



LIMOGES

ARTS DU FEU
ET INNOVATION

BUDGET PRIMITIF 2021

Synthèse

Le budget primitif 2021 reprend les orientations budgétaires présentées lors du débat du 12 novembre 2020.

C'est ainsi que les inscriptions budgétaires visent les objectifs suivants :

- Poursuivre les grands projets d'investissement et d'équipement de la Ville pour un montant de 37,8 millions d'euros.
- Incorporer le budget de la Caisse des Ecoles à celui de la Ville en année pleine.
- Accompagner les conséquences de la crise sanitaire et économique qui devrait perdurer en 2021.
- Maintenir une épargne brute permettant d'autofinancer pour partie les investissements et maîtriser l'endettement.
- Ne pas augmenter les impôts en 2021 pour préserver le pouvoir d'achat des ménages.

La section de fonctionnement permet de dégager une épargne de 19 M€. Cette épargne couvre le remboursement d'emprunt de 15,9 M€ et participe à l'autofinancement de l'investissement à hauteur de 3,2M€.

Les dépenses d'équipement sont estimées à 37,8 M€, montant sensiblement identique à l'année 2020. La Ville s'est dotée d'un nouveau Plan Pluriannuel d'investissement (PPI), couvrant les années 2021 à 2026 pour un montant global de plus de 358 M€ qui sera réexaminé chaque année au moment du vote du Budget.

Pour 2021, les dépenses d'équipement sont financées par les capitaux propres à hauteur de 46%, soit 17,4 M€, et par le recours à un emprunt d'équilibre de 22,3 M€.

L'encours de la dette est estimé à 135,1 M€ au 01 janvier 2021 contre 136,3 M€ au 01 janvier 2020, ce qui conforte la Ville dans sa stratégie de désendettement.

Cette baisse est corrélée au remboursement en capital de 15,1 M€ d'emprunts existants et à une mobilisation de 14 M€ d'emprunts nouveaux.

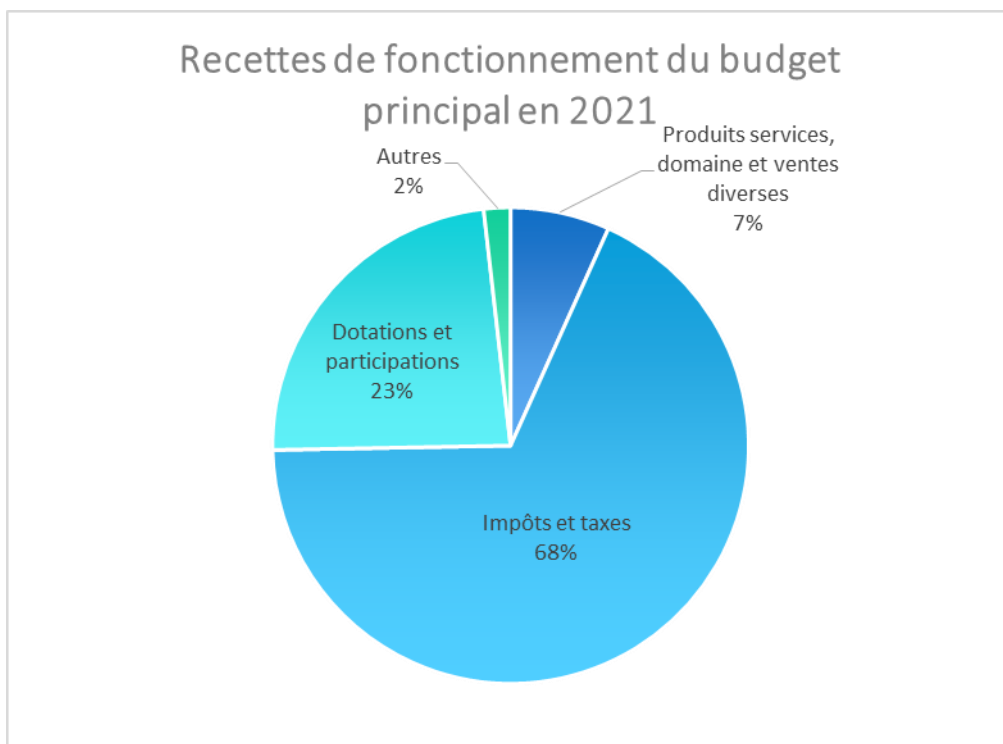
CHAINE DE L'EPARGNE

Budget principal BP 2021 en k€	BP 2020	BP 2021	Evol.	% évol.
(1) Recettes de fonctionnement				
Fiscalité directe et indirecte	91 592	93 724	2 132	2,3%
Dotations et participations	39 179	39 276	97	0,2%
Participations Limoges Métropole	20 406	20 276	-130	-0,6%
Recettes de gestion	15 311	13 974	-1 337	-8,7%
Recettes de fonctionnement - Total	166 488	167 250	762	0,5%
(2) Charges de fonctionnement				
Masse salariale	91 600	102 300	10 700	11,7%
Charges de gestion	54 096	49 555	-4 541	-8,4%
Charges financières	2 120	1 600	-520	-24,5%
Provisions	400	45	-355	-88,8%
Dépenses de fonctionnement - Total	148 216	153 500	5 284	3,6%
Retraitement du produit des cessions	1 500	3 500	2 000	133,3%
Retraitement des travaux en régie	1 850	1 750	-100	-5,4%
(3) Epargne brute = (1) - (2) + Retraitements	20 122	19 000	-1 122	-5,6%
Remboursement capital emprunt	15 800	15 900	100	0,6%
(4) Epargne nette = (3) - remboursement capital	4 322	3 100	-1 222	-28,3%
Retraitement reversement part dette récupérable	521	102	-419	-80,4%
(5) Epargne nette retraitée = (4) + dette récupérable	4 843	3 202	-1 641	-33,9%
(6) Recettes d'investissement (hors emprunt)				
Recettes d'équipement	7 525	9 500	1 975	26,2%
Recettes financières et FCTVA	5 021	4 700	-321	-6,4%
Recettes d'investissement hors emprunt - Total	12 546	14 200	1 654	13,2%
(7) Financement de l'investissement = (5) + (6)	17 389	17 402	13	0,1%
(8) Dépenses d'investissement (hors dette)				
Dépenses d'équipement	37 843	37 853	10	0,0%
Travaux en Régie	1 850	1 750	-100	-5,4%
Autres dépenses d'investissement	376	60	-316	-84,0%
Dépenses d'investissement hors dette - Total	40 069	39 663	-406	-1,0%
(9) Emprunt nouveau = (8) - (7)	22 680	22 261	-419	-1,8%

EQUILIBRE DU BUDGET DE FONCTIONNEMENT

I. Les recettes de fonctionnement

RECETTES DE FONCTIONNEMENT DU BUDGET PRINCIPAL EN K€	CA 2018	CA 2019	BP 2020	BP 2021	VARIATION BP 2021/2020	
					Evol	% évol.
70 - Produits services, domaine et ventes diverses	11 929	9 403	12 777	11 272	-1 505	-11,78%
Redevances du domaine public + ventes	4 205	4 394	4 063	4 045	-18	-0,45%
Prestations de service	2 744	2 549	2 844	5 356	2 511	88,30%
Remboursements de frais et autres	4 980	2 461	5 870	1 872	-3 998	-68,11%
73 - Impôts et taxes	118 446	109 869	111 247	113 674	2 427	2,18%
Produits des impôts directs	81 531	83 477	83 985	86 237	2 252	2,68%
Impôts et taxes indirects	7 873	6 689	7 607	7 487	-120	-1,58%
Attribution de compensation et FPIC	29 042	19 702	19 655	19 950	295	1,50%
74 - Dotations et participations	37 910	39 369	39 179	39 276	97	0,25%
Concours financiers de l'Etat	26 707	26 875	27 176	27 241	65	0,24%
Participations	5 655	7 155	6 455	7 978	1 524	23,60%
Autres attributions et participations	5 547	5 338	5 549	4 057	-1 492	-26,89%
75 - Autres produits de gestion courante	3 113	2 383	2 040	1 825	-215	-10,54%
Revenus des immeubles	1 794	1 720	1 469	1 196	-272	-18,53%
Autres	1 319	663	572	629	57	10,00%
76 - Produits financiers	276	235	165	16	-149	-90,34%
77 - Produits exceptionnels	2 249	7 343	220	243	23	10,32%
Autres (013 - 028)	799	833	859	944	85	9,84%
TOTAL RECETTES REELLES	174 722	169 435	166 488	167 250	763	0,46%

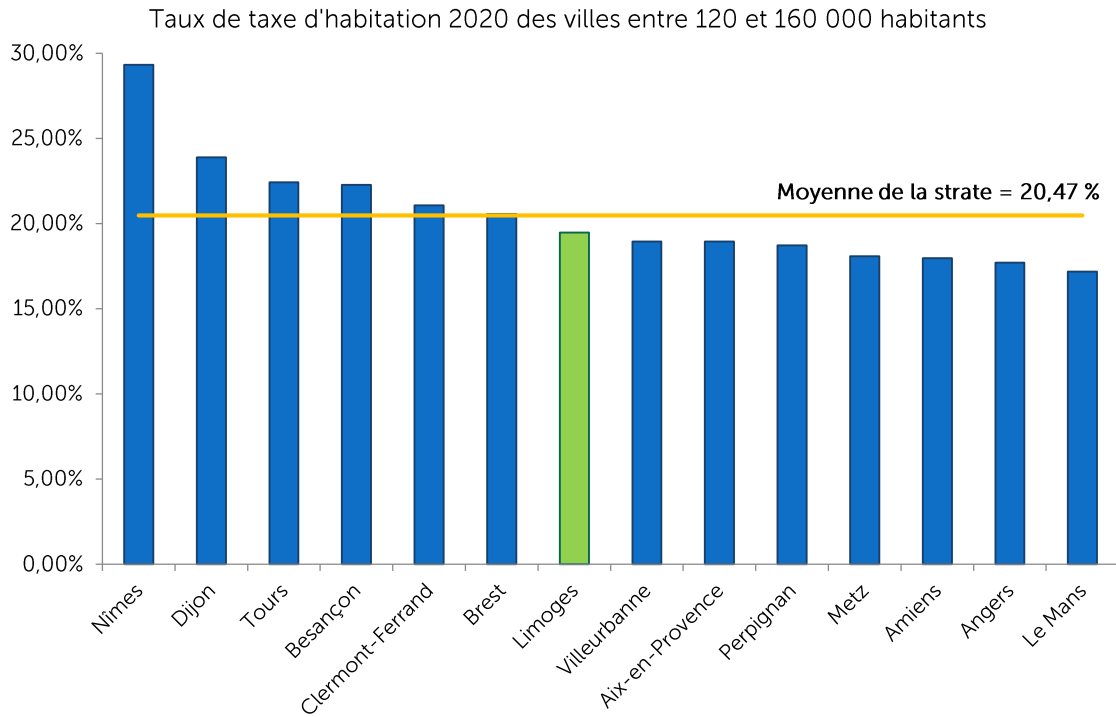


1. Les recettes fiscales

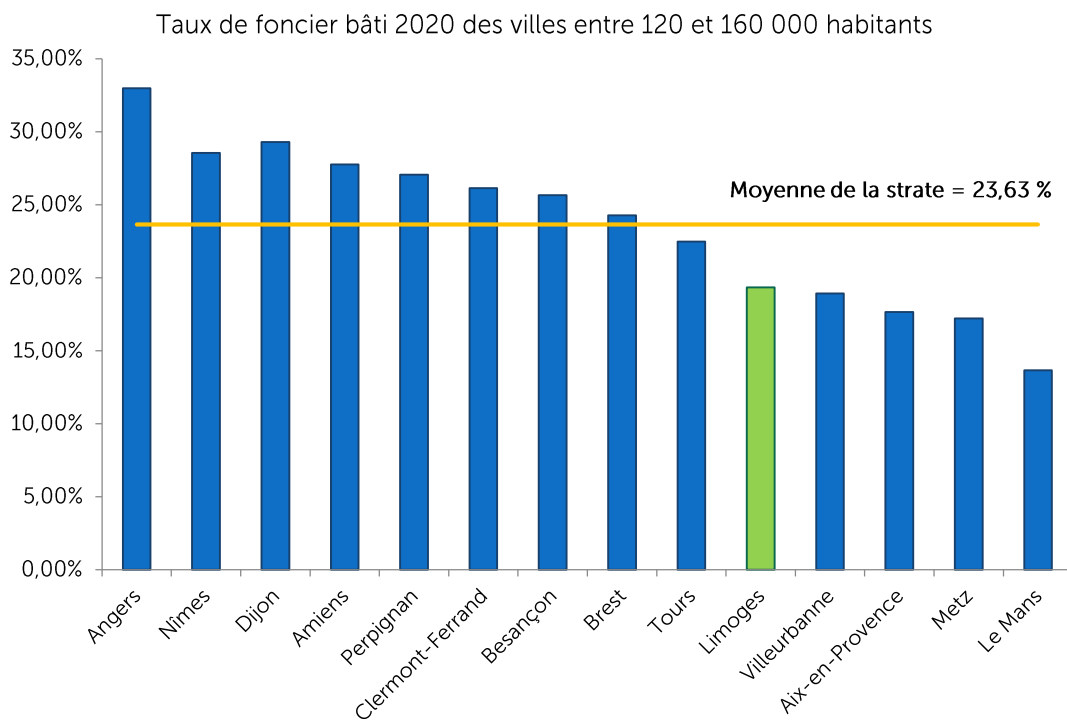
RECETTES FISCALES du budget principal en k€	BP 2020	BP 2021	<i>Evol en k€</i>	<i>% évol</i>
Fiscalité directe	83 985	86 237	2 252	2,7%
Fiscalité indirecte	7 607	7 487	-120	-1,6%
TOTAL	91 592	93 724	2 132	2,3%

Fiscalité directe

Avec des taux d'imposition inchangés depuis 2017, la politique fiscale de la Ville de Limoges reste stable et la pression fiscale demeure modérée comparativement aux autres villes de la même strate (120 – 160 000 habitants), comme le démontrent les classements suivants pour l'année 2020 :



Source : Cabinet SFL_Taux d'imposition 2020 des grandes collectivités locales observatoire



Source : Cabinet SFL_Taux d'imposition 2020 des grandes collectivités locales observatoire

Le produit fiscal 2021 :

2021 sera l'année du changement en matière de fiscalité directe locale avec deux réformes majeures.

La suppression de la taxe d'habitation

Pour rappel en 2020, 80% des ménages les plus modestes sont exonérés de TH sur leur résidence principale ; les 20% restants seront dégrévés à partir de 2021 puis exonérés en 2023.

Pour les communes, la loi de finances de 2020 a prévu que la suppression du produit de la TH sur les résidences principales et les compensations fiscales afférentes, soient compensées par un transfert de la part départementale de la taxe foncière sur les propriétés bâties.

Cette réforme devant être neutre financièrement pour les collectivités, un coefficient correcteur viendra corriger les écarts.



Source : Finance Active

La réforme des valeurs locatives des établissements industriels

L'article 4 du Projet de Loi de Finances pour 2021 réforme la méthode d'évaluation de la valeur locative des établissements industriels et modifie le coefficient de revalorisation de la valeur locative de ces établissements.

Cette mesure envisage une diminution d'environ 10 milliards d'euros des impôts de production et se traduira par la réduction de moitié des valeurs locatives de la plupart des établissements industriels et donc des cotisations d'impôts fonciers.

A compter de 2021, la perte de recettes de taxe foncière afférente devrait être compensée par un prélèvement sur les recettes de l'État. Pour la Ville de Limoges, cette perte compensée est estimée à 2,5M€.

Au total, le produit de fiscalité directe estimé pour 2021 s'élève à 86 186 K€, auquel s'ajoute une enveloppe prévisionnelle de 50 K€ de rôles supplémentaires et complémentaires.

Fiscalité directe en k€	BP 2020	BP 2021	Evol en k€	% évol
Produits TH	44 085 k€	1 712 k€	- 42 373 k€	-96,1%
Produits THLV	488 k€	496 k€	8 k€	1,7%
Produits FB	39 094 k€	83 785 k€	44 691 k€	114,3%
Produits FNB	217 k€	194 k€	- 24 k€	-11,3%
Produits rôles supplémentaires	100 k€	50 k€	- 50 k€	-50,0%
TOTAL	83 985	86 237	2 252	2,7%

Fiscalité indirecte

FISCALITE INDIRECTE du budget principal en k€	BP 2020	BP 2021	Evol en k€	% évol
Taxes addit. aux droits de mutation foncière	3 900	3 700	-200	-5,1%
Taxe sur l'électricité	2 400	2 500	100	4,2%
Taxes de voirie et de place (halles et marchés)	627	607	-20	-3,2%
Taxe locale sur la publicité extérieure	680	680	0	0,0%
TOTAL	7 607	7 487	-120	-1,6%

La crise sanitaire devrait avoir un impact sur les recettes de fiscalité directe qui diminueraient de 120 k€.

2. Les dotations et participations

La DGF devrait rester stable en 2021 pour la quatrième année consécutive. Son montant est estimé à 26 500 k€, soit une légère augmentation de 65 k€.

La réforme de la taxe d'habitation devrait avoir un impact sur les compensations fiscales que percevra la Ville en 2021. La perte des allocations compensatrices de TH (5 120 K€ en 2020) et l'attribution probable d'une dotation pour compenser la perte de taxe foncière sur les locaux industriels (2 500 K€) devraient entraîner un recul des compensations fiscales d'environ 2 550 K€.

L'Attribution de compensation versée par Limoges Métropole devrait rester stable par rapport à 2020 car les derniers transferts sont effectifs depuis le 01 janvier 2019.

Les prestations réalisées pour le compte de Limoges Métropole ne concernent désormais que l'entretien et la fourniture de carburant du parc de véhicules de l'eau.

En 2021, la Communauté Urbaine continue de reverser à la Ville la taxe foncière de la zone d'activité Ester, le dépôt STCL, la Centrale Energie déchets et celle liée à la compétence Eau.

3. Les recettes de gestion

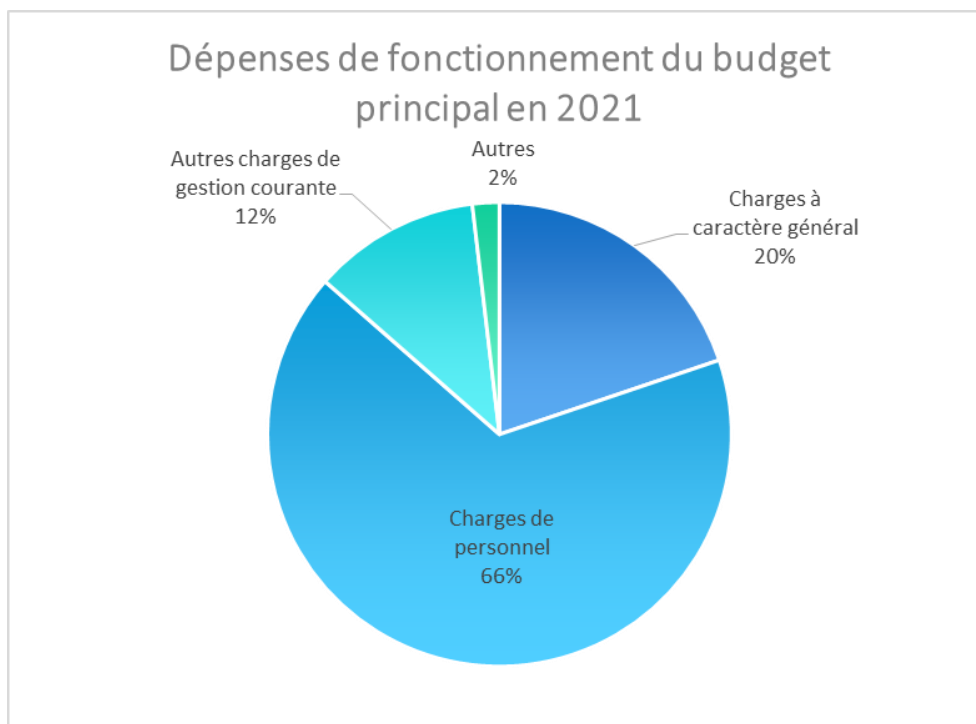
Il faut retenir une baisse de ces recettes pour 2021, principalement sur deux chapitres budgétaires.

Le chapitre 70 qui retrace les produits des services, des domaines et des ventes de la Collectivité. Les produits estimés se montent à 11 272 k€, soit une baisse de 12% par rapport à 2020, l'activité risquant d'être fortement impactée par la crise sanitaire.

Le chapitre 75 estimé à 1 825 k€ et qui regroupe les autres produits de gestion courante comme les revenus des immeubles pour 1 196 k€ et diverses redevances (Palais des sports, Opéra, ...) pour 584 k€. Ce chapitre est en diminution de 10% par rapport à l'année passée afin d'anticiper une baisse d'activité.

II. Les dépenses de fonctionnement

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT DU BUDGET PRINCIPAL EN K€	CA 2018	CA 2019	BP 2020	BP 2021	VARIATION BP 2021/2020	
					Evol	% évol.
011 - Charges à caractère général	26 627	26 767	27 345	30 416	3 071	11,23%
012 - Charges de personnel	89 611	89 853	91 600	102 300	10 700	11,68%
65 - Autres charges de gestion courante	33 599	25 589	25 356	17 725	-7 632	-30,10%
Subventions de fonctionnement	24 406	24 188	23 869	15 392	-8 477	-35,51%
Autres	9 193	1 401	1 487	2 332	845	56,81%
656 - Frais de fonctionnement des élus	153	148	185	175	-10	-5,58%
66 - charges financières	2 297	2 265	2 120	1 600	-520	-24,53%
67 - Charges exceptionnelles	922	2 113	1 109	1 119	10	0,91%
Autres (014 - 68 - 022)	118	131	500	165	-335	-67,00%
TOTAL DEPENSES REELLES	153 327	146 867	148 216	153 500	5 284	3,57%



1. Masse salariale

Pour 2021, le montant des dépenses de personnel est arrêté à 102 300 k€, soit une augmentation de 11,7% par rapport au budget 2020. Cette progression est due principalement à l'intégration des agents de la Caisse des Ecoles pour 9 500 k€ et à la mise en œuvre du Régime Indemnitaire tenant compte des Fonctions, Sujétions, de l'Expertise et de l'Engagement Professionnel des agents (RIFSEEP).

2. Charges financières

Les charges d'intérêts devraient nettement diminuer en 2021 en raison de la contractualisation en 2019 et 2020 d'emprunts à des taux très attractifs et d'une gestion active de la dette.

3. Provisions

Les dotations aux provisions sont inscrites à hauteur de 45 k€ et concernent les provisions pour grosses réparations (PGR) des Résidences Autonomie Municipales (RAM), dont la Ville est propriétaire.

4. Dépenses de gestion

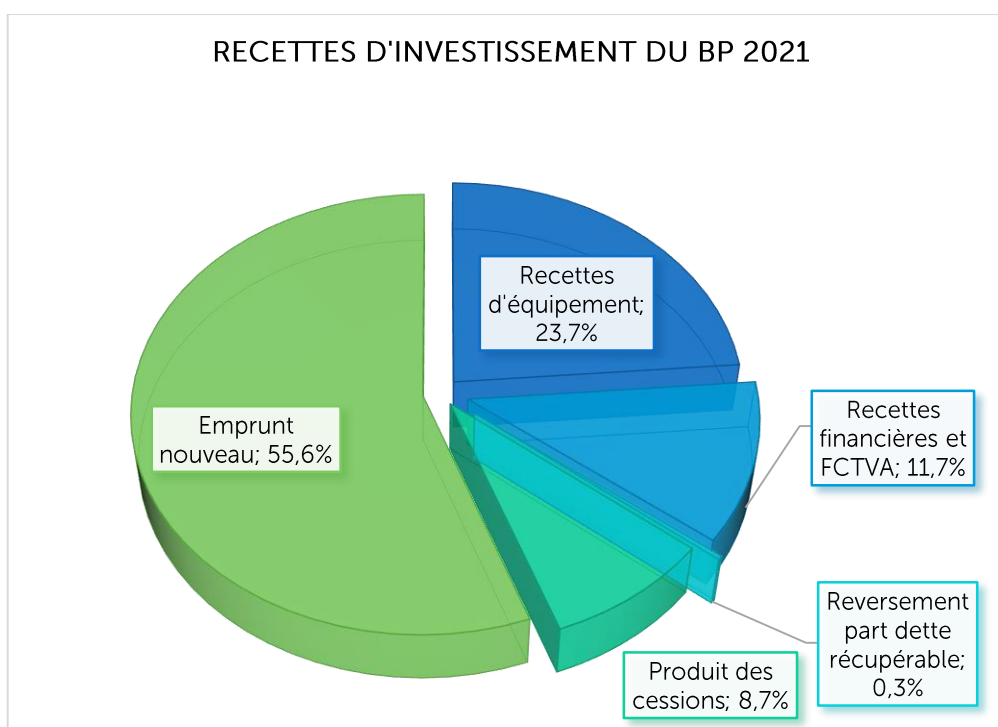
	BP 2020	BP 2021	VARIATION BP 2021/2020	
			Evol	% évol.
011 - Charges à caractère général	27 345	30 416	3 071	11,23%
65 - Autres charges de gestion courante	25 356	17 725	-7 632	-30,10%
Subventions de fonctionnement	23 869	15 392	-8 477	-35,51%
Autres	1 487	2 332	845	56,81%
656 - Frais de fonctionnement des élus	185	175	-10	-5,58%
67 - Charges exceptionnelles	1 109	1 119	10	0,91%
Autres (014 - 022)	400	120	-280	-70,00%
TOTAL DEPENSES REELLES	54 396	49 555	-4 841	-8,90%

Les dépenses de gestion sont en diminution de 4 841 k€ par rapport au budget 2020, mais doivent être corrigées du coût de l'intégration de la Caisse des Ecoles. C'est ainsi que le budget 2021 prévoit un montant de dépenses de 49,55 M€. Il s'agit bien d'une augmentation de 1,06 M€, anticipant une année 2021 qui risque de voir la crise sanitaire et économique perdurer. Dans ce contexte, la Ville a fait le choix de renforcer son soutien au secteur associatif en augmentant le volet subvention du budget.

EQUILIBRE DU BUDGET D'INVESTISSEMENT

I. Le financement de l'investissement

RECETTES D'INVESTISSEMENT du budget principal en k€	BP 2020	BP 2021	Evol.	% évol.
Recettes d'équipement	7 525	9 500	1 975	26,3%
Recettes financières et FCTVA	5 021	4 700	-321	-6,4%
Reversement part dette récupérable	521	102	-419	-80,4%
Produit des cessions	1 500	3 500	2 000	133,3%
Emprunt nouveau	19 071	22 261	3 190	16,7%
TOTAL	33 637	40 063	6 426	19%

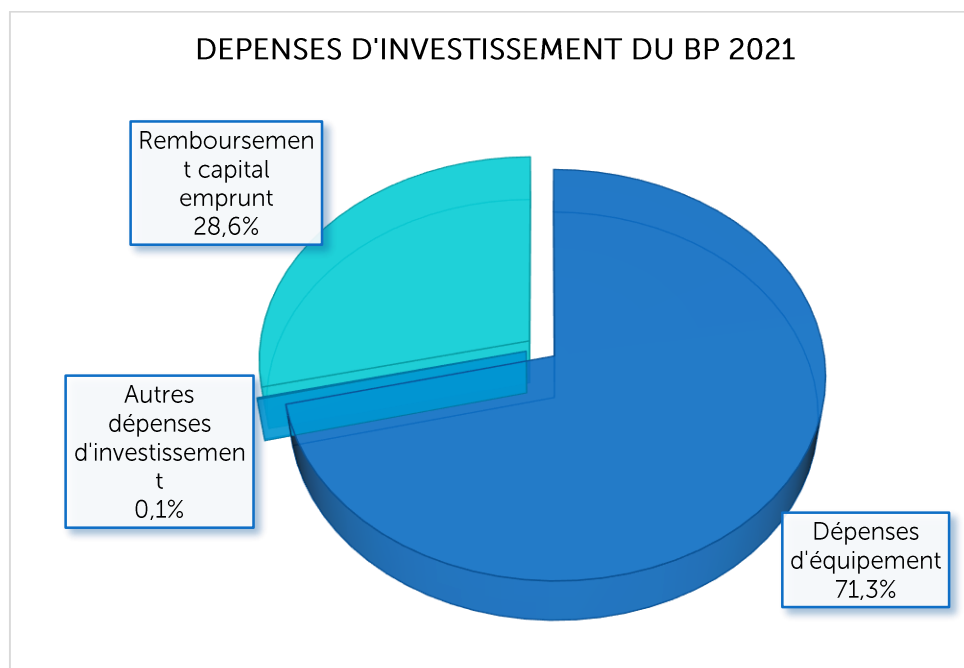


Le financement de la section d'investissement est assuré par :

- L'épargne dégagée par la section de fonctionnement pour un montant de 15,50 M€, hors produit des cessions.
- Les subventions, principalement de l'Etat et de la Région, sont prévues en augmentation car plusieurs projets arrivent à leur terme et elles devraient être versées en conséquence. Un montant de 9,5 M€ est prévu car plus de 2 M€ ont été enregistrés ces dernières années sur les comptes d'attente du Comptable Public et devront être comptabilisés sur 2021.
- Le FCTVA (Fonds de Compensation de la TVA) pour 4 M€, en baisse par rapport à l'année précédente car les investissements 2020 devraient être inférieurs à ceux de 2019. Il est inscrit également un montant de 700 k€ pour la taxe d'aménagement.
- Le remboursement par Limoges Métropole de la dette récupérable est en baisse comme chaque année car il tient compte du rythme d'extinction naturelle de la dette initiale. Il est estimé à 102 k€ pour 2021.
- Le produit des cessions évalué à 3,5 M€ sur 2021 car au montant réalisé d'environ 1 M€ chaque année, devraient s'ajouter 2,5 M€ de produits en attente dans les comptes du Comptable Public.
- L'emprunt d'équilibre pour un besoin de financement de 22,261 M€.

II. Les dépenses d'investissement

DEPENSES D'INVESTISSEMENT du budget principal en k€	BP 2020	BP 2021	Evol.	% évol.
Dépenses d'équipement et travaux en régie	37 843	39 603	1 760	4,7%
Autres dépenses d'investissement	376	60	-316	-84,0%
Remboursement capital emprunt	15 800	15 900	100	0,6%
TOTAL	54 019	55 563	1 544	2,9%



1. Dépenses d'équipement :

La Ville a souhaité mettre en place un nouveau Plan Pluriannuel d'Investissements (PPI) couvrant la période 2021-2026.

Ce nouveau PPI est ambitieux et représente un investissement prévisionnel de plus de 358 M€ sur les années à venir. Sa mise en place nécessite une refonte globale des autorisations de programme existantes. Pour plus de cohérence et plus de lisibilité, des opérations d'équipement (ODE) sont créées et devraient faciliter le suivi des grands projets menés par la Ville ainsi que leur financement. Elles seront déclinées de façon pluriannuelle sous forme d'autorisations de programme et sont reprises dans le tableau suivant.

Plan Pluriannuel d'investissement 2021-2026 de la Ville de Limoges en milliers d'euros

Programmation 2021-2026	2021	2022	2023-2026	Total PPI
Aménagement de la Place de la République	3 526	807	6 100	10 433
Aménagement des bords de Vienne	494	1 574	7 085	9 153
Espace Marceau	800	600	8 000	9 400
Programme de Rénovation Urbaine de la Bastide	1 340	445	0	1 785
Nouveau Programme de Renouvellement Urbain Beaubreuil, Val de l'Aurence Sud, Vigenal	1 008	3 455	60 966	65 429
Campagne d'Aide à la Réhabilitation et à la Protection du Patrimoine (CARPP), Ravalement Obligatoire et Aides au logement	541	501	2027	3 069
Investissements du Pôle Attractivité et développement de la Ville	1 080	1 845	6 958	9 883
Aménagement Uzurat	605	1 200	4 200	6 005
Travaux et exploitation du patrimoine de la Ville	5 120	4 590	11 790	21 500
Espaces verts naturels et aménagés	2 536	2 120	10 780	15 436
Réseaux d'éclairage public et réseaux souples	1 605	4 230	8 855	14 690
Acquisitions de véhicules et de matériels de transport	550	550	2 200	3 300
Investissements du Pôle espace public et qualité de la Ville	1 927	1 686	6 947	10 560
Gestion des installations sportives	2 880	6 800	13 850	23 530
Projet Patinoire	100	100	6 500	6 700
Opération Beaublanc Coubertin	930	1 855	5 950	8 735
Travaux Beaublanc	50	100	59 850	60 000
Patrimoine Petite Enfance	395	595	1 380	2 370
Patrimoine scolaire et de loisirs	4 890	5 880	15 770	26 540
Grandes restructurations du patrimoine Jeunesse	2 480	6 510	5 620	14 610
Investissements culturels récurrents	925	730	2 920	4 575
Théâtre de l'Union	350	0	0	350
Rénovation CCM Jean Moulin	80	250	8 670	9 000
Rénovation de l'église de Beaune Les Mines	30	750	2 850	3 630
Extension BFM de Landouge	200	0	0	200
Missions internationales Ville créative Unesco	180	100	400	680
Investissements du Pôle Relations Citoyens	395	50	1 400	1 845
Communication, systèmes d'information et événementiel	2 836	2 420	9 680	14 936
Total Programmation	37 853	49 743	270 748	358 344

2. Remboursement du capital de la dette :

Malgré un encours de dette en diminution au 01/01/2021 par rapport à l'année précédente, le remboursement en capital devrait légèrement augmenter suite à la décision de contracter des emprunts sur 15 ans lors des dernières campagnes. Cette décision a néanmoins permis à la Ville de bénéficier de taux très attractifs.

	CRD	Taux moyen	Durée de vie moyenne	Répartition TF/TV	Typologie Gissler**
Au 01/01/2020	136 335 137	1,37%	6 ans et 5 mois	TF 64% TV 36%	1A
Au 01/01/2021	135 135 774*	1,15%	6 ans et 3 mois	TF 61% TV 39%	1A

* montant estimé

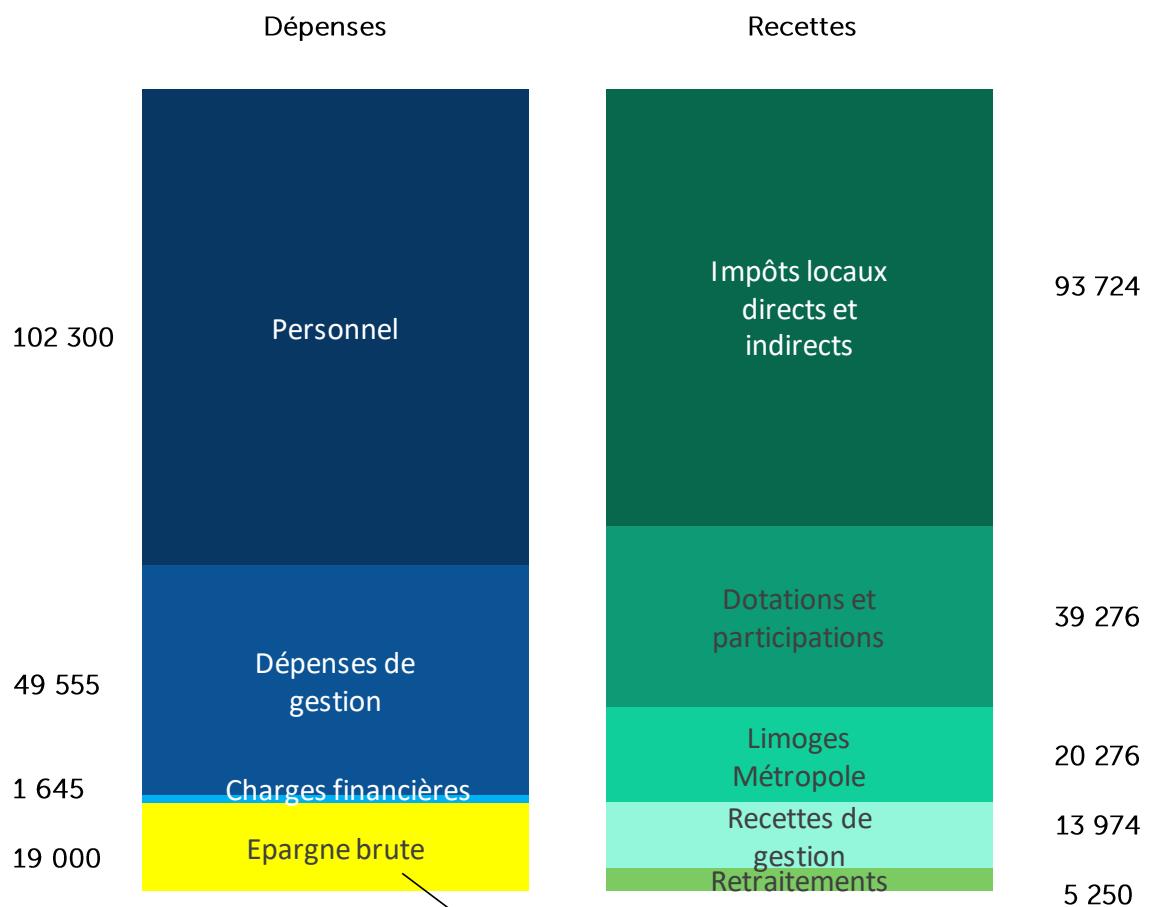
** A : Taux fixe ou variable simple – 1 : Indice de la Zone Euro

L'encours de la dette au 01/01/2021 serait de 135,136 M€, soit une variation prévisionnelle de – 0,88%. La Ville devrait se désendetter au minimum de 1,2 M€.

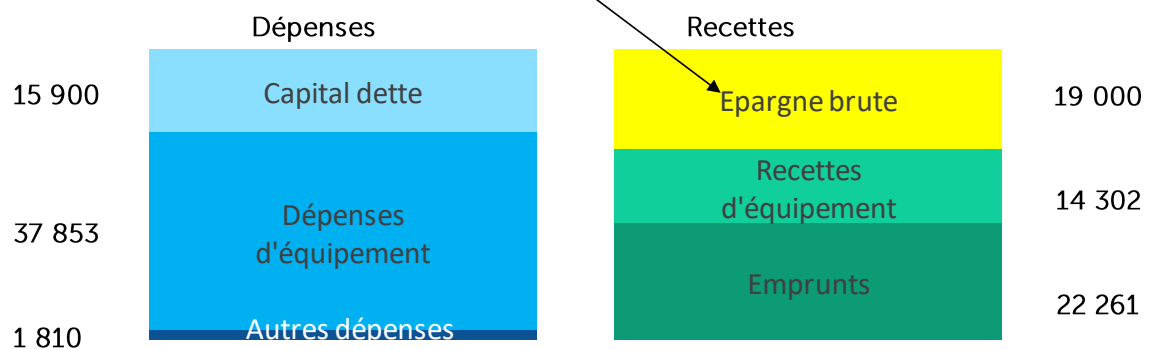
EQUILIBRE GENERAL DU BUDGET PRINCIPAL

Budget Primitif 2021 (en milliers d'euros) Equilibre budgétaire

FONCTIONNEMENT



INVESTISSEMENT



Le volume budgétaire 2021 au budget principal de la Ville est donc de 246,4 M€ :

Volume budgétaire du Budget Principal 2021	DEPENSES		RECETTES	
	Réelles	Ordre	Réelles	Ordre
FONCTIONNEMENT	153 500 000 €	15 700 000 €	167 250 000 €	1 950 000 €
	169 200 000 €		169 200 000 €	
INVESTISSEMENT	63 813 000 €	13 465 000 €	50 063 000 €	27 215 000 €
	77 278 000 €		77 278 000 €	
VOLUME BUDGETAIRE BP 2021	246 478 000 €		246 478 000 €	

BUDGETS PRIMITIFS 2021 DES
BUDGETS ANNEXES

BUDGET ANNEXE DU LABORATOIRE REGIONAL DE CONTROLE DES EAUX

I. La chaîne de l'épargne

Budget annexe du Laboratoire des Eaux BP 2021 en k€	BP 2020	BP 2021	Evol.	% évol.
(1) Recettes de fonctionnement				
Chiffre d'affaires	1 555	1 412	-143	-9,2%
Produits exceptionnels	80	200	120	150,0%
Recettes de fonctionnement - Total	1 635	1 612	-23	-1,4%
(2) Charges de fonctionnement				
Masse salariale	1 214	1 215	1	0,1%
Dépenses de gestion	306	287	-19	-6,2%
Charges exceptionnelles	2	4	2	100,0%
Dépenses de fonctionnement - Total	1 522	1 506	-16	-1,1%
(3) Epargne brute = (1) - (2)	113	106	-7	-6,2%
Remboursement capital emprunt	0	0	0	0,0%
(4) Epargne nette = (3) - capital dette	113	106	-7	-6,2%
(5) Recettes d'investissement hors emprunt nouveau				
Immobilisations financières	0	0	0	
Recettes d'investissement hors emprunt -	0	0	0	
(6) Dépenses d'investissement (hors rbst emprunt)				
Dépenses d'équipement	113	145	32	28,3%
Dépenses d'investissement - Total	113	145	32	28,3%
(7) Besoin emprunt nouveau = (4) + (5) - (6)	0	39	39	

Les prévisions budgétaires 2021 anticipent une légère diminution des recettes de fonctionnement. Globalement, elles baisseraient de 23 k€ alors que les dépenses diminueraient de 16 K€. De ce fait, l'épargne diminue de 7 K€ : elle représente 106 k€ au BP 2021.

II. Equilibre budgétaire

Volume budgétaire BP 2021 BA du Laboratoire des Eaux	DEPENSES		RECETTES	
	Réelles	Ordre	Réelles	Ordre
EXPLOITATION	1 505 800,00 €	106 100,00 €	1 611 900,00 €	
	1 611 900,00 €		1 611 900,00 €	
INVESTISSEMENT	144 800,00 €		38 700,00 €	106 100,00 €
	144 800,00 €		144 800,00 €	
VOLUME BUDGETAIRE BP 2021	1 756 700,00 €		1 756 700,00 €	

BUDGET ANNEXE DU CREMATORIUM

I. La chaîne de l'épargne

Budget annexe du Crématorium BP 2021 en k€	BP 2020	BP 2021	Evol.	% évol.
(1) Recettes de fonctionnement				
Chiffre d'affaires	888	909	21	2,4%
mise à dispo personnel		37	37	
Recettes de fonctionnement - Total	888	946	58	6,5%
(2) Charges de fonctionnement				
Masse salariale	341	410	69	20,2%
Dépenses de gestion	511	521	10	2,0%
Dépenses exceptionnelles	2	2	0	0,0%
Dépenses de fonctionnement - Total	854	933	79	9,3%
(3) Epargne brute = (1) - (2)	34	13	-21	-61,8%
Remboursement capital emprunt	0	0	0	
(4) Epargne nette = (3) - capital dette	34	13	-21	-61,8%
(5) Recettes d'investissement hors emprunt nouveau				
Immobilisations financières	0	0	0	
Recettes d'investissement hors emprunt -	0	0	0	0
(6) Dépenses d'investissement (hors rbst emprunt)				
Dépenses d'équipement	160	180	20	12,5%
Dépenses d'investissement - Total	160	180	20	12,5%
(7) Besoin emprunt nouveau = (4) + (5) - (6)	126	167	41	32,5%

En 2021, l'augmentation prévisionnelle des charges de fonctionnement est supérieure à la progression des recettes, ce qui conduit à une diminution de l'épargne de 21 k€ par rapport au budget primitif 2020. Evaluée à 13k€, l'épargne participera au financement de nouvelles dépenses d'équipement.

II. Equilibre budgétaire

Volume budgétaire BP 2021 BA du Crématorium	DEPENSES		RECETTES	
	Réelles	Ordre	Réelles	Ordre
EXPLOITATION	933 000,00 €	13 100,00 €	946 100,00 €	
	946 100,00 €		946 100,00 €	
INVESTISSEMENT	180 000,00 €		166 900,00 €	13 100,00 €
	180 000,00 €		180 000,00 €	
VOLUME BUDGETAIRE BP 2021	1 126 100,00 €		1 126 100,00 €	

BUDGET ANNEXE DES POMPES FUNEBRES

I. La chaîne de l'épargne

Budget annexe des Pompes Funèbres BP 2021 en k€	BP 2020	BP 2021	Evol.	% évol.
(1) Recettes de fonctionnement				
Chiffre d'affaires	2 200	2 278	78	3,5%
Autres produits de gestion courante(mise a	0	104	104	
Recettes de fonctionnement - Total	2 200	2 382	182	8,3%
(2) Charges de fonctionnement				
Masse salariale	1 316	1 410	94	7,1%
Dépenses de gestion	792	898	106	13,4%
Charges exceptionnelles	1	2	1	100,0%
Impôts sur les bénéfices	20	20	0	0,0%
Dépenses de fonctionnement - Total	2 129	2 330	201	9,4%
(3) Epargne brute = (1) - (2)	71	52	-19	-26,8%
Remboursement capital emprunt	0	0	0	
(4) Epargne nette = (3) - capital dette	71	52	-19	-26,8%
(5) Recettes d'investissement hors emprunt nouveau				
Immobilisations financières	0	0	0	
Recettes d'investissement hors emprunt -	0	0	0	
(6) Dépenses d'investissement (hors rbst emprunt)				
Dépenses d'équipement	86	140	54	62,8%
Dépenses d'investissement - Total	86	140	54	62,8%
(7) Besoin emprunt nouveau = (4) + (5) - (6)	15	88	73	486,7%

Les crédits prévisionnels de fonctionnement anticipent une progression sur 2021

L'augmentation attendue sur les recettes étant moindre que sur les dépenses, l'épargne sera en diminution (-20 K€). Evaluée à 51 K€, elle participera au financement des dépenses d'équipement.

II. Equilibre budgétaire

Volume budgétaire BP 2021 BA des Pompes Funèbres	DEPENSES		RECETTES	
	Réelles	Ordre	Réelles	Ordre
EXPLOITATION	2 331 700,00 €	50 300,00 €	2 382 000,00 €	
	2 382 000,00 €		2 382 000,00 €	
INVESTISSEMENT	140 000,00 €		89 700,00 €	50 300,00 €
	140 000,00 €		140 000,00 €	
VOLUME BUDGETAIRE BP 2021	2 522 000,00 €		2 522 000,00 €	

BUDGET ANNEXE DU GOLF SAINT-LAZARE

I. La chaîne de l'épargne

Budget annexe du Golf BP 2021 en k€	BP 2020	BP 2021	Evol.	% évol.
(1) Recettes de fonctionnement				
Chiffre d'affaires	484	437	-47	-9,7%
Autres produits de gestion courante	4	4	0	0,0%
Produits exceptionnels	100	100	0	0,0%
Recettes de fonctionnement - Total	588	541	-47	-8,0%
(2) Charges de fonctionnement				
Masse salariale	454	460	6	1,3%
Dépenses de gestion	94	42	-52	-55,3%
Charges financières	10	8	-2	-20,0%
Dépenses imprévues	0	0	0	
Dépenses de fonctionnement - Total	558	510	-48	-8,6%
(3) Epargne brute = (1) - (2)	30	31	1	3,3%
Remboursement capital emprunt	34	28	-6	-17,6%
(4) Epargne nette = (3) - capital dette	-4	3	7	-175,0%
(5) Recettes d'investissement hors emprunt nouveau				
Immobilisations financières	0	0	0	
Recettes d'investissement hors emprunt -	0	0		
(6) Dépenses d'investissement (hors rbst emprunt)				
Dépenses d'équipement	110	3	-107	-97,3%
Dépenses d'investissement - Total	110	3	-107	-97,3%
(7) Besoin emprunt nouveau = (4) + (5) - (6)	114	0	-114	-100,0%

Le montant de l'épargne brute augmente de 1 K€ par rapport au Budget Primitif 2020. Après remboursement du capital de l'emprunt, en diminution en raison de l'extinction naturelle de la dette, l'épargne nette s'élève à 3 K€.

II. Equilibre budgétaire

Volume budgétaire BP 2021 BA du Golf	DEPENSES		RECETTES	
	Réelles	Ordre	Réelles	Ordre
EXPLOITATION	510 000,00 €	31 000,00 €	541 000,00 €	
	541 000,00 €		541 000,00 €	
INVESTISSEMENT	31 000,00 €			31 000,00 €
	31 000,00 €		31 000,00 €	
VOLUME BUDGETAIRE BP 2021	572 000,00 €		572 000,00 €	