

NOTE DE PRÉSENTATION BRÈVE ET SYNTHÉTIQUE

COMPTE ADMINISTRATIF 2019 – COMMUNE DE OUSSE

Sommaire:

- I. Le cadre général du compte administratif*
- II. La section de fonctionnement*
- III. La section d'investissement*
- IV. Les données synthétiques*

Annexe: extrait du CGCT

I. Le cadre général du budget

L'article L 2313-1 du code général des collectivités territoriales prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux. La présente note répond à cette obligation pour la commune; elle est disponible sur le site internet.

Le compte administratif retrace l'ensemble des dépenses et des recettes réalisées en 2019.
Les sections de fonctionnement et d'investissement structurent le compte administratif de notre collectivité.

II. La section de fonctionnement

a) Généralités

La section de fonctionnement, qui permet à notre collectivité d'assurer le quotidien, regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services communaux.

Pour notre commune :

Les recettes de fonctionnement correspondent aux sommes encaissées au titre des prestations fournies (locations, produits des services périscolaires...), aux impôts locaux, aux dotations versées par l'État, aux subventions.

Les recettes de fonctionnement 2019 représentent 861 081,36 euros.

Les dépenses de fonctionnement sont constituées par les achats de matières premières et de fournitures, les prestations de services effectuées, l'entretien et la consommation des bâtiments communaux, les subventions versées aux associations, les salaires du personnel municipal et les intérêts des emprunts.

Les dépenses de fonctionnement 2019 représentent 565 631,10 euros.

Au final, l'écart entre le volume total des recettes de fonctionnement et celui des dépenses de fonctionnement constitue l'autofinancement, c'est-à-dire la capacité de la commune à financer elle-même ses projets d'investissement sans recourir nécessairement à un emprunt nouveau.

L'excédent de fonctionnement de 2019 s'élève à 295 450,26 euros.

b) Les principales dépenses et recettes de la section:

| Dépenses | Montant | recettes | Montant |
|--|-------------------|-------------------------------------|-------------------|
| Dépenses courantes | 189 093,88 | Atténuation de charges | 7 869,55 |
| Dépenses de personnel | 270 017,98 | Recettes des services | 89 852,54 |
| Autres dépenses de gestion courante | 80 295,81 | Impôts et taxes | 573 341,60 |
| Dépenses financières | 8 324,11 | Dotations et participations | 135 959,83 |
| Atténuation de produits | 15 466,00 | Autres recettes de gestion courante | 37 184,66 |
| Charges exceptionnelles | 0,00 | Recettes exceptionnelles | 16 873,18 |
| | | | |
| Total dépenses réelles | 563 197,78 | | |
| Charges (écritures d'ordre entre sections) | 2 433,32 | Total recettes réelles | 861 081,36 |
| | | | |
| Total général | 565 631,10 | Total général | 861 081,36 |

c) La fiscalité

Les taux des impôts locaux pour 2019:

Taxe d'habitation: 9,98

Taxe foncière sur le bâti: 11,93

Taxe foncière sur le non bâti: 41,01

d) Les dotations de l'État

Les recettes de fonctionnement des communes ont beaucoup baissé du fait d'aides de l'État en constante diminution. En 2019, la DGF s'élève à 83 150 €.

III. La section d'investissement

a) Généralités

Contrairement à la section de fonctionnement qui implique des notions de récurrence et de quotidienneté, la section d'investissement est liée aux projets de la commune à moyen ou long terme. Elle concerne des actions, dépenses ou recettes, à caractère exceptionnel.

Le budget d'investissement d'une commune regroupe :

- en dépenses : toutes les dépenses faisant varier durablement la valeur ou la consistance du patrimoine de la collectivité. Il s'agit notamment des acquisitions de mobilier, de matériel, d'informatique, de véhicules, de biens immobiliers, d'études et de travaux soit sur des structures déjà existantes, soit sur des structures en cours de création.

- en recettes : deux types de recettes coexistent : les recettes dites patrimoniales telles que les recettes perçues en lien avec les permis de construire (Taxe d'aménagement) et les subventions d'investissement perçues en lien avec les projets d'investissement retenus.

Les recettes d'investissement 2019 représentent 493 818,65 euros.

Les dépenses d'investissement 2019 représentent 405 657,46 euros auquel il convient d'ajouter le résultat de clôture de l'exercice précédent s'élevant à 312 846,30 €

L'excédent d'investissement de 2019 s'élève à 104 007,49 euros et est reporté en investissement pour financer de nouveaux projets sans recourir à l'emprunt.

b) Une vue d'ensemble de la section d'investissement

| Dépenses | Montant | Recettes | Montant |
|--------------------------|-------------------|--|-------------------|
| Remboursement d'emprunts | 49 898,84 | Dotations, fonds divers | 424 109,34 |
| Autres participations | 4 305,00 | Subventions | 67 275,99 |
| Cimetière | 20 472,00 | | |
| Voirie | 49 366,80 | | |
| Éclairage public | 19 167,49 | | |
| Place de la Mairie | 110 428,80 | | |
| Cabinet Médical | 130 808,02 | | |
| Autres travaux | 21 210,51 | Produits (écritures d'ordre entre section) | 2 433,32 |
| Total général | 405 657,46 | Total général | 493 818,65 |

IV. Les données synthétiques (compte administratif de la commune)

a) Principaux ratios

| INFORMATIONS FINANCIÈRES -RATIOS | VALEURS |
|---|---------------------------------|
| Dépenses réelles de fonctionnement/population | 328 |
| Produit des impositions directes/population | 281 |
| Recettes réelles de fonctionnement/population | 499 |
| Dépenses d'équipement brut/population | 238 |
| DGF/population | 66 |
| Dépenses de personnel/dépenses réelles de fonctionnement | 44,75 % |
| Dépenses de fonct. et remb. dette en capital/recettes réelles de fonct. | 72,21 % |
| Dépenses d'équipement brut/recettes réelles de fonctionnement | 47,71 % |
| Encours de la dette par habitant | 298 € (moyenne nationale 623 €) |
| Annuité de la dette par habitant | 39 € (moyenne nationale 118 €) |
| Capacité de désendettement | 1,7 ans |

b) État de la dette

| Date prêt | Montant initial prêt | Dette au 01/01/2019 | 31/12/2019 | Annuité 2019 | Taux F/V | Intérêts | Capital |
|------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------|---------------------|-----------------|-----------------|------------------|
| 2004 | 175 000,00 | 65 708,56 | 55 683,42 | 10 341,20 | 2,85 F | 316,07 | 10 025,13 |
| 2007 | 183 820,20 | 77 068,62 | 65 524,21 | 14 593,75 | 4,26 F | 3 049,35 | 11 544,40 |
| 2015 | 450 000,00 | 367 332,90 | 339 003,59 | 33 288,00 | 1,39 F | 4 958,69 | 28 329,31 |
| TOTAL | 808 820,20 | 510 110,08 | 460 211,22 | 58 222,95 | | 8 324,11 | 49 898,84 |

Fait à Ousse, le 22/07/2020

Le Maire,
Jean-Claude BOURIAT

Annexe

Code général des collectivités territoriales – extrait de l'article L2313-1

Les budgets de la commune restent déposés à la mairie et, le cas échéant, à la mairie annexe où ils sont mis sur place à la disposition du public dans les quinze jours qui suivent leur adoption ou éventuellement leur notification après règlement par le représentant de l'Etat dans le département. Le public est avisé de la mise à disposition de ces documents par tout moyen de publicité au choix du maire.

Dans les communes de 3 500 habitants et plus, les documents budgétaires, sans préjudice des dispositions de l'article L2343-2, sont assortis en annexe :

1° De données synthétiques sur la situation financière de la commune ;

2° De la liste des concours attribués par la commune sous forme de prestations en nature ou de subventions. Ce document est joint au seul compte administratif ;

3° De la présentation agrégée des résultats afférents au dernier exercice connu du budget principal et des budgets annexes de la commune. Ce document est joint au seul compte administratif ;

4° De la liste des organismes pour lesquels la commune :

a) détient une part du capital ;

b) a garanti un emprunt ;

c) a versé une subvention supérieure à 75 000 euros ou représentant plus de 50 % du produit figurant au compte de résultat de l'organisme.

La liste indique le nom, la raison sociale et la nature juridique de l'organisme ainsi que la nature et le montant de l'engagement financier de la commune ;

5° Supprimé ;

6° D'un tableau retraçant l'encours des emprunts garantis par la commune ainsi que l'échéancier de leur amortissement ;

7° De la liste des délégataires de service public ;

8° Du tableau des acquisitions et cessions immobilières mentionné au c de l'article L 300-5 du code de l'urbanisme ;

9° D'une annexe retraçant l'ensemble des engagements financiers de la collectivité territoriale ou de l'établissement public résultant des contrats de partenariat prévus à l'article L1414-1;

10° D'une annexe retraçant la dette liée à la part investissements des contrats de partenariat. Lorsqu'une décision modificative ou le budget supplémentaire a pour effet de modifier le contenu de l'une des annexes, celle-ci doit être à nouveau produite pour le vote de la décision modificative ou du budget supplémentaire.

Dans ces mêmes communes de 3 500 habitants et plus, les documents visés au 1° font l'objet d'une insertion dans une publication locale diffusée dans la commune.

Les communes et leurs groupements de 10 000 habitants et plus ayant institué la taxe d'enlèvement des ordures ménagères et qui assurent au moins la collecte des déchets ménagers retracent dans un état spécial annexé aux documents budgétaires, d'une part, le produit perçu de la taxe précitée et les dotations et participations reçues pour le financement du service, liées notamment aux ventes d'énergie ou de matériaux, aux soutiens reçus des éco-organismes ou aux aides publiques, et d'autre part, les dépenses, directes et indirectes, afférentes à l'exercice de la compétence susmentionnée.

Les établissements publics de coopération intercommunale et les communes signataires de contrats de ville présentent annuellement un état, annexé à leur budget, retraçant les recettes et les dépenses correspondant aux engagements pris dans le cadre de ces contrats. Y figurent l'ensemble des actions conduites et des moyens apportés par les différentes parties au contrat, notamment les départements et les régions, en distinguant les moyens qui relèvent de la politique de la ville de ceux qui relèvent du droit commun.

Pour l'ensemble des communes, les documents budgétaires sont assortis d'états portant sur la situation patrimoniale et financière de la collectivité ainsi que sur ses différents engagements.

Une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au budget primitif et au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

La présentation prévue au précédent alinéa ainsi que le rapport adressé au conseil municipal à l'occasion du débat sur les orientations budgétaires de l'exercice prévu à l'article L2312-1, la note explicative de synthèse annexée au budget primitif et celle annexée au compte administratif, conformément à l'article L2121-12, sont mis en ligne sur le site internet de la commune, lorsqu'il existe, après l'adoption par le conseil municipal des délibérations auxquelles ils se rapportent et dans des conditions prévues par décret en Conseil d'Etat.

Un décret en Conseil d'État fixe les conditions d'application du présent article.

