

NOTE DE PRESENTATION – CA 2018 – BUDGET PRINCIPAL

Vote du conseil municipal du 21/03/2019.

Section de fonctionnement : une année 2018 de référence après les transferts de compétences engagés au 01/01/2017.

Dépenses de fonctionnement :

-**Le chapitre 011 « Charges à caractère général »**, qui regroupe les dépenses de fonctionnement courantes de la collectivité, clôture l'exercice 2018 sur une réalisation de **424 987.93€** contre 436 638.53€ un an auparavant.

Ce montant est en recul depuis deux ans du fait essentiellement de l'impact du transfert de la compétence voirie à la Métropole. Pour rappel, en 2017, la commune avait maintenu le paiement de l'éclairage public, alors que cette dépense a été définitivement prise en charge en 2018 par l'EPCI. L'économie est estimée à 20 000€ sur le poste 60612 - Energie et Electricité. D'autres comptes s'ajustent à la baisse : 1 027€ économisés sur le poste carburant (cpt 60622), 580€ sur le poste vêtements de travail (cpt60636) et 399€ sur le poste fournitures de voirie (cpt 60633).

Des efforts de gestion complémentaires et ciblés permettent de contenir certaines dépenses. Un contrat d'assurance optimisé permet de générer une économie de 2 873€ au compte 616 - Assurances. L'article 6332 - Fêtes et cérémonies est aussi contenu à 16 179.37€ en 2018 contre 18 379€ en 2017. Enfin le poste 6064 - Fournitures administratives est en net recul à 4 150.56€, alors que le rythme moyen annuel de dépenses était supérieur à 6 500€.

A souligner que 2018 est également une première année de facturation pleine des consommations d'eau des bâtiments et infrastructures communales. La dépense s'étalonne à 15 640.21€ au compte 60611. Des achats ciblés pour le jardin pédagogique, les travaux de peinture du groupe scolaire et l'entretien du terrain de foot justifient en partie une dépense de 14 909.04€ au compte 60632 - Petit équipement.

L'enveloppe allouée aux affaires scolaires et périscolaires est légèrement en hausse : 3 194€ dédiés au transport collectif des élèves (cpt 6247), 4 606.49 € en frais divers (cpt 6068 - sorties du centre de loisirs, fournitures périscolaires).

- **Le chapitre 012 « Charges de personnel »**, sans rattraper le niveau d'avant transferts, est en hausse avec une réalisation de 717 868.52€ contre 681 033.87€ au CA 2017. Cette tendance est liée à des choix de la municipalité de soutenir l'apprentissage (cpt 6417 – 18 962.75€) et la création d'une quatrième classe en maternelle qui implique plusieurs renforts de personnel d'animation.
- **Le chapitre 65 « Autre charges de gestion courante »** s'établit depuis deux ans au-dessus de 190 000€ tout en étant maîtrisé. La commune confirme son soutien au secteur associatif avec un montant 2018 de subventions de 110 935€ (cpt 6574). Ce chiffre varie légèrement d'une année sur l'autre en fonction des besoins financiers et des projets présentés par les associations. A noter que les indemnités des élus ont eu un coût de 50 163.84€ (cpt 6531). La subvention communale au CCAS a été de 10 000€, comme en 2017 (cpt 657362).
- **Le chapitre 014 « Atténuations de produits »** est en progression comparativement à 2017 : + 12%. Sa valeur est de 308 837€ au CA 2018. Cette tendance est essentiellement liée à une

montée en charge constante du FPIC (Fonds de Péréquation des Ressources Intercommunales et Communales / 13 997€ cpt 739223) conformément aux objectifs de l'Etat de renforcer la péréquation horizontale. Le chapitre 014 intègre également l'attribution de compensation de fonctionnement pour 294 475€.

Pour rappel, voici la décomposition de l'AC 2018 versée à la Métropole :

116 442€ d'AC de fonctionnement au titre des compétences transférées,

157 254€ d'AC d'investissement imputée en fonctionnement,

20 779€ au titre du financement des services communs,

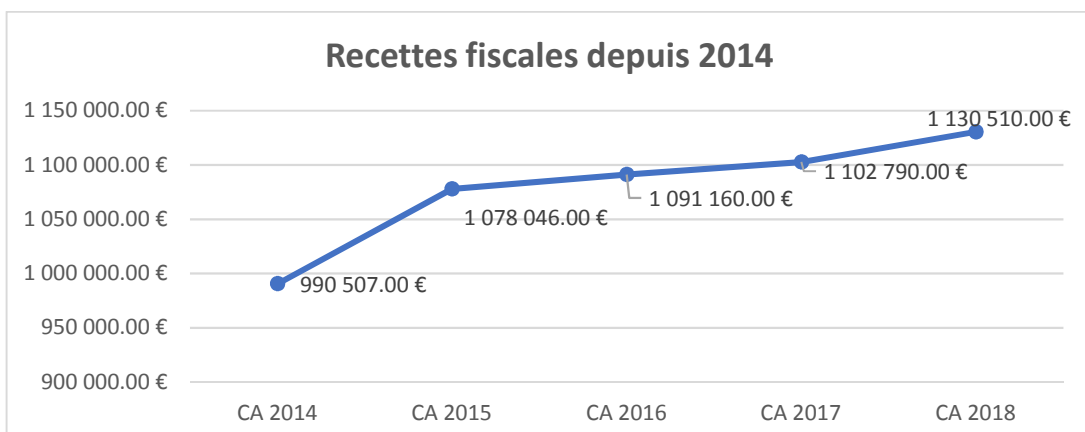
39 314€ d'attribution de compensation d'investissement,

- Dans un contexte de stabilité de l'encours de dette de la commune, les charges financières enregistrées **au chapitre 66** s'établissent à 46 687.06€.

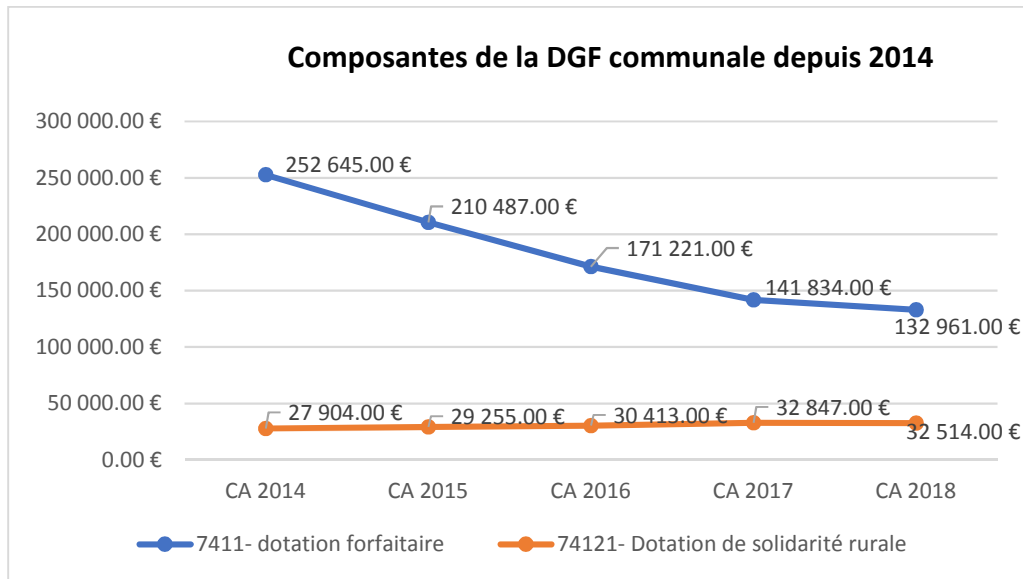
En 2018, les charges réelles de fonctionnement s'établissent à 1 693 717.27€, soit une augmentation de 2.65% comparativement à l'exécution 2017. Si le fonctionnement courant de la collectivité est bien maîtrisé, c'est essentiellement l'évolution des charges de personnel qui explique cette tendance constatée.

Recettes de fonctionnement :

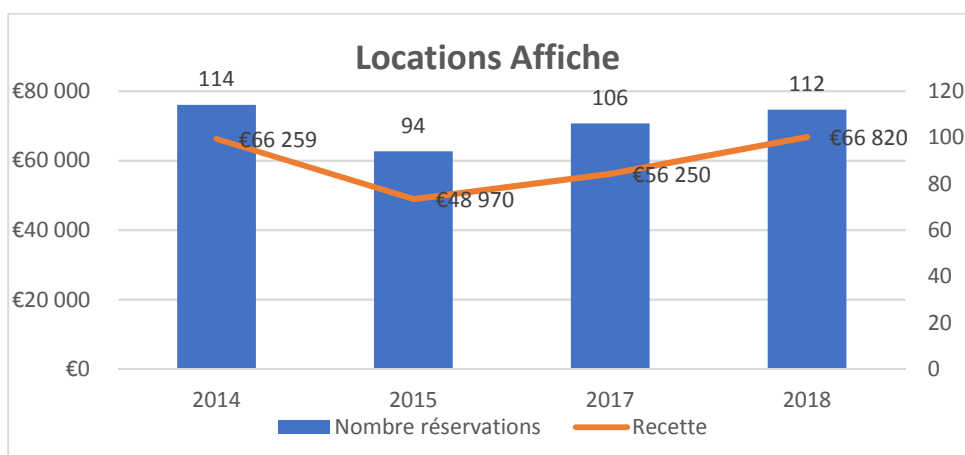
- **Le chapitre 70 « Vente de produits fabriqués »** est en nette progression, + 8% en 2018, du fait de la bonne tenue des recettes périscolaires (**132 006.34€** de réalisation au compte 7067) et d'un réajustement à la hausse des remboursements de la mutualisation ascendante (21 265€ au compte 70 846 et 4 732€ au compte 70876).
- **Le chapitre 73 « Impôts et taxes »** est en léger recul en 2018 pour s'établir à **1 357 259.43€ (-2.43%)**. Ce constat n'est que conjoncturel puisque Clermont Auvergne Métropole n'a pas versé en 2018 de Dotation de Solidarité Communautaire exceptionnelle. Son montant est de nouveau établi à 156 903€ (cpt 73212 - DSC). Pour ce qui concerne les recettes fiscales, la tendance est positive. Les bases fiscales dynamiques de la commune assurent une progression annuelle intéressante du compte 73 111 qui s'établit à 1 130 510€ au CA 2018, soit + 2.51% en un an.



- **Le chapitre 74 « Dotations et participations »** ne déroge pas au constat de ces dernières années et continue sa régression au point d'atteindre un niveau historiquement bas de 291 342.38€ en 2018. La commune de Pérignat finance la péréquation verticale comme l'indique le recul de la part forfaitaire de DGF de -8873€ (cpt 7411), montant que l'Etat reverse aux communes en difficultés fiscale et financière. La seconde justification est d'ordre conjoncturelle. La CAF depuis 2018 regroupe les compensations du CEJ en année N+1 et ne verse plus d'acompte. Cette perte se retrouve au sein du compte 7478 - Autres organismes qui clôture l'année sur une valeur en retrait de 97 278.67€.



- **Le chapitre 75 « Autres produits de gestion courante »** est en hausse sensible en 2018, +12.2%. Le produit des locations de l’Affiche est dynamique et permet au compte 752- Revenus des immeubles d’approcher les 100 000€ avec une valeur finale de 97 198.1€.



- A noter que la Métropole a remboursé 8 541€ au titre des intérêts de la dette transférée (cpt 76232) et que la vente des terrains Sounely a rapporté 11 033.10€ au compte 775 produit des cessions.

Les recettes réelles de fonctionnement s'établissent en 2018 à 1 969 917.61€, soit une diminution de 7.51% comparativement à l'exercice 2017. Ce constat repose en grande partie sur la baisse de la DGF et la perte en 2018 d'une fraction de DSC exceptionnelle.

Avant reprise des excédents 2017, **le résultat de la section de fonctionnement est de 234 948.57€ au CA 2018**. Ce résultat, non impacté par des écritures comptables exceptionnelles (ventes, reprises des excédents des budgets annexes...), constitue une référence suite aux transferts de compétences et à la valorisation en fonctionnement d'une partie des frais d'investissement financés à Clermont Auvergne Métropole.

Après reprise de l'excédent 2017, la commune conforte son résultat de fonctionnement avec une valeur de 2 038 976.50€.

Section d'investissement :

Dépenses d'investissement :

La commune a légèrement réhaussé son niveau d'investissement en 2018 dans l'attente de financer une grande partie des programmes Mairie/Dorier et Avenue de la République en 2019.

Les dépenses d'investissement clôturent l'année 2018 **sur une réalisation de 534 714,34€**. Le montant 2017 était de 423 318,76€.

A retenir les principales opérations engagées en 2018 :

Programme Salle Dorier – cpt 2313 – opération 21 = **94 441.82€** (maîtrise d'œuvre et études)

Programme école – cpt 2313 – opération 22 = **134 379.60€** (entrée sud / changement chaudière / bac à graisse)

Programme parc – cpt 2312 – opération 23 = **38 475.60€** (études et mobilier)

Audiovisuel et mobilier Affiche – cpt 2188 = **15 574.61€**

Colombarium – cpt 21316 = **9 800€**

City stade – cpt 2128 = **41 388.48€** (équipement + gazon synthétique)

Logiciel administratif – cpt 2051 = **8 553.36€**

L'attribution de compensation d'investissement a été comptabilisée **au compte 2046 pour 39 314€**.

121 119.2€ ont été enregistrés au compte 1641 pour le remboursement du capital de la dette.

Recettes d'investissement :

Les recettes d'investissement de l'année 2018 s'établissent à **414 008.51€** (avant reprise du résultat n-1). Du fait d'une erreur de reversement de taxe d'aménagement par les services de l'Etat (cpt 10223), ces dernières sont surestimées d'environ 90 000€. L'ajustement sera confirmé au printemps 2019.

A noter que la commune a été subventionnée à hauteur de **8 557.07€** (cpt 1348) par le CNDS pour l'installation du city stade.

12 700€ de fonds d'intervention communal (FIC) ont été versés par le Conseil départemental au titre de l'achèvement du programme école.

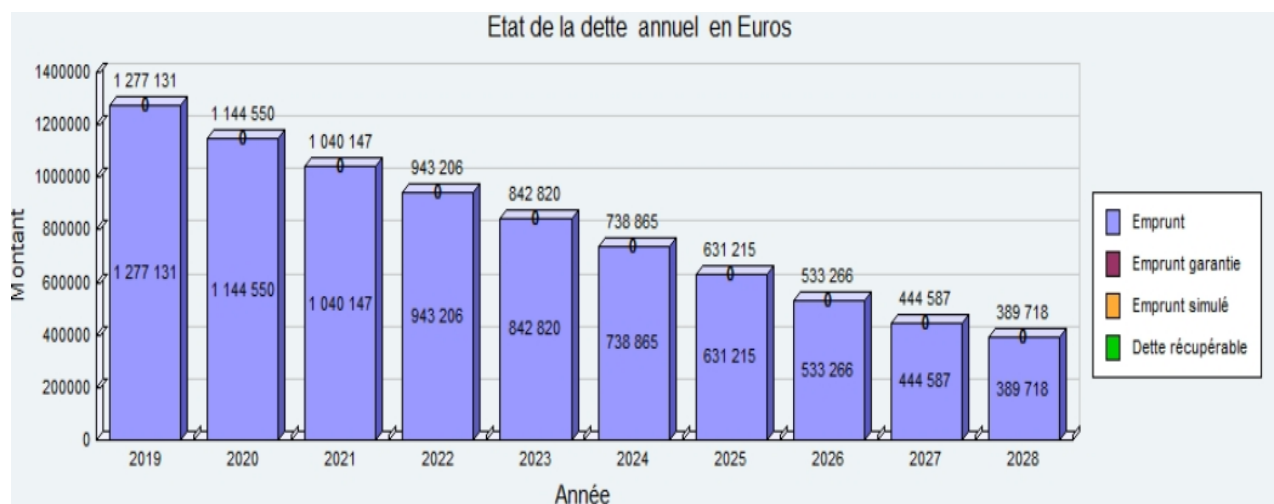
80 878.58€ de PVR ont été encaissés au compte 1346. Cette recette est liée à la validation du permis de construire du programme d'habitations Bouygues - chemin de la Saulée.

Les **59 787.04€ de FCTVA** enregistrés au compte 10 222 correspondent à la recette due au titre des comptes administratifs 2016 et 2017.

La section d'investissement clôture 2018 sur un déficit de 123 326.76€. Après reprise de l'excédent 2017 de 49 785.13 (cpt 001), ce déficit est ramené à une valeur de 73 541.63€.

La commune de Pérignat après agrégation des résultats de fonctionnement et d'investissement dispose d'une réserve de trésorerie de 1 965 434.87€.

Sa capacité de désendettement 2018 est de 5.13 années.



Section de fonctionnement :

DEPENSES	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	BP 2018 après DM
60 – Achats	165 180,54 €	164 906,00 €	144 830,94 €	144 226,05 €	137 626,64 €	152 100,00 €
61 – Services extérieurs	101 804,19 €	149 427,02 €	222 312,52 €	212 022,76 €	202 489,92 €	202 300,00 €
62 – Autres services extérieurs	77 042,53 €	85 798,29 €	74 651,45 €	77 819,72 €	81 968,37 €	78 150,00 €
63 – Impôts et taxes	2 133,00 €	2 294,00 €	2 323,00 €	2 570,00 €	2 903,00 €	2 600,00 €
TOTAL 011 - Charges à caractère général	346 160,26 €	402 425,31 €	444 117,91 €	436 638,53 €	424 987,93 €	433 550,00 €
TOTAL 012 - Charges de personnel	772 160,53 €	760 456,94 €	730 387,21 €	681 033,87 €	717 868,52 €	738 450,00 €
TOTAL 65 - Autres charges de gestion courante	224 473,36 €	203 438,97 €	211 330,58 €	194 134,01 €	195 549,63 €	211 100,00 €
TOTAL 014 - Atténuations de produits	353,00 €	3 575,00 €	5 792,49 €	274 294,49 €	308 837,00 €	309 000,00 €
TOTAL 66 - Charges financières	57 619,81 €	60 528,09 €	48 170,60 €	63 787,35 €	46 687,06 €	48 700,00 €
TOTAL 67 - Charges exceptionnelles	0,00 €	158,70 €	56 835 €	102,39 €	1 687,13 €	3 000,00 €
TOTAL DEPENSES REELLES	1 400 766,96 €	1 430 583,01 €	1 440 367,14 €	1 649 990,64 €	1 693 717,27 €	1 750 900,00 €
023- virement à la section d'investissement						1 100 675,06 €
675- valeurs comptables des immo	150 603,90 €		95 512,90 €		11 033,10 €	0,00 €
676- différences sur réalisations	521 646,10 €		117 440,00 €			0,00 €
6811- dotations aux amort	16 044,56 €	15 872,97 €	26 666,98 €	28 114,31 €	32 839,60 €	33 000,00 €
042- Opérations d'ordre entre sections	688 294,56 €	15 872,97 €	239 609,88 €	28 114,31 €	43 872,70 €	33 000,00 €
TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT	2 089 061,52 €	1 446 456,98 €	1 679 977,02 €	1 678 104,95 €	1 737 589,97 €	2 84 575,06 €
RECETTES	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	BP 2018 après DM
TOTAL 013 - Atténuation de charges	13 574,08 €	4 784,98 €	15 077,37 €	3 270,21 €	6 103,99 €	5 000,00 €
TOTAL 70 - Vente de produits fabriqués	42 998,73 €	79 809,02 €	200 237,31 €	152 975,41 €	165 119,76 €	149 000,00 €
73111- TF TH	990 507,00 €	1 078 046,00 €	1 091 160,00 €	1 102 790,00 €	1 130 510,00 €	1 119 331,85 €
7321- AC Clerco	10 976,00 €	6 871,00 €				0,00 €
73212- DSC clerco	159 001,00 €	157 951,48 €	156 902,00 €	226 903,00 €	156 903,00 €	156 000,00 €
73221- FNGIR	5 693,00 €	5 224,00 €	5 693,00 €	5 693,00 €	5 687,00 €	5 693,00 €
7381- TA DMTO	42 950,62 €	42 262,38 €	48 063,53 €	52 731,74 €	61 009,43 €	61 000,00 €
TOTAL 73 - Impôts et taxes	1 213 011,87 €	1 294 170,91 €	1 304 218,53 €	1 391 125,74 €	1 357 259,43 €	1 346 24,85 €
7411- dotation forfaitaire	252 645,00 €	210 487,00 €	171 221,00 €	141 834,00 €	132 961,00 €	138 000,00 €
74121- Dotation de solidarité rurale	27 904,00 €	29 255,00 €	30 413,00 €	32 847,00 €	32 514,00 €	34 000,00 €
7478- autres organismes	117 126,21 €	138 583,11 €	141 621,60 €	134 713,02 €	97 278,67 €	135 000,00 €
TOTAL 74 - Dotations et participations	417 043,43 €	419 286,50 €	365 387,41 €	347 167,83 €	291 342,38 €	322 000,00 €
752- revenus des immeubles	73 448,00 €	70 678,15 €	104 798,89 €	87 466,40 €	97 198,00 €	80 000,00 €
7588- produits divers de gestion courante	6 499,38 €	9 611,41 €	19 129,08 €	6 381,02 €	8 099,86 €	10 000,00 €
TOTAL 75 - Autres produits de gestion courante	79 947,38 €	80 289,56 €	123 927,97 €	93 847,42 €	105 297,96 €	90 000,00 €
TOTAL 76 - Produits financiers				9 153,64 €	8 541,00 €	8 541,00 €
TOTAL 77 - Produits exceptionnels	672 669,58 €	2 735,79 €	202 733,36 €	132 286,50 €	36 253,09 €	0,00 €
TOTAL RECETTES REELLES	2 439 245,07 €	1 881 076,76 €	2 211 581,95 €	2 129 826,75 €	1 969 917,61 €	1 919 263,55 €
002 - Solde d'exécution reporté	21 163,97 €	371 347,52 €	805 968,30 €	1 352 306,13 €	1 804 027,93 €	1 804 027,93 €
TOTAL 042 - Opérations d'ordre entre sections	0,00 €	0,00 €	14 732,90 €	0,00 €	2 620,93 €	3 000,00 €
TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT	2 460 409,04 €	2 252 424,28 €	3 032 283,15 €	3 482 132,88 €	3 776 566,47 €	3 26 293,78 €
Résultat section de fonctionnement avant reprise des résultats n-1	350 183,55 €	434 620,78 €	546 337,83 €	451 721,80 €	23 048,57 €	
Résultat section de fonctionnement avec reprise des résultats	371 347,52 €	805 968,30 €	1 352 306,13 €	1 804 027,93 €	2 038 976,50 €	

Section d'investissement :

SECTION D'INVESTISSEMENT						
DEPENSES	CA 2014	CA2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	BP 2018 après DM
Cpt 1068 - Excédent de fonctionnement capitalisé				296 257,83 €		
TOTAL Chap 13 - SUBVENTIONS D'EQUIP			238 457,10 €	0,00 €		
TOTAL Chap 20 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	456,08 €	14 549,04 €	4 600,00 €	0,00 €	8 553,36 €	9 000,00 €
TOTAL Chap 204 - SUBV D'EQUIP VERSEES	0,00 €	161 760,29 €	21 859,88 €	70 879,42 €	42 583,43 €	48 533,00 €
TOTAL Chap 21 - IMMO CORPORELLES	18 302,76 €	166 186,16 €	119 128,98 €	18 992,65 €	88 72,69 €	99 888,48 €
2312 Agencement et aménagement de terrains - op 23				4 560,00 €	38 475,60 €	79 788,00 €
2313 Constructions	61 220,08 €		30 960,00 €	114 043,53 €	228 821,42 €	1 093 459,14 €
Opération 22 - école				67 140,00 €	134 379,60 €	178 459,14 €
Opération 21 - Dorier Mairie Poste					94 441,82 €	900 000,00 €
Opération 24 - Salle Jaures					0,00 €	15 000,00 €
TOTAL Chap 23 - IMMOBILISATION EN COURS	1 747 873,68 €	1 040 148,17 €	48 226,08 €	189 305,39 €	267 297,02 €	1 193 247,14 €
TOTAL Chap 16 - Dette	102 409,31 €	115 036,79 €	103 330,97 €	139 357,19 €	121 19,20 €	128 000,00 €
TOTAL Chap 27 - Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €	9 205,38 €	4 784,11 €	6 428,64 €	6 502,5€
TOTAL DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT	1 869 041,83 €	1 497 680,45 €	544 808,39 €	423 318,70€	534 714,34 €	1 485 171,16 €
001 Solde reporté n-1			287 659,89 €			0,00 €
040 Opérations d'ordre de transfert entre section					2 620,93 €	3 000,00 €
TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT	1 869 041,83 €	1 497 680,45 €	847 201,18 €	719 576,59€	537 335,27 €	1 488 171,16 €
RECETTES	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	BP 2018 après DM
TOTAL CHAP 024 - Produit des cessions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €		
1323 Département	43 191,00 €	108 810,00 €	195 692,00 €	9 690,00 €	12 700,00 €	13 363,00 €
1341 DETR			137 310,00 €			134 500,00 €
1346 PVR			87 407,31 €		80 878,58 €	0,00 €
1348 autres			47 056,05 €		8 557,07 €	9 000,00 €
TOTAL Chap 13 - SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT reçues	177 333,21 €	145 580,15 €	469 711,71 €	155 436,69 €	102 35,65 €	156 863,00 €
10222 FCTVA	88 977,53 €	275 825,20 €	196 953,73 €	0,00 €	59 787,04€	56 347,97 €
10223 Taxe d'aménagement (TLE)	33 638,69 €	132 796,48 €	121 185,36 €	58 039,39 €	158 90,02 €	42 000,00 €
1068 Excédent de fonctionnement capitalisé	400 000,00 €	0,00 €	0,00 €	296 257,83 €	1 426,10 €	1 500,00 €
TOTAL Chap 10 - DOTATIONS/FONDS et réserves	522 616,22 €	408 621,68 €	318 139,09 €	354 297,22 €	220 63,16 €	99 847,97 €
Chap 16 - EMPRUNT	1 000 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL Chap 27 - Autres immobilisations financières				51 254,00 €	47 837,00 €	48 000,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES	1 699 949,43 €	554 201,83 €	787 850,80 €	560 987,91 €	30 135,81 €	303 210,97 €
040 Opérations d'ordre de transfert entre section	688 294,56 €	15 872,97 €	239 609,88 €	28 114,31 €	43 82,70 €	33 000,00 €
TOTAL AVANT REPRISE RESULTAT N-1	2 388 243,99 €	570 074,80 €	1 027 460,68 €	589 102,22€	414 008,51 €	337 710,97 €
001 Solde d'exécution reporté n-1	120 743,30 €	639 945,46 €		180 259,50 €	49 785,13 €	49 785,13 €
021 - Virement section de fonctionnement (autofinancement)						1 100 675,06 €
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT	2 508 987,29 €	1 210 020,26 €	1 027 460,68 €	769 361,2 €	463 793,64 €	1 488 171,16 €
RESULTAT SECTION D'INVESTISSEMENT AVANT REPRISE N-1	519 202,16 €	-927 605,65 €	467 919,39 €	-130 474,37 €	123 326,76 €	
RESULTAT SECTION D'INVESTISSEMENT	639 945,46 €	-287 660,19 €	180 259,50 €	49 785,13 €	-7541,63 €	