

**Vote du conseil municipal du 21/03/2019.**

***Eléments de contexte :***

**Contexte économique et financier :**

**L'Etat et les collectivités territoriales devront faire face en 2019 à un contexte économique et financier plus instable que prévu.** Face à des perspectives de croissance revues à la baisse et à un climat social pesant qui a amené l'Etat à engager des mesures d'urgence qui auront un impact sur le déficit public, les acteurs publics locaux doivent anticiper un repli de l'Etat dont les marges de manœuvre vont être plus que restreintes. L'Union Européenne ayant très vite rappelé les engagements de la France quant au respect de la règle d'un déficit inférieur à 3% du PIB.

Il est ainsi de rigueur d'être prudent dans la prévision des recettes 2019 dont certaines sont directement impactées par la dynamique économique comme les droits de mutation ou encore la Contribution Economique Territoriale (CET) pour la Métropole.

**Évolution du déficit public depuis 2008**

*(en points de PIB)*



Source : commission des finances du Sénat (d'après les données de l'Insee)

**Les finances des communes se porteraient mieux :**

**Les premiers indicateurs de l'état de santé financier des communes en 2018 sont positifs.** Selon une approche macro financière, ces dernières, avec une évolution moyenne de leurs dépenses à 0.7%, entreraient dans les objectifs de la loi de programmation 2018-2022 qui plafonne la variation des dépenses à 1.23% par an. Pour compléter ce constat, il faut souligner que l'épargne brute des communes a rebondi de + 6.4% en 2018 et que l'investissement a progressé de + 7.2%. De là à dire que l'Etat pourrait demander plus aux communes au titre de leur contribution au redressement des finances publiques, il n'y a qu'un pas...

**L'Etat poursuit sa politique de contrôle des dotations communales :**

L'Etat n'a de cesse de rappeler que depuis 2018 l'enveloppe de la DGF est sanctuarisée à 26.9Md€ pour le secteur communal et les départements. **Cet engagement est trompeur** puisque l'Etat abonde toujours plus la fraction péréquation de la DGF (DSU et DSR= + 90 millions d'€ chacune en 2019 pour les communes) par ponction de la part forfaitaire qui fond comme neige au soleil. La commune de

Pérignat est perdante puisque ses critères de richesse l'amènent à contribuer à la péréquation verticale.

D'autre part, la loi de finances 2019 a acté une nouvelle diminution des variables d'ajustement de 64 millions d'euros pour le bloc communal (FDPTP et DCRTP).

#### **L'Etat accélère la péréquation horizontale :**

Depuis 2013, l'Etat a mis en place le FPIC, Fonds de Péréquation des Ressources Intercommunales et Communales (FPIC). Aujourd'hui le fonds constitue le premier dispositif de péréquation horizontale du bloc communal. Chaque année, l'Etat réhausse le montant prélevé auprès des communes et EPCI contributeurs. Depuis 2016, ce dernier dépasse le milliard d'euros avec une croissance annuel de 2%. Le territoire de Clermont Auvergne Métropole, au titre de ses ratios de richesse, est contributeur. La charge a quasiment triplé pour la commune de Pérignat en 3 ans pour atteindre 13 997€ en 2018.

#### **Réforme de la taxe d'habitation « suite et fin ? » :**

Après une première vague en 2018, ce sont 80% des ménages français qui seront dégrevés de TH à hauteur de 65% du montant dû en 2019. Pour autant, cette réforme fait toujours débat : quid de l'égalité devant l'impôt des 20% des ménages restants, de maintenir un système d'imposition archaïque pour 20% des ménages, d'altérer le lien impôt – commune, d'une compensation de l'Etat incertaine à l'avenir...L'Etat devrait annoncer en 2019 l'épilogue d'une réforme nécessaire mais qui devrait s'accompagner d'un grand chantier de la fiscalité locale. Le scénario le plus avancé aujourd'hui serait le transfert de la part départementale de TFB au bloc communal complété d'une fraction d'impôt national.

#### ***Prévisions budgétaires 2019 :***

Financièrement l'année budgétaire 2019 sera une année charnière puisque la commune va devoir financer une grande partie de son programme d'investissement du mandat 2014-2020, avec l'achèvement de trois opérations simultanément : salle Dorier, rénovation Mairie/Poste et avenue de la République sud. Ce scénario budgétaire, anticipé depuis plusieurs années, se conjuguera par une nouvelle maîtrise des charges de fonctionnement qui permettra de dégager un niveau correct d'autofinancement, par l'utilisation d'une partie importante des excédents de trésorerie et par un emprunt d'équilibre.

#### **SECTION DE FONCTIONNEMENT :**

##### ***Dépenses :***

**Chapitre 011 – Charges à caractère général :** la prévision a été établie à 431 550€ au BP 2019, soit un montant légèrement inférieur à la budgétisation 2018 qui était de 435 150€ après décision modificative. L'objectif affiché est de contenir les frais de fonctionnement courants de la commune afin d'assurer un niveau optimal d'autofinancement. Pour cela plusieurs vecteurs d'optimisation seront engagés en 2019 :

- **Pratiquer la négociation lors des appels d'offres lancés.** Une pratique déjà expérimentée en 2018 avec des résultats très intéressants obtenus pour le marché d'entretien du groupe scolaire (cpt 6283 / 34 000€), le marché de restauration scolaire (cpt 611 / total de 110 000€) ou encore le marché d'assurance de la collectivité (cpt 616 /13 000€).

- **Cibler des investissements qui généreront des économies d'énergie** : participation au programme COCON 63 pour l'isolation des combles de l'école et de la Poste, système d'arrosage du stade, éclairage led à l'Affiche. Les comptes 60611 – eau et assainissement et 60612 énergie/électricité ont été respectivement budgétés à 16 000€ (-1000€) et 75 000€ (-2000€).
- **Un projet municipal de compost à la lagune** permettra également d'économiser des frais de carburant en limitant le transport des déchets verts (cpt 60622 / 4000€).
- **Une vigilance accrue sur les fournitures courantes et les prestations d'entretien** :
  - .cpt 6064 Fournitures administratives 5500€, soit une économie anticipée de 1500 €,
  - .cpt 61521 Entretien terrains 12 000€, soit une économie de 2000€,
  - .cpt 615221 Entretien bâtiment 10 000€, soit une économie de 6000€,
  - .cpt 61551 Entretien matériel roulant 6000€, soit une économie de 1000€.

**Chapitre 012 – Masse salariale** : le BP 2019 affiche un objectif de 735 000€. L'engagement de la commune est de maintenir en 2019 un effectif et un volume horaire constants après avoir fait des choix de renforcer le potentiel humain en 2017 et 2018 (soutien à l'apprentissage et à l'ouverture de la 4<sup>ème</sup> classe en école maternelle ; recrutement d'une coordinatrice enfance jeunesse). Néanmoins l'effet GVT (glissement vieillesse technicité) doit également être pris en compte sur une moyenne annuelle de +1.5% à minima.

**Chapitre 014 - Atténuations de recettes** : Ce chapitre a été abondé à hauteur de 308 000€. Il intègre une attribution de compensation de fonctionnement à la Métropole stabilisée à 290 000€ (cpt 73921) et une montée en charge du FPIC à hauteur de 18 000€ (cpt 739223).

**Chapitre 65 – Autres charges de gestion courante** : une enveloppe de 208 600€ est inscrite au BP 2019. Elle intègre notamment 120 000€ de subventions aux associations (cpt 6574), 15 000€ de subvention de fonctionnement au CCAS (cpt 657362) et 51 000€ d'indemnités aux élus (cpt 6531).

**Chapitre 66 – Charges financières** : le poste a été budgété à 46 500€ contre 48 700€ au BP 2018. En considérant que l'emprunt 2019 n'ait qu'un premier impact financier sur l'exercice 2020, le montant des charges d'intérêts 2019 a été une nouvelle fois estimé à la baisse (cpt 66111).

30 000€ de dépenses imprévues ont été inscrites au compte 022.

**Synthèse : les dépenses réelles de fonctionnement ont été estimées à hauteur de 1 762 150€ au BP 2019**, soit une évolution de + 0.6% comparativement au BP 2018. La commune s'inscrit donc dans une tendance durable de maîtrise de ses charges de fonctionnement sous la condition d'un cycle inflationniste toujours contenu.

**Recettes :**

Malgré une nouvelle décreue anticipée de la part forfaitaire de la DGF, **128 000€ inscrits au compte 7411**, la commune peut compter sur une bonne dynamique conjoncturelle de ses principaux postes de recettes de fonctionnement.

Les recettes des services périscolaires et de la restauration collective (cpt 7067 / 130 000€) enregistrent une hausse constante depuis plusieurs années et soutiennent ainsi une progressivité **du chapitre 70 Ventes de produits fabriqués** qui a été établi à 164 000€ au BP 2019 contre 149 000€ au BP précédent. Cette embellie est aussi le résultat d'une meilleure valorisation des frais de

mutualisation ascendante remboursés par la Métropole (22 000€ au cpt 70846 pour la prise en charge des frais de personnel).

**Le chapitre 73 – Impôts et taxes** affiche également une progression au BP 2019 avec un montant prévisionnel de 1 378 432€. Les recettes fiscales au compte 73111, dans un contexte d'une bonne dynamique de l'immobilier sur Pérignat, devrait suivre un rythme de + 2% avec une valeur anticipée de 1 152 742€. Pour la même justification, les droits de mutation à titre onéreux au compte 7381 ont été estimés à 61 000€, soit la valeur du CA 2018. La dotation de solidarité communautaire sera maintenue à 156 000€ en 2019 (cpt 73212).

Le très bon bilan des locations de l'Affiche en 2018 laisse entrevoir de belles perspectives de recettes locatives en 2019 et ceci malgré la perte des loyers de la Poste. **Le poste 75 Autres produits de gestion courante a donc été budgété à hauteur de 99 700€.**

**Synthèse : les recettes réelles de fonctionnement s'inscrivent sur une tendance de +3% en 2019 comparativement au BP 2018, pour s'établir à une valeur de 1 981 203€.** Une dynamique qui permettra à la commune de consolider son autofinancement nécessaire au financement d'un programme d'investissement ambitieux.

Après affectation de 29 041.63€ au compte 1068 pour la prise en charge du déficit d'investissement 2018, l'excédent de trésorerie de fonctionnement disponible **au BP 2019 est de 2 009 934.87€.**

#### **SECTION D'INVESTISSEMENT :**

##### **Dépenses :**

##### **Présentation des principaux investissements inscrits au BP 2019 :**

Salle DORIER / Mairie / Poste – opération 21 = 2 145 000€ (cpt 2313)

Salle Jaurès – opération 24 = 195 495.87€ (cpt 2313)

Programme école (self + toilettes primaire) – opération 22 = 55 000€ (cpt 2313)

Programme parc – opération 23 = 30 000€ (cpt 2312)

Audiovisuel/éclairage Affiche + vidéosurveillance = 30 000€ (cpt 2188)

Système arrosage stade et filet de protection terrain de football = 40 000€ (cpt 2128)

Fonds de concours CAM - avenue de la République = 800 000€ (cpt 2041512)

Opération COCON 63 – isolation des combles = 40 000€ (cpt 204132)

La commune engagera ainsi un programme d'investissement ambitieux en 2019. L'énumération des enveloppes précédentes représente **un coût budgétaire total de 3 335 495.87€.**

En complément, 140 000€ ont été inscrits au compte « 1641 Emprunts » pour le remboursement du capital des emprunts souscrits. 90 000€ ont été budgétés au compte 10 223 « Taxe locale d'équipement » afin de compenser un trop perçu de taxe d'aménagement en 2018 suite à une erreur des services de l'Etat.

Pour le volet dépenses, la section d'investissement s'équilibre sur un montant total de **3 763 177.5€.**

## Recettes :

La nouveauté 2019 réside dans le fait que le programme d'investissement décrit précédemment sera financé par un emprunt. Ce dernier, en fonction des besoins de trésorerie et du rythme des dépenses du projet Dorier/Maire, devrait être souscrit à partir du mois de juillet après une validation en conseil municipal de juin. Son montant a été plafonné **au compte 16 à hauteur de 800 000€**. La capacité de désendettement de la commune sera environ de 6 ans en fin de mandat.

Afin de maximiser les recettes, il est d'usage de solliciter les partenaires pour obtenir des subventions d'équipement :

- **30 000€** au titre de l'acompte de la Région pour la salle Dorier ont été inscrits au compte 1322,
- **60 000€** au titre du fonds de solidarité de la Métropole pour la salle Dorier ont été inscrits au compte 13251,
- **293 000€** au titre du FIC départemental (cpt 1323), dont 93 000€ pour les acomptes Dorier et Mairie/Poste, et 200 000€ pour un reliquat de subvention au titre du programme avenue de la République centre bourg,
- **89 500€** pour la DETR au compte 1341, dont 44 500€ de restes à réaliser pour les programmes parc et école, et 45 000€ d'acompte pour le programme Mairie/Poste retenu au titre de la DETR 2018,
- **30 000€** au compte 1348 au titre de l'acompte de la DSIL 2018 pour le programme Mairie/Poste.

**Le chapitre 13 subventions d'équipement reçues a ainsi été abondé à hauteur de 542 500€** sous l'effet d'une forte sollicitation des partenaires pour le financement de la salle Dorier et de la rénovation de la Mairie/Poste.

Le FCTVA (10 222) et la taxe d'aménagement (10 223) ont été abondés à hauteur respectivement de 57 000€ et 55 000€.

Afin d'assurer l'équilibre prévisionnel de la section d'investissement **un autofinancement de 2 196 917.87€** issu de la section de fonctionnement a été inscrit au compte 021. Ceci matérialise l'utilisation des excédents de trésorerie qui seront nécessaires au financement du programme d'investissement 2019.

Section de fonctionnement BP 2019 :

DEPENSES	CA 2018	BP 2018 après DM	BP 2019	% BP 2019/2018
60 – Achats	137 626,64 €	152 100,00 €	144 100,00 €	-5,26%
61 – Services extérieurs	202 489,92 €	202 300,00 €	204 000,00 €	0,84%
62 – Autres services extérieurs	81 968,37 €	78 150,00 €	80 650,00 €	3,20%
63 – Impôts et taxes	2 903,00 €	2 600,00 €	2 800,00 €	7,69%
<b>TOTAL 011 - Charges à caractère général</b>	<b>424 987,93 €</b>	<b>435 150,00 €</b>	<b>431 550,00 €</b>	<b>-0,83%</b>
<b>TOTAL 012 - Charges de personnel</b>	<b>717 868,52 €</b>	<b>738 450,00 €</b>	<b>735 000,00 €</b>	<b>-0,47%</b>
<b>TOTAL 65 - Autres charges de gestion courante</b>	<b>193 649,63 €</b>	<b>211 100,00 €</b>	<b>208 600,00 €</b>	<b>-1,18%</b>
<b>TOTAL 014 - Atténuation de produits</b>	<b>308 837,00 €</b>	<b>309 000,00 €</b>	<b>308 000,00 €</b>	<b>-0,32%</b>
<b>TOTAL 66 - Charges financières</b>	<b>46 687,06 €</b>	<b>48 700,00 €</b>	<b>46 500,00 €</b>	<b>-4,52%</b>
<b>TOTAL 67 - Charges exceptionnelles</b>	<b>1 687,13 €</b>	<b>3 000,00 €</b>	<b>2 500,00 €</b>	<b>-16,67%</b>
<b>022- Dépenses imprévues</b>		<b>5 500,00 €</b>	<b>30 000,00 €</b>	<b>445,45%</b>
<b>TOTAL DEPENSES REELLES</b>	<b>1 693 717,27 €</b>	<b>1 750 900,00 €</b>	<b>1 762 150,00 €</b>	<b>0,64%</b>
<b>023- virement à la section d'investissement</b>		<b>1 100 675,06 €</b>	<b>2 196 917,87 €</b>	<b>99,60%</b>
6811- Dotation aux amortissements	32 839,60 €	33 000,00 €	38 070,00 €	15,36%
<b>042- Opérations d'ordre de transfert entre sections</b>	<b>43 872,70 €</b>	<b>33 000,00 €</b>	<b>38 070,00 €</b>	<b>15,36%</b>
<b>TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT</b>	<b>1 737 589,97 €</b>	<b>2 884 575,06 €</b>	<b>3 997 137,87 €</b>	<b>38,57%</b>
<b>RECETTES</b>				
<b>TOTAL 013 - Atténuation de charges</b>	<b>6 103,99 €</b>	<b>5 000,00 €</b>	<b>5 000,00 €</b>	<b>0,00%</b>
7067- Redevances et droits des services	132 006,34 €	125 000,00 €	130 000,00 €	4,00%
70846 – Groupement à fisca propre	21 265,84 €	10 000,00 €	22 000,00 €	120,00%
70876 - GFP	4 732,00 €	5 000,00 €	5 000,00 €	0,00%
<b>TOTAL 70 - Vente de produits fabriqués</b>	<b>165 119,76 €</b>	<b>149 000,00 €</b>	<b>164 000,00 €</b>	<b>10,07%</b>
73111- TF TH	1 130 510,00 €	1 119 331,85 €	1 152 742,00 €	2,98%
73212- DSC clerco	156 903,00 €	156 000,00 €	156 000,00 €	0,00%
73221- FNGIR	5 687,00 €	5 693,00 €	5 690,00 €	-0,05%
7381- TA DMTO	61 009,43 €	61 000,00 €	61 000,00 €	0,00%
<b>TOTAL 73 - Impôts et taxes</b>	<b>1 357 259,43 €</b>	<b>1 344 524,85 €</b>	<b>1 378 432,00 €</b>	<b>2,52%</b>
7411- Dotation forfaitaire	132 961,00 €	138 000,00 €	128 000,00 €	-7,25%
74121- Dotation de solidarité rurale	32 514,00 €	34 000,00 €	32 000,00 €	-5,88%
7478- Autres organismes	97 278,67 €	135 000,00 €	140 000,00 €	3,70%
<b>TOTAL 74 - Dotations et participations</b>	<b>291 342,38 €</b>	<b>322 200,00 €</b>	<b>323 100,00 €</b>	<b>0,28%</b>
752- Revenus des immeubles	97 198,10 €	80 000,00 €	91 500,00 €	14,38%
7588- Produits divers de gestion courante	8 099,86 €	10 000,00 €	8 200,00 €	-18,00%
<b>TOTAL 75 - Autres produits de gestion courante</b>	<b>105 297,96 €</b>	<b>90 000,00 €</b>	<b>99 700,00 €</b>	<b>10,78%</b>
<b>TOTAL 76 - Produits financiers</b>	<b>8 541,00 €</b>	<b>8 541,00 €</b>	<b>7 971,00 €</b>	<b>-6,67%</b>
<b>TOTAL 77 - Produits exceptionnels</b>	<b>36 253,09 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>3 000,00 €</b>	
<b>TOTAL RECETTES REELLES</b>	<b>1 969 917,61 €</b>	<b>1 919 265,85 €</b>	<b>1 981 203,00 €</b>	<b>3,23%</b>
<b>TOTAL 002 - Résultat reporté</b>	<b>1 804 027,93 €</b>	<b>1 804 027,93 €</b>	<b>2 009 934,87 €</b>	<b>11,41%</b>
<b>TOTAL 042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections</b>	<b>2 620,93 €</b>	<b>3 000,00 €</b>	<b>6 000,00 €</b>	<b>100,00%</b>
<b>TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT</b>	<b>3 776 566,47 €</b>	<b>3 726 293,78 €</b>	<b>3 997 137,87 €</b>	<b>7,27%</b>
<b>Résultat avant reprise des résultats n-1</b>	<b>234 948,57 €</b>	<b>-962 309,21 €</b>	<b>-2 009 934,87 €</b>	
<b>Résultat section de fonctionnement</b>	<b>2 038 976,50 €</b>	<b>841 718,72 €</b>	<b>0,00 €</b>	

Section d'investissement BP 2019 :

DEPENSES		CA 2018	BP 2018 après DM	BP 2019		
				Propositions nouvelles	RAR	TOTAL
10223	TLE			90 000,00 €		90 000,00 €
<b>TOTAL Chap 10 DOTATIONS/FONDS et réserves</b>				<b>90 000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>90 000,00 €</b>
<b>TOTAL Chap 20 IMMO INCORPORELLES</b>		<b>8 553,36 €</b>	<b>9 000,00 €</b>	<b>5 000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>5 000,00 €</b>
204132	Batiments - Département			40 000,00 €		40 000,00 €
2041512	GFP bâtiments et installations			800 000,00 €		800 000,00 €
2046	ACI	39 314,00 €	40 000,00 €	40 000,00 €		40 000,00 €
<b>TOTAL Chap 204 SUBV D'EQUIP VERSEES</b>		<b>42 583,43 €</b>	<b>48 533,00 €</b>	<b>889 000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>889 000,00 €</b>
2128	Agencement et aménagement de terrains	44 144,99 €	46 388,48 €	40 000,00 €		40 000,00 €
21312	Bâtiments scolaires	5 878,49 €	0,00 €	5 000,00 €		5 000,00 €
21316	Cimetière	9 800,00 €	10 000,00 €	6 000,00 €		6 000,00 €
21318	Autres bâtiments publics	5 416,47 €	10 000,00 €	40 000,00 €		40 000,00 €
2188	autres immo corporelles	16 405,97 €	25 000,00 €	30 000,00 €		30 000,00 €
<b>TOTAL Chap 21 IMMO CORPORELLES</b>		<b>88 732,69 €</b>	<b>99 888,48 €</b>	<b>129 000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>129 000,00 €</b>
2312	Agencement et aménagement de terrains - op 23	38 475,60 €	79 788,00 €	30 000,00 €		30 000,00 €
2313	Constructions	228 821,42 €	1 093 459,14 €	2 395 495,87 €		2 395 495,87 €
	Opération 22 - école	134 379,60 €	178 459,14 €	55 000,00 €		55 000,00 €
	Opération 21 - Donier Mairie Poste	94 441,82 €	900 000,00 €	2 145 000,00 €		2 145 000,00 €
	Opération 24 - Salle Jaures	0,00 €	15 000,00 €	195 495,87 €		195 495,87 €
2315	Installations, matériels et outillage	0,00 €	20 000,00 €	0,00 €		0,00 €
<b>TOTAL Chap 23 IMMO EN COURS</b>		<b>267 297,02 €</b>	<b>1 193 247,14 €</b>	<b>2 425 495,87 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>2 425 495,87 €</b>
<b>TOTAL Chap 16 DETTE</b>		<b>121 119,20 €</b>	<b>128 000,00 €</b>	<b>140 000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>140 000,00 €</b>
<b>TOTAL CHAP 27 - Autres immobilisations financières</b>		<b>6 428,64 €</b>	<b>6 502,54 €</b>	<b>5 140,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>5 140,00 €</b>
<b>TOTAL DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT</b>		<b>413 595,14 €</b>	<b>1 485 171,16 €</b>	<b>3 683 635,87 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>3 683 635,87 €</b>
001	Solde d'exécution reporté n-1		0,00 €	73 541,63 €		73 541,63 €
040	Opération d'ordre de transfert entre sections	2 620,93 €	3 000,00 €	6 000,00 €		6 000,00 €
<b>TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT</b>		<b>537 335,27 €</b>	<b>1 488 171,16 €</b>	<b>3 763 177,50 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>3 763 177,50 €</b>
RECETTES		CA 2018	BP 2018 après DM	BP 2019		
				Propositions nouvelles	RAR	TOTAL
1322	Région			30 000,00 €		30 000,00 €
1323	Département	12 700,00 €	13 363,00 €	293 000,00 €		293 000,00 €
13251	GFP de rattachement			60 000,00 €		60 000,00 €
1341	DETR		134 500,00 €	45 000,00 €	44 500,00 €	89 500,00 €
1346	PVR	80 878,58 €	0,00 €	40 000,00 €		40 000,00 €
1348	autres	8 557,07 €	9 000,00 €	30 000,00 €		30 000,00 €
<b>TOTAL Chap 13 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT reçues</b>		<b>102 135,65 €</b>	<b>156 863,00 €</b>	<b>498 000,00 €</b>	<b>44 500,00 €</b>	<b>542 500,00 €</b>
10222	FCTVA	59 787,04 €	56 347,97 €	57 000,00 €		57 000,00 €
10223	Taxe d'aménagement (TLE)	158 950,02 €	42 000,00 €	55 000,00 €		55 000,00 €
1068	Excédent de fonctionnement capitalisé	1 426,10 €	1 500,00 €	29 041,63 €		29 041,63 €
<b>TOTAL Chap 10 DOTATIONS / FONDS et réserves</b>		<b>220 163,16 €</b>	<b>99 847,97 €</b>	<b>141 041,63 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>141 041,63 €</b>
<b>16 EMPRUNT</b>		<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>800 000,00 €</b>		<b>800 000,00 €</b>
<b>TOTAL Chap 27 Autres immobilisations financières</b>		<b>47 837,00 €</b>	<b>48 000,00 €</b>	<b>44 648,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>44 648,00 €</b>
<b>TOTAL OPERATIONS REELLES</b>		<b>370 135,81 €</b>	<b>304 710,97 €</b>	<b>1 483 889,63 €</b>	<b>44 500,00 €</b>	<b>1 528 389,63 €</b>
<b>040 - Opérations d'ordre de transfert entre section</b>		<b>43 872,70 €</b>	<b>33 000,00 €</b>	<b>38 070,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>38 070,00 €</b>
<b>TOTAL AVANT REPRISE RESULTAT N-1</b>		<b>414 008,51 €</b>	<b>337 710,97 €</b>	<b>1 521 759,63 €</b>	<b>44 500,00 €</b>	<b>1 566 259,63 €</b>
<b>001 - Solde d'exécution reporté n-1</b>		<b>49 785,13 €</b>	<b>49 785,13 €</b>			
<b>021 - Virement section de fonctionnement (autofinancement)</b>			<b>1 100 675,06 €</b>	<b>2 196 917,87 €</b>		<b>2 196 917,87 €</b>
<b>TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT</b>		<b>463 793,64 €</b>	<b>1 488 171,16 €</b>	<b>3 718 677,50 €</b>	<b>44 500,00 €</b>	<b>3 763 177,50 €</b>
<b>RESULTAT AVANT REPRISE RESULTAT N-1</b>		<b>-123 326,76 €</b>	<b>-49 785,13 €</b>	<b>29 041,63 €</b>	<b>44 500,00 €</b>	<b>73 541,63 €</b>
<b>RESULTAT DE SECTION</b>		<b>-73 541,63 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-44 500,00 €</b>	<b>44 500,00 €</b>	<b>-0,00 €</b>