

# NOTE DE PRESENTATION

## BUDGET PRINCIPAL – BUDGET SUPPLEMENTAIRE 2021

### APPROBATION

Ce rapport présente le budget supplémentaire 2021 de la ville de Grasse, soumis à l'approbation du Conseil Municipal.

#### **I) PRINCIPALES DISPOSITIONS**

Le Budget Supplémentaire au Budget Primitif est destiné spécifiquement à reprendre et affecter les résultats de l'exercice antérieur ; il permet par ailleurs d'ajuster en dépenses et en recettes les prévisions de crédits inscrits au Budget Primitif.

Une ou plusieurs décisions modificatives peuvent être votées en cours d'année relatives à des virements de crédits de chapitre à chapitre, pour l'emploi de recettes non prévues au budget ou de dépenses ou recettes nouvelles à inscrire.

Les instructions budgétaires et comptables disposent que l'excédent de fonctionnement constaté à la clôture d'un exercice doit être affecté, au cours de l'exercice suivant, en priorité à la couverture du besoin de financement de la section d'investissement y compris les restes à réaliser

A la clôture de l'exercice, le vote du Compte Administratif et du compte de gestion constitue l'arrêté des comptes (articles R221-50 et R221-90 du CGCT).

L'affectation intervient après constatation des résultats, c'est-à-dire après le vote du Compte Administratif ; elle fait l'objet d'une délibération spécifique.

La reprise des résultats de l'exercice se matérialise à la ligne budgétaire 001 « solde d'exécution de la section d'investissement » et à la ligne 002 « résultat de fonctionnement reporté », mais aussi à la ligne 1068 pour couvrir le besoin de financement de la section d'investissement.

#### **II) REPRISE DES RESULTATS ET AFFECTATION DE L'EXERCICE 2020**

La reprise des résultats au budget supplémentaire 2021 prend en compte l'affectation du résultat, qui couvre le solde d'exécution déficitaire de la section d'investissement.

Le solde du résultat de fonctionnement cumulé est repris en excédent de fonctionnement reporté.

MONTANTS EN K€		DEPENSES	RECETTES
REPRISE RESULTATS	Fonctionnement 002		1 247
	Investissement Principal 001	5 218	
	Affectation au 1068		5 218

### **III) REPRISE DES RESTES A REALISER DU BUDGET PRINCIPAL**

Le compte administratif 2020 ayant été voté, des restes à réaliser ont été constatés en dépenses et en recettes d'investissement.

Les restes à réaliser :

MONTANTS EN K€	DEPENSES	RECETTES
Restes à réaliser	877	877

### **IV) MODIFICATIONS DES CREDITS VOTES AU BUDGET PRIMITIF**

L'objectif principal de ce budget supplémentaire est la reprise des résultats de l'année 2020 ainsi que les restes à réaliser ayant pour conséquence notamment de nouveaux équilibres sur les sections de fonctionnement et d'investissement.

Néanmoins, depuis le vote du budget primitif 2021 le 23 mars dernier des ajustements de crédits sont nécessaires.

#### **IV - a) DEPENSES DE FONCTIONNEMENT**

##### **CHARGES DE FONCTIONNEMENT DES SERVICES (Chapitre 011) :**

Des dotations complémentaires ont été alloués notamment le gardiennage de la médiathèque (**35 K€**), ainsi que les fournitures liées au fonctionnement du centre de vaccination (**27 K€**). Il convient de noter que pour ce dernier, une demande de remboursement a été produite auprès de l'Agence Régionale de Santé.

MONTANTS EN K€	BP 2021	BS 2021	TOTAL 2021
CHARGES A CARACTERE GENERAL	10 734	62	10 796

##### **CHARGES EXCEPTIONNELLES (Chapitre 67) :**

Ce chapitre est doté pour les opérations suivantes :

- La première opération concerne la régularisation d'opérations de comptabilisation des provisions constituées pour les emprunts à risque (**279 K€**), une somme pour un montant strictement équivalent sera constatée en recettes.

A la demande de la Trésorerie Municipale, ces écritures ayant été mal paramétrées lors de leur exécution en 2019 sont passées de nouveau.

- La seconde concerne le règlement des indemnités prévues par le jugement du tribunal administratif dans le cadre du dossier Fragonard (**173 K€**), même si la Ville fait appel de ce premier jugement. Il convient de préciser que la Ville avait constitué une provision pour ce dossier, l'impact financier pour la Ville est donc neutralisé par la reprise de cette provision pour un montant strictement équivalent.
- La troisième concerne les dépenses liées notamment aux exonérations accordées par la Ville pour les loyers et redevances du secteur commerce, pendant la période de confinement soit **83 K€**.

**MONTANTS EN K€**

**CHARGES EXCEPTIONNELLES**

BP 2021	BS 2021	TOTAL 2021
315	535	850

**(Chapitre 023) :**

Les résultats de l'année n-1 sont repris au budget supplémentaire ainsi que les restes à réaliser de la section d'investissement.

Le solde de ce résultat, en déduisant les nouvelles charges constatées précédemment soit **501 K€**, est transféré en section d'investissement de façon à réduire notre volume d'emprunt pour un montant strictement équivalent.

L'optimisation de la dette est l'option privilégiée.

**MONTANTS EN K€**

**VIREMENT A L'INVESTISSEMENT**

BP 2021	BS 2021	TOTAL 2021
4 982	501	5 483

**(Chapitre 042) :**

L'inscription des crédits nécessaires aux dotations aux amortissements suite à l'intégration des travaux en cours sur les comptes définitifs de l'actif comptable soit **450 K€**.

Cette opération est neutralisée budgétairement par une recette équivalente en investissement.

**MONTANTS EN K€**

**DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS**

BP 2021	BS 2021	TOTAL 2021
2 666	450	3 116

#### IV - b) RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Il convient de reprendre les résultats de l'année 2020.

Par ailleurs, les notifications des dotations de l'Etat et du produit prévisionnel de fiscalité venant de nous parvenir il convient de procéder aux ajustements nécessaires.

##### **EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT REPORTE (Chapitre 002) :**

Ce montant représente le solde entre le résultat de fonctionnement cumulé n – 1, retraité du montant de l'affectation en section d'investissement.

##### **MONTANTS EN K€**

##### **EXCEDENT DE FONCTIONN. REPORTE**

BP 2021	BS 2021	TOTAL 2021
	1 247	1 247

##### **FISCALITE (Chapitre 73) :**

Dans le cadre de la baisse des impôts de production, les nouvelles règles de calcul des bases foncières des locaux industriels aboutissent sur une diminution de 50 % du produit des impôts fonciers.

Cette baisse étant compensée aux communes, le produit attendu prévu sur le produit de fiscalité sera désormais perçu en dotations, il convient donc de transférer le produit du chapitre 73 (fiscalité) au chapitre 74 (dotations) pour **1 350 K€**.

##### **MONTANTS EN K€**

##### **DOTATIONS ET PARTICIPATIONS**

BP 2021	BS 2021	TOTAL 2021
55 657	-1 350	54 307

##### **DOTATIONS ET PARTICIPATIONS (Chapitre 74) :**

On retrouve d'une part, le transfert du produit de fiscalité lié à la compensation versée par l'Etat (+ **1 350 K€**) et d'autre part, les ajustements de crédits concernant la Dotation Forfaitaire notifiée dernièrement (- **85 €**), ainsi que la Dotation Nationale de Péréquation (-**66 K€**).

##### **MONTANTS EN K€**

##### **DOTATIONS ET PARTICIPATIONS**

BP 2021	BS 2021	TOTAL 2021
7 323	1 199	8 522

**PRODUITS EXCEPTIONNELS (Chapitre 77) :**

Nous enregistrons la régularisation d'opération de comptabilisation des provisions constituées pour les emprunts à risque (**279 K€**), elle constitue la contrepartie de l'écriture exécutée en dépense.

**MONTANTS EN K€****PRODUITS EXCEPTIONNELS**

BP 2021	BS 2021	TOTAL 2021
300	279	579

**REPRISE DE PROVISIONS (CHAPITRE 78) :**

Cette reprise concerne le dossier Fragonard (**173 K€**) pour lequel la Ville a été condamnée par le tribunal administratif à verser des indemnités, même si cette dernière a fait appel de ce premier jugement.

**MONTANTS EN K€****REPRISE DE PROVISIONS**

BP 2021	BS 2021	TOTAL 2021
	173	173

## V - c) DEPENSES D'INVESTISSEMENT

### DEFICIT D'INVESTISSEMENT REPORTE (Chapitre 001) :

Ce compte reprend le déficit du résultat n - 1 d'investissement :

MONTANTS EN K€	BP 2021	BS 2021	TOTAL 2021
REPRISE DEFICIT INVESTISSEMENT		5 218	5 218

En ce qui concerne les dépenses d'équipement, elles sont principalement constituées des restes à réaliser de 2020.

### (Chapitres 20, 21, 23, 454, 458, 929) :

Les restes à réaliser détaillés ci-dessous représentent 877 K€.

OPERATIONS	Montants en K€
MODIFICATIONS DU PLAN LOCAL D'URBANISME	2
ETUDE STRUCTURE BOULEVARD MARECHAL LECLERC	2
ETUDE AMENAGEMENT SITE CLAVARY	28
DIAGNOSTIC ATTRACTIVITE COMMERCIALE	9
FRAIS ANNONCES ET INSERTIONS	2
PROGICIEL INFRASTRUCTURE RESEAUX	37
MODULE PAIEMENT MARCHES	2
DOTATIONS EQUIPEMENT SERVICES MUNICIPAUX	63
INFORMATISATION SERVICES MUNICIPAUX	34
MOBILIER SERVICES MUNICIPAUX	15
AMENAGEMENT JARDIN DES PLANTES	7
AMENAGEMENT CAMPUS MULTI SITES	34
FACADES VILLA GUERIN	3
BOURSE DU TRAVAIL	34
GROS ENTRETIEN BATIMENTS COMMUNAUX	11
HOTEL DE VILLE	2
RESERVES MUSEES	2
GROS ENTRETIEN BATIMENTS CULTUELS	3
EXTENSION GROUPE SCOLAIRE SAINT MATHIEU	12
RESEAUX VIDEO SURVEILLANCE	18
REQUALIFICATION AVENUE GEORGES POMPIDOU	1
RESEAUX ELECTRIQUES	15
MURS DE SOUTÈNEMENT	27
RESTAURATION COLLECTIONS ET ŒUVRE D'ART	7
TRAVAUX EFFECTUES COMPTE DE TIERS	270
EQUIPEMENT MEDIATHEQUE	139
CONSTRUCTION MEDIATHEQUE	98
	<b>877</b>

Pour les dépenses nouvelles, elles concernent uniquement des virements de crédits entre les chapitres 20, 21 et 23 et notamment des transferts à partir des comptes de travaux et d'acquisition, de façon à alimenter les comptes d'études et diagnostics pour **64 K€** :

- requalification boulevard Maréchal Leclerc (50 K€) ;
- rénovation éclairage stade Perdigon (7 K€) ;
- rénovations énergétiques écoles (7 K€).

Transferts qui concernent également les annonces et insertions pour la publication des marchés (**9 K€**).

En ce qui concerne les travaux pour compte de tiers, est enregistrée la réhausse des chambres de tirage au bénéfice des opérateurs faisant l'objet d'un remboursement dans le cadre de la délégation de maîtrise d'ouvrage du boulevard Carnot (**16 K€**).

MONTANTS EN K€	BP 2021	RAR	BS 2021	TOTAL 2021
IMMO. INCORPORELLES (CHAP. 20)	287	80	73	440
SUB.EQUIPEMENT (CHAP.204)	752			752
IMMO. CORPORELLES (CHAP.21)	1 542	112	-9	1 645
IMMO. EN COURS (CHAP.23)	4 806	177	-64	4 919
COMPTE DE TIERS (CHAP 454 ET 458)	2 957	270	16	3 243
EQUIPEMENT. LOCAUX (CHAP 929)	5 213	237		5 450

#### IV -d) RECETTES D'INVESTISSEMENT

##### (Chapitre 10 Compte 1068) :

Les écritures enregistrées sur ce compte concernent l'affectation d'une partie du résultat de fonctionnement à la couverture du déficit d'investissement.

MONTANTS EN K€	BP 2020	BS 2020	CO 2020
EXCEDENT FCT. CAPITALISE (1068)		5 218	5 218

##### (Chapitre 13, 16, 454 et 458) :

En ce qui concerne les recettes nouvelles seules, est enregistrée la contrepartie de la dépense liée à la réhausse des chambres de tirage du boulevard Carnot (**16 K€**).

Sur le chapitre 16, est privilégiée l'optimisation de la dette, le solde du résultat de fonctionnement de l'année 2020 permettant ainsi de réduire le volume d'emprunt inscrit au budget 2021 (**- 951 K€**).

Pour les restes à réaliser leur détail vous est présenté ci-dessous :

OPERATIONS	Montants en K€
DSIL ILLUMINATIONS DE NOEL	17
DSIL TRAVERSE DU THEATRE	8
DSIL CAMPUS MULTISITES	11
FRAT ECOLE DE SAINT MATHIEU	57
DSIL BATIMENT BOURSE DU TRAVAIL	72
ENERGIE DEPARTEMENT	3
INTEMPERIES 2019 REGION	67
RESERVES DES MUSEES	43
TRAVAUX EFFECTUES COMPTE DE TIERS	270
EMPRUNT	329
	<b>877</b>

#### MONTANTS EN K€

	BP 2021	RAR	BS 2021	TOTAL 2021
SUB EQUIPEMENT (CHAP. 13)	3 338	278		3 616
EMPRUNTS CHAPITRE 16	13 987	329	-951	13 365
COMPTE DE TIERS (CHAP 454 ET 458)	2 957	270	16	3 243

#### (Chapitre 021) :

Il représente la contrepartie du chapitre 023 en section de fonctionnement, soit **(501 K€)** ; ce prélèvement de la section de fonctionnement vers la section d'investissement permet de diminuer le volume d'emprunt inscrit.

#### MONTANTS EN K€

	BP 2021	BS 2021	TOTAL 2021
VIREMENT SECTION FONCTIONNEMENT	4 982	501	5 483

#### (Chapitre 040) :

L'inscription des crédits nécessaires aux dotations aux amortissements, suite à l'intégration des travaux en cours sur les comptes définitifs de l'actif comptable, soit **450 K€**.

Cette opération est neutralisée budgétairement par une dépense équivalente en fonctionnement.

#### MONTANTS EN K€

	BP 2021	BS 2021	TOTAL 2021
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	2 666	450	3 116