



## Conseil municipal du 25 mars 2022

Décisions  
budgétaires  
et  
financières  
2022





**Conseil municipal du 25 mars 2022**

## **Présentation brève et synthétique :**

**Compte administratif 2021**

**Budget principal 2022**

*En application de l'article L 2313-1 du Code Général  
des Collectivités Territoriales, relatif à la publicité  
des budgets et des comptes*



## Conseil municipal du 25 mars 2022

# Compte administratif 2021 Budget principal

\*\*\*

## *Section de fonctionnement*

**Dépenses de fonctionnement :**      **2 065 745 € soit - 9,85%**  
*hors opérations d'ordre*                      2 291 394 € en 2020 (+14.95%/2019)

**Recettes de fonctionnement :**      **2 972 971 € soit + 3.73%**  
hors opérations d'ordre et                      2 866 026 € en 2020 (+0.87%/2019)  
résultat reporté



# Dépenses de fonctionnement 2021

## **011 - Charges à caractère général : 674 824 €**

(633 546 € en 2020) + 6,52%

**Chapitre en hausse au global en raison de la reprise des activités altérées en 2020 avec la crise sanitaire** (restauration scolaire, fêtes et cérémonies, 4 parutions Lécousse Info, Ripame ...):

- 60612 – Energie (électricité et gaz) - 18 091 €
- 61111 – Achat repas pour Montaubert : + 39 458 €  
et le Pôle enfance
- 6232 – Fêtes et cérémonies : + 6 271 €
- 6237 – Rédaction impression bulletin : + 7 402 €



## Dépenses de fonctionnement 2021

### 012 - Charges de personnel et frais assimilés : 1 033 125 €

(983 474 € en 2020) +5,05%

#### Augmentation de la masse salariale :

- 6218 - Pas de recours au service de remplacement du Cdg en 2021 - 8 843 €
- 6411 – Personnel titulaire (stable) + 6 676 €
- 6413/64178 – Personnel non titulaire + 33 450 €

Renforcement sur une année complète des équipes périscolaires / ALSH/ entretien, en raison de la crise sanitaire et des arrêts.

Remplacement des agents partis en retraite ou disponibilité en 2020 et 2021 et pas encore remplacés par des titulaires.



# Dépenses de fonctionnement 2021

## 65 - Autres charges de gestion courante : 273 953 €

(246 649 € en 2020) +11,07%

### Chapitre en hausse :

- 6531 – Revalorisation des indemnités des élus + 8 405 €  
par la loi Engagement et Proximité de 2019  
sur une année complète.
- 65748 - Augmentation des dépenses de + 9 615 €  
subvention école Notre Dame avec l'ouverture  
d'une classe supplémentaire à la rentrée 2021.



## Dépenses de fonctionnement 2021

### **66 - Charges financières : 81 719 €**

*(82 397€ en 2020) -0,82%*

Pas de nouvel emprunt encaissé en 2021.

### **67 - Charges exceptionnelles : 410 €**

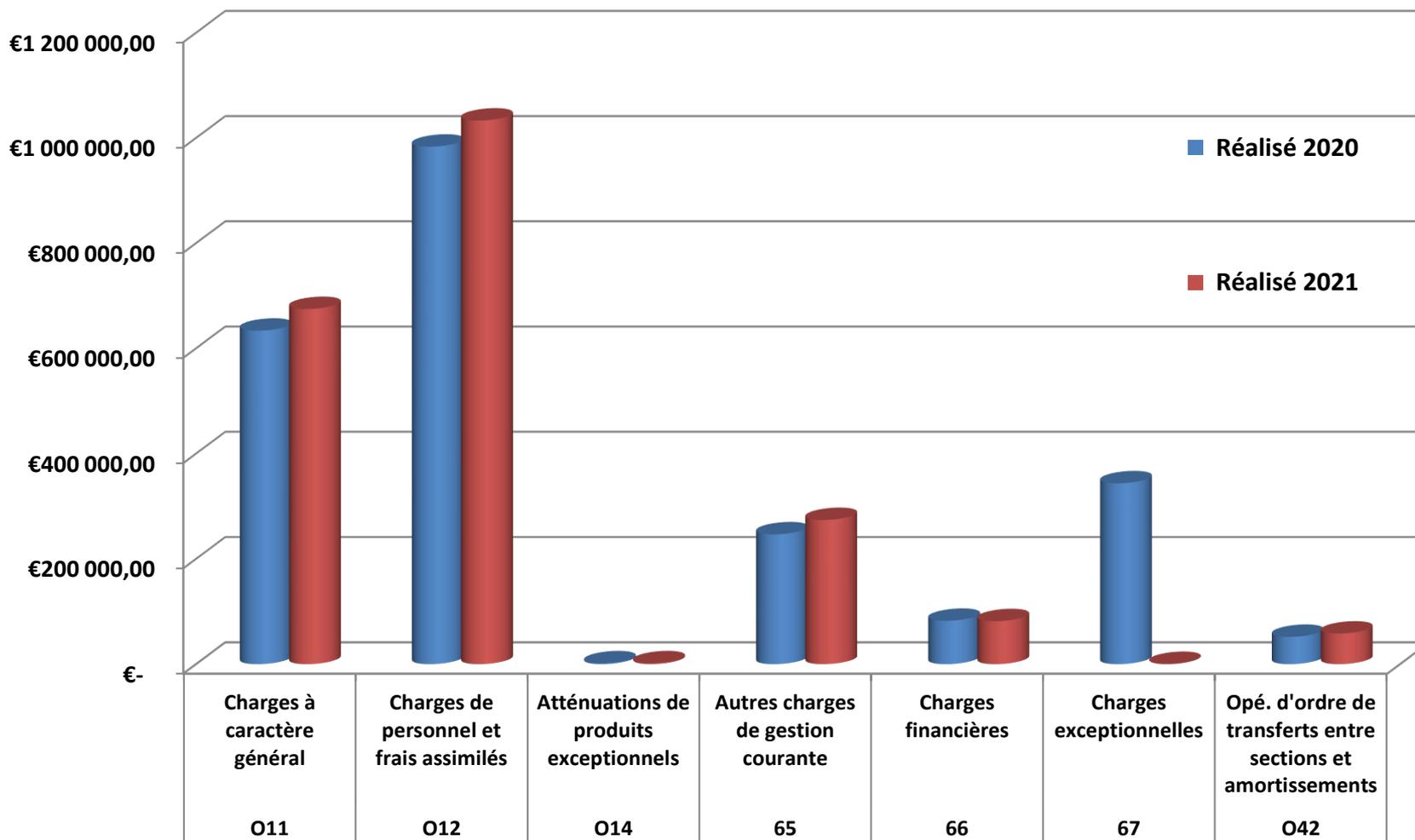
*(343 630 € en 2020)*

Reversement exceptionnel à la ville de Fougères des excédents des budgets annexes en 2020 - 341 766 €



# Dépenses de fonctionnement

## Evolution du CA entre 2020 et 2021





## Recettes de fonctionnement 2021

**70 – Produits des services : 349 774 €**  
(241 263 € en 2020) +44,98%

**Augmentation importante de ces recettes en 2021 avec la reprise sur une année complète de l'école et de l'ALSH :**

- 7066 – ALSH et RIPAME + 61 560 €
- 7067-A – Garderie du matin + 2 645 €
- 7067-B - Temps du midi école Montaubert + 36 992 €
- 7067-C – Etudes surveillées + 4 669 €



## Recettes de fonctionnement 2021

### 73 - Impôts et taxes : 2 135 483 €

(2 123 479 € en 2020) +0,5%

#### Stabilité des recettes du chapitre :

- 73111 - Contributions directes + 5 095 €  
(revalorisation des bases de 0,2%)
- 7388 - Taxe forfaitaire sur les terrains + 6 500 €  
devenus constructibles
- 73224 – Taxe additionnelle sur les droits de mutation reste à un  
niveau élevé : 91 810 €



## Recettes de fonctionnement 2021

### **74 - Dotations et participations : 454 770 €**

*(454 419 € en 2020), +0,08%*

#### **Stabilité de ces recettes :**

- DGF - Dotation Globale de Fonctionnement - 4 635 €  
(304 216 € en 2021, 308 851 € en 2020  
et 312 863 € en 2019)
- 74834 – Allocation compensatrice taxes foncières + 61 518 €  
Compensation de la réduction de 50% de la base  
d'imposition des établissements industriels pour la TFPB.



## Recettes de fonctionnement 2021

**75 - Autres produits de gestion courante : 7 562 €**  
(7 006 € en 2020) + 7,94%

**Réduction de ces recettes depuis 2020 en raison de la diminution des locations des salles communales pendant la crise sanitaire :**

- 752 - Locations salles associatives : perte d'environ 11 500 € / à 2019

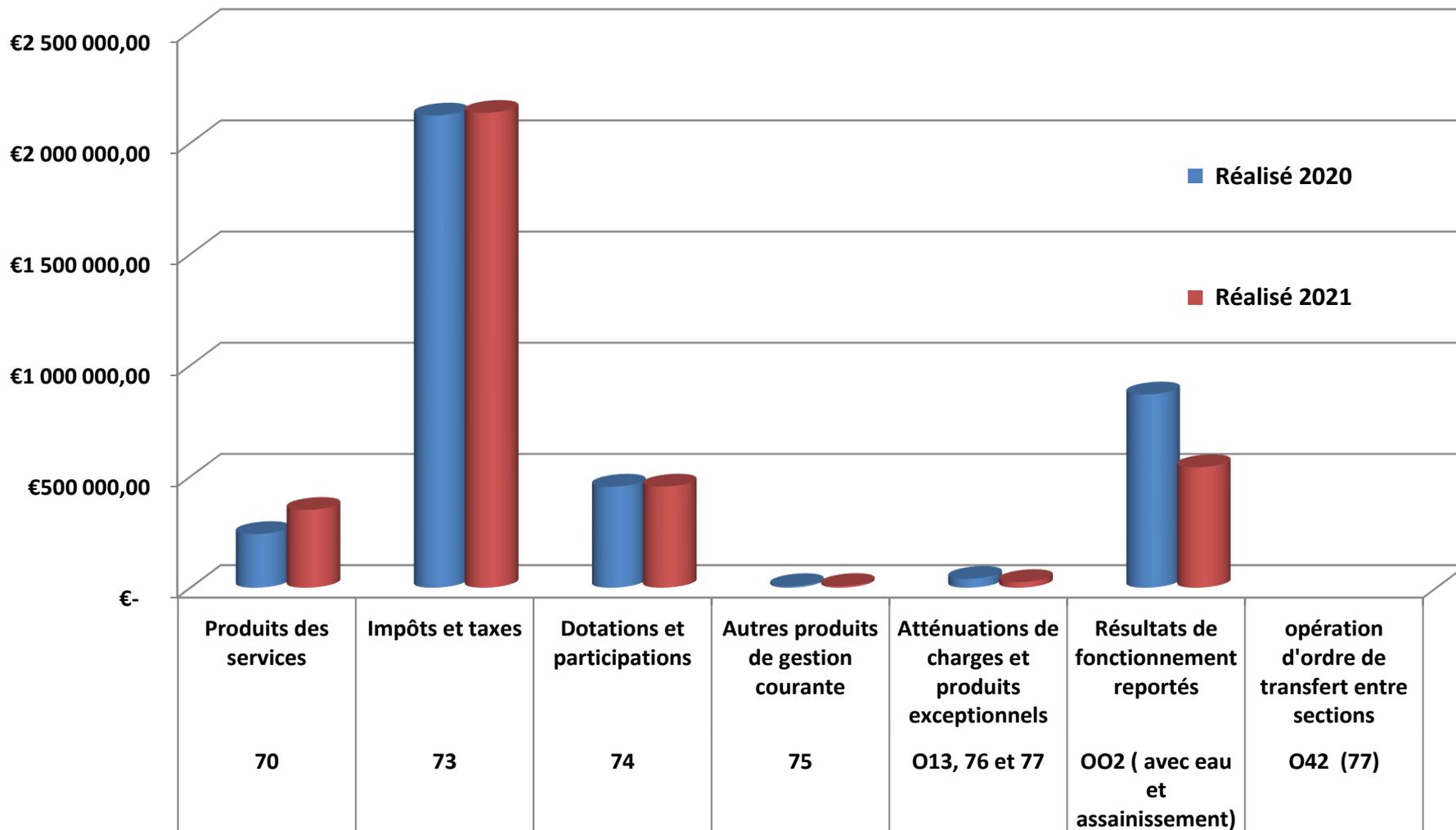
**013 – Atténuations de charges : 23 119 € (Remboursement arrêts agents et supplément familial de traitement)**  
(21 921 € en 2020) +5,47%

- Niveau des remboursements des arrêts encore important comme en 2020.



# Recettes de fonctionnement

## Evolution du CA entre 2020 et 2021





# Compte administratif 2021 – Budget principal

## Section de fonctionnement

Articles	Libellé	Réalisé 2020	Propositions 2021	Réalisé 2021	Propositions 2022
O11	Charges à caractère général	633 546.02 €	873 250.00 €	674 823.67 €	927 950.00 €
O12	Charges de personnel et frais assimilés	983 473.75 €	1 082 250.00 €	1 033 125.22 €	1 102 550.00 €
O14	Atténuations de produits exceptionnels	1 698.00 €	1 800.00 €	1 714.00 €	2 500.00 €
65	Autres charges de gestion courante	246 649.05 €	318 350.00 €	273 953.10 €	325 600.00 €
66	Charges financières	82 396.48 €	131 000.00 €	81 718.98 €	81 000.00 €
67	Charges exceptionnelles	343 630.29 €	8 500.00 €	410.00 €	6 500.00 €
O42	Opé. d'ordre de transferts entre sections et amortissements	51 932.84 €	58 166.17 €	58 166.17 €	65 034.17 €
O22	Dépenses imprévues	- €	91 799.87 €		14 788.02 €
O23	Virement à la section d'investissement	- €	700 000.00 €		850 000.00 €
<b>Total des dépenses de fonctionnement avec op. ordres</b>		<b>2 343 326.43 €</b>	<b>3 265 116.04 €</b>	<b>2 123 911.14 €</b>	<b>3 375 922.19 €</b>
Articles	Libellé	Réalisé 2020	Propositions 2021	Réalisé 2021	Propositions 2022
70	Produits des services	241 263.12 €	253 650.00 €	349 774.13 €	283 650.00 €
73	Impôts et taxes	2 123 478.61 €	2 018 747.00 €	2 135 483.23 €	2 087 382.00 €
74	Dotations et participations	454 418.72 €	430 966.00 €	454 770.36 €	423 777.00 €
75	Autres produits de gestion courante	7 006.08 €	6 950.00 €	7 562.36 €	7 250.00 €
O13, 76 et 77	Atténuations de charges et produits exceptionnels	39 859.40 €	13 000.00 €	25 381.21 €	33 000.00 €
OO2 ( avec eau et assainissement en 2020)	Résultats de fonctionnement reportés	869 103.54 €	541 803.04 €	541 803.04 €	540 863.19 €
O42 (77)	opération d'ordre de transfert entre sections				
<b>Total des recettes de fonctionnement avec op. ordres</b>		<b>3 735 129.47 €</b>	<b>3 265 116.04 €</b>	<b>3 514 774.33 €</b>	<b>3 375 922.19 €</b>



# Compte administratif 2021 Budget principal

\*\*\*

## *Section d'investissement*

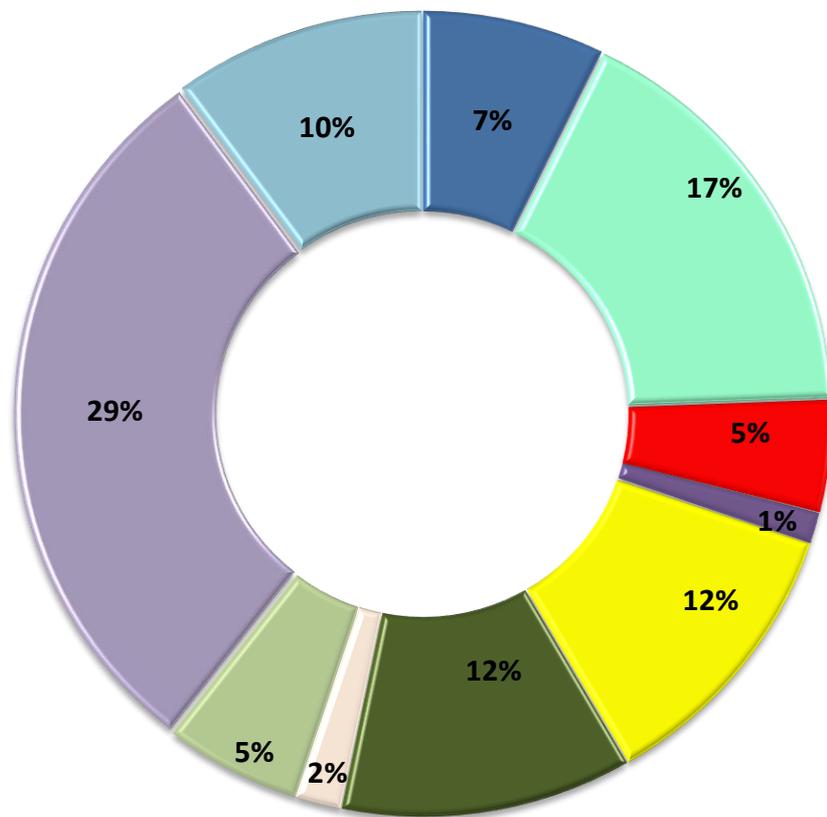
<b><u>Dépenses d'investissement :</u></b>	<b>1 337 472.10 € soit -28.03%</b>
<i>Avec déficit d'investissement</i>	<i>1 858 451.62 € en 2020</i>
<i>Reporté - Sans restes à réaliser</i>	
<b><u>Recettes d'investissement :</u></b>	<b>1 281 003.32 € soit -25.69%</b>
<i>avec opérations d'ordre et</i>	<i>1 723 767.50 € en 2020</i>
<i>affectation du résultat - Sans restes à réaliser</i>	

*Différence importante due à l'intégration exceptionnelle des résultats des budgets annexes en 2020 suite à leur fermeture : 406 278.22 €*



# Dépenses d'investissement 2021

## Répartition par secteur de dépenses



■ Etudes, subventions, terrains: 97 074.77 €

■ subventions Fougères habitat : 229 500 €

■ Bâtiments publics et équipements : 60 541.46 €

■ Cadre de vie et liaisons douces wifi 4eu : 16 226.30 €

■ Aménagement - rues des Potiers/Châtaignier : 153 325.74 €

■ Aménagement - chemin de la République : 155 319.14 €

■ Aménagement - bassin EP Daligaut, Auriol, Rousselais, Bliche : 24 241.60 €

■ Autres aménagement - Voirie et éclairage public : 72 933.00 €

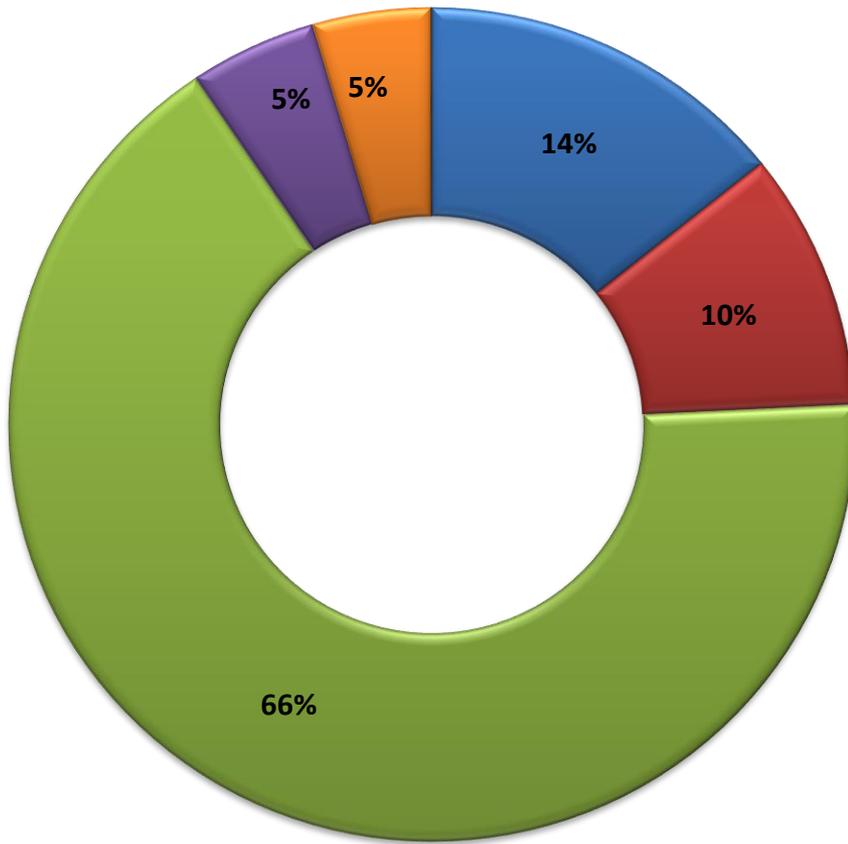
■ Rembt capital des emprunts : 393 625.97 €

■ Déficit d'Investissement reporté : 134 684 €



# Recettes d'investissement 2021

## Répartition par secteur de recettes



■ FCTVA : 182 677 €

■ Taxe d'Aménagement : 127 910.21 €

■ Affectation du résultat de fonctionnement : 850 000 €

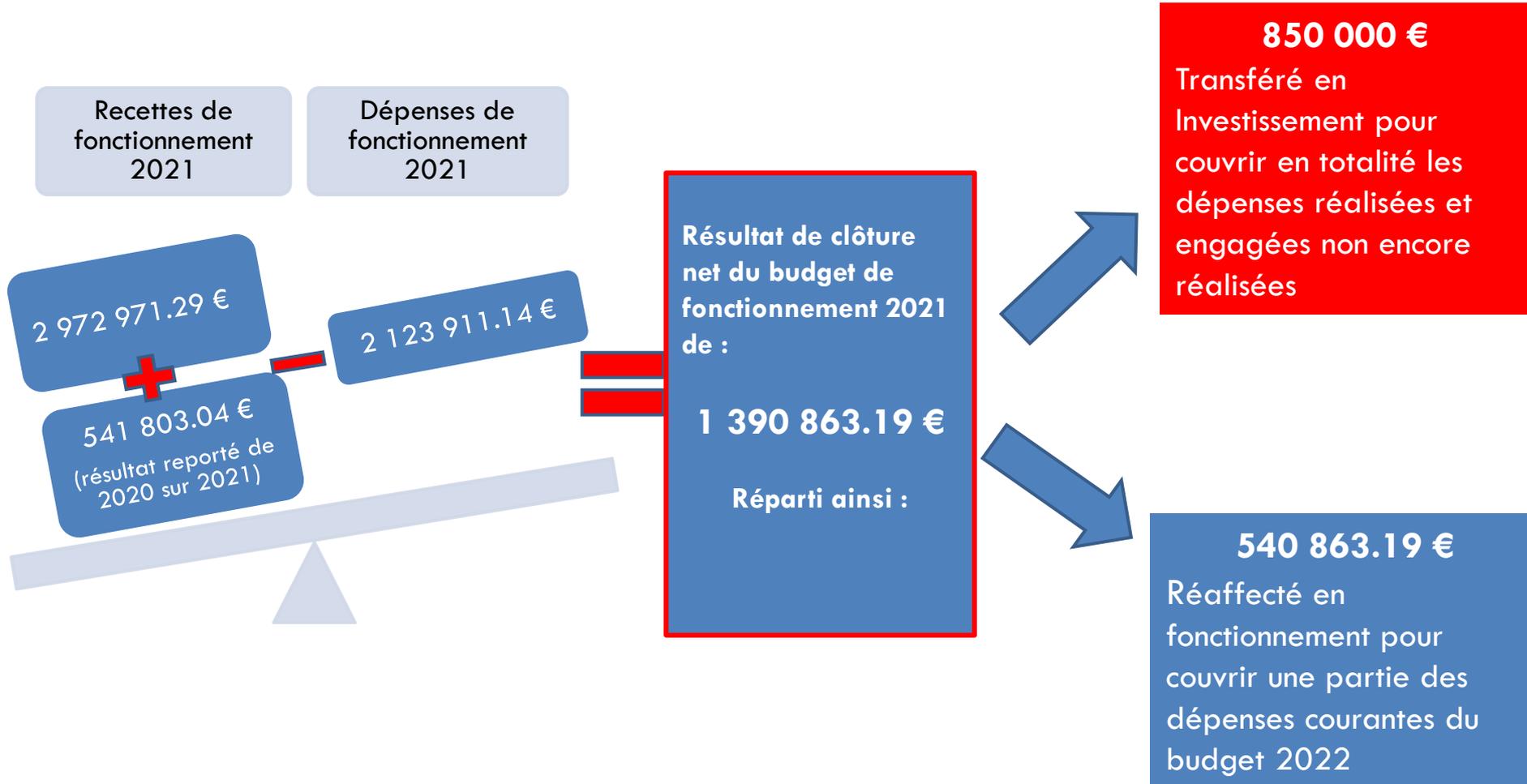
■ Subventions : 62 049.94 €

■ Opérations d'amortissement : 58 166.17 €

■ Diverses opérations d'ordre et exceptionnelles : 200 €



## Affectation du résultat 2021 au BP 2022





# Budget principal 2022

\*\*\*

## *La Fiscalité*

- Revalorisation des bases fiscales pour 2022 de + 3,4%.
- Taux d'imposition pour 2022 :
  - Revalorisation du Foncier bâti de 2% : 37,07%
  - Maintien du Foncier non bâti : 41,72%



# Budget principal 2022

\*\*\*

## *Capacité d'épargne et endettement*

- Nous retrouvons une épargne nette dans la continuité des années précédentes (hors 2020 où une baisse de la CAF, et donc de l'épargne nette, a été enregistrée en raison du reversement exceptionnel des excédents des budgets annexes à la ville de Fougères)



# La capacité d'Epargne de la commune

## la capacité d'Epargne de la commune

L'Epargne de Gestion = Total des recettes réelles de fonctionnement - ( total des dépenses réelles de fonctionnement - intérêts des emprunts)  
 L'Epargne Brute = Total des recettes réelles de fonctionnement - total des dépenses réelles de fonctionnement  
 L'Epargne Nette = L'Epargne Brute - le capital des emprunts à rembourser ( de la section des dépenses d'investissement du compte 16)

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Recettes réelles de fonctionnement ( hors cessions)	2 567 328 €	2 658 089 €	2 638 628 €	2 670 934 €	2 838 201 €	2 841 230 €	2 866 026 €	2 972 971 €
dépenses réelles de fonctionnement y compris frais financiers	1 854 305 €	1 931 005 €	1 902 634 €	1 918 233 €	1 998 828 €	1 993 316 €	2 291 394 €	2 065 745 €
<i>frais financiers de l'exercice</i>	150 151 €	146 265 €	138 684 €	127 341 €	108 151 €	98 848 €	82 396 €	81 719 €
<i>dette en capital de l'exercice</i>	283 184 €	312 645 €	334 515 €	297 178 €	327 876 €	370 206 €	385 779 €	393 476 €
<b>epargne de gestion</b>	<b>863 174 €</b>	<b>873 349 €</b>	<b>874 678 €</b>	<b>880 041 €</b>	<b>947 524 €</b>	<b>946 762 €</b>	<b>657 029 €</b>	<b>988 945 €</b>
<b>epargne brute = CAF</b>	<b>713 023 €</b>	<b>727 084 €</b>	<b>735 994 €</b>	<b>752 701 €</b>	<b>839 373 €</b>	<b>847 914 €</b>	<b>574 632 €</b>	<b>907 226 €</b>
<b>epargne nette</b>	<b>429 839 €</b>	<b>414 439 €</b>	<b>401 479 €</b>	<b>455 523 €</b>	<b>511 497 €</b>	<b>477 708 €</b>	<b>188 853 €</b>	<b>513 750 €</b>

L'épargne de gestion reflète la capacité de la section de fonctionnement à dégager un autofinancement.

L'épargne brute est aussi appelée autofinancement brut ou CAF. Elle est affectée à la couverture d'une partie des dépenses d'investissement, notamment au remboursement de la dette.

L'épargne nette = autofinancement



## **Evolution de la dette en capital et de la capacité d'autofinancement**

	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
<b>Dette en capital <u>au 1/01</u></b>	4 180 054 €	3 882 877 €	3 855 001 €	3 984 795 €	3 599 016 €	3 205 540 €
<b>soit par habitant</b>	<b>1 297 €</b>	<b>1 182 €</b>	<b>1 312 €</b>	<b>1 194 €</b>	<b>1 079 €</b>	<b>955 €</b>
<b>Capacité d'autofinancement</b>	752 701 €	839 373 €	847 914 €	574 632 €	907 226 €	
<b>soit par habitant</b>	<b>234 €</b>	<b>256 €</b>	<b>256 €</b>	<b>172 €</b>	<b>272 €</b>	<b>0 €</b>
<b>Annuités</b>	424 518 €	436 027 €	469 554 €	477 161 €	475 195 €	469 553€
<b>soit par habitant</b>	<b>132 €</b>	<b>135 €</b>	<b>142 €</b>	<b>143 €</b>	<b>142 €</b>	<b>140 €</b>
<b>capacité de désendettement en années</b>	5.6	4.6	4.5	6.9	4.0	
<b>Emprunts nouveaux réalisés</b>		300 000€ (5)	500 000€ (6)			400 000 €(7)

(7) Contractualisation fin 2021 d'un emprunt de 400 000€ non encaissé au 01/01/2022 qui ne sera repris dans le capital de la dette qu'au 01/01/2023



## Conseil municipal du 25 mars 2022

# Budget principal 2022

\*\*\*

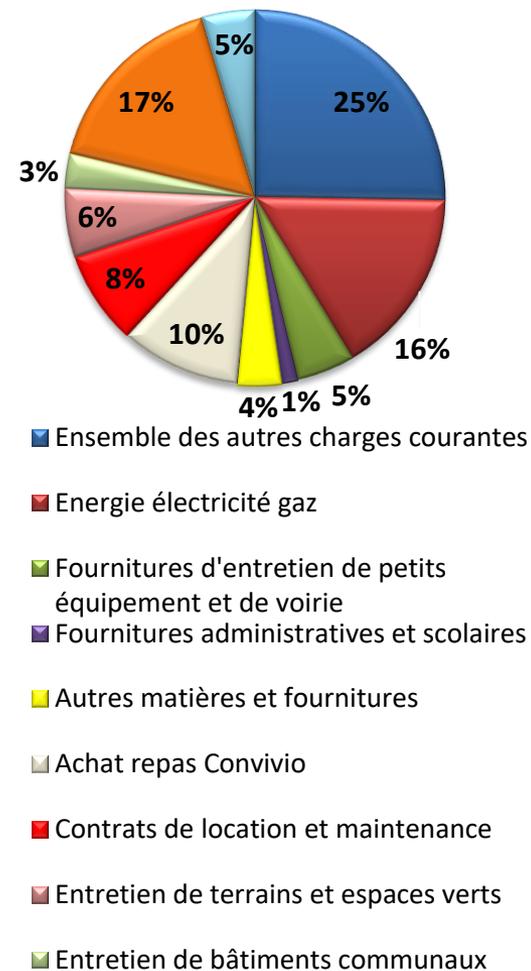
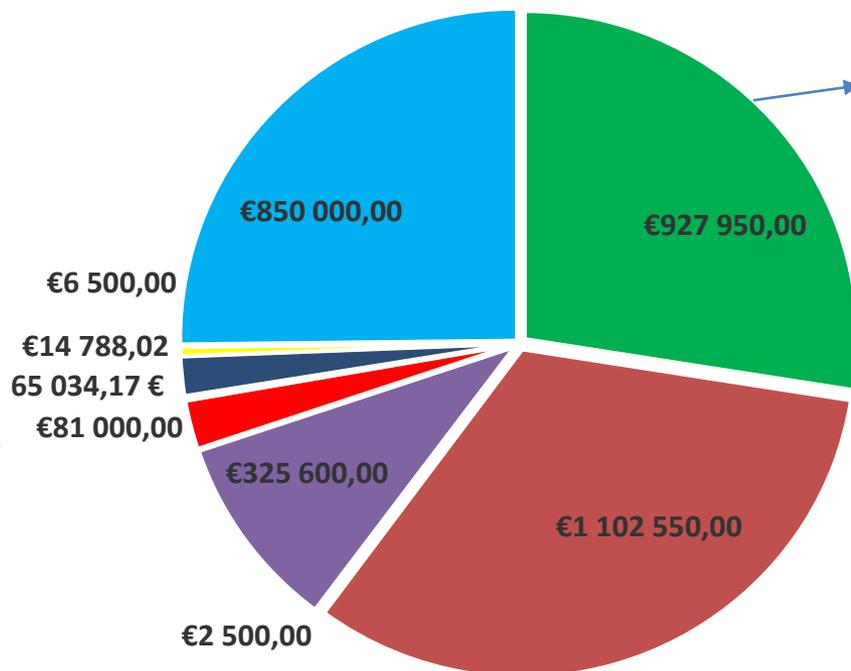
## *Section de fonctionnement*

**Le budget de fonctionnement 2022 s'équilibre à 3 375 922.19€,  
soit + 3.39% par rapport à 2021 (3 265 116.04€)  
*avec opérations d'ordre et résultats reportés.***



# Dépenses de fonctionnement 2022 par chapitre et par charges à caractère général

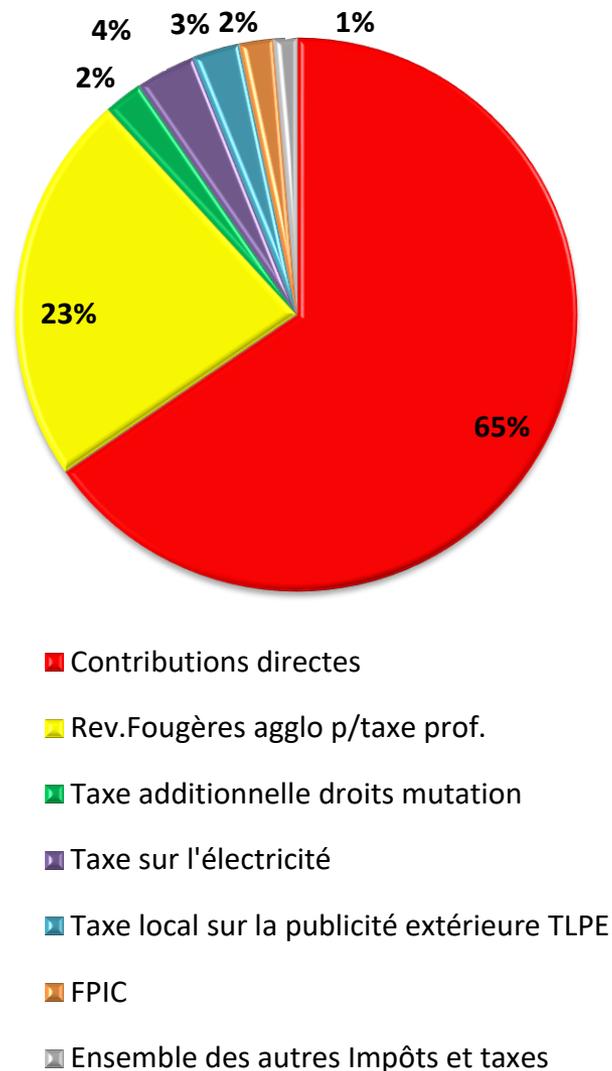
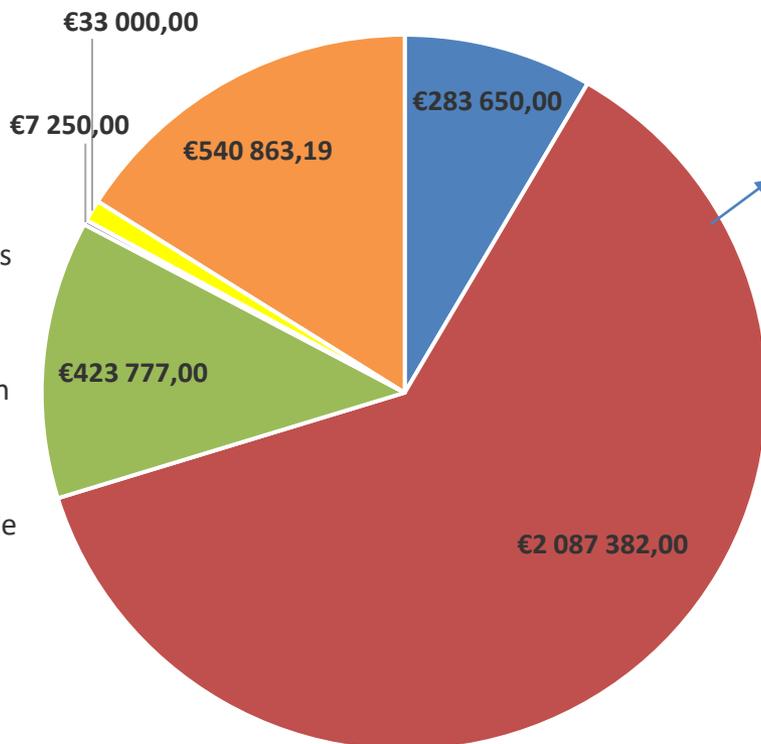
- O11 Charges à caractère général
- O12 Charges de personnel et frais assimilés
- O14 Atténuations de produits exceptionnels
- 65 Autres charges de gestion courante
- 66 Charges financières
- 67 Charges exceptionnelles
- O42 Opé. d'ordre de transferts entre sections et amortissements
- O22 Dépenses imprévues
- O23 Virement à la section d'investissement





# Recettes de fonctionnement 2022 par chapitre et par impôts et taxes

- 70 Produits des services
- 73 Impôts et taxes
- 74 Dotations et participations
- 75 Autres produits de gestion courante
- O13, 76 et 77 Atténuations de charges et produits exceptionnels
- OO2 Résultats de fonctionnement reportés
- O42 (77) opération d'ordre de transfert entre sections





## Conseil municipal du 25 mars 2022

# Budget principal 2022

\*\*\*

## *Section d'investissement*

**Le budget d'investissement 2022 s'équilibre à 2 991 526.37 €, soit + 28,05 % par rapport à 2021 (2 336 261.37 €), avec opérations d'ordre, affectation des résultats et restes à réaliser 2021.**



## Dépenses d'investissement 2022

### Les propositions :

- |   |                |
|---|----------------|
| ▪ Déficit reporté :                     | 56 468.78 €    |
| ▪ Reste à réaliser 2021 :               | 896 773.85 €   |
| ▪ Remboursement du capital des emprunts | 400 000.00 €   |
| ▪ Programme d'investissements nouveaux  | 1 600 500.00 € |



# Recettes d'investissement 2022

## Les prévisions :

▪ Affection du résultat 2021 :	850 000.00 €
▪ Subventions d'investissement :	224 250.00 €
▪ Emprunt nouveau :	450 000.00 €
▪ Reste à réaliser 2021 :	405 118.20 €
▪ FCTVA :	47 124.00 €
▪ Taxe d'aménagement :	100 000.00 €
▪ Amortissements	65 034.17 €
▪ Virement prévisionnel à la section d'investissement	850 000.00 €

\*\*\*\*\*