



Compte administratif 2018

Conseil municipal du 16 mai 2019

Sommaire

- I. Présentation préliminaire
- II. La section de fonctionnement
- III. La section d'investissement
- IV. La dette au 31/12/2018
- V. Les ratios financiers
- VI. Le budget annexe « Parcs de stationnement »

PRESENTATION PRELIMINAIRE

❑ Le compte administratif :

- ❖ Retrace la comptabilité de la Ville, l'exécution de ses dépenses et ses recettes. Il comprend :
 - Les écritures d'ordre : il s'agit d'opérations purement comptables équilibrées en dépenses et en recettes (pas d'impact sur la trésorerie)
 - Les écritures réelles : il s'agit d'encaissements et de décaissements effectifs (impact sur la trésorerie).

❑ Le compte administratif 2018 de Pontoise présente :

- ❖ 10,8 M€ d'investissements, un montant en hausse par rapport aux années précédentes
- ❖ Des dépenses de fonctionnement (dépenses courantes) maîtrisées, permettant de dégager un taux d'épargne brute de 11,3%

LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

L'année 2018 a été marquée par :

- L'ouverture de nouveaux équipements sur le territoire : L'espace Cordeliers
- Une stabilité des taux de fiscalité, rendant ainsi les taux constants depuis 2001
- L'application de la réforme des quotients familiaux
- L'application des réformes catégorielles entraînant ainsi un GVT compris entre 1,5% et 2%

La section de fonctionnement - Dépenses

Dépenses de fonctionnement (en k€)		CA 2017 (1)	Crédits ouverts 2018 (2)	CA 2018 (3)	Taux exécution CA 2018 (3) / (2) (%)	Evol. CA 18 /CA 17 (3) / (1) (valeur)	Evol. CA 18 /CA 17 (3) / (1) (%)
011	Charges à caractère général	7 885	8 614	7 763	90,12%	-123	-1,55%
012	Charges de personnel	22 127	22 591	22 073	97,71%	-54	-0,24%
65	Autres charges de gestion courante	3 697	3 672	3 595	97,91%	-101	-2,74%
66	Charges financières	442	520	431	82,95%	-10	-2,37%
67	Charges exceptionnelles	261	322	219	68,01%	-41	-15,92%
Total des dépenses réelles de fonctionnement		34 411	35 718	34 082	95,42%	-330	-0,96%
042	Opérations d'ordre de transfert entre	3 121	3 777	1 021	27,04%	-2 100	-67,28%
Total des dépenses de fonctionnement		37 532	39 496	35 103	88,88%	-2 429	-6,47%

Des **dépenses de gestion** (dépenses réelles de fonctionnement hors charges financières et exceptionnelles) **en baisse: - 0,8 %** (- 280 k€) qui s'expliquent principalement par:

- Maîtrise des dépenses de personnel : - 0,2 %(- 54 k€) alors même que le GVT est en moyenne entre 1,5% et 2,0% par an
- Nouvelle baisse des charges à caractère général pour la 5^{ème} année consécutive : - 1,6 % (- 123 k€)
- Baisse des autres de charges de gestion courante: - 2,7 % (- 101 k€)

Si nous avons été soumis aux règles de la contractualisation (imposée par l'Etat pour les grandes collectivités), la hausse de nos dépenses courantes aurait été plafonnée à +1,2%. En 2018, sans contractualisation, nos dépenses retraitées ont évolué de -1,2%

La section de fonctionnement - Recettes

Recettes de fonctionnement (en K€)		CA 2017 (1)	Crédits ouverts 2018 (2)	CA 2018 (3)	Taux exécution CA 2018 (3) / (2) (%)	Evol. CA 18 /CA 17 (3) / (1) (valeur)	Evol. CA 18 /CA 17 (3) / (1) (%)
013	Atténuations de charges	210	310	305	98,35%	95	45,25%
70	Produits des services	2 802	3 290	3 253	98,85%	451	16,09%
73	Impôts et taxes	25 240	25 120	25 354	100,93%	114	0,45%
74	Dotations et participations	8 993	8 889	9 019	101,47%	27	0,30%
75	Autres produits de gestion courante	401	316	306	96,87%	-95	-23,67%
76	Produits financiers	1	0	1	n.s.	0	-14,09%
77	Produits exceptionnels	2 557	250	342	136,82%	-2 214	-86,61%
Total des recettes réelles de fonctionnement		40 203	38 176	38 581	101,06%	-1 623	-4,04%
042	Opérations d'ordre de transfert entre section	295	320	314	98,03%	18	6,25%
Total des recettes de fonctionnement		40 499	38 496	38 894	101,04%	-1 604	-3,96%
Pour information - R002 Excédent de fonctionnement reporté N-1			1 000				

Des **recettes de gestion** (recettes réelles de fonctionnement hors produits financiers et exceptionnels) **en hausse: + 1,6 %** (+ 590 k€) qui s'expliquent principalement par:

❑ 70 – « Produits des services »: + 451 k€

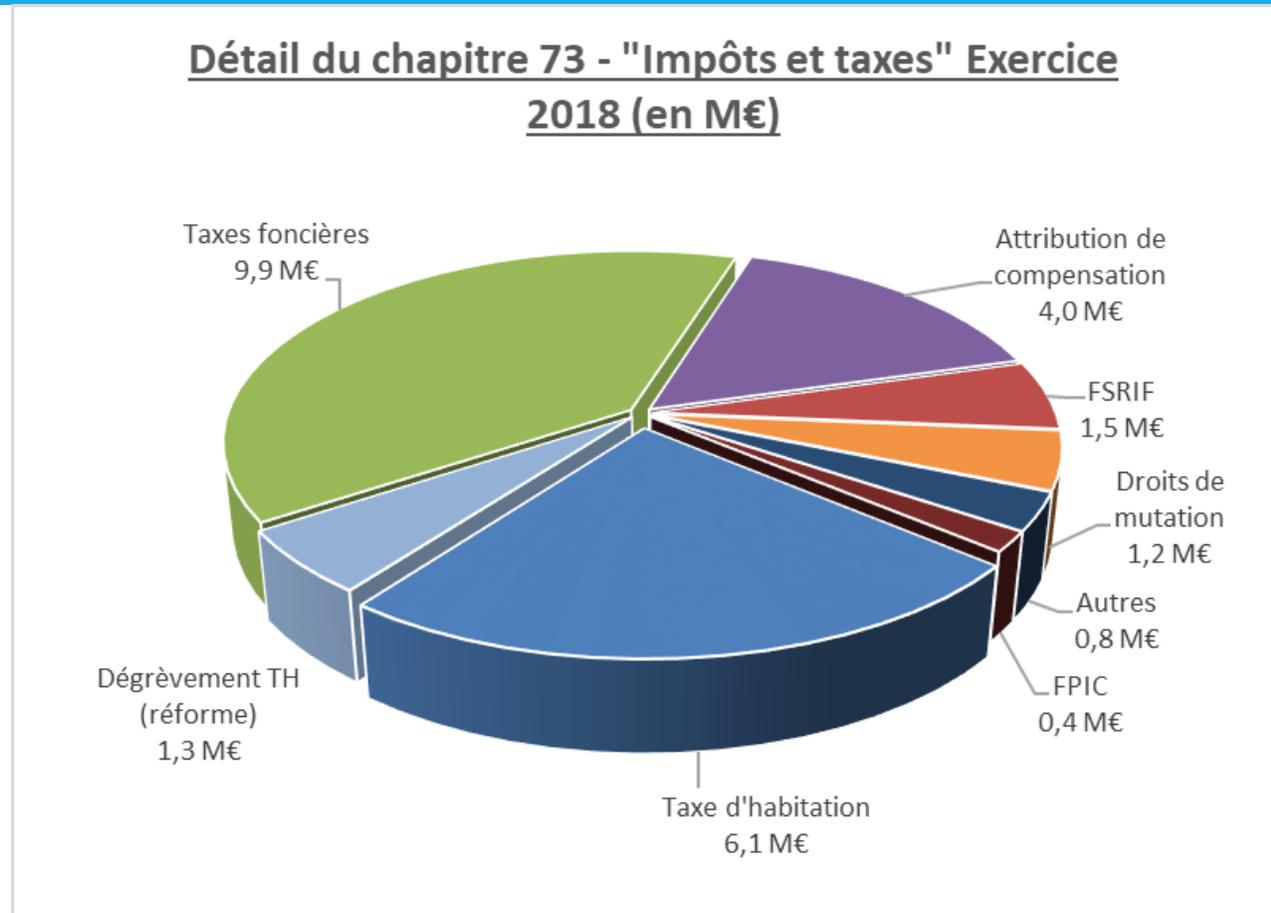
❖ **Réforme stationnement en 2018**: Ce chapitre budgétaire comptabilise désormais la redevance de stationnement et le forfait de post-stationnements. Précédemment, les droits de stationnement étaient enregistrés au chapitre 73, jusqu'en 2017.

❑ 73 – « Impôts et taxes »: + 114 k€

❖ Hausse des recettes des impôts locaux (contributions directes et rôles supplémentaires): **taux constants**, mais revalorisation nationale des bases: +1,2 % en 2018 + hausse du nombre de biens imposables

❖ Droits de stationnement en baisse: **Réforme stationnement en 2018**. Les recettes sont désormais retracées au chapitre 70 – « produits des services » depuis 2018

❖ FSRIF en hausse + 180 k€



➤ Pour rappel, la taxe foncière peut faire l'objet d'exonérations. En 2018, cela représente :

- ❑ Exonérations longue durée (supérieure à 15 ans) : 1 924 k€ de bases, soit 479 k€ de perte de produit fiscal (non compensée par l'Etat)
- ❑ Abattements QPV : 1 073 569 € de bases, soit 267 k€ de perte de produit fiscal (compensé à 30% par l'Etat)

La section de fonctionnement – Soldes intermédiaires de gestion

Soldes intermédiaires de gestion (en K€)	CA 2017	CA 2018	Variation 2018/2017 (en K€)	Variation 2018/2017 (en %)
Epargne brute	3 480	4 363	883	25,4%
Remboursement capital de la dette	1 455	1 546	91	6,3%
Epargne nette	2 026	2 818	792	39,1%

Taux d'épargne brute	9,2%	11,3%
----------------------	------	-------

- **Epargne brute** = Recettes réelles de fonctionnement (hors cessions) – Dépenses réelles de fonctionnement
 - ❑ **Le taux d'épargne brute** : Epargne brute / Recettes réelles de fonctionnement (hors cessions). La Cour des Comptes fixe un plancher à 7%.
Taux d'épargne brute 2018 = 4 363 / 38 581 = 11,3%
- **Epargne nette** = Epargne brute – Remboursement en capital de la dette
 - ❑ Il s'agit de l'autofinancement de la collectivité réservé au financement de ses projets d'équipement

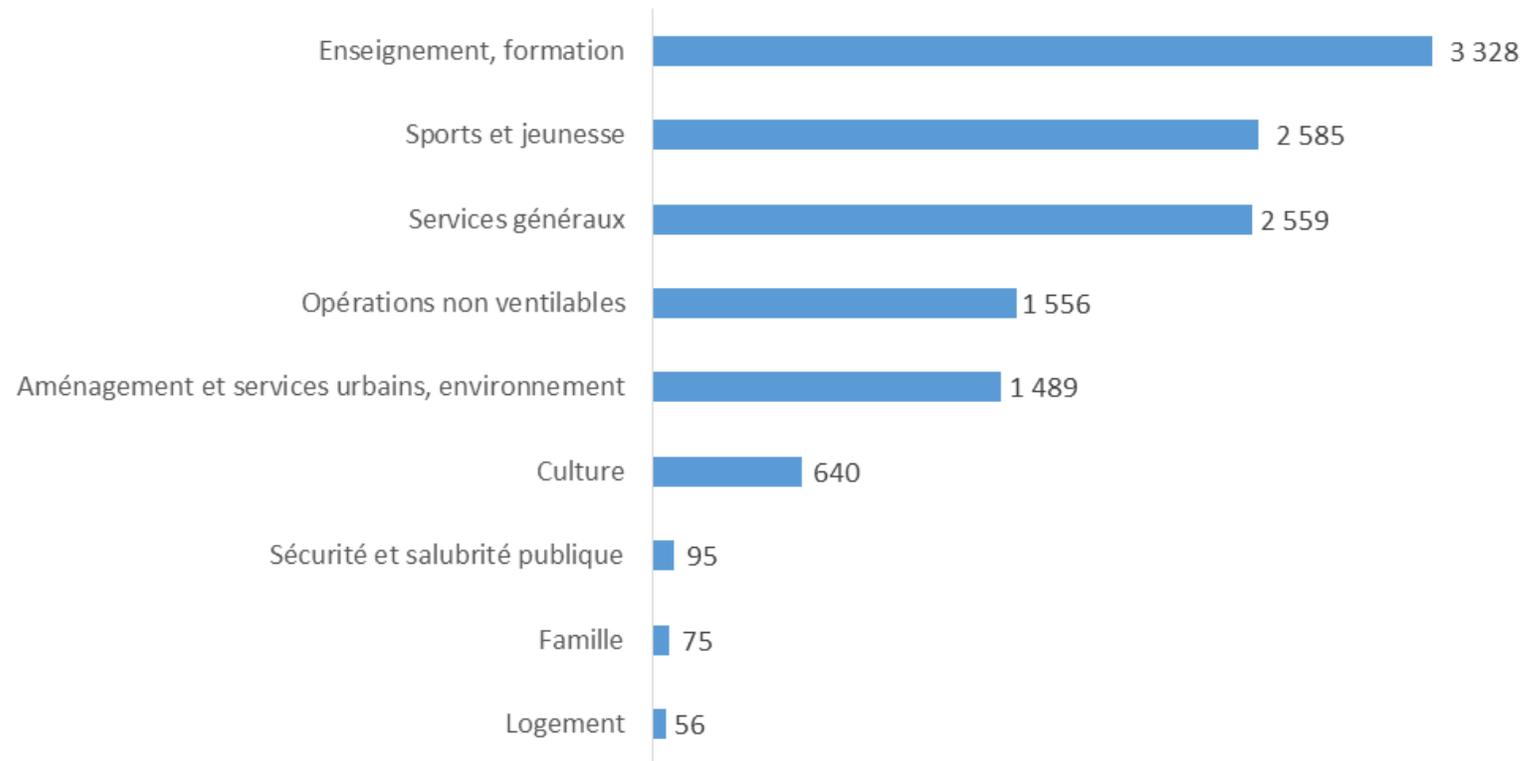
LA SECTION D'INVESTISSEMENT

La section d'investissement – Les grands projets 2018

Sports	Urbanisme	Voirie / bâtiments
<ul style="list-style-type: none">- Fonds de concours -Tennis (529 K€)- Hall P. Hémet (2 814 k€)	<ul style="list-style-type: none">- Aide au ravalement des façades (340 K€)	<ul style="list-style-type: none">- Travaux sur voirie (488 K€)- Travaux sur bâtiments (431 K€)- Travaux de comblement (46 K€)
Sécurité	Education	Culture
<ul style="list-style-type: none">- Vidéosurveillance (121 K€)	<ul style="list-style-type: none">- GS Lavandières (2 692 K€)- Espace Cordeliers (1 680 K€)- GS Hermitage (263 K€)	<ul style="list-style-type: none">- Cathédrale St Maclou (380 K€)

La section d'investissement – Répartition de ces grands projets 2018

Présentation fonctionnelle des dépenses réelles d'investissement (hors RAR) Exercice 2018 (en k€)



La section d'investissement - Dépenses

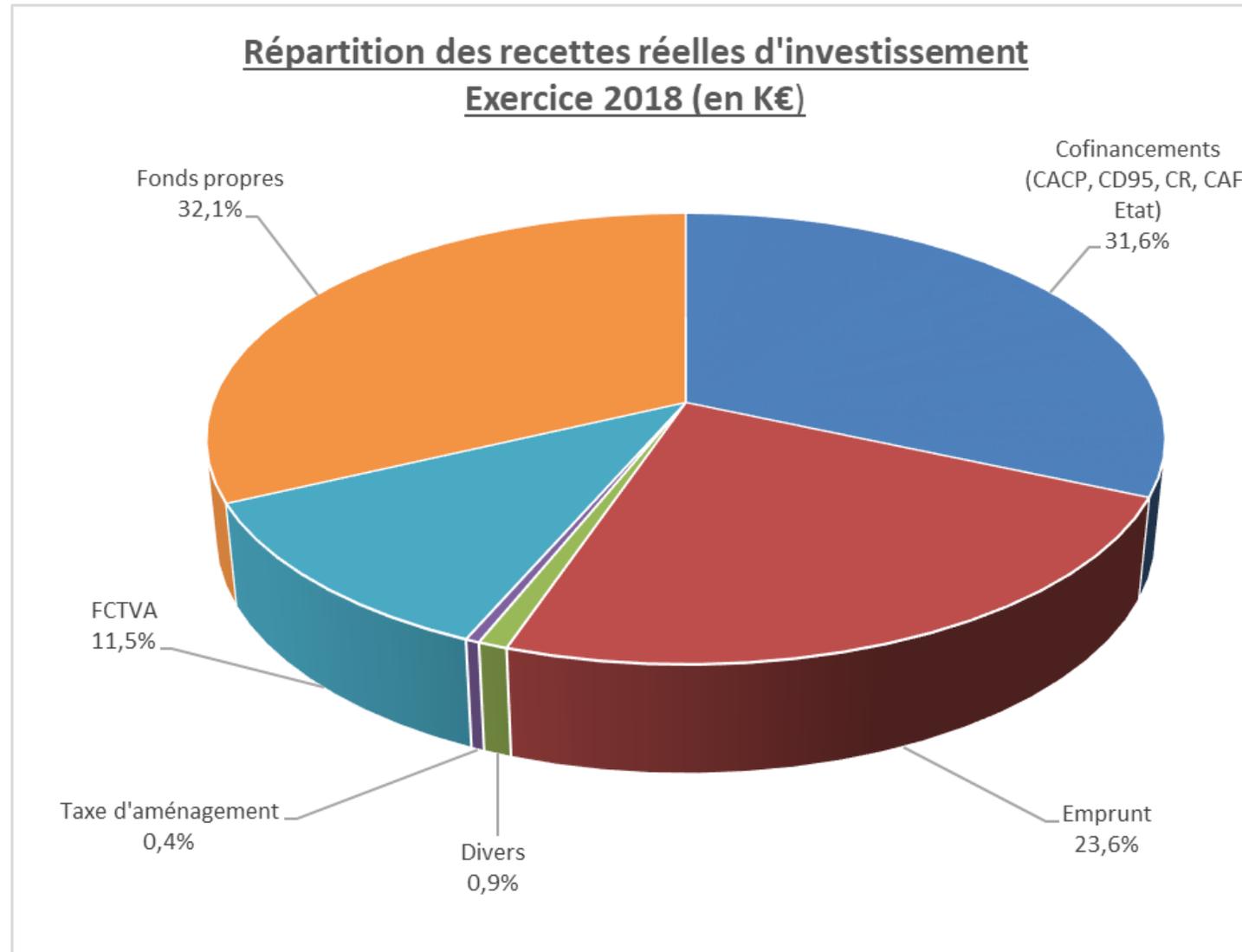
Dépenses d'investissement (en K€)		Crédits ouverts 2018	CA 2018	Taux exécution 2018 (%)	RAR 2018	Taux exécution 2018 avec <u>RAR</u> 2018 (%)
20	Immobilisations incorporelles (sauf 204)	596	216	36,35%	206	70,93%
204	Subventions d'équipement versées	1 402	975	69,53%	206	84,22%
21	Immobilisations corporelles	4 135	2 951	71,37%	805	90,85%
23	Immobilisations en cours	9 954	6 695	67,26%	1 120	78,51%
16	Emprunts et dettes	1 547	1 546	99,90%	0	99,90%
27	Autres immobilisations financières	3	0	0,00%	0	0,00%
45	Opérations pour le compte de tiers	5	0	0,00%	0	0,00%
Total des dépenses réelles d'investissement		17 641	12 382	70,19%	2 337	83,44%
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	320	314	98,03%		98,03%
041	Opérations patrimoniales	288	102	35,32%		35,32%
Total des dépenses d'investissement		18 248	12 797	70,13%	2 337	82,94%

- Un **taux de réalisation** des dépenses réelles d'investissement de **70,2 %** (83,4 % en intégrant les **RAR 2018** qui s'élèvent à **2,3 M€**).
 - ❑ Un taux de réalisation en nette amélioration par rapport à celui constaté en 2017, soit 57,5%

- Principales dépenses d'équipement (réalisé 2018: 10,8 M€ ; RAR 2018 : 2,3 M€):
 - ❑ Immobilisations incorporelles (études et diagnostics, logiciels): 216 K€ (206 K€ de RAR)
 - ❑ Subventions d'équipement versées (OPAH, fonds de concours CACP): 975 k€ (206 K€ de RAR)
 - ❑ Immobilisations corporelles (travaux, acquisition de terrains, matériel et mobilier): 2 951 k€ (805 K€ de RAR)
 - ❑ Immobilisations en cours (travaux): 6 695 k€ (1 120 K€ de RAR)

La section d'investissement - Recettes

Recettes d'investissement (en K€)		Crédits ouverts 2018	CA 2018	Taux exécution 2018 (%)	RAR 2018	Taux exécution 2018 avec <u>RAR 2018</u> (%)
10	Dotations et fonds propres (hors 1068)	1 005	1 261	125,46%		125,46%
1068	Excédents de fonctionnement capitalisés	3 399	3 399	100,00%		100,00%
13	Subventions d'investissement	5 542	3 441	62,08%	2 130	100,53%
16	Emprunts et dettes assimilées	2 540	2 500	98,41%		98,41%
21	Immobilisations corporelles	1	1	100,06%		100,06%
27	Autres immobilisations financières	3	4	136,00%		136,00%
45	Opérations pour le compte de tiers	5	0	0,00%		0,00%
Total des recettes réelles d'investissement		12 496	10 606	84,88%	2 130	101,93%
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 100	1 021	92,84%		92,84%
041	Opérations patrimoniales	288	102	35,32%		35,32%
Total des recettes d'investissement		13 884	11 729	84,48%	2 130	99,83%
Pour information - R001 Solde d'exécution positif reporté N-1		1 688				



- Un **taux de réalisation** des recettes réelles d'investissement de **84,9 %** (101,9 % en intégrant les **RAR 2018** qui s'élèvent à **2,1 M€**).
- Principales recettes d'équipement (réalisé 2018: 5,9 M€ et 2,1 M€ de RAR):
 - ❑ **Subventions d'investissement:** 3,4 M€, dont:
 - ❖ CACP: 1 593 k€ (405 K€ de RAR)
 - ❖ Département: 995 k€ (837 K€ de RAR)
 - ❖ Région: 375 k€ (643 K€ de RAR)
 - ❖ CAF: 284 k€ (122 K€ de RAR)
 - ❖ Etat: 108 k€ (111 K€ de RAR)
 - ❖ Amendes de police : 86 k€
 - ❑ **Emprunt:** 2,5 M€

LA DETTE

- Capital restant dû: 20 998 982 €
- Taux moyen de la dette: 2,14 %
(*taux moyen des communes et EPCI en Ile de France de – 100 000 hab. : 2,68%*)
- Durée de vie résiduelle: 13 ans et 1 mois
- Durée de vie moyenne: 6 ans et 10 mois
- Nombre de lignes d'emprunts: 13

Répartition de la dette

Nature du risque	CRD au 31/12/2018	% encours au 31/12/2018	CRD dans 5 ans
A-1 Taux fixe ou variable simple	17 499 398	83,33%	10 445 022
E - Ecart inflation	1 500 000	7,14%	750 000
F - 6 Autres types	1 999 584	9,52%	1 221 860
Dette globale	20 998 982	100,00%	12 416 882

LES RATIOS FINANCIERS

Ratios financiers	CA 2018	CA 2017	Moyennes nationales 2017 de la strate*
Dépenses réelles de fonctionnement/population	1 069 €/hab.	1 087/hab.	1 233/hab.
Produit des impositions directe/population	550/hab.	543/hab.	632/hab.
Recettes réelles de fonctionnement/population	1 210/hab.	1 270/hab.	1 414/hab.
Dépenses d'équipement brut/population	319/hab.	253/hab.	302/hab.
Encours de dette/population	659/hab.	633/hab.	1 075/hab.
DGF/ population	169/hab.	167/hab.	198/hab.
Dépenses de personnel/dépenses réelles de fonctionnement	64,8 %	64,3 %	61,2 %
Dépenses de fonct.et remb. dette en capital/recettes réelles de fonct.	92,3%	89,2 %	94,5 %
Dépenses d'équipement brut/recettes réelles de fonct.	26,4 %	19,9 %	21,4 %
Encours de la dette/recettes réelles de fonctionnement	54,4 %	49,9 %	76,0 %

* Rapport de l'Observatoire des finances et de la gestion publique locales – Les finances des collectivités locales en 2018 (Source: DGFiP, comptes de gestion 2017, budgets principaux - opérations réelles ; Insee (population totale en 2017 - année de référence 2014) ; calculs DGCL)

Faits marquants au regard de ces ratios :

- Des dépenses de fonctionnement inférieures de près de 14% de la moyenne de la strate avec maintien de la baisse entre 2017 et 2018
- Des recettes fiscales et une DGF nettement inférieures à la moyenne de la strate (respectivement -13% et -15%)
- Même constat pour nos recettes réelles de fonctionnement (-15%), ce qui signifie que la charge contributive des pontoisiens demeure fortement réduite par rapport aux autres communes de la strate
- Un taux de dépenses de personnel en apparence élevé, mais c'est essentiellement dû à nos autres dépenses de fonctionnement extrêmement réduites. Pour mémoire, sur 17 communes d'Ile-de-France à 30 000 habitants, Pontoise est la 4^{ème} plus faible masse salariale
- Un effort en investissement conséquent avec néanmoins un encours de dette toujours plus de 20 points en dessous de la moyenne de la strate.

LE BUDGET ANNEXE P.D.S.

Exécution 2018

Recettes d'exploitation 353 K€

Dépenses d'exploitation 309 K€

Résultat d'exploitation + 44 K€

Recettes d'investissement 2 351 K€

Dépenses d'investissement 183 K€

Solde d'exécution d'investissement + 2 168 K€

Le budget annexe « Parcs de stationnement » - Exploitation

Recettes d'exploitation (en K€)		CA 2017	Crédits ouverts 2018	CA 2018	Taux exécution 2018 (%)	Evol. CA 18/CA 17 (valeur)	Evol. CA 18/CA 17 (%)
70	Ventes produits fabriqués, prestations	190	194	203	105,16	13	7,09
77	Produits exceptionnels	170	150	150	100,00	-20	-11,99
Total des recettes réelles d'exploitation		360	344	353	102,91	-7	-1,93
Total des recettes d'exploitation		360	344	353	102,91	-7	-1,93
Pour information - R002 Excédent d'exploitation reporté N-1		39					

Dépenses d'exploitation (en K€)		CA 2017	Crédits ouverts 2018	CA 2018	Taux exécution 2018 (%)	Evol. CA 18/CA 17 (valeur)	Evol. CA 18/CA 17 (%)
011	Charges à caractère général	303	318	283	89,06	-20	-6,61
65	Autres charges de gestion courante	0	23	23	99,94	23	n.s.
67	Charges exceptionnelles	0	2	0	0,06	0	n.s.
Total des dépenses réelles d'exploitation		303	343	306	89,28	3	0,97
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	66	4	3	84,78	-63	-95,37
Total des dépenses d'exploitation		369	347	309	89,23	-60	-16,22

Le budget annexe « Parcs de stationnement » - Investissement

Recettes d'investissement (en K€)		Crédits ouverts 2018	CA 2018	Taux exécution 2018 (%)	RAR 2018
13	Subventions d'investissement	658	1 000	151,97	0
106	Réserves	1 348	1 348	100,00	0
165	Dépôts et cautionnements reçus	0	1	n.s.	0
Total des recettes réelles d'investissement		2 006	2 349	117,06	0
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	4	3	84,78	
Total des recettes d'investissement		2 010	2 352	117,01	0

Dépenses d'investissement (en K€)		Crédits ouverts 2018	CA 2018	Taux exécution 2018 (%)	RAR 2018
21	Immobilisations corporelles	1	0	9,48	0
23	Immobilisations en cours	762	183	24,01	6
16	Emprunts et dettes	3	0	9,60	0
Total des dépenses réelles d'investissement		765	183	23,95	6
Total des dépenses d'investissement		765	183	23,95	6
Pour information - D001 Solde d'exécution négatif reporté N-1		1 280			

Merci de votre attention
