

# **BUDGET PRINCIPAL 2017**

## **Compte administratif**

### **Note de présentation synthétique**



**Présentation aux élus**  
**15 février 2018**

# SOMMAIRE

- **Le contexte national**
- **Le contexte local**
- **Les réalisations budgétaires 2017**
- **Réalisations budgétaires comparées -  
Période 2014-2017**

# LE CONTEXTE NATIONAL

## Loi de finances pour 2017 et actualités réglementaires : Rappel des principales mesures intéressant les communes

### ✓ Investissements

- Reconstitution d'une dotation budgétaire de **soutien à l'investissement** des communes et de leurs EPCI.
- **Fonds de compensation de la TVA : reconstitution du FCTVA aux dépenses d'entretien des bâtiments publics et de la voirie** payées à compter du 01/01/2017

### ✓ Fiscalité

- Revalorisation des bases d'impositions des ménages 2017 à 0,4 %

# LE CONTEXTE NATIONAL

## Loi de finances pour 2017 et actualités réglementaires : Rappel des principales mesures intéressant les communes

### ✓ Fonction publique

- Mise en oeuvre progressive les mesures prévues par le **protocole relatif à l'avenir de la fonction publique** et à la modernisation des parcours professionnels, des carrières et des rémunérations (*transformation d'une part des indemnités perçues (primes) en points d'indices, harmonisation des dispositions sur la prise en compte de la valeur professionnelle lors des avancements d'échelons, revalorisation des catégories.* –

*A noter : report d'un an de la mise en oeuvre des mesures statutaires et indiciaires prévues à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2018 (décret n°2017-1736 du 21/12/2017)*

- **Revalorisation de 0,6% du point d'indice des fonctionnaires** : 0,6% au 01/02/2017
- **Augmentation des taux de cotisations aux organismes de retraite** :  
CNRACL ... : + 0,35 part Salarié / + 0,05 part Employeur  
IRCANTEC : + 0,08 part Salarié / + 0,12 part Employeur

# LE CONTEXTE NATIONAL

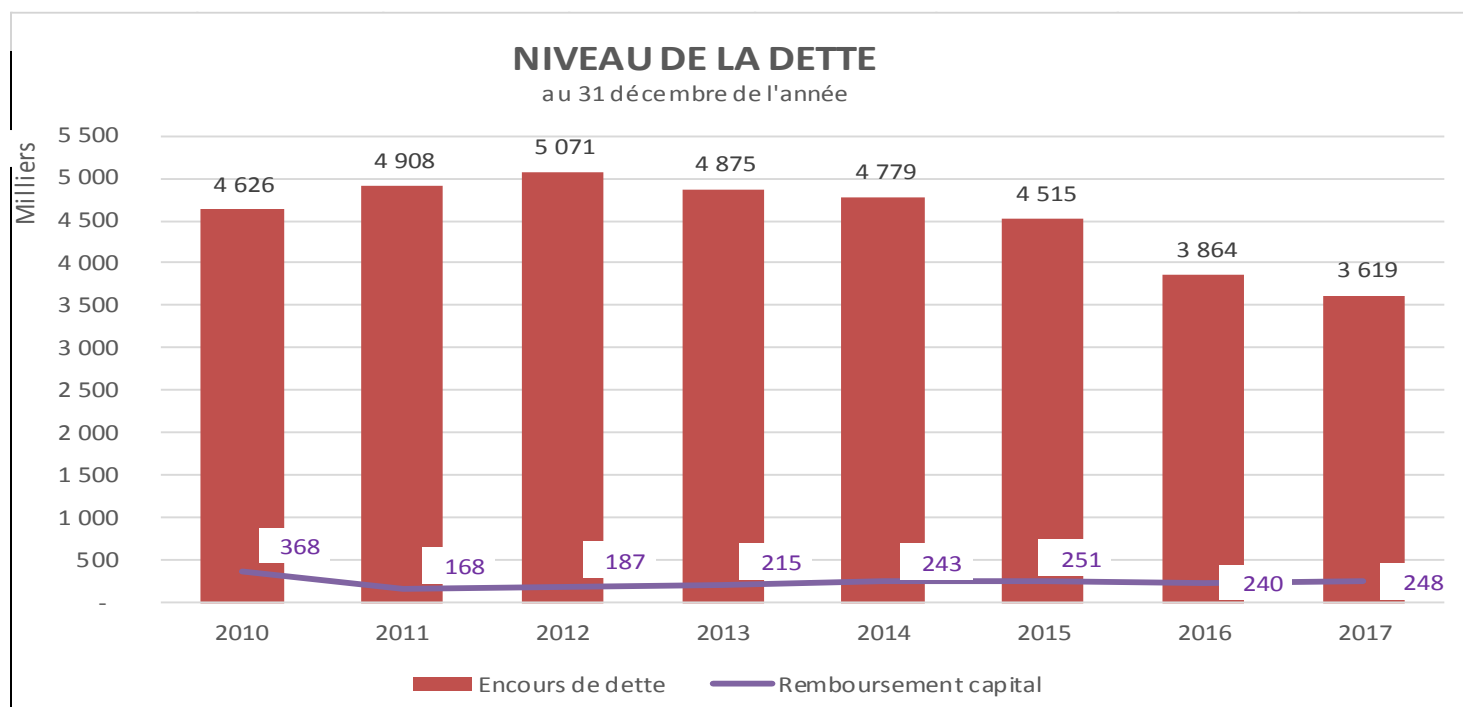
## Vers un nouveau modèle de relations Etat/collectivités : la loi de programmation des finances publiques 2018- 2022 et la loi de finances 2018

- **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.

# LE CONTEXTE LOCAL

## La dette - Encours

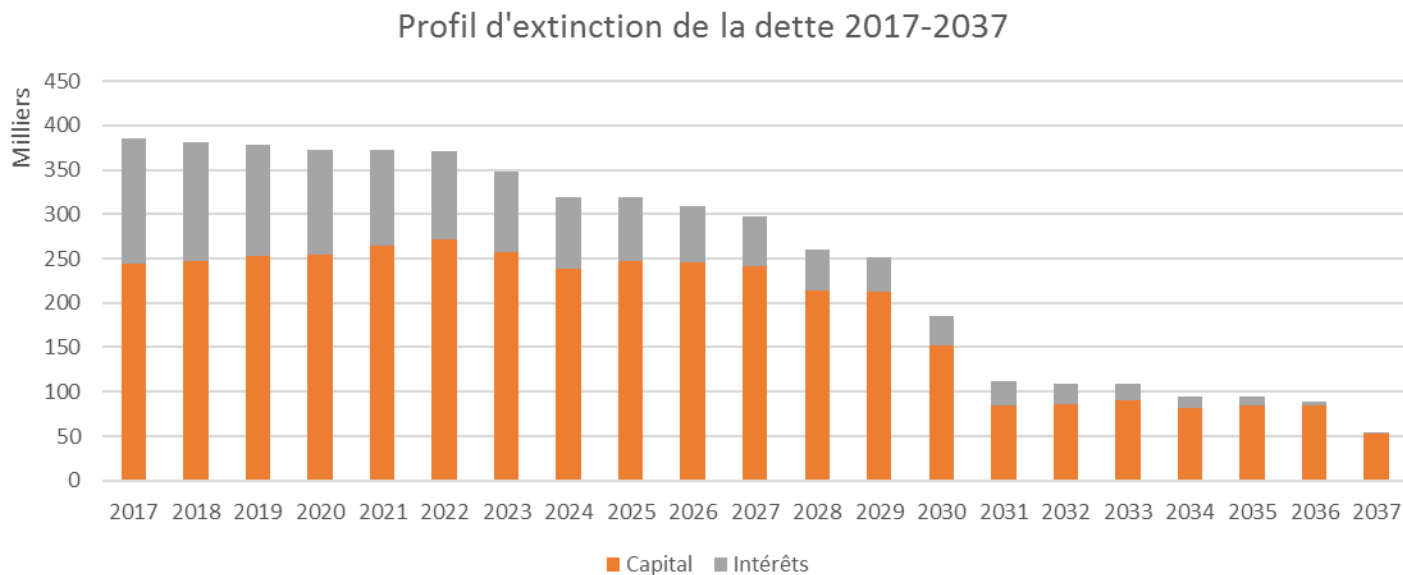
Au **31/12/2017** : l'encours de dette est égal à **3 618 719,65 €**, soit une dette par habitant de **1 129 €**.  
Aucun nouvel emprunt souscrit en 2017



# LE CONTEXTE LOCAL

## 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



# LE CONTEXTE LOCAL

## Recettes de fonctionnement - Dotations

La dotation forfaitaire de la commune (DGF) a diminué de 45% depuis 2013 malgré une hausse de population de près de 800 habitants (de 2421 à 3206).

	2013	2014	2015	2016	2017	Total
<b>ETAT</b>						
Economies nationales			18,60	16,00	15,40	<b>50,00 Mds €</b>
Enveloppe des Coll. Locales (Mds €)			-3,70	-3,70	-3,70	<b>-11,10 Mds €</b>
Enveloppe du bloc communal (Mds €)			-2,071	-2,071	-2,071	<b>-6,213 Mds €</b>
Enveloppe communale (70%) (Mds €)			-1,45	-1,45	-1,45	<b>-4,35 Mds €</b>

<b>COURNONSEC</b>	notifiée	notifiée	notifiée	notifiée	notifiée	
Dotation forfait. notifiée (€)	225 553	221 801	184 474	150 210	125 276	
Variation cumulée de la dotation forfaitaire (€) = contribution au redressement des finances publiques	0	-17 981	-63 492	-111 079	-134 873	<b>-327 425 €</b>
Dotation forfait. retraitée (€)	225 553	239 782	247 966	261 289	260 149	

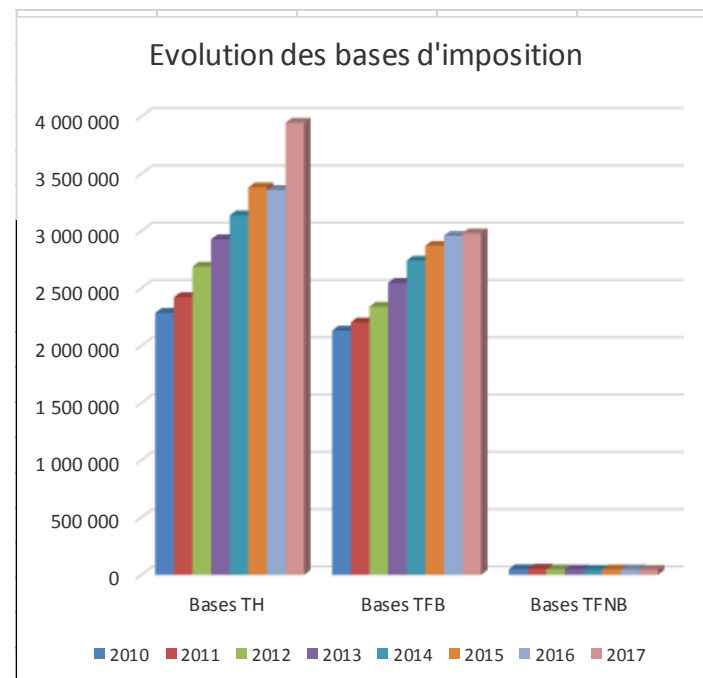
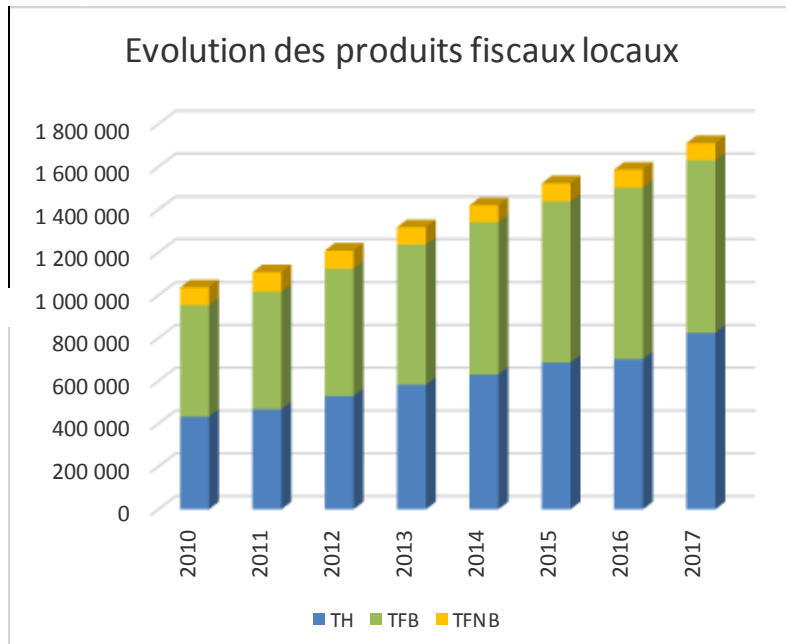


# LE CONTEXTE LOCAL

## Recettes de fonctionnement - Fiscalité

Sur la période 2010-2017, on constate une augmentation continue :

- des bases d'imposition (+ 56 %)
- des produits (+ 65 %)

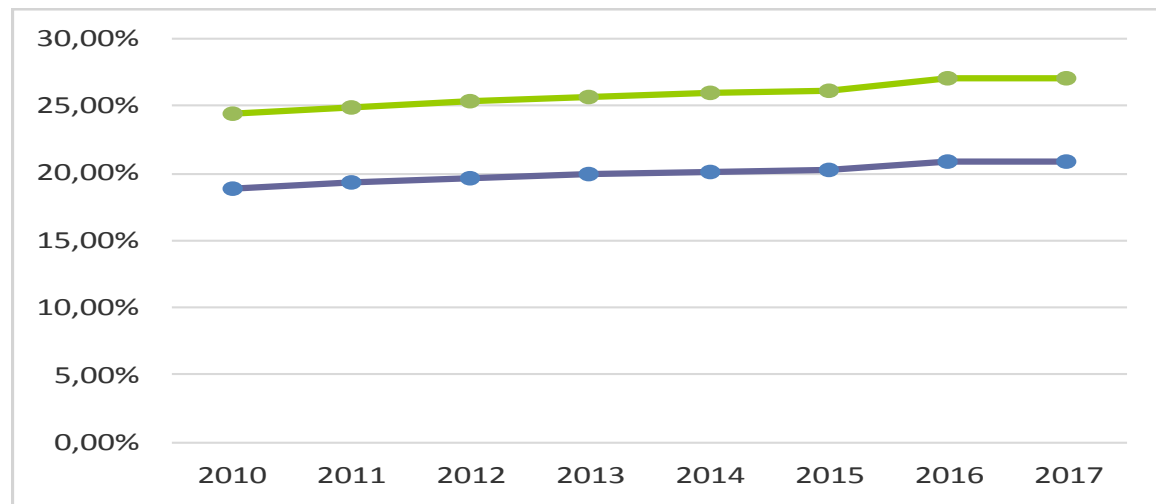


# LE CONTEXTE LOCAL

## Recettes de fonctionnement - Fiscalité

Sur la période 2010-2017, on constate une augmentation régulière et maîtrisée des taux (+ 1,5 % en moyenne/an)

Evolution des taux de Taxe d'habitation et Foncier bâti de 2010 à 2017



# LE CONTEXTE LOCAL

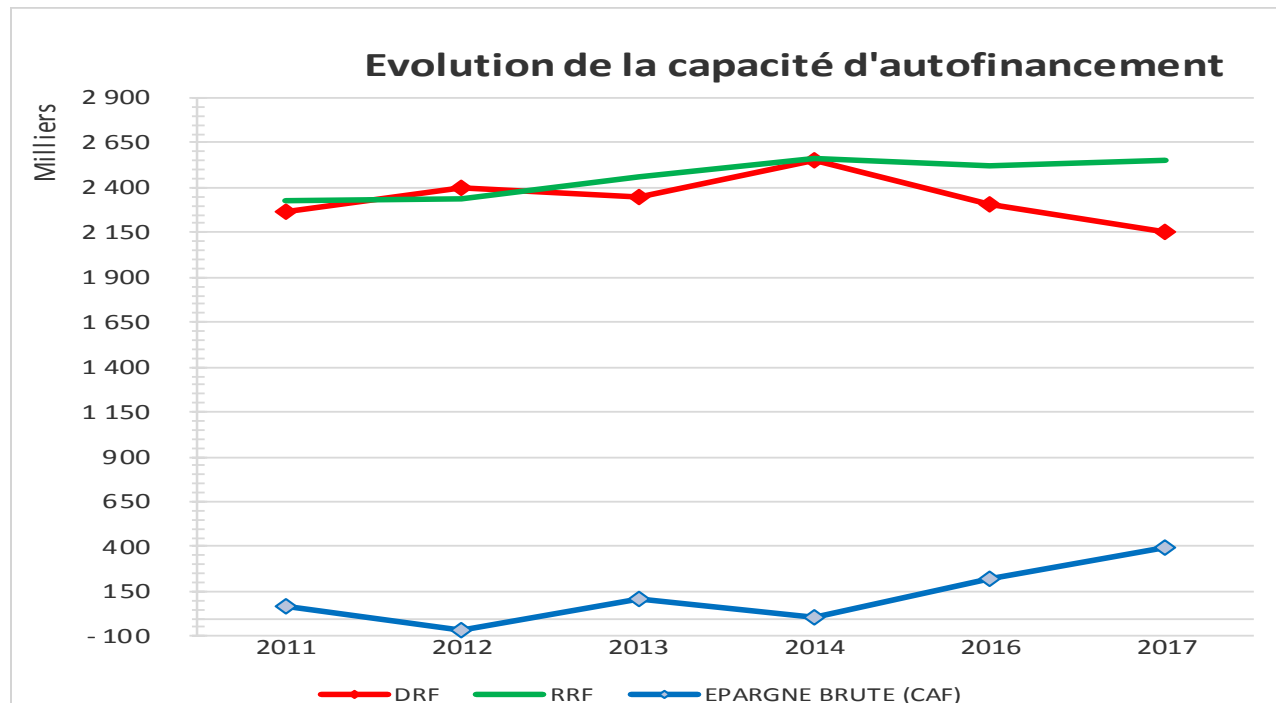
## Fonctionnement – Capacité d'autofinancement

- ✓ **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 le renforce, avec une épargne brute réalisée de 395 673 € et une épargne nette égale à 147 319 €.**

**Cette tendance devra être confirmée les années suivantes.**

# LE CONTEXTE LOCAL

## Fonctionnement – Capacité d'autofinancement



# LES REALISATIONS BUDGETAIRES 2017

## Fonctionnement

		2014	2015	2016	2017
<b>Chap.</b>	<b>DEPENSE</b>	<b>2 549 153,80</b>	<b>2 639 510,69</b>	<b>2 311 349,48</b>	<b>2 282 183,94</b>
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	668 719,71	694 116,54	524 678,03	523 713,02
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS	1 408 805,88	1 377 530,12	1 298 656,75	1 286 981,61
014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	-	22 945,86	83 194,28	94 081,23
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
66	CHARGES FINANCIERES	191 709,22	171 166,82	143 276,65	136 634,18
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	-	776,00	7 103,90	1 050,00
<b>Chap.</b>	<b>RECETTE</b>	<b>2 559 759,91</b>	<b>2 771 064,80</b>	<b>2 522 134,54</b>	<b>2 678 306,74</b>
013	ATTENUATIONS DE CHARGES	18 523,77	65 287,09	52 083,26	34 003,50
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT	21 703,00	4 814,70		97,65
70	PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET	105 141,03	389 750,45	189 713,03	251 758,05
73	IMPOTS ET TAXES	1 872 758,28	1 724 813,45	1 781 977,59	1 921 017,28
74	DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	517 054,10	540 368,64	476 144,88	450 042,77
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	10 801,55	24 148,66	12 586,61	17 437,84
76	PRODUITS FINANCIERS	13 778,18	-		
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	-	21 881,81	9 629,17	3 949,65
	<b>RESULTAT DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>10 606,11</b>	<b>131 554,11</b>	<b>210 785,06</b>	<b>396 122,80</b>

# LES REALISATIONS BUDGETAIRES 2017

## Investissement

		2014	2015	2016	2017
<b>Chap.</b>	<b>DEPENSE</b>	<b>490 473,50</b>	<b>357 332,14</b>	<b>438 063,46</b>	<b>408 389,21</b>
40	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
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	3 877,86	-	-	-
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	133 450,95	59 899,86	197 687,81	149 636,48
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	84 626,04	-	-	-
4581	OPERATIONS SOUS MANDAT (DEPENSES)	-	37 909,25	-	-
<b>Chap.</b>	<b>RECETTE</b>	<b>256 721,59</b>	<b>160 340,94</b>	<b>382 376,22</b>	<b>283 609,76</b>
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
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	57 071,51	36 901,49	45 551,28	50 732,08
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	140,00	296,00	135 140,01	130,00
4582	OPERATIONS SOUS MANDAT (RECETTES)	-	37 909,25	-	-
	<b>RESULTAT D'INVESTISSEMENT</b>	<b>-233 751,91</b>	<b>-196 991,20</b>	<b>- 55 687,24</b>	<b>-124 779,45</b>

# REALISATIONS BUDGETAIRES COMPAREES

## Période 2014 - 2017

### RETROSPECTIVE FINANCIERE : DEPENSES DE FONCTIONNEMENT HORS INTERETS

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

# REALISATIONS BUDGETAIRES COMPAREES

## Période 2014 - 2017

### RETROSPECTIVE FINANCIERE : RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Désignation des recettes	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017
Impôts directs (hors CVAE etc..)	1 555 047	1 690 967	1 737 007	1 878 465
<i>Evolution (%)</i>	4%	9%	2,70%	8,14%
plus AC communales (+)	294 723	0	0	0
<i>Evolution (%)</i>	-1%	-100%	-	-
<b>SOLDE FISCAL NET</b>	<b>1 849 770</b>	<b>1 690 967</b>	<b>1 688 956</b>	<b>1 878 465</b>
DSR / DNP	32 323	32 811	36 715	42 505
<i>Evolution (%)</i>	0%	2%	12%	15,77%
DGF	221 801	184 474	150 210	125 276
<i>Evolution (%)</i>	-2%	-17%	-19%	-16,60%
Compensations	54 229	54 500	48 051	50 556
<i>Evolution (%)</i>	-0,80%	0,50%	-11,80%	5,21%
FPIC (+ ou -)	22 988	33 846	44 971	42 552
<i>Evolution (%)</i>	-	47,20%	32,90%	-5,38%
Autres particip.	208 701	268 584	289 220	231 706
<i>Evolution (%)</i>	3,40%	28,70%	7,70%	-19,89%
Autres Pds (par différence)	169 948	505 883	255 812	304 699
<i>Evolution (%)</i>	-3,70%	197,70%	-49,40%	19,11%
<b>Recettes courantes</b>	<b>2 559 760</b>	<b>2 771 065</b>	<b>2 513 935</b>	<b>2 675 759</b>
hors cessions				
<i>Evolution (%)</i>	3%	8%	-9%	6%



# REALISATIONS BUDGETAIRES COMPAREES

## Période 2014 - 2017

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

Désignation des recettes	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017
Excédents capitalisés (1068)			150 000	210 000
PUP, PAE	7 978	21 401		
FCTVA	76 571	31 118	6 073	10 653
Subventions Projets	49 094	15 501	45 551	50 732
TA	122 859	48 001	36 837	9 548
Divers (cessions, etc...)	140		8 915	2 547
<b>Recettes investissement</b>	<b>256 642</b>	<b>116 021</b>	<b>247 376</b>	<b>283 480</b>
Investissement courant minimum	221 955	59 900	20 865	53 760
Dépenses Projet 1			50 000	59 561 <sup>(1)</sup>
Dépenses Projet 2			126 823	31 547 <sup>(2)</sup>
Dépenses Projet 3				15 167 <sup>(3)</sup>
<b>Dépenses investissement</b>	<b>221 955</b>	<b>59 900</b>	<b>197 688</b>	<b>160 035</b>

(1) 2017 : réhabilitation de locaux périscolaires existants en vue d'accueillir une 10<sup>ème</sup> classe à la rentrée 2017/2018

(2) 2017 : conception, réalisation, transport d'un conteneur métallique aménagé destiné à accueillir des enfants sur le temps périscolaire (conséquence indirecte de l'ouverture d'une 10<sup>ème</sup> classe)

(3) 2017 : achèvement de la 1<sup>ère</sup> tranche de travaux de mise en accessibilité de la mairie

# REALISATIONS BUDGETAIRES COMPAREES

## Période 2014 - 2017

### RETROSPECTIVE FINANCIERE : EVOLUTION DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

En euros	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017
<b>Recettes courantes</b>	2 559 760	2 771 065	2 513 935	2 675 759
hors cessions				
<i>Evolution (%)</i>	3%	8%	-9%	6%
<b>Dépenses réelles</b>	2 357 445	2 468 344	2 159 868	2 143 002
hors interets, hors amort.				
<i>Evolution (%)</i>	7%	5%	-12%	-1%
<b>I- Autofinancement courant (1)</b>	202 315	302 721	354 067	532 757
<b>Taux d'autof. courant (%)</b>	7,9	10,9	14,1	19,9%
<b>Annuité dette</b>	438 525	425 875	383 652	384 988
<b>Annuité en % Rct courantes</b>	17,1	15,4	15,3	14,4%
<b>II - Autofinancement net</b>	-236 210	-123 154	-29 585	147 769
<b>En % des recettes courantes</b>	-9,2	-4,4	-1,2	5,5%
<b>Recettes investissement</b>	256 642	116 021	247 376	283 480
<b>Dépenses investissement</b>	221 955	59 900	197 688	160 035
<b>III - Besoin de financement (si négatif = ressource)</b>	201 523	67 033	-20 103	-271 213
<b>Emprunts</b>	0	0	135 000	0
<i>Résultat FONCT. reporté</i>	219 635	230 241	189 457	211 405
<i>Résultat INVEST. reporté</i>	517 648	283 896	84 098	28 411
<b>Résultat global</b>	535 761	447 105	428 658	511 029

# REALISATIONS BUDGETAIRES COMPAREES

## Période 2014 - 2017

### RETROSPECTIVE FINANCIERE : EVOLUTION DE LA DETTE

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