

CONSEIL MUNICIPAL 24 JUIN 2019

FINANCES

COMPTE ADMINISTRATIF DE L'EXERCICE 2018 BUDGET PRINCIPAL DE LA COMMUNE

NOTICE EXPLICATIVE (Rapporteur : Laurence MONSELLIER)

Le compte administratif de l'exercice 2018 se présente comme suit :

I - SECTION DE FONCTIONNEMENT

A) LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

La réalisation des dépenses de fonctionnement sur le budget 2018 se décompose comme suit :

CHAPITRES	CA 2017	CREDITS OUVERTS 2018	CA 2018	TAUX DE REALISATION	ECARTS CA 18 /CA 17	ECARTS CA 18 /CA 17 (%)
011 - Charges à caractère général	2 267 447,90	2 237 295,30	2 227 962,99	99,58%	-39 484,91	-1,74%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	6 208 029,95	6 580 087,00	6 579 437,62	99,99%	371 407,67	5,98%
014 - Atténuations de produits	1 309 221,57	1 361 358,00	1 268 484,49	93,18%	-40 737,08	-3,11%
65 - Autres charges de gestion courante	436 741,03	503 950,00	456 876,64	90,66%	20 135,61	4,61%
66 - Charges financières	83 035,24	74 686,19	74 685,75	100,00%	-8 349,49	-10,06%
67 - Charges exceptionnelles	6 616,23	248 169,81	247 556,30	99,75%	240 940,07	3641,65%
TOTAL DEPENSES REELLES	10 311 091,92	11 005 546,30	10 855 003,79	98,63%	543 911,87	5,28%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	162 267,45	302 633,00	213 339,89	70,49%	51 072,44	31,47%
023 - Virement à la section d'investissement	0,00	1 082 778,01	0,00	0,00%	0,00	0,00%
TOTAL DEPENSES D'ORDRE	162 267,45	1 385 411,01	213 339,89	15,40%	51 072,44	31,47%
TOTALES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	10 473 359,37	12 390 957,31	11 068 343,68	89,33%	594 984,31	5,68%

La réalisation des dépenses réelles de la section de fonctionnement se traduit par un montant de 10 855 003,79 € contre 11 005 546,30 € initialement inscrits en crédits ouverts 2018. Le taux de

réalisation global du budget 2018 s'élève donc à 89,33 % contre 96,26 % en 2017. Cette réalisation s'explique par un très bon ajustement des crédits aux besoins.

D'un point de vue général, l'exécution budgétaire 2018, comme pour 2017, est marquée par une volonté forte de maîtriser au quotidien les dépenses de fonctionnement.

Les charges à caractère général (011) :

Les charges à caractère général s'élèvent à 2 227 962,99 € en 2018. Entre 2017 et 2018, les charges à caractère général ont diminué d'environ 40 000 €, soit une diminution de 1,74%, conséquence d'économies réalisées grâce à la mise en concurrence généralisée des appels d'offres.

Les charges de personnel (012) :

Les charges de personnel s'élèvent à 6 579 437,62 € en 2018. La réalisation des dépenses de personnel a augmenté de 5,98 % par rapport à 2017. Cette hausse s'explique par l'augmentation du versement des allocations de retour à l'emploi. Néanmoins, elle doit être nuancée : pour rappel, en 2017, plusieurs agents étaient en cours de recrutement (services RH, finances) mais les postes ont été pourvus seulement en 2018.

Les atténuations de produits (014) :

Ce chapitre comprend l'attribution de compensation (AC) reversée à la CPS, la contribution au titre du fonds national de péréquation (ou FPIC), ainsi que l'amende pour insuffisance de logements sociaux (loi SRU).

La forte diminution entre les deux CA 2017 et 2018 s'explique par la baisse de l'AC versée à la CPS suite à l'intégration de la revoyure 2016 effective en 2017 et à un ajustement en 2018, dans le cadre du transfert voirie en janvier 2016.

Les autres charges de gestion courante (65) :

Il s'agit notamment des subventions, des indemnités et de la formation des élus. Le montant réalisé s'établit à 456 876,64 € (contre 436 741,03 € en 2017).

L'exécution de ce chapitre est légèrement supérieure en 2018 par rapport à 2017, dû en particulier au versement d'une cotisation de 2017 sur 2018.

Les charges financières (66) :

Les charges financières ont été réalisées à hauteur de 74 658,75 €, comme prévu. Elles sont en diminution par rapport à 2017 car, malgré la contraction de nouveaux emprunts en 2017, plusieurs emprunts se sont éteints en 2018 et avec eux, les charges financières dues.

Les charges exceptionnelles (67) :

Les charges exceptionnelles s'élèvent à 247 556,30 €. Ce chapitre difficilement prévisible a fortement augmenté en 2018 à cause d'une régularisation des rattachements 2018. La Trésorerie a demandé l'annulation de produits prévus sur 2018 et non perçus, ce qui a entraîné des rattachements de charges exceptionnelles. On note aussi des frais de contentieux versés au cabinet d'avocats (litige opposant la commune à Valophis sur le site de la Maison de la Petite Enfance).

Les opérations d'ordre de transfert entre section (042):

Elles correspondent principalement aux amortissements des biens de la collectivité. Pour l'année 2018, elles s'élèvent à 213 339,89 €.

B) LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

La réalisation des recettes de fonctionnement sur le budget 2018 se décompose comme suit :

CHAPITRES	CA 2017	CREDITS OUVERTS 2018	CA 2018	TAUX DE REALISATION	ECARTS CA 18 /CA 17	ECARTS CA 18 /CA 17 (%)
002 - Résultat de fonctionnement reporté	0,00	1 488 316,91	0,00	0,00%	0,00	0,00%
013 - Atténuations de charges	52 179,88	53 000,00	122 882,70	231,85%	70 702,82	135,50%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	1 326 080,02	1 061 034,40	805 632,86	75,93%	-520 447,16	-39,25%
73 - Impôts et taxes	7 442 971,76	7 383 000,00	7 529 813,37	101,99%	86 841,61	1,17%
74 - Dotations et participations	2 409 053,83	2 077 786,00	2 449 186,23	117,87%	40 132,40	1,67%
75 - Autres produits de gestion courante	175 741,55	160 000,00	199 317,89	124,57%	23 576,34	13,42%
76 - Produits financiers	26,25	60 030,00	50 091,00	83,44%	50 064,75	190722,86%
77 - Produits exceptionnels	266 369,57	107 790,00	25 911,67	24,04%	-240 457,90	-90,27%
TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT	11 672 422,86	12 390 957,31	11 182 835,72	90,25%	-489 587,14	-4,19%

Les recettes réelles de fonctionnement s'élèvent à 11 182 835,72 soit une baisse de 489 587,14 € (4,19%) par rapport à 2017. La réalisation des recettes est de 90,25%.

Les atténuations de charges (013) :

Les recettes au chapitre « Atténuation de charges » issues du remboursement de l'assureur statutaire faisant suite aux arrêts maladie de l'année, ont été plus importantes que prévu. Le montant perçu s'élève à 122 882,70 € contre 53 000 € initialement budgétés.

Les ventes des services et du domaine (70) :

Le chapitre « Ventes des services et du domaine » s'établit à 805 632,86 € contre 1 326 080,02 € en 2017 avec un taux de réalisation de 75,93 %. Cette forte diminution est la conséquence d'une surévaluation des produits 2017 rattachés sur l'exercice 2018 et de la refonte des tarifs périscolaires.

Les impôts et taxes (73) :

Les recettes du chapitre « Impôts et taxes » sont légèrement plus importantes que le montant budgété (7 529 813,37 € contre 7 383 000 € prévus) essentiellement en raison de l'évolution technique des bases puisque les taux de la commune n'ont pas varié en 2018. Ce budget a été réalisé à 102%.

Les dotations et participations (74) :

Le chapitre « Dotations et participations » se réalise à hauteur de 117,87% en 2018.

L'augmentation des dotations et participations en 2018 s'explique par le solde 2017 de la CAF et de la participation financière de l'USBY dans le cadre des travaux de rénovation des terrains de tennis.

Les autres produits de gestion courante (75) :

Ce chapitre consacré aux revenus des immeubles (loyers) est réalisé à 125%, avec une augmentation de 13,42% par rapport au CA 2017. Cette augmentation est due notamment à un remboursement par Enedis sur une opération de construction.

Les produits financiers (76) :

En 2016, suite au transfert de la compétence voirie à la CPS, celle-ci rembourse chaque année les intérêts de l'emprunt contracté pour les travaux de voirie par la commune. La commune perçoit donc cette année 50 091,00 € de remboursement de la part de la CPS.

Le résultat 2018

L'optimisation des dépenses d'une part et la réalisation de plus de 90% des recettes prévues de d'autre part, permettent de générer un résultat de fonctionnement excédentaire de 114 492,04 €. Cumulé avec le résultat reporté sur l'exercice 2018, ce dernier s'élève ainsi à 1 602 808,95 € contre 1 488 316,91 € en 2017.

II - SECTION D'INVESTISSEMENT

C) LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Les dépenses d'investissement se décomposent comme suit :

CHAPITRES	CA 2017	CREDITS OUVERTS 2018	CA 2018	TAUX DE REALISATION	ECARTS CA 18 / CA 17	ECARTS CA 18 / CA 17 (%)
002 - Résultat de fonctionnement reporté	0,00	1 488 316,91	0,00	0,00%	0,00	0,00%
13 - Subventions d'investissement	0,00	350 000,00	0,00	0,00%	0,00	0,00%
16 - Emprunts et dettes assimilées	652 815,08	700 000,00	666 383,25	95,20%	13 568,17	2,08%
20 - Immobilisations incorporelles	561 398,17	832 981,96	329 012,13	39,50%	-232 386,04	-41,39%
204 - Subventions d'équipement versées	345 260,28	946 816,47	5 985,00	0,63%	-339 275,28	-98,27%
21 - Immobilisations corporelles	1 376 634,90	4 192 242,56	2 568 345,30	61,26%	1 191 710,40	86,57%
23 - Immobilisations en cours	898 428,50	2 379 033,49	1 975 221,73	83,03%	1 076 793,23	119,85%
TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT	3 834 536,93	10 889 391,39	5 544 947,41	50,92%	1 710 410,48	44,61%

La section d'investissement se réalise à hauteur de 5 544 947,41 € contre 3 834 536,93 € en 2017, avec un taux de réalisation de 50,92 %. Hors remboursement du capital de la dette, les dépenses d'investissement s'élèvent à 4 878 564,16 €. Les investissements réalisés sont donc en forte hausse (+44,61%), conséquence principale de la finalisation de plusieurs projets (Grande Maison, Pôle Santé).

Chap 20 : Immobilisations incorporelles (MOE, BET, études, licences)

Ce chapitre a eu une réalisation de 39% en 2018, avec un réalisé de 329 012,13 €. Les principales dépenses ont été :

- Acquisition de logiciels et renouvellement des licences : 93 000,00 €
- Honoraires de MOE : 220 000, 00 € dont notamment
 - o pour la Grande Maison : 70 000,00 €
 - o pour l'école Léopold Gardey : 36 000,00 €
 - o pour le parc des Avettes : 34 000,00 €
 - o pour l'ENS : 8 000,00 €
 - o pour le tennis couvert : 6 000,00 €
 - o pour le Pôle Santé : 72 000,00 €
- Révision du PLU : 15 000,00 €

Chap 21 : Immobilisations corporelles :

Ce chapitre a eu une réalisation de 61,26 % en 2018 pour un montant total de 2 568 345,30 € contre 1 376 634,90 € en 2017.

Les principales dépenses ont été :

- Aménagement d'espaces de jeu : 33 000,00 €
- Aménagement cour de l'école des Quatre Coins : 99 000,00 €
- Fin des travaux de la Grande Maison : 1 900 000,00 €

- Aménagement des locaux du Pôle Santé : 120 000,00 €
- Réhabilitation des locaux de l'école Léopold Gardey : 410 000,00 €

Chap 23 : Immobilisations en cours (travaux de longue durée):

Ce chapitre destiné à des travaux pluriannuels a eu une réalisation de 83 % en 2018. Il concerne en grande majorité les opérations liées aux travaux de la Grande Maison.

A noter que ce chapitre ne sera donc plus utilisé l'an prochain car les travaux seront terminés en 2019.

D) LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

Le montant des recettes d'investissement s'élève à 5 309 599,72 € pour un taux de réalisation de 54 %. Ce taux de réalisation s'explique essentiellement par la mise en restes à réaliser des subventions inscrites dans l'attente de la réalisation des conventions avec les partenaires financeurs, ainsi que le dernier emprunt souscrit en décembre 2018 (1,2 M€) et reporté sur 2019.

Les recettes d'investissement se décomposent comme suit :

CHAPITRES	CA 2017	CREDITS OUVERTS 2018	CA 2018	TAUX DE REALISATION	ECARTS CA 2018 /CA 2017	ECARTS CA 2018 /CA 2017 (%)
10 - Dotations, fonds divers et réserves	317 848,25	1 775 531,31	1 721 905,59	96,98%	1 404 057,34	441,74%
13 - Subventions d'investissement	320 077,70	2 988 334,70	875 498,00	29,30%	555 420,30	173,53%
16 - Emprunts et dettes assimilées	1 373 685,14	3 360 000,00	2 149 525,00	63,97%	775 839,86	56,48%
204 - Subventions d'équipement versées	0,00	0,00	94 017,24		94 017,24	
21 - Immobilisations corporelles	0,00	0,00	45 000,00		45 000,00	
27 - Autres immobilisations financières	265 227,41	241 115,90	210 314,00	87,23%	-54 913,41	-20,70%
TOTAL RECETTES REELLES	2 276 838,50	8 364 981,91	5 096 259,83	60,92%	2 819 421,33	123,83%
021 - Virement de la section de fonctionnement	0,00	1 082 778,01	0,00	0,00%	0,00	0,00%
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	162 267,45	302 633,00	213 339,89	70,49%	51 072,44	31,47%
TOTAL RECETTES D'ORDRE	162 267,45	1 385 411,01	213 339,89	15,40%	51 072,44	31,47%
TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT	2 439 105,95	9 750 392,92	5 309 599,72	54,46%	2 870 493,77	117,69%

Le chapitre Dotations, fonds divers et réserves (10) :

Les recettes des dotations, fonds divers et réserves sont largement supérieures à l'année précédente, avec 1 721 905,59 € de dotations perçues. Cela s'explique notamment par la perception de 221 234,28 € de taxe d'aménagement. Le reste est constitué de l'excédent de fonctionnement capitalisé.

Le chapitre subventions d'investissement (13) :

Comme les années précédentes les subventions reçues sont fortement liées à la finalisation des opérations d'investissement, qui conditionne la perception de la subvention. C'est pourquoi, en raison de la finalisation de plusieurs grandes opérations, la commune a plus que doublé ses subventions par rapport à 2017, passant de 320 077,70 € à 875 498,00 €.

En 2018, les subventions reçues émanent :

- Du Conseil départemental pour 530 813,00 €
- De la CPS pour 344 685,00 €

Le chapitre emprunts (16) :

Un emprunt d'équilibre avait été positionné permettant ainsi de financer, avec l'excédent reporté, les grands travaux entrepris par la commune.

III - SECTION D'INVESTISSEMENT - RESTES A REALISER

Dépenses d'investissement - RAR fin 2018 à reporter sur BP 2019	2 469 099,48 €
Recettes d'investissement RAR fin 2018 à reporter sur BP 2019	3 593 536,00 €
Solde des RAR 2018	1 124 436,52 €

IV - RESULTAT GLOBAL DE CLOTURE

L'exécution du budget 2018 se présente de la manière suivante :

	Fonctionnement	Investissement
Exercice 2018 recettes	11 182 835,72	5 309 599,72
Exercice 2018 dépenses	11 068 343,68	5 544 947,41
Résultats 2018	114 492,04 €	-235 347,69 €
Excédent 2017	1 488 316,91 €	-349 318,44 €
Résultat cumulé 2018	1 602 808,95 €	-584 666,13 €

En section d'investissement, compte tenu des restes à réaliser, il n'y aura pas besoin d'abonder le compte 1068 :

Résultat cumulé d'investissement	- 584 666,13 €
Solde des RAR 2018	<u>+ 1 124 436,52 €</u>

Excédent de besoin d'investissement 2018	+ 539 770,39 €
--	----------------

Le déficit d'investissement s'élevant à 584 666,13 € sera constaté au chapitre 001 en dépenses d'investissement.

L'excédent de fonctionnement s'élevant à 1 602 808,95 € sera constaté au chapitre 002 en recettes de fonctionnement.

Enfin, après vérification, le compte administratif du budget principal est conforme au compte de gestion du comptable public.