



Villemeison
sur-orge

CONSEIL MUNICIPAL DU 17 DÉCEMBRE 2019

BUDGET PRIMITIF 2020

RAPPORT DE PRÉSENTATION

Vue d'ensemble

Section de fonctionnement

Dépenses	BP 2019	BP 2020	Recettes	BP 2019	BP 2020
011 Charges à caractère général	1 380 100	1 305 100	013 Atténuation de charges	60 000	50 000
012 Charges de personnel	2 460 000	2 480 000	70 Produits des services	873 000	795 000
014 Atténuation de produits	105 000	7 000	73 Impôts et taxes	3 933 000	3 941 000
65 Autres charges de gestion courante	1 197 100	1 197 100	74 Dotations et participations	562 000	557 000
			75 Autres produits de gestion courante	43 000	41 000
Total des dépenses de gestion courante	5 142 200	4 989 200	Total des recettes de gestion courante	5 471 000	5 384 000
66 Charges financières	9 600	10 200	77 Produits exceptionnels	5 000	5 000
67 Charges exceptionnelles	5 600	5 600			
022 Dépenses imprévues	600	16 000			
Total des dépenses réelles de fonctionnement	5 158 000	5 021 000	Total des recettes réelles de fonctionnement	5 476 000	5 389 000
023 Virement à la section d'investissement	180 000	200 000	042 Opérations d'ordre de transferts entre section	62 000	42 000
042 Opérations d'ordre de transferts entre section	200 000	210 000			
Total des dépenses d'ordre de fonctionnement	380 000	410 000	Total des recettes d'ordre de fonctionnement	62 000	42 000
Total	5 538 000	5 431 000	Total	5 538 000	5 431 000

Section d'investissement

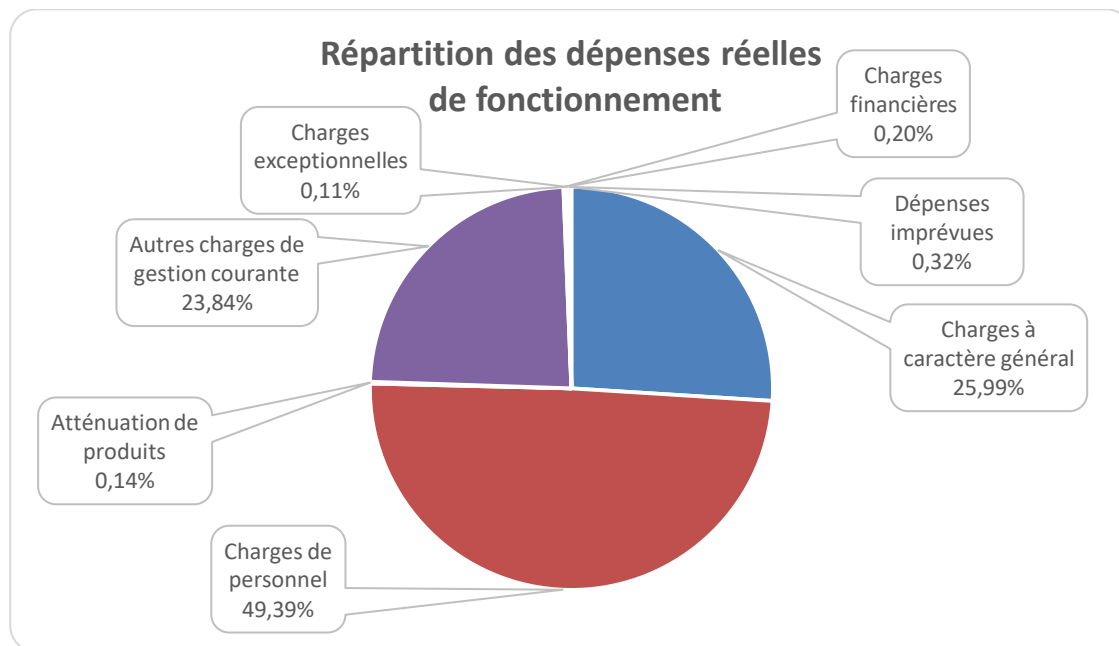
Dépenses	BP 2019	BP 2020	Recettes	BP 2019	BP 2020
20 Immobilisations incorporelles	0	10 000	13 Subventions d'investissement	575 000	529 000
204 Subventions d'équipement versées	0		16 Emprunts	174 000	
21 Immobilisations corporelles	1 064 000	1 046 000			
Total des dépenses d'équipement	1 064 000	1 056 000	Total des recettes d'équipement	749 000	529 000
10 Dotations, fonds divers et réserves			10 Dotations, fonds divers et réserves	179 000	320 000
16 Remboursement d'emprunts	176 000	151 000	024 Produits des cessions		
020 Dépenses imprévues	6 000	10 000			
Total des dépenses financières	182 000	161 000	Total des recettes financières	179 000	320 000
Total des dépenses réelles d'investissement	1 246 000	1 217 000	Total des recettes réelles d'investissement	928 000	849 000
040 Opérations d'ordre de transferts entre section	62 000	42 000	021 Virement de la section de fonctionnement	180 000	200 000
			040 Opérations d'ordre de transferts entre section	200 000	210 000
Total des dépenses d'ordre d'investissement	62 000	42 000	Total des recettes d'ordre d'investissement	380 000	410 000
Total	1 308 000	1 259 000	Total	1 308 000	1 259 000

Section de fonctionnement - Dépenses

La section de fonctionnement s'équilibre à hauteur de 5 431 000,00 € (- 1,93 %). Les dépenses réelles baissent de 2,66% alors que le prélèvement (autofinancement + amortissement) s'établit à 410 000 € cette année, en hausse de 7,89 %.

Dépenses	BP 2019	BP 2020	Évolution
011 Charges à caractère général	1 380 100	1 305 100	-5,43%
012 Charges de personnel	2 460 000	2 480 000	0,81%
014 Atténuation de produits	105 000	7 000	-93,33%
65 Autres charges de gestion courante	1 197 100	1 197 100	
66 Charges financières	9 600	10 200	6,25%
67 Charges exceptionnelles	5 600	5 600	
022 Dépenses imprévues	600	16 000	
023 Virement à la section d'investissement	180 000	200 000	
042 Opération d'ordre entre section	200 000	210 000	
Total	5 538 000	5 431 000	-1,93%

Rappelons que les crédits inscrits aux chapitres 011 et 012 ont été augmentés par le budget supplémentaire. Dès lors l'évolution par rapport à la somme des crédits votés révisés est de -5,84% pour les charges à caractère général et de -1,20 % pour les charges de personnel.



Calcul du ratio de rigidité des charges structurelles

Ce ratio se calcule en effectuant le rapport entre : les frais de personnel (chapitre 012) augmentés de l'annuité de la dette (compte 16 pour le capital et compte 66 pour les intérêts) et les produits de fonctionnement.

Ce ratio est de 0,49 sur le BP 2020.

Le seuil d'alerte se déclenche si ce ratio est supérieur à 1,8.

Budget par nature de dépenses (en milliers d'euros)

Nature des dépenses	BP 2019	BP 2020
Électricité, eau, gaz	315	285
Achats (cantine, classes de découverte, spectacles, fournitures, ...)	529,8	500,9
Sous-traitance (entretien, réparations, maintenances, assurances, indemnités d'élus, impôts, frais télécom, charges, participations diverses, ...)	652,4	636,3
Subventions versées (CCAS, associations)	1 080	1 080
Contribution pour insuffisance de logements sociaux, AC et FPIC	105	7
Intérêts des emprunts	9,6	10,2
Frais de personnel	2 460	2 480
Prélèvement pour financement des investissements et amortissements	380	410
Dépenses imprévues et charges exceptionnelles	6,2	21,6
TOTAL	5 538	5 431

Détail par articles – évolutions les plus significatives

Chapitre 011 – Charges à caractère général

- Compte 60 achats :
 - article 6042 prestations de service
(pas de classe découverte sur l'année scolaire 2019-2020, ...)
 - article 60612 électricité (résultats isolation)
 - article 6068 autres fournitures
(dont travaux d'entretien effectués par le service technique)
- Compte 61 contrats prestations services extérieurs
 - article 611 achat de prestations à entreprise
(hausse enlèvements véhicules et réimputation de crédits)
 - article 6152214 réparation chauffage / couverture
 - article 615231 élagage
(campagne complète en 2019)
 - article 615610 maintenance informatique
- Compte 62 autres services extérieurs
 - article 6232 (réimputation de crédits du 611)
 - article 6288 autres services
(projets pédagogiques, remplacent la classe découverte)

1 305,1 k€
785,9 k€ (- 58,9 k€)
232 k€ (- 10 k€)

250 k€ (-30 k€)
118 k€ (-24 k€)

277 k€ (- 35,8 k€)
14 k€ (-14 k€)

10 k€ (-10 k€)
15 k€ (-25 k€)

33,5 k€ (7,5 k€)
222,2 k€ (+ 15,7 k€)
38 k€ (+8 k€)

23,2 k€ (+6,2 k€)

Chapitre 012 frais de personnel

2 480 k€ (+20 k€)

Chapitre 65 autres charges

- article 657362 subvention CCAS
- article 6574 subventions associations

1 197,1 k€ (=)
1020 k€
60 k€

Chapitre 014 atténuations de produits

- article 739115 prélèvement SRU (avoir 102 k€ subvention SNL)
- article 739211 reversement attribution de compensation

7 k€ (-98 k€)
0 k€ (-98 k€)
7 k€

Chapitre 66 charges financières

- article 66111 intérêts réglés à l'échéance
- article 6115 intérêt ligne de trésorerie

10,2 k€ (+ 0,6 k€)
6,6 k€ (-4,4 k€)
5 k€ (+5 k€)

Opérations d'ordre

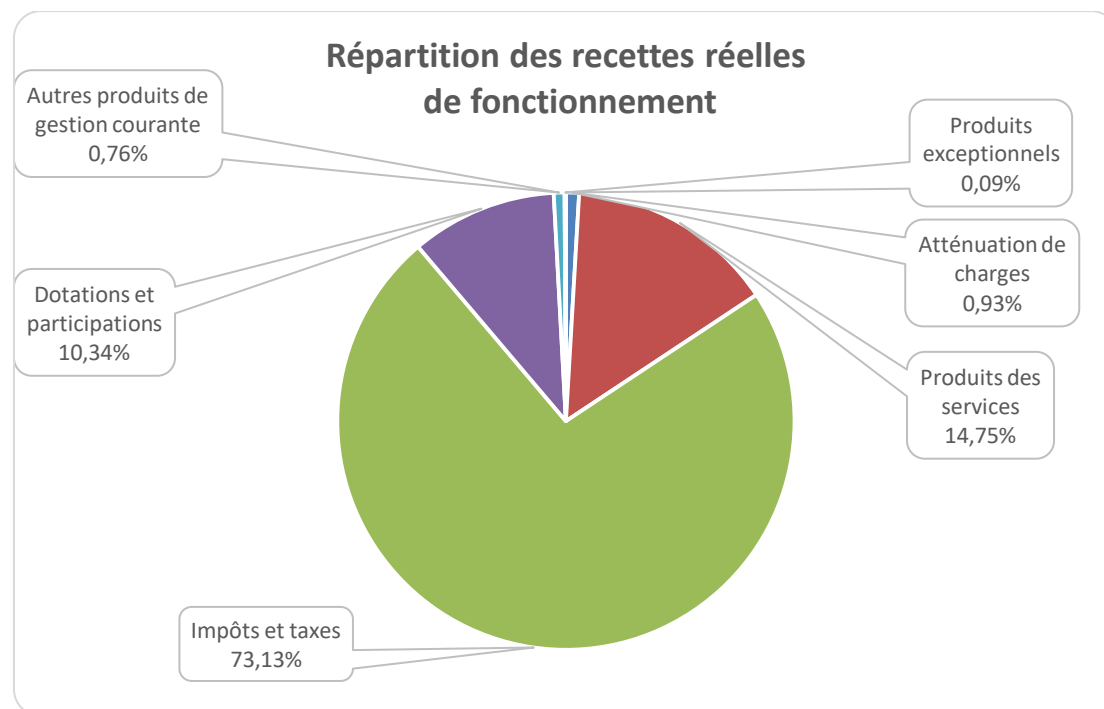
- Virement à la section d'investissement (chapitre 023)
- Opération d'ordre entre section (chapitre 042)

410 k€ (+30 k€)
200 k€ (+20 k€)
210 k€ (+10 k€)

Section de fonctionnement - Recettes

Les recettes réelles de fonctionnement restent stables (-1,48%) alors que les recettes d'ordre baissent de de 32,26% conformément à la prévision de réalisation de travaux en régie.

Recettes	BP 2019	BP 2020	Evolution
013 Atténuation de charges	60 000	50 000	-16,67%
70 Produits des services	873 000	795 000	-8,93%
73 Impôts et taxes	3 933 000	3 941 000	0,20%
74 Dotations et participations	562 000	557 000	-0,89%
75 Autres produits de gestion courante	43 000	41 000	-4,65%
77 Produits exceptionnels	5 000	5 000	0,00%
042 Opérations d'ordre entre section	62 000	42 000	-32%
Total	5 538 000	5 431 000	-1,93%



La marge d'autofinancement courant (MAC)

Ce ratio se calcule en effectuant le rapport entre :

les charges de fonctionnement augmentées du remboursement en capital de la dette (compte 16) et les produits de fonctionnement.

Ce ratio est de 0,96 sur le BP2020.

Le seuil d'alerte se déclenche si ce ratio est supérieur à 1 pendant 2 exercices successifs.

Budget par nature de recettes (en milliers d'euros)

Nature des dépenses	BP 2019	BP 2020	Commentaires
Ventes de prestations (cantine, ALSH, Multi-accueil, études, conservatoire, spectacles, classes d'environnement, entrées Ludion, ...)	873	795	Baisse prix perçu sur restauration et redevances domaine public
Contributions directes locales	3 340	3 334	Maintien des taux d'imposition
Impôts indirects (taxe sur électricité, droits de mutation)	593	607	Ajustements droits de mutation
Dotations d'État et subventions	562	557	Baisse de la DGF par précaution
Autres revenus (régie, compensation, remboursement, etc.)	108	96	Ajustement remboursement assurance risques statutaires
Opérations d'ordre	62	42	Ajustement travaux en régie
TOTAL	5 538	5 431	

Détail par articles – évolutions les plus significatives

<u>Chapitre 013 atténuations de charges</u> (Remboursement sur rémunérations ajusté)	50 k€ (-10k€)
<u>Chapitre 70 vente des services</u>	795 k€ (-78 k€)
• article 70323 redevance occupation (sucettes et réseau eau)	28 k€ (- 22 k€)
• article 70671 redevance restauration (baisse prix perçu sur repas)	335 k€ (-55 k€)
<u>Chapitre 73 impôts et taxes :</u>	3 941 k€ (+8 k€)
• article 73111 contributions directes	3 334 k€ (-6 k€)
• article 73212 dotation de solidarité communautaire	144 k€ (+19 k€)
• article 7351 taxe sur électricité (ajuste montant réel)	155 k€ (-15 k€)
• article 7381 droits de mutation (prévision)	300 k€ (+10 k€)
<u>Chapitre 74 dotations et participations :</u>	557 k€ (-5 k€)
• article 7411 dotation DGF État (-400k€ sur 3 ans 2013-2018)	385 k€ (-30 k€)
• article 74835 État compensation exonération TH	50 k€ (+25 k€)

Chapitre 75 autres produits

- article 7523 locations salles communales

41 k€ (-2 k€)

2 k€ (- 2 k€))

Chapitre 042 opérations d'ordre entre sections

- article 722 travaux en régie

42 k€ (-20 k€)

30 k€ (-20k€)

Section d'investissement – Présentation par programme

Le budget est présenté par programme pour faciliter la compréhension mais est proposé au vote par chapitre.

Opérations d'équipement individualisées	Opérations des grands programmes
271 000 €	785 000 €
Pg 2 Ludion 3 k€	Pg 103 Vidéoprotection 35 k€
Pg 3 Manoir du Vieux Logis 2 k€	
Pg 5 Éclairage Noël 4,2 k€	<i>Pg 42 Extension préau GS Érables 300 k€</i>
Pg 7 Restaurant scolaire (cloison séparation zone préparation) 25 k€	<i>Pg 43 Salle communale 300 k€</i>
Pg 9 Matériel bureautique mairie 17 k€	<i>Pg 98 Gymnase des Érables 150 k€</i>
Pg 10 Mobilier administratif 3 k€	→ <i>Inscription au BP2020 car marchés de travaux pas notifiés en 2019</i>
Pg 11 Tennis 2 k€	
Pg 13 Pavillon Mousset (ALSH) 3 k€	
Pg 15 Matériel pédagogique écoles 4,8 k€	
Pg 21 Dojo 5 k€	
Pg 27 Matériel ménage 7 k€	
Pg 28 Autres matériels service technique (outillage) 50 k€	
Pg 29 Clôtures 10 k€	
Pg 31 Plantations d'arbres 6 k€	
Pg 32 Acquisition matériel de transport 50 k€	
Pg 36 Logements communaux 2 k€	
Pg 37 Bâtiments communaux 13 k€	
Pg 39 GS Bouton 20 k€	
Pg 40 GS Érables 10 k€	
Pg 41 Panneau affichage électronique 1 k€	
Pg 49 Matériel sportif 3 k€	
Pg 61 Aménagement aire de jeux 15 k€	
Pg 62 Club ados 2 k€	
Pg 65 Signalétique 4 k€	
Pg 68 Équipement RAM et MAC 2 k€	
Pg 72 Incendie (achat extincteurs) 5 k€	
Pg 79 Matériel conservatoire 2 k€	
Dépenses imprévues	
10 000 €	

Section d'investissement – Balance générale (en milliers d'euros)

Dépenses	BP 2019	BP 2020	Commentaires
Remboursement d'emprunts (capital)	176	151	
Travaux courants et achats d'équipements	264	271	
Grands programmes	800	785	
Dépenses imprévues, amortissement de subventions, immobilisations en cours et opération d'ordre entre sections	68	52	
TOTAL	1 308	1 259	

Recettes	BP 2019	BP 2020	Commentaires
Récupération TVA et TAM (TLE)	179	320	Récupération de la TVA des travaux de l'année N-2 et 90 k€ de TAM
Subventions	575	529	Contrat de partenariat (CD91)
Emprunts	174		autofinancement à reprendre au BS qui annulera l'inscription de cet emprunt
Autofinancement et amortissements	380	410	
TOTAL	1 308	1 259	

Section d'investissement – Remboursement de la dette

Le remboursement du capital de la dette sera de 151 k€ (-25 k€).

Le niveau d'endettement se mesure en calculant le rapport entre l'encours de la dette (382 512 €) et les recettes réelles de fonctionnement : Il s'exprime en nombre d'années, le seuil d'alerte étant 1 an et 6 mois. Il ressort à 26 jours sur le budget 2020.

La capacité de désendettement se calcule en effectuant le rapport entre : l'encours de dette à la clôture de l'exercice et l'épargne brute. Il s'exprime en nombre d'années : moins de 8 ans : zone verte ; entre 8 et 11 ans : zone médiane ; entre 11 et 15 ans : zone orange ; plus de 15 ans : zone rouge.

Il ressort à 1 an sur le budget 2020.