
COMMUNE DE LIEURAN-CABRIERES

NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE

COMPTE ADMINISTRATIF 2019

L'article L 2313-1 du Code général des collectivités territoriales prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles doit être jointe au budget primitif et au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux ».

La présente note répond à cette obligation pour la commune, elle est disponible sur le site internet de la commune www.lieuran-cabrieres.com

Le compte administratif retrace l'ensemble des dépenses et des recettes réalisées en 2019. Les sections de fonctionnement et d'investissement structurent le compte administratif de notre collectivité.

BUDGET PRINCIPAL

I. LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

La section de fonctionnement permet à la commune d'assurer son quotidien. Elle regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services communaux.

1. Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement sont constituées par les achats de matières premières et de fournitures, les prestations de services, l'entretien des bâtiments, des espaces verts et de la voirie, les charges de personnel, les subventions versées aux associations, les intérêts des emprunts et l'amortissement du document d'urbanisme.

Dépenses Fonctionnement

	REALISATIONS		Évolution
	2018	2019	
60 - ACHATS ET VARIATION DES STOCKS	21 748,17	17 288,46	-20,506%
61 - SERVICES EXTERIEURS	36 363,88	49 106,66	+35,042%
62 - AUTRES SERVICES EXTERIEURS	46 277,53	45 239,87	-2,242%
63 - IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMIL	3 393,00	3 488,00	+2,800%
64 - CHARGES DE PERSONNEL	35 944,69	37 447,57	+4,181%
65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	18 386,42	18 431,52	+0,245%
66 - CHARGES FINANCIERES	2 715,64	2 538,31	-6,530%
67 - CHARGES EXCEPTIONNELLES	7 212,99		
68 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	358,88	5 260,22	+1365,732%
TOTAUX	172 401,20	178 800,61	+3,712%

Les variations les plus significatives en dépenses de fonctionnement sont les suivantes :

- Services extérieurs : travaux de rénovation du logement communal rue de la Fabrique (22000€)
- Dotations aux amortissements et provisions : amortissement du PLU approuvé le 20 décembre 2017
- Autres services extérieurs : dont 26 771 € pour le personnel mis à disposition par le Groupement d'Employeurs :
 - 1 agent d'entretien polyvalent en CDI à temps partiel à raison de 24 heures par semaine
 - une accompagnatrice scolaire en CDI à temps partiel à raison de 2,5 heures par semaine.
- Charges de personnel : tableau des effectifs de la commune au 31 décembre 2019 :

		Titulaire	Contractuel
	<i>Filière Administrative</i>		
Catégorie C	Adjoint administratif principal 2 ^{ème} classe	1 TNC 21,5h	
	TOTAL Filière administrative	1	0
	<i>Filière technique</i>		
Catégorie C	Adjoint technique		1 TNC 16h
	Total filière technique	0	1
	<i>Filière animation</i>		
Catégorie C	Accompagnatrice scolaire	0	1 TNC 3h
	Total filière animation	0	1
	TOTAL GENERAL	1	2

2. Les recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement sont constituées principalement par les impôts locaux, les dotations de l'État et les revenus des immeubles.

➤ La fiscalité :

Les taux d'imposition restent identiques à ceux de 2018 :

- Taxe d'habitation : 10,99 %
- Taxe foncière (bâti) : 14,20 %
- Taxe foncière (non bâti) : 76,79 %

➤ Les fonds départementaux de péréquation des taxes additionnelles aux droits de mutation à titre onéreux

Il s'agit d'un impôt obligatoire sur les droits de mutation perçu au profit d'un fonds de péréquation départemental. Les ressources du fonds sont ensuite réparties entre les communes éligibles suivant un barème établi par le conseil départemental prenant en compte des critères fixés par la loi (importance de la population, effort fiscal et montant des dépenses d'équipement brut).

Au titre de l'année 2019, la commune a reçu la somme de 34 488,93 € (32 792,16 € en 2018).

➤ Dotations de l'État

- Dotation Globale de Fonctionnement : 17 049 € (17 026 € en 2018)
- Dotation de Solidarité Rurale : 6 679 € (6 499 € en 2018)
- Dotation Nationale de Péréquation : 2 512 € (2 093 € en 2018)
- Dotation aux élus locaux : 3 030 € (2 972 € en 2018)

	REALISATIONS		Évolution
	2018	2019	
002 - Résultat de fonctionnement reporté	168 128,58	121 857,56	-27,521%
64 - CHARGES DE PERSONNEL	268,00	633,22	+136,276%
70 - PRODUITS DES SERVICES DU DOMAINE ET	1 160,32	683,60	-41,085%
73 - REVERSEMENT SUR RECETTES	112 914,71	115 597,78	+2,376%
74 - SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	66 673,88	69 199,72	+3,788%
75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	27 006,25	27 368,82	+1,343%
76 - PRODUITS FINANCIERS	3,16	3,16	
77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS	399,41	1 390,10	+248,038
78 - REPRISE SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		154,00	
TOTAUX	376 554,31	336 887,96	-10,534%

II. LA SECTION D'INVESTISSEMENT

La section d'investissement retrace les opérations non courantes, ponctuelles, de nature à modifier le patrimoine de la commune. Elle est liée aux projets de la commune à moyen et long terme.

Pour les **dépenses**, il s'agit, entre autres, des nouveaux travaux, des acquisitions immobilières, mais également des remboursements des sommes empruntées.

Pour les **recettes**, il s'agit principalement des subventions d'investissement et de la taxe d'aménagement perçue sur les permis de construire.

<u>Dépenses Investissement</u>			<u>Recettes Investissement</u>		
	2018	2019		2018	2019
0 - Patrimoniales (041)	3 940,00		0 - Patrimoniales (041)	3 940,00	
21 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 940,00		23 - IMMOBILISATIONS EN COURS	3 940,00	
00 - Financières	8 520,44	10 233,12	00 - Financières	21 335,22	109 533,59
001 - Solde d'exécution sect° d'invest.			001 - Solde d'exécution sect° d'invest.	145 774,10	78 004,45
10 - APPORTS, DOTATIONS ET RESERVES		635,35	10 - APPORTS, DOTATIONS ET RESERVES	21 057,34	103 973,37
13 - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		1 200,00	16 - EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES		300,00
16 - EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	8 520,44	8 397,77	28 - AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISAT.	277,88	5 260,22
000 - Non individualisées	94 236,02	38 988,79	000 - Non individualisées	24 693,00	22 000,00
20 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 684,18		13 - SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	24 693,00	22 000,00
21 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	87 611,84	38 988,79			
23 - IMMOBILISATIONS EN COURS	3 940,00				
Op. 24 - Aménagements sécuritaires routiers		72 539,78			
23 - IMMOBILISATIONS EN COURS		72 539,78			
Op. 26 - Rénovation de l'éclairage public	11 041,41	4 568,09	Op. 26 - Rénovation de l'éclairage public		6 006,19
21 - IMMOBILISATIONS CORPORELLES	11 041,41	4 568,09	13 - Certificats Économie d'Énergies		6 006,19
Op. 27 - Aménagement Place de la Mairie		10 341,06			
23 - IMMOBILISATIONS EN COURS		10 341,06			
TOTAUX	117 737,87	136 670,84	TOTAUX	195 742,32	215 544,23

➤ Les principaux investissements de l'année 2019 :

- Aménagements sécuritaires Route du Mas de Roujou et Allée des platanes : 72 540€
- Commencement des travaux d'aménagement et de mise en accessibilité de la place de la mairie, de la mairie et de l'église : 14 909€
- Renforcement des voies d'accès au cimetière du Mas de Roujou et à la salle Fernand Soucailles
- Acquisition du terrain près des lavoirs

III. VUE D'ENSEMBLE DES SECTIONS

Libellé	Fonctionnement		Investissement		Ensemble	
	Dépenses ou Déficit	Recettes ou Excédent	Dépenses ou Déficit	Recettes ou Excédent	Dépenses ou Déficit	Recettes ou Excédent
Résultats reportés		121 857,56		78 004,45		199 862,01
Opérations de l'exercice	178 800,61	215 030,40	136 670,84	137 539,78	315 471,45	352 570,18
TOTAUX	178 800,61	336 887,96	136 670,84	215 544,23	315 471,45	552 432,19
Résultat de clôture		158 087,35		78 873,39		236 960,74
Restes à réaliser					89 818,40	
Besoin / Excédent de financement Total						147 142,34
Pour mémoire : virement à la section d'investissement						52 165,34

IV. LES DONNEES SYNTHETIQUES

- *La capacité d'autofinancement brute* (CAF brute) représente l'excédent résultant du fonctionnement utilisable pour financer les opérations d'investissement (remboursements de dettes, dépenses d'équipement ...). Elle est calculée par différence entre les produits réels (hors produits de cession d'immobilisations cédées) et les charges réelles (hors valeur comptable des immobilisations cédées) de fonctionnement. La CAF brute est en priorité affectée au remboursement des dettes en capital.
Pour l'exercice 2019, la CAF brute s'élève à 40 136 €.
- *La capacité d'autofinancement nette* (CAF nette) représente l'excédent résultant du fonctionnement après remboursement des dettes en capital. Elle représente le reliquat disponible pour autofinancer des nouvelles dépenses d'équipement.
Pour l'exercice 2019, la CAF nette s'élève à 31 738 €.
- *L'état de la dette* : un seul emprunt à rembourser. L'encours de la dette au 31/12/2019 (capital restant dû) s'élève à 113 349,92 €.
- *La capacité de désendettement (encours de la dette / CAF brute)* : ce ratio indique le nombre d'années nécessaires pour rembourser la totalité du stock de dette. Il s'élève à un peu moins de 3 ans. Ce ratio est très correct dans la mesure où le seuil de vigilance se situe à 10 ans.
- Principaux ratios : (*population légale au 1^{er} janvier 2019 = 337*)
 - Dépenses réelles de fonctionnement / population : 514,96 €
 - Produits des impositions directes / population : 292,28 €
 - Recettes réelles de fonctionnement / population : 637,62 €
 - Encours de la dette / population : 336,35 €
 - DGF / population : 50,59
 - Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement : 21,58 %

BUDGET ANNEXE DU CCAS

Ce budget n'a qu'une section de fonctionnement.

Libellé	Investissement		Fonctionnement	
	Dépenses ou Déficit	Recettes ou Excédent	Dépenses ou Déficit	Recettes ou Excédent
Résultats reportés				1 806,32
Opérations exercice			105,00	
Total			105,00	1 806,32
Résultat de clôture				1 701,32
Restes à réaliser				
Total cumulé				1 701,32
Résultat définitif				1 701,32