges de fonctionnement de 2012 à 2021 en valeur	8
Tableau d'analyse des charges de fonctionnement de 2012 à 2021 en %	9
Tableau d'analyse des recettes de fonctionnement de 2012 à 2021 en valeur	10
Tableau d'analyse des recettes de fonctionnement de 2012 à 2021 en %	11
C	12
Evolution des produits	13
Evolution de la CAF	14
Dépenses d'équipement / population	15
Capacité d'autofinancement / population	16
FCTVA analyse de 2016 - 2021	17
En cours de la dette / population 2016 - 2021	18
Evolution des annuités d'emprunts 2021 - 2026	19
Evolution CRD des emprunts au 01.01.N de 2021 - 2026	20
Ratio d'endettement	21



Commune de Sahurs

Note de présentation brève et synthétique du compte administratif 2021

L'article L.2313-1 du code général des collectivités territoriales prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles soit jointe au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

La présente note, disponible sur le site de la commune, répond à cette obligation pour la commune de SAHURS. Le Compte Administratif est consultable en Mairie de Sahurs, aux heures d'ouverture du public.

1. Structure du compte administratif

Le compte administratif 2021 retrace l'ensemble des dépenses et des recettes réalisées par la commune entre le 1^{er} janvier et le 31 décembre 2021. Il est, la copie conforme du compte de gestion établi par le Trésorier de Grand-Couronne. Il se structure en 2 sections distincts :

- La section de fonctionnement qui correspond à la gestion des affaires courantes de la municipalité,
- La section d'investissement qui retrace aux achats mobiliers et immobiliers ainsi qu'aux études et travaux, emprunts engagés et portés par la collectivité.

La section de fonctionnement regroupe l'ensemble des dépenses et recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services communaux.

- a) Les dépenses de fonctionnement comptabilisent les achats de matières premières et de fournitures, les salaires du personnel, l'entretien et les consommations fluides des bâtiments communaux, les indemnités des élus et subventions versées aux associations et les intérêts d'emprunts à payer
- b) Les recettes de fonctionnement correspondent principalement aux impôts locaux, aux sommes encaissées au titre des prestations fournies à la population (cantine, garderie, centre de loisirs, etc.), aux dotations de l'Etat et à l'encaissement des loyers

La section d'investissement est liée aux projets d'investissements de la commune.

Les dépenses de cette section contribuent à la variation de la valeur ou la consistance du patrimoine communal. On y retrouve notamment toutes les acquisitions de mobilier, de matériels (informatique et autre), de véhicules, des études suivies ou non de travaux soit sur des structures déjà existantes ou nouvelles.

Viennent se greffer le remboursement du capital des emprunts contractés pour financer ces projets.

Les recettes d'investissements sont constituées par les subventions d'investissement accordées par nos différents partenaires (Etat, Le Département, La Métropole Rouen Normandie) en lien avec les travaux portés en dépenses d'investissement, le remboursement de la TVA par l'Etat (compte 10222 pour la récupération de la tva sur les investissements et le compte 744 pour les dépenses enregistrées sur les comptes ouvrant à la récupération de TVA) et les nouveaux emprunts contractés pour financer les dépenses d'investissement.

2. Synthèse des résultats du compte administratif 2021

Exécution de l'exercice 2020	Fonctionnement	Investissement
Dépenses	734 040.41	243 374.45
Recettes	839 575.13	365 879.78
Résultats cumulés des exercices précédents	146 805.05	76 329.59
Résultat de clôture de l'exercice 2021	252 339.77	198 834.92
Solde des restes à réaliser (RAR)		-6 900.00
Résultat de clôture avec intégration des RAR	252 339.77	191 934.92

Le résultat de clôture de la section de fonctionnement de 2021 (recettes-dépenses) laisse apparaître un résultat de 105 534.72 €. Cumulé au résultat de l'exercice précédent, cet excédent aura vocation à financer une partie des futurs investissements.

Pour la section d'investissement, le résultat est positif de 122 505.33 €. Les subventions se rapportant aux dépenses engagées sur l'exercice précédent et finalisées cette année ont été comptabilisées fin d'année, ce qui explique le résultat positif contrairement à celui négatif de 2020. Le résultat excédentaire permettra de financer les différents investissements envisagés pour 2022 et le début les travaux de rénovation de l'église Saint-Sauveur qui nécessiteront dans leur totalité d'avoir recours à l'emprunt.

3. L'exécution de la section de fonctionnement 2021

3.1 Dépenses de fonctionnement

	BP 2021 + DM	Réalisé 2021	Taux de réalisation en %
011 – charges à caractère général	203 003.00	175 841.01	87
012 - charges de personnel	438 560.00	438 282.93	100
014 - atténuation de produits	2 500.00	1 336.00	53
022 - dépenses imprévues	50 700.00	0	
042 – opérations d'ordre de transfert entre sections	8 455.00	8 421.69	100
65 - autres charges de gestion courante	108 200.00	105 541.84	98
66 – charges financières	2 550.00	2 116.94	83
68 – dotation aux provisions	2 500.00	2 500.00	100
Total des dépenses réelles de fonctionnement	816 468.00	734 040.41	89.90
023 virt à la sect. d'investissement	141 980.00	0	
Total général des dép. de fonct.	958 448.00	734 040.41	77

Les dépenses réelles de fonctionnement se sont élevées à 734 040.41 €, soit 7.46% d'augmentation par rapport à 2020.

On relève un dépassement de crédit sur certains comptes :

- le compte 60622 'Carburants' en augmentation de 81% occasionnée par une croissance de la tonte des espaces verts
- le compte 60623 'Denrées' budgété en tenant compte d'un allègement de fréquentation relatif à la crise sanitaire et qui s'est finalement traduit par une activité normale de repas servis au restaurant scolaire
- le compte 6068 'Autres matières et fournitures' affiche une augmentation de 42% par rapport au montant budgété ; la reprise de l'activité du foot, cet été, par l'USFR, a nécessité la remise en état des équipements
- le chapitre 012 'Charges de personnel et frais assimilés' a augmenté par rapport à l'an passé, le centre de loisirs, ne pouvant bénéficier de stagiaires BAFA cette année, a augmenté le recrutement des animateurs pour cette année et le centre a ouvert ses portes durant 7 semaines.

La commune a maintenu son aide aux associations locales à l'identique de celles versées en 2020 et a abondé un nouveau bénéficiaire, le club de foot USFR.

3.2 Recettes de fonctionnement

Recettes de fonctionnement	BP 2021 + DM	Réalisé 2021	Taux de réalisation en %
013 – atténuation de charges	2 000.00	7 310.52	348
70 – produits des services	65 650.00	81 769.81	125
73 – impôts et taxes	534 300.00	546 780.26	102
74 – dotations et participations	188 032.00	176 363.38	94
75 – autres produits de gestion courante	18 000.00	17 362.04	96
76 – produits financiers	2 660.00	2 660.29	100
77 – produits exceptionnels	1 001.00	7 328.83	732
Total des recettes réelles de fonctionnement	811 643.00	839 575.13	103.44
Résultat exploitation reporté	146 805.00		
Total général recettes de fonct.	958 448.00	839 575.13	

Les recettes de fonctionnement s'élèvent à 839 575.13 €, soit un taux de réalisation des recettes de 103.44 % par rapport au montant prévisionnel.

Les comptes de prestations de services (centre de loisirs, cantine, garderie) budgétés avec prudence en prévoyant une activité restreinte compte tenu de la crise sanitaire traduisent une activité normale.

La fiscalité

Concernant les ménages, Le taux sur le foncier bâti et non bâti concernant la part communale, ayant subi une augmentation en 2020 a été reconduit cette année.

- Taxe d'habitation : (taux gelé)
- Taxe sur le foncier bâti : 21.40 %
- Taxe sur le foncier non bâti : 44.34 %

A noter que Le Fonds national de péréquation des droits de mutation à titre onéreux – DMTO (article 73224) est supérieur à la prévision ; 33 903 € pour 29000 € budgétés. Cette taxe correspond aux droits d'enregistrements des mutations de propriété à titre onéreux d'immeubles ou de droits immobiliers.

Les dotations versées par l'Etat (chapitre 74) ont été conformes aux prévisions.

4. L'exécution de la section d'investissement 2021

4.1 Les dépenses d'investissement

Les emprunts

Cette année, le montant du capital remboursé sur les emprunts contractés s'élève à 23 085.36 €. La commune n'a pas contracté de nouvel emprunt en 2021. Les dotations ou taxes étant versées en douzième et certains fonds de péréquation versés en fin d'année ; pour s'assurer d'une disponibilité de trésorerie en cas de besoin, La commune dispose d'une ligne de trésorerie interactive ouverte auprès de la Caisse d'Epargne Haute Normandie qu'elle peut activer à tout moment.

Les immobilisations incorporelles

Elles regroupent d'une part les études réalisées, les frais d'insertion et les concessions et droits similaires.

Les frais d'étude (art.2031) (topographie, géoradar, datations, diagnostics, etc.) engagés pour la réfection de l'église Saint-Sauveur en 2020, se sont prolongés en 2021 pour un montant de 19 903.60€. La commune a mandaté un cabinet d'architecte pour la réalisation des plans graphiques pour la mise en accessibilité des bâtiments communaux (article 202 pour 5 075€).

La participation de la Commune (article 2041512) pour réfection de la voirie de la résidence des Petits Saules s'élève à 39 649.94 €.

Les immobilisations corporelles

Elles regroupent les dépenses d'équipement qui enregistrent principalement :

- La pose d'un columbarium ; 7 500 €
- La pose des pompes à chaleur en remplacement de la chaudière fuel pour le chauffage de la Mairie et de l'école maternelle ; 63 582.20 €

- La pose d'une nouvelle structure de jeux à l'école ; 30 586.14 €
- La réfection de la toiture de la bibliothèque ; 29 504.90 €
- Réfection de la verrière de l'école ; 2 677.40 €
- Des aménagements divers (clôture du terrain de foot ; 3 068.05 € - création du réseau de chauffage apparent à la cantine ; 7 416 €
- L'achat de matériel informatique ; 2 313.60 €
- L'acquisition de mobilier/matériel divers (robot coupe, sèche-linge, taille haie, etc.) ; 6 537.26 €

4.2 Les recettes d'investissement

Les recettes d'investissement sont principalement constituées par le FCTVA, l'excédent de fonctionnement capitalisé et les subventions, accordées par nos partenaires, se rapportant aux travaux réalisés ou en cours.

Elles se décomposent comme suit :

30 845.55 € au titre de la récupération de la tva sur les travaux de l'année n-1 (article 10222)

L'excédent de fonctionnement capitalisé porté au 1068 pour 150 000 €

Les subventions perçues sont à hauteur de 164 255.54 €

Les autres immobilisations financières à hauteur de 12 357 € représentent le montant de l'échéance annuelle de l'emprunt théorique reversé par la Métropole Rouen Normandie, suite aux transferts de charges (voirie).

Les opérations d'ordre (8 424.69 €) de transfert entre section correspondent principalement à l'amortissement comptable des investissements antérieurs par la collectivité.

Vue d'ensemble de la réalisation de la section d'investissement :

Recettes	Montant €	Dépenses	Montant €
Solde reporté	76 329.59	Remboursement d'emprunts	23 085.36
Excédent de fonds capitalisés	150 000.00	Subventions d'équipement versées	39 649 .94
		Frais d'études et insertion	24 978.60
		Autres travaux : Aménagements divers	146 809.69
FCTVA	30 845.55	Autres dépenses d'équipement (informatique, mobilier, matériel, etc.)	8 850.86
Subventions	164 255.54	Immobilisations en cours	0
Autres recettes (MRN)	12 357.00		
Produits (écritures d'ordre entre sections)	8 421.69	Charges (écritures d'ordre entre sections)	

Produits (opérations patrimoniales)	0.00		
Totaux	442 209.37	Totaux	243 374.45

Les dépenses d'investissement 2021 représentent 243 374.45 €.

Les recettes d'investissement 2021 s'élèvent à 365 879.78 € auxquels s'ajoutent 76 329.59€ d'excédent d'investissement reporté de l'année 2020.

Les crédits inscrits au budget de l'année 2021 engagés dans la comptabilité mais non payés en 2021 sont distingués dans le compte administratif dans une colonne « Restes à réaliser ». Les restes à réaliser sont de 6 900 € en dépenses.

Ces crédits reportés permettront le paiement des factures s'y rapportant sur l'exercice 2022.

Etat de la dette

Le remboursement annuel du capital des emprunts en cours représente 23 085.36 €.

- La commune n'ayant pas eu recours à l'emprunt depuis plusieurs années et ayant renégociés le taux et la durée de certains emprunts, l'endettement est très faible, avec un encours total de la dette de 73 357.86 € au 31 décembre 2021, soit 59.11€/habitant. (Source Insee 2021 = 1241 habitants)

La structure de la dette ne représente pas de danger, il n'y a pas d'emprunts *toxiques*, ils sont à taux fixe.

Fait à Sahurs, le 28 février 2022

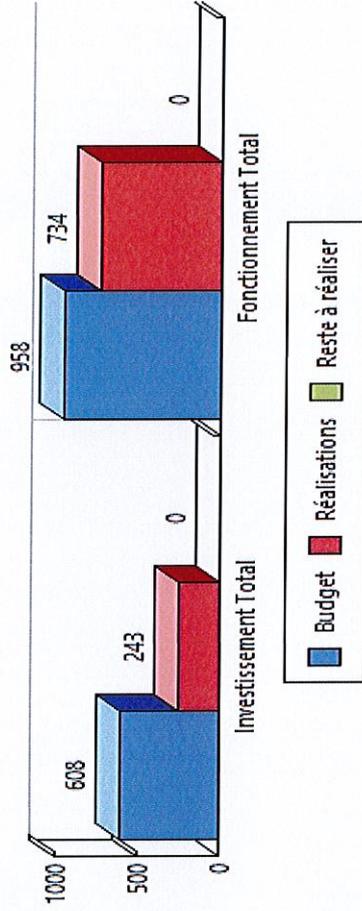
Le Maire

Thierry JOUENNE

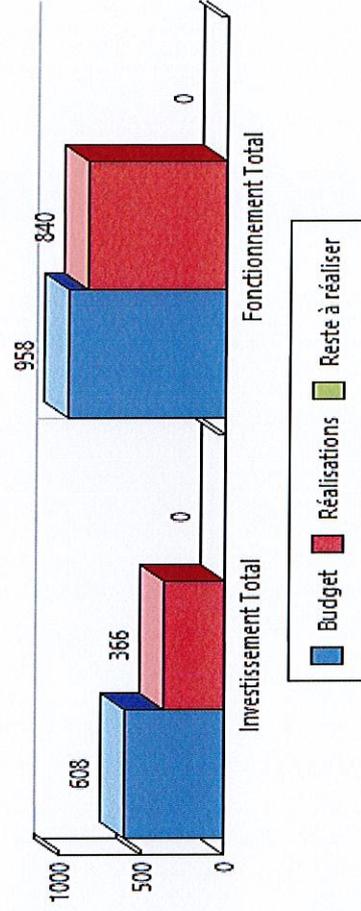


Synthèse du budget en cours

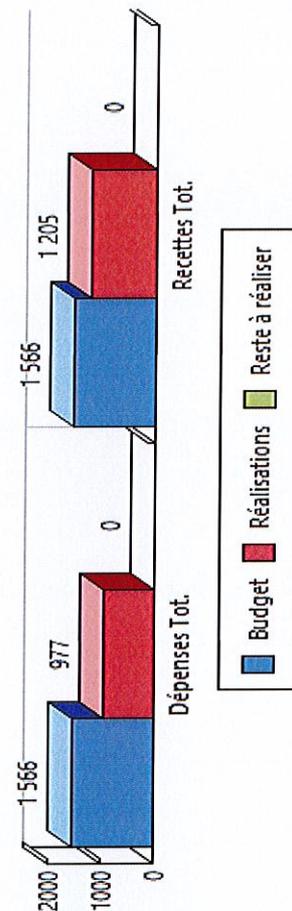
Dépenses					
Section	Budget	Realisation	Reste à réa.	Réa. Totale	%
Investissement (Hors 001)	607 685,00	243 374,45	0,00	243 374,45	40,00
001 Défa d'investissement Rep.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investissement Total	607 685,00	243 374,45	0,00	243 374,45	40,00
Fonctionnement (Hors 002)	958 448,00	734 040,41	0,00	734 040,41	77,00
002 Déf. de fonctionnement Rep.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonctionnement Total	958 448,00	734 040,41	0,00	734 040,41	77,00
Totaux:	1 566 133,00	977 414,86	0,00	977 414,86	62,00



Recettes					
Section	Budget	Realisation	Reste à réa.	Réa. Totale	%
Investissement (Hors 001)	531 356,00	365 879,78	0,00	365 879,78	68,86
001 Défa d'investissement Reporté	76 329,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investissement Total	607 685,00	365 879,78	0,00	365 879,78	60,21
Fonctionnement (Hors 002)	811 643,00	839 575,13	0,00	839 575,13	100,00
002 Déf. de fonctionnement Reporté	146 805,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Fonctionnement Total	958 448,00	839 575,13	0,00	839 575,13	87,60
Totaux:	1 566 133,00	1 205 454,91	0,00	1 205 454,91	76,97



Solde					
Section	Budget	Realisation	Reste à réa.	Réa. Totale	%
Investissement	0,00	122 505,33	0,00	122 505,33	0,00
Fonctionnement	0,00	105 534,72	0,00	105 534,72	0,00
Solde Total	0,00	228 040,05	0,00	228 040,05	0,00



SAHURS

SECTION DE FONCTIONNEMENT

REEL										
DEPENSES (€)	CA2012	CA2013	CA2014	CA2015	CA2016	CA2017	CA2018	CA2019	CA2020	CA2021
CHARGES A										
11 CARACTRE GENERAL DE	196 391,29	226 078,37	203 432,28	194 700,35	202 784,87	175 444,26	184 644,11	183 221,43	165 423,98	175 841,01
CHARGES DE PERSONNEL*	410 494,30	420 068,31	413 528,60	427 583,94	459 554,38	464 869,24	462 225,47	435 517,18	404 552,59	438 282,93
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	119 914,55	112 512,42	106 465,93	111 550,48	108 679,14	112 690,18	103 455,24	103 225,88	100 049,98	105 541,84
CHARGES FINANCIERES	20 755,01	17 676,40	14 536,18	12 375,45	11 394,10	9 630,82	7 291,68	5 126,91	3 179,30	2 116,94
CHARGES EXCEPTIONNELLES		318 500,00	450,00	94,38	43,55	0,00	44,48	0,00	0,00	0,00
DOTATIONS/PROVISI ONS										
TOTAL DES DEPENSES REELLES	747 555,15	1 094 835,50	738 412,99	746 304,60	782 456,04	762 634,50	757 660,98	727 091,40	673 205,85	724 282,72
42 OPERATION D'ORDRE ATTENUATIONS DE	1 325,52	3 741,44	5 438,55	5 815,00	4 641,48	9 680,69	8 056,89	8 056,89	8 056,89	8 421,69
14 PRODUITS				25 559,00	14 581,00	8 740,00	6 604,00	2 189,00	1 806,00	1 336,00
DEPENSES IMPREVUES										
VIRT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT										
TOTAL BUDGET FONCTIONNEMENT	748 880,67	1 098 576,94	743 851,54	777 678,60	801 678,52	781 055,19	772 321,87	737 337,29	683 068,74	734 040,41
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	185 348,65	206 030,99	246 345,68	191 193,47	145 256,53	144 156,47	180 976,55	258 287,55	296 805,05	252 339,77
% du résultat s/recettes/fonctionnement	19,84%	15,79%	24,88%	19,73%	15,34%	15,58%	18,98%	25,94%	30,29%	25,58%
CHARGES DE PERSONNEL CORRIGÉES	355 914,76	389 663,01	406 504,51	427 344,62	440 274,82	448 117,72	447 035,20	416 024,08	397 968,85	430 972,41

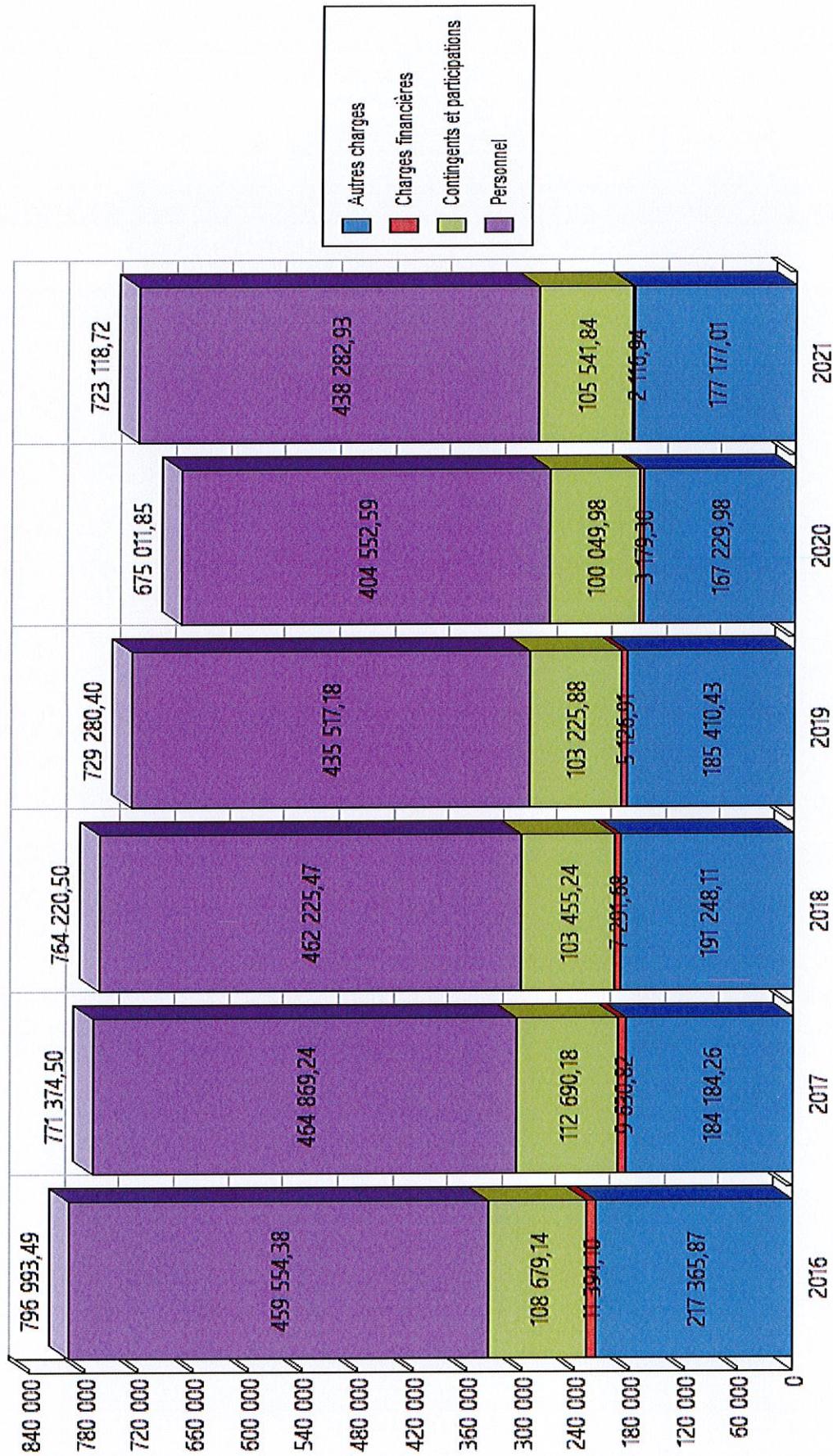
STRUCTURE DEPENSES	R E E L									
	CA2012	CA2013	CA2014	CA2015	CA2016	CA2017	CA2018	CA2019	CA2020	CA2021
CHARGES A 11 CARACTRE GENERAL	26%	21%	28%	26%	26%	23%	24%	25%	25%	24%
CHARGES DE 12 PERSONNEL	55%	38%	56%	57%	59%	61%	61%	60%	60%	61%
AUTRES CHARGES DE 65 GESTION COURANTE	16%	10%	14%	15%	14%	15%	14%	14%	15%	15%
CHARGES 66 FINANCIERES	3%	2%	2%	2%	1%	1%	1%	1%	0%	0%
CHARGES 67 EXCEPTIONNELLES	0%	29%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
TOTAL DES DEPENSES REELLES	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

SECTION DE FONCTIONNEMENT

RECETTES (€)		REEL										
		CA2012	CA2013	CA2014	CA2015	CA2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	
	PRODUITS DES SERVICES DU DOMAINE ET VENTES	85110,99	95920,76	94131,74	94 588,50	104 962,52	111 317,67	108 166,37	98 169,57	55 350,23		
	73 IMPOTS ET TAXES	381934,84	398212,84	408894,84	450 252,00	445 860,00	458 842,56	486 363,91	502 949,00	565 108,25		81 769,81
	DOTATIONS SUBVENTIONS											
	74 PARTICIPATIONS	311311,55	341411,33	352593,6	271 405,27	257 920,53	238 359,35	240 182,55	236 390,97	199 148,25		176 363,38
	AUTRES PRODUITS DE GESTION											
	75 COURANTE	18995,8	21563,25	18725,57	17 881,22	18 710,46	18 179,03	17 959,73	19 647,38	17 960,91		17 362,04
O13	ATTENUATION DE CHARGES	54579,54	30405,3	7024,09	239,32	19 279,56	16 751,52	15 190,27	19 493,10	6 583,74		7 310,52
O42	OPER. D'ORDRE DE TRANSF. ENTRE SECTIONS		199,12							0,00		0,00
76-77	PRODUITS FINANCIERS ET EXCEPTIONNELS	4382,17	323546,68	2796,39	8 160,08	9 008,51	6 505,00	11 279,12	17 998,27	7 434,86		9 989,12
79	TRANSFERTS DE CHARGES	0	0	0	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00
	TOTAL BUDGET FONCTIONNEMENT	856314,89	1211259,28	884166,23	842526,39	855741,58	849955,13	879141,95	894648,29	851586,24		839 575,13
	EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT											
	2) REPORTE	77914,43	93348,65	106030,99	126 345,68	91 193,47	75 256,53	74 156,47	100 976,55	128 287,55		146 805,05
	TOTAL BUDGET FONCTIONNEMENT y compris résultat reporté	934 229,32	1 304 607,93	990 197,22	968 872,07	946 935,05	925 211,66	953 298,42	995 624,84	979 873,79		986 380,18

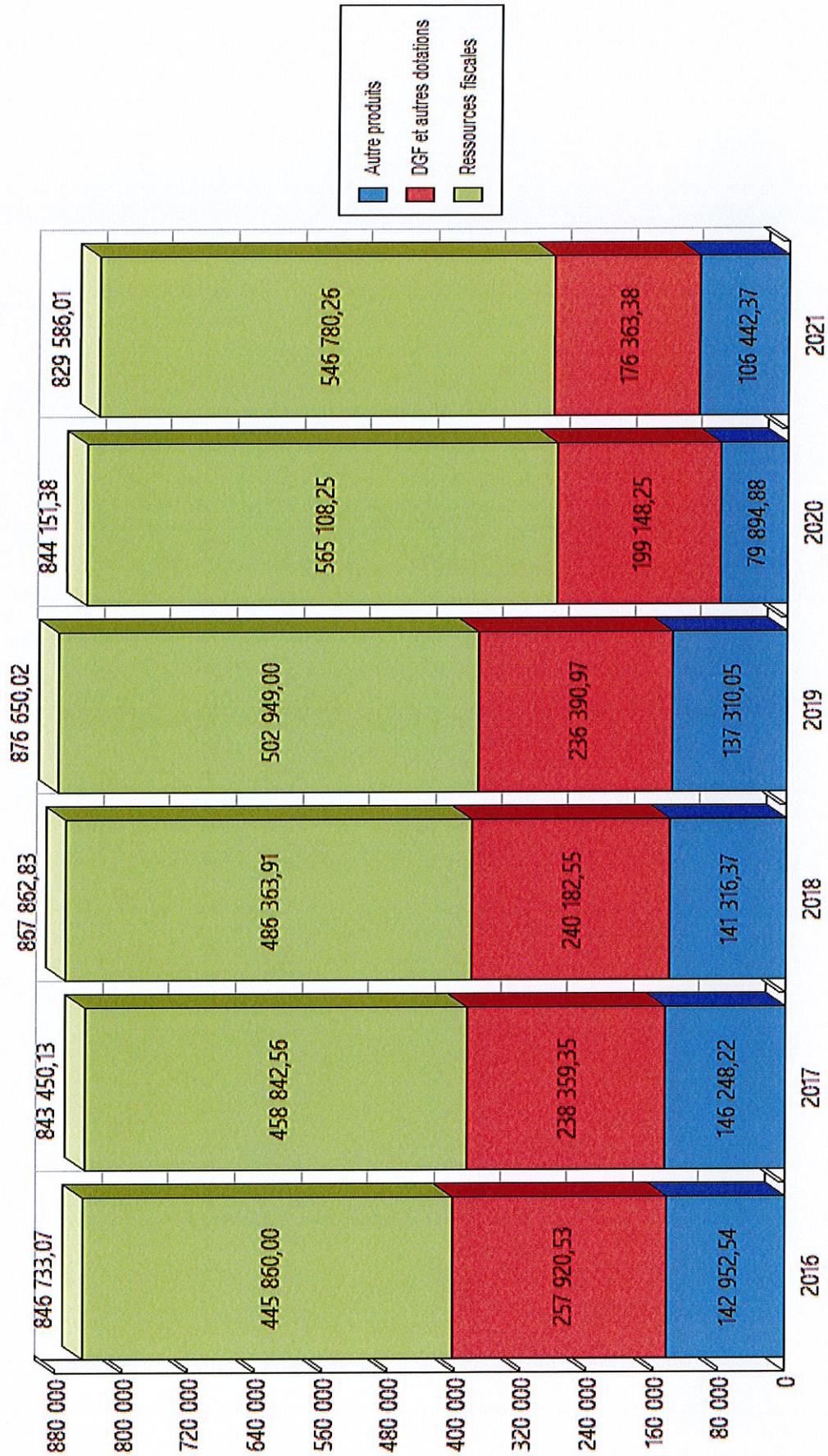
		REEL									
STRUCTURE RECETTES		CA 2012	CA 2013	CA2014	CA2015	CA2016	CA2017	CA2018	CA2019	CA2020	CA2021
	PRODUITS DES SERVICES DU DOMAINE ET VENTES	9%	7%	10%	10%	11%	12%	11%	10%	6%	8%
	73 IMPOTS ET TAXES	41%	31%	41%	46%	47%	50%	51%	51%	58%	55%
	DOTATIONS SUBVENTIONS										
	74 PARTICIPATIONS	33%	25%	36%	28%	27%	26%	25%	24%	20%	18%
	AUTRES PRODUITS DE GESTION										
	75 COURANTE	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%	2%
	ATTENUATION DE CHARGES	6%	2%	1%	0%	2%	2%	2%	2%	1%	1%
	76-77 PRODUITS FINANCIERS ET EXCEPTIONNELS	0%	25%	0%	1%	1%	1%	1%	2%	1%	1%
	79 TRANSFERTS DE CHARGES	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
	EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT										
	2 REPORTE	8%	7%	11%	13%	10%	8%	8%	10%	13%	15%
	TOTAL BUDGET FONCTIONNEMENT	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%	100%

Evolution des charges réelles



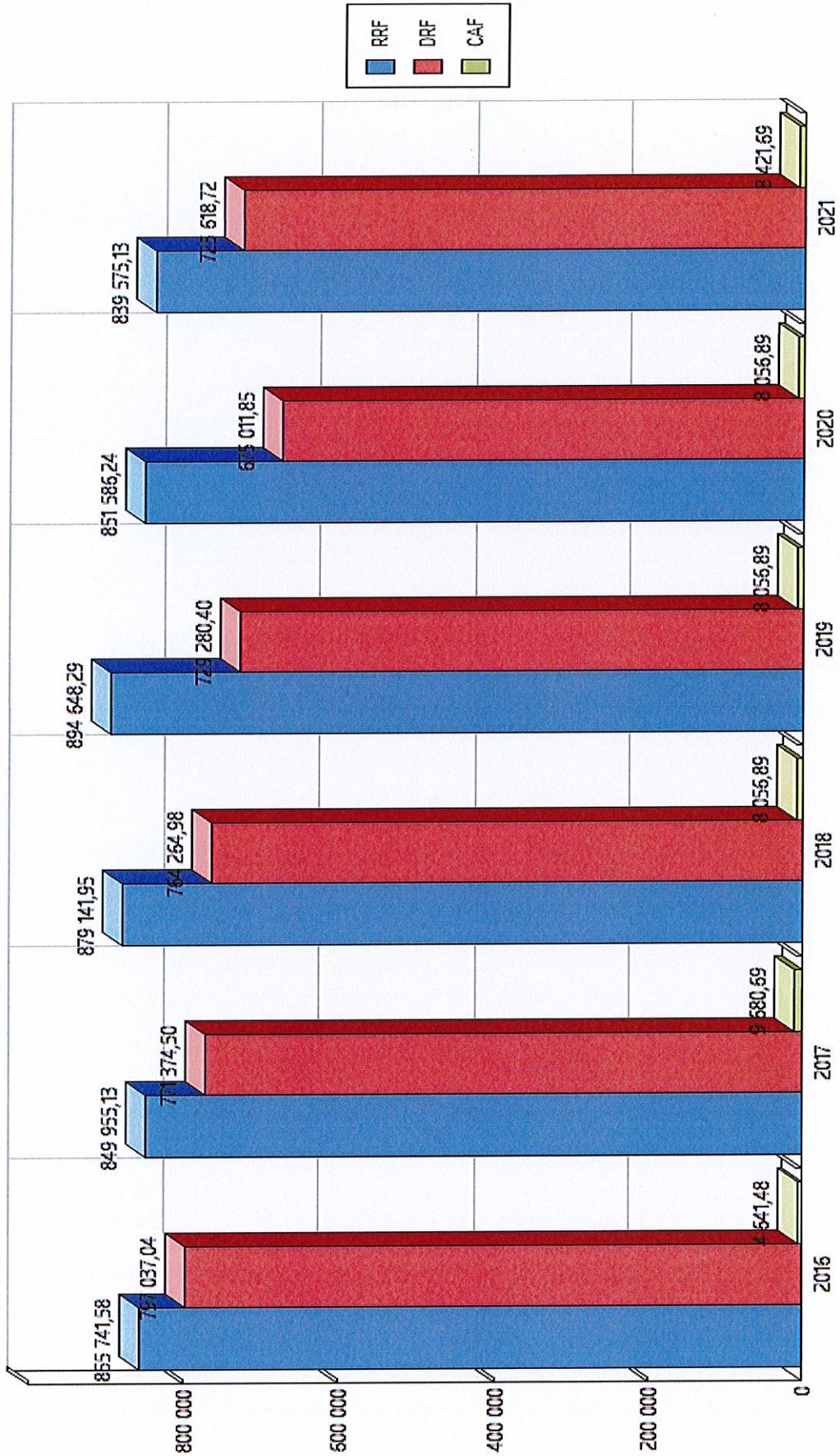
Evolution des charges réelles (Autres charges, charges financières, contingents et participations, charges de personnel)

Evolution des produits



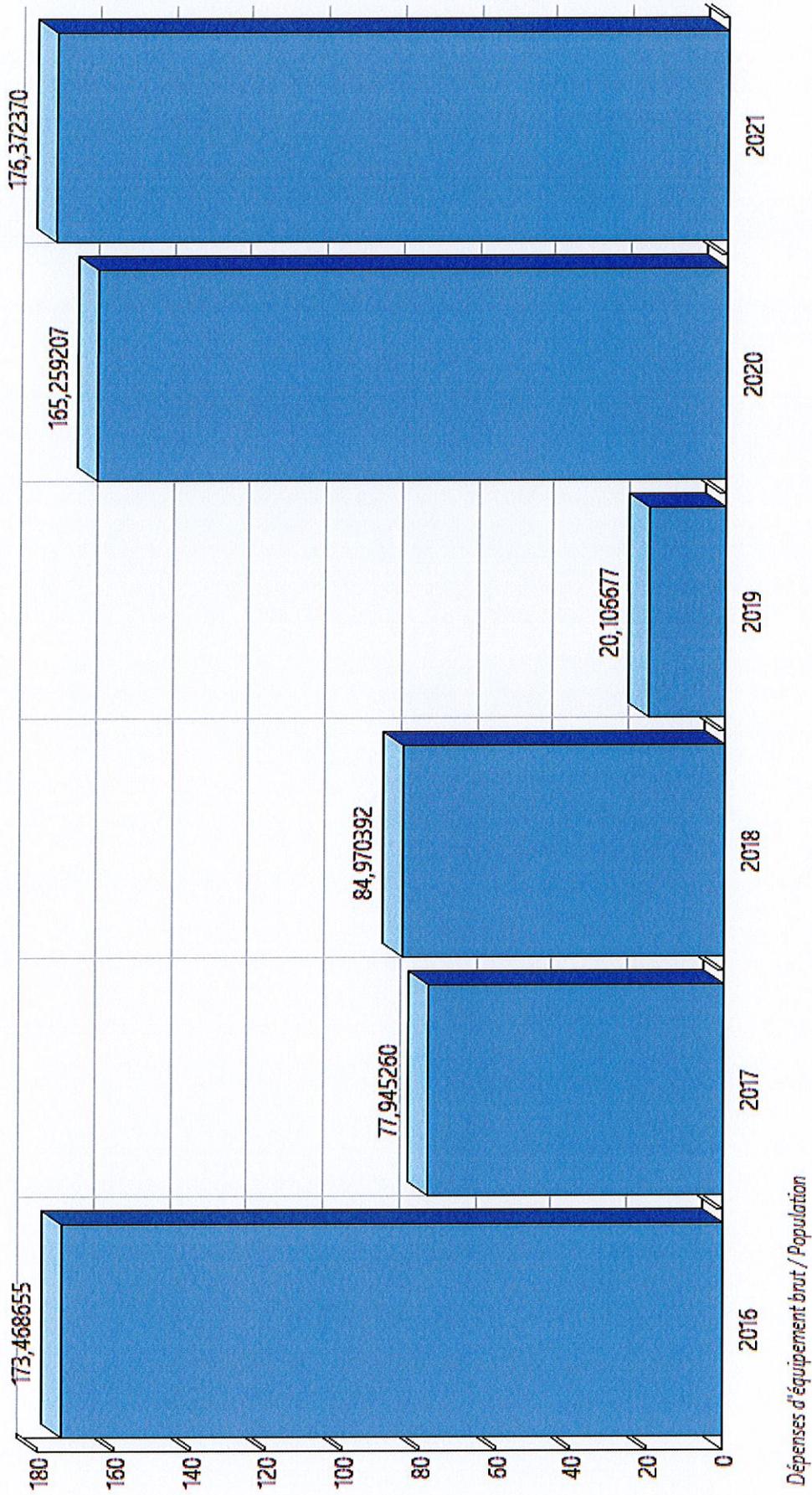
Evolution des produits (Autres produits, DGF et autres dotations, Ressources fiscales)

Evolution de la CAF



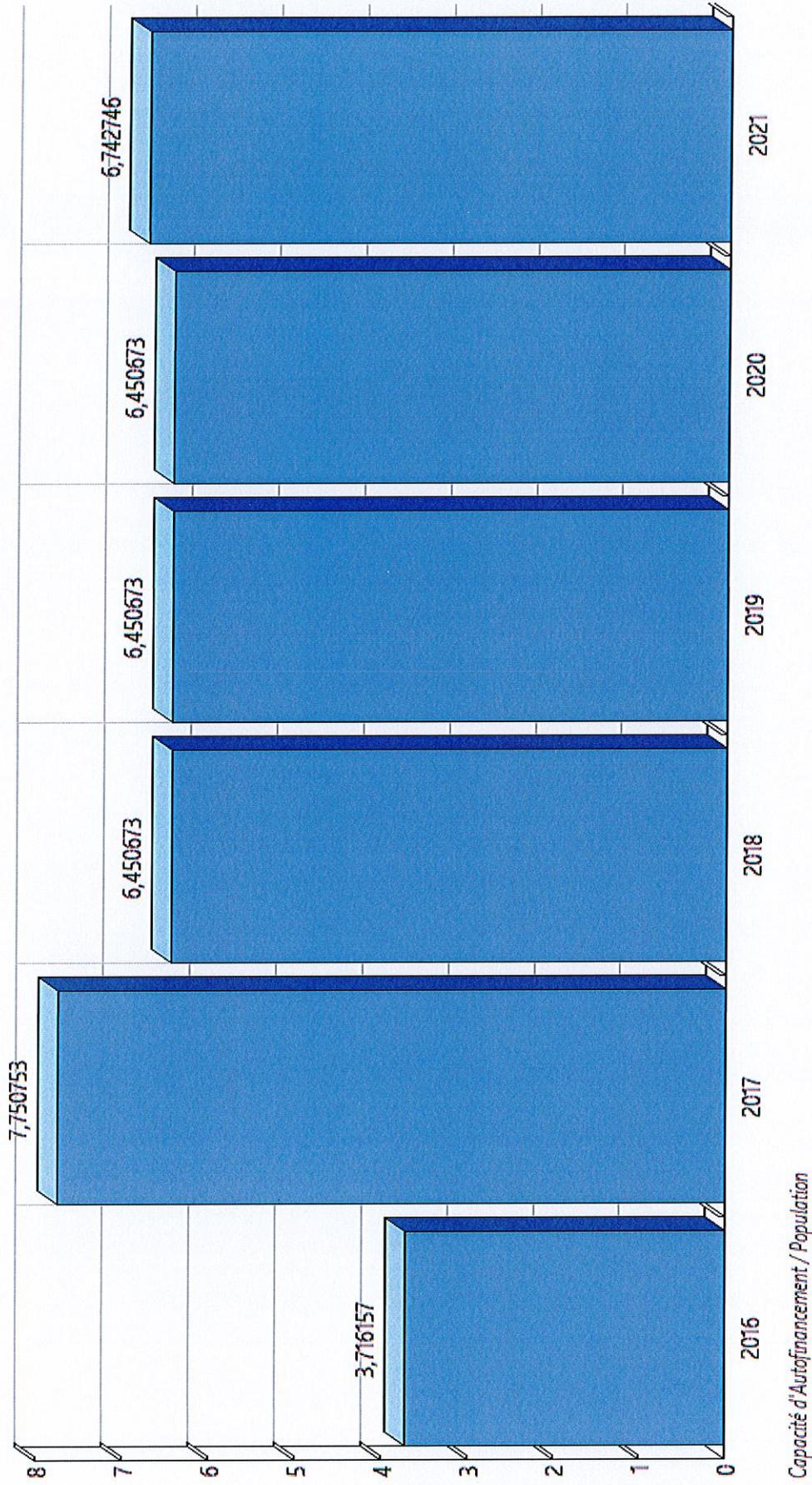
Evolution de la capacité d'autofinancement

Dépenses d'équipement Brut / Population



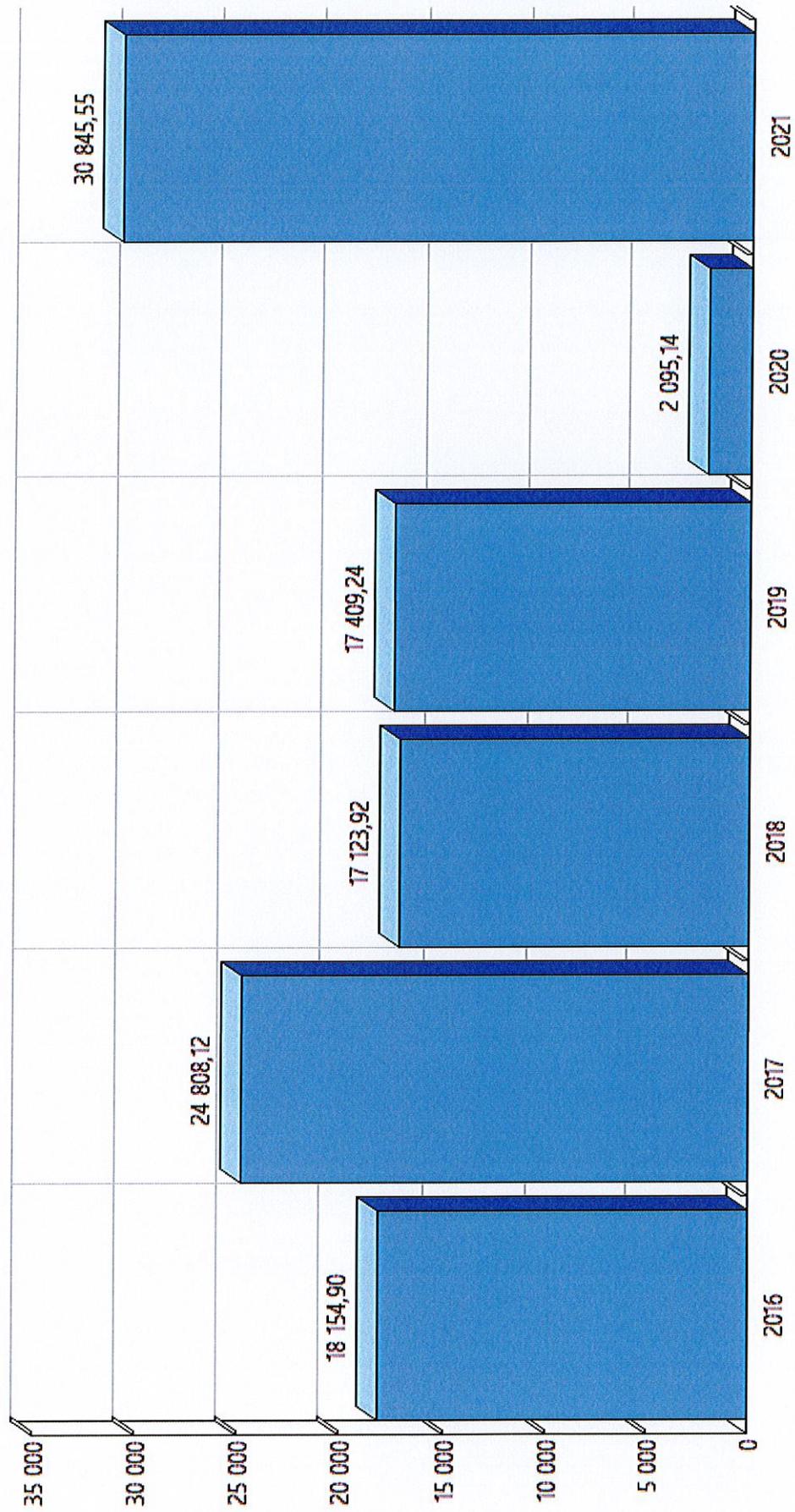
(Entité Comptabilité : COM - COMMUNE DE SAHURS | Année : 2021 | Réalisations)

Capacité d'Autofinancement / Population



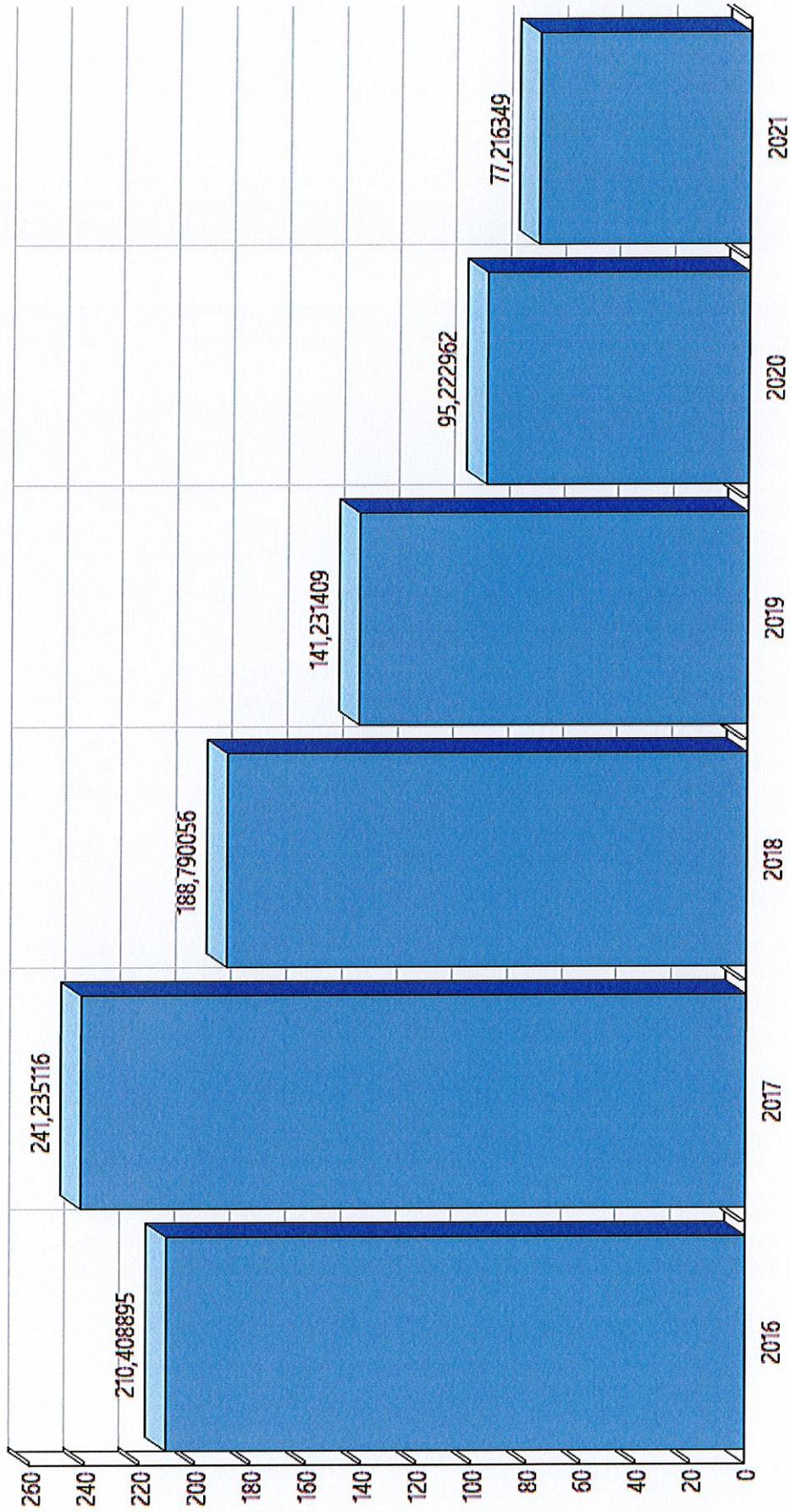
A comparer avec la moyenne régionale de même strate

FCTVA



Fond de Compensation de la TVA (Compte 10222)

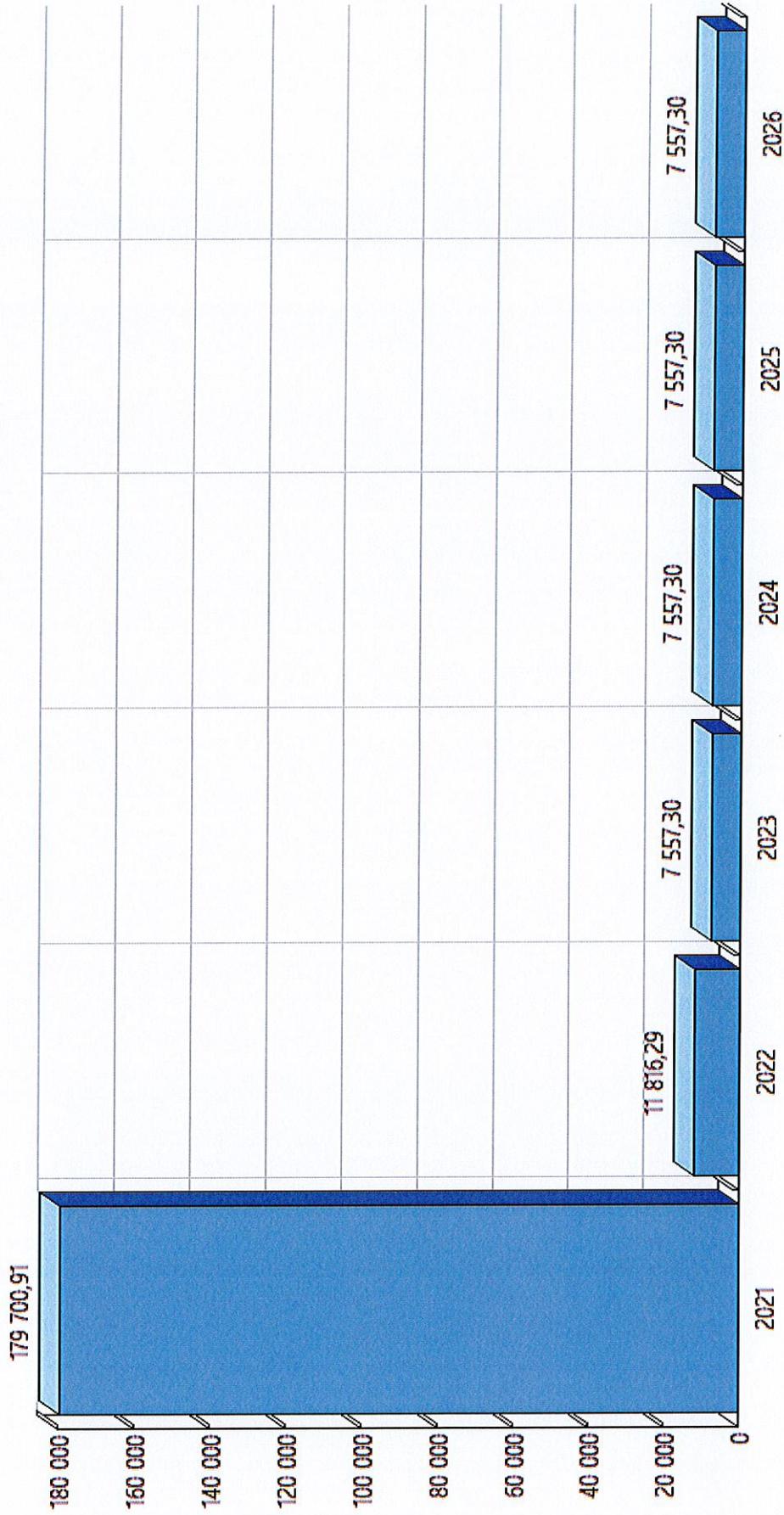
Encours de la dette / Population



CRD Emprunts au 01.01.N / Population

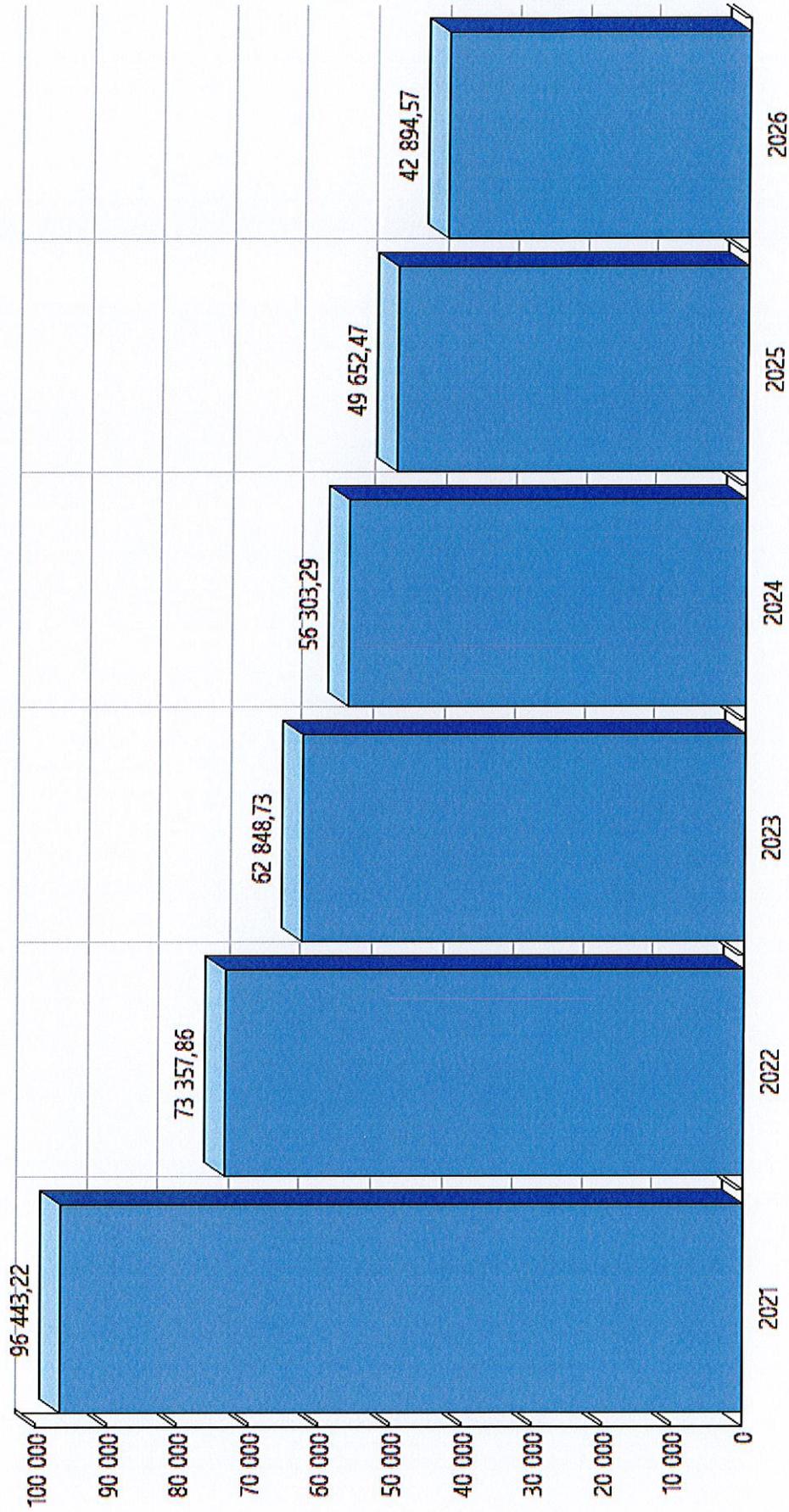
A comparer avec la moyenne régionale de même strate

Evolution Annuités Emprunts



Evolution des annuités d'emprunts. Tout organisme bancaire confondu

Evolution CRD Emprunts au 01.01.N



Evolution du Capital restant dû. Tout organisme bancaire confondu au 01.01.N

Calcul du Ratio d'endettement

(article L.2252-2 du CGCT)

<u>Calcul du ratio de l'article L.2252-2 du CGCT</u>		<u>Valeurs en euros</u>
Total des annuités déjà garanties échues dans l'exercice	A	39 799.14
Total des premières annuités entières des nouvelles garanties de l'exercice	B	
Annuité nette de la dette de l'exercice	C	179 700.91
Provisions pour garantie d'emprunts	D	
Total des annuités d'emprunts garantis de l'exercice	I = A+B+C-D	219 499.95
Recettes réelles de fonctionnement	II	839 575.13
Part des garanties d'emprunts accordés au titre de l'exercice en %	I / II	26.14