



COMMUNE de BUSSANG

NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2018

Tous budgets

1. Réglementaire

L'article 107 de la loi NOTRe est venu compléter les dispositions de l'article L.2313-1 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 ».

La présente note répond à cette obligation, elle est disponible sur le site internet <http://bussang.fr/>.

Elle présente donc les principales informations et évolutions des comptes administratifs 2018 du budget principal de la commune et de ses budgets annexes (assainissement, eau, exploitation forestière, lotissement des Corrodés, lotissement Derrière chez Blau, lotissement du Pré du Porc et fossoyage).

2. Cadre général du compte administratif

Les comptes administratifs 2018 du budget principal et des budgets annexes retracent l'ensemble des dépenses et des recettes réalisées par la Commune entre le 1^{er} janvier et le 31 décembre 2018. Ils respectent les principes budgétaires : annualité, universalité, unité, équilibre et antériorité.

Par cet acte, le maire, ordonnateur, présent un bilan de l'année écoulée.

Les comptes administratifs 2018 ont été approuvés le 12 Avril 2019 par le Conseil Municipal. Ils sont en concordance avec les comptes de gestion établis par le Trésorier.

Ils peuvent être consultés sur simple demande au secrétariat de la mairie aux heures d'ouverture des bureaux.

3. Compte administratif 2018 du budget principal de la commune

3.1 Éléments de contexte et priorités du budget

Le budget primitif 2018 de la commune de Bussang a été voté par le Conseil Municipal le 06 Avril 2018

Il se caractérise cette année encore par :

- Une maîtrise des dépenses de fonctionnement tout en maintenant le niveau et la qualité des services rendus au public avec :
 - une baisse de la masse salariale (deux départs en retraite et la conclusion de CDD dont temps de travail inférieur à 35 heures conclus pour accroissement d'activité)
 - une limitation de l'évolution des dépenses de gestion des services
 - une stabilité globale des subventions aux associations.
- Des recettes de gestion des services marquées par :
 - la continuité de la baisse des dotations de l'Etat
 - une hausse limitée des taux de fiscalité communale (1,5 %)
- La poursuite d'un programme d'investissement d'un très bon niveau permettant le lancement de nouveaux projets, utiles et nécessaires pour la Collectivité et qui ont pour vocation de préparer l'avenir.

Le budget se structure autour des sections de fonctionnement et d'investissement.

3.2 La section de fonctionnement

3.2.1 Généralités

Le budget de fonctionnement permet à notre collectivité d'assurer le quotidien.

La section de fonctionnement regroupe l'ensemble de dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services communaux.

- Les recettes de fonctionnement correspondent aux services rendus à la population (cantine, garderie, cimetière ...), impôts locaux, allocations compensatrices et dotations de l'Etat, à diverses subventions et participations (casino, excédent exploitation forestière), aux revenus des immeubles communaux (loyers)
- Les recettes de fonctionnement 2018 s'élèvent à **1.944.701,29 €**
- Les dépenses de fonctionnement sont constituées par les salaires du personnel municipal, l'entretien et la consommation des bâtiments communaux, les achats de matières premières et de fournitures, les subventions versées aux associations, la participation à l'Office de Tourisme de Bussang, les intérêts des emprunts, les indemnités des élus, les différentes contributions (SDIS, SIVU,)
- Les salaires représentent **37,45 %** des dépenses de fonctionnement de la commune
- Les effectifs ont été globalement maintenu : **16 agents** dont 13 titulaires et 1 stagiaire (11 à temps complet, 1 à 24 h et 1 à 17,50 h) et 2 non titulaires en CDD (1 à 25 h à l'école maternelle et 1 à 18 h à la garderie périscolaire) et comme chaque année 4 « job d'été ».
- Les dépenses de fonctionnement 2018 s'élèvent à **1.507.256,67 €**

Au final, l'écart entre le volume total des recettes de fonctionnement et celui des dépenses de fonctionnement constitue **l'autofinancement**, c'est-à-dire la capacité de la commune à financer elle-même ses projets d'investissement sans recourir nécessairement à l'emprunt.

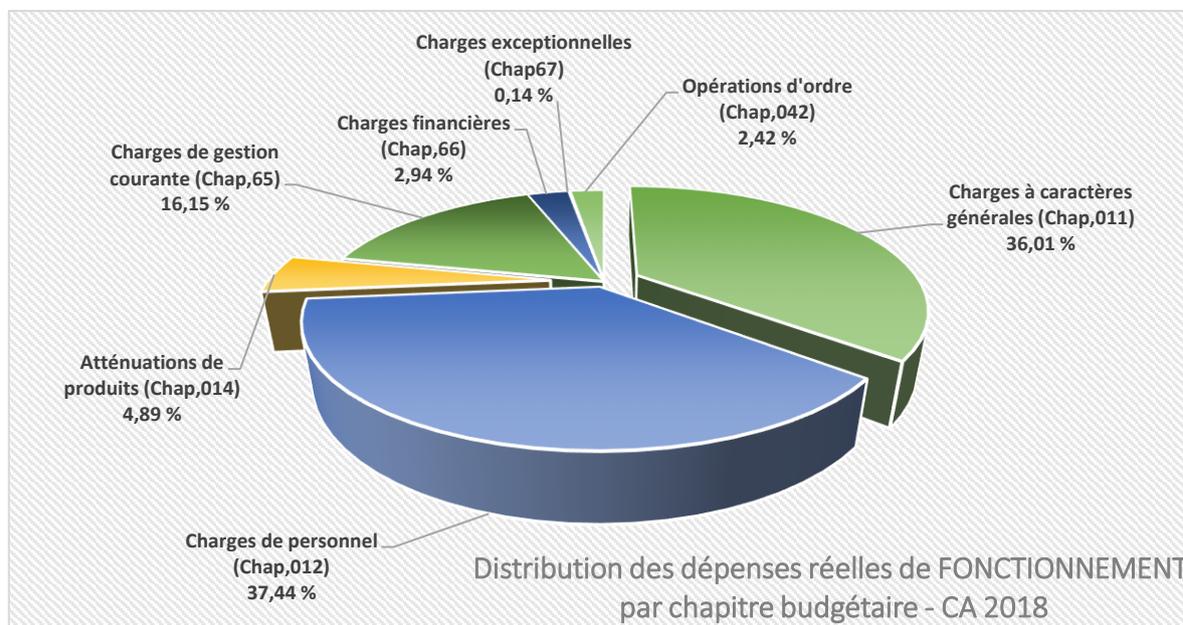
3.2.2 Les dépenses de la section de fonctionnement

On constate que l'augmentation des dépenses réelles a été contenue en 2018 : seulement **+0,94 %** par rapport au montant réalisé en 2017, augmentation du fait des opérations d'ordre.

En globalité, elles passent de 1.493.100,85 € à 1.507.256,67 €

En 2018, les dépenses d'ordre concernent les amortissements et les écritures comptables liées à la régularisation de ventes de terrains communaux pour 36.406,30 €.

| | Réalisé 2018 | Rappel réalisé 2017 | Evolution CA 2018/CA 2017 | Structure CA 2018 |
|---|---------------------|------------------------|------------------------------|----------------------|
| ➤ Charges à caractère général (Chap.011) | 542.751,35 | 526.139,44 | + 3.15 % | 36.01 % |
| <i>Achat de matières et fournitures</i> | 222.975,06 | 214.505,05 | | |
| <i>Services, prestations extérieures, location</i> | 26.875,30 | 35.449,57 | | |
| <i>Entretien et réparation</i> | 140.764,85 | 119.719,92 | | |
| <i>Assurances et maintenance</i> | 32.421,90 | 26.208,64 | | |
| <i>Honoraires</i> | 23.644,43 | 44.444,14 | | |
| <i>Autres frais généraux</i> | 96.069,81 | 85.812,12 | | |
| ➤ Charges de personnel (Chap.012) | 564.435,50 | 569.739,25 | -0.94 % | 37.44 % |
| <i>Personnel et cotisations</i> | 535.229,87 | 543.162,79 | | |
| <i>Médecine, CNAS, assurance statutaire du personnel</i> | 29.205,63 | 26.576,46 | | |
| ➤ Atténuation de produits (Chap.014) | 73.678,19 | 85.798,97 | -14,13 % | 4.89 % |
| <i>Reversement FNGIR</i> | 70.866,00 | 70.866,00 | | |
| <i>Reversement fd péréquation et txe de séjour addit.</i> | 2.812,19 | 14.932,97 | | |
| ➤ Charges de gestion courante (Chap.65) | 243.489,65 | 248.846,60 | -2,15 % | 16,15 % |
| <i>Elus et cotisations</i> | 53.129,55 | 52.873,00 | | |
| <i>Contribution SDIS</i> | 50.059,85 | 48.513,26 | | |
| <i>Contribution Syndicats (SBIS,SIVU,)</i> | 21.546,85 | 19.456,07 | | |
| <i>Contribution CCAS, bibliothèque, associations</i> | 32.613,40 | 31.004,27 | | |
| <i>Contribution Office de Tourisme de Bussang</i> | 86.140,00 | 97.000,00 | | |
| ➤ Charges financières (Chap.66) | 44.381,18 | 47.902,79 | -7,35% | 2.94 % |
| ➤ Charges exceptionnelles (Chap.67) | 2.114,50 | 907,10 | +133,10 | 0,14 % |
| Sous Total dépenses de gestion | 1.470.850,37 | 1.479.334,15 | -0,47 % | 97.58 % |
| ➤ Opérations d'ordre (Chap.042) | 36.406,30 | 13.766,70 | +164,45 % | 2.42 % |
| ➤ Virement section d'investissement (Chap.023) | | | | |
| TOTAL Dépenses de fonctionnement | 1.507.256,67 | 1.493.100,85 | +0,94 % | 100 % |



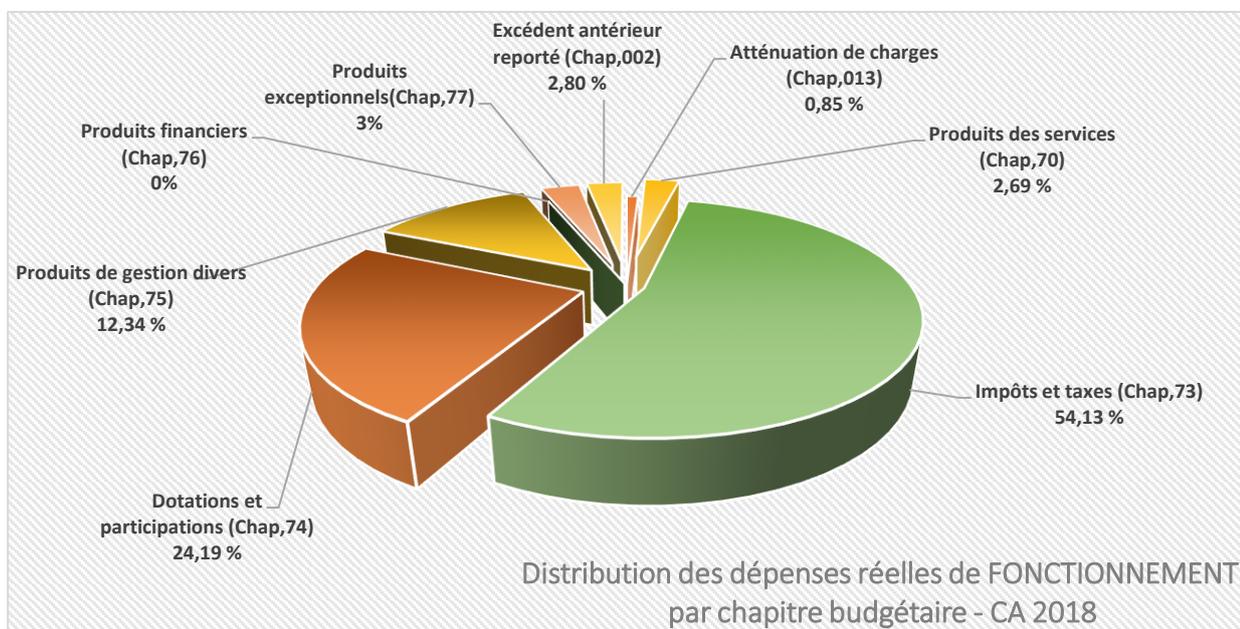
3.2.3 Les recettes de la section de fonctionnement

Les quatre principaux types de recettes de la commune en 2018 sont :

- Les recettes encaissées au titre des prestations fournies à la population (53.302,12 euros) ;
- Les impôts locaux et taxes (1.052.691,80 euros) dont prélèvement sur les jeux de casino (297.379,12 euros) ;

- Les dotations versées par l'Etat (470.465,56 euros), dont notamment la DGF (331.990,00 euros) ;
- le reversement de l'excédent du budget annexe exploitation forestière (219.005 euros)

| | Réalisé 2018 | Rappel réalisé 2017 | Evolution CA 2018/CA 2017 | Structure CA 2018 |
|--|---------------------|------------------------|------------------------------|----------------------|
| ➤ Atténuation de charges (Chap.013) | 16.577,97 | 36.092,50 | -54.07 % | 0.85 % |
| <i>Remboursement II frais de personnel</i> | 16.577,97 | 36.092,50 | | |
| ➤ Produits des services (Chap.70) | 52.302,12 | 53.366,47 | -1.99 % | 2.69 % |
| <i>Concessions et redevances</i> | 26.727,22 | 27.745,95 | | |
| <i>Mise à disposition pers. et rembt redevables</i> | 25.574,90 | 25.620,52 | | |
| ➤ Impôts et taxes (Chap.73) | 1.052.691,80 | 1.053.379,78 | -0.07 % | 54.13 % |
| <i>Impôts, CVAE, IFRE, péréquation</i> | 722.246,00 | 711.021,00 | | |
| <i>Taxe de séjour</i> | 14,00 | 5.360,70 | | |
| <i>Prélèvement jeux de casino</i> | 297.379,12 | 297.366,36 | | |
| <i>Taxe additionnelle droits de mutation</i> | 33.052,68 | 39.631,72 | | |
| ➤ Dotations et participations (Chap.74) | 470.465,56 | 442.805,67 | +6.25 % | 24.19 % |
| <i>DGF</i> | 331.990,00 | 332.980,00 | | |
| <i>Dotations (solidarité, péréquation)</i> | 66.552,00 | 62.564,00 | | |
| <i>Autres dotations et compensations</i> | 71.923,56 | 47.261,67 | | |
| ➤ Produits de gestion divers (Chap.75) | 239.978,74 | 257.576,55 | +6.83 % | 12.34 % |
| <i>Revenus des immeubles</i> | 20.800,72 | 32.705,55 | | |
| <i>Reversement excédent budget annexes et autres</i> | 219.178,02 | 224.871,00 | | |
| ➤ Produits financiers (Chap.76) | 9,00 | 9,00 | 0.00 % | 0.00 % |
| ➤ Produits exceptionnels (Chap.77) | 58.277,57 | 1.934,41 | +3012,67 % | 3.00 % |
| Sous Total recettes de gestion | 1.890.302,76 | 1.847.499,38 | +2.32 % | 97.20 % |
| ➤ Excédent antérieur reporté (Chap.002) | 54.398,53 | | | 2.80 % |
| TOTAL Recettes de fonctionnement | 1.944.701,29 | 1.847.499,38 | +5.26 % | 100,00 % |



3.2.4 La fiscalité

Concernant les ménages, les taux des impôts locaux ont fait l'objet en 2018 d'une légère et nécessaire augmentation de 1,5 %.

- Taxe d'habitation : 22,82 % ;

- Taxe sur le foncier bâti : 14,57 % ;
- Taxe sur le foncier non bâti : 24,87 %.
- Cotisation foncière des entreprise (CFE) : 22,49 %

Le produit attendu de la fiscalité locale en 2018 était de 623.252 euros hors compensation, elle s'est finalement élevée à la somme de 623.393 euros.

3.2.5 Les dotations de l'Etat

Les dotations de l'Etat sont en constante diminution depuis ces dernières années, ce qui affecte bien évidemment les recettes de fonctionnement des communes. La baisse massive et nationale de la Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) rend l'équilibre budgétaire des communes de plus en plus tendu. La DGF est la principale dotation versée par l'Etat à la commune.

Les montant de la Dotation Globale de Fonctionnement

| Année | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|-------|------------|------------|------------|------------|------------|
| DGF | 421.906,00 | 384.865,00 | 348.858,00 | 332.980,00 | 331.990,00 |

La Commune perçoit également la Dotation de Solidarité Rurale (DSR) : 47.660,00 € en 2018 (*rappel 45.785,00 € en 2017*).

3.3 La section d'investissement

3.3.1 Généralités

Le budget d'investissement prépare l'avenir. Contrairement à la section de fonctionnement qui implique des notions de récurrence et de quotidienneté, la section d'investissement est liée aux projets de la commune à moyen ou long terme. Elle concerne des actions, dépenses ou recettes, à caractère exceptionnel. L'investissement a trait à tout ce qui contribue à accroître le patrimoine de la commune.

Le budget d'investissement de la commune regroupe :

- **en dépenses** : toutes les dépenses faisant varier durablement la valeur ou la consistance du patrimoine de la collectivité. Il s'agit notamment des acquisitions de mobilier, de matériel, d'informatique, de véhicules, de biens immobiliers, d'études et de travaux soit sur des structures déjà existantes, soit sur des structures en cours de création.
- **en recettes** : deux types de recettes coexistent : les recettes dites patrimoniales telles que les recettes perçues en lien avec les permis de construire (taxe d'aménagement) et les subventions d'investissement perçues en lien avec les projets d'investissement retenus (par exemple : des subventions relatives à la construction d'un nouvel équipement, à la réfection du réseau d'éclairage public...).

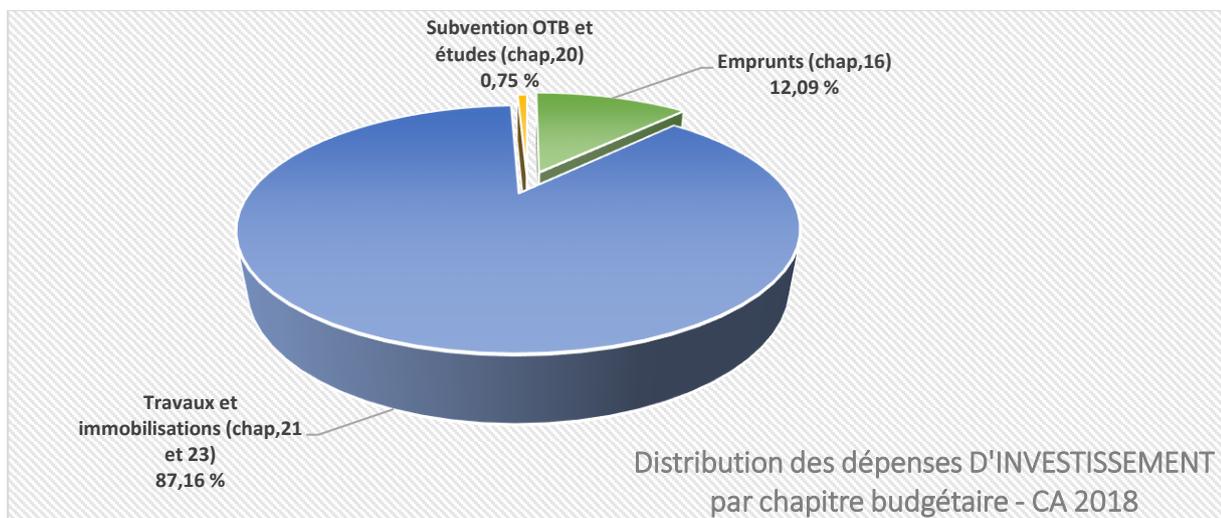
3.3.2 Les dépenses d'investissement

Les principaux projets inscrits au titre du budget de l'année 2018 ont été les suivants :

- Travaux d'aménagement de la Place et de la Rue du Théâtre (poursuite des travaux conséquents commencés en 2017)
- Travaux d'accessibilité des bâtiments communaux (1^{ère} phase)
- Travaux d'accessibilité voirie – trottoirs de la RN66 (1^{ère} phase)
- Mise en place d'une nouvelle signalétique
- Travaux d'éclairage public dans le cadre de la performance énergétique
- Travaux de réfection du captage Mont charat et raccordement EDF du bâtiment NEOTEC

Certains de ces travaux n'ont reçu qu'un début d'exécution et seront poursuivis sur l'exercice 2019

| | Réalisé 2018 | Structure CA 2018 |
|--|-------------------|----------------------|
| ➤ Emprunts (chap.16) | 89.322,03 | 12,09 % |
| ➤ Subvention d'équipement Office de Tourisme | 1.596,00 | 0,21 % |
| ➤ Etude requalification Parc Pottecher et Parc Mouline | 3.960,00 | 0,54 % |
| • Progr.405 – Trvx Place et rues adjacentes | 307.116,04 | |
| • Progr.425 – Trvx Eclairage performance | 85.143,49 | |
| • Progr.426 – Trvx mise aux normes trottoirs RN66 | 60.146,20 | |
| • Progr.427 – Trvx mise aux normes bâtiments | 2.138,40 | |
| • Progr.428 – Diagnostic et mise en place signalétique | 56.568,35 | |
| • Progr.433 – Acquisition autres immobilisations 2018 | 65.023 ,81 | |
| • Progr.434 – Trvx de voirie et réseaux Rue des Chèvres | 14.390,00 | |
| • Progr.436 – Parquet Salle des Fêtes | 16.439,09 | |
| • Progr.437 – Bâtiment NEOTEC – Installation et raccordement EDF | 13.471,02 | |
| • Progr.438 – Trvx de réhabilitation du captage Mont Charat | 23.124,00 | |
| ➤ Total opérations travaux et immobilisations (chap.21 et 23) | 643.560,40 | 87,16 % |
| Sous Total dépenses | 738.438,43 | 100.00 % |
| ➤ Déficit antérieur reporté (Chap.001) | 0,00 | 0.00 % |
| ➤ Plus ou moins value (Chap.040) | 0,00 | 0,00 % |
| TOTAL dépenses d'investissement | 738.438,43 | 100.00 % |



Les dépenses réelles d'investissement 2018 représentent au final **738.438,43 euros**.

Les crédits inscrits au budget 2018 engagés dans la comptabilité mais non payés en 2018 sont distingués dans le compte administratif dans une colonne « restes à réaliser ». Ainsi, **144.296,76 euros** de travaux et acquisitions sont reportés de 2018 sur 2019.

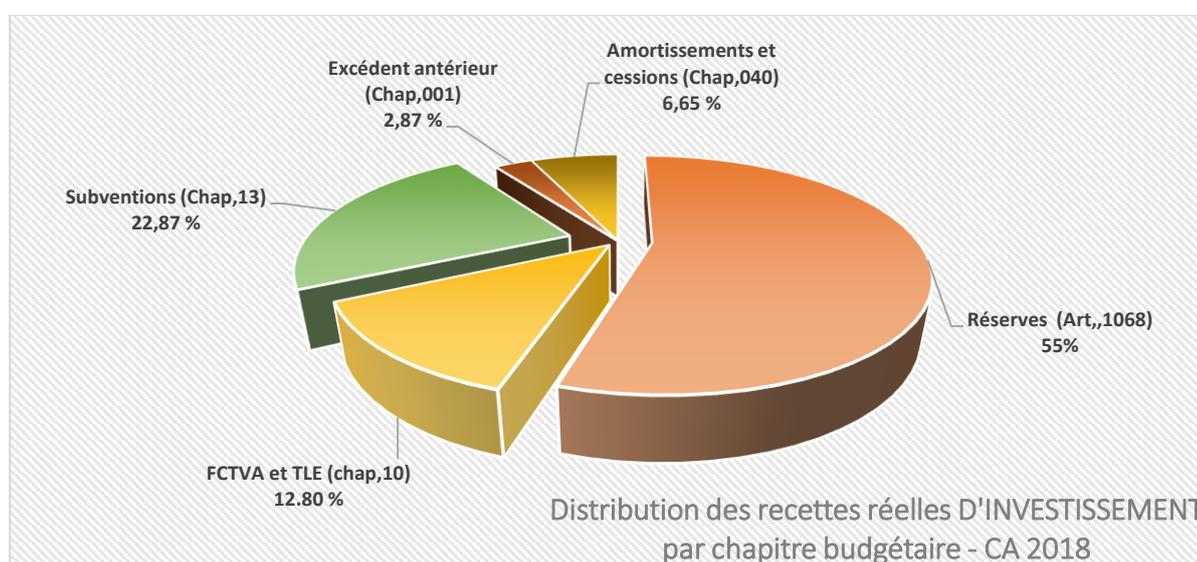
Ces crédits permettront le redémarrage de travaux en début d'année 2019 sans attendre le vote du budget.

Le niveau des dépenses d'équipement est en constante progression ces dernières années, cela correspondant à un programme ambitieux d'investissement voulu par la Commune, confirmé par le montant encore élevé des restes à réaliser.

3.3.3 Les recettes d'investissement

Au même titre qu'en dépenses, certaines recettes qui n'ont pas été perçues en 2018 peuvent être reportées par le biais des restes à réaliser, à l'exercice suivant. Elles s'élèvent à **83.354,13 euros** et correspondent principalement à des soldes de subventions restant à recevoir.

| | Réalisé 2018 | Structure CA 2018 |
|--|-------------------|----------------------|
| ➤ Réserves (Article 1068) | 300.000,00 | 54,81 % |
| ➤ FCTVA et TLE (Chap.10) | 70.050,90 | 12,80 % |
| ➤ Subventions (Etat, Région, Département, DETR) (Chap.13) | 125.152,64 | 22,87 % |
| Sous Total Recette | 495.203,54 | 90,48 % |
| ➤ Excédent antérieur reporté (Chap.001) | 15.696,26 | 2,87 % |
| ➤ Amortissements et cessions (Chap.040) | 36.406,30 | 6,65 % |
| TOTAL recettes d'investissement | 547.306,10 | 100,00 % |



Le montant des recettes d'investissements s'élevant à **547.306,10 euros**, cette section dégage au titre de l'exercice 2018 un **déficit de 191.132,23 euros**

4. Etat de la dette

Notre capacité d'autofinancement a permis cette année encore de financer l'intégralité de nos importants travaux d'investissement qui s'avère ces dernières années être plus que conséquent pour une commune de moins de 2.000 habitants, de fait, aucun nouvel emprunt n'a été contracté et ce depuis 2011.

Le remboursement du capital des emprunts en cours de la commune représente 89.322,03 € en 2018 contre 85.800,42 € en 2017.

L'encours de la dette sur le budget principal au 31/12/2018 s'élève à 1.046.042,83 € soit 715,49 €/habitant (*Rappel : au 31/12/2017 : 1.135.364,86 soit 776,58 €/habitant*)

La structure de la dette ne représente aucun danger puisque 100 % des emprunts sont à taux fixe simple avec un indice en euros.

5. Les budgets annexes

Le budget communal comporte 7 budgets annexes

1. ASSAINISSEMENT

| | Réalisé 2018 | Réalisé 2017 |
|------------------------------------|------------------|-------------------|
| Dépenses d'exploitation | 170.363,64 | 156.892,47 |
| Recettes d'exploitation dont 002 | 250.177,52 | 353.957,82 |
| Excédent | 79.813,88 | 197.065,35 |
| Dépenses d'investissement | 187.581,77 | 262.523,25 |
| Recettes d'investissement dont 001 | 253.444,75 | 327.912,41 |
| Excédent | 65.862,98 | 65.389,16 |

Dans le cadre du programme d'aménagement global de la Place et de la Rue du Théâtre, une partie consiste en des travaux de réfection des réseaux d'assainissement. Au titre de 2018 : **102.548,72 € HT** ont été dépensé sur un montant prévisible total de 109.363,75 €. Une partie du reliquat fait l'objet de restes à réaliser sur 2019, soit 4.531,55 € HT.

De même et en parallèle il a été réalisé des travaux d'assainissement dans la Rue des Chèvres pour un montant de **52.694,00 € HT** sur un prévisionnel de 56.397,82 €. Sera affecté à l'exercice 2019 le solde restant dû à l'entreprise MOLINARI soit 1.639,75 €.

2. EAU

| | Réalisé 2018 | Réalisé 2017 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Dépenses d'exploitation | 125.370,53 | 124.353,16 |
| Recettes d'exploitation dont 002 | 190.225,94 | 174.438,81 |
| Excédent | 64.855,41 | 50.085,65 |
| Dépenses d'investissement | 181.958,01 | 412.031,12 |
| Recettes d'investissement dont 001 | 221.201,67 | 429.984,27 |
| Excédent | 39.243,66 | 17.953,15 |

Dans le cadre du très ambitieux programme pluriannuel de réfection des captages lancés il y a déjà quelques années, seulement 5.086,38 € HT ont été dépensé en 2018 au titre des travaux d'amélioration du système de distribution des eaux potables, les travaux de « recaptage » devant majoritairement être réalisés sur l'exercice 2019.

Pour la rénovation concomitante du réseau d'eau effectué lors des travaux de la Place et adjacent, il a été dépensé 114.217,64 € HT, un reliquat de marché se trouve être inscrit en crédits de report pour 4.507,78 €.

3. EXPLOITATION FORESTIERE

| | Réalisé 2018 | Réalisé 2017 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Dépenses d'exploitation | 283.914,66 | 308.623,95 |
| Recettes d'exploitation dont 002 | 233.662,23 | 352.876,27 |
| Déficit | 50.252,43 | |
| Excédent | | 44.252,32 |
| Dépenses d'investissement | 13.318,09 | 19.523,45 |
| Recettes d'investissement dont 001 | 37.836,11 | 40.633,89 |
| Excédent | 24.518,02 | 21.110,44 |

4. FOSSOYAGE

| | Réalisé 2018 | Réalisé 2017 |
|----------------------------------|---------------|--------------|
| Dépenses d'exploitation | 2.117,06 | 4.962,88 |
| Recettes d'exploitation dont 002 | 2.890,04 | 4.986,92 |
| Excédent | 772,98 | 24,04 |

5. LOTISSEMENT DERRIERE CHEZ BLAU

| | Réalisé 2018 | Réalisé 2017 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Dépenses d'exploitation | - | - |
| Recettes d'exploitation dont 002 | 1.238,59 | 1.238,59 |
| Excédent | 1.238,59 | 1.238,59 |
| Dépenses d'investissement dont 001 | 86.701,83 | 86.701,83 |
| Recettes d'investissement | - | - |
| Déficit | 86.701,83 | 86.701,83 |

6. LOTISSEMENT DES CORRODES

| | Réalisé 2018 | Réalisé 2017 |
|------------------------------------|------------------|------------------|
| Dépenses d'exploitation | - | - |
| Recettes d'exploitation dont 002 | 49.226,33 | 46.226,33 |
| Excédent | 49.226,33 | 46.226,33 |
| Dépenses d'investissement dont 001 | 45.556,73 | 45.557,03 |
| Recettes d'investissement | - | - |
| Déficit | 45.556,73 | 45.557,03 |

7. LOTISSEMENT DU PRE DU PORC

| | Réalisé 2018 | Réalisé 2017 |
|------------------------------------|-----------------|--------------|
| Dépenses d'exploitation | 3.268,80 | |
| Recettes d'exploitation dont 002 | - | |
| Déficit | 3.268,80 | |
| Dépenses d'investissement dont 001 | - | |
| Recettes d'investissement | - | |
| Excédent | - | |

BUSSANG le 12 Avril 2019

Le Maire,
Alain VINEL