

COMPTE ADMINISTRATIF 2017

RAPPORT DE PRESENTATION

L'article 107 de la loi NOTRe n°2015-992 du 17 août 2015, modifiant l'article L2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales, stipule que, désormais, une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles doit être jointe à compter du budget primitif 2016 et du compte administratif 2015 afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

Le compte administratif rapproche les prévisions ou autorisations inscrites au budget (au niveau du chapitre ou de l'article selon les dispositions arrêtées lors du vote du budget primitif) des réalisations effectives en dépenses (mandats) et en recettes (titres).

Le compte administratif présente les résultats comptables de l'exercice et doit être soumis par l'ordonnateur, pour approbation, à l'assemblée délibérante avant le 30 juin de l'année qui suit la clôture de l'exercice.

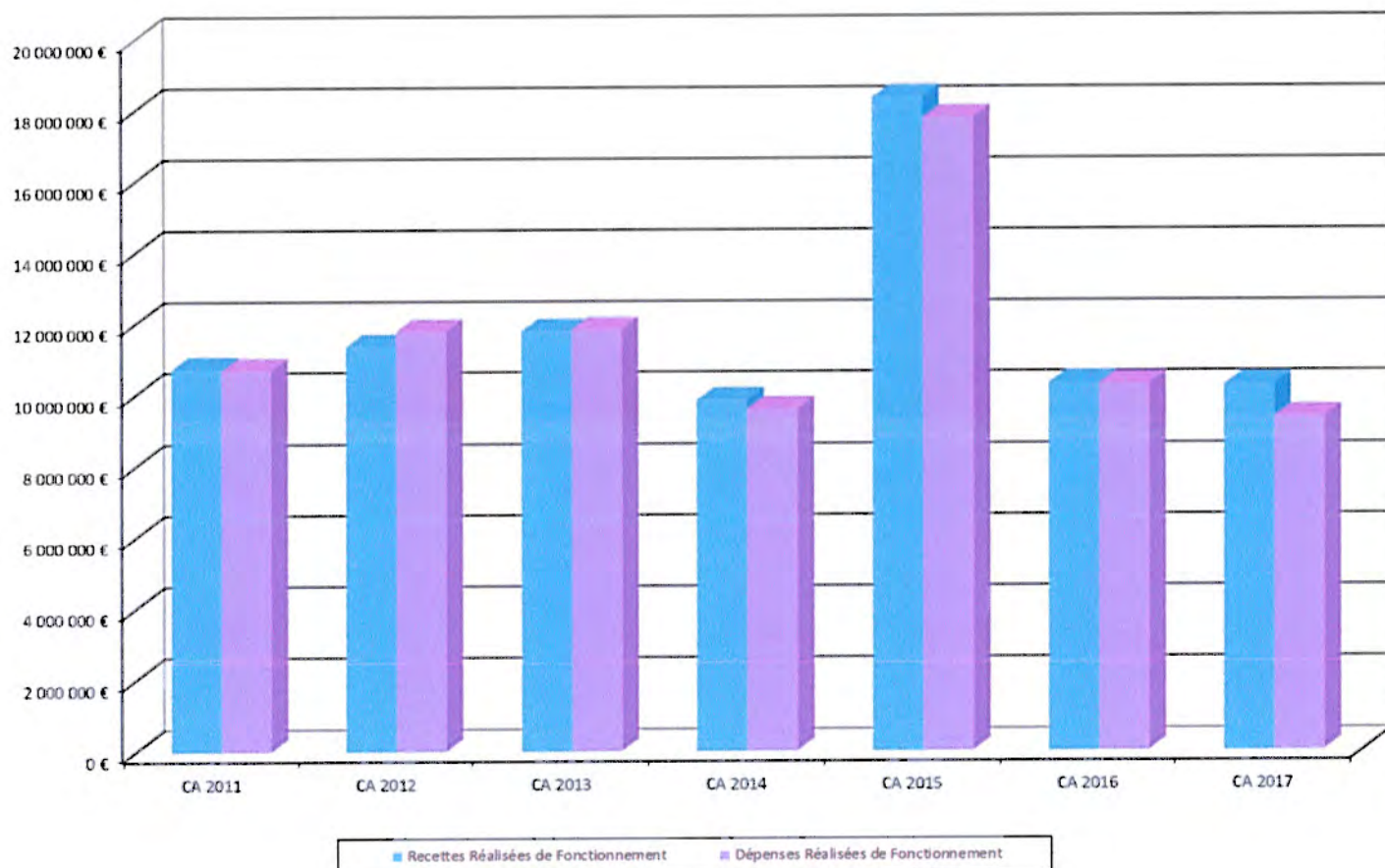
BUDGET PRINCIPAL

LA SECTION DE FONCTIONNEMENT :

Le montant des dépenses réalisées sur l'exercice 2017 s'élève à 9 329 347,34 euros.

Le montant des recettes réalisées sur l'exercice 2017 s'élève à 10 235 893,88 euros.

La section de fonctionnement de l'exercice 2017 fait ressortir un résultat excédentaire de 906 546,54 euros.



❖ 1 / Les Recettes de Fonctionnement

CHAPITRES	CA 2016	Prévision 2017	CA 2017	Taux Réalisation 2017
002 - Résultat de fonctionnement reporté	599 012,59 €	620 641,02 €	620 641,02 €	100,00 %
013 - Remboursements sur rémunération	271 284,16 €	154 950,00 €	272 423,18 €	175,81 %
70 - Produits des services	252 783,25 €	286 181,00 €	264 091,75 €	92,28 %
73 - Impôts et taxes	6 926 430,82 €	7 010 684,00 €	7 149 697,33 €	101,98 %
74 - Dotations et participations	1 812 334,82 €	1 701 374,00 €	1 904 683,11 €	111,95 %
75 - Produits de gestion courante	49 800,17 €	61 258,00 €	96 635,66 €	157,75 %
76 - Produits financiers	790 512,98 €	395 256,00 €	395 256,49 €	100,00 %
77- Produits exceptionnels	126 748,78 €	185 328,00 €	108 761,32 €	58,69 %
Total des Recettes Réelles	10 229 894,98 €	9 795 031,00 €	10 191 548,84 €	104,05 %
Total des Recettes d'Ordre	61 179,16 €	44 990,00 €	44 345,04 €	98,57 %
Total Recettes de Fonctionnement	10 890 086,73 €	10 460 662,02 €	10 856 534,90 €	103,78 %

Le compte administratif 2017 fait apparaître une réalisation des recettes réelles de fonctionnement à hauteur de 10 191 548,84 €, soit 104,05 % des prévisions.

Les écarts entre le CA2016 et celui de 2017 s'expliquent par les différentes variations des postes budgétaires de recettes :

- **013 - Atténuations de charges** – évoluent peu. Ce chapitre comptabilise, essentiellement, les remboursements de charges de personnel (indemnités journalières) à hauteur de 268 255 € contre 264 064€, en 2016 et les avoirs obtenus sur factures pour un montant de 4 168 € contre 7 220 € en 2016.

- **70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses** – montrent une augmentation de 11 309 €, ce qui est dû à la facturation aux familles des services donnés de la petite enfance entre 2013 et 2016 (encaissements non perçus via la régie) d'un montant de 2 350 €, à la facturation de 1 324 repas émis à l'encontre des élèves « maternelles » (5 296 €) et du remboursement des transports dans le cadre du handicap reconnu d'un agent (3 810 €).

- **73 - Impôts et taxes** – évoluent de 223 266 €. Ceci est dû à l'évolution récurrente des bases fixées par l'Etat concernant le produit fiscal et la révision des abattements, soit + 104 830 € mais également par l'augmentation de la Taxe sur la Consommation Finale de l'électricité : + 7 626 €, de la Taxe Additionnelle sur les Droits de Mutations : + 84 165 € et de la Taxe Locale sur la Publicité Extérieure : + 26 707 € (dont 15 293 € pour les nouvelles enseignes au près d'Hermigny).

- **74 - Dotations, subventions et participations reçues** - augmentent de 92 348 €. Ce qui correspond à une stabilisation entre 2016 et 2017 des dotations de l'Etat (DGF, DSR, DSU), une augmentation des attributions de compensations versées par l'Etat à hauteur de 55 149 €, une participation de l'ETAT sur les 3 contrats CUI.

- **75 - Autres produits de gestion courante** – enregistrent une hausse de 46 835 €. Ce qui correspond au montant des loyers dus par la SARL Restaurant du Lac suite à la signature du bail commercial (34 420 €), du bail avec le Centre Hospitalier Sambre Avesnois (7 200 €) et des titres de recettes émis à l'encontre de la Société AJC suite à la pose illégale de panneaux publicitaires (10 280 €).

- **76 – Produits Financiers** – comptabilisent le troisième versement de 395 255 € obtenus dans le cadre du fonds de soutien créé par l'Etat pour la sortie des emprunts à risque.

- **77 – Produits exceptionnels** – ne peuvent être comparés d’une année à l’autre. Ils retracent l’ensemble des indemnités versées par l’assureur de la ville sur différents sinistres. (Vandalisme Centre Socio Culturel et Espace Flamcourt) et de la vente à Promocil des Parcelles - Rue Robert MAJOIS – Mail des Musiciens pour un montant de 54 000 €.

❖ 2 / Les Dépenses de Fonctionnement

CHAPITRES	CA 2016	Prévision 2017	CA 2017	Taux Réalisation 2017
011 - Charges à caractère général	1 855 602,30 €	2 221 415,02 €	1 745 785,55 €	78,59 %
012 - Charges de personnel	5 248 728,89 €	5 230 000,00 €	5 141 573,51 €	98,31 %
014 - Atténuations de recettes	7 585,00 €	15 000,00 €	3 713,00 €	24,75 %
65 – Subventions et participations	994 948,26 €	980 500,00 €	967 543,61 €	98,68 %
66 - Charges financières	1 208 349,20 €	530 000,00 €	494 654,92 €	93,33 %
67 - Charges exceptionnelles	159 856,69 €	242 000,00 €	108 849,95 €	44,98 %
022 – Dépenses Imprévues	0,00 €	300 000,00 €	0,00 €	0,00 %
Total des Dépenses Réelles	9 475 070,34 €	9 518 915,02 €	8 462 120,54€	88,90 %
Total des Dépenses d'Ordre	794 375,37 €	941 747,00 €	867 226,80 €	92,09 %
Total Dépenses de Fonctionnement	10 269 445,71 €	10 460 662,02 €	9 329 347,34 €	89,19 %

Le compte administratif 2017 fait apparaître une réalisation des dépenses réelles de fonctionnement à hauteur de 8 462 120,54 €, soit 88,90 % des prévisions.

Les écarts entre le CA2016 et celui de 2017 s’expliquent par les différentes variations des postes budgétaires de dépenses :

- **011 - Charges à caractère général** – sont en diminution de 5,92 % par rapport à 2016. Ce qui retrace la continuité des efforts fournis par les services en 2016.

- **012 - Charges de personnel** – montrent une baisse de 2,04 %, soit 107 155 €. Cette diminution correspond à 6 départs en retraite et d’un décès, de l’augmentation d’un certain nombre d’heures de 6 personnes suite à l’ouverture du service « Cantine Maternelle », et de l’augmentation du régime indemnitaire de certains agents.

- **014 – Atténuations de recettes** - recensent les dégrèvements accordés par l’Etat sur la taxe d’habitation sur les logements vacants.

- **65 - Subventions et participations (hors subventions d’équilibre des budgets annexes)** – sont stables. Elles retracent, essentiellement, les indemnités d’élus, les attributions de subventions aux associations, la participation de la ville au CCAS. La subvention d’équilibre concernant le budget annexe « Régie Transport » est similaire à celle de 2016 et celle concernant le budget annexe « JC Casadesus » est en baisse de 26 645 €.

- **66 – Charges Financières** – retracent les intérêts des annuités 2017 de la dette d’un montant de 505 210 €, et les intérêts courus non échus constatés (ICNE) au 31/12/2017 pour un montant négatif de 10 555 € contre – 627 € en 2016.

- **67 – Charges Exceptionnelles** –. Ce poste comptable est difficilement comparable d’une année sur l’autre puisque, comme son nom l’indique, il enregistre des dépenses exceptionnelles. En 2017, ce chapitre comptabilise l’indemnité d’éviction pour un montant de 103 750 € versée à Mr PAOLLUCCI suite au jugement rendu du 18/04/2017.

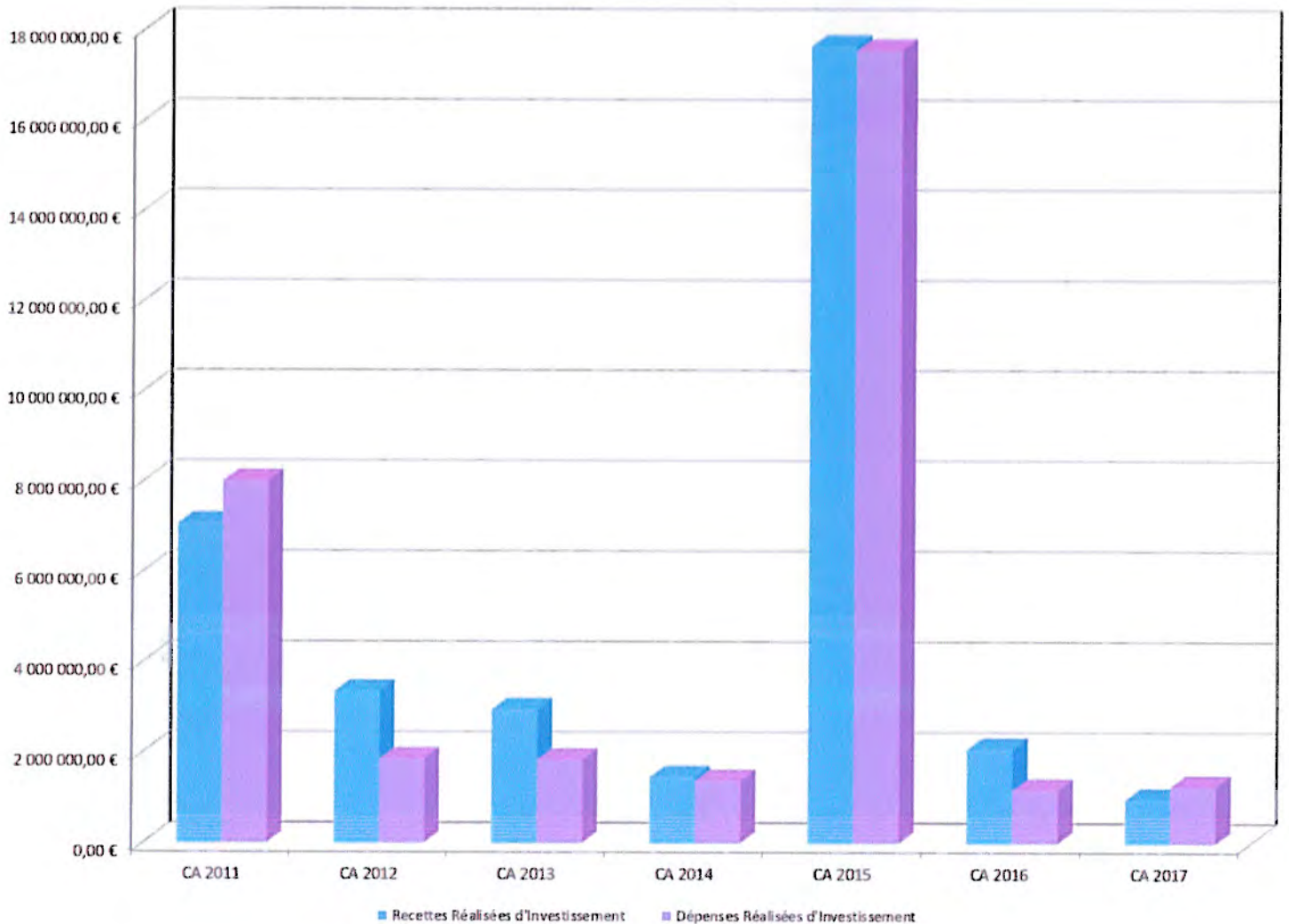
- LA SECTION D'INVESTISSEMENT

Le montant des dépenses réalisées sur l'exercice 2017 s'élève à 1 259 589,90 euros.

Le montant des recettes réalisées sur l'exercice 2017 s'élève à 975 641,85 euros.

Le montant des restes à réaliser de l'exercice 2017 s'élève à 585 282,00 euros.

La section d'investissement de l'exercice 2017 fait ressortir un résultat déficitaire de 869 230,05 euros.



❖ 1 / Les Recettes d'Investissement

CHAPITRES	CA 2016	Prévision 2017	CA 2017	Taux Réalisation 2017
001 - Solde d'investissement reporté	27 378,66 €	927 207,74 €	927 207,74 €	100,00 %
10 - Dotations, fonds divers et réserves	48 898,07 €	118 000,00 €	84 092,01 €	71,26 %
1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés	177 538,34 €	0,00 €	0,00 €	
13 - Subventions d'équipement	47 933,22 €	97 490,00 €	4 107,73 €	4,21 %
16 – Emprunts et dettes assimilés	1 000 000,00 €	0,00 €	0,00 €	
165 – Dépôts et cautionnements reçus	40,00 €	0,00 €	800,00 €	
20 - Immobilisations Incorporelles	0,00 €	732,00 €	732,41 €	100,06 %
21 - Immobilisations Corporelles	11 801,98 €	1 408,00 €	1 408,53 €	100,04 %
Total des Recettes Réelles	1 286 211,61 €	217 630,00 €	91 140,68 €	41,88 %
Total des Restes à Réaliser	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Total des Recettes d'Ordre	794 375,37 €	1 790 247,00 €	884 501,17 €	49,41 %
Total Recettes d'Investissement	2 107 965,64 €	2 935 084,74 €	1 902 849,59 €	64,83 %

Le compte administratif 2017 fait apparaître une réalisation des recettes réelles d'investissement à hauteur de 91 140,68 €, soit 41,88 % des prévisions.

La comparaison d'un exercice à un autre n'est pas très révélatrice contrairement à la section de fonctionnement.

Les recettes réelles d'investissement retracent les encaissements suivants :

- Fonds de Compensation à la TVA : 33 367 €
- Taxe Locale d'Équipement : 9 600 €
- Taxe d'Aménagement : 41 125 €
- Caution concernant le bail commercial du 10 Route de Landrecies : 800,00 €
- Réserve Parlementaire – Acquisition du piano à queue au Conservatoire de Musique : 4 108 €
- Avoir de la Société ORANGE suite à la non installation du matériel de téléphonie : 2 141 €

Les recettes d'ordre (sans mouvements de trésorerie) d'investissement retracent les écritures comptables suivantes :

- Les amortissements des immobilisations corporelles et incorporelles : 338 395 €
- Les amortissements des charges financières : 448 571 €
- La provision pour créances douteuses : 26 261 €
- Les écritures spécifiques concernant les cessions : 54 000 €
- Les écritures spécifiques concernant le patrimoine : 17 274 €

❖ 2 / Les Dépenses d'Investissement

CHAPITRES	CA 2016	Prévision 2017	CA 2017	Taux Réalisation 2017
001 - Solde d'investissement reporté	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
16 – Emprunts et dettes assimilés	446 672,27 €	790 000,00 €	788 549,00 €	99,82 %
20 - Immobilisations incorporelles	17 297,01 €	44 708,00 €	17 334,40 €	38,77 %
204 – Subventions d'équipement versées	443 763,53 €	777 874,00 €	345 552,56 €	44,42 %
21 - Immobilisations corporelles	122 421,17 €	206 209,74 €	35 578,53 €	17,25 %
23 - Travaux en cours	55 557,06 €	4 350,00 €	0,00 €	00,00 %
27 – Dépôts et cautionnements versés	150,00 €	0,00 €	0,00 €	
AP/CP – Programme AD'AP – Accessibilité	33 717,70 €	218 453,00 €	10 956,00 €	5,02 %
Total des Dépenses Réelles	1 119 578,74 €	2 041 594,74 €	1 197 970,49 €	58,68 %
Total des Restes à Réaliser	528 748,00 €	0,00 €	585 282,00 €	
Total des Dépenses d'Ordre	61 179,16 €	893 490,00 €	61 619,41 €	6,90 %
Total Dépenses d'Investissement	1 709 505,90 €	2 935 084,74 €	1 844 871,90 €	62,86 %

Le compte administratif 2017 fait apparaître une réalisation des dépenses réelles d'investissement à hauteur de 1 197 970,49 €, soit 58,68 % des prévisions.

Remboursement du Capital :788 549 €

Immobilisations Incorporelles :17 334 €

- Découpage Parcelaires : 4 220 €
- Frais Insertion Marché Informatique : 1 188 €
- Logiciels Service Financier / RH : 10 854 €
- Logiciels de Verbalisation : 1 072 €

Subventions d'Equipement versées : 345 552 €

- Fonds de Concours « PPP Plan Lumière » Année 2015 à 2017 : 99 520 €
- Fonds de Concours « Voirie Lotissement Prés Paradis » Solde : 30 888
- Opération « 1000 Façades » : 5 000 €
- Fonds de Concours « Mail des Musiciens » : 210 144 €

Immobilisations Corporelles :35 579 €

- Bornes Accès Ecole Mandela : 965 €
- Solde Vidéosurveillance Maternelle Centre & Maison de la Parentalité : 2 245 €
- Clôture Nouveau Cimetière : 664 €
- Supp. Branchement Electrique 10 Rue Dorlodot : 260 €
- Porte Métallique – Salle Sports Tennis : 2 700 €
- Verbalisation – Matériels & Informatique : 2 481 €
- Tables de réception : 500 €
- Etagères Primaire Longs Prés : 1 049 €
- Bacs & Mannequins Osiers – Fleurissement : 2 930 €

- Taille haie & Débroussailleuse – Esp Verts : 1 504 €
- Equipement Cuisine pour Maternelles : 6 808 €
- 7 Téléviseurs – Primaire Mandela : 1 393 €
- Acquisition Plano à Queue : 9 900 €
- Chariots de propreté : 2 180 €

AP/CP - Accessibilité :10 956 €

Restes à Réaliser :585 282 €

- Marché Informatique – Logiciels et Matériels : 133 750 €
- Fonds de Concours « Voirie 2014 & 2015 » : 366 295 €
- Fonds de Concours « PPP Plan Lumière 2015 & 2016 » – Poste G3 » : 31 504 €
- EPF – Démolition Pot d'argent : 33 591 €
- Vidéosurveillance Les Longs Prés : 8 015 €
- Diagnostics & Supp Branchement Eau – Vente 30 Rue Gallois : 1 042 €
- Supp. Branchement gaz Rue Hautmont : 1 443 €
- Sirène Mairie : 6 022 €
- Bouche Incendie Les Prés du Paradis : 1 308 €
- Mise à jour équipement de téléphonie : 2 312 €

Dépenses d'Ordre :61 619 €

- Amortissements Subventions Transférables : 29 989 €
- Travaux en régie : 14 356 €
- Opérations spécifiques concernant le patrimoine : 17 274 €

LES INDICATEURS FINANCIERS

➤ L'Épargne de Gestion :

L'épargne de gestion correspond à l'écart entre les recettes réelles et les dépenses réelles de fonctionnement, en excluant notamment les produits et charges financières.

(en Milliers d'Euros)	CA 2013 (*)	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017
Recettes Réelles de Fonctionnement	11 579	9 778	9 717	10 230	10 192
- Dépenses Réelles de Fonctionnement	9 851	9 157	8 678	9 475	8 462
- Produits Financiers	0	0	0	791	395
+ Charges Financières	731	471	221	1 208	495
Epargne de Gestion	2 459	1 092	1 260	1 172	1 830

(*) données du rapport de la chambre régionale des comptes

➤ L'Épargne Brute :

L'épargne brute représente l'excédent des produits réels de fonctionnement sur les charges réelles de fonctionnement. Elle doit permettre de couvrir en priorité le remboursement de la dette en capital et, au-delà, une partie des dépenses d'équipement.

(en Milliers d'Euros)	CA 2013 (*)	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017
Recettes Réelles de Fonctionnement	11 579	9 778	9 717	10 230	10 192
- Dépenses Réelles de Fonctionnement	9 851	9 157	8 678	9 475	8 462
Epargne Brute	1 728	621	1 039	755	1 730

(*) données du rapport de la chambre régionale des comptes

➤ L'Épargne Nette :

L'épargne nette correspond à l'épargne brute déduite du remboursement du capital des emprunts et permet de chiffrer les réserves disponibles pour financer les dépenses d'équipement de la commune.

(en Milliers d'Euros)	CA 2013 (*)	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017
Epargne Brute	1 728	621	1 039	755	1 730
- Remboursement du Capital de la Dette	2 174	681	704	447	789
Epargne Nette	- 446	- 60	335	308	941

(*) données du rapport de la chambre régionale des comptes

➤ La Capacité d'Autofinancement :

(en Milliers d'Euros)	CA 2013 (*)	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017
Recettes Totales Fonctionnement	11 711	9 838	18 339	10 291	10 236
- Dépenses Totales Fonctionnement	11 822	9 574	17 750	10 269	9 329
- Comptes 78	0	0	0	0	0
+ Comptes 68	419	407	365	794	813
- Compte 776	371	0	76	0	0
+ Compte 676	204	3	2	0	31
+ Compte 675	1 348	7	219	0	23
- Compte 775	1 552	10	144	0	54
- Compte 777	48	50	40	42	30
Capacité d'Autofinancement Brute	260	621	915	774	1 690
- Remboursement du Capital de la Dette	2 174	681	704	447	789
Capacité d'Autofinancement Nette	-1 914	- 60	+ 211	+ 327	+ 901

(*) données du rapport de la chambre régionale des comptes

LA DETTE

➤ Encours de la dette au 31 décembre 2016 :

(fonds de soutien de l'Etat inclus)

Budget Principal : 11 591 376 Euros, soit 1 731 €/hab.

Tous Budgets : 11 637 830 Euros, soit 1 738 €/hab.

➤ Encours de la dette au 31 décembre 2017 :

(fonds de soutien de l'Etat inclus)

Budget Principal : 11 198 084 Euros, soit 1 663 €/hab.

Tous Budgets : 11 227 734 Euros, soit 1 667 €/hab.

En 2017, 788 549 d'euros ont été remboursés sur le budget principal et 805 353 d'euros tous budgets confondus. Aucun nouvel emprunt n'a été souscrit sur cet exercice comptable

➤ La Capacité de Désendettement

Le niveau d'endettement de la commune peut se mesurer à partir d'un ratio, appelé capacité de désendettement. Il indique, en nombre d'années, le délai de remboursement de la totalité de la dette de la Ville en supposant qu'elle y consacre la totalité de l'épargne brute ou autofinancement brut, sans réaliser de nouvel emprunt.

(En Milliers d'Euros)	CA 2013 (*)	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017
Capital Restant Dû au 31/12	11 335	10 285	9 565	11 638	11 228
Capacité d'Autofinancement Brute	260	621	915	774	1 690
Capacité de désendettement (nb années)	44	17	10	15	7

(*) données du rapport de la chambre régionale des comptes

LES BUDGETS ANNEXES

LE BUDGET ANNEXE « REGIE DE TRANSPORT SCOLAIRE »

La section d'investissement ressort un résultat de l'exercice 2017 de 1 087,31 euros. Elle retrace l'annuité de remboursement de l'emprunt souscrit en 2009 pour l'acquisition du bus ainsi que son annuité d'amortissement.

La section d'exploitation de ce budget s'élève à 97 301,56 euros. Elle retrace les dépenses relatives au service public du transport scolaire. La section est équilibrée par le versement d'une subvention d'équilibre par le budget principal.

LE BUDGET ANNEXE « ESPACE CULTUREL J.C. CASADESUS »

La section d'investissement ressort, pour l'année 2017, un résultat cumulé excédentaire de 4 046,59 euros.
(Résultat de l'exercice : 3 519,40 € ; Résultat 2016 reporté : 527,19 €)

En 2017, la section d'exploitation de ce budget fait ressortir un résultat d'exercice déficitaire de 28 666,16 euros avec un résultat cumulé excédentaire de 22 890,42 euros.

SYNTHESE

Budget	Section	Dépenses			Recettes		
		Réelles	Ordres	Total	Réelles	Ordres	Total
Budget Principal	Résultat N-1 d'Investissement	0 €	0 €	0 €	927 208 €	0 €	927 208 €
	Investissement	1 197 970 €	61 619 €	1 259 590 €	91 141 €	884 501 €	975 642 €
	Restes à Réaliser d'Investissement	585 282 €	0 €	585 282 €	0 €	0 €	0 €
	Résultat N-1 de Fonctionnement	0 €	0 €	0 €	620 641 €	0 €	620 641 €
	Fonctionnement	8 462 121 €	867 227 €	9 329 347 €	10 191 549 €	44 345 €	10 235 894 €
	Sous Total	10 245 373 €	928 846 €	11 174 219 €	11 830 538 €	928 846 €	12 759 384 €
BA Régie Transport	Résultat N-1 d'Investissement	0 €	0 €	0 €	54 082 €	0 €	54 082 €
	Investissement	16 804 €	0 €	16 804 €	0 €	17 891 €	17 891 €
	Restes à Réaliser d'Investissement	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
	Résultat N-1 d'Exploitation	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
	Exploitation	79 411 €	17 891 €	97 302 €	97 302 €	0 €	97 302 €
	Sous Total	96 214 €	17 891 €	114 105 €	151 383 €	17 891 €	169 274 €
BA J.C. Casadesus	Résultat N-1 d'Investissement	0 €	0 €	0 €	527 €	0 €	527 €
	Investissement	0 €	0 €	0 €	0 €	3 519 €	3 519 €
	Restes à Réaliser d'Investissement	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
	Résultat N-1 d'Exploitation	0 €	0 €	0 €	51 557 €	0 €	51 557 €
	Exploitation	281 509 €	3 519 €	285 029 €	256 362 €	0 €	256 362 €
	Sous Total	281 509 €	3 519 €	285 029 €	308 446 €	3 519 €	311 966 €
TOTAL GLOBALISE		10 623 096 €	950 257 €	11 573 353 €	12 290 368 €	950 257 €	13 240 624 €