

# **C O M P T E D E G E S T I O N**

**M 14**

**Adoption par le conseil municipal : Article L 2121-31 CGCT**

**Exercice 2016**

Etabli par le comptable du Trésor selon le principe de la séparation de l'ordonnateur et du comptable.

Retrace les opérations budgétaires en dépenses et en recettes selon une présentation analogue à celle du CA.

Présente :

- La balance générale de l'ensemble des comptes
- Le Bilan comptable de la commune – Situation patrimoniale de la commune

Compte de gestion = Compte administratif  
Identité de valeur entre les écritures du CA et du CG

Milliers d'€	2012	2013	2014	2015	2016
Fonds propres	26 006	26 449	27 544	28 441	28 905
Dettes Long terme	2 975	3 397	3 174	2 932	2 683
Capitaux permanents	28 981	29 846	30 718	31 373	31 588
Actif immob. Net	29 322	29 752	30 063	30 529	30 845
<b>Fds de R (1)</b>	<b>- 341</b>	<b>94</b>	<b>655</b>	<b>844</b>	<b>743</b>
<b>CRÉANCES</b>	<b>77</b>	<b>99</b>	<b>86</b>	<b>135</b>	<b>18</b>
<b>DETTES</b>	<b>601</b>	<b>240</b>	<b>244</b>	<b>149</b>	<b>420*</b>
<b>Besoin en FR (2)</b>	<b>- 524</b>	<b>- 141</b>	<b>- 158</b>	<b>- 14</b>	<b>- 402</b>
<b>Trésor. réelle (1-2)</b>	<b>183</b>	<b>235</b>	<b>813</b>	<b>858</b>	<b>1 145</b>
Avance de Trésorerie	250	50			

\*Cpte 45104 rattachement avec le budget annexe La Ramognère, encaissement de 362 000 € (340 000 +22 400)

## SITUATION PATRIMONIALE

	2012	2013	2014	2015	2016
--	------	------	------	------	------

<b>Actif Brut</b>	<b>30 435</b>	<b>31 026</b>	<b>31 475</b>	<b>32 095</b>	<b>32 599</b>
-------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

<b>Amortissements</b>	<b>1 113</b>	<b>1 274</b>	<b>1 412</b>	<b>1 566</b>	<b>1 754</b>
-----------------------	--------------	--------------	--------------	--------------	--------------

<b>Actif Net</b>	<b>29 322</b>	<b>29 752</b>	<b>30 063</b>	<b>30 529</b>	<b>30 845</b>
------------------	---------------	---------------	---------------	---------------	---------------

**Source : Comptes de Gestion du Receveur**

## **Demande d'adoption du compte de gestion**

Considérant que l'exécution des dépenses et des recettes de l'exercice 2016 a été réalisée par le comptable du trésor et que le compte de gestion établi par ce dernier est conforme au compte administratif M 14 de la commune ;

**Considérant l'identité de valeur entre les écritures du compte administratif de M. le Maire et du compte de gestion du Trésorier ;**

Il est demandé à l'assemblée d'adopter le compte de gestion du trésorier pour l'exercice 2016 dont les écritures sont conformes à celles du compte administratif pour le même exercice.

**C O M P T E**

**A D M I N I S T R A T I F**

**M 1 4**

**E X E R C I C E : 2 0 1 6**

## RÉSULTAT DE L'EXÉCUTION BUDGÉTAIRE

	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT
MANDATS EMIS	4 007 315.28	750 351.93
TITRES EMIS	4 235 891.36	783 424.31
RESULTAT EXERCICE	228 576.08	33 072.38
REPORT 2015 (exc)	178 334	335 040
RESULTAT NET	406 910.08	368 112.38

Investissement : Restes à réaliser de 2016 reportés en 2017 : **254 786.74 €**.

Dont : Immobilisations incorporelles : 32 142 €

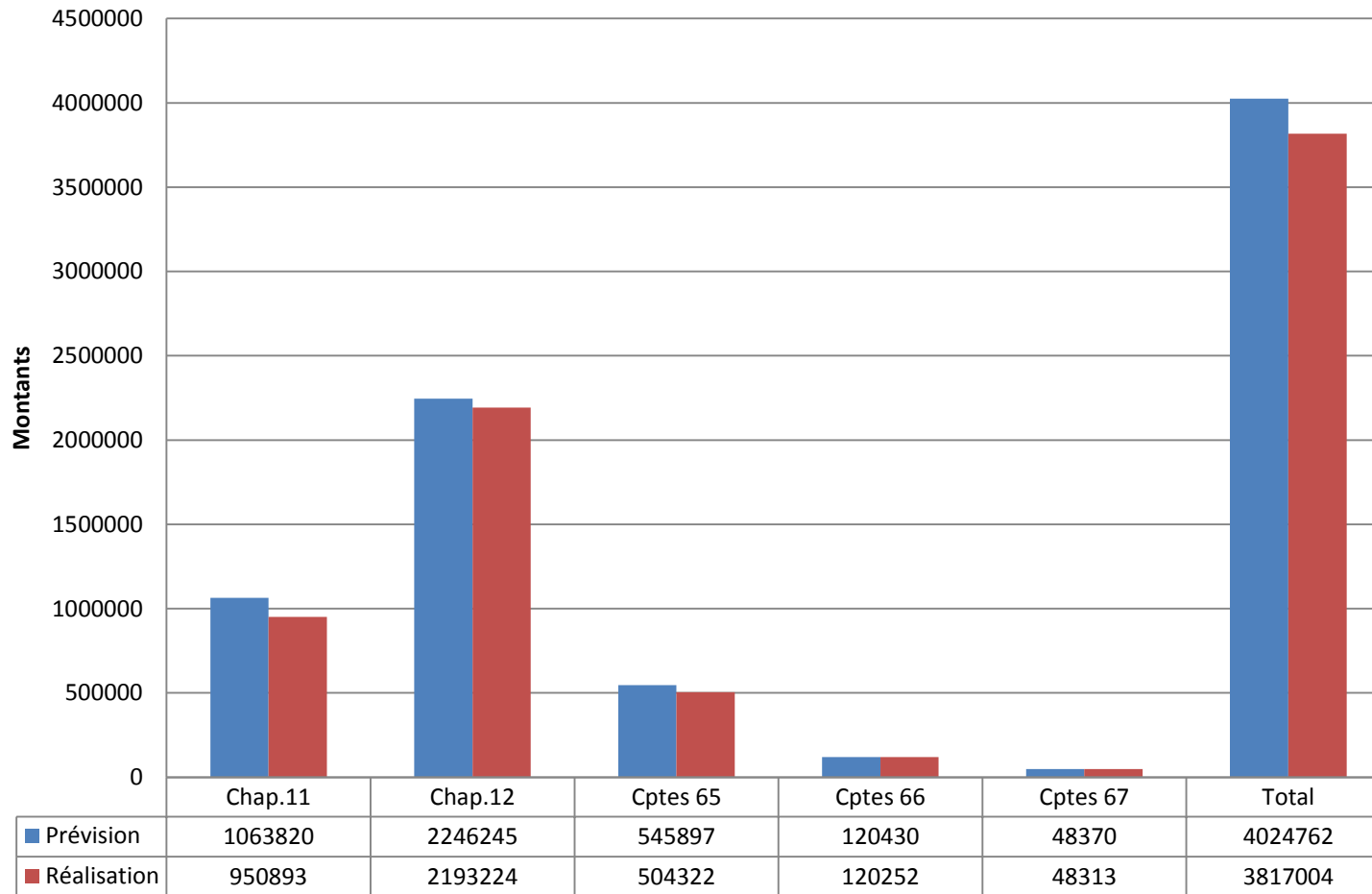
Immobilisations corporelles : 222 645 €

## **TAUX DE RÉALISATION DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT**

<b>CHAPÎTRES</b>	<b>BP 2016</b>	<b>CA 2016</b>	<b>TAUX D'EX.</b>
<b>Charges à caractère général</b>	<b>1 063 820</b>	<b>950 893</b>	<b>89.4 %</b>
<b>Charges de personnel</b>	<b>2 246 245</b>	<b>2 193 224</b>	<b>97.6 %</b>
<b>Charges de gestion courante</b>	<b>545 897</b>	<b>504 322</b>	<b>92.4 %</b>
<b>Charges financières</b>	<b>120 430</b>	<b>120 252</b>	<b>99.9 %</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>48 370</b>	<b>48 313</b>	<b>99.9 %</b>
<b>Dépenses imprévues</b>	<b>15 000</b>	<b>-</b>	<b>-</b>
<b>Total charges (hors 023, 042)</b>	<b>4 039 762</b>	<b>3 817 004</b>	<b>94.5 %</b>



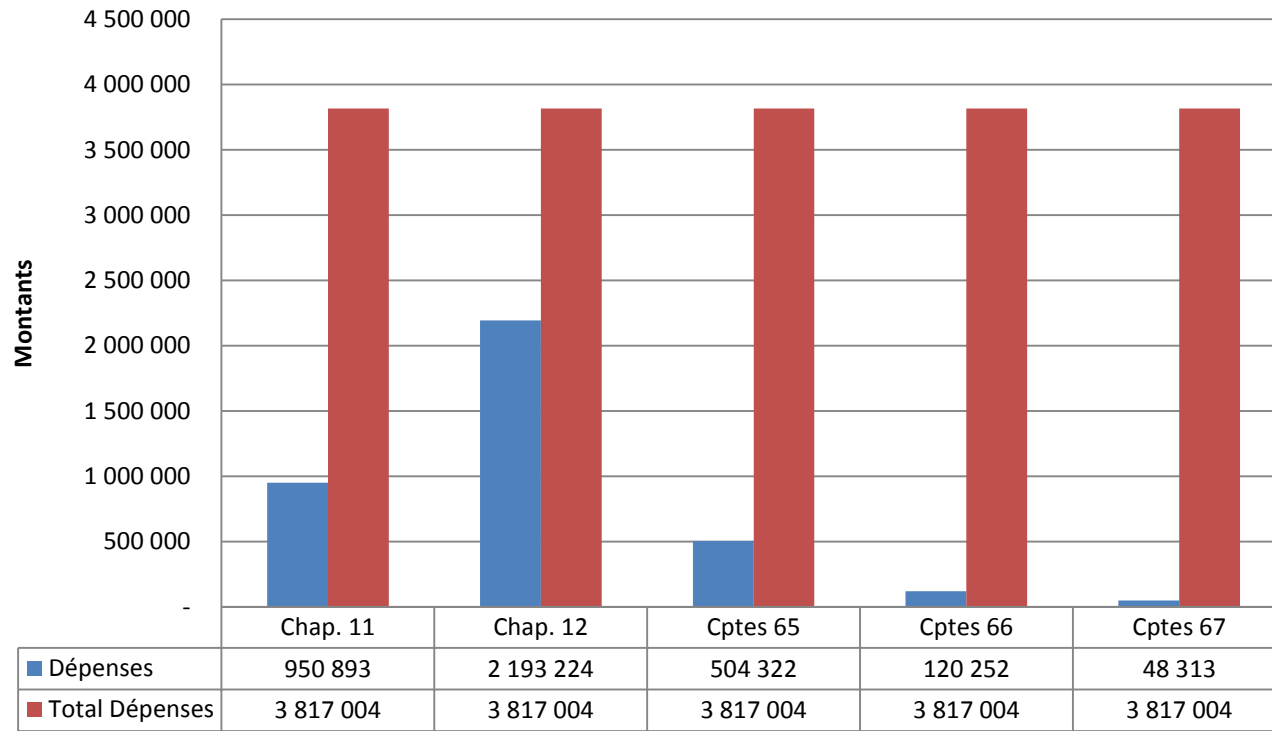
## Dépenses : Comparatif Prévisions / réalisations



## **Structure des Dépenses Réelles de Fonctionnement**

Charges à caractère général.....	<b>950 893 €</b>	.....	<b>24.9 %</b>
Charges de personnel.....	<b>2 193 224 €</b>	.....	<b>57.4 %</b>
Charges de gestion courante.....	<b>504 322 €</b>	.....	<b>13.2 %</b>
Charges financières.....	<b>120 252 €</b>	.....	<b>3.2 %</b>
Charges exceptionnelles.....	<b>48 313 €</b>	.....	<b>1.3 %</b>
<b>Total.....</b>	<b>3 817 004 €</b>	.....	<b>100 %</b>

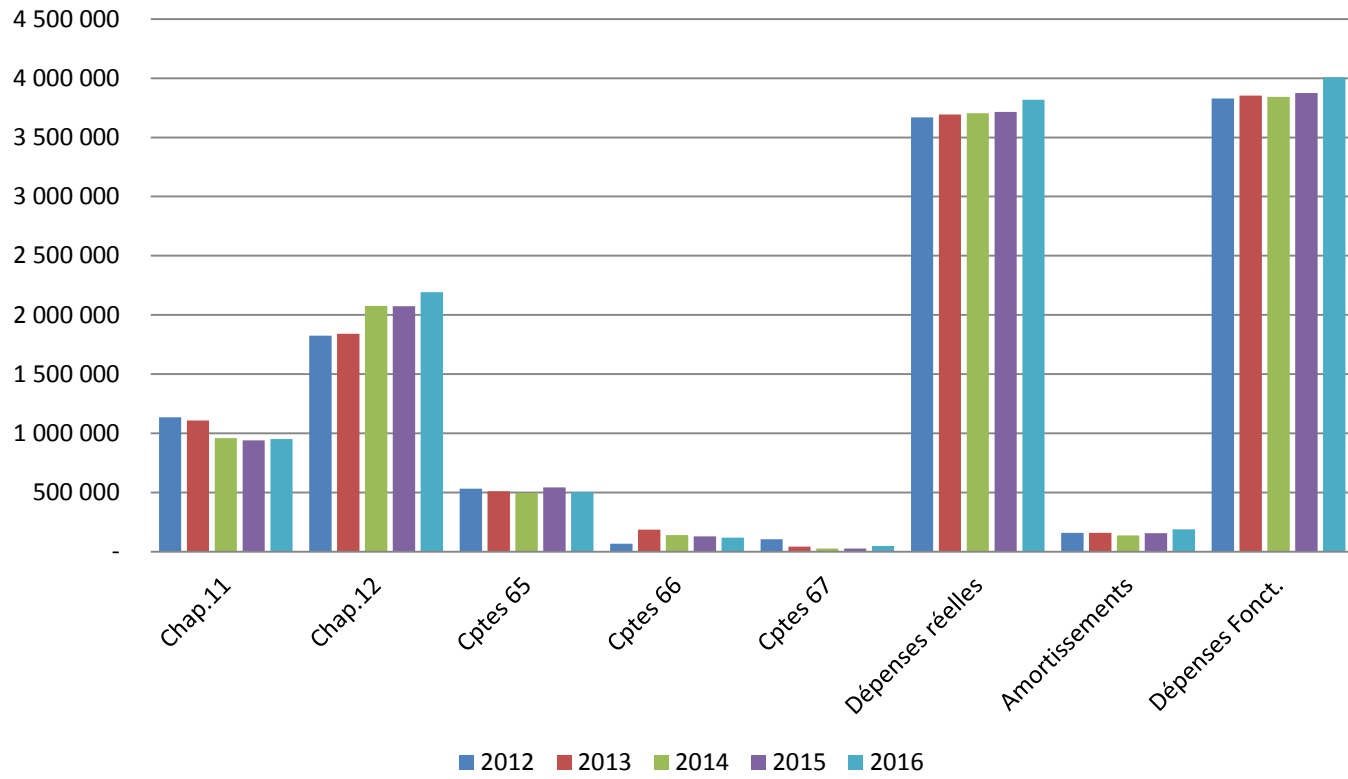
## Structure des dépenses réelles de fonctionnement



## **Évolution des Dépenses Réelles de Fonctionnement 2012/2016**

Libellé		2012	2013	2014	2015	2016
011	Charges à car. Génér.	1 135 157	1 108 175	959 708	940 263	950 893
012	Charges de personnel	1 824 987	1 842 779	2 075 718	2 072 785	2 193 224
65	Autres charges	533 064	511 076	496 897	543 468	504 322
66	Charges financières	69 329	187 687	142 104	130 777	120 252
67	Charges except.	106 888	42 945	28 505	28 429	48 313
<b>Dépenses réelles</b>		<b>3 669 425</b>	<b>3 692 662</b>	<b>3 702 932</b>	<b>3 715 722</b>	<b>3 817 004</b>
042	Dotations amortissements	160 208	161 146	138 287	158 133	190 311
<b>Dépenses fonctionnement</b>		<b>3 829 633</b>	<b>3 853 808</b>	<b>3 841 219</b>	<b>3 873 855</b>	<b>4 007 315</b>

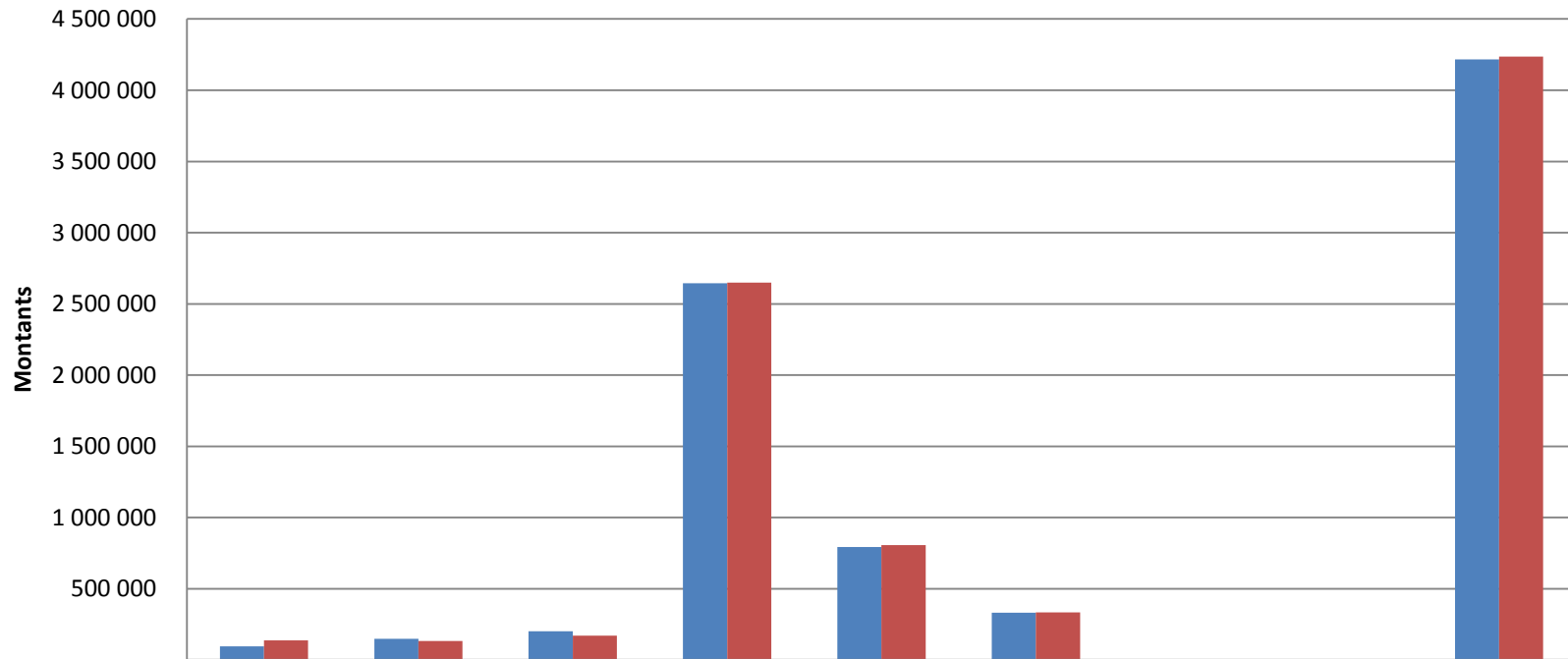
## Évolution des dépenses de fonctionnement 2012 /2016



## **TAUX DE RÉALISATION DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT**

<b>CHAPÎTRES</b>	<b>BP 2016</b>	<b>CA 2016</b>	<b>EX.</b>
<b>Atténuation de charges</b>	<b>95 000</b>	<b>137 878</b>	<b>145 %</b>
<b>Travaux en régie</b>	<b>150 000</b>	<b>134 251</b>	<b>89.5 %</b>
<b>Produits des services</b>	<b>201 500</b>	<b>171 266</b>	<b>85 %</b>
<b>Impôts et taxes</b>	<b>2 644 859</b>	<b>2 649 231</b>	<b>100 %</b>
<b>Dotations, subv. part.</b>	<b>794 225</b>	<b>807 417</b>	<b>101.7 %</b>
<b>Redevances et locations</b>	<b>331 135</b>	<b>334 287</b>	<b>101 %</b>
<b>Produits financiers</b>	<b>10</b>	<b>6</b>	<b>-</b>
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>10</b>	<b>1 555</b>	<b>-</b>
<b>Total des recettes</b>	<b>4 216 739</b>	<b>4 235 891</b>	<b>100.5 %</b>

## Recettes : Comparatif Prévisions / Réalisations



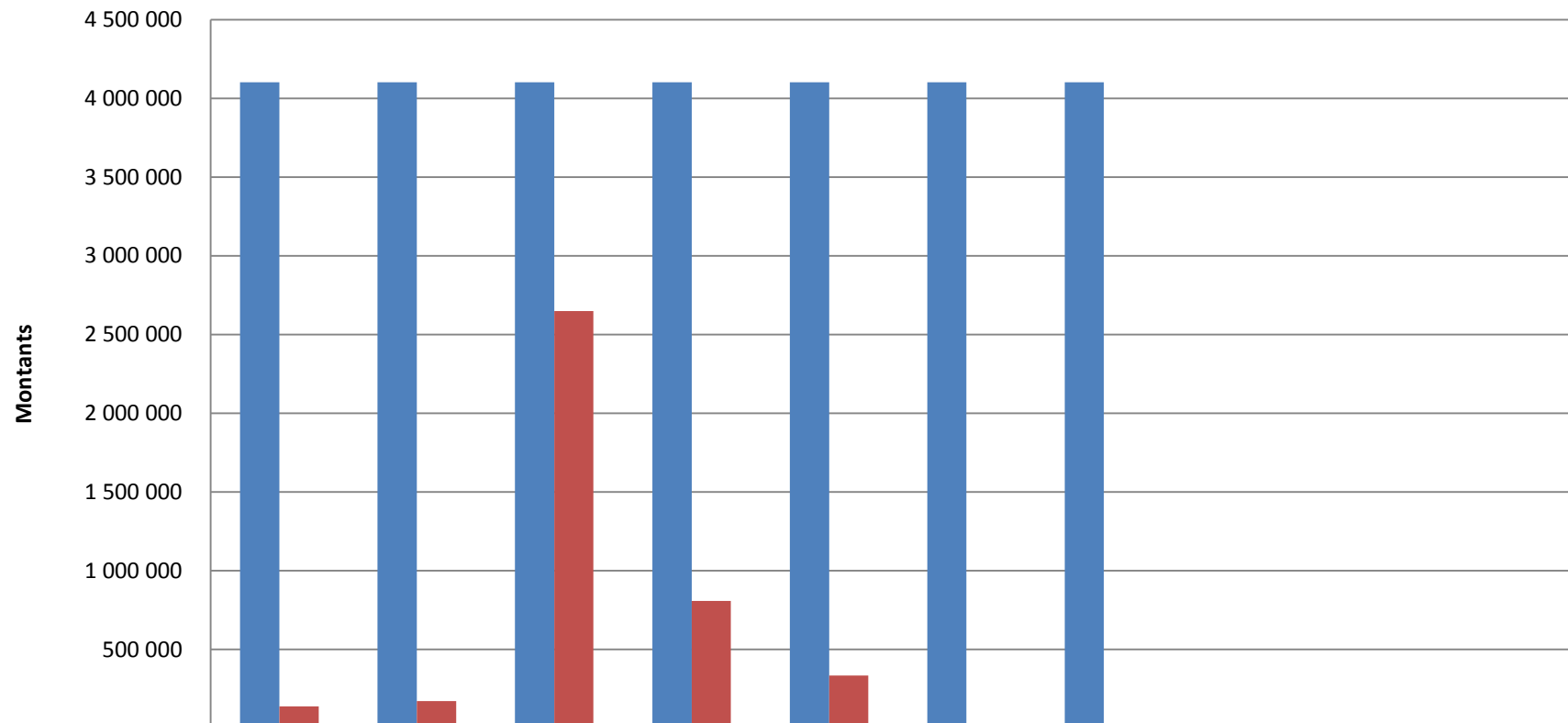
	Att. De charges	Travaux régie	Cptes 70	Cptes 73	Cptes 74	Cptes 75	Cptes 76	Cptes 77	Total Recettes
■ Prévisions	95 000	150 000	201 500	2 644 859	794 225	331 135	10	10	4 216 739
■ Réalisations	137 878	134 251	171 266	2 649 231	807 417	334 287	6	1 555	4 235 891

## **STRUCTURE DES RECETTES RÉELLES DE FONCTIONNEMENT**

<b>Atténuation de charges</b>	<b>137 878</b>	<b>3.4 %</b>
<b>Produits des services</b>	<b>171 266</b>	<b>4.2 %</b>
<b>Impôts et taxes</b>	<b>2 649 231</b>	<b>64.6 %</b>
<b>Dotations</b>	<b>807 417</b>	<b>19.7 %</b>
<b>Redevances</b>	<b>334 287</b>	<b>8.1 %</b>
<b>Produits Financiers</b>	<b>6</b>	<b>-</b>
<b>Produits exceptionnels</b>	<b>1 555</b>	<b>-</b>
<b>Total</b>	<b>4 101 640</b>	<b>100 %</b>



## Structure des recettes réelles de fonctionnement

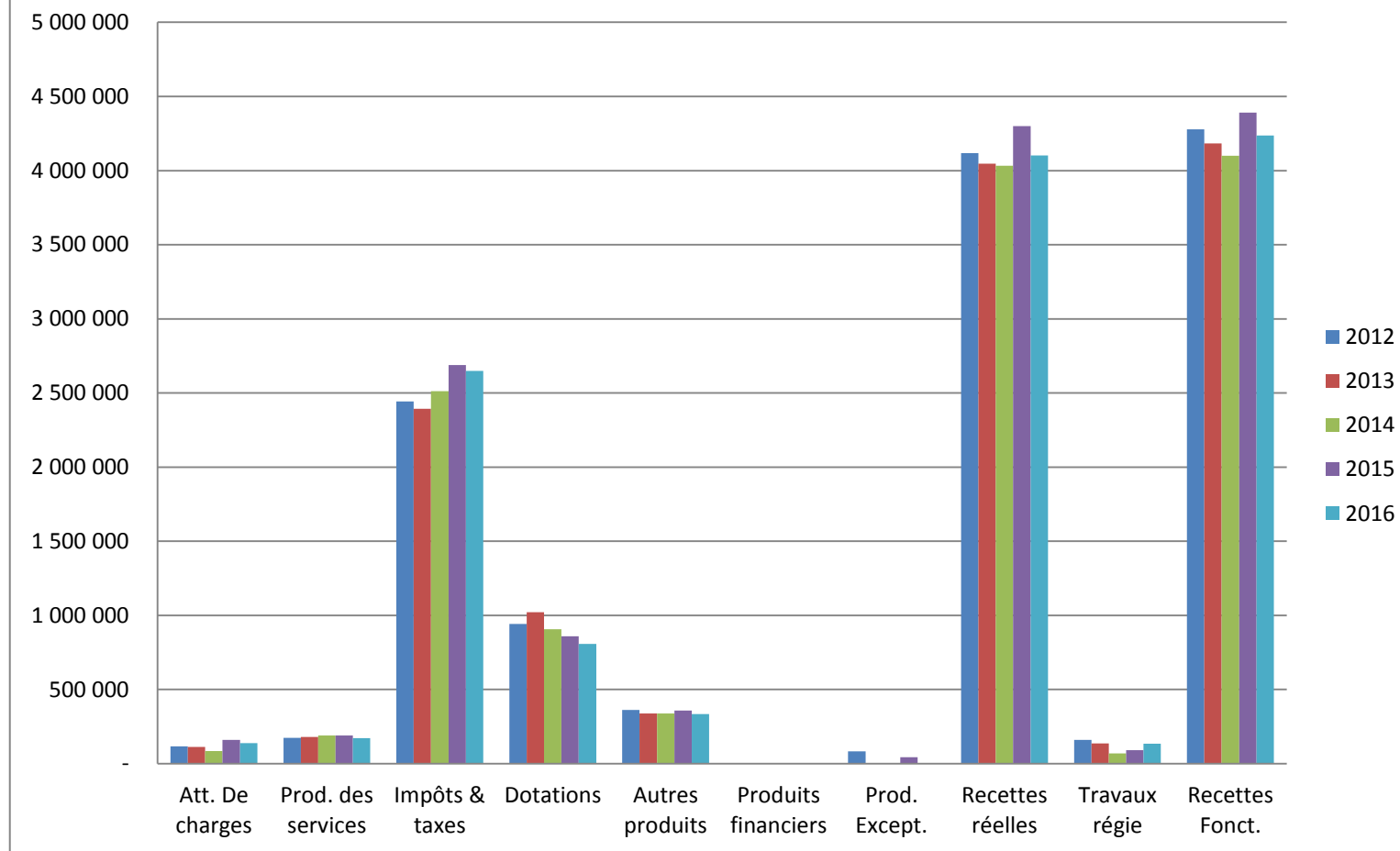


	Att. Charges	Cptes 70	Cptes 73	Cptes 74	Cptes 75	Cptes 76	Cptes 77			
■ Total Recettes	4 101 640	4 101 640	4 101 640	4 101 640	4 101 640	4 101 640	4 101 640			0
■ Recettes / Chap	137 878	171 266	2 649 231	807 417	334 287	6	1 555			

## **Évolution des Recettes de Fonctionnement 2012 / 2016**

<b>Libellé</b>		<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
<b>013</b>	Atténuation charges	115 833	111 741	85 119	159 959	137 878
<b>70</b>	Produits des services	173 018	178 846	188 444	189 656	171 266
<b>73</b>	Impôts et taxes	2 443 271	2 393 331	2 512 882	2 688 616	2 649 231
<b>74</b>	Dotations et Part.	942 046	1 021 728	906 073	859 328	807 417
<b>75</b>	Autres produits	361 138	338 329	337 809	358 220	334 287
<b>76</b>	Produits financiers	12	10	9	7	6
<b>77</b>	Produits exceptionnels	82 206	3 467	1 414	43 503	1 555
<b>Recettes réelles</b>		<b>4 117 524</b>	<b>4 047 452</b>	<b>4 031 750</b>	<b>4 299 289</b>	<b>4 101 640</b>
<b>042</b>	Travaux en régie	160 000	136 172	68 743	90 848	134 231
<b>Recettes de fonct.</b>		<b>4 277 724</b>	<b>4 183 624</b>	<b>4 100 493</b>	<b>4 390 137</b>	<b>4 235 891</b>

## Évolution des recettes de fonctionnement 2012 / 2016



## Évolution des Résultats annuels 2012 / 2016

	2012	2013	2014	2015	2016
Recettes	4 277 724	4 183 624	4 100 493	4 390 137	4 235 891
Dépenses	3 829 633	3 853 808	3 841 219	3 873 855	4 007 315
Résultat	448 091	329 816	259 274	516 282	228 576*

- Résultat 2016 : ..... 228 576 €
- Report excédent 2015 ..... 178 334 €
- Résultat net comptable ..... **406 910 €**

## LES IMPÔTS LOCAUX

### Progression de l'Assiette d'Imposition

Base	2015	2016	% évol.	Rappel des Taux
Taxe habitation	8 322 369	8 497 000	2.1 %	14.5 %
Foncier bâti	5 013 741	5 091 000	1.5 %	16.6 %
Foncier non bâti	50 322	46 100	-8.4 %	56 %

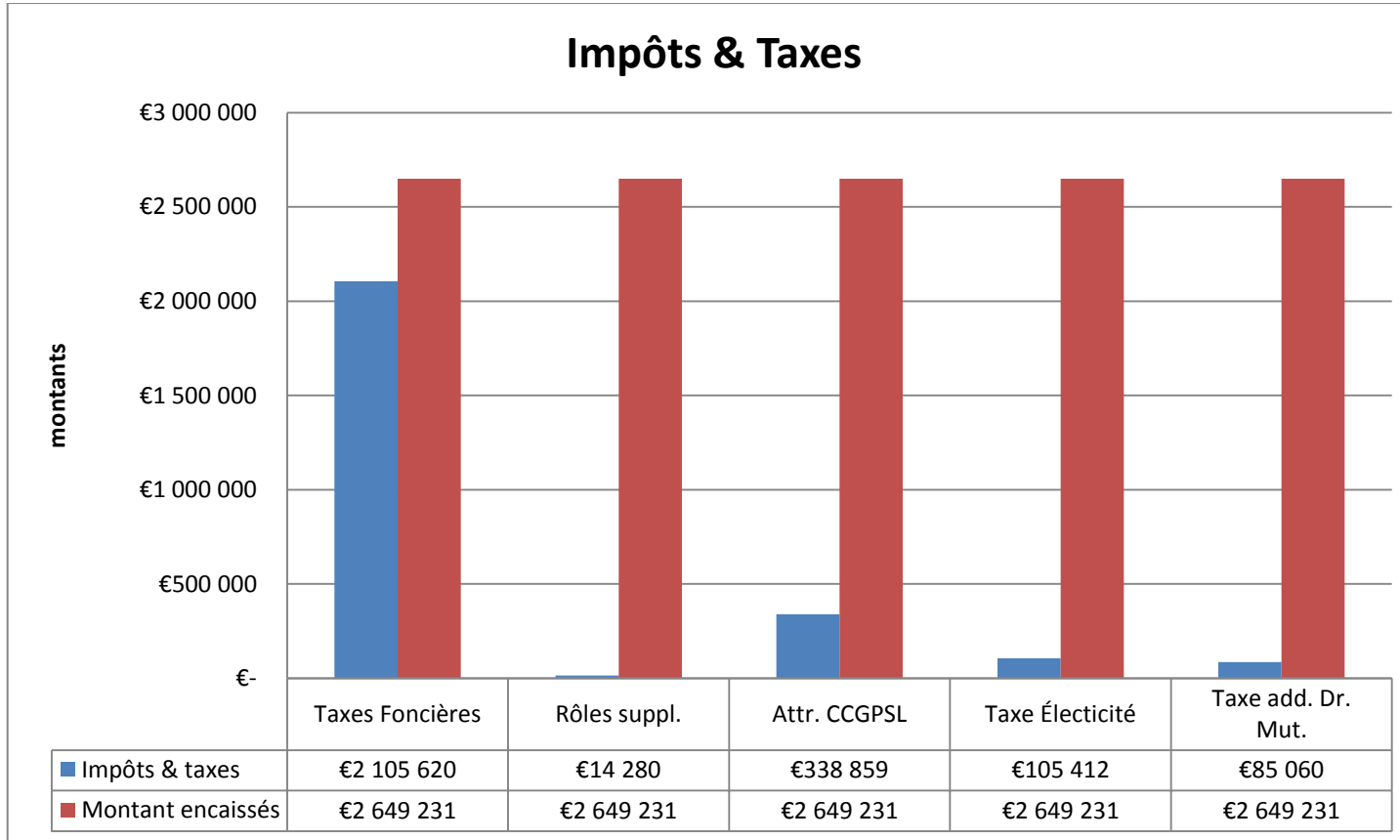
Pour 2016, le coefficient de revalorisation des valeurs locatives brutes, voté par le parlement a été de 1.

**Observation :** Les montants des impôts sur rôle portés sur l'état 1386-RC, correspondent aux rôles généraux émis dans l'année et ne comprennent ni les rôles supplémentaires émis au profit des collectivités, ni les dégrèvements mis à la charge des collectivités.

<b>TAXES 2016</b>	<b>Produits notifiés sur état 1386-RC</b>	<b>Produits encaissés compte 73111</b>	<b>Produits encaissés compte 7318</b>
<b>Taxe d'habitation</b>	<b>1 225 770</b>	<b>Non ventilés</b>	<b>Rôles supplémentaires</b>
<b>Foncier bâti</b>	<b>846 330</b>		
<b>Foncier non bâti</b>	<b>25 689</b>		
<b>Produit des 3 taxes</b>	<b>2 097 789</b>	<b>2 105 620</b>	<b>14 280</b>

**Produit Imposition 2016 : 2 119 900 €**

## Structure des différents impôts et taxes perçus

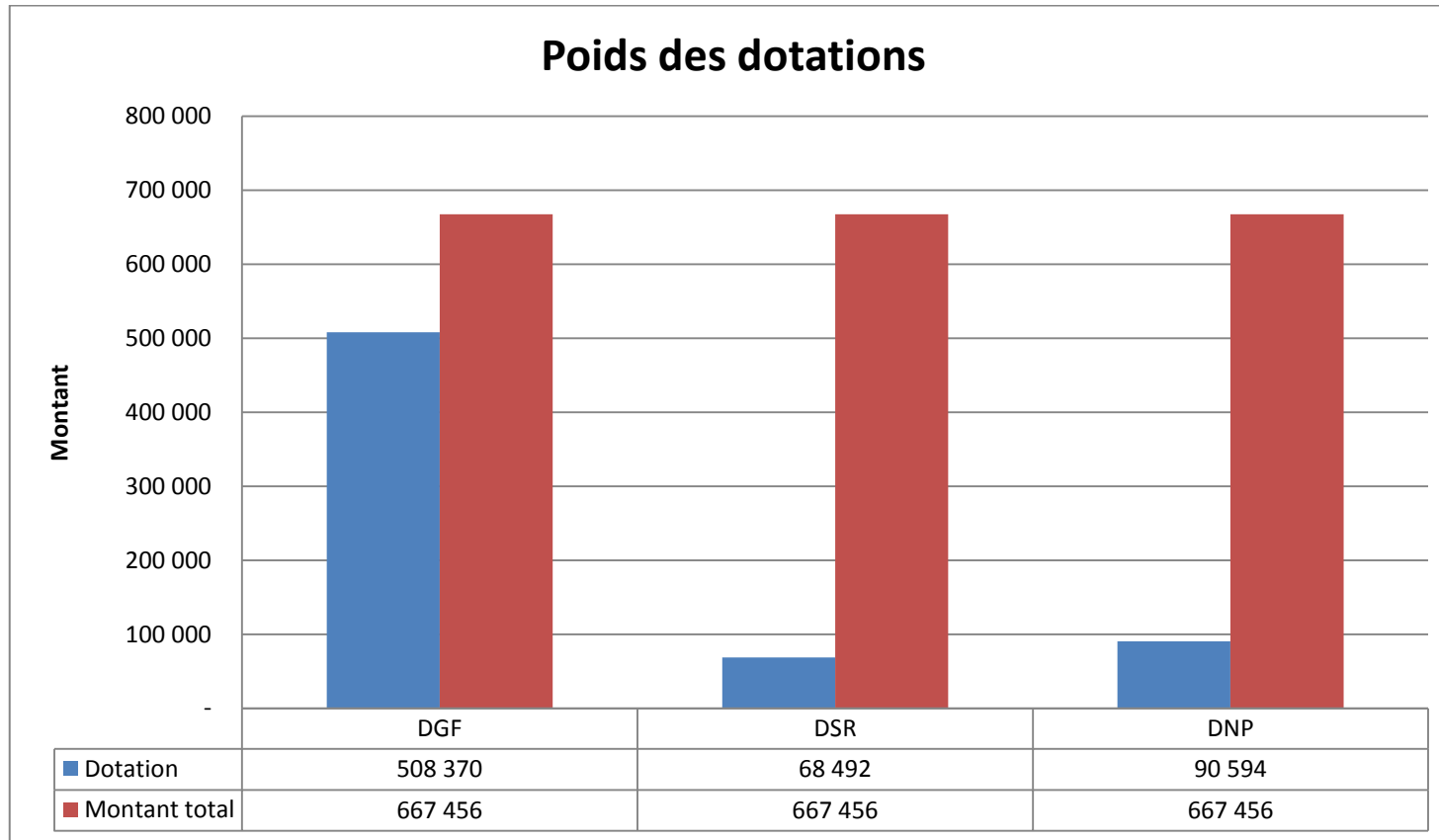


## LES PRINCIPALES DOTATIONS D'ÉTAT

<b>Principales dotations</b>	<b>2012</b>	<b>2013</b>	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>
7411 : DGF forfaitaire	<b>681 890</b>	<b>685 621</b>	<b>660 676</b>	<b>585 513</b>	<b>508 370</b>
74121 : Dot. Solid. rurale	<b>51 600</b>	<b>53 592</b>	<b>55 219</b>	<b>61 628</b>	<b>68 492</b>
74127 : Dot. Nat. Péréqu.	<b>90 876</b>	<b>82 531</b>	<b>86 050</b>	<b>92 668</b>	<b>90 594</b>
<b>Produits</b>	<b>824 366</b>	<b>821 744</b>	<b>801 945</b>	<b>739 809</b>	<b>667 456</b>



## L'importance de chaque dotation



## **Appréciation de la richesse fiscale de la commune**

### **Potentiel fiscal :**

Produits potentiels obtenus en valorisant les bases de fiscalité de la commune par les taux moyens nationaux correspondants, auxquels s'ajoutent les produits réels constitués par exemple des dotations de compensation (réforme de la TP).

### **Potentiel financier :**

Il correspond au potentiel fiscal majoré de la dotation forfaitaire

Le potentiel financier représente la masse de recettes que la commune serait en mesure de mobiliser si elle appliquait les décisions moyennes en terme de fiscalité.

Plus le potentiel est élevé, plus une commune peut être considérée comme riche.

Il est utilisé pour répartir les dotations de péréquation versées par l'Etat aux communes.

### **Effort Fiscal :**

C'est l'indicateur de la pression fiscale exercée par les taux d'imposition. Il compare le produit de l'imposition réelle sur la commune au produit calculé à partir des taux moyen nationaux sur la même commune.

## Tableau comparatif

2016	CCGPSL	Moyenne / strate	Teyran
Population DGF	48 722	3 500 / 5 000	4 753
Potentiel fiscal	667.23	823.45	699.11
Potentiel financier	763.02	935.19	820.52
Effort Fiscal	1.065*	1.091	1.105
Revenu / habitant	18 183.62	14 101.78	18 749.66

**\*Effort fiscal agrégé**

Potentiel financier < moyenne de la strate = compensation par la partie péréquation de la DGF.

Effort fiscal > 1 = produit des impôts locaux > au produit perçu avec une application des taux moyens nationaux.

## INVESTISSEMENTS RÉALISÉS

**DÉPENSES : 750 352 €**

Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Rembt de la dette	Opérations d'ordre
62 131 €	309 705 €	244 265 €	134 251 €

**Restes à réaliser : 254 787 €**

**RECETTES : 1 118 464 €**

Solde + d'exécution	Dotations fonds divers	Subventions	Opérations d'ordre
335 040 €	503 199 €	89 914 €	190 311 €

**Solde d'exécution positif : 368 112 €**

## RÉSULTAT DE L'INVESTISSEMENT

Report de l'exercice 2015	Solde d'exécution 2016	Résultat de clôture de l'exercice 2016
0	368 112 €	368 112 €

### Observation :

Le solde positif d'exécution de 368 112 € doit être « révisé à la baisse » car il financera en priorité, les 254 787 € de restes à réaliser de 2016 reportés en 2017 (RAR : cpte 20 : 32 142 €, cpte 21 : 222 645 €).

Le résultat net de clôture de l'exercice 2016 qui abondera l'autofinancement pour les investissements 2017, n'est que de 113 325 €

# **C O M P T E D E G E S T I O N**

**M 49**

**Adoption par le conseil municipal : Article L 2121-31 CGCT**

**Exercice 2016**

## **Demande d'adoption du compte de gestion**

Considérant que l'exécution des dépenses et des recettes de l'exercice 2016 a bien été réalisée par le comptable du trésor et que le compte de gestion établi par ce dernier est conforme au compte administratif M 49 de la commune ;

**Considérant l'identité de valeur entre les écritures du compte administratif de M. le Maire et du compte de gestion du Trésorier ;**

Il est demandé à l'assemblée d'adopter le compte de gestion du trésorier pour l'exercice 2016 dont les écritures sont conformes à celles du compte administratif pour le même exercice.

**C O M P T E**  
**A D M I N I S T R A T I F**  
**M 49**  
**(ASSAINISSEMENT)**

**E X E R C I C E : 2 0 1 6**



## SECTION DE FONCTIONNEMENT

### Compte de résultat

DEPENSES		RECETTES	
Charges à caractère général	62 730.87	Report antérieur	35 550.51
Dotations Amort.	42 766.92	Produits taxes	102 697.30
Charges excep.	18 391.84	Branchements : 52 500 Redevance : 50 197,30	
S / Total	123 889.63		
Excédent	14 358.18		
Total général	138 247.81	Total général	138 247.81

## SECTION D'INVESTISSEMENT

### Compte de résultat

DEPENSES		RECETTES	
Immob. Corporelles*	0	Solde excédentaire	175 065.64
Solde d'exécution	217 832.56	Prod. Dot. Amort.	42 766.92
Total général	217 832.56	Total général	217 832.56

\*Les restes à réaliser de 2016, reportés en 2017 s'élèvent à 18 435.46 €

# **C O M P T E D E G E S T I O N**

## **Budget Annexe « La Ramognère »**

**Adoption par le conseil municipal : Article L 2121-31 CGCT**

**Exercice 2016**

## **Demande d'adoption du compte de gestion**

Considérant que l'exécution des dépenses et des recettes de l'exercice 2016 a bien été réalisée par le comptable du trésor et que le compte de gestion établi par ce dernier est conforme au compte administratif du budget annexe « La Ramognère » ;

Considérant l'identité de valeur entre les écritures du compte administratif de M. le Maire et du compte de gestion du Trésorier ;

**Il est demandé à l'assemblée d'adopter le compte de gestion du trésorier pour l'exercice 2016 dont les écritures sont conformes à celles du compte administratif pour le même exercice.**

# **COMPTE ADMINISTRATIF 2016**

## **BUDGET ANNEXE**

### **- LA RAMOIGNÈRE -**

DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	RECETTES DE FONCTIONNEMENT
011 Charges ..... 10 301.15	7015 Vente de biens ..... 340 000
dont :	
6015 Terrain aménagé ..... 331.24	74 Subv. Départ 34 L S. .... 22 400
6045 Prest. Serv..... 1 628.33	
605 Achat mat. .... 6 014.59	
60611 Eau assainis..... 234.26	002 Résultat Déficitaire ..... 230 587.47
60612 Énergie..... 247.73	
608 Trx accessooires..... 600	
63512 Taxe Foncière.....1 245	
6611 Intérêts ..... 4 188.30	
002 Résult. Fonct. reporté ..... 578 498.02	
<b>TOTAL..... 592 987.47</b>	<b>TOTAL..... 592 987.47</b>

DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	RECETTES D'INVESTISSEMENT
16 Rt Emprunt ..... 550 000	001 Report excéd. Ant. .... 578 498.02
001 Report déficit ant. .... 28 498.02	
<b>TOTAL ..... 578 498.02</b>	<b>TOTAL ..... 578 498.02</b>

**M 14 - M 49 - LA RAMOIGNÈRE**

**AFFECTATION DES RÉSULTATS 2016**



# **Compte administratif : M 14**

## **AFFECTATION DES RESULTATS 2016**

**Excédent de fonctionnement 2016 : 406 910,08 €**

**220 014,98 € affectés en recettes d'investissement, au compte 1068 (excédent de fonctionnement capitalisé) du budget prévisionnel 2017.**

**186 895,10€ reportés en section de fonctionnement, au chapitre 002 du budget prévisionnel 2017.**

**Investissement : Solde d'exécution positif 2016 : 368 112 €**

**Résultat affecté en totalité en recettes d'investissement, au chapitre 001 du budget prévisionnel 2017.**

**Les restes à réaliser s'élèvent à : 254 787 €**

# **Compte administratif : M 49**

## **AFFECTATION DES RESULTATS 2016**

**Excédent de fonctionnement 2016 : 14 358.18 €**, l'excédent sera affecté en totalité en recettes de fonctionnement au chapitre 002 du budget prévisionnel 2017

**Solde d'exécution positif 2015 : 217 832.56 €**, l'excédent sera affecté en totalité en recettes d'investissement au chapitre 001 du budget prévisionnel 2017

Les restes à réaliser s'élèvent à : 18 435,46 €

# **Compte administratif : « LA RAMOIGNÈRE »**

## **AFFECTATION DES RESULTATS 2016**

**Déficit de fonctionnement 2016 : 230 587.47 €**

Le déficit de fonctionnement de 230 587.47 € sera reporté en dépenses de fonctionnement au chapitre 002, du budget annexe « La Ramognère » pour l'exercice 2017.

**Investissement : Solde d'exécution 2016 : 0 €**

## Taux d'imposition 2017

Proposition de maintien des taux d'imposition à leur niveau de 2016

Exercice Taxes	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Taxe d'habitation</b>	14.5 %	14.5 %	14.5 %	14.5 %	<b>14.5 %</b>
<b>Foncier bâti</b>	16.6 %	16.6 %	16.6 %	16.6 %	<b>16.6 %</b>
<b>Foncier non bâti</b>	56 %	56 %	56 %	56 %	<b>56 %</b>

# **SUBVENTIONS AUX ASSOCIATIONS**

**Montant inscrit au budget 2017, compte 6574 :**

**60 290 €**