

Finances

Le 21 juin 2019

RAPPORT DE SYNTHESE

Objet : Finances – Compte administratif 2018 « Ville » – Approbation

Le compte administratif est le document budgétaire qui présente les résultats effectués au cours de l'exercice écoulé. Il compare à cette fin le total des recouvrements au total des mandatements. La balance sur réalisations s'établit comme suit (en euros) :

SECTION D'INVESTISSEMENT

Recettes (titres émis)	+61 087 049.83
Dépenses (mandats émis)	-44 206 021.92
Solde d'investissement 2017 (déficit)	-31 099 038.85

Soit un déficit sur réalisations de	- 14 218 010 .94

SECTION DE FONCTIONNEMENT

Recettes (titres émis)	+80 963 560.81
Dépenses (mandats émis)	-73 065 999.97
Solde de fonctionnement 2017 (excédent)	+3 789 608.69

Soit un excédent sur réalisations de	11 687 169.53

Soit un résultat total déficitaire sur réalisations de – 2.530.841,41 (résultat total de clôture), nettement inférieur à celui de 2017 (-13.737.325,49), la Ville continuant à optimiser sa gestion financière de trésorerie et d'endettement tout en menant une politique dynamique d'investissement.

Afin de connaître la situation réelle de l'exercice, il convient de tenir compte des actions engagées mais non réalisées à la fin de l'exercice (reports en dépenses), ainsi que les recouvrements non encore effectués mais engagés (reports en recettes) :

Section d'investissement

Déficit sur réalisations (Voir ci-dessus) :	-14 218 010.94
Recettes engagées restant à réaliser :	+34 552 915.10
Dépenses engagées restant à effectuer :	-28 748 329.65

Soit	-8 413 425.49

Section de fonctionnement

Excédent sur réalisations (Voir ci-dessus) :	11 687 169.53
--	---------------

SOIT UN RESULTAT GLOBAL EXCEDENTAIRE DE : 3.273.744,04 à peu-près équivalent à celui de 2017 (3.789.608,69)

Au regard des résultats budgétaires de l'exercice 2018, on peut constater que les objectifs affichés en termes de volonté politique ont été respectés tant sur le plan du fonctionnement que sur celui de l'investissement à savoir :

- La forte maîtrise des dépenses de fonctionnement,
- La préservation d'un autofinancement des investissements satisfaisant,
- La poursuite à un haut niveau de l'investissement local,
- La maîtrise voire la baisse de l'endettement dans le cadre d'une politique d'actifs fonciers.

I – LA POURSUITE D'UNE STRICTE MAITRISE DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Chap	Libellé	2017	2018	Variation
011	Charges à caractère général	14.640.713,61	14.446.625,41	-1,3%
012	Charges de personnel	24.738.386,84	24.807.756,84	+0,3%
014	Atténuation de produits	1.451.206,00	1.496.525,00	+3,1%
65	Autres charges de gestion courante	14.796.825,23	14.812.637,28	+0,1%
66	Charges financières	1.843.833,60	1.782.505,88	-3,3%
67	Charges exceptionnelles	74.799,27	53.477,06	-28,5%
Total	Dépenses de fonctionnement	57.545.764,55	57.399.527,47	-0,3%

En 2018, globalement, et alors que l'inflation moyenne annuelle s'élevait à +1,9% la même année, les dépenses réelles de fonctionnement ont baissé de -0,3%, les dépenses les plus « dynamiques » étant les atténuations de produits ! (FSRIF et FPIC) qui ont augmenté de +3,1% globalement.

Compte	Libellé	2017	2018	Variation
739222	Fonds de Solidarité Région Ile-de-France (FSRIF)	605.250,00	674.466,00	+11,4%
739223	Fonds de Péréquation Interco et Communal (FPIC)	845.956,00	822.059,00	-2,8%
	Total	1.451.206,00	1.496.525,00	+3,1%

Les charges à caractère général ont baissé de -1,3% en 2018 alors que les charges de personnel ont été contenues à 24.807.756,84 € (+0,3%), le ratio dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement s'établissant à 43,2% alors que celui des communes de la même strate de population est nettement supérieur (53%).

Les autres charges de gestion courante (FCCT, subventions versées...) sont quasi-stables (+0,1%) tandis que les charges financières continuent leur baisse (-3,3%).

Compte	Libellé	2017	2018	Variation
65541	Contribution au FCCT	9.663.361,00	9.738.597,00	+0,8%
657	Subventions de fonc. versées	3.795.503,68	3.850.406,31	+1,4%
658	Charges diverses de la gestion courante (Crèches)	1.049.869,32	954.544,11	-9,1%

Pour avoir une vision plus complète des évolutions budgétaires, il convient de s'intéresser également aux recettes réelles de fonctionnement qui, globalement, augmentent de 22,6% si l'on y intègre le produit des cessions en augmentation de 1263 %.

Chap	Libellé	2017	2018	Variation
013	Atténuations de charges	443.054,98	132.897,67	-70,0%
70	Produits des services	8.529.424,15	9.016.282,79	+5,7%
73	Impôts et taxes	47.932.370,90	48.890.334,40	+2,0%
74	Dotations et participations	6.773.846,42	6.627.390,31	-2,2%
75	Autres produits de gestion courante	1.231.304,39	2.059.837,28	+67,3%
76	Produits financiers	1.535,37	-	-
77	Produits exceptionnels	1.036.335,33	14.127.817,04	+1263,2%
Total	Recettes de fonctionnement	65.947.871,54	80.854.559,49	+22,6%
Total	Recettes de fonc. Hors produits except.	64.911.536,21	66.726.742,45	+2,8%

Hors produits exceptionnels, les recettes réelles de fonctionnement progressent de +2,8%, pour maintenir l'autofinancement brut à un niveau satisfaisant.

Par contre, l'année a encore été marquée par une baisse importante (plus de 15%) de la Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) pour la Ville, témoignant de l'acharnement de l'Etat à baisser les dotations aux Communes.

Compte	Libellé	2017	2018	Variation
7411	DGF – Dotation forfaitaire	1.493.361,00	1.263.271,00	-15,4%

Alors que l'attribution de compensation reste parfaitement stable à 13.896.644 €, le produit de la fiscalité directe (TH, TFB et TFNB) progresse de +4,3%, intégrant la revalorisation des bases par l'Etat la stabilité de la taxe foncière, la suppression de l'abattement général à la base de 15 % et la réduction de la taxe d'habitation de 7,5%.

Compte	Libellé	2017	2018	Variation
73111	Taxes foncières et d'habitation	30.310.135,00	31.601.009,00	+4,3%
	En % des recettes réelles de fonctionnement	46,7%	47,4%	

Le produit de la fiscalité directe des 3 taxes locales (qui représente près de la moitié des recettes réelles de fonctionnement) résulte à la fois de la politique d'abattements (TH), de la variation des bases (monétaire et physique) et des taux votés.

- Suppression de l'abattement général de 15% (Taxe d'habitation)
- Accroissement des bases de 8,9% globalement dont +1,2% de revalorisation forfaitaire
- Baisse du taux communal de TH et de TFNB de -7,5%, maintien du taux de TFB

II – UN RESULTAT POSITIF QUI ILLUSTRE LA BONNE SANTE FINANCIERE DE LA COMMUNE ET LE CARACTERE VERTUEUX DE LA POLITIQUE DE DEVELOPPEMENT

Au total, les opérations exécutées dégagent un excédent de fonctionnement de 11.687.169,53 €, un déficit d'investissement de 14.218.010,94 € soit un déficit total exécuté de -2.530.841,41 € qui, une fois les reports pris en compte tant en dépenses qu'en recettes, génère un résultat net positif de 3.273.744,04 €.

En €	Libellé	2017	2018	Variation
Total	Recettes de fonctionnement	65.947.871,54	80.854.559,49	+22,6%
Total	Dépenses de fonctionnement	57.545.764,55	57.399.527,47	-0,3%
	EPARGNE BRUTE REELLE	8.402.106,99	23.455.032,02	+179,2%

Le produit des cessions de l'exercice 2018 a permis notamment de rembourser par anticipation (sans refinancement et sans frais) deux prêts pour un montant total de 10 millions d'euros.

III – LA POURSUITE D'UNE POLITIQUE DYNAMIQUE D'INVESTISSEMENT

Dans la continuité de la politique de développement urbain, utile à la commune, c'est plus de 27 millions d'euros qui ont été investis en 2018 (Voir détail plus bas des dépenses d'investissement de l'exercice 2018).

Chap	Libellé	2017	2018	Variation
20	Immobilisations incorporelles	987.633,29	1.673.675,78	+69,5%
204	Subventions d'équipement versées	266.307,00	1.630.068,50	+512,1%
21	Immobilisations corporelles	15.697.169,85	16.013.045,94	+2,0%
23	Immobilisations en cours	9.222.884,79	7.935.810,61	-14,0%
Total	Dépenses d'équipement	26.173.994,93	27.252.600,83	+4,1%

Les dépenses d'équipement ont encore progressé de +4,1% entre 2017 et 2018, ce qui montre la volonté de l'équipe municipale d'investir encore et toujours pour le bien-être des Robinsonnais.

Pour preuve du dynamisme de la commune, s'il en était besoin, le ratio des dépenses d'équipement par habitant (935€) est égal à plus du triple de celui des communes de la même strate de population (273€).

Il s'agit d'une constante, (avec l'épargne brute pour le fonctionnement), de la politique d'investissement menée depuis des années, comme chacun peut le constater en parcourant la Ville.

Mais le développement harmonieux d'une commune ne peut se faire sans recettes financières.

Chap	Libellé	2017	2018	Variation en €
10	Dotations Fonds divers et réserves	375.959,80	8.661.451,15	+8.285.491,35
1068	Excédents de fonctionnement capitalisés	2.089.036,37	13.572.104,67	+11.483.068,30
13	Subventions d'équipement	2.993.104,05	5.114.780,13	+2.121.676,08
16	Emprunts et dettes assimilés	0,00	17.111.224,04	+17.111.224,04
23	Immobilisations en cours	226.843,75	127.429,20	-99.414,55
27	Autres immobilisations financières	54.709,55	0,00	-54.709,55
45	Opérations pour compte de tiers	58.680,00	279.427,76	+220.747,76
Total	Recettes d'investissement	5.798.333,52	44.866.416,95	+39.068.083,43

Tout programme d'investissement ne peut être réalisé sans un recours à l'emprunt. Ce recours à la dette, dans un contexte de taux bas démontre au regard de son coût très bas et encore en diminution tout son intérêt mais il doit néanmoins être maîtrisé et couplé à un programme précis de cessions d'actifs.

IV – TOUT EN MAITRISANT LA DETTE COMMUNALE

En K€	2017	2018	Variation
Stock de dettes au 31/12/année N	73.252	70.985	-2.267
Stock de dette bancaire au 31/12/année N	49.834	49.166	-668

Ainsi, le stock de toutes les dettes a diminué de plus de 2 millions d'euros entre 2017 et 2018. Le ratio indicatif de l'encours de dette / population s'établit ainsi à 2.435 € en 2018 (contre 2515€ en 2017). Concernant les dettes, il paraîtrait plus juste de traiter à part le PPP Voirie et le BEA du CAM, pour s'en tenir à la seule dette bancaire, qui s'élève à 49.165.727,87 € au 31/12/2018, soit un ratio de dette par habitant de 1.686 €, bien inférieur à 2.435 €.

DEPENSES D'INVESTISSEMENT EXERCICE 2018
--

DEPENSES TOTALES : **44 206 021,92€**

1. Immobilisations incorporelles : **1.673.675,78€**

- Frais d'études 1.548.793,60€
 - *dont François-Peatrik* 1.074.642,37
- Concessions et droits similaires 124.882,18€

2. Subventions d'équipement versées : **1.630.068,50€**

- Enfouissement des lignes THT 1.130.068,50€
- Demi-Echangeur A86 500.000,00€

3. Immobilisations corporelles : **16.013.045,94€**

- Terrains aménagés autres que voirie 5.503.636,44€
- Terrains bâtis 622.000,00€
- Autres agencements et aménagements de terrains 296.203,34€
- Hôtel de ville 9.478,09€
- Bâtiments scolaires 153.342,58€
- Autres bâtiments publics 699.074,20€
 - *dont ravalement Marché de la Halle* 218.807,37€
- Immeubles de rapport (130 rue de Malabry) 200.000,00€
- Install. gén. agencements, aménag. constr. 178.832,00€
- Autres constructions (Chaufferie, garage...) 2.125.711,17€
- Réseaux de voirie 4.776.273,11€
 - *dont avenue de la République* 2.603.072,40€
 - *dont Marché de Performance Energétique* 1.311.793,80€
- Installations de voirie 37.704,08€
- Réseaux câblés 4.670,40€
- Réseaux d'électrification 82.016,32€
- Autre matériel et outillage de voirie 2.736,00€
- Autres installations, matériel et outillage technique 611.185,78€
 - *dont Marché de Performance Energétique* 552.000,00€
- Fonds anciens des bibliothèques et musées 2.322,96€
- Matériel de transport 120.099,91€
- Matériel de bureau et informatique 287.854,46€
- Mobilier 121.035,75€
- Autres immobilisations corporelles 178.869,35€

4. Immobilisations en cours :	7.935.810,61€
• Constructions	6.376.468,75€
○ <i>dont Crèche côte Sainte-Catherine</i>	3.372.689,54€
○ <i>dont Ecole Joliot-Curie</i>	2.834.241,94€
• Part investissement PPP	1.431.912,66€
• Avances et acomptes versés/ Cnde immob. corp.	127.429,20€
5. <u>Emprunts et dettes assimilés :</u>	16.267.365,71€
• Emprunts en euros	14.667.894,27€
○ <i>dont remboursements par anticipation</i>	10.000.000,00€
• Dépôt et cautionnement reçus	63,03€
• Dette afférente au PPP	1.292.421,81€
• Autres emprunts et dettes (BEA du CAM)	267.675,88€
• Autres emprunts – autres prêteurs (CAF)	39 310,72€
6. <u>Autres immobilisations financières :</u>	3.753,25€
• Dépôts et cautionnements versés	3.753,25€
7. <u>Dépenses d'opérations pour compte de tiers :</u>	19.140,43€
• Dépenses Pôle culturel / Secteur Ledoux	19.140,43€
8. <u>Opérations d'ordre :</u>	663.161,70€
• Subventions d'Invest. amortissables	20.011,50€
• Plus ou Moins values / Cessions d'immos	7.769,48€
• Reprises / Amortissement des immos	55.860,34€
• Amortissement loyers capitalisés Racing	25.360,00€
• Reclassement frais d'études	554.160,38€

LES REPORTS

Afin de mieux appréhender le résultat du compte administratif, il convient d'effectuer un point sur les reports (restes à réaliser), à savoir les engagements de 2018 qui seront ordonnancés (mandats ou titres) sur 2019.

1. <u>DEPENSES</u>		<u>28.748.329,65€</u>
1.1. <u>Immobilisations incorporelles :</u>		539.204,43€
• Frais d'études	464.517,60€	
• Concessions et droits similaires	74.686,83€	
1.2. <u>Subventions d'équipement versées :</u>		67.327,00€
• Syndicat Mixte AutoLib Métropole	67.327,00€	
1.3. <u>Immobilisations corporelles :</u>		12.783.662,09€
• Terrains aménagés autres que voirie	344.214,00€	
• Autres agencements et aménagements	87.230,27€	
• Hôtel de Ville	300.000,00€	
• Bâtiments scolaires	276.470,87€	
• Autres bâtiments publics	9.095.416,66€	
◦ <i>dont résiliation du BEA</i>	8.400.000,00€	
• Install. gén. agencements, aménag. constr.	371.331,21€	
• Autres constructions	540.000,00€	
• Réseaux de voirie	1.267.676,95€	
• Installations de voirie	24.709,59€	
• Réseaux d'électrification	4.284,66€	
• Autres installations, matériel et outillage technique	2.417,29€	
• Fonds anciens des bibliothèques et musées	756,00€	
• Matériel de transport	252.927,98€	
• Matériel de bureau et informatique	50.157,70€	
• Mobilier	93.985,49€	
• Autres immobilisations corporelles	72.083,42€	
1.4. <u>Immobilisations en cours :</u>		343.436,13€
• Constructions	188.876,39€	
• Avances et acomptes versés/ Cnde immob. corp.	154.559,74€	
1.5. <u>Emprunts et dettes assimilés :</u>		15.000.000,00€
• Emprunts en euros	15.000.000,00€	
1.6. <u>Dépenses d'opérations pour compte de tiers :</u>		14.700,00€
Dépenses-HDS habitat OPH-Ledoux	14.700,00€	

2. RECETTES :

34.552.915,10€

• Subventions d'équipement	1.128.215,10€
• Emprunts	24.200.000,00€
• Cessions	9.210.000,00€
• Recettes HDS Habitat OPH Ledoux	14.700,00€