

## ANNEXE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2017

### Note explicative de synthèse des Comptes administratifs 2017

#### 1. Éléments de contexte

Dans le contexte national de réduction durable des ressources des collectivités, la ville s'est dotée en 2015 d'une trajectoire financière (2015-2020) de maîtrise de dépenses de fonctionnement et d'investissement.

Le budget 2017 s'inscrit dans cette trajectoire. Les dépenses de fonctionnement sont en baisse (-3,2 % entre 2016 et 2017) : cet effort permet non seulement de s'adapter à la baisse des dotations mais aussi de redresser les finances en reconstituant un niveau d'épargne suffisant pour investir. La maîtrise des dépenses permet de stabiliser les taux d'imposition et de limiter l'emprunt à 300 000 €.

#### 2. Priorités du budget

Conformément à la stratégie financière de la commune les priorités du budget 2017 étaient une gestion rigoureuse des finances déclinée en deux axes :

- Assainissement des finances de la commune et rétablissement d'une capacité d'autofinancement à l'horizon 2017 ;
- Adaptation du niveau d'investissement aux capacités financières de la commune : entretien voirie et bâtiments.

#### 3. Ressources et charges des sections de fonctionnement et d'investissement

##### Section de fonctionnement

	DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	BUDGET PREVU 2017 (BP+DM)	REALISE 2017	Taux de réalisation
Opérations réelles	Charges à caractère général	1 966 728,40	1 640 826,83	83,4%
	Charges de personnel	5 786 200,00	5 766 708,92	99,7%
	Autres charges de gestion	738 144,85	622 248,54	84,3%
	Charges financières	358 000,00	319 004,52	89,1%
	Charges exceptionnelles	35 200,00	11 928,05	33,9%
	Dotations aux provisions	15 000,00	/	/
	Dépenses imprévues	320 000,00	/	/
Opérations d'ordre	Virement à la section d'investissement	885 864,38	/	/
	Transferts entre sections	327 710,22	322 388,15	98,4%
	TOTAL DEPENSES REELLES	9 219 273,25	8 360 716,86	90,7%
	<b>TOTAL DEPENSES</b>	<b>10 432 847,85</b>	<b>8 683 105,01</b>	<b>83,2%</b>

	RECETTES DE FONCTIONNEMENT	BUDGET PREVU 2017 (BP+DM)	REALISE 2017	Taux de réalisation
Opérations réelles	Atténuations de charges	4 500,00	61 354,18	1363,4%
	Produits des services	689 379,85	667 856,94	96,9%
	Impôts et taxes	7 305 825,78	7 361 715,22	100,8%
	Dotations, subventions	1 890 672,00	2 024 213,37	107,1%
	Autres produits de gestion	19 760,00	22 903,85	115,9%
	Produits exceptionnels	165 000,00	172 461,18	104,5%
	Produits financiers	/	145,94	/
Opérations d'ordre	<i>Transferts entre sections</i>	157 710,22	131 822,58	83,6%
	<b>TOTAL RECETTES REELLES</b>	10 075 137,63	10 310 650,68	102,3%
	<b>TOTAL RECETTES</b>	<b>10 232 847,85</b>	<b>10 442 473,26</b>	<b>102,0%</b>
	<i>Excédent de fonctionnement reporté de N-1</i>	200 000,00	/	/

### Section d'investissement

	DEPENSES INVESTISSEMENT	BUDGET PREVU 2017 (BP+DM)	REALISE 2017	Taux de réalisation	Montant RAR
Opérations réelles	Capital des emprunts	1 050 000,00	995 683,24	94,8%	
	Acquisitions matériel et mobilier	138 444,00	104 624,50	75,6%	1 916,44
	Acquisitions matériel de transport	85 000,00	0,00	0,0%	81 342,28
	Bâtiments	211 000,00	170 019,02	80,6%	26 697,27
	Informatique	46 786,60	33 533,48	71,7%	
	Acquisitions terrains	175 000,00	159 798,98	91,3%	
	Etudes	0,00	0,00	/	
	Voiries	708 180,28	400 892,64	56,6%	77 542,89
	Subventions d'équipement	182 776,00	45 217,69	24,7%	
	Extension cimetière	278 571,04	243 174,50	87,3%	18 723,52
Opérations d'ordre	<i>Transferts entre sections</i>	157 710,22	131 822,58	83,6%	
	<b>TOTAL DEPENSES REELLES</b>	2 875 757,92	2 152 944,05	74,9%	206 222,40
	<b>TOTAL DEPENSES</b>	<b>3 033 468,14</b>	<b>2 284 766,63</b>	<b>75,3%</b>	<b>206 222,40</b>
	<i>Solde d'exécution négatif reporté de N-1</i>	429 281,99	/	/	

	RECETTES INVESTISSEMENT	BUDGET PREVU 2017 (BP+DM)	REALISE 2017	Taux de réalisation	Montant RAR
Opérations réelles	<b>Emprunts</b>	<b>300 000,00</b>	<b>300 000,00</b>	<b>100,0%</b>	
	<b>Subventions :</b>				
	Acquisitions matériel et mobilier				
	Acquisitions matériel de transport				
	Bâtiments	<b>21 225,00</b>	<b>17 336,28</b>	<b>81,7%</b>	<b>2 827,00</b>
	Informatique				
	Acquisitions terrains				
	Etudes				
	Voiries	<b>30 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,0%</b>	<b>21 929,00</b>
	Subventions d'équipement				
	Extension cimetièrè	<b>86 346,00</b>	<b>11 844,87</b>	<b>13,7%</b>	<b>89 973,06</b>
	<b>Dotations, fonds divers et réserves :</b>				
	FCTVA	<b>50 000,00</b>	<b>50 399,00</b>	<b>100,8%</b>	
	TLE / Taxe d'aménagement	<b>20 000,00</b>	<b>16 068,05</b>	<b>80,3%</b>	
	Excédents de fonctionnement	<b>1 526 604,53</b>	<b>1 526 604,53</b>	<b>100,0%</b>	
	<b>Immobilisations en cours</b>	<b>/</b>	<b>11 844,87</b>	<b>/</b>	
<b>Produits de cessions immobilières</b>	<b>215 000,00</b>	<b>/</b>	<b>/</b>		
Opérations d'ordre	Virement de la section de fonctionnement	885 864,38	/	/	
	<i>Transferts entre sections</i>	327 710,22	322 388,15	98,4%	
	<b>TOTAL RECETTES REELLES</b>	<b>2 249 175,53</b>	<b>1 934 097,60</b>	<b>86,0%</b>	<b>114 729,06</b>
	<b>TOTAL RECETTES</b>	<b>3 462 750,13</b>	<b>2 256 485,75</b>	<b>65,2%</b>	<b>114 729,06</b>

En complément d'information, la commune ne pratique pas les crédits d'investissements pluriannuels. Il en est de même pour le fonctionnement.

#### 4. Montant du budget consolidé (et des budgets annexes)

Conformément à l'annexe C3.5 (page 94 du compte administratif 2017 du budget principal) une présentation agrégée et consolidée du budget principal et des budgets annexes est réalisée de la manière suivante :

1 - BUDGET PRINCIPAL				
SECTION	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalisations mandats ou titres	Restes à réaliser au 31/12	Crédits annulés
<b>INVESTISSEMENT</b>				
DEPENSES	3 462 750,13	2 714 048,62	206 222,40	542 479,11
RECETTES	3 462 750,13	2 244 640,88	114 729,06	217 515,81
<b>FONCTIONNEMENT</b>				
DEPENSES	10 432 847,85	8 683 105,01		543 878,46
RECETTES	10 432 847,85	10 642 473,26		-209 625,41

2 - BUDGETS ANNEXES				
ASSAINISSEMENT				
SECTION	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalisations mandats ou titres	Restes à réaliser au 31/12	Crédits annulés
<b>INVESTISSEMENT</b>				
DEPENSES	235 184,45	103 377,55		
RECETTES	235 184,45	164 447,69		
<b>FONCTIONNEMENT</b>				
DEPENSES	136 500,00	86 251,10		
RECETTES	136 500,00	145 303,02		

  

LOTISSEMENT				
SECTION	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalisations mandats ou titres	Restes à réaliser au 31/12	Crédits annulés
<b>INVESTISSEMENT</b>				
DEPENSES	266 428,86	263 969,27		
RECETTES	266 428,86	147 339,02		
<b>FONCTIONNEMENT</b>				
DEPENSES	354 317,19	231 712,30		
RECETTES	354 317,19	231 741,16		

3 - PRESENTATION AGREGEE DU BUDGET PRIMITIF ET DES BUDGETS ANNEXES (avant la neutralisation des flux réciproques)				
SECTION	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalisations mandats ou titres	Restes à réaliser au 31/12	Crédits annulés
<b>INVESTISSEMENT</b>				
DEPENSES	3 964 363,44	3 081 395,44	206 222,40	542 479,11
RECETTES	3 964 363,44	2 556 427,59	114 729,06	217 515,81
<b>FONCTIONNEMENT</b>				
DEPENSES	10 923 665,04	9 001 068,41		543 878,46
RECETTES	10 923 665,04	11 019 517,44		-209 625,41
<b>TOTAL GENERAL</b>				
<b>DES DEPENSES</b>	<b>14 888 028,48</b>	<b>12 082 463,85</b>	<b>206 222,40</b>	<b>1 086 357,57</b>
<b>DES RECETTES</b>	<b>14 888 028,48</b>	<b>13 575 945,03</b>	<b>114 729,06</b>	<b>7 890,40</b>

## 5. Niveau d'épargnes

NATURE	BUDGET 2017 BP+DM	Réalisations 2017	Taux de réalisation
Recettes de fonctionnement réelles	10 075 138	10 310 651	102,3%
Dépenses de fonctionnement réelles	8 861 273	8 041 712	90,8%
Épargne de gestion	1 213 864	2 268 938	186,9%
Intérêts de la dette	358 000	319 005	89,1%
Épargne brute	855 864	1 949 934	227,8%
Capital de la dette	1 050 000	995 683	94,8%
Épargne nette	-194 136	954 251	/

## 6. Niveau d'endettement de la collectivité

Le montant de l'encours de la dette du budget principal au 31/12/2017 était de 9 052 254,65 € alors qu'il était de 9 747 937,86 € au 31/12/2016.

## 7. Capacité de désendettement

Années	2015	2016	2017
<b>Ratio de désendettement</b> (encours du capital de la dette / épargne brute), exprimé en nombre d'années	7,9	6,3	4,6

Le tableau montre une amélioration de la capacité de désendettement de la commune qui est passé de 7,9 ans à 4,6 ans entre 2015 et 2017.

## 8. Niveau des taux d'imposition

Taxe d'habitation : 16,45 %

Taxe foncière sur les propriétés bâties : 48,98 %

Taxe foncière sur les propriétés non bâties : 181,33 %

## 9. Principaux ratios

	Informations financières - ratios	Valeurs	Moy. natio. de la strate
1	Dépenses réelles de fonctionnement/population	955,46	923,00
2	Produit des impositions directes/population	847,44	636,00
3	Recettes réelles de fonctionnement/population	1 186,91	1 114,00
4	Dépenses d'équipement brut/population	133,22	371,00
5	Encours de la dette/population	1 008,52	907,00
6	Dotations globales de fonctionnement/population	125,82	213,00
7	Dépenses de personnel/Dépenses réelles de fonctionnement	69,47	52,20
9	Dépenses de fonct.et remboursement de la dette en capital	86,60	90,30
10	Dépenses d'équipement brut/Recettes réelles de fonctionnemen	11,22	33,30
11	Encours de la dette/recettes réelles de fonctionnement	96,60	81,30

## 10. Effectifs de la collectivité et charges de personnel

### Structure des effectifs:

Au 31/12/2017, les effectifs pourvus représentaient 140 postes permanents rémunérés avec une répartition par catégorie et par filière se décomposant comme suit :

#### Par catégorie :

- 6 postes de catégorie A
- 16 postes de catégorie B
- 118 de catégorie C

#### Par filière :

- 28 agents de la filière administrative
- 79 agents de la filière technique
- 18 agents de la filière animation
- 8 agents de la filière sociale
- 5 agents de la filière culturelle
- 2 agents de la filière sportive

En plus des emplois permanents, la collectivité compte :

- 1 collaborateur de cabinet

La durée annuelle du temps de travail à temps plein est de 1582 heures par an conformément à l'avenant du règlement intérieur de la collectivité de novembre 2014.

### Tableau d'évolution des effectifs 2015/2016/2017

Au 31/12/2017	EMPLOIS PERMANENTS			EMPLOIS NON PERMANENTS			Total
	Titulaires*	CDI Droit Public	CDD	CAE	Emploi d'avenir	Collaborateur de cabinet	
2015	134	9	10	0	1	1	155
2016	131	7	5	3	1	1	148
2017	127	6	7	0	0	1	141

\*dont 2 stagiaires en 2017

Actuellement 8 agents titulaires sont en disponibilité.

Entre 2015 et 2017, les effectifs ont diminué de 14 postes.

### Tableau de répartition des dépenses de personnels 2015/2016/2017

<b>Libellés des comptes</b>	<b>Réalisé 2015</b>	<b>Réalisé 2016</b>	<b>Réalisé 2017</b>
<b>Rémunération principale</b>	2 812 312,27	2 783 260,88	2 786 833,18
<b>NBI, SFT</b>	55 734,11	58 701,09	61 429,89
<b>Régime indemnitaire</b>	604 899,28	564 864,43	516 061,67
<b>Personnel non titulaire</b>	642 669,69	521 359,97	544 384,22
<b>Charges et Cotisations</b>	1 875 355,64	1 768 401,91	1 799 497,74
<b>COS</b>	59 188,05	56 228,65	56 390,22
<b>Total/totaux</b>	<b>6 050 159,04</b>	<b>5 752 816,93</b>	<b>5 764 596,92</b>

Entre 2015 et 2017, le résultat de la maîtrise de la masse salariale sous l'effet des mesures décidées est de - 285 562,12 €, soit environ -4,72 %.