

COMPTE ADMINISTRATIF EXERCICE 2020
Budget annexe Parkings d'Evry

NOTE DE PRESENTATION

Retraçant l'ensemble des recettes et des dépenses effectivement réalisées sur une année (par opposition au Budget qui n'est qu'une estimation), le compte administratif est une photographie de la situation financière et budgétaire du budget au 31 décembre de l'année écoulée où l'on distingue ce qui a été réalisé (c'est-à-dire réellement payé ou encaissé) de ce qu'il reste, des crédits non réglés ou non perçus.

Il permet ainsi de dégager un solde, le résultat de l'exécution budgétaire, lequel est obligatoirement repris au budget de l'exercice suivant.

Considérée comme un service public industriel et commercial disposant d'une autonomie financière, l'exploitation des parkings publics d'Evry-Courcouronnes fait l'objet d'une comptabilité et d'un budget distincts à ceux de la Ville. Cette régie à autonomie financière, bien que dotée d'un conseil d'exploitation, ne dispose pas de la personnalité juridique. Le Maire d'Evry-Courcouronnes est donc l'ordonnateur de cette régie.

La comptabilité de ce budget est tenue par référence aux dispositions de l'instruction interministérielle budgétaire et comptable M4, laquelle vise à faciliter la connaissance du coût de revient du service, mettant en pratique le principe d'un financement par l'utilisateur. Par ailleurs, conformément à l'instruction budgétaire et comptable M4 précitée, les montants en dépenses et recettes sont exprimés Hors Taxes.

Tout comme le budget, le compte administratif comporte deux grandes parties bien distinctes : la section d'exploitation qui retrace les opérations courantes, et la section d'investissement, chacune divisée en dépenses et en recettes.

L'examen de l'exécution budgétaire 2020 fait apparaître les éléments suivants :

	Budget primitif 2020	Décisions modificatives	Total des prévisions 2020	Réalisations 2020	Taux de réalisation 2020	Pour rappel CA 2019	% évolution 2019/2020
SECTION D'EXPLOITATION							
Dépenses	203 943,00 €	0,00 €	203 943,00 €	164 318,48 €	80,57%	177 794,11 €	- 7,58%
Recettes	203 943,00 €	0,00 €	203 943,00 €	144 329,79 €	70,77%	192 266,29 €	- 24,93%

1 - Section d'exploitation :

1.1 – Dépenses

Les autorisations budgétaires en dépenses comme en recettes pour l'exercice 2020 se sont élevées à 203 943,00 €.

Les dépenses d'exploitation affichent 164 318,48 € (contre 177 794,55 € en 2019), soit une baisse de -7,58% par rapport à l'exercice précédent. Les réalisations correspondent à 80,57% des prévisions.

Chap.	Libellés	Prévisions budgétaires 2020	CA 2020	Taux de réalisation	Ecart de réalisation	% évolution 2019/2020	Part dans le budget global	Pour rappel CA 2019
DEPENSES D'EXPLOITATION								
011	Charges à caractère général	38 342,00 €	13 005,13 €	33,92%	25 336,87 €	-64,06%	7,91%	36 184,09 €
012	Charges de personnel	10 000,00 €	0,00 €	0,00%	10 000,00 €	0,00%	0,00%	0,00 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	150 109,00 €	150 108,97 €	100,00%	0,03 €	6,38%	91,35%	141 110,00 €
65	Autres charges de gestion courante	5,00 €	0,38 €	--	4,62 €		0,00%	0,00 €
67	Charges exceptionnelles	2 865,11 €	1 204,00 €	42,02%	1 661,11 €	140,79%	0,73%	500,02 €
002	Résultat de fonctionnement reporté	2 621,89 €	--	--	2 621,89 €	0,00%	0,00%	--
TOTAL		203 943,00 €	164 318,48 €	80,57%	39 624,52 €	- 7,58%	100,00%	177 794,11 €

Les dépenses réelles s'élèvent à 14 209.51 €. Elles représentent 8,65% des dépenses totales et se composent comme suit :

- Les charges générales d'exploitation pour 13 342 €. Elles sont liées principalement aux dépenses de maintenance, d'entretien divers et de nettoyage des parkings (chapitre 011).

Parmi ces dépenses :

- Le nettoyage représente 7 242,72 € en évolution de +1,25%,
- La maintenance représente 5 598,30 €, en forte réduction en raison d'un rattrapage de frais intervenu en 2019, pour partie relevant de 2018 et non prévus en raison de la clôture particulière juste avant la création de la Commune nouvelle,
- Les frais bancaires, liés aux flux de recettes, ont été moindres avec 164,11 € contre 504,09 € en 2019, en raison d'une moindre circulation des véhicules,
- Aucune dépense n'a été réalisée en matière de fournitures en 2020 (4 025 € en 2019).
- La restitution des cautions représente 1 204 €, comptabilisés sur les charges exceptionnelles (chapitre 67).

Les dépenses d'ordre ont été réalisées à hauteur de 150 108,97 € (91,35%). Il s'agit des écritures d'amortissement du patrimoine. Elles sont comptabilisées au chapitre 042.

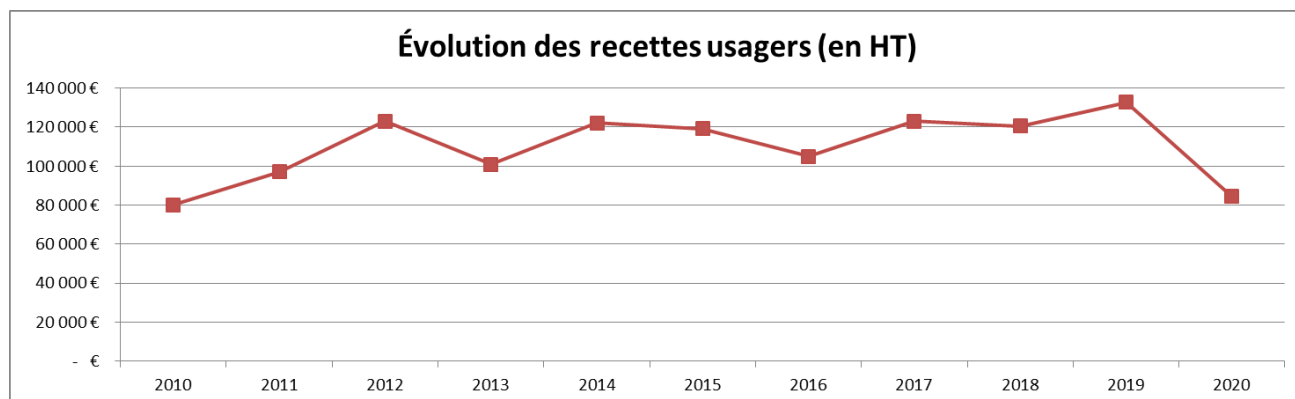
1.2 – Recettes

Les réalisations s'élèvent à 144 329,79 € contre 192 266,29 € en 2019, soit une baisse de près de 25%. Le taux de réalisation atteint 70,77%. La baisse constatée des recettes d'exploitation concerne le chapitre 70 [vente de produits]. Cette baisse correspond à une diminution de vente de tickets et chèques parkings du fait d'une moindre circulation des véhicules en raison de la crise sanitaire.

Chap.	Libellés	Prévisions budgétaires 2020	CA 2020	Taux de réalisation 2020	Ecart de réalisation	% évolution 2019/2020	Part dans le budget global	Pour rappel CA 2019
RECETTES D'EXPLOITATION								
70	Vente de produits	145 543,00 €	84 440,01 €	58,02%	- 61 102,99 €	-36,38%	58,50%	132 723,29 €
77	Produits exceptionnels	- €	1 489,78 €	--	1 489,78 €	30,34%	1,03%	1 143,00 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	58 400,00 €	58 400,00 €	100,00%	- €	0,00%	40,46%	58 400,00 €
TOTAL		203 943,00 €	144 329,79 €	70,77%	- 59 613,21 €	-24,93%	100,00%	192 266,29 €

Les recettes constatées en 2020 se composent :

- des recettes des usagers des parkings pour 84 440,01 € (chapitre 70). Celles-ci sont en baisse de - 36,41% : - 48 323,28 €,
- d'écritures d'ordres pour 58 400 € liées à l'amortissement des subventions versées dans le cadre de la réhabilitation du parking (chapitre 042), ce montant étant identique depuis plusieurs années.



Nous observons une baisse significative du produit des recettes usagers, de l'ordre de - 24,95% entre 2019 et 2020, en raison de la baisse d'usage des véhicules du fait des confinements successifs qui sont intervenus depuis mars 2020.

1-3 – Résultat de la section d'exploitation

Section d'exploitation - Compte Administratif 2020			
Dépenses réelles		Recettes réelles	
Libellé	Montant	Libellé	Montant
Charges à caractère général	13 005,13 €	Résultat de fonctionnement reporté	- €
Charges de personnel	- €	Produit des services	84 440,01 €
Autres charges de gestion courante	0,38 €	Produits exceptionnels	1 489,78 €
Charges exceptionnelles	1 204,00 €		
Sous total des opérations réelles	14 209,51 €	Sous total des opérations réelles	85 929,79 €
Dépenses d'ordre		Recettes d'ordre	
Libellé	Montant	Libellé	Montant
Amortissement	150 108,97 €	Amortissement	58 400,00 €
Sous total des opérations d'ordre	150 108,97 €	Sous total des opérations d'ordre	58 400,00 €
Total des opérations de la section	164 318,48 €	Total des opérations de la section	144 329,79 €
Résultat de gestion 2020			- 19 988,69 €
Résultat reporté 2019			- 2 621,89 €
RESULTAT DEFINITIF DE LA SECTION D'EXPLOITATION 2020			- 22 610,58 €

Le montant des recettes d'exploitation étant inférieur à celui des dépenses, nous constatons un résultat de gestion 2020 négatif, à hauteur de - 19 988,69 €.

Après reprise du résultat reporté d'exploitation 2019 (- 2 621,89 €), le résultat définitif de la section d'exploitation 2020 est déficitaire et s'élève à - 22 610,58 €.

Le résultat définitif de la section d'exploitation sera repris dès le vote du budget supplémentaire 2021.

Il convient de noter que ce résultat déficitaire représente 13,76 % des dépenses de la section d'exploitation.

Afin de résorber ce résultat, la Ville a pris la décision de réaliser des travaux afin d'ouvrir un nouveau parking, mis en gestion par le moyen du budget annexe : il s'agit du parking situé face à la Préfecture. La mise en service interviendra avant la fin du premier semestre 2021.

2 - Section d'investissement :

L'examen de l'exécution budgétaire 2020 fait apparaître les éléments suivants :

	Budget primitif 2020	Décisions modificatives	Total des prévisions 2020	Réalisations 2020	Taux de réalisation 2020	Pour rappel CA 2019	% évolution 2019/2020
SECTION D'INVESTISSEMENT							
Dépenses	522 334,76 €	4 943,00 €	527 277,76 €	61 291,18 €	11,62%	67 585,01 €	-9,31%
Recettes	522 334,76 €	4 943,00 €	527 277,76 €	150 108,97 €	28,47%	141 110,00 €	6,38%

2.1 – Dépenses

Les autorisations budgétaires en dépenses et recettes se sont élevées pour l'exercice 2020 à la somme de 527 277,76 €.

Les réalisations de dépenses s'élèvent à 61 291,18 €, tandis que 382 140,45 € sont reportés. Les dépenses d'investissement correspondent :

- pour 58 400 € à des écritures d'ordre (la stricte contrepartie des écritures réalisées en recettes de fonctionnement pour l'amortissement des subventions)
- pour 2 891,18 € à des dépenses réelles d'investissement. Celles-ci concernent des opérations de mise aux normes du système d'exploitation des deux parkings : entrées, sorties, encaissement, sécurisation. Les reports de dépenses s'établissent à 382 140,45 €. En effet, sont engagés les travaux du nouveau parking face à la Préfecture (travaux en cours d'achèvement en ce début 2021).

Chap.	Libellés	Prévisions budgétaires 2020	Réalisation 2020	Taux de réalisation 2020	Reports	Pour rappel CA 2019
DEPENSES D'INVESTISSEMENT						
20	Immobilisations incorporelles	49 700,00 €	2 891,18 €	5,82%	430,00 €	- €
21	Immobilisations corporelles	419 177,76 €	- €	0,00%	381 710,45 €	9 185,01 €
Total des opérations réelles		468 877,76 €	2 891,18 €	0,62%	382 140,45 €	9 185,01 €
040	Opérations d'ordre entre sections	58 400,00 €	58 400,00 €	100,00%	- €	58 400,00 €
Total des opérations d'ordre		58 400,00 €	58 400,00 €	100,00%	- €	58 400,00 €
TOTAL GENERAL		527 277,76 €	61 291,18 €	11,62%	382 140,45 €	67 585,01 €

2.2 - Recettes

La réalisation des recettes d'investissement s'établit à hauteur de 150 108,97 € et concernent les amortissements.

Chap.	Libellés	Prévisions budgétaires 2020	Réalisation 2020	Taux de réalisation 2020	Reports	Pour rappel CA 2019
RECETTES D'INVESTISSEMENT						
040	Opérations d'ordre entre sections	150 109,00 €	150 108,97 €	100,00%	- €	141 110,00 €
001	Solde d'exécution de la section d'investissement	377 168,76 €	- €	0,00%	- €	- €
TOTAL GENERAL		527 277,76 €	150 108,97 €	28,47%	- €	141 110,00 €

Les ressources pour le financement des investissements consistent exclusivement en l'autofinancement, grâce aux amortissements. Aucun report n'est prévu en recettes d'investissement.

Ces ressources sont utilisées pour le financement des travaux du nouveau parking.

2.3 – Résultat de la section d'investissement

Section d'investissement - Compte Administratif 2020			
Dépenses réelles		Recettes réelles	
Libellé	Montant	Libellé	Montant
Immobilisations incorporelles	2 891,18 €	Dotations et fonds divers	- €
Immobilisations corporelles	- €	Excédent de fonct. capitalisés	- €
Sous total des opérations réelles	2 891,18 €	Sous total des opérations réelles	- €
Dépenses d'ordre		Recettes d'ordre	
Libellé	Montant	Libellé	Montant
Amortissements	58 400,00 €	Amortissements	150 108,97 €
Sous total des opérations d'ordre	58 400,00 €	Sous total des opérations d'ordre	150 108,97 €
Total des opérations de la section	61 291,18 €	Total des opérations de la section	150 108,97 €
Résultat de gestion 2020			88 817,79 €
Résultat reporté 2019			377 168,76 €
RESULTAT DEFINITIF DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT 2020 (hors reports)			465 986,55 €

Le résultat d'investissement 2020 affiche un solde positif de + 88 817,79 €. Après reprise de l'excédent 2019 (+377.168,76 €), celui-ci s'établit à un excédent (identique avec ou sans reports) de 465 986,55 €.

Le besoin de financement est un excédent de financement de 465 986,55 €. Celui-ci sera reporté en totalité, lors du budget supplémentaire 2021.

Conclusion :

En cumulant les réalisations de l'exercice 2020, les résultats antérieurs et les restes à réaliser (exclusivement de dépenses), le solde d'exécution s'établit à un excédent de 61 235,52 €, comme suit :

	DÉPENSES	RECETTES	SOLDE D'EXÉCUTION
TOTAL	610 372,00 €	671 607,52 €	61 235,52 €