

Commune de BOUZEL

Note de présentation synthétique du
compte administratif 2016

Note réalisée en application des dispositions issues de la loi n° 2015-991 du 07.08.2015
(validée le 10.03.2017 par le conseil municipal)

SOMMAIRE

NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE DU COMPTE ADMINISTRATIF PRINCIPAL 2016

I. Le cadre général du budget

II. La section de fonctionnement

III. La section d'investissement

IV. Les données synthétiques du budget – Annexes : niveau des taux d'imposition, principaux ratios, endettement, effectifs et charges de personnel

I. Le cadre général du budget

L'article L.2313-1 du code général des collectivités territoriales prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au budget primitif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

La présente note répond à cette obligation pour la commune ; elle est disponible sur le site internet www.bouzel.fr.

Les documents budgétaires (BP, CA) peuvent être consultés sur simple demande au secrétariat de mairie aux heures d'ouvertures au public.

Le Budget primitif (BP)

Le budget principal 2016 a été voté le 08/04/2016 par le conseil municipal, sur les bases des propositions de la commission des finances réunie les 04/03/2016 et 23/03/2016. Il a été établi avec la volonté :

- de maîtriser les dépenses de fonctionnement tout en maintenant le niveau et la qualité des services rendus aux habitants ;
- d'augmenter les taux des 3 taxes locales (+1point) afin de compenser la baisse de la DGF subie depuis 2014 ;
- de contenir la dette en limitant le recours à l'emprunt ;
- de mobiliser des subventions auprès du Conseil Départemental, de la Région, et des services de l'Etat chaque fois que possible.

Le compte administratif (CA)

L'ordonnateur (Le Maire) rend compte annuellement des opérations budgétaires qu'il a exécutées.

A la clôture de l'exercice budgétaire, qui intervient au 31 janvier de l'année N+1, il établit le compte administratif du budget principal ainsi que les comptes administratifs correspondant aux différents budgets annexes.

Le compte administratif :

- rapproche les prévisions ou autorisations inscrites au budget (au niveau du chapitre ou de l'article selon les dispositions arrêtées lors du vote du budget primitif) des réalisations effectives en dépenses (mandats) et en recettes (titres) ;
- présente les résultats comptables de l'exercice ;
- est soumis par l'ordonnateur, pour approbation, à l'assemblée délibérante qui l'arrête définitivement par un vote avant le 30 juin de l'année qui suit la clôture de l'exercice.

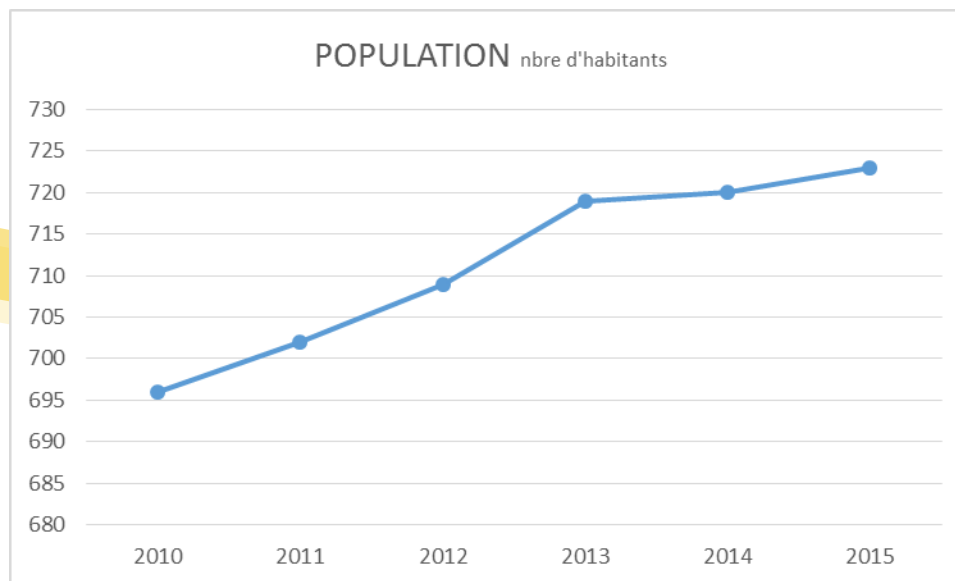
Le compte administratif 2016 a été voté le 10/03/2017 par le conseil municipal.

I. Le cadre général du budget

Evolution de la population :

- La croissance de la population depuis 2010 s'atténue depuis 2013, cependant un renouvellement non négligeable de la population avec l'arrivée de familles avec enfants permet de maintenir les effectifs scolaires et la fréquentation de l'ALSH BOUZEL-VASSEL. Le RPI BOUZEL-VASSEL bénéficie également de l'arrivée de nouvelles populations sur la commune de VASSEL depuis 2 ans avec la création de lotissements.
- Population municipale INSEE 2016 = 717 habitants

Pour comparaison des indices financiers : Strate démographique comprise entre 500 et 2000 habitants – communes appartenant à un groupement à fiscalité professionnelle unique (FPU) au niveau national – Budget principal seul.



II. La section de fonctionnement

a) Généralités

Le budget de fonctionnement permet à notre collectivité d'assurer le quotidien. Il regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services communaux.

Les recettes de fonctionnement 2016 :

446 116,44 euros

Les dépenses de fonctionnement 2016 :

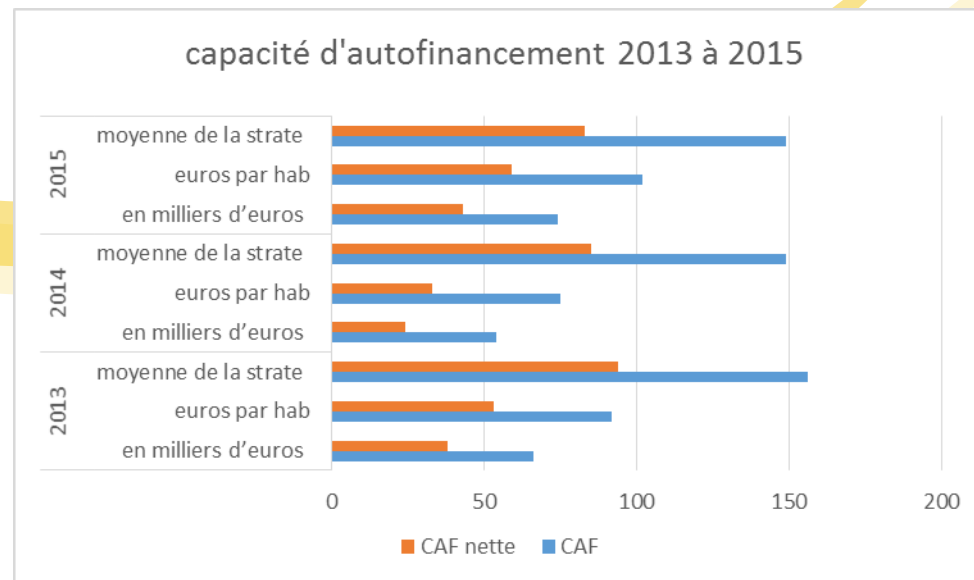
365 515,55 euros.

II. La section de fonctionnement

b) La capacité d'autofinancement (CAF)

Au final, l'écart entre le volume total des recettes de fonctionnement et celui des dépenses de fonctionnement constitue l'autofinancement, c'est-à-dire la capacité de la commune à financer elle-même ses projets d'investissement sans recourir nécessairement à un emprunt nouveau.

CAF nette = CAF Brute –
remboursement du capital emprunté



II. La section de fonctionnement

C) Les recettes de fonctionnement

Celles-ci ont fortement baissé du fait de la constante diminution de la DGF depuis ces 3 dernières années dans le cadre de la contribution du bloc communal au redressement des finances publiques. Pour BOUZEL, la perte de dotations cumulée entre 2014 et 2016 s'élève à 21 790 €.

| Dotations de l'Etat | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 |
|-----------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| Dotation forfaitaire DGF | 72 521,00 | 68 506,00 | 58 525,00 | 49 349,00 |
| Dotation de Solidarité Rurale DSR | 7 991,00 | 8 358,00 | 8 750,00 | 9 373,00 |
| Dotations totales | 80 512,00 | 76 864,00 | 67 275,00 | 58 722,00 |
| évolution année n+1/n | | -3 648,00 | -9 589,00 | -8 553,00 |

II. La section de fonctionnement

C) Les recettes de fonctionnement

Il existe trois principaux types de recettes pour la commune :

Les impôts locaux : produit fiscal 2016 (TF et TH) = 129 527 €

Les taxes indirectes : taxe additionnelle aux droits de mutation = 13 171,55 €

L'attribution de compensation (AC) = 99 353 € (versée par la Communauté de Communes)

Les dotations versées par l'Etat

DGF, DSR, Elu Local = 61 617 €

La DCRTP (Dotation de Compensation de la Réforme de la Taxe Professionnelle) et le FNGIR (Fonds National de Garantie des ressources) = 86 006 € (suite à l'abandon de la TP)

Les recettes encaissées au titre des produits de gestion courante :

- Loyers du patrimoine = 15 886,45 €

- Redevances d'occupation du domaine public = 1 289,78 €

II. La section de fonctionnement

d) Les dépenses de fonctionnement

Les quatre principaux types de dépenses pour la commune :

Les charges à caractère général : 84 798,39 €

dont les contrats de prestation de services avec les entreprises extérieures = 13 419,79 €

le pôle énergie (gaz, électricité) = 26 590,46 € ,

Les charges de personnel : 149 125,69 €

Les autres charges de gestion courante : 112 158,16 €

dont les indemnités de fonction des élus = 24 452,25 €

la contribution au SDIS = 18 348,97 €

la contribution au S.I.BO.VA = 63 548 €

Les charges financières (intérêts des emprunts) : 9 281,31 €

II. La section de fonctionnement

| Dépenses | Budget Primitif | Compte Administratif | Recettes | Budget Primitif | Compte Administratif |
|--|-----------------|----------------------|---|-----------------|----------------------|
| Dépenses courantes | 104 425,00 | 84 798,39 | Excédent brut reporté | 2 269,33 | |
| Dépenses de personnel | 151 272,00 | 149 125,69 | Recettes des services | 3 595,00 | 6 109,70 |
| Autres dépenses de gestion courante | 112 766,00 | 112 158,16 | Impôts et taxes | 303 062,00 | 308 514,55 |
| Dépenses financières | 9 383,00 | 9 281,31 | Dotations et participations | 112 069,00 | 108 467,02 |
| Dépenses exceptionnelles | | | Autres recettes de gestion courante | 16 066,00 | 15 886,45 |
| Autres dépenses | | | Recettes exceptionnelles | | 2 102,76 |
| Dépenses imprévues | 463,33 | | Recettes financières | | 0,35 |
| Total dépenses réelles | 378 309,33 | 355 363,55 | Autres recettes | 1 800,00 | 5 035,61 |
| Charges (écritures d'ordre entre sections) | 10 152,00 | 10 152,00 | Total recettes réelles | 438 861,33 | 446 116,44 |
| Virement à la section d'investissement | 50 400,00 | | Produits (écritures d'ordre entre sections) | | |
| Total général | 438 861,33 | 365 515,55 | Total général | 438 861,33 | 446 116,44 |

III. La section d'investissement

a) Généralités

Le budget d'investissement prépare l'avenir. Contrairement à la section de fonctionnement qui implique des notions de récurrence et de quotidienneté, la section d'investissement est liée aux projets de la commune à moyen ou long terme. Elle concerne des actions, dépenses ou recettes, à caractère exceptionnel. Le budget d'investissement de la commune regroupe :

- en dépenses : toutes les dépenses faisant varier durablement la valeur ou la consistance du patrimoine de la collectivité. Il s'agit notamment des acquisitions de mobilier, de matériel, d'informatique, d'études et de travaux soit sur des structures déjà existantes, soit sur des structures en cours de création.
- en recettes : deux types de recettes coexistent : les recettes dites patrimoniales telles que les recettes perçues en lien avec les permis de construire (Taxe d'aménagement) et les subventions d'investissement perçues en lien avec les projets d'investissement retenus (par exemple : des subventions relatives à la création d'un ralentisseur, à la réfection du réseau d'éclairage public...).

III. La section d'investissement

b) Les opérations d'investissement

Les principaux projets de l'année 2016 sont les suivants :

- étude de la révision du Programme d'Aménagement de Bourg confiée à SYCOMORE,
- aménagement de sécurité et ralentisseur Route de Vertaizon / marché GATP SARL,
- réfection du toit du Foyer Rural / marché LUSSERT SARL,
- travaux de sécurisation et de mise aux normes à l'école (LUSSERT / BOISSON / MARTINS / Service Technique) et réfection portail/grilles (BUISSON / Service Technique),
- travaux de mise aux normes d'accessibilité des ERP (Mairie, Ecole, Foyer Rural, Eglise)

Ils sont financés en partie par des subventions de l'Etat (DETR / Ministère de l'Intérieur), du Département (FIC / PAB / Produit des amendes de police, de la Région (soutien à la ruralité).

III. La section d'investissement

| Dépenses | Budget | Compte Administratif | Recettes | Budget | Compte Administratif |
|--|------------|----------------------|--|------------|----------------------|
| Solde d'investissement reporté | 64 483,55 | | Virement de la section de fonctionnement | 50 400,00 | |
| Remboursement d'emprunts | 44 876,00 | 44 874,73 | Fonds de Compensation de la TVA | 9 722,00 | 8 295,67 |
| Equipement technique | 900,00 | 894,29 | Mise en réserves | 65 024,55 | 65 024,55 |
| Copieur mairie | 2 700,00 | | Taxe aménagement | 3 000,00 | 7 241,55 |
| Ecole travaux | 14 354,00 | 14 353,25 | subventions | 8 719,00 | 7 819,00 |
| Eglise travaux | 7 870,00 | 7 869,60 | subventions | 3 934,00 | 3 934,00 |
| Foyer rural travaux | 14 412,00 | 0,00 | subventions | 6 185,00 | |
| Voirie communale | 12 107,00 | 12 106,20 | subventions | 4 426,00 | 4 427,00 |
| Révision PAB étude | 8 037,00 | 288,10 | subventions | 9 200,00 | |
| Aménagement sécurité rte de Vertaizon | 35 478,00 | 72,00 | subventions | 15 119,00 | 10 090,00 |
| travaux AD'AP accessibilité | 16 829,00 | | subventions | 13 055,00 | |
| Eclairage public | 1 301,00 | | | | |
| Corbeille/panneaux de signalisation | 1 399,00 | 1 287,64 | | | |
| Fonds de livres/reliures registres anciens d' Etat Civil | 1 391,00 | 1 390,21 | | | |
| Autres dépenses: cautions | 1 173,00 | | Autres recettes : cautions | 1 173,00 | 188,00 |
| | | | Emprunt | 27 201,00 | |
| Charges (écritures d'ordre entre sections) | | | Produits (écritures d'ordre entre section) | 10 152,00 | 10 152,00 |
| Total général | 227 310,55 | 83 136,02 | Total général | 227 310,55 | 117 171,77 |

IV. Les données synthétiques du budget – Annexes

a) Les taux d'imposition et le produit fiscal

| | TAUX 2015 en % | TAUX 2016 en % | BASES prévisionnelles 2016 | PDT FISCAL 2016 |
|-------|----------------------|----------------------|----------------------------------|--------------------|
| TH | 8,46 | 9,46 | 653 200 | 61 793 |
| TFPB | 8,21 | 9,21 | 538 300 | 49 577 |
| TFPNB | 82,82 | 82,82 | 21 700 | 17 972 |
| | | | 1 213 200 | 129 342 |

Le conseil municipal, réuni le 08/04/2016 a décidé d'augmenter les taux des 3 taxes locales (+1 point) en 2016 afin de compenser la baisse de la DGF subie depuis 2014, de faire face aux dépenses obligatoires de la collectivité et pour permettre de continuer l'investissement.

IV. Les données synthétiques du budget – Annexes

b) Les principaux ratios

| | 2014 | 2015 | 2016 |
|--|-------------|-------------|-------------|
| Population DGF | 725 | 728 | 739 |
| Population INSEE | 720 | 723 | 734 |
| Revenu par habitant | 12 703,62 | 13 369,23 | 13 577,73 |
| Revenu moyen par hab de la strate | | 12 989,16 | 13 201,94 |
| Potentiel financier par habitant | 732,452 | 722,939 | 715,598 |
| Potentiel financier par hab de la strate | 687,862 | 691,162 | 702,153 |
| Effort fiscal | 0,913 | 0,836 | 0,838 |
| Effort fiscal de la strate | 1,010 | 1,010 | 1,001 |
| Potentiel fiscal par habitant | 632,423 | 628,838 | 636,403 |
| Potentiel fiscal moyen de la strate | 564,560 | 573,296 | 596,948 |

Potentiel fiscal = ((produit de TH + TFPB + TFPNB) x taux moyen national) + DCRTP + FNGIR

Potentiel financier = potentiel fiscal + (DGF - contribution au redressement des finances publiques)

Effort fiscal : (produit de TH + TFPB + TFPNB) / potentiel fiscal.

Ce ratio permet d'évaluer la pression fiscale sur la commune.

IV. Les données synthétiques du budget - Annexes

c) Niveau d'endettement

| | 2013 | | | | | 2014 | | | | | 2015 | | | | |
|--------------------------------------|---------------------|--------------------|------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|--------------------|------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|--------------------|------------------------------|---------------------|----------------------|
| | En milliers d'euros | Euros par habitant | Moyenne de la strate par hab | en %pts de fonct. | | En milliers d'euros | Euros par habitant | Moyenne de la strate par hab | en %pts de fonct. | | En milliers d'euros | Euros par habitant | Moyenne de la strate par hab | en %pts de fonct. | |
| | | | | Ratios de structure | Moyenne de la strate | | | | Ratios de structure | Moyenne de la strate | | | | Ratios de structure | Moyenne de la strate |
| ENDETTEMENT | | | | | | | | | | | | | | | |
| Encours total de la dette au 31/12/N | 269 | 373 | 601.00 | 61.31 | 79.24 | 233 | 324 | 596.00 | 53.2 | 78.59 | 196 | 271 | 591.00 | 44.5 | 76.97 |
| Annuité de la dette | 39 | 55 | 85.00 | 8.97 | 11.19 | 39 | 55 | 87.00 | 8.97 | 11.42 | 39 | 54 | 88.00 | 8.94 | 11.43 |

Les données concernent uniquement le budget général (sans intégrer l'encours de la dette du service annexe de l'assainissement qui s'élève à 78 222,87€ au 31.12.16 soit 110€ par habitant). L'encours de la dette diminue progressivement, aucun emprunt n'a été contracté par la commune depuis 2010.

Le ratio encours de la dette sur recette de fonctionnement s'élève à 0,445 pour l'exercice 2015 (0,6 pour la moyenne nationale) et le ratio encours de la dette sur CAF est égale à 2,64 années.

IV. Les données synthétiques du budget - Annexes

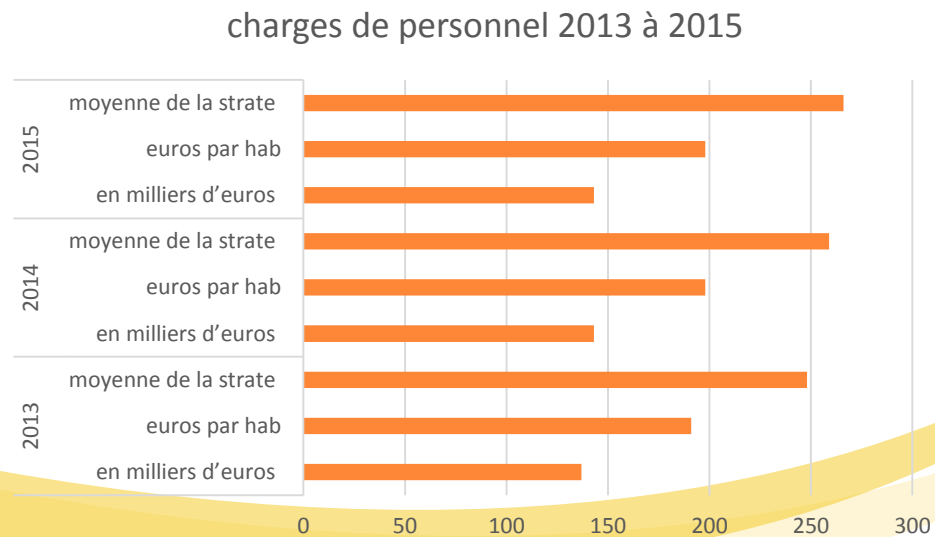
d) Effectifs et charges de personnel

Tableau des emplois au 01/01/2017

| GRADE | ACTIVITÉ (Fonctions) | TEMPS DE TRAVAIL | NBR. D'HEURES EFFECTUÉES | EFFECTIF POURVU AU 01/01/2017 |
|--|------------------------------------|---------------------|--------------------------------|-------------------------------------|
| Adjoint Administratif Principal de 2e classe | Assistante | Complet | 35h/semaine | OUI |
| Adjoint Technique | Agent polyvalent service technique | Non complet | 17,5h/semaine | DISPO |
| Adjoint Technique | Agent polyvalent service technique | Complet | 37h/semaine | OUI |
| Adjoint Technique Principal de 2 ^e classe | Agent polyvalent service technique | Complet | 37h/semaine | OUI |
| Attaché Territorial | Secrétaire de mairie | Non complet | 28h/semaine | OUI |

IV. Les données synthétiques du budget - Annexes

Evolution des charges de personnel entre 2013 et 2015



La masse salariale évolue modérément en fonction du « GVT » (glissement vieillesse technicité).