

# NOTE SYNTHETIQUE SUR LES BUDGETS 2021

L'article 107 de la loi NOTRe (portant nouvelle organisation territoriale de la République) du 7 août 2015 A créé de nouvelles obligations relatives à la présentation et à l'élaboration des budgets locaux.

Ainsi, cette note brève et synthétique retrace les informations financières essentielles de la collectivité.

## **BUDGET 2021**

### **1/ Données synthétiques sur la situation financière de la commune**

La population totale d'Entrains Sur Nohain : source INSEE

2015	2016	2017	2018	2019	2020
924	933	936	892	785	772

#### **L'analyse des ratios d'Entrains sur Nohain :**

La population DGF d'Entrains Sur Nohain :

2015	2016	2017	2018	2019	2020
1 051 hab	1066 hab	1070 hab	1025 hab	970 hab	914 hab

#### **① Dépenses réelles de fonctionnement (DRF) / population DGF :**

2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
926.48 €	842.14 €	934.67 €	1113.04 €	1230.50 €	1425.38 €	1270,07 €

#### **② Recettes réelles de fonctionnement (RRF) / population DGF :**

2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
1101.51 €	1138.14 €	1042.55 €	1377.99 €	1465.90 €	1260.85 €	1306.44 €

Ces 2 ratios, permettent de constater que les DRF sont supérieurs au RRF.

#### **③ Produit des impositions directes / population :**

2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
637.55 €	645.08 €	588.63 €	589.08 €	661.49 €	664.02 €	601.39 €

Avec le tableau ci-dessous, on peut noter que les bases de la Cotisation Foncière des entreprises ont nettement diminué

	Bases effectives 2019	Bases effectives 2020	% évolution	Bases prévisionnelles 2021	% évolution
Taxe foncière bâtie	1 069 000	1 080 8000	+1,10 %	906 600	-16,12 %
Taxe foncière non bâtie	115 000	116 424	+ 1,24 %	116 600	+ 0,15 %
Cotisation foncière des entreprises	472 400	487 212	+ 3,13 %	232 200	-52,34 %

Taux d'imposition 2021 : identiques à 2020

- Taxe foncière bâtie : 14,11%
- Taxe foncière non bâtie : 39,07%
- Cotisation foncière des entreprises : 19,48%

La commune ne détermine plus le taux de la taxe d'habitation qui était à 20,82 % en 2019.

⑤ Dépenses d'équipement brut / population :

2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
226.41 €	179.97 €	196.91 €	266.58 €	367.03 €	458.46 €	601.39

Ce ratio évalue l'investissement de la commune réalisé dans les infrastructures dédiées aux habitants, regroupant ainsi les dépenses liées à l'achat de terrains, à la construction des bâtiments, à l'aménagement et l'équipement des locaux, l'achat de véhicules, ainsi que tout autre instrument de travail durable. En 2021, la reconstruction du pont de l'anguillerie va constituer le principal investissement de la commune. A ce projet s'ajoute la rénovation énergétique des écoles primaire et maternelle et la rénovation de la digue de l'étang.

⑥ Encours de la dette/population :

2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
252.75 €	179.49 €	179.77 €	157.99 €	136.75 €	96.25 €	55,33 €

L'encours de la dette représente la somme que la commune doit aux banques chaque fin d'année.

Il n'y a plus qu'un seul emprunt sur la commune. L'encours devrait augmenter car pour la réalisation des travaux, un emprunt sur du cours terme est prévu.

⑦ DGF (dotation globale de fonctionnement) / population :

2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
296.68 €	152.28 €	222.89 €	236.44 €	256.56 €	242.41 €	245,13 €

Ce ratio reste stable. La DGF est calculé en fonction de la population qui est en diminution.

⑧ Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement :

2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
41%	46 %	42 %	48 %	43 %	38 %	40 %

Ce ratio mesure la charge de personnel de la collectivité. C'est un coefficient de rigidité, car c'est la part de la dépense incompressible quelle que soit la population de la collectivité. Cette part reste stable au fur à mesure des années.

(Dépenses de personnel – Atténuations de charges) / Dépenses réelles de fonctionnement

2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
38.04 %	38.76 %	36.98 %	43,17 %	39,89 %	37.26 %	39,47 %

Ce ratio mesure la charge de personnel de la collectivité retranché de tous les remboursements d'indemnité journalières et participations de l'état aux contrats aidés.

⑨ [\(Dépenses réelles de fonctionnement + Remboursement de la dette\) / Recettes réelles de fonctionnement :](#)

2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
8,7 %	7,7%	9,3%	8,3 %	8,7 %	8 %	4 %

Ce ratio s'appelle la marge d'autofinancement. C'est la capacité de la commune à financer l'investissement une fois les charges obligatoires payées.

Plus le ratio est faible, plus la commune peut financer ses investissements par l'autofinancement sans avoir nécessairement recours à l'emprunt.

Avec un ratio supérieur à 100%, les investissements restent possibles sans autofinancement mais avec uniquement le recours à l'emprunt. Cependant, comme chacun le sait, l'emprunt d'aujourd'hui c'est l'impôt de demain.

## **2/ Liste des concours attribués par la commune sous forme de prestations en nature ou de subventions**

ASSOCIATIONS	PROPOSITION CONSEIL
Grade	430€
Saint Eloi	190€
Croix rouge française	420€
Génération mouvement	410€
Avenir Castellboisien	420€
Echo du Nohain	200€
Comité de Jumelage	400€ fonctionnement + 600€ si voyage
FNACA	480€
Espace Créateur	460€
Prévention routière	100€
FSE Collège Saint Amand	210€
Intaranum	400€ fonctionnement + 600€ si activités
Expression Corpor'L	420€
Amicale des Sapeurs-pompiers	800€ fonctionnement +9200€ si activités
RCE	770€
Le fil d'Ariane	120€
Secours populaire	100€
TOTAL	16730 €

### 3/ BUDGET 2021

## LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

CHAP.	RECETTES TTC	BP 2020	BP 2021	% BP2021 / BP 2020
70	PRODUITS DES SERVICES ET DU DOMAINE	91 890	67 410	-26,64 %
73	IMPOTS ET TAXES	513 025	463 248	-9,07 %
74	DOTATIONS SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	258 544.19	359 594	39,08 %
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	80 010	80 005	-0,01 %
76	PRODUITS FINANCIERS	26	25	-3,85 %
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS (Sans les cessions)	6 100	15 000	+145,90%
013	ATTENUATION DE CHARGES	13 000	5 000	-61,54 %
78	REPRISES SUR AMORTISSEMENT ET PROVISIONS	7 000	0	-100%
	<b>RECETTES REELLES</b>	<b>969 595.19</b>	<b>990 282</b>	
77 et 042	OPERATIONS D'ORDRE ENTRE SECTIONS LIEES AUX CESSIONS ET +/- VALUE REPRISE SUR AMORTISSEMENTS	0	2 377	+100 %
002	RESULTAT DE FONCT. REPORTE	492 388.49	405 914.20	
	<b>TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>1 461 983.68</b>	<b>1 398 573.20</b>	

Chapitre 70 = produits des services et du domaine : - 26,64 %

Ce chapitre est en baisse car l'année dernière nous avons eu un important rattrapage des Carrière Déromédi

Chapitre 73 = impôts et taxes : - 9,07 %

Cette année les revenus des impôts et taxes sont en légère diminution, et la taxe d'habitation n'existe plus et la compensation n'apparaît pas à ce chapitre.

Chapitre 74 = dotations et participations : + 39,08 %

Cette forte augmentation s'explique par la compensation de la Taxe d'habitation intégrer à ce chapitre.

La Dotation DGF est en diminution. Cette dotation se calcul en partie sur le nombre d'habitant qui est en baisse sur notre commune.

Concernant les différentes participations de nos financeurs :

✚ 7 000 € au titre de la participation pour le CEJ ALSH Garderie

Chapitre 75 = autres produits de gestion courante : 0 %

Ce chapitre enregistre les recettes liées aux **locations de nos logements communaux**.

Chapitre 76 = produits financiers : 4 %

Ce chapitre enregistre les parts sociales à la caisse d'épargne

Chapitre 013 = atténuations de charges : -61,54 %

Ce chapitre enregistre :

- ✚ les aides de l'Etat pour nos différents contrats – CAE, CUI et emplois d'avenir.
- ✚ les remboursements des indemnités journalières

Le remboursement des indemnités journalières est en diminution, Il ne reste actuellement plus qu'un seul agent à demi traitement jusqu'à fin juin 2021.

### Chapitre 77 = Produits exceptionnels : + 245,90 %

Il y a une forte augmentation car nous avons perçu le remboursement intégral des travaux effectués lors de la mise en péril de la maison TURPIN.

### Chapitre 042 = Opération d'Ordre de transfert entre section : +100%

Du fait de la clôture du budget transport scolaire, nous récupérons les amortissements du bus scolaire.

### Chapitre 78 = Reprise sur amortissement et provisions : -100 %

Ce chapitre comporte les reprises sur provision pour dépréciation. Cette somme sert de provision pour les admissions en non valeurs proposé par la trésorerie. Cette année Monsieur le Maire a décidé de ne pas provisionner ce compte.

## LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

CHAP.	DEPENSES TTC	BP 2020	BP 2021	% BP 2021 / BP 2020
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	419 820	399 800	-4.77 %
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	421 450	384 950	-8.66 %
014	ATTENUATION DE PRODUITS	13 500	9 000	-33.33 %
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	151 600	152 485	+0.58 %
66	CHARGES FINANCIERES	1 800	1 800	0 %
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES (Sans les cessions)	5 000	14 680	+ 193,60 %
68	DOTATIONS AUX PROVISIONS	7 000	0	-100%
022	DEPENSES IMPREVUES	75 984,34	0	-100 %
	<b>DEPENSES REELLES</b>	<b>1 096 114.34</b>	<b>962 715</b>	
042	OPERATIONS D'ORDRE ENTRE SECTIONS LIEES AUX CESSIIONS ET +/- VALUE + AMORTISSEMENTS	6 700	9 800	+46,27 %
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	359 169.34	426 058.20	
	<b>TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>1 461 983.68</b>	<b>1 398 573.20</b>	

### Chapitre 011 = charges à caractère général : - 4.77 %

La commune poursuit ses efforts pour réduire au maximum ses dépenses de fonctionnement et être au plus juste des dépenses réelles. Le paiement du transport à la demande s'est terminé en 2020, la région a repris la compétence intégralement.

### Chapitre 012 = charges de personnel : - 8,66 %

Dans ce chapitre se trouve

- Les charges de sociales et salariales
- Les traitements des agents. Du fait de la fermeture de la piscine nous n'aurons pas besoin de saisonniers pour l'été.
- Les frais de médecins et d'expertise médical pour nos agents en congé longue maladie

Au cours de l'année 2021, il y aura une mutation d'un agent, deux départs en retraite. Le remplacement de ces agents n'est pas automatique.

**Chapitre 014 = atténuation de produits : -33,33%**

Ce chapitre comprend les dégrèvements de taxe d'habitation et le fond de péréquation des ressources intercommunal. Cette année nous avons réduit fortement les autres dégrèvements qui n'est que très rarement utilisé.

**Chapitre 65 = Autres charges de gestion courante : +0.58%**

Ce chapitre comporte les indemnités des élus dont le pourcentage de rémunération a augmenté au 01 janvier 2020, les créances admises en non-valeur (non récupérable sur du court terme par la trésorerie), les créances éteintes (non récupérable sur décision de justice) et les subventions de fonctionnement.

**Chapitre 66 = Charges financières : 0 %**

Ce chapitre concerne les intérêts d'emprunt.

**Chapitre 67 = Charges exceptionnelles : + 193,50 %**

Ce chapitre comprend principalement l'aide au permis pour les jeunes, intérêt moratoire et pénalité, les titres annulés et les charges exceptionnelles. Un titre de 2020 a été annulé et est repassé en recette en 2021.

**Chapitre 68 = Dotations aux Provisions : - 100 %**

Monsieur Le Maire a décidé de ne pas établir de provisions pour cette année.

**Chapitre 68 = Dépenses imprévues : -100 %**

Aucunes dépenses imprévues ne sont envisagées cette année en raison des importants travaux d'investissements.

**Chapitre 042 = Opérations d'ordre entre section : +46.27 %**

Ce chapitre comporte l'amortissement de la commune et les éventuelles cession d'immobilisation. Cette année nous avons intégré le bus du budget transport scolaire.

## **L'INVESTISSEMENT**

Tableau DES INVESTISSEMENTS 2021

OPERATION	LIBELLE	RAR 2020	PROPOSITION
201901	Travaux et matériel communal	12 800,00 €	0,00 €
201906	Piscine tranche 3	21 000,00 €	0,00 €
201907	Pont de l'anguillerie	44 733,00 €	516 000,00 €
202102	Etang	0,00 €	20 000,00 €
202103	Travaux et matériel communal	0,00 €	20 000,00 €
202105	Rénovation énergétique	0,00 €	40 000,00 €
202106	ONF 2020	0,00 €	3 500,00 €
202107	ONF 2021	0,00 €	3 000,00 €
<b>Total</b>		78 533,00 €	602 500,00 €
<b>Total investissement</b>		681 033,00 €	

## BUDGET STATION-SERVICE 2021

### A/ Les résultats

Nous avons terminé l'année 2020 avec un excédent de fonctionnement 666.43 € et un déficit d'investissement de 6007€

Les chiffres de cette année devrait être plus important car le confinement intégral dû à la COVID 19 n'a pas été mis en place pour 2021 et aucune opération d'investissement n'est prévu pour cette année.

### B/ BUDGET 2021

CHAP.	DEPENSES TTC	BP 2020	BP 2021	% BP 2021 / BP 2020
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	523 570	630 950	+20,51 %
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	410	3 300	+704,88 %
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	5	5	0 %
022	DEPENSES IMPREVUES	0	27 720.19	
	DEPENSES REELLES	523 985	661 975.19	
042	OPERATIONS D'ORDRE ENTRE SECTIONS LIEES AUX CESSIONS ET +/- VALUE + AMORTISSEMENTS	15 648,00	16 207	+3.57 %
023	VIREMENT A LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	9 711	0	
	TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	549 344	678 182.19	

### Exploitation

#### 1/ Les dépenses :

**Chapitre 011 (charges à caractère général)** : Ce chapitre correspond à l'achat du carburant, fournitures et réparations.

**Chapitre 012** : Les frais de personnel sont en forte augmentation car un employé communal et devenu régisseur de la station et nous devons prendre en compte un pourcentage de son salaire et charge pour le calcul.

**Chapitre 65** : Ce chapitre concerne les opérations de régularisation de TVA.

**Chapitre 022** : Ce chapitre sert d'équilibre budgétaire au budget.

**Chapitre 042** : Ce chapitre correspond à l'amortissement de la Station-service. Le changement des automates est rentré dans l'amortissement cette année.

## 2/ Les recettes

CHAP.	RECETTES TTC	BP 2020	BP 2021	% BP 2021 / BP 2020
70	VENTES DE PRODUITS FABRIQUES	520 000	640 000	+23.08%
74	SUBVENTION D'EXPLOITATION	0	0	
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	0	0	
	<b>RECETTES REELLES</b>	<b>520 000</b>	<b>640 000</b>	
77 et 042	OPERATIONS D'ORDRE ENTRE SECTIONS LIEES AUX CESSIONS ET +/- VALUE REPRISE SUR AMORTISSEMENTS	9 159	9 158	-0.01 %
002	RESULTAT D'EXPLOITATION REPORTE	35 315.76	29 024.19	
	<b>TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>564 474.76</b>	<b>678 182.19</b>	

**Chapitre 70** : Ce chapitre compte les ventes de carburant et les recettes de l'aire de lavage.

**Chapitre 042** : Ce chapitre correspond à l'amortissement de la Station-service.

### **Investissement**

Les dépenses s'élèvent à 23 165 € et les recettes à 23 165 €.

Elles comprennent pour les dépenses, l'amortissement des subventions et le changement des automates bancaires et pour les recettes le report de l'année précédente et l'amortissement de la station-service.