



**RAPPORT AU CONSEIL
COMMUNAUTAIRE
SÉANCE DU 27 JUIN 2017**

**COMMUNAUTE DE COMMUNES LA PORTE
NORMANDE**

COMPTE ADMINISTRATIF 2016

RAPPORT DE PRESENTATION

Contenu

| | |
|--|----|
| INTRODUCTION | 3 |
| 1- Le Budget principal..... | 4 |
| 1.1 LES OPERATIONS REALISEES (le résultat de l'exercice)..... | 4 |
| 1.2 SECTION DE FONCTIONNEMENT – Dépenses et recettes..... | 6 |
| 1.2.1 Taux de réalisation | 6 |
| 1.2.2 Evolution des dépenses entre 2015 et 2016..... | 6 |
| 1.2.3 Représentation graphique des dépenses de fonctionnement par nature | 7 |
| 1.2.4 Evolution des recettes entre 2015 et 2016..... | 7 |
| 1.2.5 Représentation graphique des recettes de fonctionnement par nature.... | 9 |
| 1.3 SECTION D'INVESTISSEMENT – Dépenses et recettes | 10 |
| 1.3.1 Evolution des dépenses et recettes d'équipement..... | 11 |
| 1.4 LA DETTE | 11 |
| 1.5 L'EPARGNE | 11 |
| 2- LES BUDGETS ANNEXES..... | 13 |
| 2.1 Le budget assainissement collectif (SPAC) | 13 |
| 2.1.1 SECTION DE FONCTIONNEMENT | 13 |
| 2.1.2 SECTION D'INVESTISSEMENT | 14 |
| 2.2 Le budget du service public de l'assainissement collectif (SPANC) | 15 |
| 2.2.1 SECTION DE FONCTIONNEMENT | 15 |
| 2.2.2 SECTION D'INVESTISSEMENT | 16 |
| 2.3 Le budget Economie | 16 |
| 2.3.1 SECTION DE FONCTIONNEMENT | 17 |
| 2.3.2 SECTION D'INVESTISSEMENT | 17 |

INTRODUCTION

Conformément aux articles L.2121.4 du code général des collectivités territoriales et R.241-2 du code des communes, j'ai l'honneur de vous présenter le compte administratif 2016 de la Communauté de Communes de la Porte Normande (CCPN) qui retrace toutes les opérations réalisées, tant en dépenses qu'en recettes, et arrête les résultats comptables de l'exercice.

Le constat de l'exécution du budget en fin d'exercice est basé sur l'établissement de 2 documents distincts :

- Le Compte de Gestion établi par le comptable public,
- Le Compte Administratif établi par l'ordonnateur.

Le Compte Administratif a pour fonction de présenter, à la clôture de l'exercice, les résultats de l'exécution du budget effectuée.

Le Compte Administratif fait ressortir le résultat obtenu pour chacune des deux sections, de fonctionnement et d'investissement.

Par ailleurs, conformément à l'instruction comptable M14, M49, M43 et M4, il sera soumis au Conseil communautaire un projet d'affectation du résultat de la section de fonctionnement.

Le Compte Administratif de la communauté de communes a comme objet de rapporter l'ensemble des opérations budgétaires réalisées ou engagées au cours de l'exercice. Il permet de dégager :

Le résultat de l'exercice qui est le solde des opérations effectivement réalisées en dépenses et en recettes ;

Le résultat reporté qui est la reprise des résultats antérieurs ;

Le résultat des restes à réaliser qui est le solde des opérations qui restent à réaliser de façon certaine en dépenses et en recettes

Le résultat comptable global qui est la conséquence des trois résultats précédents. Ce résultat transcrit la capacité de la collectivité à faire face à ses engagements financiers.

Seront présentés dans le document les comptes administratifs 2016 des quatre budgets de la CCPN, à savoir :

- Le budget principal
- Le budget annexe du Service Public d'Assainissement Collectif (SPAC)
- Le budget annexe du Service Public d'Assainissement Non Collectif (SPANC)
- Le budget annexe du développement économique

1- Le Budget principal

1.1 LES OPERATIONS REALISEES (le résultat de l'exercice)

Les opérations réalisées au cours de l'exercice 2016 sont présentées dans le tableau ci-après :

| | BP 2016 (en €) | | CA 2016 (en €) | |
|--|----------------|---------------|----------------|---------------|
| | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes |
| Fonctionnement | 9 618 964,00 | 8 028 647,00 | 8 443 348,81 | 8 714 759,29 |
| Investissement | 2 944 556,37 | 3 781 420,21 | 2 541 795,35 | 1 232 366,30 |
| Total | 12 563 520,37 | 11 810 067,21 | 10 985 144,16 | 9 947 125,59 |
| | | | | |
| Report de fonctionnement | | 1 590 317,59 | 0,00 | 1 590 317,59 |
| Report d'investissement | 870 811,41 | | 870 811,41 | 0,00 |
| Total | 13 434 331,78 | 13 400 384,80 | 11 855 955,57 | 11 537 443,18 |
| | | | | |
| Reste à réaliser | 35 866,63 | 69 814,79 | 35 866,63 | 69 814,79 |
| | | | | |
| Résultat cumulé en fonctionnement | 9 618 964,00 | 9 618 964,59 | 8 443 348,81 | 10 305 076,88 |
| Résultat cumulé en investissement | 3 851 234,41 | 3 851 235,00 | 3 448 473,39 | 1 302 181,09 |
| Total cumulé | 13 470 198,41 | 13 470 199,59 | 11 891 822,20 | 11 607 257,97 |
| RESULTAT | | 1,18 | | -284 564,23 |

Le report de fonctionnement correspond au résultat de fonctionnement de l'exercice diminué de la part affectée à la section d'investissement.

| | |
|----------------------------------|-----------------------|
| Résultat de fonctionnement | 2 483 506,67 € |
| Part affectée à l'investissement | - 893 189,08 € |
| Report de fonctionnement | 1 590 317,59 € |

Nous détaillerons au cours de ce rapport les dépenses, les recettes (y compris les restes à réaliser) ainsi que l'évolution de la dette et des épargnes (de gestion, brute et nette).

Le tableau ci-après présente de manière synthétique les grands équilibres du compte administratif 2016 ainsi que quelques indicateurs et ratios.

CCPN

LES CHIFFRES CLÉS DU CA 2016

| FONCTIONNEMENT | | | |
|---|---------------------|---------------------------------|---------------------|
| <i>Dépenses réelles</i> | | <i>Recettes réelles</i> | |
| | 8 258 013,59 | | 8 714 603,43 |
| 011 - Ch à caractère général | 2 497 422,21 | 70 - Ventes diverses | 504 949,47 |
| 012 - Dép de personnel | 3 535 274,10 | 73 - Impôts et taxes | 5 368 704,00 |
| 65 - Subv & ch gestion courante | 2 084 179,17 | 74 - Dotations & participations | 1 510 249,02 |
| 66 - Ch financières | 50 503,91 | 75 - Prod de gestion courante | 1 014 989,77 |
| 67 - Ch exceptionnelles | 552,20 | 76 - Produits financiers | 0,00 |
| 68 - Provisions | 0,00 | 013 - Atténuation de charges | 141 797,03 |
| 014 - Atténuation de produit | 90 082,00 | 77 - Produits exceptionnels | 173 914,14 |
| | | | |
| <u>Dépenses d'ordre</u> | <u>185 335,22</u> | <u>Recettes d'ordre</u> | <u>155,86</u> |
| TOTAL DF | 8 443 348,81 | TOTAL RF | 8 714 759,29 |
| | | | |
| Résultat 2016 de la section de fonctionnement | | 271 410,48 | |
| Résultat antérieur reporté : excédent | | 1 590 317,59 | |
| Résultat de clôture section de fonctionnement | | (1) | 1 861 728,07 |

| INVESTISSEMENT | | | |
|--|---------------------|--|---------------------|
| <i>Dépenses réelles</i> | | <i>Recettes réelles</i> | |
| | 2 541 639,49 | | 1 047 031,08 |
| 20 - Immobilisations incorporelles | 11 601,12 | 16 - Emprunts et dettes assimilées | 0,00 |
| 204 - Subventions d'équipement versées | 1 274 742,00 | 10 - Dotations, fonds divers et réserves | 1 047 031,08 |
| 21 - Immobilisations corporelles | 1 056 575,58 | <i>dont FCTVA</i> | <i>153 842,00</i> |
| 16 - Emprunts et dettes assimilées | 198 615,79 | <i>dont excédents de fonctionnement capitaux</i> | <i>893 189,08</i> |
| 27 - Autres immobilisations financières | 105,00 | | |
| | | | |
| <u>Dépenses d'ordre</u> | <u>155,86</u> | <u>Recettes d'ordre</u> | <u>185 335,22</u> |
| TOTAL DI | 2 541 795,35 | TOTAL RI | 1 232 366,30 |
| | | | |
| Résultat 2016 de la section d'investissement | | -1 309 429,05 | |
| Résultat antérieur reporté : déficit | | -870 811,41 | |
| Résultat hors restes à réaliser | | (2) | -2 180 240,46 |

Pour info : excédent 2016 avant les restes à réaliser : (1) + (2) -318 512,39

| RESTES À RÉALISER (RAR) | | | |
|----------------------------|------------------|------------------------------|-------------------|
| <i>Dépenses</i> | | <i>Restes à réaliser net</i> | |
| | 35 866,63 | | -33 948,16 |
| <i>Recettes</i> | | | |
| | 69 815 | | |
| | | | |
| Résultat avant affectation | | (3) | -2 146 292,30 |

| | | |
|-----------------------------------|------------------|--------------------|
| Résultat global de clôture | (3) - (4) | -284 564,23 |
|-----------------------------------|------------------|--------------------|

| Indicateurs |
|---|
| Autofi brut 456 590 |
| |
| <u>Autofi brut / RRF</u> 5,2% |
| |
| Rembt du k 198 616 |
| |
| Autofi net 257 974 |
| |
| Besoin emprunt pour équilibrer invest 2016 = 1 309 429 |
| |
| Absence de recours supplémentaire à l'emprunt en 2016. Désendettement de 199 k€ |
| |
| Encours de dette CA 2016 1 460 892 dont structuré : |
| |
| soit % |
| |
| Ratios bancaires |
| <u>Nbre années pour rembt dette (encours/autofi brut)</u> 3,2 ans |
| <u>Encours / RRF</u> 0,17 |
| <u>Dette / habitant (52.467)</u> 28 € |

1.2 SECTION DE FONCTIONNEMENT – Dépenses et recettes

1.2.1 Taux de réalisation

Le taux de réalisation des dépenses réelles de fonctionnement est de 97,17 % et de 108,54 % pour les recettes.

1.2.2 Evolution des dépenses entre 2015 et 2016

| Dépenses réelles de fonctionnement | | | % de réalisation 2016 | Évolution 2016/2015 | |
|--|--------------------|--------------------|--------------------------|---------------------|------------------|
| | 2015 | 2016 | | En % | En € |
| Charges de personnel - 012 | 3 318 985 € | 3 535 274 € | 99,08% | 6,52 % | 216 289 € |
| Charges à caractère général - 011 | 2 419 312 € | 2 497 422 € | 94,49% | 3,23 % | 78 111 € |
| Autres charges de gestion courante - 65 | 1 992 490 € | 2 084 179 € | 97,15% | 4,60 % | 91 689 € |
| Atténuations de produits - 014 | 90 082 € | 90 082 € | 100,00% | 0,00 % | 0 € |
| <i>S/total gestion des services</i> | 7 820 868 € | 8 206 957 € | 97,17 % | 4,94 % | 386 089 € |
| Charges financières - 66 | 57 398 € | 50 504 € | 99,09 % | -12,01 % | -6 894 € |
| Charges exceptionnelles - 67 | 789 € | 552 € | 34,51 % | -30,00 % | -237 € |
| Dotation aux amortissements et aux provisions - 68 | 0 € | 0 € | | | 0 € |
| TOTAL | 7 879 055 € | 8 258 014 € | 97,17 % | 4,81 % | 378 959 € |

L'évolution des dépenses réelles de fonctionnement est de 4,81 % par rapport à 2015, soit une augmentation de 378 959 €.

Les dépenses de gestion des services ont augmenté de 4,94 % soit 386 089 € entre 2015 et 2016.

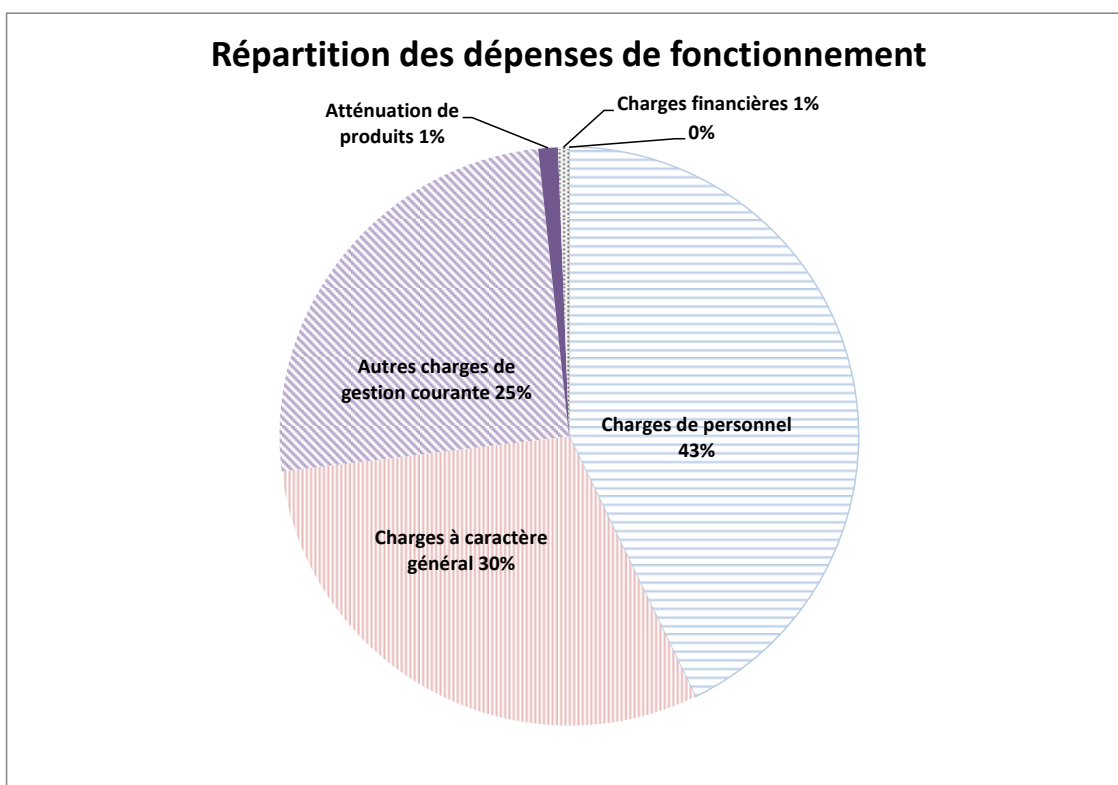
Les dépenses du chapitre 011 (charges à caractère général) s'accroissent de 3,23 %. Elles sont impactées pour 58 104 € par des dépenses liées à des contrats de prestation de service (nouveaux contrats de nettoyage des locaux et de dératization des sites – augmentation mécanique des contrats en cours)

Les dépenses de personnel (chapitre 012) progressent de 6,52 %. Cette évolution s'explique par une augmentation importante de la cotisation employeur de la SOFCAP (cotisation liée aux déclarations d'arrêts et d'accidents du travail), et par la rémunération d'agents contractuels recrutés pour assurer la mise en œuvre des Temps d'Activité Périscolaire (TAP).

Le chapitre 65 a également impacté l'année 2016 de par l'augmentation des coûts de traitement du SETOM, la hausse des cotisations professionnelles des élus ainsi que l'augmentation de l'enveloppe allouée à la politique de l'habitat.

Le chapitre 66 (charges financières) diminue de 12 % soit 6 894 €.

1.2.3 Représentation graphique des dépenses de fonctionnement par nature



1.2.4 Evolution des recettes entre 2015 et 2016

Le montant total des recettes réelles de fonctionnement a augmenté de 1,5 % soit 131 712 €.

| Recettes réelles de fonctionnement | 2015 | 2016 | % de réalisation 2016 | Évolution 2016 / 2015 | |
|---|--------------------|--------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
| | | | | En % | En € |
| Atténuations de charges - 013 | 155 438 € | 141 797 € | 168,77 % | -8,8 % | -13 641 € |
| Produits des services - 70 | 566 386 € | 504 949 € | 104,01 % | -10,8 % | -61 437 € |
| Impôts et taxes - 73 | 5 250 254,00 € | 5 368 704,00 € | 105,29 % | 2,256 % | 118 450,00 € |
| Dotations, subventions, participations - 74 | 1 836 969 € | 1 510 249 € | 94,03 % | -17,8 % | -326 720 € |
| Autres produits de gestion courante - 75 | 610 270 € | 1 014 990 € | 167,97 % | 66,3 % | 404 720 € |
| S/total recettes de gestion courante | 8 419 318 € | 8 540 689 € | 108,40 % | 1,4 % | 121 372 € |
| Produits financiers - 76 | 0 € | 0 € | | | 0 € |
| Produits exceptionnels - 77 | 163 574 € | 173 914 € | 115,94 % | 6,3 % | 10 341 € |
| Provisions - 78 | 0 € | 0 € | | 0,0 % | 0 € |
| Transferts de charges -79 | 0 € | 0 € | | 0,0 % | 0 € |
| TOTAL | 8 582 891 € | 8 714 603 € | 108,54 % | 1,5 % | 131 712 € |

On constate que les recettes réelles de fonctionnement de gestion courante augmentent de 1,4 %.

On peut résumer l'évolution des recettes de gestion courante de la façon suivante :
 Chapitre 013 (**atténuations de charges**) : Diminution de 8,8 % par rapport à 2015.

Chapitre 70 (**produits des services**) : Diminution de 10,8 % par rapport à 2015.

Ce résultat s'explique notamment par une diminution des :

- Redevances et droits des services à caractère social (- 31 253 €),
- Remboursements de frais par les budgets annexes et les régies municipales (- 32 440 €). Il s'agit des frais généraux (fournitures administratives, copieurs, assurances...)

Chapitre 73 (**recettes fiscales**) : Progression de 2,26 % par rapport à 2015

Cette évolution se décompose comme suit :

- TF et TH : + 11 626 €,
- CFE et autres impôts locaux : - 6 733 €,
- FPIC : + 61 877 €,
- TEOM : + 51 680 €,

Chapitre 74 (**dotations**) : Diminution de 17,8 %. La baisse des dotations d'Etat est conjoncturelle et touche toutes les collectivités territoriales.

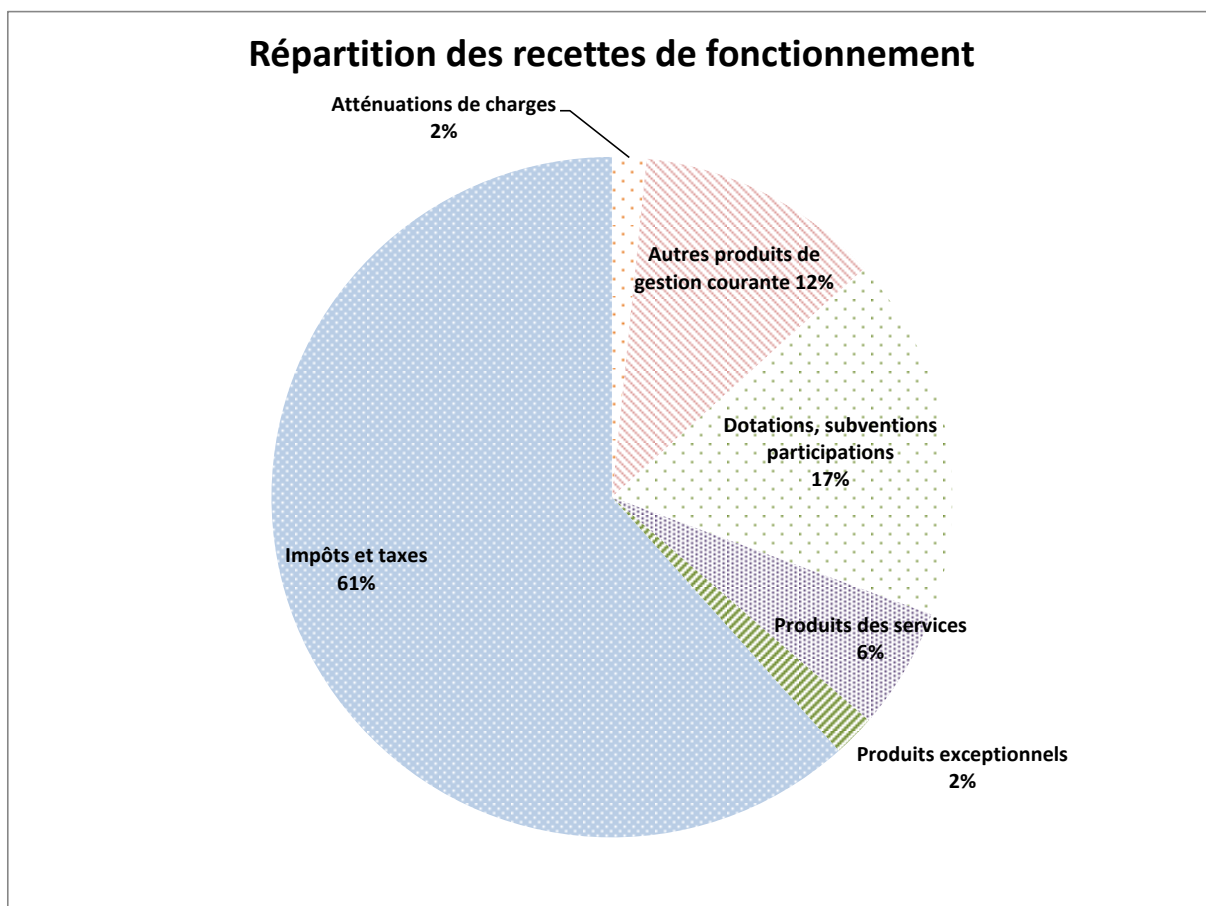
La baisse de la DGF (- 149 208 €) est cumulée à la baisse ou l'absence de certaines recettes :

- Baisse du Fonds départemental de la taxe professionnelle : - 38 414 €
- Baisse des financements Région et Département : - 44 717,44 €
- Les autres attributions et participations sont en baisse : - 68 216 €.

Chapitre 75 (**autres produits de gestion courante**) : Augmentation de 66,3 % par rapport à 2015.

Chapitre 77 (**produits exceptionnels**) : Ce chapitre reste relativement stable par rapport à 2015 (+ 10 341 €).

1.2.5 Représentation graphique des recettes de fonctionnement par nature



1.3 SECTION D'INVESTISSEMENT – Dépenses et recettes

a) Les dépenses

Les dépenses réelles d'investissement s'élèvent au total à 2 541 639 €. Elles sont composées :

- des dépenses d'équipement à hauteur de 2 342 919 €
- des dépenses financières pour 198 721 €, dont 198 616 € de remboursement de capital.

Les dépenses d'équipement se ventilent comme suit :

- 1 274 742 € de subventions d'équipement versées au budget économie,
- 998 415 € d'investissements destinés aux réseaux de voiries,
- 58 439 € destinés aux autres investissements.

| Dépenses réelles d'investissement | | | % de réalisation 2016 | Évolution 2016/2015 | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------------|---------------------|--------------------|
| | 2015 | 2016 | | En % | En € |
| 20 - Immobilisations incorporelles (sauf 204) | 25 984 € | 11 601 € | 36,60 % | -55,35 % | -14 383 € |
| 204 - Subventions d'équipement versées | 0 € | 1 274 742 € | 100,00 % | | 1 274 742 € |
| 21 - Immobilisations corporelles | 1 037 269 € | 1 056 576 € | 72,54 % | 1,86 % | 19 307 € |
| | | | | | |
| Total des dépenses d'équipement | 1 063 253 € | 2 342 919 € | 2,93 % | 120,35 % | 1 279 665 € |
| 10 - Dotations, fonds divers et réserves | 0 € | 0 € | 0,00 % | 0,00 % | 0 € |
| 13 - Subvention d'équipement | 0 € | 0 € | 0,00 % | 0,00 % | 0 € |
| 16 - Emprunts et dettes assimilées | 193 598 € | 198 616 € | 99,85 % | 2,59 % | 5 018 € |
| 27 - Autres immobilisations financières | 3 190 € | 105 € | 3,00 % | -96,71 % | -3 085 € |
| | | | | | |
| TOTAL | 1 063 253 € | 2 541 639 € | 85,71 % | 139,04 % | 1 478 386 € |

b) Les recettes

Les recettes d'investissements se résument comme suit :

| Recettes réelles d'investissement | | | % de réalisation 2016 | Évolution 2016 / 2015 | |
|--|------------------|--------------------|--------------------------|-----------------------|------------------|
| | 2015 | 2016 | | En % | En € |
| 13 - Subvention d'investissement | 15 460 € | 0 € | 0,00 % | -100,0 % | -15 460 € |
| 16 - Emprunts et dettes assimilées (hors 165) | 0 € | 0 € | 0,00 % | 0,0 % | 0 € |
| | 15 460 € | 0 € | 0,00 % | -100,0 % | -15 460 € |
| 10 - Dotations, fonds divers et réserves (hors 1068) | 185 160 € | 153 842 € | 69,93 % | | -31 318 € |
| 1068 - Dotations, fonds divers et réserves | 796 308 € | 893 189 € | 100,00 % | 12,2 % | 96 881 € |
| Total des recettes réelles d'investissement | 996 927 € | 1 047 031 € | 36,85 % | 5,0 % | 50 104 € |

1.3.1 Evolution des dépenses et recettes d'équipement

ÉVOLUTION DES DÉPENSES ET DES RECETTES D'ÉQUIPEMENT

| en € | CA 2014 | CA 2015 | CA 2016 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Immobilisations incorporelles | 6 616 | 25 984 | 11 601 |
| Immobilisations corporelles | 1 301 310 | 1 037 269 | 1 056 576 |
| Subv d'équipement imputées en | - | - | 1 274 742 |
| Total des dépenses d'équipement | 1 307 926 | 1 063 253 | 2 342 919 |
| Évolution N / N-1 | | -18,7 % | 120,4 % |
| Subventions d'équipement | 0 | 0 | 0 |
| Taux de couverture dép équipt par subventions | 0,0 % | 0,0 % | 0,0 % |
| FCTVA | 168 451 | 185 160 | 153 842 |
| Taux de couverture total DI par total RI | 12,9 % | 17,4 % | 6,6 % |
| Par différence : part autofi et emprunt | 87,1 % | 82,6 % | 93,4 % |

1.4 LA DETTE

Les **charges financières** (chapitre 66) s'élèvent à 50 504 € et régressent de 6 894 €.

1.5 L'EPARGNE

L'épargne traduit la capacité de la collectivité à faire face à ses obligations de couverture des remboursements d'emprunts par ses ressources propres, et sa capacité à autofinancer ses investissements.

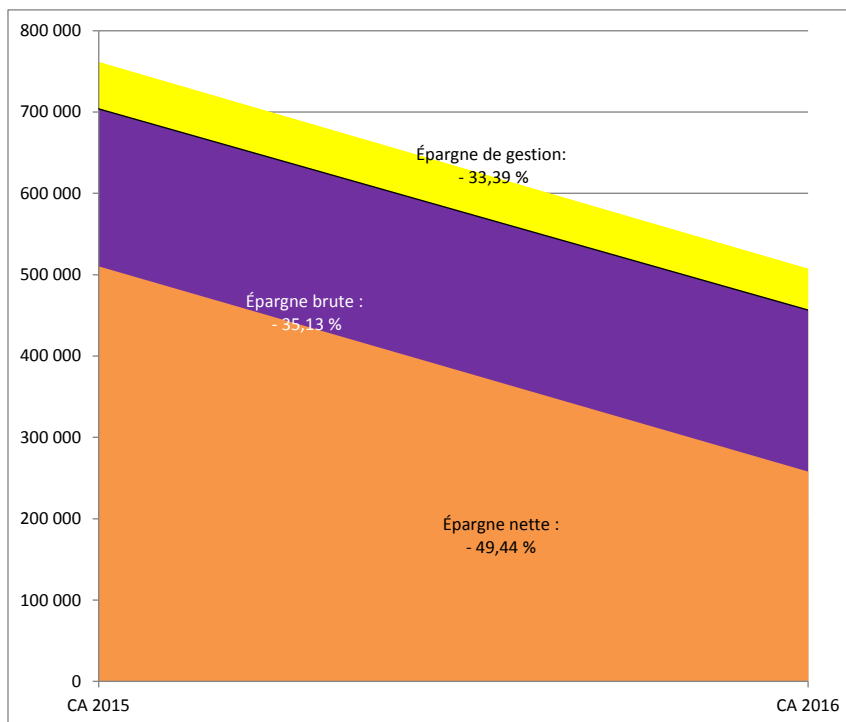
Elle se calcule de la façon suivante :

L'épargne de gestion est la différence entre les recettes et les dépenses de gestion,

L'épargne brute est la différence entre l'épargne de gestion et les intérêts de la dette, compte non tenu des opérations exceptionnelles ;

L'épargne nette est la différence entre l'épargne brute et le montant de l'annuité de capital de dette.

Le graphique ci-dessous présente l'évolution des épargnes entre 2015 et 2016.



Le tableau ci-dessous donne le détail des composantes des épargnes et des fonds de roulements.

Tableau de financement

| en € | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|------------------|------------------|-----------------|-------------------|
| FINANCEMENT FONCTIONNEMENT | | | | |
| recettes réelles (hors 76/77) | 7 535 402 | 7 839 663 | 8 419 318 | 8 540 689 |
| dépenses réelles (hors 66/67) | 6 685 470 | 6 977 414 | 7 820 868 | 8 206 957 |
| Épargne gestion courante | 849 932 | 862 249 | 598 450 | 333 732 |
| produits exceptionnels | 14 011 | 32 114 | 163 574 | 173 914 |
| charges exceptionnelles | 2 691 | 9 699 | 789 | 552 |
| Résultat financier (76-666-668) | 3 524 | 1 910 | 0 | 0 |
| Épargne de gestion | 864 776 | 886 573 | 761 234 | 507 094 |
| intérêts courus | 29 827 | 81 337 | 57 398 | 50 504 |
| Épargne brute | 834 949 | 805 236 | 703 836 | 456 590 |
| amortissement (hors RA) | 124 776 | 167 208 | 193 598 | 198 616 |
| Épargne nette | 710 173 | 638 028 | 510 238 | 257 974 |
| FINANCEMENT INVESTISSEMENT | | | | |
| dépenses (hors dette) | 1 029 750 | 1 780 839 | 1 066 443 | 2 343 024 |
| recettes (hors dette) | 813 786 | 207 709 | 996 927 | 1 047 031 |
| Besoin financement brut | 215 963 | 1 573 130 | 69 516 | 1 295 993 |
| épargne nette | 710 173 | 638 028 | 510 238 | 257 974 |
| Besoin financement net | -494 209 | 935 101 | -440 722 | 1 038 019 |
| emprunts | 880 000 | 556 900 | 0 | 0 |
| Variation fonds de roulement | 1 374 209 | -378 201 | 440 722 | -1 038 019 |
| Fonds de roulement fin de période | | -378 201 | 62 521 | -975 498 |

2- LES BUDGETS ANNEXES

La CCPN gère ses compétences également au travers des budgets annexes de l'assainissement (SPAC), du SPANC, et du budget Economie.

2.1 Le budget assainissement collectif (SPAC)

| | BP 2016 | | CA 2016 | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes |
| Fonctionnement | 1 450 537,00 € | 1 420 537,00 € | 997 883,33 € | 1 484 117,89 € |
| Investissement | 1 922 457,00 € | 2 310 402,00 € | 456 463,72 € | 1 654 077,79 € |
| Total | 3 372 994,00 € | 3 730 939,00 € | 1 454 347,05 € | 3 138 195,68 € |
| Report de fonctionnement | | 30 000,00 € | - € | 30 000,00 € |
| Report d'investissement | 387 944,45 € | | 387 944,45 € | - € |
| Total | 3 760 938,45 € | 3 760 939,00 € | 1 842 291,50 € | 3 168 195,68 € |
| Reste à réaliser | | | 27 648,12 € | 427 436,00 € |
| Résultat cumulé en fonctionnement | 1 450 537,00 € | 1 450 537,00 € | 997 883,33 € | 1 514 117,89 € |
| Résultat cumulé en investissement | 2 310 401,45 € | 2 310 402,00 € | 872 056,29 € | 2 081 513,79 € |
| Total cumulé | 3 760 938,45 € | 3 760 939,00 € | 1 869 939,62 € | 3 595 631,68 € |
| RESULTAT | | 0,55 € | | 1 725 692,06 € |

Le budget SPAC se clôture avec un excédent global de 1 325 904,18 € dont 1 209 457,50 € en section d'investissement et 516 234,56 € en section de fonctionnement.

En intégrant les restes à réaliser en dépenses d'investissement (27 648,12€) et en recettes d'investissement (427 436 €), le résultat consolidé est de 1 725 692,06 €.

2.1.1 SECTION DE FONCTIONNEMENT

| Dépenses réelles de fonctionnement | | | % de réalisation 2016 | Évolution 2016/2015 | |
|--|----------------|----------------|--------------------------|---------------------|------------------|
| | 2015 | 2016 | | En % | En € |
| Charges de personnel - 012 | 138 918 € | 134 090 € | 76,35 % | -3,48 % | -4 828 € |
| Charges à caractère général - 011 | 434 489 € | 406 582 € | 57,30 % | -6,42 % | -27 908 € |
| Autres charges de gestion courante - 65 | 8 661 € | 2 619 € | 10,40 % | -69,76 % | -6 041 € |
| Atténuations de produits - 014 | 62 599 € | 58 791 € | 100,00 % | -6,08 % | -3 808 € |
| S/total gestion des services | 644 667 | 602 082 | 62,13 % | -6,61 % | -42 585 € |
| Charges financières - 66 | 57 830 € | 55 536 € | 43,60 % | -3,97 % | -2 294 € |
| Charges exceptionnelles - 67 | 2 029 € | 6 535 € | 66,01 % | 222,13 % | 4 506 € |
| Dotation aux amortissements et aux provisions - 68 | - € | - € | 0,00 % | 0,00 % | 0 € |
| TOTAL | 704 526 | 664 153 | 60,03 % | -5,73 % | -40 373 € |

Le taux moyen de réalisation des crédits de charges générales est de 62,13 % pour l'assainissement.

Les recettes de gestion sont stables.

| Recettes réelles de fonctionnement | | | % de réalisation 2016 | Évolution 2016 / 2015 | |
|---|-------------------------------|--------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------|
| | 2015 | 2016 | | En % | En € |
| | Atténuations de charges - 013 | 58 € | | 0 € | 0,00 % |
| Produits des services - 70 | 959 652 € | 979 785 € | 106,32 % | 2,1 % | 20 134 € |
| Impôts et taxes - 73 | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 % | 0,000 % | 0,00 € |
| Dotations, subventions, participations - 74 | 38 305 € | 20 427 € | 101,63 % | -46,7 % | -17 878 € |
| Autres produits de gestion courante - 75 | 5 216 € | 4 330 € | 83,02 % | -17,0 % | -886 € |
| S/total recettes de gestion courante | 1 003 230 € | 1 004 543 € | 106,68 % | 0,1 % | 1 312 € |
| Produits financiers - 76 | 0 € | 0 € | | | 0 € |
| Produits exceptionnels - 77 | 853 310 € | 286 042 € | 102,57 % | -66,5 % | -567 267 € |
| Provisions - 78 | 0 € | 0 € | | 0,0 % | 0 € |
| Transferts de charges -79 | 0 € | 0 € | | 0,0 % | 0 € |
| TOTAL | 1 856 540 € | 1 290 585 € | 105,74 % | -30,5 % | -565 955 € |

2.1.2 SECTION D'INVESTISSEMENT

| Dépenses réelles d'investissement | | | % de réalisation 2016 | Évolution 2016/2015 | |
|--|---|------------------|--------------------------|---------------------|---------------------|
| | 2015 | 2016 | | En % | En € |
| | 20 - Immobilisations incorporelles (sauf 204) | 21 665 € | | 37 437 € | 19,78 % |
| 204 - Subventions d'équipement versées | 0 € | 0 € | 0,00 % | 0,00 % | 0 € |
| 21 - Immobilisations corporelles | 133 071 € | 10 352 € | 1,02 % | -92,22 % | -122 719 € |
| Opération d'équipement | 1 234 334 € | 109 807 € | 34,10 % | -91,10 % | -1 124 526 € |
| Total des dépenses d'équipement | 1 389 070 € | 157 597 € | 10,33 % | -88,65 % | -1 231 473 € |
| 10 - Dotations, fonds divers et réserves | 0 € | 0 € | 0,00 % | 0,00 % | 0 € |
| 13 - Subvention d'équipement | 0 € | 0 € | 0,00 % | 0,00 % | 0 € |
| 16 - Emprunts et dettes assimilées | 103 036 € | 105 334 € | 79,81 % | 2,23 % | 2 298 € |
| 27 - Autres immobilisations financières | 0 € | 0 € | 0,00 % | 0,00 % | 0 € |
| TOTAL | 1 492 106 € | 262 931 € | 15,86 % | -82,38 % | -1 229 175 € |

Un taux de réalisation des équipements et réseaux, de 10,33 % (hors restes à réaliser).

| Recettes réelles d'investissement | | | % de réalisation 2016 | Évolution 2016 / 2015 | |
|--|----------------------------------|--------------------|--------------------------|-----------------------|-------------------|
| | 2015 | 2016 | | En % | En € |
| | 13 - Subvention d'investissement | 187 931 € | | 80 427 € | 23,88 % |
| 16 - Emprunts et dettes assimilées (hors 165) | - € | - € | 0,00 % | 0,0 % | 0 € |
| | 187 931 € | 80 427 € | 10,92 % | -57,2 % | -107 504 € |
| 10 - Dotations, fonds divers et réserves (hors 1068) | - € | - € | 0,00 % | | 0 € |
| 1068 - Dotations, fonds divers et réserves | 368 176 € | 1 239 920 € | 100,00 % | 236,8 % | 871 744 € |
| Total des recettes réelles d'investissement | 556 107 € | 1 320 347 € | 66,80 % | 137,4 % | 764 241 € |

Le taux de réalisation des subventions et des emprunts prévus montrent le décalage entre la programmation des investissements et leur réalisation dans le temps.

2.2 Le budget du service public de l'assainissement collectif (SPANC)

| | BP 2016 | | CA 2016 | |
|-----------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes |
| Fonctionnement | 188 698,00 € | 113 102,00 € | 138 133,30 € | 95 315,59 € |
| Investissement | 20 823,00 € | 1 171,00 € | - € | 1 170,36 € |
| Total | 209 521,00 € | 114 273,00 € | 138 133,30 € | 96 485,95 € |
| Report de fonctionnement | | 75 596,47 € | - € | 75 596,47 € |
| Report d'investissement | | 19 652,18 € | - € | 19 652,18 € |
| Total | 209 521,00 € | 189 869,47 € | 138 133,30 € | 172 082,42 € |
| Reste à réaliser | | | - € | - € |
| Résultat cumulé en fonctionnement | 188 698,00 € | 188 698,47 € | 138 133,30 € | 170 912,06 € |
| Résultat cumulé en investissement | 20 823,00 € | 20 823,18 € | - € | 20 822,54 € |
| Total cumulé | 209 521,00 € | 209 521,65 € | 138 133,30 € | 191 734,60 € |
| RESULTAT | | 0,65 € | | 53 601,30 € |

Le budget SPANC se clôture avec un excédent global de 53 601,30 € dont 20 822,54€ en section d'investissement et 32 778,76 € en section de fonctionnement.

2.2.1 SECTION DE FONCTIONNEMENT

| Dépenses réelles de fonctionnement | | | % de réalisation 2016 | Évolution 2016/2015 | |
|---|------------------|------------------|--------------------------|---------------------|------------------|
| | 2015 | 2016 | | En % | En € |
| Charges de personnel - 012 | 53 437 € | 33 389 € | 88,83 % | -37,52 % | -20 048 € |
| Charges à caractère général - 011 | 57 673 € | 36 163 € | 58,52 % | -37,30 % | -21 510 € |
| Autres charges de gestion courante - 65 | 10 586 € | 10 094 € | 76,79 % | -4,65 % | -492 € |
| Atténuations de produits - 014 | - € | - € | | | 0 € |
| S/total gestion des services | 121 697 € | 79 646 € | 70,78 % | -34,55 % | -42 051 € |
| Charges financières - 66 | - € | - € | | | 0 € |
| Charges exceptionnelles - 67 | 1 137 € | 57 317 € | 81,88 % | 4941,07 % | 56 180 € |
| Dotations aux amortissements et aux provisions - 68 | - € | - € | | | 0 € |
| TOTAL | 122 834 € | 136 963 € | 75,04 % | 11,50 % | 14 129 € |

| Recettes réelles de fonctionnement | | | % de réalisation 2016 | Évolution 2016 / 2015 | |
|---|------------------|-----------------|--------------------------|-----------------------|------------------|
| | 2015 | 2016 | | En % | En € |
| Atténuations de charges - 013 | - € | - € | 0,00 % | 0,00 % | 0 € |
| Produits des services - 70 | 85 213 € | 65 406 € | 100,62 % | -23,2 % | -19 807 € |
| Impôts et taxes - 73 | - € | - € | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 € |
| Dotations, subventions, participations - 74 | 32 023 € | 27 338 € | 63,58 % | -14,6 % | -4 685 € |
| Autres produits de gestion courante - 75 | 5 790 € | 2 572 € | 50,40 % | -55,6 % | -3 219 € |
| S/total recettes de gestion courante | 123 026 € | 95 316 € | 84,27 % | -22,5 % | -27 711 € |
| Produits financiers - 76 | - € | - € | 0,00 % | | 0 € |
| Produits exceptionnels - 77 | 66 000 € | - € | 0,00 % | -100,0 % | -66 000 € |
| Provisions - 78 | - € | - € | 0,00 % | 0,00 % | 0 € |
| Transferts de charges - 79 | - € | - € | 0,00 % | 0,00 % | 0 € |
| TOTAL | 189 026 € | 95 316 € | 84,27 % | -49,6 % | -93 711 € |

2.2.2 SECTION D'INVESTISSEMENT

| Dépenses réelles d'investissement | 2015 | 2016 | % de réalisation 2016 | Évolution 2016/2015 | |
|---|--------------|------------|--------------------------|---------------------|---------------|
| | | | | En % | En € |
| 20 - Immobilisations incorporelles (sauf 204) | - € | - € | | | 0 € |
| 204 - Subventions d'équipement versées | - € | - € | | | 0 € |
| 21 - Immobilisations corporelles | 285 € | - € | 0,00 % | -100,00 % | -285 € |
| | | | | | 0 € |
| Total des dépenses d'équipement | 285 € | - € | 0,00 % | -100,00 % | -285 € |
| 10 - Dotations, fonds divers et réserves | - € | - € | | | 0 € |
| 13 - Subvention d'équipement | - € | - € | | | 0 € |
| 16 - Emprunts et dettes assimilées | - € | - € | | | 0 € |
| 27 - Autres immobilisations financières | - € | - € | | | 0 € |
| | | | | | 0 € |
| TOTAL | 285 € | - € | 0,00 % | -100,00 % | -285 € |

| Recettes réelles d'investissement | 2015 | 2016 | % de réalisation 2016 | Évolution 2016 / 2015 | |
|--|------------|------------|--------------------------|-----------------------|------------|
| | | | | En % | En € |
| 13 - Subvention d'investissement | - € | - € | | | 0 € |
| 16 - Emprunts et dettes assimilées (hors 165) | - € | - € | | | 0 € |
| | - € | - € | 0,00 % | 0,00 % | 0 € |
| 10 - Dotations, fonds divers et réserves (hors 1068) | - € | - € | | | 0 € |
| 1068 - Dotations, fonds divers et réserves | - € | - € | | | 0 € |
| Total des recettes réelles d'investissement | - € | - € | 0,00 % | 0,00 % | 0 € |

2.3 Le budget Economie

| | BP 2016 | | CA 2016 | |
|--|-----------------------|-----------------------|---------------------|-----------------------|
| | Dépenses | Recettes | Dépenses | Recettes |
| Fonctionnement | 152 334,00 € | 65 000,00 € | 100 140,61 € | 116 193,14 € |
| Investissement | 1 552 638,91 € | 1 898 706,00 € | 217 831,52 € | 1 328 116,02 € |
| Total | 1 704 972,91 € | 1 963 706,00 € | 317 972,13 € | 1 444 309,16 € |
| Report de fonctionnement | - € | 87 334,97 € | - € | 87 334,97 € |
| Report d'investissement | 6 169,26 € | - € | 6 169,26 € | - € |
| Total | 1 711 142,17 € | 2 051 040,97 € | 324 141,39 € | 1 531 644,13 € |
| Reste à réaliser | 339 897,09 € | | 339 897,09 € | |
| Résultat cumulé en fonctionnement | 152 334,00 € | 152 334,97 € | 100 140,61 € | 203 528,11 € |
| Résultat cumulé en investissement | 1 898 705,26 € | 1 898 706,00 € | 563 897,87 € | 1 328 116,02 € |
| Total cumulé | 2 051 039,26 € | 2 051 040,97 € | 664 038,48 € | 1 531 644,13 € |
| RESULTAT | | 1,71 € | | 867 605,65 € |

2.3.1 SECTION DE FONCTIONNEMENT

| Dépenses réelles de fonctionnement | | | % de réalisation 2016 | Évolution 2016/2015 | |
|---|-----------------|-----------------|--------------------------|---------------------|------------------|
| | 2015 | 2016 | | En % | En € |
| Charges de personnel - 012 | 9 108 € | 9 515 € | 35,24 % | 4,46 % | 406 € |
| Charges à caractère général - 011 | 39 459 € | 26 242 € | 87,33 % | -33,50 % | -13 217 € |
| Autres charges de gestion courante - 65 | 7 825 € | 5 889 € | 69,86 % | -24,74 % | -1 936 € |
| Atténuations de produits - 014 | - € | - € | 0,00 % | | 0 € |
| S/total gestion des services | 56 392 € | 41 646 € | 63,60 % | -26,15 % | -14 746 € |
| Charges financières - 66 | 17 963 € | 12 031 € | 62,34 % | -33,02 % | -5 932 € |
| Charges exceptionnelles - 67 | - € | - € | 0,00 % | | 0 € |
| Dotations aux amortissements et aux provisions - 68 | - € | - € | 0,00 % | | 0 € |
| TOTAL | 74 355 € | 53 677 € | 63,31 % | -27,81 % | -20 679 € |

| Recettes réelles de fonctionnement | | | % de réalisation 2016 | Évolution 2016/2015 | |
|---|-----------------|------------------|--------------------------|---------------------|-----------------|
| | 2015 | 2016 | | En % | En € |
| Atténuations de charges - 013 | - € | - € | 0,00 % | 0,00 % | 0 € |
| Produits des services - 70 | 66 098 € | 66 105 € | 101,70 % | 0,01 % | 7 € |
| Impôts et taxes - 73 | - € | - € | 0,00 % | 0,00 % | 0,00 € |
| Dotations, subventions, participations - 74 | - € | - € | 0,00 % | 0,00 % | 0 € |
| Autres produits de gestion courante - 75 | 1 € | - € | 0,00 % | -100,00 % | -1 € |
| S/total recettes de gestion courante | 66 099 € | 66 105 € | 101,70 % | 0,01 % | 6 € |
| Produits financiers - 76 | - € | - € | 0,00 % | | 0 € |
| Produits exceptionnels - 77 | - € | 50 088 € | 0,00 % | 0,00 % | 50 088 € |
| Provisions - 78 | - € | - € | 0,00 % | 0,00 % | 0 € |
| Transferts de charges -79 | - € | - € | 0,00 % | 0,00 % | 0 € |
| TOTAL | 66 099 € | 116 193 € | 178,76 % | 75,79 % | 50 094 € |

2.3.2 SECTION D'INVESTISSEMENT

| Dépenses réelles d'investissement | | | % de réalisation 2016 | Évolution 2016/2015 | |
|---|--------------------|---------------------|--------------------------|---------------------|------------------|
| | 2015 | 2016 | | En % | En € |
| 20 - Immobilisations incorporelles (sauf 204) | - € | 6 581 € | 43,87 % | 0,00 % | 6 581 € |
| 204 - Subventions d'équipement versées | - € | - € | 0,00 % | 0,00 % | 0 € |
| 21 - Immobilisations corporelles | 7 330 € | 155 820 € | 8,56 % | 2025,74 % | 148 490 € |
| Total des dépenses d'équipement | 7 330,17 € | 162 401,09 € | 8,85 % | 2115,52 % | 155 071 € |
| 10 - Dotations, fonds divers et réserves | - € | - € | 0,00 % | 0,00 % | 0 € |
| 13 - Subvention d'équipement | - € | - € | 0,00 % | 0,00 % | 0 € |
| 16 - Emprunts et dettes assimilées | 48 297 € | 55 430 € | 97,60 % | 14,77 % | 7 133 € |
| 27 - Autres immobilisations financières | - € | - € | 0,00 % | 0,00 % | 0 € |
| TOTAL | 55 626,79 € | 217 831,16 € | 11,51 % | 291,59 % | 162 204 € |

Les dépenses d'investissements du budget Economie ne sont réalisées qu'à hauteur de 8,56 %. Ce faible taux de réalisation s'explique notamment par du retard dans l'avancement du projet dans la ZAC de la Croix Prunelle dû à des recherches archéologiques. Le projet n'a démarré qu'en fin d'exercice 2016.

Malgré le faible taux de réalisation en dépenses, les subventions d'investissement ont été réalisées à 69,86 %.

| Recettes réelles d'investissement | 2015 | 2016 | % de réalisation 2016 | Évolution 2016/ 2015 | |
|--|------------------|--------------------|----------------------------------|-----------------------------|--------------------|
| | | | | En % | En € |
| 13 - Subvention d'investissement | - € | 1 274 742 € | 69,86 % | 0,0 % | 1 274 742 € |
| 16 - Emprunts et dettes assimilées (hors 165) | - € | - € | | 0,0 % | 0 € |
| 165 - Dépôts et cautionnement reçus | 1 473 € | - € | - € | -100,0 % | -1 473 € |
| | 1 473 € | 1 274 742 € | 69,86 % | 86459,9 % | 1 273 269 € |
| 10 - Dotations, fonds divers et réserves (hors 1068) | - € | - € | | | 0 € |
| 1068 - Dotations, fonds divers et réserves | 103 326 € | 6 910 € | 100,00 % | -93,3 % | -96 416 € |
| Total des recettes réelles d'investissement | 104 798 € | 1 281 652 € | 69,97 % | 1123,0 % | 1 176 854 € |