

Note de présentation du budget primitif 2021

Commune d'Olliergues

Budget principal

Eléments de contexte

Après dix années de réformes financières et fiscales, la loi de finances pour 2020 a mis en place un nouveau paysage fiscal local avec des conséquences à long terme sur la gestion des collectivités territoriales. Ce nouveau schéma de financement entre en vigueur le 1^{er} janvier 2021.

La suppression de la taxe d'habitation pose en effet certains problèmes et lève également quelques questions : liberté de vote des taux, évolution des bases, compensation, impact sur les composantes intervenant dans les relations financières de l'Etat avec les collectivités, inégalités entre territoires ruraux et urbains, lien du contribuable avec son territoire, rôle futur des collectivités dans l'équilibre budgétaire national...

Priorités du budget 2021

- Maintenir la qualité des services publics communaux malgré des recettes en berne et incertaines,
- Ne pas augmenter la pression fiscale,
- Lancer les grands investissements du mandat

Ressources de la section de fonctionnement

Les ressources de la section de fonctionnement progressent de 35.71% en 2021. Cette hausse importante s'explique par l'annulation d'un volume important de mandats d'investissement des exercices passés. Ces annulations résultent de l'option à la TVA faite sur le local de la pharmacie et des régularisations qui en découlent.

Les produits de la taxe d'habitation et de la taxe foncière sont en baisse de près de 4% en raison notamment des exonérations importantes de taxes foncières sur les locaux industriels issus du plan de relance. Cette baisse est compensée par une augmentation des allocations compensatrices.

En conséquence, les dotations, subventions et participations augmentent de plus de 20% par rapport à l'exercice 2020. A l'intérieur de ce chapitre, la dotation forfaitaire poursuit sa baisse à hauteur de 7.3% et la dotation de solidarité rurale devrait continuer à progresser (+5.3%).

Les remboursements de rémunérations de personnel sont en légère progression par rapport à 2020 mais diminuent de 50% par rapport au compte administratif de ce même exercice.

Les produits des services sont en net recul du fait de la perception de rappels importants en 2020.

Enfin, les opérations d'ordre progressent de manière significative en raison de la valorisation d'importants travaux en régie.

Chapitre	Budget 2020	BP 2021	Evol 20-21
002 - Résultat de fonctionnement reporté	462 967,92	483 286,56	4,39%
013 - Atténuations de charges	30 000,00	35 000,00	16,67%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	8 883,61	43 000,00	384,04%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	54 700,00	38 500,00	-29,62%
73 - Impôts et taxes	523 866,08	503 458,79	-3,90%
74 - Dotations, subventions et participations	159 000,00	191 350,00	20,35%
75 - Autres produits de gestion courante	123 050,00	131 000,00	6,46%
77 - Produits exceptionnels	2 000,00	426 144,65	21207,23%
Total général	1 364 467,61	1 851 740,00	35,71%

Charges de la section de fonctionnement

Le budget étant équilibré, les charges de fonctionnement progressent au même rythme que les ressources, soit 35.71%. Cette progression vient essentiellement du virement à la section d'investissement en hausse de 107%.

Les charges réelles de fonctionnement, quant à elles, affichent un recul de 2.2% par rapport au budget 2020. Parmi celles-ci, les charges financières sont en net recul du fait du désendettement de la commune. Les charges exceptionnelles sont divisées par quatre ; en effet, un nombre important de dépenses liées à la crise du Covid-19 y ont été imputées en 2020.

Chapitre	Budget 2020	BP 2021	Evol 20-21
011 - Charges à caractère général	328 800,00	320 595,00	-2,50%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	407 990,00	399 040,00	-2,19%
022 - Dépenses imprévues	57 967,61	58 830,35	1,49%
023 - Virement à la section d'investissement	477 000,00	987 904,65	107,11%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	10 000,00	3 500,00	-65,00%
65 - Autres charges de gestion courante	56 260,00	65 550,00	16,51%
66 - Charges financières	18 450,00	14 320,00	-22,38%
67 - Charges exceptionnelles	8 000,00	2 000,00	-75,00%
Total général	1 364 467,61	1 851 740,00	35,71%

Les dépenses d'investissement

2021 est consacré au lancement d'importants projets d'équipements dont les études ont été lancées au dernier trimestre 2020 :

- Programme ambitions : générations et centre bourg : 1 737K€
- Réhabilitation d'un restaurant en centre bourg : 158K€

D'autres opérations, plus classiques sont également prévues

- Eclairage public : 39 539.31€
- Mobilier et matériel : 11 099€
- Table d'orientation : 5 000€
- Ecoles : 2 500€
- Logement d'urgence : 3 000€
- Développement écologique : 18 000€

En dépenses d'investissement, sont également prévues les régularisations des écritures à la suite de l'option à la TVA sur le local de la pharmacie (322K€)

Enfin le remboursement en capital de la dette diminue fortement (-30%)

Ressources d'investissement

Les ressources de la section d'investissement proviennent en grande majorité des subventions issues des différents projets (1 039K€).

Comme vu plus haut, le virement de la section d'investissement fait plus que doubler par rapport à 2020 et vient participer de manière importante à l'équilibre de la section d'investissement.

Enfin, un emprunt de 300 000€ a été prévu.

Budget de l'assainissement

Ressources d'exploitation

La section d'exploitation s'équilibre à hauteur de 41 700.00€.

Afin de faire face au déficit de l'année 2020, une hausse importante de la part fixe du tarif de l'assainissement a été prévue. Cependant, cette augmentation du tarif ne permet pas à elle seule de financer le coût du service. Ainsi, une subvention du budget général de 7 500€ est nécessaire à l'équilibre du budget 2021.

<i>Chapitre</i>	<i>Budget 2020</i>	<i>BP 2021</i>	<i>Evol 20-21</i>
<i>002_Résultat d'exploitation reporté</i>	12 602,72		
<i>042_Opérations d'ordre de transfert entre section</i>	2 400,00	2 400,00	0%
<i>70_Ventes de produits fabriqués, prestat° de services, marchandises</i>	26 840,00	31 700,00	18%
<i>74_Subventions d'exploitation</i>		7 500,00	
<i>75_Autres produits de gestion courante</i>		50,00	
<i>77_Produits exceptionnels</i>	357,28	50,00	-86,6%
<i>Total général</i>	42 200,00	41 700,00	-1,18%

Dépenses d'exploitation

Les dépenses de l'exercice 2021 ont été évaluées au plus juste.

<i>Chapitre</i>	<i>Budget 2020</i>	<i>BP 2021</i>	<i>Evol 20-21</i>
<i>002_Résultat d'exploitation reporté</i>		708,44	
<i>011_Charges à caractère général</i>	8 350,00	8 291,56	-0.70%
<i>014_Atténuations de produits</i>	3 500,00	2 650,00	-24,29%
<i>042_Opérations d'ordre de transfert entre section</i>	28 300,00	28 300,00	0%
<i>65_Autres charges de gestion courante</i>	1 300,00	1 000,00	-23,08%
<i>67_Charges exceptionnelles</i>	750,00	750,00	0%
<i>Total général</i>	42 200,00	41 700,00	-1,18%

Ressources d'investissement

L'excédent d'investissement reporté constitue 84.75% des ressources d'investissement du budget de l'assainissement.

En dehors de ce poste, les recettes d'investissement sont composées des amortissements pour 28 300€ et du FCTVA pour 668.92€.

Dépenses d'investissement

Des travaux de branchements ont été prévus à hauteur de 10 000,00€ et 177 600€ de dépenses ne sont pas affectées.

En dehors de cela, 2 400.00€ sont prévus pour l'amortissement des subventions.

La section d'investissement s'équilibre à hauteur de 190 000.00€.