

**Valorisation du compte de gestion**  
**2014**

# 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 2014

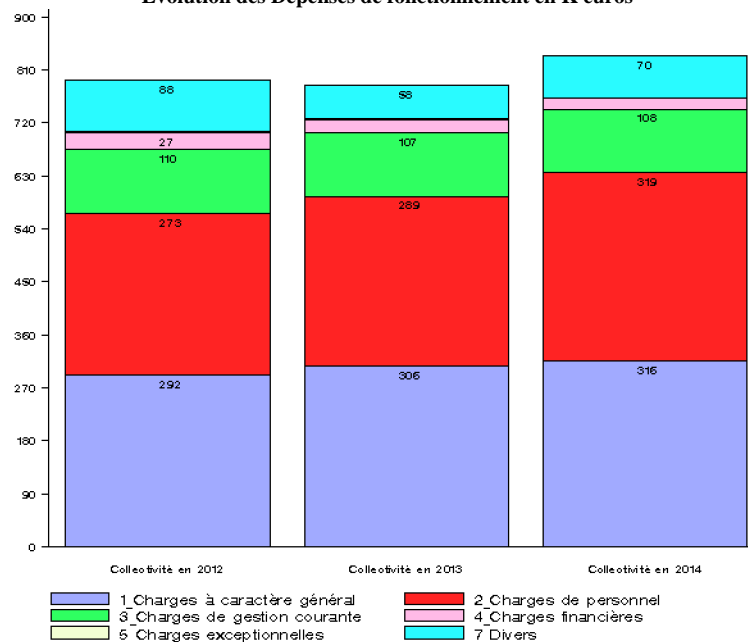
	Montant	Taux de réalisation *
Charges à caractère général	316 159	81%
Charges de personnel	319 404	93%
Charges de gestion courante	107 958	84%
Charges financières	19 851	99%
Charges exceptionnelles	0	0%
Divers	69 816	100%
<b>Total</b>	<b>833 188</b>	

\*Dépenses de fonctionnement effectives / crédits budgétaires \*100

## Répartition des Dépenses de fonctionnement en euros en 2014 (Présentation croisée)

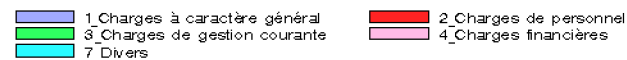
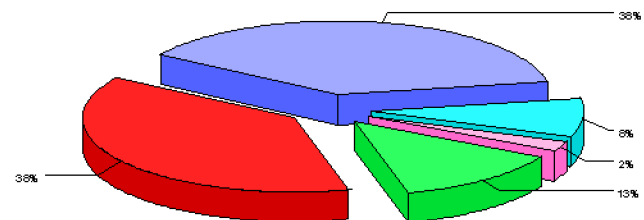
**Données non disponibles**

## Evolution des Dépenses de fonctionnement en K euros



## Structure des Dépenses de fonctionnement en euros en 2014

Montant des Dépenses de fonctionnement : 833 187,52 euros



# 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 2014

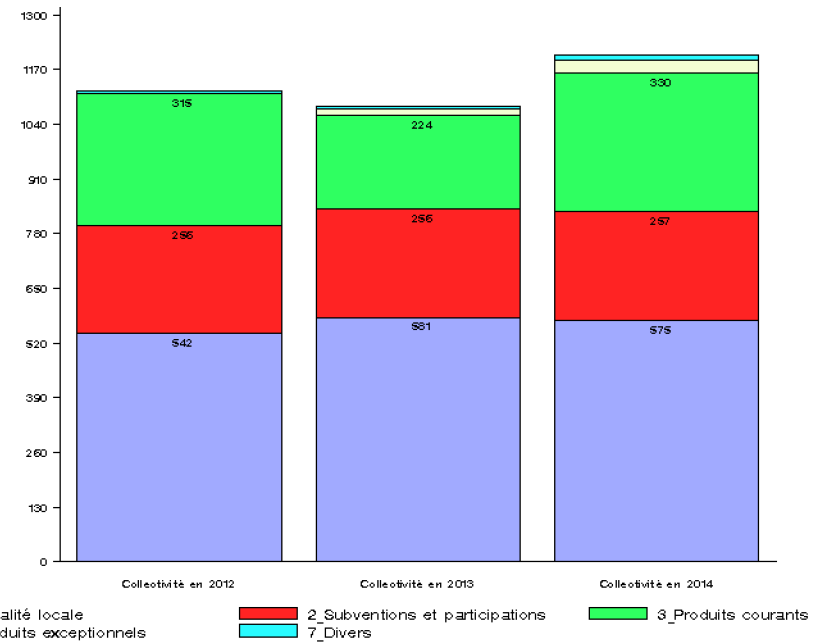
	Montant	Taux de réalisation *
Fiscalité locale	574 531	101%
Subventions et participations	257 486	106%
Produits courants	329 643	151%
Produits exceptionnels	29 870	832%
Divers	13 433	175%
<b>Total</b>	<b>1 204 962</b>	

\*Recettes de fonctionnement effectives / crédits budgétaires \*100

Répartition des Recettes de fonctionnement en euros en 2014 (Présentation croisée)

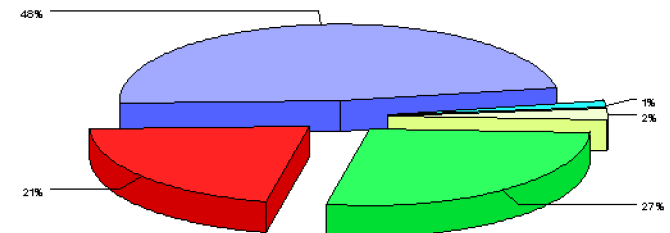
Données non disponibles

Evolution des Recettes de fonctionnement en K euros



Structure des Recettes de fonctionnement en euros en 2014

Montant des Recettes de fonctionnement : 1 204 962,16 euros



1\_Fiscalité locale 2\_Subventions et participations 3\_Produits courants  
4\_Produits financiers 5\_Produits exceptionnels 6\_Divers

# Dépenses d'investissement

## Réalisation des Dépenses d'investissement en euros en 2014

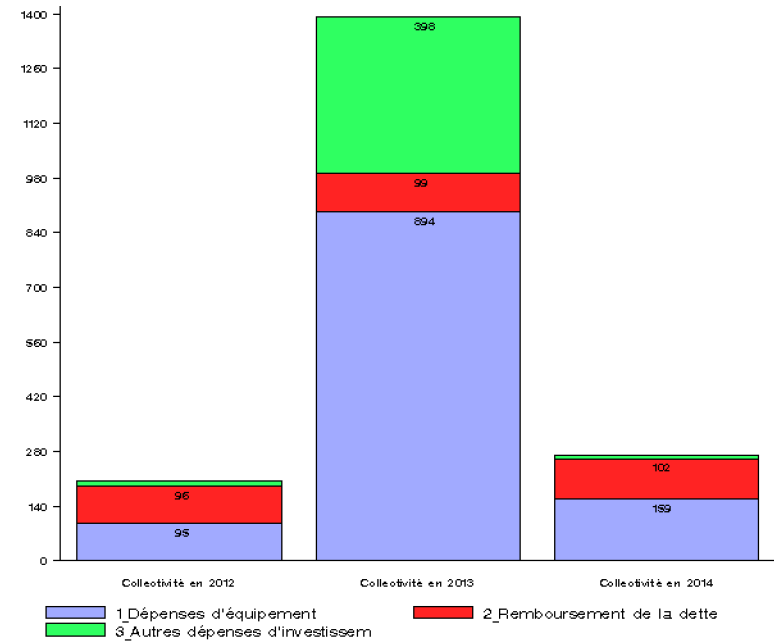
	Montant	Taux de réalisation *
Dépenses d'équipement	159 199	17%
Remboursement de la dette	102 200	100%
Autres dépenses d'investissement	8 759	8%
<b>Total</b>	<b>270 158</b>	

\*Dépenses d'investissement effectives / crédits budgétaires \*100

## Répartition des Dépenses d'investissement en euros en 2014 (Présentation croisée)

**Données non disponibles**

## Evolution des Dépenses d'investissement en K euros



# Recettes d'investissement

## Réalisation des Recettes d'investissement en euros en 2014

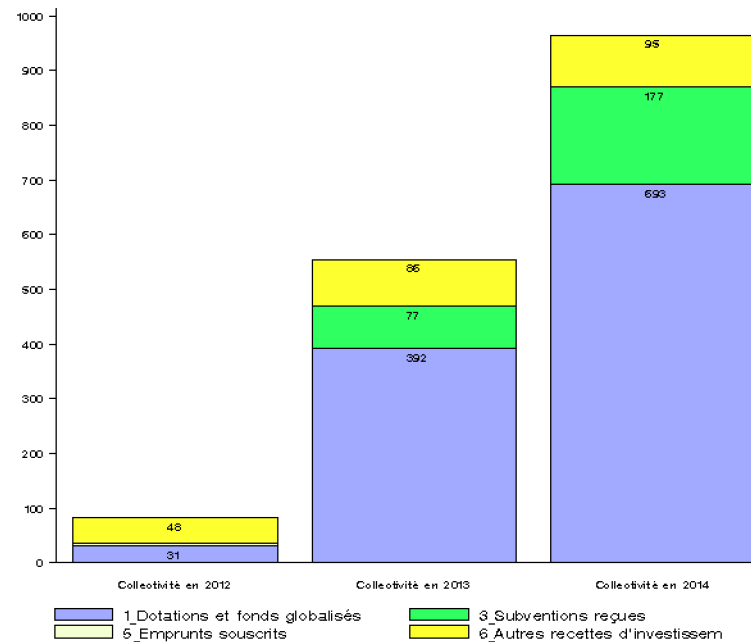
	Montant	Taux de réalisation *
Dotations et fonds globalisés	692 559	100%
Subventions reçues	177 226	76%
Emprunts souscrits	870	0%
Autres recettes d'investissement	94 622	29%
<b>Total</b>	<b>965 277</b>	

\*Recettes d'investissement effectives / crédits budgétaires \*100

## Répartition des Recettes d'investissement en euros en 2014 (Présentation croisée)

**Données non disponibles**

## Evolution des Recettes d'investissement en K euros



# Résultat

## Tableau de calcul du résultat

Produits de fonctionnement	1 182 866
Charges de fonctionnement	-811 091
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>371 775</b>

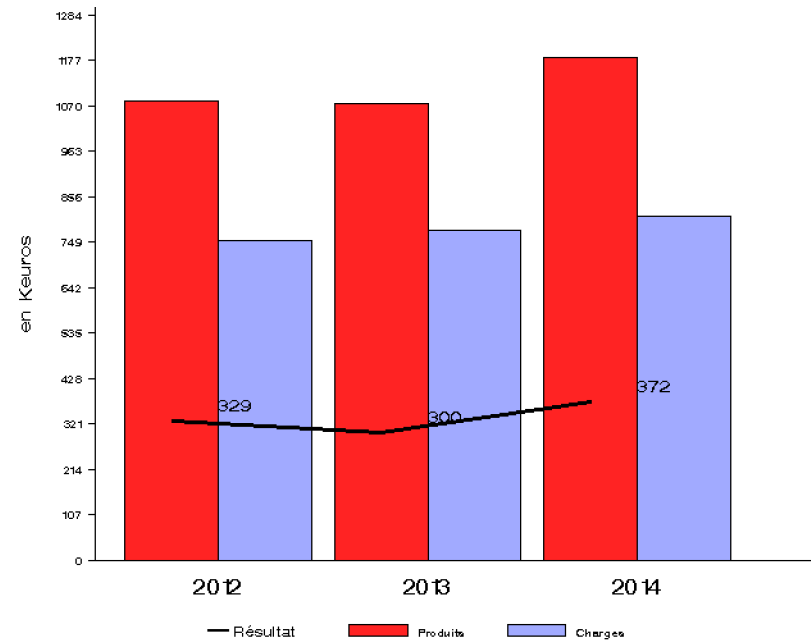
Le résultat est égal à la différence entre la totalité des produits et des charges de fonctionnement constatés au cours de l'exercice.

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	371 775
- produits de cession des immobilisations	-3 189
+ dotation aux amortissements et provisions	50 301
+ autres charges calculées	3 189
- autres produits calculés	-7 662
<b>Capacité d'autofinancement brute</b>	<b>414 414</b>
- remboursement de dettes bancaires et assimilées	-101 302
<b>Capacité d'autofinancement nette</b>	<b>313 112</b>

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

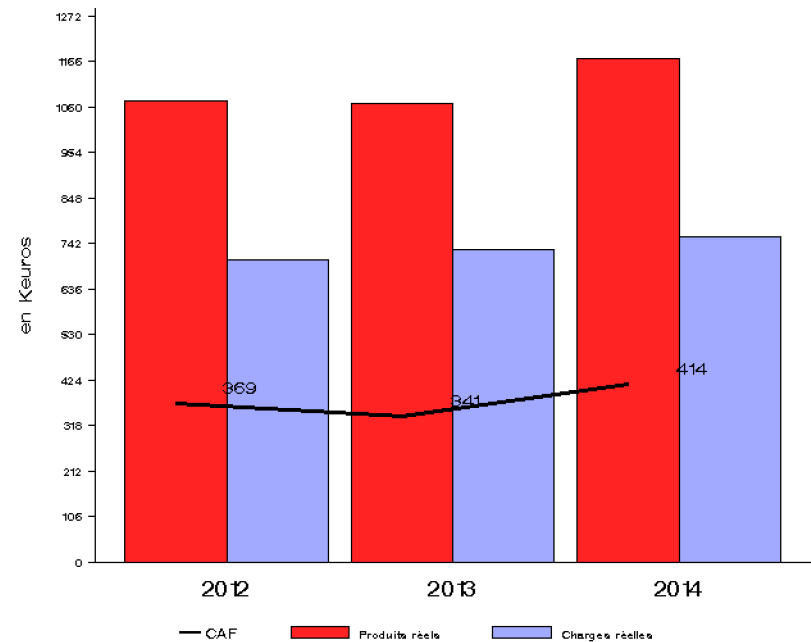
Les produits et charges réels sont les opérations qui donnent lieu à encaissement et décaissement effectifs.

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



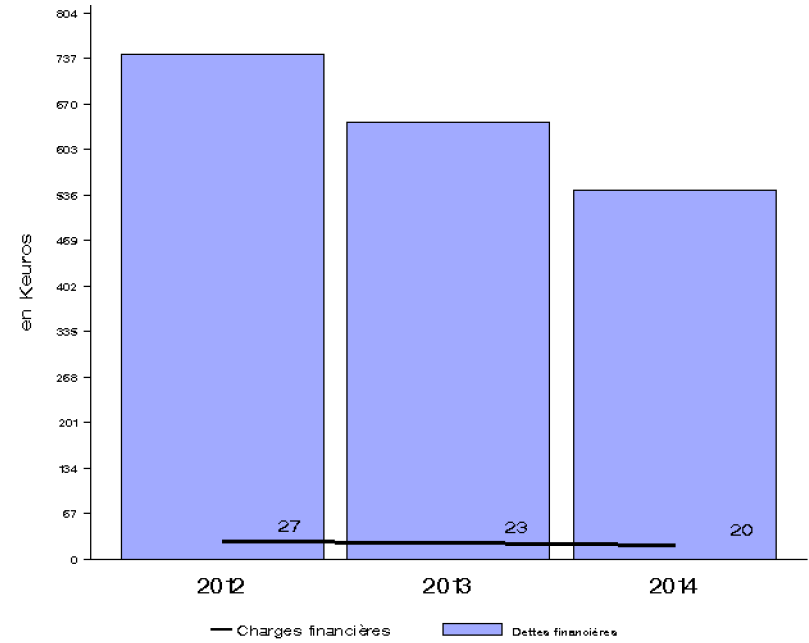
# Financement des investissements

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).

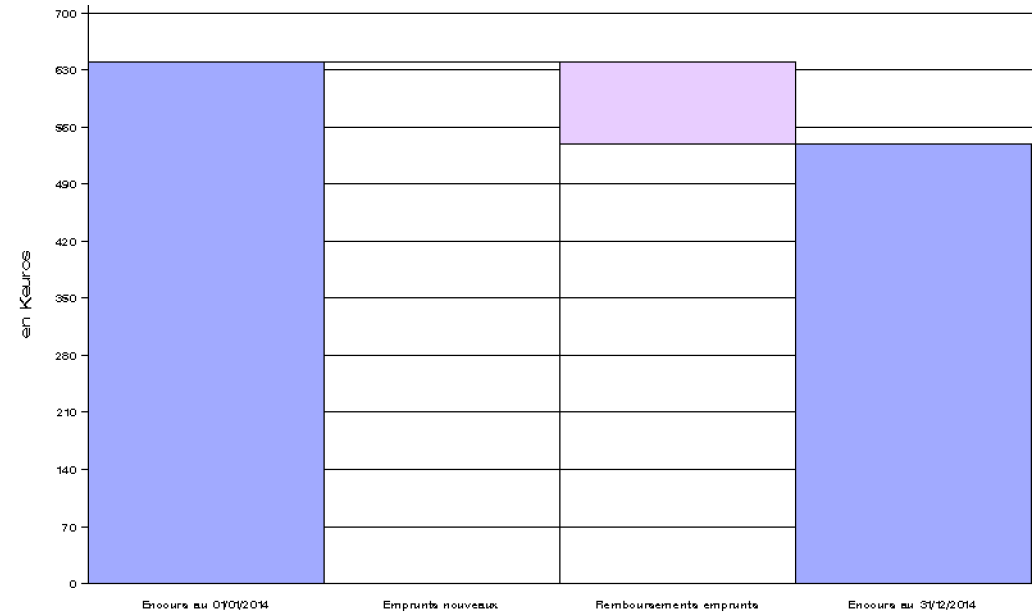
**Tableau de financement 2014 en Keuros**

Investissements	Exercice N	Financement des investissements	Exercice N
Acquisition d'immobilisation	159	CAF	414
Autres emplois	2	Produit de cession des immobilisations	3
Remboursement des emprunts	101	Autres ressources	232
		Emprunts nouveaux	0
<b>TOTAL DES INVESTISSEMENTS</b>	<b>262</b>	<b>TOTAL DU FINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS</b>	<b>650</b>
<b>Excédent de financement</b>	<b>387</b>	<b>Déficit de financement</b>	

**Evolution des dettes et des charges financières**



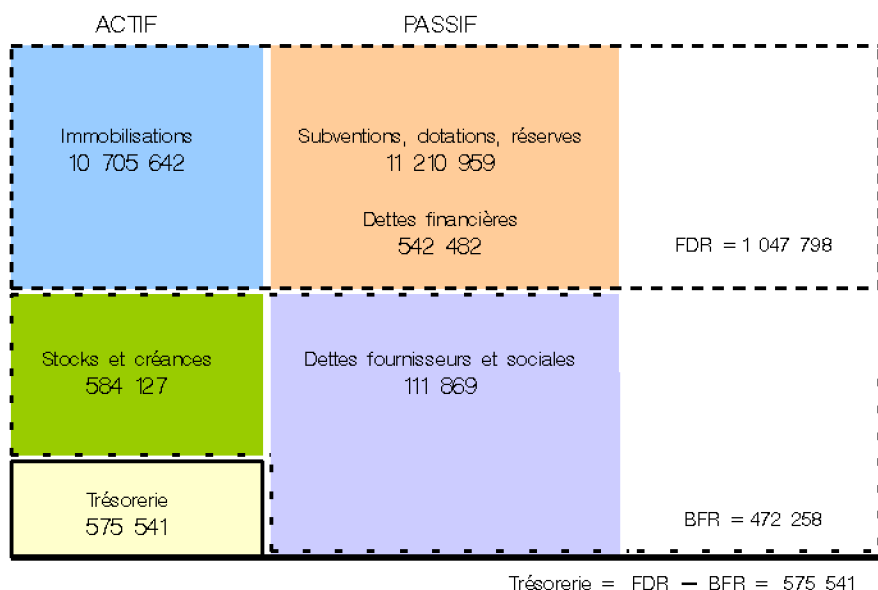
**Variation des emprunts bancaires et dettes assimilées**





# Bilan et équilibre financier

## Bilan fonctionnel 2014



**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).

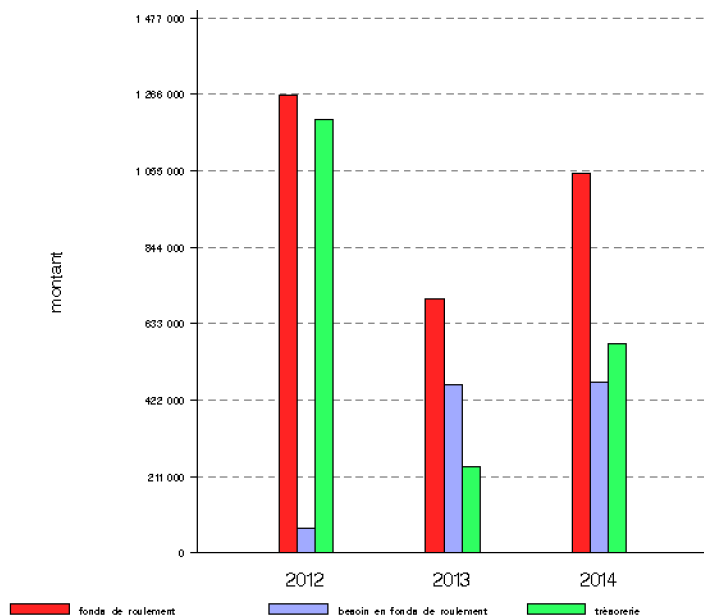
**Le bilan fonctionnel** est un bilan condensé visant à fournir une vision de la collectivité en terme d'emplois et de ressources. Il permet d'identifier les politiques d'investissement et de financement des années passées. A partir du bilan fonctionnel, sont déterminés le fonds de roulement, le besoin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

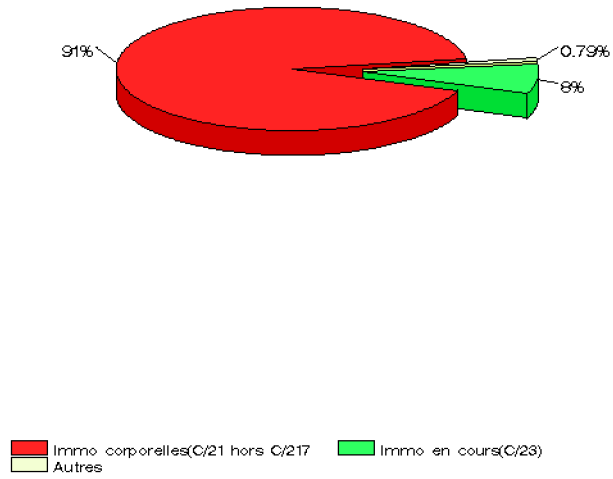
**La trésorerie** du bilan comprend le solde du compte au Trésor, mais également les autres disponibilités à court terme comme les valeurs mobilières de placement. Des crédits de trésorerie peuvent être souscrits auprès d'établissements bancaires afin de faire face à des besoins ponctuels de disponibilités. 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



# Actif immobilisé et Trésorerie

## Structure de l'actif immobilisé



## Evolution de la trésorerie

