

Rapport d'Orientation Budgétaire 2019

Mercredi 30 janvier 2019
Conseil Municipal

Introduction : Le Débat d'Orientation Budgétaire (DOB)

Art 11 et 12, Art L2312-1 du CGCT (Code Général des Collectivités Territoriales) :

- Le DOB est obligatoire et doit avoir lieu au Conseil Municipal dans les deux mois précédant l'examen du budget primitif par l'Assemblée délibérante.**
- Le DOB porte sur les orientations budgétaires, les engagements pluriannuels envisagés, la structure de la dette, les dépenses et les effectifs, qui seront présentés au vote en Conseil Municipal du 26 mars 2019.**
- Le Conseil Municipal prend acte du DOB par un vote**
- Le rapport d'orientation budgétaire (ROB) est transmis au président de Rennes Métropole (sous 15 jours)**
- Le ROB est mis à la disposition du public (sous 15 jours) et mis en ligne sur le site de la ville (dans un délai d'un mois).**

Sommaire

1) Contexte national

2) Contexte pour la ville de Cesson-Sévigné

3) Politique de la majorité municipale

4) Bilan 2018

5) Orientation 2019

6) Budget section de fonctionnement 2008 - 2019

7) Budget section d'investissement 2008 - 2019

8) Prospective 2019 - 2021

9) Conclusion



Ville de
**CESSON
SÉVIGNÉ**

1) Contexte national

- **Le contexte économique :**
- **Taux de croissance du PIB :**
 - **2018 : 1,5%**
 - **2019 : 1,6%**
- **Taux d'inflation :**
 - **2018 : 1,8%**
 - **2019 : 1,5%**
- **Taux de chômage :**
 - **2018 : 9,1%**
 - **2019 : 9,0%**

1) Contexte national

- **La Loi de finances 2019 :**

Dotations

Art. 77 : Non minoration de la DC RTP du bloc communal au titre de 2018 (l'écrêtement se fera au prorata des recettes réelles de fonctionnement hors produits exceptionnels)

Art. 250 : Réforme de la dotation d'intercommunalité

- Organisation et progression de l'enveloppe unique (hausse pérenne 30 M€ à compter de 2019 + hausse ponctuelle supplémentaire de 7 M€ en 2019)
- Calcul des attributions individuelles
- Règles de garantie et de plafonnement de droit commun



1) Contexte national

- **La Loi de finances 2019 :**

Fiscalité

Art. 15 : Maintien en 2018 de l'exonération totale de TH pour les personnes de condition modeste concernées par le mécanisme de sortie en sifflet

Art. 156 : Définition des locaux industriels pour l'évaluation de leur valeur locative

Art. 158 : Extension aux logements anciens réhabilités de l'exonération de TFPB de 15 ans réservée aux logements neufs en contrat de location-accession

Art. 171 : Maintien de l'exonération de TFPB pour les poses de panneaux photovoltaïques sur un bâtiment public

Soutien à l'investissement local

Art. 259 : Élargissement de l'attribution de DETR aux maîtres d'ouvrage, par dérogation

Art. 259 : Modification des conditions d'éligibilité à la DPV et suppression du plafond relatif au nombre de communes éligibles

Art. 259 : Modification de la population qui sert de référence pour la répartition de la DSIL

Art. 259 : Publicité des subventions versées au titre de la DETR

1) Contexte national

Le contexte financier des collectivités territoriales :

Stabilisation des dotations de l'Etat :

Etat : fin du pacte de responsabilité en 2017.

DGF* figée au plus bas en 2019 : stabilisation pour 2020

Suppression de la taxe d'habitation :

Incertitude pour 2020 sur l'assiette de suppression et sur les modalités de compensation de suppression la TH

Subventions d'équipement :

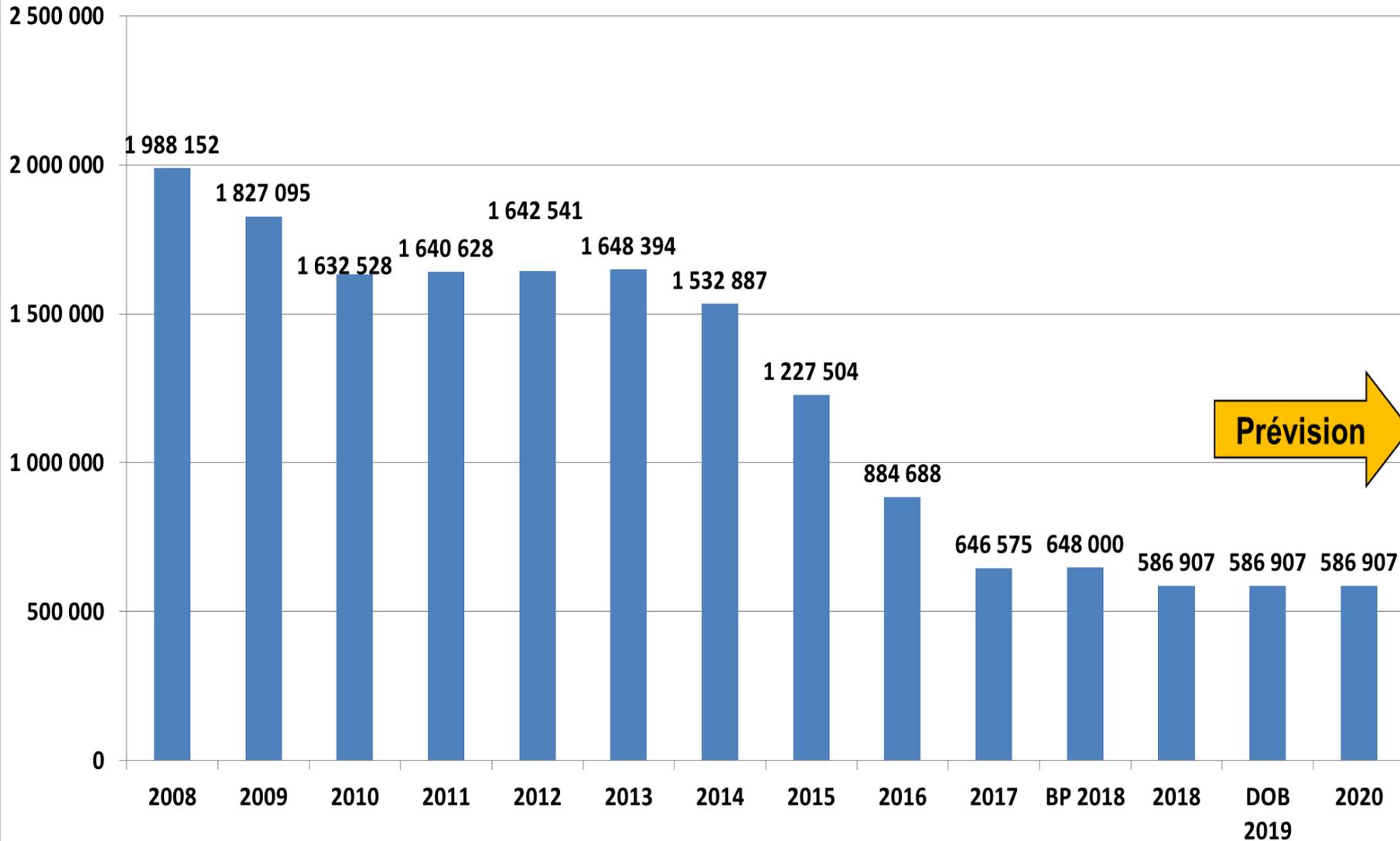
Durcissement des conditions pour obtenir des subventions : tarissement des recettes sur ce volet

*Dotation Globale de Fonctionnement

2) Contexte pour la ville de Cesson-Sévigné

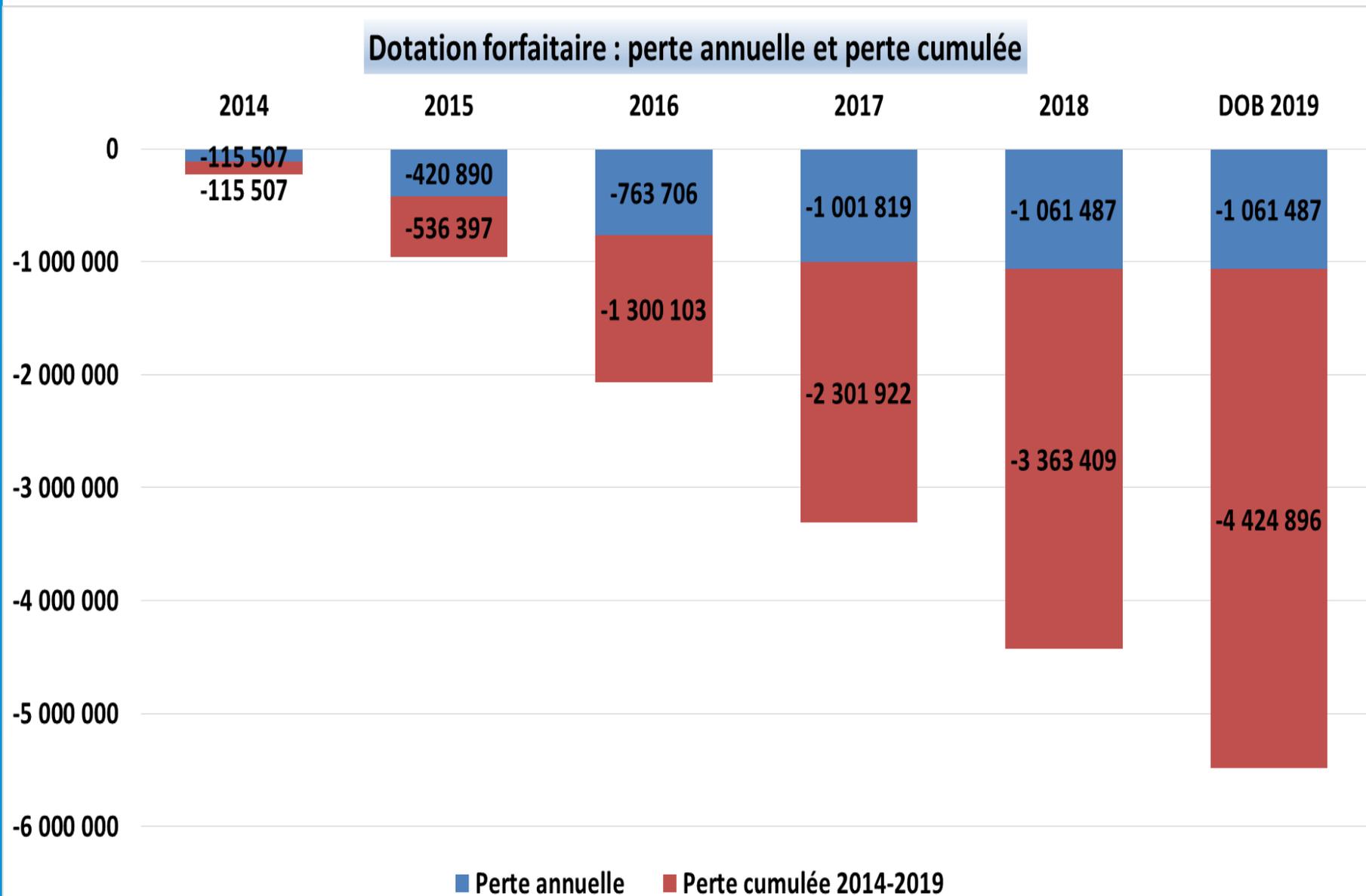
- a) Désengagement de l'Etat : à compter de 2018, plein effet du Pacte de responsabilité et de solidarité soit -1 M€/an en moins de DGF par an par rapport aux DGF antérieures à 2014

Dotation forfaitaire en €



2) Contexte pour la ville de Cesson-Sévigné

a) Désengagement de l'Etat : calcul de perte annuelle de DGF par rapport à l'année de base 2013



2) Contexte pour la ville de Cesson Sévigné

b) Baisse des subventions allouées :

Subventions d'investissements de plus en difficiles à obtenir

c) Investissements :

Faire face à de lourds investissements pour moderniser le patrimoine (Piscine, salle de sport Beausoleil), tout en préparant l'accueil de nouvelle population sur Viasilva (Cuisine centrale)

2) Contexte pour la ville de Cesson-Sévigné

c) Impôts locaux (taxe d'habitation, taxes foncières-bâti et non bâti)

- Taux communaux (votés au Conseil Municipal)
En 2019 comme en 2018 et 2017, les taux communaux restent **inchangés**
- Revalorisation des bases fiscales nationales

Depuis 2018, les valeurs locatives sont revalorisées automatiquement chaque année en fonction du taux d'inflation constaté entre les mois de novembre N-1 et N-2, soit un coefficient d'actualisation des valeurs locatives (TH-TF-TBNB) pour 2019 égal à **+2,2%**

- Dynamisme local du marché immobilier : recettes importantes sur les droits de mutations

3) Politique de la Majorité municipale (Mandature 2014-2020)

Dans ce contexte

Conformément à notre programme

Dès 2014, nous avons mis en place les grandes orientations financières suivantes :



Ville de
**CESSON
SÉVIGNÉ**

3) Politique de la Majorité municipale (Mandature 2014-2020)

- 1) Pilotage serré des recettes et dépenses de fonctionnement**
- 2) Ne pas augmenter les taux des impôts locaux tant que l'autofinancement sera suffisant pour faire face aux investissements**
- 3) Arbitrer des dépenses d'équipement strictement nécessaires**
- 4) Désendetter la ville et recourir à l'emprunt si besoin pour faire face aux rénovations importantes ou aux nouvelles infrastructures nécessaires au développement de la ville**
- 5) Favoriser le recours aux ventes foncières en alternatives aux emprunts pour financer les dépenses d'équipement.**
- 6) Poursuivre la maîtrise des dépenses de fonctionnement avant que les programmes fonciers de Viasilva ne permettent d'accroître les recettes fiscales.**

4) Bilan 2018 - Section de fonctionnement

	BP 2018	CA 2018	Ecart Réalisé-BP 2018
Recettes réelles de fonctionnement	18 382 785	19 633 650	1 250 865
Dépenses réelles de fonctionnement	17 040 580	16 717 858	-322 722
CAF brute	1 342 205	2 915 792	1 573 587

- **Recettes supérieures au BP 2018**
- **Dépenses inférieures au BP 2018**
- **Capacité d'autofinancement (CAF) : très supérieure au BP**

- **Poursuite du désendettement**

- **RRF : total recettes de fonctionnement – opérations d'ordre – produits cessions**
- **DRF : total dépenses de fonctionnement – opérations d'ordre – travaux en régie**
- **CAF brute = RRF-DRF**



4) Bilan 2018 - Section de fonctionnement

a) RECETTES de fonctionnement : (Evolution BP 2018- CA 2018)

- Produits des services et du domaine : +81,2 K€ dont :

Redevances et droits des services à caractère sportif (Entrées piscine)	-45,4
Redevances et droits des services à caractère culturel (Saison culturelle)	-37,4
Redevances et droits des services périscolaires et d'enseignement (Recettes cantine)	-19,7
Taxe foncière remboursée sur réservoir su tour par L'Eau du Bassin Rennais	11,0
Taxe foncière remboursée sur station épuration par Rennes Métropole	23,9
Redevances et droits des services à caractère social (Recettes garderie)	27,4
Redevances et droits des services à caractère culturel (Recettes écoles d'art)	37,0
Redevance d'occupation du domaine public (Recettes chantiers sur domaine public)	48,8

4) Bilan 2018 - Section de fonctionnement

a) RECETTES de fonctionnement : (Evolution BP 2018- CA 2018)

Impôts et taxes : + 1 055,9 K€ dont :

Attribution de compensation (Rennes Métropole)	-19,5
Taxe sur la consommation finale d'électricité (Moindre conso que prévu-Hiver moins rigoureux)	-13,3
Taxes foncières et d'habitation	-9,7
Taxes additionnelles aux droits de mutation ou à la taxe de publicité foncière	917,2
Taxes locales sur la publicité extérieure	77,5
Fonds de péréquation des ressources communales et intercommunales	41,3
Autres impôts locaux ou assimilés (Rôles supplémentaires impôts locaux)	36,9
Dotations de solidarité communautaire (Rennes Métropole)	25,7

4) Bilan 2018 - Section de fonctionnement

a) RECETTES de fonctionnement : (Evolution BP 2018- CA 2018)

Dotations et participations : - 28,5 K€ dont :

Autres participations (Contrat enfance jeunesse et subvention rythmes scolaires)	-78,1
Dotation forfaitaire (Désengagement de l'Etat sur la DGF)	-61,1
Autres organismes (Subventions CAF et MSA Maison de l'Enfance)	37,0
Autres organismes (Subventions CAF et MSA Centre de loisirs)	35,6
Autres subvention (Subventions FIPHP +CUI pour la DRH)	21,5
Communes membres du GFP (Remboursement scolarité élèves non cessonais)	15,4

- **Autres produits de gestion courante : + 21,3 K€ dont :**

Revenus des immeubles (Location de salles)	17,2
---	-------------



4) Bilan 2018 - Section de fonctionnement

a) DEPENSES de fonctionnement : (Evolution BP 2018- CA 2018)

- Charges à caractère général : - 95,0 K€ dont :

Matériel roulant	47,3
Taxes foncières (Taxes remboursées par R Métropole)	24,4
Autres biens mobiliers (Réparations imprévues : vannes, station lavage, chambre froide)	20,0
Bâtiments publics	18,8
Honoraires (Régularisation frais d'avocats antérieurs)	18,7
Contrats de prestations de services (Balayage mécanique)	15,7
Contrats de prestations de services (PPP éclairage public)	12,0
Maintenance parc photocopieurs	-13,2
Terrains (entretien)	-14,0
Contrats de prestations de services des espaces verts	-15,0
Versements à des organismes de formation pour les logiciels	-22,9
Energie - Electricité	-26,0
Autres matières premières et fournitures pour les bâtiments	-42,1
Maintenance des bâtiments	-53,1

- Charges de personnel et frais assimilés : -195,2 K€

4) Bilan 2018 - Section de fonctionnement

a) DEPENSES de fonctionnement : (Evolution BP 2018- CA 2018)

- Autres charges de gestion courante : + 27,5 K€ dont :

Subventions de fonctionnement aux associations CRMHB	74,8
Redevances pour logiciels	-4,8
Indemnités élus	-6,1
Subventions de fonctionnement aux associations (Volet scolaire)	-9,8
CCAS subvention d'équilibre	-13,0

- Charges financières : - 5,9 K€



4) Bilan 2018 - Section d'investissement

a) RECETTES d'investissement : (Evolution BP 2018- CA 2018)

- Dotations, fonds divers : + 2,0 K€ dont :

FCTVA	0,2
Taxe d'aménagement	1,8

- Subventions : - 37,0 K€ dont :

Etat et établissements nationaux (Subventions gilets pare balle)	-3,8
Etat et établissements nationaux (Subvention travaux piscine)	-33,3

Restes à réaliser : recettes 2018 reportés sur 2019 : 78,0 K€

- **Ventes foncières : volume de ventes réalisées : 82 K€ (cession parcelle Bois de la Justice sur emprise Glaz Arena)**



4) Bilan 2018 - Section d'investissement

a) DEPENSES d'investissement au CA 2018

- Dépenses d'équipement réalisées : 2 761,4 K€ :

A noter :

Restes à réaliser 2017 (reportés sur 2018) : 1 435,9 K€

Taux de réalisation 2018 (Hors crédits en réserve) : 47 %

Rappel crédits mis en réserve au BP 2018 : 1,9 M€

- Endettement : 722 K€ remboursés sur l'exercice 2018
- = poursuite du désendettement de la commune



5) DOB 2019- Section de fonctionnement

- **RECETTES :**
- **Produits des services :** estimation en baisse de l'évolution car fermeture de la piscine prévue sur 4 mois
- **Recettes fiscales :** augmentation dynamique de la part nominale des bases : 2,2 % et accroissement des bases physiques estimé en prospective à +187 logements)
- **DEPENSES :**
 - **Charges à caractère général :** transfert de la subvention du CRMHB sur ce chapitre (240 K€), hausse des charges d'énergies 106 K€, location Glaz Arena durant les travaux de rénovation salle de sport Beausoleil (50 K€), autres charges contenues
 - **Charges de personnel :** impact du GVT à effectif constant
 - **Charges de gestion courante :** subventions aux associations contenues mais chapitre en diminution car transfert subvention CRMHB (240 K€) sur chapitre des charges à caractère général
 - **Charges financières :** poursuite du désendettement

5) DOB 2019 - Section de fonctionnement

	CA 2018	DOB 2019	Ecart DOB 2019- CA 2018
Recettes réelles de fonctionnement	19 633 650	18 525 155	-1 108 495
Dépenses réelles de fonctionnement	16 717 858	17 192 436	474 578
CAF brute	2 915 792	1 332 719	-1 583 073

- **Recettes inférieures au CA 2018**
- **Dépenses légèrement supérieures au CA 2018**
- **Capacité d'autofinancement (CAF) : inférieure au CA 2018**

- **Poursuite du désendettement**

- RRF : total recettes de fonctionnement – opérations d'ordre – produits cessions
- DRF : total dépenses de fonctionnement – opérations d'ordre – travaux en régie
- CAF brute = RRF-DRF



5) DOB 2019- Section de fonctionnement

a) RECETTES de fonctionnement : (Evolution CA 2018- DOB 2019)

- Produits des services et du domaine : - 472,3 K€ dont :

Redevances et droits des services à caractère sportif (Entrées piscine)	-429,6
Redevances et droits des services à caractère culturel (Ecoles d'arts)	-32,0
Redevance d'occupation du domaine public communal (Emprises chantiers)	-25,8
Redevances et droits des services à caractère social (Garderies)	-16,9
Redevances et droits des services à caractère social (Maison de l'enfance)	12,1
Redevance d'occupation du domaine public communal (Antennes relais)	14,7
Redevances et droits des services périscolaires et d'enseignement (Cantines)	24,7
Redevances et droits des services à caractère culturel (Saison culturelle)	37,4

=>Prudence générale des services sur les recettes attendues des prestations à la population (Piscine fermée 4 mois)



5) DOB 2019- Section de fonctionnement

a) RECETTES de fonctionnement : (Evolution CA 2018- DOB 2019)

- Impôts et taxes : - 555,7 K€ dont :

Taxes additionnelles aux droits de mutation ou à la taxe de publicité foncière	-817,2
Taxes locales sur la publicité extérieure	-47,6
Autres impôts locaux ou assimilés (Rôles supplémentaires)	-27,8
Fonds de péréquation des ressources communales et intercommunales	-11,3
Taxe sur la consommation finale d'électricité	18,3
Taxes foncières et d'habitation (Dynamisme de la variation nominale +2,2 %)	325,7



5) DOB 2019- Section de fonctionnement

a) RECETTES de fonctionnement : (Evolution CA 2018- DOB 2019)

- Dotations et participations : + 14 K€ dont :

Autres organismes (Subvention CAF ALSH)	-35,6
Autres (Subventions FIPHP pour service RH)	-24,4
Autres organismes (Subvention CAF MSA)	-13,2
FCTVA	-9,1
Emplois d'avenir	-4,6
Autres attributions et participations (Subvention rythmes scolaires + contrat enfance)	-4,2
Autres attributions et participations (Subvention CAF contrat enfance)	-3,0
Autres organismes (Subvention CAF PS)	-2,5
Autres organismes (Subvention CAF déclaration Périsco En ALSH)	111,4

- Autres produits de gestion courante : + 7,7 K€ :
- A noter : recettes des baux des chambres rue de la Fresnerie en année pleine



5) DOB 2019- Section de fonctionnement

a) DEPENSES de fonctionnement : (Evolution CA 2018- DOB 2019)

- Charges à caractère général : + 369,7 K€ dont :

Divers (Promotion de la Ville dans le cadre des manifs sportives du CRMHB 240 K€)	236,2
Autres matières et fournitures (Travaux effectués en régie)	116,2
Energie - Electricité	106,0
Locations immobilières (Location la Glaz Arena)	50,0
Multirisques (Economies sur nouveau marché)	-22,4
Eau et assainissement	-25,0
Matériel roulant	-42,3
Contrats de prestations de services des espaces verts	-45,0



5) DOB 2019- Section de fonctionnement

a) DEPENSES de fonctionnement : (Evolution CA 2018- DOB 2019)

- **Charges de personnel et frais assimilés: + 255,4 K€ :**

Dont 3 postes créés à la DGST :

Technicien gestion des ERP (Etablissements recevant du public)

Chauffagiste

Solier

Ce qui représente une charge en masse salariale de 96 000 € TCC en année pleine

(primes annuelles incluses, hors SFT et autres éléments de paie éventuels).

- **Maitrise globale des effectifs (Voir liste des effectifs en annexe)**

5) DOB 2019- Section de fonctionnement

a) DEPENSES de fonctionnement : (Evolution CA 2018- DOB 2019)

- **Autres charges de gestion courante : - 191,4 K€ dont :**

Autres contributions obligatoires pour les adhésions du service scolaire	4,2
--	-----

Subventions de fonctionnement aux associations (Transfert de 240 K€ sur chapitre 011 pour le CRMHB)	-206,3
---	--------

- **Charges financières : - 23,6 K€ mais augmentation des charges d'intérêts à compter de 2020 si emprunt souscrit en fin d'année 2019**



5) DOB 2019- Section d'investissement

a) RECETTES d'investissement : (Evolution CA 2018- DOB 2019)

- Dotations, fond divers : + 1 026,6 K€

Dons et legs en capital (Financement Fondation du Patrimoine)	-39,2
FCTVA	48,8
Excédents de fonctionnement capitalisés	1 024,6

- Subventions : - 72,8 K€ dont :

Départements	-59,9
Etat et établissements nationaux	-9,5

- Produits de cessions des immobilisations : - 0 K€



5) DOB 2019- Section d'investissement

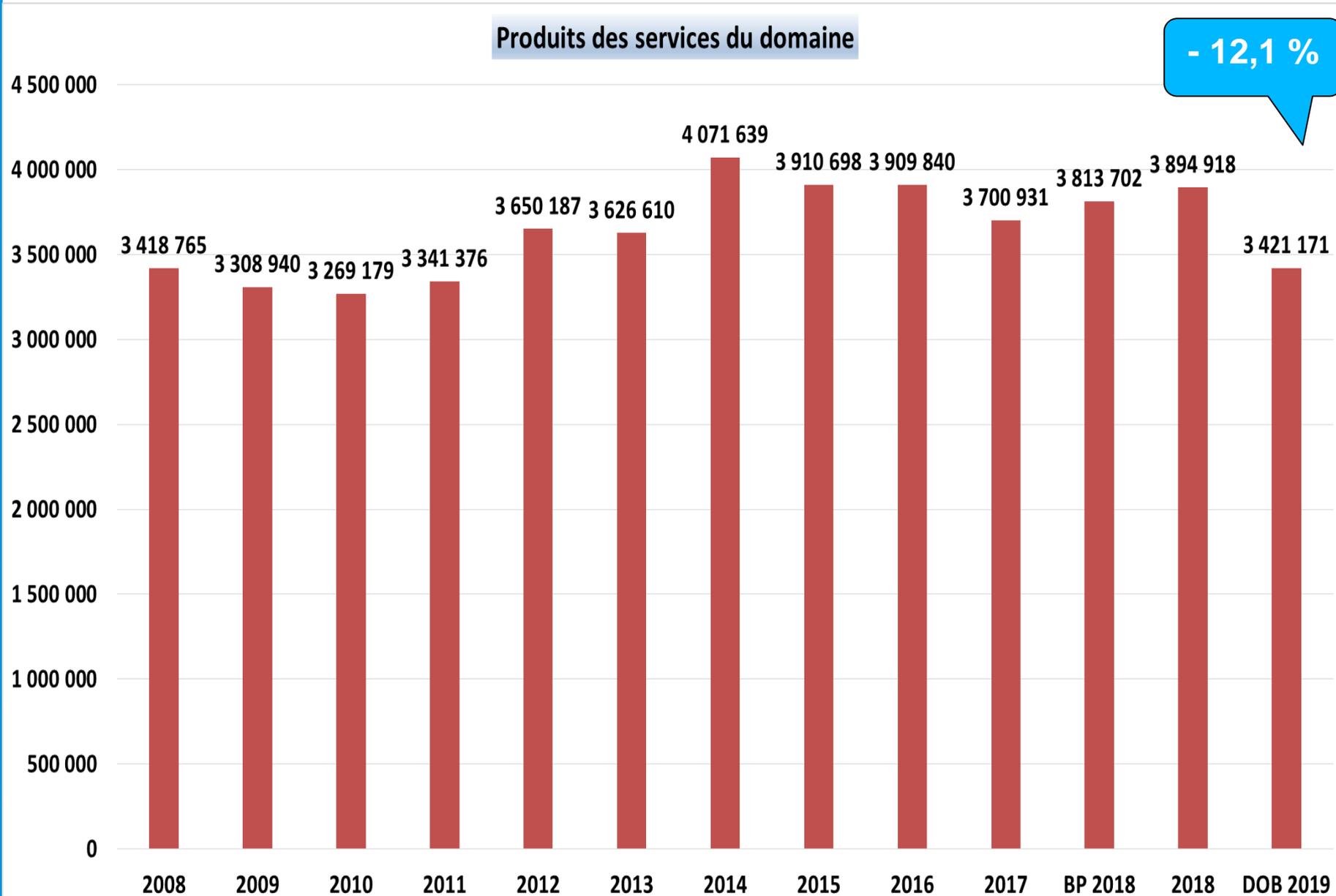
a) DEPENSES d'investissement : (Evolution CA 2018- DOB 2019)

- Dépenses d'équipement : 10 449,3 K€ dont :
 - Restes à réaliser 2018 (reportés sur 2019) : 2 026,5 K€
 - Nouveaux credits : 8 422,8 K€
 -
 - Total général DOB 2019 = 10 449,3 K€

- Poursuite du désendettement en capital : - 743 K€

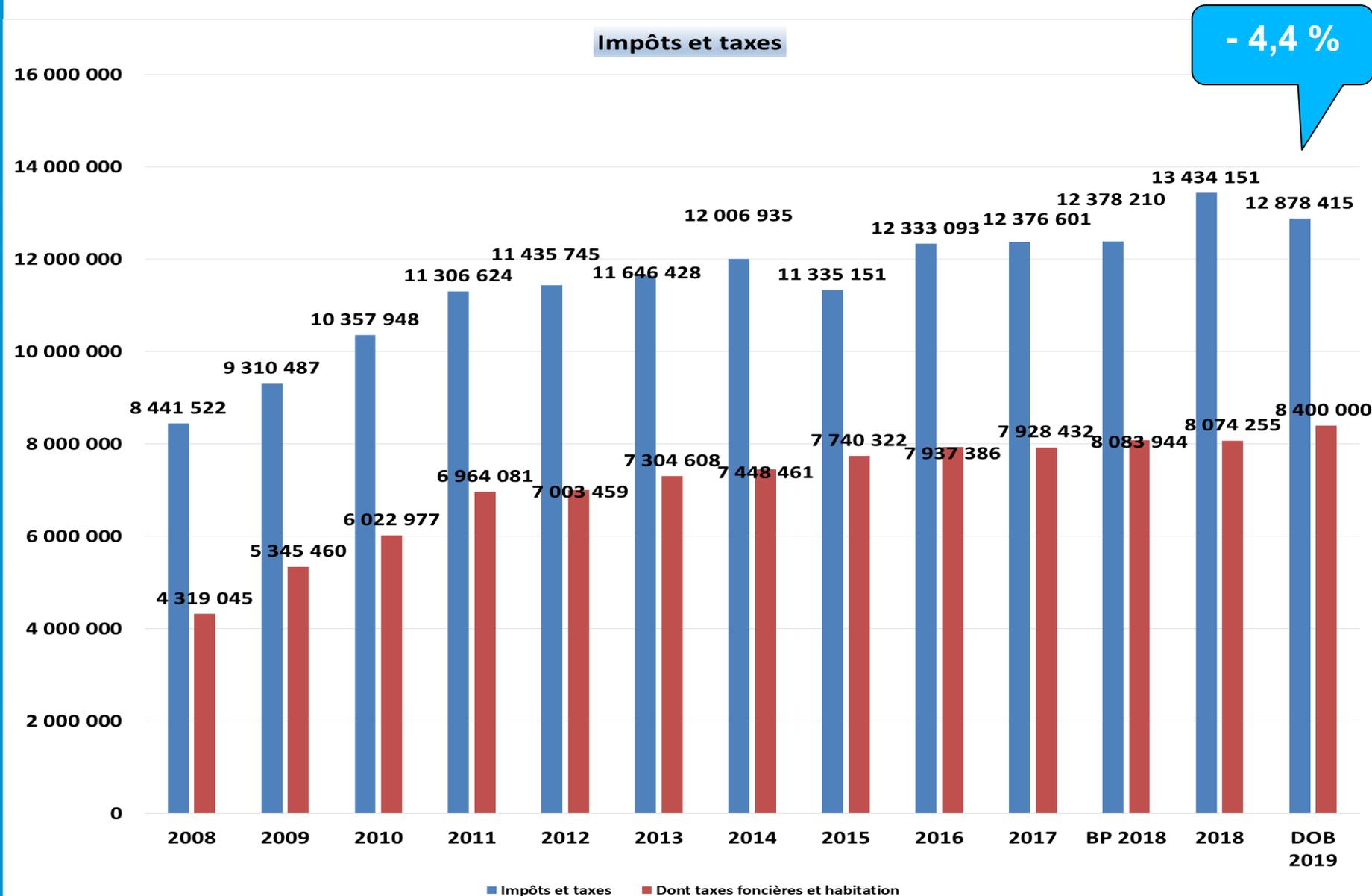
6) Budget - Section de fonctionnement – 2008 à 2019

a) Recettes de fonctionnement : produits des services et du domaine



6) Budget - Section de fonctionnement – 2008 à 2019

a) Recettes de fonctionnement : impôts et taxes

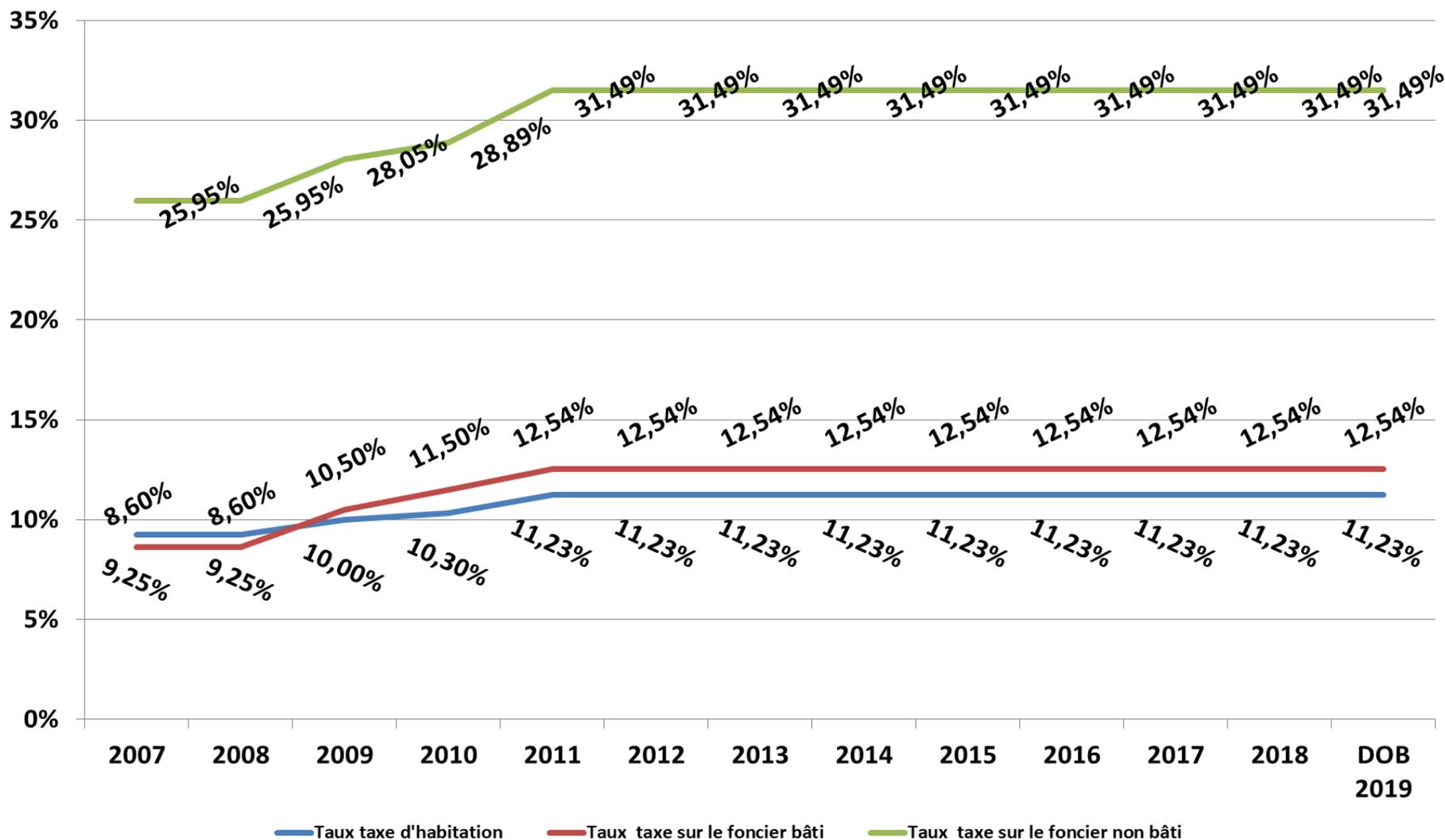


6) Budget - Section de fonctionnement – 2008 à 2019

a) Recettes de fonctionnement

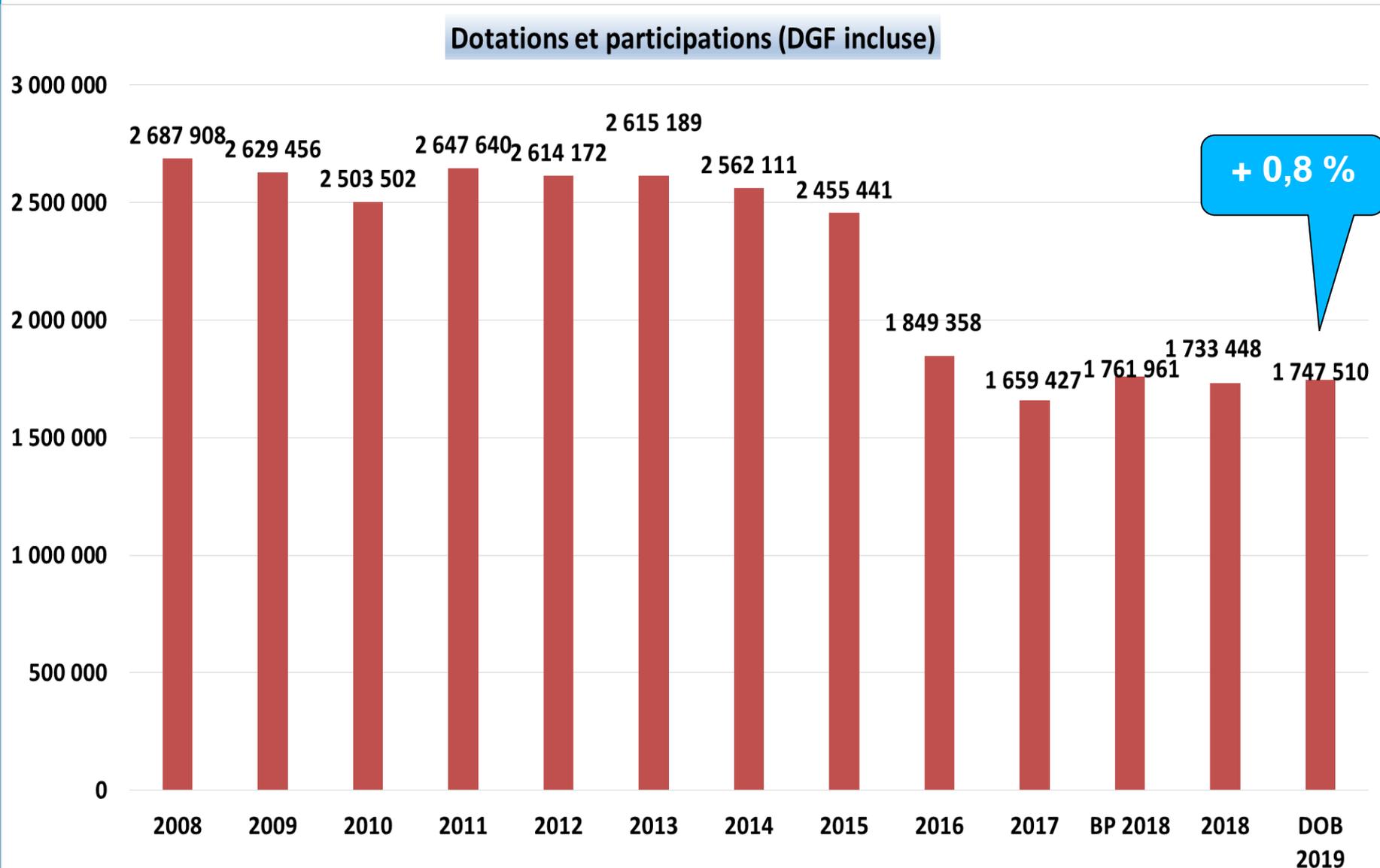
Taux impôts : en 2019 comme en 2018 les taux communaux resteront **inchangés**

Taux des impôts locaux



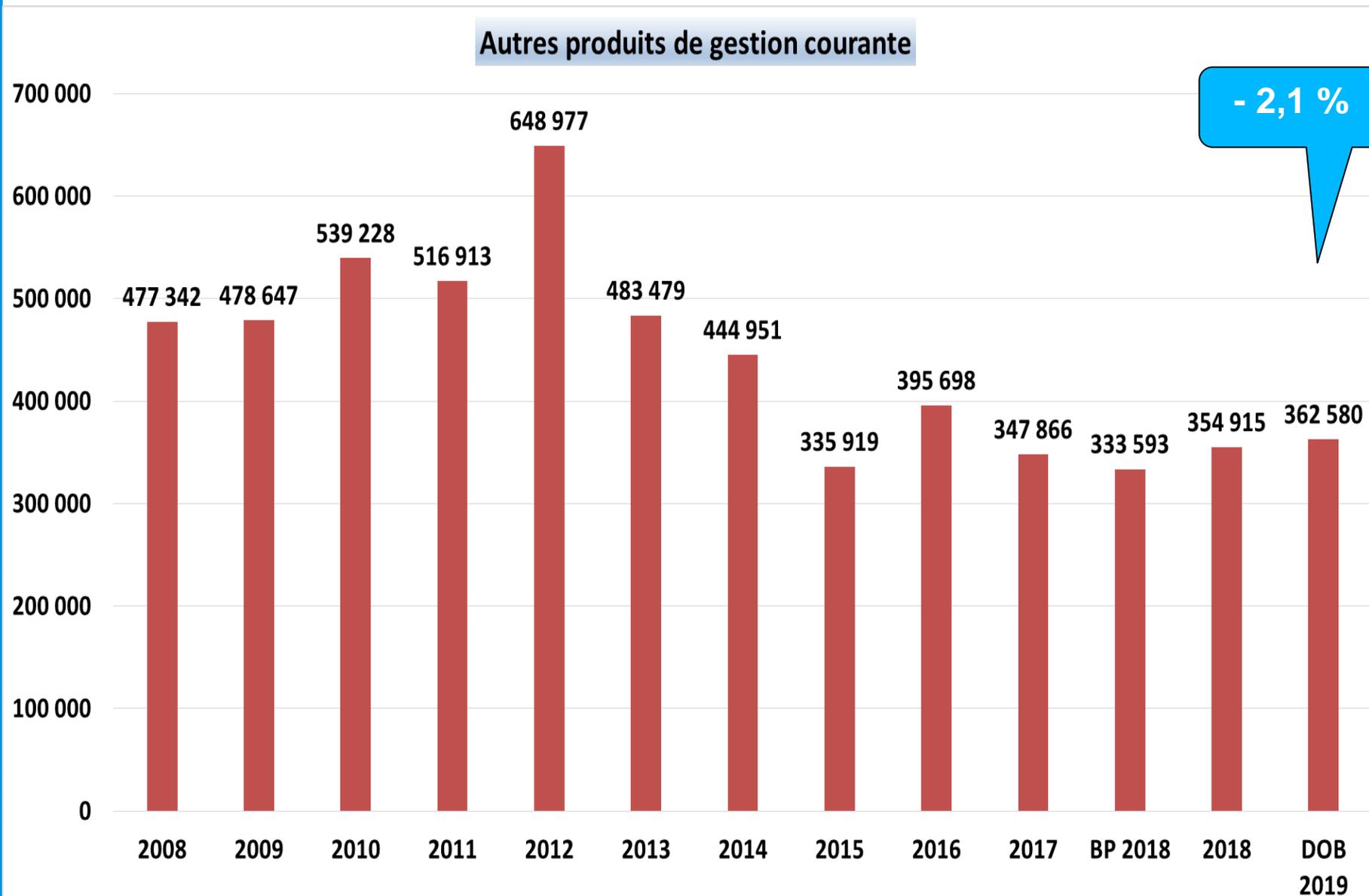
6) Budget - Section de fonctionnement – 2008 à 2019

a) Recettes de fonctionnement – Dotations et participations



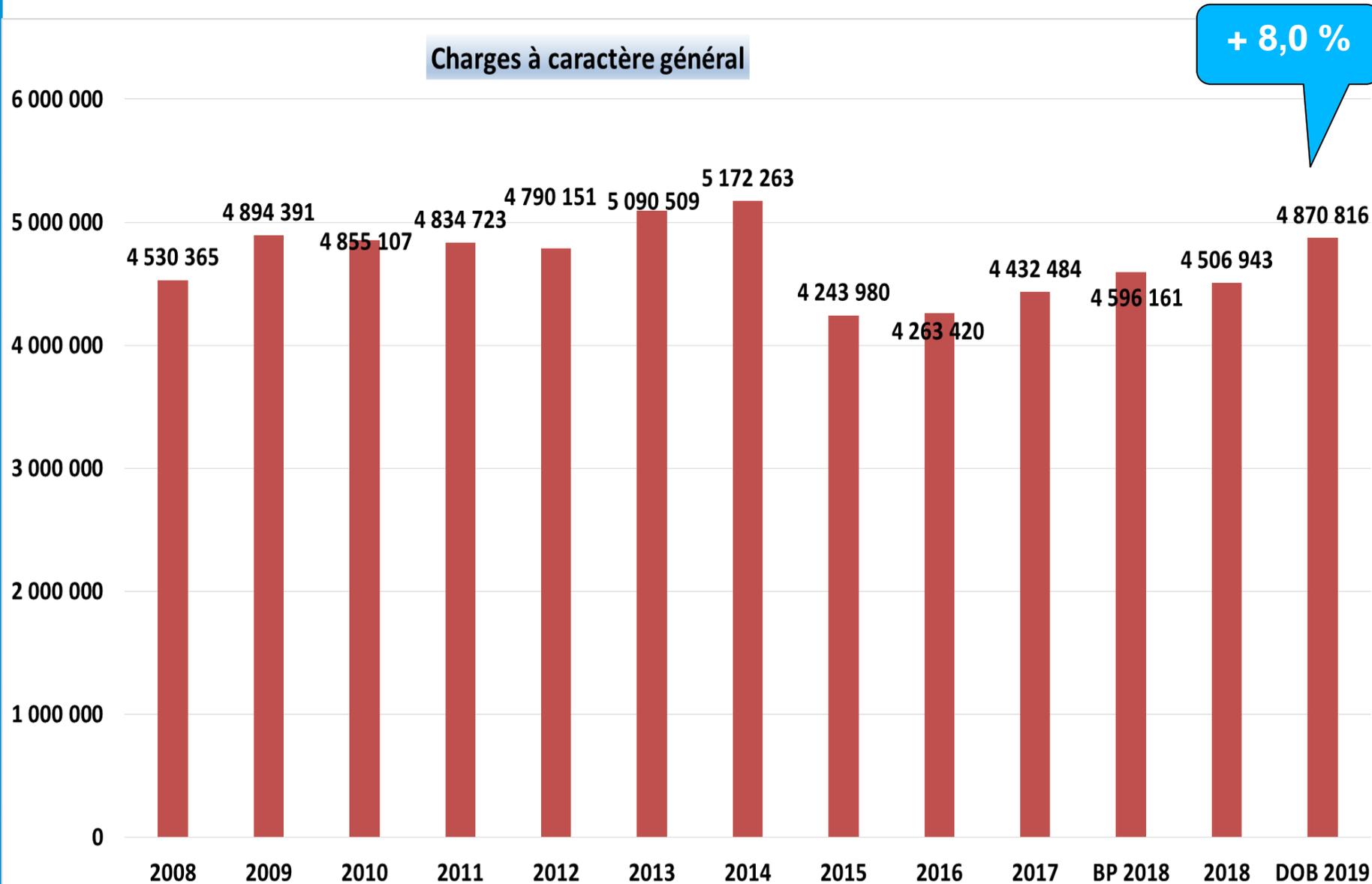
6) Budget - Section de fonctionnement – 2008 à 2019

a) Recettes de fonctionnement : autres produits de gestion courante



6) Budget - Section de fonctionnement – 2008 à 2019

b) Dépenses de fonctionnement : charges à caractère général

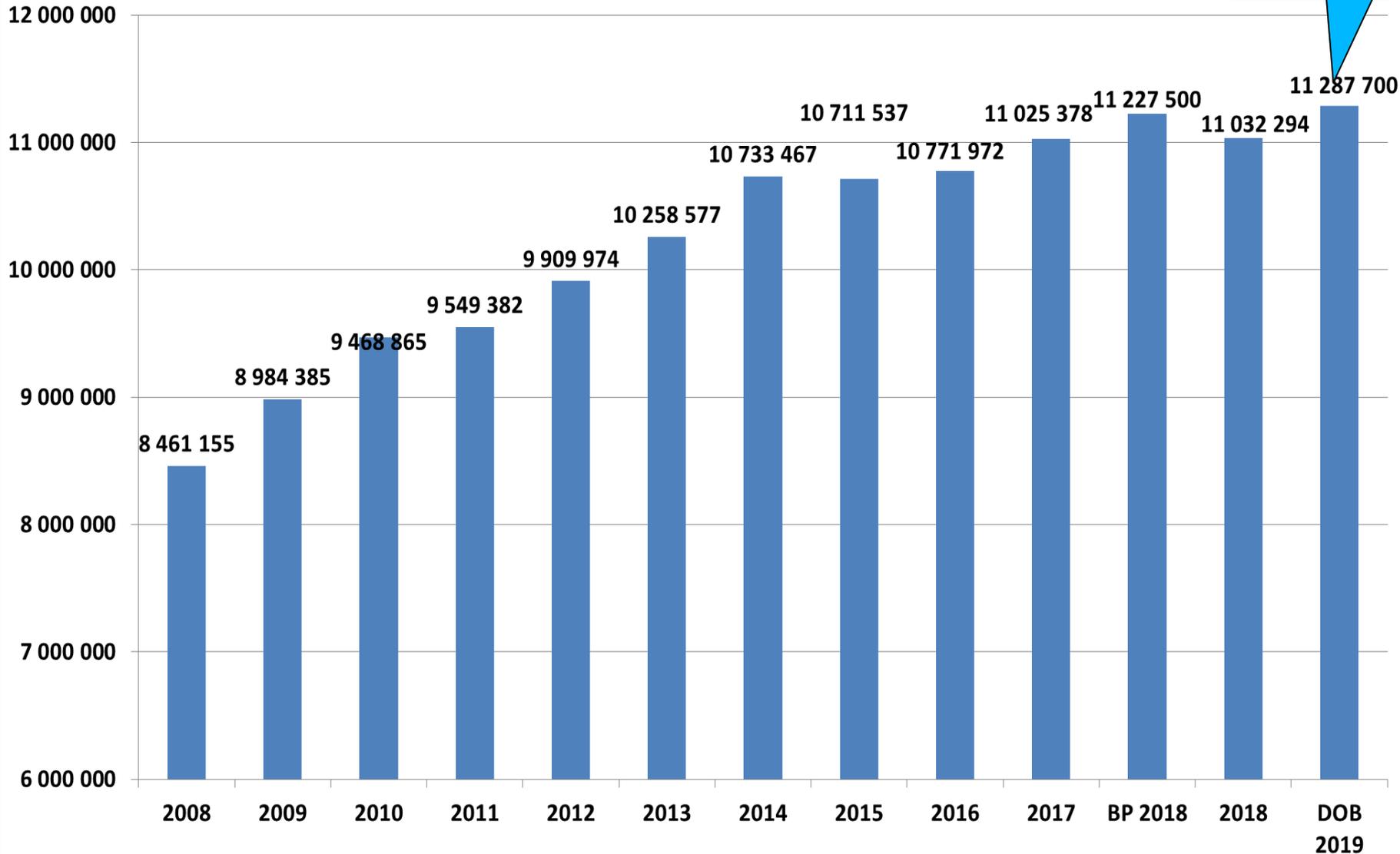


6) Budget - Section de fonctionnement - 2008 à 2019

b) Dépenses de fonctionnement : charges de personnel

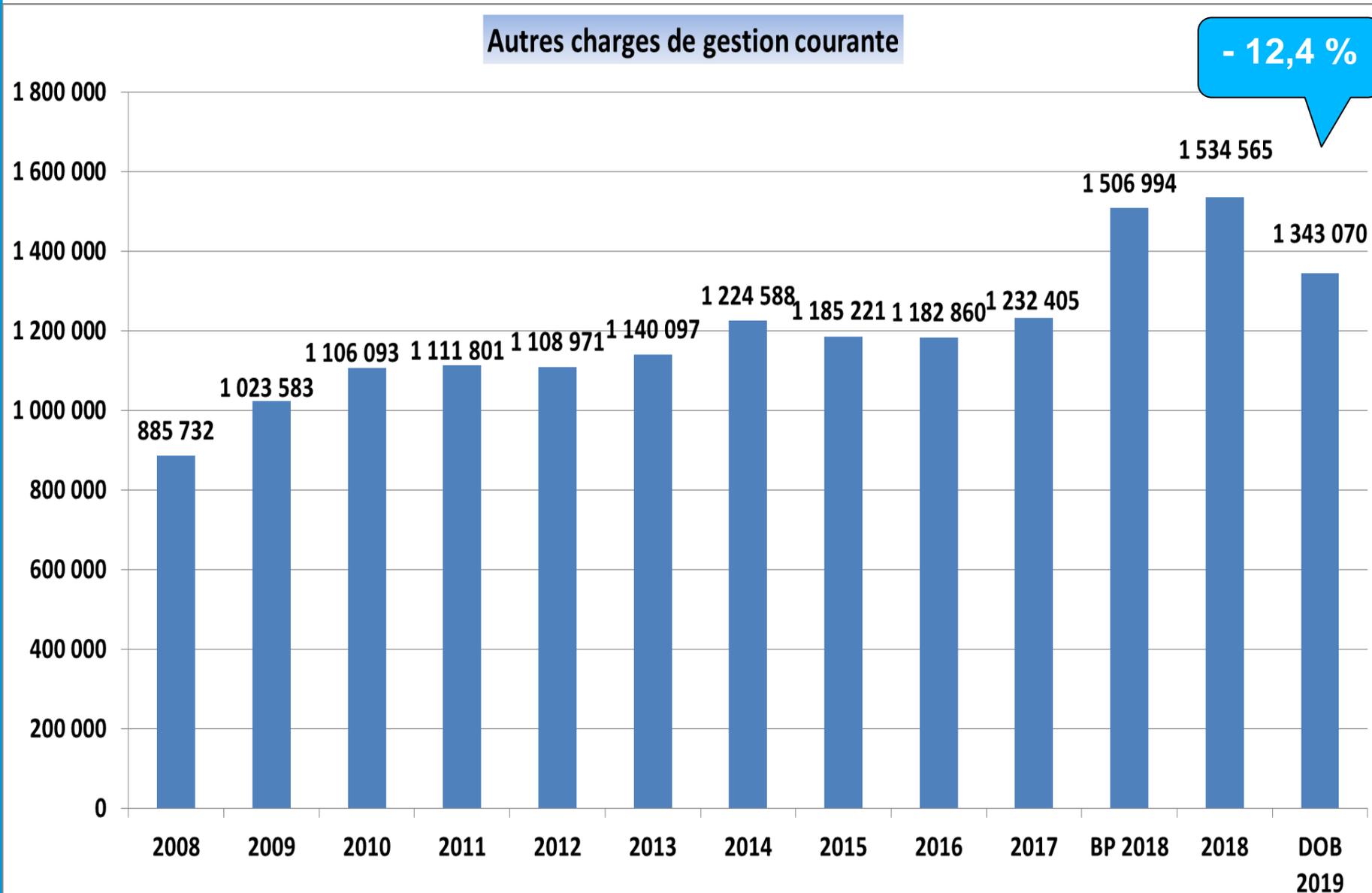
Charges de personnel en €

+ 2,3 %



6) Budget - Section de fonctionnement – 2008 à 2019

b) Dépenses de fonctionnement : autres charges de gestion courante

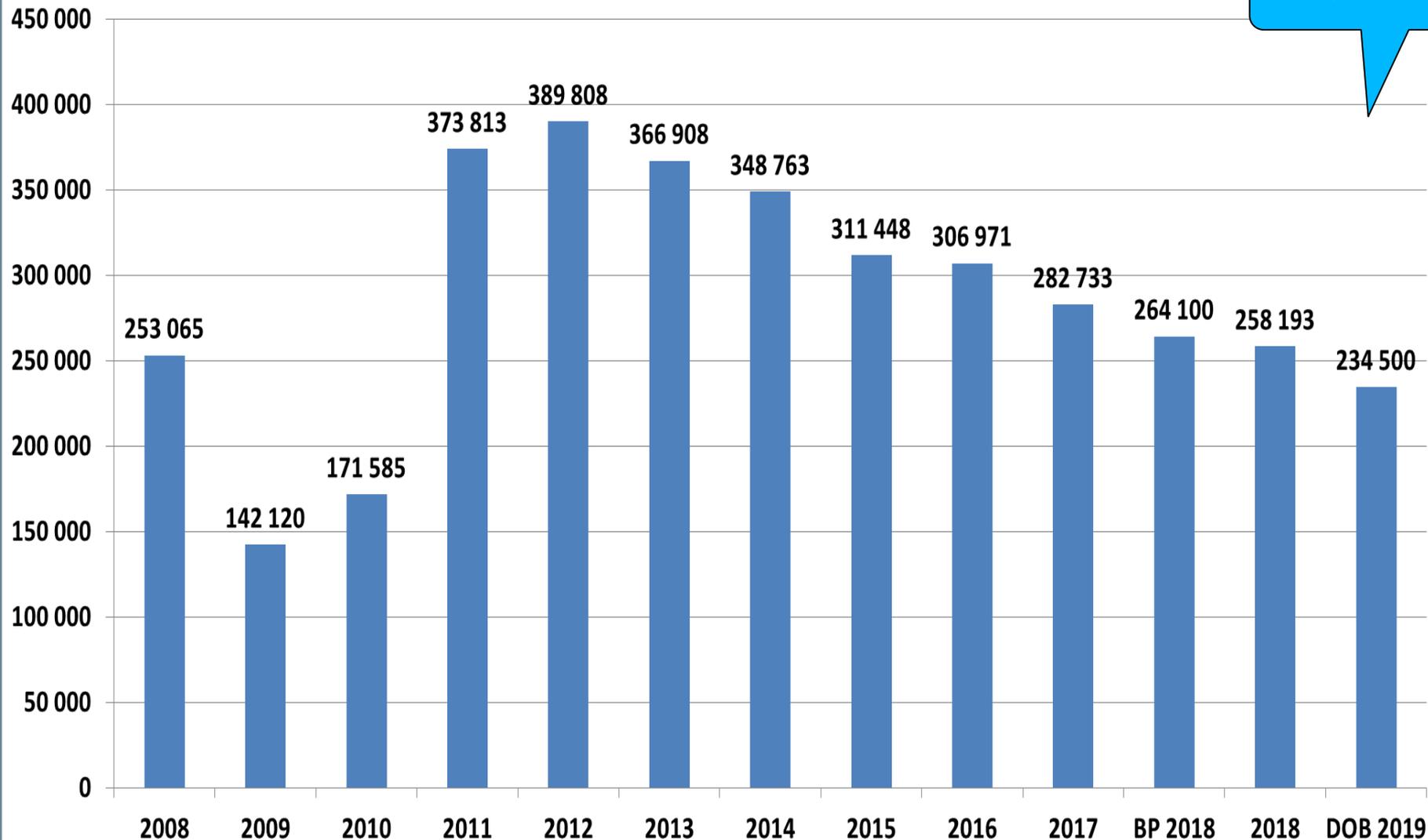


6) Budget - Section de fonctionnement – 2008 à 2019

b) Dépenses de fonctionnement : charges financières

Charges financières en €

- 9,1 %

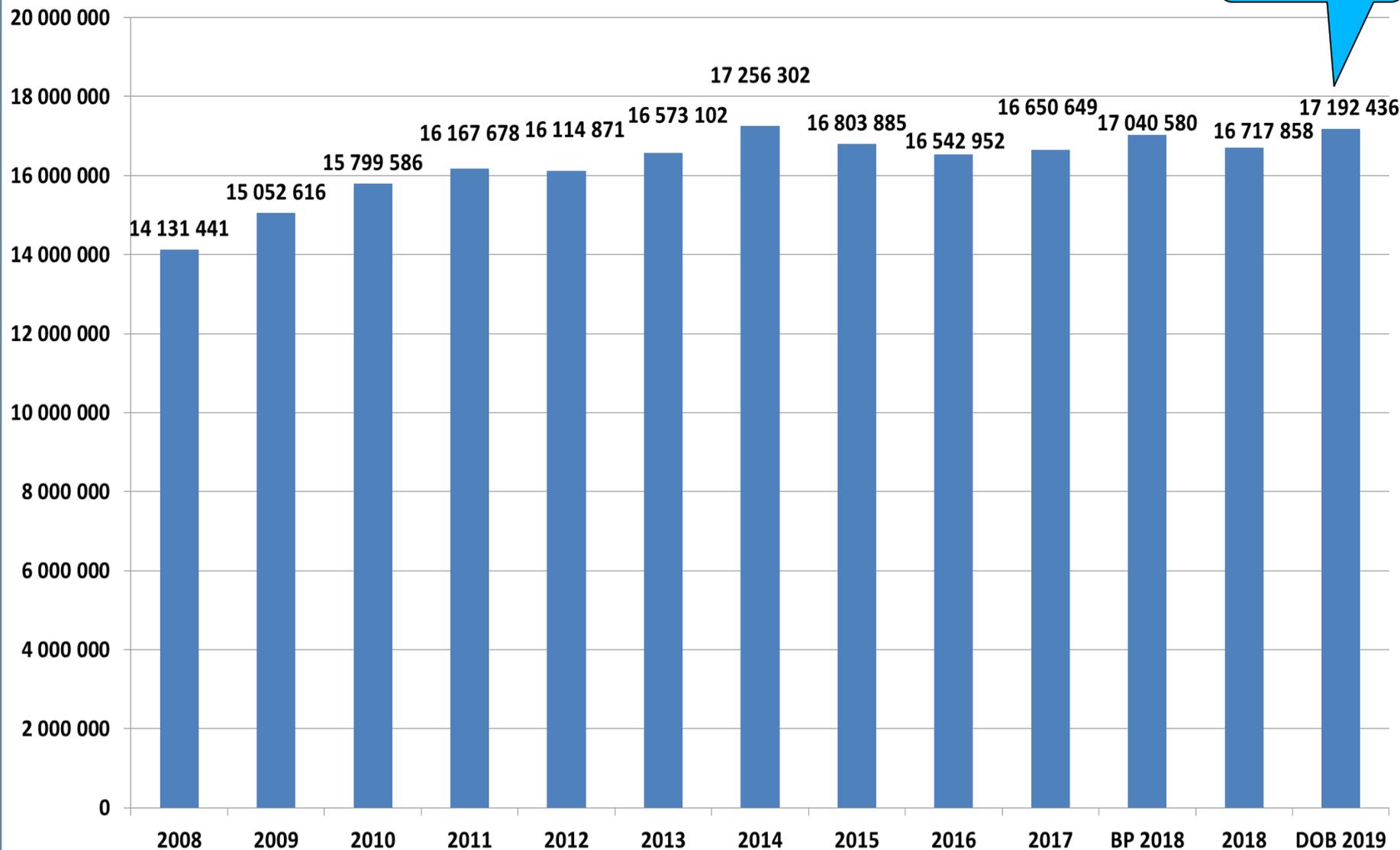


6) Budget - Section de fonctionnement – 2008 à 2019

c) TOTAL dépenses réelles

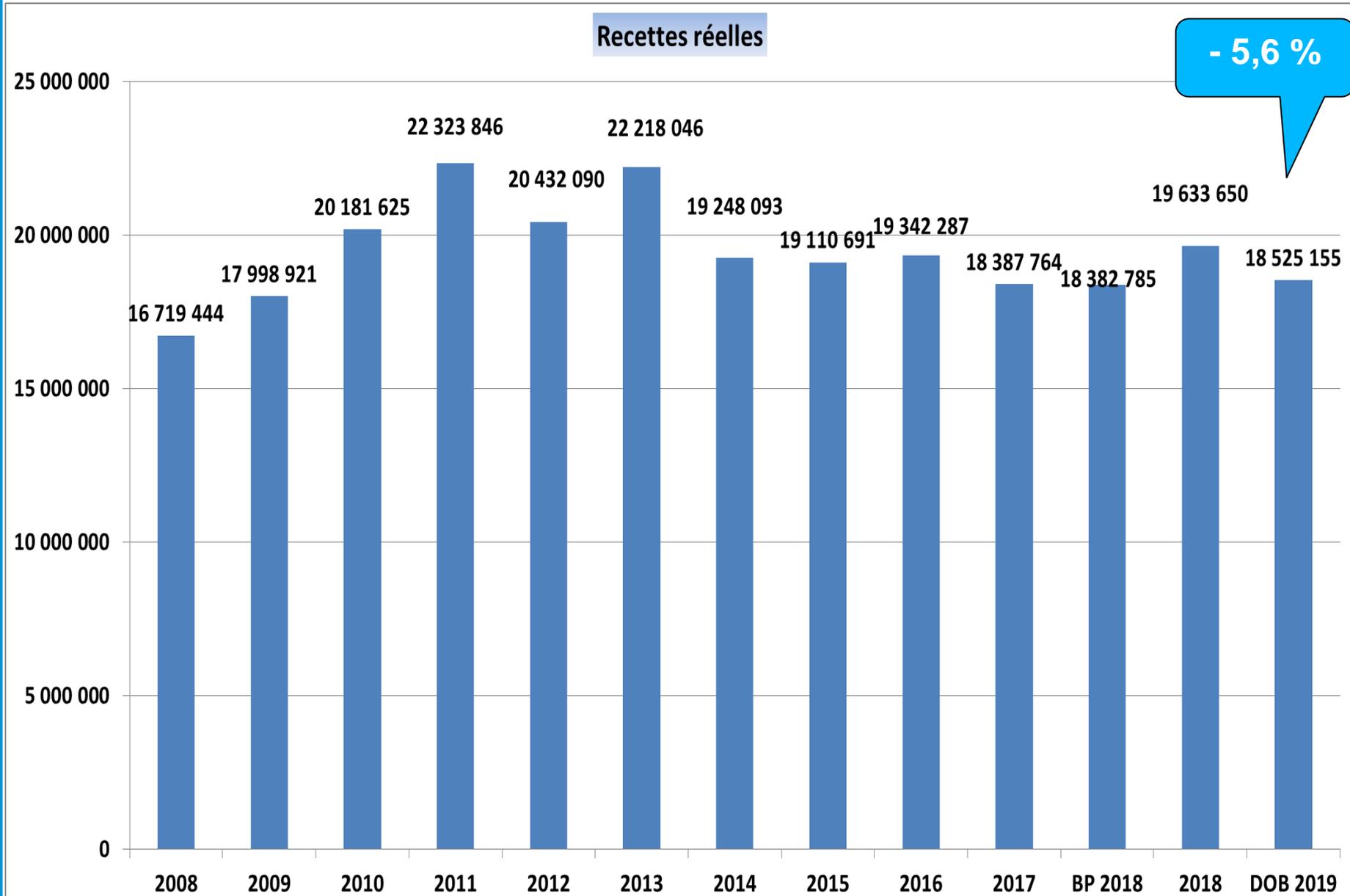
Dépenses réelles

+ 2,8 %



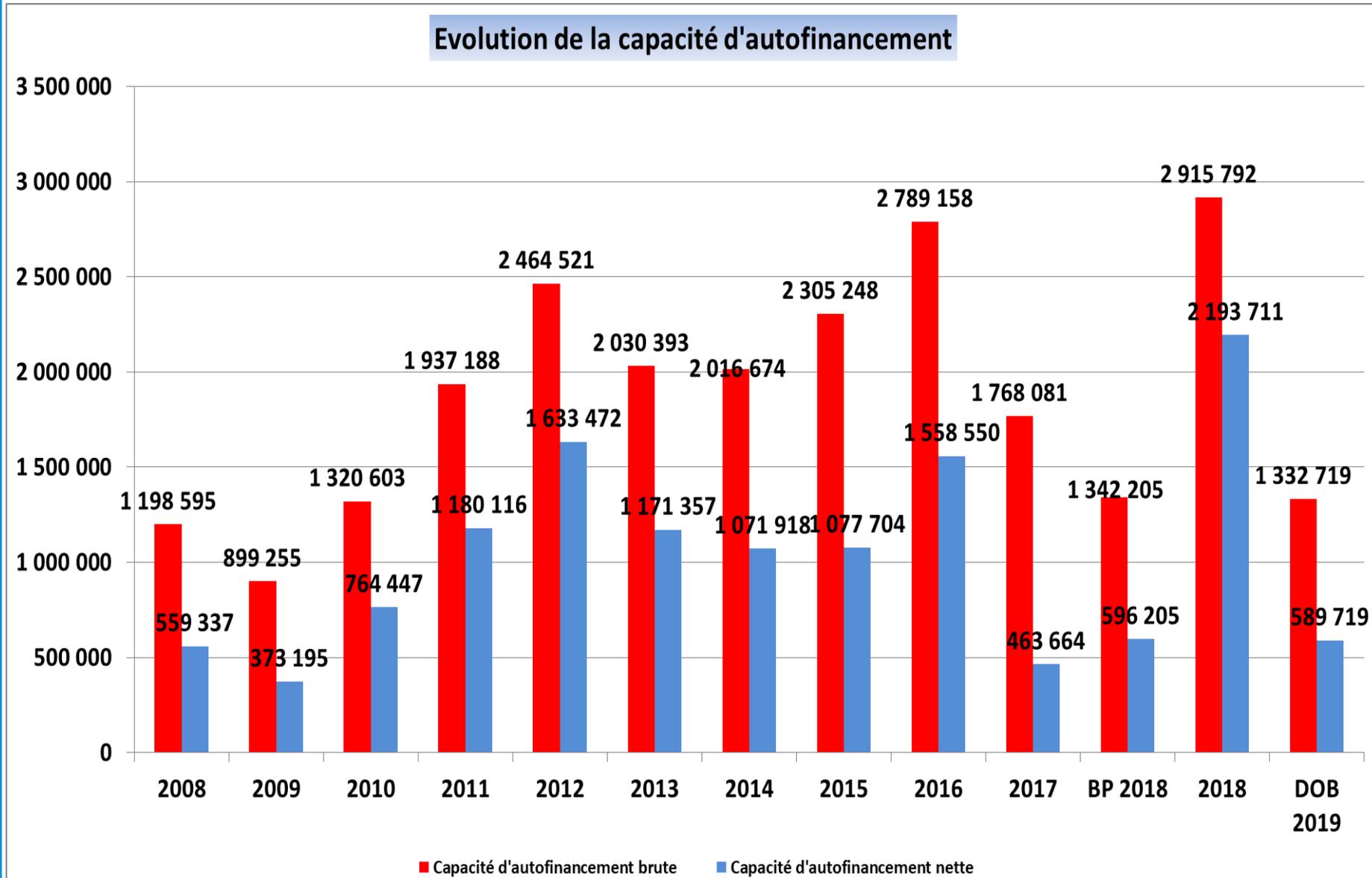
6) Budget - Section de fonctionnement – 2008 à 2019

c) TOTAL recettes réelles



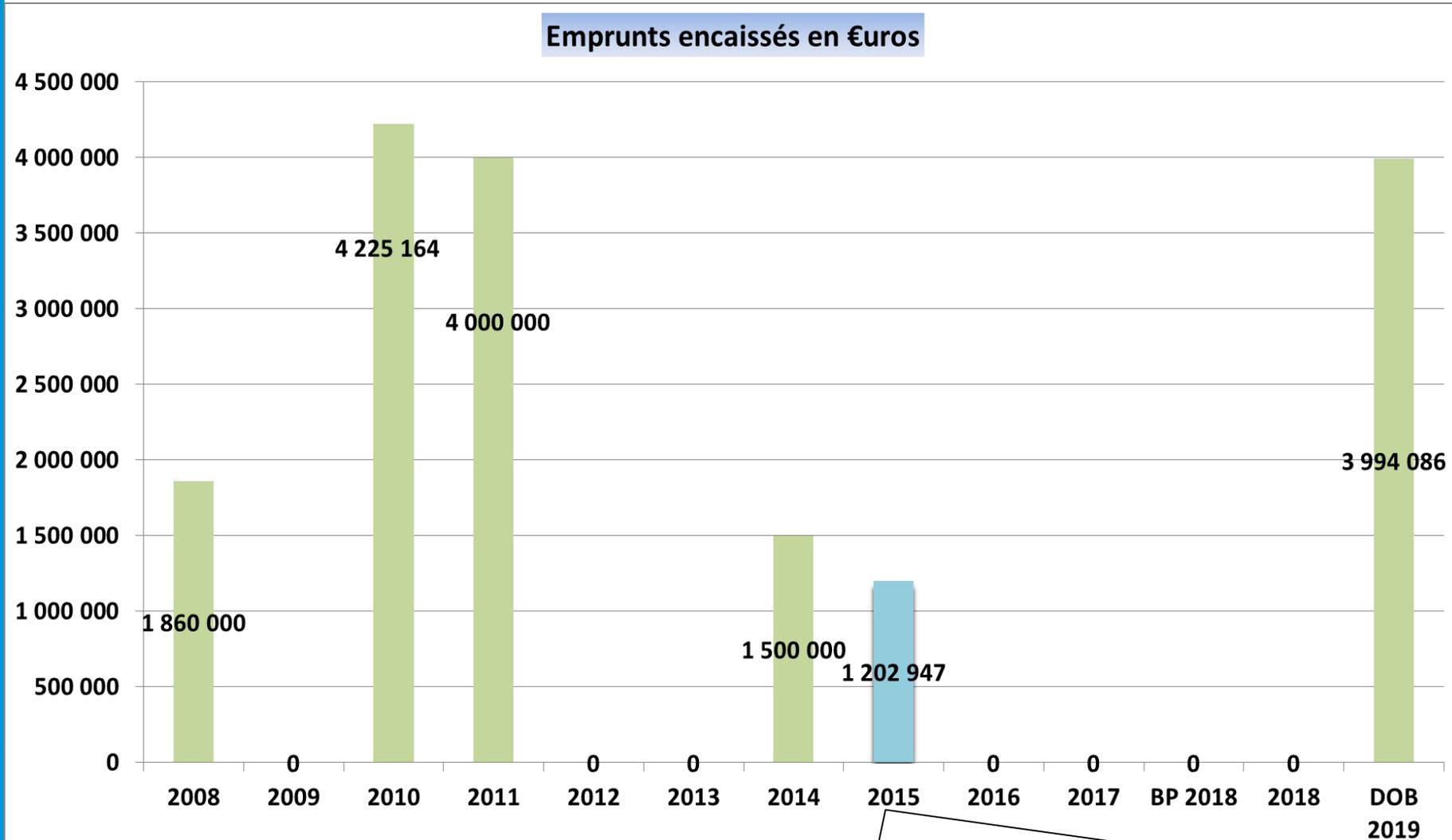
6) Budget - Section de fonctionnement – 2008 à 2019

d) Capacité d'autofinancement



7) Budget - Section d'investissement – 2008 à 2019

a) Nouveaux emprunts par an : recours à l'emprunt en 2019



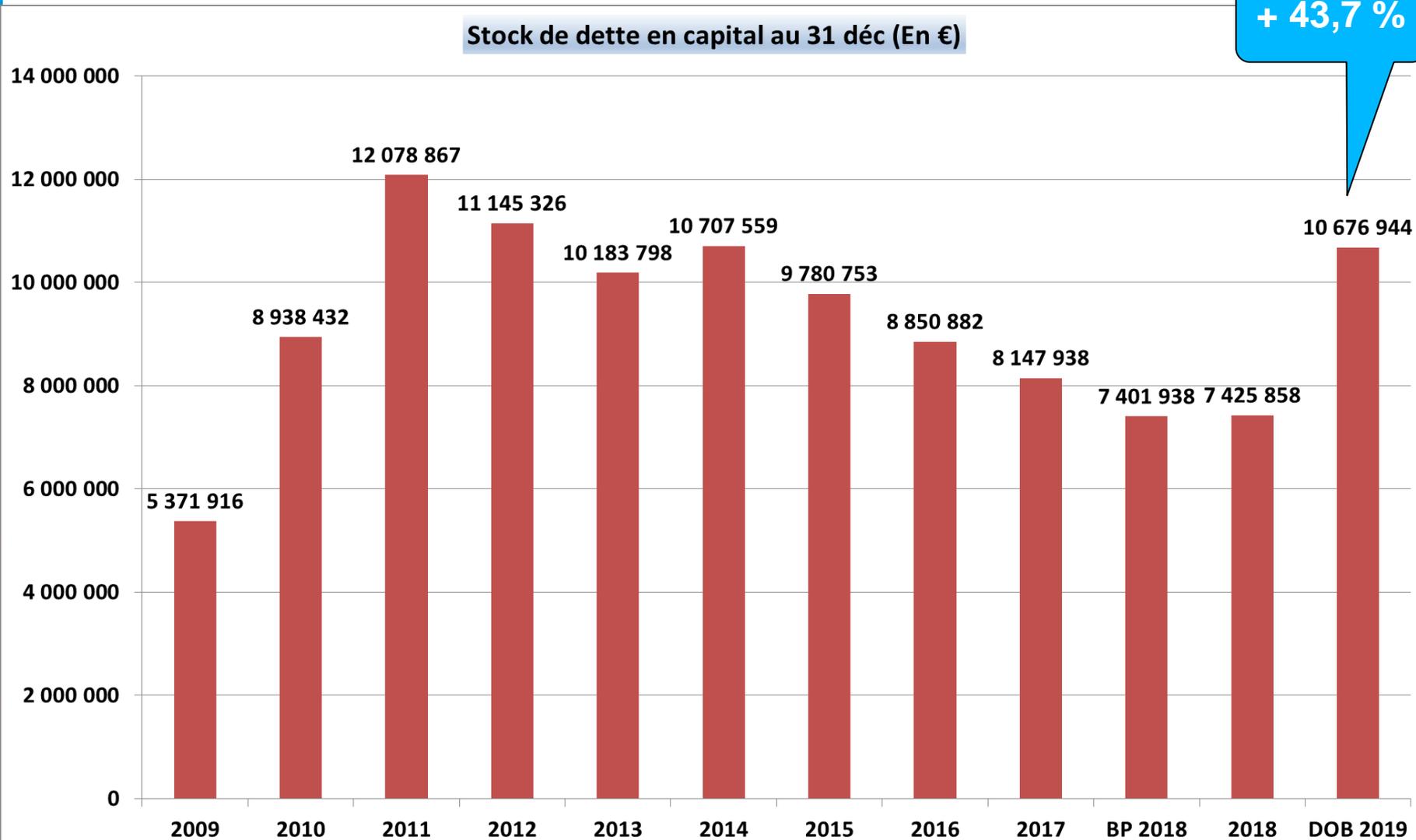
Avance de trésorerie MAPTAM : Taux 0%
Remboursement prévu sur 4 ans mais finalement remboursé par anticipation en 2017 du fait du stock de trésorerie

7) Budget - Section d'investissement – 2008 à 2019

a) Stock de dette (en capital) : **hausse en 2019**

b) Répartition : Taux fixes : 93,5% / Taux variables : 6,5% / Taux structurés : néant

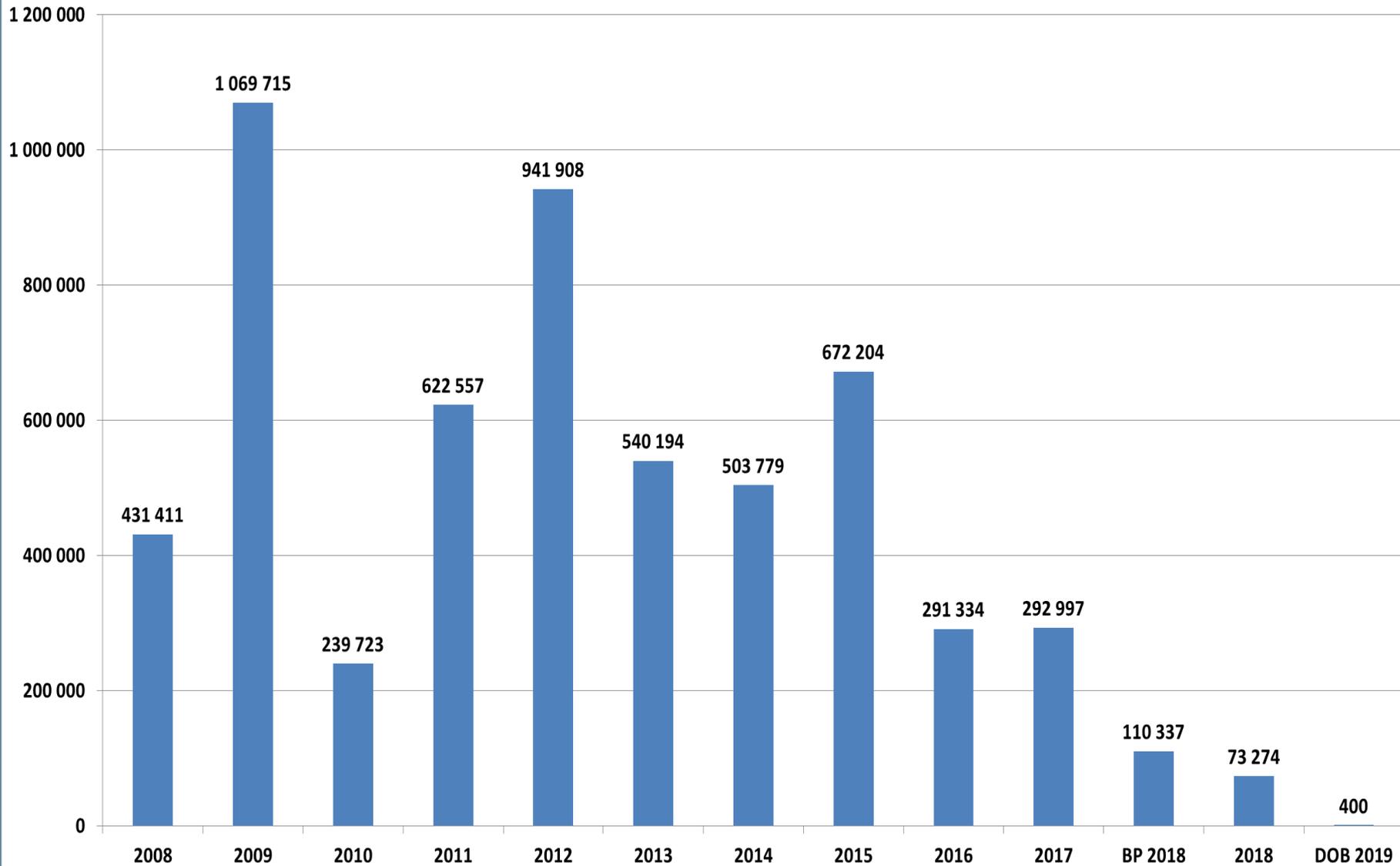
- Taux moyen de la dette : 3,05 %



7) Budget - Section d'investissement – 2008 à 2019

a) Recettes de subventions

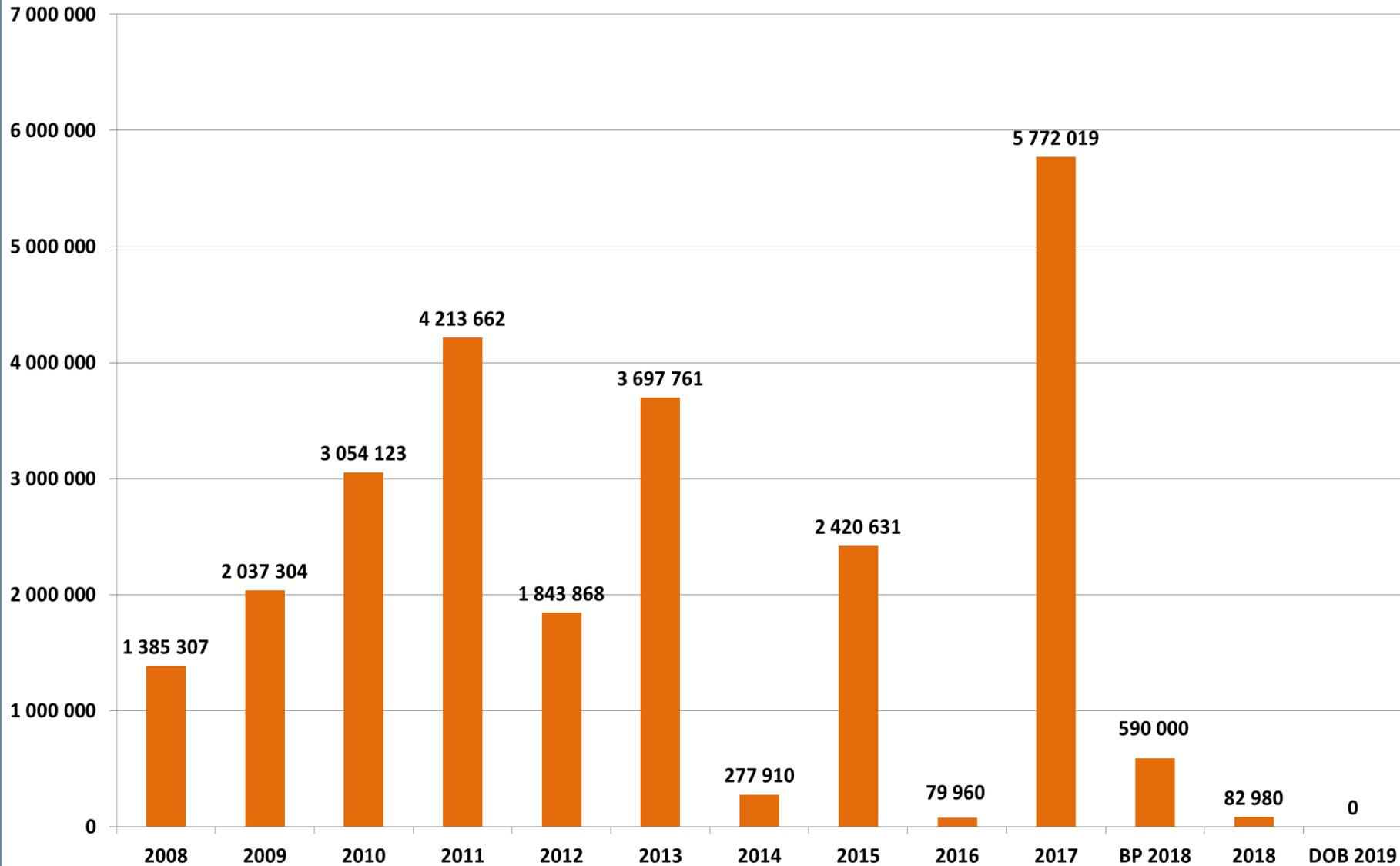
Subventions d'investissement en €



7) Budget - Section d'investissement – 2008 à 2019

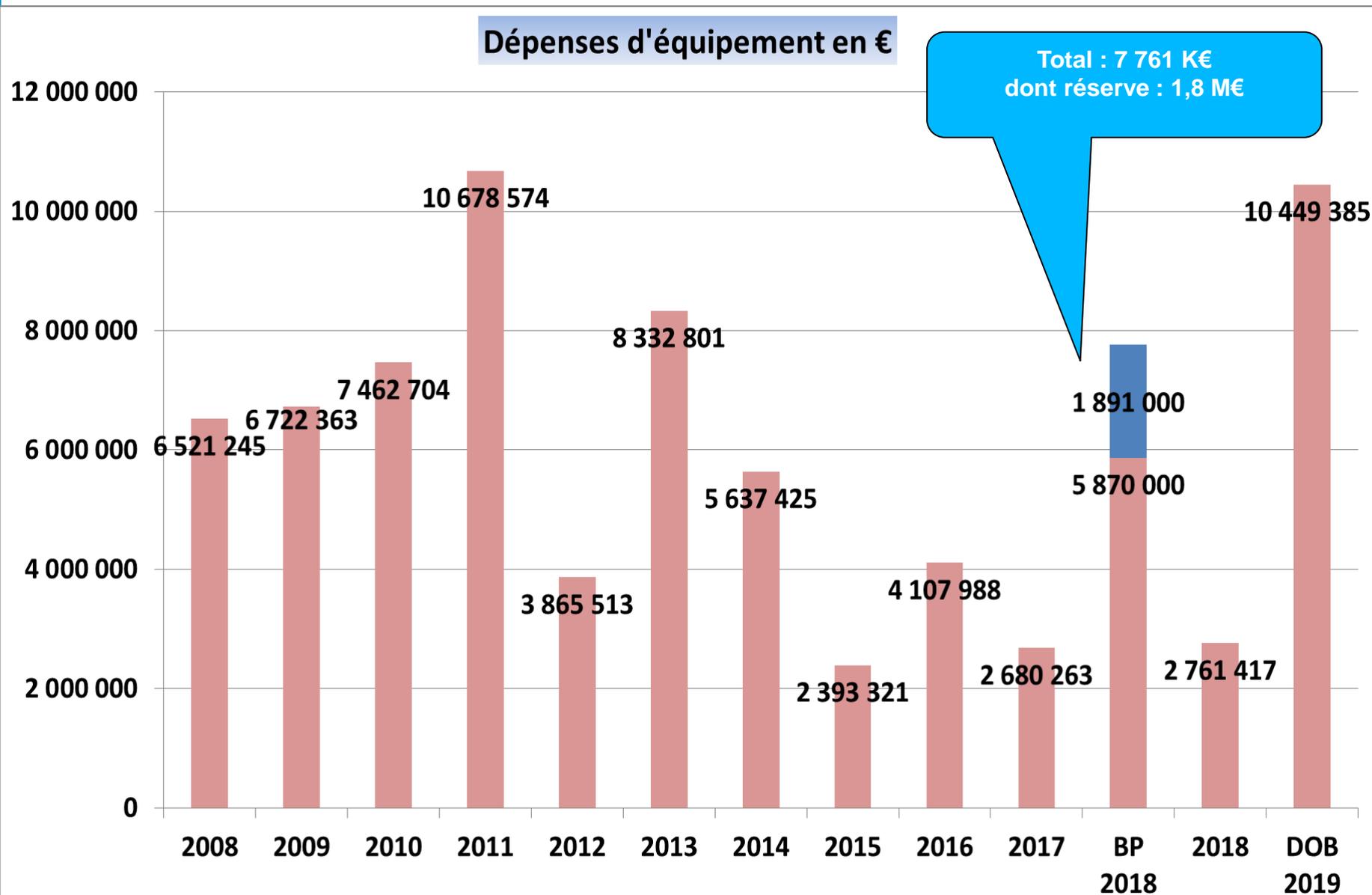
a) Recettes foncières (Produits des cessions d'immobilisations) : **année exceptionnelle en 2017**

Recettes foncières en €



7) Budget - Section d'investissement – 2008 à 2019

b) Dépenses d'équipements : hausse en 2018



7) Budget - Section d'investissement

b) Dépenses d'équipements prévues en 2019 : **10,4 M€**
 dont les 10 premières opérations : **8,8 M€**

Opération équip. (Code / Libellé)	Voté BP 2018	Réalisé 2018	RAR 2018	DOB 2019	Total DOB 2019
274 - Restruct équipt-Réhabilitation Piscine	232 785	17 077	200 064	2 724 300	2 924 364
900 - Dotation travaux aménagement bâtiments	775 935	285 911	361 336	733 000	1 094 336
935 - Dotation modernisation des services	837 989	454 921	142 777	943 297	1 086 073
276 - Restruct équipt-Espace sportif Beausoleil	136 416	19 364	107 004	901 800	1 008 804
930 - Dotation réserves foncières	381 872	316 400	0	700 000	700 000
422 - Restruct équipt-Groupe scolaire Bourgchevreuil	194 123	29 820	135 846	520 000	655 846
925 - Dotation VRD	314 695	117 897	187 543	267 000	454 543
910 - Dotation créations d'espaces verts	155 440	36 508	102 114	284 500	386 614
905 - Dotation de sécurité	144 887	31 809	53 851	205 300	259 151
733 - Amgt zones - ZAC multisites	237 246	864	235 998	0	235 998
Total 10 premières opérations	3 411 389	1 310 571	1 526 532	7 279 197	8 805 729

Travaux d'aménagement des bâtiments : Carré Sévigné, restaurant scolaire, écoles
 La dotation modernisation des services comprend le renouvellement du parc d'engins, des mobiliers divers, des équipements et matériels dédiés aux usagers et au fonctionnement des services

8) Prospective 2019-2022 : ratios

D/R	Chapitre	Libellé du Chapitre	CA 2017	Pré CA 2018	DOB 2019	2020	2021	2022
		Fonds de roulement	6 715 609	6 056 876	-1	-3 090	-19 017	-114 501
		Population totale INSEE au 31 déc	17 934	18 095	17 999	18 050	18 150	18 570
		Stock de dette au 31 déc	8 147 938	7 425 858	10 676 944	14 970 227	24 910 664	32 959 546
		Résultat de fonctionnement	643 365	1 724 670	183 253	-623 549	-2 221	1 549 786
		Recettes réelles de fonctionnement	18 408 027	19 633 650	18 525 155	18 676 031	20 202 547	21 031 300
		Dépenses réelles de fonctionnement	16 639 946	16 717 858	17 192 436	17 552 833	17 651 219	18 051 515
		Capacité d'autofinancement brute	1 768 081	2 915 792	1 332 719	1 123 198	2 551 328	2 979 786
		Capacité d'autofinancement nette	1 065 137	2 193 711	589 719	161 724	1 337 133	1 253 322
		Ratio de capacité de désendettement	4,6	2,5	8,0	13,3	9,8	11,1
		Marge d'autofinancement courant	100,4%	92,7%	100,5%	102,4%	96,5%	96,7%
		Ratio de rigidité structurelle	0,68	0,60	0,64	0,66	0,63	0,64

Ratio de capacité de désendettement (Stock de dette/CAF brute)

	Moins de 6 ans
	De 6 à 12 ans
	De 12 à 15 ans
	Plus de 15 ans

Mesure le nombre d'années qu'il faudrait à la commune pour se désendetter si elle consacrait l'intégralité de sa CAF au remboursement du stock de dette

Coefficient d'autofinancement (DRF+Capital remboursé)/RRF

	Moins de 100%
	Plus de 100%

Mesure le taux de couverture des recettes réelles de fonctionnement sur les dépenses réelles+le remboursement du capital
Un taux supérieur à 100% signifie que les recettes réelles de fonctionnement ne couvrent plus les DRF+le capital remboursé

Ratio de rigidité structurelle (Chap 012+Chap66+Chap16)/RRF

	Moins de 0,65
	Plus de 0,65

Mesure le taux de couverture des recettes réelles de fonctionnement sur les dépenses de personnel+les annuités de dette
Un taux supérieur à 65% signifie que les recettes réelles de fonctionnement sont insuffisantes



9) Conclusion



Année 2019 : éléments à retenir

Fiscalité locale

- Taux d'imposition communale inchangés
- Revalorisation des bases cadastrales nationales : 2,2 %

Budget de Fonctionnement

- Maintien des dépenses courantes + dépenses exceptionnelles
- Baisse limitée (estimation prudente) des recettes réelles
- Capacité d'autofinancement en diminution

Budget d'Investissements

- Inscription d'un emprunt d'équilibre de 3,9 M€
- Dépenses d'équipements à un niveau adapté aux besoins

Perspectives 2019 à 2021

- .
- Recherches de nouvelles ventes foncières

ANNEXES



7) Budget - Section d'investissement

b) Dépenses d'équipements prévues en 2019 : **10,4 M€**
dont **5,7 M€** d'opérations structurantes

Opération équip. (Code / Libellé)	Voté BP 2018	Réalisé 2018	RAR 2018	DOB 2019	Total DOB 2019
Restruct équipt-Réhabilitation Piscine	232 785	17 077	200 064	2 724 300	2 924 364
Restruct équipt-Espace sportif Beausoleil	136 416	19 364	107 004	901 800	1 008 804
Restruct équipt-Groupe scolaire Bourgchevreuil	194 123	29 820	135 846	520 000	655 846
Amgt zones - ZAC multisites	237 246	864	235 998	0	235 998
Etude-Projet Cuisine Centrale	37 263	16 941	20 322	200 000	220 322
Amgt terrains-Aires de jeux	476 027	453 820	19 947	116 200	136 147
Hors opération	2 101 166	5 945	0	117 500	117 500
Restruct équipt-Réhabilitation ESB	6 782	3 808	260	100 000	100 260
Nouvel équipt-Équipement sportif Bois de la justice	260 150	151 541	99 249	0	99 249
Amgt zones-Viasilva	102 200	14 400	80 100	0	80 100
Urbanisation-Foncier	60 076	1 056	49 629	30 000	79 629
Restruct équipt-Carré Sévigné	293 455	231 041	62 414	0	62 414
Nouvel équipt-Système vidéo protection	149 666	102 867	40 944	20 000	60 944
Bacs enterrés	9 000	0	9 000	0	9 000
Restruct équipt-Eglise	15 775	4 268	3 181	0	3 181
Etudes-Révision du PLU	17 157	13 797	0	0	0
Amgt terrains-Stade football La Valette	972	972	0	0	0
Restruct équipt-Centre culturel	162	0	0	0	0
Ancienne poste-cours de la Vilaine	47 059	40 801	0	0	0
Amgt voirie-Place Waltrop VRD	161	161	0	0	0
Total opérations structurantes	4 377 641	1 108 543	1 063 958	4 729 800	5 793 758

7) Budget - Section d'investissement

Opération équip. (Code / Libellé)	Voté BP 2018	Réalisé 2018	RAR 2018	DOB 2019	Total DOB 2019
Dotation travaux aménagement bâtiments	775 935	285 911	361 336	733 000	1 094 336
Dotation modernisation des services *	837 989	454 921	142 777	943 297	1 086 073
Dotation réserves foncières	381 872	316 400	0	700 000	700 000
Dotation voirie, réseaux divers (VRD)	314 695	117 897	187 543	267 000	454 543
Dotation créations d'espaces verts	155 440	36 508	102 114	284 500	386 614
Dotation de sécurité des bâtiments	144 887	31 809	53 851	205 300	259 151
Dotation ITC-Gestion électronique de documents	112 570	28 105	12 000	150 000	162 000
Dotation informatique des services	203 673	162 393	13 698	119 555	133 253
Dotation accessibilité bâtiments	30 844	18 697	301	120 000	120 301
Dotation modernisation cimetière	109 488	106 260	3 144	77 000	80 144
Dotation mobilier urbain	82 666	46 249	36 416	20 000	56 416
Dotation économies d'énergie	33 473	3 849	25 926	27 000	52 926
Dotation éclairage public	51 386	13 573	15 000	15 000	30 000
Dotation informatique des écoles	23 240	20 226	2 976	17 115	20 091
Dotation signalisation verticale	2 678	2 020	657	13 000	13 657
Dotation ferronnerie	4 130	4 130	0	5 000	5 000
Dotation ITC-Modernisation système téléphonie	5 820	0	2 820	0	2 820
Dotation marquage au sol	1 500	900	600	1 500	2 100
Dotation modernisation des écoles	8 482	3 026	1 422	0	1 422
Dotation ITC-Médiathèque renouvel. Système informatique	0	0	0	780	780
Total opérations non structurantes	3 280 768	1 652 874	962 580	3 699 047	4 661 627

6) Prospective 2019-2022 : section de fonctionnement

Sect i	D/R	Chapitr e	Libellé du Chapitre	Pré CA 2018	DOB 2019	2020	2021	2022
F	R	70	Produits des services du domaine et ventes divers	3 894 918	3 422 526	3 473 864	3 488 085	3 509 389
F	R	73	Impôts et taxes	13 434 151	12 878 415	13 118 160	14 632 240	15 363 781
F	R	74	Dotations et participations	1 733 448	1 747 510	1 670 192	1 661 852	1 679 414
F	R	75	Autres produits de gestion courante	354 862	362 580	366 206	369 868	373 567
F	R	76	Produits financiers	24	24			
F	R	77	Produits exceptionnels	248 247	88 400	25 000	40 000	40 000
F	R	O13	Atténuation de charges	51 770	25 700	25 700	25 700	25 700
F	R	O42	Opérations d'ordre de transfert entre sections	665 677	750 534	670 000	670 000	610 000
F	R	OO2	Résultat de fonctionnement reporté	643 365	700 000	183 253	-620 459	500 000
F	R		Total Recettes	21 026 462	19 975 689	19 532 374	20 267 286	22 101 850
F								
F	D	011	Charges à caractère général	4 501 080	4 870 816	4 968 233	4 981 792	5 002 076
F	D	012	Charges de personnel et frais assimilés	11 032 294	11 287 700	11 513 454	11 544 877	11 591 884
F	D	65	Autres charges de gestion courante	1 534 565	1 343 070	1 365 902	1 369 630	1 375 206
F	D	66	Charges financières	258 193	234 500	290 151	338 346	470 811
F	D	67	Charges exceptionnelles	45 549	74 350	75 094	75 844	76 603
F	D	68	Dotations aux provisions	0		0		
F	D	O14	Atténuation de produits	1 320	2 000			
F	D	O22	Dépenses imprévues		40 000			
F	D	O23	Virement à la section d'investissement					
F	D	O42	Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 928 791	1 940 000	1 940 000	1 940 000	1 940 000
F	D		Total Dépenses	19 301 792	19 792 436	20 152 833	20 250 490	20 456 581
F						55		
F			Résultat de fonctionnement	1 724 669,68	183 253	-620 459	16 796	1 645 270

6) Prospective 2019-2022 : section d'investissement

Sect i	D/R	Chapitr e	Libellé du Chapitre	Pré CA 2018	DOB 2019	2020	2021	2022
	R	10	Dotations, fonds divers et réserves	417 208	1 449 670	1 564 877	1 336 906	1 532 248
	R	10222	FCTVA	376 187	425 000	1 564 877	1 336 906	2 015 452
	R	10223	Taxe d'aménagement	1 813				
	R	10251	Dons et legs en capital	39 208				
	R	1068	Excédents de fonctionnement capitalisés	0	1 024 670	0	0	-483 204
	R	13	Subventions d'investissement	73 274	37 463	176 642	268 563	255 400
	R	16	Emprunts et dettes assimilées	2 920	3 997 386	5 254 758	11 154 632	9 775 345
	R	21	Immobilisations corporelles					
	R	23	Immobilisations en cours (Recettes SPLA)	2 670				
	R	27	Autres immobilisations financières	0	0	0	0	0
	R	45	Opération sous mandat	76 529	100 634	0	0	
	R	8-2-011	Recettes de fonctionnement					
	R	8-2-012	Recettes de personnel					
	R	58-2-21	Recettes d'investissement	76 529	100 634			
	R	O24	Produits des cessions d'immobilisations	0	0	2 356 000	0	0
	R	O40	Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 928 791	1 940 000	1 940 000	1 940 000	1 940 000
	R	O41	Opérations patrimoniales	25 412				
	R		Total Recettes	2 526 803	7 525 152	11 292 277	14 700 101	13 502 993
	D	10	Dotations, fonds divers et réserves	41 376	15 842	25 001	25 002	25 003
	D	13	Subventions d'investissement					
	D	16	Emprunts et dettes assimilées	722 441	746 300	961 475	1 214 195	1 726 464
	D	20	Immobilisations incorporelles	3 660	100 000	0	0	0
	D	204	Subventions d'équipement versées à MAPAD	3 660	100 000			
	D	21	Immobilisations corporelles					
	D	23	Immobilisations en cours	2 757 757	10 349 385	8 832 088	13 428 160	12 770 000
	D		Report PPI	2 757 757	10 349 385	8 832 088	13 428 160	12 770 000
	D		Restes à réaliser N-1					
	D		Plafond de crédits pour info		12 037 017	17 382 088	14 011 800	7 069 760
	D	26	Participations et créances rattachées	0	0	0	0	0
	D	45	Opération sous mandat	50 518	78 551	0	0	
	D	8-1-011	Dépenses de fonctionnement	50 518	78 551			
	D	8-1-012	Dépenses de personnel					
	D	58-1-21	Dépenses d'investissement					
	D	204	Subventions d'équipement versées					
	D	O20	Dépenses imprévues (Investissement)	0	0			
	D	O40	Opérations d'ordre de transfert entre sections	665 677	750 534	670 000	670 000	610 000
	D	OO1	Résultat d'investissement reporté	-6 072 244	-4 332 207	183 254	-620 459	16 796
	D	O41	Opérations patrimoniales	25 412	0	0	0	0
	D		Total Dépenses	-1 805 403	7 708 406	10 671 818	14 716 897	15 148 263
			Solde d'investissement	4 332 207	-183 254	620 459	-16 796	-1 645 270

DOB 2019 : Structure et évolution des dépenses et des effectifs

1. Structuration des effectifs de la Ville au 01/01/2019 :

- 301 postes créés au tableau des effectifs répartis de la manière suivante :
 - 239 postes créés à temps complet,
 - 62 postes créés à temps non complet (dont 45 sont supérieurs ou égal à un mi-temps)
- 7 agents de droit privé.

Nb. 286 postes au tableau des effectifs au 01/01/2018

2. Répartition des dépenses de personnel :

- Chapitre 012 : 11 283 700€ au DOB 2019 répartis de la manière suivante :
 - 92,9% : rémunération des agents sur postes permanents (titulaires ou contractuels sur postes créés au tableau des effectifs),
 - 4,9% : rémunération des agents non permanents (remplaçants maladie, vacances scolaires, vacataires...),
 - 0,8% agents de droit privé,
 - 1,4% autres éléments du chapitre 012 (dont visites médicales, CNAS, mise à disposition...)

Nb. 11 032 460€ réalisé en 2018

Avantages en nature : concernent exclusivement les repas du personnel qui travaillent en journée continue avec moins de 45 minutes de pause pour déjeuner et qui doivent rester sur leur lieu de travail (services périscolaire, nettoyage, restauration, écoles) : 21 agents ont été concernés en 2018 pour un montant payé par la Ville de 1 100€ TCC en 2018. Au DOB 2019, 1 200€ TCC sont prévus.

- Chapitre 011 : 102 555€ au DOB 2019 (70 749€ réalisés en 2018) dont :
 - Formation : 40 000€ au DOB 2019 (19 452€ réalisés en 2018),
 - Frais de missions des agents : 8 500€ au DOB 2019 (7 170€ réalisés en 2018),
 - Locations immobilières (gîtes) : 24 600€ au DOB 2019 (24 600€ réalisés en 2018).

Agents fonctionnaires au 1^{er} janvier 2019

Catégorie	Filière	Effectifs budgétaires		Effectifs pourvus		Nombre TNC	
		DOB 2018	DOB 2019	DOB 2018	DOB 2019	DOB 2018	DOB 2019
A	Administrative	15,0	13,0	14,6	13,0	0	0
	Culturelle	3,0	3,0	2,0	1,8	0	0
	Médico sociale	1,0	1,0	1,0	1,0	0	0
	Sportive	1,0	1,0	1,0	1,0	0	0
	Technique	1,0	1,0	0,0	0,0	0	0
Total A		21,0	19,0	18,6	16,8	0	0
B	Administrative	11,0	10,0	10,6	7,8	0	0
	Animation	2,0	2,0	2,0	2,0	0	0
	Culturelle	19,7	20,6	18,7	19,5	17	18
	Police	2,0	2,0	2,0	2,0	0	0
	Sociale	5,0	5,0	4,6	4,6	0	0
	Sportive	18,0	17,0	16,8	16,0	0	0
	Technique	9,0	9,0	8,3	8,3	0	0
Total B		66,7	65,6	63,0	60,2	17	18
C	Administrative	30,8	32,8	27,2	28,1	4	4
	Animation	21,4	24,9	20,6	23,1	7	11
	Culturelle	1,0	1,0	1,0	1,0	0	0
	Médico sociale	5,0	5,0	3,9	4,3	0	0
	Police	7,0	6,0	6,5	5,8	0	0
	Sociale	14,8	15,0	12,8	12,0	1	0
	Sportive	1,0	1,0	1,0	1,0	0	0
	Technique	88,1	84,8	84,9	79,8	11	11
Total C		169,2	170,6	158,0	155,1	23	26
Total général		256,9	255,1	239,6	232,1	40	44

Agents contractuels au 1^{er} janvier 2019

Catégorie	Filière	Effectifs budgétaires		Effectifs pourvus		Nombre TNC	
		DOB 2018	DOB 2019	DOB 2018	DOB 2019	DOB 2018	DOB 2019
A	Administrative	2,0	2,0	2,0	2,0	0	0
	Médico sociale	1,0	0,1	1,0	0,1	0	1
Total A		3,0	2,1	3,0	2,1	0	1
B	Administrative	1,0	4,0	1,0	4,0	0	0
	Culturelle	2,9	3,0	2,9	3,0	9	8
	Sociale	0,5		0,5		1	
	Sportive	4,0	5,1	4,0	5,1	0	1
	Technique	2,0	1,0	2,0	1,0	0	0
Total B		10,4	13,1	10,4	13,1	10	9
C	Administrative	1,0	3,8	1,0	3,8	0	1
	Animation	1,9	5,9	1,9	5,9	2	5
	Culturelle	1,0		1,0		0	
	Médico sociale	0,8		0,8		1	
	Sociale	1,7	3,1	1,7	3,1	2	3
	Technique	3,0	14,3	3,0	14,3	1	2
Total C		9,2	27,1	9,2	27,1	6	11
Total général		22,6	42,3	22,6	42,3	16	21