

# Rapport annuel

**2016**

*Présentation des comptes de la commune au 31/12/2016 avec  
analyses des principaux évènements financiers de l'année.*

**Commune d'Arthon**



Tél 02 54 36 14 09  
Télécopie 02 54 36 63 73

7 Place de la Mairie  
36330 ARTHON

[www.arthon.fr](http://www.arthon.fr)  
[mairie@arthon.fr](mailto:mairie@arthon.fr)

## Table des matières

Situation économique et sociale _____	1
Situation de la collectivité _____	3
États financiers _____	8
Evolutions pluriannuelles _____	9
Budget 2017 _____	12
Variations notables et caractéristiques _____	15

## **Situation économique et sociale**

---

### **Rappel réglementaire**

L'article 107 de la loi NOTRe est venu compléter les dispositions de l'article L. 2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales en précisant :

« 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. »

Cette note a pour objet d'analyser le résultat de l'exercice écoulé et de présenter les grandes orientations et évolutions du budget 2017, en tenant compte du contexte national et local.

### ***Situation économique globale***

Dans un contexte financier contraint par le recul important des dotations de l'Etat, le budget primitif 2017 veille à la préservation de la qualité du service public local et au maintien d'un niveau d'investissement significatif répondant aux besoins de proximité.

Depuis 4 ans, les collectivités territoriales de notre pays, et notamment les communes, doivent faire face à un bouleversement juridique, financier et institutionnel inédit.

L'enchaînement des réformes, la baisse des dotations imposée par l'Etat et l'attente croissante des citoyens soumettent les communes à rudes épreuves.

Pour continuer à être les piliers de la République, les communes ont besoin de disposer des moyens leur permettant d'exercer au mieux leurs missions. Toutefois, l'effet de ciseaux entre la baisse des dotations et les charges contraintes nécessite de faire des choix dans la préparation budgétaire afin de maintenir l'autofinancement nécessaire à l'investissement.

La commune tient un discours responsable sur la nécessaire maîtrise des dépenses publiques mais cette baisse des dotations qui nécessite que des efforts soient entrepris pour rationaliser,

mutualiser et moderniser l'action publique locale impose à la collectivité de procéder à des arbitrages affectant les services publics locaux et l'investissement.

Le budget primitif retrace l'ensemble des dépenses et recettes autorisées et prévues pour l'année. Il respecte les principes budgétaires : sincérité, annualité, unicité, spécialité et équilibre. Le présent budget décrit l'ensemble des crédits pour l'année 2016, aussi bien en dépenses qu'en recettes.

### ***Les conséquences pour la commune***

La Dotation Globale de Fonctionnement (D.G.F.) de la commune subira probablement de nouveau une diminution en 2017.

Pour le Fonds de Péréquation Intercommunal et Communal (F.P.I.C.), il faut attendre la répartition des contributions au sein de l'Etablissement Public de Coopération Intercommunal (E.P.C.I.) pour connaître son évolution par rapport à 2016.

Comme les années précédentes, la commune effectuera des demandes de subventions dans le cadre de la (Dotation d'Equipement des Territoires Ruraux) D.E.T.R., mais également du Fonds d'Action Rurale (FAR), des fonds de concours de l'agglomération et compte tenu des projets d'investissement de rénovation de l'épicerie prévus en 2017 au conseil régional et au conseil départemental.

## Situation de la collectivité

---

### Faits financiers saillants

#### *Le budget de fonctionnement*

La progression des charges de fonctionnement réelles (848 007€) de 2015 à 2016 est de 2,69%.

La progression des produits de fonctionnement réels (928 798€ ) de 2015 à 2016 est de 3,34%.

Ces résultats d'exploitation permettent une épargne brute (recettes réelles– dépenses réelles de fonctionnement), ou autofinancement, de **80 791 €**. Ce niveau d'épargne régulier permet de continuer à investir et rembourser les dettes d'emprunts.

Bien que nos dépenses de fonctionnement soient relativement stables, leur répartition est sensiblement différente.

La masse salariale nette de remboursements est en progression de 8 % (+32 786 €) compte tenu de la progression naturelle des salaires et du moins bon remboursement des rémunérations du personnel malade. L'effectif 2016 est composé de 14 agents titulaires, 2 contractuels et 1 emploi d'avenir.

La mise à la retraite d'un membre du personnel malade depuis longtemps devrait nous permettre d'améliorer les choses en 2017.

Globalement, les frais généraux (fournitures et services extérieurs) sont bien maîtrisés et sont quasiment stables.

Au niveau des recettes, la nouvelle baisse des dotations de l'état est intégralement compensée par l'augmentation des impôts locaux suite à la revalorisation des taux votée l'année passée.

Les revenus de nos immeubles sont en hausse de 12 159 €.

Il est à noter que les dégâts provoqués par les intempéries au printemps 2016 ont généré une augmentation de nos dépenses d'entretien en grande partie compensée par des remboursements d'assurance.

## Le budget de fonctionnement

### Dépenses

	Rubriques	2015	2016	Variation	%
60	Achats fournitures courantes	128 361	133 489	5 128	+ 4%
61	Services extérieurs	119 848	116 913	-2 935	- 3%
62	Autres services extérieurs	27 126	27 107	-19	
63	Taxes foncières	13 348	13 077	-271	
12	Charges de personnels	473 261	495 631	22 370	+ 5%
14	Fonds de péréquation	8 589	13 450	4 861	+ 57%
65	Indemnités élus – Syndicats – Subventions	86 894	86 902	8	
654	Charges exceptionnelles	8 916	80	-8 836	-100%
66	Charges Financières	23 437	19 814	-3 623	- 15%
	<b>Total dépenses avant Charges Excep.</b>	<b>889 780</b>	<b>906 463</b>	<b>16 683</b>	<b>+2%</b>
67	Charges exceptionnelles cession	0	36 649	36 649	
	<b>Sous Total</b>	<b>889 780</b>	<b>943112</b>	<b>53 332</b>	<b>+ 6%</b>

### Recettes

	Rubriques	2015	2016	Variation	%
64	Remboursement sur personnel absent	55 422	45 006	-10 416	-19%
70	Produits des services et du domaine	133 910	132 355	-1 555	-1%
73	Impôts et taxes	555 150	569 089	13 939	+3%
74	Dotations et subventions	155 436	141 451	-13 985	-10%
752	Revenus des immeubles	61 683	73 842	12 159	+20%
76	Produits financiers	15	14	-1	
77	Remboursements	1 094	45 299	44 205	+100%
	<b>Total recettes avant produits except.</b>	<b>962 710</b>	<b>1 007056</b>	<b>44 346</b>	<b>+5%</b>
24	Produits exceptionnels	0	16 847	16 847	
	<b>Total Général</b>	<b>962 710</b>	<b>1 023 903</b>	<b>61 193</b>	<b>+6%</b>
	<b>Résultat</b>	<b>72 930</b>	<b>80 791</b>	<b>7 861</b>	<b>+10%</b>

***Evolution de notre épargne brute sur les cinq dernières années***

Le tableau ci-dessous retrace l'évolution du résultat de fonctionnement.

Années	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Dépenses réelles de fonctionnement</b>	780 339	831 772	848 881	825 769	848 007
<b>Recettes réelles de fonctionnement</b>	914 734	934 262	929 160	898 699	928 798
<b>Epargne brute</b>	134 395	102 490	80 278	72 930	80 791

***Evolution de nos dépenses de fonctionnement sur les 5 dernières années***

Le tableau ci-dessous retrace l'évolution de nos dépenses de fonctionnement.

	Rubriques	2012	2013	2014	2015	2016
60	Achats fournitures courantes	140 654	149 235	134 583	128 361	133 489
61	Services extérieurs	73 505	80 145	108 058	119 848	116 913
62	Autres services extérieurs	31 905	49 778	29 265	27 127	27 107
63	Taxes foncières	13 530	12 933	13 193	13 348	13 077
12	Charges de personnels	430 249	437 226	477 477	473 261	495 631
14	Fonds de péréquation	0	3 524	5 870	8 589	13 450
65	Indemnités élus – Syndicats – Subventions	79 309	79 779	87 142	86 894	86 902
66	Charges Financières	28 450	25 401	21 166	23 436	19 814
67	Charges exceptionnelles cession	98	101	73 187	8 916	36 729
	Total	797 700	838 122	949 941	899 780	943 112

**Evolution de nos recettes de fonctionnement sur les 5 dernières années**

Le tableau ci-dessous retrace l'évolution de nos recettes de fonctionnement.

	Rubriques	2012	2013	2014	2015	2016
<b>64</b>	Remboursement sur personnel absent	17 361	2 827	22 190	55 422	45 006
<b>70</b>	Produits des services et du domaine	138 455	147 991	143 955	133 910	132 355
<b>73</b>	Impôts et taxes	527 216	537 665	549 323	555 150	569 089
<b>74</b>	Dotations et subventions	174 648	181 397	171 318	155 436	141 451
<b>752</b>	Revenus des immeubles	68 461	65 081	63 127	61 683	73 842
<b>76</b>	Produits financiers	23	22	17	15	14
<b>77</b>	Remboursements sinistres et factures	5 931	5 629	7 290	1 094	45 298
<b>24</b>	Produits exceptionnels	0	0	73 000	0	16 847
	Total	932 095	940 612	1 030 219	962 710	1 023 903

**Evolution la dotation globale de fonctionnement sur les 5 dernières années**

La DGF est en baisse continue depuis 2014.

Années	2012	2013	2014	2015	2016
<b>DGF</b>	115 815	116 062	110 047	90 695	71 396

**Evolution de la fiscalité locale sur les 5 dernières années**

Le relèvement des taux de la taxe d'habitation et du foncier non bâti en 2017 devrait permettre d'envisager une recette de 287 465 €.

Taxes	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Taxe d'habitation</b>	69 859	74 709	78 800	81 353	85 449
<b>Taxe sur le foncier bâti</b>	149 682	154 136	161 018	163 646	173 302
<b>Taxe sur le foncier non bâti</b>	21 514	22 610	23 332	23 626	24 724
<b>Total</b>	240 055	251 455	263 150	268 625	283 475

***Le budget d'investissement***

Les dépenses d'investissement s'élèvent à 293 448 € en 2016 en baisse de 23 % par rapport à l'exercice précédent.

Des éléments majeurs sont à noter :

- Les travaux de voiries, de réseaux et du cimetière représentent près d'un tiers des dépenses d'investissement. Des travaux importants ont été effectués au cimetière et la commune a procédé à la pose de ralentisseurs aux entrées du village.
- Une première partie de rénovation de bardage du gymnase a été réalisée en 2016.
- L'achat de matériel d'entretien, dont le plus important est une épareuse, représente une dépense de 25 064 €.
- La mise en place d'emprunts les années passées provoque une augmentation du capital remboursé en 2016 pour un montant de 84 101€.

La partie recette du budget d'investissement est principalement constituée par l'affectation du résultat de fonctionnement antérieur pour 100 000€. Les subventions perçues (42 654 €) et le recours à un emprunt (20 404 €) viennent compléter les ressources.

Le montant des restes à réaliser pour l'exercice est de 50 540 € pour les dépenses, constitué par :

- Travaux du bardage du gymnase pour 38 180 €
- Voirie pour 9 570 €
- Matériel informatique pour 2 790 €

Le montant des restes à réaliser pour l'exercice est de 14 000 € pour les recettes, constitué par :

- Subvention de l'État pour 6 650 €
- Subvention du département pour 7 350 €

## États financiers

### Le budget d'investissement

#### Dépenses

Rubriques	2015	2016	Variation	%
Travaux sur bâtiments communaux	0	32 995	32 995	+
Remboursement emprunts	66 458	84 101	17 643	+26%
Cessions immobilisations		16 847	16 847	+
Boulangerie	257 174	0	-257 174	-
Terrains, voiries, réseaux	8 949	89 751	80 802	+
Épicerie	2 389	12 656	10 267	+529%
Ecole	27 252	10 424	-16 828	-61%
Plan d'eau	12 576	15 960	3 384	+27%
Matériel de bureaux	1 956	1 868	-88	-5%
Matériel Espaces Verts	2 541	25 064	22 523	+986%
Autres immobilisations	3 125	3 396	271	+9%
Dépôts et cautionnement payés	0	387	387	+
Total	382 420	293 448	-88 972	-23%

#### Recettes

Rubriques	2015	2016	Variation	%
1068 Affectation du résultat fonctionnement N-1	110 000	100 000	- 10 000	-10%
10222 F.C.T.V.A.	10 243	4 066	- 6 177	-60%
10226 Taxe D'aménagement	8 886	8 235	- 651	-8%
13 Subventions reçues	227 073	42 654	- 184 419	-81%
164 Nouvel emprunt	100 000	20 404	- 79 596	-80%
165 Dépôts et cautionnement reçus	800	392	- 408	-51%
274 Prêts	758	181	- 577	-76%
Divers, cession actifs	586	36 649	36 063	+
Total	458 348	212 581	245 767	-53%
Résultat	75 927	-80 868	- 156 794	-

## Evolution pluriannuelles

### Affectation du résultat

Pour déterminer les ressources d'investissement disponibles, il faut tenir compte :

- De l'ensemble des moyens de financement (épargne nette et recettes d'investissement)
- De la reprise des résultats de l'exercice précédent (excédent ou déficit d'investissement, affectation de l'excédent de fonctionnement, restes à réaliser)

Afin d'équilibrer la section d'investissement, il faut parfois prévoir l'inscription d'emprunts, sachant qu'ils ne seront mobilisés qu'en fonction des réalisations et des besoins de trésorerie.

Le compte administratif 2016 nous permet de prévoir un résultat de clôture de l'exercice 2016 de la section de fonctionnement à hauteur de 227 979,22 € dont 80 790,96 € de résultat de l'exercice 2016 et 147 188,26 € d'excédent reporté de 2015.

Ce résultat vient couvrir le besoin de financement de la section d'investissement (-80 481,87€), avec pour répartition : conserver 66 497,35 € en section de fonctionnement pour 2017 et affecter les 81 000 € en section d'investissement (=affectation du résultat).

	Résultat clôture 2015 (A)	Virement à l'investissement (B)	Résultat 2016 (C)	Résultat de clôture (A+B+C)	Restes à réaliser (D)	Résultat avec les restes
Investissement	36 925,95		-80 867,82	-43 941,87	-36 540	-80 481,87
Fonctionnement	247 188,26	-100 000,00	80 790,96	227 979,22		227 979,22
Total	284 114,21	-100 000,00	-76,86	184 037,38	-36 540	147 497,35

### Evolution du fonds de roulement sur les 5 dernières années

Il faudrait retrouver en 2017 un fonds de roulement supérieur à 200 000 €.

Années	2012	2013	2014	2015	2016
Fonds de roulement en fin d'année	218 260	202 192	245 257	284 114	184 037

**Evolution de nos dépenses d'investissement sur les 5 dernières années**

Le tableau ci-dessous retrace l'évolution de nos dépenses d'investissement.

Rubriques	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Dépenses d'équipement</b>	96 346	72 321	103 987	314 301	192 114
<b>Remboursement de la dette bancaire</b>	73 234	75 957	61 567	64 458	84 101
<b>Autres</b>	2 368	1 677	1 300	1 661	17 234
<b>Total</b>	171 948	149 955	166 854	382 421	293 449

**Evolution de nos recettes d'investissement sur les 5 dernières années**

Le tableau ci-dessous retrace l'évolution de nos recettes d'investissement.

Rubriques	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Excédents de fonctionnement capitalisés</b>	10 000	91 000	113 000	110 000	100 000
<b>Dettes bancaires</b>	0	0	0	100 000	20 404
<b>Subventions reçues</b>	39 513	1 074	34 589	227 073	42 654
<b>Taxe d'aménagement</b>	0	318	5 228	8 886	8 235
<b>FCTVA</b>	29 191	26 502	12 571	10 243	4 067
<b>Divers, cessions d'actifs</b>	5 740	3 504	77 252	2 146	37 221
<b>Total</b>	84 444	122 398	242 640	458 347	212 581
<b>Résultat investissement</b>	-87 504	- 27 557	75 786	75 927	-80 868

**Tableau d'amortissement prévisionnel de la dette**

Le tableau ci-dessous retrace l'évolution de la dette de la commune.

Années	Echéances	Capital	Intérêts
2012	101 684	73 234	28 450
2013	101 358	75 957	25 401
2014	82 732	61 566	21 166
2015	89 895	66 458	23 437
2016	103 915	84 101	19 814
2017	105 005	88 174	16 830
2018	105 348	91 617	13 731
2019	81 136	71 249	9 886
2020	47 518	38 818	8 700
2021	47 518	40 047	7 471
2022	47 518	41 322	6 196
2023	47 518	42 644	4 875
2024	47 518	44 014	3 504
2025	46 562	44 478	2 084
2026	18 260	17 650	610
2027	6 747	6 662	85
<b>Total</b>	<b>1 080 235</b>	<b>887 992</b>	<b>192 243</b>

**Compte tenu des capacités d'autofinancement actuelles de l'ordre de 80 000 € chaque année, aucun nouveau prêt ne pourra être réalisé avant 2020.**

## Budget 2017

### Projets d'investissements envisagés

La priorité des projets d'investissements pour l'année 2017 porte sur la rénovation de l'épicerie et l'adjonction d'un bar.

Investissements	Détail	Montant Global	Subventions
<b>Environnement scolaire</b>		<b>30 110</b>	<b>13 810</b>
Sécurité des écoles	10 500		6 430
Jeux école maternelle	18 800		7 380
Ordinateur direction	450		
Aspirateur	360		
<b>Mairie</b>		<b>600</b>	<b>0</b>
Ordinateur adjoints	600		
<b>Voirie, réseaux</b>		<b>77 788</b>	<b>34 020</b>
Les loges brûlées	27 718		15 160
Lavau chemin piétons	9 570		2 160
Eclairage publique	40 500		16 700
<b>Bardage Gymnase</b>		<b>38 180</b>	<b>28 130</b>
<b>Epicerie et bar</b>		<b>286 000</b>	<b>163 200</b>
Travaux et honoraires	276 000		
Matériel (bar)	10 000		

Il est à noter que la TVA sur les travaux de l'épicerie 44 333 € sera récupérée au fur et à mesure du paiement des factures et que ce montant n'apparaît pas au budget. Le complément de financement des travaux sera assuré par un prêt sur 15 ans au taux fixe de 1,20% pour un montant de 100 000€ et un prêt relais de 50 000 € au taux variable euribor 3 mois + 0,80%. Le prêt relais sera remboursé dès que le versement des subventions sera effectué par les différents organismes.



## INVESTISSEMENT

## BUDGET COMMUNE 2017

## RECETTES

## DÉPENSES

OP 12	<b>Environnement Scolaire</b> Sécurité des Ecoles Jeux Ecole Maternelle Ordinateur 450 Aspirateur Primaire 360	10 500,00 € 18 800,00 € 810,00 €	30 110,00 €	1321 1328	Sécurité des Ecoles Etat Jeux CAF	6 430,00 € 7 380,00 €
OP 13	<b>Aménagement Mairie</b> Ordinateur Adjoints		600,00 €			
OP 21	<b>Voirie</b> Les Loges Brûlées Lavau Chemin Piétons Eclairage	27 718,13 € 9 570,00 € 40 500,00 €	77 788,13 €	1323 1328 1328	FAR 2017 Amendes de Police SDEI 6700 + Région 10000	15 160,00 € 2 160,00 € 16 700,00 €
OP 25	<b>Bardage Gymnase</b>		38 180,00 €	1328	Fonds de Concours CAC 2016 FAR Sportif 7350 FAR 2016 7450	13 330,00 € 14 800,00 €
OP 31	<b>Aménagement Epicerie et Bar</b> Travaux + Honoraires Matériel	276 000,00 € 10 000,00 €	286 000,00 €	1322 1321 1323 1328 1641 1641 1321	Région DETR Contrat Ruralité Département Fonds de Concours CAC 2017 Prêt 15 ans Prêt relais Berges du Plan d'Eau	48 000,00 € 72 000,00 € 29 240,00 € 15 550,00 € 100 000,00 €
211 2183 2188	<b>Cession Le Champ du Pont + La Longerolle</b> Matériel Informatique BDI Radiateurs Cantine		10,00 € 1 740,00 € 1 190,00 €	1068 10222 10226	Affectation du résultat 2016 FCTVA Taxe Aménagement	81 000,00 € 9 090,00 € 4 000,00 €
1641	<b>Remboursement Capital</b>		92 000,00 €	275	Caution Logement 2 rue des Ecoles	510,00 €
275	<b>Caution Logement 2 rue des Ecoles</b>		440,00 €			
001	<b>Résultat 2016 Déficit</b>		43 941,87 €	021	Virement de la Section Fonctionnement	80 000,00 €
	<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		572 000,00 €		<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>	572 000,00 €

## Variations notables et caractéristiques

### Budget de Fonctionnement dépenses

Achats fournitures courantes

***La dépense est en hausse de 4 % (- 6 222 €) passant de 128 361€ en 2015 à 133 489 € en 2016 revenant ainsi à des niveaux proches de 2014.***

#### 60611 Eau et assainissement

La dépense d'eau et d'assainissement en 2016 est en forte baisse pour la deuxième année consécutive. L'absence d'arrosage pendant l'été en est l'élément explicatif.

Le gain est de 1 714 € entre 2016 et 2015.

#### 60612 Energie-Electricité

Cette dépense particulière sensible aux variations de température est en diminution passant de 59 398 € en 2015 à 54 440 € en 2016 soit une baisse de 4 958 €.

Le changement progressif des lampes de l'éclairage public doit nous permettre de réaliser des économies dans le futur. L'extinction des lumières la nuit nous permet de réaliser nos premières économies en 2016. L'école maternelle très énergivore de par sa très mauvaise isolation est une cible prioritaire en terme d'économie d'énergie.

#### 60623 Alimentation

La dépense d'alimentation passe de 30 114 € (2015) à 31 028 € (2015). Cette légère augmentation (3%) est probablement expliquée par la hausse des prix des produits frais liée aux intempéries du printemps 2016.

60631 Fournitures d'entretien 60632 Fournitures de petit équipement 60633 Fournitures voirie

Les dépenses de fournitures d'entretien passent de 4 828 € (2015) à 5 587 € (2016) soit une hausse de 15 % revenant ainsi à un niveau proche de 2014. La variation est probablement liée à des phénomènes de variation de stock.

Les dépenses de fournitures de petit équipement sont presque stables à 8 556 €.

Les dépenses de fournitures de voirie passent de 3 502 € (2015) à 4 135 € (2016) soit une hausse de 18 %. Elles reviennent ainsi à leur niveau de 2013. Ces dépenses principalement constituées de matériaux nécessaires aux petites réparations de voirie font l'objet de stockage, ce qui peut expliquer leur variation d'une année sur l'autre.

**Services extérieurs**611 Contrats de prestations de services

La dépense est en légère augmentation à 9 749 €.

6132 Locations immobilières

Cette dépense constituée par les locations des gîtes pour les séjours est en légère augmentation en 2016 (+ 299 €) pour s'établir à 7 265 €.

6135 Locations mobilières

La dépense est en hausse de 20 % passant de 10 858 € en 2015 à 13 058 € en 2016.

61522 Entretien des bâtiments

Sur les 34 435 € de dépenses de l'année, 28 580 € sont liés aux dégâts causés par les inondations du mois de mai. Une indemnité d'assurance pour 19 684 € vient compenser partiellement cette charge ramenant la charge nette à un montant de 14 751 € contre une dépense de 18 162 € en 2015.

Ce poste est donc en baisse de 19 % et ceci pour la deuxième année consécutive.

61523 Entretien des voies et réseaux

La dépense passe de 42 976 € (2015) à 18 779 € (2016). Cette variation de – 24 197 € est liée à la baisse de réfection des chemins communaux en 2016.

61551 Matériel roulant

La dépense passe de 5 814 € (2015) à 10 081 € (2016). Ce quasi-doublement de la charge est lié à des travaux de réparation du matériel d'entretien des espaces verts.

616 Primes d'assurance

La dépense passe de 15 025 € (2015) à 10 700 € (2016). Cette baisse de 4 325 € est liée à l'absence d'assurance dommages ouvrage pour les travaux de la boulangerie payée en 2015.

6232 Fêtes et cérémonies

La dépense passe de 7 351 € (2015) à 6 912 € (2016). La dépense est de nouveau légèrement en baisse cette année.

6247 Transports collectifs

La dépense passe de 3 192 € (2015) à 2 576 € (2016). La municipalité continue de bénéficier de la mise à disposition gratuite des bus de l'ADAPEI, ce qui permet de limiter ce poste de dépense. Les sorties dans le cadre de l'ALSH ont été limitées.

6261 Frais d'affranchissement

La dépense ayant fortement baissé en 2015, elle revient à un niveau plus normal de 894 € en 2016. Les tarifs postaux sont par ailleurs en forte hausse chaque année.

6262 Frais de télécommunications

La dépense de 8 149 € est quasi stable, des économies peuvent être réalisées sur ce poste en ayant recours à des opérateurs télécom alternatifs.

## Charges de personnels

6411 6413 6451 6453 6454 6455 Charges de personnels (titulaire ou non) ainsi que les cotisations sociales y afférant.

Compte tenu de l'importance des arrêts maladie pour cette année 2016, il convient de retraiter l'évolution de ces dépenses des remboursements perçus au titre de ces absences et des aides pour les contrats aidés.

	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Variation</b>
<b>Personnel Titulaire</b>	271 295	273 855	2 560
<b>Personnel Non Titulaire</b>	30 403	38 506	8 103
<b>Cotisations</b>	150 723	156 292	5 569
<b>Remboursements Perçus</b>	-55 422	-45 006	10 416
<b>Total</b>	396 999	423 647	<b>26 648</b>

La dépense passe de 396 999 € (2015) à 423 647 € (2016). Cette hausse de 26 648 € (6,71%) est due pour 40% à de moindre remboursements des salaires des employés malades et pour le reste à l'augmentation naturelle des traitements. La mise en départ à la retraite d'une salariée malade depuis longtemps va nous permettre de réaliser des économies en 2017.

## Indemnités et subventions

6531 Indemnités aux élus

La dépense est stable pour s'établir à 44 842 €.

73925 Fonds de péréquation des ressources intercommunales

La dépense passe de 8 589 € (2015) à 13 450 € (2016). Cette forte augmentation de 4 861 € (+56%) pour la troisième année consécutive est due à l'augmentation de notre contribution financière pour aider les communes moins favorisées de notre intercommunalité. Pour mémoire, en 2013, la contribution n'était que de 3 524 €.

Répartition des subventions par secteurs

Les dotations aux syndicats intercommunaux et associations locales sont stables. Il est intéressant d'en établir une répartition par secteurs.

Secteurs	Dotations	%
Halte Garderie	12 500	32
Sport	8 450	22
Syndicats intercommunaux	6 363	17
Scolaire (coopérative)	4 000	11
Social	3 000	8
Culture	2 700	7
Divers	1 245	3
<b>Total</b>	<b>38 258</b>	<b>100</b>

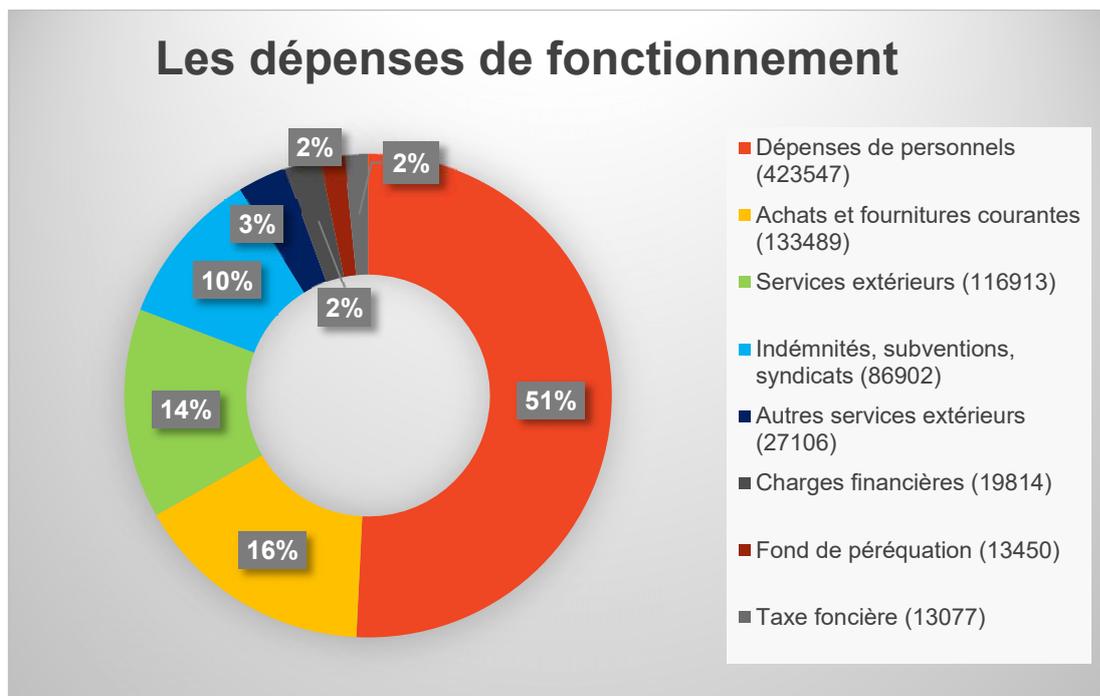
Charges financières

66111 Intérêts réglés

La dépense passe de 23 437 € (2015) à 19 814 € (2016). Cette variation de – 3533 € est due à deux événements :

1. La prise en compte de remboursements décalés pour le prêt de la Tremblère en 2015.
2. Nous avons bénéficié de la baisse naturelle des intérêts liée à leur amortissement sur les autres emprunts.

## Répartitions des dépenses de fonctionnement



Les dépenses sont indiquées par ordre décroissant d'importance.

Plus de la moitié du budget de fonctionnement est consacré aux dépenses de personnels.

Près d'un tiers du budget (33% 16 + 14 + 3) est consacré à l'entretien courant de la commune, la production de services et au fonctionnement des services généraux.

10 % du budget d'investissement est affecté aux indemnités aux élus, aux subventions aux associations locales et aux syndicats intercommunaux .

Le reste (6%), est consacré aux intérêts d'emprunts, aux impôts payés par la commune et à la solidarité intercommunale.

## Budget de Fonctionnement recettes

Produits des services, du domaine

### 70323 Redevance d'occupation du domaine public communal

La recette passe de 5 933 € (2015) à 3 140 € (2016). Cette variation de – 2 793 € (+487%) est due au rattrapage de facturation de la redevance France Telecom, non facturée en 2013 et 2014 (facturée en 2015) et qui n'a plus lieu d'être sur le budget de 2016.

### 70632 Redevances et aides liées aux activités périscolaires

La recette passe de 77 407 € (2015) à 80 648 € (2016). Cette variation de 3 241 € (+4%) mérite d'être détaillée.

	2015	2016	Variation
<b>Aides de la CAF</b>	44 968	44 563	-405
<b>Garderie</b>	7 793	9 451	1 658
<b>Petites Vacances</b>	2 081	1 929	-152
<b>Séjours d'été</b>	4 267	5 407	1 140
<b>Séjour Ski</b>	11 228	9 612	-1 616
<b>Grandes Vacances</b>	4 352	5 256	904
<b>Mercredis</b>	2 720	4 432	1 712
<b>Total</b>	77 407	80 648	<b>3 241</b>

La baisse des tarifs des activités d'ALSH a permis une meilleure fréquentation des structures et donc une meilleure facturation. La fréquentation du séjour au ski est en perte de vitesse, mais les séjours d'été ont bien marché.

Le nombre de passages à la garderie est passé de 8 044 en 2015 à 9 420 en 2016 soit une hausse de 17%.

Les dotations de la CAF sont stables.

7067 Redevance et droits de la cantine scolaire

La recette passe de 49 083 € (2015) à 50 611 € (2016). Cette variation de 1 528 € (3%) est à corrélérer avec la légère augmentation des dépenses d'alimentation.

## Impôts et taxes

73111 Taxes foncières et d'habitation

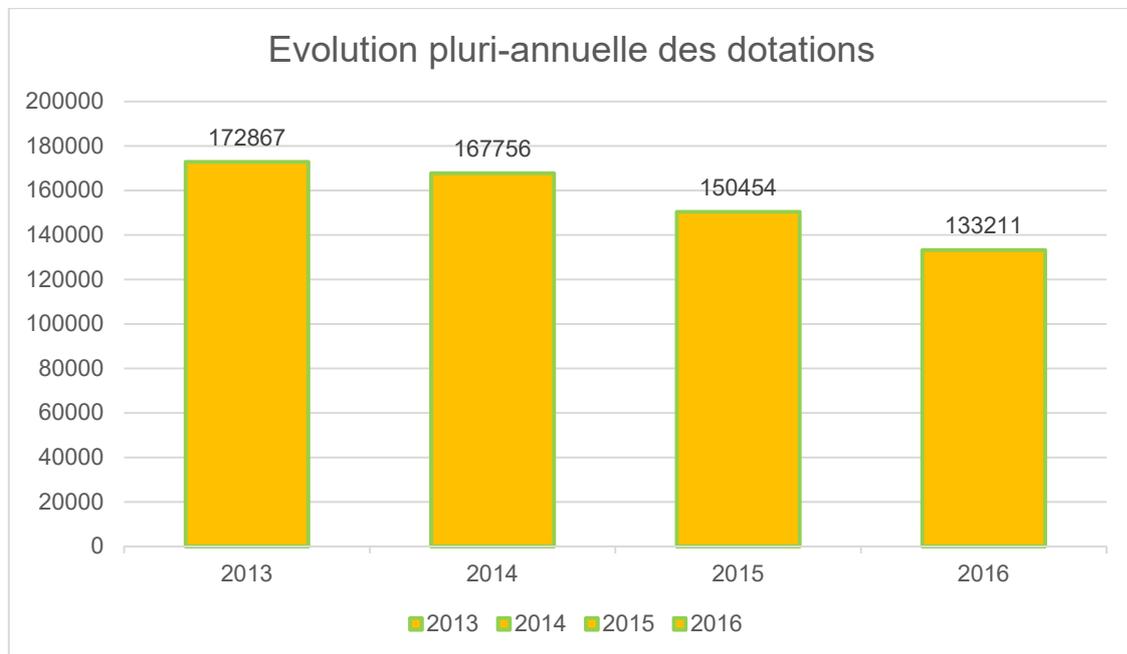
La recette passe de 268 742 € (2015) à 283 475 € (2016). Cette variation de 14 733 € (+5%) est due à l'augmentation des taux d'imposition et des bases revalorisées du montant de l'inflation.

7411 Dotation forfaitaire

La recette passe de 90 965 € (2015) à 71 396 € (2016). Cette variation de – 19 299 € (-22%) est due à la baisse des dotations de l'état dans le cadre du plan de redressement des finances publiques.

74121 Dotation de solidarité rurale

La recette passe de 27 236 € (2015) à 29 462 € (2016). Cette variation de + 2 226 € (+8%) vient en partie compenser la baisse de la DGF.



Les dotations de l'état sont en baisse de 12 % (17 243 €) par rapport à 2015, ce qui rapporté au total de nos recettes de fonctionnement l'impacte de 2 %.

## Revenus des immeubles

*752 Revenus des immeubles*

La recette passe de 52 359 € (2015) à 70 718 € (2016). Cette forte variation de 18 359€ (35%) mérite d'être détaillée.

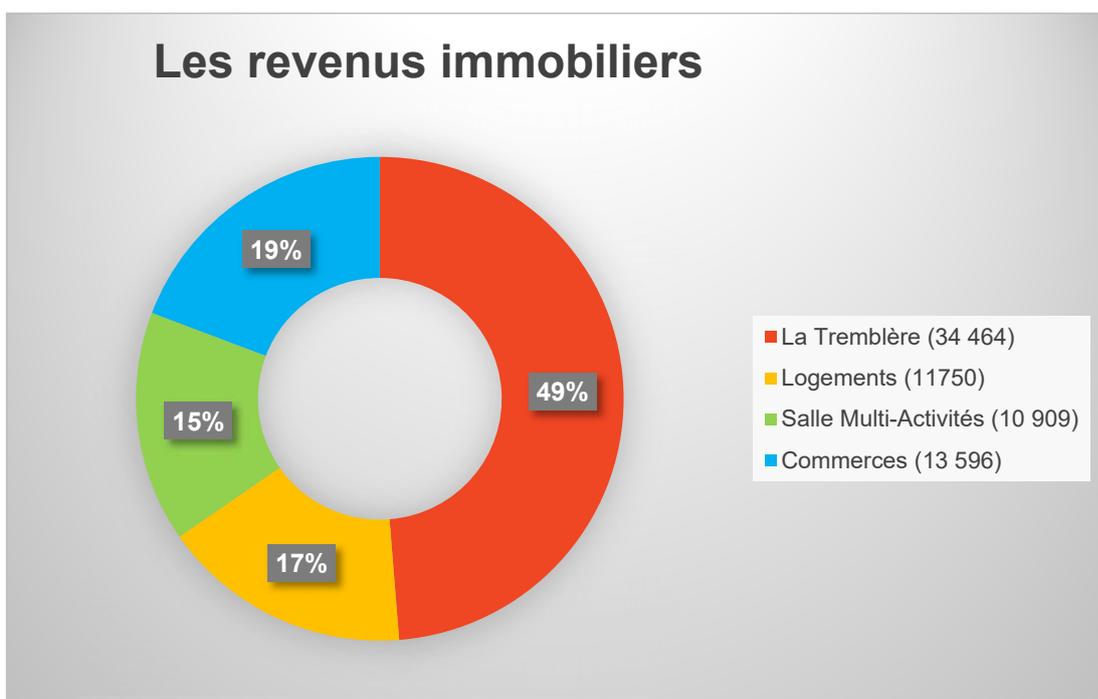
	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>Variation</b>
<b>La Tremblère</b>	17 233	34 464	17 231
<b>Parc Locatif</b>	11 369	11 750	381
<b>Salle Multi-Activités</b>	11 970	10 909	-1 061
<b>Epicerie</b>	3 996	3 996	0
<b>Boulangerie</b>	7 787	9 600	1 813
<b>Total</b>	<b>52 359</b>	<b>70 719</b>	<b>18 364</b>

L'accord de gel des loyers pendant un semestre pour la Tremblère avait impacté les comptes de 2015, la situation retourne à la normale.

Les revenus du parc locatif sont stables.

Pour la première fois, on retrouve des loyers pour la boulangerie pour leur montant en année pleine.

La fréquentation de la salle multiactivités est en baisse de 10%.



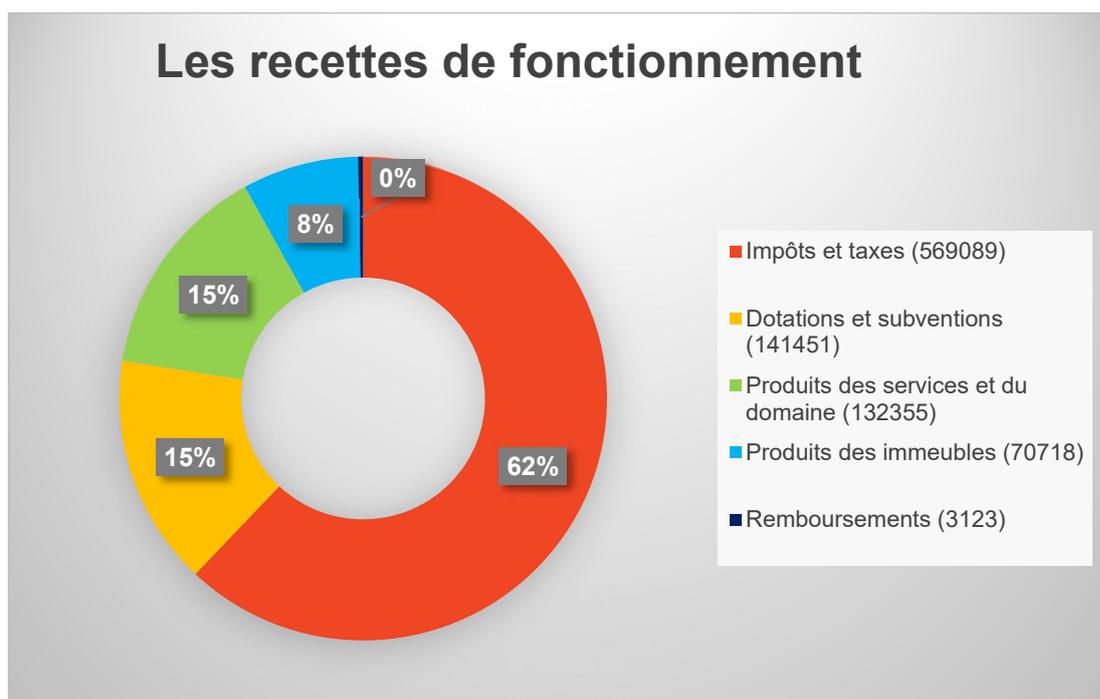
Les recettes sont indiquées par ordre décroissant d'importance.

Le loyer du centre de formation de la Berrichone Football représente à lui seul près de la moitié des recettes immobilières de la commune.

À part presque égale, la location de la salle multiactivités et des logements communaux représente 32 % des revenus.

Le solde (19%) correspond à la location des deux commerces.

## Répartition des recettes de fonctionnement



Les recettes sont indiquées par ordre décroissant d'importance.

Si l'on additionne les impôts perçus directement par la commune (62% des recettes) et les transferts en provenance des autres collectivités (15% des recettes), on constate que les trois quarts de nos recettes de fonctionnement proviennent de la fiscalité.

Le quart restant provient pour les deux tiers de la facturation des services produits par la commune (cantine et activités périscolaires) et pour le tiers restant, des revenus de son patrimoine immobilier.

## Budget d'investissement dépenses

### Emprunts

#### 1641 Emprunts en euros

La partie du capital des emprunts remboursée passe de 64 349 € (2015) à 84 100 € (2016). Cette variation de 19 751 € (+30%) est due à l'arrivée de nouveaux prêts souscrits pour le financement de la boulangerie (année complète) et pour l'achat de matériels.

Une analyse complète de l'évolution de la dette est disponible en début de rapport.

### Travaux

#### Environnement scolaire

Le changement des fenêtres et une porte de l'école élémentaire ainsi que l'achat d'un tableau blanc pour 10 424€.

#### Aménagement de la mairie

Achat d'un ordinateur et d'une sono pour 1 867€

#### Salle multiactivités

Changement du chauffe-eau pour 714€.

#### Réseaux et voirie

Changement d'armoires électriques, création de ralentisseurs et réfection des bordures du cimetière pour 58 766 €.

#### Plan d'eau

Poursuite des travaux de réfection des berges de l'étang pour 15 960 €.

Complexe Sportif

Réfection partielle du bardage pour un montant de 32 281€.

Cimetière

Agrandissement du columbarium et réfection de l'allée pour un montant de 30 984€.

Epicerie

Isolation du grenier et de la toiture de l'épicerie pour 12 655€.

Entretien des espaces verts

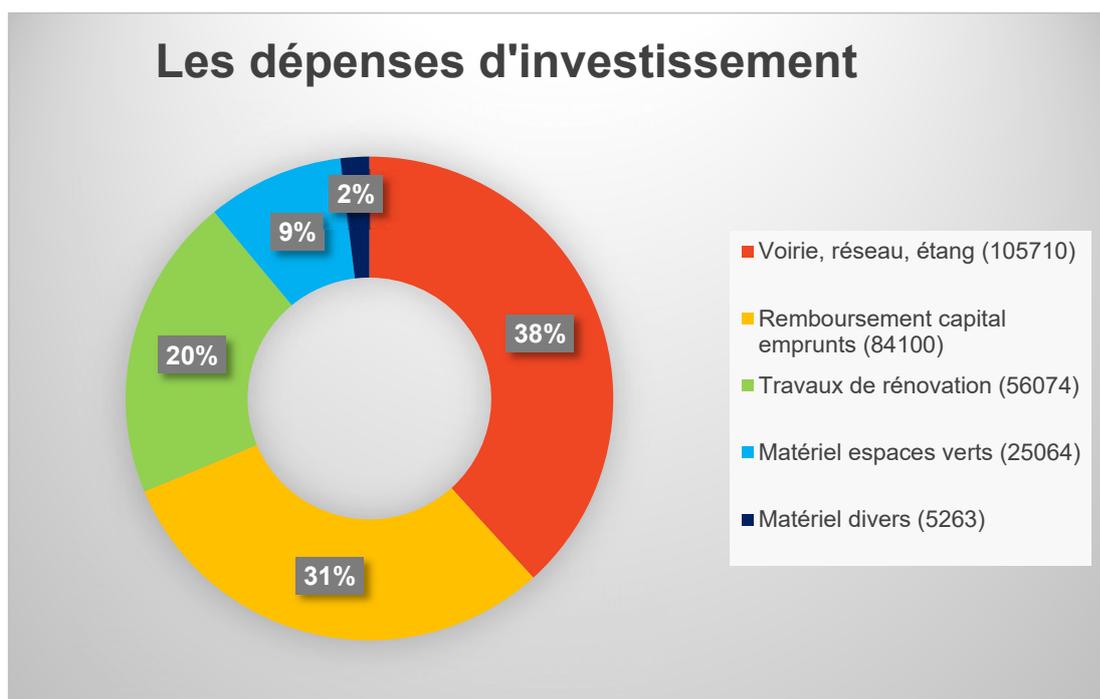
Achat d'une épareuse pour un montant de 22 404 €.

Achat de petits matériels (compresseur, débrousailluse pompe) pour un montant de 2 660€.

Divers

Achat de divers petits matériels pour un montant de 3 396€.

## Répartition des dépenses d'investissement



Les dépenses sont indiquées par ordre décroissant d'importance.

Plus d'un tiers de nos dépenses d'investissement est consacré en 2016 aux travaux du réseaux et de la voirie.

Un peu moins d'un tiers de nos dépenses est affecté au remboursement du capital de nos emprunts en cours.

20 % de nos dépenses nous ont permis d'entretenir le patrimoine communal existant.

Le reste du budget est utilisé dans le renouvellement de matériel obsolète.

## Budget d'investissement recettes

### Remboursement de la TVA

#### 10222 F.C.T.V.A

Le remboursement de la TVA sur les dépenses d'investissement passe de 12 243 € (2015) à 4066 € (2016). Il y avait moins de dépenses d'investissement pendant la période afférente au remboursement compte tenu du décalage de remboursement de 2 ans. Les travaux de la boulangerie en 2014 faisaient l'objet d'une récupération immédiate de la TVA.

### Taxe d'aménagement

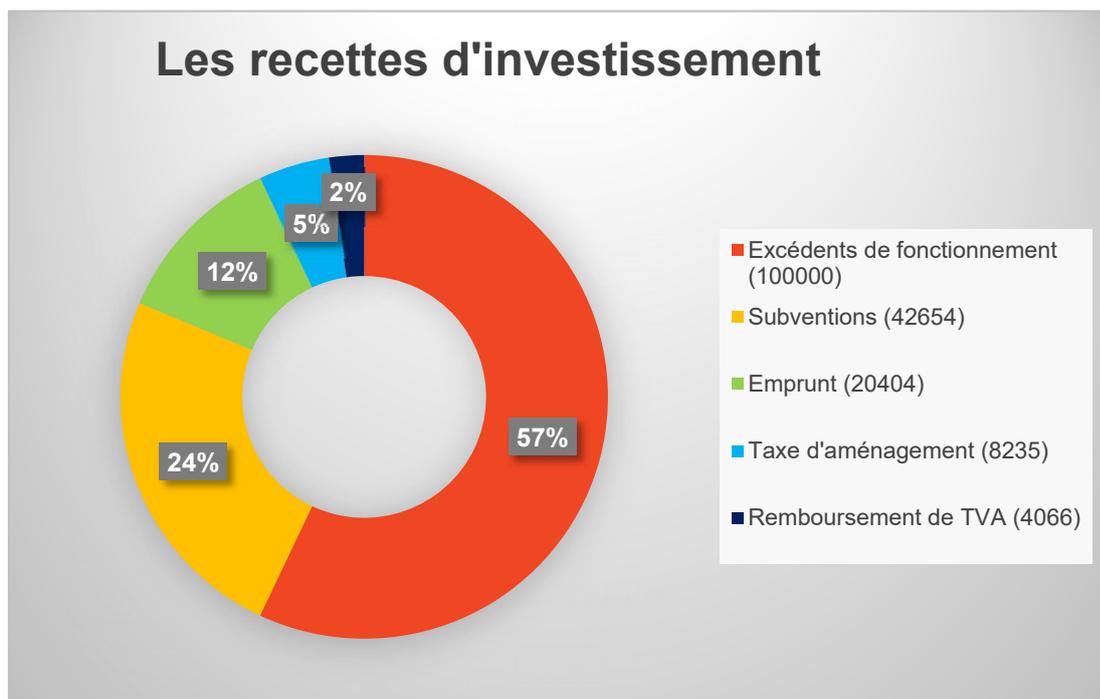
#### 10226 Taxe d'aménagement

Le montant de la taxe perçue est passé de 8 886 € (2015) à 8 235 € (2016). Cette variation est expliquée par une moindre demande de permis de construire sur la commune.

### Subventions

L'évolution du montant des subventions d'investissement est étroitement liée aux investissements réalisés par la commune. Elle est donc liée au montant des dépenses déjà abordées plus haut dans ce rapport.

## Répartition des recettes d'investissement



Les recettes sont indiquées par ordre décroissant d'importance.

Pour plus de la moitié, ce sont les économies que nous réalisons sur notre budget de fonctionnement qui nous permettent de réaliser nos investissements.

Les subventions assurent le quart de nos recettes.

Le solde des ressources est constitué par le recours à l'emprunt, la taxe d'aménagement et le remboursement de la TVA sur les investissements passés.