

# **Commune de Vic le Comte**

**Conseil Municipal du 20 mars**

## **DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2018**

# SOMMAIRE

- **1. Le contexte de la préparation budgétaire**
  - ✓ **1.1/ un contexte national toujours contraignant**
  - ✓ **1.2/ Résultats 2017 supérieurs aux prévisions et analyse de la situation financière de la commune**
- **2. Les orientations budgétaires**
  - ✓ **2.1/ La section de fonctionnement 2018**
  - 2.2/ La section d'investissement 2018 et le PPI**

# **1. Le contexte de la préparation budgétaire**

# 1.1 le contexte national

- **Loi de finance : un objectif de maîtrise de l'évolution des dépenses de fonctionnement + 1,2% et d'amélioration de la capacité de désendettement pour les grandes CL**
- **Pas de nouvelle baisse de la DGF, mais une réduction des financements des contrats aidés : - 50 000 €**
- **Suppression progressive de la TH d'ici 2020, qui sera compensée aux CL / étude en cours pour savoir comment ?**
- **Progression des dotations de péréquation et notamment la DSR**
- **Stabilité de la DETR et DSIL pour soutenir les investissements**

# 1.2 Résultats 2017 et situation financière de la commune

## 1/ L'excédent capitalisé de fonctionnement en progression : 794 642 €

| 2012      | 2013      | 2014      | 2015      | 2016      | 2017      |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 399 332 € | 438 530 € | 436 044 € | 570 286 € | 596 240 € | 794 642 € |

### Explications

- La hausse de la fiscalité de la BdF (TF + 150 000 €) et donc une exécution des recettes supérieure aux prévisions (104%)
- Une très bonne maîtrise de l'exécution des dépenses (93%)

# 1.2 Résultats 2017 et situation financière de la commune

- 2/ L'épargne nette en progression également : 373 044 €

| 2012      | 2013      | 2014      | 2015      | 2016      | 2017      |
|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|-----------|
| 204 460 € | 127 466 € | 133 762 € | 339 647 € | 279 263 € | 373 044 € |

- Elle permet de mesurer la capacité d'autofinancement des dépenses d'investissement de la commune.
- Elle est en hausse de 100 000 € pour les mêmes raisons que le résultat cumulé, c'est à dire la hausse de la fiscalité payée par la BdF et la bonne maîtrise de l'exécution des dépenses
- Elle se situe au dessus de la moyenne départementale pour des Cnes de taille équivalente : 74€/hbt contre 62 €/hbt

# 1.2 Résultats 2017 et situation financière de la commune

## 3/ L'analyse des principaux ratios et indicateurs financiers

- **4 ratios principaux** pour vérifier la « santé » financière d'une commune

| Ratios                                          | Définition / mode de calcul                                                                                                              | Ratio commune 2017 | Rappel 2016 | Seuil alerte |
|-------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------|-------------|--------------|
| Marge autofinancement courant                   | (Dépenses réelles fonct <sup>nt</sup> + capital dette) / recettes réelles fonct <sup>nt</sup><br>(4 576 501 € + 589 997 €) / 5 686 723 € | 0.90               | 0.94        | 1            |
| Rigidité charges structurelles                  | Charges de personnel + annuité de la dette / recettes réelles fonct <sup>nt</sup><br>(2 724 464 + 160 841 + 589 997) / 5 686 723 €       | 0.61               | 0.61        | 0.8          |
| Niveau d'endettement                            | Encours de la dette / produits fonct <sup>nt</sup><br>5 726 240 € / 5 686 723 €                                                          | 1.00               | 1.01        | 1.6          |
| Coefficient de mobilisation du potentiel fiscal | Produits des taxes (taux communaux) / potentiel fiscal (taux moyens nationaux)<br>2 241 939 € / 2 120 382 €                              | 1.05               | 1.07        | 1            |

# 1.2 Résultats 2017 et situation financière de la commune

## 3/ L'analyse des principaux ratios et indicateurs financiers

### ■ Les autres ratios de la dette

| Ratio                                          | Mode de calcul                                             | Ratio commune | Moyenne de référence   |
|------------------------------------------------|------------------------------------------------------------|---------------|------------------------|
| Encours dette par hbt                          | 5 726 240 € / 4980 h                                       | 1 149 €       | 773 €                  |
| L'annuité de la dette / recettes réelles fonct | (589 997 € + 160 841 €) / 5 686 723 €                      | 13 %          | 20 %<br>Seuil d'alerte |
| La capacité de désendettement                  | Encours de la dette / CAF brute<br>5 726 240 € / 963 041 € | 5,94          | 5,5                    |

Après une forte diminution pendant 5 ans, l'encours de la dette progresse de 300 000 € du fait notamment des emprunts avec l'EPF SMAF, mais la CAF brute progresse également donc la capacité de désendettement aussi

L'objectif constant reste de ne pas emprunter plus que le capital de la dette à rembourser chaque année



# 1.2 Résultats 2017 et situation financière de la commune

## 3/ L'analyse des principaux ratios et indicateurs financiers

### ▪ Les autres ratios

| Ratios                                           | Mode de calcul                                  | Ratio commune 2017 | Rappel 2016 | Moyenne départ <sup>ale</sup> 2016 |
|--------------------------------------------------|-------------------------------------------------|--------------------|-------------|------------------------------------|
| Produits des impositions directes / population   | $(2\,241\,939\ € + 1\,585\,747\ €) / 4\,980\ h$ | 768 €              | 735 €       | 636 €                              |
| Recettes réelles / population                    | 5 686 723 € / 4 980 h                           | 1141 €             | 1081 €      | 999 €                              |
| Dépenses équipement brut / population            | 1 594 381 € / 4 980 h                           | 320 €              | 338 €       | 225 €                              |
| Dépenses équipement brut / recette réelles fonct | 1 594 381 € / 5 686 723 €                       | 28 %               | 31 %        |                                    |
| DGF / population                                 | 185 483 € / 4 980h                              | 37.24 €            | 40.42 €     | 129 €                              |
| Dépenses de personnel / dépenses réelles fonct   | 2 724 464 € / 4 576 501 €                       | 59%                | 56 %        | 54 %                               |
| Calcul avec charges nettes                       | $(2\,724\,464 - 229\,411) / 4\,576\,501\ €$     | 54%                | 52 %        |                                    |

# **2. Les orientations budgétaires**

# Le cadre de la préparation budgétaire

## ➤ Les difficultés rencontrées

- **Difficulté de prendre en compte la baisse de financement des contrats aidés qui se traduit par une perte de recette estimée à 50 000 € comme la baisse de la DGF en 2017**
- **Impossibilité de maîtriser l'évolution des dépenses réelles à 1,2 % même si ce n'est pas une obligation compte tenu de charges structurelles fixes qui augmentent, de charges nouvelles qui s'imposent à la commune et de la volonté de continuer à mettre en œuvre une politique volontariste en faveur des écoles, de la vie sociale, du cadre de vie, de la vie culturelle...**
- **Les objectifs à atteindre**
  - **Volonté de conserver une politique d'investissement volontariste pour répondre aux besoins immédiats des habitants, mais également pour l'avenir avec la démolition prévues des installations sportives de Longues dès 2019, liée au transfert de l'imprimerie de la BDF**
  - **Tout en maîtrisant l'évolution de la dette pour ne pas gréver les budgets futurs**

# 2.1 Le fonctionnement - dépenses

## ➤ Chapitre 011 - charges générales 1 245 000 € (+ 6,9%) :

Hausse contrats maintenance, frais énergie..., Externalisation d'une partie de l'entretien des espaces verts (fin de produits phyto) et des chemins (fin des CAE)

Volonté d'améliorer le nettoyage de la voirie, Location panneaux lumineux sur une année pleine, Location bâtiment modulaire garderie périscolaire Longues

## ➤ Chapitre 012 – charges de personnels 2 910 000 € (+ 6,2%) :

Evolution de la carrière des agents, réduction du nombre de contrats aidés, renfort des services administratifs Mairie, évolution des charges sociales, renfort services périscolaires pour TAP (nouveaux horaires)

## ➤ Chapitre 65 – subventions et participations 640 000 € (+ 9,6%)

Des dépenses nouvelles plus assurées par M'A : téléalarme, Mission Locale, enseignement musical dans les écoles (DUMISTE)

Ou par l'Etat : instruction droits des sols (service du Grand Clermont)

Nouvelle formule pour le Noël des aînés / hausse subvention CCAS

**Évolution globale dépenses réelles + 6,5% / BP 2017**

# 2.1 Le fonctionnement - recettes

## Les principales recettes à retenir :

- **Hausse du report de l'excédent : 794 642 € (+ 200 000 €)**
- **Evolution des bases d'imposition de 2% sans hausse des taux = 2 280 000 € (+ 40 000 €), dont hausse TF BdF**
- **Légère baisse de l'attribution de compensation : 1 568 033 €**  
*ancienne TP reversée par Mond'Averne- transfert PLUI*
- **Maintien des dotations de l'Etat**
- **Hausse produits des services périscolaires si mise en place des TAP le soir (+ 10 000 € sur 4 mois)**

**Évolution globale recettes réelles (sans excédent) + 3,5%**

**La hausse des dépenses est financée par la hausse du report de l'excédent**

# 2.2 L'investissement

## ➤ ESTIMATION DES RECETTES 2018

- **Des subventions moindre : 466 550 €**  
(dont demandes subventions à l'Europe – LEADER pour 2 projets)
- **Cession de terrain et matériels : 134 000 €**
- **Le FCTVA stable : 249 000 €**
- **La Taxe d'aménagement en progression : 134 450 €**
- **La dotation aux amortissements : 290 000 €**
- **Le virement prévisionnel de fonct<sup>nt</sup> en hausse : 750 000 €**
- **L'emprunt : 650 000 € (à réaliser à 95 %) pour rester inférieur au capital de la dette : 652 000 €**

# 2.2 L'investissement

## ➤ LES DEPENSES PREVISIONNELLES 2018

2 015 000 € de dépenses d'équipement nouvelles + 672 461 € de RAR

Dont principales opérations d'investissement : 1 630 000 €

|                                                                                                                                |           |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| ✓ Rue A Fabre                                                                                                                  | 339 200 € |
| ✓ Groupes scolaires :                                                                                                          |           |
| • Rénovation école maternelle E Triolet<br><i>Et climatisation salle restaurant</i>                                            | 289 500 € |
| • Sécurisation écoles Vigipirate 2 <sup>e</sup> tranche<br><i>(Vidéo surveillance, verrous portes et entrée école Longues)</i> | 40 000 €  |
| • Rafrachissement école ou volets J Prévert                                                                                    | 30 000 €  |
| • Escalier secours garderie Longues                                                                                            | 10 000 €  |
| • Démolition bâtiment modulaire                                                                                                | 30 000 €  |
| ✓ Pôle culturel de l'Olme :                                                                                                    |           |
| • Salle art contemporain                                                                                                       | 195 000 € |
| • WC publics                                                                                                                   | 35 000 €  |

## 2.2 L'investissement

### Dont principales opérations d'investissement (suite)

|                                                       |           |
|-------------------------------------------------------|-----------|
| ✓ Accessibilité des espaces publics et bâtiments      | 32 300 €  |
| ✓ Mise aux normes sécurité des bâtiments              | 15 000 €  |
| ✓ Travaux plan d'Eau des Orleaux                      | 90 000 €  |
| ✓ Rue du Collège (avec option)                        | 164 000 € |
| ✓ Remplacement installations sportives de Longues     |           |
| • Terrain entrainement Football A Boste               | 170 000 € |
| • Etudes et réfection toiture terrain tennis A Boste  | 60 000 €  |
| • Etude de programmation terrains Longues             | 15 000 €  |
| • Indemnité concours MO salle multi activités Longues | 30 000 €  |
| Aménagement Parking impasse Bargoin                   | 85 000 €  |



## 2.2 Zoom sur le projet de remplacement des installations sportives de Longues

- Hypothèse et planification retenue

- ✓ **A court terme 2018-2021**

*A Longues à côté de la piscine*

Construction d'une salle culturelle/multi activités (étude en 2018/2019 et travaux en 2020/2021)

Construction d'un court de tennis couvert et 2 courts extérieurs (2019)

*À Vic au stade A Boste*

Création d'un nouveau terrain d'entraînement pour le football (2018) + rénovation toiture du court de tennis couvert (2018)

- ✓ **A plus long terme 2023-2024**

*À Longues à côté de la piscine*

Construction d'une nouvelle salle omnisports dont l'implantation est réfléchiée dès maintenant dans le cadre d'une étude d'aménagement d'ensemble de la zone confiée à la SEAU