

# DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2021

---

Conseil municipal du 26 novembre 2020

# CONTEXTE NATIONAL

## LES PERSPECTIVES ÉCONOMIQUES MARQUÉES PAR L'INCERTITUDE

### LA CROISSANCE FRANÇAISE

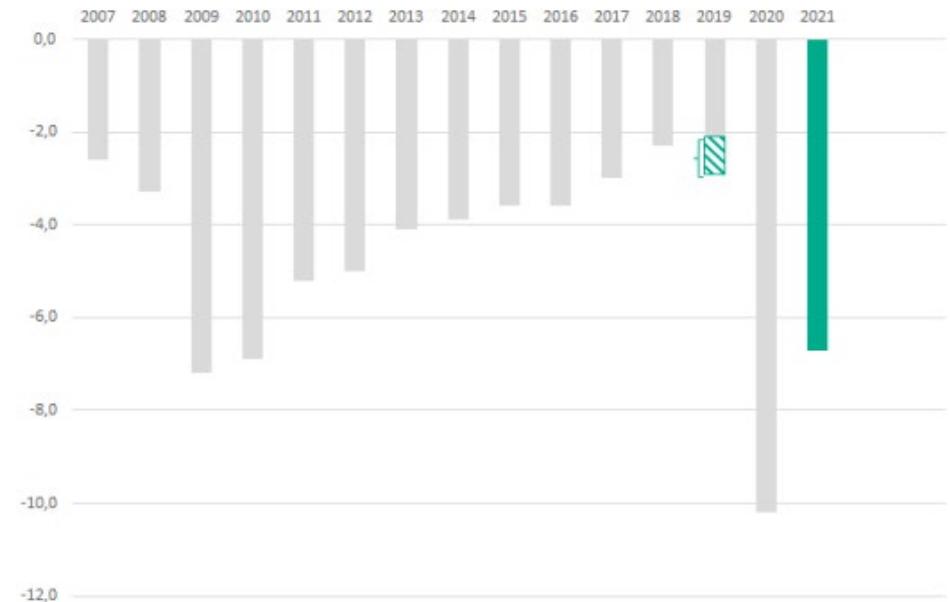
- ▶ **Crise économique historique** due à l'épidémie de la Covid-19
- ▶ **Dégradation** de l'activité économique sans précédent
- ▶ **Baisse du PIB de 11%** pour 2020 retenue par le Projet de Loi de Finances 2021
- ▶ Les **prévisions pour 2021** demeurent plus que jamais **incertaines**
- ▶ Le PLF 2021 anticipe un **rebond d'activité en 2021** avec une prévision de **croissance de + 6%** du PIB par rapport à 2020

# CONTEXTE NATIONAL

## LES PERSPECTIVES ÉCONOMIQUES MARQUÉES PAR L'INCERTITUDE

### LE DÉFICIT PUBLIC

- ▶ **Forte dégradation** du solde public qui devrait atteindre **-11% du PIB**
- ▶ **En 2021**, le déficit public commencerait à se résorber et atteindrait **-6,7% du PIB**
- ▶ **Le solde structurel** s'éloignerait donc définitivement en 2021, de la trajectoire prévue en loi de programmation des finances publiques 2018-2022



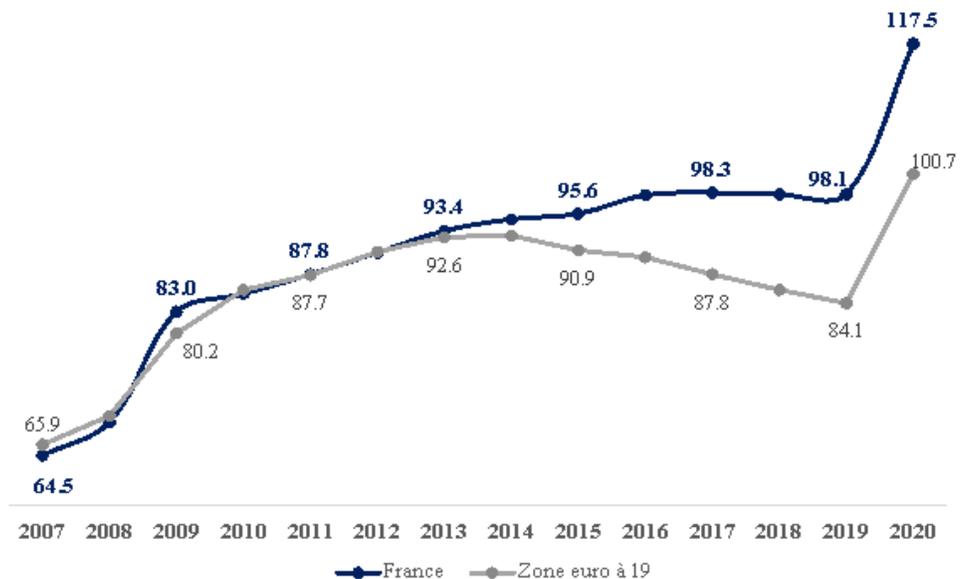
ÉVOLUTION DU DÉFICIT PUBLIC (EN % DE PIB)

# CONTEXTE NATIONAL

## LES PERSPECTIVES ÉCONOMIQUES MARQUÉES PAR L'INCERTITUDE

### LA DETTE PUBLIQUE ET L'INFLATION

- ▶ En 2021, le **ratio de dette publique atteindrait 116,2 point de PIB** par rapport à 2020 (117,5%)
- ▶ Ce ratio s'établirait en 2021 à un niveau supérieur de **18,1 points de plus que celui établi en 2019**
- ▶ L'inflation devrait **rester modérée en 2021** à +0,7% contre +0,5% en 2020



ÉVOLUTION DU RATION DE DETTE PUBLIQUE

# PROJET DE LOI DE FINANCES 2021

## LES MESURES FISCALES

### ■ ARTICLE 3 :

- ▶ Suppression de la CVAE régionale pour 7,25 milliards d'euros et remplacement par une fraction de taxe sur la valeur ajoutée (TVA)
- ▶ Taux de plafonnement de la Contribution Économique des Entreprises (CET) (CVAE + CFE) abaissé de 3 à 2 %
- ▶ Modification des valeurs locatives des établissements industriels par l'exécutif

### **CONSÉQUENCE : BAISSÉ D'ENVIRON 10 MILLIARDS D'EUROS DES IMPÔTS DE PRODUCTION**

- ▶ Compensation des pertes aux communes et EPCI par l'État

### ■ ARTICLE 13 : SIMPLIFICATION DE LA TAXATION DE L'ÉLECTRICITÉ

- ▶ Au nom de la conformité avec les directives européennes d'harmonisation des tarifs, les taxes locales sur la consommation finale d'électricité seront alignées dans une taxe nationale unique.
- ▶ L'article prévoit que cette taxe remonte intégralement au niveau national pour être reversée par quote-part, aux bénéficiaires locaux.

# PROJET DE LOI DE FINANCES 2021

## LA DGF DES COMMUNES

- **UNE STABILITÉ D'ENVELOPPE GLOBALE DE LA DGF POUR 2021 :**
  - ▶ **Bloc communal** : 18,3 milliards d'euros
  - ▶ **Départements** : 8,5 milliards d'euros
  - ▶ **TOTAL** : 26,8 milliards d'euros
  
- **CETTE STABILITÉ GLOBALE SE FAIT AU PROFIT DES COLLECTIVITÉS** BÉNÉFICIAINT DES DOTATIONS DE SOLIDARITÉ URBAINE ET RURALE (DSU ET DSR) ET DE LA DOTATION NATIONALE DE PÉRÉQUATION, QUI AUGMENTENT CHACUNE DE 90 MILLIONS D'EUROS.
  
- L'ENVELOPPE NORMÉE CONSOMMERA TOUT DE MÊME **50 MILLIONS D'EUROS** AU TITRE DES VARIABLES D'AJUSTEMENT (ÉCRÊTEMENT DE LA DOTATION FORFAITAIRE).

# PROJET DE LOI DE FINANCES 2021

## L'AUTOMATISATION DU FCTVA

- REPORTÉ SUCCESSIVEMENT LORS DE LA LOI DE FINANCES POUR 2019 ET 2020, **L'AUTOMATISATION DU FCTVA SERA MIS EN PLACE EN 2021.**
- L'OBJECTIF EST DE PASSER D'UNE ÉLIGIBILITÉ SELON LA NATURE JURIDIQUE DES DÉPENSES À UNE **LOGIQUE D'IMPUTATION COMPTABLE.**
- CELLE-CI SERA EN DÉFINITIVE **MISE EN ŒUVRE DE FAÇON PROGRESSIVE SUR TROIS ANS :**
  - ▶ **en 2021**, automatisation pour les collectivités en régime de versement dit d'année « n »
  - ▶ **en 2022**, pour celles qui sont en « n+1 »
  - ▶ **en 2023** , pour celles en « n+2 »

**DOB 2021**

**CONTEXTE LOCAL 2021**

---

**Impact sur les finances de la commune de  
Soisy-sous-Montmorency**

# PRÉVISIONS BUDGÉTAIRES DE LA COMMUNE

## RECETTES DE FONCTIONNEMENT

- **UNE PRÉVISION DE RECETTES GLOBALES DE FONCTIONNEMENT D'ENVIRON 20,43 M€**
  - ▶ **Stable sur les 3 derniers exercices** (BP 2018 : 20,32 M€ - BP 2019 : 20,47 M€ - BP 2020 : 20,48 M€)

### ELLE COMPREND :

#### **12,96 M€ de recettes fiscales totales, dont :**

- ▶ **Fiscalité locale : 9,5 M€**
  - Un coefficient de revalorisation des bases estimé nul (0%)
  - Pas d'augmentation des taux d'imposition communaux (depuis 2009)

#### **1,55 M€ d'attribution de compensation\* :**

- ▶ Reversement à la commune du montant des produits de fiscalité professionnelle perçus par la CAPV, l'année précédant celle de la 1<sup>ère</sup> application du régime de la FPU, en tenant compte du montant des transferts de charges opérés entre l'EPCI et la commune.

\* : Prévission d'une baisse de -7,9% par rapport au BP 2020

# PRÉVISIONS BUDGÉTAIRES DE LA COMMUNE

## RECETTES DE FONCTIONNEMENT

### **2 M€ d'autres impôts et taxes, notamment :**

- ▶ Droits de mutation : **650 K€**
- ▶ Paris hippiques : **382 K€**
- ▶ TLPE : **40 K€**
- ▶ FNGIR : **149 K€**
- ▶ FSRIF : **288 K€**
- ▶ ...

**2,105 M€ de produits de services estimés** : participations des usagers pour la restauration scolaire, le sport et la jeunesse, les activités péri et extrascolaires, les crèches ...

# PRÉVISIONS BUDGÉTAIRES DE LA COMMUNE

## RECETTES DE FONCTIONNEMENT

### **4,49 M€ de dotations et participations, dont :**

- ▶ Dotation Globale de Fonctionnement pour un montant de **2,46 M€**, dont :
  - La Dotation forfaitaire en diminution : **2 M€** (-23 252€ (-1,1%) écrêtement pour financement de l'enveloppe normée)
  - La Dotation Nationale de Péréquation : **287 K€**
  - La Dotation de Solidarité Urbaine : **180 K€**
- ▶ Des compensations d'exonération de fiscalité pour **327 K€**
- ▶ Autres dotations pour **1,7 M€** (CAF, Fonds de compensation de nuisances aéroportuaires, FCTVA fonctionnement, ...)

**Les atténuations de charge pour 154 K€** correspondant aux remboursements sur rémunération du personnel

**Les autres produits de gestion courante pour 554 K€** (revenus des immeubles...)

**Les produits financiers pour 127 K€** correspondant à la participation du Fonds de soutien suite à la renégociation de l'emprunt structuré

**Les produits exceptionnels pour 35 K€**

# PRÉVISIONS BUDGÉTAIRES DE LA COMMUNE

## DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

### ■ DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT 2021 : 20,43 M€

- ▶ **Sous contrôle sur les 3 derniers exercices** (BP 2018 : 20,32 M€ - BP 2019 : 20,47 M€ - BP 2020 : 20,48 M€)

#### ELLES COMPRENNENT :

**6,14 M€ de charges à caractère général** (stable par rapport à 2020)

**11,2 M€ de masse salariale prévisionnelle** (+2% par rapport au BP 2020)

**536 K€ de charges financières d'intérêt** (581 K€ en 2020, soit une baisse de -7,7% par rapport au BP 2020)

**218 K€ de prévision d'atténuation de produits** pour prélèvement du Fonds de Péréquation des ressources Intercommunales et Communales (FPIC)

**1,48 M€ d'autres charges de gestion courante** (indemnités des élus, contribution au SDIS, subventions aux associations...)

**16 K€ de charges exceptionnelles** (secours, titres annulés sur exercice antérieur...)

**782 K€ de prévision de transfert au profit de la section d'investissement**

# PRÉVISIONS BUDGÉTAIRES DE LA COMMUNE

## STRUCTURE ET ÉVOLUTION DES DÉPENSES DE PERSONNEL ET DES EFFECTIFS

### ■ ÉVOLUTION PRÉVISIONNELLE ET EXÉCUTION DES DÉPENSES DE PERSONNEL :

- ▶ Le Budget Primitif 2020 présente une évaluation des dépenses de personnel au chapitre 012 de l'ordre de **11,25 M€**.
- ▶ Celles-ci se décomposent notamment, à hauteur de **7 894 477 €** de :

Nature des dépenses	Rémunération + indemnité de résidence	Régime indemnitaire + supplément familial de traitement + heures supplémentaires + primes + astreintes + NBI
<b>Montant</b>	<b>6 098 365 €</b>	<b>1 796 072 €</b>

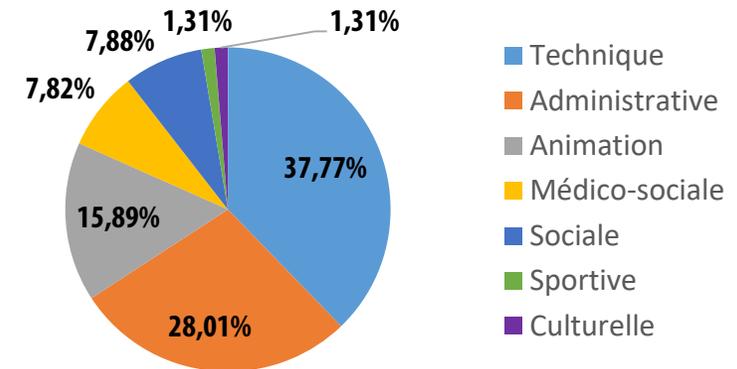
- ▶ La prévision de ce même chapitre pour l'exercice 2020 était de **11 M€**, soit une **augmentation de 223 K€ entre ces deux années (+2%)**. Cette différence est due :
  - **Au GVT** : Glissement Vieillesse Technicité qui englobe :
    - > Les avancement d'échelon du fait de l'ancienneté
    - > Les avancements de grade après concours ou examen
    - > Les promotions internes
  - **À la cotisation à l'Unedic** pour l'assurance chômage
  - **Aux postes supplémentaires**

# PRÉVISIONS BUDGÉTAIRES DE LA COMMUNE

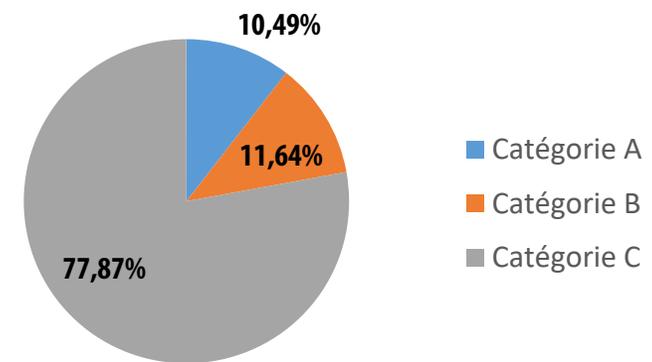
## STRUCTURE ET ÉVOLUTION DES DÉPENSES DE PERSONNEL ET DES EFFECTIFS

### ■ STRUCTURE DES EFFECTIFS

- ▶ Tableau des effectifs : **271 postes**
  - **252** postes permanents (pour les stagiaires, titulaires et contractuels de catégories A,B et C)
  - **19** contractuels (emplois spécifiques)
  
- ▶ Total des effectifs pourvus : **228,46 emplois à équivalent temps plein**, dont :
  - **80,75 %** de titulaires et de stagiaires
  - **19,24 %** de contractuels



RÉPARTITION PAR FILIÈRE



RÉPARTITION PAR CATÉGORIE

# PRÉVISIONS BUDGÉTAIRES DE LA COMMUNE

## STRUCTURE ET ÉVOLUTION DES DÉPENSES DE PERSONNEL ET DES EFFECTIFS

### ■ ÉVOLUTION DES AVANTAGES EN NATURE

- ▶ Il n'est pas prévu d'évolution des avantages en nature.
- ▶ Ces avantages sont soumis aux cotisations CSG et CRDS au taux de 8 % d'une base constituée de 98,25 % de l'avantage; il s'agit essentiellement des repas pris par le personnel de la restauration scolaire dans leur temps de travail

### ■ ÉVOLUTION DU TEMPS DE TRAVAIL

- ▶ Le temps de travail des employés communaux a été défini sur la base de 1.607 h/an de travail effectif soit 35h/semaine.

**DOB 2021**

# **CAPACITÉ D'INVESTISSEMENT POUR 2021**

---



# CAPACITÉ D'INVESTISSEMENT POUR 2021

## PRÉVISIONS DE RECTTE D'INVESTISSEMENT POUR LA COMMUNE

### ■ UNE ÉPARGNE BRUTE DE L'ORDRE DE 782 M€ EN 2021

#### À LAQUELLE S'AJOUTE DES RECETTES D'INVESTISSEMENT :

- ▶ **0,32 M€ de recettes attendues** (FCTVA, Taxe d'aménagement, ...)
- ▶ **1,58 M€ de recettes de cessions** (8-10 avenue du général de Gaulle 670 K€, 4 rue des Fosseaux 585 K€, 10 rue d'Eaubonne 325 K€)
- ▶ **Un emprunt d'équilibre de 13,2 M€** pour anticiper :
  - La reprise de l'excédent d'investissement de 2020 pour 11,45 M€
  - La reprise pour l'excédent de fonctionnement capitalisé de 2020 pour 1,75 M€
  - Les subventions affectées aux projets d'équipement retenus et inscrits dans le BP 2021 pour 844 K€

#### QUI PERMET DE DÉGAGER UNE CAPACITÉ À INVESTIR NETTE DE L'ORDRE DE 16,71 M€

- ▶ Après remboursement du capital des emprunts, soit 1,42 M€, des dépenses incontournables (marchés de voirie et d'éclairage public), et des crédits pour la construction de l'espace culturel pour 10,3 M€, **la capacité à investir serait de l'ordre de 4,2 M€.**

# DOB 2021

## LA DETTE DE LA COMMUNE

---



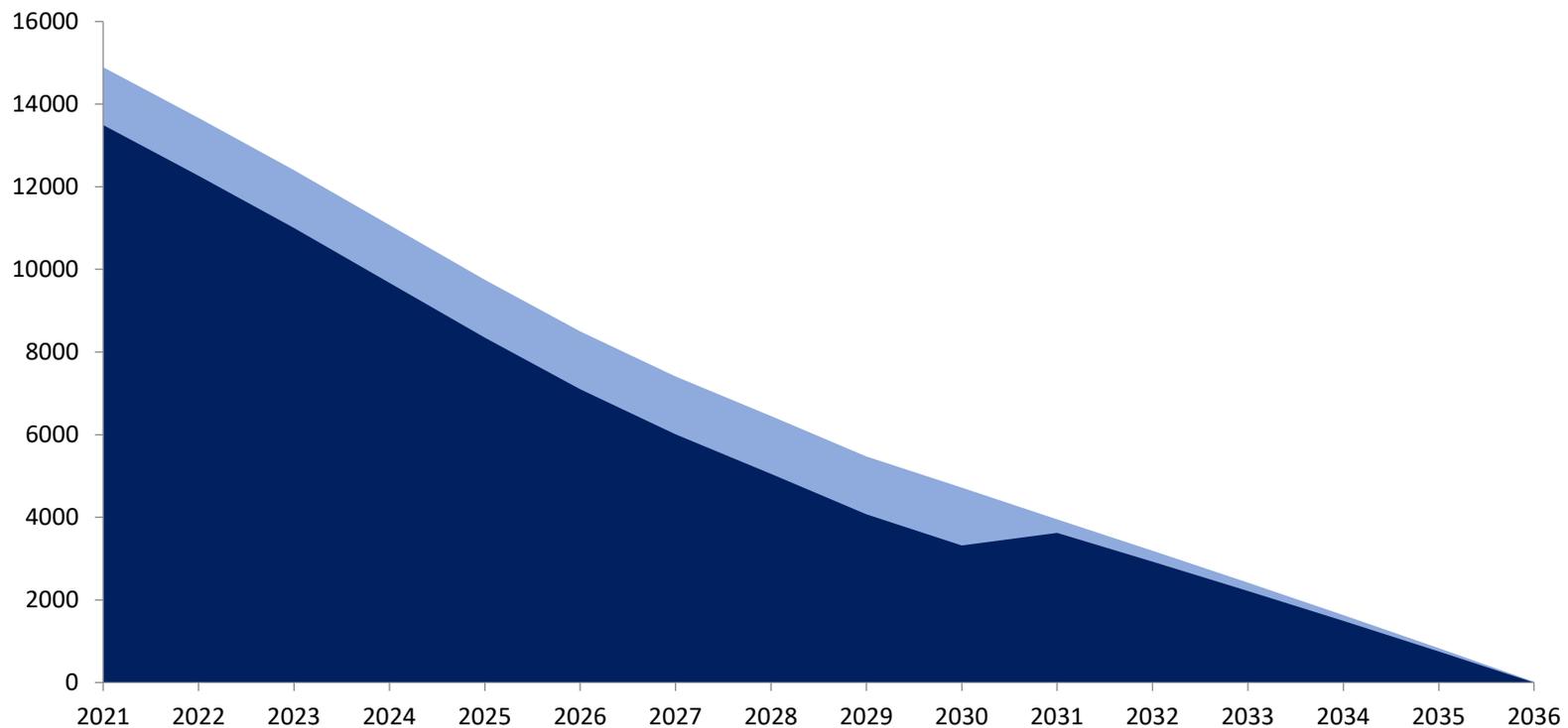
# LA DETTE DE LA COMMUNE

- **ENCOURS AU 1<sup>ER</sup> JANVIER 2021 = 15 539 540,62 €**
  - ▶ Soit un montant d'encours par population de **847,25 €**
  
- **REMBOURSEMENT DU CAPITAL EN 2021 = 1,422 M€**
  
- **CHARGES D'INTÉRÊT = 396 K€**
  
- **STRUCTURE DE LA DETTE :**
  - ▶ **Typologie** de la répartition de la dette (charte Gissler) :
    - **89%** de l'encours de la dette est de type A-1
    - **11%** de l'encours de la dette est de type F-6

# LA DETTE DE LA COMMUNE

## ■ CAPITAL RESTANT DÛ

PRÉVISION DE L'EXTINCTION DE LA DETTE



**DOB 2021**

**PROJET STRUCTURANT 2021**

---



# PROJET STRUCTURANT 2021

EN 2021, POUR LA SECTION D'INVESTISSEMENT, LES DÉPENSES S'ÉLÈVENT À UN MONTANT DE 16,71 M€

## PROJETS MAJEURS D'INVESTISSEMENT POUR 2021 :

- ▶ Travaux de **l'Espace culturel** pour **10,3 M€**
- ▶ Travaux de voirie **avenue Gavignot** suite à l'enfouissement effectué en 2020 pour **940 K€**
- ▶ Travaux de **création d'un court de tennis couvert** pour **577 K€**
- ▶ Travaux de **rénovation du foyer Lucie Raviol** pour un montant de **1,34 M€**
- ▶ Études pour la réalisation d'un **ilot fraicheur** pour **54 K€**
- ▶ Travaux dans les **écoles** pour **120 K€**
- ▶ Travaux dans **divers bâtiments** pour **400 K€**

**MERCI DE VOTRE ATTENTION**