

# COMPTE ADMINISTRATIF PRINCIPAL 2020 RAPPORT DE PRÉSENTATION

CONSEIL COMMUNAUTAIRE DU 24 JUIN 2021

Communauté de Communes Estuaire et Sillon

---

2 Boulevard de la Loire - BP 29 - 44260 Savenay - 02 40 56 81 03  
communaute@estuaire-sillon.fr - www.estuaire-sillon.fr

## RECAPITULATIF DES BUDGETS D'ESTUAIRE ET SILLON

Les tableaux ci-dessous reprennent les totaux des vues d'ensemble des différents comptes administratifs (principal et annexes) pour 2020.

2020	Budget principal	Entretien des parcs d'activité	Développement économique	Gestion immobilière	Piscines	Vente électricité	Gestion des déchets	Assainissement	Office du tourisme	Total
Recettes de fonctionnement	31 077 499.67	382 967.78	18 528 047.15	2 395 272.10	1 879 419.41	49 007.67	4 351 291.12	3 164 667.43	159 951.68	61 988 124.01
Dépenses de fonctionnement	24 573 207.33	213 994.67	18 528 047.15	1 011 003.61	1 755 629.36	94 565.31	4 018 223.46	1 189 280.08	127 243.27	51 511 194.24
<b>Résultat de fonctionnement</b>	<b>6 504 292.34</b>	<b>168 973.11</b>	<b>0.00</b>	<b>1 384 268.49</b>	<b>123 790.05</b>	<b>-45 557.64</b>	<b>333 067.66</b>	<b>1 975 387.35</b>	<b>32 708.41</b>	<b>10 476 929.77</b>
Recettes d'investissement	5 699 460.35	935 989.27	17 990 514.08	125 060.27	377 296.96	266 061.14	953 271.92	1 019 707.41	5 006.86	27 299 003.21
Dépenses d'investissement	3 328 752.90	970 921.13	16 725 476.20	168 969.05	380 535.22	0.00	186 594.22	1 118 894.30	2 730.67	32 562 853.03
<b>Résultat d'investissement</b>	<b>2 370 707.45</b>	<b>-34 931.86</b>	<b>1 265 037.88</b>	<b>-43 908.78</b>	<b>-3 238.26</b>	<b>266 061.14</b>	<b>766 677.70</b>	<b>-99 186.89</b>	<b>2 276.19</b>	<b>-5 263 849.82</b>
<b>Résultat cumulé des 2 sections</b>	<b>8 874 999.79</b>	<b>134 041.25</b>	<b>1 265 037.88</b>	<b>1 340 359.71</b>	<b>120 551.79</b>	<b>220 503.50</b>	<b>1 099 745.36</b>	<b>1 876 200.46</b>	<b>34 984.60</b>	<b>5 213 079.95</b>
RAR recettes	1 127 254.97	36 443.00	0.00	84 000.00	7 092.50	0.00	18 464.79	942 974.76	191.54	1 138 023.26
RAR dépenses	2 827 383.86	344 641.94	0.00	248 932.06	50 657.81	0.00	510 108.43	1 184 951.39	0.00	2 739 223.46
Solde RAR	-1 700 128.89	-308 198.94	0.00	-164 932.06	-43 565.31	0.00	-491 643.64	-241 976.63	191.54	-1 601 200.20
Pour information, résultat avec RAR	7 174 870.90	-174 157.69	1 265 037.88	1 175 427.65	76 986.48	220 503.50	608 101.72	1 634 223.83	35 176.14	3 611 879.75

## SYNTHESE DES RESULTATS DU COMPTE ADMINISTRATIF PRINCIPAL 2020

Les résultats du compte administratif du budget principal 2020 se présentent ainsi :

Dépenses fonctionnement 2020	24 573 207.33
Recettes fonctionnement 2020	26 148 715.85
Résultat fonctionnement 2020	1 575 508.52
Résultat fonctionnement 2019 reporté	4 928 783.82
<b>Résultat comptable fonctionnement 2020</b>	<b>6 504 292.34</b>
Dépenses investissement 2020	2 749 746.90
Recettes investissement 2020	5 699 460.35
Résultat investissement 2020	2 949 713.45
Résultat investissement 2019 reporté	-579 006.00
<b>Résultat comptable investissement 2020</b>	<b>2 370 707.45</b>
Restes à Réaliser dépenses 2020	2 827 383.86
Restes à réaliser recettes 2020	1 127 254.97
Résultats RAR 2020	-1 700 128.89
Excédent de financement	670 578.56
Affectation résultat de fonctionnement 2020	
Section de fonctionnement - Compte 002	6 504 292.34
Section d'investissement - Compte 1068	0.00
Section d'investissement - Compte 001	2 370 707.45

La vue d'ensemble du compte administratif 2020 se présente comme suit :

**a) Section de fonctionnement**

Dépenses	CA 2019	PREVISIONS 2020	CA 2020
Chapitre 011 - Charges à caractère général	3 620 053.66	3 633 785.37	<b>2 696 235.84</b>
Chapitre 012 - Dépenses du personnel	8 484 599.49	9 398 268.85	<b>9 044 164.07</b>
Chapitre 65 - Charges de gestion courante	3 987 125.25	4 278 611.61	<b>3 644 684.50</b>
Chapitre 66 - Charges financières	120 298.11	108 000.00	<b>103 002.15</b>
Chapitre 67 - Charges exceptionnelles	7 161.98	208 500.00	<b>204 729.76</b>
Chapitre 014 - Atténuation de produits	6 962 003.57	6 962 563.00	<b>6 835 532.91</b>
Chapitre 022 - Dépenses imprévues	0.00	1 224 451.88	<b>0.00</b>
Chapitre 042 - Opérations d'ordre entre sections	2 414 385.28	2 055 000.00	<b>2 044 858.10</b>
Chapitre 023 - Autofinancement prévisionnel	0.00	2 085 381.00	<b>0.00</b>
<b>Total</b>	<b>25 595 627.34</b>	<b>29 954 561.71</b>	<b>24 573 207.33</b>

Recettes	CA 2019	PREVISIONS 2020	CA 2020
Chapitre 70 - Produits des services	3 012 224.70	2 767 973.94	<b>2 292 700.66</b>
Chapitre 73 - Impôts et taxes	16 746 922.43	15 856 634.00	<b>16 462 919.42</b>
Chapitre 74 - Dotations et participations	5 066 597.02	5 740 469.95	<b>6 752 675.51</b>
Chapitre 75 - Autres produits de gestion courante	256 703.62	257 700.00	<b>268 777.72</b>
Chapitre 76 - Produits financiers	0.00	0.00	<b>0.00</b>
Chapitre 77 - Produits exceptionnels	457 696.53	10 000.00	<b>45 860.65</b>
Chapitre 78 - Reprises sur provisions	0.00	0.00	<b>0.00</b>
Chapitre 79 - Transferts de charges	0.00	0.00	<b>0.00</b>
Chapitre 013 - Atténuations de charges	191 961.25	150 000.00	<b>83 703.12</b>
Chapitre 042 - Opérations d'ordre entre sections	242 073.57	243 000.00	<b>242 078.77</b>
Chapitre 002 - Résultats reportés	6 241 503.72	4 928 783.82	<b>4 928 783.82</b>
<b>Total</b>	<b>32 215 682.84</b>	<b>29 954 561.71</b>	<b>31 077 499.67</b>

Le tableau ci-dessous reprend l'évolution des dépenses par services de 2019 à 2020 du budget principal. Le code couleur renvoie aux tableaux de l'annexe 1 détaillant par chapitre chacune des antennes.

Dans chacune des Directions ou Antennes, toutes les dépenses et les recettes les concernant sont intégrées :

- Les charges à caractère général nécessaire au fonctionnement du service (fluides, fournitures diverses, maintenance, entretien des équipements, prestations de service, alimentation pour certains services,...),
- Les charges de personnel,
- Les autres charges rattachées à la Direction concernée (intérêts de la dette sur les emprunts les concernant, subventions ou autres charges exceptionnelles,...),
- En investissement, pour les dépenses, les travaux et équipements ainsi que les remboursements du capital de la dette les concernant et en recettes les subventions attribuées.

### **Focus sur les moyens généraux**

Tant en dépenses qu'en recettes, il est le poste principal. En effet, sont regroupés sous cette dénomination un ensemble de dépenses et recettes qui ne peuvent être affectées par ailleurs.

Les moyens généraux comprennent les services « ressources » :

- Direction générale,
- Administration générale,
- Finances,
- Ressources humaines,
- Commande publique,
- Elus,
- Personnels mis à disposition des communes membres (et refacturés par ailleurs).

Les principaux mouvements financiers qui sont comptabilisés dans ces services et qui ne peuvent être répartis sur d'autres antennes sont :

- En dépenses de fonctionnement :
  - Les reversements opérés auprès des communes membres (attribution de compensation, dotation de solidarité communautaire)
  - Les opérations d'ordre (amortissements)
- En recettes de fonctionnement :
  - L'ensemble de la fiscalité perçue,
  - Les dotations de fonctionnement et de compensation versées par l'Etat,
  - Les opérations d'ordre,
  - La refacturation de certains services communs et personnels auprès des communes,
  - Le résultat de la section de fonctionnement reporté.
- En dépenses d'investissement
  - Le résultat de la section d'investissement reporté,
  - Les opérations d'ordre,
- En recettes d'investissement
  - L'affectation des résultats au compte 1068
  - Les opérations d'ordre

### Dépenses de fonctionnement

Services	2019	2020
Moyens généraux	11 800 945.38	11 037 586.25
Communication	174 702.38	154 920.41
Développement économique	919 421.52	660 056.39
Tourisme	372 243.77	381 770.92
Aménagement, environnement (habitat, urbanisme, gens du voyage, transports, eau et milieux aquatiques)	1 997 854.16	1 349 720.16
Services techniques (entretien des bâtiments)	1 284 439.29	1 435 795.75
Loirestua	464 703.18	453 894.46
Conseil de développement	64 346.45	55 252.43
Services à la population (petite enfance, enfance-jeunesse, culture, lecture publique,...)	8 516 971.21	9 044 210.56
<b>Total</b>	<b>25 595 627.34</b>	<b>24 573 207.33</b>

### Recettes de fonctionnement

Services	2019	2020
Moyens généraux	26 944 820.13	27 130 565.61
Communication	1 358.01	0.00
Développement économique	1 738.68	0.00
Tourisme	58 663.99	89 002.99
Aménagement, environnement (habitat, urbanisme, gens du voyage, transports, eau et milieux aquatiques)	983 637.04	371 888.38
Services techniques (entretien des bâtiments)	371 762.52	356 315.33
Loirestua	57 357.90	0.00
Conseil de développement	8 000.00	8 113.07
Services à la population (petite enfance, enfance-jeunesse, culture, lecture publique,...)	3 788 344.57	3 121 614.29
<b>Total</b>	<b>32 215 682.84</b>	<b>31 077 499.67</b>

Les comptes de 2020 sont quelques peu affectés par la crise due à la Covid principalement sur les services qui ont dû fermer pendant plusieurs mois (enfance-jeunesse, petite enfance, lecture publique).

### Dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement (24 573 207 €) sont en repli de 1 022 420 € par rapport aux dépenses de 2019. Les explications de cette évolution sont avancées ci-dessous par Direction.

#### Moyens généraux :

En baisse de 763 000 €, cette variation s'explique par :

- L'évolution des dépenses à caractère général (011) en baisse de 142 500 € :
  - En 2019, a été payée la phase 1 de l'étude du projet « Trifibre » de 127 000 €.
  - Les primes d'assurance ont été payées directement sur les différents budgets, - 23 400 €.
- Les dépenses de personnel sont en baisse de 354 000 € en raison principalement :
  - De l'évolution du tableau des effectifs avec le départ d'agents qui sont (ou pas) remplacés, immédiatement ou non, sur la base d'une rémunération différente (DGS, préventeur, Directeur des services à la population...), d'une mise à jour au sein de la RH des affectations d'agents au niveau de la comptabilité analytique (mutations internes, corrections dans le logiciel,...), - 254 000 €.
  - De la baisse de la contribution au FIPHFP, - 19 000 €.
  - Du paiement direct sur les budgets annexes d'une partie de l'assurance statutaire, - 79 000 €.
- Les transferts de charges et notamment les sommes consacrées à l'attribution de compensation sont en baisse de 126 500 € (diminution de la contribution au FPIC, baisse des restitutions sur la DGF).

- Les amortissements (2 044 858 €) sont en baisse de 37 700 €.
- Les charges d'intérêt (pour rappel, 120 298 € en 2019) ont été réparties sur les antennes concernées.

**Communication :**

Dépenses en baisse de 19 781 € par rapport à 2019 et principalement dues à l'absence de dépenses de réception.

**Développement économique :**

Dépenses en baisse de 259 365 €. Principales explications :

- Les charges de personnel sont en hausse de 57 000 € compte tenu du paiement sur une année pleine de 2 agents au sein du service (1 recrutement en décembre 2019).
- En 2020, 155 000 € ont été versés à la Région dans le cadre du fonds Résilience pour aider les entreprises en difficulté en raison de la crise due à la Covid.
- La subvention d'équilibre de 376 000 € versée au budget annexe Entretien des parcs d'activité est en baisse de 480 000 € en raison principalement de la non réalisation de l'intégralité des investissements prévus au budget.

**Tourisme :**

L'antenne est quasi stable de 2019 à 2020 (+ 9 527 €).

- Les charges à caractère général sont en baisse de 37 400 € du fait, notamment, de l'absence de cérémonies et inaugurations en 2020.
- Les charges de personnel, repli de 8 400 € lié à un moindre recrutement de saisonniers.
- Les subventions sont en hausse de 55 300 € (principalement hausse de la subvention d'équilibre versée au budget annexe Offices de Tourisme).

**Aménagement, environnement :**

Cette Direction enregistre une baisse des dépenses de fonctionnement de 648 134 € :

- Les charges à caractère général sont en repli de 376 000 €. Pour rappel, jusqu'en 2019, Estuaire et Sillon reversait à la Région le produit des recettes de transport scolaire (- 348 000 €). Par ailleurs, en 2020, le coût du transport des élèves vers les cantines et les frais de mission des agents étaient en recul de 14 000 €.
- Les charges de personnel sont en hausse de 78 000 €. Les sommes versées aux communes en remboursement des accompagnateurs du transport scolaire mis à disposition sont en baisse de 66 500 € en raison de la comptabilisation en 2019 des sommes remboursées au titre des années 2017, 2018 et 2019. La hausse des salaires versés par Estuaire et Sillon s'explique par le coût complet sur 2020 des recrutements 2019 sur les services Habitat, urbanisme et Eau et Milieux Aquatiques ainsi que la mise à jour et la correction de certains centre d'analyse pour des agents).
- Les subventions et participations sont en repli de 21 000 € (subventions pour les actions en eau et milieux aquatiques, participation auprès de la Région pour Lila A la Demande,...).
- Pour rappel, en 2019, une opération d'ordre visant à transférer la recette de la vente d'un terrain d'un lotissement à la Chapelle Launay (331 527 €) sur la section d'investissement avait grevée les dépenses de cette direction.

**Services techniques, entretien des bâtiments :**

Sont comptabilisées dans cette Direction toutes les dépenses relatives à l'entretien des bâtiments techniques ou à caractère sportif ainsi que leurs annexes (site des Acacias, gendarmeries, gymnases,...) sur l'ensemble du territoire d'Estuaire et Sillon.

Hausse des dépenses de 149 556 € :

- Les dépenses d'entretien des bâtiments d'Estuaire et Sillon et de leurs espaces annexes sont en repli de 30 000 €. Cette évolution concerne une multitude de postes et n'est pas significative.
- Hausse des dépenses de personnel notamment en raison de la facturation par le budget annexe des déchets d'une quote part du coût de la responsable du service qui travaillait jusqu'en 2020 à hauteur de 50 % pour les services techniques d'Estuaire et Sillon (rappel depuis 2016).
- Comptabilisation en 2020 de la charge d'intérêt de la dette ayant financé les équipements de cette

Direction (gendarmerie de Savenay, gymnase Graine de Champion, Therbé).

**Loirestua :**

La baisse des dépenses (- 10 808 €) est due :

- Au fait que les dépenses de fonctionnement sont directement prises en charge par la SPL Terre d'Estuaire (- 51 000 €).
- Au remboursement en 2020 à la société Rossi d'une somme de 33 000 € qui avait fait l'objet d'un titre de recette en 2018 pour retenir provisoirement des pénalités dans l'attente de la signature du DGD.
- A l'actualisation de la subvention versée à la SPL Terre d'Estuaire (+ 7 000 €).

**Conseil de développement :**

Ce service enregistre une diminution des dépenses entre 2019 et 2020 de 9 094 € due à une quasi-disparition des publications l'an passé.

**Services à la population :**

Cette Direction est celle qui comprend le plus de services :

- L'enfance-jeunesse
- La petite enfance
- L'Emploi-Insertion-Solidarité
- La gestion des piscines
- L'animation musicale
- La culture
- La lecture publique

Les dépenses de fonctionnement de l'ensemble de cette Direction sont en hausse de 527 239 €.

Des évolutions variables peuvent être observées sur les dépenses de fonctionnement selon les différentes antennes composant cette Direction :

- Les antennes relatives aux piscines (2 075 305 €) enregistrent une hausse (+ 132 531 €). Une hausse des charges de personnel d'environ 55 000 € est observée (modification en 2020 de l'imputation comptable d'un agent) ainsi qu'une augmentation de la subvention d'équilibre versée au budget annexe (+ 78 000 €).
- Les dépenses du service Emploi-Insertion-Solidarité (270 602 €) sont en repli de 11 536 €.
- Les dépenses de fonctionnement (72 318 €) des autres services de cette Direction (Animation musicale, Animation sportive, Culture,...) sont en baisse de 21 184 € (baisse de la subvention de l'animation musicale, disparition en 2020 des dépenses de personnel liées aux TAP).
- Les antennes Médiathèques (1 006 829 €) observent une augmentation de 72 000 €. Si les charges à caractère général sont enregistrées en baisse en raison de l'absence de dépenses liées aux réceptions, les charges salariales sont en hausse en raison de la prise en charge en 2020 du remboursement des personnels mis à disposition par différentes communes sur des exercices antérieurs.
- Les dépenses des services Petite Enfance (2 076 139 €) enregistrent une hausse de 118 156 €. Les dépenses à caractère général sont en repli notamment en raison de la diminution du nombre de repas (- 23 000 €). Les charges de personnel sont en hausse (+ 118 000 €) en raison du passage en catégorie A des Educateurs de Jeunes Enfants (16 agents), de 3 congés de maternité et de 4 arrêts de longue durée. La subvention versée aux Lutins est en hausse de 14 000 €.
- Les dépenses des services Enfance-Jeunesse (3 543 016 €) sont en hausse de 222 983 €.
  - - 49 000 € sur les postes Alimentation.
  - - 150 000 € sur le remboursement aux communes de repas et l'utilisation des bâtiments mis à disposition. Pour rappel, en 2019, avaient été comptabilisés des remboursements concernant des années antérieures et fin 2020, les rattachements ont été ajustés en fonction des utilisations réelles de l'année.
  - Les charges de personnel (2 554 817 €) sont en hausse de 420 000 €.

- Les remboursements de charges des personnels mis à disposition par les communes sont en hausse de 255 000 €. Cela s'explique par le paiement sur 2020 de sommes dues au titre des années antérieures et à des rattachements conséquents effectués fin 2020 dans l'attente de la réception des avis des sommes à payer non parvenus à ce jour.
- Aux recrutements des personnels tels que prévus dans le budget 2020 (création de poste pour gérer l'administration générale du service enfance-jeunesse, poste de directrice sur le secteur de Savenay et à l'espace jeune du Temple, d'une assistante administrative pour le secteur de Savenay).
- Recrutement de remplaçants sur les différents sites d'accueil des enfants afin de faire face à des arrêts, plus nombreux en 2020.

Pour rappel et information, figurent dans le tableau ci-après les contingents, participations et subventions (fonctionnement et investissement) versés en 2020.

SERVICES GESTIONNAIRES	ORGANISMES, ASSOCIATIONS, SYNDICATS	ARTICLE	VERSE EN 2020
	Amicale du personnel	6574	5 000.00
	Plateforme Initiatives Loire Océan (ex Nantes)	6574	3 800.00
	Animation GAL Leader (Comcom Erdre et Gesvres)	657358	3 335.81
EAU ET MILIEUX AQUATIQUES	Syndicat du Bassin Versant du Brivet (SBVB)	65548	107 315.00
	Syndicat Chère - Don - Isac	657358	11 287.00
	Syndicat de la Loire Aval (SYLOA)	65548	9 599.00
	"Polleniz"	657358 => 65548	3 410.00
URBANISME - AMENAGEMENT	Agence d'urba. de la région de Saint-Nazaire (ADDRN)	6574	10 000.00
	Agence d'Urba. de la Région de Nantes (AURAN)	65548	10 017.00
	Sydela	657358	1 259.17
	Pôle Métropolitain Nantes St Nazaire	657358	37 948.00
HABITAT	Subventions aux particuliers	6557	37 000.00
	Alisée - Espace Info Energie	6574	9 600.00
	Association les Eaux Vives	6574	5 018.93
TECHNIQUE	Riverains RN 165	20422	16 006.44
TRANSPORT	Région Lila à la demande	65732	27 052.08
TOURISME	Voyage à Nantes	6574	22 500.00
	Association Estuarium	6574	25 000.00
	Bretagne Plein Sud	657358 => 6574	500.00
	Destination Bretagne Loire Océan (éco-compteur)	6574	2 223.00
	Destination Bretagne Loire Océan	657358	3 635.91
	Parc Naturel Régional de Brière	657358	500.00
ENFANCE - JEUNESSE	PEP 44	6574	132 077.92
	ALJ Savenay Campbon, la Chapelle, Prinquiau, Quilly	6574	173 852.00
	Club des Marsupilamis	20421	4 000.00
	CD 44 (Animation Sportive Départementale)	6574	82 000.00
ANIMATION	Asso Musique et Danse	65733	9 132.20
PETITE ENFANCE	Asso Musique et Danse	6574	25 860.86
EMPLOI INSERTION SOLIDARITE	Lutins du Sillon	6574	73 899.88
	Accès Réagis / Caap Ouest	6574	39 367.50
	Accès Réagis Subvention exceptionnelle	20422	25 000.00
	Association CLIC Pays de Pontchateau	6574	43 008.00
	CARENE - Salon Trajectoire	6574	9 000.00
Mission Locale Rurale du Sillon	6574	67 601.82	
<b>TOTAL</b>			<b>1 036 807.52</b>

### **Les recettes de fonctionnement**

Les recettes de fonctionnement sont en repli de 1 138 183 € par rapport aux recettes de 2019. Les explications de cette évolution sont avancées ci-dessous par Direction.

#### **Moyens généraux :**

A 27 130 566 €, les recettes des moyens généraux sont en hausse de 185 745 € :

- Baisse du résultat de fonctionnement 2019 affecté au report. 4 927 783 € (- 1 312 720 €).
- A 16 462 919 €, les recettes fiscales sont en repli de 284 003 €. Cette diminution, attendue, résulte de la fermeture d'une tranche fuel de la centrale électrique en 2018 qui a contribué à la contraction de l'IFER (- 1 030 926 €). Cette baisse a été compensée partiellement par l'évolution des autres taxes (CFE, TH,...) ainsi que par une hausse exceptionnelle des rôles complémentaires (+ 530 000 €) due à des redressements fiscaux de certains établissements et pouvant remonter sur plusieurs années.
- En 2020, Estuaire et Sillon, a bénéficié d'une compensation sur les pertes d'IFER résultant des fermetures de tranche au fuel de 2017 et 2018 de 1 619 545 €, sur les pertes de CET résultant de la fermeture de 2018 (795 805 €) et d'une compensation de 191 693 € au titre de la dotation complémentaire. Par ailleurs, en 2020, Estuaire et Sillon a perçu 72 206 € au titre du dispositif mis en place par l'Etat afin de garantir aux collectivités un niveau de ressources fiscales égal à la moyenne des 3 dernières années compte tenu des baisses attendues à partir de 2020 et liées à la crise sanitaire. Il s'agissait d'un acompte de 50 % des pertes estimées. Cependant, à ce jour et au regard des montants figurant sur les rôles notifiés en fin d'année, il est prématuré de porter un bilan sur les conséquences de la crise sur les recettes fiscales constatées au titre de l'année 2020.

#### **Communication :**

Les recettes de ce service ne connaissent pas d'évolutions majeures entre 2019 et 2020.

#### **Développement économique :**

Les recettes de ce service ne connaissent pas d'évolutions majeures entre 2019 et 2020.

#### **Tourisme :**

Les recettes de fonctionnement sont principalement constituées du remboursement par le budget annexe des charges des personnels affectés aux offices de tourisme. Cependant, la hausse constatée (+ 30 339 €) résulte de la perception en 2020 d'une contribution versée par le Département pour l'entretien des circuits de randonnées.

#### **Aménagement, environnement :**

Les recettes de cette Direction (371 888 €) sont en baisse de 611 749 €.

- Pour rappel, les recettes liées à la facturation du transport scolaire se sont arrêtées en 2019 (- 356 000 €). Dorénavant celles-ci sont perçues directement par la Région.
- En 2019, avait été comptabilisée la cession des parcelles sur le lotissement du Chapeau aux Moines à la Chapelle Launay (- 331 000 €).
- En 2020, ont été comptabilisés des versements plus conséquents des différents partenaires (Agence de l'Eau, Région, Département) au financement des opérations Eau et Milieux Aquatiques (+ 95 000 €).

#### **Services techniques, entretien des bâtiments :**

Cette Direction, sur laquelle sont notamment comptabilisés les loyers perçus pour les gendarmeries ou l'occupation des gymnases ne connaît pas de variation significative. Le total des recettes est cependant en recul de 15 447 € compte tenu de l'indemnisation d'assurance versée en 2019 et relatif à un sinistre sur la gendarmerie de Savenay.

#### **Loirestua :**

Il n'y a plus de recettes pour Loirestua. Etaient comptabilisées sur cette antenne les remboursements des charges de fonctionnement de la SPL (57 357 € en 2019). Ces dépenses de fonctionnement courant de

l'établissement sont prises en charge directement par la SPL.

**Conseil de développement :**

La recette est principalement constituée de la subvention de fonctionnement octroyée par le Conseil Départemental (8 000 €).

**Service à la population :**

Les recettes (3 121 614 €) sont en repli de 666 730 €.

Les services enfance-jeunesse 2020 enregistrent 1 400 789 € de recettes (- 306 000 €) :

- 749 462 € émanant des familles, en recul de 386 000 €.
- 614 192 € de participation des différentes caisses (CAF, MSA), en hausse de 92 000 € (fin 2019, n'avaient pas été rattachées les prestations CEJ des 8 communes ex-CCLS encaissées en 2020. Par ailleurs, à ce jour, le bilan CAF 2020 est en cours).
- Les recettes exceptionnelles et autres indemnités de l'assurance statutaire sont en recul de 13 000 €.

Il convient de préciser ici que certaines recettes émanant des caisses sont des produits rattachés car non encore perçus au 31 décembre et qu'il convient donc d'être prudent avant de tirer toute conclusion sur le financement et le coût de ces services ainsi que sur les conséquences de la crise sanitaire.

Des évolutions notables peuvent également être observées sur les recettes de fonctionnement des autres services de cette Direction :

- Les antennes relatives aux piscines (541 362 €) enregistrent une hausse de 69 000 €. Cette recette est constituée du remboursement par le budget annexe de la piscine du Lac des charges de personnel prises en charge sur le budget principal.
- Les recettes du service Emploi-Insertion-Solidarité sont stables à 1 092 €.
- Les recettes des services Petite Enfance (1 176 493 €) enregistrent une baisse de 405 000 €. Cette évolution s'explique par :
  - La baisse des indemnités versées par l'assureur statuaire, - 53 000 €.
  - La baisse des recettes perçues auprès des parents (- 69 000 €) en raison du fonctionnement dégradé du service en 2020.
  - La baisse des encaissements des caisses (CAF, MSA) en 2020, - 283 000 € (En 2019, des sommes propres à 2018 avaient été comptabilisées).
- Les recettes de fonctionnement des autres services de cette Direction (Animation musicale, Animation sportive, Culture) sont en repli de 12 706 €.
- La lecture publique enregistre une baisse de recettes de 9 963 €. Le service étant gratuit, la quasi-totalité des recettes en 2019 était constituée des indemnités versées par l'assurance statutaire.

**b) Section d'investissement**

La vue d'ensemble du compte administratif 2020 se présente comme suit :

Dépenses	CA 2019	PREVISIONS 2020	CA 2020
Chapitre 13 - Subventions d'investissement	0.00	75 000.00	<b>75 000.00</b>
Chapitre 16 - Emprunts et dettes assimilées	1 065 698.35	556 000.00	<b>551 866.57</b>
Chapitre 20 - Immobilisations incorporelles	305 037.65	1 125 191.03	<b>214 785.93</b>
Chapitre 204 - Subvention équipement	478 289.36	2 544 878.00	<b>353 006.44</b>
Chapitre 21 - Immobilisations corporelles	324 792.76	2 448 553.20	<b>433 641.14</b>
Chapitre 22 - immobilisations reçues en affectation	0.00	0.00	<b>0.00</b>
Chapitre 23 - Immobilisation en cours	2 776 912.72	2 123 314.20	<b>743 236.69</b>
Chapitre 26 - Participations et créances rattachées	0.00	0.00	<b>0.00</b>
Chapitre 27 - Autres immobilisations financières	0.00	155 000.00	<b>0.00</b>
Chapitre 45 - Opérations pour compte de tiers	382 782.81	5 966.09	<b>4 203.16</b>
Chapitre 020 - Dépenses imprévues	0.00	64 829.73	<b>0.00</b>
Chapitre 040 - Opérations d'ordre entre sections	242 073.57	243 000.00	<b>242 078.77</b>
Chapitre 041 - Opérations patrimoniales	191 283.10	132 224.00	<b>131 928.20</b>
Chapitre 001 - Résultats reportés	5 579 793.91	579 006.00	<b>579 006.00</b>
<b>Total</b>	<b>11 346 664.23</b>	<b>10 052 962.25</b>	<b>3 328 752.90</b>

Recettes	CA 2019	PREVISIONS 2020	CA 2020
Chapitre 10 - Dotations et réserves	7 224 498.14	2 607 367.32	<b>1 805 141.39</b>
Chapitre 13 - Subventions d'investissement	282 816.35	2 377 604.30	<b>1 032 257.28</b>
Chapitre 16 - Emprunts et dettes assimilées	2 900.00	6 000.00	<b>2 600.00</b>
Chapitre 20 - Immobilisations incorporelles	0.00	0.00	<b>0.00</b>
Chapitre 204 - Subvention équipement	0.00	0.00	<b>61 569.65</b>
Chapitre 23 - Immobilisations en cours	211 238.14	4 161.63	<b>184.55</b>
Chapitre 26 - Participations et créances rattachées	0.00	0.00	<b>0.00</b>
Chapitre 27 - Autres immobilisations financières	191 283.10	632 224.00	<b>608 408.42</b>
Chapitre 45 - Opérations pour compte de tiers	249 254.12	18 000.00	<b>12 512.76</b>
Chapitre 024 - Immobilisations corporelles	0.00	135 000.00	<b>0.00</b>
Chapitre 040 - Opérations d'ordre entre sections	2 414 385.28	2 055 000.00	<b>2 044 858.10</b>
Chapitre 041 - Opérations patrimoniales	191 283.10	132 224.00	<b>131 928.20</b>
Chapitre 001 - Résultats reportés	0.00	0.00	<b>0.00</b>
Chapitre 021 - Autofinancement prévisionnel	0.00	2 085 381.00	<b>0.00</b>
<b>Total</b>	<b>10 767 658.23</b>	<b>10 052 962.25</b>	<b>5 699 460.35</b>

En préambule, il est à noter que sur la section d'investissement, la réalisation est en décalage avec les prévisions budgétaires sur les chapitres relatifs à l'équipement (20, 204, 21 et 23).

Le chapitre 20 comptabilise les dépenses d'immobilisations incorporelles. En 2020, était principalement prévu sur celui-ci :

- 682 000 € pour les études d'urbanisme liées aux révisions-modifications des PLU, PLUi (mandaté, 77 000 €). Les procédures sont en cours.
- 120 000 € pour les études liées aux mobilités (mandaté, 41 000 €). Etudes en cours.
- 50 000 € pour les études liées à la stratégie économique et aux contrats de territoire (mandaté, 0 €).
- 177 000 € pour l'acquisition de logiciels métiers ou le développement des sites Internet et Extranet

sur différents services (mandaté, 74 000 €). Développements en cours.

Le chapitre 204 comptabilise les fonds de concours versés aux communes membres. Les fonds sont versés à la demande des communes.

Le chapitre 21 retrace l'ensemble des acquisitions foncières, d'équipements ou de « petits » travaux.

- Le budget prévoyait une réserve de 750 000 € pour des acquisitions foncières (mandaté 25 000 €)
- Par ailleurs, sur le service environnement / aménagement / habitat // EMA / mobilité, étaient prévus des crédits à hauteur de 387 000 € (travaux aire d'accueil gens du voyage, véhicules électriques, aménagement pour vélos électriques,...), dépensé, 27 000 € pour quelques matériels et mobiliers, petits travaux et prestations diverses.
- Un programme d'acquisition de petits équipements et de petits travaux sur différents bâtiments pour les services enfance-jeunesse et petite enfance de 305 000 € (mandaté, 52 000 € comprenant principalement de l'acquisition de petit équipement, du mobilier, du matériel informatique ou quelques « menus » travaux sur différents sites du service).
- Un programme de 227 000 € de dépenses d'équipement et de travaux (notamment à Savenay) sur les médiathèques (mandaté, 78 000 €, principalement en mobiliers, matériel informatiques et différents petits travaux sur l'ensemble des 11 bibliothèques et médiathèques).
- 500 000 € de travaux et d'acquisitions divers sur les différents sites et bâtiments (notamment gendarmeries, travaux de gros entretien sur les gymnases, climatisation de bâtiments administratifs,... Mandaté, 185 000 € (principalement gendarmeries (22 000 €), gymnases (58 000 €), climatisation de modulaires (24 000 €), un véhicule (18 000 €)).
- 175 000 € prévus pour le service tourisme (signalétique, balisage des chemins touristiques), dépensé, 9 000 €.

Le chapitre 23 comprend des travaux de plus grande ampleur, réalisés sur des périodes plus longues. Les principaux programmes concernaient :

- La Direction environnement / aménagement / habitat // EMA / mobilité, 1 036 000 € de crédits et 125 000 € dépensés. Des travaux de démolition prévus aux Acacias ou des travaux sur le programme EMA n'ont pas été réalisés.
- La Direction tourisme, 711 000 € de crédits et 354 000 € de dépensés (toute la liaison cyclo-touristique n'a pas été payée, des réserves de crédits pour d'éventuels avenant sur ces travaux n'ont pas été dépensées également, le dispositif d'éloignement passerelle sur le barrage n'a pas été mandaté).

Pour un certain nombre de ces « non-réalisations », les confinements successifs en sont la cause. Plus globalement, sur l'ensemble des 9 budgets de la collectivité, le montant des dépenses d'équipement (y compris les fonds de concours) se chiffre à 4.7 M € contre 9.4 M € en moyenne entre 2017 e 2019. Enfin, cela explique également pourquoi en 2020, la section d'investissement dégage un excédent.

Le détail de ces dépenses 2020 est présenté par Direction / Antenne ci-après.

Le tableau ci-dessous reprend l'évolution des dépenses par services de 2019 à 2020 du budget principal. Le code couleur renvoie aux tableaux de l'annexe 1 détaillant par chapitre chacune des antennes.

### Dépenses d'investissement

Services	2019	2020
Moyens généraux	7 649 053.79	1 206 151.77
Communication	28 133.84	67 477.45
Développement économique	4 288.27	1 233.35
Tourisme	692 167.65	391 900.75
Aménagement, environnement (habitat, urbanisme, gens du voyage, transports, eau et milieux aquatiques)	406 632.07	349 706.78
Services techniques (entretien des bâtiments)	239 507.44	759 777.13
Loirestua	1 631 039.51	333 167.62
Conseil de développement	2 965.90	1 002.95
Services à la population (petite enfance, enfance-jeunesse, culture, lecture publique,...)	692 875.76	218 335.10
<b>Total</b>	<b>11 346 664.23</b>	<b>3 328 752.90</b>

### Recettes d'investissement

Services	2019	2020
Moyens généraux	9 556 309.46	4 424 081.90
Communication	0.00	0.00
Développement économique	0.00	0.00
Tourisme	28 497.00	81 142.15
Aménagement, environnement (habitat, urbanisme, gens du voyage, transports, eau et milieux aquatiques)	352 927.59	40 175.37
Services techniques (entretien des bâtiments)	266 568.29	919 082.46
Loirestua	547 954.90	220 978.47
Conseil de développement	0.00	0.00
Services à la population (petite enfance, enfance-jeunesse, culture, lecture publique,...)	15 400.99	14 000.00
<b>Total</b>	<b>10 767 658.23</b>	<b>5 699 460.35</b>

### Dépenses d'investissement

Le détail de ces dépenses se présente comme suit :

#### Moyens généraux :

- Résultat négatif 2019 reporté, 579 006 €.
- La contrepartie du transfert des quotes-parts de subventions, 242 078 €.
- Les travaux pour compte de tiers (Maison Médicale de Campbon), 4 203 €.
- Les fonds de concours versés à la Campbon, (Maison de la Santé) et Prinquiau (construction d'un pôle enfance), 310 000 €.
- 28 819 € d'acquisition de logiciels (antivirus et dématérialisation des procédures).
- 42 044 € d'acquisition de logiciels, matériel informatique, mobilier et d'équipements divers.

#### Communication :

- Logiciels (extranet, site Internet, logiciels divers), 7 566 €.
- Création graphique et signalétique, 53 089 €.
- Equipements informatiques, 6 822 €.

#### Développement économique :

- Equipement informatique 1 233 €.

**Tourisme :**

- Réalisation de vidéos thématiques, 10 800 €.
- Liaison touristique Lavau - Lac de Savenay, 349 062 €.
- Signalétique et divers, 12 680 €.
- 19 358 € correspondant à une opération d'ordre patrimoniale consistant à annuler une avance consentie en 2019 pour l'intégrer sur un compte « définitif ».

**Aménagement, environnement :**

- Eau et Milieux Aquatiques, 99 362 € pour des travaux dans les marais.
- Habitat, 22 050 € pour des études liées au contrat de transition écologique et à l'élaboration du PCAET.
- Aire d'accueil des Gens du Voyage, 2 600 € de restitution de cautions, 12 943 € de remboursement du capital de la dette, et 4 865 € de prestations préalables à la réalisation des travaux.
- Transports, 41 292 € pour les études d'élaboration du schéma directeur et 36 998 € pour des abris ainsi que du marquage au sol.
- Urbanisme, 62 862 € d'études de révision et de modification de plans d'urbanismes, 14 310 € d'études pour le PCAET, 14 358 pour le logiciel Opéris.
- Aménagement, 25 523 € pour l'acquisition d'une parcelle de 2 075 m<sup>2</sup> Boulevard des Acacias à Savenay, 7 920 € pour un diagnostic amiante sur des bâtiments à démolir dans le quartier de la Gare à Savenay.
- 4 623 € pour l'acquisition de matériel informatique et de mobilier pour l'ensemble du service.

**Services techniques, entretien des bâtiments :**

- Gendarmeries, 167 037 € de remboursement de capital de la dette, 22 748 € de travaux dans les logements.
- Aménagement du Boulevard des Acacias, 75 000 € correspondant au reversement sur le budget entretien des parcs d'activité d'une subvention perçue sur le budget principal en 2018.
- Gymnases, 367 006 € de remboursement de capital de la dette, 56 967 € de réparations et d'équipements sur les gymnases (aménagements extérieurs, étanchéité, éclairage,...).
- 16 006 € de participation à l'isolation de maison en bordure de la zone Porte Estuaire.
- 55 012 € de travaux et équipements divers (matériel informatique, véhicule. Climatisation des locaux des Acacias,...).

**Loirestua :**

- 112 571 € d'écritures liées à la récupération de TVA auprès de la SPL.
- 218 720 € pour les travaux concernant l'équipement.

**Conseil de développement :**

- 1 003 € de matériel informatique.

**Services à la population :**

- Travaux de réhabilitation et programme d'équipement sur l'ensemble des médiathèques du territoire, 79 517 €.
- 29 077 € pour le service Emploi-Insertion-Solidarité dont 25 000 € de subvention d'équipement exceptionnelle à Accès Réagis pour lui permettre de consolider le projet de recyclerie Nord Atlantique.
- 32 062 € de travaux et d'équipements sur l'ensemble des sites destinés à l'accueil des enfants du service Enfance-Jeunesse.
- 77 679 € d'acquisition d'équipements et de travaux sur l'ensemble des sites de la petite enfance (dont 54 226 € pour le multi-accueil de Malville).

**Etat des emprunts de la Communauté de Communes (budget principal)**

<b>Intérêts</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Gendarmerie Savenay	40 226.63	32 860.30	25 169.12	17 138.76	8 754.36
Ecole du Gaz	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Gymnase 2nd collège	20 821.00	19 105.88	17 361.43	15 587.13	13 782.46
Gymnase Quilly	7 059.37	6 504.39	5 942.42	5 373.42	4 797.25
Therbe	36 530.46	33 398.14	30 221.74	27 000.62	23 734.17
Petite enfance	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Accueil gens du voyage	2 864.98	2 664.36	2 460.63	2 253.74	2 043.64
<b>Total intérêts de l'année</b>	<b>107 502.44</b>	<b>94 533.07</b>	<b>81 155.34</b>	<b>67 353.67</b>	<b>53 111.88</b>

<b>Capital</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Gendarmerie Savenay	167 036.90	174 403.23	182 094.41	190 124.77	198 509.17
Ecole du Gaz	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Gymnase 2nd collège	100 248.32	101 963.44	103 707.89	105 482.19	107 286.86
Gymnase Quilly	44 191.59	44 746.57	45 308.54	45 877.54	46 453.71
Therbe	222 566.34	225 698.66	228 875.06	232 096.18	235 362.63
Petite enfance	2 280.00	2 280.00	0.00	0.00	0.00
Accueil gens du voyage	12 943.42	13 144.04	13 347.77	13 554.66	13 764.76
<b>Total capital de l'année</b>	<b>549 266.57</b>	<b>562 235.94</b>	<b>573 333.67</b>	<b>587 135.34</b>	<b>601 377.13</b>

CRD au 01/01/N	5 637 608.93	5 088 342.36	4 526 106.42	3 952 772.75	3 365 637.41
CRD au 31/12/N	5 088 342.36	4 526 106.42	3 952 772.75	3 365 637.41	2 764 260.28

<b>Détail CRD par emprunt au 01/01</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>
Gendarmerie Savenay en 2004 - Dexia - 2 717 220 € - 4.41 %	912 168.48	745 131.58	570 728.35	388 633.94	198 509.17
Ecole du Gaz en 2012 - Caisse d'Epargne - 4 500 000 € - 3.77 % puis 1.85 %	0.00	0.00	0.00	0.00	0.00
Gymnase 2nd collège en 2015 - Crédit Mutuel - 1 600 000 € - 1.70 %	1 262 225.27	1 161 976.95	1 060 013.51	956 305.62	850 823.43
Gymnase Quilly en 2016 - Crédit Mutuel - 700 000 € - 1.25 %	581 278.92	537 087.33	492 340.76	447 032.22	401 154.68
Therbe en 2015 - Crédit Mutuel - 3 500 000 € - 1.40 %	2 692 538.52	2 469 972.18	2 244 273.52	2 015 398.46	1 783 302.28
Petite enfance en 2016 - CAF - 11 400 € - 0.00 %	4 560.00	2 280.00	0.00	0.00	0.00
Accueil gens du voyage en 2017 - CDC - 222 494.63 € - 1.55 %	184 837.74	171 894.32	158 750.28	145 402.51	131 847.85
<b>CRD au 01/01 de chaque année</b>	<b>5 637 608.93</b>	<b>5 088 342.36</b>	<b>4 526 106.42</b>	<b>3 952 772.75</b>	<b>3 365 637.41</b>

## **Recettes d'investissement**

### **Moyens généraux :**

- Les amortissements à hauteur de 2 044 858 €.
- Le FCTVA pour 113 870 €.
- L'affectation d'une partie du résultat de fonctionnement 2019 à hauteur de 1 691 272 €.
- 61 570 € correspondant à l'annulation de la subvention octroyée à la SNCF en 2014 pour le financement de travaux d'accessibilité de la gare de St Etienne (délibération du 24/09/2020).
- 500 000 € correspondant au remboursement d'une partie de l'avance consentie par le budget principal au budget développement économique.
- Les remboursements par la Commune de Campbon des dépenses de construction d'une Maison Médicale, 12 513 €.

### **Communication, Développement économique et Conseil de Développement :**

Ces services n'ont enregistré aucune recette d'investissement en 2020.

### **Tourisme :**

- 61 784 € de subventions versées pour les projets en cours (CD 44 et Pôle Métropolitain).
- 19 358 € correspondant à la contrepartie de l'opération d'ordre patrimoniale.

### **Aménagement, environnement :**

- Les recettes (37 575 €) sont constituées de subventions versées par l'Etat, l'Europe, le CD 44 pour le financement des projets liés à Eau et Milieux Aquatiques, aux études de Mobilité.
- Pour le reste (2 600 €), il s'agit de cautions versées par les usagers de l'aire d'accueil des gens du voyage et de subventions diverses (études sur les déplacements).

### **Services techniques, entretien des bâtiments :**

- 919 082 €, Subventions de la Région, de l'Etat et de l'Europe pour le projet d'Echange multimodal.

### **Loirestua :**

- 2 fois 108 408 € d'écritures liées à la récupération de TVA auprès de la SPL (une écriture pour l'encaissement et une autre contrepartie de la dépense d'investissement pour le même montant).
- Remboursement des avances faites aux entreprises, 4 162 €.

### **Services à la population :**

- 14 000 € correspondant à une subvention du CD 44 pour le financement de la mise en réseau des bibliothèques.