

Valorisation du compte de gestion

2015

Dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement sont divisées en six catégories:

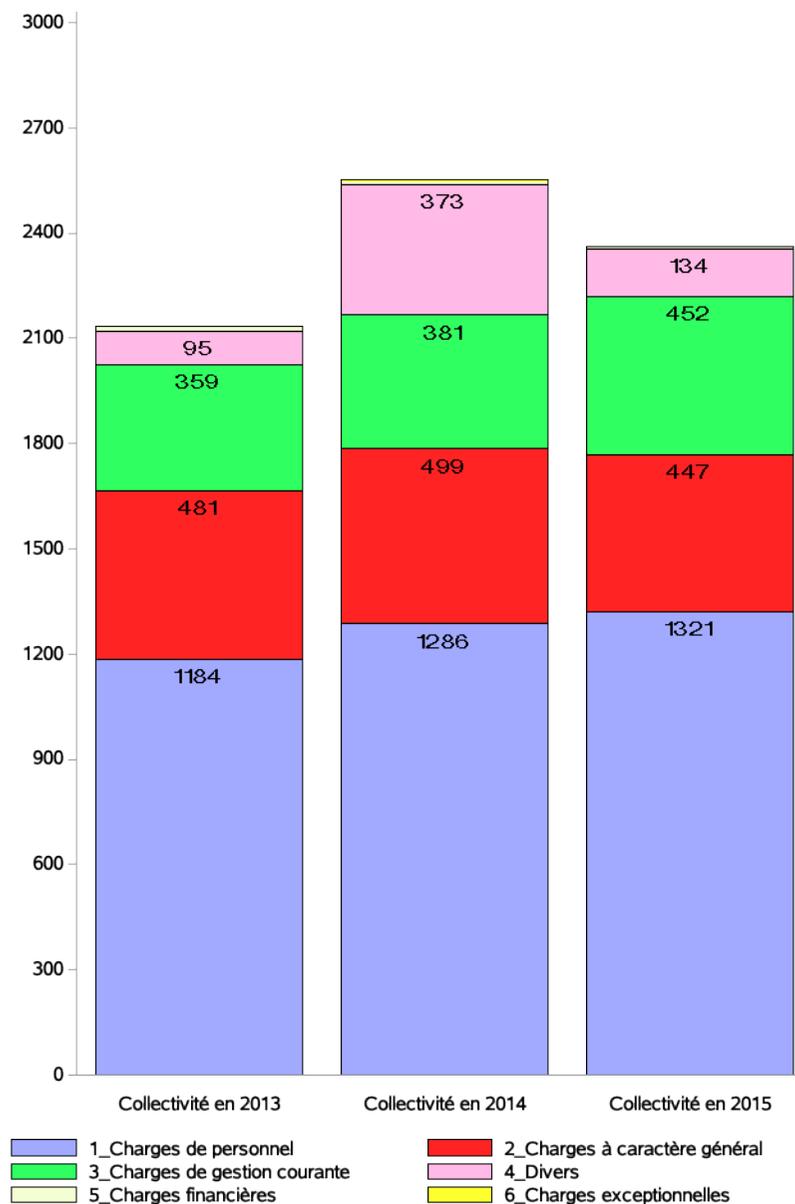
1. Les charges à caractère général (achat de petit matériel, entretien et réparations, fluides, assurances...)
2. Les charges de personnel (salaires et charges sociales)
3. Les charges de gestion courante (subventions et participations, indemnités des élus...)
4. Les charges financières (intérêts des emprunts, frais de renégociation...)
5. Les charges exceptionnelles (subventions exceptionnelles, amendes...)
6. Les charges calculées (dotations aux amortissements et provisions...)

Réalisation des Dépenses de fonctionnement en euros en 2015

	Montant	Taux de réalisation *
Charges à caractère général	447 189	89%
Charges de personnel	1 320 874	98%
Charges de gestion courante	452 163	98%
Charges financières	8 469	100%
Charges exceptionnelles	1 087	16%
Divers	133 623	99%
Total	2 363 405	

*Dépenses de fonctionnement effectives / crédits budgétaires *100

Evolution des Dépenses de fonctionnement en K euros



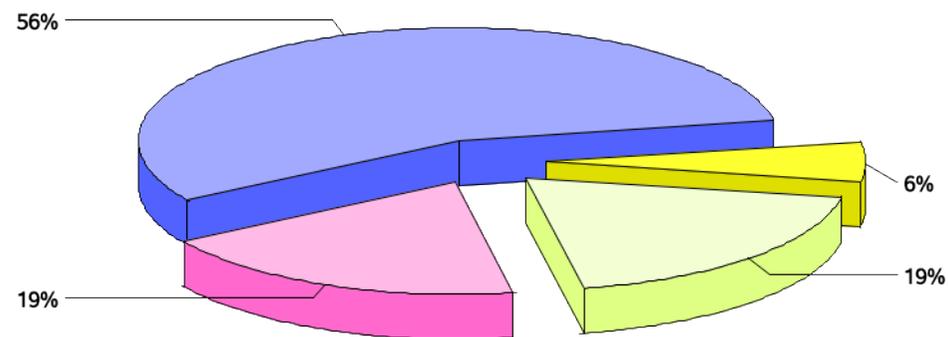
Dépenses de fonctionnement

Répartition des Dépenses de fonctionnement en euros en 2015 (Présentation croisée)

	Montant
Services généraux	1 317 900
Sécurité et salubrité publiques	42 724
Enseignement - Formation	625 151
Culture	23 316
Sport et jeunesse	28 393
Famille	246 410
Aménagement et environnement	79 510
Total	2 363 405

Structure des Dépenses de fonctionnement en euros en 2015

Montant des Dépenses de fonctionnement : 2 363 404,82 euros



1_Charges de personnel 2_Charges à caractère général
3_Charges de gestion courante 4_Divers

Recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement sont divisées en six catégories:

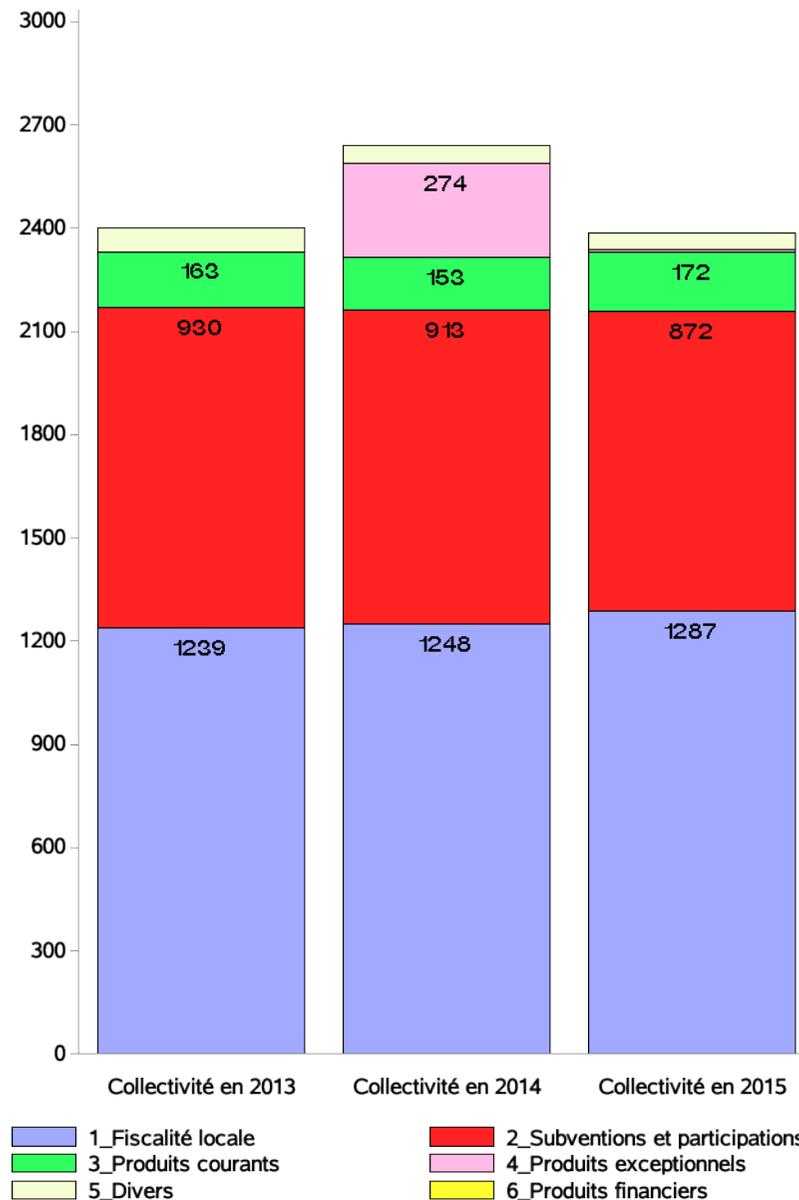
1. La fiscalité directe locale
2. Les subventions et participations de l'Etat et des autres collectivités (dont les dotations)
3. Les produits courants (locations, baux, revenus de l'exploitation, des services publics)
4. Les produits financiers (produits des placements...)
5. Les produits exceptionnels (produits des cessions d'immobilisation...)
6. Les produits calculés (reprises sur amortissements et provisions)

Réalisation des Recettes de fonctionnement en euros en 2015

	Montant	Taux de réalisation *
Fiscalité locale	1 286 947	103%
Subventions et participations	872 226	105%
Produits courants	171 713	107%
Produits financiers	40	40%
Produits exceptionnels	6 052	103%
Divers	49 295	61%
Total	2 386 273	

*Recettes de fonctionnement effectives / crédits budgétaires *100

Evolution des Recettes de fonctionnement en K euros



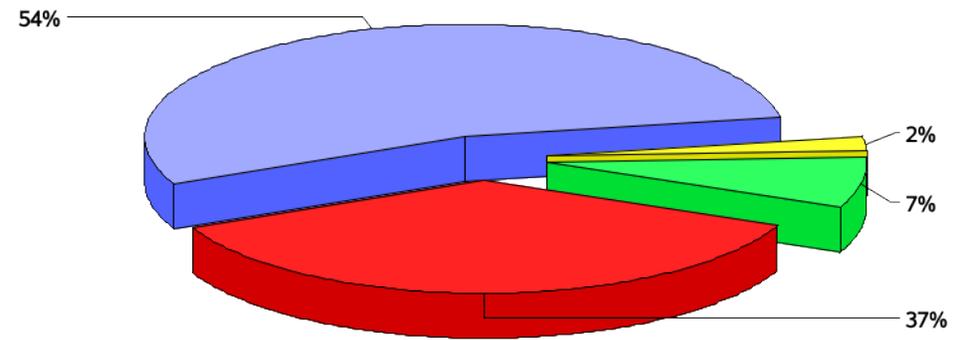
Recettes de fonctionnement

Répartition des Recettes de fonctionnement en euros en 2015 (Présentation croisée)

	Montant
Services généraux	2 051 767
Sécurité et salubrité publiques	358
Enseignement - Formation	116 179
Culture	19 116
Famille	197 789
Aménagement et environnement	1 065
Total	2 386 273

Structure des Recettes de fonctionnement en euros en 2015

Montant des Recettes de fonctionnement : 2 386 273,31 euros



Dépenses d'investissement

Réalisation des Dépenses d'investissement en euros en 2015

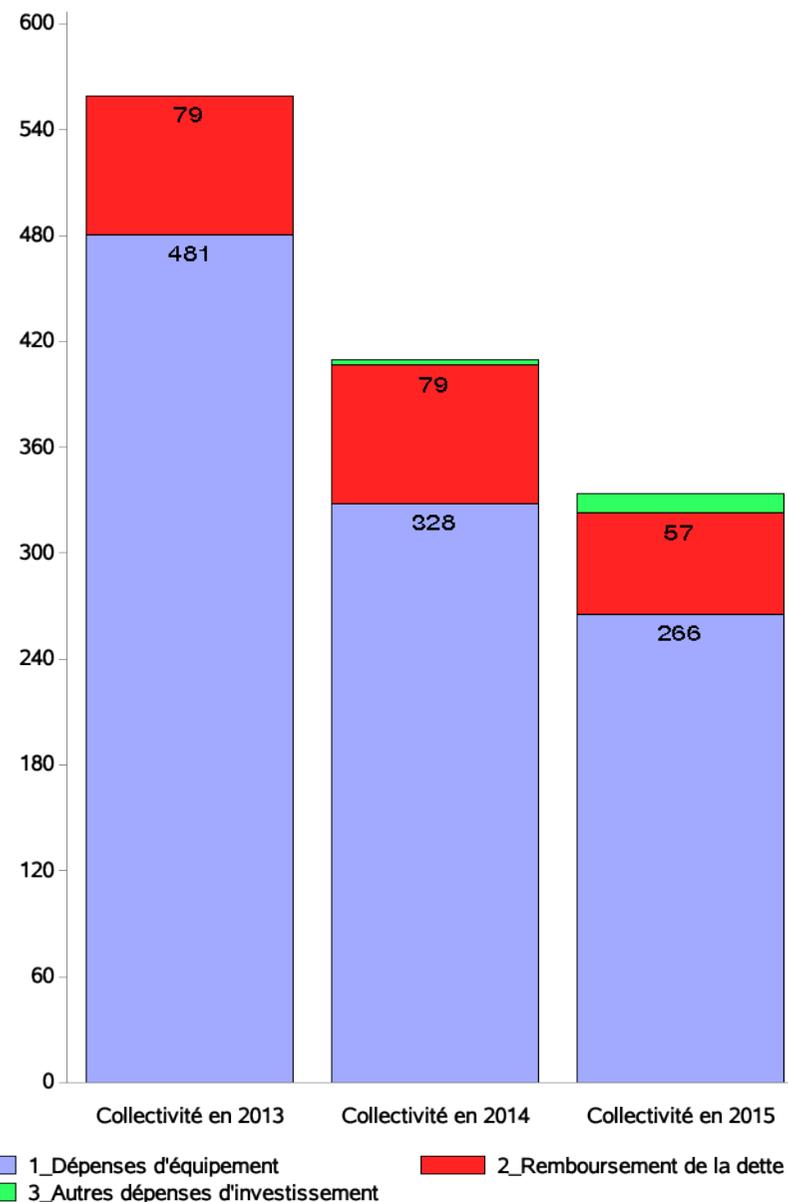
	Montant	Taux de réalisation *
Dépenses d'équipement	265 627	16%
Remboursement de la dette	57 288	100%
Autres dépenses d'investissement	10 738	27%
Total	333 653	

*Dépenses d'investissement effectives / crédits budgétaires *100

Répartition des Dépenses d'investissement en euros en 2015 (Présentation croisée)

	Montant
Services généraux	135 063
Enseignement - Formation	111 048
Culture	6 205
Sport et jeunesse	5 293
Famille	2 844
Aménagement et environnement	73 199
Total	333 653

Evolution des Dépenses d'investissement en K euros



Recettes d'investissement

Réalisation des Recettes d'investissement en euros en 2015

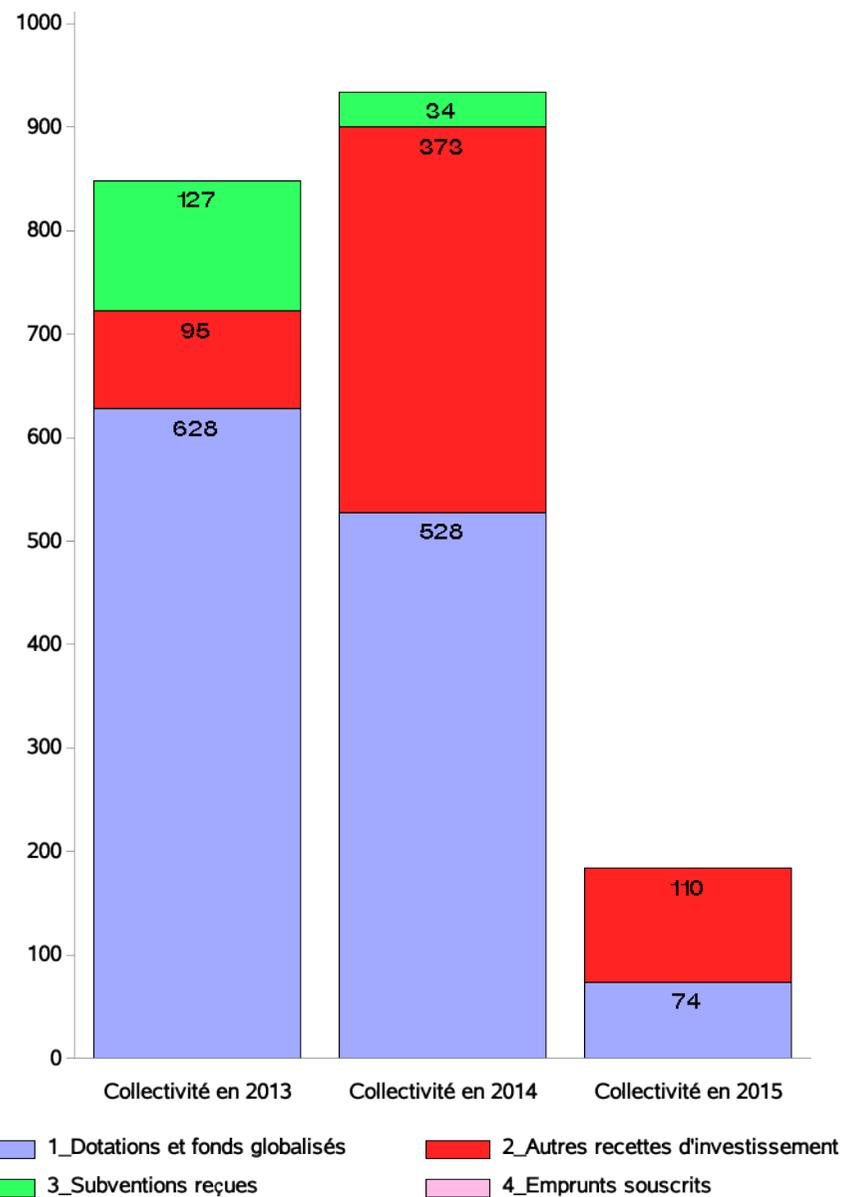
	Montant	Taux de réalisation *
Dotations et fonds globalisés	73 811	105%
Subventions reçues	0	0%
Emprunts souscrits	0	0%
Autres recettes d'investissement	109 780	99%
Total	183 591	

*Recettes d'investissement effectives / crédits budgétaires *100

Répartition des Recettes d'investissement en euros en 2015 (Présentation croisée)

	Montant
Services généraux	183 591
Total	183 591

Evolution des Recettes d'investissement en K euros



Résultat

Tableau de calcul du résultat

Produits de fonctionnement	2 323 873
Charges de fonctionnement	-2 301 004
Résultat de l'exercice	22 868

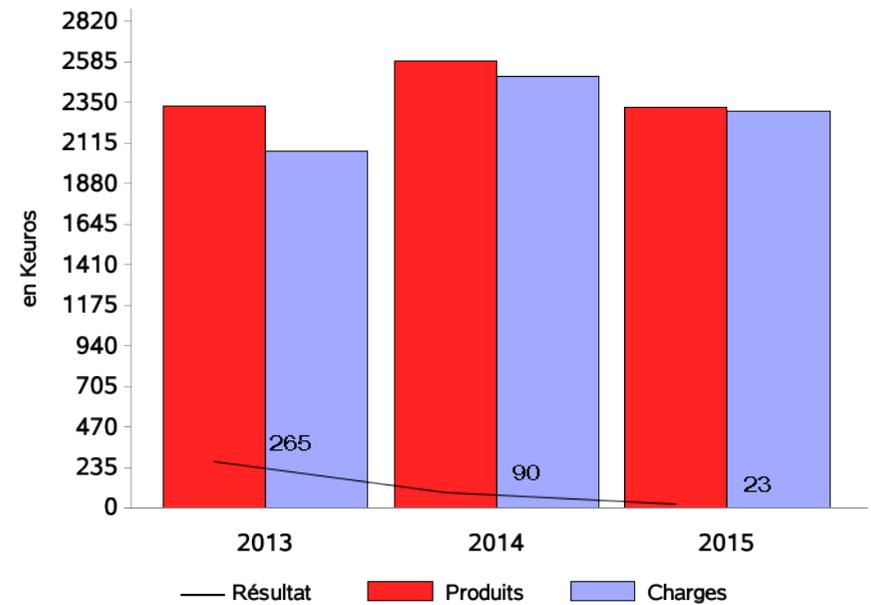
Le résultat est égal à la différence entre la totalité des produits et des charges de fonctionnement constatés au cours de l'exercice.

Il tient compte des dotations et reprises sur amortissements et provisions.

Il équivaut au solde positif ou négatif de la section de fonctionnement qui apparaît dans le compte administratif.

Le résultat traduit l'enrichissement ou l'appauvrissement de la collectivité constaté au cours de l'exercice.

Evolution du résultat



Autofinancement

Tableau de calcul de la CAF

Résultat de l'exercice	22 868
- produits de cession des immobilisations	-5 800
+ dotation aux amortissements et provisions	103 980
+ autres charges calculées	5 800
- autres produits calculés	
Capacité d'autofinancement brute	126 848
- remboursement de dettes bancaires et assimilées	-57 288
Capacité d'autofinancement nette	69 560

La CAF est calculée par différence entre les produits réels de fonctionnement (hors produits de cession d'immobilisation) et les charges réelles.

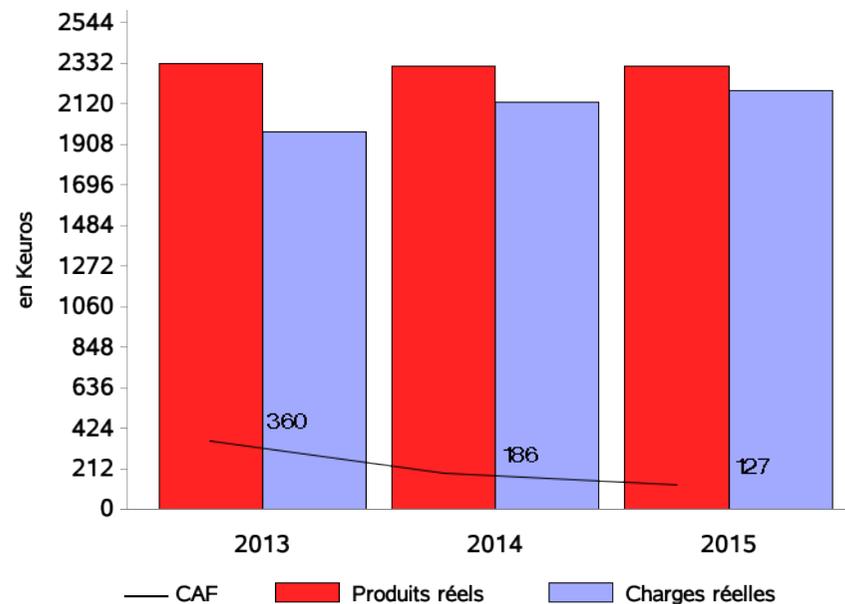
Les produits et charges réels sont les opérations qui donnent lieu à encaissement et décaissement effectifs.

Ils ne tiennent donc pas compte des dotations et reprises sur amortissements et provisions qui constituent des charges et produits dits calculés.

La CAF brute traduit la capacité de la collectivité à financer, par son fonctionnement courant, ses opérations d'investissement (remboursements de dettes, dépenses d'équipement, ...).

La CAF nette mesure la capacité de la collectivité à financer ses dépenses d'investissement par ses ressources propres, une fois acquittée la charge obligatoire de la dette.

Evolution de la CAF



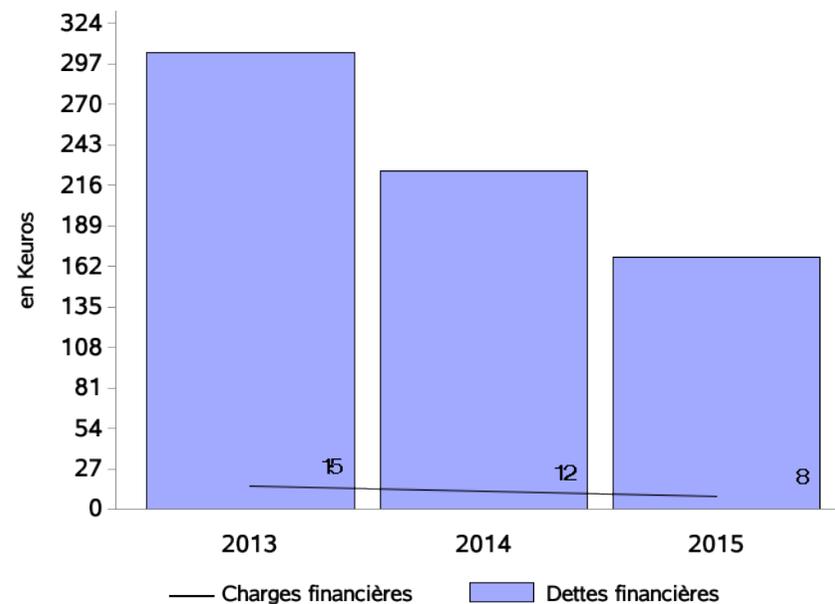
Financement des investissements

Le tableau de financement permet d'expliquer par quelles ressources (cessions d'actifs, autofinancement ou emprunts nouveaux) ont été financées les emplois de l'année (investissements nouveaux et remboursement du capital de la dette).

Tableau de financement 2015 en Keuros

Investissements	Exercice N	Financement des investissements	Exercice N
Acquisition d'immobilisation	271	CAF	127
Autres emplois	6	Produit de cession des immobilisations	6
Remboursement des emprunts	57	Autres ressources	74
		Emprunts nouveaux	0
TOTAL DES INVESTISSEMENTS	334	TOTAL DU FINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS	206
Excédent de financement		Déficit de financement	-127

Evolution des dettes et des charges financières

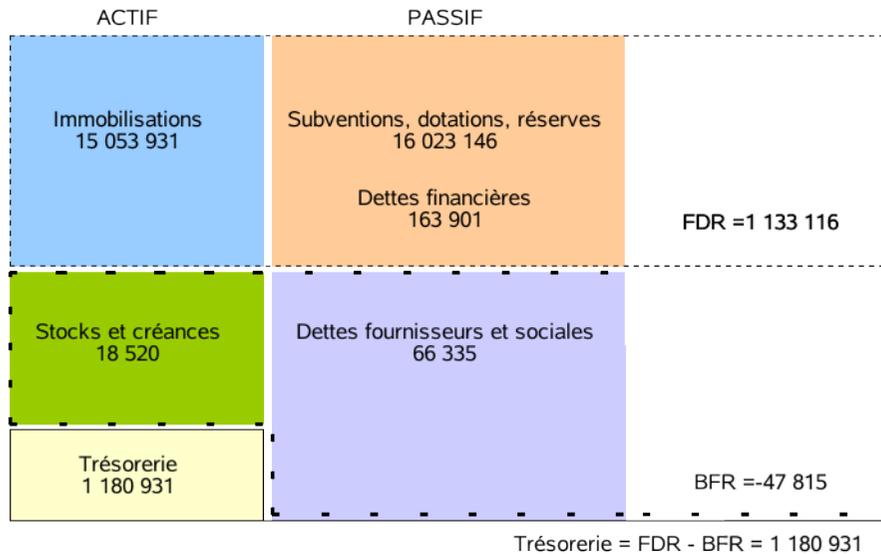


Variation des emprunts bancaires et dettes assimilées



Bilan et équilibre financier

Bilan fonctionnel 2015



Le bilan retrace le patrimoine de la collectivité au 31 décembre.

Ce patrimoine comprend un actif (les biens immobiliers ou mobiliers, les créances, les stocks et la trésorerie) et un passif (total des moyens de financement que détient la collectivité).

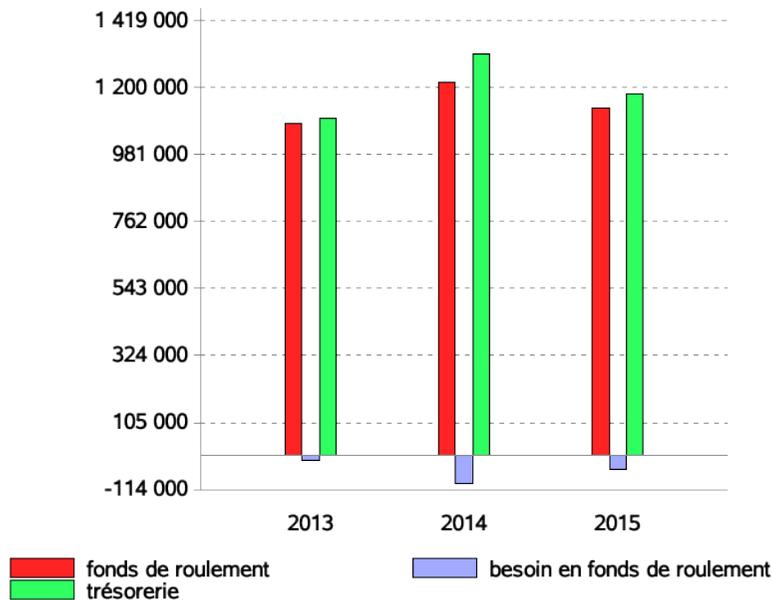
Le bilan fonctionnel est un bilan condensé visant à fournir une vision de la collectivité en terme d'emplois et de ressources. Il permet d'identifier les politiques d'investissement et de financement des années passées. A partir du bilan fonctionnel, sont déterminés le fonds de roulement, le besoin en fonds de roulement et la trésorerie nette.

Le fonds de roulement (FDR) est égal à la différence entre les financements disponibles à plus d'un an (les dotations et réserves, les subventions, les emprunts) et les immobilisations (les investissements réalisés et en cours de réalisation). Cette différence correspond, en comptabilité budgétaire, à la somme des excédents définitifs que la commune a dégagés au cours du temps. Le fonds de roulement permet de couvrir le décalage entre encaissement de recettes et paiement de dépenses.

Le besoin en fonds de roulement (BFR) est égal à la différence entre l'ensemble des créances (y compris stocks) et les dettes à court terme (dettes fournisseurs, dettes fiscales et sociales...). Le BFR traduit le décalage entre perception de recettes et paiement de dépenses.

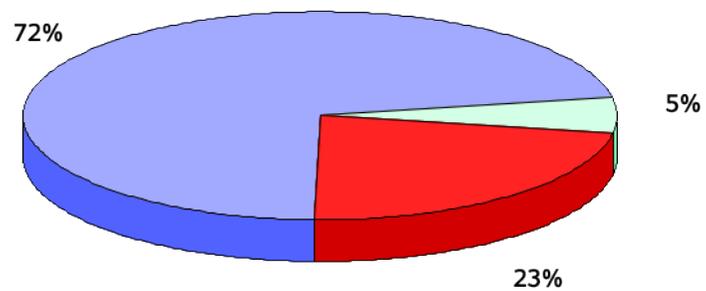
La trésorerie du bilan comprend le solde du compte au Trésor, mais également les autres disponibilités à court terme comme les valeurs mobilières de placement. Des crédits de trésorerie peuvent être souscrits auprès d'établissements bancaires afin de faire face à des besoins ponctuels de disponibilités. Ils s'assimilent à des dettes à court terme et figurent donc au passif du bilan. Elle apparaît comme la différence entre le fonds de roulement et le besoin en fonds de roulement.

Evolution de l'équilibre financier



Actif immobilisé et Trésorerie

Structure de l'actif immobilisé



- immobilisations corporelles (C/21 hors C/217)
- autres immobilisations (C/24, C/26 et C/27)
- immos < à 5%

Evolution de la trésorerie

