

Conseil municipal du 18 juin 2019

Compte administratif 2018

Rapport de présentation

Le compte administratif termine le cycle budgétaire et retrace l'exécution du budget de l'année 2018.

Ainsi, le compte administratif 2018 du budget de la Commune a été précédé par :

- le débat d'orientation budgétaire tenu le 27 novembre 2017,
- le vote du budget primitif 2018 intervenu le 28 décembre 2017,
- le budget supplémentaire adopté le 28 juin 2018,
- la décision modificative n°1 adoptée le 22 novembre 2018,
- la décision modificative n°2 adoptée le 20 décembre 2018.

## Les résultats 2018

	Résultats de clôture 2017	Part affecté à l'investissement 2018	Résultats d'exécution 2018	Résultats de clôture 2018	Solde des restes à réaliser	Résultats cumulés
Fonctionnement	2 091 519,64	483 247,09	458 265,33	2 066 537,88		2 066 537,88
Investissement	-304 459,40		-728 667,01	-1 033 126,41	8 844,10	-1 024 282,31
<b>Total</b>	<b>1 787 060,24</b>		<b>-270 401,68</b>	<b>1 033 411,47</b>	<b>8 844,10</b>	<b>1 042 255,57</b>

En conséquence, le résultat libre d'affectation à reprendre au budget supplémentaire est de 1 042 k€.

Cet excédent peut être décomposé selon les grands postes suivants :

- 424 k€ d'immobilisations reportées ou non réalisées (dont 240 k€ au titre des travaux d'isolation du gymnase des Érables )
- 236 k€ de dépenses imprévues non consommées
- 233 k€ d'économies de charges courantes
- 109 k€ de recettes de gestion supplémentaires
- 40 k€ de taxes d'aménagements supplémentaires

## Analyse de l'exécution de la section de fonctionnement

Dépenses de fonctionnement	Crédits votés	Réalisé
011 Charges à caractère général	1 437 700,00	1 230 285,42
012 Charges de personnel	2 424 000,00	2 407 676,15
014 Atténuation de produits	101 200,00	100 838,12
65 Autres charges de gestion courante	1 147 100,00	1 137 610,84
<b>Dépenses de gestion</b>	<b>5 110 000,00</b>	<b>4 876 410,53</b>
66 Charges financières	13 400,00	13 111,30
67 Charges exceptionnelles	7 600,00	5 459,78
022 Dépenses imprévues	76 350,00	
<b>Dépenses réelles de fonctionnement</b>	<b>5 207 350,00</b>	<b>4 894 981,61</b>
023 <i>Virement à la section d'investissement</i>	1 611 672,55	
042 <i>Opération d'ordre entre section</i>	330 000,00	289 807,43
<b>Opérations d'ordre</b>	<b>1 941 672,55</b>	<b>289 807,43</b>
<b>Total des dépenses de fonctionnement</b>	<b>7 149 022,55</b>	<b>5 184 789,04</b>

Taux de réalisation de 94 %

Les opérations d'ordre donnant lieu à réalisation sont les amortissements (dépenses de fonctionnement et recettes d'investissement). L'écart est dû aux travaux d'apurement de l'actif, menés avec le comptable public

Les principaux écarts concernent les chapitres :

- 011 - Charges à caractère général : - 207 k€
- 022 - Dépenses imprévues : 76 k€ de crédit non utilisé
- 012 - Charges de personnel : - 16 k€

## Principaux écarts du chapitre 011 : charges à caractère général

• 6042 : achats de prestations de services	212 k€ pour 233 k€ soit - 21 k€
Restauration scolaire	167 k€ pour 190 k€ soit - 23 k€
73 045 repas servis (- 4,6 %) au prix moyen 2,27 € (- 2,6 %)	
Classes environnement	24,3 k€ pour 23 k€ soit 1,3 k€
• 60611 : eau et assainissement	22 k€ pour 35 k€ soit - 13 k€
• 60612 : énergie – électricité	235 k€ pour 270 k€ soit - 35 k€
• 6068 : autres matières et fournitures	209 k€ pour 221 k€ soit - 12 k€
• 6115 : caniveaux	16 k€ pour 27 k€ soit - 11 k€
• 6152214 : entretien et réparation chauffage couverture	25 k€ pour 33 k€ soit - 8 k€
• 6247 : transports collectifs	15 k€ pour 28 k€ soit - 13 k€

## Autres chapitres

Dépenses de fonctionnement		Crédits votés	Réalisé	Écart	
014	Atténuation de produits	101 200,00	100 838,12	-361,88	} Prélèvement SRU Attribution de compensation (CDEA)
65	Autres charges de gestion courante	1 147 100,00	1 137 610,84	-9 489,16	
66	Charges financières	13 400,00	13 111,30	-288,70	
67	Charges exceptionnelles	7 600,00	5 459,78	-2 140,22	

<b>Recettes de fonctionnement</b>	<b>Crédits votés</b>	<b>Réalisé</b>
013 Atténuation de charges	80 000,00	72 529,85
70 Produits des services	848 500,00	861 678,82
73 Impôts et taxes	3 840 500,00	3 897 759,01
74 Dotations et participations	582 700,00	614 980,46
75 Autres produits de gestion courante	43 000,00	49 117,66
<b>Recettes de gestion</b>	<b>5 394 700,00</b>	<b>5 496 065,80</b>
77 Produits exceptionnels	44 050,00	52 444,95
<b>Recettes réelles de fonctionnement</b>	<b>5 438 750,00</b>	<b>5 548 510,75</b>
042 Opérations d'ordre entre section	102 000,00	94 543,62
<b>Total des recettes de fonctionnement</b>	<b>5 540 750,00</b>	<b>5 643 054,37</b>
<i>Pour mémoire, excédent de fonctionnement reporté</i>	<i>1 608 272,55</i>	

Taux de réalisation  
de 101,88 %

- Chapitre 013 - atténuation de charges : - 7 k€
- Chapitre 70 – produits des services : + 13 k€

- |  |                                |
|--|--------------------------------|
| • 70323 : redevance d'occupation du domaine public   | 44 k€ pour 54 k€ soit -10 k€   |
| • 70621 : cotisation conservatoire   | 52 k€ pour 45 k€ soit 7 k€     |
| • 7066 : redevances des services à caractère social  | 298 k€ pour 278 k€ soit 20 k€  |
| • 70671 : redevance restaurant scolaire<br>69 052 repas facturés (-4,26%), soit 4,81 €/repas | 342 k€ pour 360 k€ soit -18 k€ |
| • 70672 : redevances prestations études  | 29 k€ pour 25 k€ soit 4 k€     |

- Chapitre 73 – impôts et taxes : + 57 k€

- |  |                                    |
|--|------------------------------------|
| • 73111 : taxes foncières et d'habitation              | 3 270 k€ pour 3 276 k€ soit - 6 k€ |
| • 7351 : taxe sur la consommation finale d'électricité | 155 k€ pour 150 k€ soit 5 k€       |
| • 7381 : taxe additionnelle aux droits de mutation     | 338 k€ pour 280 k€ soit 58 k€      |

Suite à notre saisine, la DGFIP nous a informé que l'écart est la conséquence d'exonérations décidées par l'État, et qui seront compensées, en 2019. Confirmation constatée dès la réception de l'état fiscaux 1259

- Chapitre 74 - dotations et participations : + 33 k€

L'écart s'explique principalement par les recettes de la CAF, supérieures aux prévisions (18,5 k€) ainsi que les exonérations au titre de la taxe d'habitation (+ 13 k€).

- Chapitre 75 : + 6 k€

Les recettes supplémentaires sont liées aux loyers des logements communaux (+ 4,5 k€).

- Chapitre 77 : + 8 k€

Recettes supplémentaires enregistrées au compte 7788 (produits exceptionnels divers)

- Opérations d'ordre : - 8 k€

Les écritures liées aux travaux en régie (dépenses réelles et recettes d'ordre de fonctionnement, puis dépenses d'ordre d'investissement), ont été de 81 k€ contre 90 k€ prévus au budget :

Réalisation de l'exercice 2018 :

Travaux	Coût (matériaux et main d'œuvre)
Réfection du sol de la salle Ogmios (Le Ludion)	15 786 €
Remplacement des radiateurs (le Ludion)	1 315,50 €
Réfection des sols (Maternelle Bouton)	39 161,19 €
Mise aux normes des portes (Maternelle Bouton)	17 128,44 €
Réfection des sols (ALSH Mousset)	7 718,72 €

fonctionnement  
recettes

# Analyse de l'exécution de la section d'investissement

Dépenses d'investissement		Crédits votés	Réalisé	RAR
20	Immobilisations incorporelles	81 920,00	45 827,86	7 336,74
204	Subventions d'équipement versées	101 000,00	100 816,17	
21	Immobilisations corporelles	2 068 518,69	1 643 960,81	30 668,16
<b>Dépenses d'équipement</b>		<b>2 251 438,69</b>	<b>1 790 604,84</b>	<b>38 004,90</b>
10	Dotations, fonds divers et réserves	90 000,00	90 000,00	
13	Subventions d'investissement	1 513,75	1 513,75	
16	remboursement d'emprunts	210 000,00	209 707,88	
020	Dépenses imprévues	159 672,55		
<b>Dépenses financières</b>		<b>461 186,30</b>	<b>301 221,63</b>	<b>0,00</b>
<b>Total des dépenses réelles d'investissement</b>		<b>2 712 624,99</b>	<b>2 091 826,47</b>	<b>38 004,90</b>
040	Opérations d'ordre entre section	102 000,00	94 543,62	
041	Opérations patrimoniales	305 910,11	305 910,11	
<b>Total des dépenses d'investissement</b>		<b>3 120 535,10</b>	<b>2 492 280,20</b>	<b>38 004,90</b>
<i>Pour mémoire, solde d'exécution négatif reporté</i>		<i>304 459,40</i>		

  

Recettes d'investissement		Crédits votés	Réalisé	RAR
13	Subventions d'investissement	395 164,75	345 830,85	46 849,00
<b>Recettes d'équipement</b>		<b>395 164,75</b>	<b>345 830,85</b>	<b>46 849,00</b>
10	Dotations, fonds divers et réserves (hors 1068)	299 000,00	338 817,71	
1068	Dotations, fonds divers et réserves	483 247,09	483 247,09	
<b>Recettes financières</b>		<b>782 247,09</b>	<b>822 064,80</b>	<b>0,00</b>
<b>Total des recettes réelles d'investissment</b>		<b>1 177 411,84</b>	<b>1 167 895,65</b>	<b>46 849,00</b>
021	Virement de la section de fonctionnement	1 611 672,55		
040	Opérations d'ordre entre sections	330 000,00	289 807,43	
041	Opérations patrimoniales	305 910,11	305 910,11	
<b>Opérations d'ordre</b>		<b>2 247 582,66</b>	<b>595 717,54</b>	<b>0,00</b>
<b>Total des recettes d'investissement</b>		<b>3 424 994,50</b>	<b>1 763 613,19</b>	<b>46 849,00</b>

Frais d'étude, MOE, logiciels  
Surcharge foncière SNL  
Travaux

Remb. fonds de relance FTCV  
Amortissement subvention  
Remb. capital des emprunts

Travaux en régie (81 k€)

Transfert études sur  
immobilisations  
Mise à jour de l'inventaire  
du patrimoine

Amortissement

## Analyse par opérations d'équipements individualisés

	Programme	Crédits votés	Réalisé	RAR	Commentaires
	02 Ludion	26 050,00	25 533,59		vidéoprojecteur / volets roulants
	03 Manoir du vœux logis	6 500,00	6 111,36		Intervention sur la CTA
	05 Éclairage public	7 160,00	5 083,20		
D	07 Restaurant scolaire	46 093,00	37 969,39	799,20	Groupe froid et matériels
	09 Matériel informatique	27 821,60	7 573,46	16 264,14	serveur Mairie et matériels
É	10 Mobilier administratif	3 000,00	1 845,21		
	13 Maison Mousset	3 032,00	1 032,00	411,40	
P	15 Écoles	4 818,03	4 384,66	284,40	
	27 Matériel ménage	10 000,00	3 434,92		autolaveuse
E	28 Matériel service technique	43 500,00	46 045,27	1 308,00	matériels acquis au vendeur du CTM
	29 Clôtures	10 683,20	5 683,20		
N	37 Bâtiments communaux	100 770,20	14 304,46	11 055,34	80 k€ ajoutés par DM2 pour réduire les dépenses imprévues
S	39 GS Bouton	49 901,60	21 465,38	576,00	
	40 GS Érables	22 074,00	26 152,44		
E	42 Extension Préau Érables	20 000,00			Frais d'études
S	49 Équipements sportifs	3 000,00	228,50		
	61 Installation Jeux extérieurs	2 000,00			
	62 Action Jeunes PAJ	2 000,00	2 459,93		
	65 Signalisation des rues	4 070,99	2 705,36		
	68 RAM	2 000,00			



## Analyse par opérations d'équipements individualisés

Programme		Crédits votés	Réalisé	RAR	Commentaires	
D É P E N S E S	72	Protection incendie	5 000,00	3 474,01		
	79	Conservatoire	2 000,00	645,69	299,00	
	<b>80</b>	<b>Place Lisfranc</b>	<b>43 920,00</b>	<b>41 040,00</b>	<b>2 880,00</b>	<b>mission AMO – place Lisfranc, opération ICF Habitat</b>
	91	PLU	5 500,00			Provision Modif PLU n°3 et Mise aux Normes PLU
	<b>92</b>	<b>Achat de terrain</b>	<b>920 000,00</b>	<b>911 300,00</b>		<b>achat du CTM</b>
	95	Club ados	11 636,40	11 576,40		
	<b>96</b>	<b>Gymnase Bouton</b>	<b>53 627,77</b>	<b>49 420,35</b>	<b>4 127,42</b>	
	<b>97</b>	<b>Nouveau CTM</b>	<b>74 000,00</b>	<b>73 590,00</b>		<b>acquisition de matériel</b>
	<b>98</b>	<b>Gymnase Érables</b>	<b>505 492,60</b>	<b>258 272,39</b>		<b>travaux isolation 2018 / provision 3<sup>ème</sup> phase (2019)</b>
	<b>99</b>	<b>Extension réfectoire Érables</b>	<b>89 409,50</b>	<b>84 729,50</b>		<b>mise en service en janvier 2018</b>
<b>100</b>	<b>City Park</b>	<b>45 377,80</b>	<b>43 728,00</b>			
<b>TOTAL</b>		<b>2 150 438,69</b>	<b>1 689 788,67</b>	<b>38 004,90</b>		

Programme		Crédits votés	Réalisé	RAR	Commentaires	
R E C E T E S	37	Bâtiments communaux	3 000,00		3 000,00	
	39	GS Bouton	37 213,75	12 207,75	24 953,00	
	49	Équipements sportifs	16 270,00	10 270,00	6 000,00	
	95	Club ados	63 078,00	63 078,00		Conseil départemental
	96	Gymnase Bouton	96 025,00	96 025,00		Conseil départemental
	98	Gymnase Érables	111 000,00	108 233,00		Conseil départemental
	99	Extension réfectoire Érables	46 050,00	46 385,00		Conseil départemental
	100	City Park	22 528,00	9 632,10	12 896,00	Conseil régional, CNDS, réserve parlementaire
<b>TOTAL</b>		<b>395 164,75</b>	<b>345 830,85</b>	<b>46 849,00</b>		

## Évolution des ratios

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
<b>Marge d'autofinancement courant</b>	<b>0,92</b>	<b>0,96</b>	<b>0,93</b>	<b>0,91</b>	<b>0,88</b>	<b>0,92</b>

Alerte si >1 pendant 2 années consécutives

Ce ratio se calcule en effectuant le rapport entre : les charges de fonctionnement augmentées du remboursement en capital de la dette (compte 16) et les produits de fonctionnement.

Il mesure la capacité d'autofinancement des investissements.

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
<b>Coefficient de rigidité</b>	<b>0,48</b>	<b>0,49</b>	<b>0,49</b>	<b>0,47</b>	<b>0,44</b>	<b>0,47</b>

Ce ratio se calcule en effectuant le rapport entre : les frais de personnel (chapitre 012) augmentés de l'annuité de la dette (compte 16 pour le capital et compte 66 pour les intérêts) et les produits de fonctionnement.

Il mesure la part des dépenses "rigides", c'est-à-dire incompressibles.

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
<b>Coef. de mobilisation du potentiel fiscal</b>	<b>0,73</b>	<b>0,72</b>	<b>0,72</b>	<b>0,70</b>	<b>0,73</b>	<b>0,74</b>

Compare les produits de fiscalité effectivement perçus avec les produits obtenus si vote du taux moyen des communes de la strate  
Permet de mesurer la marge de manœuvre sur le levier fiscal, par rapport aux communes de la strate (1 signifiant que la pression fiscale est dans la moyenne)

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
<b>Niveau d'endettement</b>	<b>4 mois</b>	<b>3 mois 15 j</b>	<b>2 mois 25 j</b>	<b>2 mois 7 j</b>	<b>1 mois 15 j</b>	<b>1 mois 4 j</b>

Alerte si > à 18 mois

Le niveau d'endettement se mesure en calculant le rapport entre l'encours de la dette et les recettes réelles de fonctionnement.  
Il s'exprime en nombre d'années

# Synthèse des ratios

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
<b>Ratios DGFIP</b>						
Marge d'autofinancement courant	0,92	0,96	0,93	0,91	0,88	0,92
Coefficient de rigidité	0,48	0,49	0,49	0,47	0,44	0,47
Coefficient de mobilisation du potentiel fiscal	0,73	0,72	0,72	0,70	0,73	0,74
Niveau d'endettement	0,34	0,29	0,24	0,19	0,13	0,10

**Les 4 ratios de la DGFIP servent aux services du Trésor pour le contrôle de la situation financière des communes**  
**3 ratios dans le rouge, situation critique**  
**4 ratios dans le rouge, situation très dégradée**

	2013	2014	2015	2016	2017	2018
<b>Ratio Klopfer</b>						
Capacité de désendettement	2,52	3,18	1,97	1,36	0,78	0,82

**Exprime le nombre d'années pour se désendetter si on y consacre toute notre épargne**

Zone verte : < à 8 ans

Zone blanche : entre 8 et 11 ans

Zone orange : entre 11 et 15 ans

Zone rouge : plus de 15 ans