



CA 2020 et ROB 2021

Commission Finances 17/03/2021

II – PRESENTATION GENERALE DU BUDGET

Document de travail confidentiel

VUE D'ENSEMBLE

A1

EXECUTION DU BUDGET

		DEPENSES		RECETTES	
REALISATIONS DE L'EXERCICE (mandats et titres)	Section de fonctionnement	A	3 899 351,70	G	4 406 391,88
	Section d'investissement	B	1 129 248,24	H	1 072 511,06
		+		+	
REPORTS DE L'EXERCICE N-1	Report en section de fonctionnement (002)	C	0,00 (si déficit)	I	1 797 166,05 (si excédent)
	Report en section d'investissement (001)	D	841 147,49 (si déficit)	J	0,00 (si excédent)
		=		=	
TOTAL (réalisations + reports)		= A+B+C+D	5 869 747,43	= G+H+I+J	7 276 068,99
RESTES A REALISER A REPORTER EN N+1 (1)	Section de fonctionnement	E	0,00	K	0,00
	Section d'investissement	F	201 579,41	L	367 307,66
	TOTAL des restes à réaliser à reporter en N+1	= E+F	201 579,41	= K+L	367 307,66
RESULTAT CUMULE	Section de fonctionnement	= A+C+E	3 899 351,70	= G+I+K	6 203 557,93
	Section d'investissement	= B+D+F	2 171 975,14	= H+J+L	1 439 818,72
	TOTAL CUMULE	= A+B+C+D+E+F	6 071 326,84	= G+H+I+J+K+L	7 643 376,65

• Solde des RaR de 165 729 €

• Solde de fct de 2 304 206 €

• Solde d'inv de -732 156 €
(dont RaR)



Le contexte actuel

- Pandémie Covid 19
- Réforme de la fiscalité
 - Suppression de la taxe d'habitation (TH)
 - La taxe foncière, bâti et non bâti (TFPB et TFPNB) seul levier fiscal des collectivités territoriales
- Nouveaux mandats de la communauté d'agglomération et de la commune
 - Volonté de faire bouger les lignes
- Débat à la communauté d'agglomération sur la fiscalisation de la compétence scolaire
 - Retour des allocations compensatrices vers les communes, hausse de la fiscalité de l'agglomération et baisse de celle des communes



Une prospective 2021-2025 ajustée au nécessaire

- L'ambition de la mairie est d'investir 10 millions d'euros sur 5 ans
- La volonté de solder les contentieux existants (STEP, Las Peyras...)
- Investissements faits sans recourir à l'emprunt ni à la hausse de la fiscalité (TF) communale
- Clarification de la mutualisation avec la communauté d'agglomération
- Donner une capacité à l'équipe municipale de s'engager dans des investissements structurants
- Maintenir des indicateurs de santé financière probants :
 - Taux d'épargne brute à 17% sur le mandat
 - Capacité de désendettement de 11 à 10 ans à partir de 2022

Prospective BP principal								
Rabastens	CA 2018	CA 2019	CA 2020	BP 2021	2022	2023	2024	2025
Tableau des soldes de fonctionnement								
+ Produits fiscaux	2 448 056	2 536 699	2 458 198	1 951 500	1 965 500	1 975 500	1 985 500	1 995 500
+ Dotations et subventions	1 368 329	1 393 085	1 508 385	1 478 000	1 473 000	1 473 000	1 473 000	1 473 000
+ Produits de gestion courante	508 816	384 693	231 104	221 550	222 400	222 400	222 400	222 400
= Produits de fonctionnement courant	4 325 201	4 314 477	4 197 688	3 651 050	3 660 900	3 670 900	3 680 900	3 690 900
- Charges de personnel	1 654 941	1 643 592	1 569 653	1 750 000	1 776 250	1 802 894	1 829 937	1 787 386
- Charges à caractère général	873 071	661 152	873 605	818 900	800 000	800 000	800 000	800 000
- Charges de gestion courante	892 098	884 257	865 704	250 555	257 700	257 700	257 700	257 700
= Charges de fonctionnement courant	3 420 111	3 189 000	3 308 962	2 819 455	2 833 950	2 860 594	2 887 637	2 845 086
= Epargne de gestion	905 090	1 125 477	888 726	831 595	826 950	810 306	793 263	845 814
+ Produits exceptionnels et financiers	44 656	596 791	84 109	134 700	134 405	134 095	133 785	53 885
- Charges exceptionnelles et financières	238 839	828 249	399 967	420 947	296 045	287 770	279 845	271 025
= Epargne brute	710 908	894 019	572 868	545 348	665 310	656 631	647 203	628 674
Excédent reporté de fonctionnement 002	1 524 348	1 396 118	1 797 166	1 572 050	500 000	500 000	500 000	500 000
= Capacité d'autofinancement	2 235 255	2 290 137	2 370 034	2 117 398	1 165 310	1 156 631	1 147 203	1 128 674
Tableau des soldes d'investissement								
- Remboursement des emprunts	270 363	263 819	272 353	301 000	296 429	305 970	315 703	299 817
= Epargne nette (avec R002)	1 964 892	2 026 318	2 097 682	1 816 398	868 881	850 661	831 500	828 857
+ Recettes propres	532 723	922 514	618 442	1 230 394	251 923	666 233	396 257	461 566
+ produit des cessions	0	5 520	12 625	0	0	0	0	0
= Capacité d'investissement	2 497 615	2 954 352	2 728 749	3 046 792	1 120 804	1 516 895	1 227 757	1 290 423
<i>Travaux d'investissement et autres dépenses</i>	614 840	1 885 384	744 776	3 268 553	1 620 804	2 016 895	1 727 757	1 790 423
<i>Déficit reporté d'investissement 001</i>	-425 641	-588 975	-841 147	-897 885	0	0	0	0
<i>Subventions</i>	63 753	54 661	263 496	1 119 646	500 000	500 000	500 000	500 000
<i>Emprunt nouveau</i>	0	0	0	0	0	0	0	0
= Résultats de clôture (hors restes à réaliser N+1)	1 520 886	534 653	1 406 322	0	0	0	0	0



Des ajustements importants en recette dès 2021

- Impact de la **réforme de la TH** :
 - ➔ - 60 000 € de compensations TH et - 680 000 € de produit TH
- Récupération de 740 000 € de produits FB du CD81 pour compenser (coco à 0,765...)
- **Fiscalisation de la compétence scolaire**
 - ➔ AC de - 639 000 € passant à + 245 000 € pour renvoi sur la fiscalité communale

BILAN SCENARIO AVEC CORRECTIF CHARGES 19 - FISCALISATION + PRISE EN COMPTE PLANCHER +2(€/PLAFOND
+66€/habitant (2 fois l'effort moyen)

AVEC CHARGES ECOLES PRIVEES % POPULATION ET EXTRASCOLAIRE SUR POLES

Les deux sont liés !
en valeurs de points

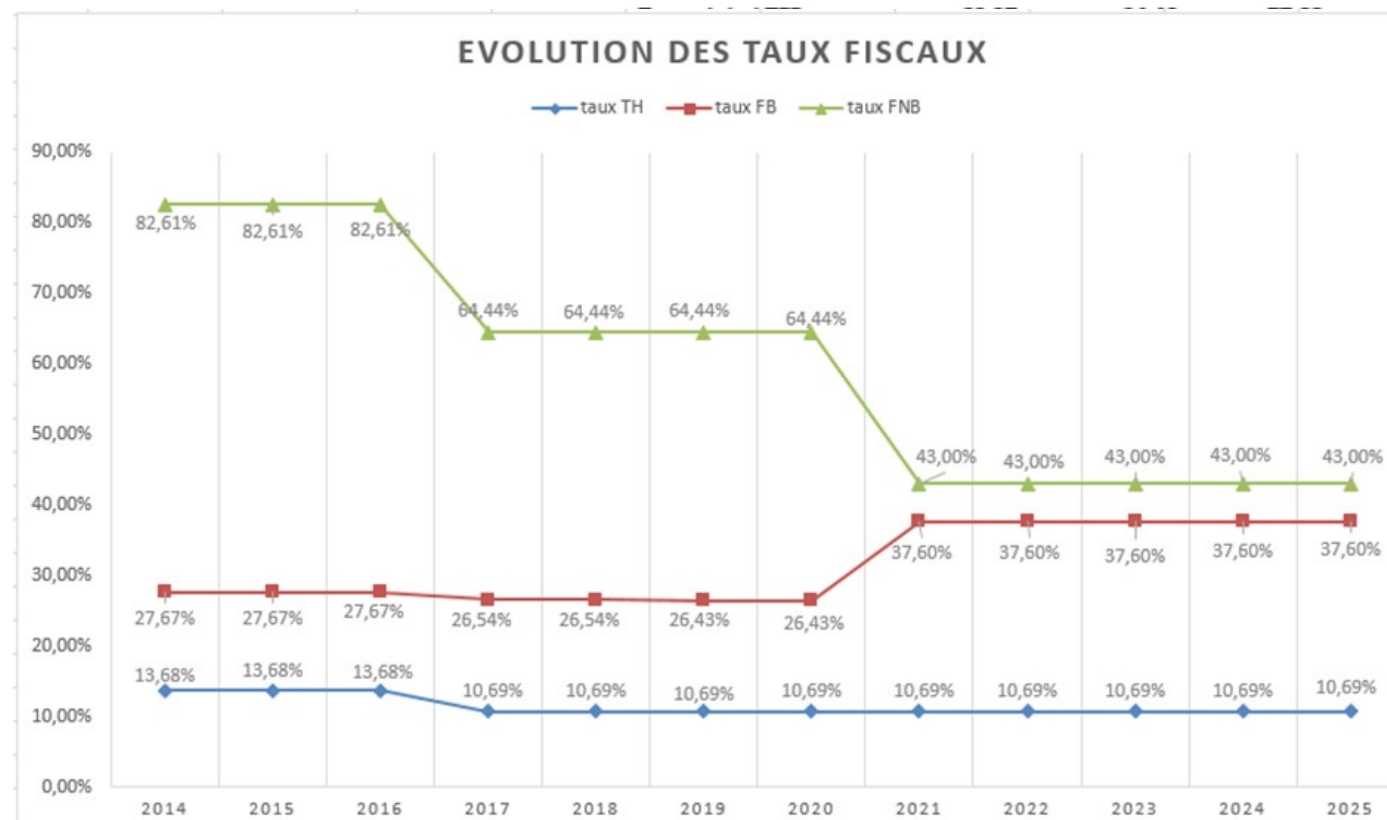
	Rappel charges scolaires 2019 1	Rappel retenues scolaires sur AC 2	Hausse de la fiscalité communautaire 3	Restitution de ressources = baisse fiscale communale possible 4	Hausse de fiscalité sur la commune (sous réserve variation communale) 5	Variation fiscale par habitant sur commune 6	rappel pop 2020	Equivalent en points de TFB 7	Equivalent en points de TFNB 8	Impact en € sur la VLM pour le TFB 9
RABASTENS	1 005 630 €	780 240 €	1 088 929 €	883 004 €	205 990 €	36 €	5 764	4,37	5,00	64 €

calcul du produit TFB commune après réforme

= bases x [taux commune 2020+taux CD 2020] x Coco + bases x [taux commune 2021 - (taux commune 2020+taux CD 2020)]

	TFB	TH	Total	écart avec référence
Bases	1 453			
taux Commune	37,60			
produit commune(s)	546 €		546 €	546 €
taux CAGG	25,77			
produit CAGG	374 €		374 €	374 €
TOTAL	920 €	0 €	920 €	62 €
écart avec référence	62 €	0 €	62 €	

	TFB	TH	TFNB	Compensat° + TVA	TOTAL Budgets	écart avec référence
Bases	4 486 059	389 961	197 066			
taux Commune	37,60	10,69	43,00			-100% sur TFNB
rappel CoCo estimé	0,765					
Pdt hors Coco :	- 840 687					
COMMUNE	1 092 841 €	41 687 €	84 738 €	44 667 €	1 263 933 €	-882 938 €
bases CAGG	4 475 185	389 961	197 066			
taux CAGG	25,77	13,71	34,99			
CAGG	1 153 338 €	53 464 €	68 956 €	796 597 €	2 072 355 €	1 088 929 €
TOTAL	2 246 179 €	95 151 €	153 695 €	841 264 €	3 336 288 €	205 990 €
écart avec référence	190 478 €	0 €	15 512 €	0 €	205 990 €	

Rappel AC scolaire rendue à la commune **883 004**



Une Maîtrise des frais de fonctionnement

		2018	2019	2020	BP 2021
60611-60612	Fluides (eau, électricité, chauffe)	171 275 €	167 646 €	152 871 €	152 600 €
		-27%	-2%	-9%	0%
6161	Assurances	23 208 €	21 449 €	26 817 €	54 730 €
		-7%	-8%	25%	104%
60622	Carburants	21 695 €	12 184 €	13 057 €	13 000 €
		29%	-44%	7%	0%
6247	Transports collectifs	4 938 €	1 099 €	309 €	3 200 €
		95%	-78%	-72%	935%
60631 à 33	Fournitures techniques (voirie, petit équipement,...)	80 583 €	76 317 €	103 207 €	147 097 €
		-28%	-5%	35%	43%
6135	Locations mobilières	39 603 €	48 341 €	31 186 €	23 045 €
		-53%	22%	-35%	-26%
61521 à 6156	Entretiens, réparations et maintenances	190 984 €	134 589 €	241 292 €	223 465 €
		52%	-30%	79%	-7%
6232	Fêtes et cérémonies	52 306 €	35 041 €	15 936 €	33 405 €
		213%	-33%	-55%	110%
6236-6238	Impressions publications (catalogues imprimés)	49 464 €	30 247 €	9 970 €	30 478 €
		217%	-39%	-67%	206%

- Un chapitre 011 à - 5% entre le réalisé 2020 et le proposé 2021 malgré :
 - Le doublement du coût assurantiel
 - La gestion des opérations techniques en régie (hausse des frais de fonctionnement et baisse des frais d'investissement en maintenant la récupération de la TVA)



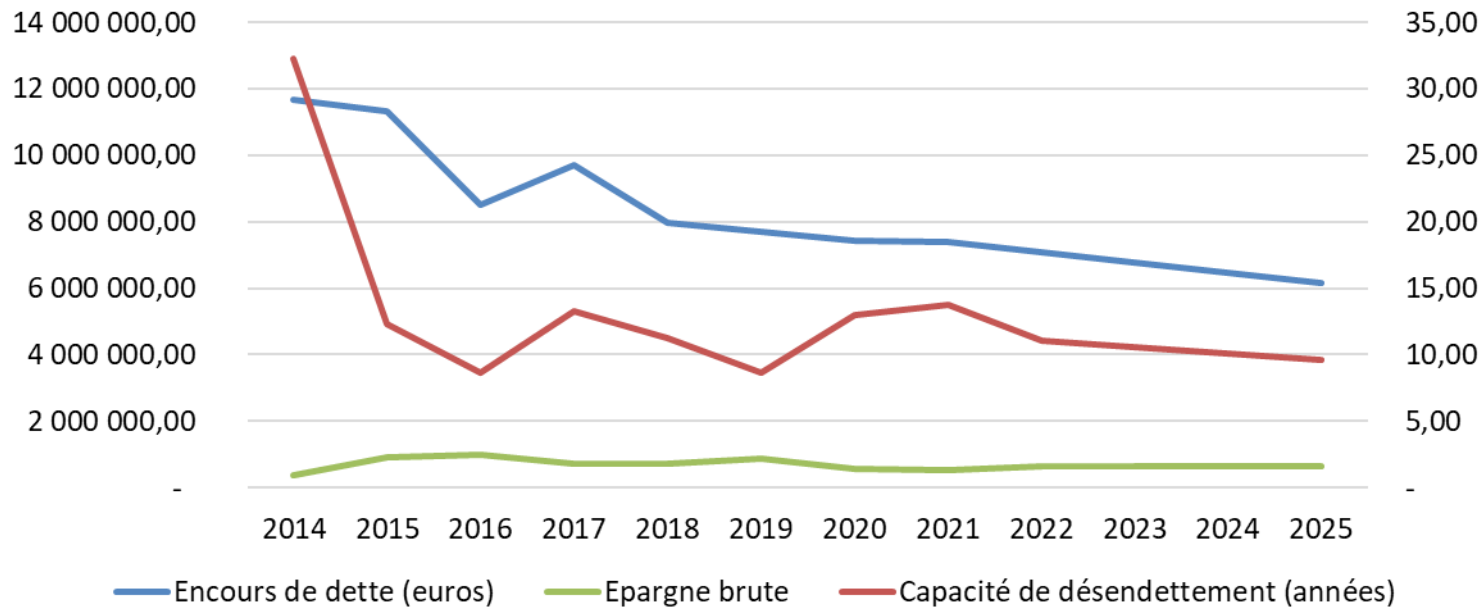
Une Maîtrise des frais de fonctionnement

- Des frais de masse salariale de + 6,5% par rapport au réalisé 2019, soit + 100 000 €, du fait de la réorganisation et de la mise à plat de la mutualisation
- Le maintien de l'enveloppe des subventions aux associations (65 000 €)
- La suppression de l'AC négative (639 000 €), qui génère une recette
- Des frais de dette actualisés au lendemain du refinancement :
 - 9 000 €/an en 66 et + 106 570 € en recettes (chap. 76) sur 4 ans
- 2 inscriptions exceptionnelles sur 2020 :
 - 200 000 € de versement à l'agglo (Las Peyras)
 - 50 000 € d'intérêts de dette en doublon sur 2020 (refinancement exécutoire en juin)

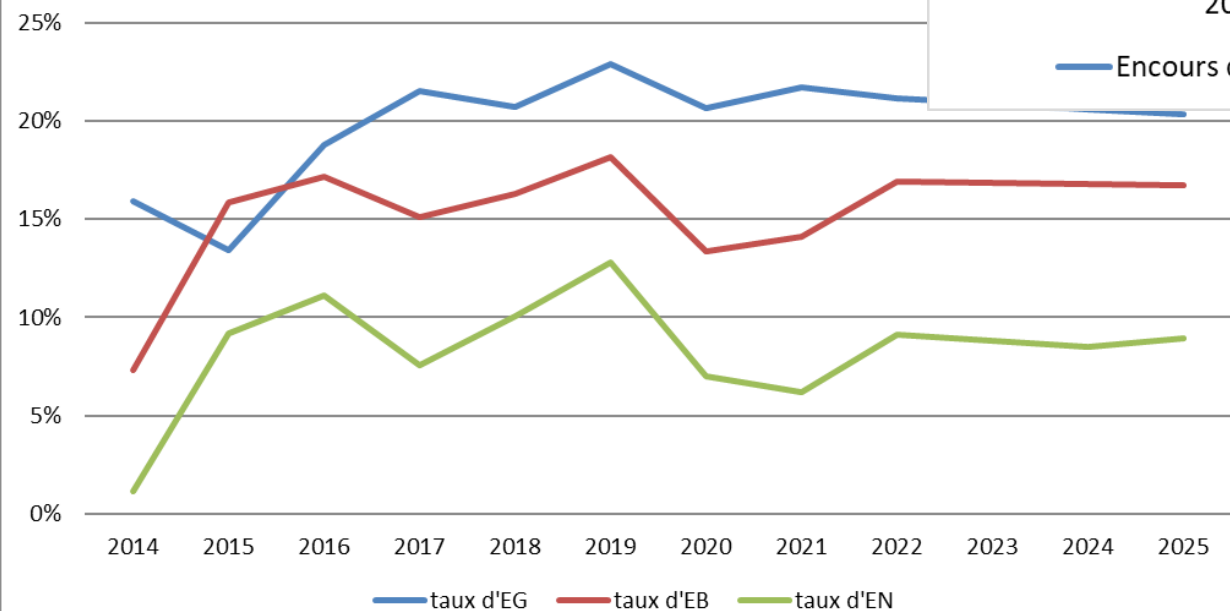


Des exercices suivants dans la continuité de 2021

Encours de dette



Taux des épargnes



Encours de dette de 7 442 832 € au 1^{er} janvier 2021 sans projet de recours à la dette sur le mandat



Les domaines d'investissements

- **4 domaines**
- La voie publique : assainissement, voiries, éclairage, mobilier, aires de jeux et parcours sportifs
- Le patrimoine : Notre-Dame du Bourg, Saint-Pierre des Blancs, petites églises et chapelles, mairie, musée, presbytère, Hôtel de Toulza, escaliers et lavoirs
- Les bâtiments publics et municipaux : espace social, grand dojo, la Halle, locaux techniques, centre de secours
- Les projets structurants : végétalisation centre-ville, plan de circulation passerelle, pôle sportif, camping et piscien des Auzerals, aménagement nouveau cimetière
- 2 préoccupations : développement de logements sociaux (loi SRU) et lutte contre l'érosion des sols