



SANARY
SUR MER
DGA / CDG

Comptes Administratifs 2017 Budgets supplémentaires 2018

Note de synthèse en vue du Conseil municipal du 27 juin 2018

Les comptes administratifs (comptabilité de l'ordonnateur) et les comptes de gestion (comptabilité du receveur) du budget principal de la commune et des budgets annexes 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 Maire ne prend pas part au vote des comptes administratifs.

Pour chaque budget, 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 municipal 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.



Budget COMMUNE

1 – Compte administratif 2017

A – Fonctionnement

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

CA 2017		Voté	Réalisé	Taux exécuté°	Différence
013	Atténuation de charges	112 000	115 505	103,13%	+ 3 505
70	Produits des services, ventes	1 188 330	1 458 439	122,73%	+ 270 109
73	Impôts et taxes	23 926 108	24 601 022	102,82%	+ 674 914
74	Dotations et participations	1 703 526	1 676 917	98,44%	- 26 609
75	Autres produits gestion courante	104 825	103 909	99,13%	- 916
76	Produits financiers	0	30	-	+ 30
77	Produits exceptionnels	229 660	375 216	163,38%	+ 145 557
78	Reprises sur provisions	56 221	56 220	100,00%	- 0
Recettes réelles		27 320 669	28 387 258	103,90%	+ 1 066 589
011	Charges à caractère général	8 480 327	8 088 625	95,38%	- 391 701
012	Charges de personnel	10 033 700	9 957 660	99,24%	- 76 040
014	Atténuation de produits	618 500	618 252	99,96%	- 248
65	Autres charges gestion courante	3 273 655	2 960 537	90,44%	- 313 118
66	Charges financières	1 528 114	1 510 339	98,84%	- 17 775
67	Charges exceptionnelles	538 495	509 773	94,67%	- 28 722
68	Dotation aux provisions	183 909	50 000	27,19%	- 133 909
Dépenses réelles		24 656 700	23 695 186	96,10%	- 961 514
Capacité d'autofinancement		2 663 970	4 692 073	176,13%	+ 2 028 103

Les **dépenses réelles de fonctionnement** sont exécutées à 96,10% des crédits votés, soit le même taux d'exécution qu'en 2016. Ainsi, un montant de 962 K€ n'a finalement pas été dépensé, en particulier :

- 392 K€ de charges générales non dépensées, ou économisées de manière globale sur l'ensemble des postes de dépenses, du fait de la prudence de la prévision pour des affaires aléatoires, d'un report du besoin, ou d'une recherche permanente d'un maintien du service à moindre coût (réorganisation, stratégie d'achat...);
- 313 K€ de charges courantes non dépensées, parmi lesquelles principalement 125 K€ de subventions au CCAS (en raison du report sur 2018 des travaux initialement reprogrammés en 2017 sur l'EHPAD du Rosaire) et 113 K€ de contributions au Symielec reportées ;
- 134 K€ de moindres dotations aux provisions, le risque évalué en fin d'année étant inférieur à celui estimé par principe de prudence.

Les **recettes réelles de fonctionnement** sont exécutées à 103,90%, un taux d'exécution en amélioration par rapport à 2016. Ainsi, il a été perçu plus de 1066 K€ de recettes au-delà de l'attendu, essentiellement sous l'effet de deux facteurs principaux :

- 675 K€ de recettes fiscales supérieures à la prévision, pour l'essentiel en provenance de la fiscalité indirecte (notamment 489 K€ de droits de mutation, 79 K€ de droits de place, et 23 K€ de taxes de séjour) ;
- 270 K€ de ventes supérieures à la prévision, notamment les concessions aux cimetières supérieures (125 K€) et les droits de stationnements (91 K€).

Il en résulte une **capacité d'autofinancement** de 4692 K€ pour l'année 2017, en légère baisse par rapport à 2016 (4935 K€), mais supérieure de 2028 K€ aux prévisions.

Il est précisé que cette amélioration de plus de 2 M€ ne pouvait être anticipée au moment du vote des taux de fiscalité directe locale, et en particulier les droits de mutation. Comme depuis plusieurs années maintenant, cet excédent sera pour l'essentiel réinjecté dans des travaux nouveaux au budget supplémentaire, sans besoin de recourir à la fiscalité ou à l'emprunt pour les financer.

b-Evolution pluriannuelle des principaux postes

Evolution des recettes	2015	2016	2017	Evolution 2016/2017
Atténuation de charges	200 265	243 689	115 505	- 52,60%
Produits des services, ventes	2 020 125	1 798 557	1 458 439	- 18,91%
Fiscalité directe (TH, TF)	14 674 855	15 196 754	15 705 780	+ 3,35%
Attribution de compensation (CASSB)	7 386 921	7 256 350	4 316 828	- 40,51%
Droits de place et voirie	1 408 442	1 887 697	1 449 169	- 23,23%
Droits de mutation	1 656 344	1 993 684	2 189 396	+ 9,82%
Autres fiscalité indirecte (TCCFE, TS)	1 053 328	921 095	939 849	+ 2,04%
DGF / DNP	1 776 116	1 375 964	1 013 732	- 26,33%
Autres dotations et participations	844 244	762 183	663 185	- 12,99%
Produits exceptionnels	406 147	227 761	375 216	+ 64,74%
Autres	263 157	237 752	160 159	- 32,64%
Recettes réelles	31 689 944	31 901 486	28 387 258	- 11,02%
Hors FNGIR et hors Théâtre	27 705 580	28 290 041	28 387 258	+ 0,34%

Evolution des dépenses	2015	2016	2017	Evolution 2016/2017
Charges à caractère général	9 183 352	9 186 543	8 088 625	- 11,95%
Charges de personnel	9 508 284	9 442 905	9 957 660	+ 5,45%
Atténuation de produits (FNGIR, FPIC)	3 276 308	3 464 222	618 252	- 82,15%
Autres charges gestion courante	2 988 225	3 022 028	2 960 537	- 2,03%
Charges financières	1 756 303	1 708 023	1 510 339	- 11,57%
Charges exceptionnelles	84 415	91 728	509 773	+ 455,74%
Dotation aux provisions	0	51 000	50 000	- 1,96%
Dépenses réelles	26 796 887	26 966 449	23 695 186	- 12,13%
Hors FNGIR et hors Théâtre	22 411 470	22 762 426	23 276 456	+ 2,26%

En 2017, le budget communal s'est caractérisé notamment par l'arrêt de la comptabilisation du FNGIR (auparavant intégré à l'attribution de compensation) et de l'activité du Théâtre faisant désormais l'objet d'un budget propre. Ces seuls faits ont contribué à diminuer les recettes et les dépenses réelles d'environ 11 à 12%. Une fois ce retraitement effectué, et en mettant de côté l'année 2016 en raison d'une évolution particulière des charges de personnel expliquée l'année dernière, les recettes réelles sur 2 ans ont augmenté en moyenne de 1,22%, contre 1,91% pour les dépenses, ce qui explique le tassement de la capacité d'autofinancement, dans le contexte de baisse des dotations maintes fois évoqué.

B – Investissement

a-Equipement

CA 2017	Voté	Réalisé	Taux exécu°	Différence
Recettes d'équipement (hors emprunt)	761 874	674 839	88,58%	- 87 035
Autres recettes	0	48 524	-	+ 48 524
Recettes d'équipement	761 874	723 364	94,95%	- 38 511
Dépenses d'équipement (hors RAR)	9 530 715	4 134 290	43,38%	- 5 396 424
Dépenses d'équipement (RAR)		3 222 842	33,82%	+ 3 222 842
Dépenses d'équipement	9 530 715	7 357 133	77,19%	- 2 173 582

Les crédits d'équipement ouverts ont été consommés ou engagés à hauteur de plus de 77%.

Bien que déjà satisfaisant, ce chiffre masque les opérations d'AP/CP introduites tardivement en 2017 pour cette première année, et n'ayant pas pu donner lieu à mandatement sur les CP 2017 bien que les opérations aient été engagées ; ils seront donc réinscrits au BS (1.036.000 €).

b-Financement

CA 2017	Voté	Réalisé	Taux exécuté*	Différence
Nouveaux emprunts	4 623 877	4 623 876	100,00%	- 1
Rbt capital anciens emprunts	5 116 957	5 099 336	99,66%	- 17 621
Variation du stock d'emprunts	- 493 080	- 475 459	96,43%	+ 17 621

Profitant du contexte de taux bas, il a été pratiqué un refinancement d'emprunt à un taux inférieur, et souscrit à l'intégralité de l'emprunt autorisé par le conseil municipal (3400 K€), pour un montant inférieur à la tombée en capital 2017 des emprunts historiques (3875 K€), générant une **baisse de l'encours de 475 K€**, conformément à la politique de désendettement menée sur le budget communal.

c-Capacité de désendettement

	2015	2016	2017	Evolution 2016/2017
Encours des emprunts au 31/12	42 347 951	41 904 757	41 429 298	- 1,13%
Capacité d'autofinancement	4 893 057	4 935 037	4 692 073	- 4,92%
Capacité de désendettement	8,65	8,49	8,83	+ 3,98%

Ratios obligatoires :

	Sanary CA2015	Sanary CA2016	Sanary CA2017	Strate *
1 - Dépenses réelles fct / hab	1211	1216	1071	1083
2 - Produit imp. directes / hab	663	682	710	676
3 - Recettes réelles fct / hab	1433	1439	1283	1275
4 - Dép. équipement brut / hab	357	320	187	244
5 - Encours emprunts / hab	1934	1890	1873	1202
6 - DGF / hab	80	54	37	139
7 - Dépenses de personnel / DRF	35,5%	35,0%	42,0%	55,5%
8 - DRF + rbt cap. emprunts / RRF	96,1%	96,1%	97,1%	93,3%
9 - Dép. équipement brut / RRF	24,9%	22,2%	14,6%	19,2%
10 - Encours emprunts / RRF	133,6%	131,4%	145,9%	94,3%

* Communes touristiques du littoral maritime > 10.000 habitants (comptes de gestion 2016)

L'impact du transfert du FNGIR et de l'activité du théâtre évoqué ci-avant a eu pour effet de diminuer les masses budgétaires, ce qui a désormais pour conséquence de disposer de dépenses et recettes réelles de fonctionnement relativement proches des moyennes de la strate et qui augmente la valeur faciale des ratios en pourcentage. L'encours d'emprunt continue de diminuer et la capacité de désendettement se maintient durablement **entre 8,5 et 9 années**, très en-deçà de notre objectif fixé à 12 ans.

2 - Résultats 2017

CA 2017	Dépenses	Recettes	Solde
Reports 2016	0	849 902	
Réalisations 2017	25 104 377	28 688 886	
Fonctionnement	25 104 377	29 538 788	+ 4 434 412
Reports 2016	0	1 357 691	
Réalisations 2017	9 735 931	11 434 759	
Investissement	9 735 931	12 792 450	+ 3 056 519
Restes à réaliser 2017	3 222 922	0	- 3 222 922
TOTAL	38 063 230	42 331 238	+ 4 268 009

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 4268 K€**.

Présenté autrement compte tenu des éléments présentés ci-avant, l'excédent provient pour l'essentiel des 2028 K€ de CAF supplémentaire par rapport à l'attendu, à la non réalisation de 1137 K€ de dépenses d'investissements initialement programmés en 2017 n'ayant pu donner lieu à engagement sur 2017 et reprogrammés en 2018, et au passage d'une partie du programme d'investissement en AP/CP pour 1036 K€.

3 – Budget supplémentaire 2018

Le **budget supplémentaire** (BS) est une décision modificative (DM) particulière qui a 3 objets :

- inscrire en reports les Restes à réaliser constatés au compte administratif N-1 (en dépenses et recettes)
- reprendre les résultats de l'exercice N-1 et leur affectation (en fonctionnement et/ou en investissement)
- réajuster le budget de l'année N :
 - soit par l'inscription de propositions nouvelles,
 - soit par des transferts de ligne à ligne (en fonctionnement et investissement).

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 2016 (3223 K€)
- résultat d'investissement reporté (3057 K€)
- affectation mixte du résultat de fonctionnement (4434 K€) :
 - résultat de fonctionnement reporté pour 1047 K€
 - excédents de fonctionnement capitalisés (investissement) pour 3388 K€

Cette affectation revient donc pour l'essentiel à reprogrammer en 2018 les investissements n'ayant pu donner lieu à engagement en 2017, et à basculer en investissements nouveaux une part importante des résultats de fonctionnement 2017 meilleurs qu'attendus, tout en faisant face aux ajustements budgétaires nécessaires en cours d'exercice.

Parmi les principales écritures proposées, il convient de noter tout particulièrement :

- En recettes :
 - un ajustement des amendes de police, ainsi que des redevances et des recettes de fiscalité indirecte attendues compte tenu des délibérations prévues à ce même conseil municipal ;
 - la comptabilisation, à la date du 1^{er} septembre 2018, du loyer capitalisé en provenance du Casino (650 K€ répartis en fonctionnement et investissement) ;
 - des subventions complémentaires du département ;
- En dépenses de fonctionnement :
 - l'assujettissement des charges de personnel (pour le budget de la commune et les budgets annexes) à la taxe de versement transport instituée par la CASSB en 2018 pour financer ladite compétence ;
 - la participation exceptionnelle de la commune, présentée dans la DOB, au théâtre afin de l'accompagner dans sa procédure de comptabilisation des produits constatés d'avance (cf. budget annexe du théâtre également) ;
 - la réinscription de crédits de charges externes non consommés en 2017 ;
 - l'inscription d'un montant de 300 K€ destiné à la préparation de la manifestation des Fioralies 2019 ;
 - l'inscription par prudence de 250 K€ de crédits sur le chapitre des provisions pour risques, les constitutions de provisions réelles seront prises avant la fin de l'année en fonction du risque réel ;
- En dépenses d'investissement :
 - l'impact en CP 2018 de la révision de 2 opérations et la mise en place de 4 nouvelles opérations gérées en AP/CP :
 - interventions loi SRU, afin d'offrir une lisibilité des actions de la ville en la matière, tout en conservant les mêmes principes ;
 - travaux de réhabilitation de la Batterie de la Crid ;
 - travaux de réhabilitation du Fort du Gros Cerveau Est ;
 - travaux de construction du Centre à vocation Equestre et de loisirs.

Recettes de fonctionnement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
013	Atténuation de charges	131 980	- 11 000	120 980	-8,33%
70	Produits des services, ventes	1 250 550	- 20 000	1 230 550	-1,60%
73	Impôts et taxes	24 600 873	- 21 000	24 579 873	-0,09%
74	Dotations et participations	1 530 103	+ 64 844	1 594 947	+4,24%
75	Autres produits gestion courante	103 280	+ 18 541	121 821	+17,95%
76	Produits financiers	30	+ 0	30	+0,00%
77	Produits exceptionnels	30 000	+ 0	30 000	+0,00%
78	Reprises provisions	0	+ 0	0	-
Recettes réelles		27 646 816	+ 31 385	27 678 201	+0,11%
042	Op. transferts entre sections	298 423	+ 2 502	300 925	+0,84%
Recettes d'ordre		298 423	+ 2 502	300 925	+0,84%
Résultat reporté		0	+ 1 046 723	1 046 723	-
Total recettes		27 945 239	+ 1 080 610	29 025 849	+3,87%

Dépenses de fonctionnement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
011	Charges à caractère général	8 150 000	+ 594 824	8 744 824	+7,30%
012	Charges de personnel	10 200 000	+ 76 000	10 276 000	+0,75%
014	FPIC	620 000	- 2 956	617 044	-0,48%
65	Autres charges gestion courante	3 016 962	+ 13 000	3 029 962	+0,43%
66	Charges financières	1 418 015	+ 0	1 418 015	+0,00%
67	Charges exceptionnelles	547 000	+ 127 000	674 000	+23,22%
68	Dotation aux provisions	50 617	+ 250 000	300 617	+493,91%
Dépenses réelles		24 002 594	+ 1 057 868	25 060 462	+4,41%
023	Virement à la section d'invest	2 519 071	+ 0	2 519 071	+0,00%
042	Op. transferts entre sections	1 423 574	+ 22 743	1 446 317	+1,60%
Dépenses d'ordre		3 942 645	+ 22 743	3 965 388	+0,58%
Total dépenses		27 945 239	+ 1 080 610	29 025 849	+3,87%

Recettes d'investissement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
13	Subventions d'équipement	1 307 700	+ 41 687	1 349 387	+3,19%
16	Emprunts	3 530 000	+ 0	3 530 000	+0,00%
16	Loyer capitalisé Casino (qp invt)	0	+ 631 459	631 459	-
10	Dotations, fonds divers	673 563	+ 3 387 689	4 061 252	+502,95%
Recettes réelles		5 511 263	+ 4 060 835	9 572 098	+73,68%
021	Virement de la section de fonct	2 519 071	+ 0	2 519 071	+0,00%
040	Op. transferts entre sections	1 423 574	+ 22 743	1 446 317	+1,60%
041	Opérations patrimoniales	0	+ 0	0	-
Recettes d'ordre		3 942 645	+ 22 743	3 965 388	+0,58%
Résultat antérieur reporté		0	+ 3 056 519	3 056 519	-
Total recettes		9 453 908	+ 7 140 097	16 594 005	+75,53%

Dépenses d'investissement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
...	Dépenses d'équipement	5 150 074	+ 3 904 672	9 054 746	+75,82%
...	Dépenses d'équipement (RAR)	0	+ 3 222 922	3 222 922	-
16	Remboursement cap emprunts	4 005 411	+ 0	4 005 411	+0,00%
27	Cautionnements	0	+ 10 000	10 000	-
Dépenses réelles		9 155 485	+ 7 137 594	16 293 079	+77,96%
040	Op. transferts entre sections	298 423	+ 2 502	300 925	+0,84%
041	Opérations patrimoniales	0	+ 0	0	-
Dépenses d'ordre		298 423	+ 2 502	300 925	+0,84%
Total dépenses		9 453 908	+ 7 140 097	16 594 005	+75,53%

Budget EAU

1 – Compte administratif 2017

A – Fonctionnement

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

CA 2017	Voté	Réalisé	Taux exécu°	Différence
70 Produits des services, ventes	892 000	921 055	103,26%	+ 29 055
75 Autres produits gestion courante	8 000	7 714	96,42%	- 286
Recettes réelles	900 000	928 769	103,20%	+ 28 769
011 Charges à caractère général	4 434	1 331	30,02%	- 3 103
012 Charges de personnel	80 000	77 463	96,83%	- 2 537
65 Autres charges gestion courante	60 000	38 400	64,00%	- 21 600
66 Charges financières	172 887	171 960	99,46%	- 927
67 Charges exceptionnelles	10 000	10 000	100,00%	+ 0
Dépenses réelles	327 321	299 154	91,39%	- 28 167
Capacité d'autofinancement	572 679	629 615	109,94%	+ 56 936

Les **dépenses réelles de fonctionnement** sont exécutées à 91,39% des crédits votés. Un montant de 28 K€ n'a finalement pas été dépensé. Les **recettes réelles de fonctionnement** sont exécutées à 103,20%, engendrant une recette supérieure à l'estimé de 28 K€.

b-Evolution pluriannuelle des principaux postes

Evolution des recettes	2015	2016	2017	Evolution 2016/2017
Produits des services, ventes	892 947	1 180 519	921 055	- 21,98%
Autres produits gestion courante	7 715	7 717	7 714	- 0,04%
Recettes réelles	900 662	1 188 236	928 769	- 21,84%
Hors rattachement exceptionnel	900 662	907 280	928 769	+ 2,37%

Evolution des dépenses	2015	2016	2017	Evolution 2016/2017
Charges à caractère général	2 185	2 668	1 331	- 50,11%
Charges de personnel	82 635	69 691	77 463	+ 11,15%
Autres charges gestion courante	69 449	50 249	38 400	- 23,58%
Charges financières	189 756	181 765	171 960	- 5,39%
Charges exceptionnelles	10 000	10 000	10 000	+ 0,00%
Dépenses réelles	354 025	314 373	299 154	- 4,84%
Capacité d'autofinancement retr.	546 637	592 907	629 615	+ 6,19%

Après retraitement de l'exercice 2016, atypique dans la mesure où la procédure de rattachement des produits des surtaxes communales à l'exercice a pu être pratiqué pour la première fois, on observe que les recettes sont en hausse constante depuis 3 ans, et que les charges sont en constante diminution, augmentant ainsi chaque année la capacité d'autofinancement.

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)	1 633 795	784 868	48,04%	- 848 927
Dépenses d'équipement (RAR)		351 438	21,51%	+ 351 438
Dépenses d'équipement	1 633 795	1 136 306	69,55%	- 497 489

Les crédits d'équipement ouverts ont été consommés ou engagés à hauteur de près de 70%.

b-Financement

CA 2017	Voté	Réalisé	Taux exécuté	Différence
Nouveaux emprunts	361 000	361 000	100,00%	+ 0
Rbt capital anciens emprunts	345 279	345 191	99,97%	- 88
Variation du stock d'emprunts	+ 15 721	+ 15 809	100,56%	+ 88

Profitant du contexte de taux bas, il a été souscrit à l'intégralité de l'emprunt autorisé par le conseil municipal (361 K€). Ce montant est légèrement supérieur à la tombée en capital 2017 des emprunts historiques (345 K€), générant une hausse de l'encours de 16 K€.

c-Capacité de désendettement

	2015	2016	2017	Evolution 2016/2017
Encours des emprunts au 31/12	4 577 852	4 614 448	4 630 257	+ 0,34%
Capacité d'autofinancement	546 637	873 863	629 615	- 27,95%
Cap. de désendettement théorique	8,37	5,28	7,35	+ 39,27%
Capacité d'autofinancement retraitée	546 637	585 190	629 615	+ 7,59%
Capacité de désendettement	8,37	7,89	7,35	- 6,74%

Après retraitement des éléments exceptionnels de 2016, la capacité de désendettement poursuit sa décroissance pour atteindre 7,35 années.

2 – Résultat 2017

CA 2017	Dépenses	Recettes	Solde
Reports 2016	0	2 729	
Réalisations 2017	486 637	944 354	
Fonctionnement	486 637	947 083	+ 460 446
Reports 2016	0	202 120	
Réalisations 2017	1 145 645	1 390 954	
Investissement	1 145 645	1 593 074	+ 447 429
Restes à réaliser 2017	351 438	0	- 351 438
TOTAL	1 983 720	2 540 157	+ 556 438

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 556 K€.

3 – Budget supplémentaire 2018

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 (351 K€)
- résultat d'investissement reporté (447 K€)
- affectation du résultat de fonctionnement (460 K€) en excédents de fonctionnement capitalisés (investissement)

Cette affectation revient simplement à remettre l'intégralité de l'excédent en investissements pour financer la poursuite d'opérations dans le cadre du schéma directeur.

A noter la modification de l'opération sous mandat concernant le dévoiemement de réseaux à l'occasion de la construction de nouvel échangeur autoroutier, et désormais limitée aux travaux effectués pour le SIAEP.

Recettes de fonctionnement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
70	Produits des services, ventes	900 000	+ 0	900 000	+0,00%
75	Autres produits gestion courante	7 700	+ 0	7 700	+0,00%
Recettes réelles		907 700	+ 0	907 700	+0,00%
042	Op. transferts entre sections	15 586	+ 0	15 586	+0,00%
Recettes d'ordre		15 586	+ 0	15 586	+0,00%
Total recettes		923 286	+ 0	923 286	+0,00%

Dépenses de fonctionnement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
011	Charges à caractère général	10 000	+ 0	10 000	+0,00%
012	Charges de personnel	90 000	+ 0	90 000	+0,00%
65	Autres charges gest° courante	60 000	+ 0	60 000	+0,00%
66	Charges financières	164 067	+ 0	164 067	+0,00%
67	Charges exceptionnelles	10 000	+ 0	10 000	+0,00%
Dépenses réelles		334 067	+ 0	334 067	+0,00%
023	Virement à la section d'invest	393 156	+ 0	393 156	+0,00%
042	Op. transferts entre sections	196 063	+ 0	196 063	+0,00%
Dépenses d'ordre		589 219	+ 0	589 219	+0,00%
Total dépenses		923 286	+ 0	923 286	+0,00%

Recettes d'investissement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
16	Emprunts	0	+ 0	0	-
10	Dotations, fonds divers	127 000	+ 460 446	587 446	+362,56%
Recettes réelles		127 000	+ 460 446	587 446	+362,56%
021	Virement de la section de fonct	393 156	+ 0	393 156	+0,00%
040	Op. transferts entre sections	196 063	+ 0	196 063	+0,00%
041	Opérations patrimoniales	0	+ 0	0	-
Recettes d'ordre		589 219	+ 0	589 219	+0,00%
Travaux pour compte de tiers		937 200	- 817 200	120 000	-87,20%
Résultat antérieur reporté		0	+ 447 429	447 429	-
Total recettes		1 653 419	+ 90 676	1 744 095	+5,48%

Dépenses d'investissement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
...	Dépenses d'équipement	329 803	+ 556 438	886 241	+168,72%
...	Dépenses d'équipement (RAR)	0	+ 351 438	351 438	-
16	Remboursemt cap emprunts	370 830	+ 0	370 830	+0,00%
Dépenses réelles		700 633	+ 907 876	1 608 509	+129,58%
040	Op. transferts entre sections	15 586	+ 0	15 586	+0,00%
041	Opérations patrimoniales	0	+ 0	0	-
Dépenses d'ordre		15 586	+ 0	15 586	+0,00%
Travaux pour compte de tiers		937 200	- 817 200	120 000	-87,20%
Total dépenses		1 653 419	+ 90 676	1 744 095	+5,48%

Budget ASSAINISSEMENT

1 – Compte administratif 2017

A – Fonctionnement

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

CA 2017		Voté	Réalisé	Taux exécuté	Différence
70	Produits des services, ventes	1 781 000	1 989 417	111,70%	+ 208 417
75	Autres produits gestion courante	4 000	4 768	119,21%	+ 768
Recettes réelles		1 785 000	1 994 186	111,72%	+ 209 186
011	Charges à caractère général	61 316	10 194	16,63%	- 51 122
012	Charges de personnel	170 000	120 221	70,72%	- 49 779
65	Autres charges gestion courante	0	0	-	+ 0
66	Charges financières	340 129	337 672	99,28%	- 2 457
67	Charges exceptionnelles	5 507	0	0,00%	- 5 507
Dépenses réelles		576 952	468 087	81,13%	- 108 865
Capacité d'autofinancement		1 208 048	1 526 099	126,33%	+ 318 051

Les dépenses réelles de fonctionnement sont exécutées à 81,13% des crédits votés. Un montant de 109 K€ n'a finalement pas été dépensé. Les recettes réelles de fonctionnement sont exécutées à 111,72%, engendrant une recette supérieure à l'estimé de 209 K€.

b-Evolution pluriannuelle des principaux postes

Evolution des recettes	2015	2016	2017	Evolution 2016/2017
Produits des services, ventes	2 406 905	2 690 537	1 989 417	- 26,06%
Autres produits gestion courante	3 489	3 489	4 768	+ 36,33%
Produits exceptionnels	934	656	0	- 100,00%
Recettes réelles	2 411 328	2 694 681	1 994 186	- 26,00%
Hors rattachement exceptionnel	2 411 328	2 120 793	1 994 186	- 5,97%

Evolution des dépenses	2015	2016	2017	Evolution 2016/2017
Charges à caractère général	23 861	14 121	10 194	- 27,81%
Charges de personnel	194 456	158 857	120 221	- 24,32%
Autres charges gestion courante	400 000	0	0	-
Charges financières	351 091	348 990	337 672	- 3,24%
Charges exceptionnelles	0	0	0	-
Dépenses réelles	969 408	521 968	468 087	- 10,32%
Capacité d'autofinancement retr.	1 441 920	1 598 825	1 526 099	- 4,55%

Après retraitement de l'exercice 2016, atypique dans la mesure où la procédure de rattachement des produits des surtaxes communales à l'exercice a pu être pratiqué pour la première fois, on observe que la capacité d'autofinancement se maintient autour de 1,5 M€ malgré les changements intervenus dans les modes de gestion de la station d'épuration (baisse des surtaxes communales d'assainissement collectif, parallèlement à la mise en œuvre des surtaxes syndicales et fermières du SIA).

B – Investissement

a-Equipement

CA 2017	Voté	Réalisé	Taux exécuté*	Différence
Recettes d'équipement (hors emprunt)	0	18 167	-	+ 18 167
Recettes d'équipement	0	18 167	-	+ 18 167
Dépenses d'équipement (hors RAR)	6 426 323	3 599 010	56,00%	- 2 827 314
Dépenses d'équipement (RAR)		2 230 875	34,71%	+ 2 230 875
Dépenses d'équipement	6 426 323	5 829 885	90,72%	- 596 439

Les crédits d'équipement ouverts ont été consommés ou engagés à hauteur de plus de 90%.

b-Financement

CA 2017	Voté	Réalisé	Taux exécuté*	Différence
Nouveaux emprunts	2 000 000	2 000 000	100,00%	+ 0
Rbt capital anciens emprunts	704 048	704 048	100,00%	- 0
Variation du stock d'emprunts	+ 1 295 952	+ 1 295 952	100,00%	+ 0

Profitant du contexte de taux bas, il a été souscrit en 2017 à l'intégralité de l'emprunt autorisé par le conseil municipal en 2016 (2000 K€). Du fait, de la tombée en capital 2017 des emprunts historiques (704 K€), l'encours augmente de 1296 K€.

c-Capacité de désendettement

	2015	2016	2017	Evolution 2016/2017
Encours des emprunts au 31/12	8 709 942	10 129 839	11 425 792	+ 12,79%
Capacité d'autofinancement	1 441 920	2 172 713	1 526 099	- 29,76%
Cap. de désendettement théorique	6,04	4,66	7,49	+ 60,58%
Capacité d'autofinancement retraitée	1 441 920	1 598 169	1 526 099	- 4,51%
Capacité de désendettement	6,04	6,34	7,49	+ 18,12%

Après retraitement des éléments exceptionnels de 2016, la capacité de désendettement se rapproche, au fur et à mesure de la réalisation des principales opérations entreprises, de 7,5 années, en cohérence avec celle du budget de l'eau.

2 – Résultat 2017

CA 2017	Dépenses	Recettes	Solde
Reports 2016	0	50 000	
Réalisations 2017	713 046	2 014 317	
Fonctionnement	713 046	2 064 317	+ 1 351 271
Reports 2016	0	1 761 058	
Réalisations 2017	4 373 885	4 459 642	
Investissement	4 373 885	6 220 700	+ 1 846 815
Restes à réaliser 2017	2 230 875	0	- 2 230 875
TOTAL	7 317 806	8 285 017	+ 967 211

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 967 K€.

3 – Budget supplémentaire 2018

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 (2231 K€)
- résultat d'investissement reporté (1847 K€)
- affectation totale du résultat de fonctionnement (1351 K€) en excédents de fonctionnement capitalisés (investissement)

Cette affectation revient simplement à remettre l'intégralité de l'excédent en investissements pour financer la poursuite d'opérations dans le cadre du schéma directeur.

Recettes de fonctionnement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
70	Produits des services, ventes	1 807 000	+ 0	1 807 000	+0,00%
75	Autres produits gestion courante	4 700	+ 0	4 700	+0,00%
Recettes réelles		1 811 700	+ 0	1 811 700	+0,00%
042	Op. transferts entre sections	20 133	+ 0	20 133	+0,00%
Recettes d'ordre		20 133	+ 0	20 133	+0,00%
Total recettes		1 831 833	+ 0	1 831 833	+0,00%

Dépenses de fonctionnement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
011	Charges à caractère général	15 000	+ 0	15 000	+0,00%
012	Charges de personnel	140 000	+ 0	140 000	+0,00%
65	Autres charges gestion courante	0	+ 0	0	-
66	Charges financières	335 570	+ 0	335 570	+0,00%
67	Charges exceptionnelles	10 000	+ 0	10 000	+0,00%
Dépenses réelles		500 570	+ 0	500 570	+0,00%
023	Virement à la section d'invest	1 070 350	+ 0	1 070 350	+0,00%
042	Op. transferts entre sections	260 913	+ 0	260 913	+0,00%
Dépenses d'ordre		1 331 263	+ 0	1 331 263	+0,00%
Total dépenses		1 831 833	+ 0	1 831 833	+0,00%

Recettes d'investissement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
16	Emprunts	0	+ 0	0	-
10	Dotations, fonds divers, réserves	540 000	+ 1 351 271	1 891 271	+250,24%
Recettes réelles		540 000	+ 1 351 271	1 891 271	+250,24%
021	Virement de la section de fonct	1 070 350	+ 0	1 070 350	+0,00%
040	Op. transferts entre sections	260 913	+ 0	260 913	+0,00%
041	Opérations patrimoniales	9 172	+ 0	9 172	+0,00%
Recettes d'ordre		1 340 435	+ 0	1 340 435	+0,00%
Résultat antérieur reporté		0	+ 1 846 815	1 846 815	-
Total recettes		1 880 435	+ 3 198 086	5 078 521	+170,07%

Dépenses d'investissement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
...	Dépenses d'équipement	1 022 110	+ 967 211	1 989 321	+94,63%
...	Dépenses d'équipement (RAR)	0	+ 2 230 875	2 230 875	-
16	Remboursement cap emprunts	829 020	+ 0	829 020	+0,00%
Dépenses réelles		1 851 130	+ 3 198 086	5 049 216	+172,76%
040	Op. transferts entre sections	20 133	+ 0	20 133	+0,00%
041	Opérations patrimoniales	9 172	+ 0	9 172	+0,00%
Dépenses d'ordre		29 305	+ 0	29 305	+0,00%
Total dépenses		1 880 435	+ 3 198 086	5 078 521	+170,07%

Budget PARCS ET STATIONNEMENT

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	1 000	0	0,00%	- 1 000
70 Produits des services, ventes	2 247 000	2 499 313	111,23%	+ 252 313
77 Produits exceptionnels	52 687	60 138	114,14%	+ 7 451
Recettes réelles	2 300 687	2 559 451	111,25%	+ 258 764
011 Charges à caractère général	541 161	447 827	82,75%	- 93 334
012 Charges de personnel	384 750	376 281	97,80%	- 8 469
65 Autres charges gestion courante	1 000	565	56,54%	- 435
66 Charges financières	304 797	299 745	98,34%	- 5 052
67 Charges exceptionnelles	3 794	1 307	34,45%	- 2 487
68 Dotation aux provisions	270 600	270 595	100,00%	- 5
69 Impôts sur les sociétés	500 000	473 354	94,67%	- 26 646
Dépenses réelles	2 006 102	1 869 675	93,20%	- 136 427
Capacité d'autofinancement	294 585	689 777	234,15%	+ 395 192

Les dépenses réelles de fonctionnement sont exécutées à 93,20% des crédits votés. Un montant de 136 K€ n'a finalement pas été dépensé. Les recettes réelles de fonctionnement sont exécutées à 111,25%, engendrant une recette supérieure à l'estimé de 259 K€.

b-Evolution pluriannuelle des principaux postes

Evolution des recettes	2015	2016	2017	Evolution 2016/2017
Atténuation de charges	733	1 939	0	- 100,00%
Produits des services, ventes	2 490 938	2 833 837	2 499 313	- 11,80%
Produits exceptionnels	14 445	17 394	60 138	+ 245,75%
Recettes réelles	2 506 116	2 853 170	2 559 451	- 10,29%

Evolution des dépenses	2015	2016	2017	Evolution 2016/2017
Charges à caractère général	513 691	459 089	447 827	- 2,45%
Charges de personnel	350 797	361 233	376 281	+ 4,17%
Autres charges gestion courante	0	3 357	565	- 83,16%
Charges financières	376 891	386 294	299 745	- 22,41%
Charges exceptionnelles	760	965	1 307	+ 35,44%
Dotation aux provisions	0	250 000	270 595	+ 8,24%
Impôts sur les sociétés	0	0	473 354	-
Dépenses réelles	1 242 138	1 460 938	1 869 675	+ 27,98%
Capacité d'autofinancement	1 263 978	1 392 231	689 777	- 50,46%

L'évolution de ce budget est fortement marquée par la fiscalisation de l'activité à compter de 2017. Toutefois, il convient de relativiser le chiffre de 2016, en cela qu'il a enregistré 2 années d'IS (225.530 € au titre de l'année 2016, et le solde comme acompte au titre de 2017).

B – Investissement

a-Equipement

CA 2017	Voté	Réalisé	Taux exécu°	Différence
Recettes d'équipement (hors emprunt)	0	0	-	+ 0
Recettes d'équipement	0	0	-	+ 0
Dépenses d'équipement (hors RAR)	2 544 137	600 484	23,60%	- 1 943 653
Dépenses d'équipement (RAR)		959 336	37,71%	+ 959 336
Dépenses d'équipement	2 544 137	1 559 820	61,31%	- 984 317

Les crédits d'équipement ouverts ont été consommés ou engagés à plus de 60%.

b-Financement

CA 2017	Voté	Réalisé	Taux exécu°	Différence
Nouveaux emprunts	862 000	862 000	100,00%	+ 0
Rbt capital anciens emprunts	653 763	653 738	100,00%	- 25
Variation du stock d'emprunts	+ 208 237	+ 208 262	100,01%	+ 25

Profitant du contexte de taux bas, il a été souscrit à un nouvel emprunt de 862 K€ pour une tombée en capital de 654 K€, générant une hausse de l'encours de 208 K€.

c-Capacité de désendettement

	2015	2016	2017	Evolution 2016/2017
Encours des emprunts au 31/12	8 919 585	8 964 603	9 172 866	+ 2,32%
Capacité d'autofinancement	1 263 978	1 392 231	689 777	- 50,46%
Cap. d'autofinancement théorique	7,06	6,44	13,30	+ 106,53%
Capacité d'autofinancement retraitée (IS)	1 263 978	1 166 701	915 307	- 21,55%
Capacité de désendettement retr.	7,06	7,68	10,02	+ 30,43%

La fiscalisation de ce budget, impactant par définition l'autofinancement, a eu un impact immédiat de dégradation de la capacité de désendettement par rapport aux ratios historiques, sans toutefois que son niveau relatif ne soit alarmant. En effet, après retraitement sur 2016 et 2017 de la quote-part d'IS imputable à chacun, la capacité de désendettement passe d'environ 7 à environ 10 années, soit en deçà du ratio prudentiel à 12 années.

2 – Résultat 2017

CA 2017	Dépenses	Recettes	Solde
Reports 2016	0	848 315	
Réalisations 2017	2 080 989	2 576 008	
Fonctionnement	2 080 989	3 424 323	+ 1 343 334
Reports 2016	0	728 515	
Réalisations 2017	1 319 982	1 587 002	
Investissement	1 319 982	2 315 517	+ 995 535
Restes à réaliser 2017	959 336	0	- 959 336
TOTAL	4 360 307	5 739 841	+ 1 379 533

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 1380 K€.

3 – Budget supplémentaire 2018

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 (959 K€)
- résultat d'investissement reporté (996 K€)
- affectation mixte du résultat de fonctionnement (1343 K€) :
 - résultat de fonctionnement reporté pour 279 K€
 - excédents de fonctionnement capitalisés (investissement) pour 1064 K€

Cette affectation revient à remettre environ 80% du résultat de fonctionnement en investissements pour financer les travaux nouveaux sans recourir à l'emprunt initialement prévu, et conserver pour les 20% restants une marge en fonctionnement en cas de fréquentation plus faible qu'attendue ou, à l'inverse, d'imposition supérieure en cas de fréquentation meilleure qu'attendue. A noter la reprise de provisions en fonction des recouvrements et admissions (ANV/créances éteintes) réalisées en 2017.

Recettes de fonctionnement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
013	Atténuation de charges	0	+ 0	0	-
70	Produits des services, ventes	2 471 234	+ 0	2 471 234	+0,00%
77	Produits exceptionnels	0	+ 0	0	-
78	Reprises sur provisions	0	+ 5 155	5 155	-
Recettes réelles		2 471 234	+ 5 155	2 476 389	+0,21%
042	Op. transferts entre sections	16 558	+ 0	16 558	+0,00%
Recettes d'ordre		16 558	+ 0	16 558	+0,00%
Résultat reporté		0	+ 279 533	279 533	-
Total recettes		2 487 792	+ 284 689	2 772 481	+11,44%

Dépenses de fonctionnement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
011	Charges à caractère général	538 993	+ 23 689	562 682	+4,39%
012	Charges de personnel	385 000	+ 25 000	410 000	+6,49%
65	Autres charges gestion courante	1 000	+ 0	1 000	+0,00%
66	Charges financières	290 641	+ 0	290 641	+0,00%
67	Charges exceptionnelles	1 824	+ 0	1 824	+0,00%
68	Dotation aux provisions	250 000	+ 236 000	486 000	+94,40%
69	Impôts sur les bénéfices	320 000	+ 0	320 000	+0,00%
Dépenses réelles		1 787 458	+ 284 689	2 072 147	+15,93%
023	Virement à la section d'invest	482 974	+ 0	482 974	+0,00%
042	Op. transferts entre sections	217 360	+ 0	217 360	+0,00%
Dépenses d'ordre		700 334	+ 0	700 334	+0,00%
Total dépenses		2 487 792	+ 284 689	2 772 481	+11,44%

Recettes d'investissement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
13	Subventions d'équipement	286 000	+ 0	286 000	+0,00%
16	Emprunts	550 000	- 550 000	0	-100,00%
10	Dotations, fonds divers	0	+ 1 063 801	1 063 801	-
Recettes réelles		836 000	+ 513 801	1 349 801	+61,46%
021	Virement de la section de fonct	482 974	+ 0	482 974	+0,00%
040	Op. transferts entre sections	217 360	+ 0	217 360	+0,00%
041	Opérations patrimoniales	10 446	+ 24 316	34 762	+232,78%
Recettes d'ordre		710 780	+ 24 316	735 096	+3,42%
Résultat antérieur reporté		0	+ 995 535	995 535	-
Total recettes		1 546 780	+ 1 533 652	3 080 432	+99,15%

Dépenses d'investissement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
...	Dépenses d'équipement	816 741	+ 550 000	1 366 741	+67,34%
...	Dépenses d'équipement (RAR)	0	+ 959 336	959 336	-
16	Remboursement cap emprunts	703 035	+ 0	703 035	+0,00%
Dépenses réelles		1 519 776	+ 1 509 336	3 029 112	+99,31%
040	Op. transferts entre sections	16 558	+ 0	16 558	+0,00%
041	Opérations patrimoniales	10 446	+ 24 316	34 762	+232,78%
Dépenses d'ordre		27 004	+ 24 316	51 320	+90,05%
Total dépenses		1 546 780	+ 1 533 652	3 080 432	+99,15%

Budget PORTS

1 – Compte administratif 2017

A – Fonctionnement

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

CA 2017		Voté	Réalisé	Taux exécuté*	Différence
013	Atténuation de charges	500	463	92,63%	- 37
70	Pdts services, ventes - hors GU	1 588 173	1 557 251	98,05%	- 30 922
70	GU (garanties d'usage)	* en invt 1 200 000	906 256	-	+ 906 256
77	Produits exceptionnels	0	16 117	-	+ 16 117
Recettes réelles		1 588 673	2 480 087	156,11%	+ 891 414
011	Charges à caractère général	972 849	852 313	87,61%	- 120 536
012	Charges de personnel	465 730	465 272	99,90%	- 458
65	Autres charges gestion courante	76 350	64 978	85,11%	- 11 372
66	Charges financières	107 645	66 694	61,96%	- 40 951
67	Charges exceptionnelles	230 558	171 734	74,49%	- 58 824
68	Dotations aux provisions	45 000	44 727	99,39%	- 273
Dépenses réelles		1 898 132	1 665 717	87,76%	- 232 415
Capacité d'autofinancement		-309 459	814 370	-263,16%	+ 1 123 829
Cap. d'autofinancement hors GU		-309 459	-91 886	29,69%	+ 217 573

Les dépenses réelles de fonctionnement sont exécutées à 87,76% des crédits votés. Un montant de 232 K€ n'a finalement pas été dépensé. Les recettes réelles de fonctionnement sont exécutées à 156,11%, engendrant une recette supérieure à l'estimé de 891 K€. Cette présentation est toutefois peu parlante, car le fonctionnement a été alimenté en 2017 par une reprise sur réserves antérieures du fait, justement, de la comptabilisation des GU repassées en section de fonctionnement. En effet, hors GU, les recettes ont été exécutées légèrement en deçà de la prévision (99,07%).

b-Evolution pluriannuelle des principaux postes

Evolution des recettes	2015	2016	2017	Evolution 2016/2017
Atténuation de charges	0	0	463	-
Produits des services, ventes - hors GU	1 149 479	1 265 765	1 557 251	+ 23,03%
GU	1 256 427	*en invt 1 001 662	906 256	-
Produits exceptionnels	4 466	2 847	16 117	+ 466,03%
Recettes réelles	2 410 373	1 268 613	2 480 087	+ 95,50%
Recettes réelles hors GU	1 153 945	1 268 613	1 573 831	+ 24,06%

Evolution des dépenses	2015	2016	2017	Evolution 2016/2017
Charges à caractère général	508 769	837 366	852 313	+ 1,78%
Charges de personnel	427 605	429 383	465 272	+ 8,36%
Autres charges gestion courante	17 541	16 737	64 978	+ 288,24%
Charges financières	43 313	67 160	66 694	- 0,69%
Charges exceptionnelles	60 179	56 355	171 734	+ 204,74%
Dotations aux provisions	0	0	44 727	-
Dépenses réelles	1 057 406	1 407 001	1 665 717	+ 18,39%

Capacité d'autofinancement	1 352 966	-138 388	814 370	- 688,47%
Cap. d'autofinancement hors GU	96 539	-138 388	-91 886	- 33,60%

L'évolution des ratios de ce budget est difficilement lisible au vu de la diversité des éléments contribuant à ne pas disposer d'un périmètre de comparaison identique : introduction de nouvelles taxations à effet décalé, comptabilisation changeante des garanties d'usage, poursuite du déroulement du programme de travaux portuaires ayant engendré des dépenses induites en fonctionnement, et notamment des imprévus comptabilisés en éléments exceptionnels en 2017. Comme indiqué lors des orientations budgétaires, une remise à niveau devra être effectuée à l'issue du programme de travaux, afin de préserver au maximum les plaisanciers d'une trop forte variabilité tarifaire d'ici là.

B – Investissement

a-Equipement

CA 2017	Voté	Réalisé	Taux exécuté°	Différence
Recettes d'équipement (hors emprunt)	195 780	10 500	5,36%	- 185 280
Recettes d'équipement	195 780	10 500	5,36%	- 185 280
Dépenses d'équipement (hors RAR)	10 275 871	2 439 606	23,74%	- 7 836 264
Dépenses d'équipement (RAR)		3 307 025	32,18%	+ 3 307 025
Dépenses d'équipement	10 275 871	5 746 631	55,92%	- 4 529 239

Les crédits d'équipement ouverts ont été consommés ou engagés à plus de 55%.

b-Financement

CA 2017	Voté	Réalisé	Taux exécuté°	Différence
Nouveaux emprunts	6 000 000	RAR 2 600 000	0,00%	- 6 000 000
Rbt capital anciens emprunts	64 704	64 704	100,00%	- 0
Variation du stock d'emprunts	+ 5 935 296	- 64 704	-1,09%	- 6 000 000

Pour des raisons budgétaires, il a été souscrit à un nouvel emprunt relais de 2600 K€ non tiré au 31/12/2017, pour une tombée en capital de 65 K€, générant une baisse de l'encours de 65 K€ à cette date, dans l'attente du tirage du nouvel emprunt.

c-Capacité de désendettement

	2015	2016	2017	Evolution 2016/2017
Encours des emprunts au 31/12	877 300	4 815 577	4 750 873	- 1,34%
Capacité d'autofinancement	1 352 966	-138 389	814 370	- 688,46%
Cap. d'autofinancement théorique	0,65	-34,80	5,83	- 116,77%
Cap. d'autofinancement retraitée (GU)	96 538	-138 389	-91 886	- 33,61%
Capacité de désendettement retr.	9,09	ns	ns	*

Par définition, ce ratio renvoie aux commentaires ci-avant relatifs au calcul de la capacité d'autofinancement.

2 – Résultat 2017

CA 2017	Dépenses	Recettes	Solde
Reports 2016	266 058	0	
Réalisations 2017	1 902 983	3 315 925	
Fonctionnement	2 169 041	3 315 925	+ 1 146 883
Reports 2016	0	3 520 312	
Réalisations 2017	3 369 144	276 763	
Investissement	3 369 144	3 797 075	+ 427 931
Restes à réaliser 2017	3 307 025	2 600 000	- 707 025
TOTAL	8 845 211	9 712 999	+ 867 789

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 868 K€.

3 – Budget supplémentaire 2018

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 (3307 K€ et 2600 K€)
- résultat d'investissement reporté (428 K€)
- affectation mixte du résultat de fonctionnement (1147 K€) :
 - résultat de fonctionnement reporté pour 56 K€
 - excédents de fonctionnement capitalisés (investissement) pour 1091 K€

Cette affectation revient à remettre l'essentiel du résultat de fonctionnement en investissements pour financer la poursuite du programme de travaux portuaires. A noter la reprise de provisions en fonction des recouvrements et admissions (ANV/crances éteintes) réalisées en 2017.

Recettes de fonctionnement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
013	Atténuation de charges	0	+ 0	0	-
70	Produits des services, ventes	7 708 397	+ 0	7 708 397	+0,00%
77	Produits exceptionnels	0	+ 0	0	-
78	Reprises sur provisions	0	+ 1 487	1 487	-
Recettes réelles		7 708 397	+ 1 487	7 709 884	+0,02%
042	Op. transferts entre sections	76 456	+ 0	76 456	+0,00%
Recettes d'ordre		76 456	+ 0	76 456	+0,00%
Résultat reporté		0	+ 56 000	56 000	-
Total recettes		7 784 853	+ 57 487	7 842 340	+0,74%

Dépenses de fonctionnement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
011	Charges à caractère général	1 133 108	+ 49 487	1 182 595	+4,37%
012	Charges de personnel	482 000	+ 8 000	490 000	+1,66%
65	Autres charges gestion courante	67 500	+ 0	67 500	+0,00%
66	Charges financières	71 660	+ 0	71 660	+0,00%
67	Charges exceptionnelles	68 300	+ 0	68 300	+0,00%
68	Dotations aux provisions	10 000	+ 0	10 000	+0,00%
Dépenses réelles		1 832 568	+ 57 487	1 890 055	+3,14%
023	Virement à la section d'invest	5 708 680	+ 0	5 708 680	+0,00%
042	Op. transferts entre sections	243 605	+ 0	243 605	+0,00%
Dépenses d'ordre		5 952 285	+ 0	5 952 285	+0,00%
Total dépenses		7 784 853	+ 57 487	7 842 340	+0,74%

Recettes d'investissement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
13	Subventions d'équipement	150 000	+ 5 000	155 000	+3,33%
16	Emprunts	0	+ 0	0	-
16	Emprunts (RAR)	0	+ 2 600 000	2 600 000	-
10	Dotations, fonds divers	0	+ 1 090 883	1 090 883	-
Recettes réelles		150 000	+ 3 695 883	3 845 883	+2463,92%
021	Virement de la section de fonct	5 708 680	+ 0	5 708 680	+0,00%
040	Op. transferts entre sections	243 605	+ 0	243 605	+0,00%
041	Opérations patrimoniales	2 340	+ 98 815	101 155	+4222,86%
Recettes d'ordre		5 954 625	+ 98 815	6 053 440	+1,66%
Résultat antérieur reporté		0	+ 427 931	427 931	-
Total recettes		6 104 625	+ 4 222 629	10 327 254	+69,17%

Dépenses d'investissement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
...	Dépenses d'équipement	5 958 000	+ 816 789	6 774 789	+13,71%
...	Dépenses d'équipement (RAR)	0	+ 3 307 025	3 307 025	-
16	Remboursement cap emprunts	67 829	+ 0	67 829	+0,00%
Dépenses réelles		6 025 829	+ 4 123 814	10 149 643	+68,44%
040	Op. transferts entre sections	76 456	+ 0	76 456	+0,00%
041	Opérations patrimoniales	2 340	+ 98 815	101 155	+4222,86%
Dépenses d'ordre		78 796	+ 98 815	177 611	+125,41%
Total dépenses		6 104 625	+ 4 222 629	10 327 254	+69,17%

Budget TOURISME

1 – Compte administratif 2017

A – Fonctionnement

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

CA 2017	Voté	Réalisé	Taux exécuté*	Différence
013 Atténuation de charges	10 100	25 722	254,67%	+ 15 622
70 Vente produits, prestations	3 000	4 260	142,00%	+ 1 260
74 Subvention municipale	280 000	280 000	100,00%	+ 280 000
77 Produits exceptionnels	0	8 140	-	+ 8 140
Recettes réelles	293 100	318 121	108,54%	+ 25 021
011 Charges à caractère général	66 182	65 739	99,33%	- 443
012 Charges de personnel	235 870	225 627	95,66%	- 10 243
Dépenses réelles	302 052	291 366	96,46%	- 10 686
Capacité d'autofinancement	-8 952	26 755	-298,88%	+ 35 707

Les **dépenses réelles de fonctionnement** sont exécutées à 96,46% des crédits votés. Un montant de 11 K€ n'a finalement pas été dépensé. Les **recettes réelles de fonctionnement** sont exécutées à 108,54%, engendrant une recette supérieure à l'estimé de 25 K€.

b-Evolution pluriannuelle des principaux postes

Evolution des recettes	2015	2016	2017	Evolution 2016/2017
Atténuation de charges	21 088	0	25 722	-
Vente produits, prestations	18 637	7 320	4 260	- 41,60%
Subvention municipale	249 996	208 331	280 000	+ 34,40%
Produits exceptionnels	1 947	750	8 140	+ 985,52%
Recettes réelles	291 668	216 401	318 121	+ 47,01%

Evolution des dépenses	2015	2016	2017	Evolution 2016/2017
Charges à caractère général	70 388	36 382	65 739	+ 80,69%
Charges de personnel	224 876	179 255	225 627	+ 25,87%
Dépenses réelles	295 263	215 637	291 366	+ 35,12%
Capacité d'autofinancement	-3 595	764	26 755	+ 3401,16%

L'évolution de la capacité d'autofinancement, bien qu'en amélioration constante, est peu pertinente pour ce budget alimenté quasi intégralement par la subvention municipale représentant un montant proche du produit de la taxe de séjour collectée. L'essentiel des variations provient, depuis plusieurs années sur un budget aussi réduit, des éléments liés aux ressources humaines.

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)	48 809	41 833	85,71%	- 6 976
Dépenses d'équipement (RAR)		4 973	10,19%	+ 4 973
Dépenses d'équipement	48 809	46 806	95,90%	- 2 003

Les crédits d'équipement ouverts ont été consommés ou engagés à plus de 95%.

b-Financement

Ce budget n'est pas financé par emprunt. Pour cette même raison, il n'y a pas de capacité de désendettement.

2 – Résultat 2017

CA 2017	Dépenses	Recettes	Solde
Reports 2016	0	10 952	
Réalisations 2017	292 004	318 121	
Fonctionnement	292 004	329 073	+ 37 069
Reports 2016	0	21 665	
Réalisations 2017	41 833	25 781	
Investissement	41 833	47 447	+ 5 614
Restes à réaliser 2017	4 973	0	- 4 973
TOTAL	338 810	376 520	+ 37 710

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 38 K€.

3 – Budget supplémentaire 2018

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 (5 K€)
- résultat d'investissement reporté (6 K€)
- affectation mixte du résultat de fonctionnement (37 K€) :
 - résultat de fonctionnement reporté pour 31 K€
 - excédents de fonctionnement capitalisés (investissement) pour 6 K€

Cette affectation revient à conserver la majeure partie de l'excédent de fonctionnement à l'incertitude liée aux situations particulières des personnels, tout en permettant quelques réalisations nouvelles au sein de l'office en investissement.

Recettes de fonctionnement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
013	Atténuation de charges	20 000	- 10 000	10 000	-50,00%
70	Produits des services, ventes	4 000	+ 0	4 000	+0,00%
74	Subvention municipale	280 000	+ 0	280 000	+0,00%
Recettes réelles		304 000	- 10 000	294 000	-3,29%
Recettes d'ordre		0	+ 0	0	-
Résultat reporté		0	+ 31 000	31 000	-
Total recettes		304 000	21 000	325 000	+6,91%

Dépenses de fonctionnement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
011	Charges à caractère général	73 776	+ 11 000	84 776	+14,91%
012	Charges de personnel	225 000	+ 10 000	235 000	+4,44%
67	Charges exceptionnelles	200	+ 0	200	+0,00%
Dépenses réelles		298 976	+ 21 000	319 976	+7,02%
023	Virement à la section d'invest	0	+ 0	0	-
042	Op. transferts entre sections	5 024	+ 0	5 024	+0,00%
Dépenses d'ordre		5 024	+ 0	5 024	+0,00%
Total dépenses		304 000	+ 21 000	325 000	+6,91%

Recettes d'investissement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
10	Dotations, fonds divers	0	+ 6 070	6 070	-
Recettes réelles		0	+ 6 070	6 070	-
021	Virement de la section de fonct	0	+ 0	0	-
040	Op. transferts entre sections	5 024	+ 0	5 024	+0,00%
Recettes d'ordre		5 024	+ 0	5 024	+0,00%
Résultat antérieur reporté		0	+ 5 614	5 614	-
Total recettes		5 024	+ 11 683	16 707	+232,55%

Dépenses d'investissement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
...	Dépenses d'équipement	5 024	+ 6 710	11 734	+133,56%
...	Dépenses d'équipement (RAR)	0	+ 4 973	4 973	-
Dépenses réelles		5 024	+ 11 683	16 707	+232,55%
Dépenses d'ordre		0	+ 0	0	-
Total dépenses		5 024	+ 11 683	16 707	+232,55%

Budget THEATRE

1 – Compte administratif 2017

A – Fonctionnement

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

CA 2017	Voté	Réalisé	Taux exécuté	Différence
013 Atténuation de charges	0	0	-	+ 0
70 Vente produits, prestations	1 305 046	1 240 935	95,09%	- 64 111
74 Subvention départementale	40 000	50 000	125,00%	+ 50 000
77 Subvention municipale	420 000	420 000	100,00%	+ 0
Recettes réelles	1 765 046	1 710 935	96,93%	- 54 111
011 Charges à caractère général	1 350 946	1 258 434	93,15%	- 92 512
012 Charges de personnel	251 000	250 091	99,64%	- 909
69 Impôts sur les sociétés	100	0	0,00%	- 100
Dépenses réelles	1 602 046	1 508 524	94,16%	- 93 522
Capacité d'autofinancement	163 000	202 411	124,18%	+ 39 411

Les **dépenses réelles de fonctionnement** sont exécutées à 94,16% des crédits votés. Un montant de 93 K€ n'a finalement pas été dépensé. Les **recettes réelles de fonctionnement** sont exécutées à 96,93%, engendrant une recette inférieure à l'estimé de 54 K€.

b-Evolution pluriannuelle des principaux postes

L'année 2017 constituait le 1^{er} exercice de ce budget annexe. Toutefois, le niveau des postes 2017 est comparable à ce qui était réalisé auparavant sur le budget principal de la commune.

B – Investissement

a-Equipement

CA 2017	Voté	Réalisé	Taux exécuté	Différence
Recettes d'équipement (hors emprunt)	0	4 000	-	+ 4 000
Recettes d'équipement	0	4 000	-	+ 4 000
Dépenses d'équipement (hors RAR)	163 000	80 906	49,64%	- 82 094
Dépenses d'équipement (RAR)		0	0,00%	+ 0
Dépenses d'équipement	163 000	80 906	49,64%	- 82 094

Les crédits d'équipement ouverts ont été consommés ou engagés à environ 50%.

b-Financement

Ce budget n'est pas financé par emprunt. Pour cette même raison, il n'y a pas de capacité de désendettement.

2 – Résultat 2017

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 38 K€**.

CA 2017	Dépenses	Recettes	Solde
Reports 2016	0	0	
Réalisations 2017	1 534 915	1 710 935	
Fonctionnement	1 534 915	1 710 935	+ 176 020
Reports 2016	0	0	
Réalisations 2017	80 906	30 391	
Investissement	80 906	30 391	- 50 515
Restes à réaliser 2017	0	0	+ 0
TOTAL	1 615 821	1 741 326	+ 125 505

3 – Budget supplémentaire 2018

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

- résultat d'investissement reporté (50 K€)
- affectation mixte du résultat de fonctionnement (176 K€) :
 - résultat de fonctionnement reporté pour 151 K€ (cf. commune)
 - excédents de fonctionnement capitalisés (investissement) pour 25 K€

Recettes de fonctionnement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
70	Produits des services, ventes	1 277 290	- 225 000	1 052 290	-17,62%
74	Subvention départementale	50 000	+ 0	50 000	+0,00%
77	Subvention municipale	450 000	+ 97 000	547 000	+21,56%
Recettes réelles		1 777 290	- 128 000	1 649 290	-7,20%
042	Op. transferts entre sections	400	+ 0	400	+0,00%
Recettes d'ordre		400	+ 0	400	+0,00%
Résultat reporté		0	+ 151 020	151 020	-
Total recettes		1 777 690	+ 23 020	1 800 710	+1,29%

Dépenses de fonctionnement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
011	Charges à caractère général	1 471 315	+ 1 000	1 472 315	+0,07%
012	Charges de personnel	277 000	+ 22 020	299 020	+7,95%
67	Charges exceptionnelles	506	+ 0	506	+0,00%
Dépenses réelles		1 748 821	+ 23 020	1 771 841	+1,32%
023	Virement à la section d'invest	0	+ 0	0	-
042	Op. transferts entre sections	28 869	+ 0	28 869	+0,00%
Dépenses d'ordre		28 869	+ 0	28 869	+0,00%
Total dépenses		1 777 690	+ 23 020	1 800 710	+1,29%

Recettes d'investissement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
10	Dotations, fonds divers	0	+ 25 000	25 000	-
13	Subventions d'équipement	63 531	+ 34 515	98 046	+54,33%
Recettes réelles		63 531	59 515	123 046	+93,68%
021	Virement de la section de fonct	0	+ 0	0	-
040	Op. transferts entre sections	28 869	+ 0	28 869	+0,00%
041	Opérations patrimoniales	72 099	+ 0	72 099	+0,00%
Recettes d'ordre		100 968	+ 0	100 968	+0,00%
Total recettes		164 499	+ 59 515	224 014	+36,18%

Dépenses d'investissement		BP 2018	BS 2018	Voté 2018	Variation
...	Dépenses d'équipement	92 000	+ 9 000	101 000	+9,78%
Dépenses réelles		92 000	+ 9 000	101 000	+9,78%
040	Op. transferts entre sections	400	+ 0	400	+0,00%
041	Opérations patrimoniales	72 099	+ 0	72 099	+0,00%
Dépenses d'ordre		72 499	0	72 499	+0,00%
Résultat antérieur reporté		0	50 515	50 515	-
Total dépenses		164 499	+ 59 515	224 014	+36,18%

CA 2017 : Approche consolidée

A – Par budget

Bien que cette approche n'apporte pas grand intérêt si ce n'est pour vérifier que la commune ne présente pas de déficit de plus de 10%, il ressort de ce qui précède qu'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 consolidé de plus de 8 M€** à mettre en perspective du détail apporté au cours des pages précédentes ainsi que les éléments de retraitements qui s'imposent parfois dans le commentaire.

COMMUNE	2 389	3 310	4 268
EAU	146	635	556
ASSAINISSEMENT	507	1 434	967
PARCS ET STAT.	904	1 840	1 380
PORTS	- 339	759	868
TOURISME	64	11	38
THEATRE	-	-	125
TOTAL	3 671	7 990	8 202

B – Capacité de désendettement

Il ressort une CAF consolidée à un niveau supérieur à 8,5 M€, permettant de dégager une capacité de désendettement de 8,32 années (9,04 années avec retraitements évoqués tout au long de cette note), c'est-à-dire dans les deux cas très en-deçà de l'objectif de 12 ans déterminé à l'occasion du débat sur les orientations budgétaires et du futur ratio prudentiel applicable aux communes.

Sans retraitements	Encours d'emprunts			CAF			Capacité désendettement		
	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017
COMMUNE	42 347 951	41 904 757	41 429 298	4 893 057	4 935 037	4 692 073	8,65	8,44	8,83
EAU	4 577 852	4 614 448	4 630 257	546 637	873 863	629 615	8,37	5,20	7,35
ASSAINISSEMENT	8 709 942	10 129 839	11 425 792	1 441 920	2 172 713	1 526 099	6,04	4,66	7,49
PARCS & STAT.	8 919 585	8 964 603	9 172 866	1 263 978	1 392 231	689 777	7,06	6,44	13,30
PORTS	877 300	4 815 577	4 750 873	1 352 966	-138 389	814 370	0,65	ns	5,83
TOURISME	0	0	0	764	-3 596	26 755	so	so	so
THEATRE	0	0	0	0	0	202 411	so	so	so
TOTAL	65 432 630	70 429 224	71 409 086	9 499 322	9 231 859	8 581 100	6,89	7,65	8,32

Après retraitements	Encours d'emprunts			CAF			Capacité désendettement		
	31/12/2015	31/12/2016	31/12/2017	2015	2016	2017	2015	2016	2017
COMMUNE	42 347 951	41 904 757	41 429 298	4 893 057	4 935 037	4 692 073	8,65	8,49	8,83
EAU	4 577 852	4 614 448	4 630 257	546 637	585 190	629 615	8,37	7,89	7,30
ASSAINISSEMENT	8 709 942	10 129 839	11 425 792	1 441 920	1 598 169	1 526 099	6,04	3,34	7,49
PARCS & STAT.	8 919 585	8 964 603	9 172 866	1 263 978	1 166 701	915 307	7,06	7,68	10,02
PORTS	877 300	815 577	4 750 873	96 538	-138 389	-91 886	9,09	ns	ns
TOURISME	0	0	0	764	-3 596	26 755	so	so	so
THEATRE	0	0	0	0	0	202 411	so	so	so
TOTAL	65 432 630	66 429 224	71 409 086	8 242 894	8 143 112	7 900 374	7,94	8,16	9,04