Conseil municipal du 26 mars 2021

Décisions budgétaires et financières 2021

Conseil municipal du 26 mars 2021

Présentation brève et synthétique :

Compte administratif 2020

Budget principal 2021

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

Compte administratif 2020
Budget principal
***
Section de fonctionnement

Dépenses de fonctionnement : **2 291 394 €**
hors opérations d'ordre

Recettes de fonctionnement : **2 866 026 €**
hors opérations d'ordre et
résultat reporté

Dépenses de fonctionnement 2020

011 - Charges à caractère général : 633 546 €

(696 843 € en 2019) -9,08%

Chapitre en baisse au global en raison de la crise sanitaire avec des articles en diminution et d'autres en augmentation :

- 60631 – Fournitures d'entretien : + 5 171 €
- 62876 – Achat de masques avec Fougères Agglo : + 6 143 €

- 61111 – Achat repas Convivio pour Montaubert : - 32 811 €
  et le Pôle enfance
- 6232 – Fêtes et cérémonies : - 8 049 €
- 6237 – Rédaction impression bulletin : - 4 894 €

Dépenses de fonctionnement 2020

012 - Charges de personnel et frais assimilés : 983 474 €
(943 604 € en 2019) +4,23%

Augmentation de la masse salariale :

- 6218 – Fonctionnement du Ripame sur une année complète + 37 782 €

- 6411 – Personnel titulaire (départs en retraite) - 40 051 €

- 6413 – Remplacement des départs en retraite par des contractuels + Renforcement des équipes périscolaires / ALSH en raison de la crise sanitaire + 40 399 €

Dépenses de fonctionnement 2020

65 - Autres charges de gestion courante : 246 649 €
(*246 139 € en 2019) +0,21%*

Stabilité de ce chapitre :

- 6531 – Revalorisation des indemnités des élus par la loi Engagement et Proximité de 2019 +11 570 €

- 65888 - Diminution des dépenses de fonctionnement de l'ALSH (période de fermeture et moins de sorties), et pas de dispositif Argent de Poche en 2020. - 11 715 €

Dépenses de fonctionnement 2020

66 - Charges financières : 82 397 €
(99 348 € en 2019) -17%

Pas de nouvel emprunt réalisé en 2020

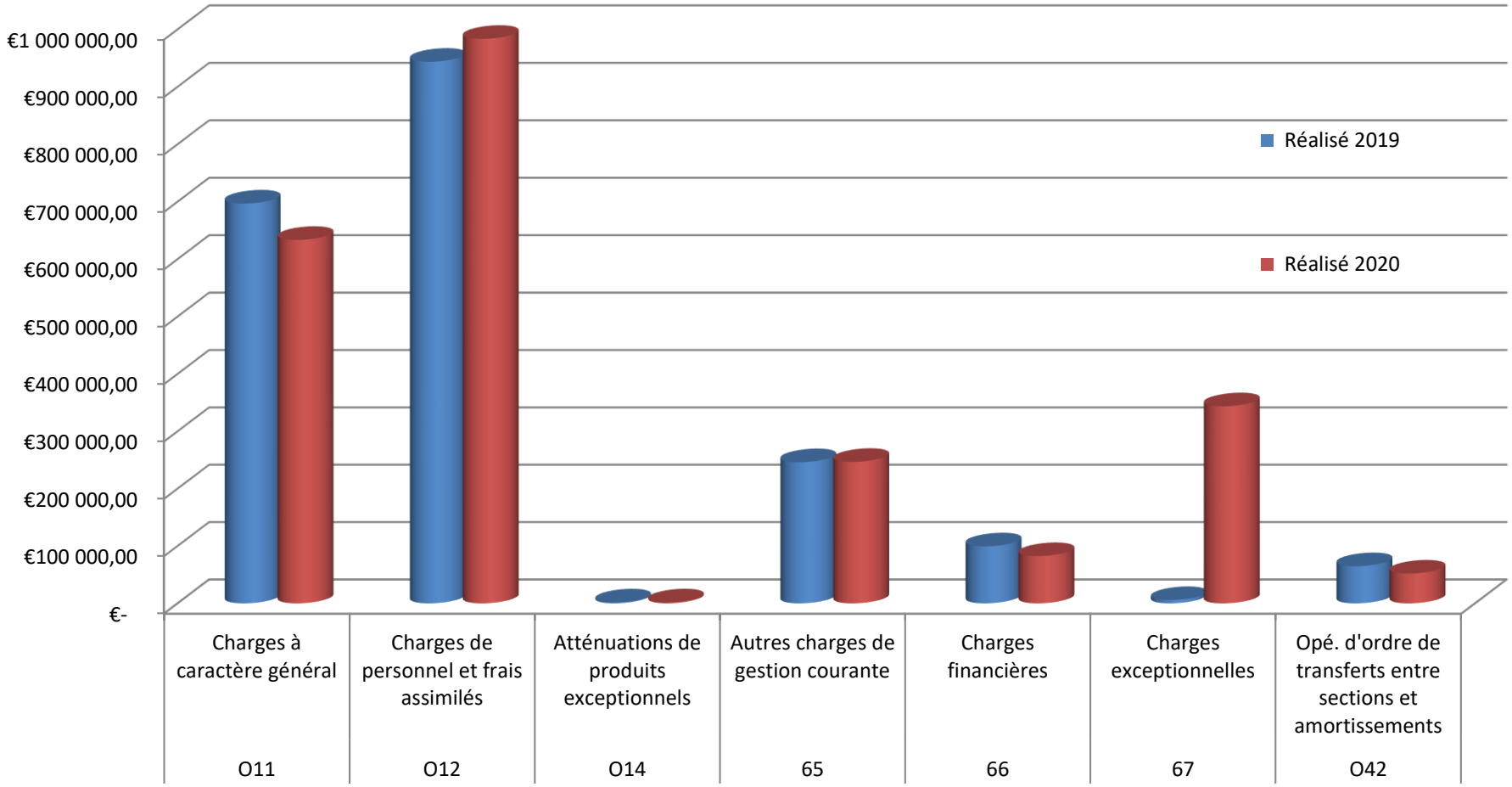
67 - Charges exceptionnelles : 343 630 €
(5 753 € en 2019)

Reversement à la ville de Fougères des excédents des budgets annexes pour la gestion de l'eau et de l'assainissement de Lécousse :

- Eau + 100 725 €
- Assainissement + 241 041 €

Dépenses de fonctionnement

Evolution du CA entre 2019 et 2020



Recettes de fonctionnement 2020

70 – Produits des services : 241 263 €
(287 156 € en 2019) -15.98%

Diminution importante de ces recettes en 2020 avec la fermeture de l'école et de l'ALSH pendant le premier confinement :

- 7067-A – Garderie du matin - 3 843 €
- 7067-B - Temps du midi école Montaubert - 33 145 €
- 7067-C – Etudes surveillées - 3 666 €

- 70841 – Suppression de la mise à disposition du personnel pour les budgets annexes eau et Assainissement avec le transfert de compétence à Fougères Agglo au 1er/01/2020 - 14 072 €

Recettes de fonctionnement 2020

73 - Impôts et taxes : 2 123 479 €
(2 063 477 € en 2019) +2,91%

Progression relative des recettes du chapitre :

- 73111 - Contributions directes (revalorisation des bases de 0,9%) + 36 637 €

- 73224 - Taxe additionnelle sur les droits de mutation (Fonds départemental de péréquation en hausse de 18,6% en 2019) + 22 623 €

Recettes de fonctionnement 2020

74 - Dotations et participations : 454 419 €
(438 518 € en 2019), +3,63%

Légère progression de ces recettes :

- 74718 – Participation de l'Etat à l'achat des masques + 2 100 €
- 74741 / 74748 - Participation des communes aux frais de fonctionnement des écoles de Lécousse (obligatoire dès 3 ans) + 10 865 €

Stabilité de la Dotation Globale de Fonctionnement de l'Etat qui représente 68% des recettes de ce chapitre (308 851 € en 2020 contre 312 863 € en 2019)

Recettes de fonctionnement 2020

75 - Autres produits de gestion courante : 7 006 €
(18 584 € en 2019) -62,30%

Forte diminution de ces recettes en raison de l'absence de location des salles communales pendant la crise sanitaire :

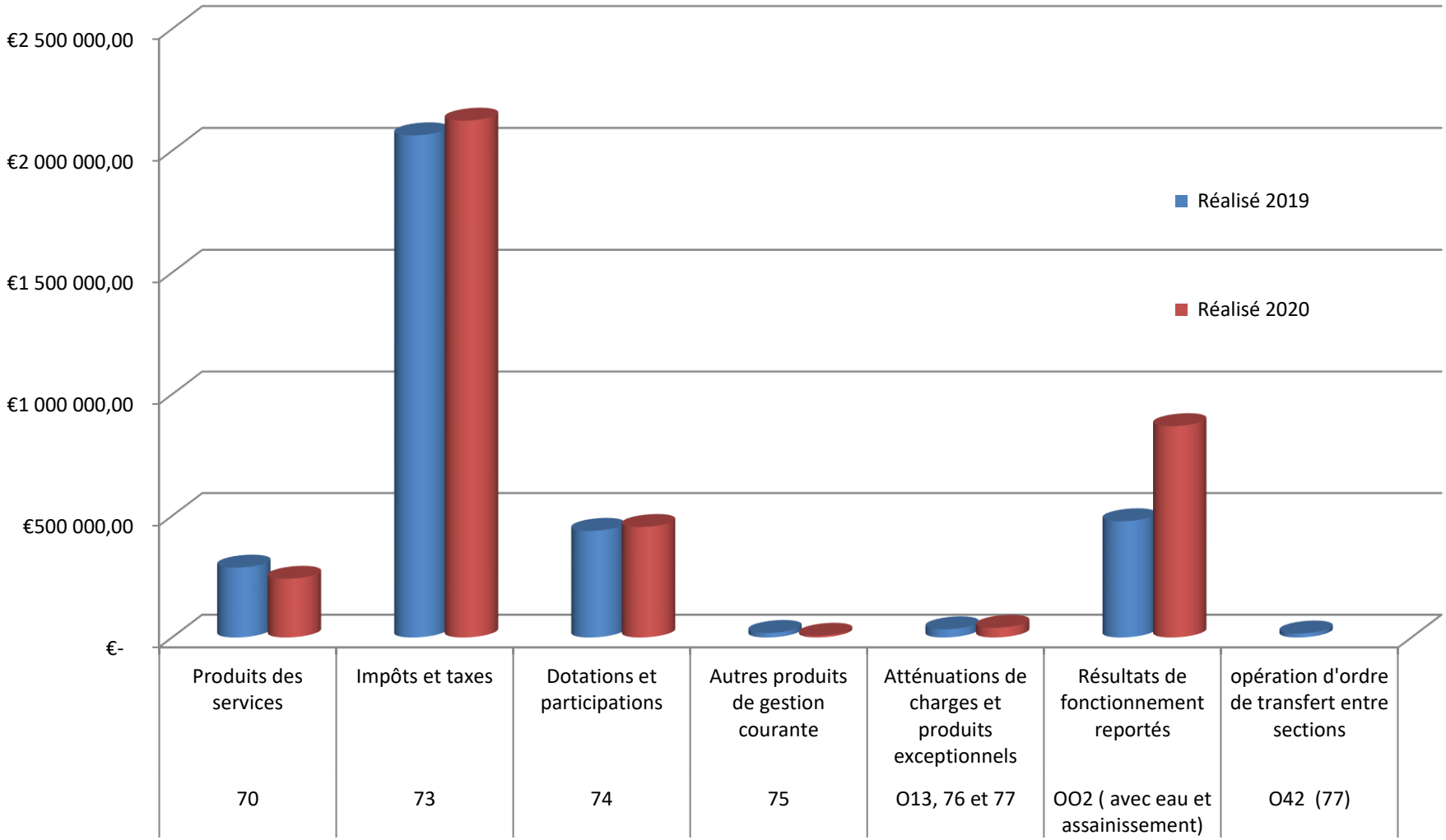
- 752 - Locations salles associatives : - 11 471 €

013 – Atténuations de charges : 21 921 €
(16 257 € en 2019) + 34.84 %

- 6419 – Remboursement des assurances du personnel + 6 419 €

Recettes de fonctionnement

Evolution du CA entre 2019 et 2020



Compte administratif 2020 – Budget principal

Section de fonctionnement

Articles	Libellé	Réalisé 2019	Propositions 2020	Réalisé 2020	Propositions 2021
O11	Charges à caractère général	696 842.61 €	863 800.00 €	633 546.02 €	873 250.00 €
O12	Charges de personnel et frais assimilés	943 604.28 €	1 055 550.00 €	983 473.75 €	1 082 250.00 €
O14	Atténuations de produits exceptionnels	1 629.00 €	1 800.00 €	1 698.00 €	1 800.00 €
65	Autres charges de gestion courante	246 139.26 €	296 050.00 €	246 649.05 €	318 350.00 €
66	Charges financières	99 347.97 €	131 000.00 €	82 396.48 €	131 000.00 €
67	Charges exceptionnelles	5 752.61 €	350 766.03 €	343 630.29 €	8 500.00 €
O42	Opé. d'ordre de transferts entre sections et amortissements	64 762.90 €	51 932.84 €	51 932.84 €	58 166.17 €
O22	Dépenses imprévues		132 198.67 €		91 799.87 €
O23	Virement à la section d'investissement		690 000.00 €		700 000.00 €
Total des dépenses de fonctionnement avec op. ordres		2 058 078.63 €	3 573 097.54 €	2 343 326.43 €	3 265 116.04 €
Articles	Libellé	Réalisé 2019	Propositions 2020	Réalisé 2020	Propositions 2021
70	Produits des services	287 155.80 €	249 800.00 €	241 263.12 €	253 650.00 €
73	Impôts et taxes	2 063 477.15 €	2 012 131.00 €	2 123 478.61 €	2 018 747.00 €
74	Dotations et participations	438 517.85 €	410 113.00 €	454 418.72 €	430 966.00 €
75	Autres produits de gestion courante	18 584.16 €	11 950.00 €	7 006.08 €	6 950.00 €
O13, 76 et 77	Atténuations de charges et produits exceptionnels	33 494.86 €	20 000.00 €	39 861.40 €	13 000.00 €
OO2 (avec eau et assainissement)	Résultats de fonctionnement reportés	477 966.32 €	869 103.54 €	869 103.54 €	541 803.04 €
O42 (77)	opération d'ordre de transfert entre sections	16 220.00 €			
Total des recettes de fonctionnement avec op. ordres		3 335 416.14 €	3 573 097.54 €	3 735 131.47 €	3 265 116.04 €

Compte administratif 2020
Budget principal
***
Section d'investissement

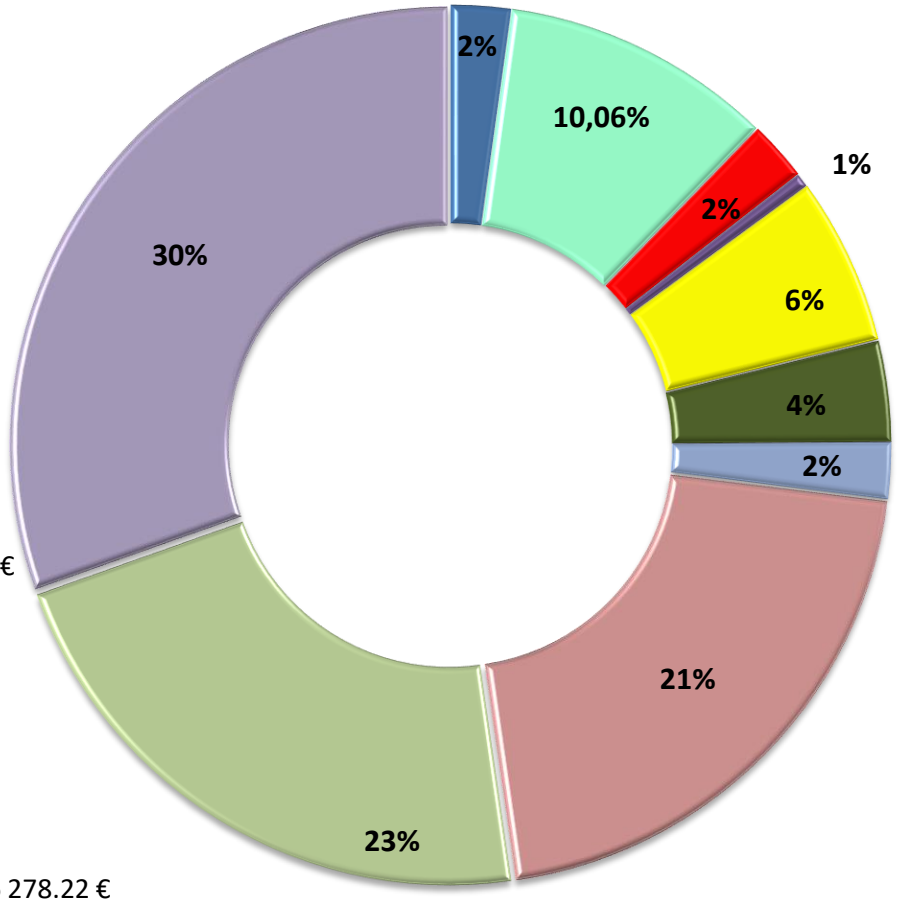
Dépenses d'investissement : **1 858 451.62 € soit -10.75%**
Avec déficit d'investissement reporté 2 082 333,31 € en 2019
Sans restes à réaliser

Recettes d'investissement : **1 723 767.50 € soit + 13.64 %**
avec opérations d'ordre et affectation du résultat 1 516 881,48 € en 2019
Sans restes à réaliser

Dépenses d'investissement 2020

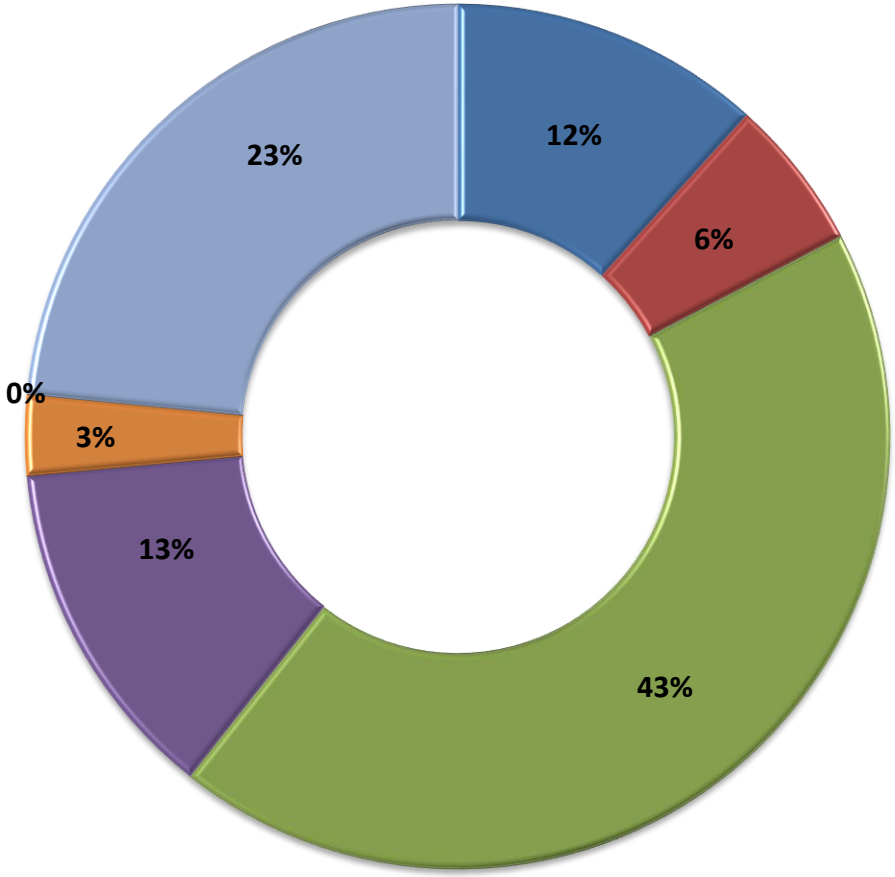
Répartition par secteur de dépenses

- Etudes, subventions, terrains : 40 851.04 €
- subventions fougères habitat : 187 000 €
- Bâtiments publics et équipements : 40 985.25 €
- Cadre de vie et liaisons douces : 9 405.60 €
- Aménagement - rues des Potiers/Châtaignier : 115 130.38 €
- Aménagement - bassin EP Daligaut, Auriol, Rousselais, Bliche : 69 069.60 €
- Autres aménagement - Voirie et éclairage public : 38 500.32 €
- Rembt capital des emprunts : 385779.38 €
- Transfert des excédents des budgets annexes à la ville de fougères : 406 278.22 €
- Déficit d'Investissement reporté : 565 451.83€



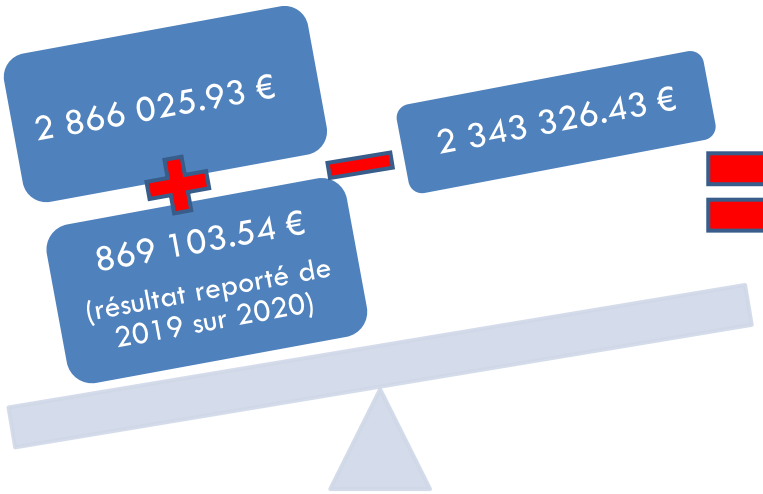
Recettes d'investissement 2020

Répartition par secteur de recettes



- FCTVA : 201 920 €
- Taxe d'Aménagement et participation aménageurs : 98 409.44 €
- Affectation du résultat de fonctionnement : 750 000 €
- Subventions : 224 000 €
- Emprunt : néant
- Opérations d'amortissement : 51 932.84 €
- Diverses opérations d'ordre (transfert des excédents des budgets annexes) : 406 278.22 €

Affectation du résultat 2020 au BP 2021



Résultat de clôture net du budget de fonctionnement 2020 de :

1 391 803.04 €

Réparti ainsi :

850 000 €

Transféré en Investissement pour couvrir en totalité les dépenses réalisées et engagées non encore réalisées

541 803.04 €

Réaffecté en fonctionnement pour couvrir une partie des dépenses courantes du budget 2021

Budget principal 2021

***

La Fiscalité

- **Suppression de la taxe d'habitation, transfert de la part départementale du foncier bâti et réforme des valeurs locatives du foncier bâti industriel**

- **Revalorisation des bases pour 2021 de + 0,2%.**

- **Maintien des taux d'imposition pour 2021 :**
  - Foncier bâti : 36,34%
  - Foncier non bâti : 41,72%

Budget principal 2021

***

Capacité d'épargne et endettement

- **L'épargne nette de la commune se dégrade en 2020 du fait du reversement à la Ville de Fougères des excédents des budgets annexes de l'eau et de l'assainissement**

Cette baisse étant due à une charge exceptionnelle, l'épargne nette retrouvera son niveau des années antérieures en 2021.

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)

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Recettes réelles de fonctionnement (hors cessions)	2 475 434 €	2 567 328 €	2 658 089 €	2 638 628 €	2 670 934 €	2 838 201 €	2 841 230 €	2 866 026 €
dépenses réelles de fonctionnement y compris frais financiers	1 812 482 €	1 854 305 €	1 931 005 €	1 902 634 €	1 918 233 €	1 998 828 €	1 993 316 €	2 291 394 €
frais financiers de l'exercice	*149 741 €*	*150 151 €*	*146 265 €*	*138 684 €*	*127 341 €*	*108 151 €*	*98 848 €*	*82 396 €*
dette en capital de l'exercice	300 768 €	*283 184 €*	*312 645 €*	*334 515 €*	*297 178 €*	*327 876 €*	*370 206 €*	*385 779 €*
Epargne de gestion	**812 693 €**	**863 174 €**	**873 349 €**	**874 678 €**	**880 041 €**	**947 524 €**	**946 762 €**	**657 029 €**
Epargne brute = CAF	**662 953 €**	**713 023 €**	**727 084 €**	**735 994 €**	**752 701 €**	**839 373 €**	**847 914 €**	**574 632 €**
Epargne nette	**362 185 €**	**429 839 €**	**414 439 €**	**401 479 €**	**455 523 €**	**511 497 €**	**477 708 €**	**188 853 €**

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

	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Dette en capital au 1/01	4 314 571 €	4 180 054 €	3 882 877 €	3 855 001 €	3 984 795 €	3 599 016 €
soit par habitant	**1 365 €**	**1 297 €**	**1 182 €**	**1 312 €**	**1 194 €**	**1 079 €**
Capacité d'autofinancement	735 994 €	752 701 €	839 373 €	847 914 €	574 632 €	
soit par habitant	**233 €**	**234 €**	**256 €**	**256 €**	**172 €**	
Annuités	473 199 €	424 518 €	436 027 €	469 554 €	477 161 €	478 172 €
soit par habitant	**150 €**	**132 €**	**135 €**	**142 €**	**143 €**	**143 €**
capacité de désendettement en années	5.9	5.6	4.6	4.5	6.9	
Emprunts nouveaux réalisés	*200 000€*		*300 000€*	*500 000€*		*(8)*

(8) La dette en capital est susceptible d'évoluer d'environ 100 000 € en fonction de la réalisation ou non de l'emprunt de 400 000€ prévu en 2021

Budget principal 2021

***

Section de fonctionnement

Le budget de fonctionnement 2021 s'équilibre à 3 265 116,04 €, soit - 8,62 % par rapport à 2020 (3 573 097,54 €),

avec opérations d'ordre et résultats reportés.

Dépenses de fonctionnement 2021

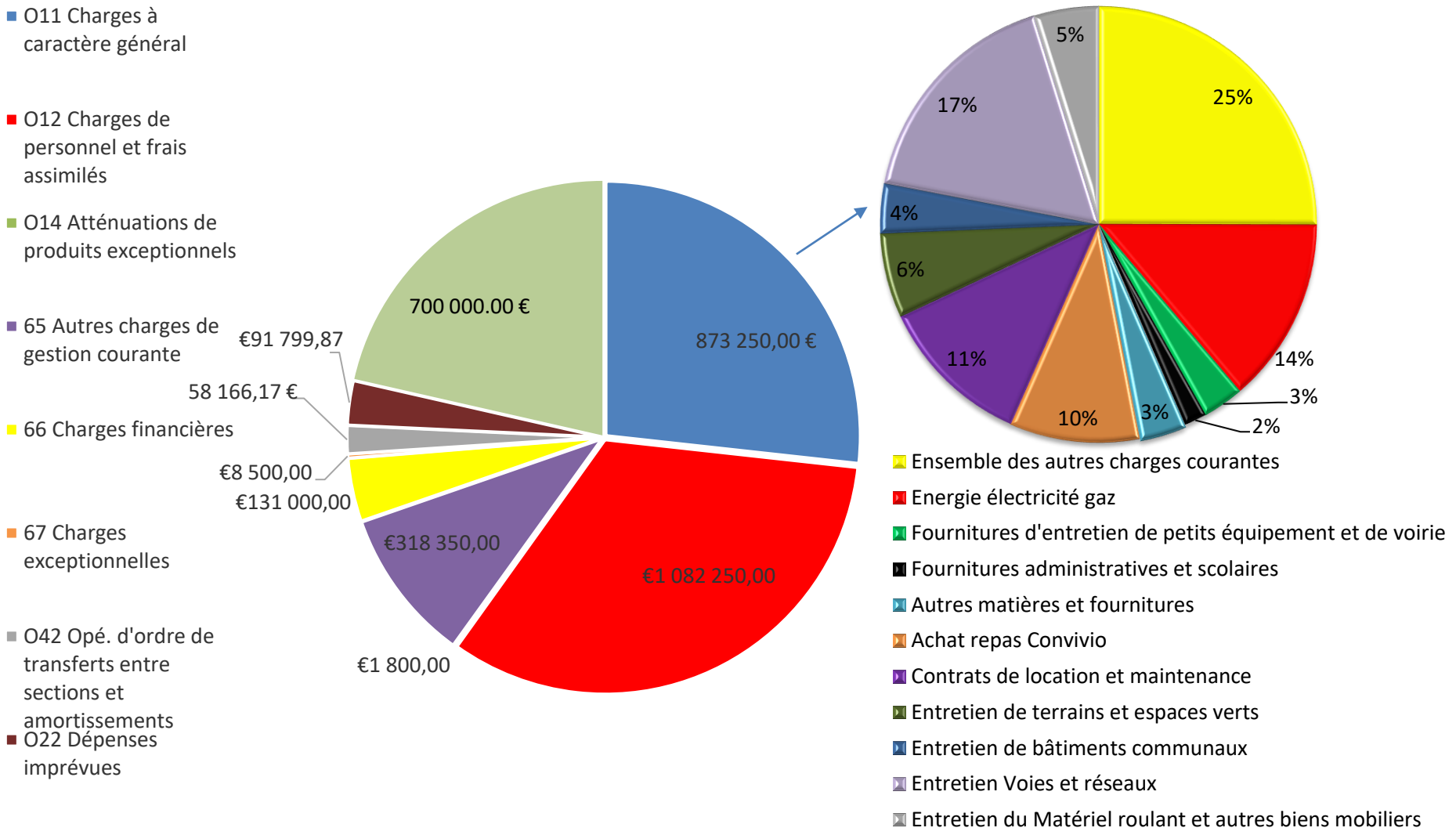
Les propositions :

- 011 – **Progression maîtrisée des charges à caractère général (+ 1,09%)**

- 012 – **Augmentation de la masse salariale de + 2,53% :** maintien du renforcement du personnel périscolaire et ALSH dans le cadre des protocoles sanitaires

- 66 – **Maintien de la prévision des charges financières (intérêt d'emprunt)** en 2021 dans la perspective de réaliser un nouvel emprunt

Dépenses de fonctionnement 2021 par chapitre et par charges à caractère général

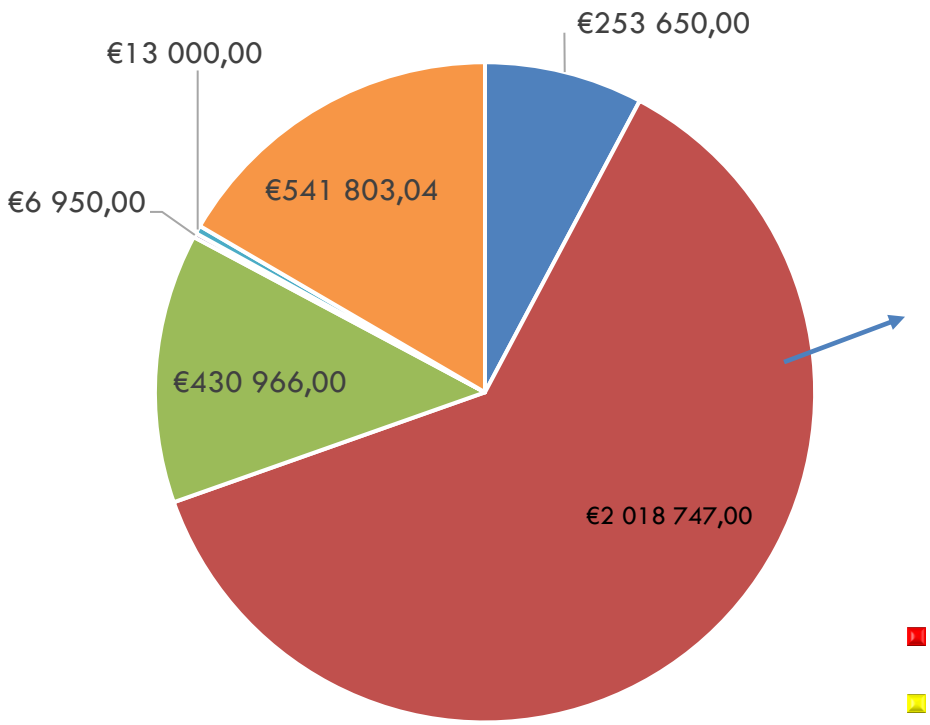


Recettes de fonctionnement 2021

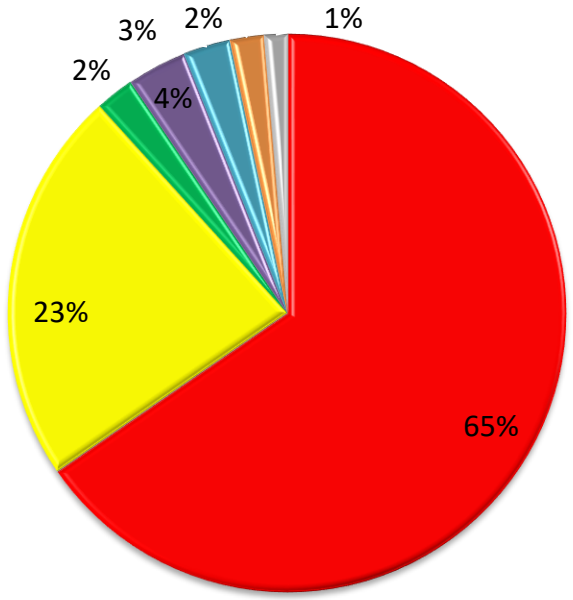
Les orientations :

- 70 – **Maintien du produit des services**
- 73 – **Stabilité des impôts et taxes** du fait notamment de la faible revalorisation des bases des taxes locales de 0,2%
- 74 – **Progression de +5,08% :** augmentation des allocations compensatrices du fait de la réforme des valeurs locatives du foncier bâti industriel compensée par l'Etat

Recettes de fonctionnement 2020 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 Résultat de fonctionnement reporté



- Contributions directes
- Rev.Fougères agglo p/taxe prof.
- Taxe additionnelle droits mutation
- Taxe sur l'électricité
- Taxe local sur la publicité extérieure TLPE
- FPIC
- Ensemble des autres Impôts et taxes

Budget principal 2021

***

Section d'investissement

Le budget d'investissement 2021 s'équilibre à 2 336 261.37 €, soit - 2,78 % par rapport à 2020 (2 403 181.06 €), *avec opérations d'ordre, affectation des résultats et restes à réaliser 2020.*

soit un budget d'investissement
stable dans les masses par rapport à 2020

Dépenses d'investissement 2021

Les propositions :

- Déficit reporté : 134 684.12 €
- Reste à réaliser 2020 : 244 758.10 €
- Remboursement du capital des emprunts 400 000.00 €
- Programme d'investissements nouveaux 1 556 819.15 €

Recettes d'investissement 2021

Les prévisions :

- Affection du résultat 2020 : 850 000.00 €
- Subventions d'investissement : 52 250.00 €
- Emprunt nouveau : 400 000.00 €
- Reste à réaliser 2020 : 43 168.20 €
- FCTVA : 182 677.00 €
- Taxe d'aménagement : 50 000.00 €
- Amortissements 58 166.17 €
- Virement prévisionnel à la section d'investissement 700 000.00 €

******