

REPUBLIQUE FRANCAISE



BAS-RHIN

EXTRAIT DU REGISTRE DES DELIBERATIONS DU CONSEIL MUNICIPAL

Séance du 23 juillet 2020

sous la présidence du Maire, **M. Jean-Louis HOERLE**

Nombre des membres élus : 33 Conseillers en fonctions : 33

Conseillers présents : 27 Conseillers absents : 6

dont 6 excusés

6 membres ont voté par procuration.

9) POINT DE L'ORDRE DU JOUR :

LECTURE ET APPROBATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2019

Rapporteur : Monsieur Le Maire, Jean-Louis HOERLE

ADOpte PAR 25 VOIX POUR – 8 ABSTENTIONS (Ernest KONRATH – Christèle LAFORET – Sevil ARAS – Elsa CIVARDI – Nathalie DELION – Gérard SCHANN – Gérard SCHIMMER – Jean-Pierre VOYER)

Certifié exécutoire par
le Maire compte tenu de
la réception en Sous-Préfecture
le 28/07/2020
et de la publication / notification
le 28/07/2020
Le Maire,



POUR EXTRAIT CONFORME
BISCHHEIM LE 24 juillet 2020
LE MAIRE
JEAN-LOUIS HOERLE

RAPPORT AU CONSEIL MUNICIPAL

9. LECTURE ET APPROBATION DU COMPTE ADMINISTRATIF 2019

L'article L.2121-31 du Code Général des Collectivités Territoriales dispose que « le Conseil Municipal arrête le compte administratif qui lui est annuellement présenté par le Maire ».

Cet article est complété par l'article L.2121-14 du même code qui prévoit que « le Conseil Municipal est présidé par le Maire et, à défaut, par celui qui le remplace. Dans les séances où le compte administratif du Maire est débattu, le conseil municipal élit son président. Dans ce cas, le Maire peut, même s'il n'est plus en fonction, assister à la discussion, mais il doit se retirer au moment du vote ».

Le principe de prudence, corollaire du principe de sincérité budgétaire, implique une estimation des dépenses et des recettes selon l'hypothèse la plus défavorable. Cela signifie une évaluation minimale des recettes et une évaluation maximale des dépenses.

Le compte administratif 2019 répond à l'ensemble de ces principes et permet de :

- Vérifier le respect et la qualité de l'autorisation budgétaire accordée à l'occasion du vote du budget primitif 2019,
- Mesurer l'activité de la commune et de ses services,
- Déterminer les données relatives à l'équilibre financier,
- Donner une information précise au Conseil Municipal et aux concitoyens.

A. Analyse de la section de fonctionnement

Les comparaisons indiquées en % sont toutes faites par rapport au BP 2019 + DM tant pour la section de fonctionnement que pour l'investissement.

I/ Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses totales de la section de fonctionnement s'élèvent à **16 811 984.61 €**.

La réalisation des dépenses réelles atteint 93.75% de la prévision soit **15 546 260.19 €** et se répartissent par chapitre de la manière suivante :

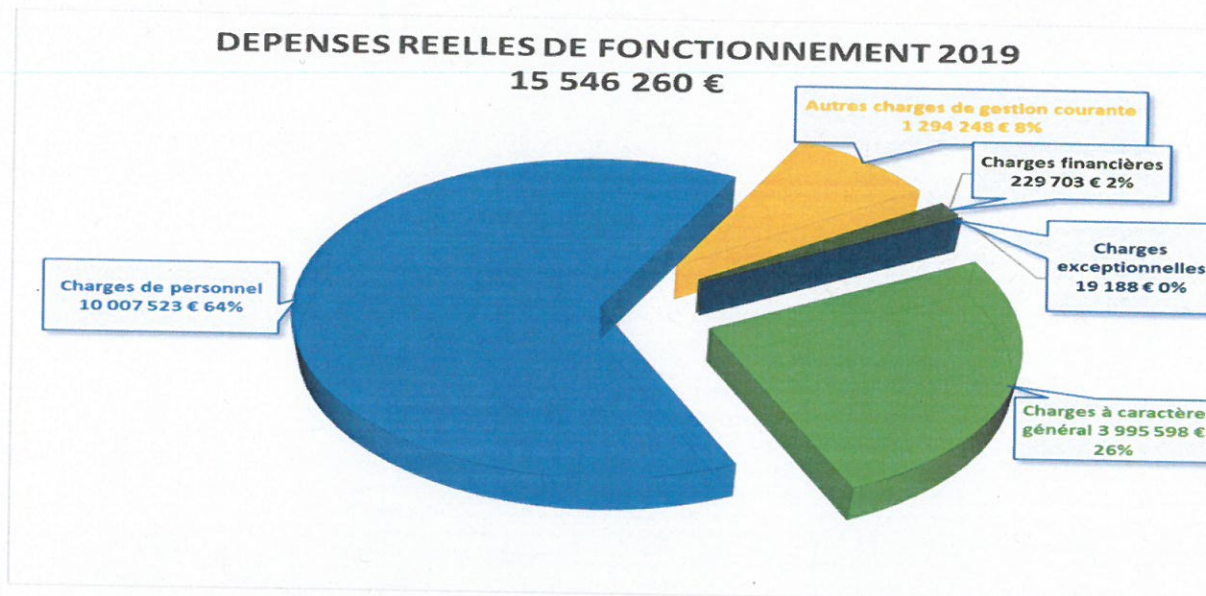
- ✓ **Chapitre 011 "Charges à caractère général"** consommé à 87.06 % affiche un montant de **3 995 598.69 €**, soit une augmentation de 358 529.50 € par rapport au CA 2018. Cette augmentation est essentiellement due au transfert de la petite enfance qui a généré des dépenses supplémentaires, en fluide, en entretien des biens et des locaux.
- ✓ **Chapitre 012 "Charges de personnel"** consommé à 97.00 % affiche un montant de **10 007 522.71 €**, soit une augmentation de 1 073 978.80 € par rapport au CA 2018. Là aussi cette hausse est due au transfert de la petite pour 1 071 00.00 €. Une gestion rigoureuse de la masse salariale a permis de contenir son évolution.
- ✓ **Chapitre 65 "Autres charges de gestion courante"** consommé à 93.35 % affiche un montant de **1 294 248.25 €** soit une diminution de - 468 059.65 € par rapport au CA 2018. En effet le montant de la subvention de la Ville vers le CCAS est passé de 1 000 000.00 € en 2018 à 400 000.00 € en 2019.
- ✓ **Chapitres 66 "Charges financières"** consommé à 86.68 % affiche un montant de **229 703.04 €** soit une baisse de - 13 469.85 € par rapport au CA 2018, qui vient confirmer la phase de désendettement.
- ✓ **Chapitres 67 "Charges exceptionnelles"** consommé à 78.41 % affiche un montant de **19 187.50 €**, soit une augmentation de 10 417.76 € par rapport au CA 2018. Le montant des

titres annulés sur exercices antérieurs et les mandats émis pour les bourses et prix sont supérieurs à 2018.

La réalisation des dépenses d'ordre atteint 200.78% de la prévision soit **1 265 724.42 €**.

Les dépenses d'ordre de la section de fonctionnement n'engendrent pas de décaissement. Il s'agit d'écritures comptables de section à section ayant leurs contreparties en recettes d'ordre de la section d'investissement.

Compte 675 et 6761 liés aux écritures de cession pour un montant de : 639 224.06 €.
Compte 6811 dotations aux amortissements pour un montant de : 626 500.36 €.



II/ Les recettes de fonctionnement

Contrairement aux dépenses, les recettes autorisées lors du vote du budget primitif ne sont pas limitativement accordées.

Les recettes totales de la section de fonctionnement (hors R 002) s'élèvent à **19 591 875.53 €**.

La réalisation des recettes réelles de fonctionnement atteint 106.59 % de la prévision soit **19 586 210.71 €** et se répartissent par chapitre de la manière suivante :

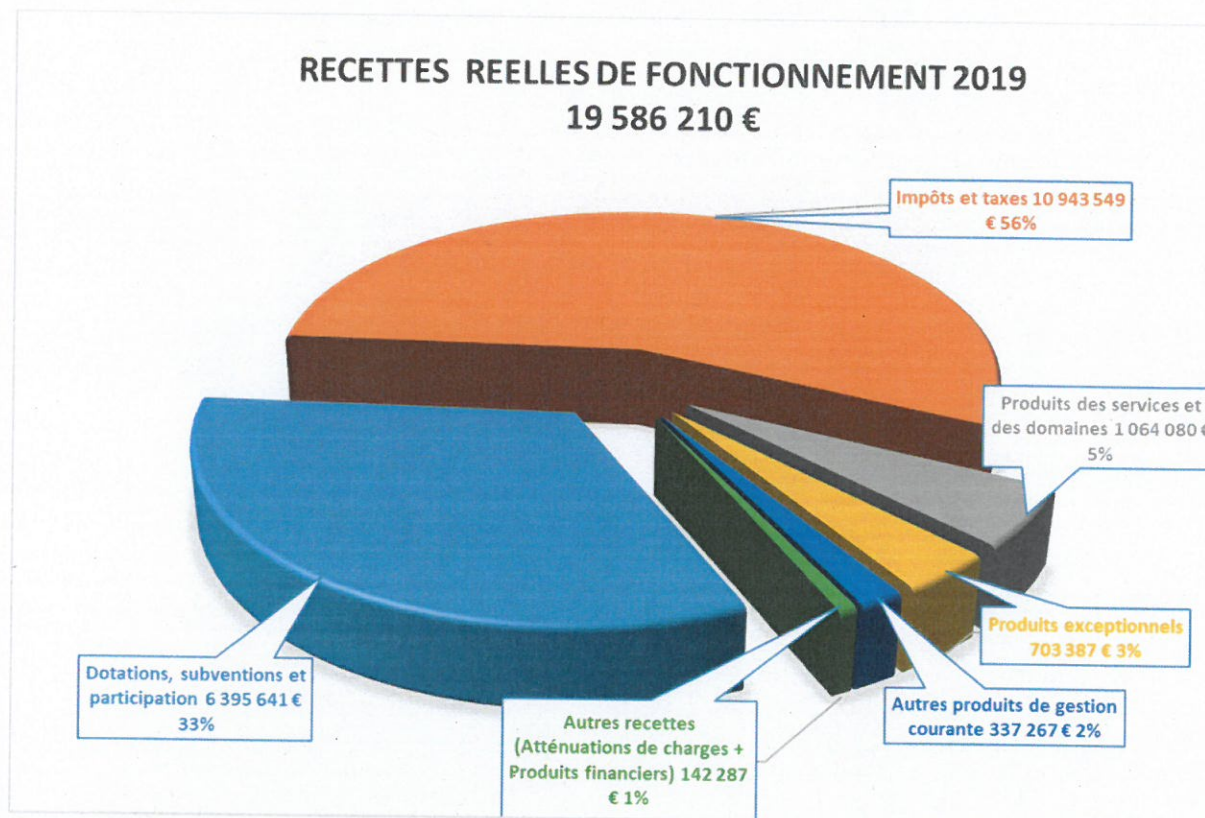
- ✓ **Chapitre 70 « Produits des services »** réalisé à 113.51 % soit **1 064 080.18 €** affiche une hausse de 314 106.47 € par rapport au CA 2018 suite au transfert de la petite enfance (+202 810.24 €) ainsi qu'aux droits de stationnement qui étaient encaissés en 2018 au chapitre 73 (+111 296.23 €).
- ✓ **Chapitre 73 « Impôts et taxes »** réalisé à 102.32 % soit **10 943 548.70 €** affiche une hausse de 128 608.53 € par rapport au CA 2018. Essentiellement dû aux droits de mutation qui sont supérieurs à la prévision budgétaire.
Le produit des impôts atteint 8 658 931.00 € supérieur de 65 429.00 € à la prévision budgétaire.
Un montant de 47 525.00 € a été perçu au titre des rôles supplémentaires, ce montant n'est jamais connu au moment du budget.
- ✓ **Chapitre 74 « Dotations et participations »** réalisé à 100.45 % soit **6 395 641.37 €** affiche une hausse de 568 492.23 € par rapport au CA 2018. Principalement due au transfert de la petite enfance (+ 635 191.39 €) ce qui a permis de compenser les baisses subis notamment en matière de contrats aidés et de DGF.
Contrairement à l'annonce du Gouvernement, la DGF de Bischheim, est passée de 1 853 536 € en 2018 à 1 822 037 € en 2019, soit une baisse de plus de -1.7 %.
Les aides allouées par la Caisse d'Allocations Familiales (CAF) sont certes importantes mais les versements des recettes notifiées et des recettes réellement perçues sont soumis à un

décalage d'une à deux années. Il est donc extrêmement difficile d'appréhender réellement le montant à percevoir.

- ✓ **Chapitre 75 "Autres produits de gestion courante"** réalisé à 114.80 % soit **337 266.67 €**, affiche une hausse de 66 617.76 €.
- ✓ **Chapitre 76 "Produits financiers"** réalisé à 92.76% soit **5 797.65 €** quasi identique à 2018.
- ✓ **Chapitre 77 "Produits exceptionnels"** réalisé à 4634.12 % soit **703 386.74 €** affiche une baisse de -326 101.22 € par rapport au CA 2018. S'agissant essentiellement du produit des cessions l'évolution n'est pas significative et variable d'une année sur l'autre.
- ✓ **Chapitre 013 "Atténuations de charges"** réalisé à 221.48% soit **136 489.40 €** affiche une hausse de 45 524.05 € par rapport au CA 2018. Ces recettes correspondent à des remboursements d'indemnités journalières difficiles à estimer et fluctuantes d'une année sur l'autre.

La réalisation des recettes d'ordre atteint 113.28 % de la prévision soit **5 664.82 €**.

Ces écritures ont leurs contreparties en dépenses d'ordre de la section d'investissement. Dans ce cas, il s'agit de subventions reçues pour des aménagements de poste.



B. Analyse de la section d'investissement

I/ Les dépenses d'investissement

Les dépenses totales de la section d'investissement (hors D 001) s'élèvent à **7 419 831.53 €**.

La réalisation des dépenses réelles atteint 76.81 % de la prévision soit **7 414 166.71 €** et se répartissent par chapitre de la manière suivante :

- ✓ **Chapitre 20 "Immobilisations incorporelles"** consommé à 43.69 % soit **177 602.63 €**. Ce chapitre est composé de frais d'étude à hauteur 52 % et d'acquisitions de logiciels à hauteur de 48 %.

Reste à réaliser : 98 000.94 €

- Frais d'étude : 76 647.34 €
- Logiciel : 21 353.60 €

- ✓ **Chapitre 204 "Subventions d'équipement versées"** consommé à 94.11% soit **159 054 €**, pour des travaux du Centre Social et Familial Victor Hugo à hauteur de 150 000 €. Pas de reste à réaliser.

- ✓ **Chapitre 21 "Immobilisations corporelles"** consommé à 72.39% soit **2 626 952.18 €**. Ce chapitre comptabilise l'ensemble des acquisitions et des travaux.

Il peut se résumer ainsi pour 2019 :

- Terrains : 389 352.25 €
- Autres agencements et aménagements de terrains: 831 924.93 €
- Travaux sur bâtiments scolaires, bâtiments publics 305 464.34 €
- Travaux cimetière 21 985.20 €
- Travaux d'éclairage public 514 715.20 €
- Matériel de transport 88 328.28 €
- Matériel bureautique et informatique 195 309.08 €
- Mobilier 35 408.21 €
- Autres immobilisations 244 464.69 €

Reste à réaliser : 424 607.03 €

- ✓ **Chapitre 23 "Immobilisation en cours"** consommé à 74.01% soit **2 775 406.79 €**. Ce chapitre est constitué des travaux de la collectivité lorsqu'ils se réalisent sur plusieurs années.

Il peut se résumer ainsi pour 2019 :

- Hôtel de Ville : 2 579 320.16 €
- Mise en accessibilité 148 997.02 €
- Ecole République 47 089.61 €

Reste à réaliser : 657 054.52 €

- ✓ **Chapitre 26 "Participations et créances"** consommé à 100.00% soit **10 000.00 €**. Cette dépense correspond à la prise de participation dans le capital de la Régie des Ecrivains conformément à la délibération prise en 2018.

Pas de reste à réaliser.

- ✓ **Chapitre 16 "Emprunts et dettes assimilés"** consommé à 97.72% soit **1 665 151.11 €**.

Remboursement du capital de la dette existante pour un montant de 1 664 724. 11 € et remboursement de cautions pour un montant de 427. 00 €.

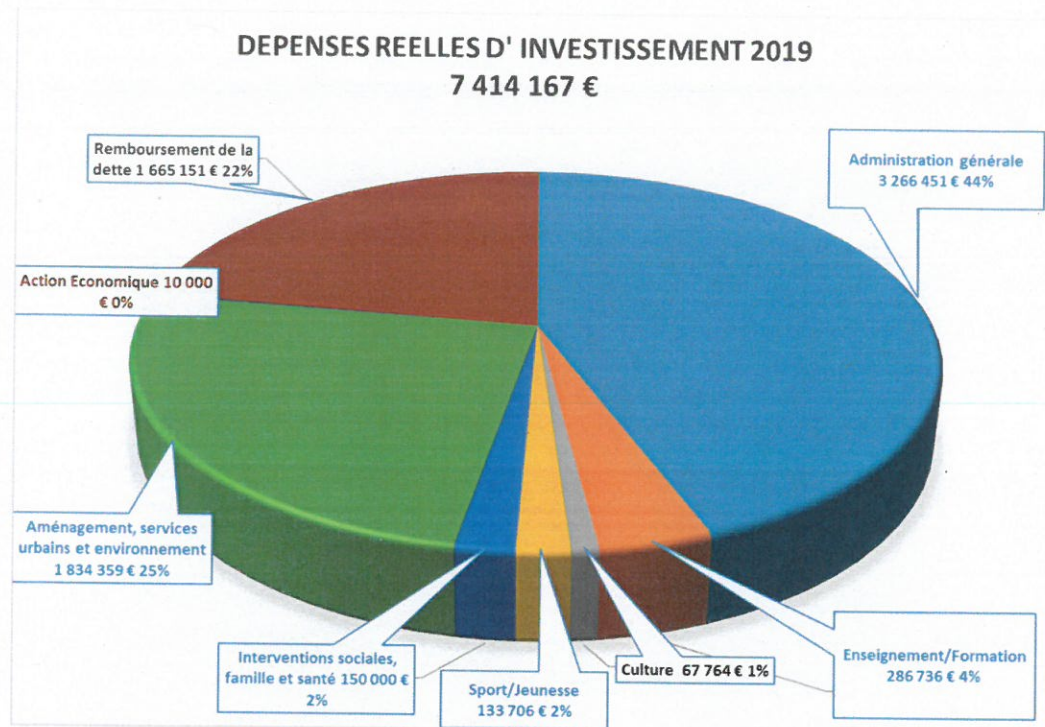
Pas de reste à réaliser.

Total des restes à réaliser en dépenses pour 2019 :

1 179 622.49 €

La réalisation des dépenses d'ordre s'élève à **5 664.82 €**.

Ces écritures ont leurs contreparties en recettes d'ordre de la section de fonctionnement.



II/ Les recettes d'investissement

Les recettes totales de la section d'investissement (hors le R 1068) s'élèvent à **4 157 925.84 €**.

La réalisation des recettes réelles atteint 53.05 % de la prévision soit **2 892 201.42 €**. Ce faible de taux de réalisation s'explique par la non réalisation de l'emprunt prévu en 2019. Les recettes se répartissent par chapitre de la manière suivante :

- ✓ **Chapitre 10 "Dotations, fonds divers et réserves"** réalisé à 140.94% soit **676 528.55 €**. Ce chapitre est composé du reversement du FCTVA à hauteur de 80 % et de la taxe d'aménagement à hauteur de 20%.
Pas de reste à réaliser.
- ✓ **Chapitre 13 "Subventions d'investissement"** réalisé 53.70% soit **953 237.00 €**. Ce chapitre récapitule l'ensemble des dotations d'équipement perçues par la Ville (Etat, Région, Conseil départemental et autres organismes).
Reste à réaliser : 396 534.00 €
- ✓ **Chapitre 16 "Emprunts et dettes assimilés"** réalisé à 42.17% soit **1 200 718.50 €** seul l'emprunt de 2018 a été titré, aucun nouvel emprunt pour l'année 2019 n'a été contracté.
Pas de reste à réaliser.
- ✓ **Chapitre 23 "Immobilisation en cours"** à 93.51% soit **61 171.37 €**. Ce chapitre retrace les avances sur marchés.
Reste à réaliser : 4 286.66 €

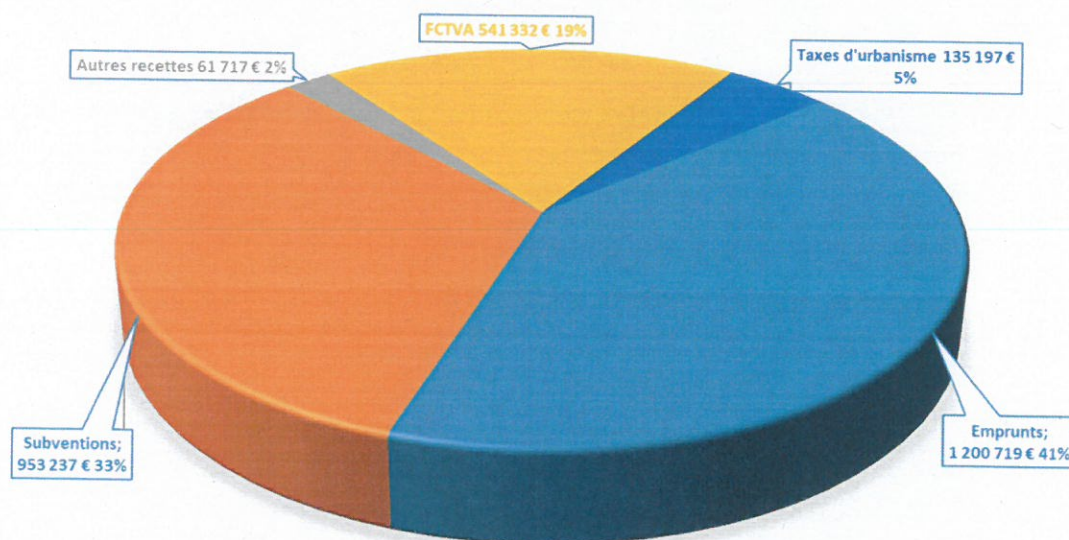
Total des restes à réaliser en recettes pour 2019 :

400 820.66 €

La réalisation des recettes d'ordre atteint 200.78% de la prévision soit **1 265 724.42 €**.

Plus ou moins valeur sur cessions d'immobilisation pour un montant de :
Dotations aux amortissements pour un montant

639 224.06 €.
de : 626 500.36 €.

RECETTES REELLES D' INVESTISSEMENT 2019**2 892 201 €****C/ LE RESULTAT GLOBAL DE CLOTURE 2019****Le résultat global de clôture correspond au cumul :**

- du résultat de la section d'investissement corrigé du besoin de financement des restes à réaliser
- avec le résultat de la section de fonctionnement

COMPTE ADMINISTRATIF 2019

Libellé	Fonctionnement		Investissement		Ensemble	
	Dépenses ou Déficit	Recettes ou Excédent	Dépenses ou Déficit	Recettes ou Excédent	Dépenses ou Déficit	Recettes ou Excédent
Résultats reportés		1 117 272,57	1 736 133,38		1 736 133,38	1 117 272,57
Réalisations de l'exercice	16 811 984,61	19 591 875,53	7 419 831,53	7 186 078,32	24 231 816,14	26 777 953,85
TOTAL	16 811 984,61	20 709 148,10	9 155 964,91	7 186 078,32	25 967 949,52	27 895 226,42
Résultat de clôture		3 897 163,49	- 1 969 886,59			
Reste à réaliser			1 179 662,49	400 820,66	1 179 662,49	400 820,66
TOTAL CUMULE		3 897 163,49	- 2 748 728,42		27 147 612,01	28 296 047,08
RESULTAT DE CLOTURE DE L'EXERCICE 2019		3 897 163,49	- 1 969 886,59			1 927 276,90

D/ L'EQUILIBRE FINANCIER MESURE PAR 3 INDICATEURS**L'autofinancement**

La gestion budgétaire de l'exercice 2019 permet de dégager :

- un résultat global de la section de fonctionnement de : **3 897 163.49 €.**
- une épargne brute (ou autofinancement brut) de : **4 039 950.52 €.**
- une épargne nette de : **2 374 799.41 €.**

Le résultat global de la section de fonctionnement s'entend comme la différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement (écritures réelles + écritures d'ordre).

L'épargne brute s'entend comme la différence entre les recettes réelles de fonctionnement et les dépenses réelles de fonctionnement de l'exercice.

L'épargne brute est affectée à la couverture d'une partie des dépenses d'investissement et notamment au remboursement du capital de la dette.

L'épargne nette (ou autofinancement net) s'entend comme la différence entre l'épargne brute moins le remboursement du capital annuel de la dette.

Cet autofinancement résulte de l'estimation prudente et sincère des recettes et des dépenses.

L'estimation du niveau de l'autofinancement s'effectue à l'aide du ratio épargne brute / recettes réelles de fonctionnement, **soit 20.62 %**. Le taux d'épargne brute, pour être bon, doit se situer entre 12 et 15 %.

La dette

La dette s'apprécie en fonction de son volume (14 181 458.64 € au 31/12/2019), mais surtout en fonction de la capacité de remboursement de la Ville.

La dette par habitant (population DGF au 31/12/2018 : 17 369 atteint pour Bischheim :

- ✓ 816 € au 31/12/2019 contre 864€ au 31/12/2018 pour la strate.
- ✓ 843 € au 31/12/2018 contre 864€ au 31/12/2018 pour la strate.

Le taux d'endettement se calcule ainsi : **encours de dette / recettes réelles de fonctionnement**.

Il est à 72.40 % contre en moyenne 64.67 % constaté sur l'ensemble des communes de la même strate fin 2018

Ce taux de 72.40% s'explique essentiellement par un niveau de recettes réelles de la Ville de Bischheim inférieur à la strate à fin 2018 (1077€/habitant pour la Ville contre 1336€/habitant pour la strate. (Source www.collectivites-locales.gouv.fr).

La capacité de désendettement

La capacité de désendettement est évaluée par le ratio encours de la dette au 31/12 / épargne brute. Ce ratio s'exprime en nombre d'années nécessaires au remboursement de l'encours.

On estime que le ratio ne doit pas dépasser 8 années. Passé 11 années, la Commune doit respecter une pause dans sa politique d'investissement de manière à se recréer des marges.

Fin 2019, la commune dispose d'une capacité de désendettement de **3.5** années, ce qui constitue une très bonne valeur.

Il est demandé au Conseil d'approuver le Compte Administratif de l'Exercice 2019.

Le projet de délibération a été présenté en commission des finances le 20 juillet 2020.

Le Conseil Municipal, après en avoir délibéré,

Vu les articles L2121-31 et L 2121-14 du CGCT,
Vu l'instruction budgétaire et comptable M14,
Vu l'avis de la Commission des Finances du 20 juillet 2020,

CONSIDERANT le rapport d'exécution du Compte Administratif 2019,

approuve

le Compte Administratif de l'Exercice 2019 qui se clôture comme suit :

COMPTE ADMINISTRATIF 2019

	Fonctionnement		Investissement		Ensemble	
Libellé	Dépenses ou Déficit	Recettes ou Excédent	Dépenses ou Déficit	Recettes ou Excédent	Dépenses ou Déficit	Recettes ou Excédent
Résultats reportés		1 117 272,57	1 736 133,38		1 736 133,38	1 117 272,57
Réalisations de l'exercice	16 811 984,61	19 591 875,53	7 419 831,53	7 186 078,32	24 231 816,14	26 777 953,85
TOTAL	16 811 984,61	20 709 148,10	9 155 964,91	7 186 078,32	25 967 949,52	27 895 226,42
Résultat de clôture		3 897 163,49	- 1 969 886,59			
Reste à réaliser			1 179 662,49	400 820,66	1 179 662,49	400 820,66
TOTAL CUMULE		3 897 163,49	- 2 748 728,42		27 147 612,01	28 296 047,08
RESULTAT DE CLOTURE DE L'EXERCICE 2019		3 897 163,49	- 1 969 886,59			1 927 276,90

Soit un excédent global de clôture de : **1 927 276.90 €**