

Saint-Aubin



Saint-Aubin-sur-mer

Conseil municipal du 05 avril 2016





Prise en compte de l'aide du fonds de soutien



SERVICE DE PILOTAGE DU DISPOSITIF
DE SORTIE DES EMPRUNTS A RISQUE

LE DIRECTEUR

Paris, le

29 MARS 2016

ANNEXE 1 / 1

DECISION DEFINITIVE DE LIQUIDATION D'AIDE

Bénéficiaire : SAINT-AUBIN-SUR-MER
Référence SCN : 211405626 - D001 - C001
Contrat de prêt : MPH275118EUR/0293954/001
Convention : 16211405626FILRAE

Vous avez signé un accord de remboursement anticipé total

Éléments de calcul relatifs au contrat de prêt éligible

Plafond d'aide	2 205 870,81 euros
Taux de prise en charge	61,86 %
IRA de sortie retenue ¹	3 358 000,00 euros
Aide au titre de l'IRA	2 077 258,80 euros
Date de signature du contrat	28 avril 2011
Taux d'intérêt plafond applicable ²	5,01 %
Intérêts pris en charge	107 703,48 euros entre le 24/12/2014 et le 01/01/2016

Montant définitif d'aide	2 184 962,28 euros
---------------------------------	---------------------------

Le versement de l'aide se fera en 14 échéances.

Par délégations du Ministre chargé du budget
et du Ministre chargé des collectivités territoriales

Le Directeur

Régis BAUDOIN



Prise en compte de l'aide du fonds de soutien

Exemple n°3 : Cas d'une collectivité ayant opté pour le remboursement anticipé et versement de l'aide sur 14 ans avec signature de la convention en 2016

Emprunt d'un capital restant dû de 100, durée résiduelle de l'emprunt 10 ans.

Le SCN envoie une notification à la collectivité le 10 septembre 2015, lui indiquant un taux d'aide de 40%.

La collectivité refinance l'emprunt à risque le 20 novembre 2015 par un nouvel emprunt sur une durée de 20 ans. L'IRA constatée est de 140. Le nouvel emprunt refinance le CRD et les IRA avec le montage suivant :

-50 intégrés aux conditions de taux du nouvel emprunt

-80 intégrés au capital du nouvel emprunt

-10 autofinancés.

La date d'effet du refinancement est le 1er janvier 2016.

La signature de la convention entre la collectivité et le préfet est signée le 5 janvier 2016.

Le premier versement de 4 (56/14) est effectué le 1er février 2016.

La collectivité souhaite étaler la charge liée aux IRA.

1) Schémas comptables

	166	164x	6681	515	6682	796	441	7681	4817	487	6862
		BE 100									
A la signature du refinancement (20/11/2015)											
- Sortie de l'emprunt à risque (OOB)	100	100									
- Paiement indemnité autofinancée (OB)			10	10							
- Intégration part IRA capital nouvel emprunt (OOB)		80	80								
- Intégration part IRA intérêts nouvel emprunt (OOB)					50	50					
- Mise en place nouvel emprunt (OOB)	100	100									
Au 5 janvier 2016 (sur exercice 2015 journée complémentaire)											
- Constatation aide fonds de soutien (OB)							56	56			
En fin d'exercice N											
- Charge à répartir pour les IRA autofinancées et capitalisées (OOB)						90			90		
- Produit constaté d'avance aide = total 56- part N 5,6 (CPCA)								50,4		50,4	
En fin d'exercice N, puis répété de N+1 à N+9											
- Rattachement part charge IRA (OOB)									9		9
N+1 à N+9											
- Rattachement part produit aide (CPCA)								5,6		5,6	
Au 1^{er} février N+1, puis répété de N+2 à N+14											
- Encaissement part aide annuelle (OT)				4			4				

*OB = opération budgétaire / OOB = opération d'ordre budgétaire / OT = opération de trésorerie / CPCA = charges et produits constatés d'avance



Présentation et vote des comptes

L'ordonnateur rend compte annuellement des opérations budgétaires qu'il a exécutées.

A la clôture de l'exercice budgétaire, qui intervient au 31 janvier de l'année N+1, il établit le **compte administratif** du budget principal ainsi que les comptes administratifs correspondant aux différents [budgets annexes](#).

Le compte administratif :

- rapproche les prévisions ou autorisations inscrites au budget des réalisations effectives en dépenses (mandats) et en recettes (titres) ;
- présente les résultats comptables de l'exercice ;
- est soumis par l'ordonnateur, pour approbation, à l'assemblée délibérante qui l'arrête définitivement par un vote.



Présentation et vote des comptes

Avant le 1^{er} juin de l'année qui suit la clôture de l'exercice, le trésorier établit un **compte de gestion** par budget voté (budget principal et budgets annexes).

Le compte de gestion **retrace les opérations budgétaires** en dépenses et en recettes, selon une présentation analogue à celle du compte administratif.

Il comporte **une balance générale, le bilan comptable**.

Le compte de gestion est également **soumis au vote de l'assemblée délibérante** qui peut constater ainsi la stricte concordance des deux documents (compte administratif et compte de gestion).

Ce premier examen est suivi d'un second contrôle effectué par le juge des comptes. Au vu des pièces justificatives, jointes en accompagnement du compte de gestion, le juge des comptes est à même d'apprécier la qualité de gestion du trésorier de la collectivité et peut, si des négligences sont constatées, engager la **responsabilité personnelle et pécuniaire** de celui-ci.



Structuration du budget de la commune

Le budget de la commune est constitué :

- d'un budget principal
- de trois budget annexes :
 - Zone artisanale route de Tailleville,
 - Location immobilière du casino,
 - Zone d'Aménagement Différé.

Pour chacun de ces « objets » le conseil municipal approuve le projet de budget l'année n ainsi que les comptes administratifs et de gestion l'année n-1.

Exécution du budget principal

Les comptes administratifs et de gestion sont en parfaite concordance.

Section de fonctionnement

	Budget primitif	Exécution	% exécution
Recettes	3 087 315	3 125 799	101,25%
Dépenses	3 087 315	2 757 264	89,31%

Résultat de fonctionnement : 368 536,21 €



Exécution du budget principal

Les comptes administratifs et de gestion sont en parfaite concordance.

Section de fonctionnement

Recettes 2014 : 2 807 554 €

- Baisse Dgf : 54 000

Recette 2015 : 2 753 554 €

	Budget primitif	Exécution	% exécution
Recettes	3 087 315	3 125 799	101,25%
Dépenses	3 087 315	2 757 264	89,31%

2014 : 2 503 892 €

Surcote intérêt emprunt 249 000 €



Exécution du budget principal

Détail des dépenses de fonctionnement (en k€)

	Budget primitif	Exécution	% exécution
Charges à caractère général	661	554	83,81%
Charges de personnel	1 321	1 271	96,21%
Autres charges de gestion courante	466	448	96,14%
Total des dépenses de gestion courante	2 448	2 273	92,85%
Charges financières	258	401	155,43%
Charges exceptionnelles	7	11	157,14%
Dépenses imprévues	72	0	0,00%
Total des dépenses réelles de fonctionnement	2 889	2 504	86,67%

Soit une dépense décaissable de 8 000 € / jour

Exécution du budget principal

Détail des dépenses de fonctionnement (en k€)

	Execution 2014	Exécution 2015	%évolution
Charges à caractère général	575	554	-3,65%
Charges de personnel	1 308	1 271	-2,83%
Autres charges de gestion courante	357	449	25,77%
Total des dépenses de gestion courante	2 240	2 274	1,52%
Charges financières	152	400	163,16%
Charges exceptionnelles	2	11	450,00%
Total des dépenses réelles de fonctionnement	2 392	2 685	12,25%

Exécution du budget principal

Détail des recettes de fonctionnement (en k€)

	Budget primitif	Réalisation	%réalisation
Atténuation de charges	40	41	102,50%
Produits de services et du domaine pub	98	106	108,16%
Impôts et taxes	2 043	2 099	102,74%
Dotations, subventions	669	683	102,09%
<i>Total des recettes de gestion courante</i>	2 850	2 929	102,77%

Exécution du budget principal

Détail des recettes de fonctionnement (en k€)

	Réalisé 2014	Réalisé 2015	%variation
Atténuation de charges	58	41	-29,31%
Produits de services et du domaine pub	107	106	-0,93%
Impôts et taxes	1 763	2 099	19,06%
Dotations, subventions	709	683	-3,67%
<i>Total des recettes de gestion courante</i>	2 637	2 929	11,07%

Exécution du budget principal

Section d'investissement

	Budget primitif	Exécution	% exécution
Recettes	977 088	636 803	65,17%
Dépenses	977 088	595 964	60,99%

Résultat « d'investissement » : 40 838,23 €

Exécution du budget principal

Résultat à reporter

	Report antérieur	Résultat 2015	A reporter	
Fonctionnement	36 637	368 536	405 173,04	
Investissement	214 140	40 838	254 977,88	(a)

Reste à réaliser en dépenses (b) : 9 832,20 €
Reste à réaliser en recettes (c) : 1 116 454,46 €
Soit un report en section d'investissement de :
(a-b+c) 1 361 600,14 €



Exécution du budget principal

Proposition d'affectation du résultat

Report du résultat de la section d'investissement : 1 361 600,14 €

Report du résultat de la section de fonctionnement (405 173,04 €)
en :

- Section d'investissement pour 330 000 €
- Section de fonctionnement pour 75 173,04 €



Certification du budget principal



DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES
DIRECTION DÉPARTEMENTALE DES FINANCES
PUBLIQUES DU CALVADOS
POLE GESTION PUBLIQUE
DIVISION DU SECTEUR PUBLIC LOCAL
7, boulevard Bertrand
BP 40532
14034 CAEN CEDEX 1

A Caen, le 11 MARS 2016

Affaire suivie par Marie-Josèphe Larioux
Mel : drfip.pgp.spl@dgfip.finances.gouv.fr
☎ 02 31 38 34 00

Référence : 32

Monsieur le Maire,

Par courrier du 19 mars 2015, je vous informais que le compte de gestion de l'exercice 2014 de votre collectivité comportait certaines anomalies et que leur persistance m'amènerait à formuler des réserves sur le compte de l'exercice 2015.

Dans la mesure où certaines d'entre elles ont été régularisées sur cet exercice, je vous informe que je ne formule pas de réserve.

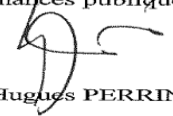
Néanmoins, je souhaite attirer votre attention sur la nécessité de poursuivre l'intégration des travaux dont les plus anciens ont débuté en 2012 et d'amortir les subventions d'équipement reçues apparaissant au compte 1338.

Par conséquent, je vous remercie de prévoir les crédits nécessaires au budget 2016, d'émettre les titres et les mandats permettant la comptabilisation de ces écritures d'ordre budgétaire et d'établir les certificats d'intégration de travaux.

Restant à votre disposition, je vous prie d'agréer, Monsieur le Maire, l'expression de ma considération distinguée.

Monsieur Jean-Paul DUCOULOMBIER
Maire de St Aubin sur Mer
41 rue Maréchal Joffre
14750 SAINT AUBIN SUR MER

L'administrateur général,
Directeur départemental des
Finances publiques,


Hugues PERRIN

À
MINISTÈRE DES FINANCES
ET DES COMPTES PUBLICS



Exécution du budget principal

Vote des comptes administratif et de gestion du budget principal.



Budget principal - Bp 2016

Éléments de contexte

Les produits (recettes) en moins :

- Baisse de la dotation de l'état : - 54 000 € /2015 (-10 %)
(-135 000 € /2013 -> - 22 %)
- Perte sur la taxe de séjour estimée : -12 000 € /2015



Budget principal - Bp 2016

Éléments de contexte

Les produits (recettes) en plus :

- Aide du fonds de soutien



Budget principal - Bp 2016

Éléments de contexte

Les charges (dépenses) en plus :

- Animateur jeunesse : 12 000 €/an
- Emplois civiques : 2 000 €/an
- Snsm : +1 sauveteur
- Glissement vieillesse technicité
- Mesures catégorielles (valeur du point d'indice, PPCR)
- Mesures individuelles (Cae -> Cdi, augmentation volume horaire Cae.
- Charge financière liée au nouvel emprunt



Budget principal - Bp 2016

Éléments de contexte

Les charges (dépenses) en moins :

- Examen minutieux et réduction de chacun des postes de dépenses en commission des moyens.
- Effet (presque) en année pleine du nouveau marché de télécommunication.
- Partie (janvier à mai) des intérêts de l'emprunt renégocié décaissée en décembre 2015.



Budget principal - Bp 2016

Les orientations et priorités 2016

- **Engager les travaux d'entretien et de rénovation : obligatoires : Adap décidés en commission des moyens : Toit de l'église, rue Foch.....**
- **Financer les dépenses d'investissement indispensables (liste arrêtée en commission du cadre de vie et des moyens)**
- **Se donner les moyens de la réflexion sur l'utilisation et la pertinence du parc immobilier.**



Budget principal - Bp 2016

Les grands équilibres

	Bp 2015	Bp 2016
Fonctionnement	3 087 315,37	3 286 223,04
Investissement	977 088,15	2 270 802,90
Total	4 064 403,52	5 557 025,94

Soit une hausse du budget de fonctionnement de 6 %

Soit une hausse du budget d'investissement de 132,4 %

Budget principal - Bp 2016

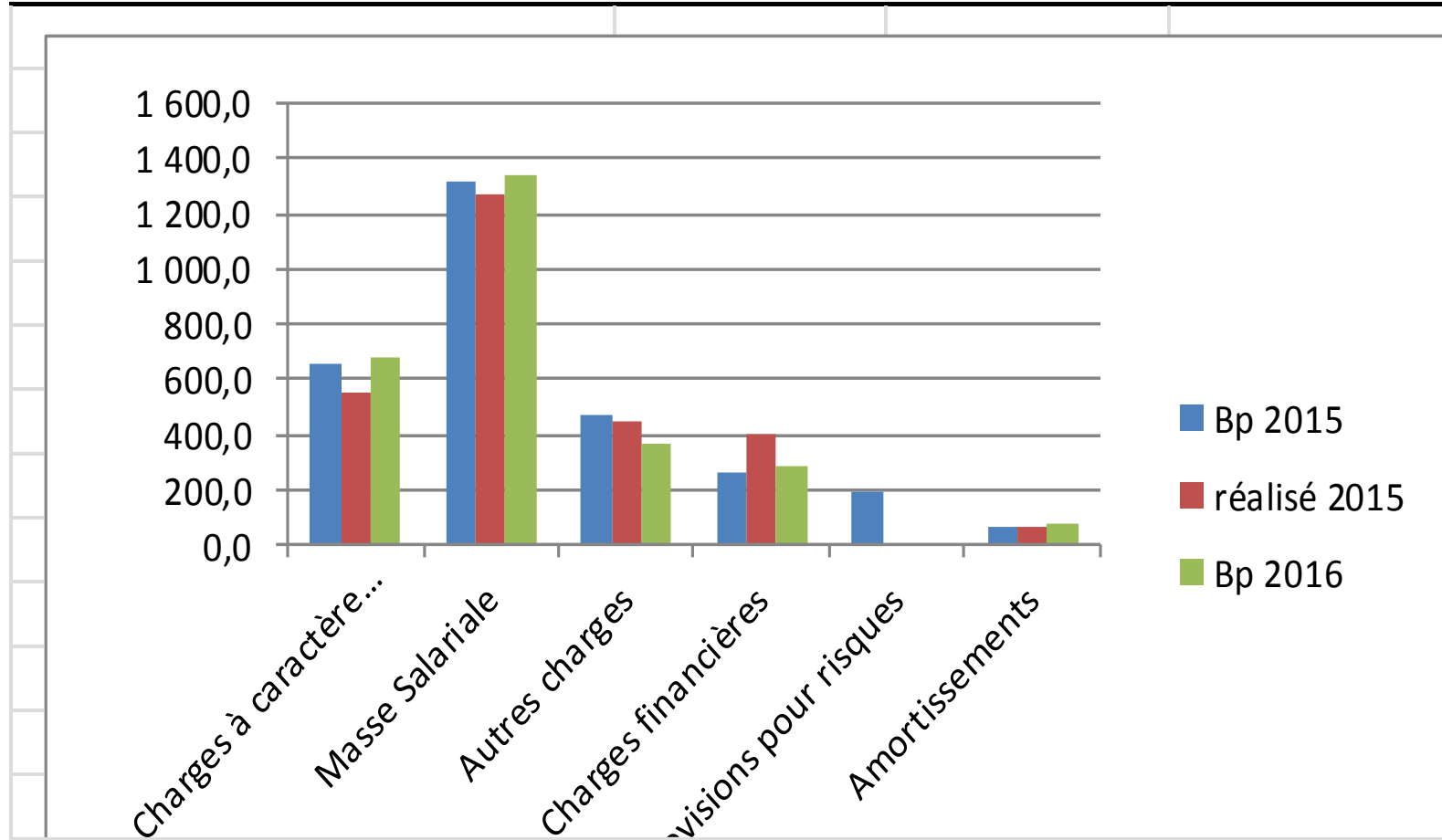
Dépenses de fonctionnement (en k€)

	Bp 2015	réalisé 2015	Bp 2016	Variation
Charges à caractère général	661,8	554,3	680,0	2,75%
Masse Salariale	1 321,0	1 271,2	1 335,5	1,10%
Autres charges	466,3	448,9	370,1	-20,63%
Charges financières	258,1	400,8	280,0	8,49%
Provisions pour risques	190,3	0,0	0,0	-100,00%
Amortissements	71,3	71,3	74,2	4,00%



Budget principal - Bp 2016

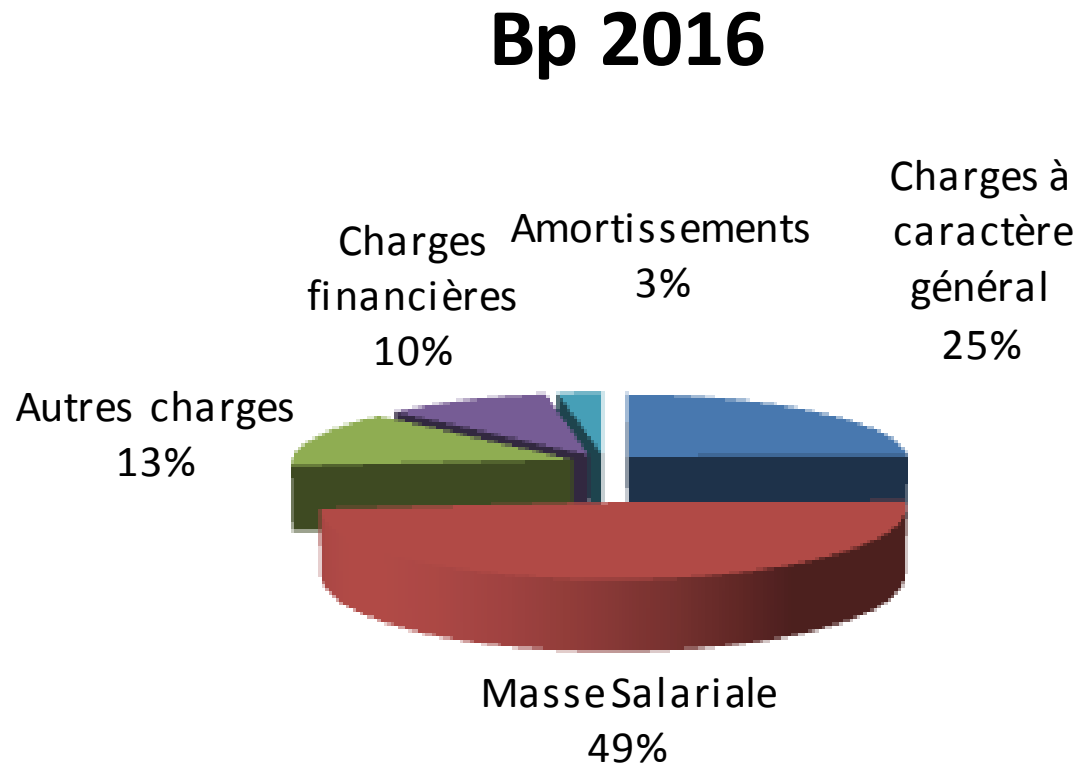
Dépenses de fonctionnement





Budget principal - Bp 2016

Dépenses de fonctionnement





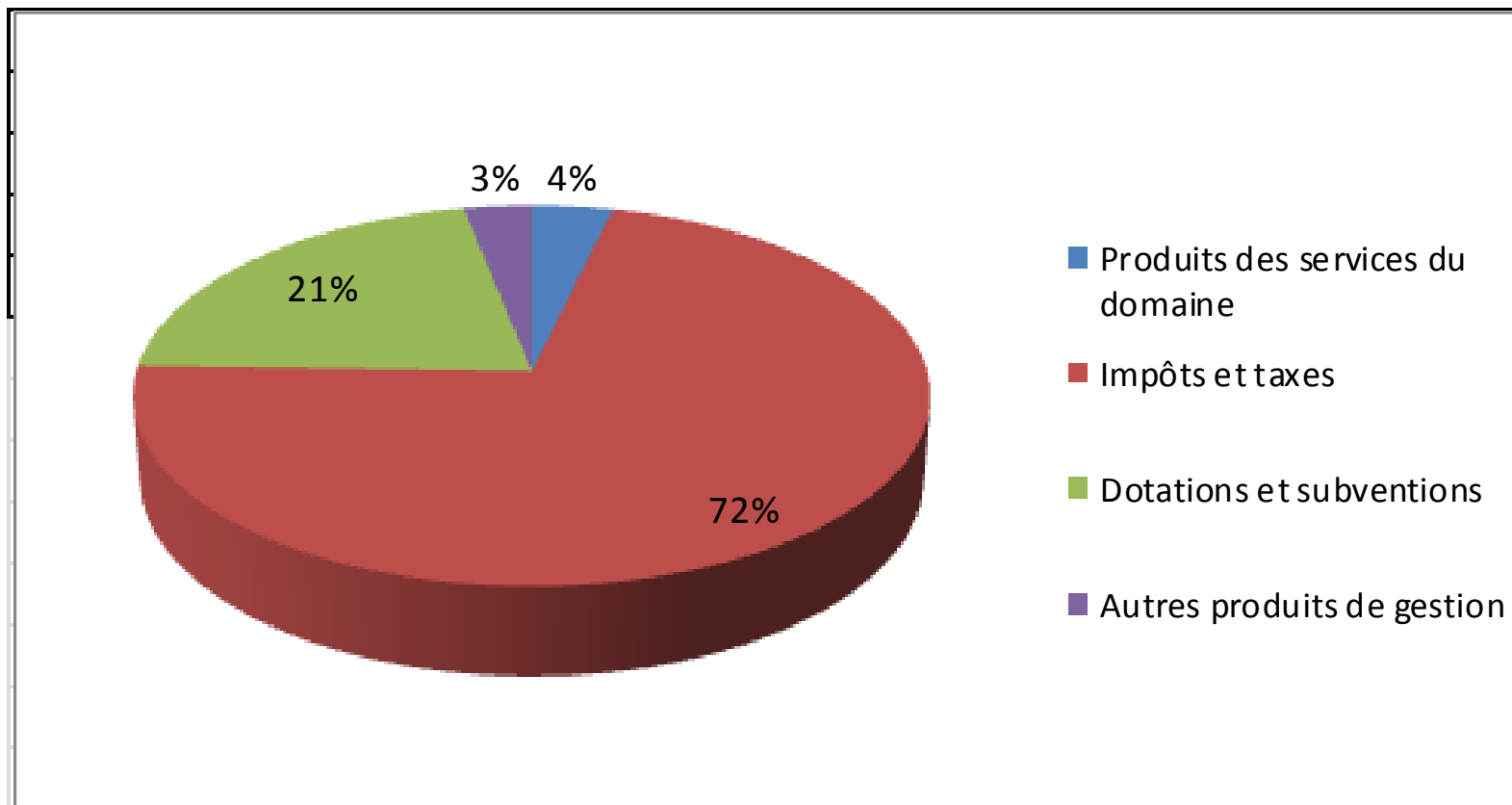
Budget principal - Bp 2016

Recettes de fonctionnement (en k€)

	Bp 2015	réalisé 2015	Bp 2016	variation
Produits des services du domaine	98,40	105,51	107,60	9,35%
Impôts et taxes	2 043,50	2 099,48	2 066,20	1,11%
Dotations et subventions	669,40	682,72	616,60	-7,89%
Autres produits de gestion	88,00	99,90	90,00	2,27%

Budget principal - Bp 2016

Recettes de fonctionnement



Saint-Aubin



Budget principal 2016

Vote du projet de budget principal.



Contributions directes 2016

TAXES	BASES 2015	BASES PREVISIONNELLES 2016
- d'habitation	5 477 339	5 620 000
- foncière des propriétés bâties	3 221 793	3 248 000
- foncière des propriétés non bâties	45 920	46 200

	Taux 2015	Taux 2016
Taxe d'habitation	12,73%	12,73%
Taxe Foncière bâtie	23,98%	23,98%
Taxe Foncière non bâtie:	35,88%	35,88%

TAXES	BASES D'IMPOSITION PRÉVISIONNELLES 2016	TAUX D'IMPOSITION 2015	PRODUIT FISCAL
- d'habitation	5 620 000	12,73%	715 426 €
- foncière des propriétés bâties	3 221 793	23,98%	778 870 €
- propriétés non bâties	46 200	35,88%	16 577 €
Total du Produit fiscal de référence			1 510 873 €

Saint-Aubin



Sur Mer

Contributions directes 2016

Vote des taux de contribution directes

Exécution du budget Casino

Les comptes administratifs et de gestion sont en parfaite concordance.

Section de fonctionnement

	Budget primitif	Exécution	% exécution
Recettes	255 336	334 376	130,96%
Dépenses	255 335	273 417	107,08%

Résultat de fonctionnement : 60 959,10 €

Exécution du budget Casino

Section d'investissement

	Budget primitif	Exécution	% exécution
Recettes	59 981	45 686	76,17%
Dépenses	59 981	50 830	84,74%

Résultat « d'investissement » : - 5 143,88€



Exécution du budget Casino

Résultat à reporter

	Report antérieur	Résultat 2015	A reporter	
Fonctionnement		60 959	60 959,10	
Investissement	-3 804	-5 144	-8 948,17	(a)

Reste à réaliser en dépenses (b) : 1 246,73 €

Reste à réaliser en recettes (c) : 0 €

Soit un report en section d'investissement de :

(a-b+c) - 10 194,90 €



Exécution du budget Casino

Proposition d'affectation du résultat

Report du résultat de la section d'investissement : - 10 194,90 €

Report du résultat de la section de fonctionnement en :

- Section d'investissement pour 60 959,01 €
- Section de fonctionnement pour 0 €



Budget Casino - Bp 2016

Les grands équilibres

	Bp 2015	Bp 2016
Fonctionnement	255 335,47	266 252,17
Investissement	59 981,02	152 702,27
Total	315 316,49	418 954,44



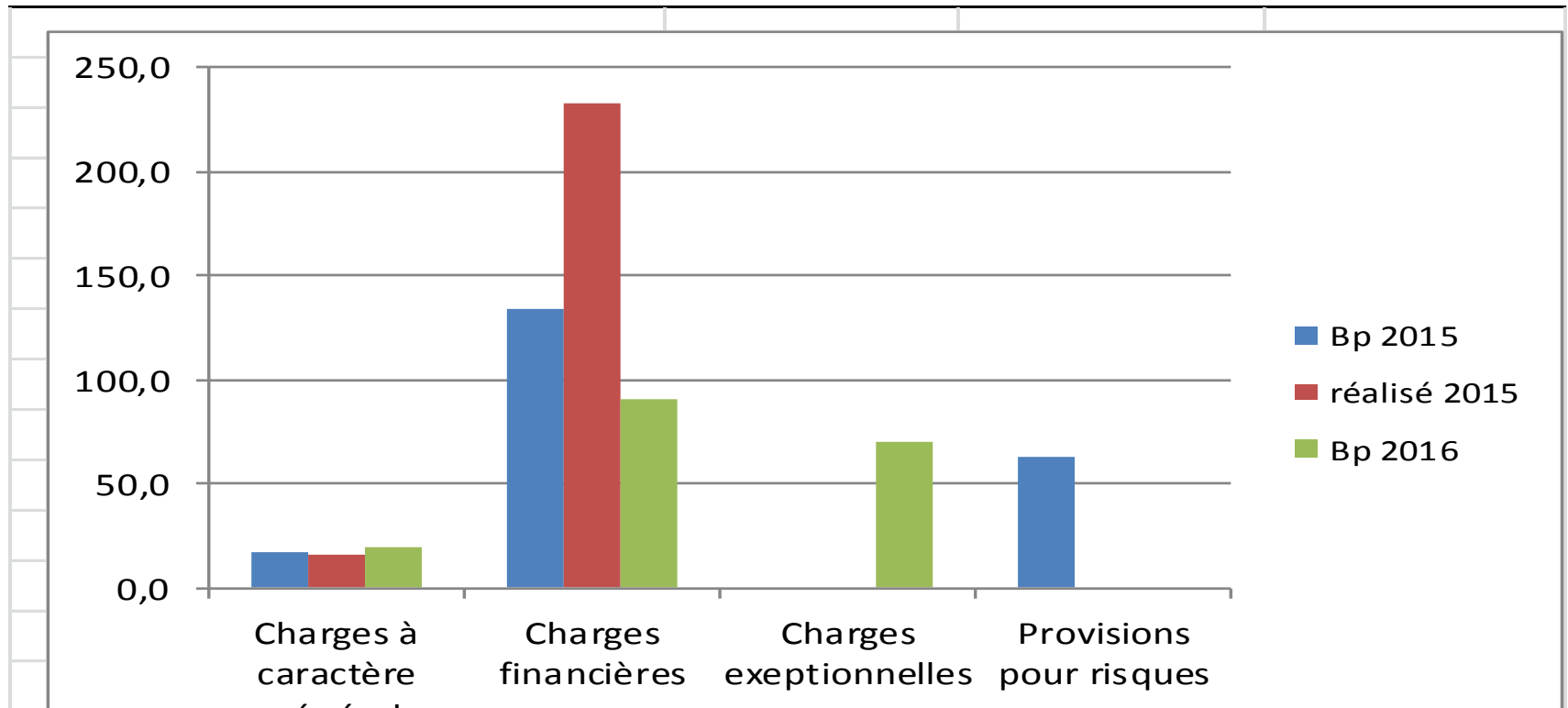
Budget Casino - Bp 2016

Dépenses de fonctionnement

	Bp 2015	réalisé 2015	Bp 2016
Charges à caractère général	17,1	16,2	19,2
Charges financières	134,5	232,9	90,3
Charges exceptionnelles			70,0
Provisions pour risques	63,0	0,0	0,0

Budget Casino - Bp 2016

Dépenses de fonctionnement



Saint-Aubin



Budget Casino 2016

Vote du projet de budget Casino.



Exécution du budget ZA

Les comptes administratifs et de gestion sont en parfaite concordance.

Section de fonctionnement

	Budget primitif	Exécution	% exécution
Recettes	199 778	2 618	1,31%
Dépenses	199 778	1 307	0,65%

Résultat de fonctionnement : 1 308,80 €



Exécution du budget ZA

Section d'investissement

	Budget primitif	Exécution	% exécution
Recettes	362 126	0	0,00%
Dépenses	362 126	2 618	0,72%

Résultat « d'investissement » : - 2 617,60€



Exécution du budget ZA

Résultat à reporter

	Report antérieur	Résultat 2015	A reporter	
Fonctionnement	0,58	1 308,80	1 309,38	
Investissement	-112 325,74	-2 617,60	-114 943,34	(a)

Soit un report en section de fonctionnement
de : 1 309,38 €

Soit un report en section d'investissement de :
(a) - 114 943,34 €



Budget ZA - Bp 2016

Les grands équilibres

	Bp 2015	Bp 2016
Fonctionnement	199 778,62	68 613,38
Investissement	362 125,52	357 218,65
Total	561 904,14	425 832,03

Saint-Aubin



Sur Mer

Budget ZA 2016

Vote du projet de budget ZA.



Budget Zone d'Aménagement différé (ZAD) - Bp 2016

Les grands équilibres

Pas d'ouverture de crédits au budget primitif.