



VILLE DE COMPIEGNE

Rapport de présentation

COMPTES ADMINISTRATIFS 2018

Conseil Municipal du 29 mars 2019

Préambule

Le compte administratif termine le cycle annuel budgétaire et retrace l'exécution budgétaire de l'année. Ainsi, le compte administratif 2018 du budget principal a été précédé par :

- le débat d'orientation budgétaire tenu le 16 février 2018,
- le vote du budget primitif 2018 intervenu le 23 mars 2018,
- les décisions modificatives adoptées les 25 mai, 28 septembre et 7 décembre 2018.

Le présent rapport de présentation a vocation à synthétiser et commenter les données issues des maquettes budgétaires qui répondent aux exigences du cadre légal des instructions comptables et budgétaires (M14 et M49). Le présent rapport et les maquettes budgétaires sont mis à disposition du public à partir du site internet de la Ville (<http://www.mairie-compiegne.fr>, rubrique « délibérations »).

Pour ce qui concerne les élus municipaux, ces documents sont insérés au dossier du conseil municipal qui est transmis dans les délais légaux prévus à l'article L2121-12 du CGCT.

S'agissant des ratios prévus à l'article R2313-1 du CGCT, ils sont insérés dans la maquette budgétaire et dans le présent rapport de présentation. Leur communication au public s'effectue via le site internet de la Ville de Compiègne (cf. supra).

Précisons que le rapport de présentation qui suit fait état de comparaisons avec la moyenne de la strate ⁽¹⁾ qui regroupe les communes de 20.000 à 50.000 habitants appartenant à un groupement fiscalisé.

Synthèse générale

L'ensemble des budgets (principal + annexe) des comptes administratifs (bilan) de la Ville de Compiègne dégage un excédent de clôture au 31/12/2018 de 1,2M€, montant proche de lui atteint fin 2017, avec +1,1M€.

Le budget principal 2018 totalise 70,2M€ de recette (68,4M€ en 2017). Ce sont 59,8M€ (59,4M€ en 2017) de recettes qui proviennent de la section de fonctionnement, dont les deux principaux postes sont les impôts et taxes qui totalisent 42M€ (idem en 2017) et les subventions et participations avec 10,3M€ (idem en 2017).

Quant aux dépenses de fonctionnement, elles totalisent 55,3M€ (55,1M€ en 2017) avec 33,6M€ dépensés en charge de personnel (33,8M€ en 2017) et 17,8M€ (17,2M€ en 2017) au niveau des autres charges de gestion courante (chapitres 011 et 65).

Toujours concernant le budget principal 2018, la section d'investissement enregistre 10,4M€ (9M€ en 2017) de recettes avec un recours à l'emprunt limité à 1,5M€ (2,8M€ en 2017) alors que les remboursements d'emprunt opérés en cours d'année totalisent 4,3M€ (4M€ en 2017), d'où une diminution du niveau de l'endettement de la Ville de près de 2,8M€ qui est à constater fin 2018. La programmation annuelle 2018 en matière d'investissement a atteint 6,2M€ (5,7M€ en 2017).

Le budget annexe de la ZAC de Royallieu totalise 0,9M€ de recettes et 1,1M€ de dépenses.

Sommaire

Repère		objet	Page
I		BUDGET PRINCIPAL	03
	A	LES RESULTATS	03
	B	LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	04
	1	Chapitre 73 - Impôts et taxes	
	2	Chapitre 74 - Dotations, subventions et participations	
	3	Les autres chapitres budgétaires des recettes de fonctionnement	
	C	LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	08
	1	Chapitre 011 – Charges à caractère général	
	2	Chapitre 012 – Charges de personnel	
	3	Chapitre 65 – Autres dépenses de gestion courante	
	4	Les autres Chapitres budgétaires des dépenses de fonctionnement	
	D	LES RESSOURCES D'INVESTISSEMENT	10
	E	LES EMPLOIS D'INVESTISSEMENT	11
	1	Chapitre 16 Emprunts et dettes assimilées	
	2	Chapitre 20 à 23 Immobilisations et 204 subventions d'équipement	
	3	Autres chapitres	
II		BUDGET ANNEXE ZAC CAMP DE ROYALLIEU	13
III		EVOLUTION DE LA SITUATION FINANCIERE	14
	A	Epargne	
	B	Endettement	
	C	Evolution du fonctionnement	
	D	Ratios définis à l'article R2313-1 du CGCT	
IV		ANNEXES	15

I BUDGET PRINCIPAL**A LES RESULTATS 2018**

Section	Reprise résultats 2017 (1)	Résultat d'exécution 2018	Résultats de clôture 2018 (A)	Solde restes à réaliser (B)	Résultats cumulés (A+B)
Fonctionnement	1 207 694,96	3 278 030,34	4 485 725,30	0,00	4 485 725,30
Investissement	-3 167 012,44	-452 043,46	-3 619 055,90	519 956,11	-3 099 099,79
Total :	-1 959 317,48	2 825 986,88	866 669,40	519 956,11	1 386 625,51

(1) la reprise des résultats 2017 correspond aux résultats issus du compte administratif 2017 du budget principal (+4.232.229,44 euros en fonctionnement et -3.228.540,87 euros en investissement), de l'affectation partielle du résultat de fonctionnement en investissement (+3.033.910,14 euros par délibération du 23/03/2018), et de la clôture du budget annexe de l'Eau (délibération du 23/03/2018 avec +9.375,66 euros repris en fonctionnement et +61.528,43 euros repris en investissement), d'où les résultats 2017 reportés de fonctionnement de +1.207.694,96 euros et d'investissement de -3.167.012,44 euros.

Le résultat de clôture 2018 est excédentaire de 866.669 euros compte tenu des résultats par section suivants :

- un excédent de **4.485.725 euros** de la section de fonctionnement
- un besoin de financement de **-3.619.056 euros** de la section d'investissement

Il faut souligner que ce résultat global de clôture 2018 est augmenté du solde des restes à réaliser (+517.356 euros), d'où un résultat cumulé excédentaire de 1.384.026 euros. Les restes à réaliser comprennent 4.202.512,12 euros de dépenses et 4.722.468,23 euros de recettes, recettes qui intègrent un recours à l'emprunt de 2.200.000 euros.

Les prévisions étant équilibrées en dépenses et en recettes, le résultat d'exécution est influencé par :

- les écarts éventuels liés au taux d'exécution des prévisions (exécution inférieure aux prévisions en dépenses, exécution supérieure ou inférieure aux prévisions en recettes) induits par le principe de prudence avec lequel doivent être élaborés les budgets des collectivités,
- la non-exécution pendant l'exercice du « virement de la section de fonctionnement à la section d'investissement » prévu au budget, conformément aux dispositions de l'instruction budgétaire et comptable en vigueur.

Ainsi, s'agissant de l'appréciation du compte administratif 2018, il convient de rapprocher les prévisions inscrites au budget avec les réalisations effectives, tant en dépenses qu'en recettes, mais également de constater l'évolution de nos dépenses et recettes depuis ces deux dernières années.

B LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Recettes de fonctionnement		CA 2015	CA 2016	CA 2017	Crédits ouverts 18	CA 2018	Taux exécution	Commentaires CA 2018 sf. mention année
002	Résultat reporté	1 232 905	1 752 472	1 400 556	1 207 695	1 207 695	100,0%	En diminution de 0,2M€ par rapport à la reprise de 2017.
013	Atténuation de charges	513 733	416 989	509 449	400 000	497 761	124,4%	Pour l'essentiel, remboursements de rémunérations
70	Produits des services	2 938 618	2 927 207	3 211 478	4 153 265	3 989 375	96,1%	Augmentation principalement liée à la réforme du stationnement payant
73	Impôts et taxes	40 104 358	40 301 805	42 032 863	41 943 440	41 998 524	100,1%	Absence d'évolution globale
74	Dotations, subventions et participations	11 616 047	10 431 339	10 294 333	10 371 352	10 290 222	99,2%	Idem.
75	Autres produits de gestion courante	479 305	664 065	636 712	693 973	646 164	93,1%	dont revenus des immeubles (442k€) et diverses redevances (204k€)
76	Produits financiers	10	10	11	11	11	99,9%	-
77	Recettes exceptionnelles	1 359 077	1 763 637	1 117 275	1 041 670	1 068 507	102,6%	dont remb. sinistres tel le CTM (602k€) et cessions immobilières (435k€)
042 (2)	Opérations d'ordre de transfert entre section	189 611	161 606	166 648	92 464	84 914	91,8%	dont amort. subv. équipement
Total recettes de fonctionnement :		58 433 664	58 419 130	59 369 325	59 903 869	59 783 171	99,8%	

Le taux de réalisation des recettes de fonctionnement est de 99,8% et donc très proche des 100%, ce qui correspond à la logique « budgétaire » en matière de recette avec le principe de prudence qui implique l'inscription de recettes « certaines ».

A noter que l'augmentation du niveau des recettes de fonctionnement en 2018 par rapport à 2017 (+0,4M€ ou +0,7%) s'explique par la progression du chapitre 70 (cf. infra).

1 Chapitre 73 - Impôts et taxes

Recettes de fonctionnement		CA 2015	CA 2016	CA 2017	Crédits ouverts 18	CA 2018	Taux exécution	Commentaires CA 2018 sf. mention année
73	Impôts et taxes	40 104 358	40 301 805	42 032 863	41 943 440	41 998 524	100,1%	Absence d'évolution globale
73111	dont taxe habitation	10 262 084	10 141 720	10 384 694	10 613 974	10 480 784	98,7%	La hausse du produit fiscal atteint 700k€. Cf. infra.
73111	taxe foncier bâti	15 907 470	16 272 483	16 699 555	17 206 053	17 299 706	100,5%	Légère diminution liée au transfert de ZAE à l'ARC
73211	attribution de compensation	10 831 971	10 831 971	10 831 971	10 733 893	10 733 893	100,0%	
73212	dotations de solidarité communautaire	405 560	405 559	1 082 294	848 036	848 036	100,0%	Selon modalités retenues dans le cadre du pacte fiscal et financier (délibération du 23/03/2018)
7337	Droits stationnement	215 015	218 810	315 494	0	0	-	Ligne transférée au chapitre 70 avec la réforme du stationnement payant.
7351	Taxe sur l'électricité	722 968	719 588	738 137	730 000	701 194	96,1%	
7381	Droits mutation	1 317 926	1 315 270	1 655 102	1 531 345	1 637 113	106,9%	Dynamisme important sur ces deux dernières années.
73...	Autres impôts et taxes	441 364	396 404	325 617	280 139	297 798	106,3%	dont droits marchés (101k€), rôles complémentaires (89k€), taxe apprentissage (44k€), et TLPE (31k€)

Si globalement ce chapitre n'évolue pas entre 2017 et 2018, à l'intérieur de ce chapitre certaines variations sont à relever :

- impositions directes (article 73111) : +696k€ dont +96k€ en TH et +600k€ en FB :

Evolution de la fiscalité communale directe :

Détail état 1259 (BP = bases prévisionnelles CA = bases effectives)		CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	commentaires CA 2018
73111						
TH	Bases	72 987 793	71 070 213	71 490 938	71 481 955	L'écart en 2018 entre les bases prévisionnelles (72.599.000 euros) et les bases effectives (74.481.955 euros) s'explique principalement par le renoncement du gouvernement à la suppression de la ½ part veuve.
	Evolution bases	-	-2,63%	0,59%	-0,01%	
	Taux	14,06%	14,27%	14,48%	14,62%	
	Evolution taux	-	1,49%	1,47%	0,97%	
	Montant	10 340 353	10 241 944	10 351 888	10 450 638	
FB	Bases	61 940 735	62 439 678	63 089 847	64 557 514	Fort dynamisme des bases qui évoluent de +2,33% alors que la revalorisation forfaitaire de l'Etat des seules bases des logements se limite à +1,2%.
	Evolution bases	-	0,81%	1,04%	2,33%	
	Taux	25,54%	25,92%	26,31%	26,57%	
	Evolution taux	-	1,49%	1,50%	0,99%	
	Montant	15 864 347	16 194 902	16 599 965	17 172 889	
FNB	Bases	154 316	152 567	169 920	171 556	
	Evolution bases	-	-1,13%	11,37%	0,96%	
	Taux	56,90%	57,75%	58,61%	59,18%	
	Evolution taux	-	1,49%	1,49%	0,97%	
	Montant	88 086	88 463	99 590	101 527	
TOTAL		26 292 786	26 525 309	27 051 443	27 725 054	

- droits de stationnement : -315k€ puisqu'avec la réforme du stationnement payant, cette ressource est transférée au chapitre 70 ;
- dotation de solidarité communautaire : -234k€ liés au reversement exceptionnel par l'ARC en 2017 d'une part de la progression de son produit fiscal. L'adoption du pacte fiscal et financier garantit à la ville de Compiègne une ressource relativement stable ;
- droits de mutation : le dynamisme du marché de l'immobilier s'est maintenu au niveau de celui atteint en 2017 (ressource supérieure à 1,6M€).

2 Chapitre 74 - Dotations, subventions et participations

Recettes de fonctionnement		CA 2015	CA 2016	CA 2017	Crédits ouverts 18	CA 2018	Taux exécution	Commentaires CA 2018 sf. mention année
74	Dotations, subventions et participations	11 616 047	10 431 339	10 294 333	10 371 352	10 290 222	99,2%	Idem.
7411	dont DGF	5 976 084	4 796 858	4 103 895	3 906 737	3 906 737	100,0%	Selon notification Préfecture
74123	DSU	1 912 596	1 931 722	2 186 568	2 326 931	2 326 931	100,0%	Idem
74127	DNP	195 656	197 224	219 461	197 515	197 515	100,0%	
74718	Autres subv. Etat dont empl. aidés et fds amorçage	498 805	598 394	594 414	435 645	453 228	104,0%	dont Emplois Insertion (179k€), Fds amorçage (116k€) et actions CUCS (99k€).
7473	Participation CD60	77 405	52 726	50 259	45 800	67 859	148,2%	
74751	Remboursements ARC	70 707	95 600	106 557	136 000	135 273	99,5%	+40k€ participation ARC projet de mapping vidéo à l'hôtel de ville
7478	Autres organismes	1 828 230	1 746 224	1 791 944	1 933 100	1 811 899	93,7%	dont participations CAF
74834	Etat - compensation TF	179 931	275 362	238 722	246 722	246 722	100,0%	Selon notification des services fiscaux
74835	Etat - compensation TH	711 348	561 306	787 833	833 490	833 490	100,0%	augmentation compens. avec perte 1/2 part veuve au 73111
74...	Autres dotations, subv..	165 285	175 923	214 680	309 412	310 569	100,4%	dont FCTVA (96k€), subv. Région (81k€), dotation titres sécurisés (36k€)

Si globalement ce chapitre n'évolue pas entre 2017 et 2018, à l'intérieur de ce chapitre certaines variations sont à relever :

- DGF : -197k€ en raison de l'écrêtement appliqué pour financer les mesures en faveur par exemple de la hausse de la DSU ;
- DSU : +140k€ liés à la part de progressivité dont bénéficie la Ville ;
- Autres subventions Etat : -66k€ pour les emplois d'insertion et -38k€ pour le fonds d'amorçage, mais +20k€ pour les titres sécurisés.

3 Les autres chapitres budgétaires des recettes de fonctionnement

Le chapitre 70 « produits des services » enregistre une progression de +778k€ qui s'explique avec les éléments suivants :

Recettes de fonctionnement		CA 2015	CA 2016	CA 2017	Crédits ouverts 18	CA 2018	Taux exécution	Commentaires CA 2018 sf. mention année
70	Produits des services	2 938 618	2 927 207	3 211 478	4 153 265	3 989 375	96,1%	Augmentation principalement liée à la réforme du stationnement payant
	dont droits de stationnement et location voie publique	117 689	123 258	129 428	129 500	138 748	107,1%	dont droits de voirie
70321								
70323	Red. Occup. Domaine public	272 764	270 054	265 533	273 000	269 684	98,8%	-
70383	Redevance stationnement			0	500 000	313 756	62,8%	stationnement payant avec un transfert de crédits à partir du chapitre 73.
70384	Forfait post stationnement			0	200 000	106 804	53,4%	
70388	Autres redevances diverses	96 280	100 126	86 593	88 000	94 842	107,8%	dont redevance Enedis, Orange
7062	Redev. culturelles	180 259	183 754	208 003	214 500	226 709	105,7%	conservatoire (111k€) et école des beaux arts (83k€), mémorial (10k€) et Figurine (10k€).
70631	redev. Sportif	442 884	467 266	399 143	548 000	570 749	104,2%	Piscine mercières (324k€), patinoire (172k€), droits entrées scolaires (31k€) et stade Gd Parc (39k€).
70632	redev. Loisirs	131 560	132 872	156 074	168 400	176 552	104,8%	Centres de loisirs
7066	redev. Sociale	367 437	370 192	357 120	353 000	352 810	99,9%	Crèches
7067	redev. Périscolaire	874 880	834 379	971 182	1 040 000	1 088 682	104,7%	dont cantines (839k€), garderies (207k€), classes découvertes (38k€)
70846	MAD personnel au GFP en faveur de l'ARC	121 595	121 595	265 338	250 885	250 883	100,0%	en diminution car départ d'agents ville qui ne sont plus remboursés par l'Arc (délib 7/12/2018)
70876	Remb frais ARC	166 662	144 633	137 036	201 000	201 978	100,5%	Remb. entretien des ZAE transférées à l'Arc en 2018 (+64k€)
70...	Autres pdts services	166 608	179 078	236 028	186 980	197 177	105,5%	dont concession cimetières (51k€)

Le chapitre 77 « recettes exceptionnelles » enregistre en 2018 pour 435k€ de cessions immobilières dont celles de la maison au 30 bis rue de Clermont (180k€), le 1 Av. De Lattre de Tassigny (190k€) et un terrain square G De Nerval (59k€).

C LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Dépenses de fonctionnement		CA 2015	CA 2016	CA 2017	Crédits ouverts 18	CA 2018	Taux exécution	Commentaires CA 2018 sf. mention année
011	Charges à caractère général	13 040 487	13 517 808	13 121 466	14 103 107	13 736 712	97,4%	Hausse avec des factures de fluides de 2017 (+416k€) et pour la préservation du patrimoine communal (+236k€).
012	Charges de personnel	32 038 853	32 718 592	33 766 734	34 322 570	33 582 404	97,8%	Maîtrise de l'évolution de la masse salariale (légère diminution de -184k€ ou -0,55%)
014	Atténuation de produits	68 995	62 476	29 775	35 000	25 303	72,3%	dont dégrèvement de THLV
65	Autres charges de gestion courante	4 726 568	4 259 544	4 105 761	4 147 646	4 068 439	98,1%	Très légère diminution (-37k€ ou -0,9%).
66	Charges financières	1 680 276	1 525 013	1 401 638	1 350 000	1 273 006	94,3%	Diminution liée au désendettement et à la baisse des taux d'intérêts constatés ces dernières années
67	Charges exceptionnelles	212 969	387 458	209 463	387 476	343 354	88,6%	dont Noël des anciens (97k€) + subv. except. (134k€) + protocole accord patinoire (41k€) + leg Songeons (20k€)
68	Dotations aux provisions			0	142 980	142 978	100,0%	Constitution provision pour risque d'irrecouvrabilité (délib. du 7/12/2018).
023	Virement à la section d'investissement	0	0	0	3 285 577	0	0,0%	Prévision sans exécution budgétaire
042 (1)	opérations d'ordre entre section (amortissements)	2 618 567	2 730 479	2 502 258	2 129 513	2 125 251	99,8%	Selon plan amortissement des immobilisations.
Total dépenses de fonctionnement :		54 386 715	55 201 371	55 137 095	59 903 869	55 297 447	97,7%	taux exécution hors virement à la section d'investissement

Les variations au niveau des chapitres budgétaires s'expliquent par les éléments suivants :

1 Chapitre 011 – Charges à caractère général

Dépenses de fonctionnement		CA 2015	CA 2016	CA 2017	Crédits ouverts 18	CA 2018	Taux exécution	Commentaires CA 2018 sf. mention année
011	Charges à caractère général	13 040 487	13 517 808	13 121 466	14 103 107	13 736 712	97,4%	Voir explications en infra.
6042	dont prestations	1 062 704	1 045 760	1 057 158	1 044 184	1 043 653	99,9%	-
6061	fluides	3 088 705	3 187 832	3 126 139	3 574 602	3 570 827	99,9%	Régularisation de factures de 2017 sur 2018 qui explique une hausse de +415k€.
6062 à 6068	Autres fournitures non stockées	1 967 702	2 009 719	1 870 926	2 001 789	1 946 802	97,3%	Budget en hausse pour l'entretien du patrimoine communal (+75k€ ou +4%).
611	contrat prest. service	56 298	552 316	479 759	535 964	518 299	96,7%	-
613 et 614	locations et charges locatives	1 077 880	1 146 748	1 092 726	964 623	922 009	95,6%	Baisse de 170k€ ou -16%.
615	entretien et réparation	2 800 538	3 000 628	2 666 537	2 937 839	2 902 807	98,8%	Budget en hausse pour la préservation du patrimoine communal (+236k€ ou +9%).
623	communication	217 256	246 249	514 932	728 487	702 996	96,5%	Nouvelles dépenses en faveur du mapping vidéo à l'hôtel de ville et du centenaire de l'Armistice
011..	Autres dépenses	2 769 404	2 328 557	2 313 288	2 315 619	2 129 319	92,0%	Effort de gestion avec une diminution de 184k€ ou -8%

C'est une augmentation de +0,6M€ qui est à constater sur ces dépenses entre 2017 et 2018 qui s'explique par une régularisation de factures en matière de consommations de fluides non mandatées sur 2017 et donc qui ont impacté l'exercice 2018 (+416k€) et des dépenses en faveur de la préservation du patrimoine communal (+236k€).

2 Chapitre 012 – Charges de personnel

Dépenses de fonctionnement		CA 2015	CA 2016	CA 2017	Crédits ouverts 18	CA 2018	Taux exécution	Commentaires CA 2018 sf. mention année
012	Charges de personnel	32 038 853	32 718 592	33 766 734	34 322 570	33 582 404	97,8%	Maîtrise de l'évolution de la masse salariale (légère diminution de -184k€ ou -0,55%)
6216	dont personnel affecté par l'ARC	1 115 860	1 263 720	1 347 300	1 512 711	1 512 711	100,0%	Augmentation liée à une régularisation d'un remboursement de 2017 (110k€) sur 2018.
6411	Rémunération personnels titulaires	16 972 750	17 363 415	17 395 280	17 516 793	17 109 968	97,7%	Certains emplois de titulaires ont été remplacés par des non titulaires
6413	Rémunération personnels non titulaires	4 496 516	4 366 146	4 909 119	4 975 243	5 214 384	104,8%	
6416/7	Emplois d'insertion et apprentis	373 592	388 979	503 853	448 801	361 128	80,5%	
645 à 647	Charges sociales	8 762 207	9 033 115	9 295 101	9 529 375	9 046 874	94,9%	
012	Autres charges de personnel	317 928	303 216	316 081	339 647	337 338	99,3%	

La maîtrise de l'évolution des dépenses de personnel entre 2017 et 2018 est à souligner considérant les augmentations qui découlent des avancements de grades, promotions internes et du GVT (Glissement Vieillesse Technicité).

3 Chapitre 65 – Autres dépenses de gestion courante

Dépenses de fonctionnement		CA 2015	CA 2016	CA 2017	Crédits ouverts 18	CA 2018	Taux exécution	Commentaires CA 2018 sf. mention année
65	Autres charges de gestion courante	4 726 568	4 259 544	4 105 761	4 147 646	4 068 439	98,1%	Très légère diminution (-37k€ ou -0,9%).
657362	dont Sub. CCAS	280 000	350 000	350 000	323 000	323 000	100,0%	L'excédent du CCAS a permis de minorer la subvention allouée par la ville.
6574	Sub; associations	3 397 341	2 866 400	2 738 843	2 755 013	2 699 554	98,0%	Diminution limitée à -39k€ ou -1,4%.
65..	Autres char gest. cour.	1 049 227	1 043 144	1 016 918	1 069 633	1 045 884	97,8%	dont 400k€ en faveur budget annexe ZAC Royallieu, 274k€ indemnités élus et 269k€ part. eaux pluviales

Tout comme pour le chapitre 011, les contraintes budgétaires qui pèsent sur le budget de la ville de Compiègne implique une maîtrise du niveau de ces dépenses.

4 Les autres Chapitres budgétaires des dépenses de fonctionnement

S'agissant des charges financières (chapitre 66), elles diminuent de 129k€ ou -9,2% entre 2017 et 2018.

Par comparaison avec les communes de strate démographique équivalente, rappelons qu'en 2017, elles totalisaient 2,57% du budget de fonctionnement ou 33 euros par habitant alors que la moyenne est de 2,67% ou 37 euros par habitant (source <http://www.colloc.bercy.gouv.fr/> rubrique : les comptes des communes).

A noter que le chapitre 042 « opération d'ordre » intègre au-delà des amortissements (1,68M€) les écritures de sortie de l'actif des biens cédés (0,5M€).

D LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

Recettes d'investissement		CA 2015	CA 2016	CA 2017	Crédits ouverts 18	CA 2018	Taux exécution	Commentaires CA 2018 sf. mention année
001	Solde N-1				61 528	61 528	100,0%	solde issu de la clôture du budget annexe de l'Eau
10	Dotations et fds propres	2 740 011	3 256 927	2 154 263	5 178 411	5 133 943	99,1%	Voir ci-dessous :
10222	dont FCTVA	653 895	703 471	0	1 644 501	1 644 502	100,0%	deux années perçues (2017 et 2018)
10226	Taxe aménagement	351 293	258 981	337 055	500 000	455 531	91,1%	-
1068	Excédent de fct. capitalisé	1 731 339	2 294 475	1 817 208	3 033 910	3 033 910	100,0%	Part résultat fct N-1 affectée à l'investissement
10.	Autres	3 484	0	0	0	0		
13	Subventions d'investissement	2 334 080	1 794 449	1 483 801	4 333 769	1 519 195	35,1%	Voir ci-dessous :
131/2	dont subventions	2 091 535	1 553 229	1 175 800	3 868 108	1 053 534	27,2%	report sur 2019 de 2,5M€
1342	Amendes de police	242 545	241 220	308 001	465 661	465 661	100,0%	Reversement par l'Etat amendes de 2017 (donc avant la réforme du stationnement payant)
16	Recours à l'emprunt	2 857 000	1 720 000	2 825 085	3 685 000	1 483 701	40,3%	report sur 2019 de 2,2M€
20-27	Recettes d'équipement	23 793	44 320	0	31 035	36 432	117,4%	-
024	Pdts de cessions	0	0	0	508 446	0	0,0%	Prévision sans exécution budgétaire
021	Prélèvement en provenance de la section de fct.	0	0	0	3 285 577	0	0,0%	Idem
040	opérations d'ordre entre section (amortissements)	2 618 567	2 730 479	2 502 258	2 129 513	2 125 251	99,8%	Amortissements des immobilisations
041	Opérations patrimoniales	0	58 410	71 920	776 804	68 819	8,9%	-
Total recettes d'investissement :		10 573 451	9 604 585	9 037 327	19 990 083	10 428 868	64,4%	taux exécution hors prélèvement et cessions d'immobilisations

Les recettes d'investissement totalisent **10,4 M€** en 2018, mais ce montant intègre la perception du FCTVA de l'année 2017 (somme de 834k€ perçue le 15/02/2018).

A noter que s'agissant des subventions d'équipement perçues (articles 131 et 132), les 1.053k€ perçus proviennent à hauteur de 503 k€ en provenance de l'Etat (48%), 251 K€ de la Région (y/c fonds européens) (24%), 198 k€ du CD60 (19%), 95k € de l'ARC (9%) et 6 k€ de partenaires divers (< à 1%).

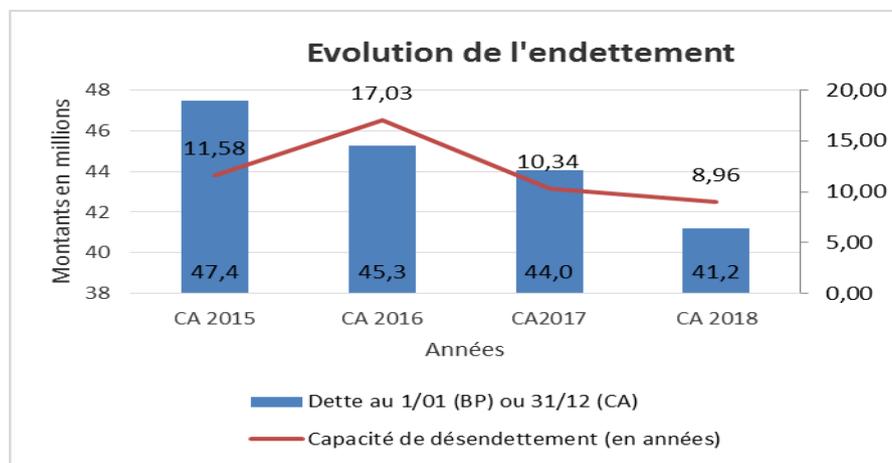
Pour ce qui concerne le recours à l'emprunt, seuls un peu moins de 1,5M€ ont été mobilisés (40%), les 2,2M€ restant ayant été reportés sur 2019. Compte tenu des remboursements effectués en cours d'année (4,35M€), le désendettement de la ville se poursuit (voir ci-après).

E LES EMPLOIS D'INVESTISSEMENT

Dépenses d'investissement		CA 2015	CA 2016	CA 2017	Crédits ouverts 18	CA 2018	Taux exécution	Commentaires CA 2018 sf. mention année
001	Solde N-1	1 196 210	2 063 392	2 275 936	3 228 541	3 228 541	100,0%	Reprise résultat N-1
10/13	Remb. Subventions /dotations	0	0	31 051	75 529	75 036	99,3%	dont 61,5k€ issus clôture budget annexe Eau et 13,5K€ indus TA.
16	Emprunts et dettes assimilées (sf. 166)	5 658 157	3 900 812	4 057 776	4 402 000	4 347 700	98,8%	Selon échéancier emprunts
	Dépenses d'équipement	5 592 862	5 696 300	5 660 536	11 384 746	6 242 915	54,8%	Report sur 2018 de 4,2M€.
20	dont Immob. incorporelles	92 536	173 824	77 709	573 628	131 195	22,9%	
204	Subventions d'équipement versées	899 917	663 172	679 959	544 000	540 628	99,4%	dont participation ARC eaux pluviales (538k€)
21	Immobilisations corporelles	440 695	567 070	1 120 039	2 180 880	1 561 231	71,6%	
23	Travaux en cours	1 947 987	2 849 609	2 199 261	6 190 164	2 953 723	47,7%	
-	Opérations d'équipement	2 211 727	1 442 625	1 583 569	1 896 075	1 056 138	55,7%	dont rénovation éclairage public (960k€)
26/27	Immob. Financières	0	0	2 000	30 000	0	0,0%	
040	opérations d'ordre de transfert entre section	189 611	161 606	166 648	92 464	84 914	91,8%	dont amort. subv. équipement
041	Opérations patrimoniales	0	58 410	71 920	776 804	68 819	8,9%	mouvement d'ordre
Total dépenses d'investissement :		12 636 840	11 880 520	12 265 868	19 990 083	14 047 924	70,3%	

1 Chapitre 16 Emprunts et dettes assimilées

Ce sont **4,35M€** d'emprunts qui ont été remboursés dans le courant de l'année **2018**, montant à rapprocher des **1,45M€** d'emprunts levés au cours de cette même année. Ainsi la ville de Compiègne poursuit son objectif de désendettement qui atteint **-2,9M€** en **2018** :

**2 Chapitre 20 à 23 Immobilisations et 204 subventions d'équipement**

Le programme annuel d'investissement a atteint près de **6,2M€**, montant comparable à ceux des années passées (**5,7M€**).

Cette programmation annuelle intègre les principales opérations suivantes :

Objet	CA 2018
Scolaire	
programme annuel remplacement menuiseries et travaux divers dans les écoles	195 275
Aménagement cours et aires de jeux écoles	138 837
Travaux cantine claud de Rothschild	63 478
Sports	
Salle de boxe	417 947
Travaux stades et gymnases dont F. Bac, Pompidou, Mercières et Cosyns	115 921
Stade equestre grand parc	50 885
Patinoire Mercières	43 897
Social	
Centre social Pierre Gand	279 037
Centre social Anne Marie Vivé	79 398
Aménagements espace urbain	
Travaux rénovation éclairage public	959 808
Allée d'honneur clairière de l'Armistice	748 814
Bassins d'orage et eaux pluviales	538 366
Programme de voirie et trottoirs dont accessibilité PMR	398 053
Vidéo protection urbaine	157 116
Travaux de mise en souterrain de réseaux	96 736
Mobilier urbain	50 941
Bâtiments publics	
Locaux CTM	204 494
Travaux économie énergie divers bâtiment	112 135
Travaux de clôture divers bâtiments	87 524
Equipements divers	
Matériels et logiciels informatique	211 390
Matériels de transport	121 274

3 Autres chapitres

Le faible taux d'exécution du chapitre 041 « opérations patrimoniales » est liée à la rétrocession des collèges au CD60 dont l'acte a été signé en 2019, ce qui implique que les écritures correspondantes ne pourront être comptabilisées qu'en 2019.

II BUDGET ANNEXE ZAC CAMP DE ROYALLIEU (2)

Les résultats 2018 de ce budget annexe sont les suivants :

Section	Reprise résultats 2017 (1)	Résultat d'exécution 2018	Résultats de clôture 2018 (A)	Solde restes à réaliser (B)	Résultats cumulés (A+B)
Fonctionnement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Investissement	-129 393,74	-84 502,10	-213 895,84		-213 895,84
Total :	-129 393,74	-84 502,10	-213 895,84	0,00	-213 895,84

A noter que le résultat d'exécution budgétaire 2018 est déficitaire (-84k) et accentue d'autant le déficit de clôture.

Ces résultats découlent de l'exécution budgétaire suivante :

Recettes de fonctionnement		CA 2016	CA 2017	Crédits ouverts 2018	CA 2018	Taux exécution	Commentaires CA2018 sf. mention année
70	Vente de terrains	114 580	250 000	56 100	5 513	9,8%	
74	Subventions partenaires externes	22 738	38 030	0	0	-	En 2017, sub. CD60 travaux espaces verts
75	Subventions d'équilibre	400 000	370 000	400 000	400 000	100,0%	Subvention en provenance du budget principal
-	Mouvements d'ordre	41 426	254 427	421 000	108 248	25,7%	dont mouvements de stocks
TOTAL recettes de Fct :		578 744	912 457	877 100	513 761	58,6%	
Dépenses de fonctionnement		CA 2016	CA 2017	Crédits ouverts 2018	CA 2018	Taux exécution	Commentaires CA2018 sf. mention année
6015	Terrains à aménager	0	0	100 000	0	0,0%	
605	Travaux	9 948	225 085	280 000	97 202	34,7%	Aménagement voirie et espaces verts rues Brachard et G. De Gaulle
66	Intérêts des emprunts	14 259	10 438	10 000	5 478	54,8%	selon échéancier dette
-	Autres frais	2 960	8 466	31 000	90	0,3%	-
-	Mouvements d'ordre	551 577	668 468	456 100	410 991	90,1%	dont mouvements de stocks
TOTAL dépenses de Fct :		578 744	912 457	877 100	513 761	58,6%	
Recettes d'investissement		CA 2016	CA 2017	Crédits ouverts 2018	CA 2018	Taux exécution	Commentaires CA2018 sf. mention année
1641	Emprunt	0	0	474 300	0	0,0%	recours à l'emprunt non exécuté
-	Mouvements d'ordre	537 318	658 030	456 100	405 513	88,9%	dont mouvements de stocks
TOTAL recettes d'inv. :		537 318	658 030	930 400	405 513	43,6%	
Dépenses d'investissement		CA 2016	CA 2017	Crédits ouverts 2018	CA 2018	Taux exécution	Commentaires CA2018 sf. mention année
001	Déficit invest.	287 644	159 310	129 394	129 394	100,0%	reprise déficit N-1
1641	Emprunt	381 817	384 124	390 006	387 245	99,3%	Remboursements en cours d'année
-	Mouvements d'ordre	27 167	243 989	411 000	102 770	25,0%	dont mouvements de stocks
TOTAL Dépenses d'inv. :		696 628	787 424	930 400	619 409	66,6%	

A noter que la subvention en provenance du budget principal de 400.000 euros couvre la quasi-totalité des remboursements d'emprunts effectués en cours d'année (387.245 euros).

III EVOLUTION DE LA SITUATION FINANCIERE

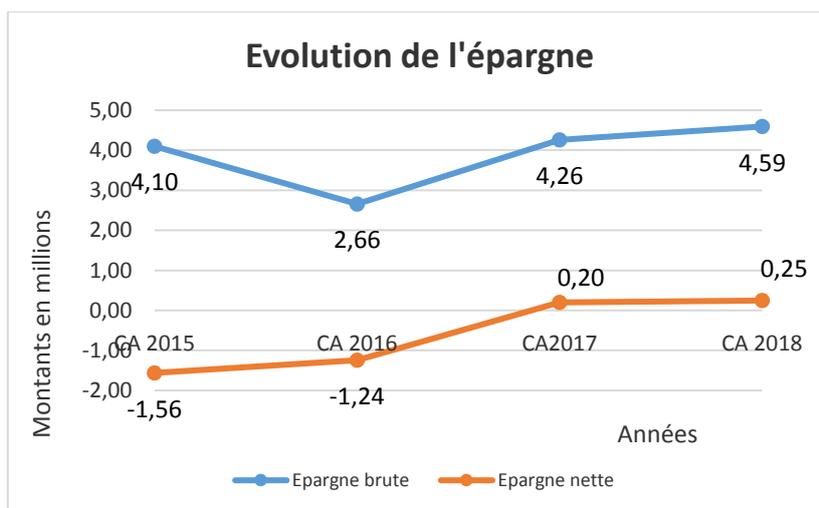
Nb : cette analyse est établie sur la base du seul budget principal et donc hors budget annexe, à partir des comptes administratifs (CA). A noter que le budget annexe de la ZAC de Royallieu est un budget qui comptabilise les travaux en section de fonctionnement, et donc le calcul d'une épargne consolidée du budget principal avec ce budget annexe fausse l'analyse financière.

A EPARGNE

Epargne	repère	CA 2015	CA 2016	CA2017	CA 2018
Recettes réelles de fct (RRF) hors reprise de résultat	1	57 011 148	56 505 052	57 802 121	58 490 562
Chapitre 77 "recettes exceptionnelles"	2	1 359 077	1 763 637	1 117 275	1 068 507
RRF hors reprise de résultat et produits exceptionnels	3=1-2	55 652 071	54 741 415	56 684 846	57 422 056
Dépenses réelles de fonctionnement (DRF)	4	51 768 148	52 470 891	52 634 837	53 172 196
Chapitre 67 "dépenses exceptionnelles"	5	212 969	387 458	209 463	343 354
DRF hors charges exceptionnelles	6=4-5	51 555 179	52 083 434	52 425 374	52 828 842
Epargne brute	7=3-6	4 096 892	2 657 981	4 259 472	4 593 214
Remb. en capital	8	5 658 157	3 900 812	4 057 776	4 347 700
Epargne nette	9=7-8	-1 561 265	-1 242 831	201 696	245 514

L'épargne brute atteint 4,6M€ en 2018 et couvre les remboursements d'emprunts (4,3M€), d'où une épargne nette positive (+0,2M€).

On peut relever l'amélioration des niveaux d'épargne au cours de ces trois dernières années :



B ENDETTEMENT

Endettement	repère	CA 2015	CA 2016	CA2017	CA 2018
Dette au 1/01 (BP) ou 31/12 (CA)	10	47 449 739	45 268 982	44 036 206	41 171 506
Recours à l'emprunt (hors reports N-1)	11	2 857 000	1 720 000	2 825 085	1 483 000
Encours de la dette / RRF	12=10/1	83,23%	80,11%	76,18%	70,39%
Besoin de financement	13=11-8	-2 801 157	-2 180 812	-1 232 691	-2 864 700
Capacité de désendettement (en années)	14=10/7	11,58	17,03	10,34	8,96

Le désendettement de la ville de Compiègne et l'augmentation son épargne brute permettent d'améliorer le ratio encours de la dette / RRF et sa capacité de désendettement qui atteint 9 ans à la fin de l'année 2018.

Pour mémoire, la norme retenue par le législateur est de 12 années maximum pour les communes.

C EVOLUTION DU FONCTIONNEMENT

Fonctionnement	repère	CA2015/2016	CA2016/2017	CA2017/2018
Recettes réelles de fct (RRF) hors recettes exceptionnelles	val.	-910 656	1 943 431	737 210
	%	-1,64%	3,55%	1,30%
Dépenses réelles de fonctionnement (DRF) hors dépenses exceptionnelles	Val.	528 255	341 940	403 468
	%	1,02%	0,66%	0,77%

En 2018, l'évolution des recettes réelles de fonctionnement (+1,3%) est supérieure à celle des dépenses réelles de fonctionnement (+0,8%), ce qui permet d'améliorer l'épargne (cf. supra).

D RATIOS

Il s'agit des ratios synthétiques sur la situation financière des collectivités, prévus par l'article L.2313-1 du Code général des collectivités territoriales (CGCT).

	Num	CA 2015	CA 2016	CA2017	CA 2018	Moyenne strate (2)
Population (1)		41 800	42 166	42 184	41 622	
Dépenses réelles de fonctionnement /population	1	1 238	1 244	1 248	1 278	1 237
Produit des impositions directes /population	2	629	628	643	670	628
Recettes réelles de fonctionnement/population	3	1 364	1 340	1 370	1 405	1 423
Dépenses d'équipement brut/population	4	134	135	134	150	253
Encours de dette/population	5	1 135	1 074	1 044	989	1 109
DGF/population	6	189	160	149	150	213
Dépenses de personnel/dépenses réelles de fonct.	7	61,89%	62,36%	64,15%	63,16%	60,50%
Dépenses de fonct. et remb. dette en capital / recettes réelles de fonct.	8	99,22%	99,76%	98,08%	98,34%	64,50%
Dépenses d'équipement brut / recettes réelles de fonctionnement	9	9,81%	10,08%	9,79%	10,67%	17,80%
Encours de la dette / recettes réelles de fonctionnement	10	83,23%	80,11%	76,18%	70,39%	77,90%
(1) population légale (municipale et comptée à part) au 1er janvier de l'année.						
(2) site internet www.collectivites-locales.gouv.fr , publication les collectivités locales en chiffres 2018, données de l'année 2016						

V ANNEXES

(1) source : <http://www.colloc.bercy.gouv.fr> du ministère du budget et des comptes publics.

(2) un seul budget annexe, celui de la ZAC du Camp de Royallieu, puisque la clôture du budget annexe de l'Eau de la ville de Compiègne a été décidée par délibération du 23 mars 2018 (budget intégré à celui de l'ARC).