



COMPTES ADMINISTRATIFS 2016
DE LA VILLE D'AURIOL ET DU BUDGET ANNEXE DE L'EAU
NOTE DE PRESENTATION ET DE SYNTHESE

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 2016 du budget principal de la commune et du budget annexe de l'eau.

Disponible en Mairie sur demande, elle sera également mise en ligne sur le site internet de la ville.

SOMMAIRE

1.	RAPPEL REGLEMENTAIRE	3
2.	LA PRESENTATION DES COMPTES ADMINISTRATIFS	3
3.	LES COMPTES ADMINISTRATIFS 2016 :	
3.1.	PRESENTATION SYNTHETIQUE	4
3.2.	L'EVOLUTION DES DEPENSES ET RECETTES DE 2015 A 2016 DU BUDGET PRINCIPAL	5 et 6
3.3.	L'EVOLUTION DES DEPENSES ET RECETTES DE 2015 A 2016 DU BUDGET ANNEXE DE L'EAU	6
4.	LA SITUATION FINANCIERE :	
4.1	LA SITUATION FINANCIERE DU BUDGET PRINCIPAL	7 et 8
4.2	LA SITUATION FINANCIERE DU BUDGET ANNEXE DE L'EAU	9

1 RAPPEL REGLEMENTAIRE

L'article L. 2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales prévoit un certain formalisme quant à la présentation, à la publication et aux annexes à joindre pour le budget primitif et le compte administratif des collectivités. Ces documents doivent également faire l'objet d'une mise à disposition du public dans les 15 jours qui suivent leur adoption. Le public est avisé de la mise à disposition de ces documents par tout moyen de publicité au choix du Maire. La ville a opté pour la mise à disposition des documents budgétaires en version papier consultable à l'hôtel de ville ainsi que sur son site internet : www.mairie.auriol.fr

La Loi N° 2015-991 (NOTRe) du 7 août 2015 prévoit dans son article 107 de nouvelles dispositions relatives à la transparence et à la responsabilité financières des collectivités territoriales. L'article 107 précise notamment que :

« 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. »

2 LA PRESENTATION DES COMPTES ADMINISTRATIFS

Le compte administratif termine le cycle annuel budgétaire et retrace l'exécution budgétaire de l'année.

Ainsi, les comptes administratifs 2016 ont été précédés par :

- le débat d'orientation budgétaire tenu le 22 février 2016 ;
- le vote des budgets primitifs intervenu le 31 mars 2016 ;
- des décisions modificatives ont modifiées les budgets primitifs les 11 juillet 2016, 21 novembre 2016 et le 19 décembre 2016.

Les comptes administratifs sont votés pour l'année civile, la date limite de vote est le 30 juin de l'année qui suit la clôture de l'exercice.

3 LES COMPTES ADMINISTRATIFS 2016

3.1. PRESENTATION SYNTHETIQUE

COMPTES ADMINISTRATIFS 2016		
	BUDGET PRINCIPAL	BUDGET ANNEXE
EXERCICE 2016	BUDGET GENERAL M14	BUDGET EAU M49
FONCTIONNEMENT		
DEPENSES	13 303 280,44 €	206 489,70 €
RECETTES	13 035 893,23 €	307 242,68 €
SOLDE D'EXECUTION 2016	-267 387,21 €	100 752,98 €
REPORT RESULTAT EXERCICE 2015	783 331,05 €	162 809,18 €
RESULTAT DE CLÔTURE AU 31/12/2016	515 943,84 €	263 562,16 €
INVESTISSEMENT		
DEPENSES	4 249 840,22 €	197 716,91 €
RECETTES	3 627 546,14 €	259 759,13 €
SOLDE D'EXECUTION 2016	-622 294,08 €	62 042,22 €
REPORT RESULTAT EXERCICE 2015	19 991,51 €	25 968,69 €
RESULTAT DE CLÔTURE AU 31/12/2016	-602 302,57 €	88 010,91 €
RESTES A REALISER		
DEPENSES	164 893,24 €	133 350,79 €
RECETTES	774 039,33 €	45 471,00 €
SOLDE RESTE A REALISER	609 146,09 €	-87 879,79 €
RESULTAT CUMULE SECTION INVESTISSEMENT	6 843,52 €	131,12 €
AFFECTATION DU RESULTAT		
SOLDE A REPORTER EN SECTION DE FONCTIONNEMENT (002)	515 943,84 €	263 562,16 €
SOLDE A REPORTER EN SECTION D'INVESTISSEMENT (001)	-602 302,57 €	88 010,91 €
RESULTAT GLOBAL 2016	-86 358,73 €	351 573,07 €

3.2. L'EVOLUTION DES DEPENSES ET RECETTES DE 2015 A 2016 DU BUDGET PRINCIPAL

	2015	2016	évol° 2016/2015
Section fonctionnement			
Dépenses			
Charges à caractère général	2 283 544,98	2 314 728,86	1,37%
Charges de personnel	7 917 838,26	8 011 589,43	1,18%
Atténuations de produits	183 377,11	190 052,09	3,64%
Autres charges de gestion courante	1 311 243,03	777 249,45	-40,72%
Charges financières	675 545,95	863 047,46	27,76%
Charges exceptionnelles	686 486,56	2 931,60	-99,57%
Dotations provisions	10 000,00	832 000,00	
Dépenses réelles de fonctionnement	13 068 035,89	12 991 598,89	-0,58%
Dépenses d'ordre	890 851,09	311 681,55	-65,01%
Total dépenses de fonctionnement	13 958 886,98	13 303 280,44	-4,70%
Recettes			
Atténuations de charges	205 774,89	216 295,70	5,11%
Produits des services	1 649 017,53	1 489 846,97	-9,65%
Impôts et taxes	1 384 366,59	1 726 016,29	24,68%
Impôts locaux	6 543 313,00	6 579 249,00	0,55%
Dotations et participations	2 646 213,82	2 347 572,79	-11,29%
Autres produits de gestion courante	62 943,31	58 362,72	-7,28%
Produits financiers	302,66	219 743,51	
Produits exceptionnels	714 964,97	336 895,01	-52,88%
Reprise sur amort et provisions	680 000,00	0,00	
Recettes réelles de fonctionnement	13 886 896,77	12 973 981,99	-6,57%
Recettes d'ordre	62 689,13	61 911,24	-1,24%
Excédent antérieur reporté	792 632,13	783 331,05	-1,17%
Total recettes de fonctionnement	14 742 218,03	13 819 224,28	-6,26%
Section d'investissement			
Dépenses			
Remboursement capital dette	931 214,17	937 833,76	0,71%
Refinancement dette	0,00	1 596 078,76	
Immobilisations incorporelles	2 695,21	0,00	
Immobilisations corporelles	142 458,10	329 877,32	131,56%
Immobilisations en cours	731 634,29	886 204,57	21,13%
Dépenses réelles d'investissement	1 808 001,77	3 749 994,41	107,41%
Dépenses d'ordre	62 689,13	61 911,24	-1,24%
Dépense patrimoniale	0,00	437 934,57	
Déficit antérieur reporté	408 135,44	0,00	
Total dépenses d'investissement	2 278 826,34	4 249 840,22	86,49%
Recettes			
FCTVA	194 045,57	122 981,64	-36,62%
Taxes TLE	2 514,00	145,00	-94,23%
Taxe aménagement	59 933,31	124 107,25	107,08%
Dons et legs en capital	0,00	4 000,00	
Subventions (13)	643 113,78	580 617,37	-9,72%
Emprunts nouveaux	500 000,00	450 000,00	-10,00%
Refinancement emprunt	0,00	1 596 078,76	
Autres recettes d'investissement (238)	8 360,10	0,00	
Recettes réelles d'investissement	1 407 966,76	2 877 930,02	104,40%
Recettes d'ordre	890 851,09	311 681,55	-65,01%
Recette patrimoniale	0,00	437 934,57	
Excédent antérieur reporté ou affecté	0,00	19 991,51	

Total recettes d'investissement	2 298 817,85	3 647 537,65	58,67%
Epargne brute	818 860,88	-17 616,90	
Epargne brute hors cession	119 726,88	-37 994,28	
Epargne nette	-112 353,29	-955 450,66	
Résultat de l'exercice	803 322,56	-86 358,73	
Encours de la dette	16 201 023,70	15 825 189,93	-2,32%
Subventions aux Associations	166 228,00	161 166,00	-3,05%

3.3 L'EVOLUTION DES DEPENSES ET RECETTES DE 2015 A 2016 DU BUDGET ANNEXE DE L'EAU

	2015	2016	évol° 2016/2015
Section fonctionnement			
Dépenses			
Charges à caractère général	23 498,58	20 892,88	-11,09%
Charges de personnel	12 000,00	14 963,16	24,69%
Charges financières	16 236,92	8 160,23	-49,74%
Dépenses réelles de fonctionnement	51 735,50	44 016,27	-14,92%
Dépenses d'ordre	156 167,27	162 473,43	4,04%
Total dépenses de fonctionnement	207 902,77	206 489,70	-0,68%
Recettes			
Vente prod. Fab, prest serv, mar	213 703,36	228 098,88	6,74%
Produits exceptionnels	11 547,55	24 651,00	113,47%
Recettes réelles de fonctionnement	225 250,91	252 749,88	12,21%
Recettes d'ordre	53 591,30	54 492,80	1,68%
Total recettes de fonctionnement	278 842,21	307 242,68	10,19%
Section d'investissement			
Dépenses			
Remboursement capital dette	49 932,16	51 291,23	2,72%
Immobilisations corporelles	1 423,82	13 416,65	842,30%
Immobilisations en cours	199 735,89	24 770,65	-87,60%
Dépenses réelles d'investissement	251 091,87	89 478,53	-64,36%
Dépenses d'ordre	53 591,30	54 492,80	1,68%
Dépense patrimoniale	3 607,22	53 745,58	1389,94%
Total dépenses d'investissement	308 290,39	197 716,91	-35,87%
Recettes			
Subventions	36 060,00	10 020,00	-72%
Autres immo. Financiers	3 607,22	33 520,12	829%
Recettes réelles d'investissement	39 667,22	43 540,12	10%
Recettes d'ordre	156 167,27	162 473,43	4%
Recette patrimoniale	3 607,22	53 745,58	1390%
Total recettes d'investissement	199 441,71	259 759,13	30%
Epargne brute	173 515,41	208 733,61	20%
Epargne nette	123 583,25	157 442,38	27%
Résultat de l'exercice	-37 909,24	162 795,20	
Encours de la dette	624 604,10	573 312,87	-8%

4. LA SITUATION FINANCIERE :

4.1 SITUATION FINANCIERE DU BUDGET PRINCIPAL

BUDGET PRINCIPAL

➤ **Section de fonctionnement :**

L'année 2016 génère un déficit de fonctionnement de 267 387,21 €. Cependant avec le report de l'excédent cumulé de 2015 qui s'élève à 783 331,05 €, la section de fonctionnement présente au 31.12.2016 un résultat excédentaire de 515 943,84 €.

● **Dépenses :**

Grâce à nos efforts, les dépenses de fonctionnement ont connu une progression très mesurée en 2016.

Les dépenses de personnel n'enregistrent qu'une augmentation de 1,18 % (93 K€) sachant qu'elles intègrent une 1^{ère} augmentation de 0,6 % de la valeur du point au 01/07/2016 et la progression de carrière des agents.

Les charges à caractère général ont progressé de 1,37 % (31 K€) ce qui est dû essentiellement aux frais d'étude pour la mise en place des délégations de service public (DSP) pour le nouveau Multi-Accueil Collectif « Les P'tits Mousses » et l'Accueil de Loisirs Sans Hébergement (ALSH) « Les Petits Loups ».

Les autres charges de gestion sont restées stables si on neutralise notre participation au Service Départemental d'Incendie et de Secours (SDIS) (542 K€) qui a été constatée en provisions compte tenu du contentieux en cours sur cette question.

Les charges financières prennent en compte en 2016 l'indemnité de sortie de l'emprunt structuré de la Caisse d'Epargne (256 K€) à rapprocher des 219 K€ du fonds de soutien qui figurent en produits financiers.

● **Recettes :**

Les produits des services accusent une baisse de 159 K€ liée surtout à la baisse des recettes du contrat de la Caisse d'Allocations Familiales (CAF) et à l'absence de facturation de l'agent affecté au Tourisme, compétence relevant de la Métropole Aix-Marseille-Provence.

Contrairement aux années précédentes, les contributions directes n'ont augmenté que de 35 K€, mais nous avons encaissé 241 K€ au titre du Fonds de Péréquation Intercommunale non prévu ; de plus, les taxes additionnelles de droit de mutation ont pris 59 K€ de plus en 2016.

En contrepartie, les dotations ont baissé de 298 K€, dont 254 K€ pour la seule DGF ; il faut noter qu'en 2011 la Commune a encaissé 2 695 K€ au titre des 3 dotations de l'Etat contre 1 888 K€ en 2016, soit une baisse de 991 K€ entre 2011 ET 2017.

Globalement, les recettes d'exploitation ont baissé de 70 K€ pendant que les charges d'exploitation ont progressé de 140 K€, ce qui explique principalement le déficit final de fonctionnement de 267 K€ en 2016.

La maîtrise de nos dépenses ne nous permet plus de compenser cette baisse continue des dotations de l'Etat qui met en danger nos équilibres financiers.

➤ **Section d'investissement :**

L'année 2016 génère un déficit d'investissement de 622 294,08 €. Ce dernier est ramené à 602 302,57 € en résultat de clôture au 31.12.16, car atténué avec le report d'investissement de 2015 qui était de 19 991,51 €.

Toutefois, en incorporant les restes à réaliser qui présentent un excédent de 609 146,09 €, la section d'investissement présente un résultat positif de clôture de 6 843,52 €.

• **Dépenses :**

Compte tenu des RAR de 2015 (422 K€), les dépenses d'investissement en 2016 ont atteint 1 216 K€ contre 877K€ en 2015 ; l'essentiel des investissements prévus ont été réalisés cette année, les RAR, pour 2017, ne s'élevant qu'à 165 K€.

• **Recettes :**

Les dépenses ont été couvertes par 584 K€ de subventions et 450 K€ d'emprunts nouveaux contre 500 K€ d'emprunts en 2015 ; compte tenu du remboursement du capital des emprunts à hauteur de 938 k€, l'encours de la dette continue de diminuer de 375 833,77 €. Toutefois, un emprunt de 112 K€ a été souscrit pour financer une partie de l'indemnité de sortie de l'emprunt structuré de la Caisse d'Épargne.

Globalement, il n'y a pas besoin d'avoir recours à la section de fonctionnement pour équilibrer la section d'investissement en 2016.

4.2 LA SITUATION FINANCIERE DU BUDGET ANNEXE DE L'EAU

BUDGET ANNEXE DE L'EAU

➤ Section de fonctionnement :

L'année 2016 génère un excédent de fonctionnement de 100 752,98 €. De plus, en rajoutant le report de l'excédent cumulé de 2015 qui s'élève à 162 809,18 €, la section de fonctionnement présente au 31.12.2016 un résultat cumulé excédentaire de 263 562,16 €.

• **Dépenses :**

Les dépenses de fonctionnement ont diminué de 0,68 % par rapport à celles de 2015 passant de 207 302,77 € à 206 489,70 €, soit une baisse de 1 413,07 €.

• **Recettes :**

Les recettes de fonctionnement ont augmenté de 10,19 % par rapport à celles de 2015 passant de 278 842,21 € à 307 242,68 €, soit une hausse de 28 400,57 €.

➤ Section d'investissement :

L'année 2016 génère un excédent d'investissement de 62 042,22 €. Ce bon résultat cumulé à l'excédent de 2015 qui était de 25 968,69 €, donne un résultat global de 88 010,91 €.

Malgré l'incorporation des restes à réaliser qui présentent un déficit de 87 879,79 €, la section d'investissement présente un résultat de clôture de 131,12 €.

• **Dépenses :**

Les dépenses d'investissement ont diminué de 35,87 % par rapport à 2015 passant de 308 290,39 € à 197 716,91 €, soit une différence de 110 573,48 €.

• **Recettes :**

Les recettes d'investissement ont augmenté de 30,87 % par rapport à 2015 passant de 199 441,71 € à 259 759,13 €, soit une évolution de 60 317,42 €.

