

|   |    |      |
|---|----|------|
| COMMUNE COURMANGOUX - 01 - Centre Communal d'Action Sociale M14 | CA | 2015 |
|---|----|------|

|                                      |      |
|--------------------------------------|------|
| <b>IV - ANNEXES</b>                  |      |
| ELEMENTS DU BILAN - ETAT DE LA DETTE | IV   |
| CREDITS DE TRESORERIE (1)            | A2.1 |

| 519 | Nature<br>(Pour chaque ligne, indiquer le numéro de contrat) | Date de la décision de réaliser la ligne de trésorerie (2) | Montant maximum autorisé au 01/01/N | Montant des tirages N | Montant des remboursements N |                         | Encours restant dû au 31/12/N |
|-----|--|--|-------------------------------------|-----------------------|------------------------------|-------------------------|-------------------------------|
|     |  |  |                                     |                       | Intérêts (3)                 | Remboursement du tirage |                               |
|     | Crédits de trésorerie (Total)                                |  |                                     |                       |                              |                         |                               |

(1) Circulaire n° NOR : INTB8900071C du 22/02/1989.

(2) Indiquer la date de la délibération de l'assemblée autorisant la ligne de trésorerie ou la date de la décision de l'ordonnateur de réaliser la ligne de trésorerie sur la base d'un montant maximum autorisé par l'organe délibérant (article L. 2122-22 du CGCT).

(3) Il s'agit des intérêts comptabilisés au compte 6615, sauf pour les emprunts assortis d'une option de tirage sur ligne de trésorerie pour lesquels les intérêts sont comptabilisés au compte 6611 et sauf pour les billets de trésorerie pour lesquels les intérêts sont comptabilisés au compte 6618.

IV - ANNEXES

IV

ELEMENTS DU BILAN - ETAT DE LA DETTE

REPARTITION PAR NATURE DE DETTES (hors 16449 et 166)

A2.2

| Nature<br>(Pour chaque ligne, indiquer le numéro de contrat) | Organisme prêteur ou chef de file | Date de signature | Date d'émission ou date de mobilisation (1) | Date du premier rembt | Nominal (2) | Type de taux d'intérêt (3) | Index (4) | Taux initial       |             | Devise | Périodicité des remboursements (6) | Profil d'amortissement (7) | Possibilité de remboursement anticipé O/N | Catégorie d'emprunt (8) |  |
|--|-----------------------------------|-------------------|---|-----------------------|-------------|----------------------------|-----------|--------------------|-------------|--------|------------------------------------|----------------------------|---|-------------------------|--|
|  |                                   |                   |   |                       |             |                            |           | Niveau de taux (5) | Taux actuel |        |                                    |                            |   |                         |  |
|  |                                   |                   |   |                       |             |                            |           |                    |             |        |                                    |                            |   |                         |  |
| <b>Total général</b>   |                                   |                   |   |                       |             |                            |           |                    |             |        |                                    |                            |   |                         |  |

(1) Si un emprunt donne lieu à plusieurs mobilisations, indiquer la date de la première mobilisation.

(2) Nominal : montant emprunté à l'origine.

(3) Type de taux d'intérêt : F : fixe ; V : variable simple ; C : complexe (c'est-à-dire un taux variable qui n'est pas seulement défini comme la simple addition d'un taux usuel de référence et d'une marge exprimée en point de pourcentage).

(4) Mentionner le ou les types d'index (ex : Euribor, 3 mois).

(5) Indiquer le niveau de taux à l'origine du contrat.

(6) Indiquer la périodicité des remboursements A : annuelle ; M : mensuelle ; B : bimestrielle ; S : semestrielle, T : trimestrielle, X autre.

(7) Indiquer C pour amortissement annuel constant, P pour amortissement annuel progressif, F pour *in fine*, X pour autres à préciser

(8) Catégorie d'emprunt à l'origine. Exemple A-1 (cf. la classification des emprunts suivant la typologie de la circulaire IOCB1015077C du 25 juin 2010 sur les produits financiers offerts aux collectivités territoriales).

IV - ANNEXES

IV

ELEMENTS DU BILAN - ETAT DE LA DETTE

REPARTITION PAR NATURE DE DETTES (hors 16449 et 166) (suite)

A2.2

| Nature<br>(Pour chaque ligne, indiquer le numéro de contrat) | Emprunts et Dettes au 31/12/N |                 |  |                               |                              |                   |            |  |                        |                        |                                       | ICNE de l'exercice |  |  |
|--|-------------------------------|-----------------|--|-------------------------------|------------------------------|-------------------|------------|--|------------------------|------------------------|---------------------------------------|--------------------|--|--|
|  | Couverture ?<br>O/N<br>(10)   | Montant couvert | Catégorie d'emprunt après couverture éventuelle (11) | Capital restant dû au 31/12/N | Durée résiduelle (en années) | Taux d'intérêt    |            |  | Annuités de l'exercice |                        |                                       |                    |  |  |
|  |                               |                 |  |                               |                              | Type de taux (12) | Index (13) | Niveau du taux d'intérêt au 31/12/N (14) | Capital                | Charges d'intérêt (15) | Intérêts perçus (le cas échéant) (16) |                    |  |  |
|  |                               |                 |  |                               |                              |                   |            |  |                        |                        |                                       |                    |  |  |
| <b>Total général</b>   |                               |                 |  |                               |                              |                   |            |  |                        |                        |                                       |                    |  |  |

(9) S'agissant des emprunts assortis d'une ligne de trésorerie, il faut faire ressortir le remboursement du capital de la dette prévue pour l'exercice correspondant au véritable endettement.

(10) Si l'emprunt est soumis à couverture, il convient de compléter le tableau « détail des opérations de couverture ».

(11) Catégorie d'emprunt. Exemple A-1 (cf. la classification des emprunts suivant la typologie de la circulaire IOCB1015077C du 25 juin 2010 sur les produits financiers offerts aux collectivités territoriales).

(12) Type de taux d'intérêt après opérations de couverture : F : fixe ; V : variable simple ; C : complexe (c'est-à-dire un taux variable qui n'est pas seulement défini comme la simple addition d'un taux usuel de référence et d'une marge exprimée en point de pourcentage).

(13) Mentionner l'index en cours au 31/12/N après opérations de couverture.

(14) Taux après opérations de couverture éventuelles. Pour les emprunts à taux variable, indiquer le niveau moyen du taux constaté sur l'année.

(15) Il s'agit des intérêts dus au titre du contrat initial et comptabilisés à l'article 66111 « Intérêts réglés à l'échéance » (intérêts décaissés) et intérêts éventuels dus au titre du contrat d'échange éventuel et comptabilisés à l'article 668.

(16) Indiquer les intérêts éventuellement reçus au titre du contrat d'échange éventuel et comptabilisés au 768.

IV - ANNEXES

IV  
A2.4

ELEMENTS DU BILAN - ETAT DE LA DETTE  
TYPOLOGIE DE LA REPARTITION DE L'ENCOURS (1)

| Structure  | Indices sous-jacents | (1)              | (2)   | (3)                       | (4)   | (5)                            | (6)            |
|--|----------------------|------------------|---|---------------------------|---|--------------------------------|----------------|
|  |                      | Indices en euros | Indices inflation française ou zone euro ou écart entre ces indices | Ecart d'indices zone euro | Indices hors zone euro et écarts d'indices dont l'un est un indice hors zone euro | Ecart d'indices hors zone euro | Autres indices |
| (A) Taux fixe simple. Taux variable simple. Exchange de taux fixe contre taux variable ou inversement. Exchange de taux structuré contre taux variable ou taux fixe (sens unique). Taux variable simple plafonné (cap) ou encadré (tunnel) | Nombre de produits   |                  |   |                           |   |                                |                |
|  | % de l'encours       |                  |   |                           |   |                                |                |
|  | Montant en euros     |                  |   |                           |   |                                |                |
| (B) Barrière simple. Pas d'effet de levier   | Nombre de produits   |                  |   |                           |   |                                |                |
|  | % de l'encours       |                  |   |                           |   |                                |                |
|  | Montant en euros     |                  |   |                           |   |                                |                |
| (C) Option d'échange (swaption)  | Nombre de produits   |                  |   |                           |   |                                |                |
|  | % de l'encours       |                  |   |                           |   |                                |                |
|  | Montant en euros     |                  |   |                           |   |                                |                |
| (D) Multiplicateur jusqu'à 3 ; multiplicateur jusqu'à 5 capé   | Nombre de produits   |                  |   |                           |   |                                |                |
|  | % de l'encours       |                  |   |                           |   |                                |                |
|  | Montant en euros     |                  |   |                           |   |                                |                |
| (E) Multiplicateur jusqu'à 5   | Nombre de produits   |                  |   |                           |   |                                |                |
|  | % de l'encours       |                  |   |                           |   |                                |                |
|  | Montant en euros     |                  |   |                           |   |                                |                |
| (F) Autres types de structures   | Nombre de produits   |                  |   |                           |   |                                |                |
|  | % de l'encours       |                  |   |                           |   |                                |                |
|  | Montant en euros     |                  |   |                           |   |                                |                |

**COMMUNE COURMANGOUX - 01 - Centre Communal d'Action Sociale M14**

**CA**

**2015**

**IV - ANNEXES**

**ELEMENTS DU BILAN - ETAT DE LA DETTE  
DETAIL DES OPERATIONS DE COUVERTURE (1)**

**IV**

**A2.5**

| Instruments de couverture (Pour chaque ligne, indiquer le numéro de contrat) | Emprunt couvert                |                               |                        | Instrument de couverture |                        |  |   |                          |                        |   |                                  |                                     |                                      |
|--|--------------------------------|-------------------------------|------------------------|--------------------------|------------------------|--|---|--------------------------|------------------------|---|----------------------------------|-------------------------------------|--------------------------------------|
|  | Référence de l'emprunt couvert | Capital restant dû au 31/12/N | Date de fin du contrat | Organisme co-contractant | Type de couverture (3) | Nature de la couverture (change ou taux) | Notionnel de l'instrument de couverture | Date du début du contrat | Date de fin du contrat | périodicité de règlement des intérêts (4) | Montant des commissions diverses | Primes éventuelles                  |                                      |
|  |                                |                               |                        |                          |                        |  |   |                          |                        |   |                                  | Primes payées pour l'achat d'option | Primes reçues pour la vente d'option |
| <b>Total</b>   |                                |                               |                        |                          |                        |  |   |                          |                        |   |                                  |                                     |                                      |

(1) Si un instrument couvre plusieurs emprunts, distinguer une ligne par emprunt couvert.

(2) Il s'agit d'un taux variable qui n'est pas défini comme la simple addition d'un taux usuel de référence et d'une marge exprimée en point de pourcentage.

(3) Indiquer s'il s'agit d'un swap, d'une option (cap, floor, turndel, swaption).

(4) Indiquer la périodicité de règlement des intérêts : A : annuelle, M : mensuelle, B : bimestrielle, S : semestrielle, T : trimestrielle, X : autre.

|   |             |
|---|-------------|
| <b>IV - ANNEXES</b>   | <b>IV</b>   |
| <b>ELEMENTS DU BILAN - ETAT DE LA DETTE<br/>DETAIL DES OPERATIONS DE COUVERTURE (1)</b> | <b>A2.5</b> |

| Instruments de couverture<br>(Pour chaque ligne, indiquer le numéro de contrat) | Effet de l'instrument de couverture |           |                    |       |                |               | Charges et produits constatés depuis l'origine du contrat |  | Catégorie d'emprunt (8) |  |
|---|-------------------------------------|-----------|--------------------|-------|----------------|---------------|---|--|-------------------------|--|
|   | Taux payé                           |           | Taux reçu (7)      |       | Produits c/768 | Charges c/668 |   |  |                         |  |
|   | Référence de l'emprunt couvert      | Index (5) | Niveau de taux (6) | Index |                |               | Niveau de taux  |  |                         |  |
| <b>Total</b>  |                                     |           |                    |       |                |               |   |  |                         |  |

(5) Indiquer l'index utilisé ou la formule de taux.

(6) Pour les emprunts à taux variable, indiquer le niveau moyen du taux constaté sur l'année.

(7) A compléter si l'instrument de couverture est un swap.

(8) Catégorie d'emprunt. Exemple A-1 (cf. la classification des emprunts suivant la typologie de la circulaire IOCB1015077C du 25 juin 2010 sur les produits financiers offerts aux collectivités territoriales).

IV - ANNEXES

IV

A2.6

ELEMENTS DU BILAN - ETAT DE LA DETTE

REMBOURSEMENT ANTICIPE D'UN EMPRUNT AVEC REFINANCEMENT (1)

| Emprunts (2)<br>(Pour chaque ligne, indiquer le numéro de contrat) | Année de mobilisation et profil d'amort. de l'emprunt |            | Date du refinancement | Organisme prêteur ou chef de file | Capital restant dû | Capital réaménagé | Durée résiduelle | Périodicité des remboursements (6) | Caractéristique du taux |           |                    | Coût de sortie (10) |              | Annuité de l'exercice |         | ICNE de l'exercice |  |
|--|---|------------|-----------------------|-----------------------------------|--------------------|-------------------|------------------|------------------------------------|-------------------------|-----------|--------------------|---------------------|--------------|-----------------------|---------|--------------------|--|
|  | Année   | Profil (5) |                       |                                   |                    |                   |                  |                                    | Type de taux (7)        | Index (8) | Niveau de taux (9) | Type (11)           | Montant (12) | Intérêts (13)         | Capital |                    |  |
| Total des dépenses au c/166<br>Refinancement de dette (3)          |   |            |                       |                                   |                    |                   |                  |                                    |                         |           |                    |                     |              |                       |         |                    |  |
| Total des recettes au c/166<br>Refinancement de dette (4)          |   |            |                       |                                   |                    |                   |                  |                                    |                         |           |                    |                     |              |                       |         |                    |  |

(1) Les opérations de refinancement de dette consistent en un remboursement d'un emprunt auprès d'un établissement de crédit suivi de la souscription d'un nouvel emprunt. Pour cette raison, les dépenses et les recettes du c/166 sont équilibrées.  
 (2) Pour les emprunts de refinancement, indiquer le nouveau numéro de contrat suivi, entre parenthèses, de la référence de l'emprunt quitté.  
 (3) Il s'agit de retracer les caractéristiques avant réaménagement des emprunts ayant fait l'objet d'un remboursement anticipé avec refinancement.  
 (4) Il s'agit de retracer les caractéristiques après réaménagement des emprunts de refinancement.  
 (5) Indiquer C pour amortissement constant, P pour amortissement progressif, F pour in fine, X pour autres à préciser.  
 (6) Indiquer la périodicité des remboursements A: annuelle; T: trimestrielle; M: mensuelle; B: bimestrielle; S: semestrielle; X autre.  
 (7) Type de taux d'intérêt; F: fixe; V: variable simple; C: complexe (c'est-à-dire un taux variable qui n'est pas seulement défini comme la simple addition d'un taux usuel de référence et d'une marge exprimée en point de pourcentage).  
 (8) Indiquer le type d'index (ex: Euribor 3 mois).  
 (9) Taux après opérations de couverture éventuelles. Pour un emprunt à taux variable, indiquer le niveau du taux constaté à la date du refinancement.  
 (10) Il s'agit de retracer les caractéristiques de l'indemnité de remboursement anticipé due relative à l'emprunt quitté.  
 (11) Indiquer A pour autofinancement, C pour capitalisation, T pour intégration dans le taux du nouvel emprunt, D pour allongement de durée.  
 (12) Indiquer le coût de sortie uniquement en cas d'autofinancement et de capitalisation.  
 (13) Il s'agit des intérêts dus au titre du contrat initial et comptabilisés à l'article 66111 « intérêts réglés à l'échéance » (intérêts décaissés) et intérêts éventuels dus au titre du contrat d'échange éventuel et comptabilisés à l'article 668.

IV - ANNEXES

IV

ELEMENTS DU BILAN - ETAT DE LA DETTE  
EMPRUNTS RENEGOCIES AU COURS DE L'ANNEE 2015 (1)

A2.7

| N° du contrat d'emprunt | Date de souscription du contrat initial | Date de renégociation | Organisme prêteur | Durée résiduelle en années |                                | Taux (2)                |                           |              | Nominal      |              | Profil d'amortissement et périodicité de remboursement (6) |                         | Capital restant dû au 31/12/N    | ICNE de l'exercice | Annuité payée dans l'exercice (s'il y a lieu) |          |         |
|-------------------------|---|-----------------------|-------------------|----------------------------|--------------------------------|-------------------------|---------------------------|--------------|--------------|--------------|--|-------------------------|----------------------------------|--------------------|---|----------|---------|
|                         |   |                       |                   | Contrat initial            | Contrat renégocié              | Contrat initial         | Type de taux (3)          | Taux act.    | Index (4)    | Taux act.    | Contrat initial  | Contrat renégocié (5)   |                                  |                    | Intérêts                                      | Capital  |         |
|                         |   |                       |                   | Con-<br>trat<br>initial    | Con-<br>trat<br>rené-<br>gocié | Con-<br>trat<br>initial | Type<br>de<br>taux<br>(3) | Index<br>(4) | Taux<br>act. | Index<br>(4) | Taux<br>act.   | Con-<br>trat<br>initial | Con-<br>trat<br>renégocié<br>(5) |                    |   | Intérêts | Capital |

(1) Inscrire les emprunts renégociés, à la date de vote du budget, pour l'exercice N.

(2) Taux à la date de renégociation.

(3) Indiquer : F : fixe ; V : variable simple ; C : complexe (c'est-à-dire un taux variable qui n'est pas seulement défini comme la simple addition d'un taux usuel de référence et d'une marge exprimée en point de pourcentage).

(4) Indiquer la nature de l'index retenu (exemple : Euribor 3 mois).

(5) Nominal à la date de renégociation.

(6) Faire figurer 2 lettres : - Pour le profil d'amortissement, indiquer : C pour amortissement constant, P pour amortissement progressif, F pour *in fine*, X pour autres.

- Pour la périodicité de remboursement, indiquer : A : annuelle ; T : trimestrielle ; M : mensuelle, B : bimestrielle, S : semestrielle, X autre.



|  |             |
|--|-------------|
| <b>IV - ANNEXES</b>  | <b>IV</b>   |
| <b>ELEMENTS DU BILAN - ETAT DE LA DETTE<br/>DETTE POUR FINANCER L'EMPRUNT D'UN AUTRE ORGANISME (1)</b> | <b>A2.8</b> |

| REPARTITION PAR PRÊTEUR   | Dette en capital à l'origine (2) | Dette en capital au - / - / N | Annuité au cours de l'exercice | Dont         |         |
|---|----------------------------------|-------------------------------|--------------------------------|--------------|---------|
|   |                                  |                               |                                | Intérêts (3) | Capital |
| TOTAL   |                                  |                               |                                |              |         |
| <u>Auprès des organismes de droit privé</u>   | 0,00                             | 0,00                          | 0,00                           | 0,00         | 0,00    |
| <u>Auprès des organismes de droit public</u>  | 0,00                             | 0,00                          | 0,00                           | 0,00         | 0,00    |
| <u>Dette provenant d'émissions obligataires (ex : émissions publiques ou privées)</u> | 0,00                             | 0,00                          | 0,00                           | 0,00         | 0,00    |

(1) Il s'agit des cas où une collectivité ou un établissement public accepte de prendre en charge l'emprunt au profit d'un autre organisme sans qu'il y ait pour autant transfert du contrat.

(2) La dette en capital à l'origine correspond à la part de dette prise en charge par la commune.

(3) Il s'agit des intérêts dus au titre de contrat initial et comptabilisés à l'article 66111 et des intérêts éventuels dus au titre du contrat d'échange et comptabilisés à l'article 668 .

|   |         |
|---|---------|
| COMMUNE COURMANGOUX - 01 - Centre Communal d'Action Sociale M14 | CA 2015 |
|---|---------|

|   |             |
|---|-------------|
| <b>IV - ANNEXES</b>   | <b>IV</b>   |
| <b>ELEMENTS DU BILAN - ETAT DE LA DETTE<br/>AUTRES DETTES</b> | <b>A2.9</b> |

(issues des engagements juridiques pris autres que ceux destinés à financer la prise en charge d'un emprunt)

| LIBELLES | Montant initial de la dette | Dépenses de l'exercice | Dettes restantes |
|----------|-----------------------------|------------------------|------------------|
|          |                             |                        |                  |