



[www.mairie-gassin.fr](http://www.mairie-gassin.fr)

**FINANCES**

Téléphone 04.94.56.62.08 (19)

Fax 04.94.56.41.61

[comptabilite@mairie-gassin.fr](mailto:comptabilite@mairie-gassin.fr)

-----

COMMUNE DE GASSIN  
NOTE DE PRESENTATION BREVE ET  
SYNTHETIQUE DU COMPTE

ADMINISTRATIF 2018

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

La présente note répond à cette obligation ; elle sera disponible sur le site internet de la ville de Gassin.

Le compte administratif retrace les dépenses et les recettes inscrites au budget et réellement exécutées. Par ce document, l'ordonnateur rend compte annuellement des opérations budgétaires qu'il a exécutées. Ce bilan rapproche les prévisions inscrites au budget des réalisations effectives en dépenses et en recettes.

Elaboré par l'ordonnateur, le compte administratif doit correspondre au compte de gestion établi parallèlement par le comptable de la collectivité.

**Budget principal**

Section de fonctionnement

A la clôture de l'exercice 2018, le compte administratif du budget principal fait apparaître un résultat global de 2 426 136,13 € se décomposant comme suit :

|                             |                |
|-----------------------------|----------------|
| Recettes                    | 6 113 200,61 € |
| Dépenses                    | 5 270 275,03 € |
| Clôture exercice            | 842 925,58 €   |
| Résultat reporté 2017       | 3 574 260,55 € |
|                             | -----          |
| Excédent de fonctionnement: | 4 417 186,13 € |

Section d'investissement

|   |                  |
|---|------------------|
| Recettes                                | 2 110 027,75 €   |
| Dépenses                                | 2 111 896,96 €   |
| Clôture exercice                        | - 1 869,21 €     |
| Résultat reporté 2017                   | - 873 937,34 €   |
|   | -----            |
| Résultat de clôture 2018                | - 875 806,55 €   |
| Restes à réaliser Dépenses – Recettes : | - 1 115 238,52 € |
|   | -----            |
| Déficit d'investissement                | - 1 991 045,07 € |

|                                     |                  |
|-------------------------------------|------------------|
| Excédent de fonctionnement cumulé : | 4 417 186,13 €   |
| Déficit d'investissement cumulé :   | - 875 806,55 €   |
|                                     | -----            |
| Résultat de clôture 2018            | 3 541 379,58 €   |
| Restes à réaliser D-R:              | - 1 115 238,52 € |
|                                     | -----            |
| Résultat cumulé                     | 2 426 141,06 €   |

➤ **Recettes de fonctionnement**

Les recettes de la section de fonctionnement se sont élevées à **6 113 200,61 €** et se répartissent comme suit:

| Chapitre                              | CA 2018             |
|---------------------------------------|---------------------|
| 013 – Atténuation de charges          | 94 741,33           |
| 70 – produits des services            | 141 228,67          |
| 73 – impôts et taxes                  | 5 348 344,73        |
| 74 – dotations                        | 424 747,42          |
| 75 – autres produits gestion courante | 89 553,35           |
| 76 – produits financiers              | 28,00               |
| 77 – produits exceptionnels           | 14 557,11           |
| <b>TOTAL</b>                          | <b>6 113 200,61</b> |

Le tableau ci-dessous donne l'évolution des recettes de fonctionnements sur les 4 dernières années :

| CA 2015   | CA 2016   | CA 2017   | CA 2018   | Evolution 2017/2018 |         | Evolution moyenne 15/17 |         |
|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------------|---------|-------------------------|---------|
|           |           |           |           | Valeur              | %       | Valeur                  | %       |
| 6 781 885 | 6 485 298 | 6 317 305 | 6 113 200 | - 204 105           | -3,23 % | - 464 580               | -3,85 % |

➤ **Dépenses de fonctionnement**

Les dépenses de la section de fonctionnement se sont élevées à **5 270 275,03 €** et se répartissent comme suit :

| Chapitre                          | CA 2018             |
|-----------------------------------|---------------------|
| 011 – Charges à caractère général | 1 078 487,90        |
| 012 – Charges de personnel        | 2 556 600,66        |
| 014 – Atténuation de produits     | 931 458,12          |
| 65 – autres charges de gestion    | 610 167,27          |
| 66 – charges financières          | 77 398,14           |
| 67 – charges exceptionnelles      | 5 365,21            |
| 042 opérations d'ordre            | 10 797,73           |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>5 270 275,03</b> |

Le tableau ci-dessous donne l'évolution des dépenses de fonctionnements sur les 4 dernières années :

| CA 2015   | CA 2016   | CA 2017   | CA 2018   | Evolution 2017/2018 |        | Evolution moyenne 15/17 |         |
|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------------|--------|-------------------------|---------|
|           |           |           |           | Valeur              | %      | Valeur                  | %       |
| 5 355 128 | 5 473 248 | 6 130 915 | 5 270 275 | -860 640            | - 14 % | 775 787                 | +14,4 % |

**Résultats de fonctionnement**

Le tableau ci-dessous donne l'évolution des résultats de fonctionnement sur les 4 derniers exercices

| CA 2015   | CA 2016   | CA 2017   | CA 2018   |
|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 3 998 820 | 5 010 870 | 3 574 260 | 2 426 136 |

## Evolution

### Dépenses de fonctionnement 2014-2018

|     |                                 | 2014         | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         |
|-----|---------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 011 | Charges à caractère général     | 1 010 269,43 | 1 206 831,22 | 1 371 130,33 | 1 478 112,57 | 1 078 487,90 |
| 012 | Charges personnel               | 2 352 675,28 | 2 479 640,36 | 2 410 724,37 | 2 658 386,23 | 2 556 600,66 |
| 014 | Atténuation produits            | 959 238,80   | 981 595,56   | 922 080,04   | 924 989,10   | 931 458,12   |
| 65  | Autres charges gestion courante | 559 691,43   | 572 806,43   | 619 977,38   | 705 502,66   | 610 167,27   |
| 66  | Charges financières             | 89 907,75    | 88 660,25    | 84 521,97    | 80 951,00    | 77 398,14    |
| 67  | Charges exceptionnelles         |              | 757,50       | 3 853,69     | 150,07       | 5 365,21     |
| 042 | Opérations d'ordre              | 33 239,83    | 24 836,61    | 60 960,69    | 282 823,25   | 10 797,73    |

Les dépenses de fonctionnement ont diminué de 14 % par rapport à celles de 2017 passant de 6 130 915 € à 5 270 275 € soit - 860 640 €.

- Les charges à caractère général ont baissé de 27 % passant de 1 478 112 € à 1 078 488 €
- Les charges de personnel ont baissé de presque 4 % passant de 2 658 386 € à 2 556 600 €
- Les charges de gestion courante ont également baissé de 13 % passant de 705 502 € à 610 167 €
- Seules les atténuations de produits et les charges exceptionnelles sont en hausse en raison pour la première d'une réversion plus importante de la taxe de séjour au département (augmentation de la recette) et de l'annulation d'un titre, pour la deuxième, suite à une erreur matérielle.

### Recettes de fonctionnement 2014-2018

|     |                                  | 2014         | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         |
|-----|----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 013 | Atténuation de charges           | 120 042,96   | 158 041,57   | 111 528,08   | 60 011,55    | 94 741,33    |
| 70  | Produits des services du domaine | 132 501,93   | 113 565,55   | 159 790,44   | 156 670,00   | 141 228,67   |
| 73  | Impôts et taxes                  | 5 388 949,47 | 5 706 499,37 | 5 475 368,23 | 5 279 763,94 | 5 348 344,73 |
| 74  | Dotations, participations        | 735 809,24   | 606 516,64   | 489 756,19   | 461 855,91   | 424 747,42   |
| 75  | Produits d'activité              | 105 968,25   | 99 886,95    | 90 368,56    | 79 772,06    | 89 553,35    |
| 76  | Produits financiers              | 52,40        | 37,80        | 36,00        | 30,00        | 28,00        |
| 77  | Produits exceptionnels           | 13 441,84    | 97 337,88    | 148 254,03   | 43 972,44    | 14 557,11    |
| 042 | Opérations d'ordre               |              |              | 10 197,00    | 235 229,44   |              |

Les recettes de fonctionnement ont diminué d'environ 3 % par rapport à celles de 2017 passant de 6 317 305 € à 6 113 200 €, soit - 204 104 €

Principalement, avec une baisse :

- des dotations de - 8 % passant de 461 855 € à 424 747 €,
- des produits des services d'environ - 10 %, passant de 156 670 € à 141 229 €,

- des produits exceptionnels de - 33 %, passant de 43 972 € à 14 557 €, dû à des remboursements de sinistres et des condamnations juridiques plus importants en 2017.

### ➤ Recettes d'investissement

Les recettes de la section d'investissement se sont élevées à **2 110 027,75 €** et se répartissent comme suit :

| Chapitre  | CA 2018             |
|---|---------------------|
| 13 – subventions                                  | 150 500,00          |
| 16 – emprunts et dettes assimilées                | 1 600,00            |
| 10 – dotations, fonds divers, réserves            | 310 210,02          |
| 1068 – Excédents de fonct. capitalisés            | 1 623 000,00        |
| 040 – opérations d'ordre transfert entre sections | 10 797,73           |
| 041 – opération d'ordre patrimoniales             | 13 920,00           |
|   |                     |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>2 110 027,75</b> |

Le tableau ci-dessous donne l'évolution des recettes d'investissement sur les 4 dernières années :

| CA 2015   | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018   | Evolution 2017/2018 |          | Evolution moyenne 15/17 |   |
|-----------|---------|---------|-----------|---------------------|----------|-------------------------|---|
|           |         |         |           | Valeur              | %        | Valeur                  | % |
| 1 818 645 | 594 260 | 642 714 | 2 110 028 | - 296 927           | - 12,3 % |                         |   |

Il est à noter que des excédents de fonctionnement capitalisés ont été réalisés d'un montant de 1 250 000 € en 2015 et 1 623 000 € en 2018.

### ➤ Dépenses d'investissement

Les dépenses de la section d'investissement se sont élevées à **2 111 896,96 €** et se répartissent comme suit :

| Chapitre  | CA 2018             |
|---|---------------------|
| 20 – immobilisations incorporelles                | 21 157,83           |
| 204 – subventions d'équipement versées            | 24 000,00           |
| 21 – immobilisations corporelles                  | 225 712,43          |
| 23 – immobilisations en cours                     | 327 328,13          |
| Total des opérations d'équipement                 | 1 385 893,77        |
| 10 – dotations, fonds divers, réserves            | 17 963,08           |
| 16 – emprunts et dettes assimilées                | 89 921,72           |
| 040 – opérations d'ordre transfert entre sections |                     |
| 041 – opération d'ordre patrimoniales             | 13 920,00           |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>2 111 896,96</b> |

Le tableau ci-dessous donne l'évolution des dépenses d'investissement sur les 4 dernières années :

|     | CA 2015    | CA 2016    | CA 2017    | CA 2018      | Evolution 2017/2018 |          | Evolution moyenne 15/17 |        |
|-----|------------|------------|------------|--------------|---------------------|----------|-------------------------|--------|
|     |            |            |            |              | Valeur              | %        | Valeur                  | %      |
|     | 699 391    | 1 293 452  | 2 408 824  | 2 111 897    | - 296 927           | - 12,3 % | 855 000                 | + 85 % |
| RAR | 149 489,72 | 858 202,68 | 748 381,77 | 1 115 238,52 | 366 856,75          | + 49 %   |                         |        |

### Evolution

Dépenses d'investissement 2014-2018

|     |                   | 2014    | 2015    | 2016    | 2017      | 2018      |
|-----|-------------------|---------|---------|---------|-----------|-----------|
| 20  | Immo. incorporel. | 15 747  |         | 22 613  | 32 995    | 27 157    |
| 204 | Subv. Equip. Vers |         |         | 7 554   |           | 24 000    |
| 21  | Immo. corporel.   | 238 147 | 137 815 | 480 209 | 1 209 210 | 225 712   |
| 23  | Immo en cours     | 21 445  | 376 118 | 112 190 | 484 016   | 327 328   |
|     | Opérat° équipem.  |         |         | 569 073 | 334 990   | 1 385 893 |
| 10  | Dotations divers  |         | 48 293  | 5 085   | 717       | 17 963    |
| 16  | emprunts          | 109 650 | 114 065 | 86 328  | 88 870    | 89 921    |
| 26  | Particip. Créance |         |         | 200     |           |           |

Les dépenses d'investissement ont fortement augmenté sur les 3 dernières années et correspondent entre autre à la réhabilitation du quartier de l'aire, la construction d'un office de tourisme, la construction de maisons d'habitation sur le site de Caruby, l'acquisition d'un bâtiment dans le village, la réalisation de trottoirs sur la RD 98A, la finalisation de la tranche B de l'aménagement du chemin de la mort du Luc.

#### Recettes d'investissement 2014-2018

|      |                      | 2014    | 2015      | 2016    | 2017    | 2018      |
|------|----------------------|---------|-----------|---------|---------|-----------|
| 13   | Subvent° équipement  | 271 187 | 102 700   | 748     | 98 000  | 150 500   |
| 16   | Emprunts dettes      |         |           |         | 47      | 1 600     |
| 10   | Dotations fonds div. | 562 442 | 417 809   | 532 551 | 239 050 | 310 210   |
| 1068 | Exced. Fonct° capit. | 350 000 | 1 250 000 |         |         | 1 623 000 |
|      |                      |         |           |         |         |           |
|      |                      |         |           |         |         |           |

Les principales ressources en investissement sont les subventions, le FCTVA et la taxe d'aménagement.

- la subvention perçue en 2018 correspond aux travaux d'aménagement du chemin de la mort du Luc tranche 2
- le FCTVA 2017 a été versé en 2018 et le produit attendu de l'exercice 2018 d'un montant de 208 462 € sera perçu en 2019 (reste à réaliser)
- la taxe d'aménagement est en baisse passant de 239 050 € à 235 238 € (avec en plus un remboursement des taxes perçues les années antérieures pour permis annulés d'un montant de 17 963 € imputés sur les dépenses d'investissement)

## Capacité d'autofinancement

|  | 2018              | 2017              | 2016              | 2015                | 2014                |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|---------------------|
| Dépenses réelles fonctionnements (hors intérêts) | 5 182 079,16      | 5 767 140,63      | 5 327 765,81      | 5 241 631,07        | 4 881 874,94        |
| recettes réelles de fonctionnement               | 6 018 459,28      | 6 022 064,35      | 6 363 573,45      | 6 623 844,19        | 6 376 723,13        |
| retraitement de recettes exceptionnelles         | 13 441,84         | 97 337,88         | 148 254,03        | 43 972,44           | 14 557,11           |
| <b>Capacité courant financement</b>              | <b>822 938,28</b> | <b>157 585,84</b> | <b>887 553,61</b> | <b>1 338 240,68</b> | <b>1 480 291,08</b> |
| intérêts   | 77 398,14         | 80 951,00         | 84 521,97         | 88 660,25           | 89 907,75           |
| <b>autofinancement brut</b>                      | <b>745 540,14</b> | <b>76 634,84</b>  | <b>803 031,64</b> | <b>1 249 580,43</b> | <b>1 390 383,33</b> |
| capital emprunts                                 | 89 921,72         | 88 870,34         | 86 328,12         | 114 064,99          | 109 650,96          |
| retraitement capital exceptionnel                |                   |                   |                   |                     |                     |
| <b>Autofinancement Net</b>                       | <b>655 618,42</b> | <b>-12 235,50</b> | <b>716 703,52</b> | <b>1 135 515,44</b> | <b>1 280 732,37</b> |

## Etat de la Dette

Au 31 décembre 2018 l'endettement de la commune de Gassin s'établissait ainsi :

| Endettement au 31/12/18 | Nombre d'habitants | Endettement par habitant | Endettement strate 2017 |
|-------------------------|--------------------|--------------------------|-------------------------|
| 1 846 551 €             | 2 640              | 699 €                    | 962 €                   |

Ce montant de 1 846 551 € d'endettement se répartit sur 3 prêts. Tous sont en taux fixe.

Les projets d'investissement ont été réalisés depuis mars 2014 sans endettement supplémentaire et les projets d'investissement 2019 sont envisagés également sans recours à l'emprunt.