# NOTE DE PRÉSENTATION BRÈVE ET SYNTHÉTIQUE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2019

## 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 2019 retrace l'ensemble des dépenses et des recettes réalisées par la commune entre le 1er janvier et le 31 décembre 2019. Il est en concordance avec le Compte de Gestion établi par le Trésorier.

Le Compte Administratif 2019, soumis à la séance du Conseil municipal du 9 juin 2020, 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 2019 de la commune de Bailly a été voté par le conseil municipal le 26 mars 2019. 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 (+14 k€, soit +0.6% de 2018 à 2019), à comparer au GVT traditionnel de 2 %,
  - Une diminution des charges à caractère général (011),
  - Une augmentation des prélèvements obligatoires,
- 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 et à peine un tiers des Baillacois se voyait progressivement exonéré de TH
- Un programme d'investissement d'un très bon niveau permettant l'achèvement des derniers projets.

Les projets d'investissement sont financés par la reprise de résultats antérieurs (incluant le second 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. Le compte administratif 2019 : 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 5 360 838,44€ pour l'année 2019. Elles correspondent aux sommes encaissées au titre des prestations fournies à la population (cantine, accueils de loisirs…), 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). A titre exceptionnel, il convient de relever les 300 000 € de recettes liées à la vente de la maison sise 46 impasse de la halte.

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 2019 **45,5 %** des dépenses réelles de fonctionnement de la commune (53% en moyenne pour les communes de la même strate). Cette diminution relative s'inscrit malgré tout dans le contexte d'une augmentation continue – année après année - de la masse salariale au 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 2019.

Les dépenses de fonctionnement 2019 représentent **4 784 284,82 €.**

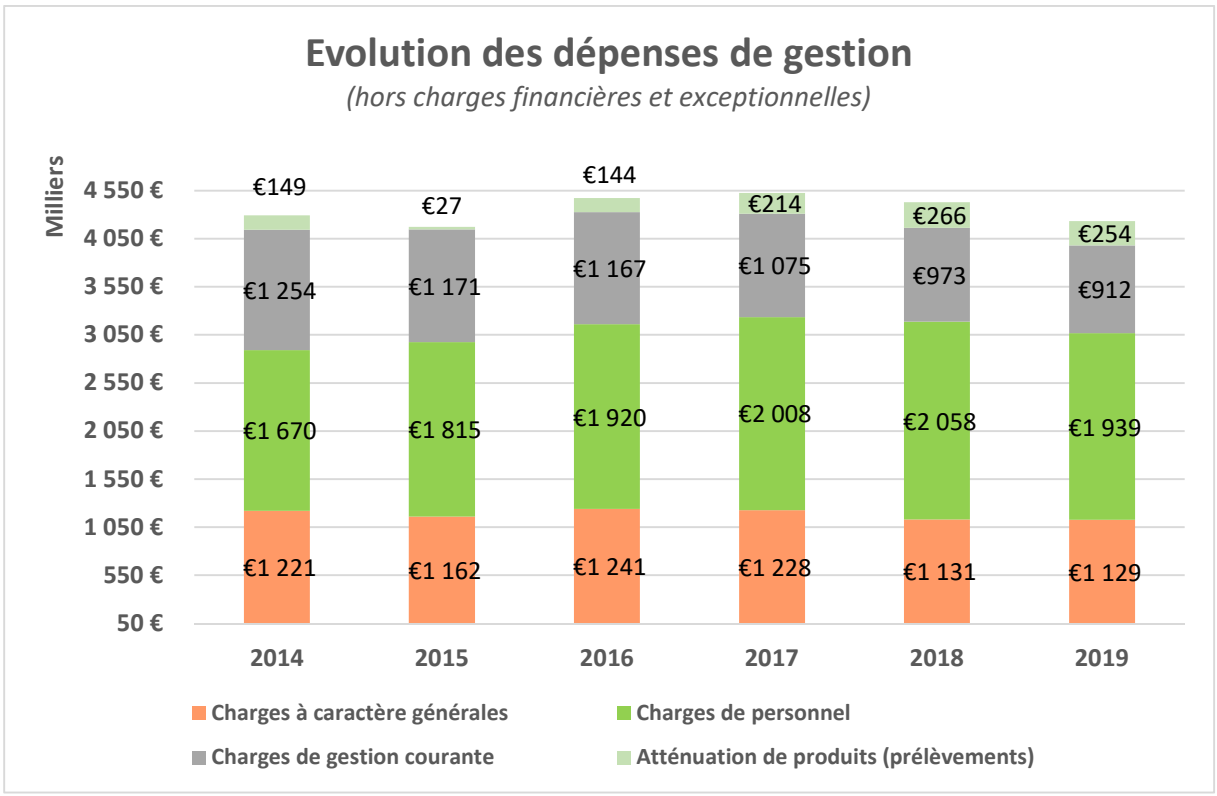
De manière générale, les recettes de fonctionnement des communes ont beaucoup baissé du fait d'aides de l'État en constante diminution.

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

On constate que les *dépenses réelles* ont baissé de 4% en 2019 par rapport au montant réalisé en 2018. Cette tendance s'explique par le maintien des charges à caractère général (pas d'augmentation du CA 2018 au CA 2019), une forte maîtrise des autres charges de gestion courante (-6% du CA 2018 au CA 2019 s'expliquant notamment par les -30k€ concernant la halte-garderie et les -25k€ pour le SIBANO), et une forte maîtrise des charges de personnel (-6% du CA 2018 au CA 2019 s'expliquant notamment par l'absence non-remplacée de différents agents, la maîtrise des rémunérations et l'optimisation des cycles de travail).

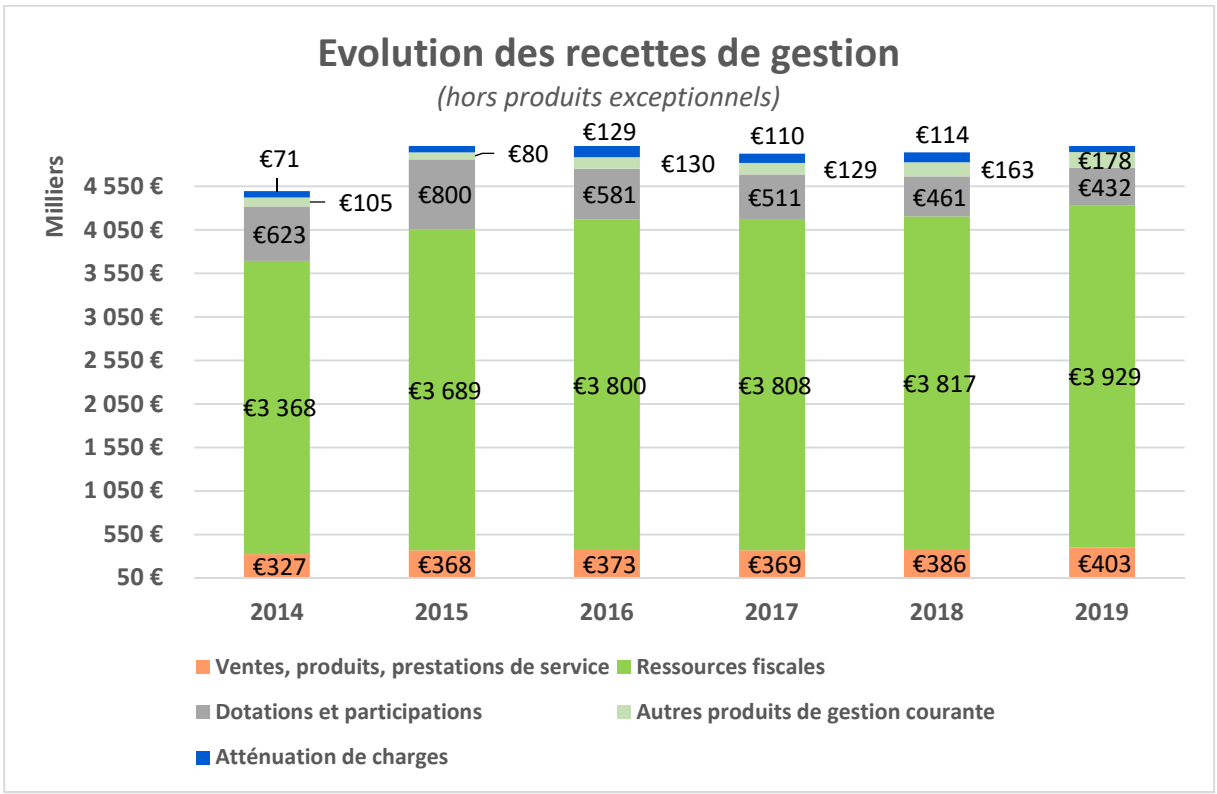
En 2019, les *dépenses d'ordre* concernent les amortissements pour 526 942,66 € dont 300 000 € d'opération liée à la vente de la maison sise 46 impasse de la halte.

Les dépenses liées à un mécanisme de péréquation (FSRIF, FPIC et SRU) se montent à 253 743,05 € en 2019 (contre 266 140,64 € en 2018).




Les cinq principaux types de recettes de la commune en 2019 sont :

- Les impôts locaux et les taxes (3 928 557,11 €) incluant l'attribution de compensation de VGP (1 463 327 €), stabilisé par rapport à 2018 ;
- Les dotations versées par l'Etat et ses partenaires (432 103,78 €) en diminution ;
- Les recettes perçues au titre des prestations fournies à la population (403 388,54 €), en légère augmentation ;
- Les loyers des immeubles communaux en augmentation (177 958,54 €) ;
- Et enfin les produits exceptionnels pour 301 968,14 € correspondant principalement au produit de la vente de la maison sise 46 impasse de la Halte.



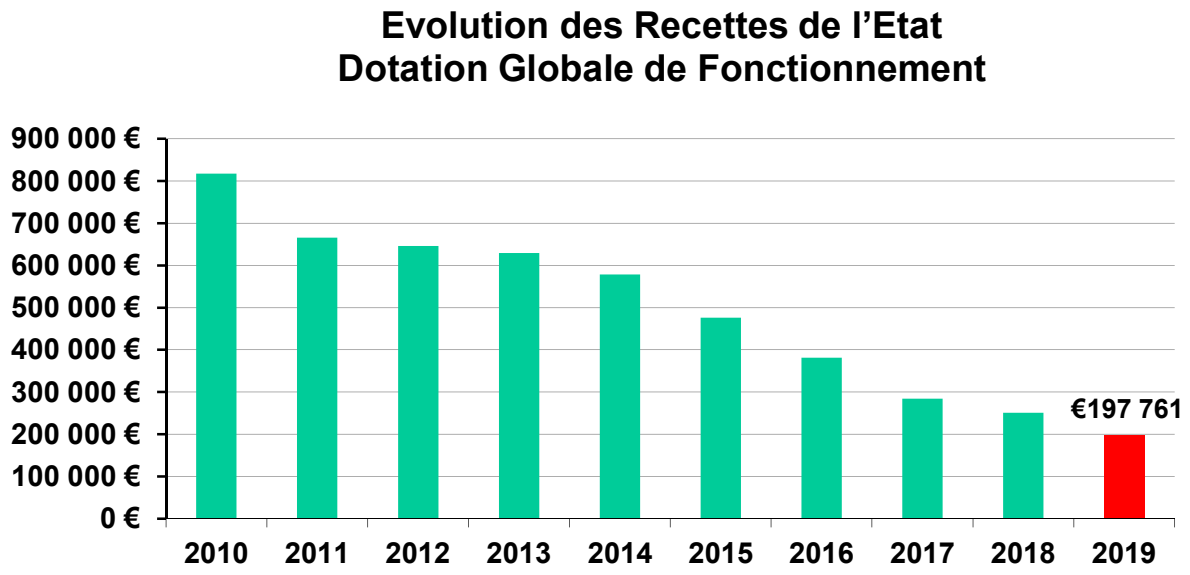
### *c) La fiscalité*

Concernant les ménages, les taux des impôts locaux ont été maintenus en 2019 :
- 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 2019 s'élève à 2 229 427 €.

### *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 :




## IV. Le compte administratif 2019 : 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 2019 sont les suivants : la réalisation d'opérations d'importance (solde des aménagements des abords des Sentes et de l'école élémentaire, rénovation d'une grange pour héberger une micro-crèche, finalisation des travaux

de restauration de l'église, amélioration du théâtre…). Les dépenses d'équipement 2019 représentent 1 193 412,84 € sur un total de **1 424 704,54 € de dépenses d'investissement.**

| OPER. | Chap. | Article | Libelles | CA 2019 | RAR 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| **O1** | | | **MATERIEL ADMINISTRATIF, INFORMATIQUE, VIDEO** | **43 918,96** | **54 048,00** |
| | **20** | | **Etudes, logiciels,…** | **28 368,05** | **12 208,00** |
| 01 | | **202** | **Plan local d'urbanisme - modification** | **-** | **7 000,00** |
| 01 | | **2051** | **Logiciels mairie** | **28 368,05** | **5 208,00** |
| | **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** | **15 550,91** | **2 340,00** |
| 01 | | **2184** | **Mobilier mairie** | **8 074,97** | **-** |
| 01 | | **2188** | **Autres matériels mairie** | **7 475,94** | **2 340,00** |
| | **23** | | **Immobilisations incorporelles** | **-** | **15 000,00** |
| 01 | | **2313** | **Intranet travaux** | | **15 000,00** |
| **O2** | | | **GROUPES SCOLAIRES et ALSH** | **71 671,21** | **144 094,92** |
| **02** | **20** | | **Etudes, logiciels,…** | | |
| **02** | **21** | | **Immobilisations corporelles** | **44 966,34** | **144 094,92** |
| 02 | | **2183** | **Matériel informatique** | **675,43** | **1 000,00** |
| 02 | | **2184** | **Mobilier** | **3 364,18** | **2 000,00** |
| 02 | | **2188** | **Autres équipements** | **3 759,98** | **-** |
| 02 | | **21312** | **travaux bâtiments scolaires** | **37 166,75** | **43 094,92** |
| 02 | | **2135** | **installations générales : remplacement chaudière** | | **98 000,00** |
| | **23** | | **Immobilisations incorporelles** | **26 704,87** | **-** |
| | | **2313** | **Gros travaux écoles** *(sécurisation)* | **26 704,87** | **-** |
| **O5** | | | **CIMETIERE** | **6 962,26** | **-** |
| | **21** | | **Immobilisations corporelles** | **6 962,26** | **-** |
| | | **21316** | **Columbarium et plaque** | **6 962,26** | **-** |
| **O7** | | | **VOIRIE, ESPACES VERTS, TECHNIQUES** | **242 168,92** | **411 291,78** |
| | **20** | | **Etudes, logiciels,…** | **46 147,02** | **9 550,00** |
| | | **2031** | **Etudes** | **46 147,02** | **9 550,00** |
| *07* | | *2031* | *Etudes ateliers* | ***2 773,20*** | *-* |
| *07* | | *2031* | *Etudes schéma directeur de voirie* | *41 370,00* | *9 550,00* |
| *07* | | *2031* | *Etudes église* | *2 003,82* | *-* |
| | **21** | | **Immobilisations corporelles** | **87 112,96** | **27 939,74** |
| *07* | | **2121** | **Plantations** | **5 328,48** | **-** |
| *07* | | **2128** | **Autres aménagements de terrains** (aires de jeux, portillons, …) | **17 364,53** | **-** |
| *07* | | **21318** | **Travaux bâtiments - ateliers** | **949,28** | **2 290,36** |
| *07* | | **21532** | **Réseau eau** (création réseau séparatif pluvial eaux usées 41 grand rue) | **6 067,99** | **-** |
| *07* | | **21534** | **Réseau d'électrification** | **3 682,10** | **-** |
| *07* | | **2151** | **Voirie - travaux** (hors chemins des Moulineaux et schéma directeur) | **16 600,80** | **18 774,94** |
| *07* | | **2152** | **Voirie/matériel fixé au sol/installations** (candélabres, toutounet, bancs fixés, toboggans, pergola…) | **17 484,11** | **6 874,44** |
| *07* | | **21568** | **Autre matériel et outillage d'incendie** (extincteurs…) | **7 741,06** | **-** |
| *07* | | **2158** | **Outillage** | **856,37** | **-** |
| *07* | | **2188** | **Autres immobilisations** | **11 038,24** | **-** |
| | **23** | | **Immobilisations incorporelles** | **108 908,94** | **373 802,04** |
| | | **2315** | **Gros travaux de voirie** | **17 197,96** | **373 802,04** |
| *07* | | *2315* | *- voirie chemin des moulineaux* | | *141 000,00* |
| *07* | | *2315* | *- gros travaux shéma directeur de voirie* | *17 197,96* | *232 802,04* |
| | | **2313** | **travaux** | **91 710,98** | **-** |
| *07* | | *2313* | *- travaux EGLISE* | *22 933,45* | *-* |
| *07* | | *2313* | *- travaux ATELIERS* | *68 777,53* | *-* |

| OPER. | Chap. | Article | Libelles | CA 2019 | RAR 2019 |
|---|---|---|---|---|---|
| **O8** | | | **DIVERS BATIMENTS** | **220 836,91** | **259 026,07** |
| | **20** | | **Etudes, logiciels,…** | **-** | **30 000,00** |
| | | **2031** | **Etudes** | **-** | **30 000,00** |
| *08* | | *2031* | *- Etude théâtre* | | *30 000,00* |
| | **21** | | **Immobilisations corporelles** | **30 757,96** | **48 550,26** |
| **08** | | **21318** | **Travaux divers bâtiments** - logements | **13 957,96** | **48 550,26** |
| **08** | | **21318** | **Travaux divers bâtiments - autres bâtiments** | **16 800,00** | **-** |
| | **23** | | **Immobilisations incorporelles** | **190 078,95** | **180 475,81** |
| | | **2313** | **Travaux divers bâtiments, dont :** | **190 078,95** | **180 475,81** |
| *08* | | *2313* | *- travaux cabinets médicaux* | ***3 788,64*** | *-* |
| *08* | | *2313* | *- projet Théâtre (dont école de musique : ravalement, déplacement salle/ouverture porte 40,8 k€)* | ***174 186,39*** | *72 475,81* |
| *08* | | *2315* | | ***9 625,80*** | |
| *08* | | *2313* | *- Ecole de musique (réfection des sols, murs, WC)* | *2 478,12* | *-* |
| *08* | | *2313* | *- travaux ADAP* | | *108 000,00* |
| **O41** | | | **TERRAINS** | **-** | **40 000,00** |
| | **21** | | **Immobilisations corporelles** | **-** | **40 000,00** |
| | | **2118** | **terrains** | **-** | **40 000,00** |
| *041* | | *2118* | *- terrains bandes cyclables* | | *40 000,00* |
| | **23** | | **Immobilisations incorporelles** | | |
| **O43** | | | **HOTEL DE VILLE** | **8 319,72** | **60 000,00** |
| | **20** | | **Etudes, logiciels,…** | **-** | **-** |
| | **21** | | **Etudes, logiciels,…** | **6 669,84** | **60 000,00** |
| 043 | | **21311** | **travaux mairie** | **6 669,84** | **-** |
| 043 | | **2135** | **Remplacement chaudières mairie** | | **60 000,00** |
| | **23** | | **Immobilisations incorporelles** | **1 649,88** | **-** |
| 043 | | **2313** | **Gros travaux hôtel de ville** | **1 649,88** | **-** |
| **O44** | | | **CŒUR DE VILLE** | **143 493,48** | **-** |
| | **20** | | **Etudes, logiciels,…** | **2 566,03** | **-** |
| | | **2031** | **Etudes** | **2 566,03** | |
| | | | *Etude cœur de Ville* | *2 566,03* | *-* |
| | **23** | | **Immobilisations incorporelles** | **140 927,45** | **-** |
| | | **2312** | **Aménagement terrains** | **45 395,22** | **-** |
| | | | *- aménagement terrain cœur de Ville - autres (plantations + provision travaux supp)* | *45 395,22* | *-* |
| | | **2315** | **Aménagement terrains** | **95 532,23** | **-** |
| *044* | | *2315* | *- aménagement terrain cœur de Ville - lots 1 (VRD/mobilier) et 2 (éclairage public)* | *95 532,23* | *-* |
| **O45** | | | **GRANGE/MICRO CRECHE** | **456 041,38** | **37 857,96** |
| | **20** | | **Etudes, logiciels,…** | **29 435,96** | **6 300,00** |
| **045** | | **2031** | **Etudes** | **29 435,96** | **6 300,00** |
| | **23** | | **Immobilisations incorporelles** | **426 605,42** | **31 557,96** |
| **045** | | **2313** | **Travaux grange/microcrèche** | **375 813,73** | **28 357,96** |
| **045** | | **2315** | **Extension réseau assainissement, assainissement maison et crèche et placette** | **50 791,69** | **3 200,00** |
| | | | **Total des dépenses d'équipement** | **1 193 412,84** | **1 006 318,73** |

Les crédits inscrits au budget 2019 engagés dans la comptabilité mais non payés en 2019 sont distingués dans le compte administratif dans une colonne « restes à réaliser ». Ainsi, **1 006 318,73 € d'études, de travaux et d'achats divers** sont reportés de 2019 sur 2020. Ces crédits permettront de solder diverses opérations (finalisation du théâtre) comme d'entretenir le patrimoine et la voirie ou encore de créer de nouveaux espaces verts.

Les recettes d'investissement 2019 représentent 1 899 336,61 €, auxquelles s'ajoutent 256 004,97 € d'excédent d'investissement reportés de l'année 2018 sur l'année 2019.

Au même titre qu'en dépenses, certaines recettes qui n'ont pas été perçues en 2019 peuvent être reportées, par le biais des restes à réaliser, à l'exercice suivant. Elles s'élèvent à **372 001,79 €** 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 diminution en 2019 (1,42 M€) par rapport à 2018 (1,94 M€), du fait de l'achèvement des dernières réalisations du mandat 2014-2020 (micro-crèche et théâtre).

## V - Le compte administratif 2019 : épargne 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 2019 | *Données/hab* |
|---|---|---|
| Recettes réelles de fonctionnement | 5 361 K€ | *1 349 €* |
| Dépenses réelles de fonctionnement (dépenses hors amortissements) | 4 257 K€ | *1 071 €* |
| Epargne brute | 1 104 K€ | |
| Remboursement du capital de la dette | 86 K€ | |
| Epargne nette | 1 018 K€ | |

## VI- Le compte administratif 2019 : endettement de la Commune

### a) présentation

En 2019, 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 % (32 445 € de capital et 2 310 € d'intérêts remboursés en 2019). 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 560 000 € ont été débloqués sur l'exercice 2019. A ce titre, la commune a remboursé – en 2019 – 53 333 € de capital et 4 107 € d'intérêts.

Au 31 décembre 2019, le ratio par habitant qui mesure l'encours de la dette est de 188 € pour la ville de Bailly. Il reste donc bien largement inférieur à la moyenne de la strate (773 €).

| DATE | DETTE au 31/12 | CAPITAL | INTERETS | ANNUITES |
|---|---|---|---|---|
| 2019 | 747 497 € | 85 778 € | 6 417 € | 92 195 € |
| 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 € |
| 2023 | 466 668 € | 53 333 € | 7 000 € | 60 333 € |

| | | | |
|---|---|---|---|
| ***Dette/hab*** *(au 31/12/2019)* | ***188 €*** | ***Moyenne de la strate*** | ***773 €*** |

### 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 2019, elle est de 0,7 ans.

## VII - principaux ratios

| | Bailly | Moyenne de la strate (3500 à 5000 hab) |
|---|---|---|
| Dépenses réelles de fonctionnement/ population | 1 071 € | 829 € |
| Produit des impôts direct / population | 561 € | 454 € |
| Recettes réelles de fonctionnement / population | 1 349 € | 1 016 € |
| Dépenses d'équipement brut / population | 300 € | 330 € |
| Encours de la dette / population | 188 € | 773 € |
| DGF/population | 50 € | 150 € |

## VIII - Le compte administratif 2019 : effectifs de la collectivité et charges de personnels

Les effectifs de la commune sont répartis comme suit au 31 décembre 2019 : 50 agents dont :

- Catégorie A : 3 agents / Catégorie B : 8 agents / Catégorie C : 39 agents
- Dont 13 agents non-titulaires incluant 1 emploi aidé.

Tout en assumant les décisions prises en 2016 de structurer les services de la collectivité, un travail a été entrepris sur la maîtrise globale de la dépense RH (meilleure gestion des temps de travail, développement de la polyvalence, rationalisation des postes de travail, suppression de postes…), tendant à neutraliser l'évolution classique de 2% de la masse salariale (« glissement vieillesse technicité »). En conduisant une politique respectueuse des agents communaux et soucieuse du développement des compétences, la commune apporte pour autant le même soin de gestion aux dépenses RH qu'à la totalité des dépenses courantes.

Les charges de personnel représentent en 2019 **45,5 %** des dépenses réelles de fonctionnement de la commune (53% en moyenne pour les communes de la même strate).