



Etude produite par le

Groupe de Réflexion Génovéfain

Analyse de la Réalisation du budget 2017 :

Etablie à partir du Compte administratif présenté au Conseil municipal le 28 Juin 2018

Budget général

Budget de Fonctionnement

Tout d'abord, l'on constate, comme en 2015, qu'alors que les recettes sont réalisées globalement à plus de 101% de leurs prévisions, malgré une légère annulation des crédits en recettes de 1,78%, les dépenses, elles ne sont réalisées qu'à 77,56% (en progrès sur 2016). Toutefois, cette année encore, il faut nuancer cet aperçu. En effet, les dépenses réelles de fonctionnement et de gestion courante sont réalisées à plus de 94%. Le transfert à la section d'investissement de 527 000€, soit encore une près de 21% des crédits ouverts, n'est pas réalisé.

Comme nous l'avons déjà dénoncé et cela a toujours été approché par les analyses de notre groupe, ce sont principalement et toujours les investissements qui font défaut dans notre Commune. Des crédits sont mobilisés mais restent inutilisés.

Avec un excédent global de plus de 354 577,21€, soit plus de 16% des crédits consommés, nous avons un excédent de fonctionnement en forte baisse mais qui aurait permis d'engager des opérations nécessaires aux besoins de la population. L'augmentation de fiscalité

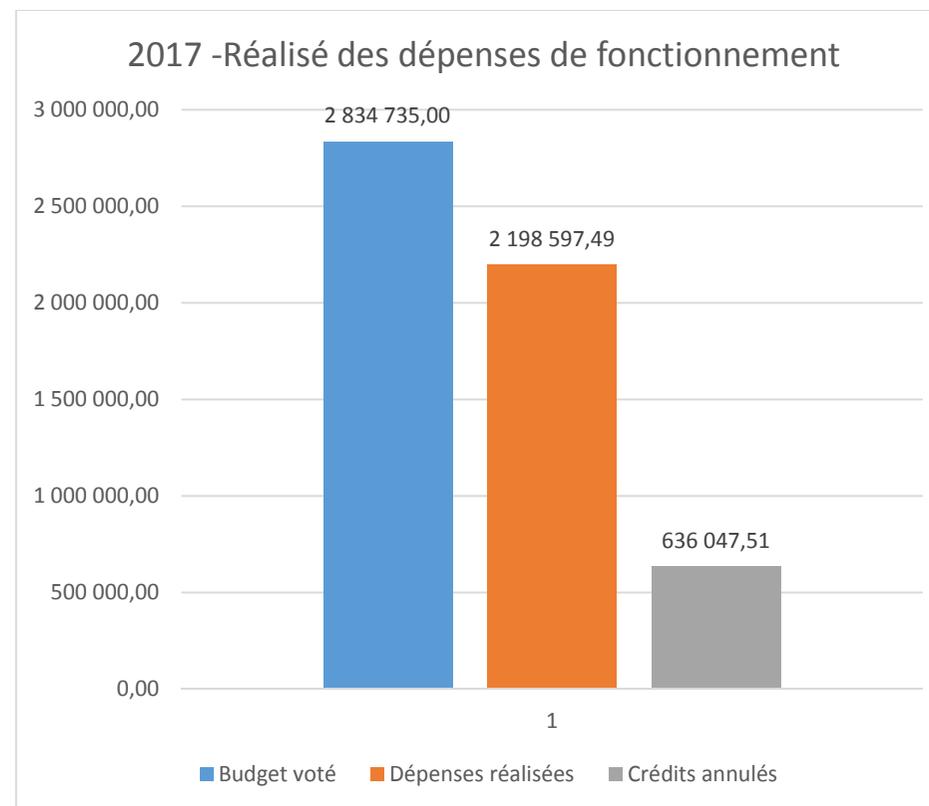


Etude produite par le Groupe de Réflexion Génovéfain

locale représente 30 295€ à la charge des habitants. Les crédits annulés représentent plus de 4 fois cette somme. L'excédent en représente plus de 11 fois l'évolution des recettes fiscales.

Globalement, cette réalisation fait ressortir une situation saine de la Commune, en même temps qu'une sous-utilisation de ses moyens, une sous réalisation des investissements..

Les Communes n'ont pas à présenter d'excédent trop important. En ces temps où l'Etat quel que soit le Gouvernement en place entrevoit dans la baisse des dotations des sources d'économie, ce type de situation peut lui fournir arguments.



Réalisation du budget de fonctionnement 2017 - Budget principal

Dépenses de fonctionnement						
	Crédits ouverts (BP+DBM+RAR2015)	Mandats émis (dépenses)	en %	Restes à réaliser au 31/12	Crédits annulés	en %
011-Charges à caractère générale	904 000,00	874 893,93	96,78%	0	29 016,07	3,21%
012-Charges de personnel et frais assimilés	1 106 000,00	1 076 821,58	97,36%		29 178,42	2,64%
65-Autres charges de gestion courante	178 400,00	156 258,47	87,59%		22 141,53	12,41%
Total des charges de gestion courante	2 188 400,00	2 107 973,98	96,32%		80 336,02	3,67%
Charges financières	61 000,00	57 065,73	93,55%		3 934,27	6,45%
Charges exceptionnelles	11 168,40	3 645,78	32,64%		0,00	0,00%
Dépenses imprévues (fonctionnement)	38 329,60				0,00	0,00%
Total des dépenses réelles de fonctionnement	110 498,00	60 711,51	54,94%		49 786,49	45,06%
Virement à la section d'investissement	527 000,00					
Opérations d'ordre de transfert entre section	8 837,00	29 912,00	338,49%			
Total des opérations d'ordre de fonctionnement	535 837,00	29 912,00	5,58%		505 925,00	94,42%
TOTAL	2 834 735,00	2 198 597,49	77,56%		636 047,51	22,44%

Recettes d'investissement							
	Crédits ouverts (BP+DBM+RAR2015)	Titres émis (recettes)	en %	Restes à réaliser au 31/12	en %	Crédits annulés	en %
010-Stocks							
13- Subventions d'investissement	176 268,00	38 232,40	21,69%		0,00%	138 035,00	78,31%
16- Emprunts et dettes assumulées	689 000,00	0,00	0,00%		0,00%	689 000,00	100,00%
20- Immobilisation incorporelle							
204- Subventions d'équipement versées							
21- Immobilisations corporelles							
22- Immobilisations reçues en affectation							
23- Immobilisation en cours							
Total des recettes d'équipement	865 268,00	38 232,40	4,42%	0,00	0,00%	827 035,00	95,58%
10- Dotations, fonds divers et réserves (hors 1068)	105 520,09	41 807,50	39,62%		0,00%	63 712,59	60,38%
1068- Dotations, fonds divers et réserves	570 000,00	570 000,00	100,00%		0,00%		0,00%
18-Compte de liaison: affectation							
26- Participations et créances rattachées							
27- Autres immobilisations financières							
024- Produits de cessions							
Total des recettes financières	675 520,09	611 807,50	90,57%	0,00	0,00%	63 712,59	9,43%
45- Total des opérations de tiers							
Total des recettes réelles d'investissement							
021- Virement de la section de fonctionnement	527 000,00		0,00%				0,00%
040- Opérations d'ordre entre sections	8 837,00	29 912,00	338,49%				0,00%
041- Opérations patrimoniales	30 000,00	27 999,41	93,33%			2 000,59	6,67%
Total des opérations d'ordre d'investissement	565 837,00	57 911,41	10,23%	0,00	0,00%	507 925,59	89,77%
TOTAL	2 106 625,09	707 951,31	33,61%	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Pour information, solde d'exécution positif
reporté 2016

408 774,91

Budget d'investissement

Encore une fois, on constate un faible niveau de réalisation à à peine plus de 23% en dépenses d'équipements pour 26% en 2016. On constate, en effet, comme l'an passé que plus de 1 764 000€ soit plus de 77% du budget d'investissement fait l'objet d'annulation de crédits.

Les opérations financières font l'objet, elles, d'un bon niveau de réalisation avec plus de 99%.

Encore une fois, des questions peuvent se poser sur la sincérité de la structure du budget 2017 quand on voit un tel niveau bas de réalisation.

L'on peut voir dans les recettes d'investissement, que le transfert de 527 000€ d'affectation du budget de fonctionnement n'a pas été réalisé et ce en raison du faible niveau de réalisation par rapport aux prévisions, comme en 2016.

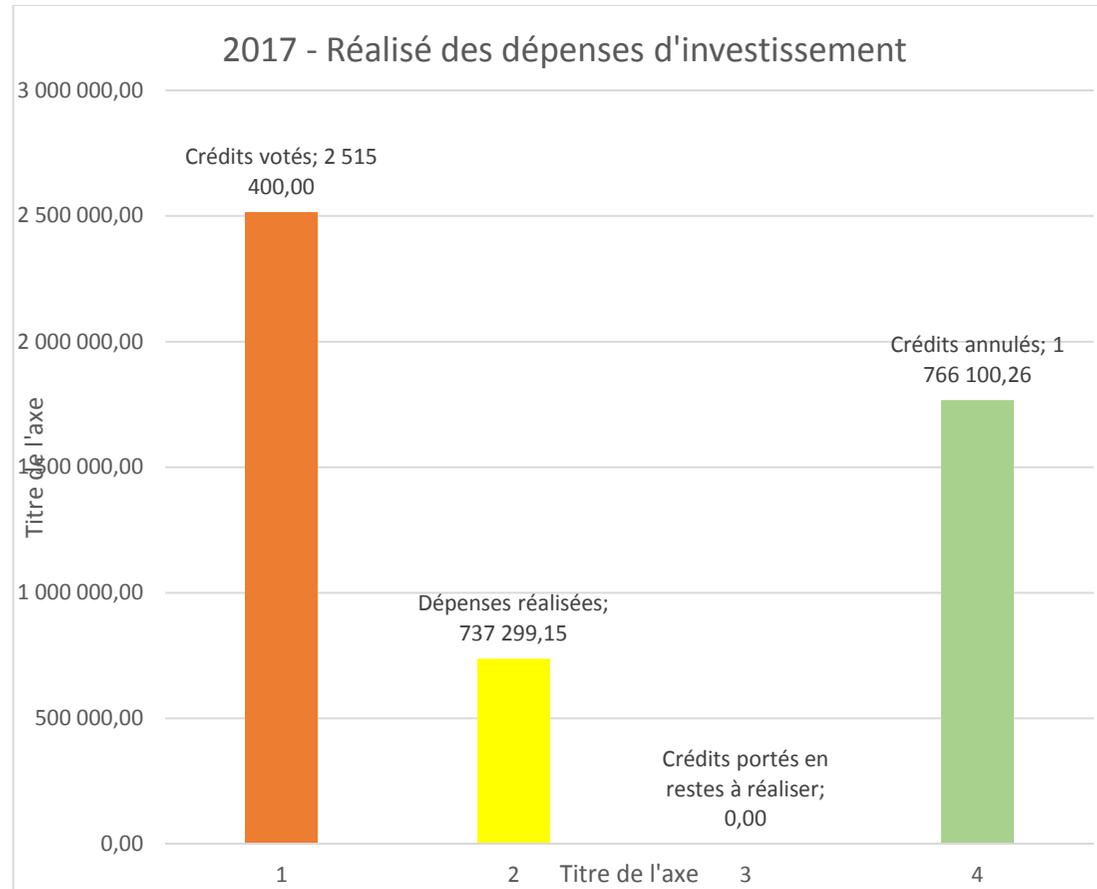
Ce budget est organisé en programmes dans lesquels sont attribués les crédits, reportés si des opérations sont en restes à réaliser, annulés pour la part non consommée si le programme est terminé où remis en cause.

C'est ainsi qu'un programme N°2011002- Aménagement d'un espace socio culturel, qui correspond à la réalisation envisagée de l'usine PREVOTE, qui disposait de 100 000€ dans ce budget 2017 ne réalise aucune opération de dépenses et annule la totalité des 100 000€ affectés, on n'est pas prêt de voir une réalisation. Faut-il rappeler que ce bâtiment acheté en 2008 attend toujours de connaître son devenir. Qu'encore un autre programme N°2011005 Aménagement d'une bibliothèque disposait d'un crédit de 44 300€, en dépense 2 583€ soit un peu plus de 5,8%, et un peu plus de 41 716€ en annulation de crédits soit près de 93% des crédits initiaux.

Où est la volonté ? Où est le sens ?

Quelle mauvaise utilisation de nos finances....

Programmer c'est bien. Réaliser c'est mieux.



Réalisation du budget d'investissement 2017 - Budget principal

Dépenses d'investissement							
	Crédits ouverts (BP+DM+RAR2015)	Mandats émis (dépenses)	en %	Restes à réaliser au 31/12	en %	Crédits annulés	en %
010- Stocks							
20- Immobilisations incorporelles (hors 204)							
204- Subventions d'équipement versées							
Total des opérations d'équipement	2 292 300,00	528 036,12	23,04%		0,00%	1 764 263,88	76,96%
Total des dépenses d'équipement	2 292 300,00	528 036,12	23,04%	0,00	0,00%	1 764 263,88	76,96%
10- Dotations, fonds divers et réserves	0,00						
13- Subventions d'investissement							
16- Emprunts et dettes assimilées	183 100,00	181 263,62	99,00%		0,00%	1 836,38	1,00%
18- Compte de liaison: affectation							
26- Participations et créances rattachées							
27- Autres immobilisations financières							
Total de dépenses financières	183 100,00	181 263,62	99,00%		0,00%	1 836,38	1,00%
45- Total des opérations pour cpte de tiers							
Total des dépenses réelles d'investissement	2 475 400,00	709 299,74	28,65%	0,00	0,00%	1 766 100,26	71,35%
040- Opérations d'ordre entre sections	10 000,00	22 338,83					
041- Opérations patrimoniales	30 000,00	27 999,41	93,33%		0,00%		0,00%
TOTAL	2 515 400,00	737 299,15	29,31%	0,00	0,00%	1 766 100,26	70,21%

Recettes d'investissement							
	Crédits ouverts (BP+DBM+RAR2015)	Titres émis (recettes)	en %	Restes à réaliser au 31/12	en %	Crédits annulés	en %
010-Stocks							
13- Subventions d'investissement	176 268,00	38 232,40	21,69%		0,00%	138 035,00	78,31%
16- Emprunts et dettes assimilées	689 000,00	0,00	0,00%		0,00%	689 000,00	100,00%
20- Immobilisation incorporelle							
204- Subventions d'équipement versées							
21- Immobilisations corporelles							
22- Immobilisations reçues en affectation							
23- Immobilisation en cours							
Total des recettes d'équipement	865 268,00	38 232,40	4,42%	0,00	0,00%	827 035,00	95,58%
10- Dotations, fonds divers et réserves (hors 1068)	105 520,09	41 807,50	39,62%		0,00%	63 712,59	60,38%
1068- Dotations, fonds divers et réserves	570 000,00	570 000,00	100,00%		0,00%		0,00%
18-Compte de liaison: affectation							
26- Participations et créances rattachées							
27- Autres immobilisations financières							
024- Produits de cessions							
Total des recettes financières	675 520,09	611 807,50	90,57%	0,00	0,00%	63 712,59	9,43%
45- Total des opérations de tiers							
Total des recettes réelles d'investissement							
021- Virement de la section de fonctionnement	527 000,00		0,00%				0,00%
040- Opérations d'ordre entre sections	8 837,00	29 912,00	338,49%				0,00%
041- Opérations patrimoniales	30 000,00	27 999,41	93,33%			2 000,59	6,67%
Total des opérations d'ordre d'investissement	565 837,00	57 911,41	10,23%	0,00	0,00%	507 925,59	89,77%
TOTAL	2 106 625,09	707 951,31	33,61%	0,00	0,00%	0,00	0,00%

Pour information, solde d'exécution positif
reporté 2016

408 774,91