



## Conseil municipal du 28 février 2020

Décisions  
budgétaires  
et  
financières  
2020





**Conseil municipal du 28 février 2020**

## **Présentation brève et synthétique :**

**Compte administratif 2019**

**Budget principal 2020**

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



# Compte administratif 2019 Budget principal

\*\*\*

## *Section de fonctionnement*

<b><u>Dépenses de fonctionnement :</u></b>	<b>1 993 316 €</b> , soit - 0,28%
<i>hors opérations d'ordre</i>	1 998 828 € en 2018
<b><u>Recettes de fonctionnement :</u></b>	<b>2 841 230 €</b> , soit + 0,11%
<i>hors opérations d'ordre et résultat reporté</i>	2 838 201 € en 2018



# Dépenses de fonctionnement 2019

## 011 - Charges à caractère général : 696 843 €

(655 492 € en 2018), + 6,31%

**L'augmentation porte notamment sur les postes suivants :**

- 6111 - Achat repas Montaubert et Pôle enfance : + 5 000 €
- 60612 – Energie : + 10 000 €
- 6156 – Maintenance : + 19 000 €
- 62876 – Instruction autorisations d'urbanisme  
(payé au 6554 en 2018) : + 6 600 €
- 637 – FIPHFP : + 4 000 €

*Fonds pour l'Insertion des Personnes Handicapées dans la Fonction Publique*



## Dépenses de fonctionnement 2019

**012 - Charges de personnel et frais assimilés : 943 604 €**

(937 776 € en 2018), + 0,62%

### **Stabilité de la masse salariale :**

- Départs en retraite de deux agents à l'été 2019, remplacés par un contractuel et un agent en début de carrière
- Impact du GVT (Glissement Vieillesse Technicité) lié aux avancements de grades et d'échelons.



## Dépenses de fonctionnement 2019

**65 - Autres charges de gestion courante : 246 139 €**  
**(250 170 € en 2018), - 1,61%**

Cette diminution des dépenses est principalement liée à l'instruction des autorisations d'urbanisme, payée au 62876 en 2019.



## Dépenses de fonctionnement 2019

**66 - Charges financières : 99 348 €**

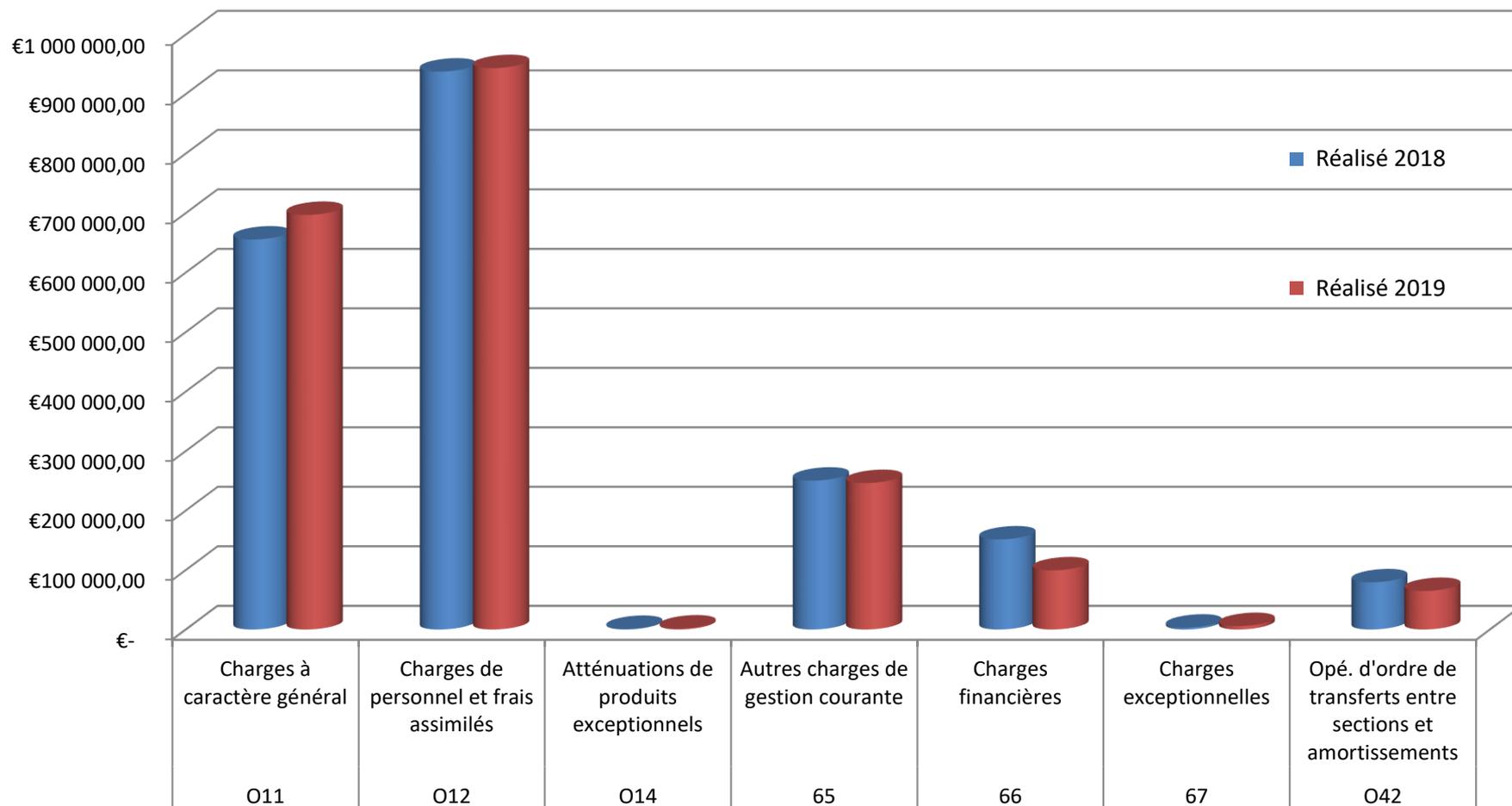
**(151 351 € en 2018), -34,36 %**

Différence importante d'une année sur l'autre due aux versements de frais de renégociation d'un prêt en 2018.



# Dépenses de fonctionnement

## Evolution du CA entre 2018 et 2019





## Recettes de fonctionnement 2019

### **70 – Produits des services : 287 156 €**

**(259 179 € en 2018), + 10,79%**

**La fréquentation importante du Pôle enfance et des services périscolaires génère des recettes supplémentaires :**

- 7066 - ALSH : participations des familles + CAF + 15 000 €
- 7067-B - Temps du midi école Montaubert + 8 300 €

**Les autres recettes restent stables :**

- 70311 – Concessions cimetière 4 350 €
- 7083 - Location vélos à assistance électrique 3 990 €
- 7088 - Produit publicité bulletin municipal 5 781 €



## Recettes de fonctionnement 2019

**73 - Impôts et taxes : 2 063 477 €**

**(2 064 841 € en 2018), -0,07%**

**Stabilité de ces recettes en comparaison à 2018**, dans la mesure où la taxe forfaitaire sur les terrains devenus constructibles a généré une recette exceptionnelle de 28 000 € en 2018.

Par rapport à 2017, les recettes progressent donc de 5%.

- **7311 - Les contributions directes, + 37 000 € en raison d'une forte revalorisation des bases (+2,2%) par la loi de finances pour 2019.**
- **73224 - La taxe additionnelle sur les droits de mutation se maintient encore en 2019 à un niveau élevé : 70 666 €**
- **7368 – La TLPE (Taxe Locale sur la Publicité Extérieure) : 67 063 €**



## Recettes de fonctionnement 2019

### 74 - Dotations et participations : 438 518 €

(442 112 € en 2018), -0,81%

- **Stabilité de la DGF de l'Etat :** **312 863 €**
- **Participation importante des communes aux frais de fonctionnement des écoles de Lécousse :** **55 136 €**
- **Eligibilité au FCTVA de certaines dépenses d'entretien de voirie et bâtiments :** **15 131 €**



## Recettes de fonctionnement 2019

**75 - Autres produits de gestion courante : 18 584 €**  
**(13 907 € en 2018), + 33,63 %**

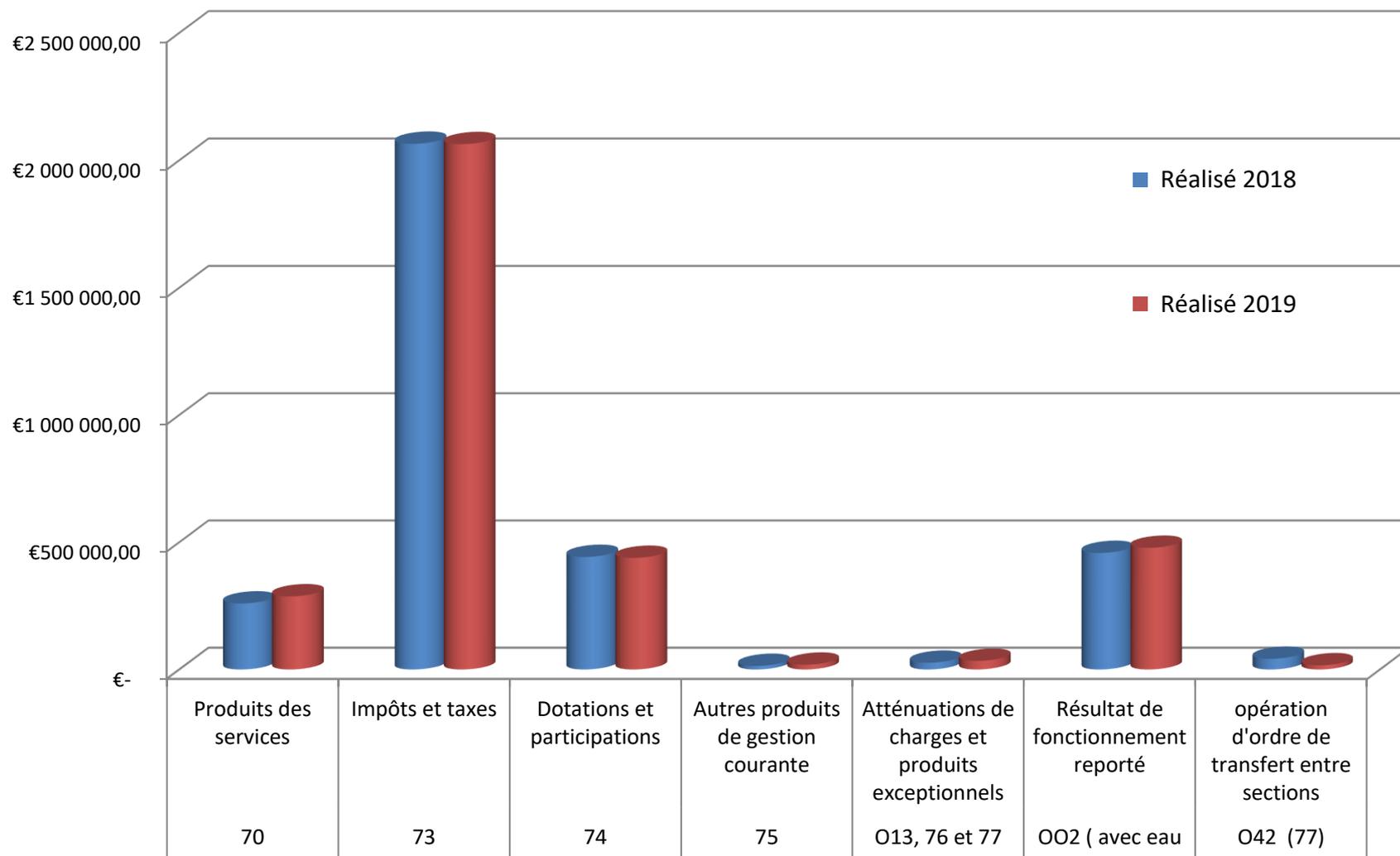
**Forte progression de ces recettes avec une augmentation des locations des salles communales :**

- Locations des salles : 14 430 €  
(9 849 € en 2018)



# Recettes de fonctionnement

## Evolution du CA entre 2018 et 2019





# Compte administratif 2019 – Budget principal

## Section de fonctionnement

Articles	Libellé	Réalisé 2018	Propositions 2019	Réalisé 2019
O11	Charges à caractère général	655 492,44 €	824 400,00 €	696 842,61 €
O12	Charges de personnel et frais assimilés	937 776,49 €	999 750,00 €	943 604,28 €
O14	Atténuations de produits exceptionnels	949,00 €	1 200,00 €	1 629,00 €
65	Autres charges de gestion courante	250 170,49 €	287 800,00 €	246 139,26 €
66	Charges financières	151 351,09 €	131 000,00 €	99 347,97 €
67	Charges exceptionnelles	3 088,81 €	6 500,00 €	5 752,61 €
O42	Opé. d'ordre de transferts entre sections et amortissements	79 234,92 €	44 942,90 €	64 762,90 €
O22	Dépenses imprévues	- €	139 825,42 €	- €
O23	Virement à la section d'investissement		690 000,00 €	
<b>Total des dépenses de fonctionnement avec op. ordres</b>		<b>2 078 063,24 €</b>	<b>3 125 418,32 €</b>	<b>2 058 078,63 €</b>
Articles	Libellé	Réalisé 2018	Propositions 2019	Réalisé 2019
70	Produits des services	259 178,75 €	202 300,00 €	287 155,80 €
73	Impôts et taxes	2 064 841,10 €	1 997 896,00 €	2 063 477,15 €
74	Dotations et participations	442 112,42 €	412 256,00 €	438 517,85 €
75	Autres produits de gestion courante	13 907,28 €	10 000,00 €	18 584,16 €
O13, 76 et 77	exceptionnels	26 241,91 €	13 000,00 €	33 494,86 €
OO2 ( avec eau et assainissement)	Résultats de fonctionnement reportés	457 889,14 €	477 966,32 €	477 966,32 €
O42 (77)	opération d'ordre de transfert entre sections	41 858,96 €	12 000,00 €	16 220,00 €
<b>Total des recettes de fonctionnement avec op. ordres</b>		<b>3 306 029,56 €</b>	<b>3 125 418,32 €</b>	<b>3 335 416,14 €</b>



# Compte administratif 2019 Budget principal

\*\*\*

## Section d'investissement

**Dépenses d'investissement :**      **2 082 333,31€ soit + 23,90 %**  
*Avec déficit d'investissement*      *1 680 631,07 € en 2018*  
*reporté*  
*Sans restes à réaliser*

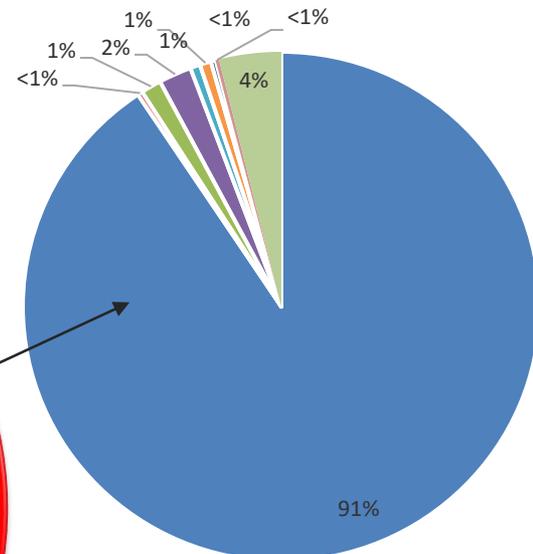
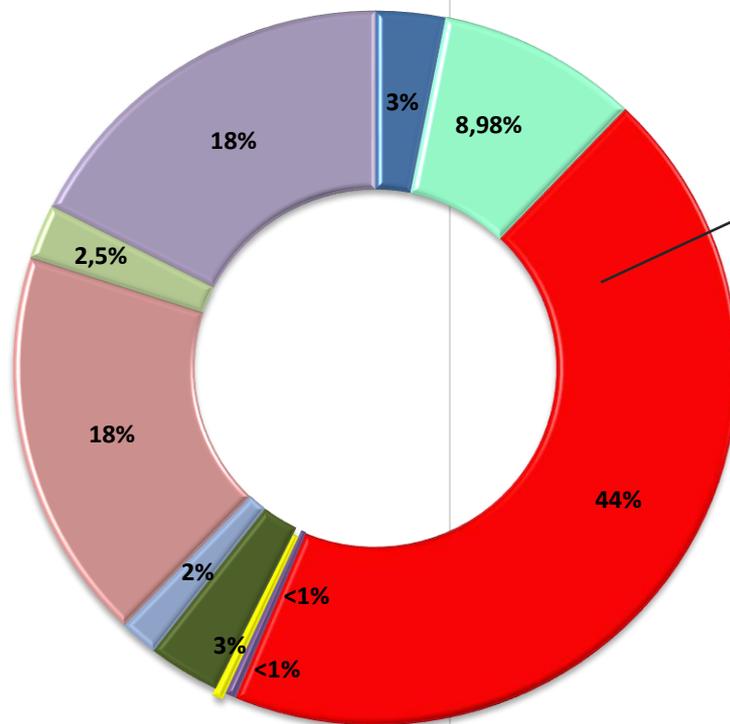
**Recettes d'investissement :**      **1 516 881,48 €, soit + 15,26 %**  
*avec opérations d'ordre et*      *1 316 084,08 € en 2018*  
*affectation du résultat*  
*Sans restes à réaliser*



# Dépenses d'investissement 2019

## Répartition par secteur de dépenses

- Etudes, subventions, terrains, acquisition fonds de commerces : 65 276,64 €
- subventions fougères habitat : 187 000 €
- Bâtiments publics et équipements : 919 875,10 €
- Cadre de vie et liaisons douces : 9 965,52 €
- Aménagement - carrefour a feux bd motelle : 10 186,01 €
- Aménagement - place st Martin des Chps : 67 162,37 €
- Autres aménagement - Voirie et éclairage public : 35 989,32 €
- Rembt capital des emprunts : 370 206,35 €
- Diverses op. d'ordre : 52 124,37 €
- Déficit d'Investissement reporté : 364 547,63€

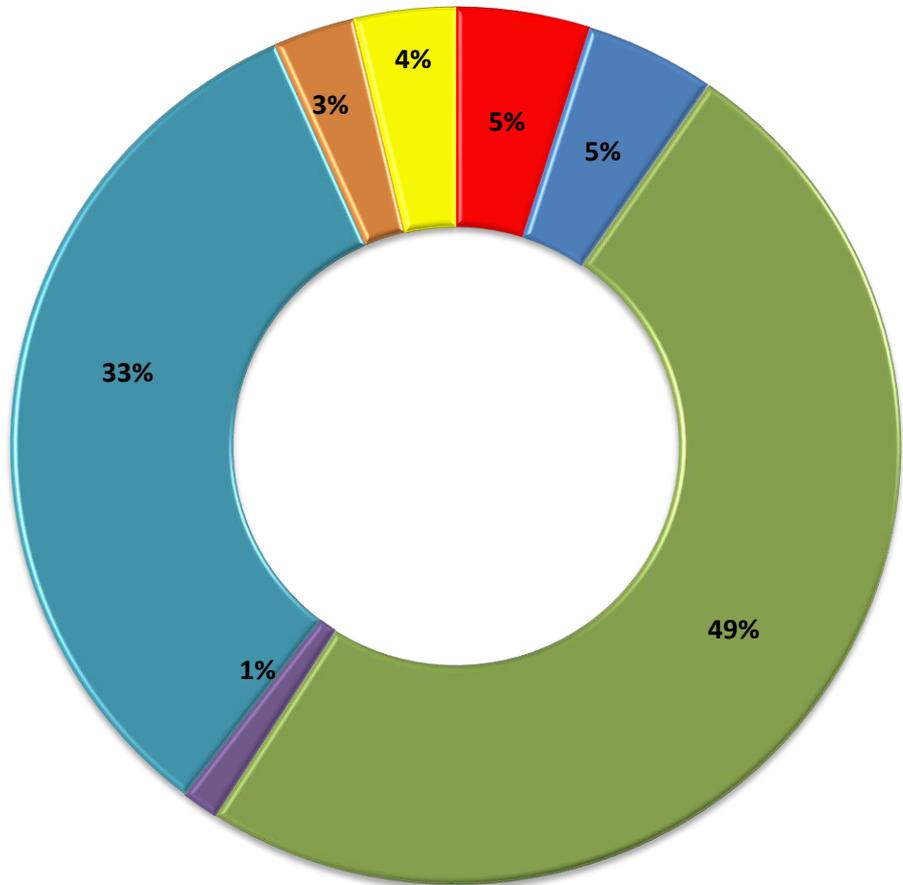


- Sports : travaux du terrain synthétique 833 747,73 €
- Sports : divers 2 911,64 €
- Pôle enfance : 11 727,66 €
- Groupe scolaire Montaubert : 18 870,42 €
- Complexe culturel : 5 725,97 €
- Eglise : 6 456,00 €
- Cimetière : fin des travaux d extension 2 761,35 €
- Epicerie : 2 006 €
- Services techniques : 35 668,33 €



# Recettes d'investissement 2019

## Répartition par secteur de recettes



■ FCTVA : 74 312 €

■ Taxe d'Aménagement et participation aménageurs : 71 485,86 €

■ Affectation du résultat de fonctionnement : 750 000 €

■ Subventions : 20 416,35 €

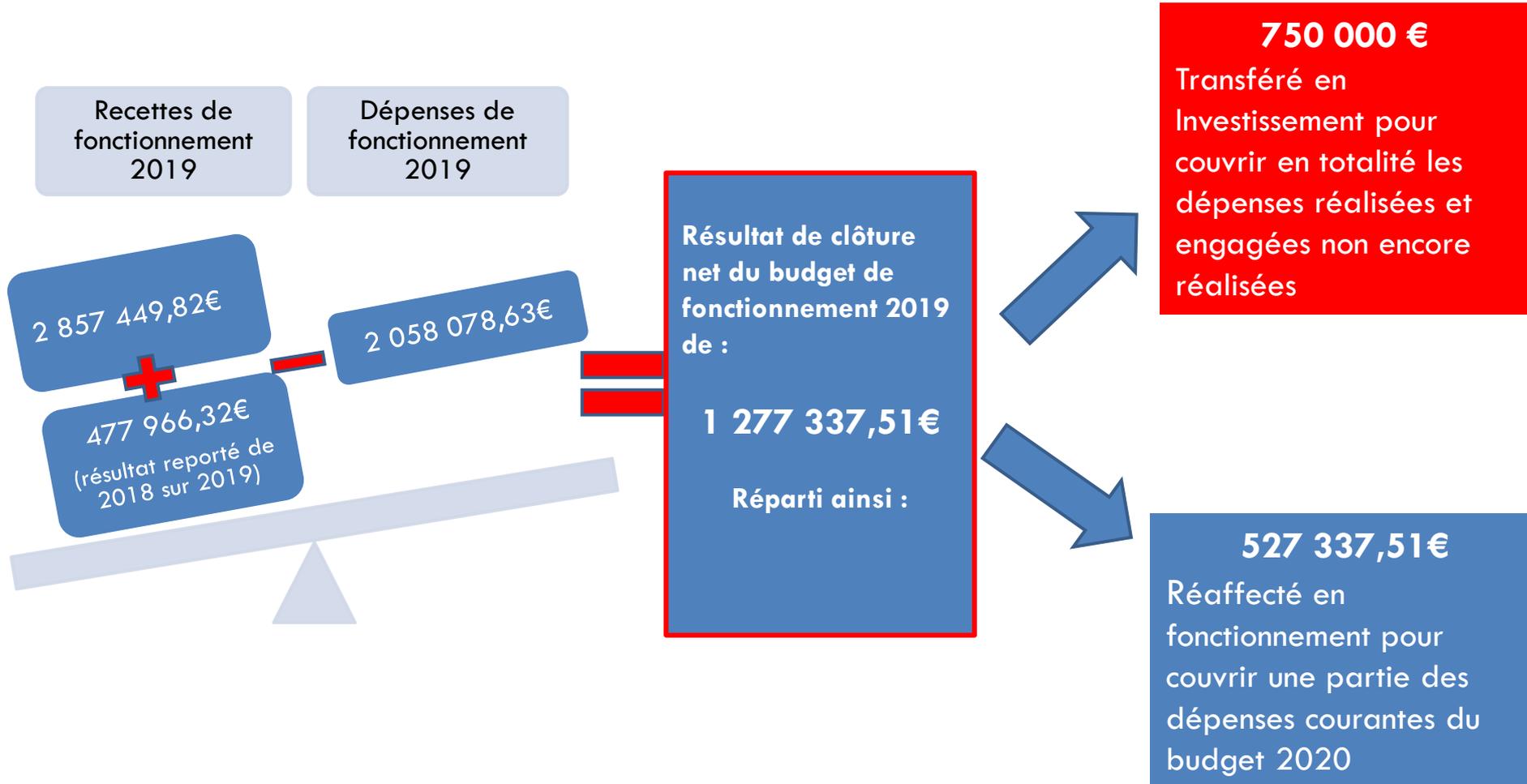
■ Emprunt : 500 000 €

■ Opérations d'amortissement : 44 942,90 €

■ Diverses opérations d'ordre : 55 724,37 €



## Affectation du résultat 2019 au BP 2020





## **Conseil municipal du 28 février 2020**

# **Budget principal 2020**

**\*\*\***

## ***La Fiscalité***

- **Poursuite de la suppression de la taxe d'habitation**
- **Revalorisation des bases pour 2020 de + 0,9%.**
- **Maintien de la part communale des taux d'imposition pour 2020**



## Budget principal 2020 - La Fiscalité

- **Produit des contributions directes 2019 : 1 307 517 €**

	Bases effectives 2019	Bases d'imposition prévisionnelles 2020	Produit 2020 estimé à taux constants
Taxe d'habitation : 16,15%	3 762 103 €	3 795 962 €	<b>613 048 €</b>
Taxe foncière bâti : 16,44%	4 047 062 €	4 083 486 €	<b>671 325 €</b>
Taxe foncière non bâti : 41,72%	91 768 €	92 594 €	<b>38 630 €</b>
			<b>1 323 003 €</b>



## **Budget principal 2020**

**\*\*\***

### ***Capacité d'épargne et endettement***

- **Maintenir la capacité d'épargne de la commune**
- **Un programme d'investissements sans nouvel emprunt, afin de poursuivre le désendettement engagé**



# 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)

	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019
Recettes réelles de fonctionnement ( hors cessions)	2 545 659 €	2 475 434 €	2 567 328 €	2 658 089 €	2 638 628 €	2 670 934 €	2 838 201 €	2 841 230 €
dépenses réelles de fonctionnement y compris frais financiers	1 778 380 €	1 812 482 €	1 854 305 €	1 931 005 €	1 902 634 €	1 918 233 €	1 998 828 €	1 993 316 €
<i>frais financiers de l'exercice</i>	178 783 €	149 741 €	150 151 €	146 265 €	138 684 €	127 341 €	108 151 €	98 848 €
<i>dette en capital de l'exercice</i>	335 847 €	300 768 €	283 184 €	312 645 €	334 515 €	297 178 €	327 876 €	370 206 €
<b>epargne de gestion</b>	<b>946 062 €</b>	<b>812 693 €</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>epargne brute = CAF</b>	<b>767 279 €</b>	<b>662 953 €</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>epargne nette</b>	<b>431 431 €</b>	<b>362 185 €</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>

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**

	2015	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Dette en capital au 1/01</b>	4 089 720 €	4 314 571 €	4 180 054 €	3 882 877 €	4 355 001 €	3 984 795 €
<b>soit par habitant</b>	<b>1 307 €</b>	<b>1 365 €</b>	<b>1 297 €</b>	<b>1 182 €</b>	<b>1 312 €</b>	<b>1 194 €</b>
<b>Capacité d'autofinancement</b>	727 084 €	735 994 €	752 701 €	839 373 €	847 914 €	
<b>soit par habitant</b>	<b>232 €</b>	<b>233 €</b>	<b>238 €</b>	<b>266 €</b>	<b>268 €</b>	
<b>Annuités</b>	458 910 €	473 199 €	424 518 €	438 151 €	469 554 €	477 458 €
<b>soit par habitant</b>	<b>147 €</b>	<b>150 €</b>	<b>132 €</b>	<b>136 €</b>	<b>142 €</b>	<b>143 €</b>
<b>capacité de désendettement en années</b>	5,6	5,9	5,6	4,6	5,1	
<b>Emprunts nouveaux réalisés</b>	537 500 € (5)	200 000€(6)		300 000€ (7)	500 000€ (8)	

(8) encaissement fin mars 2019 d'un emprunt de 500 000 € réalisé fin 2018 auprès du Crédit Mutuel de Bretagne  
( figure dans la dette au 01/01/2019 )



## Conseil municipal du 28 février 2020

# Budget principal 2020

\*\*\*

## *Section de fonctionnement*

**Dépenses de fonctionnement : 3 573 097,54 €, soit + 14,32%**  
*avec opérations d'ordre* 3 125 418,32 € votés en 2019

**Recettes de fonctionnement : 3 573 097,54 €, soit + 14,32%**  
*avec opérations d'ordre et résultats reportés* 3 125 418,32 € votés en 2019



# Dépenses de fonctionnement 2020

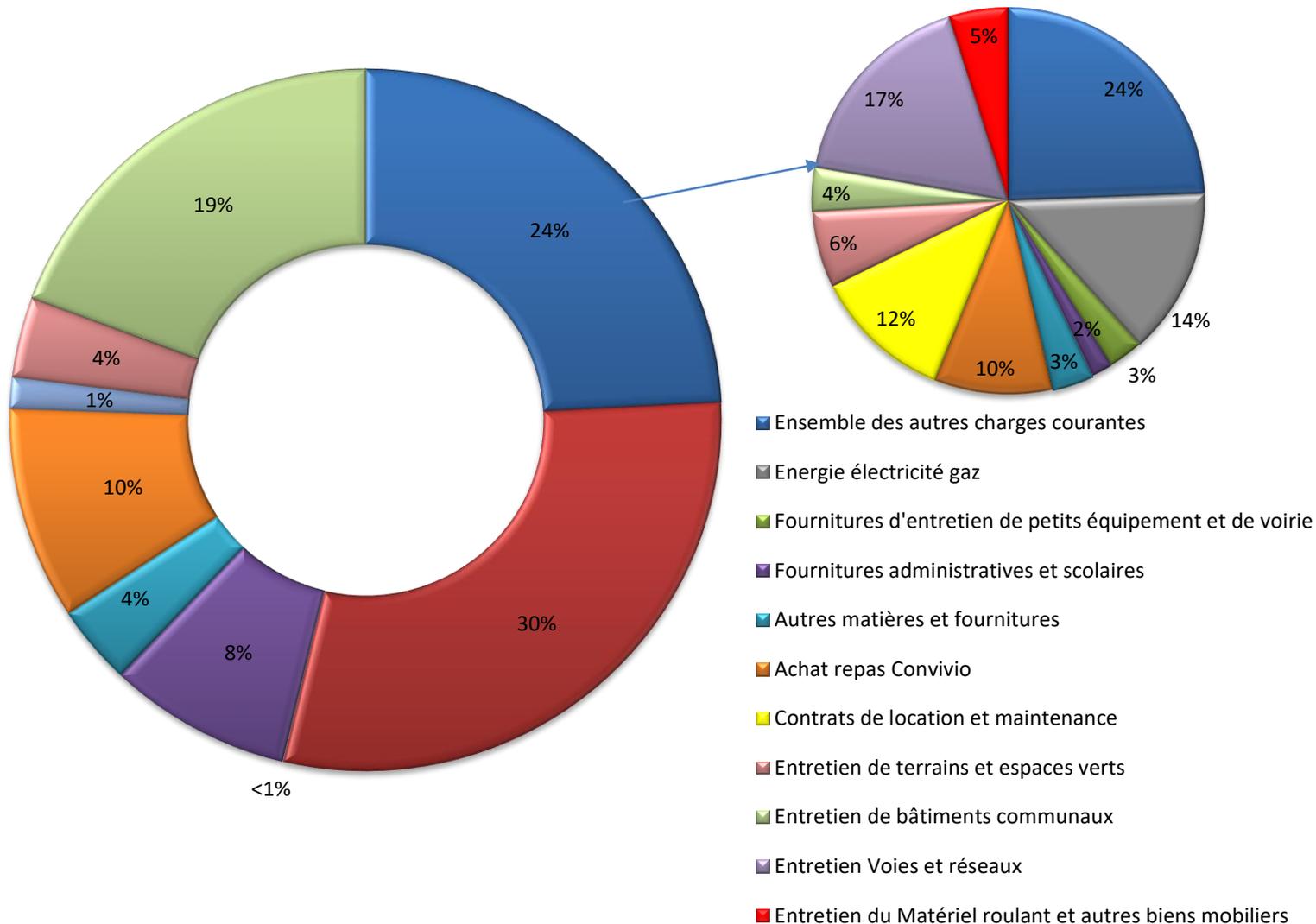
## Les propositions :

- **011 – Progression de + 4,82% des charges à caractère général :** maintenance, FIPHP, instruction autorisations d'urbanisme, repas Montaubert et ALSH
- **012 – Augmentation de la masse salariale de + 5,58% :** animatrice Ripame sur une année complète, indemnités commissaires enquêteurs, revalorisation indemnités élus.
- **66 – Maintien des charges financières :** pas de nouvel emprunt en 2020 et les taux restent faibles.
- **67 – Charges exceptionnelles :** reversement à la ville de Fougères des excédents des budgets annexes eau et assainissement



# Dépenses de fonctionnement 2020 par chapitre et par charges à caractère général

- Charges à caractère général
- Charges de personnel et frais assimilés
- Atténuations de produits exceptionnels
- Autres charges de gestion courante
- Charges financières
- Charges exceptionnelles (avec excédents des budgets annexes)
- Opé. d'ordre de transferts entre sections et amortissements
- Dépenses imprévues
- Virement à la section d'investissement





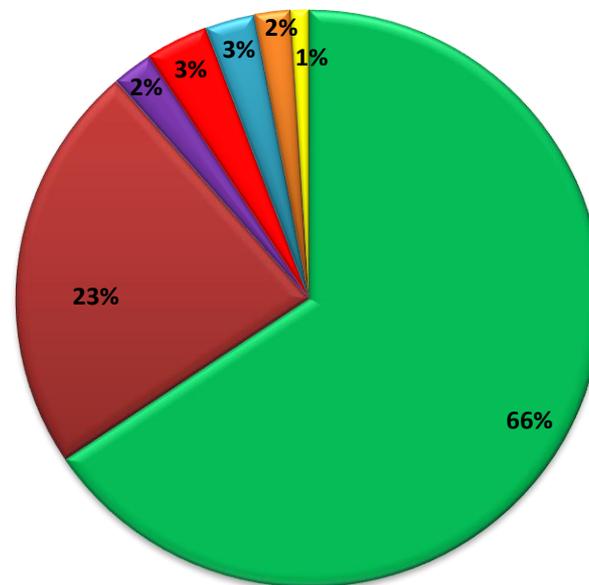
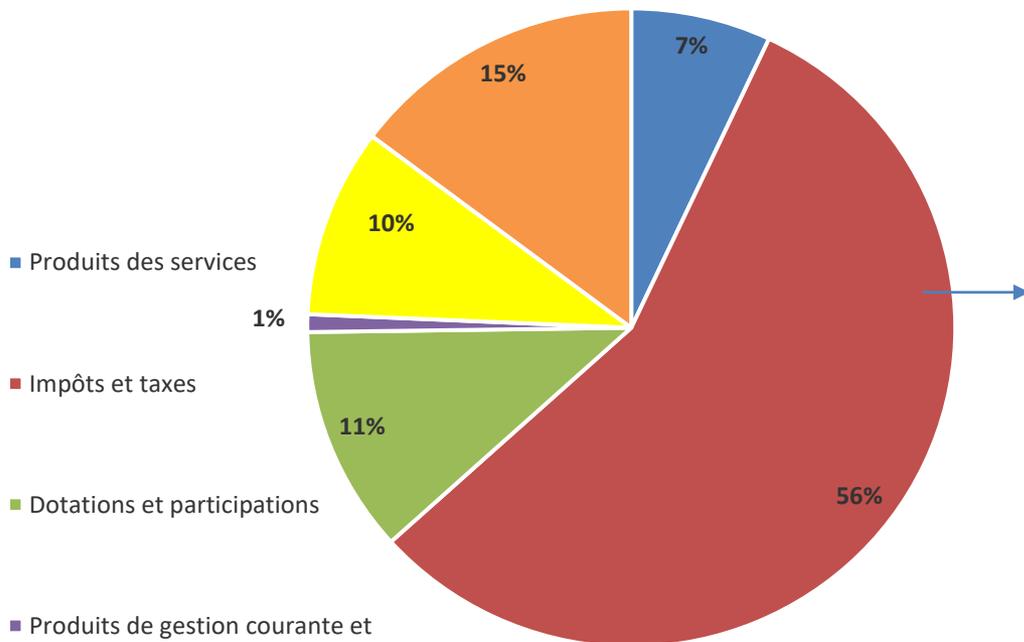
## **Recettes de fonctionnement 2020**

### **Les orientations :**

- **70 – Progression du produit des services** avec le financement de la CAF pour le Ripame
- **73 – Augmentation relative des impôts et taxes** du fait notamment de la revalorisation des bases des taxes locales de 0,9%
- **74 – Stabilité des dotations de l'Etat**



# Recettes de fonctionnement 2020 par chapitre et par impôts et taxes



- Produits des services
- Impôts et taxes
- Dotations et participations
- Produits de gestion courante et financiers
- Résultats de fonctionnement reportés budgets annexes eau et assainissement
- Résultat de fonctionnement reporté budget principal
- Opération d'ordres entre sections < 1%

- Contributions directes
- Rev.Fougères aggro p/taxe prof.
- Taxe additionnelle droits mutation
- Taxe sur l'électricité
- Taxe local sur la publicité extérieure TLPE
- FPIC
- Ensemble des autres Impôts et taxes



## Conseil municipal du 28 février 2020

# Budget principal 2020

\*\*\*

## *Section d'investissement*

**Le budget d'investissement 2020 s'équilibre à 2 403 181 €, soit + 2,22 % par rapport à 2019 (2 351 074 €), avec opérations d'ordre, affectation des résultats et restes à réaliser 2019.**

*soit un budget d'investissement stable dans les masses par rapport à 2019*



## Dépenses d'investissement 2020

### Les propositions :

▪ Déficit reporté :	565 452 €
▪ Reversement des excédents des budgets annexes à la ville de Fougères	406 278 €
▪ Reste à réaliser 2019 :	79 643 €
▪ Remboursement du capital des emprunts	390 000 €
▪ Programme d'investissements nouveaux proposé en fonction des capacités financières de la commune, <b>sans recours à un nouvel emprunt</b>	954 600 €

*Cf. programme d'investissement par secteur du livret p. 14*



# Recettes d'investissement 2020

## Les prévisions :

▪ Affection du résultat 2019 :	750 000 €
▪ Excédents des budgets annexes	406 278 €
▪ Reste à réaliser 2019 : (subventions terrain synthétique)	224 000 €
▪ FCTVA :	201 920 €
▪ Taxe d'aménagement :	35 000 €
▪ Virement prévisionnel à la section d'investissement	690 000 €

\*\*\*\*\*