

2021

Note de synthèse
Compte Administratif
Office de Tourisme



Commission de Finances

17.03.2022

Office de Tourisme

SOMMAIRE

1 – Recettes d'exploitation	P 3
A - Tableau récapitulatif des recettes d'exploitation	P 3
B - Comparaison des principales variations des recettes d'exploitation	P 3
2 – Dépenses d'exploitation	P 4
A - Tableau récapitulatif des dépenses d'exploitation	P 4/5
B – Comparaison des principales variations des dépenses d'exploitation	P 5
3 – Résultat d'exploitation	P 6
4 – Résultat d'investissement	P 6

1 – Recettes d'exploitation

A – Tableau récapitulatif des recettes d'exploitation

Recettes d'exploitation 2021 / Office de tourisme du Croisic						
Article	Libellé	CA	CA	CA	en €	%
		2019	2020	2021	2021/2020	
013	Atténuations de charges					
6037	Variation stocks de marchandises	3 434	2 997	2 742	- 255	
64198	Autres remboursements (IJ, congé maternité)	8 060				
013	Total atténuations de charges	11 494	2 997	2 742	- 255	-9%
70	Produits des services					
706	Prestations de services	2 529	1 040	1 938	898	86%
707	Ventes de marchandises	3 796	716	892	176	25%
7082	Commissions	6 215	4 724	5 462	738	
7087	Remboursement de frais		-	242	242	
7088	Autres produits d'activités annexes (Insertions et publicités)	32 641	874	23 312	22 438	
70	Total produits des services	45 181	7 354	31 846	24 492	333%
75	Autres produits de gestion courante					
753	Reversement taxe de séjour	219 044	248 673	175 334	- 73 339	
7588	Autres Produits de gestion courante	1	4	2	- 2	
75	Total autres produits de gestion courante	219 045	248 676	175 336	- 73 341	-29%
77	Produits exceptionnels					
7718	Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion	67	0	3 298	3 298	
77	Produits exceptionnels	67	-	3 298	3 298	
	Total recettes d'exploitation	275 787	259 027	213 222	- 45 806	-18%

B - Comparaison du compte administratif 2021 (CA 2021) au compte administratif 2020 (CA 2020) - principales variations des recettes d'exploitation

Les recettes d'exploitation constatées sont en baisse de 18 %.

Les principales variations de recettes sont les suivantes :

- Chapitre 70 : Forte augmentation liée à l'exonération des redevances des partenaires en 2020. (Gratuité en 2020 mais redevances encaissées et basculées sur l'année 2021). La reprise de la fréquentation touristique en 2021 se remarque par la progression des visites commentées (+86 % - article 706) et des ventes « boutique » (+25 % - article 707).
- Chapitre 75 : La baisse de la fréquentation touristique, liée à la pandémie de la Covid 19, se remarque par une baisse de la taxe de séjour de 29 %. Pour mémoire, la taxe de séjour versée en 2021 correspond aux recettes collectées en 2020.

Une subvention d'exploitation de 40 000€ avait été inscrite au budget primitif 2021 (chapitre 74). Il n'a pas été nécessaire de la verser.

2 – Dépenses d'exploitation

A - Tableau récapitulatif des dépenses d'exploitation

Dépenses d'exploitation 2021 / Office de tourisme du Croisic						
Article	Libellé	CA	CA	CA	en €	%
		2019	2020	2021	2021 / 2020	
011	Charges à caractère général					
6037	Variation de stock de marchandises	4 873	3 434	2 997	- 437	
6061	Fournitures non stockables (eau, énergie,...)	2 735	2 231	3 240	1 009	45%
6063	Fournitures d'entretien et de petit équipement	1 367	4 588	1 057	- 3 531	
6064	Fournitures administratives	2 633	2 751	3 459	708	
6068	Autres matières et fournitures	527	907	785	- 122	
607	Achats de marchandises	1 801	-	333	333	
611	Sous traitance générale	360	360	403	43	
6135	Locations mobilières	2 566	324	3 035	2 711	837%
61528	Entretien et réparations sur autres biens immobiliers	-	647	8 148	7 501	1159%
61558	Entretien et réparations sur autres biens mobiliers	272	209	111	- 98	
6156	Maintenance	2 139	2 229	1 103	- 1 126	
6161	Multirisques	206	220	264	44	
618	Divers	1 471	-	640	640	
6226	Honoraires	1 530	-	3 520	3 520	
6233	Foires et expositions	2 927	4 059	-	- 4 059	
6236	Catalogues et imprimés	435	250	518	268	
6237	Publications	26 331	12 340	20 685	8 345	68%
6238	Publications (divers)	1 601	233	751	518	222%
6251	Voyages et déplacements	76	251	275	24	
6257	Réceptions	8 165	417	5 121	4 704	1128%
6262	Frais de télécommunication	554	109	107	- 2	
627	Services bancaires et assimilés	453	382	462	80	
6281	Concours divers (cotisations...)	1 490	50	-	- 50	
6283	Frais de nettoyage des locaux	372	191	3 146	2 955	1547%
6287	Remboursements de frais	3 962	3 353	3 801	448	
6288	Autres	15 792	500	20 520	20 020	4004%
011	Total charges à caractère général	84 638	40 035	84 482	44 447	111%
012	Charges de personnel					
6215	Personnel affecté par la collectivité de rattachement	1 782	1 782	-	- 1 782	
6311	Taxes sur salaires	2 845	2 614	1 639	- 975	
6312	Taxe d'apprentissage	494				
6313	Participation des employeurs à la formation pro.	956	1 570	1 802	232	
6332	Cotisations FNAL	123	116	115	- 1	
6336	Cotisations CNFPT	643	486	676	190	
6338	Autres impôts et taxes sur rémunérations	373	250	344	94	
6411	Salaires	101 550	84 570	94 900	10 330	
6412	Congés payés	937				
6413	Primes et gratifications	21 655	26 132	20 675	- 5 457	
6451	Cotisations URSSAF	22 837	23 820	27 914	4 094	
6453	Cotisations caisses retraite	5 032	5 261	5 248	- 13	
6454	Cotisations ASSEDIC	5 159	4 856	4 646	- 210	
6474	Versements aux œuvres sociales	207	212	212	-	
6475	Médecine du travail	279	293	630	337	
6478	Autres charges sociales diverses	1 121	7 289	1 156	- 6 133	
012	Total charges de personnel	165 993	159 251	159 958	707	0%

042 Opérations d'ordre de transfert entre section						
6811	Dot° Amortissements immo corporelles et incorporelles	17 580	18 398	18 427	29	
042	Total dotations aux amortissements	17 580	18 398	18 427	29	0%
65 Autres charges de gestion courante						
651/6512	Droits d'utilisation - informatique en nuage		2 349	2 351	910 - 1 441	
651/6518	Autres redevances pour concessions, licences				1 440	1 440
6541	Créances admises en non-valeur		-	-	58	58
658	Charges diverses de gestion courante		2	2	2 - 0	
65	Total autres charges de gestion courante	2 351	2 353	2 410	57	2%
67 Charges exceptionnelles						
673	Titres annulés sur exercices antérieurs		1 836		212	212
6743	Subventions exceptionnelles de fonctionnement		-	2 000	2 000	-
678	Autres charges exceptionnelles		12 911	3 866	6 700	2 834
67	Total charges exceptionnelles	14 747	5 866	8 912	3 046	52%
Total dépenses d'exploitation		285 309	225 903	274 189	48 286	21%

B - Comparaison du compte administratif 2021 (CA 2021) au compte administratif 2020 (CA 2020) - principales variations des dépenses d'exploitation

- Le chapitre 011 – Charges à caractère général - est en augmentation de 21 %.
- Cette variation est en grande partie liée au contexte particulier de la crise sanitaire de l'année 2020. Les principaux écarts constatés sont :
 - Article 6061 – Eau et énergie : Augmentation des coûts de l'énergie. La hausse constatée entre les deux années s'explique également par les semaines de fermeture imposée en 2020.
 - Article 6063 – Fournitures d'entretien et de petit équipement : acquisitions de masques et d'un distributeur de gel hydroalcoolique...
 - Article 6135 – Locations mobilières : + 836 % dû à la location du photocopieur principal avec contrat de maintenance (auparavant le matériel avait été acheté). Une borne à selfie a été louée pendant les fêtes de fin d'année.
 - Article 61528 – Entretien et réparation de petits équipements : + 1 159 % lié à des travaux dans l'Office de Tourisme : vitrification 2nd étage, peinture intérieur et fenêtres extérieures, grille extérieure, nettoyage de la toiture.
 - Article 6233 – Foire et salon : pas de salon du tourisme en 2021.
 - Article 6237 – Publications : + 67 % - Seuls les guides circuits/découverte et les guides hébergement sont parus en 2020. Le guide circuits, le magazine et plans n'ont pas été réédités (stocks antérieurs suffisants). En 2021, l'office de tourisme a fait éditer la majorité de ses supports. Le magazine Escapade a été totalement remanié pour proposer un ouvrage de qualité.
 - Article 6238 – Publications diverses : + 222 %- Quasiment pas de manifestations en 2020 donc pas de marquage de banderoles ni de publication d'affiches. Reprise en 2021.
 - Article 6257 – Réceptions : + 1 128 % L'annulation de la quasi-totalité des animations en 2020 justifie cette forte hausse entre les 2 années puisque des animations ont pu être proposées en 2021.
 - Article : 6283 – Nettoyage des locaux : + 1 546 % Appel à un prestataire extérieur depuis 2021. Auparavant le nettoyage était réalisé en régie.
 - Article 6281 – Concours divers : Les Fédérations régionale et nationale des OTSI, ainsi que le Comité Départemental du Tourisme ont exonéré les offices de tourisme de leur cotisation 2021, eu égard au contexte sanitaire
 - Article 6262 : Le contrat de la borne internet est arrivé à échéance, il n'y a plus ni abonnement, ni consommations téléphoniques.

- Article 6288 – Autres services extérieurs : + 4 004% Cet article enregistre principalement les cachets des artistes se produisant lors des manifestations organisées par l'Office de Tourisme. Il est donc logiquement en forte hausse entre 2021 et 2020.

- Le chapitre 67 – charges exceptionnelles – est en hausse de 52%.

Ce chapitre enregistre principalement la TVA budgétaire (non récupérable) et est directement lié au volume des dépenses de l'Office de Tourisme. Il y a eu plus de dépenses en 2021 et peu de dépenses d'investissement ce qui explique cette augmentation.

- Le chapitre 67 – dépenses d'exploitation – est en hausse de 21 %.
Cette augmentation est principalement liée aux manifestations organisées en 2021.
- Le chapitre 12 (charges de personnel) et le chapitre 65 (charges de gestion courante) sont stables.

3 – Résultat d'exploitation

Résultat d'exploitation /Office de Tourisme du Croisic						
Chapitre	Libellé	CA	CA	CA	en €	%
		2019	2020	2021	2021/2019	
Recettes d'exploitation						
013	Atténuation de charges	11 494	2 997	2 742	- 255	
70	Ventes de prestations de services, de marchandises	45 181	7 354	31 846	24 492	
75	Autres produits de gestion courante	219 045	248 676	175 336	- 73 341	
77	Produits exceptionnels (cessions)	67	-	3 298	3 298	
A	Total recettes d'exploitation	275 787	259 027	213 222	- 45 806	-17,68%
Dépenses d'exploitation						
011	Total charges à caractère général	84 637	40 035	84 482	44 447	
012	Total charges de personnel	165 993	159 251	159 958	707	
042	Dotations aux amortissements	17 580	18 398	18 427	29	
65	Autres charges de gestion courante	14 746	2 353	2 410	57	
67	Charges exceptionnelles	2 351	5 866	8 912	3 046	
B	Total dépenses d'exploitation	285 307	225 903	274 189	48 286	21,37%
Résultat d'exploitation						
A-B	Résultat d'exploitation année N	- 9 521	33 124	- 60 967		
C	Résultat d'exploitation reporté année N-1	43 580	34 059	67 183		
A-B+C	Résultat d'exploitation cumulé année N	34 059	67 183	6 216	- 60 967	-91%

Le résultat d'exploitation de 2021 est négatif en raison du montant (2020) reversé de taxe de séjour et de l'absence de subvention d'équilibre du budget principal. Les résultats antérieurs permettent néanmoins de reprendre les résultats cumulés de 6 216€ pour 2022.

4 – Résultat d'investissement

Budget Office de tourisme / Résultat d'investissement / Le Croisic				
Article	Libellé	CA	CA	CA
		2019	2020	2021
Recettes d'investissement				
040	Dotations aux amortissements	17 580	18 398	18 427
041	Opérations patrimoniales	2 025		
A	Total recettes d'investissement	19 605	18 398	18 427
Dépenses d'investissement				
2031	Etudes	1 553	-	-
2051	Concessions et droits similaires	2 871	-	5 462
20	Immobilisations incorporelles	4 424	-	5 462
2131	Bâtiments	19 312	-	-
2183	Matériel de bureau et informatique	3 344	-	388
2184	Mobilier	15 631	-	1 463
2188	Autres immobilisations	4 230	-	6 966
21	Immobilisations corporelles	42 516	-	8 816
041	Opérations patrimoniales	2 025		
B	Total dépenses d'investissement	48 965	-	14 278
Résultat d'investissement				
A-B	Résultat d'investissement année N	- 29 360	18 398	4 149
C	Résultat d'investissement reporté année N-1	78 905	49 546	67 944
A-B+C	Résultat d'investissement cumulé année N	49 545	67 944	72 093

L'absence de dépenses d'investissement en 2020 a pour conséquence un résultat largement excédentaire. En 2021, les principaux investissements ont été la création du site Internet, l'acquisition de bornes de stationnement et de recharge de vélos électriques, l'acquisition de casiers de recharge pour PC et tablettes. Compte-tenu de l'amortissement du bâtiment, la section d'investissement reste largement excédentaire.