

17/06/2020

Compte administratif 2019

Note de présentation brève
et synthétique

Sommaire

1	Rappel des priorités du budget 2019 (DOB 2019)	4
2	L'exécution du budget 2019	5
2.1	Consommation des crédits par chapitre.....	5
2.2	Consommation des crédits par fonction	9
2.3	Zoom sur l'évolution des dépenses de fonctionnement	10
2.3.1	Evolution des dépenses réelles de fonctionnement (DRF)	10
2.3.2	Evolution des charges à caractère général (chapitre 011)	11
2.3.3	Evolution des charges de personnel (Chapitre 012) et des effectifs.....	11
2.4	Les résultats 2019 et restes à réaliser	12
2.4.1	Les résultats 2019.....	12
2.4.2	Les restes à réaliser	13
2.4.3	L'affectation des résultats.....	13
3	La situation financière de la commune au 31.12.2019	14
3.1	Evolution des niveaux d'épargne.....	14
3.2	Evolution de l'endettement.....	15
3.3	Evolution de la fiscalité.....	16
3.4	Evolution des principaux ratios	16

Préambule

L'article 107 de la loi NOTRe est venu compléter les dispositions de l'article L.2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales en précisant : « 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. »

Cette note présente donc les principales informations et évolutions du compte administratif 2019 du budget principal de la commune de Vendargues.

1 Rappel des priorités du budget 2019 (DOB 2019)

En dépit d'un contexte financier toujours contraint, la commune a souhaité maintenir le niveau des services offerts à la population, assurer l'entretien et le renouvellement de son patrimoine tout en n'augmentant pas les taux de la fiscalité locale.

1°) Des dépenses réelles de fonctionnement maîtrisées et une capacité d'épargne préservée

2014-2018 CA prévisionnel 2018 au même niveau que 2014

BP 2019 - 1.7 % par rapport au BP 2018

2°) Une capacité d'investissement dégagée pour 2019

2014-2018 6.7 M€ d'investissements déjà réalisés

BP 2019 3.5 M€ d'investissements prévus

3°) Un désendettement continu et un recours à l'emprunt raisonné pour 2019

2014-2018 2.11 M € de dette remboursée sans recours à de nouveaux emprunts

BP 2019 Mobilisation d'un emprunt d'équilibre qui resterait, en fonction des financements obtenus pour la bibliothèque, limité au remboursement du capital annuel → pas d'augmentation du stock de dette

4°) Des taux de fiscalité abaissés depuis 2014 et maintenus en 2019

2014-2018 Baisse de 5.5 % de la fiscalité malgré la suppression totale de la dotation forfaitaire de la DGF (500 k€ annuel)

BP 2019 Zéro augmentation des taux

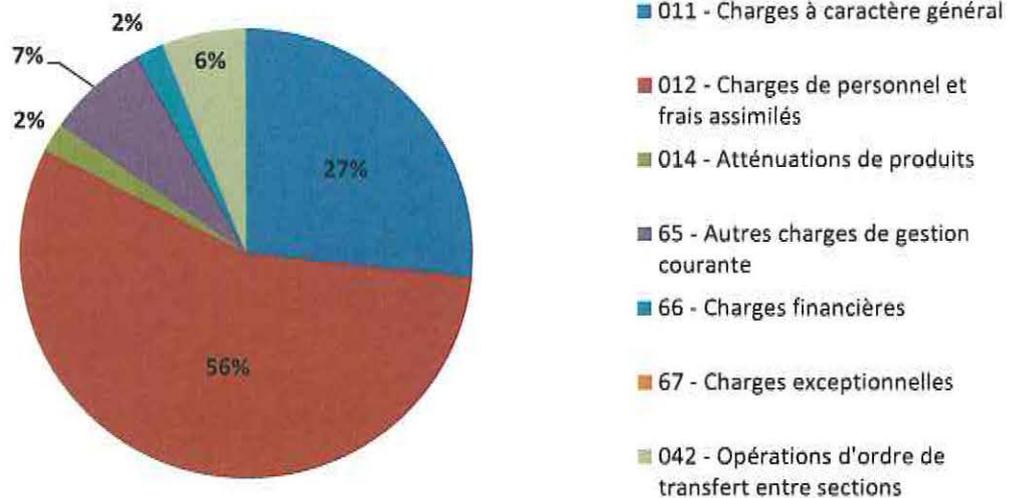
2 L'exécution du budget 2019

2.1 Consommation des crédits par chapitre

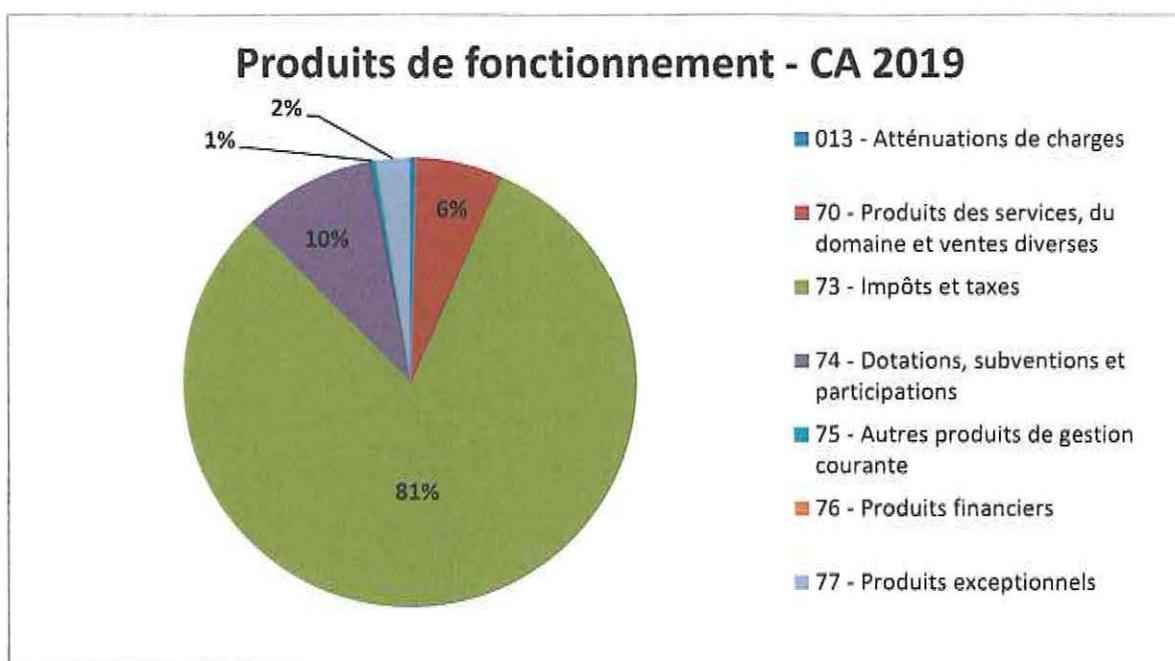
Section de fonctionnement :

Chapitre	BP 2019	CA 2019
Fonctionnement – Dépenses	9 110 000,00	7 115 910,71
011 - Charges à caractère général	2 070 000,00	1 899 893,77
012 - Charges de personnel et frais assimilés	4 040 000,00	3 975 459,73
014 - Atténuations de produits	160 000,00	150 634,00
65 - Autres charges de gestion courante	530 000,00	517 331,70
66 - Charges financières	180 000,00	149 504,43
67 - Charges exceptionnelles	80 000,00	100,00
022 - Dépenses imprévues	400 000,00	-
023 - Virement à la section d'investissement	1 420 000,00	-
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	230 000,00	422 987,08

Charges de fonctionnement - CA 2019



Chapitre	BP 2019	CA 2019
Fonctionnement – Recettes	9 110 000,00	8 383 066,98
002 - résultat antérieur reporté	1 383 429,25	-
013 - Atténuations de charges	15 000,00	30 930,46
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	410 000,00	519 985,02
73 - Impôts et taxes	6 523 570,75	6 795 397,71
74 - Dotations, subventions et participations	740 000,00	796 467,47
75 - Autres produits de gestion courante	38 000,00	37 579,87
76 - Produits financiers		36,30
77 - Produits exceptionnels	-	202 670,15
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections		

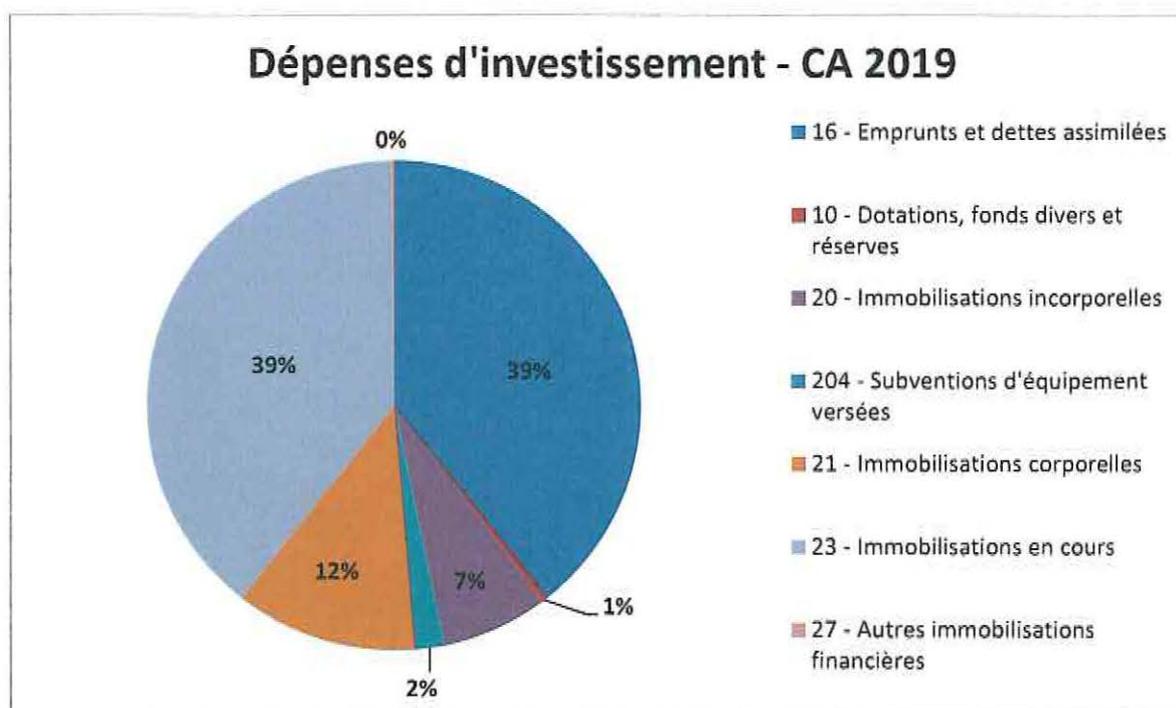


Résultat d'exercice 2019 de la section de fonctionnement :

+ 1 267 156.27 € (excédent)

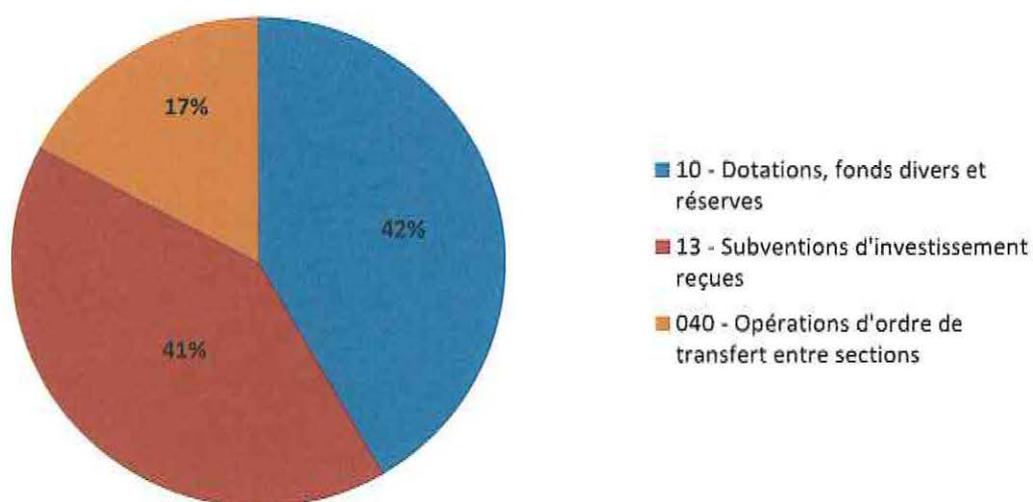
Section d'investissement :

Chapitre	BP 2019	CA 2019
Investissement – Dépenses	4 880 543,43	1 310 854,55
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	571 370,76	
16 - Emprunts et dettes assimilées	520 000,00	516 012,87
10 - Dotations, fonds divers et réserves	7 000,00	6 466,02
20 - Immobilisations incorporelles	248 661,67	90 399,10
204 - Subventions d'équipement versées	26 000,00	25 191,00
21 - Immobilisations corporelles	314 300,00	156 509,71
23 - Immobilisations en cours	3 190 211,00	513 275,85
27 - Autres immobilisations financières	3 000,00	3 000,00
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	-	



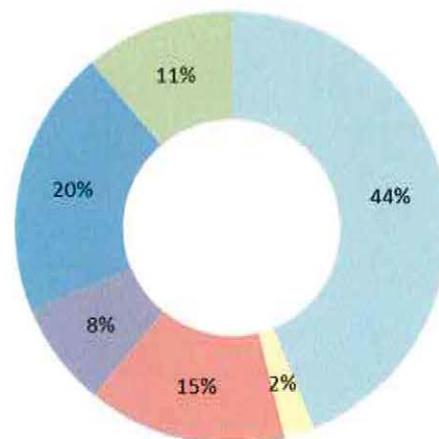
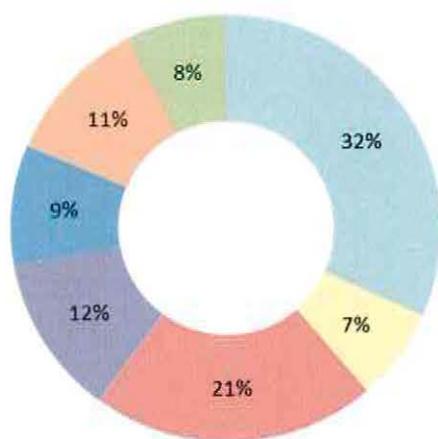
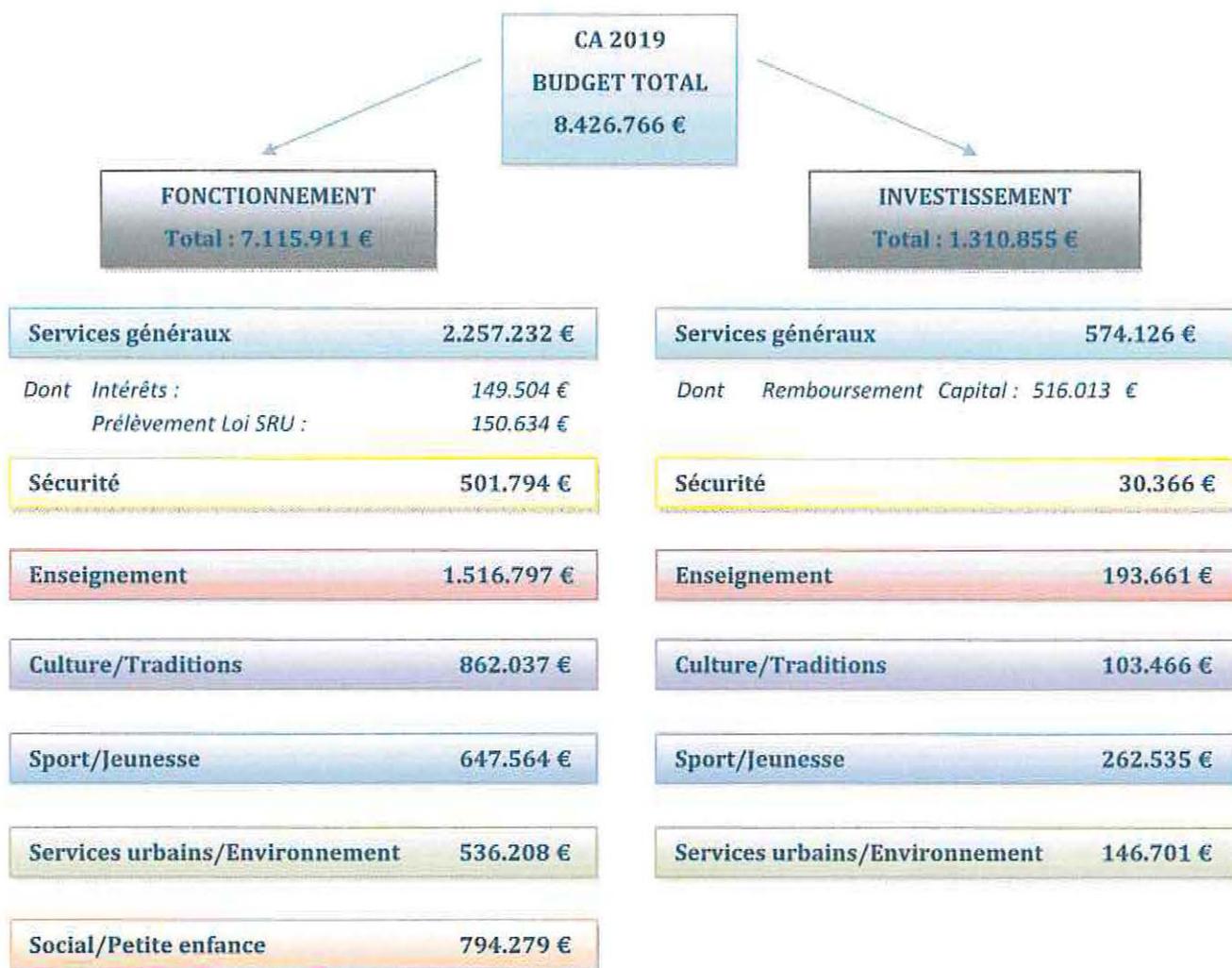
Chapitre	BP 2019	CA 2019
Investissement – Recettes	4 880 543,43	2 455 914,15
10 - Dotations, fonds divers et réserves	1 008 811,43	1 022 228,08
13 - Subventions d'investissement reçues	1 342 457,00	1 010 698,99
16 - Emprunts et dettes assimilées	520 000,00	-
021 - Virement de la section de fonctionnement	1 420 000,00	-
024 - Produits de cessions	359 275,00	-
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	230 000,00	422 987,08

Recettes d'investissement - CA 2019



Résultat d'exercice 2019 de la section d'investissement : + 1 145 059.60 € (excédent)

2.2 Consommation des crédits par fonction



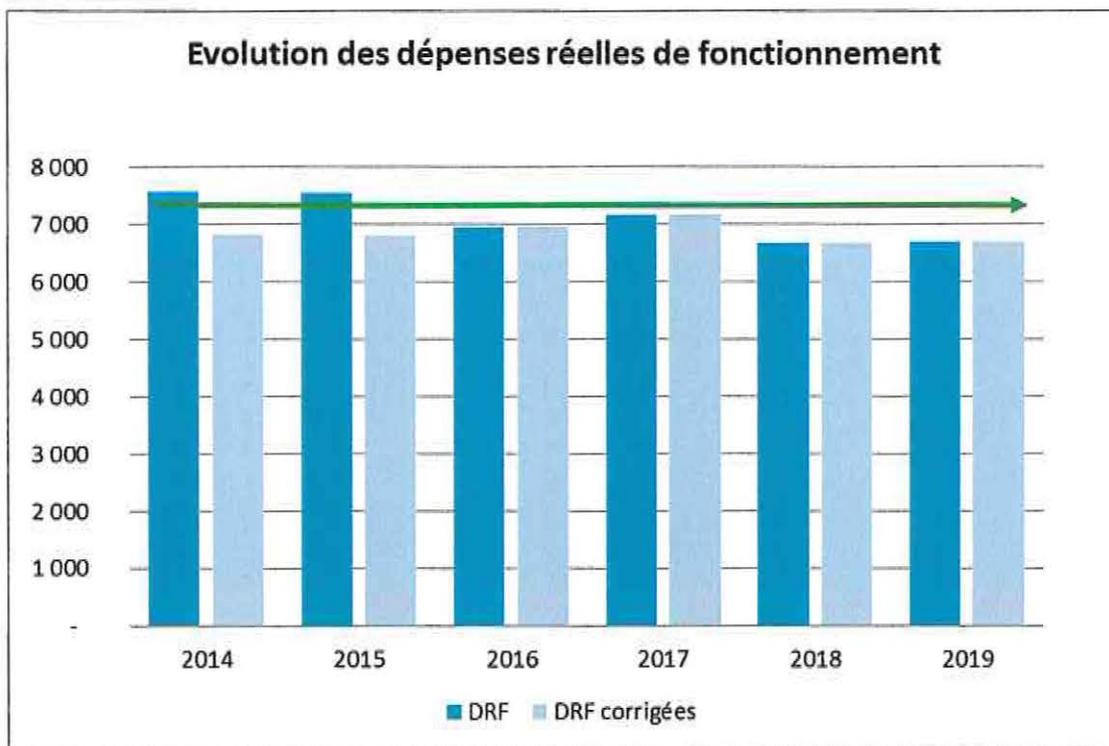
2.3 Zoom sur l'évolution des dépenses de fonctionnement

2.3.1 Evolution des dépenses réelles de fonctionnement (DRF)

DRF en k€ (1)	2014	2015	2016	2017	2018	2019
DRF issues des CA	7.572	7.544	6.955	7.157	6.663	6.693
DRF corrigées (2)						

(1) Chapitres 011+012+014+65+66+67+022

(2) De la part des charges à caractère général et de personnel transférée à la Métropole 3M (cf infra)



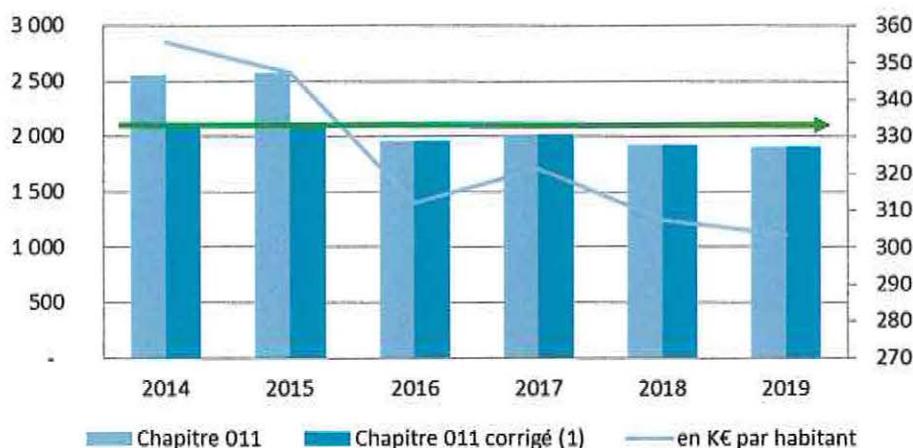
Objectif 1 tenu : des dépenses réelles de fonctionnement maîtrisées

2.3.2 Evolution des charges à caractère général (chapitre 011)

Charges à caractère général en K€	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Chapitre 011	2.548	2.574	1.956	2.016	1.921	1.900
Chapitre 011 corrigé ⁽¹⁾		2.090	2.110	1.956	2.016	1.921

(1) de la part de charges courantes transférée à 3M en 2016 (18%)

Evolution des charges à caractère général



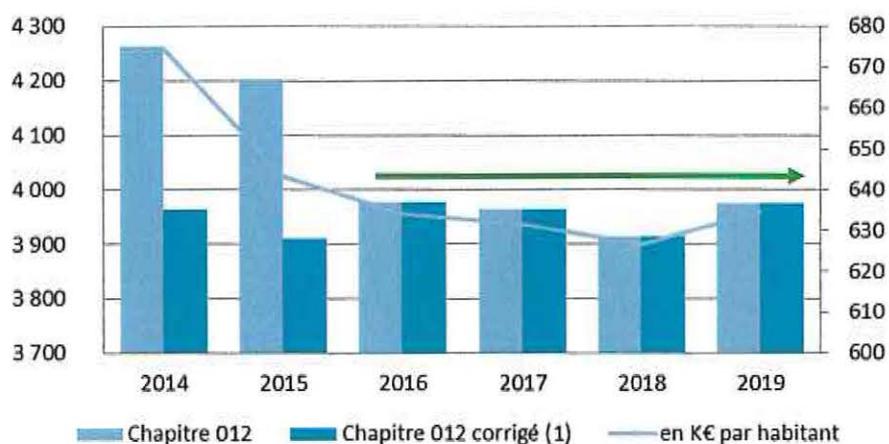
Les charges à caractère général restent maîtrisées et demeurent stabilisées depuis 2014.

2.3.3 Evolution des charges de personnel (Chapitre 012) et des effectifs

Dépenses de personnel en K€	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Chapitre 012	4.263	4.203	3.976	3.964	3.914	3.975
Chapitre 012 corrigé ⁽¹⁾		3.965	3.909	3.976	3.964	3.975

(1) de la part de masse salariale transférée à 3M en 2016 (7%)

Evolution des charges de personnel



Les charges de personnel ont été maîtrisées et restent globalement stables sur la période 2016-2019 et à un niveau inférieur à 4 M €.

Evolution des effectifs en Equivalents Temps Pleins (ETP) au 31/12 :

	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Titulaires	98,5	101,24	93,03	92,44	86,64	91,71
Non titulaires	5,09	4,44	3,57	1,57	5,09	1,57
Emploi fonctionnel	1	1	1	1	1	1
Total ETP	104,59	106,68	97,6	95,01	92,73	94,28
Vacataires (en nombre de postes)	10	10	11	12	8	8

2.4 Les résultats 2019 et restes à réaliser

2.4.1 *Les résultats 2019*

Résultats de l'exercice :

	INVESTISSEMENT	FONCTIONNEMENT	TOTAL
RÉCETTES	2 455 914,15	8 383 066,98	10 838 981,13
DEPENSES	1 310 854,55	7 115 910,71	8 426 765,26
RESULTATS D'EXERCICE	1 145 059,60	1 267 156,27	2 412 215,87

Résultats de clôture :

	RESULTAT DE CLOTURE 2018	PART AFFECTEE A L'INVESTISSEMENT 2018	RESULTAT D'EXERCICE 2019	RESULTAT DE CLOTURE 2019
INVESTISSEMENT	-571 370,76		1 145 059,60	573 688,84
FONCTIONNEMENT	2 112 240,68	728 811,43	1 267 156,27	2 650 585,52
TOTAL	1 540 869,92	728 811,43	2 412 215,87	3 224 274,36

La commune termine l'exercice 2019 avec un **résultat global de clôture excédentaire de 3 224 274.36 €.**

2.4.2 Les restes à réaliser

Les restes à réaliser 2019 de la section d'investissement, sont **déficitaires de - 1 938 753.94 €** et se répartissent comme suit :

En dépenses :	
Chapitre 20 - Immobilisations incorporelles :	146 798.11 €
Chapitre 21 - Immobilisations corporelles :	131 142.31 €
Chapitre 23 - Immobilisations en cours :	2 603 163.22 €
Total dépenses :	2 881 103.64 €
En recettes :	
Chapitre 10 – Dotations, fonds divers et réserves :	90 591.70 €
Chapitre 13 – Subventions d'investissement :	331 758.00 €
Chapitre 16 – Emprunts et dettes assimilées :	520 000.00 €
Total recettes :	942 349.70 €



Objectif 2 tenu : 3.6 M€ de dépenses d'équipements réalisées ou restant à réaliser (785 k€ + 2 881k€)

2.4.3 L'affectation des résultats

(A) Résultat de clôture 2019 – section d'investissement :	+ 573 688.84
(B) Solde des restes à réaliser 2019 :	- 1 938 753.94
(A + B=C) Besoin de financement section d'investissement :	- 1 365 065.10
(D) Résultat de clôture – section de fonctionnement :	+ 2 650 585.52
(C+D=E) Affectation du résultat de fonctionnement nécessaire pour couvrir le besoin de financement de la section d'investissement (compte R-1068) :	1 365 065.10
(D-E) Excédent de fonctionnement à reporter au BP 2020 (R-002) :	+1 285 520.42

3 La situation financière de la commune au 31.12.2019

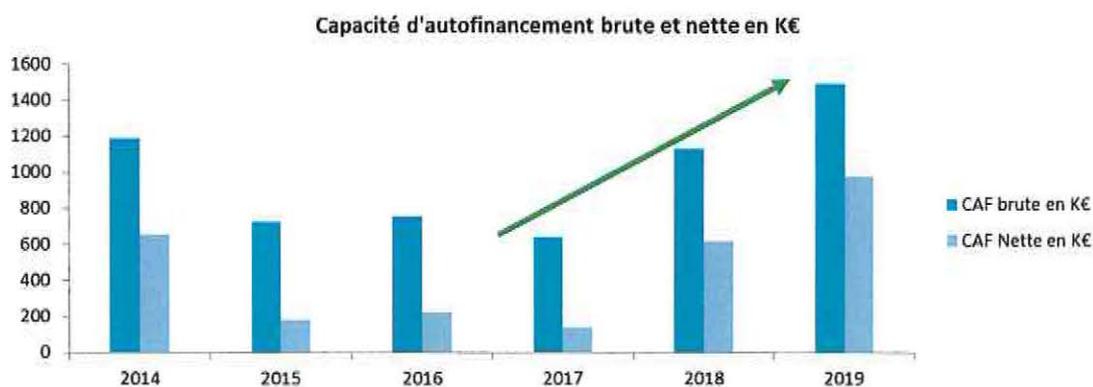
3.1 Evolution des niveaux d'épargne

Année	2014	2015 ⁽¹⁾	2016	2017	2018	2019
CAF brute en K€ ⁽²⁾	1.189	726	756	639	1.128	1.491
CAF nette en K€ ⁽³⁾	656	185	222	141	621	975

⁽¹⁾ Année de transfert de charges à la Métropole avec imputation de 420.798 € de dépenses d'équipement en fonctionnement (AC)

⁽²⁾ Selon définition et calcul DGCL

⁽³⁾ CAF nette = CAF déduction faite du remboursement du capital de dette



Objectif 1 tenu : Une capacité d'épargne préservée et même confortée

3.2 Evolution de l'endettement

La commune n'a pas eu recours à l'emprunt en 2019 et le désendettement s'est donc poursuivi avec un encours de dette au 31.12.2019 qui s'élève à 4 573 218.42 €. Un contrat d'emprunt d'un montant de 520 000 € a cependant été signé auprès de la Caisse Régionale de Crédit Agricole Mutuel du Languedoc mais le capital ne sera mobilisé qu'en 2020 pour le financement de la Bibliothèque.

Au 31/12	2013	2014	2015 ⁽¹⁾	2016	2017	2018	2019
Dette en K€	7.701	7.168	6.627	6.093	5.596	5.089	4.573
Ratio désendettement en années ⁽²⁾	5,9	6,0	9,1	8,1	8,8	4,5	3.1

⁽¹⁾ Année de transfert de charges à la Métropole avec imputation de 420.798 € de dépenses d'équipement en fonctionnement (AC)

⁽²⁾ Encours de dette divisée par CAF (durée médiane habituelle : entre 6 et 12 ans)



Objectif 3 tenu : Un désendettement continu et un emprunt restant à réaliser limité au remboursement du capital.

3.3 Evolution de la fiscalité

Les taux de fiscalité ont baissé de 5.5 % depuis 2014

Année	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Evolution des taux (en %)	-2	-1,5	-1,5	-0,5	0	0

Taux en %	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Taxe d'habitation	17,89	17,63	17,36	17,27	17,27	17,27
Foncier Bâti	21,78	21,45	21,13	21,02	21,02	21,02
Foncier non Bâti	65,36	64,38	63,41	63,09	63,09	63,09



Objectif 4 tenu : Zéro augmentation des taux en 2019.

Grace au dynamisme des bases fiscales, on constate une **confortation des produits issus de la fiscalité** qui s'élèvent pour 2019 à **4.555.862 €** :

Produits(en €)	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Taxe d'habitation	1.530.674	1.557.827	1.543.291	1.571.332	1.570.291	1.663.784
Foncier Bâti	2.530.780	2.572.646	2.578.364	2.617.308	2.656.389	2.889.849
Foncier non Bâti	32.195	31.481	29.734	26.229	31.209	32.229
TOTAL ⁽¹⁾	4.093.649	4.161.954	4.151.389	4.214.869	4.257.889	4.555.862

⁽¹⁾ Selon état 1386-RC (DGFIP) et hors prélèvement Art. 55 Loi SRU

3.4 Evolution des principaux ratios

Ratio (en €/hab.)	2014	2015	2016	2017	2018	2019	Moyenne strate ⁽¹⁾
Dépenses réelles de fonctionnement	1.353	1.303	1.178	1.140	1.062	1.049	939
Produits des impositions directes	683	640	663	672	682	730	500
Recettes réelles de fonctionnement	1.492	1.361	1.251	1.266	1.271	1.342	1.125
Dépenses d'équipement brut	444	76	210	116	251	126	283
Encours de dette	1.219	1.091	936	892	811	732	874
Dotation Globale de Fonctionnement	89	62	27	15	10	10	153

⁽¹⁾ Moyenne 2017 – Données DGCL : « les collectivités locales en chiffres 2019 »