

# Rapport d'Orientation Budgétaire 2022

Mercredi 23 février 2022  
Conseil Municipal

# Introduction : Le Débat d'Orientation Budgétaire (DOB)

## Un support important d'échange sur la traduction budgétaire et financière des politiques de la municipalité

- **Un exercice normé**, organisé par les articles L. 2312-1 et D.2312-3 du CGCT (Code Général des Collectivités Territoriales). Les obligations ont été renforcées au fil du temps: le ROB s'est étoffé à travers la loi NOTRé du 7 août 2015.
- 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 30 mars 2022).
- Diffusion du DOB :

**Le Conseil Municipal prend acte du DOB par une délibération**

**Le 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 Internet de la ville (dans un délai d'un mois).**



# Introduction : Le Débat d'Orientation Budgétaire (DOB)

## Contenu du ROB

**Les choix et hypothèses retenus pour construire le budget, en fonction du contexte**

**L'aspect pluriannuel de certaines dépenses et recettes**

**Le poids et le profil de la dette de la commune**

**Les caractéristiques et évolutions des dépenses de personnel**

**Aspect « prospective » et indicateurs financiers**

- Le ROB comporte les orientations budgétaires envisagées par la commune portant sur les évolutions prévisionnelles des dépenses et des recettes, en fonctionnement comme en investissement. Sont notamment précisées les hypothèses d'évolution retenues pour construire le projet de budget, notamment en matière de concours financiers, de fiscalité, de tarification, de subventions ainsi que les principales évolutions relatives aux relations financières entre la commune et Rennes Métropole, dont elle est membre.
- Il présente les engagements pluriannuels envisagés comportant une prévision des dépenses et des recettes, les orientations en matière d'autorisation de programme.
- Il détaille la structure et la gestion de l'encours de dette contractée et les perspectives pour le projet de budget. Il présente notamment le profil de l'encours de dette que vise la collectivité pour la fin de l'exercice auquel se rapporte le projet de budget.
- Dans les communes de plus de 10 000 habitants, le rapport comporte, en outre, une présentation de la structure et de l'évolution des dépenses et des effectifs. Ce rapport précise notamment l'évolution prévisionnelle et l'exécution des dépenses de personnel, des rémunérations, des avantages en nature et du temps de travail.

Les orientations permettent d'évaluer l'évolution prévisionnelle du niveau d'épargne brute, d'épargne nette et de l'endettement à la fin de l'exercice auquel se rapporte le projet de budget.



# Sommaire

- 1) Contexte national
- 2) Contexte pour la ville de Cesson-Sévigné
- 3) Politique de la majorité municipale
- 4) Bilan 2021
- 5) Orientations 2022
- 6) Budget section de fonctionnement 2020-2022
- 7) Budget section d'investissement 2020-2022
- 8) Prospective 2022-2025 et annexes RH



# 1) Contexte national

**Le contexte macro-économique marqué par la crise sanitaire :**

- **Un taux de croissance du PIB soutenu après le rebond 2021(Source BDF) :**
  - **2021 : 6,7 %**
  - **2022 : 3,6 %**
- **Un taux d'inflation important, au vu des tensions des secteurs de l'énergie et des biens (Source : INSEE) :**
  - **2021 : 3,4 %**
  - **2022 : 2,7 %**
- **Un taux de chômage marqué par la reprise d'activités (Source : INSEE) :**
  - **2021 : 8,1 %**
  - **2022 : 7,6 %**
- **Un déficit public qui reste marqué par la crise :**
  - **2021 : 171 milliards €**
  - **2022 : 153,8 milliards €**
- **Taux d'intérêts :**
  - **Taux indexés : négatifs entre -0,5 et -0,3 sur 2022**
  - **Taux fixes : maintenus de 0,85 à 1,26%**



# 1) Contexte national

- **La Loi de finances pour 2022 (Bloc communal) :**

## Dotations

**Art. 39 :** Enveloppe DGF fixée à 26,8 milliards d'€uros en 2022

**Art. 44 :** Evolutions notables de certains montants de prélèvements opérés sur les recettes de l'État au titre de la compensation de la réduction de moitié des valeurs locatives des locaux industriels

**Art. 194 :** Modification de l'écrêtement de la dotation forfaitaire des communes en fonction du potentiel fiscal par habitant

Poursuite de la révision des indicateurs financiers utilisés dans le calcul des dotations et fonds de péréquation (Lié à la suppression de la TH).

La commune sera impactée par la réforme des modalités de calcul (DMTO, TLPE etc...) Pas d'effet sur 2022 mais évolution à moyen terme.

# 1) Contexte national

- **La Loi de finances pour 2022 (Bloc communal) :**

## Péréquation

**Art. 194 :** Poursuite de la montée en charge de la péréquation verticale

## Fiscalité

**Art. 41 :** Modification de la prise en compte des rôles supplémentaires dans le calcul du coefficient correcteur

**Art. 100 :** Assouplissement pour les entreprises de la déclaration pour la TLPE

**Art. 177 :** Compensation intégrale pendant 10 ans de l'exonération de TFPB sur les logements sociaux.

Impact estimé pour la commune : + 190 K€ d'allocations compensatrices chaque année

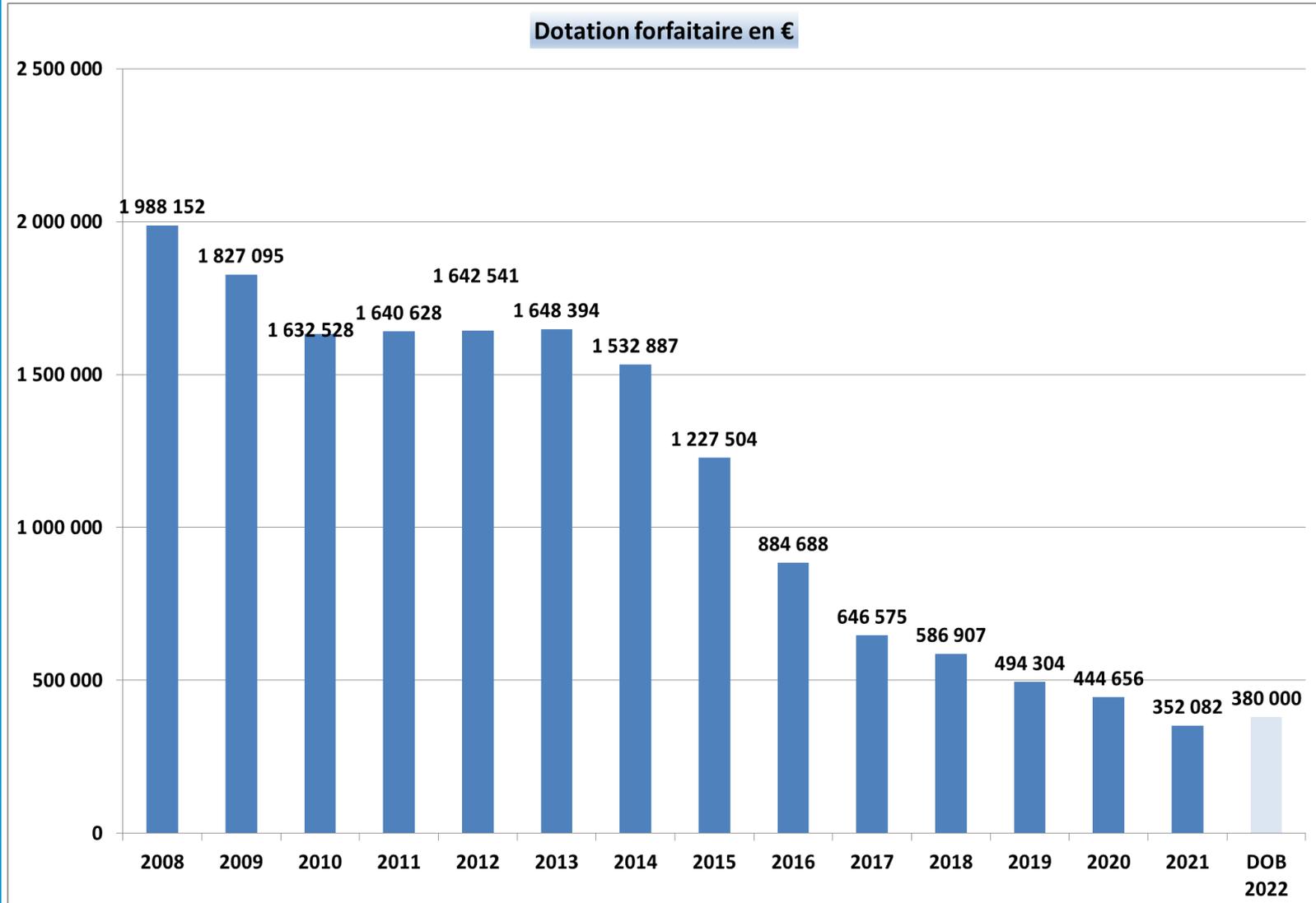
## Mesures diverses

**Art. 122 :** Cotisation supplémentaire de 0,1 % de la masse salariale au profit du CNFPT liée à la prise en charges des frais de formation des apprentis

## 2) Contexte pour la ville de Cesson-Sévigné

### Quelles hypothèses retenues pour construire le budget ?

- a) **Désengagement de l'Etat : à compter de 2018, plein effet du Pacte de responsabilité et de solidarité soit -1,2 M€/an en moins de DGF par an par rapport aux DGF antérieures à 2014**



## 2) Contexte pour la ville de Cesson-Sévigné

### Quelles hypothèses retenues pour construire le budget ?

#### b) Evolution des relations financières avec la Métropole dans le cadre du nouveau pacte financier 2022

Les relations financières avec Rennes Métropole se traduisent par des dotations versées à la commune et des conventionnements. Les évolutions envisagées de la dotation de solidarité communautaire devraient se traduire par un gain pour la commune dès 2022.

#### Les principales recettes :

- Attribution de Compensation (1 642 664 €)

Rapport quinquennal sur les attributions de compensations prévu en 2022

- Dotation de Solidarité Communautaire (827 401 €)

Nouveau pacte financier de la Métropole doit être voté en 2022

- Une convention pour l'occupation des locaux et l'usage de carburant de la plateforme voirie secteur Nord Est (38 382 €)
- Trois conventions de mandats pour la gestion :
  - De l'écopâturage (5 047 €)
  - Des ZAC de Coesmes et Champs Blancs (39 545 €)

#### Les principales dépenses :

- Une convention pour le remboursement du PPP éclairage public (56 334 €)
- Une convention pour le portage financier de l'action foncière (2 611 €)



## 2) Contexte pour la ville de Cesson-Sévigné

### Quelles hypothèses retenues pour construire le budget ?

#### c) Fonctionnement :

##### Dépenses

- Augmentation des dépenses de fonctionnement dans un contexte inflationniste.
- Accroissement des dépenses de fluides (+200 K€) et des coûts de matières premières
- Augmentation des dépenses de personnel : nécessité de recruter pour tenir compte du développement de la ville
- Entretien des bâtiments : 2,5 €/m<sup>2</sup>
- Des projets en 2022 :
  - ✓ Jury quatrième fleur
  - ✓ Opérations d'entretien des plans d'eau (jussie, faucardage)

##### Recettes

- Augmentation des recettes fiscales grâce au dynamisme des bases et constructions de logements. Taux d'actualisation 2022 : +3,4 %
- Les taux communaux demeurent inchangés, comme c'est le cas depuis 2014.
- Retour des recettes tarifaires à leur niveau « normal » et prise en compte de l'inflation
- Augmentation des droits de mutation à titre onéreux par rapport au BP 2021
- Augmentation des recettes de TLPE

## 2) Contexte pour la ville de Cesson-Sévigné

### d) Investissement :

#### Dépenses

Faire face à de lourds investissements pour moderniser le patrimoine tout en préparant l'accueil des nouveaux habitants à ViaSilva :

- Stade d'eaux vives : équipement au niveau national
- Modernisation et réfection du patrimoine bâti dont couverture des tennis municipaux, Pont des Arts
- Nouvelle cuisine centrale

#### Recettes

- Subventions conséquentes : la moitié du projet sera financée grâce aux soutiens financiers obtenus
- Dont DSIL 284 K€

### 3) Politique de la Majorité municipale (Mandature 2020-2026)

#### 1) Poursuivre la maîtrise des dépenses :

- De fonctionnement en général
- De masse salariale en particulier

#### 2) Ne pas augmenter les taux des impôts locaux tant que l'autofinancement sera suffisant pour faire face aux investissements

#### 3) Investir, en priorité pour entretenir et moderniser nos équipements communaux et pour les projets essentiels

#### 4) Rechercher des sources de financement extérieur, innover dans le montage des projets pour alléger la facture de la ville

#### 5) Recourir de manière mesurée à la dette



## 4) Bilan 2021 - Section de fonctionnement

	BP 2021	Pré CA 2021	Ecart Réalisé 2021-BP 2021
<b>Recettes réelles de fonctionnement</b>	<b>18 442 357</b>	<b>18 656 079</b>	<b>213 722</b>
<b>Dépenses réelles de fonctionnement</b>	<b>17 224 114</b>	<b>16 545 147</b>	<b>-678 967</b>
<b>CAF brute</b>	<b>1 218 243</b>	<b>2 110 932</b>	<b>892 689</b>

- **Recettes supérieures au BP 2021**
- **Dépenses inférieures au BP 2021**
- **Capacité d'autofinancement (CAF) : supérieure au BP (+ 892 K€)**
- **Recours à la dette en fin d'exercice : 1 000 K€**

- 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 2021 - Section de fonctionnement

### IMPACT DE LA CRISE SANITAIRE

#### DEPENSES de fonctionnement :

➤ **Impact financier de la crise sanitaire (en charges directes) qui demeure en 2021 mais dans une moindre mesure :**

- Charges à caractère général (masques, produits sanitaires) : 12,8 K€
- Charges exceptionnelles (remboursements de prestations) : 39 K€

#### RECETTES de fonctionnement :

Exonération droits de terrasse, occupation domaine public : - 5 K€



## 4) Bilan 2021 - Section de fonctionnement

### RECETTES de fonctionnement : (Evolution BP 2021-CA 2021)

➤ Dynamisme des produits fiscaux et des dotations :

• Impôts et taxes : + 281,3 K€

• Dotations participations : + 100,4 K€

• Atténuations de charges : + 46,6 K€

• Produits exceptionnels (Hors recettes cessions) : + 145 K€

Autres produits de gestion : -29,9 K€

### DEPENSES de fonctionnement : (Evolution BP 2021- CA 2021)

➤ Diminution des charges financières et maîtrise des autres charges :

• Charges financières : - 7,7 K€

• Atténuations de produits : - 0,9 K€

• Charges exceptionnelles : - 99,7 K€

• Autres charges de gestion : - 52,2 K€



## 4) Bilan 2021 - Section d'investissement

### RECETTES d'investissement : (Evolution BP 2021-CA 2021)

- Dotations, fonds divers : - 57,5 K€
- Subventions : + 1 129,2 K€ dont :
  - Réhabilitation piscine-DSIL : 500,0 K€
    - Rivière sportive-ANS : 42,8 K€
  - Aide à la densification- ARCD : 106,6 K€
    - Economies d'énergies-GTC et fibre optique-DSIL : 60,0 K€
- Emprunt de 1 000 K€ en fin d'année 2021

### DEPENSES d'investissement : (Evolution BP 2021-CA 2021)

- Dépenses d'équipement réalisées (hors travaux en régie) : 4 493 K€
- Dette : 863,9 K€ remboursés sur l'exercice 2021



# 5) DOB 2022- Budget fonctionnement et investissement

## • ETAT DES LIEUX :



### Atouts :

- Capacité d'autofinancement préservée entre 2021 et 2022
- La structuration d'éléments de gestion prévisionnelle des ressources humaines pour mieux piloter la masse salariale
- Faible endettement de la collectivité : ratio à 3,6 ans  
Faible taux d'intérêts : 0,69 % en taux fixe en 2021
- Lisibilité des programmes grâce à la programmation pluriannuelle des investissements : réactivité dans les arbitrages et développement de l'usage des AP-CP
- Haute valeur ajoutée des projets de la ville quant à son rayonnement (Terre de jeux JO 2024)



### Contraintes :

- Une part d'incertitude quant au retour à la normale (crise sanitaire)
- Charges de personnel structurellement importantes dans le budget (68,7% des DRF au CA 2021) et en hausse (+ 336 K€ par rapport au BP 2021)
- Obligation de mobiliser la dette à court terme
- Investissements et projets conséquents, nécessitant un travail de recherche de financements
- Des délais contraints à respecter : livraison de la structure en 2023 au plus tard



## 5) DOB 2022- Section de fonctionnement

- Vue synthétique des charges et produits réels

Gr ou p	Chapitre Nat. (Code / Libellé)	Dépenses				Recettes			
		DOB total 2022 en €	Mt Voté BP 2021	Pré CA 2021	Ecart DOB 2022- BP 2021	DOB total 2022 en €	Mt Voté BP 2021	Pré CA 2021	Ecart DOB 2022-BP 2021
Fon	011 - Charges à caractère général	4 966 423	4 587 885	4 228 883	378 538				
	012 - Charges de personnel et frais assimilés	11 879 887	11 543 500	11 373 534	336 387				
	014 - Atténuations de produits	3 000	10 010	9 051	-7 010				
	65 - Autres charges de gestion courante	1 376 357	1 099 281	1 047 042	277 076				
	66 - Charges financières	184 539	192 815	185 053	-8 276				
	67 - Charges exceptionnelles	43 900	320 624	220 875	-276 724				
	022 - Dépenses imprévues	20 000	20 000						
	70 - Produits des services, du domaine et ventes					3 676 091	3 346 890	3 014 742	329 201
	73 - Impôts et taxes					14 162 794	13 277 794	13 559 124	885 000
	74 - Dotations et participations					1 627 267	1 474 264	1 574 680	153 003
	75 - Autres produits de gestion courante					317 148	308 409	280 410	8 739
	76 - Produits financiers							16	0
	77 - Produits exceptionnels					19 500	6 000	192 735	13 500
	013 - Atténuations de charges					47 000	29 000	75 624	18 000
	002 - Résultat de fonctionnement reporté					1 200 000	1 603 994	1 604 137	-403 994
	<b>Total Fonctionnement</b>	<b>18 474 105</b>	<b>17 774 114</b>	<b>17 064 439</b>	<b>699 992</b>	<b>21 049 800</b>	<b>20 046 351</b>	<b>20 301 467</b>	<b>1 003 449</b>

## 5) DOB 2022- Section de fonctionnement

- **RECETTES :**
- **Produits des services 3,6 M€ :** estimation à la hausse car hypothèse de quasi retour à la normale
- **Recettes fiscales 14,1 M€ :** augmentation de la part nominale des bases : + 3,4 % et accroissement des bases physiques. Dynamisme des recettes des droits de mutations, de la TLPE du fait d'un audit des supports
- **Recettes des dotations et participations 1,6 M€ :** quasi maintien car prudence sur les subventions CAF dont les modalités d'attribution sont en cours de réforme
- **Autres produits de gestion courante 0,3 M€ :** en légère hausse car hypothèse de reprise à la normale des locations de salles
- **Produits exceptionnels 0,019 M€ :** baisse car les recettes des ventes foncières ne s'affichent sur ce chapitre qu'au moment de leur réalisation

## 5) DOB 2022- Section de fonctionnement

- **DEPENSES :**
  - **Charges à caractère général 4,9 M€** : estimation en hausse car hypothèse de reprise progressive des activités et nouveau contexte inflationniste
  - **Charges de personnel 11,8 M€** : estimation en hausse impact du GVT et des recrutements + 117 K€
  - **Charges de gestion courante 1,3 M€** : estimation en hausse car transfert de contrat prestation de service Les Irréductibles du chap 011 au chap 65
  - **Charges financières 0,18 M€** : quasi maintien car faibles nouveaux intérêts fin 2021 (Emprunt à taux fixe 0,69 % et fin de certains contrats)
  - **Charges exceptionnelles 0,043 M€** : en forte baisse car fin de l'impact de la crise (remboursement des usagers ayant réservé spectacles et abonnements piscine sur 2021)

## 5) DOB 2022 - Section de fonctionnement

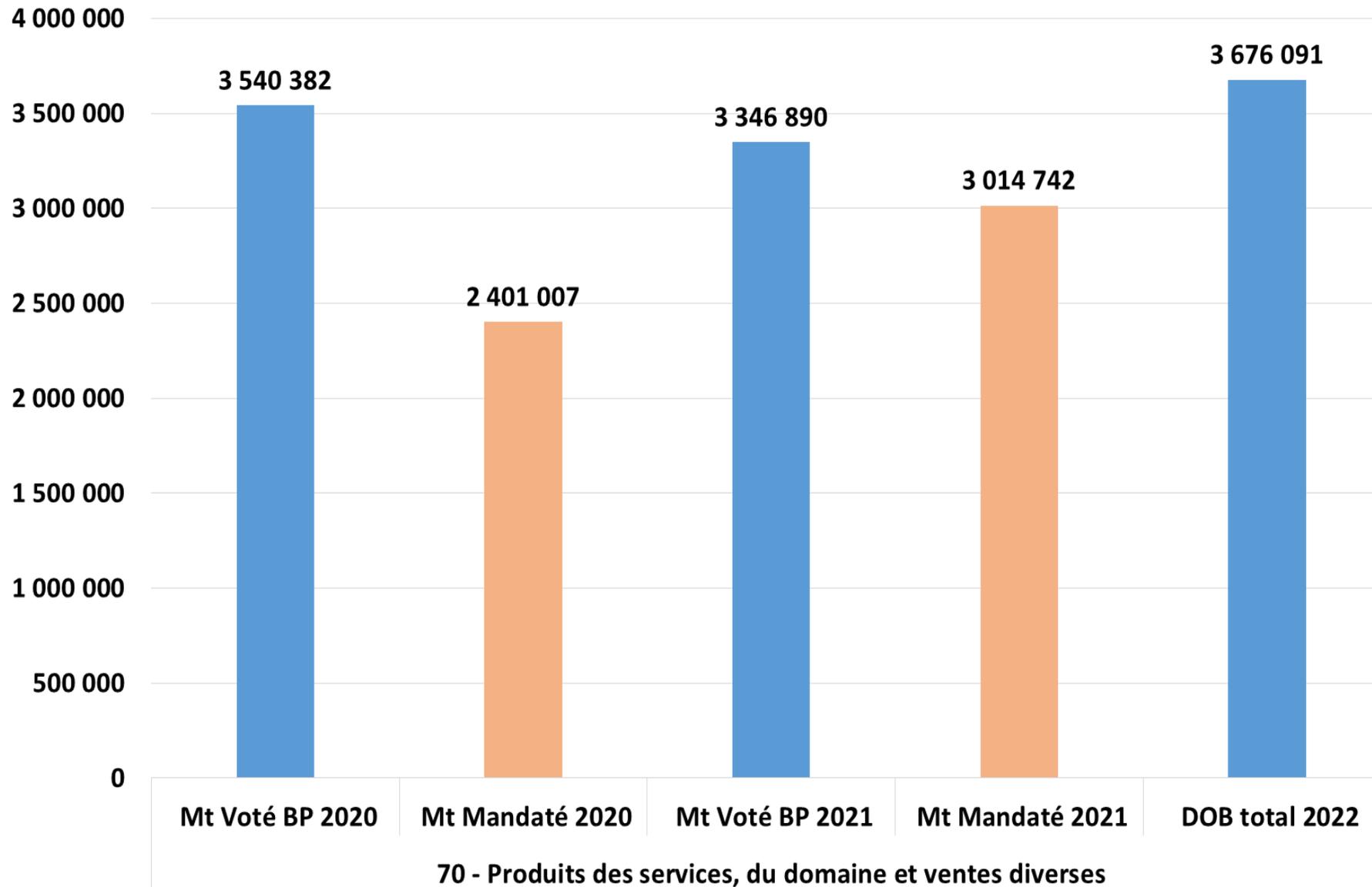
	BP 2021	Pré CA 2021	DOB 2022	Ecart DOB 2022-BP 2021
Recettes réelles de fonctionnement	18 442 357	18 656 079	19 849 800	1 407 443
Dépenses réelles de fonctionnement	17 224 114	16 545 147	17 874 105	649 991
CAF brute	1 218 243	2 110 932	1 975 695	757 452

- Recettes supérieures au pré BP 2021
- Dépenses supérieures au pré BP 2021
- Capacité d'autofinancement (CAF) : progression (+ 757 K€)
  
- Recours à la dette
  
- 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



## 6) Budget - Section de fonctionnement – 2020 à 2022

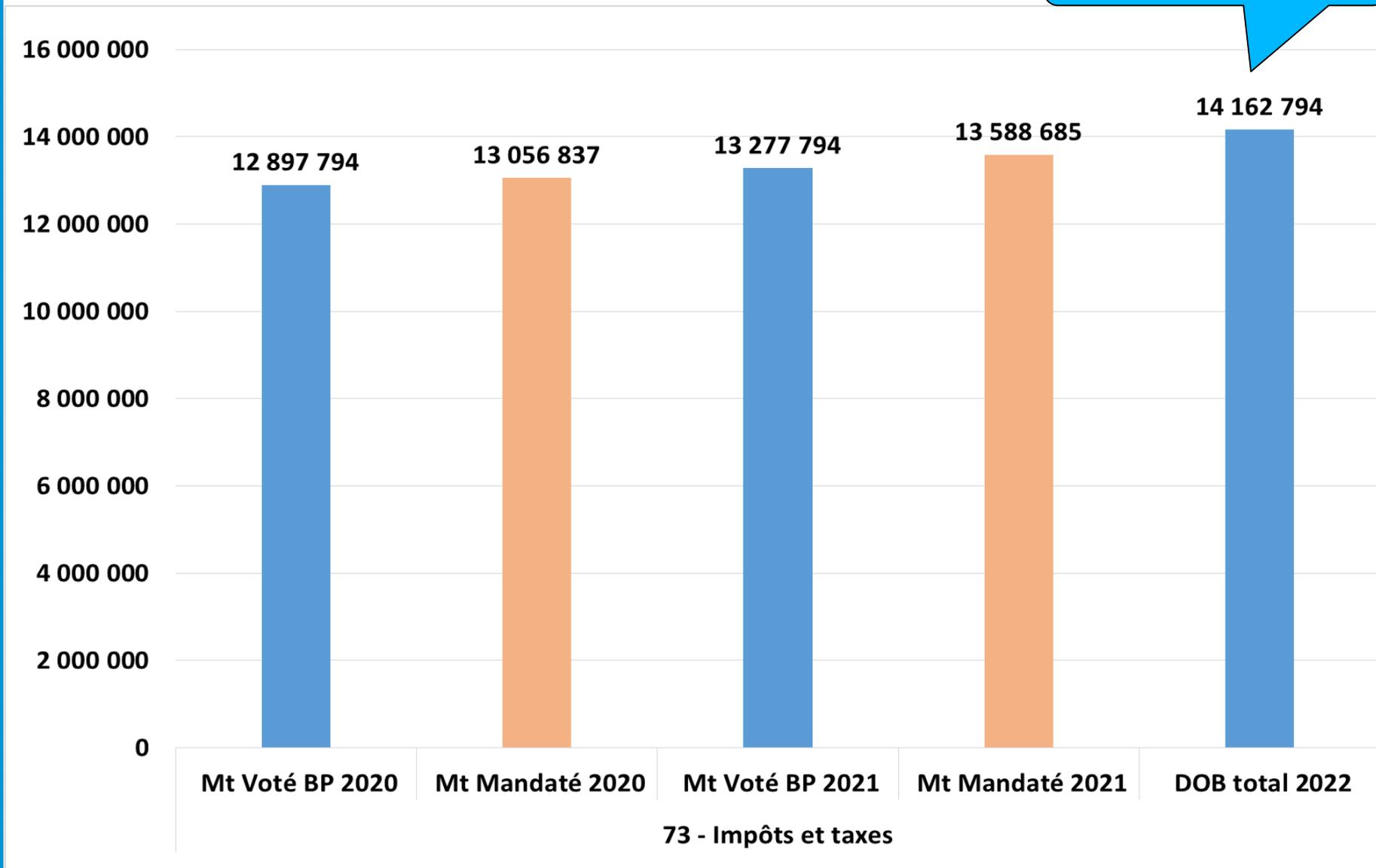
### a) Recettes de fonctionnement : produits des services et du domaine



# 6) Budget - Section de fonctionnement – 2020 à 2022

## a) Recettes de fonctionnement : impôts et taxes

+ 6,6%  
Par rapport au BP 2021

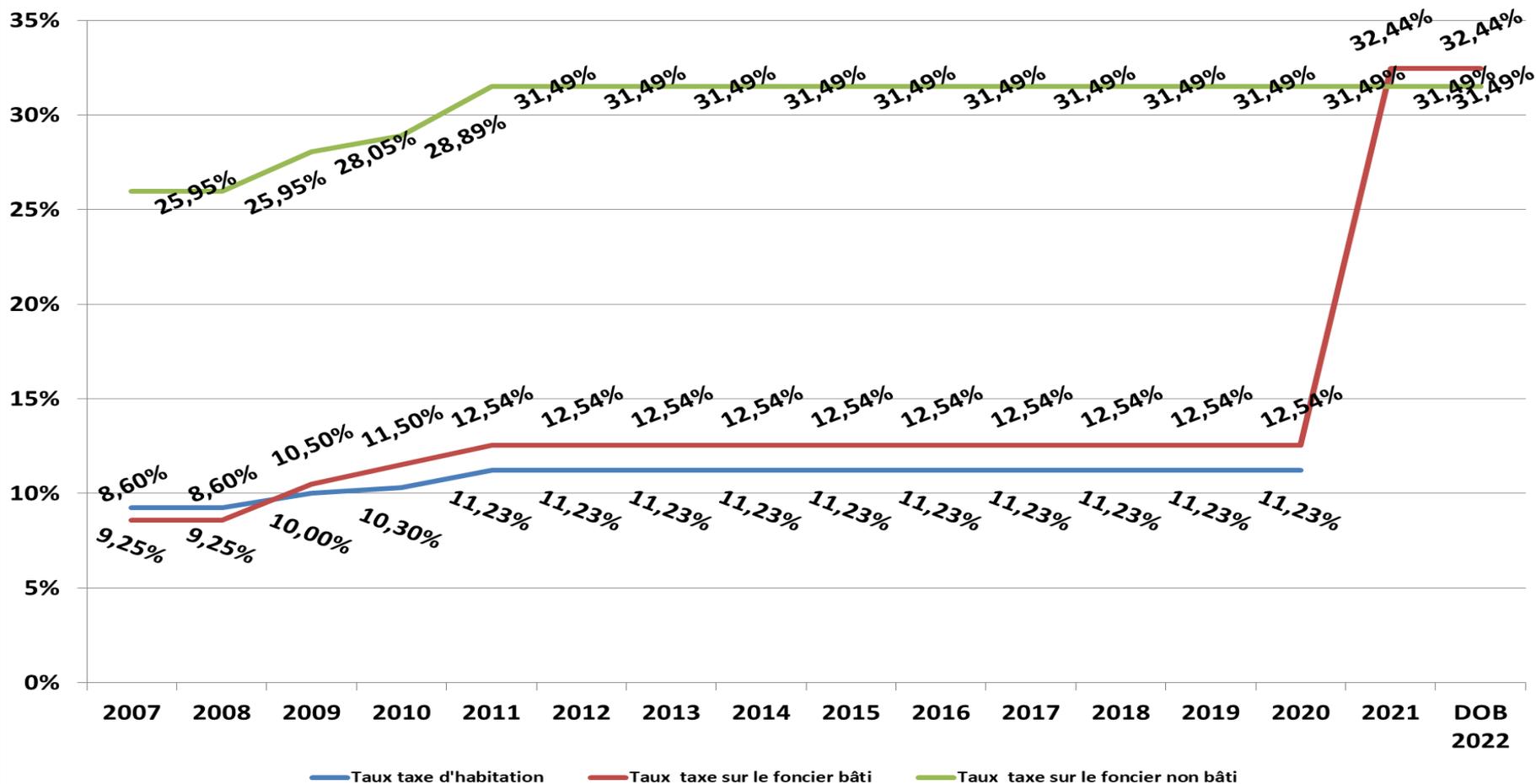


## 6) Budget - Section de fonctionnement – 2020 à 2022

### a) Recettes de fonctionnement

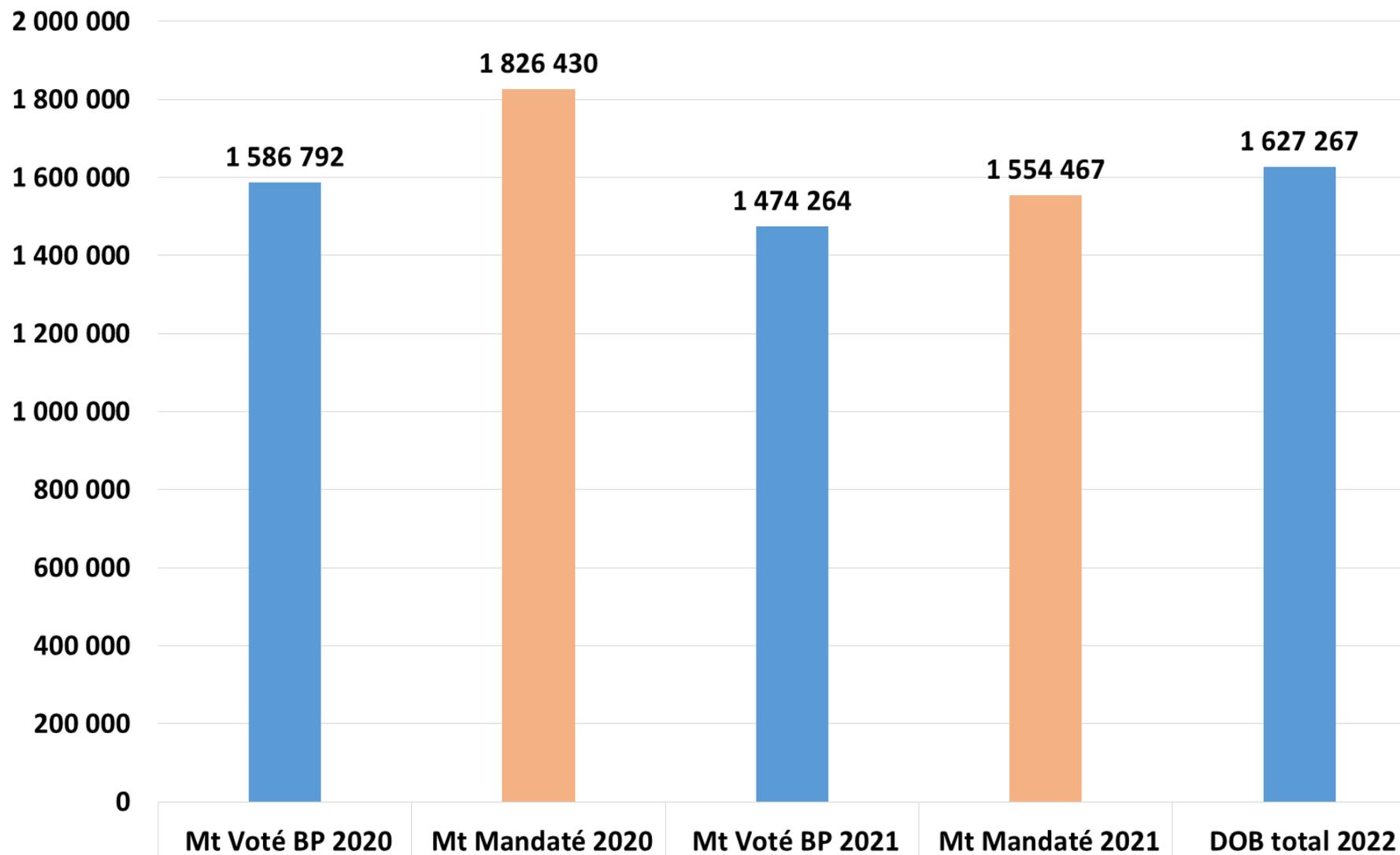
**Taux impôts** : en 2021 comme sous la mandature précédente, les taux communaux resteront **inchangés**. La suppression de la TH est compensée par le transfert de la part départementale qui place le taux de TFB à 32,44 % auquel s'applique un coefficient correcteur

Taux des impôts locaux



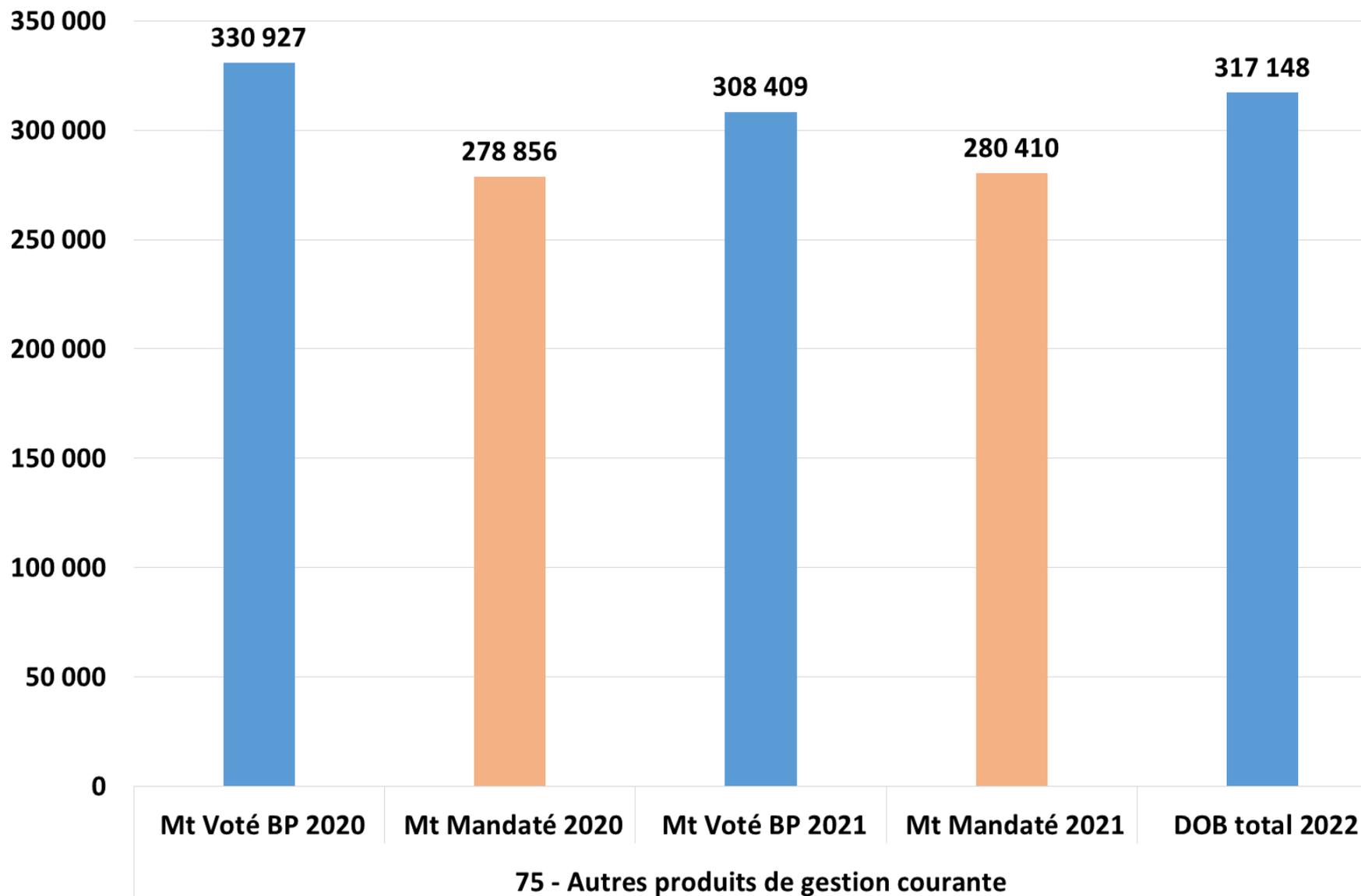
## 6) Budget - Section de fonctionnement – 2020 à 2022

### a) Recettes de fonctionnement – Dotations et participations



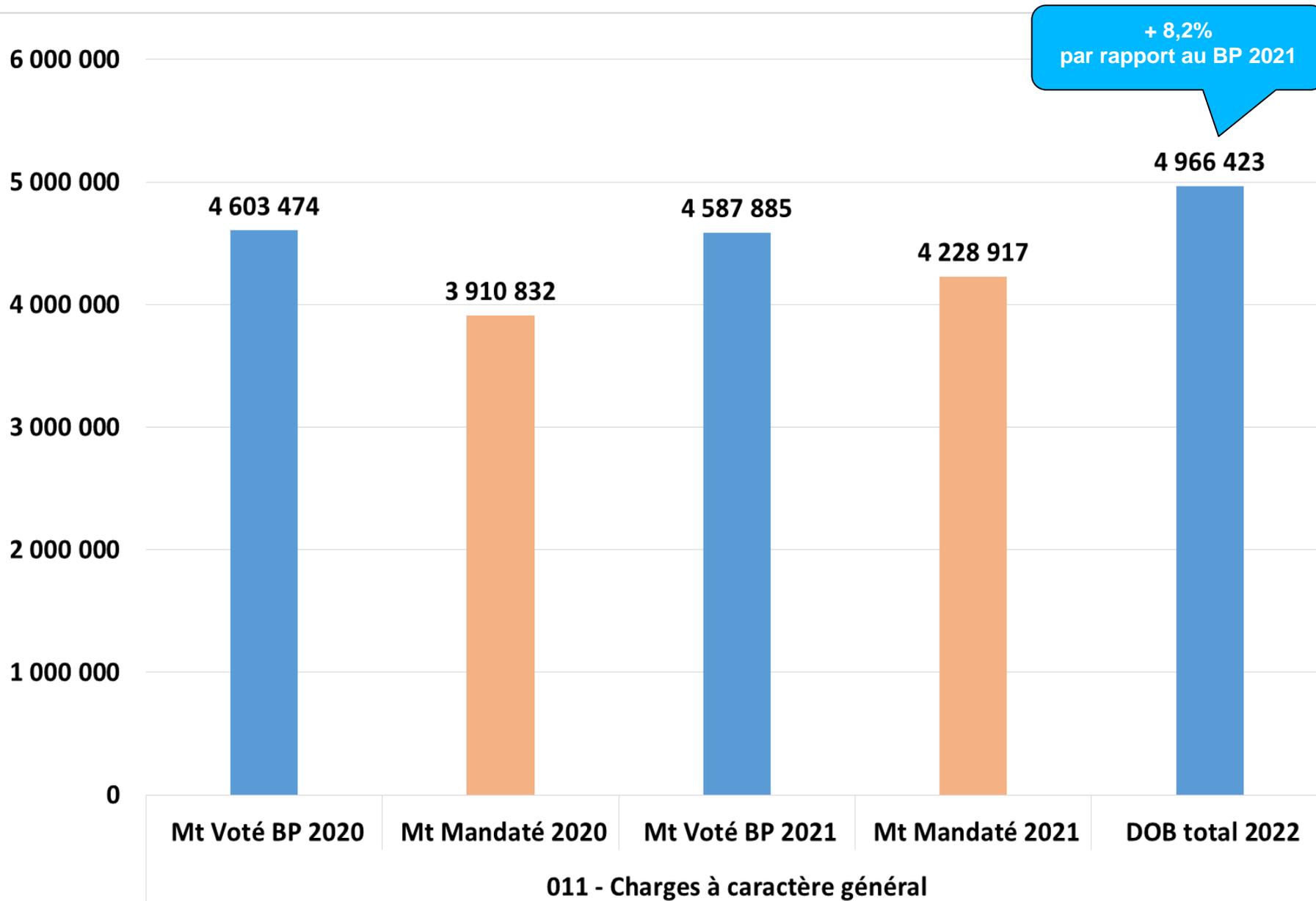
## 6) Budget - Section de fonctionnement – 2020 à 2022

### a) Recettes de fonctionnement : autres produits de gestion courante



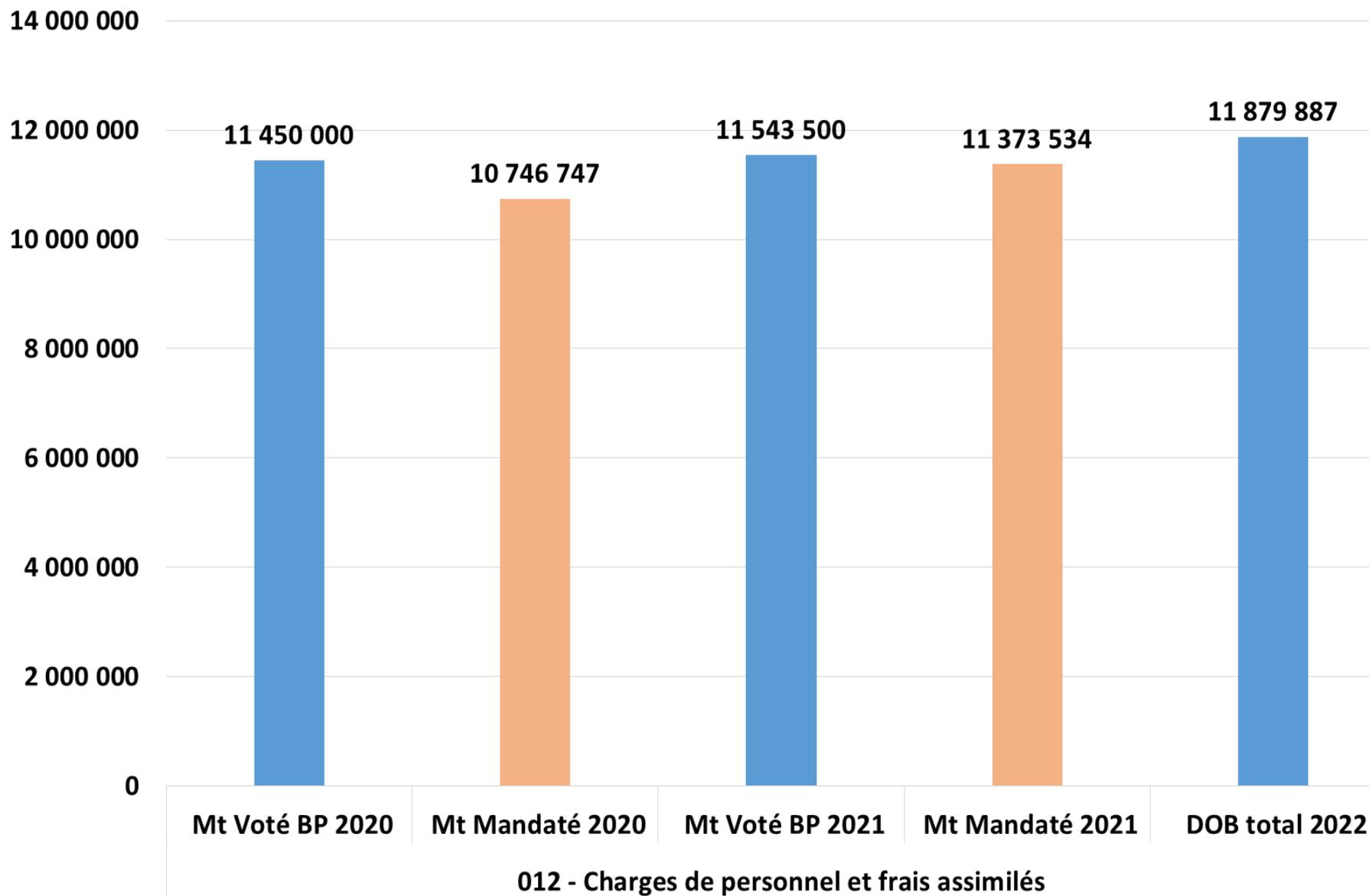
# 6) Budget - Section de fonctionnement – 2020 à 2022

## b) Dépenses de fonctionnement : charges à caractère général



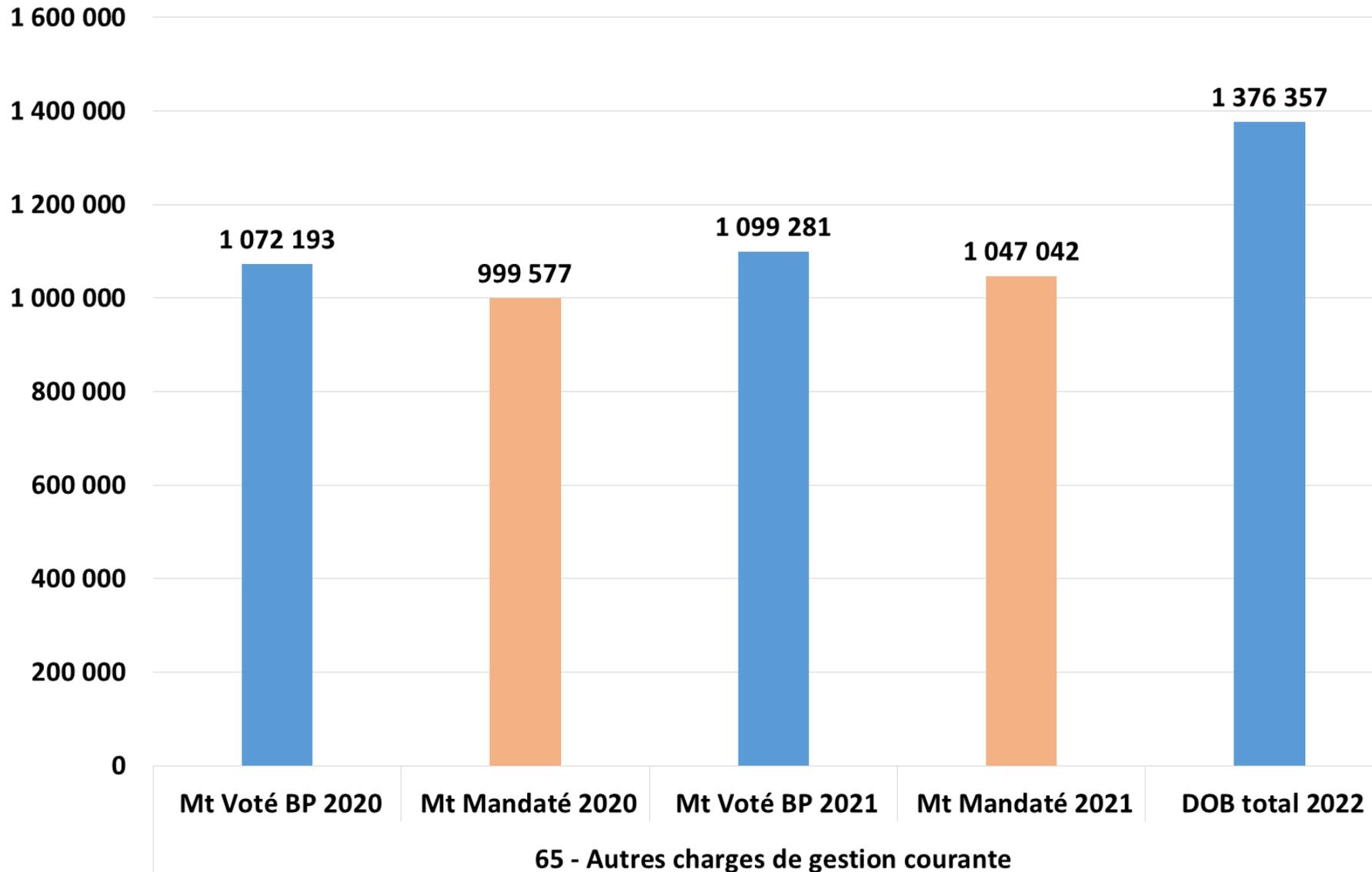
# 6) Budget - Section de fonctionnement - 2020 à 2022

## b) Dépenses de fonctionnement : charges de personnel



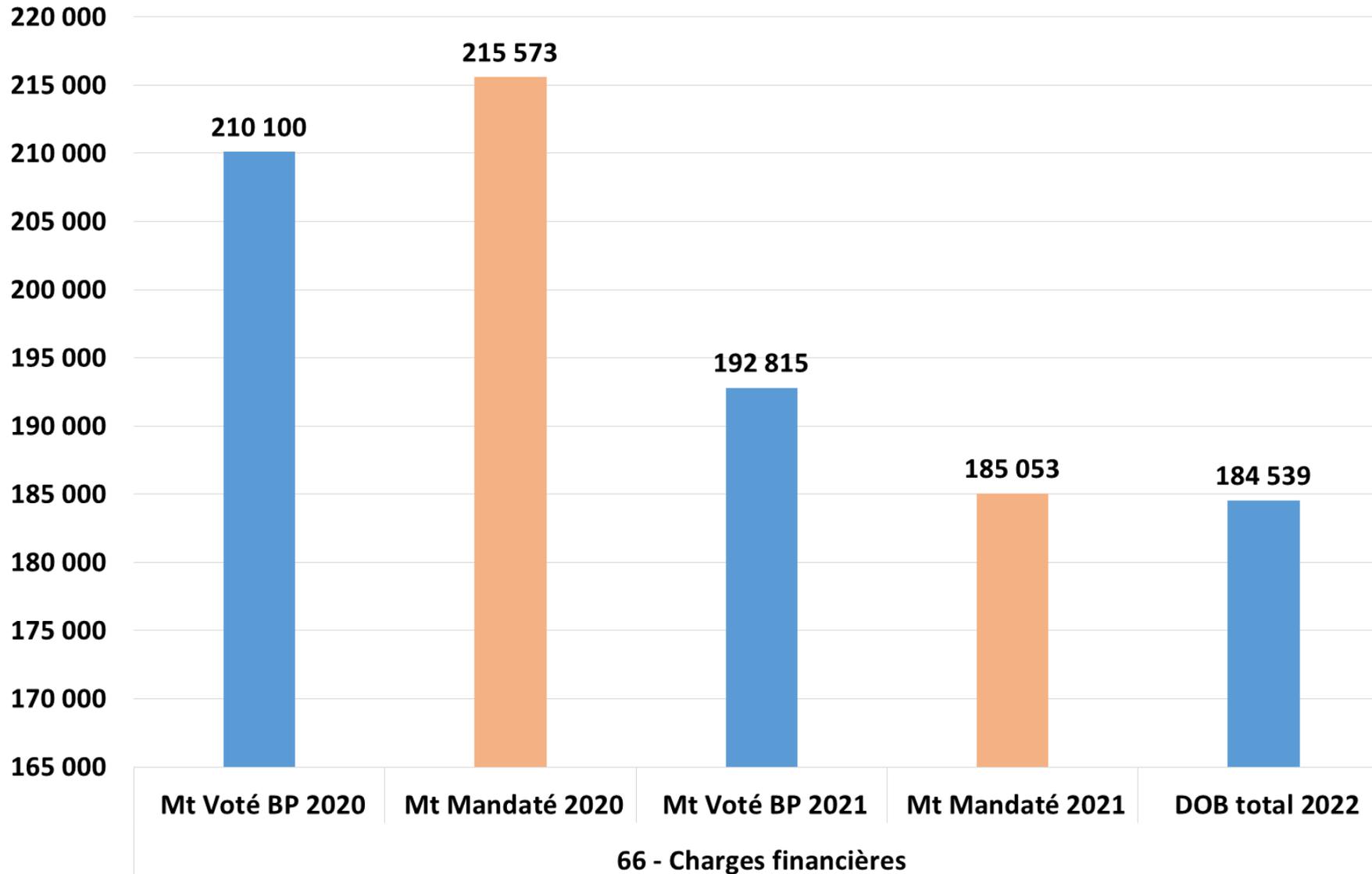
## 6) Budget - Section de fonctionnement – 2020 à 2022

### b) Dépenses de fonctionnement : autres charges de gestion courante



# 6) Budget - Section de fonctionnement – 2020 à 2022

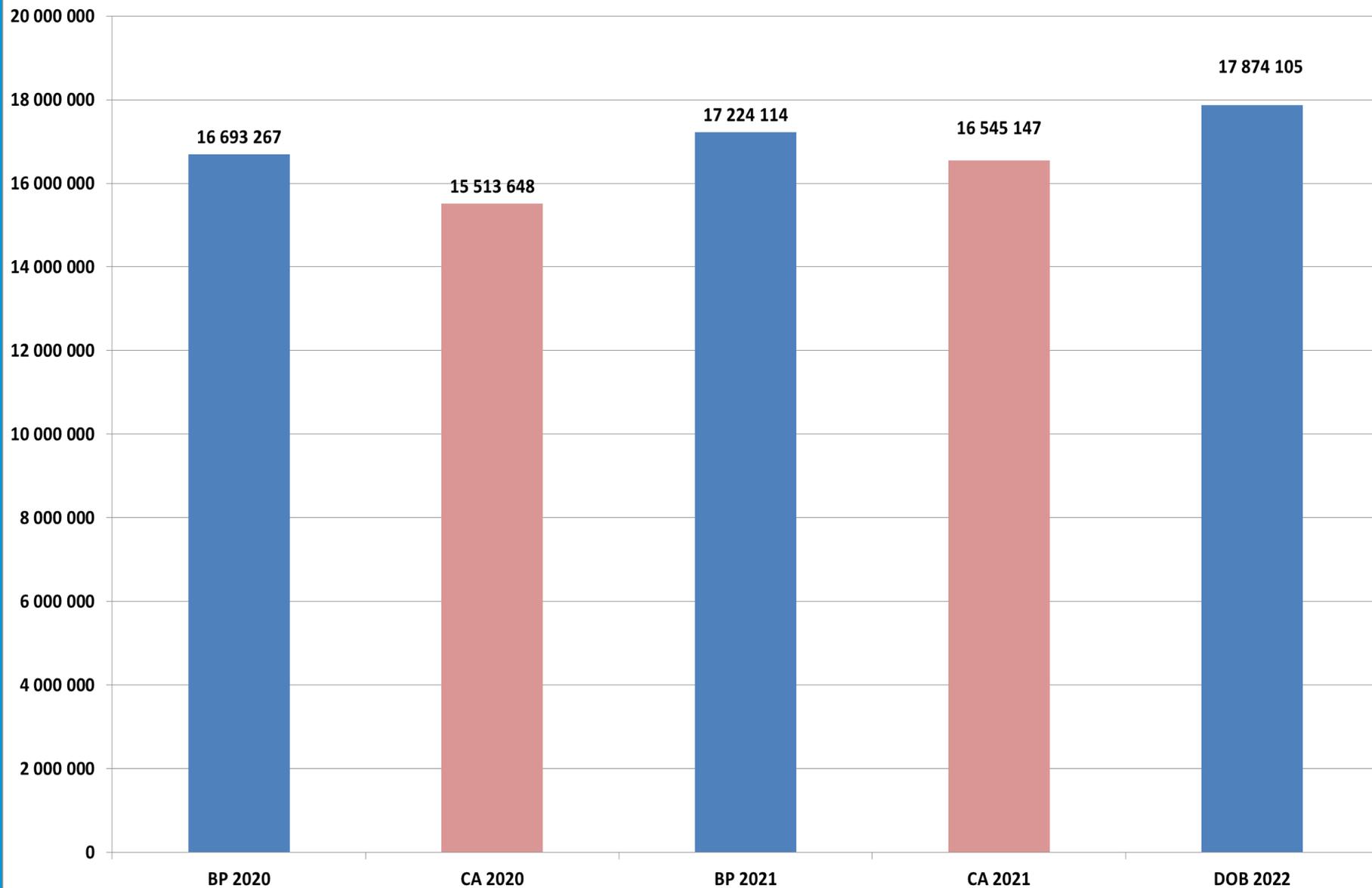
## b) Dépenses de fonctionnement : charges financières



# 6) Budget - Section de fonctionnement – 2020 à 2022

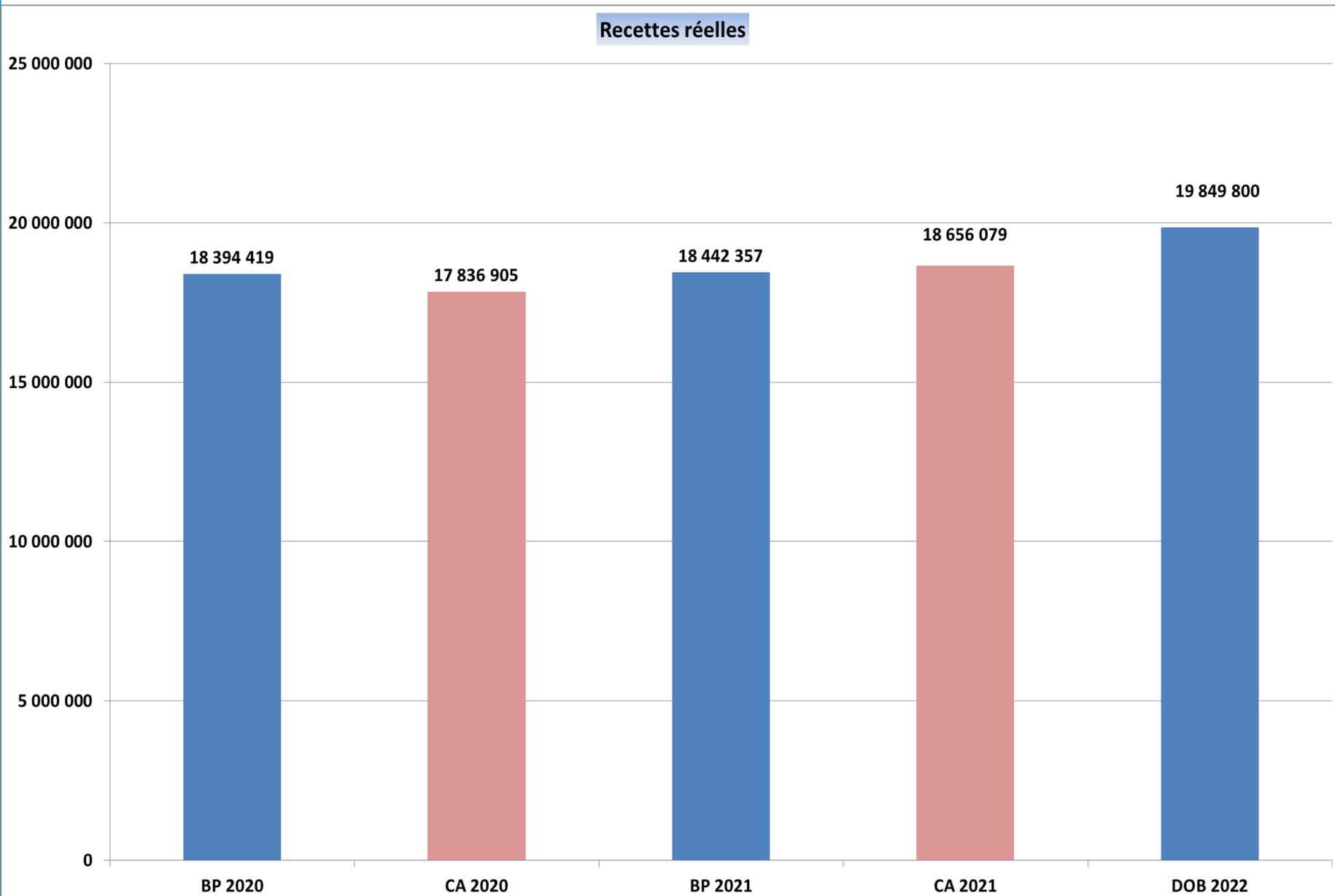
## c) TOTAL dépenses réelles

Dépenses réelles



# 6) Budget - Section de fonctionnement – 2020 à 2022

## c) TOTAL recettes réelles



# 7) Budget - Section d'investissement

## Vue synthétique des dépenses et recettes réelles

Grou p	Chapitre Nat. (Code / Libellé)	Dépenses				Recettes			
		DOB total 2022 en €	Mt Voté CP 2021	Pré CA 2021	Ecart DOB 2022-BP total 2021	DOB total 2022 en €	Mt Voté CP 2021	Pré CA 2021	Ecart DOB 2022-BP total 2021
Inv	10 - Dotations, fonds divers et réserves		49 930	49 930	-49 930	1 226 883	662 061	604 544	564 822
	13 - Subventions d'investissement					1 559 243	828 191	1 273 347	-717 791
	20 - Immobilisations incorporelles	826 444	772 443	346 145	-234 643				0
	204 - Subventions d'équipement versées	79 535	186 735		-186 735				0
	21 - Immobilisations corporelles	3 934 036	4 030 158	1 810 107	-1 086 600				0
	23 - Immobilisations en cours	5 931 238	4 873 151	2 284 194	-787 330	173 291	173 291		0
	4581 - Opérations sous mandat	88 439	76 261	53 231	8 958				0
	4582 - Opérations sous mandat					118 455	100 391	44 142	-15 172
	024 - Produits des cessions d'immobilisatio					3 210 000	773 000		2 437 000
	27 - Autres immobilisations financières		136 110	2 000	-136 110				0
	020 - Dépenses imprévues		1 845		-1 845				0
	001 - Solde d'exécution de la section d'inve	1 981 840	1 006 969	1 003 273	974 871		3 695		-3 695
	<b>Total Investissement</b>	<b>12 841 533</b>	<b>11 133 600</b>	<b>5 548 880</b>	<b>-1 499 363</b>	<b>6 287 872</b>	<b>2 540 628</b>	<b>1 922 033</b>	<b>2 265 165</b>

## 7) Budget - Section d'investissement

### a) DEPENSES d'investissement : DOB 2022

- Dépenses d'équipement :
  - Restes à réaliser 2021 (reportés sur 2022) : 3 200 K€
  - Nouveaux crédits : 7 567 K€
  - Total général DOB 2022 = 10 771 K€
  
- Remboursement de capital : 937,0 K€
- Emprunt d'équilibre : 4 914,9 K€



## 7) Budget - Section d'investissement

b) Opérations d'équipements prévues en 2022 : 10,7 M€

dont les 10 premières opérations : 8,5 M€ (Crédits nouveaux + RAR 2021)

C r o n o m e	Opération équip. (Code / Libellé)	DOB total 2022
In	230 - Restruct équipt-Rivière sportive	2 027 772
	900 - Dotation travaux aménagement bâtiments	1 847 432
	935 - Dotation modernisation des services	1 206 144
	275 - Restruct équipt-Couverture tennis	685 148
	905 - Dotation de sécurité	586 808
	421 - Etude-Projet Cuisine Centrale	550 450
	276 - Restruct équipt-Espace sportif Beausoleil	517 997
	925 - Dotation VRD	453 100
	981 - Dotation économies d'énergie	352 323
	936 - Dotation informatique des services	329 660
	<b>Total Investissement</b>	<b>8 556 835</b>

# 7) Budget - Section d'investissement

## b) Opérations d'équipements prévues en 2022 (Détails principaux) :

Opération équip. (Code / Libellé)	Détail de demande	DOB total 2022	
<b>900 - Dotation travaux aménagement bâtiments</b>		<b>482 837</b>	RAR 2021
	Ferme de Tizé: assainissement	220 434	
	Manoir de BOURGCHEVREUIL: Rénovt° toiture (dont révisions)	215 000	
	Systèmes de ventilation: installation	201 977	
	Dotation: tvx amégts divers-PPI	200 000	
	Transformateurs: SEV/EHPAD/Piscine/Stade RB	110 000	
<b>Total 900 - Dotation travaux aménagement bâtiments</b>		<b>1 430 248,19</b>	
<b>935 - Dotation modernisation des services</b>		<b>291 724</b>	RAR 2021
	HDS : alcôve escalade - matériel sportif	80 356	
	Golf: 2 véhicules multi-tâches - PPI	65 000	
	PROJECTEURS LED 6 HAUTS PLUS 6 MOBILES BLANCS	58 744	
	ENVIR et DVASL: 2 véhicules utilitaires PPI	51 371	
	MOBILIER AMENAGEMENT HALL ET BAR CARRE	49 950	
<b>Total 935 - Dotation modernisation des services</b>		<b>597 144,37</b>	
<b>905 - Dotation de sécurité</b>		<b>200 896</b>	RAR 2021
	Ecoles PPMS: moyens d'alerte	105 000	
	Alarmes anti-intrusion	80 000	
	Ecoles PPMS: Visiophone et clôtures	72 000	
	Filet pare ballon sécurisation maison côté trou N°4	57 367	
	Contrôle d'accès/automatisation (tsft DVASL 2022)	32 696	
<b>Total 905 - Dotation de sécurité</b>		<b>547 959,16</b>	
<b>925 - Dotation VRD</b>			
	Parc du Pont des Aarts: électrification	150 000	
	Place du marché: bornes	100 000	
	Parc de Champagné: reprise des allées en sable cimenté - PPI	91 100	
	Passerelle La Garenne (danger) - Enveloppe PPI VOIRIE	30 000	
	Ecole maternelle Beausoleil: remise en état cours - PPI	20 000	
	Passerelle Parc de Champagné (danger) - Enveloppe PPI VOIRIE	20 000	
<b>Total 925 - Dotation VRD</b>		<b>411 100,40</b>	
<b>981 - Dotation économies d'énergie</b>		<b>202 323</b>	
	Etude et analyse réseaux	90 000	
	Dotation Gestion Technique centralisée - PPI	60 000	
<b>Total 981 - Dotation économies d'énergie</b>		<b>352 323,23</b>	

## 7) Budget - Section d'investissement

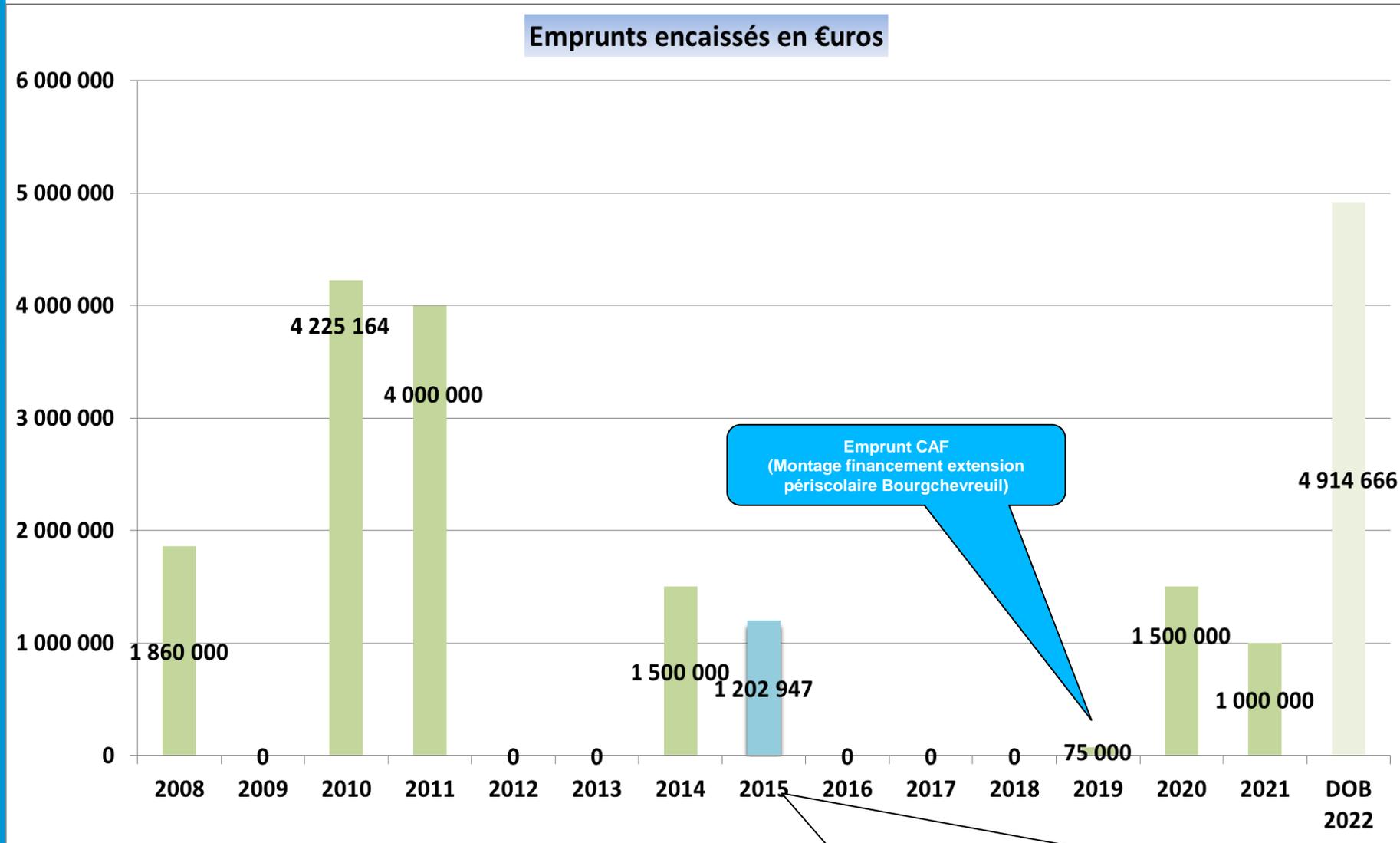
Les nouvelles autorisations de programmes (en crédits nouveaux)

	Montant lissé en AP/CP		Total 2022-2023
	2022	2023	
<b>Rivière sportive</b>	<b>1 772 500</b>	<b>1 772 500</b>	<b>3 545 000</b>
<b>Couverture tennis municipaux</b>	<b>650 000</b>	<b>650 000</b>	<b>1 300 000</b>
<b>Centre culturel</b>	<b>237 500</b>	<b>237 500</b>	<b>475 000</b>
<b>Cuisine centrale</b>	<b>466 000</b>	<b>3 141 600</b>	<b>3 607 600</b>
<b>Modernisation système téléphonie</b>	<b>100 000</b>	<b>100 000</b>	<b>200 000</b>
<b>Réseau municipal fibre optique</b>	<b>240 000</b>	<b>240 000</b>	<b>480 000</b>
<b>Dotation modernisation des services (Engins)</b>	<b>300 000</b>	<b>300 000</b>	<b>600 000</b>
<b>Cumul annuel</b>	<b>3 766 000</b>	<b>6 441 600</b>	<b>10 207 600</b>



# 7) Budget - Section d'investissement – 2008 à 2022

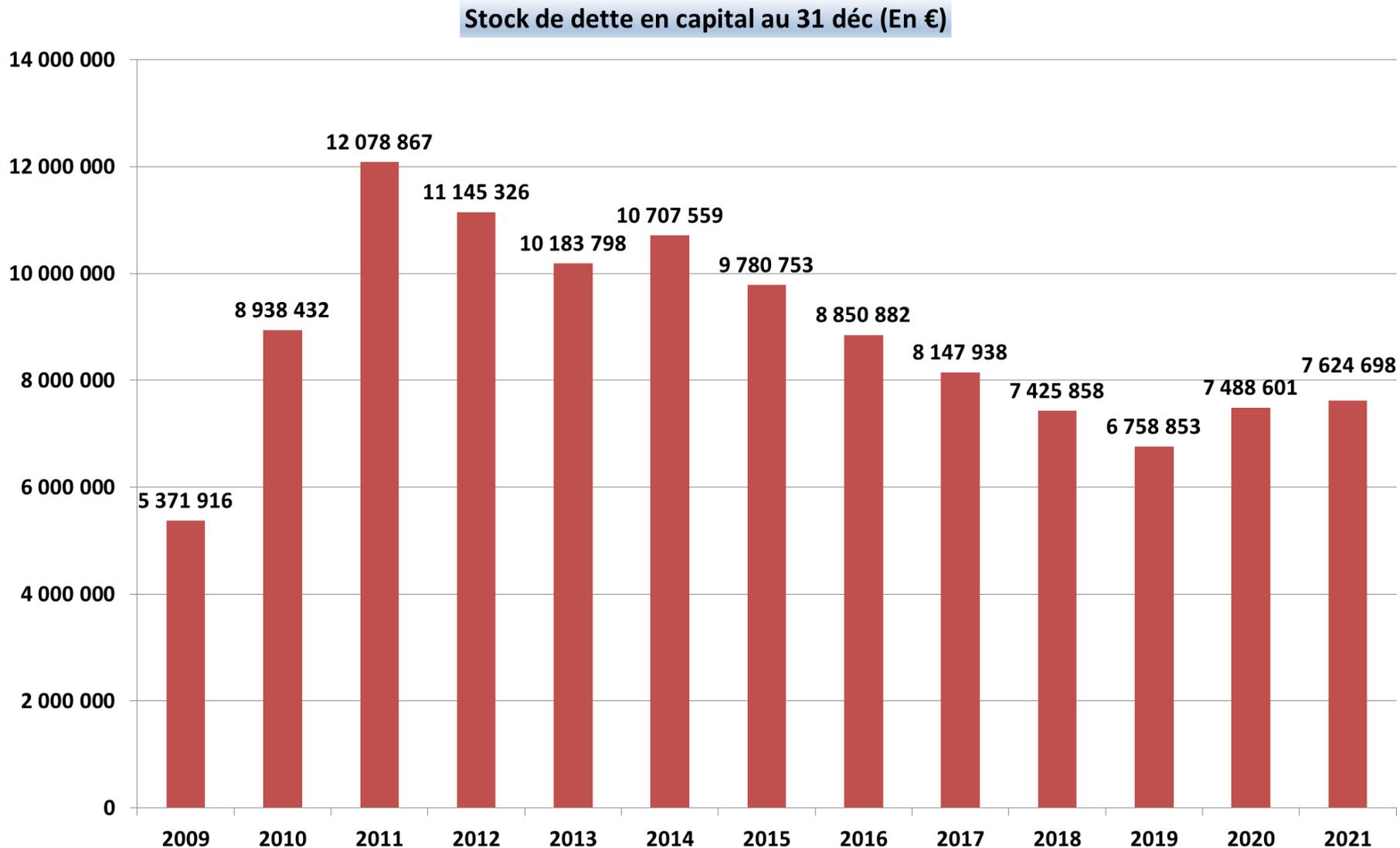
## a) Nouveaux emprunts par an : recours à l'emprunt en 2022



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

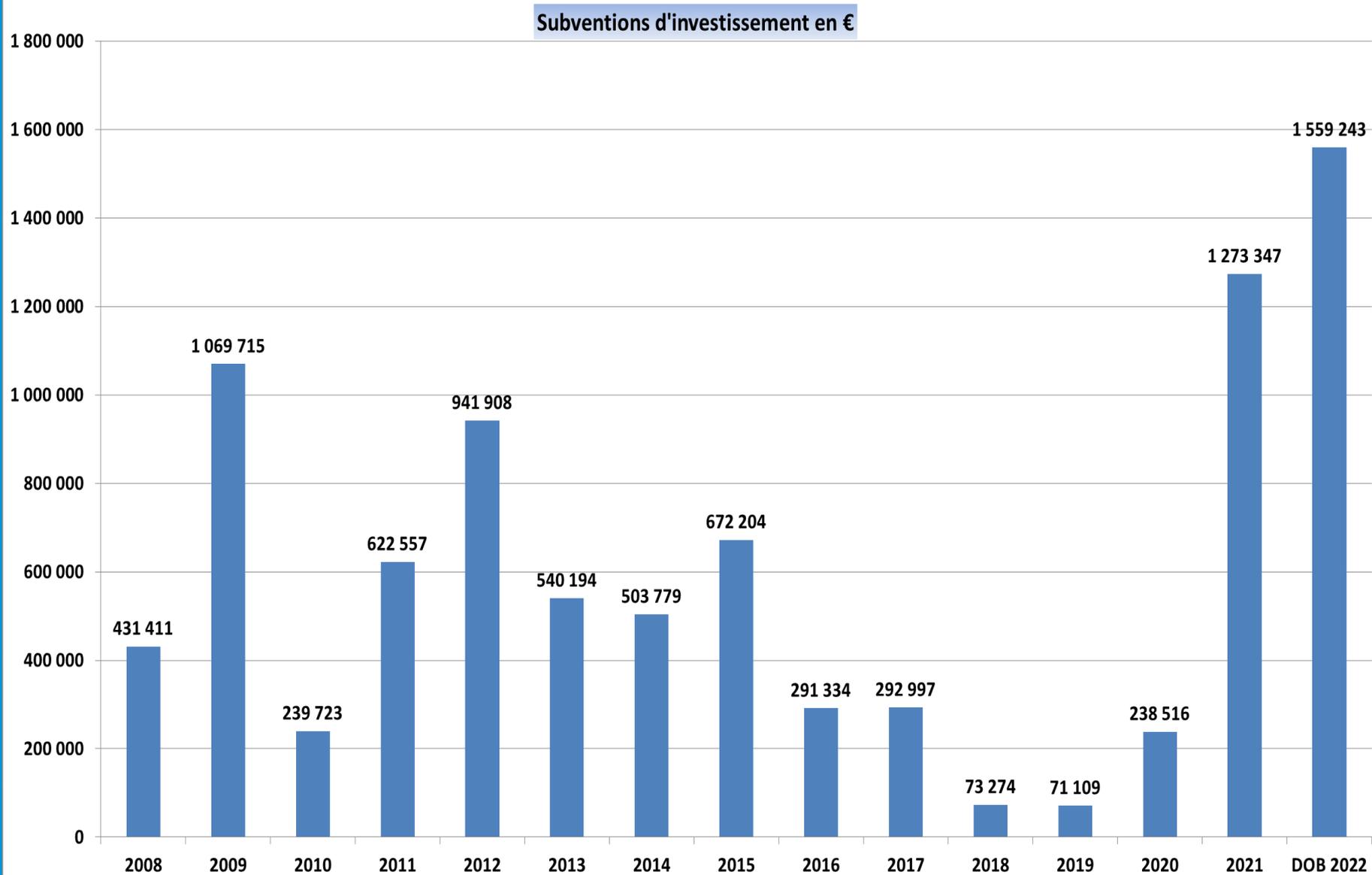
# 7) Budget - Section d'investissement – 2008 à 2022

- a) Stock de dette (en capital) : hausse en 2022
- b) Répartition au 31 déc 2021 : Taux fixes : 96,7 / Taux variables : 3,3% / Taux structurés : néant
  - Taux moyen de la dette : 2,66 %



# 7) Budget - Section d'investissement – 2008 à 2022

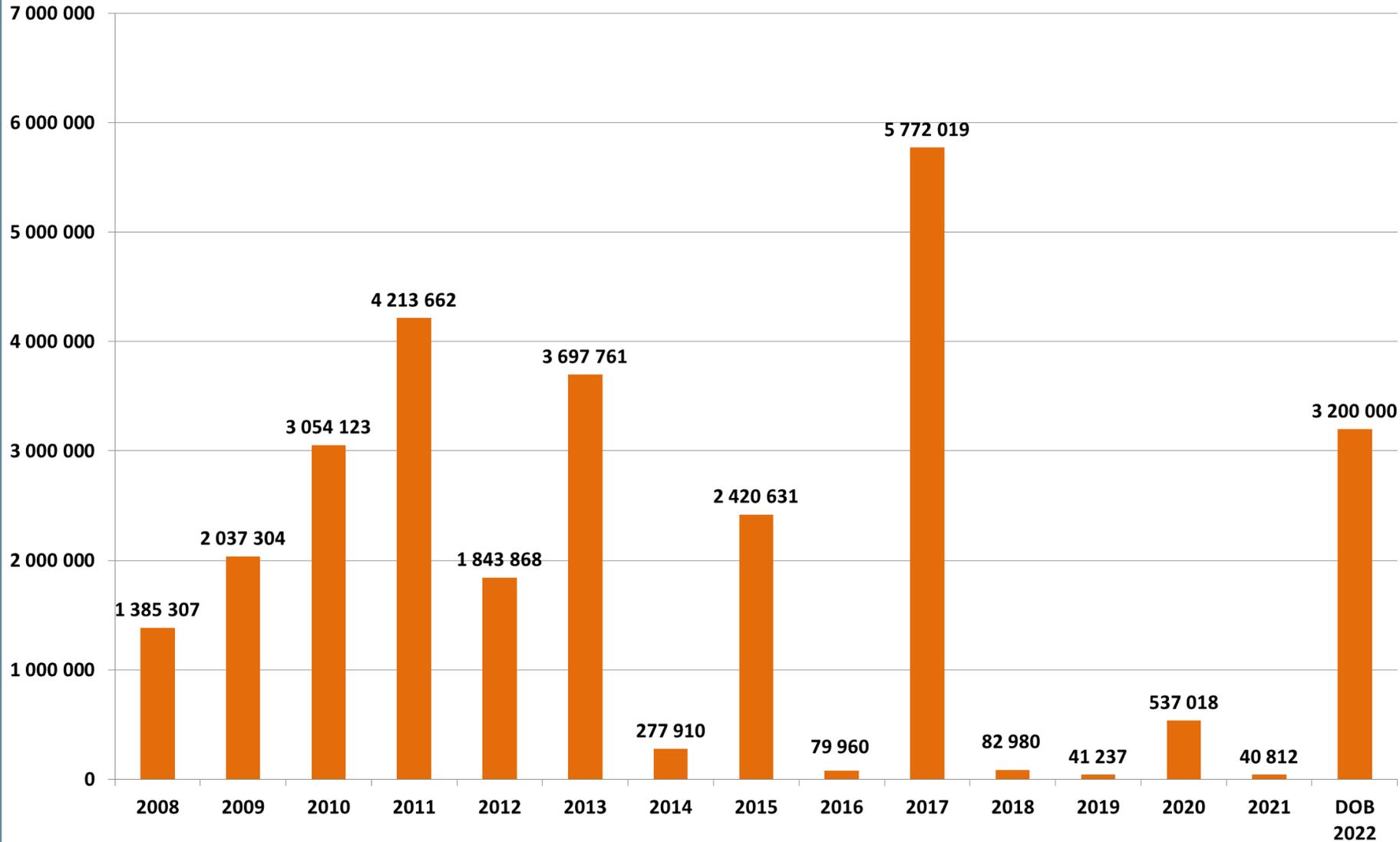
a) Recettes de subventions : plus de 3 M€ de subventions obtenues depuis 2020



# 7) Budget - Section d'investissement – 2008 à 2022

a) **Recettes foncières (produits des cessions d'immobilisations)** : cession foncière en 2022 : 2,7 M€ pour l'aménagement de la Monniais + 0,5 M€ pour la longère Bd Dézerseul

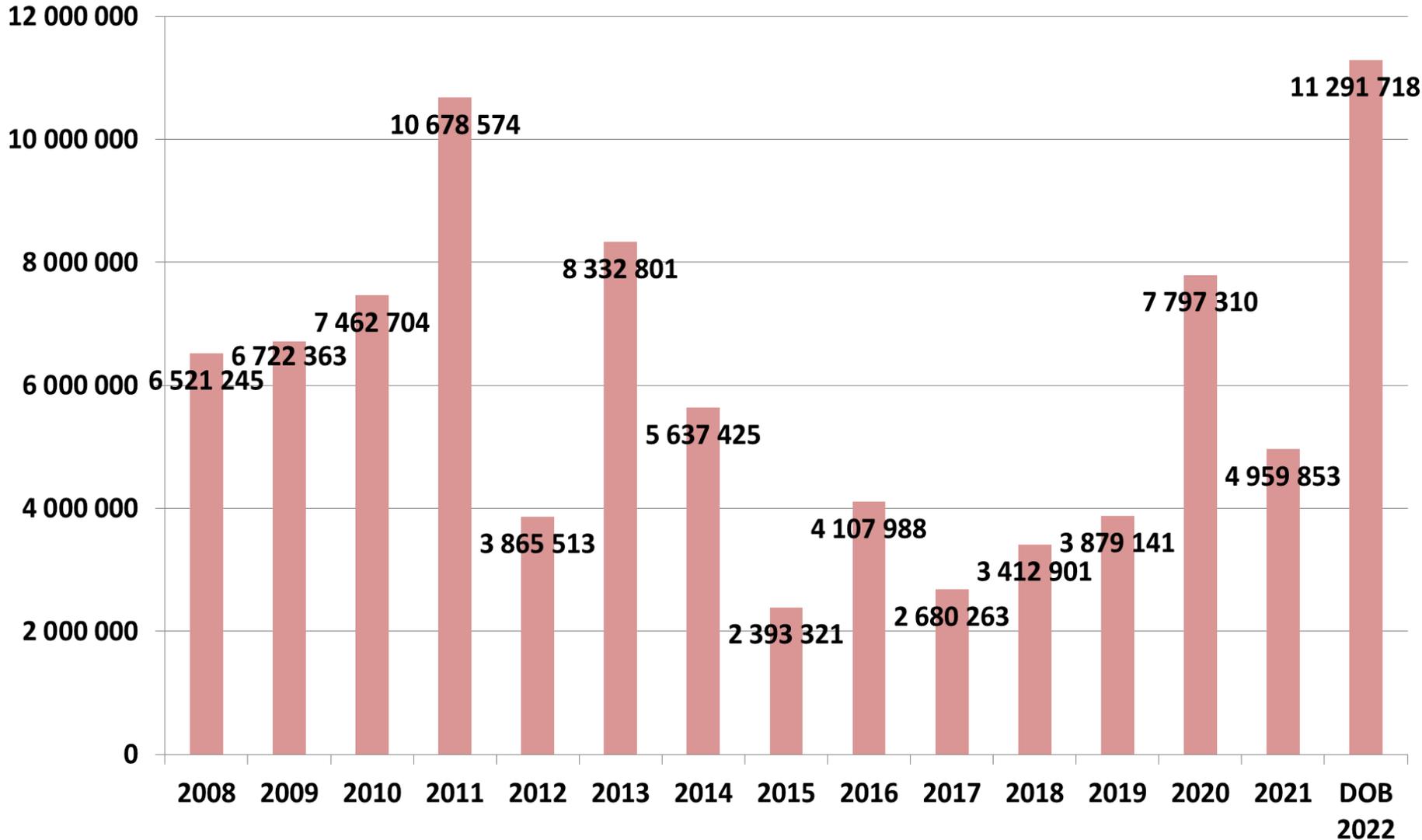
Recettes foncières en €



# 7) Budget - Section d'investissement – 2008 à 2022

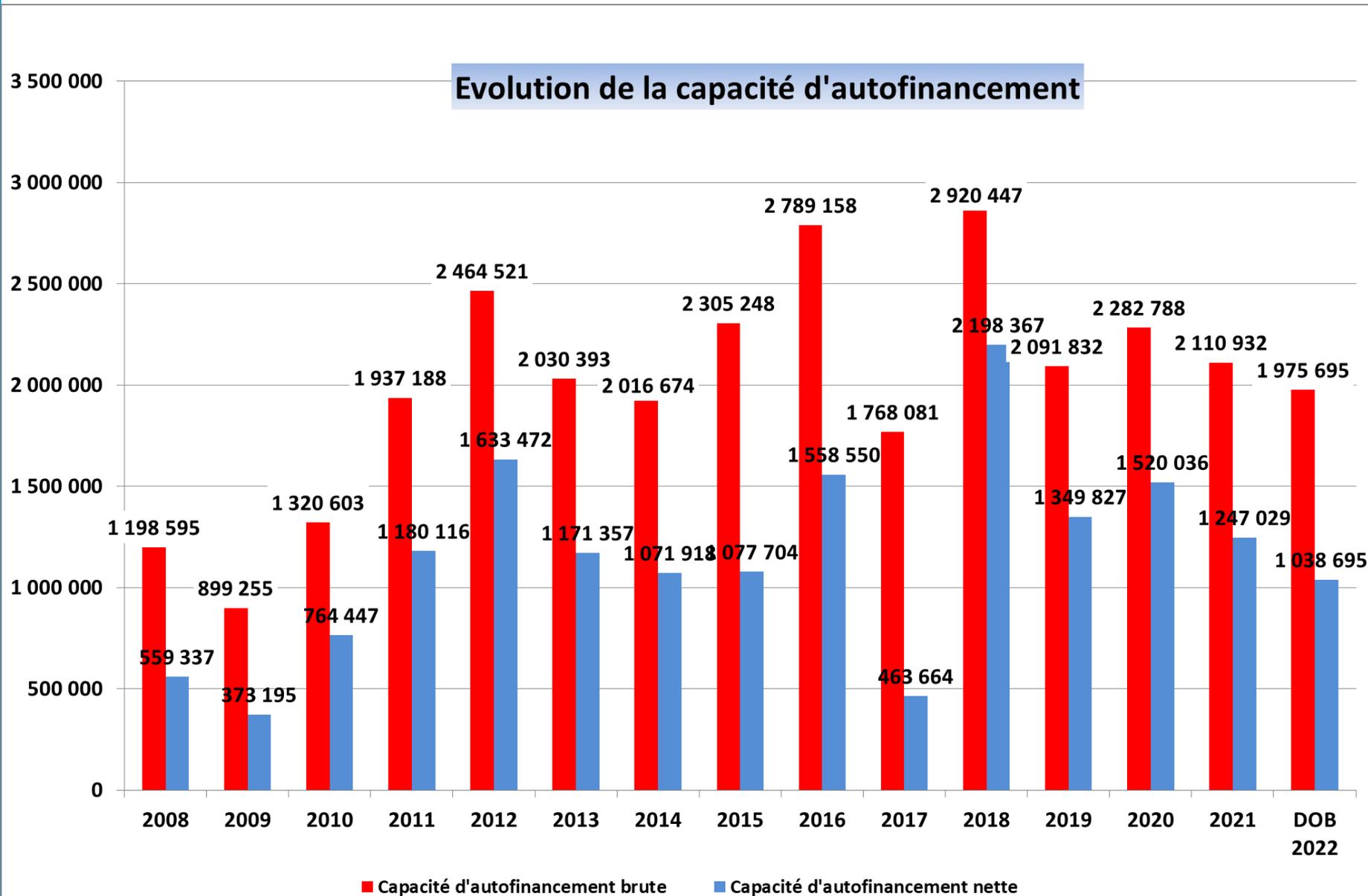
## b) Dépenses d'équipements brutes : hausse en 2022

Dépenses d'équipement (Inclus travaux en régie) en €



# 8 - Capacité d'autofinancement : 2008 à 2022

## d) Capacité d'autofinancement



## 9) Conclusion



# Année 2022 : éléments à retenir

### Fiscalité locale

- Taux d'imposition communale inchangés
- Revalorisation des bases cadastrales nationales : 3,4 %

### Budget de Fonctionnement

- Pression sur les dépenses courantes
- Estimation prudente des recettes réelles
- Capacité d'autofinancement en quasi maintien

### Budget d'Investissements

- Inscription d'un emprunt d'équilibre de 4,9 M€
- Dépenses d'équipements à un niveau élevé adapté aux besoins et qui a été arbitré sur le schéma de la PPI

### Perspectives 2022 à 2024

- Recherches de nouvelles ventes foncières
- Recherches de nouvelles sources de financement

# ANNEXES



## 6) Prospective 2022-2025 : section de fonctionnement

Sect	D/R	Chapitre	Libellé du Chapitre	Pré CA 2021	DOB 2022	2023	2024	2025
F	R	70	Produits des services du domaine et ventes div	3 014 742	3 676 091	3 709 412	3 859 763	3 928 355
F	R	73	Impôts et taxes	13 559 124	14 162 794	14 250 880	14 761 336	15 357 200
F	R	74	Dotations et participations	1 574 680	1 627 267	1 592 651	1 672 099	1 673 824
F	R	75	Autres produits de gestion courante	280 410	317 148	320 319	323 523	326 758
F	R	76	Produits financiers	16				
F	R	77	Produits exceptionnels	192 735	19 500	40 000	40 000	40 000
F	R	O13	Atténuation de charges	75 624	47 000	47 000	47 000	47 000
F	R	O42	Opérations d'ordre de transfert entre sections	565 778,73	606 500	759 465	779 717	788 836
F	R	OO2	Résultat de fonctionnement reporté	1 604 137	1 200 000	500 000	500 000	500 000
F	R		<b>Total Recettes</b>	<b>20 867 246</b>	<b>21 656 300</b>	<b>21 219 728</b>	<b>21 983 438</b>	<b>22 661 972</b>
F								
F	D	011	Charges à caractère général	4 228 998	4 966 423	4 996 434	5 131 445	5 192 239
F	D	012	Charges de personnel et frais assimilés	11 373 534	11 879 887	12 236 285	12 877 010	13 152 551
F	D	65	Autres charges de gestion courante	1 047 042	1 376 357	1 388 001	1 440 509	1 464 402
F	D	66	Charges financières	185 053	184 539	187 870	264 901	304 769
F	D	67	Charges exceptionnelles	220 875	43 900	44 339	44 782	45 230
F	D	O14	Atténuation de produits	9 051	3 000	2 000	2 000	2 000
F	D	O22	Dépenses imprévues		20 000			
F	D	O42	Opérations d'ordre de transfert entre sections	2 075 809	2 090 000	2 090 000	2 090 000	2 090 000
F	D		<b>Total Dépenses</b>	<b>19 140 363</b>	<b>20 564 105</b>	<b>20 944 928</b>	<b>21 850 648</b>	<b>22 251 191</b>
F								
F			<b>Résultat de fonctionnement</b>	<b>1 726 883</b>	<b>1 092 195</b>	<b>274 800</b>	<b>132 790</b>	<b>410 781</b>

## 6) Prospective 2022-2025 : section d'investissement

Sect	D/R	Chapitre	Libellé du Chapitre	Pré CA 2021	DOB 2022	2023	2024	2025
I	R	10	Dotations, fonds divers et réserves	604 544	1 226 883	2 200 524	1 795 120	1 051 163
I	R	13	Subventions d'investissement	1 273 347	1 559 243	1 944 626	2 186 946	2 151 179
I	R	16	Emprunts et dettes assimilées	1 001 450	4 916 266	9 032 948	5 666 534	4 366 608
I	R	23	Immobilisations en cours		173 291			
I	R	45	Opération sous mandat	44 142	118 455			
I	R	O24	Produits des cessions d'immobilisations	0	3 210 000	953 000	0	0
I	R	O40	Opérations d'ordre de transfert entre sections	2 075 809	2 090 000	2 090 000	2 090 000	2 090 000
I	R	O41	Opérations patrimoniales	149 316	200 000			
I	R		<b>Total Recettes</b>	<b>5 148 608</b>	<b>13 494 138</b>	<b>16 221 098</b>	<b>11 738 600</b>	<b>9 658 950</b>
I	D	10	Dotations, fonds divers et réserves	49 930		25 004	25 005	25 006
I	D	16	Emprunts et dettes assimilées	866 473	938 300	1 187 921	1 444 543	1 564 142
I	D	20	Immobilisations incorporelles	0	79 535	0	0	0
I	D	23	Immobilisations en cours	4 440 446	10 691 718	13 431 313	9 347 325	7 558 957
I	D		Report PPI	4 440 446	10 691 718	13 431 313	9 347 325	7 558 957
I	D	45	Opération sous mandat	53 231	88 439			
I	D	O20	Dépenses imprévues (Investissement)					
I	D	O40	Opérations d'ordre de transfert entre sections	565 779	606 500	759 465	779 717	788 836
I	D	OO1	Résultat d'investissement reporté	1 003 273	1 981 840	1 092 195	274 800	132 789
I	D	O41	Opérations patrimoniales	149 316	200 000	0	0	0
I	D		<b>Total Dépenses</b>	<b>7 130 448</b>	<b>14 586 333</b>	<b>16 495 898</b>	<b>11 871 390</b>	<b>10 069 731</b>
I						47		
I			<b>Solde d'investissement</b>	<b>-1 981 840</b>	<b>-1 092 195</b>	<b>-274 800</b>	<b>-132 789</b>	<b>-410 781</b>

## 8 - Prospective 2022-2025 : ratios

D/R	Chapitre	Libellé du Chapitre	Pré CA 2021	DOB 2022	2023	2024	2025
		Fonds de roulement	-254 956	0	0	0	0
		Résultat de fonctionnement	1 726 883	1 092 195	274 800	132 790	410 781
		Recettes réelles de fonctionnement	18 656 079	19 849 800	19 960 263	20 703 721	21 373 136
		Dépenses réelles de fonctionnement	16 545 147	17 874 105	18 105 463	18 990 932	19 382 355
		Capacité d'autofinancement brute	2 110 932	1 975 695	1 854 800	1 712 790	1 990 781
		Capacité d'autofinancement nette	1 247 029	1 038 695	666 878	268 246	426 639
		Ratio de capacité de désendettement	3,6	5,9	10,5	13,8	13,3
		Coefficient d'autofinancement courant	95,7%	97,7%	100,4%	102,4%	101,6%
		Ratio de rigidité structurelle	0,65	0,64	0,66	0,68	0,68

### 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

# DOB 2022 : Structure et évolution des dépenses et des effectifs

## **1. Structuration des effectifs de la Ville au 1<sup>er</sup> janvier 2022**

298 postes créés au tableau des effectifs répartis de la manière suivante :

240 postes créés à temps complet,

58 postes créés à temps non complet (dont 45 sont supérieurs ou égal à un mi-temps)

4 agents de droit privé : 4 apprentis et 4 PEC.

Nb : 300 postes au tableau des effectifs au 1<sup>er</sup> janvier 2020

Temps de travail annuel : 1 607 H. Travail en cours pour redéfinir le protocole d'accord

## **2. Répartition des dépenses de personnel**

Chapitre 012 : 11 879 887 € au DOB 2022 répartis de la manière suivante :

90,2% : rémunération des agents sur postes permanents (titulaires ou contractuels sur postes créés au tableau des effectifs),

6,9% : rémunération des agents non permanents (remplaçants maladie, vacances scolaires, animateurs CLSH...),

1,1% agents de droit privé,

1,8% autres éléments du chapitre 012 (dont visites médicales, CNAS, mises à disposition...) Nb : 10 373 534 € réalisés en 2021

# DOB 2022 : Structure et évolution des dépenses et des effectifs

## Avantages en nature :

En 2021 : 20 agents concernés pour un montant payé par la Ville de 888 € TCC.

DOB 2022 : 1 000 € TCC sont prévus

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)

## Chapitre 011- Charges à caractère général :

Réalisés 2021 : 92 509 €

DOB 2022 : 74 250 € dont :

	Réalisé 2021 En €	DOB 2022 En €
Formation	29 432	35 000
Frais de missions des agents	7 130	10 700
Locations immobilières (gîtes)	25 200	26 000
Total	61 762	71 700

## Protection sociale des agents :

A compter de 2025, les collectivités devront participer aux financements des garanties en prévoyance (au moins 20% d'un montant de référence à fixer par décret),

A compter de 2026 elles participeront au financement d'au moins la moitié des garanties de protection sociale complémentaire de leurs agents (au moins 50% d'un montant de référence à fixer par décret),

## **DOB 2022 : Structure et évolution des dépenses et des effectifs**

### **Mise en place d'une démarche de GPRH :**

Afin d'anticiper l'évolution des effectifs de la collectivité au regard de son développement (Arrivée des nouveaux habitants à ViaSilva) et de l'évolution des besoins de la population, une démarche de GPRH connectée à la prospective financière a été mise en place.

**Etat des postes permanents - Ville  
Au 1er janvier 2022**

Filière	Catégorie	Grade	Total	dont temps non
Administrative	A	Attaché	8	
		Attaché Pal	4	
		Directeur Général des services (10 à 20 000 hab.)	1	
	B	Rédacteur	7	
		Rédacteur Pal 2CI	2	
		Rédacteur Pal 1CI	2	
	C	Adjoint administratif	11	
		Adjoint administratif Pal 2CI	12	
		Adjoint administratif Pal 1CI	10	2
<b>Total filière administrative</b>			<b>57</b>	<b>2</b>
Animation	B	Animateur	3	
		Animateur Pal 2CI	1	
		Animateur Pal 1CI	2	
	C	Adjoint d'animation	30	22
		Adjoint d'animation Pal 2CI	7	1
	Adjoint d'animation Pal 1CI	2	2	
<b>Total filière animation</b>			<b>45</b>	<b>25</b>
Culturelle	A	Bibliothécaire	1	
		Professeur d'enseignement artistique HCl	1	
	B	Assistant de conservation	1	
		Assistant de conservation Pal 2CI	2	
		Assistant de conservation Pal 1CI	3	
		Assistant d'enseignement artistique	8	7
		Assistant d'enseignement artistique Pal 2CI	7	6
		Assistant d'enseignement artistique Pal 1CI	14	13
C	Adjoint du patrimoine Pal 2CI	1		
<b>Total filière culturelle</b>			<b>38</b>	<b>26</b>
Médico-sociale	A	Educateur de jeunes enfants Pal 2CI	4	
		Educateur de jeunes enfants Pal 1CI	2	
		Assistant socio-éducatif	1	
		Puericultrice ClN	1	
	B	Auxiliaire de puériculture Pal 2CI	3	
		Auxiliaire de puériculture Pal 1CI	2	
	C	ATSEM Pal 2CI	6	
		ATSEM Pal 1CI	8	
<b>Total filière médico-sociale</b>			<b>27</b>	<b>0</b>
Police	B	Chef de service PM Pal 2CI	1	
		Chef de service PM Pal 1CI	1	
	C	Brigadier Chef Pal	4	
		Gardien brigadier	2	
<b>Total filière police</b>			<b>8</b>	<b>0</b>
Sportive	A	Conseiller des APS	2	
	B	Educateur des APS	11	
		Educateur des APS Pal 2CI	4	
		Educateur des APS Pal 1CI	6	
C	Opérateur Pal des APS	1		
<b>Total filière sportive</b>			<b>24</b>	<b>0</b>
Technique	A	Directeur général des services techniques	1	
		Ingénieur	1	
		Technicien	1	
	B	Technicien Pal 2CI	5	
		Technicien Pal 1CI	2	
		Adjoint technique	37	2
	C	Adjoint technique Pal 2CI	21	2
		Adjoint technique Pal 1CI	12	1
		Agent de maîtrise	10	
		Agent de maîtrise Pal	9	
<b>Total filière technique</b>			<b>99</b>	<b>5</b>
<b>Total général</b>			<b>298</b>	<b>58</b>

*Les postes sont occupés par des fonctionnaires ou contractuels. Ils peuvent être en cours de recrutement  
Ce tableau n'intègre pas 13 postes non pourvus créés pour détachement (sur emploi fonctionnel ou pour stage).*