# NOTE DE PRÉSENTATION BRÈVE ET SYNTHÉTIQUE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2018

## BUDGET PRINCIPAL DE LA COMMUNE

### I. Le cadre général du compte administratif

L'article 107 de la loi NOTRe est venu compléter les dispositions de l'article L. 2313-1 du code général des collectivités territoriales en précisant qu' « *une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au budget primitif et au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.* »

La présente note répond à cette obligation pour la commune de Bailly. Elle est disponible sur le site internet de la commune et elle présente les principales informations du compte administratif du budget principal de la commune.

Le Compte Administratif 2018 retrace l'ensemble des dépenses et des recettes réalisées par la commune entre le 1er janvier et le 31 décembre 2018. Il est en concordance avec le Compte de Gestion établi par le Trésorier.

Le Compte Administratif 2018, soumis à la séance du Conseil municipal du 26 mars 2019, peut être consulté sur simple demande au secrétariat général de la mairie aux heures d'ouvertures habituelles.

### II. Éléments de contexte et priorités du budget

Le Budget Primitif 2018 de la commune de Bailly a été voté par le conseil municipal le 21 décembre 2017. Il était caractérisé par :

- Une volonté de maîtrise des dépenses de fonctionnement avec :
    - Une maîtrise de la masse salariale dans le droit fil de la volonté de structurer les services. L'impact des décisions prises en 2016 est perceptible en année pleine, à peine compensé par le non-remplacement de départ d'agents,
    - Une diminution des charges à caractère général (011).
    - Une augmentation des prélèvements obligatoires (prélèvement effectif au titre de la loi SRU, prélèvement du FSRIF accru en 2018…),
- Des recettes de gestion marquées par :
    - Une baisse continue des concours de l'État, dans un contexte de forte dégradation des dotations depuis 2008,
    - Et malgré tout, le maintien des taux de fiscalité communale, dans un contexte où l'ensemble des impôts a déjà atteint un niveau élevé.
- Un programme d'investissement d'un très bon niveau permettant le lancement de derniers projets conformément à l'engagement de l'équipe municipale en 2014.

Les projets d'investissement sont financés par la reprise de résultats antérieurs (incluant le premier versement de l'emprunt souscrit à la mi-2017), le versement de subventions publiques, et par les taxes locales d'urbanisme.

Les sections de fonctionnement et investissement structurent le budget de notre collectivité.

D'un côté, la gestion des affaires courantes (ou section de fonctionnement) ; de l'autre, la section d'investissement qui a vocation à préparer l'avenir.

## III. La section de fonctionnement

### *a) Généralités*

Le budget de fonctionnement permet à notre collectivité d'assumer les dépenses quotidiennes.

La section de fonctionnement regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services municipaux.

Pour notre commune :
Les recettes de fonctionnement s'élèvent à 4 950 765,82 € pour l'année 2018. Elles correspondent aux sommes encaissées au titre des prestations fournies à la population (cantine, accueils de loisirs, les TAP sur la moitié de l'année 2018…), aux impôts locaux, aux dotations versées par l'Etat et l'agglomération de Versailles Grand Parc, les remboursements au titre de l'assurance du personnel, mais également aux revenus générés par l'occupation du domaine public ou des immeubles communaux (loyers).

Les dépenses de fonctionnement sont constituées par les salaires du personnel municipal, l'entretien et la consommation des bâtiments communaux, les achats de matières premières et de fournitures, les prestations de services effectuées, les subventions versées aux associations et au SIBANO, ainsi que les intérêts des emprunts à payer.

Les charges de personnel représentent en 2018 **46,4 %** des dépenses totales de fonctionnement de la commune (52,3% en moyenne pour les communes de la même strate). Cette augmentation s'explique tant par la légère augmentation de la masse salariale que par son poids plus important dans une section de fonctionnement en diminution. Les effectifs de la commune ont été maintenus à **50 agents** (effectifs budgétaires) au 31 décembre 2018.

Les dépenses de fonctionnement 2018 représentent **4 695 753,68 €.**

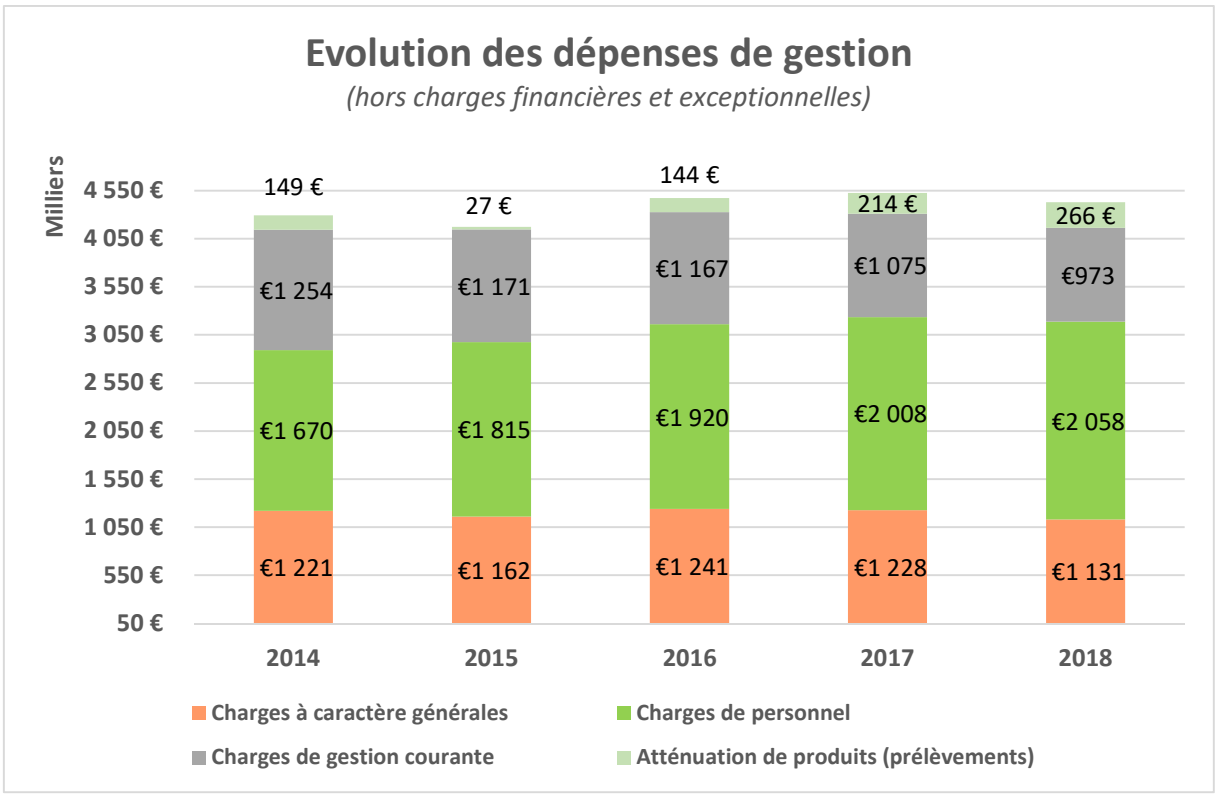
De manière générale, les recettes de fonctionnement des communes ont beaucoup baissé du fait d'aides de l'État en constante diminution.

### *b) Les principales dépenses et recettes de la section de fonctionnement :*

On constate que les *dépenses réelles* ont baissé de 5% en 2018 par rapport au montant réalisé en 2017. Cette tendance s'explique par une forte maîtrise des charges à caractère général (-8% du CA 2017 au CA 2018), une forte maîtrise des autres charges de gestion courante (-50k€ pour le SIBANO, - 10,5k€ pour le CCAS…), combinée à une légère augmentation des charges de personnel.

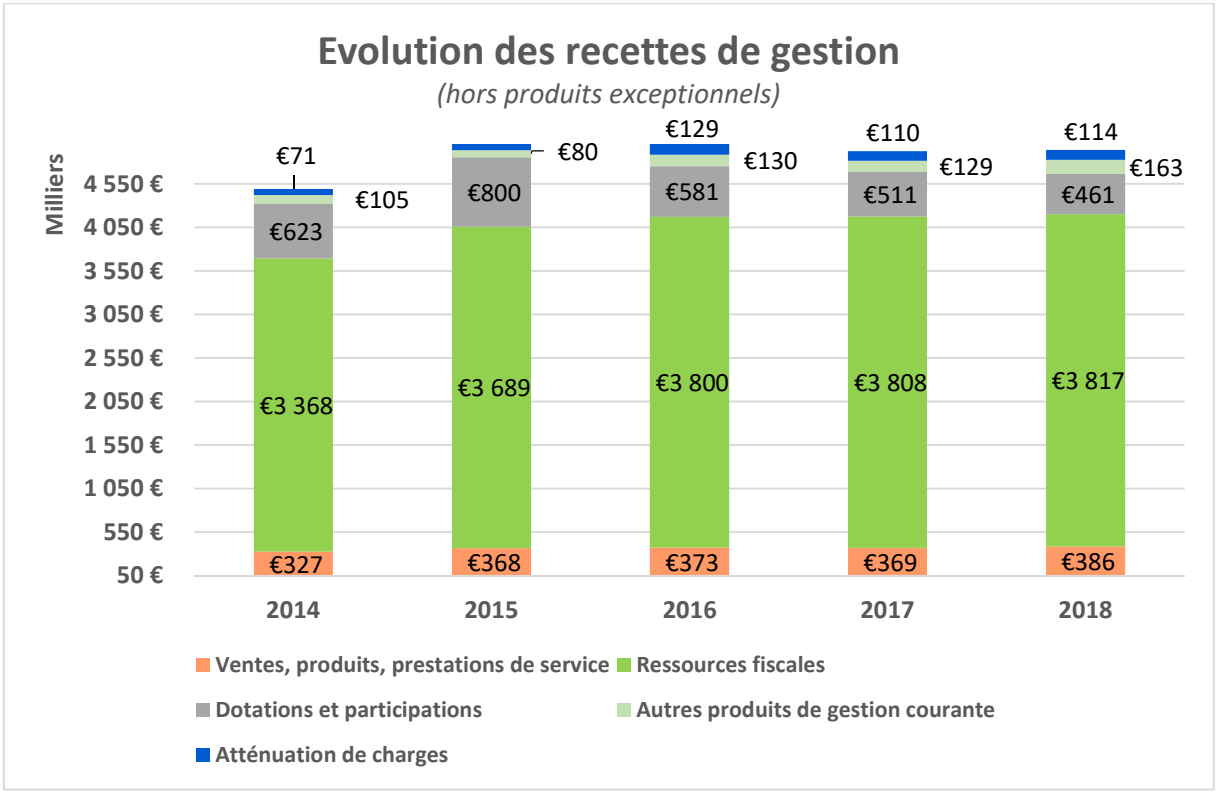
En 2018, les *dépenses d'ordre* concernent les amortissements pour 261 398,75 €.

Les dépenses liées à un mécanisme de péréquation (FSRIF, FPIC et SRU) se montent à 266 140,64 € en 2018 (contre 214 151,00 € en 2017).




Les cinq principaux types de recettes de la commune en 2018 sont :

- Les impôts locaux et les taxes (3 816 721,98 €) incluant l'attribution de compensation de VGP (1 467 827 €), stabilisé par rapport à 2017 ;
- Les dotations versées par l'Etat et ses partenaires (460 914,16 €) en diminution ;
- Les recettes perçues au titre des prestations fournies à la population (385 819,05 €), en légère augmentation ;
- Les loyers des immeubles communaux en augmentation (163 047,23 €) ;
- Et enfin les produits exceptionnels pour 9 892,14 € correspondant principalement à des remboursements d'assurance (hors personnel).



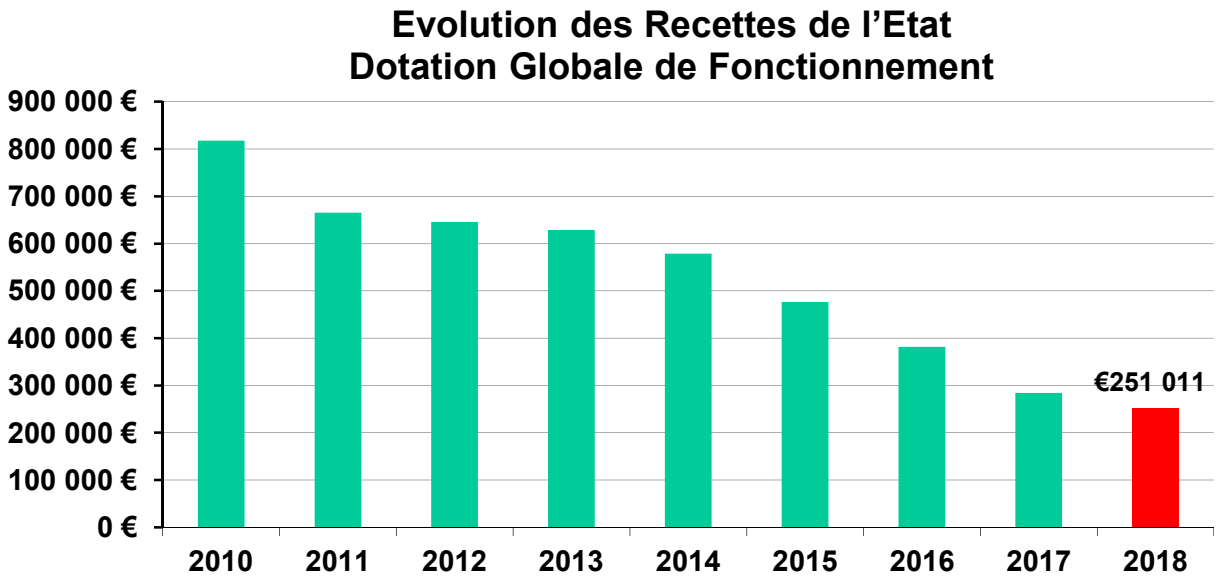
### *c) La fiscalité*

Concernant les ménages, les taux des impôts locaux ont été maintenus en 2018 :
- Taxe d'habitation : 9,42 % ;
- Taxe sur le foncier bâti : 13,16 % ;
- Taxe sur le foncier non bâti : 46,39 %.

Le produit de la fiscalité locale en 2018 s'élève à 2 105 331 €.

### *d) Les dotations de l'Etat*

La dotation globale de fonctionnement (DGF) est la principale dotation versée par l'État à la commune. Elle est en diminution constante ces dernières années :




## III. La section d'investissement

### *a) Généralités*

Le budget d'investissement prépare l'avenir. Contrairement à la section de fonctionnement qui implique des notions de récurrence et de quotidienneté, la section d'investissement est liée aux projets de la commune à moyen ou long terme. Elle concerne des actions, dépenses ou recettes, à caractère exceptionnel. L'investissement a trait à tout ce qui contribue à accroître le patrimoine de la commune.

Le budget d'investissement de la commune regroupe :
▪ *en dépenses* : toutes les dépenses faisant varier durablement la valeur ou la consistance du patrimoine de la collectivité. Il s'agit notamment des acquisitions de mobilier, de matériel, d'informatique, de véhicules, de biens immobiliers, d'études et de travaux soit sur des structures déjà existantes, soit sur des structures en cours de création.
▪ *en recettes* : deux types de recettes coexistent : les recettes dites patrimoniales telles que les recettes perçues en lien avec les permis de construire (PUP) et les subventions d'investissement perçues en lien avec les projets d'investissement retenus (par exemple : des subventions relatives à la construction d'un nouvel équipement).

### *b) Vue d'ensemble de la réalisation de la section d'investissement*

Les principaux projets inscrits au budget de l'année 2018 sont les suivants :
- la réalisation d'opérations d'importance (aménagement des abords des Sentes et de l'école élémentaire, livraison des cabinets médicaux, poursuite des travaux de restauration de l'église et de l'hôtel de ville, rénovation de l'école de musique, début des travaux au centre technique municipal, rénovation de logements communaux…).
- le financement d'études préalables à la réalisation des dernières opérations du mandat (agrandissement du centre technique municipal et micro-crèche).

Ces travaux se poursuivent pour partie en 2019, complétés par la mise en œuvre des derniers projets du mandat. Quant aux études préalables, elles déboucheront également sur la réalisation de travaux en 2019 et 2020.

Les dépenses d'équipement 2018 représentent 1 944 768,56 € sur un total de **2 043 566,75 € de dépenses d'investissement.**

| OPER. | Chap. | Article | Libelles | CA 2018 | TOTAL RAR ESTIMES |
|---|---|---|---|---|---|
| **O1** | | | **MATERIEL ADMINISTRATIF, INFORMATIQUE, VIDEO** | **47 680,60** | **49 107,44** |
| | **20** | | **Etudes, logiciels,…** | **28 875,42** | **11 270,60** |
| 01 | | **202** | **Plan local d'urbanisme - modification** | **7 020,00** | **-** |
| 01 | | **2051** | **Logiciels mairie** | **21 855,42** | **11 270,60** |
| | **204** | | **Subventions d'équipement versées** | **-** | **24 500,00** |
| 01 | | **2041513** | **Vidéoprotection** | | **20 000,00** |
| 01 | | **204182** | **Subvention Habitat (transfert VGP)** | | **4 500,00** |
| | **21** | | **Immobilisations corporelles** | **17 464,16** | **4 677,86** |
| 01 | | **2161** | **Restauration d'œuvres d'art** | **5 620,00** | |
| 01 | | **2183** | **Matériel informatique mairie** | **407,88** | **-** |
| 01 | | **2184** | **Mobilier mairie** | **4 577,88** | **1 053,26** |
| 01 | | **2188** | **Autres matériels mairie** | **6 858,40** | **3 624,60** |
| | **23** | | **Immobilisations incorporelles** | **1 341,02** | **8 658,98** |
| 01 | | **2313** | **Intranet travaux** | **1 341,02** | **8 658,98** |
| **O2** | | | **GROUPES SCOLAIRES et ALSH** | **50 723,18** | **38 724,08** |
| **02** | **20** | | **Etudes, logiciels,…** | | |
| **02** | **21** | | **Immobilisations corporelles** | **50 723,18** | **12 019,21** |
| 02 | | **2183** | **Matériel informatique** | **2 888,99** | **1 441,00** |
| 02 | | **2184** | **Mobilier** | **1 697,19** | **1 527,21** |
| 02 | | **2188** | **Autres équipements** | **3 338,84** | **-** |
| 02 | | **21312** | **travaux bâtiments scolaires** | **42 237,70** | **9 051,00** |
| 02 | | **2135** | **installations générales : remplacement chaudière** | **560,46** | **-** |
| | **23** | | **Immobilisations incorporelles** | **-** | **26 704,87** |
| | | **2313** | **Gros travaux écoles** *(sécurisation)* | **-** | **26 704,87** |
| **O5** | | | **CIMETIERE** | **-** | **9 000,00** |
| | **21** | | **Immobilisations corporelles** | **-** | **9 000,00** |
| | | **21316** | **Columbarium et plaque** | **-** | **9 000,00** |

| OPER. | Chap. | Article | Libelles | CA 2018 | TOTAL RAR ESTIMES |
|---|---|---|---|---|---|
| **O7** | | | **VOIRIE, ESPACES VERTS, TECHNIQUES** | **307 891,22** | **316 365,71** |
| | **20** | | **Etudes, logiciels,…** | **17 378,40** | **53 235,42** |
| | | **2031** | **Etudes** | **17 378,40** | **53 235,42** |
| *07* | | *2031* | *Etudes ateliers* | *7 514,40* | *2 773,60* |
| *07* | | *2031* | *Etudes schéma directeur de voirie* | | *43 720,00* |
| *07* | | *2031* | *Etudes église* | *9 864,00* | *6 741,82* |
| | **21** | | **Immobilisations corporelles** | **93 211,43** | **24 074,10** |
| *07* | | **2121** | **Plantations** | **6 444,52** | **7 997,88** |
| *07* | | **2128** | **Remplt grillage parc de la Chataigneraie** | **-** | **5 098,32** |
| *07* | | **21534** | **Réseau d'électrification** | **6 475,20** | **2 608,58** |
| *07* | | **2151** | **Voirie - travaux** (hors chemins des Moulineaux et schéma directeur) | **61 439,04** | **-** |
| *07* | | **2152** | **Voirie/matériel fixé au sol/installations** (barrières, panneaux, boites aux lettres cabinets médicaux…) | **3 849,20** | **-** |
| *07* | | **21568** | **Autre matériel et outillage d'incendie** (extincteurs, poteaux d'incendie…) | **2 178,19** | **8 369,32** |
| *07* | | **21578** | **Plan de sécurité / mobilier urbain** (MUPI, toutounet…) | **5 897,81** | **-** |
| *07* | | **2158** | **Outillage** | **6 927,47** | **-** |
| | **23** | | **Immobilisations incorporelles** | **197 301,39** | **239 056,19** |
| | | **2315** | **Gros travaux de voirie** | **13 362,00** | **141 000,00** |
| *07* | | *2315* | *- voirie chemin des moulineaux* | *-* | *141 000,00* |
| *07* | | *2315* | *- aire de stationnement des cabinets médicaux* | *13 362,00* | *-* |
| | | **2313** | **travaux** | **183 939,39** | **98 056,19** |
| *07* | | *2313* | *- travaux EGLISE* | *148 218,21* | *27 028,66* |
| *07* | | *2313* | *- travaux ATELIERS* | *35 721,18* | *71 027,53* |
| **O8** | | | **DIVERS BATIMENTS** | **241 035,58** | **16 317,73** |
| | **20** | | **Etudes, logiciels,…** | **840,00** | **7 836,55** |
| | | **2031** | **Etudes** | **840,00** | **7 836,55** |
| *08* | | *2031* | *- étude réhabilitation de la poste/cabinets médicaux* | *3 840,00* | *-* |
| *08* | | *2031* | *- Etude théâtre* | *-* | *7 836,55* |
| | **21** | | **Immobilisations corporelles** | **128 757,68** | **1 690,26** |
| **08** | | **21318** | **Travaux divers bâtiments** - logements | **104 597,10** | **1 690,26** |
| **08** | | **21318** | *- 2018 = Travaux foyer des anciens*<br>*2019 = ravalement salle Bernard Gaultier* | **17 218,66** | **-** |
| | | **2135** | **Chaudière salles 3&4 Harmonie Ouest** | **5 798,40** | |
| *08* | | **2188** | **Autres équipements** | **1 143,52** | **-** |
| | **23** | | **Immobilisations incorporelles** | **111 437,90** | **6 790,92** |
| | | **2313** | **Travaux divers bâtiments, dont :** | **111 437,90** | **6 790,92** |
| *08* | | *2313* | *- travaux cabinets médicaux* | *44 645,44* | *4 292,63* |
| *08* | | *2313* | *- Ecole de musique (réfection des sols, murs, WC)* | *60 072,46* | *2 498,29* |
| | | **238** | **versement d'avances (tx école de musique)** | **6 720,00** | |
| **O43** | | | **HOTEL DE VILLE** | **112 856,23** | **3 649,88** |
| | **20** | | **Etudes, logiciels,…** | **7 461,60** | **-** |
| 043 | | **2031** | **Etudes** | **7 461,60** | **-** |
| | | | *- Etude, MO réhabilitation hotel de ville* | *7 461,60* | *-* |
| | **23** | | **Immobilisations incorporelles** | **105 394,63** | **3 649,88** |
| 043 | | **2313** | **Gros travaux hôtel de ville** | **105 394,63** | **3 649,88** |
| **O44** | | | **CŒUR DE VILLE** | **1 097 439,74** | **160 969,89** |
| | **20** | | **Etudes, logiciels,…** | **40 020,52** | **3 170,82** |
| | | **2031** | **Etudes** | **40 020,52** | **3 170,82** |
| | | | *Etude cœur de Ville* | *40 020,52* | *3 170,82* |
| | **21** | | **Immobilisations corporelles** | **17 838,95** | **-** |
| | | **217534** | **Réseaux d'électrification** | **17 838,95** | **-** |
| | **23** | | **Immobilisations incorporelles** | **1 039 580,27** | **157 799,07** |
| | | **2312** | **Aménagement terrains** | **34 732,59** | **45 395,23** |
| | | | *- aménagement terrain cœur de Ville - autres (plantations + provision travaux supp)* | *34 732,59* | *45 395,23* |
| | | **2315** | **Aménagement terrains** | **997 708,09** | **112 403,84** |
| *044* | | *2315* | *- aménagement terrain cœur de Ville - lots 1 (VRD/mobilier) et 2 (éclairage public)* | *997 708,09* | *112 403,84* |
| | | **238** | **avances versées sur marchés** | **7 139,59** | |
| **O45** | | | **GRANGE/MICRO CRECHE** | **87 142,01** | **345 857,99** |
| | **20** | | **Etudes, logiciels,…** | **10 051,80** | **27 825,42** |
| **045** | | **2031** | **Etudes** | **10 051,80** | **27 825,42** |
| | **23** | | **Immobilisations incorporelles** | **77 090,21** | **318 032,57** |
| **045** | | **2313** | **Travaux grange/microcrèche** | **2 520,00** | **307 602,78** |
| **045** | | **2315** | **Assainissement maison et crèche et placette** | **74 570,21** | **10 429,79** |
| | | | **Total des dépenses d'équipement** | **1 944 768,56** | **939 992,72** |

Les crédits inscrits au budget 2018 engagés dans la comptabilité mais non payés en 2018 sont distingués dans le compte administratif dans une colonne « restes à réaliser ». Ainsi, **939 992,72 € d'études, de travaux et d'achats divers** sont reportés de 2018 sur 2019. Ces crédits permettront de solder des opérations conséquentes (aménagement des abords des Sentes de Bailly, travaux des ateliers et de l'église, etc.) et de démarrer les opérations de la micro crèche et du théâtre de Bailly.

Les recettes d'investissement 2018 représentent 554 174,83 €, auxquelles s'ajoutent 1 745 396,89 € d'excédent d'investissement reportés de l'année 2017 sur l'année 2018.

Au même titre qu'en dépenses, certaines recettes qui n'ont pas été perçues en 2018 peuvent être reportées, par le biais des restes à réaliser, à l'exercice suivant. Elles s'élèvent à **455 191 €** correspond notamment à des subventions ou participations restant à percevoir pour des opérations non entamées ou non achevées.

Le niveau des dépenses d'équipement est en forte progression en 2018 (1,94 M€) par rapport à 2017 (1,07 M€). Le niveau de dépenses attendu en 2019 serait naturellement inférieur : il consistera à livrer les dernières réalisations du mandat 2014-2020 (micro-crèche et théâtre) caractérisé par un ambitieux programme d'investissement.

## IV - Epargne brute et épargne nette

La capacité d'autofinancement (CAF) est un enjeu important pour permettre à notre commune de réaliser des investissements conséquents et maintenir le dynamisme de notre collectivité.

La C.A.F. brute est utilisée pour financer tout ou partie des opérations d'investissements (remboursement en capital des emprunts en cours, dépenses d'équipement…).

La C.A.F. nette tient compte du remboursement de la dette en capital.

| | Budget 2018 | *Données/hab* |
|---|---|---|
| Recettes réelles de fonctionnement | 4 951 K€ | *1 207 €* |
| Dépenses réelles de fonctionnement (dépenses hors amortissements) | 4 434 K€ | *1 081 €* |
| Epargne brute | 517 K€ | |
| Remboursement du capital de la dette | 85 K€ | |
| Epargne nette | 432 K€ | |

## V- Endettement de la Commune

### a) présentation

En 2018, la commune a continué à rembourser son emprunt, souscrit en 2013, d'un montant de 250 000 €, contracté auprès du Crédit Agricole au taux de 2.63 % (31 606 € de capital et 3 149,69 € d'intérêts remboursés en 2018). Cet emprunt sera totalement remboursé en 2021.

Afin de financer les nouveaux investissements et notamment l'opération d'aménagement des abords des sentes, un nouvel emprunt a été contracté en 2017 auprès du Crédit Agricole, au taux fixe de 1,40% et pour un montant total de 800 000 €, dont 240 000 € ont été débloqués sur l'exercice 2017. A ce titre, la commune a remboursé – en 2018 – 53 333 € de capital et 2 893,32 € d'intérêts.

Au 31 décembre 2018, le ratio par habitant qui mesure l'encours de la dette est de 203 € pour la ville de Bailly (en tenant compte de la totalité de l'emprunt contracté et non seulement du montant débloqué à fin 2018). Il reste donc bien largement inférieur à la moyenne de la strate (795 €).

| DATE | DETTE au 31/12 | CAPITAL | INTERETS | ANNUITES |
|---|---|---|---|---|
| 2018 | 833 275 € | 84 939 € | 13 884 € | 98 823 € |
| 2019 | 747 497 € | 85 778 € | 12 297 € | 98 075 € |
| 2020 | 660 858 € | 86 639 € | 10 689 € | 97 328 € |
| 2021 | 573 334 € | 87 524 € | 9 058 € | 96 582 € |
| 2022 | 520 001 € | 53 333 € | 7 747 € | 61 080 € |

| | | | |
|---|---|---|---|
| ***Dette/hab*** *(au 31/12/2018)* | ***203 €*** | ***Moyenne de la strate*** | ***795 €*** |

### b) Capacité de désendettement

La capacité de désendettement est un ratio d'analyse financière des collectivités locales qui mesure le rapport entre l'épargne et la dette, la première finançant la seconde. Elle se calcule comme l'encours de la dette rapport à l'épargne brute (ou capacité d'autofinancement). Au 31 décembre 2018, elle est de 1,6 ans.

## VI - principaux ratios

| | Bailly | Moyenne de la strate (3500 à 5000 hab) |
|---|---|---|
| Dépenses réelles de fonctionnement/ population | 1 081 € | 839 € |
| Produit des impôts direct / population | 513 € | 464 € |
| Recettes réelles de fonctionnement / population | 1 207 € | 1 020 € |
| Dépenses d'équipement brut / population | 474 € | 262 € |
| Encours de la dette / population | 224 € | 795 € |
| DGF/population | 61 € | 161 € |

## VII - Effectifs de la collectivité et charges de personnels

Les effectifs de la Commune se répartissent comme suit au 31 décembre 2018 :
- 50 agents :
o Catégorie A : 3 agents
o Catégorie B : 8 agents
o Catégorie C : 39 agents

Dont 10 agents non-titulaires incluant 1 emploi aidé.

La légère augmentation de la masse salariale entre 2017 et 2018 s'explique par l'impact des décisions prises en 2016 perceptible en année pleine et soumise à l'habituel glissement vieillesse-technicité, à peine compensé par le non-remplacement de départ d'agents, la mise en place du nouveau régime indemnitaire, l'indemnisation chômage d'un agent non renouvelé et par la réalisation de la campagne de recensement de la population.

Les charges de personnel représentent en 2018 **46,4 %** des dépenses totales de fonctionnement de la commune (52,3% en moyenne pour les communes de la même strate).