



## CONSEIL MUNICIPAL DU 28 JUIN 2018

**COMPTE ADMINISTRATIF 2017**

**RAPPORT DE PRÉSENTATION**

Le compte administratif termine le cycle budgétaire et retrace l'exécution budgétaire de l'année 2017.

Ainsi, le compte administratif 2017 du budget de la Commune a été précédé par :

- le débat d'orientation budgétaire tenu le 24 novembre 2016,
- le vote du budget primitif 2017 intervenu le 15 décembre 2016,
- le budget supplémentaire adopté le 29 juin 2017,
- la décision modificative n°1 adoptée le 28 décembre 2017.

## 1. Les résultats 2017

	Résultats de clôture 2016	Part affecté à l'investissement 2017	Résultats d'exécution 2017	Résultats de clôture 2017	Solde des restes à réaliser	Résultats cumulés
Fonctionnement	1 698 095,35	73 840,02	467 264,31	2 091 519,64		2 091 519,64
Investissement	115 531,01		-419 990,41	-304 459,40	-178 787,69	-483 247,09
<b>Total</b>	<b>1 813 626,36</b>		<b>47 273,90</b>	<b>1 787 060,24</b>	<b>-178 787,69</b>	<b>1 608 272,55</b>

Le résultat de clôture 2017 est excédentaire de 1 787 060,24 € compte tenu des résultats par section suivants :

- un excédent de 2 091 519,64 € de la section de fonctionnement,
- un déficit de 304 459,40 € de la section d'investissement.

Il faut souligner que ce résultat global de clôture 2017 couvre largement le besoin de financement issu du solde des restes à réaliser (- 178 787,69 €). Ces restes à réaliser comprennent 536 738,69 € de dépenses et 357 951 € de recettes.

En conséquence, le résultat libre d'affectation à reprendre au budget supplémentaire est de 1 608 k€.

Cet excédent peut être décomposé selon les grands postes suivants :

- 1038 k€ d'immobilisation CTM non réalisée
- 132 k€ d'économies de charges
- 131 k€ de moindre dépenses de personnel
- 119 k€ de dépenses imprévues non consommées
- 110 k€ de contributions supplémentaire
- 57 k€ de produits supplémentaires
- 51 k€ de surcharge foncière décalée
- 27 k€ de dotation supplémentaire
- - 68 k€ sur produit de cession terrain rue de Morsang
- - 19 k€ d'atténuation de charge inférieures à la prévision (CAE)

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

### 2.1 Dépenses

Le taux de réalisation des dépenses réelles est de 93,7%.

<b>Dépenses de fonctionnement</b>	<b>Crédits votés</b>	<b>Réalisé</b>
011 Charges à caractère général	1 341 300,00	1 209 206,62
012 Charges de personnel	2 420 000,00	2 288 919,91
014 Atténuation de produits	92 200,00	91 802,46
65 Autres charges de gestion courante	1 256 100,00	1 250 574,01
<b>Dépenses de gestion</b>	<b>5 109 600,00</b>	<b>4 840 503,00</b>
66 Charges financières	19 400,00	19 134,39
67 Charges exceptionnelles	37 600,00	35 500,00
022 Dépenses imprévues	59 455,33	
<b>Dépenses réelles de fonctionnement</b>	<b>5 226 055,33</b>	<b>4 895 137,39</b>
023 Virement à la section d'investissement	1 400 000,00	
042 Opération d'ordre entre section	388 100,00	529 238,94
<b>Opérations d'ordre</b>	<b>1 788 100,00</b>	<b>529 238,94</b>
<b>Total des dépenses de fonctionnement</b>	<b>7 014 155,33</b>	<b>5 424 376,33</b>

- Chapitre 011 : - 132 k€.

Les principaux écarts concernent les articles :

- 6042 : achats de prestations de services 222 k€ pour 248 k€ soit - 26 k€
  - Restauration scolaire : 178,5 k€ pour 190 k€  
76 586 repas servis (+ 0,2 %) au prix moyen 2,33 € (+1,75 %)
  - Dépenses des spectacles 19 k€ pour 30 k€ soit - 11 k€
  - Classes environnement 21,5 k€ pour 24,8 k€ soit - 3,3 k€
  - Sorties jeunes club ados 3 k€ pour 3 k€
- 6064 : fournitures administratives) 9 k€ pour 14 k€ soit - 5 k€
- 60612 : Énergie – électricité 256 k€ pour 270 k€ soit - 14 k€
- 6152214 : entretien et réparation chauffage couverture 9 k€ pour 20 k€ soit - 11 k€
- 6152217 : réparations vitres 0 € pour 10 k€ soit - 10 k€
- 61522 : entretien sous-traité 12 k€ pour 45 k€ soit -33 k€  
(davantage de travaux réalisés en interne)
- 6232 : fêtes et cérémonies 14 k€ pour 26,5 k€ soit -12,5 k€
- 6247 : transports collectifs 16,8 k€ pour 23,6 k€ soit -6.8 k€

- Chapitre 012 - charges de personnel : - 131 k€.

Le taux de réalisation de 94,6 %.

- Autres chapitres : - 8 k€

<b>Dépenses de fonctionnement</b>	<b>Crédits votés</b>	<b>Réalisé</b>	<b>Écart</b>
014 Atténuation de produits	92 200,00	91 802,46	-397,54
65 Autres charges de gestion courante	1 256 100,00	1 250 574,01	-5 525,99
66 Charges financières	19 400,00	19 134,39	-265,61
67 Charges exceptionnelles	37 600,00	35 500,00	-2 100,00
022 Dépenses imprévues	59 455,33	0,00	

#### Opérations d'ordre

Les opérations comptables liées à la vente du terrain situé 5-7, rue de Morsang sont venues majorer les écritures du chapitre 042, lesquelles figurent également sur le chapitre 77 (recettes de fonctionnement) et sur le chapitre 040 (recettes d'investissement).

L'excédent de la section de fonctionnement de l'exercice 2017 est principalement dû aux 330 k€ non consommés par rapport aux prévisions budgétaires.

## 2.2 Recettes

Le taux de réalisation des recettes réelles est de 109,1%.

Recettes de fonctionnement	Crédits votés	Réalisé
013 Atténuation de charges	120 000,00	100 460,34
70 Produits des services	820 800,00	876 661,97
73 Impôts et taxes	3 694 000,00	3 811 364,23
74 Dotations et participations	654 000,00	650 979,90
75 Autres produits de gestion courante	47 000,00	52 763,70
<b>Recettes de gestion</b>	<b>5 335 800,00</b>	<b>5 492 230,14</b>
77 Produits exceptionnels	5 100,00	353 500,85
<b>Recettes réelles de fonctionnement</b>	<b>5 340 900,00</b>	<b>5 845 730,99</b>
042 Opérations d'ordre entre section	49 000,00	45 909,65
<b>Total des recettes de fonctionnement</b>	<b>5 389 900,00</b>	<b>5 891 640,64</b>
<i>Pour mémoire, excédent de fonct. reporté</i>	<i>1 624 255,33</i>	

- Chapitre 013 : Atténuation de charges : - 19 k€

- Chapitre 70 : + 56 €

Les principaux écarts notables sont les suivants :

- 70621 : cotisation conservatoire 50,5 k€ pour 43 k€ soit +7,5 k€
- 7066 : redevances multi-accueil 278 k€ pour 267 k€ soit +1 k€
- 70671 : redevances restauration scolaire 367 k€ pour 349 k€ soit +18 k€  
(72 126 repas facturés (+ 2,37 %) soit 5,07 €/ repas)

- Chapitre 73 : +117 k€

Les droits de mutation sont supérieurs de 103 k€ au regard de la prévision budgétaire (353 k€ pour 250 k€).

Les rôles supplémentaires (contributions directes) ont généré 6 k€ de recettes supplémentaires (article 73111), et le produit de la taxe sur l'électricité est de 8 k€ supérieurs à la prévision.

- Chapitre 74 : - 3 k€

L'écart s'explique principalement par les recettes de la CAF, moindres que prévues (- 5,6 k€).

- Chapitre 75 : + 6 k€

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

- Chapitre 77 : + 348 k€

Est inscrite ici la recette liée à la vente du terrain situé 5-7, rue de Morsang, sur le compte 775 (Produits des cessions d'immobilisations) pour la somme de 342 100 €.

- Opérations d'ordre

Elles sont proches des prévisions et ont une exécution équivalente sur le chapitre 040 (dépenses d'investissement). Elles sont liées aux travaux en régie et aux amortissements de certaines subventions d'investissement.

**Les recettes supplémentaires de l'ordre de 156 k€ (hors vente du terrain, dont la recette est transférée en section d'investissement) concourent pour un tiers à l'excédent de la section de fonctionnement.**

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

#### 3.1 Synthèse

Dépenses d'investissement		Crédits votés	Réalisé	RAR
20	Immobilisations incorporelles	61 257,87	11 261,87	43 920,00
204	Subventions d'équipement versées	51 000,00	0,00	
21	Immobilisations corporelles	2 390 920,16	859 805,43	492 818,69
<b>Dépenses d'équipement</b>		<b>2 503 178,03</b>	<b>871 067,30</b>	<b>536 738,69</b>
10	Dotations, fonds divers et réserves	92 111,00	92 111,00	
16	remboursement d'emprunts	256 000,00	255 724,66	
020	Dépenses imprévues	59 989,00		
<b>Dépenses financières</b>		<b>408 100,00</b>	<b>347 835,66</b>	<b>0,00</b>
<b>Total des dépenses réelles d'investissement</b>		<b>2 911 278,03</b>	<b>1 218 902,96</b>	<b>536 738,69</b>
<i>040 Opérations d'ordre entre section</i>		<i>49 000,00</i>	<i>45 909,65</i>	
<b>Total des dépenses d'investissement</b>		<b>2 960 278,03</b>	<b>1 264 812,61</b>	<b>536 738,69</b>

Recettes d'investissement		Crédits votés	Réalisé	RAR
13	Subventions d'investissement	504 807,00	144 844,55	357 951,00
<b>Recettes d'équipement</b>		<b>504 807,00</b>	<b>144 844,55</b>	<b>357 951,00</b>
10	Dotations, fonds divers et réserves (hors 1068)	70 000,00	96 898,69	
1068	Dotations, fonds divers et réserves	73 804,02	73 840,02	
024	Produits des cessions	408 000,00		
<b>Recettes financières</b>		<b>551 804,02</b>	<b>170 738,71</b>	<b>0,00</b>
<b>Total des recettes réelles d'investissement</b>		<b>1 056 611,02</b>	<b>315 583,26</b>	<b>357 951,00</b>
<i>021 Virement de la section de fonctionnement</i>		<i>1 400 000,00</i>		
<i>040 Opérations d'ordre entre sections</i>		<i>388 100,00</i>	<i>529 238,94</i>	
<b>Opérations d'ordre</b>		<b>1 788 100,00</b>	<b>529 238,94</b>	<b>0,00</b>
<b>Total des recettes d'investissement</b>		<b>2 844 711,02</b>	<b>844 822,20</b>	<b>357 951,00</b>
Pour mémoire, solde d'exécution positif reporté		115 531,01		
<b>Solde</b>			<b>-419 990,41</b>	<b>-178 787,69</b>

#### 3.2 Dépenses

##### Opérations d'équipements individualisés

Programmes	Crédits votés	Réalisé	RAR	Commentaires
02 Ludion	14 090	2 600	0	Remplacement matériel régie moins onéreux
03 Manoir du vieux logis	35 000	24 670	0	Remplacement chaudière moins onéreux
05 Eclairage public	7 080	2 580	2 760	
07 Restaurant scolaire	20 000	14 866	6 093	
09 Matériel informatique	22 918	21 036	1 822	
10 Mobilier administratif	3 000	631	0	
13 Maison Mousset	2 000	300	1 032	
15 Écoles	5 753	7 275	218	
27 Matériel ménage	13 000	13 154	0	
28 Matériel service technique	25 000	13 297	0	Moins d'achat d'outillage
29 Clôtures	35 000	27 466	5 683	
32 Matériel de transport	59 244	44 195	0	

37	Réfection bâtiments communaux	62 000	44 991	16 770	
39	GS Bouton	20 000	8 329	8 152	
40	GS Érables	10 000	120	1 074	Travaux non immobilisables
49	Équipements sportifs	44 707	38 517	0	Équipements sportifs Gymnase Bouton et Fitness Park
61	Installation jeux extérieurs	2 000	0	0	
62	Action Jeunes PAJ	17 000	16 200	0	acquisition de matériels pour le nouveau Club Ados
65	Signalétique des rues	4 139	454	71	
68	RAM	2 000	1 299	0	acquisition de matériels
72	Protection incendie	7 000	7 091	0	achats d'extincteurs
79	Conservatoire	2 000	1 904	0	acquisitions d'instruments
80	Place Lisfranc	50 000	0	43 920	Étude aménagement site Lisfranc
92	Achat de terrains	655 000	0	0	Provision pour acquisition CTM (site Orgeval) non appelée
95	Club ados	82 160	67 910	11 636	Mise en service en septembre 2017
96	Gymnase Bouton	470 326	364 116	52 228	Mise en service en septembre 2017
97	Nouveau CTM	224 762	4 762	0	Provision pour travaux (site Orgeval) non appelée
98	Rénovation Gymnase Érables	280 000	0	255 493	Travaux achevés début mai 2018
99	Extension réfectoire Érables	199 000	108 665	89 410	Mise en service le 8 janvier 2018
100	City Park	78 000	34 639	40 378	Mise en service en octobre 2017
<b>Total</b>		<b>2 452 178</b>	<b>871 067</b>	<b>536 739</b>	

L'appel de fonds de SNL (51 000 €) de surcharge foncière pour logements sociaux n'a pas été effectué (article 204) et le sera ultérieurement.

#### Dette

Il n'a pas été fait appel à l'emprunt. La dette en fin d'exercice s'élève à 743 k€ hors prêt relais CDC de 90 k€.

### **3.3 Recettes**

- Chapitre 13 : subventions d'investissement

Programmes		Crédits votés	Réalisé	RAR	Commentaires
32	Matériel de transport	4 000	4 000	0	SMOYS
37	Bâtiments communaux	7 500	2 258	3 000	Solde DETR 2016 (PMR)
39	GS Bouton	3 420	4 777	0	Solde DETR 2015 (Rénovation de classes)
40	GS Érables	3 660	2 736	0	Solde DETR 2015 (Rénovation de classes)
49	Équipements sportifs	16 000	0	16 207	Conseil régional, CNDS, réserve parlementaire
95	Club Ados	97 398	34 320	63 078	Conseil départemental
96	Gymnase Bouton	172 829	76 804	96 025	Conseil départemental
98	Rénovation Gymnase Érables	111 000	0	111 000	Conseil départemental
99	Extension réfectoire Érables	66 000	19 950	46 050	Conseil départemental
100	City Park	23 000	0	0	Conseil régional, CNDS, réserve parlementaire
<b>Total</b>		<b>504 807</b>	<b>144 845</b>	<b>335 360</b>	

## **4. Évolution des ratios**

### 4.1 ratio de rigidité des charges structurelles

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. Le seuil d'alerte se déclenche si ce ratio est supérieur à 1,8.

	2013	2014	2015	2016	2017
Rigidité	0,47	0,48	0,48	0,47	0,44

#### 4.2 La marge d'autofinancement courant (MAC)

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.

Le seuil d'alerte se déclenche si ce ratio est supérieur à 1 pendant 2 exercices successifs.

	2013	2014	2015	2016	2017
MAC	0,92	0,96	0,93	0,91	0,88

#### 4.3 Le coefficient de mobilisation du potentiel fiscal

Ce ratio compare les produits de fiscalité effectivement perçus avec les produits obtenus si on appliquait les taux moyens des communes de la strate.

	2013	2014	2015	2016	2017
CMPF	0,73	0,72	0,72	0,70	0,73

Il 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).

#### 4.4 Le niveau d'endettement

Le niveau d'endettement se mesure en calculant le rapport entre l'encours de la dette (743 224 €) et les recettes réelles de fonctionnement. Il s'exprime en nombre d'années, le seuil d'alerte étant de 18 mois.

	2013	2014	2015	2016	2017
Niveau d'endettement	4 mois 18 jours	4 mois 4 jours	3 mois 15 jours	2 mois 27 jours	1 mois 8 jours

#### 4.5 La capacité de désendettement

La capacité de désendettement se calcule en effectuant le rapport entre : l'encours de dette à la clôture de l'exercice et l'épargne brute.

Il s'exprime en nombre d'années : moins de 8 ans : zone verte ; entre 8 et 11 ans : zone médiane ; entre 11 et 15 ans : zone orange ; plus de 15 ans : zone rouge.

	2013	2014	2015	2016	2017
Capacité de désendettement	2,88	3,66	2,39	1,73	1,05