



Conseil municipal du 25 mars 2022

**Décisions
budgétaires
et
financières
2022**





Conseil municipal du 25 mars 2022

Présentation brève et synthétique :

Compte administratif 2021

Budget principal 2022

*En application de l'article L 2313-1 du Code Général
des Collectivités Territoriales, relatif à la publicité
des budgets et des comptes*



Conseil municipal du 25 mars 2022

Compte administratif 2021 Budget principal

Section de fonctionnement

<u>Dépenses de fonctionnement :</u> <i>hors opérations d'ordre</i>	2 065 745 € soit - 9,85% 2 291 394 € en 2020 (+14.95%/2019)
<u>Recettes de fonctionnement :</u> hors opérations d'ordre et résultat reporté	2 972 971 € soit + 3.73% 2 866 026 € en 2020 (+0.87%/2019)



Dépenses de fonctionnement 2021

011 - Charges à caractère général : 674 824 €

(633 546 € en 2020) + 6,52%

Chapitre en hausse au global en raison de la reprise des activités altérées en 2020 avec la crise sanitaire (restauration scolaire, fêtes et cérémonies, 4 parutions Lécousse Info, Ripame ...):

- 60612 – Energie (électricité et gaz) - 18 091 €
- 61111 – Achat repas pour Montaubert : + 39 458 €
et le Pôle enfance
- 6232 – Fêtes et cérémonies : + 6 271 €
- 6237 – Rédaction impression bulletin : + 7 402 €



Dépenses de fonctionnement 2021

012 - Charges de personnel et frais assimilés : 1 033 125 €

(983 474 € en 2020) +5,05%

Augmentation de la masse salariale :

- 6218 - Pas de recours au service de remplacement du Cdg en 2021 - 8 843 €
- 6411 – Personnel titulaire (stable) + 6 676 €
- 6413/64178 – Personnel non titulaire + 33 450 €

Renforcement sur une année complète des équipes périscolaires / ALSH/ entretien, en raison de la crise sanitaire et des arrêts.

Remplacement des agents partis en retraite ou disponibilité en 2020 et 2021 et pas encore remplacés par des titulaires.



Dépenses de fonctionnement 2021

65 - Autres charges de gestion courante : 273 953 €

(246 649 € en 2020) +11,07%

Chapitre en hausse :

- 6531 – Revalorisation des indemnités des élus + 8 405 €
par la loi Engagement et Proximité de 2019
sur une année complète.
- 65748 - Augmentation des dépenses de + 9 615 €
subvention école Notre Dame avec l'ouverture
d'une classe supplémentaire à la rentrée 2021.



Dépenses de fonctionnement 2021

66 - Charges financières : 81 719 €

(82 397€ en 2020) -0,82%

Pas de nouvel emprunt encaissé en 2021.

67 - Charges exceptionnelles : 410 €

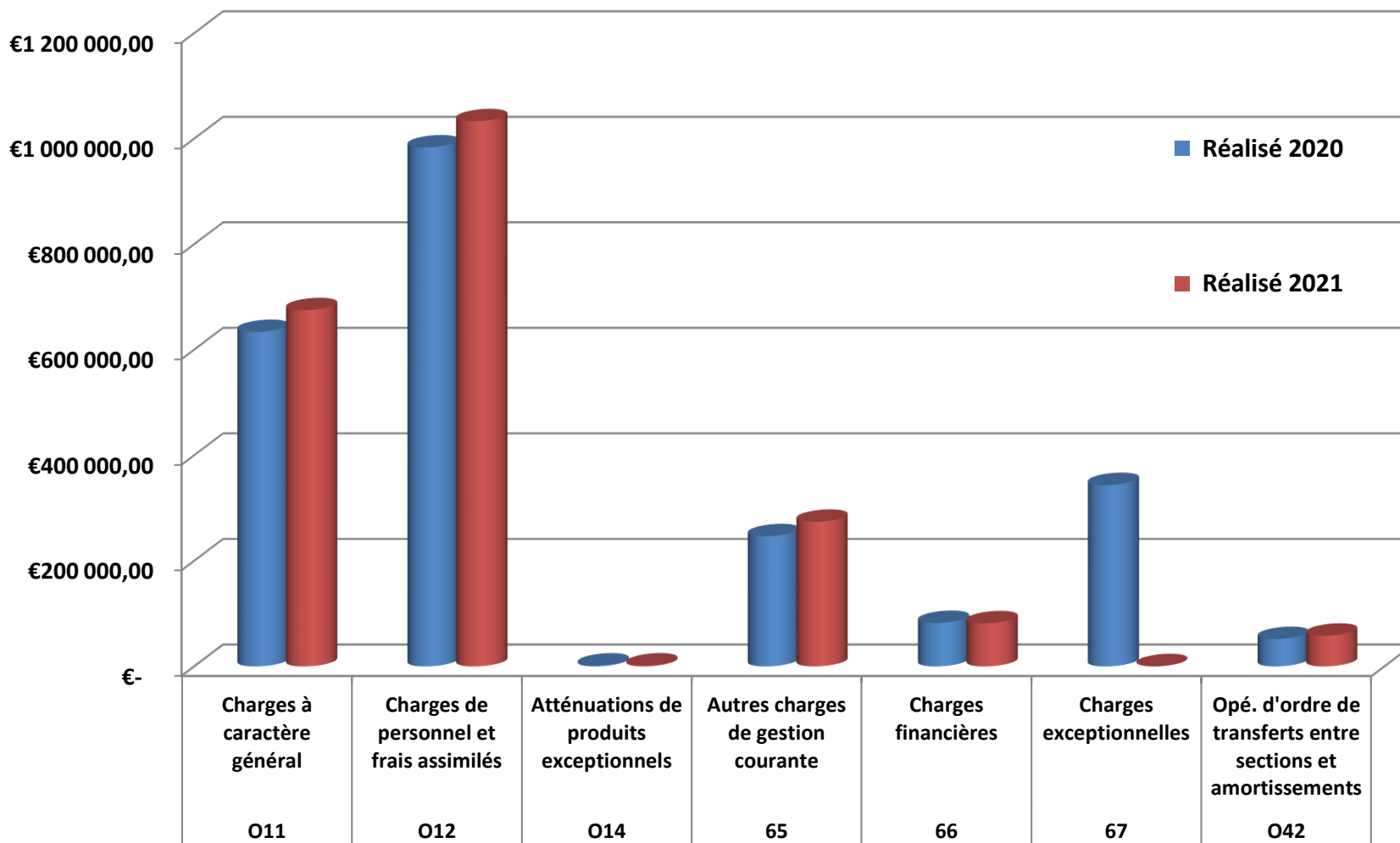
(343 630 € en 2020)

Reversement exceptionnel à la ville de Fougères des excédents des budgets annexes en 2020 - 341 766 €



Dépenses de fonctionnement

Evolution du CA entre 2020 et 2021





Recettes de fonctionnement 2021

70 – Produits des services : 349 774 €
(241 263 € en 2020) +44,98%

Augmentation importante de ces recettes en 2021 avec la reprise sur une année complète de l'école et de l'ALSH :

- 7066 – ALSH et RIPAME + 61 560 €
- 7067-A – Garderie du matin + 2 645 €
- 7067-B - Temps du midi école Montaubert + 36 992 €
- 7067-C – Etudes surveillées + 4 669 €



Recettes de fonctionnement 2021

73 - Impôts et taxes : 2 135 483 €

(2 123 479 € en 2020) +0,5%

Stabilité des recettes du chapitre :

- 73111 - Contributions directes + 5 095 €
(revalorisation des bases de 0,2%)
- 7388 - Taxe forfaitaire sur les terrains + 6 500 €
devenus constructibles
- 73224 – Taxe additionnelle sur les droits de mutation reste à un
niveau élevé : 91 810 €



Recettes de fonctionnement 2021

74 - Dotations et participations : 454 770 €

(454 419 € en 2020), +0,08%

Stabilité de ces recettes :

- DGF - Dotation Globale de Fonctionnement - 4 635 €
(304 216 € en 2021, 308 851 € en 2020
et 312 863 € en 2019)
- 74834 – Allocation compensatrice taxes foncières + 61 518 €
Compensation de la réduction de 50% de la base
d'imposition des établissements industriels pour la TFPB.



Recettes de fonctionnement 2021

75 - Autres produits de gestion courante : 7 562 €
(7 006 € en 2020) + 7,94%

Réduction de ces recettes depuis 2020 en raison de la diminution des locations des salles communales pendant la crise sanitaire :

- 752 - Locations salles associatives : perte d'environ 11 500 € / à 2019

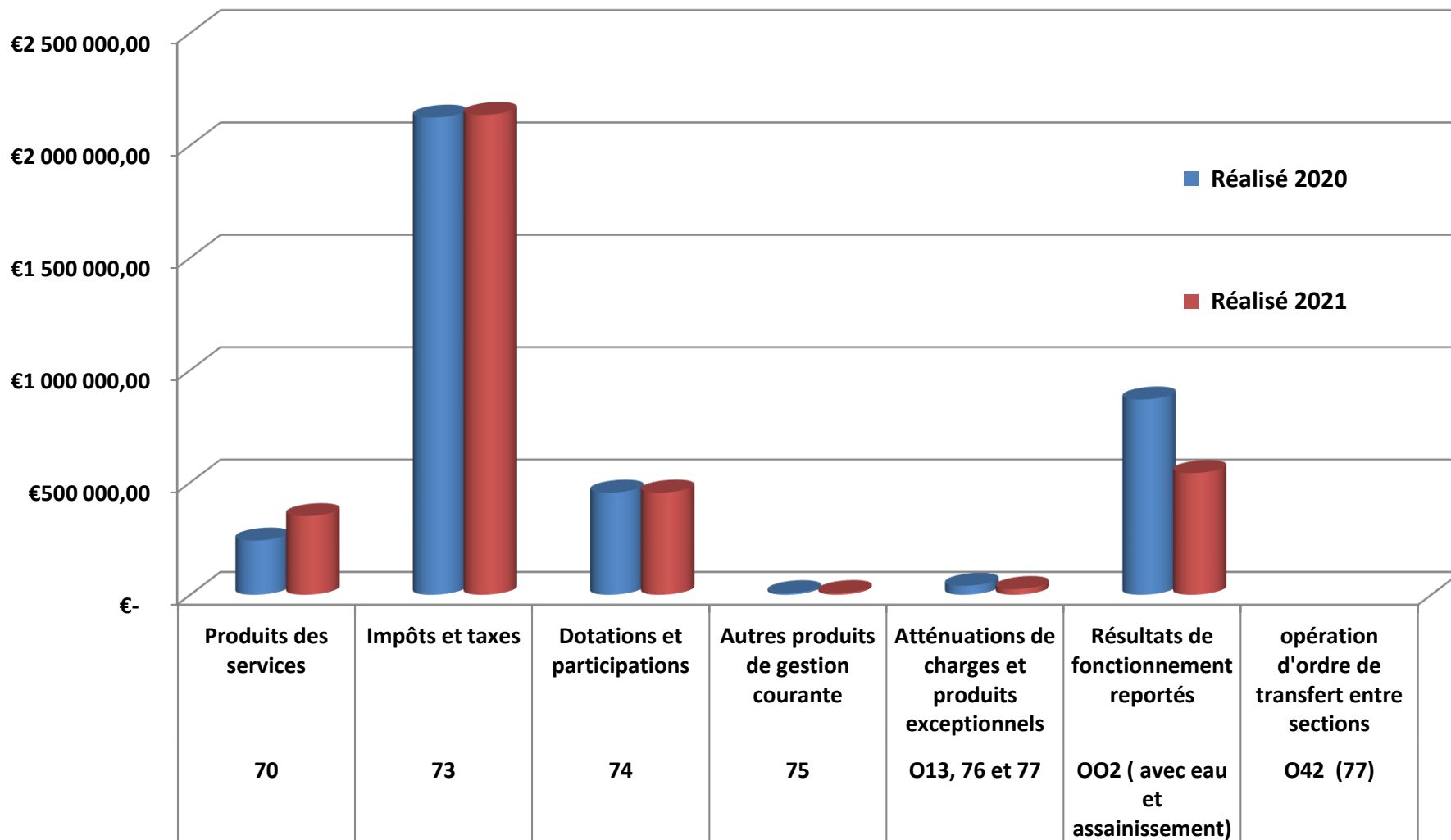
013 – Atténuations de charges : 23 119 € (Remboursement arrêts agents et supplément familial de traitement)
(21 921 € en 2020) +5,47%

- Niveau des remboursements des arrêts encore important comme en 2020.



Recettes de fonctionnement

Evolution du CA entre 2020 et 2021





Compte administratif 2021 – Budget principal

Section de fonctionnement

Articles	Libellé	Réalisé 2020	Propositions 2021	Réalisé 2021	Propositions 2022
O11	Charges à caractère général	633 546.02 €	873 250.00 €	674 823.67 €	927 950.00 €
O12	Charges de personnel et frais assimilés	983 473.75 €	1 082 250.00 €	1 033 125.22 €	1 102 550.00 €
O14	Atténuations de produits exceptionnels	1 698.00 €	1 800.00 €	1 714.00 €	2 500.00 €
65	Autres charges de gestion courante	246 649.05 €	318 350.00 €	273 953.10 €	325 600.00 €
66	Charges financières	82 396.48 €	131 000.00 €	81 718.98 €	81 000.00 €
67	Charges exceptionnelles	343 630.29 €	8 500.00 €	410.00 €	6 500.00 €
O42	Opé. d'ordre de transferts entre sections et amortissements	51 932.84 €	58 166.17 €	58 166.17 €	65 034.17 €
O22	Dépenses imprévues	- €	91 799.87 €		14 788.02 €
O23	Virement à la section d'investissement	- €	700 000.00 €		850 000.00 €
Total des dépenses de fonctionnement avec op. ordres		2 343 326.43 €	3 265 116.04 €	2 123 911.14 €	3 375 922.19 €
Articles	Libellé	Réalisé 2020	Propositions 2021	Réalisé 2021	Propositions 2022
70	Produits des services	241 263.12 €	253 650.00 €	349 774.13 €	283 650.00 €
73	Impôts et taxes	2 123 478.61 €	2 018 747.00 €	2 135 483.23 €	2 087 382.00 €
74	Dotations et participations	454 418.72 €	430 966.00 €	454 770.36 €	423 777.00 €
75	Autres produits de gestion courante	7 006.08 €	6 950.00 €	7 562.36 €	7 250.00 €
O13, 76 et 77	Atténuations de charges et produits exceptionnels	39 859.40 €	13 000.00 €	25 381.21 €	33 000.00 €
OO2 (avec eau et assainissement en 2020)	Résultats de fonctionnement reportés	869 103.54 €	541 803.04 €	541 803.04 €	540 863.19 €
O42 (77)	opération d'ordre de transfert entre sections				
Total des recettes de fonctionnement avec op. ordres		3 735 129.47 €	3 265 116.04 €	3 514 774.33 €	3 375 922.19 €



Compte administratif 2021 Budget principal

Section d'investissement

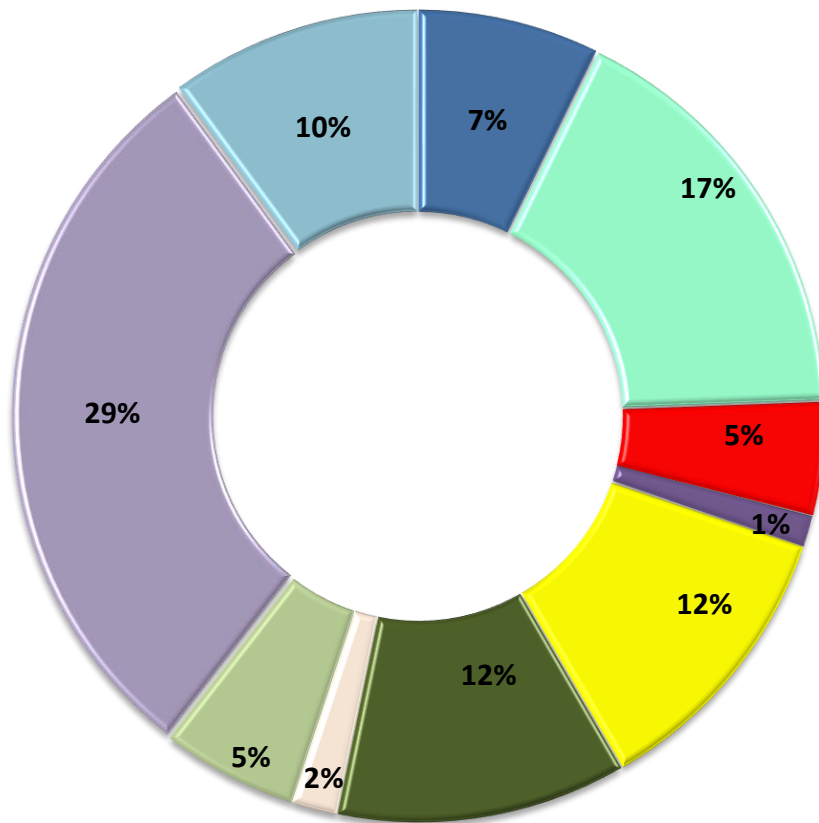
<u>Dépenses d'investissement :</u>	1 337 472.10 € soit -28.03%
<i>Avec déficit d'investissement</i>	<i>1 858 451.62 € € en 2020</i>
<i>Reporté - Sans restes à réaliser</i>	
<u>Recettes d'investissement :</u>	1 281 003.32 € soit -25.69%
<i>avec opérations d'ordre et</i>	<i>1 723 767.50 € en 2020</i>
<i>affectation du résultat - Sans restes à réaliser</i>	

Différence importante due à l'intégration exceptionnelle des résultats des budgets annexes en 2020 suite à leur fermeture : 406 278.22 €



Dépenses d'investissement 2021

Répartition par secteur de dépenses



■ Etudes, subventions, terrains: 97 074.77 €

■ subventions Fougères habitat : 229 500 €

■ Bâtiments publics et équipements : 60 541.46 €

■ Cadre de vie et liaisons douces wifi 4eu : 16 226.30 €

■ Aménagement - rues des Potiers/Châtaignier : 153 325.74 €

■ Aménagement - chemin de la République : 155 319.14 €

■ Aménagement - bassin EP Daligaut, Auriol, Rousselais, Bliche : 24 241.60 €

■ Autres aménagement - Voirie et éclairage public : 72 933.00 €

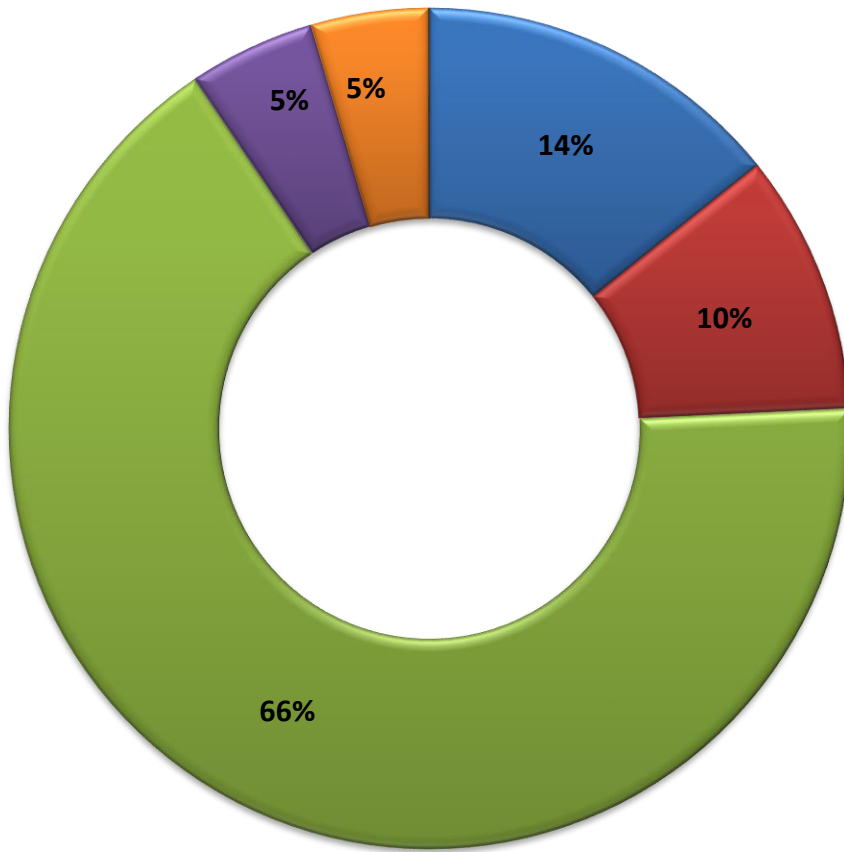
■ Rembt capital des emprunts : 393 625.97 €

■ Déficit d'Investissement reporté : 134 684 €



Recettes d'investissement 2021

Répartition par secteur de recettes



■ FCTVA : 182 677 €

■ Taxe d'Aménagement : 127 910.21 €

■ Affectation du résultat de fonctionnement : 850 000 €

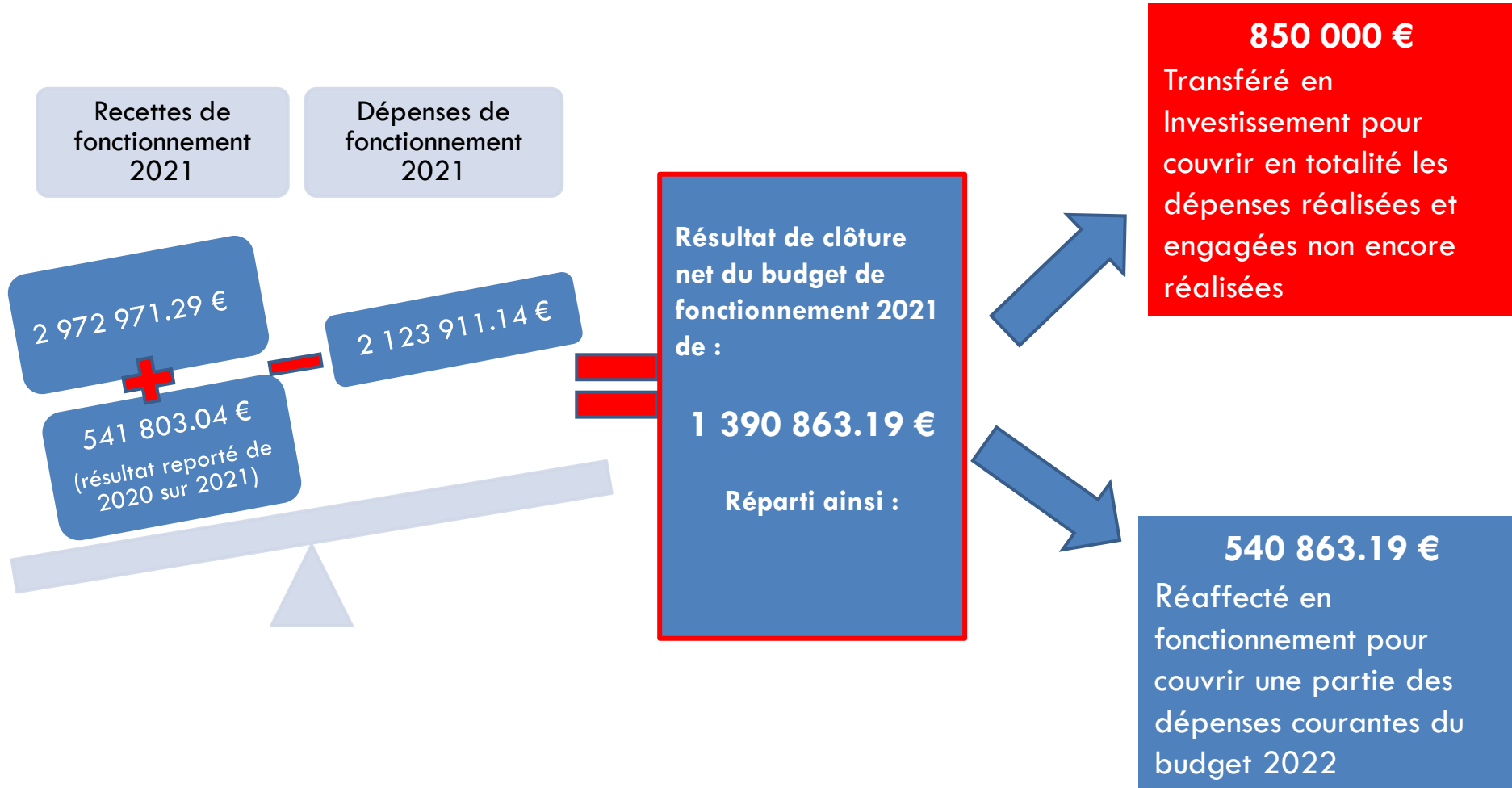
■ Subventions : 62 049.94 €

■ Opérations d'amortissement : 58 166.17 €

■ Diverses opérations d'ordre et exceptionnelles : 200 €



Affectation du résultat 2021 au BP 2022





Budget principal 2022

La Fiscalité

- Revalorisation des bases fiscales pour 2022 de + 3,4%.
- Taux d'imposition pour 2022 :
 - Revalorisation du Foncier bâti de 2% : 37,07%
 - Maintien du Foncier non bâti : 41,72%



Budget principal 2022

Capacité d'épargne et endettement

- Nous retrouvons une épargne nette dans la continuité des années précédentes (hors 2020 où une baisse de la CAF, et donc de l'épargne nette, a été enregistrée en raison du reversement exceptionnel des excédents des budgets annexes à la ville de Fougères)



La capacité d'Epargne de la commune

la capacité d'Epargne de la commune

L'Epargne de Gestion = Total des recettes réelles de fonctionnement - (total des dépenses réelles de fonctionnement - intérêts des emprunts)
 L'Epargne Brute = Total des recettes réelles de fonctionnement - total des dépenses réelles de fonctionnement
 L'Epargne Nette = L'Epargne Brute - le capital des emprunts à rembourser (de la section des dépenses d'investissement du compte 16)

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Recettes réelles de fonctionnement (hors cessions)	2 567 328 €	2 658 089 €	2 638 628 €	2 670 934 €	2 838 201 €	2 841 230 €	2 866 026 €	2 972 971 €
dépenses réelles de fonctionnement y compris frais financiers	1 854 305 €	1 931 005 €	1 902 634 €	1 918 233 €	1 998 828 €	1 993 316 €	2 291 394 €	2 065 745 €
<i>frais financiers de l'exercice</i>	150 151 €	146 265 €	138 684 €	127 341 €	108 151 €	98 848 €	82 396 €	81 719 €
<i>dette en capital de l'exercice</i>	283 184 €	312 645 €	334 515 €	297 178 €	327 876 €	370 206 €	385 779 €	393 476 €
epargne de gestion	863 174 €	873 349 €	874 678 €	880 041 €	947 524 €	946 762 €	657 029 €	988 945 €
epargne brute = CAF	713 023 €	727 084 €	735 994 €	752 701 €	839 373 €	847 914 €	574 632 €	907 226 €
epargne nette	429 839 €	414 439 €	401 479 €	455 523 €	511 497 €	477 708 €	188 853 €	513 750 €

L'épargne de gestion reflète la capacité de la section de fonctionnement à dégager un autofinancement.

L'épargne brute est aussi appelée autofinancement brut ou CAF. Elle est affectée à la couverture d'une partie des dépenses d'investissement, notamment au remboursement de la dette.

L'épargne nette = autofinancement



Evolution de la dette en capital et de la capacité d'autofinancement

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dette en capital <u>au 1/01</u>	4 180 054 €	3 882 877 €	3 855 001 €	3 984 795 €	3 599 016 €	3 205 540 €
soit par habitant	1 297 €	1 182 €	1 312 €	1 194 €	1 079 €	955 €
Capacité d'autofinancement	752 701 €	839 373 €	847 914 €	574 632 €	907 226 €	
soit par habitant	234 €	256 €	256 €	172 €	272 €	0 €
Annuités	424 518 €	436 027 €	469 554 €	477 161 €	475 195 €	469 553€
soit par habitant	132 €	135 €	142 €	143 €	142 €	140 €
capacité de désendettement en années	5.6	4.6	4.5	6.9	4.0	
Emprunts nouveaux réalisés		300 000€ (5)	500 000€ (6)			400 000 €(7)

(7) Contractualisation fin 2021 d'un emprunt de 400 000€ non encaissé au 01/01/2022 qui ne sera repris dans le capital de la dette qu'au 01/01/2023



Conseil municipal du 25 mars 2022

Budget principal 2022

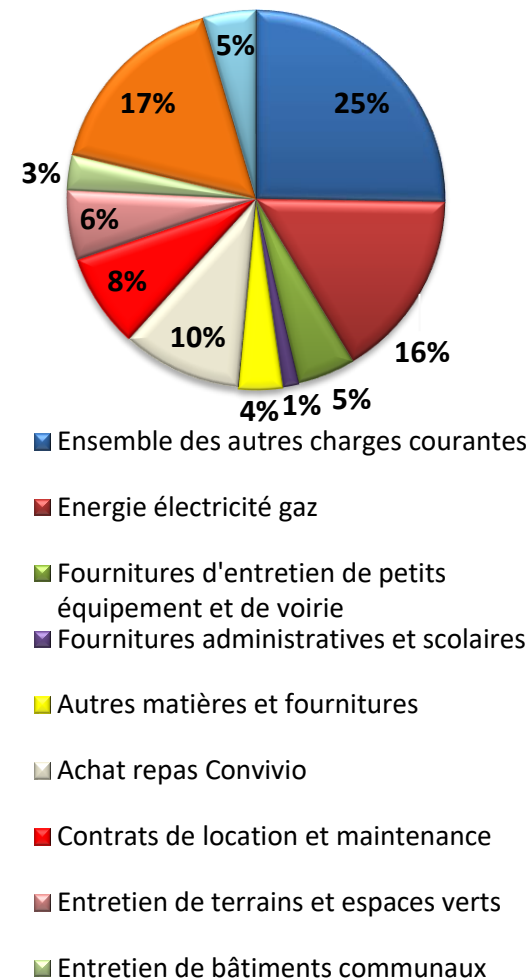
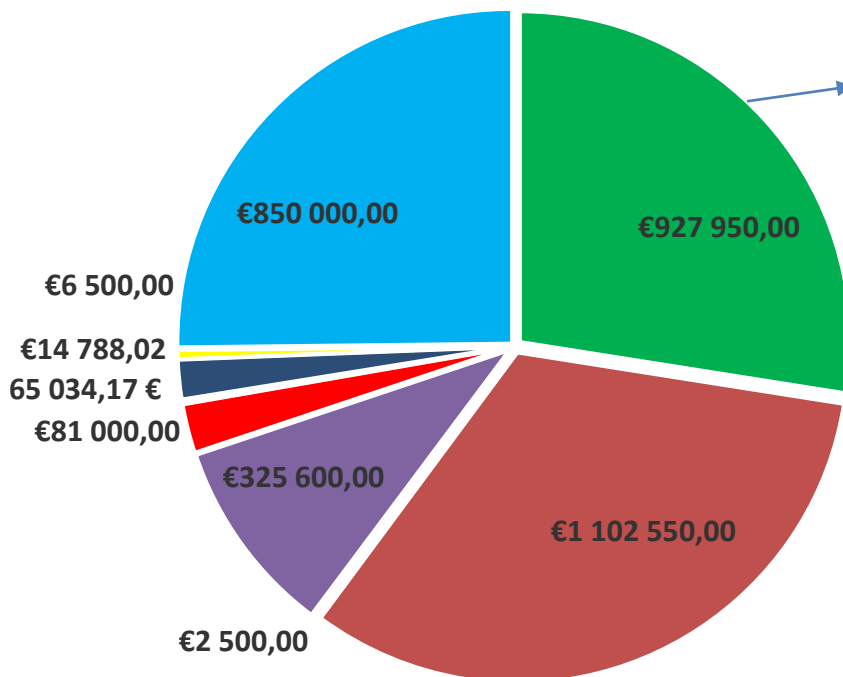
Section de fonctionnement

**Le budget de fonctionnement 2022 s'équilibre à 3 375 922.19€,
soit + 3.39% par rapport à 2021 (3 265 116.04€)
*avec opérations d'ordre et résultats reportés.***



Dépenses de fonctionnement 2022 par chapitre et par charges à caractère général

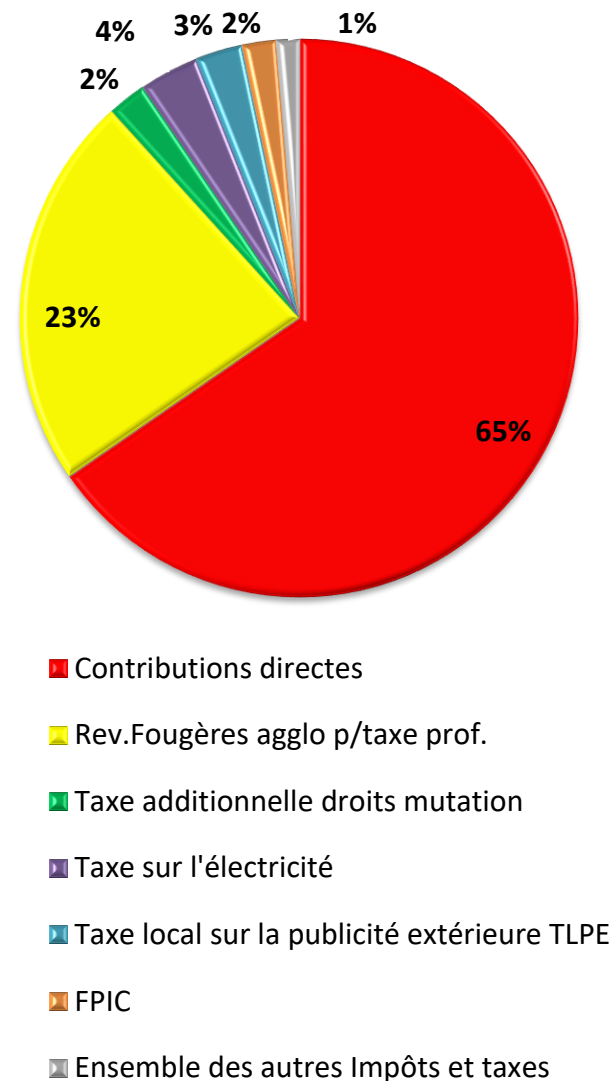
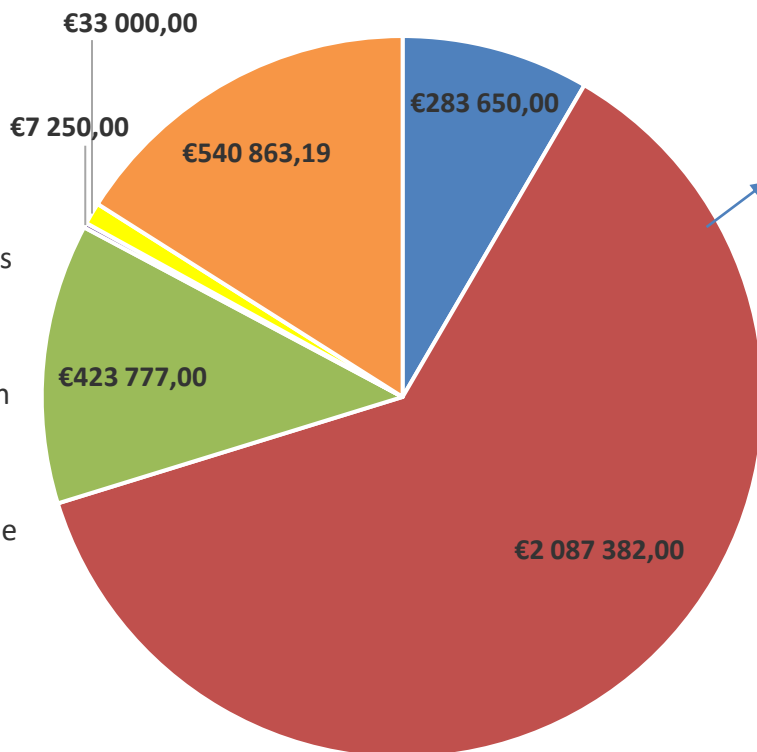
- O11 Charges à caractère général
- O12 Charges de personnel et frais assimilés
- O14 Atténuations de produits exceptionnels
- 65 Autres charges de gestion courante
- 66 Charges financières
- 67 Charges exceptionnelles
- O42 Opé. d'ordre de transferts entre sections et amortissements
- O22 Dépenses imprévues
- O23 Virement à la section d'investissement





Recettes de fonctionnement 2022 par chapitre et par impôts et taxes

- 70 Produits des services
- 73 Impôts et taxes
- 74 Dotations et participations
- 75 Autres produits de gestion courante
- O13, 76 et 77 Atténuations de charges et produits exceptionnels
- OO2 Résultats de fonctionnement reportés
- O42 (77) opération d'ordre de transfert entre sections





Budget principal 2022

Section d'investissement

Le budget d'investissement 2022 s'équilibre à 2 991 526.37 €, soit + 28,05 % par rapport à 2021 (2 336 261.37 €), avec opérations d'ordre, affectation des résultats et restes à réaliser 2021.



Dépenses d'investissement 2022

Les propositions :

- | | |
|---|----------------|
| ▪ Déficit reporté : | 56 468.78 € |
| ▪ Reste à réaliser 2021 : | 896 773.85 € |
| ▪ Remboursement du capital des emprunts | 400 000.00 € |
| ▪ Programme d'investissements nouveaux | 1 600 500.00 € |



Recettes d'investissement 2022

Les prévisions :

▪ Affection du résultat 2021 :	850 000.00 €
▪ Subventions d'investissement :	224 250.00 €
▪ Emprunt nouveau :	450 000.00 €
▪ Reste à réaliser 2021 :	405 118.20 €
▪ FCTVA :	47 124.00 €
▪ Taxe d'aménagement :	100 000.00 €
▪ Amortissements	65 034.17 €
▪ Virement prévisionnel à la section d'investissement	850 000.00 €
