

DONNÉES SYNTHÉTIQUES SUR LA SITUATION FINANCIÈRE DE LA COMMUNE BUDGET PRIMITIF 2021

NOTE DE PRÉSENTATION

Contexte général :

L'article L 2313-1 du code général des collectivités territoriales prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles soit jointe au budget primitif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

La présente note répond à cette obligation pour la commune ; elle est disponible sur le site internet de la commune.

Le rapport d'orientations budgétaires a permis de présenter les lignes directrices des prochains budgets à travers une prospective budgétaire, les hypothèses d'équilibre du budget 2021, le programme pluriannuel d'investissement ainsi que la situation de la dette.

Le débat d'orientation budgétaire s'est tenu lors du conseil municipal du 10 décembre 2020.

Le budget 2021 a été voté le 11 février 2021 par le conseil municipal.

Les sections de fonctionnement et investissement structurent le budget de notre collectivité.

D'un côté, la gestion des affaires courantes (ou section de fonctionnement), incluant notamment le versement des salaires des agents de la commune ; de l'autre, la section d'investissement qui a vocation à préparer l'avenir.

1. – Ressources et charges des sections de fonctionnement et d'investissement du budget principal

RECETTES DE FONCTIONNEMENT				
CHAPITRE	BP 2020	BP 2021	EVOLUTION EN €	EVOLUTION EN %
Recettes réelles	9 832 737.00 €	9 971 341.58 €	138 604.58 €	1%
013 - Atténuation de charges	68 000.00 €	40 000.00 €	-28 000.00 €	-41%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	921 050.00 €	905 381.00 €	-15 669.00 €	-2%
73 - Impôts et taxes	7 426 676.00 €	7 661 960.00 €	235 284.00 €	3%
74 - Dotations, subventions et participations	1 244 957.00 €	1 205 969.00 €	-38 988.00 €	-3%
75 - Autres produits de gestion courante	170 454.00 €	156 378.58 €	-14 075.42 €	-8%
76 - Produits financiers	1 600.00 €	1 653.00 €	53.00 €	3%
77 - Produits exceptionnels	0.00 €	0.00 €	0.00 €	-
Recettes d'ordre	30 000.00 €	1 040 894.42 €	1 010 894.42 €	3370%
002 - Résultat de fonctionnement reporté	0.00 €	1 010 894.42 €	1 010 894.42 €	-
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	30 000.00 €	30 000.00 €	0.00 €	0%
TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT	9 862 737.00 €	11 012 236.00 €	1 149 499.00 €	12%

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT				
CHAPITRE	BP 2020	BP 2021	EVOLUTION EN €	EVOLUTION EN %
Dépenses réelles	8 362 837.00 €	8 549 992.58 €	187 155.58 €	2%
011 - Charges à caractère général	1 964 829.00 €	1 992 471.58 €	27 642.58 €	1%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	4 175 540.00 €	4 282 300.00 €	106 760.00 €	2.56%
014 - Atténuation de produits	1 054 913.00 €	1 054 913.00 €	0.00 €	0%
65 - Autres charges de gestion courante	1 018 853.00 €	1 077 327.00 €	58 474.00 €	6%
66 - Charges financières	132 202.00 €	133 981.00 €	1 779.00 €	1%
67 - Charges exceptionnelles	16 500.00 €	9 000.00 €	-7 500.00 €	-45%
Dépenses d'ordre	1 499 900.00 €	2 462 243.42 €	-14 383.00 €	64%
023 - Virement à la section d'investissement	789 900.00 €	1 766 626.42 €	976 726.42 €	124%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	710 000.00 €	695 617.00 €	-14 383.00 €	-2%
TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	9 862 737.00 €	11 012 236.00 €	172 772.58 €	12%

RECETTES D'INVESTISSEMENT				
CHAPITRE	BP 2020	BP 2021	EVOLUTION EN €	EVOLUTION EN %
Recettes réelles	3 168 450.00 €	6 088 334.58 €	4 795 884.58 €	92%
024 - Produits de cessions	1 400 000.00 €	20 000.00 €	-1 380 000.00 €	-99%
10 - Dotations, fonds divers et réserves	580 000.00 €	870 997.27 €	-317 452.73 €	-27%
13 - Subventions d'investissement	1 188 450.00 €	5 113 337.31 €	5 113 337.31 €	330%
16 - Emprunts et dettes assimilées	- €	- €	0.00 €	-
27 - Autres immobilisations financières	- €	- €	0.00 €	-
45 - Comptabilité Distincte Rattachée	- €	84 000.00 €	84 000.00 €	-
Recettes d'ordre	1 499 900.00 €	2 495 813.42 €	962 343.42 €	66%
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	0.00 €	0.00 €	0.00 €	-
021 - Virement de la section de fonctionnement	789 900.00 €	1 766 626.42 €	976 726.42 €	124%
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	710 000.00 €	695 617.00 €	-14 383.00 €	-2%
041 - Opérations patrimoniales	0.00 €	33 570.00 €	33 570.00 €	-
TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT	4 668 350.00 €	8 584 148.00 €	5 758 228.00 €	84%

DEPENSES D'INVESTISSEMENT				
CHAPITRE	BP 2020	BP 2021	EVOLUTION EN €	EVOLUTION EN %
Dépenses réelles	4 638 350.00 €	8 321 516.08 €	3 599 166.08 €	79%
16 - Emprunts et dettes assimilées	354 000.00 €	360 000.00 €	6 000.00 €	2%
20 - Immobilisations incorporelles	68 035.00 €	115 992.25 €	47 957.25 €	70%
204 - Subventions d'équipement versés	60 000.00 €	217 000.00 €	157 000.00 €	262%
21 - Immobilisations corporelles	2 586 315.00 €	2 778 472.89 €	192 157.89 €	7%
23 - Immobilisation en cours	1 360 000.00 €	4 556 050.94 €	3 196 050.94 €	235%
27 - Autres immobilisations financières	210 000.00 €	210 000.00 €	0.00 €	0%
45 - Comptabilité Distincte Rattachée	0.00 €	84 000.00 €	84 000.00 €	-
Dépenses d'ordre	30 000.00 €	262 631.92 €	0.00 €	775%
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	0.00 €	199 061.92 €	199 061.92 €	-
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	30 000.00 €	30 000.00 €	0.00 €	0%
041 - Opérations patrimoniales	0.00 €	33 570.00 €	33 570.00 €	-
TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT	4 668 350.00 €	8 584 148.00 €	3 599 166.08 €	84%

2. – Montant consolidé du budget principal 2021

EQUILIBRE EN € PAR SECTION	INVESTISSEMENT	FONCTIONNEMENT	TOTAL
BUDGET PRINCIPAL	8 584 148 €	11 012 236 €	19 596 384 €
TOUS BUDGET CONSOLIDES	8 584 148 €	11 012 236 €	19 596 384 €

3. – Niveau de l'épargne brute et de l'épargne nette du budget principal

CHAPITRE	BP 2020	BP 2021
013 - Atténuation de charges	68 000.00 €	40 000.00 €
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	921 050.00 €	905 381.00 €
73 - Impôts et taxes	7 426 676.00 €	7 661 960.00 €
74 - Dotations, subventions et participations	1 244 957.00 €	1 205 969.00 €
75 - Autres produits de gestion courante	170 454.00 €	156 378.58 €
76 - Produits financiers	1 600.00 €	1 653.00 €
77 - Produits exceptionnels	0.00 €	0.00 €
Total des recettes réelles de fonctionnement	9 832 737.00 €	9 971 341.58 €
011 - Charges à caractère général	1 964 829.00 €	1 992 471.58 €
012 - Charges de personnel et frais assimilés	4 175 540.00 €	4 282 300.00 €
014 - Atténuation de produits	1 054 913.00 €	1 054 913.00 €
65 - Autres charges de gestion courante	1 018 853.00 €	1 077 327.00 €
Total des dépenses réelles de fonctionnement	8 214 135.00 €	8 407 011.58 €
Epargne de gestion (RRF - DRF)	1 618 602.00 €	1 564 330.00 €
Intérêts de la dette	132 202.00 €	133 981.00 €
Epargne brute (épargne de gestion - remboursement des intérêts)	1 486 400.00 €	1 430 349.00 €
Capital remboursé	354 000.00 €	360 000.00 €
Epargne nette (épargne brute - remboursement du capital) avant reprise anticipée du résultat	1 132 400.00 €	1 070 349.00 €
Excédent reporté	- €	1 010 894.42 €
Epargne nette après reprise anticipée du résultat	1 132 400.00 €	2 081 243.42 €

4. – État de la dette

Encours au 01/01/2021	Annuité 2021	Capital	Intérêts	Encours au 31/12/2021
4 658 589.24 €	483 838.66 €	359 059.67 €	124 778.99 €	4 299 529.57 €

EXERCICE	ANNUITÉ	INTÉRÊTS	CAPITAL	FRAIS	COMMISSION	CAPITAL RESTANT DU
2021	483 838.66 €	124 778.99 €	359 059.67 €	0.00 €	0.00 €	4 658 589.24 €
2022	482 288.66 €	114 520.54 €	367 768.12 €	0.00 €	0.00 €	4 299 529.57 €
2023	480 738.67 €	103 969.33 €	376 769.34 €	0.00 €	0.00 €	3 931 761.45 €
2024	479 188.66 €	93 115.55 €	386 073.11 €	0.00 €	0.00 €	3 554 992.11 €
2025	477 638.66 €	81 949.02 €	395 689.64 €	0.00 €	0.00 €	3 168 919.00 €
2026	476 088.66 €	70 459.23 €	405 629.43 €	0.00 €	0.00 €	2 773 229.36 €
2027	474 538.66 €	58 635.32 €	415 903.34 €	0.00 €	0.00 €	2 367 599.93 €
2028	472 988.66 €	46 465.99 €	426 522.67 €	0.00 €	0.00 €	1 951 696.59 €
2029	471 438.66 €	33 939.76 €	437 498.90 €	0.00 €	0.00 €	1 525 173.92 €
2030	469 888.66 €	21 044.50 €	448 844.16 €	0.00 €	0.00 €	1 087 675.02 €
2031	272 490.90 €	8 660.04 €	263 830.86 €	0.00 €	0.00 €	638 830.86 €
2032	105 231.26 €	5 231.26 €	100 000.00 €	0.00 €	0.00 €	375 000.00 €
2033	103 681.26 €	3 681.26 €	100 000.00 €	0.00 €	0.00 €	275 000.00 €
2034	102 131.26 €	2 131.26 €	100 000.00 €	0.00 €	0.00 €	175 000.00 €
2035	75 581.26 €	581.26 €	75 000.00 €	0.00 €	0.00 €	75 000.00 €

5. – Capacité de désendettement du budget principal

La **capacité de désendettement** est un ratio d'analyse financière qui mesure le rapport entre l'épargne et la dette, la première finançant la seconde.

Ce ratio exprime le nombre d'années nécessaire au remboursement de la dette si la collectivité y affecte la totalité de son épargne brute.

La capacité de désendettement est également un indicateur qui se calcule en principe à partir des données du compte administratif. En effet, les crédits de fonctionnement ne se consomment pas intégralement, ce qui améliore l'épargne brute et donc in fine le délai de désendettement.

	BP 2021
Capital restant dû au 1er janvier	4 658 589,24 €
Épargne brute	1 486 400,00 €
Capacité de désendettement	3,13

Le ratio obtenu est de **3,13**

Moins de 8 ans : zone verte

Entre 8 et 11 ans : zone médiane

Entre 11 et 15 ans : zone orange

Plus de 15 ans : zone rouge.

6. – Principaux ratios du budget principal

INFORMATIONS FINANCIERES - RATIOS	Valeurs	Moyenne nationales
Dépenses réelles de fonctionnement / population	886.90 €/hab	1255.00 €/hab
Produit des impositions directes / population	483.06 €/hab	615.70 €/hab
Recettes réelles de fonctionnement / population	1315.18 €/hab	1935.70 €/hab
Dépenses d'équipement brut / population	284.72 €/hab	393.30 €/hab
Encours de dette / population	523.20 €/hab	614.10 €/hab
DGF / population	76.66 €/hab	111.30 €/hab
Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement	49.27 %	51.00 %
Dépenses d'équipement brut / recettes réelles de fonctionnement	21.65 %	27.00 %
Encours de la dette / recettes réelles de fonctionnement	46.72 %	45.00 %

*ratios issus de l'ouvrage « les collectivités locales en chiffres 2020 » www.collectivites-locales.gouv.fr

7. – Effectifs de la collectivité et charges de personnel

Au BP 2021, les charges de personnel (chapitre 012) s'élèvent à 4 282 300 € contre 4 175 540 € en 2020 (+2,56%).

Effectifs pourvus sur emploi budgétaire en ETP	BP 2020	BP 2021
Agents titulaires	74,57	75,32
Agents contractuels	22,82	20,81
TOTAL	97,39	96,13