

Envoyé en préfecture le 06/05/2019

Reçu en préfecture le 06/05/2019

Affiché le

SLOW

ID : 053-200084697-20190429-DEL201957-DE



COMPTE ADMINISTRATIF 2018

NOTE BREVE ET SYNTHETIQUE

PREAMBULE

L'article 107 de la loi NOTRe est venu compléter les dispositions de l'article L.2313-1 du CGCT en précisant qu' « *une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au budget primitif et au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.* »

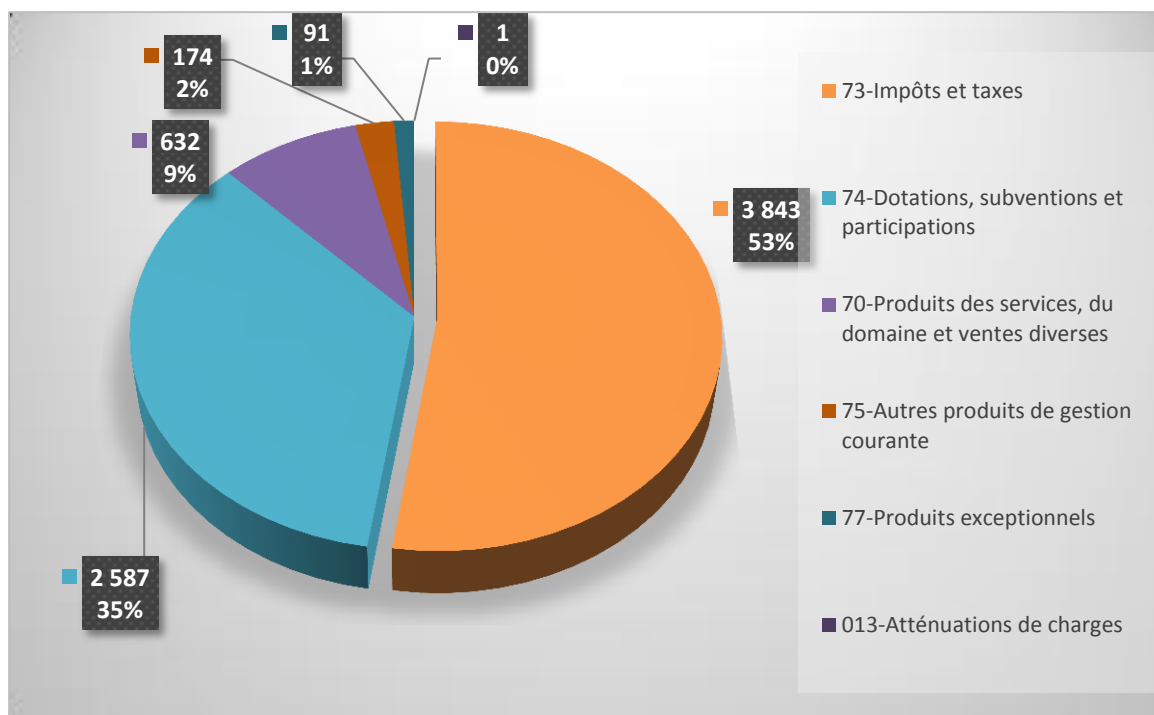
Ce rapport retrace donc les principales informations et évolutions du compte administratif 2018.

INTRODUCTION

Le compte administratif achève le cycle budgétaire annuel. Il constitue le bilan financier de l'ordonnateur qui doit rendre compte annuellement des opérations budgétaires exécutées dans l'année et il représente un moment privilégié d'examen des comptes de la collectivité.

Les recettes et dépenses sont retracées dans leur intégralité, y compris celles qui sont engagées et non ordonnancées par le biais de la procédure de rattachement et de l'état des restes à réaliser.

Contrairement au budget prévisionnel qui doit être voté en équilibre, le compte administratif permet de constater les résultats, en excédent ou déficit. De manière générale, la section de fonctionnement se doit d'être excédentaire, permettant ainsi d'assurer à minima la couverture du remboursement de la dette en capital et de surcroît une part d'autofinancement des opérations d'investissement.

FONCTIONNEMENT – BUDGET PRINCIPAL**A. LES RECETTES****1. REPARTITION DES RECETTES : 7 329 k€ de recettes réelles (hors cessions)**

La majeure partie du financement du fonctionnement de la collectivité est assurée par l'impôt et par les dotations de l'état (2 099 k€), puis par les subventions reçues (488 k€) et le produit des services.

2. FOCUS**• LES IMPÔTS ET TAXES**

Impôts, taxes et assimilés en k€	2016	2017	2018
Contributions directes	1 870	1 942	1 957
Dotation communautaire reçue	794	1 019	724
Reversement FNGIR	796	796	795
Attribution FPIC	73	68	69
Autres impôts et taxes	326	318	298
Total	3 858	4 142	3 843

Le produit des contributions directes varie sous le seul effet de l'augmentation de la valeur des bases. La dotation communautaire (ou DSC) dans sa forme initiale est en voie de d'extinction sur une période de 6 ans, remplacée à compter de 2019 par une DSC répartie sur l'ensemble du territoire de la Communauté de Communes.

• **LES DOTATIONS**

Dotations en k€	2016	2017	2018
DGF	1 157	1 242	1 355
Fonds de péréquation divers	0	0	12
Compensations fiscales	241	298	296
DCRTP	418	418	428
FCTVA fct		0	7
Total	1 816	1 959	2 099

La DGF a progressé depuis 2016, sous l'effet de la mutualisation des services avec la Communauté de Communes.

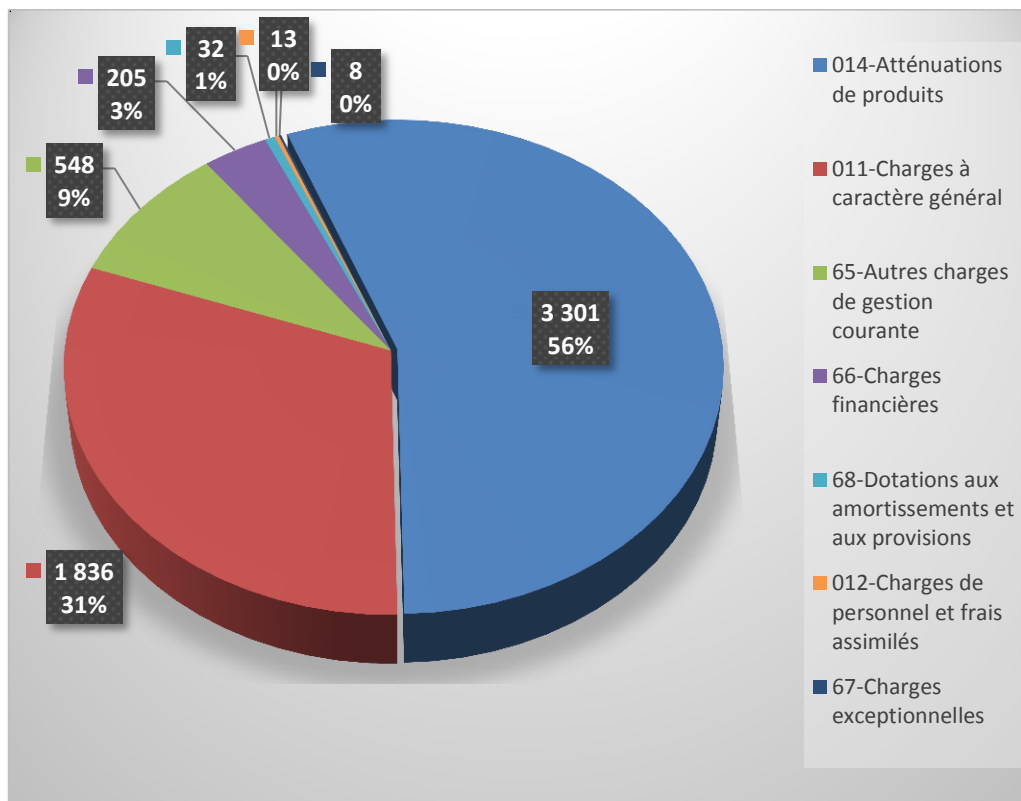
• **LES PRODUITS DES SERVICES ET SUBVENTIONS**

PROGRAMMES - MONTANTS EN €	CA 2017	BP 2018	CA 2018
AUTRES	9 514	9 060	1 609
EA-DIRECTIONS SUPPORTS	5 100	3 440	8 554
EB-ENFANCE JEUNESSE	717 395	732 270	767 806
EC-AFFAIRES SOCIALES , CULTURELLES ET TOURISTIQUES	286 252	270 210	277 403
ED-SERVICES TECHNIQUES	234 646	229 020	226 114
Total général	1 252 907	1 244 000	1 281 486

Les produits liés à l'activité des services (subventions, participations et divers produits de gestion courante) ont progressé entre 2017 et 2018, notamment pour les services Enfance-Jeunesse. Le versement des subventions est cependant décalé par rapport à la réalisation des projets, pouvant générer des variations annuelles selon les dates de virements effectifs.

B. LES DEPENSES

1. STRUCTURE DES DEPENSES : 5 943 K€ de dépenses réelles

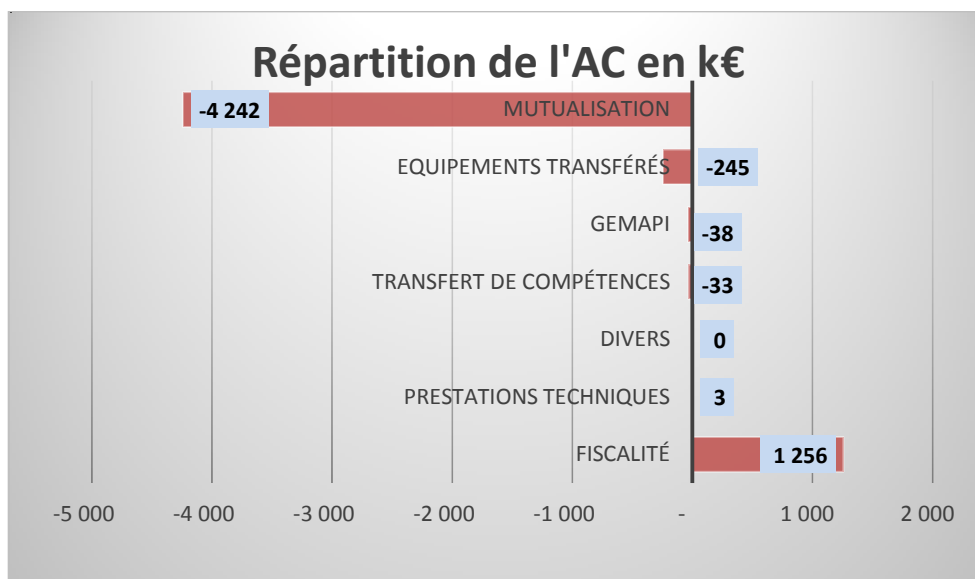


Le principal poste de dépenses correspond aux charges de personnel, versées sous forme d'attribution de compensation à la Communauté de Communes, employeur unique.

2. FOCUS

- **LES ATTENUATIONS DE PRODUITS : 3 301 k€**

Il s'agit essentiellement de l'attribution de compensation pour 3 297 k€, qui se décompose ainsi :



Pour la part mutualisation, le détail se présente comme suit :

- Personnel des services exclusifs :	2 282 k€
- Part Evron Personnels mutualisés :	1 842 k€
- Charges indirectes :	- 39 k€
- Régularisation définitive 2017 et prévisionnelle 2018 :	157 k€

Une régularisation définitive pour l'exercice 2018 sera constatée sur l'exercice 2019.

Les services mutualisés en 2018 sont les services : Direction Générale, Administration Générale, Ressources Humaines, Finances et Commande Publique, Informatique, Communication, Accueil, Services Techniques, Urbanisme.

Il y a peu d'écart entre la prévision au BP 2018 et la réalisation constatée au CA 2018 de la Communauté de Communes pour le personnel exclusif d'Evron soit : + 7 100 €

• **LES CHARGES GENERALES : 1 836 k€**

PROGRAMMES - MONTANTS EN €	CA 2017	BP 2018	CA 2018	Evolution CA18/CA17
AUTRES	16 115	15 920	6 877	-57%
EA-DIRECTIONS SUPPORTS	167 955	238 880	238 437	42%
EB-ENFANCE JEUNESSE	488 394	487 190	490 628	0%
EC-AFFAIRES SOCIALES , CULTURELLES ET TOURISTIQUES	310 658	292 005	296 742	-4%
ED-SERVICES TECHNIQUES	835 455	795 385	802 726	-4%
EE-ELUS	855	620	591	-31%
Total général	1 819 433	1 830 000	1 836 000	0,91%

Les charges générales de fonctionnement sont globalement contenues à près de 1% d'évolution par rapport à CA 2017.

• **LES AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTES : 548 k€**

Il s'agit principalement :

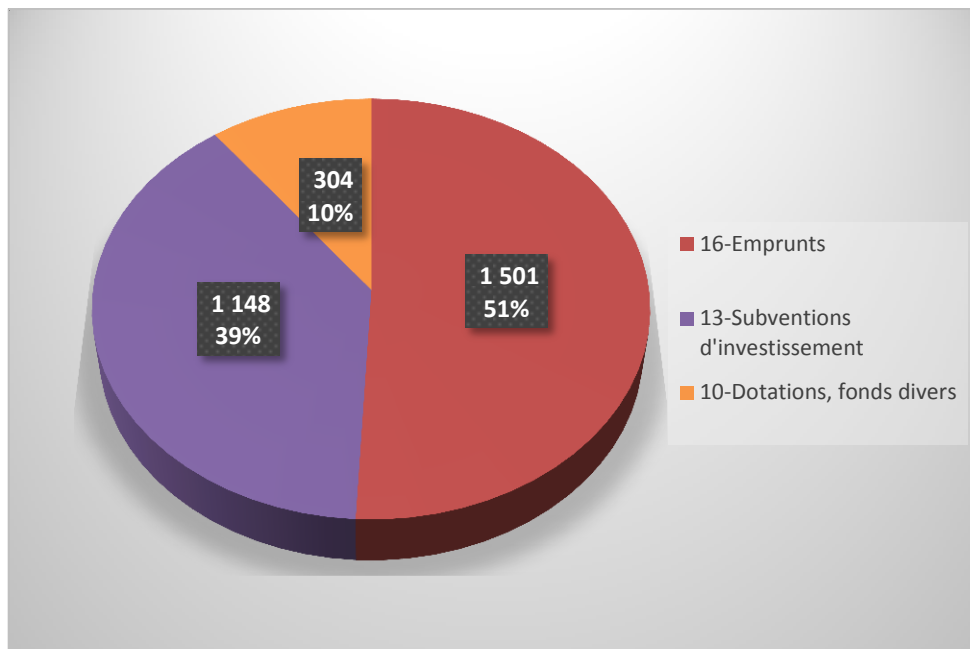
- d'indemnités et cotisations sociales élus : 132 k€
- de contributions OGEC : 196 k€
- du versement au CCAS : 65,5 k€
- des subventions aux associations : 137 k€

Ces volumes restent stables.

INVESTISSEMENT – BUDGET PRINCIPAL

A. LES RECETTES

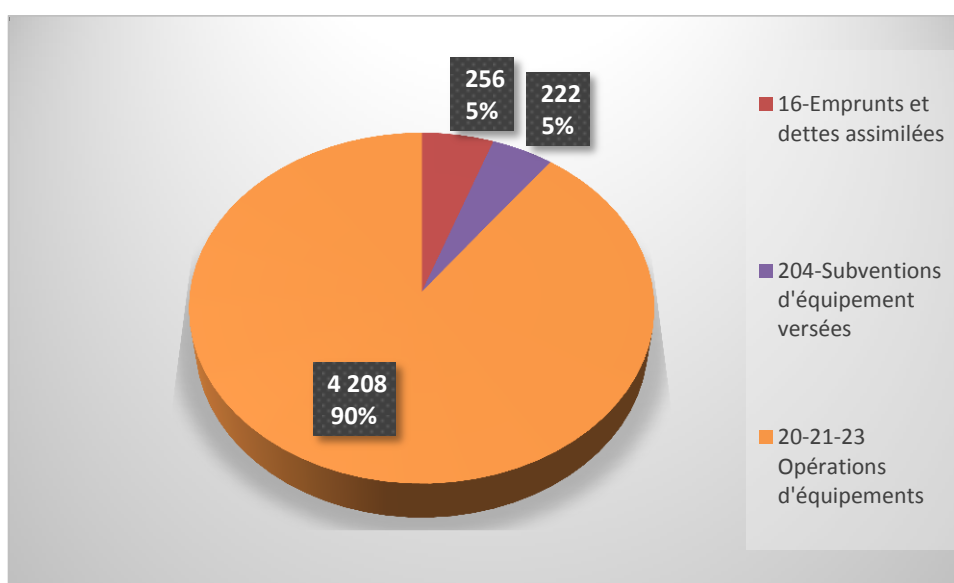
1. REPARTITION DES RECETTES REELLES EN 2018 POUR L'INVESTISSEMENT (hors 1068 - affectation des résultats) : 2 955 k€



L'année 2018 a été marquée par le recours à l'emprunt pour financer la construction de la nouvelle salle des sports. L'encaissement de subventions participe également largement au financement des opérations d'équipement.

B. LES DEPENSES

1. REPARTITION DES DEPENSES REELLES EN 2018 POUR L'INVESTISSEMENT : 4 686 k€



La majeure partie des dépenses d'investissement est consacrée aux opérations d'équipement, détaillées ci-dessous.

2. REALISATIONS DES EQUIPEMENTS ET FONDS DE CONCOURS

Le taux de réalisation global atteint 63 % et 72 % de la prévision avec les restes à réaliser. Ce taux, déjà correct grâce à la mise en place de plusieurs AP/CP, devrait s'améliorer dans les années à venir grâce à un meilleur suivi de la PPI et aux outils de pilotage mis en place.

n° OP	Opération	BP 2018+DM	Réalisé 2018	RAR 2018	Total	Taux réalisation 2018	Taux réalisation avec RAR	subventions reçues	Subventions reportées	Reste à charge annuel (avec RAR)
149	RESERVE FONCIERE	50 000	-	-	-	0%	0%			-
168	BASILIQUE	50 559	17 882		17 882	35%	35%			17 882
255	BATIMENTS COMMUNAUX	328 394	128 121	163 201	291 322	39%	89%	6 367	2 880	282 074
257	MATERIEL	184 980	159 266	8 278	167 543	86%	91%	6 573	6 000	154 970
264	PHOTOCOPIEURS - INFORMATIQUE ET TELEPHONIE	93 210	78 591	11 379	89 970	84%	97%	735		89 235
277	RESEAU CHALEUR BOIS ENERGIE							3 357		3 357
286	REAMENAGEMENT CAMPING	293 486	118 853	150 090	268 943	40%	92%	30 682	119 418	118 843
288	CONTOURNEMENT PIETONS SUD							14 000		14 000
296	VOIRIE 2015-2020	766 782	395 375		395 375	52%	52%	38 907	47 145	309 323
297	DEVELOPPEMENT NUMERIQUE VIDEOPROTECTION	375 983	101 576	221 795	323 371	27%	86%	7 400	17 267	298 704
298	NOUVELLE SALLE DE SPORTS	3 461 353	2 655 823		2 655 823	77%	77%	1 018 195	918 383	719 245
300	PISTE ATHLETISME	100	-	93	93	0%	93%			93
301	MAISON DES ASSOCIATIONS	90 000	-		-	0%	0%			-
303	RENOVATION TOITURES	280 000	184 576		184 576	66%	66%			184 576
304	AMENAGEMENT TERRAINS POUR CONTENEURS	224 744	218 365		218 365	97%	97%			218 365
305	BATIMENT 13 RUE DE HERTFORD	22 660	7 475		7 475	33%	33%			7 475
306	ARROSAGE ET CLOTURE TERRAINS FOOTBALL	40 000	40 000		40 000	100%	100%			40 000
308	REVITALISATION EVRON	200 000	106 216		106 216	53%	53%			106 216
Hors OP	204-SUBVENTIONS EQUIPEMENT VERSEES	508 590	122 958	113 722	236 680	24%	47%			236 680
Hors OP	20-21-23 AUTRES EQUIPEMENTS	112 170	94 546		94 546	84%	84%		15 990	78 556
		7 083 011	4 429 622	668 558	5 098 179	63%	72%	1 126 217	1 127 083	2 844 880

Les AP/CP se déclinent comme ci-dessous, permettant ainsi une vision globale des opérations ainsi étalées sur plusieurs exercices. (La ventilation annuelle pour la nouvelle salle des sports est à réviser.)

PROGRAMMES EN AP	Montant AP + MODIFICATIONS	CP 2015	CP 2016	CP 2017	CP 2018	CP 2019	CP 2020	CP 2021
OP 296 VOIRIE 2015-2020	3 078 000,00	506 928,63	644 524,89	850 764,07	395 374,99	493 407,42	187 000,00	
OP 303 RENOVATION TOITURES 2016-2017-2018-2019	330 000,00				184 575,63	145 424,37		
OP 298 NOUVELLE SALLE DE SPORTS 2017-2019	4 060 000,00			348 647,11	2 625 839,02	1 085 513,87		
OP 304 AMENAGEMENT TERRAINS POUR CONTENEURS 2017-2019	401 000,00			41 256,00	218 364,92	141 379,08		
OP 168 TVX RENOVATION BALUSTRADE, OUVERTURE SUP FACADE SUD, TRAITEMENT AIR CHAPELLE ST CREPIN BASILIQUE	425 000,00				17 881,50	217 118,50	190 000,00	
OP 309 TRAVAUX DE VOIRIE BOULEVARD FOCH ET ROUTE DE LAVAL	2 300 000,00					1 150 000,00	1 100 000,00	50 000,00
		506 928,63	644 524,89	1 240 667,18	3 442 036,06	3 232 843,24	1 477 000,00	50 000,00

RESULTATS – BUDGET PRINCIPAL

FONCTIONNEMENT

Résultat antérieur reporté en 2018	1 340 402,71 €
Résultat de l'exercice 2018	949 120,14 €
= Résultat à affecter	2 289 522,85 €

INVESTISSEMENT

Résultat antérieur reporté en 2018	- 1 298 229,80 €
Résultat de l'exercice 2018	583 591,16 €
= Résultat à reporter sur 2019 (001)	- 714 638,64 €
Solde des RAR	461 405,05 €
=Besoin de financement	- 253 233,59 €

EXCEDENT DE CLOTURE

1 574 884,21 €

AFFECTATION

Couverture à minima du besoin de financement (1068)	253 233,59 €
Excédent de fonctionnement à reporter sur 2019 (002)	2 036 289,26 €

Le résultat propre à l'exercice constaté en fonctionnement est excédentaire de 2 290 k€, permettant de dégager une CAF nette de 1 130 k€. La prévision initiale au budget primitif visait une CAF nette de 932 k€. Ce meilleur résultat est dû en grande partie à des recettes plus élevées que prévues en DGF et en subventions de fonctionnement.

La rétrospective ci-après permet de suivre les évolutions des principales grandes masses

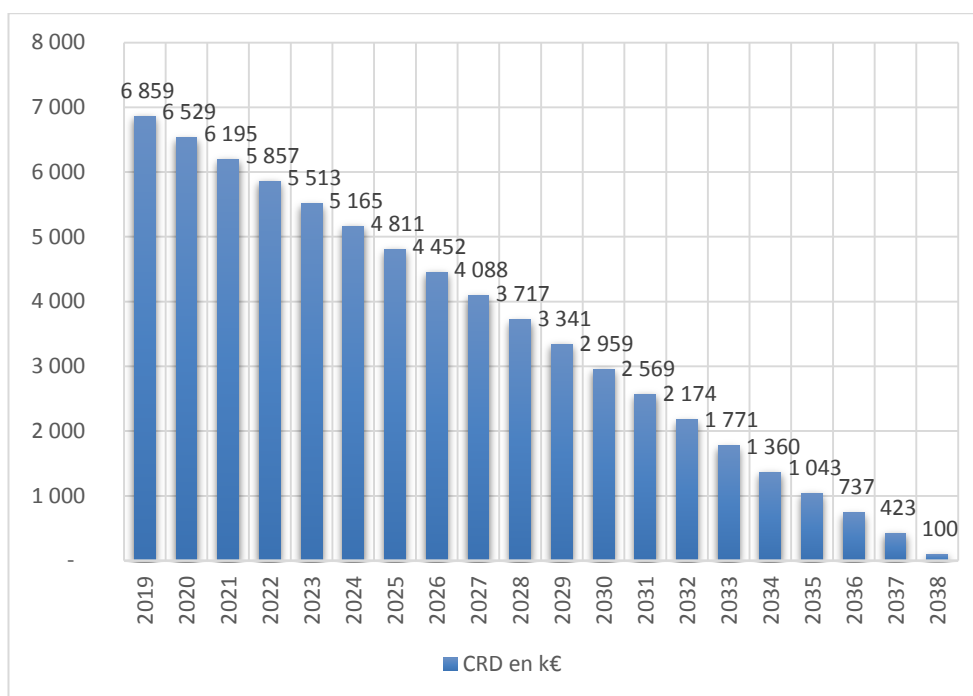
ELEMENTS COMPLEMENTAIRES**A. RETROSPECTIVE**

K€	2016	2017	2018
Produits fct courant (A)	7 007	7 385	7 238
Impôts et taxes	3 858	4 142	3 843
Contributions directes	1 870	1 942	1 957
Dotation communautaire reçue	794	1 019	724
Reversement FNGIR	796	796	795
Attribution FPIC	73	68	69
Autres impôts et taxes	326	318	298
Dotations et participations	2 318	2 439	2 587
DGF	1 157	1 242	1 355
Fonds de péréquation divers	0	0	12
Compensations fiscales	241	298	296
DCRTP	418	418	428
FCTVA fct		0	7
Subventions de fonctionnement versées	502	480	488
Autres produits de fonct. courant	815	794	807
Produits des services	635	615	632
Produits de gestion	180	179	174
Atténuations de charges	16	10	1
Produits exceptionnels larges (B)	31	80	91
Produits financiers divers	0	0	0
Produits exceptionnels	31	80	91
Produits fonctionnement (C = A+B)	7 039	7 465	7 329
Charges fonctionnement courant (D)	4 930	5 239	5 698
Charges fct courant strictes	2 225	2 381	2 397
Charges à caractère général	1 686	1 819	1 836
Charges de personnel	13	19	13
Autres charges de gest° courante (yc groupes d'élus)	526	542	548
Atténuations de produits	2 706	2 859	3 301
AC versée	2 705	2 857	3 297
Solde atténuations de produits	1	1	3
EXCEDENT BRUT COURANT (A-D)	2 077	2 146	1 543
Charges exceptionnelles larges (E)	61	139	40
Frais financiers divers	0	0	0
Charges exceptionnelles	61	139	40
Charges fonctionnement hs int. (F = D+E)	4 991	5 378	5 738
EPARGNE DE GESTION (C-F)	2 048	2 087	1 591
Intérêts (G)	228	216	205
Charges de fonctionnement (I = F+G)	5 219	5 594	5 943
EPARGNE BRUTE (J = C-I)	1 820	1 871	1 386
Capital (K)	380	329	256
EPARGNE NETTE (L = J-K)	1 440	1 541	1 130

L'épargne nette s'affaiblit en 2018, appelant à une plus grande vigilance pour les exercices suivants. La création de la Commune Nouvelle d'Evron permet d'ors et déjà un produit supplémentaire en DGF.

B. ENDETTEMENT

- Profil d'extinction de la dette tous budgets confondus



Le stock de dette de la ville est constitué d'un emprunt pour le budget « Trésorerie », couvert en grande partie par un loyer, et de trois emprunts pour le budget principal, dont le dernier souscrit en 2018 pour 1 500 k€

C. RATIOS PRINCIPAUX

RATIOS D'ANALYSE

	2016	2017	2018
Excéd. brut courant / Produits Fct	29,5%	28,7%	21,0%
Epargne de gestion / Produits Fct	29,1%	28,0%	21,7%
Epargne brute / Produits Fct	25,9%	25,1%	18,9%
Epargne nette / Produits Fct	20,5%	20,6%	15,4%
Epargne nette / Dép. d'inv. (hors dette)	68,6%	61,3%	25,4%

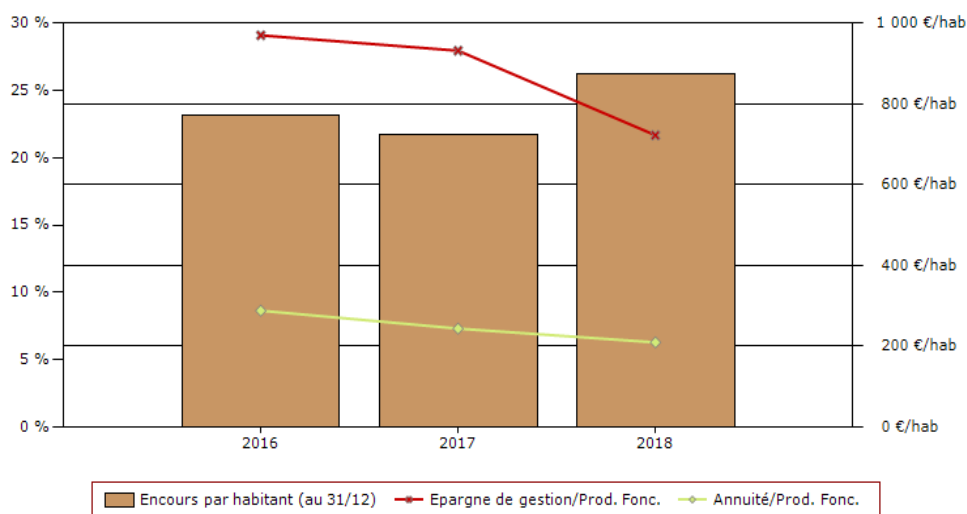
INDICATEURS D'ANALYSE

	2016	2017	2018
Indice RPI	5,5	5,3	3,1
Encours (au 31/12) / Epargne brute	3,1	2,8	4,7
Encours / hab (au 31/12)	770,3	723,3	874,3

RPI = Ressources propres d'investissement (FCTVA, Cessions, ...)

Indice RPI (IRPI) = (Epnette + RPI) / RPI

Indicateurs financiers



Ces indicateurs confirment la baisse de l'épargne dégagée.

La capacité de désendettement de la ville d'Evron est passé de 2.8 années à 4.7 années, ce qui reste un ratio de bon niveau.

CONSOLIDATION AVEC LES BUDGETS ANNUELS

BUDGETS	Section	Dépense	Recette	Résultats 2018	Résultats antérieurs	Résultats cumulés	Solde RAR
Budget principal	Fonctionnement	6 877 741,96	7 826 862,10	949 120,14	1 340 402,71	2 289 522,85	
	Investissement	4 988 438,71	5 572 029,87	583 591,16	-1 298 229,80	-714 638,64	461 405,05
Total		11 866 180,67	13 398 891,97	1 532 711,30	42 172,91	1 574 884,21	461 405,05
Pompes Funèbres	Fonctionnement	2 635,87	6 982,66	4 346,79	-2 090,15	2 256,64	
	Investissement			0,00		0,00	
Total		2 635,87	6 982,66	4 346,79	-2 090,15	2 256,64	0,00
Lotissement le Haut Coteau	Fonctionnement	200 549,25	179 920,27	-20 628,98	23 966,58	3 337,60	
	Investissement	179 920,27	191 144,25	11 223,98		11 223,98	
Total		380 469,52	371 064,52	-9 405,00	23 966,58	14 561,58	0,00
Lotissement des Serres	Fonctionnement	72 992,04	72 992,04	0,00		0,00	
	Investissement	72 992,04	72 992,04	0,00		0,00	
Total		145 984,08	145 984,08	0,00	0,00	0,00	0,00
Trésorerie	Fonctionnement	7 747,26	27 746,67	19 999,41	0,59	20 000,00	
	Investissement	20 000,00	24 191,92	4 191,92	-24 191,92	-20 000,00	
Total		27 747,26	51 938,59	24 191,33	-24 191,33	0,00	0,00
RESULTATS TOUS BUDGETS				1 551 844,42	39 858,01	1 591 702,43	461 405,05