

NOTE DE PRESENTATION

BUDGET PRINCIPAL – BUDGET SUPPLEMENTAIRE 2020

APPROBATION

Ce rapport présente le budget supplémentaire 2020 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.

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.

Cette année 2020 se singularise par la reprise au budget principal de la commune, des résultats des Budgets Annexes de l'Eau Potable, de l'Assainissement Collectif et Non Collectif, les compétences ayant été transférées à la Communauté d'Agglomération du Pays de Grasse au 1^{er} janvier 2020.

De la même façon, le Budget Annexe du Cinéma Le Studio ayant été clôturé au 31 décembre 2019 pour être intégré au Budget Principal de la commune, les résultats constatés au Compte Administratif 2019 du Budget Annexe sont également repris au Budget Principal de la commune.

Ce Budget Supplémentaire 2020 se traduit ainsi, comme ces dernières années, par le caractère vertueux de l'affectation du résultat qui permet d'apurer le déficit d'exécution de la section d'investissement, soit 5 865 K€, le besoin de financement des restes à réaliser, soit 1 514 K€, étant financé par le virement de la section de fonctionnement « compte 023 » à la section d'investissement « compte 021 ».

II) REPRISE, TRANSFERTS DES RESULTATS ET AFFECTATION DE L'EXERCICE 2019

Les budgets annexes de l'eau potable, de l'assainissement collectif et non collectif et du cinéma Le Studio ayant été clôturés au 31/12/2019, les résultats de fin d'exercice sont repris au Budget Principal

MONTANTS EN K€		DEPENSES	RECETTES
REPRISE RESULTATS BUDGET PRINCIPAL	Fonctionnement 002		1 822
	Investissement 001	5 865	
	Affectation 1068		5 865

Pour le budget principal, la reprise des résultats au budget supplémentaire 2020 prend en compte l'affectation du résultat, qui couvre le solde d'exécution déficitaire de la section d'investissement hors restes à réaliser. Le solde est repris en excédent de fonctionnement reporté.

MONTANTS EN K€		DEPENSES	RECETTES
REPRISE RESULTATS BUDGET DU CINEMA	Fonctionnement 002		15
	Investissement Principal 001		43

Le budget annexe du Cinéma Le Studio ayant été clôturé au 31/12/2019, l'activité étant reprise dans le budget principal, il convient de reprendre les résultats.

MONTANTS EN K€		DEPENSES	RECETTES
REPRISE ET TRANSFERT RESULTATS EAU POTABLE	Fonctionnement 002		2 214
	Fonctionnement 678	2 214	
	Investissement Principal 001	886	
	Investissement Principal 1068		886

Le budget annexe du Service de Distribution d'Eau Potable a été clôturé au 31/12/2019, la compétence ayant été transférée à la Communauté d'Agglomération du Pays de Grasse au 1^{er} janvier 2020.

Les écritures comptables passées au budget supplémentaire constatent la reprise des résultats au budget principal de la ville et leur transfert au budget annexe correspondant de la Communauté d'Agglomération.

MONTANTS EN K€		DEPENSES	RECETTES
REPRISE ET TRANSFERT RESULTATS ASSAINISSEMENT	Fonctionnement 002		1 111
	Fonctionnement 678	1 111	
	Investissement Principal 001	167	
	Investissement Principal 1068		167

Le budget annexe du Service d'Assainissement a été clôturé au 31/12/2019, la compétence ayant été transférée à la Communauté d'Agglomération du Pays de Grasse au 1^{er} janvier 2020.

Les écritures comptables passées au budget supplémentaire constatent la reprise des résultats au budget principal de la Ville et leur transfert au budget annexe correspondant de la Communauté d'Agglomération.

MONTANTS EN K€		DEPENSES	RECETTES
REPRISE ET TRANSFERT RESULTATS ASSAINISSEMENT NON COLLECTIF	Fonctionnement 002		41
	Fonctionnement 678	41	
	Investissement Principal 001		6
	Investissement Principal 1068	6	

Le budget annexe du Service d'Assainissement Non Collectif a été clôturé au 31/12/2019, la compétence ayant été transférée à la Communauté d'Agglomération du Pays de Grasse au 1^{er} janvier 2020.

Les écritures comptables passées au budget supplémentaire constatent la reprise des résultats au budget principal de la ville et leur transfert au budget annexe correspondant de la Communauté d'Agglomération.

III) REPRISE DES RESTES A REALISER DU BUDGET PRINCIPAL

Le compte administratif 2019 ayant été voté, des restes à réaliser ont été constatés en dépenses et en recettes d'investissement.

Les restes à réaliser sont couverts par un ajustement du virement de la section fonctionnement à la section d'investissement, le solde de cet ajustement étant lié à des virements de crédits de la section de fonctionnement vers la section d'investissement, ainsi qu'à l'étalement de la charge des pénalités de renégociations de dette dans le cadre de la transaction avec Dexia.

MONTANTS EN K€		DEPENSES	RECETTES
REPRISE RESTES A REALISER	Virement du fonctionnement		1 915
	Restes à réaliser	1 539	25
	Virements de crédits	1	
	Etalement pénalités	400	

IV) MODIFICATIONS DES CREDITS VOTES AU BUDGET PRIMITIF

L'objectif principal de ce budget supplémentaire a été de tenir compte des impacts financiers engendrés par la crise sanitaire, en modifiant certaines enveloppes de crédits votées au budget primitif.

Cette stratégie nous permet de nous projeter dans un futur pour le moins encore incertain et de nous adapter aux conséquences de cette épidémie en termes de contraintes.

IV - a) DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

CHARGES DE FONCTIONNEMENT DES SERVICES (Chapitre 011) :

Sur le poste des fluides :

Sur les postes de charge en général, nos prévisions sont restées prudentes en termes d'économies, les principaux postes de dépenses modifiés ont été les suivants :

Sur les fluides, les enveloppes ont été réduites d'environ 5 % par rapport aux volumes inscrits au Budget Primitif.

Pour l'eau, elles ont été valorisées à environ - **30 K€**.

Pour l'électricité, environ - **48 K€**.

Sur le chauffage, en raison des mesures de confinement, la majorité des bâtiments communaux étant temporairement inoccupés, le chauffage a été arrêté.

Sur cette base, l'économie estimée est de - **11 K€**.

Sur la consommation des carburants, la majorité des véhicules étant à l'arrêt et le coût du baril de pétrole ayant chuté fortement, les dépenses sur ce poste seraient réduites d'environ - **26 K€**.

Pour l'ensemble des services de la ville :

La suspension des travaux en régie et la baisse des besoins en termes de fournitures administratives vont avoir pour conséquence une réduction significative des montants alloués au budget.

Pour les mêmes raisons, les prestations de service et travaux réalisés par les entreprises ont fortement été diminués.

Sur ces postes de dépenses, les enveloppes sont minorées d'environ -746 K€, soit 12 % des crédits inscrits au Budget Primitif.

Pour le poste évènements et manifestations :

Est notamment ciblée l'annulation des dépenses prévues dans le cadre des manifestations qui avaient été programmées pendant la période de confinement, leur volume est de -**105 K€**.

Sur ces postes de dépenses, les enveloppes sont réduites d'environ 25 % des crédits inscrits au Budget Primitif.

Pour le bureau d'hygiène et santé :

Concernant les dépenses supplémentaires non prévues au budget primitif, elles se définissent par les besoins en matériel sanitaire pour la mise en sécurité de la population, des enfants scolarisés et du personnel municipal mobilisé, pour un montant de **300 K€**.

MONTANTS EN K€

CHARGES A CARACTERE GENERAL

BP 2020	BS 2020	CO 2020
11 220	- 666	10 554

CHARGES DE PERSONNEL (Chapitre 012) :

Les économies sur ce poste, soit 300 K€, sont celles liées à la suppression des manifestations événementielles, à la non réalisation du deuxième tour des élections, au report de certains recrutements prévus et aux heures de surveillance de cantine non réalisées pendant la fermeture des écoles.

MONTANTS EN K€

CHARGES DE PERSONNEL

BP 2020	BS 2020	CO 2020
34 802	-300	34 502

CHARGES EXCEPTIONNELLES (Chapitre 67) :

Les écritures enregistrées sur ce compte sont celles liées aux transferts des résultats à la Communauté d'Agglomération du Pays de Grasse pour les budgets de l'eau potable, de l'assainissement collectif et non collectif.

MONTANTS EN K€

**CHARGES EXCEPTIONNELLES
TRANSFERT RESULTAT EAU POTABLE
TRANSFERT RESULTAT ASSAINISSEMENT
TRANSFERT RESULTAT SPANC**

BP 2020	BS 2020	CO 2020
200	2 214	2 214
	1 111	1 111
	41	41

AUTRES POSTES DE DEPENSES DE FONCTIONNEMENT :

(Chapitre 014) :

Il convient de majorer l'enveloppe du prélèvement lié à la loi SRU de **78 K€**, les dépenses déductibles transmises par la ville de Grasse n'ayant pas été retenues par les services de l'Etat.

MONTANTS EN K€

ATTENUATIONS DE PRODUITS

BP 2020	BS 2020	CO 2020
1 045	78	1 123

(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 besoin de financement de ces restes à réaliser, soit **1 514 K€**, doit être couvert par le virement de la section de fonctionnement.

Ce dernier étant de **1 915 K€**, le solde est principalement représenté par l'étalement de la charge des indemnités de remboursement anticipé dans le cadre de la transaction avec Dexia, dont le volume représente **400 K€**.

MONTANTS EN K€

VIREMENT A L'INVESTISSEMENT

BP 2020	BS 2020	CO 2020
3 784	1 915	5 699

IV - b) RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Dans une situation particulièrement exceptionnelle, il a été nécessaire de faire une estimation précise des impacts financiers sur le niveau de nos recettes.

Notre hypothèse de travail se base sur une hypothèse de reprise progressive de l'activité jusqu'au 31 décembre 2020.

EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT REPORTE (Chapitre 002) :

Ce compte est celui de la reprise des résultats n- 1 de fonctionnement.

MONTANTS EN K€

REPRISE RESULTAT PRINCIPAL REPRISE RESULTAT EAU POTABLE REPRISE RESULTAT ASSAINISSEMENT REPRISE RESULTAT SPANC REPRISE REULTAT CINEMA

BP 2020	BS 2020	CO 2020
	1 822	1 822
	2 214	2 214
	1 111	1 111
	41	41
	15	15

PRODUIT DES SERVICES (Chapitre 70) :

En se basant sur les produits de 2019, la mise en place d'une gratuité sur le stationnement de surface pour une période de 2 mois 1/2 induit une perte de recettes estimée à environ **- 250 K€** pour 2020.

Le volume des crédits inscrits au budget primitif est donc réduit.

Pour les occupations commerciales du domaine public, une délibération est présentée afin d'exonérer les commerces pour la période du 16 mars au 30 septembre 2020.

Leur volume présente une perte de recettes de **- 25 K€**.

Pour les redevances ou droits d'entrées, les pertes de recettes liées aux fermetures des centres de loisirs, des salles de sport, des musées... : **- 90K€**.

Sur l'occupation du domaine public pour travaux, la perte de ressources liée à l'inactivité (report des chantiers par les concessionnaires) : **- 15 K€**.

Enfin, les transports des collégiens vers les stades et salles de sport ayant été supprimés, il convient d'annuler les montants inscrits pour leur remboursement par le Département, soit environ **- 35 K€**.

MONTANTS EN K€

Produits des services

BP 2020	BS 2020	CO 2020
2 100	- 415	1 685

IMPOTS ET TAXES (Chapitre 73) :

Nous anticipons une forte baisse de nos droits de mutation sur les transactions immobilières (**- 775 K€**), équivalente à un produit de 2 mois $\frac{1}{2}$.

Cette diminution est due dans un premier temps à l'impossibilité de visite des biens par les acquéreurs potentiels et de signature des compromis.

Elle est due dans un deuxième temps aux capacités limitées des études notariales à absorber le retard cumulé dans l'hypothèse d'une forte reprise de l'activité.

Dans le cadre de la chute de l'activité touristique, le produit des jeux du casino est réduit de 33 %, soit **- 20 K€**.

Pour les occupations commerciales du domaine public, une délibération est présentée afin d'exonérer les droits de place pour la période du 16 mars au 30 septembre 2020 pour un montant de **-25 K€**.

MONTANTS EN K€

Impôts et taxes

BP 2020	BS 2020	CO 2020
53 529	- 820	52 709

DOTATIONS ET PARTICIPATIONS (Chapitre 74) :

Les premiers ajustements sur ce poste concernent la Dotation Globale de Fonctionnement qui vient de nous être notifiée par les services de l'Etat (**+ 21 K€**).

Ensuite, sont supprimées les aides de nos partenaires institutionnels pour les manifestations d'ores et déjà déprogrammées, comme Expo-rose notamment (**- 35 K€**).

Enfin, est inscrite la participation de l'Etat pour l'acquisition du matériel sanitaire, soit **+ 55 K€**.

MONTANTS EN K€

DOTATIONS ET PARTICIPATIONS

BP 2020	BS 2020	CO 2020
9 188	41	9 229

LOYERS ET REDEVANCES (Chapitre 75) :

Nous prenons en compte sur ce poste la perte de chiffre d'affaire sur les locations de salles (- 15 K).

MONTANTS EN K€**LOYERS ET REDEVANCES**

BP 2020	BS 2020	CO 2020
1 102	- 15	1 087

AUTRES POSTES DE RECETTES DE FONCTIONNEMENT :**(Chapitre 042)**

L'instruction budgétaire et comptable M14 précise que les indemnités de renégociations de dette peuvent faire l'objet d'un étalement sur une période n'excédant pas la durée de l'emprunt initial.

Dans ce cas, une opération d'ordre budgétaire est réalisée en recette de fonctionnement et dépense d'investissement pour la globalité de la charge, soit **400 K€**.

Son amortissement sur la durée résiduelle est constaté chaque année au prorata de la durée résiduelle de l'emprunt initial.

MONTANTS EN K€**OPERAT. ORDRE ENTRE SECTIONS**

BP 2020	BS 2020	CO 2020
460	400	860

IV - c) DEPENSES D'INVESTISSEMENT**DEFICIT D'INVESTISSEMENT REPORTE (Chapitre 001) :**

Ce compte est celui de la reprise des déficits des résultats n- 1 d'investissement :

MONTANTS EN K€
REPRISE RESULTAT PRINCIPAL
REPRISE RESULTAT EAU POTABLE
REPRISE RESULTAT ASSAINISSEMENT

BP 2020	BS 2020	CO 2020
	5 865	5 865
	886	886
	167	167

(Chapitre 10) :

Il enregistre la reprise du résultat su SPANC pour son transfert à la Communauté d'Agglomération.

MONTANTS EN K€**DOTATIONS ET FONDS DIVERS**

BP 2020	BS 2020	CO 2020
	6	6

Chapitre 16) : Dans le cadre des opérations de refinancement des encours détenus par Dexia, l'inscription des volumes de crédits nécessaires à l'enregistrement de l'opération. Un montant strictement équivalent est inscrit en recettes pour **3 500 K€**.

MONTANTS EN K€	BP 2020	BS 2020	CO 2020
EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES	10 711	3 500	14 211

En ce qui concerne les dépenses d'équipement, elles sont principalement constituées des restes à réaliser de 2019.

(Chapitres 20, 21, 23, 929) :

Les restes à réaliser représentent un volume de **1 514 K€** et concernent principalement :

Equipement des services	169
Equipement bâtiments communaux	8
Parc automobile	53
Cathédrale	15
Palais Episcopal	57
Façades Ville Guérin	13
Gros entretien des bâtiments communaux	105
Campus universitaire	106
Gros entretien écoles et crèches	12
Ecole de Saint Mathieu	18
Transferts DRH immeuble bourse du travail	2
Réseaux électriques et éclairage public	53
Gros entretien voiries	34
Mur de soutènement chemin des Prés	18
Requalification avenue De Lattre de Tassigny	34
Gros entretien réseau eaux pluviales	8
Vidéoprotection	44
Réseaux informatiques	17
Revalorisation du Jardin des Plantes	27
Stationnement de surface	17
Etudes d'aménagement	9
Construction et équipement Médiathèque	521
Requalification places de la Médiathèque	174

Et des dépenses nouvelles liées à la modernisation des services par les nouvelles technologies pour **43 K€**, le solde soit **1 K€** étant lié à un virement de crédit du fonctionnement.

MONTANTS EN K€	BP 2020	RAR	BS 2020	CO 2020
IMMO. INCORPORELLES (CHAP. 20)	140	206	13	359
IMMO. CORPORELLES (CHAP.21)	765	103	31	899
IMMO. EN COURS (CHAP.23)	5 045	510		5 555
EQUIPEMT. LOCAUX (CHAP 929)	6 700	695		7 395

AUTRES POSTES DE DEPENSES D'INVESTISSEMENT :

(Chapitre 040)

L'instruction budgétaire et comptable M14 précise que les indemnités de renégociations de dette peuvent faire l'objet d'un étalement sur une période n'excédant pas la durée de l'emprunt initial.

L'opération passée en dépenses d'investissement représente la contrepartie de celle réalisée en dépenses de fonctionnement, pour **400 K€**.

Son amortissement sur la durée résiduelle est constaté chaque année au prorata de la durée résiduelle de l'emprunt initial.

MONTANTS EN K€

OPERATION ORDRE ENTRE SECTIONS

BP 2020	BS 2020	CO 2020
460	400	860

(Chapitre 454101 à 454201) :

Ces dépenses constituent des restes à réaliser des travaux effectués sur les comptes de tiers pour un montant de 25 K€.

MONTANTS EN K€

COMPTES TIERS (454101...454201)

BP 2020	RAR	BS 2020	CO 2020
300	25		325

IV -d) RECETTES D'INVESTISSEMENT

(Chapitre 001) :

Nous l'avons évoqué plus haut dans le document, les résultats de certains des budgets annexes sont repris dans le budget principal afin de les transférer à la Communauté d'Agglomération du Pays de Grasse, c'est le cas pour le budget eau potable et les budgets assainissement collectif et non collectif.

En ce qui concerne le budget du Cinéma Le Studio, ces résultats sont conservés.

Ainsi, sur le budget investissement, le résultat du budget cinéma étant de **43 K€**, il représente une ressource pour le financement de nouvelles dépenses d'investissement.

MONTANTS EN K€

SOLDE EXECUTION REPORTE CINEMA SOLDE EXECUTION REPORTE SPANC

BP 2020	BS 2020	CO 2020
	43 6	43 6

(Chapitre 10 Compte 1068) :

Les écritures enregistrées sur ce compte pour un montant global de **6 918 K€** reprennent d'une part pour le budget principal l'affectation du résultat et d'autre part pour les budgets annexes, le transfert des résultats à la Communauté d'Agglomération.

MONTANTS EN K€	BP 2020	BS 2020	CO 2020
EXCEDENT CAPITALISE PRINCIPAL		5 865	5 865
EXCEDENT CAPITALISE EAU POTABLE		886	886
EXCEDENT CAPITALISE ASSAINISSEMENT		167	167

(Chapitre 16) : Dans le cadre des opérations de refinancement des encours détenus par Dexia, l'inscription des volumes de crédits nécessaires à l'enregistrement de l'opération. Un montant strictement équivalent est inscrit en dépenses pour **3 500 K€**.

MONTANTS EN K€	BP 2020	BS 2020	CO 2020
EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES	10 089	3 500	13 589

(Chapitre 021) :

Il représente la contrepartie du chapitre 023 en section de fonctionnement, soit **(1 915 K€)** et permet notamment de couvrir le besoin de financement des restes à réaliser de l'année 2019.

MONTANTS EN K€	BP 2020	BS 2020	CO 2020
VIREMENT SECTION FONCTIONNEMENT	3 784	1 915	5 699

(Chapitre 454101 à 4542113) :

Les recettes d'investissement reportées sur l'exercice 2019 et dont le montant est de **25 K€** correspondent à des travaux effectués sur des comptes de tiers pour leur remboursement.

MONTANTS EN K€	BP 2020	RAR	BS 2020	CO 2020
COMPTES TIERS (454101...454201)	300	25		325