

RAPPORT SYNTHETIQUE DE PRESENTATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2019

Le compte administratif traduit les réalisations menées par la Commune tant en fonctionnement qu'en investissement. Il donne aussi des indications sur sa santé financière et sa capacité à financer des investissements futurs.

Il doit être conforme au compte de gestion établi par le comptable.

I- Les résultats 2019

| Section | Reprise résultats 2018 | Résultats d'exécution 2019 | Résultats de clôture 2019 (A) | Restes à réaliser (B) | Résultats cumulés (A+B) |
|----------------|------------------------|----------------------------|-------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Fonctionnement | 858 349,88 | 1 473 700,88 | 2 332 050,76 | 0,00 | 2 332 050,76 |
| Investissement | 1 201 829,69 | -1 275 837,00 | -74 007,31 | - 1 336 976,68 | - 1 410 983,99 |
| Total | 2 060 179,57 | 197 863,88 | 2 258 043,45 | - 1 336 976,68 | 921 066,77 |

Les résultats de clôture présentent :

- Section de fonctionnement : un excédent de **2 332 050,76 €**.
- Section d'investissement : un déficit de **74 007,31 €** et un besoin de financement de 1 410 983,99 € en incluant les restes à réaliser.

Soit un excédent cumulé de **921 066,77 €** servant à financer la section de fonctionnement

Les prévisions étant équilibrées en dépenses et en recettes, le résultat d'exécution est influencé par :

- les écarts éventuels liés au taux d'exécution des prévisions (exécution inférieure aux prévisions en dépenses, exécution supérieure ou inférieure aux prévisions en recettes) induits par le principe de prudence avec lequel doivent être élaborés les budgets des collectivités.
- la non-exécution pendant l'exercice du « virement de la section de fonctionnement à la section d'investissement » prévu au budget, conformément aux dispositions de l'instruction budgétaire et comptable en vigueur.

II- Section de fonctionnement

Le résultat d'exécution 2019 s'élève à 2 332 050,76 €. Il est déterminé par la différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement.

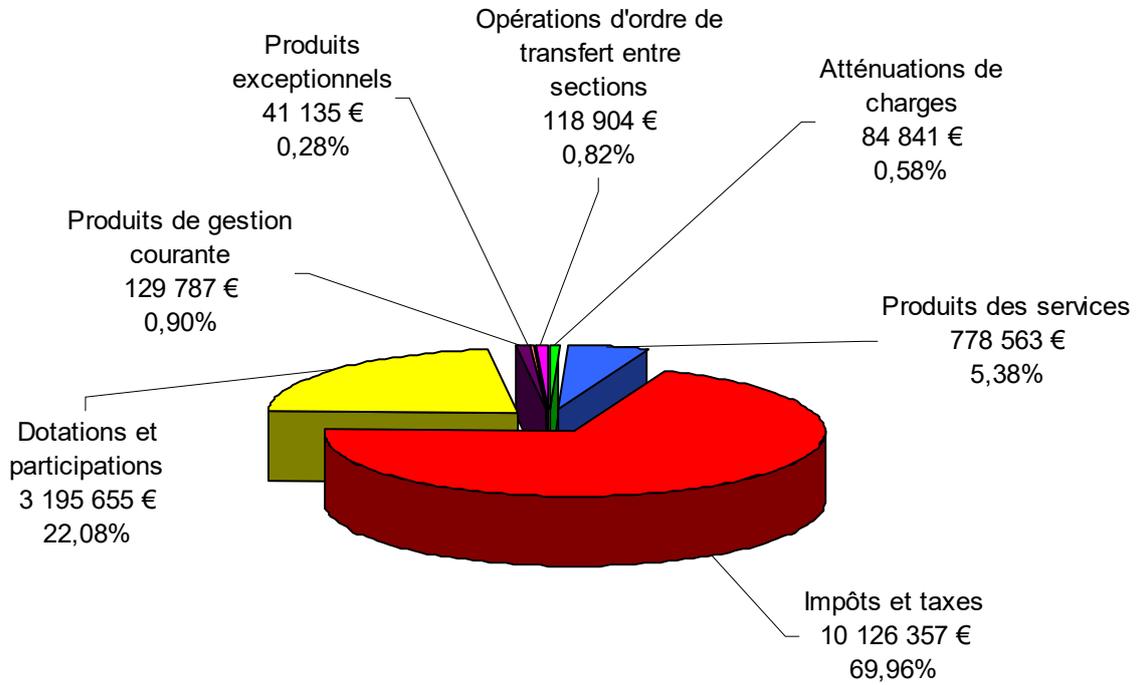
A. Les recettes de fonctionnement

| Recettes de fonctionnement | CA 2017 | CA 2018 | Prévisions 2019 (1) | CA 2019 | Taux d'exécution |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| 013 Atténuations de charges | 102 052.08 | 71 805.02 | 24 928.00 | 84 841.32 | 340.35% |
| 70 Produits des services | 726 431.01 | 797 741.89 | 722 230.00 | 778 562.98 | 107.80% |
| 73 Impôts et taxes | 9 664 859.59 | 9 849 246.87 | 9 779 602.20 | 10 126 356.82 | 103.55% |
| 74 Dotations et participations | 3 137 928.16 | 3 091 868.96 | 2 927 856.00 | 3 195 655.25 | 109.15% |
| 75 Produits de gestion courante | 139 256.86 | 121 398.90 | 94 009.00 | 129 786.91 | 138.06% |
| 77 Produits exceptionnels | 465 002.67 | 332 412.25 | 4 000.00 | 41 135.16 | 1028.38% |
| 042 Opérations d'ordre de transfert entre sections | 72 955.97 | 196 078.27 | 111 830.00 | 118 903.29 | 106.33% |
| Total recettes de fonctionnement | 14 308 486.34 | 14 460 552.16 | 13 664 455.20 | 14 475 241.73 | 105.93% |

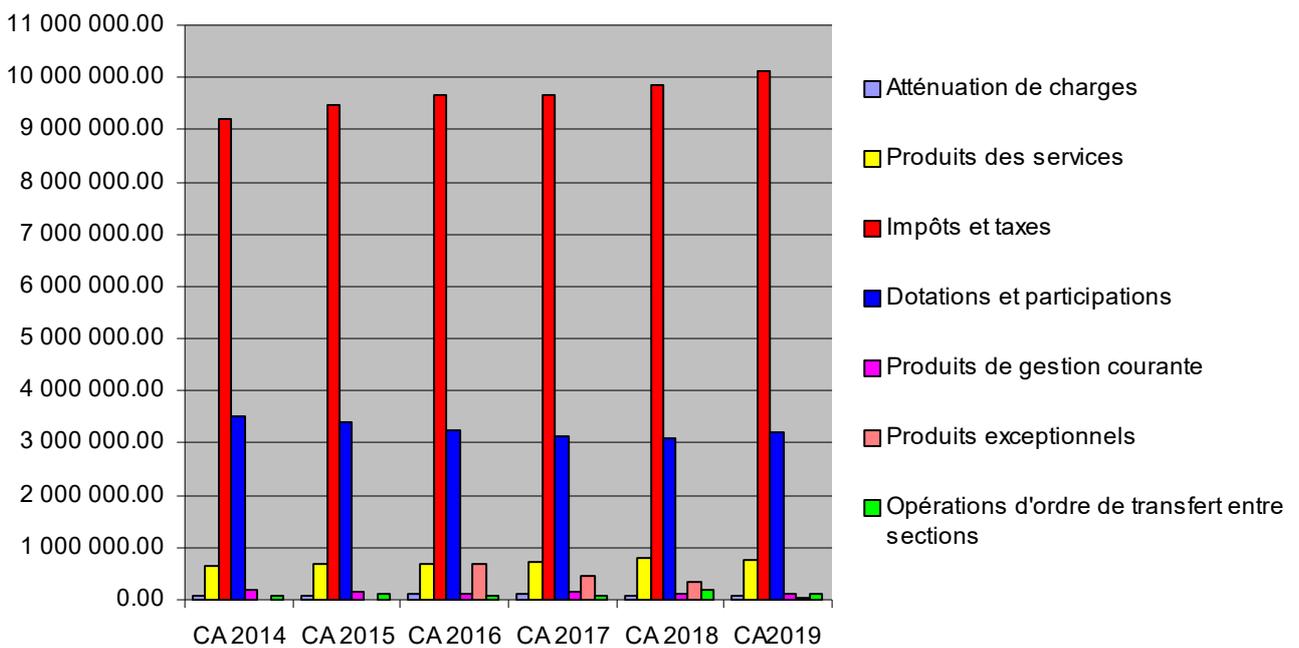
(1) hors excédent de fonctionnement reporté

Le taux de réalisation des recettes de fonctionnement est de 105,93%. Ce dépassement des prévisions budgétaires en matière de recettes répond au principe de prudence qui veut que ne soient inscrites que les recettes «certaines».

REPARTITION DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT PAR CHAPITRE



EVOLUTION DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT DE 2014 A 2019



Le chapitre 013 « Atténuations de charges » atteint un taux de réalisation de 340,35%. Il couvre essentiellement les remboursements de rémunérations et de charges sociales pour maladie, les participations de l'agence de services et de paiement (ASP) mais également le remboursement de capital décès.

Le chapitre 70 « Produits des services » enregistre un taux d'exécution de 107,80%. Il diminue environ de 19 179 € par rapport à 2018. Cela est dû, entre autres, à une baisse des vacances funéraires et des prestations de la restauration scolaire (changement quotient familial, diminution des repas au SIVU le Petit Prince et décalage facturation).

L'écart au chapitre 73 « Impôts et taxes » (+ 277 000 €) entre 2019 et 2018 provient essentiellement des contributions directes (+ 205 000 €) en raison de la variation physique des bases d'imposition et de la revalorisation annuelle de celles-ci en fonction de l'inflation constatée, de l'encaissement plus important de taxes additionnelles de droits de mutation (+ 125 000 €) lié à l'évolution du nombre de transactions immobilières sur notre territoire, et de l'augmentation de la taxe locale sur la publicité extérieure (+ 6 600 €). Par contre, le Fonds de péréquation de ressources communales et intercommunales (FPIC) enregistre une diminution de 64 500 €.

Le chapitre 74 « Dotations et participations » avec un taux de réalisation de 109,15% augmente d'environ 104 000 € par rapport à 2018 (- 38 000 € pour la DGF, + 26 000 € pour la dotation de solidarité urbaine, - 72 500 € pour le remboursement des emplois d'avenir, + 167 000 € de recettes de la CAF, + 20 000 € de compensations fiscales...).

Le chapitre 75 « Produits de gestion courante » avec un taux de réalisation de 138,06% augmente d'environ 8 000 € par rapport à 2018. Cela correspond principalement aux recettes de locations d'immeubles.

Le Chapitre 77 « Produits exceptionnels » concerne essentiellement les remboursements de sinistres.

Le chapitre 042 « opérations d'ordre de transfert entre sections » comptabilise essentiellement les travaux en régie.

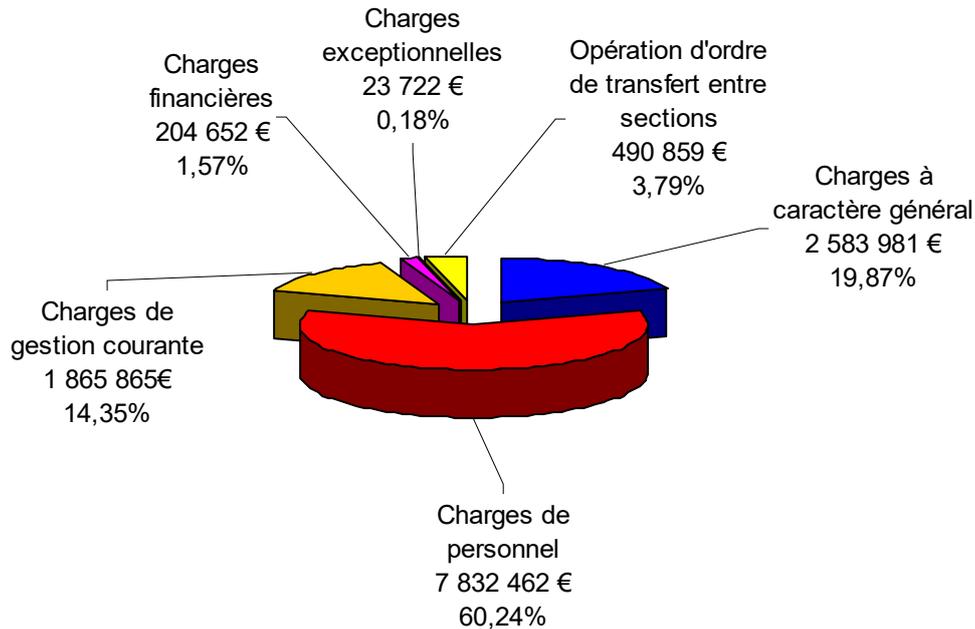
B. Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement s'élèvent à 13 001 540,85 € avec un taux de réalisation de 95,43% comprenant les opérations d'ordre. Hormis celles-ci, le taux de réalisation est de 95,21%.

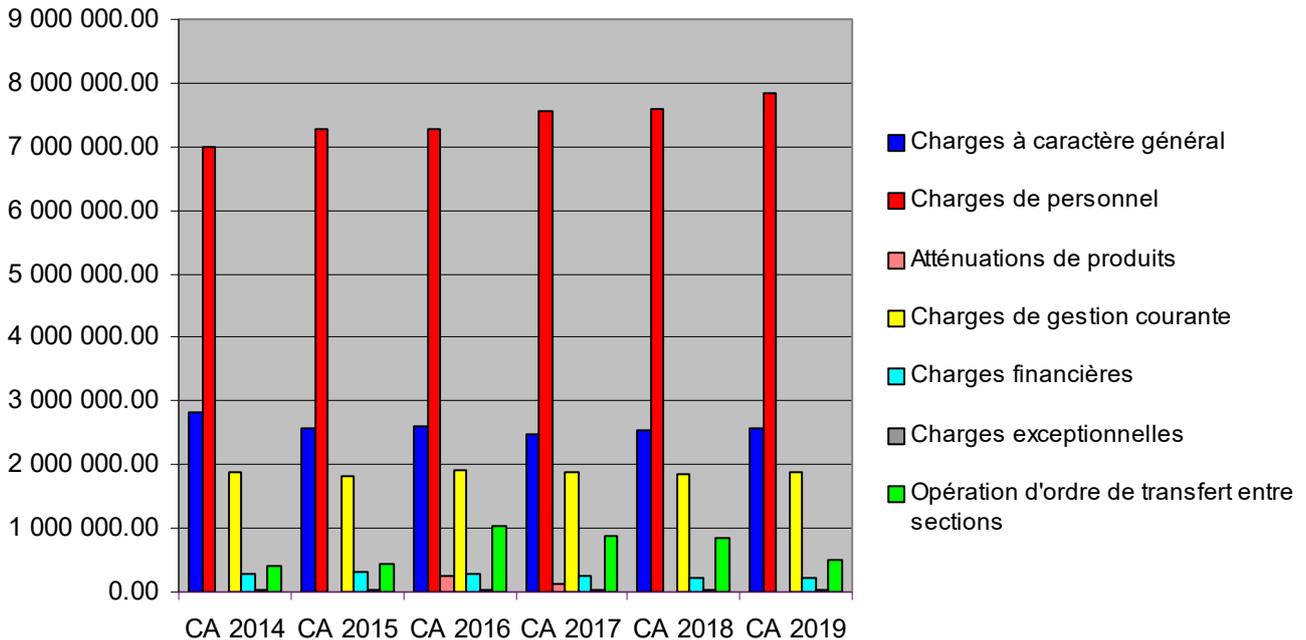
| Dépenses de fonctionnement | | CA 2017 | CA 2018 | Prévisions 2019 (1) | CA 2019 | Taux d'exécution |
|---|---|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|------------------|
| 011 | Charges à caractère général | 2 482 028.44 | 2 529 954.64 | 2 924 902.60 | 2 583 980.88 | 88.34% |
| 012 | Charges de personnel | 7 561 801.90 | 7 582 040.97 | 7 974 326.00 | 7 832 462.42 | 98.22% |
| 014 | Atténuations de produits | 128 975.00 | | | | |
| 65 | Charges de gestion courante | 1 878 099.09 | 1 839 330.06 | 1 933 717.40 | 1 865 865.29 | 96.49% |
| 66 | Charges financières | 238 586.68 | 213 635.59 | 264 000.00 | 204 651.75 | 77.52% |
| 67 | Charges exceptionnelles | 25 510.52 | 31 932.55 | 42 790.00 | 23 722.07 | 55.44% |
| 042 | Opération d'ordre de transfert entre sections | 874 658.60 | 849 340.12 | 484 860.00 | 490 858.44 | 101,24% |
| Total des dépenses de fonctionnement | | 13 189 660.23 | 13 046 233.93 | 13 624 596.00 | 13 001 540.85 | 95.43% |

(1) hors prélèvement en faveur section d'investissement

REPARTITION DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT PAR CHAPITRE



EVOLUTION DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT DE 2014 A 2019



Le chapitre 011 « Charges à caractère général » enregistre une augmentation par rapport à l'année 2018 d'environ 54 000 € avec un taux de réalisation de 88,34%. Cette variation est due, entre autres, à la hausse des fluides + 41 000 € (décalage facturation, ajustement relevé compteur...) mais aussi à l'augmentation de certains postes tels que l'entretien des réseaux + 17 500 € (entretien de l'éclairage public, fibre...), l'entretien du matériel roulant + 4 000 €, l'entretien des biens mobiliers + 6 700 € (réparation matériel...), les assurances + 25 000 € (assurance dommage construction nouvelle cuisine Paul Bert), les frais d'honoraires + 8 700 € et les réceptions + 3 000 € (concert symphonique Eglise). Par contre, certains postes sont en diminution tels que l'acquisition de vêtements de travail -6 500 €, l'achat de matières et fournitures -20 700 €, les contrats de prestation - 4 000 € (fin du contrat de

prestation d'assistance à l'exploitation du nouveau marché des 2 villes), à la formation - 13 600 €, aux locations mobilières - 4 400 €...

Le chapitre 012 « Charges de personnel » totalise 7 832 462 € représentant 62,61 % des dépenses réelles de fonctionnement et atteignant un taux d'exécution de 98,22%. Cela correspond à une hausse d'environ 250 000 € par rapport à 2018. Cette évolution des dépenses de personnel est due à la reprise du PPCR (Parcours professionnels des carrières et rémunérations) en 2019, à l'augmentation des effectifs de la police municipale, à la titularisation de contrats aidés, au développement du service public avec la création de nouveaux services (développement durable et jeunesse le 21) mais aussi à la volonté d'accueillir tous les enfants aux ALSH, mercredis et centres récréatifs.

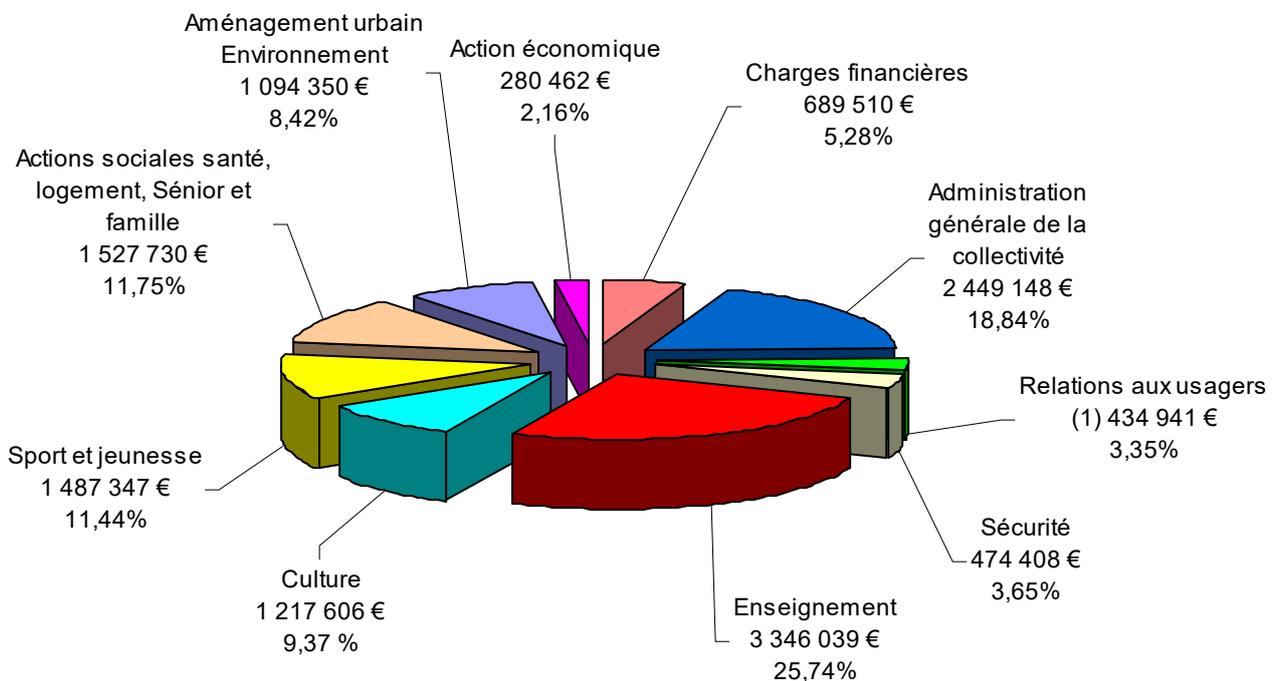
Le chapitre 65 « Charges de gestion courante » augmente d'environ 26 000 € par rapport à 2018. + 6 000 € pour le SIVU école le Petit Prince, + 12 000 € pour le SIVU Autorisations du Droit des Sols Val de Marque, - 4 000 € pour la participation à la Piscine des Trois Villes, + 7 500 € pour les subventions ...

Le chapitre 66 « Charges financières » diminue d'environ 9 000 €.

Le chapitre 67 « Charges exceptionnelles » baisse légèrement (-8 000 €).

Le chapitre 042 « Opérations d'ordre de transfert entre sections » : 490 858 € correspond à la réalisation des amortissements...

VENTILATION PAR FONCTION DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT



(1) Les relations aux usagers comprennent l'administration de l'Etat, la communication, les fêtes et cérémonies, le cimetière.

EVOLUTION DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT PAR CHAPITRE DE 2018 A 2019

| | 2018 | 2019 | VAR 2018/2019 % |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|
| Charges financières | 667 126 | 689 510 | 3.36% |
| Administration Gén. de la Collectivité | 2 744 974 | 2 449 148 | -10.78% |
| Relations aux usagers | 433 618 | 434 941 | 0.31% |
| Sécurité | 391 541 | 474 408 | 21.16% |
| Enseignement | 3 304 030 | 3 346 039 | 1.27% |
| Culture | 1 201 663 | 1 217 606 | 1.33% |
| Sport et jeunesse | 1 422 913 | 1 487 347 | 4.53% |
| Action sociale santé, logement et sénior | 1 651 567 | 1 527 730 | -7.50% |
| Aménagement urbain et Environnement | 974 498 | 1 094 350 | 12.30% |
| Action économique | 254 304 | 280 462 | 10.29% |
| TOTAL | 13 046 234 | 13 001 541 | -0.34% |

Hors opérations de cession, l'administration générale de la collectivité serait de 2 344 268 € en 2018 soit une variation entre 2018 et 2019 de + 4,48%.

II- Section d'investissement

L'exécution budgétaire 2019 de la section d'investissement fait ressortir un déficit de 74 007,31 € sans les restes à réaliser.

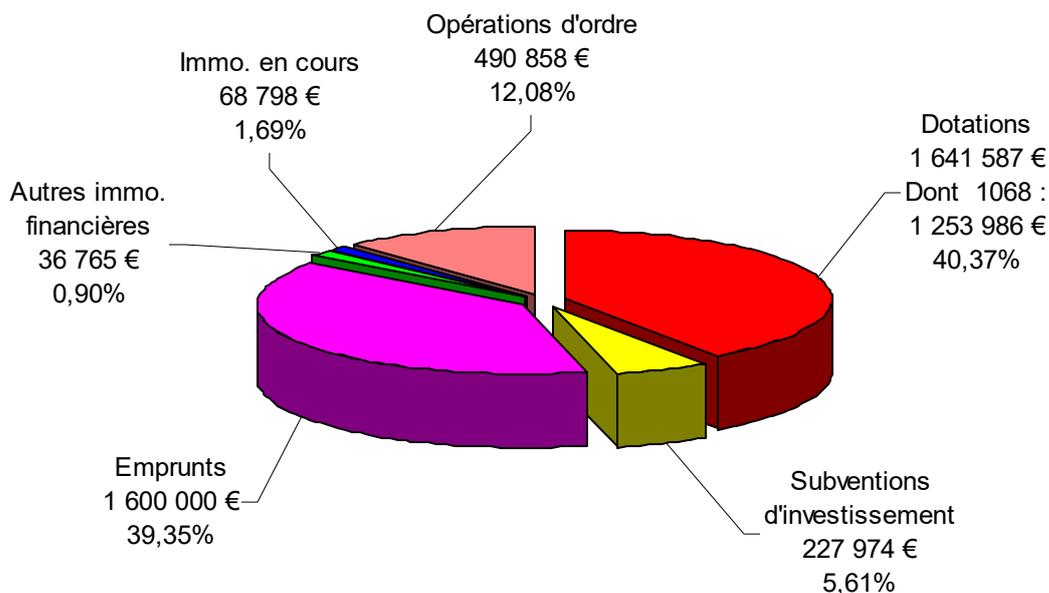
A. Les recettes d'investissement

| Recettes d'investissement | CA 2017 | CA 2018 | Prévisions 2019 (1) | CA 2019 | Taux exécution |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| 10 Dotations | 1 557 628.82 | 1 624 223.10 | 1 622 985.79 | 1 641 587.43 | 101.15% |
| 13 Subventions d'investissement | 401 642.76 | 310 118.53 | 121 702.56 | 227 973.73 | 187.32% |
| 16 Emprunts | 1 400 000.00 | 1 300 000.00 | 3 332 836.17 | 1 600 000.00 | 48.01% |
| 23 Immobilisations en cours | | | | 68 797.76 | |
| 27 Autres immo. financières | 33 991.08 | 35 350.72 | 36 764.75 | 36 764.75 | 100.00% |
| 024 Produit des cessions | | | | | |
| 45 Opérations pour cpte de tiers | | | 10 000.00 | | |
| 040 Opérations d'ordre de transfert entre sections | 874 658.60 | 849 340.12 | 484 860.00 | 490 858.44 | 101.24% |
| 041 Opérations patrimoniales | 5 835.47 | 34 175.62 | | | |
| Total recettes d'investissement | 4 273 756.73 | 4 153 208.09 | 5 609 149.27 | 4 065 982.11 | 72.49% |

(1) hors prélèvement en provenance section de fonctionnement

Les ressources d'investissement enregistrent un montant de 4 065 982,11 € avec un taux de réalisation de 72,49%.

REPARTITION DES RECETTES D'INVESTISSEMENT PAR CHAPITRE



Le chapitre 10 « Dotations » comprend le FCTVA, la taxe d'aménagement et les excédents de fonctionnement capitalisés.

Le chapitre 13 « subventions d'investissement » totalise 227 973,73 € avec un taux d'exécution de 187,32%. A noter que si l'on ajoute au montant effectivement perçu en 2019, les restes à réaliser en matière de subventions d'équipement (806 935 €), on atteint un taux de réalisation de 850,36%. Le niveau des subventions reçues est en lien avec celui des dépenses d'investissement.

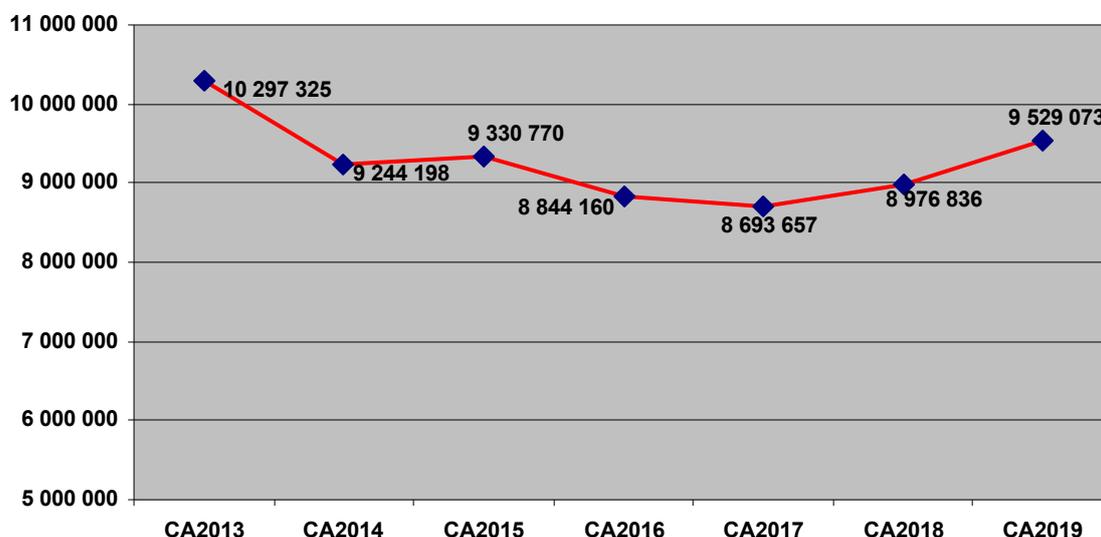
Le chapitre 16 « Emprunts » a un taux de réalisation de 48,01%. Un emprunt de 1 600 000 € a été signé en décembre 2019.

Le chapitre 23 « Immobilisations en cours » correspond à une régularisation d'avance sur travaux.

Le chapitre 27 « Autres immobilisations financières » correspond à la réintégration de recettes financières du SIVU région câble suite à sa dissolution.

Le chapitre 040 concerne les opérations d'ordre (amortissements).

NIVEAU DE LA DETTE AU 31 DECEMBRE DE L'ANNEE



L'encours de la dette au 31/12/2019 atteint 9 529 073 €. La dette par habitant (basée sur la population totale Insee) est de 706,90 €. La capacité de désendettement (encours de dette sur l'épargne brute) s'établit à 5,28 ans à fin 2019, soit en-dessous du seuil minimal (8 ans).

Un emprunt à taux fixe de 1 600 000 € à 0,67% a été contracté avec la Banque postale.

B. Les dépenses d'investissement

Le taux de réalisation des emplois d'investissement est de 69,30%.

| Dépenses d'investissement | | CA 2017 | CA 2018 | Prévisions 2019 (1) | CA 2019 | Taux exécution |
|--------------------------------|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------|
| 10 | Dotations et Fonds divers | 116 201.00 | | | | |
| 13 | Subventions d'investissement | | 10 400.00 | | | |
| 16 | Emprunts | 950 503.23 | 1 016 820.68 | 1 115 000.00 | 1 049 046.78 | 94.08% |
| 20 | Frais étude, logiciels | 31 844.40 | 49 219.17 | 38 173.88 | 36 807.94 | 96.42% |
| 21 | Immobilisations corporelles | 1 317 946.41 | 1 311 722.27 | 1 609 504.34 | 1 500 191.26 | 93.21% |
| 23 | Travaux en cours | 1 291 849.01 | 822 805.43 | 4 824 021.82 | 2 636 869.84 | 54.66% |
| 45 | Opérations pour le cpte de tiers | | | 10 000.00 | | |
| 040 | Opérations d'ordre de transfert entre sections | 72 955.97 | 196 078.27 | 111 830.00 | 118 903.29 | 106.33% |
| 041 | Opérations patrimoniale | 5 835.47 | 34 175.62 | | | |
| TOTAL DEPENSES D'INVES. | | 3 787 135.49 | 3 441 221.44 | 7 708 530.04 | 5 341 819.11 | 69.30% |

Le chapitre 16 « Remboursement d'emprunts » porte essentiellement sur des remboursements en capital d'emprunts.

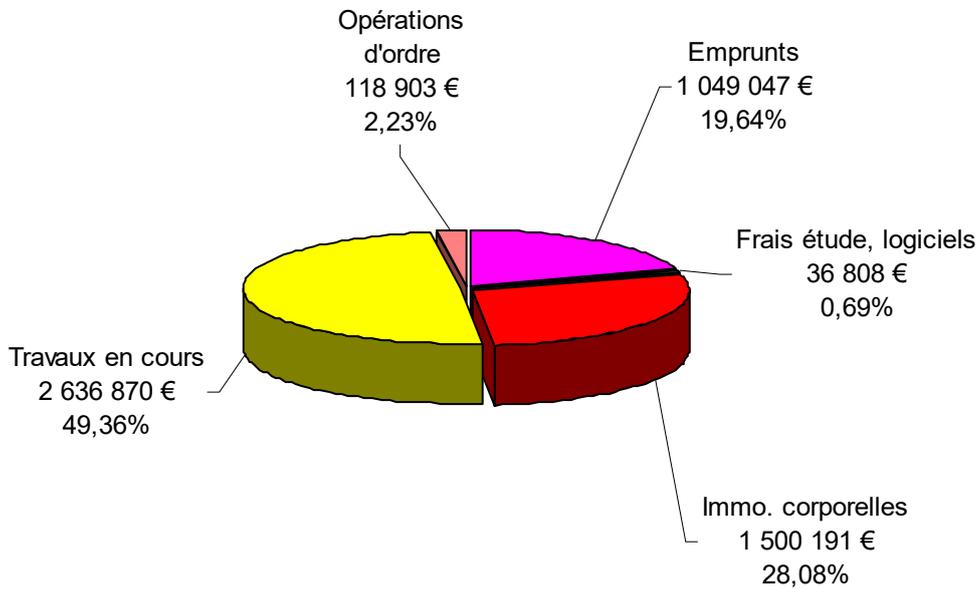
Les chapitres 20 à 23 correspondent aux dépenses d'équipement brut. Ces chapitres ont un taux d'exécution relativement faible. Cela s'explique par le recul de réalisation de certains gros chantiers ou de chantiers terminés mais non payés à fin 2019.

Le chapitre 040 concerne les opérations d'ordre correspondant essentiellement aux travaux de régie (97 713 €) et à l'amortissement de subventions reçues.

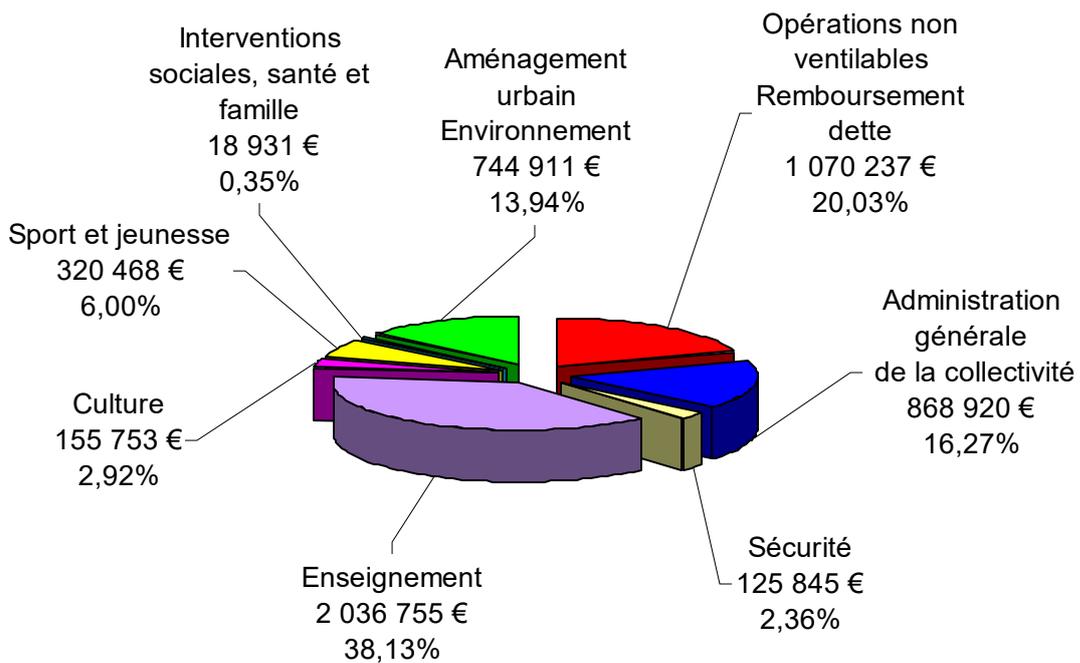
Les principaux programmes réalisés en 2019 sont :

- Maternelle Marie Curie (climatisation, stores) : 7 500 €
- Maternelle Anatole France (revêtement sol, climatisation) : 11 700 €
- Elémentaire Paul Bert (menuiserie,...) : 13 200 €
- Maternelle Paul Bert (construction nouvelle école) : 14 100 €
- Restauration scolaire (nouvelle cuisine centrale et réfectoire) : 1 960 800 €
- Complexe Jules Ferry (toiture, parking V. Borza éclairage et clôture) : 189 600 €
- Plateau multi sports stade Jean Cholle : 59 000 €
- Stade Jean Cholle (construction nouveaux vestiaires) : 26 000 €
- Eden (siège balcon, toiture) : 69 500 €
- Eglise (Rejointoiement extérieur, toiture) : 458 000 €
- Agora (toiture) : 25 000 €
- Desmulliez (éclairage, toiture) : 29 800 €
- Cheminement sentier du Riez : 14 700 €
- Parc Maréchal (menuiserie logement de fonction, aire de jeux) : 13 700 €
- Cimetière (agrandissement colombarium) : 9 100 €
- Vidéosurveillance : 56 400 €
- Programme d'éclairage public (enfouissement réseau, renouvellement du parc d'éclairage public (mâts, ampoules led)) : 649 400 €
- Liaisons optiques divers endroits : 28 500 €
- Solution téléphonie IP mairie : 49 500 €
- Véhicules : 52 000 €
- Ateliers municipaux (toiture, système désenfumage, alarme, câblage) : 124 000 €
- Acquisition 22bis rue Arthur Bacro : 133 000 €
- Police municipale (extension bâtiment) : 52 000 €

REPARTITION DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT PAR CHAPITRE



VENTILATION PAR FONCTION DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT



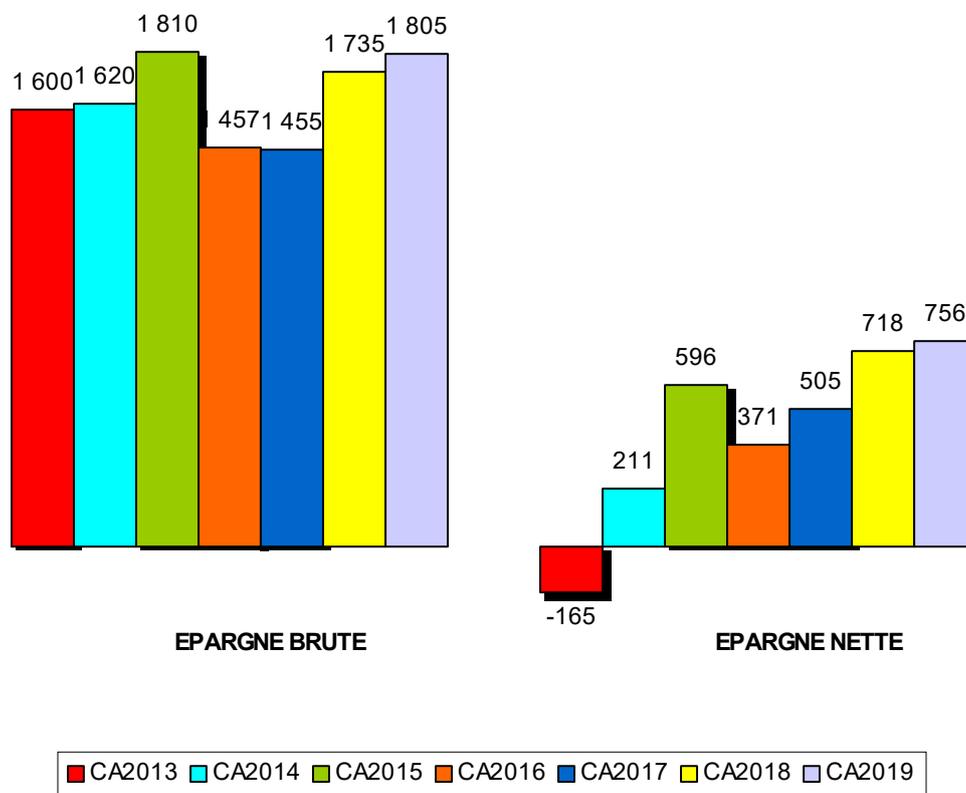
EVOLUTION DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT PAR CHAPITRE DE 2018 A 2019

| | 2018 | 2019 | VAR % |
|---|------------------|------------------|---------------|
| Remboursement de la dette | 1 033 385 | 1 070 237 | 3.57% |
| Administration Gén. de la Collectivité | 421 746 | 868 920 | 106.03% |
| Sécurité | 198 336 | 125 845 | -36.55% |
| Enseignement | 687 100 | 2 036 755 | 196.43% |
| Culture | 139 745 | 155 753 | 11.46% |
| Sport et jeunesse | 635 360 | 320 468 | -49.56% |
| Action sociale santé, logement et famille | 18 680 | 18 931 | 1.34% |
| Aménagement urbain et Environnement | 306 870 | 744 911 | 242.74% |
| TOTAL | 3 441 222 | 5 341 820 | 55.23% |

III- Données synthétiques

A. Les niveaux d'épargne

En milliers d'€



Suite aux efforts réalisés par les services et élus afin de limiter les dépenses et optimiser les recettes, notre autofinancement net s'est amélioré entre 2018 et 2019 (756 K€ au lieu de 718 K€). Rappelons que l'autofinancement permet de financer nos investissements futurs.

B. Les principaux ratios

| RATIOS | CA 2019 | CA 2018 |
|---|----------------|----------------|
| Dépenses réelles de fonctionnement/population | 920.84 | 880.81 |
| Produits des impositions directes/population | 479.39 | 455.46 |
| Recettes réelles de fonctionnement/population | 1 065.01 | 1 038.25 |
| Dépenses d'équipement brut/population | 316.88 | 165.73 |
| Encours de dette/population | 706.90 | 653.38 |
| DGF/population | 129.53 | 127.99 |
| Dépenses de personnel/dépenses réelles de fonctionnement | 62.61 | 62.16 |
| Dépenses de fonct. et remb. dette en capital/recettes réelles de fonct. | 94.46 | 92.63 |
| Dépenses d'équipement brut/recettes réelles de fonctionnement | 29.76 | 15.96 |
| Encours de dette/recettes réelles de fonctionnement | 66.38 | 62.93 |

Population : valeur recensement INSEE