

Montataire, le 28 avril 2016

DIRECTION DES
SERVICES FINANCIERS

NOTE AUX MEMBRES
DE LA COMMISSION FINANCES

OBJET : COMPTE ADMINISTRATIF 2015

Le compte administratif est établi en fin d'exercice par le Maire. Il retrace les mouvements effectifs de dépenses et de recettes de la collectivité.

C'est le bilan financier de l'ordonnateur qui doit rendre compte annuellement des opérations budgétaires qu'il a exécutées.

Il constitue l'arrêté des comptes de la collectivité à la clôture de l'exercice budgétaire, qui intervient **au plus tard le 30 juin de l'année N+1**. Il retrace toutes les recettes et toutes les dépenses opérées au cours d'une année, y compris celles qui ont été engagées mais non mandatées (restes à réaliser).

-O-O-O-O-

Il vous est donc proposé de procéder à son analyse, au moyen du document ci-joint (A), ainsi que de la présente note au travers une approche par chapitre budgétaire (B).

A) Présentation du C.A. 2015 par services gestionnaires et par chapitres

B) Analyse du Compte Administratif 2015

A – PRESENTATION PAR SERVICES GESTIONNAIRES DU C.A. 2015

Celui-ci retrace :

- ↳ les dépenses et les recettes prévues et réalisées par section au cours de l'année 2015,
- ↳ les restes à réaliser,
- ↳ le disponible.

I - SECTION DE FONCTIONNEMENT

Le résultat cumulé de cette section s'élève à **2.962.188.62 €**

Année 2015 : 2.181.384,72 €

N – 1 : 780.803,90 €

Par rapport aux prévisions budgétaires, les taux de réalisation sont les suivants :

- Recettes : 100,61 %
- Dépenses : 96,87 %

a) Recettes

+ 249.604,92 €

RECETTES DE FONCTIONNEMENT				
Chapitre	Libellé	Prévu	Réalisé	Disponible
013	Atténuation de charges	214 500	220 605	6 105
70	Produits des services	650 850	655 848	4 998
73	Impôts et taxes	16 857 655	16 870 389	12 734
74	Dotations et participations	4 271 243	4 361 243	90 000
75	Autres produits de gestion courante	372 000	388 498	16 498
TOTAL RECETTES GESTION COURANTE		22 366 248	22 496 583	130 335
77	Produits exceptionnels *	11 001	130 271	119 270
78	Reprise sur provisions	600 000	600 000	-
TOTAL Chapitres		22 977 249	23 226 854	249 605

Produits des cessions

* Dont 113 585,01 Prévisions inscrites en investissement, réalisation en fonctionnement

Globalement, le montant des recettes atteint les prévisions à un peu plus de 100 %. L'écart positif se justifie au chapitre 74 par le fait que nous n'avons pas inscrit le solde de la subvention de l'Etat pour les T.A.P. de 68.600 € (la prévision était de 100.000 €), et que nous avons obtenu plus de recettes que prévu de la C.A.F., au niveau des activités des garderies périscolaires et des centres de loisirs.

b) Dépenses

- 661.784,81 €

Réalisation des prévisions 2015				
Chapitre	Libellé	Prévu (a)	Réalisé (b)	Disponible (a-b)
011	Charges à caractère général	5 592 312	5 197 487	394 825
012	Dépenses de Personnel	13 194 000	13 019 986	174 014
65	Charges de gestion courante	2 169 385	2 148 228	21 157
TOTAL DEPENSES GESTION COURANTES		20 955 697	20 365 701	589 996
66	Charges financières (intérêts)	68 000	58 359	9 641
67	Charges exceptionnelles	135 353	116 334	19 019
022	Dépenses imprévues	52 770	-	52 770
TOTAL Chapitres		21 211 820	20 540 394	671 426
TOTAL Chapitres (hors intérêts dette)		21 143 820	20 482 035	661 785

En ce qui concerne les dépenses de fonctionnement, celles-ci présentent un écart important par rapport aux prévisions (- 3,13 %). Outre l'enveloppe «dépenses imprévues» non utilisée, les charges à caractère général ont été opérées à la baisse sur plusieurs articles budgétaires : combustibles, carburants, transports, prestations de service et fournitures d'équipement, consommables...

En ce qui concerne les dépenses de personnel, comme il avait déjà été indiqué lors de la préparation du Budget 2016, des économies ont été réalisées au-delà des prévisions initiales (*voir note présentée par la Direction des Ressources humaines, lors de la dernière commission*).

Enfin, le disponible relatif aux charges de gestion courante et exceptionnelles, s'explique par un moindre recours au personnel mis à disposition, ainsi que par la non mobilisation de divers crédits notamment pour le versement de subventions (enveloppe utilisée partiellement) ou relatifs aux pertes sur créances irrécouvrables.

II - SECTION D'INVESTISSEMENT

Le besoin de financement de la section d'investissement s'élève à **1.725.735,23 €**, après prise en compte des restes à réaliser 2015 (*voir pages 4 à 7 du document ci-joint*).

Cette section présente les taux de réalisation suivants au 31 décembre :

a) Travaux de maintenance du Patrimoine

- 68,26 % en dépenses
- en 2015 il n'y a pas de recettes concernant ces travaux

b) Opérations nouvelles d'investissement

- 34,75 % en Recettes
- 68,06 % en Dépenses

Certains travaux, tels que « gros travaux dans les écoles, place de l'hôtel de ville, stade Marcel Coëne, aires de stationnement », non engagés en 2015 ont été réinscrits au BP 2016.

c) Matériel et mobilier

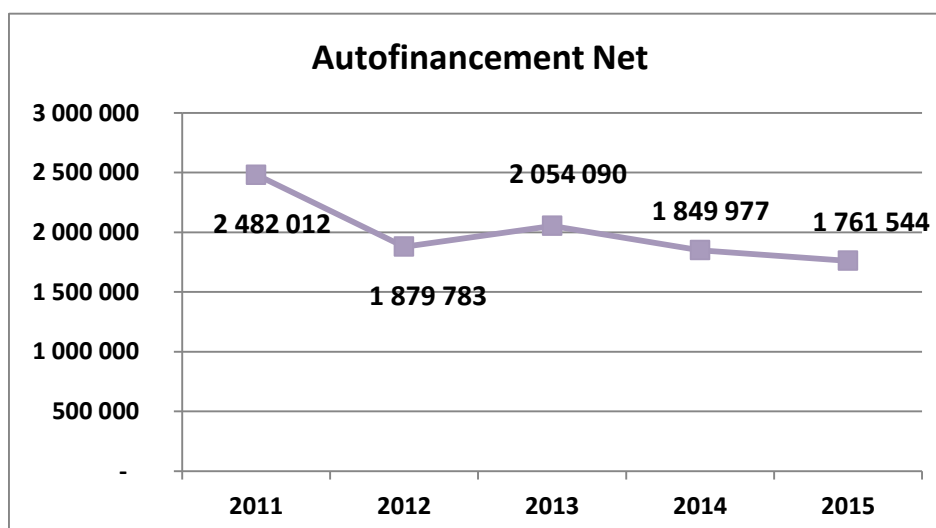
- 5,26 % en recettes
- 50,46 % en dépenses

Ainsi l'excédent global de clôture, après couverture du besoin de financement de la section d'investissement, et prise en charge des restes à réaliser d'investissement 2015, s'élève à : **1.236.453,39 €** (*contre 780.803,90 € en 2014*).

B – ANALYSE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2015

I – CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

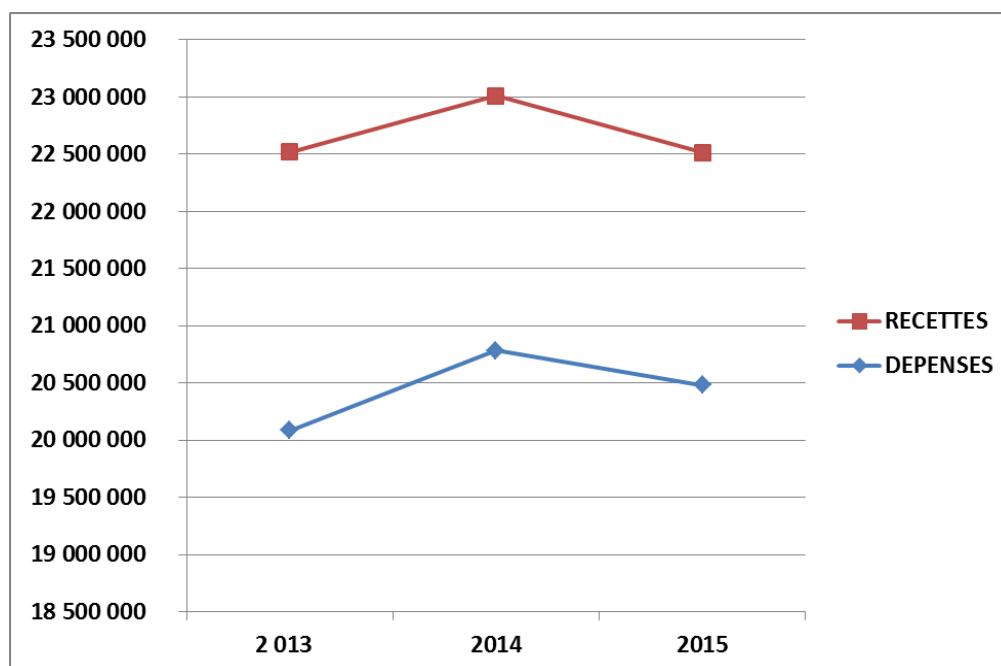
En 2015, l'autofinancement s'est beaucoup amélioré par rapport aux prévisions initiales (environ 900.000 €). En effet, compte tenu des éléments cités ci-haut (légère hausse des recettes et baisse importante des dépenses), l'autofinancement de la ville n'a que légèrement fléchi, par rapport à l'année précédente.



Capacité d'autofinancement

	2 009	2 010	2 011	2 012	2 013	2 014	2 015	
+	Produits de fonctionnement courants	21 385 607 + 5,6%	21 399 054 + 0,1%	22 460 002 + 5,0%	22 131 911 -1,5%	22 518 244 + 1,7%	23 007 728 + 2,2%	22 513 269 -2,1%
-	Charges de gestion courantes	19 020 836 + 3,4%	18 868 224 -0,8%	19 243 514 + 2,0%	19 857 204 + 3,2%	20 083 111 + 1,1%	20 783 951 + 3,5%	20 482 035 -1,5%
=	Excédent brut de fonctionnement	2 364 770	2 530 830	3 216 488	2 274 707	2 435 133	2 223 777	2 031 234
-	Annuité de la dette	1 332 750	1 253 262,43	734 476	394 924	381 043	373 800	269 690
=	Capacité d'Autofinancement Nette avant provisions, rôles supplémentaires, Rcem et Fnntp	1 032 020	1 277 568	2 482 012	1 879 784	2 054 090	1 849 977	1 761 544
+	FNPTP perte de produit TP	1 022 678						
+	Rôles Supplémentaire de TP		1 614 066 2008-2009 Arcelor bases indûment écrêtées	1 820 149 dont 1.149.414.€ sur compensation relais	36 531	14 660		
+	Subvention versée par la RCCEM			1 600 000				
-	Subvention versée à la RCCEM			1 600 000				
-	Provisions pour risques (perte de produit TP)	500 000	365 000	4 300 000				
+	Reprise sur Provisions pour risques (financement de l'invest)		500 000			2 400 000	600 000	600 000
=	Capacité d'Autofinancement Nette	1 554 698	3 026 634	2 161	1 916 315	4 468 750	2 449 977	2 361 544

Comme on peut le constater l'évolution des dépenses tente ici de se rapprocher de l'évolution des recettes, c'est-à-dire à la baisse, ce qui, pour l'instant, évite l'effet « ciseaux » maintes fois évoqué.



II - LES RECETTES DE GESTION

Elles s'élèvent à **22.513.269 €**. Elles fléchissent de 2,15 % par rapport au réalisé 2014. Ces chiffres mettent en exergue la baisse de la D.G.F. et des dotations de compensation depuis 2013. La variation à la baisse des recettes au chapitre 70 produits des services s'explique par la suppression du voyage des retraités en 2015 et au chapitre 75 par la baisse de la recette loyers (restaurant le diplomate).

	2013	2014	Variations	2015	Variations
Recettes de fonctionnement	22 532 904	23 007 728	2,11%	22 513 269	-2,15%
Attribution de compensation	11 487 647	11 487 647	0,00%	11 487 647	0,00%
Recette de fonctionnement hors AC	11 045 257	11 520 081	4,30%	11 025 622	-4,29%
013 Atténuation de charges	231 491	247 060	6,73%	220 605	-10,71%
70 Produits des services	708 001	725 949	2,54%	655 848	-9,66%
73 Impôts et taxes	5 110 610	5 519 155	7,99%	5 382 742	-2,47%
<i>Produits TH-TF</i>	<i>4 779 210</i>	<i>4 868 768</i>	<i>1,87%</i>	<i>4 984 202</i>	<i>2,37%</i>
<i>FNGIR</i>	<i>1 260</i>	<i>1 260</i>	<i>0,00%</i>	<i>1 260</i>	<i>0,00%</i>
<i>FPIC</i>	<i>72 775</i>	<i>119 215</i>	<i>63,81%</i>	<i>162 757</i>	<i>36,52%</i>
<i>Rôles supplémentaires</i>	<i>24 266</i>	<i>314 675</i>	<i>1196,77%</i>	<i>18 084</i>	<i>-94,25%</i>
<i>Droits de mutation</i>	<i>143 541</i>	<i>143 541</i>	<i>0,00%</i>	<i>130 453</i>	<i>-9,12%</i>
<i>Autres impôts et taxes</i>	<i>89 558</i>	<i>71 696</i>	<i>-19,94%</i>	<i>85 987</i>	<i>19,93%</i>
74 Dotations et participations	4 581 669	4 515 415	-1,45%	4 361 243	-3,41%
<i>DGF</i>	<i>1 628 623</i>	<i>1 467 294</i>	<i>-9,91%</i>	<i>1 006 737</i>	<i>-31,39%</i>
<i>DSU</i>	<i>1 551 189</i>	<i>1 647 831</i>	<i>6,23%</i>	<i>1 950 017</i>	<i>18,34%</i>
<i>DUSTP</i>	<i>250 564</i>	<i>197 221</i>	<i>-21,29%</i>	<i>130 298</i>	<i>-33,93%</i>
<i>Comp. Taxes foncières</i>	<i>168 725</i>	<i>137 526</i>	<i>-18,49%</i>	<i>98 984</i>	<i>-28,03%</i>
<i>Comp. Exo de TH</i>	<i>109 440</i>	<i>114 842</i>	<i>4,94%</i>	<i>134 168</i>	<i>16,83%</i>
<i>Autres dotations et participations</i>	<i>873 128</i>	<i>950 701</i>	<i>8,88%</i>	<i>1 041 039</i>	<i>9,50%</i>
75 Autres produits de gestion courantes	409 670	404 276	-1,32%	388 498	-3,90%
77 Produits exceptionnelles (Hors cession)	3 816	108 225	NS	16 686	-84,58%

III – LES DEPENSES DE GESTION

Elles s'élèvent à **20.482.035 €**. Après une évolution de 3,49 % en 2014, en 2015 elles sont maîtrisées (- 1,45 %).

	2013	2014	Evolutions	2015	Evolutions
Charges de gestion totales (Hors provision pour risques)	20 083 111	20 783 951	3,49%	20 482 035	-1,45%
Charges courantes	19 976 362	20 691 473	3,58%	20 365 701	-1,57%
<i>dont : Frais de personnel</i>	<i>12 373 016</i>	<i>13 081 854</i>	<i>5,73%</i>	<i>13 019 986</i>	<i>-0,47%</i>
<i>dont : Charges à caractère général</i>	<i>5 421 300</i>	<i>5 471 212</i>	<i>0,92%</i>	<i>5 197 487</i>	<i>-5,00%</i>
<i>dont : Subventions et participations</i>	<i>2 182 046</i>	<i>2 138 406</i>	<i>-2,00%</i>	<i>2 148 228</i>	<i>0,46%</i>
Charges exceptionnelles	106 749	92 478	-13,37%	116 334	25,80%

IV – LES INVESTISSEMENTS

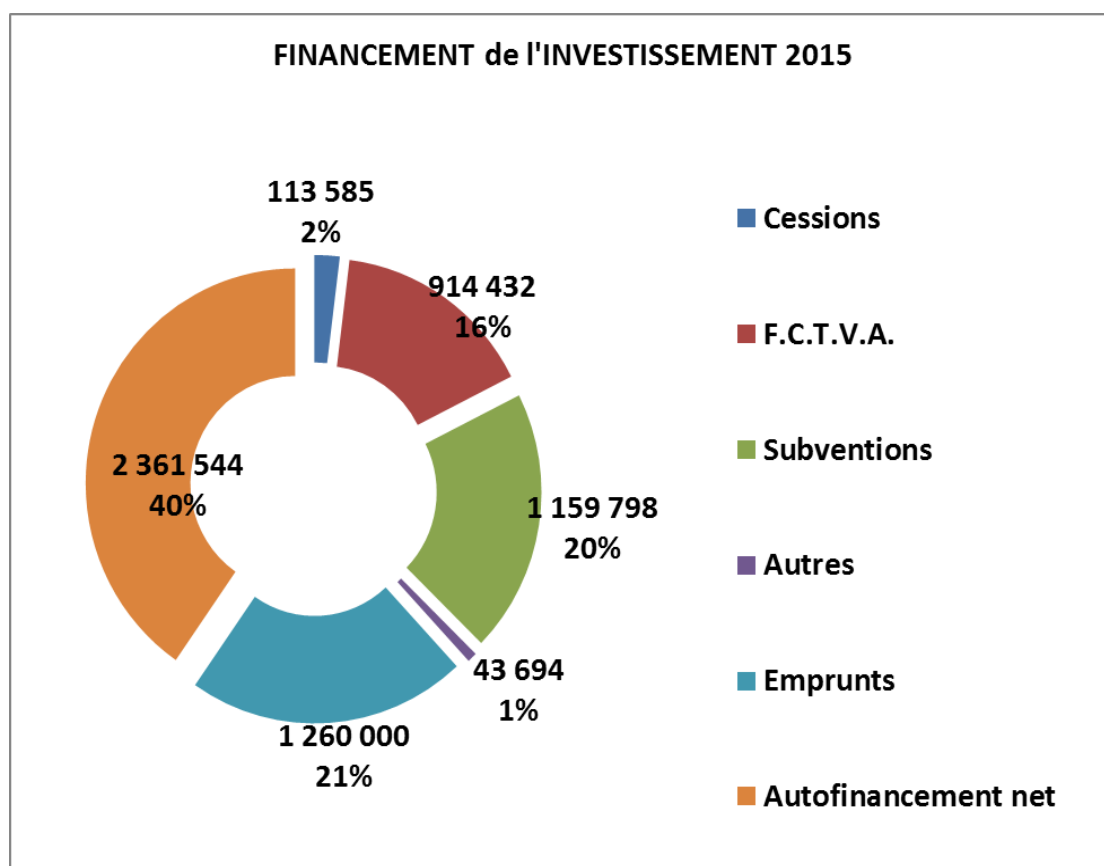
L'effort d'investissement en 2015 reste important par rapport aux communes de la même strate. Avec **une moyenne annuelle de 5,5 M€ sur la période 2008-2015**, il s'établit à **526 € par habitant en 2015**, bien au-dessus de la **moyenne de notre strate démographique qui s'élève à 369 €** (source DGCL comptes de gestion 2013).

L'autofinancement dégagé a permis à la ville de ne pas engager de nouveaux emprunts ; seuls les prêts déjà engagés ont été réalisés :

- Solde de 900.000 € pour le financement de Maison de Santé
- 360.000 € pour le financement du P.R.U. (bois Godart)

Financement de l'Investissement								
	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
(a) Total dépenses d'investissement	5 416 652	5 266 329	3 671 128	4 356 408	4 683 015	7 285 524	6 888 845	6 580 285
Dépenses d'Investissement	5 416 652	5 266 329	3 671 128	4 356 408	4 683 015	7 285 524	6 888 845	6 580 285
(b) Total Recettes d'investissement	7 409 657	6 965 363	6 960 543	6 423 847	6 474 444	9 577 310	8 974 254	7 938 462
Cessions	370 765	8 469	33 128	283 814	292 714	135 064	5 866	113 585
F.C.T.V.A.	432 791	1 355 150	804 540	524 268	707 770	672 661	785 985	914 432
Subventions	915 507	2 054 042	1 374 241	1 289 595	1 052 960	972 836	1 645 292	1 159 798
Autres	3 664		22 968	34 595	437 247	32 841	60 411	43 694
Emprunts	800 000			1 000 000		1 503 729	1 734 936	1 260 000
Provisions	400 000							
Résultat de clôture N-1 (FRI)	2 623 166	1 993 004	1 699 033	3 289 415	2 067 440	1 791 429	2 291 787	2 085 409
Autofinancement net	1 863 764	1 554 698	3 026 634	2 161	1 916 315	4 468 750	2 449 977	2 361 544
(b)- Résultat de clôture N (FRF)	1 993 004	1 699 033	3 289 415	2 067 440	1 791 429	2 291 787	2 085 409	1 358 177,39

Résultat de clôture N (FRF)	1 993 004	1 699 033	3 289 415	2 067 440	1 791 429	2 291 787	2 085 409	1 358 177
RAR Recettes								2 061 746
RAR Dépenses								2 183 470
Disponibilités Réelles	1 993 004	1 699 033	3 289 415	2 067 440	1 791 429	2 291 787	2 085 409	1 236 453,39



La reprise de ces résultats sera réalisée au Budget Supplémentaire 2016