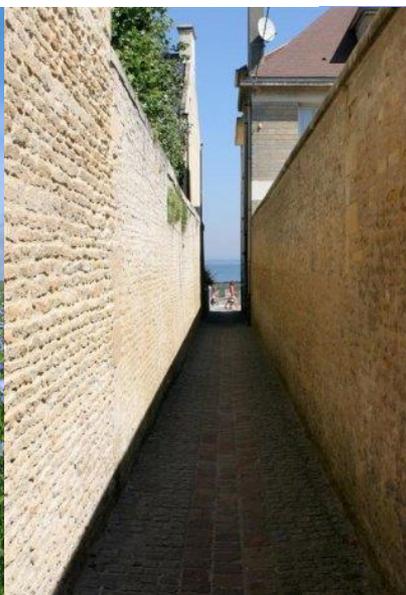


*Saint-Aubin*



# Saint-Aubin-sur-mer

Conseil municipal du 21 mars 2017





# 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<sup>er</sup> 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.**

*Saint-Aubin*



*Sur Mer*

# Budget principal

# Grands principes



# Budget principal - Grands principes

| Fonctionnement | Charges             |           | Produits           |                 |
|----------------|---------------------|-----------|--------------------|-----------------|
|                |                     | Personnel | 51%                | Impots et Taxes |
|                | Charges générales   | 24%       | Dotations et subv. | 21 %            |
|                | Charges financières | 8%        | Autres produits    | 6 %             |
|                | Autres charges      | 17%       |                    |                 |
|                |                     |           |                    |                 |
|                |                     |           |                    |                 |
|                |                     |           |                    |                 |

Résultat de fonctionnement = -



# Budget principal - Grands principes

| Investissement    | Emplois             |   | Ressources     |        |
|-------------------|---------------------|---|----------------|--------|
|                   | Charges financières | 450 000   | Amortissements | 75 000 |
| Entretien courant | 200 000             | Dotations et subv.                                  | 50 000         |        |
|                   |                     | Virement de la section de fonctionnement (Résultat) | Mini : 525 000 |        |
|                   |                     |   |                |        |
|                   |                     |   |                |        |
|                   |                     |   |                |        |
|                   |                     |   |                |        |

*Saint-Aubin*



*Sur Mer*

# Exécution du budget principal 2016

# Exécution du budget principal

Les comptes administratifs et de gestion sont en parfaite concordance.

## Section de fonctionnement

|          | Budget primitif | Exécution | % exécution |
|----------|-----------------|-----------|-------------|
| Recettes | 6 557 049       | 5 401 542 | 82,38%      |
| Dépenses | 5 375 964       | 4 739 631 | 88,16%      |
|          |                 |           |             |

Résultat de fonctionnement : 661 911,25 €



# Exécution du budget principal

Les comptes administratifs et de gestion sont en parfaite concordance.

## Section de fonctionnement opérations réelles

|          | Budget primitif | Exécution 2016 | Exécution 2015 |
|----------|-----------------|----------------|----------------|
| Recettes | 4 259 985       | 3 266 203      | 76,67%         |
| Dépenses | 2 851 627       | 2 475 211      | 86,80%         |
|          |                 |                |                |

Résultat de fonctionnement réel : 790 991,62 €

Résultat lié aux opérations d'ordre : -129 080,37 €

Soit 661 911,25 €



# Exécution du budget principal

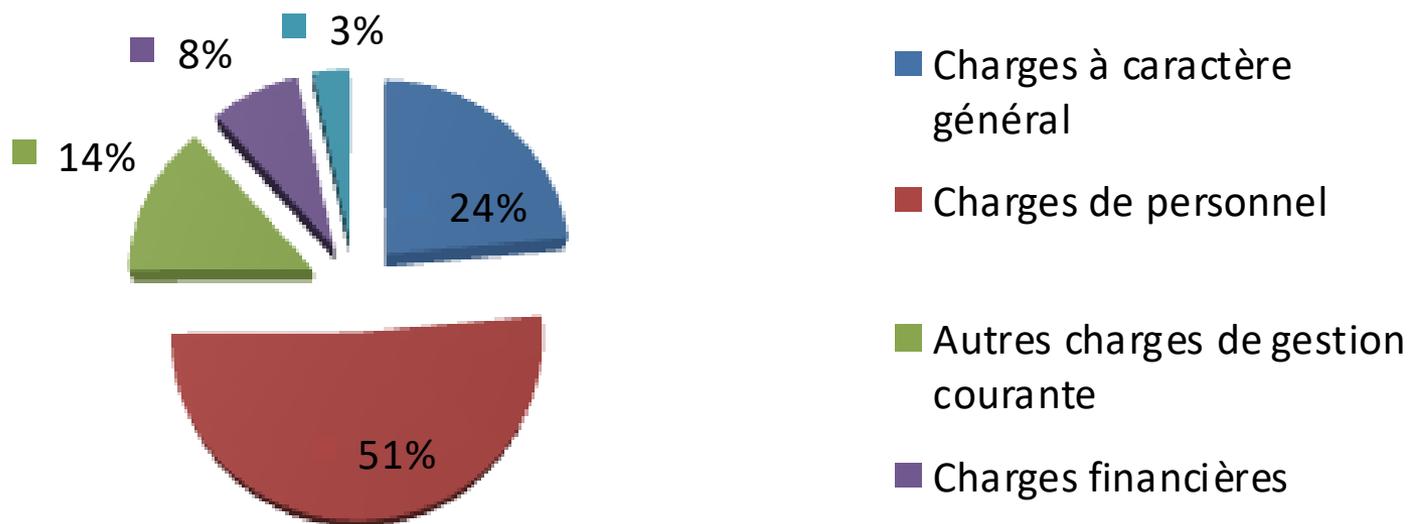
## Détail des dépenses de fonctionnement (en k€)

|   | Budget primitif | Exécution    | % exécution   |
|---|-----------------|--------------|---------------|
| Charges à caractère général                         | 646             | 582          | 90,09%        |
| Charges de personnel                                | 1 336           | 1 272        | 95,21%        |
| Autres charges de gestion courante                  | 370             | 338          | 91,35%        |
| <b>Total des dépenses de gestion courante</b>       | <b>2 352</b>    | <b>2 192</b> | <b>93,20%</b> |
| Charges financières                                 | 280             | 200          | 71,43%        |
| Charges exceptionnelles                             | 86              | 83           | 96,51%        |
| Dépenses imprévues                                  | 134             | 0            | 0,00%         |
| <b>Total des dépenses réelles de fonctionnement</b> | <b>2 851</b>    | <b>2 475</b> | <b>86,81%</b> |

Soit une dépense décaissable de 6 900 € / jour

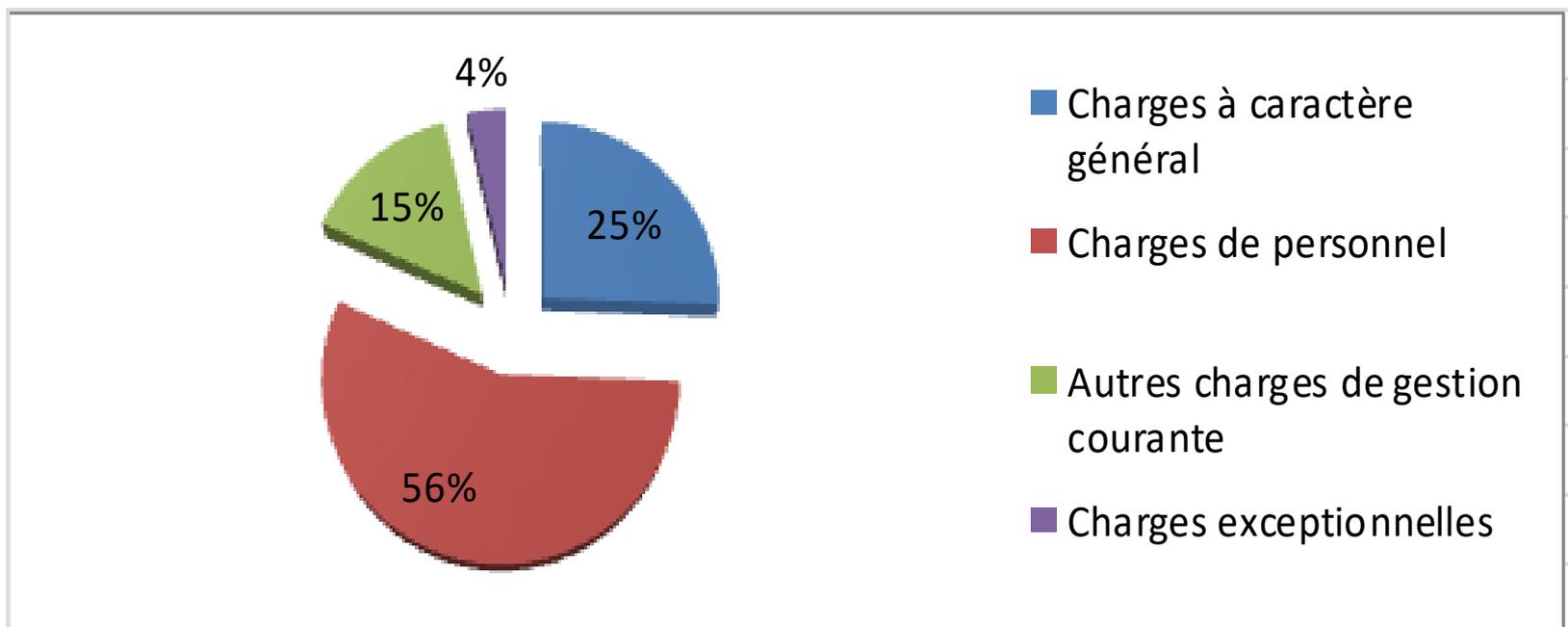
# Exécution du budget principal

## Répartition des dépenses de fonctionnement



# Exécution du budget principal

## Répartition des dépenses de fonctionnement (hors charges financières)



# Exécution du budget principal

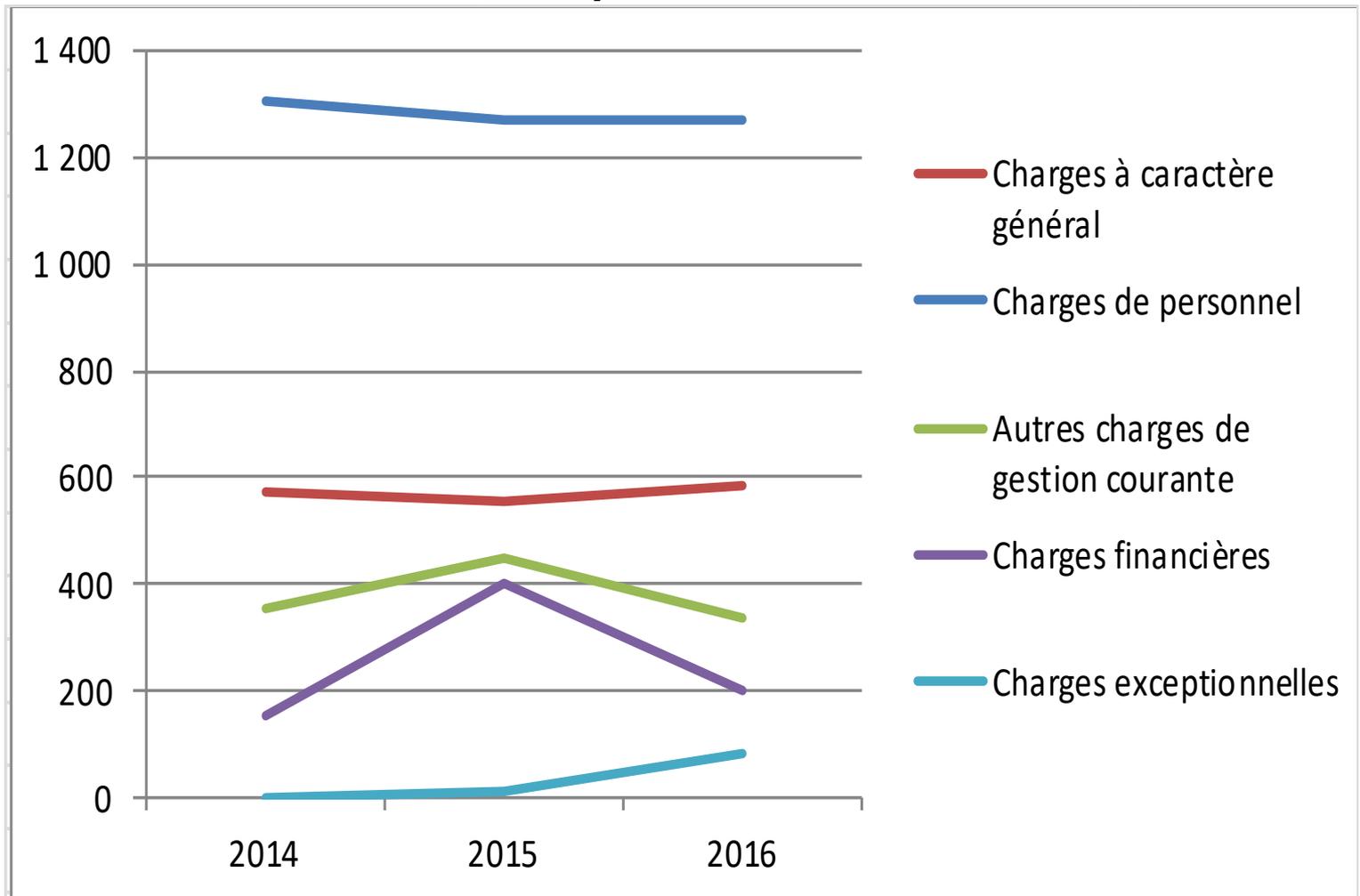
## Evolution des dépenses de fonctionnement (en k€)

|   | Execution 2015 | Exécution 2016 | %évolution    |
|---|----------------|----------------|---------------|
| Charges à caractère général                         | 554            | 582            | 5,05%         |
| Charges de personnel                                | 1 271          | 1 272          | 0,08%         |
| Autres charges de gestion courante                  | 449            | 338            | -24,72%       |
| <b>Total des dépenses de gestion courante</b>       | <b>2 274</b>   | <b>2 192</b>   | <b>-3,61%</b> |
| Charges financières                                 | 400            | 200            | -50,00%       |
| Charges exceptionnelles                             | 11             | 83             | 654,55%       |
| <b>Total des dépenses réelles de fonctionnement</b> | <b>2 685</b>   | <b>2 475</b>   | <b>-7,82%</b> |



# Exécution du budget principal

## Evolution des dépenses de fonctionnement

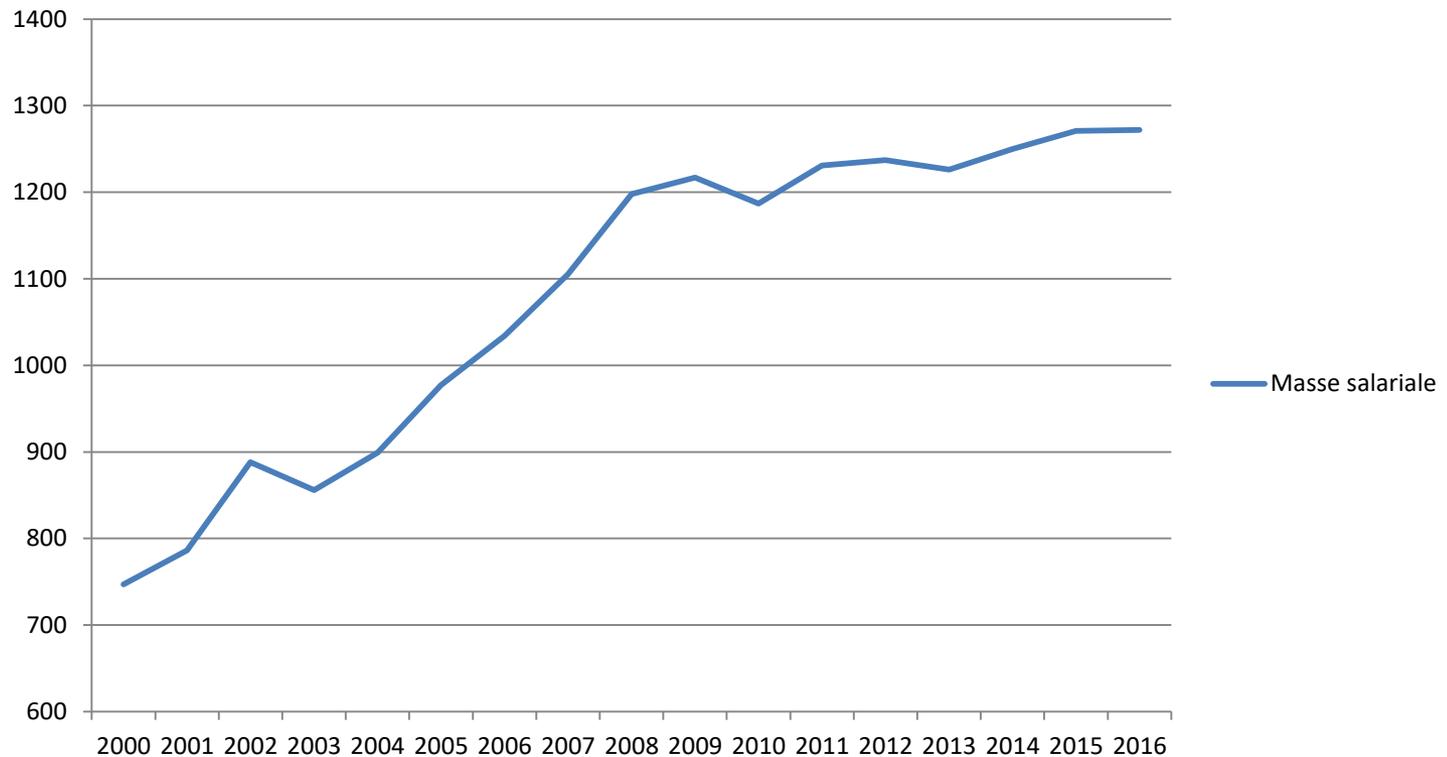




# Exécution du budget principal

## Zoom sur l'évolution des dépenses de personnel

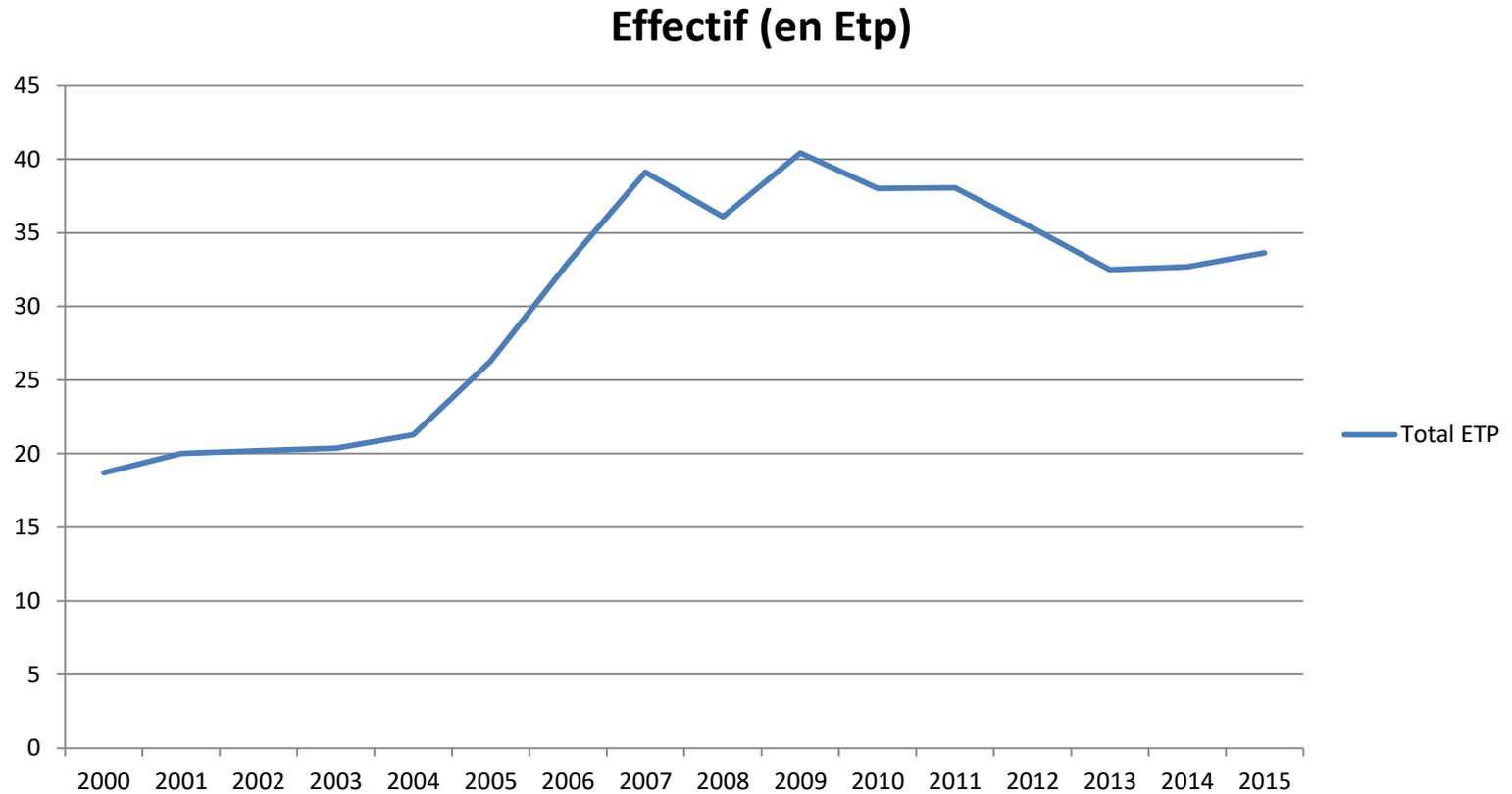
Masse salariale





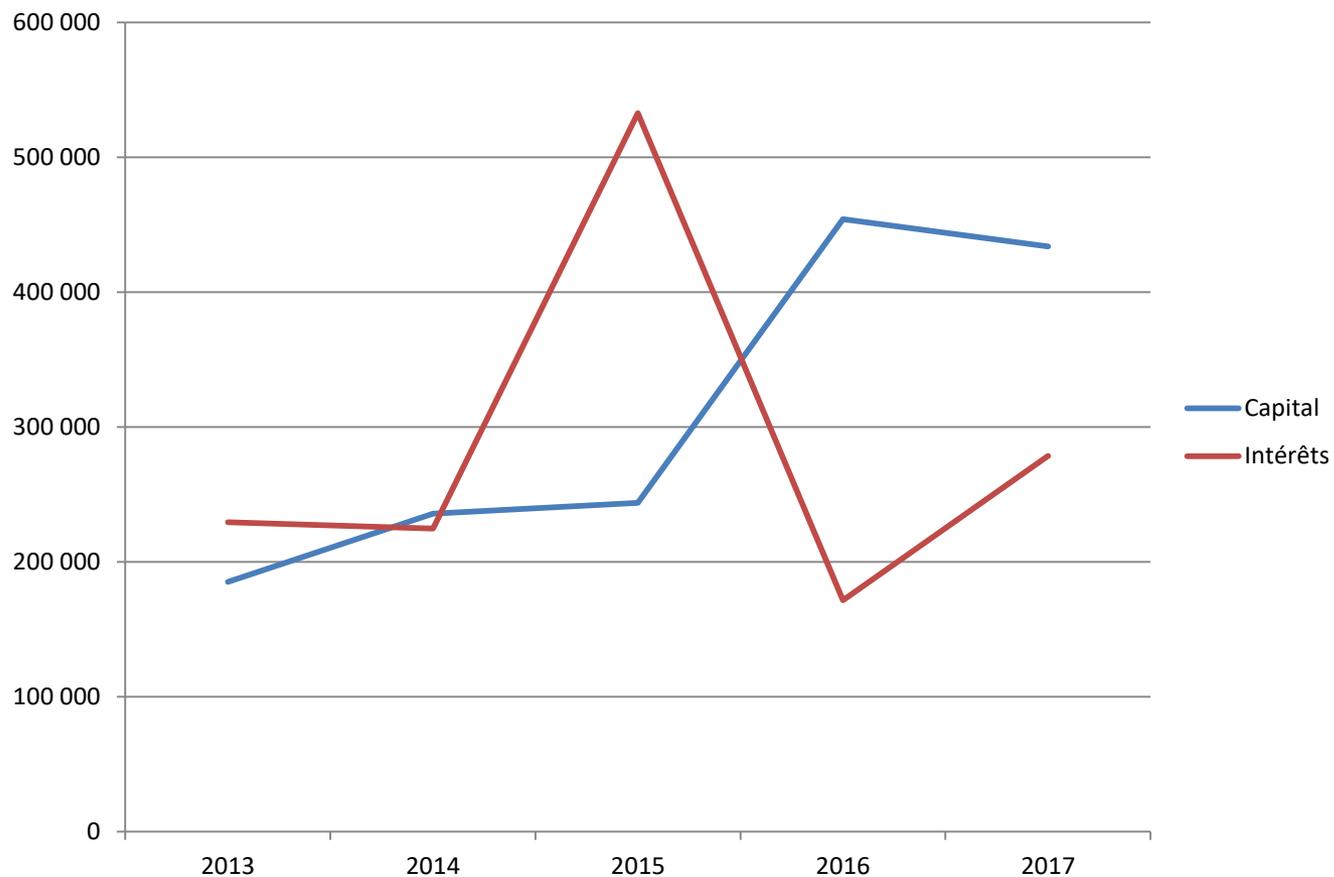
# Exécution du budget principal

## Zoom sur l'évolution des effectifs



# Exécution du budget principal

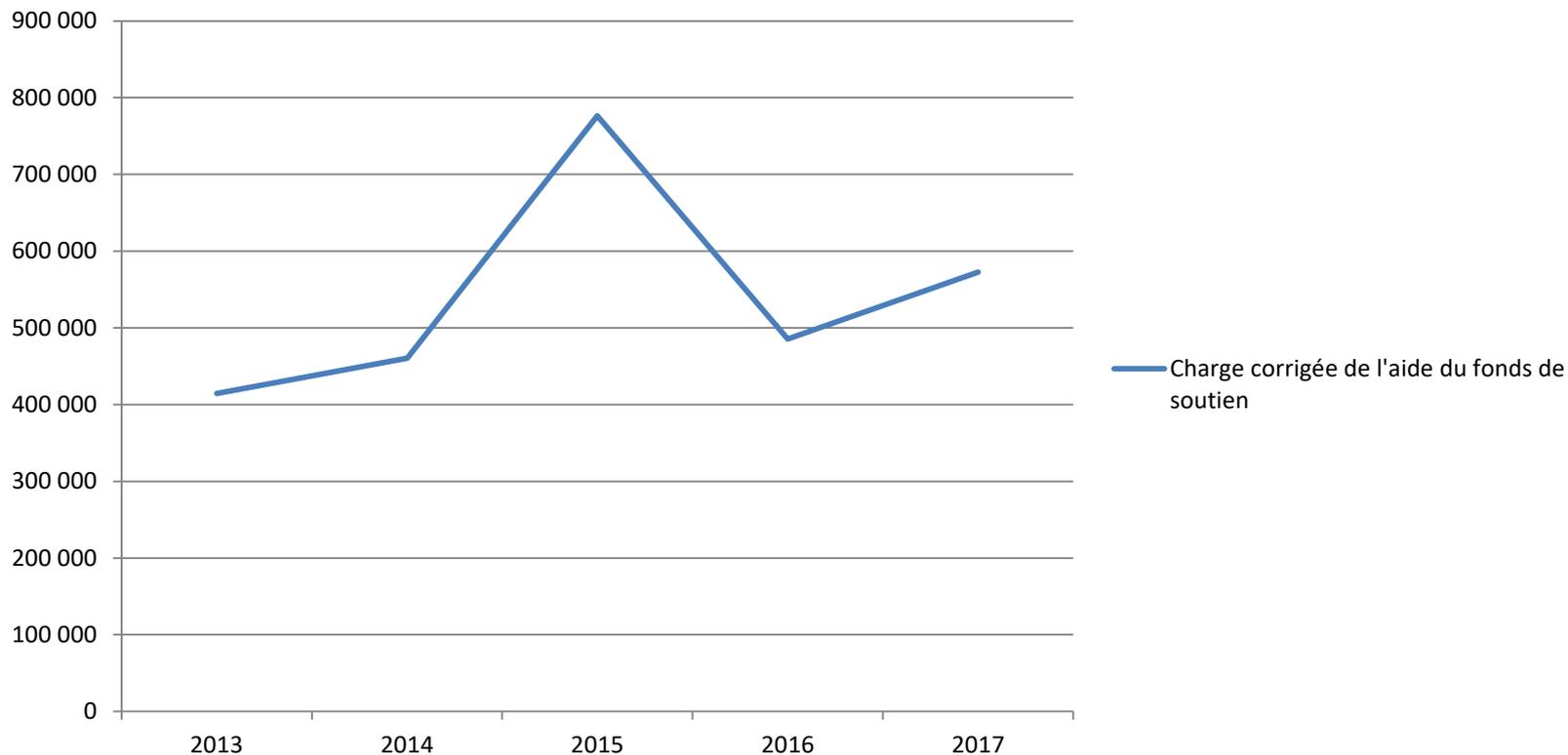
## Zoom sur l'évolution des « charges financières »



# Exécution du budget principal

## Zoom sur l'évolution des « charges financières »

### Charge corrigée de l'aide du fonds de soutien



# Exécution du budget principal

## Détail des recettes de fonctionnement (en k€)

|  | Budget primitif | Réalisation  | %réalisation   |
|--|-----------------|--------------|----------------|
| Atténuation de charges                               | 30              | 76           | 253,33%        |
| Produits de services et du domaine pub               | 108             | 99           | 91,67%         |
| Impôts et taxes                                      | 2 036           | 2 165        | 106,34%        |
| Dotations, subventions                               | 616             | 611          | 99,19%         |
| <b><i>Total des recettes de gestion courante</i></b> | <b>2 880</b>    | <b>3 055</b> | <b>106,08%</b> |

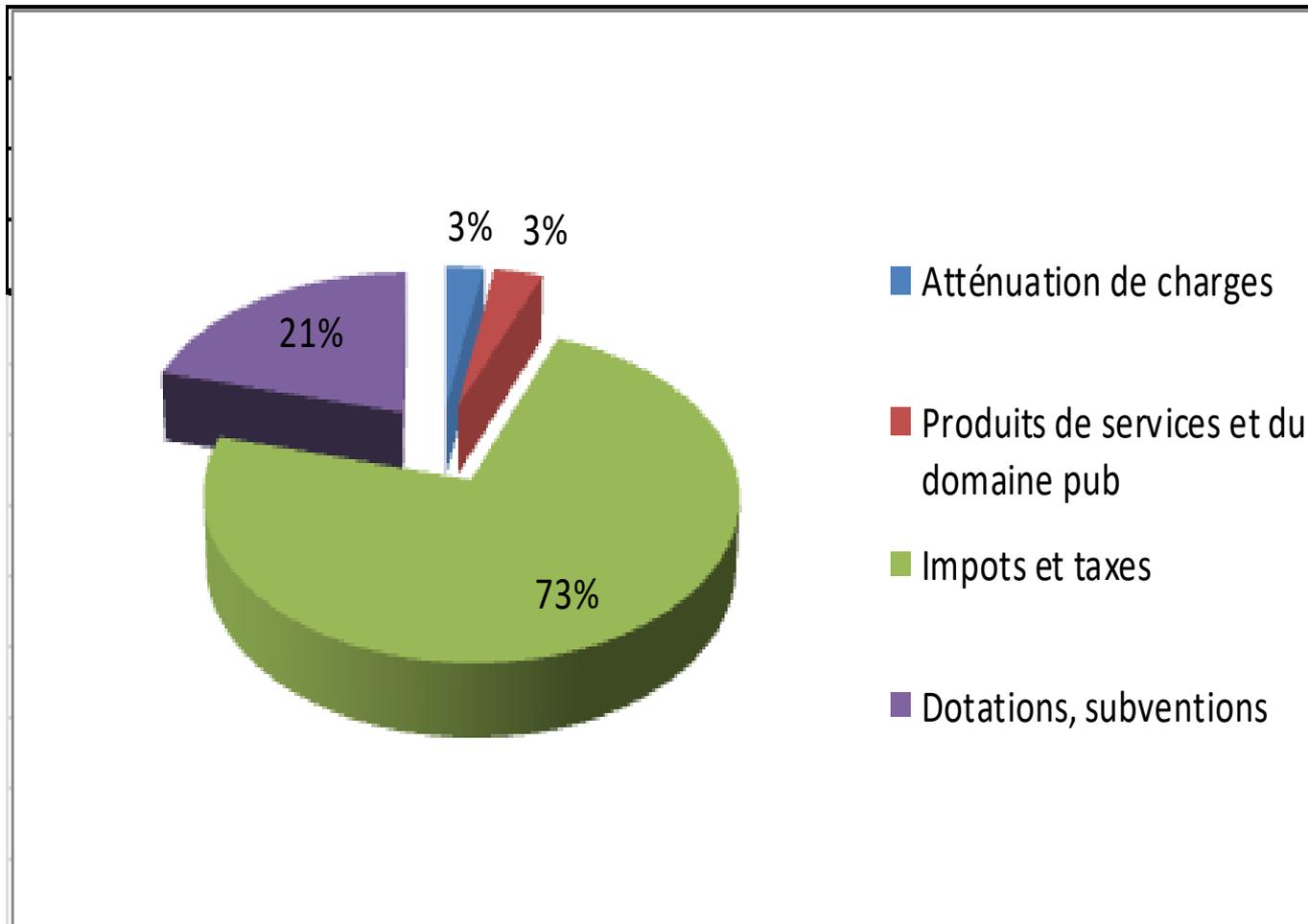
# Exécution du budget principal

## Détail des recettes de fonctionnement (en k€)

|  | Réalisé 2015 | Réalisé 2016 | %variation   |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Atténuation de charges                               | 41           | 76           | 46,05%       |
| Produits de services et du domaine pub               | 106          | 99           | -7,07%       |
| Impôts et taxes                                      | 2 099        | 2 165        | 3,05%        |
| Dotations, subventions                               | 683          | 611          | -11,78%      |
| <b><i>Total des recettes de gestion courante</i></b> | <b>2 929</b> | <b>3 055</b> | <b>4,12%</b> |

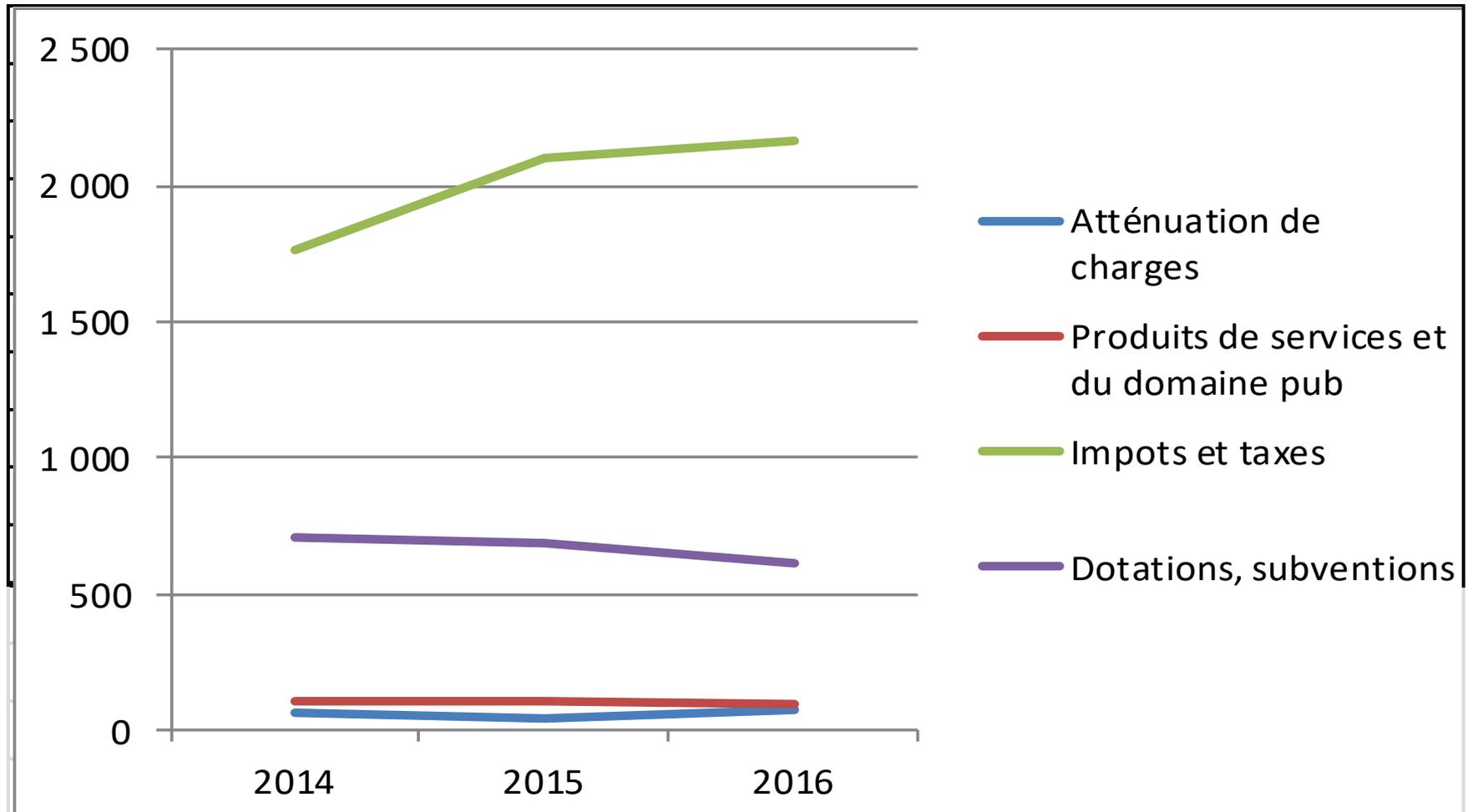
# Exécution du budget principal

## Structure des recettes de fonctionnement



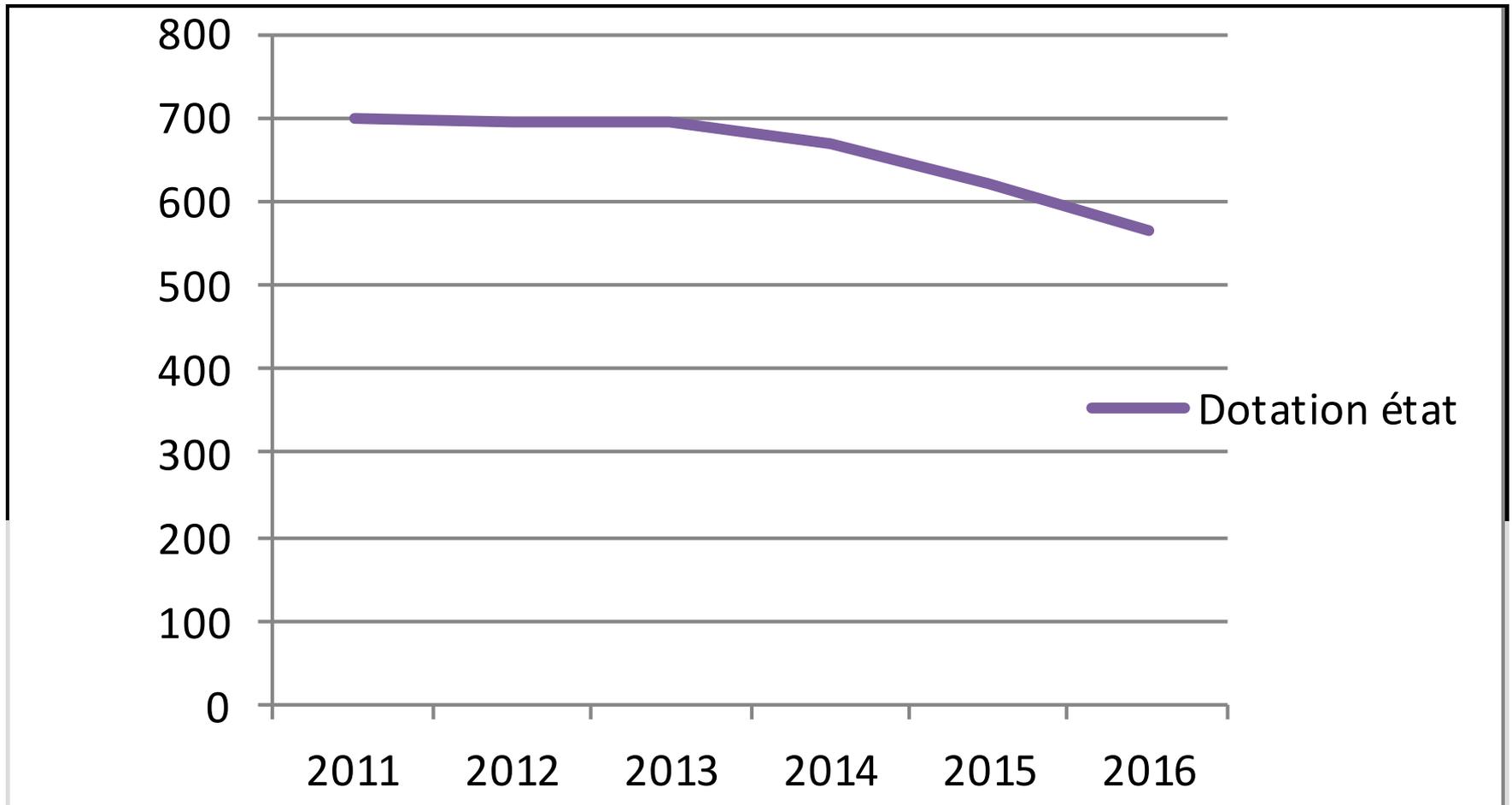
# Exécution du budget principal

## Evolution des recettes de fonctionnement



# Exécution du budget principal

## Zoom sur la dotation de l'état



# Exécution du budget principal

## Section d'investissement (recettes et dépenses réelles)

|          | Budget primitif | Exécution | % exécution |
|----------|-----------------|-----------|-------------|
| Recettes | 1 682 728       | 1 523 979 | 90,57%      |
| Dépenses | 2 169 152       | 474 978   | 21,90%      |
|          |                 |           |             |

Résultat « d'investissement » : 1 049 001,87 €

Résultat lié aux opérations d'ordre : 129 080,37 €

Soit 1 178 082,24 €

# Exécution du budget principal

## Résultat à reporter

|                | Report antérieur | Résultat 2016 | A reporter |     |
|----------------|------------------|---------------|------------|-----|
| Fonctionnement | 75 173           | 661 911       | 737 084    |     |
| Investissement | 254 978          | 1 178 082     | 1 433 060  | (a) |
|                |                  |               |            |     |

Reste à réaliser en dépenses (b) : 55 320 €

Reste à réaliser en recettes (c) : 6 554 €

Soit un report en section d'investissement de :

(a-b+c) 1 384 295 €



# Exécution du budget principal

## Proposition d'affectation du résultat

**Report du résultat de la section d'investissement : 1 384 295,14 €**

**Report du résultat de la section de fonctionnement (737 084 € ) en**

:

- Section d'investissement pour 134 230 €
- Section de fonctionnement pour 602 854 €



# 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



# Certification du budget principal



DIRECTION GÉNÉRALE DES FINANCES PUBLIQUES  
DIRECTION DÉPARTEMENTALE DES FINANCES  
PUBLIQUES DU CALVADOS

A Caen, le 03 MARS 2017

POLE GESTION PUBLIQUE  
DIVISION DU SECTEUR PUBLIC LOCAL  
7, boulevard Bertrand  
BP 40532  
14034 CAEN CEDEX 1

Affaire suivie par Marie-Josèphe Larieux  
Mel : drfp.pgp.spl@dgfp.finances.gouv.fr  
☎ 02 31 38 34 00

Référence : 23

Monsieur le Maire,

Par courrier du 11 mars 2016, je vous informais que je ne formulais pas de réserve sur le compte de gestion de l'exercice 2015 de votre collectivité en vous rappelant toutefois la nécessité de poursuivre l'intégration des travaux.

J'observe que des intégrations ont été effectuées au cours de l'exercice 2016 sur le budget communal.

Je vous invite donc à poursuivre ces intégrations et à établir les certificats correspondants.

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

*Avec tous mes remerciements pour ce qui a été réalisé*

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

*très cordialement*

L'administrateur général,  
Directeur départemental des  
Finances publiques,

*Hugues PERRIN*  
Hugues PERRIN

*Saint-Aubin*



# Exécution du budget principal

**Vote des comptes administratif et de gestion du budget principal.**

*Saint-Aubin*



# Contributions directes 2017



## Une gestion difficile mais optimisée

Dès notre prise en charge des affaires communales suite aux élections de mars 2014, nous avons pris à bras le corps le dossier des finances communales, de la dette et plus particulièrement du fameux emprunt indexé sur la valeur du franc suisse.

Nous nous sommes employés à mettre en place une démarche d'amélioration permanente de l'achat public. Les économies réalisées, pour un service rendu équivalent, nous encourageant à poursuivre la rationalisation de nos dépenses.

Nous avons à cette occasion pleinement découvert, avec effarement, les clauses exorbitantes des contrats d'emprunts souscrits. En effet, le taux d'intérêt n'est en rien plafonné, l'éventuelle indemnité de remboursement anticipée n'est ni chiffrée ni « mathématiquement » définie, elle est fonction des conditions du marché, en clair de l'offre et de la demande.

Dès le début de l'été 2014, nous avons choisi de traiter publiquement ce dossier avec la plus grande transparence et décidé de vous informer le plus largement possible de nos travaux.

Nous avons fait le choix d'un traitement pragmatique et technique exempt de toute mise en cause et accusation des équipes précédentes même si la tentation de jouer les « censeurs » et redresseurs de tort pouvait sembler plaisante. Certains d'entre vous nous le reprochent. Chacun pense et pensera ce qu'il souhaite de l'action des uns et des autres. C'est à l'occasion des élections que s'expriment les

choix et reproches. Le verdict des urnes acquis, il convient d'assumer l'héritage et le gérer au mieux pour la collectivité.

Nous avons pris conseil auprès de juristes, avons multiplié les interventions dans la presse écrite et télévisuelle, auprès des politiques locaux et nationaux, jusqu'au cabinet du ministre du budget. Les débats au conseil municipal sur ce seul sujet représentent plus de 17 pages de compte rendu, aucun exemplaire du journal des élus n'a échappé à un article sur le sujet, nous vous avons également conviés à deux réunions publiques d'information et d'échanges sur ce thème.

Il a également fallu se résoudre à constater que l'état des finances communales conjugué à la baisse des dotations de l'État et à la hausse des charges ne pourrait pas permettre de faire face aux différentes solutions de sécurisation de notre situation financière. Nous avons fait le douloureux choix de la hausse raisonnable et raisonnée de la fiscalité locale votée à l'unanimité des membres du conseil municipal.

A l'heure où nous allons définitivement clôturer ce dossier, quelques rappels factuels et chiffrés :

Le taux d'intérêt initial de l'emprunt, contracté en 2008, était de 3,81%, éventuellement indexé à la hausse sur la valeur du franc suisse.

Lors de notre prise de fonction (03/2014) le taux d'intérêt atteignait 12,98 %.

Nous avons déposé un dossier d'aide à la sortie des emprunts à risques fin décembre 2014, auprès du fonds de soutien mis en place par la loi de finance 2014. L'indemnité de remboursement anticipé était de 2 100 000 €, pour un capital restant dû de 1 730 000 €, soit un montant à rembourser de 3 830 000 €. L'approximation de la proposition d'aide de l'état était de 800 000 €. Ce qui représentait pour

la commune un coût de 1 300 000 €.

Le 15 janvier 2015, le cours du franc suisse s'étant envolé, notre taux d'intérêt après avoir frôlé les 30 % s'est établi à 22,15 %. L'État a alors revu la dotation et la doctrine du fonds de soutien. N'importe quelle indemnité de remboursement anticipé s'est établie à 3 360 000 €, la proposition d'aide de l'État s'élève à 2 200 000 €. Ce qui représente pour la commune un coût immédiat de 1 160 000 €.

L'issue bien incertaine d'un recours en justice et la durée de la procédure nous ont amenés à privilégier la solution de recours à l'aide de l'État, décrite ci-dessus, assortie d'un refinancement à taux fixe (1,10 %). Elle a été acceptée à l'unanimité des membres du conseil.

Enfin, 2015 verra le dénouement technique et financier de cette « aventure ». C'est aussi l'année où les conseillers représentant l'équipe précédente ont choisi de finalement siéger en commission des moyens (finances et personnels).

L'épée de Damoclès, l'emprunt indexé sur le franc suisse, levé, nous allons pouvoir étudier et élaborer projets et budgets futurs de façon beaucoup plus pérenne et sereine.

Que l'année 2016 vous apporte à tous santé et bonheur. Qu'elle nous permette également de poursuivre nos échanges et de rester dans le seul souci de l'efficacité.

Les effets de bord, décaissements, le remboursement de l'emprunt en toute rigueur et l'impact de l'ensemble des

umel, Maire adjoint



# Contributions directes 2017

En 2017, nous aurons « digéré » les effets de bord, décalage d'année..., liés aux formalités de remboursement de l'emprunt. Nous pourrions ainsi envisager en toute rigueur une diminution de l'effort fiscal demandé à l'ensemble des Saint-Aubinais.



# Contributions directes 2017

| TAXES                                | BASES 2016 | BASES PREVISIONNELLES 2017 |
|--------------------------------------|------------|----------------------------|
| - d'habitation                       | 5 383 248  | 5 494 000                  |
| - foncière des propriétés bâties     | 3 252 369  | 3 277 000                  |
| - foncière des propriétés non bâties | 46 248     | 40 400                     |

|                                 | Taux 2016 | Taux 2017      |       |
|---------------------------------|-----------|----------------|-------|
| <b>Taxe d'habitation</b>        | 12,73%    | <b>11,71 %</b> | - 8 % |
| <b>Taxe Foncière bâtie</b>      | 23,98%    | <b>22,54 %</b> | - 6 % |
| <b>Taxe Foncière non bâtie:</b> | 35,88%    | <b>33,01 %</b> | - 8 % |

| TAXES                            | BASES D'IMPOSITION PRÉVISIONNELLES 2017 | TAUX D'IMPOSITION 2017 | PRODUIT FISCAL     |
|----------------------------------|---|------------------------|--------------------|
| - d'habitation                   | 5 494 000                               | 11,71%                 | 643 435 €          |
| - foncière des propriétés bâties | 3 277 000                               | 22,54%                 | 738 675 €          |
| - propriétés non bâties          | 40 400                                  | 33,01%                 | 13 336 €           |
| <b>Total du Produit fiscal</b>   |   |                        | <b>1 395 446 €</b> |

*Saint-Aubin*



# Contributions directes 2017

**Vote des taux de contribution directes**

*Saint-Aubin*



# Budget principal - Bp 2017



# Budget principal - Bp 2017

## Éléments de contexte

### Elections présidentielles et législatives avant l'été :

- Quels impacts sur les finances locales ?

### Les produits (recettes) en moins :

- Baisse de la fiscalité locale : - 82 000 € /2015

# Budget principal - Bp 2017

## Éléments de contexte

### Les produits (recettes) en plus :

- Augmentation mécanique des bases d'imposition.
- Casino :- impact de l'application du cahier des charges  
- augmentation du prélèvement sur le produit des jeux (306 000 en 2016 / 236 000 en 2015)



# Budget principal - Bp 2017

## Éléments de contexte

### Les charges (dépenses) en plus :

- Animation tout au long de l'année : 8 500 €/an.
- Contribution au fonctionnement du Ccas : 5000 € (+ 242 % )
- Mesures catégorielles (valeur du point d'indice, PPCR)
- Mesures individuelles ( Cae -> Cdi).
- Rattrapage d'étalement de charge : 70 000 €.



# Budget principal - Bp 2017

## Éléments de contexte

### Les charges (dépenses) en moins :

- Examen minutieux et réduction de chacun des postes de dépenses en commission des moyens.



# Budget principal - Bp 2017

## Les orientations et priorités 2017

- **Engager et poursuivre les travaux d'entretien et de rénovation :**
  - obligatoires : Adap**
  - proposés 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 (étude en cours).**



# Budget principal - Bp 2017

## Les grands équilibres

|                | Bp 2015      | Bp 2016      | Bp 2017      |
|----------------|--------------|--------------|--------------|
| Fonctionnement | 3 087 315,37 | 3 286 223,04 | 3 586 827,07 |
| Investissement | 977 088,15   | 2 270 802,90 | 3 078 865,58 |
| Total          | 4 064 403,52 | 5 557 025,94 | 6 665 692,65 |

Soit une hausse du budget de fonctionnement de 9 %

Soit une hausse du budget d'investissement de 35,6 %

# Budget principal - Bp 2017

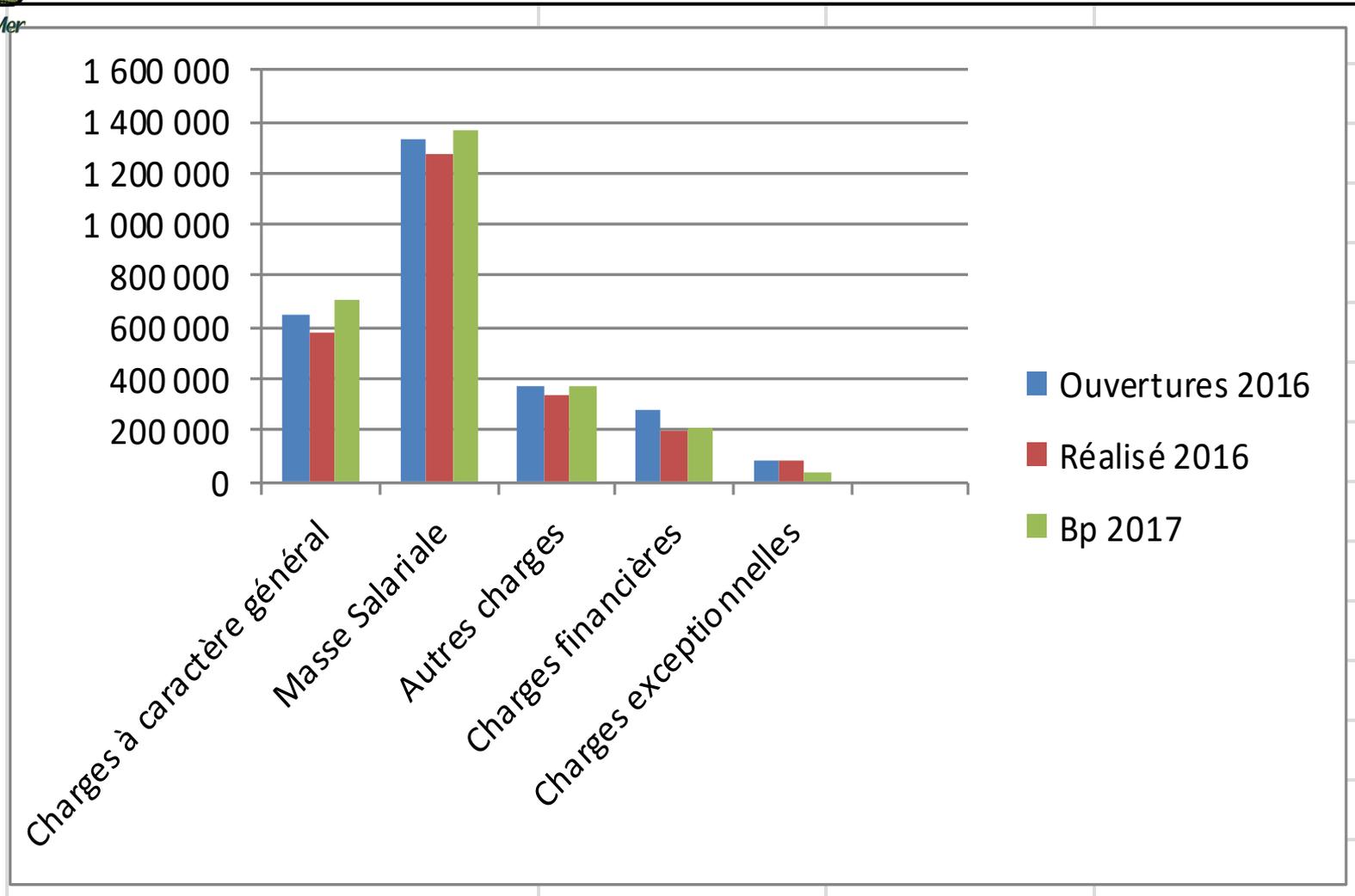
## Dépenses de fonctionnement (en k€)

|                             | Ouvertures 2016 | Réalisé 2016 | Bp 2017   | Variation |
|-----------------------------|-----------------|--------------|-----------|-----------|
| Charges à caractère général | 646 510         | 581 864      | 707 310   | 21,56%    |
| Masse Salariale             | 1 335 500       | 1 271 839    | 1 364 000 | 7,25%     |
| Autres charges              | 370 117         | 337 976      | 366 135   | 8,33%     |
| Charges financières         | 280 000         | 200 043      | 210 000   | 4,98%     |
| Charges exceptionnelles     | 85 500          | 83 490       | 31 000    | -62,87%   |



# Budget principal - Bp 2017

## Dépenses de fonctionnement (en k€)

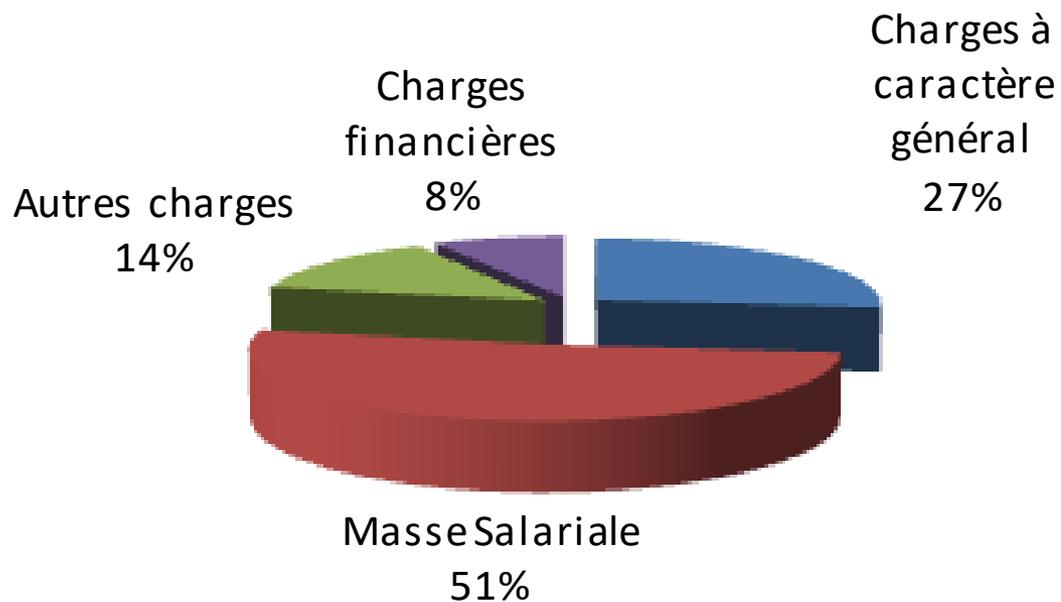




# Budget principal - Bp 2017

## Dépenses de fonctionnement

### Bp 2017





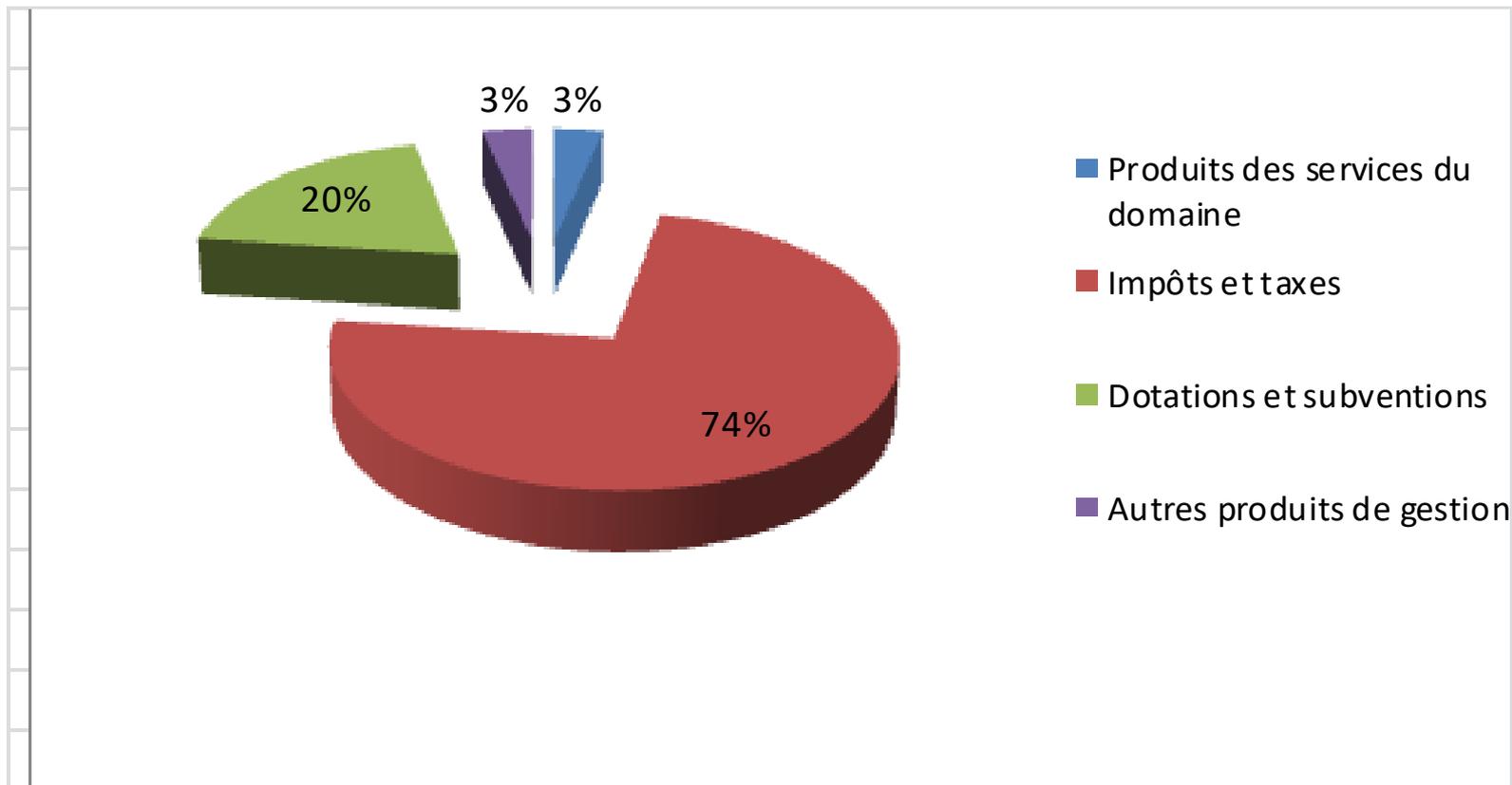
# Budget principal - Bp 2017

## Recettes de fonctionnement (en k€)

|                                | Ouvertures 2017 | Réalisé 2016 | Bp 2017  | variation |
|--------------------------------|-----------------|--------------|----------|-----------|
| Produits des services du domai | 107,60          | 98,70        | 91,10    | -15,33%   |
| Impôts et taxes                | 2 036,20        | 2 165,30     | 2 072,33 | 1,77%     |
| Dotations et subventions       | 616,60          | 610,80       | 548,00   | -11,13%   |
| Autres produits de gestion     | 90,00           | 103,95       | 93,00    | 3,33%     |
|                                |                 |              |          |           |

# Budget principal - Bp 2017

## Recettes de fonctionnement





# Budget principal 2017

BP 2017 COMMUNE

|                | Dépenses |   | Recettes  |   |  |           |
|----------------|----------|---|-----------|---|--|-----------|
| Fonctionnement | Ch. 011  | Charges Gales   | 707 310   | Ch. 70                                  | Produits des services, du domaine                  | 91 100    |
|                | Ch. 012  | Personnel   | 1 364 000 | Ch. 73                                  | Impôts et taxes                                    | 2 072 331 |
|                | Ch. 65   | Autres charges  | 366 135   | Ch. 74                                  | Dotations, subventions                             | 548 000   |
|                | Ch. 66   | Ch. Fin.  | 210 000   | Ch. 75                                  | Autres produits de gestion                         | 93 000    |
|                | Ch. 67   | Charges excep.  | 31 000    | Ch. 013                                 | Atténuations de charges                            | 40 000    |
|                | Ch. 68   | Provisions  |           | Ch. 76                                  | Produits financiers                                | 98 542    |
|                | Ch. 022  | Dp. Impr.   | 183 269   | Ch. 77                                  | Produits exceptionnels                             | 0         |
|                | Ch. 042  | Opérations d'ordre (amortissements et opérations de cessions) | 225 113   | Ch. 042                                 | Opérations d'ordre (travaux en régie et amortissem | 41 000    |
|                | Ch. 043  | Opérations d'ordre à l'intérieur de la section                | 0         | Ch. 043                                 | Opérations d'ordre à l'intérieur de la section     | 0         |
|                | Ch. 023  | Virement SI (10400)   | 500 000   | 002. Excédent de fonctionnement reporté |  | 602 854   |
|                |          | <b>3 586 827</b>  |           |   | <b>3 586 827</b>                                   |           |
| Investissement | Ch. 20   | Immo. Incorporelles   | 10 000    | Ch. 10                                  | Dotations (FCTVA, TLE)                             | 47 000    |
|                | Ch. 21   | Achat matériel et mobilier                                    | 210 294   | Ch. 1068                                | Excédents de F capitalisés                         | 134 230   |
|                | Ch. 23   | Travaux, installations  | 2 299 285 | Ch. 13                                  | Subventions  | 162 943   |
|                | Ch. 16   | Remb. Emprunt   | 293 002   | Ch. 16                                  | Emprunts   | 0         |
|                | RAR      |   | 55 320    | 024                                     | Produit des cessions                               | 400 000   |
|                |          |   |           | RAR                                     |  | 6 554     |
|                | 27       |   | 169 965   | 27                                      |  | 169 965   |
|                | Ch. 041  | opérations patrimoniales                                      | 0         | Ch. 040                                 | Opérations d'ordre (amortissements et opérations d | 225 113   |
|                | Ch. 040  | Opérations d'ordre (travaux en régie et amortissements subven | 41 000    | Ch. 041                                 | opérations patrimoniales                           | 0         |
|                | 001      | Solde reporté   |           | Ch. 021                                 | Virement de la SF                                  | 500 000   |
|                |          | <b>3 078 866</b>  | 001       | Excédent reporté                        | 1 433 060  |           |
|                |          |   |           |   | <b>3 078 866</b>                                   |           |

*Saint-Aubin*



# Budget principal 2017

**Vote du projet de budget principal.**

*Saint-Aubin*



*Sur Mer*

# Exécution du budget Casino 2016

# Exécution du budget Casino

Les comptes administratifs et de gestion sont en parfaite concordance.

## Section de fonctionnement

|          | Budget primitif | Exécution | % exécution |
|----------|-----------------|-----------|-------------|
| Recettes | 2 193 188       | 1 506 121 | 68,67%      |
| Dépenses | 1 501 811       | 1 476 971 | 98,35%      |
|          |                 |           |             |

Résultat de fonctionnement : 29 150,55 €

# Exécution du budget Casino

## Section d'investissement (recettes et dépenses réelles)

|          |         |            |        |
|----------|---------|------------|--------|
| Recettes | 65 959  | 65 810     | 99,77% |
| Dépenses | 143 754 | 141 111    | 98,16% |
|          |         | -75 300,90 |        |
|          |         |            |        |

Résultat « d'investissement » : - 75 300,90 €

Résultat lié aux opérations d'ordre : 64 924,49 €

Soit - 10 376 ,41 €



# Exécution du budget Casino

## Résultat à reporter

|                | Report antérieur | Résultat 2016 | A reporter |     |
|----------------|------------------|---------------|------------|-----|
| Fonctionnement | 0                | 29 151        | 29 150,55  |     |
| Investissement | -8 948           | -10 376       | -19 324,58 | (a) |
|                |                  |               |            |     |

Reste à réaliser en dépenses (b) : 0 €

Reste à réaliser en recettes (c) : 0 €

Soit un report en section d'investissement de :  
 $(a-b+c) - 19\,324,58 \text{ €}$



# Exécution du budget Casino

## Proposition d'affectation du résultat

**Report du résultat de la section d'investissement : - 19 324,58€**

**Report du résultat de la section de fonctionnement en :**

- Section d'investissement pour 29 150,55 €
- Section de fonctionnement pour 0 €

*Saint-Aubin*



# Exécution du budget casino

**Vote des comptes administratif et de gestion du budget principal.**

*Saint-Aubin*



# Budget casino - Bp 2017



# Budget Casino - Bp 2017

## Les grands équilibres

|                | Bp 2016    | Bp 2017    |
|----------------|------------|------------|
| Fonctionnement | 266 252,17 | 223 771,75 |
| Investissement | 152 702,27 | 158 038,68 |
| Total          | 418 954,44 | 381 810,43 |



# Budget Casino - Bp 2017

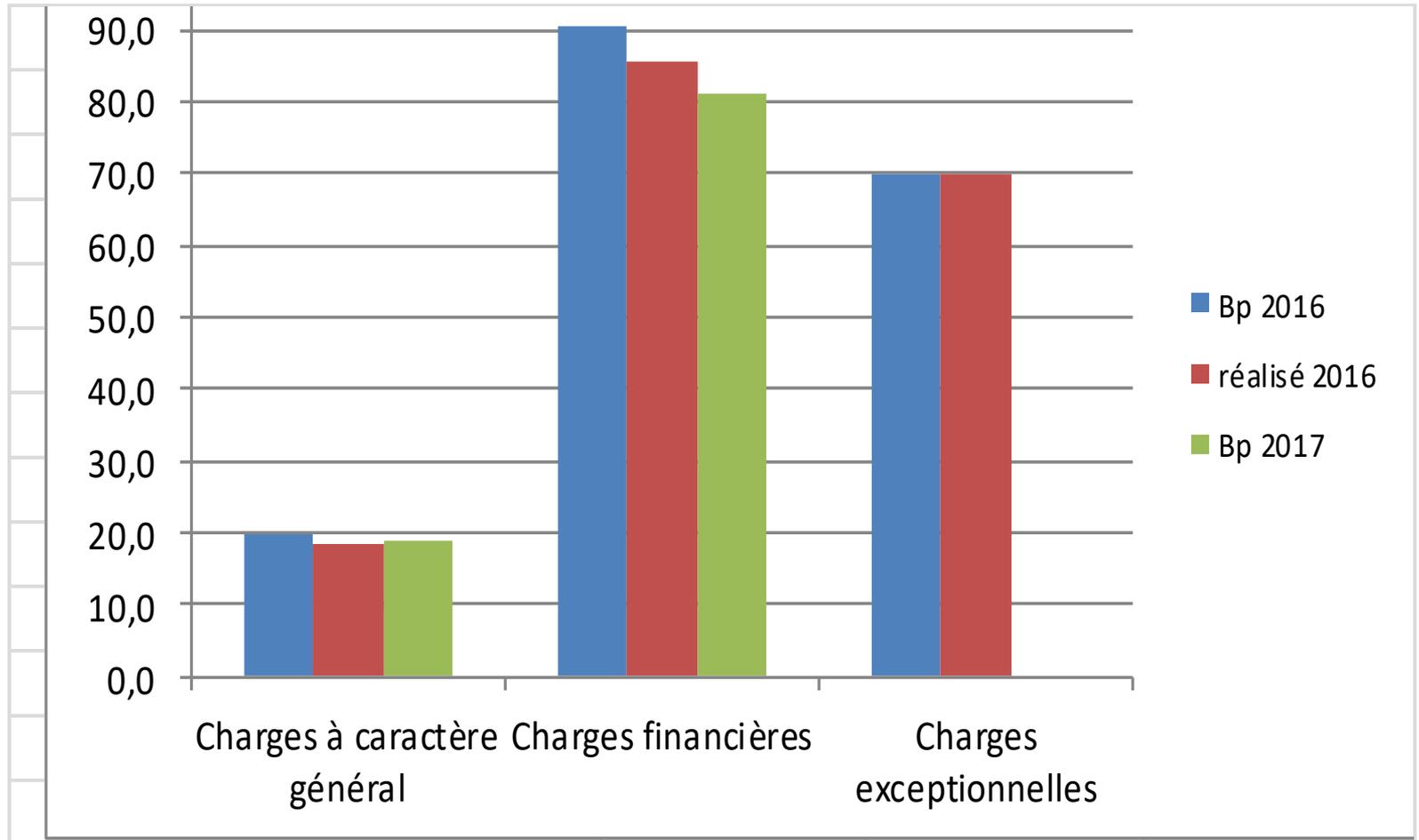
## Dépenses de fonctionnement

|                             | Bp 2016 | réalisé 2016 | Bp 2017 |
|-----------------------------|---------|--------------|---------|
| Charges à caractère général | 20,0    | 18,6         | 18,8    |
| Charges financières         | 90,3    | 85,7         | 81,1    |
| Charges exceptionnelles     | 70,0    | 70,0         | 0,0     |



# Budget Casino - Bp 2017

## Dépenses de fonctionnement





# Budget Casino 2017

CASINO BP 2017

|                | Dépenses     |  | Recettes    |             |   |             |
|----------------|--------------|--|-------------|-------------|---|-------------|
| Fonctionnement | Ch. 011      | Charges Gales  | 18 750,00   | Ch. 74      | Dotations, subventions                              | 43 669,82   |
|                | Ch. 66       | Ch. Fin.   | 81 133,62   | Ch. 75      | Autres produits de gestion                          | 123 000,00  |
|                | Ch. 67       | Charges excep.   | 0,00        | Ch. 76      | Produits financiers                                 | 57 101,93   |
|                | Ch. 68       | Provisions   |             | Ch. 77      | Produits exceptionnels                              |             |
|                | Ch. 022      | Dp. Impr.  |             |             |   |             |
|                | Ch. 042      | Opérations d'ordre (amortissements et opérations de cessions)  | 24 043,40   | Ch. 042     | Opérations d'ordre (travaux en régie et amortisseme | 0,00        |
|                | Ch. 042-6862 | étalement de charges (817621,82-40881,09)                      | 81 762,18   |             |   |             |
|                | Ch. 023      | Virement SI  | 18082,55    | 002         | Excédent de fonctionnement                          | 0,00 €      |
|                |              | <b>223 771,75</b>  |             |             | <b>223 771,75</b>                                   |             |
| Investissement | Dépenses     |  | Recettes    |             |   |             |
|                | Ch. 23       | Travaux, installations   | 2 000,00    | Ch. 10      | Dotations (FCTVA, TLE)                              | 0,00        |
|                | Ch. 16       | Remb. Emprunt  | 131 714,10  | Ch. 1068    | Excédents de F capitalisés                          | 29 150,55 € |
|                | Ch. 13       | Dot. Fds divers  | 5000        | Ch. 13      | Subventions   | 5 000,00    |
|                |              |  |             | Ch 040-4817 | pénalité de renégociation                           | 81 762,18   |
|                | Ch. 040      | Opérations d'ordre (travaux en régie et amortissements subveni | 0,00        | Ch. 040     | opérations patrimoniales                            | 24 043,40   |
|                |              |  |             | Ch. 021     | Virement de la SF                                   | 18082,55    |
|                | 001          | Solde reporté  | 19 324,58 € | 001         | Excédent reporté                                    |             |
|                |              | <b>158 038,68</b>  |             |             | <b>158 038,68</b>                                   |             |

*Saint-Aubin*



# Budget Casino 2017

**Vote du projet de budget Casino.**

*Saint-Aubin*



*Sur Mer*

# Exécution du budget Zone artisanale 2016



# Exécution du budget ZA

Les comptes administratifs et de gestion sont en parfaite concordance.

## Section de fonctionnement

|          | Budget primitif | Exécution | % exécution |
|----------|-----------------|-----------|-------------|
| Recettes | 68 613          |           | 0,00%       |
| Dépenses | 68 613          | 1 309     | 1,91%       |
|          |                 |           |             |

Résultat de fonctionnement : - 1 309,38 €



# Exécution du budget ZA

## Section d'investissement

|          | Budget primitif | Exécution | % exécution |
|----------|-----------------|-----------|-------------|
| Recettes | 357 219         | 1 309     | 0,37%       |
| Dépenses | 357 219         |           | 0,00%       |
|          |                 |           |             |

Résultat « d'investissement » : 1 309,38 €



# Exécution du budget ZA

## Résultat à reporter

|                | Report antérieur | Résultat 2015 | A reporter  |     |
|----------------|------------------|---------------|-------------|-----|
| Fonctionnement | 1 309,38         | -1 309,38     | 0,00        |     |
| Investissement | -114 943,34      | 1 309,38      | -113 633,96 | (a) |
|                |                  |               |             |     |

Soit un report en section de fonctionnement  
de : 0€

Soit un report en section d'investissement de :  
(a) - 113 633,96 €



# Exécution du budget ZA

**Vote des comptes administratif et de gestion du budget  
Zone artisanale.**

*Saint-Aubin*



*Sur Mer*

# Budget Zone artisanale - BP 2017



# Budget ZA - Bp 2017

## Les grands équilibres

|                | Bp 2016    | Bp 2017    |
|----------------|------------|------------|
| Fonctionnement | 68 613,38  | 67 304,00  |
| Investissement | 357 218,65 | 355 909,27 |
| Total          | 425 832,03 | 423 213,27 |



# Budget ZA - Bp 2017

0,00

|                | dépenses |  |            | recettes   |  |             |
|----------------|----------|--|------------|------------|--|-------------|
|                |          |  |            |            |  |             |
| Investissement | 315      | terrains à aménager  | 118 640,77 | 315        | terrains à aménager                        | 118 640,770 |
|                | 3555     | terrains aménagés (intégration des                                 | 118 634,54 | 335        | travaux                                    | 5 000,000   |
|                | 335      | Travaux  | 5 000,00   | 3555       | terrains aménagés                          | 62 304,000  |
|                |          |  |            |            |  |             |
|                |          |  |            | 1687       | avance de la commune                       | 169 964,500 |
|                |          |  |            |            |  |             |
|                | 001      | Résultat d'investissement reporté                                  | 113 633,96 | 001        | Excédent d'inv. reporté                    | 0,000       |
|                |          | <b>355 909,27</b>  |            |            | <b>355 909,270</b>                         |             |
| Fonctionnement | 6015     | terrains à aménager  |            | 7015       | vente de terrains aménagés<br>(2822m²*226) | 62 304,000  |
|                | 6045     | études   |            |            |  |             |
|                | 605      | travaux de voirie et réseaux divers                                | 5 000,00   |            |  |             |
|                | 6522     | reversement excédent   |            |            |  |             |
|                |          |  |            |            |  |             |
|                | 71335    | variation des stocks de terrains aménagés (sortie des lots vendus) | 62 304,00  | 7133       | variation des en cours de production       | 5 000,000   |
|                |          |  |            |            |  |             |
|                |          |  |            |            |  |             |
|                | Ch002    | Déficit fonctionnement   | 0,00       | Ch.00<br>2 | Excédent de fonctionnement reporté         | 0,000       |
|                |          | <b>67 304,00</b>   |            |            | <b>67 304,000</b>                          |             |

*Saint-Aubin*



*Sur Mer*

# Budget ZA 2017

**Vote du projet de budget ZA.**

*Saint-Aubin*



*Sur Mer*

# Exécution du budget Zone artisanale 2016



# Exécution du budget Zone d'Aménagement différé (ZAD) - 2016

Pas d'ouverture de crédits au budget primitif 2016.  
Aucune écriture au cours de l'année 2016.



# Exécution du budget ZAD

**Vote des comptes administratif et de gestion du budget  
Zone artisanale.**

*Saint-Aubin*



*Sur Mer*

# Budget ZAD - BP 2017



# Budget ZAD - Bp 2017

## Les grands équilibres

|                | Bp 2016 | Bp 2017   |
|----------------|---------|-----------|
| Fonctionnement | 0,00    | 25 000,00 |
| Investissement | 0,00    | 25 000,00 |
| Total          | 0,00    | 50 000,00 |



# Budget ZAD - Bp 2017

## Les grands équilibres

### Section de fonctionnement

| Dépenses |                     | Recettes |        |                        |        |
|----------|---------------------|----------|--------|------------------------|--------|
| Ch. 023  | Virement SI (10400) | 25 000   | Ch. 77 | Produits exceptionnels | 25 000 |
|          |                     | 25 000   |        |                        | 25 000 |

### Section d'investissement

| Dépenses |                     | Recettes |         |                   |        |
|----------|---------------------|----------|---------|-------------------|--------|
| Ch.20    | Immo. Incorporelles | 25 000   | Ch. 021 | Virement de la SF | 25 000 |
|          |                     | 25 000   |         |                   | 25 000 |

*Saint-Aubin*



*Sur Mer*

# Budget ZAD 2017

**Vote du projet de budget ZAD.**