

Ville de LANESTER

# Compte Administratif **2018**

Rapport de présentation

Conseil Municipal du 16 mai 2019  
Bord. N° XX



## SOMMAIRE

|                                                                                                       |             |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <u>Equilibres Financiers 2018</u>                                                                     | <u>p.3</u>  |
| <u>Equilibre global des comptes</u>                                                                   | <u>p.3</u>  |
| <u>Equilibre Réel</u>                                                                                 | <u>p.4</u>  |
| <u>Section de fonctionnement</u>                                                                      | <u>p.5</u>  |
| <u>Dépenses de fonctionnement</u>                                                                     | <u>p.5</u>  |
| <u>Recettes de fonctionnement</u>                                                                     | <u>p.8</u>  |
| <u>Section d'investissement</u>                                                                       | <u>p.11</u> |
| <u>Evolution de la dette</u>                                                                          | <u>p.11</u> |
| <u>Financement disponible</u>                                                                         | <u>p.11</u> |
| <u>Travaux, aménagements et acquisitions 2018</u>                                                     | <u>p.12</u> |
| <u>Annexes</u>                                                                                        | <u>p.17</u> |
| Annexe 1 – Glossaire                                                                                  |             |
| Annexe 2 – Ratios financiers                                                                          |             |
| Annexe 3 – Variations des dépenses et recettes réelles au CA 2017 et au CA 2018                       |             |
| Annexe 4 – Fiche récapitulative des résultats 2018 (Budget principal et les 3 budgets annexes)        |             |
| Annexe 5 - Ajustements opérés sur 2015, 2016, 2017 et 2018 afin d'améliorer la lisibilité des comptes |             |
| Annexe 6 – Détail par chapitre                                                                        |             |

## LES EQUILIBRES FINANCIERS 2018

### EQUILIBRE GLOBAL DES COMPTES

L'équilibre global du Compte administratif intègre les éléments suivants :

- ✓ Les opérations comptables de l'année ;
- ✓ La reprise des résultats n-1 (2017) ;
- ✓ Les restes à réaliser en investissement, dont l'impact comptable interviendra en 2019, mais qui est pris en compte dans le résultat 2018.

Le solde global 2018 s'établit à **826 983,94 €** contre 945 595, 49 € en 2017 et 797 699,30 € en 2016.

|                            | Dépenses             | Recettes             | Solde                        |
|----------------------------|----------------------|----------------------|------------------------------|
| <b>Fonctionnement</b>      | 25 905 651,60        | 28 706 603,44        | <i>Capacité de</i>           |
| <i>excédent N-1</i>        |                      | 947 194,49           | <i>financement</i>           |
| <b>Sous - Total</b>        | <b>25 905 651,60</b> | <b>29 653 797,93</b> | <b>3 748 146,33</b>          |
| <b>Investissement</b>      | 9 487 853,62         | 9 290 359,26         |                              |
| <i>Déficit N-1</i>         | 2 183 111,17         |                      | <i>Besoin de financement</i> |
| <i>Restes à réaliser</i>   | 2 703 701,46         | 2 163 144,60         |                              |
| <b>Sous - Total</b>        | <b>14 374 666,25</b> | <b>11 453 503,86</b> | <b>-2 921 162,39</b>         |
| <b>EXCEDENT DISPONIBLE</b> |                      |                      | <b>826 983,94</b>            |

**Il est proposé d'affecter une partie du résultat de fonctionnement à la couverture du besoin de financement de la section d'investissement (art.1068), à hauteur de 2 921 162,39 €.**

**Le solde de 826 983,94 € sera repris en section de fonctionnement au budget supplémentaire 2019.**

## EQUILIBRE REEL

### Rappel :

Chaque année, la ville dégage de son fonctionnement un solde positif (CAF Brute) destiné dans un premier temps à rembourser le capital de ses emprunts, puis dans un second temps (CAF Nette), à s'équiper (acquisitions, travaux et aménagements)

L'**équilibre réel** des comptes est une obligation légale : *L'annuité des emprunts doit être intégralement remboursée par les fonds propres de la commune.*

Ces derniers sont constitués de la CAF brute à laquelle peuvent s'ajouter les recettes d'investissement propres (FCTVA et Taxe d'Aménagement).

*Afin d'obtenir une lecture cohérente des chiffres, le calcul de l'équilibre réel du budget est effectué hors cessions (terrains) et hors opérations exceptionnelles. La liste des ajustements opérés est fournie en annexe 5.*

En 2018, ville renforce ses marges de manœuvre de fonctionnement grâce à une progression de sa **capacité d'autofinancement brute** de +2,56 %. Celle-ci s'établit à 4,143 M€ contre 4 millions d'euros en 2017.

L'évolution du profil d'amortissement de la dette pour l'année 2018 vient contracter la CAF nette de près de 125 000 €. Celle-ci demeure notablement supérieure aux prévisions et s'établit en 2018 à 1,596 millions d'euros.

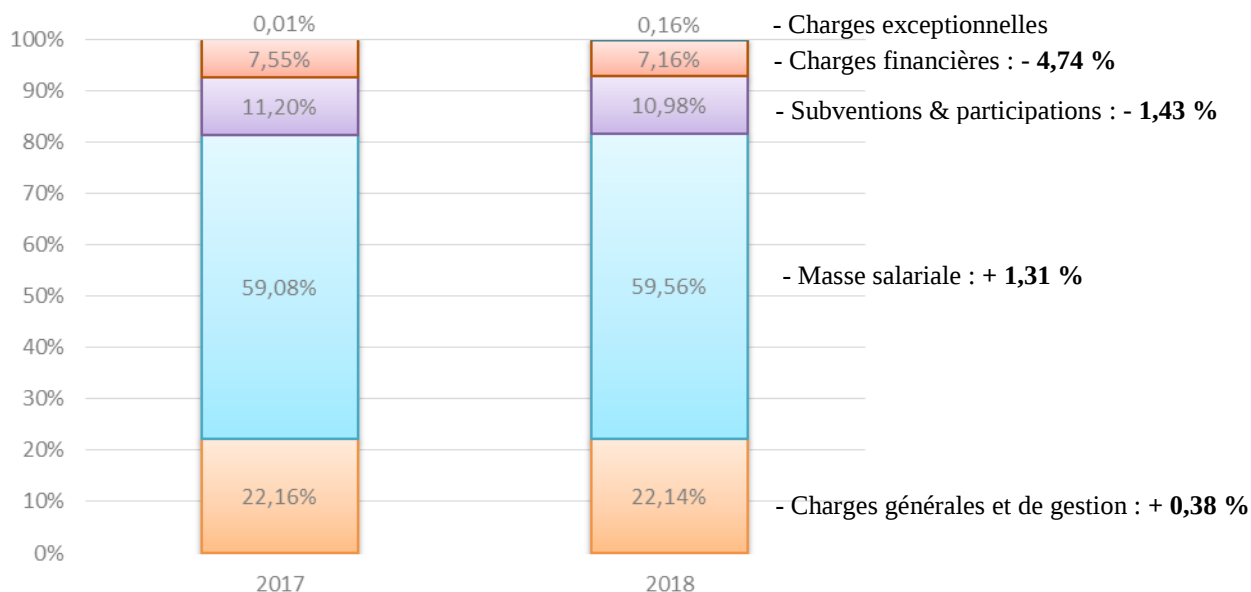
|                                                        | 2014             | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
|--------------------------------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Dépenses réelles de fonctionnement</b>              | 22 820 040       | 22 558 513       | 22 381 664       | 23 178 896       | 23 293 431       |
| (dont travaux en régie)                                |                  |                  |                  |                  |                  |
| <i>Taux de croissance</i>                              | 3,11%            | -1,15%           | -0,78%           | 3,56%            | 0,49%            |
| <b>Recettes réelles de fonctionnement</b>              | 26 951 430       | 27 272 034       | 26 807 147       | 27 218 366       | 27 436 451       |
| (hors report et opérations exceptionnelles / cessions) |                  |                  |                  |                  |                  |
| <i>taux de croissance</i>                              | 0,64%            | 1,19%            | -1,70%           | 1,53%            | 0,80%            |
| <b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT BRUTE</b>                | <b>4 131 389</b> | <b>4 713 520</b> | <b>4 425 482</b> | <b>4 039 470</b> | <b>4 143 020</b> |
| <b>Capital de dette remboursé (ville)</b>              | 2 077 547        | 2 381 583        | 2 465 152,89     | 2 317 590,46     | 2 546 600,48     |
| <b>CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT NETTE</b>                | <b>2 053 842</b> | <b>2 331 938</b> | <b>1 960 329</b> | <b>1 721 880</b> | <b>1 596 419</b> |
| (travaux en régie inclus)                              |                  |                  |                  |                  |                  |

## LA SECTION DE FONCTIONNEMENT 2018

A l'instar de l'année 2015, la collectivité constate en 2018 une évolution favorable de ses recettes au regard de ses dépenses de fonctionnement : les recettes réelles augmentent de 0,80 % tandis que les dépenses réelles de + 0,49%.

Les variations par chapitre sont présentées en annexe.

### DEPENSES DE FONCTIONNEMENT



#### ✓ Charges générales et de gestion : 5,1 M€ (+ 0,38 %)

Les charges générales et de gestion sont quasi stables alors qu'elles étaient en nette progression en 2017 (+ 10,32%) après deux années en recul (-1,11 % en 2016 et -1,65 % en 2015). En valeur, le chapitre augmente ainsi de 19 284,66 €.

Les frais liés à la **gestion des déchets** de la collectivité s'accroissent avec notamment la montée progressive depuis 2016 de la redevance spéciale pour la collecte des déchets assimilables aux déchets ménagers mise en place par Lorient Agglomération (27 423 € en 2018 contre 23 502 € en 2017 et 8 333 € en 2016).

L'activité pleine et entière sur un exercice entier de Quai 9 a mobilisé de nouveaux crédits budgétaires (+ 74 861 sur le budget du service Culture). A noter, que la charge relative à la location de la structure qui avait été mis en place pour remplacer la salle des fêtes a disparu (économie de 23 657 € par rapport à 2017).

Le **coût en énergie** s'établit à 928 320 €. Il intègre une baisse de 103 999 € suite aux coupures nocturnes de l'éclairage public, qui permet de compenser la hausse globale des tarifs de l'énergie, notamment le gaz et le carburant.

L'augmentation des carburants explique indirectement une augmentation des frais liés aux prestations de transports (scolaires, activités, séjours..) : + 5 055 € soit 2,72%. En effet, une augmentation de 2 à 10 % de la tarification des différents trajets a été identifiée entre 2017 et 2018.

D'autres lignes liées au fonctionnement interne de la collectivités contribuent à la baisse de ce chapitre :

- Frais d'affranchissement : -6 247 €
- Frais de télécommunications : - 4 244 €

### ✓ **Les ressources humaines : 13,87 M€ (+1,31%)**

Le chapitre augmente de 1,31 % contre + 3,64 % en 2017 et - 0,77 % en 2016

Le montant total de la masse salariale s'établit à 13,87 millions d'euros contre 13,69 millions d'euros en 2017, soit une augmentation de l'enveloppe de 179 799,60 €.

Cette évolution maîtrisée s'explique, tout d'abord, par des facteurs exogènes à la collectivité :

- le relèvement du SMIC (+ 1,21 % contre 0,93 en 2017) ;
- le gel du point d'indice des fonctionnaires ;
- le décalage d'un an de l'accord « Parcours Professionnels, Carrières et Rémunérations » ;
- les mesures de revalorisation touchant la carrière des agents (Glissement-Vieillesse-Technicité) estimée à 1% ;
- la baisse des validations de service des non titulaires à la caisse de retraite CNRACL (-25 031 €). Le coût en 2018 est de 30 469 € contre 55 500 € en 2017 ;
- l'effet Noria induit suite aux départs en retraite (11 départs effectifs en 2018).

Mais ensuite, également par des situations et des décisions propres à la collectivité :

- un pilotage adapté de la masse salariale ;
- La stagiairisation de 20 agents non titulaires (plan de titularisation et lutte contre la précarité) s'est traduit par un coût annuel supplémentaire d'environ 45 000 € du régime indemnitaire ;
- L'intégration sur une année entière de l'équipe Quai 9 ;
- un nombre accru de remplacement d'agents en congé maladie.

✓ **Subventions et participations versées : 2,55 M€ (- 1,43 %)**

Ce chapitre de dépense affiche une baisse de 37 076 euros.

Cette dernière s'explique essentiellement par une prise en compte moins élevée d'annulations de recettes . Ainsi, les **créances irrécouvrables** qui étaient à hauteur de 96 850 € en 2017 n'ont été comptabilisées qu'à hauteur de 45 589 €.

D'autres éléments sont venus modifier le niveau des dépenses de ce chapitre :

- La **mobilisation de la subvention pour le CCAS**, dont le besoin 2018 s'est établi à 1,02 million d'euro contre 1 million d'euro € versés en 2017 ;
- La **participation pour la prestation de service en matière d'aménagement, d'urbanisme, de valorisation du patrimoine et de gestion foncière et habitat** contractualisée avec Lorient Agglomération s'est élevée à 109 160 €. Elle n'était que de 83 844 € en 2017 (car elle incluait une régularisation des années antérieures).

L'enveloppe des subventions directes versées aux associations s'établit en 2018 à 539 324 € (543 948 € en 2017).

S'y ajoutent 19 361 €, au titre d'aides au financement des projets scolaires ou étudiants, ainsi que 3 819 € de participation versée au Conservatoire de Lorient.

La subvention d'équilibre versée dans le cadre de la délégation de service public de la piscine se monte à 313 391 € (hors prestation de mobilisation des créneaux scolaires).

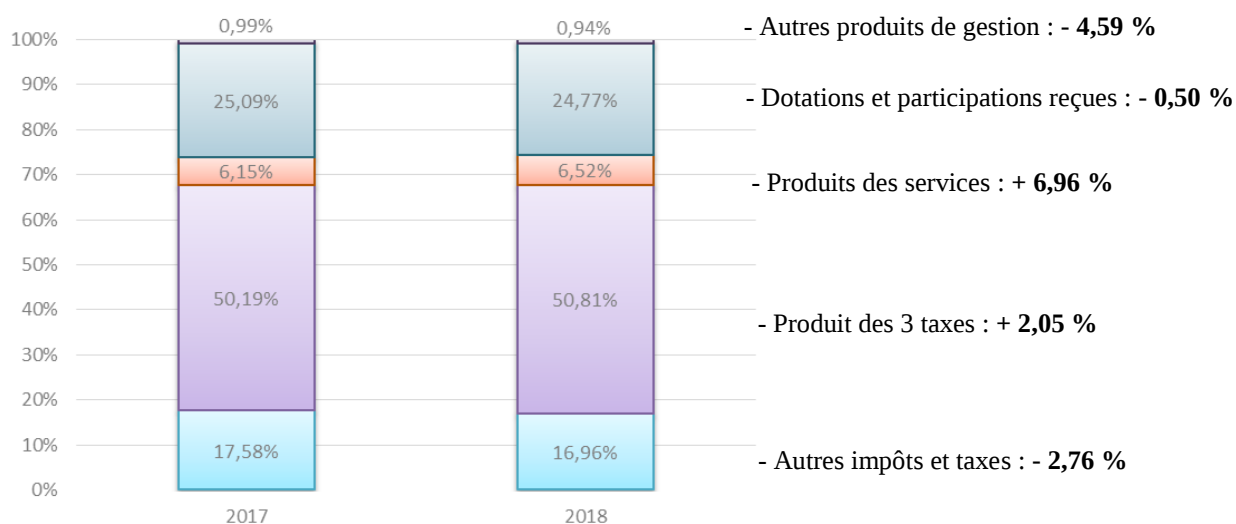
Enfin, les participations suivantes ont été versées :

- Prévention spécialisée (ADSEA) : 50 000 € (stable)
- Ecoles privées : 272 170 € (+5,46 %)

✓ **Charges financières : 1,67 M€ (-4,74 %)**

Les charges financières continuent leur diminution amorcée en 2017 en enregistrant une baisse de -4,74 % et s'élèvent pour 2018 à 1 667 681 € (1 750 668 € en 2017). Cette situation traduit la politique de désendettement de la ville, la gestion active menée sur le stock de la dette et le contexte favorable des marchés financiers.

## RECETTES DE FONCTIONNEMENT



Les **recettes** réelles (hors cessions) progressent de **0,80 %** (contre +1,53 % en 2017 et - 1,70 %, en 2016) soit 218 000 euros de hausse de ressources financières.

### ✓ Dotations et participations reçues (chp 74 et 013) : 6,8 M€ (-0,50 %)

Le montant 2018 de ce chapitre s'établit à 6,799 millions d'euros, contre 6,82 millions en 2017.

L'essentiel de cette diminution est liée aux variations des remboursements perçus sur les arrêts de travail autrement appelés les « atténuations de charges » (97 K€ en 2018 contre 162 K€ en 2017)

A l'inverse, la Dotation Globale de Fonctionnement bénéficie d'une progression dans sa composante DSU (+5,4%) et d'une stabilité de la dotation forfaitaire et de la DNP. Ainsi, la DGF retrouve, après 5 années consécutives de baisse, une croissance de 62 264 € (+1,37 %).

**Tableau rétrospectif de la DGF :**

|                                   | 2015             | 2016             | 2017             | 2018             |
|-----------------------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| Dotation Forfaitaire              | 3 915 415        | 3 331 406        | 3 026 882        | 3 023 871        |
| <i>tx croiss</i>                  | -11,85%          | -14,92%          | -9,14%           | -0,10%           |
| Dotation de Solidarité Urbaine    | 1 024 758        | 1 035 006        | 1 142 615        | 1 204 468        |
| <i>tx croiss</i>                  | 0,9%             | 1,0%             | 10,4%            | 5,4%             |
| Dotation Nationale de Péréquation | 386 439          | 365 013          | 381 177          | 384 599          |
| <i>tx croiss</i>                  | 4,1%             | -5,5%            | 4,4%             | 0,9%             |
| <b>DGF</b>                        | <b>5 326 612</b> | <b>4 731 425</b> | <b>4 550 674</b> | <b>4 612 938</b> |
| <i>tx croiss</i>                  | -8,62%           | -11,17%          | -3,82%           | 1,37%            |
| <i>Variation / valeur</i>         | -502 260         | -595 187         | -180 751         | 62 264           |

✓ **produits des impôts directs (article 73111) : 13,94 M€ (+2,05 %)**

La recette issue des impôts directs (TH, TF et FNB) s'établit à 13,94 millions d'euros, en progression de 2 % sous l'effet d'une revalorisation nationale des bases fiscales de +1,24 % en 2018, mais également en lien avec la revalorisation « physique » des bases (+0,53% pour la TH et + 0,70 % pour le FB)

| ANNEES                      | 2017          | 2018          |
|-----------------------------|---------------|---------------|
| <b>BASES FISCALES</b>       |               |               |
| <b>BASE TH</b>              | 27 861 400    | 28 353 663    |
| <i>Tx de croissance TH</i>  | <i>1,54%</i>  | <i>1,77%</i>  |
| <b>BASE FB</b>              | 32 266 314    | 32 892 894    |
| <i>Tx de croissance FB</i>  | <i>1,55%</i>  | <i>1,94%</i>  |
| <b>BASE FNB</b>             | 128 642       | 125 724       |
| <i>Tx de croissance FNB</i> | <i>-4,36%</i> | <i>-2,27%</i> |

Les taux d'impôt n'ont pas évolué en 2018.

✓ **Autres impôts et taxes (Chp 73 hors 73111) : 4,7 M€ (-2,76 %) (+1,96 % corrigé)**

Ce chapitre de recettes affiche d'un point de vue comptable une diminution de 130 000 €.

En réalité, afin d'obtenir une lecture plus juste de l'évolution de ce chapitre, il convient de le retraiter en intégrant les éléments exceptionnels suivants :

- La diminution de 120 K€ de l'attribution de compensation suite au transfert de la compétence eau pluviale à Lorient agglomération, est compensée (le chapitre 70) à hauteur de 102 K€ par le paiement par Lorient Agglomération d'une prestation à la ville pour la gestion, l'exploitation et l'entretien du réseau.
- La diminution apparente de 134 K€ de la TLPE (Taxe Locale sur la Publicité Extérieure) est calculé sur la base d'un montant 2017 surévalué (cf. rapport de CA 2017). Le produit de cette taxe est en réalité en diminution annuelle de 24 K€

Une fois ces éléments retraités, le chapitre des autres impôts et taxes évoluent donc en réalité de + 1,96 % sous l'effet notable **de la progression de la taxe additionnelle sur les droits de mutation : + 131 K€** soit + 22 % contre +11 % en 2017.

Ces chiffres traduisent la dynamique actuelle du marché de l'immobilier sur Lanester.

✓ **Produits des services : 1,78 M€ (+6,96 %) (+0,83 % corrigé)**

Le fonctionnement de QUAI 9 sur une année pleine génère 45 000 € de recettes supplémentaire sur ce chapitre (hors location de salles).

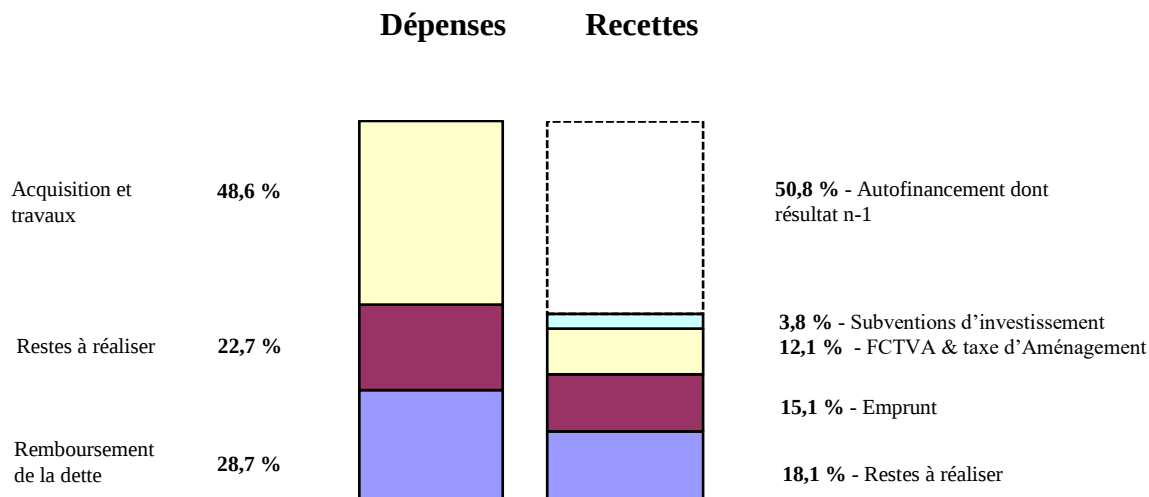
Par ailleurs, la ville enregistre une progression de +1,7 % des recettes liées aux repas facturés dans le cadre de la cantine scolaire (+8 681 €), ainsi que 14 951 euros de produits supplémentaires liés aux concession dans les cimetières.

Enfin, la nouvelle convention de prestation de service avec Lorient Agglomération, relative aux réseaux d'eau pluviale implique de comptabiliser une recette nouvelle de 102 567 € (versé en 2019 au titre de 2018).

**Résumé des points clés concernant la section de fonctionnement 2018**

- ⇒ **Renforcement de la CAF Brute de 103 K€**
- ⇒ **Evolution favorable entre les recettes et les dépenses de fonctionnement**
- ⇒ **Maitrise des dépenses de fonctionnement, notamment de la masse salariale qui évolue de +1,31 %**
- ⇒ **Intégration sur une année pleine du fonctionnement de QUAI 9**
- ⇒ **Inquiétude en matière de dépenses énergétiques, compensées par la stratégie de réduction de la consommation sur l'éclairage public**
- ⇒ **Des recettes fiscales qui bénéficient de la revalorisation nationale des bases et de la dynamique du marché de l'immobilier**
- ⇒ **Hausse modérée de la Dotation de Solidarité Urbaine (DSU) après une perte structurelle annuelle de la DGF de 1,5 M€**

## LA SECTION D'INVESTISSEMENT 2018



### EVOLUTION DE LA DETTE

Le capital de la dette remboursé en 2018 s'élève à 3,4 millions d'euros dont 879 995 € pris en charge par l'Etat dans le cadre du fonds de soutien. Le solde de 2,55 millions est financé par les fonds propres de la collectivité.

L'encours de dette mobilisé au 31 décembre 2018 s'établit à 37,02 M€.

Par ailleurs, un nouvel emprunt de 2,085 millions d'euros a été contracté en 2018, intégrant un **désendettement de 500 000 €** sur l'exercice. Cet emprunt sera débloqué en début d'année 2019.

### AUTRES FINANCEMENTS DISPONIBLES

En 2018, la ville a perçu 459 036 € de subventions d'investissement contre 606 728 € en 2017

La taxe d'aménagement, à hauteur de 194 728 €, se contracte légèrement (- 2 624 €)

Le Fonds de Compensation de la TVA se maintient à un niveau exceptionnellement élevé (1 248 692 €) puisqu'il bénéficie essentiellement de la récupération du FCTVA sur les dépenses de construction de Quai 9 effectuées sur l'exercice 2017.

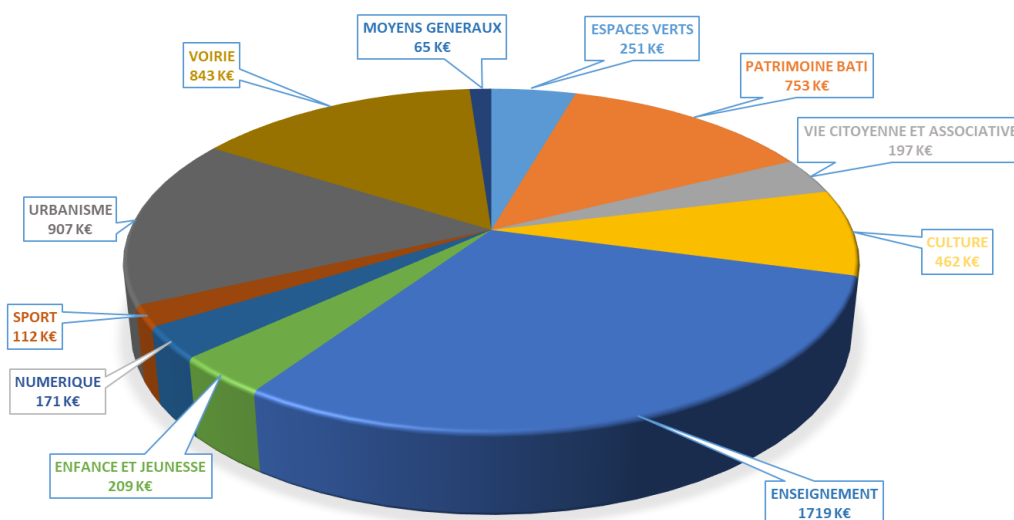
Enfin, les cessions d'actifs qui sont constatées en produits réels de fonctionnement mais non intégrées dans la CAF nette, contribuent à alimenter le financement des investissements. Pour 2018, le produit des cessions est de 321 422 € dont la cession de la parcelle relative à l'ancienne école Kergomard pour un montant de 293 300 €.

## **TRAVAUX, AMENAGEMENTS ET ACQUISITIONS 2018**

En 2018, la collectivité a réalisé pour **5 800 665,67 €** d'investissements contre 8 132 944 € (avec comptabilisation des mandatement relatifs à Quai 9) en 2017. Elle a, par ailleurs, engagé **2 703 701,46 €** de travaux dont le paiement interviendra en 2019.

Le crédit budgétaire total ouvert en 2018 pour ces opérations étant de 8,9 millions d'euros, 95,36 % du crédit a donc été mobilisé sur l'exercice contre 98,59 % en 2017.

### **Détail des travaux et équipements payés en 2018**



### **Enseignement (1 719 192 €)**

Les travaux de réhabilitation et d'extension du groupe scolaire Pablo Picasso ont été réceptionnés en fin d'année. Cette seconde et dernière année de travaux a engendré le paiement de 1 267 550 € pour les travaux de bâtiment et 148 262 € pour les aménagements extérieurs.

Le programme d'entretien, de rénovation et de modernisation des écoles prévoyait cette année un effort particulier sur les systèmes de ventilation pour améliorer la qualité de l'air de ces bâtiments. Ainsi, 26 867 € ont été affectée à la création d'une extraction mécanique pour cinq classes et une salle de motricité dans l'école maternelle Paul Langevin, 7 524 € pour

terminer la mise aux normes des ventilations mécaniques contrôlées des maternelles Henri Barbusse et Joliot Curie et 1 433 € pour des analyses sensorielles à l'école primaire Henri Barbusse.

Dans le cadre de la mise en place du plan particulier de mise en sureté face aux risques majeurs, des travaux de sécurisation dans les différentes enceintes scolaires ont été réalisés à hauteur de 137 336 €. Ces travaux de sécurisation ont été complétés par des installations d'éclairage, des équipements de protection et la pose d'un portail et d'un rideau à lames pleines.

Autres travaux réalisés dans les écoles :

- Fourniture et pose de revêtements de sols pour 2 classes de l'école maternelle Joliot ;
- Installation d'un store extérieur à l'école maternelle P. Langevin ;
- Réfection de planchers de deux classes à l'école primaire Romain Rolland ;
- Mise en sécurité du sol du préau de l'école primaire Joliot Curie ;
- Travaux de revêtement de sols et peinture de murs dans plusieurs classes de l'école primaire Romain Rolland;

Des acquisitions d'équipement et de mobilier ont été réalisées à hauteur de 31 440 €.

### **Enfance & Jeunesse (208 500 €)**

La transformation du bâtiment désormais appelé le Studio, nécessite des travaux d'évolution et d'aménagement. Ainsi, en 2018, différents travaux tels que des travaux de cloisonnement, de pose de plafonds suspendus, de reprise des sols, de pose de menuiseries aluminium, de pose d'oculus et de poignées sur les portes, de pose de luminaires, de peinture ou encore d'installation de stores enrouleurs ont été réalisés pour 80 590 €.

Des travaux de chauffage (installation d'un nouveau chauffe-eau et de nouveaux radiateurs) ont été effectués au centre de loisirs Pierre-François.

Afin de l'adapter à la nouvelle fréquentation issue du regroupement avec le centre Renée Raymond, des travaux de mise aux normes du centre de Pen Mané et notamment de ses sanitaires ont été accomplis.

Des acquisitions de mobilier et de matériels pédagogiques se sont élevées à 20 141 €.

### **Culture (461 955 €)**

Les décomptes définitifs des différents lots de construction de Quai 9 et de ses aménagements extérieurs ont été payés sur l'année 2018 pour 322 036 €.

A l'instar des bâtiments scolaires, dans le cadre de la mise en place du plan particulier de mise en sureté face aux risques majeurs, des travaux de sécurisation ont été exécutés dans l'atelier des arts plastiques, à la médiathèque et à l'école de musique.

D'autres travaux de modernisation et de réhabilitation du patrimoine ont été effectués tels que la création de vestiaires à l'école de danse, des travaux d'amélioration de l'éclairage et de pose de faux plafonds au conservatoire de musique, de reprise de sols et d'installation de luminaires à la médiathèque et de mise aux normes au Théâtre de Kerhervy.

73 486 € ont été alloués à l'acquisition de matériels et d'équipements.

### **Sport (111 798 €)**

51 398 € ont été destinés à des travaux d'amélioration et de mise aux normes des différents gymnases. Ainsi, afin de revaloriser les espaces d'accueils du Gymnase Jean Zay, des travaux de pose de faux plafonds et d'éclairage, de revêtement du sol de la mezzanine, de peinture des différents vestiaires et pose de nouveaux translucides ont été effectués à hauteur de 37 756 €. De plus, la mise en conformité et la sécurisation des panneaux de basket au gymnase Vandorme ont été réalisées pour 6 570 €.

Des travaux vers les autres équipements sportifs ont également été opérés :

- L'installation d'un système d'arrosage des terrains de Locunel et l'acquisition d'un arroseur-enrouleur ;
- Travaux d'étanchéité des terrains de tennis de l'espace Jo Hochoy ;
- Travaux de mise aux normes de la ventilation de la salle René Ihuel.

28 758 € ont été affectés à l'acquisition de matériels pour maintenir une pratique sécurisée et de qualité pour l'ensemble des sportifs du territoire.

### **Développement Numérique (170 613 €)**

Le déploiement d'un Wifi public initié en 2017 au sein des bâtiments communaux accueillant du public, s'est poursuivi en 2018 avec la mise en place d'un accès wifi en extérieur (20 947 €) ;

Le nouveau logiciel de gestion de ressources humaines opérationnel depuis le mois de mai 2018 a mobilisé 32 790 €.

La fourniture de tablettes, accompagnées d'outils pédagogiques dans les écoles a mobilisé 15 021 € pour équiper des classes « mobiles » supplémentaires.

La consolidation de la structure (achats de matériels, de moniteurs, de carte mémoire...) s'est située à 43 496 €.

## **Urbanisme et aménagement du territoire (1 157 849 €)**

Les travaux d'aménagement de l'espace Mandela Dulcie September se sont poursuivis en 2018 avec notamment la mise en place d'une passerelle piétonne entre le jardin et l'Hôtel de ville en décembre, et se sont chiffrés à 567 197 €.

Au préalable de la rénovation urbaine du quartier de Kerfréhour, des études urbaines et sociales ont été réalisées pour 68 661 € en 2018.

Les frais liés à la révision du Plan Local d'Urbanisme se sont élevés à 44 300 €.

Le dispositif « Lanester Access » qui favorise l'accès à la propriété a été instruit pour quatre dossiers soit un coût pour la ville de 16 000 €.

L'enveloppe dédiée aux subventions de ravalement a été mobilisée pour 13 bénéficiaires pour un montant de 11 820 €.

Sur l'exercice, la ville a enregistré l'acquisition au 16 Rue de Musset pour 180 550 €.

Des acquisitions d'équipements et de matériels ont été réalisées :

- un broyeur de végétaux pour 28 364 € ;
- une mini benne ordures ménagères pour 69 900 € ;
- un véhicule utilitaire type ampliroll à benne pour 56 370 € ;
- divers matériels (debroussailleuses, chariot, broyeur, tondeuse, souffleurs...) pour 18 947 €.

## **Patrimoine bâti (753 310€)**

Les deux ascenseurs de l'Hôtel de Ville (61 884 € payés en 2018) ont été remplacés afin de les mettre aux normes (coût total de 123 786 € dont le solde sera payé en 2019).

Le réseau de chaleur et la chaufferie bois ont été mis en service en fin d'année. Les travaux de réalisation de cet équipement sont de 556 960 €.

Le programme de rénovation entrepris sur l'épicerie solidaire en 2017 s'est prolongé en 2018 par des travaux d'étanchéité.

Des travaux visant à contrôler l'accès au Centre Technique municipal ont été réalisées : fourniture et pose d'un portail, installation d'un portier vidéo et une mise aux normes du portillon.

## Vie citoyenne et associative (196 925 €)

Les projets du budget participatif 2017 ont été réalisés en 2018 :

- Aménagement d'un terrain de bosses au Rohu
- Création d'une piste d'initiation à la circulation à vélo
- Mise en œuvre d'un projet de ruche à St-Niau
- Installation d'un street workout

L'intégration des nouveaux équipements dédiés à l'établissement des cartes d'identité a nécessité des travaux de réaménagement du service de l'état-civil à l'hôtel de ville à hauteur de 36 434 €.

Le nouveau pôle associatif qui verra le jour sur le site de l'ancienne école Joliot Curie en 2020 a fait l'objet de différents diagnostics et d'études de maîtrise d'œuvre en 2018 pour un montant de 19 573 €.

39 694 € ont été orientés sur différents travaux et acquisitions de petits équipements concernant les locaux associatifs.

Le jardin cinéraire du cimetière de Kervido a été agrandi. Ces travaux d'extension ont eu un coût de 19 748 €.

## Voirie (843 390€)

**843 390 euros** de dépenses afférentes à la voirie ont été payées sur 2018

|                                       | Montant en €          |
|---------------------------------------|-----------------------|
| Réfection de rues et trottoirs        | 526 589               |
| Matériels et équipements de voirie    | 74 863                |
| Eclairage public                      | 241 247               |
| Réseaux d'eaux pluviales ruraux       | 691                   |
|                                       | 843 390               |
| <i>Versée à Lorient Agglomération</i> | <i>(hors travaux)</i> |
| Attribution de compensation           |                       |
| Gestion des eaux pluviales urbaines   | 93 307                |

Paiement du solde des travaux d'aménagement de la Voie Verte rue de l'étang : 42 779 € (80 332 € en 2017)

Des travaux de réfection ont également été menés sur différents sites de la ville :

|                                   |          |
|-----------------------------------|----------|
| Rue de la République              | 35 220 € |
| Rue Victor Masse                  | 60 924 € |
| Rues Claudel/ Clément/ Pagnol     | 43 516 € |
| Rues du Parc Lann / Kergreis      | 20 305 € |
| Rue de Toulouse Lautrec           | 21 117 € |
| Rue Guyomard                      | 11 683 € |
| Signalisation verticale           | 9 560 €  |
| Réparation de glissières sécurité | 28 707 € |
| Divers marquages routiers         | 59 103 € |

# **ANNEXES**

**ANNEXE 1 : GLOSSAIRE**

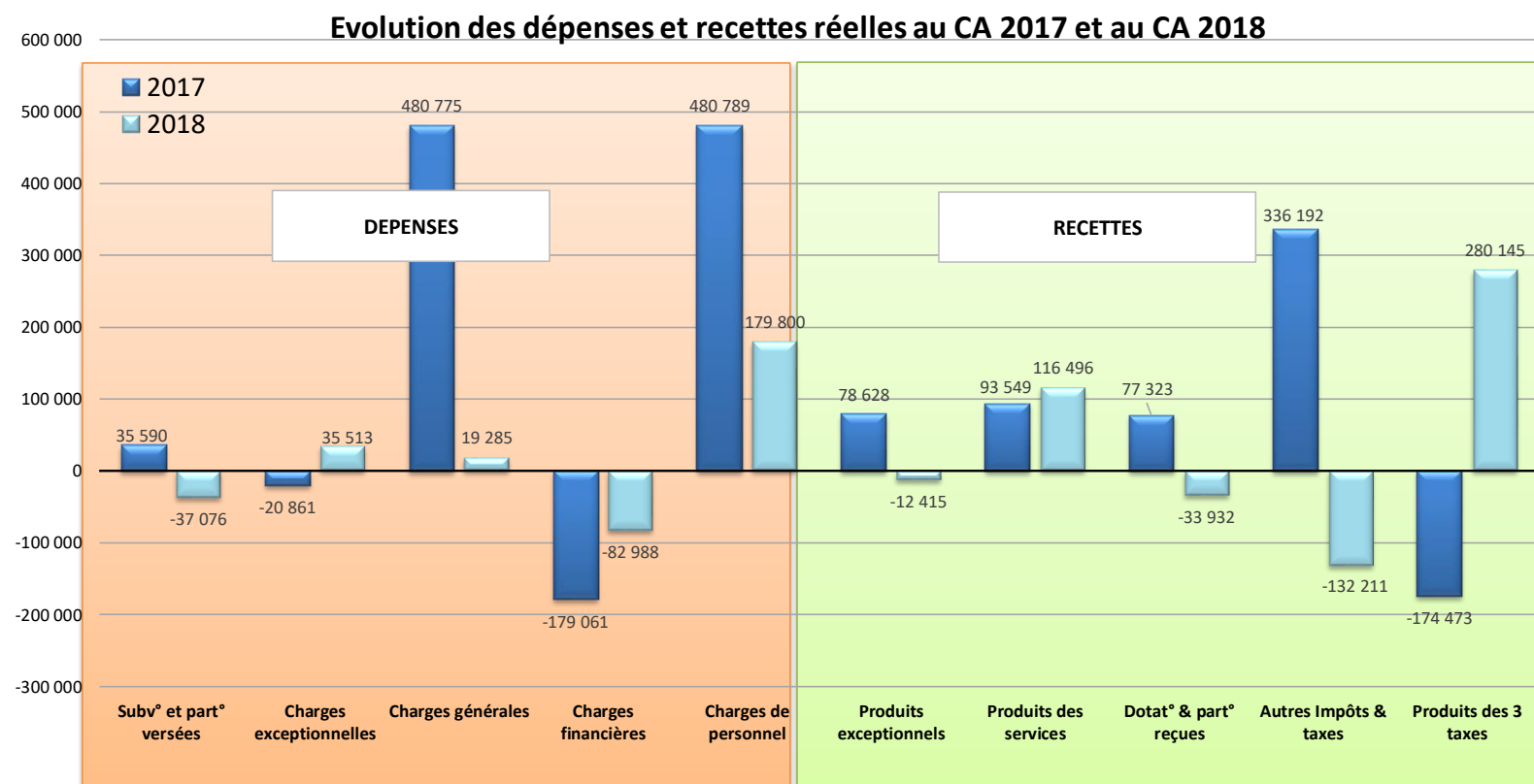
|                     |                                                                                                                                                                                                                                                |
|---------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| Opérations réelles  | Les dépenses ou recettes réelles correspondent à des écritures comptables qui donnent lieu à un décaissement d'argent par opposition aux « <i>opérations d'ordre</i> »                                                                         |
| Opérations d'ordre  | Les dépenses ou recettes d'ordre ne donnent pas lieu à un décaissement d'argent. Elles permettent par exemple de constater la dévalorisation d'un bien (amortissement). Par définition, elles n'influent pas sur l'équilibre global du budget. |
| Epargne de gestion  | Solde des opérations réelles de fonctionnement de la collectivité, hors dépenses et recettes financières (intérêts de la dette).                                                                                                               |
| CAF Brute           | Capacité Brute d'Autofinancement – Solde des opérations réelles de fonctionnement de la collectivité (recettes réelles – dépenses réelles). Egalement appelée « Epargne brute »                                                                |
| CAF Nette           | Capacité d'Autofinancement Nette – Solde des opérations réelles de fonctionnement de la collectivité (CAF Brute), duquel est déduit le remboursement annuel du capital des emprunts (chp 16). Egalement appelée « Epargne Nette »              |
| Restes à réaliser   | Il s'agit des dépenses et recettes d'investissement, engagées au 31 décembre de l'exercice et demeurant en cours de réalisation.                                                                                                               |
| Travaux en régie    | Travaux réalisés par les services de la ville, transférés comptablement en section d'investissement afin de valoriser le patrimoine de la Collectivité.                                                                                        |
| Potentiel Fiscal    | Résultat obtenu en appliquant les taux d'impôts moyens nationaux aux bases fiscales de la collectivité.                                                                                                                                        |
| CMPF                | Coefficient de Mobilisation du Potentiel Fiscal ou « Effort fiscal » – rapport entre le produit des 3 taxes perçu par la ville et le potentiel fiscal calculé.                                                                                 |
| Encours de dette    | Montant global de la dette à un instant « t », autrement dit la somme du capital restant dû de l'ensemble des emprunts de la ville.                                                                                                            |
| Annuité de la dette | Montant de capital et d'intérêt remboursé sur une année                                                                                                                                                                                        |
| DGF                 | Dotation Globale de Fonctionnement                                                                                                                                                                                                             |
| DSU                 | Dotation de Solidarité Urbaine (composante de la DGF)                                                                                                                                                                                          |
| DNP                 | Dotation Nationale de Péréquation (Composante de la DGF)                                                                                                                                                                                       |

**ANNEXE 2 : Ratios Financiers**

|                                                   | CA 2014    | CA 2015    | CA 2016    | CA 2017    | CA 2018    | CA 2016<br>Strate (1) |
|---------------------------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|-----------------------|
| Dép. réelles de fonct./ hbts                      | 1 013 €/Hb | 1 081 €/Hb | 996 €/Hb   | 1 022 €/Hb | 1 027 €/Hb | 1 237 €/Hb            |
| Produit des impositions directes / hbts           | 573 €/Hb   | 599 €/Hb   | 617 €/Hb   | 603 €/Hb   | 616 €/Hb   | 628 €/Hb              |
| Recettes réelles de Fonctionnement / hbts         | 1 213 €/Hb | 1 271 €/Hb | 1 243 €/Hb | 1 220 €/Hb | 1 219 €/Hb | 1 423 €/Hb            |
| Dépenses d'équipement brut / hbts                 | 287 €/Hb   | 201 €/Hb   | 400 €/Hb   | 396 €/Hb   | 256 €/Hb   | 253 €/Hb              |
| Encours de la dette (au 31/12) / hbts             | 1 519 €/Hb | 1 744 €/Hb | 1 654 €/Hb | 1 668 €/Hb | 1 635 €/Hb | 1 109 €/Hb            |
| Dotation globale de fonct. (DGF) / hbts           | 257 €/Hb   | 235 €/Hb   | 211 €/Hb   | 201 €/Hb   | 204 €/Hb   | 213 €/Hb              |
| Dépenses de personnel / DRF*                      | 57,32%     | 54,22%     | 59,03%     | 59,08%     | 59,56%     | 60,5%                 |
| Coef. de mobilisation du potentiel fiscal 3 taxes | 136,49%    | 136,23%    | 134,29%    | 134,29%    | 135,42%    | N/C                   |
| (Dép. réelle de fonct. + remb. Dette) / RRF*      | 91,04%     | 96,38%     | 92,18%     | 95,33%     | 93,49%     | 94,5%                 |
| Dépenses d'équipement brut / RRF                  | 23,68%     | 15,79%     | 32,21%     | 32,50%     | 21,02%     | 17,8%                 |
| Encours de la dette (au 31/12) / RRF              | 125%       | 137%       | 133%       | 137%       | 134%       | 78%                   |

(1) Strate : ensemble des communes de 20 à 50.000 hb

### Annexe 3 – Variations des dépenses et recettes réelles au CA 2017 et au CA 2018



**Annexe 4 :****FICHE RECAPITULATIVE DES RESULTATS 2018**

|                                     | Budget Principal     | Halte Nautique    | Pompes Funèbres   | Cuisine Centrale  |
|-------------------------------------|----------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| <b><i>FONCTIONNEMENT</i></b>        |                      |                   |                   |                   |
| Dépenses de fonctionnement          | 25 905 651,60        | 24 019,65         | 456 501,35        | 1 537 447,46      |
| Recettes de fonctionnement          | 28 706 603,44        | 18 672,15         | 513 612,30        | 1 441 472,05      |
| Résultat de l'exercice              | 2 800 951,84         | -5 347,50         | 57 110,95         | -95 975,41        |
| <i>Report n-1</i>                   | <i>947 194,49</i>    | <i>-11 261,13</i> | <i>156 809,63</i> | <i>442 752,41</i> |
| <b>Résultat de fonctionnement</b>   | <b>3 748 146,33</b>  | <b>-16 608,63</b> | <b>213 920,58</b> | <b>346 777,00</b> |
| <b><i>INVESTISSEMENT</i></b>        |                      |                   |                   |                   |
| Dépenses d'investissement           | 9 487 853,62         | 17 250,23         | 55 764,80         | 48 295,53         |
| Recettes d'investissement           | 9 290 359,26         | 14 723,79         | 11 384,28         | 37 549,83         |
| Résultat d'investissement           | -197 494,36          | -2 526,44         | -44 380,52        | -10 745,70        |
| <i>Report n-1</i>                   | <i>-2 183 111,17</i> | <i>9 100,64</i>   | <i>-619,27</i>    | <i>18 532,44</i>  |
| <i>Restes à réaliser - dépenses</i> | <i>-2 703 701,46</i> |                   |                   |                   |
| <i>Restes à réaliser - recettes</i> | <i>2 163 144,60</i>  |                   |                   |                   |
| <b>Solde d'investissement</b>       | <b>-2 921 162,39</b> | <b>6 574,20</b>   | <b>-44 999,79</b> | <b>7 786,74</b>   |
| <b>Résultat Global</b>              | <b>826 983,94</b>    | <b>-10 034,43</b> | <b>168 920,79</b> | <b>354 563,74</b> |
| <i>Rappel n-1</i>                   | <i>945 595,49</i>    | <i>-2 160,49</i>  | <i>156 809,63</i> | <i>461 284,85</i> |

**ANNEXE 5 : Ajustements opérés sur 2015, 2016 et 2017 afin d'améliorer la lisibilité des comptes**

|             |                                                    | 2015              | 2016              | 2017              | 2018              |
|-------------|----------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
|             | <b>RETRAITEMENTS EXCEPTIONNELS</b>                 |                   |                   |                   |                   |
|             | <b>Dépenses de fonctionnement</b>                  | <b>-2 000 000</b> | <b>0</b>          | <b>0</b>          | <b>0</b>          |
| Chapitre    |                                                    |                   |                   |                   |                   |
| 011         | Charges générales                                  |                   |                   |                   |                   |
| 012         | Masse salariale                                    |                   |                   |                   |                   |
| 65          | Subventions & participations versées               |                   |                   |                   |                   |
| 66          | Réaménagement de la dette                          | -2 000 000        |                   |                   |                   |
| 67          | opérations exceptionnelles                         |                   |                   |                   |                   |
|             | <b>RETRAITEMENTS EXCEPTIONNELS</b>                 | <b>-1 548 183</b> | <b>-1 054 459</b> | <b>-1 279 964</b> | <b>-1 033 850</b> |
|             | <b>Recettes de fonctionnement</b>                  |                   |                   |                   |                   |
| Chapitre    |                                                    |                   |                   |                   |                   |
| 70          | Rattachement prestation eau pluviale Lorient Agglo |                   |                   |                   | 102 567           |
| 73          | Droit de mutation Casino                           | -530 000          |                   |                   |                   |
| 74          | Compensation TH - rattrapage 2014                  | -108 848          |                   |                   |                   |
| 74          | Rattachement solde 2018 Pso CAF                    |                   |                   |                   | 65 000            |
| 775 et 7788 | Cessions et recettes exceptionnelles               | -29 340           | -174 464          | -399 969          | -321 422          |
| 7681        | Versement du fonds de soutien                      | -879 995          | -879 995          | -879 995          | -879 995          |

**ANNEXE 6 : Détail par chapitre**

| CHI                                                      | Chapitre voté (libellé)                       | BP 2017       | Budget 2017   | Réal 2017     | BP 2018       | Budget 2018   | CA 2018       | Variation   |          |
|----------------------------------------------------------|-----------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-------------|----------|
| 011                                                      | CHARGES A CARACTERE GENERAL                   | 4 795 159,00  | 5 213 946,87  | 4 884 747,03  | 4 816 436,00  | 5 048 402,87  | 4 892 226,25  | 7 479,22    | 0,15%    |
| 012                                                      | CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES       | 13 678 449,00 | 13 733 449,00 | 13 693 627,53 | 13 813 815,00 | 13 874 316,98 | 13 873 427,60 | 179 800,07  | 1,31%    |
| 014                                                      | ATTENUATIONS DE PRODUITS                      | 4 000,00      | 4 000,00      | 0,00          | 4 000,00      | 4 000,00      | 0,00          | 0,00        |          |
| 65                                                       | AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE            | 3 211 489,00  | 3 049 991,00  | 2 847 887,07  | 3 150 509,00  | 2 963 385,39  | 2 822 616,71  | -25 270,36  | -0,89%   |
| 66                                                       | CHARGES FINANCIERES                           | 1 793 300,00  | 1 802 300,00  | 1 750 668,37  | 1 712 300,00  | 1 712 300,00  | 1 667 680,81  | -82 987,56  | -4,74%   |
| 67                                                       | CHARGES EXCEPTIONNELLES                       | 20 300,00     | 20 300,00     | 1 966,01      | 20 300,00     | 37 714,13     | 37 479,38     | 35 513,37   | 1806,37% |
| 022                                                      | DEPENSES IMPREVUES                            |               |               |               | 200 000,00    | 200 000,00    | 0,00          | 0,00        |          |
| 023                                                      | VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT        | 1 984 474,00  | 2 720 179,03  | 0,00          | 2 152 639,00  | 3 027 836,50  | 0,00          | 0,00        |          |
| 042                                                      | FONCT-OPERATIONS D'ORDRE-TRANSFERT ENTRE SECT | 2 037 700,00  | 2 037 700,00  | 2 482 869,24  | 2 037 700,00  | 2 128 500,00  | 2 612 220,85  | 129 351,61  | 5,21%    |
|                                                          |                                               | 27 524 871,00 | 28 581 865,90 | 25 661 765,25 | 27 907 699,00 | 28 996 455,87 | 25 905 651,60 | 243 886,35  | 0,95%    |
| 013                                                      | ATTENUATIONS DE CHARGES                       | 130 000,00    | 153 000,00    | 172 450,01    | 130 000,00    | 191 028,38    | 100 536,69    | -71 913,32  | -41,70%  |
| 70                                                       | PRODUITS DES SERVICES ET VENTES DIVERSES      | 1 601 965,00  | 1 683 465,00  | 1 672 691,05  | 1 674 700,00  | 1 674 700,00  | 1 789 187,44  | 116 496,39  | 6,96%    |
| 73                                                       | IMPOTS ET TAXES                               | 18 327 784,00 | 18 327 784,00 | 18 446 437,31 | 17 347 568,00 | 17 349 197,00 | 18 594 371,40 | 147 934,09  | 0,80%    |
| 74                                                       | DOTATIONS,SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS       | 6 297 992,00  | 6 428 787,60  | 6 656 227,85  | 7 577 561,00  | 7 658 065,00  | 6 694 209,65  | 37 981,80   | 0,57%    |
| 75                                                       | AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE           | 132 700,00    | 156 700,00    | 176 279,87    | 143 600,00    | 143 600,00    | 185 555,80    | 9 275,93    | 5,26%    |
| 76                                                       | PRODUITS FINANCIERS                           | 880 180,00    | 880 180,00    | 879 998,54    | 880 000,00    | 880 000,00    | 880 105,42    | 106,88      | 0,01%    |
| 77                                                       | PRODUITS EXCEPTIONNELS                        | 51 000,00     | 51 000,00     | 494 245,62    | 51 000,00     | 51 000,00     | 393 901,68    | -100 343,94 | -20,30%  |
| 002                                                      | EXCEDENT OU DEFICIT REPORTE FONCT.            | 0,00          | 797 699,30    | 797 699,30    | 0,00          | 945 595,49    | 947 194,49    | 149 495,19  | 18,74%   |
| 042                                                      | FONCT-OPERATIONS D'ORDRE-TRANSFERT ENTRE SECT | 103 250,00    | 103 250,00    | 275 221,29    | 103 270,00    | 103 270,00    | 236 302,36    | -38 918,93  | -14,14%  |
|                                                          |                                               | 27 524 871,00 | 28 581 865,90 | 29 571 250,84 | 27 907 699,00 | 28 996 455,87 | 29 821 364,93 | 250 114,09  | 0,85%    |
| Dépenses réelles de fonctionnement                       |                                               |               |               | 23 178 896,01 |               | 23 293 430,75 | 114 534,74    | 0,49%       |          |
| Recettes réelles de fonctionnement (ajustées / annexe 5) |                                               |               |               | 27 218 365,60 |               | 27 436 450,71 | 218 085,11    | 0,80%       |          |
| CAF BRUTE (hors fonds de soutien)                        |                                               |               |               | 4 039 469,59  |               | 4 143 019,96  | 103 550,37    | 2,56%       |          |
| K remboursé                                              |                                               |               |               | 2 317 590,46  |               | 2 546 600,48  | 229 010,02    | 9,88%       |          |
| CAF NETTE                                                |                                               |               |               | 1 721 879,13  |               | 1 596 419,48  | -125 459,65   | -7,29%      |          |

| CHI ▾ | Chapitre voté (libellé) ▾                                 | BP 2017 ▾            | Budget 2017 ▾        | Réal 2017 ▾          | BP 2018 ▾            | Budget 2018 ▾        | CA 2018              |
|-------|-----------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|
| 10    | DOTATIONS,FONDS DIVERS ET RESERVES                        |                      |                      |                      | 0,00                 | 30 457,21            | 10 993,00            |
| 16    | EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES                              | 6 650 000,00         | 6 650 000,00         | 3 197 585,46         | 6 915 000,00         | 6 915 000,00         | 3 426 595,48         |
| 20    | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                             | 56 000,00            | 105 375,62           | 75 997,44            | 56 000,00            | 277 071,86           | 237 793,42           |
| 204   | SUBVENTIONS D'EQUIPEMENTS VERSEES                         | 55 000,00            | 56 040,54            | 3 646,45             | 27 000,00            | 35 044,63            | 27 820,07            |
| 21    | IMMOBILISATIONS CORPORELLES                               | 4 402 824,00         | 7 141 996,13         | 4 615 530,49         | 4 398 881,00         | 8 077 563,56         | 5 144 355,43         |
| 23    | IMMOBILISATIONS EN COURS                                  | 0,00                 | 3 860 527,01         | 3 437 769,91         | 0,00                 | 528 305,38           | 390 696,75           |
| 26    | PARTICIPATIONS ET CREANCES RATTAC.A DES PARTIC.           |                      |                      |                      | 0,00                 | 14 000,00            | 14 000,00            |
| 27    | AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES                        | 100,00               | 100,00               | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 | 0,00                 |
| 001   | EXCEDENT OU DEFICIT REPORTE INVT.                         | 0,00                 | 3 096 754,62         | 3 096 754,62         | 0,00                 | 2 183 111,17         | 2 183 111,17         |
| 040   | INVEST-OPERATIONS D'ORDRE-TRANSFERT ENTRE SECT            | 103 250,00           | 103 250,00           | 275 221,29           | 103 270,00           | 103 270,00           | 235 599,47           |
|       |                                                           | <b>11 267 174,00</b> | <b>21 014 043,92</b> | <b>14 702 505,66</b> | <b>11 500 151,00</b> | <b>18 163 823,81</b> | <b>11 670 964,79</b> |
|       | dont opérations d'équipement payées (chp 20, 204, 21, 23) |                      | 11 163 939,30        | 8 132 944,29         |                      | 8 917 985,43         | 5 800 665,67         |
|       | Restes à réaliser                                         |                      |                      | 2 873 573,68         |                      |                      | 2 703 701,46         |
|       | <b>TOTAL TRAVAUX ET AMENAGEMENTS MOBILISES</b>            |                      | <b>11 163 939,30</b> | <b>11 006 517,97</b> |                      | <b>8 917 985,43</b>  | <b>8 504 367,13</b>  |
|       | <i>Taux de mobilisation des crédits budgétaires</i>       |                      |                      | 98,6%                |                      |                      | 95,4%                |
| 024   | PRODUITS DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS                   | 150 000,00           | 629 080,00           | 0,00                 | 0,00                 | 300 300,00           | 0,00                 |
| 10    | DOTATIONS,FONDS DIVERS ET RESERVES                        | 1 130 000,00         | 6 178 898,17         | 6 419 844,98         | 1 250 000,00         | 4 384 320,56         | 4 405 710,51         |
| 13    | SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES                       | 695 000,00           | 1 178 186,72         | 606 727,95           | 524 812,00           | 987 866,75           | 459 036,22           |
| 16    | EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES                              | 5 270 000,00         | 8 270 000,00         | 3 000 000,00         | 5 535 000,00         | 7 335 000,00         | 1 800 000,00         |
| 21    | IMMOBILISATIONS CORPORELLES                               | 0,00                 | 0,00                 | 9 952,32             | 0,00                 | 0,00                 | 1 699,00             |
| 23    | IMMOBILISATIONS EN COURS                                  |                      |                      |                      | 0,00                 | 0,00                 | 13 391,68            |
| 040   | INVEST-OPERATIONS D'ORDRE-TRANSFERT ENTRE SECT            | 2 037 700,00         | 2 037 700,00         | 2 482 869,24         | 2 037 700,00         | 2 128 500,00         | 2 610 521,85         |
| 021   | VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT                  | 1 984 474,00         | 2 720 179,03         | 0,00                 | 2 152 639,00         | 3 027 836,50         | 0,00                 |
|       |                                                           | <b>11 267 174,00</b> | <b>21 014 043,92</b> | <b>12 519 394,49</b> | <b>11 500 151,00</b> | <b>18 163 823,81</b> | <b>9 290 359,26</b>  |
|       | Restes à réaliser                                         |                      |                      | 2 094 393,75         |                      |                      | 2 163 144,60         |