

RAPPORT SUR LE COMPTE ADMINISTRATIF 2020

COMMUNAUTE DE COMMUNES DE LA CÔTE D'ALBÂTRE

INTRODUCTION

Le compte administratif retrace toutes les opérations de l'exercice budgétaire arrêté au 31 décembre d'une année civile pour chaque organisme public. L'approbation du compte administratif intervient au plus tard le 30 juin de l'année N+1. Il reprend toutes les recettes (y compris celles non titrées) et toutes les dépenses réalisées au cours de l'exercice (y compris celles qui ont été engagées mais non mandatées). Les recettes non titrées et les dépenses non mandatées constituent les restes à réaliser.

L'ordonnateur doit rendre compte chaque année des opérations budgétaires effectuées. **Le compte de gestion**, élaboré par le comptable public, permet de vérifier l'exactitude du compte administratif avant son approbation par les élus et apporte, en complément, des informations patrimoniales nécessaires à l'analyse financière de l'établissement public.

En 2020, la communauté de communes a géré 12 budgets et procédé aux opérations budgétaires (réelles et d'ordre) de chacun des budgets repris ci-après, selon la nomenclature concernée :

BUDGET	DATE DE CREATION	TYPE DE SERVICE PUBLIC	NOMENCLATURE COMPTABLE	MODES DE GESTION	GESTION DE LA TVA
BUDGET PRINCIPAL	1981	SPA	M14	REGIE / Marchés publics	BUDGET TTC
BUDGET ANNEXE DELEGATION PISCINES	2013	SPA	M14	DELEGATION	BUDGET TTC
BUDGET ANNEXE ZONES INDUSTRIELLES	2000	SPA	M14	REGIE	BUDGET HT
BUDGET ANNEXE DELEGATION EAU	2003	SPIC	M49	DELEGATION	BUDGET TTC
BUDGET ANNEXE ASSAINISSEMENT DELEGATION	2012	SPIC	M49	DELEGATION	BUDGET TTC
BUDGET ANNEXE ASSAINISSEMENT NON COLLECTIF	2012	SPIC	M49	DELEGATION	BUDGET TTC
BUDGET ANNEXE LAC DE CANIEL	1993	SPIC	M4	AOT	BUDGET HT
BUDGET PORT DE PLAISANCE	2005	SPIC	M4	REGIE	BUDGET HT
BUDGET ANNEXE VIABILISATION ZI de SASSEVILLE	2015	SPA	M14	REGIE	BUDGET HT
BUDGET ANNEXE SERVICE PUBLIC ORDURES MENAGERES	2017	SPIC	M4	REGIE	BUDGET TTC
BUDGET ANNEXE GOLF DE LA CÔTE D'ALBÂTRE	2017	SPIC	M4	DELEGATION	BUDGET TTC
BUDGET ANNEXE VIABILISATION PARC D'ACTIVITES TERTIAIRES ET SCIENTIFIQUES	2017	SPA	M14	REGIE	BUDGET HT

Les opérations budgétaires, retracées dans le compte administratif 2020, doivent être en tous points conformes avec le compte de gestion.

SOMMAIRE

Introduction

1^{ère} PARTIE : L'EXECUTION BUDGETAIRE 2020

- 1- Le budget principal consolidé
- 2- Les budgets annexes

2^{ème} PARTIE : L'ANALYSE FINANCIERE DES PRINCIPAUX COMPTES ADMINISTRATIFS

- 1- Le budget principal consolidé
- 2- Les principaux budgets annexes

3^{ème} PARTIE : L'ANALYSE DE LA DETTE DE LA COMMUNAUTE DE COMMUNES

La structure budgétaire de la Communauté de Communes de la Côte d'Albâtre s'organise autour d'un budget principal et de 11 budgets annexes. Le schéma ci-dessous illustre le montant cumulé **des dépenses réelles de fonctionnement et d'investissement** de chacun des budgets de l'établissement public.

Un budget principal

Budget principal Dépenses réelles 2020 42 528 000 €

11 budgets annexes

Assainissement Délégation Dépenses réelles 2020 2 527 000 €

Zones Industrielles Dépenses réelles 2020 1 768 000 €

Service Public OM Dépenses réelles 2020 1 068 000 €

Délégation Eau Dépenses réelles 2020 1 067 000 €
--

Port de Plaisance Dépenses réelles 2020 605 000 €

Golf de la Côte d'Albâtre Dépenses réelles 2020 391 000 €

Piscines Communautaires Dépenses réelles 2020 68 000 €
--

Lac de Caniel Dépenses réelles 2020 29 000 €
--

Assainissement Non Collectif Dépenses réelles 2020 61 000 €

Viabilisation Parc d'activités <i>(Nouvelle Zone de Développement)</i> Dépenses réelles 2020 5 000 €

Viabilisation ZI Dépenses réelles 2020 1 000 €
--

Le présent rapport expose dans une première partie l'**exécution budgétaire**, tant en section de fonctionnement qu'en section d'investissement, afin de faire ressortir les taux d'exécution des dépenses et des recettes. La seconde partie porte sur l'**analyse financière** des principaux budgets : budget principal consolidé, Délégation Eau, Délégation Assainissement, Port intercommunal de Plaisance, SPOM et Golf de la Côte d'Albâtre.

Par ailleurs, et eu égard à l'existence de contributions d'équilibre entre le budget principal et les budgets annexes La Clusaz et les Piscines Communautaires, la présentation de l'exécution budgétaire ainsi que l'analyse financière vous sont proposées dans un cadre consolidé¹.

1^{ère} PARTIE : L'EXECUTION BUDGETAIRE 2020

1) Le budget principal consolidé

Présentation simplifiée du compte administratif

CA 2020

Budget Principal consolidé

FONCTIONNEMENT

DEPENSES		RECETTES	
Dépenses réelles	33 000 153 €	Recettes réelles	41 195 088 €
Dépenses d'ordre	4 133 131 €	Recettes d'ordre	3 045 855 €
Restes à réaliser	1 076 920 €	Restes à réaliser	0 €
Déficit de fonct. reporté	0 €	Excédent de fonct. reporté	17 335 154 €
TOTAL FONCT.	38 210 203 €	TOTAL FONCT.	61 576 097 €

INVESTISSEMENT

DEPENSES		RECETTES	
Dépenses réelles	9 595 480 €	Recettes réelles	4 344 360 €
Dépenses d'ordre	3 045 855 €	Recettes d'ordre	4 133 131 €
	3 759 936 €		3 759 936 €
Restes à réaliser	2 327 062 €	Restes à réaliser	616 810 €
		Emprunt	0 €
Déficit d'inv. reporté	1 165 227 €	Excédent d'inv. reporté	
TOTAL INV.	19 893 559 €	TOTAL INV.	12 854 237 €

CA GLOBAL

58 103 762 €

74 430 334 €

	: opérations patrimoniales
	: amortissements des subventions reçues et neutralisation
	: amortissements des immobilisations et des subventions versées

¹ Pour les besoins de l'analyse financière, les mouvements d'équilibre entre le budget principal et le budget annexes ont été neutralisés.

Le **résultat net de clôture 2020** (restes à réaliser inclus) fait ressortir les reports d'excédents inscrits au BP 2020 et se décompose ainsi :

BUDGET PRINCIPAL CONSOLIDE CA 2020	RESULTATS REPORTES 2019	AFFECTATION DU RESULTAT	RESULTAT DE L'EXERCICE 2020	TRANSFERT OU INTEGRATION NON BUDGETAIRE	SOLDE SUR RESTES A REALISER (RAR R - RAR D)	RESULTAT DE CLÔTURE NET 2020
BUDGET PRINCIPAL	18 851 042 €	2 702 316 €	2 935 040 €	18 846 €	-2 752 871 €	16 349 742 €
Fonctionnement	19 996 709 €	2 702 316 €	7 116 222 €	21 068 €	-1 071 088 €	23 360 595 €
Investissement	-1 145 667 €		-4 181 182 €	-2 222 €	-1 681 783 €	-7 010 854 €
DELEGATION PISCINES COMMUNAUTAIRES	19 693 €	17 338 €	8 775 €	0 €	-34 300 €	-23 170 €
Fonctionnement	37 031 €	17 338 €	-8 563 €	0 €	-5 832 €	5 298 €
Investissement	-17 338 €		17 338 €	0 €	-28 468 €	-28 468 €
TOTAL CONSOLIDE	18 870 735 €	2 719 654 €	2 943 815 €	18 846 €	-2 787 171 €	16 326 572 €
Fonctionnement	20 033 740 €	2 719 654 €	7 107 659 €	21 068 €	-1 076 920 €	23 365 894 €
Investissement	-1 163 005 €		-4 163 844 €	-2 222 €	-1 710 251 €	-7 039 322 €

Section de fonctionnement

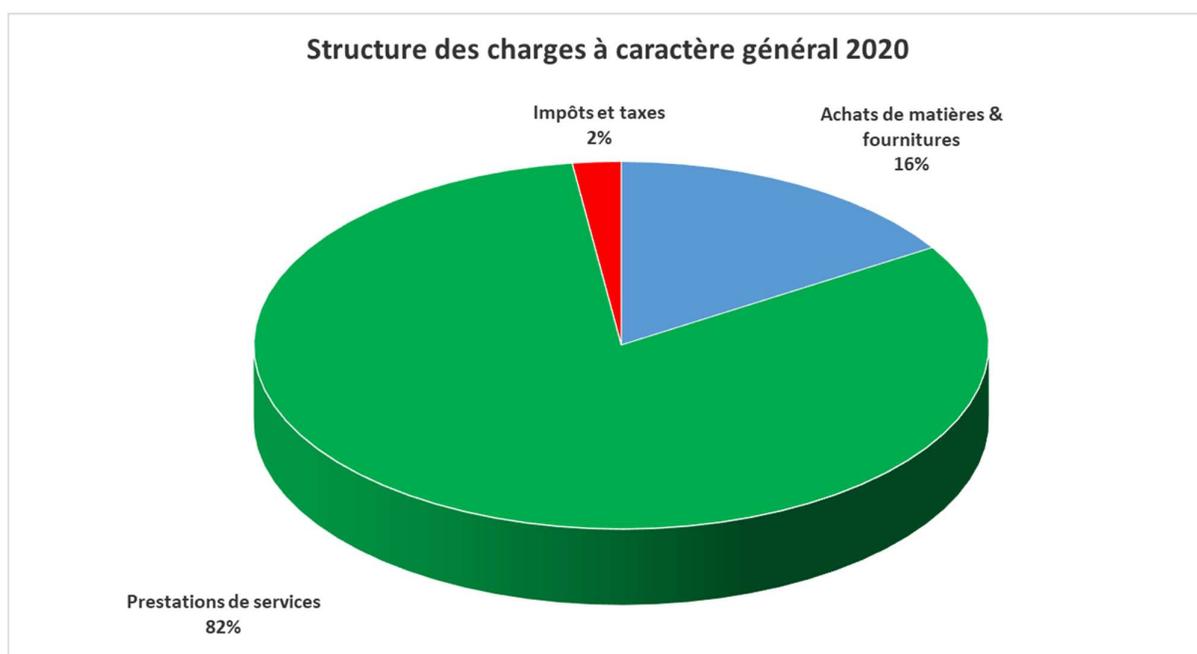
BUDGET PRINCIPAL CONSOLIDE

2020		CREDITS OUVERTS	CREDITS EMPLOYES		TAUX D'EXECUTION (en %)
			MANDATE	RESTES A REALISER	
CHAP. 011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	7 620 705 €	5 541 360 €	764 927 €	82,8%
CHAP. 012	CHARGES DE PERSONNEL	10 862 275 €	10 513 454 €	0 €	96,8%
CHAP. 014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	10 901 705 €	10 900 861 €	0 €	100,0%
CHAP. 022	DEPENSES IMPREVUES	98 295 €			0,0%
CHAP. 65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	6 613 837 €	5 289 626 €	306 160 €	84,6%
CHAP. 66	CHARGES FINANCIERES	46 333 €	43 724 €	0 €	94,4%
CHAP. 67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	485 788 €	424 905 €	0 €	87,5%
CHAP. 68	DOTATIONS AUX PROVISIONS	286 223 €	286 223 €	0 €	100,0%
TOTAL DES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT		36 915 161 €	33 000 153 €	1 071 088 €	92,3%
CHAP. 013	ATTENUATIONS DE CHARGES	475 304 €	253 770 €	0 €	53,4%
CHAP. 70	PRODUITS DE LA VENTE	2 578 695 €	2 109 650 €	0 €	81,8%
CHAP. 73	IMPÔTS & TAXES	31 645 432 €	32 628 161 €	0 €	103,1%
CHAP. 74	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	4 468 977 €	4 260 984 €	0 €	95,3%
CHAP. 75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	667 505 €	138 900 €	0 €	20,8%
CHAP. 76	PRODUITS FINANCIERS	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	163 975 €	81 180 €	0 €	49,5%
CHAP. 78	REPRISES SUR PROVISIONS	74 835 €	454 712 €	0 €	607,6%
TOTAL DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT		40 074 723 €	39 927 357 €	0 €	99,6%

Le taux d'exécution des dépenses réelles de fonctionnement s'élève à 92%. L'année 2020 est essentiellement marquée par la crise sanitaire.

☞ **Les charges à caractère général (5 541 000 €)** mandatées intègrent principalement :

- **892 000 € d'achats de matières et fournitures** (fluides, petit matériel, carburant, alimentation, fournitures administratives, vêtements de travail, ...)
- **4 531 000 € d'achats de prestations de services** (marchés à bons de commande pour la gestion des déchets ménagers, l'entretien de la voirie communale et de l'éclairage public, l'entretien des bâtiments, l'entretien des véhicules, ...), les assurances ...
- **118 000 € d'impôts et taxes** (essentiellement les taxes foncières)



☞ **Les charges de personnel (10 513 000 €)** correspondent à la **rémunération de 261 ETPT²** au titre de l'exercice 2020. Il convient de préciser que le budget principal rémunère directement une partie du personnel d'un certain nombre de budgets annexes puis, refacture en fin d'année, les montants à affecter aux dits budgets ;

² Equivalents Temps Plein Travaillés.

☞ **les atténuations de produits (10 901 000 €)** comprennent les reversements de fiscalité locales (FNGIR, FPIC, redressement des comptes publics et les reversements de taxes de séjour³) et la dotation de solidarité communautaire versée aux communes membres ;

☞ **les autres charges de gestion courante (5 290 000 €)** correspondent essentiellement aux contributions obligatoires versées à des organismes de regroupement (SMITVAD, SMBV, PETR⁴) et aux compensations pour contraintes de service public (1 303 350 € pour la délégation de service public des piscines, 311 418 € pour la délégation de service public du golf de la Côte d'Albâtre)

Les restes à réaliser en section de fonctionnement correspondent à des dépenses engagées avant le 31 décembre 2020 et non mandatées, essentiellement pour la compétence voirie-électrification (travaux d'enfouissement des réseaux de télécommunication dans le cadre de conventions passées entre le SDE76, Orange et la Communauté de Communes).

Le financement des dépenses de fonctionnement est assuré par les principales recettes ci-après, exécutées à 100% :

- **la fiscalité directe locale (31 088 000 €)** composée de la taxe d'habitation, des taxes foncières, de la cotisation foncière des entreprises (CFE), de la cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE) et des impôts forfaitaires sur les entreprises de réseaux (IFER).

- **la taxe d'enlèvement sur les ordures ménagères (2 284 000 €)**

- **les dotations & allocations compensatrices de l'Etat et les participations des organismes extérieurs (CAF, MSA, ...) (4 260 000 €)**

- **les produits des services et autres produits de gestion (2 110 000 €)** composés essentiellement des redevances culturelle, socio-éducative, sportive, ...

³ Ce dispositif transitoire a vocation à disparaître.

⁴ Reprise de la gestion de la compétence tourisme au 1^{er} janvier 2020.

Section d'investissement du Budget principal Consolidé

DEPENSES D'EQUIPEMENT EN AP/CP

INVESTISSEMENTS GERES EN AP/CP	N° AP/CP	N° d'opération	MONTANT AP (dont révisions)	PREVU 2020	CP MANDATE 2020	% EXECUTION CP 2020	TOTAL CP MANDATES au 31/12/2020	RESTES A FINANCER AU-DELA DE 2020
ACTIONS SOCIO-EDUCATIVES & TRANSPORTS								
Achat de 2 cars	CCC2019-003	01201903	398 000 €	390 000 €	198 000 €	50,8%	198 000 €	200 000 €
CULTURE								
Espace culturel communautaire	CCC2018-003	01201805	7 250 000 €	0 €	0 €	0,0%	0 €	7 250 000 €
DECHETS MENAGERS								
Harmonisation gestion des déchets ménagers fusion	CCC2016-001	01201608	428 479 €	1 362 €	0 €	0,0%	427 117 €	1 362 €
ECONOMIE-DEVELOPPEMENT								
Nouvelle zone de développement	CCC2013-001	21036	24 534 402 €	1 081 200 €	176 312 €	16,3%	12 359 936 €	12 174 466 €
Aménagement d'un espace environnemental durable de loisir	CCC2013-002	21208	10 572 755 €	6 528 239 €	3 905 602 €	59,8%	5 174 184 €	5 398 571 €
Pistes cyclables	CCC2009-002	20913	3 440 352 €	59 000 €	0 €	0,0%	1 883 720 €	1 556 631 €
ENVIRONNEMENT								
Mise en valeur du site des basses-eaux	CCC2010-002	0521	605 200 €	55 131 €	52 871 €	95,9%	596 940 €	8 260 €
Mémoire d'Albâtre	CCC2015-001	21505	272 000 €	51 012 €	18 661 €	36,6%	239 649 €	32 351 €
Subventions installations ANC non conformes	CCC2019-002	01201906	600 000 €	150 000 €	94 749 €	63,2%	145 159 €	454 841 €
TOURISME & LOISIRS								
Chemins de Randonnées	CCC2018-005	01201806	221 500 €	80 000 €	67 729 €	84,7%	138 226 €	83 274 €
Nouveau site internet touristique Côte d'Albâtre	CCC2019-001	01201905	120 000 €	105 353 €	86 064 €	81,7%	100 711 €	19 289 €
SPORTS								
Renouvellement du matériel nautique	CCC2011-004	21204	248 766 €	2 358 €	2 110 €	89,5%	178 517 €	70 249 €
Flotte nautique	CCC2018-006	01201801	30 000 €	10 000 €	5 036 €	50,4%	17 711 €	12 289 €
Aménagement de la Base du Lac de Caniel Espaces en régie	CCC2018-007	01201901	517 000 €	57 427 €	49 111 €	85,5%	441 684 €	75 316 €
Rénovation de la piscine du Littoral	PIS2019-001	04201901	712 129 €	300 000 €	30 316 €	10,1%	77 002 €	635 127 €
VOIRIE-ELECTRIFICATION								
Travaux sur voirie communale 2017-2020	CCC2016-002	01201701	3 745 300 €	1 223 052 €	872 693 €	71,4%	3 394 941 €	350 359 €
Programme LED	CCC2018-001	01201803	4 500 000 €	1 000 000 €	804 782 €	80,5%	1 376 465 €	3 123 535 €
Travaux de lutte contre les inondations	CCC2018-002	01201804	1 440 000 €	210 000 €	162 284 €	77,3%	223 423 €	1 216 577 €
Aménagement de voirie PMR	CCC2018-004	01201807	54 000 €	21 708 €	4 777 €	22,0%	23 858 €	30 142 €
Electrification et éclairage public 2020-2024	CCC2020-004	01202010	4 000 000 €	0 €	0 €	#DIV/0!	0 €	4 000 000 €
Porgrammation voirie communale 2021-2025	CCC2021-001	01202101	5 200 000 €	0 €	0 €	#DIV/0!	0 €	5 200 000 €
PATRIMOINE								
Construction d'un bâtiment technique à usage de stockage	CCC2020-002	01202005	600 000 €	80 000 €	0 €	0,0%	0 €	600 000 €
Mission OPC-SPS	CCC2020-006	01202006	150 000 €	50 000 €	0 €	0,0%	0 €	150 000 €
PORT DE PLAISANCE (SPA)								
Gros travaux sur l'avant-port	CCC2012-007-2	21007	3 417 962 €	750 000 €	308 039 €	41,1%	2 878 569 €	539 393 €
Travaux ouvrages avant port et sur la frange littorale	CCC2020-001	01202002	700 000 €	150 000 €	0 €	0,0%	0 €	700 000 €
LA CLUSAZ								
Rénovation des chalets de La Clusaz	CLU2019-001	01202009	330 000 €	283 607 €	43 331 €	15,3%	89 724 €	240 276 €
COMMUNES								
Attribution de fonds de concours aux communes	CCC2017-001	01201708	2 100 000 €	400 000 €	384 730 €	96,2%	773 875 €	1 326 125 €
TOTAL GENERAL AP/CP			76 187 845 €	13 039 449 €	7 267 195 €	55,7%	30 739 413 €	45 448 432 €

L'outil de pilotage des marchés publics mis en place en 2019 a permis de maintenir un niveau d'exécution quasi identique à l'année 2019, à savoir près de 56% pour les opérations gérées en AP-CP. La principale opération d'investissement 2020 concerne les aménagements réalisés sur la base de loisirs du Lac de Caniel pour un montant de 3 900 000 €. Malgré les difficultés administratives et techniques rencontrées, la prévision budgétaire a été réalisée à 60%.

INVESTISSEMENTS GERES HORS AP/CP (suite)	PREVU 2020	MANDATE 2020	% EXECUTION (hors dépenses imprévues)
OPERATION AFFECTEE (détail ci-dessous)	1 764 873 €	551 536 €	31,3%
01202001 GROS ENTRETIEN PATRIMOINE COMMUNAUTAIRE	544 292 €	139 397 €	25,6%
01201605 ECLAIRAGE PUBLIC - ELECTRIFICATION 2016	347 646 €	81 102 €	23,3%
21014 Acquisit° matériel informatique	208 081 €	58 385 €	28,1%
01202003 ACHAT CAMION DE COLLECTE	198 600 €	0 €	0,0%
01201802 ECLAIRAGE PUBLIC - ELECTRIFICATION 2018	131 120 €	66 038 €	50,4%
01201907 RAMPE À BATEAUX VEULETTES	95 820 €	95 820 €	100,0%
01201908 RÉFECTION CHEMIN PIÉTONNIER PISCINE VALLEE	71 122 €	37 913 €	53,3%
20630 Op techniques pat 2006	42 775 €	38 638 €	90,3%
01201705 PORGRAMME ELECTRIFICATION 2017	34 547 €	5 637 €	16,3%
20916 Aménagement des zones humides	18 736 €	9 997 €	53,4%
20912 Signalétique naut., tour. et env	17 786 €	0 €	0,0%
01201602 ACQUISITION INSTRUMENTS MUSIQUE	16 338 €	14 588 €	89,3%
01201707 VELO ROUTE	12 585 €	912 €	7,2%
21105 Acquisition instruments	12 300 €	1 035 €	8,4%
01202004 AMENAGEMENT GESTION DIFFERENCIEE DES ESPACES	10 000 €	0 €	0,0%
01201703 CHAR A VOILE	1 835 €	1 835 €	100,0%
21306 Télésurveillance sites CCCA	1 049 €	0 €	0,0%
01201902 VEHICULES ECO MOBILITE	240 €	240 €	100,0%
OPERATION NON AFFECTEE (détail ci-dessous)	3 977 850 €	1 379 696 €	34,7%
ROUTES DEPARTEMENTALES	857 879 €	755 381 €	88,1%
AVANCE REMBOURSABLE DES BUDGETS ANNEXES VIABILISATIO	652 028 €	5 222 €	0,8%
ECLAIRAGE PUBLIC - ELECTRIFICATION	555 645 €	91 243 €	16,4%
PARTICIPATION AUX POLES DE SANTE DU TERRITOIRE	605 371 €	100 000 €	16,5%
SUBVENTION BUDGET ANNEXE DES PISCINES	281 110 €	6 550 €	2,3%
ACTIONS ECONOMIQUES GENERALES	220 624 €	15 374 €	7,0%
ESPACES DU LAC EN REGIE	201 662 €	178 925 €	88,7%
LOGEMENT	112 900 €	46 963 €	41,6%
PETITE ENFANCE	70 397 €	13 742 €	19,5%
DECHETTERIES	4 441 €	1 541 €	34,7%
SITES ENVIRONNEMENTAUX	72 441 €	12 496 €	17,3%
ADMINISTRATION	61 043 €	11 659 €	19,1%
ACTIVITES SPORTIVES	52 275 €	34 131 €	65,3%
MSAP	32 343 €	29 274 €	90,5%
CENTRE APOSTROPHE	31 448 €	2 889 €	9,2%
DECHETS MENAGERS	32 075 €	27 235 €	84,9%
RAVALEMENT EXTERIEUR PISCINE DE LA VALLEE	28 606 €	0 €	0,0%
LA CLUSAZ	26 596 €	22 519 €	84,7%
TRANSPORTS SORTIES SCOLAIRES	23 800 €	0 €	0,0%
PATRIMOINE LOGEMENT	20 771 €	770 €	3,7%
ENFANCE	9 005 €	3 449 €	38,3%
ACCUEIL ET PROMOTION TOURISTIQUE	8 375 €	8 371 €	100,0%
JEUNESSE	6 312 €	4 659 €	73,8%
COMMUNICATION	5 564 €	4 124 €	74,1%
COVID19	2 000 €	1 956 €	97,8%
URBANISME	1 940 €	475 €	24,5%
CONSERVATOIRES	1 200 €	749 €	62,4%
SOUS-TOTAL INVESTISSEMENTS HORS AP-CP	5 742 723 €	1 931 232 €	33,6%
DEPENSES IMPREVUES	428 410 €		
INVESTISSEMENTS NON AFFECTES	7 358 517 €		
TOTAL GENERAL HORS AP/CP	13 529 650 €	1 931 232 €	

L'analyse des tableaux ci-dessus met en lumière l'intérêt d'une gestion pluriannuelle des investissements à l'aide des autorisations de programme / crédits de paiement (AP-CP), comme en témoigne le niveau des taux d'exécution constatés. Les travaux réalisés par le SDE76 et financés par la CCCA affichent, comme les années précédentes, de faibles taux d'exécution eu égard aux délais d'exécution des opérations de cette nature.

Section de fonctionnement

BUDGET ASSAINISSEMENT DELEGATION

2020		CREDITS OUVERTS	CREDITS EMPLOYES		TAUX D'EXECUTION
			MANDATE	RESTE A PAYER	
CHAP. 011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	94 697 €	45 096 €	1 236 €	48,9%
CHAP. 012	CHARGES DE PERSONNEL	128 762 €	121 944 €	0 €	94,7%
CHAP. 014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 022	DEPENSES IMPREVUES	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	26 €	21 €	0 €	80,0%
CHAP. 66	CHARGES FINANCIERES	46 265 €	46 207 €	0 €	99,9%
CHAP. 67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	10 000 €	6 656 €	0 €	66,6%
CHAP. 68	DOTATIONS AUX PROVISIONS	46 171 €	46 171 €	0 €	100,0%
TOTAL DES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT		325 921 €	266 095 €	1 236 €	82,0%
CHAP. 013	ATTENUATIONS DE DEPENSES	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 70	PRODUITS DE LA VENTE	1 139 000 €	1 078 331 €	0 €	94,7%
CHAP. 74	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	24 516 €	22 154 €	2 362 €	100,0%
CHAP. 78	REPRISES SUR PROVISIONS	756 €	756 €	0 €	100,0%
TOTAL DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT		1 164 272 €	1 101 241 €	2 362 €	94,8%

☞ le taux d'exécution des dépenses s'élève à environ 82% contre 77.5% en 2019.

☞ le taux d'exécution des recettes est proche de 95% en raison des fluctuations annuelles liées au nombre de participations forfaitaires pour assainissement collectif.

Section d'investissement

Les tableaux ci-dessous présentent la section d'investissement avec les opérations gérées en AP-CP et hors AP-CP.

Le taux d'exécution des investissements gérés en AP-CP, à l'instar du budget principal consolidé, est supérieur aux projets gérés sans programmation pluriannuelle. Le taux d'exécution 2020 s'élève à près de 47% pour les opérations gérées en AP-CP. Le programme de travaux d'assainissement collectif sur les communes de Manneville, Gueutteville et Cailleville, d'un montant de 6 800 000 €, affiche un taux d'exécution 29% en raison de contraintes techniques qui sont apparues en cours de chantier (présence de blocs gréseux) sur la commune de Gueutteville les Grès.

DEPENSES D'EQUIPEMENT

INVESTISSEMENTS GERES EN AP/CP	N° AP/CP	N° d'opération	MONTANT AP (dont révisions)	PREVU 2020	CP MANDATE 2020	% EXECUTION CP 2020
Reconstruction de la station d'épuration de Bosville	ASS-2015-001	31504	913 500 €	569 271 €	556 855 €	9
Mise en place de l'assainissement collectif à Manneville, Gueuteville, Cailleville	ASS-2015-003	31503	6 800 000 €	1 246 460 €	356 785 €	2
Transfert des effluents du secteur de Paluel vers Veulettes	ASS-2016-001	06201601	2 261 900 €	950 000 €	624 901 €	6
Opération de renouvellement des réseaux d'assainissement	ASS-2017-001	06201701	638 000 €	372 160 €	17 315 €	4
Extension zone de collecte de Blossville	ASS-2018-001	06201801	3 000 000 €	300 000 €	63 161 €	2
Schéma directeur Assainissement	ASS-2019-01	06201902	230 000 €	50 000 €	6 480 €	1

TOTAL GENERAL AP/CP			13 843 400 €	3 487 891 €	1 625 496 €	46
----------------------------	--	--	---------------------	--------------------	--------------------	-----------

INVESTISSEMENTS GERES HORS AP/CP	PREVU 2020	MANDATE 2020	% EXECUTION (hors crédits à ouvrir sur les prochaines années)
0500 - Réhabilitation des sites de traitement	40 000 €	26 442 €	66,1%
0900 - Gros investissements divers	193 373 €	21 297 €	11,0%
06201901 - Accord-cadre maîtrise d'œuvre assainissement	16 000 €	7 737 €	48,4%
4581 - Travaux pour comptes de tiers	1 960 677 €	98 363 €	5,0%
Travaux non affectés	62 125 €	495 €	0,8%
<i>Crédits à ouvrir sur les prochaines années</i>	<i>3 925 037 €</i>		

TOTAL GENERAL HORS AP/CP	6 197 213 €	154 334 €	6,8%
---------------------------------	--------------------	------------------	-------------

3) Le budget Délégation Eau

Présentation simplifiée du compte administratif

CA 2020

Budget Délégation Eau

FONCTIONNEMENT

DEPENSES	
Dépenses réelles	207 706 €
Dépenses d'ordre	736 693 €
Restes à réaliser	19 500 €
Déficit de fonct. reporté	0 €
TOTAL FONCT.	963 898 €

RECETTES	
Recettes réelles	1 259 228 €
Recettes d'ordre	182 857 €
Restes à réaliser	0 €
Excédent de fonct. reporté	5 390 048 €
TOTAL FONCT.	6 832 133 €

INVESTISSEMENT

DEPENSES	
Dépenses réelles	859 379 €
Dépenses d'ordre	182 857 €
	155 570 €
Restes à réaliser	218 774 €
Déficit d'inv. reporté	0 €
TOTAL INV.	1 416 580 €

RECETTES	
Recettes réelles	142 959 €
Recettes d'ordre	736 693 €
	155 570 €
Restes à réaliser	0 €
Emprunt	0 €
Excédent d'inv. reporté	607 092 €
TOTAL INV.	1 642 314 €

CA GLOBAL

2 380 478 €

8 474 448 €

	: opérations patrimoniales
	: amortissements des subventions reçues et neutralisation
	: amortissements des immobilisations et des subventions versées

Le résultat net⁶ de clôture 2020 se décompose ainsi :

- le résultat de clôture de fonctionnement : 5 868 235 €
 - le résultat de clôture d'investissement : 225 734 €
- Résultat net de clôture : 6 093 969 €**

⁶ Net des restes à réaliser.

Section de fonctionnement

BUDGET DELEGATION EAU

2020		CREDITS OUVERTS	CREDITS EMPLOYES		TAUX D'EXECUTION
			MANDATE	RESTE A PAYER	
CHAP. 011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	104 343 €	50 685 €	19 500 €	67,3%
CHAP. 012	CHARGES DE PERSONNEL	165 341 €	146 926 €	0 €	88,9%
CHAP. 014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 022	DEPENSES IMPREVUES	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	34 €	30 €	0 €	87,9%
CHAP. 66	CHARGES FINANCIERES	1 108 €	187 €	0 €	16,9%
CHAP. 67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	9 878 €	9 878 €	0 €	100,0%
CHAP. 68	DOTATIONS AUX PROVISIONS	0 €	0 €	0 €	-
TOTAL DES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT		280 704 €	207 706 €	19 500 €	80,9%
CHAP. 013	ATTENUATIONS DE CHARGES	17 888 €	33 276 €	0 €	186,0%
CHAP. 70	PRODUITS DE LA VENTE	1 250 000 €	1 219 161 €	0 €	97,5%
CHAP. 74	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	2 960 €	3 042 €	0 €	102,8%
CHAP. 77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	0 €	264 €	0 €	#DIV/0!
CHAP. 78	REPRISES SUR PROVISIONS	3 485 €	3 485 €	0 €	100,0%
TOTAL DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT		1 274 333 €	1 259 228 €	0 €	98,8%

☞ le taux d'exécution des dépenses s'élève à 80,9% contre 63,4% en 2019.

☞ le taux d'exécution des recettes est de 99%. Les recettes sont essentiellement constituées des surtaxes Eau reversées par les Déléguaires, conformément aux dispositions des contrats d'affermage.

☞ les tableaux ci-dessous présentent la section d'investissement tant du point de vue des opérations gérées en AP-CP que des investissements gérés hors AP-CP.

DEPENSES D'EQUIPEMENT

INVESTISSEMENTS GERES EN AP/CP	N° AP/CP	N° d'opération	MONTANT AP (dont révisions)	PREVU 2020	CP MANDATE 2020	% EXECUTION CP 2020	TOTAL CP MANDATES au 31/12/2020	RESTES A FINANCER AU-DELA DE 2020
Renouvellement de conduite eau Veauville - St Vaast Dieppedalle	EA1-2016-001	05201601	961 902,64 €	583 €	0 €	0,0%	961 320 €	583 €
Renouvellement des réseaux d'eau potable 2017-2020	EA1-2017-001	05201701	1 625 000,00 €	685 000 €	672 495 €	98,2%	1 122 840 €	502 160 €
Renouvellement des conduites eau en acier Blosseville	EA1-2019-001	05201904	642 000,00 €	100 000 €	0 €	0,0%	0 €	642 000 €
Schéma directeur alimentation eau potable	EA1-2019-002	05201905	230 000,00 €	50 000 €	6 123 €	12,2%	6 123 €	223 877 €
Renouvellement de conduite d'eau à Canouville	EA1-2020-001	05202001	645 000,00 €	25 000 €	9 072 €	36,3%	9 072 €	635 928 €

TOTAL GENERAL AP/CP			4 103 903 €	860 583 €	687 690 €	79,9%	2 099 354 €	2 004 549 €
----------------------------	--	--	--------------------	------------------	------------------	--------------	--------------------	--------------------

INVESTISSEMENTS GERES HORS AP/CP	PREVU 2019	MANDATE 2019	% EXECUTION (hors crédits à ouvrir sur les prochaines années)
1103 - Réhabilitation forage Clermont 2	20 000 €	0 €	0,0%
05201901 - Modélisation hydraulique territoire CCCA	36 960 €	11 841 €	32,0%
05201902 - Accord-cadre maîtrise d'œuvre eau	30 570 €	6 865 €	22,5%
05202002 - Renouvellement clôtures sites AEP	280 000 €	124 149 €	44,3%
Travaux non affectés	166 418 €	15 194 €	9,1%
<i>Crédits à ouvrir sur les prochaines années</i>	<i>5 816 860 €</i>		

TOTAL GENERAL HORS AP/CP	6 350 808 €	158 049 €	29,6%
---------------------------------	--------------------	------------------	--------------

Le renouvellement des réseaux d'eau potable, qui constituait la principale opération 2020, a été exécutée à plus de 98% malgré un contexte sanitaire particulièrement difficile.

Section de fonctionnement

BUDGET ZONES INDUSTRIELLES

2020		CREDITS OUVERTS	CREDITS EMPLOYES		TAUX D'EXECUTION
			MANDATE	RESTE A PAYER	
CHAP. 011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	342 392 €	243 930 €	48 302 €	85,4%
CHAP. 012	CHARGES DE PERSONNEL	31 486 €	26 004 €	0 €	82,6%
CHAP. 014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 022	DEPENSES IMPREVUES	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	6 €	0 €	0 €	0,0%
CHAP. 66	CHARGES FINANCIERES	12 786 €	12 783 €	0 €	100,0%
CHAP. 67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	18 792 €	18 792 €	0 €	100,0%
CHAP. 68	DOTATIONS AUX PROVISIONS	146 €	146 €	0 €	100,0%
TOTAL DES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT		405 608 €	301 655 €	48 302 €	86,3%
CHAP. 013	ATTENUATIONS DE DEPENSES	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 70	PRODUITS DE LA VENTE	0 €	141 931 €	0 €	#DIV/0!
CHAP. 74	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	365 311 €	265 562 €	0 €	72,7%
CHAP. 77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	289 089 €	311 553 €	0 €	107,8%
CHAP. 78	REPRISES SUR PROVISIONS	198 €	198 €	0 €	100,0%
TOTAL DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT		654 598 €	719 244 €	0 €	109,9%

Les taxes foncières constituent la principale dépense de fonctionnement. Par ailleurs, les recettes sont essentiellement issues de la location de bâtiments industriels et artisanaux (266 000 €) et du remboursement des charges par les locataires (138 000 €).

Les tableaux ci-dessous présentent la section d'investissement tant du point de vue des opérations gérées en AP-CP que celles gérées hors AP-CP.

DEPENSES D'EQUIPEMENT

INVESTISSEMENTS GERES EN AP/CP	N° AP/CP	N° d'opération	MONTANT AP (dont révisions)	PREVU 2020	CP MANDATE 2020	% EXECUTION CP 2020	TOTAL CP MANDATES au 31/12/2020	RESTES A FINANCER AU-DELA DE 2020
Réhabilitation de l'ex-usine agroalimentaire Symphonie	ZI-2013-001	41401	969 100 €	14 347 €	1 041 €	7,3%	955 794 €	13 306 €
Réhabilitation bâtiment Techman-Eurobaches Phase n°1	ZI-2016-001	03201601	764 905 €	83 561 €	191 €	0,2%	681 535 €	83 371 €
Réhabilitation bâtiment Techman-Eurobaches Phase n°2	ZI-2018-001	03201801	2 347 442 €	2 097 836 €	1 247 029 €	59,4%	1 333 636 €	1 013 806 €
Réhabilitation bâtiment Techman-Eurobaches Phase n°2	ZI-2020-001	03202002	500 000 €	30 000 €	0 €	0,0%	0 €	500 000 €
TOTAL GENERAL AP/CP			4 581 447 €	2 225 745 €	1 248 261 €	56,1%	2 970 964 €	1 610 483 €

INVESTISSEMENTS GERES HORS AP/CP	PREVU 2020	MANDATE 2020	% EXECUTION (hors crédits à ouvrir sur les prochaines années)
Travaux divers non affectés	149 676 €	82 171 €	54,9%
03202001 - REHABILITATION DU COWORKING	95 000 €	0 €	0,0%
<i>Crédits à ouvrir sur les prochaines années</i>	<i>589 815 €</i>		
TOTAL GENERAL HORS AP/CP	834 491 €	82 171 €	33,6%

La réhabilitation de l'ex-bâtiment Techman constitue la principale opération 2020, qui a été réalisée à 60%.

5) Le budget du Service Public d'Ordures Ménagères (REOM)

Suite à la fusion-extension, 2 modes de gestion des déchets ménagers coexistent en 2020 : la taxe d'enlèvement des ordures ménagères (TEOM) et la redevance d'enlèvement des ordures ménagères (REOM).

Le service public des ordures ménagères financé par la REOM est considéré du point de vue de la réglementation comme un Service Public Industriel et Commercial (SPIC). Ce budget relève donc de la nomenclature M4 et doit respecter l'article L. 2224-1 du CGCT qui impose l'équilibre budgétaire et financier.

Présentation simplifiée du compte administratif

CA 2020

Budget Service Public Ordures Ménagères (SPOM)

FONCTIONNEMENT

DEPENSES		RECETTES	
Dépenses réelles	1 047 304 €	Recettes réelles	945 740 €
Dépenses d'ordre	43 038 €	Recettes d'ordre	8 530 €
Restes à réaliser	6 120 €	Restes à réaliser	0 €
Déficit de fonct. reporté	0 €	Excédent de fonct. reporté	245 642 €
TOTAL FONCT.	1 096 462 €	TOTAL FONCT.	1 199 913 €

INVESTISSEMENT

DEPENSES		RECETTES	
Dépenses réelles	20 472 €	Recettes réelles	0 €
Dépenses d'ordre	8 530 €	Recettes d'ordre	43 038 €
	0 €		0 €
Restes à réaliser	1 404 €	Restes à réaliser	0 €
		Emprunt	0 €
Déficit d'inv. reporté	0 €	Excédent d'inv. reporté	200 372 €
TOTAL INV.	30 405 €	TOTAL INV.	243 410 €

CA GLOBAL

1 126 868 €

1 443 323 €

	: opérations patrimoniales
	: amortissements des subventions reçues et neutralisation
	: amortissements des immobilisations et des subventions versées

Le résultat net⁸ de clôture 2020 se décompose ainsi :

- le résultat de clôture de fonctionnement : 103 451 €
 - le résultat de clôture d'investissement : 213 005 €
- Résultat net de clôture : 316 456 €**

⁸ Net des restes à réaliser.

Section de fonctionnement

BUDGET SERVICE PUBLIC D'ORDURES MENAGERES

(SPOM)

2020		CREDITS OUVERTS	CREDITS EMPLOYES		TAUX D'EXECUTION
			MANDATE	RESTE A PAYER	
CHAP. 011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	462 635 €	406 101 €	6 120 €	89,1%
CHAP. 012	CHARGES DE PERSONNEL	272 045 €	268 517 €	0 €	98,7%
CHAP. 014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 022	DEPENSES IMPREVUES	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	365 835 €	339 901 €	0 €	92,9%
CHAP. 66	CHARGES FINANCIERES	1 853 €	1 853 €	0 €	100,0%
CHAP. 67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	7 100 €	6 614 €	0 €	93,2%
CHAP. 68	DOTATIONS AUX PROVISIONS	24 319 €	24 319 €	0 €	100,0%
TOTAL DES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT		1 133 787 €	1 047 304 €	6 120 €	92,9%
CHAP. 013	ATTENUATIONS DE DEPENSES	900 €	1 060 €	0 €	117,7%
CHAP. 70	PRODUITS DE LA VENTE	774 252 €	824 438 €	0 €	106,5%
CHAP. 74	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	80 096 €	98 477 €	0 €	122,9%
CHAP. 75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	46 866 €	514 €	0 €	1,1%
CHAP. 78	REPRISES SUR PROVISIONS	21 251 €	21 251 €	0 €	100,0%
TOTAL DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT		923 365 €	945 740 €	0 €	102,4%

Le tableau ci-dessus, qui présente les opérations réelles du budget annexe, met en lumière une structure financière déficitaire. En effet, le produit de la redevance (824 000 €) ne parvient pas à couvrir l'ensemble des dépenses réelles. Par ailleurs, l'épargne brute (négative dans le cas présent) ne permet pas de financer la dépréciation physique des immobilisations. Autrement dit, la redevance annuelle versée par les usagers ne permet pas de couvrir l'ensemble des charges supportées par ce service.

L'équilibre budgétaire 2020 est donc assuré par une ponction sur le fonds de roulement de fonctionnement.

Section d'investissement

En 2020, 7 682 € de matériel a été acheté sur ce budget (composteurs, conteneurs, ...).

6) Le budget du Port Intercommunal de Plaisance

Présentation simplifiée du compte administratif

CA 2020

Budget Port Intercommunal de Plaisance

FONCTIONNEMENT

DEPENSES		RECETTES	
Dépenses réelles	462 760 €	Recettes réelles	539 606 €
Dépenses d'ordre	161 182 €	Recettes d'ordre	4 676 €
Restes à réaliser	4 455 €	Restes à réaliser	0 €
Déficit de fonct. reporté	0 €	Excédent de fonct. reporté	62 952 €
TOTAL FONCT.	628 397 €	TOTAL FONCT.	607 233 €

INVESTISSEMENT

DEPENSES		RECETTES	
Dépenses réelles	142 379 €	Recettes réelles	0 €
Dépenses d'ordre	4 676 €	Recettes d'ordre	161 182 €
	0 €		0 €
Restes à réaliser	27 644 €	Restes à réaliser	0 €
		Emprunt	0 €
Déficit d'inv. reporté	0 €	Excédent d'inv. reporté	225 364 €
TOTAL INV.	174 699 €	TOTAL INV.	386 546 €

CA GLOBAL

803 096 €

993 780 €

	: opérations patrimoniales
	: amortissements des subventions reçues et neutralisation
	: amortissements des immobilisations et des subventions versées

Le résultat net⁹ de clôture 2020 se décompose ainsi :

- le résultat de clôture de fonctionnement : -21 164 €
 - le résultat de clôture d'investissement : 211 847 €
- Résultat net de clôture : 190 683 €**

⁹ Net des restes à réaliser.

Section de fonctionnement

BUDGET PORT INTERCOMMUNAL DE PLAISANCE

2020		CREDITS OUVERTS	CREDITS EMPLOYES		TAUX D'EXECUTION
			MANDATE	RESTE A PAYER	
CHAP. 011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	247 366 €	227 922 €	4 455 €	93,9%
CHAP. 012	CHARGES DE PERSONNEL	232 262 €	224 000 €	0 €	96,4%
CHAP. 014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 022	DEPENSES IMPREVUES	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	7 991 €	5 634 €	0 €	70,5%
CHAP. 66	CHARGES FINANCIERES	619 €	611 €	0 €	98,7%
CHAP. 67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	2 500 €	626 €	0 €	25,0%
CHAP. 68	DOTATIONS AUX PROVISIONS	1 967 €	1 967 €	0 €	100,0%
CHAP. 69	IMPÔT SUR LES SOCIETES	2 000 €	2 000 €	0 €	100,0%
TOTAL DES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT		494 705 €	462 760 €	4 455 €	94,4%
CHAP. 013	ATTENUATIONS DE CHARGES	3 250 €	2 945 €	0 €	90,6%
CHAP. 70	PRODUITS DE LA VENTE	577 047 €	517 271 €	0 €	89,6%
CHAP. 74	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	2 000 €	2 000 €	0 €	100,0%
CHAP. 77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	0 €	15 351 €	0 €	-
CHAP. 78	REPRISES SUR PROVISIONS	2 039 €	2 039 €	0 €	100,0%
TOTAL DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT		584 336 €	539 606 €	0 €	92,3%

Les recettes réelles de fonctionnement (composées essentiellement de la redevance portuaire) affichent un taux d'exécution de 92%. On constate que la redevance portuaire (chapitre 70) est inférieure aux prévisions budgétaires en raison de la baisse de la fréquentation du port de plaisance au cours de l'exercice 2020. L'évolution du produit de la redevance portuaire suit un trend à la baisse depuis plusieurs années. Le phénomène a été accentué par la crise sanitaire.

Le taux d'exécution des dépenses réelles de fonctionnement de 94% traduit une réalisation budgétaire proche de la prévision.

Par ailleurs, il convient de remarquer que l'impôt sur les sociétés, en rapport avec le résultat de l'exercice, est relativement faible et s'établit à 2 000 €.

La section d'investissement

DEPENSES D'EQUIPEMENT

INVESTISSEMENTS GERES EN AP/CP	N° AP/CP	N° d'opération	MONTANT AP (dont révisions)	PREVU 2020	CP MANDATE 2020	% EXECUTION CP 2020	TOTAL CP MANDATES au 31/12/2020	RESTES A FINANCER AU-DELA DE 2020
Dragage du Port de Plaisance	POR2019-002	09201902	600 000,00 €	23 500 €	23 500 €	100,0%	23 500 €	576 500 €
Mise aux normes de l'aire technique Ouest	POR2011-001	1101	737 456,49 €	293 124 €	7 500 €	2,6%	288 898 €	448 558 €
Changement des pontons	POR2019-001	09201901	105 000,00 €	30 000 €	23 498 €	78,3%	23 498 €	81 502 €
TOTAL GENERAL AP/CP			1 442 456 €	346 624 €	54 498 €	15,7%	335 896 €	1 106 560 €

INVESTISSEMENTS GERES HORS AP/CP	PREVU 2019	MANDATE 2019	% EXECUTION (hors crédits à ouvrir sur les prochaines années)
Travaux divers	121 600 €	58 746 €	48,3%
Travaux non affectés	10 092 €		0,0%
TOTAL GENERAL HORS AP/CP	131 692 €	58 746 €	48,3%

7) Le budget Lac de Caniel

Depuis le 1^{er} octobre 2018, une partie de la Base de Loisirs est gérée dans le cadre d'une Autorisation d'Occupation Temporaire du domaine public (AOT). Les mouvements budgétaires relatifs à cette AOT sont comptabilisés dans le budget annexe du Lac de Caniel (HT), qui est, en outre, assujéti à la TVA depuis le 1^{er} janvier 2019.

La section de fonctionnement

BUDGET LAC DE CANIEL

2020		CREDITS OUVERTS	CREDITS EMPLOYES		TAUX D'EXECUTION
			MANDATE	RESTE A PAYER	
CHAP. 011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	4 400 €	4 329 €	0 €	98,4%
CHAP. 012	CHARGES DE PERSONNEL	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 022	DEPENSES IMPREVUES	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	5 €	0 €	0 €	2,0%
CHAP. 66	CHARGES FINANCIERES	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	565 €	565 €	0 €	99,9%
CHAP. 68	DOTATIONS AUX PROVISIONS	0 €	0 €	0 €	-
TOTAL DES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT		4 970 €	4 894 €	0 €	98,5%
CHAP. 013	ATTENUATIONS DE CHARGES	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 70	PRODUITS DE LA VENTE	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 74	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	565 €	0 €	0 €	0,0%
CHAP. 77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	38 694 €	37 057 €	0 €	95,8%
CHAP. 78	REPRISES SUR PROVISIONS	21 092 €	21 092 €	0 €	100,0%
TOTAL DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT		60 351 €	58 149 €	0 €	96,4%

Ce type de gestion en AOT génère peu de dépenses réelles de fonctionnement.

Au cours de l'année 2020 et en raison de la crise sanitaire, le Président a décidé, en vertu des pouvoirs conférés par l'ordonnance de mars 2020, d'exonérer la société LAKE du versement de la redevance. L'équilibre budgétaire a donc été assuré par le versement d'une compensation du budget principal pour un montant de 20 916 €.

La section d'investissement

Le montant des dépenses d'équipement s'élève à 23 959 € et correspondent au remplacement d'un certain nombre d'équipements dans le cadre de la convention d'occupation temporaire du domaine public signée avec la société LAKE et à des mises aux normes.

8) Le budget Assainissement Non Collectif

La section de fonctionnement

BUDGET ASSAINISSEMENT NON COLLECTIF

2020		CREDITS OUVERTS	CREDITS EMPLOYES		TAUX D'EXECUTION
			MANDATE	RESTE A PAYER	
CHAP. 011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	19 148 €	13 143 €	0 €	68,6%
CHAP. 012	CHARGES DE PERSONNEL	54 701 €	43 388 €	0 €	79,3%
CHAP. 014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 022	DEPENSES IMPREVUES	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	1 320 €	1 140 €	0 €	86,4%
CHAP. 66	CHARGES FINANCIERES	198 €	196 €	0 €	99,0%
CHAP. 67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	2 500 €	620 €	0 €	24,8%
CHAP. 68	DOTATIONS AUX PROVISIONS	0 €	0 €	0 €	-
TOTAL DES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT		77 867 €	58 488 €	0 €	75,1%
CHAP. 013	ATTENUATIONS DE CHARGES	0 €	0 €		-
CHAP. 70	PRODUITS DE LA VENTE	78 610 €	99 480 €		126,5%
CHAP. 74	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	0 €	0 €		-
CHAP. 75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	0 €	0 €		-
CHAP. 77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	0 €	23 €		-
CHAP. 78	REPRISES SUR PROVISIONS	1 246 €	1 246 €		100,0%
TOTAL DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT		79 856 €	100 749 €	0 €	126,2%

Les dépenses, réalisées à hauteur de près de 75%, sont couvertes par une redevance appelée auprès des usagers de l'ANC (30 €/an).

La section d'investissement

Aucune dépense d'équipement n'a été réalisée en 2020.

9) Budget Golf de la Côte d'Albâtre

Ce budget retrace l'ensemble des mouvements budgétaires liés au contrat d'affermage mis en place pour la gestion du Golf de la Côte d'Albâtre.

BUDGET GOLF DE LA CÔTE D'ALBÂTRE

2020		CREDITS OUVERTS	CREDITS EMPLOYES		TAUX D'EXECUTION
			MANDATE	RESTE A PAYER	
CHAP. 011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	76 684 €	62 140 €	2 748 €	84,6%
CHAP. 012	CHARGES DE PERSONNEL	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 022	DEPENSES IMPREVUES	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 66	CHARGES FINANCIERES	44 294 €	44 292 €	0 €	100,0%
CHAP. 67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 68	DOTATIONS AUX PROVISIONS	34 112 €	34 112 €	0 €	100,0%
TOTAL DES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT		155 090 €	140 544 €	2 748 €	92,4%
CHAP. 013	ATTENUATIONS DE DEPENSES	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 70	PRODUITS DE LA VENTE	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 74	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	2 460 €	0 €	0 €	0,0%
CHAP. 75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	371 596 €	374 434 €	0 €	100,8%
CHAP. 78	REPRISES SUR PROVISIONS	0 €	0 €	0 €	-
TOTAL DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT		374 056 €	374 434 €	0 €	100,1%

Le tableau ci-dessus fait ressortir un taux d'exécution des dépenses de fonctionnement à 92%. Il s'agit essentiellement des taxes foncières et des frais financiers liés aux emprunts en cours.

Toutefois, les principales dépenses comptabilisées, au titre de 2020, correspondent à la constatation des dotations aux amortissements (opérations d'ordre). En effet, la nomenclature M4 s'applique à la gestion budgétaire et comptable du Golf de la Côte d'Albâtre. Le champ d'application des amortissements en nomenclature M4 s'étend à l'ensemble des immobilisations corporelles et incorporelles du budget, à la différence de la M14 qui circonscrit la comptabilisation des amortissements aux seuls biens mobiliers et/ou productifs de revenus.

S'agissant des recettes, elles ont été exécutées conformément aux prévisions budgétaires. A l'instar du budget annexe du Lac de Caniel, en raison de la crise sanitaire et en vertu des pouvoirs conférés au président durant l'état d'urgence sanitaire, le fermier a été exonéré du paiement de la redevance versée annuellement.

C'est pourquoi, une compensation exceptionnelle de 361 434 € est versée par le budget principal afin de couvrir principalement la dotation nette aux amortissements.

La section d'investissement

Quelques travaux ont été réalisés pour un montant de 68 038 € (travaux sur les bassins, pose de panneaux acoustiques au restaurant, mise en place de sanitaires, ...)

10) Le budget viabilisation ZI de Sasseville

Par délibération n°150218-04 en date du 15 février 2015, le Conseil Communautaire a décidé la création d'un nouveau budget annexe afin d'individualiser dans une comptabilité de stocks l'opération de viabilisation d'une parcelle de 2,5 hectares sise sur la zone industrielle de Sasseville.

Le suivi d'une telle opération en M14 est particulier puisqu'il s'agit de recenser tous les flux en section de fonctionnement afin de constater la constitution de stocks de terrains à vendre puis ensuite d'enregistrer les ventes de terrain en contrepartie d'opérations de déstockage de parcelles.

Le montant de l'opération de viabilisation est estimé à 377 560 € pour 23 217 m² cessibles. Le prix de vente des lots est fixé à 8 € du m².

BUDGET VIABILISATION ZI DE SASSEVILLE *(Comptabilité de stocks)*

2020		CREDITS OUVERTS	CREDITS EMPLOYES		TAUX D'EXECUTION
			MANDATE	RESTE A PAYER	
CHAP. 011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	1 456 €	836 €	620 €	100,0%
CHAP. 012	CHARGES DE PERSONNEL	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 022	DEPENSES IMPREVUES	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	5 €	0 €	0 €	6,4%
CHAP. 66	CHARGES FINANCIERES	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 68	DOTATIONS AUX PROVISIONS	0 €	0 €	0 €	-
TOTAL DES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT		1 461 €	836 €	620 €	99,7%
CHAP. 013	ATTENUATIONS DE DEPENSES	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 70	PRODUITS DE LA VENTE	4 755 €	0 €	0 €	0,0%
CHAP. 74	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	0 €	14 329 €	0 €	-
CHAP. 75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 78	REPRISES SUR PROVISIONS	0 €	0 €	0 €	-
TOTAL DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT		4 755 €	14 329 €	0 €	301,4%
MONTANT DE L'ENCOURS DE TRAVAUX STOCKES AU 31/12/2020					337 891 €

11) Le budget Viabilisation « Parc d'activités tertiaires et scientifiques » (Nouvelle Zone de Développement)

Par délibération n°170301-18 du 1^{er} mars 2017, le Conseil Communautaire a décidé de créer un nouveau budget annexe afin d'individualiser les dépenses et les recettes relatives à la viabilisation du parc d'activités tertiaires et scientifiques.

En raison de contraintes administratives et techniques, le projet est actuellement reporté sine die. Le budget fera l'objet d'une réintégration dans le budget principal dès 2021.

BUDGET VIABILISATION PARC D'ACTIVITES TERTIAIRES ET SCIENTIFIQUES **(Comptabilité de stocks)**

2020		CREDITS OUVERTS	CREDITS EMPLOYES		TAUX D'EXECUTION
			MANDATE	RESTE A PAYER	
CHAP. 011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	901 603 €	5 222 €	68 176 €	8,1%
CHAP. 012	CHARGES DE PERSONNEL	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 022	DEPENSES IMPREVUES	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	5 €	0 €	0 €	6,0%
CHAP. 66	CHARGES FINANCIERES	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 68	DOTATIONS AUX PROVISIONS	0 €	0 €	0 €	-
TOTAL DES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT		901 608 €	5 222 €	68 176 €	8,1%
CHAP. 013	ATTENUATIONS DE DEPENSES	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 70	PRODUITS DE LA VENTE	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 74	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	250 416 €	0 €	235 884 €	94,2%
CHAP. 75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	0 €	0 €	0 €	-
CHAP. 78	REPRISES SUR PROVISIONS	0 €	0 €	0 €	-
TOTAL DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT		250 416 €	0 €	235 884 €	94,2%
MONTANT DE L'ENCOURS DE TRAVAUX STOCKES AU 31/12/2020					105 374 €

2^{ème} PARTIE : ANALYSE FINANCIERE DES PRINCIPAUX COMPTES ADMINISTRATIFS

L'analyse financière consiste à traduire le compte administratif sous forme d'agrégats synthétiques permettant de porter un diagnostic sur la santé financière de l'établissement public. Cette présentation **prend en compte uniquement les mouvements réels** des différents budgets.

Quelques retraitements comptables sont nécessaires afin de déterminer des soldes de gestion représentatifs de la situation financière du budget considéré :

- Les charges de personnel sont présentées après neutralisation des opérations de remboursement (congrés maladie et maternité) et de reversement (des budgets annexes en contrepartie de la mise à disposition de personnels)
- Les charges de fonctionnement courant sont également corrigées des reversements effectués par les budgets annexes pour la prise en charge de dépenses de gestion
- Les produits de cessions d'immobilisations sont retraités en tant que ressources d'investissement, compte tenu qu'ils ne sont pas récurrents.

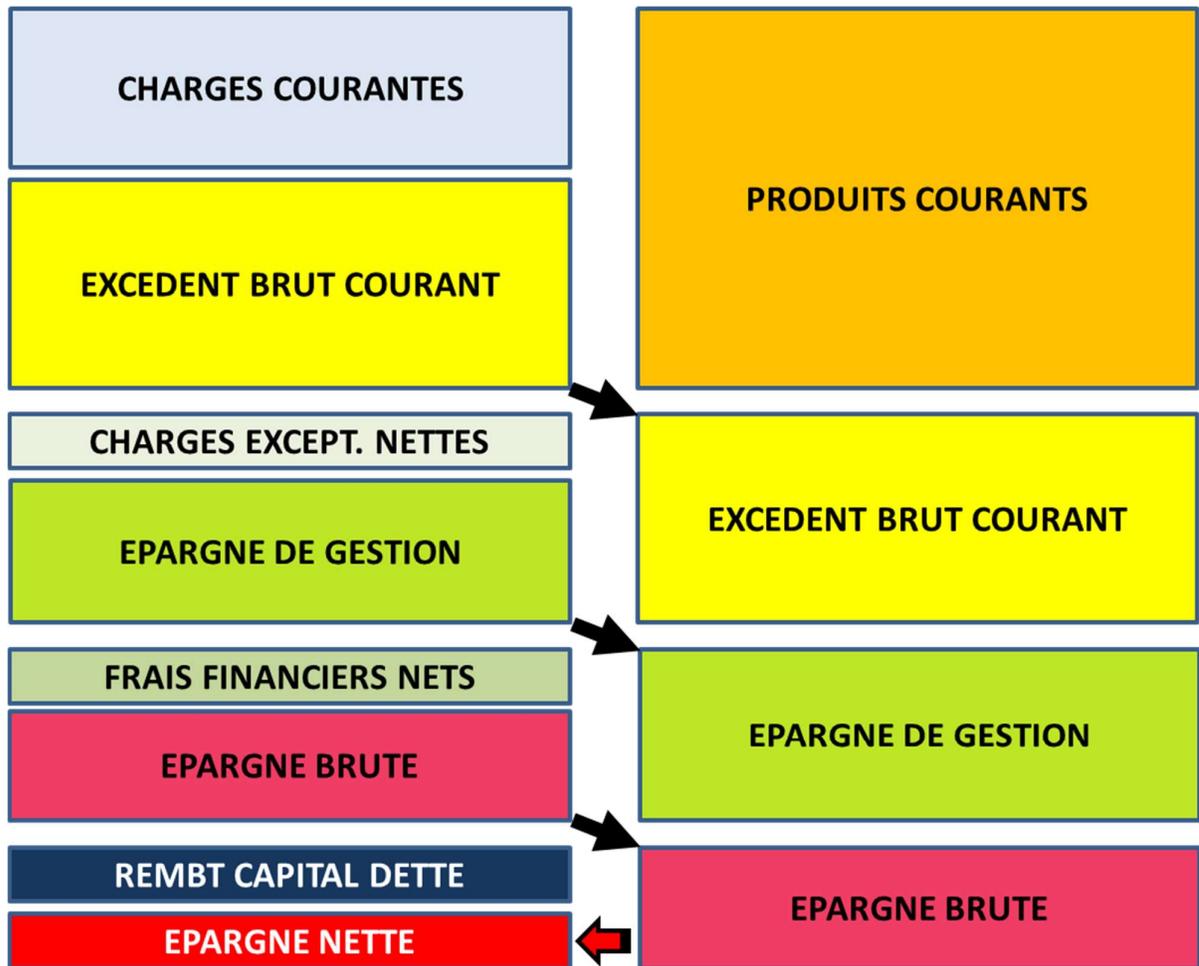
1) Le budget principal consolidé

Le tableau ci-après présente le compte administratif du budget principal consolidé¹⁰ en faisant ressortir les principaux agrégats suivants :

- **l'excédent brut courant** : il résulte du fonctionnement courant de la Communauté de communes avant les opérations exceptionnelles et financières.
- **l'épargne brute** : elle représente le résultat de fonctionnement après prise en compte des éléments exceptionnels et des frais financiers.
- **l'épargne nette** : elle constitue, après remboursement du capital des emprunts, le montant d'autofinancement disponible pour financer les investissements. Cette épargne nette dégagée est reprise en recettes d'investissement.

Le schéma ci-dessous présente l'enchaînement des différents soldes de gestion.

¹⁰ Le budget principal consolidé correspond à l'agrégation des budgets suivants : Principal et Piscines Communautaires. Il représente près de 85% des dépenses réelles de la communauté de communes au compte administratif 2020.



BUDGET CONSOLIDE
Principal + Clusaz + Piscines Communautaires

MAJ du 25/05/21	Tableau des soldes de fonctionnement	
	2019	2020
+ Produits fiscaux nets	27 247 429 €	28 375 105 €
+ Dotations et subventions	4 783 297 €	4 158 867 €
+ Produits d'exploitation et autres (hors sub. Eq.)	2 022 569 €	1 673 072 €
= Produits courants	34 053 295 €	34 207 044 €
- Charges de personnel nettes	9 419 801 €	9 451 598 €
- Charges à caractère général	5 717 576 €	5 293 080 €
- Autres charges de la gestion courante (hors sub. Eq.)	4 719 443 €	4 928 638 €
- Dotation de solidarité	5 678 925 €	5 904 482 €
= Charges courantes	25 535 745 €	25 577 797 €
= Excédent brut courant	8 517 550 €	8 629 247 €
+ Produits exceptionnels larges*	228 223 €	696 857 €
- Charges exceptionnelles larges	784 655 €	711 128 €
= Epargne de gestion	7 961 118 €	8 614 976 €
- Charges financières nettes des intérêts récupérables	54 832 €	43 724 €
= Epargne brute	7 906 286 €	8 571 252 €
<i>Amortissements nets à couvrir par l'épargne brute (dépense obligatoire)</i>	<i>1 155 039 €</i>	<i>1 464 275 €</i>
- Remboursement des emprunts (y.c. pour tiers)	463 077 €	397 053 €
= Epargne nette	7 443 209 €	8 174 199 €
	Tableau de financement de l'investissement	
	2019	2020
+ Dépenses réelles d'équipement	5 942 996 €	8 437 823 €
+ Dépenses réelles financières d'investissement	47 146 €	5 222 €
+ Opérations réelles pour compte de tiers	457 042 €	755 381 €
= Dépenses réelles d'investissement (hors emprunts)	6 447 184 €	9 198 426 €
+ Transferts de charges	0 €	546 641 €
+ Travaux en régie	0 €	426 €
+ Rectification d'exercice clos	0 €	0 €
= Dépenses d'investissement (hors emprunts)	6 447 184 €	9 745 493 €
+ Dotations et subventions d'équipement	1 015 022 €	1 471 339 €
+ Réduction réelle des dépenses d'investissement	1 546 €	2 152 €
+ Autres recettes d'investissement	283 267 €	151 215 €
= Recettes réelles d'investissement (hors emprunts)	1 299 835 €	1 624 706 €
+ Cessions d'immobilisations	266 000 €	170 750 €
= Recettes d'investissement (hors emprunts)	1 565 835 €	1 795 456 €
= Besoin total de financement	-4 881 349 €	-7 950 037 €
+ Epargne nette	7 443 209 €	8 174 199 €
= Besoin résiduel de financement	2 561 860 €	224 161 €
+ Emprunts hors réaménagement	0 €	0 €
= Variation du fonds de roulement	2 561 860 €	224 161 €
	Tableau du fonds de roulement	
	2019	2020
+ Fonds de roulement reporté	16 327 721 €	18 889 581 €
+ Variation du fonds de roulement	2 561 860 €	224 161 €
= Fonds de roulement de clôture	18 889 581 €	19 113 743 €
<i>dont disponibilités en fin d'année</i>	<i>19 105 507 €</i>	<i>20 257 992 €</i>
<i>dont dettes à court terme en fin d'année</i>	<i>-1 284 148 €</i>	<i>-2 211 844 €</i>
<i>dont créances à court terme en fin d'année</i>	<i>1 068 222 €</i>	<i>1 067 594 €</i>

Le fonctionnement courant dégage un excédent brut courant de 8 600 000 € au compte administratif 2020, semblable à celui de l'année précédente. Cet excédent est le résultat de la différence entre les recettes courantes et les dépenses courantes. L'année 2020 est marquée par les éléments suivants :

- la crise sanitaire qui se traduit par une diminution des charges à caractère général et un accroissement des charges de gestion courante (mise en place du fonds intercommunal de solidarité au bénéfice des entreprises du territoire impactées par la pandémie),
- une relative stabilité des produits courants,
- une augmentation de l'enveloppe globale de la dotation de solidarité concomitamment à la mise en place de nouvelles modalités de répartition de celle-ci ,

Les principales recettes de fonctionnement proviennent de la fiscalité directe locale (Taxe d'habitation, Foncier bâti, Foncier non bâti, CVAE, CFE et IFER) atténuée des versements au titre de la réforme de la taxe professionnelle (FNGIR), de la péréquation nationale (FPIC) et du redressement des comptes publics.

	CA2020
TAXES FONCIERES, TAXE D'HABITATION et CFE	27 020 951 €
CVAE	2 880 703 €
IFER	448 738 €
AUTRES IMPÔTS LOCAUX	571 753 €
TOTAL FISCALITE DIRECTE	30 922 145 €
<i>FNGIR</i>	<i>1 800 129 €</i>
<i>FPIC</i>	<i>1 856 643 €</i>
<i>REDRESSEMENT COMPTES PUBLICS</i>	<i>1 209 408 €</i>
<i>REVERSEMENTS CONVENTIONNELS DE FISCALITE</i>	<i>116 467 €</i>
TOTAL DES PRELEVEMENTS	4 982 647 €
TEOM	2 283 747 €
Taxe de séjour	151 860 €
TOTAL FISCALITE INDIRECTE	2 435 607 €
PRODUIT FISCAL NET 2019	28 375 105 €

Ainsi, lorsque le contribuable local s'acquitte de 100 € d'impôts locaux intercommunaux, 16 € sont reversés essentiellement au niveau national pour financer la péréquation et le redressement des comptes publics.

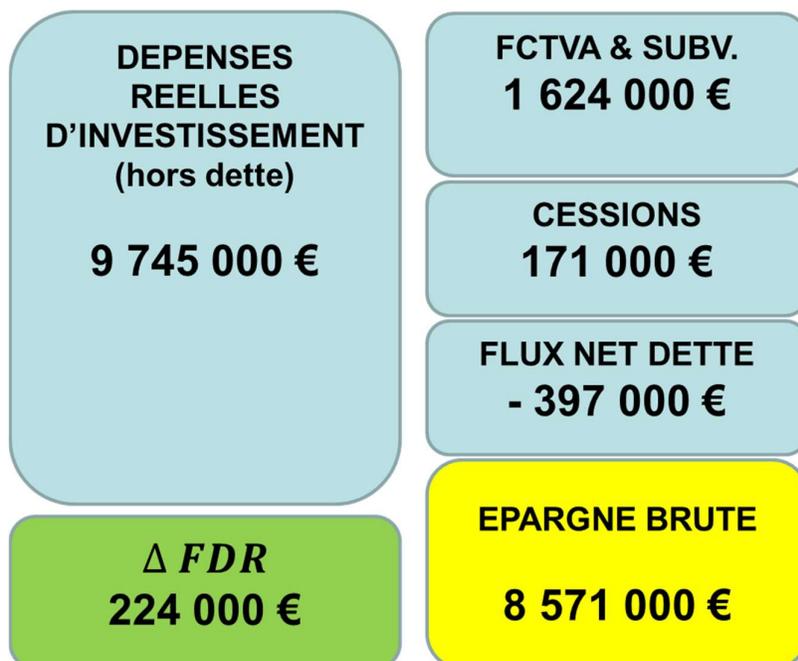
A partir de l'excédent brut courant, avec la prise en compte des opérations exceptionnelles et des frais financiers, une épargne brute de **8 600 000 € est constatée**. Après remboursement du capital de la dette, **une épargne nette de 8 200 000 €** est dégagée.

Cette épargne nette constitue une ressource permettant de financer les investissements de l'année et ceux des années suivantes.

Le tableau de financement de l'investissement fait ressortir un besoin de financement de 7 950 000 €, totalement couvert par l'épargne nette de 8 200 000 €. Le solde restant permet, en outre, de **conforter le fonds de roulement à hauteur de 224 000 €**.

Une partie sera utilisée pour financer les programmes d'investissement à venir dans le cadre du projet de territoire, lancé en mai 2021, puis une autre partie autofinancera les projets en cours (piste cyclable, fin des aménagements du Lac de Caniel) ...

Les investissements 2020, hors dette, de 9 745 000 € contre 6 447 000 € en 2019 (soit une évolution de plus de 50%) ont été financés comme suit :



L'écart positif entre les recettes et les dépenses d'investissement génère **une augmentation du fonds de roulement** :



Le compte de gestion, qui retrace la comptabilité en partie double de l'établissement public, permet d'identifier les comptes de contrepartie des opérations budgétaires. Il apporte des informations complémentaires sur le volume des créances et des dettes à court terme et permet de faire ressortir le niveau des disponibilités du budget principal consolidé au 31 décembre 2020 :

- 20 258 000 € de trésorerie disponible
- - 2 212 000 € de dettes à court terme
- 1 068 000 € de créances à court terme

L'évolution des dettes à court terme entre 2019 (1 284 000 €) et 2020 (2 212 000 €) provient du rattachement de la contribution au redressement des comptes publics pour un montant de 1 209 408 €. En effet, suite à la décision du Conseil Constitutionnel d'octobre 2020, la contribution au redressement des comptes publics était suspendue. En concertation avec les services préfectoraux, il a été décidé de rattacher le montant de cette contribution sur l'année 2020.

La Communauté de Communes de la Côte d'Albâtre dispose d'une ressource à long terme conséquente pour financer les investissements programmés dans le cadre de la prospective pluriannuelle.

Il convient, dans une dernière étape, d'analyser les conditions de l'équilibre annuel et pluriannuel. L'article L. 1612-14 du CGCT précise que le déficit cumulé (intitulé ci-dessous « Résultat après restes à réaliser ») ne doit pas être supérieur à 5% des recettes réelles de fonctionnement pour l'établissement public. A défaut, la Chambre Régionale des Comptes serait saisie.

PROTOCOLE DE CONTRÔLE DE L'EQUILIBRE D'EXECUTION ART. 1612-14 du CGCT	EQUILIBRE ANNUEL DU COMPTE ADMINISTRATIF	
	2019	2020
Recettes totales de l'exercice	49 923 257 €	53 758 716 €
Dépenses totales de l'exercice	47 361 397 €	53 534 554 €
Solde d'exécution	2 561 860 €	224 161 €
Fonds de roulement au 1er janvier	16 327 721 €	18 889 581 €
Résultat AVANT RESTES A REALISER	18 889 581 €	19 113 743 €
Restes à réaliser en dépenses	2 307 431 €	2 298 593 €
Restes à réaliser en recettes	753 003 €	616 810 €
Résultat APRES RESTES A REALISER	17 335 154 €	17 431 960 €
Résultat après restes à réaliser/recettes réelles de fonctionnement (%)	42,5%	42,3%
Plancher du déficit global de clôture (%) (art. L 1612-14 CGCT)	-5,0%	-5,0%

La CCCA respecte la condition fixée par l'article L. 1612-14 du CGCT. Toutefois, cette règle de l'équilibre annuel ne renseigne pas sur la solvabilité de l'établissement public à l'horizon du tableau d'amortissement de la dette.

Dans l'hypothèse où l'épargne brute resterait constante, il est possible de calculer le **décalage de désendettement** et de rapprocher le résultat obtenu à la **durée moyenne résiduelle de la dette**¹¹. Cette analyse de l'équilibre pluriannuel permet de porter une appréciation sur la solvabilité de l'établissement public eu égard à la politique d'emprunt décidée par le passé.

$$\text{Délai de désendettement} = \frac{\text{Encours de la dette}_{31\text{ décembre }2020}}{\text{Epargne brute}_{31\text{ décembre }2020}} = \frac{1\,633\,000\text{ €}}{8\,571\,000\text{ €}} = 2\text{ mois}$$

Le délai de désendettement s'établit à 2 mois comparativement à **une durée résiduelle moyenne de la dette de 3 ans**. L'équilibre pluriannuel des finances communautaires est donc assuré et préservé.

¹¹ Mesuré à l'aide de la duration.

Les analyses financières des principaux budgets annexes seront présentées de façon plus synthétique dans la mesure où les budgets annexes représentent moins de 20% des dépenses réelles au CA 2020.

2) Le budget Assainissement Délégation

Le tableau ci-dessous reprend le budget Assainissement Délégation, sous une forme synthétique, permettant de faire ressortir les principaux soldes de gestion.

BUDGET ASSAINISSEMENT DELEGATION

MAJ du 28/05/2021	Tableau des soldes de fonctionnement	
	2019	2020
+ Dotations et subventions	0 €	0 €
+ Produits d'exploitation et autres (hors sub. Eq.)	1 218 116 €	1 078 331 €
= Produits courants	1 218 116 €	1 078 331 €
- Charges de personnel nettes	85 663 €	121 944 €
- Charges à caractère général	45 962 €	45 096 €
- Autres charges de la gestion courante (hors sub. Eq.)	3 860 €	21 €
- Dotation de solidarité	0 €	0 €
= Charges courantes	135 484 €	167 060 €
= Excédent brut courant	1 082 632 €	911 270 €
+ Produits exceptionnels larges*	26 106 €	22 910 €
- Charges exceptionnelles larges	5 859 €	52 827 €
= Epargne de gestion	1 102 879 €	881 353 €
- Charges financières nettes des intérêts récupérables	51 590 €	46 207 €
= Epargne brute	1 051 289 €	835 146 €
- Remboursement des emprunts (y.c. pour tiers)	566 549 €	480 791 €
= Epargne nette	484 740 €	354 355 €
	Tableau de financement de l'investissement	
	2019	2020
+ Dépenses réelles d'équipement	3 958 860 €	1 681 468 €
+ Opérations réelles pour compte de tiers	632 043 €	98 363 €
= Dépenses réelles d'investissement (hors emprunts)	4 590 903 €	1 779 831 €
+ Travaux en régie	0 €	0 €
= Dépenses d'investissement (hors emprunts)	4 590 903 €	1 779 831 €
+ Dotations et subventions d'équipement	345 058 €	1 276 090 €
+ Réduction réelle des dépenses d'investissement	0 €	0 €
+ Autres recettes d'investissement	668 669 €	928 714 €
= Recettes réelles d'investissement (hors emprunts)	1 013 727 €	2 204 805 €
+ Cessions d'immobilisations	0 €	0 €
- Transferts FCTVA ou taxes	0 €	0 €
= Recettes d'investissement (hors emprunts)	1 013 727 €	2 204 805 €
= Besoin total de financement	-3 577 176 €	424 974 €
+ Epargne nette	484 740 €	354 355 €
= Besoin résiduel de financement	-3 092 436 €	779 329 €
+ Emprunts hors réaménagement	1 046 174 €	113 619 €
= Variation du fonds de roulement	-2 046 262 €	892 948 €
	Tableau du fonds de roulement	
	2019	2020
+ Fonds de roulement reporté	6 365 199 €	4 291 429 €
+ Variation du fonds de roulement	-2 046 262 €	892 948 €
= Fonds de roulement de clôture	4 318 938 €	5 184 377 €
<i>dont disponibilités en fin d'année</i>	<i>3 733 178 €</i>	<i>5 189 584 €</i>
<i>dont dettes à court terme en fin d'année</i>	<i>-68 768 €</i>	<i>-200 146 €</i>
<i>dont créances à court terme en fin d'année</i>	<i>654 528 €</i>	<i>194 939 €</i>

☞ **l'épargne brute de 835 000 €** est en diminution par rapport à 2019.

Cela s'explique par la particularité de l'exercice 2019 qui concentrait les participations forfaitaires d'assainissement collectif relatives à l'extension du réseau d'assainissement sur les communes de Manneville et Cailleville.

☞ les investissements réalisés s'élèvent à 1 780 000 €

Le financement de ces investissements s'établit comme suit :

- 1 276 000 € de subventions
- 929 000 € de récupération de TVA
- - 367 000 € de flux net de dette
- 835 000 € d'épargne brute
- et 893 000 € de variation de fonds de roulement

La différence entre les recettes et les dépenses d'investissement génère un excédent de financement qui se traduit par une augmentation du fonds de roulement de clôture. L'emprunt mobilisé en 2020 correspond aux avances remboursables à taux 0 de l'Agence de l'Eau. Aucun autre prêt bancaire n'a été contracté au cours de l'exercice 2020.

$$\begin{array}{ccc} \text{FDR 2019 reporté} & + & \text{Variation FDR} \\ 4\,291\,000\,€ & & 893\,000\,€ \\ \hline & = & \text{FDR 2020 Clôture} \\ & & 5\,184\,000\,€ \end{array}$$

3) Le budget Délégation Eau

Le tableau ci-dessous reprend le budget Délégation Eau, sous une forme synthétique, permettant de faire ressortir les principaux soldes de gestion.

DELEGATION EAU

MAJ du 27/05/2021	Tableau des soldes de fonctionnement	
	2019	2020
+ Dotations et subventions	0 €	0 €
+ Produits d'exploitation et autres (hors sub. Eq.)	1 052 184 €	1 222 203 €
= Produits courants	1 052 184 €	1 222 203 €
- Charges de personnel nettes	122 204 €	113 650 €
- Charges à caractère général	135 633 €	50 685 €
- Autres charges de la gestion courante (hors sub. Eq.)	8 428 €	30 €
= Charges courantes	266 264 €	164 365 €
= Excédent brut courant	785 920 €	1 057 838 €
+ Produits exceptionnels larges*	27 459 €	3 749 €
- Charges exceptionnelles larges	3 623 €	9 878 €
= Epargne de gestion	809 756 €	1 051 709 €
- Charges financières nettes des intérêts récupérables	2 993 €	187 €
= Epargne brute	806 763 €	1 051 522 €
- Remboursement des emprunts (y.c. pour tiers)	33 164 €	13 640 €
= Epargne nette	773 599 €	1 037 883 €
	Tableau de financement de l'investissement	
	2019	2020
+ Dépenses réelles d'équipement	521 223 €	845 739 €
+ Dépenses réelles financières d'investissement	0 €	0 €
= Dépenses réelles d'investissement (hors emprunts)	521 223 €	845 739 €
+ Travaux en régie	0 €	0 €
= Dépenses d'investissement (hors emprunts)	521 223 €	845 739 €
+ Dotations et subventions d'équipement	9 862 €	2 079 €
+ Réduction réelle des dépenses d'investissement	0 €	0 €
+ Autres recettes d'investissement	86 870 €	140 880 €
= Recettes réelles d'investissement (hors emprunts)	96 733 €	142 959 €
+ Cessions d'immobilisations	0 €	0 €
= Recettes d'investissement (hors emprunts)	96 733 €	142 959 €
= Besoin total de financement	-424 490 €	-702 780 €
+ Epargne nette	773 599 €	1 037 883 €
= Besoin résiduel de financement	349 108 €	335 103 €
+ Emprunts hors réaménagement	0 €	0 €
= Variation du fonds de roulement	349 108 €	335 103 €
	Tableau du fonds de roulement	
	2019	2020
+ Fonds de roulement reporté	5 648 032 €	6 897 158 €
+ Variation du fonds de roulement	349 108 €	335 103 €
= Fonds de roulement de clôture	5 997 141 €	7 232 261 €
<i>dont disponibilités en fin d'année</i>	<i>5 846 389 €</i>	<i>7 055 636 €</i>
<i>dont dettes à court terme en fin d'année</i>	<i>-40 698 €</i>	<i>-70 530 €</i>
<i>dont créances à court terme en fin d'année</i>	<i>220 491 €</i>	<i>247 155 €</i>

Le tableau ci-dessus fait ressortir les éléments suivants :

- **Une épargne brute de 1 051 000 €**, en augmentation par rapport à 2019,
- **Une épargne nette de 1 038 000 €**, qui est proche du niveau d'épargne brute dans la mesure où le service est peu endetté,
- **le montant des investissements réalisés s'élève à 845 000 €**,

Le financement de ces investissements est le suivant :

- 2 000 € de subventions
- 141 000 € de récupération de TVA
- - 14 000 € de flux net de dette
- 1 051 000 € d'épargne brute
- + 335 000 € de variation de fonds de roulement

L'écart positif entre les recettes et les dépenses d'investissement se traduit par une augmentation du fonds de roulement.

$$\begin{array}{ccc} \text{FDR 2019 reporté} & + & \text{Variation FDR} & = & \text{FDR 2020 Clôture} \\ 6\,897\,000\,€ & & 335\,000\,€ & & 7\,232\,000\,€ \end{array}$$

4) Le budget « Port Intercommunal de Plaisance »

Le tableau ci-dessous reprend le budget Port de Plaisance, sous une forme synthétique, permettant de faire ressortir les principaux soldes de gestion.

BUDGET PORT INTERCOMMUNAL DE PLAISANCE

MAJ du 31/05/2021	Tableau des soldes de fonctionnement	
	2019	2020
+ Produits d'exploitation et autres (hors sub. Eq.)	568 617 €	519 271 €
= Produits courants	568 617 €	519 271 €
- Charges de personnel nettes	264 727 €	221 056 €
- Charges à caractère général	208 028 €	227 922 €
- Autres charges de la gestion courante (hors sub. Eq.)	7 599 €	5 634 €
= Charges courantes	480 354 €	454 612 €
= Excédent brut courant	88 263 €	64 659 €
+ Produits exceptionnels larges*	155 130 €	17 390 €
- Charges exceptionnelles larges	1 739 €	2 593 €
= Epargne de gestion	241 654 €	79 457 €
- Charges financières nettes des intérêts récupérables	0 €	611 €
= Epargne brute	241 654 €	78 846 €
<i>Montant des amortissements nets à couvrir</i>	<i>183 412 €</i>	<i>156 506 €</i>
- Impôt sur les sociétés (IS)	2 000 €	2 000 €
= Epargne brute nette de l'IS	239 654 €	76 846 €
- Remboursement des emprunts (y.c. pour tiers)	76 053 €	29 135 €
= Epargne nette	163 601 €	47 711 €
	Tableau de financement de l'investissement	
	2019	2020
+ Dépenses réelles d'équipement	291 078 €	113 244 €
= Dépenses réelles d'investissement (hors emprunts)	291 078 €	113 244 €
+ Transferts de charges	0 €	0 €
+ Travaux en régie	0 €	0 €
+ Rectification d'exercice clos	0 €	0 €
= Dépenses d'investissement (hors emprunts)	291 078 €	113 244 €
+ Dotations et subventions d'équipement	0 €	0 €
= Recettes réelles d'investissement (hors emprunts)	0 €	0 €
+ Cessions d'immobilisations	0 €	0 €
= Recettes d'investissement (hors emprunts)	0 €	0 €
= Besoin total de financement	-291 078 €	-113 244 €
+ Epargne nette	163 601 €	47 711 €
= Besoin résiduel de financement	-127 478 €	-65 533 €
+ Emprunts hors réaménagement	0 €	0 €
= Variation du fonds de roulement	-127 478 €	-65 533 €
	Tableau du fonds de roulement	
	2019	2020
+ Fonds de roulement reporté	415 793 €	288 316 €
+ Variation du fonds de roulement	-127 478 €	-65 533 €
= Fonds de roulement de clôture	288 316 €	222 783 €
<i>dont disponibilités en fin d'année</i>	<i>287 275 €</i>	<i>249 615 €</i>
<i>dont dettes à court terme en fin d'année</i>	<i>-25 081 €</i>	<i>-50 767 €</i>
<i>dont créances à court terme en fin d'année</i>	<i>26 122 €</i>	<i>23 934 €</i>

☞ Le tableau ci-dessus fait apparaître les principaux éléments suivants :

- **une épargne brute** (nette de l'impôt sur les sociétés) qui s'élève à 77 000 €. Ce montant ne permet pas d'assurer le financement des dotations nettes aux amortissements. **Autrement dit, d'un point de vue de l'analyse économique, le budget Port Intercommunal de Plaisance est structurellement déficitaire.**
- **une épargne nette** de 48 000 €.
- **un montant d'investissement (113 000€)** a été totalement autofinancé.

La baisse de l'épargne brute s'explique parce que l'exercice 2019 comprenait une recette exceptionnelle liée à l'encaissement de pénalités sur marchés et à une diminution tendancielle sur 2020 du produit des redevances portuaires.

5) Le budget annexe Service Public Ordures Ménagères (SPOM)

Le tableau ci-dessous reprend le budget SPOM (REOM), sous une forme synthétique, permettant de faire ressortir les principaux soldes de gestion.

BUDGET ANNEXE SPOM (REOM)

MAJ du 09/06/21	Tableau des soldes de fonctionnement	
	2019	2020
+ Dotations et subventions	112 880 €	98 477 €
+ Produits d'exploitation et autres (hors sub. Eq.)	791 994 €	824 438 €
= Produits courants	904 874 €	922 916 €
- Charges de personnel nettes	267 963 €	267 458 €
- Charges à caractère général	381 045 €	406 101 €
- Autres charges de la gestion courante (hors sub. Eq.)	334 137 €	339 901 €
= Charges courantes	983 144 €	1 013 459 €
= Excédent brut courant	-78 270 €	-90 543 €
+ Produits exceptionnels larges*	368 380 €	21 765 €
- Charges exceptionnelles larges	9 183 €	30 933 €
= Epargne de gestion	280 927 €	-99 711 €
- Charges financières nettes des intérêts récupérables	0 €	1 853 €
= Epargne brute	280 927 €	-101 564 €
<i>Montant des amortissements nets à couvrir</i>	<i>35 317 €</i>	<i>34 508 €</i>
- Impôt sur les sociétés (IS)	0 €	0 €
= Epargne brute nette de l'IS	280 927 €	-101 564 €
- Remboursement des emprunts (y.c. pour tiers)	12 501 €	12 789 €
= Epargne nette	268 426 €	-114 353 €
	Tableau de financement de l'investissement	
	2019	2020
+ Dépenses réelles d'équipement	460 €	7 683 €
= Dépenses réelles d'investissement (hors emprunts)	460 €	7 683 €
+ Transferts de charges	0 €	0 €
+ Travaux en régie	0 €	0 €
+ Rectification d'exercice clos	0 €	0 €
= Dépenses d'investissement (hors emprunts)	460 €	7 683 €
+ Dotations et subventions d'équipement	26 €	0 €
= Recettes réelles d'investissement (hors emprunts)	26 €	0 €
+ Cessions d'immobilisations	0 €	0 €
= Recettes d'investissement (hors emprunts)	26 €	0 €
= Besoin total de financement	-434 €	-7 683 €
+ Epargne nette	268 426 €	-114 353 €
= Besoin résiduel de financement	267 992 €	-122 036 €
+ Emprunts hors réaménagement	0 €	0 €
= Variation du fonds de roulement	267 992 €	-122 036 €
	Tableau du fonds de roulement	
	2019	2020
+ Fonds de roulement reporté	178 023 €	446 015 €
+ Variation du fonds de roulement	267 992 €	-122 036 €
= Fonds de roulement de clôture	446 015 €	323 979 €
<i>dont disponibilités en fin d'année</i>	<i>464 880 €</i>	<i>297 006 €</i>
<i>dont dettes à court terme en fin d'année</i>	<i>-68 394 €</i>	<i>-67 774 €</i>
<i>dont créances à court terme en fin d'année</i>	<i>49 528 €</i>	<i>94 747 €</i>

☞ le tableau ci-dessus fait apparaître les éléments suivants :

- **un excédent brut courant négatif** (-90 000 €), qui traduit une situation structurellement déficitaire. La redevance annuelle (824 000 €) ne permet pas de couvrir les dépenses d'exploitation en progression sur l'exercice,

- **une épargne brute négative** (-102 000 €), en raison d'une redevance versée par les usagers qui ne permet pas de couvrir l'ensemble des dépenses,

- **un désendettement net du budget**, dans la mesure où aucun emprunt n'a été contracté au cours de l'exercice 2020.

6) Le budget annexe Golf de la Côte d'Albâtre

Le tableau ci-dessous reprend le budget Golf de la Côte d'Albâtre, sous une forme synthétique, permettant de faire ressortir les principaux soldes de gestion.

GOLF DE LA CÔTE D'ALBÂTRE

MAJ du 01/06/2021	Tableau des soldes de fonctionnement	
	2019	2020
+ Produits d'exploitation et autres (hors sub. Eq.)	34 112 €	13 000 €
= Produits courants	34 112 €	13 000 €
- Charges de personnel nettes	0 €	0 €
- Charges à caractère général	49 938 €	62 140 €
- Autres charges de la gestion courante (hors sub. Eq.)	0 €	0 €
= Charges courantes	49 938 €	62 140 €
= Excédent brut courant	-15 827 €	-49 140 €
+ Produits exceptionnels larges*	343 105 €	361 434 €
- Charges exceptionnelles larges	0 €	34 112 €
= Epargne de gestion	327 278 €	278 182 €
- Charges financières nettes des intérêts récupérables	46 414 €	44 292 €
= Epargne brute	280 865 €	233 890 €
<i>Montant des amortissements nets à couvrir</i>	<i>245 760 €</i>	<i>268 384 €</i>
- Impôt sur les sociétés (IS)	0 €	0 €
= Epargne brute nette de l'IS	280 865 €	233 890 €
- Remboursement des emprunts (y.c. pour tiers)	180 400 €	182 662 €
= Epargne nette	100 464 €	51 228 €
	Tableau de financement de l'investissement	
	2019	2020
+ Dépenses réelles d'équipement	3 226 €	68 038 €
= Dépenses réelles d'investissement (hors emprunts)	3 226 €	68 038 €
+ Transferts de charges	0 €	0 €
+ Travaux en régie	0 €	0 €
+ Rectification d'exercice clos	0 €	0 €
= Dépenses d'investissement (hors emprunts)	3 226 €	68 038 €
+ Dotations et subventions d'équipement	0 €	0 €
= Recettes réelles d'investissement (hors emprunts)	0 €	0 €
+ Cessions d'immobilisations	0 €	0 €
= Recettes d'investissement (hors emprunts)	0 €	0 €
= Besoin total de financement	-3 226 €	-68 038 €
+ Epargne nette	100 464 €	51 228 €
= Besoin résiduel de financement	97 239 €	-16 810 €
+ Emprunts hors réaménagement	0 €	0 €
= Variation du fonds de roulement	97 239 €	-16 810 €
	Tableau du fonds de roulement	
	2019	2020
+ Fonds de roulement reporté	216 596 €	313 835 €
+ Variation du fonds de roulement	97 239 €	-16 810 €
= Fonds de roulement de clôture	313 835 €	297 025 €
<i>dont disponibilités en fin d'année</i>	<i>287 039 €</i>	<i>295 104 €</i>
<i>dont dettes à court terme en fin d'année</i>	<i>-7 315 €</i>	<i>-11 079 €</i>
<i>dont créances à court terme en fin d'année</i>	<i>34 112 €</i>	<i>13 000 €</i>

☞ le tableau ci-dessus fait apparaître les éléments suivants :

- **une épargne brute de 234 000 €**, en grande partie alimentée par une compensation exceptionnelle versée par le budget principal (361 000 €). Cette compensation permet de couvrir, en complément des remboursements d'assurance, les amortissements, les frais financiers, les assurances... Par ailleurs, dans le cadre des ordonnances de mars 2020 liées à la crise sanitaire, le Président a accordé au délégataire une exonération de redevance pour l'année 2020. Cette décision explique la diminution des produits d'exploitation.

- **le montant des investissements s'élève à 68 000 €** et a été totalement autofinancé.

3^{ème} PARTIE : L'ANALYSE DE LA DETTE DE LA COMMUNAUTE DE COMMUNES

Au 31 décembre 2020, l'encours global de la dette de la Communauté de Communes s'élève à **9,8 M**. La Communauté de communes dispose d'un portefeuille d'emprunts avec un éventail de taux d'intérêt assez large car ils ont été souscrits à des dates différentes pour des durées variables. Le tableau d'amortissement prévisionnel de la dette peut être caractérisé par 2 paramètres représentatifs du coût et de la durée moyenne des remboursements :

- le coût agrégé de la dette est mesuré à l'aide du taux actuariel

⇒ **Taux actuariel : 1,44 %**

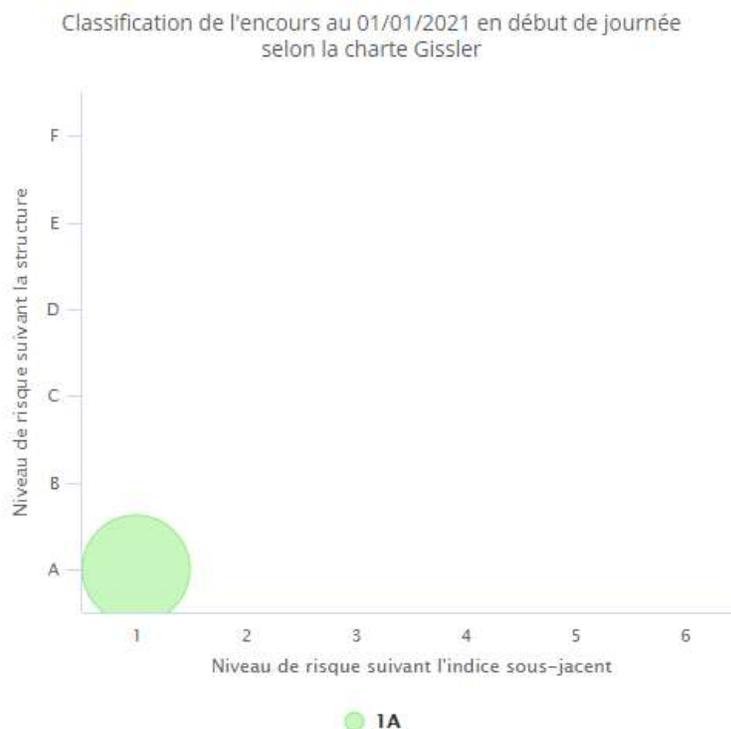
- la durée résiduelle moyenne est mesurée à l'aide de la duration

⇒ **Duration : 5 ans et 8 mois**

Sur la base de la population INSEE 2020¹² (28 603 habitants), l'encours de la dette de la CCCA s'établit à **343 € par habitant**.

La dette de la Communauté de Communes est essentiellement composée d'emprunts à taux fixes (99%). Aucun emprunt dit « toxique » n'a été souscrit.

La structure d'exposition de la dette propre de la Communauté de Communes de la Côte d'Albâtre présente un profil très sécurisé puisque les risques sont nuls pour 100% de l'encours total (classé A-1 selon la charte Gissler).



¹² Fournie par la fiche individuelle DGF 2020.

BESOIN DE FINANCEMENT <i>(au sens de l'article 13 de la loi de programmation des finances publiques)</i> Tous budgets confondus CCCA	
Emprunts mobilisés en 2020	113 619 €
<i>Emprunt à taux 0% Agence de l'Eau sur 20 ans "STEP BOSVILLE"</i>	<i>85 549 €</i>
<i>Emprunt à taux 0% Agence de l'Eau sur 15 ans "Transferts des effluents Bertheauville vers Veulettes"</i>	<i>28 070 €</i>
Remboursement en capital 2020	1 252 362 €
Désendettement net 2020	-1 138 743 €

Le désendettement net global de la CCCA en 2020 s'élève à 1 139 000 €. Autrement dit, au cours de l'exercice 2020 la communauté de communes a remboursé plus de capital qu'elle n'en a mobilisé, à l'instar de l'année 2019.

Par ailleurs, l'analyse de l'équilibre actuariel de la Communauté de Communes, en termes de délai de désendettement, témoigne du faible niveau d'endettement :

$$\text{Délai désendettement}_{2020}^{\text{global}} = \frac{\text{Encours de la dette}_{2020}}{\text{Epargne brute}_{2020}} = \frac{9,8 \text{ M€}}{11,2 \text{ M€}} = 10 \text{ mois}$$

GLOSSAIRE

EPARGNE BRUTE : Solde des recettes réelles de fonctionnement sur les dépenses réelles de fonctionnement. Ratio financier qui reflète la capacité de la collectivité à dégager, au sein de la section de fonctionnement, les ressources suffisantes pour rembourser le capital de la dette, mais aussi pour assurer l'autofinancement d'une partie des investissements.

EPARGNE NETTE : Epargne brute après déduction du remboursement du capital de la dette.

TAUX ACTUARIEL : Le taux actuariel, en première approximation, peut être interprété comme le taux moyen du portefeuille d'emprunts.

DURATION : La duration correspond à la durée de vie moyenne actualisée du portefeuille d'emprunts.

FONDS DE ROULEMENT : budgétairement, c'est le cumul des excédents ou déficits reportés de fonctionnement (002), des excédents ou déficits reportés d'investissement (001) et des excédents de fonctionnement capitalisés (1068). D'un point de vue comptable, le fonds de roulement correspond au solde entre les ressources à plus d'un an, dites stables, et les immobilisations (emplois stables à plus d'un an).

Lorsqu'il est positif, il traduit un excédent de ressources stables de moyen et long terme par rapport à la valeur nette comptable des équipements structurants durables acquis par l'établissement public.