

EXTRAIT DU REGISTRE
des Délibérations du CONSEIL MUNICIPAL
n° 429/20/08

Séance du 25 février 2016

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

Date de la Convocation
18 février 2016

Date d'affichage
29 février 2016

Objet de la délibération

**Débats d'orientation
budgétaire 2016 - Tous
budgets.**

L'an Deux Mille Seize,

Le Vingt-cinq 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 de Monsieur Daniel SACQUARD, Maire.

Madame VILLAUME a été nommée secrétaire.

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

Absents : S. DEMURGER pouvoir à F. FEHRENBACHER - H. MAISON pouvoir à D. VINCENT.

Monsieur le Maire rappelle au Conseil Municipal que selon les termes de l'article L.2312-1 alinéa 2 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.

« Dans les communes de 3 500 habitants et plus, le maire présente au conseil municipal, dans un délai de deux mois précédant l'examen du budget, un rapport sur les orientations budgétaires, les engagements pluriannuels envisagés ainsi que sur la structure et la gestion de la dette. Ce rapport donne lieu à un débat au conseil municipal, dans les conditions fixées par le règlement intérieur prévu à l'article L. 2121-8. Il est pris acte de ce débat par une délibération spécifique ».

Puis il donne lecture au Conseil Municipal du rapport d'orientation budgétaire annexé ci-dessous, élaboré après consultation de la Commission des Finances le 08 février 2016.

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

Le 29 février 2016

Et la publication ou notification

Le 29 février 2016

Pour extrait certifié conforme,
SAINT-NABORD le 29/02/2016

Le Maire de SAINT-NABORD,
Daniel SACQUARD.

NOTE GÉNÉRALE D'INTRODUCTION

aux Débats d'Orientation Budgétaire 2016 -

Contexte général, situation économique et sociale -

Situation suite à la loi de finances pour 2016.

1. Introduction générale :

Profitant de la faiblesse de l'euro, des taux et du prix du pétrole, le retour de la croissance de la zone euro s'est confirmé en 2015 mais à un rythme décroissant (+ 0.3% en variation trimestrielle au T3 après + 0.4% au T2 et + 0.5% au T1).

Après deux trimestres de croissance positive pour l'ensemble de la zone euro, deux pays sont repassés en zone négative : La Grèce (-0.9% au T3) et la Finlande (- 0.5% au T3).

Néanmoins, malgré le ralentissement du T3, la croissance demeure très forte en Espagne (+ 0.8% au T3), l'Italie, sortie de récession, se maintient en zone positive (+ 0.2% au T3).

La France continue à se distinguer : après une pause au T2, elle est la seule à accélérer au T3, mais à faible vitesse (+ 0.3%).

En 2016, la zone euro va bénéficier de trois principaux facteurs : un environnement extérieur caractérisé par la faiblesse du pétrole et de l'euro, une politique monétaire accommodante facilitant l'accès au crédit et des politiques budgétaires neutres voire expansionnistes dans certains pays, notamment en Allemagne et en Italie.

La croissance de la zone euro pourrait ainsi atteindre 1.7% en moyenne en 2016 après 1.5% en 2015.

La demande intérieure devrait en être le moteur principal, alimenté par la hausse du pouvoir d'achat des consommateurs, en lien avec la hausse de l'emploi et des rémunérations en moyenne au sein de la zone, mais aussi de la faiblesse persistante de l'inflation (+ 0% en 2015, 0.9% en prévision 2016 et 0.6% en 2017) et ce malgré les efforts de la BCE pour atteindre les 2% visés.

Néanmoins cette faiblesse, si elle joue en faveur du pouvoir d'achat à court terme, rend aussi plus difficile le désendettement.

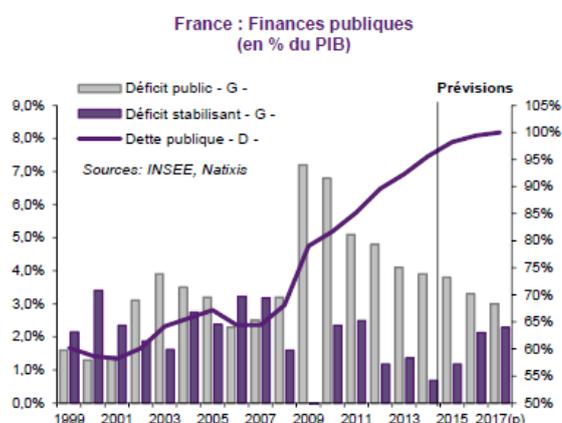
La question est donc de savoir si la confiance va revenir pour permettre un décollage suffisant des investissements. Car, en effet, l'amélioration des perspectives de croissance à long terme nécessite une reprise dynamique de l'investissement productif.

2. La consolidation budgétaire en France :

France : pause dans la consolidation budgétaire

Au regard des dernières statistiques disponibles, le redressement des finances publiques en 2014 a été de 3,9% du PIB contre 4,4% initialement envisagé dans la loi de programmation des finances publiques (LPFP), grâce à une croissance contenue des dépenses associée à une augmentation des prélèvements obligatoires (44,9% contre 44,7% en 2013), contrairement à l'annonce initiale de baisse de ces derniers.

En 2015, le déficit resterait sensiblement inchangé (à 3,8% du PIB) tandis qu'un effort plus important est prévu en 2016 (-3,3% du PIB), année de campagne électorale pour le(s) primaire(s) présidentielle(s). Néanmoins le cap de ramener le déficit sous le seuil des 3% en 2017 semble jusqu'ici maintenu.



Principaux agrégats de finances publiques

En points de PIB	2014	2015	2016	2017
Capacité de financement des administrations publiques	-3,9	-3,8	-3,3	-2,7
Solde structurel des administrations publiques	-2,0	-1,7	-1,2	-0,6
<i>Etat</i>	-3,5	-3,4	-3,3	-2,7
<i>Organismes d'administration centrale</i>	0,1	0,0	0,0	0,0
<i>Collectivités locales</i>	-0,2	0,0	0,0	-0,3
<i>Administrations de sécurité sociale</i>	-0,4	-0,3	0,1	0,3
Dette des administrations publiques	95,6	96,3	96,5	96,5
Taux de Prélèvements obligatoires	44,9	44,6	44,5	44,2
Ratio de dépense publique	56,4	55,8	55,1	54,2

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

En ce qui concerne les dotations, après une première baisse importante des dotations 2014 à hauteur de 1.5 milliard d'euros, les premiers effets de la LOI n° 2014-1653 du 29 décembre 2014 de programmation des finances publiques pour les années 2014 à 2019 se sont fait sentir en 2015 : - 3.67 milliards dont 2.071 à la charge du bloc communal (1.45 pour les communes et 0.621 pour les intercommunalités). Et il sera de même en 2016 et 2017, soit environ 11 milliards sur 3 ans.

3. Loi de Finances pour 2016 : principales mesures relatives aux collectivités locales :

Cette année plus encore que les précédentes, cet état de fait aura en 2016 des conséquences directes sur la situation financière des collectivités territoriales avec quelques évolutions ou changements par rapport à l'année passée :

- On ne peut plus parler de difficultés d'accès au crédit et son coût reste faible.
- Le recul des recettes, quant à lui, sera en 2016 plus criant que jamais (en attendant 2017), notamment en ce qui concerne la Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) avec une nouvelle baisse de la DGF du bloc communal de 2 milliards pour attendre environ 18.8 milliards. 2016 devait être l'année de la grande réforme de la DGF. Néanmoins, si cette réforme a bien été votée, son application a finalement été reportée au 1^{er} janvier 2017.

Les règles 2015 continuent donc à s'appliquer pour 2016 :

On repart du montant 2015, soit 810 585 €, de le corriger des variations éventuelles de population (- 11 habitants pour nous cette année = environ 1 000 € 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 785 300 € hors Contribution au remboursement du déficit public (CRDP).

Cette CRDP est toujours calculée sur la base des recettes réelles de fonctionnement.

- En 2014, 0.74% (des recettes du compte de gestion 2012 du budget général), soit 35 764 €.
- En 2015, 1.841% (des recettes du compte de gestion 2013 du budget général), soit 84 262 €.
- En 2016, ce devrait être 1.84% (des recettes du compte de gestion 2014 du budget général), soit environ 85 100 €.

Le montant attendu de DGF est donc d'environ 700 215 € pour 2016. Soit une baisse du même ordre qu'en 2015.

- Comme en 2015, l'enveloppe de la Dotation de Solidarité Rurale (DSR) va augmenter et notre part aussi (de 63 930 € à environ 70 500 €).
- En 2015 (6 701 €) après 2014 (7 446 €), nous avons touché de la Dotation Nationale de Péréquation (DNP). Son mode de calcul étant très complexe (calcul de richesse relative au niveau national), difficile de dire si ce sera encore le cas en 2016. Partons du principe que non.
- En outre, les compensations d'exonération fiscales votées par l'Etat devraient baisser d'environ 15% (après les 35% de 2015 et 20% de 2014) par rapport à 2015 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 2015/2016	2015	Estimation 2016
Compensation Taxe professionnelle	3 471	Minimum 2 950
Compensation Taxe foncière	10 276	Minimum 8 734
Compensation Taxe d'habitation	69 396	Minimum 58 986
Total (pour mémoire 875 792 en 2014)	83 143	Minimum 70 670

Nos recettes liées aux transferts de l'Etat vont donc être amputées d'environ 123 000 € entre 2015 et 2016 (hors prélèvements au titre du FPIC, 175 000 € 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 + 1%.
Prévision de recettes fiscales des 4 taxes pour lesquelles la Commune vote un taux (bases 2015 + 1%, toutes choses égales par ailleurs et à taux constants) :

Taxe	Base 2015 réelle	Produit 2015	Base 2016 estimée	Taux constant	Produit 2016 estimé
Taxe d'habitation	4 228 432	984 802	4 270 000	23.29%	994 483
Taxe foncière bâti	4 261 919	635 452	4 304 000	14.91%	641 726
Taxe foncière non bâti	105 066	40 734	106 000	38.77%	41 096
Cotisation foncière des entreprises	1 491 449	293 965	1 506 000	19.71%	296 833
Total		1 954 953			1 974 138

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 2016 à l'exception de la CVAE dont le montant 2015 a connu une légère progression, à savoir 277 575 € qui ne devrait pas se confirmer en 2016 (prévision : 296 018 €).

Taxe / dotation	Montant 2015
CVAE	277 575
Hausse CVAE	18 443
TASCOM	47 418
TAFNB	4 209
IFER	118 433
DCRTP	133 218
FNGIR	253 359
Total	852 655

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 2016 la somme perçue par l'État correspondant au solde 2014 et aux acomptes 2015.

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 sont à la fois les contributeurs et les bénéficiaires.

La mesure de la richesse est 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 sont désignés de la même manière en tenant compte en sus 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, de 34 154 € en 2014 et 51 882 € en 2015. Initialement, le FPIC devait nous coûter environ 60 000 € par an à compter de 2016. Néanmoins, son mode de calcul le rend très dépendant de l'évolution de la carte intercommunale. Et cette dernière a vu apparaître deux très gros organismes intercommunaux en 2015 : Les métropoles du Grand PARIS et AIX MARSEILLE.

Ainsi, les 47 000 € prévus au BP 2015 s'étant finalement « transformés » en 51 882 €, une prévision à 70 000 € paraît raisonnable.

Soit 18 000 € en sus des 123 000 € précités et donc 141 000 € de baisse de recettes.

Au registre des bonnes nouvelles pour finir, la loi de finances prévoit un élargissement de l'assiette des dépenses éligibles au FCTVA (Fonds de Compensation de la TVA) aux dépenses d'entretien des bâtiments publics et de la voirie payées par les collectivités à compter du 1^{er} janvier 2016.

La recette sera inscrite en recettes de fonctionnement.

BUDGET COMMUNAL

Débat d'Orientation Budgétaire 2016

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 2015

Opérations comptabilisées sur ce budget en 2015 présentées en comparaison avec celles de 2013 et 2014 :

Dépenses de fonctionnement	2013	2014	2015	Variation
Chapitre 011 - Charges à caractère général	1 139 400.46 €	1 174 639,40 €	1 210 454,22 €	+ 3,05%
Chapitre 012 - Charges de Personnel	1 667 163.30 €	1 682 116,79 €	1 795 468,81 €	+ 6,74%
Chapitre 65 - Autres charges de gestion courante (subventions, élus, SDIS, ...)	439 798.78 €	427 826,12 €	448 137,11 €	+ 4,75%
Chapitre 66 - Charges financières (dont ICNE)	87 796.71 €	76 260,35 €	67 018,45 €	- 12,12%
Chapitre 67 - Charges exceptionnelles	1 638.31 €	2 810,12 €	16 952,28 €	+ 503,26%
Chapitre 040 - Opérations d'ordre entre sections (Amortissements, ...)	403 857.19 €	352 360,47 €	173 071,24 €	- 50,88%
Chapitre 014 - Atténuation de produits	20 473.00 €	36 874,00 €	51 882,00 €	+ 40,70%
Total des dépenses de fonctionnement	3 760 127.75 €	3 752 877,25 €	3 762 984,11 €	+ 0,27%

En apparence, les dépenses de fonctionnement stagnent globalement mais cela masque des disparités. Les charges à caractère général continuent à évoluer à la hausse à un rythme supérieur à l'inflation. Néanmoins, environ 15 000 € des 36 000 € sont dus à la participation au pluvial versées au budget annexe « assainissement » dont le mode de calcul est impacté aussi opportunément qu'artificiellement par le litige pendant avec REMIREMONT (les sommes croissantes inscrites en provision sont prises en compte dans le calcul).

Et environ 10 000 € (en 6232) sont liés au développement de nouvelles manifestations communales plébiscitées (Forum des entreprises, fête de la musique, chavande, halloween, ...).

Ainsi la hausse de 3.05% doit-elle relativisée. Sans ces deux postes, nous serions à environ 1%, ce qui paraît plus raisonnable au regard d'une inflation à 0.4% de janvier à décembre 2015.

Ce chapitre devra être particulièrement 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. D'autant qu'il s'agit de l'esprit de la réforme du FCTVA précitée qui permettra de récupérer la TVA sur certaines de ces dépenses d'entretien.

Les frais de personnel (012) sont, comme c'est attendu (hausse brute estimée alors à 80 000 €) avec la mise en œuvre de la réforme des rythmes scolaires sur une année pleine, en sensible augmentation.

Et ce, malgré le recours réguliers aux contrats aidés (CAE, Contrats d'avenir).

Néanmoins, les recettes afférentes à ce type de contrats n'impactent pas à la baisse le 012 car sont comptabilisés en 013 (atténuation de charges) qui, nous le verrons, se maintiennent à un haut niveau.

Le niveau du 012 reste pour autant assez correct au regard des ratios nationaux (367 € par habitant contre 508 € en moyenne de strate 2014, dernière disponible) et considérant que sur ces dépenses, presque 126 000 € sont affectés aux budgets annexes.

L'avenir de ce chapitre est intimement lié aux avancées attendues en termes de mutualisation intercommunale.

L'augmentation des autres charges de gestion courante est liée à celle de la subvention d'équilibre au budget annexe « chaufferie bois » (48 000 contre 24 000 €).

Sans nouvel emprunt, la charge de la dette (66) continue à baisser. Les dépenses d'amortissement sont en recul cette année encore. Notre encours de dette par habitant correspond maintenant à moins du tiers de la moyenne de la strate (336 € par habitant contre 1 040 € en moyenne de strate 2014, dernière disponible).

La dette communale est essentiellement composée d'emprunts à taux fixe dont les plus récents datent de 2010. Nos contrats, notamment les coûts d'éventuels remboursements anticipés, ne permettent pas

d'envisager une renégociation fructueuse de cette dette qui serait éteinte, à ce jour, en 2030 (2025 pour l'assainissement).

La Commune garantit à hauteur du tiers de leur encours deux emprunts au profit du Home Fleuri contractés en 2003 et 2008 pour des montants respectifs de 250 000 € et 3.8 millions d'euros (part communale du capital restant dû au 31/12/2015 : 43 337.77 € et 962 903.79 €).

Les dépenses de fonctionnement restent néanmoins, avec 870 € par habitant, inférieures à la moyenne de la strate (1 137 € par habitant, chiffre 2014).

Le troisième prélèvement au titre du nouveau Fonds de Péréquation des Ressources Intercommunales et Communales (FPIC) est de 51 882 € (contre 8 771 € en 2012, 20 473 € en 2013 et 34 154 € en 2014).

Recettes de fonctionnement	2013	2014	2015	Variation
Chapitre 002 - Excédent de fonctionnement	787 908.70 €	668 908,07 €	1 267 757,85 €	+ 89,53%
Chapitre 013 - Atténuation de charges (remboursement assurance personnel)	80 351.96 €	123 809,43 €	109 103,46 €	- 11,88%
Chapitre 70 - Produits des services (cantine, garderie, domaine public, ...)	373 149.98 €	357796,16 €	365 155,51 €	+ 2,06%
Chapitre 73 - Impôts et taxes	2 676 896.71 €	2 722 939,15 €	2 776 185,20 €	+ 1,96%
Chapitre 74 - Dotations et participations	1 308 126.32 €	1 305 449,07 €	1 282 371,07 €	- 1,77%
Chapitre 75 - Autres produits de gestion courante (loyers)	159 506.34 €	186 665,91 €	184 865,06 €	- 0,96%
Chapitre 76 - Produits financiers	12.51 €	31,57 €	46,56 €	+ 47,48%
Chapitre 77 - Produits exceptionnels (produits de cessions)	170 209.52 €	99 605,90 €	81 587,54 €	- 18,09%
Chapitre 042 - Opérations d'ordre entre sections (amortissement subventions)	60 387.89 €	124 292,68 €	5 010,50 €	- 95,97%
Total des recettes de fonctionnement	5 616 549.93 €	5 589 497,94 €	6 072 082,75 €	+ 8.63%

Si le total global des recettes est en forte hausse (+ 8.63%), il s'agit en fait d'un trompe-l'œil grâce un excédent reporté de fonctionnement (002) presque doublé.

Si on n'en tient pas compte, en réalité c'est un constat de baisse de 116 000 € environ. Néanmoins, cette baisse doit aussi être relativisée car due en bonne partie à un recul des opérations d'ordre.

Ainsi, les recettes réelles de fonctionnement hors 002 restent stables entre 2014 et 2015 ce qui est en soi une bonne nouvelle dans la mesure où la DGF, à elle seule, a baissé de plus de 100 000 € et où les 013 (atténuations de charges) et 77 (produits exceptionnels) sont aussi en recul (- 32 000 €).

Cette stabilité est donc due, outre une augmentation continue des produits de services, à un dynamisme fiscal remarquable (Globalement presque 2%, soit le double des prévisions, correspondant à plus de 50 000 €) et une substitution presque totale des dotations d'état perdues par d'autres issues des mêmes sources (Contractualisation CAF, fonds d'amorçage des rythmes scolaires, ...).

Dépenses d'investissement	2013	2014	2015	Variation
Compte 001 - Déficit d'investissement reporté	-	593 785,55 €	-	-
Chapitre 040 - Opérations d'ordre entre sections	60 387.89 €	124 292,68 €	5 010,50 €	- 95,97%
Comptes 16 - Remboursement du capital des emprunts	242 178.18 €	246 652,55 €	198 513,58 €	- 19,52%
Comptes 20 - Immobilisations incorporelles (hors opérations)	34 747.97 €	1 800,00 €	6 729,28 €	+ 273,85%
Comptes 21 - Immobilisations corporelles (hors opérations)	832 077.84 €	164 988,60 €	164 924,08 €	- 0,04%
Comptes 23 - Immobilisations en cours (hors opérations)	291 486.89 €	61 176,09 €	-	-
Total toutes opérations confondues	1 769 880.67 €	942 863,20 €	432 866,36 €	- 54,09%
Avance Lotissement « Le Plein »	-	22 724,00 €	-	-

Remboursement TA	-	-	411.00 €	-
Total des dépenses d'investissement	3 230 759.44 €	2 158 282,67 €	808 454,80 €	- 62,54%

Cette année 2015, comme traditionnellement les années post-élections municipales, a été très calme du point de vue des investissements.

Elle a essentiellement été consacrée à la finalisation des investissements 2014 et aux programmes annuels habituels.

Recettes d'investissement	2013	2014	2015	Variation
Chapitre 040 - Opérations d'ordre entre sections	403 857.19 €	352 360,47 €	173 071,24 €	- 50,88%
Chapitre 10 hors 1068 - Dotations, fonds divers (FCTVA + TLE)	143 049.95 €	428 787,94 €	188 114,26 €	- 56,13%
Compte 1068 - Excédent de fonctionnement affecté	1 642 749.52 €	1 187 514,11 €	568 852,84 €	- 52,10%
Comptes 13 - Subventions d'équipements reçues	96 645.90 €	88 527,66 €	296 893,72 €	+ 235,37%
Comptes 16 - Emprunt / dépôt cautionnt	420.00 €	472,78 €	615,20 €	+ 30,12%
Compte 238 - Immobilisations corporelles (avance)	39 048.36 €	121 002,18 €	15 333,00 €	- 87,33%
Chapitre 041 - Opérations patrimoniales	-	22 724,00 €	-	-
Compte 001 - Excédent d'investissement reporté	311 202.97 €	-	63 106,47	-
Remboursement avance lotissement Le Plein	-	20 000.00 €	-	-
Total des recettes d'investissement	2 636 973.89 €	2 221 389,14 €	1 305 986,73 €	- 41,21%

Si les recettes de FCTVA liées à la Place de la gare ont essentiellement été perçues en 2014, c'est en 2015 que le solde des subventions a été perçu.

Ainsi, les recettes d'investissement couvrent quasiment les dépenses de l'année ainsi que les restes-à-réaliser.

Résultats de l'exercice :

Le budget général clôture donc l'exercice avec un excédent de fonctionnement de **1 041 340,79 €** (1 167 702,62 € en 2014) auquel il faut ajouter 1 267 757.85 € (668 908,07 € en 2014) d'excédent de fonctionnement reporté, soit un total de **2 309 098,64 €** (1 836 610,69 € en 2014) et un excédent d'investissement de **434 425,46 €** (excédent de 656 892,02€ en 2014) auquel il faut ajouter l'excédent d'investissement reporté à hauteur de 63 106,47 € (déficit de 593 785,55 € en 2014), soit un excédent global de la section d'investissement arrêté à **497 531,93 €** (63 106,47 € en 2014), soit un excédent global du budget de **2 806 630,57 €** (1 899 717.16 € en 2014) hors restes-à-réaliser.

Une politique de gestion rigoureuse des lignes de fonctionnement est plus que jamais nécessaire pour maintenir un tel résultat à l'avenir.

La marge d'autofinancement nette se maintient avec 881 446 € (994 315 € en 2014) à un niveau très correct et ce malgré la raréfaction des recettes. Cette somme est néanmoins à rapprocher de la baisse évaluée des dotations pour 2016, soit 141 000 € (sachant en outre que cela sera encore le cas en 2017). D'autant que la substitution de recette constatée en 2015 ne pourra se poursuivre au même rythme.

Evolution de la marge d'autofinancement depuis 2006 :

En euros TTC	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
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	1 010 889
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	53 104
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	957 785
DONT produits exceptionnels (cession d'immobilisations, ...)	35 216	42 125	122 630	19 607	173 992	110 269	280 323	170 209	99 606	90 334
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	867 451

Prévisions pour l'exercice 2016 :

Reste à réaliser 2015 :

État des restes à réaliser de dépenses						
Article	Fonction	Opérations	Intitulé	Travaux / Prestations	RAR	
2031	8220		Frais d'étude	Diagnostic ALTESIO Levé topo HLM Centre	13 000.00	
2111	8220		Terrains nus	Bilan foncier	61 748.62	
2128	8220		Autres agencements	Ruisseau de Longuet	5 000.00	
2128	02033		Autres agencements	Tennis des Louveaux	20 000.00	
2128	8220	332			21 841.36	
21318	331		Autres bâtiments publics	CSC	22 251.32	
21318	0201		Autres bâtiments publics	Menuiseries Mairie	34 000.00	
2151	8220		Réseaux de voirie	Réserve	20 000.00	
21534	8220		Réseaux d'électrification	SMEDV Trottoirs Fallières	30 000.00	
2182	0202		Véhicules	ST	11 414.85	
2183	0201		Matériel de bureau/informatique		4 431.51	
2184	0201		Mobilier		7 228.00	
2313	0203		Constructions		30 000.00	
2315	8220	291	Rehausse bassin écrêteur		20 000.00	
		317	Trottoirs de Fallières		50 000.00	
		322	Rang de véseaux	Maitrise d'œuvre	60 000.00	
		326	Bandes cyclables		40 000.00	
		327	Plaine d'Eloyes / Haumantarde		50 000.00	
					500 915,66	

Aucun reste-à-réaliser en recettes.

Affectation prévisionnelle du résultat réel de l'exercice en tenant compte des restes à réaliser 2015 :

<i>Budget Général</i>	Euros
Fonctionnement	
Dépenses	3 762 984,11
Recettes	4 804 324,90
Résultat net de l'exercice	1 041 340,79
Résultat antérieur reporté (D ou R002)	1 267 757,85
Excédent/déficit (signe -) de fonctionnement à affecter	2 309 098,64
Investissement	
Dépenses	808 454,80
Recettes	1 242 880,26
Résultat net de l'exercice	434 425,46
Résultat antérieur reporté (D ou R001)	63 106,47
Besoin de financement éventuel (si négatif, à défaut excédent) de la section d'investissement	497 531,93
Restes à réaliser	
Restes à réaliser de dépenses	500 915,66
Restes à réaliser de recettes	-
Besoin de financement éventuel (si négatif, à défaut excédent) des restes à réaliser	- 500 915,66
Besoin de financement global éventuel (si négatif, à défaut excédent) de la section d'investissement	- 3 383,73
Affectation du résultat	
Affectation du résultat en réserve de la section d'investissement (1068) du BP	3 383,73
Report du solde éventuel en excédent de fonctionnement (002)	2 305 714,91

Prévisions de sommes à investir pour 2016 :

Chiffres clé en fonctionnement :

Excédent 2015 reporté en fonctionnement :	2 305 714.91 € ;
Objectif d'excédent de l'exercice 2016 :	140 000.00 € ;
Capacité d'emprunt à dette constante :	190 000.00 € ;
Soit un total potentiel de	2 635 714.91 €.

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 0.75 millions d'euros.

Dès lors les 2.6 millions précités pourront être affectés aux investissements nouveaux.

Investissements nouveaux discutés en Commission « Travaux » le 27 novembre 2015 (hors RAR).		
Lieu	Détail	€ TTC
Groupe solaire des Herbures	a) Remplacement de volets roulants 2 salles de classe primaire donnant sur l'arrière	6 000.00 €
	b) Remplacement menuiseries extérieures métalliques du préau de la primaire et VR	56 000.00 €
Groupe scolaire des Breuchottes	a) Traitement des menuiseries extérieures de l'école maternelle	6 000.00 €
	b) Équipement de volets roulants et stores de la classe du fond de la Maternelle (façade sur cour)	5 000.00 €
	c) Remplacement des luminaires de la maternelle	15 000.00 €
	d) Peinture et revêtement de sols des 3 salles de classe de la primaire	17 000.00 €
CSC et autres bâtiments publics	a) Etude réhabilitation verrière	10 000.00 €
	b) Rideaux de la salle France	2 000.00 €
	c) Peintures des salles du 1er étage	21 500.00 €

	d) Éclairage salle Europe : 55 luminaires + variateurs e) Réfection carrelage dans le hall, petit local annexe et local entre salle France et salle Lorraine + local cuisine f) Rideaux dans les salles du 1 ^{er} étage g) Remplacement des menuiseries extérieures de l'ancien bâtiment mairie	30 000.00 € 30 000.00 € 6 600.00 € 20 000.00 €
Logements communaux	Réfection des 2 logements des Herbeures (sanitaire, chauffage, VMC, peintures et revêtements de sols)	80 000.00 €
Chalet forestier	Réfection du chalet des Bennevises	7 000.00 €
Rues du Centre et de Sous-Froid	Études pour l'enfouissement des réseaux aériens, le remplacement de la canalisation d'eau potable, l'aménagement de trottoirs, de l'arrêt de cars, de places et emplacements spécifiques	50 000.00 €
Rouveroye	Études pour l'aménagement de sécurité le long de la RD3 avec Remiremont et le conseil départemental pour la maîtrise d'œuvre	30 000.00 €
Route de la plaine d'Eloyes	Aménagement des accotements entre les Ets Mauffrey et la limite de la commune en coordination avec Eloyes	83 000.00 €
Ruisseau de longuet	Études et aménagement ruisseau de Longuet	10 000.00 €
VRD Bâtiments Vosgelis rue de Gaulle et rue du Muguet	Remplacement des réseaux d'assainissement avec transformation en réseaux séparatifs, remplacement et maillage des canalisations d'eau potable avec reprise des branchements, remplacement de l'éclairage public et réfection intégrale des voiries (chaussées, trottoirs et parkings)	415 000.00 €
Rue de Turenne	Aménagement d'une aire de stationnement sur le terrain à proximité immédiate de la RN 57 face au funérarium Arnould	60 000.00 €
Éclairage public	a) Etude et maîtrise d'œuvre pour mise en œuvre d'un contrat de performance énergétique avec un prestataire	18 000.00 €
	b) Remplacement de l'éclairage existant par un éclairage LED rue des Provinces	73 000.00 €
	c) Remplacement éclairage existant sur le parking CSC en basse consommation et extension réseau Tête des Broches, imp Moselle rue de Bellevue	60 000.00 €
Illuminations	Renouvellement illuminations, modernisation de l'existant	5 000.00 €
Voirie communale	Reprise et remise à neuf du tableau de classement des voiries communales établi en 1988	15 000.00 €
PLU	Procédure de révision du PLU. Prestations estimées à 50 000 €	20 000.00 €
Véhicules	Véhicules neuf et remplacement camion grue	230 000.00 €
Matériel de bureau	Matériel informatique	10 000.00 €
	Matériel pour écoles et services techniques	5 000.00 €
	Réserve pour petit matériel	3 000.00 €
Mobilier	Mobilier 2015 et réserve mobilier	5 000.00 €
Travaux	Rang de Veseaux	408 000.00 €
	Bandes cyclables - Liaison Centre/Huchères	428 000.00 €
Clocher de l'église	Sécurisation de l'accès aux cloches, plancher supérieur, escalier meunier	3 000.00 €
Saint Anne	Toiture zinguerie Sainte Anne	5 000.00 €
Chemin du Chazal	Enfouissement réseau France Télécom	37 500.00 €
Réserve voirie	Voiries diverses	25 000.00 €
Réserve loi SRU	Réseau EDF, France Télécom	30 000.00 €
Réserve Bâtiments	Bâtiments divers	30 000.00 €
Matériel ST	Remplacement d'une saleuse de tracteur	6 000.00 €
	Aménagement intérieur du Kangoo	7 500.00 €
	Acquisition de 2 barnums	5 000.00 €
Informatique	Logiciel pour modifications plans et extraits cadastraux autocad et table traçante	5 000.00 €

Pour l'essentiel, ces travaux sont destinés à être soldés dans l'année à l'exception des plus importants :

- Pour le Rang de Veseaux et les bandes cyclables - Liaison Centre/Huchères, même si le calendrier est respecté, il y aura probablement du reliquat sur 2017.
- Pour les VRD des Bâtiments VOSGELIS rues du Général de Gaulle et du Muguet, 2016 sera essentiellement consacrée aux études et consultations, le principal des travaux et des paiements se feront sans doute sur 2017 d'autant qu'une coordination avec des travaux VOSGELIS sur 2017 est à l'étude.

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

Quelques lignes directrices pour finir :

- 2015 a été la première année de l'application du plan triennal de baisse des dotations issu de la loi de programmation des finances publiques 2014/2019, à savoir 3.67 milliards d'euro de baisse par an, soit encore près de 11 milliards à terme. 2016 sera la deuxième année.
Or, si une substitution de recette a été possible l'année dernière, elle ne pourra être au mieux qu'incomplète cette année malgré le dynamisme de nos bases fiscales.
Une action sur le volume des dépenses de fonctionnement est donc indispensable.
- Le volume des recettes fiscales croît depuis 2013 d'un peu moins de 2%, soit tout de même 50 000 € et, ce, alors que les taux communaux d'imposition qui n'ont plus évolué depuis plus d'une décennie. Si cette trajectoire se confirme, les taux d'imposition des ménages et la contribution foncière des entreprises peuvent être maintenus. D'autant que la prévision à la hausse de la CVAE est encourageante sur l'évolution en cours de la situation économique même si la croissance est aussi faible que fragile.
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, contrairement à 2014 qui avait été une mauvaise année (augmentation des bases réelles limitée à 0.81% en sus des 0.9% octroyés par la loi de finances pour 2014), 2015 a été bien meilleure : 3.46% en sus de l'augmentation des bases (1%).
Afin de pérenniser cette tendance, 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, il est évidemment 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 141 000 € qui vont être perdus en 2016 nécessiterait une augmentation de presque 7.5% des taux actuels et donc de la facture des contribuables.
- Un travail sur les tarifs des services péri et extrascolaires, non modifiés depuis longtemps, pourrait être envisagé quand le temps sera venu de fixer les tarifs de l'accueil de jeunes.
- La gestion active du patrimoine communal continue à porter ses fruits en 2015 (maintien des recettes historiquement hautes 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 les deux prochaines années (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 eux 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 reste logiquement stable (16.404%) comme celui de la TVA cette année.
Néanmoins il sera accessible à certaines dépenses d'entretien et donc de fonctionnement.
Rien que pour la voirie, si l'on considère notre programme annuel d'enduit pour environ 50 000 € TTC, ce seront 10 000 € supplémentaires qui viendront nouvellement grossir nos recettes de fonctionnement dès 2017.
C'est là, avec le maintien de l'enveloppe dédiée à la Dotation d'Équipement des Territoires Ruraux (DETR, augmentée de 200 millions d'euros l'année passée) et la création d'un fonds de soutien de l'investissement local (0.8 milliard), une des mesures d'Etat d'encouragement à l'investissement car

la baisse continue des dotations a eu un effet très important sur le niveau d'investissement 2015 et les métiers du bâtiment et des travaux publics souffrent actuellement par voie de conséquence.

Arrivée de Monsieur BABEL à 21h10

Discussions :

Monsieur AUDINOT : Je remarque qu'il y a une augmentation de 3.05% des charges à caractère général, 6,74 % de frais de personnel et 4.75% des autres charges de gestion courante par rapport à l'an passé. Soit au total : + 169 000 € ou 4.9%. Et ce, alors que l'année passée je vous avais proposé d'adopter un objectif de baisse de 5% des dépenses de fonctionnement.

Au lieu de cela, on se retrouve avec comme conséquence directe une baisse de l'autofinancement (- 12% soit 120 000 €).

Or, il avait été dit que les dépenses de personnel étaient maîtrisées. Comment expliquer que vous allez réduire les frais de personnels, il faudrait faire du bénéfice.

Alors oui, une gestion rigoureuse est plus que jamais nécessaire.

Un objectif de baisse de 150 000 € bien, mais comment faire quand on est parti sur de telles bases ?

Monsieur le Maire : Sur la base de tout le fonctionnement. C'est notre objectif. En plus d'un travail sur les recettes (Périscolaire et notamment les NAP et la Centre de loisirs, ...).

Madame DOUCHE : On étudie toutes les pistes pour faire des économies, mais il y a des dépenses de personnel incompressibles (comme les NAP) et obligatoires, c'est la loi, les avancements, les cotisations retraites qui augmentent régulièrement, ...

On envisage en effet d'augmenter les tarifs périscolaires qui n'ont pas été augmentés depuis quelque temps.

Monsieur AUDINOT : Donc le contribuable et l'utilisateur vont encore payer !

Monsieur le Maire : Ces tarifs sont stables depuis longtemps, sans doute trop.

Madame VILLAUME : Ces services étaient gratuits à notre arrivée.

Monsieur AUDINOT : Les économies doivent être d'abord faites sur les services. Sinon c'est trop facile. Et puis les impôts sont aussi évoqués !

Madame DOUCHE : Ce n'est qu'un complément.

Monsieur le Maire : Les impôts ne représentent en réalité que peu de marge, c'est cela qui est écrit.

Oui, nous ferons attention.

Monsieur VINCENT : Vu que la politique du personnel est d'embaucher 5 ans avant que les gens partent à la retraite ...

Madame DOUCHE : Je vois à quoi vous faites référence mais nous évoquons alors un cas particulier. Ce n'est pas une politique, ni un engagement. Certains seront remplacés, d'autres non, selon les besoins.

Elle ajoute qu'un travail est en cours au niveau de la CCPHV sur le thème de la mutualisation.

Monsieur le Maire confirme : Cela n'a encore rien d'évident, mais cette démarche est l'avenir et constitue une réponse à ne pas négliger.

Monsieur VINCENT : Ces gains sont inchiffrables aujourd'hui. Il y aura sans doute peu d'impact au début.

On ne peut pas augmenter les impôts communaux, il faudrait plutôt envisager de les baisser car ceux de la CCPHV, eux, vont augmenter inévitablement : En effet les dépenses prévues notamment pour la fibre et les berges des cours d'eau devront être financées par l'emprunt qu'il faudra rembourser et pour cela les impôts devront être augmentés. De même, les transferts de compétences devraient entraîner une baisse des impôts communaux.

Monsieur le Maire : C'est une possibilité mais rien n'est encore sûr.

Madame FEHRENBACHER s'inquiète de l'évolution des dépenses de personnel : + 113 000 € en 012 et - 15 000 au 013 (atténuations de charges), soit 128 000 € de différence à la hausse hors recrutement voté.

A quoi doit-on s'attendre pour 2016, + 10% ?

Monsieur le Maire : Le prix de ce recrutement est de 30 562 € pour la première année pleine.

Madame DOUCHE : En 2015, moins de recettes au 013 en effet car moins de personne en arrêt maladie.

En outre le 012 est abondé par le paiement d'une prime de licenciement (9000 €). Et il faut tenir compte du GVT (glissement-vieillesse-technicité : avancements, ...) qui représente 3 et 6.74% évoqués.

Monsieur AUDINOT : L'augmentation du 6232 (+ 10000 €), bien que liée aux manifestations nouvelles, est tout de même inquiétante aussi. Comment faire pour baisser ?

Monsieur BALLAND : Ce sont les frais exposés pour la Chavande, la Fête de la Musique, Halloween, ... nouvellement créée et qui ont rencontré un grand succès. Il n'y a pas que l'argent même si nous essayons toujours de minimiser les coûts restant à charge de la Commune. Mais souvent les recettes monétaires sont faibles.

Monsieur VINCENT : Un comité des fêtes pourrait être recréé ? Ce n'est pas le rôle d'une collectivité.

La tofaille rapporte bien de l'argent tout de même ?

Monsieur BALLAND : Je ne parlais pas des manifestations associatives mais celles organisées par la Commune.

Sur le fond oui, je ne demande pas mieux, c'était le but au départ, mais l'expérience prouve que la mobilisation est très difficile. Il n'y a pas de volontaires. La question financière est toujours centrale.

Pour le carnaval du 6 mars par exemple, nous avons réussi à obtenir un char sans coût pour la commune.

S'agissant des bulletins, ils sont quasiment financés par les partenaires économiques.

Monsieur VINCENT : Dommage que les Navoiriauds ne puissent pas le voir !

Pour le comité des fêtes, c'était surtout un problème de personnes. Certains souhaitaient continuer mais pas le Président.

Madame DOUCHE : Nous n'avons pourtant constaté que peu de volontaires.

Monsieur BALLAND : Vous savez bien que c'est un « accident de distribution ».

Monsieur VINCENT : Les élus distribuait les bulletins précédemment.

Monsieur BALLAND : Seulement les bulletins annuels et nous l'avions fait, et cette expérience nous conduira sûrement à y revenir.

Monsieur AUDINOT : C'est bien, mais c'est juste dommage, une fois encore, On a l'impression d'être écouté 2, 3 ans après. Finalement nous n'avons pas que de mauvaises idées !

Monsieur le Maire : Ne dites pas n'importe quoi, personne n'a dit le contraire !

Monsieur BALLAND : Mais vous êtes tous les bienvenus avec vos bonnes idées. N'hésitez pas à vous impliquer.

Mais j'espère sincèrement que nous verrons une telle association revenir à SAINT-NABORD.

Monsieur AUDINOT : Passons aux investissements même si cela fait 3 ans que nous connaissons ce tableau par cœur ... Commençons par ce véhicule à 230 000 €.

Monsieur le Maire : Nous allons en parler oui, mais expliquez-moi d'abord pourquoi vous n'avez posé aucune question à ce sujet en commission Travaux et Finances ? Vous allez sans doute répondre qu'on ne vous écoute pas de toute façon ... mais c'est faux : L'année dernière, l'achat d'une mini-pelle avait été proposé et retiré suite à passage en commission « travaux ».

Monsieur AUDINOT : À mon époque, ces réunions duraient 4 heures de temps. Maintenant 1h30/02h00 ...

Monsieur le Maire : La durée de la commission dépend des débats qui y sont amenés. Si vous ne demandez rien ...

Madame LOPEZ : Si tu n'es pas d'accord, tu dois poser les questions, c'est à cela que servent les commissions.

Monsieur AUDINOT : Une commission doit être préparée et menée par l'Adjoint, pas par l'agent communal.

Les choix doivent être exposés et défendus. Sans argumentation, ce n'est pas une commission. Au dernier mandat, je donnais des explications, c'est quand même pas à moi de poser des questions. Ce n'est pas sérieux, j'ai autre chose à faire.

Monsieur le Maire : C'est mensonger, le travail de concertation a été fait.

Quand vous êtes en commission, ramenez là !!! Plutôt que de garder cela pour faire le spectacle en Conseil Municipal.

Monsieur BRENON : Sans remarque, je considère que c'est accepté. Ou alors c'est du désintéret.

Monsieur AUDINOT : On a l'impression que vous n'êtes pas intéressé par mes questions. Pire, les autres membres sont-ils intéressés ?

S'agissant du véhicule, Monsieur BRENON : La réparation du véhicule actuel coûterait la valeur de 80% d'un véhicule neuf. Je ne veux pas mettre d'argent dans un véhicule d'occasion parce qu'en face il y a un gars sur une chaise qui ne bouge pas.

Il s'agit en fait de deux véhicules. Un châssis et une benne + une grue.

Vous aviez parait-il initié en programme de remplacement de l'ensemble du parc communal sur 15 ans. C'est maintenant l'heure du camion-grue IVECO. Où est le problème ?

Monsieur AUDINOT : Prouver ces 80% !

Si c'est une estimation comme pour l'aménagement du Kangoo à 7500 €, soit 40% du prix du véhicule ...

Monsieur BRENON : Ce montant est une estimation avant consultation, comme toujours.

D'ici là, nous aurons peut-être l'occasion d'en rediscuter en commission, qui sera constructive je l'espère cette fois.

Monsieur AUDINOT : Nous aurions dû faire une consultation pour un véhicule aménagé comme pour le service des eaux.

Monsieur le Maire : Je sais d'expérience que la pratique normale est de consulter séparément pour le châssis puis les aménagements. Le cas du véhicule de police a été très éclairant. En passant par l'UGAP pour le véhicule et en local pour les derniers aménagements, nous avons gagné de l'argent.

Dans le cadre d'un marché global, les aménagements sont sous-traités avec une marge.

Monsieur AUDINOT : Cela peut se mettre en option.

Monsieur le Maire : cela ne change rien au principe.

Madame VILLAUME : Il n'empêche que ce que dit Valéry est vrai, ce sont toujours les mêmes qui posent les questions.

Monsieur VINCENT : Je m'interroge sur la pertinence de maintenir le projet de continuation des bandes cyclables centre-Huchère. Est-ce encore justifié aujourd'hui alors que le tronçon existant n'est pas entretenu ?

Monsieur le Maire : Rappelez-moi, n'était-ce pas un investissement prévu à votre époque ? C'était pertinent alors et cela ne le serait plus maintenant ?

Monsieur VINCENT : Il n'y a que les imbéciles qui ne changent pas d'avis !

Cela ne concerne en fin de compte qu'une personne à Ranfaing. La fréquentation est faible à l'heure actuelle.

Il y a là 428 000 € d'économies à faire.

Madame THIRIAT : C'est encore attendu par les gens du centre et c'est toujours aussi dangereux.

Monsieur VINCENT : Même interrogation pour le Rang de veseau. C'est énorme.

Les entreprises facturent 30/40 % de plus aux Communes. Ou alors on estime encore trop haut ...

Monsieur le Maire : Je ne pense plus que ce soit le cas. On le voit bien les ouvertures actuelles.

Madame FEHRENBACHER : Les 500 000 € annoncés, avec ces sommes bien rondes, sont-ils des RAR effectifs ?

Monsieur le Maire : Oui, les engagements existent bel et bien.

BUDGET ANNEXE SERVICE DES EAUX

Débat d'Orientation Budgétaire 2016

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 2015

Opérations comptabilisées sur ce budget en 2015 présentées en comparaison avec celles de 2013 et 2014 :

<u>Dépenses de fonctionnement</u>	2013	2014	2015	Variation
Articles 60 (Énergie, traitement, carburant, équipement, ...)	47 006.02 €	36 134,63 €	32 304,04 €	- 10,60%
Articles 61 (Locations, entretien, assurances, analyses, ...)	10 952.26 €	7 402,75 €	21549,55 €	+ 191,10%
Articles 62 (télécoms, personnel affecté, ...)	63 879.21 €	64 065,39 €	66 849,07 €	+ 4,35%
Chapitre 014 - Redevance Agence de l'Eau	108 776.00 €	104 771,00 €	105 144,00 €	+ 0,36%
Compte 65 - Admissions en non-valeur + radio	8 887.80 €	12 850,18 €	-	-
Comptes 66 (Intérêts de l'emprunt dont ICNE)	27 524.47 €	24 464,29 €	21 637,71 €	- 11,55%
Articles 67 (Remboursements, TVA, ...)	846.63 €	1 730,11 €	10 373,98 €	+ 499,61%
Chapitre 040 (Amortissement + provision, ...)	128 707.50 €	126 712,03 €	142 446,30 €	+ 12,42%
Total des dépenses de fonctionnement	396 579.89 €	378 130,38 €	400 304,65 €	+ 5,86%

Les charges de fonctionnement se maintiennent à un niveau raisonnable avec une hausse de 6 500 €, soit 2.56% hors opérations d'ordre, qui s'explique par une charge exceptionnelle de régularisation de prélèvements anciens rejetés.

A remarquer, pas de créance admise en non-valeur ou éteinte cette année alors qu'elles atteignaient presque 20 000 € sur les deux dernières années.

<u>Recettes de fonctionnement</u>	2013	2014	2015	Variation
Compte 002 - Excédent de fonctionnement	145 728.71 €	166 820.49 €	344 802.00 €	+ 106.69%
Compte 7011 - Vente d'eau	257 882.61 €	277518.97 €	277 508.06 €	- 0.00%
Comptes 706/7 - Location compteurs + diverses prestations	149 750.32 €	182 199.65 €	213 476.09 €	+ 13.39%
Comptes 75 - Autres produits de gestion courante	1.62 €	-	-	-
Chapitre 042 - Amortissement + provision (hors régie)	37 089.33 €	31 097.25 €	29 742.36 €	- 4.36%
Compte 722 - Travaux en régie	-	-	-	-
Autres comptes 77 - Produits exceptionnels	2 800.01 €	1 435.33 €	2 172.87 €	+ 51.38%
Compte 701241 - Redevance agence de l'eau	51 645.71 €	55 644.13 €	61 520.94 €	+ 6.46%
Total des recettes de fonctionnement	644 898.31 €	722932.38 €	929 222.32 €	+ 28.54%

Les recettes de vente d'eau sont stables. Et 2015 (avec néanmoins quelques régularisation de 2014) a été un bon cru concernant les taxes de raccordement (36 000 €) d'où le haut niveau du compte 7068.

<u>Dépenses d'investissement</u>	2013	2014	2015	Variation
Compte 001 - Déficit d'investissement reporté	29 464.43 €	31 497.93 €	-	-
Chapitre 040 - Opérations d'ordre entre sections (amortissement de subventions et travaux en régie)	37 089.33 €	31 097.25 €	29 742.36 €	+ 4.36%
Comptes 16 - Remboursement du capital des emprunts	69 300.97 €	72 353.46 €	53 796.92 €	- 25.65%
Comptes 21 - Immobilisations corporelles	32 175.10 €	17 747.40 €	10 076.50 €	- 42.22%
Comptes 23 - Immobilisations en cours	150 711.73 €	27 425.00 €	43 340.70 €	+ 58.03%
Total des dépenses d'investissement	318 741.56 €	180 121.04 €	136 956.48 €	- 23.96%

Baisse notable des amortissements d'emprunt.

Investissement maintenu à un niveau correct au regard du besoin de renouvellement du réseau.

<u>Recettes d'investissement</u>	2013	2014	2015	Variation
Chapitre 040 - Opérations d'ordre entre sections	128 707.50 €	126 712.03 €	142 446,30 €	+ 12,42%
Compte 1068 - Excédent de fonctionnement	121 464.43 €	81 497.93 €	-	-
Comptes 13 - Subventions d'équipements	37 071.70 €	26 194.00 €	1 813.00 €	- 93.08%
Compte 001 - Excédent d'investissement reporté	-	-	54 282.91 €	-
Total des recettes d'investissement	287 243.63 €	234 403.96 €	198 542.21 €	- 15.30%

Résultats de l'exercice :

Le budget eau clôture donc l'exercice avec un excédent de fonctionnement de **528 917.67 €** (344 802.00 € en 2014) dont 344 802.00 € d'excédent reporté (166 820.49 € en 2014) et un excédent d'investissement de **61 585.73 €** (54 282.92 € en 2014), soit un excédent global de **590 503.40 €** (399 084.91 € en 2014) hors restes à réaliser.

Prévisions pour l'exercice 2016 :

Reste à réaliser 2015 :

Dépenses			
Compte	Intitulé du compte	opération	Montants
2031/20	Frais d'étude	Diagnostic réseau AEP	20 000.00 €
21561/21	Matériel spécifique d'exploitation	Compteurs et pièces de fontainerie	10 571.73 €
2315/23	Immobilisations en cours Installations techniques	Travaux divers en cours	10 000.00 €
			40 571.73 €

Aucun reste-à-réaliser en recettes.

Affectation prévisionnelle du résultat réel de l'exercice en tenant compte des restes à réaliser 2015 :

<i>Budget Eau</i>	Euros
Fonctionnement	
Dépenses	400 304,65
Recettes	584 420,32
Résultat net de l'exercice	184 115,67
Résultat antérieur reporté (D ou R002)	344 802,00
Excédent/déficit (signe -) de fonctionnement à affecter	528 917,67
Investissement	
Dépenses	136 956.48
Recettes	144 259.30
Résultat net de l'exercice	7 302.82
Résultat antérieur reporté (D ou R001)	54 282.91
Besoin de financement éventuel (si négatif, à défaut excédent) de la section d'investissement	61 585.73
Restes à réaliser	
Restes à réaliser de dépenses	40 571,73
Restes à réaliser de recettes	-
Besoin de financement éventuel (si négatif, à défaut excédent) des restes à réaliser	- 40 571,73
Besoin de financement global éventuel (si négatif, à défaut excédent) de la section d'investissement	21 014.00
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)	528 917.67

Prévisions de sommes à investir pour 2016 :

Chiffres clé en fonctionnement :

Excédent 2015 reporté en fonctionnement :	528 917,67 € ;
Objectif d'excédent de l'exercice 2016 :	100 000.00 € ;
Capacité d'emprunt à dette constante :	42 000.00 € ;
Soit un total potentiel de	670 917.67 €.

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 87 000.00 €.

Dès lors les 670 000.00 € 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 08 février 2016 (hors RAR).		
Lieu	Détail	€ HT
Secteur HLM du Centre	Bouclage canalisation rue de Gaulle entre rue du Muguet et rue de l'Eglise, remplacement distribution rue du Muguet et reprise des branches Vosgélis	60 000.00
Huchères	Bouclage avec le centre	100 000.00
Divers	Pièces diverses et compteurs généraux	5 000,00
Relevé de conduites	Relevé de canalisations, bouches à clés et ouvrages divers et report sur plan avec levé géomètre (1 ^{ère} tranche reportée)	35 000,00
Captage de la Basse des Eaux et sites des réservoirs	Procédure de déclaration d'utilité publique, information des propriétaires suite à état parcellaire et acquisition périmètre immédiat, accès captage	15 000.00
TOTAL		215 000.00

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 :

- 2015 comme 2014 avant elle a connu une gestion rigoureuse consolidant ainsi nos marges de manœuvres au point qu'on peut quasiment affirmer que les travaux sur les stations de neutralisation sont à ce jour potentiellement financés.
Cette question ne tardera pas à revenir d'actualité, non seulement du fait de la disparition annoncée du calcaire marin pour le traitement de la dureté de l'eau (neutralite) et donc la nécessaire adaptation de nos installations, mais parce que nos analyses actuelles d'eau sont régulièrement en légère non conformité pour son agressivité, à l'exception du captage de la Prairie pour lequel les problèmes de turbidité et de taux limite d'arsenic ont été durablement traités.
- Le prix du m³ pourrait dès lors être stabilisé.
- C'est l'occasion, en outre, de remettre à niveau la participation aux charges de personnel reversée sur le budget communal qui est sous-évaluée et qui aura une importance croissante en prévision du transfert de la compétence à la Communauté de Communes.
- L'objectif des 70% de rendement s'approche, 69,57% à 2014, et doit toujours être recherché car il peut être fluctuant (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 les efforts devront être maintenus de ce point de vue.
- Les économies de gestion au quotidien doivent être poursuivies.
- 2016 devrait être l'année de la finalisation administrative de nos dossiers pendant, parfois après de longues années de procédure, quant à la protection de nos ressources en eau :
 - la déclaration d'utilité publique des travaux de dérivation des eaux de la source Clavier (régularisation),
 - l'autorisation d'utiliser les eaux de la source Clavier, des sources Feugnottes, Grésifaing, Arpents, Chavanes, Haumantarde, de la basse des eaux, Vieux Prés et Prés de Joux et du Puits de la Prairie à des fins de consommation humaine (régularisation),
 - l'établissement des périmètres de protection de la source Clavier et des ouvrages annexes.Des enquêtes publiques et parcellaires préalables se tiendront dans les prochaines semaines.
- Pour information, niveau des redevances dues à l'Agence de l'Eau Rhin-Meuse à compter du 1^{er} janvier 2016 :

En € HT par m ³	Taxes facturées en 2015 sur consommation 2014	Taxes facturées en 2016 sur consommation 2015
Redevance pour pollution de l'eau	0.330	0.350
Redevance pour modernisation des réseaux de collecte	0.274	0.233

- La Loi NOTRE prévoit le transfert de cette compétence à la Communauté de Communes à l'horizon 2020.

Discussions :

Monsieur AUDINOT : 36 000 €. La somme correspondant aux taxes de raccordement est élevée.

Monsieur le Maire : Exceptionnellement oui, c'est le nouveau bâtiment VOSGELIS pour une grosse moitié.

Monsieur AUDINOT : Il faudrait faire le bilan des permis de construire, pour savoir où en est ? Cela se faisait en Conseil Municipal et en commission « urbanisme », quand elle se réunissait

Monsieur le Maire : Cela pourrait être refait en effet.

Monsieur VINCENT : Dommage que la présentation du résultat de l'exercice ne soit pas aussi complète que pour le budget communal en faisant ressortir plus distinctement la part du résultat reporté.

Moi je comprends, mais c'est surtout pour ceux qui pourraient ne pas comprendre.

Monsieur le Maire : C'est pour simplifier le propos repris dans le tableau d'affectation. J'ai en outre précisé le niveau du report. Mais, à ajouter pourquoi pas.

Monsieur VINCENT : le transfert de compétence se fera à 5 ou peut-être 10 ans en effet. La question actuelle est de savoir comment on s'y prépare. Les contrats et les modes de gestion sont disparates, REMIREMONT a affirmé à la Lyonnaise des eaux ...

Madame FEHRENBACHER : Contrat renouvelé il y a environ deux ans.

BUDGET ANNEXE SERVICE DE L'ASSAINISSEMENT

Débat d'Orientation Budgétaire 2016

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 2015

Opérations comptabilisées sur ce budget en 2015 présentées en comparaison avec celles de 2013 et 2014 :

Dépenses de fonctionnement	2013	2014	2015	Variation
Articles 60 (Énergie, traitement, carburant, équipement, ...)	30 657.07 €	39 065,81 €	31 986,06 €	- 18,12%
Articles 61 (Loc., entretien, ass., réseaux, boues, ...)	33 763.41 €	35 337,22 €	45 578,07 €	+ 28,98%
Articles 62 (télécoms, personnel affecté, ...)	55 771.70 €	55 867,13 €	56 984,47 €	+ 2.00%
Compte 6378 - Participation SIVOM / Transport REMIREMONT	39 588.70 €	37 924,54 €	40 137,87 €	+ 5.84%
Chapitre 014 - Redevances Agence de l'Eau	66 000.00 €	-	-	-
Comptes 66 (Intérêts de l'emprunt dont ICNE)	13 376.64 €	9 789,29 €	7 236,58 €	- 26,08%
Compte 65 - Admissions en non-valeur	2 573.69 €	2 112,04 €	-	-
Articles 67 (Remboursements, TVA, ...)	675.04 €	2 007,22 €	178,79 €	- 91,09%
Chapitre 042 - (Amortissement des investissements, ...)	78 216.13 €	192 823,00 €	226 683,60 €	17,56%
Total des dépenses de fonctionnement	320 622.38 €	374 926,25 €	408 785,44 €	+ 9.03%

En 2015, comme en 2013 et 2014, les dépenses réelles (hors 042 et 014) sont très bien contenues. Comme en eau, pas de créance admise en non-valeur ou éteinte cette année.

Recettes de fonctionnement	2013	2014	2015	Variation
Compte 002 - Excédent de fonctionnement	258 661.27 €	263 355,85 €	279 044,15 €	+ 5.96%
Compte 70611 - Redevance d'assainissement	195 543.00 €	192 328,77 €	208 202,12 €	+ 8.25%
Compte 70612 - Redevance Modernisation des réseaux	27 277.31 €	5 743,96 €	-	-
Compte 7063 - Contribution au pluvial	116 262.08 €	105 143,48 €	132 136,94 €	+ 26.67%
Compte 7064 & 8 - Raccordement + abonnt	26 328.15 €	17 543,56 €	44 448,92 €	+ 153.36%
Compte 741 - Prime d'épuration	4 945.00 €	3 980,00 €	4 239,00 €	+ 6.51%
Chapitre 042 -Amortissement des subventions	103 288.56 €	33 024,79 €	128 678,44 €	+ 289.64%
Comptes 77 - Produits exceptionnels	-	32 849,99 €	229,29 €	- 99.30%
Total des recettes de fonctionnement	732 305.37 €	653 970,40 €	796 978,86 €	+ 21.87%

Les recettes de vente d'eau étant stables, les recettes de redevance d'assainissement évoluent plutôt favorablement. Et 2015 (avec néanmoins quelques régularisation de 2014) a été un bon cru concernant les taxes de raccordement (30 000 €) d'où le haut niveau du compte 7068.

<u>Dépenses d'investissement</u>	2013	2014	2015	Variation
Compte 001 - Déficit antérieur reporté	-	104 327.14 €	-	-
Chapitre 040 - Opérations d'ordre entre sections (amortissement de subventions et travaux en régie)	103 288.56 €	33 024.79 €	128 678,44 €	+ 289.64%
Comptes 16 - Remboursement du capital des emprunts	72 927.71 €	72 837.73 €	43 731.72 €	- 39.96%
Comptes 21 - Immobilisations corporelles	-	-	-	-
Comptes 23 - Immobilisations en cours	40 981.00 €	24 817.00 €	13 000.00 €	- 47.624%
Total des dépenses d'investissement	217 197.27 €	235 006.66 €	185 410.16 €	- 21.10%

Remboursement capital des emprunts en importante baisse cette année et qui devrait se poursuivre à hauteur de 30%.

Investissements à un niveau faible, malheureusement conforme aux moyens du budget.

Les bons résultats 2015 lui redonneront un peu de marge.

<u>Recettes d'investissement</u>	2013	2014	2015	Variation
Compte 1068 - Excédent de fonctionnement affecté	19 323.75 €	148 327.14 €	-	-
Comptes 13 - Subventions d'équipement	3 904.00 €	2 580.00 €	9 109.00 €	+ 235.06%
Compte 14142 ou 14182 - Provisions	-	103 000.00 €	140 000.00 €	+ 35.92%
Chapitre 040 - Opérations d'ordre entre sections	78 216.13 €	89 823.00 €	86 683.60 €	- 3.50%
Compte 001 - Excédent antérieur reporté	11 426.25 €	-	108 723.48 €	-
Total des recettes d'investissement	112 870.13 €	343 730.14 €	344 516.08 €	+ 0.23%

Résultats de l'exercice :

Grâce à un excédent de fonctionnement reporté de 279 044.15 € (263 355.85 € en 2014), le budget assainissement clôture donc l'exercice avec un excédent de fonctionnement de **388 193.42 €** (279 044.15 € en 2014) et un excédent d'investissement de **159 105.92 €** (108 723.48 € en 2014), soit un excédent global de **547 299.34 €** (387 767.63 € en 2014) hors restes à réaliser.

Prévisions pour l'exercice 2016 :

Reste à réaliser 2015 :

Dépenses			
Compte	Intitulé du compte	opération	Montants
2315/23	Immobilisations en cours Installations techniques.	Réfection d'ouvrages divers sur le secteur Breuchottes	50 000.00 €
			50 000.00 €

Aucun reste-à-réaliser en recettes.

Affectation prévisionnelle du résultat réel de l'exercice en tenant compte des restes à réaliser 2015 :

<i>Budget Assainissement</i>	Euros
Fonctionnement	
Dépenses	408 785,44
Recettes	517 934,71
Résultat net de l'exercice	109 149,27
Résultat antérieur reporté (D ou R002)	279 044,15
Excédent/déficit (signe -) de fonctionnement à affecter	388 193,42
Investissement	
Dépenses	185 410,16
Recettes	235 792,60
Résultat net de l'exercice	50 382,44
Résultat antérieur reporté (D ou R001)	108 723,48
Besoin de financement éventuel (si négatif, à défaut excédent) de la section d'investissement	159 105,92
Restes à réaliser	
Restes à réaliser de dépenses	50 000,00
Restes à réaliser de recettes	-
Besoin de financement éventuel (si négatif, à défaut excédent) des restes à réaliser	- 50 000,00
Besoin de financement global éventuel (si négatif, à défaut excédent) de la section d'investissement	109 105,92
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)	388 193,42

Prévisions de sommes à investir pour 2016 :

Chiffres clé en fonctionnement :

Excédent 2014 reporté en fonctionnement :	388 193,42 € ;
Somme à « épargner » dans le cadre du litige avec REMIREMONT	- 262 000.00 €
Objectif d'excédent de l'exercice 2015 :	15 000.00 € ;
Capacité d'emprunt à dette constante :	35 000.00 € ;
Soit un total potentiel de	176 193.42 €.

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 176 000.00 € 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 08 février 2016 (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 €
Poste de refoulement rue de la Moselle	Transformation du poste et équipement d'un système DIP comme les sites de Choisy et rue des Ravines	20 000.00 €
Secteur HLM du Centre	Reprise complète de l'assainissement unitaire sous voiries du site avec constitution de réseaux séparatifs neufs et raccordements	85 000.00 €
TOTAL		157 000,00 €

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 2015 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 2016.

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

Quelques lignes directrices pour finir :

- Les marges de manœuvre préservées ces dernières années sont maintenues mais faibles.
- S'agissant du litige avec REMIREMONT concernant la contrepartie à l'emprunt des 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, a 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 est en cours d'engagement.
S'il 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 ainsi que le travail sur les nécessaires recettes.
- La Loi NOTRE prévoit le transfert de cette compétence à la Communauté de Communes à l'horizon 2020.

Discussions :

Monsieur VINCENT : *Je repose la question : Objectif 2020 en effet, mais comment s'y prépare-t-on ?*

A voir notamment pour les personnels.

Madame DOUCHE : *Nous avons parlé de cette question qui inquiète les personnels en Comité Technique.*

Mais nous n'avons encore aucune réponse à ce jour. C'est plus que flou à cette heure, vous avez assisté à la réunion de la semaine passée comme nous.

Monsieur VINCENT : *Le DOB est une réflexion pluriannuelle.*

BUDGET ANNEXE SERVICE DES FORÊTS

Débat d'Orientation Budgétaire 2016

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 2015 :

Opérations comptabilisées sur ce budget en 2015 présentées en comparaison avec celles de 2013 et 2014 :

<u>Dépenses de fonctionnement</u>	2013	2014	2015	Variation
Chapitre 011 - Charges à caractère général (dont taxes foncières, gardiennage, prestations et entretiens divers)	104 647.73	128 244.82	61 522.35	- 52.03%
Chapitre 65 - Charges de gestion courante	100 000,00	100 000,00	100 001,56	-
Chapitre 66 - Charges financières (dont ICNE)	20.58	-	-	-
Comptes 67 - Charges exceptionnelles (subvention Niche, titres annulés, ...)	-	18 899.60	1 553.16	- 91.78%
Total des dépenses de fonctionnement	204 668.31	247 144.42	163 077.07	- 34.02%

En 2015, comme en 2012, 2013 et 2014, 100 000.00 € ont été viré au budget communal.

La baisse des dépenses est liée au report sur 2016 des dépenses liées à l'opération de câblage.

Les titres annulés correspondant à des doubles-prises en charge de certaines recettes existent encore mais sont en baisse.

<u>Recettes de fonctionnement</u>	2013	2014	2015	Variation
Compte 002 - Excédent de fonctionnement reporté	128 961.08	222 806.17	197 667.36	- 11.28%
Chapitre 70 (coupes, droits de chasse, produits forestiers divers)	302 305.98	256 146.49	147 287.96	- 42.50%
Chapitre 75 - Autres produits de gestion	0.22	-	-	-
Chapitres 74 et 77 - Produits exceptionnels	2 084.00	432.12	38.18	- 91.16%
Total des recettes de fonctionnement	433 351.28	479 384.78	344 993.50	- 28.03%

La faiblesse des recettes est, comme pour les dépenses, liée au report sur 2016 des dépenses liées à l'opération de câblage.

<u>Dépenses d'investissement</u>	2013	2014	2015	Variation
Comptes 16 - Remboursement du capital des emprunts	2 479.80	-	-	-
Comptes 23 - Travaux forestiers d'investissement divers	18 397.00	16 393.00	51 699.18	+ 215.37%
Compte 001 - Déficit antérieur reporté	624.10	876.80	11 393.00	+ 1 199.38%
Total des dépenses d'investissement	21 500.90	17 269.80	63 092.18	+ 265.33%

<u>Recettes d'investissement</u>	2013	2014	2015	Variation
Compte 001 - Excédent d'investissement reporté	-	-	-	-
Compte 1068 - Excédent de fonctionnement affecté	20 624.10	5 876.80	34 573.00	+ 488.30%
Compte 1318 - Subvention de l'État (amendements)	-	-	-	-
Total des recettes d'investissement	20 624.10	5 876.80	34 573.00	+ 488.30%

Résultats de l'exercice :

Le budget forêt clôture donc l'exercice avec un excédent de fonctionnement de **181 916.43 €** (232 240.36 € en 2014) et un déficit d'investissement de **28 519.19 €** (11 393.00 € en 2014), soit un excédent global de **153 397.25 €** (220 847.36 € en 2014) hors restes-à-réaliser.

Prévisions pour l'exercice 2016 :

Reste à réaliser 2015 :

Dépenses			
Compte	Intitulé du compte	opération	Montants
2312/23	Immobilisations en cours-terrains.	023 - Année 2015	6 703.72 €
			6 703.72 €

Pas de reste à réaliser en recettes.

Affectation prévisionnelle du résultat réel de l'exercice en tenant compte des restes à réaliser 2015 :

<i>Budget Forêt</i>	Euros
Fonctionnement	
Dépenses	163 077,07
Recettes	147 326,14
Résultat net de l'exercice	- 15 750,93
Résultat antérieur reporté (D ou R002)	197 667,36
Excédent/déficit (signe -) de fonctionnement à affecter	181 916,43
Investissement	
Dépenses	51 699,18
Recettes	34 573,00
Résultat net de l'exercice	- 17 126,18
Résultat antérieur reporté (D ou R001)	- 11 393,00
Besoin de financement éventuel (si négatif, à défaut excédent) de la section d'investissement	- 28 519,18
Restes à réaliser	
Restes à réaliser de dépenses	6 703,72
Restes à réaliser de recettes	-
Besoin de financement éventuel (si négatif, à défaut excédent) des restes à réaliser	- 6 703,72
Besoin de financement global éventuel (si négatif, à défaut excédent) de la section d'investissement	- 35 222,90
Affectation du résultat	
Affectation du résultat en réserve de la section d'investissement (1068) du BP	35 222,90
Report du solde éventuel en excédent de fonctionnement (002)	146 693,53

Travaux et recettes pour 2016 :

Le Conseil Municipal a voté lors de sa séance du 28 janvier 2016 les travaux et recettes suivants pour 2016 :

Travaux	2016
Travaux de maintenance	2 150.00 € HT
Travaux sylvicoles	19 850.00 € HT
Travaux d'infrastructures	25 250.00 € HT
Travaux d'exploitations	42 595.00 € HT
Travaux en faveur de l'accueil du public	6 360.00 € HT
Total général du programme de travaux	96 205.00 € HT

Recettes attendues pour les 5 720 m³ à couper : **190 000.00 € 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 2016 devrait s'équilibrer d'elle-même.

Une partie des 146 693,53 € précités pourraient être reversés au budget communal mais sans doute moins qu'en 2015, exercice déficitaire.

Quelques lignes directrices pour finir :

- 2015 aura vu l'application du nouveau plan d'aménagement forestier 2015/2034 (pour mémoire, volume annuel des coupes : 6 000 m³) et du nouveau règlement d'affouage pour la période 2015/2017.
- 2016 verra la mise en œuvre des nouvelles dispositions applicables à la gestion des ventes amiables de bois issus des forêts non soumises de SAINT-NABORD adoptée par le Conseil Municipal lors de sa séance du 28 janvier 2016
- Le programme de travaux 2016 adopté le même jour a 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 70 000.00 € pourrait raisonnablement être reversée au budget général cette année, soit 30 000.00 € de moins que l'année passée, mais ce doit être vu comme un maximum, le résultat net de 2015 étant négatif.
- La dette du budget forêt est éteinte.
- En 2016 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 2016

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 2015

Opérations comptabilisées sur ce budget en 2015 présentées en comparaison avec celles de 2013 et 2014 :

Dépenses de fonctionnement	2013	2014	2015	Variation
Compte 002 - Déficit de fonctionnement reporté	-	-	-	-
Compte 6061 - Fournitures (eau, gaz, électricité, ...)	10 927.83 €	8 695.00 €	10 724.67 €	+ 23.34%
Compte 611 - Prestations de services (COFELY, plaquettes)	134 900.33 €	126 014.02 €	106 625.38 €	- 15.38%
Compte 6132 - Location des réseaux de gaz	-	-	-	-
Comptes 615 - Entretien biens immobiliers	-	-	-	-
Comptes 6228 et 6231 Rémunération diverses (audit)	-	2 467.20 €	1 231.20 €	- 50.09%
Compte 627 - Services bancaires et assimilés	-	-	-	-
Compte 6215 - Personnel Communal affecté	1 190.27 €	1 214.08 €	1 238.36 €	+ 2.00%
Comptes 66 - Intérêts de l'emprunt (dont ICNE)	18 967.16 €	17 842.07 €	16 716.97 €	- 6.31%
Chapitre 042 - Dotations aux amortissements	59 068.17 €	59 068.18 €	59 068.18 €	-
Total des dépenses de fonctionnement	225 053.76 €	215 300.55 €	195 604.75 €	- 9.15%

La baisse du volume des dépenses est due, comme en 2014, à une plus faible rigueur climatique et à un différentiel de niveau des rattachements d'une année sur l'autre.

Recettes de fonctionnement	2013	2014	2015	Variation
Compte 002 - Excédent de fonctionnement	21 987.43 €	28 159.82 €	15 386.74 €	- 45.36%
Compte 703 - vente de produits résiduels	-	-	-	-
Compte 706 - Prestations de services (R2 - Réseau)	85 748.52 €	91 355.87 €	91 703.00 €	+ 0.38%
Compte 7081 - Produits des services exploités (R1 - Conso)	74 107.73 €	52 685.52 €	60 625.88 €	+ 15.07%
Compte 747 - subvention d'équipement	-	-	-	-
Comptes 75 - Autres charges de gestion	-	-	-	-
Compte 774 - Subvention communale	35 938.09 €	23 054.26 €	44 451.62 €	+ 92.81%

Autres comptes 77	-	-	-	-
Chapitre 042 - Opérations d'ordre entre sections	40 003.65 €	40 003.65 €	40 003.65 €	-
Total des recettes de fonctionnement	257 785.42 €	235 259.12 €	252 170.89 €	+ 7.19%

La différence de résultat est essentiellement liée à la subvention communale dont le montant était plus important cette année.

	2013	2014	2015	Variation
Dépenses d'investissement				
Compte 001 - Déficit d'investissement reporté	4 571.84 €	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	68 211.85 €	68 211.85 €	68 211.85 €	-

	2013	2014	2015	Variation
Recettes d'investissement				
Compte 1068 - Excédent de fonctionnement affecté	4 571.84 €	4 571.84 €	4 571.84 €	-
Chapitre 040 - Opérations d'ordre entre sections	59 068.17 €	59 068.17 €	59 068.17 €	-
Total des dépenses d'investissement	63 640.01 €	63 640.01 €	63 640.01 €	-

Les amortissements et le capital de dette à rembourser étant constants, la section d'investissement est inchangée depuis 3 ans, tant en dépenses qu'en recettes.

Résultats de l'exercice :

Le budget annexe chaufferie clôture donc l'exercice avec un excédent de fonctionnement de **56 566.14 €** (19 958.58 € en 2014) et un déficit d'investissement de **4 571.84 €** (4 571.84 € en 2014), soit un excédent global de **51 994.30 €** (15 386.74 € en 2014).

Ce résultat est néanmoins obtenu grâce à une aide du budget communal de 44 451.62 € en hausse par rapport à 2014 (23 054.26 €).

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 2016 :

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 2015 :

<i>Budget Chauffage</i>	Euros
Fonctionnement	
Dépenses	195 604.75
Recettes	236 784.15
Résultat net de l'exercice	41 179.40
Résultat antérieur reporté (D ou R002)	15 386.74
Excédent/déficit (signe -) de fonctionnement à affecter	56 566.14
Investissement	
Dépenses	63 640.01
Recettes	63 640.01
Résultat net de l'exercice	-
Résultat antérieur reporté (D ou R001)	- 4 571.84
Besoin de financement éventuel (si négatif, à défaut excédent) de la section d'investissement	- 4 571.84
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	- 4 571,84
Affectation du résultat	
Affectation du résultat en réserve de la section d'investissement (1068) du BP	4 571,84
Report du solde éventuel en excédent de fonctionnement (002)	51 994.30

Prévisions pour 2016 :

Au regard des éléments suivants :

- Du fait du nouveau marché COFELY et sous réserve de la variation de la rigueur climatique, nos dépenses devraient rester stables.
- 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 2015 a produit un excédent d'un peu moins de 41 000.00 €.

Grace notamment à l'excédent cumulé de ces dernières années, la subvention communale nécessaire à l'équilibre du budget devrait être d'environ 12 000.00 € HT, soit sur le budget communal 14 400.00 € 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. Avait néanmoins été acceptée une modification importante qui a été régularisée par avenant : C'est la grosse chaudière bois qui a été remplacée et non une des deux chaudières gaz. Ce choix nous était 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 sert de base à une négociation en cours avec VOSGELIS pour remplacer la formule actuelle de la police d'abonnement qui nous est défavorable et cause, en partie, nos difficultés financières. 2016 devrait être l'année de l'aboutissement des négociations avec VOSGELIS.
- Le bureau d'études EPURE, dont le contrat a été renouvelé en 2015, nous accompagnera jusqu'à la fin de l'exécution de ce nouveau contrat.

Discussions :

A la demande de Monsieur VINCENT, il est précisé que le prêt était à 4.76% sur 30 ans. Renégociation difficile donc.

BUDGET ANNEXE SERVICE EXTÉRIEUR DES POMPES FUNÈBRES

Débat d'Orientation Budgétaire 2016

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 2015

Opérations comptabilisées sur ce budget en 2015 présentées en comparaison avec celles de 2013 et 2014 :

<u>Dépenses de fonctionnement</u>	2013	2014	2015	Variation
Compte 6061 - Fournitures non stockables	-	-	-	-
Compte 6063 - Fournitures d'entretien	1 266.88 €	536.79 €	1 618.81 €	+ 201.57%
Compte 6064 - Fournitures administratives	-	-	-	-
Compte 6068 - Autres matières, fournitures	373.86 €	-	-	-
Compte 6152 - Entretien de biens immobiliers	-	-	-	-
Compte 6215 - Personnel affecté	2 270.28 €	2 270.28 €	2 362.00 €	+ 2.00%
Compte 673 - Titres annulés sur exercice antérieurs	-	-	-	-
Total des dépenses de fonctionnement	3 911.02 €	2 852.48 €	3 980.81 €	+ 39.56%

<u>Recettes de fonctionnement</u>	2013	2014	2015	Variation
Compte 002 - Excédent de fonctionnement reporté	11 861.31 €	9 128.29 €	7 058.31 €	- 22.68%
Compte 706 - Prestations de services	1 178.00 €	782.50 €	789.00 €	+ 0.83%
Total des recettes de fonctionnement	13 039.31 €	9 910.79 €	7 847.31 €	- 20.82%

Résultats de l'exercice :

Le budget du service extérieur des Pompes funèbres clôture l'exercice avec un excédent de fonctionnement de **3 866.50 €** (7 058,31€ en 2014), et une section d'investissement équilibrée (à zéro).

Comme depuis 2012 cependant, le résultat net de l'exercice est déficitaire (- 3 191.81 €).

L'excédent cumulé est ainsi « grignoté » d'année en année dans l'attente d'une disparition prochaine de ce budget.

Prévisions pour l'exercice 2016 :

A défaut d'investissement, il n'y a pas de reste à réaliser pour 2016.

Affectation prévisionnelle du résultat réel de l'exercice 2015 :

<i>Budget Service Extérieur des Pompes Funèbres</i>	Euros
Fonctionnement	
Dépenses	3 980.81
Recettes	789.00
Résultat net de l'exercice	- 3 191.81
Résultat antérieur reporté (D ou R002)	7 058.31
Excédent/déficit (signe -) de fonctionnement à affecter	3 866.50
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)	3 866.50

Prévisions pour 2016 :

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 2017 et 2018, 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 2016

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 2015

Opérations comptabilisées sur ce budget en 2015 présentées en comparaison avec celles de 2013 et 2014 :

	2013	2014	2015	Variation
Dépenses de fonctionnement				
6045 - Études, prestations de services (terrains à aménager)	-	1 046.06	-	-
605 - Achats de matériel, équipements et travaux	4 269.22			-
6135 - Locations mobilières	-	-	-	-
6231 - Annonces et insertions	-	-	-	-
042 - Variation de stock	-	-	45 030.13	-
Total des dépenses de fonctionnement	4 269.22	1 046.06	45 030.13	+ 4229.57%

Les travaux étant maintenant achevés et payés en intégralité, aucune opération réelle en 2015. Seules ont été exécutées des opérations d'ordre de régularisation de 2014 et ses conséquences en recettes et en investissement.

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 161 277.12 € qui sera repris au budget primitif.

Bilan définitif 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 ;
- 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) ;
- À ce jour, une autre parcelle fait l'objet d'une réservation ferme (la n°1 pour 2 089 m², soit 94 055.00 € au profit de Monsieur et Madame ANDRE) ;
- Les excédents ainsi dégagés seront « rapatriés » sur le budget communal périodiquement.

Discussions :

À la demande de Monsieur VINCENT, il est précisé que la TVA est payée sur chaque vente au fur et à mesure.