

Compte Administratif 2017 Budget supplémentaire 2018

Note de synthèse

Le compte administratif (comptabilité de l'ordonnateur) et le compte de gestion (comptabilité du receveur) sont en accord et présentent les mêmes résultats. En application des dispositions de transparence renforcées par la loi NOTRe, cette note de synthèse permet une approche simplifiée de la gestion budgétaire 2017. Le Président ne prend pas part au vote des comptes administratifs. Il est proposé une présentation en 3 parties :

- Présentation du compte administratif 2017 par l'exécution budgétaire des principaux postes : réalisation des crédits votés par le conseil d'administration sur les opérations réelles (fonctionnement et équipement), capacité d'autofinancement, emprunts, capacité de désendettement, et leurs évolutions pluriannuelles ;
- Présentation des résultats 2017, incluant les opérations d'ordre ;
- Présentation du budget supplémentaire 2018 : affectation des résultats 2017 et ajustements de crédits 2018 proposés (volet « décision modificative »).

Tous les chiffres indiqués sont arrondis à l'euro près.

1 – Compte administratif 2017

A – Fonctionnement

a-Taux d'exécution des chapitres réels et capacité d'autofinancement

CA 2017	Voté	Réalisé	Taux exécu°	Différence
013 Atténuation de charges	103 339	154 179	149,20%	+ 50 840
70 Produits des services, ventes	10 150	10 834	106,74%	+ 684
74 Dotations et participations	755 000	633 925	83,96%	- 121 075
75 Autres produits gestion courante	287 600	280 050	97,37%	- 7 550
77 Produits exceptionnels	500	6 858	1371,64%	+ 6 358
Recettes réelles	1 156 589	1 085 847	93,88%	- 70 743
011 Charges à caractère général	284 836	194 975	68,45%	- 89 861
012 Charges de personnel	770 000	726 530	94,35%	- 43 470
65 Autres charges gestion courante	20 000	16 422	82,11%	- 3 578
66 Charges financières	60 804	60 803	100,00%	- 1
67 Charges exceptionnelles	1 000	0	0,00%	- 1 000
Dépenses réelles	1 136 640	998 729	87,87%	- 137 910
Capacité d'autofinancement	19 949	87 117	436,70%	+ 67 168

b-Evolution pluriannuelle des principaux postes

Evolution des recettes	2015	2016	2017	Evolution 2016/2017
Atténuation de charges	157 326	193 593	154 179	- 20,36%
Produits des services, ventes	10 968	10 473	10 834	+ 3,45%
Dotations et participations	430 705	586 975	633 925	+ 8,00%
Autres produits gestion courante	282 600	284 170	280 050	- 1,45%
Produits exceptionnels	1 444	11 108	6 858	- 38,26%
Recettes réelles	883 043	1 086 319	1 085 847	- 0,04%

Evolution des dépenses	2015	2016	2017	Evolution 2016/2017
Charges à caractère général	217 809	220 918	194 975	- 11,74%
Charges de personnel	694 923	763 934	726 530	- 4,90%
Autres charges gestion courante	11 649	13 540	16 422	+ 21,29%
Charges financières	67 680	64 328	60 803	- 5,48%
Dépenses réelles	992 062	1 062 720	998 729	- 6,02%

Capacité d'autofinancement	-109 019	23 600	87 117	+ 269,14%
-----------------------------------	-----------------	---------------	---------------	------------------

En 2017, les **dépenses réelles de fonctionnement** ont été exécutées à 87,87% des crédits votés. Ainsi, un montant de 138 K€ n'a finalement pas été dépensé. Les **recettes réelles de fonctionnement** ont été exécutées à 93,88%, en particulier un non versement intégral de la subvention communale compte tenu des besoins au vu du taux de réalisation des investissements prévus. Il en résulte une **capacité d'autofinancement** de 87 K€ pour l'année 2017, bien que cette dimension soit peu représentative compte tenu du mode de financement du CCAS.

B – Investissement

a-Equipement

CA 2017	Voté	Réalisé	Taux exécuté°	Différence
Recettes d'équipement (hors emprunt)	0	0	-	+ 0
Recettes d'équipement	0	0	-	+ 0
Dépenses d'équipement (hors RAR)	162 966	2 966	1,82%	- 160 000
Dépenses d'équipement (RAR)		8 245	5,06%	+ 8 245
Dépenses d'équipement	162 966	11 211	6,88%	- 151 755

Comme indiqué plus haut, l'essentiel des travaux envisagés en 2017 ont dû être repoussés, expliquant le faible taux de consommation ou d'engagement des crédits d'équipement ouverts.

b-Financement

CA 2017	Voté	Réalisé	Taux exécuté°	Différence
Nouveaux emprunts	0	0	-	+ 0
Rbt capital anciens emprunts	68 347	68 347	100,00%	- 0
Variation du stock d'emprunts	- 68 347	- 68 347	100,00%	+ 0

Le CCAS prépare depuis plusieurs années ses budgets sans recourir à l'emprunt, en particulier depuis la mise en affermage de l'EHPAD du Rosaire. L'**encours d'emprunts diminue** donc de la tombée en capital 2017 des emprunts historiques (68 K€).

c-Capacité de désendettement

	2015	2016	2017	Evolution 2016/2017
Encours des emprunts au 31/12	1 439 850	1 365 616	1 297 269	- 5,00%
Capacité d'autofinancement	-109 019	23 600	87 117	+ 269,14%
Capacité de désendettement	ns	57,87	14,89	- 74,27%

La capacité de désendettement poursuit son amélioration pour atteindre **14,89 années**. Encore une fois, ce ratio est peu pertinent pour un établissement financé pour l'essentiel par subvention communale.

2 – Résultat 2017

CA 2017	Dépenses	Recettes	Solde
Reports 2016	0	40 398	
Réalisations 2017	1 150 726	1 414 463	
Fonctionnement	1 150 726	1 454 861	+ 304 135
Reports 2016	0	101 697	
Réalisations 2017	399 929	213 265	
Investissement	399 929	314 962	- 84 967
Restes à réaliser 2017	8 245	0	- 8 245
TOTAL	1 558 900	1 769 824	+ 210 923

Après couverture du besoin de financement en investissement et des restes à réaliser, la clôture de l'exercice comptable 2017 fait apparaître un **excédent global de 211 K€**

3 – Budget supplémentaire 2018

Recettes de fonctionnement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
013	Atténuation de charges	99 957		99 957	+0,00%
70	Produits des services, ventes	10 200		10 200	+0,00%
74	Dotations et participations	755 000		755 000	+0,00%
75	Autres produits gestion courante	285 600		285 600	+0,00%
Recettes réelles		1 150 757	+ 0	1 150 757	+0,00%
042	Op. transferts entre sections	145 577		145 577	+0,00%
Recettes d'ordre		145 577	+ 0	145 577	+0,00%
Résultat reporté		0	+ 101 077	101 077	-
Total recettes		1 296 334	+ 101 077	1 397 411	+7,80%

Dépenses de fonctionnement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
011	Charges à caractère général	224 830	+ 60 000	284 830	+26,69%
012	Charges de personnel	716 000	+ 41 077	757 077	+5,74%
65	Autres charges gest* courante	20 000	+ 0	20 000	+0,00%
66	Charges financières	57 471	+ 0	57 471	+0,00%
67	Charges exceptionnelles	1 000	+ 0	1 000	+0,00%
Dépenses réelles		1 019 301	+ 101 077	1 120 378	+9,92%
023	Virement à la section d'invest	139 276	+ 0	139 276	+0,00%
042	Op. transferts entre sections	137 757	+ 0	137 757	+0,00%
Dépenses d'ordre		277 033	+ 0	277 033	+0,00%
Total dépenses		1 296 334	+ 101 077	1 397 411	+7,80%

Recettes d'investissement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
16	Emprunts	0	+ 0	0	-
10	Dotations, fonds divers	2 000	+ 203 058	205 058	+10152,90%
Recettes réelles		2 000	+ 203 058	205 058	+10152,90%
021	Virement de la section de fonct	139 276	+ 0	139 276	+0,00%
040	Op. transferts entre sections	137 757	+ 0	137 757	+0,00%
041	Opérations patrimoniales	0	+ 0	0	-
Recettes d'ordre		277 033	+ 0	277 033	+0,00%
Total recettes		279 033	+ 203 058	482 091	+72,77%

Dépenses d'investissement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
...	Dépenses d'équipement	62 754	+ 109 846	172 600	+175,04%
...	Dépenses d'équipement (RAR)	0	+ 8 245	8 245	-
16	Remboursement cap emprunts	70 702	+ 0	70 702	+0,00%
Dépenses réelles		133 456	+ 118 091	251 547	+88,49%
040	Op. transferts entre sections	145 577	+ 0	145 577	+0,00%
041	Opérations patrimoniales	0	+ 0	0	-
Dépenses d'ordre		145 577	+ 0	145 577	+0,00%
Résultat antérieur reporté		0	+ 84 967	84 967	-
Total dépenses		279 033	+ 203 058	482 091	+72,77%

Compte tenu de ce qui précède, l'**affectation du résultat 2017** est proposée de la manière suivante :

- inscription en reports des restes à réaliser constatés au CA 2017 (8 K€)
- résultat d'investissement reporté (85 K€)
- affectation mixte du résultat de fonctionnement (304 K€) :
 - résultat de fonctionnement reporté pour 101 K€
 - excédents de fonctionnement capitalisés (investissement) pour 203 K€

Cette affectation revient à remettre en investissements l'excédent de fonctionnement nécessaire pour assurer les travaux 2018 dont la nature et les montants ont fait l'objet des orientations budgétaires 2018, et de conserver le solde (soit environ 1/3) en inscriptions de crédits de fonctionnement en vue d'éventuels besoins.