



LOUVROIL

Jeune & dynamique !

SOUS PRÉFECTURE
D'AVESNES/HELPE

27 JUIN 2017

ARRIVEE

COMPTE ADMINISTRATIF 2016

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.

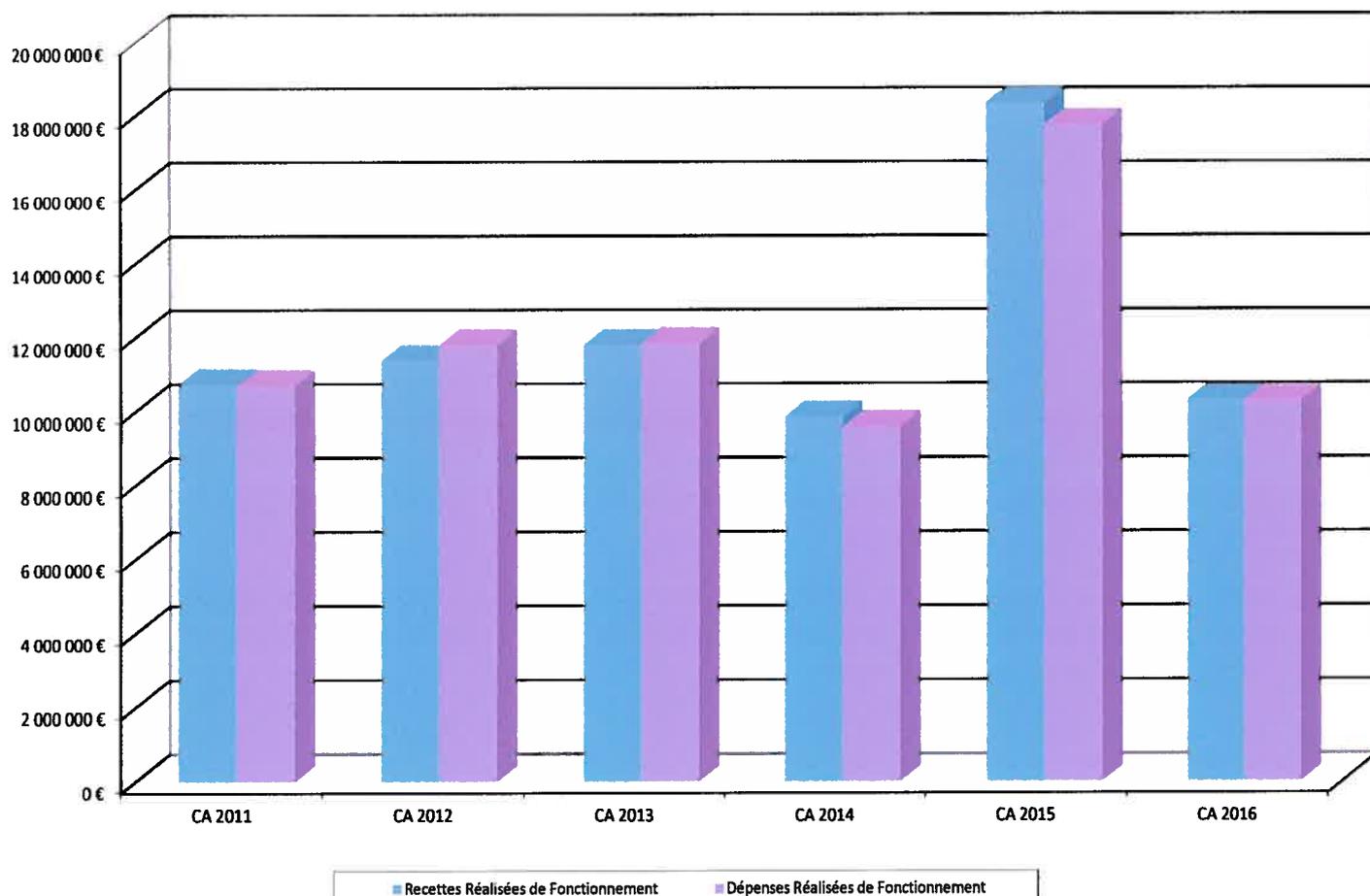
BUDGET PRINCIPAL

LA SECTION DE FONCTIONNEMENT :

Le montant des dépenses réalisées sur l'exercice 2016 s'élève à 10 269 445,71 euros.

Le montant des recettes réalisées sur l'exercice 2016 s'élève à 10 291 074,14 euros.

La section de fonctionnement de l'exercice 2016 fait ressortir un résultat excédentaire de 21 628,43 euros.



❖ 1 / Les Recettes de Fonctionnement

CHAPITRES	CA 2015	Prévision 2016	CA 2016	Taux Réalisation 2016
002 - Résultat de fonctionnement reporté	186 846,03 €	599 012,59 €	599 012,59 €	100,00 %
013 - Remboursements sur rémunération	16 129,46 €	176 800,00 €	271 284,16 €	153,44 %
70 - Produits des services	260 996,13 €	261 200,00 €	252 783,25 €	96,78 %
73 - Impôts et taxes	6 925 358,75 €	6 968 019,00 €	6 926 430,82 €	99,40 %
74 - Dotations et participations	2 063 670,20 €	1 806 577,00 €	1 812 334,82 €	100,32 %
75 - Produits de gestion courante	55 452,00 €	48 385,00 €	49 800,17 €	102,92 %
76 - Produits financiers	0,00 €	790 510,00 €	790 512,98 €	100,00 %
77- Produits exceptionnels	395 270,00 €	50 150,00 €	126 748,78 €	252,74 %
Total des Recettes Réelles	9 903 522,57 €	10 700 653,59 €	10 828 907,57 €	101,20 %
Total des Recettes d'Ordre	8 622 617,48 €	62 400,00 €	61 179,16 €	98,04 %
Total Recettes de Fonctionnement	18 526 340,05 €	10 763 053,59 €	10 890 086,73 €	101,18 %

Le compte administratif 2016 fait apparaître une réalisation des recettes réelles de fonctionnement à hauteur de 10 828 907,57 €, soit 101,20 % des prévisions.

Les écarts entre le CA2015 et celui de 2016 s'expliquent par les différentes variations des postes budgétaires de recettes :

- **013 - Atténuations de charges** – évoluent de 87 528 €. En 2016, ce chapitre comptabilise les remboursements de charges de personnel (indemnités journalières) à hauteur de 264 064 € contre 183 346 €, en 2015 et les avoirs obtenus sur factures pour un montant de 7 220 € contre 410 € en 2015.

- **70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses** – diminuent de 8 213 €, ce qui est, essentiellement, dû à une fréquentation moins élevée qu'en 2015 des primaires à la cantine. (14 976 repas facturés en 2016 contre 16 948 en 2015) ainsi qu'une participation d'une vingtaine d'élèves en vacances de neige contre environ 50 en 2015. Diminution qui se répercute également sur les dépenses à caractère général.

- **73 - Impôts et taxes** - montrent une certaine stabilité. Ceci est dû à l'évolution récurrente des bases fixées par l'Etat concernant le produit fiscal et la révision des abattements, soit + 121 000 Euros mais également par la baisse de la Dotation de Solidarité Communautaire de 118 371 Euros.

- **74 - Dotations, subventions et participations reçues** - diminuent de 251 335 €. Ce qui correspond à la réduction de la dotation globale de fonctionnement à hauteur de 214 308 €, et des attributions de compensations versées par l'Etat à hauteur de 18 679 €.

- **75 - Autres produits de gestion courante** – diminuent de 5 652 €. Cette baisse correspond à la réintégration des locations du centre de rencontres au chapitre 70 « Produits des services, du domaine et ventes diverses » et à la restitution du logement – 75 avenue de Montfort en Chalosse

- **76 – Produits Financiers** – comptabilisent les deux premiers versements 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 médiathèque) En 2015, 167 627 € de remboursements de charges de personnel furent comptabilisés sur ce chapitre alors qu'en 2016, ils sont enregistrés au chapitre 013 « atténuations de charges ».

❖ 2 / Les Dépenses de Fonctionnement

CHAPITRES	CA 2015	Prévision 2016	CA 2016	Taux Réalisation 2016
011 - Charges à caractère général	2 261 898,75 €	2 097 971,59 €	1 855 602,30 €	88,45 %
012 - Charges de personnel	5 130 517,83 €	5 326 000,00 €	5 248 728,89 €	98,55 %
65 – Subventions et participations	1 003 219,74 €	1 009 150,00 €	994 948,26 €	98,59 %
66 - Charges financières	220 831,60 €	1 212 800,00 €	1 208 349,20 €	99,63 %
67 - Charges exceptionnelles	61 098,15 €	195 100,00 €	159 856,69 €	81,94 %
014 - Atténuations de recettes	18,86 €	15 000,00 €	7 585,00 €	50,57 %
Total des Dépenses Réelles	8 677 584,93 €	9 856 021,59 €	9 475 070,34 €	96,13 %
Total des Dépenses d'Ordre	9 072 204,19 €	907 032,00 €	794 375,37 €	87,58 %
Total Dépenses de Fonctionnement	17 749 789,12 €	10 763 053,59 €	10 269 445,71 €	95,41 %

Le compte administratif 2016 fait apparaître une réalisation des dépenses réelles de fonctionnement à hauteur de 9 475 070,34 €, soit 96,13 % des prévisions.

Les écarts entre le CA2015 et celui de 2016 s'expliquent par les différentes variations des postes budgétaires de dépenses :

- **011 - Charges à caractère général** – sont en diminution de 6 % par rapport à 2015. Après réaffectation, en 2015, de la cotisation de l'assurance de personnel de 283 000 € (compte 616) au chapitre 012 – charges de personnel. Ceci est dû aux efforts fournis par les services afin d'optimiser les dépenses.

- **012 - Charges de personnel** – montrent une baisse de 3%, soit 164 789 €, après réaffectation de la cotisation de l'assurance du personnel de 283 000 €, sur les comptes 2015.

- **65 - Subventions et participations** – sont stables. Elles retracent, essentiellement, les indemnités d'élus, les attributions de subventions aux associations, la participation de la ville au CCAS, ainsi que les subventions d'équilibre des budgets annexes « J.C CASADESUS » et « Régie de Transport ».

- **66 – Charges Financières** – retracent le solde des intérêts d'un montant de 691 550 € concernant l'annuité 2015 de l'emprunt à risque, conformément aux engagements pris lors de la signature du protocole transactionnel avec la CAFFIL. ; le remboursement des intérêts des échéances d'emprunts pour un montant de 517 426 € contre 377 774 € en 2015 et les intérêts courus non échus constatés (ICNE) au 31/12/2016 pour un montant négatif de 627 € contre – 157 342 € en 2015.

- **67 – Charges Exceptionnelles** – sont en augmentation par rapport à 2015. Ce poste comptable est difficilement comparable d'une année sur l'autre puisque, comme son nom l'indique, il enregistre des dépenses exceptionnelles. En 2016, ce chapitre comptabilise le remboursement du trop-perçu de la Dotation de Solidarité Communautaire de 2014 et 2015 suite au jugement entre la mairie de MARPENT et la CAMVS pour un montant de 136 751 € et de l'annulation du titre concernant la Taxe Locale sur la Publicité Extérieure 2014 de la société SEDEV suite au jugement du TGI du 18/10/2016.

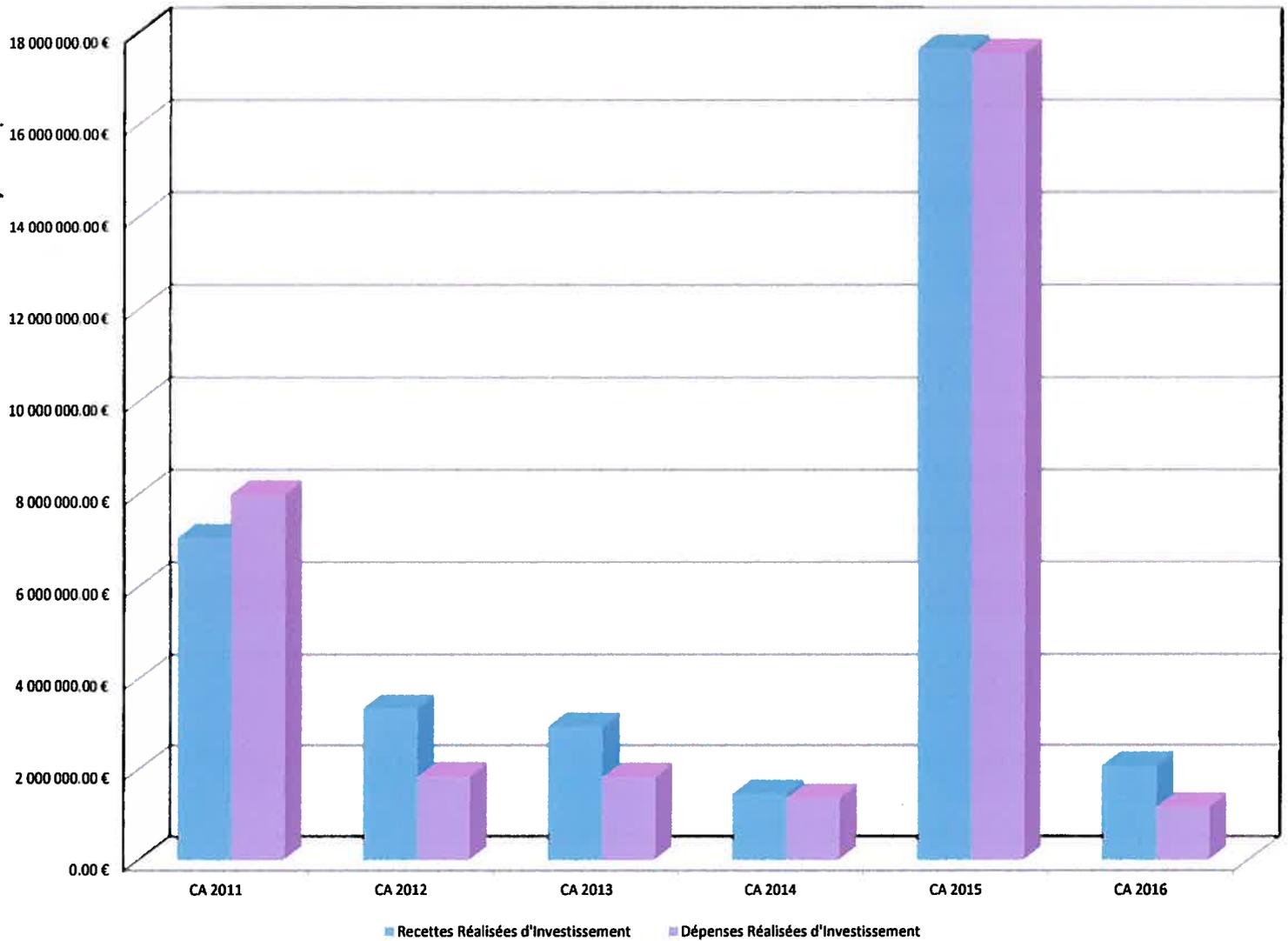
LA SECTION D'INVESTISSEMENT

Le montant des dépenses réalisées sur l'exercice 2016 s'élève à 1 180 757,90 euros.

Le montant des recettes réalisées sur l'exercice 2016 s'élève à 2 080 586,98 euros.

Le montant des restes à réaliser de l'exercice 2016 s'élève à 528 748,00 euros.

La section d'investissement de l'exercice 2016 fait ressortir un résultat déficitaire de 371 081,08 euros.



❖ 1 / Les Recettes d'Investissement

CHAPITRES	CA 2015	Prévision 2016	CA 2016	Taux Réalisation 2016
001 - Solde d'investissement reporté	0,00 €	27 378,66 €	27 378,66 €	100,00 %
10 - Dotations, fonds divers et réserves	216 781,53 €	44 000,00 €	48 898,07 €	111,13 %
1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés	100 396,74 €	177 538,34 €	177 538,34 €	100,00 %
13 - Subventions d'équipement	102 284,13 €	83 090,00 €	47 933,22 €	57,69 %
16 – Emprunts et dettes assimilés	0,07 €	1 000 000,00 €	1 000 000,00 €	100,00 %
165 – Dépôts et cautionnements reçus	285,00 €	0,00 €	40,00 €	
21 - Immobilisations corporelles	0,00 €	0,00 €	11 801,98 €	
23 – Immobilisations en cours	41 351,49 €	0,00 €	0,00 €	
024 - Cessions	0,00 €	-150,00 €		
Total des Recettes Réelles	461 098,96 €	1 331 857,00 €	1 313 590,27 €	98,63 %
Total des Restes à Réaliser	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Total des Recettes d'Ordre	17 174 873,96 €	1 315 025,00 €	794 375,37 €	60,41 %
Total Recettes d'Investissement	17 635 972,92 €	2 646 882,00 €	2 080 586,98 €	79,64 %

Le compte administratif 2016 fait apparaître une réalisation des recettes réelles d'investissement à hauteur de 1 313 590,27 €, soit 98,63 % 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 : 17 053 €
- Taxe Locale d'Equipement : 1 008 €
- Taxe d'Aménagement : 30 837 €
- Excédents de Fonctionnement Capitalisés : 177 538 €
- Emprunt : 1 000 000 €
- Subvention de la CAMVS concernant le solde de l'opération « Salle Socio-Culturelle » : 47 933 €
- Prescription des retenues de garantie suite à la liquidation judiciaire de la société VERHAEGHE : 11 801,98 €

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

- Les amortissements des immobilisations corporelles et incorporelles : 345 654 €
- Les amortissements des charges financières : 448 571 €
- Les écritures spécifiques concernant les cessions : 150 €

❖ 2 / Les Dépenses d'Investissement

CHAPITRES	CA 2015	Prévision 2016	CA 2016	Taux Réalisation 2016
001 - Solde d'investissement reporté	63 298,74 €	0,00 €	0,00 €	
16 – Emprunts et dettes assimilés	704 270,33 €	452 400,00 €	446 672,27 €	98,73 %
20 - Immobilisations incorporelles	57 808,65 €	18 001,00 €	17 297,01 €	96,09 %
204 – Subventions d'équipement versées	0,00 €	1 020 174,00 €	443 763,53 €	43,50 %
21 - Immobilisations corporelles	57 905,22 €	382 838,00 €	122 421,17 €	31,98 %
23 - Travaux en cours	24,07 €	60 226,00 €	55 557,06 €	92,25 %
27 – Dépôts et cautionnements versés	0,00 €	150,00 €	150,00 €	100,00 %
AP/CP – Programme AD'AP – Accessibilité	0,00 €	242 700,00 €	33 717,70 €	13,89 %
Total des Dépenses Réelles	883 307,01 €	2 176 489,00 €	1 119 578,74 €	51,44 %
Total des Restes à Réaliser	204 917,00 €	0,00 €	528 748,00 €	
Total des Dépenses d'Ordre	16 725 287,25 €	470 393,00 €	61 179,16 €	13,01 %
Total Dépenses d'Investissement	17 813 511,26 €	2 646 882,00 €	1 709 505,90 €	64,59 %

Le compte administratif 2016 fait apparaître une réalisation des dépenses réelles d'investissement à hauteur de 1 119 578,74 €, soit 51,44 % des prévisions.

Remboursement du Capital :446 672 €

Immobilisations Incorporelles :17 297 €

- Licence Server 2012 : 4 234 €
- Logiciels Service Financier / RH : 10 854 €
- Licence Office 2013 : 1 308 €
- Logiciels divers : 901 €

Subventions d'Equipement versées : 443 764 €

- Fonds de Concours « Voirie Lotissement Prés Paradis » 1^{er} Acompte : 23 476 €
- Fonds de Concours « Mail des Musiciens » : 420 288 €

Immobilisations Corporelles :122 421 €

- Matériel Informatique (médiathèque, mairie, cyber centre, écoles) : 6 154 €
- Aménagement Giratoire Brico Dépôt : 9 925 €
- Travaux Chauffage et Enseigne Conservatoire : 1 560 €
- Porte PVC Salle Dufour : 4 685 €
- Châssis Logement Rue des Grands Sars : 1 567 €
- Tondeuse autoportée : 22 800 €
- Balayeuse Glutton : 15 987 €
- Mobiliers & Equipements (fleurissement, écoles, bat. sportifs, et divers services) : 32 549 €
- Blocs Sécurité & Clôture GS Mespreuven : 6 145 €
- Vidéosurveillance Maternelle Centre & Maison de la Parentalité : 12 508 €
- Branchements Eau & Electricité : 8 542 €

Immobilisations en Cours : 55 557 €

- Solde Maitrise Œuvre Salle Socio Culturelle : 55 557 €

AP/CP - Accessibilité :33 718 €

Autres Immobilisations Financières :150 €

- Cautionnement Bennes pour déchets : 150 €

Restes à Réaliser :528 748 €

- Opération « Façades » : 5 000 €
- Solde Fonds de Concours « Voirie Lotissement Prés paradis » : 30 888 €
- Fonds de Concours « Voirie 2014 & 2015 » : 366 295 €
- Fonds de Concours « PPP Plan Lumière 2015 & 2016 » : 82 098 €
- EPF – Démolition Pot d'argent : 33 591 €
- Bornes Accès Primaire Mandela : 965 €
- Solde Vidéosurveillance Maternelle Centre & Maison de la Parentalité : 2 245 €
- Branchement Eau : 1 870 €
- Supp. Branchement gaz Rue Hautmont : 1 443 €
- Maitrise Œuvre RHI 2eme Tranche : 4 350 €

Dépenses d'Ordre :61 179 €

- Amortissements Subventions Transférables : 42 081 €
- Travaux en régie : 19 098 €

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
Recettes Réelles de Fonctionnement	11 579	9 778	9 717	10 230
- Dépenses Réelles de Fonctionnement	9 851	9 157	8 678	9 475
- Produits Financiers	0	0	0	791
+ Charges Financières	731	471	221	1 208
Epargne de Gestion	2 459	1 092	1 260	1 172

(*) 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
Recettes Réelles de Fonctionnement	11 579	9 778	9 717	10 230
- Dépenses Réelles de Fonctionnement	9 851	9 157	8 678	9 475
Epargne Brute	1 728	621	1 039	755

(*) 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
Epargne Brute	1 728	621	1 039	755
- Remboursement du Capital de la Dette	2 174	681	704	447
Epargne Nette	- 446	- 60	335	308

(*) 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
Recettes Totales Fonctionnement	11 711	9 838	18 339	10 291
- Dépenses Totales Fonctionnement	11 822	9 574	17 750	10 269
- Comptes 78	0	0	0	0
+ Comptes 68	419	407	365	794
- Compte 776	371	0	76	0
+ Compte 676	204	3	2	0
+ Compte 675	1 348	7	219	0
- Compte 775	1 552	10	144	0
- Compte 777	48	50	40	42
Capacité d'Autofinancement Brute	260	621	915	774
- Remboursement du Capital de la Dette	2 174	681	704	447
Capacité d'Autofinancement Nette	-1 914	- 60	+ 211	+ 327

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

LA DETTE

➤ **Encours de la dette au 31 décembre 2015 :**

Budget Principal : 9 501 127 Euros, soit 1 407 €/hab.

Tous Budgets : 9 564 807 Euros, soit 1 416 €/hab.

➤ **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.

En 2016, 446 672 d'euros ont été remboursés sur le budget principal et 462 773 d'euros tous budgets confondus. Il a également été souscrit dans le cadre du refinancement de la dette à risque signé en décembre 2015, 1 000 000 euros afin d'honorer les investissements, tels que les projets « mails des musiciens », les fonds de concours « voiries »...

➤ 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
Capital Restant Dû au 31/12	11 335	10 285	9 565	11 638
Capacité d'Autofinancement Brute	260	621	915	774
Capacité de désendettement (nb années)	44	17	10	15

(*) 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 2016 de 1 790,14 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 96 091,88 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 2016, un résultat cumulé excédentaire de 527,19 euros.

(Résultat de l'exercice : - 753,31 € ; Résultat 2015 reporté : 1 280,50 €)

En 2016, la section d'exploitation de ce budget fait ressortir un résultat d'exercice excédentaire de 29 489,48 euros avec un résultat cumulé excédentaire de 51 556,58 euros.

SYNTHESE

Budget	Section	Dépenses			Recettes		
		Réelles	Ordres	Total	Réelles	Ordres	Total
Budget Principal	Résultat N-1 d'Investissement	0 €	0 €	0 €	0 €	27 379 €	27 379 €
	Investissement	1 119 579 €	61 179 €	1 180 758 €	1 286 212 €	794 375 €	2 080 587 €
	Restes à Réaliser d'Investissement	528 748 €	0 €	528 748 €	0 €	0 €	0 €
	Résultat N-1 de Fonctionnement	0 €	0 €	0 €	0 €	599 013 €	599 013 €
	Fonctionnement	9 475 070 €	794 375 €	10 269 446 €	10 229 895 €	61 179 €	10 291 074 €
	Sous Total	11 123 397 €	855 555 €	11 978 952 €	11 516 107 €	1 481 946 €	12 998 052 €
BA Régie Transport	Résultat N-1 d'Investissement	0 €	0 €	0 €	0 €	52 291 €	52 291 €
	Investissement	16 101 €	0 €	16 101 €	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	78 201 €	17 891 €	96 092 €	96 092 €	0 €	96 092 €
	Sous Total	94 302 €	17 891 €	112 193 €	96 092 €	70 182 €	166 274 €
BA J.C. Casadesus	Résultat N-1 d'Investissement	0 €	0 €	0 €	0 €	1 281 €	1 281 €
	Investissement	4 022 €	0 €	4 022 €	395 €	2 874 €	3 268 €
	Restes à Réaliser d'Investissement	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
	Résultat N-1 d'Exploitation	0 €	0 €	0 €	0 €	22 067 €	22 067 €
	Exploitation	255 203 €	2 874 €	258 077 €	287 566 €	0 €	287 566 €
	Sous Total	259 225 €	2 874 €	262 099 €	287 961 €	26 222 €	314 182 €
TOTAL GLOBALISE		11 476 924 €	876 320 €	12 353 243 €	11 900 159 €	1 578 350 €	13 478 509 €

