



Commune de CHÂTELDON  
Rue des Sept Carreaux  
63290 Châteldon  
Tél : 04 73 94 60 65  
Fax : 04 73 94 67 01  
www.chateldon.com  
E-mail : mairie@chateldon.com

Conseil Municipal  
du mercredi 6 avril 2022

Note de présentation  
Compte administratif 2021  
Budget primitif 2022

## INTRODUCTION

L'article L.2313-1 du code général des collectivités territoriales prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au budget primitif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux. Il en est de même pour le compte administratif.

Le compte administratif 2021 et le budget primitif 2022, étant tous deux présentés et soumis au vote du Conseil Municipal lors de sa réunion du 6 avril 2022, il est apparu opportun qu'ils fassent l'objet d'une note de présentation commune.

### Le compte administratif 2021

Le compte administratif 2021 retrace l'exécution du budget par l'ordonnateur, le Maire, à savoir les dépenses réellement réalisées et les recettes réellement constatées au 31 décembre 2021, ainsi que les « restes à réaliser ».

Il doit être concordant avec le compte de gestion établi par le trésorier.

### Le budget primitif 2022

Le budget primitif, retrace l'ensemble des dépenses et recettes autorisées et prévues pour l'année 2022. Il respecte les principes budgétaires : annualité, universalité, unité, équilibre et antériorité. Il doit être voté par l'assemblée délibérante avant le 15 avril de l'année à laquelle il se rapporte, ou le 30 avril l'année de renouvellement de cette dernière. Il peut être modifié par le vote d'un budget supplémentaire, et de décisions modificatives au cours de l'exercice.

Par cet acte, le Maire, ordonnateur, est autorisé à effectuer les opérations de recettes et de dépenses inscrites au budget, pour la période qui s'étend du 1er janvier au 31 décembre de l'année civile.

**Le Budget Communal est structuré en deux parties :**

- **La section de fonctionnement (I)**
- **La section d'investissement (II)**

## **I. LA SECTION DE FONCTIONNEMENT**

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

**A. LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT**

063-216301028-20220406-NP\_CA21\_BP2022-BF  
Reçu le 03/05/2022

CHAPITRE	Budget 2021 (primitif + DM)	Compte administratif 2021	Budget primitif 2022
<b>011_Charges à caractère général</b> <i>Fournitures, denrées, énergies, entretien et réparations des bâtiments, de la voirie et des matériels, assurances...</i>	312 144,00 €	273 419,93 €	<b>311 092,33 €</b>
<b>012_Charges de personnel</b> <i>Rémunérations et cotisations patronales, médecine du travail, CNAS, assurances statutaires</i>	487 550,00 €	480 082,76 €	<b>496 000,00 €</b>
<i>Compte 6331 utilisé en 2021 supprimé de la nomenclature remplacé par le compte 631 - versement transport</i>	300,00 €	307,98 €	
<b>014_Atténuation de produits</b> <i>Dégrèvements relatifs à la fiscalité locale</i>	3 200,00 €	1 807,00 €	<b>3 200,00 €</b>
<b>022_Dépenses imprévues</b>	1 459,00 €	0,00 €	<b>0,00 €</b>
<b>023_Virement à la section d'investissement</b> <i>Prévision sans exécution budgétaire</i>	70 933,52 €		<b>89 482,47 €</b>
<b>042_Opérations d'ordre de transfert entre section**</b> <i>Concerne les amortissements et s'équilibre en investissement</i>	4 479,00 €	4 478,25 €	<b>3 377,00 €</b>
<b>65_Autres charges de gestion courante</b> <i>Indemnités du Maire et des Adjointes, contributions aux intercommunalités et services mutualisés, subventions aux associations, rétribution des auteurs en résidence, contributions aux budgets annexes et au CCAS</i>	142 371,89 €	135 474,10 €	<b>124 405,00 €</b>
<b>66_Charges financières</b> <i>Remboursement des intérêts de la dette</i>	19 971,00 €	18 010,44 €	<b>13 829,12 €</b>
<b>67_Charges exceptionnelles</b> <i>En 2021, reversement du résultat de fonctionnement 2019 du budget eau potable au SIEA</i>	16 211,83 €	15 611,83 €	<b>600,00 €</b>
<b>68_Dotations aux amortissements et aux provisions</b> <i>15 % des restes à recouvrer de plus de 2 ans</i>	0,00 €	0,00 €	<b>3 863,00 €</b>
<b>TOTAUX</b>	<b>1 058 620,24 €</b>	<b>929 192,29 €</b>	<b>1 045 848,92 €</b>

**LES CHARGES DE PERSONNELS**

➤ **Les emplois permanents (occupés par des personnels fonctionnaires titulaires ou stagiaires, sauf exceptions)**

FILIERES - MISSIONS	Au 1/01/2021		Au 1/01/2022	
	Effectif	ETP	Effectif	ETP
<b>Filière administrative</b> -secrétariat et Agence Postale	3	2,6	3	2,8
<b>Filière technique</b> - <i>service technique, entretien des locaux, restauration scolaire *,**</i>	6	5,71	6	5,71
<b>Filière animation</b> - garderie périscolaire	1	0,5	1	0,5
<b>Filière sociale</b> -ATSEM	1	0,71	1	0,8
<b>Filière Police Municipale</b> - garde champêtre	0	0	0	0

\*Dont un agent contractuel en raison de la vacance temporaire d'un emploi permanent (0.8 ETP)

\*\*Dont un agent mis à disposition du VALTOM 63 (1 ETP)

➤ **Les emplois temporaires (occupés par des personnels contractuels ou vacataires)**

La Commune a employé en 2021, et prévoit d'avoir recours en 2022, à des personnels contractuels pour faire face à des accroissements temporaires d'activité, liés notamment à la mise en œuvre des protocoles sanitaires de lutte contre la COVID-19, à un accroissement saisonnier d'activité dans le domaine des espaces verts d'avril à septembre, ainsi que pour le remplacement des personnels titulaires absents (congés maladie...).

Deux agents ont été recrutés en 2021 en CDD, respectivement au service technique (1<sup>er</sup> avril 2021 au 30 septembre 2022), et au service école et entretien des locaux (1<sup>er</sup> octobre 2021 au 31 mars 2022), par le biais du dispositif Parcours Emploi Compétences, cofinancé par l'Etat entre 65 et 80 % selon les arrêtés en vigueur.

La Municipalité a également employé en 2021 et prévoit d'avoir recours en 2022, à des vacataires pour des missions spécifiques (interventions à l'Ecole en musique et en anglais, gardiennage des expositions), ou pour des renforts ponctuels.

**B. LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT**

CHAPITRE	Budget 2021 (primitif + DM)	Compte administratif 2021	Budget primitif 2022
<b>002_Résultat de fonctionnement reporté (excédent)</b> <i>cf. affectation du résultat de fonctionnement 2021</i>	126 122,24 €	126 122,24 €	<b>81 273,92 €</b>
<b>013_Atténuation de charges</b> <i>Remboursement sur rémunération des personnels : Prise en charge des contrats aidés PEC par l'Etat Remboursement en cas d'arrêt maladie Remboursement prime inflation</i>	41 000,00 €	16 609,29 €	<b>31 750,00 €</b>
<b>042_Opération d'ordre entre sections</b>	752,00 €	752,00 €	<b>0,00 €</b>
<b>70_Produits des services, du domaines et ventes diverses</b> <i>Concession des cimetières, Facturation des services périscolaires, redevance d'occupation du domaine public Remboursement des budgets annexes, remboursement de CCTDM, remboursement du VALTOM 63 suite à la mise à disposition d'un agent</i>	31 612,00 €	59 397,39 €	<b>46 550,00 €</b>
<b>73_Impôts directs et taxes</b> <i>Taxes foncières, taxes d'habitation sur les résidences secondaires, attribution de compensation et divers versements de la Communauté de Communes TDM, surtaxe sur les eaux minérales, et taxes add. sur les droits de mutations</i>	550 032,00 €	549 829,23 €	<b>553 441,00 €</b>
<b>74_Dotations, subventions et participations</b> <i>Dotation de l'Etat (Dotation globale de fonctionnement) Fonds de compensation de la TVA Compensation des pertes liées aux exonérations d'impôts et à la réforme de la taxe professionnelle Subvention DRAC pour les résidences d'auteur.trice.s Subvention ASP "la cantine à 1 €" Subvention de la Poste pour l'Agence Postale Communale</i>	253 649,00 €	254 535,13 €	<b>272 831,00 €</b>
<b>75_Autres produits de gestion courante</b> <i>Revenus des immeubles</i>	55 000,00 €	72 785,14 €	<b>55 000,00 €</b>
<b>76_Produits financiers</b>	3,00 €	2,88 €	<b>3,00 €</b>
<b>77_Produits exceptionnels</b> <i>Remboursement de sinistres par les assureurs</i>	450,00 €	1 366,43 €	<b>5 000,00 €</b>
<b>TOTAUX</b>	<b>1 058 620,24 €</b>	<b>1 081 399,73 €</b>	<b>1 045 848,92 €</b>

**EVOLUTION DE LA DOTATION GLOBALE DE FONCTIONNEMENT**

Afin de compenser les charges transférées aux Communes lors des vagues de décentralisation, et d'assurer une certaine équité des ressources des Communes sur le territoire, l'Etat verse chaque année une Dotation Globale de Fonctionnement en fonction de divers critères (population, ressources...)

Année	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>DPEL</b>						
Dotation Elu Local	2 962,00 €	2 972,00 €	3 030,00 €	3 033,00 €	3 027,00 €	<b>N.C</b>
<b>DGF / DF</b>						
Dotation forfaitaire	108 016,00 €	106 937,00 €	102 419,00 €	99 954,00 €	97 694,00 €	<b>95 336,00 €</b>
<b>DGF / DSR BC</b>						
Solidarité rurale Bourg Centre	70 502,00 €	66 515,00 €	50 257,00 €	57 376,00 €	60 790,00 €	<b>64 361,00 €</b>
<b>DGF / DSR P</b>						
Solidarité Rurale Péréquation	13 299,00 €	1 063,00 €	24 373,00 €	24 732,00 €	25 043,00 €	<b>25 361,00 €</b>
<b>TOTAL DGF</b>	194 779,00 €	177 487,00 €	180 079,00 €	185 095,00 €	186 554,00 €	<b>185 058,00 €</b>
<i>Evolution entre n-1 et n</i>		-9,74%	1,44%	2,71%	0,78%	-0,81%

**LE PRODUIT DES IMPÔTS DIRECTS LOCAUX**

En 2022, le Conseil Municipal opte pour le maintien de la même pression fiscale qu'en 2021 :

- Taxe d'habitation : 11.90 % (taux gelé par l'Etat depuis 2019)
- Taxe foncière sur les propriétés bâties : 42.78 % (dont part départementale)
- Taxe foncière sur les propriétés non bâties : 68.98 %

Depuis 2021, la taxe d'habitation concernant les résidences principales est complètement supprimée.

Afin de compenser cette perte de ressources, les Communes percevront à compter de 2021 la part départementale de la Taxe Foncière sur les Propriétés Bâties (taux départemental de 20.48 %)

Cette dernière ne correspondant pas exactement à la perte de ressources liée à la suppression de la Taxe d'Habitation, un coefficient correcteur est appliqué et vient en déduction ou en complément du produit des impôts directs locaux.

**En 2022, les valeurs locatives qui constituent l'assiette de la taxe foncière et de la taxe d'habitation, ont été revalorisées de 3.4%.**

Type de Produits	Réalisé 2020	Réalisé 2021	Prévisionnel 2022 Notifié par l'Etat
Taxe Foncière (bâti)	165 312,00 €	343 452,00 €	326 497,00 €
Taxe foncière (non bâti)	36 550,00 €		38 284,00 €
Taxe d'habitation	125 720,00 €		32 271,00 €
Allocation compensatrice liée aux exonérations	25 268,00 €	13 489,00 €	13 765,00 €
DCRTP (compensation de la réforme de la taxe prof.)	26 166,00 €	28 570,00 €	28 570,00 €
FNGIR (compensation réf. de la fiscalité locale transf.aux EPCI)	55 924,00 €	55 924,00 €	55 924,00 €
Coefficient correcteur			-40 835,00 €
<b>TOTAUX</b>	<b>434 940,00 €</b>	<b>441 435,00 €</b>	<b>454 476,00 €</b>
<i>Evolution entre n-1 et n</i>		1,47%	<b>2,87%</b>

**II. LA SECTION D'INVESTISSEMENT**

La section d'investissement retrace les projets d'investissement de la Commune à moyen et long terme, elle concerne les dépenses ou recettes à caractère exceptionnel et ayant un impact sur le patrimoine Communal.

Contrairement à la section de fonctionnement, elle peut être financée pour une partie par l'emprunt.

Elle fait l'objet d'un vote par opération (montant global d'un projet tous chapitres confondus) ou par chapitre pour les dépenses et recettes non affectées à une opération spécifique.

## A. LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

063-216301028-20220406-NP\_CA21\_BP2022-BF  
Reçu le 03/05/2022

DEPENSES NON AFFECTEES - VOTE PAR CHAPITRE	Budget 2021 (primitif + DM)	Compte administratif 2021	Budget primitif 2022
<b>001_solde d'exécution de la s. d'investissement reporté</b> <i>Résultat 2021 déficitaire</i>	0,00 €	0,00 €	31 484,48 €
<b>020_Dépenses imprévues</b>	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>040_Opération d'ordre de transfert entre sections</b> <i>Amortissements de subventions</i>	752,00 €	752,00 €	0,00 €
<b>041_Opérations patrimoniales</b> <i>Opérations d'ordre qui s'équilibrent dans la section</i>	380 000,00 €	292 703,03 €	0,00 €
<b>16_Emprunts</b> <i>Remboursement du capital des emprunts</i>	75 468,00 €	65 983,35 €	75 113,02 €
<b>20_Immobilisations incorporelles (études ...)</b>	1 380,00 €	1 380,00 €	0,00 €
<b>204_Subventions d'équipement versées</b> <i>Travaux relatifs à l'éclairage public par le biais du SIEG</i>	3 000,00 €	695,37 €	3 000,00 €
<b>21_Immobilisations corporelles</b> <i>Acquisitions de biens intégrant le patrimoine communal Travaux réalisés sur l'exercice</i>	52 600,00 €	50 747,89 €	80 500,00 €
<b>23_Immobilisation en cours</b> <i>Basculement des travaux hors opération sur le 21</i>	20 443,60 €	19 062,00 €	1 080,00 €
<b>27_Autres immobilisations financières</b> <i>Participation à l'EPF SMAF au titre des immeubles acquis par ce dernier pour le compte de la Commune *Participation relative à 2021 réglée sur 2022</i>	23 484,00 €	0,00 €	29 883,00 €
<b>Sous-totaux dépenses non affectées</b>	557 127,60 €	431 323,64 €	221 060,50 €
DEPENSES AFFECTEES - VOTE PAR OPERATION	Budget 2021 (primitif + DM)	Compte administratif 2021	Budget primitif 2022
<b>181_Travaux de rénovation de la salle polyvalente</b>	2 235,00 €	2 234,40 €	0,00 €
<b>182_Travaux Eglise</b>	6 000,00 €	0,00 €	10 000,00 €
<b>183_Rénovation 9 rue Clément Dassaut</b>	61 066,70 €	61 066,60 €	0,00 €
<b>184_Travaux maternelle</b> <i>Calendrier prévisionnel juin 2022 - février 2023</i>	0,00 €	0,00 €	377 063,00 €
<b>185_Plan d'aménagement Durable</b>	25 000,00 €	9 205,80 €	15 794,20 €
<b>187_Tour 6 rue Joseph Claussat (rénovation)</b>	67 860,00 €	46 700,16 €	0,00 €
<b>188_Démolition et aménagement paysager 6 rue du Château</b>	28 300,00 €	2 123,67 €	24 276,33 €
<b>189_Façades et travaux de rénovation extérieure 13 rue du Jeu de Paume</b>	72 429,00 €	0,00 €	41 600,00 €
<b>190_Création d'une cellule commerciale 1 rue du Jeu de Paume</b>	128 009,00 €	0,00 €	136 780,00 €
<b>191_Aménagement Mairie création d'une buanderie</b>	6 000,00 €	0,00 €	8 000,00 €
<b>192_Place du chêne</b>	0,00 €	0,00 €	56 228,00 €
<b>193_Voirie</b>	0,00 €	0,00 €	22 438,96 €
<b>Sous-totaux Opérations</b>	396 899,70 €	121 330,63 €	692 180,49 €
<b>TOTAUX</b>	954 027,30 €	552 654,27 €	913 240,99 €

**Etat de la dette** : le Capital restant dû au 1<sup>er</sup> janvier 2022 s'élève à **542 304.51€**

**B. LES RECETTES D'INVESTISSEMENT**

063-216301028-20220406-NP\_CA21\_BP2022-BF  
Reçu le 03/05/2022

RECETTES NON AFFECTEES - VOTE PAR CHAPITRE	Budget 2021 (primitif + DM)	Compte administratif 2021	Budget primitif 2022
<b>001_Solde d'exécution de la section d'investissement reporté</b> <i>Résultat d'investissement (excédent)</i>	42 266,78 €	42 266,78 €	<b>0,00 €</b>
<b>021_Virement de la section de fonctionnement</b> <i>Prévision sans exécution budgétaire</i>	70 933,52 €	0,00 €	<b>89 482,47 €</b>
<b>024_Produits des cessions</b>	350,00 €	0,00 €	<b>1 856,00 €</b>
<b>040_Opération d'ordre de transfert entre sections</b> <i>Amortissements qui s'équilibrent en dépenses en Fonct°</i>	4 479,00 €	4 478,25 €	<b>3 377,00 €</b>
<b>041_Opérations patrimoniales</b> <i>Opérations d'ordre qui s'équilibrent dans la section</i>	380 000,00 €	292 703,03 €	<b>0,00 €</b>
<b>10_Dotation, fonds divers et réserves</b> <i>Fonds de compensation de la TVA, taxe d'aménagement Affectation du résultat de fonctionnement</i>	114 381,00 €	116 074,08 €	<b>92 772,52 €</b>
<b>13_Subventions d'investissement</b> <i>En 2022, plan numérique pour les écoles</i>	1 800,00 €	0,00 €	<b>3 500,00 €</b>
<b>16_Emprunts et dettes assimilées</b> <i>Emprunt prévisionnel de 10 000 € en 2021 Cautionnement - 10 000 € qui s'équilibrent et dép. et rec.</i>	20 000,00 €	2 245,00 €	<b>10 000,00 €</b>
<b>27_Autres immobilisations financières</b>	0,00 €	682,65 €	<b>0,00 €</b>
<b>Sous-totaux recettes non affectées</b>	<b>634 210,30 €</b>	<b>458 449,79 €</b>	<b>200 987,99 €</b>
RECETTES AFFECTEES - VOTE PAR OPERATIONS	Budget 2021 (primitif + DM)	Compte administratif 2021	Budget primitif 2022
<b>183_Travaux Maison 9 rue Clément Dassaud (clôturée)</b>	64 704,00 €	62 720,00 €	<b>0,00 €</b>
<b>184_Travaux maternelle</b> <i>Subvention de la Région (CAR 2022)</i>	0,00 €	0,00 €	<b>377 004,00 €</b>
<i>Subvention de l'Etat (DETR 2021)</i>			94 266,00 €
<i>Subvention du département (FIC 2021)</i>			94 266,00 €
<i>Emprunt</i>			63 472,00 €
			125 000,00 €
<b>185_Plan d'aménagement Durable</b> <i>Subvention du Département (PAD) et de l'Etat (DETR 2021)</i>	14 313,00 €	0,00 €	<b>16 297,00 €</b>
<b>187_Tour 6 rue Joseph Claussat</b> <i>Subvention de la Région (villages remarquables 2020)</i>	89 243,00 €	0,00 €	<b>89 243,00 €</b>
<i>Subvention du département (FIC 2020)</i>			53 275,00 €
<i>Subvention de l'Etat (DSIL 2021)</i>			8 728,00 €
			27 240,00 €
<b>188_Démolition et aménagement paysager 6 rue du Château</b> <i>Subvention de la Région (villages remarquables 2020)</i>	20 350,00 €	0,00 €	<b>20 350,00 €</b>
<i>Subvention du Département (démolition en centre-bourg)</i>			11 710,00 €
<i>Subvention de l'Etat (DETR 2021)</i>			2 160,00 €
			6 480,00 €
<b>189_Façades et travaux de rénovation extérieure</b> <b>13 rue du Jeu de Paume</b> <i>Subvention de la Région (villages remarquables 2020)</i>	35 568,00 €	0,00 €	<b>26 000,00 €</b>
<i>Subvention de l'Etat (DSIL 2021)</i>			17 333,00 €
			8 667,00 €

<p><b>190_Création d'une cellule commerciale</b>  <small>AP. PDEFECTIVE  063-216301028-20220406-NP_CA21_BP2022-BF  1 rue du Jeu de Paume  Reçu le 03/05/2022</small></p> <p><i>Subvention de la Région (villages remarquables 2020)</i>  Fonds européens  Emprunt</p>	95 639,00 €	0,00 €	<b>136 487,00 €</b>  63 637,00 € 37 850,00 € 35 000,00 €
<p><b>192_Place du Chêne</b>  <i>Subvention de l'Etat (DETR 2022)</i>  Fonds européens</p>	0,00 €	0,00 €	<b>37 485,00 €</b> 14 057,00 € 23 428,00 €
<p><b>193_Voie</b>  <i>Subvention du Département (FIC 2022)</i>  <i>Subvention de l'Etat (DETR 2022)</i></p>	0,00 €	0,00 €	<b>9 387,00 €</b> 3 777,00 € 5 610,00 €
<p style="text-align: center;"><b>Sous-totaux Opérations</b></p>	319 817,00 €	62 720,00 €	<b>712 253,00 €</b>
<p style="text-align: center;"><b>TOTAUX</b></p>	954 027,30 €	521 169,79 €	<b>913 240,99 €</b>