

BUDGET PRINCIPAL

Compte administratif 2018

Note de présentation synthétique



Présentation au
conseil municipal
11 avril 2019

SOMMAIRE

- **Le contexte national**
- **Les grands agrégats du compte administratif 2018**
- **Les réalisations budgétaires 2018**
- **Analyse financière rétrospective - Période 2014/2018**

LE CONTEXTE NATIONAL

Loi de finances pour 2018 et actualités réglementaires : Rappel des principales mesures intéressant les communes

✓ Dotations

- Pour 2018, la somme des **concours de l'Etat** reste stable en nominal et fléchit de 1% en évolution réelle (inflation comprise) par rapport à 2017

✓ Fiscalité

- Revalorisation des **bases d'impositions** des ménages 2018 à 1,2 %
- Entrée en vigueur de la **réforme de la taxe d'habitation**, déclinée en 3 phases progressives (allègement pour les résidences principales de 30% en 2018, 65% en 2019 et 100% en 2020). A terme, 80% des contribuables en seront dégrevés

LE CONTEXTE NATIONAL

Loi de finances pour 2018 et actualités réglementaires : Rappel des principales mesures intéressant les communes

✓ Fonction publique

- Report au 1^{er} janvier 2019 de la mise en œuvre des mesures statutaires et indiciaires prévues par le **protocole relatif à l'avenir de la fonction publique**
- **Augmentation des taux de cotisations aux organismes de retraite :**
CNRACL ... : + 0,27 part Salarié

LE CONTEXTE NATIONAL

Vers un nouveau modèle de relations Etat/collectivités : la loi de programmation des finances publiques 2018- 2022 et la loi de finances 2018

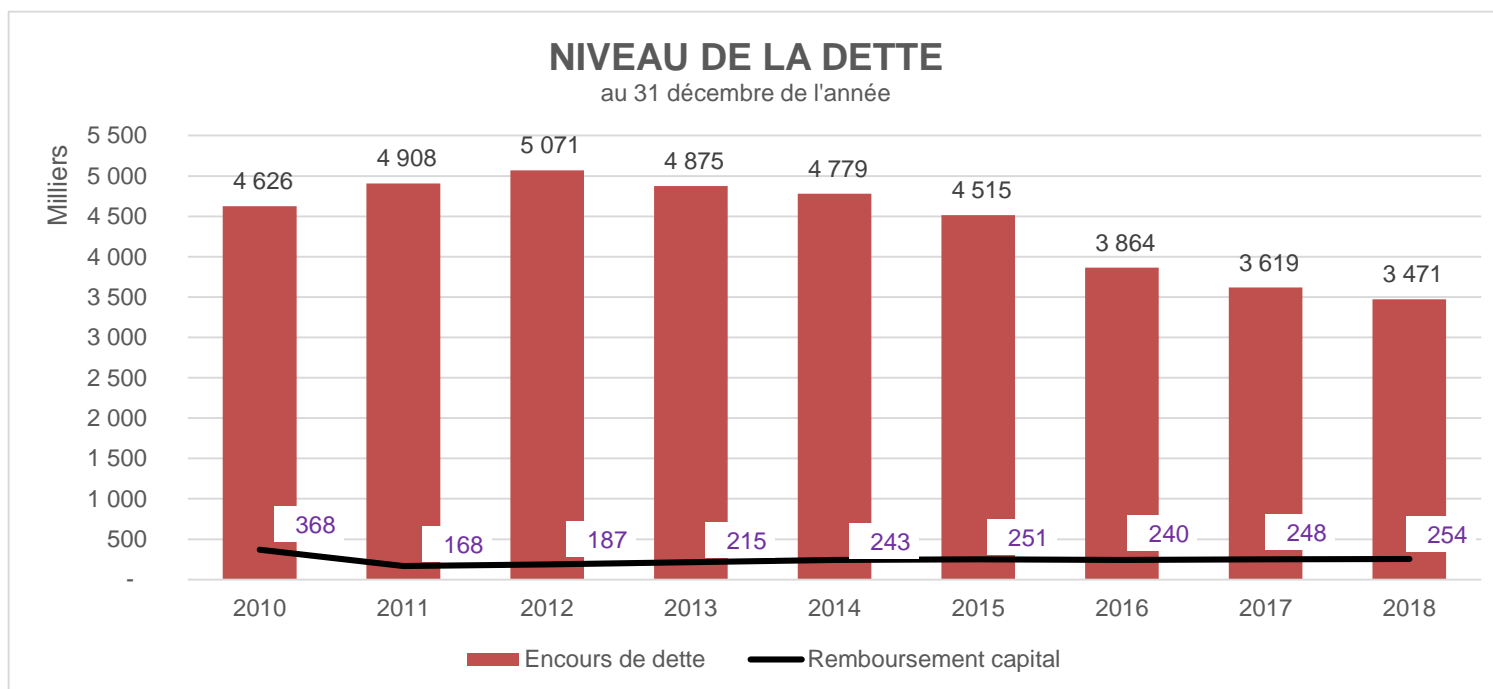
- **Des modalités de contribution des collectivités à la réduction du déficit public prévues jusqu'en 2022.**
- **2 objectifs principaux fixés aux collectivités :**
 - Maintenir l'évolution des dépenses de fonctionnement de leur budget principal à un niveau maximum par an de 2018 à 2022 : 1,2% pour l'ensemble des collectivités locales
 - Participer à l'effort national de maîtrise de la dette en contenant leur besoin de financement en-deçà d'un seuil fixé à 12 ans pour le bloc communal.

COMPTE ADMINISTRATIF 2018

LES GRANDS AGREGATS DU COMPTE ADMINISTRATIF 2018

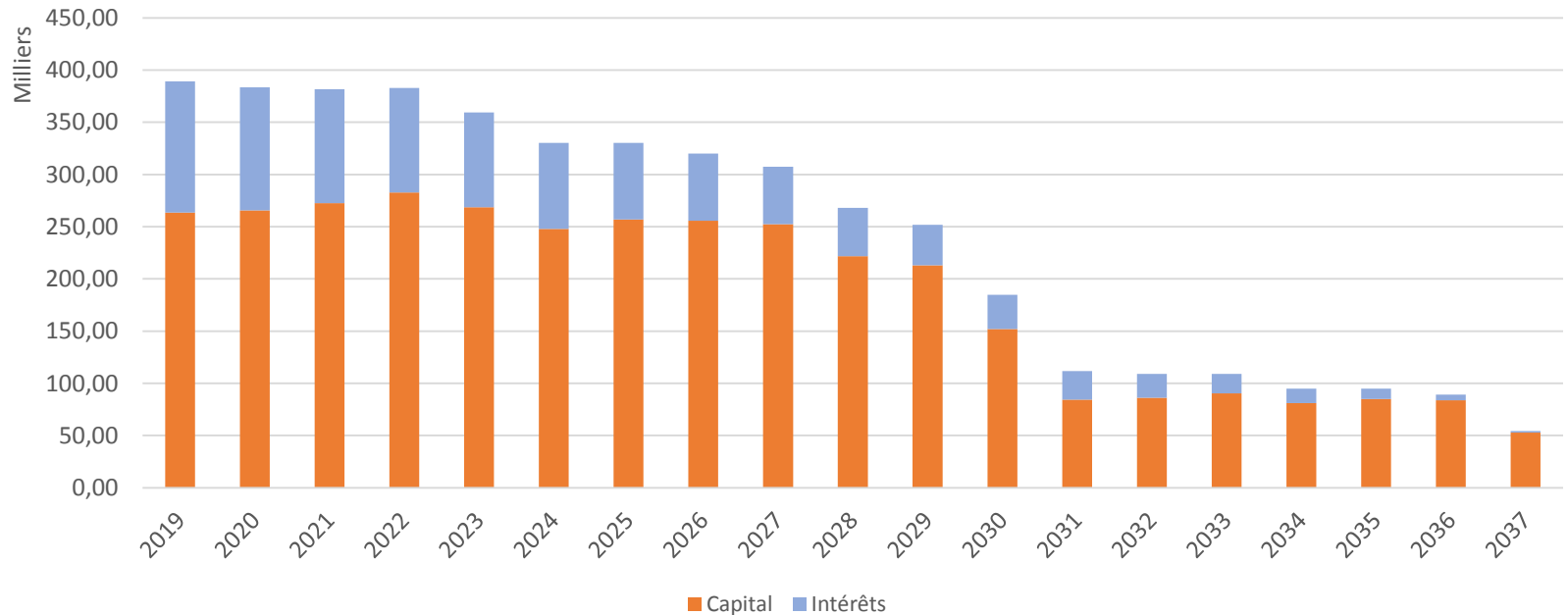
LA DETTE - ENCOURS

Au **31/12/2018** : l'encours de dette est égal à **3 471 021,10 €**, soit une dette par habitant de **1 073 €**. Un nouvel emprunt de **100 000 €** a été souscrit en 2018



LA DETTE – PROFIL D'EXTINCTION

L'échéancier de la dette de Cournonsec montre une diminution de l'endettement par paliers aux années suivantes : 2023 – 2024 – 2028 – 2030 - 2031



RECETTES DE FONCTIONNEMENT DOTATIONS

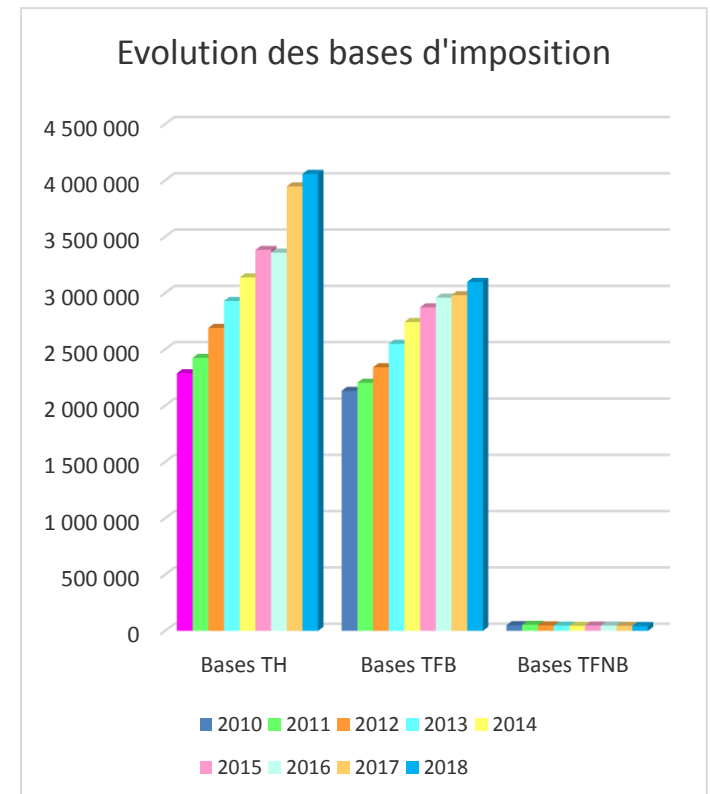
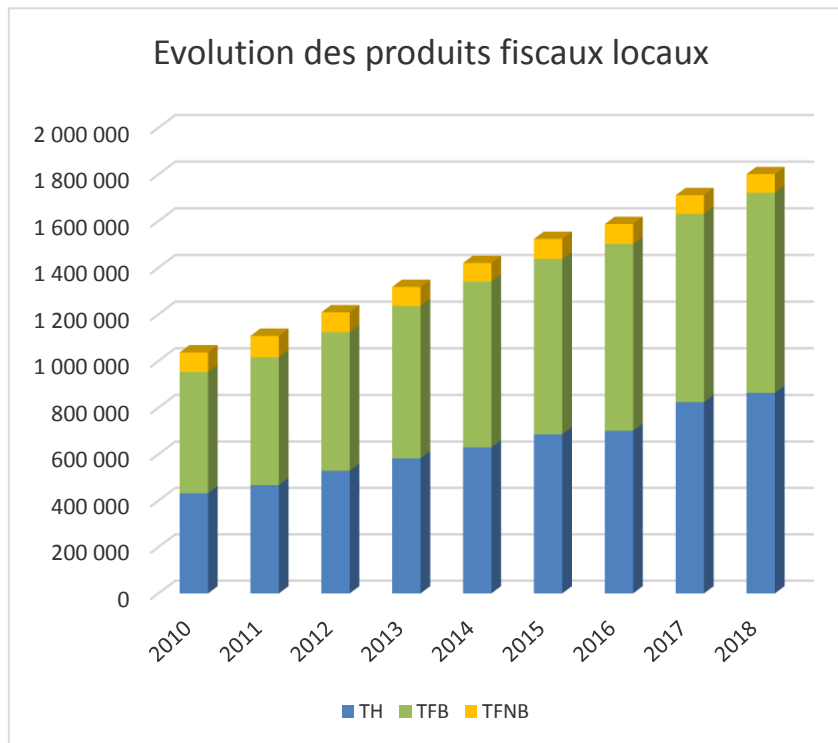
La dotation forfaitaire de la commune (DGF) a diminué de 47% depuis 2013 malgré une hausse de population de près de 841 habitants sur la même période.

Année	2013	2014	2015	2016	2017	2018	TOTAL
Population	2421	2600	2794	3019	3206	3262	
Dotation forfaitaire (DGF) notifiée (€)	225 553 €	221 801 €	184 474 €	150 210 €	125 276 €	118 848 €	
Variation annuelle de la dotation forfaitaire (€)	- €	- 17 981 €	- 45 511 €	- 47 587 €	- 23 794 €	-	€
Variation cumulée de la dotation forfaitaire (€) = contribution au redressement des finances publiques	- €	- 17 981 €	- 63 492 €	- 111 079 €	- 134 873 €	- 134 872 €	- 462 297 €
Dotation forfait. retraitée en fonction de la population (€)	225 553 €	242 230 €	260 304 €	281 266 €	298 688 €	303 905 €	
Ecart DGF notifiée – DGF retraitée (€)	- €	- 20 429 €	- 75 830 €	- 131 056 €	- 173 412 €	- 185 057 €	- 585 783 €

RECETTES DE FONCTIONNEMENT FISCALITE (1/2)

Sur la période 2010-2018, on constate une augmentation continue :

- des bases d'imposition (+ 61 %)
- des produits (+ 73 %)

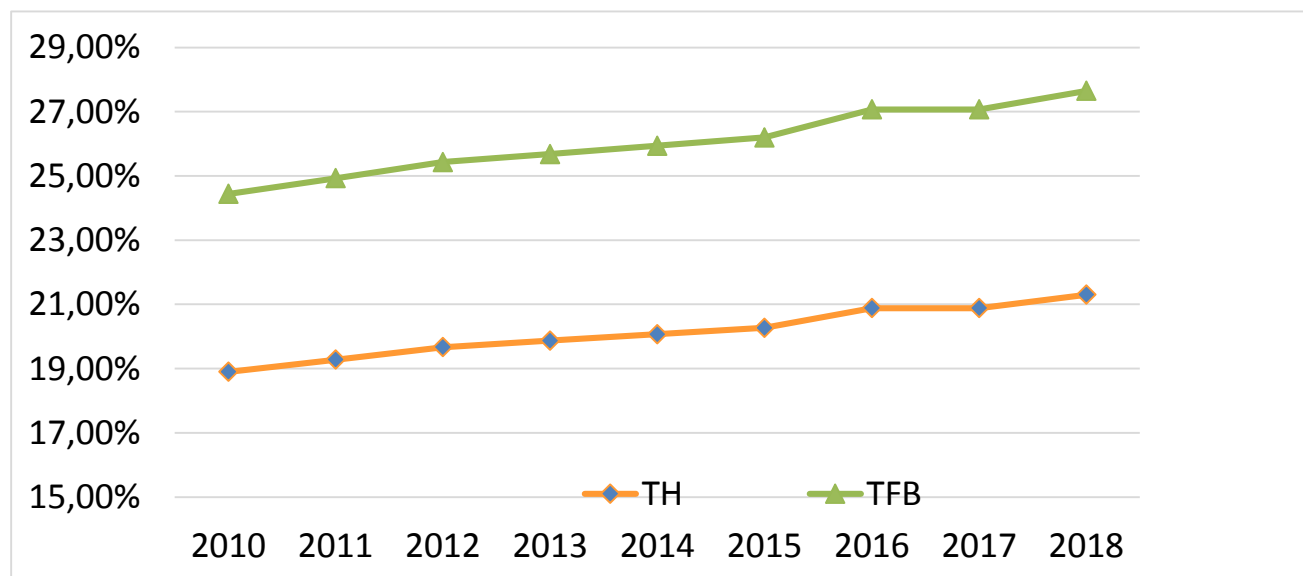


RECETTES DE FONCTIONNEMENT FISCALITE (2/2)

Recettes de fonctionnement - Fiscalité

Sur la période 2010-2018, on constate une augmentation régulière et maîtrisée des taux (+ 1 % en moyenne/an)

Evolution des taux de Taxe d'habitation et Foncier bâti de 2010 à 2018



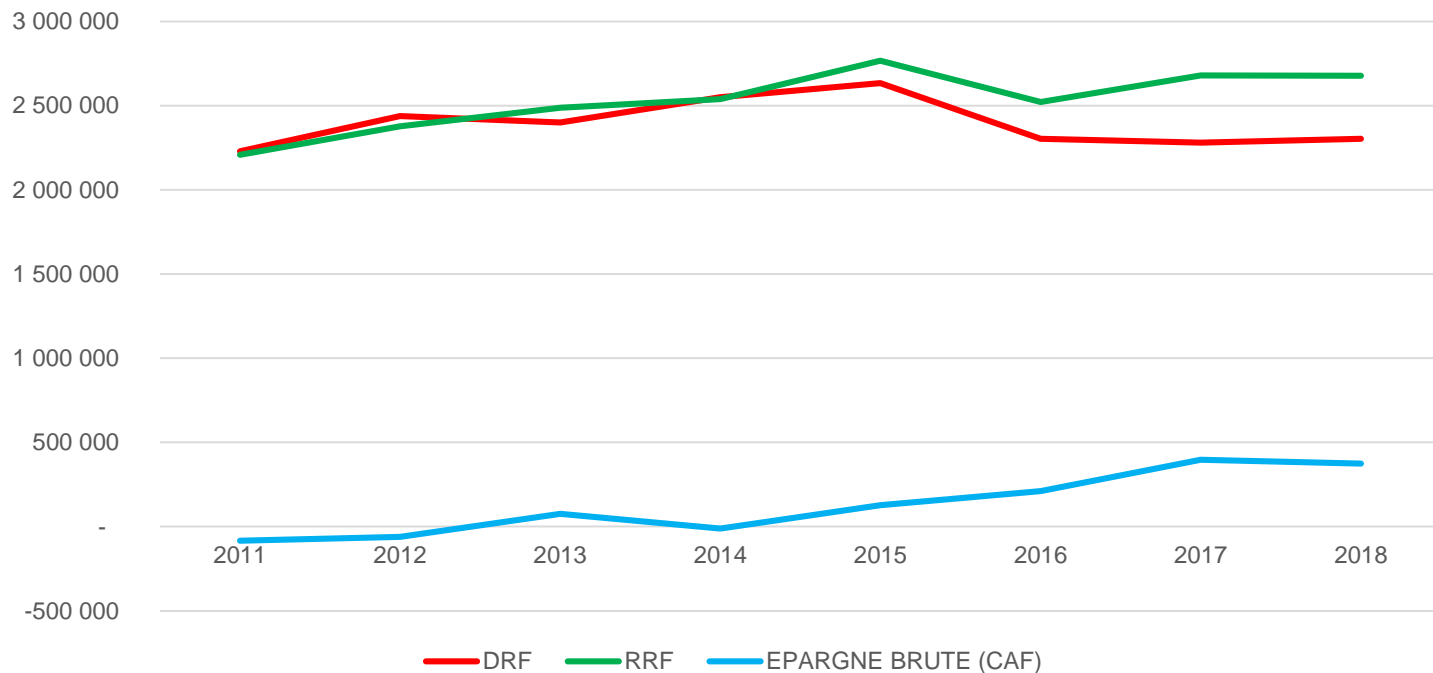
CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (1/2)

- ✓ **L'épargne brute, appelée aussi « capacité d'autofinancement » (CAF) correspond à la différence entre les RECETTES et les DEPENSES de fonctionnement. Cet excédent de liquidités permet à une collectivité locale de :**
 - faire face au remboursement de la dette en capital,
 - financer tout ou une partie de l'investissement.
- **La commune connaissait par le passé une difficulté récurrente à dégager un autofinancement significatif**
- **L'année 2015 marquait le début d'une tendance à la reconstitution d'une capacité d'autofinancement. L'année 2016 a confirmé ce mouvement. L'année 2017 l'a renforcé, avec une épargne brute réalisée de 395 673 €. L'année 2018 consolide ce mouvement, avec une épargne brute de 374 218 € et une épargne nette égale à 120 078 €.**

Cette tendance devra être confirmée les années suivantes.

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT (2/2)

Evolution de la capacité d'autofinancement



LES REALISATIONS BUDGETAIRES 2018

SECTION DE FONCTIONNEMENT

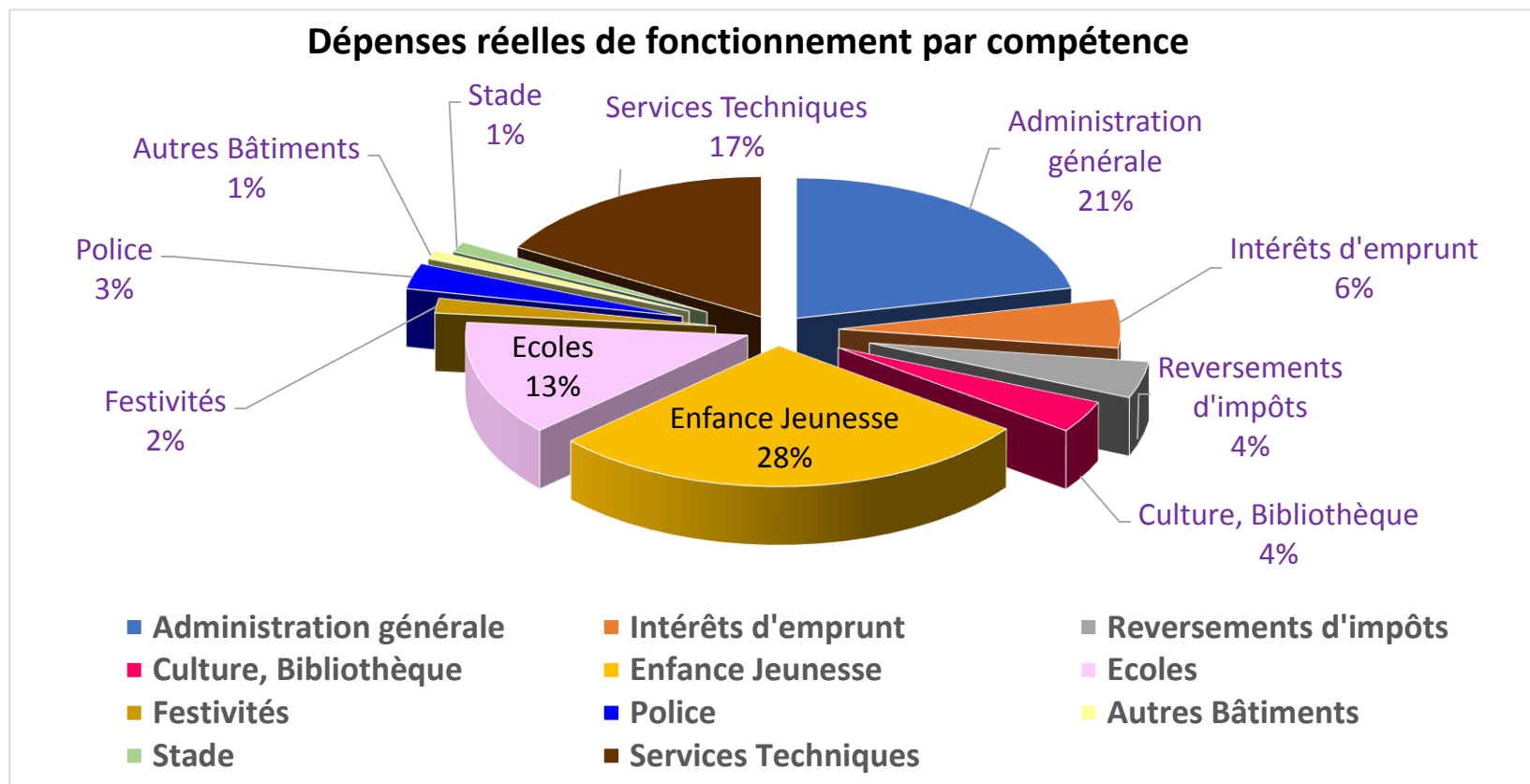
LES REALISATIONS BUDGETAIRES 2018

Fonctionnement

		2014	2015	2016	2017	2018
Chap.	DEPENSE	2 549 153,80	2 639 510,69	2 311 349,48	2 282 183,94	2 302 943,34
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	668 719,71	694 116,54	524 678,03	523 713,02	536 162,66
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	1 408 805,88	1 377 530,12	1 298 656,75	1 286 981,61	1 302 376,51
014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	-	22 945,86	83 194,28	94 081,23	97 445,96
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	-	6 114,70	8 204,98	2 547,30	-
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	279 918,99	366 860,65	246 234,89	237 176,60	235 304,76
66	CHARGES FINANCIERES	191 709,22	171 166,82	143 276,65	136 634,18	129 353,91
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	-	776,00	7 103,90	1 050,00	2 299,54
Chap.	RECETTE	2 559 759,91	2 771 064,80	2 522 134,54	2 678 306,74	2 677 161,73
013	ATTENUATIONS DE CHARGES	18 523,77	65 287,09	52 083,26	34 003,50	25 372,66
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	21 703,00	4 814,70	-	97,65	-
70	PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	105 141,03	389 750,45	189 713,03	251 758,05	222 385,65
73	IMPOTS ET TAXES	1 872 758,28	1 724 813,45	1 781 977,59	1 921 017,28	1 998 444,19
74	DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	517 054,10	540 368,64	476 144,88	450 042,77	417 655,94
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	10 801,55	24 148,66	12 586,61	17 437,84	12 962,99
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	-	21 881,81	9 629,17	3 949,65	340,30
	RESULTAT DE FONCTIONNEMENT	10 606,11	131 554,11	210 785,06	396 122,80	374 218,39

LES REALISATIONS BUDGETAIRES 2018

Dépenses réelles de fonctionnement : 2 302 943,34 €

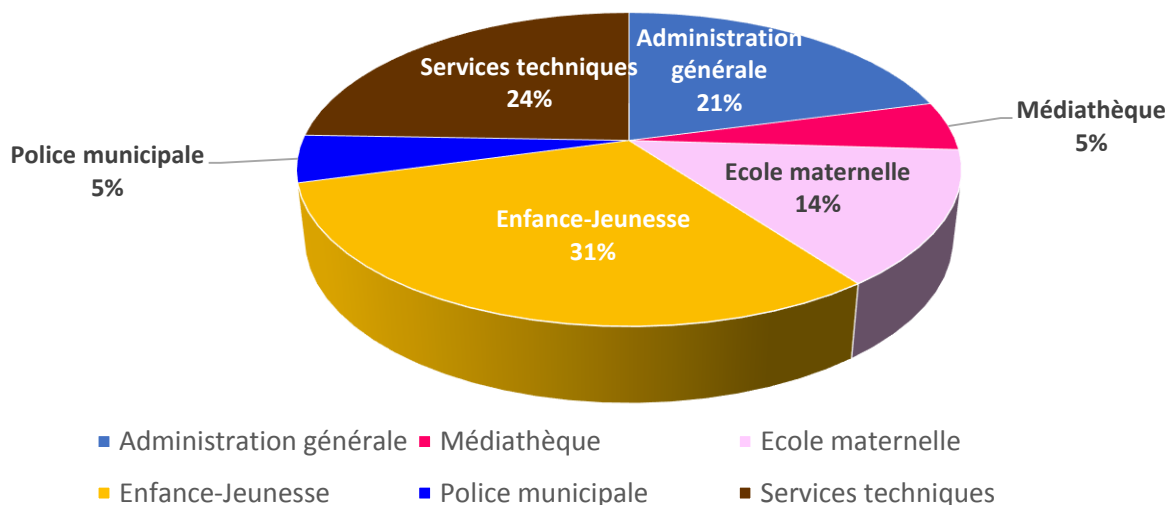


LES REALISATIONS BUDGETAIRES 2018

Dépenses de personnel : 1 302 376,51 €

- ✓ L'effectif de la commune au 31/12/2018 est de 49 agents, dont 32 fonctionnaires territoriaux, 4 agents contractuels de droit privé et 13 agents contractuels de droit public occasionnels.
- ✓ Cet effectif représente environ 42 équivalent-temps-plein

Répartition des dépenses de personnel par compétence



LES REALISATIONS BUDGETAIRES 2018



SECTION D'INVESTISSEMENT

LES REALISATIONS BUDGETAIRES 2018

Investissement

	2014	2015	2016	2017	2018
Chap. DEPENSE	490 473,50	357 332,14	438 063,46	408 389,21	620 151,58
040 OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	21 703,00	4 814,70	-	97,65	-
10 DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	-	-	-	10 225,00	-
16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	246 815,65	254 708,33	240 375,65	248 430,08	254 159,91
20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 877,86	-	-	-	13 390,00
21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES	133 450,95	59 899,86	197 687,81	149 636,48	352 601,67
23 IMMOBILISATIONS EN COURS	84 626,04	-	-	-	-
4581 OPERATIONS SOUS MANDAT (DEPENSES)	-	37 909,25	-	-	-
Chap. RECETTE	256 721,59	160 340,94	382 376,22	283 609,76	621 518,10
040 OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	-	6 114,70	8 204,98	2 547,30	-
10 DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	199 510,08	79 119,50	193 479,95	230 200,38	479 656,53
13 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	57 071,51	36 901,49	45 551,28	50 732,08	35 420,21
16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	140,00	296,00	135 140,01	130,00	106 441,36
4582 OPERATIONS SOUS MANDAT (RECETTES)	-	37 909,25	-	-	-
RESULTAT D'INVESTISSEMENT	- 233 751,91-	196 991,20-	55 687,24-	124 779,45	1 366,52

COMPTE ADMINISTRATIF 2018

ANALYSE FINANCIERE RETROSPECTIVE

ANALYSE FINANCIERE RETROSPECTIVE

Période 2014 - 2018

RETROSPECTIVE FINANCIERE : DEPENSES DE FONCTIONNEMENT HORS INTERETS

Désignation des dépenses	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018
Charges de personnel	1 408 806	1 377 530	1 298 657	1 286 982	1 302 377
<i>Evolution (%)</i>	4,00%	-2,20%	-5,70%	-0,90%	1,20%
Charges générales	668 720	694 117	524 678	523 713	536 163
<i>Evolution (%)</i>	18,30%	3,80%	-24,40%	-0,18%	2,38%
Subventions versées	157 967	146 800	148 347	146 390	148 338
<i>Evolution (%)</i>	-1,90%	-7,10%	1,10%	-1,32%	1,33%
Plus AC communale (-)	0	22 946	83 194	82 686	85 601
<i>Evolution (%)</i>	-	-	262,60%	-0,61%	3,53%
Autres Ch. (par différence)	121 952	226 951	104 991	103 232	101 111
<i>Evolution (%)</i>	-6,10%	86,10%	-53,70%	-1,68%	-2,05%
Dépenses réelles hors interets, hors amort.	2 357 445	2 468 344	2 159 868	2 143 002	2 173 589
<i>Evolution (%)</i>	7%	5%	-12%	-1%	1,4%

ANALYSE FINANCIERE RETROSPECTIVE

Période 2014 - 2018

RETROSPECTIVE FINANCIERE : RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Désignation des recettes	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018
Impôts directs (hors CVAE etc..)	1 555 047	1 690 967	1 737 007	1 878 465	1 955 522
<i>Evolution (%)</i>	4%	9%	2,70%	8,14%	4,10%
plus AC communales (+)	294 723	0	0	0	0
<i>Evolution (%)</i>	-1%	-100%	-	-	-
SOLDE FISCAL NET	1 849 770	1 690 967	1 688 956	1 878 465	1 955 522
DSR / DNP	32 323	32 811	36 715	42 505	46 334
<i>Evolution (%)</i>	0%	2%	12%	16%	9,01%
DGF	221 801	184 474	150 210	125 276	118 848
<i>Evolution (%)</i>	-2%	-17%	-19%	-17%	-5,13%
Compensations	54 229	54 500	48 051	50 556	55 962
<i>Evolution (%)</i>	-0,80%	0,50%	-11,80%	5,21%	10,69%
FPIC (+ ou -)	22 988	33 846	44 971	42 552	42 922
<i>Evolution (%)</i>	-	47,20%	32,90%	-5,38%	0,87%
Autres particip.	208 701	268 584	289 220	231 706	196 512
<i>Evolution (%)</i>	3,40%	28,70%	7,70%	-19,89%	-15,19%
Autres Pds (par différence)	169 948	505 883	255 812	304 699	261 062
<i>Evolution (%)</i>	-3,70%	197,70%	-49,40%	19,11%	-14,32%
Recettes courantes hors cessions	2 559 760	2 771 065	2 513 935	2 675 759	2 677 162
<i>Evolution (%)</i>	3%	8%	-9%	6%	0%

ANALYSE FINANCIERE RETROSPECTIVE

Période 2014 - 2018

RETROSPECTIVE FINANCIERE : EVOLUTION DES DEPENSES ET RECETTES D'INVESTISSEMENT (hors capital de la dette)

Désignation des recettes	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018
Excédents capitalisés (1068)			150 000	210 000	400 000
PUP, PAE	7 978	21 401			
FCTVA	76 571	31 118	6 073	10 653	22 990
Subventions Projets	49 094	15 501	45 551	50 732	35 420
TA	122 859	48 001	36 837	9 548	56 666
Divers (cessions, etc...)	140		8 915	2 547	0
Recettes investissement	256 642	116 021	247 376	283 480	515 077
Investissement courant minimum	221 955	59 900	20 865	53 760	75 143
Dépenses Projet 1			50 000	59 561	222 652 ⁽¹⁾
Dépenses Projet 2			126 823	31 547	30 000 ⁽²⁾
Dépenses Projet 3				15167	21 017 ⁽³⁾
Dépenses Projet 4					17 180 ⁽⁴⁾
Dépenses investissement	221 955	59 900	197 688	160 035	365 992

(1) 2018 : Extension de la mairie

(2) 2018 : Acquisition de terrains

(3) 2018 : Equipement des écoles (vidéoprojecteurs, travaux acoustiques, bureaux et chaises)

(4) 2018 : Rénovation énergétique du Centre de loisirs

ANALYSE FINANCIERE RETROSPECTIVE

Période 2014 - 2018

RETROSPECTIVE FINANCIERE : EVOLUTION DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

En euros	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018
Recettes courantes	2 559 760	2 771 065	2 513 935	2 675 759	2 677 162
hors cessions					
<i>Evolution (%)</i>	3%	8%	-9%	6%	0%
Dépenses réelles	2 357 445	2 468 344	2 159 868	2 143 002	2 173 589
hors interets, hors amort.					
<i>Evolution (%)</i>	7%	5%	-12%	-1%	1,4%
I- Autofinancement courant (1)	202 315	302 721	354 067	532 757	503 572
Taux d'autof. courant (%)	7,9	10,9	14,1	19,9%	18,8%
Annuité dette	438 525	425 875	383 652	384 988	383 514
Annuité en % Rct courantes	17,1	15,4	15,3	14,4%	14,3%
II - Autofinancement net	-236 210	-123 154	-29 585	147 769	120 058
En % des recettes courantes	-9,2	-4,4	-1,2	5,5%	4,5%
Recettes investissement	256 642	116 021	247 376	283 480	515 077
Dépenses investissement	221 955	59 900	197 688	160 035	365 992
III - Besoin de financement (si négatif = ressource)	201 523	67 033	-20 103	-271 213	-269 144
Emprunts	0	0	135 000	0	106 441
<i>Résultat FONCT. reporté</i>	219 635	230 241	189 457	211 405	207 528
<i>Résultat INVEST. reporté</i>	517 648	283 896	84 098	28 411	-96 369
Résultat global	535 760	447 104	428 658	511 029	486 744

ANALYSE FINANCIERE RETROSPECTIVE

Période 2014 - 2018

RETROSPECTIVE FINANCIERE : EVOLUTION DE LA DETTE

En euros	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018
<i>Intérêts annuité ancienne</i>	191 709	171 167	142 026	136 634	129 036
<i>Amortissements ann. ancienne.</i>	246 816	254 708	234 176	248 354	251 811
<i>interêts nouveaux</i>			1 250		318
<i>Amortissements nouveaux</i>			6 200		2 349
Annuité dette	438 525	425 875	383 652	384 988	383 514
Annuité en % Rct courantes	17,1	15,4	15,3	14,4%	14,3%
DETTE au 31/12/N	4 770 063	4 515 355	3 859 850	3 618 720	3 471 021
Dette /Autofin. courant (nbre années)	23,58	14,92	10,9	6,8	6,9