

## ANNEXE DU BUDGET PRIMITIF 2021

### Note explicative de synthèse du Budget Primitif 2021

#### 1. Orientations budgétaires et stratégiques 2021 :

En accord avec nos engagements et dans un contexte budgétaire contraint marqué par les incertitudes économiques liées à la crise sanitaire (Covid-19), les orientations du budget 2021 s'appuient sur la poursuite d'une **stratégie financière rigoureuse** :

- Se doter d'indicateurs et d'outils de pilotage du budget.
- Maîtriser les dépenses de fonctionnement tout en maintenant des services publics de qualité ;
- Baisser la fiscalité ;
- Maintenir une capacité d'autofinancement pour investir en respectant les équilibres financiers ;
- Assurer le financement du programme ANRU (équipements structurants) ;
- Adapter le niveau d'investissement aux capacités financières de la commune, au niveau du patrimoine et du cadre de vie, pour l'entretien des voiries et des bâtiments.
- Rechercher les marges en renégociant les contrats de prestation et en optimisant les achats ;
- Prévoir de contracter un emprunt à hauteur de 400 000 € qui permette de réaliser les investissements et d'accélérer le désendettement.

#### 2. Les résultats du Compte Administratif 2020 et l'affectation au Budget Primitif 2021

##### RÉSULTAT DU COMPTE ADMINISTRATIF 2020 DU BUDGET PRINCIPAL

2020	Investissement		Fonctionnement		Ensemble	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Résultat reporté		592 967,77		383 109,54	0,00	976 077,31
Opérations exercice	3 275 405,88	3 002 335,08	8 920 153,86	10 352 620,87	12 195 559,74	13 354 955,95
TOTAUX	3 275 405,88	3 595 302,85	8 920 153,86	10 735 730,41	12 195 559,74	14 331 033,26
Résultat clôture		319 896,97		1 815 576,55		2 135 473,52
Restes à réaliser	294 516,85	580 827,25			294 516,85	580 827,25
Résultat sur RAR		286 310,40				286 310,40
Résultat définitif		606 207,37		1 815 576,55		2 421 783,92

Les résultats de l'exercice 2020 issu du Compte Administratif du Budget principal se décomposent comme suit :

un excédent de 1 815 576,55 € pour la section de fonctionnement.

Un excédent de 606 207,37 € pour la section d'investissement.

L'affectation de ces résultats sur l'exercice 2021 est appliquée ainsi :

Report à nouveau (002 section exploitation) : 300 000,00 euros

Excédent d'investissement (001 section d'investissement) : 606 207,37 euros

Capitalisation complémentaire (1068) : 1 515 576,55 euros

### 3. Ressources et charges des sections de fonctionnement et d'investissement

Le Budget Primitif 2021 s'élève à 14 867 361,45 € et il se répartit entre 10 523 421,90 € en section de fonctionnement et 4 343 939,55 € en section d'investissement.

#### Section de fonctionnement

	DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	BP 2020	BP 2021	Taux d'évolution 2020/2021
Opérations réelles	Charges à caractère général	2 414 959	2 350 114	-2,7%
	Charges de personnel	5 847 864	5 555 807	-5,0%
	Atténuations de produits	65 085	50 000	-23,2%
	Autres charges de gestion	712 145	679 072	-4,6%
	Charges financières	295 600	293 500	-0,7%
	Charges exceptionnelles	10 700	68 800	543,0%
	Provisions	27 800	59 739	114,9%
	Dépenses imprévues	90 000	285 019	216,7%
Opérations d'ordre	Virement à la section d'investissement	962 966	928 370	-3,6%
	Transferts entre sections	300 215	253 000	-15,7%
	TOTAL DEPENSES REELLES	9 464 153	9 342 051	-1,3%
	<b>TOTAL DEPENSES</b>	<b>10 727 334</b>	<b>10 523 421</b>	<b>-1,9%</b>

	RECETTES DE FONCTIONNEMENT	BP 2020	BP 2021	Taux d'évolution 2019/2020
Opérations réelles	Atténuations de charges	15 000	15 000	0,0%
	Produits des services	681 967	701 808	2,9%
	Impôts et taxes	5 336 956	7 197 992	34,9%
	Dotations, subventions	4 008 150	2 013 327	-49,8%
	Autres produits de gestion	137 152	235 294	71,6%
	Produits exceptionnels	75 000	0	-100,0%
	Produits financiers	0	0	/
Opérations d'ordre	Excédent antérieur reporté	383 109	300 000	-21,7%
	Transferts entre sections	90 000	60 000	-33,3%
	TOTAL RECETTES REELLES	10 254 225	10 163 421	-0,9%
	<b>TOTAL RECETTES</b>	<b>10 727 334</b>	<b>10 523 421</b>	<b>-1,9%</b>

L'autofinancement de 1 121 370 € présenté au BP 2021 est calculé ainsi :

	928 370 € (virement à la section d'investissement)
+	253 000 € (transfert entre section en dépenses)
-	60 000 € (transfert entre section en recettes)

### **Section d'investissement**

<b>DEPENSES</b>	<b>RAR</b>	<b>2021</b>	<b>RECETTES</b>	<b>RAR</b>	<b>2021</b>
Report déficit 2020			Report excédent 2020		319 897,00
104 Acquisition matériel divers	19 406,00	85 425,00	1068 Excédent de fonctionnement		1 515 577,00
107 Acquisition véhicules	18 851,00	70 000,00	024 Produits de cession		0,00
108 Bâtiments	63 915,00	364 000,00			
109 Informatique		132 387,00			
111 Acquisition Terrains		220 000,00	16 Emprunts	500 000,00	400 000,00
114 Études		0,00	040 Amortissements		253 000,00
201 Voiries	25 486,00	991 500,00	10222 FCTVA		200 000,00
208 Subventions d'équipement		218 264,00	13 Subventions d'investissement	80 827,00	116 268,00
210 ANRU	166 861,00	353 781,00	10223 Taxe d'aménagement		30 000,00
040 Travaux en régie		60 000,00	021 Virement section fonctionnement		928 370,00
1641 Remboursement capital		1 335 000,00			
27 Autres immobilisations fin.		189 066,00			
102296 Reprise sur taxe amé		29 997,00			
<b>Total RAR et Dépenses</b>	<b>294 519,00</b>	<b>4 049 420,00</b>	<b>Total RAR et Recettes</b>	<b>580 827,00</b>	<b>3 763 112,00</b>
<b>TOTAL INVESTISSEMENT DEPENSES</b>		<b>4 343 939,00</b>	<b>TOTAL INVESTISSEMENT RECETTES</b>		<b>4 343 939,00</b>

### **3. Montant du budget consolidé (Budget principal + budget annexe lotissement)**

La présentation agrégée et consolidée du budget principal et du budget annexe du lotissement est réalisée de la manière suivante :

#### **1 – BUDGET PRINCIPAL**

<b>SECTIONS</b>	<b>Crédits ouverts</b>
	<b>BP</b>
<b>INVESTISSEMENT</b>	
DEPENSES	4 343 939,55
RECETTES	4 343 939,55
<b>FONCTIONNEMENT</b>	
DEPENSES	10 523 421,90
RECETTES	10 523 421,90

## 2 – BUDGET ANNEXE LOTISSEMENT

SECTIONS		Crédits ouverts
		<b>BP</b>
<b>INVESTISSEMENT</b>		
DEPENSES		320 621,23
RECETTES		320 621,23
<b>FONCTIONNEMENT</b>		
DEPENSES		410 590,56
RECETTES		410 590,56

## 3 – PRESENTATION AGREGEE DU BUDGET PRIMITIF ET DU BUDGET ANNEXE LOTISSEMENT

SECTIONS		Crédits ouverts
		<b>BP</b>
<b>INVESTISSEMENT</b>		
DEPENSES		4 664 560,78
RECETTES		4 664 560,78
<b>FONCTIONNEMENT</b>		
DEPENSES		10 934 012,46
RECETTES		10 934 012,46
<b>TOTAL GENERAL DEPENSES</b>		<b>15 598 573,24</b>
<b>TOTAL GENERAL RECETTES</b>		<b>15 598 573,24</b>

## 4. Niveau d'épargnes

NATURE	BP 2020	BP 2021	Taux d'évolution 2020/2021
Recettes réelles de fonctionnement	10 179 225	10 163 422	-0,2%
Dépenses réelles de fonctionnement *	9 168 553	9 342 052	1,9%
Épargne de gestion	1 010 672	821 370	-18,7%
Intérêts de la dette	295 600	293 500	-0,7%
Épargne brute	715 072	527 870	-26,2%
Capital de la dette	890 000	1 335 000	50,0%
Épargne nette	-174 928	-807 130	361,4%

\* hypothèse de 100 % d'exécution des dépenses de fonctionnement

Dans une démarche d'analyse financière, les dépenses et les recettes de fonctionnement considérées excluent les opérations d'ordre.

## 5. Niveau d'endettement de la collectivité

Le montant de l'encours de la dette du budget principal au 31/12/2021 serait de 7 426 385,84 € avec un montant d'emprunts de 400 000 € en 2021, alors qu'il était de 7 794 476,15 € avec un montant d'emprunts de 500 000 € en 2020.

## 6. Capacité de désendettement

Années	2020 (BP)	2020 (CA)	2021 (BP)
<b>Ratio de désendettement</b> (encours du capital de la dette / épargne brute), exprimé en nombre d'années	7	4,44	9,2

Dans l'hypothèse d'une exécution budgétaire entièrement réalisée, une dégradation de la capacité de désendettement de la commune en 2021 est simulée en passant de 4,44 ans en 2020 à 9,2 ans en 2021. Cette détérioration du ration s'explique essentiellement par la volonté de procéder au remboursement anticipé d'un emprunt sur l'exercice 2021 et n'a qu'une valeur prévisionnelle dans le cadre d'une hypothèse.

Il est à souligner que le ratio de désendettement réaliser en 2020 est stable par rapport au BP 2019.

## 7. Niveau des taux d'imposition

Le budget 2021 est équilibré avec une baisse des taux de fiscalité.

Taxe foncière sur les propriétés bâties : 70,46 %

**Il faut noter qu'au titre de 2021, et en raison de la suppression de la taxe d'habitation, les communes ont obligation de voter le taux du foncier bâti communal augmenté de la part départementale soit pour Coulounieix : 44,48 % part communale (diminution de 3 points par rapport à 2020) + 25,98 % part départementale.**

Taxe foncière sur les propriétés non bâties : 168,01 %

## 8. Principaux ratios

	Informations financières - ratios	Valeurs	Moy. natio. de la strate
1	Dépenses réelles de fonctionnement/population	1 254,63	939,00
2	Produit des impositions directes/population	831,26	500,00
3	Recettes réelles de fonctionnement/population	1 364,76	1 125,00
4	Dépenses d'équipement brut/population	366,03	283,00
5	Encours de la dette/population	1 112,16	874,00
6	Dotations globales de fonctionnement/population	136,02	153,00
7	Dépenses de personnel/Dépenses réelles de fonctionnement	59,37	56,30
9	Dépenses de fonct.et remboursement de la dette en capital	70,09	91,00
10	Dépenses d'équipement brut/Recettes réelles de fonctionnemen	26,82	25,20
11	Encours de la dette/recettes réelles de fonctionnement	81,49	77,70

## 9. Effectifs de la collectivité et charges de personnel

### **Structure des effectifs:**

Au 31 décembre 2020, les effectifs pourvus représentaient 129 postes permanents, avec une répartition par catégorie et par filière se décomposant comme suit :

#### Par catégorie :

- 6 postes de catégorie A + un Directeur Général des Services
- 15 postes de catégorie B
- 107 postes de catégorie C
- 

#### Par filière :

- 32 agents de la filière administrative
- 69 agents de la filière technique
- 18 agents de la filière animation
- 2 agents de la filière sociale
- 4 agents de la filière culturelle
- 4 agents de la filière sportive

La durée annuelle du temps de travail à temps plein est de 1 582 heures par an conformément à l'avenant du règlement intérieur de la collectivité de novembre 2014. Au 1<sup>er</sup> janvier 2022, la durée du temps de travail sera normalisée à hauteur de 1 607 heures

## Tableau d'évolution des effectifs 2016 à 2020

Situation au 31/12	EMPLOIS PERMANENTS			EMPLOIS NON PERMANENTS			Total
	Titulaires*	CDI Droit Public	CDD	CAE	Emploi d'avenir	Collaborateur de cabinet	
<b>2016</b>	131	7	5	3	1	1	<b>148</b>
<b>2017</b>	127	6	7	0	0	1	<b>141</b>
<b>2018</b>	126	4	7	0	0	1	<b>138</b>
<b>2019</b>	130	2	5	0	0	1	<b>138</b>
<b>2020</b>	127	2	2	0	0	0	<b>131</b>

\* dont 1 stagiaire au 27/07/2020

Au 31 décembre 2020, 9 agents étaient en disponibilité et un en détachement.

Au 1<sup>er</sup> janvier 2021, 8 agents sont en disponibilité et un en détachement.

Entre 2019 et 2020, le tableau des effectifs fait apparaître une diminution de la masse salariale de 9 postes. Il s'agit de mouvements de personnel enregistrés au cours de l'année 2020 et d'un réajustement nominatif du tableau des effectifs qui a fait apparaître des irrégularités.

## Tableau de répartition des dépenses de personnels 2020/2021

	BP 2020	BP 2020	Evolution 2019/2020
<b>Rémunération principale</b>	2 812 152,84	2 740 679,00	-2,54 %
<b>NBI, SFT</b>	81 076,80	67 917,00	-16,23 %
<b>Régime indemnitaire</b>	601 621,21	515 928,00	-14,24 %
<b>Personnel non titulaire</b>	523 008,48	473 940,00	-9,38 %
<b>Charges et Cotisations</b>	1 773 604,34	1 699 408,00	-4,18 %
<b>COS</b>	56 400,00	57 935,00	2,72 %
<b>Autre personnel extérieur*</b>	35 000,00	15 000,00	
<b>TOTAL</b>	<b>5 847 863,67</b>	<b>5 555 807,00</b>	<b>-4,99 %</b>

\* Prévisionnel de participations au traitement de la Cheffe de projet ANRU du Grand Périgueux (année 2020).