

**Publication trimestrielle des données budgétaires des administrations locales  
en application de la directive 2011/85/UE du 8 novembre 2011  
sur les exigences applicables aux cadres budgétaires des Etats membres**

L'article 3.2 de la directive 2011/85/UE du 8 novembre 2011 prévoit que :

*« Les Etats membres assurent la publication régulière, et en temps utile, de données budgétaires afférentes à tous les sous-secteurs des administrations publiques (...). Ils publient notamment :*

*a) des données budgétaires établies sur la base de la comptabilité de caisse (ou, si ces données ne sont pas disponibles, les chiffres équivalents provenant de la comptabilité publique), selon les périodicités suivantes (...):*

*- (...) tous les trois mois, avant la fin du trimestre suivant, pour le sous-secteur des administrations locales.(...) ».*

## Données 2018

### Données comptables 2018 arrêtées au 31 mars 2018 :

	En millions d'€
Recettes totales	43 560
Dépenses totales	55 581
Solde	-12 022

### Données comptables 2018 arrêtées au 30 juin 2018 :

	En millions d'€
Recettes totales	128 860
Dépenses totales	132 276
Solde	-3 416

### Données comptables 2018 arrêtées au 30 septembre 2018 :

	En millions d'€
Recettes totales	225 636
Dépenses totales	217 219
Solde	8 417

### Données comptables 2018 arrêtées au 31 décembre 2018 :

	En millions d'€
Recettes totales	319 910
Dépenses totales	315 181
Solde	4 729

### Données comptables 2018 arrêtées au 30 août 2019:

	En millions d'€
Recettes totales	377 606
Dépenses totales	350 877
Solde	26 729

## Données 2019

### Données comptables 2019 arrêtées au 31 mars 2019 :

	En millions d'€
<b>Recettes totales</b>	47 188
<b>Dépenses totales</b>	57 215
<b>Solde</b>	-10 027

### Données comptables 2019 arrêtées au 30 juin 2019 :

	En millions d'€
<b>Recettes totales</b>	134 505
<b>Dépenses totales</b>	137 533
<b>Solde</b>	-3 028

### Données comptables 2019 arrêtées au 30 septembre 2019 :

	En millions d'€
<b>Recettes totales</b>	238 239
<b>Dépenses totales</b>	228 902
<b>Solde</b>	9 338

### Données comptables 2019 arrêtées à fin décembre 2019 :

	En millions d'€
<b>Recettes totales</b>	333 056
<b>Dépenses totales</b>	330 164
<b>Solde</b>	2 892

### Données comptables 2019 arrêtées au 30 août 2020:

	En millions d'€
<b>Recettes totales</b>	390 216
<b>Dépenses totales</b>	365 170
<b>Solde</b>	25 046

## Données 2020

### Données comptables 2020 arrêtées au 31 mars 2020 :

	En millions d'€
<b>Recettes totales</b>	50 395
<b>Dépenses totales</b>	62 675
<b>Solde</b>	-12 280

### Données comptables 2020 arrêtées au 30 juin 2020 :

	En millions d'€
<b>Recettes totales</b>	127 218
<b>Dépenses totales</b>	135 306
<b>Solde</b>	-8 088

### Données comptables 2020 arrêtées au 30 septembre 2020 :

	En millions d'€
<b>Recettes totales</b>	230 976
<b>Dépenses totales</b>	220 507
<b>Solde</b>	10 469

### Données comptables 2020 arrêtées à fin décembre 2020 :

	En millions d'€
<b>Recettes totales</b>	342 323
<b>Dépenses totales</b>	328 823
<b>Solde</b>	13 500

## **ANNEXE 1 : Données des exercices 2012 à 2017**

### **Données 2012**

#### **Données comptables 2012 arrêtées au 31 mars 2012 :**

	<b>En millions d'€</b>
<b>Recettes totales</b>	35 513
<b>Dépenses totales</b>	55 582
<b>Solde</b>	- 20 069

#### **Données comptables 2012 arrêtées au 30 juin 2012 :**

	<b>En millions d'€</b>
<b>Recettes totales</b>	113 891
<b>Dépenses totales</b>	121 569
<b>Solde</b>	- 7 678

#### **Données comptables 2012 arrêtées au 30 septembre 2012 :**

	<b>En millions d'€</b>
<b>Recettes totales</b>	199 276
<b>Dépenses totales</b>	193 395
<b>Solde</b>	5 881

#### **Données comptables 2012 arrêtées au 31 décembre 2012 :**

	<b>En millions d'€</b>
<b>Recettes totales</b>	282 542
<b>Dépenses totales</b>	277 360
<b>Solde</b>	5 182

#### **Données comptables 2012 arrêtées au 31 mars 2013 :**

	<b>En millions d'€</b>
<b>Recettes totales</b>	335 299
<b>Dépenses totales</b>	307 454
<b>Solde</b>	27 845

## Données 2013

### Données comptables 2013 arrêtées au 31 mars 2013 :

	En millions d'€
Recettes totales	36 865
Dépenses totales	54 060
Solde	- 17 195

### Données comptables 2013 arrêtées au 30 juin 2013 :

	En millions d'€
Recettes totales	117 147
Dépenses totales	123 359
Solde	- 6 212

### Données comptables 2013 arrêtées au 30 septembre 2013 :

	En millions d'€
Recettes totales	201 169
Dépenses totales	199 219
Solde	1 940

### Données comptables 2013 arrêtées au 31 décembre 2013 :

	En millions d'€
Recettes totales	283 529
Dépenses totales	286 105
Solde	- 2 576

### Données comptables 2013 arrêtées au 31 mars 2014 :

	En millions d'€
Recettes totales	335 391
Dépenses totales	314 171
Solde	21 220

## Données 2014

### Données comptables 2014 arrêtées au 31 mars 2014 :

	En millions d'€
<b>Recettes totales</b>	40 878
<b>Dépenses totales</b>	58 169
<b>Solde</b>	- 17 291

### Données comptables 2014 arrêtées au 30 juin 2014 :

	En millions d'€
<b>Recettes totales</b>	113 632
<b>Dépenses totales</b>	126 656
<b>Solde</b>	- 13 024

### Données comptables 2014 arrêtées au 30 septembre 2014 :

	En millions d'€
<b>Recettes totales</b>	205 105
<b>Dépenses totales</b>	203 377
<b>Solde</b>	1 728

### Données comptables 2014 arrêtées au 31 décembre 2014 :

	En millions d'€
<b>Recettes totales</b>	289 600
<b>Dépenses totales</b>	289 125
<b>Solde</b>	475

### Données comptables 2014 arrêtées au 31 mars 2015 :

	En millions d'€
<b>Recettes totales</b>	335 299
<b>Dépenses totales</b>	307 454
<b>Solde</b>	27 845

## Données 2015

### Données comptables 2015 arrêtées au 31 mars 2015 :

	En millions d'€
Recettes totales	43 339
Dépenses totales	55 847
Solde	-12 508

### Données comptables 2015 arrêtées au 30 juin 2015 :

	En millions d'€
Recettes totales	122 563
Dépenses totales	128 326
Solde	-5 763

### Données comptables 2015 arrêtées au 30 septembre 2015 :

	En millions d'€
Recettes totales	209 095
Dépenses totales	204 062
Solde	5 032

### Données comptables 2015 arrêtées au 31 décembre 2015 :

	En millions d'€
Recettes totales	300 276
Dépenses totales	294 381
Solde	5 895

### Données comptables 2015 arrêtées au 31 mars 2016 :

	En millions d'€
Recettes totales	346 777
Dépenses totales	321 505
Solde	25 272



## Données 2016

### Données comptables 2016 arrêtées au 31 mars 2016 :

	En millions d'€
Recettes totales	41 177
Dépenses totales	53 736
Solde	-12 559

### Données comptables 2016 arrêtées au 30 juin 2016 :

	En millions d'€
Recettes totales	126 690
Dépenses totales	126 483
Solde	207

### Données comptables 2016 arrêtées au 30 septembre 2016 :

	En millions d'€
Recettes totales	208 341
Dépenses totales	201 908
Solde	6 433

### Données comptables 2016 arrêtées au 31 décembre 2016 :

	En millions d'€
Recettes totales	300 939
Dépenses totales	296 190
Solde	4 749

### Données comptables 2016 arrêtées au 31 août 2017 :

	En millions d'€
Recettes totales	345 936
Dépenses totales	323 145
Solde	22 791

## Données 2017

### Données comptables 2017 arrêtées au 31 mars 2017 :

	En millions d'€
Recettes totales	46 059
Dépenses totales	55 992
Solde	-9 933

### Données comptables 2017 arrêtées au 30 juin 2017 :

	En millions d'€
Recettes totales	132 050
Dépenses totales	129 558
Solde	2 492

### Données comptables 2017 arrêtées au 30 septembre 2017 :

	En millions d'€
Recettes totales	219 439
Dépenses totales	210 275
Solde	9 164

### Données comptables 2017 arrêtées au 31 décembre 2017 :

	En millions d'€
Recettes totales	311 310
Dépenses totales	308 702
Solde	2 608

### Données comptables 2017 arrêtées au 30 septembre 2018:

	En millions d'€
Recettes totales	367 800
Dépenses totales	344 629
Solde	23 171

## **ANNEXE 2 : Précisions et précautions méthodologiques**

**L'attention du lecteur est attirée sur le fait que ces données publiées ne sauraient traduire, avant le 4<sup>ème</sup> trimestre, une quelconque tendance sur la situation des finances publiques locales de l'exercice en cours, compte tenu de l'absence de comptabilité de caisse dans les collectivités et établissements publics locaux.**

Les données publiées sont issues des balances comptables provisoires arrêtées à la fin de chaque trimestre. Elles proviennent des systèmes d'information de la direction générale des finances publiques (DGFIP) mis à la disposition de ses comptables directs qui assurent la gestion comptable et financière des collectivités locales et des établissements publics locaux en application du décret n°2012-1246 du 7 novembre 2012 relatif à la gestion budgétaire et comptable publique.

### **1/ Définitions des données**

Les recettes totales s'entendent comme la somme de l'ensemble des opérations de recettes réelles et d'ordre des sections de fonctionnement et d'investissement.

Les dépenses totales s'entendent comme la somme de l'ensemble des opérations de dépenses réelles et d'ordre des sections de fonctionnement et d'investissement.

Le solde est égal à la différence entre les recettes totales et les dépenses totales.

### **2/ Périmètre des données :**

- les collectivités territoriales à compétence générale : communes, départements et régions ;
- les groupements de communes à fiscalité propre (communautés urbaines, communautés d'agglomération, communautés de communes et métropoles) ;
- les syndicats de communes (SIVU/SIVOM) dont l'activité est considérée comme non-marchande ;
- les établissements publics locaux à caractère administratif : centres communaux d'action sociale (CCAS), caisses des écoles, services départementaux de secours et d'incendie (SDIS) etc ;

Figurent également le Centre national de la fonction publique territoriale (CNFPT) dont les données sont récupérées manuellement par la DGFIP et le syndicat Île-de-France Mobilités (ex STIF).

### **3/ Nature des données :**

Il n'existe pas de comptabilité de caisse pour les collectivités locales et les établissements publics locaux.

La comptabilité des collectivités locales et des établissements publics locaux est exclusivement tenue selon le principe des droits constatés. Les nomenclatures comptables du secteur public local (M14, M4, M52, M57, M71 etc.) sont directement inspirées du plan comptable général et sont conformes aux standards comptables internationaux.

La comptabilité est ainsi conçue pour fournir une image annuelle et fidèle de la situation financière et du patrimoine des collectivités locales.

Par conséquent, si les dépenses de fonctionnement et notamment les charges de personnel sont bien enregistrées mensuellement, il n'en est pas toujours de même des recettes de fonctionnement et surtout des dépenses d'équipement pour lesquelles le calendrier budgétaire et les cycles d'investissement conduisent à une concentration des enregistrements comptables des opérations afférentes sur le second semestre de l'année.

Ainsi, en matière de produits provenant de la fiscalité directe locale, il arrive que certaines collectivités émettent un titre de recettes en début d'année sur la base du montant voté au budget primitif et procèdent, le cas échéant, à une régularisation en fin d'année. D'autres collectivités émettent un titre de recettes chaque mois au fur et à mesure de la réception des avances mensuelles. Enfin, une dernière catégorie de collectivités émet un titre en fin de période.

Il en va de même des dépenses d'équipement dont les mandats correspondants ne sont pas enregistrés de manière régulière sur l'année, mais beaucoup plus en aval au cours du second semestre de l'année.

**Si ces modalités d'enregistrement comptable n'influent en rien la situation annuelle de la collectivité, elles conduisent à fortement relativiser la pertinence des restitutions infra-annuelles.**

En conséquence, une lecture directe de la comptabilité, avant la clôture des comptes, n'apporte pas un éclairage précis sur l'évolution infra-annuelle de la situation financière des collectivités locales.