Envoyé en préfecture le 12/05/2021
Reçu en préfecture le 12/05/2021
Affiché le 12/05/2021
ID : 089-218904647-20210507-DEL2021_032_1-BF

VILLENEUVE SUR YONNE

RAPPORT DE PRESENTATION DU BUDGET PRIMITIF 2021

BUDGET PRINCIPAL

Après une année 2020 complètement atypique d'un point de vue politique, sanitaire, budgétaire et financier, le présent budget s'inscrit, en ce début de mandat, dans une dynamique de renouveau responsable.

Il est construit de façon à améliorer nos ratios, nos niveaux d'épargne et notre fonds de roulement avec un plan annuel d'investissement prévu à minima et des dépenses de fonctionnement maîtrisées.

Il va au-delà des préconisations de redressement pluriannuel de la Chambre Régionale des Comptes (CRC) puisque cette dernière prévoyait un budget 2021 non équilibré avec un déficit prévisionnel de - 306 358 €.
Or, les efforts entrepris dès septembre 2020 ont commencé à porter leurs fruits et nous permettent de proposer un budget primitif 2021 équilibré.

Aucun recours à l'emprunt n'est évidemment prévu.

Les résultats ainsi que le montant des restes à réaliser 2020 (ci-dessous rappelés) sont repris dans ce budget :

Dépenses		Recettes	
Reprise des résultats 2020			
Solde d'investissement	-94 096,89	Excédent de fonctionnement	0,00
		Excédent de fonctionnement capitalisé	23 175,39
Restes à réaliser			
Investissement	-154 882,00	Investissement	124 932,00
TOTAL	**-248 978,89**	**TOTAL**	**148 107,39**

Pour information : la maquette officielle M14 est consultable en mairie

Envoyé en préfecture le 12/05/2021
Reçu en préfecture le 12/05/2021
Affiché le 12/05/2021
ID : 089-218904647-20210507-DEL2021_032_1-BF

PRESENTATION SYNTHETIQUE DU BUDGET PRIMITIF

Le budget 2021 s'élève à 9 005 007,39 €.

Il se présente de la façon suivante :

	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT	BUDGET TOTAL
BP 2019			
Dépenses	6 922 000,00	4 671 700,00	**11 593 700,00**
Recettes	6 922 000,00	4 671 700,00	**11 593 700,00**
BP 2020			
Dépenses	7 019 484,00	2 008 120,82	**9 027 604,82**
Recettes	6 711 590,00	1 876 791,00	**8 588 381,00**
BP 2021			
Dépenses	6 863 265,00	2 141 742,39	**9 005 007,39**
Recettes	6 863 265,00	2 141 742,39	**9 005 007,39**

Après un budget 2020 voté en déséquilibre et ayant entrainé la saisine de la Chambre Régionale des Comptes, celui de 2021 est équilibré. Cet équilibre sur le papier ne résout pas les problèmes de trésorerie et le stock de factures impayées qui subsistent soit un montant de 581 579 € au 30 avril 2021.

1. Les principaux points à noter sont :

En section de fonctionnement,

- En dépenses :
  - La baisse des charges de personnel
  - La capacité de dégager un montant de 485 K€ pour financer une partie des investissements

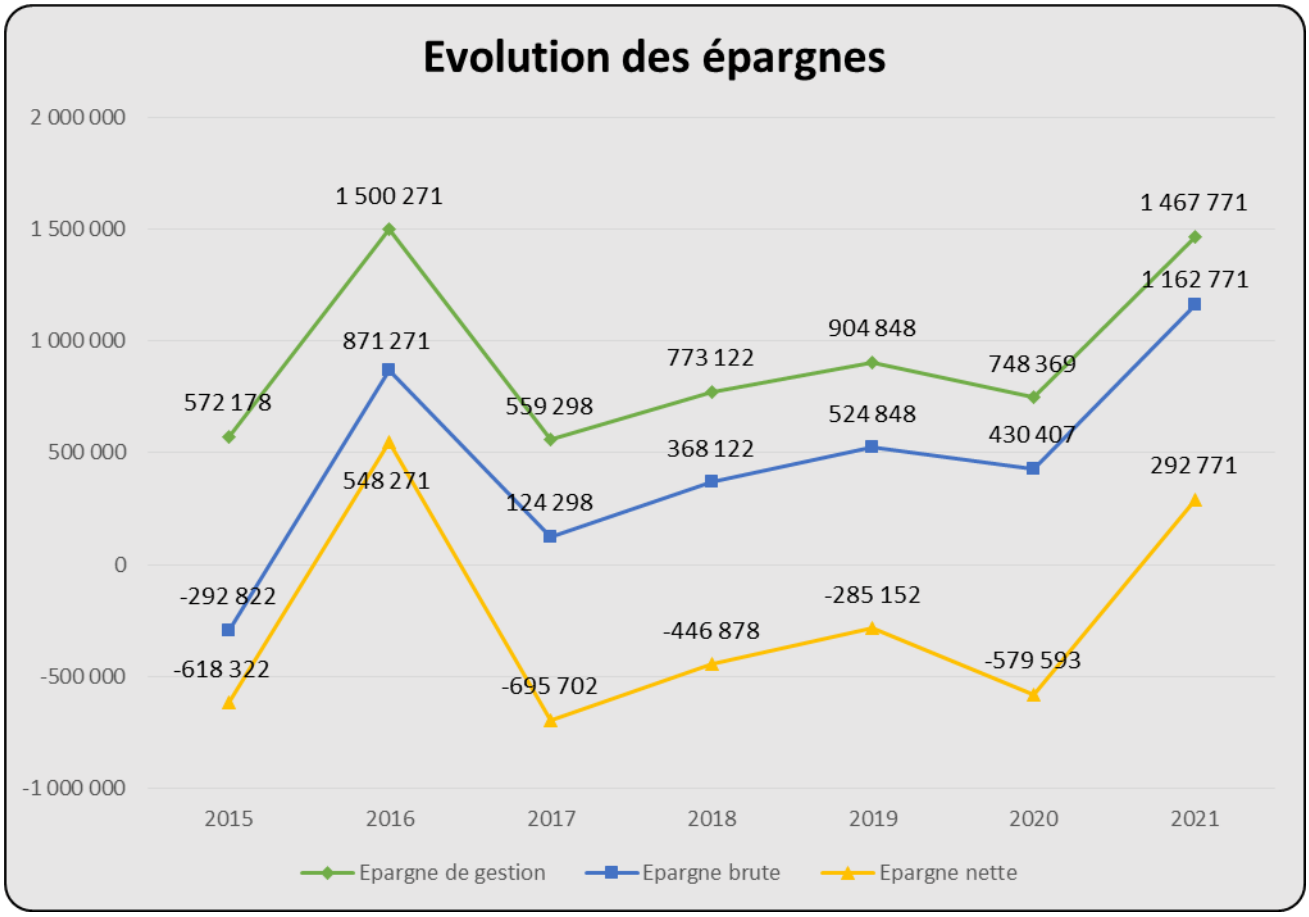
- En recettes :
  - L'augmentation des taux d'imposition de 3 points préconisée par la CRC
  - L'augmentation des dotations de 152 K€
  - Des inscriptions prudentes sur les services facturés au regard de la situation sanitaire

En section d'investissement,

- Un montant de programme de travaux et d'équipement qui s'élève à 568 K€ dont 155 K€ de restes à réaliser 2020
- La baisse du remboursement du capital des emprunts de 140 K€

Envoyé en préfecture le 12/05/2021
Reçu en préfecture le 12/05/2021
Affiché le 12/05/2021
ID : 089-218904647-20210507-DEL2021_032_1-BF

2. Les niveaux d'épargne



Rappels :

a) L'épargne de gestion mesure le montant dégagé dans la gestion courante hors intérêts de la dette.

b) L'épargne brute également appelée capacité d'autofinancement (CAF) est la différence entre les recettes réelles de fonctionnement et les dépenses réelles de fonctionnement. L'épargne brute est affectée à la couverture d'une partie des dépenses d'investissement notamment au remboursement du capital de la dette.

c) L'épargne nette mesure l'épargne disponible pour l'équipement brut après remboursement des dettes.

Les niveaux d'épargne sont en augmentation par rapport aux budgets précédents. Les raisons principales sont celles évoquées au point 1 à savoir la maîtrise des dépenses de fonctionnement et l'augmentation des recettes.

Envoyé en préfecture le 12/05/2021
Reçu en préfecture le 12/05/2021
Affiché le 12/05/2021
ID : 089-218904647-20210507-DEL2021_032_1-BF

3. Les ratios financiers de la commune

N°	Intitulé	2017	2018	2019	2020	2021	Moyenne de la strate (1)
1	DRF/Population	1 158,29 €	1 134,39 €	1 119,85 €	1 167,86 €	1 072,41 €	935,00 €
2	Impôts directs /Population	528,13 €	538,44 €	538,95 €	550,64 €	597,61 €	507,00 €
2 bis	Impôts directs /population (dont revers fisca et prélèv pour revers fisca)	490,00 €	642,00 €	628,00 €	627,00 €	674,00 €	684,00 €
3	RRF/Population	1 181,16 €	1 202,75 €	1 217,89 €	1 249,04 €	1 293,26 €	1 133,00 €
4	Dep équip. Brut/population	153,00 €	223,57 €	541,89 €	111,82 €	107,82 €	305,00 €
5	Encours dette / pop	2 205,04 €	2 116,36 €	2 140,42 €	1 967,13 €	1 840,38 €	860,00 €
	Encours dette /pop (avec fonds de soutien)	1 213,23 €	1 198,59 €	1 301,10 €	1 204,47 €	1 157,70 €	
6	DGF / Population	201,88 €	179,16 €	174,86 €	175,31 €	205,40 €	153,00 €
7	Dép Pers/DRF (coef rigidité)	56%	57%	57%	60%	58%	56,0%
9	**Marge d'Autofinancement Courant (DRF+Rbt dette)/RRF**	111%	107%	104%	109%	96%	90,1%
10	**taux d'équipement dép d'équip brut / RRF**	13%	19%	44%	9%	8%	27,0%
11	Encours dette / RRF	199%	185%	175%	173%	153%	76,0%

(*DRF : Dépenses Réelles de Fonctionnement - RRF : Recettes Réelles de Fonctionnement)*

(1) Source : DGFIP, comptes de gestion, budgets principaux - opérations réelles ; Insee (population totale en 2017 - année de référence 2014) ; calculs DGCL. Les montants sont calculés hors gestion active de la dette. Champ : France métropolitaine

Ces ratios obligatoires traduisent notre volonté de relever la situation de la Commune. Pour 2021, le taux d'équipement est faible, les dépenses de personnel diminuent et les impôts augmentent. Ces décisions permettent une amélioration de notre marge d'autofinancement (96% contre 109% au budget 2020). Enfin, le désendettement s'amorce mais il reste encore très largement supérieur à celui des collectivités de même strate.

PRESENTATION DE LA BALANCE GENERALE DU BUDGET PRINCIPAL 2021 (par chapitre)

Dépenses de fonctionnement		2017	2018	2019	2020	2021
002	**Déficit reporté**	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**
014	Atténuation de produits	320 000,00 €	317 500,00 €	315 000,00 €	304 500,00 €	304 500,00 €
011	Charges à caractère général	1 473 965,24 €	1 453 500,00 €	1 553 840,00 €	1 467 731,00 €	1 388 710,00 €
012	Charge de personnel	3 555 304,00 €	3 454 485,00 €	3 400 000,00 €	3 723 512,00 €	3 256 944,00 €
65	Autres charges de gestion courante	429 310,00 €	416 800,00 €	335 200,00 €	352 704,00 €	373 514,00 €
Total dépenses de gestion		5 778 579,24 €	5 642 285,00 €	5 604 040,00 €	5 848 447,00 €	5 323 668,00 €
66	Charges financières	435 000,00 €	405 000,00 €	380 000,00 €	317 962,00 €	305 000,00 €
67	Charges exceptionnelles	9 950,00 €	7 200,00 €	10 500,00 €	25 575,00 €	17 575,00 €
022	Dépenses imprévues	72 960,00 €	54 182,16 €	- €	- €	- €
Total dépenses réelles		**6 296 489,24 €**	**6 108 667,16 €**	**5 994 540,00 €**	**6 191 984,00 €**	**5 646 243,00 €**
042	**Opérations d'ordre entre sections (amortissements)**	**7 863 338,74 €**	**879 842,48 €**	**840 000,00 €**	**827 500,00 €**	**732 500,00 €**
043	**Opérations d'ordre à l'int. De la section**	**1 432 000,00 €**	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**
023	**Virement à la section d'investissement**	**202 141,85 €**	**167 745,30 €**	**87 460,00 €**	**- €**	**484 522,00 €**
Dépenses totales de fonctionnement		**14 361 969,83 €**	**7 156 254,94 €**	**6 922 000,00 €**	**7 019 484,00 €**	**6 863 265,00 €**
Solde de la section de fonctionnement		- €	- €	- €	- 307 894,00 €	- €

Recettes de fonctionnement		2017	2018	2019	2020	2021
002	**Excédent reporté**	**1 121 182,32 €**	**679 465,43 €**	**169 912,00 €**	**49 199,00 €**	**- €**
013	Atténuation de charges	50 000,00 €	50 000,00 €	30 000,00 €	175 000,00 €	66 000,00 €
70	Produits des services	326 112,00 €	279 400,00 €	346 638,00 €	251 898,00 €	303 693,00 €
73	Impôts et taxes	3 857 849,00 €	4 051 488,00 €	4 009 700,00 €	3 978 967,00 €	4 209 601,00 €
74	Dotations et participations	1 730 473,00 €	1 633 593,00 €	1 641 000,00 €	1 744 271,00 €	1 748 170,00 €
75	Autres produits de gestion courante	30 300,00 €	29 800,00 €	33 100,00 €	18 805,00 €	20 550,00 €
Total recettes de gestion		5 994 734,00 €	6 044 281,00 €	6 060 438,00 €	6 168 941,00 €	6 348 014,00 €
76	Produits financiers	425 758,51 €	425 758,51 €	450 300,00 €	450 000,00 €	450 000,00 €
77	Produits exceptionnels	295,00 €	6 750,00 €	8 650,00 €	3 450,00 €	11 000,00 €
Total recettes réelles		**6 420 787,51 €**	**6 476 789,51 €**	**6 519 388,00 €**	**6 622 391,00 €**	**6 809 014,00 €**
042	**Opérations d'ordre entre sections**	**6 820 000,00 €**	**- €**	**232 700,00 €**	**40 000,00 €**	**54 251,00 €**
043	**Opérations d'ordre à l'int. De la section**	**1 432 000,00 €**	**- €**	**- €**	**- €**	**- €**
Recettes totales de fonctionnement		**14 361 969,83 €**	**7 156 254,94 €**	**6 922 000,00 €**	**6 711 590,00 €**	**6 863 265,00 €**

Dépenses d'investissement		2017	2018	2019	2020	2021
001	**Déficit reporté**	**- €**	**500 362,14 €**	**428 240,00 €**	**65 259,82 €**	**94 096,89 €**
20	Immobilisations incorporelles	36 000,00 €	35 600,00 €	163 500,00 €	21 711,00 €	43 900,00 €
204	Subventions d'équipement versées	- €	- €	- €	43 500,00 €	39 000,00 €
21	Immobilisations corporelles	795 725,00 €	1 168 350,00 €	1 477 260,00 €	187 650,00 €	208 153,50 €
23	Immobilisations en cours	- €	- €	1 260 000,00 €	340 000,00 €	276 605,00 €
Total dépenses d'équipement		831 725,00 €	1 203 950,00 €	2 900 760,00 €	592 861,00 €	567 658,50 €
10	Dotations et fonds divers	- €	- €	- €	- €	55 736,00 €
13	Subventions d'investissement	- €	- €	- €	- €	- €
16	Emprunts	820 000,00 €	815 000,00 €	810 000,00 €	1 010 000,00 €	870 000,00 €
27	Autres immobilisations financières	- €	- €	- €	- €	- €
45	Opérations pour compte de tiers	- €	- €	- €	- €	- €
Total dépenses réelles		**1 651 725,00 €**	**2 018 950,00 €**	**3 710 760,00 €**	**1 602 861,00 €**	**1 493 394,50 €**
040	**Opérations d'ordre entre sections**	**6 820 000,00 €**	**- €**	**232 700,00 €**	**40 000,00 €**	**54 251,00 €**
041	**Opérations patrimoniales**	**4 828 122,32 €**	**- €**	**300 000,00 €**	**300 000,00 €**	**500 000,00 €**
						- €
Dépenses totales d'investissement		**13 299 847,32 €**	**2 519 312,14 €**	**4 671 700,00 €**	**2 008 120,82 €**	**2 141 742,39 €**
Solde de la section d'investissement		- 141 453,03 €	33 151,65 €	- €	- 131 329,82 €	- €

Recettes d'investissement		2017	2018	2019	2020	2021
001	**Excédent reporté**					
10	Dotations, fonds divers et réserves	206 499,89 €	801 342,00 €	675 240,00 €	388 241,00 €	207 498,39 €
1068	*Excédents de fonctionnement capitalisés*	*- €*	*600 000,00 €*	*565 240,00 €*	*235 210,00 €*	*23 175,39 €*
10222	*FCTVA*	*166 499,89 €*	*166 342,00 €*	*90 000,00 €*	*146 000,00 €*	*174 323,00 €*
024	Produits des cessions d'immobilisations	125 000,00 €	121 600,00 €	78 000,00 €	84 000,00 €	168 000,00 €
13	Subventions d'investissement	353 750,00 €	381 934,00 €	1 691 000,00 €	277 050,00 €	49 222,00 €
16	Emprunts	- €	200 000,00 €	1 000 000,00 €	- €	- €
45	Opérations pour compte de tiers	5 000,00 €	- €	- €	- €	- €
Total recettes réelles		**690 249,89 €**	**1 504 876,00 €**	**3 444 240,00 €**	**749 291,00 €**	**424 720,39 €**
040	**Opérations d'ordre entre sections**	**7 437 880,23 €**	**879 842,48 €**	**840 000,00 €**	**827 500,00 €**	**732 500,00 €**
041	**Opérations patrimoniales**	**4 828 122,32 €**	**- €**	**300 000,00 €**	**300 000,00 €**	**500 000,00 €**
021	**Virement de la section de fonctionnement**	**202 141,85 €**	**167 745,31 €**	**87 460,00 €**	**- €**	**484 522,00 €**
Recettes totales d'investissement		**13 158 394,29 €**	**2 552 463,79 €**	**4 671 700,00 €**	**1 876 791,00 €**	**2 141 742,39 €**

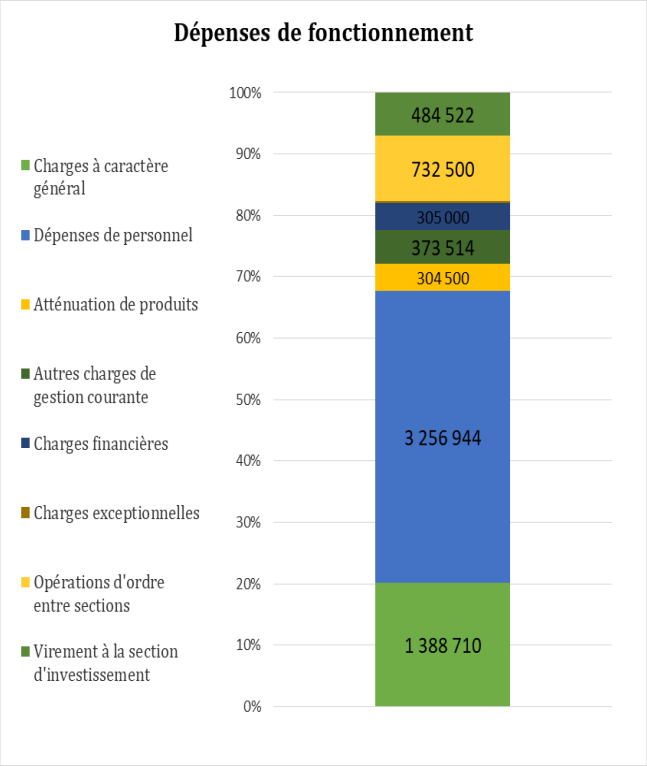
TOTAL GENERAL DES DEPENSES	**27 661 817,15 €**	**9 675 567,08 €**	**11 593 700,00 €**	**9 027 604,82 €**	**9 005 007,39 €**
SOLDE TOTAL	**- 141 453,03 €**	**33 151,65 €**	**- €**	**- 439 223,82 €**	**- €**

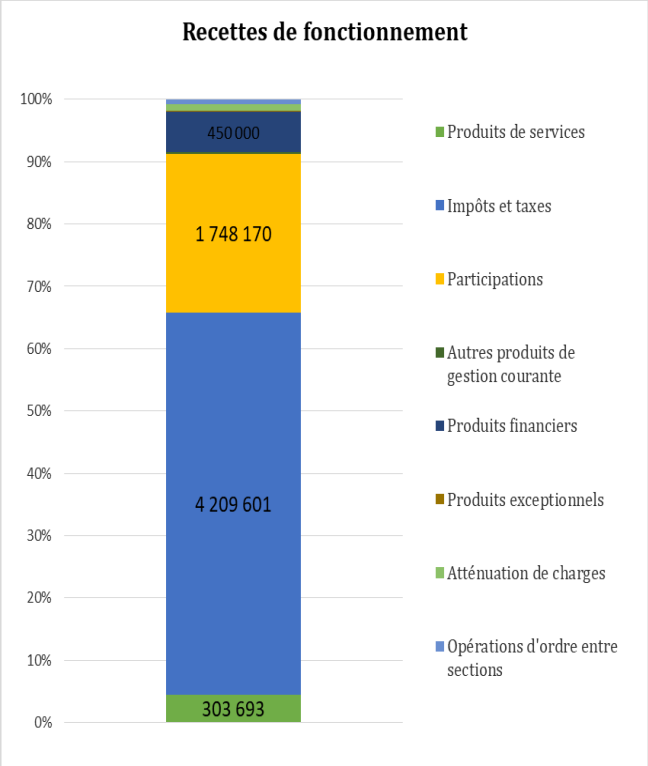
TOTAL GENERAL DES RECETTES	**27 520 364,12 €**	**9 708 718,73 €**	**11 593 700,00 €**	**8 588 381,00 €**	**9 005 007,39 €**

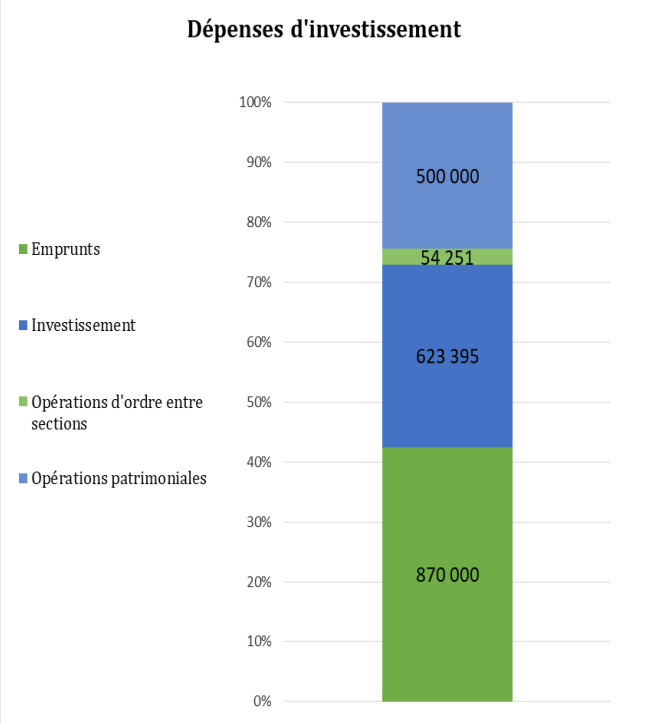
Envoyé en préfecture le 12/05/2021
Reçu en préfecture le 12/05/2021
Affiché le 12/05/2021
ID : 089-218904647-20210507-DEL2021_032_1-BF

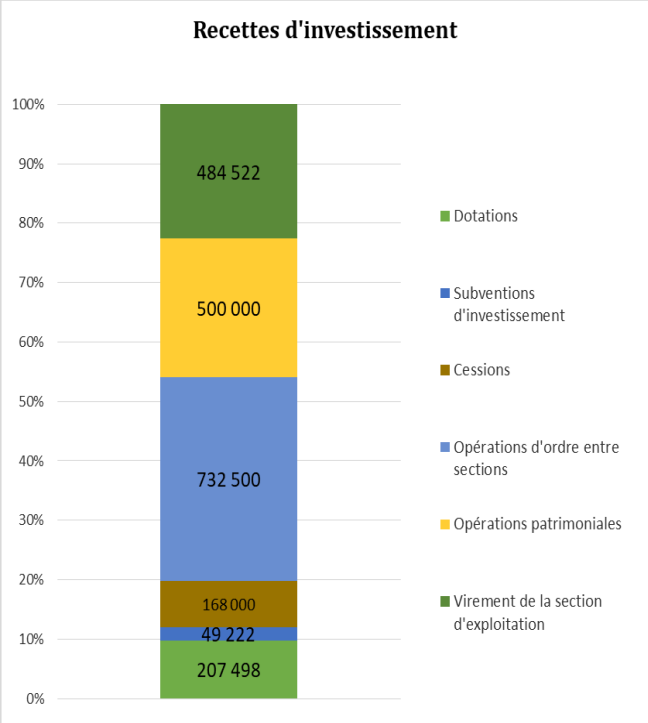
Envoyé en préfecture le 12/05/2021
Reçu en préfecture le 12/05/2021
Affiché le 12/05/2021
ID : 089-218904647-20210507-DEL2021_032_1-BF

4. Répartition des équilibres budgétaires









Envoyé en préfecture le 12/05/2021
Reçu en préfecture le 12/05/2021
Affiché le 12/05/2021
ID : 089-218904647-20210507-DEL2021_032_1-BF

LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

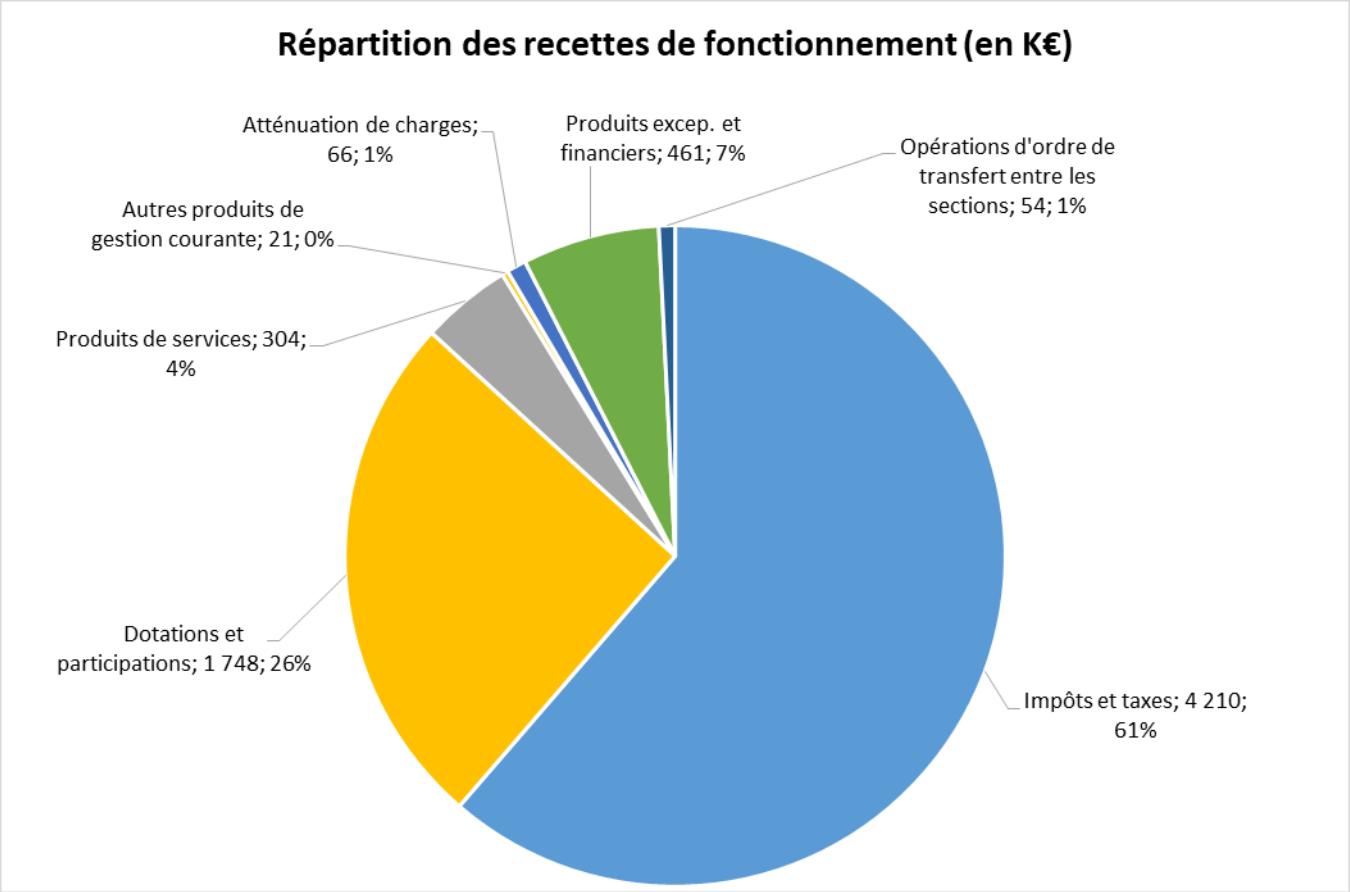
Cette section s'équilibre à 6 863 265 €. Elle était déséquilibrée en 2020 avec un montant de dépenses qui s'élevait à 7 019 484 € pour 6 711 590 € de recettes soit un solde négatif de 307 894 €.

Par rapport à 2020, les dépenses de fonctionnement baissent de – 2,23 % alors que les recettes augmentent quasiment dans les mêmes proportions (+ 2,26 %).

I. Les recettes de fonctionnement

Si les recettes augmentent globalement de 2,26 %, les recettes réelles augmentent de **+ 2,82 %,** soit **6 809 014 €** contre 6 622 391 € en 2020. L'augmentation des impôts et des dotations versées par l'Etat en sont la principale raison.

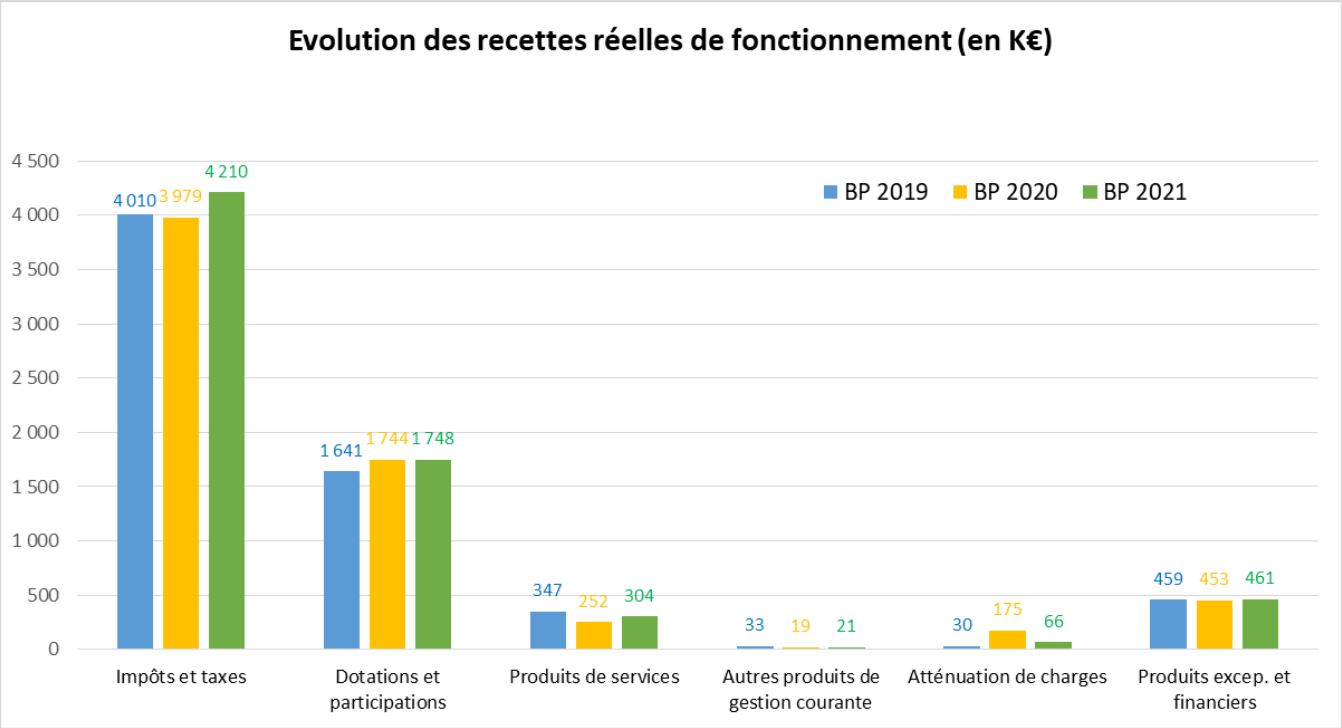
En 2021, les recettes de fonctionnement se répartissent comme suit :



Envoyé en préfecture le 12/05/2021
Reçu en préfecture le 12/05/2021
Affiché le 12/05/2021
ID : 089-218904647-20210507-DEL2021_032_1-BF

Les recettes réelles présentent les évolutions suivantes :

En K€	BP 2019	BP 2020	BP 2021	Evolution 2021/2020	
Impôts et taxes	4 010	3 979	4 210	231	5,80%
Dotations et participations	1 641	1 744	1 748	4	0,22%
Produits de services	347	252	304	52	20,56%
Autres produits de gestion courante	33	19	21	2	9,28%
Atténuation de charges	30	175	66	-109	-62,29%
Produits excep. et financiers	459	453	461	8	1,67%



a) Les produits du domaine (chapitre 70)

Il s'agit des redevances à caractère sportif, culturel, social, des locations, de l'occupation du domaine public etc. issus des tarifs appliqués par les services.

2017	2018	2019	2020	2021	Evolution 2021/2020
326 112 €	**279 400 €**	**346 638 €**	**251 898 €**	**303 693 €**	**20,56%**

Nous avons été très prudents dans l'inscription des recettes sur ce chapitre car il a été impacté par la crise sanitaire en 2020. Les prévisions augmentent néanmoins de 20,56 % soit 51 795 € par rapport à 2020.

Envoyé en préfecture le 12/05/2021
Reçu en préfecture le 12/05/2021
Affiché le 12/05/2021
ID : 089-218904647-20210507-DEL2021_032_1-BF

b) Les impôts et taxes (chapitre 73)

Les recettes de ce chapitre atteignent **4 209 601 €** en 2021 contre 3 978 967 € en 2020 en raison principalement de l'augmentation des taux de fiscalité de 3 points. L'évolution des recettes principales de ce chapitre se présente ainsi :

	2017	2018	2019	2020	2021	Evolution 2021/2020
Chapitre 73	**3 857 849 €**	**4 051 488 €**	**4 009 700 €**	**3 978 967 €**	**4 209 601 €**	**5,80%**
Impôts directs locaux	*2 860 935 €*	*2 886 788 €*	*2 880 000 €*	*2 907 000 €*	*3 141 401 €*	*8,06%*
Autres impôts locaux ou assimilés	*10 000 €*	*12 700 €*	*5 000 €*	*12 500 €*	*5 000 €*	*-60,00%*
Attribution de compensation	- €	*765 000 €*	*695 700 €*	*618 200 €*	*618 200 €*	*0,00%*
Fonds de Péréquation des Ressources Communales et Intercommunales (FPIC)	*115 400 €*	*110 000 €*	*95 000 €*	*91 967 €*	*90 000 €*	*-2,14%*
Taxe sur les pylônes électriques	- €	*112 000 €*	*118 000 €*	*123 000 €*	*130 000 €*	*5,69%*
Taxe sur la consommation finale d'électricité	- €	*20 000 €*	*74 000 €*	*65 500 €*	*65 000 €*	*-0,76%*
Taxe additionnelle aux droits de mutation	*90 000 €*	*125 000 €*	*122 000 €*	*160 800 €*	*160 000 €*	*-0,50%*

- **Les impôts locaux**

Depuis le 1er janvier 2016, la commune ne perçoit plus que les impôts ménage (Taxe habitation et Taxes foncières bâties et non bâties). Les impôts « entreprises » sont perçus directement par la CAGS. C'est le principe de la Fiscalité Professionnelle Unique (FPU). En contrepartie, Villeneuve-sur-Yonne perçoit des Attributions de Compensation.

A compter de 2021, conformément à l'article 16 de la loi de finances 2020, les Communes ne perçoivent plus le produit de la taxe d'habitation sur les résidences principales (THRP). Cette ressource est remplacée par le transfert de la part départementale de taxe foncière sur les propriétés bâties. Pour que chaque commune dispose de ressources équivalentes à la situation antérieure, un coefficient correcteur a été mis en place.

Les prévisions budgétaires tiennent compte de cette modification et intègrent l'augmentation de 3 points de la fiscalité préconisée par la chambre Régionale des Comptes.

La fiscalité directe locale se présentait de la manière suivante jusqu'en 2020 :

	2016	2017	2018	2019	2020
Taux d'imposition					
Taxe d'habitation	23,06	23,06	23,06	23,06	23,06
Taxe foncière sur le bâti	26,16	26,16	26,16	26,16	26,16
Taxe foncière sur le non bâti	70,87	70,87	70,87	70,87	70,87
Bases nettes d'imposition					
Taxe d'habitation	5927761	5 819 078	5 898 468	6 017 982	6 054 789
Taxe foncière sur le bâti	5232856	5 235 835	5 319 897	5 446 498	5 450 247
Taxe foncière sur le non bâti	107903	108 203	109 231	112 002	112 806
Produits fiscaux					
Taxe d'habitation	1 366 942	1 341 879	1 360 187	1 387 747	1 396 234
Taxe foncière sur le bâti	1 368 915	1 369 694	1 391 685	1 424 804	1 425 785
Taxe foncière sur le non bâti	76 471	76 683	77 412	79 376	79 946
TOTAL	**2 812 328**	**2 788 257**	**2 829 284**	**2 891 926**	**2 901 965**

Envoyé en préfecture le 12/05/2021
Reçu en préfecture le 12/05/2021
Affiché le 12/05/2021
ID : 089-218904647-20210507-DEL2021_032_1-BF

Avec la hausse de 3 points des taux et l'intégration du taux départemental sur le foncier bâti suite à la suppression de la THRP, la fiscalité directe locale se présente de la façon suivante en 2021 :

	Bases prévisionnelles	Taux communal	Produit A	Taux départemental	Produit B	Produit total (A+B)	Evolution 2021/2020
Foncier bâti	5 311 000	29,16%	1 548 688	21,84%	1 159 922	**2 708 610**	1 282 615
Foncier non bâti	112 900	73,87%	83 399			**83 399**	3 454
Total foncier			1 632 087			**2 792 009**	1 286 069
Taxe d'habitation (résidences secondaires et logements vacants)			271 225			**271 225**	-1 125 009
versement correcteur			78 167			**78 167**	78 167
Total (article 73111)			**1 981 479**			**3 141 401**	239 227

A taux constants, le produit total supplémentaire s'élève à 76 510 €. La hausse de 3 points des taux permet de générer un produit supplémentaire de 162 717 €. Mais il faut tenir compte des compensations de l'Etat qui baissent de 31 137 € par rapport à 2020 (voir point c). Donc le produit supplémentaire global, compensations comprises, s'élève à 208 090 €.

- **Les autres recettes** restent stables hormis la taxe sur les pylônes qui augmente chaque année, estimée à 130 K€. Pour information, toute installation fixée au sol et supportant des lignes de transport d'énergie électrique dont la tension est au moins égale à 200 kilovolts est imposable. Le montant de l'imposition, fixé par pylône, varie selon la tension électrique des lignes.

c) Les dotations et participations (chapitre 74)

Ce chapitre comprend essentiellement les dotations versées par l'Etat, c'est-à-dire principalement **la DGF** ainsi que **les versements de la CAF** et **les compensations fiscales.**
Les recettes de ce chapitre passent de 1 744 271 € en 2020 à **1 748 170 €** en 2021 soit une légère hausse de 0,22%. Malgré une hausse de la Dotation Globale de Fonctionnement de 152 K€, la faible différence entre les 2 années est principalement due aux recettes CAF 2020 (+ 100 K€), à la non perception du FCTVA en 2021 sur les dépenses 2019 (-14 K€) et à une baisse des compensations au titre des exonérations (- 30 K€).

L'évolution des recettes principales de ce chapitre se présente ainsi :

	2017	2018	2019	2020	2021	Evolution 2021/2020
Chapitre 74	**1 730 473 €**	**1 633 593 €**	**1 641 000 €**	**1 744 271 €**	**1 748 170 €**	**0,22%**
Dotation forfaitaire	*490 186 €*	*500 000 €*	*482 000 €*	*475 433 €*	*467 968 €*	*-1,57%*
Dotation de solidarité rurale	*419 601 €*	*336 242 €*	*344 000 €*	*360 352 €*	*524 695 €*	*45,61%*
Dotation nationale de péréquation	*187 606 €*	*128 531 €*	*110 000 €*	*93 699 €*	*88 790 €*	*-5,24%*
FCTVA	- €	- €	*17 000 €*	*14 600 €*	- €	*-100,00%*
Participations d'autres communes	*80 500 €*	- €	- €	*60 000 €*	*60 000 €*	*0,00%*
Participations d'autres organismes	*360 000 €*	*456 000 €*	*497 500 €*	*566 000 €*	*467 000 €*	*-17,49%*
Compensations au titre des exonérations de TF	*19 500 €*	*15 000 €*	*12 000 €*	*11 817 €*	*130 217 €*	*1001,95%*
Compensations au titre des exonérations de TH	*86 000 €*	*125 000 €*	*125 000 €*	*149 537 €*	- €	*-100,00%*
Dotation pour les titres sécurisés	- €	- €	*8 500 €*	*8 600 €*	*9 000 €*	
Autres attributions et participations	*8 580 €*	*8 600 €*	- €	*1 209 €*	*500 €*	

Envoyé en préfecture le 12/05/2021
Reçu en préfecture le 12/05/2021
Affiché le 12/05/2021
ID : 089-218904647-20210507-DEL2021_032_1-BF

➢ Evolution de la Dotation Globale de Fonctionnement (DGF).

La DGF est composée de la dotation forfaitaire, de la DSR (dotation de solidarité rurale) et de la DNP (dotation nationale de péréquation).

	2017	2018	2019	2020	2021	Evolution 2021/2020
Dotation forfaitaire	*490 186 €*	*500 000 €*	*482 000 €*	*475 433 €*	*467 968 €*	*-1,57%*
Dotation de solidarité rurale	*419 601 €*	*336 242 €*	*344 000 €*	*360 352 €*	*524 695 €*	*45,61%*
Dotation nationale de péréquation	*187 606 €*	*128 531 €*	*110 000 €*	*93 699 €*	*88 790 €*	*-5,24%*
TOTAL	***1 097 393 €***	***964 773 €***	***936 000 €***	***929 484 €***	***1 081 453 €***	***16,35%***

La DGF augmente de 16,35 % soit (152 K€) entre 2020 et 2021 en raison de l'éligibilité nouvelle de la Commune à la Dotation de Solidarité Rurale (DSR) cible. C'est à la fois une bonne nouvelle budgétairement parlant et une moins bonne au regard des critères qui rendent la Commune éligible à cette dotation. En effet, bénéficier de la DSR cible signifie que la Commune est classée parmi les 10 000 Communes dont le potentiel financier moyen par habitant et le revenu moyen par habitant sont les plus faibles comparés aux communes de même strate. Ce classement est revu tous les ans.
Les 2 autres composantes continuent de diminuer chaque année.

➢ Les financements CAF

2017	2018	2019	2020	2021	Evolution 2021/2020
360 000 €	*456 000 €*	*497 500 €*	*566 000 €*	*467 000 €*	*-17,49%*

La baisse des financements CAF en 2021 (467 000 € contre 566 685 € en 2020) s'explique par le rattachement à l'exercice 2020 du solde des prestations perçu en N+1. Comme ces rattachements n'ont pas été effectués en 2019, l'exercice 2020 enregistre la totalité des prestations 2020 ainsi que le solde des prestations 2019.

➢ Les compensations fiscales

Les compensations fiscales s'inscrivent dans le cadre des allègements d'impôts adoptés par l'Etat et qui font l'objet d'une compensation en faveur des collectivités locales.

Depuis 2015, les compensations fiscales évoluent de la façon suivante :

	2017	2018	2019	2020	2021	Evolution 2021/2020
Compensations au titre des exonérations de TF	*19 500 €*	*15 000 €*	*12 000 €*	*11 817 €*	*130 217 €*	*1001,95%*
Compensations au titre des exonérations de TH	*86 000 €*	*125 000 €*	*125 000 €*	*149 537 €*	*- €*	*-100,00%*
TOTAL	***105 500 €***	***140 000 €***	***137 000 €***	***161 354 €***	***130 217 €***	***-19,30%***

Elles diminuent de 31 137 € entre 2020 et 2021.

Envoyé en préfecture le 12/05/2021
Reçu en préfecture le 12/05/2021
Affiché le 12/05/2021
ID : 089-218904647-20210507-DEL2021_032_1-BF

L'évolution du produit fiscal et des dotations et compensations de l'Etat depuis 2017 se résume comme suit :

	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	BP 2021	*Ecart BP 2021 /CA 2020*
Dotation de Solidarité Rurale	336 242	341 753	351 573	360 352	**524 695**	164 343
Dotation forfaitaire	500 099	492 086	484 304	475 433	**467 968**	-7 465
Dotation Nationale de Péréquation	128 531	115 678	104 110	93 699	**88 790**	-4 909
1. DGF	**964 872**	**949 517**	**939 987**	**929 484**	**1 081 453**	**151 969**
Dotation compensation CFE et CVAE	36 905				**0**	
Dotation compensation TF	14 598	11 629	11 656	11 817	**130 217**	118 400
Dotation compensation TH	125 706	126 558	142 902	149 537	**0**	-149 537
Total compensations fiscales (A)	**177 209**	**138 187**	**154 558**	**161 354**	**130 217**	**-31 137**
Produit fiscal TH	1 341 880	1 360 186	1 387 747	1 396 234	**349 392**	-1 046 842
Produit fiscal TFB	1 369 689	1 391 687	1 424 979	1 425 995	**2 708 610**	1 282 615
Produit fiscal TFNB	76 683	77 412	79 376	79 946	**83 399**	3 453
Rôles complémentaires	4 673	7 718	7 704	6 428		-6 428
Rôles supplémentaires	15 243	10 936	12 554	5 380		-5 380
Produit des impôts locaux (B)	**2 808 168**	**2 847 939**	**2 912 360**	**2 913 983**	**3 141 401**	**227 418**
Attribution de compensation versée par la CAGS (C)	**744 955**	**704 844**	**696 504**	**618 200**	**618 200**	**0**
2. Total produit fiscal élargi (A+B+C)	**3 730 332**	**3 690 970**	**3 763 422**	**3 693 537**	**3 889 818**	**196 281**
FPIC Attribution	109 009	102 057	92 821	91 967	**90 000**	**-1 967**
Taxe sur les pylônes électriques	115 815	118 298	121 298	127 048	**130 000**	2 952
Taxe électricité	19 100	77 520	65 530	78 931	**65 000**	-13 931
Taxe additionnelle aux droits de mutation	153 264	124 726	165 504	181 624	**160 000**	-21 624
3. Total produit fiscalité indirecte	**397 188**	**422 601**	**445 153**	**479 570**	**445 000**	**-34 570**
TOTAL dotations et compensations Etat + produit fiscal	**5 092 392**	**5 063 088**	**5 148 562**	**5 102 591**	**5 416 271**	**313 680**

d) Les autres produits de gestion courante (chapitre 75)

Ce chapitre évolue de la manière suivante :

	2017	2018	2019	2020	2021	% Evol
Chapitre 75	**30 300 €**	**29 800 €**	**33 100 €**	**18 805 €**	**20 550 €**	**9,28%**
Redevances pour concessions, brevets, licences, marques…	- €	- €	3 000 €	3 105 €	3 100 €	-0,16%
Revenu des immeubles	30 300 €	29 800 €	28 100 €	14 700 €	17 000 €	15,65%
Autres produits divers de gestion courante	- €	- €	2 000 €	1 000 €	450 €	-55,00%

Les principales recettes proviennent du produit des immeubles. Les biens loués sont :

- Le restaurant le vieux tilleul : 3 000 € correspondant à 6 mois de location puisque la cession de ce bâtiment est en cours
- Le cabinet d'osthéopathie : 2 544 €
- Le local Mobil'éco : 4 800 €
- La parcelle du camping : 1 728 €
- Les jardins : 5 000 €

En 2020, les recettes avaient diminué en raison du départ des 2 médecins remplacés par un ostéopathe (- 9 000 €) et de la non facturation des loyers du restaurant au vieux Tilleul et du cabinet d'ostéopathie pendant les mois de confinement (- 2 063 €).

Envoyé en préfecture le 12/05/2021
Reçu en préfecture le 12/05/2021
Affiché le 12/05/2021
ID : 089-218904647-20210507-DEL2021_032_1-BF

Par ailleurs, en 2019 ce chapitre avait enregistré les 2 derniers loyers de la Trésorerie pour (1 500 €).

e) Les atténuations de charges (chapitre 013)

Ce chapitre enregistre les remboursements de notre assurance du personnel pour les accidents du travail, les arrêts maladie, les congés maternité et paternité.

2017	2018	2019	2020	2021	% Evol
50 000,00 €	**50 000,00 €**	**30 000,00 €**	**175 000,00 €**	**66 000,00 €**	**-62,29%**

Il passe de 175 K€ en 2020 à 66 K€ en 2021 car le nouveau contrat mis en place au 1er janvier 2021 ne couvre plus les arrêts de maladie ordinaire. Par ailleurs, il convient d'être prudent dans l'inscription de ces recettes très fluctuantes et aléatoires.

f) Les produits financiers (chapitre 76)

Ce chapitre enregistre la recette du fonds de soutien de l'Etat pour l'aide de sortie de l'emprunt structuré pour un montant de 449 289 € jusqu'en 2028. Son montant n'évolue pas.

g) Les produits exceptionnels (chapitre 77)

Ils s'élèvent à 11 000 € (contre 3 450 € en 2019).

Ce chapitre enregistre le remboursement par la société OXO de nos locations de copieurs payées à XEROX dans le cadre de la mise en place d'un nouveau contrat nous permettant de générer une économie de 584 € par mois et plus de 7 000 € à l'année.

II. Les dépenses de fonctionnement

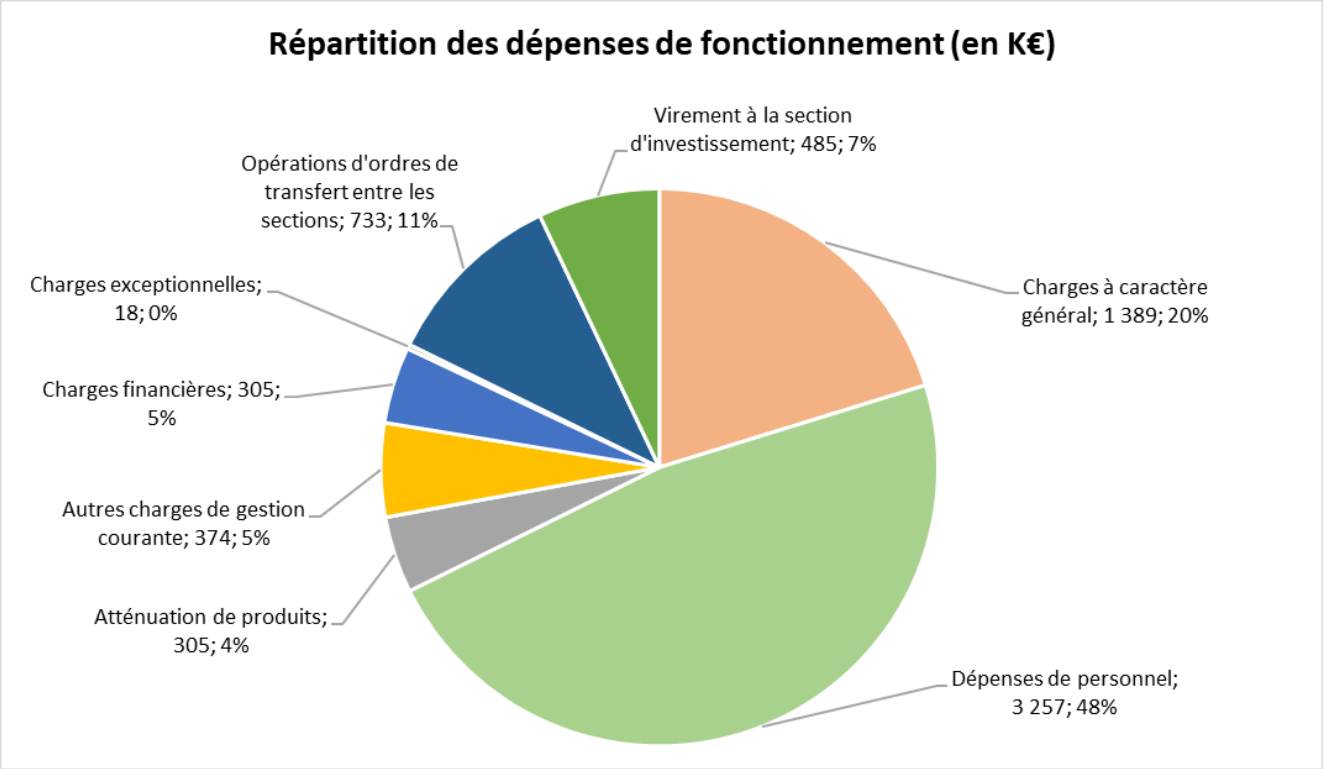
Les dépenses baissent globalement de – 2,23 % passant de 7 019 474 € en 2020 à **6 863 265 €** en 2021.

Les dépenses réelles quant à elles baissent de 8,81% passant de 6 191 984 € en 2020 à 5 646 243 € en 2021. C'est notamment le chapitre des charges de personnel qui fait cette différence.

Les dépenses d'ordre, qui concernent les écritures d'amortissement (732,5 K€) et le virement à la section d'investissement (484,5 K€), s'élèvent à 1 217 K€.

En 2021, les dépenses de fonctionnement se répartissent comme suit :

Envoyé en préfecture le 12/05/2021
Reçu en préfecture le 12/05/2021
Affiché le 12/05/2021
ID : 089-218904647-20210507-DEL2021_032_1-BF



a) Les charges à caractère général (chapitre 011)

Elles évoluent de la manière suivante :

2017	2018	2019	2020	2021	% Evol 2021/2020
1 473 965,24 €	1 453 500,00 €	1 553 840,00 €	1 467 731,00 €	1 388 710,00 €	-5,38%

Ce chapitre, où sont inscrits les crédits affectés au fonctionnement des services et les prestations extérieures, est en diminution de – 5,38 % par rapport à l'année 2020. Ces dépenses passent de 1 467 731 € en 2020 à 1 388 710 € en 2021.

Les principaux postes de dépenses se présentent de la façon suivante :

Envoyé en préfecture le 12/05/2021
Reçu en préfecture le 12/05/2021
Affiché le 12/05/2021
ID : 089-218904647-20210507-DEL2021_032_1-BF

Libellé	2017	2018	2019	2020	2021	% Evol 2021/2020
Achats de prestations de services (repas)	*95 000 €*	*109 000 €*	101 700,00 €	77 394,00 €	95 766,00 €	*23,74%*
Eau et assainissement	*26 215 €*	*11 680 €*	45 000,00 €	30 000,00 €	31 621,00 €	*5,40%*
Énergie - Électricité	*201 600 €*	*213 600 €*	220 000,00 €	265 000,00 €	250 000,00 €	*-5,66%*
Carburants	*30 000 €*	*24 250 €*	21 350,00 €	40 000,00 €	27 000,00 €	*-32,50%*
Alimentation	*27 350 €*	*22 550 €*	22 950,00 €	25 000,00 €	21 450,00 €	*-14,20%*
Fournitures de voirie	*75 000 €*	*85 000 €*	110 000,00 €	40 000,00 €	25 000,00 €	*-37,50%*
Vêtements de travail	*10 300 €*	*11 350 €*	13 000,00 €	38 000,00 €	17 600,00 €	*-53,68%*
Fournitures administratives	*16 575 €*	*17 800 €*	16 970,00 €	16 000,00 €	16 400,00 €	*2,50%*
Fournitures scolaires	*22 225 €*	*22 770 €*	21 380,00 €	13 201,00 €	12 110,00 €	*-8,26%*
Locations mobilières	*50 000 €*	*107 400 €*	208 000,00 €	233 000,00 €	210 595,00 €	*-9,62%*
Assurance multirisques	*45 388 €*	*30 635 €*	45 000,00 €	52 000,00 €	35 000,00 €	*-32,69%*
Transports collectifs	*103 080 €*	*93 810 €*	87 000,00 €	60 000,00 €	70 700,00 €	*17,83%*
Frais d'affranchissement	*12 700 €*	*12 500 €*	11 900,00 €	8 600,00 €	9 000,00 €	*4,65%*
Frais de télécommunications	*50 000 €*	*45 050 €*	55 000,00 €	41 500,00 €	51 315,00 €	*23,65%*
Taxes foncières	*18 500 €*	*18 000 €*	18 000,00 €	22 000,00 €	18 000,00 €	*-18,18%*

La plupart des postes de dépense diminuent pour répondre au besoin de gestion plus maîtrisé. Ceux qui augmentent sont liés aux services qui avaient été impactés par la crise sanitaire en 2020 (livraison des repas, transports scolaires) ou font l'objet d'une réévaluation en fonction du réalisé 2020. Les frais de télécommunication par exemple, avaient été sous évalués au budget 2020.

Bien qu'il soit en baisse, **ce chapitre est impacté** par des dépenses de 2020 qui n'ont pas pu faire l'objet de rattachements en raison de manque de crédits budgétaires à hauteur de **33 574 €.**

b) Les charges de personnel (chapitre 012)

L'évolution des charges de personnel est la suivante :

2017	2018	2019	2020	2021	% Evol 2021/2020
3 555 304 €	**3 454 485 €**	**3 400 000 €**	**3 723 512 €**	**3 256 944 €**	**-12,53%**

Ce chapitre est en nette diminution en raison d'un gros travail de rationalisation et de réorganisation des services commencé sur le dernier trimestre 2020 et qui se poursuit sur 2021.

Cet effort, mené dans le respect de l'équilibre entre les services publics à rendre à la population et le bien-être des agents, nous permet d'améliorer fortement le ratio n° 7 qui mesure le poids du personnel sur les dépenses de fonctionnement. Ce coefficient de rigidité passe de 60% en 2020 à 58% en 2021 quand la moyenne des communes de même strate se situe à 56%.

Par rapport aux recettes de fonctionnement, les dépenses de personnel n'en représentent plus que 49% au budget 2021 quand elles en représentaient 56 % au budget 2020.

Le nombre de postes a évolué comme suit (chiffres au 01/01/n) :

2020			2021		
titulaires	sous contrats	**Total**	titulaires	sous contrats	**Total**
77	41	**118**	75	30	**105**

Envoyé en préfecture le 12/05/2021
Reçu en préfecture le 12/05/2021
Affiché le 12/05/2021
ID : 089-218904647-20210507-DEL2021_032_1-BF

c) Les atténuations de produits (chapitre 014)

Ce chapitre stagne à 304 500 € entre 2020 et 2021. En voici l'évolution depuis 2017 :

	2017	2018	2019	2020	2021	% Evol 2021/2020
Chapitre 014	**320 000 €**	**317 500 €**	**315 000 €**	**304 500 €**	**304 500 €**	**0,00%**
Dégrèvement de TH sur logements vacants	*10 000 €*	*7 500 €*	*5 000 €*	*8 000 €*	*8 000 €*	*0,00%*
Prélèvements FNGIR	*270 000 €*	*270 000 €*	*270 000 €*	*270 000 €*	*270 000 €*	*0,00%*
Prélèvements FPIC	*40 000 €*	*40 000 €*	*40 000 €*	*26 500 €*	*26 500 €*	*0,00%*

Il enregistre principalement les dépenses au titre du **Fonds National de Garantie Individuelle des Ressources (FNGIR)** pour **270 000 €** qui permet de compenser pour chaque commune et établissement public de coopération intercommunale (EPCI) à fiscalité propre, les conséquences financières de la réforme de la fiscalité locale en 2010. La Commune est contributrice à ce fonds.

Ce chapitre enregistre également notre contribution au **Fonds national de Péréquation des ressources Intercommunales et Communales (FPIC)** pour un montant de **26 500 €.** Ce fonds consiste aussi à prélever une partie des ressources de certaines intercommunalités et communes pour la reverser à des intercommunalités et communes moins favorisées. Mis en place en 2012, il constitue, comme le FNGIR, un mécanisme national de péréquation horizontale pour le secteur communal.

La Commune est par ailleurs bénéficiaire de ce fonds à hauteur de 90 000 €. Notre situation nette s'établit donc à + 63 500 €.

d) Les autres charges de gestion courante (chapitre 65)

Ce chapitre augmente globalement de 5,90 % soit de 20 810 € entre 2020 et 2021.

Les principales dépenses et leurs évolutions sont les suivantes :

	2017	2018	2019	2020	2021	% Evol 2021/2020
Chapitre 65	**429 240 €**	**416 800 €**	**335 200 €**	**352 704 €**	**373 514 €**	**5,90%**
Indemnités des élus	122 000 €	124 000 €	120 000,00 €	103 000,00 €	82 000,00 €	-20,39%
Service d'incendie	15 600 €	16 000 €	16 000,00 €	16 000,00 €	16 000,00 €	0,00%
Autres contributions	13 500 €	14 000 €	12 300,00 €	10 000,00 €	12 600,00 €	26,00%
Participation OGEC	72 840 €	55 000 €	57 000,00 €	75 000,00 €	111 000,00 €	48,00%
Subvention caisse des écoles	4 100 €	4 100 €	4 100,00 €		- €	
Subvention au CCAS	17 200 €	17 200 €		66 000,00 €	50 950,00 €	-22,80%
Subventions aux associations	170 000 €	165 000 €	104 000,00 €	75 000,00 €	80 000,00 €	6,67%

- Cette hausse se justifie principalement par **notre participation à l'OGEC** (école Notre Dame) qui augmente de 48 % passant de 75 000 € prévus au budget 2020 à 111 000 € en 2021. En effet, jusqu'en 2020, le calcul des frais de scolarité dus à l'OGEC n'intégrait pas les salaires des ATSEM. A compter de 2021, cet élément sera réintégré dans le calcul. Parallèlement, l'utilisation du restaurant scolaire, des équipements sportifs et du car ainsi que les heures de l'agent de sécurité voirie et le passage de la balayeuse dans la cour de l'école seront facturés par la Commune à l'OGEC.
- **les indemnités des élus** baissent de 20 % entre 2020 et 2021 suite à deux décisions politiques successives de réduire l'indemnité du maire et des adjoints actées fin 2020. En comparant 2 années

Envoyé en préfecture le 12/05/2021
Reçu en préfecture le 12/05/2021
Affiché le 12/05/2021
ID : 089-218904647-20210507-DEL2021_032_1-BF

pleines à savoir 2019 pour les élus de l'ancienne majorité et 2021 pour les élus de la nouvelle majorité, cette baisse des indemnités représente – 31,6 %.

- Pour la 2ème année consécutive, aucune **subvention** ne sera versée à la **Caisse des écoles** dont les activités ont été considérablement réduites en raison de la crise sanitaire et qui dispose d'un résultat 2020 repris au budget 2021 de 16 944 €.

- **La subvention au Centre Communal d'Action Sociale (CCAS)** diminue de 21% entre 2020 et 2021 passant de 66 000 € à 50 950 €. Cette subvention est composée de 2 montants :
  - **45 000 €** pour retracer comptablement la mise à disposition de l'agent par la Ville au CCAS. Cette somme est donc remboursée par le CCAS en fin d'année
  - **5 950 €** contre 21 000 € en 2020 pour le montant réellement octroyé au C.C.A.S. Cette baisse est possible car le C.C.A.S. a pu basculer 15 938 € de sa section d'investissement excédentaire vers sa section de fonctionnement. En effet, il faut rappeler que suite à la reprise de résultats de 2 budgets clôturés en 2018 - Résidence Personnes âgées (RPA) et Aides aux familles (AAF) – le C.C.A.S. est largement excédentaire en section d'investissement. Ce transfert entre ces 2 sections permet donc de diminuer la subvention versée par la Commune en 2021.

- La commune participe également au fonctionnement des syndicats du centre de secours (16 000 €), du collège (6 800 €), de la gendarmerie (500 €) et de la fourrière animale (5 300 €).

- Quant aux dépenses relatives aux **subventions aux associations**, elles sont en hausse par rapport à 2020 puisqu'aucune subvention n'avait été versée hormis celle du centre de loisirs, mais elles sont en baisse par rapport à 2019 conformément aux recommandations de la CRC. Voir le détail du calcul en annexe n° 5.

e) Les frais financiers (chapitre 66)

Ce chapitre enregistre **les intérêts des emprunts**. Il est en baisse constante.

Les intérêts courus non échus (ICNE) qui n'étaient plus comptabilisés depuis 2016 ont fait l'objet d'une régularisation de -116 K € en 2020. Ces écritures de rattachement des ICNE consistent à imputer sur le bon exercice les intérêts des échéances à cheval sur 2 exercices budgétaires. L'ex emprunt toxique est par exemple concerné par les ICNE car l'échéance annuelle est réglée au 1er septembre.

	2017	2018	2019	2020	2021	% Evol 2020/2019
Chapitre 66	**435 000 €**	**405 000 €**	**380 000 €**	**317 962 €**	**305 000 €**	**-4,08%**
Intérêts	435 000 €	405 000 €	380 000,00 €	325 000,00 €	312 000,00 €	-4,00%
Intérêts courus non échus				- 7 038,00 €	- 7 000,00 €	-0,54%

f) Les dépenses exceptionnelles (chapitre 67)

Le montant de ce chapitre s'élève à **17 575 €.**

Il enregistre principalement la 1ère échéance du remboursement à la Communauté d'Agglomération des excédents des budgets eau et assainissement transférés le 1er janvier 2017 soit 16 575 €.
Un montant de 55 736 € est également prévu en investissement à cet effet.

Ces montants seront inscrits aux budgets jusqu'en 2026 conformément au lissage de cette dette, accepté par l'Agglomération.

Envoyé en préfecture le 12/05/2021
Reçu en préfecture le 12/05/2021
Affiché le 12/05/2021
ID : 089-218904647-20210507-DEL2021_032_1-BF

LA SECTION D'INVESTISSEMENT

Cette section est équilibrée à 2 141 742,39 €. Elle était déséquilibrée en 2020 avec un montant de dépenses qui s'élevait à 2 008 121 € pour 1 876 791 € de recettes soit un solde négatif de 131 330 €.

I. Les recettes d'investissement

a) Les recettes réelles s'élèvent à 424 720 €. Elles concernent principalement :

- Le FCTVA pour 174 323 €,
- **Le produit des cessions** : 84 000 €
  - 82 000 € concernant la vente du restaurant au vieux tilleul
  - 2 000 € au titre de la cession d'un véhicule.
- La taxe d'aménagement : 10 000 €.

b) Les opérations d'ordre s'élèvent à 1 717 022 €. Elles concernent l'amortissement des immobilisations (732 500€), le virement de la section de fonctionnement (484 522 €) et un crédit de 500 000 € (inscrit également en dépenses) permettant d'effectuer des écritures comptables spécifiques pour intégrer des travaux en cours aux comptes d'affectation définitifs.

c) Les restes à réaliser (recettes certaines notifiées ou engagées sur l'exercice 2020 mais non perçues) s'établissent à **124 932 €**. Il s'agit de :

- La vente du bâtiment qui abritait la Trésorerie (78 000 €) et de l'immeuble situé 4 rue de Valprofonde (6 000 €)
- Des **subventions** restant à percevoir (40 932 €) et correspondant à des dépenses engagées (Etude diagnostic du clocher de l'église, défense incendie aux Giltons, mise en sécurité du clocher de l'église et les travaux rue du Commerce).

II. Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'ordre s'élèvent à 554 251 €. Elles concernent :

- un crédit de 500 000 € (inscrit également en recettes) permettant d'effectuer des écritures comptables spécifiques pour intégrer des travaux en cours aux comptes d'affectation définitifs.
- Les travaux en régie pour 40 000 €
- Une reprise d'amortissement pour 14 251 € suite à une erreur d'écriture réalisée sur l'exercice 2017.

Les dépenses réelles s'élèvent à 1 493 395 €. Elles concernent le remboursement du capital de la dette, le remboursement des excédents à la Communauté d'Agglomération et les dépenses d'équipement.

Envoyé en préfecture le 12/05/2021
Reçu en préfecture le 12/05/2021
Affiché le 12/05/2021
ID : 089-218904647-20210507-DEL2021_032_1-BF

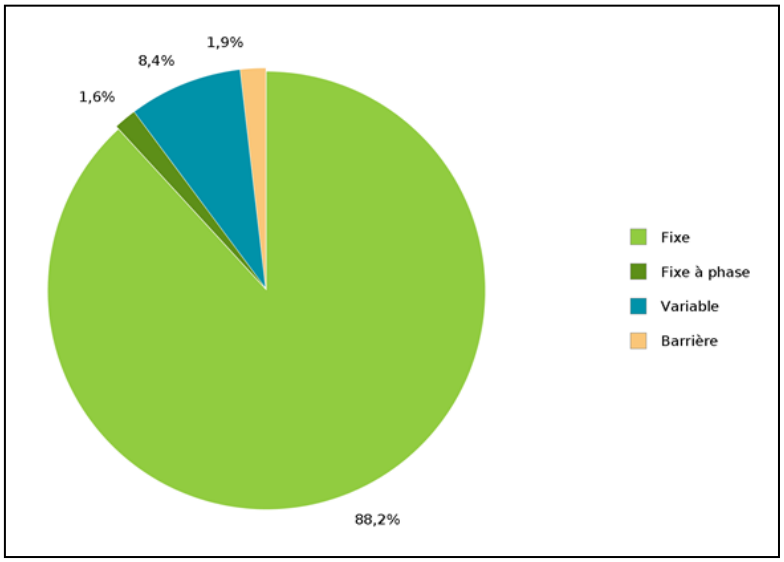
a) Le remboursement de la dette (chapitre 16)

Le remboursement du capital de la dette bancaire s'élève à 870 000 €.

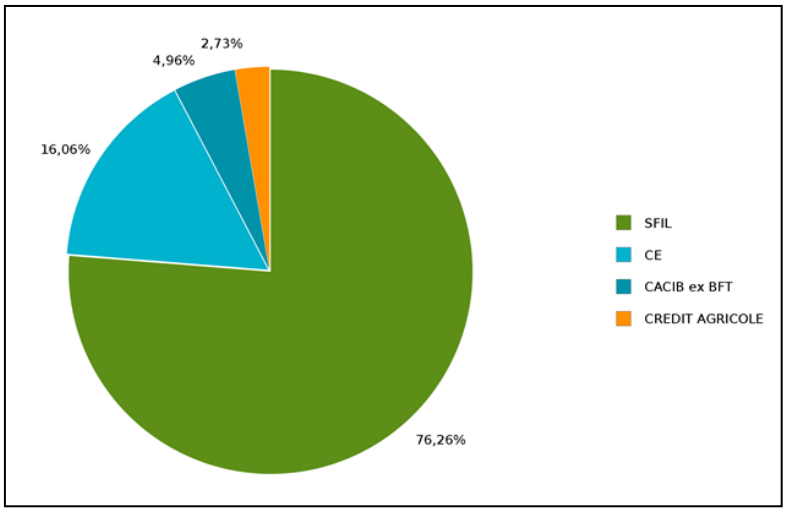
L'annuité globale de la dette (capital + intérêts soit 305 000 €) atteint **1 175 000 €** (cf. page 17).

Au 1er janvier 2021, les caractéristiques de la dette sont les suivantes :

Dette par type de risques :



Dette par prêteur :



Comme nous l'avons vu en page 4, les ratios relatifs à l'endettement par habitant et le taux d'endettement s'améliorent par rapport au budget 2020 mais ils restent plus élevés que la moyenne des communes de même strate. Seuls le temps et la capacité de la commune à dégager de l'autofinancement pour financer ses projets d'investissement permettront d'améliorer cette situation.

La capacité de désendettement (encours de la dette bancaire/épargne brute), c'est-à-dire le nombre d'années théoriques qu'il faudrait pour que la commune rembourse l'intégralité de sa dette si elle y consacrait la totalité de son autofinancement, est de 8,33 (au lieu de 24,23 au budget 2020). La baisse

Envoyé en préfecture le 12/05/2021
Reçu en préfecture le 12/05/2021
Affiché le 12/05/2021
ID : 089-218904647-20210507-DEL2021_032_1-BF

notable de ce ratio entre les 2 années s'explique par une forte augmentation de l'épargne brute. Pour les communes de même strate, ce ratio est de 4 années.

b) Remboursement des excédents eau et assainissement à l'Agglomération

Un montant de 55 736 € est enregistré au chapitre 10 de cette section afin de rembourser la 1ère échéance à la Communauté d'Agglomération des excédents des budgets eau et assainissement transférés le 1er janvier 2017. Un montant de 16 575 € est également inscrit au chapitre 67 de la section de fonctionnement (voir page 17).

Le lissage du remboursement accepté par l'Agglomération se présente comme suit :

Années	Eau			Assainissement			Total par section		Total général
	fonct 678	Invest 1021	Total	fonct 678	Invest 1021	Total	fonct 678	Invest 1021	
2021	9 979,43 €	17 997,77 €	27 977,20 €	6 594,91 €	37 738,21 €	44 333,12 €	16 574,34 €	55 735,98 €	72 310,32 €
2022	9 979,50 €	17 995,50 €	27 975,00 €	6 583,00 €	37 724,00 €	44 307,00 €	16 562,50 €	55 719,50 €	72 282,00 €
2023	9 979,50 €	17 995,50 €	27 975,00 €	6 583,00 €	37 724,00 €	44 307,00 €	16 562,50 €	55 719,50 €	72 282,00 €
2024	9 979,50 €	17 995,50 €	27 975,00 €	6 583,00 €	37 724,00 €	44 307,00 €	16 562,50 €	55 719,50 €	72 282,00 €
2025	9 979,50 €	17 995,50 €	27 975,00 €	6 583,00 €	37 724,00 €	44 307,00 €	16 562,50 €	55 719,50 €	72 282,00 €
total	**49 897,43 €**	**89 979,77 €**	**139 877,20 €**	**32 926,91 €**	**188 634,21 €**	**221 561,12 €**	**82 824,34 €**	**278 613,98 €**	**361 438,32 €**

c) Les dépenses d'équipement (chapitres 20, 204, 21 et 23)

Les dépenses d'acquisition, d'équipements et de travaux s'élèvent à **412 776 €** auxquelles il faut ajouter les restes à réaliser (dépenses engagées mais non mandatées) pour **154 882 €. Soit un montant global de 567 658 €.**

➢ Les principales opérations prévues en 2021 concernent :

- Le **renforcement des fondations de la crèche** : **172,2 K€** pour les travaux et **16,2 K€** pour les études et la maîtrise d'oeuvre.
- Le remplacement d'un serveur et de matériel informatique : 70 K€
- Des travaux de défense incendie : 69 K€
- L'évolution du logiciel métier JVS : 26 K€
- Le changement de la bâche de protection sur le marché couvert pour 13 485 €.
- Une enveloppe de 10 000 € pour divers matériels
- Des travaux de création de gouttières sur l'Eglise de Valprofonde pour un montant de 9 950 € subventionnés dans leur totalité par la campagne de mobilisation du mécénat lancée par le biais de la Fondation du Patrimoine
- Le rachat d'un véhicule en location : 3,7 K€

➢ Les opérations inscrites en restes à réaliser (154 882 €) :

- Les travaux de remise en état de la voirie aux Sables Rouges (programme 2019) : 70 000 €
- L'installation de bornes de recharges électrique pour 39 000 €
- Le solde des travaux de rénovation de la rue du Commerce pour 13 905 €
- Le panneau d'affichage digital : 13 522 €,
- Le buste de Simone Veil : 12 000 €,
- Des poteaux d'incendie : 4 805 €,
- Des miroirs de voirie : 1 350 €,
- Du matériel informatique : 300 €,

Envoyé en préfecture le 12/05/2021
Reçu en préfecture le 12/05/2021
Affiché le 12/05/2021
ID : 089-218904647-20210507-DEL2021_032_1-BF

Le détail de la section d'investissement est présenté ci-après :

Envoyé en préfecture le 12/05/2021
Reçu en préfecture le 12/05/2021
Affiché le 12/05/2021
ID : 089-218904647-20210507-DEL2021_032_1-BF

DEPENSES		RAR 2020	Propositions 2021	TOTAL PROPOSE BUDGET 2021
Chapitre 20	**Immobilisations corporelles**	**- €**	**43 900,00 €**	**43 900,00 €**
2031	Moe travaux reprise des fondations de la crèche		16 200,00 €	16 200,00 €
2033	Insertions		1 500,00 €	1 500,00 €
2051	Logiciel JVS version web cloud		26 200,00 €	26 200,00 €
Chapitre 204	**Subventions d'équipement versées**	**39 000,00 €**	**- €**	**39 000,00 €**
2041581	Installation bornes électriques avec SDEY	39 000,00 €		39 000,00 €
Chapitre 21	**Immobilisations corporelles**	**31 977,00 €**	**176 176,50 €**	**208 153,50 €**
2161	Buste Simone Veil	12 000,00 €		12 000,00 €
2152	Miroirs de voirie	1 350,00 €		1 350,00 €
2152	Poteaux d'incendie	4 805,00 €		4 805,00 €
21568	Travaux défense incendie Vaufoin et Les Rousseaux		69 041,50 €	69 041,50 €
2188	Panneau d'affichage digital	13 522,00 €		13 522,00 €
2183	Informatique 2020	300,00 €		300,00 €
21318	Bâchage de la toiture du marché couvert		13 485,00 €	13 485,00 €
21318	Création de gouttières église de Valprofonde		9 950,00 €	9 950,00 €
2182	Acquisition d'un véhicule (fin de location)		3 700,00 €	3 700,00 €
2183	remplacement d'un serveur + matériel informatique		70 000,00 €	70 000,00 €
2188	Chariot restaurant scolaire + autres (remplacement caméras, matériel divers,,,)		10 000,00 €	10 000,00 €
chapitre 23	**Immobilisations en cours**	**83 905,00 €**	**192 700,00 €**	**276 605,00 €**
2315	Travaux voirie Sables Rouges	70 000,00 €		70 000,00 €
2315	Travaux et MO rue du Commerce	13 905,00 €		13 905,00 €
2313	Solde 2019 (qui aurait dû être inscrit sur les RAR 2019) mise en conformité espace Pincemin (Moe + 3 J BAT)		20 500,00 €	20 500,00 €
2313	Reprise des fondations de la crèche		172 200,00 €	172 200,00 €
	TOTAL DEPENSES D'EQUIPEMENT	**154 882,00 €**	**412 776,50 €**	**567 658,50 €**
chapitre 16	**Emprunts et dettes assimilés**	**- €**	**870 000,00 €**	**870 000,00 €**
	Remboursement du capital de la dette		870 000,00 €	
Chapitre 10	**Dotations, fonds divers et réserves**	**- €**	**55 736,00 €**	**55 736,00 €**
1021	Remboursement CAGS excédents eau et assainissement		55 736,00 €	55 736,00 €
	TOTAL DEPENSES FINANCIERES	**- €**	**925 736,00 €**	**925 736,00 €**
chapitre 040	**Opérations d'ordre entre sections (tvx en régie+ reprise mort.)**	**- €**	**54 251,00 €**	**54 251,00 €**
chapitre 041	**Opérations patrimoniales**		**500 000,00 €**	**500 000,00 €**
001	**Déficit d'investissement au 31/12/2020**		**94 096,89 €**	**94 096,89 €**
	TOTAL DES DEPENSES	**154 882,00 €**	**1 986 860,39 €**	**2 141 742,39 €**

RECETTES		RAR 2020	Propositions 2021	TOTAL PROPOSE BUDGET 2021
Chapitre 13	**Subventions d'investissement**	**40 932,00 €**	**8 290,00 €**	**49 222,00 €**
1321	Etude diagnostic clocher de l'église - DRAC 2015	5 500,00 €		
1341	Défense incendie aux Giltons + poteaux - DETR 2014	7 796,00 €		
1341	Mise en sécurité du clocher de l'église - DETR 2014	6 000,00 €		
13251	Subvention CAGS - rue du Commerce	21 636,00 €		
1328	Création de gouttières église de Valprofonde (Fondation du Patrimoine)		8 290,00 €	
chapitre 16	**Emprunts et dettes assimilés**	**- €**	**- €**	**- €**
				- €
	TOTAL RECETTES D'EQUIPEMENT	**40 932,00 €**	**8 290,00 €**	**49 222,00 €**
Chapitre 10	**Dotations, fonds divers et réserves**	**- €**	**207 498,39 €**	**207 498,39 €**
1068	Excédents de fonctionnement capitalisés		23 175,39 €	23 175,39 €
10222	FCTVA		174 323,00 €	174 323,00 €
10226	Taxe d'aménagement		10 000,00 €	10 000,00 €
chapitre 024	**Immobilisations en cours**	**84 000,00 €**	**84 000,00 €**	**168 000,00 €**
	Vente le Vieux Tilleul 82 000 € + véhicule (Kangoo) 2 000 €		84 000,00 €	84 000,00 €
	TOTAL RECETTES FINANCIERES	**84 000,00 €**	**291 498,39 €**	**375 498,39 €**
chapitre 021	**Virement de la section de fonctionnement**	**- €**	**484 522,00 €**	**484 522,00 €**
chapitre 040	**Opérations d'ordre entre sections**	**- €**	**732 500,00 €**	**732 500,00 €**
chapitre 041	**Opérations patrimoniales**		**500 000,00 €**	**500 000,00 €**
	TOTAL DES RECETTES	**124 932,00 €**	**2 016 810,39 €**	**2 141 742,39 €**
	SOLDE	**- 29 950,00 €**	**29 950,00 €**	**- €**