

16/06/2020

NOTE DE PRESENTATION SYNTHETIQUE DES COMPTES ADMINISTRATIFS 2019

Conseil Municipal
du 10 juillet 2020

RÉPUBLIQUE FRANÇAISE



Ville de
Wissembourg

Auteur de la note : service des finances de la ville de Wissembourg (M. WITWICKI)
Note disponible sur simple demande adressée au service des finances
Sources : CA 2015 – CA 2019 (budget principal et budgets annexes)

Sommaire

BUDGET VILLE	3
I. CADRE GENERAL DU COMPTE ADMINISTRATIF	3
II. SECTION DE FONCTIONNEMENT	4
1. Recettes réelles	4
2. Dépenses réelles	6
III. L'AUTOFINANCEMENT	7
IV. SECTION D'INVESTISSEMENT	9
V. L'ENDETTEMENT	10
1. Evolution rétrospective de la dette	11
2. Capacité de désendettement	11
BUDGET EAU	12
I. CADRE GENERAL DU COMPTE ADMINISTRATIF	12
II. SECTION D'EXPLOITATION	12
1. Recettes réelles	12
2. Dépenses réelles	13
III. L'AUTOFINANCEMENT	14
IV. SECTION D'INVESTISSEMENT	14
V. L'ENDETTEMENT	15
1. Evolution rétrospective de la dette	15
2. Capacité de désendettement	15
BUDGET LA NEF – GESTION DES SPECTACLES	16
I. SECTION DE FONCTIONNEMENT	16
1. Recettes réelles	16
2. Dépenses réelles	17
II. SECTION D'INVESTISSEMENT	18
BUDGET LOTISSEMENT GUMBERLE	19
BUDGET ZONE D'AMENAGEMENT DE LA PEPINIERE	19
BUDGET LOTISSEMENT DES QUATRE VENTS	20
BUDGET QUARTIER STEINBAECHEL	20

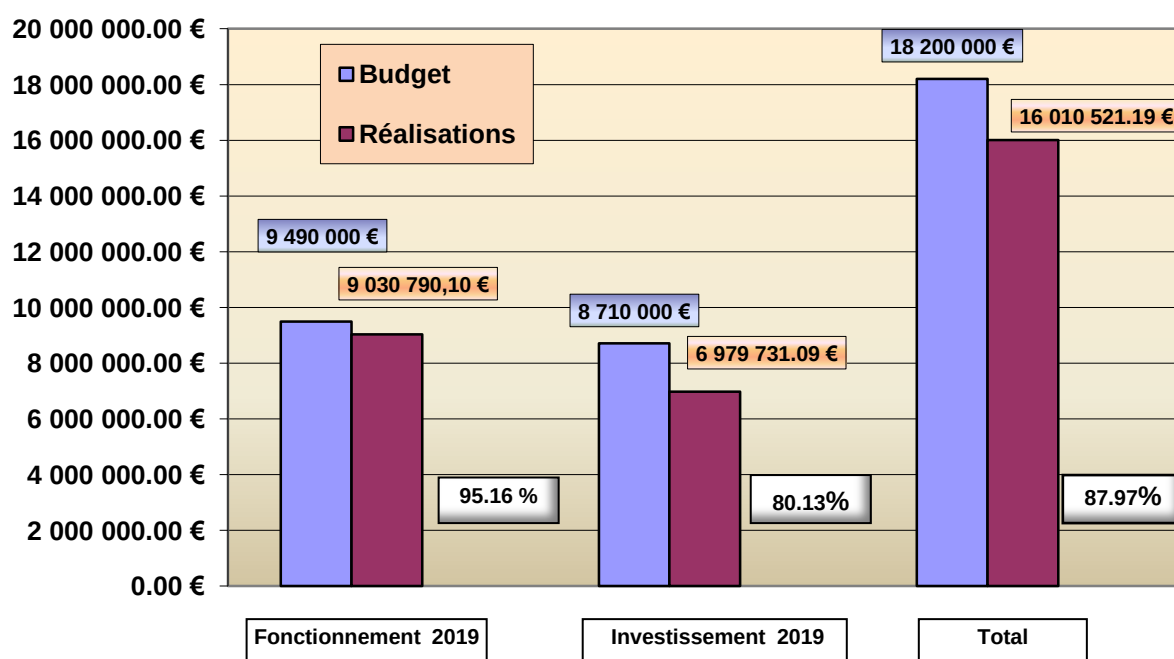
BUDGET VILLE

I. CADRE GENERAL DU COMPTE ADMINISTRATIF

Le compte administratif dresse le bilan des dépenses (mandats) et des recettes (titres) effectuées par la collectivité sur un exercice donné. Il permet notamment d'apprécier la réalisation et la gestion effective du budget voté et constitue un arrêté des comptes de l'ordonnateur.

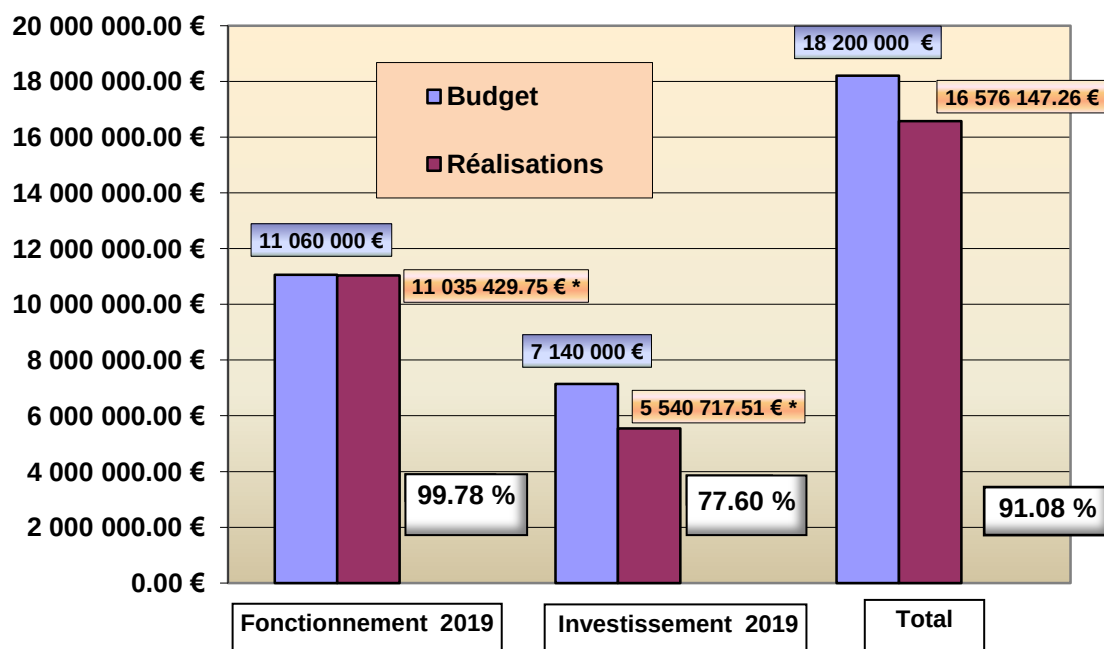
Au niveau des dépenses réelles, le budget 2019 a été réalisé à 87,97 %.

Voici un graphique retraçant ce taux de réalisation pour l'exercice 2019 :



Au niveau des recettes réelles, le budget 2019 a été réalisé à 91,08 %.

Voici un graphique retraçant ce taux de réalisation pour l'exercice 2019 :



* en retraitant les recettes liées aux cessions immobilières

L'exercice 2019 se clôture avec un excédent de fonctionnement au 31/12/2019 de 1 436 738,08 €. Compte tenu du solde d'exécution d'investissement 2019 (- 871 112,01 €) et du solde des crédits reportés en 2020 (- 340 000 €), l'excédent de fonctionnement réel disponible au 31/12/2019 pour l'exercice 2020 s'élève à 225 626,07 €.

En retraitant le montant des cessions immobilières (71 720 €) et les recettes exceptionnelles liées aux indemnités d'assurance des coulées de boues de 2018 (65 038 €), l'autofinancement brut dégagé de la section de fonctionnement sur l'exercice 2019 (hors excédent reporté) s'élève à 1 443 477,37 €.

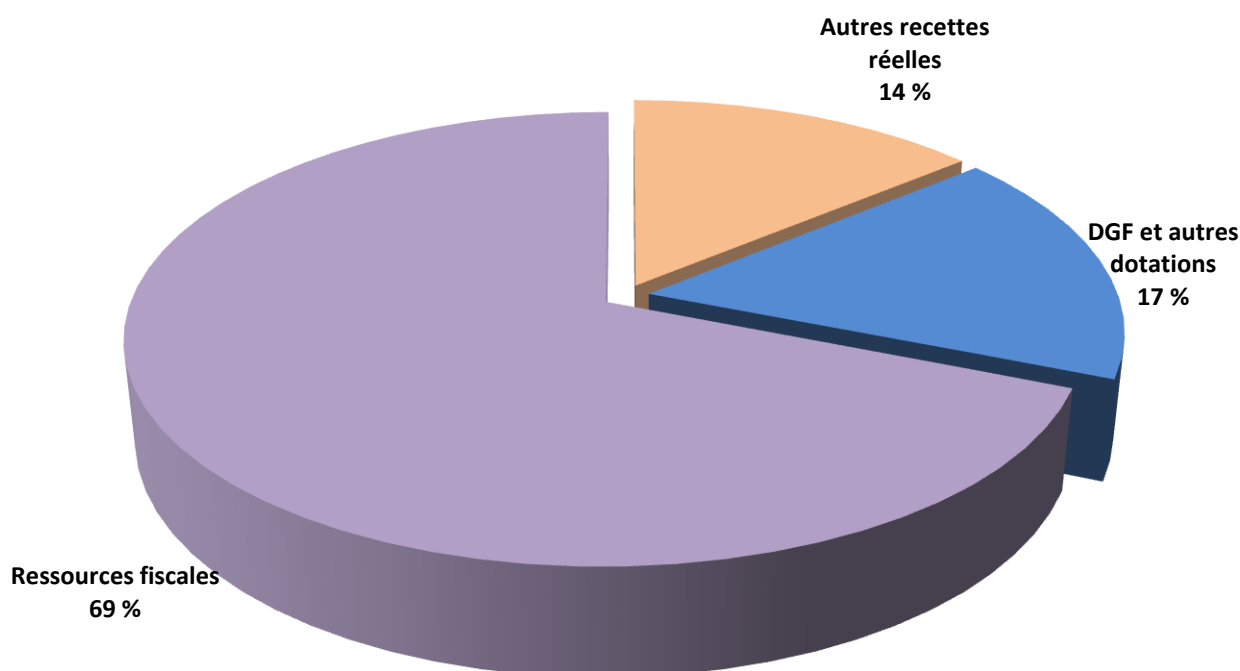
Cet autofinancement est en baisse de 15,13 % par rapport à celui de 2018 (- 257 236,53 €).

II. SECTION DE FONCTIONNEMENT

1. Recettes réelles

Ces recettes réelles sont principalement constituées par les ressources fiscales (impôts et taxes), les dotations et participations ainsi que les autres recettes réelles (produits des services et domaines, autres produits de gestion courante, ...).

Voici la structure des recettes réelles de fonctionnement pour l'exercice 2019 (hors cessions immobilières et indemnités d'assurance liées aux coulées de boues 2018) :



Le montant total de ces recettes réelles (hors cessions immobilières et indemnités d'assurance liées aux coulées de boues de 2018) s'élève à 10 474 267,47 € pour l'exercice 2019.

Voici un tableau récapitulatif retraçant l'évolution de ces recettes sur les 5 dernières années :

	2015	2016	2017	2018	2019
Ressources fiscales	6 618 058.07 €	6 865 702.47 €	7 120 271.55 €	7 225 081.30 €	7 222 480.64 €
Dotations et participations	2 294 801.06 €	2 132 324.75 €	2 145 047.05 €	1 943 696.33 €	1 821 154.48 €
Autres recettes réelles	948 337.90 €	1 300 551.62 €	1 329 876.82 €	1 309 784.29 €	1 430 632.35 €
Total des recettes réelles de fonctionnement (hors cessions immobilières et indemnités d'assurance liées aux coulées de boues 2018)	9 861 197.03 €	10 298 578.84 €	10 595 195.42 €	10 478 561.92 €	10 474 267.47 €

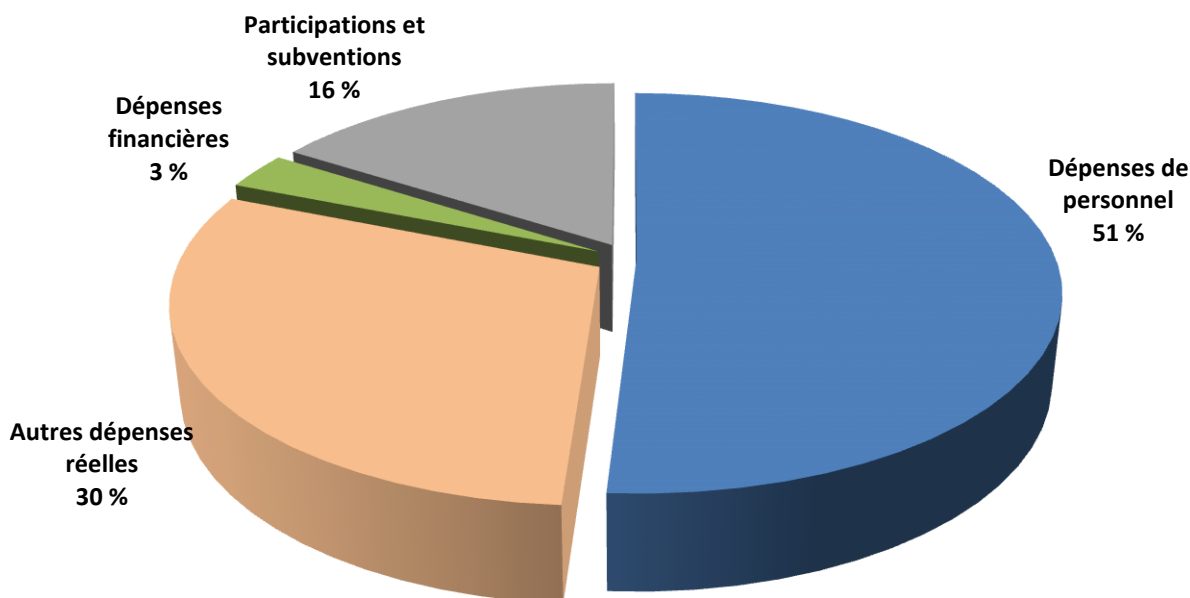
On peut clairement constater une quasi-stabilité des recettes réelles de fonctionnement entre 2018 et 2019.

Outre la stabilité des recettes fiscales entre 2018 et 2019, on peut tout de même constater une **baisse des dotations et participations de près de 6.30 % (- 122 541,85 €)** liée principalement à une baisse importante de la dotation globale de fonctionnement de 53 600 €, à une baisse importante des recettes liées aux contrats aidés de 32 000 € et à une baisse des participations de fonctionnement de l'Etat au titre des dépenses forestières de 7 000 € **conjuguée à une hausse des autres recettes réelles de 9.23 % (+ 120 848,06 €)** liée principalement à une augmentation importante des recettes brutes forestières de 72 000 € et à une augmentation significative des recettes de locations de bâtiments de 35 000 € (notamment + 8 000 € au niveau de la MDAS et + 23 000 € au niveau du gymnase du lycée).

2. Dépenses réelles

Ces dépenses réelles sont constituées par les dépenses de personnel, les participations et subventions, les dépenses financières (intérêts de la dette) et les autres dépenses réelles (dépenses courantes, les versements liés aux fonds de péréquation, ...).

Voici la structure des dépenses réelles de fonctionnement pour l'exercice 2019 :



Le montant total de ces dépenses réelles s'élève pour l'exercice 2019 à 9 030 790,10 €.

Voici un tableau récapitulatif retraçant l'évolution de ces dépenses sur les 5 dernières années :

	2015	2016	2017	2018	2019
Dépenses de personnel	4 286 815.35 €	4 468 300.84 €	4 555 573.09 €	4 430 053.84 €	4 606 852.02 €
Participation et subventions versées	1 584 292.60 €	1 827 062.68 €	1 640 436.19 €	1 522 506.45 €	1 439 856.30 €
Dépenses financières	328 821.09 €	288 994.43 €	270 869.03 €	264 843.43 €	249 526.43 €
Autres dépenses réelles	2 513 618.28 €	2 376 177.21 €	2 514 122.57 €	2 560 444.30 €	2 734 555.35 €
Total dépenses réelles de fonctionnement	8 713 547.32 €	8 960 535.16 €	8 981 000.88 €	8 777 848.02 €	9 030 790.10 €

On peut clairement constater une hausse des dépenses réelles de fonctionnement de 2,88% (+ 252 942,08 €) entre 2018 et 2019.

Cette hausse s'explique principalement par la conjonction de plusieurs paramètres : tout d'abord, **une hausse des dépenses de personnel de près de 177 000 €** (liée notamment aux évolutions de grade, d'échelons et du régime indemnitaire + 59 000 €, aux remplacements d'agents absents (longue maladie ou congé maternité) + 26 000 €, à l'augmentation des cotisations patronales + 32 000 €, au paiement d'heures supplémentaires + 9 000 €, à l'impact de l'intégration de certains stagiaires + 26 000 € et à la mise en place d'un contrat d'apprentissage complémentaire + 8 000 €) conjuguée à **une baisse des subventions et participations versées de près de 83 000 €** (liée notamment à une baisse de la participation versée au SIVU forestier de près de 60 000 €, et à la suppression de la subvention versée pour NOËL à l'office de tourisme (- 22 000 €) liée à la prise en charge directe des factures par la ville et **enfin une hausse significative des autres dépenses réelles de près de 174 000 €** liée notamment à la réalisation en 2019 d'une campagne de notoriété pour la ville (+ 49 000 €), à l'externalisation d'une partie des frais de nettoyage des locaux (+ 33 000 €), à une augmentation des dépenses d'entretien de la voirie (+ 33 000 €), à une augmentation des dépenses liées aux festivités (+ 38 000 € dont salon du livre + 9 000 €, NOËL + 17 000 €, spectacle Bohemian Rhapsodie + 10 000 €) et à une augmentation des frais de formation (+ 16 000 €).

Il est également à noter une baisse des dépenses financières de près de 15 000 €.

III. L'AUTOFINANCEMENT

L'autofinancement brut dégagé de la section de fonctionnement sur l'exercice 2019 (hors excédent reporté et après retraitement des cessions immobilières et de l'indemnité d'assurance liée aux coulées de boues 2018) s'élève à 1 443 477,37 €.

Cette baisse de l'autofinancement brut s'explique par une quasi-stabilité des recettes réelles de fonctionnement et par une augmentation de 2,88 % des dépenses réelles de fonctionnement (voir explications ci-dessus) entre 2018 et 2019.

Il est rappelé que cet autofinancement brut 2019 est destiné à rembourser le capital des prêts contractés à long terme et à financer les investissements à réaliser.

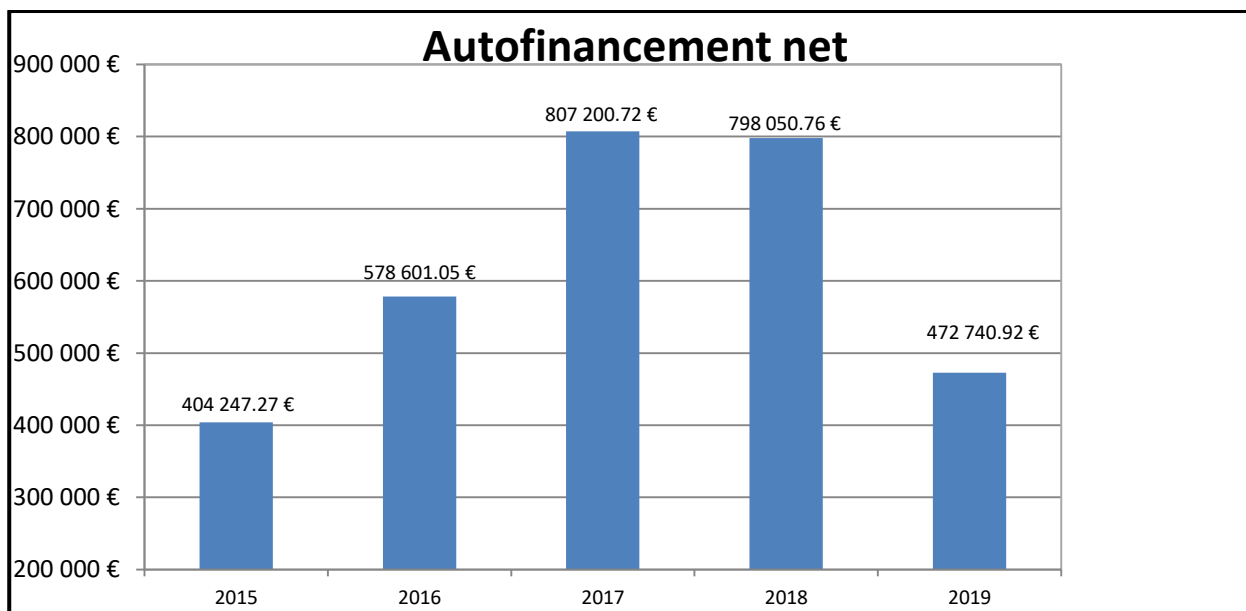
L'autofinancement net dégagé de la section de fonctionnement sur l'exercice 2019 (hors excédent reporté et après retraitement des cessions immobilières et de l'indemnité d'assurance liée aux coulées de boues 2018) s'élève à 472 740,92 €.

Il est rappelé que cet autofinancement net constitue la somme disponible dégagée sur l'exercice 2019 pour financer les dépenses d'investissement (déduction faite du remboursement en capital des prêts à long terme).

Voici un tableau récapitulatif retraçant l'évolution de l'autofinancement sur les 5 dernières années :

	2015	2016	2017	2018	2019
Autofinancement brut	1 147 649.71 €	1 338 043.68 €	1 614 194.54 €	1 700 713.90 €	1 443 477.37 €
Autofinancement net	404 247.27 €	578 601.05 €	807 200.72 €	798 050.76 €	472 740.92 €

L'évolution de l'autofinancement net est retracée sur le graphique suivant :



Après deux années d'un autofinancement net proche de 800 000 € (2017 et 2018), l'autofinancement net (hors excédent reporté et après retraitement des cessions immobilières et indemnité d'assurance liée aux coulées de boues 2018) baisse de près de 325 000 € entre 2018 et 2019.

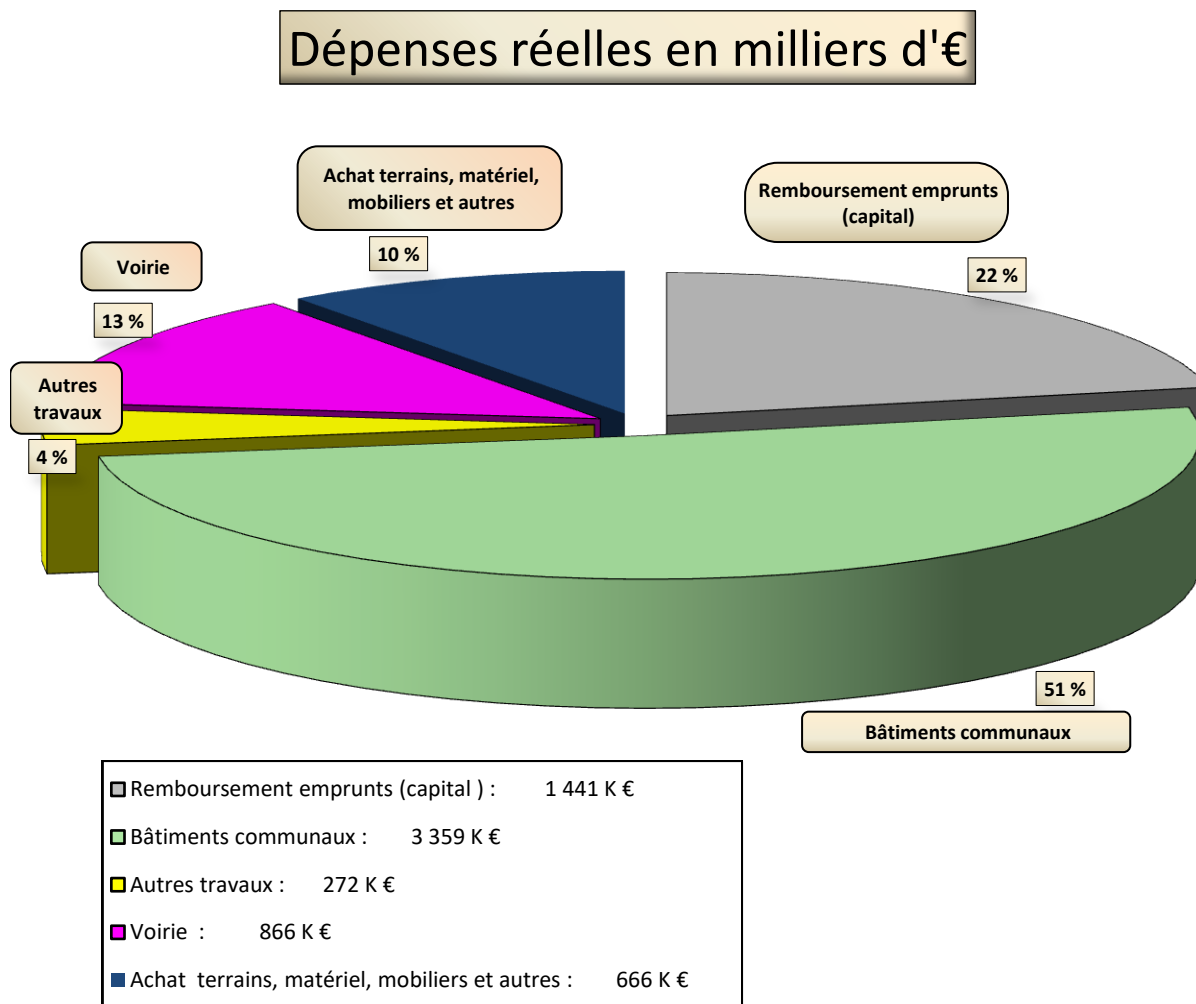
Cette baisse s'explique par une baisse significative de l'autofinancement brut (- 257 236,53 €) conjuguée à une augmentation de remboursement en capital des prêts à LT de 68 073,31 €.

Malgré tout, elle a permis à la commune d'autofinancer près de 473 000 € de dépenses d'investissement sur l'exercice 2019 (hors excédent reporté, cessions immobilières et indemnité d'assurance liée aux coulées de boues 2018).

IV. SECTION D'INVESTISSEMENT

Les dépenses réelles d'investissement se sont élevées sur l'exercice 2019 à 6 603 916,14 €.

Voici la répartition de ces dépenses d'investissement par nature pour l'exercice 2019 :



La liste détaillée des dépenses d'investissement réalisées en 2019 se retrouve dans la synthèse du compte administratif jointe en annexe.

Voici un tableau récapitulatif retraçant l'évolution des dépenses d'équipement sur les 4 dernières années :

	2016	2017	2018	2019
Dépenses d'équipement (travaux, achats, subvention d'équipement)	1 454 066 €	3 538 684 €	2 573 254 €	4 990 660 €

La moyenne des dépenses d'équipement réalisées sur les 4 dernières années s'élève à 3 139 166 €.

On peut constater que les dépenses d'équipement réalisées en 2019 sont de près de 59 % supérieur à la moyenne réalisée sur les 4 derniers exercices.

Ces dépenses d'investissement 2019 ont été notamment financées par l'autofinancement brut dégagé (1 443 K€), la mise en réserves 1 057 K€, par les subventions d'investissement et dotations encaissées (948 K€), par le versement du FCTVA 2019 (403 K€), par les recettes de taxe d'aménagement (43 K€) et les emprunts réalisés (2 000 K€ à long terme et 850 K€ à court terme).

V. L'ENDETTEMENT

La ville de Wissembourg a contracté 2 nouveaux emprunts en 2019 :

- Emprunt à long terme de 2 000 000 € auprès de la Banque Postale sur 20 ans au taux fixe de 0,89 %
- Emprunt à court terme de 850 000 € auprès de la Banque Populaire ALSACE LORRAINE CHAMPAGNE sur 1 an au taux fixe de 0,40 % pour le préfinancement du FCTVA

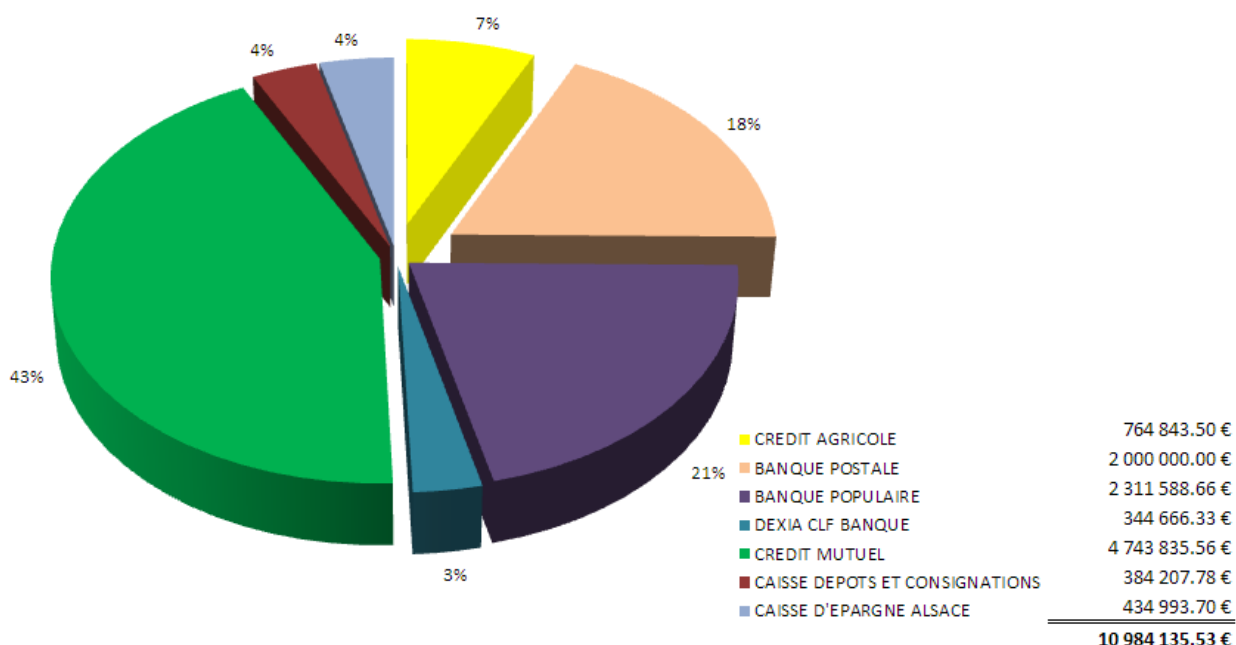
La ville de Wissembourg a payé en 2019 :

- 1 440 736,45 € en capital (dont 470 000 € concernant un prêt à court terme)
- 238 872,21 € d'intérêts

L'encours de la dette globale au 31/12/2019 s'élève à 10 984 135,53 € dont 850 000 € d'emprunt à court terme.

Ainsi, l'encours de la dette à long terme au 31/12/2019 se monte donc à 10 134 135,53 €.

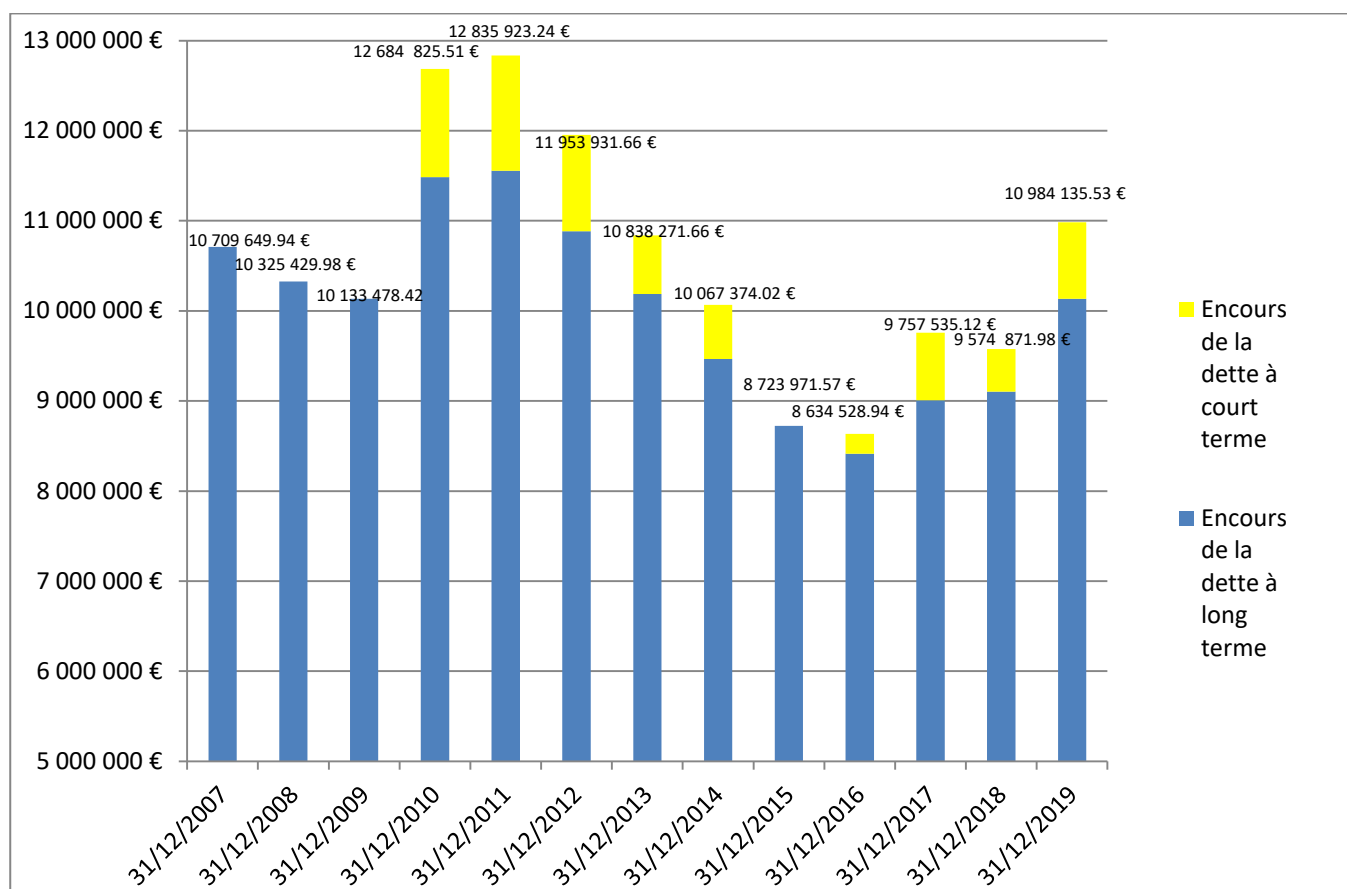
Voici la répartition de l'encours global par prêteurs :



Le détail des lignes d'emprunts en cours au 31/12/2019 figure dans la synthèse du compte administratif jointe en annexe.

1. Evolution rétrospective de la dette

Voici l'évolution rétrospective de la dette de la ville du 31/12/2007 au 31/12/2019 :



2. Capacité de désendettement

L'autofinancement brut réel dégagé sur l'exercice 2019 (en retraitant les cessions immobilières, l'indemnité d'assurance liée aux coulées de boues 2018 et hors excédent reporté) s'élève à 1 443 477,37 €.

En supposant affecter l'intégralité de l'autofinancement brut dégagé en 2019 à l'encours de la dette à long terme au 31/12/2019, la ville de Wissembourg mettrait près de 7 années à rembourser l'intégralité de la dette à long terme.

Malgré une petite dégradation entre 2018 et 2019, ce ratio primordial de désendettement reste plutôt bon et prouve qu'à ce jour l'endettement reste maîtrisé par rapport à l'autofinancement dégagé.

BUDGET EAU

I. CADRE GENERAL DU COMPTE ADMINISTRATIF

L'exercice 2019 se clôture avec un excédent d'exploitation au 31/12/2019 de 194 100,35 € ainsi qu'un résultat d'investissement au 31/12/2019 de - 37 077,81 €.

Compte tenu du solde des crédits reportés en 2020 (30 000 €), l'excédent global réel au 31/12/2019 disponible pour 2020 s'élève à 127 022,54 €.

L'autofinancement brut dégagé de la section d'exploitation sur l'exercice 2019 s'élève à 299 434,62 €.

Cet autofinancement est inférieur à celui de 2018 (- 69 495,42 €).

II. SECTION D'EXPLOITATION

1. Recettes réelles

Ces recettes réelles sont principalement constituées par les ventes d'eau, les locations de compteurs, les travaux de branchement, les redevances de pollution domestique, de modernisation des réseaux et de prélèvement d'eau.

Le montant total de ces recettes réelles s'élève à 951 846,19 € pour l'exercice 2019.

Le taux de réalisation de ces recettes par rapport au montant budgétisé s'élève à 97,94 %.

Voici un tableau récapitulatif retraçant l'évolution de ces recettes sur les 5 dernières années :

	2015	2016	2017	2018	2019
Vente d'eau	509 547.61 €	487 047.68 €	529 662.06 €	550 185.15 €	540 231.69 €
Redevances	262 275.67 €	236 056.60 €	259 856.97 €	264 739.47 €	263 110.97 €
Locations de compteurs	96 502.98 €	92 090.36 €	101 849.79 €	113 252.68 €	114 430.31 €
Travaux branchement	26 635.03 €	18 016.20 €	7 872.11 €	54 390.87 €	32 817.27 €
Autres recettes réelles	1 430.78 €	4 587.95 €	8 976.03 €	5 551.74 €	1 255.95 €
Total recettes réelles d'exploitation	896 392.07 €	837 798.79 €	908 216.96 €	988 119.91 €	951 846.19 €

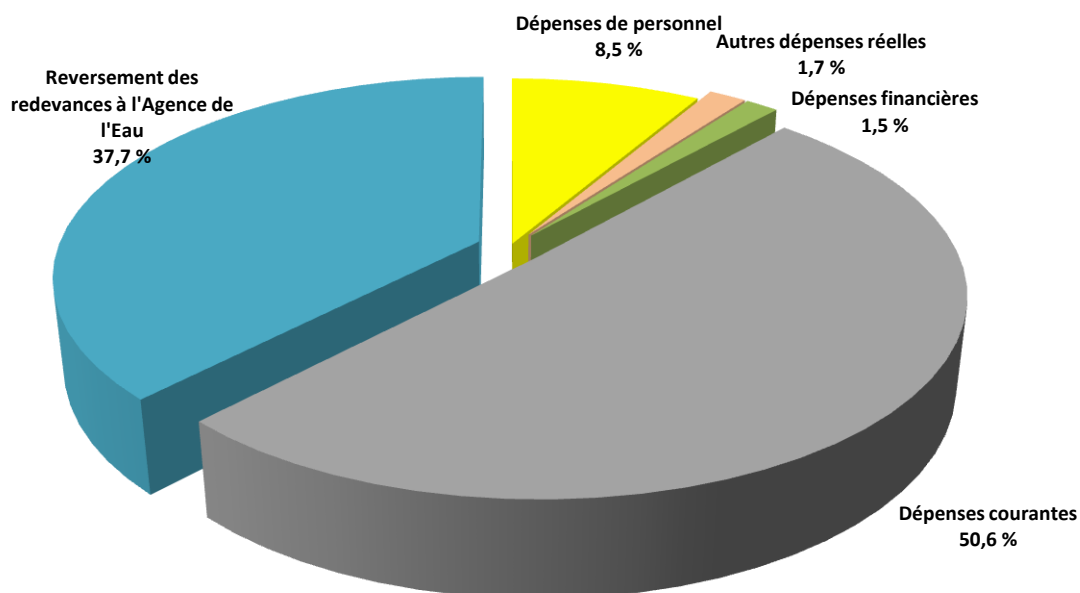
On peut clairement constater que les recettes réelles d'exploitation 2019 ont baissé de 3,67 % (- 36 273,72 €) par rapport à celles de 2018.

Cette baisse est principalement due à **une petite baisse des recettes de vente d'eau de près de 9 950 €** (liée essentiellement à une baisse des volumes vendues de près de 8 000 m³), **une baisse des travaux de branchement facturés de près de 21 600 €** et à **une baisse des autres recettes de près de 4 300 €** (pas de recette exceptionnelle en 2019 liée à un reversement par les Allemands d'un trop versé au niveau des prélèvements d'eau).

2. Dépenses réelles

Ces dépenses réelles sont constituées par les dépenses courantes (entretien des réseaux, achat d'eau, électricité, branchements, ...), les dépenses de personnel (refacturées par le budget principal), le reversement des redevances à l'Agence de l'Eau, les dépenses financières et les autres dépenses réelles (de gestion courante et exceptionnelle).

Voici la répartition de ces dépenses par nature pour l'exercice 2019 :



Le montant total de ces dépenses réelles s'élève à 652 411,57 € pour l'exercice 2019.
Le taux de réalisation de ces dépenses par rapport au montant budgétisé s'élève à 95,38 %.

Voici un tableau récapitulatif retraçant l'évolution de ces dépenses sur les 5 dernières années :

	2015	2016	2017	2018	2019
Dépenses courantes	320 236.32 €	356 512.20 €	286 900.89 €	313 698.48 €	329 747.91 €
Dépenses de personnel	54 155.80 €	54 952.70 €	53 040.34 €	54 901.05 €	55 604.36 €
Reversement des redevances à l'Agence de l'eau	211 783.00 €	249 846.00 €	238 405.00 €	230 705.00 €	245 969.00 €
Dépenses financières	17 349.37 €	15 577.50 €	13 736.82 €	11 824.67 €	9 838.19 €
Autres dépenses réelles	11 904.27 €	2 848.31 €	19 546.45 €	8 060.67 €	11 252.11 €
Total dépenses réelles d'exploitation	615 428.76 €	679 736.71 €	611 629.50 €	619 189.87 €	652 411.57 €

On peut constater globalement une hausse entre 2018 et 2019 de ces dépenses réelles d'exploitation de 5,37 % (+ 33 221,70 €).

Cette hausse s'explique principalement par une hausse des dépenses courantes de près de 16 000 € (liée essentiellement à une hausse des dépenses d'achat d'eau (+ 6 000 €) conjuguée à une hausse des dépenses d'entretien des réseaux (+ 10 000 €)), une hausse du reversement des redevances à l'Agence de l'Eau (+ 15 300 €), une baisse des dépenses financières (- 2 000 €) et à une hausse des autres dépenses réelles (+ 3 200 €) liée notamment à une augmentation des dépenses admises en pertes sur créances irrécouvrables.

III. L'AUTOFINANCEMENT

L'autofinancement brut dégagé de la section d'exploitation sur l'exercice 2019 s'élève à 299 434,62 €.

L'autofinancement net dégagé sur l'exercice 2019 s'élève à 245 752,53 €. Il est rappelé que cet autofinancement net constitue la somme disponible dégagée sur l'exercice 2019 pour financer les dépenses d'investissement.

Voici un tableau récapitulatif retraçant l'évolution de l'autofinancement sur les 5 derniers exercices :

	2015	2016	2017	2018	2019
Autofinancement brut	280 963.31 €	158 062.08 €	296 587.46 €	368 930.04 €	299 434.62 €
Autofinancement net	234 792.40 €	110 119.30 €	246 804.00 €	317 234.43 €	245 752.53 €

On peut constater que l'autofinancement net 2019 a baissé de 22,53 % par rapport à celui de 2018 (- 71 481,90 €). Cette baisse s'explique par une baisse des recettes réelles d'exploitation de 36 273,72 € conjuguée à une hausse des dépenses réelles d'exploitation de 33 221,70 € et une légère hausse du capital remboursé sur les différents prêts de 1 986,48 €.

Toutefois, le montant de cet autofinancement net reste suffisant pour financer les investissements à réaliser sur l'exercice 2019 sans devoir recourir à des financements extérieurs.

IV. SECTION D'INVESTISSEMENT

Les dépenses réelles d'investissement se sont élevées en 2019 à 358 179,74 €.

La liste détaillée des dépenses d'investissement réalisées en 2019 se trouve dans la synthèse du compte administratif jointe en annexe.

Voici un tableau récapitulatif retraçant l'évolution des dépenses d'équipement (travaux, achats et frais d'études) sur les 5 dernières années :

	2015	2016	2017	2018	2019
Dépenses d'équipement (travaux, achats et frais d'études)	147 247.98 €	197 438.71 €	364 679.16 €	275 223.86 €	304 497.65 €

La moyenne des dépenses d'équipement réalisées sur les 5 dernières années s'élève à 257 817 €.

Le montant des dépenses d'équipement réalisé en 2019 est de près de 18 % supérieur à la moyenne réalisée sur les 5 dernières années.

Les dépenses d'investissement 2019 ont été entièrement financées par l'autofinancement brut dégagé de l'exercice 2019, par des subventions d'investissement à hauteur de 46 983 €, par l'excédent d'investissement reporté de 2018 (16 689 €) et une mise en réserves de 6 000 €.

V. L'ENDETTEMENT

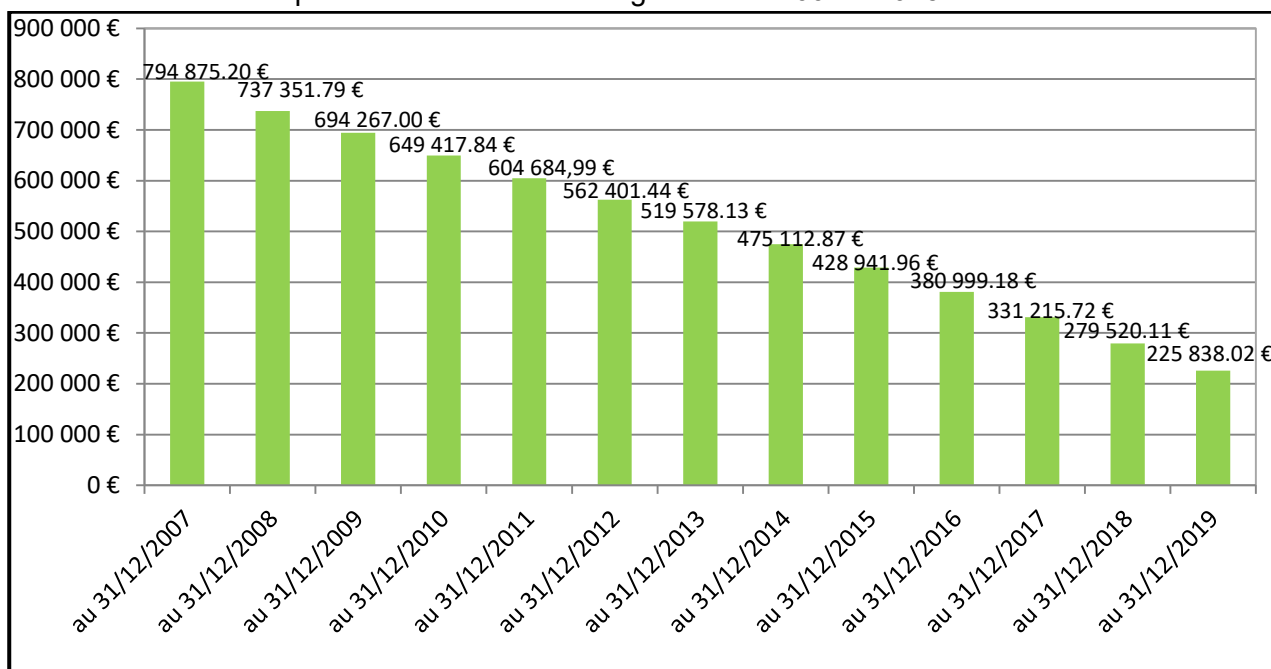
Aucun nouvel emprunt n'a été contracté en 2019.

Sur ce budget EAU en 2019, la commune a remboursé 53 682,09 € de capital et a payé 9 838,19 € d'intérêts.

L'encours de la dette au 31/12/2019 s'élève à 225 838,02 €.

1. Evolution rétrospective de la dette

Voici l'évolution rétrospective de la dette du budget eau de 2007 à 2019 :



2. Capacité de désendettement

L'encours de la dette du budget eau s'élève au 31/12/2019 à 225 838,02 €.

L'autofinancement brut réel dégagé sur l'exercice 2019 s'élève à 299 434,62 €.

En supposant affecter l'intégralité de l'autofinancement brut dégagé en 2019 au remboursement de l'encours de la dette au 31/12/2019, il faudrait 0,75 année pour rembourser l'intégralité de la dette.

Ce ratio primordial de désendettement est très bon et laisse une marge de manœuvre d'endettement pour les prochaines années.

BUDGET LA NEF – GESTION DES SPECTACLES

L'exercice 2019 se clôture avec un excédent global au 31/12/2019 de 8 145,82 €.
Il n'y a aucun encours de dette sur ce budget annexe.

I. SECTION DE FONCTIONNEMENT

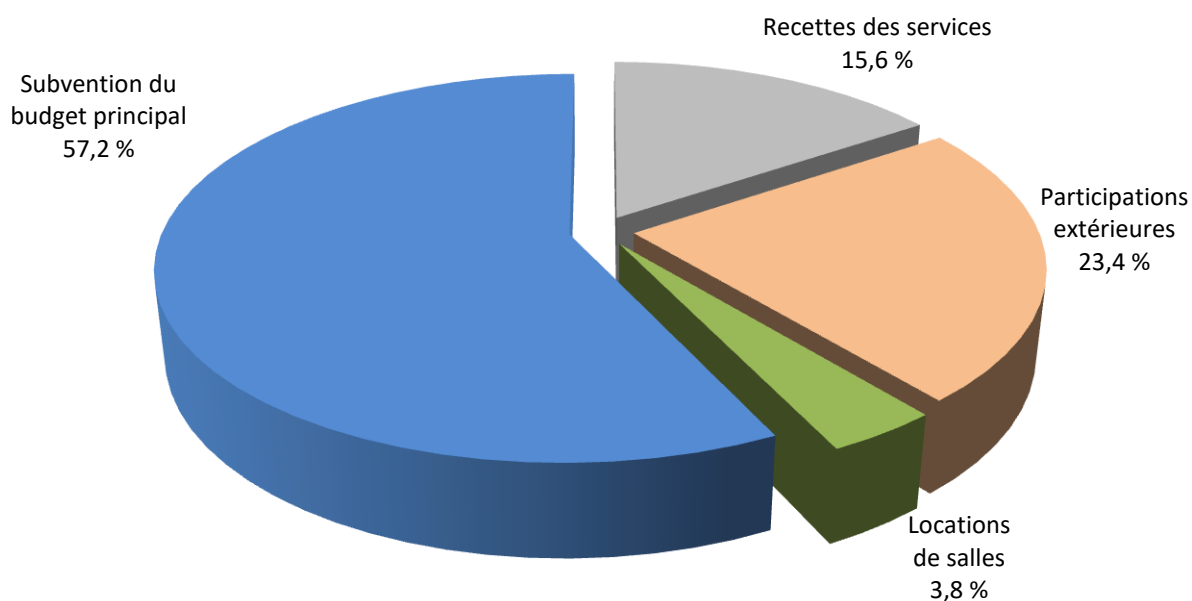
Le résultat de fonctionnement au 31/12/2019 s'élève à 8 145,82 €.

Résultat de l'exercice :	- 2 468,96 €
Excédent antérieur reporté :	10 614,78 €

1. Recettes réelles

Ces recettes réelles de fonctionnement sont exclusivement constituées par les recettes des services (notamment recettes des entrées des spectacles), les participations extérieures, les locations de salles et la subvention de couverture du budget principal de la ville.

Voici la répartition de ces recettes réelles par nature pour l'exercice 2019 :



Le montant total de ces recettes réelles s'élève à 471 773,79 € pour l'exercice 2019. Le taux de réalisation de ces recettes par rapport au montant budgétisé s'élève à 92 %.

Voici un tableau récapitulatif retraçant l'évolution de ces recettes sur les 4 derniers exercices :

	2016	2017	2018	2019
Recettes des services	64 173.52 €	58 538.64 €	73 516.34 €	73 492.57 €
Participation extérieures	64 430.00 €	63 240.00 €	101 455.48 €	110 312.46 €
Locations de salles	3 183.33 €	4 622.91 €	8 497.92 €	17 968.76 €
Subvention du budget principal	300 000.00 €	290 000.00 €	270 000.00 €	270 000.00 €
Total des recettes réelles de fonctionnement	431 786.85 €	416 401.55 €	453 469.74 €	471 773.79 €

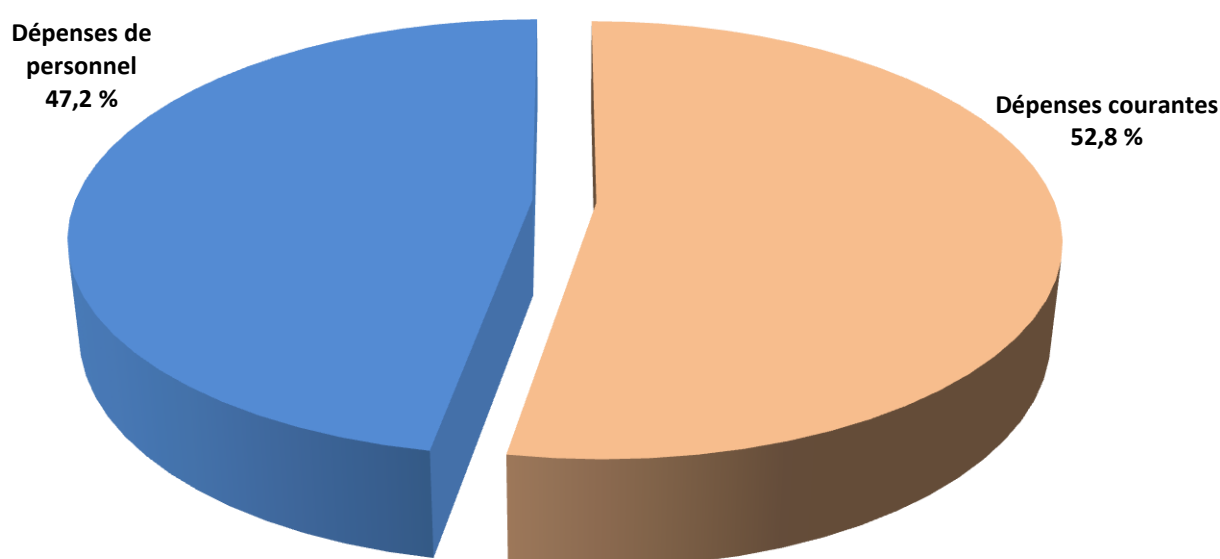
Ces recettes réelles 2019 sont en augmentation de 4 % (+ 18 304,05 €) par rapport à celles de 2018.

Cette hausse s'explique principalement par **une hausse importante des recettes de location (+ 9 470 €)** liées notamment à une facturation des salles au ciné club de Wissembourg et à la Maison de la Nature du Delta de la Sauer ainsi qu'à **une hausse des participations extérieures (+ 8 860 €)** liée notamment aux participations de l'Etat (+ 4 400€) et aux participations de la Région Grand Est (+ 5 000 €).

2. Dépenses réelles

Ces dépenses réelles de fonctionnement sont essentiellement constituées par les dépenses courantes (achat spectacles, électricité, chauffage, entretien, droits, ...) et les dépenses de personnel (en grande partie refacturées par le budget principal).

Voici la répartition de ces dépenses réelles par nature pour l'exercice 2019 :



Le montant total de ces dépenses réelles s'élève à 474 242,75 € pour l'exercice 2019. Le taux de réalisation de ces dépenses par rapport au montant budgétisé s'élève à 91 %.

Voici un tableau récapitulatif retraçant l'évolution de ces dépenses sur les 4 derniers exercices :

	2016	2017	2018	2019
Dépenses courantes	202 424.45 €	188 842.62 €	230 915.68 €	250 318.25 €
Dépenses de personnel	219 986.15 €	226 572.87 €	222 147.82 €	223 924.50 €
Dépenses exceptionnelles	0.00 €	0.00 €	153.77 €	0.00 €
Total des dépenses réelles de fonctionnement	422 410.60 €	415 415.49 €	453 217.27 €	474 242.75 €

On peut constater globalement une hausse des dépenses réelles de fonctionnement de près de 4,6 % (+ 21 025,48 €) entre 2018 et 2019. Cette hausse s'explique principalement par une **hausse des dépenses courantes de 19 402,57 €** liée notamment à une hausse des dépenses d'énergie (+ 4 016,13 €), d'animations (+ 14 764,50 €) autour de la coproduction du spectacle de l'AVARE et d'entretien des bâtiments (+ 9 072,10 €) conjuguée notamment à une baisse des dépenses d'achat de fournitures administratives (- 1 382,07 €), d'achat de fournitures diverses (- 2 587,21 €), de locations mobilières (- 1 127,93 €), d'entretien de biens mobiliers (- 1 434,69 €) et de transport de biens et de personnes (- 2 774,60 €) et à **une légère hausse des dépenses de personnel de 1 776,68 €.**

II. SECTION D'INVESTISSEMENT

Le résultat d'investissement au 31/12/2019 s'élève à 0 €.

Les dépenses réelles d'investissement se sont élevées en 2019 à 33 906,87 €. La liste détaillée de ces dépenses se trouve dans la synthèse du compte administratif jointe en annexe.

Voici un tableau récapitulatif retraçant l'évolution des dépenses d'équipement (travaux et achats) sur les 4 dernières années :

	2016	2017	2018	2019
Dépenses d'équipements (travaux et achats)	27 902.55 €	46 529.67 €	10 476.35 €	33 906.87 €

La moyenne des dépenses d'équipement réalisée sur ces 4 exercices s'élève à 29 704 €.

Les dépenses d'équipement 2019 sont près de 14 % plus élevées que la moyenne des dépenses réalisées sur les quatre derniers exercices.

On peut notamment citer en 2019 comme dépenses la création d'un site internet pour 4 165 €, la mise en sécurité du grill de la scène pour 4 775 €, des travaux au niveau du hall d'accueil pour 8 122,87€ et des travaux de sécurité électrique pour 3 983,28 €.

Les dépenses d'investissement 2019 ont été intégralement financées par la subvention d'équipement versée par le budget principal de la ville (33 906,87 €).

BUDGET LOTISSEMENT GUMBERLE

Le résultat global de clôture au 31/12/2019 s'élève à 6 922,05 €.

Les principales dépenses réelles réalisées sur ce budget annexe en 2019 sont les suivantes :

- Remboursement en capital d'un prêt-relais	:	260 000,00 €
- Intérêts des prêts-relais	:	5 796,88 €
- Solde des travaux accès giratoire	:	28 036,18 €
- Honoraires maîtrise d'œuvre	:	9 895,70 €
- Mise à disposition de personnel	:	<u>4 127,66 €</u>
TOTAL		307 856,42 €

Ces dépenses réelles ont été financées en 2019 par la vente de 5 terrains pour un montant total de 307 740 € et par l'excédent antérieur global reporté de 7 038,47 €.

Toutes les autres écritures passées en 2019 sont des écritures d'ordre de stockage et déstockage des terrains ainsi que de transfert de charges financières.

Compte tenu du remboursement en capital réalisé en 2019 de 260 000 €, l'encours de la dette au 31/12/2019 s'élève à 600 000 € sur ce budget annexe.

Aucun nouvel emprunt-relais n'a été réalisé en 2019.

Il est rappelé que cet emprunt-relais sera remboursé au fur et à mesure de la vente des terrains.

BUDGET ZONE D'AMENAGEMENT DE LA PEPINIERE

Le résultat global de clôture au 31/12/2019 s'élève à 8 818,08 €.

Les principales dépenses réelles réalisées sur ce budget annexe en 2019 sont les suivantes :

- Intérêts du prêt-relais	:	1 574,44 €
- Mise à disposition de personnel	:	<u>1 116,11 €</u>
TOTAL		2 690,55 €

Ces dépenses réelles ont été financées par l'excédent reporté global antérieur de 11 508,63 €.

Toutes les autres écritures passées en 2019 sont des écritures d'ordre de stockage et déstockage des terrains ainsi que de transfert de charges financières.

L'encours de la dette au 31/12/2019 s'élève à 400 000 € sur ce budget annexe.

Aucun nouvel emprunt-relais n'a été réalisé en 2019.

Il est rappelé que cet emprunt-relais sera remboursé au fur et à mesure de la vente des terrains.

BUDGET LOTISSEMENT DES QUATRE VENTS

Le résultat global de clôture au 31/12/2019 s'élève à 27 257,24 €.

Les principales dépenses réelles réalisées sur ce budget annexe en 2019 sont les suivantes :

- Remboursement en capital d'un prêt-relais	:	700 000,00 €
- Intérêts du prêt-relais	:	6 650,00 €
- Frais de dossier – nouveau prêt-relais	:	650,00 €
- Honoraires maîtrise d'œuvre / aménagement	:	7 747,51 €
- Honoraires maîtrise d'œuvre / loi sur l'eau	:	2 650,00 €
- Etudes de sol	:	13 557,49 €
- Mise à disposition de personnel	:	5 148,06 €
- Frais d'insertion et divers	:	<u>822,44 €</u>
TOTAL	:	737 225,50 €

Ces dépenses réelles ont été financées en 2019 par l'excédent reporté global antérieur de 114 482,74 € et de la mise en place d'un nouveau prêt-relais de 650 000 €.

Toutes les autres écritures passées en 2019 sont des écritures d'ordre de stockage et déstockage des terrains ainsi que de transfert de charges financières.

L'encours de la dette au 31/12/2019 s'élève à 650 000 € sur ce budget annexe.

BUDGET QUARTIER STEINBAECHEL

Le résultat global de clôture au 31/12/2019 s'élève à 1 232,42 €.

Les principales dépenses réelles réalisées sur ce budget annexe en 2019 sont les suivantes :

- Achat de terrains EPF (2°TR)	:	99 817,02 €
- Achat de terrains à la ville	:	54 190,00 €
- Frais de portage de terrains EPF	:	7 954,28 €
- Intérêts du prêt-relais	:	3 000,00 €
- Frais de dossier/nouvel emprunt-relais	:	250,00 €
- Mise à disposition de personnel	:	<u>6 470,60 €</u>
TOTAL	:	171 681,90 €

Ces dépenses réelles ont été financées en 2019 par la vente d'un terrain à la ville pour 43 328,10 € et la mise en place d'un nouveau prêt-relais de 210 000 €.

Il faut également préciser que ce nouveau prêt-relais couvre le déficit global reporté sur l'exercice 2019 de 80 413,78 €.

Toutes les autres écritures passées en 2019 sont des écritures d'ordre de stockage et déstockage des terrains ainsi que de transfert de charges financières.

L'encours de la dette au 31/12/2019 s'élève à 710 000 € sur ce budget annexe.