

EXTRAIT DU REGISTRE
des Délibérations du CONSEIL MUNICIPAL
n° 429/10/08

Séance du 19 février 2015

Nombre de membres		
En exercice	Présents	Votants
27	25	27
Pour	Contre	Abstentions
Pas de vote		

Date de la Convocation
12 février 2015

Date d'affichage
20 février 2015

Objet de la délibération
<u>Débats d'orientation budgétaire 2015 - Tous budgets.</u>

L'an Deux Mille Quinze,

Le Dix-neuf Février, à vingt heures.

Le Conseil Municipal convoqué en séance ordinaire,

Réuni au nombre prescrit par la loi,

En salle de réunion de la Mairie de SAINT-NABORD,

Sous la Présidence du Maire, Monsieur Daniel SACQUARD.

Madame MAISON a été nommée secrétaire.

Présents : D. SACQUARD - P. DOUCHE - R. WARY - F. FEHRENBACHER - P. MEUNIER - J. BALLAND - P. GEORGES - F. CLAUDÉ - O. MANGEL - C. CHARRIERE - M. GROSJEAN - F. BRENON - M-C. LOPEZ - C. ARNOULD - F. CLAUDEL WAGNER - D. HOUBRE - C. THIRIAT - C. BAUER - S. HUGUENIN - A. MONTESINOS - D. VINCENT - L. GESTER - V. AUDINOT - N. VILLAUME - H. MAISON.

Absents : S. DEMURGER pouvoir à C. ARNOULD - C. LECOMTE pouvoir à R. WARY.

Monsieur le Maire rappelle au Conseil Municipal que l'article L.2312-1 du Code Général des Collectivités Territoriales prévoit, dans les Communes de plus de 3 500 habitants, la tenue d'un débat d'orientations budgétaires dans les deux mois qui précèdent le vote du budget primitif.

Puis, Madame FEHRENBACHER, 3^{ème} Adjoint en charge des questions de finances, donne lecture au Conseil Municipal des documents d'orientations budgétaires ci-dessous, élaborés après passage à la Commission des Finances le 06 février 2015.

Enfin, elle invite le Conseil à faire part de ses observations sur les orientations proposées par la Commission des Finances retranscrites ci-dessous.

Le 20 février 2015

Et la publication ou notification

Le 20 février 2015

Pour extrait certifié conforme,
SAINT-NABORD le 20/02/2015

Monsieur le Maire,
Daniel SACQUARD.

La présente délibération peut faire l'objet d'un recours pour excès de pouvoir devant le tribunal administratif dans un délai de deux mois à compter de sa publication et de sa réception par le représentant de l'État dans le Département.

NOTE GÉNÉRALE D'INTRODUCTION

aux Débats d'Orientation Budgétaire 2015 -

Contexte général, situation économique et sociale -

Situation suite à la loi de finances pour 2015.

1. Introduction générale :

Depuis la crise bancaire de 2008, la situation macroéconomique européenne peine à s'améliorer. Après la récession en 2013, la zone Euro reste affaiblie. La progression du PIB au 3^{ème} trimestre 2014 est de 0.2%. Cette progression très limitée devrait se confirmer fin 2014/début 2015.

Néanmoins 2015 devrait être meilleure grâce à la faiblesse du prix du pétrole, la dépréciation de l'Euro et des taux d'emprunt très bas (1 à 1.2% pour 0.8% en 2014). Si le recul de l'inflation a un effet positif à court terme notamment sur la pouvoir d'achat, la déflation est à craindre entravant ainsi les efforts de désendettement.

La situation française quant à elle est en légère amélioration au 3^{ème} trimestre (+ 0.3%), après la stagnation de début 2014, grâce à la consommation des ménages portée par la faible désinflation.

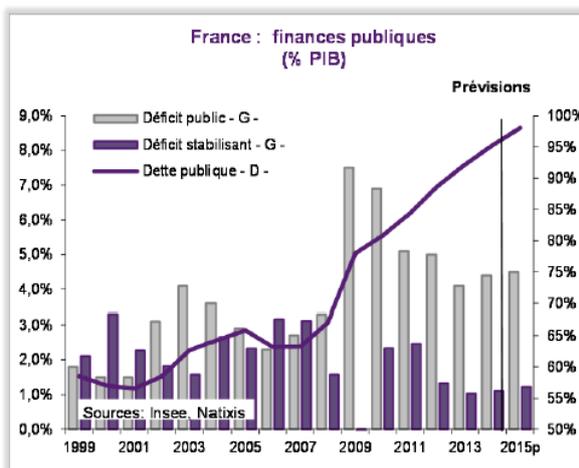
Néanmoins cette tendance aura du mal à se maintenir sur 2015 malgré certains facteurs favorables (dépréciation de l'Euro, baisse du prix du pétrole, taux de crédit bas et détente des conditions de crédit, ...).

2. La consolidation budgétaire en France :

France : difficile consolidation budgétaire

Après le dérapage du déficit en 2014 (4,4% du PIB contre 3,8% prévu), le gouvernement a annoncé une légère amélioration du déficit en 2015 à 4,1% du PIB qui repose sur un plan d'économies en dépenses de 21Md€ et une très légère baisse des prélèvements obligatoires (en pourcentage du PIB).

Du fait d'une prévision de croissance plus faible (0,6% vs 1% prévu par le gouvernement), nous anticipons un déficit légèrement supérieur pour 2015.



Principaux agrégats de finances publiques

En points de PIB	2013	2014	2015
Capacité de financement des administrations publiques	-4.1	-4.4	-4.3
Solde structurel des administrations publiques	-2.5	-2.4	-2.2
<i>Etat</i>	-3.3	-3.6	-3.6
Organismes d'administration centrale	0.1	0.0	-0.1
Collectivités locales	-0.4	-0.3	-0.3
Administrations de sécurité sociale	-0.5	-0.5	-0.3
Dette des administrations publiques	92.2	95.3	97.2
Taux de Prélèvements obligatoires	44.7	44.7	44.6
Ratio de dépense publique	56.4	56.5	56.1

Le solde des administrations publiques peut différer de la somme des soldes des sous-secteurs du fait des arrondis

Source : MINEFI

En ce qui concerne les dotations, après la baisse de dotation 2014 à hauteur de 1.5 milliard d'euros, le gouvernement a acté une baisse plus lourde encore en 2015 mais aussi en 2016 et 2017.

En effet, la LOI n° 2014-1653 du 29 décembre 2014 de programmation des finances publiques pour les années 2014 à 2019 prévoit un effort sur les transferts financiers de l'État vers les collectivités locales à hauteur de presque 11 milliards d'euros sur la période 2015-2017, soit 3.67 milliards par an dont 2.071 milliards à la charge du bloc communal (1.45 pour les communes et 0.621 pour les intercommunalités).

3. Loi de Finances pour 2015 : principales mesures relatives aux collectivités locales :

Comme les années précédentes, cet état de fait a et aura des conséquences directes sur la situation financière des collectivités territoriales avec quelques évolutions ou changements par rapport à l'année passée :

- Les difficultés d'accès au crédit et leur coût accru ne sont plus d'actualité.
- On ne doit plus parler maintenant d'assèchement de recettes mais clairement de leur disparition à un rythme soutenu qu'il soit question de dotation d'État ou de fiscalité :

La Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) du bloc communal baisse de 2 milliards pour atteindre 21 milliards (contre 22.86 milliards en 2014).

En outre, le mode de calcul de la DGF change pour en revenir à celui d'avant 2005.

Auparavant, la DGF était découpée en 4 parts (dotation de base ou population, dotation de superficie, complément de garantie et part compensation).

Aujourd'hui, il est prévu de repartir du montant 2014, soit 912 108 €, de le corriger des variations éventuelles de population (- 30 habitants pour nous cette année = environ 3 000 € de perte) puis d'y appliquer un écrêtement pouvant aller jusque 3% en fonction d'éléments de comparaison nationaux (potentiel financier, effort fiscal). Par prudence, un écrêtement à 3% est envisagé. Le montant de la DGF devrait donc être d'environ 881 800 € hors Contribution au remboursement du déficit public (CRDP).

Cette CRDP existe depuis l'année dernière. Elle est calculée sur la base des recettes réelles de fonctionnement. En 2014, 0.74% (des recettes constatées au compte de gestion 2012 du budget général), soit 35 764 € (les 912 108 € précités comprenaient la CRDP).

En 2015, ce pourcentage passe à 1.83% (base 2013), soit environ 83 800 €.

Le montant attendu de DGF est donc d'environ 798 000 € pour 2015.

Une baisse du même ordre est à prévoir en 2016 et en 2017 (trois fois 3.67 milliards feraient ainsi les 11 milliards annoncés).

- La Dotation de Solidarité Rurale (DSR) était de 55 980 € en 2014. L'enveloppe de la DSR devant augmenter sensiblement, un montant d'environ 60 000 € peut être envisagé.
- En 2014 pour la première fois, nous avons touché de la Dotation Nationale de Péréquation (DNP) pour 7 446 €. Son mode de calcul étant très complexe (calcul de richesse relative au niveau national), difficile de dire si ce sera encore le cas en 2015. Partons du principe que non.
- En outre, les compensations d'exonération fiscales votées par l'Etat devraient baisser d'environ 35% (après les 20% de 2014) par rapport à 2014 sauf pour une partie de la compensation de la taxe d'habitation et la taxe foncière non bâtie (non encore chiffrable précisément) :

Compensations de SAINT-NABORD 2014/2015	2014	Estimation 2015
Compensation Taxe professionnelle	5 034	Minimum 3 272
Compensation Taxe foncière	12 321	Minimum 8 008
Compensation Taxe d'habitation	58 437	Minimum 37 984
Total (pour mémoire 82 692 en 2013)	75 792	Minimum 49 264

Nos recettes liées aux transferts de l'Etat vont donc être amputées d'environ 125 000 € entre 2014 et 2015 (hors prélèvements au titre du FPIC, 160 000 € si on part de 2013) que l'évolution des bases d'imposition ne compenseront pas.

- La loi de finances pour 2015 a arrêté l'évolution des bases d'imposition à + 0.9%.
Prévision de recettes fiscales des 4 taxes pour lesquelles la Commune vote un taux (bases 2014 + 0.9%, toutes choses égales par ailleurs et à taux constants) :

Taxe	Base 2014 réelle	Produit 2014	Base 2015 estimée	Taux constant	Produit 2015 estimé
Taxe d'habitation	4 050 987	943 475	4 087 000	23.29%	951 862
Taxe foncière bâti	4 123 855	614 867	4 160 000	14.91%	620 256
Taxe foncière non bâti	103 871	40 271	104 000	38.77%	40 321
Cotisation foncière des entreprises	1 466 430	289 033	1 479 000	19.71%	291 511
Total		1 887 646			1 903 950

Ces estimations sont à prendre avec précautions notamment en ce qui concerne la Cotisation Foncière des Entreprises étant donnée la conjoncture économique.

Le reste des recettes ne dépend pas de nous et leur niveau devrait être stable sur 2014 à l'exception de la CVAE dont le montant 2014 a connu une légère progression, à savoir 285 881 € qui ne devrait pas se confirmer en 2015 (prévision : 272 246 €)

Taxe / dotation	Montant 2014
CVAE	285 881
Baisse CVAE	- 13 635
TASCOM	49 043
TAFNB	3 967
IFER	117 375
DCRTP	133 218
FNGIR	253 359
Total	829 208

Contrairement à la Taxe Professionnelle, la CVAE est très sensible aux difficultés, même temporaires, des entreprises car en partie calculée sur la valeur ajoutée. En outre, il existe un certain décalage dans le temps de son impact : on touchera en 2015 la somme perçue par l'État correspondant au solde 2013 et aux acomptes 2014.

Le Fonds de Péréquation des Ressources Intercommunales et Communales (FPIC) :

Rappel : Il vise à réduire les inégalités de ressources entre communes et intercommunalité dont la taxe professionnelle était la principale cause, et ce par une péréquation horizontale.

Le dispositif doit monter en puissance entre 2012 (150 millions d'euros) et 2016 et suivantes (2% des recettes fiscales, soit près d'1 milliard d'euros).

Les Communes et les Établissements Publics de Coopération Intercommunale (EPCI) en seront à la fois les contributeurs et les bénéficiaires.

La mesure de la richesse sera réalisée au niveau de l'EPCI, en ajoutant la mesure de la richesse de l'EPCI et celle de chacune des communes membres. Cette mesure sera principalement faite sur la base du potentiel fiscal.

Les bénéficiaires du reversement seraient désignés de la même manière en tenant compte en outre de l'effort fiscal et du revenu moyen par habitant en comparaison des moyennes nationales.

Pour rappel, SAINT-NABORD s'est acquittée de 8 771.00 € en 2012, de 20 473 € en 2013 et de 34 154 € en 2014. A son « rythme de croisière » (2016), le FPIC devrait nous coûter environ 60 000 € par an.

L'enveloppe passant de 570 à 780 millions d'euros en 2015, il faut donc s'attendre à une augmentation d'au moins 36% de notre cotisation, soit environ 47 000 €. Encore près de 13 000 € à ajouter aux 125 000 € précités, soit un total 138 000 € de baisse de recettes.

Discussions :

Madame FEHRENBACHER, Adjointe aux Finances, fait une synthèse du document qui a été envoyé avec la convocation du Conseil Municipal, à savoir :

Le Débats d'Orientation Budgétaire est obligatoire, il ne donne pas lieu à vote.

Il définit un état des lieux général, il définit les projets de fonctionnement et d'investissement.

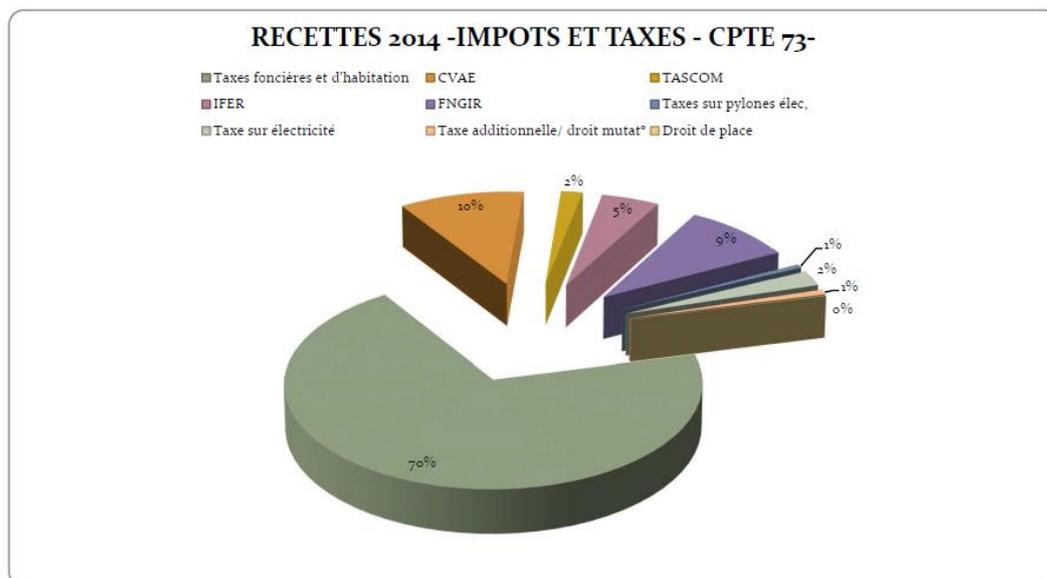
Elle précise qu'aujourd'hui, l'état se désengage de plus en plus par rapport aux Collectivités Territoriales.

La Dotation Globale de Fonctionnement va baisser cette année et les années à venir, et il n'y aura pas de retour en arrière.

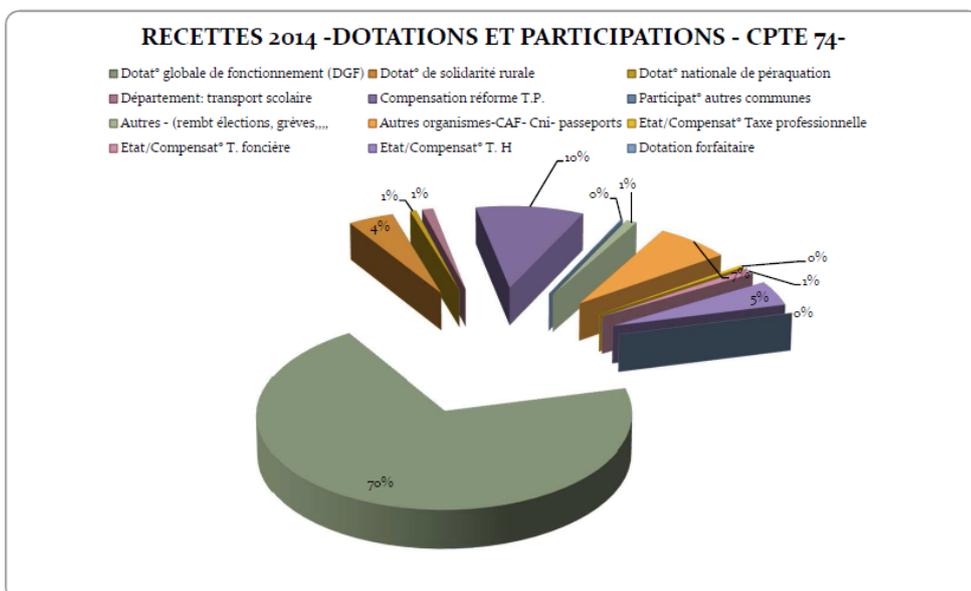
Elle explique que les recettes des chapitres 73 et 74 représentent 65 % des recettes du bloc communal.

Type de bien	Montant
Taxes foncières et d'habitation	€ 1 898 329
CVAE	€ 285 881
TASCOM	€ 49 043
IFER	€ 132 397
FNGIR	€ 253 359
Taxes sur pylones élec,	€ 15 022
Taxe sur électricité	€ 65 718
Taxe additionnelle/ droit mutua ^o	€ 21 550
Droit de place	€ 1 640

TOTAL € 2 722 939



Type de bien	Montant
Dotat° globale de fonctionnement (DGF)	€ 912 108
Dotat° de solidarité rurale	€ 55 980
Dotat° nationale de péréquation	€ 7 446
Département: transport scolaire	€ 13 548
Compensation réforme T.P.	€ 133 218
Participat° autres communes	€ 1 858
Autres - (rembt élections, grèves,...)	€ 13 193
Autres organismes-CAF- Cni- passeports	€ 91 814
Etat/Compensat° Taxe professionnelle	€ 5 034
Etat/Compensat° T. foncière	€ 12 321
Etat/Compensat° T. H	€ 58 437
Dotation forfaitaire	€ 493
TOTAL	€ 1 305 449



Les autres recettes sont autres (locations, remboursement de frais de personnel, frais remboursement Elections, CNI,.....)

Il faut savoir que la marge de manœuvre qui existe pour la COLLECTIVITE, c'est l'augmentation des Impôts locaux, la réduction des dépenses de Fonctionnement et d'investissement.

Elle rappelle enfin qu'il s'agit là de chiffres prévisionnels, susceptibles d'évoluer tant que les comptes ne sont pas totalement arrêtés.

BUDGET COMMUNAL

Débat d'Orientation Budgétaire 2015

Monsieur le Maire rappelle que le budget communal est soumis à la nomenclature comptable M14, et que les masses financières s'entendent toutes taxes comprises.

Bilan de l'exercice 2014

Opérations comptabilisées sur ce budget en 2014 présentées en comparaison avec celles de 2012 et 2013 :

<u>Dépenses de fonctionnement</u>	2012	2013	2014	Variation
Chapitre 011 - Charges à caractère général	1 122 464,50 €	1 139 400,46 €	1 174 639,40 €	+ 3,09%
Chapitre 012 - Charges de Personnel	1 658 125,31 €	1 667 163,30 €	1 682 116,79 €	+ 0,90%
Chapitre 65 - Autres charges de gestion courante (subventions, élus, SDIS, ...)	468 029,09 €	439 798,78 €	427 856,12 €	- 2,72%
Chapitre 66 - Charges financières (dont ICNE)	98 181,75 €	87 796,71 €	76 260,35 €	- 13,14%
Chapitre 67 - Charges exceptionnelles	1 423,61 €	1 638,31 €	2 810,12 €	+ 71,53%
Chapitre 040 - Opérations d'ordre entre sections (Amortissements, ...)	318 442,50 €	403 857,19 €	352 360,47 €	- 12,75%
Chapitre 014 - Atténuation de produits	8 771,00 €	20 473,00 €	36 874,00 €	+ 80,11%
Total des dépenses de fonctionnement	3 675 437,76 €	3 760 127,75 €	3 752 917,25 €	- 0,19%

Les dépenses de fonctionnement stagnent globalement.

Les charges à caractère général continuent d'évoluer à la hausse mais sont contenues si on considère qu'environ 20 000 € de la hausse des 35 000 € sont dus à l'augmentation de la TVA.

On peut noter aussi certaines dépenses qui ne devraient pas se renouveler (Mission d'archivage itinérant : 20 000 €) et d'autres qui devraient, quant à elles, perdurer (nouveau règlement des transports du Conseil Général : + 15 000 € par an).

Ce chapitre devra particulièrement être surveillé car il constitue une de nos seules marges de manœuvre même s'il convient de ne pas négliger l'entretien courant du patrimoine au risque de le payer cher par la suite.

Les frais de personnel (012) sont en légère augmentation et ce malgré la mise en œuvre de la réforme des rythmes scolaires. Cependant, ce résultat est en bonne partie dû au recours aux contrats aidés (CAE, Contrats d'avenir). La stabilisation de ces effectifs devenus indispensables fera augmenter sensiblement les charges de personnel dans les années à venir (hausse brute estimée à 80 000 €). Les atténuations de charges sont historiquement hautes du fait de certaines absences prolongées.

Les autres charges de gestion courante baissent encore globalement grâce à la baisse des contributions aux organismes de regroupement intercommunaux (contribution du Pays désormais payée par la CCPHV) et celle de la subvention d'équilibre au budget annexe « chaufferie bois » (24 000 contre 38 000 €). Ainsi, l'augmentation des indemnités d'élus est-elle absorbée.

Sans nouvel emprunt, la charge de la dette (66) continue à baisser. Les dépenses d'amortissement sont elles aussi en recul cette année.

Les dépenses de fonctionnement restent néanmoins, avec 862 € par habitant, inférieures à la moyenne de la strate (1 072 € par habitant, chiffre 2013).

Le troisième prélèvement au titre du nouveau Fonds de Péréquation des Ressources Intercommunales et Communales (FPIC) est de 34 154 € (contre 8 771 € en 2012 et 20 473 € en 2013).

<u>Recettes de fonctionnement</u>	2012	2013	2014	Variation
Chapitre 002 - Excédent de fonctionnement	1 144 691,69 €	787 908,70 €	668 908,07 €	- 15,10%
Chapitre 013 - Atténuation de charges (remboursement assurance personnel)	32 520,48 €	80 351,96 €	123 809,43 €	+ 54,08%
Chapitre 70 - Produits des services (cantine, garderie, domaine public, ...)	355 533,01 €	373 149,98 €	378 307,22 €	+ 1,38%
Chapitre 73 - Impôts et taxes	2 708 840,00 €	2 676 896,71 €	2 722 939,15 €	+ 1,72%
Chapitre 74 - Dotations et participations	1 526 544,95 €	1 308 126,32 €	1 305 449,07 €	- 0,20%
Chapitre 75 - Autres produits de gestion courante (loyers)	161 547,44 €	159 506,34 €	186 665,91 €	+ 17,03%
Chapitre 76 - Produits financiers	5 441,17 €	12,51 €	31,57 €	+ 152,36%
Chapitre 77 - Produits exceptionnels (produits de cessions)	95 967,80 €	170 209,52 €	99 605,90 €	- 41,48%
Chapitre 042 - Opérations d'ordre entre sections (amortissement subventions)	75 009,44 €	60 387,89 €	124 292,68 €	+ 105,82%

Total des recettes de fonctionnement	6 106 095.98 €	5 616 549.93 €	5 610 009,00 €	- 0.12%
---	-----------------------	-----------------------	-----------------------	----------------

Si le total global des recettes est en recul (- 0.12%), les recettes réelles de fonctionnement hors produits exceptionnels et excédent reporté sont en légère augmentation (+ 2.59%), notamment grâce aux autres produits de gestion courante et notamment le revenu des immeubles (loyers, locations CSC, ...) ainsi que les atténuations de charges (remboursement des assurances pour salariés malades et remboursement de l'Etat liés aux contrats aidés).

Le dynamisme de nos bases fiscales reste correct mais les conséquences de la crise ne sont pas encore toutes visibles de ce point de vue.

S'agissant des dotations d'Etat, leur baisse n'est masquée que par des ressources années (Aides de la CAF et de l'Etat liées à la mise en œuvre de la réforme des rythmes scolaires). La tendance à la baisse s'annonce déjà.

Dépenses d'investissement	2012	2013	2014	Variation
Compte 001 - Déficit d'investissement reporté	-	-	593 785,55 €	-
Chapitre 040 - Opérations d'ordre entre sections	75 009,44 €	60 387.89 €	124 292,68 €	+ 105,82%
Comptes 16 - Remboursement du capital des emprunts	233 544,77 €	242 178.18 €	246 652,55 €	+ 1,85%
Comptes 20 - Immobilisations incorporelles (hors opérations)	19 163.10 €	34 747.97 €	1 800,00 €	-94,82%
Comptes 21 - Immobilisations corporelles(hors opérations)	400 724,64 €	832 077.84 €	164 988,60 €	-80,17%
Comptes 23 - Immobilisations en cours (hors opérations)	6 510,73 €	291 486.89 €	61 176,09 €	-79,01%
Total toutes opérations confondues	142 884.34 €	1 769 880.67 €	942 863,20 €	46,73
Avance Lotissement « Le Plein »	-	-	22 724,00 €	-
Subventions d'équipement au Département	22 139,00 €	-	-	-
Total des dépenses d'investissement	899 976,01 €	3 230 759.44 €	2 158 282,67 €	- 33,20%

Cette année, le niveau des investissements est moindre qu'en 2014 qui était une grosse année (près de trois fois moins qu'en 2013 mais tout de même deux fois plus qu'en 2012), la fin du programme de la place de la gare en représente une bonne partie.

A compter de 2015, le niveau du remboursement du capital des emprunts va enregistrer une forte baisse du fait de la fin d'un important emprunt (- 40 000 € attendus).

Recettes d'investissement	2012	2013	2014	Variation
Chapitre 040 - Opérations d'ordre entre sections	318 442,50 €	403 857.19 €	352 360,47 €	-12,75%
Chapitre 10 hors 1068 - Dotations, fonds divers (FCTVA + TLE)	88 540,47 €	143 049.95 €	428 787,94 €	+ 199,75%
Compte 1068 - Excédent de fonctionnement affecté	528 699,70 €	1 642 749.52 €	1 187 514,11 €	-27,71%
Comptes 13 - Subventions d'équipements reçues	145 955,49 €	96 645.90 €	88 527,66 €	-8,40%
Comptes 16 - Emprunt / dépôt cautionnt	1 200.00 €	420.00 €	472,78 €	+ 12,57%
Compte 238 - Immobilisations corporelles (avance)	-	39 048.36 €	121 002,18 €	+ 209,88%
Chapitre 041 - Opérations patrimoniales	-	-	22 724,00 €	-
Compte 001 - Excédent d'investissement reporté	128 340,82 €	311 202.97 €	-	-
Remboursement avance lotissement Le Plein	-	-	20 000.00 €	-
Total des recettes d'investissement	1 211 178,98 €	2 636 973.89 €	2 221 389,14 €	- 15,76%

Les recettes de FCTVA et de subventions liées à la Place de la gare équilibrent quasiment la section.

Résultats de l'exercice :

Le budget général clôture donc l'exercice avec un excédent de fonctionnement de **1 188 183,68 €** (1 068 513.48 € en 2013) auquel il faut ajouter 668 908,07 € (787 908.70 € en 2013) d'excédent de fonctionnement reporté, soit un total de **1 857 091,75 €** (1 856 422.18 € en 2013) et un excédent d'investissement de 656 892.02 € (déficit de **904 988.52 €** en 2013) duquel il faut retrancher le déficit d'investissement reporté à hauteur de 593 785,55 € (excédent de 311 405.87 € en 2013), soit un excédent global de la section d'investissement arrêté à 63 106,47 € (déficit de 593 785.55 € en 2013), soit un excédent global du budget de **1 857 091,75 €** (1 262 636.63 € en 2013) hors restes-à-réaliser.

La réussite de la politique de gestion rigoureuse des lignes de fonctionnement se confirme cette année encore et sera plus que jamais nécessaire à l'avenir.

La marge d'autofinancement nette se maintient avec 994 315€ à un très bon niveau et ce malgré la raréfaction des recettes (- 28 000 € de dotation entre 2013 et 2014). Cette somme est néanmoins à rapprocher de la baisse évaluée des dotations pour 2015, soit 138 000 € (sachant en outre que cela pourrait être autant, voire plus en 2016 et 2017).

Évolution de la marge d'autofinancement depuis 2006 :

En euros TTC	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014
Marge autofinancement = recettes réelles de fonctionnement - (dépenses réelles de fonctionnement + remboursement du capital des emprunts)	340 968	611 710	650 242	746 845	1 008 820	1 060 953	1 295 582	1 169 805	1 169 599
DONT excédent/déficit budgets annexes (BA) à neutraliser	0	204 833	195 702	- 46 575	-107 982	- 69 471	37 168	62 085	75 678
Marge autofinancement hors transferts de BA	340 968	406 877	454 540	793 419	1 116 802	1 130 424	1 258 414	1 107 720	1 093 921
DONT produits exceptionnels (cession d'immobilisations, ...)	35 216	42 125	122 630	19 607	173 992	110 269	280 323	170 209	99 606
Marge autofinancement hors transferts de budgets annexes et produits exceptionnels	305 752	364 752	331 910	773 812	942 810	1 020 155	978 091	937 511	994 315

Prévisions pour l'exercice 2015 :

Reste à réaliser 2014 :

État des restes à réaliser de dépenses						
Article	Fonction	Opérations	Intitulé	Travaux / Prestations	RAR	
2030	8220		Frais d'étude	Érosion talus rte de Raon	7 600.00	
2111	8240		Terrains nus	Projos CSC + bilan foncier	15 000.00	
2128	8220		Autres agencements	Ruisseau de Longuet	15 000.00	
2128	02033		Autres agencements	Tennis des Louveaux	20 000.00	
21318	331		Autres bâtiments publics	CSC	34 883.92	
21318	02031		Autres bâtiments publics	Église	5 000.00	
2151	8220		Réseaux de voirie	Réserve	10 000.00	
21534	8220		Réseaux d'électrification	PVR	30 000.00	
21538	0201		Autres réseaux	Autolaveuses	20 000.00	
2182	1120		Véhicules	Police + ST	15 000.00	
2182	02020		Véhicules	Police + ST	16 000.00	
2315	8220	291	Rehausse bassin écrêteur		20 000.00	
		306	Place de la gare	Resto + mobilier urbain	90 000.00	
		316	Travaux écoles		40 000.00	
		317	Trottoirs de Fallières		262 630.99	
		318	Voirie 2014		30 576.40	
		319	Capitaine Poirot		50 000.00	
		322	Rang de véseaux	Maitrise d'œuvre	50 000.00	
					731 691,31	

État des restes à réaliser de recettes

Article	Fonction	Opérations	Intitulé	Travaux / Prestations	RAR
1323	8220		Subvention d'équipement du Département	Travaux divers	99 732.00
					99 732.00

Affectation prévisionnelle du résultat réel de l'exercice en tenant compte des restes à réaliser 2014 :

<i>Budget Général</i>	Euros
Fonctionnement	
Dépenses	3 752 917,25
Recettes	4 941 100,93
Résultat net de l'exercice	1 188 183,68
Résultat antérieur reporté (D ou R002)	668 908,07
Excédent/déficit (signe -) de fonctionnement à affecter	1 857 091,75
Investissement	
Dépenses	1 564 497,12
Recettes	2 221 389,14
Résultat net de l'exercice	656 892,02
Résultat antérieur reporté (D ou R001)	- 593 785,55
Besoin de financement éventuel (si négatif, à défaut excédent) de la section d'investissement	63 106,47
Restes à réaliser	
Restes à réaliser de dépenses	731 691,31
Restes à réaliser de recettes	99 732.00
Besoin de financement éventuel (si négatif, à défaut excédent) des restes à réaliser	- 631 959,31
Besoin de financement global éventuel (si négatif, à défaut excédent) de la section d'investissement	- 568 852,84
Affectation du résultat	
Affectation du résultat en réserve de la section d'investissement (1068) du BP	568 852,84
Report du solde éventuel en excédent de fonctionnement (002)	1 288 238,91

Prévisions de sommes à investir pour 2015 :

Chiffres clé en fonctionnement :

Excédent 2014 reporté en fonctionnement :	1 288 238,91 € ;
Objectif d'excédent de l'exercice 2015 :	410 000.00 € ;
Capacité d'emprunt à dette constante :	200 000.00 € ;
Soit un total potentiel de	1 898 238.91 €.

En section d'investissement :

L'excédent affecté, les opérations d'ordre en recettes et les RAR en recettes devraient permettre de couvrir les RAR en dépenses, les opérations d'ordre en dépenses et le remboursement du capital des emprunts à hauteur d'environ 0.95 millions d'euros.

Dès lors les 1.9 millions précités pourront être affectés aux investissements nouveaux.

Investissements nouveaux discutés en Commission « Finances » le 06 février 2015 (hors RAR).

Lieu	Détail	€ TTC
Groupe scolaire des Herbures	Aménagement d'accès PMR maternelle et primaire, réfection de l'escalier d'accès à la cantine et sécurisation du talus maternelle	20 000,00 €
	Remplacement des menuiseries extérieures métalliques du préau de la maternelle	35 000,00 €
Groupe scolaire des Breuchottes	Réfection des 2 mezzanines de la maternelle (isolation, peinture, revêtements de sols, étanchéité menuiseries	14 700,00 €

	extérieures) + volets roulants	
	Remplacement du revêtement de sol de la salle d'activités de la maternelle	13 500,00 €
	Réfection de 2 salles de classe de la primaire (peintures, revêtements de sols)	11 000,00 €
	Serrures anti-panique à la primaire	2 500,00 €
	Réfection de l'enrobé et des ouvrages de recueillement des eaux pluviales à l'entrée de la primaire et maternelle	6 000,00 €
CSC	Peinture des salles du 1 ^{er} étage	21 500,00 €
	Mise en place de rideaux dans les salles du 1 ^{er} étage	6 600,00 €
Mairie	Remplacement des menuiseries extérieures de l'ancien bâtiment	34 000,00 €
Entre Huchères et Saint-Nabord Centre	Aménagement de trottoirs, bandes cyclables, sécurisation de l'entrée d'agglomération et liaison avec les commerces, nettoyage et sécurisation du talus rocheux	475 000,00 €
Plaine d'Éloyes	2 ^{ème} partie: aménagement de l'accotement avec arrêt de bus entre le Bois Joli et le pont de Peuxy	96 000,00 €
Talus rue du Rang de Veseau	Stabilisation et réfection du talus, de voirie et des réseaux au droit de l'affaissement	400 000,00 €
Rouveroye	Études pour l'aménagement de sécurité le long de la RD 3 avec REMIREMONT	30 000,00 €
Voiries diverses	Reprise en enrobé du chemin de Hautmantarde (chemin des combes jusqu'au chemin de la Prairie), aménagement d'un trottoir faubourg de Remiremont au droit station d'essence et aménagement d'un site de stockage de poubelles rue du capitaine Poirot	80 000,00 € + 10 000,00 € + 10 000,00 €
Rue d'Armont	Aménagement d'une voirie et de réseaux de desserte de terrains constructibles sous régime PVR	105 000,00 €
Les Louveaux	Réfection des courts de tennis	70 000,00 €
Chalet de la Demoiselle	Clôture et portail	4 600,00 €
Illuminations	Renouvellement illuminations	5 000,00 €
Éclairage Public	Remplacement de l'éclairage existant par un éclairage LED HLM des Provinces	73 000,00 €
	Remplacement de l'éclairage existant sur le parking du CSC en basse consommation + extension du réseau tête des broches, impasse de la Moselle et rue de Bellevue	60 000,00 €
Voiries communales	Reprise et remise à neuf du tableau de classement des voiries communales établi en 1988	15 000,00 €
Réserve voirie	divers voirie dont accotement Rang Chenet (15 000.00 €)	30 000,00 €
Réserve bâtiment	Divers bâtiments	30 000,00 €
Mairie // écoles	Armoire à produits divers, fours classique et à micro-ondes à la maternelle des Herbures	5 000,00 €
Réserve mobilier	divers mobilier	5 000,00 €
Matériel ST	Remplacement 2 débroussailleuses	2 000,00 €
	Broyeur à végétaux	13 000,00 €
	3 racks à tables	2 200,00 €
Informatique	Remplacement PC + suites XP périmées.	10 000,00 €
TOTAL INVESTISSEMENTS NOUVEAUX		1 695 600,00 €

Ainsi, le recours à l'emprunt pourrait être évité et une marge serait laissée pour les années à venir.

Quelques lignes directrices pour finir :

- 2014 a inauguré un nouveau cycle que 2015 va amplifier : Une baisse réelle et importante des dotations est engagée. Nous devrions en perdre le tiers d'ici 2017 si le plan à 11 milliards s'applique en l'état (cf. introduction générale concernant tant les dotations que les taxes).
- Les taux communaux d'imposition n'ont plus évolué depuis près d'une décennie. Les taux d'imposition des ménages et la contribution foncière des entreprises peuvent être maintenus cette année encore. Eu égard aux baisses de dotations à attendre néanmoins, une réflexion pourrait être menée quant à une évolution de la politique fiscale.
Le travail sur les bases en volume doit toujours être une priorité. A cet égard, 2014 a été une mauvaise année (hors taxe foncière sur les propriétés bâties, augmentation des bases réelles limitée à 0.9% octroyés par la loi de finances pour 2014). Afin d'assurer le niveau des recettes fiscales futures, il serait donc pertinent de relancer une politique visant à l'augmentation des bases notamment par l'investissement : Mise à disposition de terrains à bâtir, voire des locaux, à destination des particuliers et des entreprises.
Outre une action sur les bases, est toujours possible d'augmenter les taux.
L'intérêt du recours à l'augmentation des taux d'imposition doit néanmoins être relativisé. En effet, une augmentation de 1% de tous les taux (3 taxes ménages + CFE) rapporterait moins de 20 000 €. Compenser les 138 000 € qui vont être perdus en 2015 nécessiterait une augmentation de plus de 7% des taux actuels et donc de la facture des contribuables.
- La gestion active du patrimoine communal a porté ses fruits en 2014 (augmentation des recettes en 75). Cette tendance est à poursuivre.
- Les dépenses de fonctionnement en 011 devront être baissées et en 012 limitées dans leur évolution. Un objectif atteignable pourrait être de compenser un tiers de la baisse prévue des dotations sur 3 ans (environ 150 000 € d'économie de fonctionnement, 65 et 66 inclus).
- Les subventions accessibles à nos investissements resteront faibles. En effet, Région et département seront eu aussi mis à contribution pour atteindre les 11 milliards (4.8 milliards environ sur 3 ans).
- L'absence de recours à l'emprunt doit être un objectif. Elle permet de garder des marges de manœuvre et participe directement aux économies de fonctionnement (baisse du 66).
- Le taux de FCTVA est augmenté 16.404% (au lieu de 15.761%, soit + 166 millions d'euros) tout comme l'enveloppe de la Dotation d'Équipement des Territoires Ruraux (DETR + 200 millions d'euros) pour encourager les investissements. L'État renonce ainsi à une partie des historiques 0.905% qui étaient destinés à l'Union Européenne et qu'il ne remboursait donc pas (restent seulement 0.262%).

Discussions :

Madame VILLAUME : fait remarquer une importante augmentation en pourcentage (71%) des titres annulés sur exercice antérieur.

Madame FEHRENBACHER : C'est la faiblesse des sommes en cause qui entraîne ce pourcentage.

Madame VILLAUME : Et les atténuations de charges.

Monsieur VINCENT : Ce sont des remboursements liés au personnel absent. D'ailleurs, celui-ci est-il remplacé ?

Madame DOUCHE : Pas tous non, notamment les longues maladies.

Monsieur VINCENT tient à relativiser le « côté prévisionnel » des chiffres. À cette date, ils doivent être quasiment certains. De même, notre capacité d'autofinancement est connue. Il se satisfait d'ailleurs que la politique menée depuis 2008 en sa faveur ait été poursuivie.

Madame FEHRENBACHER : Nous sommes d'accord.

Monsieur VINCENT : Il n'y aura néanmoins pas d'inversion de la tendance à la baisse des dotations d'État.

Que va-t-on faire dès maintenant et à moyen terme pour maintenir cet autofinancement ? Voilà la question importante.

Quelle politique fiscale allez-vous mener ? Car il ne faudra pas attendre d'être étranglés ou d'avoir perdu 300 000 € pour réagir et, par exemple, augmenter fortement les impôts.

Nous devons dès maintenant faire les choix pour nous éviter un nouveau « Montefibre ».

On ne peut pas continuer à dépenser comme si rien ne changeait. Sinon, qu'en sera-t-il dans 3/4 ans ?

Madame FEHRENBACHER : Il y a eu une bonne gestion jusqu'à présent, on va continuer dans ce sens.

Prudence, maintien du patrimoine et des infrastructures, ...

L'autofinancement va inévitablement diminuer. Il faut nous y préparer.

Monsieur le Maire : Évidemment, la politique fiscale de stabilité sera amenée à évoluer. Et nous n'attendrons pas d'avoir perdu 600 000 €.

Monsieur VINCENT précise qu'il n'est pas favorable à une augmentation de l'impôt à tout va mais les bases risquent de très peu évoluer dans les prochaines années (déflation actuelle). Les 0.9% de cette année doivent être considérés comme un maximum à attendre dans les années à venir.

La question du recours à l'emprunt mérite sans doute d'être évoquée car les taux sont bas.

Madame FEHRENBACHER : Pour les travaux, nous terminons les programmes commencés et nous devrons ensuite gérer les priorités.

S'agissant du recours à l'emprunt, nous nous rejoignons encore : les services vont prendre contact avec une ou deux banques pour faire le point et « se situer ».

A ce jour, tous budgets confondus, nous en sommes à 629.01 € par habitant et une baisse de 75 € par habitant est attendue l'année prochaine. Dette éteinte en 2030.

Monsieur VINCENT s'interroge sur le fait de savoir si les enveloppes annoncées ne sont pas trop importantes ? (exemples de la jonction à Huchère et du Rang de Veseaux où 50 000 € sont prévus rien que pour les études).

Madame FEHRENBACHER : Pour les Travaux du Rang de Veseaux, il y a des coûts au niveau des études géotechniques.

Les prix des marchés sont difficiles à appréhender, notamment en ce moment, la prudence est donc de mise.

Monsieur VINCENT : Oui mais si des travaux qui coûteront finalement 200 000 € sont estimés à 500 000 €, c'est quand même un problème.

Monsieur le Maire : Il y a exagération de votre part.

Monsieur VINCENT : En effet.

Monsieur le Maire : Ces travaux ont été estimés par les services techniques, comme toujours.

Monsieur AUDINOT : Selon moi, la priorité est de maintenir l'investissement. Il faut agir sur le fonctionnement (personnel, dépenses courantes, ...), dès cette année, faire un plan d'action avec des objectifs chiffrés, - 5% par exemple en 2015 ...

Monsieur VINCENT : Quand on n'a plus les moyens, on n'éclaire plus ou alors il faut augmenter les impôts.

Monsieur le Maire : C'est bien évidemment prévu. Des choses ont déjà été faites, y compris par vous, mais pas n'importe comment (cas de l'éclairage public).

Monsieur AUDINOT : Il ne faut pas augmenter l'impôt. Ce doit être le dernier recours.

Monsieur VINCENT : La pelleteuse a été retirée ?

Monsieur le Maire : Oui, conformément aux vœux de la Commission « Finances ».

Monsieur VINCENT : Et le broyeur ?

Monsieur le Maire : Il est bien là.

Monsieur AUDINOT : C'est bien, il faut le faire. C'est un investissement rentable ce broyeur.

Monsieur le Maire : Merci.

BUDGET ANNEXE SERVICE DES EAUX

Débat d'Orientation Budgétaire 2015

Monsieur le Maire rappelle que le service des eaux est soumis à la nomenclature comptable M4, et que les masses financières s'entendent hors taxes.

Bilan de l'exercice 2014

Opérations comptabilisées sur ce budget en 2014 présentées en comparaison avec celles de 2012 et 2013 :

Dépenses de fonctionnement	2012	2013	2014	Variation
Articles 60 (Énergie, traitement, carbu. , équipement, ...)	35 190,28 €	47 006.02 €	36 134,63 €	- 23,13%
Articles 61 (Locations, entretien, assurances, analyses, ...)	14 373,22 €	10 952.26 €	7 402,75 €	- 32,41%
Articles 62 (télécoms, personnel affecté, ...)	62 199,21 €	63 879.21 €	64 065,39 €	+ 2.00%
Chapitre 014 - Redevance Agence de l'Eau	17 765,20 €	108 776.00 €	104 771,00 €	- 3,68%
Compte 65 - Admissions en non-valeur + radio	-	8 887.80 €	12 850,18 €	+ 44,58%
Comptes 66 (Intérêts de l'emprunt dont ICNE)	30 562,20 €	27 524.47 €	24 464,29 €	- 11,12%
Articles 67 (Remboursements, TVA, ...)	318,30 €	846.63 €	1 730,11 €	+ 104,35%
Chapitre 040 (Amortissement + provision, ...)	128 094,80 €	128 707.50 €	126 712,03 €	- 1,55%
Total des dépenses de fonctionnement	288 503,21 €	396 579.89 €	378 130,38 €	- 4,65%

Recettes de fonctionnement	2012	2013	2014	Variation
Compte 002 - Excédent de fonctionnement	68 776,65 €	145 728.71 €	166 820.49 €	+ 14.47%
Compte 7011 - Vente d'eau	258 784,23 €	257 882.61 €	267 436.76 €	+ 3.70%
Comptes 706/7 - Location compteurs + diverses prestations	144926,44 €	149 750.32 €	182 199.65 €	+ 21.67%
Comptes 75 - Autres produits de gestion courante	0,63 €	1.62 €	-	- 100.00%
Chapitre 042 - Amortissement + provision (hors régie)	34 123,71 €	37 089.33 €	31 097.25 €	- 16.16%
Compte 722 - Travaux en régie	-	-	-	-
Autres comptes 77 - Produits exceptionnels	1 305.42 €	2 800.01 €	1 435.33 €	- 48.74%
Compte 701241 - Redevance agence de l'eau	47 779,29 €	51 645.71 €	55 644.13 €	+ 7.74%
Total des recettes de fonctionnement	555 696,37 €	644 898.31 €	704 633.61 €	+ 9.26%

Les comptes de fonctionnement 2014 des budgets annexe « eau » et assainissement » sont quelque peu déstabilisés du fait du transfert du budget annexe « assainissement » au budget annexe « eau » de la redevance pour modernisation des réseaux de collecte comme ce fut le cas par le passé déjà de la redevance pour pollution d'origine domestique. Ces deux redevances perçues sur l'abonné et reversées à l'Agence de l'Eau Rhin Meuse l'année suivante sont donc maintenant constatées comptablement sur le budget annexe « eau » bien que la redevance pour modernisation des réseaux de collecte ne soit exigible que des abonnés raccordés aux réseaux d'assainissement.

Dépenses d'investissement	2012	2013	2014	Variation
Compte 001 - Déficit d'investissement reporté	93 318,17 €	29 464.43 €	31 497.93 €	+ 6.90%
Chapitre 040 - Opérations d'ordre entre sections (amortissement de subventions et travaux en régie)	34 123,71 €	37 089.33 €	31 097.25 €	- 16.16%
Comptes 16 - Remboursement du capital des emprunts	87 274,53 €	69 300.97 €	72 353.46 €	+ 4.40%
Comptes 21 - Immobilisations corporelles	38 269,60 €	32 175.10 €	17 747.40 €	- 44.84%
Comptes 23 - Immobilisations en cours	65 985,39 €	150 711.73 €	27 425.00 €	- 81.80%
Total des dépenses d'investissement	318 971,40 €	318 741.56 €	180 121.04 €	- 43.49%

Recettes d'investissement	2012	2013	2014	Variation
Chapitre 040 - Opérations d'ordre entre sections	128 094,80 €	128 707.50 €	126 712.03 €	- 1.55%
Compte 1068 - Excédent de fonctionnement	151 718,17 €	121 464.43 €	81 497.93 €	- 32.90%
Comptes 13 - Subventions d'équipements	9 694,00 €	37 071.70 €	26 194.00 €	- 29.34%
Total des recettes d'investissement	289 506,97 €	287 243.63 €	234 403.96 €	- 18.40%

Résultats de l'exercice :

Le budget eau clôture donc l'exercice avec un excédent de fonctionnement de **326 503.23 €** (248 318.42 € en 2013) et un excédent d'investissement de **54 282.92 €** (déficit de 31 497.93 € en 2013), soit un excédent global de **380 786.15 €** (216 820.49 € en 2013) hors restes à réaliser.

Prévisions pour l'exercice 2015 :

Reste à réaliser 2014 :

Compte	Intitulé du compte	Dépenses	
		opération	Montants
21561/21	Matériel spécifique d'exploitation	Compteurs et pièces de fontainerie	1 764.00 €
2183	Matériel de bureau		1 410.00 €
2315/23	Immobilisations en cours -inst.techn.	Etude diagnostic + poteaux d'incendie.	27 100.00 €
			30 274.00 €

Aucune reste-à-réaliser en recettes.

Affectation prévisionnelle du résultat réel de l'exercice en tenant compte des restes à réaliser 2014 :

<i>Budget Eau</i>	Euros
Fonctionnement	
Dépenses	378 130.38
Recettes	537 813.12
Résultat net de l'exercice	159 682.74
Résultat antérieur reporté (D ou R002)	166 820.49
Excédent/déficit (signe -) de fonctionnement à affecter	326 503.23
Investissement	
Dépenses	148 623.11
Recettes	234 403.96
Résultat net de l'exercice	85 780.85
Résultat antérieur reporté (D ou R001)	- 31 497.93
Besoin de financement éventuel (si négatif, à défaut excédent) de la section d'investissement	54 282.92
Restes à réaliser	
Restes à réaliser de dépenses	30 274.00
Restes à réaliser de recettes	-
Besoin de financement éventuel (si négatif, à défaut excédent) des restes à réaliser	- 30 274.00
Besoin de financement global éventuel (si négatif, à défaut excédent) de la section d'investissement	24 008.92
Affectation du résultat	
Affectation du résultat en réserve de la section d'investissement (1068) du BP	-
Report du solde éventuel en excédent de fonctionnement (002)	326 503.23

Prévisions de sommes à investir pour 2015 :

Chiffres clé en fonctionnement :

Excédent 2014 reporté en fonctionnement :	326 503.23 € ;
Objectif d'excédent de l'exercice 2015 :	100 000.00 € ;
Capacité d'emprunt à dette constante :	77 000.00 € ;
Soit un total potentiel de	503 503.23 €.

En section d'investissement :

Le résultat affecté, les opérations d'ordre en recettes et les RAR en recettes couvriront les RAR en dépenses, les opérations d'ordre en dépenses, le remboursement du capital des emprunts et le déficit antérieur reporté avec une petite marge de 45 000.00 €.

Dès lors les 503 000.00 € précités pourront être affectés aux investissements nouveaux.

Ce montant pourra être augmenté d'autant si des subventions sont obtenues.

Investissements nouveaux discutés en Commission « Finances » le 06 février 2015 (hors RAR).

Lieu	Détail	€ HT
Bouclage Cote de Moulin	Canalisation de 100 mm entre les jonctions avec la rue chaude et la rue de la Papeterie	40 000.00
Huchères	Bouclage avec le centre	100 000.00
Divers	Remplacement Poteaux d'incendie	15 000,00
Relevé de conduites	Relevé de canalisations, bouches à clés et ouvrages divers et report sur plan avec levé géomètre (1 ^{ère} tranche)	35 000,00
Matériel divers	Log corrélateur 3 410.00 €) et pièces de fontainerie (3 640.00 €) + compteurs (75 pièces : 7 500.00 €)	15 000.00
TOTAL		205 000.00

Ainsi, le recours à l'emprunt pourrait être évité et une marge serait laissée pour les années à venir notamment en prévision des importants travaux à intervenir sur les stations de neutralisation.

Quelques lignes directrices pour finir :

- 2014 a connu une gestion rigoureuse consolidant ainsi nos marges de manœuvres.
- L'objectif des 70% de rendement doit toujours être recherché (pour mémoire : nous étions à 62.43% en 2013, 65.78% en 2012 pour 68,8% en 2011 et 65,9 % en 2010). Les travaux de recherche de fuite doivent se poursuivre et un gros effort devra être réalisé de ce point de vue du fait des mauvais résultats 2012 et 2013.
- Les économies de gestion au quotidien doivent être poursuivies.
- Le problème de turbidité du captage de la Prairie avait été traité par la création d'une bêche alimentée par une autre source, le puits de la Prairie restant en « secours ». Le problème d'arsenic a lui aussi été réglé par un bon équilibre entre les deux sources.
- Le reliquat d'impayés GREGOIRE à hauteur d'environ 10 000.00 € a été enregistré en 2014.
- En ce qui concerne la disparition progressive du calcaire marin pour le traitement de la dureté de l'eau (neutralite) et la nécessaire adaptation de nos installations, le choix avait été fait de patienter en attendant de disposer de solutions technique de remplacement éprouvée et financièrement accessibles. L'Agence de l'Eau Rhin Meuse et le Conseil Général, nos financeurs, conditionnent leurs aides éventuelles à la réalisation d'une étude diagnostic préalable à tous travaux.

BUDGET ANNEXE SERVICE DE L'ASSAINISSEMENT

Débat d'Orientation Budgétaire 2015

Monsieur le Maire rappelle que le service de L'assainissement est soumis à la nomenclature comptable M49 et que les masses financières sont indiquées en hors taxe.

Bilan de l'exercice 2014

Opérations comptabilisées sur ce budget en 2014 présentées en comparaison avec celles de 2012 et 2013 :

Dépenses de fonctionnement	2012	2013	2014	Variation
Articles 60 (Énergie, traitement, carbu., équipement, ...)	34 344,49 €	30 657.07 €	39 065,81 €	+ 27,43%
Articles 61 (Loc., entretien, ass., réseaux, boues, ...)	32 532,57 €	33 763.41 €	35 337,22 €	+ 4,66%
Articles 62 (télécoms, personnel affecté, ...)	57 947,75 €	55 771.70 €	55 867,13 €	+ 0.17%
Compte 6378 - Participation SIVOM / Transport REMIREMONT	48 393,01 €	39 588.70 €	37 924,54 €	- 4.20%
Chapitre 014 - Redevances Agence de l'Eau	721,61 €	66 000.00 €	-	-
Comptes 66 (Intérêts de l'emprunt dont ICNE)	16 464,57 €	13 376.64 €	9 789,29 €	- 26,82%
Compte 65 - Admissions en non-valeur	-	2 573.69 €	2 112,04 €	- 17,94%
Articles 67 (Remboursements, TVA, ...)	636,42 €	675.04 €	2 007,22 €	197,35%
Chapitre 042 - (Amortissement des investissements, ...)	143 736,05 €	78 216.13 €	192 823,00 €	146,53%
Total des dépenses de fonctionnement	334 776,47 €	320 622.38 €	374 926,25 €	+ 16.94%

Recettes de fonctionnement	2012	2013	2014	Variation
Compte 002 - Excédent de fonctionnement	162 280,30 €	258 661.27 €	263 355,85 €	+ 1.81%
Compte 70611 - Redevance d'assainissement	201 262,77 €	195 543.00 €	192 328,77 €	- 1.64%
Compte 70612 - Redevance Modernisation des réseaux	40 750,63 €	27 277.31 €	5 743,96 €	- 78.94%
Compte 7063 - Contribution au pluvial	110 063,97 €	116 262.08 €	105 143,48 €	- 9.56%
Compte 7064 & 8 - Raccordement + abonnt	19 208.01 €	26 328.15 €	17 543,56 €	- 33.37%
Compte 741 - Prime d'épuration	5 208,00 €	4 945.00 €	3 980,00 €	- 19.51%
Chapitre 042 - Amortissement des subventions	68 289,87 €	103 288.56 €	33 024,79 €	- 68.03%
Comptes 77 - Produits exceptionnels	5 697,94 €	-	32 849,99 €	-
Total des recettes de fonctionnement	612 761.49 €	732 305.37 €	653 970,40 €	+ 10.70%

Les comptes de fonctionnement 2014 des budgets annexe « eau » et assainissement » sont quelque peu déstabilisés du fait du transfert du budget annexe « assainissement » au budget annexe « eau » de la redevance pour modernisation des réseaux de collecte comme ce fut le cas par le passé déjà de la redevance pour pollution d'origine domestique. Ces deux redevances perçues sur l'abonné et reversées à l'Agence de l'Eau Rhin Meuse l'année suivante sont donc maintenant constatées comptablement sur le budget annexe « eau » bien que la redevance pour modernisation des réseaux de collecte ne soit exigible que des abonnés raccordés aux réseaux d'assainissement.

Dépenses d'investissement	2012	2013	2014	Variation
Compte 001 - Déficit antérieur reporté	-	-	104 327.14 €	-
Chapitre 040 - Opérations d'ordre entre sections (amortissement de subventions et travaux en régie)	68 289,87 €	103 288.56 €	33 024.79 €	- 68.03%
Comptes 16 - Remboursement du capital des emprunts	69 883,70 €	72 927.71 €	72 837.73 €	- 0.12%
Comptes 21 - Immobilisations corporelles	36 219,66 €	-	-	-
Comptes 23 - Immobilisations en cours	3 000,00 €	40 981.00 €	24 817.00 €	- 39.44%
Total des dépenses d'investissement	177 393,23 €	217 197.27 €	235 006.66 €	+ 8.20%

Recettes d'investissement	2012	2013	2014	Variation
Compte 1068 - Excédent de fonctionnement affecté	-	19 323.75 €	148 327.14 €	+ 667.59%
Comptes 13 - Subventions d'équipement	-	3 904.00 €	2 580.00 €	- 33.91%
Compte 14142 ou 14182 - Provisions	73 000,00 €	-	103 000.00 €	-
Chapitre 040 - Opérations d'ordre entre sections	70 736,05 €	78 216.13 €	89 823.00 €	+ 14.84%
Compte 001 - Excédent antérieur reporté	45 083,43 €	11 426.25 €	-	-
Total des recettes d'investissement	188 819,48 €	112 870.13 €	343 730.14 €	+ 204.54%

Résultats de l'exercice :

Grâce à un excédent de fonctionnement reporté de 263 355.85 € (258 661.27 € en 2013), le budget assainissement clôture donc l'exercice avec un excédent de fonctionnement de **279 044.15 €** (411 682.99 € en 2013) et un excédent d'investissement de **108 723.48 €** (déficit de 104 327.14 € en 2013), soit un excédent global de **387 767.63 €** (307 355.85 € en 2013) hors restes à réaliser.

Prévisions pour l'exercice 2015 :

Reste à réaliser 2014 :

Dépenses			
Compte	Intitulé du compte	opération	Montants
2315/23	Immobilisations en cours-inst.techn.	Capitaine Poirot + ouvrages divers + Hydroo	60 500.00 €
			60 500.00 €

Aucun reste-à-réaliser en recettes.

Affectation prévisionnelle du résultat réel de l'exercice en tenant compte des restes à réaliser 2014 :

Budget Assainissement	Euros
Fonctionnement	
Dépenses	374 926,25
Recettes	390 614,55
Résultat net de l'exercice	15 688,30
Résultat antérieur reporté (D ou R002)	263 355,85
Excédent/déficit (signe -) de fonctionnement à affecter	279 044,15
Investissement	
Dépenses	235 006,66
Recettes	195 403,00
Résultat net de l'exercice	- 39 603,66
Résultat antérieur reporté (D ou R001)	148 327,14
Besoin de financement éventuel (si négatif, à défaut excédent) de la section d'investissement	108 723,48
Restes à réaliser	
Restes à réaliser de dépenses	60 500,00
Restes à réaliser de recettes	-
Besoin de financement éventuel (si négatif, à défaut excédent) des restes à réaliser	- 60 500,00
Besoin de financement global éventuel (si négatif, à défaut excédent) de la section d'investissement	48 223,48
Affectation du résultat	
Affectation du résultat en réserve de la section d'investissement (1068) du BP	-
Report du solde éventuel en excédent de fonctionnement (002)	279 044,15

Prévisions de sommes à investir pour 2015 :

Chiffres clé en fonctionnement :

Excédent 2014 reporté en fonctionnement :	279 044.15 € ;
Somme à « épargner » dans le cadre du litige avec REMIREMONT	- 183 000.00 €
Objectif d'excédent de l'exercice 2015 :	15 000.00 € ;
Capacité d'emprunt à dette constante :	53 000.00 € ;
Soit un total potentiel de	164 044.15 €.

En section d'investissement :

Le résultat affecté, les opérations d'ordre en recettes et les RAR en recettes ne couvriront pas tout à fait les RAR en dépenses, les opérations d'ordre en dépenses et le remboursement du capital des emprunts. Dès lors ce ne sont potentiellement que 164 000.00 € qui pourront être affectés aux investissements nouveaux. Ce montant pourra être augmenté d'autant si des subventions sont obtenues.

Investissements nouveaux discutés en Commission « Finances » le 06 février 2015 (hors RAR).		
Lieu	Détail	€ HT
STEP	Etude sur son avenir	32 000,00 €
Relevé de conduites	Simultanément avec l'eau potable (tranche 1)	20 000,00 €
	TOTAL	52 000,00 €

Ainsi, le recours à l'emprunt pourrait être évité et une marge serait laissée pour les années à venir.

Il est à remarquer que le montant du résultat 2014 ne fait pas apparaître les sommes potentiellement dues à REMIREMONT en attendant le résultat de notre contentieux. En effet, les provisions étant « budgétaires » depuis 2009, l'argent n'est pas bloqué mais il n'est pas épargné non plus. D'où la prévision assez faible d'excédent prévisionnel de fonctionnement 2015.

Pour plus de clarté, il pourrait être fait le choix d'inscrire la totalité des sommes dues sur les quatre années.

Quelques lignes directrices pour finir :

- Les marges de manœuvre reconstituées ces dernières années sont maintenues.
- S'agissant du litige avec REMIREMONT concernant la contrepartie à l'emprunt de ses réseaux d'assainissement Romarimontains afin d'atteindre la station d'épuration du SIVOM :
La préfecture a cependant émis à notre demande un avis technique qui nous est favorable. REMIREMONT avait donc une nouvelle fois été contactée par courrier en vue d'engager une véritable négociation. Sans réponse, avait été confiée à notre avocat la tâche d'engager un référé expertise visant à faire reconnaître l'inadéquation entre le niveau de la redevance demandée et le service réellement rendu. Ce recours n'a néanmoins pas été engagé suite au résultat des élections.
S'il est finalement engagé et va dans notre sens, la Commune de REMIREMONT pourrait être condamnée à renégocier sous astreinte mais la procédure prendra plusieurs mois.
- Les économies de gestion au quotidien doivent être poursuivies.
- La TVA sur les prestations d'assainissement est passée de 7% à 10% au 1^{er} janvier 2014.

Discussions :

Monsieur AUDINOT : Où en est-on du litige avec REMIREMONT ? Il faudrait le régler maintenant.

Monsieur le Maire : Le nouveau Maire de REMIREMONT a été rencontré courant 2014.

S'en est suivie une demande de pièces déjà fournies et depuis rien de nouveau.

Le référé expertise initialement prévu va devoir être engagé.

Monsieur VINCENT : N'y-a-t-il pas un risque de prescription ?

Monsieur le Maire : Normalement les recours ont été préservés.

Monsieur AUDINOT : Dommage de ne pas s'entendre au sein d'une même intercommunalité.

Monsieur le Maire : En effet, malheureusement, ce n'est pas nouveau !

Monsieur AUDINOT : On espérait avec le changement !

Monsieur le Maire : il ne fait pas tout !

Madame FEHRENBACHER : Nous reportons régulièrement les crédits en constituant une provision.

BUDGET ANNEXE SERVICE DES FORÊTS

Débat d'Orientation Budgétaire 2015

Monsieur le Maire rappelle que le budget du Service des Forêts est soumis à la nomenclature comptable M14 et que les montants indiqués s'entendent hors taxe.

Bilan de l'exercice 2014 :

Opérations comptabilisées sur ce budget en 2014 présentées en comparaison avec celles de 2012 et 2013 :

<u>Dépenses de fonctionnement</u>	2012	2013	2014	Variation
Chapitre 011 - Charges à caractère général (dont taxes foncières, gardiennage, prestations et entretiens divers)	86 916,98	104 647.73	128 244.82	+ 22.55%
Chapitre 65 - Charges de gestion courante	100 000,00	100 000,00	100 000,00	-
Chapitre 66 - Charges financières (dont ICNE)	106,09	20.58	-	-
Comptes 67 - Charges exceptionnelles (subvention Niche, titres annulés, ...)	-	-	18 899.60	-
Total des dépenses de fonctionnement	187 023,07	204 668.31	247 144.42	+ 20.75%

En 2014, comme en 2012 et 2013, 100 000.00 € ont été viré au budget communal.

L'augmentation des dépenses est liée à la montée en régime des ventes « bord de route ».

Les titres annulés correspondent à plusieurs années de double prises en charge de certaines recettes.

<u>Recettes de fonctionnement</u>	2012	2013	2014	Variation
Compte 002 - Excédent de fonctionnement reporté	141 018,42	128 961.08	222 806.17	+ 72.77%
Chapitre 70 (coupes, droits de chasse, produits forestiers divers)	195 563,16	302 305.98	256 146.49	- 15.27%
Chapitre 75 - Autres produits de gestion	0,47	0.22	-	-
Chapitres 74 et 77 - Produits exceptionnels	26,20	2 084.00	432.12	- 79.26%
Total des recettes de fonctionnement	336 608,25	433 351.28	479 384.78	+ 10.62%

<u>Dépenses d'investissement</u>	2012	2013	2014	Variation
Comptes 16 - Remboursement du capital des emprunts	4 356,77	2 479.80	-	-
Comptes 23 - Travaux forestiers d'investissement divers	13 990,29	18 397.00	16 393.00	+ 64.19%
Compte 001 - Déficit antérieur reporté	80 172,96	624.10	876.80	+ 40.49%
Total des dépenses d'investissement	98 520,02	21 500.90	17 269.80	- 19.68%

<u>Recettes d'investissement</u>	2012	2013	2014	Variation
Compte 001 - Excédent d'investissement reporté	-	-	-	-
Compte 1068 - Excédent de fonctionnement affecté	91 902,96	20 624.10	5 876.80	- 71.51%
Compte 1318 - Subvention de l'État (amendements)	5 992,96	-	-	-
Total des recettes d'investissement	97 895,92	20 624.10	5 876.80	- 71.51%

Résultats de l'exercice :

Le budget forêt clôture donc l'exercice avec un excédent de fonctionnement de 232 240.36 € (228 682.97 € en 2013) et un déficit d'investissement de 11 393.00 € (876.80 € en 2013), soit un excédent global de 220 847.36 € (227 806.17 € en 2013) hors restes-à-réaliser.

Prévisions pour l'exercice 2015 :

Reste à réaliser 2014 :

Dépenses			
Compte	Intitulé du compte	opération	Montants
2312/23	Immobilisations en cours-terrains.	022 - Année 2014	23 180.00 €
			23 180.00 €

Pas de reste à réaliser en recettes.

Affectation prévisionnelle du résultat réel de l'exercice en tenant compte des restes à réaliser 2014 :

<i>Budget Forêt</i>	Euros
Fonctionnement	
Dépenses	247 144,42
Recettes	256 578,61
Résultat net de l'exercice	9 434,19
Résultat antérieur reporté (D ou R002)	222 806,17
Excédent/déficit (signe -) de fonctionnement à affecter	232 240,36
Investissement	
Dépenses	16 393,00
Recettes	5 876,80
Résultat net de l'exercice	- 10 516,20
Résultat antérieur reporté (D ou R001)	- 876,80
Besoin de financement éventuel (si négatif, à défaut excédent) de la section d'investissement	- 11 393,00
Restes à réaliser	
Restes à réaliser de dépenses	23 180,00
Restes à réaliser de recettes	-
Besoin de financement éventuel (si négatif, à défaut excédent) des restes à réaliser	- 23 180,00
Besoin de financement global éventuel (si négatif, à défaut excédent) de la section d'investissement	- 34 573,00
Affectation du résultat	
Affectation du résultat en réserve de la section d'investissement (1068) du BP	34 573,00
Report du solde éventuel en excédent de fonctionnement (002)	197 667,36

Travaux et recettes pour 2015 :

Le Conseil Municipal a voté lors de sa séance du 18 décembre 2014 les travaux et recettes suivants pour 2015 :

Travaux	2015
Travaux de maintenance	6 840.00 € HT
Travaux sylvicoles	27 730.00 € HT
Travaux d'infrastructures	22 800.00 € HT
Travaux d'exploitations	38 266.00 € HT
Travaux en faveur de l'accueil du public	6 954.00 € HT
Total général du programme de travaux	102 590.00 € HT

Recettes attendues pour les 5 960 m³ à couper : **200 000.00 € HT.**

Par conséquent, en ajoutant aux dépenses prévues les frais de gardiennage et la nouvelle taxe à l'hectare due à l'ONF (2.00 € par hectare, soit près de 2 300.00 € de dépenses nouvelles en sus des 10% de frais de gardiennage), l'année 2014 devrait s'équilibrer d'elle-même.

Les 197 667,36 € précités pourraient donc en tout ou partie être reversés au budget communal.

Quelques lignes directrices pour finir :

- 2014 aura vu l'adoption du nouveau plan d'aménagement forestier 2015/2034. Volume annuel des coupes : 6 000 m³.
- 2014 a aussi vu l'adoption d'un nouveau règlement d'affouage pour la période 2015/2017.
- Le programme de travaux 2015 adopté par le Conseil Municipal lors de sa séance du 18 décembre 2014a été établi dans la continuité des précédents : coupes maîtrisées, maintien du recours à des petites entreprises locales en lieu et place de l'ONF en direct pour certains travaux et aux contrats « bord de route ».
- Une somme de 100 000.00 € pourrait raisonnablement être reversée au budget général cette année comme l'année passée mais ce doit être vu comme un maximum, le résultat net de 2014 étant tout juste positif.
- La dette du budget forêt est éteinte.
- En 2015 commencera un nouveau programme pluriannuel d'entretien de la Niche sur 5 ans avec un engagement annuel d'environ 10 000.00 €.

BUDGET ANNEXE DE LA CHAUFFERIE BOIS

Débat d'Orientation Budgétaire 2015

Monsieur le Maire rappelle qu'a été décidée, en 2006, la création d'une chaufferie centralisée fonctionnant principalement au bois et d'un réseau de chaleur permettant d'alimenter en chaleur plusieurs bâtiments publics, les logements communaux du centre ainsi que 80 logements VOSGELIS.

Le raccordement des différents bâtiments a eu lieu progressivement entre décembre 2007 (Mairie, Église, École des Herbures, ...) et avril 2008 (logements OPAC).

Ce service est soumis à la nomenclature comptable M4 et les masses financières sont indiquées en hors taxe intégralement depuis 2009.

Bilan de l'exercice 2014

Opérations comptabilisées sur ce budget en 2014 présentées en comparaison avec celles de 2012 et 2013 :

Dépenses de fonctionnement	2012	2013	2014	Variation
Compte 002 - Déficit de fonctionnement reporté	-	-	-	-
Compte 6061 - Fournitures (eau, gaz, électricité, ...)	25 265,78 €	10 927.83 €	8 695.00 €	- 20.43%
Compte 611 - Prestations de services (COFELY, plaquettes)	116 487,22 €	134 900.33 €	109 014.02 €	- 19.19%
Compte 6132 - Location des réseaux de gaz	788,98 €	-	-	-
Comptes 615 - Entretien biens immobiliers	-	-	-	-
Comptes 6228 et 6231 Rémunération diverses (audit)	6 014,30 €	-	2 467.20 €	-
Compte 627 - Services bancaires et assimilés	-	-	-	-
Compte 6215 - Personnel Communal affecté	1 166,93 €	1 190.27 €	1 214.08 €	+ 2.00%
Comptes 66 - Intérêts de l'emprunt (dont ICNE)	20 092,24 €	18 967.16 €	17 842.07 €	- 5.93%
Chapitre 042 - Dotations aux amortissements	59 068,17 €	59 068.17 €	59 068.18 €	-
Total des dépenses de fonctionnement	228 883,62 €	225 053.76 €	198 300.55 €	- 11.89%

Recettes de fonctionnement	2012	2013	2014	Variation
Compte 002 - Excédent de fonctionnement	6 411,41 €	21 987.43 €	28 159.82 €	+ 28.07%
Compte 703 - vente de produits résiduels	713,97 €	-	-	-
Compte 706 - Prestations de services (R2 - Réseau)	94 829,16 €	85 748.52 €	91 355.87 €	+ 6.54%
Compte 7081 - Produits des services exploités (R1 - Conso)	49 973,76 €	74 107.73 €	52 685.52 €	- 28.91%
Compte 747 - subvention d'équipement	4 010,10 €	-	-	-
Comptes 75 - Autres charges de gestion	0,13 €	-	-	-
Compte 774 - Subvention communale	59 366,94 €	35 938.09 €	23 054.26 €	- 35.85%
Autres comptes 77	133,77 €	-	-	-
Chapitre 042 - Opérations d'ordre entre sections	40 003,65 €	40 003.65 €	40 003.65 €	-
Total des recettes de fonctionnement	255 442,89 €	257 785.42 €	235 259.12 €	- 8.74%

La faible rigueur climatique explique la baisse tant des dépenses que des recettes en 2014.

Dépenses d'investissement	2012	2013	2014	Variation
Compte 001 - Déficit d'investissement reporté	1 324,19	4 571.84 €	4 571.84 €	-
Chapitre 040 - Opérations d'ordre entre sections	40 003,65	40 003.65 €	40 003.65 €	-
Comptes 16 - Remboursement du capital des emprunts	23 636,36	23 636.36 €	23 636.36 €	-
Total des dépenses d'investissement	64 964,20	68 211.85 €	68 211.85 €	-

Recettes d'investissement	2012	2013	2014	Variation
Compte 1068 - Excédent de fonctionnement	1 324,19	4 571.84 €	4 571.84 €	-

affecté				
Chapitre 040 - Opérations d'ordre entre sections	59 068,17	59 068.17 €	59 068.18 €	-
Total des dépenses d'investissement	60 392,36	63 640.01 €	63 640.02 €	-

Résultats de l'exercice :

Le budget annexe chaufferie clôture donc l'exercice avec un excédent de fonctionnement de **36 958.57 €** (32 731.66 € en 2013) et un déficit d'investissement de **4 571.84 €** (4 571.84 € en 2013), soit un excédent global de **32 386.74 €** (28 159.82 € en 2013).

Ce résultat est néanmoins obtenu grâce à une aide du budget communal d'un peu plus de 23 000.00 € en baisse néanmoins par rapport à 2013 (36 000.00 €).

L'amélioration de ce résultat est en partie due à une hausse des recettes d'exploitation conséquence de l'évolution favorable des indices de prix, elle est donc à ce jour plus conjoncturelle que structurelle même si elle montre la voie à suivre pour améliorer durablement la situation.

Prévisions pour l'exercice 2015 :

A défaut d'investissement hors remboursement du capital de l'emprunt, il n'y a pas de reste à réaliser sur 2014.

Affectation prévisionnelle du résultat réel de l'exercice 2014 :

<i>Budget Chaufferie</i>	Euros
Fonctionnement	
Dépenses	198 300,55
Recettes	207 099,30
Résultat net de l'exercice	8 798,75
Résultat antérieur reporté (D ou R002)	28 159,82
Excédent/déficit (signe -) de fonctionnement à affecter	36 958,57
Investissement	
Dépenses	63 640,01
Recettes	63 640,02
Résultat net de l'exercice	0,01
Résultat antérieur reporté (D ou R001)	- 4 571,84
Besoin de financement éventuel (si négatif, à défaut excédent) de la section d'investissement	- 4 571,83
Restes à réaliser	
Restes à réaliser de dépenses	-
Restes à réaliser de recettes	-
Besoin de financement éventuel (si négatif, à défaut excédent) des restes à réaliser	-
Besoin de financement global éventuel (si négatif, à défaut excédent) de la section d'investissement	- 4 571,83
Affectation du résultat	
Affectation du résultat en réserve de la section d'investissement (1068) du BP	4 571,83
Report du solde éventuel en excédent de fonctionnement (002)	32 386,74

Prévisions pour 2015 :

Au regard des éléments suivants :

- Du fait du nouveau marché COFELY, nos dépenses devraient être stable (variation uniquement en fonction de la rigueur climatique).
- Les recettes réelles de fonctionnement sont fluctuantes en fonction de la conjoncture (indices des prix du gaz, de l'électricité, du bois, ...) mais plutôt favorable en ce moment ;
- Les amortissements, tant en dépenses qu'en recettes, sont linéaires ;
- L'exercice 2014 a produit un excédent d'un peu moins de 9 000.00 €.

Grace notamment à l'excédent cumulé de ces dernières années, la subvention communale nécessaire à l'équilibre du budget devrait être d'environ 27 500.00 € HT, soit sur le budget communal 29 000.00 € TTC.

Quelques lignes directrices pour finir :

- Les travaux d'investissement sur notre installation prévus au marché ont enfin été réalisés et ce avant la reprise de la saison de chauffe 2014/2015. Nous avons exigé de COFELY la stricte application des clauses du marché bien qu'économiquement l'entreprise soit perdante.
A néanmoins été acceptée une modification importante qui devra être régularisée par avenant dans les prochaines semaines : C'est finalement la grosse chaudière bois qui a été remplacée et non une des deux chaudières gaz.
Ce choix nous est plutôt favorable dans la mesure où la grosse chaudière était déjà très endommagée par des années de fonctionnement soumises à de fortes sollicitations.
- Pour rappel, ce contrat comprend enfin une formule de révision des prix qui pourrait servir de base à une future négociation avec VOSGELIS pour remplacer la formule actuelle de la police d'abonnement qui nous est très défavorable et est, en partie, la cause de nos difficultés financières.
Maintenant que les travaux sont réalisés, 2015 sera l'année des négociations avec VOSGELIS.
- Le bureau d'études EPURE nous accompagne toujours dans l'exécution de ce nouveau contrat.

BUDGET ANNEXE SERVICE EXTÉRIEUR DES POMPES FUNÈBRES

Débat d'Orientation Budgétaire 2015

Monsieur le Maire rappelle que le budget du Service extérieur des pompes funèbres est soumis à la nomenclature comptable M4 et que les montants indiqués s'entendent toutes taxes comprises.

Bilan de l'exercice 2014

Opérations comptabilisées sur ce budget en 2014 présentées en comparaison avec celles de 2012 et 2013 :

Dépenses de fonctionnement	2012	2013	2014	Variation
Compte 6061 - Fournitures non stockables	-	-	-	-
Compte 6063 - Fournitures d'entretien	414,66 €	1 266.88 €	536.79 €	- 57.63%
Compte 6064 - Fournitures administratives	30,00 €	-	-	-
Compte 6068 - Autres matières, fournitures	-	373.86 €	-	-
Compte 6152 - Entretien de biens immobiliers	-	-	-	-
Compte 6215 - Personnel affecté	2 225,76 €	2 270.28 €	2 270.28 €	+ 2.00%
Compte 673 - Titres annulés sur exercice antérieurs	100,00 €	-	-	- 100.00%
Total des dépenses de fonctionnement	2 770,42 €	3 911.02 €	2 852.48 €	- 21.07%

Recettes de fonctionnement	2012	2013	2014	Variation
Compte 002 - Excédent de fonctionnement reporté	12 491,73 €	11 861.31 €	9 128.29 €	- 23.04%
Compte 706 - Prestations de services	2 140,00 €	1 178.00 €	782.50 €	- 33.57%
Total des recettes de fonctionnement	14 631,73 €	13 039.31 €	9 910.79 €	- 23.99%

Résultats de l'exercice :

Le budget du service extérieur des Pompes funèbres clôture l'exercice avec un excédent de fonctionnement de **7 058,31 €** (9 128.29 € en 2013), et une section d'investissement équilibrée (à zéro).

Prévisions pour l'exercice 2015 :

A défaut d'investissement, il n'y a pas de reste à réaliser pour 2015.

Affectation prévisionnelle du résultat réel de l'exercice 2013 :

Budget Service Extérieur des Pompes Funèbres	Euros
Fonctionnement	
Dépenses	2 852,48
Recettes	782,50
Résultat net de l'exercice	- 2 069,98
Résultat antérieur reporté (D ou R002)	9 128,29
Excédent/déficit (signe -) de fonctionnement à affecter	7 058,31
Investissement	
Dépenses	-
Recettes	-
Résultat net de l'exercice	-
Résultat antérieur reporté (D ou R001)	-
Besoin de financement éventuel (si négatif, à défaut excédent) de la section d'investissement	-
Restes à réaliser	
Restes à réaliser de dépenses	-
Restes à réaliser de recettes	-
Besoin de financement éventuel (si négatif, à défaut excédent) des restes à réaliser	-
Besoin de financement global éventuel (si négatif, à défaut excédent) de la section d'investissement	-
Affectation du résultat	
Affectation du résultat en réserve de la section d'investissement (1068) du BP	-
Report du solde éventuel en excédent de fonctionnement (002)	7 058,31

Prévisions pour 2015 :

Un seul caveau reste à vendre.

Les dépenses réelles affectées à ce service y sont d'autant plus strictement rattachées aujourd'hui qu'en cas de « bénéfice », il pourrait être soumis à l'impôt sur les sociétés.

Quelques lignes directrices pour finir :

- Le budget doit être maintenu dès lors que des prestations de services funéraires sont proposées aux usagers. Les agents affectés à ce service envisageant un départ en retraite pour 2016 et 2017, la question de l'avenir du service et donc du budget se posera.
- Aucun nouvel investissement n'est prévu ;
- L'excédent final ainsi dégagé pourrait alors être « rapatrié » sur le budget communal.

BUDGET ANNEXE LOTISSEMENT AU LIEUDIT « LE PLEIN »

Débat d'Orientation Budgétaire 2015

Monsieur le Maire rappelle que le budget du Lotissement au Lieudit « Le Plein » a été créé en 2011. Cette création était obligatoire ainsi que sa soumission à la TVA sur la marge, la valeur des terrains à lotir n'étant pas connue. Les montants indiqués s'entendent hors taxes. Ce budget n'est destiné à retracer que les seules dépenses liées aux terrains qui seront vendus, à l'exception donc des voiries et réseaux divers, qui seront financés sur leur budget respectif (communal et eau). Les recettes de vente des parcelles y seront affectées. Ce sont 17 367 m² répartis en 10 lots qui seront ainsi commercialisés.

Bilan de l'exercice 2014

Opérations comptabilisées sur ce budget en 2014 présentées en comparaison avec celles de 2012 et 2013 :

<u>Dépenses de fonctionnement</u>	2012	2013	2014	Variation
6045 - Études, prestations de services (terrains à aménager)	227,81	-	1 046.06	- 75.50%
605 - Achats de matériel, équipements et travaux	9 668,68	4 269.22		-
6135 - Locations mobilières	-	-	-	-
6231 - Annonces et insertions	720,00	-	-	-
Total des dépenses de fonctionnement	10 701,49	4 269.22	1 046.06	- 75.50%

Il s'agit de frais liés au raccordement télécom du lotissement.

Ce sont les seules opérations réelles du budget en dépense à l'exception d'une dépense d'investissement au compte 16874 à hauteur de 20 000 € correspondant au remboursement de l'avance faite en 2011 par le budget communal.

Cette dépense aurait dû être transférée en stock en fin d'année (en recettes de fonctionnement et en dépenses d'investissement) mais cela n'a pu se réaliser faute de crédit (cette dépense n'ayant pas été prévue). Cette opération devra être régularisée en 2015.

Pas de nouvelle vente cette année. À ce jour, il reste donc 7 parcelles à vendre.

Ce budget clôture l'exercice avec un excédent global de 161 271.12 € qui sera repris au budget primitif.

Bilan prévisionnel de cette opération de lotissement tous budgets confondus :

En € HT	2011	2012	2013	2014	Total
Total de dépenses	10 765.00	14 845.24	200 298.90	12 810.16	238 719.30

En plus des 188 051.83 € HT déjà encaissés, la vente des 12 369 m² restants devrait générer une recette de 463 837.50 € HT. L'opération devrait donc être au final excédentaire d'environ 410 000.00 €.

Quelques lignes directrices pour finir :

- Le budget devra être maintenu jusqu'à la vente de la dernière parcelle ;
- À ce jour, aucune autre parcelle ne fait l'objet d'une réservation ferme ;
- Rappel du tarif arrêté par le Conseil Municipal : 45.00 €, TVA sur marge comprise mais hors frais d'enregistrement (environ 5% à la charge des acquéreurs) ;
- Les excédents ainsi dégagés seront « rapatriés » sur le budget communal périodiquement.

Discussions :

Monsieur VINCENT : En ce qui concerne le lotissement, les gens ne regardent pas le prix au m², mais la somme globale à dépenser.