

Affaire n°2021 - 030

BUDGET PRIMITIF 2021 – BUDGET PRINCIPAL DE LA VILLE

Ce rapport comporte :

- une présentation synthétique retraçant les informations financières essentielles,
- le détail par chapitre de l'ensemble des inscriptions budgétaires proposées,
- le détail des principales opérations d'équipement programmées.

Ce budget s'inscrit dans la continuité des orientations budgétaires présentées au conseil municipal (10.02.2021) :

- Les taux des impôts locaux resteront stables
- Les principaux produits de fonctionnement devraient connaître un net « rebond » en 2021 mais le risque de nouvelles tensions sur ces recettes dues n'est pas à exclure si de futures mesures de restriction interviennent à nouveau (confinement, couvre-feu, ...)
- L'épargne devrait se rétablir en 2021, sous le double effet du dynamisme des recettes fiscales et domaniales et de la maîtrise des principales charges de fonctionnements (charges à caractère général, charges de personnel, subventions aux associations, ...)
- Les dépenses d'investissement resteront à un niveau soutenu : finalisation des projets en cours en 2020 et lancement des nouveaux projets de la mandature ;

Malgré un contexte économique toujours contraint, les dotations de l'Etat tendant néanmoins à se stabiliser, la Commune s'engage à poursuivre les études entamées les années précédentes et la réalisation des phases travaux sur son territoire afin maintenir un niveau d'équipement satisfaisant suivant les besoins de la population, et ce en maintenant ses taux de fiscalité directe locale.

Le Budget Primitif du Budget Principal pour l'exercice 2021 s'élève globalement à **38 948 912,25 euros**, il est réparti par section de la manière suivante :

BUDGET PRIMITIF 2021	Section fonctionnement	Section investissement	TOTAL
Dépenses	24 603 193,62	14 345 718,63	38 948 912,25
Recettes	24 603 193,62	14 345 718,63	38 948 912,25

A- LA SECTION DE FONCTIONNEMENT 2021

Elle s'équilibre à la somme de 24 603 193,62 euros tant en dépenses qu'en recettes.

1- Les recettes de fonctionnement

La répartition par chapitre des recettes de fonctionnement est la suivante :

RECETTES DE FONCTIONNEMENT 2021		
Chapitre	Libellé	BP 2021
70	Produits des services et du domaine	510 500,00
73	Impôts et taxes	12 894 589,00
74	Dotations et participations	4 329 237,00
75	Autres produits de gestion courante	45 050,00
76	Produits financiers	50,00

77	Produits exceptionnels	1 000,00
013	Atténuations de charges	114 200,00
042	Opérations d'ordre entre sections	90 000,00
002	Excédent de fonctionnement reporté	6 618 567,62
TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT		24 603 193,62

Les principales recettes réelles prévisionnelles de fonctionnement de l'exercice 2021 sont :

- Octroi de mer : inscrit à **6 450 k€** (notification prévisionnelle d'enveloppe en augmentation jusqu'à 6 955 k€, mais fortement soumise aux aléas des impacts économiques des importations dans le contexte du Covid-19)
- Fiscalité directe locale : **4 071 k€** (+0,1% par rapport au CA2020)
- Dotation Globale de Fonctionnement (part forfaitaire) : **1 401 k€** (stable)
- Taxe sur les carburants : inscrit à **1 446 k€** (notification en nette hausse mais potentiellement encore impactée à la baisse en fonction des consommations dans le contexte du Covid-19)
- Dotation d'aménagement : **1 328 k€** (hausse de près de +8% suite à la réforme de la DACOM/DPOM)
- Attribution de Compensation versée par la CIREST : **423,5 k€** (stable)
- Produits des services et du domaine (impactée à la baisse suite au contexte sanitaire – billetterie Foire au 70388)
- Fonds Péréquation Ressources intercommunales et communales (FPIC) : **345 k€**
- Compensation des exonérations de fiscalité locale : **471 k€** (stable – attente état 1259)
- Revenus des immeubles : **45 k€** (baisse des revenus des immeubles)

Les opérations d'ordre concernent les travaux en régie (90 000 euros).

L'évolution des RRF (recettes réelles de fonctionnement) est stable entre le CA 2020 et le BP 2021 (17 896 k€ contre 17 895 k€).

2- Les dépenses de fonctionnement

La répartition par chapitre des dépenses de fonctionnement est la suivante :

DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT 2021		
Chapitre	Libellé	BP 2021
011	Charges à caractère général	3 283 023,00
012	Charges de personnel	9 478 888,87
014	Atténuation de produits	0,00
65	Autres charges de gestion courante	2 913 029,00
66	Frais financiers	160 967,51
67	Charges exceptionnelles	240 638,00
042	Opérations d'ordre entre sections	520 000,00
023	Virement à la section d'investissement	8 006 647,24
TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		24 603 193,62

Le chapitre « 011 – Charges à caractère général » devrait s'élever à **3 283 023 euros**, soit une prévision très inférieure au réalisé du CA 2019 (4 046 k€). Mais en augmentation vis-à-vis du CA 2020 (2 463 k€). Ces prévisions intègrent les orientations des différents services, l'organisation des journées agricoles en remplacement de la Foire et impliquent une continuité dans l'effort de maîtrise des charges à caractère général.

La masse salariale (chapitre 012) est budgétée à hauteur **9 478 888,87 euros**, soit une baisse de 5,6% par rapport aux réalisations de l'exercice 2020 (10 050 k€).

Les crédits inscrits au chapitre « 65 – Autres charges de gestion courante » sont globalement en hausse de 10%, incluant les subventions aux associations, au CCAS et à la Caisse des Ecoles, pour une inscription à **2 913 029 euros**.

Concernant les frais financiers (chapitre 66), les crédits seront inscrits à hauteur de **160 967,51 euros**, stables.

Les charges exceptionnelles sont budgétées à hauteur de **240 638 euros**, intégrant notamment les aides et bourses

Les mouvements d'ordre concernent la dotation aux amortissements pour **520 000 euros**.

Enfin, un virement à la section d'investissement de **8 006 647,24 euros** permettra d'autofinancer en partie le programme d'investissement de l'exercice 2021.

L'évolution des DRF (dépenses réelles de fonctionnement) est en augmentation entre le CA 2020 et le BP 2021 (15 399 k€ contre 16 077 k€).

B – LA SECTION D'INVESTISSEMENT 2021

Cette section s'équilibre à hauteur de 14 345 718,63 euros tant en dépenses qu'en recettes.

1- Les recettes d'investissement

Les recettes d'investissement sont retracées, par chapitre, dans le tableau ci-dessous :

RECETTES D'INVESTISSEMENT 2021				
Chapitre	Libellé	RAR 2020	Nouvelles propositions	BP 2021 (proposé + RAR = au vote)
10	Dotations et réserves	0,00	1 485 117,12	1 485 117,12
13	Subventions d'investissement	2 150 220,56	893 433,71	3 043 654,27
16	Emprunts et dettes assimilées	0,00	0,00	0,00
23	Immobilisations en cours	0,00	300,00	300,00
021	Virement de la section de fonctionnement	0,00	8 006 647,24	8 006 647,24
024	Produits des cessions d'immobilisation	0,00	1 290 000,00	1 290 000,00
040	Opérations d'ordre entre sections	0,00	520 000,00	520 000,00
TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT		2 150 220,56	12 195 498,07	14 345 718,63

Le chapitre 10 « dotation et réserves » (**1 485 117,12 euros**) enregistre principalement les dotations relatives au FCTVA (489 k€), à la taxe d'aménagement (100 k€) et la reprise des affectations de résultats au compte 1068 pour couvrir le besoin de financement (896 k€).

Les subventions d'investissements s'élèvent à **3 043 654,27 euros (yc RAR)** selon le phasage inscrit au PPI dont le détail a été discuté au DOB 2021.

Les opérations d'ordre sont liées aux amortissements (**520 000 euros**) et le virement de la section de fonctionnement est inscrit à hauteur de **8 006 647,24 euros**.

Une opération importante de cession foncière est prévue au chapitre 024 (**1 290 k€**).

Enfin, aucun emprunt n'est nécessaire pour équilibrer le budget.

2- Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement sont récapitulées par chapitre dans le tableau ci-dessous :

DÉPENSES D'INVESTISSEMENT 2021				
Chapitre	Libellé	RAR 2020	Nouvelles propositions	BP 2021 (proposé + RAR = au vote)
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00	0,00	0,00
16	Emprunts et dettes assimilées	0,00	740 000,00	740 000,00
20	Immobilisations incorporelles	239 019,61	648 914,35	887 933,96
21	Immobilisations corporelles	117 236,01	1 855 326,49	1 972 562,50
23	Immobilisations en cours	1 161 995,30	7 965 230	9 127 225,30
26	Participations et créances rattachées	0,00	0,00	0,00
040	Opérations d'ordre entre sections	0,00	90 000,00	90 000,00
001	Solde antérieur reporté	0,00	1 527 996,87	1 527 996,87
TOTAL DÉPENSES D'INVESTISSEMENT		1 518 250,92	12 827 467,71	14 345 718,63

Les principales opérations (**12 M€**), en dépenses d'équipements (chapitres 20, 21, 23), sont détaillées au PPI (extrait synthétique ci-dessous) :

Récapitulatif des principaux investissements au PPI en cours (phase année 2021) :

Thème « Services Généraux » :

- Numérique, logiciels, informatiques et téléservices : 210 k€ ;
- Police, vidéo : 404 k€.

Thème « Enseignement et Formation » :

- Classes inclusives Ma Pensée : 437 k€ ;
- Ecole Paniandy : 684 k€ ;
- Ecole Narassiguin : 778 k€ ;
- Sécurisation des écoles : 102 k€ ;
- Numérique Ecoles : 250 k€ ;
- Modernisation accueil jeune enfant : 261 k€ ;
- Toitures : 230 k€ ;
- Travaux écoles : 110 k€

Thème « Sport et animation » :

- Piscines : 328 k€ ;
- Squash : 329 k€ ;
- Maisons de quartier (paniandy et RDR) : 304 k€ ;
- Golf, dojo, karaté : 106 k€.

Thème « Economie et Développement local » :

- Kioskéco : 304k€ ;
- Boutique Terroir Kâz Dédé : 26 k€ ;
- Marché des Producteurs : 596 k€ ;
- PLU : 30 k€

Thème « Aménagement, Voirie, Environnement » :

- Voirie Barbier Bras Pétard : 488 k€ ;
- Voirie Refuge : 308 k€ ;
- Voirie Giroday Arinibal : 396 k€ ;
- Place de la mairie : 299 k€ ;
- Pont Belay : 184 k€ ;
- Voies Nillameyom : 190 k€ ;
- Radiers : 50 k€ ;
- Rues Roberto / Avocatsiers : 163 k€ ;
- Rue Fanchin : 25 k€ ;
- Travaux sur infrastructures et voiries : 115 k€ ;
- Signalisation routière : 25 k€

Thème « Foncier » :

- Fonciers divers : 585 k€

Thème « Affaires funéraires » :

- Chambre funéraires et cimetières : 472 k€

Thème « Développement Durable » :

- Bornes de recharges : 300 k€

A noter également :

- Le remboursement du capital (chap 16) de la dette s'élève à **740 000 euros** en prévision haute.
- Les opérations d'ordre (chap 040) concernent les travaux en régie qui s'élèvent à **90 000 euros**.
- Enfin, le déficit d'investissement reporté (chap 001) est de **1 527 996,87 euros**.

C – LES RATIOS FINANCIERS PRÉVISIONNELS

Les principaux ratios financiers prévisionnels qui ressortent de ce budget primitif 2021 sont :

Évolution des Indicateurs financiers en k€	CA 2020	DOB 2021	Évolution en valeur k€	Évolution en %
Épargne brute (= recettes réelles de fonctionnement – dépenses réelles de fonctionnement + travaux en régie)	2 577	1 908	- 669	- 26%
Épargne nette (= épargne brute – remboursement du capital de la dette).	1 769	1 168	- 601	- 34%
Capacité de désendettement en années (= encours de la dette / épargne brute)	3,1 ans	3,8 ans	–	–

Vue d'ensemble du budget primitif 2021

Dépenses de Fonctionnement			Recettes de Fonctionnement		
Chapitre	Libellé	Total 2021	Chapitre	Libellé	Total 2021
011	Charges à caractère général	3 283 023,00	70	Produits des services et du domaine	510 500,00
012	Charges de personnel	9 478 888,87	73	Impôts et taxes	12 894 589,00
014	Atténuation de produits	0,00	74	Dotations et participations	4 329 237,00
65	Autres charges de gestion courante	2 913 029,00	75	Autres produits de gestion courante	45 050,00
66	Frais financiers	160 967,51	76	Produits financiers	50,00
67	Charges exceptionnelles	240 638,00	77	Produits exceptionnels	1 000,00
042	Opérations d'ordre entre sections	520 000,00	013	Atténuations de charges	114 200,00
023	Virement à la section d'investissement	8 006 647,24	042	Opérations d'ordre entre sections	90 000,00
			002	Excédent de fonctionnement reporté	6 618 567,62
Total Dépenses de Fonctionnement		24 603 193,62	Total Recettes de Fonctionnement		24 603 193,62
Dépenses d'Investissement			Recettes d'Investissement		
Chapitre	Libellé	Total 2021	Chapitre	Libellé	Total 2021
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00	10	Dotations et réserves	1 485 117,12
16	Emprunts et dettes assimilées	740 000,00	13	Subventions d'investissement	3 043 654,27
20	Immobilisations incorporelles	887 933,96	16	Emprunts et dettes assimilées	0,00
21	Immobilisations corporelles	1 972 562,50	23	Immobilisations en cours	300,00
23	Immobilisations en cours	9 127 225,30	021	Virement de la section de fonctionnement	8 006 647,24
26	Participations et créances rattachées	0,00	024	Produits des cessions d'immobilisation	1 290 000,00
040	Opérations d'ordre entre sections	90 000,00	040	Opérations d'ordre entre sections	520 000,00
001	Solde antérieur reporté	1 527 996,87			
Total Dépenses d'Investissement		14 345 718,63	Total Recettes d'investissement		14 345 718,63
Total général		38 948 912,25	Total général		38 948 912,25

Telles sont les principales opérations du budget primitif 2021 de la Commune de Bras-Panon qui est soumis au vote du Conseil Municipal.

La Direction des Affaires Financières de la Mairie demeure à la disposition des élus souhaitant obtenir ou consulter le document budgétaire complet.

A la majorité (9 abstentions), le Conseil Municipal décide :

- d'adopter par chapitre et par section, le budget primitif 2021 du budget principal de la ville tel qu'il est proposé ;

- d'autoriser le Maire à signer les documents relatifs aux opérations budgétaires qui en découlent.



Le Maire,

Jeannick ATCHAPA