RAPPORT DE PRESENTION DU BUDGET PRIMITIF 2021

DU BUDGET PRINCIPAL & DES BUDGETS ANNEXES

De la commune nouvelle de Brantôme en Périgord

<u>Définition</u>

Le budget primitif d'une collectivité est un document prévisionnel où figure la totalité des recettes et des dépenses de l'année n que le maire est autorisé à engager. Le budget doit répondre aux règles annualité, de sincérité et d'équilibre.

Le budget est composé de deux sections : Le fonctionnement et l'investissement. La première comprend les dépenses et recettes nécessaires aux fonctionnements des services, elle implique des notions de récurrence et de quotidienneté. La seconde regroupe toutes les opérations destinées à enrichir le patrimoine de la collectivité.

Ces deux sections doivent être votées respectivement en équilibre (dépenses = recettes). L'autofinancement de la section de fonctionnement (surplus de recettes par rapport aux dépenses) vient financer la section d'investissement.

La nomenclature comptable impose un cadre budgétaire : chaque section est divisée en chapitres qui représentent les grandes masses de dépenses et de recettes.

Contexte local :

L'année 2020 ayant été fortement perturbée par les aléas sanitaires et économiques, le niveau des dépenses ayant servi de base à l'établissement des dépenses du budget primitif a été celui de 2019, dernier exercice fiable pour ce faire.

En revanche, en termes de recettes, n'ayant aucune certitude sur l'évolution de la crise sanitaire, les prévisions ont été basées sur les réalisations de l'année 2020, notamment en termes de redevances des services publics.

Le BP 2021 s'est construit autour des impératifs d'optimisation des dépenses de fonctionnement et des programmes d'investissement inscrits au plan pluriannuel d'investissement.

La présentation générale du budget reprend les grands équilibres tant en ce qui concerne la section de fonctionnement que la section d'investissement.

Les budgets primitifs 2021 de la commune sont synthétiquement présentés comme suivant :

Budget principal

Le budget primitif proposé découle des éléments présentés lors du rapport d'orientation budgétaire et des observations formulées par la commission finances du 30 mars 2021.

Le compte administratif de l'année n-1 permettant d'arrêter le résultat de l'exercice antérieur et de dégager les reports sur le budget a été précédemment présenté et adopté. Aussi, le budget tient compte de la reprise et de l'affectation des résultats 2020.

L'assemblée a été destinataire de tous les documents détaillés constituant le budget. La présentation du rapporteur est reprise synthétiquement ci-dessous par chapitre :

SECTION DE FONTIONNEMENT

DEPENSES			
Opérations réelles			
	CHARGES	PREVISIONS 2020	PREVISIONS 2021
011	Charges à caractères générales	795 355,00 €	823 715,00 €
012	Charges de personnel et frais assimilés	1 250 317,00 €	1 270 510,00 €
014	Atténuations de produits	272 004,00 €	271 870,00 €
022	Dépenses imprévues	42 685,63 €	
65	Autres charges de gestions courantes	260 000,00 €	248 010,00 €
66	Charges financières	49 437,53 €	40 200,00 €
67	Charges exceptionnelles	61 258,10 €	7 600,00 €
68	Dotation aux provisions…	18 000,00 €	0,00 €
	TOTAL des dépenses réelles	**2 749 057,26 €**	**2 661 905,00 €**
Opérations d'ordres			
042	Cession d'immobilisation & amortissements	42 529,22 €	79 316,00 €
	SOUS TOTAL DEPENSES (réelles+ordres)	**2 791 586,48 €**	**2 741 221,00 €**
023	Virement à la section d'investissement *	400 000,00 €	446 000,00 €
	TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	**3 191 586,48 €**	**3 187 221,00 €**

*ou autofinancement

Au titre des dépenses de fonctionnement figurent les charges à caractère général (fournitures et consommations courantes : électricité, téléphone…) nécessaires au fonctionnement des services, les charges de personnel et participations aux organismes extérieurs ainsi que les subventions versées aux associations. Les atténuations de produits sont essentiellement composées de l'attribution de compensation reversée à la communauté de commune et du reversement sur recettes comme le Fonds de Péréquation Intercommunal (FPIC).

Une attention particulière a été portée à la maîtrise des dépenses de fonctionnement, tout en devant respecter l'impératif de continuité et d'amélioration continues du niveau des services.

Les charges de personnel sont en légère augmentation. Cette augmentation est essentiellement due aux évolutions réglementaires en la matière.

Les charges financières sont en diminution par rapport au BP 2020 en raison de l'extinction de 5 prêts en 2020.

Les charges exceptionnelles 2020 ont enregistré essentiellement les exonérations de recettes votées par le conseil municipal pour aider le tissu économique local à faire face à la crise. Il n'est pas envisagé, pour l'instant, de nouvelles prévisions budgétaires dans ce domaine.

Les recettes de fonctionnement présentées ci-dessous permettent de dégager un autofinancement de 446 000 € pour financer les investissements 2021.

RECETTES			
Opérations réelles			
	PRODUITS	PREVISIONS 2020	PREVISIONS 2021
002	Résultat de fonctionnement reporté	186 278,53 €	136 480,88 €
13	Atténuations de charges	4 300,00 €	
70	Produits des services et du domaine	121 300,00 €	161 000,00 €
73	Impôts et taxes	1 504 481,00 €	1 472 392,00 €
74	Dotations, subventions et participations	1 090 645,05 €	1 104 966,00 €
75	Autres produits de gestion courantes	248 650,00 €	292 000,00 €
76	Produits financiers	4 669,00 €	3 768,00 €
77	Produits exceptionnels	1 220,14 €	15 586,12 €
	TOTAL	**3 161 543,72 €**	**3 186 193,00 €**
Opérations d'ordres			
042	Plus value de cession	30 042,86 €	1 028,00 €
	TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT	**3 191 586,58 €**	**3 187 221,00 €**

La section de fonctionnement dispose de ressources régulières constituées :

- **De recettes fiscales** : provenant des taxes directes locales (Taxes foncières) et d'autres impôts et taxes. Les taux d'imposition n'évolueront pas pour 2021 et le dégrèvement de la taxe d'habitation est compensé par le reversement de la part de Taxe Foncière sur les Propriétés bâties perçu par le département sur notre territoire en 2020.

Les données fiscales 2021 prévisionnelles de la commune nouvelle tenant compte de la suppression de la taxe d'habitation et de ses modalités de compensations se résument donc ainsi :

	Taxe Habitation RS			Taxe Foncière Bâtie			Taxe Foncière Non Bâtie		
			Produit	Bases	**Taux**	Produit	Bases	**Taux**	Produit
BEP			86 608	4 066 830	**43.34**	1 721 898	214 666	**66.63**	143 588

Le nouveau taux de taxe foncière sur les propriétés bâtie est simplement l'addition du taux communal 2020 et du taux départemental 2020.

Soit un total de contributions directes espéré de **1 272 726 € (**86 608 € + 1 721 898 € + 143 588 € – 679 368 € de contribution coefficient correcteur).

Sans augmentation des taux, la recette prévisionnelle des taxes locales 2021 n'enregistrent pas de hausse malgré une augmentation de +0.2 % des bases.

- **De concours de l'Etat** (dotation globale de fonctionnement, compensations fiscales, etc) et participations diverses provenant d'autres collectivités ou organismes publics.

La notification des dotations, trop tardive cette année, n'a pas permis d'intégrer les montants définitifs au BP. Le principe retenu pour le montant de la DGF et des dotations de péréquations et

de solidarité est que le réalisé 2020 soit reconduit en 2021 à hauteur de 941 270 €. La qualité de commune nouvelle confère une stabilité de la DGF encore pour cette année.

- **De produits de la tarification des services publics** (droits d'entrées, restaurants scolaires, droits d'occupation du domaine public, stationnement …). Ces produits impactés par la crise sanitaire sont prévus de manière prudente et inférieure, encore cette année, aux montants 2019 car ils ne retrouveront pas leur niveau d'avant 2020 dès cette année.

Cette section comprend également d'autres recettes comme les atténuations de charges (remboursements sur rémunération du personnel).

SECTION D'INVESTISSEMENT

Le programme d'investissement s'appuie sur le plan pluriannuel d'investissement présenté dans le rapport d'orientation budgétaire 2021 :

DEPENSES			
Opérations réelles			
Op.	CHARGES	PREVISIONS 2020	PREVISIONS 2021 : report + nouveaux crédits
001	Solde d'exécution n-1 reporté		5 339,06 €
10	Dotations	365,00 €	
101	Voirie - Aménagments urbains	276 634,00 €	419 608,94 €
102	Réserves Foncières	11 729,25 €	20 000,00 €
105	Aménagement du site - Abbaye	20 500,00 €	79 635,00 €
106	Groupe Scolaire	36 632,00 €	132 000,00 €
107	Sport - Loisirs	25 000,00 €	28 000,00 €
110	Matériel	16 668,75 €	21 500,00 €
111	Bâtiments	67 902,00 €	162 400,00 €
113	Cimetière	14 000,00 €	26 000,00 €
114	Salle d'Animation	8 184,00 €	
115	Avenue De VILLARD	24 000,00 €	24 000,00 €
116	Construction d'un club house de foot	167 299,00 €	15 000,00 €
117	Ateliers municipaux av du 8 mai	478 080,80 €	118 072,00 €
118	Espaces verts	116 649,00 €	20 000,00 €
119	City stade	67 784,00 €	
120	Panneaux photovoltaïques	52 800,00 €	80 800,00 €
121	Hôtel de ville place Olivir Roy	20 000,00 €	59 604,00 €
	Jardin des moines		20 000,00 €
16	Emprunt et dettes assimilées	241 150,00 €	205 953,00 €
165	Dépôts et cautionnements	5 000,00 €	5 000,00 €
204	Subvention	71 952,00 €	71 952,00 €
020	Dépenses imprévues	45 343,80 €	
	TOTAL	**1 767 673,60 €**	**1 514 864,00 €**

Opérations d'ordres			
040	Opérations d'ordres section à sections	30 042,86 €	1 028,00 €
041	Opérations patrimoniales	18 000,00 €	10 000,00 €
	TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT	**1 815 716,46 €**	**1 525 892,00 €**

Ces investissements seront principalement financés par l'affectation du résultat de fonctionnement n-1 (500 000 €), le fonds de compensation de la TVA, l'autofinancement espéré (446 000 €), et les subventions d'équipements. Sauf nécessité impérieuse, il n'est pas programmé de recourir à l'emprunt cette année.

RECETTES			
Opérations réelles			
Op.	PRODUITS	PREVISIONS	PREVISIONS 2021 : report + nouveaux crédits
001	Solde d'exécution invest n-1	199 047,18 €	
10	Dotations, fonds divers et réserves	660 000,00 €	610 000,00 €
13	Subventions investissement	426 136,00 €	317 206,00 €
16	Emprunts et dettes assimilées		
165	Dépôts et cautionnements	5 000,00 €	5 000,00 €
27	Autres immobilisations financières	40 003,96 €	33 370,00 €
O24	Produits des cessions	25 000,00 €	25 000,00 €
	TOTAL	**1 355 187,14 €**	**990 576,00 €**
Opérations d'ordres			
040	Opérations d'ordres section à section	42 529,32 €	79 316,00 €
041	Opérations patrimoniales	18 000,00 €	10 000,00 €
021	Virement de la section de fonctionnement	400 000,00 €	446 000,00 €
	TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT	**1 815 716,46 €**	**1 525 892,00 €**

Endettement :

Encours de la dette du budget principal au 1er janvier 2021 : 1 354 355 € et plusieurs prêts vont également s'éteindre en 2021.

Conclusion :

Une décision modificative du budget 2021 reprenant les montants définitifs des dotations de fonctionnement (+50 000 €) et des attributions de subventions d'équipement sera arbitrée en commission finances et présentée au conseil municipal fin du 2ème trimestre. Les demandes de subventions départementales pour les projets relatifs à la gendarmerie, au remplacement des menuiseries, à la rénovation de la chaufferie des écoles, à l'adressage ainsi que la mise aux normes PMR de la salle des fêtes de Sencenac Puy de Fourches ont été validées en commission départementale du 30 mars 2021 pour une enveloppe d'environ 90 000 € au prorata des programmations. Le budget présenté n'en tient pas compte dans l'attente de la réception des arrêtés attributifs.

En outre, d'autres projets seront à affiner au vu de l'attribution des subventions notamment en ce qui concernent le plan de continuité numérique des écoles.

Les attributions de Dotation d'Equipement des Territoires Ruraux et Dotation de Solidarité à L'investissement Local 2021 viendront également abonder la section d'investissement et permettre le recadrage des programmations.

Les pertes de recettes de fonctionnement liées aux effets du Covid-19 se font sentir sur les possibilités de prévisions budgétaires en matière d'investissement ; ce qui a contraint à phaser ou décaler certains travaux pour l'instant.

Il n'est, en outre, pas exclu que certaines prévisions budgétaires en matières de recettes de fonctionnement doivent faire l'objet d'un réajustement au regard de l'évolution sanitaire.

Budget annexe du service assainissement

budget annexe - SERVICE ASSAINISSEMENT 2021

FONCTIONNEMENT

DEPENSES				RECETTES			
Chap/Art	LIBELLÉ	PROPOSE 2020	PROPOSITIONS 2021	Chap/Art	LIBELLÉ	PROPOSE 2020	PROPOSITIONS 2021
022	Dépenses imprévues			002	Excédent d'exploitation reporté	4 985,68	*53 587,13*
011				70			
6061	Eau énergies	300,00	300,00	70611	Redevance d'assainissement collectif	125 000,32	*140 000,00*
6063	Fournitures entretien et de petit équipement	200,00	300,00	70613	Participations pour assainissement collectif	9 000,00	*5 000,00*
6064	Fournitures administratives	600,00	700,00	74			
61523	Entretien et réparations réseaux	5 000,00	5 000,00	74	Subvention d'exploitation (prime épuratoire)		
622	Rémunération d'intermédiaires (Chamade STES	5 000,00	3 000,00	042			
628	Divers	200,00	350,00	777	Amortissement subvt°	38 260,00	47 160,00
6378	RODP Conseil départemental	250,00	250,00	7811	Régularisation amort. Ant BPER	-	
012							
621	Personnel extérieur au service	17 000,00	18 200,00				
648	Autres charges de personnel						
65							
658	Autres charges de gestion courante	5,00	5,00				
66							
66111	Intérêts emprunts	13 375,00	12 031,13				
6681	Indemnité pour remboursement anticipé d'empru	200,00					
6688	Autres	-					
67							
673	Titres annulés (sur exercices antérieurs)	2 000,00					
042							
6811	Dotation aux amortissements	106 616,00	106 972,00				
	S/TOTAL Dpses Fction	150 746,00	147 108,13				
023	Viremt à la sect° invest	26 700,00	98 639,00				
TOTAL		**177 446,00**	**245 747,13**	**TOTAL**		**177 246,00**	**245 747,13**

INVESTISSEMENT

DEPENSES				RECETTES			
Chap/Ar	LIBELLÉ	PROPOSE 2020	PROPOSITIONS 2021	Chap/Ar	LIBELLÉ	PROPOSE 2020	PROPOSITIONS 2021
001	Décifit reporté	223 609,80		001	Solde d'exercice N-1		86 674,79
020	Dépenses imprévues			021	Virement de sect° Fct	26 700,00	98 639,00
20	Etudes desserte en assainissements des cnes délégues		40 000,00	10			
20	Diagnostic assainissement						
21				1068	Réserve	418 000,00	-
211	Acquisition foncières Terrains	7 500,00	10 000,00	16			
2158	Travaux raccordements Ponctuels	10 000,00		1641	Emprunt	-	
2158	Travaux sur stations épurations La Gonterie & Valeuil						
2158	Autres		151 818,00				
23							
2315	Travaux extens° Puynadal+MO	229 401,20		040			
2315	MO/sondagesLacotte et St Julien Bourdeilles			2803	Amortissement études	413,00	-
2315	Raccordement stade+MO			2813	Amortissement s/Construct°	59 069,00	59 069,00
2315	Extension réseau Chaboussier Valmy			28156	Amortissement Matériel	33 008,00	33 008,00
2315				28158	Autres amortissement	12 094,00	12 863,00
16				2818	Amortissement autres immo	2 032,00	2 032,00
1641	Rbsmt capital emprunt	39 625,00	43 307,79				
1681	Autres emprunts	2 920,00					
040							
1391	Amortissement subv°	38 260,00	47 160,00				
28156	Régularisation amortissement ant.BEP						
2762	Créance s/transfert de droit (TVA) Op ordre						
TOTAL		**551 316,00**	**292 285,79**	**TOTAL**		**551 316,0**	**292 285,79**

Pas de gros travaux d'extension de réseau prévus cette année. Seulement quelques nouveaux raccordements nécessaires et des travaux de mise aux normes sur la station de la Gonterie Boulouneix.

Encours de la dette au 01/01/2021 : 476 740.02 €.

Pas de nouvel emprunt de programmé en 2021.

Budget annexe du service ventes énergies

FONCTIONNEMENT

DEPENSES				RECETTES			
Compte	LIBELLÉ	PROPOSITIONS 2020	PROPOSITIONS 2021	Compte	LIBELLÉ	PROPOSITIONS 2020	PROPOSITIONS 2021
022	Dépenses imprévues	314,72	348,53	002	Excédent reporté	10 154,92	13 697,33
				701	Ventes de produits finis	10 000,00	10 000,00
6061	Fournitures non stockées (EDF)	100,00	100,00				
61521	Entretien et réparations	3 000,00	3 000,00	777	Dotation aux amortissements	760,73	760,73
61528	Entretien et réparations autres bien	1 000,00	1 000,00				
6156	Maintenance	1 000,00	1 000,00				
658	Charges diverses	20,00	20,00				
66111	Intérêts réglés à l'échance	2 000,00	1 802,00				
6811	Dotation aux amortissements	5 387,53	5 387,53				
	S/TOTAL Dpses Fct	12 822,25	12 658,06				
023	Viremt à la sect° invest	8 093,40	11 800,00				
TOTAL		**20 915,65**	**24 458,06**	**TOTAL**		**20 915,65**	**24 458,06**
							0,00

INVESTISSEMENT

DEPENSES				RECETTES			
Compte	LIBELLÉ	PROPOSITIONS 2020	PROPOSITION 2021	Compte	LIBELLÉ	PROPOSITION 2020	PROPOSITION 2021
001	Décifit reporté			001	Excédent reporté	12 409,80	11 908,40
				1068	Affectation du résultat		
1641	Emprunt	5 130,00	5 128,20	021	Virement de sect° Fct	**8 093,40**	11 800,00
2135	Construction	20 000,00	23 207,00				
				28138	Dotation aux amortissement	5 387,53	5 387,53
13912	Amortissement subvention	760,73	760,73				
TOTAL		**25 890,73**	**29 095,93**	**TOTAL**		25 890,73	**29 095,93**

Encours de la dette au 01/01/2021 : 53 871.28 €

Budget annexe du lotissement Lapouge

FONCTIONNEMENT

DEPENSES				RECETTES			
Compte	LIBELLÉ	Proposé 2020	PROPOSITION 2021	Compte	LIBELLÉ	Proposé 2020	PROPOSITION 2021
022	Dépenses imprévues			**002**	Excédent reporté	90 738,73	101 459,40
011				7015	Ventes de terrains aménagés	86 000,00	64 200,00
6045	Achats d'études,prestation	2 000,00	2 000,00	758	Produits divers		
605	Travaux	89 114,13	82 986,26	77	Produits exceptionnels		
65738	Autres organismes publics		5 420,00				
65888	Régularisation de TVA	10,00	10,00	774	Subvention exceptionnelle du budget principal	6 058,10	-
67							
678	Charges exceptionnelles	-	670,00				
	TOTAL DES DEPENSES REELLES	**91 124,13**	**91 086,26**		**TOTAL DES RECETTES REELES**	**182 796,83**	**165 659,40**
O42	Opérations d'ordre entre sections			**O42**	Opérations d'ordre entre sections		
71355	Variation stocks de terrain (STOCK	**91 672,70**	74 573,14	71355	Variation en-cours de bien	120 000,00	100 000,00
023	Virement à la section d'investisseme	**120 000,00**	100 000,00				
TOTAL		**302 796,83 €**	**265 659,40**	**TOTAL**		**302 796,83 €**	**265 659,40**

INVESTISSEMENT

DEPENSES				RECETTES			
Compte	LIBELLÉ	Proposé 2020	PROPOSITION 2021	Compte	LIBELLÉ	Proposé 2020	PROPOSITION 2021
001	Décifit reporté	91 672,70	74 573,14	001	Excédent reporté		
O40	Opérations d'ordre entre sections			**O40**	Opération d'ordre entre serctions		
35	Stocks de produits			35	Stocks de produits		
3555	Terrains aménagés	120 000,00	100 000,00	3555	Terrains aménagés (stock SI)	91 672,70	74 573,14
				021	Virement de la section de fonctionnen	120 000,00	100 000,00
TOTAL		**211 672,70 €**	**174 573,14 €**	**TOTAL**		**211 672,70 €**	**174 573,14 €**