

Conseil Municipal du 26 janvier 2021

Débat d'Orientation Budgétaire 2021 - Rapport

En application de l'article L 2312-1 du Code Général des Collectivités Territoriales, le conseil municipal doit débattre des orientations budgétaires dans un délai de deux mois précédant le vote du budget proprement-dit.

Le contexte national et ses conséquences sur les finances des Collectivités Territoriales

Loi de Finances pour 2021

- Les prévisions sur la croissance, le déficit et les dépenses publiques ont été revues par le gouvernement, en raison de la deuxième vague d'épidémie de Covid-19 : pour 2021, ce dernier table sur une prévision de croissance de +6%, un déficit public à 8,5% du PIB (après 11,3% en 2020) et une dette publique à 116,2% du PIB (contre 117,5% en 2020).
- Mise en œuvre d'un plan de relance de 100 Mds€, dont 20 Mds€ de baisse des impôts de production (suppression de la CVAE des régions et baisse de la valeur locative des établissements industriels).
- La baisse de la valeur locative des établissements industriels sera compensée par l'Etat, mais les taux seront gelés à leur valeur 2020.
- Nationalisation de la taxe communale sur la consommation finale d'électricité (TCCFE) : au 1^{er} janvier 2023, le taux communal passera automatiquement à 8,5 % contre 6 % actuellement.

- Taxe d'aménagement : la LFi propose de décaler l'exigibilité de la taxe à l'achèvement des travaux, ce qui risque d'engendrer une baisse de recettes d'investissements pour la commune.
- Taxe d'habitation : pour rappel, plus aucun foyer ne paiera de taxe d'habitation sur sa résidence principale à partir de 2023.
- Pour la 4^{ème} année consécutive, l'enveloppe budgétaire globale dévolue par l'Etat à la DGF sera maintenue à son niveau antérieur. La part consacrée à la dotation de solidarité rurale (DSR) devrait, quant à elle, augmenter de 90 M€.
- Au regard de l'évolution de l'Indice des Prix à la consommation harmonisé (IPCH), les bases fiscales devraient être peu ou pas revalorisées en 2021.

Évolution de la DGF pour Saint-Chef

	Évolution DGF Saint Chef						Évolution 2016/2020
	2016	2017	2018	2019	2020	2021 (prévision)	
Dotation Forfaitaire	382 870	359220	360 513	360 341	354 929	352 000	- 7 %
DSR	119 552	150 356	159 084	110 925	172 875	180 000	+ 45 %
DNP	95 945	97 385	88 223	79 401	75 904	72 500	- 21 %
Total	598 367	606 961	607 820	550 667	603 708	604 500	+ 1 %

- La Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) a représenté, en 2020, 19,5 % des recettes réelles de fonctionnement de la commune, contre 18,8 % en 2019.

Envoyé en préfecture le 28/01/2021

Reçu en préfecture le 28/01/2021

Affiché le 28/01/2021

The logo for SLO (Système de Liaison des Ordres) is displayed in blue, italicized capital letters.

ID : 038-213803745-20210126-2021_01__01-DE

Le Budget de la Commune

Éléments d'analyse financière

Les résultats 2020

- Compte administratif provisoire 2020

	DEPENSES	RECETTES	RESULTAT
FONCTIONNEMENT	2 494 394,55 (2 446 962,25)*	3 095 611,33 (2 936 758,28)*	+601 216,78 (+ 489 795,63)*
INVESTISSEMENT	1 880 068,52 (2 269 198,95)*	1 966 100,37 (2 515 423,12)*	86 031,85 (246 224,17)*
RESULTAT REPORTE 2019 (fonctionnement)		963 105,16	+ 963 105,16
SOLDE D'EXECUTION INVESTISSEMENT 2019		467 030,45	+ 467 030,45
RESTES A REALISER (DEPENSES)	271 937,94		- 271 937,94
RESTES A REALISER (RECETTES)		119 940	+ 119 940
RESULTAT CUMULE	4 646 401,01	6 611 787,31	+ 1 965 386,30 (+ 963 104,67)*

Fonds de roulement (résultat de clôture avant prise en compte des restes à réaliser) : 2 117 384,24 €

Les restes à réaliser 2020

Envoyé en préfecture le 28/01/2021

Reçu en préfecture le 28/01/2021

Affiché le 28/01/2021

 SLOW

ID : 038-213803745-20210126-2021_01__01-DE

Les dépenses d'investissement restant à réaliser s'élèvent à 271 937,94 €. Il s'agit de dépenses engagées mais non encore réalisées ou payées, qui comprennent :

- Salle de spectacle et de convivialité : 5 583 €
- Travaux de voirie (dt aménagement RD19 Le Clair/ participation travaux RD 193 Montcarra) : 50 239,17 €
- Frais d'études travaux de voirie (rue de l'Abbatiale, place des Mômes): 19 854 €
- Acquisitions foncières (frais de notaires et frais de géomètre divers): 27 777,60 €
- Rénovation éclairage public (1^{ère} tranche) : 6 520,40 €
- Renforcement réseau électrique : 11 816 €
- Rénovation grange Bichetière : 31 242,80 €
- Divers travaux bâtiment (dt clocher église d'Arcisse) : 9 541,20 €
- Maitrise d'œuvre Café de la Mairie: 34 374,60 €
- Maitrise d'œuvre terrain de football synthétique : 15 108 €
- Etude faisabilité recyclerie : 7 517,01€
- Travaux DAB : 43 080,12 €
- Divers (dont matériel informatique) : 9 284,04 €

Les recettes de subventions restant à réaliser s'élèvent à 119 940 € (terrains de tennis et salle de spectacle).

Éléments d'analyse financière / Ratios

(population de référence pour ratios 2020 : 3704 habitants)

€/hab	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Recettes impôts locaux							
Saint -Chef	269	279	284	287	293	306	329
Moy/strate	414	436	441	439	443	454	
Dotations							
Saint -Chef	177	171	161	163	163	147	163
Moy/strate	184	167	152	146	145	148	

€/hab	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Charges de Personnel							
Saint -Chef	223	226	238	256	247	251	261
Moy/strate	432	440	441	447	442	446	
Autres charges à caractère général							
Saint -Chef	234	222	233	195	199	220	190
Moy/strate	240	238	236	236	241	247	

€/hab	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Endettement (encours de la dette)							
Saint -Chef	525	475	441	405	368	537	498
Moy/strate	794	788	769	770	762	751	
Annuité							
Saint -Chef	66	60	54	54	52	51	58
Moy/strate	104	112	109	104	100	97	

Éléments d'analyse financière / Ratio

€/hab	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Capacité autofinancement							
St Chef	136	173	106	161	185	180	257
Moy/strate	165	174	177	179	183	191	
Capacité autofinancement nette du remboursement du capital							
St Chef	94	134	72	126	149	148	216
Moy/strate	90	91	95	99	105	115	
Fonds de roulement							
St Chef	333	449	443	444	487	534	572
Moy/strate	234	284	307	335	337	336	

EXCEDENT BRUT DE FONCTIONNEMENT (EBE)	
Recettes réelles d'exploitation 2020	2 893 423
Dépenses réelles d'exploitation 2020	2 064 407
Épargne Brute	829 016
EBE / Recettes réelles de fonctionnement	28,5 % (22,9 % en 2019)
Capacité de désendettement de la Commune au 31/12/2020 : 1,9 ans (Capital restant dû / CAF Brute – Moy. Strate : 3,9 ans)	

- La capacité d'autofinancement de la commune a connu une très forte hausse en 2020, en raison de la baisse conjoncturelle des dépenses de fonctionnement liée à la crise de la COVID19 et aux échéances électorales, tandis que les recettes ont augmenté légèrement.
- Le fonds de roulement demeure très élevé.

Envoyé en préfecture le 28/01/2021

Reçu en préfecture le 28/01/2021

Affiché le 28/01/2021

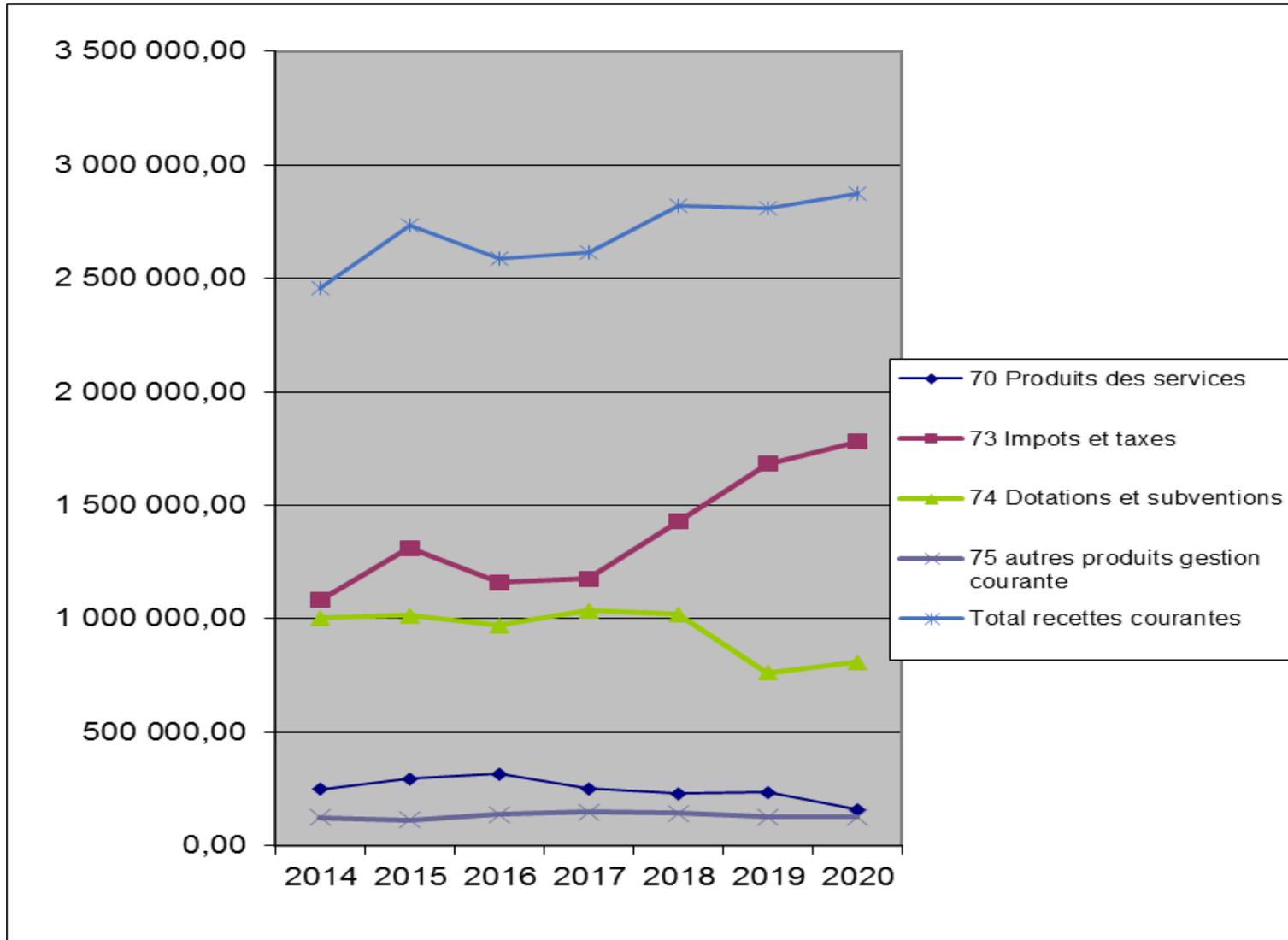
SLOW

ID : 038-213803745-20210126-2021_01__01-DE

Évolutions des recettes et dépenses entre 2014 et 2020

Évolution des recettes de fonctionnement 2014-2020

Envoyé en préfecture le 28/01/2021
Reçu en préfecture le 28/01/2021
Affiché le 28/01/2021
ID : 038-213803745-20210126-2021_01__01-DE



Évolution recettes de fonctionnement

Envoyé en préfecture le 28/01/2021

Reçu en préfecture le 28/01/2021

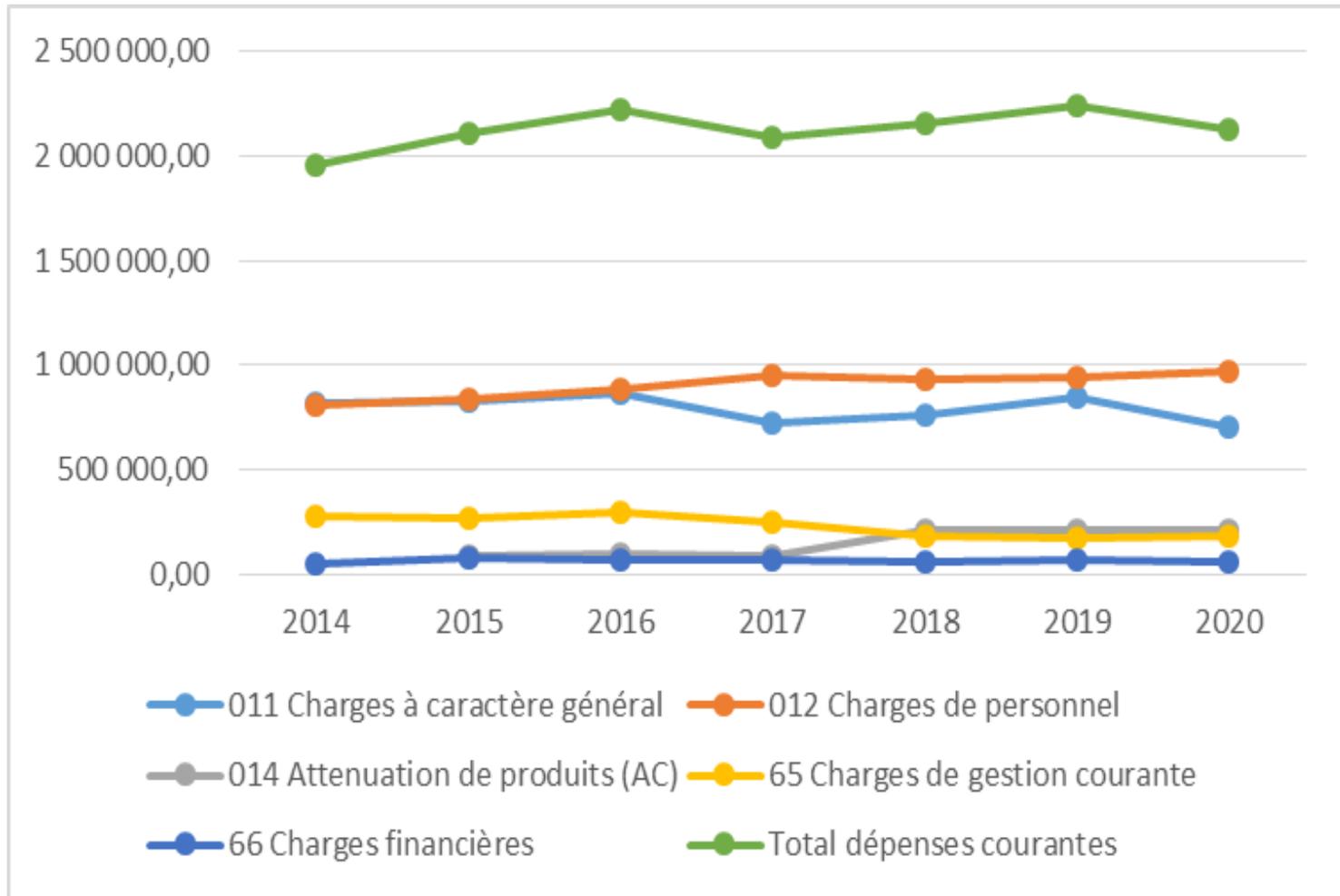
Affiché le 28/01/2021

ID : 038-213803745-20210126-2021_01__01-DE

- Les recettes courantes de fonctionnement ont augmenté de 2,4 % entre 2019 et 2020, pour s'établir à 2 808 665 € (+ 68 000 €).
- Cette hausse est principalement liée au dynamisme des recettes des impôts et taxes (impôts locaux et DMTO) : + 98 000 €.
- L'augmentation significative des dotations et participations (+ 45 000 €) s'explique en grande partie par le fait que la commune est de nouveau éligible à la part « cible » de la dotation de solidarité rurale.
- En revanche, les recettes des services ont connu une forte baisse (- 76 000 €) du fait de la fermeture des écoles liée à la crise de la COVID19.
- Au final, les recettes communales ont été peu impactées par la crise sanitaire en 2020.

Évolution dépenses de fonctionnement entre 2014 et 2020

Envoyé en préfecture le 28/01/2021
Reçu en préfecture le 28/01/2021
Affiché le 28/01/2021
ID : 038-213803745-20210126-2021_01__01-DE



Évolution des dépenses de fonctionnement en 2020

Envoyé en préfecture le 28/01/2021

Reçu en préfecture le 28/01/2021

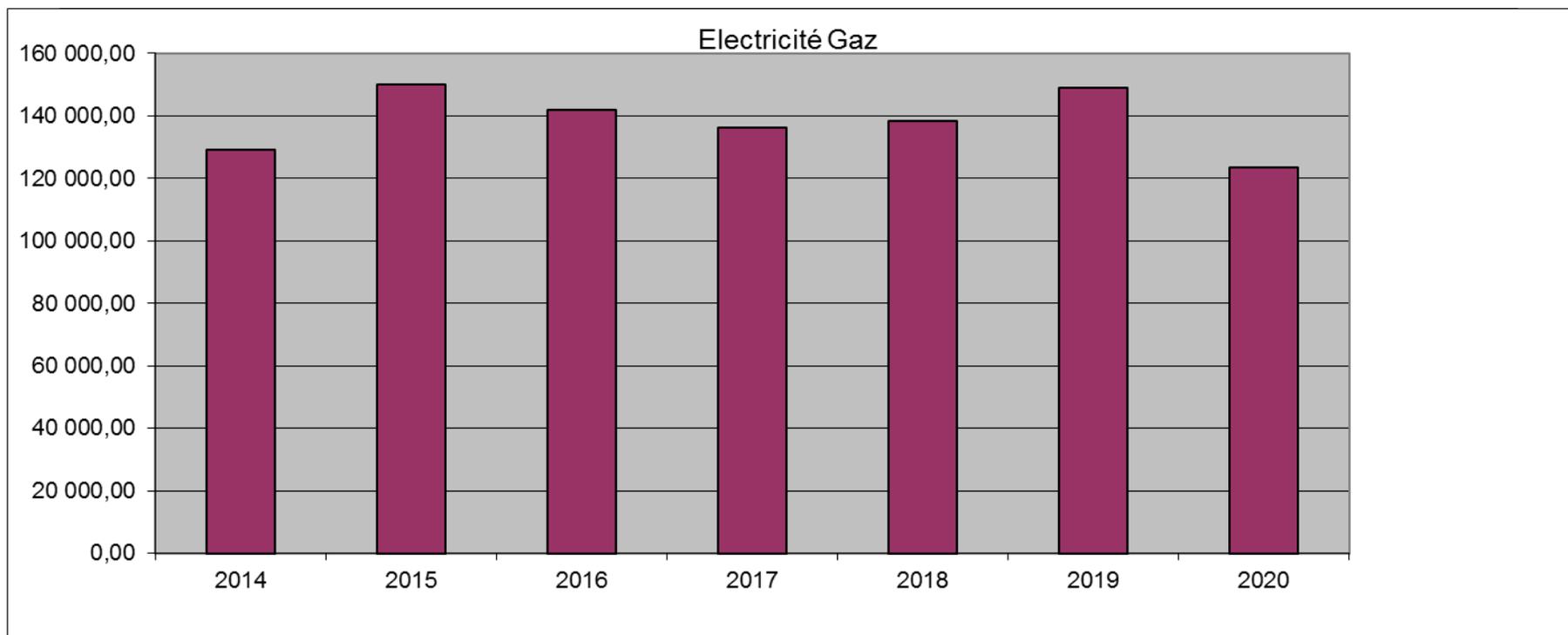
Affiché le 28/01/2021

ID : 038-213803745-20210126-2021_01__01-DE

- Les dépenses courantes de fonctionnement ont connu une forte baisse en 2020 (- 4,9 %), en raison de la crise de la COVID19 et des échéances électorales.
- C'est la forte réduction des charges à caractère général qui explique, à elle seule, cette baisse : -144 000 € (soit - 16,7 %).
- Les charges de personnel ont, quant à elles, augmenté de 2,78 % (hausses statutaires de rémunération, prime COVID19 et recrutement d'une ATSEM suite à ouverture de classe), tandis que les autres dépenses sont restées stables.

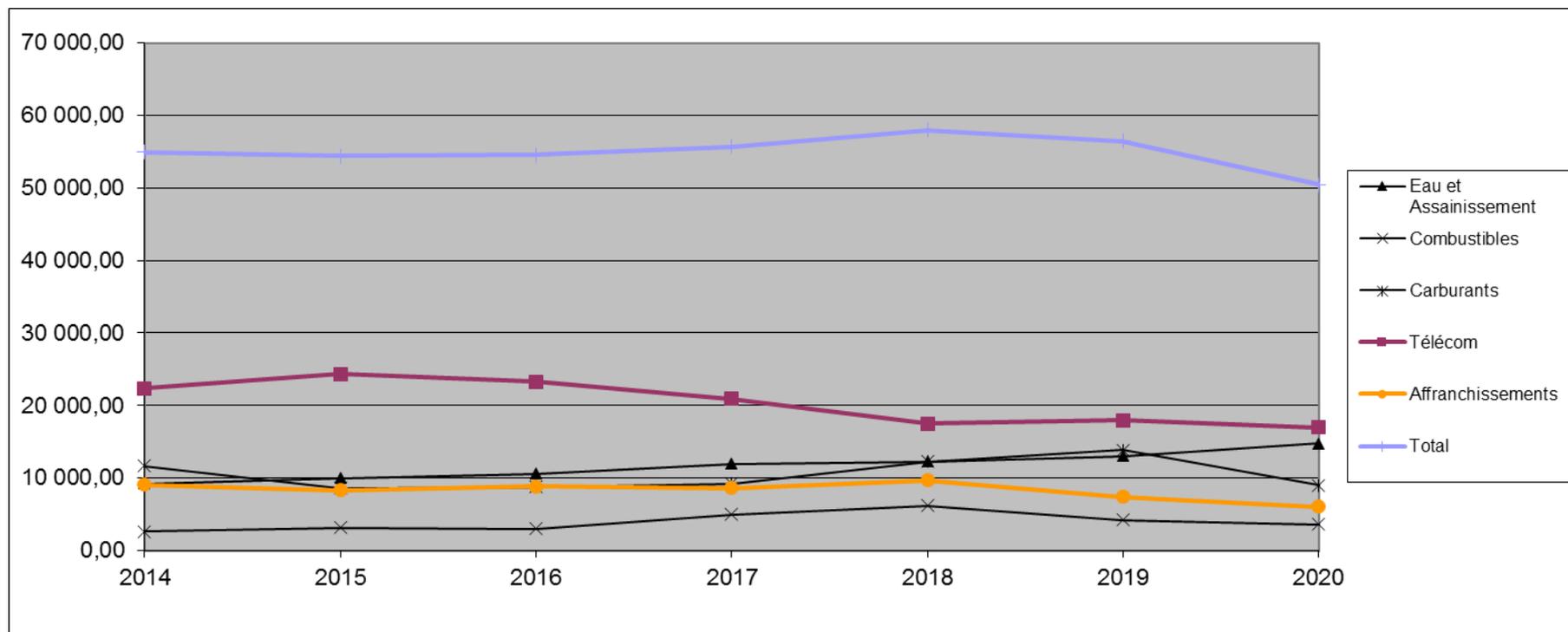
Dépenses 2014 à 2020 : Zoom sur les dépenses de gaz et d'électricité

Envoyé en préfecture le 28/01/2021
Reçu en préfecture le 28/01/2021
Affiché le 28/01/2021
ID : 038-213803745-20210126-2021_01__01-DE



- Les dépenses énergétiques 2020 ont été les plus faibles depuis 2014, en raison notamment de la fermeture des équipements scolaires et associatifs durant la crise sanitaire.

Dépenses 2014 à 2020 : Zoom sur les fluides (hors gaz et électricité)



- Les charges afférentes aux fluides (hors gaz et électricité) ont également connu une forte baisse (- 10 %) en raison notamment de la crise sanitaire. Seules les dépenses d'eau et assainissement ont augmenté (+ 13 %).

Les opérations d'investissements réalisées en 2020

Principales opérations (montant en € TTC) :

- Salle de spectacle (fin des travaux et divers équipements) : 1 080 705 €
- Courts de tennis aux Mômes (fin des travaux, équipements, bungalow) : 33 116 €
- Acquisitions foncières (place Arcisse, terrain Les Contamines) : 101 239 €
- Travaux de voirie (carrefour Le Clair, place Arcisse, divers travaux) : 167 037 €
- Travaux d'électrification : 40 403 €
- Divers éclairage public (dont rénovation EP tranche 1) : 28 038 €
- Plantations RD19 : 15 208 €
- Equipements de voirie (dont signalisation) : 18 041 €
- Travaux réseau d'eau pluviale : 25 717 €
- Plate-forme des services techniques : 17 763 €
- Etudes Café de la Mairie : 17 754 €
- Volets roulants annexe école maternelle : 16 908 €
- Equipements des écoles (dont VPI) : 18 282 €
- Achat tondeuse autoportée : 21 751 €

Montant total des dépenses d'équipements 2020 : 1 679 499 €

Envoyé en préfecture le 28/01/2021

Reçu en préfecture le 28/01/2021

Affiché le 28/01/2021

SLOW

ID : 038-213803745-20210126-2021_01__01-DE

Budget 2021 : les orientations

Evolution prévisionnelle des recettes de fonctionnement

- Les valeurs locatives cadastrales devraient peu ou pas augmenter. Le rythme soutenu des constructions devrait toutefois engendrer une hausse des bases. Les taux d'imposition demeureront inchangés.
- Evolution de la DGF : stabilité probable par rapport à 2020.
- Incertitude sur les produits des services en raison de la crise sanitaire qui se poursuit en ce début 2021. Ces produits devraient toutefois augmenter significativement par rapport aux recettes exceptionnellement basses enregistrées en 2020.
- Baisse probable des droits de mutation (DMTO) à anticiper.

Au total, les recettes courantes de fonctionnement devraient connaître une relative stabilité par rapport à l'exercice 2020.

Il convient toutefois d'ajouter que d'éventuelles ventes de terrains pourraient, comme en 2020 (vente Maison Gonin), générer des recettes exceptionnelles.

Le report de l'excédent de l'exercice 2020 s'élèvera à 1 564 000 €.

- Une première approche des recettes prévisionnelles de fonctionnement pourrait s'établir ainsi sur l'exercice 2021 :

	CA 2020	BP 2021 (prévision)
Produits des services	160 881	200 000
Impôts et taxes	1 780 560	1782 000
Dotations et subventions	807 833	805 000
Autres produits de gestion courante	127 357	127 000
Produits exceptionnels	189 675	3 500
Atténuations des charges	16 788	3 000
Recettes réelles totales	2 928 185	2 829 500
Excédent reporté exercice précédent	963 105	1 564 000

Evolution prévisionnelle des dépenses de fonctionnement

Charges à caractère général :

- Le montant des dépenses à caractère général devrait atteindre un niveau supérieur aux dépenses enregistrées en 2019 (875 000 € contre 844 000 €), l'année 2020 ne pouvant servir de référence. Les dépenses nouvelles à prendre en compte sont notamment les frais de gestion du DAB et les dépenses de fonctionnement de la salle de spectacle (programmation, frais d'entretien et fluides).

Charges de personnel :

- Les dépenses de personnel connaîtrons une forte hausse (+ 100 000 €, soit une augmentation de plus de 10 %), en raison notamment :
 - du recrutement d'un agent supplémentaire pour les services techniques (33 000 €)
 - du recrutement d'un médiateur culturel à temps partiel (15 000 €)
 - de la budgétisation du nouveau poste d'ATSEM sur une année pleine (21 000 €), sous réserve du maintien de la 5^{ème} classe de l'école maternelle
 - du recrutement anticipé d'une gestionnaire RH dans le cadre d'un départ à la retraite (12 000 €)
 - des évolutions statutaires de rémunération (14 000 €)

Les autres dépenses devraient connaître une relative stabilité.

Au total, les dépenses réelles de fonctionnement devraient connaître une forte hausse par rapport à l'exercice 2020 (+ 12 %).

- Approche des dépenses réelles de fonctionnement 2021

	CA 2020 (en €)	Prévision BP 2021 (en €)
Charges à caractère général	702 844	875 000
Dépenses de personnel	979 300	1 080 000
Autres charges de gestion courante	184 548	185 000
Charges financières	65 801	60 000
Charges exceptionnelles	605	1 000
Atténuation de produits	208 982	209 000
Dépenses réelles de fonctionnement	2 142 080	2 410 000
Amortissements	173 324	194 753

Section d'Investissement

- Les recettes prévisionnelles 2021 :

➤ Solde d'exécution positif N-1 :	553 000 €
➤ Affectation 1068 :	0 €
➤ Restes à réaliser :	120 000€
➤ Subventions :	390 000 €
➤ FCTVA (16,404%) :	215 000 €
➤ Taxe d'aménagement :	120 000 €
➤ Amortissements :	195 000 €
➤ Virement de la section de fonct.:	1 650 000 €

TOTAL RECETTES PREVISIONNELLES : 3 243 000 €

Approche des dépenses d'investissement 2021

Rappel total recettes prévisionnelles d'investissement : 3 243 000 €

- Restes à réaliser : 272 000 €
- Remboursement du capital des emprunts : 155 000 €
- Principaux investissements envisagés en 2021 en € TTC (hors RAR) :
 - Terrain de football en gazon synthétique (travaux) : 962 000 €
 - Etudes et travaux Café de la Mairie (tranches 1 et 2) : 522 000 €
 - Cimetière (reprises concessions, ossuaire, haies) : 60 000 €
 - Travaux création recyclerie : 60 000 €
 - Travaux voirie (carrefour Arcisse, voie verte, divers travaux) : 141 000 €
 - Travaux isolation école du bourg et maison assoc Arcisse : 260 000 €
 - Réseau fibre optique mairie/vidéoprotection : 74 000 €
 - Véhicules / matériel (camion benne, véhicule PM, microtracteur...) : 115 000 €
 - Travaux aménagement locaux IME (dont réseaux) : 100 000 €
 - Acquisitions foncières (Les Contamines, Arcisse, voie verte...) : 150 000 €
 - Rénovation éclairage public (tranche 2) : 55 000 €
 - Etudes restauration Abbatiale : 50 000 €

STRUCTURE ET EVOLUTION DE LA DETTE

Au 31 décembre 2020, l'encours de la dette s'élevait à 1 845 571,21 €, répartis comme suit :

Désignation et date d'obtention	Capital restant dû	%
Route de Trieux	10 663,64 €	0,6
Groupe scolaire (2007)	503 833,23 €	27,3
Groupe scolaire – tranche 2 (2008)	432 107,43 €	23,4
Financement des investissement (2013)	172 262,87 €	9,3
Salle de spectacle (2019)	726 704,04 €	39,4

L'ensemble des emprunts sont à taux fixe.

La capacité de désendettement de la commune se situe sous les 4 ans, soit bien en deçà des 12 années préconisées par la loi de programmation des finances publiques.

STRUCTURE ET EVOLUTION DE

Envoyé en préfecture le 28/01/2021

Reçu en préfecture le 28/01/2021

Affiché le 28/01/2021

ID : 038-213803745-20210126-2021_01__01-DE

Evolution de l'annuité et de l'encours de la dette jusqu'en 2029

Années	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Annuité en K€	207	207	207	207	207	207	207	207	187	39
Encours en K€	1845	1690	1540	1 383	1 221	1 052	876	693	522	494

Envoyé en préfecture le 28/01/2021

Reçu en préfecture le 28/01/2021

Affiché le 28/01/2021

 SLO

ID : 038-213803745-20210126-2021_01__01-DE

ESTIMATION DES CAPACITES D'INVESTISSEMENT 2021-2025 (montants en € TTC)

	2021	2022	2023	2024	2025	Total
Fonds de roulement début de période	2 110 000					2 110 000
Autofinancement net	350 000	350 000	350 000	350 000	350 000	1 750 000
Taxe aménagement	120 000	150 000	150 000	150 000	150 000	720 000
FCTVA	215 000	140 000	140 000	140 000	140 000	775 000
Subventions	390 000	150 000	150 000	150 000	150 000	990 000
Solde budget annexe Les Mômes			310 000			310 000
Cessions immobilières			200 000			200 000
Fonds de roulement à conserver fin de période						-1 000 000
Capacités d'investissement estimées 2021-2025						5 855 000

BUDGET ANNEXE LOTISSEMENT DES MOULINS

Envoyé en préfecture le 28/01/2021
Reçu en préfecture le 28/01/2021
Affiché le 28/01/2021
ID : 038-213803745-20210126-2021_01__01-DE

- Le résultat 2020 est excédentaire (+154 313,04 €), à la faveur de la vente des lots n°1 et 2 du lotissement.
- Le solde de l'avance versée par le budget communal a été remboursé sur l'exercice 2020.
- Le budget annexe pourrait enregistrer jusqu'à 20 000 € de dépenses en 2021 (aménagement d'un point de collecte des déchets ménagers).
- Il ne reste désormais qu'un seul lot (n°4) à céder, pour une valeur d'environ 200 000 €.