



COMPTE ADMINISTRATIF 2015

Présentation
Conseil municipal du 30 juin 2016

Ville de
Concarneau

Service des
finances



LES TAUX D'EXÉCUTIONS

❖ LES TAUX D'EXÉCUTION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2015

	BP 2015	Alloué 2015	CA 2015	% Exécution
Dépenses réelles de fonctionnement	24 176 596	24 220 365	23 181 434	95,7%
Recettes réelles de fonctionnement	27 099 824	26 694 294	27 671 204	103,7%
Dépenses réelles d'investissement	6 686 028	9 007 509	5 441 555	60,4%
Recettes réelles d'investissement	3 762 800	6 533 579	5 287 456	80,9%

- ❖ Le taux d'exécution des dépenses et recettes réelles de fonctionnement est respectivement de 95,7 % et 103,7 % ;
- ❖ Le taux d'exécution des dépenses réelles d'investissement est de 60,4 % (hors RAR). En intégrant les restes à réaliser, basculés pour paiement en 2015 pour 561 K€, le taux d'exécution des dépenses d'investissement est de 67 % ;

Le taux d'exécution des recettes d'investissement est de 81 % (comme l'an passé). Pas de restes à réaliser basculés en 2016.

LE RÉSULTAT COMPTABLE

❖ LES RÉSULTATS DU BUDGET PRINCIPAL

Budget principal	INVESTISSEMENT	FONCTIONNEMENT	TOTAL
RECETTES	6 157	27 797	33 954
DEPENSES (+ déficit reporté N-1)	7 911	24 051	31 962
RESULTAT (€)	- 1 754	3 746	1 992

REPORTS de 2014 sur 2015			
RECETTES	-		
DEPENSES	561		
RESULTAT AVEC REPORTS (€)	- 2 315	3 746	1 431

- ✓ La section de fonctionnement est clôturée avec un excédent de 3 746 K€ ;
- ✓ La section d'investissement enregistre un déficit de recettes de -1 754 K€ ;
- ✓ Le résultat global de l'exercice 2015 s'élève à 1 992 K€ ;
- ✓ Le résultat avec reste à réaliser (RAR) est de 1 431 K€.

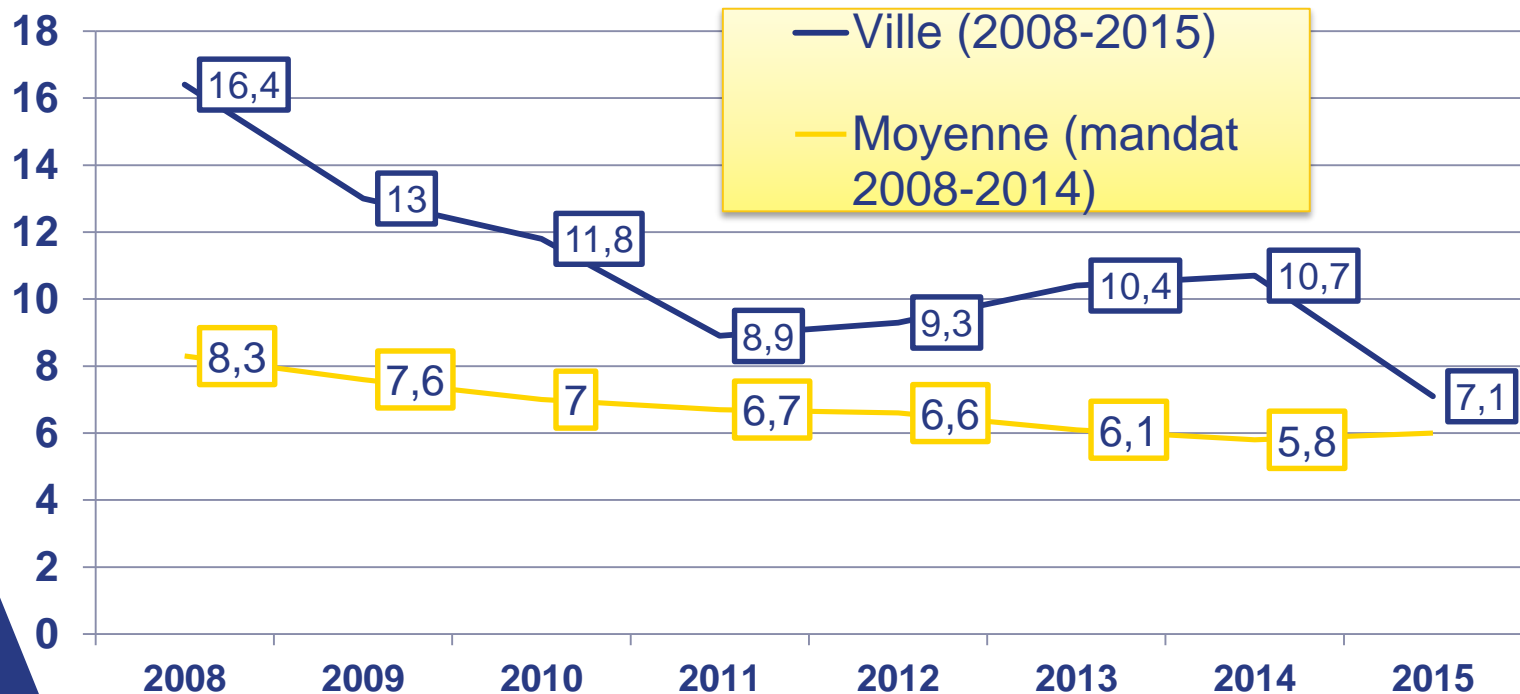
EVOLUTION DU RÉSULTAT DE FONCTIONNEMENT ET DE LA CAPACITÉ DE DÉSENDETTEMENT

❖ SUR LA PÉRIODE 2008 - 2015

✓ Le résultat de fonctionnement passe de 3 222 264 € en 2014 à 3 745 733 € en 2015 soit une progression de +16 % ;

✓ La capacité de désendettement passe de 16,4 années en 2008 à 7,1 années en 2015 contre 10,7 années en 2014 .

(la moyenne selon le site collectivité-territoriale est de 5,8 années en 2014)



EVOLUTION DE LA CHAINE DE L'ÉPARGNE

❖ SUR LA PÉRIODE 2010-2015

en K€	CA 2010	CA 2011	CA 2012	CA 2013	CA 2014 (retraité)	CA 2015	Evol. an. 15/14 R.
Recettes de gestion	25 741	26 447	25 967	26 109	26 754	27 605	3,2%
Dépenses de gestion	21 422	21 373	21 349	21 845	21 585	21 898	1,4%
Excédent brut de fonctionnement	4 319	5 074	4 618	4 264	5 169	5 708	10,4%
<i>Résultat financier</i>	- 1 242	- 1 267	- 1 136	- 1 057	- 1 191	- 1 113	so
<i>Résultat exceptionnel</i>	- 90	- 76	- 146	- 165	- 91	- 110	so
Capacité d'autofinancement brute	2 987	3 731	3 336	3 043	3 887	4 485	15,4%
Remboursement des emprunts et autres dettes	2 266	2 320	2 175	2 119	2 496	2 658	6,5%
Capacité d'autofinancement nette	720	1 411	1 161	924	1 391	1 827	31,3%
<i>Recettes d'investissement</i>	<i>2 311</i>	<i>3 397</i>	<i>2 397</i>	<i>2 209</i>	<i>1 767</i>	<i>2 293</i>	<i>29,8%</i>
Total dépenses d'investissement	4 348	4 795	3 743	7 536	6 214	2 783	-55,2%
Besoin de financement total	1 316	- 13	184	4 404	3 056	- 1 337	so
Emprunts souscrits	1 000	500	0	2 700	4 950	120	
Fonds de roulement au 1er janvier	795	479	992	808	-896	785	
Fonds de roulement au 31 décembre	479	992	808	-896	998	1 992	

✓ L'excédent brut de fonctionnement progresse en 2015 de 10 % entre le CA 2014 et le CA 2015 pour atteindre 4 485 K€, soit une hausse de +598 K€ par rapport à 2014.

✓ A noter que les charges de gestion progressent de +1,4 % tandis que les recettes progressent de +3,2 %.

DÉPENSE DE FONCTIONNEMENT PAR NATURE

❖ COMPARAISON ENTRE LE CA 2015 ET LE CA 2014 (EN K€)

Chapitre	Libellé	CA 2013	CA 2014	Evol 2014/2013	Retraitements	CA 2014 après retraitements	CA 2015	Evol CA 2015 / CA 2014	Evol CA 2015 / CA 2014 retraité
011	Charges à caractère général	4 653	4 664	0%	312	4 976	4 918	5%	-1%
011	<i>Transat concarneau Saint-Barth</i>		175	-	175				
011	<i>Refacturation Cuisine Centrale</i>				487				
012	Charges de personnel et frais assimilés	12 813	13 129	2% -	181	12 948	13 147	0%	2%
012	<i>Personnel transféré à CCA(DSI + Urba)</i>			-	181				
014	Atténuation de produits	6	54			54	93		
65	Autres charges de gestion courante	4 374	4 085	-7% -	478	3 607	3 740	-8%	4%
65	<i>Baisse de la participation au budget Cuisine Centrale</i>			-	478				
66	Charges financières	1 065	1 198	13%		1 198	1 117	-7%	-7%
67	Charges exceptionnelles	270	231	-15%		231	167	-28%	-28%
	TOTAL DRF (en K€)	23 180	23 361	0,8% -	347	23 014	23 182	-0,8%	0,7%

- ✓ Les dépenses réelles de fonctionnement progressent de +0,7 % par rapport à 2014, soit une différence de + 168 K€ (23 182 K€ contre 23 014 K€ l'année précédente).
- ✓ A noter la baisse des charges à caractère général de -1 %.

RECETTES DE FONCTIONNEMENT PAR NATURE

❖ COMPARAISON ENTRE LE CA 2015 ET LE CA 2014

Chapitre	Libellé	CA 2014	CA 2015	Évol 2015/2014
013	Atténuations de charges	342	378	11%
70	Produits des services, du domaine et ventes diverses	1 371	1 494	9%
73	Impôts et taxes	19 834	21 129	7%
74	Dotations et participations	5 132	4 477	-13%
75	Autres produits de gestion courante	72	128	78%
76	Produits financiers	7	4	-40%
77	Produits exceptionnels	154	62	-60%
TOTAL (en K€)		26 912	27 671	3%

✓ Les recettes réelles de fonctionnement atteignent 27 671 K€ contre 26 912 K€ en 2014* (retraité) soit une différence de +756 K€ soit une évolution de +2,82 %.

• A noter :

✓ La progression du produit des impôts et taxes pour +1 295 K€ soit +6,53 % en lien avec l'augmentation de 5% des taux d'imposition.

✓ La hausse des produits des services (tarification) pour 123 K€ (+8,97 %)

RECETTES DE FONCTIONNEMENT PAR NATURE

❖ BAISSE DE LA DGF

- ✓ La principale dotation que la ville perçoit de l'État est la « Dotation globale de fonctionnement » (DGF. art 7411). D'un montant de 2 314 K€ en 2015 contre 2 866 K€ en 2014, cette dotation connaît une baisse de -552 K€ soit -19,6 %.
- ✓ En 2014, la ville avait enregistré une baisse -7,7 %, soit une diminution de -237 K€, de -74 K€ en 2013 (-2,3 %), de -114 K€ en 2012 et de -73 K€ pour l'année 2011.
- ✓ Depuis 2011, la part forfaitaire de la DGF a donc diminué de -1 050 K€. Cette contribution au redressement des comptes publics devrait être doublée à l'horizon 2017, soit une perte nette de produit de - 1,85 M€ entre 2011 et 2017 (équivalent de +14 % d'impôts locaux).

RECETTES DE FONCTIONNEMENT

❖ LE PRODUIT ISSU DE LA FISCALITÉ DIRECTE LOCALE

➤ Les contributions directes (impôts ménages) augmentent de +9,9 % contre +0,9 % l'année précédente, avec une augmentation des taux d'imposition de 5%. Cette ligne de recettes passe de 13 458 K€ à 14 802 K€ soit une progression de 1 345 K€ contre +116 K€ entre 2013 et 2014.

✓ Les contributions directes regroupent :

- La taxe d'habitation pour 6,9 M€ (contre 6,18 M€ en 2014);
- La taxe foncière sur les propriétés bâties pour 7,5 M€ (contre 7 M€ en 2014) ;
- La taxe foncière sur les propriétés non bâties pour 213 K€ (contre 205 K€ en 2014).

➤ La variation de +9,9 % du produit fiscal provient d'un effet base et d'un effet taux.

✓ **L'effet base** se décompose en un effet prix et un effet volume.

▪ L'effet prix correspond à la revalorisation des valeurs locatives foncières et d'habitation à partir de coefficients forfaitaires d'actualisation fixés chaque année par la loi de finances. En 2015, le coefficient de variation appliqué aux bases d'impositions était de +0,9 %.

▪ L'effet volume correspond à de nouvelles constructions, à des changements de consistance physique des biens (additions de constructions ou des destructions) ; cette variation s'applique à :

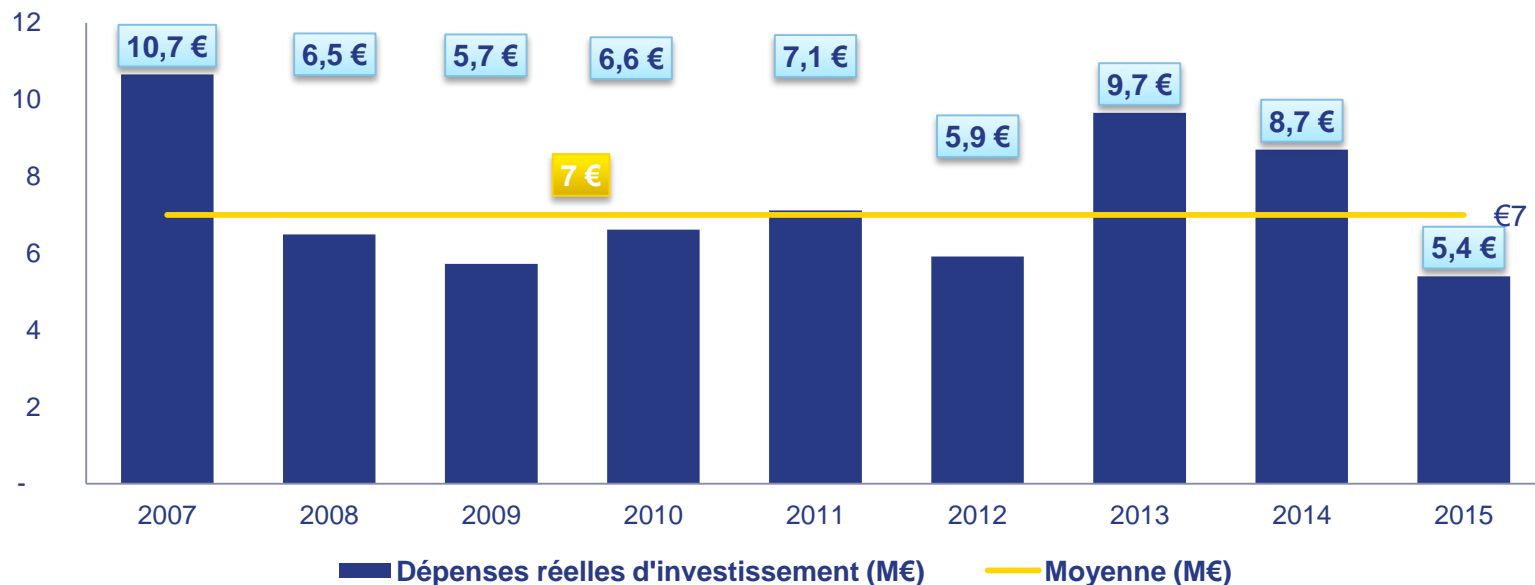
- La Taxe d'habitation pour : +5,02 % ;
- La taxe foncière sur le bâti pour +2,17 % ;
- La taxe foncière sur le non bâti pour -2,24 %.

LES INVESTISSEMENTS

❖ LES DÉPENSES

➤ Les dépenses réelles d'investissement diminuent de -37 % par rapport à 2014 pour atteindre 5 567 K€ en 2015 contre 8 851 K€ en 2014.

✓ Avec une exécution budgétaire de 60 % (hors restes à réaliser), les dépenses réelles d'investissement sont mandatées à hauteur de 5,4 M€ pour une moyenne annuelle de 7 M€ entre 2007 et 2015.



LES INVESTISSEMENTS

❖ DÉTAIL DES DÉPENSES D'ÉQUIPEMENT

➤ Les dépenses d'équipement de 2015 s'élèvent à 2,8 M€* dont :

*(sans tenir compte du déficit 2014 reporté)

✓ Programmes annuels de travaux et acquisitions liés au fonctionnement des services :

- La migration de la téléphonie sur IP : 54 K€ ;
- Le lot 1 du marché d'acquisition de tondeuse à gazon : 31 K€ ;
- La rénovation de la chaufferie des bâtiments communaux (P3 Dalkia) : +90 K€ ;
- L'acquisition d'un décompacteur à déchets verts pour le service espaces verts : 21 K€ ;
- Le remplacement d'une partie du réseau des eaux pluviales : 25 K€ ;
- La rénovation du terrain de foot Guy Piriou : 53 K€ ;
- La rénovation du réseau d'eau pluviale : 223 K€ ;
- L'entretien des espaces verts : 124 K€ ;
- La rénovation de l'éclairage public : 133 K€

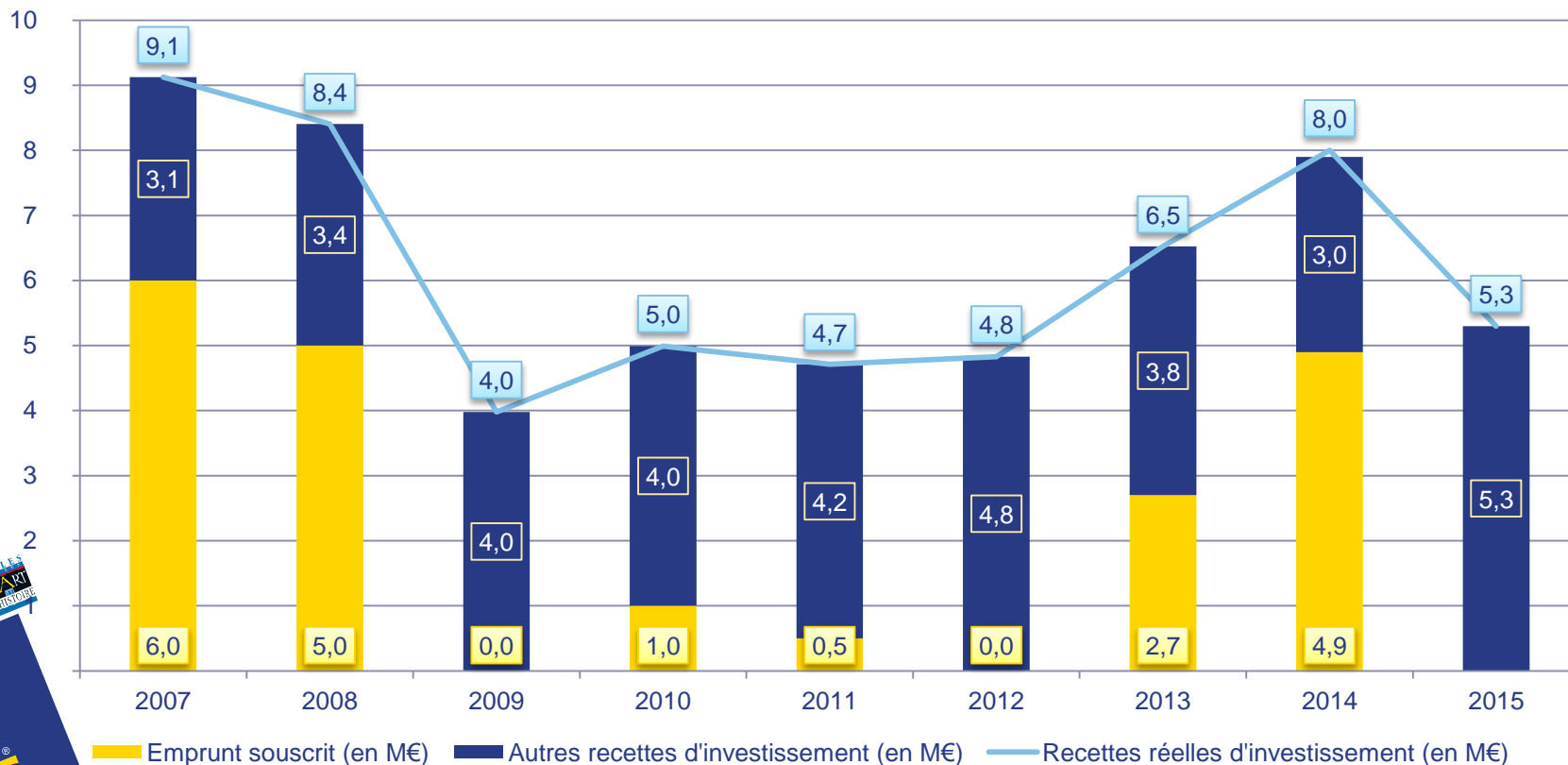
✓ Dépenses liées au mandat :

- Le premier acompte de la subvention versée à la CCI de Quimper-Cornouaille pour la modernisation de l'aire de carénage du port de Concarneau : 300 K€ ;
- La participation auprès d'Habitat 29 pour la rénovation du quartier de Kerandon : 400 K€ ;
- La rénovation du quai de la porte au vin : 271 K€ ;
- Rénovation de la chaussée (dont Croissant Bouillet) : 319 K€ ;

LES INVESTISSEMENTS

❖ LES RECETTES

- Les recettes d'investissement diminuent par rapport à 2014, en raison de la consolidation d'un emprunts pour 120 K€ contre 4,9 M€ en 2014.



GESTION DE LA DETTE

❖ LES EMPRUNTS RÉALISÉS

- La ville de Concarneau réduit son niveau de dette par rapport à 2014. Au 31/12/2015, son encours de dette est de 31 698 K€ contre 34 174 K€ au 31/12/2014 soit une différence de 2 476 K€ (-7,25 %).
- Le taux moyen de la dette est de 3,37 % contre 3,43 % en 2014.
- En 2015, la ville a sollicité un emprunt sur le budget principal auprès de la banque postale pour 120 K€ sur 20 ans à taux fixe (1,63 %).

RÉSULTATS DES BUDGETS ANNEXES

❖ LES SPIC (SERVICES PUBLICS INDUSTRIELS ET COMMERCIAUX) S'ÉQUILIBRENT PAR LES RECETTES DES USAGERS

➤ Budget de l'eau

Budget Eau	Résultat de clôture 2014	Résultat d'exploitation affectée à l'investissement 2015	Résultat de l'exercice 2015	Résultat de clôture 2015
Investissement	-197 259,30	0,00	164 769,37	-32 489,93
Fonctionnement	481 233,42	481 233,42	729 211,35	729 211,35
Total	283 974,12	481 233,42	893 980,72	696 721,42

- ✓ Le budget de l'eau enregistre un excédent de 697 K€ ;
- ✓ Pour information, la facture type d'eau potable d'un abonné de la ville de Concarneau consommant 100m³ d'eau potable s'élevait à 234,74 € TTC(+3,4 %).

➤ A noter en 2015 :

- ✓ Travaux de réhabilitation de l'usine du Brunec : 47 K€ ;
- ✓ - Divers travaux de rénovation des réseaux (315 K€) dont :

- Rue de la Libération : 250m/ 25 branchements
- Rue Yves Trichard : 660m / 31 branchements
- Kerampéru : 80m/ 4branchements
- rues G. Lippman, 19 branchements

RÉSULTATS DES BUDGETS ANNEXES (SPIC)

➤ Budget de l'assainissement

Budget Assainissement	Résultat de clôture 2014	Résultat d'exploitation affectée à l'investissement 2015	Résultat de l'exercice 2015	Résultat de clôture 2015
Investissement	-110 145,93	0,00	1 834,29	-108 311,64
Fonctionnement	430 146,32	430 146,32	581 461,35	581 461,35
Total	320 000,39	430 146,32	583 295,64	473 149,71

✓ Le budget de l'assainissement enregistre un excédent de 473 K€ contre un excédent de 320 K€ en 2014 ;

✓ Pour information, l'abonné à l'assainissement collectif a vu sa facture augmenter pour une consommation de 100 m³, de +3,4 % pour atteindre 144,52 € TTC contre 139,62 € TTC en 2014.

➤ A noter en 2015 :

✓ Des travaux de remplacement et réhabilitation du réseau complet (canalisation + branchements :

- Rue de Kerambriec (210m) / 15 branchements
- Rue Lamartine (90m) / 10 branchements
- Rue A. Le Bras (110m) / 22 branchements
- Rue de la Libération (250m) / 30 branchements

Extension du réseau :

- Chemin de Kersaux (90m) / 5 branchements

RÉSULTATS DES BUDGETS ANNEXES (SPIC)

➤ Budget du port de plaisance

Budget Port de plaisance	Résultat de clôture 2014	Résultat d'exploitation affectée à l'investissement 2015	Résultat de l'exercice 2015	Résultat de clôture 2015
Investissement	278 160,66	0,00	44 395,89	322 556,55
Fonctionnement	318 747,75	0,00	25 830,63	344 578,38
Total	596 908,41	0,00	70 226,52	667 134,93

- ✓ Le budget du port enregistre un excédent de 667 K€ ;
- ✓ Pas de hausse des tarifs en 2015. Le produit des services portuaires a baissé de -1,85% en 2015 dont -18 K€ sur la location de pontons et bouées annuelles ;

➤ Les dépenses d'investissement sont de 79 K€ dont :

- ✓ Remplacement des chaînes manilles du quai de la porte au vin 28 K€ ;
- ✓ L'acquisition d'un navire de surveillance pour 24 K€ ;
- ✓ Étude pour la réfection du Môle Pénéroff : 5 K€
- ✓ Le remboursement annuel du capital de l'emprunt pour 15 K€.

RÉSULTATS DES BUDGETS ANNEXES

(ADMINISTRATIFS)

❖ CES BUDGETS S'ÉQUILIBRENT AVEC UNE PARTICIPATION DU BUDGET PRINCIPAL.

➤ Budget du BAC du passage

<i>Budget Bac</i>	Résultat de clôture 2014	Résultat d'exploitation affectée à l'investissement 2015	Résultat de l'exercice 2015	Résultat de clôture 2015
Investissement	-247 480,96	0,00	215 230,29	-32 250,67
Fonctionnement	4 637,28	0,00	110 825,76	115 463,04
Total	-242 843,68	0,00	326 056,05	83 212,37

- ✓ Le budget du BAC enregistre un excédent de 83 K€ ;
- ✓ Les **dépenses réelles de fonctionnement** augmentent de +1% pour atteindre 207 K€ en 2015 (+2 K€).
- ✓ Les **recettes réelles de fonctionnement** augmentent de +93 % pour atteindre 375 K€ en 2015 contre 194 K€ en 2014, lié à l'augmentation de la participation du budget principal (99 K€) et des recettes provenant des usagers +81 K€
- ✓ Les **dépenses d'investissement** comprennent : le remboursement du capital de la dette pour 32 K€, ainsi que 267 K€ pour la mise en place des nouveaux pontons et 229 K€ pour la construction du nouveau BAC.

RÉSULTATS DES BUDGETS ANNEXES

(ADMINISTRATIFS)

➤ Budget de la cuisine centrale

Budget Cuisine Centrale	Résultat de clôture 2014	Résultat d'exploitation affectée à l'investissement 2015	Résultat de l'exercice 2015	Résultat de clôture 2015
Investissement	0,00	0,00	-8 897,89	-8 897,89
Fonctionnement	0,00	0,00	260 135,54	260 135,54
Total	0,00	0,00	251 237,65	251 237,65

- ✓ Le budget Cuisine Centrale a connu en 2015 son premier exercice (création au 1er janvier 2015) ;
- ✓ Les recettes réelles de fonctionnement sont de 1,13 M€. Les principaux postes de recettes sont composés par : les livraisons de repas : 670 K€ et la participation du budget principal : 370 K€.
- ✓ Le budget « Cuisine Centrale » enregistre un résultat positif de 251 K€ ;
- ✓ La part alimentaire diminue à 286 K€ en 2015.
- ✓ Les dépenses d'investissements sont de 9 K€ de matériels de cuisine.

RÉSULTATS DES BUDGETS ANNEXES

(ADMINISTRATIFS)

➤ Budget du Centre des Arts et de la Culture

Budget CAC	Résultat de clôture 2014	Résultat d'exploitation affectée à l'investissement 2015	Résultat de l'exercice 2015	Résultat de clôture 2015
Investissement	-38 133,97	0,00	-37 521,53	-75 655,50
Fonctionnement	-31 971,53	0,00	62 832,25	30 860,72
Total	-70 105,50	0,00	25 310,72	-44 794,78

- ✓ Le budget du CAC enregistre un résultat négatif de -45 K€ contre -70 K€ en 2014 ;
- ✓ Les recettes réelles de fonctionnement augmentent de 9 % pour atteindre 650 K€ contre 598 K€ en 2014. Cette hausse s'explique principalement par la hausse de la participation du budget principal de 7 % soit +39 K€. Les recettes issues des spectacles sont en progression de +14 % soit +4 K€ par rapport à 2014 ;
- ✓ Les dépenses réelles de fonctionnement diminuent de -7 % soit -45 K€ notamment sur les charges de personnel (départ d'un agent) ;
- ✓ Les dépenses réelles d'investissements sont clôturées avec une exécution budgétaire de 41 % à hauteur de 63 K€ contre 86 K€ en 2014. Ces dépenses concernent 30 K€ pour le remboursement du capital de la dette et l'acquisition de matériel pour 22 K€.