

Vivre à Arbin

Lettre à un Ami

Finances

Budget

Lettre n°104.

Bien cher Albinus,

Lors du Conseil Municipal du 24 avril les comptes de la Commune étaient à l'ordre du jour. A entendre le Maire les différents comptes administratifs du budget (clôtures des comptes 2013) étaient connus depuis un certain temps. Ce n'est pas ce qui avait été dit lors de la soirée préélectorale, mais la transparence étant ce qu'elle est, il ne fallait pas t'attendre à plus d'informations à ce sujet ce soir-là !

Comme lors des années antérieures le Conseil a « expédié » en peu de temps les délibérations des comptes 2013 et des budgets prévisionnels 2014. C'est devenu une habitude, en séance du Conseil tout est global, tout est préparé à l'avance, le débat public entre conseillers est donc inexistant.

Je vais me répéter, mais il est utile de le savoir, le Conseil ne fait jamais de comparaison avec les comptes des années antérieures. Ce n'est donc pas avec les quelques chiffres débités, sans aucun commentaire, que tu pouvais avoir une bonne information. Tu trouveras ci-dessous des tableaux qui te donnent l'évolution de ces 6 dernières années.

Le Budget Général. Section de fonctionnement.

a) Les recettes.

Rappel. Elles sont essentiellement constituées : des impôts locaux, (taxe d'habitation et taxes foncières ligne 3), de l'attribution de compensation issue des nouvelles taxes perçues par la Communauté de Communes (ligne 4), en remplacement de la taxe professionnelle, et des dotations forfaitaires de l'Etat et certaines Collectivités (ligne 7). Comme les années précédentes ces recettes ont peu varié en 2013.

Evolution des recettes de fonctionnement							
RECETTES	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Prévisions 2014
1 Atténuation de charges	16 323,33	17 846,33	4 176,20	16 801,24	631,00	1 116,13	3 000
2 Produits de service	14 297,20	7 936,17	6 769,66	12 203,87	47 380,42	50 218,56	57 500
3 Contributions directes	145 323,00	150 366,00	154 115,00	158 589,00	164 115,00	168 589,00	179 256
4 Attribution de la CCPM	208 861,51	196 589,90	196 589,90	196 589,90	196 589,90	196 589,90	264 130
5 Taxes sur pylônes	13 072,00	13 616,00	14 626,71	15 312,00	16 016,00	16 608,00	16 700
6 Droit de mutation	6 435,00	7 936,00	6 046,00	6 862,00	6 847,00	6 590,00	7 000
6b Taxe sur l'élec et éner. hydrau.					4 286,02	11 604,63	11 600
7 Dotations et participations	65 865,00	68 006,03	68 597,66	69 328,66	70 728,92	68 772,00	68 950
8 Produits de gestion courante	10 812,05	14 821,17	14 428,31	13 822,96	17 500,92	5 206,32	10 500
9 Produits exceptionnels	44 316,54	32 629,18	257 060,82	34 794,43	5 447,24	16 860,30	9 000
9b Reprise de provis. sur risque							20 645
10 RECETTES TOTALES	525 305,63	509 746,78	722 410,26	524 304,06	529 542,42	542 154,84	648 281
11 RECETTES hors ligne 9	480 989,09	477 117,60	465 349,44	489 509,63	518 647,94	525 294,54	693 281
12 Variation annuelle	+13,87%	-0,80%	-2,46%	+5,19%	+5,95%	+1,28%	+4,45%

L'évolution des recettes ne pouvant se comparer qu'à périmètre constant, j'ai retranché, comme les années antérieures, les recettes exceptionnelles (ligne 9). Elles n'ont pas un caractère de gestion courante, elles proviennent d'évènements financiers fluctuants.

Comme je te l'avais déjà signalé l'an dernier la hausse des recettes de la ligne 2, provient d'une modification comptable du compte « eau et assainissement ». Pour 2013 ce transfert de charges est de **24 500€** alors qu'il était de **21 926€** en 2012. Pourquoi une telle hausse ?, (Rappel : jusqu'en 2011 cette dépense de personnel affectée à cette activité était prise sur le compte général). Si on ne tient pas compte de cette correction, en comparant les mêmes choses, les recettes 2013 seraient en hausse, non pas de **+1.28%**, mais en baisse de **-3.5%**.

En 6 ans de mandat, et en restant à périmètre constant, les recettes ont augmenté de **+4,11%**. Bien moins que l'inflation.

Pour la prévision 2014, l'attribution de compensation de la nouvelle Communauté de Communes est augmentée de plus de **67 000€**. Une aubaine, mais motus aucune précision n'a été apportée en séance publique. Et le Conseil compte une fois de plus sur des rentrées exceptionnelles, dont la fameuse reprise de provision de **20 645 €** ! (voir ma lettre 90 de 2013)

b) Les dépenses.

Evolution des dépenses de fonctionnement.							
DEPENSES en €	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Prévision 2014
1 Charges à caractère général	174 646,17	179 726,47	206 724,18	255 403,27	222 427,05	196 986,74	207 900
1bis - énergie électricité	18 630,00	19 359,00	16 495,00	29 604,57	27 454,44	35 453,57	35 500
2 - entretien de batiments	1 994,00	14 952,00	6 311,00	13 996,60	5 645,25	10 298,75	12 000
2bis - fournitures petits équipem	13 022,00	15 414,00	14 292,00	25 116,88	17 341,45	15 244,47	15 000
3 - entretien voies et réseaux	15 634,00	8 430,00	41 311,00	46 578,70	24 252,13	22 651,76	23 000
4 - honoraires	26 915,00	20 427,00	16 296,00	15 901,84	15 067,25	690,44	5 000
5 - fêtes et cérémonies	12 389,00	14 136,00	12 311,00	12 715,33	12 297,55	10 334,09	11 000
6 Charges de personnel	191 327,96	200 508,33	220 565,90	275 993,85	272 953,25	270 628,93	273 450
7 - personnel titulaire	68 520,00	77 892,00	84 815,00	93 136,39	118 673,72	139 170,66	145 000
8 - personnel non titulaire	52 689,00	50 253,00	56 807,00	84 882,54	55 743,70	35 145,33	26 000
9 Charges de gestion courante	47 554,98	47 366,86	46 194,79	52 015,56	42 469,25	35 145,33	92 145
10 - indemnités d'élus	27 950,00	28 912,00	29 122,00	29 195,14	29 195,95	29 195,16	30 000
11 - participation CCAS	0,00	0,00	0,00	10 000,00	0,00	0,00	0
11bis - remboursement caution							20 645
12 - subventions associations	8 790,00	7 080,00	5 700,00	5 000,00	5 600,00	5 300,00	5 500
13 Charges financières	0,00	0,00	0,00	0,00	16 282,50	39 371,44	35 760
14 - intérêts d'emprunts					16 282,50	39 371,44	35 760
15 Charges exceptionnelles	35 517,74	99 467,73	213 475,17	1 739,78	2 789,89	0,00	0
16 DEPENSES TOTALES	449 046,85	527 069,39	686 960,04	585 152,41	560 474,94	552 827,99	609 255
17 DEPENSES hors ligne 15	413 529,11	427 601,66	473 484,87	583 412,63	557 685,05	552 827,99	609 255
18 Variation annuelle	+5,96%	+3,40%	+10,73%	+23,21%	-4,45%	-1%	+10%

Rappel : elles se répartissent en 5 chapitres principaux. Les 2 premiers (lignes 1 et 6) représentent les dépenses permanentes les plus importantes. Après les années de fortes hausses, ligne 17, on remarque une baisse pour 2012, et une quasi stabilité pour 2013. Comme je te l'ai expliqué dans le compte recettes, il faudrait ajouter à la ligne 6 **24 500€** pris sur le compte de l'eau et assainissement. Cette baisse compense en partie l'augmentation des intérêts d'emprunts. (Rappel : sur ce compte dépenses de fonctionnement ne sont remboursés que les intérêts, la part du capital est pris sur le compte investissement). Tu noteras aussi une hausse de presque 30% sur la dépense énergie électricité ligne 1bis. Un effet nouveaux candélabres ?

Tu noteras aussi que les charges de personnel restent fortes. Depuis 2008, début du mandat de l'ancien Conseil, la hausse de cette dépense aura été de 41%. Une performance !

Le Budget Général. Section d'investissement.

a) Les recettes.

Evolution des recettes d'investissement en €							
RECETTES PRINCIPALES	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Prévisions 2014
1 Recettes d'équipements	8 577,00	22 316,73	211 999,00	320 668,78	556 901,74	22 435,53	270 457
2 Subventions	8 577,00	22 316,00	0,00	19 108,00	56 901,74	22 435,53	83 225
3 Emprunts		0,00	0,00	300 000,00	500 000,00	0,00	187 232
4 Cessions immobilières			50 668,00			0,00	0
5 Immos corporelles (matériel, outil.)			161 331,00	1 560,78		0,00	0
6 Recettes financières	17 757,47	44 446,11	14 606,84	36 524,71	126 986,37	91 709,68	279 213
7 Dotations	17 757,47	44 446,00	14 606,00	15 883,05	126 346,00	91 709,68	279 213
8 Récupération provision		0,00	0,00	20 641,66	0,00	0,00	
9 Virement section fonctionnement				0,00	0,00	0,00	34 966
10 Sous total	26 334,47	145 068,73	226 787,01	357 372,49	683 888,11	114 145,21	584 636
11 Opérations entre sections		78 305,89	212 180,17	1 739,78	2 558,98	3 553,00	3 560
12 Report année antérieure				172 331,20			
13 TOTAL	26 334,47	223 374,62	438 967,18	531 443,47	690 028,09	117 698,21	588 196

b) Les dépenses.

Evolution des dépenses d'investissement en €							
DEPENSES	2008	2009	2010	2011	2012	2013	Prévision 2014
1 Dépenses imprévues							
2 Immos incorporelles	3 274	11 284	5 051,50	1 575,00	1 625,00	0,00	0
3 Frais documents d'urbanisme		2 003	5 051,50		1 625,00		
4 Frais d'étude		4 688					
5 Logiciel		4 592					
6 Site Internet				1 575,00			
7 Immos corporelles	39 315	29 863	77 869,79	454 413,69	154 675,97	34 134,34	30 000
8 Cimetières				82 387,23			
9 Plantations d'arbres			4 379,68				
10 Autres bâtiments publics				30 841,62	3 349,94	9 292,92	
11 Réseaux de voiries			32 436,50	252 679,98	97 884,67	12 638,73	25 000
11bis Réseaux cablés				58 255,98	486,37		
12 Réseaux d'électrification			17 333,22	3 417,21			
13 Matériel roulant					50 216,44		
14 Autres installations, matériel et outillage		7 258	13 097,38	8 194,29	2 738,55	1 382,94	
15 Matériel de bureau et informatique	3 109	7 723		8 837,24		2 339,69	
16 Mobilier		7 174	3 764,97	7 220,30			5 000
17 Autres			3 918,54	1 753,79		8 480,06	
18 Immos en cours	39 729	37 846	26 392,68	41 760,73	563 613,91	428 085,95	81 872
19 Remboursement d'emprunt (capital)					27 111,11	51 570,25	52 600
20 Solde d'exécution d'invest. Report							423 724
21 TOTAL	82 319	78 994	109 313,97	497 749,42	747 026,65	513 790,54	588 196

Ce qu'il faut retenir pour 2013 :

a) Sur le compte recettes :

- 1) ~~22 435€~~ de subventions obtenues, c'est très en dessous d'une prévision de **111 600€**. De ce côté-là il n'y a pas eu de miracle et il fallait s'y attendre.
- 2) l'emprunt de **350 000€** programmé n'a visiblement pas été obtenu, bien évidemment aucun commentaire n'a été fait sur les raisons de cette situation. C'est fou comme ce sujet peut être tabou !

b) Sur le compte dépenses :

L'essentiel est constitué par les travaux en cours de la nouvelle mairie, et par les remboursements d'emprunts qui sont tous maintenant en phase d'amortissement (**52 000€** contre **27 000€** précédemment).

Pour 2014, afin d'équilibrer le budget investissement le Conseil est à la recherche de **187 232€**.
On ne peut pas être plus précis !

Dans ma prochaine lettre je te parlerai essentiellement du budget de l'eau, et aussi des conclusions financières sur ces 6 dernières années.

A bientôt,

Ton ami Nicolas.

Octobre 2014

Association Vivre à Arbin : vivrearbin.1w.fr