



Conseil Municipal du 17 février 2020

Note synthétique

Presentation du compte administratif 2019

Analyse comparative des résultats des années 2017 à 2019

AR PREFECTURE

017-211700109-20200217-D_05_2020-BF
Reçu le 02/03/2020

Sommaire

- 1 - LES DONNEES GENERALES ET LE RESULTAT
 - 1.1 - Les grandes masses financières
 - 1.2 - Fonds de roulement et résultat des exercices
 - 1.3 - L'endettement

- 2 - LES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION
 - 2.1 - Les épargnes
 - 2.2 - Effet de ciseau
 - 2.3 - Dynamisme des recettes et dépenses de fonctionnement

- 3 - LE NIVEAU DE L'ENDETTEMENT
 - 3.1 - Encours de dette et annuité
 - 3.2 - Ratio de désendettement

- 4 - LA FISCALITE DIRECTE
 - 4.1 - Les bases fiscales
 - 4.2 - Les taux et les produits fiscaux

- 5 - LES DEPENSES
 - 5.1 - Les dépenses de fonctionnement
 - 5.2 - Les dépenses d'investissement

- 6 - LES RECETTES
 - 6.1 - Les recettes de fonctionnement
 - 6.2 - Les recettes d'investissement

- 7 - LE FINANCEMENT DE L'INVESTISSEMENT

- 8 - LES RATIOS

AR PREFECTURE

017-211700109-20200217-D_05_2020-BF

Recueil des délibérations

1 - LES DONNEES GENERALES ET LE RESULTAT**1.1 - Les grandes masses financières**

	2017	2018	2019
Recettes de fonctionnement	3 534 520	3 641 646	3 933 533
Dépenses de fonctionnement	2 860 361	3 023 496	2 964 176
Recettes d'investissement	817 215	432 187	250 411
Dépenses d'investissement	1 656 937	1 000 170	1 370 009

Evolution

	Evolution moyenne (en %)	Evolution totale (en %)
Recettes de fonctionnement	5,49 %	11,29 %
Dépenses de fonctionnement	1,8 %	3,63 %
Recettes d'investissement	-44,64 %	-69,36 %
Dépenses d'investissement	-9,07 %	-17,32 %

1.2 - Fonds de roulement et résultat des exercices

	2017	2018	2019
Fonds de roulement en début d'exercice	1 287 507	1 121 943	1 172 109
Résultat de l'exercice	-165 563	50 166	-150 240
Fonds de roulement en fin d'exercice	1 121 943	1 172 109	1 021 869

Le fonds de roulement début d'exercice N est composé des montants inscrits au 002, 001 et 1068 de l'année N tels que résultant de la clôture de l'année N-1.

1.3 - L'endettement

	2017	2018	2019
Encours au 1er janvier	2 337 717	2 163 417	1 963 958
Ratio de désendettement	3,2 ans	3,2 ans	2,2 ans
Emprunt	0	0	0

AR PREFECTURE

017-211700109-20200217-D_05_2020-BF

2 - LES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

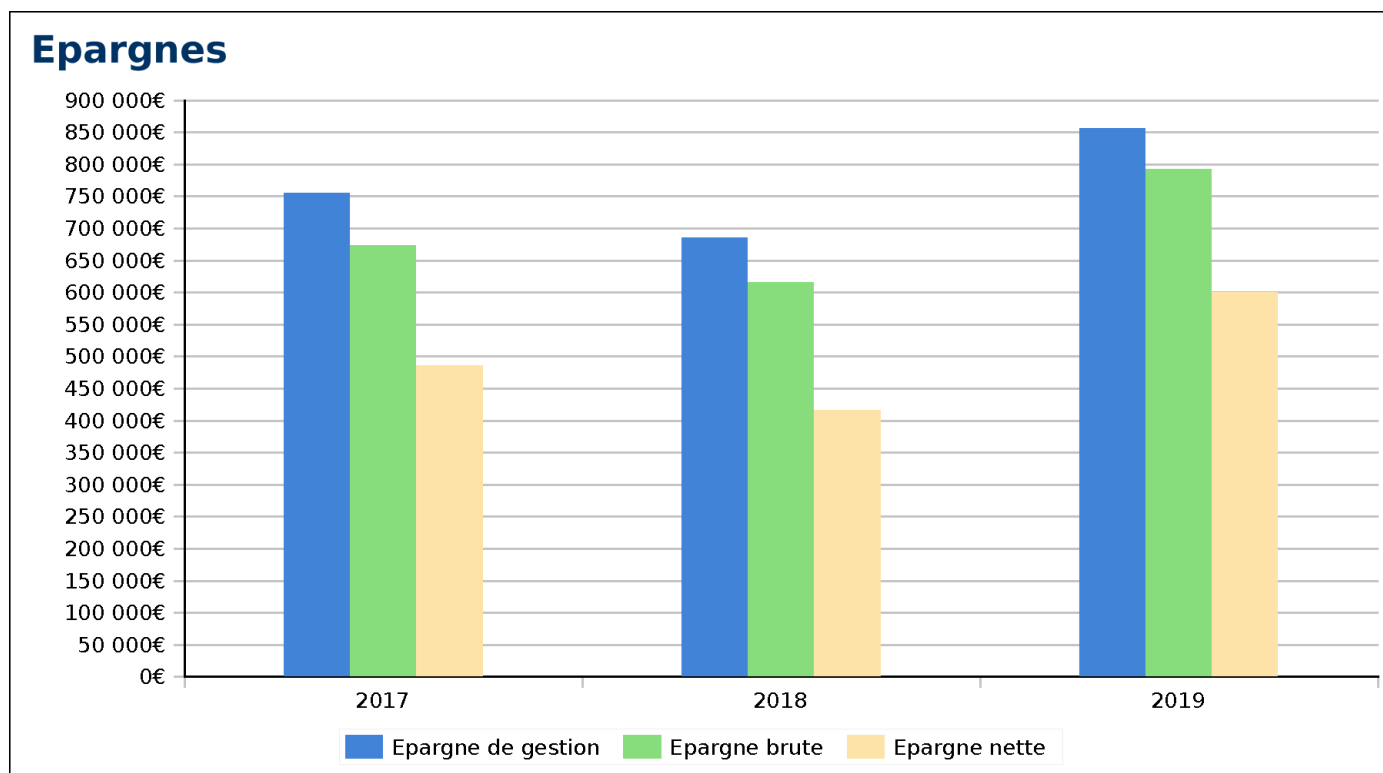
2.1 - Les épargnes

Epargne de gestion = Différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement hors intérêts de la dette.

Epargne brute = Différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement. L'épargne brute représente le socle de la richesse financière.

Epargne nette = Epargne brute ôtée du remboursement du capital de la dette. L'épargne nette permet de mesurer l'équilibre annuel. Une épargne nette négative illustre une santé financière dégradée.

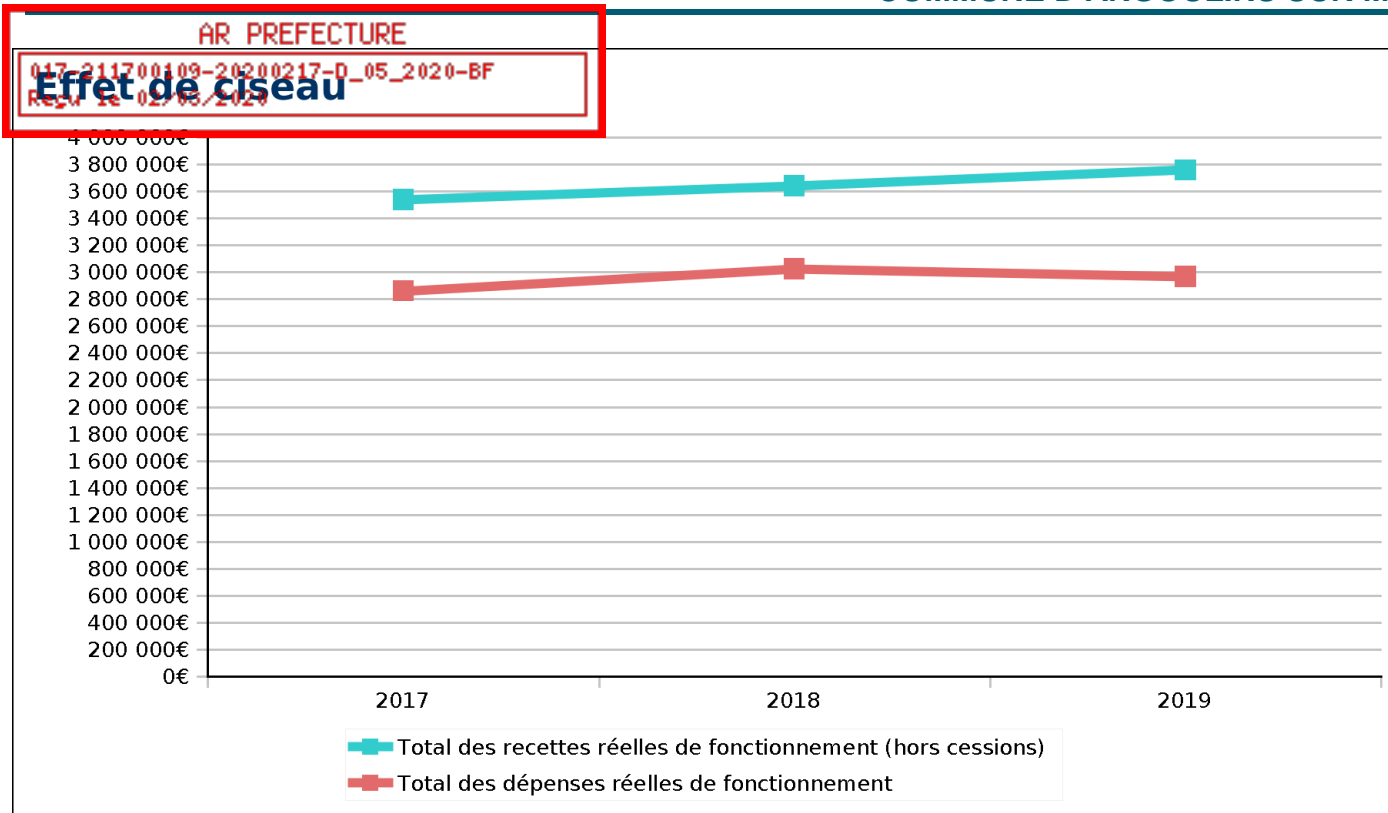
	2017	2018	2019
Recettes de fonctionnement	3 534 520	3 641 646	3 933 533
Epargne de gestion	755 833	685 624	856 585
Epargne brute	674 159	615 550	792 069
Taux d'épargne brute (en %)	19,07 %	16,92 %	21,09 %
Epargne nette	485 935	416 092	600 165



2.2 - Effet de ciseau

	2017	2018	2019
Recettes de fonctionnement (hors cessions)	3 534 520	3 639 046	3 756 245
Dépenses de fonctionnement	2 860 361	3 023 496	2 964 176

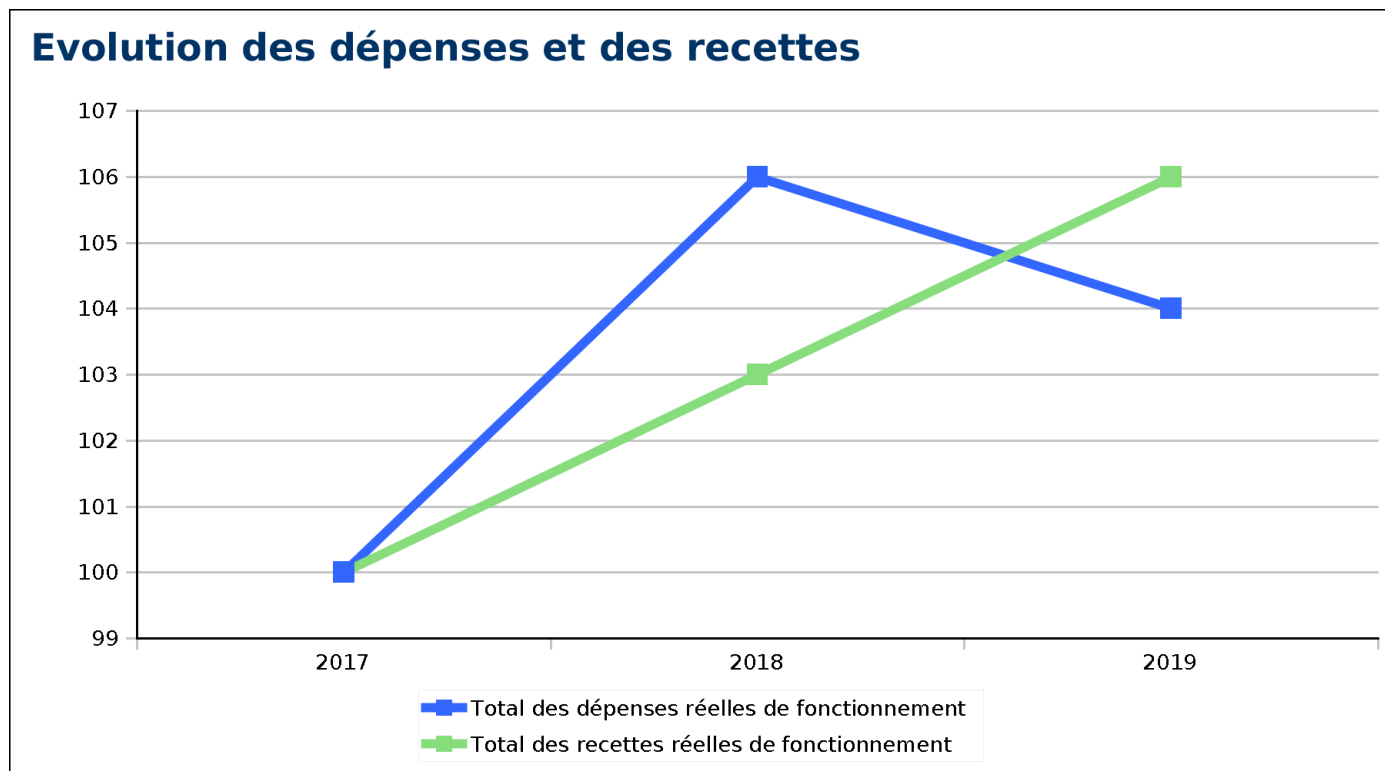
Le graphique ci-dessous présente l'évolution des dépenses et des recettes en valeur euro.



Ce graphique illustre l'effet de ciseau, il met en évidence la dynamique des recettes par rapport à la dynamique des dépenses. Les recettes ou dépenses exceptionnelles sont comptabilisées et sont de nature à faire varier les agrégats d'une année sur l'autre. Le delta entre recettes et dépenses ainsi mis en évidence nourrit la section d'investissement. Il permet alors de financer les dépenses d'équipement ou de se désendetter.

2.3 - Dynamisme des recettes et dépenses de fonctionnement

Le graphique ci-dessous présente l'évolution des dépenses et des recettes en base 100.



AR PREFECTURE

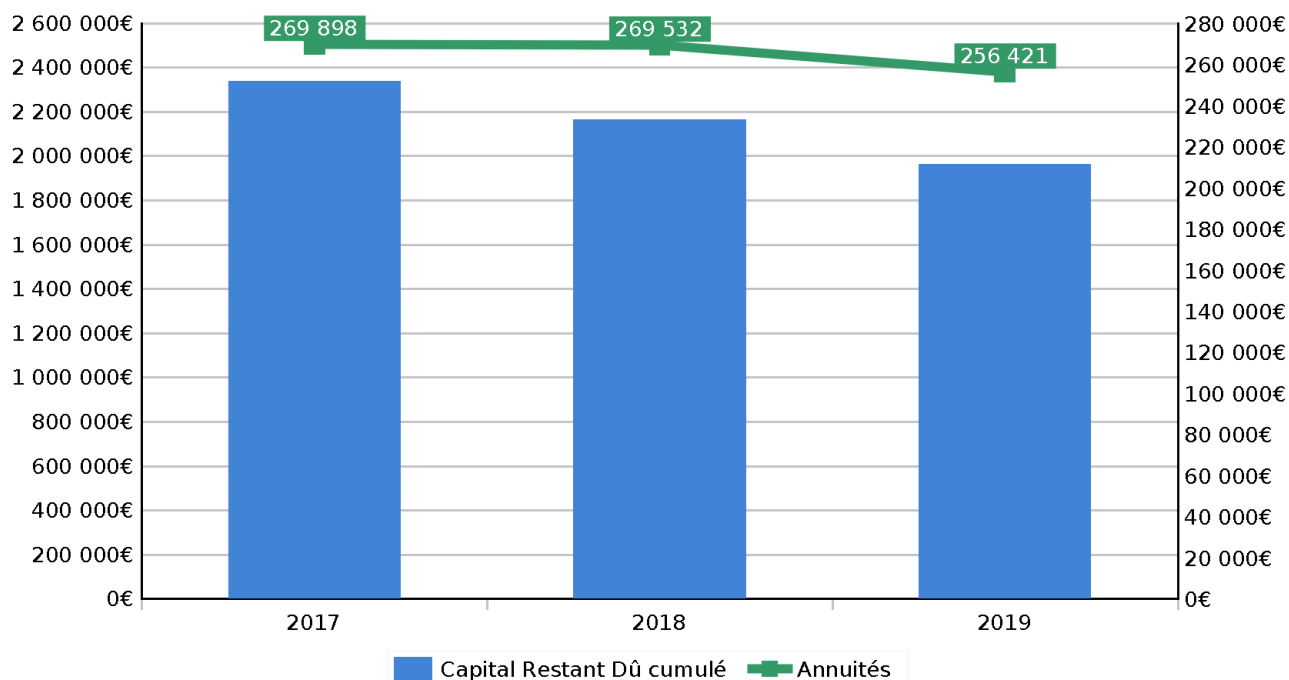
017-211700109-20200217-D_05_2020-BF

3 - LE NIVEAU DE L'ENDETTEMENT

3.1 - Encours de dette et annuité

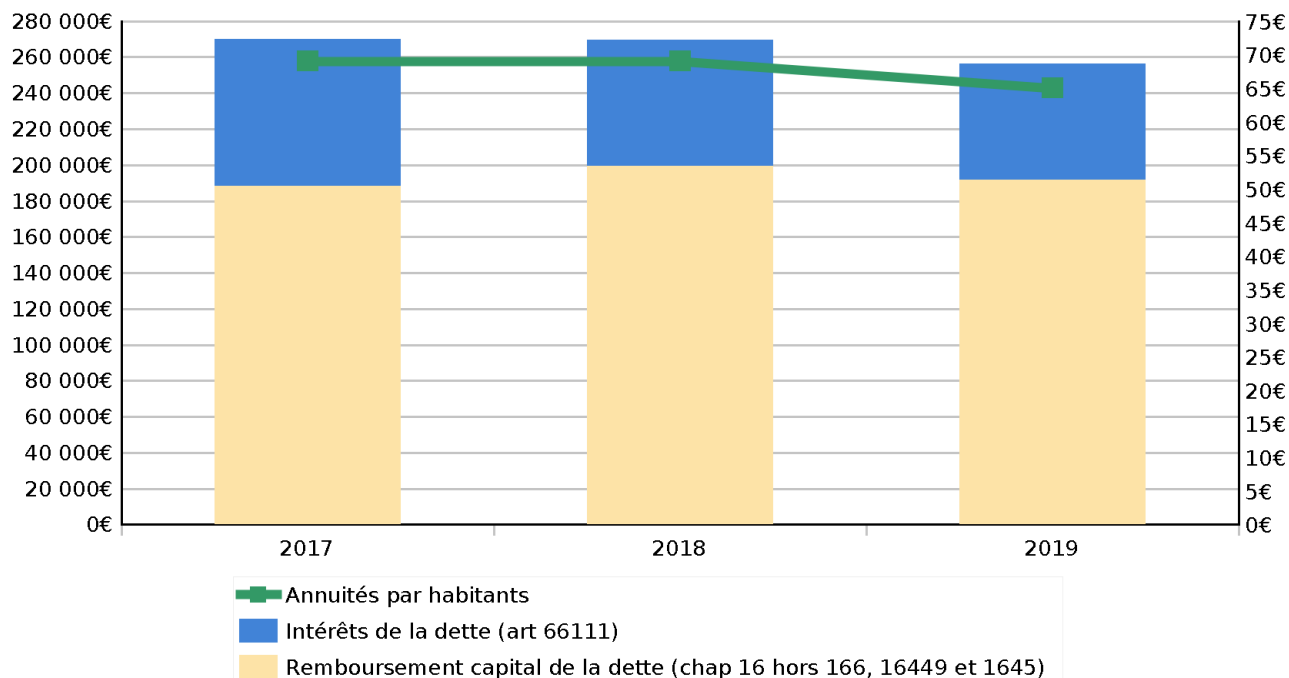
	2017	2018	2019
Capital Restant Dû (au 01/01)	2 337 717	2 163 417	1 963 958
Evolution en %	6 %	-7,46 %	-9,22 %
Annuités	269 898	269 532	256 421
Evolution en %	1,28 %	-0,14 %	-4,86 %

Encours de dette



Le graphique ci-dessous permet de lire directement l'évolution du remboursement du capital et des intérêts de la dette sur toute la période. L'échelle de droite enregistre la variation de l'annuité de la dette par habitant.

Remboursement



AR PREFECTURE

017-211700109-20200217-D_05_2020-BF

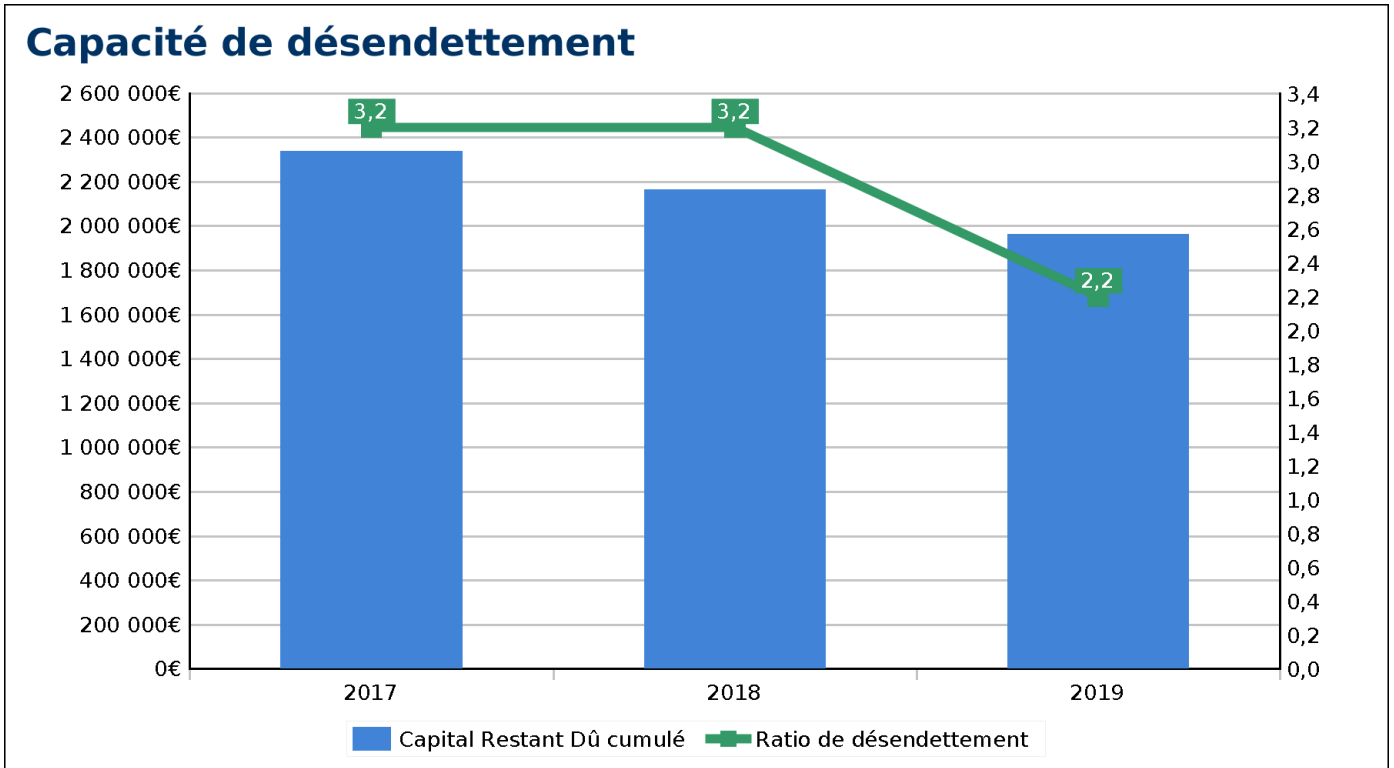
Les mouvements revolving inscrits au 16449 ne sont pas pris en compte dans l'annuité ainsi que les mouvements au compte 166 et 1645

Reçu le 02/03/2020

3.2 - Ratio de désendettement

Le ratio de désendettement détermine le nombre d'années nécessaires à la collectivité pour éteindre totalement sa dette par mobilisation et affectation en totalité de son épargne brute annuelle. Il se calcule selon la règle suivante : encours de dette au 31 décembre de l'année budgétaire en cours / épargne brute de l'année en cours.

	2017	2018	2019
Ratio de désendettement	3,2 ans	3,2 ans	2,2 ans



AR PREFECTURE

017-211700109-20200217-D_05_2020-BF

4 - LA FISCALITE DIRECTE**4.1 - Les bases fiscales**

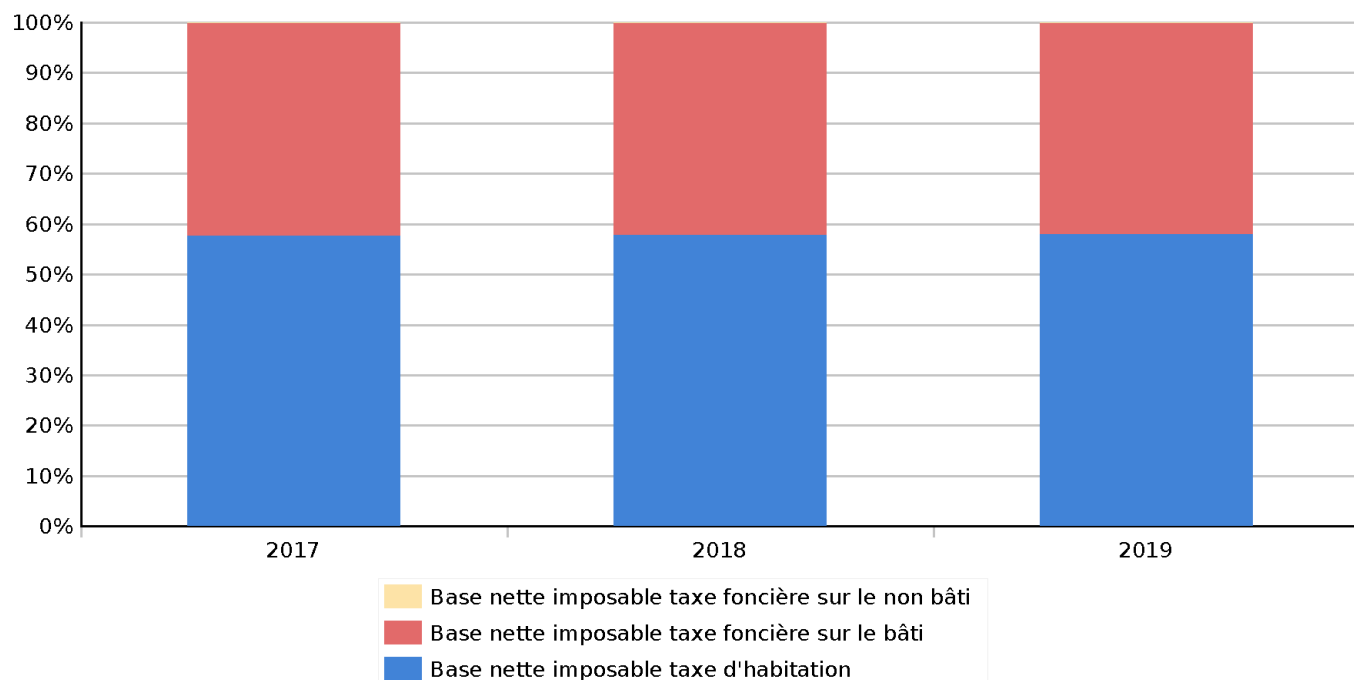
Le poids des bases fiscales permet de distinguer le dynamisme de chaque nature de taxe.

Ci-dessous le tableau des bases fiscales pour chaque taxe.

	Base nette imposable TH	Base nette imposable TFB	Base nette imposable TFNB
2017	7 733 687	5 659 081	30 630
2018	7 998 647	5 813 372	30 847
2019	8 378 901	6 031 103	31 968

Evolution

	Evolution de la base nette TH	Evolution de la base nette TFB	Evolution de la base nette TFNB
2017	1,29 %	2,18 %	-0,88 %
2018	3,43 %	2,73 %	0,71 %
2019	4,75 %	3,75 %	3,63 %

Bases**4.2 - Les taux et les produits fiscaux****Les taux fiscaux**

	Taux taxe d'habitation	Taux taxe foncière sur le bâti	Taux taxe foncière sur le non bâti
2017	13,72 %	19,14 %	66,5 %
2018	13,72 %	19,14 %	66,5 %
2019	13,72 %	19,14 %	66,5 %

Evolution

	Evolution du taux de TH	Evolution du taux de TFB	Evolution du taux de TFNB
2017	0 %	0 %	0 %
2018	0 %	0 %	0 %
2019	-0 %	-0 %	0 %

Les produits fiscaux

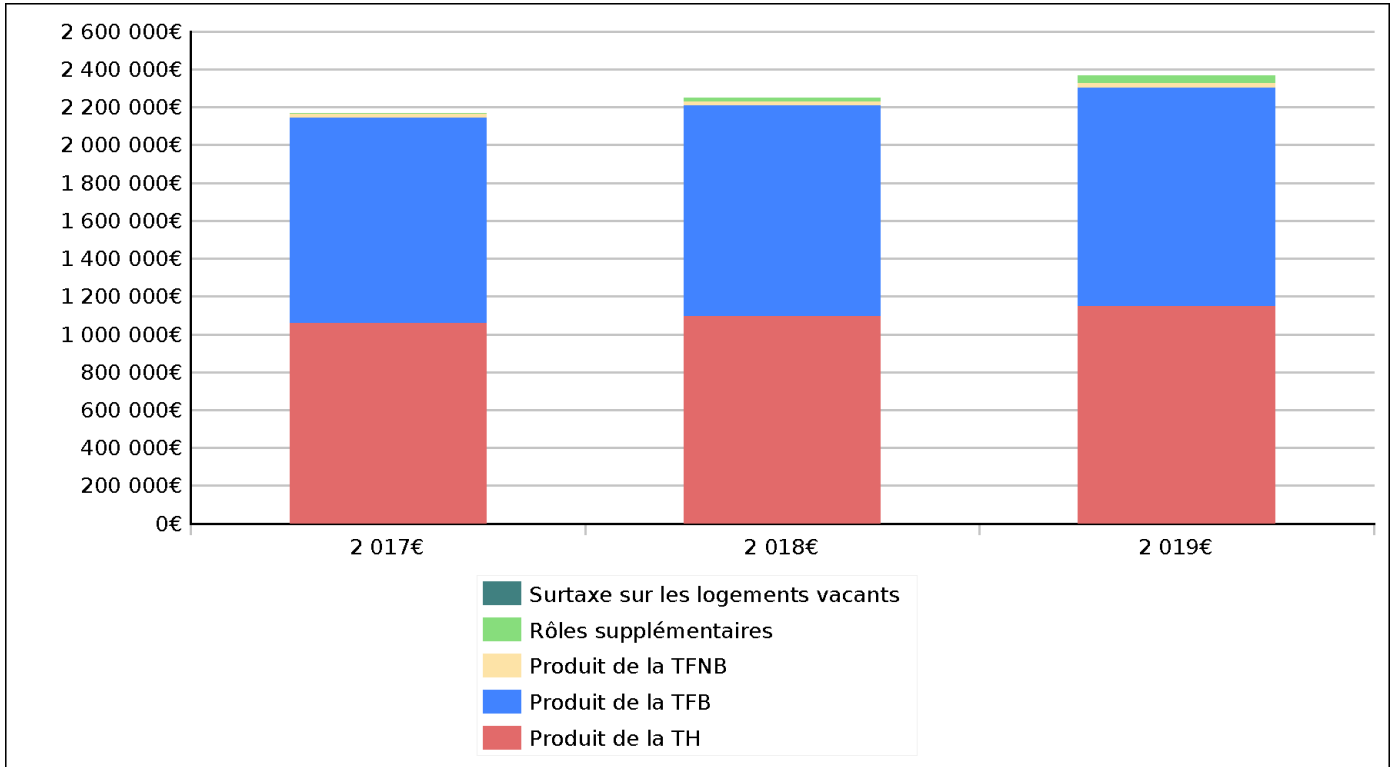
Le total des produits de la fiscalité directe s'est établi à 2 167 544 en 2017 et à 2 367 216 en 2019

AR PREFECTURE

017-211700109-20200217-D_05_2020-BF

Reçu le 02/03/2020

	2017	2018	2019
Produit de la CFE	0	0	0
Produit de la TH	1 061 062	1 097 414	1 149 585
Produit de la TFB	1 083 148	1 112 679	1 154 353
Produit de la TFNB	20 369	20 513	21 259
Rôles supplémentaires	2 965	20 895	42 019
Surtaxe sur les logements vacants	0	0	0
Total des produits	2 167 544	2 251 501	2 367 216



AR PREFECTURE

017-211700109-20200217-D_05_2020-BF

5 - LES DEPENSES**5.1 - Les dépenses de fonctionnement**

	2017	2018	2019
Total des dépenses réelles de fonctionnement	2 860 361	3 023 496	2 964 176
Evolution en %	3,35 %	5,7 %	-1,96 %
Charges de personnel et frais assimilés (chap 012)	1 512 452	1 579 500	1 612 034
Evolution en %	3,69 %	4,43 %	2,06 %
Charges à caractère général (chap 011)	767 049	853 092	897 790
Evolution en %	1,14 %	11,22 %	5,24 %
Contingents et participations obligatoires (art 655)	8 744	16 959	24 094
Evolution en %	-30,47 %	93,95 %	42,07 %
Subventions versées (art 657)	270 833	242 003	245 987
Evolution en %	-0,7 %	-10,65 %	1,65 %
Autres charges de gestion courante (art 65 hors 655 et 657)	110 464	104 983	104 161
Evolution en %	-0,61 %	-4,96 %	-0,78 %
Intérêts de la dette (art 66111)	81 674	70 074	64 516
Evolution en %	-1,67 %	-14,2 %	-7,93 %
Autres dépenses	9 931	9 403	-1 199
Evolution en %	-1 756,38 %	-5,31 %	-112,75 %
Atténuation de Produits	99 215	147 482	16 793
Evolution en %	38,08 %	48,65 %	-88,61 %

Les "Autres dépenses" prennent notamment en compte les intérêts courus non échus (ICNE), les autres charges financières (autres articles chap. 66) et les charges exceptionnelles (chap. 67).

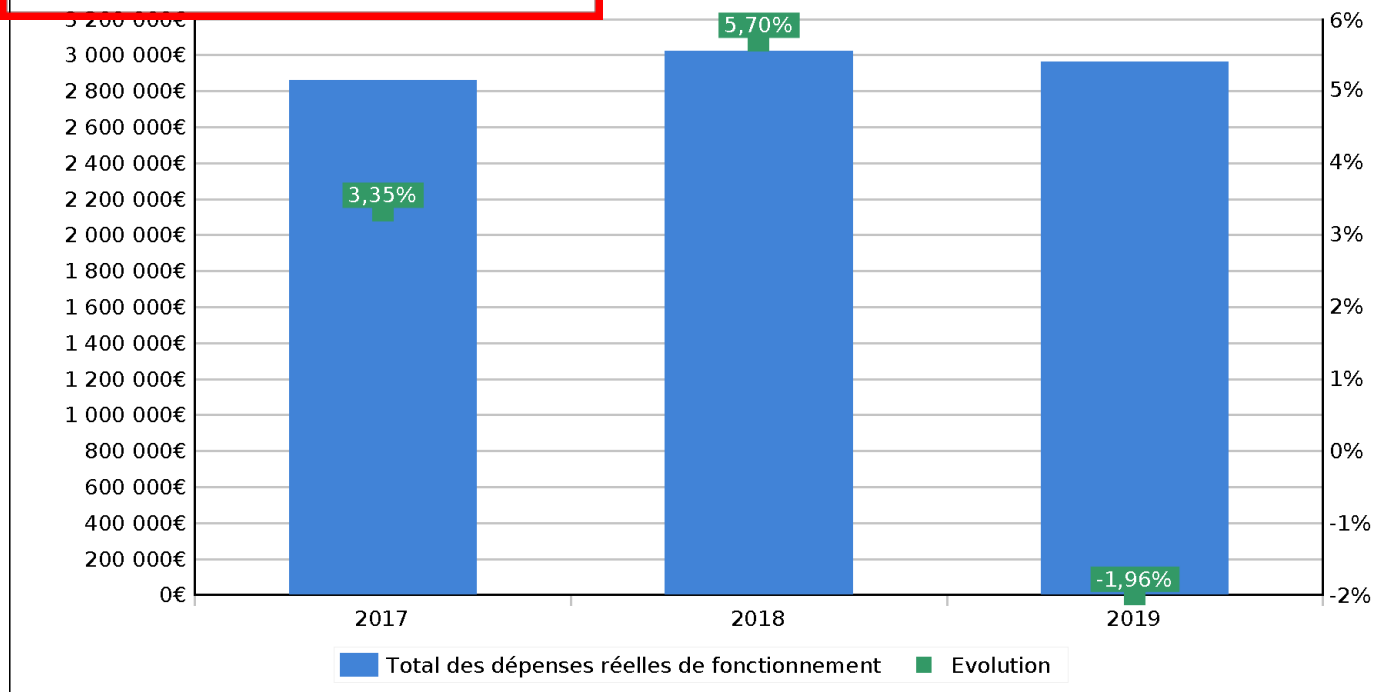
Ce tableau montre l'évolution moyenne et l'évolution totale des dépenses de fonctionnement. L'évolution totale est établie en fonction de la variation entre les montants de première et dernière année de rétrospective.

	Evolution moyenne (en %)	Evolution totale (en %)
Total des dépenses réelles de fonctionnement	1,8 %	3,63 %
Charges de personnel et frais assimilés (chap 012)	3,24 %	6,58 %
Charges à caractère général (chap 011)	8,19 %	17,04 %
Contingents et participations obligatoires (art 655)	66 %	175,55 %
Subventions versées (art 657)	-4,7 %	-9,17 %
Autres charges de gestion courante (art 65 hors 655 et 657)	-2,89 %	-5,71 %
Intérêts de la dette (art 66111)	-11,12 %	-21,01 %
Autres dépenses	N/A	N/A
Atténuation de produit	-58,86 %	-83,07 %

AR PREFECTURE

017-211700109-20200217_D_05_2020-BF
Recueil 02/03/2020

Dépenses de fonctionnement



5.2 - Les dépenses d'investissement

	2017	2018	2019
Total des dépenses réelles d'investissement	1 656 937	1 000 170	1 370 009
Evolution en %	25,38 %	-39,64 %	36,98 %
Dépenses d'équipement (art 20, 21, 23 hors 204)	836 575	800 712	1 178 104
Evolution en %	-3,71 %	-4,29 %	47,13 %
Subventions d'équipement (art 204)	505 626	0	0
Evolution en %	87,79 %	-100 %	0
Remboursement capital de la dette (art 16 hors 166 et 16449)	188 224	199 458	191 904
Evolution en %	2,61 %	5,97 %	-3,79 %
Autres investissements hors PPI	126 513	0	-0
Evolution en %	-	-100 %	-

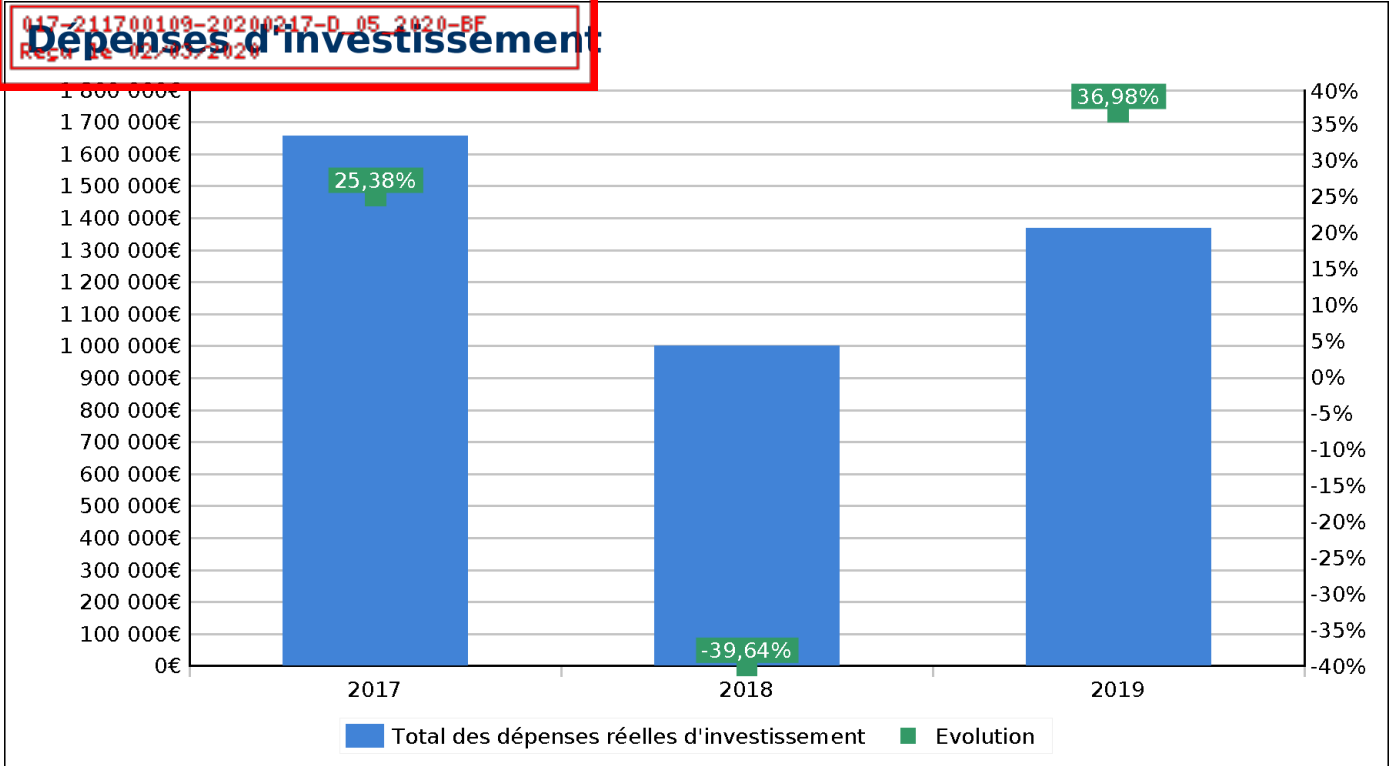
Les autres investissements hors PPI comprennent les autres immobilisations financières (chap 27), les autres investissements hors PPI, les opérations pour compte de tiers (chap 45) en dépense, les opérations afférentes aux lignes de trésorerie (art 16449), et le reste à réaliser (hors PPI).

Ce tableau montre l'évolution moyenne et l'évolution totale des dépenses d'investissement. L'évolution totale est établie en fonction de la variation entre les montants de première et dernière année de rétrospective.

	Evolution moyenne (en %)	Evolution totale (en %)
Total des dépenses réelles d'investissement	-9,07 %	-17,32 %
Dépenses d'équipement (art 20, 21, 23 hors 204)	18,67 %	40,82 %
Subventions d'équipement (art 204)	-100 %	N/A
Remboursement capital de la dette (art 16 hors 166 et 16449)	0,97 %	1,96 %
Autres investissements hors PPI	N/A	N/A

AR PREFECTURE

017-211700109-20200217-D_05_2020-BF
 Dépenses d'investissement



AR PREFECTURE

017-211700109-20200217-D_05_2020-BF

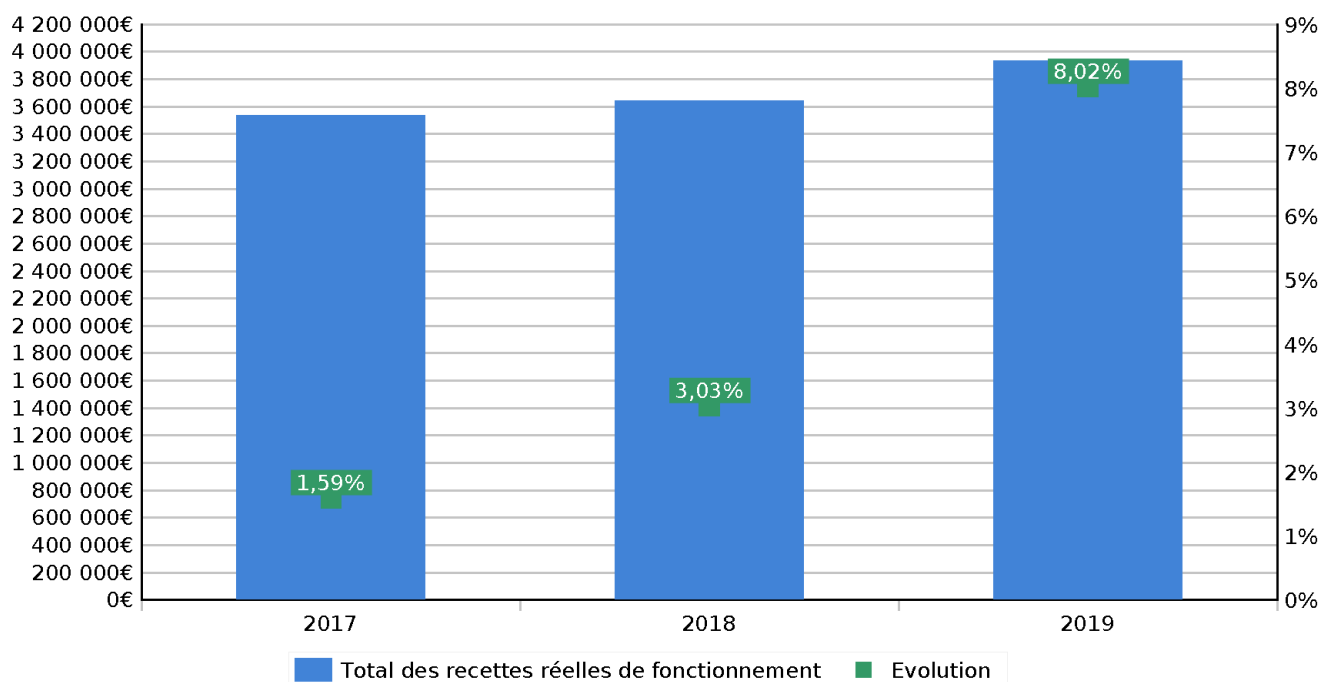
6 - LES RECETTES**6.1 - Les recettes de fonctionnement**

	2017	2018	2019
Total des recettes réelles de fonctionnement	3 534 520	3 641 646	3 933 533
Evolution en %	1,59 %	3,03 %	8,02 %
Produit des contributions directes (art 73111)	2 167 544	2 251 502	2 367 216
Evolution en %	1,66 %	3,87 %	5,14 %
Fiscalité indirecte	645 205	667 436	663 987
Evolution en %	1,09 %	3,45 %	-0,52 %
Dotations	463 704	463 220	464 362
Evolution en %	-6,01 %	-0,1 %	0,25 %
Atténuation de charges (chap 013)	49 171	60 719	68 444
Evolution en %	34,73 %	23,49 %	12,72 %
Fiscalité transférée			
Evolution en %	0	0	0
Autres recettes	208 896	198 768	369 523
Evolution en %	16,85 %	-4,85 %	85,91 %

La ligne "Autres recettes" comprend les produits des services (chapitre 70), les autres produits de gestion courante du chapitre 75 ainsi que l'ensemble des autres recettes d'exploitations constituées des produits financiers (chapitre 76), du chapitre 77 et des recettes diverses.

Ce tableau montre l'évolution moyenne et l'évolution totale des recettes de fonctionnement. L'évolution totale est établie en fonction de la variation entre les montants de première et dernière année de rétrospective.

	Evolution moyenne (en %)	Evolution totale (en %)
Total des recettes réelles de fonctionnement	5,49 %	11,29 %
Produit des contributions directes (art 73111)	4,5 %	9,21 %
Fiscalité indirecte	1,45 %	2,91 %
Dotations	0,07 %	0,14 %
Atténuation de charges (chap 013)	17,98 %	39,2 %
Fiscalité transférée		
Autres recettes	33 %	76,89 %

Recettes de fonctionnement (hors cessions)

AR PREFECTURE

017-211700109-20200217-D_05_2020-BF

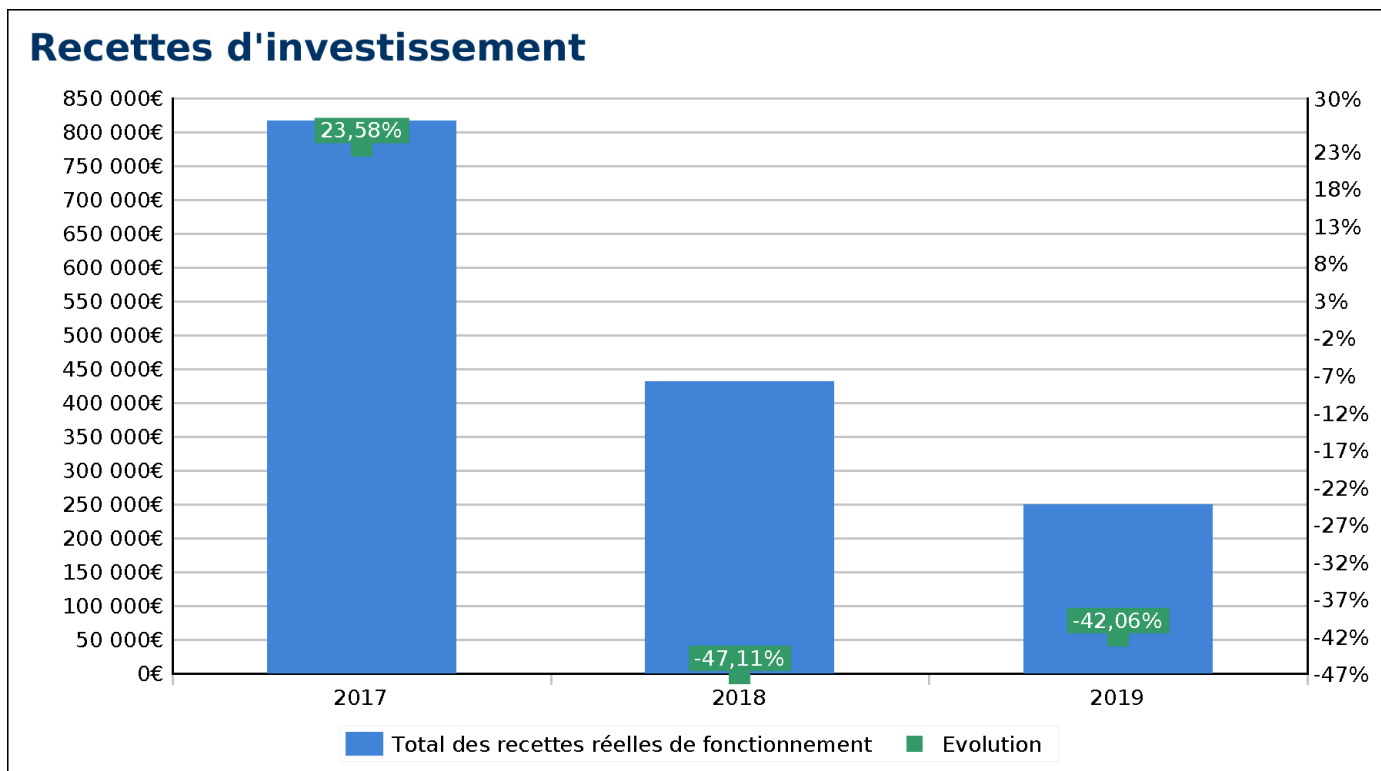
62 - Les recettes d'investissement

	2017	2018	2019
Total des recettes réelles d'investissement	817 215	432 187	250 411
Evolution en %	23,58 %	-47,11 %	-42,06 %
FCTVA (art 10222)	235 075	144 490	128 252
Evolution en %	56,65 %	-38,53 %	-11,24 %
Subventions perçues liées au PPI (chap 13)	393 165	203 224	31 342
Evolution en %	326,59 %	-48,31 %	-84,58 %
Autres subventions	366	0	0
Evolution en %	0	-100 %	0
Taxe d'urbanisme	55 720	84 107	90 815
Evolution en %	-65,17 %	50,95 %	7,97 %
Emprunts (art 16 hors 166 et 16449)	0	0	0
Evolution en %	-100 %	0	0
Recettes diverses	132 890	366	4
Evolution en %	1 363,71 %	-99,72 %	-99,04 %

Les recettes diverses comprennent notamment les autres immobilisations financières (chap 27), les opérations pour compte de tiers (chap 45) en recette, les opérations afférentes aux lignes de trésorerie (art 16449), et le reste à réaliser (hors emprunt)

Ce tableau montre l'évolution moyenne et l'évolution totale des recettes d'investissement. L'évolution totale est établie en fonction de la variation entre les montants de première et dernière année de rétrospective.

	Evolution moyenne (en %)	Evolution totale (en %)
Total des recettes réelles d'investissement	-44,64 %	-69,36 %
FCTVA (art 10222)	-26,14 %	-45,44 %
Subventions perçues liées au PPI (chap 13)	-71,77 %	-92,03 %
Autres subventions	-100 %	N/A
Taxe d'urbanisme	27,67 %	62,98 %
Emprunts (art 16 hors 166 et 16449)	0	0
Recettes diverses	-99,49 %	-100 %



AR PREFECTURE

017-211700109-20200217-D_05_2020-BF

7 - LE FINANCEMENT DE L'INVESTISSEMENT

Il vous est présenté ci-dessous le plan de financement des investissements réalisés sur la période. Le remboursement du capital de la dette ne figure pas dans les dépenses d'investissement à financer, puisque celui-ci doit être couvert par l'autofinancement.

Rappel des investissements prévus au PPI

	2017	2018	2019
Sous-total dépenses d'équipement	1 342 200	800 712	1 178 104

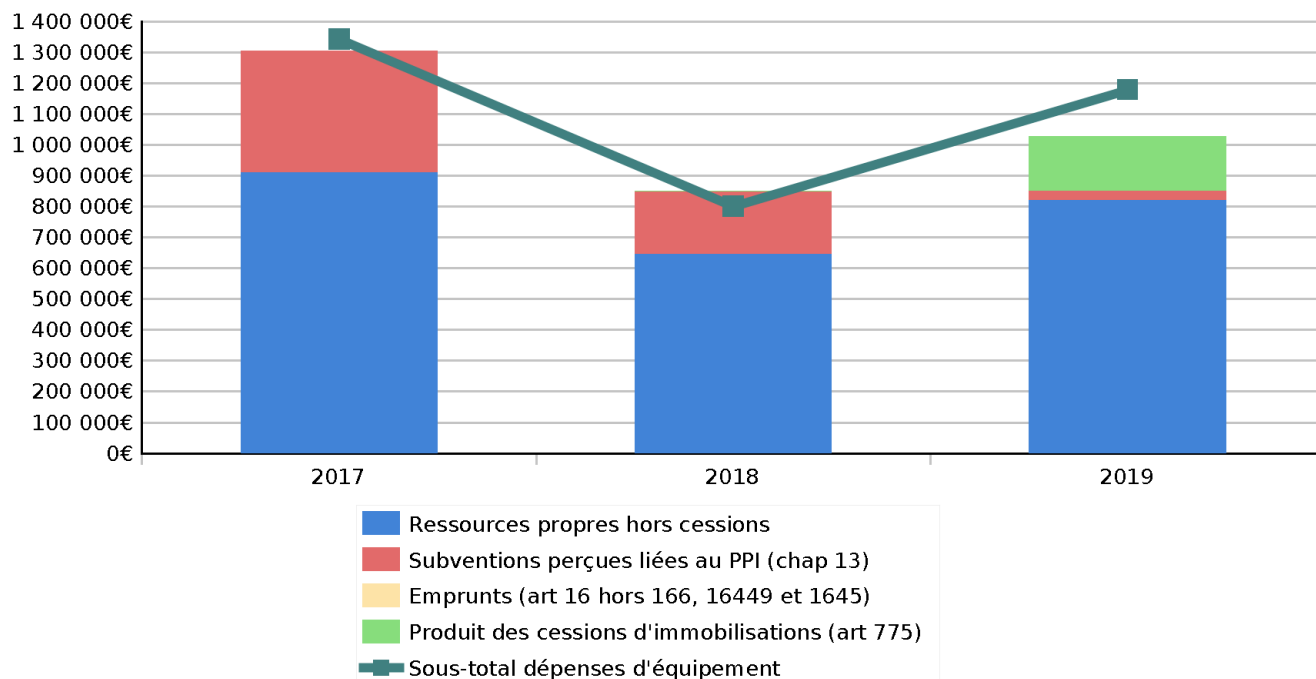
Le financement

Le tableau ci-dessous présente le plan de financement de l'investissement. Les cessions d'immobilisation sont rajoutées dans le plan de financement. Pour rappel, l'affectation du résultat peut également intervenir partiellement pour financer l'investissement.

	2017	2018	2019
Epargne nette (a)	485 935	416 092	600 165
FCTVA (b)	235 075	144 490	128 252
Autres recettes (c)	188 609	84 473	90 818
Produit de cessions (d)	0	2 600	177 288
Ressources financières propres e = (a+b+c+d)	909 619	647 655	996 522
Subventions perçues (liées au PPI) (f)	393 531	203 224	31 342
Emprunts (art 16 hors 166 et 16449) (g)	0	0	0
Financement total h = (e+f+g)	1 303 150	850 879	1 027 864
Résultat de l'exercice	-165 563	50 166	-150 240

Un résultat négatif diminuera le fonds de roulement, et servira à financer une partie de l'investissement. La collectivité devra surveiller à ne pas le faire diminuer de manière trop importante afin de garder des marges de manoeuvre. Un résultat positif l'augmentera permettant ainsi de reconstituer un fonds de roulement qui pourra être utilisé pour des investissements futurs.

Répartition du financement de l'investissement



AR PREFECTURE

017-211700109-20200217-D_05_2020-BF

8 - LES RATIOS

Ci-dessous le tableau des ratios obligatoires issus de la loi A.T.R

	2017	2018	2019
Ratio 1	728	770	755
Ratio 2	552	573	603
Ratio 3	900	927	1 002
Ratio 4	213	204	300
Ratio 5	551	500	451
Ratio 6	69	67	62
Ratio 7	52,88 %	52,24 %	54,38 %
Ratio 9	86,25 %	88,5 %	80,24 %
Ratio 10	23,67 %	21,99 %	29,95 %
Ratio 11	60,81 %	53,93 %	45,05 %

Ratio 1= Dépenses réelles de fonctionnement / population**Ratio 2**= Produit des impositions directes / population**Ratio 3**= Recettes réelles de fonctionnement / population**Ratio 4**= Dépenses d'équipement brut / population**Ratio 5**= Encours de la dette / population**Ratio 6**= Dotation globale de fonctionnement / population**Ratio 7**= Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement**Ratio 9**= Dépenses réelles de fonctionnement et remboursement annuel de la dette en capital / recettes réelles de fonctionnement**Ratio 10**= Dépenses d'équipement brut / recettes réelles de fonctionnement**Ratio 11**= Encours de la dette / recettes réelles de fonctionnement

Ce document est préparé par l'équipe Consultants de Finance active. Il contient des informations et analyses propres à Finance active, établies à l'intention exclusive de ses destinataires : à ce titre toute divulgation, utilisation, diffusion ou reproduction (totale ou partielle) du document ou des informations qu'il contient doit être préalablement autorisée par Finance active. Les informations contenues et les opinions exprimées qui en découlent, ne sauraient engager la responsabilité de leurs auteurs ou de Finance active. Elles sont transmises à titre d'assistance et ne sauraient en aucune manière engager la responsabilité de Finance active.