RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

Liberté
Égalité
Fraternité

FINANCES PUBLIQUES

Commune - CHAMPDEUIL

Analyse Développée 2020

TRES. MELUN VAL DE SEINE SEC PU LOCAL

SOMMAIRE

INTRODUCTION 4

PRINCIPAUX CONSTATS 6

1/ LA FORMATION DE L'AUTOFINANCEMENT 7

1.1/ LES PRODUITS ET CHARGES RÉELS 7

1.1.1/ LES PRODUITS RÉELS 8
Les impôts locaux 9
Les reversements de fiscalité 15
Les attributions de péréquation et de compensation 19
Les autres produits réels 19
1.1.2/ LES CHARGES RÉELLES 21
Charges de personnels 23
Charges financières 22
Subventions, participations et contingents 24
Autres charges réelles 25

1.1.3/ COUVERTURE DES CHARGES PAR LES PRODUITS 26

1.2/ LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT 27

1.3/ LE RÉSULTAT 28

2/ LA STRUCTURE BILANCIELLE 29

2.1/ LES INVESTISSEMENTS ET LEUR FINANCEMENT 29

2.1.1/ LES DÉPENSES D'ÉQUIPEMENTS 29
2.1.2/ LE FINANCEMENT 30
Le financement disponible 30
L'emprunt 31

2.2/ LES ÉQUILIBRES BILANCIELS 33

2.2.1/ LE FONDS DE ROULEMENT (FDR) 35
Les ressources stables 36
Les emplois stables 37

2.2.2/ LE BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (BFR) 38
2.2.3/ LA COUVERTURE DU BFR PAR LE FDR : LA TRÉSORERIE 39

3/ MARGES DE MANOEUVRE 40

3.1/ OPTIMISATION DES RESSOURCES 40

3.1.1/ LA FISCALITÉ DIRECTE LOCALE 40
La politique de taux 48
3.1.2/ ANALYSE DE L'ENDETTEMENT 49
Le coefficient d'autofinancement courant 53

3.2/ OPTIMISATION DES DÉPENSES 54

3.2.1/ EN FONCTIONNEMENT 55
3.2.2/ EN INVESTISSEMENT 56

3.3/ FACTEURS DE RISQUES EXTERNES 57

LEXIQUE 58

INTRODUCTION

PRÉSENTATION DE LA COLLECTIVITÉ

PRÉSENTATION DE L'ÉTUDE

Informations sur la collectivité

	2016	2017	2018	2019	2020
Population	720	733	733	733	734
Strate	FPA/FPZ : Communes de 500 à 2 000 habitants	FPU : Communes de 500 à 2 000 habitants	FPU : Communes de 500 à 2 000 habitants	FPU : Communes de 500 à 2 000 habitants	FPU : Communes de 500 à 2 000 habitants
Nombre de collectivités dans la strate	76	207	205	203	204
Taux de centralisation des budgets de la strate					84,31 %

PRINCIPAUX CONSTATS

En € Tableau de synthèse	2019	2020	*Évolution* 2019 / 2020	Repères - 2020 Commune	Repères - 2020 Strate départementale
				En € par habitant	
Résultat de fonctionnement	670	947	*41,3 %*	1	135
Produits réels de fonctionnement	525 260	561 108	*6,8 %*	764	801
Charges réelles de fonctionnement	524 590	560 161	*6,8 %*	763	659
CAF Brute	670	947	*41,3 %*	1	142
CAF Nette	670	-82 914	-	-113	85
Dépenses directes d'équipement	152 091	210 649	*38,5 %*	287	263
Dettes financières à moyen et long terme	413 561	251 139	*-39,3 %*	342	499
Fonds de roulement	434 323	143 823	*-66,9 %*	196	531
Trésorerie	447 809	122 198	*-72,7 %*	166	601

1/ LA FORMATION DE L'AUTOFINANCEMENT

L'autofinancement brut est un indicateur essentiel, qui mesure la capacité de la commune ou du groupement à dégager des ressources sur son cycle de fonctionnement courant. Il doit couvrir a minima le remboursement en capital des emprunts. L'autofinancement résiduel ou autofinancement net permet à la commune ou au groupement de disposer de financement propre pour ses investissements.

1.1 / LES PRODUITS ET CHARGES RÉELS

En €	Évolution des produits et charges réels					*Évolution*	
	2016	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	***2019/2020***	***2016/2020***
Produits réels de fonctionnement	**536 785**	**531 293**	**566 790**	**525 260**	**561 108**	***6,8 %***	***4,5 %***
Ressources fiscales	411 073	390 142	444 781	428 082	457 942	*7,0 %*	*11,4 %*
Dotations et participations	102 242	79 188	70 293	68 998	73 670	*6,8 %*	*-27,9 %*
Autres produits	23 471	61 963	51 716	28 181	29 495	*4,7 %*	*25,7 %*
Charges réelles de fonctionnement	**432 806**	**487 147**	**508 475**	**524 590**	**560 161**	***6,8 %***	***29,4 %***
Charges de personnel	152 078	169 721	171 460	189 530	215 436	*13,7 %*	*41,7 %*
Subventions, participations et contingents	178 994	182 087	175 712	161 881	163 787	*1,2 %*	*-8,5 %*
Charges financières	0	7 662	0	0	2 747	-	-
Autres charges	101 734	127 677	161 303	173 179	178 191	*2,9 %*	*75,2 %*

1.1.1 / LES PRODUITS RÉELS

Structure des produits réels						Repères - 2020
	2016	2017	2018	2019	2020	Strate départementale
Ressources fiscales	76,6 %	73,4 %	78,5 %	81,5 %	81,6 %	69,5 %
Dotations et participations	19,1 %	14,9 %	12,4 %	13,1 %	13,1 %	19,9 %
Autres produits réels	4,4 %	11,7 %	9,1 %	5,4 %	5,3 %	10,6 %

En €	Évolution des ressources fiscales					*Évolution*	
	2016	2017	2018	2019	2020	*2019/2020*	*2016/2020*
Ressources fiscales	411 073	390 142	444 781	428 082	457 942	*7,0 %*	*11,4 %*
Impôts locaux dont FNGIR (hors FPIC)	303 038	261 709	262 460	264 774	271 909	*2,7 %*	*-10,3 %*
Fiscalité reversée	33 197	86 108	119 727	118 834	123 112	*3,6 %*	*270,9 %*
dont reversement de fiscalité des groupements	0	79 693	79 693	82 933	82 933	*0,0 %*	-
Autres impôts et taxes	74 838	42 325	62 594	44 474	62 921	*41,5 %*	*-15,9 %*

► Les impôts locaux

En €	Évolution des produits des impôts locaux et des reversements					Évolution		Repères - 2020	
	2016	2017	2018	2019	2020	2019 / 2020	2016 / 2020	Commune	Strate départementale
								En € par habitant	
Taxe d'habitation (TH, THLV, THRS, GEMAPI et GEMAPILV) **	132 327	129 838	131 072	132 112	137 274	*3,9 %*	*3,7 %*	187	159
Taxe foncière sur les propriétés bâties (TFB)	84 356	84 978	84 664	86 391	88 553	*2,5 %*	*5,0 %*	121	219
Taxe foncière sur les propriétés non bâties (TFNB)	23 536	23 613	23 807	24 326	24 610	*1,2 %*	*4,6 %*	34	29
Taxe additionnelle à la taxe foncière sur les propriétés non bâties (TAFNB)	45	0	0	0	0	-	*-100,0 %*	0	0
Cotisation foncière des entreprises (CFE)	17 122	0	0	0	0	-	*-100,0 %*	0	0
Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE)	25 814	0	0	0	0	-	*-100,0 %*	0	0
Impositions forfaitaires sur les entreprises de réseaux (IFER)	7 296	0	0	0	0	-	*-100,0 %*	0	0
Taxe sur les surfaces commerciales (TASCOM)	0	0	0	0	0	-	-	0	0
Attribution du fonds national de péréquation des ressources intercommunales et communales (FPIC)	33 197	0	0	0	0	-	*-100,0 %*	0	10
Contribution au fonds national de péréquation des ressources intercommunales et communales (FPIC)	0	-25 746	0	0	0	-	-	0	-5
Produit de dotation de compensation de la réforme de la taxe professionnelle (DCRTP)	0	0	0	0	0	-	-	0	2
Versement au titre du fonds national de garantie individuelle de ressources (FNGIR)	20 350	20 350	20 328	20 344	20 344	*0,0 %*	*-0,0 %*	28	6
Prélèvement au titre du fonds national de garantie individuelle de ressources (FNGIR)	0	0	0	0	0	-	-	0	26

*** Majoration de TH sur les résidences secondaires à partir de 2015;*
GEMAPI et GEMAPILV à partir de 2016.

FOCUS : INCIDENCE DE L'ÉVOLUTION DES BASES ET DES TAUX SUR LE PRODUIT DES IMPÔTS DIRECTS LOCAUX

Les recettes tirées des impôts directs locaux revenant à la commune ou au groupement sont calculées d'après une base qui lui est notifiée à laquelle est appliquée un taux voté.

Les bases nettes imposées de chacune de ces taxes peuvent fluctuer en fonction de la législation (coefficient de revalorisation des bases), de l'évolution du tissu fiscal (construction nouvelles ou démolitions, par exemple) et aussi des abattements et des exonérations décidées par le législateur ou la collectivité.

Les développements suivants analysent l'incidence de chacun de ces facteurs dans l'évolution des produits de fiscalité directe locale. Les chiffres présentés portent sur les seuls rôles principaux.

Focus 1 : Evolution des principaux produits de FDL

En €

Evolution des produits de FDL

Variation des produits de FDL entre 2 exercices (en €)	**2016/2017**	**2017/2018**	**2018/2019**	**2019/2020**
Taxe d'habitation (TH, THLV, THRS, GEMAPI et GEMAPILV)	-2 489	1 234	1 040	5 162
Taxe foncière sur les propriétés bâties (TFB)	622	-314	1 727	2 162
Taxe foncière sur les propriétés non bâties (TFNB)	77	194	519	284
Cotisation foncière des entreprises (CFE)	-17 122	0	0	0

NB : Dans ce tableau comme dans le précédent, les produits sont calculés par addition de rôles individuels ayant été arrondis. Au contraire, les tableaux suivants (effet base et effet taux) sont calculés à partir de données non arrondies (les bases et les taux). Cela implique la différence de variation que l'on peut observer entre ce tableau et les suivants.

Focus 2 : Impact de l’évolution des taux dans les produits de FDL (« effet taux »)

En € **Effet “ taux ”**

	2017	2018	2019	2020
Taxe d'habitation	0	0	0	0
Taxe foncière sur les propriétés bâties	0	0	0	0
Taxe foncière sur les propriétés non bâties	0	0	0	0
Cotisation foncière des entreprises	-17 121	0		

Les montants correspondent à la variation des produits imputable à la seule variation des taux entre 2 exercices (voir définitions en annexe)

Focus 3 : Impact de l'évolution globale des bases dans les produits de FDL (« effet base »)

En €	Effet " base "			
	2017	**2018**	**2019**	**2020**
Taxe d'habitation	-2 497	1 239	1 040	5 158
Taxe foncière sur les propriétés bâties	629	-170	1 698	2 158
Taxe foncière sur les propriétés non bâties	74	196	518	282
Cotisation foncière des entreprises	0	0		

Les montants correspondent à la variation des produits imputable à la seule variation des bases entre 2 exercices (voir définitions en annexe)

Incidence de l’évolution des bases nominales dans les produits de FDL (« effet base nominale »)

En €	Effet “ base nominale ”			
	2017	**2018**	**2019**	**2020**
Taxe d'habitation	529	1 558	2 884	1 189
Taxe foncière sur les propriétés bâties	337	1 020	1 866	1 038
Taxe foncière sur les propriétés non bâties	94	283	524	292

Les montants correspondent aux produits issus de l'augmentation automatique (coefficient de revalorisation) des bases (voir définition annexe)

Incidence de l’évolution des bases physiques dans les produits de FDL (« effet base physique »)

En €	Effet “ base physique ”			
	2017	**2018**	**2019**	**2020**
Taxe d'habitation	-3 026	-319	-1 844	3 969
Taxe foncière sur les propriétés bâties	292	-1 190	-168	1 120
Taxe foncière sur les propriétés non bâties	-20	-87	-6	-10

Les montants correspondent aux produits issus de l'augmentation des bases non due au coefficient de revalorisation (voir définition annexe)

► Les reversements de fiscalité

En €	Évolution des reversements de fiscalité					*Évolution*	
	2016	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	***2019/2020***	***2016/2020***
Attribution de compensation reçue	0	79 693	79 693	82 933	82 933	*0,0 %*	-
Attribution de compensation versée	0	0	0	0	0	-	-
Dotation de solidarité communautaire reçue	0	0	0	0	0	-	-
Dotation de solidarité communautaire versée	0	0	0	0	0	-	-

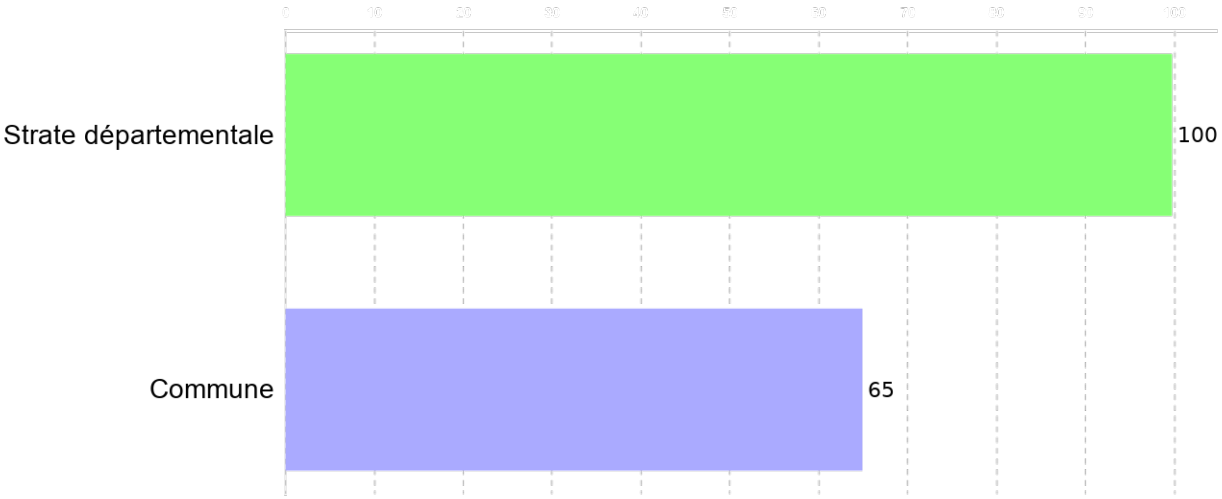
► La DGF et autres dotations

En €	Évolution de la DGF et des autres dotations					Évolution	
	2016	2017	2018	2019	2020	2019/2020	2016/2020
Dotations et participations	102 242	79 188	70 293	68 998	73 670	*6,8 %*	*-27,9 %*
DGF (compte 741)	84 168	59 266	51 834	49 125	47 618	*-3,1 %*	*-43,4 %*
Attributions de péréquation et de compensation	15 006	16 615	12 794	12 224	13 650	*11,7 %*	*-9,0 %*
Autres dotations et participations	3 067	3 307	5 665	7 649	12 402	*62,1 %*	*304,4 %*

Repère

La DGF par habitant

(population DGF)



2020

source : DGCL

En €	Composition de la DGF notifiée					Évolution	
	2016	2017	2018	2019	2020	2019/2020	2016/2020
DGF : Dotations part forfaitaire	**69 185**	**32 642**	**31 456**	**29 720**	**28 149**	***-5,3 %***	***-59,3 %***
Dotation forfaitaire N-1 retraitée	79 127	38 960	32 642	31 456	29 720	*-5,5 %*	*-62,4 %*
Part dynamique de la population	1 574	961	0	0	-137	-	-
Complément de garantie	0	0	0	0	0	-	-
Autres composantes de la dotation forfaitaire	-2 374	-1 927	-1 186	-1 736	-1 434	*17,4 %*	*39,6 %*
Contribution au redressement des finances publiques(1)	-9 142	-5 352	0	0	0	-	*100,0 %*
Participation aux fonds pour le financement des missions de préfiguration des métropoles(1)	0	0	0	0	0	-	-
DGF : Dotations part péréquation	**20 334**	**21 273**	**20 378**	**19 405**	**19 469**	***0,3 %***	***-4,3 %***
Dotation nationale de péréquation	12 114	12 074	10 866	9 779	8 857	*-9,4 %*	*-26,9 %*
Dont Part principale de la DNP	3 907	0	4 219	3 797	3 473	*-8,5 %*	*-11,1 %*
Dont Part majoration de la DNP	8 207	0	6 647	5 982	5 384	*-10,0 %*	*-34,4 %*
Dotation de solidarité urbaine et de cohésion sociale	0	0	0	0	0	-	-
Dotation de solidarité rurale	8 220	9 199	9 512	9 626	10 612	*10,2 %*	*29,1 %*
Dont Fraction "bourg-centre" de la DSR	0	0	0	0	0	-	-
Dont Fraction péréquation de la DSR	8 220	9 199	9 512	9 626	10 612	*10,2 %*	*29,1 %*
Dont Fraction cible de la DSR	0	0	0	0	0	-	-
Quote-part DSU/DSR et DNP pour l'outre-mer	0	0	0	0	0	-	-
Autres dotations d'aménagement et garanties	0	0	0	0	0	-	-
DGF : Total des dotations des parts forfaitaire et péréquation(2)	**89 519**	**53 915**	**51 834**	**49 125**	**47 618**	***-3,1 %***	***-46,8 %***
Population DGF	722	736	736	736	734	*-0,3 %*	*1,7 %*
Montant total de DGF par habitant (population DGF)	**124**	**73**	**70**	**67**	**65**	***-3,0 %***	***-47,6 %***

(1) Participations des collectivités prélevées sur la part forfaitaire de DGF
(2) Montant de la DGF notifié par la DGCL

Source : DGCL

En €	Évolution du potentiel financier de la commune					Évolution		Repères - 2020
	2016	2017	2018	2019	2020	2019 / 2020	2016 / 2020	Strate départementale En €/hab
Potentiel financier	493 374	486 789	511 714	523 244	534 246	*2,1 %*	*8,3 %*	-
Potentiel financier par habitant*	683	661	695	711	728	*2,4 %*	*6,6 %*	818

** population DGF*

Source : DGCL

► Les attributions de péréquation et de compensation

En €	Les attributions de péréquations et de compensations					*Évolution*	
	2016	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	***2019/2020***	***2016/2020***
Allocations compensatrices TH	2 496	3 697	3 927	4 581	5 429	*18,5 %*	*117,5 %*
Allocations compensatrices FB	181	52	40	52	53	*1,9 %*	*-70,7 %*
Allocations compensatrices FNB	3 225	2 996	2 617	2 616	2 606	*-0,4 %*	*-19,2 %*
Allocations compensatrices CFE	325	77	0	0	0	-	*-100,0 %*

► Les autres produits réels.

En €	Les autres produits réels					Évolution	
	2016	2017	2018	2019	2020	2019/2020	2016/2020
Autres produits réels	**23 471**	**61 963**	**51 716**	**28 181**	**29 495**	***4,7 %***	***25,7 %***
Produits financiers	12	13	13	15	13	*-13,3 %*	*8,3 %*
Produits exceptionnels *	0	10 681	10 515	14	0	*-100,0 %*	-
Ventes et autres produits courants non financiers	23 459	51 269	41 187	28 152	29 482	*4,7 %*	*25,7 %*
Produits des services du domaine	*3 420*	*36 446*	*21 750*	*16 970*	*19 373*	*14,2 %*	*466,5 %*
Production stockée et travaux en régie	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	-	-
Autres produits de gestion courante	*20 039*	*14 823*	*19 437*	*11 183*	*10 108*	*-9,6 %*	*-49,6 %*

** À compter de 2018 pour les M57, certains comptes de produits exceptionnels sont supprimés et sont incorporés dans d'autres comptes de produits.*

1.1.2 LES CHARGES RÉELLES

	Structure des charges réelles					Repères - 2020
Part dans les charges de fonctionnement	2016	2017	2018	2019	2020	Strate départementale
Charges de personnel	35,14 %	34,84 %	33,72 %	36,13 %	38,46 %	41,8 %
Subventions, participations contingents	41,36 %	37,38 %	34,56 %	30,86 %	29,24 %	15,4 %
Charges financières	0,00 %	1,57 %	0,00 %	0,00 %	0,49 %	1,6 %
Autres charges	23,51 %	26,21 %	31,72 %	33,01 %	31,81 %	41,2 %

► Charges de personnel

En €	Évolution des charges de personnel					Évolution		Repères - 2020	
	2016	2017	2018	2019	2020	2019 / 2020	2016 / 2020	Commune	Strate départementale
								En € par habitant	
Charges de personnel	152 078	169 721	171 460	189 530	215 436	*13,7 %*	*41,7 %*	294	276
Rémunérations du personnel et charges sociales	150 530	167 847	169 539	188 441	214 010	*13,6 %*	*42,2 %*	292	270
Personnel extérieur à la collectivité	0	0	0	0	0	-	-	0	2
Impôts, taxes et versements assimilées sur rémunérations	1 548	1 875	1 921	1 089	1 427	*31,0 %*	*-7,8 %*	2	4

► Charges financières

En €	Évolution des charges financières					Évolution		Repères - 2020	
	2016	2017	2018	2019	2020	2019 / 2020	2016 / 2020	Commune	Strate départementale
								En € par habitant	
Charges financières	**0**	**7 662**	**0**	**0**	**2 747**	**-**	**-**	**4**	**11**
Charges d'intérêts	0	7 662	0	0	2 747	-	-	4	10
Autres charges financières	0	0	0	0	0	-	-	0	0

► Subventions, participations et contingents

En €	Évolution des subventions, participations et contingents					Évolution		Repères - 2020	
	2016	2017	2018	2019	2020	2019 / 2020	2016 / 2020	Commune	Strate départementale
								En € par habitant	
Subventions, participations et contingents	**178 994**	**182 087**	**175 712**	**161 881**	**163 787**	***1,2 %***	***-8,5 %***	**223**	**101**
Contingents et participations obligatoires	165 424	169 817	175 712	161 241	162 787	*1,0 %*	*-1,6 %*	222	83
Subventions de fonctionnement versées	13 570	12 270	0	640	1 000	*56,2 %*	*-92,6 %*	1	18

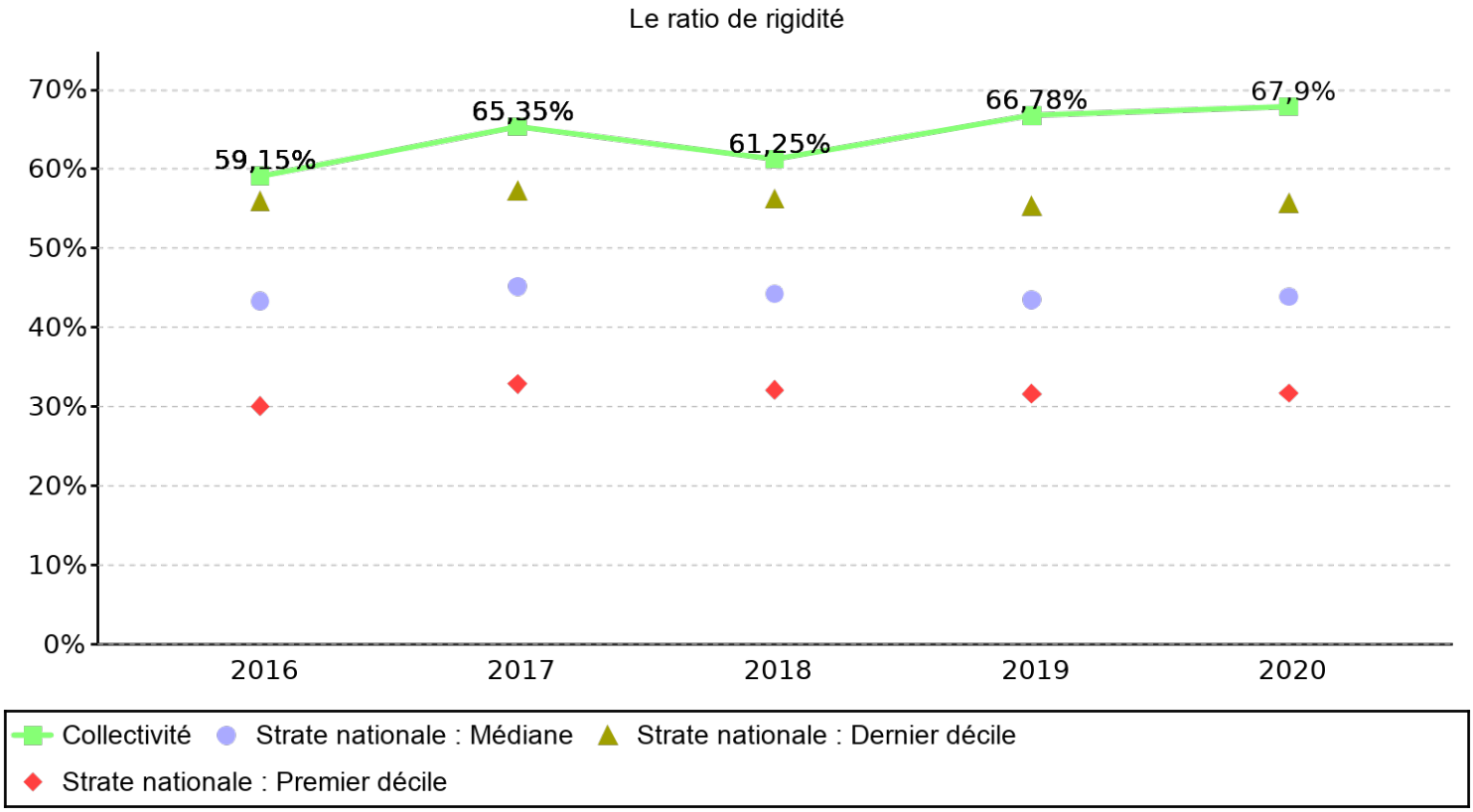
► Autres charges réelles

En €	Évolution des autres charges réelles					Évolution		Repères - 2020	
	2016	2017	2018	2019	2020	2019 / 2020	2016 / 2020	Commune	Strate départementale
								En € par habitant	
Autres charges réelles	**101 734**	**127 677**	**161 303**	**173 179**	**178 191**	***2,9 %***	***75,2 %***	**243**	**271**
Achats et variations de stocks	31 006	31 650	59 206	46 354	67 447	*45,5 %*	*117,5 %*	92	81
Autres charges externes	48 211	73 199	77 070	101 313	78 631	*-22,4 %*	*63,1 %*	107	128
Impôts et taxes	0	0	769	785	788	*0,4 %*	-	1	4
Autres charges de gestion courante	22 518	22 828	24 258	23 875	31 325	*31,2 %*	*39,1 %*	43	41
Charges exceptionnelles *	0	0	0	852	0	*-100,0 %*	-	0	18

** A compter de 2018 pour les M57, certains comptes de charges exceptionnelles sont supprimés et sont incorporés dans d'autres comptes de charges.*

1.1.3 / COUVERTURE DES CHARGES PAR LES PRODUITS

Le ratio de rigidité des charges structurelles permet d'apprécier la proportion des dépenses « obligatoires », à savoir les charges de personnel, les contingents et participations (par exemple la participation des communes aux services départementaux d'incendie et de secours) et les charges d'intérêts par rapport aux produits de fonctionnement réels. Plus ce ratio est élevé, plus la marge de manoeuvre de la collectivité est faible.



1.2 / LA CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT

La capacité d'autofinancement (CAF brute) représente l'excédent des produits de fonctionnement réels (encaissables) par rapport aux charges de fonctionnement réelles (décaissables). Il doit permettre, a minima, de couvrir le remboursement en capital des emprunts et, pour le reliquat éventuel de disposer de financements propres pour les investissements.

En €	Évolution de la capacité d'autofinancement brute					*Évolution*		Repères - 2020	
	2016	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	***2019 / 2020***	***2016 / 2020***	***Commune***	***Strate départementale***
								En € par habitant	
Produits réels de fonctionnement	536 785	531 293	566 790	525 260	561 108	*6,8 %*	*4,5 %*	764	801
- Charges réelles de fonctionnement	432 806	487 147	508 475	524 590	560 161	*6,8 %*	*29,4 %*	763	659
= CAF BRUTE	**103 979**	**44 145**	**58 315**	**670**	**947**	***41,3 %***	***-99,1 %***	**1**	**142**

1.3 / LE RÉSULTAT

La capacité d'autofinancement ne porte que sur les opérations réelles c'est-à-dire ayant une incidence sur la trésorerie de la collectivité et ne prend pas en compte les flux se rapportant aux opérations d'appréciation et de dépréciation du patrimoine. Au contraire, le résultat comptable les intègre et mesure donc la ressource nette dégagée par la collectivité à l'issue de l'exercice, après prise en compte de la dépréciation du patrimoine.

En €	De la CAF au résultat					*Évolution*	
	2016	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	***2019/2020***	***2016/2020***
CAF BRUTE	**103 979**	**44 145**	**58 315**	**670**	**947**	***41,3 %***	***-99,1 %***
+ Autres produits non réels	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-**	**-**
Produits de cessions d'actifs	0	0	0	0	0	-	-
Différences sur réalisations négatives reprises au compte de résultat	0	0	0	0	0	-	-
Quote-part des subventions d'investissement transférée au compte de résultat	0	0	0	0	0	-	-
Reprises sur amortissements et provisions	0	0	0	0	0	-	-
- Autres charges non réelles	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-**	**-**
Valeurs comptables des immobilisations cédées	0	0	0	0	0	-	-
Différences sur réalisations positives reprises au compte de résultat	0	0	0	0	0	-	-
Dotations aux amortissements et aux provisions – Fonctionnement courant	0	0	0	0	0	-	-
Dotations aux amortissements et aux provisions - Financières	0	0	0	0	0	-	-
Dotations aux amortissements et aux provisions - Exceptionnelles	0	0	0	0	0	-	-
= Résultat de fonctionnement	**103 979**	**44 145**	**58 315**	**670**	**947**	***41,3 %***	***-99,1 %***

** À compter de 2018 pour les M57, certains comptes de charges exceptionnelles sont supprimés et sont incorporés dans d'autres comptes de charges.*

2 / LA STRUCTURE BILANCIELLE

L'étude du bilan permet d'analyser les conséquences de l'ensemble des opérations de la collectivité sur sa situation patrimoniale.

2.1 / LES INVESTISSEMENTS ET LEUR FINANCEMENT

2.1.1 / LES DÉPENSES D'ÉQUIPEMENT

En €	Les dépenses d'équipement					Repères - 2020	
	2016	2017	2018	2019	2020	*Commune*	*Strate départementale*
						En € par habitant	
Dépenses d'équipement	**127 145**	**74 023**	**23 793**	**152 091**	**210 649**	**287**	**263**
Part des dépenses d'équipement dans les dépenses d'investissement en %	*100,00 %*	*100,00 %*	*100,00 %*	*100,00 %*	*100,00 %*	*100,00 %*	*99,53 %*

2.1.2 / LE FINANCEMENT

► Le financement disponible

Le financement disponible représente le total des ressources disponibles (hors emprunts) dont dispose la collectivité pour investir, après avoir payé ses charges et remboursé l'annuité en capital des emprunts.

En €

Calcul du financement disponible

	2016	2017	2018	2019	2020
Produits réels de fonctionnement	536 785	531 293	566 790	525 260	561 108
- Charges réelles de fonctionnement	432 806	487 147	508 475	524 590	560 161
= CAF Brute	**103 979**	**44 145**	**58 315**	**670**	**947**
- Remboursement en capital des emprunts et des dettes assimilées	0	6 601	0	0	83 861
+ Refinancement et remboursements temporaires	0	0	0	0	0
= CAF Nette	**103 979**	**37 544**	**58 315**	**670**	**-82 914**
+ Autres ressources d'investissement	0	0	0	0	0
+ Produits de cessions d'actifs	0	0	0	0	0
+ Variation des ressources propres	44 460	3 838	55 436	3 478	3 063
- Remboursement des autres dettes	0	0	0	0	0
= Financement disponible	**148 440**	**41 382**	**113 751**	**4 148**	**-79 851**

► L’emprunt

En €

Les emprunts

	2016	2017	2018	2019	2020
Emprunts de l'exercice	0	0	0	335 000	0

► L’impact sur le fonds de roulement

En € **Impact des opérations d'investissement sur le fonds de roulement**

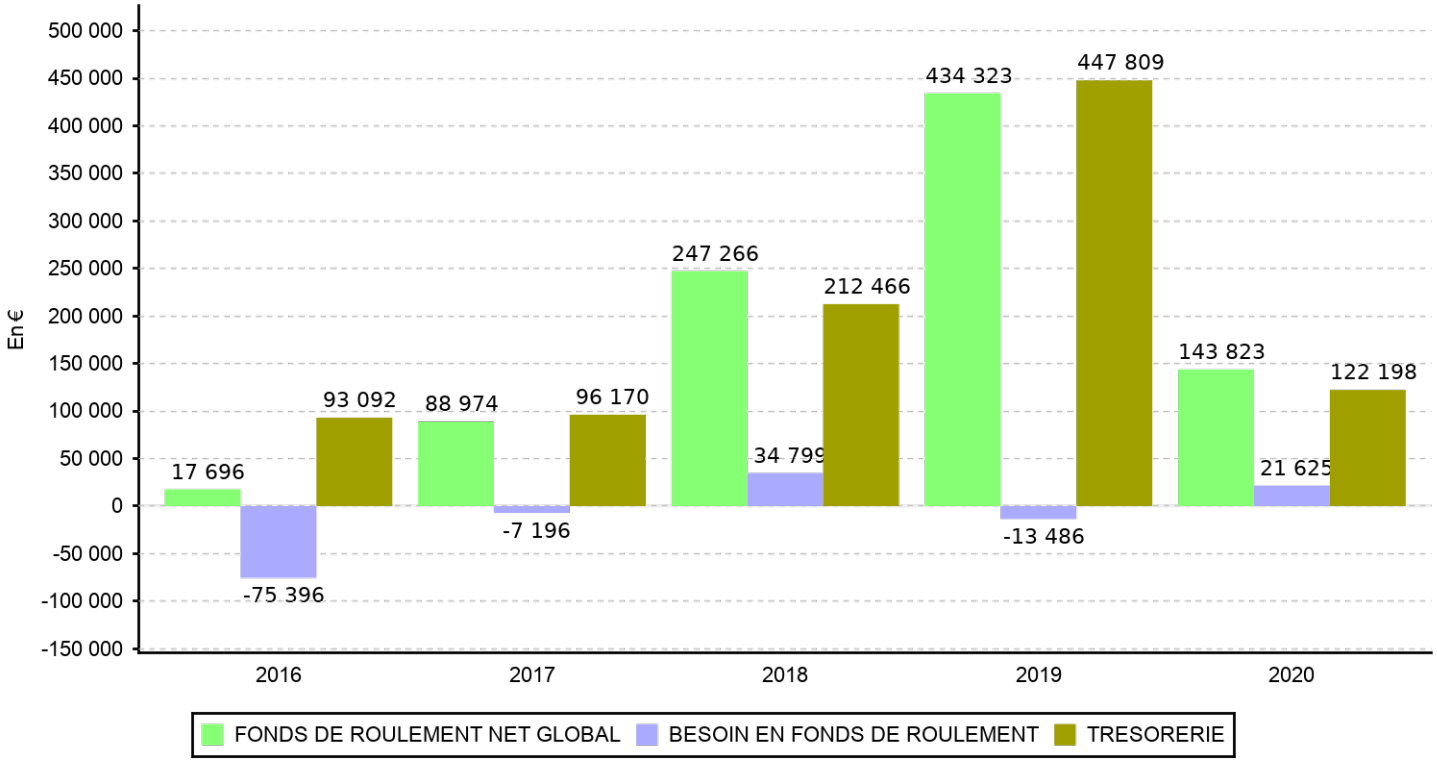
	2016	2017	2018	2019	2020
Variation des emplois stables d'investissement	**127 145**	**80 624**	**23 793**	**152 091**	**294 510**
Immobilisations incorporelles, corporelles et en cours	127 145	74 023	23 793	152 091	210 649
Remboursement en capital des emprunts et dettes assimilés	0	6 601	0	0	83 861
Variation des ressources stables d'investissement	**148 440**	**47 983**	**113 751**	**339 148**	**4 010**
CAF Brute	103 979	44 145	58 315	670	947
Emprunts de l'exercice	0	0	0	335 000	0
Impact sur le fonds de roulement	**21 294**	**-32 641**	**89 958**	**187 057**	**-290 500**

2.2 / LES ÉQUILIBRES BILANCIELS

La mesure de l'équilibre financier s'effectue par le biais du bilan fonctionnel. Etabli à partir d'un reclassement des postes du bilan par fonction (opérations d'investissement et leur financement ; dettes et créances à court terme ; trésorerie), il met en évidence trois grandeurs caractéristiques : le fonds de roulement, le besoin en fonds de roulement et la trésorerie, qui permettent d'apprécier la solidité financière de la commune ou du groupement.

En €	Bilan fonctionnel					*Évolution*	
	2016	**2017**	**2018**	**2019**	**2020**	***2019/2020***	***2016/2020***
Ressources à moyen et long terme	3 146 802	5 896 207	6 095 134	6 434 283	6 354 431	*-1,2 %*	*101,9 %*
Actif immobilisé brut	3 129 106	5 807 233	5 847 869	5 999 959	6 210 608	*3,5 %*	*98,5 %*
Fonds de roulement net global	**17 696**	**88 974**	**247 266**	**434 323**	**143 823**	***-66,9 %***	***712,7 %***
Créances courantes	36 564	6 041	17 103	9 817	33 325	*239,5 %*	*-8,9 %*
Dont liaison avec les BA (solde débiteur)	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	-	-
Autres créances diverses	0	0	0	0	0	-	-
Dettes courantes	111 960	13 237	-17 696	194	65	*-66,5 %*	*-99,9 %*
Dont liaisons avec les BA (solde créditeur)	*96 080*	*13 206*	*0*	*0*	*0*	-	*-100,0 %*
Autres dettes diverses	0	0	0	23 109	11 635	*-49,7 %*	-
Besoin en fonds de roulement	**-75 396**	**-7 196**	**34 799**	**-13 486**	**21 625**	**-**	**-**
Valeurs mobilières de placement	0	0	0	0	0	-	-
Régies, avances et virements internes	0	0	0	0	0	-	-
Disponibilités	93 092	96 170	212 466	447 809	122 198	*-72,7 %*	*31,3 %*
Crédits et lignes de trésorerie	0	0	0	0	0	-	-
Trésorerie	**93 092**	**96 170**	**212 466**	**447 809**	**122 198**	***-72,7 %***	***31,3 %***

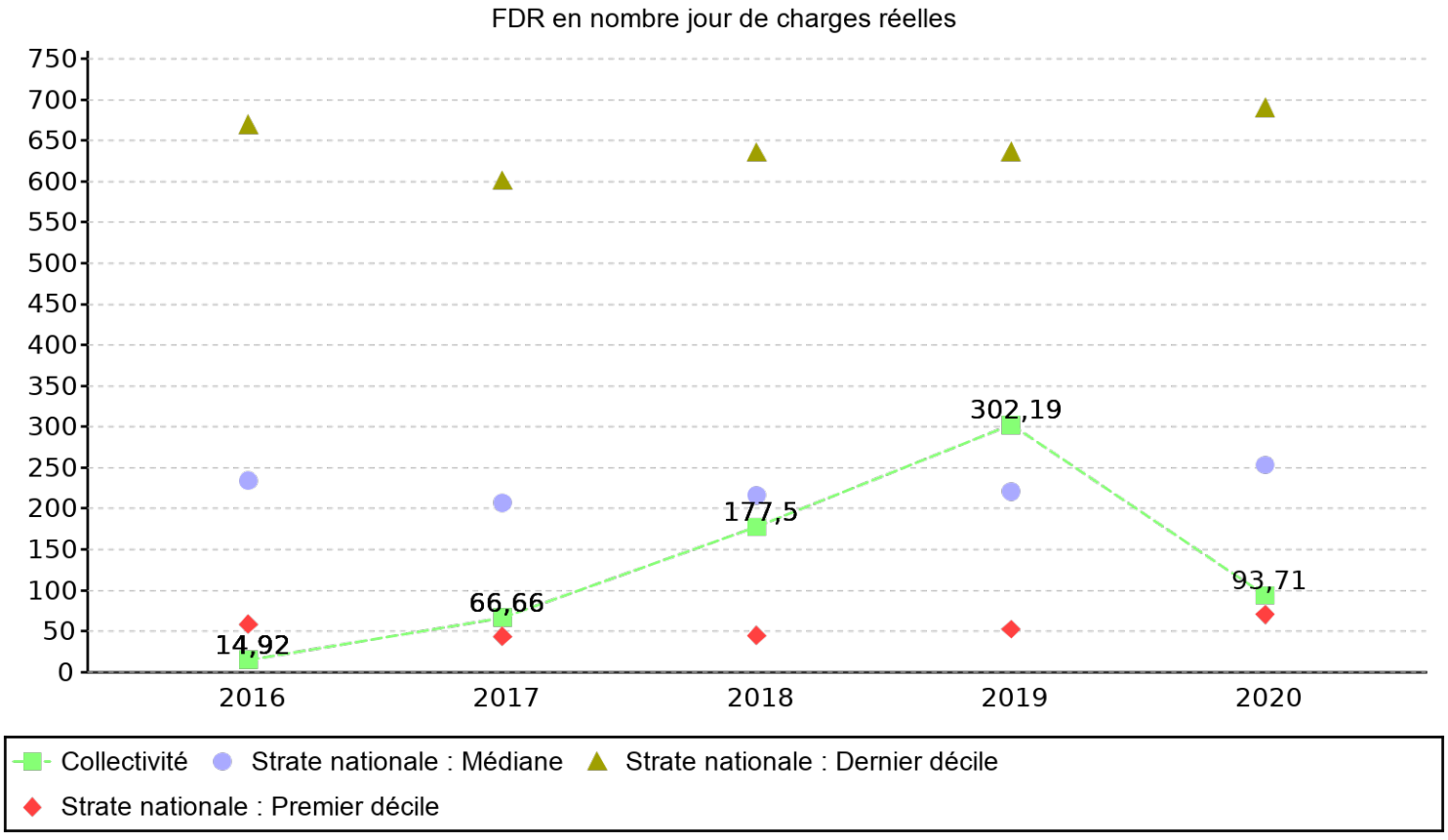
Évolution des Agrégats du Bilan Fonctionnel



2.2.1 / LE FONDS DE ROULEMENT (FDR)

Le fonds de roulement correspond à la différence entre les ressources stables de long terme du groupement, issues de son cycle de financement et les emplois stables, issus du cycle d'investissement. L'excès de ressources de long terme constitue dans cette optique une ressource de trésorerie permettant d'assurer le financement des besoins liés au cycle d'exploitation (décalage entre l'encaissement des recettes et le paiement des dépenses) et/ou de consolider sa situation patrimoniale.

	Évolution du fonds de roulement					Repères - 2020
	2016	2017	2018	2019	2020	Strate départementale
Fonds de roulement	**17 696**	**88 974**	**247 266**	**434 323**	**143 823**	
Fonds de roulement en €/hab	25	121	337	593	196	531
FDR en nombre de jours de charges réelles	15	67	178	302	94	294



► Les ressources stables :

► Les emplois stables

Taux de vétusté des immobilisations

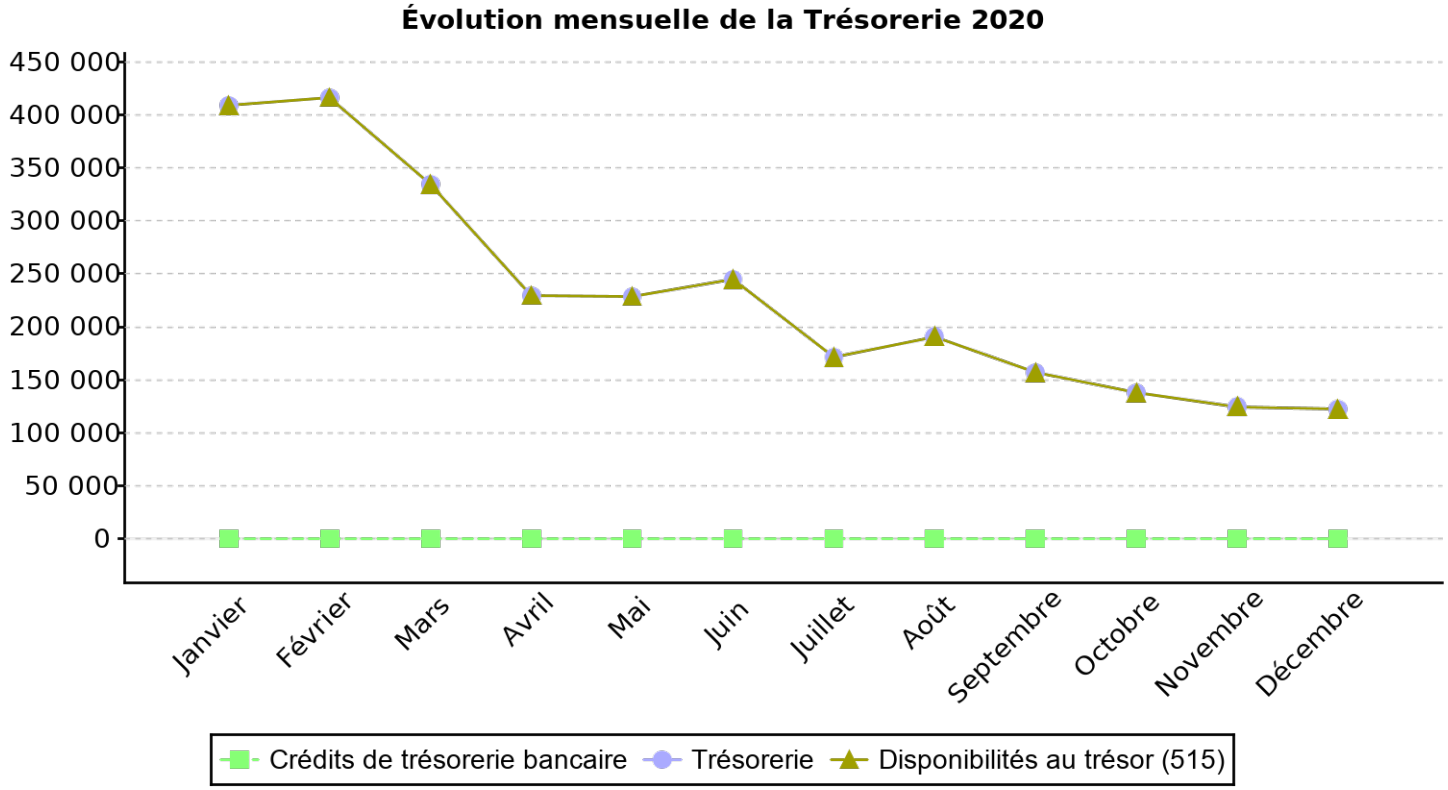
	2016	2017	2018	2019	2020
Matériel et outillage de voirie et des autres installations, matériel et outillages techniques	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Autres immobilisations corporelles	0,00 %	0,00 %	5,16 %	5,16 %	4,44 %
Constructions	0,00 %	0,00 %	0,87 %	0,80 %	0,71 %

2.2.2 / LE BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (BFR)

Le besoin en fonds de roulement correspond à la différence entre d'une part l'ensemble des créances et des stocks et d'autre part les dettes à court terme (dettes fournisseurs, dettes fiscales et sociales …). Il traduit le décalage entre la perception des recettes et le paiement des dépenses. Ainsi, une créance constatée mais non encaissée génère un besoin de financement. À l'inverse une dette constatée mais non payée permet de diminuer ce besoin.

2.2.3 / LA COUVERTURE DU BFR PAR LE FDR : LA TRÉSORERIE

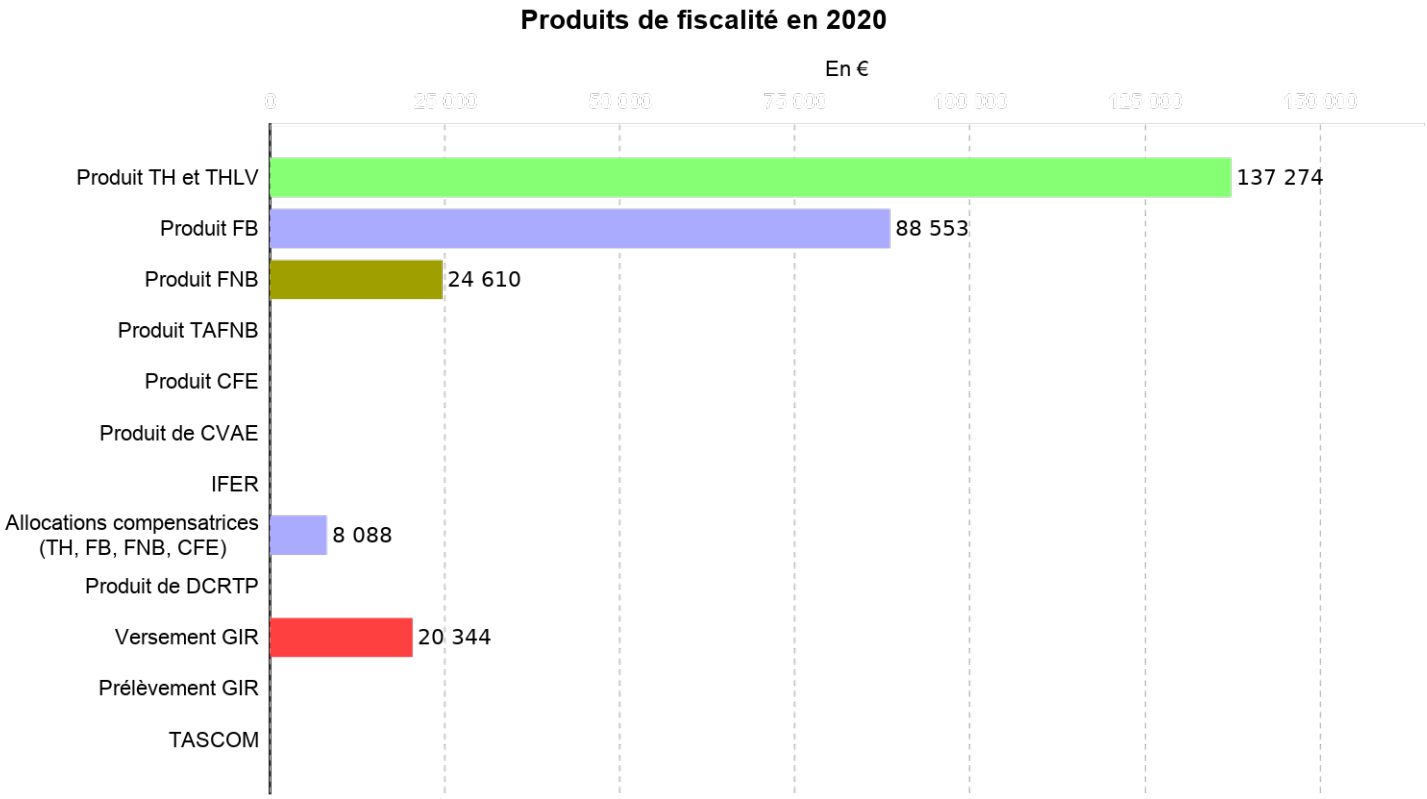
Dans l'optique bilancielle, la trésorerie apparaît comme une résultante : c'est la différence entre le fonds de roulement et le besoin en fonds de roulement. Elle correspond également à la différence entre les liquidités de la collectivité et ses financements à court terme retracés au bilan.



3 / MARGES DE MANOEUVRE

3.1/ OPTIMISATION DES RESSOURCES

3.1.1 / LA FISCALITÉ DIRECTE LOCALE



► Le paysage fiscal

Étude des bases imposées		Repère - 2020
Données économiques	**2020**	**Strate départementale**
TH : Nombre de logements soumis à la taxe d'habitation	**280**	
Part des résidences secondaires	3,2 %	7,8 %
Nombre de logements vacants	0	1
Valeur locative nette des résidences secondaires	30 067	
TFB : Bases communales imposées au foncier bâti	**566 567**	
Part des bases FB des locaux d'habitation ordinaires	85,9 %	63,5 %
Part des bases FB des locaux d'habitation à caractère social	0,0 %	0,4 %
Part des bases FB des locaux d'habitation soumis à la loi de 1948	0,0 %	0,0 %
Part des bases FB des autres locaux passibles de la TH	0,0 %	0,1 %
Part des bases FB des locaux à usage professionnel ou commercial	14,1 %	16,8 %
Part des bases FB des établissements industriels et assimilés	0,0 %	19,2 %
CFE : cotisation foncière des entreprises		
Nombre d'établissements imposés à la cotisation foncière des entreprises	26	42
Nombre d'établissements imposés à la CFE au nom de la commune	0	0
Nombre d'établissements imposés à la CFE au nom du GFP à FPU/FPZ/FPE	26	42
Nombre d'entreprises imposées à la cotisation minimum de CFE	25	47
Nombre d'entreprises imposées à la cotisation minimum de CFE au profit de la commune	0	0
Nombre d'entreprises imposées à la cotisation minimum de CFE au profit du groupement à FPU/FPZ/FPE	25	47

En € Bases nettes “ménages“		Repères - 2020	
	2020	*Commune*	*Strate départementale*
		En €/hab	
Taxe d'habitation (TH)	796 688	1 085	1 263
Taxe foncière sur les propriétés bâties (TFB)	566 567	772	1 229
Taxe foncière sur les propriétés non bâties (TFNB)	33 380	45	64
Taxe additionnelle à la taxe foncière sur les propriétés non bâties (TAFNB)	0	0	0

En € Bases nettes de CFE		Repères - 2020	
	2020	*Commune*	*Strate départementale*
		En €/hab	
Imposées au profit de la commune	0	0	0
Imposées au profit du GFP à fiscalité additionnelle ou ZAE (hors zone)	0	0	0
Imposées au profit du GFP à FPU ou ZAE/TPE (en zone)	92 368	126	498

En € Bases de taxe d'enlèvement des ordures ménagères imposées		Repères - 2020	
	2020	*Commune*	*Strate départementale*
		En €/hab	
Imposées au profit de la commune seule	0	0	0
Imposées au profit du GFP compétent	567 415	773	

► La politique d'abattement de taxe d'habitation

La taxe d'habitation a pour base la valeur locative cadastrale des logements et de leurs dépendances.
Le conseil municipal peut voter des abattements en faveur de certaines catégories de redevables, qui viennent réduire la valeur locative des logements affectés à l'habitation principale : un abattement obligatoire pour charges de famille, dont le taux peut être modulé en fonction d'une fourchette légale, et trois abattements facultatifs à la base (le premier général, le deuxième en faveur des personnes dont le revenu fiscal de référence n'excède pas certaines limites et le troisième en faveur des personnes handicapées).
Ces abattements, récapitulés dans le tableau suivant, sont décidés par la commune et diminuent donc la base d'imposition de la taxe d'habitation sur la part communale.

Réductions de bases TH décidées sur délibération par la commune

2020	Taux d'abattement appliqué	Date de la délibération	Montant des bases exonérées sur délibération (en €)
Abattements obligatoires			
Abattements «personnes à charges» (PAC) rangs 1 et 2 (cas général) sur délibération de la commune (1)	10,0 %	NON VOTÉ	0
Abattements «personnes à charges» (PAC) rangs 3 et + (cas général) sur délibération de la commune (2)	15,0 %	NON VOTÉ	0
Abattements «personnes à charges» (PAC) rangs 1 et 2 (ancienne contribution mobilière de 1973) sur délibération de la commune		NON VOTÉ	0
Abattements «personnes à charges» (PAC) rangs 3 et + (ancienne contribution mobilière de 1973) sur délibération de la commune		NON VOTÉ	0
Abattements facultatifs			
Abattement général à la base de la commune	0,0 %	NON VOTÉ	0
Abattement spécial à la base de la commune	0,0 %	NON VOTÉ	0
Abattement spécial handicapés à la base	10,0 %	06/07/10	0
Total des abattements en TH sur délibération			0

(1) Taux minimum légal : 10 % en métropole et 5 % dans les DOM.
(2) Taux minimum légal : 15 % en métropole et 5 % dans les DOM.

En €	Valeur locative moyenne des locaux d'habitation	Repère - 2020
2020		**Strate départementale**
Valeur locative moyenne	3 445	3 564

Taxe d'habitation sur les logements vacants

2020	Taux de majoration voté	Date de délibération	Bases remises à imposition en 2020 (en €)	VL des résidences secondaires susceptibles de majoration
Taxe d'habitation - Majoration des résidences secondaires	0,00 %	NON VOTÉ		0
Base taxable THLV de la commune	NON VOTÉ	NON VOTÉ	0	

► La politique d’exonérations et d’abattements de taxe foncière des propriétés bâties et non bâties et de TEOM.

Des exonérations temporaires, dégrèvements et abattements peuvent également être décidés par délibération, sous certaines conditions, et viennent réduire la base d’imposition à la taxe foncière, à la taxe foncière sur les propriétés bâties ou à la TEOM.

En € **Réductions et majorations de bases de TFB décidées sur délibération par la commune**

2020	Montant des bases exonérées sur délibération	Exonérations de droit pouvant être supprimées sur délibération
Total bases TFB exonérées	**0**	**2 437**
Exonérations en faveur de l'implantation des entreprises	0	
Exonérations en faveur de l'innovation et de la recherche	0	
Exonérations en faveur de la protection et de l'environnement	0	
Exonérations en faveur de certaines activités	0	
Exonérations en faveur de certains logements	0	

En matière de taxe foncière sur les propriétés non bâties, des exonérations temporaires peuvent être votées, visant des terrains dont les semis ou les plantations sont spécifiques (pour exemple : oliviers, arbres truffiers, noyers ;…). Des dégrèvements de la taxe foncière sur les propriétés non bâties peuvent aussi être accordés, sous certaines conditions, aux jeunes agriculteurs.

En €

Les exonérations de TEOM

2020	Montant des bases exonérées sur délibération
Total bases TEOM exonérées sur délibération	0

En €

Réductions de bases de TFNB sur délibération par la commune

2020	Montant des bases exonérées
Total bases FNB exonérées sur délibération	0

Les dégrèvements de taxe foncière sur les propriétés non bâties

2020	Date de la délibération	Durée du dégrèvement accordée en année(s)	Montant du dégrèvement
Dégrèvement jeunes agriculteurs (part collectivité)	NON VOTÉ	0	0

► La politique fiscale concernant les entreprises

L'étude précédente des bases imposées en matière de fiscalité des « professionnels » permet de mettre en avant le paysage fiscal et les marges de manoeuvre de la commune à l'égard de cette catégorie de contribuables. Cette possibilité d'action dépend principalement du régime fiscal de la commune et de son appartenance à un groupement.
La collectivité dispose notamment d'une possibilité d'action sur la base minimum de CFE et sur les exonérations concernant cette taxe.

En €

Les exonérations de CFE

2020	CFE et CVAE exonérées sur délibération(s)		Exonération de CFE et CVAE de droit pouvant être supprimées sur délibérations	
	Base de CFE	Base de CVAE	Base de CFE	Base de CVAE
Total bases CFE exonérées	**0**	**0**	**0**	**0**
Exonérations en faveur de l'implantation des entreprises	0			
Exonérations en faveur de l'innovation et de la recherche	0			
Exonérations en faveur de la protection et de l'environnement	0			
Exonérations en faveur de certaines activités	0			
Exonérations en faveur de certaines installations	0			

Modification des règles de répartition de la CVAE (communes membres d'un GFP à fiscalité additionnelle)

2020	Date de la délibération	% pour la commune	% pour le groupement
Modification des règles de répartition de la CVAE (1)	NON VOTÉ	0,0 %	0,0 %

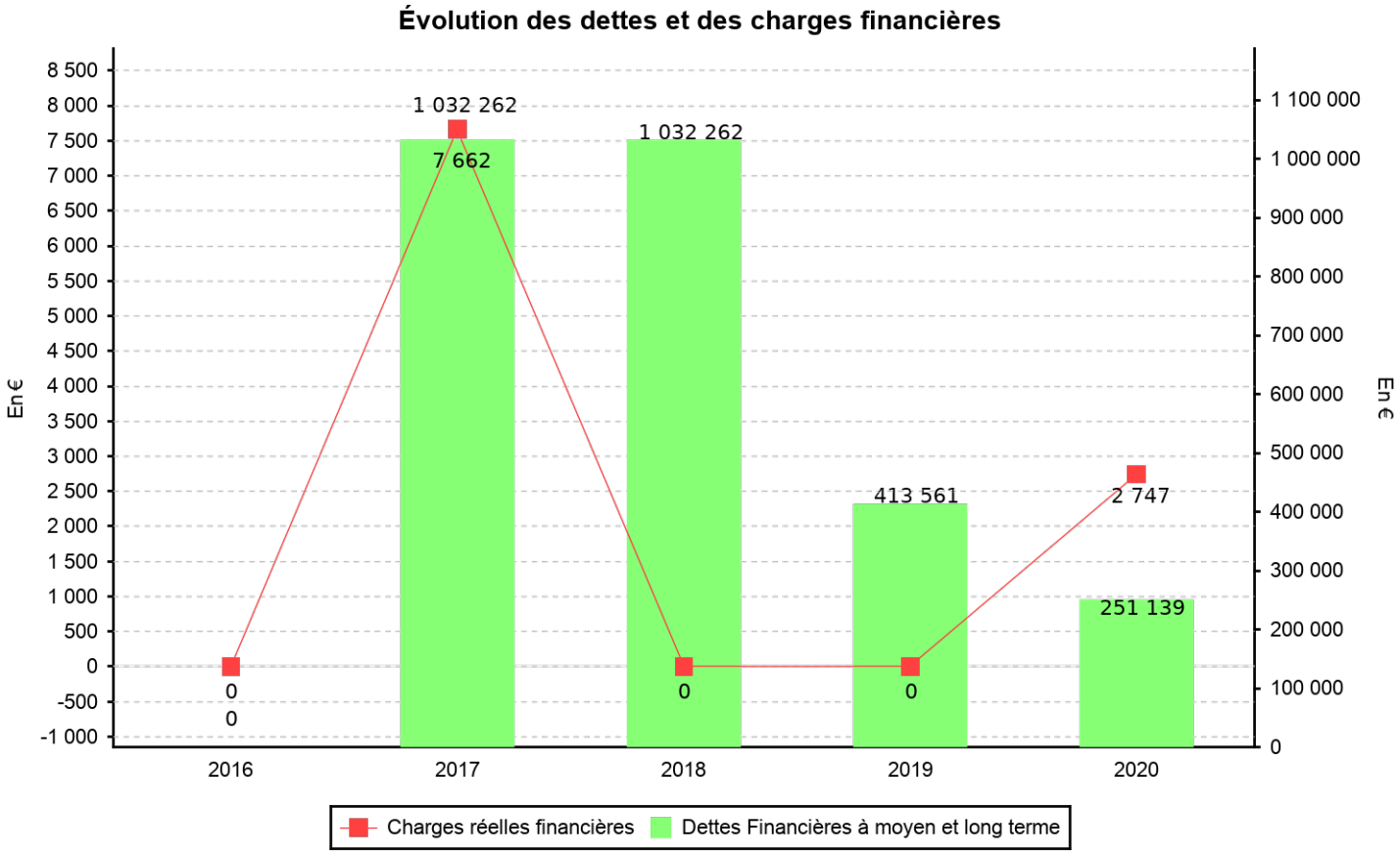
(1) Communes membres d'un GFP à fiscalité additionnelle

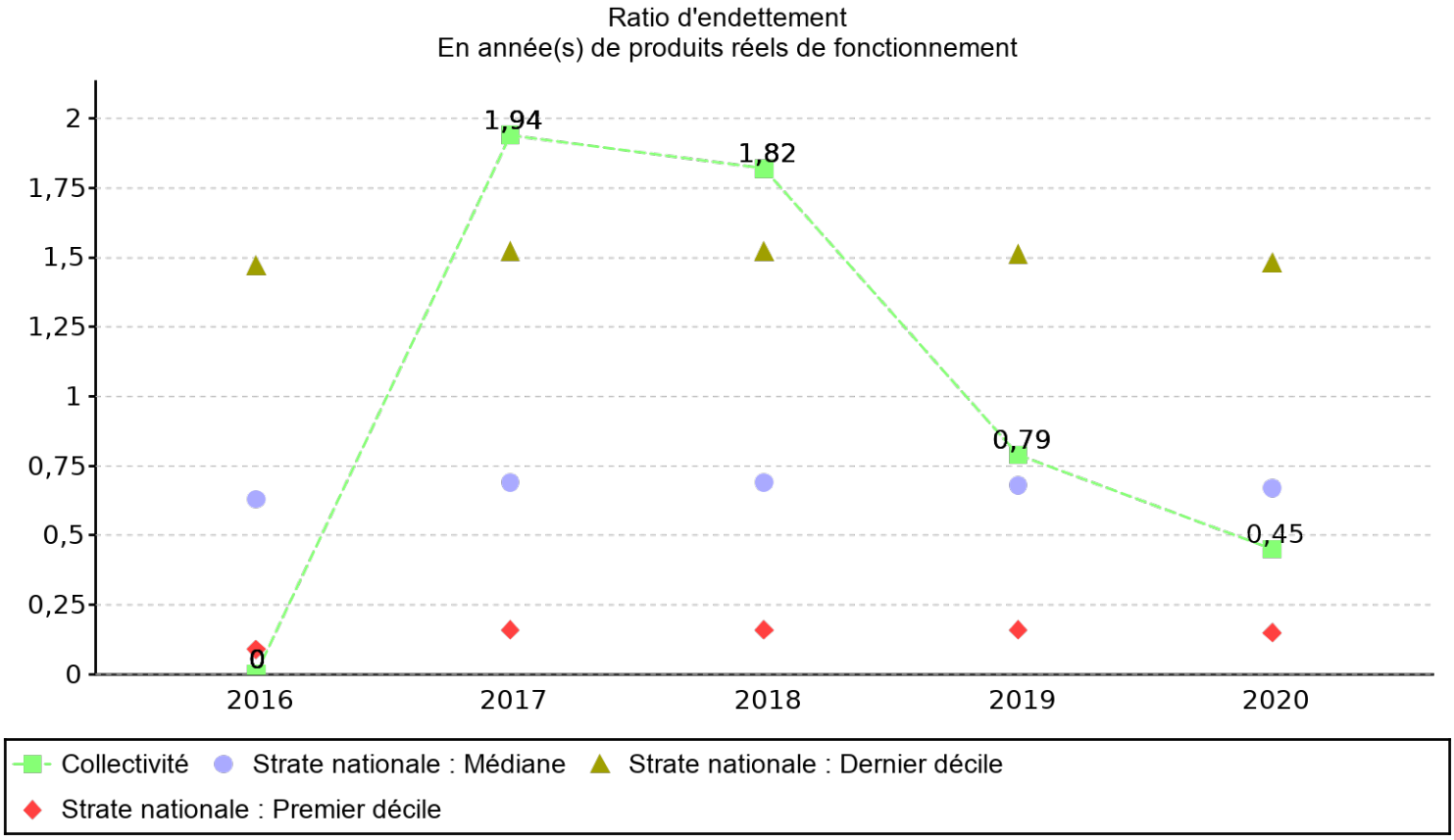
► La politique de taux

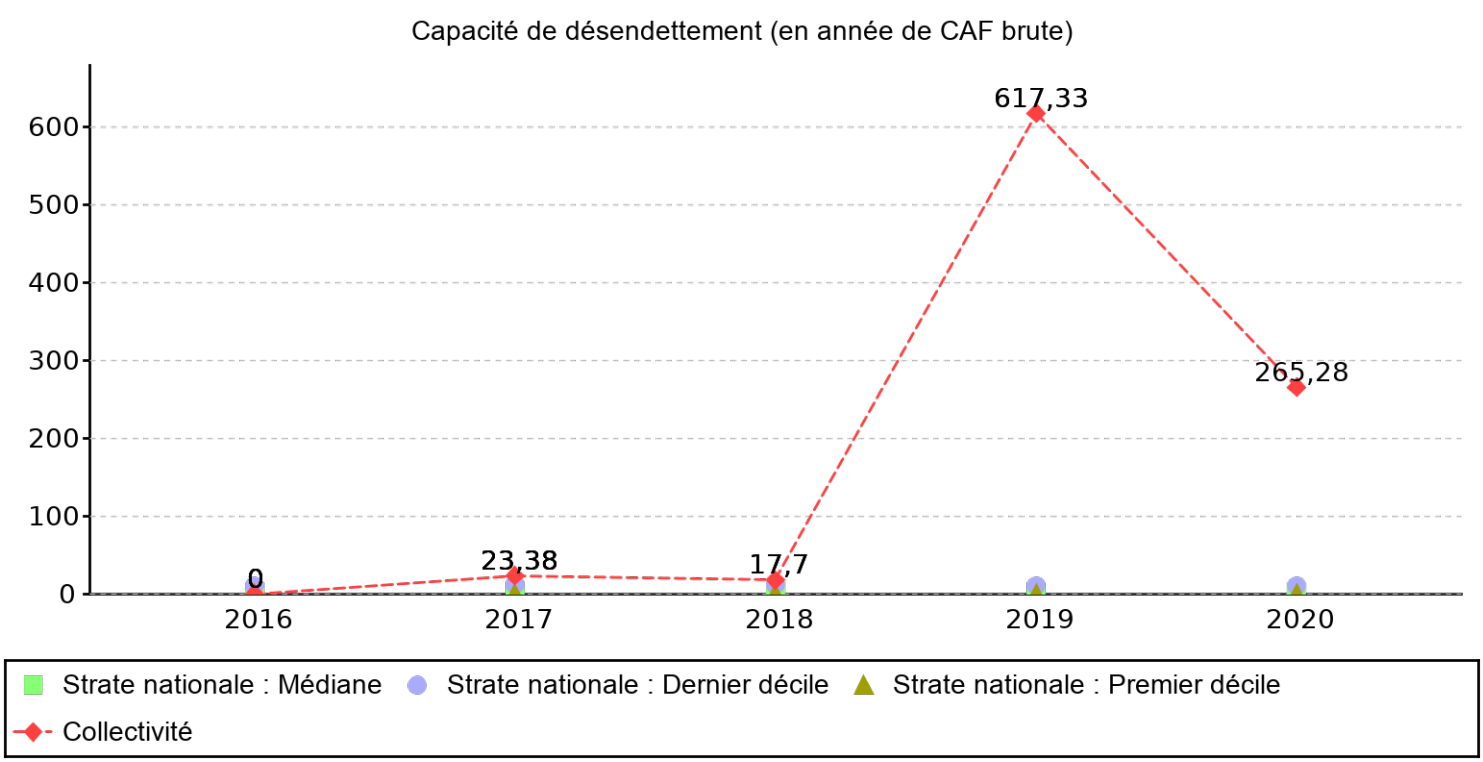
Les taux d'imposition des quatre taxes directes locales (taxe d'habitation, taxe foncière sur les propriétés bâties et non bâties, cotisation foncière des entreprises) ne peuvent être votés indépendamment les uns des autres. Ces règles de liens visent à répartir les évolutions de taux entre les différentes catégories de contribuables.

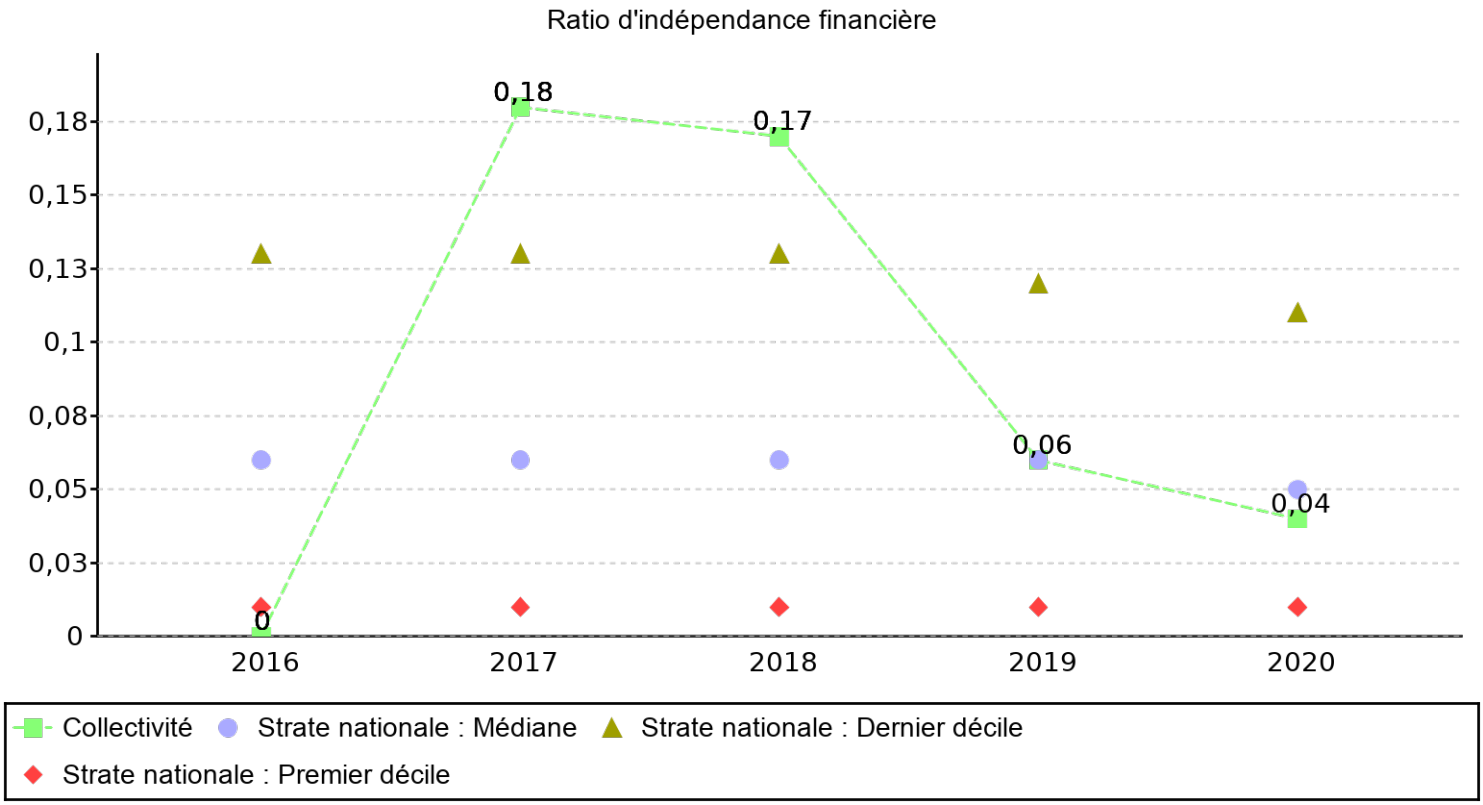
	Taux des impôts locaux votés par la commune					Repère - 2020
	2016	2017	2018	2019	2020	Strate départementale
Taux TH et THLV	17,23 %	17,23 %	17,23 %	17,23 %	17,23 %	12,55 %
Taux FB	15,65 %	15,65 %	15,65 %	15,65 %	15,65 %	17,79 %
Taux FNB	73,75 %	73,75 %	73,75 %	73,75 %	73,75 %	45,04 %
Taux fixe TAFNB	35,85 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Taux CFE	18,41 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %	0,00 %

3.1.2 / ANALYSE DE L'ENDETTEMENT




Ratio d'endettement
En année(s) de produits réels de fonctionnement
2
1,75
1,5
1,25
1
0,75
0,5
0,25
0
1,94
1,82
0,79
0,45
0
2016
2017
2018
2019
2020
Collectivité
Strate nationale : Médiane
Strate nationale : Dernier décile
Strate nationale : Premier décile


Capacité de désendettement (en année de CAF brute)
600
500
400
300
200
100
0
2016
2017
2018
2019
2020
0
23,38
17,7
617,33
265,28
Strate nationale : Médiane
Strate nationale : Dernier décile
Strate nationale : Premier décile
Collectivité


Ratio d'indépendance financière
0,18
0,15
0,13
0,1
0,08
0,05
0,03
0
0,18
0,17
0,06
0,04
0
2016
2017
2018
2019
2020
Collectivité
Strate nationale : Médiane
Strate nationale : Dernier décile
Strate nationale : Premier décile

► Le coefficient d’autofinancement courant

Le coefficient d’autofinancement courant mesure l’aptitude de la commune à autofinancer ses investissements, après avoir couvert ses charges et les remboursements de dettes.

	Le coefficient d’autofinancement courant					Repère - 2020
	2016	2017	2018	2019	2020	Strate départementale
Coefficient d’autofinancement courant	0,81	0,93	0,90	1,00	1,15	0,90

3.2/ OPTIMISATION DES DÉPENSES

3.2.1 / EN FONCTIONNEMENT

3.2.2 / EN INVESTISSEMENT

3.3 / FACTEURS DE RISQUES EXTERNES

LEXIQUE

Actif

À l'actif du bilan sont inscrits l'ensemble des biens du patrimoine (immobilisations pour leur valeur historique) ainsi que l'ensemble des éléments n'ayant pas vocation à y rester de manière durable (stocks, créances, trésorerie). L'actif immobilisé brut représente l'ensemble des immobilisations inscrites au bilan fonctionnel pour une durée supérieure à un an (dépenses d'équipement, titres de participations, opérations pour comptes de tiers). L'actif circulant désigne les stocks et créances qui se renouvellent au cours de l'exercice.

Annuité de la dette

L'annuité de la dette est composée du montant des intérêts des emprunts et du montant du remboursement du capital. L'addition de ces deux montants permet de mesurer le poids exact de la dette à long et moyen terme pour les collectivités.

Autofinancement

(voir Capacité d'autofinancement)

Bases nettes

En ce qui concerne les « taxes ménages » à savoir la taxe d'habitation, la taxe foncière sur les propriétés bâties, la taxe foncière sur les propriétés non bâties et la taxe additionnelle à la taxe foncière sur les propriétés non bâties, les bases nettes imposées sur le territoire communal au profit de la commune s'entendent déduction faite des éventuelles réductions de bases accordées sur délibération par la commune ou décidées par l'État.

Besoin en Fonds de Roulement (BFR)

Le BFR représente, à la fin d'un exercice comptable, l'excédent des crédits consentis aux redevables de la collectivité (restes à recouvrer) sur les crédits obtenus de ses créanciers (fournisseurs, État). Une créance crée un besoin de financement. La collectivité a constaté un produit, mais ce produit n'a pas encore été recouvré. A l'inverse, une dette génère une ressource. Dans ce cas, la collectivité a effectivement enregistré une charge, mais celle-ci n'a pas encore été payée. Un BFR négatif constitue une ressource. En effet, cela signifie que les sommes non encore décaissées sont supérieures aux sommes non encore encaissées.

Bilan

Le bilan présente la situation patrimoniale de la collectivité à la date de clôture de l'exercice. Pour l'analyse financière, certaines rubriques du bilan sont reclassées afin de faire ressortir les grandeurs caractérisant la structure financière de la collectivité et d'apprécier son équilibre financier global.
Le bilan se présente sur deux colonnes: une colonne actif et une colonne passif. Il se découpe en trois grandes masses permettant de calculer trois grandeurs caractéristiques: les biens et financements à long terme (utilisés pour le calcul du fonds de roulement), l'ensemble des droits et obligations à court terme de la collectivité (calcul du besoin en fonds de roulement) et enfin la trésorerie dans son acception la plus large.

Capacité d'AutoFinancement Brute (C.A.F Brute)

Elle représente l'excédent des produits réels de fonctionnement (hors produits de cession d'immobilisation) sur les charges réelles de fonctionnement.
En section de fonctionnement, les calculs sont opérés selon l'optique « Crédit net » ou « Débit net » ce qui signifie respectivement « Crédit – Débit » ou « Débit – Crédit ». Les données tiennent alors compte des annulations de titres ou de mandats de l'exercice et des comptes de terminaison 9, à valeur soustractive. Par exemple, le débit net du compte 60 comprend le débit des comptes 601 à 608, moins le crédit de ces mêmes comptes (pour les annulations de mandats), moins le crédit du compte 609 (qui réduit le montant au débit du 60) et plus le débit de ce même compte (pour les annulations de titres portant sur le 609).
La CAF permet de couvrir tout ou partie des dépenses réelles d'investissement (remboursements de dettes, dépenses d'équipement…).

Capitaux et assimilés

Ce sont les fonds à disposition de la commune à long terme hors dettes financières (dotations, réserves, résultat de l'exercice, subventions d'investissement, opérations pour comptes de tiers...).

Charges de fonctionnement réelles

En analyse financière M14 , les charges réelles correspondent à des charges de fonctionnement qui donnent lieu ou donneront lieu à décaissement. Il s'agit des débits nets des comptes 60, 61, 62, 63, 64, 65, 66, 67 (sauf 675 et 676).

Compensations

Allocations versées par l'État aux collectivités locales pour compenser des pertes de recettes fiscales entraînées par les exonérations et allègements de bases décidées par voie législative.

Contribution Économique Territoriale (CET)

Elle est composée d'une Cotisation Foncière des Entreprises (CFE) et d'une Cotisation sur la Valeur Ajoutée des Entreprises. Elle a été créée en 2010 en remplacement de la taxe professionnelle.

Cotisation Foncière des Entreprises (CFE)

Impôt direct perçu à partir de 2011 exclusivement au profit des communes et des EPCI. Elle est due chaque année par les personnes physiques ou morales ou par les sociétés non dotées de la personnalité morale qui exercent en France, à titre habituel, une activité professionnelle non salariée.

Cotisation sur la Valeur Ajoutée des Entreprises (CVAE)

Impôt direct perçu à partir de 2011 au profit de toutes les collectivités territoriales. Elle s'applique aux entreprises entrant dans le champ d'application de la cotisation foncière des entreprises et dont le chiffre d'affaires excède 152 500 €.
Le produit de la CVAE est ensuite réparti à hauteur de 26,5 % pour le secteur communal, 48,5% pour les départements et 25 % pour les régions.

Décile

Le décile permet en statistique de diviser un ensemble de données, triées selon une relation d'ordre, en 10 parts égales, de sorte que chaque partie représente 1/10 de l'échantillon de population.
Dans cette trame, la collectivité est comparée à des collectivités de la même strate nationale d'appartenance.

Dépenses d'équipement

Il s'agit des débits des comptes 20, 21 et 23 – Crédits des comptes 237, 238. Figurent ici tous les équipements qui s'ajoutent ou retournent dans le patrimoine mobilier et immobilier de la commune : acquisitions et travaux nouveaux, retour de biens affectés, concédés...

Dotations de Compensation de la Réforme de la Taxe Professionnelle (DCRTP)

Versements de l'État mis en place en 2011 pour compenser la perte nette globale de ressources fiscales de chaque catégorie de collectivités résultant de la réforme fiscale (suppression de la taxe professionnelle). Pour chaque catégorie de collectivités, le panier de ressources 2010 avant réforme (y compris la compensation relais de la TP) est comparé au panier de ressources 2010 après réforme, ce qui permet de déterminer les collectivités « gagnantes » et « perdantes ».

Excédent Brut de Fonctionnement (EBF)

Il correspond à l'excédent des produits courants sur les charges courantes. C'est la ressource fondamentale de la commune indépendante des produits et charges financières et exceptionnelles. Il correspond au crédit net des comptes (70, 71, 72, 73, 74, 75) - Débit net des comptes (60, 61, 62, 63,64, 65).

Financement disponible

Il représente le total des ressources (hors emprunts) dont dispose la collectivité pour investir, après avoir payé ses charges et remboursé ses dettes financières.

Fonds Nationaux de Garantie Individuelle de Ressources (FNGIR)

Mis en place en 2011, l'objectif est de neutraliser les effets négatifs ou positifs de la réforme fiscale portant suppression de la taxe professionnelle pour chaque collectivité à l'intérieur d'une même catégorie.

Fonds de roulement

Le fonds de roulement est égal à la différence entre les financements disponibles à plus d'un an (les dotations et réserves, les subventions d'investissements, les amortissements et provisions, les dettes financières à moyen long terme) et les immobilisations (les investissements réalisés et en cours de réalisation).
Cette différence correspond, en comptabilité budgétaire, à la somme des excédents définitifs que la commune a dégagés au cours du temps.

Médiane

En statistique, la médiane correspond à la valeur qui permet de couper un ensemble des valeurs en deux parties égales.
Dans cette trame, la collectivité est comparée à des collectivités de la même strate nationale d'appartenance.

Potentiel Financier

Le potentiel financier correspond au produit fiscal potentiel d'une commune majorée des dotations forfaitaires perçues par celle-ci. Utilisé notamment pour la répartition des dotations de péréquation versées par l'État aux communes, il permet d'apprécier la richesse d'une commune sur la base des taux moyens nationaux appliqués. Pour de plus amples informations, se référer au site « collectivité-locales.gouv.fr ».

Produits de fonctionnement réels

En analyse financière M14 , les produits réels correspondent à des produits de fonctionnement (hors cession d'actifs) qui donnent lieu ou donneront lieu à encaissement. Il s'agit des crédits nets des comptes 70, 71, 72, 73, 74, 75, 76, 77 (sauf 775, 776, 777) et 79.

Résultat de fonctionnement ou résultat comptable

Différence entre le total des titres et le total des mandats émis en classes 7 et 6 de la section de fonctionnement.

Taxe Additionnelle au Foncier Non Bâti (TAFNB)

Impôt direct perçu depuis 2011 au profit des communes et de leurs groupements qui correspond au transfert des parts départementale et régionale du foncier non bâti vers le secteur communal. Le taux de cette taxe est figé. Le produit de cette taxe ne peut donc évoluer qu'en fonction de l'évolution des bases.

Taxe d'Enlèvement des Ordures Ménagères (TEOM)

Impôt direct facultatif, additionnel à la taxe foncière sur les propriétés bâties. Elle est due par tout propriétaire d'une propriété imposable à la taxe foncière sur les propriétés bâties dans une zone où les déchets sont collectés. Les bases de la taxe d'enlèvement des ordures ménagères (TEOM) sont indiquées pour leurs montants nets (c'est-à-dire après réductions éventuelles suite à délibérations).

Taxe d'Habitation (TH)

Impôt direct perçu depuis 2011 uniquement au profit des communes et de leurs groupements. Elle est due par l'occupant au 1er janvier de l'année d'imposition d'un immeuble affecté à l'habitation, que ce soit à titre de résidence secondaire ou de résidence principale, et quelle que soit sa qualité (propriétaire, locataire ou occupant à titre gratuit).
Elle est calculée à partir de la valeur locative cadastrale, qui correspond au loyer annuel théorique que pourrait produire un immeuble bâti ou non bâti, s'il était loué dans des conditions normales.

Taxe Foncière sur les propriétés Bâties (TFB)

Impôt direct perçu depuis 2011 au profit des communes, de leurs groupements et des départements. Elle est due par le propriétaire d'immeuble au 1er janvier de l'année d'imposition. La taxe est assise sur la valeur locative cadastrale de la propriété diminuée d'un abattement forfaitaire de 50 %.

Taxe Foncière sur les Propriétés Non Bâties (TFNB)

Impôt direct perçu depuis 2011 au profit des communes et de leurs groupements. Elle est due par le propriétaire du terrain au 1er janvier de l'année d'imposition. La taxe est assise sur la valeur locative cadastrale de la propriété diminuée d'un abattement forfaitaire de 20 %.

Trésorerie

C'est l'ensemble des liquidités disponibles en caisse ou au compte au Trésor et des valeurs mobilières de placement.

PRÉCISIONS MÉTHODOLOGIQUES

Règle de calcul de l'effet taux et de l'effet base

L'effet base et l'effet taux permettent de comprendre l'origine des produits de fiscalité entre 2 années consécutives.

Effet taux

Cette donnée retrace la variation du produit de fiscalité due aux **évolutions des taux décidés par la collectivité** .

Elle est calculée en multipliant le différentiel de taux de 2 années par la base de l'année précédente.

*Formule = [Taux(N) – Taux(N-1)] * Base (N-1)*

Effet base

Cette donnée retrace la variation du produit de fiscalité due aux **évolutions des bases de la collectivité** .

Elle est obtenue en multipliant le différentiel de base de 2 années par le taux de l'année considérée.

*Formule = [Base(N) – Base(N-1)] * Taux (N)*

Deux données permettent d'expliquer l'effet base : l'effet base nominale et l'effet base physique.

L'effet base nominale

Cette donnée retrace le montant d' « effet base » dû au cœfficient annuel de revalorisation décidé en loi de finance.

*Formule = Taux (N) * [Base(N-1)] * [(Cœfficient de N)-1]*

L'effet base physique

Cette donnée retrace le montant d' « effet base » dû à l'évolution réelle des bases physiques.

*Formule = Taux de N * [(Base de N)-(Base de N-1)] – {(Base de N-1) * [(CŒF de N) - 1]}*

Strates de référence

Les données de la commune sont rapprochées de celle d'une des 31 strates de références pour lesquelles sont calculées des valeurs départementales, régionales ou nationales.

S'agissant des communes appartenant à un groupement à fiscalité additionnelle " 4 taxes " avec ou sans fiscalité professionnelle de zone / éolienne :

► Communes de moins de 250 habitants
► Communes de 250 à 499 habitants
► Communes de 500 à 1.999 habitants
► Communes de 2.000 à 3.499 habitants
► Communes de 3.500 à 4.999 habitants
► Communes de 5.000 à 9.999 habitants
► Communes de 10.000 à 19.999 habitants
► Communes de 20.000 à 49.999 habitants
► Communes de 50.000 à 99.999 habitants
► Communes de plus de 100.000 habitants

S’agissant des communes appartenant à un groupement à fiscalité professionnelle unique :
► Communes de moins de 250 habitants
► Communes de 250 à 499 habitants
► Communes de 500 à 1.999 habitants
► Communes de 2.000 à 3.499 habitants
► Communes de 3.500 à 4.999 habitants
► Communes de 5.000 à 9.999 habitants
► Communes de 10.000 à 19.999 habitants
► Communes de 20.000 à 49.999 habitants
► Communes de 50.000 à 99.999 habitants
► Communes de plus de 100.000 habitants

S’agissant des communes n’appartenant pas à un GFP :
► Communes de moins de 250 habitants
► Communes de 250 à 499 habitants
► Communes de 500 à 1.999 habitants
► Communes de 2.000 à 3.499 habitants
► Communes de 3.500 à 4.999 habitants
► Communes de 5.000 à 9.999 habitants
► Communes de 10.000 à 19.999 habitants
► Communes de 20.000 à 49.999 habitants
► Communes de 50.000 à 99.999 habitants
► Communes de plus de 100.000 habitants

La ville de Paris est quant à elle dans une catégorie dédiée.

En €	EXCEDENT BRUT DE FONCTIONNEMENT					Évolution	
	2016	2017	2018	2019	2020	2019/2020	2016/2020
Ressources fiscales	411 073	390 142	444 781	428 082	457 942	*7,0 %*	*11,4 %*
DGF	84 168	59 266	51 834	49 125	47 618	*-3,1 %*	*-43,4 %*
Autres dotations et participations	3 067	3 307	5 665	7 649	12 402	*62,1 %*	*304,4 %*
Attributions de péréquations et de compensations	15 006	16 615	12 794	12 224	13 650	*11,7 %*	*-9,0 %*
Autres produits courants	23 459	51 269	41 187	28 152	29 482	*4,7 %*	*25,7 %*
Charges de personnel	152 078	169 721	171 460	189 530	215 436	*13,7 %*	*41,7 %*
Achats et charges externes	79 217	104 849	136 276	147 667	146 078	*-1,1 %*	*84,4 %*
autres charges courantes de fonctionnement	201 511	204 915	199 970	185 756	195 112	*5,0 %*	*-3,2 %*
Impôts et taxes	0	0	769	785	788	*0,4 %*	-
Excédent brut de fonctionnement	**103 967**	**41 114**	**47 786**	**1 494**	**3 680**	***146,3 %***	***-96,5 %***

En €	TABLEAU DES SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION					Évolution	
	2016	2017	2018	2019	2020	2019/2020	2016/2020
Ressources fiscales	411 073	390 142	444 781	428 082	457 942	*7,0 %*	*11,4 %*
dont Impôts locaux	336 235	235 963	262 460	264 774	271 909	*2,7 %*	*-19,1 %*
dont reversement de fiscalité des groupements	0	79 693	79 693	82 933	82 933	*0,0 %*	-
dont autres impôts et taxes	74 838	74 486	102 628	80 375	103 100	*28,3 %*	*37,8 %*
Dotations et participations	102 242	79 188	70 293	68 998	73 670	*6,8 %*	*-27,9 %*
dont DGF	84 168	59 266	51 834	49 125	47 618	*-3,1 %*	*-43,4 %*
dont attributions de péréquations et de compensations	15 006	16 615	12 794	12 224	13 650	*11,7 %*	*-9,0 %*
dont autres dotations et participations	3 067	3 307	5 665	7 649	12 402	*62,1 %*	*304,4 %*
Autres produits courants	23 459	51 269	41 187	28 152	29 482	*4,7 %*	*25,7 %*
dont produits des services du domaine	3 420	36 446	21 750	16 970	19 373	*14,2 %*	*466,5 %*
dont production stockée et travaux en régie	0	0	0	0	0	-	-
dont autres produits de gestion courante	20 039	14 823	19 437	11 183	10 108	*-9,6 %*	*-49,6 %*
Produit de fonctionnement courant	**536 773**	**520 599**	**556 261**	**525 232**	**561 094**	***6,8 %***	***4,5 %***
Achats et charges externes	79 217	104 849	136 276	147 667	146 078	*-1,1 %*	*84,4 %*
Charges de personnel	152 078	169 721	171 460	189 530	215 436	*13,7 %*	*41,7 %*
Subventions, participations et contingents	178 994	182 087	175 712	161 881	163 787	*1,2 %*	*-8,5 %*
Impôts et taxes	0	0	769	785	788	*0,4 %*	-
Autres charges de gestion courante	22 518	22 828	24 258	23 875	31 325	*31,2 %*	*39,1 %*
Charges de fonctionnement courant	**432 806**	**479 485**	**508 475**	**523 738**	**557 414**	***6,4 %***	***28,8 %***
Excédent brut de fonctionnement	**103 967**	**41 114**	**47 786**	**1 494**	**3 680**	***146,3 %***	***-96,5 %***
Reprises amortissements et provisions - Fonctionnement courant	0	0	0	0	0	-	-
Transferts de charges d'exploitation	0	0	0	0	0	-	-
Dotations aux amort et prov exploitation	0	0	0	0	0	-	-
Résultat courant non financier	**103 967**	**41 114**	**47 786**	**1 494**	**3 680**	***146,3 %***	***-96,5 %***
Produits financiers	12	13	13	15	13	*-13,3 %*	*8,3 %*
Charges financières	0	7 662	0	0	2 747	-	-
Résultat courant financier	**12**	**-7 649**	**13**	**15**	**-2 733**	**-**	**-**
Produits exceptionnels *	0	10 681	10 515	14	0	*-100,0 %*	-
Charges exceptionnelles *	0	0	0	852	0	*-100,0 %*	-
Résultat exceptionnel	**0**	**10 681**	**10 515**	**-839**	**0**	***100,0 %***	**-**
Résultat de fonctionnement	**103 979**	**44 145**	**58 315**	**670**	**947**	***41,3 %***	***-99,1 %***

** À compter de 2018 pour les M57, certains comptes de charges et de produits exceptionnels sont supprimés et sont incorporés dans d'autres comptes*

En €	CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT BRUTE					Évolution	
	2016	2017	2018	2019	2020	2019/2020	2016/2020
Ressources fiscales	**411 073**	**390 142**	**444 781**	**428 082**	**457 942**	***7,0 %***	***11,4 %***
Impôts locaux	336 235	235 963	262 460	264 774	271 909	*2,7 %*	*-19,1 %*
Reversement de fiscalité des groupements	0	79 693	79 693	82 933	82 933	*0,0 %*	-
Autres impôts et taxes	74 838	74 486	102 628	80 375	103 100	*28,3 %*	*37,8 %*
Dotations et participations	**102 242**	**79 188**	**70 293**	**68 998**	**73 670**	***6,8 %***	***-27,9 %***
DGF	84 168	59 266	51 834	49 125	47 618	*-3,1 %*	*-43,4 %*
Attributions de péréquations et de compensations	15 006	16 615	12 794	12 224	13 650	*11,7 %*	*-9,0 %*
Autres dotations et participations	3 067	3 307	5 665	7 649	12 402	*62,1 %*	*304,4 %*
AUTRES PRODUITS RÉELS	**23 471**	**61 963**	**51 716**	**28 181**	**29 495**	***4,7 %***	***25,7 %***
Produits réels financiers	12	13	13	15	13	*-13,3 %*	*8,3 %*
Produits réels exceptionnels *	0	10 681	10 515	14	0	*-100,0 %*	-
ventes et autres produits courants non financiers	23 459	51 269	41 187	28 152	29 482	*4,7 %*	*25,7 %*
dont produits des services du domaine	3 420	36 446	21 750	16 970	19 373	*14,2 %*	*466,5 %*
dont production stockée et travaux en régie	0	0	0	0	0	-	-
dont autres produits de gestion courante	20 039	14 823	19 437	11 183	10 108	*-9,6 %*	*-49,6 %*
Produits réels de fonctionnement	**536 785**	**531 293**	**566 790**	**525 260**	**561 108**	***6,8 %***	***4,5 %***
Charges de personnel	**152 078**	**169 721**	**171 460**	**189 530**	**215 436**	***13,7 %***	***41,7 %***
Rémunération du personnel et charges sociales	150 530	167 847	169 539	188 441	214 010	*13,6 %*	*42,2 %*
Personnel extérieur à la collectivité	0	0	0	0	0	-	-
Impôt, taxes et versements assimilés sur rémunérations	1 548	1 875	1 921	1 089	1 427	*31,0 %*	*-7,8 %*
Subventions, participations et contingents	**178 994**	**182 087**	**175 712**	**161 881**	**163 787**	***1,2 %***	***-8,5 %***
Contingents et participations obligatoires	165 424	169 817	175 712	161 241	162 787	*1,0 %*	*-1,6 %*
Subventions de fonctionnement versées	13 570	12 270	0	640	1 000	*56,2 %*	*-92,6 %*
CHARGES RÉELLES FINANCIÈRES	**0**	**7 662**	**0**	**0**	**2 747**	**-**	**-**
Charges d'intérêts	0	7 662	0	0	2 747	-	-
Autres charges financières	0	0	0	0	0	-	-
AUTRES CHARGES RÉELLES	**101 734**	**127 677**	**161 303**	**173 179**	**178 191**	***2,9 %***	***75,2 %***
Achats et variations de stocks	31 006	31 650	59 206	46 354	67 447	*45,5 %*	*117,5 %*
Autres charges externes	48 211	73 199	77 070	101 313	78 631	*-22,4 %*	*63,1 %*
Impôts et taxes	0	0	769	785	788	*0,4 %*	-
Autres charges de gestion courante	22 518	22 828	24 258	23 875	31 325	*31,2 %*	*39,1 %*
Charges réelles exceptionnelles *	0	0	0	852	0	*-100,0 %*	-
CHARGES RÉELLES DE FONCTIONNEMENT	**432 806**	**487 147**	**508 475**	**524 590**	**560 161**	***6,8 %***	***29,4 %***
CAF BRUTE	**103 979**	**44 145**	**58 315**	**670**	**947**	***41,3 %***	***-99,1 %***
Autres produits non réels	0	0	0	0	0	-	-
Autres charges non réelles	0	0	0	0	0	-	-
RÉSULTAT DE FONCTIONNEMENT	**103 979**	**44 145**	**58 315**	**670**	**947**	***41,3 %***	***-99,1 %***

** À compter de 2018 pour les M57, certains comptes de charges et de produits exceptionnels sont supprimés et sont incorporés dans d'autres comptes*

En €	FINANCEMENT DISPONIBLE					Évolution	
	2016	2017	2018	2019	2020	2019/2020	2016/2020
EXCÉDENT BRUT DE FONCTIONNEMENT	**103 967**	**41 114**	**47 786**	**1 494**	**3 680**	***146,3 %***	***-96,5 %***
Transferts de charges d'exploitation	0	0	0	0	0	-	-
Produits réels financiers	12	13	13	15	13	*-13,3 %*	*8,3 %*
Charges réelles financières	0	7 662	0	0	2 747	-	-
Produits réels exceptionnels *	0	10 681	10 515	14	0	*-100,0 %*	-
Charges réelles exceptionnelles *	0	0	0	852	0	*-100,0 %*	-
CAF BRUTE	**103 979**	**44 145**	**58 315**	**670**	**947**	***41,3 %***	***-99,1 %***
Remboursement en capital des emprunts et dettes assimilées	0	6 601	0	0	83 861	-	-
Refinancement et remboursements temporaires	0	0	0	0	0	-	-
CAF NETTE	**103 979**	**37 544**	**58 315**	**670**	**-82 914**	**-**	**-**
Remboursement des autres dettes	0	0	0	0	0	-	-
CAF NETTE DES AUTRES DETTES	**103 979**	**37 544**	**58 315**	**670**	**-82 914**	**-**	**-**
Variation des ressources propres	44 460	3 838	55 436	3 478	3 063	*-11,9 %*	*-93,1 %*
dont fonds globalisé d'investissement	819	623	1 256	2 377	3 063	*28,9 %*	*274,0 %*
dont autres fonds globalisés d'investissement	0	0	0	0	0	-	-
dont subventions et fonds d'investissement amortissables	26 961	0	0	0	0	-	*-100,0 %*
dont subventions et fonds d'investissement non amortissables	16 681	3 215	54 181	1 101	0	*-100,0 %*	*-100,0 %*
Produits de cession d'actifs	0	0	0	0	0	-	-
FINANCEMENT PROPRE	**148 440**	**41 382**	**113 751**	**4 148**	**-79 851**	**-**	**-**
Autres ressources d'investissement	0	0	0	0	0	-	-
FINANCEMENT DISPONIBLE	**148 440**	**41 382**	**113 751**	**4 148**	**-79 851**	**-**	**-**

** À compter de 2018 pour les M57, certains comptes de charges et de produits exceptionnels sont supprimés et sont incorporés dans d'autres comptes*

En €	FINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS					Évolution	
	2016	2017	2018	2019	2020	2019/2020	2016/2020
Immobilisations incorporelles, corporelles et en cours	127 145	74 023	23 793	152 091	210 649	*38,5 %*	*65,7 %*
Immobilisations affectées,concédées et mises à disposition	0	0	0	0	0	-	-
Mouvements sur immobilisations n'appartenant pas à la collectivité	0	0	0	0	0	-	-
Subventions d'équipement versées	0	0	0	0	0	-	-
Participations et autres immobilisations	0	0	0	0	0	-	-
Diminutions des fonds propres	0	0	0	0	0	-	-
Charges à répartir	0	0	0	0	0	-	-
Remboursement des autres dettes	0	0	0	0	0	-	-
Remboursement en capital des emprunts et dettes assimilées	0	6 601	0	0	83 861	-	-
dont refinancement et remboursements temporaires	0	0	0	0	0	-	-
dont remboursement direct de l'exercice	0	6 601	0	0	83 861	-	-
VARIATION DES EMPLOIS STABLES D'INVESTISSEMENT	**127 145**	**80 624**	**23 793**	**152 091**	**294 510**	***93,6 %***	***131,6 %***
CAF BRUTE	103 979	44 145	58 315	670	947	*41,3 %*	*-99,1 %*
Recettes affectées à l'investissement	43 999	3 215	54 181	1 357	0	*-100,0 %*	*-100,0 %*
Réductions d'immobilisations	0	0	0	0	0	-	-
Mise à disposition, retour de biens	0	0	0	0	0	-	-
Augmentation des fonds propres	461	623	1 256	2 121	3 063	*44,4 %*	*564,4 %*
Dettes non financières	0	0	0	0	0	-	-
Emprunts de l'exercice	0	0	0	335 000	0	*-100,0 %*	-
dont refinancement et remboursements temporaires	0	0	0	0	0	-	-
dont emprunts directs de l'exercice	0	0	0	335 000	0	*-100,0 %*	-
VARIATION DES RESSOURCES STABLES D'INVESTISSEMENT	**148 440**	**47 983**	**113 751**	**339 148**	**4 010**	***-98,8 %***	***-97,3 %***

En €	BILAN FONCTIONNEL					Évolution	
	2016	2017	2018	2019	2020	2019/2020	2016/2020
Capitaux propres	3 146 802	4 600 112	4 782 197	6 003 879	6 086 450	*1,4 %*	*93,4 %*
Amortissements et provisions	0	263 834	280 676	16 842	16 842	*0,0 %*	-
Ressources propres	**3 146 802**	**4 863 946**	**5 062 873**	**6 020 722**	**6 103 292**	***1,4 %***	***94,0 %***
Dettes financières (emprunts bancaires et assimilés)	0	1 032 262	1 032 262	413 561	251 139	*-39,3 %*	-
Autres dettes financières	0	0	0	0	0	-	-
Dettes financières à moyen et long terme	**0**	**1 032 262**	**1 032 262**	**413 561**	**251 139**	***-39,3 %***	**-**
Ressources à moyen et long terme	**3 146 802**	**5 896 207**	**6 095 134**	**6 434 283**	**6 354 431**	***-1,2 %***	***101,9 %***
Immobilisations d'exploitation	3 049 264	5 806 486	5 847 122	3 316 013	3 526 662	*6,4 %*	*15,7 %*
Immobilisations hors exploitation	79 095	0	0	2 683 199	2 683 199	*0,0 %*	*3 292,4 %*
Immobilisations financières	747	747	747	747	747	*0,0 %*	*0,0 %*
Autres actifs immobilisés, charges à répartir, prime de remb.	0	0	0	0	0	-	-
Actif brut immobilisé	**3 129 106**	**5 807 233**	**5 847 869**	**5 999 959**	**6 210 608**	***3,5 %***	***98,5 %***
FRNG	**17 696**	**88 974**	**247 266**	**434 323**	**143 823**	***-66,9 %***	***712,7 %***
Stocks et en-cours	0	0	0	0	0	-	-
Redevables et comptes rattachés	209	34	15 015	9 682	33 190	*242,8 %*	*15 780,4 %*
Autres créances d'exploitation	0	5 871	0	0	0	-	-
Compte de rattachement des budgets annexes (SD)	0	0	0	0	0	-	-
Compte de rattachement des CCAS (SD)	0	0	0	0	0	-	-
Compte de rattachement des caisses des écoles (SD)	0	0	0	0	0	-	-
Opérations pour le compte de tiers (SD)	0	0	0	0	0	-	-
Divers débiteurs	135	135	1 897	135	135	*0,0 %*	*0,0 %*
Opérations à classer ou à régulariser	36 220	0	191	0	0	-	*-100,0 %*
Autres comptes transitoires (SD)	0	0	0	0	0	-	-
Actif circulant d'exploitation	**36 564**	**6 041**	**17 103**	**9 817**	**33 325**	***239,5 %***	***-8,9 %***
Dettes sur achats d'exploitation	0	0	0	0	0	-	-
Personnel et comptes rattachés	0	0	0	0	0	-	-
Dettes fiscales et sociales	0	0	0	0	0	-	-
Compte de rattachement des budgets annexes (SC)	78 511	0	0	0	0	-	*-100,0 %*
Compte de rattachement des CCAS (SC)	17 569	13 206	0	0	0	-	*-100,0 %*
Compte de rattachement des caisses des écoles (SC)	0	0	0	0	0	-	-
Opérations pour le compte de tiers (SC)	0	0	0	0	0	-	-
Créditeurs divers	17	31	14	113	65	*-42,5 %*	*282,4 %*
Opérations à classer ou à régulariser – SC	15 863	0	-17 710	81	0	*-100,0 %*	*-100,0 %*
Autres comptes transitoires (SC)	0	0	0	0	0	-	-
Passif circulant d'exploitation	**111 960**	**13 237**	**-17 696**	**194**	**65**	***-66,5 %***	***-99,9 %***
Besoin en fonds de roulement d'exploitation	**-75 396**	**-7 196**	**34 799**	**9 623**	**33 260**	***245,6 %***	**-**
Actif circulant hors exploitation	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-**	**-**
Autres dettes diverses	0	0	0	23 109	11 635	*-49,7 %*	-
Intérêts courus non échus	0	0	0	0	0	-	-
Passif circulant hors exploitation	**0**	**0**	**0**	**23 109**	**11 635**	***-49,7 %***	**-**
Besoin en fonds de roulement hors exploitation	**0**	**0**	**0**	**-23 109**	**-11 635**	***49,7 %***	**-**
Besoin en fonds de roulement	**-75 396**	**-7 196**	**34 799**	**-13 486**	**21 625**	**-**	**-**
Valeur mobilière de placement	0	0	0	0	0	-	-
Régies, avances et virements interne	0	0	0	0	0	-	-
Trésorerie mobilisable	**0**	**0**	**0**	**0**	**0**	**-**	**-**
Disponibilités	93 092	96 170	212 466	447 809	122 198	*-72,7 %*	*31,3 %*
Crédits et ligne de trésorerie	0	0	0	0	0	-	-
Disponibilités nettes	**93 092**	**96 170**	**212 466**	**447 809**	**122 198**	***-72,7 %***	***31,3 %***
TRESORERIE	**93 092**	**96 170**	**212 466**	**447 809**	**122 198**	***-72,7 %***	***31,3 %***