



LIMOGES

ARTS DU FEU
ET INNOVATION

COMPTE ADMINISTRATIF 2017

Présentation brève et synthétique

Le Compte Administratif se présente comme un document à caractère définitif. Il retrace l'ensemble des recettes et des dépenses réalisées au cours de l'exercice 2017 par la Collectivité pour chacun de ses budgets, à savoir :

- Le budget principal,
- Le budget annexe du laboratoire de contrôle des eaux,
- Le budget annexe de l'eau,
- Le budget annexe pompes funèbres,
- Le budget annexe crématorium,
- Le budget annexe golf municipal de St Lazare.

BUDGET PRINCIPAL

La Ville de Limoges a dégagé en 2017 une épargne brute de 17,4 M€, en progression de 31,2 % par rapport à 2016.

Budget principal - CA 2017 - CHAÎNE DE L'EPARGNE

Budget principal CA 2017 en k€	CA 2016	CA 2017	Evol.	% évol.
(1) Recettes de fonctionnement				
Fiscalité directe et indirecte	82 182	88 299	6 117	7,44%
Dotations et participations	34 224	34 257	33	0,10%
Participations Limoges Métropole	29 163	26 318	-2 845	-9,76%
Recettes de gestion	22 032	23 556	1 524	6,92%
Recettes de fonctionnement - Total	167 601	172 430	4 829	2,88%
(2) Charges de fonctionnement				
Masse salariale	88 888	90 459	1 571	1,77%
Charges de gestion	62 614	61 955	-658	-1,05%
Charges financières	2 551	2 326	-225	-8,83%
Provisions pour risques et charges	1 889	94	-1 795	-95,05%
Dépenses de fonctionnement - Total	155 941	154 833	-1 108	-0,71%
Retraitement travaux régie et produits des cessions	1 634	-154	-1 788	-109,40%
(3) Epargne brute = (1) - (2) + retraitement	13 294	17 443	4 149	31,21%
Remboursement capital emprunt	15 485	15 633	149	0,96%
(4) Epargne nette = (3) - remboursement capital	-2 191	1 810	4 000	182,61%
Retraitement reversement part dette récupérable	1 378	1 308	-70	-5,10%
(5) Epargne nette retraitée = (4) + dette récupérable	-813	3 117	3 930	483,68%
(6) Recettes d'investissement (hors emprunt)				
Recettes d'équipement	5 802	4 901	-901	-15,52%
Recettes financières et FCTVA	5 973	4 895	-1 078	-18,04%
Produit des cessions	0	1 418	1 418	
Recettes d'investissement hors emprunt - Total	11 775	11 214	-560	-4,76%
(7) Finance invest. = (5)+(6)	10 962	14 332	3 370	30,74%
(8) Dépenses d'investissement (hors dette)				
Dépenses d'équipement hors régie	22 718	27 740	5 022	22,11%
Travaux en régie	1 634	1 264	-370	-22,63%
Dotations et dépenses financières	2 232	4	-2 228	-99,82%
Dépenses d'investissement hors dette - Total	26 584	29 008	2 424	9,12%
(9) Emprunt réalisé	14 000	15 562	1 562	11,16%
(10) Variation du fonds de roulement = (7) + (9) - (8)	-1 622	886	2 507	154,61%
Encours de dette au 31/12	124 547	124 476	-71	-0,06%
Capacité de désendettement	9,4 ans	7,1 ans	-2,2 ans	-23,83%

D'un montant de 172,4 M€, les recettes de fonctionnement sont en augmentation de 4,8 millions d'euros par rapport à 2016.

Ce résultat est principalement dû à l'augmentation des taux d'imposition votée au budget 2017 pour financer les travaux du Stade de Beaublanc qui ont permis de dégager des produits de fiscalité directe en hausse de 5,6 M€.

La baisse de la Dotation Globale de Fonctionnement versée par l'Etat a été moins importante que ces trois dernières années, la Ville ne perdant que 0,9 M€ au lieu des 3,3 M€ des années précédente. Au global cependant, la Ville a perdu 8,8 M€ de DGF depuis 2013, soit 26%.

La démutualisation avec Limoges Métropole s'étant poursuivie, l'agglomération ne fait quasiment plus appel aux services de la Ville pour la réalisation de certaines prestations. Les reversements au budget de la Ville ont donc été uniquement de 0,2 M€, soit une baisse de 2,7 M€ des refacturations.

Les recettes de gestion, pour leur part, progressent de 1,5 M€ par rapport à 2016 sous le double effet de l'augmentation du périmètre du stationnement payant et de la constatation, après une année blanche en 2016, des produits des cessions d'actifs pour 1,4 M€.

Concernant les charges de fonctionnement, elles se sont réduites de 0,7% pour s'établir à 154,8 M€, poursuivant ainsi la baisse engagée dès 2015.

La masse salariale a augmenté de 1,8% pour atteindre 90,5 M€. Cette évolution est liée à plusieurs facteurs : augmentation de la valeur du point d'indice et des charges patronales, instauration d'une prime de performance, organisation des élections présidentielles et législatives.

Ce taux d'évolution de 1,8% démontre cependant une bonne maîtrise des dépenses de personnel grâce à plusieurs réorganisations efficaces des services municipaux qui ont permis de réduire le recours aux heures supplémentaires et aux remplacements.

Les dépenses de gestion diminuent de 0,6 M€ par rapport à 2016, malgré le coût de la reprise de la compétence « éclairage public » par la Ville, notamment du fait de :

- La réduction de 0,5 M€ des subventions à certains grands clubs sportifs en fonction de leurs résultats conformément à leurs contrats d'objectifs.
- La minoration de 0,8 M€ de la subvention versée à l'Aéroport Bellegarde suite au retrait de la Ville du Syndicat Mixte.
- Des économies de gestion réalisées sur les achats, les charges locatives et les dépenses d'énergie et de carburant.

Les charges financières ont baissé de 0,2 M€ en 2017 compte tenu de la faiblesse des taux d'intérêt et du vieillissement de l'encours de dette.

Les dépenses d'équipement sont en augmentation par rapport à 2016 du fait notamment de la reprise du chantier du Stade de Beaublanc qui a mobilisé 6,9 M€ en 2017.

Hors chantier du Stade, les dépenses d'équipement ont diminué de 1,8 M€ en raison de projets terminés en 2016 :

- L'extension du périmètre du stationnement payant et du renouvellement des horodateurs.
- Les travaux d'installation de la police municipale à Marceau.
- La reconstruction du foyer des coutures.

Parmi les principaux projets pluriannuels réalisés en 2017, on note :

- Le Stade de Beaublanc : 6,9 M€
- La Place de la République : 0,8 M€
- La rénovation du groupe scolaire Condorcet-Roussillon : 0,5 M€
- La vidéoprotection : 0,4 M€
- Les travaux d'entretien du patrimoine bâti : 2,5 M€

Le remboursement du capital d'emprunt n'a augmenté que de 0,1 M€, grâce notamment au léger désendettement réalisé en 2016 suite au remboursement anticipé de 2 emprunts

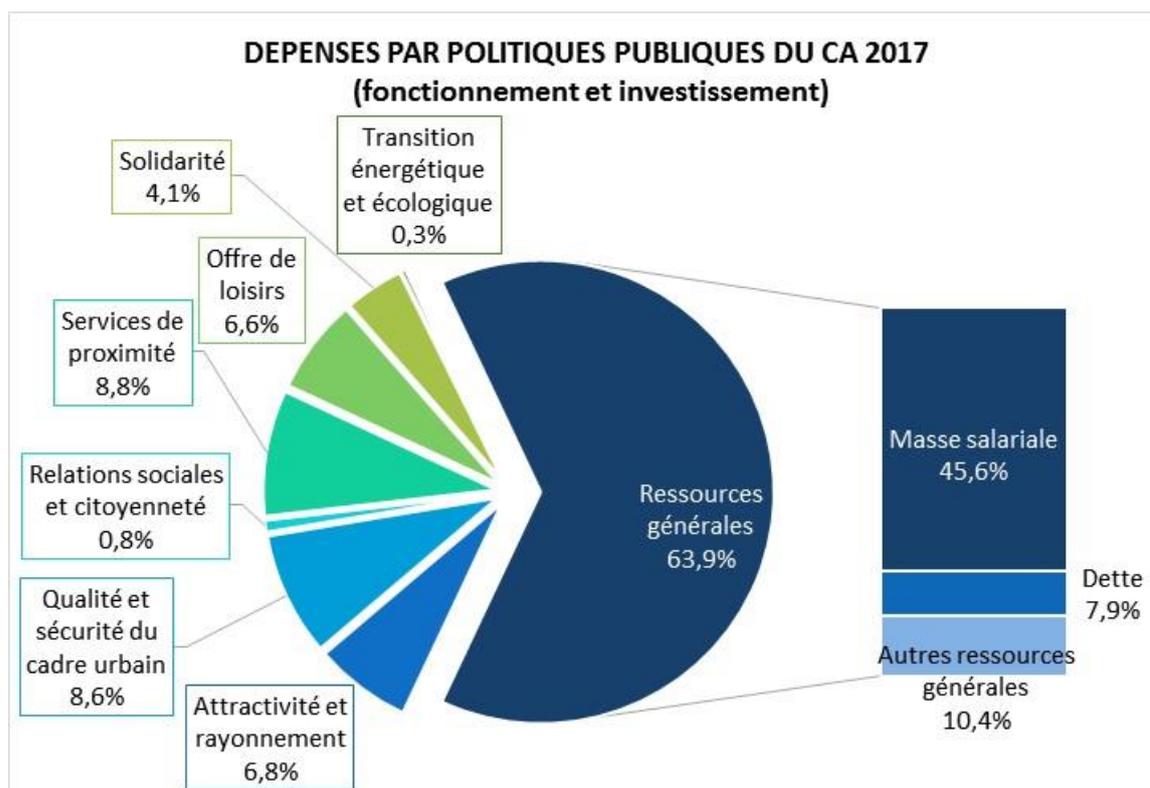
L'encours de dette de la Ville au 31 décembre 2017 s'établit donc à 124,5 M€, quasi équivalent à celui de fin 2016. Le poids de la dette par habitant augmente très légèrement de 2€ du fait de la baisse de la population de Limoges, pour s'établir à 908 €/hab.

Le financement des investissements a été principalement constitué :

- Pour 45% par les recettes propres d'investissement (subventions perçues, FCTVA, produit des cessions) relativement stables entre 2016 et 2017.
- Pour 55% par le recours à l'emprunt à hauteur de 15,6 M€, en augmentation de seulement 1,6 M€ par rapport à 2016 malgré la reprise des travaux du Stade, grâce à la reconstitution de l'épargne.

Au global, fonctionnement et investissement confondus, ce sont toujours les mêmes politiques qui mobilisent le plus de crédits :

- Les services de proximité qui concernent notamment les crèches et garderies, ainsi que les activités et moyens fournis aux écoles.
- Le cadre urbain, dont l'action la plus emblématique est le réaménagement de la Place de la République.



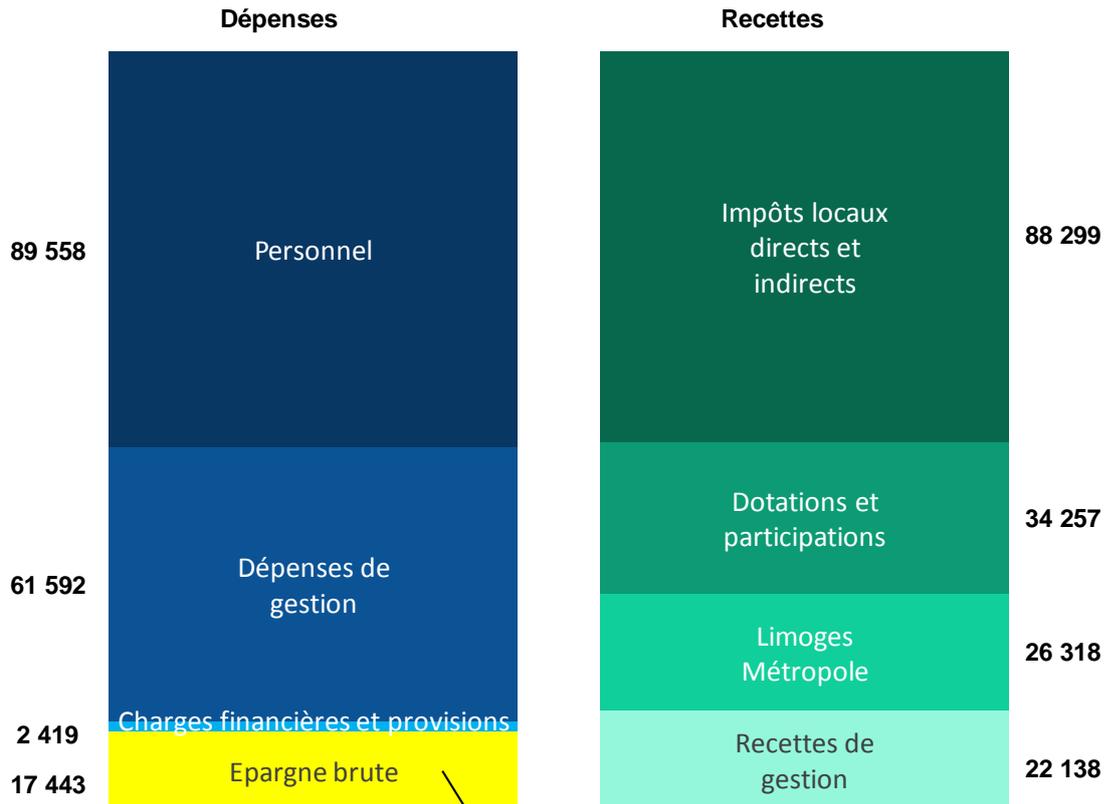
EQUILIBRE GENERAL DU BUDGET PRINCIPAL au CA 2017

Compte administratif 2017
(en milliers d'euros)
Equilibre budgétaire

FONCTIONNEMENT

DRF - Travaux en régie = 153 569 k€

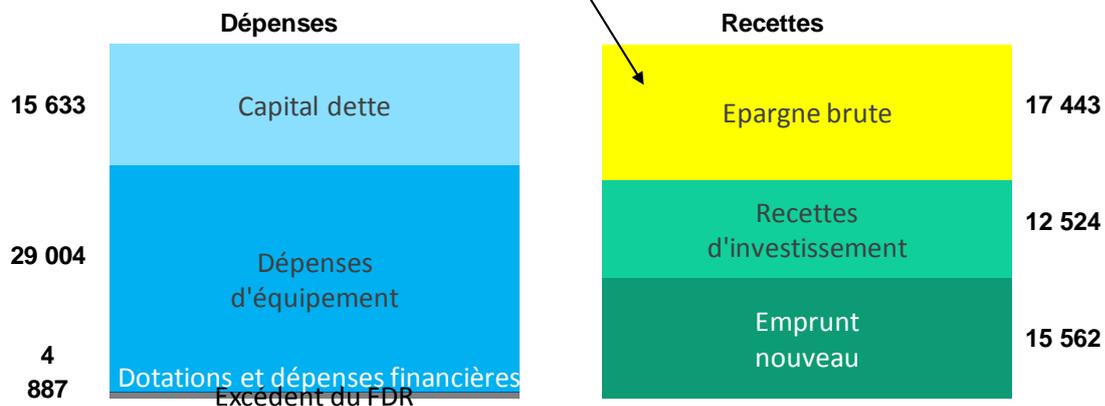
RRF - cessions = 171 012 k€



INVESTISSEMENT

DRI + travaux en régie = 45 529 k€

RRI + cessions = 28 086 k€



BUDGET ANNEXE DU LABORATOIRE REGIONAL DE CONTRÔLE DES EAUX

Avec -53 K€ en 2017, l'épargne brute est en net recul en raison d'un chiffre d'affaires en baisse de 17,4 %. En cause la périodicité du marché ARS de contrôle sanitaire, et des analyses faites tardivement dont les produits seront constatés en 2018.

Budget annexe du Laboratoire des Eaux	CA 2016 en k€	CA 2017 en k€	Evol. en k€	% évol.
(1) Recettes de fonctionnement				
Chiffre d'affaires	1 859	1 524	-335	-18,0%
Produits exceptionnels	82	80	-2	-2,4%
Recettes de fonctionnement - Total	1 941	1 604	-337	-17,4%
(2) Charges de fonctionnement				
Masse salariale	1 145	1 143	-2	-0,2%
Dépenses de gestion	545	503	-42	-7,7%
Charges financières	0	0	0	
Dépenses de fonctionnement - Total	1 690	1 657	-33	-2,0%
(3) Epargne brute = (1) - (2)	251	-53	-304	-121,1%
Remboursement capital emprunt	9	0	-9	-100,0%
(4) Epargne nette = (3) - capital dette	242	-53	-295	-121,9%
(5) Recettes d'investissement				
Réserves	31	0	-31	-100,0%
Emprunt	0	0	0	
Recettes d'investissement - Total	31	0	-31	-100,0%
(6) Dépenses d'investissement (hors rbst emprunt)				
Dépenses d'équipement	81	151	70	86,4%
Dépenses d'investissement - Total	81	151	70	86,4%
(7) Variation du fonds de roulement = (4) + (5) - (6)	192	-204	-396	-206,3%

BUDGET ANNEXE DE L'EAU

Avec 2,7 M€ fin 2017, l'épargne brute affiche une baisse de 30% sur l'année suite à une augmentation des dépenses de fonctionnement liée à un rattrapage des redevances à verser à l'Agence de l'Eau et au pompage dans la Vienne pendant le remplissage du barrage du Mazeaud.

Le montant de l'épargne nette est de 1,6 M€, insuffisant pour financer les 4,3 M€ d'investissement. Cependant, les résultats cumulés des exercices antérieurs ont permis de ne pas recourir à l'emprunt pour financer ces investissements.

Budget annexe de l'Eau	CA 2016 en k€	CA 2017 en k€	Evol. en k€	% évol.
(1) Recettes de fonctionnement				
Chiffre d'affaires	15 269	15 253	-16	-0,1%
Produits exceptionnels	28	25	-3	-10,7%
Autres	239	248	9	3,8%
Recettes de fonctionnement - Total	15 536	15 526	-10	-0,1%
(2) Charges de fonctionnement				
Masse salariale	3 465	3 566	101	2,9%
Dépenses de gestion	7 475	8 544	1 069	14,3%
Charges financières	432	401	-31	-7,2%
Charges exceptionnelles	67	110	43	64,2%
Dotations provisions	300	250	-50	-16,7%
Dépenses de fonctionnement - Total	11 739	12 871	1 132	9,6%
(3) Epargne brute = (1) - (2)	3 797	2 655	-1 142	-30,1%
Remboursement capital emprunt	1 030	1 083	53	5,1%
(4) Epargne nette = (3) - capital dette	2 767	1 572	-1 195	-43,2%
(5) Recettes d'investissement				
Recettes d'équipement	164	0	-164	-100,0%
Emprunt	880	0	-880	-100,0%
Recettes d'investissement - Total	1 044	0	-1 044	-100,0%
(6) Dépenses d'investissement (hors rbst emprunt)				
Dépenses d'équipement	4 400	4 293	-107	-2,4%
Dépenses financières hors dette	0	0	0	
Dépenses d'investissement - Total	4 400	4 293	-107	-2,4%
(7) Variation du fonds de roulement = (4) + (5) - (6)	-589	-2 721	-2 132	-362,0%

BUDGET ANNEXE DES POMPES FUNEBRES

L'exercice 2017 dégage une épargne brute de – 328 K€ en raison de dépenses plus importantes qu'en 2016, notamment le remboursement au budget principal de charges directement liées à l'activité des Pompes Funèbres. Mais les résultats cumulés des années antérieures permettent largement de couvrir ce déficit.

Budget annexe des Pompes Funèbres	CA 2016 en k€	CA 2017 en k€	Evol. en k€	% évol.
(1) Recettes de fonctionnement				
Chiffre d'affaires	2 065	2 083	18	0,9%
Produits exceptionnels	25	16	-9	-36,0%
Produits financiers	65	65	0	
Autres	43	45	2	4,7%
Recettes de fonctionnement - Total	2 198	2 209	11	0,5%
(2) Charges de fonctionnement				
Masse salariale	1 239	1 256	17	1,4%
Dépenses de gestion	809	1 258	449	55,5%
Charges exceptionnelles	0	7	7	
Dotation provisions	30	0	-30	-100,0%
Impôt sur les bénéfices	25	16	-9	-36,0%
Dépenses de fonctionnement - Total	2 103	2 537	434	20,6%
(3) Epargne brute = (1) - (2)	95	-328	-423	-445,3%
Remboursement capital emprunt	0	0	0	
(4) Epargne nette = (3) - capital dette	95	-328	-423	-445,3%
(5) Recettes d'investissement				
Emprunt	0	0	0	
Recettes d'investissement - Total	0	0	0	
(6) Dépenses d'investissement (hors rbst emprunt)				
Dépenses d'équipement	4	13	9	225,0%
Dépenses d'investissement - Total	4	13	9	225,0%
(7) Variation du fonds de roulement = (4) + (5) - (6)	91	-341	-432	-474,7%

BUDGET ANNEXE DU CREMATORIUM

De la même manière que pour les Pompes Funèbres, le Crématorium a eu des remboursements plus importants à faire au budget principal, mais largement couverts par ses résultats antérieurs. Néanmoins, l'épargne brute dégagée est de + 166 K€.

Budget annexe du Crématorium	CA 2016 en k€	CA 2017 en k€	Evol. en k€	% évol.
(1) Recettes de fonctionnement				
Chiffre d'affaires	823	858	35	4,3%
Produits exceptionnels	1	0	-1	-100,0%
Recettes de fonctionnement - Total	824	858	34	4,1%
(2) Charges de fonctionnement				
Masse salariale	299	298	-1	-0,3%
Dépenses de gestion	82	394	312	380,5%
Charges financières	0	0	0	
Dotation provisions	12	0	-12	-100,0%
Dépenses de fonctionnement - Total	393	692	299	76,1%
(3) Epargne brute = (1) - (2)	431	166	-265	-61,5%
Remboursement capital emprunt	0	0	0	
(4) Epargne nette = (3) - capital dette	431	166	-265	-61,5%
(5) Recettes d'investissement				
Réserves	0	0	0	
Emprunt	0	0	0	
Recettes d'investissement - Total	0	0	0	
(6) Dépenses d'investissement (hors rbst emprunt)				
Dépenses d'équipement	59	0	-59	-100,0%
Dépenses d'investissement - Total	59	0	-59	-100,0%
(7) Variation du fonds de roulement = (4) + (5) - (6)	372	166	-206	-55,4%

BUDGET ANNEXE DU GOLF MUNICIPAL DE SAINT LAZARE

En raison de dépenses en légère hausse et de recettes en baisse, l'épargne nette de 11 K€ est insuffisante pour financer les investissements. Le golf a donc mobilisé en 2017 un emprunt de 101 K€.

Budget annexe du Golf municipal	CA 2016 en k€	CA 2017 en k€	Evol. en k€	% évol.
(1) Recettes de fonctionnement				
Chiffre d'affaires	469	482	13	2,8%
Produits exceptionnels	120	60	-60	-50,0%
Autres	2	2	0	0,0%
Recettes de fonctionnement - Total	591	544	-47	-8,0%
(2) Charges de fonctionnement				
Masse salariale	419	440	21	5,0%
Dépenses de gestion	70	58	-12	-17,1%
Charges financières	11	10	-1	-9,1%
Dépenses de fonctionnement - Total	500	508	8	1,6%
(3) Epargne brute = (1) - (2)	91	36	-55	-60,4%
Remboursement capital emprunt	18	25	7	38,9%
(4) Epargne nette = (3) - capital dette	73	11	-62	-84,9%
(5) Recettes d'investissement				
Réserves	0	7	7	
Emprunt	0	101	101	
Recettes d'investissement - Total	0	108	108	
(6) Dépenses d'investissement (hors rbst emprunt)				
Dépenses d'équipement	51	72	21	41,2%
Dépenses d'investissement - Total	51	72	21	41,2%
(7) Variation du fonds de roulement = (4) + (5) - (6)	22	47	25	113,6%