VILLE DE Dinard

DIRECTION DES MOYENS GÉNÉRAUX

COMPTE ADMINISTRATIF 2015

NOTE DE PRESENTATION

RAPPEL REGLEMENTAIRE

L'article 107 de la loi NOTRe est venu compléter les dispositions de l'article L. 2313-1 du CGCT en précisant :

« Une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au budget primitif et au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux. »

Cette note présente donc les principales informations et évolutions des comptes administratifs 2015 du budget principal de la commune, des budgets annexes et du budget du camping.

Elle reprend pour l'essentiel les éléments déjà présentés lors du débat d'orientations budgétaires en les actualisant avec les données définitives de l'exercice 2015 et en y apportant quelques précisions.

1- COMPTE ADMINISTRATIF 2015 DU BUDGET PRINCIPAL DE LA COMMUNE

(en milliers d'euros)	2010	2011	2012	2013	2014	2015	évol° 2015 /2014	évol° moy. 2010 /2015
Section de fonctionnement								
Recettes								
fiscalité directe	12 746	15 448	15 747	11 608	11 797	12 073	2,3%	-1,1%
fiscalité transférée (CCCE)				5 482	5 495	5 481	-0,2%	
fiscalité indirecte	6 267	6 505	6 024	5 526	5 443	3 686	-32,3%	-10,1%
dotations et participations	6 391	6 410	6 240	5 252	4 905	4 401	-10,3%	-7,2%
produits des services	1 481	1 400	1 499	1 477	1 347	1 576	17,1%	1,3%
autres produits de gestion courante	675	683	910	740	669	1 116	66,8%	10,6%
produit de cessions	120	1 568	1	923	10	2	-75,8%	-54,0%
autres recettes	362	323	661	588	251	157	-37,3%	-15,4%
Recettes réelles de fonctionnement	**28 041**	**32 339**	**31 082**	**31 596**	**29 917**	**28 493**	**-4,8%**	**0,3%**
recettes d'ordre	648	357	506	556	790	555	-29,7%	-3,0%
excédent antérieur reporté	1 000	500	500					
Total recettes de fonctionnement	**29 689**	**33 196**	**32 088**	**32 152**	**30 707**	**29 048**	**-5,4%**	**-0,4%**
Dépenses								
charges à caractère général	6 485	6 455	6 842	6 621	6 019	5 442	-9,6%	-3,4%
charges de personnel	12 906	13 171	13 539	13 932	14 033	14 310	2,0%	2,1%
atténuations de produits	0	2 392	2 514	2 457	2 480	2 539	2,4%	464,5%
autres charges de gestion courante	3 482	3 824	3 889	3 874	4 993	3 392	-32,1%	-0,5%
charges financières	634	583	532	572	730	732	0,2%	2,9%
charges exceptionnelles	47	90	201	14	137	29	-78,5%	-8,9%
dotations provisions	194		10		5	50		
Dépenses réelles de fonctionnement	**23 748**	**26 515**	**27 526**	**27 470**	**28 398**	**26 494**	**-6,7%**	**2,2%**
dépenses d'ordre	887	2 375	740	2 018	1 253	1 384	10,5%	9,3%
Total dépenses de fonctionnement	**24 635**	**28 890**	**28 266**	**29 488**	**29 651**	**27 879**	**-6,0%**	**2,5%**
Section d'investissement								
Recettes								
FCTVA	684	565	717	873	1 756	678	-61,4%	-0,1%
taxes d'urbanisme	337	159	606	379	241	285	18,0%	-3,3%
subventions (13)	995	828	514	424	393	242	-38,4%	-24,6%
emprunts				6 200	4 500	2 000		
tirage revolving	3 000	2 880	2 816					
autres recettes d'investissement	67	3	1	104	189	349		
Recettes réelles d'investissement	**5 082**	**4 435**	**4 654**	**7 979**	**7 079**	**3 555**	**-49,8%**	**-6,9%**
Recettes d'ordre	887	2 392	744	2 041	1 287	1 384	7,6%	9,3%
Excédent antérieur reporté ou affecté	3 656	4 554	3 806	3 823	2 665	1 056	-60,4%	-22,0%
Total recettes d'investissement	**9 625**	**11 380**	**9 203**	**13 843**	**11 031**	**5 995**	**-45,7%**	**-9,0%**
Dépenses								
remboursement capital dette	1 245	1 043	1 049	2 328	1 448	1 524	5,2%	4,1%
remboursement revolving	3 000	2 880	2 816					
dépenses d'équipement (20/21/23)	3 809	4 684	5 912	11 543	4 317	2 803	-35,1%	-6,0%
autres dépenses (204/27/45/165)	35	1	44	231	354	251	-29,2%	
Dépenses réelles d'investissement	**8 089**	**8 607**	**9 822**	**14 102**	**6 120**	**4 577**	**-25,2%**	**-10,8%**
dépenses d'ordre	648	373	511	580	824	555	-32,7%	-3,0%
déficit antérieur reporté	8 726	7 838	5 438	6 567	7 405	3 318	-55,2%	-17,6%
Total dépenses d'investissement	**17 462**	**16 818**	**15 770**	**21 248**	**14 349**	**8 450**	**-41,1%**	**-13,5%**
Soldes financiers								
Epargne brute	**4 173**	**4 256**	**3 555**	**3 203**	**1 509**	**1 996**	**32,3%**	**-13,7%**
Epargne nette	**2 928**	**3 214**	**2 505**	**875**	**60**	**473**	**686,6%**	**-30,6%**
Résultat de l'exercice	**-2 784**	**-1 132**	**-2 744**	**-4 740**	**-2 262**	**-1 286**	**-43,2%**	**-14,3%**
Encours de la dette	**13 947**	**12 969**	**13 486**	**18 607**	**21 659**	**22 135**	**2,2%**	**9,7%**
Capacité de désendettement (en années)	**3,3**	**3,0**	**3,8**	**5,8**	**14,4**	**11,1**		

L'ensemble des tableaux et graphiques reprennent les recettes et les dépenses réelles hors affectation de résultat et opérations d'ordre.

D'importants effets de périmètre sont intervenus en 2015 : transfert de la compétence ordures ménagères à la Communauté de communes, transfert de la restauration scolaire et de la caisse des écoles à la commune.

C'est pourquoi il est intéressant de retraiter les données antérieures afin d'analyser les évolutions à périmètre constant.

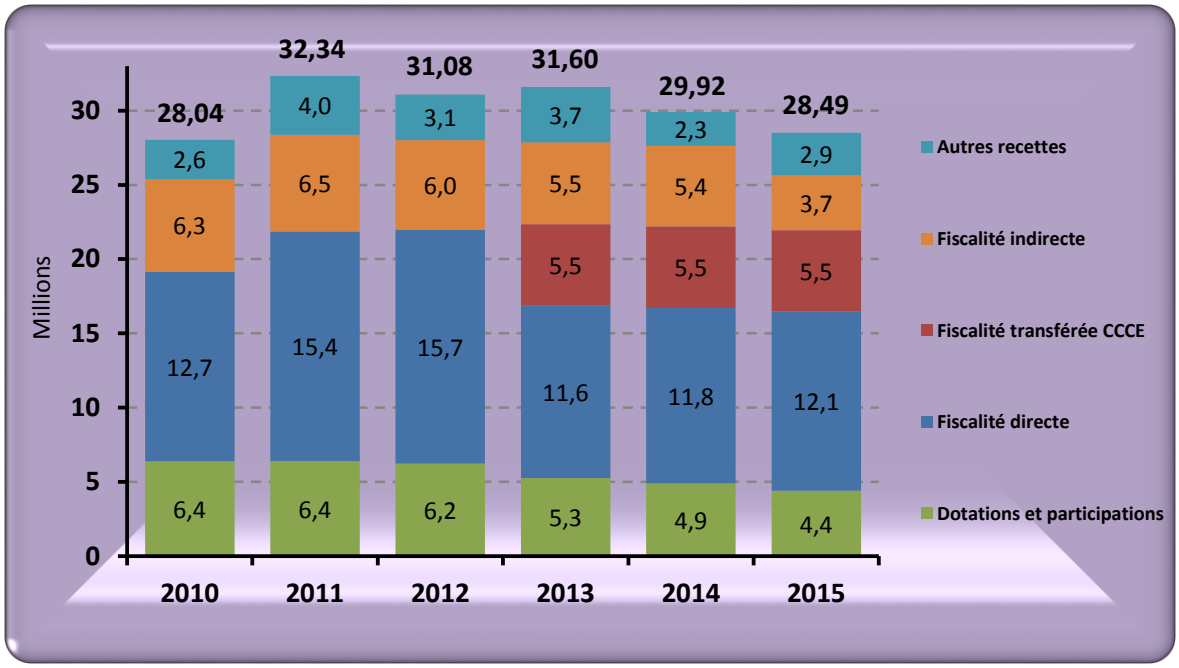
La section de fonctionnement à périmètre constant se présente de la manière suivante :

(en milliers d'euros)	2010	2011	2012	2013	2014	2015	évol° 2015 /2014	évol° moy. 2010 /2015
Section de fonctionnement Recettes								
fiscalité directe	12 746	15 448	15 747	11 608	11 797	12 073	2,3%	-1,1%
fiscalité transférée (CCCE)				5 482	5 495	5 481	-0,2%	
fiscalité indirecte	3 804	3 978	3 819	3 613	3 503	3 686	5,2%	-0,6%
dotations et participations	6 403	6 417	6 242	5 252	4 906	4 401	-10,3%	-7,2%
produits des services	1 843	1 700	1 815	1 782	1 712	1 576	-7,9%	-3,1%
autres produits de gestion courante	675	733	947	780	687	1 116	62,6%	10,6%
produit de cessions	120	1 568	1	923	10	2	-75,8%	-54,0%
autres recettes	364	328	663	591	252	157	-37,6%	-15,5%
Recettes réelles de fonctionnement	**25 955**	**30 172**	**29 234**	**30 031**	**28 361**	**28 493**	**0,5%**	**1,9%**
Dépenses								
charges à caractère général	6 811	6 764	7 166	6 917	6 341	5 442	-14,2%	-4,4%
charges de personnel	13 176	13 427	13 797	14 207	14 286	14 310	0,2%	1,7%
atténuations de produits	0	2 392	2 514	2 457	2 480	2 539	2,4%	464,5%
autres charges de gestion courante	2 001	2 317	2 416	2 587	3 501	3 392	-3,1%	11,1%
charges financières	634	583	532	572	730	732	0,2%	2,9%
charges exceptionnelles	47	90	201	14	137	29	-78,5%	-8,9%
dotations provisions	194		10		5	50		
Dépenses réelles de fonctionnement	**22 863**	**25 572**	**26 634**	**26 753**	**27 481**	**26 494**	**-3,6%**	**3,0%**
Epargne brute	**2 972**	**3 032**	**2 599**	**2 354**	**870**	**1 996**	**129,5%**	**-7,7%**

1- Les recettes de fonctionnement

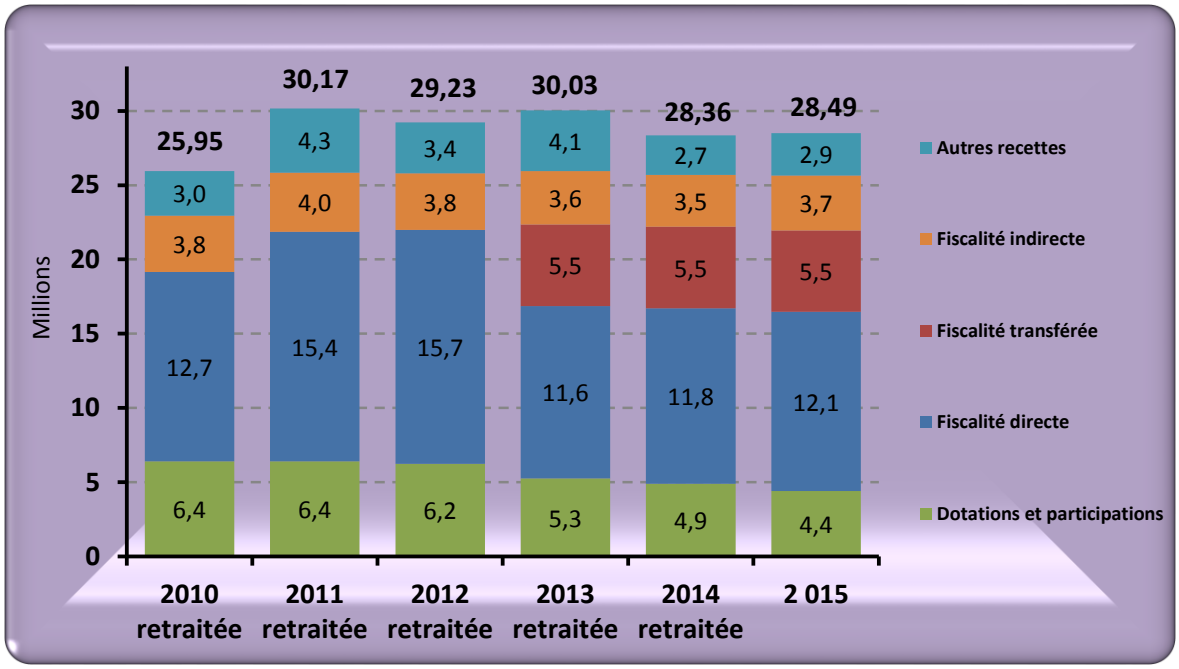
Les évolutions constatées en 2011 sont liées au transfert de la part de taxe d'habitation du département vers le bloc communal et du non bâti issu de la région dans le cadre de la réforme supprimant la taxe professionnelle. Depuis l'adhésion de la commune à la CCCE en 2013, la ville ne perçoit plus la fiscalité « économique » (cotisation foncière des entreprises et cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises). En échange, elle perçoit une attribution de compensation versée par la CCCE dont le montant n'évolue pas.

Depuis le pic de l'année 2011 au cours de laquelle une recette exceptionnelle de 1,6 M€ a été perçue (dont la cession de la salle des Tourelles), les recettes sont nettement moins dynamiques : gel puis diminution des dotations de l'Etat, perte de la fiscalité économique, baisse du nombre de transactions immobilières…

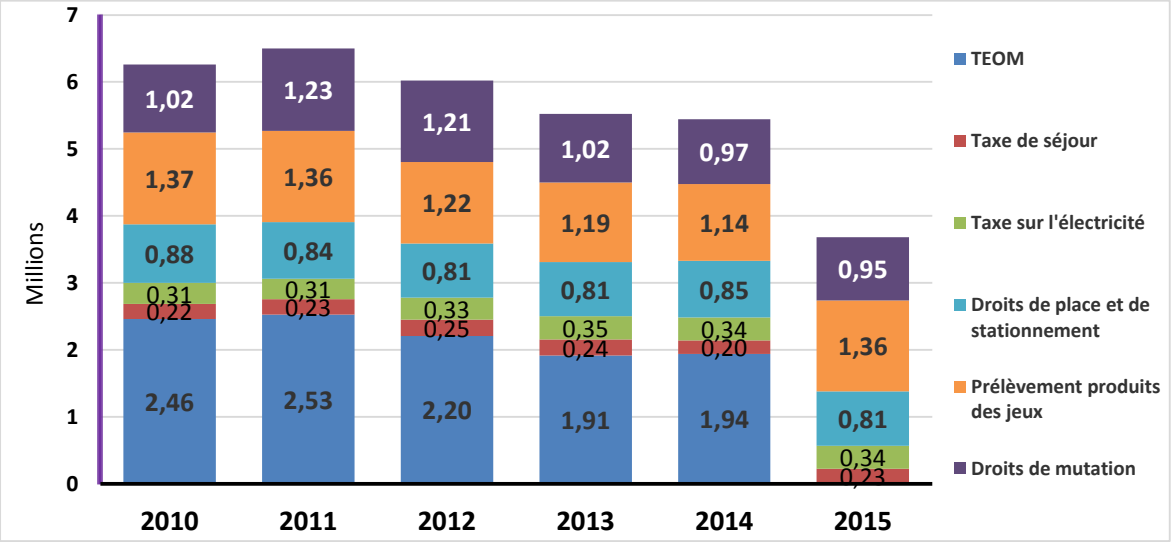


Après une chute de 1,7 M€ en 2014, les recettes de fonctionnement baissent de nouveau de près de 1,4 M€ en 2015. Cette évolution s'explique de la manière suivante :
- transfert de la taxe d'enlèvement des ordures ménagères à la CCCE (- 1,9 M€),
- baisse de la dotation globale de fonctionnement (- 0,5 M€),
- progression du produit de la fiscalité directe (+ 0,3 M€),
- recette exceptionnelle suite à l'autonomie financière du camping (+ 0,4 M€),
- hausse des recettes des services, essentiellement en raison de l'intégration de la restauration scolaire (+ 0,3 M€).

A périmètre constant, les recettes de fonctionnement ont évolué de la manière suivante :

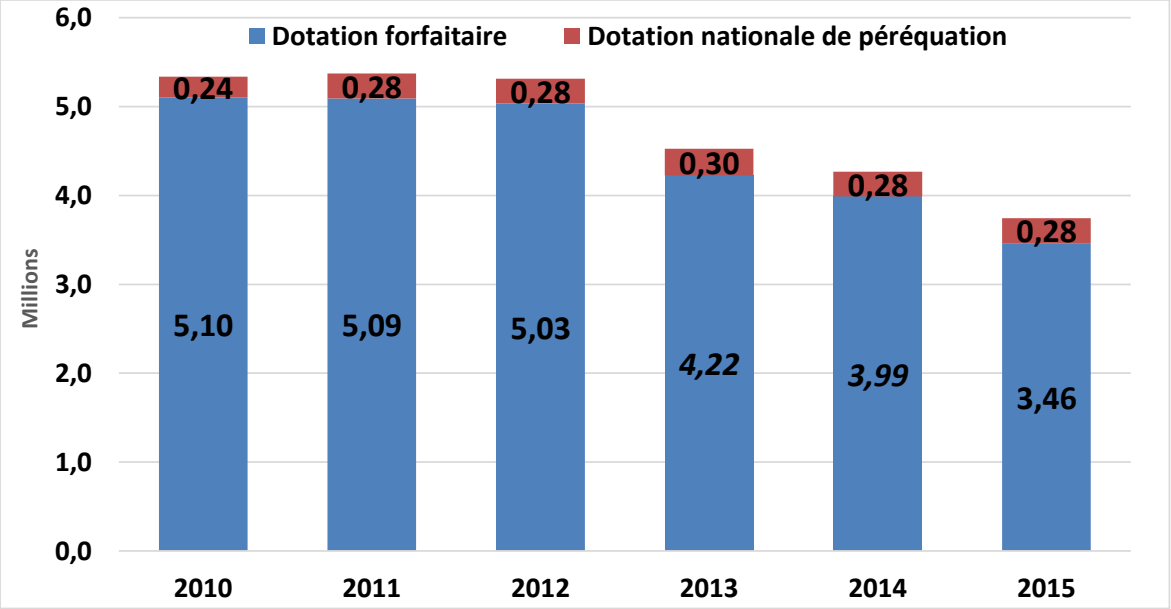


La fiscalité indirecte



Exception faite du transfert de la taxe d'enlèvement des ordures ménagères à la CCCE, l'exercice 2015 se caractérise par une relative stabilité des taxes locales (droits de mutation, taxe de séjour, taxe sur l'électricité) avec cependant une hausse inattendue du produit du prélèvement sur les jeux.

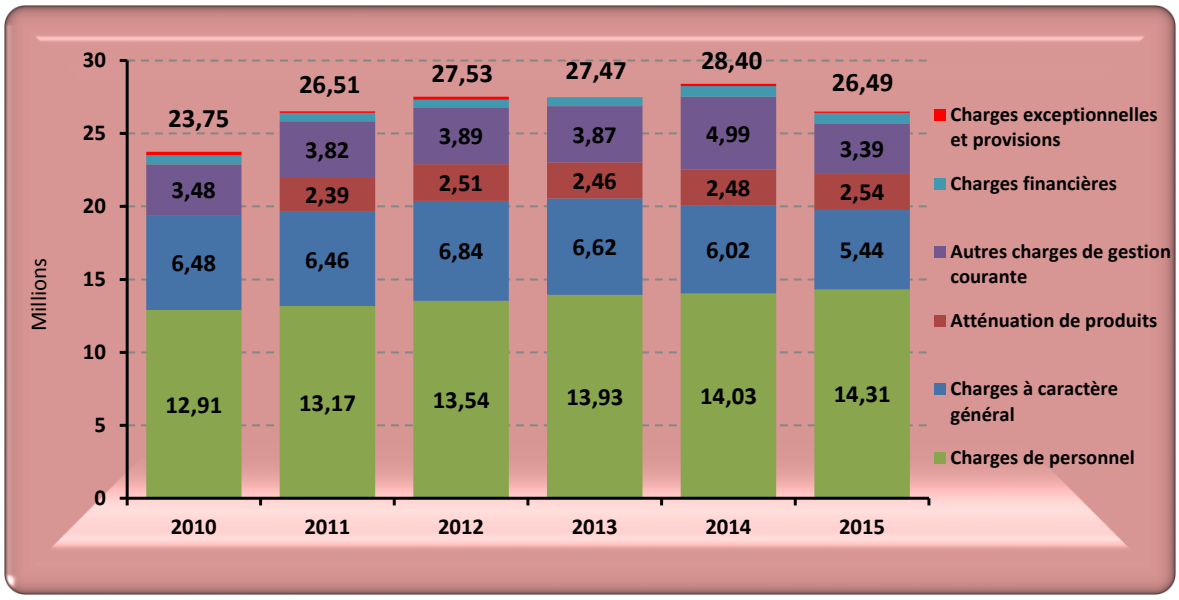
La dotation globale de fonctionnement



La baisse de la dotation forfaitaire constatée en 2013 provient pour l'essentiel de l'adhésion de la commune à la CCCE (transfert de l'ancienne compensation de la part salaires de la taxe professionnelle). Depuis 2014, l'Etat a engagé une diminution programmée de ses dotations en faveur des collectivités qui se poursuivra au moins jusqu'en 2017.

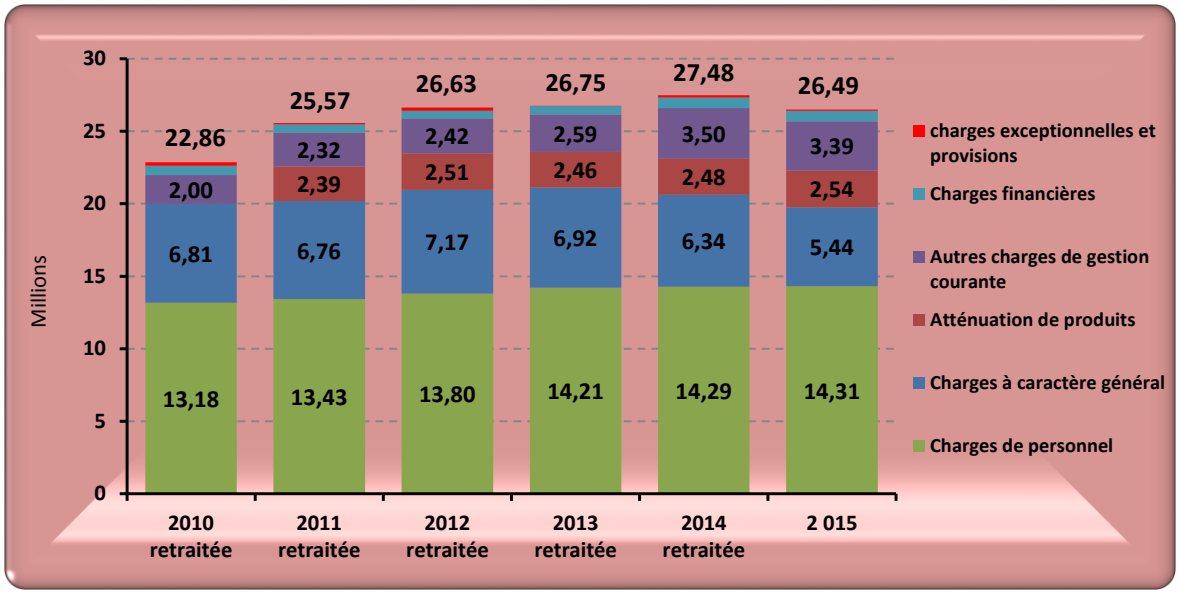
Il convient de noter que la suppression de la dotation nationale de péréquation a été actée par la réforme de la DGF votée en loi de finances 2016 mais qu'elle ne devrait s'appliquer qu'à compter de 2017.

2- Les dépenses de fonctionnement



A périmètre courant, les dépenses réelles de fonctionnement ont progressé en moyenne de 2,2 % par an de 2010 à 2015. L'année 2015 marque une rupture nette avec une baisse de 6,7 %, soit près de 1,9 M€.

A périmètre constant, les évolutions sont les suivantes :



Ainsi, on constate une baisse des dépenses de fonctionnement en 2015 d'environ 1 millions d'euros à périmètre constant, soit une diminution de 3,6 %. Ces économies ont essentiellement portées sur les charges à caractère général tandis que les charges de personnel sont restées stables.

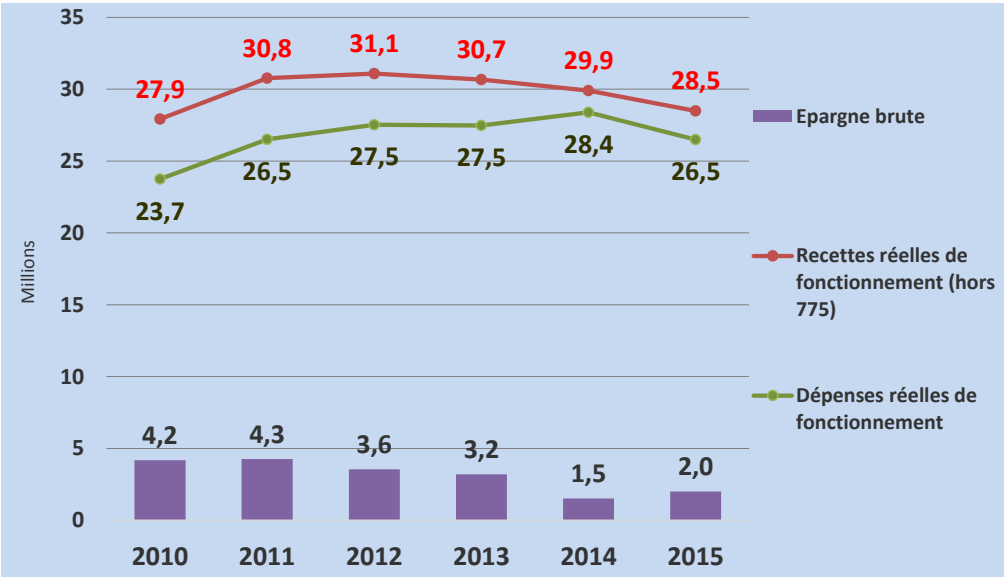
Les charges à caractère général

A périmètre constant, les charges à caractère général ont connu une baisse de près de 900 000 € dont le détail est présenté dans le tableau suivant :

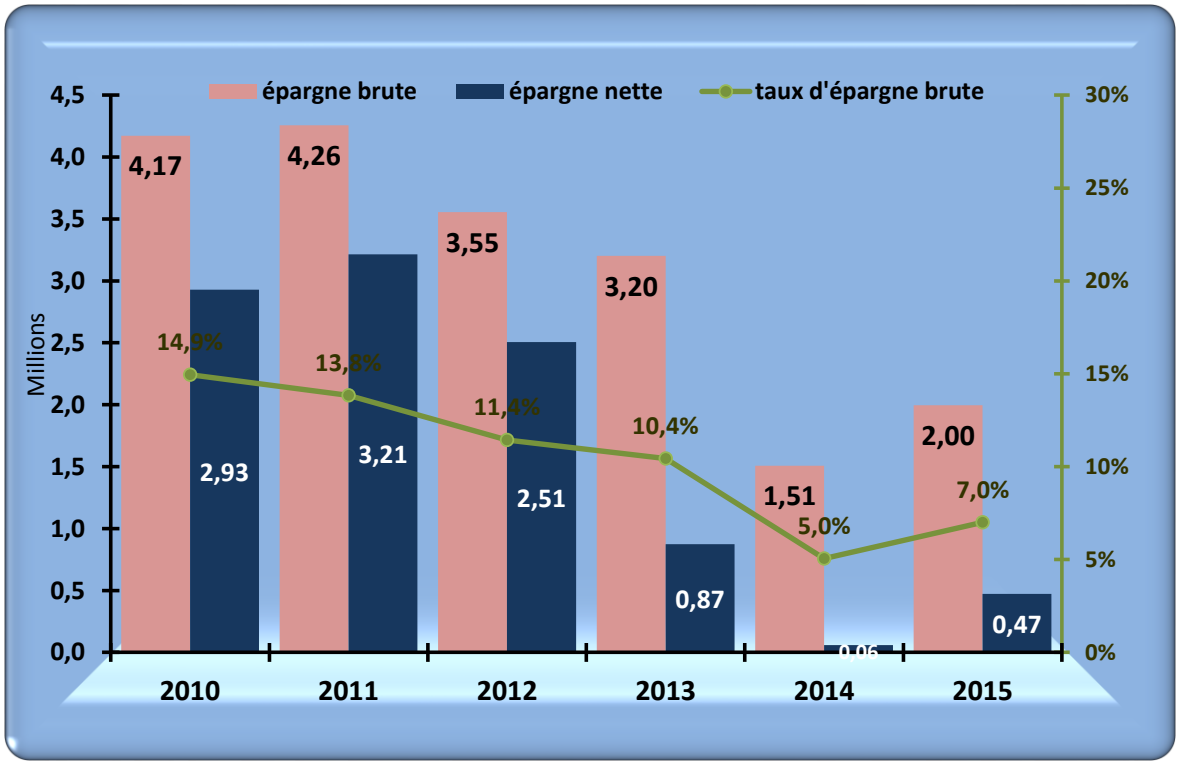
Nature de la dépense	*2014 retraitée*	2015	évol° en valeur	évol° en %
achats dont :	3 574 247	3 086 182	-488 065	-13,7%
achats prestations de services	*331 288*	245 681	-85 607	*-25,8%*
eau et assainissement	*267 186*	158 026	-109 160	*-40,9%*
énergie, électricité	*1 144 621*	980 340	-164 281	*-14,4%*
carburants et combustibles	*186 570*	128 038	-58 532	*-31,4%*
alimentation	*228 095*	223 458	-4 636	*-2,0%*
fournitures d'entretien	*72 666*	54 698	-17 968	*-24,7%*
fournitures de voirie	*118 290*	120 476	2 186	*1,8%*
services extérieurs dont :	1 546 976	1 532 236	-14 740	-1,0%
contrats de prestations de services	*86 265*	176 136	89 871	*104,2%*
locations	*196 168*	153 312	-42 856	*-21,8%*
charges locatives et de copropriété	*54 867*	19 533	-35 334	*-64,4%*
entretien, réparations et maintenance	*780 154*	845 121	64 967	*8,3%*
primes d'assurances	*165 793*	147 125	-18 668	*-11,3%*
études et recherche	*53 746*	29 762	-23 984	*-44,6%*
autres services extérieurs dont :	1 062 679	634 865	-427 814	-40,3%
frais d'actes et de contentieux	*80 072*	50 413	-29 659	*-37,0%*
fetes et ceremonies	*215 725*	87 565	-128 161	*-59,4%*
catalogues et imprimes	*108 546*	62 555	-45 991	*-42,4%*
publications	*84 192*	39 471	-44 721	*-53,1%*
transports de biens et transports collectifs	*102 421*	17 242	-85 179	*-83,2%*
frais de télécommunications	*138 966*	142 327	3 360	*2,4%*
impôts et taxes	157 501	188 970	31 469	20,0%
Total charges à caractère général	**6 341 403**	**5 442 254**	**-899 149**	**-14,2%**

3- L'autofinancement

L'épargne brute (autrement appelée capacité d'autofinancement) est la différence entre les recettes et les dépenses réelles de fonctionnement, le produit des cessions d'immobilisations n'étant pas pris en compte. Le taux d'épargne brute correspond à l'épargne brute rapportée aux recettes réelles de fonctionnement.

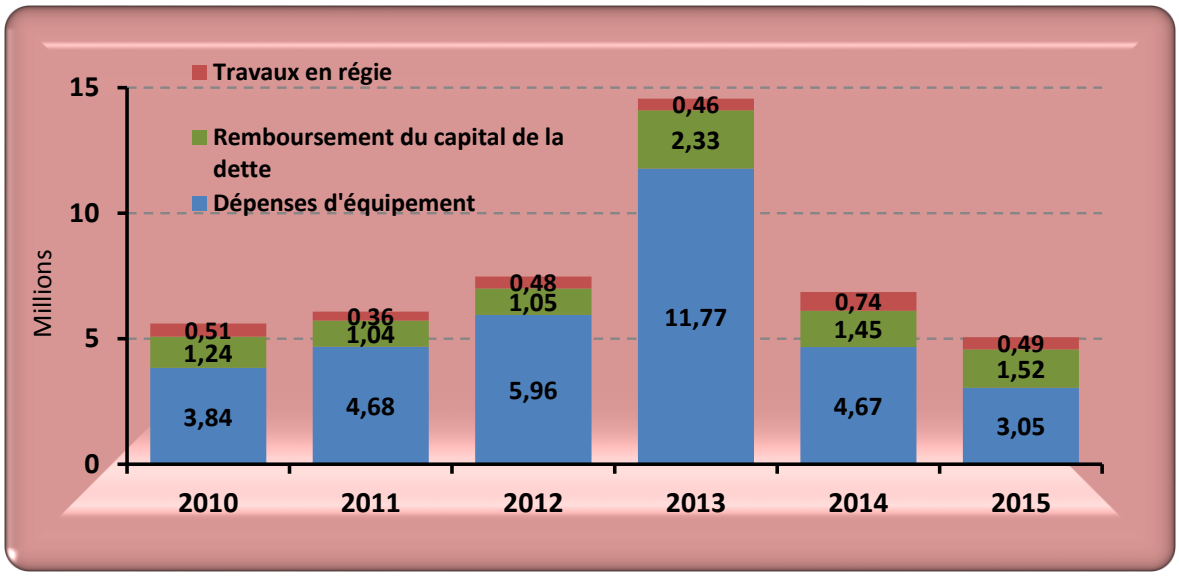


En raison d'un « effet de ciseaux » très prononcé entre l'évolution des dépenses et des recettes, l'épargne brute a continuellement diminué de 2011 à 2014, cette dernière année connaissant une baisse particulièrement marquée. 2015 voit la tendance s'inverser avec une hausse d'environ 500 000 € obtenue grâce à la réduction des dépenses.



L'épargne nette, qui correspond à l'épargne brute diminuée du remboursement du capital de la dette, était à peine positive en 2014. Elle s'établit à 472 608 € en 2015.

4- Dépenses d'investissement

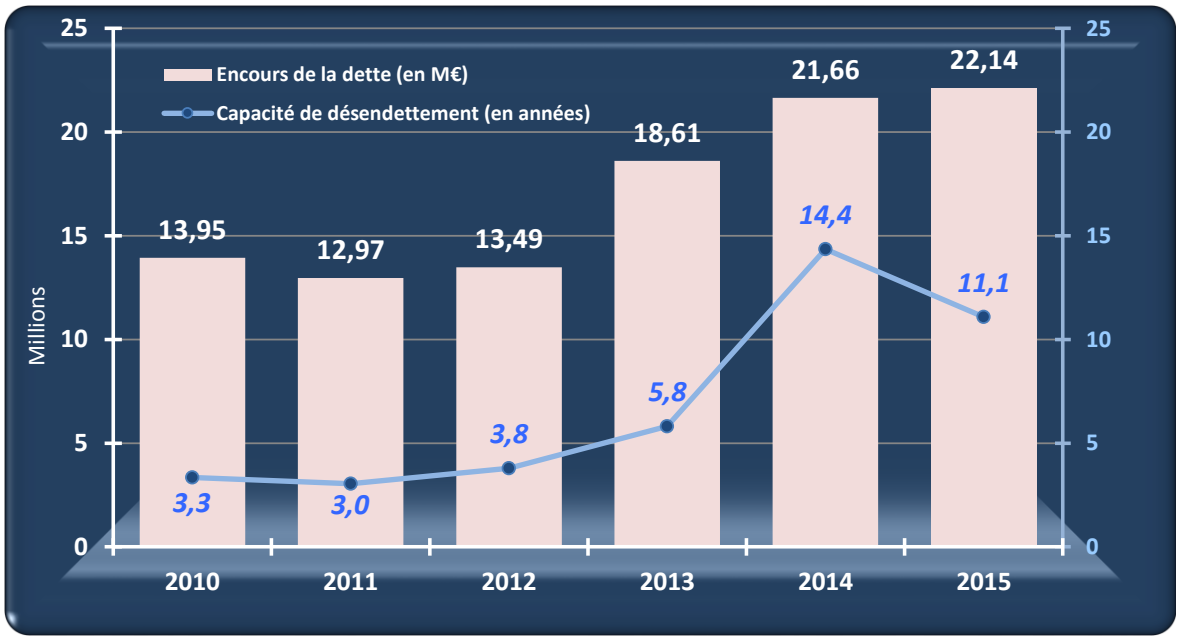


Les dépenses d'équipement correspondent aux investissements hors le remboursement du capital de la dette. Ces dépenses ont connu un pic en 2013, essentiellement en raison de la construction de la médiathèque (plus de 5 M€ en 2013 pour un coût total de 8,2 M€).

Les investissements 2015 ont principalement concernés la voirie (1,34 M€) dont 0,42 M€ pour les travaux d'aménagement devant le collège du Bocage.

Les travaux en régie correspondent à des investissements réalisés par la commune à travers des travaux effectués par le personnel communal en utilisant des matériaux et fournitures courantes. Ces investissements sont comptabilisés pour leur coût de production réel en intégrant les matières premières, le matériel utilisé ainsi que les frais de personnel.

5- L'endettement

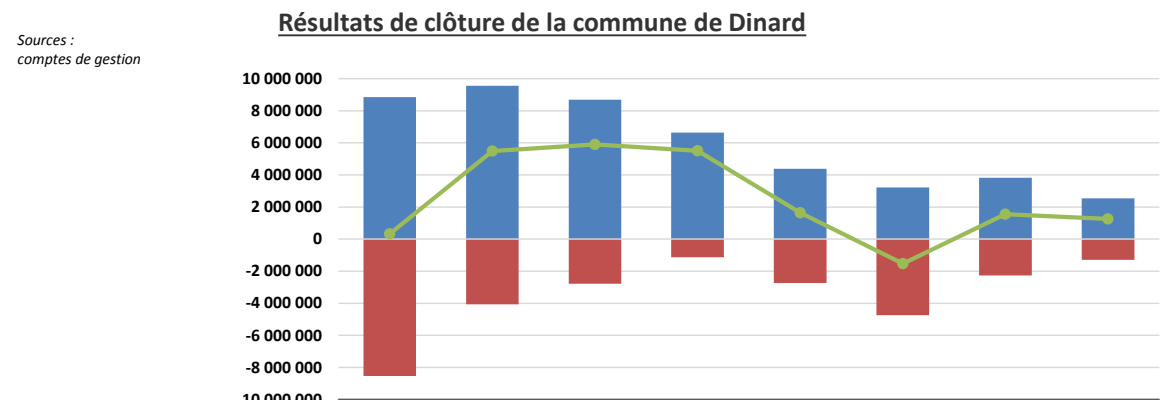


En 2015, deux emprunts d'un montant total de 2 M€ ont été contractés alors que 1,52 M€ ont été remboursés, ce qui porte le montant de l'encours de la dette à 22,14 M€ fin 2015.

Le ratio de capacité de désendettement détermine le nombre d'années nécessaires à la collectivité pour éteindre totalement sa dette par mobilisation et affectation en totalité de son épargne brute annuelle. Il se calcule selon la règle suivante : encours de dette au 31 décembre de l'année budgétaire en cours / épargne brute de l'année en cours.

Après une très forte augmentation en 2014, il redescend de manière significative en 2015 en raison de l'amélioration de l'épargne brute.

6- Le fonds de roulement



	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Budget principal commune	-8 534 926	-4 070 073	-2 784 078	-1 132 390	-2 744 029	-4 740 420	-2 262 329	-1 285 984
Budgets annexes	8 860 283	9 559 856	8 688 278	6 636 274	4 387 968	3 212 612	3 817 773	2 537 207
Budget principal + budgets annexes	325 357	5 489 783	5 904 200	5 503 884	1 643 939	-1 527 808	1 555 444	1 251 223

Le fonds de roulement se calcule en cumulant le résultat de l'année avec les résultats antérieurs reportés, il correspond aux sommes disponibles sur le compte de la commune en fin d'exercice.

Le résultat du budget principal de la commune s'est considérablement amélioré en passant de – 4,74 M€ en 2013 à – 1,28 M€ en 2015.

Comme la commune ne détient qu'un seul compte auprès du trésor public aussi bien pour son budget principal que pour ses budgets annexes, il convient de tout cumuler pour connaitre le montant de ses disponibilités.

Les résultats cumulés des budgets annexes ont fortement baissé en 2015, en partie en raison du budget du camping qui est devenu autonome financièrement au 1er janvier. Pour information, son résultat 2015 s'élève à 0,59 M€.

Ainsi, le fonds de roulement consolidé de la commune atteint 1,25 M€ en 2015, en légère baisse par rapport à 2014.

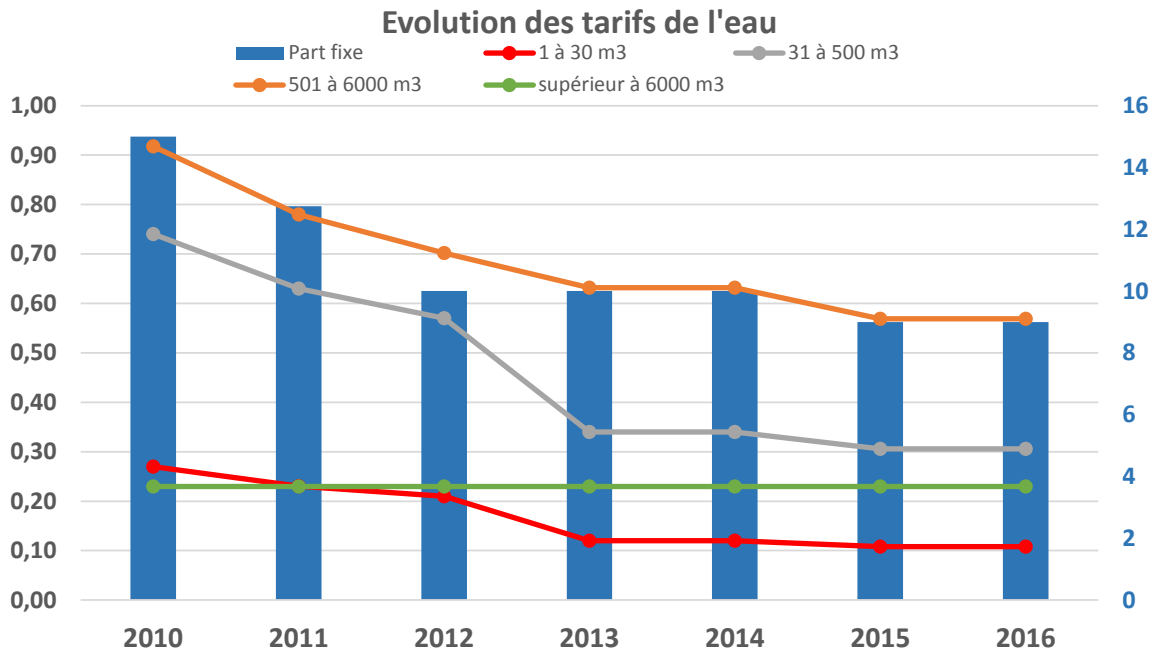
2- COMPTE ADMINISTRATIF 2015 DU BUDGET ANNEXE DE L'EAU

(en milliers d'euros)	2010	2011	2012	2013	2014	2015	évol° 2015 /2014	évol° annuelle moy. 2010 /2015
Section de fonctionnement								
Recettes								
aténuations de charges	4,47							
produits des services	764,39	577,90	551,54	213,08	536,15	580,57	8,3%	-5,4%
produits financiers	8,77	8,67						
produits exceptionnelles	11,63	14,74	116,00					
reprise provisions					479,76			
Recettes réelles de fonctionnement	**789,25**	**601,30**	**667,54**	**213,08**	**1 015,91**	**580,57**	**-42,9%**	**-6,0%**
recettes d'ordre								
excédent antérieur reporté	4 154,47	3 062,22	3 249,55	1 702,03	1 322,81	1 726,29	30,5%	-16,1%
Total recettes de fonctionnement	**4 943,73**	**3 663,52**	**3 917,09**	**1 915,11**	**2 338,72**	**2 306,85**	**-1,4%**	**-14,1%**
Dépenses								
charges à caractère général	14,84	17,81	340,15	347,02	348,64	315,88	-9,4%	84,3%
charges de personnel	35,47	30,54	35,31	34,90	39,76	9,45	-76,2%	-23,3%
charges financières	247,27	190,24						
dotations provisions								
Dépenses réelles de fonctionnement	**297,58**	**238,58**	**375,46**	**381,92**	**388,41**	**325,32**	**-16,2%**	**1,8%**
dépenses d'ordre	149,10	175,39	190,50	210,38	224,03	219,24	-2,1%	8,0%
déficit antérieur reporté								
Total dépenses de fonctionnement	**446,68**	**413,97**	**565,96**	**592,30**	**612,44**	**544,56**	**-11,1%**	**4,0%**
Section d'investissement								
Recettes								
subventions								
emprunts								
autres recettes d'investissement	280,94	147,41	162,86	101,49	72,58	108,07	48,9%	-17,4%
immobilisations financières	280,94	147,41	162,86	101,49	72,58	108,07	48,9%	-17,4%
Recettes réelles d'investissement	**561,89**	**294,83**	**325,72**	**202,99**	**145,16**	**216,14**		
Recettes d'ordre	149,10	175,39	190,50	210,38	224,03	219,24	-2,1%	8,0%
Excédent antérieur reporté ou affecté	873,07	1 434,83	410,93	1 649,10	1 101,58	959,91	-12,9%	1,9%
Total recettes d'investissement	**1 584,05**	**1 905,05**	**927,15**	**2 062,46**	**1 470,77**	**1 395,28**	**-5,1%**	**-2,5%**
Dépenses								
remboursement capital dette	23,61	8,54						
dépenses d'équipement (20/21/23)	1 714,33	903,33	993,78	629,91	438,28	648,42	47,9%	-17,7%
immobilisations financières	280,94	147,41	162,86	101,49	72,58	108,07	48,9%	-17,4%
Dépenses réelles d'investissement	**2 018,88**	**1 059,28**	**1 156,64**	**731,40**	**510,87**	**756,49**	**48,1%**	**-17,8%**
dépenses d'ordre								
déficit antérieur reporté		434,83		229,48				
Total dépenses d'investissement	**2 018,88**	**1 494,12**	**1 156,64**	**960,89**	**510,87**	**756,49**	**48,1%**	**-17,8%**
Soldes financiers								
Epargne brute	**491,67**	**362,72**	**292,08**	**-168,84**	**627,51**	**255,25**	**-59,3%**	**-12,3%**
Epargne nette	**468,06**	**354,18**	**292,08**	**-168,84**	**627,51**	**255,25**	**-59,3%**	**-11,4%**
Résultat de l'exercice	**4 062,22**	**3 660,48**	**3 121,64**	**2 424,39**	**2 686,19**	**2 401,09**	**-10,6%**	**-10,0%**
Encours de la dette	**8,54**							
Capacité de désendettement (en années)	**0,02**							

Le budget de l'eau se trouve dans une situation financière confortable en raison des excédents antérieurs reportés qui demeurent conséquents.

Ces excédents ont permis de continuer à investir sans avoir recours à l'emprunt, ce budget n'étant pas du tout endetté.

Les baisses successives des tarifs de l'eau depuis 2011 ont contribué à faire diminuer les excédents dégagés par ce budget mais n'ont pas entamé de manière significative sa santé financière.



3- COMPTE ADMINISTRATIF 2015 DU BUDGET ANNEXE DE L'ASSAINISSEMENT

(en milliers d'euros)	2010	2011	2012	2013	2014	2015	évol° 2015 /2014	évol° annuelle moy. 2010 /2015
Section de fonctionnement								
Recettes								
aténuations de charges	13,04	15,48	20,64	13,23	23,12	19,46	-15,8%	8,3%
produits des services	1 000,97	942,79	712,60	459,44	1 130,72	779,92	-31,0%	-4,9%
dotations, subventions, participations								
produits exceptionnelles	4,68	2,80	0,00	0,00	13,84	0,00	-100,0%	-100,0%
reprise provisions						160,00		
Recettes réelles de fonctionnement	**1 018,68**	**961,07**	**733,24**	**472,67**	**1 167,68**	**959,37**	**-17,8%**	**-1,2%**
recettes d'ordre	28,69	28,78	90,48	96,26	96,27	105,59	9,7%	29,8%
excédent antérieur reporté	2 295,69	536,64	526,85	252,84	0,00	25,83		
Total recettes de fonctionnement	**3 343,06**	**1 526,49**	**1 350,56**	**821,77**	**1 263,95**	**1 090,79**	**-13,7%**	**-20,1%**
Dépenses								
charges à caractère général	62,70	77,67	62,83	93,85	61,43	83,77	36,4%	6,0%
charges de personnel	47,91	47,17	52,75	53,60	19,75	20,41	3,3%	-15,7%
autres charges de gestion courante								
charges financières	361,00	325,40	309,61	291,85	273,75	291,64	6,5%	-4,2%
charges exceptionnelles		0,16				180,00		
dotations provisions			100,00	60,00				
Dépenses réelles de fonctionnement	**471,61**	**450,40**	**525,19**	**499,30**	**354,93**	**575,82**	**62,2%**	**4,1%**
dépenses d'ordre	544,08	549,24	572,52	602,99	602,66	611,44	1,5%	2,4%
déficit antérieur reporté					280,52			
Total dépenses de fonctionnement	**1 015,69**	**999,64**	**1 097,72**	**1 102,29**	**1 238,11**	**1 187,26**	**-4,1%**	**3,2%**
Section d'investissement								
Recettes								
subventions	4,77	2,29	209,99	0,51				
emprunts						1 000,00		
autres recettes d'investissement	61,76	176,25	216,46	42,92	49,32	186,87		
immobilisations financières	61,76	176,25	216,46	42,92	49,32	186,87		
Recettes réelles d'investissement	**128,29**	**354,79**	**642,91**	**86,34**	**98,64**	**1 373,74**		
Recettes d'ordre	544,08	549,24	572,52	602,99	602,66	611,44	1,5%	2,4%
Excédent antérieur reporté ou affecté	2 081,47	3 385,78	2 322,00	1 156,82	882,00	364,38		
Total recettes d'investissement	**2 753,83**	**4 289,81**	**3 537,43**	**1 846,15**	**1 583,30**	**2 349,56**	**48,4%**	**-3,1%**
Dépenses								
remboursement capital dette	691,24	685,59	701,83	519,99	730,45	500,43	-31,5%	-6,3%
dépenses d'équipement (20/21/23)	377,11	1 077,19	1 371,86	304,99	342,88	1 271,52		
immobilisations financières	61,76	176,25	216,46	42,92	49,32	186,87		
Dépenses réelles d'investissement	**1 130,11**	**1 939,04**	**2 290,14**	**867,89**	**1 122,65**	**1 958,83**	**74,5%**	**11,6%**
dépenses d'ordre	28,69	28,78	90,48	96,26	96,27	105,59	9,7%	29,8%
déficit antérieur reporté								
Total dépenses d'investissement	**1 158,79**	**1 967,82**	**2 380,62**	**964,15**	**1 218,93**	**2 064,41**	**69,4%**	**12,2%**
Soldes financiers								
Epargne brute	**547,07**	**510,67**	**208,05**	**-26,63**	**812,75**	**383,56**	**-52,8%**	**-6,9%**
Epargne nette	**-144,17**	**-174,92**	**-493,78**	**-546,62**	**82,29**	**-116,88**	**-242,0%**	**-4,1%**
Résultat de l'exercice	**3 922,41**	**2 848,85**	**1 409,66**	**601,48**	**390,21**	**188,68**	**-51,6%**	**-45,5%**
Encours de la dette	**9 182,14**	**8 496,55**	**7 794,72**	**7 274,73**	**6 544,28**	**7 043,85**	**7,6%**	**-5,2%**
Capacité de désendettement (en années)	**16,78**	**16,64**	**37,47**	**n.s.**	**8,05**	**18,36**		

Le budget de l'assainissement se trouve dans une situation financière difficile.

Il souffre en effet d'une insuffisance chronique d'épargne nette, cet indicateur ayant été négatif chaque année depuis 6 ans à l'exception notable de 2014. Cet exercice est particulier dans la mesure où le troisième acompte d'affermage de l'exercice 2013 n'a pas fait l'objet de rattachement à l'exercice 2013 et a été entièrement perçu sur 2014.

Malgré une hausse des tarifs de 3,2 %, le produit de la redevance s'élève à 750 000 € en 2015, ce qui ne suffit pas à couvrir les charges financières et les dotations aux amortissements.

Afin de financer des dépenses d'investissement de 1,27 M€ en 2015 (dont 0,52 M€ au titre du solde de la station d'épuration dans le cadre du protocole d'accord mettant fin au contentieux vieux de 10 ans), un emprunt d'1 M€ a été contracté sur une durée de 25 ans.

4- COMPTE ADMINISTRATIF 2015 DU BUDGET ANNEXE DU PORT

(en milliers d'euros)	2010	2011	2012	2013	2014	2015	évol° 2015 /2014	évol° annuelle moy. 2010 /2015
Section de fonctionnement								
Recettes								
aténuations de charges	0,25							
produits des services	655,62	701,49	686,32	697,19	730,76	719,86	-1,5%	1,9%
autres produits de gestion courante	17,74	22,10	16,32	0,17	31,00	17,83	-42,5%	0,1%
produits exceptionnelles	7,12	3,54	0,02	3,09	0,01	1,44		
reprise provisions					228,43			
Recettes réelles de fonctionnement	**680,74**	**727,12**	**702,65**	**700,45**	**990,20**	**739,14**	**-25,4%**	**1,7%**
recettes d'ordre	29,44							
excédent antérieur reporté	168,63	80,00	148,20	102,13				
Total recettes de fonctionnement	**878,81**	**807,12**	**850,85**	**802,58**	**990,20**	**739,14**	**-25,4%**	**-3,4%**
Dépenses								
charges à caractère général	314,41	275,95	285,79	380,22	276,82	369,41	33,4%	3,3%
charges de personnel	261,39	261,45	277,05	267,04	230,64	223,09	-3,3%	-3,1%
autres charges de gestion courante	1,42	1,12		0,00				
charges financières	3,07	17,78	16,07	19,45	27,34	25,27	-7,6%	52,5%
charges exceptionnelles	2,08	0,32	0,30			0,03		
dotations provisions								
Dépenses réelles de fonctionnement	**582,36**	**556,61**	**579,21**	**666,70**	**534,80**	**617,79**	**15,5%**	**1,2%**
dépenses d'ordre	90,62	102,31	169,52	174,71	128,25	102,97	-19,7%	2,6%
déficit antérieur reporté					38,83			
Total dépenses de fonctionnement	**672,98**	**658,92**	**748,72**	**841,41**	**701,88**	**720,76**	**2,7%**	**1,4%**
Section d'investissement								
Recettes								
subventions								
emprunts	650,00			400,00				
autres recettes d'investissement				0,57				
Recettes réelles d'investissement	**650,00**	**0,00**	**0,00**	**400,57**	**0,00**	**0,00**		
Recettes d'ordre	90,62	102,31	169,52	174,71	128,25	102,97	-19,7%	2,6%
Excédent antérieur reporté ou affecté	100,00	514,06				288,32		
Total recettes d'investissement	**840,62**	**616,37**	**169,52**	**575,28**	**128,25**	**391,29**	**205,1%**	**-14,2%**
Dépenses								
remboursement capital dette	37,99	74,52	54,73	63,00	84,64	81,32	-3,9%	16,4%
dépenses d'équipement (20/21/23)	76,68	813,88	506,69	163,23	50,88	5,41	-89,4%	-41,2%
Dépenses réelles d'investissement	**114,67**	**888,40**	**561,42**	**226,22**	**135,52**	**86,73**	**-36,0%**	**-5,4%**
dépenses d'ordre	29,44							
déficit antérieur reporté	308,28		272,03	663,93	314,88	322,15		
Total dépenses d'investissement	**452,39**	**888,40**	**833,45**	**890,16**	**450,40**	**408,87**	**-9,2%**	**-2,0%**
Soldes financiers								
Epargne brute	**98,38**	**170,51**	**123,45**	**33,75**	**455,40**	**121,35**	**-73,4%**	**4,3%**
Epargne nette	**60,39**	**95,99**	**68,72**	**-29,25**	**370,76**	**40,03**	**-89,2%**	**-7,9%**
Résultat de l'exercice	**594,06**	**-123,83**	**-561,80**	**-353,71**	**-33,83**	**0,79**	**-102,3%**	**-73,4%**
Encours de la dette	**758,83**	**684,31**	**629,58**	**966,58**	**881,94**	**800,63**	**-9,2%**	**1,1%**
Capacité de désendettement (en années)	**7,71**	**4,01**	**5,10**	**28,64**	**1,94**	**6,60**		

Après plusieurs années de résultat global de clôture négatif, le budget du port devrait tout juste retrouver l'équilibre en 2015.

Ce redressement des comptes s'est opéré par la reprise de provisions anciennes en 2014 et par les efforts réalisés sur les charges de personnel avec un moindre recours aux saisonniers.

Il n'en reste pas moins que la situation financière du port reste fragile, d'où la nécessité d'augmenter régulièrement les tarifs dans la mesure où la plupart des charges sont incompressibles.

Par ailleurs, ce budget est pénalisé par le fait qu'il est assujetti à l'impôt sur les sociétés au taux normal de 33 % et qu'il devrait subir en 2016 les effets du nouveau calcul des valeurs locatives spécifique aux ports de plaisance (surcoût estimé entre 10 et 12 000 € par an).

5- COMPTE ADMINISTRATIF 2015 DU BUDGET ANNEXE DU FESTIVAL DU FILM BRITANNIQUE

(en milliers d'euros)	2010	2011	2012	2013	2014	2015	évol° 2015 /2014	évol° annuelle moy. 2010 /2015
Section de fonctionnement								
Recettes								
produits des services	108,12	178,66	155,05	174,72	132,99	124,31	-6,5%	2,8%
dotations, subventions, participations	278,06	302,62	316,73	276,04	299,00	289,46	-3,2%	0,8%
autres produits de gestion courante	0,23	0,15	0,12	6,00	0,25	0,12	-51,8%	-12,2%
produits exceptionnelles	123,63	118,50	135,42	140,03	158,49	125,67	-20,7%	0,3%
Recettes réelles de fonctionnement	**510,04**	**599,93**	**607,31**	**596,79**	**590,73**	**539,56**	**-8,7%**	**1,1%**
excédent antérieur reporté								
Total recettes de fonctionnement	**510,04**	**599,93**	**607,31**	**596,79**	**590,73**	**539,56**	**-8,7%**	**1,1%**
Dépenses								
charges à caractère général	413,78	519,98	538,08	507,12	495,72	488,16	-1,5%	3,4%
charges de personnel	89,27	80,37	77,50	69,69	88,54	91,23	3,0%	0,4%
autres charges de gestion courante	0,61	1,05	1,14	0,00	0,11			
charges exceptionnelles	0,02	15,00		0,02	0,10			
Dépenses réelles de fonctionnement	**503,68**	**616,41**	**616,72**	**576,83**	**584,47**	**579,39**	**-0,9%**	**2,8%**
déficit antérieur reporté	20,21	13,85	30,33	39,73	19,78	13,52	-31,7%	-7,7%
Total dépenses de fonctionnement	**523,89**	**630,26**	**647,05**	**616,57**	**604,25**	**592,91**	**-1,9%**	**2,5%**
Soldes financiers								
Epargne brute	**6,36**	**-16,48**	**-9,40**	**19,95**	**6,26**	**-39,84**		
Résultat de l'exercice	**-13,85**	**-30,33**	**-39,73**	**-19,78**	**-13,52**	**-53,35**		

Le budget du festival du film britannique se caractérise par le fait qu'il n'a pas de section d'investissement. Il est structurellement déficitaire dans la mesure où les ressources propres provenant de la billetterie et des différents partenaires couvrent en moyenne les deux tiers des dépenses.

La différence doit donc être comblée par une subvention d'équilibre versée par le budget principal de la commune qui s'établit à 200 000 € depuis 2013 (210 000 € en moyenne sur la période 2010-2015).

Le déficit s'est particulièrement creusé en 2015 en raison de la perte de partenaires importants et du surcoût généré par le recours à une structure temporaire de projection suite à l'impossibilité d'utiliser la salle du palais des arts.

6- COMPTE ADMINISTRATIF 2015 DU BUDGET AUTONOME DU CAMPING

(en milliers d'euros)	2010	2011	2012	2013	2014	2015	évol° 2015 /2014	évol° annuelle moy. 2010 /2015
Section de fonctionnement								
Recettes								
aténuations de charges		1,09	0,05					
produits des services	577,32	556,77	554,58	580,30	602,21	624,24	3,7%	1,6%
autres produits de gestion courante	25,39	24,80	24,31	25,56	26,31	27,70	5,3%	1,8%
produits exceptionnelles	15,90	1,68	8,09	2,33	36,50	2,38	-93,5%	-31,6%
reprise provisions								
Recettes réelles de fonctionnement	**618,61**	**584,34**	**587,02**	**608,19**	**665,02**	**654,33**	**-1,6%**	**1,1%**
recettes d'ordre	164,75							
excédent antérieur reporté	117,72	93,44	244,61	400,66	560,24	748,41	33,6%	44,8%
Total recettes de fonctionnement	**901,08**	**677,77**	**831,63**	**1 008,86**	**1 225,26**	**1 402,74**	**14,5%**	**9,3%**
Dépenses								
charges à caractère général	231,09	152,58	148,73	140,56	139,66	160,04	14,6%	-7,1%
charges de personnel	290,56	235,97	246,89	245,24	247,43	252,62	2,1%	-2,8%
autres charges de gestion courante	0,00	0,00		1,05	0,06			
charges exceptionnelles	0,02	0,01	0,19		0,13	400,00		
dotations provisions								
Dépenses réelles de fonctionnement	**521,67**	**388,57**	**395,82**	**386,85**	**387,27**	**812,66**	**109,8%**	**9,3%**
dépenses d'ordre	27,16	44,59	35,15	60,93	89,58	64,13	-28,4%	18,8%
déficit antérieur reporté								
Total dépenses de fonctionnement	**548,83**	**433,16**	**430,97**	**447,78**	**476,85**	**876,79**	**83,9%**	**9,8%**
Section d'investissement								
Recettes								
emprunts								
autres recettes d'investissement			7,53					
Recettes réelles d'investissement	**0,00**	**0,00**	**7,53**	**0,00**	**0,00**	**0,00**		
Recettes d'ordre	27,16	44,59	35,15	60,93	89,58	64,13	-28,4%	18,8%
Excédent antérieur reporté ou affecté	100,00	258,82	36,49	57,54	0,84	40,30	4680,8%	-16,6%
Total recettes d'investissement	**127,16**	**303,41**	**79,18**	**118,47**	**90,42**	**104,43**	**15,5%**	**-3,9%**
Dépenses								
remboursement capital dette								
dépenses d'équipement (20/21/23)	188,52	38,10	21,64	119,31	49,28	41,05	-16,7%	-26,3%
Dépenses réelles d'investissement	**188,52**	**38,10**	**21,64**	**119,31**	**49,28**	**41,05**	**-16,7%**	**-26,3%**
dépenses d'ordre	164,75							
déficit antérieur reporté	2,71	228,82			0,84			
Total dépenses d'investissement	**355,98**	**266,92**	**21,64**	**119,31**	**50,12**	**41,05**	**-18,1%**	**-35,1%**
Soldes financiers								
Epargne brute	**96,94**	**195,77**	**191,20**	**221,35**	**277,76**	**-158,33**	**-157,0%**	**-210,3%**
Epargne nette	**96,94**	**195,77**	**191,20**	**221,35**	**277,76**	**-158,33**	**-157,0%**	**-210,3%**
Résultat de l'exercice	**123,44**	**281,11**	**458,20**	**560,24**	**788,71**	**589,33**	**-25,3%**	**36,7%**
Encours de la dette								
Capacité de désendettement (en années)								

Le camping n'est plus un budget annexe de la commune puisqu'il a acquis l'autonomie financière depuis le 1er janvier 2015.

La principale conséquence financière est que le camping ne partage plus le même compte que la commune auprès du trésor public et possède donc son propre compte.

La trésorerie du camping étant conséquente fin 2014 (788 000 €), il a été décidé d'en affecter 400 000 € au budget principal de la commune dans la mesure où cette dernière a largement contribué à la constitution de ces excédents par la mise de fonds de départ et par la mise à disposition gratuite du terrain et des équipements.

Malgré ce prélèvement, le résultat global de clôture du camping reste très confortable à 589 330 € fin 2015.