

Comité du 16 juin 2016

Présentation du Compte administratif 2015

La délibération présentée au Comité du 16 juin 2016 synthétise le Compte Administratif 2015.

Les balances générales du Compte Administratif 2015

BALANCE DE FONCTIONNEMENT													
CHAPITRE	DEPENSES	CA 2012	CA 2013	CA 2014	CREDITS OUVERTS EN 2015	CA 2015	CHAPITRE	RECETTES	CA 2012	CA 2013	CA 2014	CREDITS OUVERTS EN 2015	CA 2015
022	Dépenses imprévues		0,00 €				013	Atténuation de charge		0,00 €	40,80	9 000,00	12 192,64
							70	Produit des services, du domaine et ventes diverses		1 196,00 €			
011	Charges à caractère général	168 901,66 €	133 633,63 €	127 595,13	252 950,06	159 291,92	74	Dotations, subventions et participations	823 890,32 €	810 633,50 €	805 964,84	858 585,00 €	859 896,30
012	Charges de personnel	510 306,38 €	483 900,80 €	430 390,86	510 308,00	456 769,11	75	Autres produits de gestion courante	11 151,60 €	6 243,65 €	12 287,99	0,00 €	6 053,76
65	Autres charges de gestion courante	195 047,00 €	143 100,00 €	154 064,13	188 130,00	125 734,63	77	Recettes exceptionnelles	33 340,12 €	7 243,87 €	109,24		0,00
66	Charges financières	687,36 €	2 056,83 €	3 494,23									
67	Charges exceptionnelles				170,00	170,00							
	Dépenses réelles de fonctionnement	874 942,40 €	762 691,26 €	715 544,35 €	951 558,06 €	741 965,66 €		Recettes réelles de fonctionnement	868 382,04 €	825 317,02 €	818 402,87 €	867 585,00 €	878 142,70 €
							002	Excédent de fonctionnement capitalisé		0,00 €		48 973,06 €	
	Dépenses mixtes de fonctionnement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		Recettes mixtes de fonctionnement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	48 973,06 €	0,00 €
023	Virement à la section d'investissement		0,00 €										
042	Opérations d'ordre entre sections	97 748,18 €	114 037,18 €	116 411,85	120 270,00	120 269,20	042	Opérations d'ordre entre sections	16 296,73 €	14 670,00 €	49 000,00	155 270,00 €	120 270,00
	Dépenses d'ordre de fonctionnement	97 748,18 €	114 037,18 €	116 411,85 €	120 270,00 €	120 269,20 €		Recettes d'ordre de fonctionnement	16 296,73 €	14 670,00 €	49 000,00 €	204 243,06 €	120 270,00 €
	Total dépenses de fonctionnement	972 690,58 €	876 728,44 €	831 956,20 €	1 071 828,06 €	862 234,86 €		Total recettes de fonctionnement	884 678,77 €	839 987,02 €	867 402,87 €	1 071 828,06 €	998 412,70 €
								EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT					136 177,84

BALANCE D'INVESTISSEMENT													
CHAPITRE	DEPENSES	CA 2012	CA 2013	CA 2014	CREDITS OUVERTS EN 2015	CA 2015	CHAPITRE	RECETTES	CA 2012	CA 2013	CA 2014	CREDITS OUVERTS EN 2015	CA 2015
020	Dépenses imprévues												
16	Emprunts et dettes assimilées		0,00 €	97 241,76			16	Emprunts et dettes assimilées	97 241,76 €				
20	Immobilisations incorporelles	175 154,74 €	77 839,29 €	47 184,81			10	Dotations fonds divers et réserve	189 586,75 €	37 056,00 €	19 058,00	3 744,00 €	3 744,00
21	Immobilisations corporelles	1 463,04 €	0,00 €	2 339,29	13 914,81	3 084,00	13	Subventions d'investissement	24 244,50 €				
	Dépenses réelles d'investissement	176 617,78 €	77 839,29 €	146 765,86 €	13 914,81 €	3 084,00 €		Recettes réelles d'investissement	311 073,01 €	37 056,00 €	19 058,00 €	3 744,00 €	3 744,00 €
001	Déficit d'investissement		0,00 €				001	Excédent d'investissement				45 170,81	
	Dépenses mixtes de d'investissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		Recettes mixtes d'investissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	45 170,81 €	0,00 €
							021	Virement de la section de fonctionnement		0,00 €			
040	Opérations d'ordre entre sections	16 296,73	14 670,00	73 320,00	155 270,00	120 270,00	040	Opérations d'ordre entre sections	97 748,18 €	114 037,18 €	140 731,85	120 270,00	120 269,20
	Dépenses d'ordre d'investissement	16 296,73 €	14 670,00 €	73 320,00 €	155 270,00 €	120 270,00 €		Recettes d'ordre d'investissement	97 748,18 €	114 037,18 €	140 731,85 €	165 440,81 €	120 269,20 €
	Total dépenses d'investissement	192 914,51 €	92 509,29 €	220 085,86 €	169 184,81 €	123 354,00 €		Total recettes d'investissement	408 821,19 €	151 093,18 €	159 789,85 €	169 184,81 €	124 013,20 €
								EXCEDENT D'INVESTISSEMENT					659,20

Au titre de l'exercice 2015, et en conformité avec le compte de gestion du Trésorier payeur départemental, les résultats sont les suivants :

RESULTAT D'EXECUTION DU BUDGET GENERAL DE L'EP-SCoT				
	Résultat à la clôture de l'exercice précédent 2014	Part affectée à l'investissement	Résultat de l'exercice 2015	Résultat de clôture cumulé
Investissement	45 170,81		659,20	45 830,01
Fonctionnement	48 973,06		136 177,84	185 150,90
Total	94 143,87	0,00	136 837,04	230 980,91

1. DETAIL DE LA BALANCE DE FONCTIONNEMENT :

Les dépenses :

Les dépenses réelles 2015 sont de 741 965.66€ en augmentation de 3,7% par rapport à 2014.

- Les charges de personnel : 456 769.11€ + 6,13% /2014

Après une baisse forte en 2014 due au non remplacement pendant 6 mois d'un poste d'ingénieur, l'effectif du SCoT est au complet sur une année pleine, complétée par la pérennisation d'un poste d'apprentie en CDD. Cette évolution tient compte également les évolutions de carrière des personnels statutaires.

- Les charges à caractère générales: 159 291,92€ + 6,13% /2014

L'ensemble des postes sont en légère augmentation du fait notamment de l'activité des agents du SCoT notamment leur déplacement 62 en 2014 contre 125 en 2015.

Un accent particulier a été mis sur la communication en 2015 expliquant quasiment en totalité la forte augmentation des charges à caractère générale, en effet 27 256€ ont été consacrés à la du document papier «30 questions sur le SCoT».

Les honoraires versés dans le cadre des contentieux en 2015 ont augmenté de 8 000€ /2014.

Les recettes :

Les recettes réelles 2015 de fonctionnement sont de 878 142,70€ +7,30% /2014

Les participations des collectivités membres constituent 98 % des recettes du SCoT. Depuis 2014, une modification du calcul de la participation a été décidée et approuvée par les membres du SCoT, fixant à 0,94€ par habitant pour tous les EPCI adhérents. Ce mode de calcul conjugué à une augmentation de la population + 1 346 habitants// 2014, a permis une augmentation des participations 2015, celles-ci sont passées de 651 420€ en 2014 à 723 184€ en 2015.

La balance de fonctionnement est complétée par des mouvements d'ordre relatifs aux amortissements du SCoT.

Le solde entre les recettes et les dépenses de fonctionnement est excédentaire à hauteur de 136 177.84€ auquel il convient de rajouter le résultat reporté 2014 de 48 973,06€ soit un excédent total de 185 150.90€.

Quelques ratios budgétaires annexés au document officiel du Ca 2015 :

	CA 2010	CA 2011	CA 2012	CA 2013	CA 2014	CA 2015
Dépenses réelles de fonctionnement /pop	1,77€	1,28€	1,18€	1,03€	0,94€	0,97€
Recettes réelles de fonctionnement/pop	1,48€	1,35€	1,17€	1,11€	1,08€	1,14€
Dépenses d'équipement brut/pop	0,18€	0,33€	0,24€	0,11€	0,07€	0,00€
Frais de personnel /dépenses réelles de fonc	63,53%	67,59%	68,87%	65,31%	56,56%	59,55%

Ces ratios sont difficilement comparables avec celui d'autres structures équivalentes car les populations et les sources de financements sont très diversifiées.

La répartition du résultat de fonctionnement cumulé +185 240,15€ entre la gestion du SCoT

et celle de la Communauté de l'eau est la suivante:

- 154 240,15€ pour l'EP SCoT
- 30 910,75 € pour la Communauté de l'Eau

La Communauté de l'Eau affecte 3 000,00€ à l'autofinancement de la section d'investissement "Cpte 1068 excédent de fonctionnement capitalisé" et inscrit le solde au "cpte 002 résultat de fonctionnement reporté".

Au titre du SCoT le résultat de gestion de 154 240,15€ est reporté en totalité au "cpte 002 résultat de fonctionnement reporté".

2. DETAIL DE LA BALANCE D'INVESTISSEMENT :

Les dépenses/recettes 2015 :

Les dépenses réelles 2015 sont de 3 084€ contre 3 744€ de recettes réelles réalisées en 2015.

Cette réalisation concerne l'acquisition de 2 ordinateurs tombés en panne.

En recette on constate l'encaissement du FCTVA à hauteur de 3 744€ calculé sur les dépenses éligibles d'investissement 2013.

Détail de la gestion 2015 du budget de la Communauté de l'eau :

La gestion de la communauté de l'eau est intégrée à celle du SCoT et bénéficie d'une comptabilité analytique identifiée par un code service.

Au titre du Fonctionnement les dépenses liées à l'activité de la Communauté de l'Eau s'établissent à hauteur de 29 562,26 € en charge de gestion, auquel il convient de rajouter des charges de personnel de 103 000€ en 2015. Celle-ci sont composées de Cécile Benech, Antoine Brochet, d'un stagiaire recruté pour 6 mois et d'un 1/5 des charges salariales d'une assistance de direction.

Au titre des recettes de fonctionnement la Communauté de l'Eau dispose de deux types de financement les participations des collectivités et des recettes de subvention.

Au titre des participations 2015, les recettes des partenaires signataires de la convention cadre s'établissent à 107 800€, la Métro est le principal contributeur à hauteur de 80 000€, la différence 20 300€ est répartie entre les autres contributeurs dont le SCoT.

La Communauté de l'Eau bénéficie également de subventions de partenaires institutionnels comme l'Onema, l'Agence de l'Eau, et la région Rhône Alpes au titre du CDDRA pour un total de 34 412€.

Les recettes diverses concernent le reste à charge des salariés sur les tickets restaurants

La balance de fonctionnement de la Communauté de l'Eau est la suivante :

DEPENSES	TOTAL CREDITS 2015	REALISE 2015	RECETTES	TOTAL CREDITS 2015	REALISE 2015
Masse salariale	110 570,00€	103 000€	Participations des adhérents :	100 300,00€	107 800,00€
Charges de gestion courante	35 277,85€	23 711,78€	Subventions	35 100,00€	34 412,00€
Communication	12 500,00€	5 850,48€	Divers		812,60€
Virement à la section d'investissement	1 000,00€				
Total dépenses réelles	159 347,85€	132 562,26€	Total recettes réelles	135 400,00€	143 024,46€
			Resultat 2014 reporté	23 947,85€	23 947,85
			Total recettes	159 347,85€	
			Resultat 2015		34 410,05€
			Déficit d'inves 2014 à répercuter		-3 499,30€
			Resultat 2015 disponible		30 910,75€