



## **BUDGET PRIMITIF 2019**

### ***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 2019 de la commune.

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

### • **Sur le plan national :**

- une prévision de croissance de 1,7% pour l'année 2019 et prévoit de ramener le déficit public à 3,2% du PIB en tenant compte de l'effet de la transformation du crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi (CICE) en allègements de cotisations patronales.
- Une prévision de ramener à 54% en 2019 le poids de la dépense publique contre 54,6% en 2018.
- Le taux de prélèvement obligatoire sera ramené à 44,2% contre 45% en 2018.
- Le déficit budgétaire devrait atteindre 98,7 milliards d'euros.
- 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 CNDS ;
- concernant les dotations de fonctionnement : le gel de la DGF

### • **Sur le plan local :**

- L'appartenance de notre commune à la Communauté de Communes Quercy Bouriane marque le budget 2019 en raison de certains transferts de compétences.

## 2- PRIORITÉS DU BUDGET

L'élaboration du budget 2019 s'est faite sur la base des priorités suivantes :

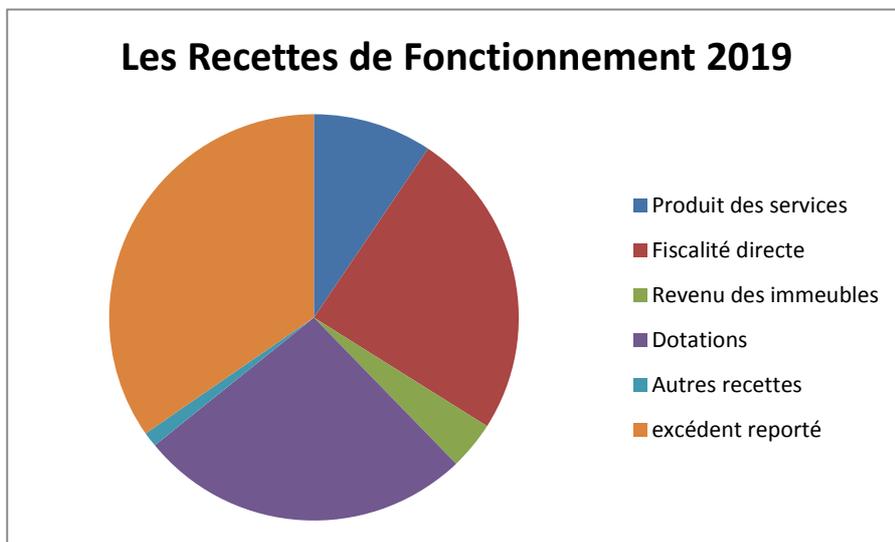
- Pas d'augmentation des taux de fiscalité, stables depuis plusieurs années ;
- Maîtriser et contenir l'évolution de la masse salariale ;
- Maintenir l'effort de la commune pour accompagner le tissu associatif
- Continuer à mener les investissements

## 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 baisse de 8,76% par rapport au budget 2018, s'établissent à **840 094,58€**. Cette baisse s'explique principalement par un excédent inférieur 291 096,58€ par rapport à celui de 2018 (303 395,59€), qui s'explique par un besoin de financement de la section d'investissement plus important et les 50 063,38€ de reversement du budget lotissement au budget principal en moins.



## **La Fiscalité :**

Le produit de la fiscalité directe est en légère hausse par rapport au budget 2018, 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 81 900,00 €, soit une légère baisse de 0.12%. Cette diminution constitue la contribution des communes au redressement des comptes publics et continue en 2019.

La **Dotation de Solidarité Rurale (D.S.R)** dont la prévision s'établit à 82 500,00€.

La **Dotation Nationale de Péréquation (D.N.P)** dont la prévision s'établit à 22 000,00€.

La contribution des communes de résidence aux frais de scolarisation des enfants scolarisés à l'école maternelle est estimée à 19 000,00€.

A noter qu'en 2019, la commune ne percevra plus le fond de soutien au développement des activités périscolaires, pour un montant de 2 370,00 €, du fait du retour à un rythme scolaire de 4 jours depuis septembre 2018.

## **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 79 054,00 € soit une baisse de 16,16%, du fait notamment de la fin de la réalisation des prestations de fauchage et de débroussaillage, pour lesquelles la Communauté de Communes Quercy Bouriane versait 7 150,27€ et de la fin du remboursement de l'emprunt par l'Ehpad, pour l'extension à hauteur de 11 269,00 € en 2018.

A noter également :

- Les paiements effectués par les familles pour le service de la garderie périscolaire et de la restauration scolaire (15 500,00 €), en diminution du fait de la baisse de l'effectif ;
- Le remboursement des budgets annexes (eau, assainissement, transports, camping) au budget principal pour la mise à disposition de personnel qui s'établit à 33 000,00 €.
- Le remboursement par la Communauté de Communes Quercy Bouriane 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 13 500,00 €
- Le remboursement de charges par la Poste, la MAM, l'EHPAD... qui s'établit à 10 500,00 €.

## **Les revenus des immeubles :**

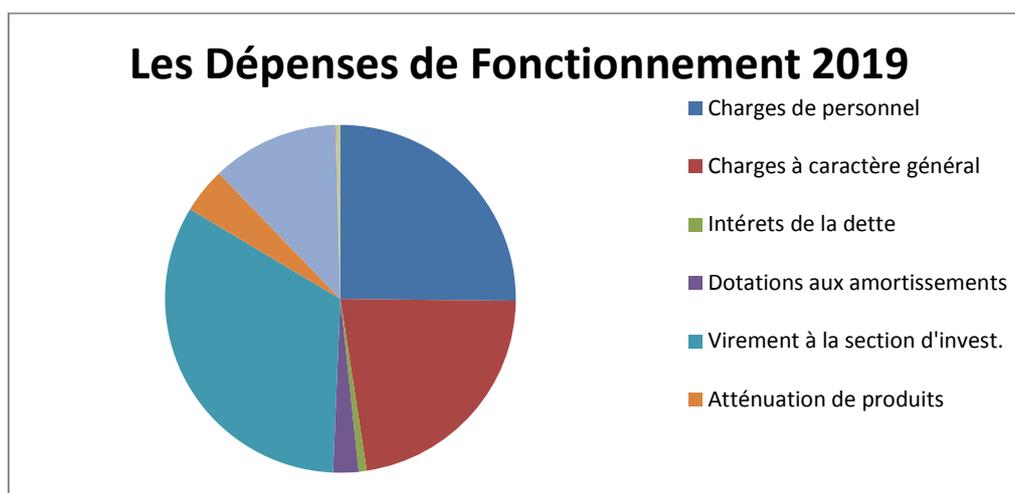
Ils sont constitués par la location des différents logements appartenant à la commune et s'établissent à 32 000,00 €.

## **Les autres recettes :**

Ces recettes s'établissent en prévision à 9 844,00 € 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 baisse et s'établissent à **840 094,58 €**.



#### Les Charges de personnel :

Ces charges sont à la baisse -5.29% par rapport au budget 2018 et s'établissent à 211 100,00 €.

Le retour au rythme scolaire de la semaine de 4 jours ne nécessite plus l'intervention du personnel extérieur pour le ménage de l'école. Un poste d'adjoint technique ne sera plus pourvu à compter du mois d'août 2019 ainsi que le poste d'adjoint administratif de 12 H.

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 2019	Rappel 2018	Evolution
Rémunération	138 000	147 000	-6.12 %
Charges patronales	62 800	65 800	-4.56 %
Autres (Cnas, médecine du travail, pers. Extérieur...)	10 300	10 100	+1.98 %
<b>CUMUL</b>	<b>211 100</b>	<b>222 900</b>	<b>-5.29 %</b>

#### Les charges à Caractère général :

Elles sont en légère baisse, -0.39% par rapport au BP 2018.

#### Les autres charges de gestion courante :

Elles sont en hausse de 27.55%. Cette estimation s'explique par plusieurs variations à la hausse :

- ✓ subvention de fonctionnement au budget camping devenu SPIC au 1<sup>er</sup> janvier 2018, de 16 442,29 €
- ✓ Participation au SIVU de la Vallée du Céou à hauteur de 15 000,00 €.

#### Les intérêts de la dette :

Ce poste de dépense connaît pour sa sixième année consécutive une baisse, soit -14.29% pour le budget 2019.

L'emprunt pour l'extension du logement foyer s'est soldé en 2018.

#### La dotation aux amortissements :

Source de financement pour la section d'investissement, cette dotation augmente de 71,01%, du fait de l'amortissement de matériels achetés sur l'année 2018 (site internet, Panneaux de signalisation, Véhicules, matériel informatique et technique).

#### Atténuation de produits :

Ce poste de dépense est stable par rapport au budget 2018.

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

Une épargne de 276 060,00 € 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 796 981,00€ 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 2 000,00 €
- Du versement au titre de la Taxe d'aménagement, estimé à 1 400,00 €
- De la dotation aux amortissements, soit 19 779,26 €
- De l'intégration de frais d'étude (salle des Fêtes entre autres), soit 75 000€ (jeu d'écriture comptable)
- Du virement de la section de fonctionnement, soit 276 060,00 €
- Les subventions liées aux opérations d'investissement :
  - Programme rénovation de la salle des Fêtes :
    - ⇒ Etat DETR : 58 415,58 €
    - ⇒ Département FAST : 58 970,00€
    - ⇒ Fond de concours CCQB : 5 000,00 €
    - ⇒ Région : 10 000,00 €
    - ⇒ Emprunt : 150 000,00 €
- Affectation du résultat : 135 066,16 €

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 31,95 %, soit 23 000,00 € et d'un déficit reporté de 99 678,16 €, les principales opérations d'investissement prévues au BP 2019 sont les suivantes :

Programme-article	Opération	Restes à réaliser	Proposition 2019	TOTAL 2019	
163	2031-2313	Rénovation salle polyvalente	26 500,00	450 321,84	476 821,84
171	2128	Aménagements zone AU	1 600,00	15 300,00	16 900,00
190	2031-2181	Etude accessibilité		10 000,00	10 000,00
211	2183	Matériel informatique mairie		5 000,00	5 000,00
214	2152	Aménagement sécurité traversée du bourg		5 000,00	5 000,00
216	2031	Etude rénovation appartements gendarmerie	5 488,00	3 512,00	9 000,00
218	2158	Matériel technique		3 000,00	3 000,00
220	2313	Rénovation grange Lorthe		8 000,00	8 000,00
222	21538	Coffret Forain et illuminations		6 000,00	6 000,00
223	2188	Matériel Divers		2 000,00	2 000,00
224	2184	Salle archivage mairie		2 000,00	2 000,00
225	21538	Eclairage Public		6 500,00	6 500,00
226	2031	Eclairage Stade	1 800,00		1 800,00
228	2128	Aménagement Containers		1 000,00	1 000,00
234	2188-2313	Travaux école		10 000,00	10 000,00
235	2312-2313	Aménagement du cimetière		11 000,00	11 000,00
236	2135	Acoustique salles associatives		3 500,00	3 500,00
237	2188	Piscine		2 000,00	2 000,00
238	2313	Restauration Chœur de l'Eglise		8 900,00	8 900,00
			<b>Total</b>		<b>588 421,84</b>

- De l'intégration de frais d'étude (salle des Fêtes), soit 75 000,00 € (jeu d'écriture comptable)
- Enveloppe d'aide aux commerces : 10 000,00 €

### LES TAUX D'IMPOSITION :

Les taux sont maintenus au même niveau qu'en 2018.

Nature de la taxe	2019	Pour mémoire 2018
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.

### LES PRINCIPAUX RATIOS FINANCIERS- VALEURS 2019

Informations Financières - Ratios	Valeurs
Dépenses réelles de fonctionnement/population	928,76
Produit des impositions directes/population	334,64
Recettes réelles de fonctionnement/population	936,36
Dépenses d'équipement brut/population	960,81
Encours de dette/population	256,08
DGF/population	318,09
Dépenses de personnel/dépenses réelles de fonctionnement (2)	0,39
Dépenses de fonct. et remb. dette en capital/recettes réelles de fonct. (2)	1,03
Dépenses d'équipement brut/recettes réelles de fonctionnement (2)	1,03
Encours de la dette/recettes réelles de fonctionnement (2)	0,27

### EFFECTIFS DE LA COLLECTIVITE

Au 1<sup>er</sup> janvier 2019, 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)

**BUDGETS ANNEXES**

La commune compte 5 budgets annexes :

**BUDGET CAMPING 2019**

Dépenses de Fonctionnement			Recettes de Fonctionnement		
Chap.	Libellé	Proposition	Chap.	Libellé	Proposition
011	Charges générales	41 200,00	70	Produit des services	32 000,00
023	Virement à la section d'investis.	4 290,29	74	Dotations Subventions et part.	16 442,29
65	Autres charges de gestion courante	5,00	75	Autres produits de gestion courante	5,00
042	Op. d'ordre de transfert entre sections	2 952,00			
<b>Total</b>	<b>Dépenses de Fonctionnement</b>	<b>48 447,29</b>	<b>total</b>	<b>Recettes de Fonctionnement</b>	<b>48 447,29</b>
Dépenses d'Investissement			Recettes d'Investissement		
Chap.	Libellé	Proposition	Chap.	Libellé	Proposition
001	Déficit reporté	7 168,54	021	Virement du Fonctionnement	4 290,29
21	Immobilisations corpo.	3 000,00	10	Excédent de Fonct. Capitalisé	2 926,25
			040	Op. d'ordre de transfert entre sections	2 952,00
<b>Total</b>	<b>Dépenses d'Investissement</b>	<b>10 168,54</b>	<b>total</b>	<b>Recettes d'investissement</b>	<b>10 168,54</b>

**BUDGET SERVICE DE L'EAU 2019**

Dépenses de Fonctionnement			Recettes de Fonctionnement		
Chap.	Libellé	Proposition	Chap.	Libellé	Proposition
011	Charges générales	25 700,00	002	Résultat reporté	10 263,36
012	Charges de personnel	7 600,00	70	Produit des services	40 670,00
014	Atténuation de produits	5 490,00	75	Autres produits de gestion courante	800,00
022	Dépenses imprévues	1 383,36			
023	Virement à la section d'investis.	1 000,00			
042	Op.d'ordre transfert entre section	8 550,00			
65	Autres charges de gestion courante	510,00			
67	Charges exceptionnelles	500,00			
68	Dotations aux amortis et provisions	1 000,00			
<b>Total</b>	<b>Dépenses de fonctionnement</b>	<b>51 733,36</b>	<b>Total</b>	<b>Recettes de fonctionnement</b>	<b>51 733,36</b>
Dépenses d'Investissement			Recettes d'Investissement		
Chap.	Libellé	Proposition	Chap.	Libellé	Proposition
020	Dépenses imprévues	2 620,75	001	Résultat reporté	99 070,75
20	Immobilisations incorporelles	25 000,00	021	Virement du fonctionnement	1 000,00
21	Immobilisations corporelles	81 000,00	040	Op. D'ordre transfert entre section	8 550,00
<b>Total</b>	<b>Dépenses d'Investissement</b>	<b>108 620,75</b>	<b>Total</b>	<b>Recettes d'Investissement</b>	<b>108 620,75</b>

**BUDGET LOTISSEMENT 2019**

Dépenses de Fonctionnement			Recettes de Fonctionnement		
Chap.	Libellé	Proposition	Chap.	Libellé	Proposition
042	Op.ordre transfert entre section	99 774,71	042	Op.ordre transfert entre section	99 774,71
<b>Total</b>	<b>Dépenses de fonctionnement</b>	<b>99 774,71</b>	<b>Total</b>	<b>Recettes de Fonctionnement</b>	<b>99 774,71</b>
Dépenses d'Investissement			Recettes d'Investissement		
Chap.	Libellé	Proposition	Chap.	Libellé	Proposition
040	Op.ordre transfert entre section	99 774,71	040	Op.d'ordre transfert entre section	99 774,71
<b>Total</b>	<b>Dépenses d'investissement</b>	<b>99 774,71</b>	<b>Total</b>	<b>Recettes d'investissement</b>	<b>99 774,71</b>

**BUDGET ASSAINISSEMENT 2019**

Dépenses de Fonctionnement			Recettes de Fonctionnement		
Chap.	Libellé	Proposition	Chap.	Libellé	Proposition
011	Charges générales	14 900,00	002	Résultat reporté	197 132,20
012	Charges de personnel	18 000,00	70	Produit des services	47 000,00
014	Atténuation de produits	4 320,00	74	Subvention d'exploitation	4 500,00
022	Dépenses imprévues	1 593,20	75	Autres produits de gestion courante	5,00
023	Virement à la section investissement	202 000,00			
042	Op. d'ordre de transfert entre section	5 314,00			
65	Autres charges de gestion courante	1 010,00			
68	Dotations aux amortis. et provisions	1 500,00			
<b>Total</b>	<b>Dépenses de Fonctionnement</b>	<b>248 637,20</b>	<b>Total</b>	<b>Recettes de Fonctionnement</b>	<b>248 637,20</b>
Dépenses d'Investissement			Recettes d'Investissement		
Chap.	Libellé	Proposition	Chap.	Libellé	Proposition
Op 10	Agrandissement Station	583 000,00	001	Résultat reporté	103 269,70
21	Immobilisations corporelles	222 083,70	Op 10	Agrandissement Station	500 000,00
	<b>Restes à réaliser 2018</b> Op. 10 Agrandissement station	5 500,00	021	Virement du fonctionnement	202 000,00
041	Opérations patrimoniales	47 563,00	040	Op. d'ordre de transfert entre section	5 314,00
			041	Opération patrimoniales	47 563,00
<b>Total</b>	<b>Dépenses d'investissement</b>	<b>858 146,70</b>	<b>Total</b>	<b>Recettes d'investissement</b>	<b>858 146,70</b>

**BUDGET TRANSPORTS 2019**

Dépenses de Fonctionnement			Recettes de Fonctionnement		
Chap.	Libellé	Proposition	Chap.	Libellé	Proposition
011	Charges générales	4 380,00	002	Résultat reporté	173,00
012	Charges de personnel	8 000,00	042	Op.ordre transfert entre section	904,00
022	Dépenses imprévues	1 000,00	74	Subvention d'exploitation	17 000,00
023	Virement à la section d'investi.	1 256,00			
042	Op.ordre transfert entre section	3 441,00			
<b>Total</b>	<b>Dépenses de fonctionnement</b>	<b>18 077,00</b>	<b>Total</b>	<b>Recettes de Fonctionnement</b>	<b>18 077,00</b>
Dépenses d'Investissement			Recettes d'Investissement		
Chap.	Libellé	Proposition	Chap.	Libellé	Proposition
040	Op.ordre transfert entre section	904,00	001	Excédent reporté	2 537,00
21	Autres Immo. corporelles	6 330,00	021	Virement du Fonctionnement	1 256,00
			040	Op.d'ordre transfert entre section	3 441,00
<b>Total</b>		<b>7 234,00</b>	<b>Total</b>		<b>7 234,00</b>