



# **RAPPORT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2016**

**Débatu en séance du conseil municipal du 9 mars 2016**

# ELEMENTS POUR LE DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2016

**R.O.B. – 2016 – 08**

## Sommaire :

Préambule

1. Contexte général
2. Contexte communal
  - A. Recettes de fonctionnement : fiscalité, concours de l'Etat, autres recettes
  - B. Dépenses de fonctionnement : dépenses de personnel, subventions, autres dépenses de fonctionnement
  - C. Fonctionnement : projection
  - D. Section d'investissement : dette, recettes d'investissement, dépenses d'investissement
  - E. Investissements : en cours, en phase d'études, à engager
  - F. Ratios
3. Intercommunalité
4. Eau
5. Assainissement
6. Caisse des Ecoles
7. Zone d'Activités Diverses

## **PREAMBULE**

Depuis la loi ATR (1992), le D.O.B. s'impose aux communes et fait partie de la première étape du cycle budgétaire. Aucun formalisme particulier n'était prévu par la loi ATR sur la présentation du DOB.

La loi NOTRe, du 7 août 2015, et notamment son article 107, a voulu accentuer l'information des conseillers municipaux en ajoutant aux dispositions de la loi ATR la communication d'un rapport élaboré par le Maire qui retrace : les engagements pluriannuels envisagés, l'évolution des taux de la fiscalité locale et la structure d'évolution de la dette.

Ce document s'intitule le ROB (Rapport d'Orientation Budgétaire), son contenu exact sera précisé par décret à venir, il doit être transmis au Préfet et acté par une délibération spécifique. Il doit aussi être mis en ligne sur le site de la collectivité.

## **1 – CONTEXTE GENERAL**

La LF 2016 consacre une large part aux collectivités en confirmant la poursuite de la baisse des dotations et en proposant des mesures pour atténuer les impacts sur les collectivités fragiles et sur les investissements.

La LF 2016 décline, par catégories de collectivités locales l'ODEDEL (objectif d'évolution de la dépense publique locale). Exprimé en pourcentage, c'est une indication qui permet aux collectivités de comparer son évolution à l'objectif.

	<b>Objectif 2016</b>
<b>REGION</b>	<b>0.4 %</b>
Dont évolution des dépenses de fonctionnement	0.6 %
<b>DEPARTEMENTS</b>	<b>1.9 %</b>
Dont évolution des dépenses de fonctionnement	2.7 %
<b>EPCI</b>	<b>0.6 %</b>
Dont évolution des dépenses de fonctionnement	0.7 %
<b>COMMUNES</b>	<b>1.2 %</b>
Dont évolution des dépenses de fonctionnement	1.3 %

- **réduction du déficit**

Le déficit public représente 3.8 % du PIB en 2015, il devrait passer à 3.3 % en 2016 pour atteindre moins de 3 % en 2017. La cour des comptes dans un rapport de février 2016 que : « si la situation des finances publiques s'améliore, cette amélioration est toutefois lente, fragile et limitée. La situation reste en conséquence source de préoccupations, voire d'inquiétudes ». Pour la Cour, l'objectif de réduction du déficit public 2016 est « atteignable » mais sa réalisation reste « incertaine » en raison de « risques réels de dépassement des prévisions budgétaires ».

- **dette publique**

La dette publique représente 96.3 % du PIB en 2015, soit plus 0.7 point. Elle s'établirait à 96.5 % en 2016.

Les taux d'intérêt sont maintenus volontairement bas dans l'attente d'une reprise de la croissance, ils devraient rester bas en 2016.

- **Répartition de l'objectif de 50 milliards d'euros 2015-2017**

Pour 2016, l'effort est chiffré à 16 Md€ et se répartit ainsi :

	2014 Pour mémoire	2015	2016	2017	Cumul 2015 – 2017
Etat et ses agences		8.7	5.1	5.1	19
<b>Collectivités locales</b>	<b>1.5</b>	<b>3.5</b>	<b>3.5</b>	<b>3.7</b>	<b>10.7</b> et 12.2 en cumul avec 2014
Administrations sociales		6.4	7.4	6.5	20.3
Total	1.5	12.2	16	15.3	50 et 51.5 en cumul avec 2014

Les collectivités vont supporter une réduction de 3.7 Md€ et non pas 3.5 Md€ comme annoncé en loi de finances car l'Etat déduit 50 K€ de DETR et 150 K€ de fonds d'aide à l'investissement local.

Avec :

- 2 071 M€ pour le bloc communal avec 1 450 M€ pour les communes et 621 M€ pour leurs groupements = 56 % de l'effort
- 1 148 M€ pour les départements = 31 %
- 451 M€ pour les régions = 13 %

L'Etat supporte 5.1 Md€ représentés par 3.6 Md€ de baisse de croissance des dépenses et 1.5 Md€ de réduction des dépenses.

Les administrations sociales portent une réduction de la croissance de leurs dépenses de 6.45 Md€ en 2015 et 7.4 en 2016.

On note une disproportion de l'effort demandé aux collectivités locales car le secteur local pèse 20 % de la dépense publique alors qu'il va contribuer à hauteur de 22 % au redressement des financements publics (1 milliard d'€ en trop)

- **Hypothèse de croissance de 1.5 %**

Le budget 2015 de l'Etat a été construit sur une hypothèse de croissance de 1 %, confirmée. Pour 2016, l'hypothèse est à 1.5 % (estimation du FMI), plus prudente qu'annoncée en 2015. La reprise reste faible mais la baisse des prix du pétrole, les taux d'intérêts encore bas, la dépréciation de l'euro concourent à l'amélioration des exportations et donc à la relance des investissements des entreprises.

- **Inflation annoncée à 1 %**

L'inflation moyenne enregistrée en 2015 par l'INSEE est de 0.1% contre 0.9 % annoncé en LF 2015. Cette situation est néfaste pour les finances publiques et en particulier sur la réduction du déficit. L'inflation 0 traduit la baisse de la demande et par conséquent la baisse des prix pour maintenir les ventes.

En loi de finances 2016, l'hypothèse retenue est de 1 % pour l'inflation ménage.

Le Haut Conseil des Finances Publiques, pointe une surestimation de cette hypothèse.

On sait que l'indice de prix des dépenses communales évolue sur un rythme supérieur de 0.8 point à celui de l'inflation des ménages (constat sur la période d'observation de l'indice de 1999 à 2014). En 2015, l'augmentation de l'indice sur 1 an s'établit à 1.1 %

Dans une analyse de l'indice des prix des dépenses communales, L'AMF montre que cet indice reste supérieur à l'inflation hors tabac :

Année	Indice des prix des dépenses communales	Revalorisation des bases fiscales	Inflation hors tabac
2006	3.50 %	1.80 %	1.60 %
2007	3.70	1.80	1.50
2008	3.70	1.60	2.80
2009	2.60	2.50	0.10
2010	0.60	1.20	1.50
2011	1.80	2.00	2.10
2012	1.40	1.80	1.90
2013	0.50	1.80	0.70
2014	1.40	0.90	0.30

- **Augmentation de certaines enveloppes (DSU et DSR)**

Les dotations de solidarité urbaine et rurale progresseront respectivement de 180 millions et 117 millions.

- **Valeurs locatives foncières**

Le PL 2016 ne prévoyait aucune revalorisation des bases en 2016 mais un amendement est venu à posteriori corriger ce point et ainsi revaloriser les bases 2016 de 1 %, c'est-à-dire du chiffre prévisionnel de l'inflation.

- **Montée en puissance du FPIC**

Après une progression chaque année depuis 2012, il aurait dû atteindre son objectif de 2% des recettes fiscales du bloc communal en 2016. Or à fin 2015, il manque 370 M€. Le législateur a décidé d'étaler sur deux ans la hausse du FPIC pour qu'elle soit soutenable pour les communes et EPCI au regard de la baisse des dotations.

- **FCTVA** Fonds de Compensation Taxe Valeur Ajoutée

Le FCTVA n'est en principe ouvert qu'aux seules dépenses réelles d'investissement sur des biens sans rapport. La LF 2016 ouvre le bénéfice du FCTVA au profit des dépenses d'entretien des bâtiments publics et de la voirie, payées à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2016.

Le FCTVA attribué au titre des dépenses de fonctionnement sera porté au crédit de la section de fonctionnement dans l'objectif d'améliorer l'épargne brute.

Le taux est inchangé à 16.40 %.

Pour 2016, la commune peut prétendre à un reversement de : 344 000 €

- **Reconduction du fonds d'amorçage**

Toutes les communes recevront 50 € par élève. La majoration de 40 € ne sera maintenant attribuée que sous condition. Pour les communes comme Fronton, bénéficiaires de la DSR, seules, les 10 000 premières communes classées en fonction de l'indice synthétique de DSR seront éligibles. L'indice synthétique est composé pour 70 % du rapport entre le potentiel financier moyen par habitant des communes de la strate et le potentiel financier par habitant de la commune, et pour 30 % du rapport entre le revenu moyen par habitant des communes de la strate et le revenu par habitant de la commune. Jusqu'en 2015 nous étions éligibles.

2015 : indice Fronton : 1.4 – Rang : 2981 sur 10 000 communes

Calcul de l'indice DSR :

$$\frac{70\% \times (\text{PFI/hab de la strate})}{\text{PFI/hab de la commune}} + \frac{30\% \times (\text{revenu moyen/hab de la strate})}{(\text{revenu moyen/hab})}$$

- **D.E.T.R.**

Le montant de 200 M€ des crédits supplémentaires sur la DETR voté en 2015 est reconduit en 2016. L'article 159 de la LF 2016 élargit le bénéfice de cette aide dans le domaine sportif, disposition importante pour le dossier de zone de loisirs.

- **Création d'un fonds de soutien à l'investissement public**

Ce fonds est doté de 800 millions d'euros, répartis en deux enveloppes.

1. Une première de 500 millions concernera sept types d'opérations d'investissement : rénovation thermique, transition écologique, énergies renouvelables, mise aux normes des équipements publics (accessibilité par exemple), infrastructures en faveur de la mobilité, infrastructures en faveur de la construction de logements, réalisation d'hébergements et d'équipements publics pour répondre notamment à l'accueil de migrants. Cette première enveloppe concernera prioritairement le BTP.

Montant de l'enveloppe pour notre région : 42 982 554 €

2. La deuxième enveloppe de 300 millions d'euros doit accompagner la revitalisation et le développement des bourgs-centres et villes de moins de 50 000 habitants.

Montant de l'enveloppe pour notre région : 32 419 734 €

Les services de la Préfecture rédigent une circulaire qui déterminera l'éligibilité des projets en fonction de critères en cours de définition. Dès à présent, nous avons déposé un courrier d'intention.

## Réforme de la DGF

L'article 150 prévoit le report de la mise en œuvre de cette réforme au 1<sup>er</sup> janvier 2017. Même l'application est reportée, les principes sont inchangés et parfois complétés sur certains points comme un système de garantie supplémentaire pour éviter une baisse trop importante de la DGF des communes.

Le report de la réforme porte sur la dotation forfaitaire, mais aussi sur la péréquation : DSU, DSR et DNP. Elle traite des communes mais aussi des EPCI.

A compter de 2017 la dotation forfaitaire rénovée comprendra trois composantes :

1. **Une dotation de base** égale, pour chaque commune, au produit de sa population par un montant de 75.72 € par habitant. Les coefficients logarithmiques utilisés jusqu'en 2016 et qui ont pour effet d'augmenter le montant versé par habitant selon la taille de la commune sont donc supprimés. 75.72 € correspond au montant moyen dont bénéficient actuellement les communes de 1000 à 2000 habitants. A noter qu'en 2013, Fronton avait 88.88 € par habitant. 2017 :  $5834 \text{ habitants} \times 75.72 \text{ €} = 441\,750 \text{ €}$   
*5834 habitants (source fiche DGF 2015)*
2. **Une dotation destinée à tenir compte des charges de ruralité liées à la sous-densité** pour les communes dont la densité de population est inférieure à 75 % de la densité moyenne nationale (77 hab/km<sup>2</sup>). Densité Fronton : population INSEE/superficie de la commune = 126 hab/km<sup>2</sup>. Non éligible.
3. **Une dotation de centralité** affectée aux territoires intercommunaux et partagée entre l'EPCI et les communes. Cette dotation est destinée à prendre en compte les charges qui résultent, pour les communes centre, de l'utilisation de leurs équipements par les habitants des communes voisines. Le calcul et la répartition se font à l'échelle du territoire intercommunal. Des deux hypothèses portées par la mission parlementaire, c'est la moins favorable qui a été retenue dans le dispositif de réforme. Le montant attribué à chaque ensemble intercommunal va de 15 à 45 € par habitants, en fonction de la population du territoire. Un décret à venir fixera les conditions. Selon le dispositif envisagé pour ce texte, la dotation par habitant serait calculée par application d'un coefficient logarithmique qui ferait varier le montant de 15 € pour les territoires les moins peuplés à 45 € pour les territoires les plus peuplés. Il serait envisagé d'attribuer 15 € par habitant aux territoires de 5000 habitants et moins et d'attribuer 45 € aux territoires de 500 000 habitant et plus. Entre ces deux bornes, le montant augmenterait selon une courbe logarithmique. Dès que le calcul est fait au sein du territoire intercommunal, le montant est réparti, en fiscalité additionnelle, entre les seules communes. En fiscalité professionnelle unique, entre les communes et l'EPCI. Comme pour le FPIC, la loi définit des modalités de droit commun pour la répartition mais, avec des règles de majorité spécifique, l'EPCI peut choisir une répartition différente.

L'illustration pour Fronton, commune dans un EPCI à fiscalité additionnelle : la courbe logarithmique donne 25.48 € par habitant soit : 637 000 € pour les 10 communes de l'EPCI.

Rapport entre la population des communes de l'EPCI :  $5800/25000 = 0.2320$  soit un poids de 23.20 %. Ce rapport élevé » à la puissance 5 confère à Fronton un poids de 288 748 €

Communes	Population	rapport pop cmne/pop EPCI	Rapport puissance 5	poids de chaque cmne	attribution de centralité 2017
Bouloc	4 200	0,1721	0,00015111	0,090258194	57 494,46
Castelnau	5 800	0,2377	0,00075891	0,453294194	288 748,40
Cepet	1 700	0,0697	0,00000164	0,000980584	624,63
Fronton	5 800	0,2377	0,00075891	0,453294194	288 748,40
Gargas	700	0,0287	0,00000002	1,16073 <sup>E-05</sup>	7,39
St Rustice	500	0,0205	0,00000000	2,15819 <sup>E-06</sup>	1,37
St Sauveur	1 800	0,0738	0,00000218	0,001304977	831,27
Vacquiens	1 400	0,0574	0,00000062	0,000371433	236,60
Villaudric	1 400	0,0574	0,00000062	0,000371433	236,60
Villeneuve	1 100	0,0451	0,00000019	0,000111225	70,85
Total	24 400	1	0,00167421	1	637000

montant de l'attribution de centralité 2017

637000

Sur la base trois composantes ci-dessus, on obtient une dotation forfaitaire spontanée qui serait pour Fronton de : 730 498 €.

Un dispositif de lissage est ensuite appliqué à cette dotation forfaitaire spontanée de façon à ce que son montant, avant CRFP, atteigne le montant forfaitaire versé en n-1.

Un autre dispositif dit « tunnel 95/105 % » est mis en place pour neutraliser les variations à la hausse et à la baisse de la dotation qui ne pourra être, avant Contribution au Redressement des Finances Publiques (CRFP) ni inférieur, ni supérieur de 5 % au montant perçu en n-1.

Selon les situations, un écrêtement peut être mis en place et c'est sur le montant obtenu que s'applique ensuite la CRFP.

Ces dispositifs permettent de lisser les effets de la réforme dans le temps.

#### • Réforme de la DSR

La réforme prévoit la fusion entre les fractions « péréquation » et « cible » ; Les communes seront donc classées selon un indice synthétique qui déterminera leur éligibilité à cette nouvelle et unique part. Les études montrent que sur 34 615 communes actuellement éligibles (dont Fronton), 11 530 sortirait du dispositif.

Éligibilité : les deux premiers tiers des communes de moins de 10 000 habitants dont le potentiel financier est inférieur au double de la moyenne.

#### • Réforme de la part DNP

Pour les communes restant éligibles, l'attribution ne pourra être inférieure à 95 % ni supérieure à 120 % de celle perçue l'année précédente.

La fraction « bourg-centre » de la DSR n'est pas impactée par la réforme de la DGF.

Rythme scolaire : jusqu'à présent, les communes éligibles à la DSR « cible » bénéficiaient d'une majoration du fonds de la réforme des rythmes scolaires. Suite à la suppression de la fraction « cible », un mécanisme de neutralisation a été mis en place et la majoration sera désormais attribuée aux 10 000 premières communes classées en fonction de l'indice DSR.

#### • Suppression de la DNP

La DNP sera supprimée par la réforme en 2017 et ses crédits seront ventilés entre la DSU et la DSR. Pour les communes, comme Fronton, continuant de percevoir la DSR en 2016, le dispositif permet d'intégrer la DNP perçue en 2016 dans les garanties prévues par la réforme. Ce qui permettra de stabiliser l'attribution globale au titre de la péréquation.

## 2 – CONTEXTE COMMUNAL

### 2 – A – RECETTES DE FONCTIONNEMENT

La population est une composante essentielle des recettes de fonctionnement dans la mesure où les dotations de l'Etat varient, en large partie, selon le nombre d'habitants.

Totale ou INSEE	Municipale	Comptée à part
<b>Population authentifiée pour 2009</b>		
5100	5030	70
<b>Population authentifiée pour 2010</b>		
5303	5233	70
<b>Population authentifiée pour 2011</b>		
5455	5384	71
<b>Population authentifiée 2012</b>		
5574	5489	85
<b>Population authentifiée 2013</b>		
5683	5594	89
<b>Population authentifiée 2014 et 2015</b>		
5 790	5700	90
<b>Population en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2016</b>		
5 827	5 736	91

Résidences secondaires : 44

Population DGF 2016 : 5 827 + 44 = 5 871 habitants

Les populations légales millésimées 2013 entrent en vigueur le 1<sup>er</sup> janvier 2016 par décret. Elles ont été calculées conformément aux concepts définis dans le décret n° 2003-485 du 5 juin 2003 : nombre de logements 2012 corrigé par le ratio positif ou négatif du nombre de personnes par logement.

La commune est recensée en 2016.

#### Bilan des recettes de fonctionnement :

Chapitres	Réalisé 2012	Variation	Réalisé 2013	Variation	Réalisé 2014	Variation	Réalisé 2015	Variation
<b>RECETTES</b>	<b>6 437 070</b>	<b>0,32%</b>	<b>5 434 506</b>	<b>-15,57%</b>	<b>5 380 597</b>	<b>-0,99%</b>	<b>5 781 948</b>	<b>7,46%</b>
Produits des services	1 036 413	7,42%	707 952	-31,69%	611 041	-13,69%	690 719	13,04%
Impôts et taxes	3 534 767	2,13%	2 629 742	-25,60%	2 714 806	3,23%	2 964 890	9,21%
Dotations et participations	1 483 640	-8,50%	1 753 634	18,20%	1 731 412	-1,27%	1 714 691	-0,97%
Autres produits de gestion courante	158 232	0,00%	166 022	4,92%	171 326	3,19%	173 269	1,13%
Atténuation de charges	99 971	-34,12%	81 704	-18,27%	82 756	1,29%	58 601	-29,19%
Produits financiers	106	3,44%	85	-19,81%	73	-14,12%	51	-30,14%
Tranferts de charges	20 134	-1,05%	22 333	10,92%	26 242	17,50%	20 881	-20,43%
Travaux en régie	39 303	67,17%	43 422	10,48%	29 943	-31,04%	29 125	-2,73%
Produits exceptionnels	64 504	331,47%	29 612	-54,09%	12 998	-56,11%	129 721	n.s.
Excédent reporté								
<b>Excédent</b>	<b>680 481</b>		<b>694 369</b>		<b>753 552</b>		<b>849 213</b>	

## Évolution du résultat

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
Résultat – Epargne brute	955 426	1 111 494	1 007 740	680 480	694 370	753 554	849 213
Résultat en € par habitant	187 €	209 €	185 €	122 €	124 €	132 €	146 €

C'est la différence entre les recettes de fonctionnement et les dépenses de fonctionnement qui finance la section d'investissement et doit être supérieur ou égal au remboursement du capital de la dette. Une fois la dette financée, le résiduel est ce que l'on appelle communément l'autofinancement.

## Ressources fiscales

A taux constants selon les éléments connus à ce jour

	Ressources réelles 2013	Ressources réelles 2014	Ressources réelles 2015	Ressources estimées 2016
<b>IMPOTS « ménage »</b>				
<b>TH</b>	1 068 818	1 118 413	1 187 469	1 240 365
<b>TH log. Vacants</b>		19 454	15 282	15 435
<b>FB</b>	775 329	816 397	871 608	903 922
<b>FNB</b>	111 563	113 133	118 759	119 428
<b>Taxe add. FNB</b>	8 397	9 091	10 493	NC
<b>Total</b>	1 964 107	2 076 488	2 203 611	2 279 150
<b>IMPOTS « économiques »</b>				
<b>CFE</b>	238 624	233 701	248 616	307 243
<b>CVAE</b>	145 949	161 543	152 970	175 679
<b>TaSCom</b>	77 093	65 386	68 111	68 111
<b>IFER</b>	5 859	6 460	7 048	7 048
<b>Total</b>	467 525	467 090	476 745	558 081
<b>Allocations compensatrices</b>				
<b>TH</b>	95 911	101 571	112 400	95 228
<b>FB</b>	8 926	6 637	6 648	3 737
<b>FNB</b>	44 046	34 848	31 792	28 845
<b>CFE</b>	9 875	9 048	5 440	NC
<b>Total</b>	158 758	152 104	156 280	127 810
<b>Péréquation verticale</b>				
<b>FNGIR – DC RTP</b>	-356 870	-356 870	-356 870	-356 870
<b>Péréquation horizontale</b>				
<b>FPIC</b>	0	-3 520	-12 850	-20 000

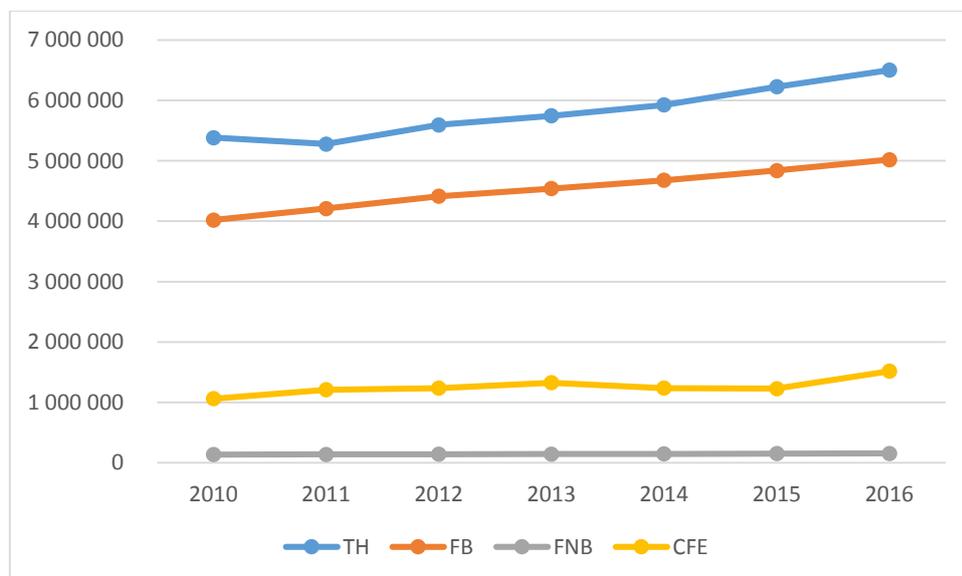
## Évolution des bases

Le taux de revalorisation forfaitaire des bases est en 2016 de 1 %

	Bases 2015	Loi Finance	revalorisation	Bases 2016	Variation des
	réelles	1,00%	dynamique	prévision	bases en %
TH	6 146 322	6 207 785	212 325	6 420 110	4,45%
TH Vacants	79 099	79 890		79 890	1,00%
FB	4 839 578	4 887 974	131 026	5 019 000	3,71%
FNB	154 132	155 673	-673	155 000	0,56%
CFE	1 228 340	1 228 340	289 660	1 518 000	23,58%

L'article 20 de la LF rectificative pour 2015 acte le report de 2016 à 2017 l'entrée en vigueur de la révision des valeurs locatives des locaux professionnels. La durée de lissage des variations de cotisations issues de la révision est portée de 5 à 10 ans. Le lissage s'appliquera dans le cas d'une augmentation de plus de 10 % ou de 200 €. Le rapport de l'expérimentation faite dans 5 départements n'a pas encore été rendu public.

Les jeunes agriculteurs qui s'installent bénéficient sous certaines conditions de l'exonération de TFNB à hauteur de 50 % par l'Etat. La commune a délibéré, il y a plusieurs années sur l'exonération non compensée des 50 % complémentaires.



### Les taux 2015 pour comparaison

	FRONTON	CASTELNAU	VILLENEUVE	BOULOC	VILLEMUR
TH	19,32	18,71	15,41	18,97	19,22
TFB	18,01	16,56	8	18,89	22,56
TFNB	77,05	74,28	57,15	66,23	114,85
CFE	20,24	22,32	17,73	22,24	
Produit 2015	2 437 453	4 399 793	870 528	1 589 531	
Habitants	5 790	5 737	1 041	4 222	5 793
Produit/hab	420,98	766,92	836,24	376,49	

## La fiscalité indirecte :

- Taxe additionnelle aux droits de mutation
  - o 2014 : 117 090.74 €
  - o 2015 : 172 522.50 €
  - o Estimation 2016 : 120 000 €

Le taux de la taxe communale est fixé par le Code général des impôts à 1.20% pour les mutations à titre onéreux d'immeubles. Les conseils municipaux des communes de plus de 5 000 habitants ont la faculté de voter, à titre facultatif, une réduction du taux jusqu'à 0.5 % ou une exonération sous certaines conditions de cessions. La date limite pour prendre cette décision, jamais prise à Fronton, est fixée au 15 avril 2016.

- Taxe d'aménagement
  - o 2014 : 93 103.84 €
  - o 2015 : 204 169.98 €
  - o Estimation 2016 : 100 000 €

La taxe sur la consommation finale d'électricité est perçue au profit du SDEHG dans un mécanisme de solidarité.

## Dotations de l'Etat

La DGF : l'architecture et les modalités de calcul de la DGF 2016 sont quasiment identiques à 2015. Son montant est en baisse de 3.38 Md€ soit - 9.2 % par rapport à 2015. Pour mémoire, en 2013 l'enveloppe était de 41.5 Md€ et sera de 33.2 Md€ en 2016.

Pour Fronton, la seule correction sera l'actualisation en fonction de l'évolution de la population DGF qui a varié de + 37 habitants.

Le dispositif de la contribution au redressement des finances publiques est reconduit à l'identique.

### **Dans la DGF : le prélèvement effectué au titre du redressement des comptes publics et son impact sur Fronton :**

La DGF 2014 a été réduite de 45 028 € et s'est donc élevée à 784 557 €.

La DGF 2015 a subi une nouvelle réduction et s'est donc élevée à 695 679 € Estimation pour 2016 et 2017 :

	<b>2014</b>	<b>2015</b>	<b>2016</b>	<b>2017</b>
Contribution 2014	- 45 028	- 45 028	- 45 028	- 45 028
Montant estimé des contributions supplémentaires annuelles		- 89 347	- 89 347	- 89 347
			- 89 347	- 89 347
				- 89 347
Perte annuelle par rapport à 2013	- <b>45 028</b>	- <b>134 375</b>	- <b>223 722</b>	- <b>313 069</b>

L'article 150 de LF 2016 prévoit que le montant forfaitaire des communes est diminué en 2014 de 1 450 M€. Ce montant est identique à la contribution appliquée en 2015 et 2016

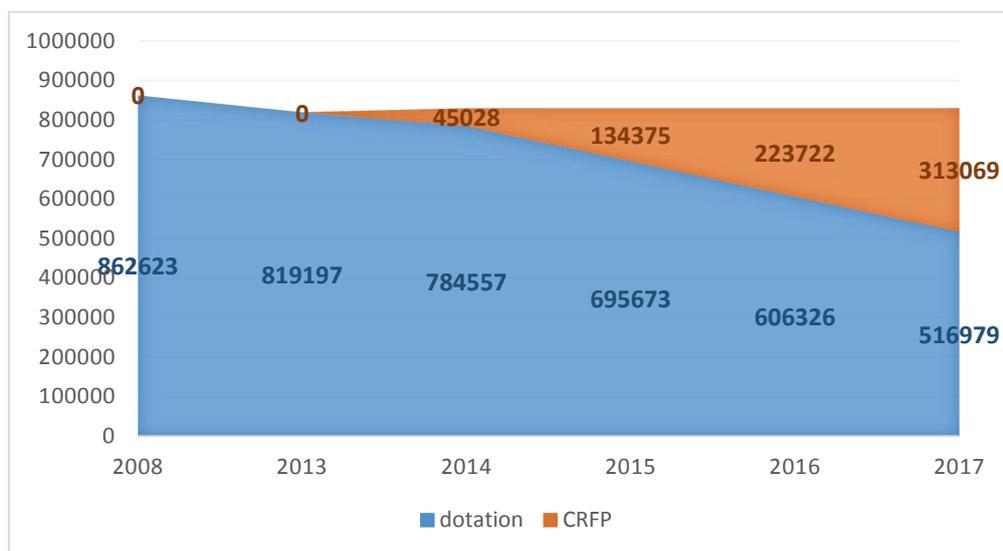
La péréquation : la répartition 2016 est identique à 2015.

La DNP est maintenue sans changement

La DSR est encore répartie en 3 fractions. La progression des crédits DSR est de 117M€ pour 2016.

## DGF - CRFP

	2008	2013	2014	2015	2016	2017
dotation	862 623	819 197	784 557	695 673	606 326	516 979
CRFP	0	0	45 028	134 375	223 722	313 069



Les éléments chiffrés de Fronton :

	2008	2013	2014	2015
<b>Population DGF</b>	5 657	5 718	5 829	5 834
<b>Population 3-16 ans</b>	743	1 177	1 200	1 222
<b>Voirie en ml</b>	54 626	58 990	59 264	59 264
<b>Dotation forfaitaire</b>	862 623	819 197	784 557	695 679
<b>Dont part dynamique population</b>				454
<b>Dotation de base</b>	503 486	518 510	529 782	
<b>Dotation superficie</b>	14 504	14 759	14 759	
<b>Complément de garantie</b>	208 495	200 239	200 239	
<b>Comp. Part salaires TP</b>	131 874	85 689	80 494	
<b>Comp. Baisses de DCTP</b>	4 264	4 311	4 311	
<b>Contribution au redressement des finances publiques</b>			45 028	89 347
<b>DSR Cible</b>		36 675	43 901	68 781
<b>DSR Péréquation</b>		88 820	92 067	98 261
<b>DSR Bourg centre</b>		233 282	249 036	274 827
<b>DNP part principale</b>		166 629	175 860	178 169
<b>DNP part majoration</b>		36 285	40 674	48 809
<b>Prélèvement FNGIR</b>		354 599	356 870	356 870
<b>Prélèvement TASCOTM</b>		57 592	57 592	
<b>Potentiel financier/hab</b>	<b>495.18</b>	<b>615.57</b>	<b>624.63</b>	<b>628.43</b>
<b>Potentiel financier strate</b>	<b>865.73</b>	<b>1 021.12</b>	<b>1 036.90</b>	<b>1 027.19</b>

Source fiche DGF Etat

## Tarifs

Les ressources de la collectivité sont constituées essentiellement par : l'impôt, les contributions de l'Etat et le produit des services.

Les loyers seront révisés, à l'échéance, du coût de l'indice de révision des loyers publié par l'INSEE. Les tarifs ont été régulièrement augmentés de l'inflation.

### Augmentations des tarifs ces dernières années :

2008	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016
1.60 %	3.00 %	1.20 %	1,50 %	2.20 %	2.20 %	1.30 %	2.20 %	

## 2 – B – DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

### Dépenses de fonctionnement

Chapitres	Variation	Réalisé 2013	Variation	Réalisé 2014	Variation	Réalisé 2015	Variation
	2011/2012		2012/2013		2013/2014		2014/2015
<b>DEPENSES</b>	6,43%	<b>4 740 137</b>	-17,66%	<b>4 627 045</b>	-2,39%	<b>4 932 735</b>	6,61%
charges à caractère général	12,85%	1 169 957	-2,52%	1 017 217	-13,06%	1 201 135	18,08%
Charges de personnel	6,51%	1 879 326	-26,28%	1 903 906	1,31%	1 887 625	-0,86%
Autres charges de gestion courante	12,50%	1 025 556	-20,97%	968 594	-5,55%	1 059 413	9,38%
Charges financières	-29,97%	147 011	-19,97%	155 442	5,73%	136 703	-12,06%
Charges exceptionnelles	n.s.	-	n.s.	35 422	n.s.	76 470	n.s.
Transferts entre sections						39 400	
Dotation aux amortissements	-8,21%	158 489	-6,33%	178 021	12,32%	155 214	-12,81%
Atténuation de produits	0,94%	359 798	1,44%	368 443	2,40%	376 775	2,26%

## PERSONNEL

	2010	2011	2012	2013 (*)	2014	2015
<b>Frais de personnel</b>	2 300 057 €	2 393 545 €	2 549 395 €	1 879 326 €	1 903 906 €	1 887 625 €
<b>DF</b>	4 521 311 €	5 408 610 €	5 756 589 €	4 740 137 €	4 627 045 €	4 890 814 €
<b>% des DF</b>	50,87%	44,25%	44,29%	39,65%	41,15%	38,60%

DF = dépenses de fonctionnement

(\*) 2013 = année de transfert à la CCF

En 2015, un ratio qui baisse par l'effet conjugué de la maîtrise des postes et de la hausse des dépenses de fonctionnement.

Eléments connus pour 2016 :

- CNFPT : la cotisation de 1% en 2015 baisse à 0,9 %
- Point d'indice : le point est gelé depuis 2010. Des annonces sont entendues sur une possible augmentation du point des trois catégories (A, B et C).

Le recul de l'âge légal de départ à la retraite a conduit les assureurs à augmenter notablement leurs provisions. La sinistralité avec, notamment, les congés pour longue maladie et longue durée ainsi que les accidents du travail, entraîne aussi une augmentation du coût des assurances importante

- CNRACL : la cotisation ouvrière est passée de 9.54 % à 9.94. La part patronale de 30.50 % à 30.60.
- Ircantec : la cotisation ouvrière est passée de 2.64 % à 3.96. La part patronale de 2.72 % à 4.08.

Dans les services :

- Police : le service compte 3 agents, le chef de service et le gardien de police mutés seront remplacés rapidement.
- Administratif – culture : pas de changements prévus dans l'effectif.
- Communication : le poste Commune-CCF s'est transformé en janvier 2016 en un poste 100 % CCF. La communication a repris sa forme de base d'un ETP.
- Technique : on constate un sous-effectif, notamment dans le domaine des espaces verts et espaces sportifs. Un recrutement est à envisager pour remplacer l'agent dont le contrat n'a pas été renouvelé en novembre 2015.
- Social-scolaire : un départ en retraite en maternelle qui sera remplacé pour un agent contractuel jusqu'en juin et un travail en parallèle pour poser le cadre des effectifs en septembre.

Enveloppe 2016 : 1 920 000 €

### Éléments de comparaison des charges de personnel

En € par habitant

	2013		2014	
	commune	strate	commune	strate
<b>Fronton</b>	316	550	315	572
<b>Castelnau</b>	401	550	451	572
<b>Villemur</b>	409	550	426	572
<b>Bouloc</b>	377	482	380	508

On note que la commune a maîtrisé ce poste. Toutefois, au regard de l'incertitude qui pèse sur les collectivités au-delà de 2017, la gestion des ressources humaines doit être appréhendée différemment pour adapter les postes aux besoins du service. Ainsi les départs en retraite dans certains domaines peuvent ne pas être remplacés ou le temps du poste restreint. De même, le remplacement systématique des absences pour congés dans certains services sont à repenser. Il s'agit là d'un choix contraint.

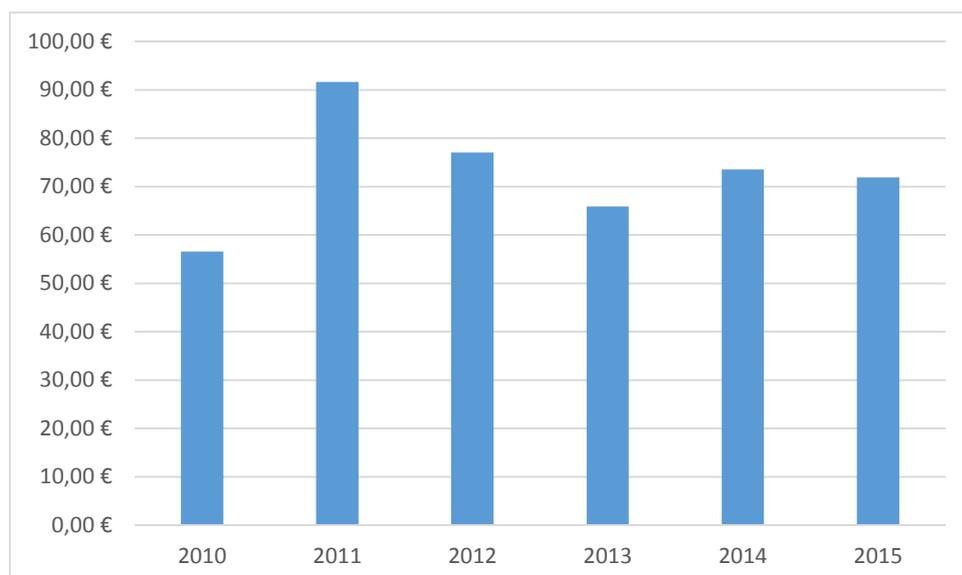
### C.C.A.S.

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016 (estimation)
<b>Subvention</b>	299 873 €	499 807 €	429 429 €	374 411 €	419 297 €	416 135	435 000
	269,17%	66,67%	-14,08%	-12,81%	11,99%	-0,75%	+ 4.53 %
<b>Coût par habitant</b>	56,55 €	91,62 €	77,04 €	65,88 €	73,56 €	71,87	

(\*)

En 2013, du fait du transfert de la crèche et du CAJ à la CCF, le CCAS a perçu les aides de la CAF qui se versent en n+1 ce qui vient diminuer le coût par habitant de façon ponctuelle car les dépenses liées à ces services n'incombaient plus au CCAS en 2013.

## Evolution du coût par habitant



### **Dettes – Intérêts**

En 2015, dans les dépenses de fonctionnement, la dette pesait 136 702.86 €. Elle pèsera 168 400 € en 2016 par la souscription du prêt pour le financement de l'école qui représente 34 200 € d'intérêts.

### **Les subventions**

Un travail a été engagé avec les associations pour, dans une enveloppe constante, assurer un rééquilibrage pour mieux recentrer l'action sur les Frontonnais et les jeunes.

En ces temps de difficultés, la dynamique associative doit être adaptée pour mieux répondre aux objectifs.

Enveloppe 2015 : 61 106 €

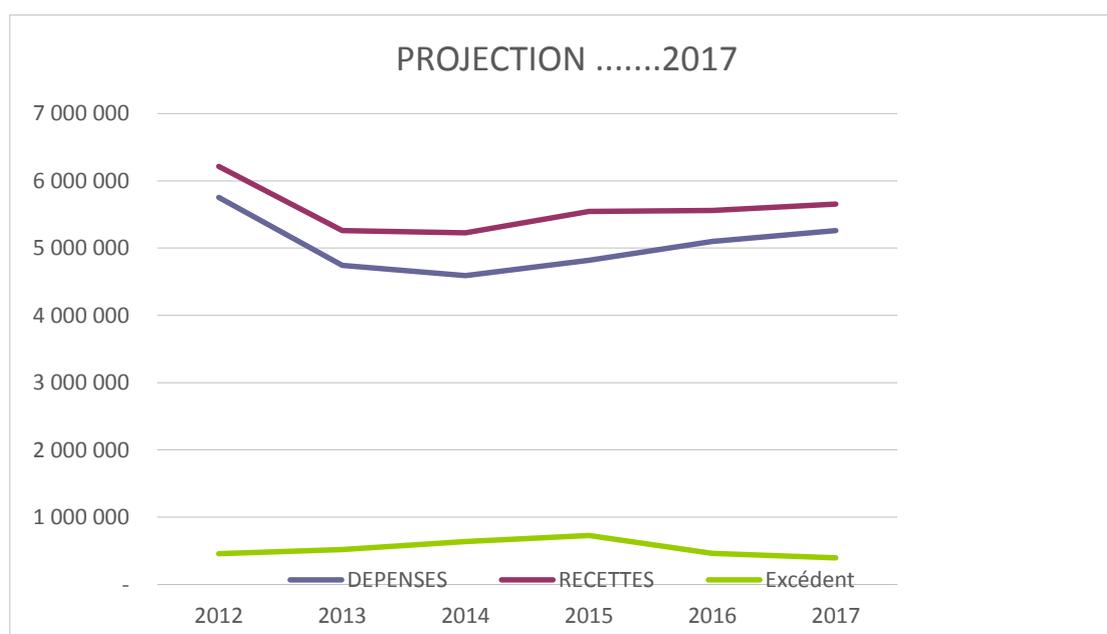
## 2 – C – PROJECTION FONCTIONNEMENT

Une projection réalisée :

- en tenant compte de la baisse de la DGF et de la réforme de 2017,
  - en misant sur l'évolution de la DSR sans retour sur la suppression de la fraction bourg-centre
  - en maîtrisant les dépenses de fonctionnement tout en valorisation l'impôt, les tarifs et les loyers
- Les chiffres de recettes sont à atteindre et en dépenses à ne pas dépasser

	2012	2013	2014	2015	2016	2017
				Réalisation	Projection	Projection
<b>DEPENSES</b>	<b>5 754 829</b>	<b>4 740 137</b>	<b>4 591 623</b>	<b>4 816 865</b>	<b>5 098 000</b>	<b>5 257 800</b>
charges à caractère général	1 200 187	1 169 957	1 017 217	1 201 135	1 300 000	1 350 000
Charges de personnel	2 549 395	1 879 326	1 903 906	1 887 625	1 960 000	2 018 800
Autres charges de gestion courante	1 297 663	1 025 556	968 594	1 059 414	1 113 000	1 169 000
Charges financières	183 697	147 011	155 442	136 703	180 000	175 000
Dotations aux amortissements	169 193	158 489	178 021	155 213	160 000	160 000
Atténuation de produits	354 694	359 798	368 443	376 775	385 000	385 000
<b>RECETTES</b>	<b>6 213 052</b>	<b>5 257 350</b>	<b>5 228 585</b>	<b>5 543 570</b>	<b>5 561 000</b>	<b>5 652 000</b>
Produits des services	1 036 413	707 952	611 041	690 720	720 000	750 000
Impôts et taxes	3 534 767	2 629 742	2 714 806	2 964 890	3 089 000	3 150 000
Dotations et participations	1 483 640	1 753 634	1 731 412	1 714 691	1 580 000	1 580 000
Autres produits de gestion courante	158 232	166 022	171 326	173 269	172 000	172 000
<b>Excédent</b>	<b>458 223</b>	<b>517 213</b>	<b>636 962</b>	<b>726 705</b>	<b>463 000</b>	<b>394 200</b>

La projection ne tient pas compte des écritures d'ordre, sauf des amortissements qui impactent la section de fonctionnement, ainsi que des charges et recettes exceptionnelles au regard de leur caractère aléatoire.



## 2 – D – SECTION D'INVESTISSEMENT

### • Bilan de l'investissement

Dépenses	2015
13 – subventions	0 €
16 – emprunts	363 410 €
20 – immobilisations incorporelles	25 060 €
21 – immobilisations corporelles	265 431 €
23 – Immobilisations en cours	1 810 428 €
040 – opérations d'ordre	50 006 €
	<b>2 514 335 €</b>
Recettes	2015
001 – solde d'exécution reporté	1 538 140 €
024 – produit des cessions	0 €
040 – opérations d'ordre	159 614 €
10 – dotations, fonds, réserves	1 100 277 €
13 – subventions	278 490 €
16 – emprunts	2 001 050 €
21 – immobilisations corporelles	35 500 €
	<b>5 113 071 €</b>
<b>Solde d'exécution 2015</b>	<b>2 598 736 €</b>

On note que le solde d'exécution 2015 est plus important par rapport à 2014. Ceci s'explique par le fait que l'emprunt pour la construction de la nouvelle école (2 000 000 €) a été encaissé en 2015 pour bénéficier d'un taux d'intérêt à 1.71 % avant hausse.

### Ratio des dépenses d'équipement / population

2010	560 €/hab	moyenne de la strate : 407 €
2014	181 €/hab	moyenne : 370 €
2015	362 €/hab	moyenne : non publiée à ce jour

### La dette

Elle est composée à 82.6 % d'emprunts à taux fixe et 17.4 % à taux variable. L'encours se répartit en 7 organismes prêteurs. Le capital restant dû au 1<sup>er</sup> janvier 2016 est de 5 573 799.77 €

## ENDETTEMENT PAR HABITANT ET EVOLUTION DES REMBOURSEMENTS DEPUIS 2011

A jour au 8 février 2016

	Habts	Dette en capital 01/01	Dette Habitant	Capital	Intérêts	Annuité Habitant
2011	5 455	5 909 993	1 083	414 620	207 806	114
2012	5 574	5 495 373	986	415 411	193 119	109
2013	5 683	5 125 962	902	354 507	159 687	90
2014	5 700	4 207 883	738	338 709	159 253	87
2015	5 700	3 869 293	679	351 493	146 934	87
2016	5 736	5 573 799	972	448 198	168 366	107
2017	5 850	5 125 601	876	448 706	153 665	103
2018	5 900	4 676 894	793	454 847	139 195	101
2019	5 950	4 222 047	710	443 671	124 623	96
2020	6 000	3 778 375	630	459 162	109 766	95

2013 emprunt Crèche transféré à la CCF

### Dette par habitant

	Strate national au 31/12/2014	Fronton	Castelnau	Bouloc	Villemur
Dette par habitant 2014	1 095 €	773 €	1 383 €	896 €	838 €
Annuité par habitant 2014	135 €	81 €	127 €	83 €	98 €
Encours total		4 477 000 €	7 932 000 €	3 784 000 €	4 855 000 €
Attention données au 31/12/2013					

### EMPRUNTS A TERME

	Objet	Prêteur	Montant	Annuité
2015	menuiseries caserne gendarmerie	CG 31	16 157	1 615
2015	Travaux Poste	CG 31	100 772	6 718
			<b>116 929</b>	<b>8 333</b>
2017	Restauration intérieure église	CRCA	205 800	19 518
			<b>205 800</b>	<b>19 518</b>
2018	agrandissement primaire 2 <sup>ème</sup> tranche	CRCA	180 000	15 950
2018	acquisition terrain maternelle Balochan	CG31	95 280	9 019
2018	Acquisition bât. Allée J. Ferran	CG31	64 000	8 000
			<b>339 280</b>	<b>32 969</b>
2020	Gymnase du lycée 1 <sup>ère</sup> tranche	CE	250 000	21 860
2020	Voirie et compl. Gymnase et médiathèque	CRCA	330 000	28 770
			<b>580 000</b>	<b>50 630</b>

### Autres possibilités de financement des projets locaux :

- Fonds de soutien à l'investissement selon les enveloppes prévues
- Contrats de territoire
- D.E.T.R.
- P.E.T.R.

## 2 – E - INVESTISSEMENTS : en cours, en phase d'études, à engager

	2014		2015		2016		2017	
<b>PREAU</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>
Travaux	276 052		99 957		26 000			
Honoraires	21 593							
total dépenses	297 645		99 957		26 000		0	
Subvention CD 31		0		55 341				
FCTVA				46 912		16 393		4 264
Emprunt		0						
total recettes				102 253		16 393		4 264
Bilan	-297 645		2 296		-9 607		4 264	
<b>MAISON 25 rue des Jardins</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>
Achat / vente	180 000							180 000
Honoraires	3 361							
Sous/total	183 361							180 000
Subvention CD 31								
FCTVA								
Bilan	-183 361						180 000	
<b>ECOLE tranche ferme</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>
Travaux	0						100 000	
Honoraires	340 446		1 708 551		3 300 000			
total dépenses	340 446		1 708 551		3 300 000		100 000	
DETR		0		150 000		850 000		
CAF						196 000		
CD 31						200 000		200 000
Région fonds prélude						25 000		
FCTVA				53 760		280 202		541 200
Emprunt				2 000 000		56 000		
total recettes				2 203 760		1 607 202		741 200
Bilan	-340 446		495 209		-1 692 798		641 200	
<b>ZONE DE LOISIRS</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>
Travaux					650 000		200 000	
Honoraires								
total dépenses	0		0		650 000		200 000	
DETR						310 000		80 000
Contrat de territoire						???		???
FCTVA				0		0		
total recettes						310 000		80 000
Bilan	0		0		-340 000		-120 000	

<b>ONA</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>
Travaux	229 860		290 491		300 000		300 000	
fonds de concours voiries					200 000		200 000	
Honoraires								
total dépenses	229 860		290 491		500 000		500 000	
Subvention CD 31		0				40 000		40 000
FCTVA				36 297		47 641		49 200
Réserve Parlementaire						10 000		
SUB CD 31 anciens phares				59 000		20 000		
total recettes				95 297		117 641		89 200
Bilan	-229 860		-195 194		-382 359		-410 800	
<b>BAVILLE</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>
Mobilier urbain	5 934		56 284					
Honoraires								
Sous/total	5 934		56 284					
Subvention CD 31								
FCTVA				935		9 231		
				935		9 231		
Bilan	-5 934		-55 349		9 231			
<b>INFORMATIQUE et RESEAUX</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>
Travaux	40 000		37 679		30 000		20 000	
Honoraires								
Sous/total	40 000		37 679		30 000		20 000	
Subvention CD 31		1 500						
Subvention Etat		4 800						
FCTVA				6 304		5 939		4 728
Bilan	-33 700		-31 375		-24 061		-15 272	
<b>ACCESSIBILITE ADA'P</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>
Travaux			3 110		130 000		122 000	
Honoraires								
total dépenses	0		3 110		130 000		122 000	
Subvention contrat territoire						39 000		36 600
Fds soutien investissement						???		???
FCTVA				0		490		20 489
total recettes						39 490		57 089
Bilan	0		-3 110		-90 510		-64 911	
<b>VENTES IMMOBILIERES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>
Ancien CTM						170 000		
8 allée Jean Ferran								170 000
total recettes						170 000		170 000
Bilan	0		0		170 000		170 000	
<b>OPERATIONS FINANCIERES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>	<b>DEPENSES</b>	<b>RECETTES</b>
Déficit n-1								
capital des emprunts	330 633		351 500		448 500		449 800	
total dépenses	330 633		351 500		448 500		449 800	
Excédent n-1		1 941 190		1 538 140		2 598 736		899 344
affectation du résultat		694 369		759 473		849 213		463 000
TLE - TA		93 103		204 169		100 000		120 000

Amortissements		165 000		157 113		160 000		160 000
total recettes		2 893 662		2 658 895		3 707 949		1 642 344
Bilan OF		2 563 029		2 307 395		3 259 449		1 192 544
Bilan final		1 472 083		2 519 873		899 344		1 577 026

## 2 – E - RATIOS

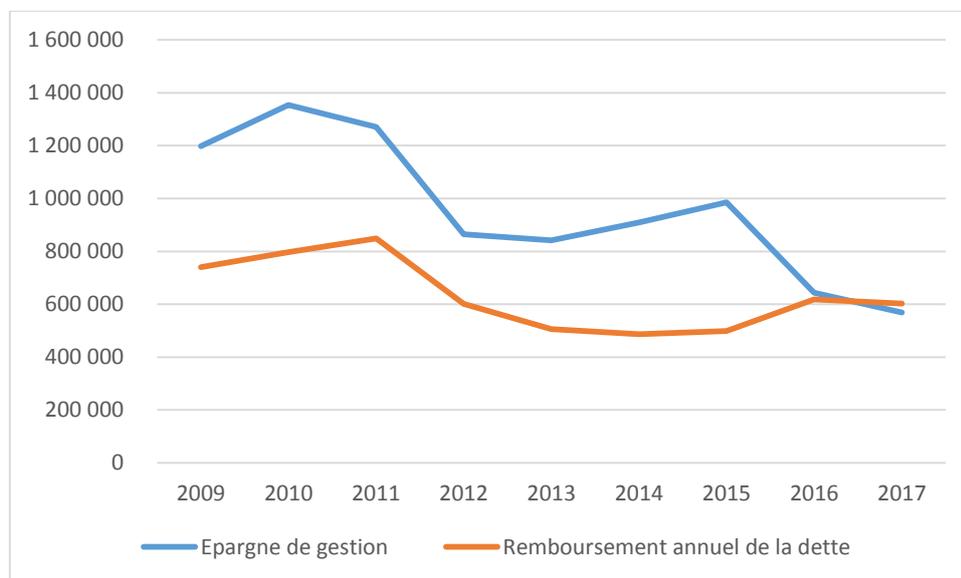
- Soldes financiers

SOLDES DE GESTION								
		2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015
1	Contributions directes	2 682 111	2 877 953	3 199 421	3 358 155	2 629 742	2 714 805	2 964 890
2	Dotations participations	1 349 547	1 406 790	1 621 488	1 483 640	1 753 634	1 731 411	1 714 691
3	Autres	1 226 451	1 348 062	1 595 441	1 595 275	1 051 127	934 381	1 102 367
<b>4</b>	<b>Recettes de fonctionnement</b>	<b>5 258 109</b>	<b>5 632 805</b>	<b>6 416 350</b>	<b>6 437 070</b>	<b>5 434 503</b>	<b>5 380 597</b>	5 781 948
5	Frais de personnel	2 245 595	2 300 058	2 393 544	2 549 395	1 879 325	1 903 906	1 887 625
6	Autres	1 814 656	1 979 050	2 752 758	3 023 497	2 713 800	2 567 698	2 908 407
<b>7</b>	<b>Dépenses de fonctionnement courant</b>	<b>4 060 251</b>	<b>4 279 108</b>	<b>5 146 302</b>	<b>5 572 892</b>	<b>4 593 125</b>	<b>4 471 604</b>	<b>4 796 032</b>
<b>8</b>	<b>Epargne de gestion (4-7)</b>	<b>1 197 858</b>	<b>1 353 697</b>	<b>1 270 048</b>	<b>864 178</b>	<b>841 378</b>	<b>908 993</b>	<b>985 916</b>
9	Frais financiers	242 432	242 203	262 306	183 697	147 012	155 442	136 703
<b>10</b>	<b>Epargne brute (8-9)</b>	<b>955 426</b>	<b>1 111 494</b>	<b>1 007 742</b>	<b>680 481</b>	<b>694 366</b>	<b>753 551</b>	<b>849 213</b>
11	remboursement du capital	498 175	554 292	586 864	417 962	358 760	330 633	363 410
<b>12</b>	<b>Epargne nette (10-11)</b>	<b>457 251</b>	<b>557 202</b>	<b>420 878</b>	<b>262 519</b>	<b>335 606</b>	<b>422 918</b>	<b>485 803</b>

Selon une étude menée par l'AMF et la Banque Postale, en 2015, l'épargne brute des communes diminuerait de 4.4 % en 2015, diminution compensée par la hausse des impôts locaux.

## EPARGNE DE GESTION – DETTE

	2009	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017
Epargne de gestion	1 197 858	1 353 697	1 270 048	864 178	841 378	908 993	985 916	643 000	569 200
Remboursement annuel de la dette	740 607	796 495	849 170	601 659	505 772	486 075	498 428	616 600	602 400
Epargne nette	457 251	557 202	420 878	262 519	335 606	422 918	485 803	14 802	-54 506



### Potentiel financier et fiscal

En 2014, la contribution au redressement des finances publiques 2014 n'était pas prise en compte dans le calcul du potentiel financier des collectivités territoriales, ce qui a majoré artificiellement cet indicateur.

Depuis 2015, le potentiel financier est diminué de la contribution au redressement des finances publiques supportée l'année précédente.

	2011	2012	2013	2014	2015	Castelnau 2015	Villemur 2015	Bruguères 2015
<b>Potentiel financier</b>	580,57	599,97	615,57	624,63	628,48	1098,31	982,31	1488,9
<b>Strate PF 5000 à 7499</b>	948,31	999,61	1021,12	1036,90	889,35			
<b>Potentiel fiscal</b>	453,93	473,29	489,36	498,79	508,48	1003,03	871,91	1391,51

(source Préfecture)

### 3 – INTERCOMMUNALITE

Le DOB n'ayant pas eu lieu en CCF, il sera rendu compte des éléments financiers lors de la prochaine séance.

### 4 – EAU

A la clôture 2015, l'excédent de fonctionnement est de 94 962.52, légèrement amélioré par rapport à 2014 : 90 918 €.

En investissement, le résultat propre à l'exercice 2015 et un déficit de 19 995.21 €, en cumul avec le report 2014, la situation de clôture constate un excédent de 103 122.68 €. Ces éléments permettront un autofinancement important des travaux de reprise des réseaux qui sont prévus si la commune est retenue dans l'appel à projets « fuites » déposé auprès de l'Agence de l'eau d'une part et d'autre part, sur le programme départemental de remplacement de la conduite de distribution à partir du château d'eau de la route du Terme.

Les travaux de maillage entre la route de Toulouse et le chemin de Pourradel ont été en totalité autofinancés, ce qui explique d'ailleurs le déficit de clôture 2015 en investissement.

En 2016, la commune engage la deuxième phase de la modélisation du réseau d'eau potable qui prévoit la programmation financière des tranches nécessaires aux renforcements du réseau dans certains quartiers.

En 2015, le service a reversé 11 589 € au SMEA sur la partie compétence transférée.

Pour 2016, la charge de remboursement au SMEA sur la partie de compétence transférée est estimée à 26 329 €, dont 7 329 € au titre du fonctionnement et 19 000 € au titre de travaux et diagnostics sur les réservoirs (étanchéité et solidité).

En matière de dette, le service est peu endetté avec un capital restant dû au 31/12 de 208 212 €. Le profil d'une dette en deuxième phase d'amortissement.

L'annuité 2016 se décompose ainsi : capital : 31 327 € - intérêts : 7 666 €

Emprunt à terme :

- 2017 montant du capital : 130 000 €

Les tarifs de l'eau au m<sup>3</sup> seront étudiés en commission avec des éléments budgétaires précis.

#### Prospective en eau et assainissement :

La loi NOTRe du 7 août 2015 a renforcé l'intercommunalité par la réduction du nombre de structures intercommunales par les fusions d'EPCI et la réduction du nombre de syndicats. Ainsi, l'article 64 pose le principe du transfert obligatoire au 1<sup>er</sup> janvier 2020 des compétences eau et assainissement aux intercommunalités.

Les marchés à bons de commande en eau et assainissement arrivent à échéance en 2016 et seront donc relancés.

## 5 – ASSAINISSEMENT

A la clôture 2015, l'excédent de fonctionnement est de 146 231.84 €, amélioré par rapport à 2014 : 123 031 €

En investissement, le résultat propre à l'exercice 2015 est en déficit de 131 216.78 €, en cumul avec le report 2014 il s'élève à 65 751.23 €.

Le service ne peut pas bénéficier, pour les travaux, d'une programmation départementale. Il pourrait, comme cela s'est déjà produit, être subventionné par l'Etat mais les DETR sont actuellement mobilisées pour la construction de l'école.

L'ensemble des travaux réalisés par ce service ne peut donc se faire qu'en autofinancement ou emprunt.

En 2016 :

- une avant-dernière tranche permettra de raccorder le collecteur du chemin de Pourradel à celui de la route Castelnau sur 102 ml pour assainir les 10 habitations de ce dernier tronçon. Enveloppe : 65 000 €
- Un réseau de 100 ml sera aussi créé chemin de Capdeville pour collecter 16 branchements. Enveloppe : 64 000 € HT.

En 2015, les travaux sur le réseau se sont élevés à 268 493.08 € pour solde de la 3<sup>ème</sup> tranche Pourradel, création de 200 ml supplémentaires et réalisation des regards pour raccordement de 9 antennes de collecteurs privés.

Pour 2015, la charge de remboursement au SMEA sur la partie de compétence transférée a été de 142 220.00 €. L'estimation 2016 se situe à 142 407 € avec une provision de 5 000 € pour travaux de télégestion à la station d'épuration.

La révision du schéma d'assainissement qui est l'un des supports de la révision du P.L.U. a été reporté en 2016 pour travailler en parallèle de la révision. Un schéma des eaux pluviales est aussi engagé avec le soutien de l'Agence de l'Eau.

En matière de dette, le capital restant dû au 31/12 est de 874 453.82 €. Il est principalement constitué du prêt réalisé en 2013 (700 000 €) pour financer les travaux de Sautic, Capdeville et Pourradel.

L'annuité 2016 se décompose ainsi : capital : 90 001 € - intérêts : 34 011 €

Emprunts à terme :

- 2017    montant du capital : 110 000 €
- 2018    montant du capital : 400 000 €

Les tarifs de l'eau assainie au m<sup>3</sup> seront étudiés en commission avec des éléments budgétaires précis et notamment une projection des dépenses 2015.

## 6 – CAISSE DES ECOLES

Le budget est en 2015, excédentaire de 825.42 €. L'excédent de clôture avec la reprise du résultat 2014 est de 2 120.74 €. Ce budget est destiné à être clôturé par délibération au 31 décembre 2015. L'excédent constaté sera donc repris dans le budget général.

Les charges, à partir de 2016, seront intégrées au budget général.

La subvention 2015 a été portée à 40 € par élève en maternelle et maintenue à 52.50 en élémentaire.

Pour 2016, la commission éducation qui se réunira début mars, communiquera les modifications éventuelles au-delà d'une enveloppe à mobiliser pour un premier équipement de la nouvelle école et le remplacement de certains ouvrages suite à une modification des programmes (+ 5000 €).

Les subventions à l'USEP sont maintenues à hauteur de 123 € en maternelle et 235 € en élémentaire. Sont maintenus aussi, la subvention de 300 € pour participer au financement du spectacle de fin d'année en maternelle ainsi que le financement d'une séance de cinéma pour les 650 élèves.

## 7 – ZONE D'ACTIVITES DIVERSES

A la clôture de l'exercice 2015, le déficit de cette zone est de 311 666.19, atténué de 22 131.01€ suite à la vente d'un terrain.

A ce jour l'extension est composée de 10 lots après découpage :

- Lot 1	2500 m <sup>2</sup>	47 500 €
- Lot 2	2500 m <sup>2</sup>	47 500 €
- Lot 3	1500 m <sup>2</sup>	vendu à Richard Daout – 28 500 € en 2015
- Lot 4	1250 m <sup>2</sup>	vendu à SCI Fernandez – 23 750 €
- Lot 5	3025 m <sup>2</sup>	57 475 €

DP – Macro lot 1

- Lot A	1914 m <sup>2</sup>	vendu à SCI P3L – 36 366 €
- Lot B	1258 m <sup>2</sup>	sous-seing privé signé le 8/12/2014 – Mathieu Guy – 23 902 € - permis de construire accordé acte en cours
- Lot C	800 m <sup>2</sup>	sous-seing privé signé le 8/12/2014 – Mathieu Guy – 15 200 € - permis de construire accordé acte en cours

DP –Macro lot 2

- Lot A	1700 m <sup>2</sup>	sous-seing privé signé le 05/02/2015 – Hervé Ferrières – 32 300 € - permis de construire accordé acte le 24 mars.
- Lot B	1800 m <sup>2</sup>	34 200 €

Un prêt de 50 000 € qui sera à terme en 2020. Montant du remboursement annuel 3 600 €.