

DIRECTION  
DES FINANCES

TEL. 05.53.93.47.17

MAIL [denadai@mairie-marmande.fr](mailto:denadai@mairie-marmande.fr)

Affaire suivie par Christine DE NADAI

Marmande le 27 mars 2017

---

## NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2016

---

L'article L2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles doit être jointe au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

D'autre part, la loi NOTRÉ du 07 août 2015 crée, en article 107, de nouvelles dispositions relatives à la transparence et la responsabilité financière des collectivités locales.

Cette note répond donc à cette obligation pour la commune. Elle sera, comme le compte administratif 2016, disponible sur le site internet de la ville.

Le compte administratif retrace l'ensemble des dépenses et des recettes de l'année 2016.

### **Budget Principal**

---

➤ Section de fonctionnement :

A la clôture de l'exercice 2016, le compte administratif du budget principal fait apparaître un résultat global de **2 311 467,74 €** se décomposant comme suit :

|                                     |                 |
|-------------------------------------|-----------------|
| Excédent de fonctionnement cumulé : | 4 852 936,15 €  |
| Excédent d'investissement cumulé :  | - 1 921 707,97€ |
| Restes à réaliser :                 | - 619 760,44 €  |
|                                     | -----           |
| Résultat cumulé                     | 2 311 467,74 €  |

La commune pratique le rattachement des charges et des produits à l'exercice et les titres et mandats sont émis sans retard.

|                          | FONCTIONNEMENT      |                      | INVESTISSEMENT      |                      | ENSEMBLE            |                      |
|--------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
|                          | dépenses ou déficit | recettes ou excédent | dépenses ou déficit | recettes ou excédent | dépenses ou déficit | recettes ou excédent |
| Résultats reportés       |                     | 3 245 250,17         |                     | 119 774,72           | -                   | 3 365 024,89         |
| Opérations de l'exercice | 22 019 920,86       | 23 627 606,84        | 6 133 307,16        | 4 091 824,47         | 28 153 228,02       | 27 719 431,31        |
| TOTAUX                   | 22 019 920,86       | 26 872 857,01        | 6 133 307,16        | 4 211 599,19         | 28 153 228,02       | 31 084 456,20        |
| Résultats de clôture     | -                   | 4 852 936,15         | - 1 921 707,97      |                      |                     | 2 931 228,18         |
| Restes à réaliser        |                     | -                    | 3 608 148,90        | 2 988 388,46         | 3 608 148,90        | 2 988 388,46         |
| TOTAUX CUMULES           | 22 019 920,86       | 26 872 857,01        | 9 741 456,06        | 7 199 987,65         | 31 761 376,92       | 34 072 844,66        |
| RESULTATS DEFINITIFS     | -                   | 4 852 936,15         | 2 541 468,41        | -                    | -                   | 2 311 467,74         |

● Recettes :

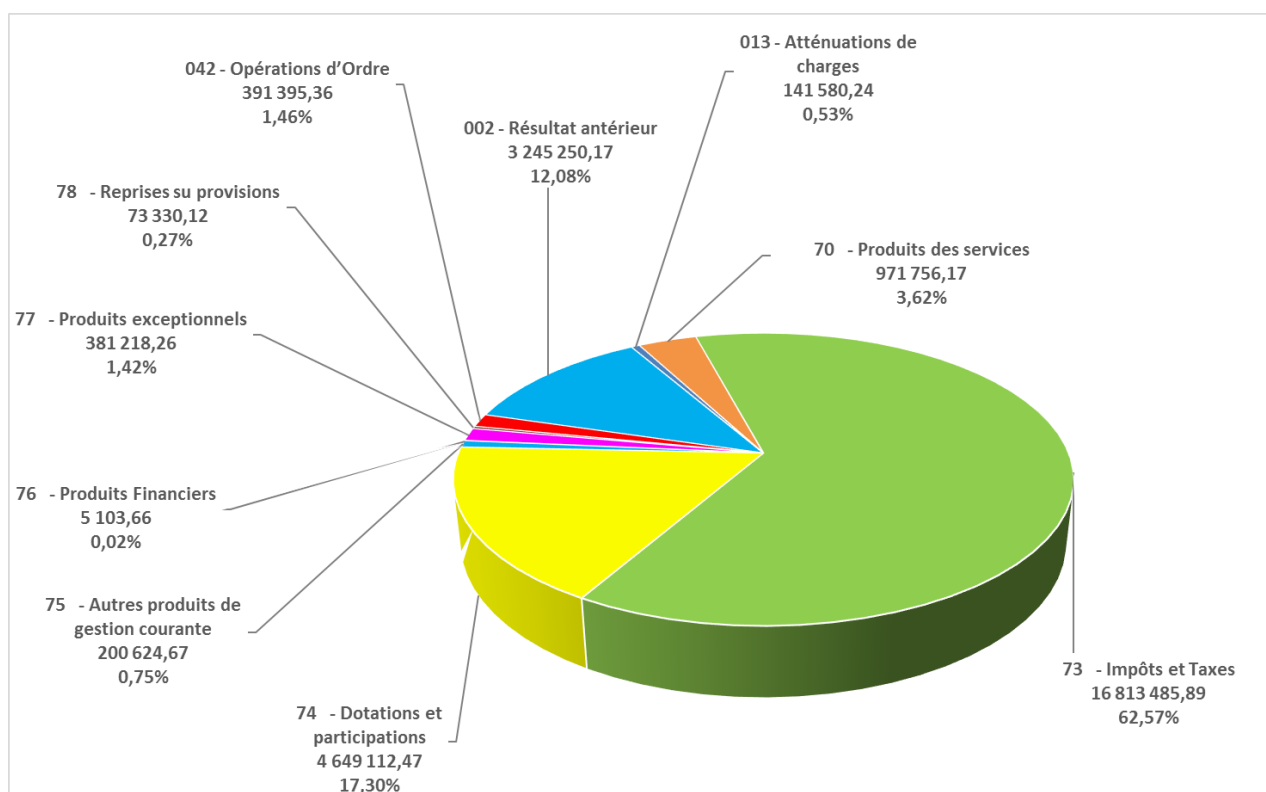
Les recettes de fonctionnement se sont élevées à 26 872 857,01 €.

Elles se répartissent comme suit :

RECETTES DE FONCTIONNEMENT PAR CHAPITRE – ANNEES 2016

| Chapitre                                 | CA 2016              |
|--|----------------------|
| 013 - Atténuations de charges            | 141 580,24           |
| 70 - Produits des services               | 971 756,17           |
| 73 - Impôts et Taxes                     | 16 813 485,89        |
| 74 - Dotations et participations         | 4 649 112,47         |
| 75 - Autres produits de gestion courante | 200 624,67           |
| 76 - Produits Financiers                 | 5 103,66             |
| 77 - Produits exceptionnels              | 381 218,26           |
| 78 - Reprises sur provisions             | 73 330,12            |
| 042 - Opérations d'ordre                 | 391 395,36           |
| 002 - Résultat antérieur                 | 3 245 250,17         |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>26 872 857,01</b> |

## RECETTES DE FONCTIONNEMENT



Chapitre 013 : Il comprend notamment les remboursements de rémunérations et charges du personnel suite aux arrêts maladie et accidents de travail.

Chapitre 70 : Il concerne les produits des services du domaine et des ventes diverses. Les principales ressources de ce chapitre sont constituées par les paiements effectués par les familles pour le conservatoire de musique et de danse (144 537.80 €), la restauration scolaire (402 337.95 €), par les remboursements effectués par VGA et les clubs sportifs suite à la mise à disposition de personnel (235 103.16 €). D'autres recettes, moins importantes, sont enregistrées dans ce chapitre et notamment les redevances d'occupation du domaine public telles que celles payées par France Télécom, Bouygues, EDF (68 993.76 €), ainsi que les concessions dans les cimetières (18 574.37 €).

Chapitre 73 : Il concerne de nombreuses recettes mais la plus importante reste celle de la fiscalité locale.

Les recettes de ce chapitre (impôts et taxes) représentent plus de 63 % des recettes totales de fonctionnement, et près des trois-quarts des recettes réelles de fonctionnement.

La politique de modération fiscale voulue par la municipalité s'est traduite en 2015 par une baisse de la taxe foncière sur les propriétés bâties ainsi que de la taxe foncière sur les propriétés non bâties.

Malgré ces baisses, la pression fiscale sur le foncier reste importante, au contraire de celle sur la taxe d'habitation qui se situe en dessous de la moyenne.

Cette pression fiscale réduit les marges de manœuvre fiscales de la commune, même si les taux communaux n'atteignent pas les taux plafonds définis par la loi.

D'autre part, 2016 a été une année particulière pour la fiscalité dans le sens où le Gouvernement est revenu, de façon rétroactive, sur des exonérations en matière de taxe d'habitation.

Ce qui a donné pour la Ville de Marmande :

Bases notifiées en mars 2016 pour l'élaboration budgétaire : 24 254 000 €

Bases réelles notifiées en décembre 2016 : 22 990 705 €

D'où une perte du produit de 190 757 €.

La mise en place d'un observatoire fiscal en 2015 permet d'améliorer chaque année la qualité de l'assiette des taxes locales.

Et pour aller encore plus loin, une convention de partenariat avec la DGFiP a été signée afin de fiabiliser les valeurs locatives des propriétés bâties, d'optimiser les bases fiscales et de contribuer à une meilleure équité fiscale entre les administrés (délibération du Conseil Municipal en date du 30 janvier 2017).

D'autres postes importants de recettes sont : la taxe additionnelle aux droits de mutation (434 098.38 €), la taxe sur l'électricité (433 150.08 €), les droits de stationnement de surface (147 109.20 €) et la taxe locale sur la publicité extérieure (212 394.48 €).

L'attribution de compensation versée par VGA a diminué de 529 363 € en 2016 du fait de la mutualisation des services RH, Achat Public et informatique. Elle s'élève à 3 305 616.43 €.

Il y a également le fonds de péréquation de recettes fiscales communales et intercommunales (FPIC) pour 237 361.00 € en 2016.

Chapitre 74 : Il concerne essentiellement les dotations de l'Etat.

La dotation globale de fonctionnement est en nette diminution : l'effort de contribution au redressement des finances publiques commencé en 2014 nous a privé en 2016 d'un montant de 443 902 €, soit une perte de recettes cumulée de 1 827 137 euros sur 3 ans.

| Année                     | 2014      | 2015      | 2016             |
|---------------------------|-----------|-----------|------------------|
| Montant DGF               | 2 695 962 | 2 259 653 | 1 718 453        |
| Evolution en %            | -7.21%    | -16.18%   | -23.95%          |
| Contribution de l'année   | 173 329   | 431 624   | 443 902          |
| Contribution cumulée      | 173 329   | 604 953   | 1 048 855        |
| Perte cumulée depuis 2014 |           |           | <b>1 827 137</b> |

L'augmentation des dotations nationales de péréquation et de solidarité n'ont pas compensé la perte annoncée de la DGF.

Par ailleurs, les compensations de l'Etat au titre des diverses exonérations sur les impôts locaux sont en baisse.

Le fonds d'amorçage pour la mise en place des rythmes scolaires a été reconduit en 2016, ce qui a représenté une recette de 70 700 €.

Chapitre 75 : Il concerne les autres produits de gestion courante mais l'essentiel des recettes de ce chapitre est constitué par l'encaissement des locations (123 707.78 €).

Chapitre 76 : Les produits financiers

Dans ce chapitre se trouve notamment le remboursement du budget Assainissement concernant les intérêts de l'emprunt globalisé pour un montant de 2 885.42 €, ainsi que le fonds de soutien pour la sortie des emprunts à risque à hauteur de 2 172.44 €.

Chapitre 77 : Il comprend essentiellement :

- les remboursements des sinistres par les assurances pour un montant de 35 867.00 € en 2016

- l'enregistrement des cessions des immobilisations suivantes :

- vente terrain des Perrinots 18 626.74 euros
- vente de la maison Dupont 300 000.00 euros
- vente des deux véhicules 1 652.40 euros
- vente d'outillage 2 868.00 euros

Chapitre 78 : La loi ayant rendu obligatoire la constitution de provisions pour les emprunts structurés, la collectivité en avait effectué à hauteur de 135 000 €. La renégociation d'un premier emprunt structuré avait permis de reprendre une partie de ces provisions dès 2015 pour un montant de 61 945.35 €. La renégociation du deuxième emprunt structuré a quant à lui permis de solder ces provisions pour un montant de 73 330.12 € en 2016.

Chapitre 042 : Il concerne des opérations d'ordre budgétaires notamment les travaux en régie pour un montant de 391 395.36 € en 2016.

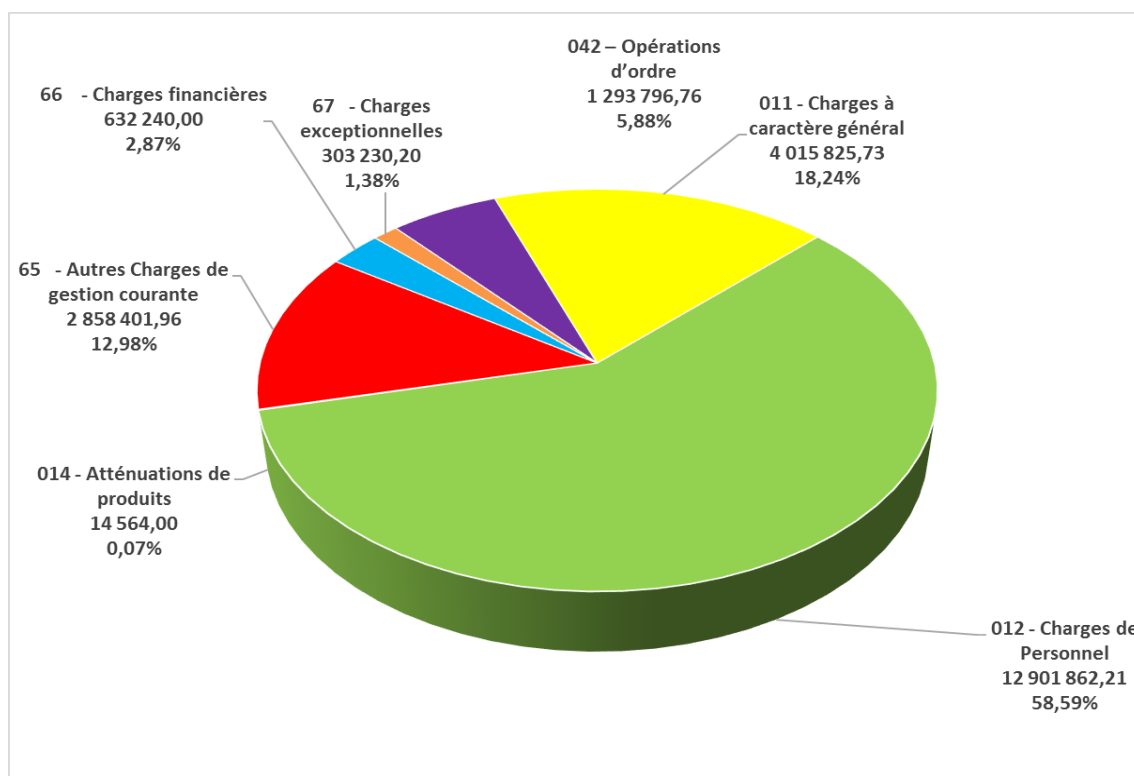
● Dépenses :

Les dépenses de la section de fonctionnement se sont élevées à 22 019 920,86 €.

Elles se répartissent comme suit :

| Chapitre  | CA 2016              |
|---|----------------------|
| 011 - Charges à caractère général                   | 4 015 825,73         |
| 012 - Charges de Personnel                          | 12 901 862,21        |
| 014 - Atténuations de produits                      | 14 564,00            |
| 65 - Autres Charges de gestion courante             | 2 858 401,96         |
| 66 - Charges financière                             | 632 240,00           |
| 67 - Charges exceptionnelles                        | 303 230,20           |
| 042 - Opérations d'ordre                            | 1 293 796,76         |
| <b>TOTAL</b>  | <b>22 019 920,86</b> |
| 023 - Virement à l'Investissement<br>(pour mémoire) | 3 650 000,00         |

### DEPENSES DE FONCTIONNEMENT



Chapitre 011 : Il s'agit des dépenses à caractère général pour le fonctionnement des structures et des services : eau, électricité, téléphone, chauffage, carburants, fournitures administratives, frais d'affranchissement, livres de bibliothèque, les fournitures et travaux d'entretien des bâtiments, les impôts et taxes payées par la commune, les primes d'assurances, les frais de reprographie, les contrats de maintenance .....

Les efforts de gestion continus de la part des services depuis les derniers exercices ont permis d'infléchir cette progression des achats et charges (-2.93% entre 2015 et 2016). Par ailleurs, certains postes continuent d'évoluer de façon importante (eau et assainissement, assurances).

Chapitre 012 : Ce chapitre regroupe toutes les dépenses de personnel.

Ce chapitre a enregistré une baisse entre 2015 et 2016 (-1.69%), ce qui se traduit en réalité par une diminution de la masse salariale si l'on tient compte du GVT qui est de l'ordre de 3.5 % par an.

En revanche, le ratio charges de personnel par rapport aux dépenses réelles de fonctionnement se situe à près de 63 %, ce qui est très important et contraint la collectivité dans ses marges de manœuvre.

En 2016, il y a eu :

- 17 départs dont
  - 12 retraités
  - 1 décès
  - 2 mutations à VGA
  - 2 mutations au CCAS
- 14 recrutements dont
  - 9 mises en stage
  - 2 mutations depuis le CCAS
  - 2 mutations depuis VGA
  - 1 recrutement Titulaire
- 7 Radiations suite transfert

Chapitre 014 - Atténuations de produits :

Il s'agit des dégrèvements accordés par délibération du Conseil Municipal : dégrèvement du foncier non bâti en faveur des jeunes agriculteurs (24.00 €), dégrèvement de taxe d'habitation sur les locaux vacants (14 540.00 €).

Chapitre 65 - Autres charges de gestion courante :

Ce chapitre retrace les dépenses afférentes :

- au contingent du service incendie : 32.43 euros par habitant soit 584 648.04 € pour 2016 ;
- les contributions aux Syndicats intercommunaux pour 40 286.61 € ;
- le versement des indemnités et cotisations des élus pour 216 259.75 € ;
- les subventions de fonctionnement aux associations pour 978 996.19 € ;
- la subvention au CCAS pour 550 000.00 € ;
- la subvention à la CFP pour 450 000.00 €.

Chapitre 66 - Intérêts de la dette :

Ce chapitre comprend pour l'essentiel le remboursement des intérêts de la dette.

Une baisse conséquente des frais financiers commence à s'amorcer suite à des renégociations importantes ainsi qu'à des taux d'intérêts bas (-12.21% entre 2015 et 2016).

Chapitre 67 - Charges Exceptionnelles :

Dans ce chapitre figure essentiellement la subvention d'équilibre du parc de stationnement :

|                          |                      |
|--------------------------|----------------------|
| - BP 2011 : 222 725.25 € | Versé : 219 918.00 € |
| - BP 2012 : 208 435.02 € | Versé : 199 901.00 € |
| - BP 2013 : 202 099.40 € | Versé : 202 089.00 € |
| - BP 2014 : 227 639.14 € | Versé : 227 529.00 € |
| - BP 2015 : 211 507.17 € | Versé : 211 286.00 € |
| - BP 2016 : 199 860.03 € | Versé : 190 030.00 € |

Chapitre 023 - Virement à la section d'investissement :

Cette somme contribue à l'autofinancement de la section investissement à hauteur de 3 650 000 €.

➤ Section d'Investissement :

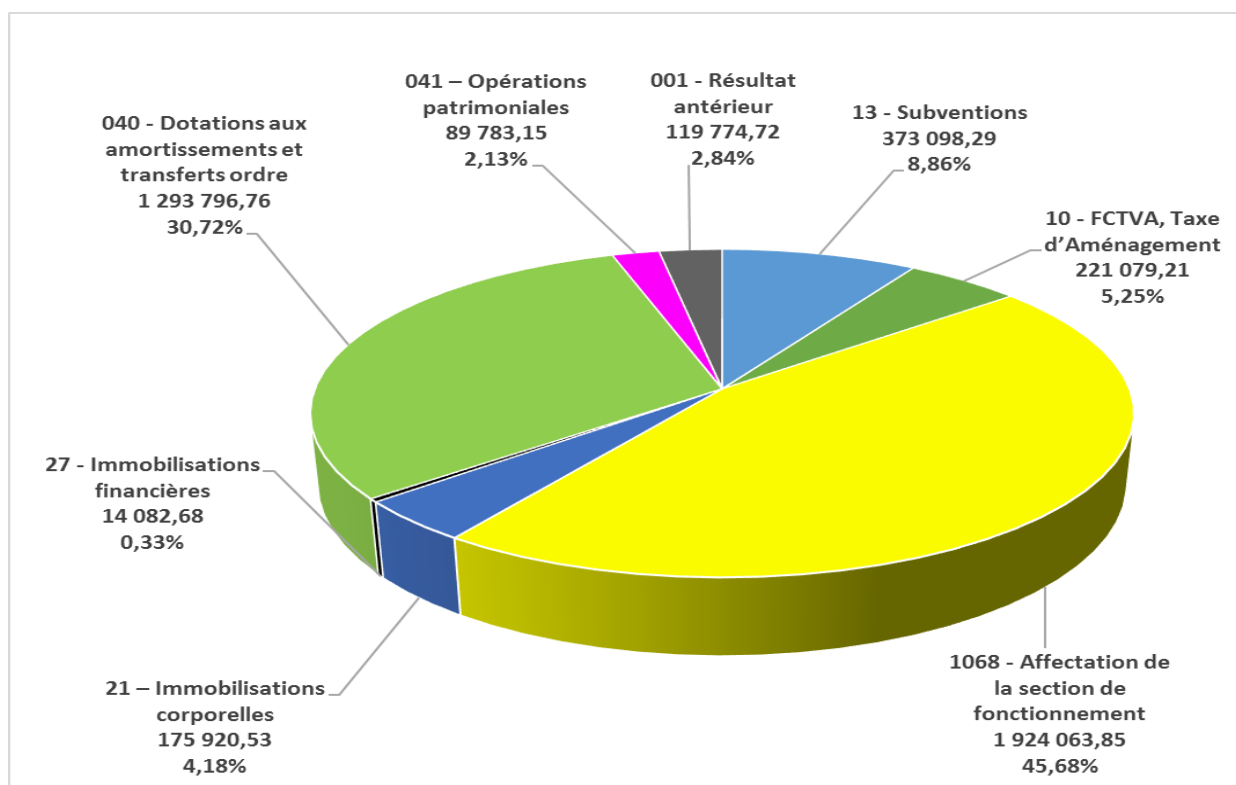
● Recettes :

Les recettes de la section d'investissement se sont élevées à 4 211 599,19 €.

RECETTES D'INVESTISSEMENT PAR CHAPITRE – ANNEES 2016

| Chapitre   | CA 2016             |
|--|---------------------|
| 13 - Subventions   | 373 098,29          |
| 16 - Emprunts  | 0.00                |
| 10 - FCTVA, Taxe d'Aménagement                           | 221 079,21          |
| 1068 - Affectation de la section de fonctionnement       | 1 924 063,85        |
| 21 – Immobilisations corporelles                         | 175 920,53          |
| 27 - Immobilisations financières                         | 14 082,68           |
| 040 - Dotations aux amortissements et transferts d'ordre | 1 293 796,76        |
| 041 – Opérations patrimoniales                           | 89 783,15           |
| 001 - Résultat antérieur                                 | 119 774,72          |
| <b>TOTAL</b>   | <b>4 211 599,19</b> |

**RECETTES D'INVESTISSEMENT**



Les principales recettes ont été constituées par :

- La taxe d'aménagement à hauteur de 220 251,21 €
- Les produits des amendes de police pour 121 731,00 €
- Les recettes d'amortissement pour 779 623,07 €.
- Des subventions pour 373 098,29 €



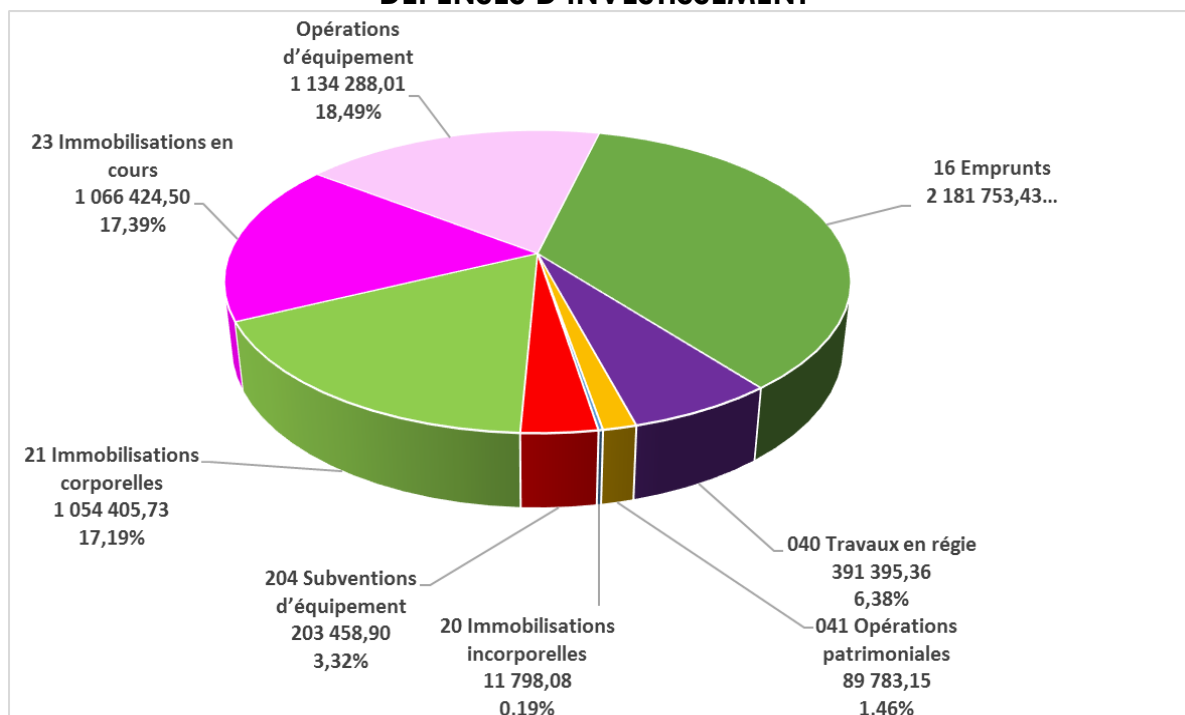
● Dépenses :

Les dépenses de la section d'investissement se sont élevées à 6 133 307.16 €.

DEPENSES D'INVESTISSEMENT PAR CHAPITRE – ANNÉES 2016

| Chapitre                                | CA 2016             |
|---|---------------------|
| 20 - Immobilisations incorporelles      | 11 798,08           |
| 204 - Subventions d'équipement          | 203 458,90          |
| 21 - Immobilisations corporelles        | 1 054 405,73        |
| 23 - Immobilisations en cours           | 1 066 424,50        |
| Opérations d'équipement                 | 1 134 288,01        |
| 16 Emprunts                             | 2 181 753,43        |
| 13 Subventions d'équipement transférées |                     |
| 27 Autres immobilisations financières   |                     |
| 040 Travaux en régie                    | 391 395,36          |
| 041 Opérations patrimoniales            | 89 783,15           |
| 001 Résultat antérieur                  |                     |
| <b>TOTAL</b>                            | <b>6 133 307,16</b> |

**DEPENSES D'INVESTISSEMENT**



Les principaux investissements de l'année 2016 ont été les suivants :

|  |              |
|--|--------------|
| Eclairage Public                               | 103 362.21 € |
| Extension vidéo protection                     | 56707.12 €   |
| Schéma directeur stationnement                 | 106 465.56 € |
| Travaux dans les écoles                        | 258 602.31 € |
| Travaux salles de sports                       | 154 971.45 € |
| Piste d'Athlétisme                             | 904 398.07 € |
| Travaux bâtiments culturels et cultuels        | 43 761.21 €  |
| Travaux au Comoedia                            | 74 548.19 €  |
| Travaux Chapelle Caillade                      | 159 932.87 € |
| Toiture Petit Théâtre                          | 77 922.90 €  |
| Acquisition et travaux Ex-CESA                 | 285 802.41 € |
| Schéma directeur accessibilité                 | 58 007.34 €  |
| Travaux eaux pluviales                         | 121 832.40 € |
| Participation voirie VGA (création Av. Hessel) | 193 918.70 € |
| CVCV   | 95 589.52 €  |

## Budget annexe du SPANC

---

Le résultat 2016 de ce budget est de 167 122,89 € en section d'exploitation.

| BUDGET SPANC             | FONCTIONNEMENT            |                            | INVESTISSEMENT            |                            | ENSEMBLE                  |                            |
|--------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
|                          | Dépenses<br>ou<br>déficit | Recettes<br>ou<br>excédent | Dépenses<br>ou<br>déficit | Recettes<br>ou<br>excédent | Dépenses<br>ou<br>déficit | Recettes<br>ou<br>excédent |
| Résultats reportés       |                           | 140 298,20                 |                           | -                          | -                         | 140 298,20                 |
| Opérations de l'exercice | 14 249,58                 | 41 074,27                  | -                         | -                          | 14 249,58                 | 41 074,27                  |
| TOTAUX                   | 14 249,58                 | 181 372,47                 | -                         | -                          | 14 249,58                 | 181 372,47                 |
| Résultats de clôture     | -                         | 67 122,89                  | -                         | -                          | -                         | 167 122,89                 |
| Restes à réaliser        | -                         | -                          | -                         | -                          | -                         | -                          |
| TOTAUX CUMULES           | 14 249,58                 | 181 372,47                 | -                         | -                          | 14 249,58                 | 181 372,47                 |
| RESULTATS DEFINITIFS     | -                         | 167 122,89                 | -                         | -                          | -                         | <b>167 122,89</b>          |

Il n'y a pas de section d'investissement ni d'emprunt sur ce budget.

En 2016 ont été réalisés (cahier des charges annuel passé avec Véolia en groupement avec la Commune de Tonneins) :

- 10 contrôles pour assainissements autonomes neufs ;
- 350 contrôles d'installations existantes ;
- 20 contrôles obligatoires lors de ventes (nouveau marché en groupement avec la Ville de Tonneins).

Par ailleurs, l'aide aux abonnés du SPANC instaurée à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2015 (40 euros une fois tous les quatre ans et sur présentation d'une facture de vidange de fosse par un vidangeur agréé) a été versée à 17 demandeurs en 2016 (5 en 2015).

## Budget annexe Assainissement

Les résultats 2016 se décomposent ainsi :

|                            |                    |
|----------------------------|--------------------|
| Résultat de Fonctionnement | + 42 110,20 euros  |
| Résultat d'Investissement  | + 172 968,31 euros |
| Résultat global de clôture | + 215 078,51 euros |

| BUDGET<br>ASSAINISSEMENT    | FONCTIONNEMENT            |                            | INVESTISSEMENT            |                            | ENSEMBLE                  |                            |
|-----------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
|                             | Dépenses<br>ou<br>déficit | Recettes<br>ou<br>excédent | Dépenses<br>ou<br>déficit | Recettes<br>ou<br>excédent | Dépenses<br>ou<br>déficit | Recettes<br>ou<br>excédent |
| Résultats reportés          |                           |                            |                           | 571 503,35                 | -                         | 571 503,35                 |
| Opérations de<br>l'exercice | 502 170,10                | 544 280,30                 | 899 691,28                | 1 367 611,40               | 1 401 861,38              | 1 911 891,70               |
| TOTAUX                      | 502 170,10                | 544 280,30                 | 899 691,28                | 1 939 114,75               | 1 401 861,38              | 2 483 395,05               |
| Résultats de clôture        | -                         | 42 110,20                  |                           | 1 039 423,47               |                           | 1 081 533,67               |
| Restes à réaliser           |                           | -                          | 866 455,16                |                            | 866 455,16                | -                          |
| TOTAUX CUMULES              | 502 170,10                | 544 280,30                 | 1 766 146,44              | 1 939 114,75               | 2 268 316,54              | 1 081 533,67               |
| RESULTATS DEFINITIFS        | -                         | 42 110,20                  |                           | 172 968,31                 | -                         | <b>215 078,51</b>          |

En 2016, il y a eu des travaux d'assainissement à hauteur de 537 123,98 euros, dont notamment :

- Avenue Creuzet
- Avenue des Villas
- Rue Dunant
- Etude sur la station d'épuration

Ces travaux importants ont été financés par la réalisation d'un emprunt :

- 800 000 € à La Caisse d'Epargne sur 15 ans au taux fixe trimestriel de 1.05 %

## Budget annexe Parc de stationnement

---

Les résultats 2016 se décomposent ainsi :

|                            |              |       |
|----------------------------|--------------|-------|
| Résultat de Fonctionnement | + 151 081,56 | euros |
| Résultat d'Investissement  | - 149 080,43 | euros |
| Résultat global de clôture | + 2 001,13   | euros |

|                          | FONCTIONNEMENT      |                      | INVESTISSEMENT      |                      | ENSEMBLE            |                      |
|--------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
|                          | dépenses ou déficit | recettes ou excédent | dépenses ou déficit | recettes ou excédent | dépenses ou déficit | recettes ou excédent |
| Résultats reportés       |                     | 19 866,26            | 118 641,25          |                      | 118 641,25          | 19 866,26            |
| Opérations de l'exercice | 142 070,64          | 273 285,94           | 197 474,03          | 173 706,25           | 339 544,67          | 446 992,19           |
| TOTAUX                   | 142 070,64          | 293 152,20           | 316 115,28          | 173 706,25           | 458 185,92          | 466 858,45           |
| Résultats de clôture     | -                   | 151 081,56           | 142 409,03          |                      |                     | 8 672,53             |
| Restes à réaliser        |                     |                      | 6 671,40            | -                    | 6 671,40            | -                    |
| TOTAUX CUMULES           | 142 070,64          | 293 152,20           | 322 786,68          | 173 706,25           | 464 857,32          | 466 858,45           |
| RESULTATS DEFINITIFS     |                     | 151 081,56           | 149 080,43          |                      |                     | <b>2 001,13</b>      |

La subvention d'équilibre provenant du budget principal s'est élevée à 190 030.00 euros en 2016.

## Budget annexe de Production d'Energie Renouvelable

---

Les résultats 2016 se décomposent ainsi :

|                                   |              |       |
|-----------------------------------|--------------|-------|
| Résultat de Fonctionnement cumulé | + 56 526,03  | euros |
| Résultat d'Investissement cumulé  | + 80 902,28  | euros |
| Résultat global de clôture        | + 137 428,31 | euros |

| BUDGET<br>PRODUCTION<br>ENERGIE<br>RENOUVELABLE | FONCTIONNEMENT            |                            | INVESTISSEMENT            |                            | ENSEMBLE                  |                            |
|---|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|---------------------------|----------------------------|
|   | Dépenses<br>ou<br>déficit | Recettes<br>ou<br>excédent | Dépenses<br>ou<br>déficit | Recettes<br>ou<br>excédent | Dépenses<br>ou<br>déficit | Recettes<br>ou<br>excédent |
| Résultats reportés                              |                           | 9 880,69                   |                           | 91 433,02                  | -                         | 101 313,71                 |
| Opérations de<br>l'exercice                     | 224 354,52                | 270 999,86                 | 147 516,74                | 136 986,00                 | 371 871,26                | 407 985,86                 |
| TOTAUX  | 224 354,52                | 280 880,55                 | 147 516,74                | 228 419,02                 | 371 871,26                | 509 299,57                 |
| Résultats de clôture                            |                           | 56 526,03                  |                           | 80 902,28                  |                           | 137 428,31                 |
| Restes à réaliser                               |                           | -                          |                           |                            |                           | -                          |
| TOTAUX CUMULES                                  | 224 354,52                | 280 880,55                 | 147 516,74                | 228 419,02                 | 371 871,26                | 509 299,57                 |
| RESULTATS DEFINITIFS                            |                           | 56 526,03                  | -                         | 80 902,28                  |                           | 137 428,31                 |

Avec un recul de quatre ans et demi sur la production, on sait qu'un nettoyage annuel (voire 2 pour la toiture de l'Espace Expo) est indispensable pour optimiser la production. Ce nettoyage annuel des 3 toitures coûte environ 8 000 euros.

L'évolution de la production se présente comme suit :

2011 : 114 970.03 €  
2012 : 193 350.29 €  
2013 : 261 128.42 €  
2014 : 255 620.29 €  
2015 : 242 402.87 €  
2016 : 254 964.27 €

La production annuelle attendue pour équilibrer le budget s'élève à 220 000 euros.

## Budget annexe de Salle de spectacles COMOEDIA

---

Les résultats 2016 se décomposent ainsi :

|                            |   |           |       |
|----------------------------|---|-----------|-------|
| Résultat de Fonctionnement | + | 45 488.17 | euros |
| Résultat d'Investissement  | - | 4 155.00  | euros |
| Résultat global de clôture | + | 41 333.17 | euros |

|                          | FONCTIONNEMENT      |                      | INVESTISSEMENT      |                      | ENSEMBLE            |                      |
|--------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|---------------------|----------------------|
|                          | dépenses ou déficit | recettes ou excédent | dépenses ou déficit | recettes ou excédent | dépenses ou déficit | recettes ou excédent |
| Résultats reportés       |                     |                      |                     |                      | -                   | -                    |
| Opérations de l'exercice | 111 496.68          | 156 984.85           |                     |                      | 111 496.68          | 156 984.85           |
| TOTAUX                   | 111 496.68          | 156 984.85           | -                   | -                    | 111 496.68          | 156 984.85           |
| Résultats de clôture     | -                   | 45 488.17            | -                   |                      |                     | 45 488.17            |
| Restes à réaliser        |                     |                      | 4 155.00            | -                    | 4 155.00            | -                    |
| TOTAUX CUMULES           | 111 496.68          | 156 984.85           | 4 155.00            | -                    | 115 651.68          | 156 984.85           |
| RESULTATS DEFINITIFS     |                     | 45 488.17            | 4 155.00            |                      |                     | <b>41 333.17</b>     |

La subvention d'équilibre provenant du budget principal s'est élevée à 102 645.00 euros en 2016.

Ce budget annexe a été créé par délibération n°2016 B 05 en date du 29 février 2016 en application de l'article 201 octies du code général des impôts, et de l'instruction comptable M14. En effet, la location de salles de spectacles n'est pas une opération pouvant être rattachée à l'activité classique de services à caractère administratif, social, éducatif, culturel et sportif : cette activité est donc soumise de plein droit à la TVA.

Parallèlement, les travaux de réhabilitation du Comoedia n'étaient pas éligibles au FCTVA (Fonds de Compensation de la TVA, à savoir la récupération d'une partie de la TVA à hauteur de 15.761 %).

L'assujettissement à la TVA a permis de récupérer la TVA sur les travaux de réhabilitation du bâtiment à hauteur de 179 420 euros.