

Compte Administratif 2018 Budget supplémentaire 2019

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 2018. Le Président ne prend pas part au vote des comptes administratifs. Il est proposé une présentation en 3 parties :

- Présentation du compte administratif 2018 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 2018, incluant les opérations d'ordre ;
- Présentation du budget supplémentaire 2019 : affectation des résultats 2018 et ajustements de crédits 2019 proposés (volet « décision modificative »).

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

1 – Compte administratif 2018

A – Fonctionnement

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

CA 2018	Voté	Réalisé	Taux exécuté ^a	Différence
013 Atténuation de charges	99 957	139 762	139,82%	+ 39 805
70 Produits des services, ventes	10 200	10 770	105,59%	+ 570
74 Dotations et participations	825 000	828 625	100,44%	+ 3 625
75 Autres produits gestion courante	288 600	282 958	98,05%	- 5 642
77 Produits exceptionnels	0	531	-	+ 531
Recettes réelles	1 223 757	1 262 646	103,18%	+ 38 889
011 Charges à caractère général	240 830	219 049	90,96%	- 21 781
012 Charges de personnel	722 077	704 277	97,53%	- 17 800
65 Autres charges gestion courante	22 000	12 790	58,14%	- 9 210
66 Charges financières	57 471	57 471	100,00%	+ 0
67 Charges exceptionnelles	1 000	0	0,00%	- 1 000
Dépenses réelles	1 043 378	993 587	95,23%	- 49 791
Capacité d'autofinancement	180 379	269 059	149,16%	+ 88 680

b-Evolution pluriannuelle des principaux postes

Evolution des recettes	2016	2017	2018	Evolution 2017/2018
Atténuation de charges	193 593	154 179	139 762	- 9,35%
Produits des services, ventes	10 473	10 834	10 770	- 0,59%
Dotations et participations	586 975	633 925	828 625	+ 30,71%
Autres produits gestion courante	284 170	280 050	282 958	+ 1,04%
Produits exceptionnels	11 108	6 858	531	- 92,26%
Recettes réelles	1 086 319	1 085 847	1 262 646	+ 16,28%

Evolution des dépenses	2016	2017	2018	Evolution 2017/2018
Charges à caractère général	220 918	194 975	219 049	+ 12,35%
Charges de personnel	763 934	726 530	704 277	- 3,06%
Autres charges gestion courante	13 540	16 422	12 790	- 22,12%
Charges financières	64 328	60 803	57 471	- 5,48%
Dépenses réelles	1 062 720	998 729	993 587	- 0,51%

Capacité d'autofinancement	23 600	87 117	269 059	+ 208,85%
-----------------------------------	---------------	---------------	----------------	------------------

En 2018, les **dépenses réelles de fonctionnement** ont été exécutées à 95,23% des crédits votés. Ainsi, un montant de 50 K€ n'a finalement pas été dépensé. Les **recettes réelles de fonctionnement** ont été exécutées à 103,18%, en particulier un versement intégral de la subvention communale compte tenu des besoins au vu des investissements prévus (principalement, pose de climatisation à l'EHPAD du Rosaire suite à l'incendie de l'été 2018). Il en résulte une **capacité d'autofinancement** de 269 K€ pour l'année 2018, bien que cette dimension soit peu représentative compte tenu du mode de financement du CCAS.

B – Investissement

a-Equipement

CA 2018	Voté	Réalisé	Taux exécu°	Différence
Recettes d'équipement (hors emprunt)	0	0	-	+ 0
Recettes d'équipement	0	0	-	+ 0
Dépenses d'équipement (hors RAR)	330 845	51 097	15,44%	- 279 748
Dépenses d'équipement (RAR)		66 783	20,19%	+ 66 783
Dépenses d'équipement	330 845	117 880	35,63%	- 212 965

L'essentiel des travaux envisagés en 2018 (pose de climatiseurs à l'EHPAD du Rosaire pour un estimé de 212 K€) ont dû être repoussés, expliquant le faible taux de consommation ou d'engagement des crédits d'équipement ouverts.

b-Financement

CA 2018	Voté	Réalisé	Taux exécu°	Différence
Nouveaux emprunts	0	0	-	+ 0
Rbt capital anciens emprunts	70 702	70 701	100,00%	- 1
Variation du stock d'emprunts	- 70 702	- 70 701	100,00%	+ 1

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 2018 des emprunts historiques (71 K€).

c-Capacité de désendettement

	2016	2017	2018	Evolution 2017/2018
Encours des emprunts au 31/12	1 365 616	1 297 269	1 226 568	- 5,45%
Capacité d'autofinancement	23 600	87 117	269 059	+ 208,85%
Capacité de désendettement	57,87	14,89	4,56	- 69,39%

La capacité de désendettement poursuit son amélioration pour atteindre **4,56 années**. Encore une fois, ce ratio est peu pertinent pour un établissement financé pour l'essentiel par subvention communale.

2 – Résultat 2018

CA 2018	Dépenses	Recettes	Solde
Reports 2017	0	101 077	
Réalisations 2018	1 131 337	1 408 223	
Fonctionnement	1 131 337	1 509 300	+ 377 963
Reports 2017	84 967	0	
Réalisations 2018	267 375	344 295	
Investissement	352 342	344 295	- 8 047
Restes à réaliser 2018	66 783	0	- 66 783
TOTAL	1 550 462	1 853 595	+ 303 133

Après couverture du besoin de financement en investissement et des restes à réaliser, la clôture de l'exercice comptable 2018 fait apparaître un **excédent global de 303 K€**

3 – Budget supplémentaire 2019

Recettes de fonctionnement	BP 2019	BS 2019	Voté 2019	Variation
013 Atténuation de charges	100 000		100 000	+0,00%
70 Produits des services, ventes	10 200		10 200	+0,00%
74 Dotations et participations	755 000	+ 691	755 691	+0,09%
75 Autres produits gestion courante	290 000		290 000	+0,00%
Recettes réelles	1 155 200	+ 691	1 155 891	+0,06%
042 Op. transferts entre sections	145 577		145 577	+0,00%
Recettes d'ordre	145 577	+ 0	145 577	+0,00%
Résultat reporté	0	+ 54 208	54 208	-
Total recettes	1 300 777	+ 54 899	1 355 676	+4,22%

Dépenses de fonctionnement	BP 2019	BS 2019	Voté 2019	Variation
011 Charges à caractère général	226 000	+ 50 899	276 899	+22,52%
012 Charges de personnel	730 000	+ 0	730 000	+0,00%
65 Autres charges gest* courante	20 000	+ 4 000	24 000	+20,00%
66 Charges financières	53 962	+ 0	53 962	+0,00%
Dépenses réelles	1 029 962	+ 54 899	1 084 861	+5,33%
023 Virement à la section d'invest	121 285	+ 0	121 285	+0,00%
042 Op. transferts entre sections	149 530	+ 0	149 530	+0,00%
Dépenses d'ordre	270 815	+ 0	270 815	+0,00%
Total dépenses	1 300 777	+ 54 899	1 355 676	+4,22%

Recettes d'investissement	BP 2019	BS 2019	Voté 2019	Variation
10 Dotations, fonds divers	0	+ 617	617	-
10 Excédents de fct capitalisés	0	+ 323 755	323 755	-
Recettes réelles	0	+ 324 372	324 372	-
021 Virement de la section de fonct	121 285	+ 0	121 285	+0,00%
040 Op. transferts entre sections	149 530	+ 0	149 530	+0,00%
041 Opérations patrimoniales	0	+ 0	0	-
Recettes d'ordre	270 815	+ 0	270 815	+0,00%
Total recettes	270 815	+ 324 372	595 187	+119,78%

Dépenses d'investissement	BP 2019	BS 2019	Voté 2019	Variation
... Dépenses d'équipement	52 063	+ 249 542	301 605	+479,31%
... Dépenses d'équipement (RAR)	0	+ 66 783	66 783	-
16 Remboursemt cap emprunts	73 175	+ 0	73 175	+0,00%
Dépenses réelles	125 238	+ 316 325	441 563	+252,58%
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	+ 8 047	8 047	-
Total dépenses	270 815	+ 324 372	595 187	+119,78%

Compte tenu de ce qui précède, l'**affectation du résultat 2018** est proposée de la manière suivante :

- inscription en reports des restes à réaliser constatés au CA 2018 (-67 K€)
- résultat d'investissement reporté (-8 K€)
- affectation mixte du résultat de fonctionnement (378 K€) :
 - résultat de fonctionnement reporté pour 54 K€
 - excédents de fonctionnement capitalisés (investissement) pour 324 K€

Cette affectation revient à remettre en section d'investissement l'excédent de fonctionnement nécessaire pour assurer les travaux 2018 ayant dû être reportés et ceux ayant fait l'objet des orientations budgétaires 2019, et de conserver le solde en inscriptions de crédits de fonctionnement en vue d'éventuels besoins.