

Rapport de présentation du Compte administratif 2019

Le compte administratif (CA) retrace l'ensemble des mouvements, c'est à dire l'ensemble des recettes et des dépenses effectivement réalisées par la Ville sur une année. Il doit être présenté au Conseil municipal dans les six mois qui suivent la fin de l'exercice, donc au plus tard le 30 juin de l'année suivante.

Dans ce rapport sont présentées de manière synthétique les données des mouvements réels issues du document budgétaire réglementaire « compte administratif » conforme à la maquette prévue par l'instruction comptable M14.

Par ailleurs, les mouvements de dépenses et de recettes d'ordre qui sont des écritures purement comptables (écritures équilibrées en dépenses et en recettes) et qui n'occasionnent aucun mouvement de trésorerie n'ont pas été intégrés dans le présent rapport. Ils sont néanmoins consultables dans le document réglementaire du compte administratif.

I – Analyse du compte administratif 2019

A- Fonctionnement

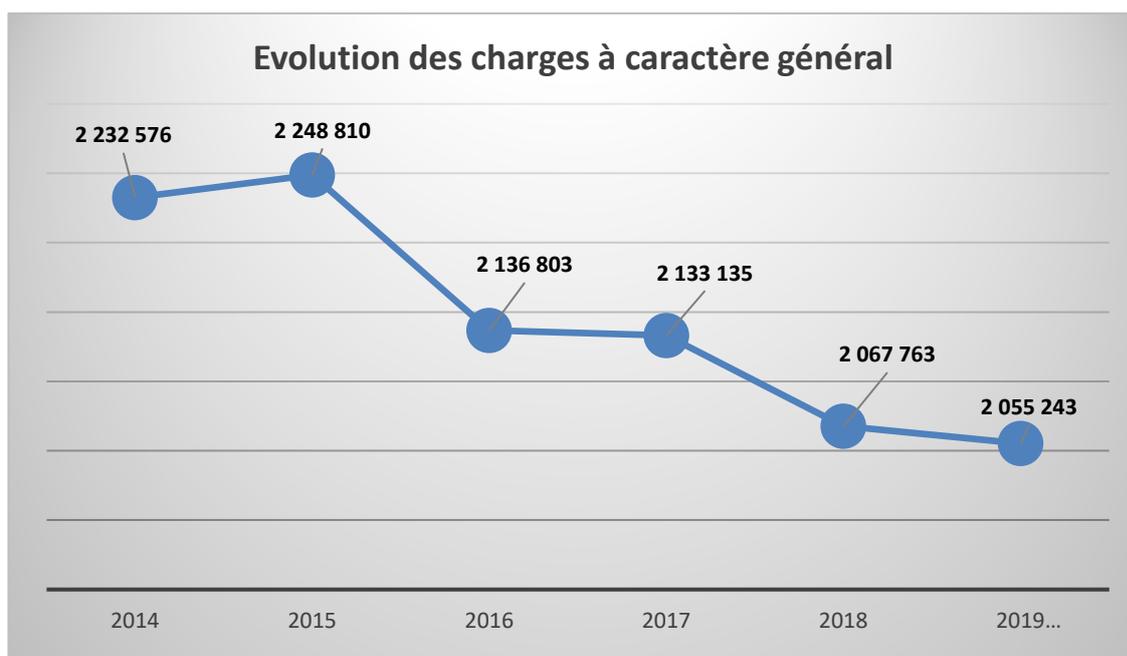
Avec une épargne nette de 1 679 759 € (contre 1 706 901 € en 2018), l'analyse du compte administratif 2019 présentée dans ce document confirme les résultats très satisfaisants dont la commune peut se prévaloir.

1. Dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement n'ont augmenté que de **0.69%** par rapport au CA 2018 inflation comprise, ce qui, hors inflation correspond à une baisse des dépenses de fonctionnement.

1.1.Charges à caractère général

Malgré des charges supplémentaires liées au changement de système de téléphonie, à l'acquisition de nouveaux logiciels et au coût du transfert dans la nouvelle école, les charges à caractère général affichent à nouveau une diminution de l'ordre de 0.61% par rapport à 2018.

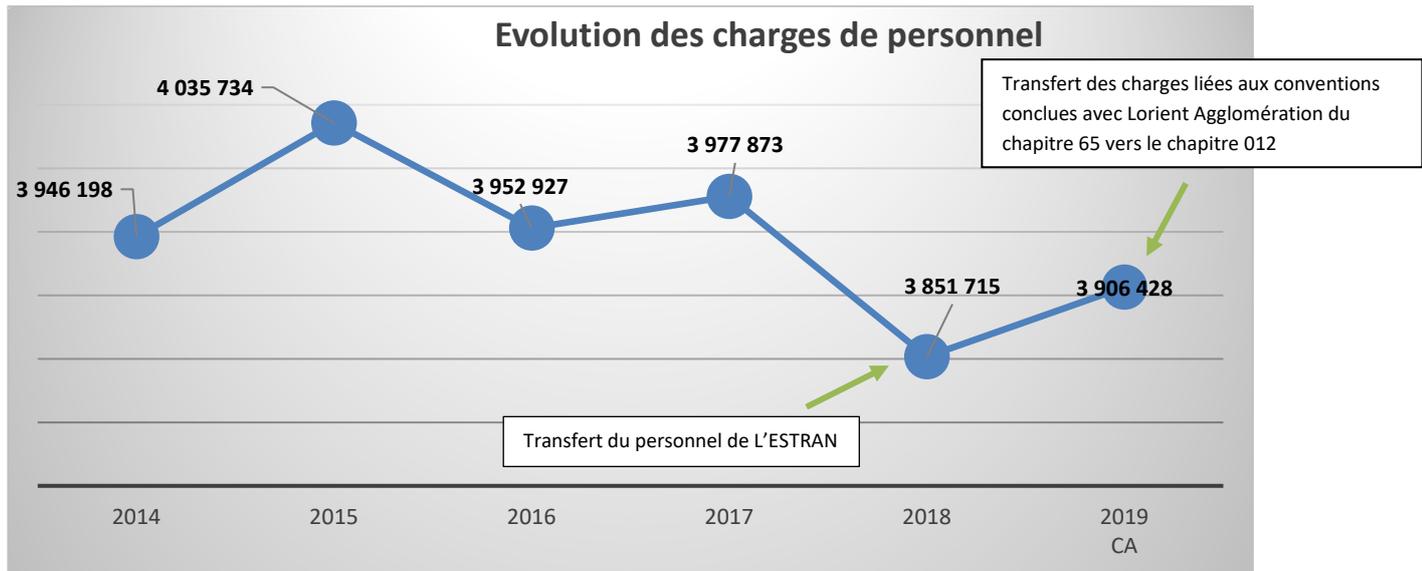


	2014	2015	2016	2017	2018	2019 CA
Charges à caractère général	2 232 576	2 248 810	2 136 803	2 133 135	2 067 763	2 055 243
% évolution	-2.13 %	0,73%	-4,98%	-0,17%	-3,06%	-0,61%

1.2. Charges de personnel

Les charges de personnel s'élèvent à 3 906 428 € au CA2019 soit une hausse de 1.42% par rapport au CA2018. Cette hausse très modérée s'explique par le transfert des charges liées aux conventions conclues avec Lorient Agglomération du chapitre 65 vers le chapitre 012 pour un montant d'environ 65 000 €. Comme indiqué lors du DOB, il est rappelé que ce transfert est effectué à la demande de la Trésorerie.

A périmètre constant (sans tenir compte de ce transfert), les charges de personnel afficheraient une baisse de 0.27% et ce, malgré, le traditionnel GVT, le versement du CIA pour la première fois (part variable du RIFSEEP) et la création d'un nouveau poste de catégorie A en fin d'année pour assurer la responsabilité du service « éducation, jeunesse et sports ».



Libellé	2014	2015	2016	2017	2018	2019 CA
Charges de personnel et frais assimilés (chapitre 012)	3 946 198	4 035 734	3 952 927	3 977 873	3 851 715	3 906 428
% évolution		2,27%	-2,05%	0,63%	-3,17%	1,42%

1.3. Autres charges de gestion courante

Après une hausse importante en 2018 liée à la constitution de L'ESTRAN en établissement public entraînant le versement d'une subvention pour un montant de 310 000 €, les autres charges de gestion courante se stabilisent à **1 882 461 €** en 2019.

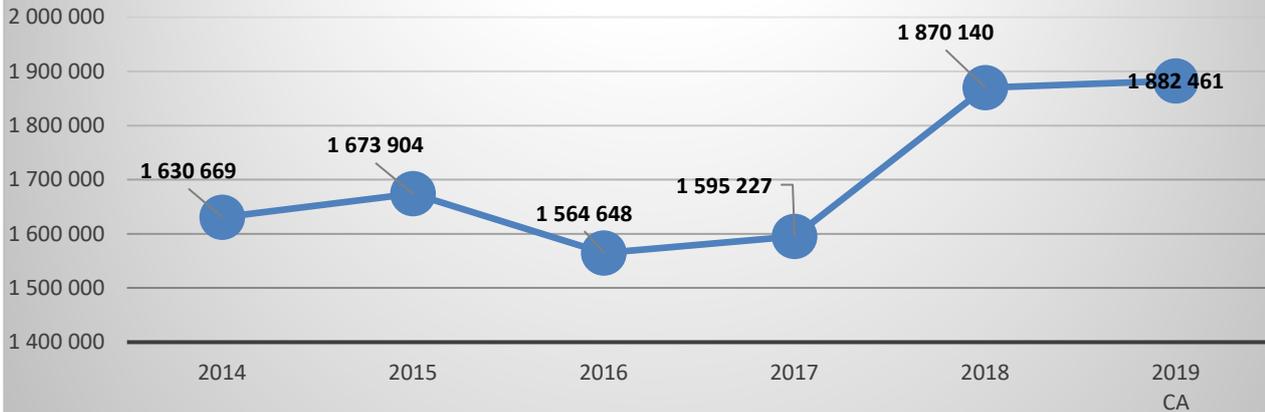
Comme indiqué lors du DOB 2020, ce chapitre a fait l'objet en 2019 de deux mouvements inverses puisque :

- Les charges liées aux conventions avec Lorient agglomération auparavant imputées sur ce chapitre ont été transférées sur le chapitre 012 à la demande de la Trésorerie ce qui représente une moins-value d'environ 65 000 €
- La subvention versée au CCAS s'est élevée à 710 000 € contre 635 000 € en 2018 ce qui représente une augmentation de 75 000 €.

Ce qui explique la légère hausse observée en 2019 (+ 12 000 € par rapport à 2018 soit 0.66%).

Libellé	2014	2015	2016	2017	2018	2019 CA
Autres charges de gestion courante	1 630 669	1 673 904	1 564 648	1 595 227	1 870 140	1 882 461
% évolution		2,65%	-6,53%	1,95%	17,23%	0,66%

Evolution des autres charges de gestion courante



1.4. Les atténuations de produits

Le CA 2019 affiche un montant identique à celui de 2018 concernant les atténuations de produits (**125 808 €** contre 125 530 € en 2018).

Dans la mesure où :

- depuis le transfert de la compétence eaux pluviales à Lorient Agglomération en 2018, la commune est redevable envers Lorient agglomération au titre de l'attribution de compensation à hauteur de 122 257.38 €,
- le dégrèvement de la taxe foncière sur les propriétés non bâties pour les jeunes agriculteurs est relativement stable (3 551 contre 3 273 € en 2018),
- la commune avait été exemptée des pénalités prévues au titre de l'article 55 de la loi SRU pour les années 2018 et 2019 (Décret n° 2017-1810 du 28 décembre 2017 pris pour l'application du III de l'article L. 302-5 du code de la construction et de l'habitation).

1.5. Les charges financières

	2014	2015	2016	2017	2018	2019 CA
Intérêts de la dette en cours (art 66111)	396 612	363 135	340 173	293 145	286 035	282 125
% évolution		-8,44%	-6,32%	-13,82%	-2,43%	-1,37%

Le remboursement des intérêts de la dette s'élève à 282 125 € soit une diminution de l'ordre de 1.37%.

En revanche, le remboursement du capital augmente d'environ 57 000 € passant ainsi de 841 661 € à 899 473 € en 2019.

Conclusion

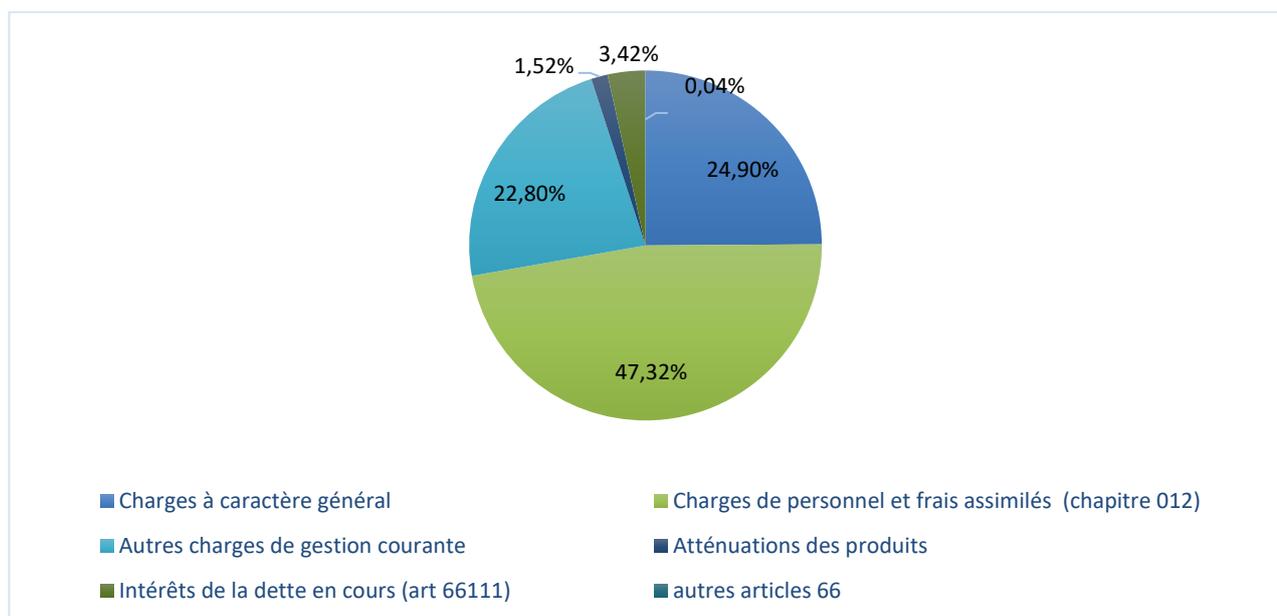
Avec seulement 0.63% de progression en 2019 inflation comprise (+51 432 €), s'expliquant notamment par la hausse de la subvention versée au CCAS, les charges de fonctionnement affichent une relative stabilité.

A noter que le niveau des dépenses de fonctionnement est inférieur à celui réalisé en 2014.

Évolution des dépenses de fonctionnement

	2014	2015	2016	2017	2018	2019 CA
Charges à caractère général	2 232 576	2 248 810	2 136 803	2 133 135	2 067 763	2 055 243
Charges de personnel et frais assimilés	3 946 198	4 035 734	3 952 927	3 977 873	3 851 715	3 906 428
Autres charges de gestion courante	1 630 669	1 673 904	1 564 648	1 595 227	1 870 140	1 882 461
Atténuations des produits		70 999	137 423	105 727	125 530	125 808
Total des dépenses de gestion courante	7 809 443	8 029 447	7 791 801	7 811 962	7 915 148	7 969 940
% évolution		2,82%	-2,96%	0,26%	1,32%	0,69%
Intérêts de la dette en cours (art 66111)	396 612	363 135	340 173	293 145	286 035	282 125
Pénalités remboursement			23 500	2 000	2 000	2 000
Intérêts courus non échus – ICNE (art 66112)	4 927	-3 823	-817	-7 148	-4 953	-2 484
Charges exceptionnelles (chapitre 67)	89 570	1 400	2 468	726	5 566	3 647
Total des dépenses réelles de fonctionnement	8 300 552	8 390 159	8 157 125	8 100 685	8 203 796	8 255 228
% évolution		1,08%	-2,78%	-0,69%	1,27%	0,63%

Répartition des dépenses de fonctionnement 2019



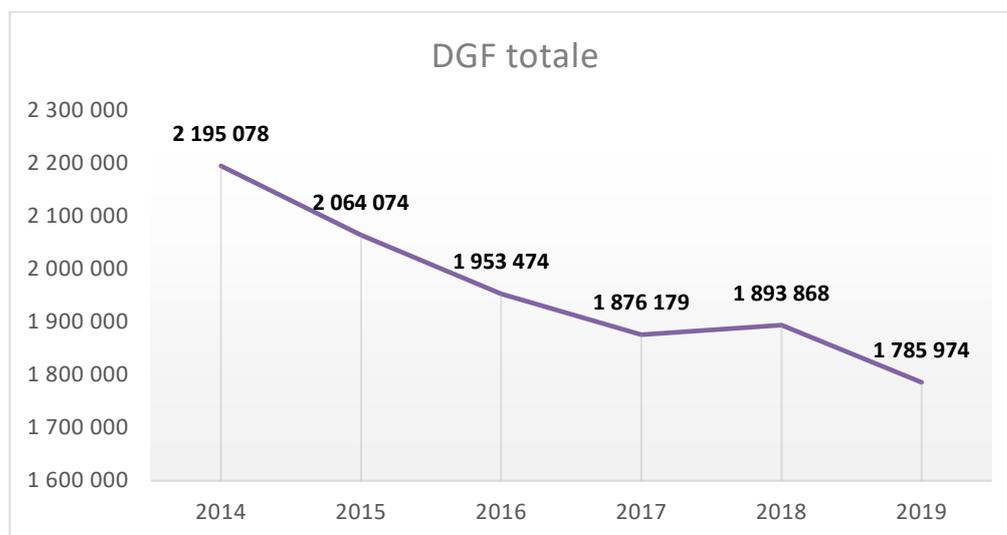
2. Les recettes de fonctionnement

Le compte administratif 2019 affiche une progression des recettes de fonctionnement beaucoup moins importante qu'en 2018 (+0.76 % en 2019 contre +3.35% en 2018)

2.1. Dotations, subventions et participations

Après une légère hausse en 2018 de l'ordre de 17 689 € (soit une hausse de 0.94%) et malgré la stabilité de l'enveloppe nationale de DGF, la commune continue de voir sa dotation forfaitaire baisser du fait notamment de la perte d'éligibilité à la DSU. Ainsi, en 2019 la DGF s'élève à 1 785 974 € (1 893 868 € en 2018) soit une perte d'environ 107 000 € (-5.70%).

	2014	2015	2016	2017	2018	2019 CA
DGF, dotation forfaitaire (art 7411)	1708675	1 522 520	1 391 494	1 325 669	1 366 131	1 336 630
Dotation de solidarité urbaine et de cohésion sociale (art 74123)	251033	251 033	251 033	225 930	188 275	125 517
Dotation nationale de péréquation (art 74127)	235370	290 521	310 947	324 580	339 462	323 827
DGF totale	2 195 078	2 064 074	1 953 474	1 876 179	1 893 868	1 785 974
% évolution		-5,97%	-5,36%	-3,96%	0,94%	-5,70%



Une légère hausse de l'ordre de 10 000 € environ est observée sur les compensations fiscales. En revanche, les participations diminuent de 20 0000 €. Cette baisse s'explique par le versement d'un reliquat de la CAF dû au titre des TAPs en 2018.

	2014	2015	2016	2017	2018	2019 CA
FCTVA	0	0	0	13 816	12 784	11 150
Participations (art 747)	97 570	244 917	157 799	152 653	89 946	68 014
Compensations fiscales (art 748)	140 860	191 972	149 522	193 883	208 756	219 847
Total autres dotations et participations	238 430	436 889	307 321	360 352	311 486	299 011
% évolution		83,24%	-29,66%	17,26%	-13,56%	-4,00%

2.2. Fiscalité directe

Les produits des impôts ménages ont progressé en 2019 de manière significative (+ 4.63% contre +2.54% en 2018) représentant ainsi 300 000 € de recettes supplémentaires.

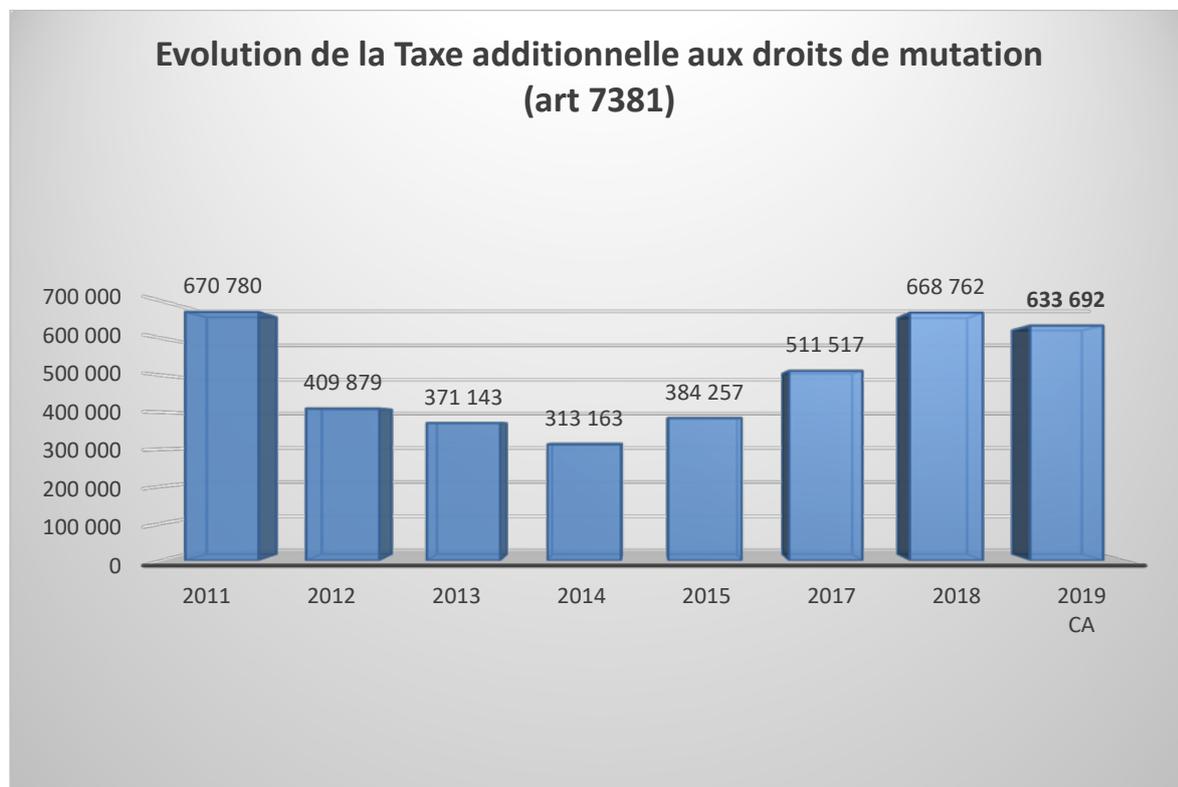
	2015	2016	2017	2018	2019
Taxe d'habitation					
Base nette imposable taxe d'habitation	18 325 567	18 299 016	18 640 375	19 056 126	19 846 944
Taux taxe d'habitation	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%	15,00%
Produit de la taxe d'habitation	2 748 835	2 744 852	2 796 056	2 858 419	2 977 042
		-0,14%	1,87%	2,23%	4,15%
Taxe sur le foncier bâti					
Base nette imposable taxe foncière sur le bâti	12 844 567	13 035 388	13 181 712	13 759 850	14 370 821
Taux taxe foncière sur le bâti	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%	25,00%
Produit de la taxe foncière sur le bâti	3 211 142	3 258 847	3 295 428	3 439 963	3 592 705
		1,49%	1,12%	4,39%	4,44%
Taxe sur le foncier non bâti					
Base nette imposable taxe foncière sur le non bâti	240 326	243 339	246 004	246 813	251 665
Taux taxe foncière sur le non bâti	60,41%	60,41%	60,41%	60,41%	60,41%
Produit de la taxe foncière sur le non bâti	145 181	147 001	148 611	149 100	152 031
		1,25%	1,10%	0,33%	1,97%
➔ Produit des taxes directes	6 105 158	6 150 700	6 240 095	6 447 481	6 721 778
Rôles supplémentaires	15 208	11 884	71 518	24 431	49 684
➔ Produit des contributions directes	6 120 366	6 162 584	6 311 613	6 471 912	6 771 462
		0,69%	2,42%	2,54%	4,63%

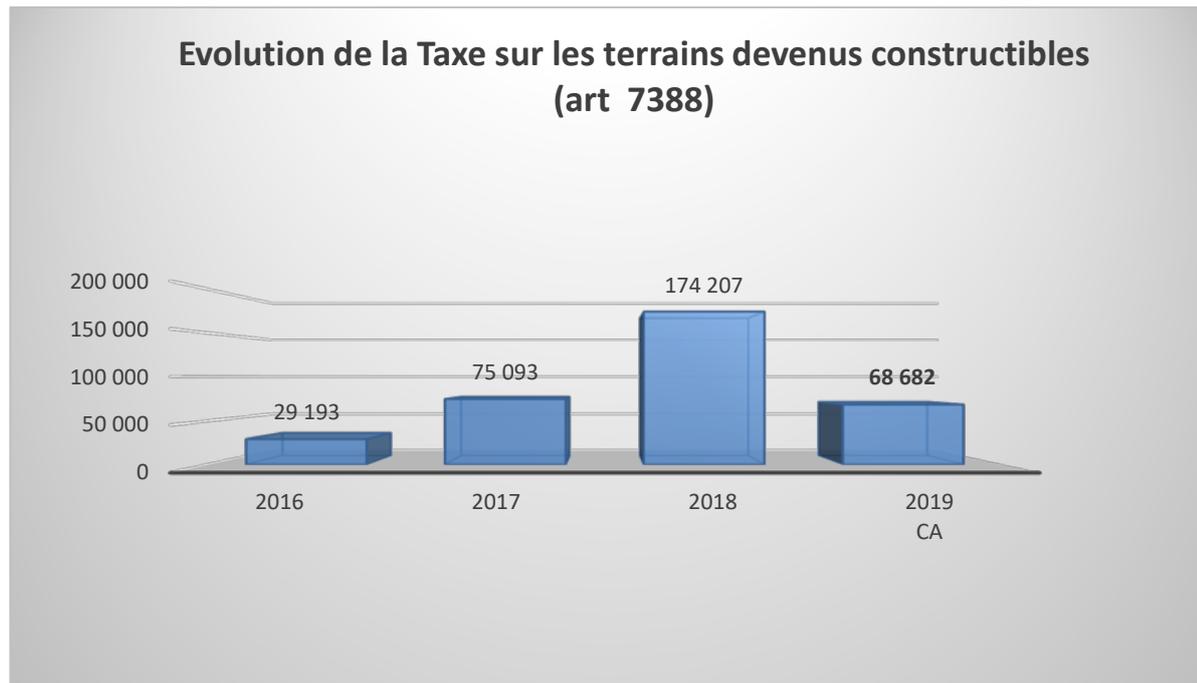
2.3. Fiscalité indirecte

La fiscalité indirecte affiche une baisse au CA 2019 en raison notamment d'une diminution importante de la taxe additionnelle aux droits de mutation (- 35 000 € environ) et de la taxe sur les terrains devenus constructibles (-105 500 € environ). Le FPIC et la taxe sur l'électricité sont également en légère baisse.

	2014	2015	2016	2017	2018	2019 CA
Fiscalité indirecte						
Dotations de solidarité communautaire (art 7322)	3555	3 555	3 555	3 555	3 555	3 555
FPIC (art 7325)	127 069	204 784	228 212	220 908	227 526	215 555
Taxes pour utilisation des services publics et du domaine (art 733 hors 7331)	21 736	21 465	21 285	20 684	20 387	19 367
Taxe sur l'électricité (art 7351)	232 198	179 158	180 561	191 015	192 352	187 458
Taxes sur la publicité (art 7368)	0	152	152	0	0	0
Taxe additionnelle aux droits de mutation (art 7381)	313 163	384 257	486 371	511 517	668 762	633 692
Autres taxes (Autres articles chap 73)	13 249	0	29 193	75 093	174 207	68 682
TOTAL	710 970	793 372	949 330	1 022 772	1 286 789	1 128 309
% évolution		11,59%	19,66%	7,74%	25,81%	-12,32%

Au global, la baisse de la fiscalité indirecte représente 158 480 € de recettes en moins.





2.4. Les autres recettes d'exploitation

L'écart constaté sur les produits de services entre les résultats 2018 et 2019 s'explique principalement par le reversement par Lorient Agglomération des sommes dues au titre de la convention eaux pluviales pour un montant d'environ 33 000 € (délibération 2018-121 du 4 décembre 2018) et le remboursement par Aiguillon Construction des travaux effectués pour le déplacement de réseaux (6 000 €). La commune aura perçu également un peu plus de recettes que prévues sur la garderie et le CLSH.

	2014	2015	2016	2017	2018	2019 CA
Atténuation de charges (chapitre 013)	101 382	116 857	76 555	37 998	56 986	61 889
Produits des services (chapitre 70)	640 401	629 370	671 782	698 856	669 897	708 497
Autres produits de gestion courante (chapitre 75)	74 073	72 954	50 299	46 166	39 675	45 003
Produits exceptionnels (chapitre 77 hors 775)	519 184	69 466	342 549	50 020	21 596	33 906
TOTAL Autres recettes d'exploitation	1 335 040	888 647	1 141 185	833 040	788 154	849 295
% évolution		-33,44%	28,42%	-27,00%	-5,39%	7,76%

Conclusion

Malgré une hausse importante de la fiscalité directe (+4.63%), les recettes de fonctionnement ne progressent que de 0.76% en 2019 (contre +3.35% en 2018).

Ce ralentissement s'explique notamment par une baisse :

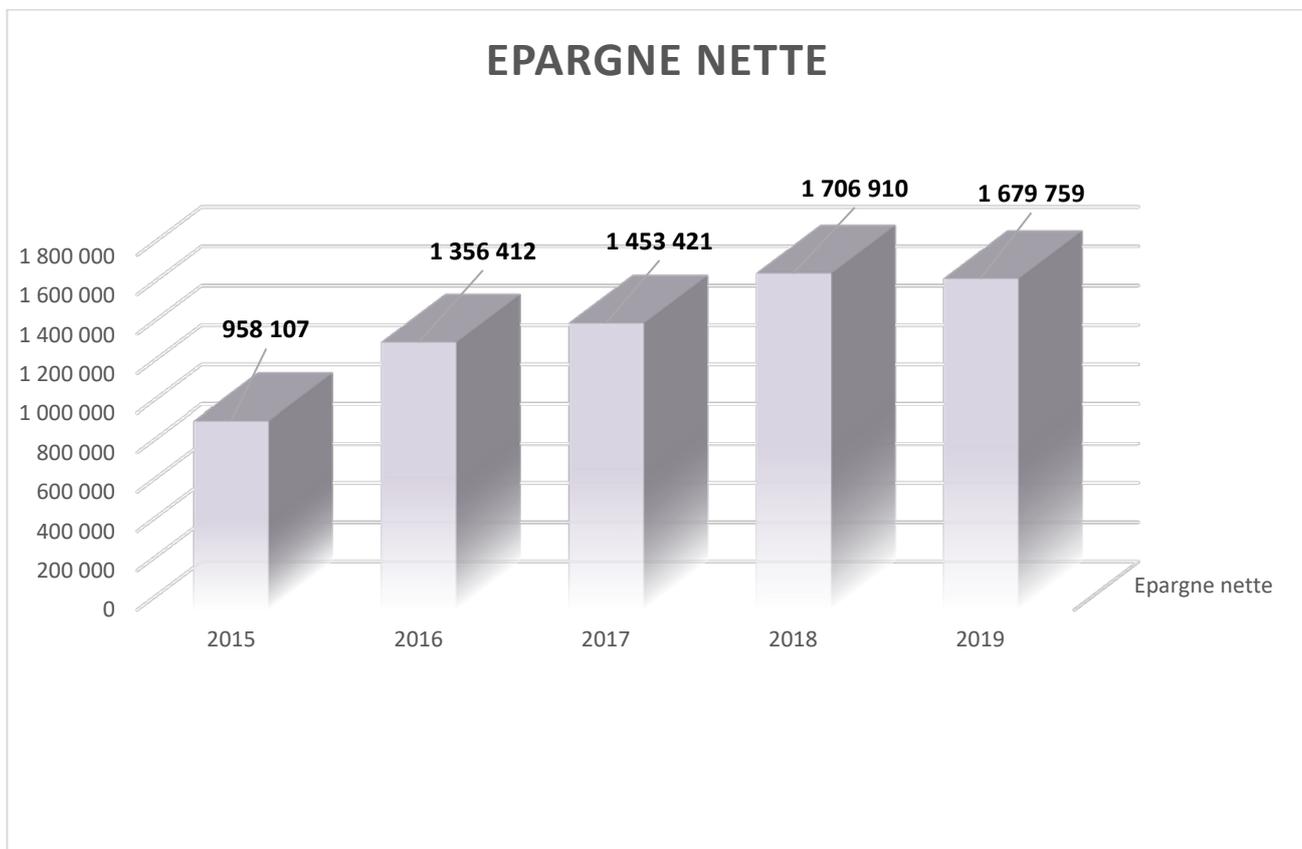
- de la DGF due à la perte d'éligibilité à la DSU
- de la taxe additionnelle sur les droits de mutation
- de la taxe sur les terrains devenus constructibles

Évolution des recettes de fonctionnement

	2014	2015	2016	2017	2018	2019 CA
Dotations, subventions et participations						
DGF, dotation forfaitaire (art 7411)	1 708 675	1 522 520	1 391 494	1 325 669	1 366 131	1 336 630
Dotation de solidarité urbaine et de cohésion sociale (art 74123)	251 033	251 033	251 033	225 930	188 275	125 517
Dotation nationale de péréquation (art 74127)	235 370	290 521	310 947	324 580	339 462	323 827
FCTVA (art 744)	0	0	0	13 816	12 784	11 150
Participations (art 747)	97 570	244 917	157 799	152 653	89 946	68 014
Compensations fiscales (art 748)	140 860	191 972	149 522	193 883	208 756	219 847
TOTAL	2 433 508	2 500 963	2 260 795	2 236 531	2 205 354	2 084 985
		2,77%	-9,60%	-1,07%	-1,39%	-5,46%
Fiscalité directe						
Produit des taxes directes	5 890 514	6 105 158	6 150 700	6 240 095	6 447 481	6 721 778
Rôles supplémentaires	12 027	15 208	11 884	71 518	24 431	49 864
TOTAL	5 902 541	6 120 366	6 162 584	6 311 613	6 471 912	6 771 642
		3,69%	0,69%	2,42%	2,54%	4,63%
Fiscalité indirecte						
Taxe additionnelle aux droits de mutation (art 7381)	313 163	384 257	486 371	511 517	668 762	633 692
Autres taxes (Autres articles chap 73)	0	0	29 193	75 093	174 207	68 682
FPIC (art 7325)	127 069	204 784	228 212	220 908	227 526	215 555
Taxe sur l'électricité (art 7351)	232 198	179 158	180 561	191 015	192 352	187 458
Taxes pour utilisation des services publics et du domaine (art 733 hors 7331)	21 736	21 465	21 285	20 684	20 387	19 367
Dotations de solidarité communautaire (art 7322)	3 555	3 555	3 555	3 555	3 555	3 555
Taxes sur la publicité (art 7368)	0	152	152		0	0
TOTAL	697 721	793 371	949 329	1 022 772	1 286 789	1 128 309
		13,71%	36,06%	28,91%	35,55%	-12,32%
Produits de service						
Produits des services (chap 70)	640 401	629 370	671 782	698 856	669 897	708 497
		-1,72%	6,74%	4,03%	-4,14%	5,76%
Les autres recettes d'exploitation						
Atténuation de charges (chap 013)	101 382	116 857	76 555	37 998	56 986	61 889
Autres produits de gestion courante (chap 75)	74 073	72 954	50 299	46 166	39 675	45 003
Produits exceptionnels (chap 77 hors 775)	519 184	69 466	342 549	50 020	21 596	33 906
Produits financiers (chap 76)	242	198	171	77	159	229
TOTAL	694 881	259 475	469 574	134 261	118 416	141 027
		-62,66%	80,97%	-71,41%	-11,80%	19,09%
Total des recettes réelles de fonctionnement	10 369 052	10 303 545	10 514 064	10 404 033	10 752 368	10 834 460
		-0,63%	2,04%	-1,05%	3,35%	0,76%

Conclusion sur la section de fonctionnement : une épargne nette relativement stable

	2015	2016	2017	2018	2019
Recettes réelles de fonctionnement	10 303 545	10 514 066	10 404 033	10 752 367	10 834 460
Dépenses réelles de fonctionnement	8 027 024	7 816 952	7 807 540	7 917 761	7 973 103
Epargne de gestion	2 276 521	2 697 114	2 596 493	2 834 606	2 861 357
Intérêt de la dette	363 135	340 173	293 145	286 035	282 125
Epargne brute	1 913 386	2 356 941	2 303 348	2 548 571	2 579 232
Remboursement du capital de la dette (1641 + 16441)	955 279	1 000 529	849 927	841 661	899 473
Epargne nette	958 107	1 356 412	1 453 421	1 706 910	1 679 759



B- Investissement

1. Les dépenses d'investissement réalisées en 2019

Les dépenses d'investissement se sont élevées à **5 717 230 €** ce qui représente un taux de réalisation de 76,03 % puisque le BP 2019 prévoyait 7 520 000 € de dépenses d'investissement.

La construction de la nouvelle école a représenté un peu plus de 64% du total des investissements 2019 et 83% des dépenses d'investissement réalisées au titre de la PPI.

OPERATION	CP 2019
<i>Restructuration du complexe sportif de Kergroise</i>	106 384
<i>Construction de l'école maternelle et extension du restaurant scolaire de Prat Foën</i>	3 686 716
<i>Réfection de la rue Général De Gaulle</i>	84 176
<i>Construction d'une nouvelle voirie à Prat Foën</i>	148 180
<i>Reconstruction des vestiaires de Kergroise</i>	373
<i>Aménagement de la rue des prêtres</i>	217 549
<i>Aménagement du bassin d'orage centre</i>	5 160
<i>Aménagement d'un cimetière paysager</i>	151 338
<i>Aménagement du log. Gardien de Prat Foën dans le bâtiment de la poste</i>	1 200
<i>Aménagement nouvelle chambre funéraire</i>	7 338
<i>Requalification des voiries du secteur de Scubidan</i>	2 884
<i>Travaux transfert de la galerie marchande Quai 152</i>	14 608
TOTAL	4 425 906
Dépenses récurrentes	1 291 324
TOTAUX	5 717 230

2. Financement des investissements 2019

Afin de profiter des taux encore très bas, la commune a fait le choix comme cela avait été annoncé de souscrire à nouveau un emprunt à hauteur de 2 000 000 €.

En revanche, si la commune a encore bénéficié en 2019 d'une épargne nette importante (1 679 759 €), les ressources propres d'investissement affichent une baisse dans la mesure où la commune aura perçu moins de subvention qu'en 2018.

A noter que la commune n'aura pas bénéficié des produits de cession attendus.

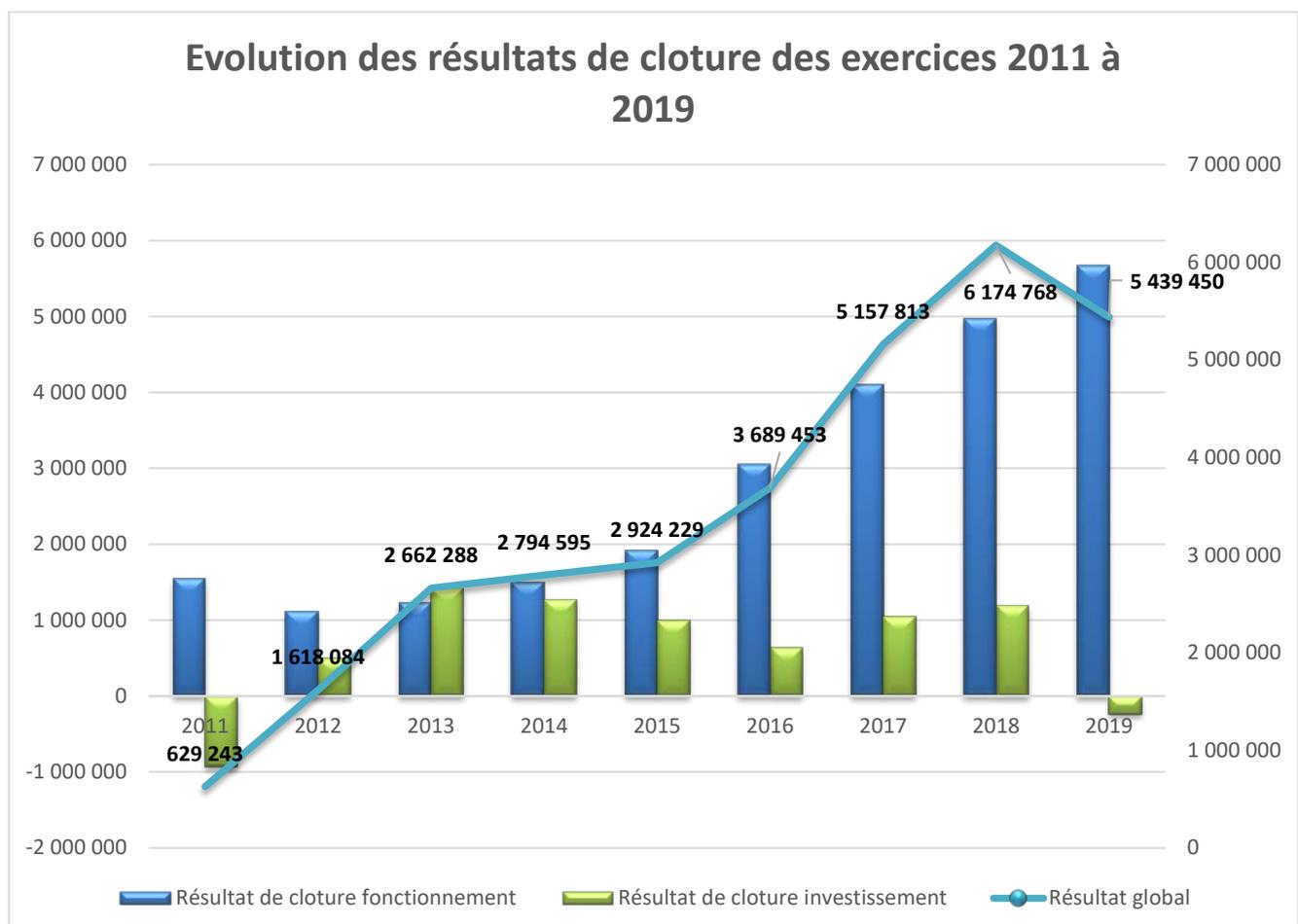
		2015	2016	2017	2018	2019
Épargne nette		958 107	1 356 412	1 453 421	1 706 911	1 679 759
Ressources propres d'investissement		778 805	798 606	814 986	1 625 339	1 296 153
FCTVA		347 646	423 816	260 684	409 145	736 303
Taxe d'urbanisme (art 10223 à 10226)		184 309	142 783	196 320	222 243	304 117
Subventions perçues liées au PPI (chap 13)		236 710	221 497	350 162	984 998	250 058
Produit des amendes de police (1342)		10 140	10 510	7 820	8 953	5 675
Produits de cession		185 975	268 961	761 675	767 151	6 000
Emprunt		1 000 000	0	1 000 000	2 000 000	2 000 000
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT		2 922 887	2 423 979	4 030 082	6 099 401	4 981 912
TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT		2 793 253	1 658 756	2 561 722	5 082 444	5 717 230
➤ Résultat de l'exercice		129 634	765 223	1 468 360	1 016 957	-735 318
➤ Fonds de roulement à la clôture de l'exercice	2 794 595	2 924 229	3 689 452	5 157 812	6 174 769	5 439 451

Malgré un prélèvement sur le fonds de roulement de l'ordre de 735 318 €, la commune clôture l'exercice à **5 439 451 €**.

II- Evolution des résultats de clôture

Le résultat de clôture n = solde d'exécution de l'année n plus le résultat de clôture de l'année n-1

CA	Résultat de clôture fonctionnement	Résultat de clôture investissement	Résultat global
2011	1 558 716	-929 473	629 243
2012	1 117 180	500 904	1 618 084
2013	1 233 005	1 429 283	2 662 288
2014	1 510 566	1 284 029	2 794 595
2015	1 933 874	990 356	2 924 229
2016	3 051 913	637 540	3 689 453
2017	4 113 570	1 044 243	5 157 813
2018	4 979 484	1 195 284	6 174 768
2019	5 670 246	-230 796	5 439 450



III- Présentation des ratios financiers

Population totale INSEE :

11 807

11750

	STRATE 2017	RATIOS 2018 EN €	STRATE 2018	RATIOS 2019 EN €
Dépenses totales de l'exercice (vue d'ensemble)		8 203 796		8 255 229
moins R722 (travaux en régie)		40 020		44 787
Dépenses réelles		8 163 776		8 210 442
Ratio 1 : dépenses réelles de fonctionnement sur population	1209	691	1200	699
Contributions directes (73111)		6 471 912		6 771 642
Ratio 2 : Produit des impositions directes / population.	544	548	547	576
Recettes réelles		11 519 519		10 840 460
Ratio 3 : Recettes réelles de fonctionnement /population.	1334	976	1336	923
Chapitres 20+21+23 + travaux régie-204		5 025 077		5 631 440
Ratio 4 : Total dépenses équipement /population.	300	426	324	479
Encours de la dette (capital au 31/12 de l'exercice)		10 570 469		11 684 698
Ratio 5 : Encours de la dette /population.	893	895	864	994
Dotation globale de fonctionnement (7411+74123+74127)		1 893 868		1 785 974
Ratio 6 : Dotation globale de fonctionnement/ population.	177	160	178	152
Dépenses de personnel		3 851 715		3 906 428
Ratio 7 Dépenses de personnel/dépenses réelles de fonctionnement	0,54	0,47	0,54	0,48
Coefficient de mobilisation du potentiel fiscal				
Coefficient de mobilisation du potentiel fiscal élargi				
Remboursement annuel de la dépense (en capital) 1641+16441+168758		841 662		899 473
Dépenses réelles de fonctionnement + remboursement annuel de la dépense en capital/les recettes réelles de fonctionnement	0,97	0,78	0,96	0,84
Dépenses d'équipement brut/recettes réelles de fonctionnement	0,32	0,44	0,34	0,52
Encours de la dette/recettes réelles de fonctionnement	0,67	0,92	0,65	1,08