



## **BUDGET PRIMITIF 2018**

### ***Présentation Brève et synthétique***

#### RAPPEL RÉGLEMENTAIRE

L'article 107 de la loi NOTRe est venu compléter les dispositions de l'article L.2313-1 du CGCT en précisant :

« Une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au budget primitif et au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.»

Cette note présente donc les principales informations et évolutions du budget primitif 2017 de la commune.

## 1- UN CONTEXTE MARQUÉ PAR DES CONTRAINTES DE DIFFÉRENTES NATURES

### • **Sur le plan national :**

Un projet de loi de finances basé entre autre sur :

- l'encadrement de l'évolution des dépenses de fonctionnement (1,2% par an modulables) pour les collectivités dont le budget de fonctionnement atteint 60 M€ (compte de gestion 2016, budget principal) ;
- le dégrèvement de taxe d'habitation pour 80% des contribuables en 3 ans ;
- le plafonnement des taxes affectées aux Agences de l'eau et au CNDP ;
- concernant les dotations de fonctionnement :
  - le gel de la DGF mais une nouvelle baisse des autres dotations de fonctionnement
  - le gel du FPIC à 1Md€ mais une hausse du plafonnement des prélèvements au titre du FPIC et FSRIF : actuellement fixé à 13 % des ressources prises en compte pour le calcul du PFIA, ce plafond a été relevé à 13,5 %.

### • **Sur le plan local :**

- L'appartenance de notre commune à la Communauté de Communes Quercy Bouriane marque le budget 2018 en raison de certains transferts de compétences.

## 2- PRIORITÉS DU BUDGET

L'élaboration du budget 2018 s'est faite sur la base des priorités suivantes :

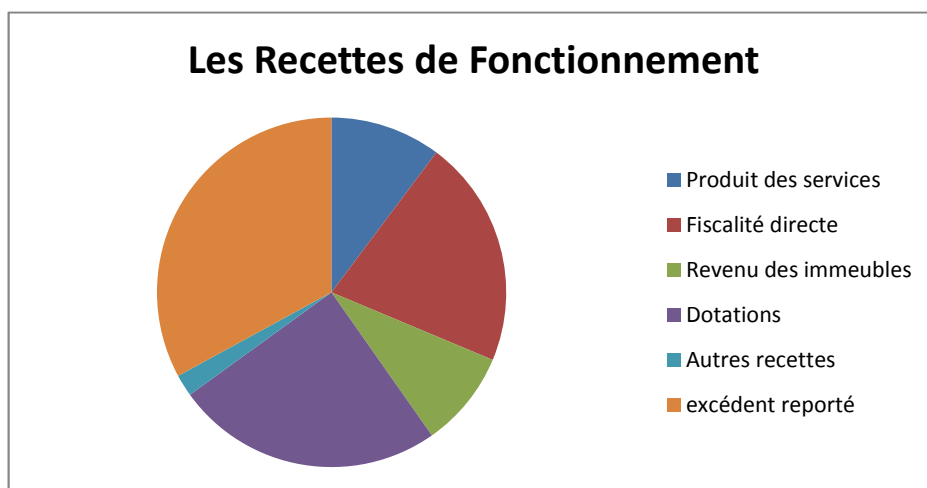
- Pas d'augmentation des taux de fiscalité ;
- Maîtriser et contenir l'évolution de la masse salariale ;
- Maintenir l'effort de la commune pour accompagner le tissu associatif
- Continuer à mener les investissements

## 3- RESSOURCES ET CHARGES DES SECTIONS DE FONCTIONNEMENT ET D'INVESTISSEMENT

### LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

#### **A. Les recettes de Fonctionnement :**

Les recettes de fonctionnement, en augmentation de 5.8% par rapport au budget 2017, s'établissent à 920 751.97€. Cette hausse s'explique principalement par un excédent supérieur de plus de 9 141.59€, le reversement du budget Lotissement au budget principal de 50 063.38€.



### **La Fiscalité :**

Le produit de la fiscalité directe est en légère hausse par rapport au budget 2017, malgré des taux constant, du fait de l'augmentation des bases d'imposition prévisionnelles.

### **Les Dotations de l'Etat :**

Trois dotations constituent l'essentiel des concours pour la commune :

La **Dotation Globale de Fonctionnement (D.G.F)** dont la prévision s'établit à 82 000€, soit une légère baisse de 1.54%. Cette diminution constitue la contribution des communes au redressement des comptes publics et continue en 2018.

La **Dotation de Solidarité Rurale (D.S.R)** dont la prévision s'établit à 85 000€.

La **Dotation Nationale de Péréquation (D.N.P)** dont la prévision s'établit à 24 000€.

### **Les produits des services :**

Les recettes générées par les tarifs appliqués en contrepartie des services à la population délivrés par la commune (cantine scolaire, garderie, cimetière, occupation du domaine public...) s'établissent à 94 290€ soit une baisse de 7.47%, du fait notamment du changement d'article pour la participation aux activités périscolaires à l'article 74718 à la place du 7067.

A noter également :

- Les paiements effectués par les familles pour le service de la garderie périscolaire et de la restauration scolaire (20 000€)
- Le remboursement des budgets annexes (eau, assainissement, transports, camping) au budget principal pour la mise à disposition de personnel qui s'établit à 35 000€.
- Le remboursement par la Communauté de Communes Quercy Bouriane des travaux de fauchage et de débroussaillage, le remboursement des charges des locaux de l'école pour l'ALSH et le remboursement des charges de la piscine suite au transfert de compétence qui s'établit à 17 000€.
- Le remboursement de charges par la Poste, la MAM, l'EHPAD... qui s'établit à 20 000€.

### **Les revenus des immeubles :**

Ils sont constitués par la location des différents logements appartenant à la commune et s'établissent à 32 500€. Cette année s'ajoute un reversement du budget lotissement de l'excédent pour 50 063.38€.

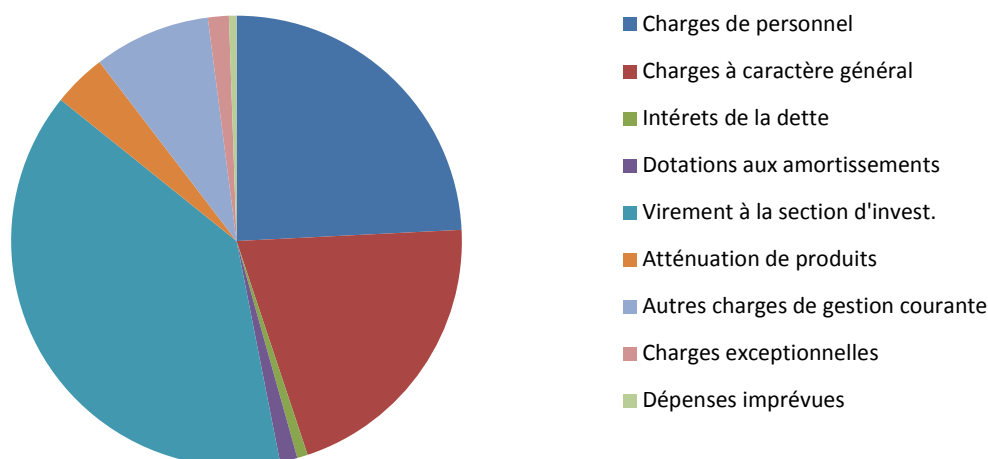
### **Les autres recettes :**

Ces recettes s'établissent en prévision à 18 503€ et sont constituées principalement par le remboursement du salaire d'un agent en congé longue durée.

## **B. Les dépenses de fonctionnement :**

Le budget étant par définition équilibré, les dépenses de fonctionnement évoluent également à la hausse et s'établissent à 920 751.97€.

## Les Dépenses de Fonctionnement



### Les Charges de personnel :

Ces charges sont à la baisse -2.42% et s'établissent à 222 900€. (Départ de l'emploi civique sur l'école représentant une charge de 1100€ et changement du rythme scolaire avec un retour à la semaine de 4 jours à compter du mois de septembre diminuant les charges de ménages).

A noter également, à l'article 6218 autre personnel extérieur, la prise en charge du maître-nageur du fait du transfert de la piscine sur le budget principal.

### Détail des charges de personnel

Nature	Prévision 2018	Rappel 2017	Evolution
Rémunération	147 000	154 000	-4.55%
Charges patronales	65 800	66 820	-1.53%
Autres (Cnas, médecine du travail, pers. Extérieur...)	10 100	7 600	32.89%
<b>CUMUL</b>	<b>222 900</b>	<b>228 420</b>	<b>-2.42%</b>

### Les charges à Caractère général :

Elles sont constantes par rapport au BP 2017.

### Les autres charges de gestion courante :

Elles sont en baisse de 11.58%. Cette estimation s'explique par plusieurs variations :

- *A la baisse :*
  - ✓ le transfert vers la communauté de Communes Quercy Bouriane de la contribution au Syndicat Mixte du Bassin Versant du Céou et de la Germaine pour 3 000€
  - ✓ Suppression de la subvention de fonctionnement au budget camping devenu SPIC au 1<sup>er</sup> janvier 2018
- *A la hausse :*
  - ✓ Augmentation des subventions aux associations : 14 305€ (jumelage, anniversaire de l'étoile sportive de pétanque.)

### Les intérêts de la dette :

Ce poste de dépense connaît pour sa cinquième année consécutive une baisse, soit -22.22% pour le budget 2018. L'emprunt pour l'acquisition de la Maison Lorthe s'est soldé en 2017.

### **La dotation aux amortissements :**

Source de financement pour la section d'investissement, cette dotation augmente de 70.79%, du fait de l'amortissement de matériels acheté sur l'année 2017 (aspirateur, broyeur, ponceuse, groupe électrogène...).

### **Atténuation de produits :**

Ce poste de dépense est en hausse de 18.03%. Cette augmentation s'explique :

- Par la nouvelle allocation compensatrice pour 11 490€. L'article 1609 nonies C du Code général des Impôts prévoit, en matière de fiscalité professionnelle unique, la mise en place d'allocations de compensation, entre l'EPCI (communauté de Communes Quercy Bouriane) et ses communes membres, qui sont déterminées pour la première année de manière provisoire, puis révisées par la Commission Locale d'Evaluation des Charges Transférées dans l'année d'instauration de la fiscalité professionnelle unique. Ces allocations correspondent au montant de la fiscalité professionnelle perçue par les communes l'année précédant le changement de régime fiscal, minorées des charges transférées par les communes à l'intercommunalité.

### **Le virement à la section d'investissement :**

Une épargne de 357 858.70€ a pu être dégagée et constituera une source de financement pour la section d'investissement.

## **LA SECTION D'INVESTISSEMENT**

La section d'investissement s'établit à 643 281.64€ en recettes comme en dépenses.

### **A. Les recettes d'investissement :**

Les principales ressources proviennent :

- Du Remboursement du Fond de Compensation de la TVA (FCTVA) n-2, estimé à 4 000€
- Du versement au titre de la Taxe d'aménagement, estimé à 1 000€
- De la dotation aux amortissements, soit 11 566€
- De l'intégration des frais d'étude de la salle des Fêtes, soit 50 000€ (jeu d'écriture comptable)
- Du virement de la section de fonctionnement, soit 357 858.70€
- Les subventions liées aux opérations d'investissement :
  - Programme rénovation de la salle des Fêtes :
    - ⇒ Etat DETR : 50 000€
    - ⇒ Département FAST : 28 100€
- Remboursement de l'avance faite au budget lotissement dans la perspective de la vente d'un lot au coût de production : 28 221€
- Affectation du résultat : 107 300.47€

Le résultat à affecter se compose du résultat excédentaire de la section de fonctionnement issu de la différence entre les réalisations en recettes et celles en dépenses y compris les charges et produits rattachés.

Le résultat doit couvrir le besoin de financement de la section d'Investissement, c'est à dire le solde d'exécution négatif, auquel s'ajoute le solde des restes à réaliser.

### **B. Les dépenses d'investissement**

Hors remboursement de la dette en capital en baisse de 20.47%, soit 33 800€ et d'un déficit reporté de 88 751.47€, les principales opérations d'investissement prévues au BP 2018 sont les suivantes :

Programme-article	Opération	Restes à réaliser	Proposition 2018	TOTAL 2018	
163	2031-2313	Rénovation salle polyvalente	11 907.00	228 100.00	240 007.00
171	2128	Aménagements zone AU		2 000.00	2 000.00
190	2031-2181	Etude accessibilité		5 000.00	5 000.00
211	2183	Matériel informatique mairie		5 000.00	5 000.00
214	2152	Aménagement sécurité traversée du bourg		6 000.00	6 000.00
215	2188	IRVE borne électrique		6 000.00	6 000.00
216	2031	Etude rénovation appartements gendarmerie		10 000.00	10 000.00
217	2031	Etude école		30 000.00	30 000.00
218	2158	Matériel technique		4 200.00	4 200.00
220	2313	Rénovation grange Lorthe	6 642.00	8 358.00	15 000.00
221	2151	Rénovation passerelle plan d'eau		40 000.00	40 000.00
222	21538	Coffret Forain et illuminations		8 400.00	8 400.00
223	2188	Matériel Divers		1 700.00	1 700.00
224	2184	Salle archivage mairie		2 000.00	2 000.00
225	21538	Eclairage Public		6 120.00	6 120.00
226	2031	Eclairage Stade		2 000.00	2 000.00
227	2188	Containers Liaison Repas		2 000.00	2 000.00
228	2128	Aménagement Containers		2 500.00	2 500.00
229	2188	Porte logement Communal		2 500.00	2 500.00
		<b>Total</b>			<b>390 427.00</b>

- De l'intégration des frais d'étude de la salle des Fêtes, soit 50 000€ (jeu d'écriture comptable)
- De la régularisation des créances du budget lotissement : 65 068.17€.

#### 4- LES TAUX D'IMPOSITION :

Les taux sont maintenus au même niveau qu'en 2017.

Nature de la taxe	2018	Pour mémoire 2017
Taxe d'habitation	11,63	11,63
Taxe Foncière sur les propriétés bâties	17,50	17,50
Taxe Foncière sur les propriétés non bâties	117,48	117,48

Le produit de la fiscalité est le résultat de la multiplication de la base x le taux.

Comme les taux ne changent pas mais que le produit augmente, cela traduit des évolutions sur les seules bases.

#### 5- LES PRINCIPAUX RATIOS FINANCIERS- VALEURS 2018

Informations Financières - Ratios	Valeurs
<b>Dépenses réelles de fonctionnement/population</b>	<b>918,88</b>
Produit des impositions directes/population	305,50
Recettes réelles de fonctionnement/population	1 028,93
Dépenses d'équipement brut/population	636,46
Encours de dette/population	283,55
DGF/population	318,33
Dépenses de personnel/dépenses réelles de fonctionnement (2)	0,40
Dépenses de fonct. et remb. dette en capital/recettes réelles de fonct. (2)	0,95
Dépenses d'équipement brut/recettes réelles de fonctionnement (2)	0,62
Encours de la dette/recettes réelles de fonctionnement (2)	0,28

## 6- EFFECTIFS DE LA COLLECTIVITE

Au 1<sup>er</sup> janvier 2018, la collectivité compte 8 postes permanents :

### Filière administrative :

- 1 rédacteur principal de 1<sup>ère</sup> classe, catégorie B temps complet
- 1 adjoint administratif, catégorie C temps non complet (12h)

### Filière technique :

- 1 adjoint technique territorial principal de 2<sup>ème</sup> classe, catégorie C temps complet
- 2 adjoints techniques, catégorie C temps complet
- 1 adjoint technique, catégorie C temps non complet (15h)
- 1 adjoint technique, catégorie C temps non complet (27h)

### Filière Médico-sociale :

- 1 Agent spécialisé principal des écoles maternelles de 2<sup>ème</sup> classe, catégorie C temps non complet (27h)

## 7- BUDGETS ANNEXES

La commune compte 5 budgets annexes :

### **BUDGET CAMPING 2018**

Dépenses de Fonctionnement			Recettes de Fonctionnement		
Chap.	Libellé	Proposition	Chap.	Libellé	Proposition
011	Charges générales	46 000	002	Résultat reporté	2 840.53
012	Charges de personnel	35 930	70	Produit des services	86 100
023	Virement à la section d'investis.	7 905	75	Autres prod. de gestion courante	900
65	Autres charges de gestion courante	5.53			
<b>Total</b>		<b>89 840.53</b>	<b>total</b>		<b>89 840.53</b>
Dépenses d'Investissement			Recettes d'Investissement		
Chap.	Libellé	Proposition	Chap.	Libellé	Proposition
001	Déficit reporté	45 506.22	021	Virement du Fonctionnement	7 905
21	Immobilisations corpo.	7 905	10	Excédent de Fonct. Capitalisé	45 506.22
<b>Total</b>		<b>53 411.22</b>	<b>total</b>		<b>53 411.22</b>

### **BUDGET SERVICE DE L'EAU 2018**

Dépenses de Fonctionnement			Recettes de Fonctionnement		
Chap.	Libellé	Proposition	Chap.	Libellé	Proposition
011	Charges générales	22 600	002	Résultat reporté	5 035.88
012	Charges de personnel	7 600	70	Produit des services	41 705
014	Atténuation de produits	5 200	75	Autres produits de gestion courante	800
022	Dépenses imprévues	640.88			
023	Virement à la section investissement	1 000			
042	Op. d'ordre de transfert entre section	8 490			
65	Autres charges de gestion courante	510			
67	Charges exceptionnelles	500			
68	Dotations aux amortis. et provisions	1000			
<b>Total</b>		<b>47 540.88</b>	<b>total</b>		<b>47 540.88</b>
Dépenses d'Investissement			Recettes d'Investissement		
Chap.	Libellé	Proposition	Chap.	Libellé	Proposition
020	Dépenses imprévues	2000.55	001	Résultat reporté	92 425.55
20	Immobilisations incorporelles	25 000	021	Virement de la section foncion.	1 000
21	Immobilisations corporelles	74 915	040	Op.d'ordre de transfert entre section	8 490
<b>Total</b>		<b>101 915.55</b>	<b>total</b>		<b>101 915.55</b>

**BUDGET ASSAINISSEMENT 2018**

Dépenses de Fonctionnement			Recettes de Fonctionnement		
Chap.	Libellé	Proposition	Chap.	Libellé	Proposition
011	Charges générales	27 800	002	Résultat reporté	171 057.24
012	Charges de personnel	17 700	70	Produit des services	47 030
014	Atténuation de produits	4 200	74	Subvention d'exploitation	7 500
022	Dépenses imprévues	2 800.24	75	Autres prod. de gestion courante	5
023	Virement à la section d'investis.	161 502			
042	Op.d'ordre transfert entre section	9 080			
65	Autres charges de gestion courante	1 010			
68	Dot. aux amortis et provisions	1 500			
<b>Total</b>		<b>225 592.24</b>	<b>total</b>		<b>225 592.24</b>
Dépenses d'Investissement			Recettes d'Investissement		
Chap.	Libellé	Proposition	Chap.	Libellé	Proposition
OP 10	Agrandissement Station	284 086.26	001	Résultat reporté	113 504.26
020	Dépenses imprévues		021	Virement du fonctionnement	161 502
21	Immobilisations corporelles		040	Op.d'ordre transfert entre section	9 080
<b>Total</b>		<b>284 086.26</b>	<b>total</b>		<b>284 086.26</b>

**BUDGET TRANSPORTS 2018**

Dépenses de Fonctionnement			Recettes de Fonctionnement		
Chap.	Libellé	Proposition	Chap.	Libellé	Proposition
011	Charges générales	4 500.23	002	Résultat reporté	3 276.23
012	Charges de personnel	10 270	042	Op.ordre transfert entre section	904
022	Dépenses imprévues	1 000	74	Subvention d'exploitation	18 211
023	Virement à la section d'investi.	3 180			
042	Op.ordre transfert entre section	3 441			
<b>Total</b>		<b>22 391.23</b>	<b>total</b>		<b>22 391.23</b>
Dépenses d'Investissement			Recettes d'Investissement		
Chap.	Libellé	Proposition	Chap.	Libellé	Proposition
001	Déficit reporté	1 522.32	021	Virement du Fonctionnement	3 180
040	Op.ordre transfert entre section	904	10	Excédent de Fonct. Capitalisé	1 522.32
21	Autres Immo. corporelles	5 717	040	Op.d'ordre transfert entre section	3 441
<b>Total</b>		<b>8 143.32</b>	<b>total</b>		<b>8 143.32</b>

**BUDGET LOTISSEMENT 2018**

Dépenses de Fonctionnement			Recettes de Fonctionnement		
Chap.	Libellé	Proposition	Chap.	Libellé	Proposition
011	Charges générales	15 000	002	Résultat reporté	50 063.38
042	Op. d'ordre de transferts entre sections	28 221	042	Op.d'ordre de transferts entre sections	15 005
65	Autres charges de gestion courante	50 068.38	70	Vente de produits fabriqués, prestations de service	15 145
			77	Produits exceptionnels	13 076
<b>Total</b>		<b>93 289.38</b>	<b>total</b>		<b>93 289.38</b>
Dépenses d'Investissement			Recettes d'Investissement		
Chap.	Libellé	Proposition	Chap.	Libellé	Proposition
001	Solde d'exécution de la section inv.	50 063.17	040	Opérations d'ordre de transferts entre sections	28 221
040	Terrains aménagés	15 005	16	Emprunts et dettes	65 068.17
16	Emprunts et dettes assimilés	28 221			
<b>Total</b>		<b>93 289.17</b>	<b>total</b>		<b>93 289.17</b>