





rapport sur les orientations budgétaires (ancien DOB)
 donne les grandes tendances de l'année à venir



Budget primitif (BP)

- Donne les taux et le déroulé de l'année

ÉCART



Budgets supplémentaires

- Corrige les erreurs éventuelles du budget primitif et les modifications de conjoncture.

ÉCART



Subventions équilibrées

- Corrige l'écart entre les subventions d'équilibre posées au budget primitif et celles qu'il faut indiquer compte tenu du réalisé

ÉCART



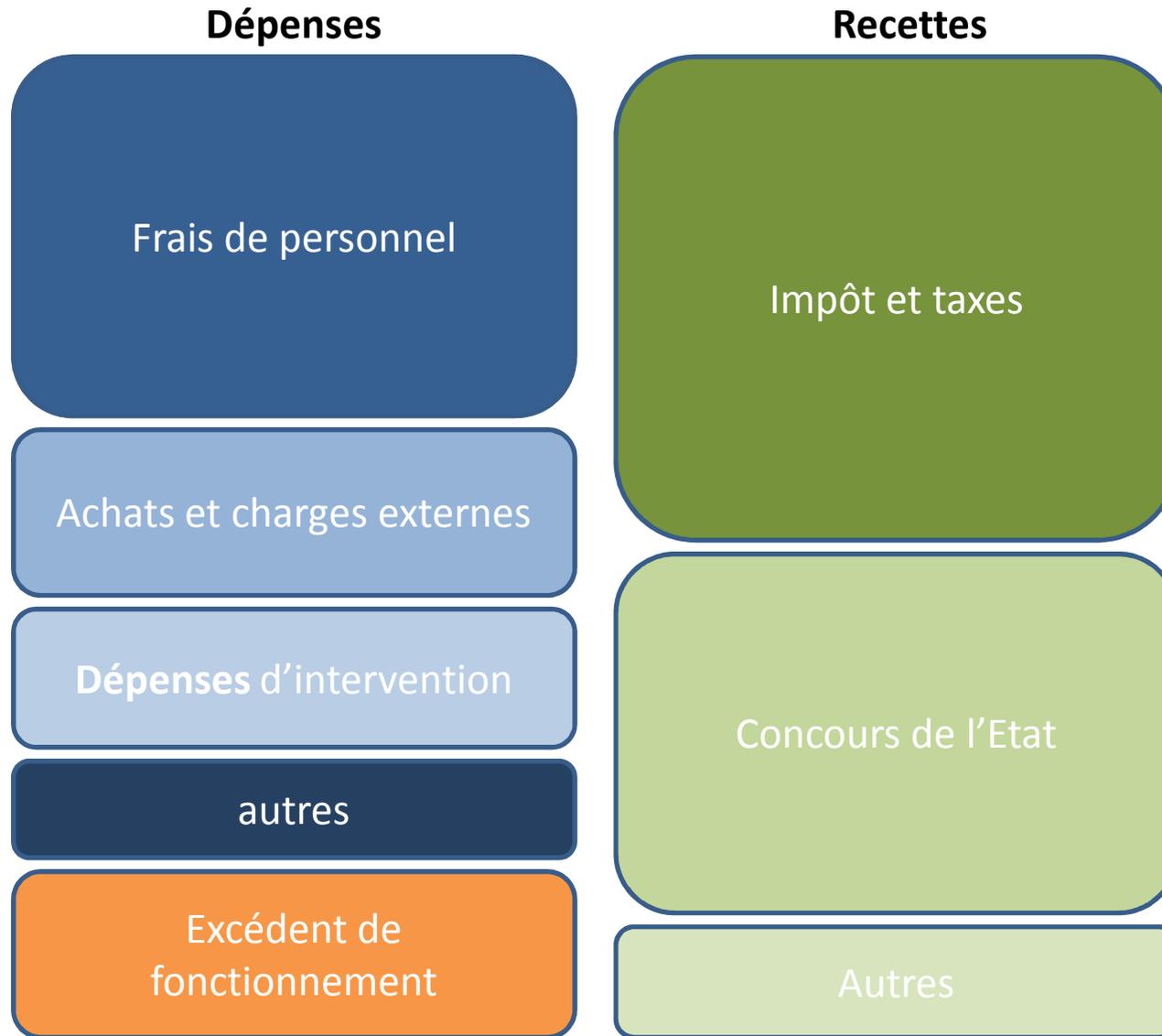
Compte administratif

- Validation définitive de l'année écoulée qui est le réalisé de la commune

BUDGET DE FONCTIONNEMENT D'UNE VILLE



Loïc STEFFAN

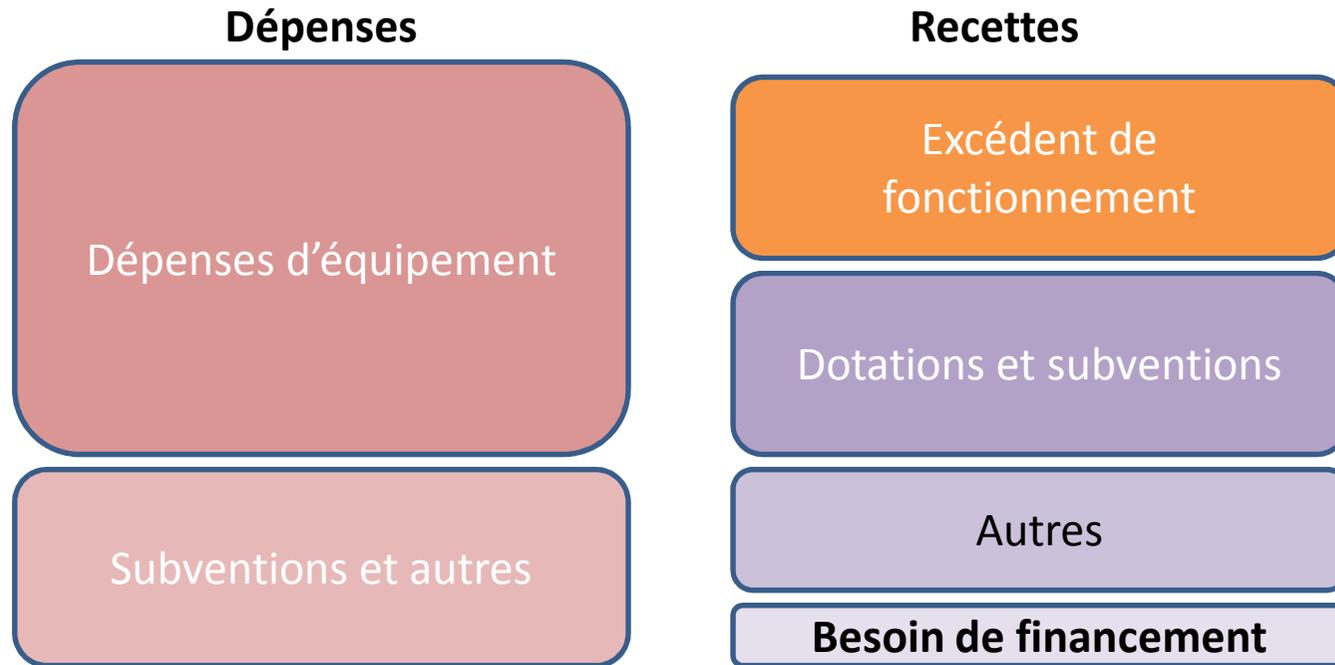


L'excédent de fonctionnement est très important car il permet de financer les investissements. Sinon c'est l'emprunt mais il faut faire attention.

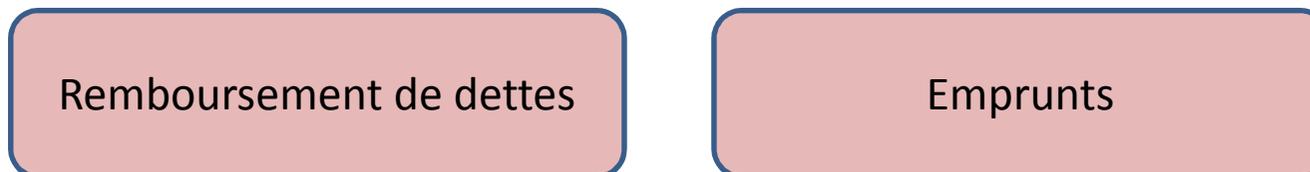
BUDGET D'INVESTISSEMENT D'UNE VILLE



Loïc STEFFAN



FINANCEMENT D'UNE VILLE



L'excédent de fonctionnement est très important car il permet de financer les investissements. Sinon c'est l'emprunt mais il faut faire attention.

BUDGET DE FONCTIONNEMENT D'UNE VILLE



Loïc STEFFAN

Les dépenses d'interventions ne sont pas toujours claires quand on ne connaît pas le vocabulaire administratif. Il s'agit des subventions versées, participations aux dépenses de services de secours et d'incendie, etc.

Attribution de compensation.

La formule de calcul est assez simple. Attribution de compensation = [(CFE + CVAE + IFER + TAFPNB + TASCUM) - (charges transférées évaluées par la CLECT)] +/- facteurs majorants et minorants.

Pour ceux qui ne connaissent pas le noms des impôts voici la liste :

- cotisation foncière des entreprises (CFE) ;
- cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE) ;
- composantes de l'imposition forfaitaire sur les entreprises de réseaux (IFER) ;
- taxe additionnelle à la taxe foncière sur les propriétés non bâties (TFPNB) ;
- taxe sur les surfaces commerciales (TASCUM).

Mais cela devient technique quand il s'agit de calculer les montant des charges transférées évaluées par la CLECT.

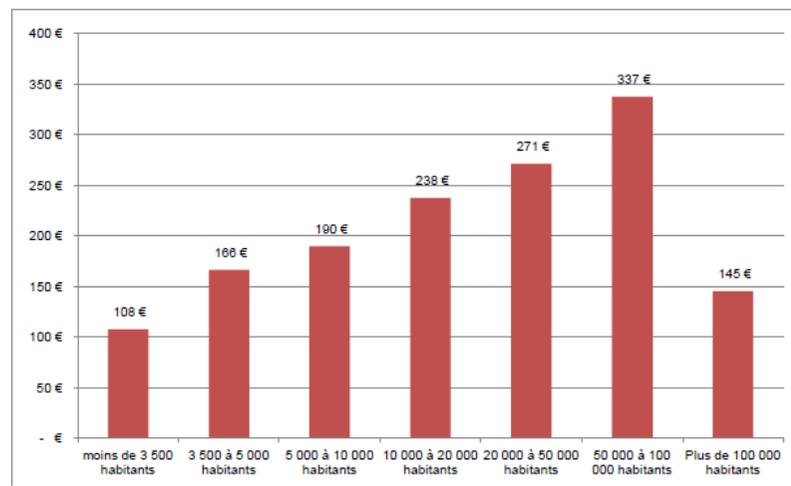
Loïc STEFFAN

Attribution de compensation



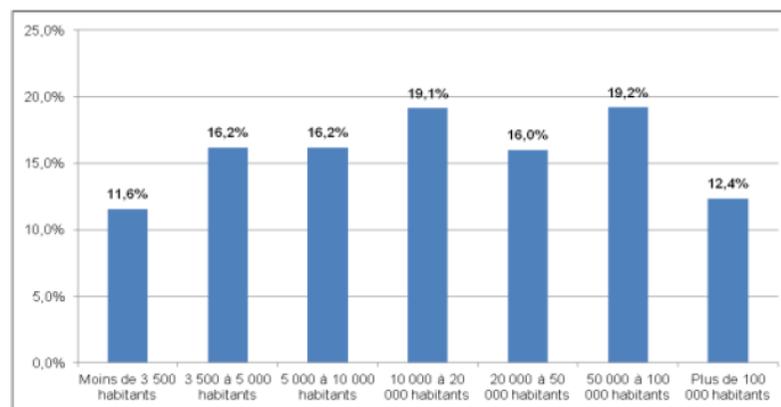
Loïc STEFFAN

Graphique 1 – le montant moyen par habitant de l'attribution de compensation nette perçu par chaque strate de communes membres d'un EPCI à FPU



Source : REI 2018, données 2017 – calculs DGCL

Graphique 2 – la part moyenne de l'attribution de compensation dans les recettes réelles de fonctionnement de chaque strate de communes membres d'un EPCI à FPU



Source : REI 2018, données 2017 – calculs DGCL

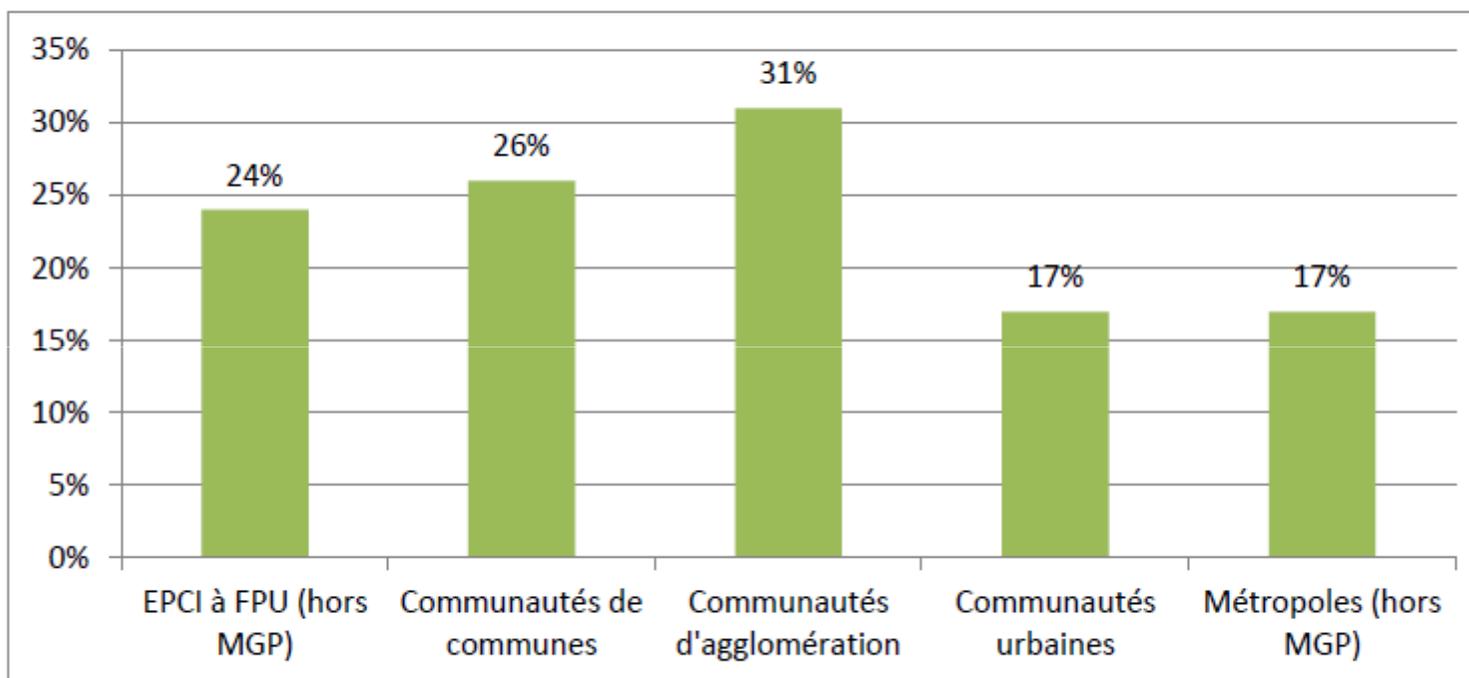
Loïc STEFFAN

Attribution de compensation



Loïc STEFFAN

Graphique 3 – la part moyenne de l’attribution de compensation dans les dépenses de fonctionnement de chaque catégorie d’EPCI à FPU

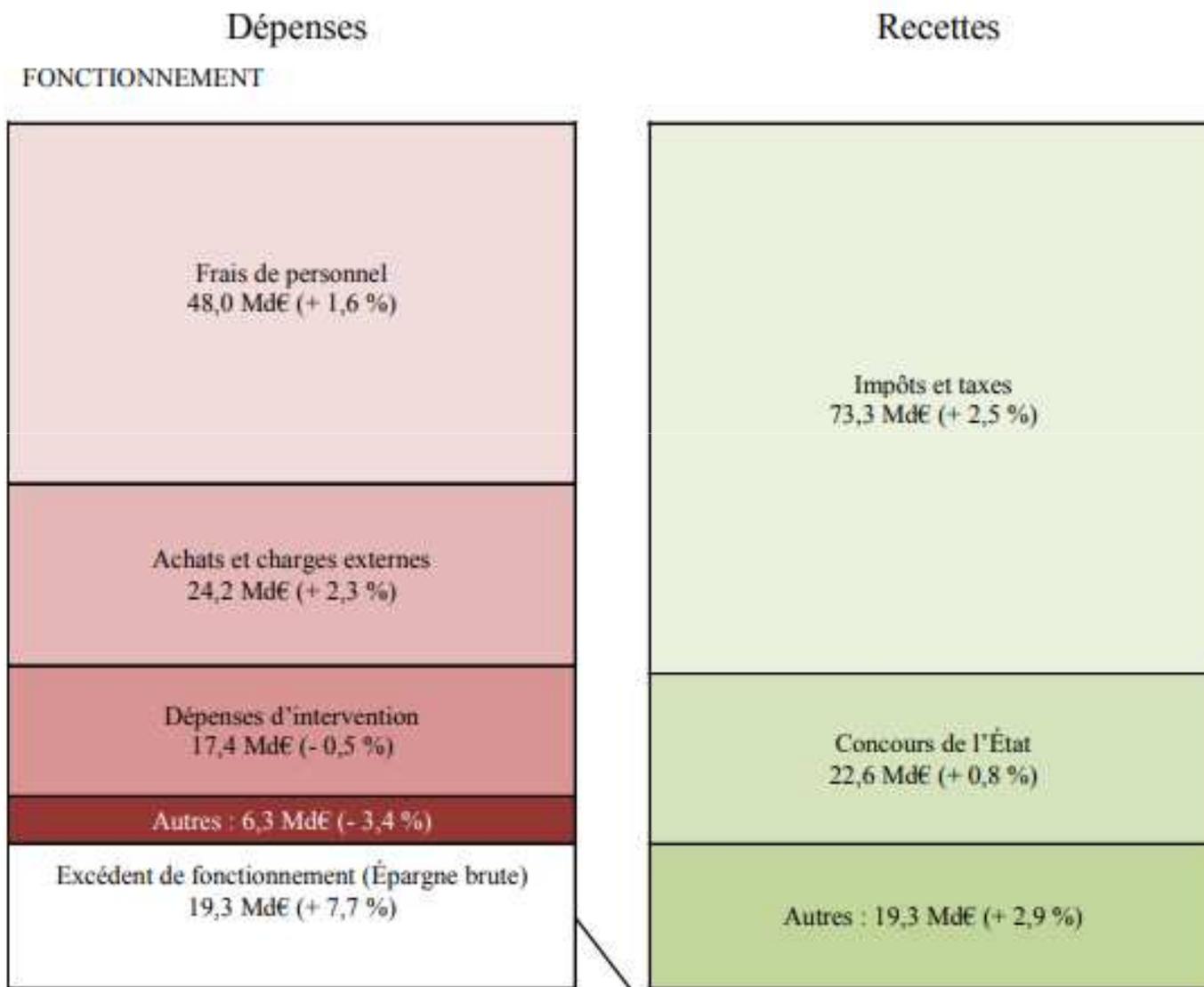


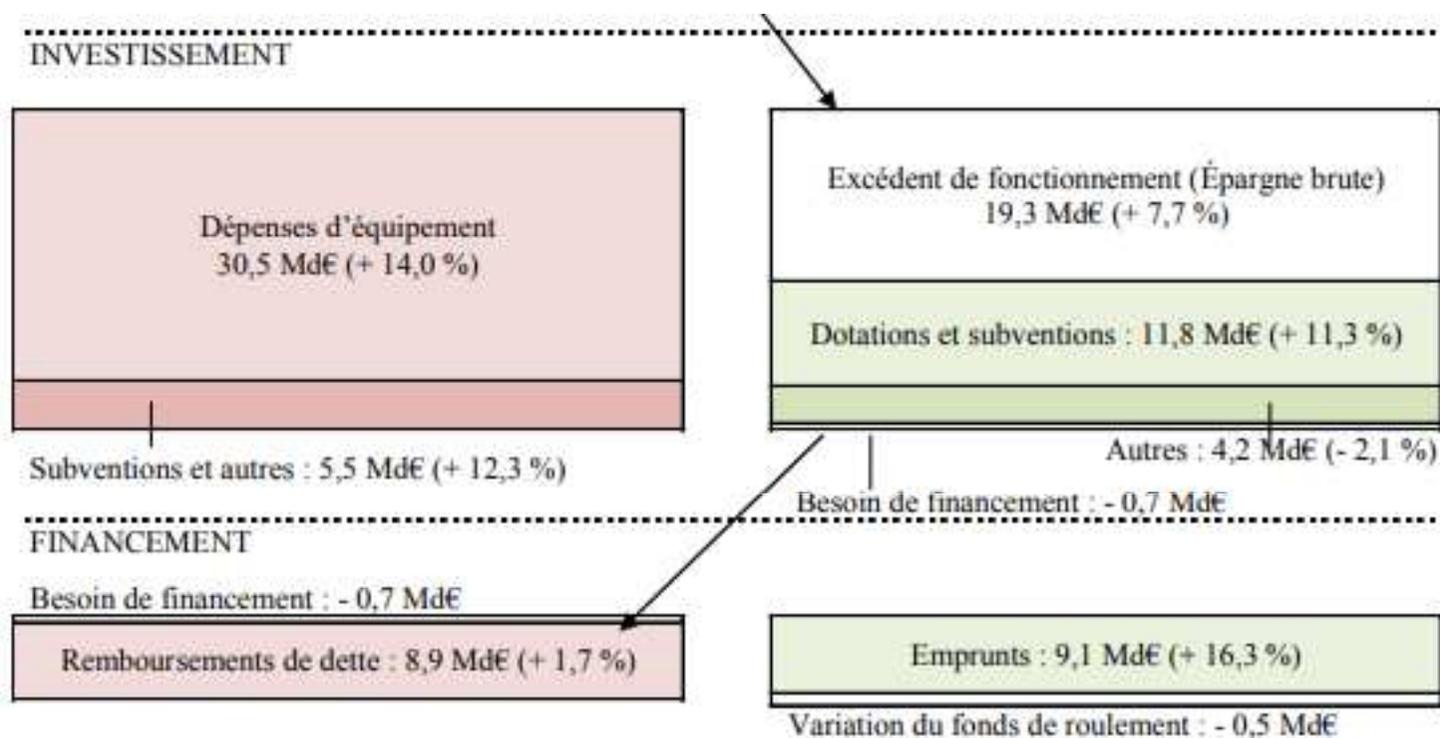
Source : REI 2018, données 2017 – Les dépenses de fonctionnement s’entendent ici de l’ensemble des comptes de la classe 6 (hors 675, 676, 68) majorés des comptes relatifs aux AC nettes (73211 et 739211) – calculs DGCL

Loïc STEFFAN

Valeurs pour la France établies par la DGFIP

L'équilibre des comptes de 2019





(a) Y compris la métropole de Lyon et les EPT de la métropole du Grand Paris.

Évolutions entre 2018 et 2019 à champ constant, donc hors Paris.

Source : DGCL. Données DGFIP, comptes de gestion - budgets principaux

LA DEGRADATION CONTINUE DE L'AUTOFINANCEMENT



En K€	2015	2016	2017	2018	2019
Résultat de fonctionnement de l'exercice N	6 109	4 307	1 682	1 874	4501
Résultat de fonctionnement de l'exercice N-1	4 687	9 703	7 708	1 286	2 102
Résultat cumulé de fonctionnement	10 796	14 010	9 390	3 160	6 603
Résultat d'investissement de l'exercice N	6 539	-5 209	-1 802	7 046	-1 167
Résultat d'investissement de l'exercice N-1	-7 632	-1 093	-6 302	-8 104	-1 058
Résultat cumulé d'investissement	-1 093	-6 302	-8 104	-1 058	-2 225
EXCEDENT DE CLÔTURE (EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT)	9 703	7 708	1 286	2 102	4 378



Comment calculer les évolutions

Le calcul des évolutions se fait en regardant les écarts entre les différents documents comptables (BP, BS, Subventions équilibre, Compte administratif et d'une année sur l'autre) Voici un exemple avec les recettes des Budget Primitif 2020 et 2021). Il y a successivement le BP 2020 puis le BP 2021 puis le tableau excel qui permet de calculer.

Ce tableau se trouve généralement page 11 ou 12.

TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT CUMULEES (Total+Résultat)	59 591 351.00
--	---------------

RECETTES DE FONCTIONNEMENT					
Chap.	Libellé	Budget précédent	Propositions nouvelles	VOTE	TOTAL
013	ATTENUATIONS DE CHARGES	161 500.00	175 000.00	175 000.00	175 000.00
70	PRODUITS DES SCES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	6 168 261.00	6 227 400.00	6 227 400.00	6 227 400.00
73	IMPOTS ET TAXES	38 619 761.00	40 014 475.00	40 014 475.00	40 014 475.00
74	DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	11 930 461.00	10 696 151.00	10 696 151.00	10 696 151.00
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	1 422 862.00	1 412 421.00	1 412 421.00	1 412 421.00
79	TRANSFERTS DE CHARGES				
Total des recettes de gestion courante		58 302 865.00	58 527 447.00	58 527 447.00	58 527 447.00
76	PRODUITS FINANCIERS	468 200.00	247 300.00	247 300.00	247 300.00
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	33 635.00	27 104.00	27 104.00	27 104.00
Total des recettes réelles de fonctionnement		58 804 700.00	58 801 851.00	58 801 851.00	58 801 851.00
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	776 000.00	789 500.00	789 500.00	789 500.00
Total des recettes d'ordre de fonctionnement		776 000.00	789 500.00	789 500.00	789 500.00
TOTAL		59 580 700.00	59 591 351.00	59 591 351.00	59 591 351.00

budget primitif 2020

TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT CUMULEES (Total+Résultat)	59 591 351.00
--	---------------

RECETTES DE FONCTIONNEMENT					
Chap.	Libellé	Budget précédent	Propositions nouvelles	VOTE	TOTAL
013	ATTENUATIONS DE CHARGES	161 500.00	175 000.00	175 000.00	175 000.00
70	PRODUITS DES SCES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	6 168 261.00	6 227 400.00	6 227 400.00	6 227 400.00
73	IMPOTS ET TAXES	38 619 761.00	40 014 475.00	40 014 475.00	40 014 475.00
74	DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	11 930 461.00	10 696 151.00	10 696 151.00	10 696 151.00
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	1 422 862.00	1 412 421.00	1 412 421.00	1 412 421.00
79	TRANSFERTS DE CHARGES				
Total des recettes de gestion courante		58 302 865.00	58 527 447.00	58 527 447.00	58 527 447.00
76	PRODUITS FINANCIERS	468 200.00	247 300.00	247 300.00	247 300.00
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	33 635.00	27 104.00	27 104.00	27 104.00
Total des recettes réelles de fonctionnement		58 804 700.00	58 801 851.00	58 801 851.00	58 801 851.00
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	776 000.00	789 500.00	789 500.00	789 500.00
Total des recettes d'ordre de fonctionnement		776 000.00	789 500.00	789 500.00	789 500.00
TOTAL		59 580 700.00	59 591 351.00	59 591 351.00	59 591 351.00

budget primitif 2021



Comment calculer les évolutions

Dans ce tableau excel toutes les recettes ont été reportées. En regardant la cellule jaune, on voit que les impôts et taxes de la ville ont augmenté de 3,61 % entre les budgets 2020 et 2021. Comme il n'y a pas de population supplémentaire, il s'agit de la fiscalité payée par chaque Albigeois.

Chap,	Libellé	VOTE 2016	VOTE 2017	VOTE 2018	variation 18/17	VOTE 2019	Variation 19/18	Vote BP 2020	Vote BP 2021	variation 2021/202	variation 2021/201
13	ATTENUATIONS DE CHARGES	215 000,00	231 500,00	160 000,00	-30,9%	161 500,00	0,9%	161 500,00	175 000,00	8,36%	8,36%
70	PRODUITS DES SCES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	6 234 701,00	6 211 701,00	6 034 302,00	-2,9%	6 321 964,00	4,8%	6 168 261,00	6 227 400,00	0,96%	-1,50%
73	IMPOTS ET TAXES	35 199 885,00	35 643 995,00	36 968 665,00	3,7%	38 466 025,00	4,1%	38 619 761,00	40 014 475,00	3,61%	4,03%
74	DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	11 639 042,00	11 250 942,00	11 377 965,00	1,1%	11 599 114,00	1,9%	11 930 461,00	10 698 151,00	-10,33%	-7,77%
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	1 908 778,00	1 923 371,00	1 517 531,00	-21,1%	1 411 531,00	-7,0%	1 422 882,00	1 412 421,00	-0,74%	0,06%
79	TRANSFERTS DE CHARGES										
Total des recettes de gestion courante		55 197 406,00	55 261 509,00	56 058 463,00	1,4%	57 960 134,00	3,4%	58 302 865,00	58 527 447,00	0,39%	0,98%
76	PRODUITS FINANCIERS	983 990,00	819 960,00	715 100,00	-12,8%	566 600,00	-20,8%	468 200,00	247 300,00	-47,18%	-56,35%
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	6 400,00	5 900,00	12 900,00	118,6%	41 930,00	225,0%				
Total des recettes réelles de fonctionnement		56 187 796,00	56 087 369,00	56 786 463,00	1,2%	58 568 664,00	3,1%	58 804 700,00	58 801 851,00	0,00%	0,40%
42	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTION	560 304,00	654 550,00	647150	-1,1%	699 670,00	8,1%	776 000,00	789 500,00	1,74%	12,84%
Total des recettes d'ordre de fonctionnement		560 304,00	654 550,00	647150	-1,1%	699 670,00	8,1%	776 000,00	789 500,00	1,74%	12,84%
TOTAL		56 748 100,00	56 741 919,00	57 433 613,00	1,2%	59 268 334,00	3%	59 580 700,00	59 591 351,00	0,02%	0,55%

On effectue ce travail sur les 200 pages du budget municipal. Ca prend beaucoup de temps mais cela permet d'avoir une vision dynamique de l'évolution des recettes et dépenses de la ville.

Loïc STEFFAN



Présentation croisée par fonction (fonctionnement) autour de la page 56 permet d'avoir une idée des choix de la ville. Quelles fonctions sont favorisées. La aussi on peut faire une évolutions sur plusieurs années pour savoir comment cela évolue.

No	Libellé	TOTAL	NV 01	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9
EXERCICE 2021			NON VENTILABLE	SCES GENERAUX	SECURITE ET SALUBRITE	ENSEIGNEMENT - FORMATION	CULTURE	SPORTS ET JEUNESSE	SOCIAL ET SANTE	FAMILLE	LOGEMENT	AMENAGEMENT URBAIN, ENVIRONNEMENT	ACTION ECONOMIQUE
DEPENSES													
Total cumulé dépenses		59 591 351,00	7 534 885,00	12 196 663,00	2 887 667,00	10 909 933,00	5 470 440,00	6 337 401,00	3 510 779,00	4 096 294,00	2 900,00	4 516 761,00	2 127 628,00
Evolution N-1		0,02%	-12,29%	0,70%	14,70%	2,62%	-3,76%	1,78%	2,89%	0,83%	3,57%	4,47%	5,44%
RECETTES													
Total recettes de		59 591 351,00	48 804 650,00	1 264 674,00	1 392 340,00	1 989 300,00	773 540,00	800 419,00	1 728 150,00	2 180 002,00		60 100,00	598 176,00
Evolution N-1		0,02%	-0,01%	-11,35%	0,00%	5,42%	-4,57%	0,52%	10,45%	0,14%		-28,62%	-5,61%

No	Libellé	TOTAL	NV 01	0	1	2	3	4
EXERCICE 2021			NON VENTILABLE	SCES GENERAUX	SECURITE ET SALUBRITE	ENSEIGNEMENT - FORMATION	CULTURE	SPORTS ET JEUNESSE
DEPENSES								
Total cumulé dépenses		59 591 351,00	7 534 885,00	12 196 663,00	2 887 667,00	10 909 933,00	5 470 440,00	6 337 401,00
Evolution N-1		0,02%	-12,29%	0,70%	14,70%	2,62%	-3,76%	1,78%
RECETTES								
Total recettes de		59 591 351,00	48 804 650,00	1 264 674,00	1 392 340,00	1 989 300,00	773 540,00	800 419,00
Evolution N-1		0,02%	-0,01%	-11,35%	0,00%	5,42%	-4,57%	0,52%

No	Libellé	TOTAL	5	6	7	8	9
EXERCICE 2021			SOCIAL ET SANTE	FAMILLE	LOGEMENT	AMENAGEMENT URBAIN, ENVIRONNEMENT	ACTION ECONOMIQUE
DEPENSES							
Total cumulé dépenses		59 591 351,00	3 510 779,00	4 096 294,00	2 900,00	4 516 761,00	2 127 628,00
Evolution N-1		0,02%	2,89%	0,83%	3,57%	4,47%	5,44%
RECETTES							
Total recettes de		59 591 351,00	1 728 150,00	2 180 002,00		60 100,00	598 176,00
Evolution N-1		0,02%	10,45%	0,14%		-28,62%	-5,61%

Les cellules avec couleurs dynamiques permet de repérer les écarts



Découpage du document pour retrouver facilement les informations

A chaque fois, il est préférable de comparer d'une année sur l'autre et le faire sur plusieurs années pour avoir une idée de la dynamique des dépenses.

- Informations d'ordre général (Les 10 premières pages)

Informations statistiques, fiscales et financières

Très utile pour comparer à la strate et à faire sur plusieurs années.

- Présentation générale du budget (page 11 à 20)

A comparer sur plusieurs années pour avoir une idée des évolutions.

- Vote du budget (page 20 à 55)

Des détails sur les éléments précédents

- Présentation croisée par fonction (fonctionnement) (page 56 et suivantes)

Permet d'avoir une idée des choix de la ville. Quelles fonctions sont favorisées. La aussi on peut faire une évolutions sur plusieurs années pour savoir comment cela évolue

- Dette et Typologie de la répartition de l'encours (autour de la page 130)

Permet d'avoir une idée de l'évolution de l'endettement, des annuités remboursées et de la charge de dette (intérêts).



Découpage du document pour retrouver facilement les informations

-Subventions versées dans le cadre du vote du budget (autour de la page 164)

Permet de calculer les subventions versées. Une analyse par type d'association (sportif, culturel, quartier, etc) permet d'y voir plus clair. Les communes qui reçoivent plus de 75 000 € sont présentées à part. Attention les communes ont tendance à ajouter les subventions obligatoires versées aux écoles privées ou à l'école de musique. Il faut enlever les montants pour avoir une idée de ce qu'elle donne réellement aux associations. Là ça demande un gros travail.

- Etat du personnel (page 170)

Ca permet de voir l'évolution du personnel et où les gens sont employés.

- Liste des organismes avec engagements financiers pris (page 180)

Il faut faire très attention à cette section. Parce que la ville prévoit des subventions d'équilibre et s'il manque de l'argent en fin d'année elle doit combler les trous. Il y a généralement de gros écarts.