



Saint Pierre
du Mont
Landes

Note de présentation brève et synthétique

Budget Primitif 2017

L'article 107 de la loi NOTRE est venu compléter les dispositions de l'article L2313-1 du code Général des Collectivités Territoriales en précisant :

« **Une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au budget primitif et au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux** ».

Cette note répond à cette obligation pour la commune. Elle sera comme le débat d'orientation budgétaire disponible sur le site internet de la commune : www.saintpierredumont.fr

Le budget primitif retrace l'ensemble des dépenses et des recettes prévues pour l'année 2017.

Il respecte les principes budgétaires :

- Le principe de sincérité : Le principe de l'équilibre budgétaire suppose que l'ensemble des produits et des charges inscrites au budget soit évalué de façon sincère.
- Le principe de l'annualité : L'annualité budgétaire signifie que le budget est prévu et exécuté sur la durée d'un exercice fixé à un an. L'exercice budgétaire commence le 1er janvier et se termine le 31 décembre de la même année.
- Le principe de l'unité : Le budget englobe la totalité des charges et des produits de la collectivité
- Le principe de l'universalité : En vertu du principe de l'universalité, le budget décrit l'intégralité des produits et des charges, sans compensation entre les recettes et les dépenses. Produits et charges sont inscrits pour leur montant brut et non pour leur montant net afin de faciliter la mission de surveillance qui incombe aux divers organes de contrôle. C'est la règle comptable de non compensation.
- Le principe de spécialité : L'ouverture de crédit qui consiste en une autorisation de dépense est accordée pour exécuter une dépense précise pour un montant globale déterminé. La spécialité ou spécialisation des crédits budgétaires qui en résulte fixe le degré de précision que doit posséder l'autorisation de dépenses.
- Le principe d'équilibre : Si l'Etat peut financer un déficit au moyen d'opérations de trésorerie comme le laisse apparaître le tableau ci - après, il n'en va pas de même pour les collectivités locales dont les prévisions relatives aux produits et aux charges doivent s'équilibrer rigoureusement.

I - PRIORITES DU BUDGET PRINCIPAL

Dans le débat d'orientation budgétaire voté le 20 mars dernier il était indiqué que notre commune doit faire face à une diminution drastique des dotations versées par l'Etat depuis 2013.

Le budget 2017 a été construit en tenant compte de l'ensemble de ces contraintes ; cependant notre priorité est de :

- garder un service de proximité à la population.
- maintenir un service public fort dans les domaines sécuritaires, sociaux, culturels, sportifs jeunesse et associatifs
- poursuivre nos actions dans le cadre de la gestion du patrimoine environnemental et arboré de la commune
- poursuivre notre politique d'investissement déjà engagée en 2016

II - RESSOURCES ET CHARGES DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

Les prévisions des recettes et dépenses de fonctionnement s'équilibrent à la somme de 9 723 737,05€

Prévision des dépenses de fonctionnement

| CHAPITRE | BP 2016 | BP 2017 | VARIATION EN % |
|--|---------------------|---------------------|----------------|
| 011-charges à caractère général | 1 250 000,00 | 1 300 000,00 | 4,00 |
| 012-charges de personnel | 2 800 000,00 | 2 700 000,00 | -3,57 |
| 014- atténuation de produits | 1 145 500,00 | 1 145 500,00 | 0,00 |
| 65- autres charges de gestion courante | 989 550,00 | 1 002 000,00 | 1,26 |
| 66- charges financières | 52 000,00 | 47 000,00 | -9,62 |
| 67- charges exceptionnelles | 71 950,00 | 20 500,00 | -71,51 |
| 022- dépenses imprévues | 55 000,00 | 131 000,00 | 138,18 |
| 023-virement à la section d'investissement | 3 144 070,84 | 3 019 737,05 | -3,95 |
| 042-opérations ordre | 360 000,00 | 358 000,00 | -0,56 |
| TOTAL | 9 868 070,84 | 9 723 737,05 | -1,46 |

Le montant global des dépenses prévisionnelles 2017 de fonctionnement diminue de 1.46% par rapport à 2016. Le chapitre 011 augmente de 4% en raison des augmentations des coûts de maintenance et d'entretien des équipements. Le chapitre 012 est en baisse de 3.57% car ajusté par rapport au réalisé 2016. Il intègre cependant l'application du nouveau régime indemnitaire ainsi que la mise en place des astreintes. Le chapitre 014 comprend les atténuations de compensation de la dotation forfaitaire de Mont de Marsan Agglomération liés au transfert de compétence. Chapitre 65 : dépenses afférents au traitement des élus ; au service incendie et aux subventions de fonctionnement vers le CCAS et les associations. Chapitre 66 : l'intérêt de la dette baisse de 9.62 %. La baisse importante du chapitre 67 s'explique au niveau des fonds d'amorçages qui seront désormais reversés directement par le comptable public (écriture non budgétaire) vers l'EPCI. Le chapitre 022 constitue une réserve budgétaire permettant d'abonder les postes budgétaires par décision modificative. Le chapitre 023 est une prévision ne donnant pas lieu à l'émission de mandat et servant à l'équilibre budgétaire de la section d'investissement. Chapitre 042 Les opérations d'ordre sont constituées par les dotations aux amortissements. Rappelons qu'elles n'ont aucune incidence financière en termes d'encaissement et de décaissement.

EFFECTIFS DE LA COLLECTIVITE ET CHARGES DE PERSONNEL

| | CA 2015 | CA 2016 |
|------------------------------|-----------|-----------|
| charges de personnel (012) | 3 218 643 | 2 373 486 |
| Nombre agents titulaires | | 61 |
| Nombre agents non titulaires | | 3 |

Prévision des Recettes de fonctionnement

| CHAPITRE | BP 2016 | BP 2017 | VARIATION EN % |
|--|---------------------|---------------------|----------------|
| 013-atténuation de charges | 258 000,00 | 265 000,00 | 2,71 |
| 70- produits de services | 79 800,00 | 70 500,00 | -11,65 |
| 73- impôts et charges | 4 545 790,00 | 4 547 900,00 | 0,05 |
| 74- dotations et participations | 1 339 410,00 | 1 363 600,00 | 1,81 |
| 75- autres produits de gestion courante | 86 000,00 | 64 000,00 | -25,58 |
| 77-Produits exceptionnels | 55 000,00 | 35 000,00 | -36,36 |
| 042-opérations ordre | 54 500,00 | 54 000,00 | -0,92 |
| TOTAL | 6 418 500,00 | 6 400 000,00 | -0,29 |
| R002 Excédent de fonctionnement reporté N-1 | 3 449 570,84 | 3 323 737,05 | |

Le montant global des recettes prévisionnelles de fonctionnement 2017 reste au niveau de 2016. Chapitre 013 : les atténuations de charges sont constituées par les remboursements obtenus suite à arrêt maladie du personnel mais aussi des remboursements de frais de personnel versés par le Marsan Agglomération pour la mise à disposition du personnel de la Commune. Le chapitre 70 enregistre les produits liés aux activités sportives ainsi que des produits du domaine. Chapitre 73 : Les bases fiscales diminuent sensiblement du fait de la mise en place des abattements fiscaux pour les personnes seules à faibles ressources. Néanmoins ce chapitre reste constant par l'apport de taxes en évolution (électricité ; publicité ; droits de mutation). Chapitre 74 : la baisse très importante de la DGF est compensée par les allocations compensatrices fiscales de 2016. Le chapitre 75 prévoit le reversement de l'excédent de clôture du budget lotissement Communal. Chapitre 77 les produits exceptionnels correspondent à des remboursements d'assurance. Chapitre 042 Les opérations d'ordre sont constituées par des amortissements de subventions et les écritures sur les travaux en régie.

III - RESSOURCES ET CHARGES DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT

Les prévisions des recettes et dépenses d'investissement s'équilibrent à la somme de 9 154 537,05€

Prévision des dépenses d'investissement

| CHAPITRE | BP 2016 | BP 2017 | VARIATION EN % |
|--|---------------------|---------------------|----------------|
| 16-Remboursement d'emprunts | 196 500,00 | 278 100,00 | 41,53 |
| Total des opérations d'équipement | 3 301 575,28 | 5 330 200,01 | 61,44 |
| 20-Immobilisations incorporelles | 41 425,42 | 56 200,40 | 35,67 |
| 204-Subventions d'équipement versées | 700 000,00 | 283 978,93 | -59,43 |
| 21-Immobilisations corporelles | 984 009,48 | 402 200,56 | -59,13 |
| 23-Immobilisations en cours | 1 032 694,21 | 1 537 837,04 | 48,92 |
| 27-Autres immobilisations financières | 2 000,00 | 2 000,00 | 0,00 |
| 020- Dépenses imprévues | 300 000,00 | 180 000,00 | -40,00 |
| 040 et 041-Opérations ordre | 54 500,00 | 554 000,00 | 916,51 |
| TOTAL | 6 612 704,39 | 8 624 516,94 | 30,42 |
| R001 résultat de fonctionnement reporté N-1 | - | 530 020,11 | |

Le montant total des investissements augmente de 30% (23% sans les opérations d'ordre). Chapitre 16 : Le remboursement de la dette en capital comprend cette année la première partie de la participation financière vers l'EPFL Landes Foncier (75 000€) qui permettra à terme (2021) la livraison de logements sociaux. La ville poursuit ses investissements consacrés majoritairement en 2017 à la construction du nouveau complexe sportif du COSEC dont l'opération a été fixée par les précédentes délibérations à 4,2 M € pour 2017 auxquels se rajoutent les restes à réaliser de l'exercice 2016 soit une prévision de 5,3 M€ pour cette opération. Chapitre 20 : Des frais d'étude sur le futur Centre-ville s'ajoutent aux immobilisations incorporelles classiques (logiciels-licences). Chapitre 204 : Les subventions d'équipement correspondent à un fonds de concours vers Mont de Marsan Agglomération pour des travaux de voirie et à la subvention de 145 000 € vers le budget du Pôle Santé. Sur le chapitre 21 sont prévus les équipements classiques (meublier urbain- matériel de remplacement-mobilier). L'acquisition d'un terrain bâti est également inscrite sur ce poste budgétaire.

Au chapitre 23 sont prévus les travaux de réaménagement des locaux la Crèche municipale permettant l'augmentation de sa capacité d'accueil de 10 lits supplémentaires (estimation 500 000 €). Les autres travaux classiques concernent la poursuite des travaux d'accessibilité ; d'enfouissements de réseaux et d'éclairage public ; d'aménagement de voirie et signalisation. Le chapitre 27 prévoit le reversement des cautions déposées (sur bail). Le chapitre 020 constitue une réserve budgétaire permettant d'abonder les postes budgétaires par décision modificative. Les chapitres 040 et 041 sont des opérations d'ordre constituées par des amortissements de subventions mais aussi seulement pour cette année par l'enregistrement pour 500 000 € des acquisitions de 3 terrains par le biais de l'EPFL Landes Foncier (ayant fait objet de délibérations en 2016). Cette écriture ayant son équivalent en recette (opération d'ordre).

Prévision des recettes d'investissement

| CHAPITRE | BP 2016 | BP 2017 | VARIATION EN % |
|--|---------------------|---------------------|----------------|
| 10-Dotations, fonds divers et réserves | 304 000,00 | 480 000,00 | 57,89 |
| 1068-Excedents de fonctionnement capitalisé | 1 238 000,00 | 600 000,00 | -51,53 |
| 13-Subventions d'investissement | 1 488 368,00 | 1 601 800,00 | 7,62 |
| 16-Emprunts et dettes assimilées | | 2 500 000,00 | |
| 20-immobilisations incorporelles | | 10 000,00 | |
| 23-immobilisations en cours | | 5 000,00 | |
| 021-Virement de la section de fonctionnement | 3 144 070,84 | 3 019 737,05 | -3,95 |
| 024-Produits des cessions d'immobilisations | 30 000,00 | 80 000,00 | 166,67 |
| 040 et 041-opérations ordre | 360 000,00 | 858 000,00 | 138,33 |
| TOTAL | 6 564 438,84 | 9 154 537,05 | 39,46 |
| R001 résultat de fonctionnement reporté N-1 | 48 265,55 | - | |

Le montant total des recettes d'investissement augmente de 39% (23% sans les opérations d'ordre).

Chapitre 10 : Les Dotations correspondent aux recettes redistribuées par l'Etat : le FCTVA (Fonds de Compensation de la TVA) calculé sur les investissements de l'année N-1 et la taxe d'Aménagement provenant des opérations d'aménagement, de construction et d'agrandissement réalisés par les particuliers et professionnels sur la Commune. Cette année le FCTVA sera versé sur la base de travaux réalisés en 2016 pour le complexe Tennistique. Le chapitre 1068 est constitué de l'affectation de résultat de fonctionnement de 2016. Chapitre 13 : apparaissent le solde des subventions d'investissement de l'opération TENNIS, une quote-part des subventions acquises pour l'opération COSEC et la subvention de la CAF pour les travaux de la crèche municipale (414 800 €). Chapitre 16 : un emprunt à hauteur de 2,5 M€ va être contracté dans l'année pour permettre le financement de la première partie des travaux du complexe sportif. Les chapitres 20 et 23 correspondent à des écritures de régularisation de 2016. Chapitres 040 et 041 : Les opérations d'ordre sont constituées par les dotations aux amortissements et pour le 041 à la contrepartie de l'écriture prévue en dépenses (500 000 €) concernant l'acquisition de 3 terrains par le biais de l'EPFL.

IV - NIVEAU EPARGNE BRUTE ou CAF

| | 2016 = 9732 habitants | | |
|--|-----------------------|-------------------|---------------------|
| | EN MILLIERS EUROS | EN EUROS/HABITANT | MOYENNE DEPARTEMENT |
| CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT BRUTE = CAF | 827 | 85 | 150 |
| CAF NETTE DU REMBOURSEMENT EN CAPITAL DES EMPRUNTS | 659 | 68 | 57 |

La C.A.F de la ville est en diminution du fait de la baisse des dotations de l'Etat.

Néanmoins son niveau de C.A.F nette reste supérieur à la moyenne départementale.

V - INFORMATIONS RELATIVES A LA DETTE

| DETTE | BP 2016 | BP 2017 | VARIATION |
|---------------------------------|--------------|--------------|-----------|
| Encours de la dette au 01/01/N | 1 589 465,97 | 1 394 607,17 | -12.26% |
| Annuités emprunts | 246 276,49 | 246 276,43 | |
| dont remboursement du capital | 194 858,79 | 201 118,53 | 3.21 % |
| dont remboursement des intérêts | 51 417,70 | 45 157,90 | - 12.18 % |

VI - TAUX DES CONTRIBUTIONS DIRECTES

| TAUX VOTES | 2016 | | 2017 |
|---|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| | Taux votés par la ville | Taux moyen de la strate | Taux votés par la ville |
| TAXE D'HABITATION | 13,75% | 14,71% | 13,75% |
| TAXE FONCIERE SUR LES PROPRIETES BATIES | 12,52% | 20,99% | 12,52% |
| TAXE FONCIERE PROPRIETES NON BATIES | 27,57% | 58,52% | 27,57% |

La Commune maintient les mêmes taux depuis 2014.

VII - PRINCIPAUX RATIOS

| | Valeurs 2016 | Moyennes nationales strate 2016 | Valeurs prévisionnelles 2017 |
|---|--------------|---------------------------------|------------------------------|
| Dépenses réelles de fonctionnement/population | 590,55 | 1049 | 652,07 |
| Produit des impositions directes/population | 357,16 | 468 | 360,96 |
| Recettes réelles de fonctionnement/population | 698,09 | 1174 | 652,07 |
| Dépenses d'équipement brut/population | 296,75 | 260 | 782,00 |
| Encours de dette/population | 143,30 | 862 | 142,30 |
| DGF/population | 106,37 | 175 | 99,16 |

VIII - PRESENTATION AGREGEE ET CONSOLIDEE DU BUDGET PRINCIPAL ET DES BUDGETS ANNEXES

| COMMUNE | | | | | |
|-----------------------|-----------------------------------|--------------|---------------------------------|-----------------|--------------|
| SECTION | Crédits ouverts en 2016 BP+RAR+DM | Report 2016 | Restes à Réaliser au 31/12/2016 | Prévisions 2017 | TOTAL |
| INVESTISSEMENT | | | | | |
| DEPENSES | 6 770 650,21 | 530 020,11 | 1 668 618,16 | 6 955 898,78 | 9 154 537,05 |
| RECETTES | 6 770 650,21 | | 587 000,00 | 8 567 537,05 | 9 154 537,05 |
| FONCTIONNEMENT | | | | | |
| DEPENSES | 10 123 903,14 | | | 9 723 737,05 | 9 723 737,05 |
| RECETTES | 10 123 903,14 | 3 323 737,05 | | 6 400 000,00 | 9 723 737,05 |

- BUDGETS ANNEXES

| EAU | | | | | |
|-----------------------|-----------------------------------|-------------|---------------------------------|-----------------|------------|
| SECTION | Crédits ouverts en 2016 BP+RAR+DM | Report 2016 | Restes à Réaliser au 31/12/2016 | Prévisions 2017 | TOTAL |
| INVESTISSEMENT | | | | | |
| DEPENSES | 642 000,00 | 148 542,36 | 17 391,60 | 646 066,04 | 812 000,00 |
| RECETTES | 642 000,00 | | | 812 000,00 | 812 000,00 |
| FONCTIONNEMENT | | | | | |
| DEPENSES | 1 377 000,00 | | | 843 000,00 | 843 000,00 |
| RECETTES | 1 377 000,00 | 328 213,61 | | 514 786,39 | 843 000,00 |

En mai 2016 la régie de recettes de la Régie des Eaux de Mont de Marsan a été étendue au paiement des factures d'eau. Il en a découlé une réorganisation de la gestion des facturations et des enregistrements comptables. La section de fonctionnement n'enregistre plus les reversements des parties eau et abonnement (titrés en recette dans un premier temps). Cela explique les écarts importants sur les prévisions 2017.

Sur la partie investissement la ville poursuit ses travaux (500 000€) de réfection des réseaux d'adduction d'eau potable préalables aux travaux de voirie et d'enfouissement des réseaux entrepris par l'EPCI et la commune.

Sont budgétisés également les travaux d'équipement sur les châteaux de Lubet et Toutblanc.

La ville prévoit de souscrire un emprunt en cours d'année (300 000 €) pour permettre le financement de ces travaux.

| ASSAINISSEMENT | | | | | |
|--|--------------------------------------|-------------|------------------------------------|-----------------|--------------|
| SECTION | Crédits ouverts en 2016 BP+RAR+DM | Report 2016 | Restes à Réaliser au 31/12/2016 | Prévisions 2017 | TOTAL |
| INVESTISSEMENT | | | | | |
| DEPENSES | 1 590 241,39 | 197 990,25 | 368 438,89 | 1 493 570,86 | 2 060 000,00 |
| RECETTES | 1 590 241,39 | | | 2 060 000,00 | 2 060 000,00 |
| FONCTIONNEMENT | | | | | |
| DEPENSES | 1 633 741,39 | | | 1 351 000,00 | 1 351 000,00 |
| RECETTES | 1 633 741,39 | 706 538,25 | | 644 461,75 | 1 351 000,00 |
| <p>La différence de prévision sur ce budget avec l'exercice 2016 provient du virement prévisionnel vers la section d'investissement qui diminue de 283 000€. Une affectation de résultat de 600 000€ est enregistrée en recette d'investissement. Il est prévu également la souscription d'un emprunt de 450 000€ pour financer les travaux de réfection des réseaux d'assainissement (parallèles sur le budget de l'Eau) qui s'élèvent à 1 200 000€ (hors reste à réaliser). Sont également provisionnés les premiers travaux de la nouvelle station de JOUANAS qui doivent débiter en fin d'année.</p> | | | | | |
| LOTISSEMENT COMMUNAL | | | | | |
| SECTION | Crédits ouverts en 2016 BP+RAR+DM | Report 2016 | Restes à Réaliser au 31/12/2016 | Prévisions 2017 | TOTAL |
| INVESTISSEMENT | | | | | |
| DEPENSES | 270 129,94 | 203 846,92 | | - | 203 846,92 |
| RECETTES | 270 129,94 | | | 203 846,92 | 203 846,92 |
| FONCTIONNEMENT | | | | | |
| DEPENSES | 523 717,69 | | | 246 124,42 | 246 124,42 |
| RECETTES | 523 717,69 | 216 287,70 | | 29 836,72 | 246 124,42 |

Ce budget prévoit l'enregistrement de la vente du dernier terrain et le reversement de l'excédent de clôture (42 000 €) vers le budget principal. Il sera clôturé sur cet exercice.

| POLE DE SANTE | | | | | |
|-----------------------|--------------------------------------|-------------|------------------------------------|-----------------|------------|
| SECTION | Crédits ouverts en 2016 BP+RAR+DM | Report 2016 | Restes à Réaliser au 31/12/2016 | Prévisions 2017 | TOTAL |
| INVESTISSEMENT | | | | | |
| DEPENSES | 1 590 000,00 | | 197 797,70 | 22 500,00 | 220 297,70 |
| RECETTES | 1 590 000,00 | 36 435,40 | | 183 862,30 | 220 297,70 |
| FONCTIONNEMENT | | | | | |
| DEPENSES | 530,00 | 530,00 | | 49 470,00 | 50 000,00 |
| RECETTES | 530,00 | | | 50 000,00 | 50 000,00 |

Les travaux de construction du Pôle santé ont été réalisés en 2016 et livrés en février 2017.

La partie fonctionnement du budget s'équilibre avec les loyers des locaux commerciaux couvrant le remboursement de la première échéance de l'emprunt (annuité 28 200€).

En section d'investissement les restes à réaliser reportés de 2016 s'élèvent à 197 797 € et correspondent au remboursement des dernières tranches de travaux prévues dans l'acte en VEFA (vente en état de futur achèvement).

La Commune abondera sur ce budget par le versement d'une subvention d'investissement de 145 000€ qui permettra de rendre ce budget annexe autonome par la suite.

- PRESENTATION AGREGEE DU BUDGET PRIMITIF ET DES BUDGETS ANNEXES

| SECTION | Crédits ouverts en 2016 BP+RAR+DM | Report 2016 | Restes à Réaliser au 31/12/2016 | Prévisions 2017 | TOTAL |
|-----------------------|--------------------------------------|--------------|------------------------------------|-----------------|---------------|
| INVESTISSEMENT | | | | | |
| DEPENSES | 10 863 021,54 | 1 080 399,64 | 2 252 246,35 | 9 118 035,68 | 12 450 681,67 |
| RECETTES | 10 863 021,54 | 36 435,40 | 587 000,00 | 11 827 246,27 | 12 450 681,67 |
| FONCTIONNEMENT | | | | | |
| DEPENSES | 13 658 892,22 | 530,00 | - | 12 215 331,47 | 12 215 861,47 |
| RECETTES | 13 658 892,22 | 4 574 776,61 | - | 7 641 084,86 | 12 215 861,47 |

