



[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 2019

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 2019, le compte administratif du budget principal fait apparaître un résultat global de 2 674 273,10 € se décomposant comme suit :

Recettes	6 102 410,58 €
Dépenses	5 231 273,61 €
Clôture exercice	871 136,97 €
Résultat reporté 2018	2 426 136,13 €
	-----
Excédent de fonctionnement:	3 297 273,10 €

Section d'investissement

Recettes	2 680 587,76 €
Dépenses	1 839 563,78 €
Clôture exercice	841 023,98 €
Résultat reporté 2018	- 875 806,55 €
	-----
Résultat de clôture 2019	- 34 782,57 €
Restes à réaliser Dépenses – Recettes :	- 587 817,58€
	-----
Déficit d'investissement	- 622 600,15 €

Excédent de fonctionnement cumulé :	3 297 273,10 €
Déficit d'investissement cumulé :	- 34 782,57 €
	-----
Résultat de clôture 2019	3 262 490,53 €
Part à affecter à l'investissement :	- 623 000,00 €
	-----
Résultat fonctionnement à reporter	2 674 273,10 €

➤ **Recettes de fonctionnement**

Les recettes de la section de fonctionnement se sont élevées à **6 102 410,58€** et se répartissent comme suit:

Chapitre	CA 2019
013 – Atténuation de charges	69 006,07
70 – produits des services	140 280,33
73 – impôts et taxes	5 380 513,85
74 – dotations	371 083,04
75 – autres produits gestion courante	83 114,75
76 – produits financiers	28,00
77 – produits exceptionnels	48 374,54
<b>TOTAL</b>	<b>6 102 410,58</b>

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

CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	Evolution 2018/2019		Evolution moyenne 16/19	
				Valeur	%	Valeur	%
6 485 298	6 317 305	6 113 200	6 102 410	- 107 900	- 0.18 %	- 127 630	- 2 %

➤ **Dépenses de fonctionnement**

Les dépenses de la section de fonctionnement se sont élevées à **5 231 273,61 €** et se répartissent comme suit :

Chapitre	CA 2019
011 – Charges à caractère général	1 277 417,75
012 – Charges de personnel	2 456 786,84
014 – Atténuation de produits	930 773,41
65 – autres charges de gestion	475 886,44
66 – charges financières	73 755,98
67 – charges exceptionnelles	144,45
042 opérations d'ordre	16 508,74
<b>TOTAL</b>	<b>5 231 273,61</b>

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

CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	Evolution 2018/2019		Evolution moyenne 16/19	
				Valeur	%	Valeur	%
5 473 248	6 130 915	5 270 275	5 231 273	- 39 002	- 0.74 %	- 80 650	- 1.5 %

**Résultats de fonctionnement**

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

CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019
5 010 870	3 574 260	2 426 136	2 674 273

## Evolution

### Dépenses de fonctionnement 2015-2019

		2015	2016	2017	2018	2019
011	Charges à caractère général	1 206 831,22	1 371 130,33	1 478 112,57	1 078 487,90	1 277 417,75
012	Charges personnel	2 479 640,36	2 410 724,37	2 658 386,23	2 556 600,66	2 456 786,84
014	Atténuation produits	981 595,56	922 080,04	924 989,10	931 458,12	930 773,41
65	Autres charges gestion courante	572 806,43	619 977,38	705 502,66	610 167,27	475 886,44
66	Charges financières	88 660,25	84 521,97	80 951,00	77 398,14	73 755,98
67	Charges exceptionnelles	757,50	3 853,69	150,07	5 365,21	144,45
042	Opérations d'ordre	24 836,61	60 960,69	282 823,25	10 797,73	16 508,74

Les dépenses de fonctionnement ont diminué de 0.74 % par rapport à celles de 2018 passant de 5 270 275 € à 5 231 273 € soit – 39 000 €.

- Les charges à caractère général ont augmenté de 18 % passant de 1 078 488 € à 1 277 417 €
- Les charges de personnel ont baissé de presque 3,90 % passant de 2 556 600 € à 2 456 786 € principalement dû au départ du responsable de la police municipale et du DGS, non remplacés.
- Les charges de gestion courante ont également baissé de 22 % passant de 610 167 € à 475 886 €, dû par le transfert de la cotisation service d'incendie (150 000€) atténué de l'augmentation de la subvention à l'office de tourisme.
- les atténuations de produits et les charges exceptionnelles sont en baisses en raison pour la première d'une réversion moins importante de la taxe de séjour au département (baisse de la recette) et du fait qu'il n'y a pas eu d'annulation de titres année antérieure.

### Recettes de fonctionnement 2014-2018

		2015	2016	2017	2018	2019
013	Atténuation de charges	158 041,57	111 528,08	60 011,55	94 741,33	69 006,07
70	Produits des services du domaine	113 565,55	159 790,44	156 670,00	141 228,67	140 280,33
73	Impôts et taxes	5 706 499,37	5 475 368,23	5 279 763,94	5 348 344,73	5 380 513,85
74	Dotations, participations	606 516,64	489 756,19	461 855,91	424 747,42	371 093,04
75	Produits d'activité	99 886,95	90 368,56	79 772,06	89 553,35	93 114,75
76	Produits financiers	37,80	36,00	30,00	28,00	28,00
77	Produits exceptionnels	97 337,88	148 254,03	43 972,44	14 557,11	48 374,54
042	Opérations d'ordre		10 197,00	235 229,44		

Les recettes de fonctionnement ont diminué d'environ 0,18 % par rapport à celles de 2018 passant de 6 113 200 € à 6 102 410 €, soit – 10 800 €

Principalement dû à la baisse des dotations de - 12,6 % passant de 424 747 € à 371 093 €, compensé par la hausse des :

- impôts et taxes, + 0.6 % passant de 5 348 344 € à 5 380 513 €,
- revenus des immeubles, + 3.9 % passant de 89 533 € à 93 112 €
- produits exceptionnels + 330 % passant de 14 556 € à 48 174 € (vente d'un bien pour 20 000 € et acompte sur subvention aide suppression produits phytosanitaires pour 11 000 €)

➤ **Recettes d'investissement**

Les recettes de la section d'investissement se sont élevées à **2 680 587,76 €** et se répartissent comme suit :

Chapitre	CA 2019
13 – subventions	157 851,94
16 – emprunts et dettes assimilées	532,50
10 – dotations, fonds divers, réserves	471 444,58
1068 – Excédents de fonct. capitalisés	1 991 050,00
040 – opérations d'ordre transfert entre sections	16 508,74
041 – opération d'ordre patrimoniales	43 200
<b>TOTAL</b>	<b>2 680 587,76</b>

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

CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	Evolution 2017/2019		Evolution moyenne	
				Valeur	%	Valeur	%
594 260	642 714	2 110 028	2 680 587	+ 570 559	+ 27 %		

Il est à noter que des excédents de fonctionnement capitalisés ont été réalisés d'un montant de 1 623 000 € en 2018 et 1 991 050 € en 2019.

➤ **Dépenses d'investissement**

Les dépenses de la section d'investissement se sont élevées à **1 839 563,78 €** et se répartissent comme suit :

Chapitre	CA 2019
20 – immobilisations incorporelles	19 526,03
204 – subventions d'équipement versées	26 000,00
21 – immobilisations corporelles	172 700,69
23 – immobilisations en cours	202 330,60
Total des opérations d'équipement	1 283 898,05
10 – dotations, fonds divers, réserves	
16 – emprunts et dettes assimilées	91 908,41
040 – opérations d'ordre transfert entre sections	
041 – opération d'ordre patrimoniales	43 200,00
<b>TOTAL</b>	<b>1 839 563,78</b>

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

	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	Evolution 2018/2018		Evolution moyenne 16/19	
					Valeur	%	Valeur	%
	1 293 452	2 408 824	2 111 897	1 839 563	- 272 334	- 12,9 %	855 000	+ 85 %
RAR	858 202,68	748 381,77	1 115 238,52	587 817,58	- 527 420	+ 52,7 %		

## Evolution

### Dépenses d'investissement 2015-2019

		2015	2016	2017	2018	2019
20	Immo. incorporel.		22 613	32 995	27 157	19 526,03
204	Subv. Equip. Vers		7 554		24 000	26 000
21	Immo. corporel.	137 815	480 209	1 209 210	225 712	172 700,69
23	Immo en cours	376 118	112 190	484 016	327 328	202 330,60
	Opérat° équipem.		569 073	334 990	1 385 893	1 283 898,05
10	Dotations divers	48 293	5 085	717	17 963	
16	emprunts	114 065	86 328	88 870	89 921	91 908,41
26	Particip. Créance		200			

Les dépenses d'investissement ont fortement augmenté sur les 2 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 (un premier lot a été livré en 2018, livraison du 2<sup>ème</sup> lot prévue en 2020), et l'acquisition d'un bâtiment dans le village.

### Recettes d'investissement 2015-2019

		2015	2016	2017	2018	2019
13	Subvent° équipement	102 700	748	98 000	150 500	157 851,94
16	Emprunts dettes			47	1 600	532,50
10	Dotations fonds div.	417 809	532 551	239 050	310 210	471 444,58
1068	Exced. Fonct° capit.	1 250 000			1 623 000	1 991 050,00

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

- les subventions perçues en 2019 correspondent aux travaux de construction d'un office de tourisme, la réhabilitation du quartier de l'aire et d'aménagement de voirie.
- le FCTVA perçu en 2019 est en hausse, calculé sur les dépenses d'investissement 2017 en progression.
- la taxe d'aménagement est en baisse passant de 235 238 € à 134 778 €, avec une forte augmentation du remboursement des taxes perçues les années antérieures pour permis annulés et passant d'un montant de 17 963 € en 2018 à 52 377 € en 2019, directement déduit des recettes.

## Capacité d'autofinancement

	2019	2018	2017	2016	2015
Dépenses réelles fonctionnements (hors intérêts)	5 141 009,89	5 182 079,16	5 767 140,63	5 327 765,81	5 241 631,07
recettes réelles de fonctionnement	6 013 840,27	6 018 459,28	6 022 064,35	6 363 573,45	6 623 844,19
retraitement de recettes exceptionnelles	48 374,54	13 441,84	97 337,88	148 254,03	43 972,44
<b>Capacité courant financement</b>	<b>824 455,84</b>	<b>822 938,28</b>	<b>157 585,84</b>	<b>887 553,61</b>	<b>1 338 240,68</b>
intérêts	73 755,98	77 398,14	80 951,00	84 521,97	88 660,25
<b>autofinancement brut</b>	<b>750 699,86</b>	<b>745 540,14</b>	<b>76 634,84</b>	<b>803 031,64</b>	<b>1 249 580,43</b>
capital emprunts	91 850,41	89 921,72	88 870,34	86 328,12	114 064,99
retraitement capital exceptionnel					
<b>Autofinancement Net</b>	<b>658 849,45</b>	<b>655 618,42</b>	<b>-12 235,50</b>	<b>716 703,52</b>	<b>1 135 515,44</b>

## Etat de la Dette

Au 31 décembre 2019 l'endettement de la commune de Gassin s'établissait ainsi :

Endettement au 31/12/19	Nombre d'habitants	Endettement par habitant	Endettement strate 2017
1 754 701,28 €	2 620	670 €	962 €

Ce montant de 1 754 701,28 € 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 2020 sont envisagés également sans recours à l'emprunt.