



[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 2020

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**

A la clôture de l'exercice 2020, le compte administratif du budget principal fait apparaître un résultat excédentaire de **4 937 311,50 €** se décomposant comme suit :

**Section de fonctionnement**

Recettes	7 250 296,83 €
Dépenses	5 169 507 ,66 €
Clôture exercice	<b>2 080 789,17 €</b>
Résultat reporté 2019	2 674 273,10 €
	-----
Excédent de fonctionnement:	<b>4 755 062,27 €</b>

**Section d'investissement**

Recettes	1 307 308,41 €
Dépenses	1 090 276,61 €
Clôture exercice	<b>217 031,80 €</b>
Résultat reporté 2019	- 34 782,57 €
	-----
Résultat de clôture 2020	<b>182 249,23 €</b>
Restes à réaliser Dépenses – Recettes :	- 1 758 334,02 €
	-----
Déficit d'investissement	- 1 576 084,79 €

Excédent de fonctionnement cumulé :	4 755 062,27 €
Excédent d'investissement cumulé :	182 249,23 €
	-----
<b>Résultat de clôture 2020</b>	<b>4 937 311,50 €</b>
Part à affecter à l'investissement :	- 1 600 000,00 €
	-----
Résultat fonctionnement à reporter	<b>3 155 062,27 €</b>

➤ **Recettes de fonctionnement**

Les recettes de la section de fonctionnement se sont élevées à **7 250 296,83 €** et se répartissent comme suit :

Chapitre	CA 2020
013 – Atténuation de charges	96 703,20
70 – produits des services	95 637,86
73 – impôts et taxes	6 532 665,34
74 – dotations	394 441,21
75 – autres produits gestion courante	88 925,58
76 – produits financiers	6,00
77 – produits exceptionnels	41 917,64
<b>TOTAL</b>	<b>7 250 296,83</b>

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

CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	Evolution 2019/2020		Evolution moyenne 17/20	
				Valeur	%	Valeur	%
6 317 305	6 113 200	6 102 410	7 250 296	1 147 886	+ 18,8 %	+ 932 991	+ 9,48 %

➤ **Dépenses de fonctionnement**

Les dépenses de la section de fonctionnement se sont élevées à **5 169 507,66 €** et se répartissent comme suit :

Chapitre	CA 2020
011 – Charges à caractère général	1 154 395,49
012 – Charges de personnel	2 456 655,98
014 – Atténuation de produits	935 489,87
65 – autres charges de gestion	529 340,92
66 – charges financières	70 228,41
67 – charges exceptionnelles	1 664,81
042 opérations d'ordre	21 732,18
<b>TOTAL</b>	<b>5 169 507,66</b>

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

CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	Evolution 2019/2020		Evolution moyenne 17/20	
				Valeur	%	Valeur	%
6 130 915	5 270 275	5 231 273	5 169 507	- 61 766	- 1,18 %	- 320 469	- 5,50 %

**Résultats de fonctionnement**

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

CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020
3 574 260	2 426 136	2 674 273	4 937 311

## Evolution

### Dépenses de fonctionnement 2016-2020

		2016	2017	2018	2019	2020
011	Charges à caractère général	1 371 130,33	1 478 112,57	1 078 487,90	1 277 417,75	1 154 395,49
012	Charges personnel	2 410 724,37	2 658 386,23	2 556 600,66	2 456 786,84	2 456 655,98
014	Atténuation produits	922 080,04	924 989,10	931 458,12	930 773,41	935 489,87
65	Autres charges gestion courante	619 977,38	705 502,66	610 167,27	475 886,44	529 340,92
66	Charges financières	84 521,97	80 951,00	77 398,14	73 755,98	70 228,41
67	Charges exceptionnelles	3 853,69	150,07	5 365,21	144,45	1 664,81
042	Opérations d'ordre	60 960,69	282 823,25	10 797,73	16 508,74	21 732,18

Les dépenses de fonctionnement ont diminué de 0.74 % par rapport à celles de 2019 passant de 5 231 273 € à 5 169 507 € soit – 61 766 €.

- Les charges à caractère général ont diminué de 9,5 % passant de 1 277 417 € à 1 154 395 €
- Les charges de personnel sont stables passant de 2 456 786 € à 2 456 655 € principalement dû au non remplacement d'agents sortis des effectifs. *Toutefois, ces charges sont atténuées par le remboursement de rémunération du personnel voire chapitre 013 des recettes de fonctionnement*
- Les charges de gestion courante ont augmenté de 11 % passant de 475 886 € à 529 340 €, principalement dû par l'augmentation de la subvention à l'office de tourisme.
- Les atténuations de produits et les charges exceptionnelles sont en hausse principalement dû à une réversion plus importante de la taxe de séjour au département (augmentation de la recette en 2019).

### Recettes de fonctionnement 2016-2020

		2016	2017	2018	2019	2020
013	Atténuation de charges	111 528,08	60 011,55	94 741,33	69 006,07	96 703,20
70	Produits des services du domaine	159 790,44	156 670,00	141 228,67	140 280,33	95 637,86
73	Impôts et taxes	5 475 368,23	5 279 763,94	5 348 344,73	5 380 513,85	6 532 665,34
74	Dotations, participations	489 756,19	461 855,91	424 747,42	371 093,04	394 441,21
75	Produits d'activité	90 368,56	79 772,06	89 553,35	93 114,75	88 925,58
76	Produits financiers	36,00	30,00	28,00	28,00	6,00
77	Produits exceptionnels	148 254,03	43 972,44	14 557,11	48 374,54	41 917,64
042	Opérations d'ordre transf.	10 197,00	235 229,44	10 797,73	16 508,74	21 732,18

Les recettes de fonctionnement ont augmenté d'environ 18,8 % par rapport à celles de 2019 passant de 6 102 410 € à 7 250 296 €, soit + **1 147 886.83 €**

Principalement dû à la récupération depuis le 1<sup>er</sup> janvier des droits de mutation d'un montant de 1 045 235 € contre 165 347 € de compensation reçue en 2019. La commune a aussi perçu la compensation de l'année 2019 sur l'exercice 2020, d'un montant de 191 059 €. Soit une recette supplémentaire de **1 070 947 €** en comparaison de 2019.

à la hausse également :

- 013 - atténuation de charges, remboursement rémunération personnel en congé longue maladie (*maladie ordinaire non assurée*) 3 agents en CLM en 2020 contre 2 en 2019.
- 73 - impôts et taxes, + 2 % passant de 5 380 513 € à 5 487 428 €, (hors droits de mutation)
  - dont taxes foncières/habitation, + 1.8 % passant de 3 648 013 € à 3 714 171 €
  - dont taxe sur l'électricité, passant de 152 137.43 € (*3 trimestres perçus en 2019*) à 251 102 € (*4 trimestres en 2020*)

Compensé par la baisse :

- 70 – des encaissements cantine et périscolaire suite fermeture crise sanitaire, fin location salle espéridou à la communauté de commune et moins de concessions cimetièrè.
- 73 – des droits d'occupation domaine public passant de 49 385 € à 29 886 €, suite décision d'aide aux restaurateurs et commerçants et de la taxe de séjour passant de 264 823 € à 243 659 €
- 74- DGF passant de 42 374 € à 0 € et des rôles supplémentaires (TF/TH années antérieures) passant de 24 394 € à 8 514 €
- 75- revenus des immeubles, - 4.7 % passant de 93 112 € à 88 923.55 € aide aux commerçants crise sanitaire
- 77 - produits exceptionnels, concernent les astreintes, les remboursements de sinistre, condamnations et diverses subventions, passant de 48 174 € à 41 917 € (perçu en 2020 l'indemnisation pour la pollution du littoral pour un montant de 31 272 €).

### ➤ Recettes d'investissement

Les recettes de la section d'investissement se sont élevées à **1 307 308 €** et se répartissent comme suit :

Chapitre	CA 2020
13 – subventions	13 459.00
16 – emprunts et dettes assimilées (caution reçue)	24.00
10 – dotations, fonds divers, réserves	649 093.23
1068 – Excédents de fonct. capitalisés	623 000.00
040 – opérations d'ordre transfert entre sections	21 732.18
041 – opération d'ordre patrimoniales	
<b>TOTAL</b>	<b>1 307 308.41</b>

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

CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	Evolution 2019/2020		Evolution moyenne	
				Valeur	%	Valeur	%
642 714	2 110 028	2 680 587	1 307 308	- 1 373 279			

Il est à noter que des excédents de fonctionnement capitalisés ont été réalisés d'un montant de 1 991 050 € en 2019 et 623 000 € en 2020.

### ➤ Dépenses d'investissement

Les dépenses de la section d'investissement se sont élevées à **1 090 276,61 €** et se répartissent comme suit :

Chapitre	CA 2020
10 – 10226 rembours. taxe aménagement	157 681,26
20 – immobilisations incorporelles	72 698,98
204 – subventions d'équipement versées	89 500,00
21 – immobilisations corporelles	196 398,42
23 – immobilisations en cours	293 366,30
Total des opérations d'équipement	196 181,68
16 – emprunts et dettes assimilées	84 449,97
040 – opérations d'ordre transfert entre sections	
041 – opération d'ordre patrimoniales	
<b>TOTAL</b>	<b>1 090 276.61</b>

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

	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	Evolution 2019/2020		Evolution moyenne 17/20	
					Valeur	%	Valeur	%
	2 408 824	2 111 897	1 839 563	1 090 276	- 749 287	- 41 %	- 439 516	- 55 %
RAR	748 381,77	1 115 238,52	587 817,58	1 758 334,02	+ 1 170 516	+ 40 %		

## Evolution

### Dépenses d'investissement 2016-2020

		2016	2017	2018	2019	2020
10	Dotations divers	5 085	717	17 963		157 681,26
20	Immo. incorporel.	22 613	32 995	27 157	19 526,03	72 698,98
204	Subv. Equip. Vers	7 554		24 000	26 000	89 500,00
21	Immo. corporel.	480 209	1 209 210	225 712	172 700,69	196 398,42
23	Immo en cours	112 190	484 016	327 328	202 330,60	293 366,30
	Opérat° équipem.	569 073	334 990	1 385 893	1 283 898,05	196 181,68
16	emprunts	86 328	88 870	89 921	91 908,41	84 449,97
26	Particip. Créance	200				

Les dépenses d'investissement ont fortement augmenté sur les années 2018 et 2019 et correspondent entre autres à la réhabilitation du quartier de l'aire, la construction d'un office de tourisme, la construction des 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 2021), et l'acquisition d'un bâtiment dans le village.

Les principales dépenses en 2020, année des élections, sont la finition des travaux en cours du quartier de l'aire phase 1, l'acquisition de 3 véhicules électriques, du remplacement de matériel et outillage de voirie, d'un logiciel complet gestion financières et ressources humaines, l'agencement et l'aménagement de terrain (Caruby et consolidation cours de l'école), la réhabilitation d'un appartement pour mise à la location, la réhabilitation d'un abri bus aux chênes et des aménagements de voirie.

### Recettes d'investissement 2016-2020

		2016	2017	2018	2019	2020
13	Subvent° équipement	748	98 000	150 500	157 851,94	13 459,00
16	Emprunts dettes		47	1 600	532,50	24,00
10	Dotations fonds div.	532 551	239 050	310 210	471 444,58	649 093,23
1068	Exced. Fonct° capit.			1 623 000	1 991 050,00	623 000,00
040	Opérations d'ordre	10 197,00	235 229,44	10 797,73	16 508,74	21 732,18

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

- les subventions perçues en 2020 correspondent aux amendes de police pour la mise en conformité d'un point d'arrêt scolaire sur la RD 559.

- le FCTVA perçu en 2020 est en baisse, passant de 336 666 € en 2019 à 320 741 € (*recupération TVA sur investissement N-2*).

- la taxe d'aménagement est en hausse passant de 134 778 € à 170 670 € (328 352 € en recettes diminué par le remboursement en dépenses de 157 682 €, somme reperçue, opération s'annulant sur ce même exercice).

Les « opérations d'ordre de transfert entre section » regroupe l'ensemble des dépenses (en section de fonctionnement chapitre 042) et des recettes (en section d'investissement chapitre 040) d'ordre de section à section relatives aux amortissements. Les recettes du chapitre 042 sont toujours égales aux dépenses du chapitre 040.

### **Capacité d'autofinancement**

	2020	2019	2018	2017	2016
Dépenses réelles fonctionnements (hors intérêts)	5 147 775,48	5 141 009,89	5 182 079,16	5 767 140,63	5 327 765,81
Recettes réelles de fonctionnement	7 250 296,83	6 013 840,27	6 018 459,28	6 022 064,35	6 363 573,45
Retraitement de recettes exceptionnelles	41 917,64	48 374,54	13 441,84	97 337,88	148 254,03
<b>Capacité courant financement</b>	<b>2 060 603,71</b>	<b>824 455,84</b>	<b>822 938,28</b>	<b>157 585,84</b>	<b>887 553,61</b>
Intérêts	70 228,41	73 755,98	77 398,14	80 951,00	84 521,97
<b>Autofinancement brut</b>	<b>1 990 375,3</b>	<b>750 699,86</b>	<b>745 540,14</b>	<b>76 634,84</b>	<b>803 031,64</b>
Capital emprunts	84 449,97	91 850,41	89 921,72	88 870,34	86 328,12
Retraitement capital exceptionnel					
<b>Autofinancement Net</b>	<b>1 905 925,33</b>	<b>658 849,45</b>	<b>655 618,42</b>	<b>-12 235,50</b>	<b>716 703,52</b>

### **Etat de la Dette**

Au 31 décembre 2020 l'endettement de la commune de Gassin s'établissait ainsi :

Endettement au 31/12/20	Nombre d'habitants INSEE	Endettement par habitant	Strate 2017	Strate 2017	Strate 2017
			Endettement Cne -3500/h	Endettement Cnes touristiques 10-20 000 h	Moyenne en France
1 670 251,31 €	2 620	637.50 €	634 €	1 025 €	965 €

Ce montant de 1 670 251,31 € d'endettement se répartit sur 2 prêts. Un prêt c'est terminé en 03/2020. Tous sont en taux fixe.

Les projets d'investissement ont été réalisés depuis mars 2014 sans endettement supplémentaire et les projets d'investissement 2021 sont envisagés également sans recours à l'emprunt.