

Informations citoyennes sur le budget communal : Principaux constats

- **Un résultat de fonctionnement** qui se dégrade depuis 2007 de +88M€ en 2007 à -3M€ en 2008 et + 44 M€ en 2009 et -10M€ en 2010. Résultat 2009 qu'il faut corriger de la recette exceptionnelle de 2009 liée au reliquat non versé du fonds départemental de la taxe professionnelle FDTP de 2007: 10.3M€ et de 2008: 38.8M€ pour un résultat financier 2009 corrigé de -5.1M€ au lieu de 44M€.
- **Des recettes 2010** qui diminuent par l'ajustement du versement normal de la FDTP (voir ci-dessus).
- **Des impôts** qui augmentent de 3% pour les 3 taxes, soit 3600^e de rentrée supplémentaire et qui pourraient encore augmenter en octobre 2011 avec le vote municipal de la suppression de l'abattement de 10% de la base d'imposition de la taxe d'habitation. (Voir compte rendu conseil du 7/01/2011)
- **Des dépenses** qui augmentent de +30% entre 2007 et 2010 et qui seront impactées en 2011 par les intérêts des nouveaux emprunts.
- **Une CAF** (capacité d'autofinancement) ou résultat de l'exercice ici, qui doit servir à rembourser la part du capital emprunté puis à autofinancer une partie des immobilisations voire à reconstituer le fonds de roulement. En l'état actuel de notre structure de fonctionnement, notre commune n'est plus à même de dégager de CAF significative depuis 2008 alors que la CAF moyenne des autres communes est de 162€/habitants. On peut même s'interroger sur l'incohérence financière du budget prévisionnel 2011, liée à l'insuffisance du résultat de fonctionnement de +7M€, qui ne couvrirait pas le remboursement de la part du capital de l'emprunt à rembourser de 11M€.
- **Un Endettement** de 362€/habitant pour 596€/h pour les autres communes. Une commune qui s'endette depuis 2010 et qui envisage un nouvel emprunt en 2011 qui porterait son endettement à 252M€, soit 504€/h avec une capacité de remboursement des emprunts inexistante depuis 2008.
- **Des Investissements** d'infrastructure qui ont explosé en 2009 puis 2010. En 2011 notre commune budgétise à nouveau des investissements pour 221M€. A savoir : presbytère 89949e, PLU 4500e, voirie 50000e, citerne incendie 50000e, tableaux église 9000^e, matériel informatique 2500e et divers...
- **Un Fonds de roulement** (que l'on peut assimiler à une trésorerie disponible sans tenir compte du BFR), qui s'amenuise et qui ramené au capital de l'emprunt restant à rembourser en l'absence de caf serait insuffisant. 60M€ de fonds de roulement pour 181M€ d'emprunt. Bien en deçà des valeurs moyennes des autres communes 120€/h pour 290€/h.
- **Une situation qui se dégrade** et qui si rien n'est fait sur le plan de la maîtrise des dépenses de fonctionnement et d'investissement conduira la commune à une impasse financière avec une augmentation des emprunts accompagnée d'une forte augmentation des impôts locaux. Sachant qu'une augmentation de 1% des impôts locaux ne procure que 1200^e de rentrée fiscale. Il est urgent de commencer par mettre en place un contrôle des dépenses sur les frais généraux, le RPI, et une sélection judicieuse des investissements nécessaires au maintien de nos structures (routes, bâtiments....).
- **Sur le plan du respect des règles comptables**, on relèvera à nouveau, une absence de comptabilité d'engagement, d'annexes, au moins sur les restes à réaliser d'investissement, pourtant obligatoire quelque soit la taille de la commune. Un compte de réserve 6188 autres frais divers pour 27700^e largement supérieur au 5% légalement autorisé. Et comme toujours aucun outils de gestion financière et de gestion prévisionnelle, qui en l'absence de tenu d'inventaire, de dotations aux amortissements et provisions non obligatoires, conduisent la commune et le contribuable à une situation critique. On notera une incohérence entre recettes et dépenses de fonctionnement 2011 sur le montant net perçu des impôts locaux 94912-35898, soit 59014 au lieu de 94912 net ?

présentation financière et synthétique des comptes

budget fonctionnement	réfèrent	réalisé			évolution	budget	euros/h		referent moyenne
		2008	2009	2010			2010	2011	
	2007	2008	2009	2010	2007/2010	2011	2010	2011	
total recettes fonctionnement	277M€	266M€	295M€	235M€		267M€			
dont impôts locaux	83M€	85M€	90M€	91M€		95M€			
total dépenses fonctionnement	-189M€	-269M€	-251M€	-245M€	↑30%	260M€			
dont:									
>charge de personnel	52M€	73M€	80M€	83,5M€		84,5M€			
>intérêts des emprunts				1,5M€		6M€			
>achats et charges externes	84M€	127M€	103M€	96M€		114M€			
>rpi (scolaire)			31,5M€	44M€		33M€			
= résultat fonctionnement	88M€	-3M€	44M€	-10M€	↓111%	7M€	-20€/h	14€/h	+162€/h

résultat retraité normalisé	88M€	-3M€	-5,1M€	-10M€
non retenu pour les calculs suivants				

- rembours capital emprunté	-11M€	-11M€	-12M€	-9M€		-11M€
=autofinancement disponible	77M€	-14M€	32M€	-19M€	↓125%	-4M€

investissements et besoins à financer						
recettes d'investissements	17M€	57M€	91M€	30M€		119M€
-dépenses d'investissement	-64M€	-53M€	-125M€	-248M€		-221M€

=besoin à financer	30M€	-10M€	-2M€	-237M€		-106M€
+ nouvel emprunt	0	0	0	150M€		82M€

variation du fonds de roulement						
	30M€	-10M€	-2M€	-87M€		-24M€

fonds de roulement									
fonds de roulement au 1/01	129M€	159M€	149M€	147M€		60M€			
fonds de roulement au 31/12	159M€	149M€	147M€	60M€	↓62%	36M€	120€/h	72€/h	290€/h

endettement en cours	63M€	52M€	40M€	181M€	↑187%	252M€	362€/h	504€/h	596€/h
-----------------------------	-------------	-------------	-------------	--------------	--------------	--------------	---------------	---------------	---------------

évolutions des tx locaux						
taxe d'habitation	5,17%	5,22%	5,22%	5,22%	↑3%	5,38%
taxe foncier bati	11,80%	11,91%	11,91%	11,91%	↑3%	12,27%
taxe foncier non bati	22,57%	22,78%	22,78%	22,78%	↑3%	23,46%