

Commune de Saint-Nicolas-du-Pélem

NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE DES COMPTES ADMINISTRATIFS 2018

Dans le cadre de l'application de la loi 2015-991 du 7 août 2015 dite loi NOTRe, les communes quelle que soit leur strate démographique, doivent rédiger une note de présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles du compte administratif et du budget primitif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux. Cette note doit être mise en ligne sur le site de la commune lorsque ce dernier existe.

La présente note répond à cette obligation pour la commune.

I. Le cadre général du compte administratif

L'ordonnateur rend compte annuellement des opérations budgétaires qu'il a exécutées.

A la clôture de l'exercice budgétaire, qui intervient au 31 janvier de l'année N+1, il établit le **compte administratif** du budget principal ainsi que les comptes administratifs correspondant aux différents *budgets annexes*¹.

Le compte administratif :

- rapproche les prévisions ou autorisations inscrites au budget (au niveau du chapitre ou de l'article selon les dispositions arrêtées lors du vote du budget primitif) des réalisations effectives en dépenses (mandats) et en recettes (titres) ;
- présente les résultats comptables de l'exercice
- est soumis par l'ordonnateur, pour approbation, à l'assemblée délibérante qui l'arrête définitivement par un vote avant le 30 juin de l'année qui suit la clôture de l'exercice.

¹ Les **budgets annexes**, distincts du budget principal proprement dit, mais votés par l'assemblée délibérante, doivent être établis pour certains services locaux spécialisés (eau, assainissement, etc.). Ces budgets permettent d'établir le coût réel d'un service et de déterminer avec précision le prix à payer par ses seuls utilisateurs pour équilibrer les comptes.

II. Budget principal

FONCTIONNEMENT

FONCTIONNEMENT DEPENSES

| Chapitre | intitulé | CA 2017 | BP + DM 2018 | CA 2018 |
|----------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 011 | Charges à caractère général | 387 225.46 | 520 370.00 | 397 197.91 |
| 012 | Charges de personnel et frais assimilés | 770 589.60 | 828 362.00 | 756 885.50 |
| 014 | Atténuations de produits | 22 711.00 | 26 500.00 | 23 423.00 |
| 022 | Dépenses imprévues (fonctionnement) | 0.00 | 21 000.00 | 0.00 |
| 023 | Virement à la section d'investissement | 0.00 | 273 456.88 | 0.00 |
| 042 | Opérations d'ordre de transfert entre sections | 74 803.81 | 75 091.42 | 75 091.42 |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 161 507.37 | 189 296.70 | 173 542.54 |
| 66 | Charges financières | 80 282.24 | 102 000.00 | 74 713.32 |
| 67 | Charges exceptionnelles | 0.00 | 31 700.00 | 30 000.00 |
| 68 | Dotations aux amortissements et aux provisions | 20 000.00 | 5 000.00 | 5 000.00 |
| | | 1 517 119.48 | 2 072 777.00 | 1 535 853.69 |

FONCTIONNEMENT RECETTES

| Chapitre | intitulé | CA 2017 | BP + DM 2018 | CA 2018 |
|----------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 002 | Résultat de fonctionnement reporté (excédent ou déficit) | 250 000.00 | 250 000.00 | 250 000.00 |
| 013 | Atténuations de charges | 9 733.74 | 3 000.00 | 3 468.27 |
| 042 | Opérations d'ordre de transfert entre sections | 9 087.04 | 10 000.00 | 3 220.47 |
| 70 | Produits des services, du domaine et ventes diverses | 40 328.85 | 32 150.00 | 42 345.92 |
| 73 | Impôts et taxes | 964 324.40 | 1 072 809.00 | 981 841.28 |
| 74 | Dotations, subventions et participations | 684 838.45 | 609 363.00 | 696 950.51 |
| 75 | Autres produits de gestion courante | 43 622.23 | 43 500.00 | 47 274.51 |
| 76 | Produits financiers | 3.96 | 5.00 | 5.28 |
| 77 | Produits exceptionnels | 79.00 | 450.00 | 2 081.05 |
| 78 | Reprise sur provisions - produits exceptionnels | 0.00 | 51 500.00 | 11 500.00 |
| | | 2 002 017.67 | 2 072 777.00 | 2 038 687.29 |

INVESTISSEMENT

INVESTISSEMENT DEPENSES

| Chapitre | intitulé | CA 2017 | BP + DM 2018 | CA 2018 |
|----------|--|-------------------|---------------------|-------------------|
| 020 | Dépenses imprévues (investissement) | 0.00 | 14 000.00 | 0.00 |
| 040 | Opérations d'ordre de transfert entre sections | 9 087.04 | 10 000.00 | 3 220.47 |
| 041 | Opérations matrimoniales | 0.00 | 999.00 | 999.00 |
| 16 | Emprunts et dettes assimilées | 112 122.29 | 616 500.00 | 113 283.41 |
| 20 | Immobilisations incorporelles | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| 204 | Subventions d'équipement versées | 4 314.17 | 5 967.00 | 1 968.77 |
| 21 | Immobilisations corporelles | 41 496.78 | 146 668.25 | 99 994.27 |
| 23 | Immobilisations en cours | 241 190.30 | 1 788 110.51 | 394 075.02 |
| | | 408 210.58 | 2 582 244.76 | 613 540.94 |

INVESTISSEMENT RECETTES

| Chapitre | intitulé | CA 2017 | BP + DM 2018 | CA 2018 |
|----------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 001 | Solde d'exécution de la section d'investissement reporté | 1 009 656.18 | 1 106 720.88 | 1 106 720.88 |
| 021 | Virement de la section de fonctionnement | 0.00 | 273 456.88 | 0.00 |
| 040 | Opérations d'ordre de transfert entre sections | 74 803.81 | 75 091.42 | 75 091.42 |
| 041 | Opérations patrimoniales | | 999.00 | 999.00 |
| 10 | Dotations, fonds divers et réserves | 358 760.43 | 271 980.08 | 274 493.81 |
| 13 | Subventions d'investissement | 70 707.00 | 353 996.50 | 116 504.50 |
| 16 | Emprunts et dettes assimilées | 1 004.04 | 500 000.00 | 898.59 |
| | | 1 514 931.46 | 2 582 244.76 | 1 574 708.20 |

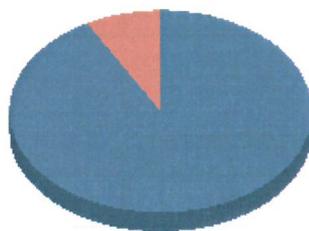
RESULTATS DE L'EXERCICE

| RESULTAT CLÔTURE ANNEE 2018 Budget Principal Commune de St Nicolas du Pelem | Résultat à la clôture de l'exercice précédent | Résultat de l'exercice 2018 | Résultat de clôture |
|---|--|--------------------------------|-----------------------|
| Investissement | 1 106 720.88 € | -145 553.62 € | 961 167.26 € |
| Fonctionnement | 250 000.00 € | 252 833.60 € | 502 833.60 € |
| TOTAL | 1 356 720.88 € | 107 279.98 € | 1 464 000.86 € |

EMPRUNTS

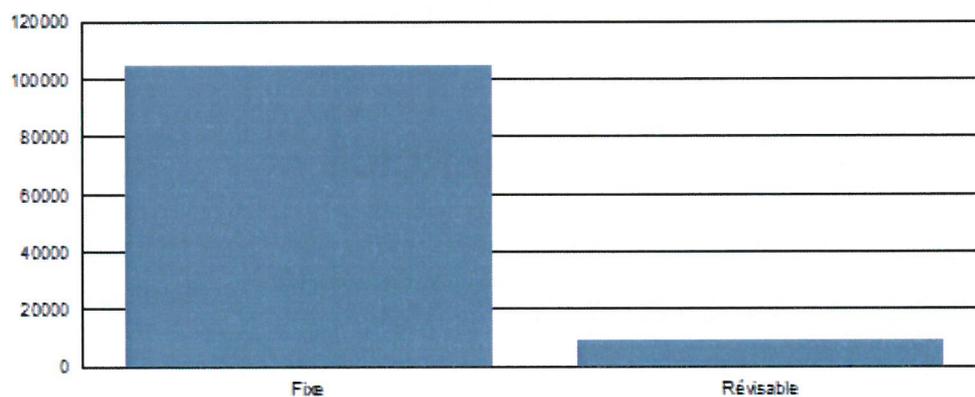
| Exercice | Annuité | Intérêts | Capital | Capital restant dû |
|----------|--------------|-------------|--------------|--------------------|
| 2018 | 187 395.47 € | 74 713.32 € | 112 682.15 € | 1 521 793.24€ |

Répartition du capital remboursé par nature de taux



| | |
|-----------|--------|
| Fixe | 91.9% |
| Révisable | 8.1% |
| Total: | 100.0% |

Capital remboursé sur l'exercice



| | |
|---|--------------|
| ■ | Emprunt réel |
|---|--------------|

III. Budget assainissement

EXPLOITATION

| EXPLOITATION DEPENSES | | | | |
|-----------------------|--|------------------|-------------------|-------------------|
| Chapitre | intitulé | CA 2017 | BP + DM 2018 | CA 2018 |
| 011 | Charges à caractère général | 36 938.33 | 86 503.00 | 49 035.56 |
| 022 | Dépenses imprévues (fonctionnement) | 0.00 | 2 500.00 | 0.00 |
| 042 | Opérations d'ordre de transfert entre sections | 52 908.71 | 52 908.35 | 52 908.35 |
| 67 | Charges exceptionnelles | 0.00 | 620.00 | 0.00 |
| | | 89 847.04 | 142 531.35 | 101 943.91 |

| EXPLOITATION RECETTES | | | | |
|-----------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Chapitre | intitulé | CA 2017 | BP + DM 2018 | CA 2018 |
| 002 | Résultat de fonctionnement reporté (excédent ou déficit) | 31 086.68 | 45 780.90 | 45 780.90 |
| 042 | Opérations d'ordre de transfert entre sections | 11 974.61 | 13 474.61 | 11 974.61 |
| 70 | Produits des services, du domaine et ventes diverses | 92 566.65 | 83 275.84 | 100 389.72 |
| 74 | Dotations, subventions et participations | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | | 135 627.94 | 142 531.35 | 158 145.23 |

INVESTISSEMENT

| INVESTISSEMENT DEPENSES | | | | |
|-------------------------|--|------------------|-------------------|------------------|
| Chapitre | intitulé | CA 2017 | BP + DM 2018 | CA 2018 |
| 040 | Opérations d'ordre de transfert entre sections | 11 974.61 | 13 474.61 | 11 974.61 |
| 20 | Immobilisations incorporelles | 0.00 | 50 000.00 | 463.20 |
| 21 | Immobilisations corporelles | 0.00 | 20 000.00 | 0.00 |
| 23 | Immobilisations encours | 0.00 | 177 890.68 | 0.00 |
| | | 11 974.61 | 261 365.29 | 12 437.81 |

| INVESTISSEMENT RECETTES | | | | |
|-------------------------|--|-------------------|-------------------|-------------------|
| Chapitre | intitulé | CA 2017 | BP + DM 2018 | CA 2018 |
| 001 | Solde d'exécution de la section d'investissement reporté | 165 800.67 | 207 901.41 | 207 901.41 |
| 040 | Opérations d'ordre de transfert entre sections | 52 908.71 | 52 908.35 | 52 908.35 |
| 10 | Dotations, fonds divers et réserves | 1 166.64 | 555.53 | 555.53 |
| 13 | Subventions d'investissement | 0.00 | 0.00 | 0.00 |
| | | 219 876.02 | 261 365.29 | 261 365.29 |

RESULTATS DE L'EXERCICE

| RESULTAT CLÔTURE ANNEE 2018 Budget assainissement Commune de St Nicolas du Pelem | Résultat à la clôture de l'exercice précédent | Résultat de l'exercice 2018 | Résultat de clôture |
|---|--|------------------------------------|----------------------------|
| Investissement | 207 901.41 € | 41 026.07 € | 248 927.48 € |
| Fonctionnement | 45 780.90 € | 10 420.42 € | 56 201.32 € |
| TOTAL | 253 682.31 € | 51 446.49 € | 305 128.80 € |

IV : Budget Lotissement Coat Joseb.

FONCTIONNEMENT

FONCTIONNEMENT DEPENSES

| Chapitre | intitulé | CA 2017 | BP + DM 2018 | CA 2018 |
|----------|--|-------------|------------------|-------------|
| 042 | Opérations d'ordre de transfert entre sections | 0.00 | 40 007.81 | 0.00 |
| | | 0.00 | 40 007.81 | 0.00 |

FONCTIONNEMENT RECETTES

| Chapitre | intitulé | CA 2017 | BP + DM 2018 | CA 2018 |
|----------|--|------------------|------------------|-------------|
| 002 | Résultat de fonctionnement reporté (excédent) | 27 313.57 | 27 313.57 | 0.00 |
| 70 | Produits des services, du domaine et ventes diverses | 0.00 | 12 621.54 | 0.00 |
| 75 | Autres produits de gestion | 0.00 | 72.70 | 0.00 |
| | | 27 313.57 | 40 007.81 | 0.00 |

INVESTISSEMENT

INVESTISSEMENT DEPENSES

| Chapitre | intitulé | CA 2017 | BP + DM 2018 | CA 2018 |
|----------|-------------------------------|-------------|------------------|-------------|
| 16 | Emprunts et dettes assimilées | 0.00 | 40 007.81 | 0.00 |
| | | 0.00 | 40 007.81 | 0.00 |

INVESTISSEMENT RECETTES

| Chapitre | intitulé | CA 2017 | BP + DM 2018 | CA 2018 |
|----------|--|-------------|------------------|-------------|
| 040 | Opérations d'ordre de transfert entre sections | 0.00 | 40 007.81 | 0.00 |
| | | 0.00 | 40 007.81 | 0.00 |

RESULTATS DE L'EXERCICE

| RESULTAT CLÔTURE ANNEE 2018 Budget Lotissement Coat Joseb - Commune de St Nicolas du Pelem | Résultat à la clôture de l'exercice précédent | Résultat de l'exercice 2018 | Résultat de clôture |
|---|--|--|--------------------------------|
| Investissement | 0.00 € | 0.00 € | 0.00 € |
| Fonctionnement | 27 313.57 € | 0.00 € | 27 313.57 € |
| TOTAL | 27 313.57 € | 0.00 € | 27 313.57 € |

V. Affectations des résultats 2018 aux budgets 2019

Les articles L 2311-5 et R 2311-11 et suivants du CGCT fixent les règles de l'affectation du résultat. En principe, si une collectivité territoriale vote le compte administratif avant le budget primitif, les résultats sont intégrés par la suite au budget primitif ; si elle vote le compte administratif après le budget primitif, elle doit adopter un budget supplémentaire pour intégrer les résultats.

➤ **Éléments à prendre en compte**

À la clôture de l'exercice, seul le vote du compte administratif par l'organe délibérant constitue l'arrêté des comptes de la collectivité territoriale (art. L 1612-12 du CGCT) et permet de dégager les éléments à prendre en compte pour l'affectation du résultat, à savoir :

- ✓ le résultat cumulé de la section de fonctionnement, constitué par le cumul du résultat de l'exercice (cumul des titres émis - cumul des mandats émis) et celui du résultat reporté des exercices antérieurs (déficit ou excédent reporté au 002) ;
- ✓ le solde d'exécution de la section d'investissement, constitué par le cumul du solde des émissions de titres et de mandats de l'exercice et du besoin de financement ou de l'excédent de la section de l'exercice précédent (le 001) ;
- ✓ les restes à réaliser de la section d'investissement, qui correspondent en dépenses, à celles qui ont été engagées (marché conclu...) mais non mandatées au 31 décembre et, en recettes, à celles qui sont certaines (subvention notifiée, contrat d'emprunt signé...) mais qui n'ont pas donné lieu à l'émission d'un titre de recettes.

Le solde d'exécution de la section d'investissement, complété des restes à réaliser en recettes et en dépenses, fera ressortir soit un besoin de financement (dépenses supérieures aux recettes), soit un excédent de financement (recettes supérieures aux dépenses). Le besoin de financement

éventuel devra alors être prioritairement couvert, par l'organe délibérant, lors de l'affectation du résultat excédentaire de la section de fonctionnement.

➤ **Règles d'affectation du résultat**

Seul le résultat cumulé de la section de fonctionnement au titre des réalisations du compte administratif fait l'objet d'une décision d'affectation par l'organe délibérant. Deux possibilités se présentent (art. R 2221-48 et R 2221-90 du CGCT) :

- ✓ le résultat cumulé de la section de fonctionnement est excédentaire ; ce dernier est alors affecté en priorité, pour le montant des plus-values nettes de cessions d'éléments d'actif, au financement des dépenses d'investissement (compte 1064). Le surplus dégagé doit ensuite servir à couvrir le besoin de financement de la section d'investissement apparu à la clôture de l'exercice précédent et diminué du montant des plus-values de cessions d'éléments d'actif (compte 1068). Le reliquat pourra être librement affecté en recettes de fonctionnement (au 002) et/ou en recettes d'investissement pour financer de nouvelles dépenses (compte 1068), ou être reversé exceptionnellement à la collectivité de rattachement ;
- ✓ le résultat cumulé de la section de fonctionnement est déficitaire ; ce dernier est alors ajouté aux charges d'exploitation de l'exercice (au 002) et le besoin de financement de la section d'investissement est reporté en dépenses d'investissement (au 001).

BUDGET PRINCIPAL

| | |
|---|--|
| Résultat de l'exercice 2018 : - excédent - déficit | 502 833.60 € |
| <u>Affectation de l'excédent constaté au 31/12/2018 :</u> | |
| Affectation obligatoire : | |
| <ul style="list-style-type: none"> • à l'apurement du déficit (report à nouveau débiteur) • aux réserves réglementées (plus-values nettes de cessions d'immobilisations) • à l'exécution du virement à la section d'investissement | |
| Solde disponible affecté comme suit : | |
| <ul style="list-style-type: none"> • affectation complémentaire en réserves (compte 1068) en investissement : • affectation à l'excédent reporté à nouveau créditeur (compte 002) en fonctionnement : | 252 833.60 € 250 000.00 € |



BUDGET ASSAINISSEMENT

| | |
|--|-------------|
| Résultat de l'exercice 2018 : - excédent - déficit | 56 201.32 € |
| <u>Affectation de l'excédent constaté au 31/12/2018 :</u> Affectation obligatoire : <ul style="list-style-type: none">• à l'apurement du déficit (report à nouveau débiteur)• aux réserves réglementées (plus-values nettes de cessions d'immobilisations)• à l'exécution du virement à la section d'investissement Solde disponible affecté comme suit : <ul style="list-style-type: none">• affectation complémentaire en réserves (compte 1068) en investissement :• affectation à l'excédent reporté à nouveau créditeur (compte 002) en fonctionnement : | 56 201.32 € |



A Saint-Nicolas-du-Pélem, le 9 avril 2019

Le Maire,
Daniel LE CAËR

