



*ville de*  *sète*

## **BUDGET PRIMITIF 2020**

---

### ***Note de Synthèse*** **Budgets principal et annexes**

**Conseil municipal  
18 novembre 2019**

Le Débat d'Orientations Budgétaires a été l'occasion de mettre en perspective les principales tendances dégagées pour le budget 2020. Celui-ci, en premier lieu, consacre la poursuite de la baisse de la taxe sur le foncier bâti engagée depuis 2018. Le budget primitif 2020 sera ainsi le troisième budget successif actant cette baisse, soit – 5 % en 2020, après – 10 % en 2019, et – 4,32 % en 2018.

Par ailleurs, 2020 mènera au terme du contrat passé entre l'Etat et la Commune et dont le respect, c'est-à-dire la maîtrise de l'évolution des dépenses de fonctionnement par la Commune, a permis le maintien en valeur de la Dotation Forfaire, principale composante de la Dotation Globale de Fonctionnement versée par l'Etat.

En outre, ce budget entretient la dynamique engagée depuis les derniers exercices budgétaires par la programmation d'une enveloppe substantielle en matière de dépenses d'équipements et d'aménagements structurants pour le territoire communal.

Enfin, 2020 est aussi l'année durant laquelle le périmètre des compétences exercées entre la Commune et son EPCI évolue. C'est ainsi qu'au 1er janvier 2020 la compétence « eau potable » est transférée à Sète Agglopôle Méditerranée, parachevant ainsi le transfert dans sa globalité de la compétence « eau » (gestion des eaux usées, gestion de l'eau potable et gestion des eaux pluviales). Sur le plan strictement local, nous noterons la prise de compétence par SAM de la compétence « soutien aux clubs sportifs de haut niveau ».

Pour 2020, le budget principal s'équilibre en recettes et en dépenses à hauteur de 120 075 531 € (flux financiers réelles et d'ordres). La section de fonctionnement représente 83 795 081 € (dépenses et recettes) et la section d'investissement 36 280 442 € (dépenses et recettes).

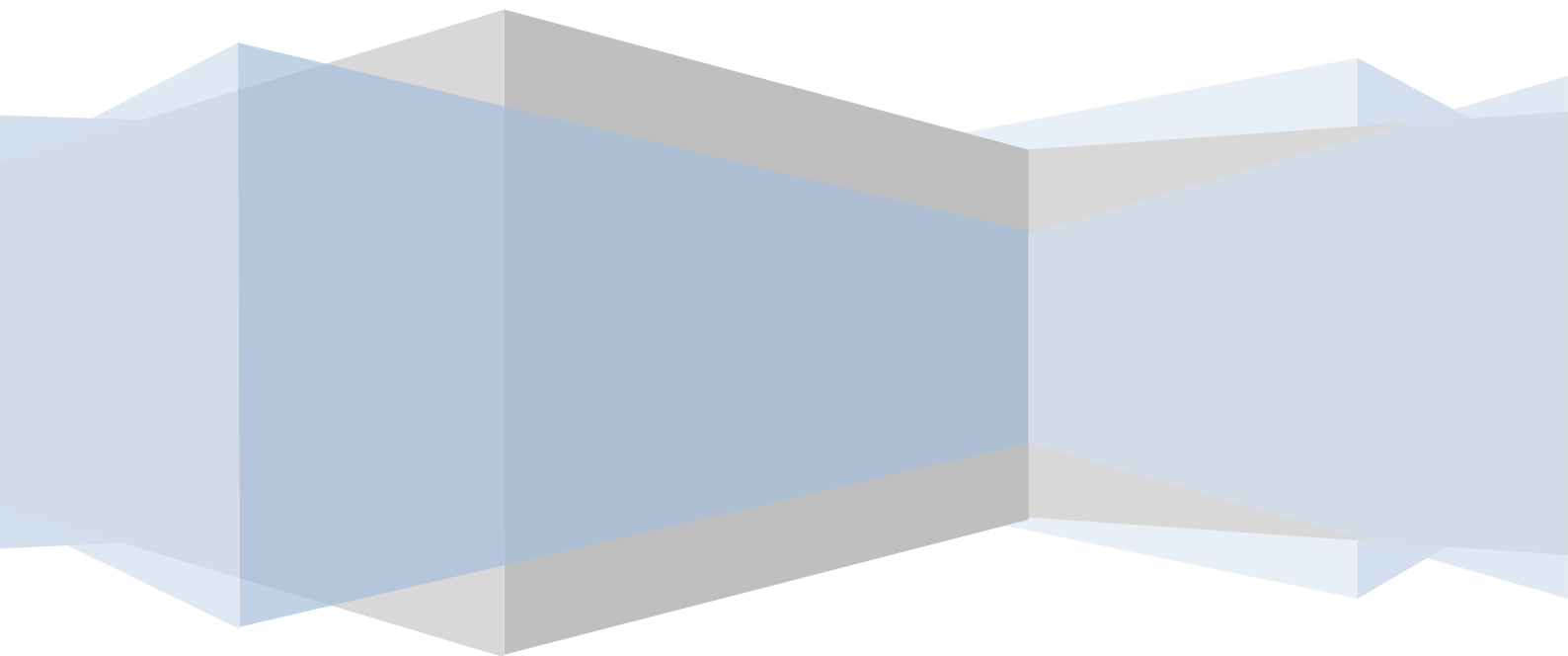


*ville de sète*

## BUDGET PRINCIPAL

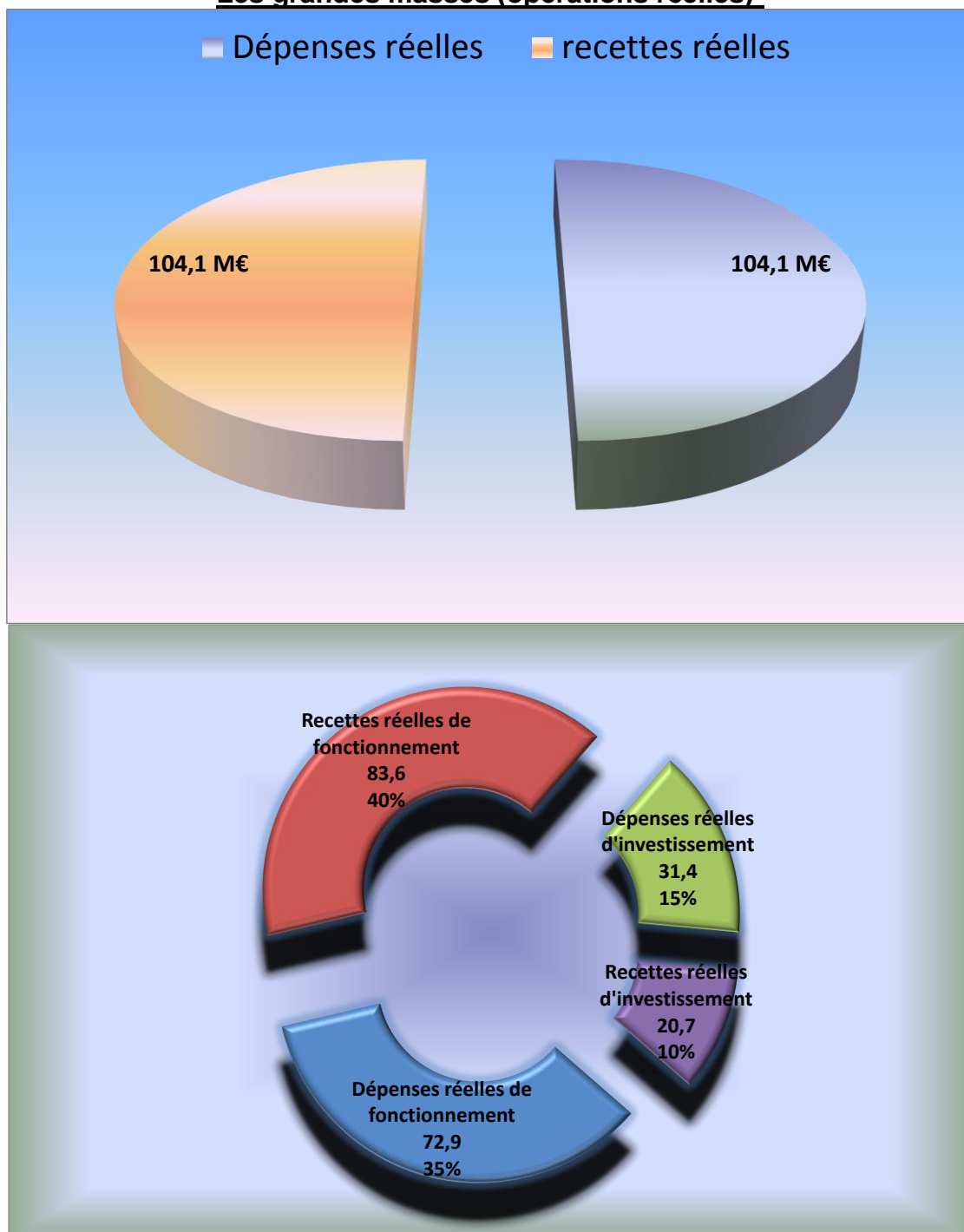
---

### ***Note de Synthèse***



SECTION	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT	TOTAL
Dépenses	83 795 089	36 280 442	120 075 531
Recettes	83 795 089	36 280 442	120 075 531

**Les grandes masses (opérations réelles)<sup>1</sup>**



<sup>1</sup> Pour rappel, les opérations financières dites « réelles » sont des flux financiers faisant l'objet d'encaissement pour les recettes et de décaissement pour les dépenses. Les opérations dites d'ordres sont des écritures comptables ne faisant pas l'objet de flux de trésorerie.

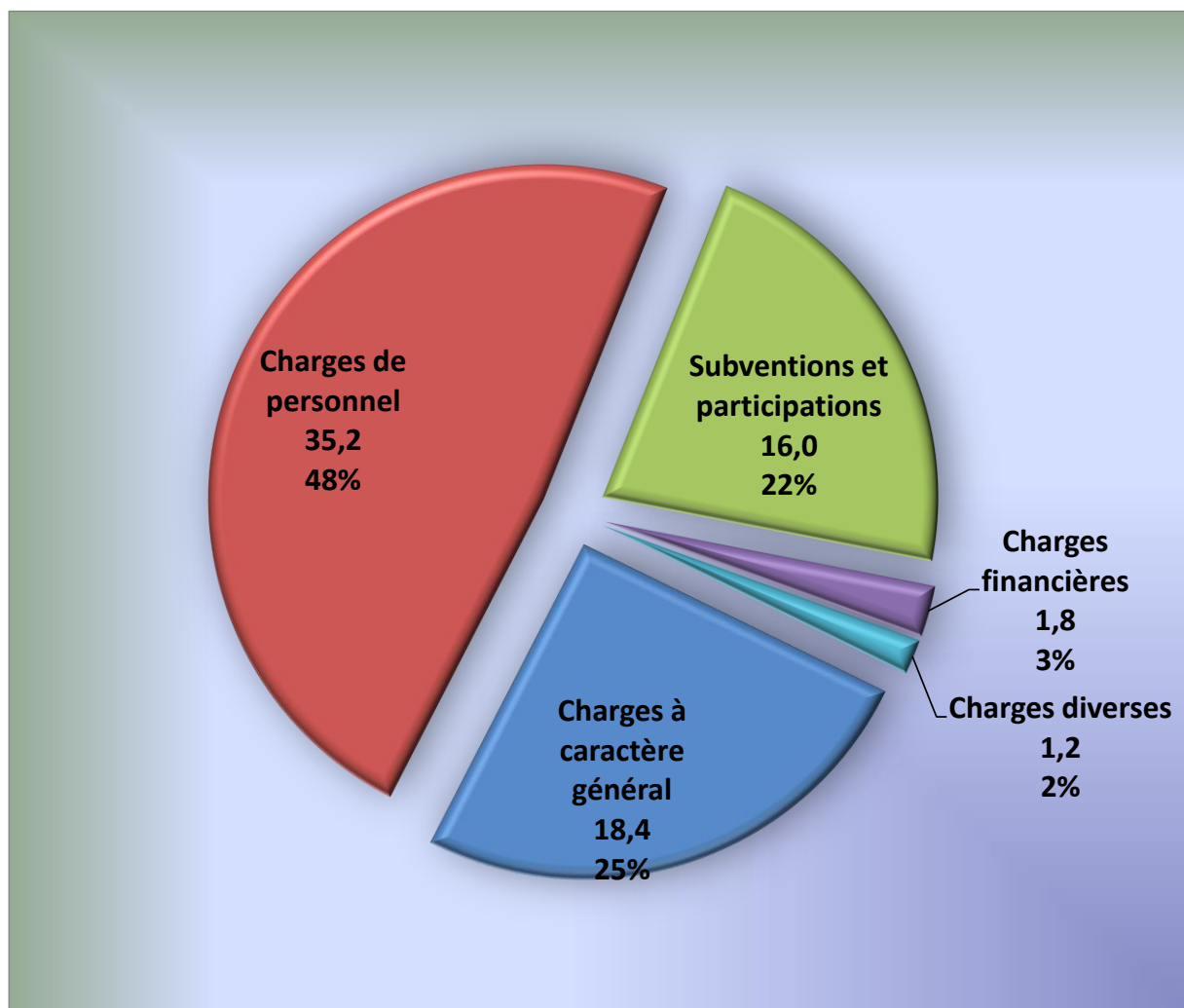
## A. Section de fonctionnement

L'évolution des dépenses réelles<sup>2</sup> de fonctionnement est évaluée à -0.2 % en 2020 par rapport au résultat financier anticipé de 2019. En volume, ces dépenses représentent 72,9 M€ en flux réels de trésorerie. Retraitées<sup>3</sup> des dépenses exclues du périmètre de la contractualisation, celles-ci sont évaluées à 71,9 M€, soit un volume inférieur de près de 2,6 M€ par rapport à l'objectif 2020.

➤ Les dépenses : 83,79 M€

**Dépenses réelles de fonctionnement : 72,94 M€**

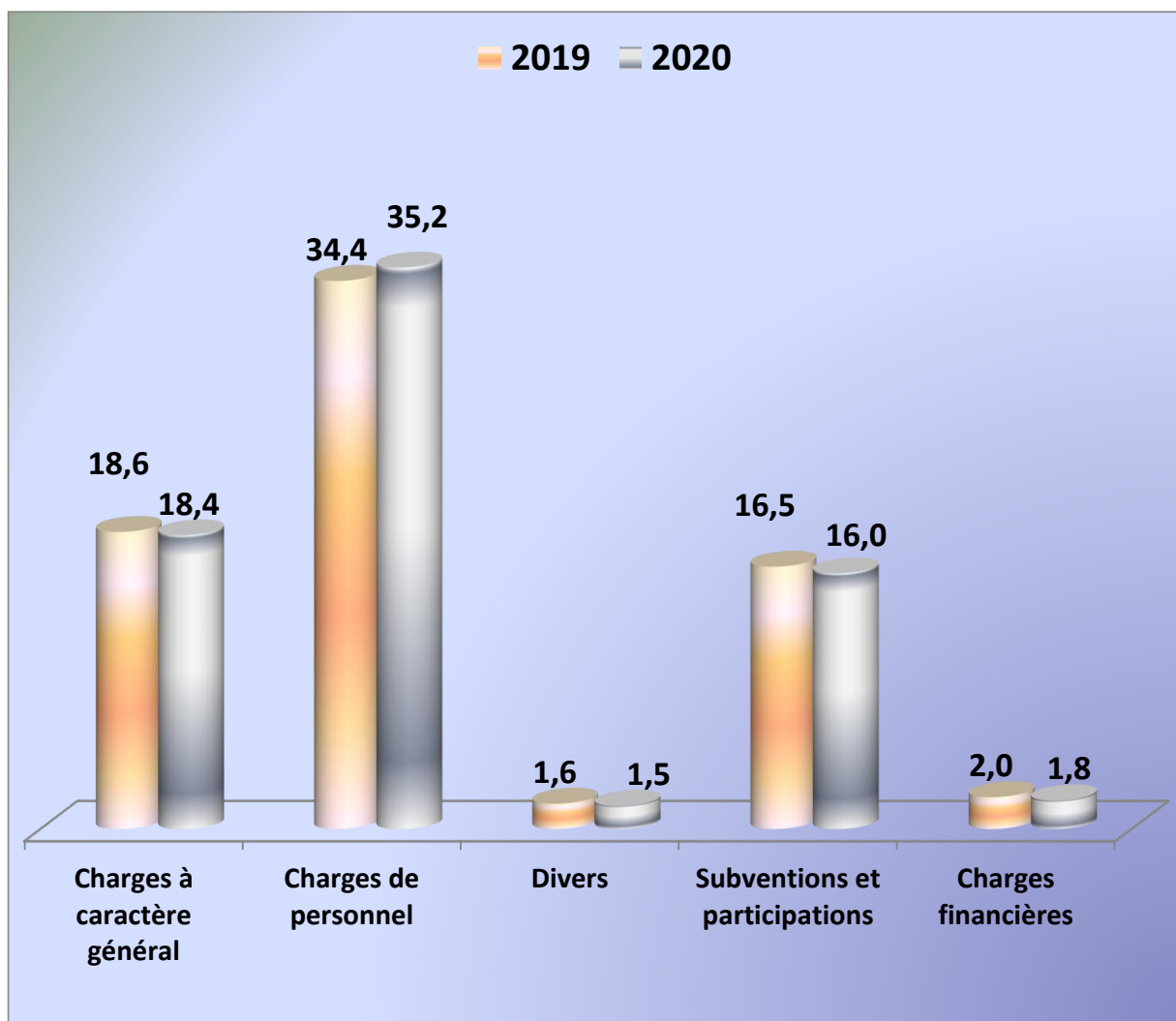
### **Répartition des dépenses réelles de fonctionnement**



### **Evolution 2019-2020**

<sup>2</sup> Les dépenses réelles, à la différence des dépenses d'ordre qui sont des écritures strictement budgétaires, entraînent des flux sortant de trésorerie.

<sup>3</sup> Le retraitement comptable consiste à retirer du périmètre certaines dépenses et recettes tels que le chapitre 013 et 014, lesquels sont soit des prélèvements sur recette, soit des dépenses pour le compte de tiers. A cela est ajouté des dépenses transférées à l'occasion de transferts de compétence. Il va de soi que ces retraitements de périmètre relèvent d'une demande des services de l'Etat et font l'objet d'un encadrement strict par les services départementaux des Finances Publiques ainsi que par la Préfecture.



Les charges à caractère général devraient évoluer de -1,14 % par rapport au résultat anticipé 2019.

Les charges de personnel, pour leur part, devraient croître de 2,41 %. Dans le cadre de l'élaboration du budget 2020, l'augmentation mécanique des salaires due au Glissement Vieillesse Technicité ainsi que de la poursuite du PPCR est évaluée à 0,92% de la masse salariale totale.

Les recrutements prévus en 2020 constituent une enveloppe d'un montant de 270 k€ alors que les départs représentent 213 k€ sur cet exercice, soit un solde financier positif de 57 k€.

Les autres charges de gestion courante, notamment les subventions et participations baissent de -2,59 %, notamment sous l'effet du transfert de la compétence « soutien aux clubs sportifs de haut niveau », dont le transfert de charge vers l'EPCI est évalué à 550 k€.

Les intérêts de la dette sont en baisse (-10,14 %), ce qui est conforme à la dynamique de réduction de l'encours de dette et à un besoin de financement négatif<sup>4</sup>.

<sup>4</sup> Le besoin de financement est égal au remboursement du capital de la dette déduction faite des emprunts nouveaux. Un besoin de financement négatif équivaut à une réduction de l'encours, phénomène qui est observé pour la Ville de Sète depuis 2017.

### **Dépenses d'ordre de fonctionnement : 10, 85 M€**

Les dépenses d'ordre de la section sont de deux natures :

N'entraînant aucun flux négatif de trésorerie, les dotations aux amortissements (chap. 042 pour 3,5 M€) et le virement à la section d'investissement (chap. 023 pour 7,4 M€) traduisent l'autofinancement dégagé par la section de fonctionnement au bénéfice du financement des dépenses d'investissement.

Apparaissant pour un montant équivalent en recettes au niveau de la section d'investissement (chap. 040), les dotations aux amortissements représentent un autofinancement obligatoire afin de financer une partie du renouvellement des biens.

Apparaissant pour un montant équivalent en recettes au niveau de la section d'investissement (chap. 021), le virement à la section d'investissement correspond pour sa part à l'excédent des recettes réelles de fonctionnement par rapport aux dépenses réelles de fonctionnement minoré des dotations aux amortissements et qui sera utilisé pour financer une partie des dépenses d'investissement.

#### ➤ **Les recettes: 83,79 M€**

### **Recettes réelles de Fonctionnement : 83,6 M€**

Les recettes réelles de fonctionnement devraient baisser de 3,42 % par rapport au résultat 2019 anticipé et ce, principalement sous l'effet de la baisse de 5 % du taux de la taxe sur le foncier bâti. Nous préciserons par ailleurs que l'hypothèse de non revalorisation forfaitaire des bases fiscales par le Gouvernement a été abandonnée. Les bases de la taxe d'habitation devrait ainsi être revalorisées forfaitairement de 0,9 % et celles relatives au foncier bâti et non bâti de 1,2 %.

### **La fiscalité communale : hypothèses retenues pour la fiscalité directe locale : 49,48 M€**

#### **BASES NETTES D'IMPOSITION**

K€	2017	2018	2019	2020
Base nette TH	73 577	74 839	76 926	77 618
Base nette FB	61 462	62 205	63 787	64 871
Base nette FNB	288	333	515	524

#### **EVOLUTION NOMINALE DES BASES NETTES D'IMPOSITION**

	Moy.	2018/17	2019/18	2020/19
Base nette TH	2,1%	1,7%	2,8%	1,4%
Base nette FB	1,8%	1,2%	2,5%	1,7%
Base nette FNB	21,5%	15,6%	54,7%	1,7%
Base nette CFE	S.O.	S.O.	S.O.	S.O.

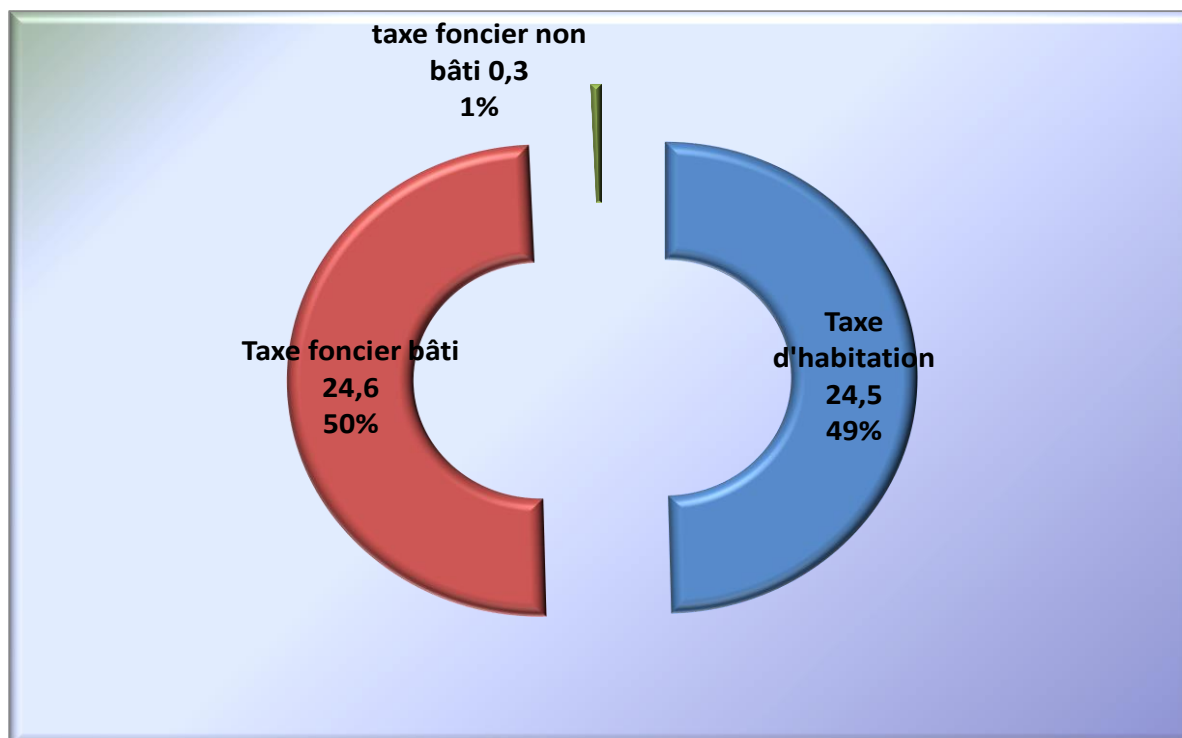
#### **EVOLUTION PHYSIQUE DES BASES NETTES D'IMPOSITION**

	Moy.	2018/17	2019/18	2020/19
Base nette TH	0,5%	0,5%	0,6%	0,5%
Base nette FB	0,3%	0,0%	0,3%	0,5%
Base nette FNB	19,6%	14,3%	51,3%	0,5%
Base nette CFE	S.O.	S.O.	S.O.	S.O.

#### **COEFFICIENT D'ACTUALISATION FORFAITAIRE**

	Moy.	2018/17	2019/18	2020/19
Coefficient d'actualisation TH	1,014	1,012	1,022	1,090
Coefficient d'actualisation FB	1,015	1,012	1,022	1,012
Coefficient d'actualisation FNB	1,015	1,012	1,022	1,012

### Répartition des taxes directes locales (en M€)



**L'Attribution de Compensation** versée par SAM baissera de 6,34 M€ à 5,7 M€, corolaire de la prise de compétence « soutien au club sportif de haut niveau » par cette dernière.

**Le Fonds de Péréquation des Ressources Intercommunales et Communales et (793 k€)**, pour sa part, devrait être en léger retrait du fait de la faiblesse du dynamisme démographique constaté sur le périmètre de l'EPCI.

Rappelons que le Fonds de Péréquation des Ressources Intercommunales et Communales est un fonds de péréquation horizontal alimenté par les collectivités et EPCI considérées comme « riches » et reversé aux collectivités et EPCI considérées comme « pauvres ».

**En matière de fiscalité indirecte**, les taxes additionnelles aux droits de mutation devraient légèrement croître à 3,2 M€ (+ 200k€ par rapport aux projections 2019) dans un contexte dynamique du marché immobilier. La Taxe sur la Consommation Finale d'Electricité est, pour sa part, évaluée pour un montant stable (toujours par rapport aux projections financières 2019).



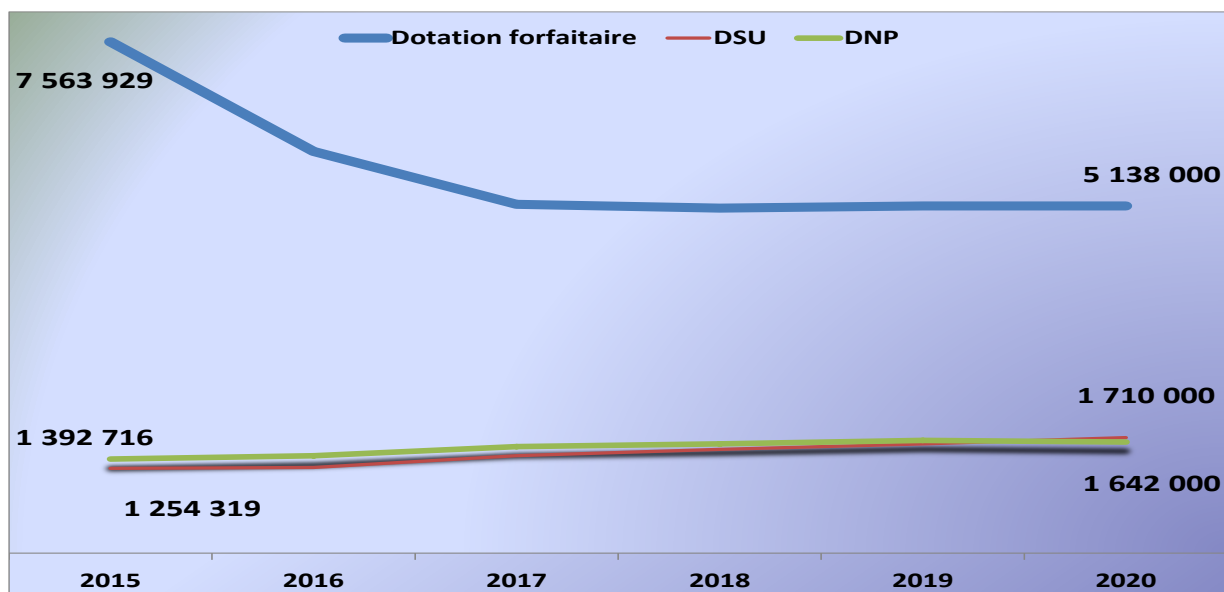
### Les principales dotations :

DGF et FONDS DE PEREQUATION					
K€	2016	2017	2018	2019	2020
Dotation forfaitaire (DF)	5 944	5 162	5 106	5 138	5 138
Effet variation de population	-38	24	-56	32	0
Effet prélèvement pour péréquation	-23	-22	0	0	0
Contribution RFP	-1 558	-784	0	0	0
Effet CPS*	0	0	0	0	0
+ Dotation aménagement (DSU, DSR, DNP)	2 708	3 015	3 152	3 282	3 349
dont DSU	1 267	1 441	1 535	1 615	1 710
dont DSR	0	0	0	0	0
dont DNP	1 441	1 574	1 616	1 668	1 642
+ DGF DOM TOM ou divers	0	0	0	0	0
+ Ajustements					0
<b>= DGF (A)</b>	<b>8 652</b>	<b>8 178</b>	<b>8 258</b>	<b>8 420</b>	<b>8 487</b>
+ FPIC	896	845	888	817	793
+ Compensation perte de bases	0	0	0	0	0
+ DDR + DDU + Autres	0	0	0	0	0
<b>= Fonds de péréquation (B)</b>	<b>896</b>	<b>845</b>	<b>888</b>	<b>817</b>	<b>793</b>
<b>Compensations fiscales (C)</b>	<b>2 411</b>	<b>2 944</b>	<b>3 041</b>	<b>3 185</b>	<b>3 258</b>
<b>DOTATIONS (A) + (B) + (C)</b>	<b>11 959</b>	<b>11 967</b>	<b>12 186</b>	<b>12 422</b>	<b>12 538</b>
EVOLUTION NOMINALE DE LA DGF COMMUNALE					
	Moy.	2017/16	2018/17	2019/18	2020/19
Dotation forfaitaire (DF)	-3,6%	-13,1%	-1,1%	0,6%	0,0%
Dotation d'aménagement (DSU, DSR, DNP)	5,5%	11,3%	4,5%	4,1%	2,0%
<b>DGF</b>	<b>-0,5%</b>	<b>-5,5%</b>	<b>1,0%</b>	<b>2,0%</b>	<b>0,8%</b>
<b>Fonds de péréquation</b>	<b>-3,0%</b>	<b>-5,7%</b>	<b>5,1%</b>	<b>-8,0%</b>	<b>-2,9%</b>
<b>Compensations fiscales</b>	<b>7,8%</b>	<b>22,1%</b>	<b>3,3%</b>	<b>4,7%</b>	<b>2,3%</b>
<b>Dotations</b>	<b>1,2%</b>	<b>0,1%</b>	<b>1,8%</b>	<b>1,9%</b>	<b>0,9%</b>

La Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) attribuée par l'Etat devrait demeurer constante en 2020. Une augmentation de la Dotation de Solidarité Urbaine (DSU), dotation de péréquation, est toutefois à prévoir suite aux dispositions de l'article 78 du PLF qui augmente l'enveloppe dédiée à cette dotation de 90 M€.

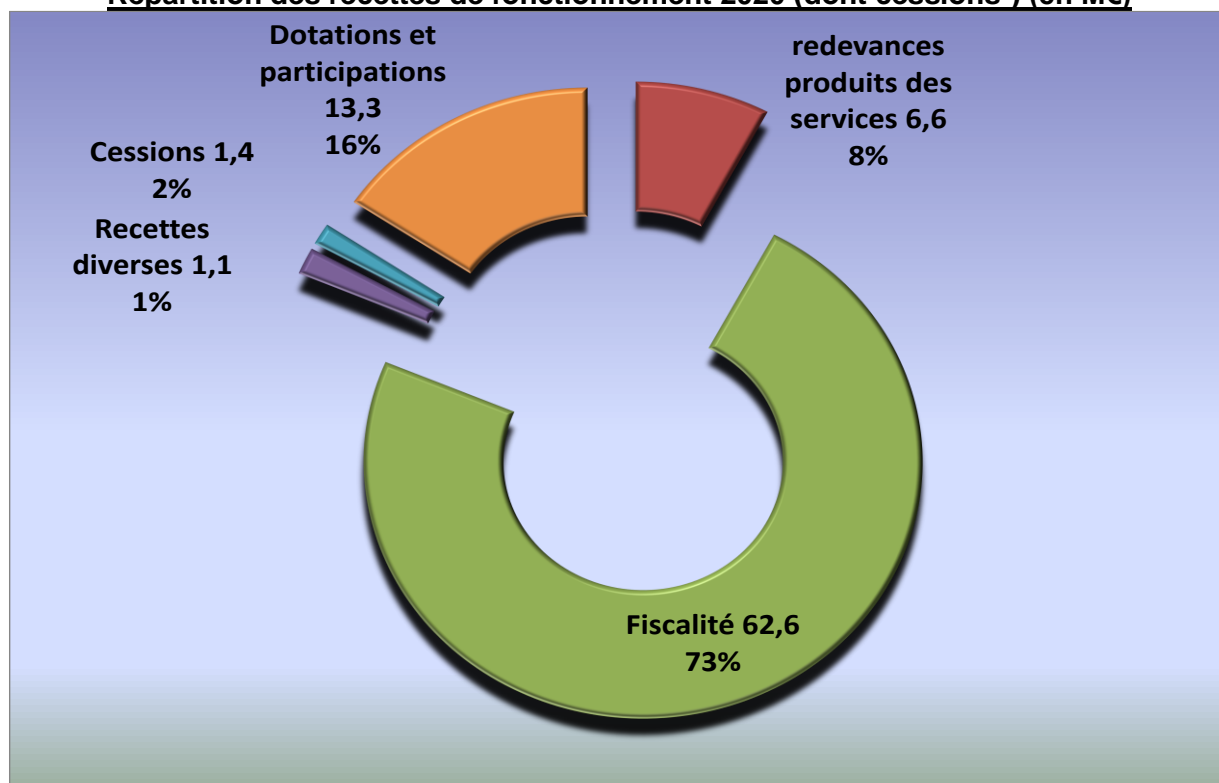
Les compensations fiscales devraient évoluer positivement de +2,3 %.

Comme il peut être constaté sur le tableau ci-dessus, la Dotation Forfaitaire, variable d'ajustement pour la contribution des collectivités aux efforts de redressement des Finances publiques, est demeurée stable depuis 2018 sous l'effet du respect des seuils contractualisés d'évolution des dépenses réelles de fonctionnement.



Sur la répartition à proprement dit des recettes de fonctionnement, la fiscalité demeure le principal levier de financement du Budget communal (73 % des recettes), suivi des participations (16 %), des redevances versées par les usagers (8 %), des produits de cessions patrimoniales (1,4 %) et des recettes diverses de gestion courante (1 %).

#### Répartition des recettes de fonctionnement 2020 (dont cessions<sup>5</sup>) (en M€)



<sup>5</sup> Les ventes de biens immobiliers par la Commune sont constatées au moment du budget en section d'investissement (chap. 024). Toutefois à l'occasion de la vente à proprement parlé, celle-ci est constatée comptablement en recettes exceptionnelles de fonctionnement, venant ainsi alimenter l'autofinancement. Aussi, dans un souci d'accompagnement dans l'analyse financière des données, cette recette est intégrée dans le présent graphique en recette réelle de fonctionnement.

### **Recettes d'ordre de fonctionnement : 164 341 €**

Il s'agit d'opérations comptables (amortissement des subventions d'équipements versées) et patrimoniale n'ayant aucun impact en termes de trésorerie.

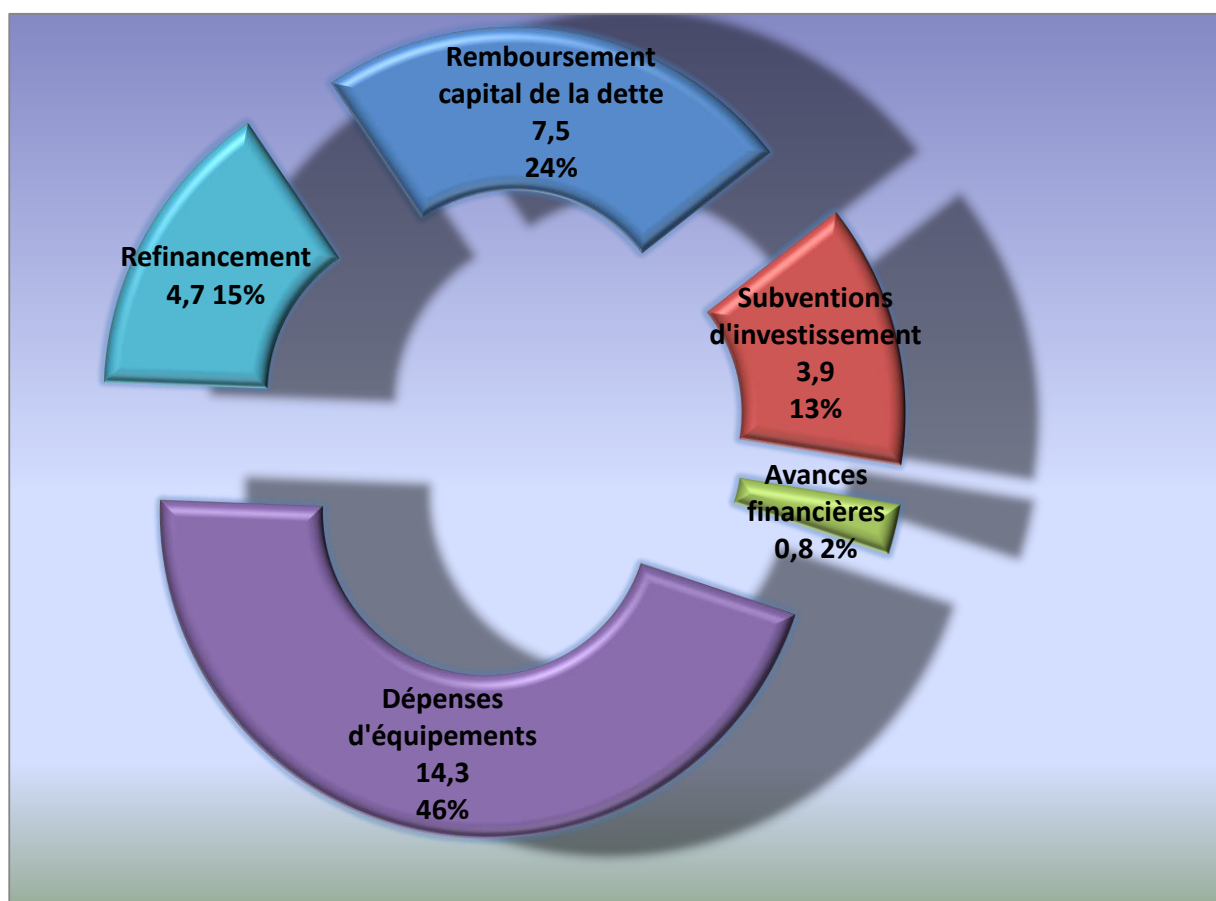
### **B. Section d'investissement**

#### ➤ **Les dépenses : 36,28 M€**

### **Dépenses réelles d'investissement : 31,4 M€**

La commune poursuit et finalisera en 2020 les programmes initiés en 2018 et 2019 dans le cadre de l'opération Action Cœur de Ville, du Projet de Renouvellement Urbain de l'île de Thau, et assurera l'entretien et la rénovation des écoles et des infrastructures publiques ainsi que des voiries.

### **Répartition 2020 des dépenses réelles d'investissement (en M€)**



Les dépenses d'équipement constitueront en 2020 le principal poste de dépenses au sein de la section d'investissement, suivi du remboursement du capital de la dette, des emprunts revolving, des subventions versées et des avances financières.

### **Dépenses d'ordre d'investissement : 4,8 M€**

Les dépenses d'ordre de la section d'investissement retracent deux types de flux financiers :

- Les dotations à l'amortissement des subventions : 164 341 €

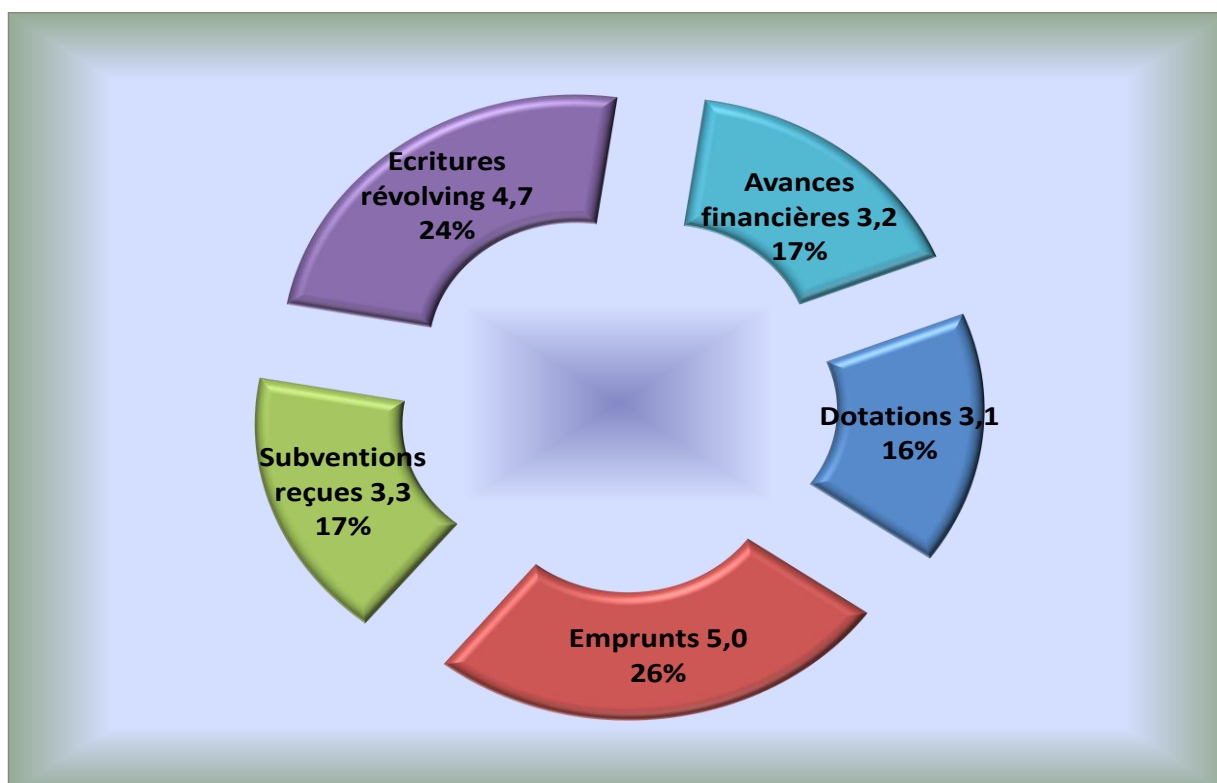
- Les emprunts revolving : 4 700 k€. Cette inscription relative à ce type d'emprunt est équilibrée en recettes et en dépenses au chapitre 041 de la section. Ces crédits associent un crédit long terme classique et l'ouverture de droits de tirages comparables à une ligne de trésorerie.

➤ **Les recettes d'investissement : 36,28 M€**

**Recettes réelles : 20,73 M€**

Les principales recettes d'investissement seront constituées en 2020 par les dotations et fonds divers d'investissement (FCTVA, taxe d'aménagement), les subventions et l'emprunt d'équilibre, lequel représente l'emprunt théorique nécessaire à l'équilibre du budget (dans l'hypothèse d'un taux de réalisation des dépenses et des recettes de 100 %, toutes sections confondues).

**Répartition des recettes d'investissement (hors autofinancement) en 2020**



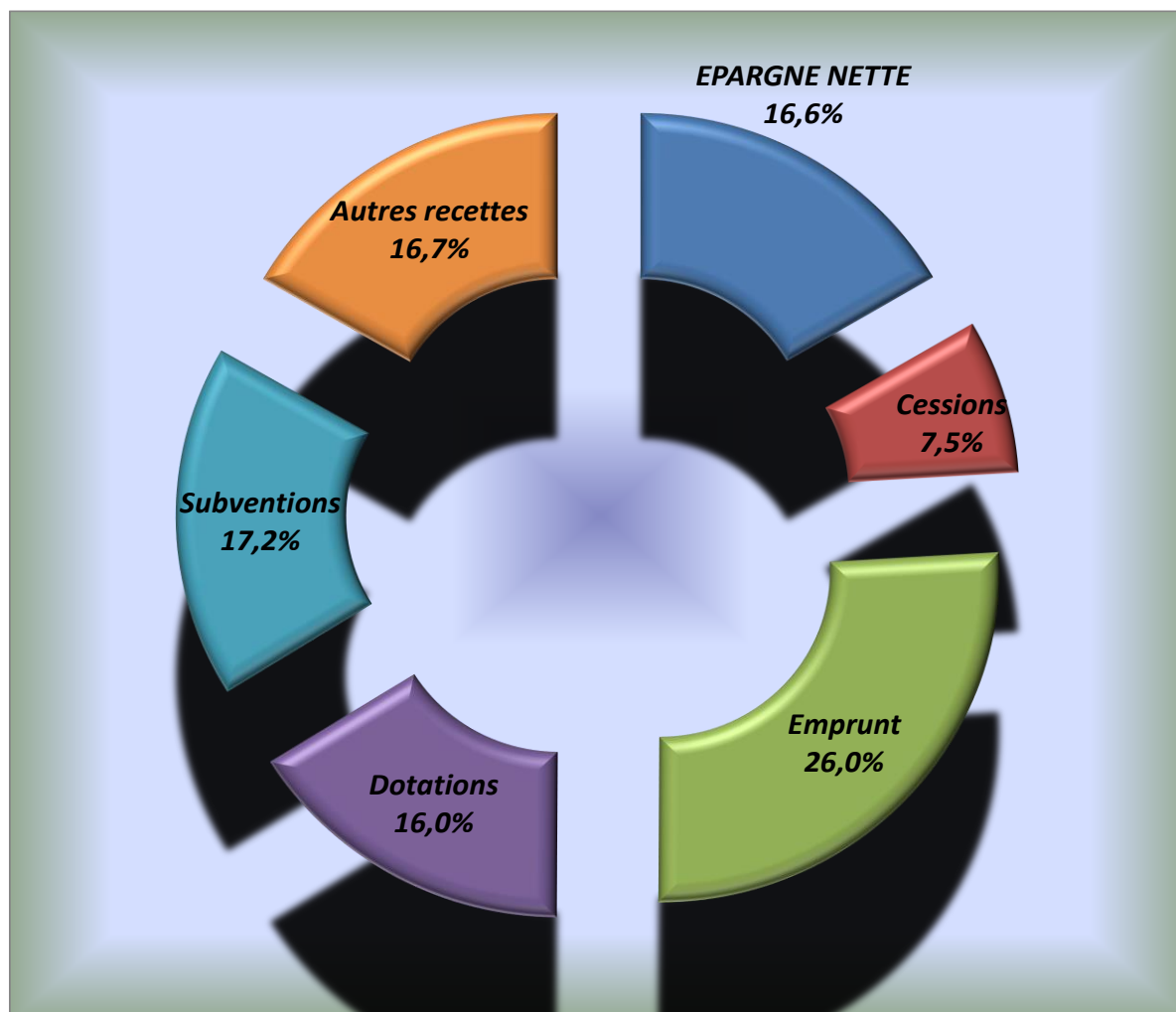
**Recettes d'ordre : 15,55 M€**

Les recettes d'ordre de la section sont de deux natures :

N'entraînant aucun flux positif de trésorerie, les dotations aux amortissements (chap. 040 pour 3,5 M€) et le virement à la section d'investissement (chap. 021 pour 7,35 M€) traduisent l'autofinancement dégagé par la section de fonctionnement au bénéfice du financement des dépenses d'investissement.

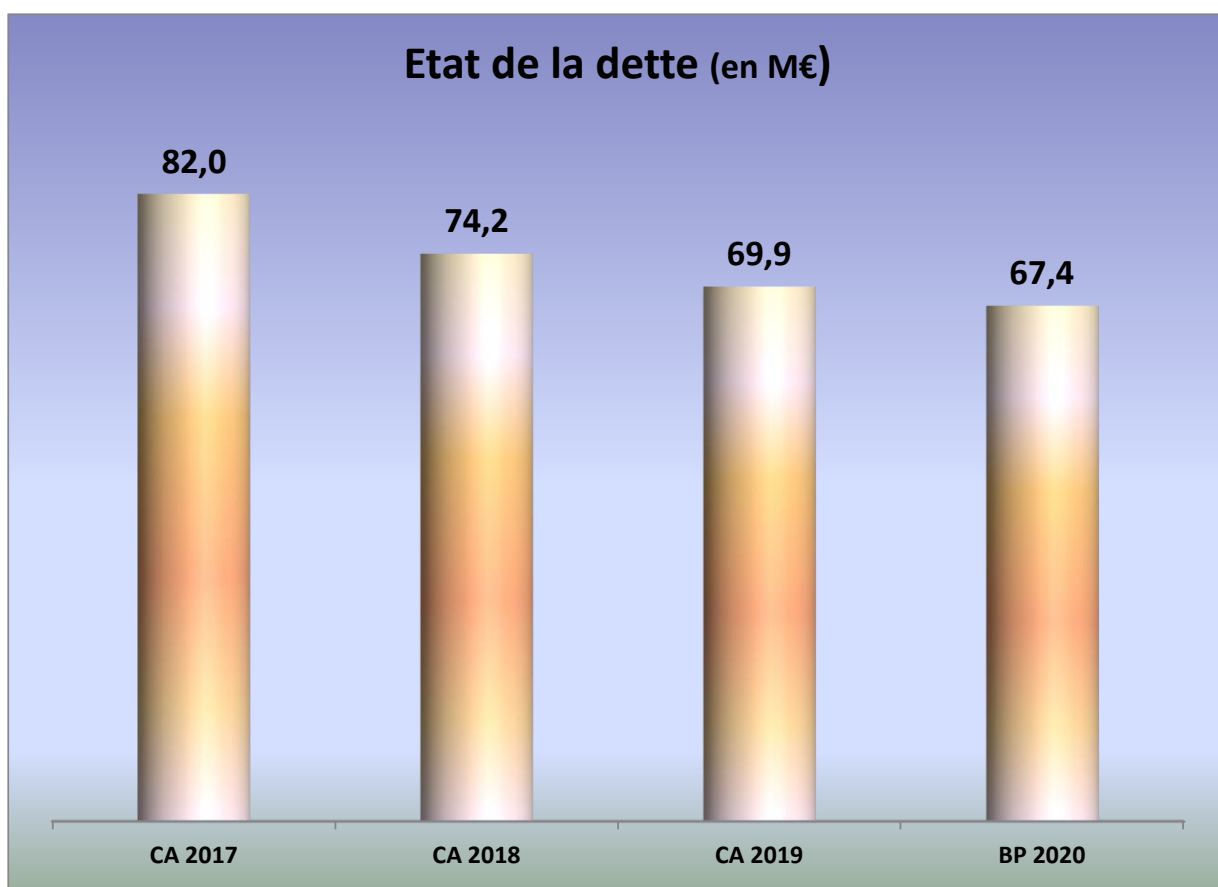
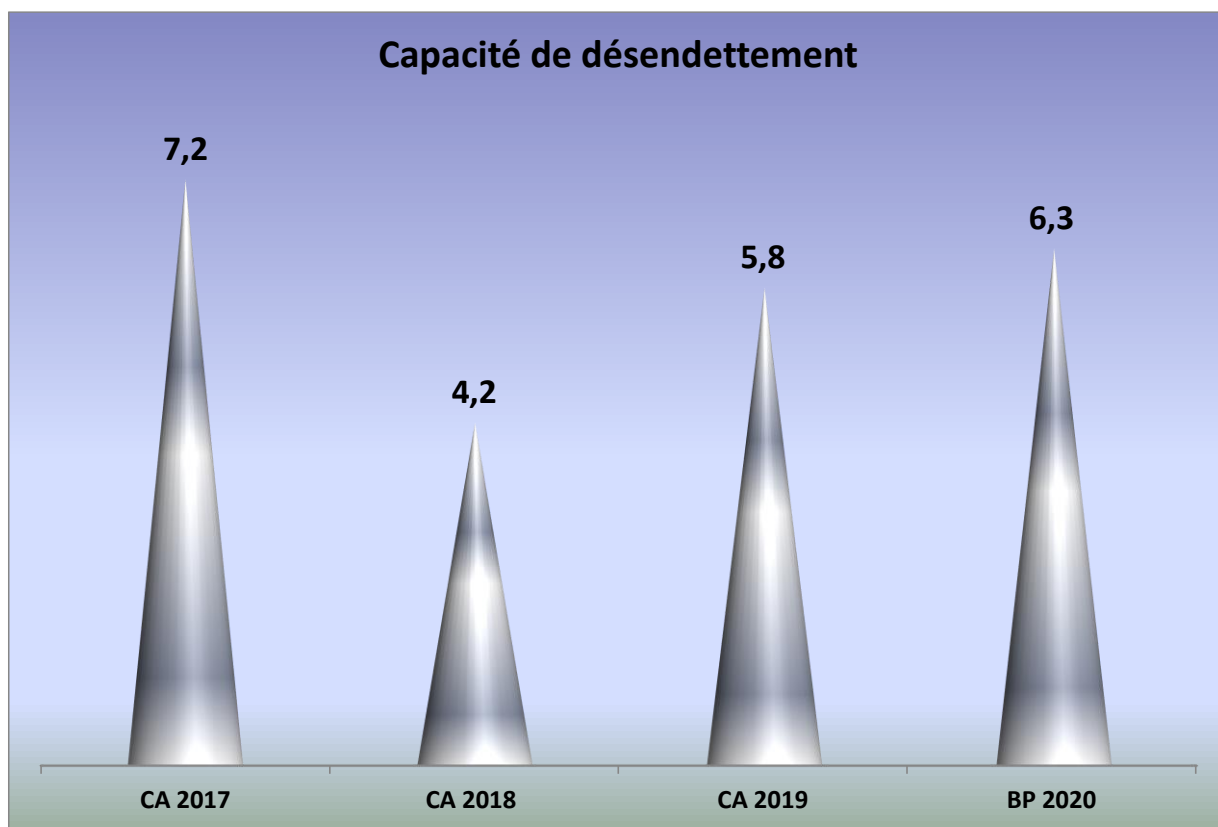
Les emprunts revolving : 4 700 k€. Cette inscription relative à ce type d'emprunt est équilibrée en recettes et en dépenses au chapitre 041 de la section. Ces crédits associent un crédit long terme classique et l'ouverture de droits de tirages comparables à une ligne de trésorerie.

### Financement des dépenses d'équipement



### C. Les principaux indicateurs financiers

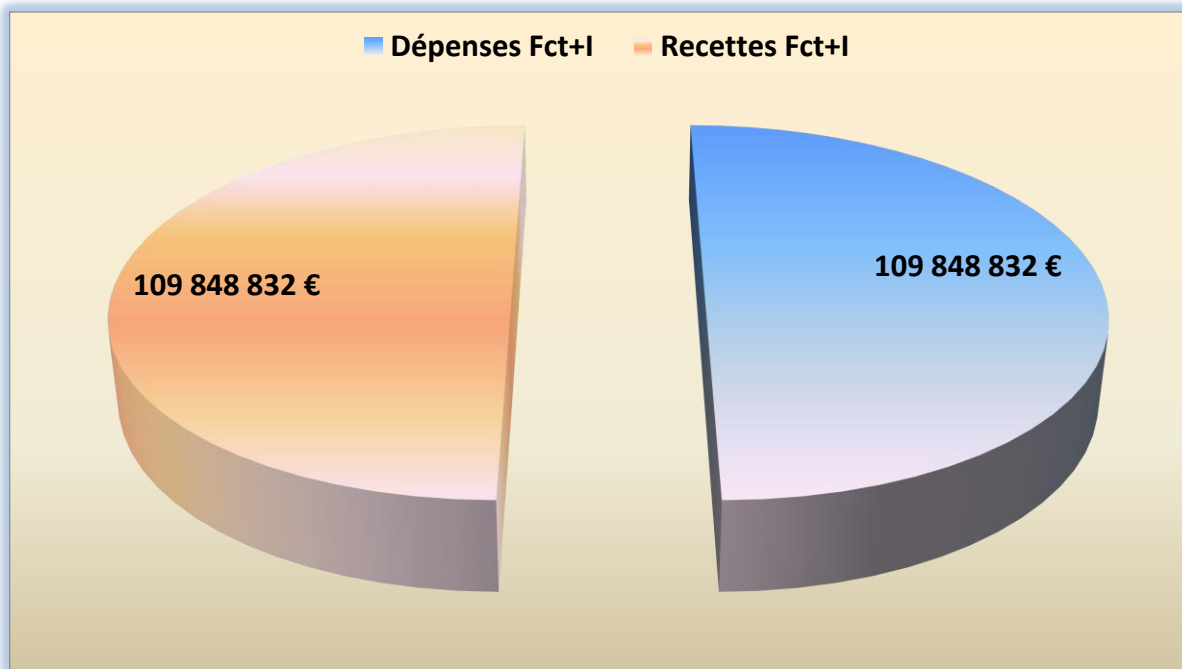
TABLEAU FINANCIER 2014-2020				
	CA 2017	CA 2018	CA 2019	BP 2020
EPARGNE DE GESTION	13 755 195	19 891 131	13 992 236	12 484 692
EPARGNE BRUTE (hors cession)	11 471 908	17 738 255	11 992 236	10 687 492
EPARGNE NETTE	3 546 413	9 907 184	4 697 236	3 184 088
résultat consolidé de fin d'exercice	10 666 878	10 687 990	3 932 305	3 932 305
Couverture des besoins de financement des dépenses de fonctionnement (exprimée en nombre de jours)	54,29	56,40	20,04	20,08
Variation Excédent de clôture	1 099 134	21 112	-6 755 685	0
stock de la dette au 31/12/N	82 027 164	74 199 898	69 904 898	67 400 850
Ratio de désendettement	7,2	4,2	5,8	6,3



La lecture des principaux indicateurs financiers mettent en perspective que la Commune bénéficie d'indicateurs financiers sains. Celle-ci disposerait en effet, pour l'exercice 2020 d'un autofinancement

suffisant pour couvrir le remboursement du capital de la dette et pour financer une part de l'investissement. Son besoin de financement est négatif sur la période 2017-2020 (-17,8 %) traduisant une baisse sensible de l'encours de dette, lequel est à mettre en perspective avec une capacité de désendettement de 6,3 années<sup>6</sup>.

#### D. Situation budgétaire agrégée 2020



Budgets VILLE DE SETE	Dépenses	Recettes	Part relative
Budget Principal	104 359 357	104 359 357	95,00%
Budget EAU	0	0	0,00%
Budget CENTRE DE FORMATION	2 301 429	2 301 429	2,10%
Budget POMPES FUNEBRES	1 391 960	1 391 960	1,27%
Budget CREMATORIUM	1 429 865	1 429 865	1,30%
Budget PORT DES QUILLES	366 222	366 222	0,33%
TOTAL	109 848 832	109 848 832	100,00%

<sup>6</sup> Rappelons que le seuil de vigilance est fixé à 12 années et le seuil d'alerte à 15 années. Cet indicateur se calcule en divisant le stock de la dette par l'épargne brute et traduit le nombre d'années nécessaires à la commune pour se désendetter sans recourir sur la période à de nouveaux emprunts.

<i>Principaux indicateurs agrégés (au 31/12N)</i>	
<i>Epargne brute</i>	<b>11 205 409 €</b>
<i>Dettes</i>	<b>69 107 869 €</b>
<i>Capacité de désendettement</i>	<b>6,2</b>

Au 31 décembre 2020, la Commune bénéficierait d'une capacité de désendettement de 6,2 années, tous budgets confondus, pour un autofinancement évalué à 11,2 M€, soit une situation financière saine. Le stock de dette serait, pour sa part, de 69,1 M€, en recul continu sur les trois derniers exercices.

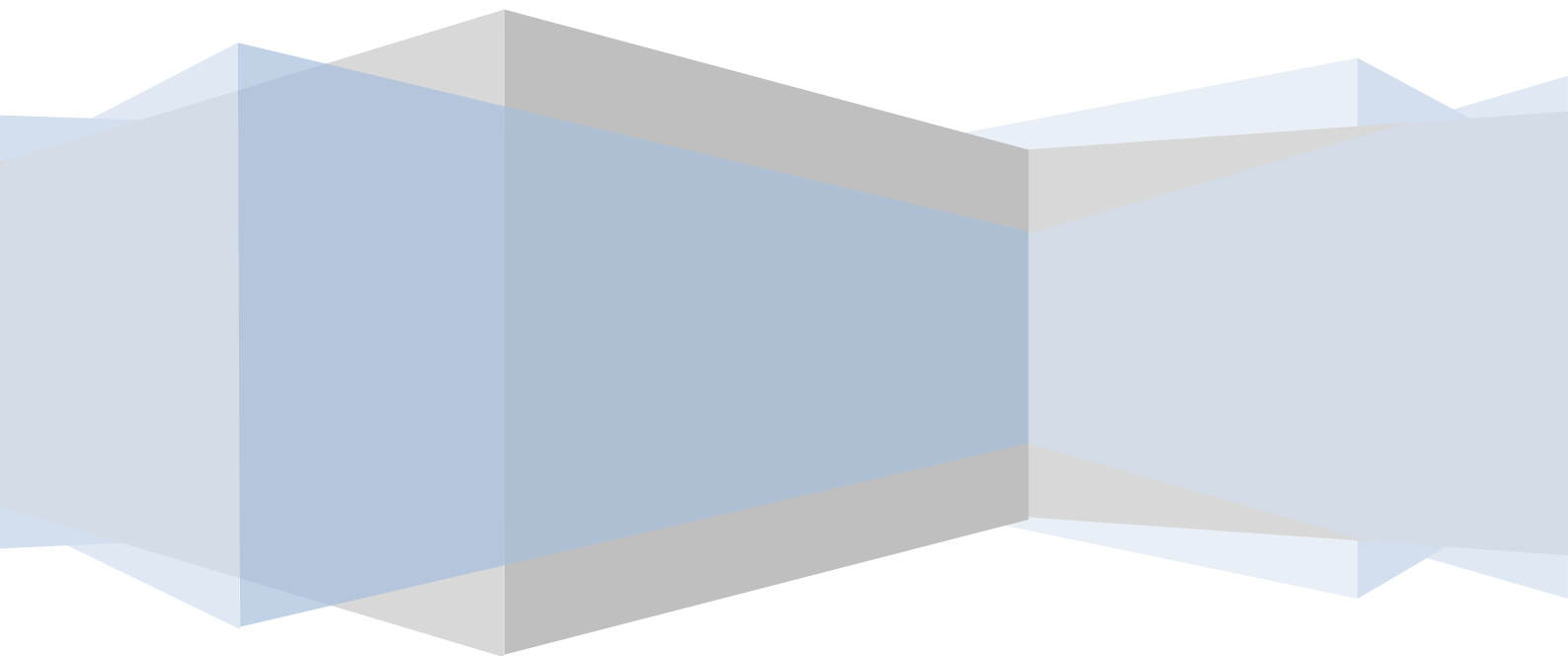




*ville de sète*

## **BUDGET ANNEXE PORT DES QUILLES**

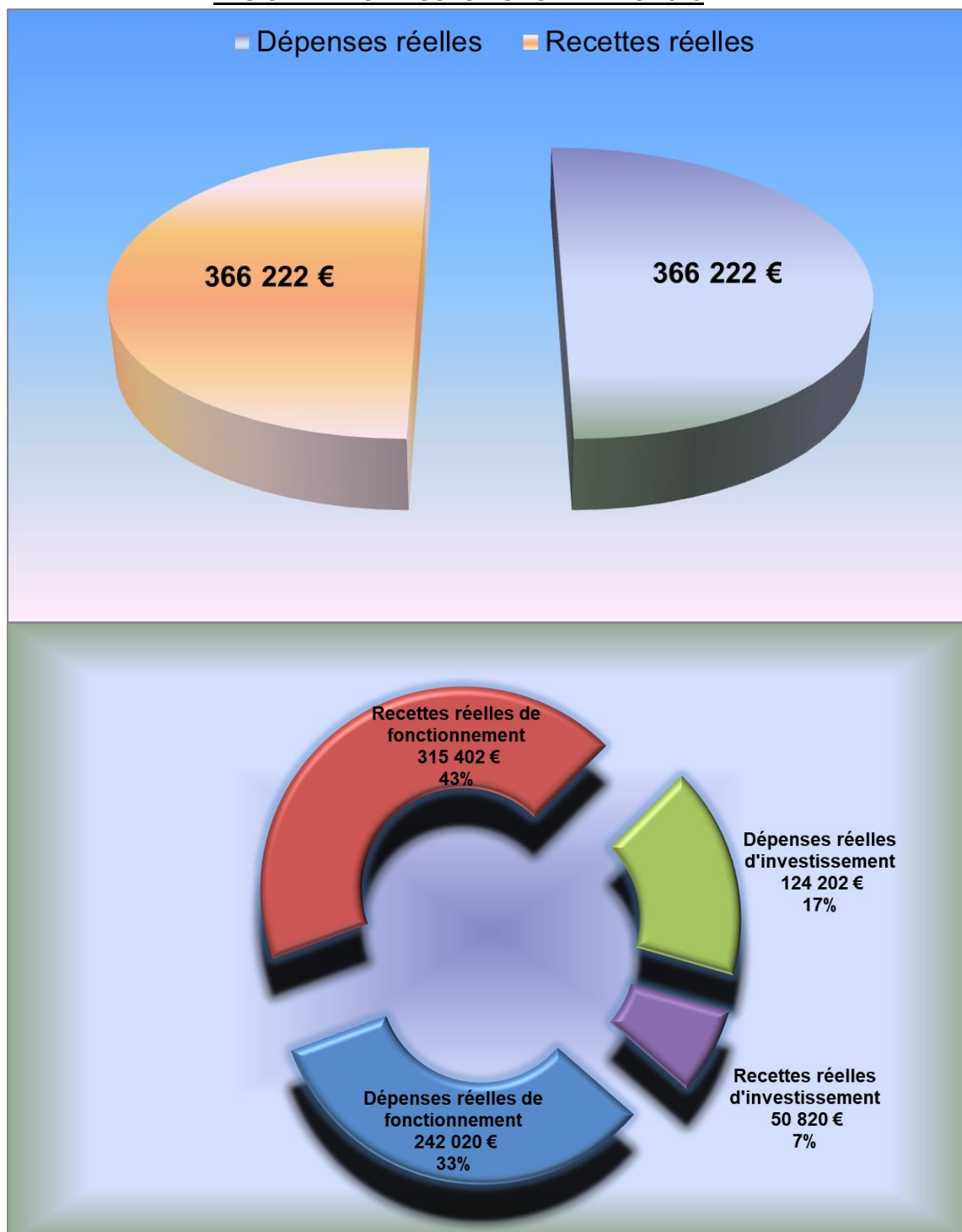
---



Le Budget Annexe Port des Quilles a pour objet le fonctionnement du port de plaisance s'y rapportant. Pour 2020, sur une masse budgétaire en dépenses de 439 K€, la section de fonctionnement représente 72% de cet ensemble (315 402 €) et la section d'investissement 28% (124 202 €), ce dans la continuité de la dynamique engagée en 2019.

	SECTION D'EXPLOITATION	SECTION D'INVESTISSEMENT	TOTAL BUDGET
DEPENSES	315 402,00 €	124 202,00 €	439 604,00 €
RECETTES	315 402,00 €	124 202,00 €	439 604,00 €

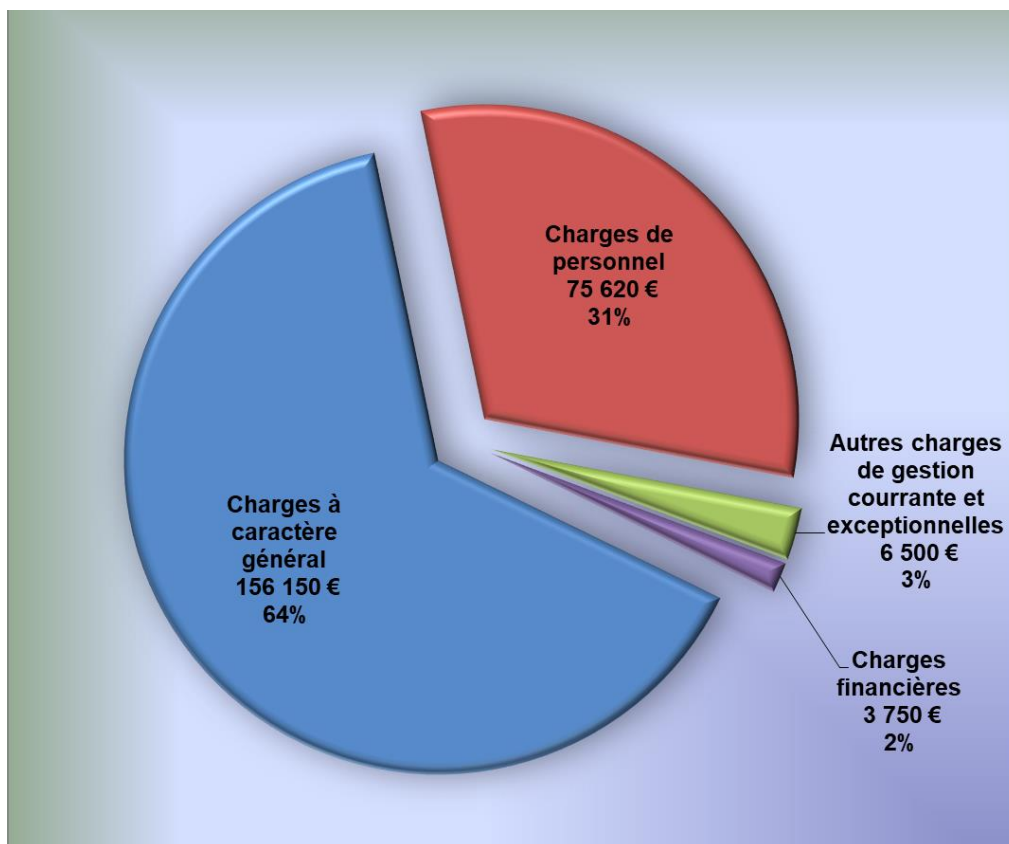
#### **LES GRANDES MASSES BUDGETAIRES 2020**



## **I. SECTION D'EXPLOITATION :**

- **LES DEPENSES D'EXPLOITATION : 315 402 €**

- **LES DEPENSES REELLES D'EXPLOITATION : 242 020 €**



Dans une démarche de maîtrise des coûts, les dépenses réelles d'exploitation sont en légère baisse par rapport au budget primitif de l'exercice précédent, notamment les charges à caractère général qui présentent une évolution de - 2,75 %.

- **LES DEPENSES D'ORDRE D'EXPLOITATION : 73 382 €**

Les dépenses d'ordre d'exploitation sont de deux natures :

N'entraînant aucun flux négatif de trésorerie, les dotations aux amortissements (38 000 €) et le virement à la section d'investissement (35 382 €) correspondent à un autofinancement dégagé par la section de fonctionnement au profit de la section d'investissement pour financer une partie des dépenses d'investissement.

- **LES RECETTES D'EXPLOITATION : 315 402 €**

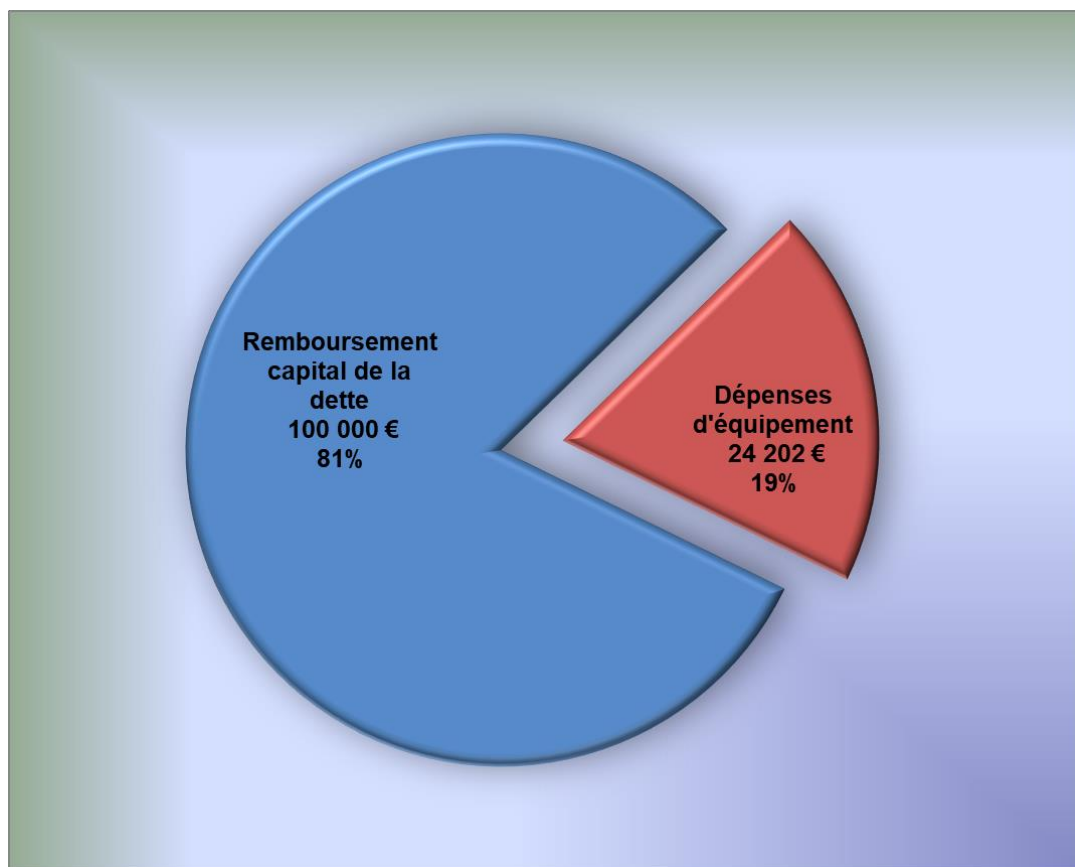
- **LES RECETTES REELLES D'EXPLOITATION : 315 402 €**

Les recettes réelles d'exploitation sont composées principalement des redevances de locations d'anneaux (310 702 €) et de produits divers (4 700 €). Elles sont stables par rapport au budget primitif de l'exercice précédent.

## **II. SECTION D'INVESTISSEMENT :**

- **LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT : 124 202 €**

- **LES DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT : 124 202 €**



La Ville de Sète a prévu de dépenses réelles d'investissement, hors remboursement du capital de la dette (24 202 €), à hauteur de 100 000 €.

Les principales dépenses d'équipement portent sur la fourniture et la pose de nouvelles bornes d'alimentation en électricité considérant l'état de vétusté des bornes existantes voire l'absence de bornes sur certains postes, ainsi que sur la clôture du site en vue de sa sécurisation.

- **LES RECETTES D'INVESTISSEMENT : 124 202 €**

- **LES RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT : 50 820 €**

Le niveau d'investissement prévu nécessite un recours à l'emprunt nouveau à hauteur de 50 820 €.

- **LES RECETTES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT : 73 382 €**

Les recettes d'ordre d'exploitation sont de deux natures, les dotations aux amortissements (38 000 €) et le virement de la section d'exploitation (35 382 €) correspondant à un autofinancement dégagé par la section d'exploitation au profit de la section d'investissement pour financer une partie des dépenses d'investissement.

### III. PRINCIPAUX INDICATEURS FINANCIERS

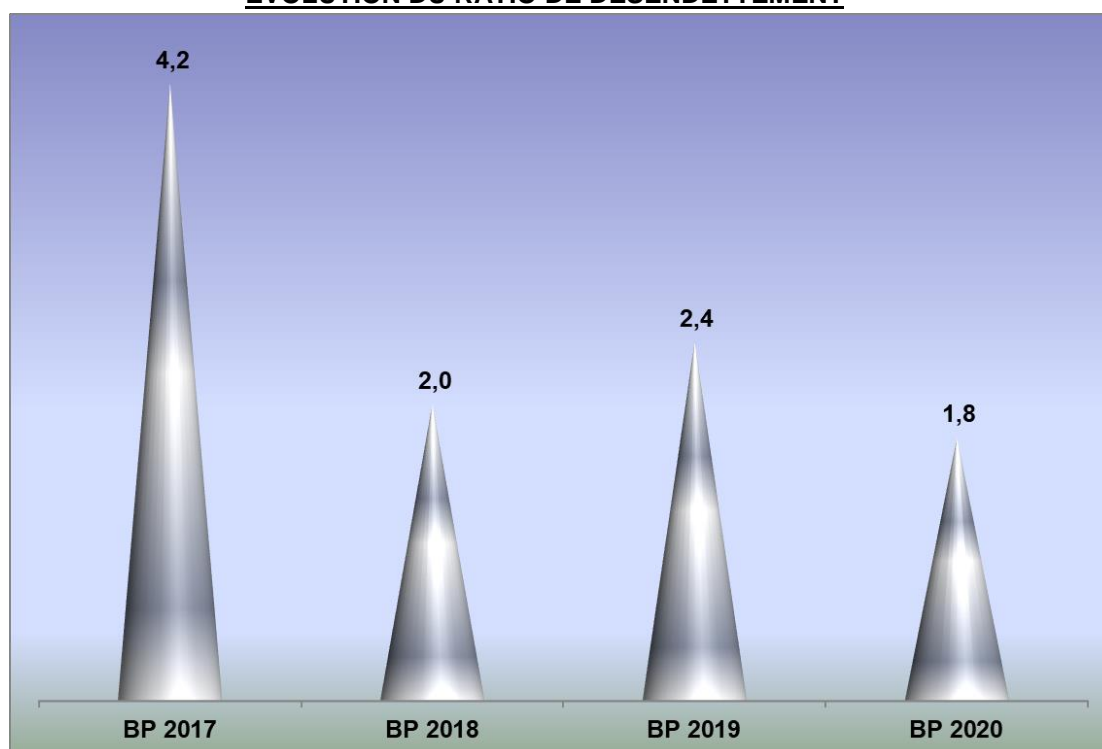
	BP 2019	BP 2020	Variation
<i>Epargne brute structurelle</i>	66 250	73 382	7 132
<i>Remboursement du Capital de la dette</i>	24 000	24 202	202
Epargne nette structurelle	42 250	49 180	6 930
Encours de la dette	162 812	131 680	-31 132
Ratio de désendettement	2,5	1,8	-1
Inférieur à 12 ans (seuil d'alerte)	OUI	OUI	

En 2020, l'autofinancement brut structurel dégagé (73 382 €) est utilisé à hauteur de 32,9 % pour procéder au remboursement du capital de la dette (24 202 €), d'où une épargne nette de 49 180 €, et à hauteur de 67,1% pour financer les dépenses d'équipement, complété par un recours à l'emprunt nouveau (50 820 €). Au 31 décembre 2020, l'encours de la dette serait porté à 131 680 €.

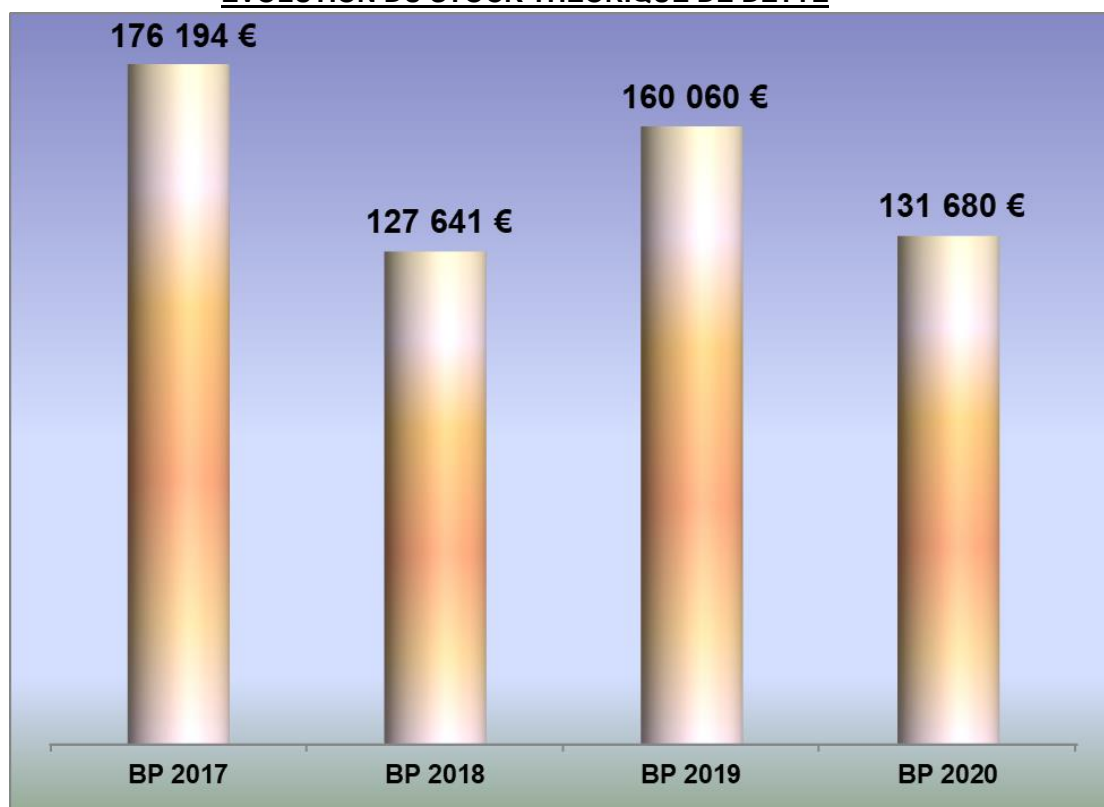
Les dépenses d'équipement (100 000 €) sont financées à moitié par l'épargne nette (49,2 %) et à moitié par l'emprunt nouveau (50,8 %).

Au 31 décembre 2020, l'encours de la dette s'élèverait à 131 680 €. Le ratio de désendettement, indicateur mesurant le rapport entre l'épargne et la dette, est de 1,8 années au BP 2020, sachant que le seuil de vigilance s'établit à 10 ans et le seuil d'alerte à 12 ans.

#### EVOLUTION DU RATIO DE DESENETTEMENT



### EVOLUTION DU STOCK THEORIQUE DE DETTE





*ville de*  *sète*

## **BUDGET ANNEXE POMPES FUNEBRES**

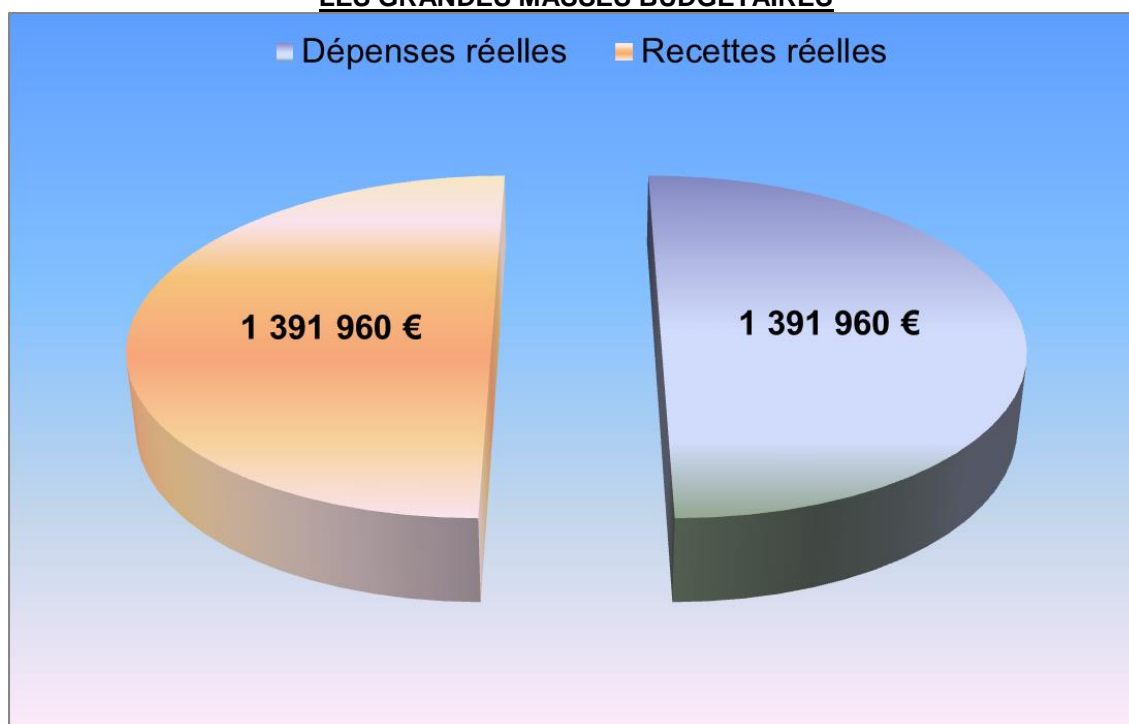
---

Le Budget Annexe Pompes Funèbres porte sur le fonctionnement de la partie service des Pompes Funèbres proposé par le Complexe Funéraire.

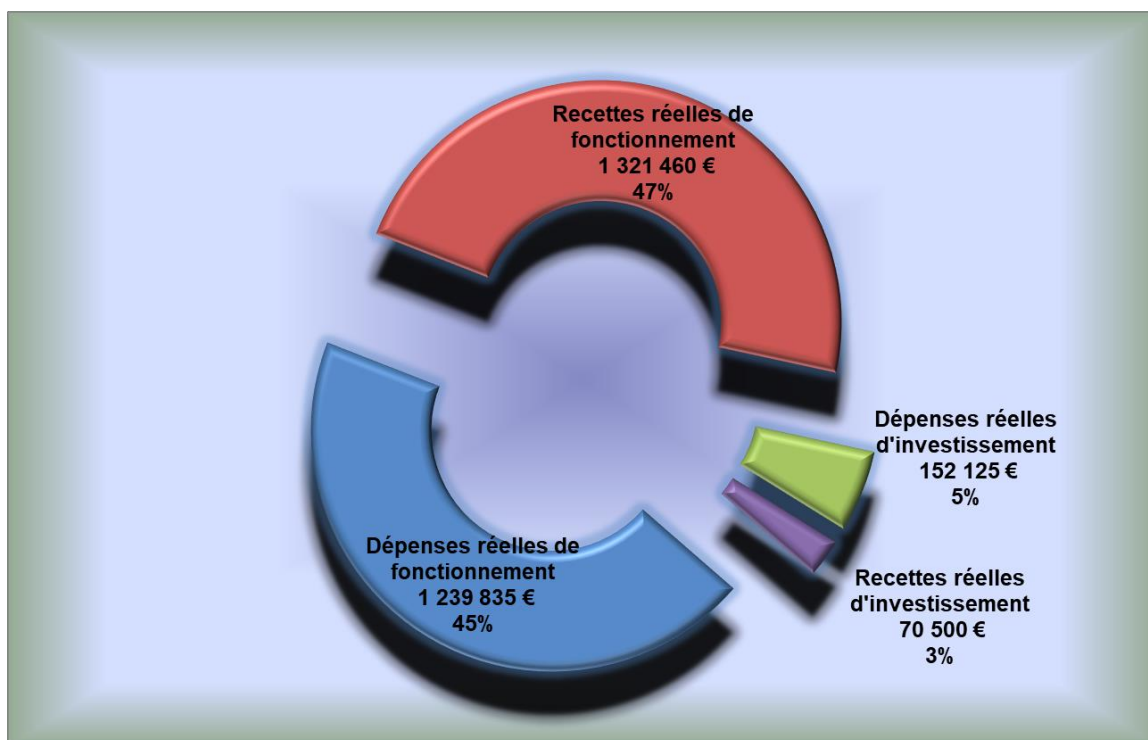
Pour 2020, sur une masse budgétaire de 1 476 K€, la section d'exploitation représente 90% de cet ensemble (1 322 960 €) et la section d'investissement 10% (153 625 €), soit une masse en baisse notable par rapport au budget primitif de l'exercice précédent (2 049 K€).

	SECTION D'EXPLOITATION	SECTION D'INVESTISSEMENT	TOTAL BUDGET
DEPENSES	1 322 960 €	153 625 €	1 476 585 €
RECETTES	1 322 960 €	153 625 €	1 476 585 €

#### **LES GRANDES MASSES BUDGETAIRES**



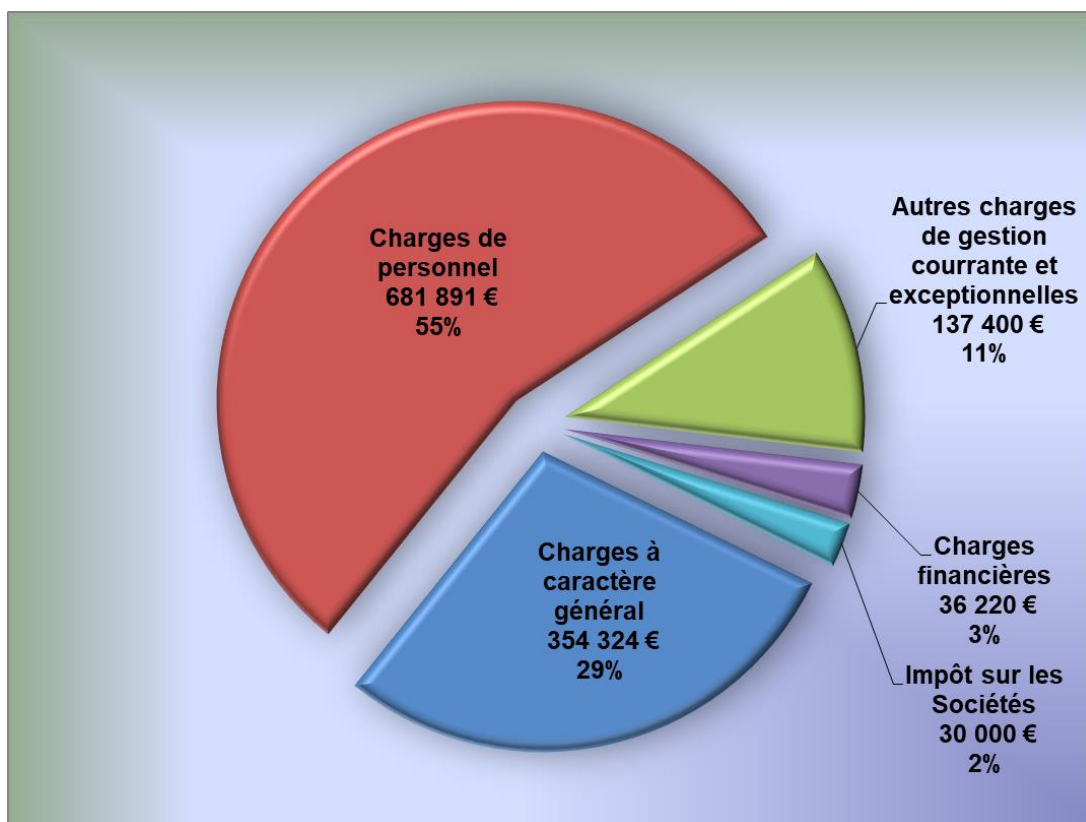




# **I. SECTION D'EXPLOITATION**

## - LES DEPENSES D'EXPLOITATION : 1 322 960 €**

### - **LES DEPENSES REELLES D'EXPLOITATION : 1 239 835 €**



L'évolution des dépenses réelles de fonctionnement est somme toute contenue, avec une baisse globale de -3,2%.

➤ **LES DEPENSES D'ORDRE D'EXPLOITATION : 83 125 €**

Les dépenses d'ordre d'exploitation sont dans le présent cas constituées des dotations aux amortissements (81 000 €) et du virement à la section d'investissement (2 125 €), lesquelles sont un autofinancement obligatoire dégagé au profit de la section d'investissement.

• **LES RECETTES D'EXPLOITATION : 1 322 960 €**

➤ **LES RECETTES REELLES D'EXPLOITATION : 1 321 460 €**

Les recettes réelles d'exploitation sont majoritairement composées des prestations obsèques (1 018 460 €), et dans une moindre mesure, par la refacturation de charges auprès du service Crématorium ainsi que par les taxes funéraires.

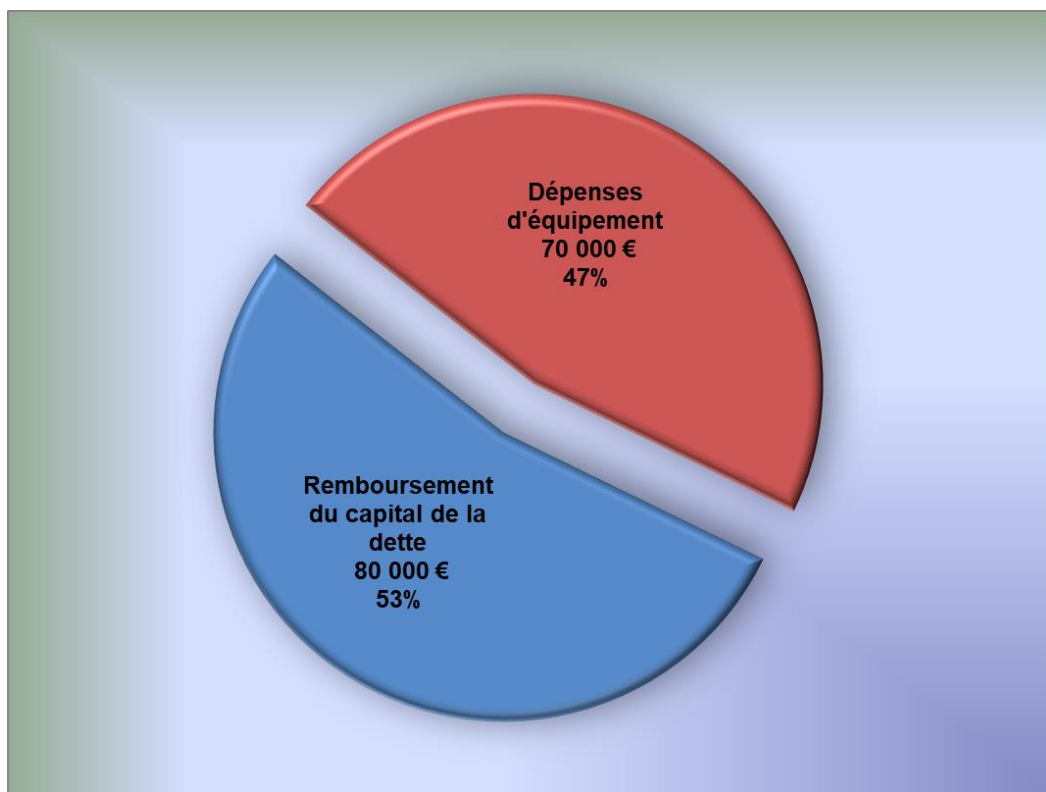
➤ **LES RECETTES D'ORDRE D'EXPLOITATION : 1 500 €**

Les recettes d'ordre d'exploitation se composent de la dotation aux amortissements pour les subventions d'équipement.

**II. SECTION D'INVESTISSEMENT**

• **LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT : 153 625 €**

➤ **LES DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT : 152 125 €**



Les dépenses réelles d'investissement comprennent le remboursement du capital de la dette à hauteur de 72 125 €, ainsi que les opérations d'équipement évaluées à 80 000 € et portant sur les travaux d'aménagement de la zone technique et du vestiaire du personnel.

➤ **LES DEPENSES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT : 1 500 €**

Les opérations d'ordre d'investissement correspondent à la dotation aux amortissements pour les subventions d'équipement.

• **LES RECETTES D'INVESTISSEMENT : 153 625 €**

➤ **LES RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT : 70 500 €**

L'épargne nette s'avérant insuffisante pour financer les dépenses d'investissement, un recours à l'emprunt est prévu pour le reste à financer à hauteur de 70 500 €.

➤ **LES RECETTES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT : 83 125 €**

Les recettes d'ordre d'investissement sont dans le présent cas constituées des dotations aux amortissements (81 000 €) et du virement de la section de fonctionnement (2 125 €), lesquelles sont un autofinancement obligatoire dégagé au profit de la section d'investissement.

### III. **PRINCIPAUX INDICATEURS FINANCIERS**

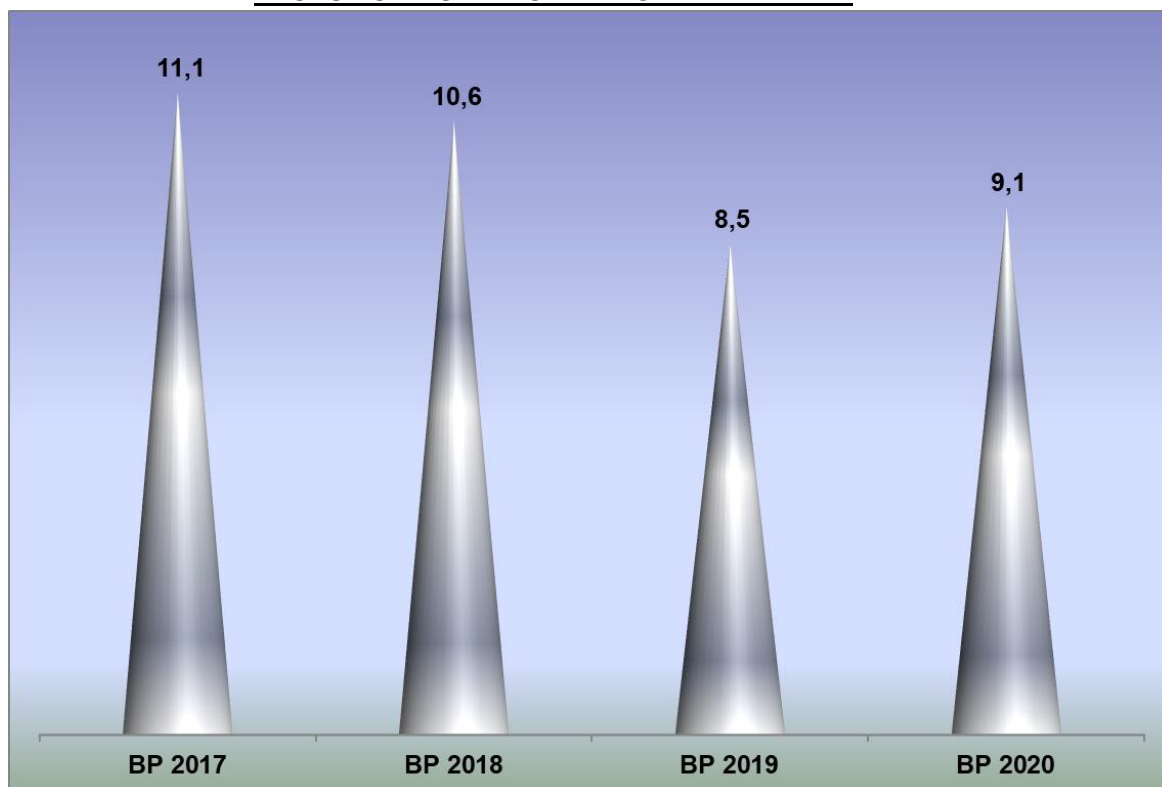
	BP 2019	BP 2020	Variation
<i>Epargne brute structurelle</i>	111 041	81 625	-29 416
<i>Remboursement du Capital de la dette</i>	70 000	72 125	2 125
Epargne nette structurelle	41 041	9 500	-31 541
Encours de la dette	940 150	741 494	-198 656
Ratio de désendettement	8,5	9,1	1
Inférieur à 12 ans (seuil d'alerte)	OUI	OUI	

En 2020, l'autofinancement brut structurel dégagé (81 625 €) est utilisé à hauteur de 88 % pour procéder au remboursement du capital de la dette (72 125 €), d'où une épargne nette de 9 500 €, et à hauteur de 12 % pour financer les dépenses d'équipement, complété par un recours à l'emprunt nouveau (70 500 €).

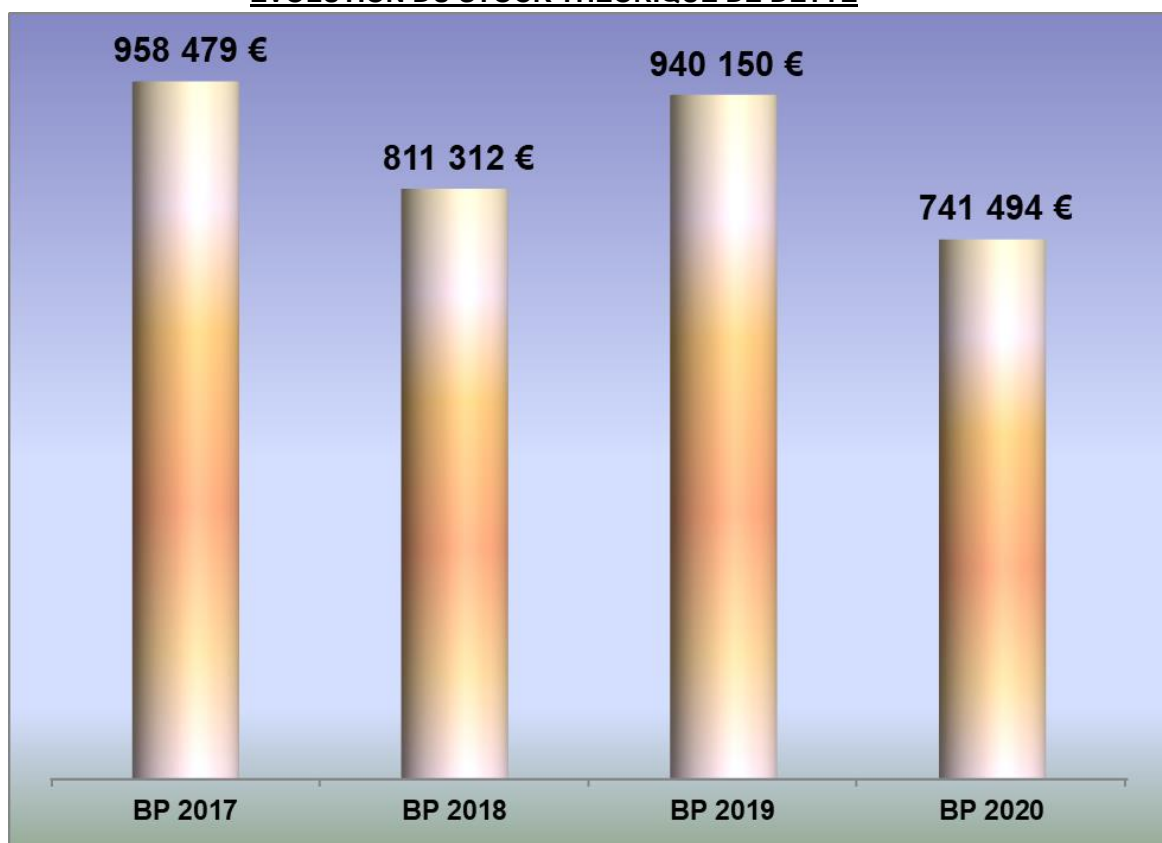
Les dépenses d'équipement (80 000 €) sont ainsi financées à 12% par l'épargne nette et à 88% par l'emprunt nouveau.

Au 31 décembre 2020, l'encours de la dette s'élèverait à 741 694 €. Le ratio de désendettement, indicateur mesurant le rapport entre l'épargne et la dette, est de 9,1 années, sachant que le seuil de vigilance s'établit à 10 ans et le seuil d'alerte à 12 ans.

### EVOLUTION DU RATIO DE DESENDETTEMENT



### EVOLUTION DU STOCK THEORIQUE DE DETTE





*ville de*  *sète*

## **BUDGET ANNEXE CREMATORIUM**

---

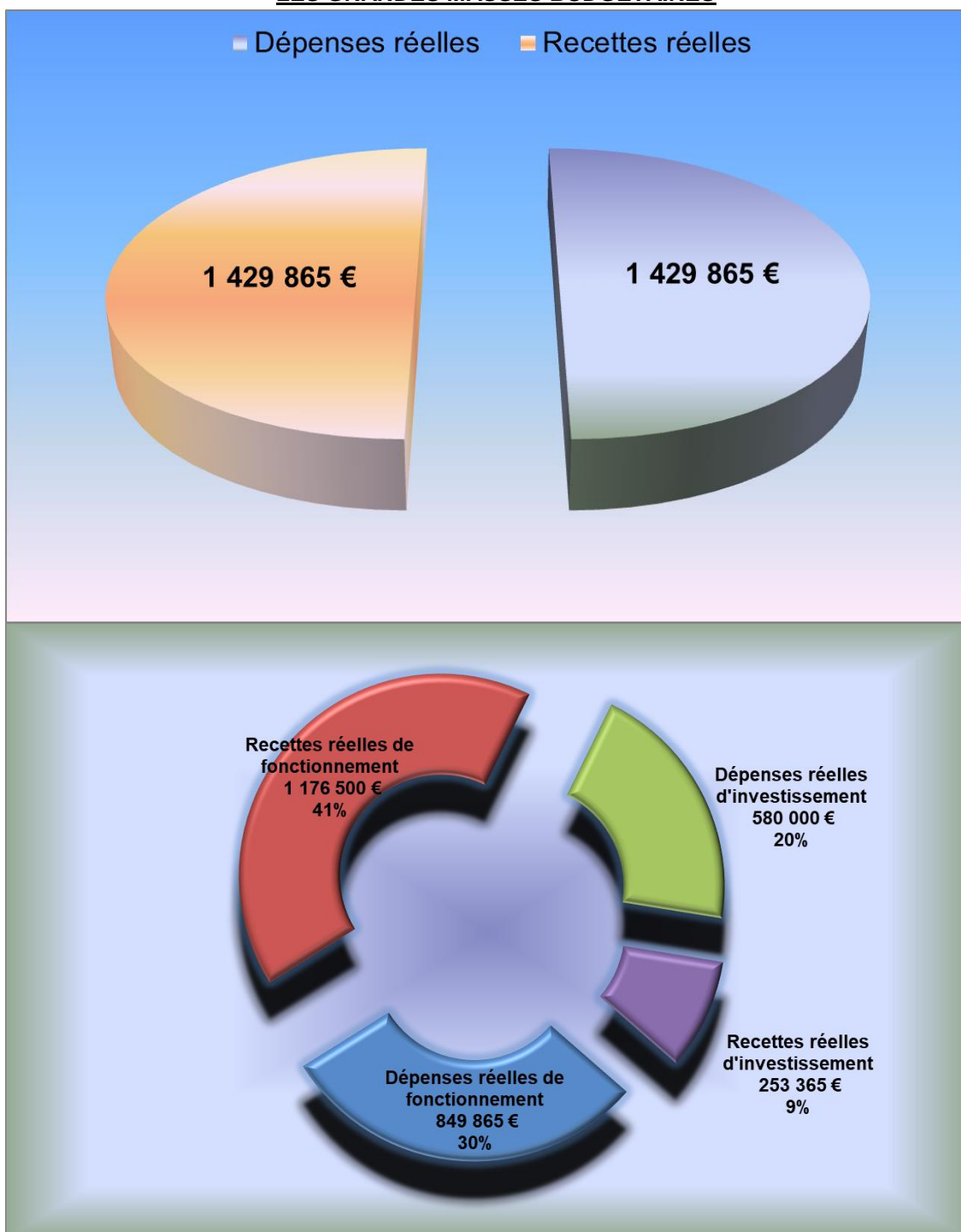
### ***Note de Synthèse***

Le Budget Annexe Crématorium porte sur le fonctionnement de la partie service de Crémation proposé par le Complexe Funéraire.

Pour 2020, sur une masse budgétaire de 1 757 K€, la section d'exploitation représente 67% de cet ensemble (1 177 100 €) et la section d'investissement 33% (580 600 €), soit une masse en légère baisse par rapport au budget primitif de l'exercice précédent (1 982 K€).

	SECTION D'EXPLOITATION	SECTION D'INVESTISSEMENT	TOTAL BUDGET
DEPENSES	1 177 100,00 €	580 600,00 €	1 757 100,00 €
RECETTES	1 177 100,00 €	580 600,00 €	1 757 100,00 €

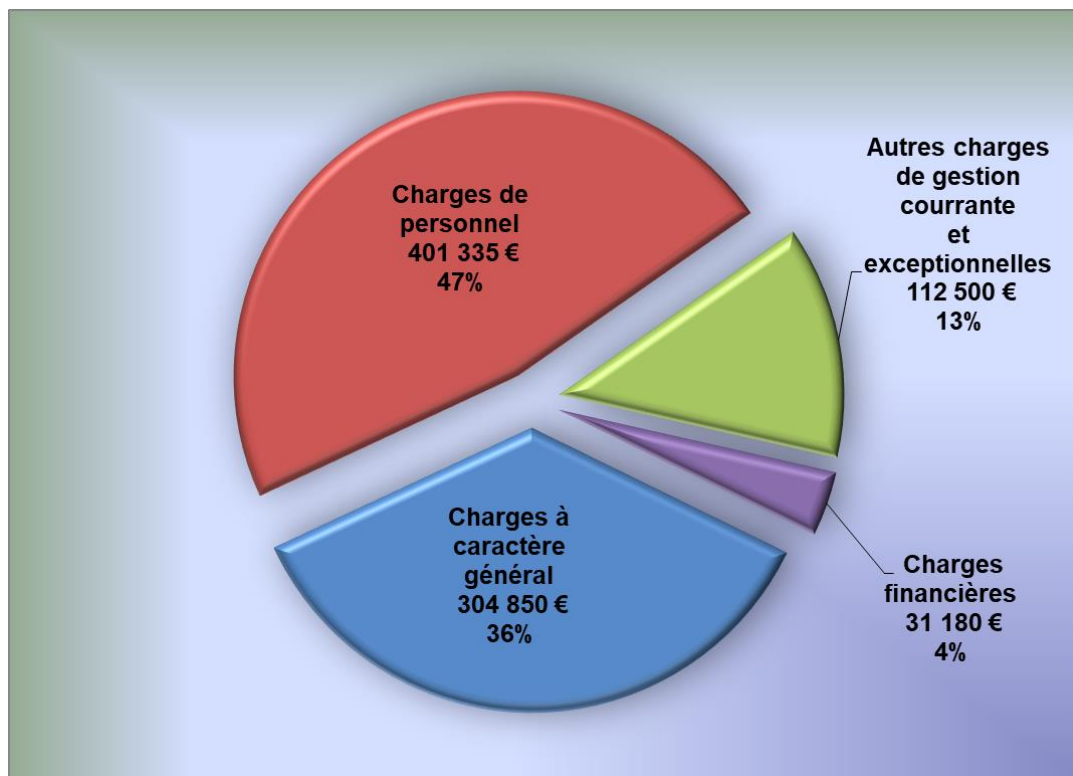
### **LES GRANDES MASSES BUDGETAIRES**



**I. SECTION D'EXPLOITATION :**

- **LES DEPENSES D'EXPLOITATION : 1 177 100 €**

- **LES DEPENSES REELLES D'EXPLOITATION : 849 865 €**



L'évolution des dépenses réelles de fonctionnement est somme toute contenue, avec une baisse globale de -6,5%.

- **LES DEPENSES D'ORDRE D'EXPLOITATION : 327 235 €**

Les dépenses d'ordre d'exploitation sont de deux natures :

N'entraînant aucun flux négatif de trésorerie, les dotations aux amortissements (70 400 €) et le virement à la section d'investissement (256 835 €) correspondent à un autofinancement dégagé par la section de fonctionnement au profit de la section d'investissement pour financer une partie des dépenses d'investissement.

- **LES RECETTES D'EXPLOITATION : 1 177 100 €**

- **LES RECETTES REELLES D'EXPLOITATION : 1 176 500 €**

Les recettes réelles d'exploitation sont majoritairement composées des prestations obsèques (927 500 €), et dans une moindre mesure, par des produits de gestion courante et exceptionnels (249 000 €).

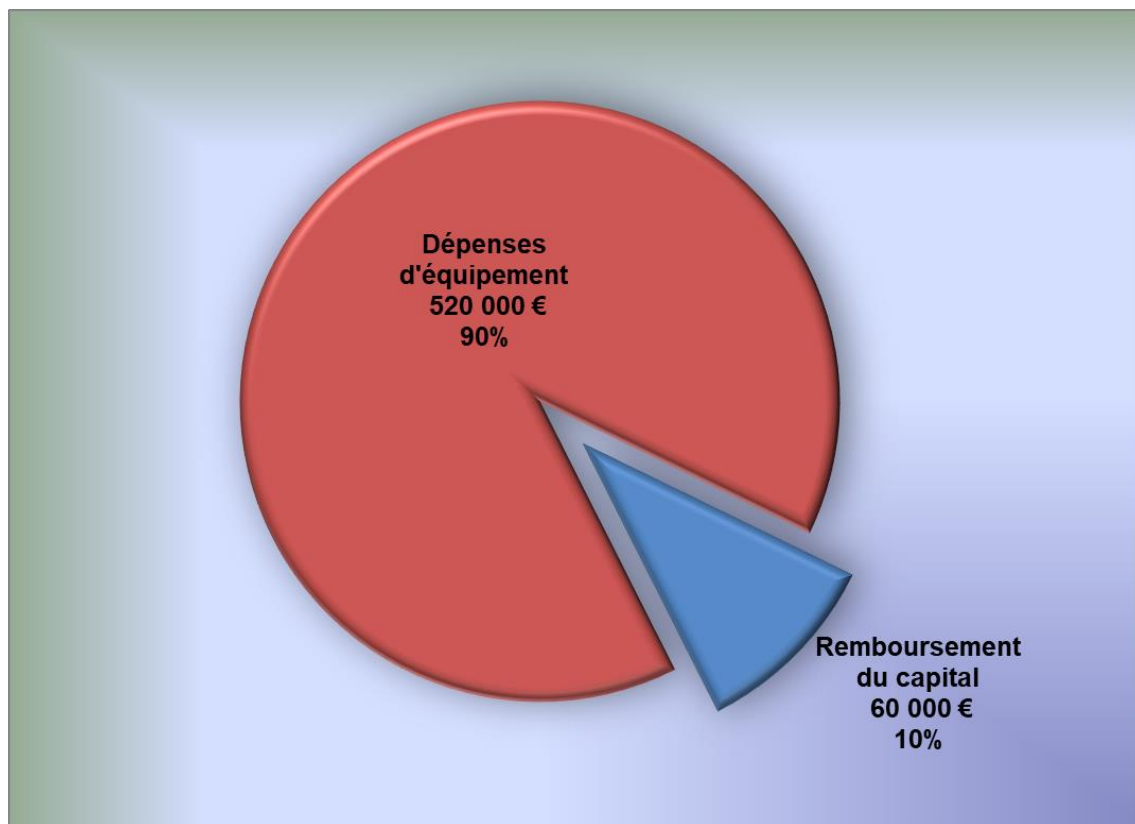
- **LES RECETTES D'ORDRE D'EXPLOITATION : 600 €**

Les recettes d'ordre d'exploitation se composent de la dotation aux amortissements pour les subventions d'équipement.

## II. SECTION D'INVESTISSEMENT

- LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT : 580 600 €

- **LES DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT : 580 000 €**



Les dépenses réelles d'investissement comprennent le remboursement du capital de la dette à hauteur de 60 000 €, ainsi que les opérations d'équipement évaluées à 520 000 €.

Les principales opérations d'équipement portent sur l'implantation du système de filtration et, corollairement, la poursuite des travaux de construction du nouveau système de crémation.

- **LES DEPENSES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT : 600 €**

Les opérations d'ordre d'investissement correspondent à la dotation aux amortissements pour les subventions d'équipement.

- LES RECETTES D'INVESTISSEMENT : 580 600 €

- **LES RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT : 253 365 €**

L'épargne nette s'avérant insuffisante pour financer les dépenses d'investissement, un recours à l'emprunt est prévu pour le reste à financer à hauteur de 253 365 €.

- **LES RECETTES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT : 327 235 €**

Les recettes d'ordre d'investissement comprennent les dotations aux amortissements (70 400 €) et le virement de la section d'exploitation (256 835 €) correspondant à un autofinancement dégagé par la section d'exploitation au profit de la section d'investissement pour financer une partie des dépenses d'investissement.



### III. PRINCIPAUX INDICATEURS FINANCIERS

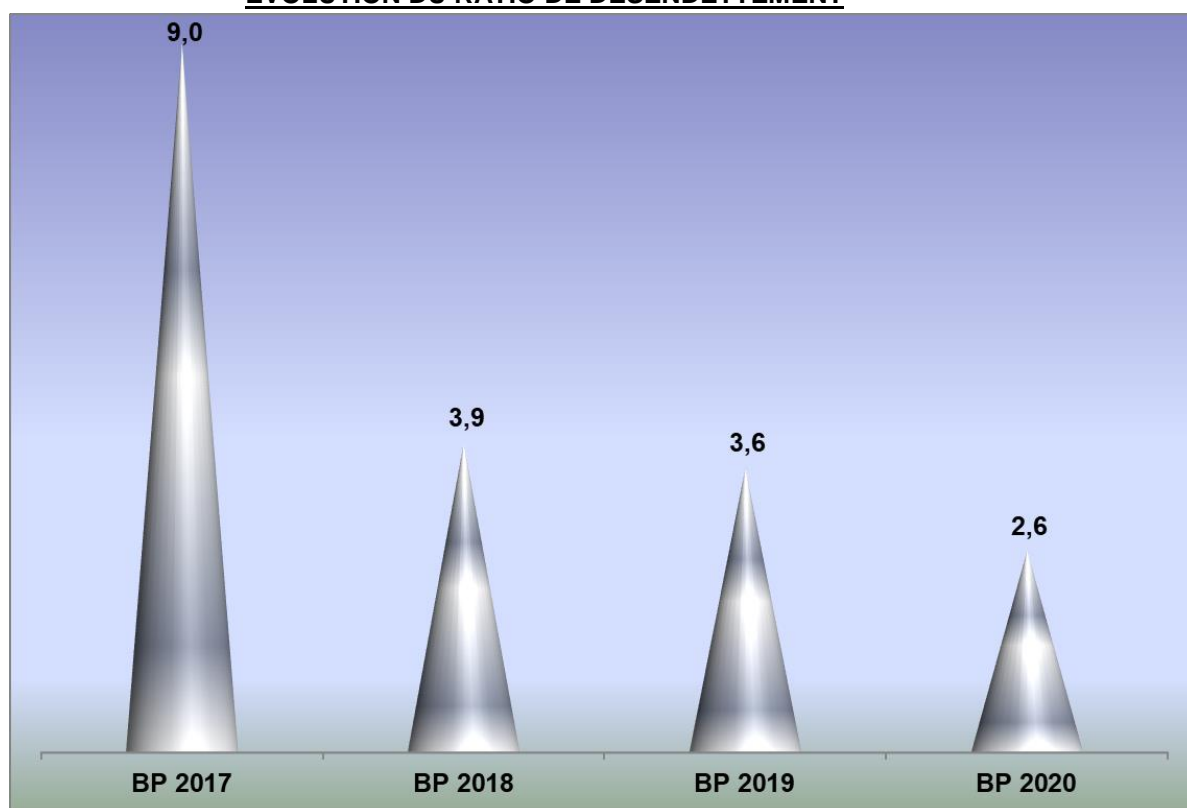
	BP 2019	BP 2020	Variation
<i>Epargne brute structurelle</i>	305 500	326 635	21 135
<i>Remboursement du Capital de la dette</i>	57 000	60 000	3 000
Epargne nette structurelle	248 500	266 635	18 135
Encours de la dette	1 100 927	834 101	-266 826
Ratio de désendettement	3,6	2,6	-1
Inférieur à 12 ans (seuil d'alerte)	OUI	OUI	

En 2020, l'autofinancement brut structurel dégagé (326 635 €) est utilisé à hauteur de 18 % pour procéder au remboursement du capital de la dette (60 000 €), d'où une épargne nette de 266 635 €, et à hauteur de 82% pour financer les dépenses d'équipement, complété par un recours à l'emprunt nouveau (253 365 €).

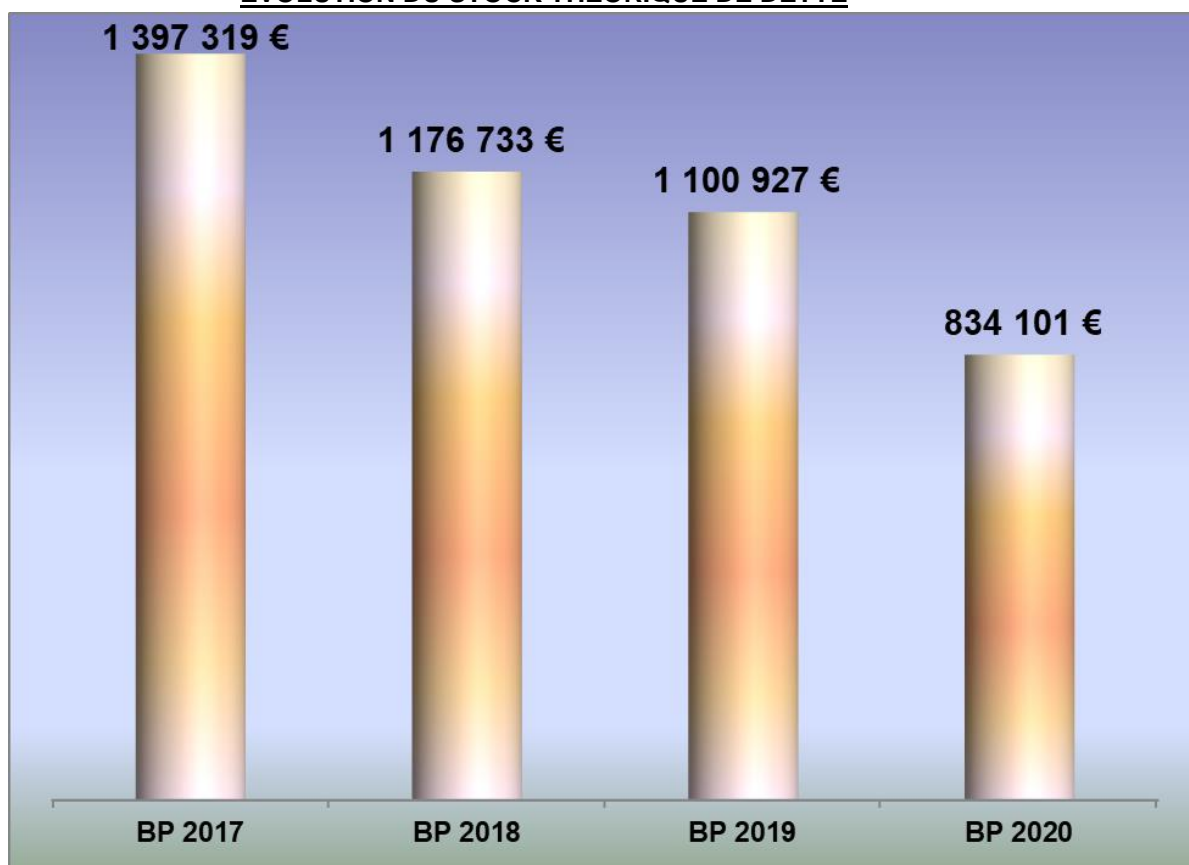
Les dépenses d'équipement (520 000 €) sont ainsi financées à moitié par l'épargne nette (51%) et à moitié par l'emprunt nouveau (49%).

Au 31 décembre 2020, l'encours de la dette s'élèverait à 834 101 €. Le ratio de désendettement, indicateur mesurant le rapport entre l'épargne et la dette, est de 2,6 années, sachant que le seuil de vigilance s'établit à 10 ans et le seuil d'alerte à 12 ans.

#### EVOLUTION DU RATIO DE DESENETTEMENT



**EVOLUTION DU STOCK THEORIQUE DE DETTE**





*ville de sète*

## **BUDGET ANNEXE CENTRE DE FORMATION**

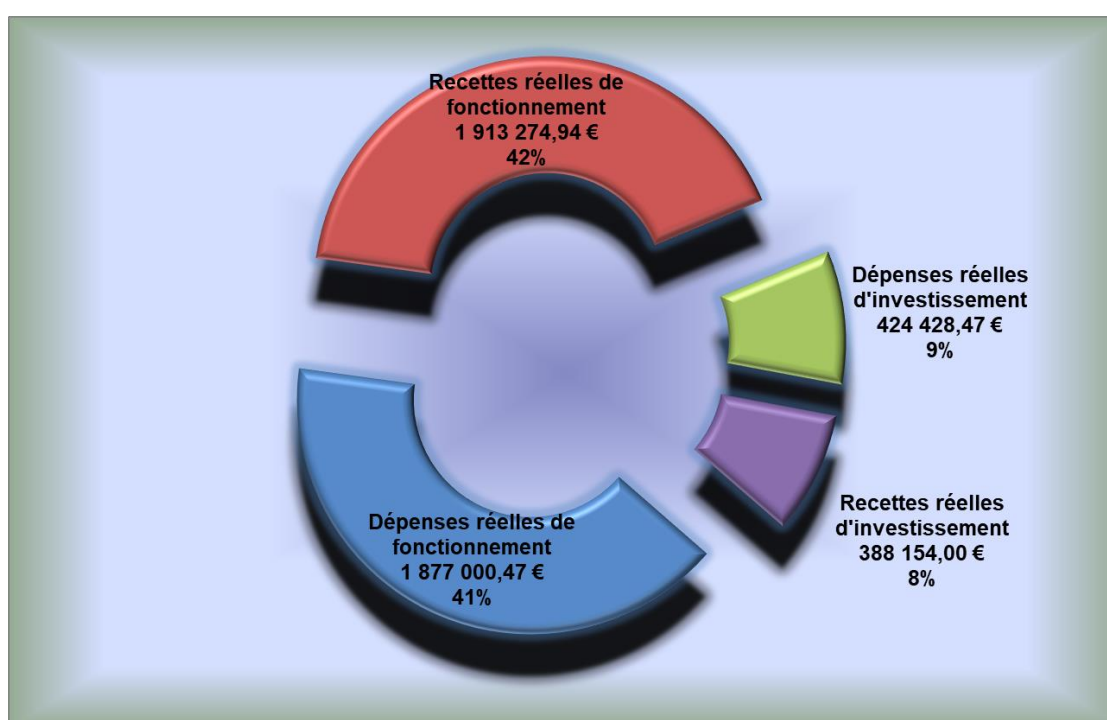
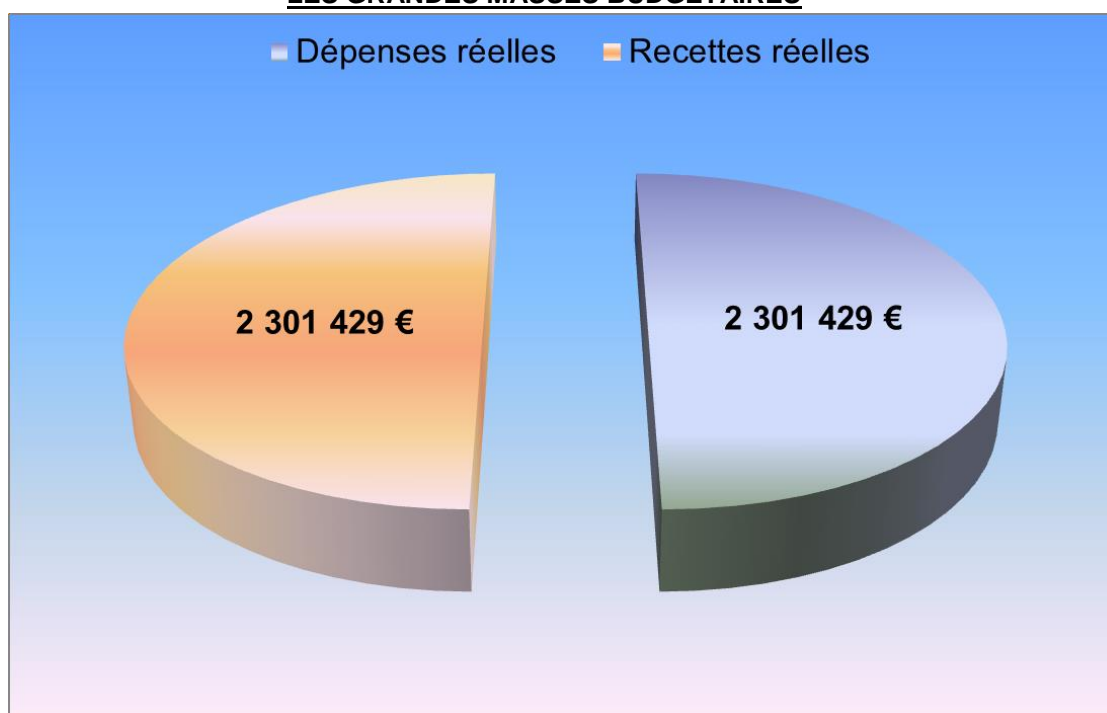
---

### ***Note de Synthèse***

Le Budget Annexe Centre de Formation porte sur le fonctionnement de l'établissement de formation professionnelle par alternance s'y rapportant, et investi d'une mission de service public. Pour 2020, sur une masse budgétaire de 2 337 K€, la section de fonctionnement représente 82% de cet ensemble (1 913 K€) et la section d'investissement 33% (424 €).

	SECTION DE FONCTIONNEMENT	SECTION D'INVESTISSEMENT	TOTAL BUDGET
DEPENSES	1 913 274,94 €	424 428,47 €	2 337 703,41 €
RECETTES	1 913 274,94 €	424 428,47 €	2 337 703,41 €

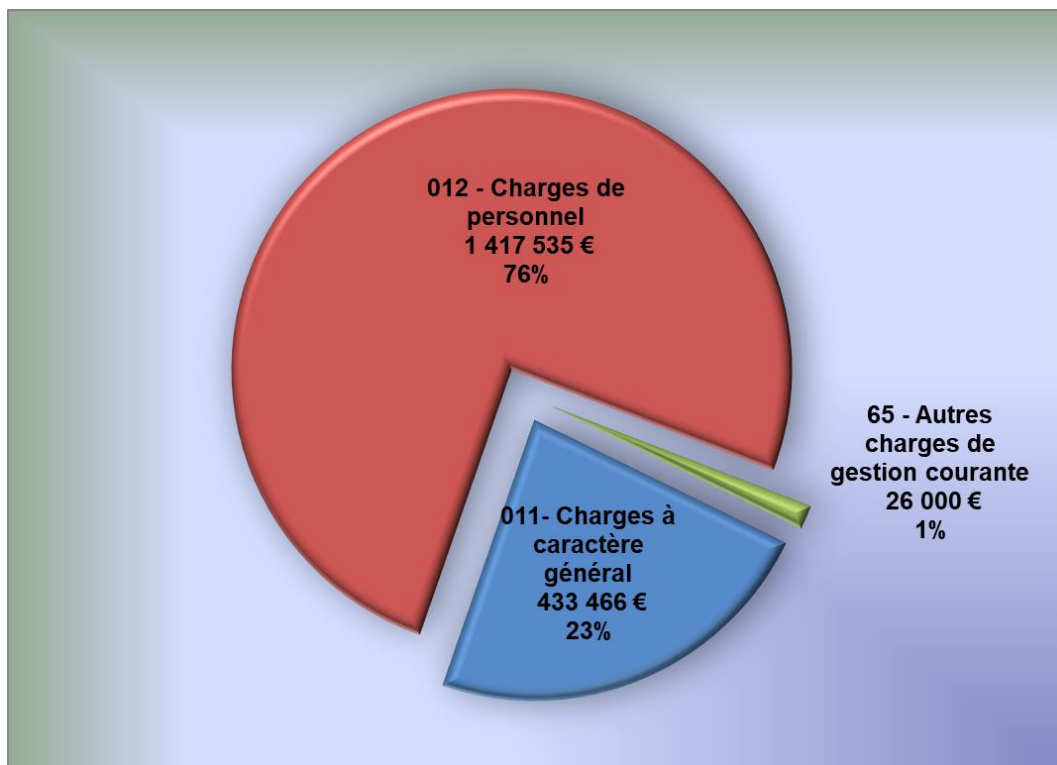
### LES GRANDES MASSES BUDGETAIRES



**I. SECTION DE FONCTIONNEMENT :**

• **LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT : 1 913 274,94 €**

➤ **LES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT : 1 877 000,47 €**



Les charges à caractère général sont en augmentation de 5,35% par rapport au budget primitif 2019.

Les charges de personnel quant à elles connaissent une baisse de 0,73%.

Les autres charges de gestion courante augmentent de 25 K€, ceci étant dû à l'aide à l'obtention du permis de conduire, opération débutée en 2019 et continuant en 2020.

➤ **LES DEPENSES D'ORDRE DE FONCTIONNEMENT : 36 274,47 €**

Les dépenses d'ordre sont constituées des dotations aux amortissements qui un autofinancement dégagé par la section de fonctionnement au profit de la section d'investissement pour financer une partie des dépenses d'investissement.

• **LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT : 1 913 274,94 €**

➤ **LES RECETTES REELLES D'EXPLOITATION : 1 913 274,94 €**

Les recettes réelles de fonctionnement sont en augmentation par rapport au budget primitif 2019, notamment du fait de la perception de l'aide au permis de conduire provenant de la Région, et reversée ensuite aux intéressés.

Elles sont composées de :

- La régie des produits fabriqués, et les recettes de la cantine,
- Les subventions et dotations de fonctionnement proviennent essentiellement la Région et de l'Etat et d'autres organismes.
- La taxe d'apprentissage n'est plus perçue en 2020, elle est reversée sous forme de dotations.

## **II. SECTION D'INVESTISSEMENT**

- **LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT : 424 428,47 €**

- **LES DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT : 424 428,47 €**

Les dépenses réelles d'investissement comprennent uniquement les dépenses d'équipement : les matériels et équipements achetés dans le cadre de la formation professionnelle (laboratoire boucherie, coiffure ...) ainsi que les travaux pour l'atelier de menuiserie.

- **LES RECETTES D'INVESTISSEMENT : 424 428,47 €**

- **LES RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT : 388 154 €**

Elles comprennent le Fonds de Compensation de la TVA (5 382 €) ainsi que les subventions provenant de la Région (197 282,00 €) et du Budget principal de la Ville de Sète (185 490 €).

- **LES RECETTES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT : 36 274,47 €**

Elles sont constituées des dotations aux amortissements qui un autofinancement dégagé par la section de fonctionnement au profit de la section d'investissement pour financer une partie des dépenses d'investissement

## **III. PRINCIPAUX INDICATEURS FINANCIERS**

Ce Budget annexe est doté d'un faible autofinancement (36 K€) et d'un encours de dette nul, ce conformément à la structure financière de l'activité, dont l'essentiel des ressources provient des subventions versées par la Région et la Commune.