

## Commune D'ORVAULT

**DEPARTEMENT**

Loire-Atlantique

**ARRONDISSEMENT**

NANTES

**CANTON**

SAINT-HERBLAIN II

EXTRAIT DU PROCES-VERBAL DES DELIBERATIONS

CONSEIL MUNICIPAL

20 mai 2019

L'an deux mil dix-neuf, le vingt mai, le Conseil municipal de la Commune d'ORVAULT s'est réuni en session ordinaire, au lieu habituel de ses séances, après convocation légale en date du dix mai, sous la présidence de Joseph PARPAILLON, Maire.

**Etaient présents** : Mme Monique MAISONNEUVE, Mme Catherine HEUZEY, Mme Alette BERTHELOT, M. Sébastien ARROUËT, Mme Chantal LE MÉNÉLEC, M. Bernard BRÉHERET, Mme Christel GAUTIER, M. Pierre GADÉ, M. Dominique FOLLUT, M. Elie BRISSON, M. Gilles BERRÉE, M. Aurélien BRUNETIERE, M. Patrick BRIATTRE, Mme Nadia HOUDOUX, Mme Catherine ADAM, M. André NYAMSI, Mme Christine HERVY, Mme Angélique M'BEMBA, M. Gérard PIERRE, Mme Béatrice DELABRIÈRE, M. François-Xavier PRIOU, M. Louis RAMIN, M. Erwan HUCHET, M. Jean-Sébastien GUITTON, Mme Maryse PIVAUT, M. Christophe ANGOMARD, Mme Brigitte RAIMBAULT, M. Lionel AUDION

**Absents ayant donné pouvoir** :

|                            |                     |                      |
|----------------------------|---------------------|----------------------|
| Mme Marie-Françoise BRISAC | donne procuration à | M. Patrick BRIATTRE  |
| Mme Florence CORMERAIS     | donne procuration à | M. Gilles BERRÉE     |
| M. Hugo OILLIC             | donne procuration à | M. Sébastien ARROUËT |
| Mme Morgane FONTAINE       | donne procuration à | M. Elie BRISSON      |
| Mme Armelle CHABIRAND      | donne procuration à | M. Lionel AUDION     |
| M. Christian ARDOUIN       | donne procuration à | Mme Catherine ADAM   |

Il a été procédé, conformément à l'article L. 2121-15 du code général des collectivités territoriales, à l'élection d'un secrétaire pris dans le sein du Conseil : Monsieur Patrick BRIATTRE ayant obtenu la majorité des suffrages a été désigné pour remplir ces fonctions qu'il a acceptées.

## **39. Compte administratif 2018 - Commune**

---

***Monsieur BREHERET rapporte :***

Le compte administratif de la commune d'Orvault, pour l'exercice 2018, établi par l'ordonnateur présente les résultats suivants, détaillés dans le document annexé :

| <b>FONCTIONNEMENT</b>    | <b>2017</b>           | <b>2018</b>           |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| RECETTES                 | 32 808 017,90 €       | 32 703 472,96 €       |
| DEPENSES                 | 29 989 174,75 €       | 30 399 530,51 €       |
| <b>RESULTAT EXERCICE</b> | <b>2 818 843,15 €</b> | <b>2 303 942,45 €</b> |

| <b>INVESTISSEMENT</b>    | <b>2017</b>             | <b>2018</b>             |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| RECETTES                 | 9 270 140,61 €          | 11 068 944,23 €         |
| DEPENSES                 | 9 575 739,98 €          | 11 615 329,79 €         |
| <b>RESULTAT EXERCICE</b> | <b>- 305 599,37 €</b>   | <b>- 546 385,56 €</b>   |
| RESULTAT REPORTE N-1     | - 2 215 898,37 €        | - 2 521 497,74 €        |
| <b>RESULTAT CLOTURE</b>  | <b>- 2 521 497,74 €</b> | <b>- 3 067 883,30 €</b> |

|                            |                     |                       |
|----------------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>RESULTAT DE CLOTURE</b> | <b>297 345,41 €</b> | <b>- 763 940,85 €</b> |
|----------------------------|---------------------|-----------------------|

| <b>REPORTS (INVESTISSEMENT)</b> | <b>2017</b>         | <b>2018</b>         |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| RECETTES                        | 1 500 000,00 €      | 1 556 883,30 €      |
| DEPENSES                        | 918 251,86 €        | 931 477,96 €        |
| <b>SOLDE</b>                    | <b>581 748,14 €</b> | <b>625 405,34 €</b> |

|   |                     |                       |
|---|---------------------|-----------------------|
| <b>RESULTAT DE CLOTURE AVEC REPORTS</b> | <b>879 093,55 €</b> | <b>- 138 535,51 €</b> |
|---|---------------------|-----------------------|

Les résultats du compte administratif pour l'exercice 2018 sont identiques à ceux du compte de gestion.

Le compte administratif est mis à la disposition du public en mairie et sur le site internet de la commune dans un délai de 15 jours.

### **DECISION**

Sur proposition de la commission Ressources et Administration et après en avoir délibéré, le Conseil municipal, par 27 voix POUR, 4 voix CONTRE du groupe Ecologistes et citoyens et 3 ABSTENSIONS du groupe Génération Solidaire, Monsieur le Maire ayant quitté la salle et ne prenant pas part au vote et ayant désigné Madame MAISONNEUVE en qualité de président de séance pour le vote :

- **APPROUVER** le compte administratif 2018 de la commune, faisant apparaître un déficit global de clôture de 763 940,85 € (hors reports).

Rendu exécutoire  
Par télétransmission en  
Préfecture le :  
Et par publication le :

Extrait certifié conforme  
Orvault, le 21 mai 2019

**Pour le Maire  
Le Directeur général**

**Jean-François MAISONNEUVE**



# COMPTE ADMINISTRATIF 2018

Conseil municipal  
20 mai 2019

# **SOMMAIRE**

## **Résultat comptable de l'exercice**

### **1- SECTION DE FONCTIONNEMENT**

A- Les ressources

B- Les dépenses

C- L'autofinancement et les ratios

### **2- SECTION D'INVESTISSEMENT**

A- Les dépenses

B- Les recettes

C- L'endettement

## RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE

Le résultat comptable de l'exercice 2018 se présente comme suit :

| <b>FONCTIONNEMENT</b>    | <b>2017</b>           | <b>2018</b>           |
|--------------------------|-----------------------|-----------------------|
| RECETTES                 | 32 808 017,90 €       | 32 703 472,96 €       |
| DEPENSES                 | 29 989 174,75 €       | 30 399 530,51 €       |
| <b>RESULTAT EXERCICE</b> | <b>2 818 843,15 €</b> | <b>2 303 942,45 €</b> |

| <b>INVESTISSEMENT</b>    | <b>2017</b>             | <b>2018</b>             |
|--------------------------|-------------------------|-------------------------|
| RECETTES                 | 9 270 140,61 €          | 11 068 944,23 €         |
| DEPENSES                 | 9 575 739,98 €          | 11 615 329,79 €         |
| <b>RESULTAT EXERCICE</b> | <b>- 305 599,37 €</b>   | <b>- 546 385,56 €</b>   |
| RESULTAT REPORTE N-1     | - 2 215 898,37 €        | - 2 521 497,74 €        |
| <b>RESULTAT CLOTURE</b>  | <b>- 2 521 497,74 €</b> | <b>- 3 067 883,30 €</b> |

|                            |                     |                       |
|----------------------------|---------------------|-----------------------|
| <b>RESULTAT DE CLOTURE</b> | <b>297 345,41 €</b> | <b>- 763 940,85 €</b> |
|----------------------------|---------------------|-----------------------|

| <b>REPORTS (INVESTISSEMENT)</b> | <b>2017</b>         | <b>2018</b>         |
|---------------------------------|---------------------|---------------------|
| RECETTES                        | 1 500 000,00 €      | 1 556 883,30 €      |
| DEPENSES                        | 918 251,86 €        | 931 477,96 €        |
| <b>SOLDE</b>                    | <b>581 748,14 €</b> | <b>625 405,34 €</b> |

|   |                     |                       |
|---|---------------------|-----------------------|
| <b>RESULTAT DE CLOTURE AVEC REPORTS *</b> | <b>879 093,55 €</b> | <b>- 138 535,51 €</b> |
|---|---------------------|-----------------------|

(\*) Pour mémoire :

- résultat 2016 : - 1 088 313,66 €

- résultat 2015 : - 739 489,56 €

- résultat 2014 : 159 407,66 €

Le résultat comptable de l'exercice est impacté par la baisse du produit des services et du domaine public, laquelle est liée au changement de méthodes comptables concernant le rattachement des produits à l'exercice entre 2017 et 2018.

En effet, à la demande du Trésorier, toute recette perçue au titre de l'exercice 2017 a été rattachée sur l'exercice 2017. Jusqu'alors, la Ville appliquait la permanence des méthodes, à savoir, chaque année, un même nombre de mois de facturation affecté à l'exercice.

En 2018, le changement de Trésorier a permis de revenir à la méthode initiale, réduisant ainsi de facto le nombre de mois de facturation rattachés à l'exercice 2018 et diminuant d'autant le produit comptabilisé sur l'exercice.

# 1- SECTION DE FONCTIONNEMENT

## A- LES RESSOURCES

| RECETTES                                      | CA 2017              | CA 2018              | EVOLUTION<br>€    | EVOLUTION<br>% |
|---|----------------------|----------------------|-------------------|----------------|
| Produit fiscal                                | 16 509 655,00        | 16 897 931,00        | 388 276,00        | 2,4%           |
| Autres taxes et dotations<br>Nantes Métropole | 5 757 400,11         | 5 699 234,56         | - 58 165,55       | -1,0%          |
| Produits des services et<br>du domaine        | 4 593 667,34         | 4 305 448,25         | 288 219,09        | -6,3%          |
| Dotation globale de<br>fonctionnement         | 2 508 003,00         | 2 459 827,00         | - 48 176,00       | -1,9%          |
| Allocations, subventions,<br>dotations        | 2 217 303,84         | 2 387 593,54         | 170 289,70        | 7,7%           |
| Autres produits                               | 642 242,80           | 716 523,23           | 74 280,43         | 11,6%          |
| <b>PRODUITS REELS</b>                         | <b>32 228 272,09</b> | <b>32 466 557,58</b> | <b>238 285,49</b> | <b>0,7%</b>    |
| Cessions d'immobilisations                    | 188 061,68           | 17 324,00            | 170 737,68        | -90,8%         |
| <b>RECETTES REELLES</b>                       | <b>32 416 333,77</b> | <b>32 483 881,58</b> | <b>67 547,81</b>  | <b>0,2%</b>    |
| Opérations d'ordre                            | 391 684,13           | 219 591,38           | - 172 092,75      | -43,9%         |
| <b>RECETTES TOTALES</b>                       | <b>32 808 017,90</b> | <b>32 703 472,96</b> | <b>104 544,94</b> | <b>-0,3%</b>   |

La comparaison des recettes d'un exercice à l'autre se fait au niveau des produits réels (recettes hors opérations d'ordre et hors cessions d'immobilisations).

**Ces produits réels sont en hausse de 0,7 %.**

**Le produit fiscal de l'exercice** s'élève à 16 897 931 €, ce qui correspond à une augmentation de 2,4 % par rapport à 2017 sous l'effet des 2 facteurs suivants :

- Une revalorisation des bases fixée à 1,2 %
- Une augmentation de l'assiette physique de 1,2 %

Comme indiqué lors de l'analyse du compte administratif 2017, avec la sortie progressive (sur 2 ans) de certains contribuables du dispositif d'exonération « vieux-parents », les bases de la taxe d'habitation (TH) reprennent une évolution plus dynamique que les années précédentes (+1,2 % après + 0,7% en 2017 et - 0,9% en 2016).

Les bases de la taxe foncière sur le bâti confirment leur progression (+1,2%).

Les abattements mis en place par la commune représentent en 2018 un « gain fiscal » de 2 618 941 € pour les contribuables orvaltais :

- 66.7% des abattements profitent à l'ensemble des orvaltais puisqu'il s'agit de l'abattement général à la base

- 33.1% profitent aux contribuables orvaltais avec personnes à charge
- 0.2% profitent aux contribuables orvaltais porteurs d'un handicap

**Les autres taxes et dotations Nantes Métropole** atteignent 5 699 235 € et sont en baisse de 1 % :

- Baisse de la taxe additionnelle aux droits de mutation de 145 000 €, soit -8% entre 2017 et 2018, en raison d'une moindre dynamique du marché immobilier sur le 2<sup>ème</sup> semestre 2018 (sur l'année 2018, les volumes de transactions seraient en repli de l'ordre de 6% dans l'ancien et de 9% dans le neuf).
- Hausse de la taxe forfaitaire sur les cessions de terrains devenus constructibles. Instituée en 2013, cette taxe est perçue par Nantes Métropole depuis 2014 et est reversée à la commune à hauteur de 95%. En 2018, le montant perçu est de 99 003 € dont 27 700 € au titre des cessions intervenues en 2017 et 71 300 € au titre des cessions de l'exercice 2018.

Le montant de l'exercice 2018 ne sera cependant stabilisé que sur l'exercice 2019.

| Autres taxes   | CA 2017             | CA 2018             | EVOLUTION<br>€     | EVOLUTION<br>% |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|----------------|
| <b>Taxe additionnelle aux droits de mutation ou à la taxe de publicité foncière</b>          | 1 708 073,06        | 1 563 021,74        | - 145 051,32       | -8%            |
| <b>Taxe sur l'électricité</b>  | 494 475,65          | 491 087,40          | - 3 388,25         | -0,7%          |
| <b>Taxe sur les pylônes électriques</b>  | 57 950,00           | 59 200,00           | 1 250,00           | 2,2%           |
| <b>Taxe sur la publicité extérieure</b>  | 208 997,06          | 213 323,64          | 4 326,58           | 2,1%           |
| <b>Droits de place</b>   | 22 924,97           | 27 638,56           | 4 713,59           | 20,6%          |
| <b>Taxes diverses (taxe forfaitaire sur les cessions de terrains devenus constructibles)</b> | 11 730,00           | 99 003,20           | 87 273,20          | 744%           |
| <b>FNGIR</b>   | 42 839,00           | 42 793,00           | - 46,00            | -0,1%          |
| <b>Rôles supplémentaires</b>   | 12 088,00           | 19 494,00           | 7 406,00           | 61%            |
| <b>TOTAL</b>   | <b>2 559 077,74</b> | <b>2 515 561,54</b> | <b>- 43 516,20</b> | <b>-1,7%</b>   |



| <b>Dotations Nantes Métropole</b>                 | <b>CA 2017</b>      | <b>CA 2018</b>      | <b>EVOLUTION €</b> | <b>EVOLUTION %</b> |
|---|---------------------|---------------------|--------------------|--------------------|
| <b>AC - Attribution de compensation</b>           | 2 069 494,02        | 2 069 494,02        |                    | 0,0%               |
| <b>DSC - Dotation de solidarité communautaire</b> | 1 128 828,35        | 1 114 179,00        | - 14 649,35        | -1,3%              |
| <b>TOTAL</b>                                      | <b>3 198 322,37</b> | <b>3 183 673,02</b> | <b>- 14 649,35</b> | <b>-0,5%</b>       |

**Le produit des services et des ventes diverses** est en baisse de 6,3% soit - 288 219 €.

Ce produit se décompose comme suit :

- Produits issus des services rendus aux usagers et du domaine public, pour un montant de 2 691 480 € soit une baisse de 225 000 € par rapport à 2017
- Remboursement à la Ville des charges de personnel du CCAS et du SSIAD, pour un montant de 1 613 967 € soit une baisse de 63 000 € par rapport à 2018 (lié au réajustement des effectifs du SSIAD en cohérence avec les financements alloués par l'Agence Régionale de Santé).

Concernant le produit des services et du domaine public, la forte baisse enregistrée en 2018 est liée au changement de méthodes comptables concernant le rattachement des produits à l'exercice entre 2017 et 2018.

Le tableau ci-dessous retrace les évolutions majeures des produits encaissés et corrige, si nécessaire, leur montant, en prenant en compte un même nombre de mois de facturation sur chaque exercice.

Par ailleurs, le point C du rapport évalue l'épargne brute corrigée, en tenant compte du changement de méthodes comptables.

| <b>Activité</b> | <b>CA 2017</b> | <b>CA 2018</b> | <b>Ecart €</b> | <b>Ecart corrigé €</b> | <b>Observations</b>              |
|-----------------|----------------|----------------|----------------|------------------------|----------------------------------|
| RESTAURATION    | 1 049 098 €    | 920 985 €      | -128 112 €     | + 91 000 €             | Hausse de fréquentation          |
| JEUNESSE        | 404 465 €      | 424 415 €      | + 19 950 €     |                        | Hausse de fréquentation mercredi |
| VIE SCOLAIRE    | 430 127 €      | 337 161 €      | -92 965 €      | + 14 000 €             | Hausse de fréquentation          |
| PETITE ENFANCE  | 284 053 €      | 263 004 €      | -21 049 €      | + 0 €                  |                                  |

| Activité            | CA 2017  | CA 2018   | Ecart €            | Ecart corrigé €    | Observations  |
|---------------------|--|-----------|--------------------|--------------------|---|
| CULTUREL            | 120 049 €                                      | 104 307 € | -15 742 €          | - 15 742 €         | En 2017, 3 spectacles en grande configuration avec un taux de remplissage de 100%   |
| LOCATIONS DE SALLES | 59 533 €<br><b>34 727 € après correction</b>   | 44 000 €  | - 15 533 €         | + 9 273 €          | En 2017 : 24 806 € de recettes Odyssee imputées par erreur sur l'activité en décembre.  |
| ODYSSEE             | 231 216 €<br><b>256 022 € après correction</b> | 273 705 € | + 42 489 €         | + 17 683 €         | En 2017 : 24 806 € de recettes imputées par erreur sur l'activité Location de salles en décembre.   |
| SPORTS              | 108 235 €                                      | 91 700 €  | - 16 534 €         | - 16 534 €         | Baisse des redevances usagers liées aux fermetures de la piscine (83 j.)<br>Baisse des redevances établissements :<br>- 5 000 € (collège Helder Camara) |
| <b>TOTAL</b>        |  |           | <b>- 227 500 €</b> | <b>+ 119 600 €</b> |   |

Pour rappel, les tarifs 2018/2019 ont fait l'objet d'une revalorisation moyenne fixée à 1,2%, soit un impact sur les produits estimés à + 32 000 €.

**La DGF**, du fait de l'écrêtement appliqué aux communes au potentiel fiscal supérieur à la moyenne, poursuit son mouvement à la baisse : - 48 176 € en 2018 soit - 1,9%.

**Les allocations, dotations et subventions hors DGF (Dotation Globale de Fonctionnement)** sont en hausse de 7,7% soit + 170 289 €. Cela concerne principalement :

- Les allocations compensatrices : + 21 525 € malgré le fait que la commune ne perçoive plus l'allocation compensatrice de taxe professionnelle laquelle fait désormais partie des variables d'ajustement utilisées lors de l'élaboration de la loi de Finances.
- Les prestations CAF Jeunesse et Petite Enfance : + 148 000 € principalement liées à :
  - La hausse de la prestation de service petite enfance liée à l'amélioration du taux « heures facturées/heures réalisées » et le financement lié à la fourniture des couches (+ 74 600 €)
  - La hausse des effectifs sur l'activité périscolaire (+ 37 500 €)
  - Le co-financement du PEG et du poste de chargé de mission (+ 16 300 €) et des activités JEUNESSE dont les projets des centres socioculturels (+ 20 000 €)

**Les autres produits** sont en hausse de 11,6% soit plus de 74 000 €. Il s'agit des revenus des immeubles, des produits financiers et des remboursements de charges de personnel au profit de la collectivité.

L'évolution entre 2017 et 2018 s'explique par :

- Le versement du solde de l'indemnité de sortie de l'emprunt DEXIA-SFIL pour un montant de 41 820 €.
- Le versement des redevances d'occupation des opérateurs de téléphonie mobile pour un montant de 56 280 € (exercices 2017/2018 et 2018/2019). Les redevances perçues sur un exercice plein sont d'environ 35 000 €.
- Les écritures de provision pour 13 400 €.
- La baisse des remboursements de charges de personnel pour 25 000 €.

## **B- LES DEPENSES**

| <b>DEPENSES</b>                    | <b>CA 2017</b>       | <b>CA 2018</b>       | <b>EVOLUTION<br/>€</b> | <b>EVOLUTION<br/>%</b> |
|------------------------------------|----------------------|----------------------|------------------------|------------------------|
| Charges de personnel               | 20 436 108,33        | 20 850 573,53        | 414 465,20             | 2,0%                   |
| Charges de gestion courante        | 4 871 850,69         | 4 953 681,39         | 81 830,70              | 1,7%                   |
| Autres charges de gestion courante | 2 824 044,48         | 2 949 982,57         | 125 938,09             | 4,5%                   |
| Réduction de produits              | 325 643,18           | 281 413,31           | - 44 229,87            | -13,6%                 |
| Charges exceptionnelles            | 30 118,41            | 36 575,99            | 6 457,58               | 21,4%                  |
| Provisions                         | -                    | 13 400,00            | 13 400,00              |                        |
| <b>CHARGES COURANTES</b>           | <b>28 248 640,65</b> | <b>28 866 035,41</b> | <b>617 394,76</b>      | <b>2,2%</b>            |
| Charges financières                | 342 226,20           | 365 096,29           | 22 870,09              | 6,7%                   |
| <b>CHARGES REELLES</b>             | <b>28 590 866,85</b> | <b>29 231 131,70</b> | <b>640 264,85</b>      | <b>2,2%</b>            |
| Travaux en régie                   | 239 124,44           | 219 591,38           | - 19 533,06            | -8,2%                  |
| <b>DEPENSES REELLES</b>            | <b>28 829 991,29</b> | <b>29 450 723,08</b> | <b>620 731,79</b>      | <b>2,2%</b>            |
| Opérations d'ordre                 | 1 159 183,46         | 948 807,43           | -210 376,03            | -18,1%                 |
| <b>DEPENSES TOTALES</b>            | <b>29 989 174,75</b> | <b>30 399 530,51</b> | <b>410 355,76</b>      | <b>1,4%</b>            |

La comparaison des charges d'un exercice sur l'autre se fait au niveau des charges courantes (charges réelles hors frais financiers).

**Ces charges courantes sont en hausse de 2,2 %.**

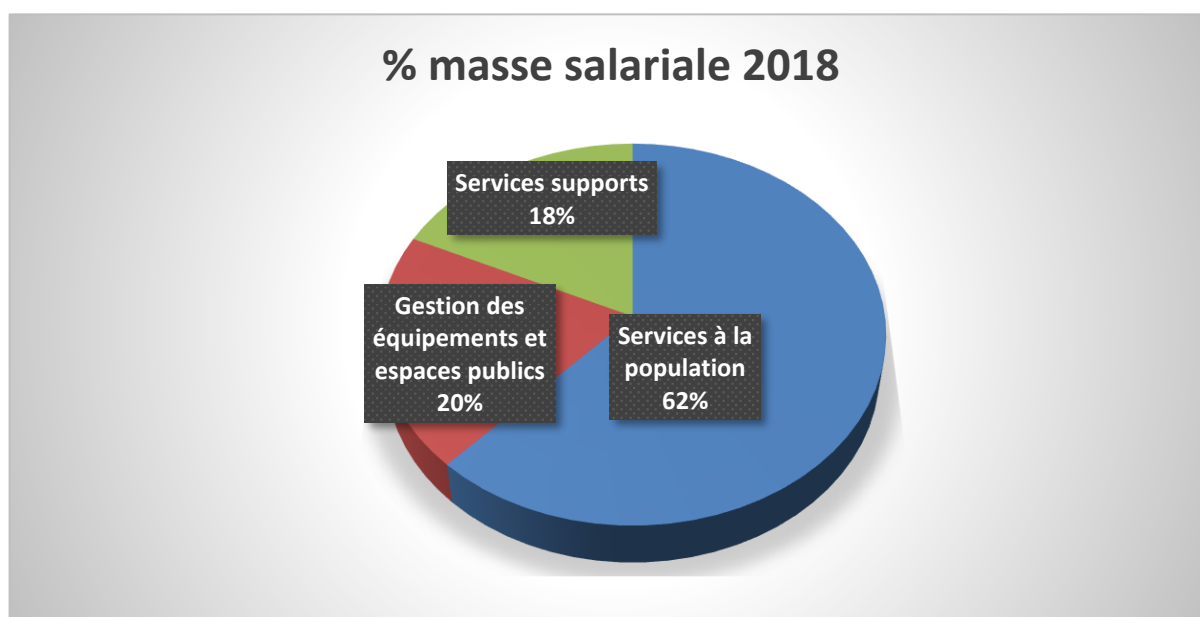
Les **charges de personnel** évoluent de 2% soit plus de 410 000 € de dépenses nouvelles.

Les éléments explicatifs de cette augmentation sont les suivants :

- La mise en place de l'indemnité de compensation de la CSG : + 137 000 €
- La hausse du nombre d'ETP rémunérés liés notamment à l'ouverture de 2 nouveaux ALSH en 2018 et au nombre de remplacements pour des arrêts de travail de longue durée (maternité, longue ou grave maladie) : + 180 000 €
- Le décalage de facturation de titres restaurant de 2017 sur 2018 (+ 66 000 €) et l'augmentation du nombre de bénéficiaires du fait de la résorption de l'emploi précaire (+ 15 000 €)
- La hausse de cotisation de la mutuelle prévoyance : + 10 000 €
- Le versement de 2 capitaux décès (un en 2017) : + 15 000 €

Or indemnité de compensation de la CSG, l'évolution des charges de personnel est conforme à la prospective financière (+1,35 %).

La répartition de la masse salariale entre les différentes typologies de services peut être représentée comme suit :



Par ailleurs, la masse salariale affectée aux services à la population tient compte de services municipaux mis en place dans un nombre limité de communes et qui représentent à Orvault plus de 20 % des services à la population : le SSIAD, le portage de repas à domicile, le CLIC, l'école des musiques, la piscine, la salle de spectacles de l'Odysée, le PIJ, etc...

Par ailleurs, la répartition par statut est la suivante :

- Agents titulaires : 80 %
- Agents non-titulaires : 19,5%
- Autres statuts (apprentis, stagiaires ...) : 0,5%

Les **charges de gestion courante** augmentent de 1,7% soit + 81 830 €.

Si depuis 2014, la politique de rigueur menée a permis de réduire chaque année ces charges de gestion courante (- 13,5 % entre 2014 et 2016), la Ville est arrivée en limite d'exercice et constate, depuis 2017, une difficulté à trouver d'autres pistes d'économies pour compenser les nouvelles charges, et cela, sans réduire le service public rendu.

Les principales évolutions de charges sur l'exercice 2018 sont les suivantes :

| <b>Objet</b>                         | <b>Explications</b>  | <b>Montant</b> |
|--------------------------------------|--|----------------|
| Fluides                              | <ul style="list-style-type: none"> <li>- Electricité : - 74 k€ (liés aux rattachements de 2017 et à une baisse de consommation en 2018 de 150 000 kWh)</li> <li>- Eau : - 52 k€ (liés aux fuites d'eau facturées en 2017 et à une baisse des consommations en 2018 de 13 000 m3)</li> <li>- Gaz : + 32 k€ (liés à l'augmentation en 2018 de la TICGN - taxe intérieure sur la consommation de gaz naturel - de 43%)</li> </ul> | - 94 790 €     |
| Télécommunications                   | Gain lié au nouveau marché Stella Telecom : grille de tarification d'environ -15% sur le marché précédent et suppression d'environ 15 lignes fixes sur 2018 au profit de la mise en place de lignes utilisant un protocole internet (IP)   | - 13 790 €     |
| PEG et PIA                           | Financement de la conférence PEG, de l'appel à projets PEG et des prestations de la coopérative jeunesse de services dans le cadre du PIA.   | + 12 790 €     |
| Maintenance et prestations bâtiments | Prestation d'analyse de la qualité de l'air sur les ERP : + 11 620 €<br>Impact du marché d'entretien des chaudières avec intéressement et objectifs de résultat : un marché plus onéreux mais qui aboutit à une baisse de consommation : + 28 000 €  | + 39 720 €     |
| Publications communication           | Réalisation de la plaquette de mi-mandat   | + 9 800 €      |
| Actions de prévention Plaisance      | Facturation des médiateurs citoyenneté prévention plus importante car moindre aide de l'Etat sur les contrats aidés (+ 13 000 €)<br>Revalorisation du marché OPTIMA (+5 000 €)<br>Atelier Théâtre Plaisance (+ 5 000 €)<br>Estivales Plaisance (+ 1 000 €)   | + 25 000 €     |

|                              |  |            |
|------------------------------|--|------------|
| Saison culturelle            | Hausse des honoraires et frais de déplacement des artistes   | + 6 000 €  |
| Entretien espaces verts      | Moindre entretien des espaces verts lié à la sécheresse de l'été   | - 40 460 € |
| Parc automobile              | Coût de location des batteries véhicules électriques : + 5 380 € (hausse du parc électrique)<br>Hausse du prix du carburant : + 5 960 €  | + 12 000 € |
| Nettoyage des bâtiments      | Surfaces complémentaires intégrées dans le nouveau marché de juillet 2018 (+ 4 230 m <sup>2</sup> )  | + 30 680 € |
| Maintenance matériels Odysée | Renouvellement des matériels et équipements vétustes   | + 7 700 €  |
| Petite enfance               | Augmentation de l'amplitude d'ouverture : enfants présents à la journée dans les structures d'où hausse des dépenses alimentaires (repas pris en charge par la Ville)  | + 11 500 € |
| Restauration                 | Hausse des effectifs (ALSH et scolaires) et hausse du coût des denrées (révisions tarifaires dans le cadre des marchés)  | + 53 500 € |
| Sécurité                     | Les prestations de vérification des équipements de sécurité ont été majoritairement réalisées début 2018 suite à la notification du marché fin 2017.   | + 22 880 € |
| Sports                       | Location de gymnases (Alcatel, St Dominique et Angevinière) liée à la fermeture des complexes Bugallière et Cholière en 2017/2018 (+ 7 000 €)<br>Remise en sécurité des équipements de gymnastique du complexe Ferrière (19 000 € en lieu et place des crédits prévus en investissement) | + 25 950 € |
| Vie scolaire                 | Fin du marché de location des jeux de cours  | - 13 340 € |
| Vie scolaire                 | Transfert budgétaire des contributions pour la scolarisation des élèves orvaltais scolarisés hors commune  | - 25 000 € |

**Les autres charges de gestion courante** (subventions et participations) sont en hausse de 4,5 % soit + 126 000 € dont 75 000 € sont liées à des transferts de comptes budgétaires (soit une hausse réelle de + 1.8%).

Les évolutions majeures sont les suivantes :

| Bénéficiaires                     | 2017        | 2018        | Observations  |
|-----------------------------------|-------------|-------------|---|
| CENTRES SOCIOCULTURELS (Jeunesse) | 18 034 €    | 24 873 €    | Hausse du reversement de la subvention CAF pour les projets des 2 centres   |
| SPORTS                            | 182 842 €   | 174 182 €   | 1 seul club en Haut Niveau Amateur en 2018  |
| VIE SCOLAIRE                      | 289 913 €   | 321 293 €   | Transfert de chapitre budgétaire pour les contributions à la scolarisation hors commune d'enfants orvaltais (25 000 €)<br>Hausse des effectifs orvaltais sur les établissements St Joseph (+ 6 maternelles) et St Dominique (+ 23 élémentaires) |
| COS                               | 147 000 €   | 163 908 €   | 1 <sup>ère</sup> année de mise en œuvre de la nouvelle convention (gel de la subvention en 2017)  |
| CCAS                              | 1 024 870 € | 1 036 787 € | Subvention d'équilibre en hausse en raison d'une augmentation des charges de personnel du CCAS (reclassements)  |
| FINANCES                          | 4 861 €     | 14 035 €    | Augmentation des admissions en non-valeur   |

**Les réductions de produits** sont en baisse de 13,6% en raison de :

- La baisse du prélèvement SRU de 36 000 €, liée à un taux de logements sociaux en forte hausse (19,09% en 2018 contre 17,81% en 2017) ;
- La baisse du prélèvement FPIC (péréquation) de 8 000 €, liée à l'évolution des équilibres de péréquation avec l'évolution de la carte intercommunale.

**Les charges financières** sont en hausse de 6,7% soit + 22 870 €. Cette évolution s'explique par le volume d'emprunt contracté sur les exercices 2017 et 2018 et le paiement d'une indemnité de remboursement anticipé (suite au refinancement d'un prêt en décembre 2017).

Hors paiement de l'indemnité, la hausse est seulement de 3,3% grâce à un marché bancaire particulièrement favorable.

L'annuité de la dette est détaillée au point 2.C.

## C- L'AUTOFINANCEMENT

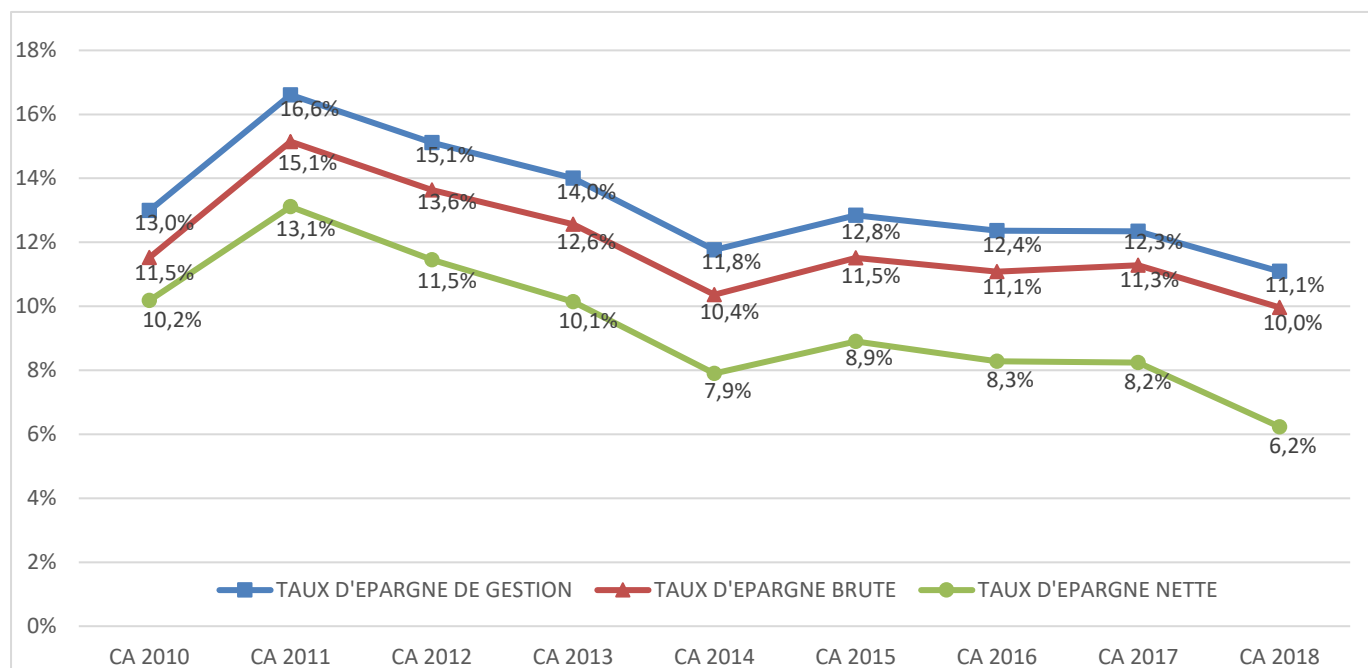
| AUTOFINANCEMENT  | CA 2017             | CA 2018             | ECART              | %             |
|--|---------------------|---------------------|--------------------|---------------|
| Produits réels   | 32 228 272,09       | 32 466 557,58       | 238 285,49         | 0,7%          |
| Charges courantes  | 28 248 640,65       | 28 866 035,41       | 617 394,76         | 2,2%          |
| <b>EPARGNE DE GESTION</b>                                  | <b>3 979 631,44</b> | <b>3 600 522,17</b> | <b>-379 109,27</b> | <b>-9,5%</b>  |
| Charges financières  | 342 226,20          | 365 096,29          | 22 870,09          | 6,7%          |
| <b>EPARGNE BRUTE</b>                                       | <b>3 637 405,24</b> | <b>3 235 425,88</b> | <b>-401 979,36</b> | <b>-11,1%</b> |
| Capital de la dette  | 1 331 420,14        | 1 211 610,90        | - 119 809,24       | -9,0%         |
| <i>Déduction des opérations de refinancement d'emprunt</i> | - 350 000,06        | -                   |                    |               |
| <b>EPARGNE NETTE = AUTOFINANCEMENT</b>                     | <b>2 655 985,16</b> | <b>2 023 814,98</b> | <b>-632 170,18</b> | <b>-23,8%</b> |

Les charges courantes augmentent plus vite (+ 2,2%) que les produits réels (+0,7%), ce qui produit un effet ciseaux.

Comme vu précédemment, si on corrige les produits en tenant compte du changement des méthodes de rattachement, l'évolution des charges (+2.2%) reste supérieure à l'évolution des recettes (+ 1.8%) ; l'effet ciseaux est donc maintenu. L'épargne brute corrigée est alors de 3 579 978 € soit une baisse de 1.6% au lieu de 11.1%.

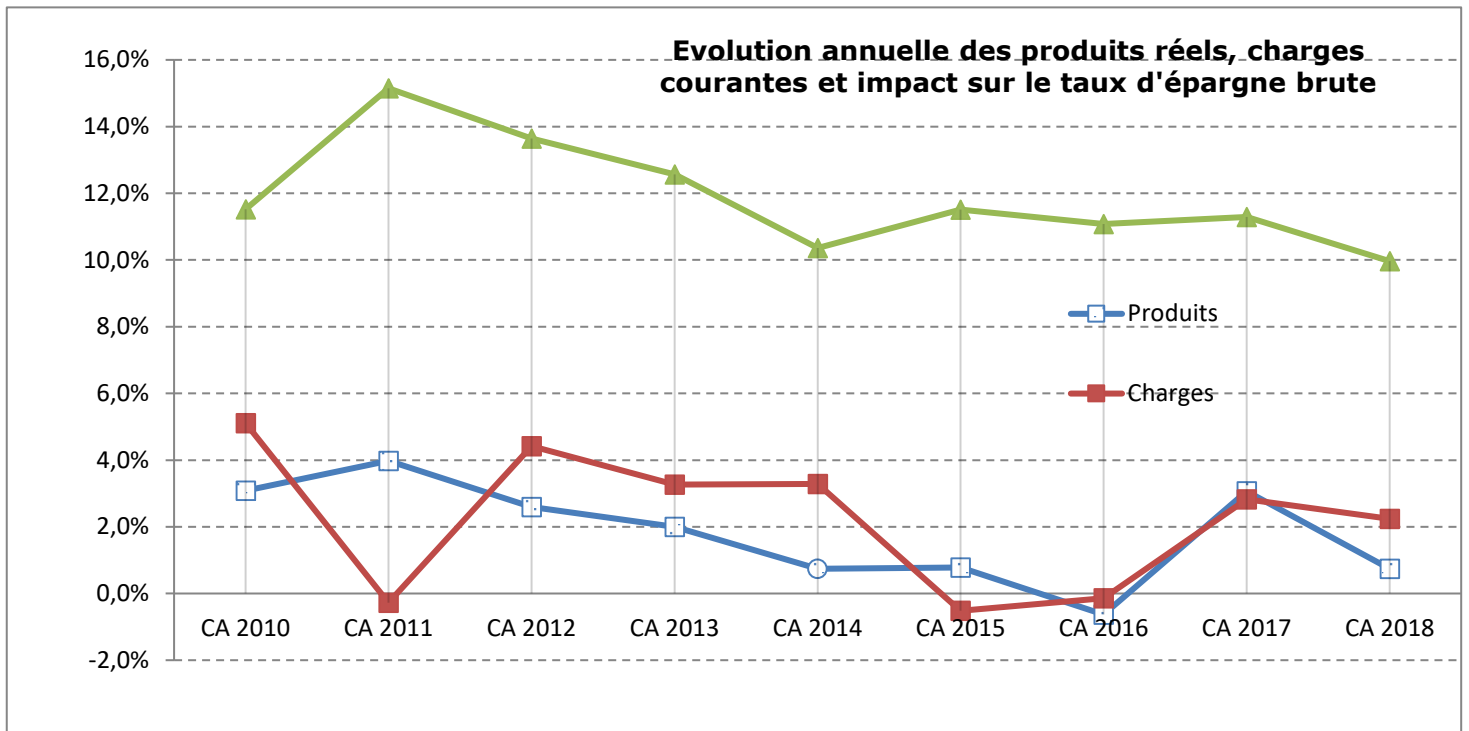
Le taux d'épargne brute 2018 corrigé est alors de 10,9% au lieu de 10%.

Les différents taux d'épargne ont diminué en 2018, bien que restant dans les valeurs de référence :





Le graphique suivant explique la corrélation entre l'effet ciseaux et l'évolution du taux d'épargne brute sur la période 2010-2018 :



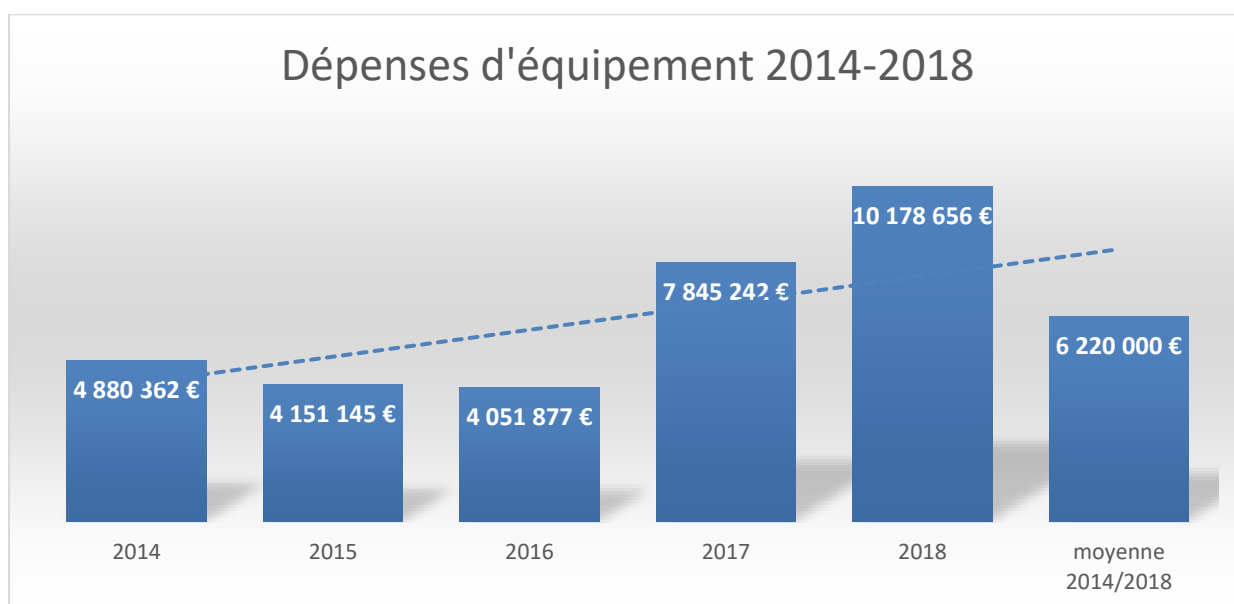
## 2- SECTION D'INVESTISSEMENT

### A- LES DEPENSES

| DEPENSES  | CA 2017              | CA 2018              |
|---|----------------------|----------------------|
| TRAVAUX (N23)                                     | 6 735 246,41         | 9 077 570,73         |
| ACQUISITIONS (N20 N21)                            | 1 109 995,30         | 1 101 084,78         |
| <b>DEPENSES D'EQUIPEMENT</b>                      | <b>7 845 241,71</b>  | <b>10 178 655,51</b> |
| DIVERS + TRAVAUX EN REGIE +<br>CESSIONS GRATUITES | 391 684,13           | 219 591,38           |
| OPERATIONS FINANCIERES ET D'ORDRE                 | -346 166,06          | 4 752,00             |
| REMBOURSEMENT DU CAPITAL DE LA<br>DETTE           | 1 684 980,20         | 1 212 330,90         |
| <b>AUTRES DEPENSES</b>                            | <b>1 730 498,27</b>  | <b>1 436 674,28</b>  |
| DEFICIT REPORTE                                   | 2 215 898,37         | 2 521 497 ,74        |
| <b>DEPENSES TOTALES</b>                           | <b>11 791 638,35</b> | <b>14 136 827,53</b> |

Le volume des dépenses totales en 2018 est en forte hausse par rapport à 2017, du fait de l'achèvement du projet de reconstruction du groupe scolaire du Vieux Chêne qui représente à lui seul 57 % des dépenses d'équipement en 2018.

Si le niveau des dépenses d'équipement avait déjà été multiplié par 2 entre 2016 et 2017, il a atteint son niveau maximal en 2018, conformément aux prévisions du Plan Prévisionnel d'Actions Municipales (PPAM) :



Le niveau de réalisation des autorisations de programme diffère selon leur état d'avancement (stade études ou travaux) :

|                                       | <b>BUDGETE</b>        | <b>REALISE</b>        | <b>% REALISE</b> |
|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|------------------|
| <b>CENTRE SOCIOCULTUREL PLAISANCE</b> | 117 000,00 €          | 11 256,00 €           | 9,6%             |
| <b>EGLISE SAINT-LÉGER</b>             | 314 230,00 €          | 259 666,04 €          | 82,6%            |
| <b>PISCINE</b>                        | 330 000,00 €          | 52 298,00 €           | 15,8%            |
| <b>GROUPE SCOLAIRE SALENTINE</b>      | 79 832,83 €           | 15 392,82 €           | 19,3%            |
| <b>GROUPE SCOLAIRE VIEUX CHÊNE</b>    | 6 627 803,15 €        | 5 840 472,46 €        | 88,1%            |
| <b>GROUPE SCOLAIRE ELIA</b>           | 349 844,00 €          | - €                   | 0,0%             |
| <b>MULTI ACCUEIL BIGNON</b>           | 125 000,00 €          | 69 960,96 €           | 56,0%            |
| <b>Total général</b>                  | <b>7 943 709,98 €</b> | <b>6 249 046,28 €</b> | <b>78,7%</b>     |

Les opérations majeures entamées ou achevées en 2018 sont les suivantes :

| <b>OPERATION PAR SECTEUR</b>                           | <b>MONTANT TTC</b> |
|--|--------------------|
| <b>AMENAGEMENTS EQUIPEMENTS</b>                        |                    |
| BÂTIMENTS ADMINISTRATIFS (travaux et équipements)      | 350 202 €          |
| TRAVAUX CITERGIE                                       | 154 874 €          |
| INFORMATIQUE (renouvellement unités centrales)         | 160 000 €          |
| AMENAGEMENT DU MAGASIN GENERAL                         | 93 094 €           |
| <b>COHESION SOCIALE</b>                                |                    |
| CENTRES SOCIOCULTURELS                                 | 88 783 €           |
| ACCESSIBILITE HANDICAP                                 | 35 426 €           |
| <b>CULTURE</b>   |                    |
| ESPACE CULTUREL L'ODYSSÉE                              | 33 349 €           |
| THEATRE GOBINIERE (rénovation installation électrique) | 30 483 €           |
| REFECTION ET INSTALLATION ORGUE                        | 37 527 €           |
| AUTRES BÂTIMENTS CULTURELS                             | 43 723 €           |
| <b>ENVIRONNEMENT URBANISME</b>                         |                    |
| ETUDE D'URBANISME BOURG                                | 21 360 €           |
| ESPACES VERTS (travaux et équipements)                 | 89 589 €           |

|  |             |
|--|-------------|
| <b>PATRIMOINE</b>  |             |
| EGLISE SAINT-LÉGER   | 259 666 €   |
| ETUDE AMENAGEMENT CIMETIERE                                | 9 470 €     |
| <b>PETITE ENFANCE JEUNESSE</b>                             |             |
| EQUIPEMENTS PETITE ENFANCE (travaux et équipements)        | 64 030 €    |
| MULTI ACCUEIL BIGNON                                       | 69 961 €    |
| <b>SCOLAIRE</b>  |             |
| GS VIEUX CHÊNE   | 5 815 272 € |
| GROUPES SCOLAIRES (travaux et équipements)                 | 374 448 €   |
| <b>SPORT</b>   |             |
| ENSEMBLE SPORTIF DE GAGNÉ                                  | 791 586 €   |
| TERRAIN DE FOOTBALL SYNTHETIQUE BUGALLIERE                 | 535 944 €   |
| COMPLEXE SPORTIF CHOLIERE                                  | 359 427 €   |
| EQUIPEMENTS SPORTIFS                                       | 219 286 €   |
| PISCINE NOUVELLE (études programmation)                    | 52 298 €    |
| REFECTION PISCINE ACTUELLE (revêtement et bordures bassin) | 40 317 €    |

## **B – LES RECETTES**

| <b>RECETTES</b>                                   | <b>CA 2017</b>      | <b>CA 2018</b>       |
|---|---------------------|----------------------|
| EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT AFFECTE                | 2 664 288,53        | 2 818 843,15         |
| EMPRUNTS (dont refinancement bancaire)            | 4 850 000,06        | 6 000 000,00         |
| SUBVENTIONS                                       | 6 378,75            | 56 883,30            |
| FCTVA   | 585 275,81          | 1 239 658,35         |
| DIVERS  | 1 180,00            | 0,00                 |
| OPERATIONS D'ORDRE                                | 1 163 017,46        | 953 559,43           |
| <b>RECETTES TOTALES</b>                           | <b>9 270 140,61</b> | <b>11 068 944,23</b> |
| <b>RECETTES REELLES (hors opérations d'ordre)</b> | <b>8 107 123,15</b> | <b>10 115 384,80</b> |

En 2018, les recettes réelles, hors opérations d'ordre, sont essentiellement constituées :

- De l'emprunt nouveau pour un montant de 6 000 000 €
- De l'affectation du résultat excédentaire 2017 pour un montant de 2 818 843,15 €
- Du FCTVA sur les dépenses de l'exercice 2017, pour un montant de 1 239 658,35 €.

### **C- L'ENDETTEMENT**

Du fait de l'emprunt réalisé en 2018, pour un montant de 6 000 000 €, l'encours de la dette et le ratio « dette par habitant » augmentent par rapport à 2017.

La ligne de trésorerie a, quant à elle, été largement utilisée en 2018, en raison d'une marge sur taux d'intérêt particulièrement faible. L'optimisation du crédit de trésorerie a permis de retarder la consolidation de l'emprunt.

|  | <b>CA 2017</b>      | <b>CA 2018</b>      |
|--|---------------------|---------------------|
| <b>Charges Financières</b>               | <b>342 226,20</b>   | <b>365 096,26</b>   |
| <b>Dont intérêts réglés à l'échéance</b> | 346 423,60          | 347 884,34          |
| <b>Dont intérêt courus non échus</b>     | - 10 702,17         | 632,40              |
| <b>Dont intérêts ligne trésorerie</b>    | 6 504,77            | 6 079,52            |
| <b>Dont autres charges financières</b>   |                     | 10 500,00           |
| <b>Amortissement du capital</b>          | <b>981 420,08</b>   | <b>1 211 610,90</b> |
| <b>Annuité de la dette</b>               | <b>1 323 646,28</b> | <b>1 576 707,16</b> |

|                                  |               |               |
|----------------------------------|---------------|---------------|
| <b>Encours de dette au 31/12</b> | 15 370 450,89 | 20 158 839,99 |
| <b>Population INSEE</b>          | 26 348        | 26 618        |
| <b>Dette par habitant</b>        | <b>583,36</b> | <b>757,34</b> |

|                                      |              |              |
|--------------------------------------|--------------|--------------|
| <b>Epargne brute</b>                 | 3 637 405,24 | 3 235 425,88 |
| <b>Ratio de solvabilité en année</b> | <b>4,2</b>   | <b>6,2</b>   |

Le ratio de solvabilité est égal à l'encours de la dette sur l'épargne brute, et permet de savoir en théorie, en combien d'années le stock de la dette pourrait être remboursé, si on lui affectait la totalité de l'épargne brute.

En fin d'exercice 2018 il s'établit à 6,2 années, augmentant sous l'effet de l'évolution de l'encours de dette et du tassement de l'épargne brute. Pour autant, il reste bien en-deçà du seuil maximal de 10 ans suggéré par la Cour des comptes.

Ce ratio, corrigé en tenant compte du changement des méthodes de rattachement des produits, est alors de 5,6 années.