**COMMUNE DE BROQUIÈS**

NOTE DE PRÉSENTATION

BRÈVE ET SYNTHÉTIQUE

DU BUDGET PRIMITIF 2021

L’article L.2313-1 du code général des collectivités territoriales prévoit qu’une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles soit 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 sera comme le budget primitif 2021 disponible sur le site internet de la commune.

Le budget primitif retrace l’ensemble des dépenses et des recettes autorisées et prévues pour l’année 2021. Il doit obligatoirement être équilibré en fonctionnement et investissement. Il doit dégager les ressources suffisantes de son fonctionnement pour assurer en priorité le remboursement de sa dette et financer ses investissements.

La commune peut recourir à l’emprunt mais uniquement pour ses dépenses d’investissements.

Le contexte

Depuis plusieurs années les communes doivent faire face à une diminution des dotations versées par l’État.

La baisse des dotations en 2016 a été de 18192 €, en 2017 de 10676 €, en 2018 de 7641 €, en 2019 de 1635, en 2020 de 1921 € et en 2021 elle sera de 2137 €.

Suite à la réforme de la taxe d’habitation, la commune ne peut plus voter ce taux, il est gelé à hauteur de celui appliqué en 2019.

Concernant le taux de la taxe foncière sur les propriétés bâtis, il doit être voté en tenant compte du transfert du taux départemental (20,69%).

La commune propose de ne pas augmenter les taux de taxes pour 2021.

Orientation et projets communaux

Les grandes orientations pour l’année 2021 sont dans la continuité de celles engagées depuis plusieurs années :

* Ne pas augmenter les impôts locaux
* Accueillir de nouveaux arrivants : finir de réhabiliter l’appartement du 2ème étage de l’école publique.
* Poursuivre ses efforts d’investissement avec, notamment :
	+ L’aménagement des bureaux de l’APC (Agence Postale Communale)
	+ La démolition des maisons et l’aménagement de places de parking dans le cadre du programme en faveur de l’habitat

En 2021, la commune investira 1 773 886,89 € avec les principaux projets ci-dessous :

* L’aménagement des bureaux et du garage de l’APC (Agence Postale Communale)
* L’aménagement de l’aire des canoës, de l’aire de Maziès, du jardin public
* La création d’un Columbarium dans chaque cimetière
* L’aménagement de place dans le village
* L’acquisition d’un camion (<3,5 T) et d’une remorque en remplacement du poids lourd polybennes

**La section de fonctionnement**

Le budget primitif s’équilibre en dépenses et recettes de fonctionnement à 1 375 952,30 €.

**Les recettes de fonctionnement :**

| Chap. | **Libellé** | **BP 2021** | **BP 2020** | **ECART** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 013 | Atténuations de charges | 11 000,00  |  | 11 000,00 |
| 70 | Produits services, domaine et ventes div | 44 297,27 | 42 121,87 | 2175,40 |
| 73 | Impôts et taxes | 495 562,00 | 385 999,00 | 109 563,00 |
| 74 | Dotations et participations | 305 260,00 | 276 254,00 | 29 006,00 |
| 75 | Autres produits de gestion courante | 100 010,00 | 101 000,00 | - 990,00 |
| **Total des recettes de gestion courante** | **956 129,27** | **805 374,87** | **150 754,40** |
| 76 | Produits financiers |  6 500,00 |  4 650,00 | 1 850,00 |
| 77 | Produits exceptionnels | 0,00 | 3 201,00 |  -3 201,00 |
| 78 | Reprises provisions semi-budgétaires (4) |  |  |  |
| **Total des recettes réelles de fonctionnement** | **962 629,27** | **813 225,87** | **149 403,40** |

**Les produits et services (chapitre 70) :** les principales recettes sont la cantine, la participation de La Poste pour l’APC.

**Les recettes fiscales (chapitre 73) :** le produit fiscal inscrit pour 2021 est évalué à 231 201€. La suppression de la TH (résidence principale) se traduit pour les communes par une perte de ressources. Cette perte est compensée à partir de 2021 par le transfert aux communes de la part départementale de la taxe foncière sur les propriétés bâties (TFPB). Le montant de TFPB départementale transféré n’est pas automatiquement égal au montant de la ressource de TH perdue par la commune. Il peut être supérieur et on parlera alors de « commune surcompensée » ou inférieur, on parlera alors de « commune sous-compensée ». Un coefficient correcteur, calculé par la Direction Générale des Finances Publiques, permet de neutraliser ces écarts et d’équilibrer les compensations. Il est fixe et s’appliquera chaque année aux recettes de TFPB de la commune. Son application a pour conséquence soit une retenue (contribution) sur les produits de TFPB revenant aux communes surcompensées (coefficient correcteur minorant, inférieur à 1), soit un complément de fiscalité (versement) pour les communes sous-compensées (coefficient correcteur majorant, supérieur à 1). Les communes pour lesquelles la surcompensation est inférieure ou égale à 10 000 euros ne sont pas concernées par le dispositif, leur coefficient correcteur est ramené à 1. La commune étant sur compensée devra reverser une contribution.

**Les autres produits (chapitre 75)** : les principales recettes proviennent de la location des appartements communaux.

**Les dépenses de fonctionnement :**

| **Chap.** | **Libellé** | **BP 2021** | **BP 2020** | **ECART** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 011 | Charges à caractère général | 265 460,00 | 269 790,00 | -4 330,00 |
| 012 | Charges de personnel, frais assimilés | 254 600,00 | 252 550,00 | 2 050,00 |
| 014 | Atténuations de produits | 159 298,00 | 25 100,00 | 134 198,00 |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 146 398,50 | 105 024,00 | 41 374,50 |
| 656 | Frais fonctionnement des groupes d'élus |  |  |  |
| **Total des dépenses de gestion courante** | **825 756,50** | **652 464,00** | **173 292,50** |
| 66 | Charges financières | 13 600,00 |  12 500,00 | 1 100,00 |
| 67 | Charges exceptionnelles | 4 000,00 | 19 000,00 | -15 000,00 |
| 68 | Dotations provisions semi-budgétaires (4) |  |   |  |
| 022 | Dépenses imprévues |  |  |  |
| **Total des dépenses réelles de fonctionnement** | **843 356,50** | **683 964,00** | **159 392,50** |

**Les charges de fonctionnement (eau, électricité, etc.) (chapitre 011)** : en légère hausse par rapport au budget primitif 2020. Les principaux postes impactés sont l’électricité (cantine dans la salle polyvalente), les frais d’entretien de bâtiment (peinture de la salle polyvalente).

**Les charges de personnel (chapitre 012)** : idem

**Les autres charges de gestion courante (chapitre 65)** : en hausse. La commune doit subventionner les budgets boulangerie et multiservices et le versement effectué à la Région concernant la participation sur les cartes scolaires a été reclassé dans ce compte.

**Les atténuations de charges (chapitre 014)** : en forte hausse. L’écart provient du reversement que la commune devra effectuer suite à la réforme de la taxe habitation.

**La section d’investissement**

Le budget primitif s’équilibre en dépenses et recettes d’investissement à 1 773 884,89 €.

**Les recettes d’investissement :**

| **Chap.** | **Libellé**  | **BP 2021** | **BP 2020** | **ECART** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 010 | Stocks (5) |  | 0,00 |  |
|   | 13 | Subventions d'investissement (hors 138) | 170 886,90 | 37 193,00 | 133 693,90 |
|   | 16 | Emprunts et dettes assimilées (hors165) | 0,00 | 0,00 |  |
|   | 20 | Immobilisations incorporelles (sauf 204) |  | 0,00 |  |
|   | 204 | Subventions d'équipement versées |  | 0,00 |  |
|   | 21 | Immobilisations corporelles |  | 0,00 |  |
|   | 22 | Immobilisations reçues en affectation (6) |  | 0,00 |  |
|   | 23 | Immobilisations en cours |  | 0,00 |  |
|   | **Total des recettes d’équipement** | **170 886,90** | **37 193,00** | **133 693,90** |
|   | 10 | Dotations, fonds divers et réserves (hors 1068) | 32 224,00 | 42 605,00 | -10 381,00 |
|   | 1068 | Excédents de fonctionnement capitalisés (9) | 0,00 | 352 920,86 | -352 920 86 |
|   | 138 | Autres subvent° invest. non transf. |  |  |  |
|   | 165 | Dépôts et cautionnements reçus | 3 000,00 | 3 000,00 |  |
|   | 18 | Compte de liaison : affectat° (BA,régie) (7) |  |  |  |
|   | 26 | Participat° et créances rattachées |  |  |  |
|   | 27 | Autres immobilisations financières | 9 000,00 | 7 095,47 | 1 904,53 |
|   | 024 | Produits des cessions d'immobilisations | 27 000,00 | -2 201,00 |  29 201,00 |
|   | **Total des recettes financières** |  **71 224,00** | **403 420,33** | **-332 196,33** |

**Le FCTVA :** le montant attendu au titre du Fonds de Compensation de la TVA (FCTVA), fondé sur les dépenses d’équipement réalisées en 2019 est estimé à 29 224,00 €.

**L’emprunt :** la commune a contracté un emprunt de 450 000 € en 2019. Cet emprunt est imputé au budget de l’eau.

**Subv investissement :** la commune va percevoir des aides pour la rénovation de l’école, la démolition des maisons et l’aménagement des placettes, l’aménagement de l’aire de canoë, l’aménagement du jardin public et de l’aménagement du local de l’ancien poste.

.

**Les dépenses d’investissement :**

| **Chap.** | **Libellé** | **BP 2020** | **BP 2019** | **TOTAL****(= RAR + vote)** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
|   | 010 | Stocks (5) |  | 0,00 |  |
|   | 20 | Immobilisations incorporelles (sauf 204) |  | 0,00 |  |
|   | 204 | Subventions d'équipement versées | 9 000,00 | 6 472,20 | 2 527,80 |
|   | 21 | Immobilisations corporelles |  | 0,00 |  |
|   | 22 | Immobilisations reçues en affectation (6) |  | 0,00 |  |
|   | 23 | Immobilisations en cours |  | 0,00 |  |
|   |   | Total des opérations d’équipement | 1 701 806,74 | 1 718 161,91 | -16 355,17 |
|   | **Total des dépenses d’équipement** | **1 711 041,74** | **1 724 634,11** |  13 827,37 |
|   | 10 | Dotations, fonds divers et réserves |  | 0,00 |  |
|   | 13 | Subventions d'investissement |  | 3 000,00 | -3 000,00 |
|   | 16 | Emprunts et dettes assimilées | 35 000,00 | 32 121,49 | 2 878,51 |
|   | 18 | Compte de liaison : affectat° (BA,régie) (7) |  | 0,00 |  |
|   | 26 | Participat° et créances rattachées |  | 0,00 |  |
|   | 27 | Autres immobilisations financières | 12 843,15 | 11 936,75 | 906,40 |
|   | 020 | Dépenses imprévues |  | 0,00 |  |
|   | **Total des dépenses financières** |  **47 843,15** | **47 058,24** | 784,91 |

Les grandes lignes d’investissement sont :

* Le versement d’une subvention au budget boulangerie pour l’aménagement du bâtiment 1 place de la Mairie 500 000 €
* L’aménagement de l’aire de Maziès 25 000 €
* L’aménagement de a base de canoë 35 000 €
* L’aménagement de l’APC 43 356,00 €
* La construction de la Halle couverte au jardin public 305 000 €
* La démolition des maisons et l’aménagement des places 365 000 €

**BUDGET ANNEXE MULTISERVICES**

La commune va abonder ce budget annexe par une subvention de fonctionnement de 34 000 €.

**BUDGET ANNEXE BOULANGERIE**

La commune va abonder ce budget annexe de 500 000 € pour pouvoir aménager l’ancienne épicerie sis 1 place de la Mairie.

**BUDGET ANNEXE BROUCAYROLS 2**

La commune a aménagé 3 lots au nouveau lotissement dont deux ont été vendus.

La commune versera une subvention de 12 843,15 €.

**BUDGET EAU ET ASSAINISSEMENT**

**La section de fonctionnement**

Le budget primitif s’équilibre en dépenses et recettes de fonctionnement à 162 863,65 €.

**Les recettes de fonctionnement :**

| Chap. | **Libellé** | **BP 2021** | **BP 2020** | **ECART** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 013 | Atténuations de charges | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 70 | Ventes produits fabriqués, prestations | 142 300,00 | 127 200,00 | 15 100,00 |
| 73 | Produits issus de la fiscalité (7) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 74 | Subventions d'exploitation | 504,00 |  595,00 |  -91,00 |
| 75 | Autres produits de gestion courante | 10,00 | 10,00 | 0,00 |
| **Total des recettes de gestion des services** | **142 814,00** | **127 805,00** | **15 009,00** |
| 76 | Produits financiers | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 77 | Produits exceptionnels | 300,00 | 0,00 | 300,00 |
| 78 | Reprises sur provisions et dépréciations (4) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total des recettes réelles d’exploitation** | **143 114,00** | **127 805,00** | **15 309,00** |

**Les ventes de produits (chapitre 70) :** L’écart provient de l’augmentation du prix de l’eau de l’assainissement.

**Les subventions d’exploitations (chapitre 74) :** le montant provient du FCTVA de fonctionnement.

**Les produits exceptionnels (chapitre 77) :** le montant provient d’une facture d’eau de 2020 réémise suite à une annulation.

**Les dépenses de fonctionnement :**

| **Chap.** | **Libellé** | **BP 2021** | **BP 2020** | **ECART** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 011 | Charges à caractère général | 86 500,00 | 76 000,00 | 10 500,00 |
| 012 | Charges de personnel, frais assimilés | 14 317,27 | 14 021,87 | 295,40 |
| 014 | Atténuations de produits | 16 000,00 | 17 700,00 | -1 700,00 |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 10,00 | 121,00 |  -111,00 |
| **Total des dépenses de gestion des services** | **116 827,27** | **107 842,87** | **8 984,40** |
| 66 | Charges financières | 6 500,00 | 4 700,00 | 1 800,00 |
| 67 | Charges exceptionnelles | 400,00 | 750,00 | -350,00 |
| 68 | Dotations aux provisions et dépréciat° (4) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 69 | Impôts sur les bénéfices et assimilés (5) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 022 | Dépenses imprévues | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total des dépenses réelles d’exploitation** | **123 727,27** | **113 292,87** | **10 434,40** |

**Les charges à caractère général (chapitre 011)** : en hausse par rapport au budget primitif 2020. Les achats d’eau sont plus importants.

**Les charges de personnel (chapitre 012)** **et** **les atténuations de charges (chapitre 014)** : en légère augmentation suite à l’augmentation de l’indice minimum.

**Les charges exceptionnelles (chapitre 67)** : La commune doit annuler une facture d’eau de 2020.

**La section d’investissement**

Le budget primitif s’équilibre en dépenses et recettes d’investissement à 507 307,03 €.

**Les recettes d’investissement :**

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  |  |  |  |  |  |
| **Chap.** | **Libellé** | **BP 2021** | **BP 2020** | **ECART** |
| 13 | Subventions d'investissement |  | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Emprunts et dettes assimilées (hors 165) | 1. 000,00
 | 100 000,00 |  250 000,00 |
| 20 | Immobilisations incorporelles | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | Immobilisations corporelles | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | Immobilisations reçues en affectation | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Immobilisations en cours | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total des recettes d’équipement** | **350 000,00** | **100 000,00** | **250 000,00** |
| 10 | Dotations, fonds divers et réserves | 95 110,00 | 68 229,00 |  26 881,00 |
| 106 | Réserves (7) | 0,00 | 0,00 |  0,00 |
| 165 | Dépôts et cautionnements reçus | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 18 | Compte de liaison : affectat° (BA,régie) (5) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | Participat° et créances rattachées | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Autres immobilisations financières | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total des recettes financières** | **95 110,00** | **68 229,00** | **26 881,00** |

**Le FCTVA :** le montant attendu au titre du Fonds de Compensation de la TVA (FCTVA), fondé sur les dépenses d’équipement réalisées en 2019 est de 95 110 €.

**L’emprunt :** la commune va contracter un emprunt de 350 000 € pour réaliser les travaux d’assainissement du bourg.

**Les dépenses d’investissement :**

| **Chap.** | **Libellé** | **BP 2021** | **BP 2020** | **ECART** |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 20 | Immobilisations incorporelles | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 21 | Immobilisations corporelles | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 22 | Immobilisations reçues en affectation | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 23 | Immobilisations en cours | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
|   | Total des opérations d’équipement | 481 870,03 | 119 890,15 | 361 979,88 |
| **Total des dépenses d’équipement** | **481 870,03** | **119 890,15** | **361 979,88** |
| 10 | Dotations, fonds divers et réserves | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 13 | Subventions d'investissement | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 16 | Emprunts et dettes assimilées | 9 000,00 | 6 995,47 | 2 004,53 |
| 18 | Compte de liaison : affectat° (BA,régie) (5) | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 26 | Participat° et créances rattachées | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 27 | Autres immobilisations financières | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| 020 | Dépenses imprévues | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| **Total des dépenses financières** | **9 000,00** | **6 995,47** | **2 004,53** |
|  |  |  |  |  |

Les principales dépenses d’investissement concernent l’assainissement du village de Broquiès.