

**RAPPORT
D'ORIENTATIONS
BUDGETAIRES 2022**

Conseil communautaire

23/11/2021



ROB 2022: les points-clés du projet de loi de finances pour 2022

Dernière loi de finances de la législature 2017-2022

- LE PLF 2022 se caractérise par:
 - Mise en place du plan « France relance » destiné à soutenir l'économie du pays malmenée par la crise sanitaire et vise un rétablissement progressif des finances publiques.
 - **Hypothèses de croissance retenues par la PLF 2022 qui prévoit un maintien de la progression de la croissance observée en 2021 (estimation de + 6% à fin 2021) avec un taux de croissance de + 4% en 2022.**
- Zoom sur les dispositions pour les collectivités locales
 - Stabilisation de l'enveloppe normée des dotations de l'Etat : 28,6 Md€
 - Progression de la DSR et de la DSU: + 190 millions d'euros (95 M€ pour chacune des 2 dotations)
 - Reconduction de l'abondement supplémentaire de 350 M€ de dotations de soutien à l'investissement local (DSIL) pour alimenter les contrats de relance et de transition énergétique (CRTE)
 - Modification des indicateurs financiers pour intégrer la suppression de la TH



ROB 2022:

Les recettes de fonctionnement

ROB 2022: fiscalité + FPIC + DGF

- Evolution des prévisions entre 2021 et 2022

	Crédits ouverts 2021	Proposition BP 2022	Evolution
Produits fiscaux (hors GEMAPI) Prise en compte d'une baisse de la fiscalité (incidence COVID) de 1 M€ en 2022 hors évolution annuelle des bases de + 2,5%	16 565 431 €	15 565 407 €	- 1 000 024 €
Produit GEMAPI	1 500 000 €	1 500 000 €	-
Fraction de TVA (remplacement produit TH résidences principales)	15 162 000 €	15 162 000 €	-
Reversement FPIC Hypothèse perte de bénéfice du FPIC en 2022	1 600 000 €	800 000 €	- 800 000 €
DGF Baisse de DGF (- 80 000 € sur la dotation de compensation).	9 175 176 €	9 095 176 €	- 80 000 €
TOTAL	44 002 607 €	42 122 583 €	- 1 880 024 €

• Compétence ordures ménagères

- ❑ Harmonisation du financement du service déchets ménagers en 2019 par l'instauration de la TEOM sur l'ensemble du territoire et harmonisation des tarifications associées (ventes de bacs, déchetteries...)
- ❑ Les décisions relatives aux exonérations et dégrèvement de TEOM sont également harmonisées depuis le 1^{er} janvier 2019 (plafonnement des valeurs locatives à 3 fois le montant de la valeur locative moyenne communale)
- ❑ Taux votés en 2019:
 - ❑ Taux plein de TEOM 8,90%
 - ❑ Taux réduit de TEOM 7,57%

➔ La mise à jour de la prospective financière du budget annexe TEOM met en évidence la nécessité d'ajuster le financement de la compétence sur le mandat 2020-2026

ROB 2022: les tarifications

• Compétence ordures ménagères

Evolution prospective du résultat de clôture du budget TEOM avec maintien des taux actuels:

Montants en €	CA prévisionnel 2021	CA prévisionnel 2022	CA prévisionnel 2023	CA prévisionnel 2024	CA prévisionnel 2025
Résultat de l'exercice	-1 464 901	-2 170 549	-3 062 044	-3 616 707	-4 608 947
Résultat antérieur reporté	3 805 544	2 340 643	170 095	-2 891 949	-6 508 657
Résultat de clôture	2 340 643	170 095	-2 891 949	-6 508 657	-11 117 604

- l'excédent de 3,8 M € constaté à la fin de l'année 2020 est presque entièrement consommé en 2 ans (0,17 M€ prévisionnels en fin d'année 2022)
- Le budget génère chaque année entre 0,7 et 0,8 M€ de déficit supplémentaire par rapport à l'année précédente
- Cette version intègre
 - un PPI de 7 M€ avec une hypothèse d'emprunt de 2,5 M€ sur le mandat.
 - Une évolution de la TGAP de l'ordre de +0,3 M€ par an pour atteindre un coût total de près de 1,8 M€ à l'horizon 2025
 - Des révisions de prix des marchés de prestations de l'ordre de 2% jusqu'au renouvellement des marchés et + 5% dans le cadre des renouvellements
 - Une hypothèse de maintien voire de hausse des tonnages et des refus de tri

ROB 2022: les tarifications

- Compétence ordures ménagères

Evolution du résultat de clôture du budget TEOM avec une augmentation de 30,8% des taux

Montants en €	CA prévisionnel 2021	CA prévisionnel 2022	CA prévisionnel 2023	CA prévisionnel 2024	CA prévisionnel 2025
Résultat de l'exercice	-1 464 901	1 078 051	219 041	- 302 812	- 1 068 569
Résultat antérieur reporté	3 805 544	2 340 643	3 418 694	3 637 735	3 334 923
Résultat de clôture	2 340 643	3 418 694	3 637 735	3 334 923	2 266 354

- ❑ la hausse des taux permet de dégager un excédent de plus d'1 million d'euros en 2022
- ❑ Puis le budget génère chaque année en moyenne 0,7 M€ de déficit supplémentaire par rapport à l'année précédente (excédent de clôture de 2,27 M€ à fin 2025)
- ❑ Le coût des prestations de service passe de 10,4 M€ en 2021 à 14,8 M€ en 2025 (soit + 4,4 M€) du fait principalement:
 - ❑ De la hausse de la TGAP (+ 1 M€ sur la période)
 - ❑ Des évolutions de prix et des renouvellements de marchés (+ 1,8 M€ sur la période)
 - ❑ De la hausse des tonnages et des refus de tri (+ 1,6 M€ sur la période)

- **Compétence ordures ménagères**

Proposition: évolution des 2 taux de TEOM en 2022

Taux en vigueur depuis 2019

Taux plein 8,90%

Taux réduit 7,57%

Propositions de taux pour 2022

Taux plein 11,65 %

Taux réduit 9,90 %

- **Compétence eau potable**

- Travail en cours pour proposer une harmonisation de la tarification dès 2022

- **Compétence assainissement**

- dernière année du lissage des tarifs (2018-2022): part fixe : 40 € HT, part variable 1,80 € HT/m³
- Harmonisation et révision de la tarification du SPANC à partir de 2022

- **Equipements sportifs**

- Actualisation au 1^{er} janvier de chaque année des tarifs suivant l'inflation

ROB 2022: les charges de structure

- Principe général à tous les budgets: la comptabilisation des charges indirectes et des frais de structure
 - ❑ L'analyse des charges depuis 4 ans montre que le ratio des charges de structure représentent **environ 14% par an** des dépenses totales réalisées.
 - ❑ Comptabilisées sur les 4 budgets annexes assainissement, ordures ménagères, transports urbains et eau potable elles permettent de connaître la réalité des coûts et le **juste financement du service** via les budgets annexes et les mutualisations.

	Budget primitif	Budget primitif	Évolution en €	Evolution en %
	2021	2022		
Prévisions remboursement charges de structure au budget général par les budgets annexes	2 582 200 €	2 296 000 €	-286 200 €	-9%
Budget TEOM	953 000 €	865 000 €		
Budget Transport	191 000 €	98 000 €		
Budget SPANC	85 200 €	41 000 €		
Budget Assainissement	853 000 €	792 000 €		
Budget Eau potable	500 000 €	500 000 €		



ROB 2022:

**La section de fonctionnement du
budget principal**

ROB 2022: vue générale des chapitres

Les recettes de fonctionnement: **État des propositions**

Chapitres	Rappel BP 2021	Projet BP 2022	Variation en montant
70 – Produits des services	5 054 700	4 642 474	- 412 426 €
013 – Rembt sur charges de personnel	170 000	420 000	+ 250 000 €
73 – Impôts et taxes	35 172 600	34 569 126	- 603 474 €
74 – Dotations et participations	17 183 000	19 020 000	+ 1 837 000 €
75 – Produits divers de gestion courante	114 700	128 350	+ 13 650 €
77 – Produits exceptionnels	58 000	150 050	+ 92 050 €
TOTAL recettes réelles de fonctionnement	57 753 000	58 930 000	+ 1 177 000 €
042 – Amortissement des subventions	410 000	510 000	+ 100 000 €
002 – Excédent reporté	0	0	-
Equilibre de la section de fonctionnement	58 163 000	59 440 000	+ 1 277 000 €

ROB 2022: vue générale des chapitres

Les dépenses de fonctionnement: État des propositions

Chapitre	Rappel BP 2021	Projet BP 2022	Variation en montant
011 – Charges à caractère général	11 700 000	11 420 000	- 280 000 €
012 – Charges de personnel (hors plan de mandat)	15 465 000	16 195 000	+ 730 000 €
012 – Charges de personnel (plan de mandat)	0	365 000	+ 365 000 €
014 – Reversements de fiscalité	9 853 682	9 921 844	+ 68 162 €
65 – Charges de gestion courante	13 641 000	13 660 000	+ 19 000 €
66 – Charges financières	900 000	900 000	- €
67 – Charges exceptionnelles	100 500	25 200	- 75 300 €
022 – Dépenses imprévues	34 818	31 750	- 3 068 €
TOTAL Dépenses réelles de fonctionnement	51 695 000	52 518 794	+ 823 794 €
042 – Dotations aux amortissements des biens	3 900 000	4 221 206	+ 321 206 €
023 – Virement de section à section	2 561 000	2 700 000	+ 132 000 €
Equilibre de la section de fonctionnement	58 163 000	59 440 000	+ 1 277 000 €

ROB 2022: vue générale des chapitres chap 012 – charges de personnel

budget général	Budget primitif 2021	Budget primitif 2022	Évolution	Evolution
<u>hors plan de mandat</u>	15 465 000 €	16 195 000 €	730 000 €	4,70%
Dont dépenses incompressibles	368 600 €	986 400 €	617 800 €	4%
Evolution GVT		300 000 €	300 000 €	
Décret catégories C		168 000 €	168 000 €	
Taxe d'apprentissage		64 000 €	64 000 €	
Indemnité chômage et prime licenciement		30 000 €	30 000 €	
Assurance statutaire		321 340 €	43 340 €	
Médecine du travail		31 230 €	6 430 €	
CNAS		71 830 €	6 030 €	
Dont RIFSEEP (ventilée entre les 4 budgets en 2022)	125 000 €	87 500 €	-37 500 €	-0,30%
Dont incidence nouvelle ventilation analytique 3 agents (avec remboursement par les budgets annexes dans les charges de structure)			108 000 €	
Dont incidence année pleine des postes créés en 2021 (dépendance nette) non inscrits au BP 2021		206 820 €	17 664 €	0,10%

charges de personnel plan de mandat	Budget primitif 2022	Recettes associées	Evolution en net
Incidences plan de mandat	365 000 €	207 200 €	+ 157 800 €

ROB 2022: vue générale en synthèse

À ce stade de la préparation budgétaire :

<i>Dépenses réelles de la section de fonctionnement</i>		
Projet BP 2022	Variation en montant	Variation en %
52 518 794 €	+ 823 794 €	+ 1,6 %

<i>Recettes réelles de la section de fonctionnement</i>		
Projet BP 2022	Variation en montant	Variation en %
58 930 000 €	+ 1 177 000 €	+ 2 %

A noter que si l'on ne tient pas compte des inscriptions de charges de personnel induites par le plan de mandat, les prévisions de dépenses réelles de fonctionnement augmentent seulement **+ 0,86%** par rapport au budget primitif 2021.



ROB 2022: les engagements pluriannuels (programme pluriannuel d'investissements)

ROB 2022: les propositions d'AP/CP

AP/CP existantes	AP/CP à ouvrir en 2022 et propositions de CP 2022
BUDGET PRINCIPAL	
7359 – 2^{ème} PLH (périmètre ex CALF) Durée: 11 ans (2013-2023) Montant AP: 7 339 250 €	CP 2022: 470 000 €
7379 - PLH à 87 communes Durée: 10 ans (2019- 2028) Montant AP: 7 967 709 €	CP 2022: 1 440 000 €
9959 – Déploiement du THD (périmètre ex CALF) Durée: 10 ans (2014-2023) Montant: 23 000 000 €	CP 2022: 1 775 000 €
1399 – Réhabilitation Orangerie Durée: 6 ans (2017-2022) Montant AP: 5 880 000 €	CP 2022: 896 000 €
	Création d'un atelier-musée à Cervières Durée: 3 ans (2022- 2024) Montant AP: 3 300 000 € CP 2022: 400 000 €
BUDGET ASSAINISSEMENT	
814279 – Programme d'investissements 2018-2022 Durée: 5 ans (2018-2022) Montant AP: 19 200 000 €	CP 2022: 4 700 000 €



ROB 2022: Prospective financière du budget principal

ROB 2022: prospective du budget principal

Principales hypothèses de la version 16 (avec plan de mandat et propositions budgétaires 2022)

Dépenses de fonctionnement	Recettes de fonctionnement
<p>Taux réalisation : Chapitre 011 : 90% Chapitre 012 : 97%</p> <p>Dès 2022: postes plan de mandat (+ 365 000 €) A partir de 2023: + 100 000 € (part variable RIFSEEP) Intérêts des nouveaux emprunts : durée 20 ans taux fixe 2,50%</p> <p>Prise en compte des incidences CLECT 2021 sur le versement des AC des communes Maintien des subventions versées au budget Transport, au budget réseau de chaleur et au budget de l'EPIC Augmentation de + 2% par an de la contribution transports scolaires (environ + 110 000 € par an)</p>	<p>Incidences crise sanitaire: hypothèse de - 3 M€ de baisse de la fiscalité (- 1 M€ en 2022 et - 2 M€ en 2023) Maintien des autres recettes de fiscalité au niveau notifié en 2021 Maintien produit taxe GEMAPI à 1,5 M€ par an Hypothèse de progression des bases: + 1% par an (TFB et CFE) Perte du bénéfice du FPIC en 2022 (versement garantie d'inéligibilité de 50% en 2022) Ajustement des remboursements de charges de structure par les budgets annexes au réalisé de 2021 (CS 2020) Evolution de la DGF: - 80 000 € par an</p>
Dépenses d'investissement	Recettes d'investissement
<p>Taux de réalisation prog d'investissement : 100% pour voirie, Ep et THD et 70% pour les autres compétences</p> <p>Avances versées aux zones économiques: 500 K€ par an et autres dépenses d'investissement 100 K€ par an</p> <p>Montant PPI 2022-2024: 68,97 M€ brut</p> <p>Nouvelle dette : emprunts sur 20 ans en taux fixe 2,50%</p>	<p>Taux de réalisation subvention d'investissement: même hypothèses que pour les dépenses</p> <p>Dépenses éligibles au FCTVA: 80% des dépenses réalisées Taux de FCTVA: 16,404%</p> <p>Hypothèse de reversement de taxe d'aménagement sur les zones économiques: 15 000 € par an</p>

ROB 2022: prospective du budget principal

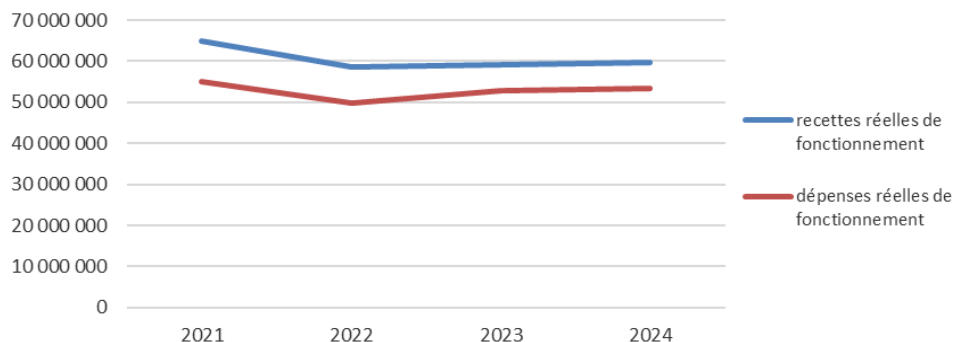
Evolution des indicateurs (2021-2024)

	2021	2022	2023	2024
recettes réelles de fonctionnement	64 942 650	58 496 465	59 157 969	59 813 816
dépenses réelles de fonctionnement	55 079 030	49 948 244	52 806 693	53 397 890
épargne de gestion	9 863 620	8 548 221	6 351 276	6 415 926
épargne brute (intérêts dette déduits)	9 098 919	7 837 407	5 593 915	5 488 168
% épargne brute / RRF	14,0%	13,4%	9,5%	9,2%
épargne nette (amortissement dette déduits)	7 828 800	5 733 234	3 416 843	3 127 135
recettes réelles d'investissement	2 362 682	11 077 249	8 204 285	5 731 344
dépenses réelles d'investissement	13 278 057	34 700 533	25 769 811	14 521 790
nouveaux emprunts	7 300 000	5 000 000	10 000 000	5 500 000
endettement par habitant (pop INSEE)	462	471	525	536
capacité de désendettement (en années)	5,71	6,76	10,54	10,97

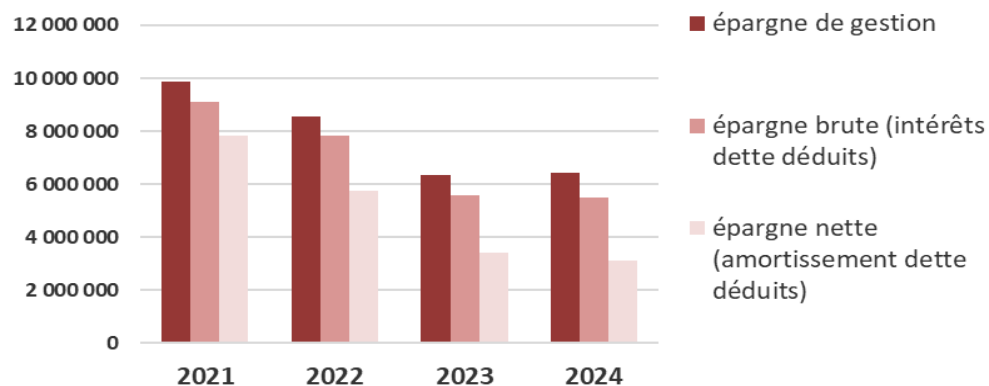
ROB 2022: prospective du budget principal

Evolution des indicateurs (2021-2024)

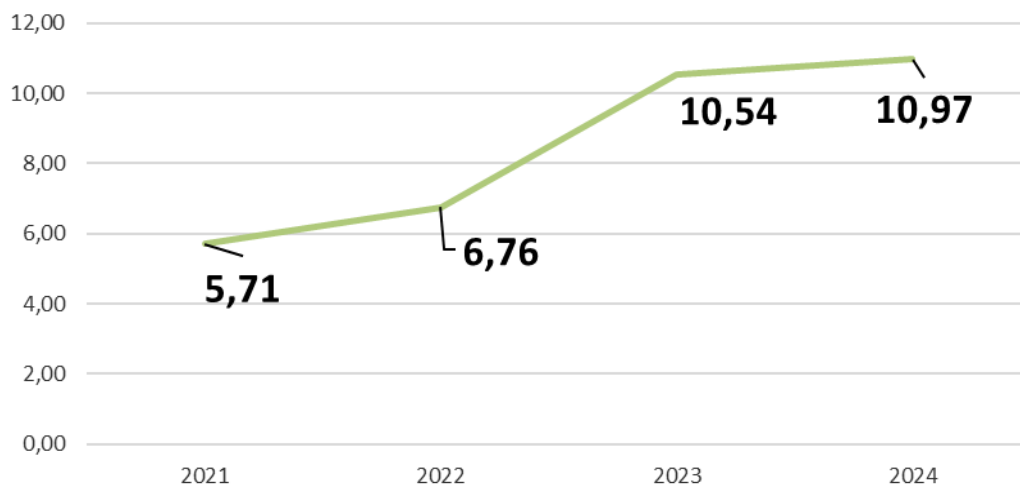
Evolution des recettes réelles de fonctionnement et des dépenses réelles de fonctionnement 2021-2024 (montants en €)



Evolution des 3 ratios d'épargne sur la période 2021-2024



Evolution de la capacité de désendettement (en années)



ROB 2022: prospective du budget principal

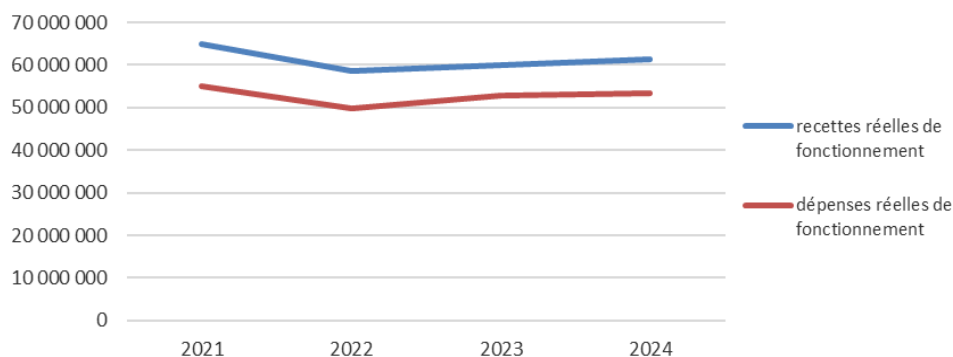
Evolution des indicateurs (2021-2024) avec une hypothèse de maintien du FPIC sur toute la période

	2021	2022	2023	2024
recettes réelles de fonctionnement	64 942 650	58 496 465	59 957 969	61 413 816
dépenses réelles de fonctionnement	55 079 030	49 948 244	52 806 693	53 397 890
épargne de gestion	9 863 620	8 548 221	7 151 276	8 015 926
épargne brute (intérêts dette déduits)	9 098 919	7 837 407	6 499 501	7 113 389
% épargne brute / RRF	14,0%	13,4%	10,8%	11,6%
épargne nette (amortissement dette déduits)	7 828 800	5 733 234	4 490 273	4 803 441
recettes réelles d'investissement	2 362 682	11 077 249	8 204 285	5 731 344
dépenses réelles d'investissement	13 278 057	34 700 533	25 769 811	14 521 790
nouveaux emprunts	7 300 000	700 000	13 100 000	4 000 000
endettement par habitant (pop INSEE)	462	433	515	514
capacité de désendettement (en années)	5,71	6,21	8,91	8,12

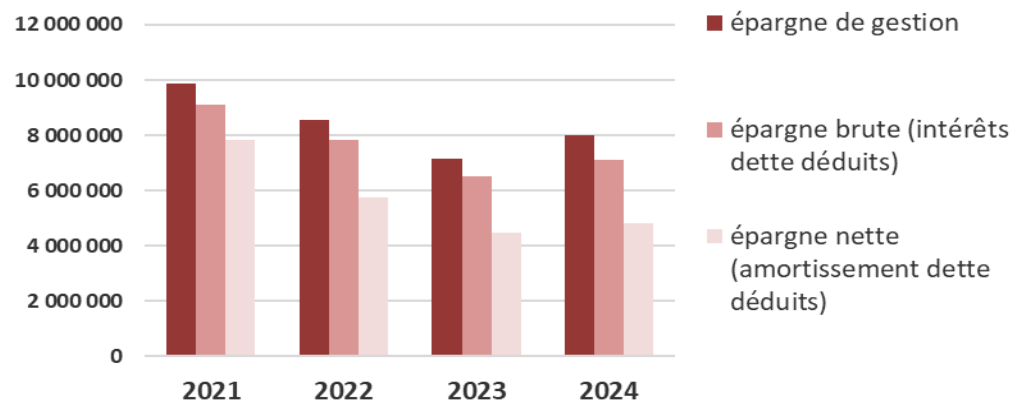
ROB 2022: prospective du budget principal

Evolution des indicateurs (2021-2024) avec une hypothèse de maintien du FPIC sur toute la période

Evolution des recettes réelles de fonctionnement et des dépenses réelles de fonctionnement 2021-2024 (montants en €)



Evolution des 3 ratios d'épargne sur la période 2021-2024



Evolution de la capacité de désendettement (en années)

