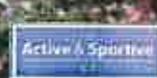




COMPTE ADMINISTRATIF 2019

CONSEIL MUNICIPAL DU 10 FEVRIER 2020





Point de situation



Analyse

Représentation graphique



Sommaire

CA 2019 Ville de Pontivy

Point de situation

- Le fonctionnement
- L'investissement
- Les restes à réaliser

Analyse

- Évolution des charges
- Évolution des produits
- Analyse des principales variations

Représentation graphique

- Évolution des dépenses et recettes réelles
- Évolution de la marge
- Évolution de la capacité de désendettement



CA 2019 de la Ville de Pontivy



Investissement

8 555 281 €

Soit 38 %



Budget total des dépenses 2019

22 645 561 €

(y compris les opérations d'ordre)

Fonctionnement

14 090 280 €

Soit 62 %

Engagement tenu pour ce nouvel exercice budgétaire qui confirme la stabilité des taux d'imposition locaux. Même si l'environnement reste contraint, le maintien de cette décision s'inscrit dans la trajectoire d'une maîtrise durable de la fiscalité de la ville de Pontivy, et n'obère pas notre capacité d'investissement qui reste dynamique.

PONTIVY



Le fonctionnement



| DÉPENSES 2019 | RECETTES 2019 |
|-----------------------|---------------|
| 14 074 543€ | 16 239 308€ |
| Excédent : 2 164 765€ | |

Montant arrondi à l'euro dans la présentation. Les montants exacts figurent en annexe.



Fonctionnement : Cette section regroupe toutes les dépenses nécessaires au fonctionnement des services de la collectivité, c'est-à-dire les dépenses annuelles récurrentes. Il s'agit principalement des postes suivants :

- ✓ Charges de personnel,
- ✓ Achat de fournitures,
- ✓ Autres charges de gestion courante (électricité, téléphonie...), ...

PONTIVY



L'investissement



| DÉPENSES 2019 | RECETTES 2019 |
|---------------------|---------------|
| 8 555 281 € | 9 280 447 € |
| Excédent : 725 166€ | |

Montant arrondi à l'euro dans la présentation. Les montants exacts figurent en annexe.



Investissement : Cette section comprend essentiellement des opérations qui se traduisent par une modification de la consistance ou de la valeur du patrimoine de la collectivité : achats de matériels durables, construction ou aménagement de bâtiments, travaux d'infrastructure et acquisition de titres de participation.....



Les Restes à Réaliser



| DÉPENSES 2019 | RECETTES 2019 |
|---------------|-----------------------|
| 2 198 476 € | 297 212 € |
| | Déficit : 1 901 264 € |

Montant arrondi à l'euro dans la présentation. Les montants exacts figurent en annexe.



Restes à réaliser (RAR): Ce sont des dépenses ou recettes engagées non mandatées au 31 décembre, elles sont justifiées par des contrats, des devis, des marchés ou des bons de commande. L'évaluation correcte des RAR tant en dépenses qu'en recettes permet d'avoir un résultat global sincère et donc définir un résultat qui donne une image fidèle de l'année comptable écoulée.



L'évolution des charges



| Libellé / € | 2016 | 2017 | Évolution % | 2018 | Évolution % | 2019 | Evolution % |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| Charges à caractère général | 3 326 502 | 3 271 444 | - 1,65 % | 3 266 239 | - 0,16 % | 3 515 714 | + 7,64 % |
| Charges de personnel | 7 192 728 | 7 121 195 | - 0,99 % | 7 118 445 | - 0,04 % | 7 334 322 | + 3,03 % |
| Autres charges de gestion courante | 1 916 695 | 1 927 692 | + 0,57 % | 1 949 698 | + 1,14 % | 1 946 476 | 0 % |
| Charges financières | 392 447 | 372 538 | - 5,07 % | 357 595 | - 4,01 % | 698 331 | + 95,28 % |
| Charges exceptionnelles | 8 160 | 8 028 | - 1,62 % | 6 434 | - 19,85 % | 2 093 | - 67,47 % |
| Total des dépenses réelles de fonctionnement* | 12 836 532 | 12 700 897 | - 1,05 % | 12 698 411 | - 0,02 % | 13 496 936 | + 6,29 % |

Les dépenses réelles de fonctionnement sont en augmentation par rapport au réalisé de 2018, mais sont conformes aux prévisions 2019. A noter : 1) des frais financiers en nette augmentation du fait de l'application de pénalités pour remboursement anticipé. 2) En 2019, la collectivité a mis en place une comptabilité d'engagement



L'évolution des produits



| Libellé / € | 2016 | 2017 | Évolution % | 2018 | Évolution % | 2019 | Évolution % |
|--|-------------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|-------------------|-----------------|
| Atténuations de charges | 135 603 | 109 358 | - 19,35 % | 102 563 | - 6,21 % | 63 861 | - 38 % |
| Produits des services du domaine | 715 546 | 684 680 | - 4,31 % | 713 389 | + 4,19 % | 707 994 | - 0,6 % |
| Impôts et taxes | 10 258 772 | 10 403 973 | 1,42 % | 10 626 192 | + 2,13 % | 10 831 548 | + 1,93 % |
| Dotations et participations | 3 651 264 | 3 648 783 | - 0,07 % | 3 641 666 | - 0,19 % | 3 784 407 | + 3,92 % |
| Autres produits de gestion courante | 139 825 | 102 292 | - 26,84 % | 102 119 | - 0,17 % | 101 814 | - 0,3 % |
| Produits financiers | 230 | 197 | - 14,35 % | 200 | + 1,52 % | 184 | - 8 % |
| Produits exceptionnels | 1 632 188 | 124 273 | - 92,39 % | 56 485 | - 55 % | 626 876 | + 1 110 % |
| Total des recettes réelles de fonctionnement* | 16 533 428 | 15 073 556 | - 8,83 % | 15 242 614 | + 1,12 % | 16 116 684 | + 5,74 % |

Les recettes réelles de fonctionnement sont en hausse de + 5,73 % par rapport au réalisé de 2018.
A noter : 1) une recette exceptionnelle de 562 K€ pour le remboursement par l'assureur du solde du sinistre du château,
2) la collectivité a également mis en place en recettes une comptabilité d'engagement.

*Total des recettes réelles de fonctionnement (ne sont pas comprises les opérations d'ordre)



Analyse des variations



L'écart entre le réalisé 2019 et le réalisé 2018 s'explique principalement par :

En dépenses (comptes de charges) :

- **Chapitre « 012 - Personnel »** : l'augmentation s'explique par le recrutement de chargés de mission Cœur de Ville, le remplacement d'agents en arrêt maladie, le recrutement d'animateurs CLSH et l'ouverture anticipée du camping.
- **Chapitre « 011 - Charges à caractère général »** : une augmentation notamment liée à des locations d'un chariot élévateur et d'une minipelle par les services techniques, à une augmentation de la consommation de fluides (Eau, électricité), une hausse des frais d'affranchissement et de télécommunication
- **Chapitre « 65 - Gestion courante »** : RAS
- **Chapitre « 66 - Charges financières »** : l'augmentation constatée s'explique par la renégociation de la dette



Analyse des variations



L'écart entre le réalisé 2019 et le réalisé 2018 s'explique principalement par :

En Recettes (comptes de produits) :

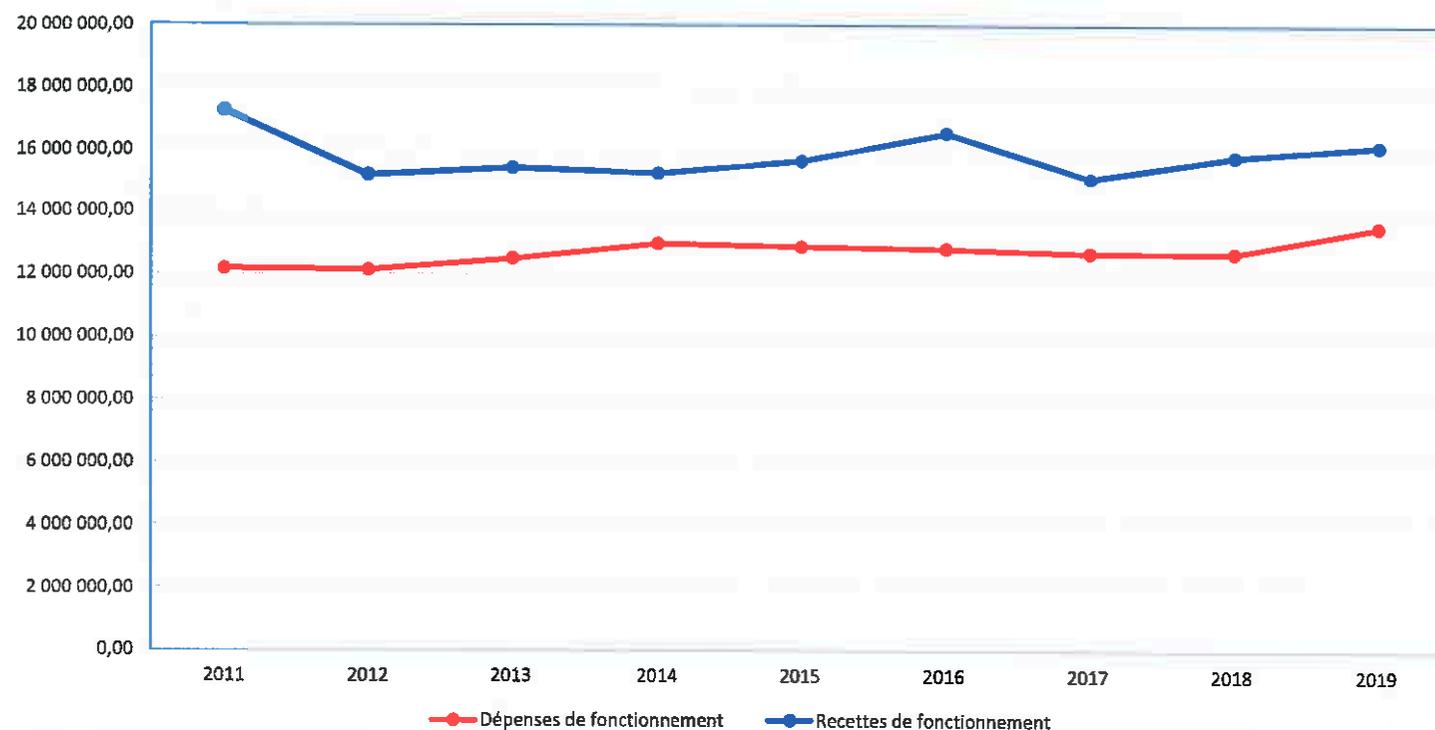


- **Chapitre « 70 – Produits des services du domaine »** : forfait post stationnement avec une imputation comptable différente du N - 1
- **Chapitre « 73 – Impôts et taxes »** : dynamique des bases avec 7 692 K€ de recettes en 2019 contre 7 146 K€ en 2014 et 483 K€ de droits de mutation (262 K€ en 2014) ;
- **Chapitre 74** : Autres organismes avec + 71 K€ de versements CAF et CNRACL
- **Chapitre « 77 – Produits exceptionnels »** : + 562 K€ pour remboursement d'assurance

PONTIVY



L'évolution des dépenses et des recettes



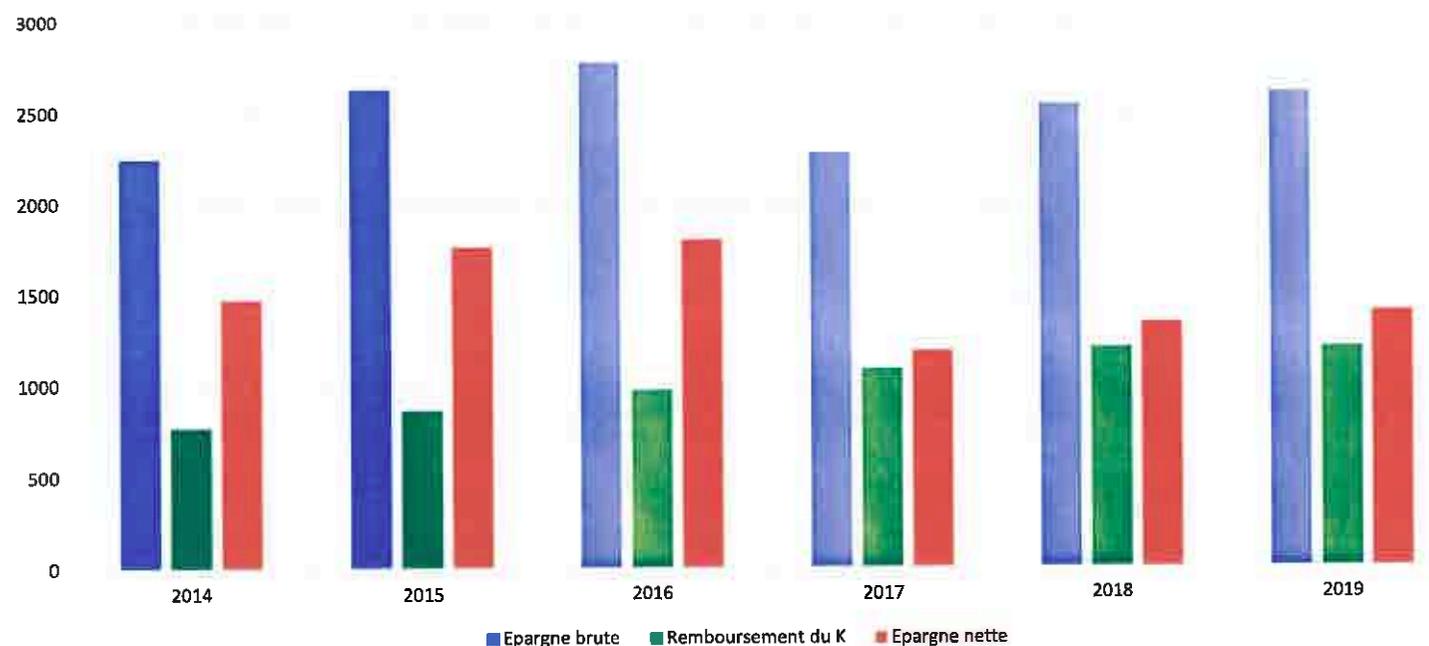
En 2019, les dépenses de fonctionnement ont progressé plus rapidement que les recettes. L'autofinancement reste toutefois satisfaisant.



*source : <https://www.lagazettedescommunes.com/455909/baisse-des-dotations-une-si-longue-histoire/>



L'Évolution de la Marge



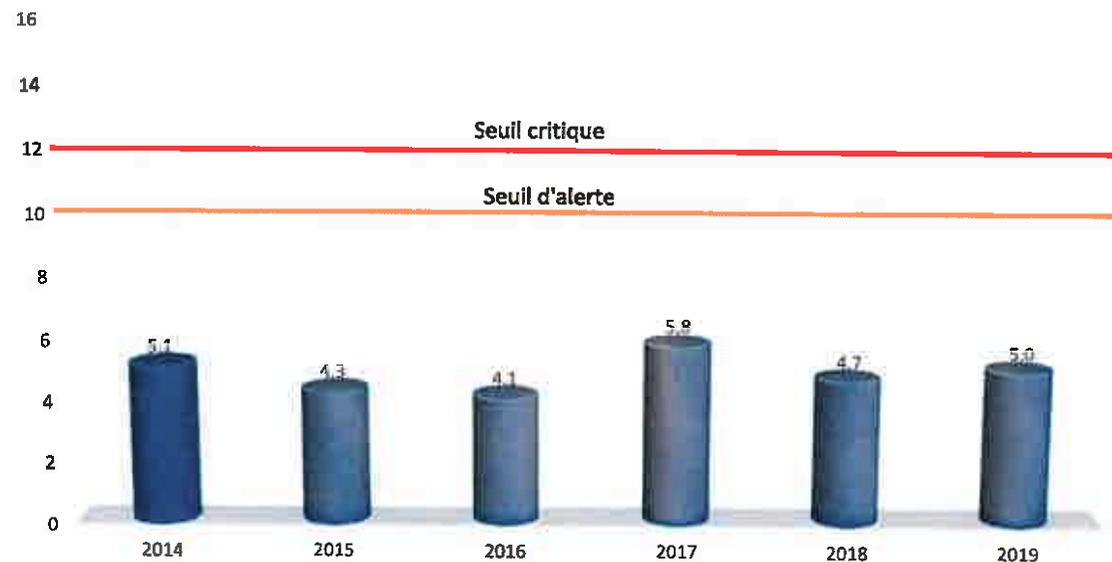
Épargne brute : Elle correspond à la différence entre les recettes réelles de fonctionnement et les dépenses réelles de fonctionnement. Une fois le capital des emprunts déduit, on obtient l'**épargne nette**, c'est-à-dire ce qu'il reste pour investir.



Source : Outil de gestion, de pilotage et de prospective : CEGID – WINDETTE - Banque des Territoires



Évolution de la capacité de désendettement



La capacité de désendettement évalue le nombre d'années d'épargne brute nécessaire pour rembourser la totalité de la dette. Il est considéré qu'une collectivité se situe dans une situation délicate lorsque cette durée dépasse 12 années.

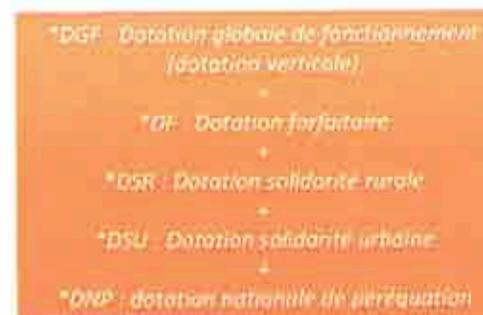
Source : Outil de gestion, de pilotage et de prospective : CEGID – WINDETTE - Banque des Territoires



Ratios



| | CA 2018 | CA 2019 |
|--|------------------|------------------|
| Population INSEE | 15 133 | 15 562 |
| Dépenses Réelles de Fonctionnement | 12 698 411,00 | 13 496 935,90 |
| Recettes Réelles de Fonctionnement | 15 773 613,69 | 16 117 473,28 |
| Dépenses de Personnel | 7 118 445,12 | 7 334 322,38 |
| Dépenses d'équipement Brut | 4 025 893,06 | 5 740 271,26 |
| Encours de la dette | 11 913 698,50 | 12 918 015,03 |
| Capital remboursé | 1 201 928,02 | 3 594 753,85 |
| Produit des impositions directes | 7 535 290,00 | 7 692 044,00 |
| | | |
| Dépenses réelles de fonctionnement / Population | 839€/hab | 867€/hab |
| Recettes réelles de fonctionnement / Population | 1 042€/hab | 1 036€/hab |
| | | |
| Dotations | | |
| Dotation forfaitaire (DF*) | 1 819 517 | 1 836 260 |
| Dotation de solidarité rurale (DSR*) | 390 384 | 412 422 |
| Dotation de solidarité urbaine (DSU*) | 416 631 | 435 639 |
| Dotation nationale de péréquation (DNP*) | 258 196 | 263 029 |
| Dotation Globale de Fonctionnement (DGF*) | 2 884 728 | 2 947 350 |
| | | |
| Dépenses de Personnel / Dépenses réelles de fonctionnement | 56% | 54% |
| Dépenses d'équipement brut / Population | 266€/hab | 369€/hab |
| Encours de la dette / Population | 787€/hab | 830€/hab |
| Dépenses D'équipement brut / Recettes réelles de fonctionnement | 26% | 36% |
| Encours de la dette / Recettes réelles de fonctionnement | 76% | 80% |
| Produits des impositions directes / Population | 498€/hab | 494€/hab |
| Dépenses réelles de fonctionnement + capital/an / Recettes réelles de fonctionnement | 88% | 106% |



Source : Outil de pilotage et de gestion financière - <https://www.collectivites-locales.gouv.fr/dotation-globale-fonctionnement-dgf>
 CEGID – REGARDS – WINDETTE





Avez-vous
des Questions ?

