



COMPTE ADMINISTRATIF 2019

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.

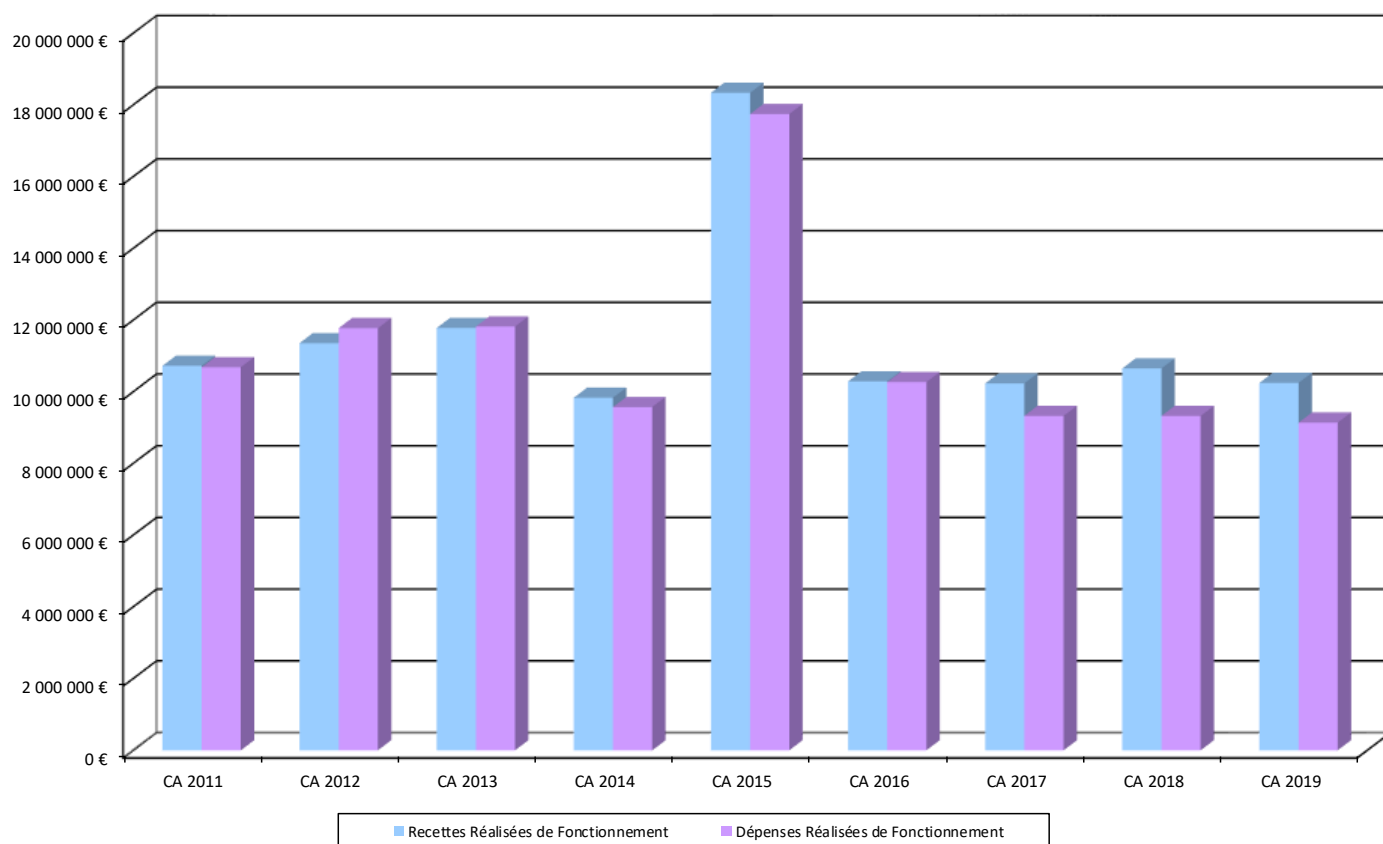
BUDGET PRINCIPAL

LA SECTION DE FONCTIONNEMENT :

Le montant des dépenses réalisées sur l'exercice 2019 s'élève à 9 141 428,30 euros.

Le montant des recettes réalisées sur l'exercice 2019 s'élève à 10 251 188,92 euros.

La section de fonctionnement de l'exercice 2019 fait ressortir un résultat excédentaire de 1 109 760,62 euros.



❖ 1 / Les Recettes de Fonctionnement

CHAPITRES	CA 2018	Prévision 2019	CA 2019	Taux Réalisation 2019
002 - Résultat de fonctionnement reporté	1 527 187,56 €	2 282 879,79 €	2 282 879,79 €	100,00 %
013 - Remboursements sur rémunération	339 117,74 €	104 250,00 €	152 059,27 €	145,86 %
70 - Produits des services	302 201,59 €	316 570,00 €	320 762,61 €	101,32 %
73 - Impôts et taxes	7 158 071,97 €	6 739 457,00 €	6 851 394,51 €	101,66 %
74 - Dotations et participations	2 031 590,99 €	2 173 689,00 €	2 240 601,23 €	103,08 %
75 - Produits de gestion courante	89 220,68 €	49 855,00 €	119 563,14 €	239,82 %
76 - Produits financiers	395 256,49 €	395 256,00 €	395 256,49 €	100,00 %
77- Produits exceptionnels	109 734,75 €	121 840,00 €	77 207,40 €	63,37 %
Total des Recettes Réelles	10 425 194,21 €	9 900 917,00 €	10 156 844,65 €	102,58 %
Total des Recettes d'Ordre	228 185,70 €	94 349,70 €	94 344,27 €	99,99 %
Total Recettes de Fonctionnement	12 180 567,47 €	11 725 411,51 €	12 534 068,71 €	102,08 %

Le compte administratif 2019 fait apparaître une réalisation des recettes réelles de fonctionnement à hauteur de 10 156 844,65 €, soit 102,58 % des prévisions.

Les écarts entre le CA2018 et celui de 2019 s'expliquent par les différentes variations des postes budgétaires de recettes :

- **013 - Atténuations de charges** – baissent de 55,16 %. Ce chapitre comptabilise, essentiellement, les remboursements de charges de personnel (indemnités journalières) à hauteur de 146 926 € contre 322 426 €, en 2018 et les avoirs obtenus sur factures pour un montant de 5 133 € contre 16 692 € en 2018.

- **70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses** – montrent une augmentation de 18 561 €, ce qui est dû à l'enregistrement des produits liés au concession dans les cimetières (+11 243 €), à la facturation d'une augmentation de fréquence au sein de la cantine des élèves « maternelles » (+ 2 342 €), et à la location des salles (+ 3 394 €).

- **73 - Impôts et taxes** – diminuent de 307 000 Euros. La baisse des taux des contributions directes municipales (Taxe Foncière et Habitation) a entraîné une diminution du produit de 286 000 Euros (évolution récurrente des bases fixées par l'Etat). Le produit de la Taxe Locale sur la Publicité Extérieure a également diminué de 7 740 €, ainsi que celui des rôles supplémentaires.

- **74 - Dotations, subventions et participations reçues** - augmentent de 209 010 €. Ce qui s'explique, principalement par le fait que, la Ville de Louvroil a encaissé la dotation de la politique de la ville 2018 pour un montant de 86 872 Euros, par l'encaissement de la subvention de la CAF pour les travaux de réhabilitation du Centre Multi Accueil (50 000 Euros), une augmentation des dotations de l'Etat de 19 000 Euros.

- **75 - Autres produits de gestion courante** – sont stables. Continuité d'enregistrement, à la demande de l'Etat, des titres de recettes émis à l'encontre de la Société AJC à la suite de la pose illégale de panneaux publicitaires (45 589 €) et facturation de la redevance Antenne Relais Orange du 10/03/2017 au 09/03/2020 pour un montant de 21 719 €.

- **76 – Produits Financiers** – comptabilisent le cinquième 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 sur différents sinistres, et de la vente du 30 Rue Jules Gallois pour un montant de 70 000 €.

❖ 2 / Les Dépenses de Fonctionnement

CHAPITRES	CA 2018	Prévision 2019	CA 2019	Taux Réalisation 2019
011 - Charges à caractère général	1 893 284,45 €	2 104 145,79 €	1 688 085,17 €	80,23 %
012 - Charges de personnel	4 890 198,07 €	5 141 180,00 €	5 058 943,02 €	98,40 %
014 - Atténuations de recettes	20 050,18 €	25 000,00 €	14 201,32 €	56,81 %
65 – Subventions et participations	982 073,88 €	1 004 365,00 €	978 652,00 €	97,44 %
66 - Charges financières	466 483,71 €	452 500,00 €	437 714,39 €	96,73 %
67 - Charges exceptionnelles	49 592,07 €	115 150,00 €	20 971,31 €	18,21 %
022 – Dépenses Imprévues	0,00 €	500 000,00 €	0,00 €	0,00 %
Total des Dépenses Réelles	8 301 682,36 €	9 342 340,79 €	8 198 567,21 €	87,76 %
Total des Dépenses d'Ordre	1 025 667,46 €	2 935 805,70 €	942 861,09 €	32,12 %
Total Dépenses de Fonctionnement	9 327 349,82 €	12 278 146,49 €	9 141 428,30 €	74,45 %

Le compte administratif 2019 fait apparaître une réalisation des dépenses réelles de fonctionnement à hauteur de 8 198 567,21 €, soit 87,76 % des prévisions.

Les écarts entre le CA2018 et celui de 2019 s'expliquent par les différentes variations des postes budgétaires de dépenses :

- **011 - Charges à caractère général** – sont en baisse de 205 200 € par rapport à 2018. Ce qui essentiellement dû aux nouvelles offres reçues concernant les marchés publics de fournitures d'électricité (3 €HT l'abonnement au lieu de 16 €HT par mois), de prestations de nettoyage des locaux (- 56 762 €) et d'entretien des espaces verts du territoire (- 70 815 €).

- **012 - Charges de personnel** – sont en augmentation de 168 745 Euros. Les principaux événements de l'exercice 2019 étaient le départ en retraite de 2 agents, du passage d'un agent à demi-traitement pour maladie, la reprise d'un agent après disponibilité, la régularisation de 4 agents déclarés en longue maladie, la reprise de 2 agents à plein traitement, le recrutement de PEC, d'emplois civiques, et d'un vacataire.

- **014 – Atténuations de recettes** - énumèrent 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 en augmentation de 7 937 € à celle de 2018 et celle concernant le budget annexe « JC Casadesus » est en baisse de 7 975 €.

- **66 – Charges Financières** – retracent les intérêts des annuités 2019 de la dette d'un montant de 449 717 €, et les intérêts courus non échus constatés (ICNE) au 31/12/2019 pour un montant négatif de 12 003 € contre – 11 275 € en 2018.

- **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 2019, ce chapitre comptabilise l'annulation des remboursements d'assurances après le passage d'agents en congé longue durée (+ 14 937 €), 1 150 € de subventions exceptionnelles aux associations ainsi que la dotation de calculatrices aux enfants entrant en 6^{ème} pour un montant de 2 269 €.

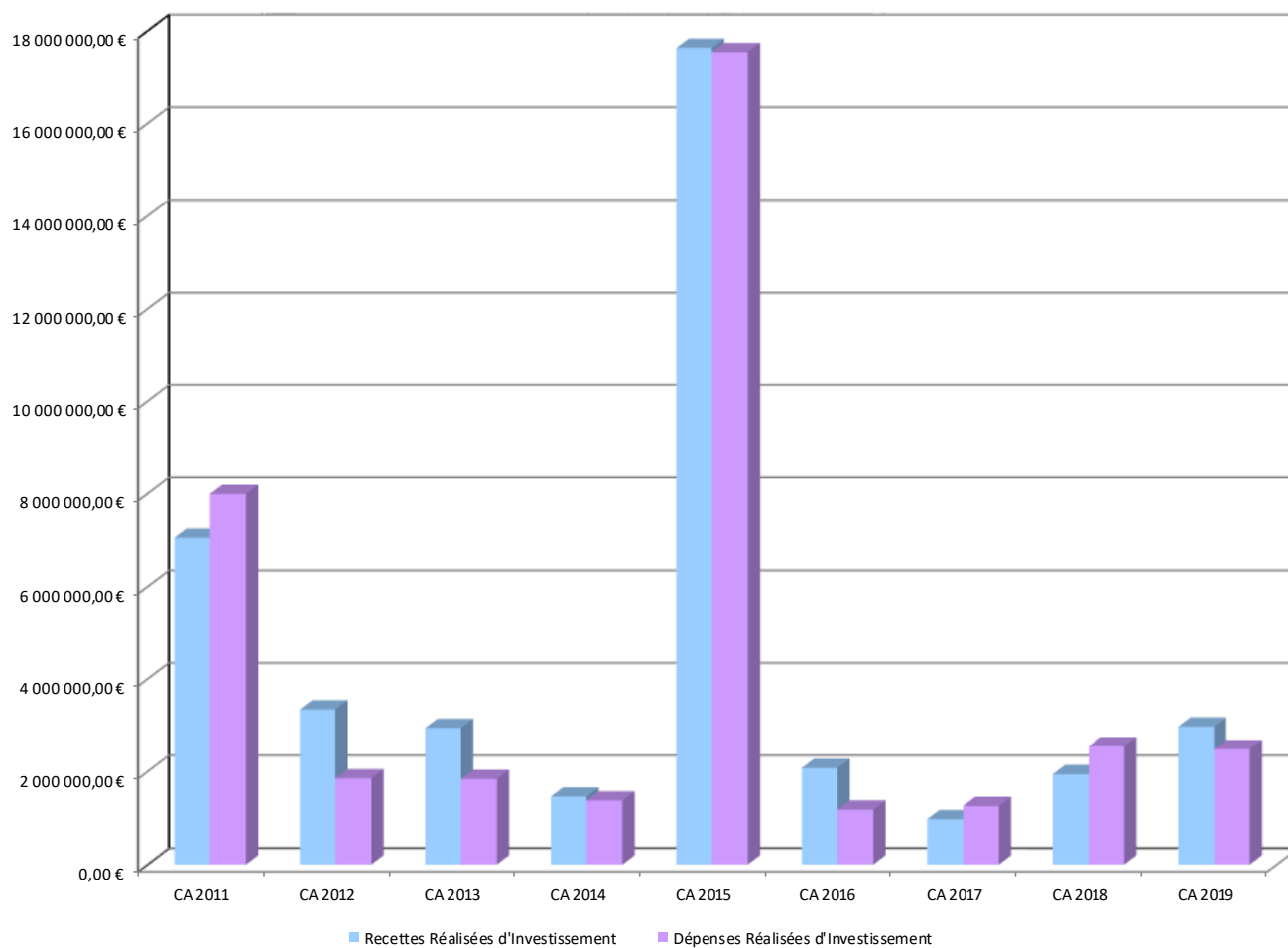
-LA SECTION D'INVESTISSEMENT

Le montant des dépenses réalisées sur l'exercice 2019 s'élève à 2 975 577,77 euros.

Le montant des recettes réalisées sur l'exercice 2019 s'élève à 2 487 383,36 euros.

Le montant des restes à réaliser de l'exercice 2019 s'élève à 263 595,00 euros.

La section d'investissement de l'exercice 2019 fait ressortir un résultat déficitaire de 751 789,41 euros.



❖ 1 / Les Recettes d'Investissement

CHAPITRES	CA 2018	Prévision 2019	CA 2019	Taux Réalisation 2019
001 - Solde d'investissement reporté	643 259,69 €	38 113,14 €	38 113,14 €	100,00 %
10 - Dotations, fonds divers et réserves	49 727,26 €	99 203,00 €	155 437,70 €	156,69 %
1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés	0,00 €	570 337,86 €	570 337,86 €	100,00 %
13 - Subventions d'équipement	100 883,86 €	78 643,00 €	9 500,00 €	12,08 %
165 – Dépôts et cautionnements reçus	1 222,00 €	0,00 €	0,00 €	
Total des Recettes Réelles	151 833,12 €	748 183,86 €	735 275,56 €	98,27 %
Total des Restes à Réaliser	0,00 €	0,00 €	9 800,00 €	
Total des Recettes d'Ordre	1 793 684,82 €	4 063 333,70 €	1 752 107,80 €	43,12 %
Total Recettes d'Investissement	2 588 777,63 €	4 849 630,70 €	2 535 296,50 €	52,28 %

Le compte administratif 2019 fait apparaître une réalisation des recettes réelles d'investissement (hors excédent ce fonctionnement capitalisé) à hauteur de 164 937,70 €, soit 92,74 % 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 : 84 815 €
- Taxe Locale d'Equipeement : 521 €
- Taxe d'Aménagement : 70 102 €
- Réserve Parlementaire – Solde – Programme Ad'Ap : 9 500 €

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

- Les amortissements des immobilisations corporelles et incorporelles : 313 124 €
- Les amortissements des charges financières : 448 571 €
- La provision pour créances douteuses : 60 502 €
- Les écritures spécifiques concernant les cessions : 120 664 €
- Les écritures spécifiques concernant le patrimoine : 54 148 €
- Les écritures spécifiques concernant la convention EPF : 755 098 €

❖ 2 / Les Dépenses d'Investissement

CHAPITRES	CA 2018	Prévision 2019	CA 2019	Tx Réalis. 2019
001 - Solde d'investissement reporté	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
16 – Emprunts et dettes assimilés	913 757,35 €	950 966,00 €	950 958,87 €	100,00 %
20 - Immobilisations incorporelles	32 982,60 €	987 394,00 €	63 690,74 €	6,45 %
204 – Subventions d'équipement versées	167 646,40 €	605 642,00 €	414 037,76 €	68,36 %
21 - Immobilisations corporelles	259 927,85 €	709 163,00 €	588 654,47 €	83,01 %
23 - Travaux en cours	0,00 €	150 000,00 €	0,00 €	0,00 %
27 – Dépôts et cautionnements versés	1 800,00 €	0,00 €	0,00 €	
10 - Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	23 203,00 €	23 202,53 €	100,00 %
AP/CP – Programme AD'AP – Accessibilité	178 347,23 €	200 185,00 €	31 442,42 €	15,71 %
Total des Dépenses Réelles	1 554 461,43 €	3 626 553,00 €	2 071 986,79 €	57,13 %
Total des Restes à Réaliser	608 451,00 €	0,00 €	273 395,00 €	
Total des Dépenses d'Ordre	996 203,06 €	1 221 877,70 €	903 590,98 €	73,95 %
Total Dépenses d'Investissement	3 159 115,49 €	4 848 430,70 €	3 248 972,77 €	67,01 %

Le compte administratif 2019 fait apparaître une réalisation des dépenses réelles d'investissement à hauteur de 2 071 986,79 €, soit 57,13 % des prévisions.

Remboursement du Capital :950 959 €

Immobilisations Incorporelles :63 691 €

- AMO et Etudes – Complexe Sportif – Acomptes : 43 240 €
- AMO & Missions – Restaurant du Lac - Acomptes : 3 997 €
- Frais Insertion : 972 €
- Logiciel Service Financier/RH : 11 394 €
- Logiciel Etat Civil : 2 144 €
- Logiciel Psychologue Scolaire : 1 944 €

Subventions d'Equipement versées :414 038 €

- Fonds de Concours Voiries 2014 & 2015 : 366 295 €
- Fonds de Concours « PPP Plan Lumière » 2019 – G4 : 33 173 €
- Fonds de Concours « NPNRU Les Longs Prés » - Acompte 1 : 7 603 €
- Fonds de Concours – Colonnes Enterrées SLB : 6 967 €

Immobilisations Corporelles :588 654 €

- Acquisitions – Convention EPF – 1er Acompte : 480 999 €
- Vidéosurveillance Les Longs Prés : 5 777 €
- Centre Multi Accueil – Porte Alu : 3 397 €
- Château Boch – Diagnostics Amiante : 369 €
- Salle des Sports BREL – Projecteurs : 9 036 €
- Garages – Pot d'Argent – Diagnostics Amiante : 120 €
- Enlèvement Citerne & Branchement Eau – 181 Route Avesnes : 2 669 €
- 10 Route de Landrecies – Diagnostics Amiante : 150 €
- Restauration d'une huile sur toile AMBLARD : 2 932 €
- Acquisition Kangoo – Service Fleurissement : 12 829 €
- Firewalls – Centre Multi Accueil & Maison Animation : 1 740 €
- Tableaux Blancs Interactifs - 5 Ecoles : 11 250 €
- Mobilier – Dédoublment Classe – Ecoles : 5 314 €
- Mobilier – Médiathèque : 2 046 €

- Tables – Centre de Loisirs : 1 197 €
- Adaptation Poste Etat Civil : 1 968 €
- Equipement E-Diatonis – Mairie : 2 312 €
- Instruments – Orchestre à l'Ecole : 9 285 €
- Souffleur – Service Propreté : 295 €
- But de Basket – Salle Dufour : 14 912 €
- Autolaveuse – Espace Flamcourt : 5 432 €
- Buts de Foot – Stade : 2 129 €
- Machine à laver – Château Enchanté : 300 €
- Outillage – Espaces Verts : 2 864 €
- Pots, Sujets Ronds-Points & Motobineuse - Fleurissement : 7 890 €
- Chariots de propreté : 1 442 €

AP/CP - Accessibilité :31 442 €

Restes à Réaliser :273 395 €

- AMO – Complexe Sportif – Solde : 3 360 €
- AMO & Missions – Restaurant du Lac - Solde : 11 208 €
- Fonds de Concours « Aménagement Espaces Publics VRD – Sous le Bois » - Solde : 71 649 €
- Fonds de Concours « PPP Plan Lumière 2015 à 2019 » – Poste G3 » : 78 758 €
- Fonds de Concours « NPNRU Les Longs Prés » : 7 604 €
- EPF – Démolition Pot d'argent : 33 591 €
- Vidéosurveillance Les Longs Prés : 900 €
- Zone Humide – Cuve Récupérateur Eau : 28 238 €
- Démolition 181 Route Avesnes : 28 353 €
- Sirène Mairie : 6 022 €
- Mobilier Médiathèque : 1 155 €
- Mobilier – Dédoublment Classes Mespreuven : 1 579 €
- Tables – ALSH Dorlodot : 978 €

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 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019
Recettes Réelles de Fonctionnement	9 778	9 717	10 230	10 192	10 425	10 157
- Dépenses Réelles de Fonctionnement	9 157	8 678	9 475	8 462	8 302	8 199
- Produits Financiers	0	0	791	395	395	395
+ Charges Financières	471	221	1 208	495	466	438
Epargne de Gestion	1 092	1 260	1 172	1 830	2 194	2 001

➤ **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 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019
Recettes Réelles de Fonctionnement	9 778	9 717	10 230	10 192	10 425	10 157
- Dépenses Réelles de Fonctionnement	9 157	8 678	9 475	8 462	8 302	8 199
Epargne Brute	621	1 039	755	1 730	2 123	1 958

➤ **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 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019
Epargne Brute	621	1 039	755	1 730	2 123	1 958
- Remboursement du Capital de la Dette	681	704	447	789	914	951
Epargne Nette	- 60	335	308	941	1 209	1 007

➤ **La Capacité d'Autofinancement :**

(en Milliers d'Euros)	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019
Recettes Totales Fonctionnement	9 838	18 339	10 291	10 236	10 653	10 251
- Dépenses Totales Fonctionnement	9 574	17 750	10 269	9 329	9 327	9 141
- Comptes 78	0	0	0	0	26	24
+ Comptes 68	407	365	794	813	804	822
- Compte 776	0	76	0	0	172	49
+ Compte 676	3	2	0	31	0	1
+ Compte 675	7	219	0	23	222	119
- Compte 775	10	144	0	54	50	71
- Compte 777	50	40	42	30	18	10
Capacité d'Autofinancement Brute	621	915	774	1 690	2 086	1 898
- Remboursement du Capital de la Dette	681	704	447	789	914	951
Capacité d'Autofinancement Nette	- 60	+ 211	+ 327	+ 901	+ 1 172	+ 947

LA DETTE

➤ **Encours de la dette au 31 décembre 2018 :**

(fonds de soutien de l'Etat inclus)

Budget Principal : 10 679 601 Euros, soit 1 592 €/hab.

Tous Budgets : 10 691 714 Euros, soit 1 594 €/hab.

➤ **Encours de la dette au 31 décembre 2019 :**

(fonds de soutien de l'Etat inclus)

Budget Principal : 10 878 897 Euros, soit 1 647 €/hab.

Dette du Budget Annexe « Régie de Transport » Soldée

En 2019, 950 959 d'euros ont été remboursés sur le budget principal et 963 072 d'euros tous budgets confondus. Comptabilisation de l'échéancier accordé par l'EPF concernant la sortie de portage de la convention « centre-ville » pour un montant de 755 098 Euros. Aucun nouvel emprunt n'a été souscrit sur cet exercice comptable.

➤ **La Capacité de Désendetttement**

Le niveau d'endettement de la commune peut se mesurer à partir d'un ratio, appelé capacité de désendetttement. 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 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019
Capital Restant Dû au 31/12	10 285	15 844	11 638	11 228	10 692	10 979
Capacité d'Autofinancement Brute	621	915	774	1 690	2 086	1 898
Capacité de désendetttement (nb années)	16,5	17,3	15,0	6,6	5,1	5,7

LES BUDGETS ANNEXES

LE BUDGET ANNEXE « REGIE DE TRANSPORT SCOLAIRE »

La section d'investissement ressort un résultat de l'exercice 2019 de 5 785,86 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 93 102,35 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.

Ce budget a fait l'objet d'une clôture administrative (délibération 80.10.2019 du 08/10/2019)

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

La section d'investissement ressort, pour l'année 2019, un résultat cumulé excédentaire de 2 641,36 euros.

(Résultat de l'exercice : + 3 617,37 € ; Résultat 2018 reporté : -976,01 €)

En 2019, la section d'exploitation de ce budget fait ressortir un résultat d'exercice excédentaire de 7 488,19 euros avec un résultat cumulé excédentaire de 23 654,93 euros.

SYNTHESE

Budget	Section	Dépenses			Recettes		
		Réelles	Ordres	Total	Réelles	Ordres	Total
Budget Principal	Résultat N-1 d'Investissement	0 €	0 €	0 €	38 113 €	0 €	38 113 €
	Investissement	2 071 987 €	903 591 €	2 975 578 €	735 276 €	1 752 108 €	2 487 383 €
	Restes à Réaliser d'Investissement	273 395 €	0 €	273 395 €	9 800 €	0 €	9 800 €
	Résultat N-1 de Fonctionnement	0 €	0 €	0 €	2 282 880 €	0 €	2 282 880 €
	Fonctionnement	8 198 567 €	942 861 €	9 141 428 €	10 156 845 €	94 344 €	10 251 189 €
	Sous Total	10 543 949 €	1 846 452 €	12 390 401 €	13 222 913 €	1 846 452 €	15 069 365 €
BA Régie Transport	Résultat N-1 d'Investissement	0 €	0 €	0 €	55 523 €	0 €	55 523 €
	Investissement	12 113 €	0 €	12 113 €	0 €	17 899 €	17 899 €
	Restes à Réaliser d'Investissement	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
	Résultat N-1 d'Exploitation	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
	Exploitation	75 203 €	17 899 €	93 102 €	93 102 €	0 €	93 102 €
	Sous Total	87 316 €	17 899 €	105 215 €	148 625 €	17 899 €	166 524 €
BA J.C. Casadesus	Résultat N-1 d'Investissement	976 €	0 €	976 €	0 €	0 €	0 €
	Investissement	840 €	0 €	840 €	976 €	3 481 €	4 457 €
	Restes à Réaliser d'Investissement	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
	Résultat N-1 d'Exploitation	0 €	0 €	0 €	16 167 €	0 €	16 167 €
	Exploitation	264 363 €	3 481 €	267 845 €	275 333 €	0 €	275 333 €
	Sous Total	266 179 €	3 481 €	269 660 €	292 476 €	3 481 €	295 957 €
TOTAL GLOBALISE		10 897 445 €	1 867 832 €	12 765 277 €	13 664 014 €	1 867 832 €	15 531 846 €