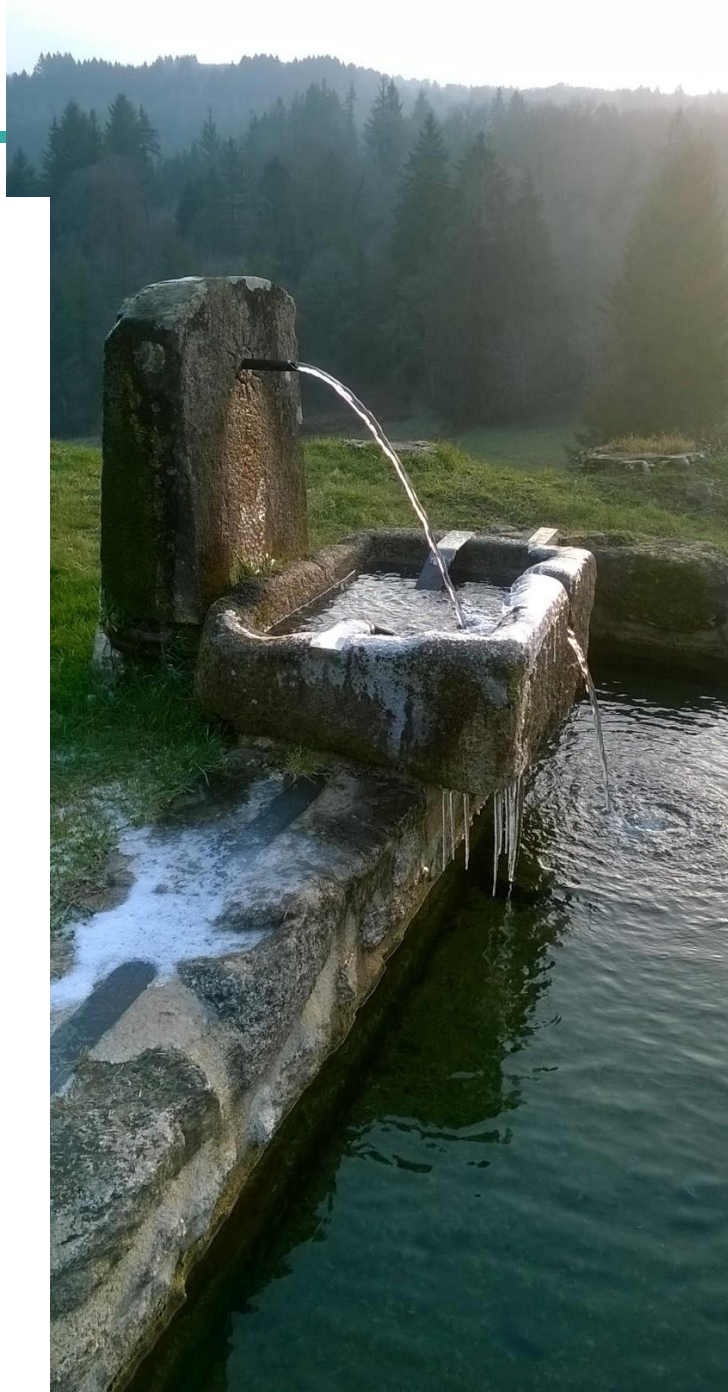

COMPTE ADMINISTRATIF 2019 BUDGET 2020

28 JUILLET 2020

St Amand Jartoudeix



Préambule

Le fonctionnement de la comptabilité communale

Le compte administratif 2019 retrace l'ensemble des dépenses et recettes réalisées par la commune entre le 01 janvier et le 31 décembre 2019.

Le compte administratif découle directement du budget adopté pendant l'exercice.

Il est organisé de la même manière :

-section de fonctionnement :

- Dépenses et recettes nécessaires à la gestion courante et régulière de la commune
- Dépenses et recettes qui reviennent chaque année

-section d'investissement

- Opérations non répétitives modifiant le patrimoine de la collectivité

**Chacune de ces sections doit être en équilibre,
les recettes égalant les dépenses lors de
l'élaboration du budget**

Fonctionnement

Dépenses

- Charges à caractère général
- Charges de personnel
- Atténuation de produits
- Autres charges de gestion courante
- Charges financières
- Charges exceptionnelles
- Dotations aux amortissements
- **023 Virement vers Investissement**

Recettes

- Excédent antérieur reporté
- Produits des services et du domaine
- Travaux en régie
- Impôts et taxes
- Dotations et participations
- Produits financiers
- Produits de cessions
- Produits exceptionnels

Investissement

Dépenses

- Capital des emprunts
- Immobilisations incorporelles
- Immobilisations corporelles (travaux et acquisitions)

Recettes

- **021 Virement du fonctionnement**
- FCTVA
- Subventions, DETR, Fonds européens
- Emprunts
- Amortissement des immobilisations corporelles, incorporelles

Quelques éléments à connaître pour voter le compte administratif (et le budget)...

L'excédent de fonctionnement= l'autofinancement

C'est l'excédent des recettes de fonctionnement sur les dépenses de fonctionnement.

Il fait l'objet d'un virement à la section d'investissement pour assurer :

- ◆ le remboursement du capital des emprunts au minimum
- ◆ le financement d'investissements nouveaux si surplus

L'exécution du budget de l'année N-1 se termine par la détermination de résultats (portés au compte administratif)

Les résultats de l'année N-1 :

- ◆ Résultat pour la section de fonctionnement (en principe excédentaire)
- ◆ Solde d'exécution pour la section d'investissement (en principe déficitaire : besoin de financement)

Les restes à réaliser en investissement

- ◆ Dépenses engagées et non mandatées au 31 décembre de l'exercice précédent (comptabilité d'engagement)
- ◆ Recettes juridiquement certaines et n'ayant pas donné lieu à l'émission d'un titre au 31 décembre de l'exercice précédent
- ◆ Ont une incidence directe sur l'affectation des résultats

Les points importants de l'analyse financière

- ◆ Maîtrise des dépenses de fonctionnement
- ◆ Politique tarifaire
- ◆ Fiscalité : produit attendu et vote des taux
- ◆ Ratio d'endettement et évolution de la dette
- ◆ Capacité d'autofinancement
- ◆ Choix des investissements à réaliser

Analyse financière



L'actif du bilan se compose de :

- L'actif immobilisé
- L'actif circulant
- Les comptes de régularisation

L'actif immobilisé comprend :

- Les immobilisations incorporelles : le fonds de commerce, les brevets...
- Les immobilisations corporelles : les constructions, les équipements...

A St Amand, l'actif immobilisé se monte à 2 796 990 €, le total de l'actif circulant à 227 790 €.

Lorsque l'actif immobilisé représente une part importante du total de l'actif, il s'agit d'une structure dont les besoins en investissements sont importants.



Les recettes de fonctionnement pour l'année 2019 s'élèvent à 184 797,15€.

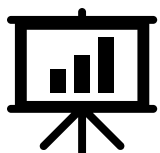
Les dépenses de fonctionnement pour l'année 2019 représentent 107 936,92 €.

Résultat de la section de fonctionnement : 76 860,23€

Les recettes d'investissement pour l'année 2019 s'élèvent à 45 564,04 €.

Les dépenses d'investissement pour l'année 2019 s'élèvent à 35 327,32€.

Résultat de la section d'investissement : 10 236,72€



Les charges de personnels représentent 35 à 50% des dépenses de fonctionnement.
A Châtelus le ratio est de 43%, il est conforme aux recommandations de gestion.



La dette :

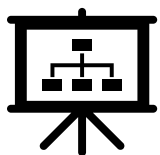
Cf détail en annexe

Montant total à ce jour : 33 553,41€

Annuité de la dette : 15 340,78€

Ratio Annuité de la dette/Total recettes réelles fonctionnement : 14%

Nous respectons le critère de bonne gestion : l'annuité ne doit pas dépasser 20 % des recettes de fonctionnement



Solde d'exécution de la section d'investissement 2019

Solde d'exécution en 2018 : – 8 100,79€

Solde d'exécution en 2019 : 10 236,72€

Transfert de résultat par opération d'ordre non budgétaire : -73,71€

Résultat de clôture de l'exercice : 2 062,22€

Restes à réaliser au 31/12/2019 :

Dépenses d'investissement : 90 000€

Recettes d'investissement : 0€

Solde : - 90 000,00€

Besoin de financement de la section d'investissement :

Solde d'exécution cumulé en 2019 : 2062,22€

Solde des restes à réaliser : 90 000,00€

Solde : 87 937,78€

Résultat de fonctionnement à affecter :

Résultat de l'exercice : 75 027,28€

Résultat antérieur : 148 668,21€

Total à affecter : 223 695,49€

AFFECTATION :

**Couverture du besoin en financement de la section d'investissement : 87 937,78€
(crédit du compte 1068 BP 2020)**

**Reste sur excédent de fonctionnement à reporter au BP 2020 : 135 757,71€
(report à nouveau créditeur 002)**



En conclusion :



