

Valorisation du compte de gestion

2016

Dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement sont divisées en six catégories:

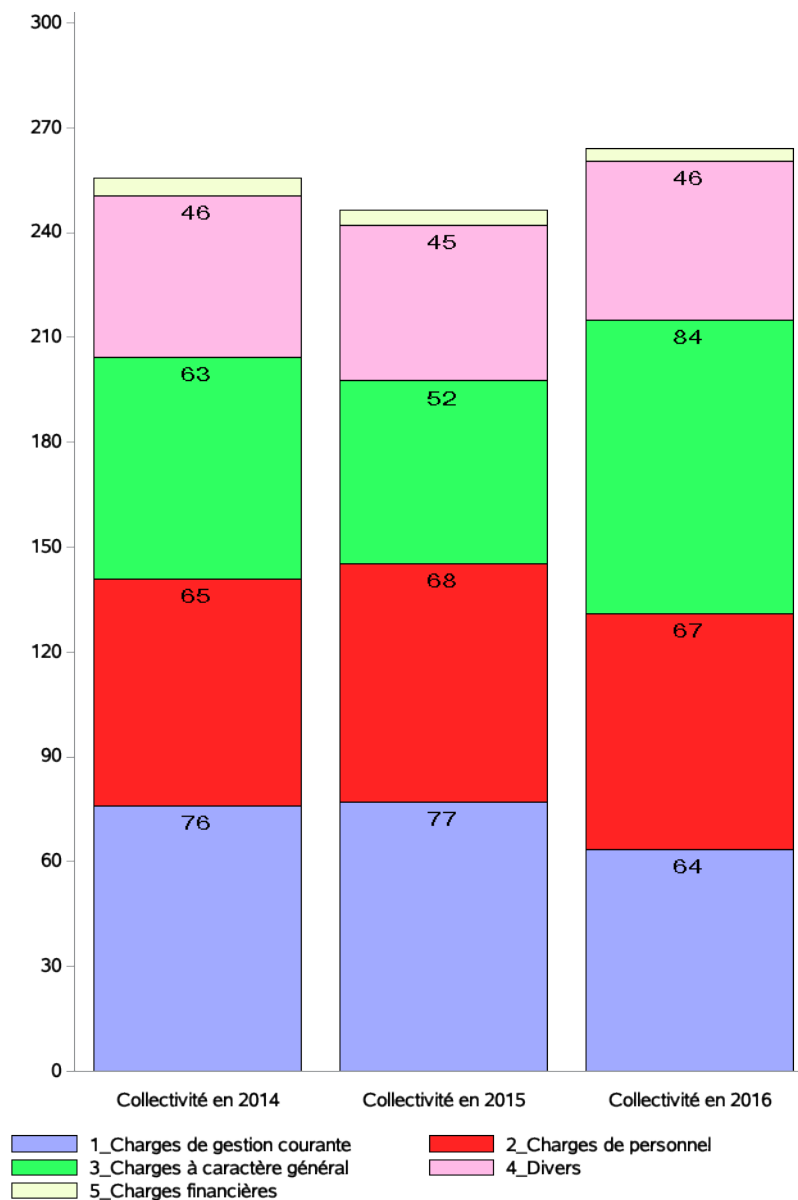
1. Les charges à caractère général (achat de petit matériel, entretien et réparations, fluides, assurances...)
2. Les charges de personnel (salaires et charges sociales)
3. Les charges de gestion courante (subventions et participations, indemnités des élus...)
4. Les charges financières (intérêts des emprunts, frais de renégociation...)
5. Les charges exceptionnelles (subventions exceptionnelles, amendes...)
6. Les charges calculées (dotations aux amortissements et provisions...)

Réalisation des Dépenses de fonctionnement en euros en 2016

	Montant	Taux de réalisation *
Charges à caractère général	83 816	63%
Charges de personnel	67 481	84%
Charges de gestion courante	63 617	77%
Charges financières	3 543	100%
Divers	45 569	97%
Total	264 026	

*Dépenses de fonctionnement effectives / crédits budgétaires *100

Evolution des Dépenses de fonctionnement en K euros



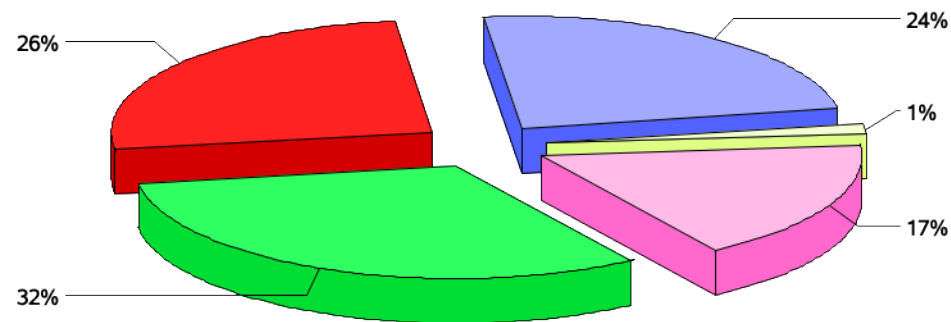
Dépenses de fonctionnement

Répartition des Dépenses de fonctionnement en euros en 2016 (Présentation croisée)

Données non disponibles

Structure des Dépenses de fonctionnement en euros en 2016

Montant des Dépenses de fonctionnement : 264 026,17 euros



- 1_Charges de gestion courante
- 2_Charges de personnel
- 3_Charges à caractère général
- 4_Divers
- 5_Charges financières

Recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement sont divisées en six catégories:

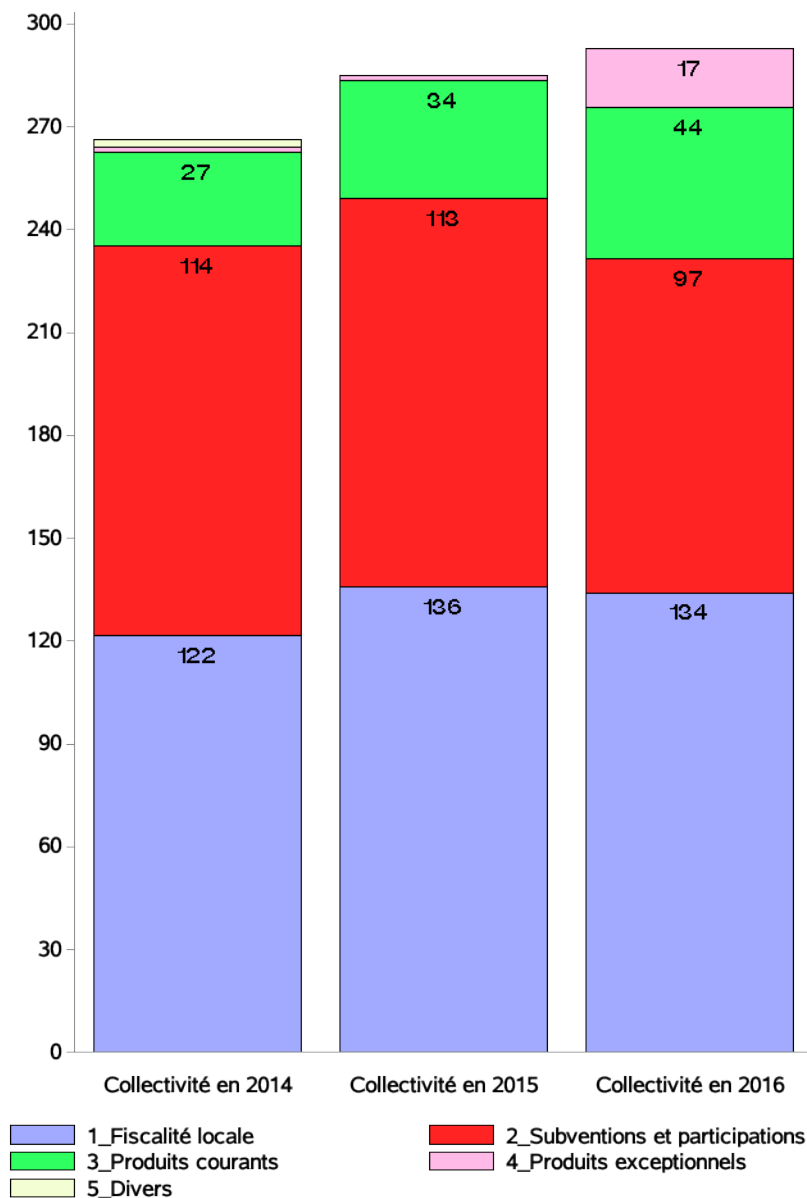
1. La fiscalité directe locale
2. Les subventions et participations de l'Etat et des autres collectivités (dont les dotations)
3. Les produits courants (locations, baux, revenus de l'exploitation, des services publics)
4. Les produits financiers (produits des placements...)
5. Les produits exceptionnels (produits des cessions d'immobilisation...)
6. Les produits calculés (reprises sur amortissements et provisions)

Réalisation des Recettes de fonctionnement en euros en 2016

	Montant	Taux de réalisation *
Fiscalité locale	134 140	107%
Subventions et participations	97 398	98%
Produits courants	44 197	81%
Produits exceptionnels	17 093	100%
Total	292 828	

*Recettes de fonctionnement effectives / crédits budgétaires *100

Evolution des Recettes de fonctionnement en K euros



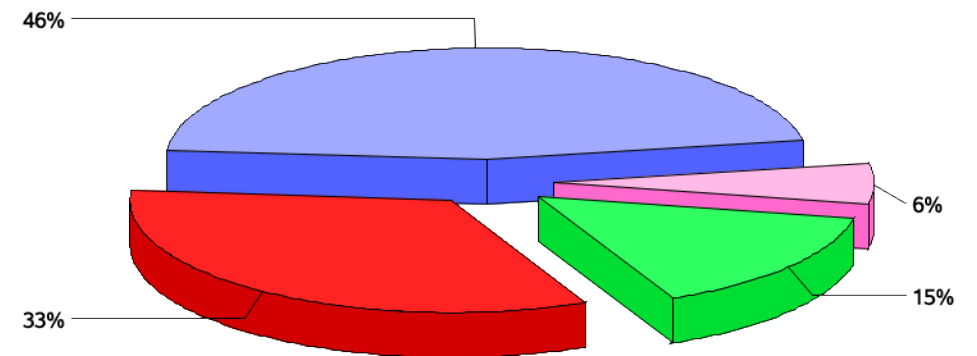
Recettes de fonctionnement

Répartition des Recettes de fonctionnement en euros en 2016 (Présentation croisée)

Données non disponibles

Structure des Recettes de fonctionnement en euros en 2016

Montant des Recettes de fonctionnement : 292 827,67 euros



1_Fiscalité locale
2_Subventions et participations
3_Produits courants
4_Produits exceptionnels

Dépenses d'investissement

Réalisation des Dépenses d'investissement en euros en 2016

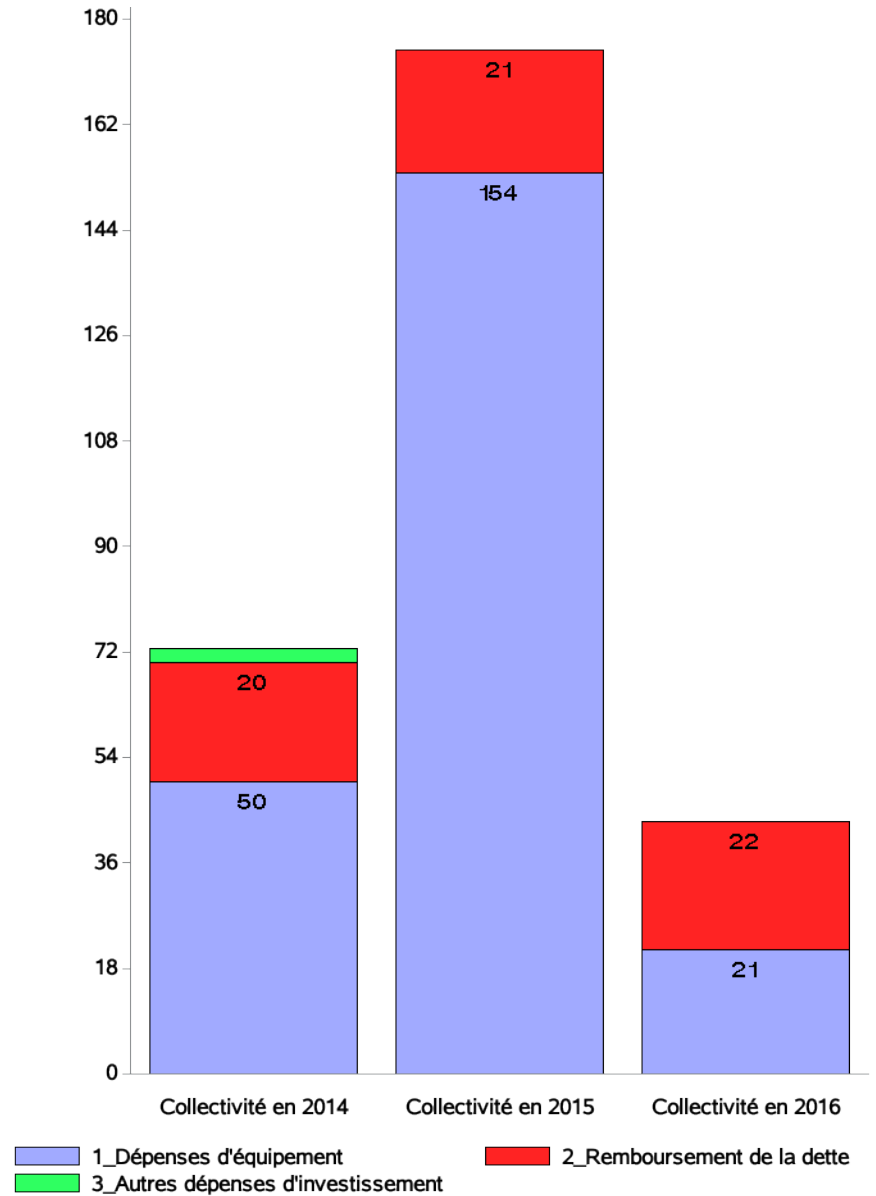
	Montant	Taux de réalisation *
Dépenses d'équipement	21 141	65%
Remboursement de la dette	21 900	100%
Autres dépenses d'investissement	16	97%
Total	43 056	

*Dépenses d'investissement effectives / crédits budgétaires *100

Répartition des Dépenses d'investissement en euros en 2016 (Présentation croisée)

Données non disponibles

Evolution des Dépenses d'investissement en K euros



Recettes d'investissement

Réalisation des Recettes d'investissement en euros en 2016

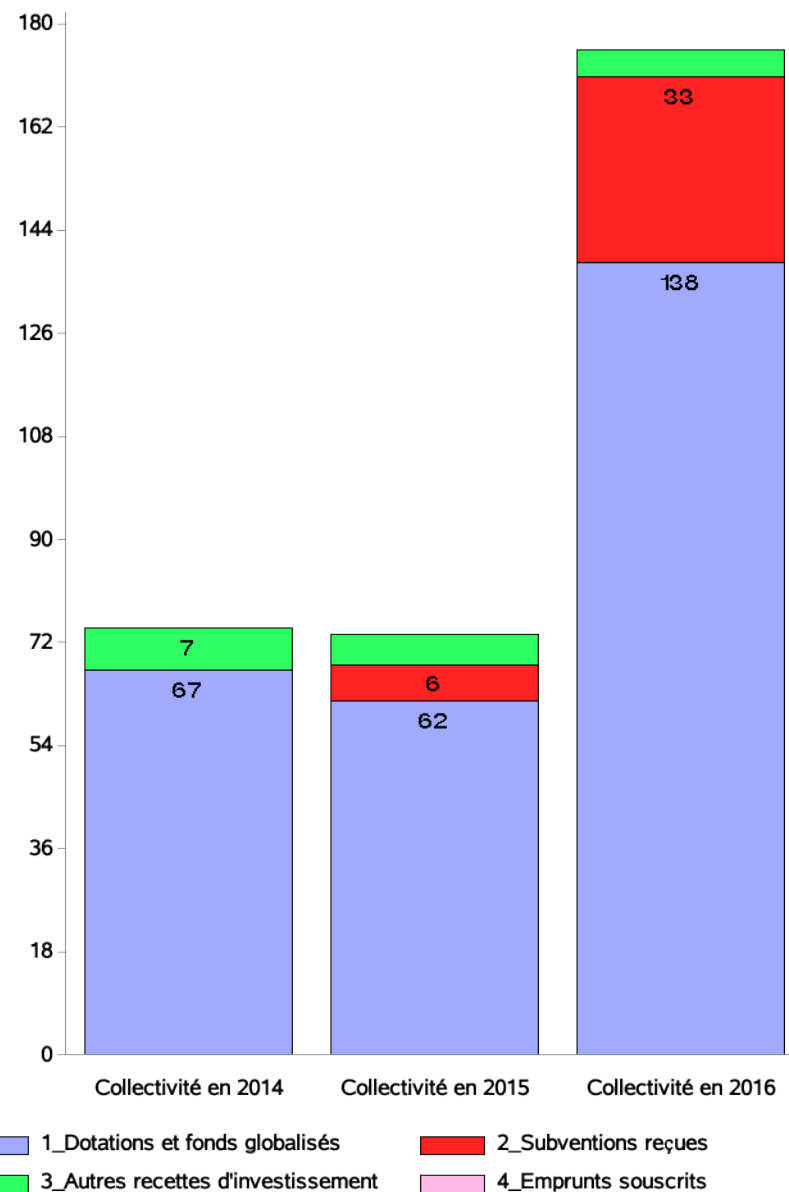
	Montant	Taux de réalisation *
Dotations et fonds globalisés	138 317	100%
Subventions reçues	32 501	100%
Autres recettes d'investissement	4 599	100%
Total	175 417	

*Recettes d'investissement effectives / crédits budgétaires *100

Répartition des Recettes d'investissement en euros en 2016 (Présentation croisée)

Données non disponibles

Evolution des Recettes d'investissement en K euros



Résultat

Tableau de calcul du résultat

Produits de fonctionnement	251 858
Charges de fonctionnement	-223 056
Résultat de l'exercice	28 802

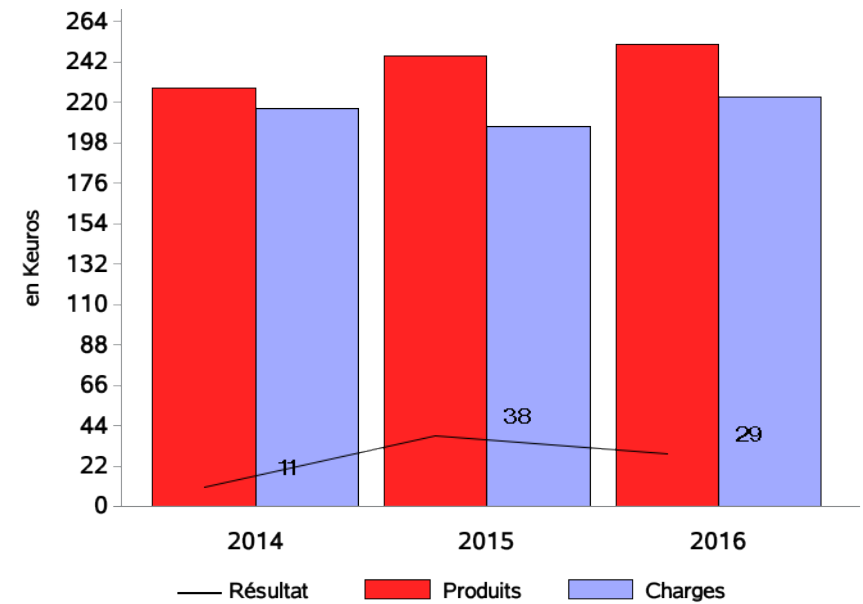
Le résultat est égal à la différence entre la totalité des produits et des charges de fonctionnement constatés au cours de l'exercice.

Il tient compte des dotations et reprises sur amortissements et provisions.

Il équivaut au solde positif ou négatif de la section de fonctionnement qui apparaît dans le compte administratif.

Le résultat traduit l'enrichissement ou l'appauvrissement de la collectivité constaté au cours de l'exercice.

Evolution du résultat



Autofinancement

Tableau de calcul de la CAF

Résultat de l'exercice	28 802
+ dotation aux amortissements et provisions	4 599
Capacité d'autofinancement brute	33 401
- remboursement de dettes bancaires et assimilées	0
Capacité d'autofinancement nette	33 401

La CAF est calculée par différence entre les produits réels de fonctionnement (hors produits de cession d'immobilisation) et les charges réelles.

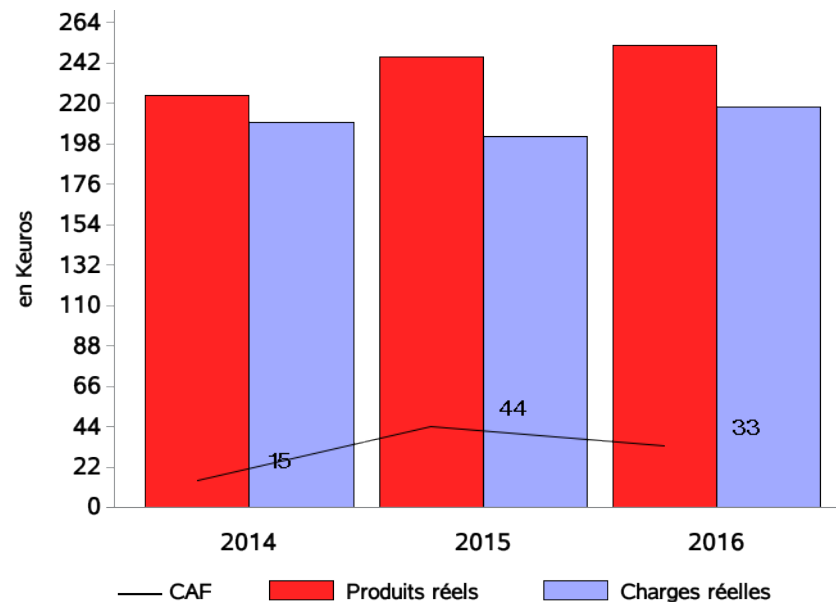
Les produits et charges réels sont les opérations qui donnent lieu à encaissement et décaissement effectifs.

Ils ne tiennent donc pas compte des dotations et reprises sur amortissements et provisions qui constituent des charges et produits dits calculés.

La CAF brute traduit la capacité de la collectivité à financer, par son fonctionnement courant, ses opérations d'investissement (remboursements de dettes, dépenses d'équipement, ...).

La CAF nette mesure la capacité de la collectivité à financer ses dépenses d'investissement par ses ressources propres, une fois acquittée la charge obligatoire de la dette.

Evolution de la CAF



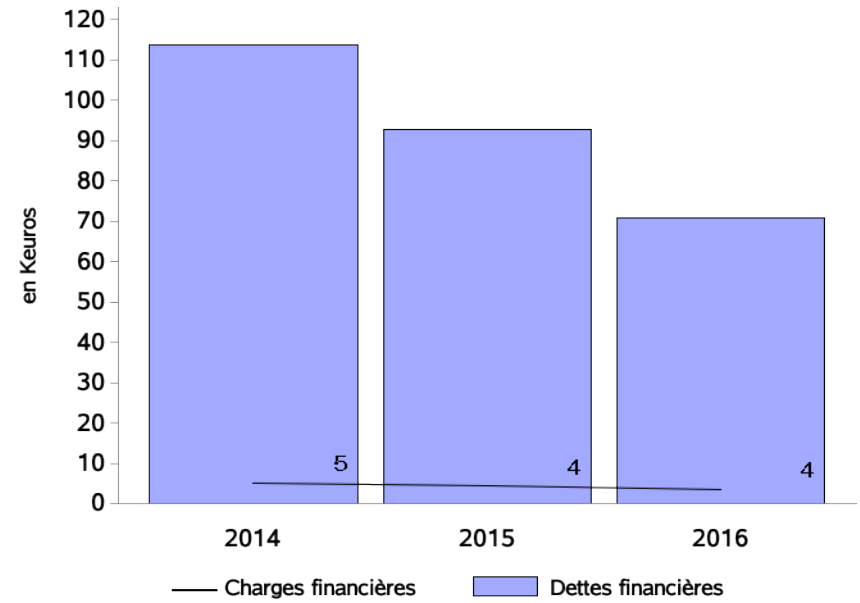
Financement des investissements

Le tableau de financement permet d'expliquer par quelles ressources (cessions d'actifs, autofinancement ou emprunts nouveaux) ont été financées les emplois de l'année (investissements nouveaux et remboursement du capital de la dette).

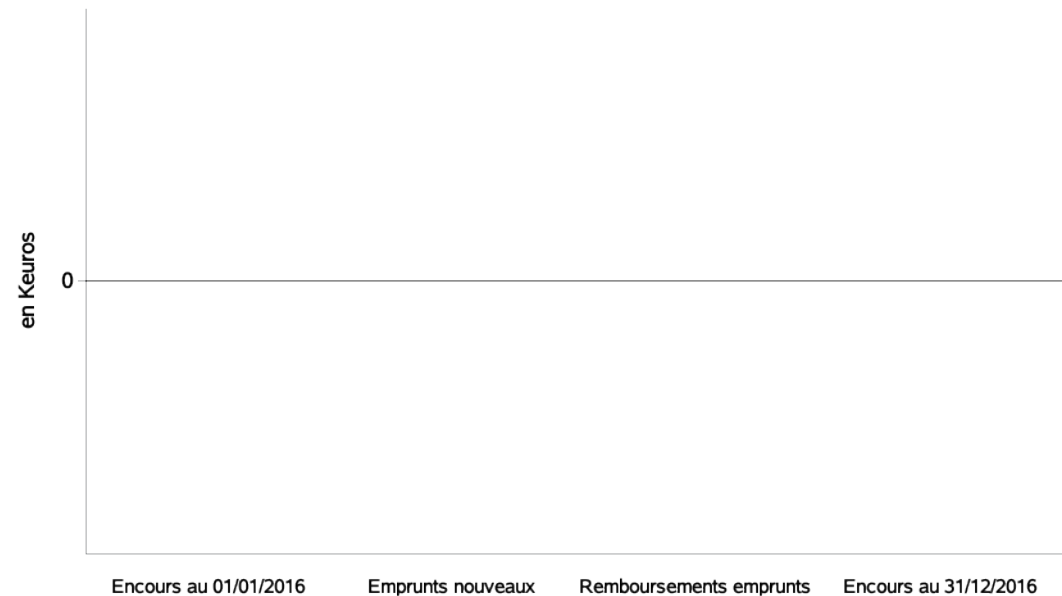
Tableau de financement 2016 en Keuros

Investissements	Exercice N	Financement des investissements	Exercice N
Acquisition d'immobilisation	21	CAF	33
Autres emplois	22	Produit de cession des immobilisations	
Remboursement des emprunts	0	Autres ressources	39
		Emprunts nouveaux	0
TOTAL DES INVESTISSEMENTS	43	TOTAL DU FINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS	73
Excédent de financement	30	Déficit de financement	

Evolution des dettes et des charges financières



Variation des emprunts bancaires et dettes assimilées



Bilan et équilibre financier

Bilan fonctionnel 2016

ACTIF		PASSIF		
Immobilisations 2 268 404		Subventions, dotations, réserves 2 304 323		
		Dettes financières 70 848		FDR = 106 767
Stocks et créances 775		Dettes fournisseurs et sociales 193 017		
Trésorerie 299 009				BFR = -192 242

Trésorerie = FDR - BFR = 299 009

Le bilan retrace le patrimoine de la collectivité au 31 décembre.

Ce patrimoine comprend un actif (les biens immobiliers ou mobiliers, les créances, les stocks et la trésorerie) et un passif (total des moyens de financement que détient la collectivité).

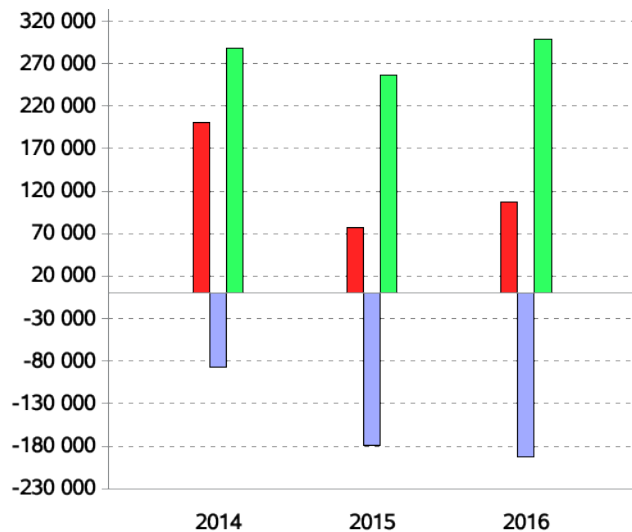
Le bilan fonctionnel est un bilan condensé visant à fournir une vision de la collectivité en terme d'emplois et de ressources. Il permet d'identifier les politiques d'investissement et de financement des années passées. A partir du bilan fonctionnel, sont déterminés le fonds de roulement, le besoin en fonds de roulement et la trésorerie nette.

Le fonds de roulement (FDR) est égal à la différence entre les financements disponibles à plus d'un an (les dotations et réserves, les subventions, les emprunts) et les immobilisations (les investissements réalisés et en cours de réalisation). Cette différence correspond, en comptabilité budgétaire, à la somme des excédents définitifs que la commune a dégagés au cours du temps. Le fonds de roulement permet de couvrir le décalage entre encaissement de recettes et paiement de dépenses.

Le besoin en fonds de roulement (BFR) est égal à la différence entre l'ensemble des créances (y compris stocks) et les dettes à court terme (dettes fournisseurs, dettes fiscales et sociales...). Le BFR traduit le décalage entre perception de recettes et paiement de dépenses.

La trésorerie du bilan comprend le solde du compte au Trésor, mais également les autres disponibilités à court terme comme les valeurs mobilières de placement. Des crédits de trésorerie peuvent être souscrits auprès d'établissements bancaires afin de faire face à des besoins ponctuels de disponibilités. Ils s'assimilent à des dettes à court terme et figurent donc au passif du bilan. Elle apparaît comme la différence entre le fonds de roulement et le besoin en fonds de roulement.

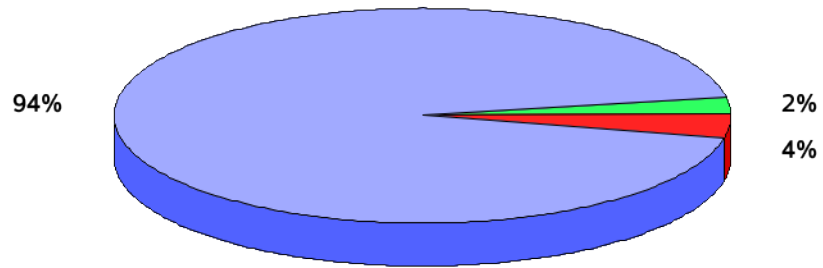
Evolution de l'équilibre financier



■ fonds de roulement ■ besoin en fonds de roulement
■ trésorerie

Actif immobilisé et Trésorerie

Structure de l'actif immobilisé



- immobilisations corporelles (C/21 hors C/217)
- autres immobilisations (C/24, C/26 et C/27)
- immobilisations incorporelles (C/20)

Evolution de la trésorerie

