

CONSEIL MUNICIPAL DU 21 MARS

 BUDGETS 2019



S A M A T A N



SOMMAIRE

- **Les grands axes budgétaires pour 2019**
- **L'affectation des résultats**
- **La balance générale des deux budgets**
- **Le budget principal (BP)**
 - La section fonctionnement
 - Zoom subventions aux associations
 - Zoom fiscalité
 - La section investissement
 - Zoom « le programme de travaux et d'achat 2019 »
 - La dette
- **Le budget annexe (BA) « Pôle médico social »**
 - La section fonctionnement
 - La section investissement
- **Votes**

Les documents que vous avez sous les yeux

Pour le budget principal

- Le détail article par article
- Le récapitulatif chapitre par chapitre
- Le détail des subventions versées aux associations depuis 2014
- Le détail de l'investissement

Pour le budget annexe (pôle médico social)

- Le détail article par article
- Le récapitulatif chapitre par chapitre





Les grands axes budgétaires pour 2019

- **Les priorités définies lors du DOB et de la Commission Finances préparatoire au Budget**
 - Proposition de stagnation des taux d'imposition
 - Une analyse à mener pour l'évolution de certaines charges de fonctionnement : personnel, électricité, contrats prestataires
 - Un programme d'investissement modéré sur le budget principal pour pouvoir réaliser l'opération « pôle médico social »
 - Une pause dans le recours à l'emprunt (sauf PMS)

Affectation du résultat

► Les résultats des exercices précédents engendrent des reports sur le budget 2019 :

- Excédent de fonctionnement 2018 : + 226 411,66 €
- Excédent de fonctionnement reporté : + 119 719,68 €
- Excédent de fonctionnement cumulé : + 346 131,34 €

- Solde cumulé d'investissement : + 198 650,26 €
- Solde des restes à réaliser : - 145 000,00 €
- Pas de Besoin de financement

► Il faut donc inscrire sur le budget principal 2019 :

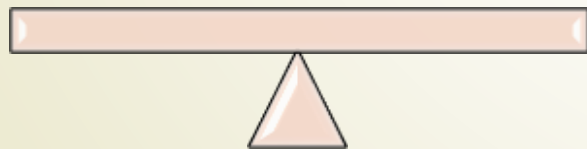
- Résultat d'investissement (excédent reporté) : + **198 650,26 €** (article 001 : recette d'investissement)
- Pas d'excédent de fonctionnement capitalisé **0,00 €** (article 1068 : recette d'investissement)
- Excédent de fonctionnement reporté : + **346 131,34 €** (article 002 : recette fonctionnement)

La balance générale du budget principal

➤ Fonctionnement

Dépenses Recettes

2 850 620 €

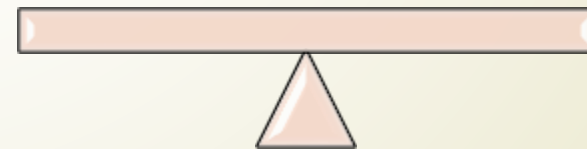


Pour mémoire budget 2018 : 2 521 680 €

➤ Investissement

Dépenses Recettes

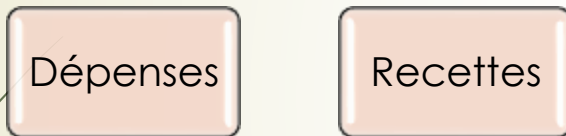
1 079 280 €



Pour mémoire budget 2018: 1 101 660 €

La balance générale du budget annexe « pôle médico social »

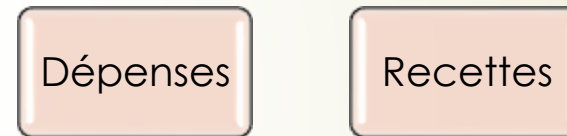
➤ Fonctionnement



83 220 €

Pour mémoire budget 2018 : 29 700 €

➤ Investissement



3 300 770 €

Pour mémoire budget 2018 : 1 256 300 €

La balance générale agrégée: contenir le fonctionnement pour pouvoir investir

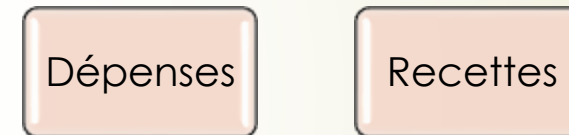
➤ Fonctionnement



2 933 840 €

Pour mémoire budget 2018 : 2 551 380 €

➤ Investissement



4 380 050 €

Pour mémoire budget 2018 : 2 357 960 €

BUDGET PRINCIPAL

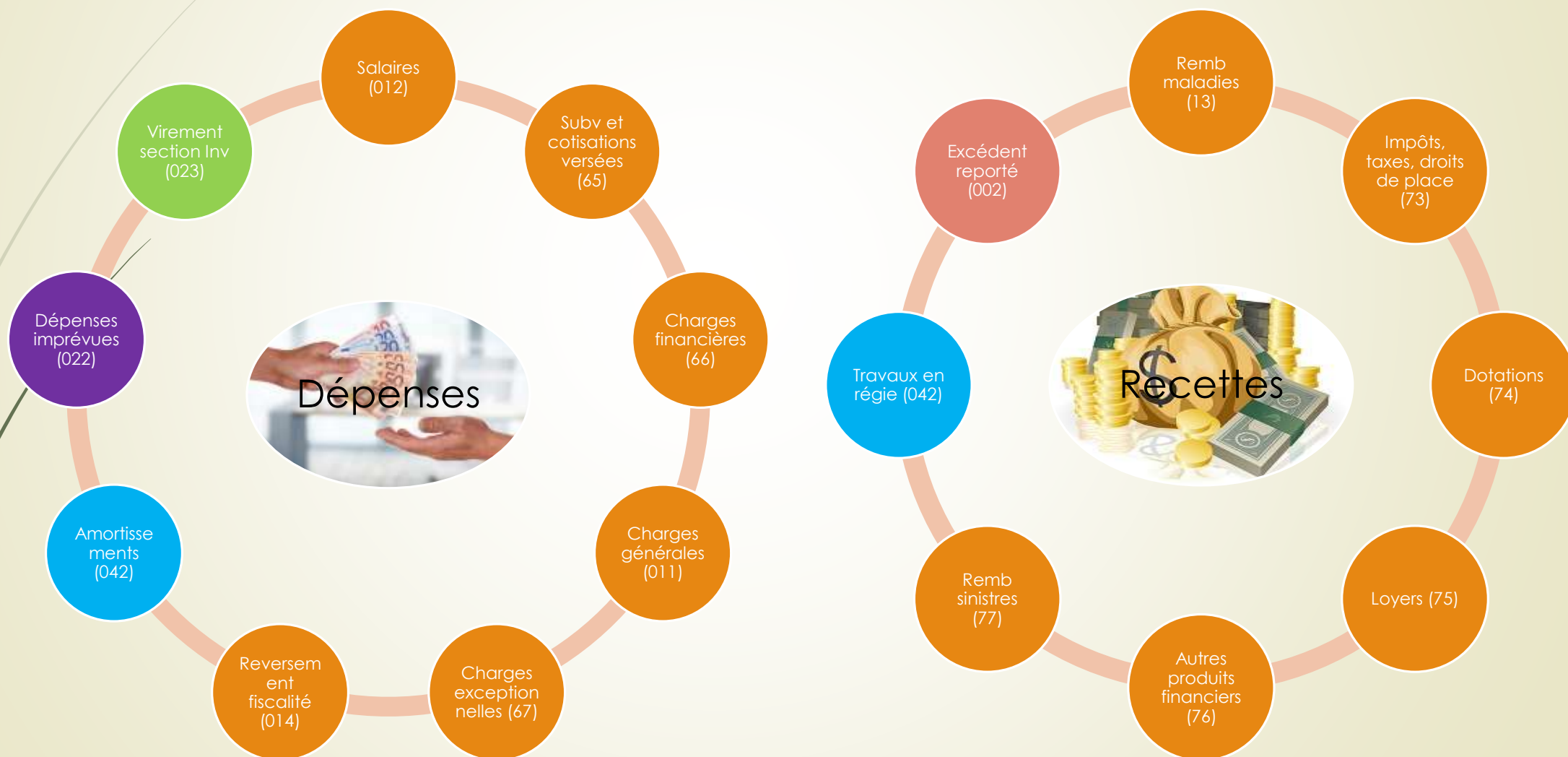
2019



FONCTIONNEMENT



Bienvenue dans « l'univers fonctionnement »



Dépenses de fonctionnement (chapitres)

Chapitres Dépenses	Réalisé 2017	BP + DM 2018	Réalisé 2018	BP 2019	Commentaires
Charges générales 011	613 436,26 €	634 800,00 €	614 471,97 €	650 420,26 €	Toujours des dépenses de maintenance et d'entretien croissantes + Instruction ADS et une partie de modification d'imputation venant du chap.65
Charges de personnel 012	934 502,69 €	983 100,00 €	961 282,57 €	979 900,00 €	Des départs d'agents non remplacés, permettant de maintenir masse salariale (les augmentations de charges, lié aux recrutements en CDD, les avancements de grades et d'échelon, sont neutralisés)
Prélèvement FNGIR 014	60 167,00 €	61 500,00 €	60 433,00 €	61 300,00 €	Reversements liés à la réforme de la TP de 2010
Charges courantes 65	444 997,56 €	440 720,00 €	394 417,15 €	396 700,00 €	Une nette réduction par rapport aux prévisions BP 2018, mais une partie due à modification d'imputation vers chap.011 et vers chap.67
Charges financières 66	85 119,11 €	78 000,00 €	77 816,83 €	73 000,00 €	Des charges financières encore en légère baisse (anticipation de l'augmentation prochaine du poids de la dette)
Charges exceptionnelles 67	31 758,96 €	3 000,00 €	0,00 €	28 500,00 €	Subventions exceptionnelles sont à inscrire ici et non pas au chap.65
Dépenses imprévues 022	0,00 €	24 000,00 €	0,00 €	40 000,00 €	"Réserve" pour faire DM en cours d'année
Opérations d'ordre 042	85 191,28 €	89 997,00 €	89 995,08 €	89 997,00 €	Amortissements
Virement à section investissement 023	0,00 €	206 563,00 €	0,00 €	530 802,74 €	Voir commentaire s.Invest
TOTAL	2 255 172,86 €	2 521 680,00 €	2 198 416,60 €	2 850 620,00 €	Différence due au virement à la s. Invest, donc de l'autofinancement

La section fonctionnement

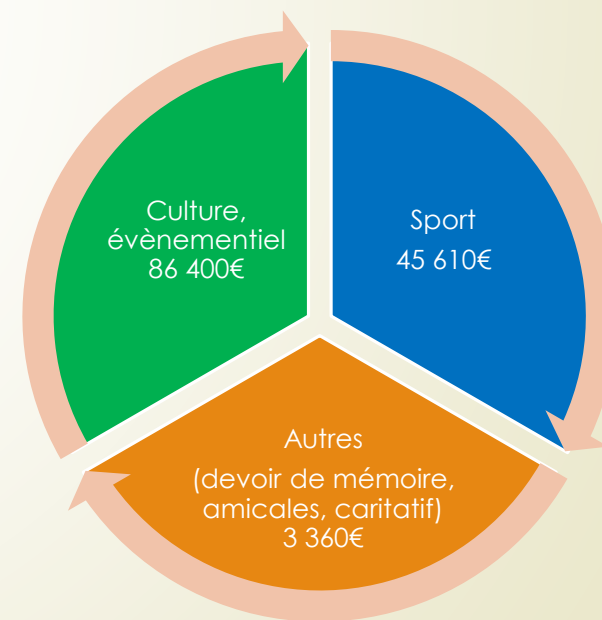
Zoom sur les subventions aux associations

- ▶ Articles 6574 (ordinaires) et 6745 (exceptionnelles)
- ▶ Rappel méthodologique : un travail collaboratif, minutieux qui nécessite du temps !
 - ▶ Dossier unique
 - ▶ Réunion des adjoints pour examen de chaque dossier (fixer méthode, grille d'évaluation et critères, enveloppe)
 - ▶ Réunion des commissions ad hoc
 - ▶ Relecture globale en commission finances

	SUBV ORDINAIRE	SUBV EXCEP	TOTAL
Culture	68 150 €	18 250 €	86 400 €
Sports	44 910 €	700 €	45 610 €
Divers	3 060 €	300 €	3 360 €
TOTAL	116 120 €	19 250 €	135 370 €

Pour mémoire en 2018 :

Ordinaires : 115 020 € / Exceptionnelles : 11 050 € / Total : 126 070€



Recettes de fonctionnement (chapitres)

Chapitres Recettes	Réalisé 2017	BP + DM 2018	Réalisé 2018	BP 2019	Commentaires
Excédent fonctionnement reporté 002	0,00 €	119 719,68 €	0,00 €	346 131,34 €	Important car il n'y a pas eu besoin d'inscrire du 1068 car s. Invest était positive fin 2018
Produits divers 13	19 032,34 €	13 000,00 €	7 697,74 €	3 018,66 €	Remboursement de congés maladie
Ventes et divers 70	44 739,81 €	24 000,00 €	40 537,55 €	29 200,00 €	Droits d'entrée piscine, médiathèque Comme en 2018, pas de MAD d'agents en 2019
Impôts, taxes, droits de place 73	1 006 717,64 €	994 000,00 €	999 271,09 €	1 093 100,00 €	Augmentation des bases fiscales + remplacement fisca prof. par attribution compensation CCS mais reste au même chap.
Dotations 74	982 073,71 €	988 860,00 €	1 018 085,23 €	997 070,00 €	Non encore notifiées le 21/03
Produits gestion courante 75	372 317,05 €	347 000,32 €	339 037,15 €	347 000,00 €	Loyers et divers
Produits financiers 76	26,48 €	100,00 €	33,11 €	100,00 €	Parts sociales CA
Produits exceptionnels 77	12 289,27 €	5 000,00 €	9 215,40 €	5 000,00 €	Remboursement de sinistres d'assurance
Opérations d'ordre 042	20 586,36	30 000,00	10 950,99	30 000,00	Travaux en régie
TOTAL	2 457 782,66 €	2 521 680,00 €	2 424 828,26 €	2 850 620,00 €	Prévision de recettes pessimistes mais excédent reporté 2018 meilleur + hausse bases fiscales

La section fonctionnement

Zoom sur la fiscalité

► Stagnation des taux

- Suppression TH en cours sur 3 ans (2^e année)
- Transfert de la CFE et des produits des taxes professionnelles à la CCS (mais attribution de compensation versée par CCS en contrepartie)
- Un produit prévisionnel de fiscalité de 745 800€ (c'est-à-dire 25 000 € de plus que 2018 sans CFE)
- Augmenter les taux de 1% engendrerait un gain de produit fiscal d'environ 7 400 €

Taux en 2013

- TH : 17,17%
- TFB: 21,48%
- TFNB: 56,99%
- CFE: 15,30%

Taux en 2018

- TH : 16,31%
- TFB: 20,40%
- TFNB: 54,13%
- CFE: 14,53%

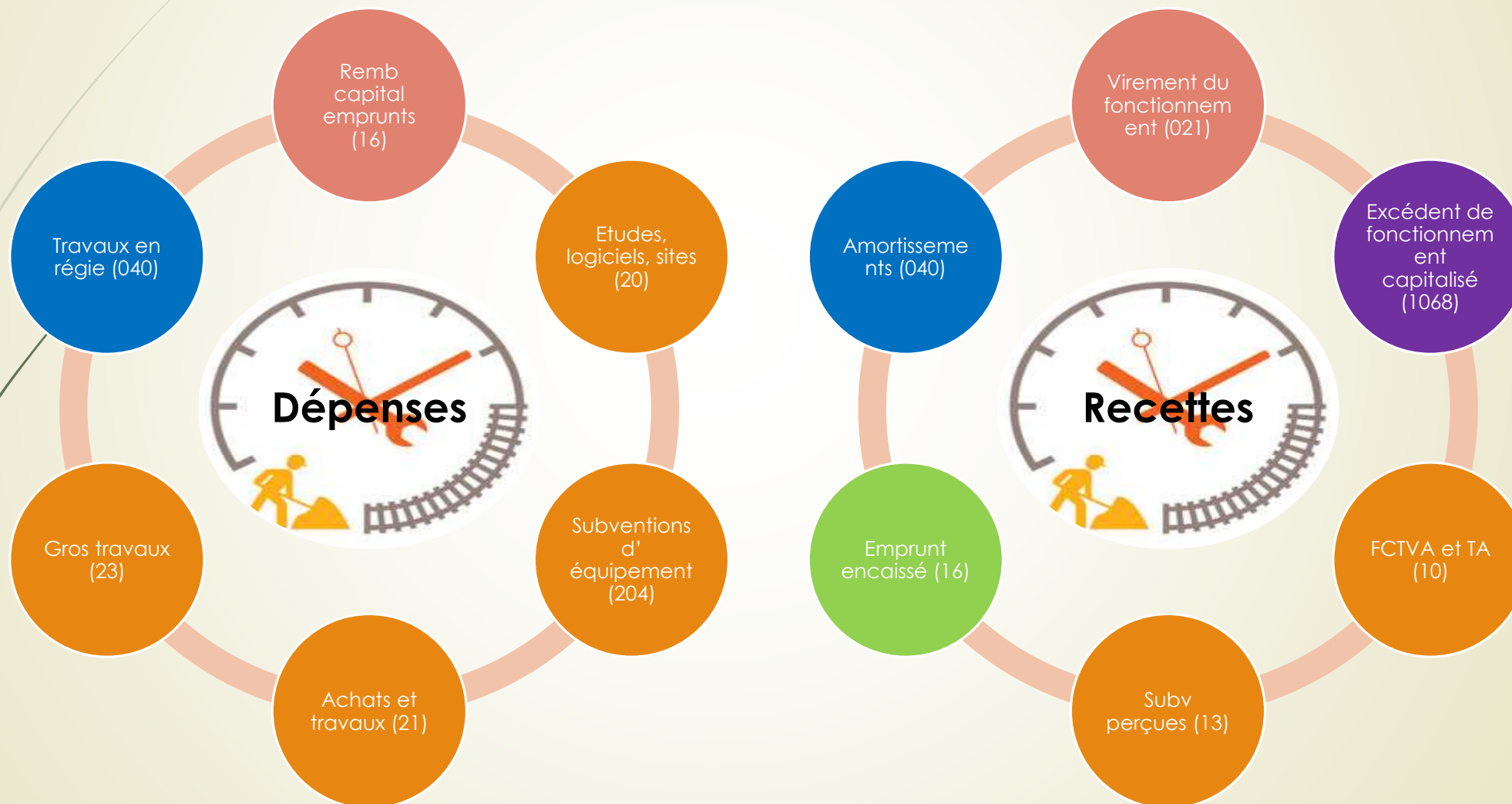
Taux proposés en 2019

- TH: 16,31%
- TFB: 20,40%
- TFNB: 54,13%

INVESTISSEMENTS



Bienvenue dans « l'univers investissement »



Dépenses d'investissement (chapitres)

Chapitres Dépenses	BP + DM 2018	Réalisé 2018	BP 2019	Commentaires
Déficit d'investissement reporté 001	129 757,72 €	0,00 €	0,00 €	
Subventions investissement	360,00 €	350,18 €	0,00 €	
Emprunts (capital payé) 16	239 042,28 €	238 278,37 €	269 000,00 €	Léger ré-endettement, comme indiqué au vote CA et DOB
Etudes et Logiciels 20	57 000,00 €	16 936,44 €	43 900,00 €	Étude baignade Lac + lever topo École Chaze + logiciels mairie
Subv équipements versées 204	133 400,00 €	93 095,45 €	127 000,00 €	Programme TEPCV/Eco Energie sur EP
Immobilisations corporelles 21	512 100,00 €	277 827,81 €	569 380,00 €	Voirie + Pumptrack + Interventions sur bâtiments communaux (Ad'AP, chaudière église, piscine, ...)
Dépenses imprévues 020	0,00 €	0,00 €	40 000,00 €	Réserve d'investissements imprévus en cours d'année ou pour DM s'il manque des crédits sur un projet
Immobilisations en cours 23	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
Opérations d'ordre 040	30 000,00 €	10 950,99 €	30 000,00 €	Travaux en régie
TOTAL	1 101 660,00 €	637 439,24 €	1 079 280,00 €	Niveau général d'investissement maintenu

Les projets d'investissements 2019



TRAVAUX (chap 21 et 23) **511 200 €**

- Pumptrack
- Moutet (à finir)
- Ad'ap
- Rue de l'église
- Aménagements de sécurité
- Travaux immeubles communaux et logements
- Rénov. fontaine

ACHATS (chap 21) **58 180 €**

- Illuminations,
- Terrains,
- Alarme mairie
- Réseau mairie
- achat matériel divers
- Outillage service technique
- Jeux enfants cité HLM

ETUDES (chap 202+203+205) **43 900 €**

- PLU (à finir),
- Étude baignade,
- Lever topo école,
- Logiciels mairie
- Site internet

TRAVAUX RESEAUX (chap 204) **127 000€**

- Éclairage public
- travaux électriques,
- travaux adduction eau

Recettes d'investissement

Chapitres Recettes	BP + DM 2018	Réalisé 2018	BP 2019	Commentaires
Excédent d'investissement reporté 001	0,00 €	0,00 €	198 650,26 €	Affectation des résultats 2018
Virement de la section fonct 021	206 563,00 €	0,00 €	530 802,74 €	Montant élevé car solde RàR élevé, peu de recettes d'investissement et un volume d'investissement maintenu
Dotations 10	303 100,00 €	396 733,40 €	63 480,00 €	Pas d'Excédent de fonctionnement capitalisé (1068) car pas nécessaire et un "petit" FCTVA
Subventions 13	0,00 €	88 573,22 €	104 000,00 €	Reliquat DETR 2018 pour Moutet et Budget participatif CD32 Pumprack
Emprunts encaissés 16	502 000,00 €	390 545,52 €	90 850,00 €	Petit emprunt pour équilibrer le budget mais ne devrait pas être nécessaire (subventions non notifiées mais à percevoir)
Produits des cessions 024	0,00 €	0,00 €	1 500,00 €	Vente de petits outils Service Technique
Opérations d'ordre 040	89 997,00 €	89 995,08 €	89 997,00 €	Amortissements
TOTAL	1 101 660,00 €	965 847,22 €	1 079 280,00 €	

La dette

Pour équilibrer le budget, un emprunt de 88 850 € MAIS ne devrait pas être contracté car :

- ▶ Des recettes non notifiées à ce jour devraient être allouées à la commune (DETR pumtrack et un reliquat FCTVA 2018 notamment)
- ▶ Autres raisons :
 - ▶ Retard dans la réalisation de certains projets
 - ▶ Perception de recettes supplémentaires (en F° ou en I°)
 - ▶ Réduction des dépenses de fonctionnement
 - ▶ Non recours aux 80 000 € de dépenses imprévues (40 000 en F° et 40 000 en I°)

L'encours de la dette

En 2019 poids de la dette : 338 000 € (311 300 € en 2018) (hors Budget Annexe)

- ▶ Capital à rembourser : 267 000 € (236 500 € en 2018)
- ▶ Intérêts à rembourser : 71 000 € (74 800 € en 2018)
- ▶ Répartis sur 18 emprunts



Les écritures d'ordre

- ▶ Les amortissements :
 - ▶ Simples écritures « fictives »
 - ▶ Une obligation comptable
 - ▶ Utile quand les investissements sont intenses (immobilise une somme budgétaire pour la réinvestir plus tard)

- ▶ Les travaux en régie :
 - ▶ Ils sont évalués à 30 000€
 - ▶ Avantages :
 1. Accéder au FCTVA (fournitures)
 2. Souvent moins coûteux que les entreprises
 3. Maîtrise de la qualité et du planning
 4. Améliore le patrimoine communal



BUDGET ANNEXE POLE MEDICO SOCIAL

2019

Le fonctionnement

Chapitres Dépenses	Réalisé 2017	BP +DM 2018	Réalisé 2018	BP 2019	Chapitres Recettes	Réalisé 2017	BP +DM 2018	Réalisé 2018	BP 2019
Charges générales 011	6 336,20 €	5 000,00 €	0,00 €	34 000,00 €	Excédent fct reporté 002	0,00 €	13 077,72 €	0,00 €	24 518,87 €
Charges financières 66	6 037,54 €	7 800,00 €	5 285,80 €	4 515,00 €	Dotations 74	0,00 €	0,00 €	0,00 €	18 000,00 €
Dépenses imprévues 022	0,00 €	900,00 €	0,00 €	2 600,00 €	Produits gestion courante 75	25 365,43 €	16 622,28 €	16 726,95 €	12 701,13 €
Virement à la section inv	0,00 €	16 000,00 €	0,00 €	39 305,00 €	Opérations d'ordre 042	0,00 €	0,00 €	0,00 €	28 000,00 €
Transferts de charges	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2 800,00 €					
TOTAL	12 373,74 €	29 700,00 €	5 285,80 €	83 220,00 €	TOTAL	25 365,43 €	29 700,00 €	16 726,95 €	83 220,00 €

L'investissement

Chapitres Dépenses	Réalisé 2017	BP +DM 2018	Réalisé 2018	BP 2019	Chapitres Recettes	Réalisé 2017	BP +DM 2018	Réalisé 2018	BP 2019
Déficit d'inv reporté 001	0,00 €	122 094,74 €	0,00 €	49 645,78 €	Dotations diverses 10	27 328,41 €	9 000,00 €	10 171,00 €	36 610,00 €
Emprunts (capital payé) 16	28 194,82 €	30 000,00 €	28 946,56 €	29 724,22 €	Subventions 13	129 283,34 €	1 231 300,00 €	200 000,00 €	1 326 220,00 €
Constructions 23	223 183,26 €	1 104 205,26 €	108 775,48 €	3 193 400,00 €	Emprunts encaissés 16	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 895 835,00 €
Opérations d'ordre 040	0,00 €	0,00 €	0,00 €	28 000,00 €	Virement de la section fct	0,00 €	16 000,00 €	0,00 €	39 305,00 €
Opérations d'ordre 041	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	Amort 040	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2 800,00 €
TOTAL	251 378,08 €	1 256 300,00 €	137 722,04 €	3 300 770,00 €	TOTAL	156 611,75 €	1 256 300,00 €	210 171,00 €	3 300 770,00 €

LA DETTE

- ▶ **Le BA comprend déjà l'emprunt de l'achat de l'aile A de la MR**
 - ▶ Montant emprunté : 300 000 €
 - ▶ Taux 2,64%
 - ▶ 10 ans
 - ▶ Coût du crédit : 42 741,60 €
 - ▶ Remboursement trimestriel de 8 558,09 € (soit 34 232,36 €/an)
- ▶ En 2019, il est inscrit, pour équilibrer le Budget, une recette d'emprunt de :
1 895 835 €
- ▶ Mais, comme pour le budget principal, il ne sera pas réalisé à ce montant là : subventions non notifiées, dépenses de travaux à ajuster, ...
- ▶ Il faudra examiner durant l'exercice 2019 quel produit bancaire et pour quel montant il sera nécessaire : Prêt-relais ? LTI ? Emprunt en 2 phases ?



VOTES

2019



Les votes

Vote BP

Affectation du résultat du BP
Vote des taux des taxes locales
Vote des subventions (les membres d'associations n'assistent pas aux débats afférents et ne participent pas au vote)
Participations GCSMS et CCAS
Participation aux syndicats
Amortissement en 1 année des biens d'une valeur inférieure à 2500€
Vote du Budget principal

Vote BA

- Affectation du résultat du BA
- Vote du budget annexe