

ANNEXE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2018

Note explicative de synthèse des Comptes administratifs 2018

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 2018 s'inscrit dans cette trajectoire. Les dépenses de fonctionnement sont en légère baisse (- 0,83% entre 2017 et 2018) : cet effort permet de conforter le redressement des 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 583 000 €.

2. Priorités du budget

Conformément à la stratégie financière de la commune les priorités du budget 2018 étaient une gestion rigoureuse déclinée en deux axes :

- Maintenir une épargne nette positive proche de 1 M € avec une capacité de désendettement sécurisante.
- Atteindre un niveau d'investissement raisonnablement ambitieux qui prépare l'avenir.

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

Section de fonctionnement

	DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	BUDGET PREVU 2018 (BP+DM)	REALISE 2018	Taux de réalisation
Opérations réelles	Charges à caractère général	2 153 151,00	1 981 114,14	92,0%
	Charges de personnel	5 700 001,00	5 456 223,32	95,7%
	Autres charges de gestion	756 057,00	706 350,50	93,4%
	Charges financières	347 900,00	308 233,73	88,6%
	Charges exceptionnelles	30 700,00	12 285,02	40,0%
	Dotations aux provisions	15 000,00	/	/
	Dépenses imprévues	92 633,11	/	/
Opérations d'ordre	Virement à la section d'investissement	949 531,89	/	/
	Transferts entre sections	150 000,00	146 875,09	97,9%
	TOTAL DEPENSES REELLES	9 095 442,11	8 464 206,71	93,1%
	TOTAL DEPENSES	10 194 974,00	8 611 081,80	84,5%

	RECETTES DE FONCTIONNEMENT	BUDGET PREVU 2018 (BP+DM)	REALISE 2018	Taux de réalisation
Opérations réelles	Atténuations de charges	55 197,00	76 303,51	138,2%
	Produits des services	766 477,00	787 189,72	102,7%
	Impôts et taxes	7 123 070,00	7 364 127,29	103,4%
	Dotations, subventions	1 912 230,00	1 994 929,89	104,3%
	Autres produits de gestion	18 000,00	19 310,10	107,3%
	Produits exceptionnels	/	13 333,12	/
	Produits financiers	/	151,92	/
	TOTAL RECETTES REELLES	9 874 974,00	10 255 345,55	103,9%
Opérations d'ordre	<i>Transferts entre sections</i>	120 000,00	89 977,89	75,0%
	TOTAL RECETTES	10 194 974,00	10 345 323,44	101,5%
	Excédent de fonctionnement reporté de N-1	200 000,00		/

Section d'investissement

	DEPENSES INVESTISSEMENT	BUDGET PREVU 2018 (BP+DM)	REALISE 2018	Taux de réalisation	Montant RAR
Opérations réelles	Capital des emprunts	980 000,00	960 592,90	98,0%	
	Acquisitions matériel et mobilier	101 916,47	81 005,95	79,5%	13 536,50
	Acquisitions matériel de transport	181 342,28	177 763,75	98,0%	
	Bâtiments	340 197,27	206 621,54	60,7%	8 828,46
	Informatique	70 000,00	10 071,26	14,4%	16 285,17
	Acquisitions terrains	0,00	0,00	/	
	Etudes	0,00	0,00	/	
	Voiries	1 477 542,89	843 251,17	57,1%	217 930,63
	Subventions d'équipement	294 499,00	64 286,40	21,8%	
	Extension cimetièr	18 723,52	16 259,93	86,8%	
Opérations d'ordre	<i>Transferts entre sections</i>	120 000,00	89 977,89	75,0%	
	TOTAL DEPENSES REELLES	3 464 221,43	2 359 852,90	68,1%	256 580,76
	TOTAL DEPENSES	3 584 221,43	2 449 830,79	68,4%	256 580,76
	Solde d'exécution négatif reporté de N-1	469 407,71			

	RECETTES INVESTISSEMENT	BUDGET PREVU 2018 (BP+DM)	REALISE 2018	Taux de réalisation	Montant RAR
Opérations réelles	Emprunts	600 000,00	583 000,00	97,2%	
	Subventions :				
	Acquisitions matériel et mobilier				
	Acquisitions matériel de transport				
	Bâtiments	2 827,00		0,0%	2 827,00
	Informatique				
	Acquisitions terrains				
	Etudes				
	Voiries	131 929,00		0,0%	93 929,00
	Subventions d'équipement				
	Extension cimetière	89 973,00		0,0%	89 973,00
	GFP de rattachement (Participation du Grand Périgueux aux travaux de génie civil des bornes semi-enterrées)				36 330,90
	Dotations, fonds divers et réserves :				
	FCTVA	55 000,00	60 640,00	110,3%	
	TLE / Taxe d'aménagement	15 000,00	24 654,00	164,4%	
	Excédents de fonctionnement	1 759 368,25	1 759 368,25	100,0%	
	Immobilisations en cours				
Produits de cessions immobilières	300 000,00		0,0%	300 000,00	
Opérations d'ordre	Virement de la section de fonctionnement	949 531,89	/	/	
	<i>Transferts entre sections</i>	150 000,00	146 875,09	97,9%	
	TOTAL RECETTES REELLES	2 954 097,25	2 427 662,25	82,2%	523 059,90
	TOTAL RECETTES	4 053 629,14	2 574 537,34	63,5%	523 059,90

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

4. Résultat du compte administratif

2018	Investissement		Fonctionnement		Ensemble	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Résultat reporté	469 407,71			200 000,00	469 407,71	200 000,00
Opérations exercice	2 449 530,79	2 574 537,34	8 610 839,82	10 345 323,44	11 060 370,61	12 919 860,78
TOTAUX	2 919 238,50	2 574 537,34	8 610 839,82	10 545 323,44	11 530 078,32	13 119 860,78
Résultat clôture	344 701,16			1 934 483,62		1 589 782,46
Restes à réaliser	256 580,76	523 059,90				
Résultat sur RAR		266 479,14				
Résultat définitif	78 222,02			1 934 483,62		1 856 261,60

Le résultat d'ensemble de l'exercice 2018 est de 1 856 261,60 €.

L'affectation du résultat sera la suivante :

- Report à nouveau (002 section exploitation) : 200 000,00 euros
- Capitalisation complémentaire (1068) : 1 656 261,60 euros

5. Montant du budget consolidé (et des budgets annexes)

Conformément à l'annexe C3.5 (page 89 du compte administratif 2018 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
INVESTISSEMENT				
DEPENSES	4 053 629,14	2 919 238,50	256 580,76	
RECETTES	4 053 629,14	2 574 537,34	523 059,90	
FONCTIONNEMENT				
DEPENSES	10 194 974,00	8 611 081,80		
RECETTES	10 194 974,00	10 545 323,44		

2 - BUDGETS ANNEXES				
ASSAINISSEMENT				
SECTION	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalisations mandats ou titres	Restes à réaliser au 31/12	Crédits annulés
INVESTISSEMENT				
DEPENSES	232 370,88	172 505,68		
RECETTES	232 370,88	215 158,78		
FONCTIONNEMENT				
DEPENSES	141 500,00	99 516,64		
RECETTES	141 500,00	212 361,30		

LOTISSEMENT				
SECTION	Crédits ouverts (BP+DM+RAR N-1)	Réalisations mandats ou titres	Restes à réaliser au 31/12	Crédits annulés
INVESTISSEMENT				
DEPENSES	270 330,36	269 341,51		
RECETTES	270 330,36	130 160,89		
FONCTIONNEMENT				
DEPENSES	354 730,36	213 043,15		
RECETTES	354 730,36	213 110,51		

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
INVESTISSEMENT				
DEPENSES	4 286 000,02	3 091 744,18	256 580,76	
RECETTES	4 286 000,02	2 789 696,12	523 059,90	
FONCTIONNEMENT				
DEPENSES	10 336 474,00	8 710 598,44		
RECETTES	10 336 474,00	10 757 684,74		
TOTAL GENERAL				
DES DEPENSES	14 622 474,02	11 802 342,62	256 580,76	
TOTAL GENERAL				
DES RECETTES	14 622 474,02	13 547 380,86	523 059,90	

6. Niveau d'épargnes

NATURE	BUDGET 2018 BP+DM	Réalisations 2018 CA	Taux de réalisation
Recettes de fonctionnement réelles	9 874 974	10 241 860	103,7%
Dépenses de fonctionnement réelles	8 747 542	8 155 973	93,2%
Épargne de gestion	1 127 432	2 085 887	185,0%
Intérêts de la dette	347 900	308 233	88,6%
Épargne brute	779 532	1 777 654	228,0%
Capital de la dette	980 000	960 592	98,0%
Épargne nette	-200 468	817 062	/

7. Niveau d'endettement de la collectivité

Le montant de l'encours de la dette du budget principal au 31/12/2018 était de 8 674 661,67 € alors qu'il était de 9 052 254,65 € au 31/12/2017.

8. Capacité de désendettement

Années	2016	2017	2018
Ratio de désendettement (encours du capital de la dette / épargne brute), exprimé en nombre d'années	6,3	5,1	4,9

Le tableau montre une amélioration de la capacité de désendettement de la commune qui est passé de 6,3 ans à 4,9 ans entre 2016 et 2018.

9. Niveau des taux d'imposition

Les taux d'imposition stables depuis 2017.

Taxe d'habitation : 16,45 %

Taxe foncière sur les propriétés bâties : 48,98 %

Taxe foncière sur les propriétés non bâties : 181,26 %

10. Principaux ratios

	Informations financières - ratios	Valeurs	Moy. natio. de la strate
1	Dépenses réelles de fonctionnement/population	979,64	929,00
2	Produit des impositions directes/population	719,24	494,00
3	Recettes réelles de fonctionnement/population	1 186,96	1 112,00
4	Dépenses d'équipement brut/population	154,51	252,00
5	Encours de la dette/population	1 004,01	880,00
6	Dotation globale de fonctionnement/population	187,37	183,00
7	Dépenses de personnel/Dépenses réelles de fonctionnement	64,46	53,90
9	Dépenses de fonct.et remboursement de la dette en capital	88,94	91,30
10	Dépenses d'équipement brut/Recettes réelles de fonctionnemen	13,02	12,70
11	Encours de la dette/recettes réelles de fonctionnement	84,59	79,20

11. Effectifs de la collectivité et charges de personnel

Structure des effectifs:

Au 31/12/2018, les effectifs pourvus représentaient 137 postes permanents, plus un collaborateur de cabinet, rémunérés avec une répartition par catégorie et par filière se décomposant comme suit :

Par catégorie :

- 6 postes de catégorie A
- 15 postes de catégorie B
- 116 de catégorie C
- 1 collaborateur de cabinet

Par filière :

- 27 agents de la filière administrative
- 77 agents de la filière technique
- 20 agents de la filière animation
- 7 agents de la filière sociale
- 5 agents de la filière culturelle
- 2 agents de la filière sportive

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 2016 à 2018

Au 31/12/2018	EMPLOIS PERMANENTS			EMPLOIS NON PERMANENTS			Total
	Titulaires*	CDI Droit Public	CDD	CAE	Emploi d'avenir	Collaborateur de cabinet	
2016	131	7	5	3	1	1	148
2017	127	6	7	0	0	1	141
2018	126	4	7	0	0	1	138

* dont 4 stagiaires en 2018

Actuellement 10 agents titulaires sont en disponibilité.

Entre 2016 et 2018, les effectifs ont diminué de 10 postes.

Tableau de répartition des dépenses de personnels 2016/2017/2018

Libellés des comptes	Réalisé 2016	Réalisé 2017	Réalisé 2018
Rémunération principale	2 783 260,88	2 786 833,18	2 680 883,49
NBI, SFT	58 701,09	61 429,89	61 803,31
Régime indemnitaire	564 864,43	516 061,67	475 035,67
Personnel non titulaire	521 359,97	544 384,22	518 338,69
Charges et Cotisations	1 768 401,91	1 799 497,74	1 676 594,86
Oeuvres sociales (COS)	56 228,65	56 390,22	56 544,22
TOTAL	5 752 816,93	5 764 596,92	5 469 200,24

Entre 2016 et 2018, le résultat de la maîtrise de la masse salariale sous l'effet des mesures décidées est de - 283 616,69 €, soit environ - 4,93 %.