

Rapport sur les orientations budgétaires 2020

Conseil municipal du 12 décembre 2019

L'article 107 de la loi NOTRe du 7 août 2015 visant à améliorer la transparence financière des collectivités a modifié le Code général des collectivités territoriales. Ainsi, dans les communes de 3 500 habitants et plus, le maire présente au conseil municipal, dans le délai de deux mois précédant l'examen du budget, un rapport sur les orientations budgétaires, les engagements pluriannuels envisagés ainsi que sur la structure et la gestion de la dette. Ce rapport donne lieu à un débat au conseil municipal.

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. Il précise notamment l'évolution prévisionnelle et l'exécution des dépenses de personnel, des rémunérations, des avantages en nature et du temps de travail.

Ce rapport fait l'objet d'un vote, d'une publication et d'une transmission en préfecture.

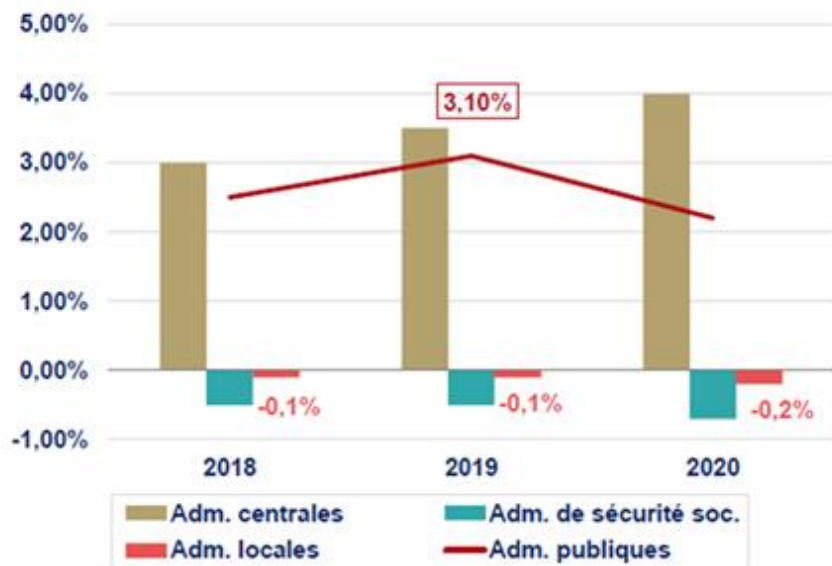
Le contexte général

Loi de programmation des finances publiques (2018-2022)

A travers cette loi, le gouvernement définit la trajectoire des finances publiques des collectivités locales en dépenses et en recettes.

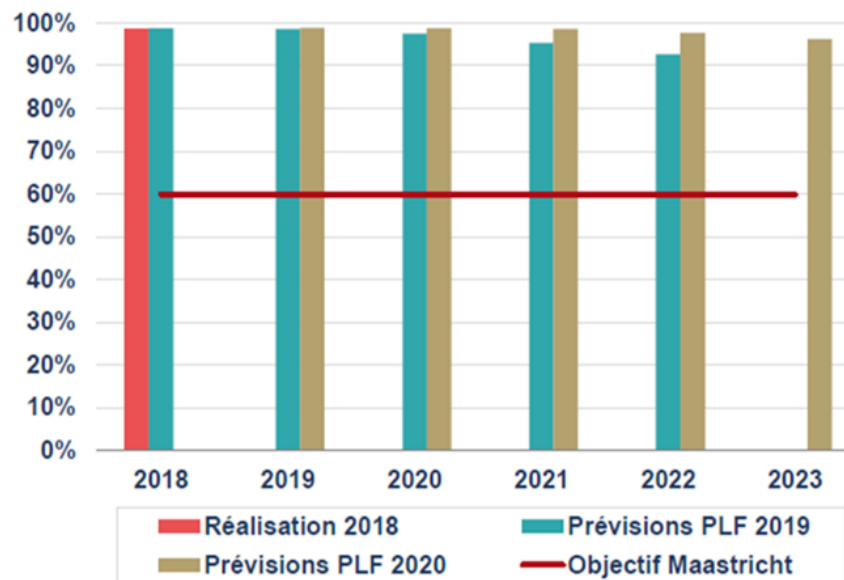
L'objectif est de faire passer le déficit public de la France sous la barre des 3%, les administrations centrales ne participent pas à la réduction du déficit, l'endettement est toujours élevé,

Trajectoire du déficit public / Administration (en % du PIB)



Sources : PLF 2019 et 2020

Trajectoire de la dette publique (en % du PIB)



Sources : PLF 2019 et 2020

Trajectoire des finances pour les collectivités locales en 2019

- **Les collectivités locales sont impliquées dans l'effort de redressement des comptes publics et à la maîtrise des dépenses pour 13 milliards d'euros, par le biais d'un mécanisme de contractualisation et la surveillance du ratio de désendettement**
- **L'épargne brute des collectivités locales enregistrerait une hausse pour la 5^{ème} année consécutive, pour les communes elle progresserait sur un rythme élevé de 6,5%.**
- **Les recettes de fonctionnement** progresserait sur un rythme modéré de 1% due principalement à l'évolution des recettes fiscales,
- **Les dépenses de fonctionnement** se stabiliseraient : les dépenses de personnel (54%) diminueraient de 0,1%, les charges à caractère général ralentiraient +1,2%, les intérêts seraient en diminution du fait des taux historiquement bas,
- **Les dépenses d'investissement** progresseraient de 11%, mais sur le mandat seraient en retrait de 12,4% par rapport au mandat précédent,
- **Les recettes d'investissement** progresseraient de 3,1% grâce à la reprise des subventions des départements et des régions et à la montée en charge progressive du FSIL et de la DETR. L'endettement reste limité malgré l'évolution de l'encours légèrement positif,

Les prévisions macro économiques

- ✓ Une prévision de 1.3% de croissance du PIB
- ✓ Une hypothèse d'inflation de 1.2%
- ✓ Une hypothèse de déficit public de 2.2%
- ✓ Un taux de dette publique d'environ 98,7% du PIB

Les mesures concernant le bloc communal

- ✓ La poursuite de la réforme de la fiscalité locale : TH
- ✓ La stabilisation du montant global de la DGF,
- ✓ Le calendrier de mise en œuvre de la révision des valeurs locatives,

La réforme de la taxe d'habitation pour les contribuables



Source : LFI 2018, PLF 2020 et Finance Active



La réforme de la taxe d'habitation pour les collectivités

Source : LFI 2018, PLF 2020 et Finance Active

Le dispositif de soutien à l'investissement local

| | DSIL 570M€ | DETR 1Md€ |
|--------------------|--|---|
| Eligibilité | Communes et EPCI à fiscalité propre en métropole ainsi que les PETR | Communes et EPCI à fiscalité propre de - 75 00 habitants |
| Quoi? | Rénovation thermique, énergétique, mise aux normes d'équipements publics, développement du numérique, équipements liés à la hausse du nombre d'habitants | Projets dans le domaine économique, social, environnemental et touristique pour maintenir ou développer les services publics. |
| Attribution | Par le préfet de région suite au dépôt de dossier | Par le préfet du département suite au dépôt de dossier |

Sources : Finances Active

La situation financière de la commune de Riorges

Les soldes intermédiaires de gestion en 2019

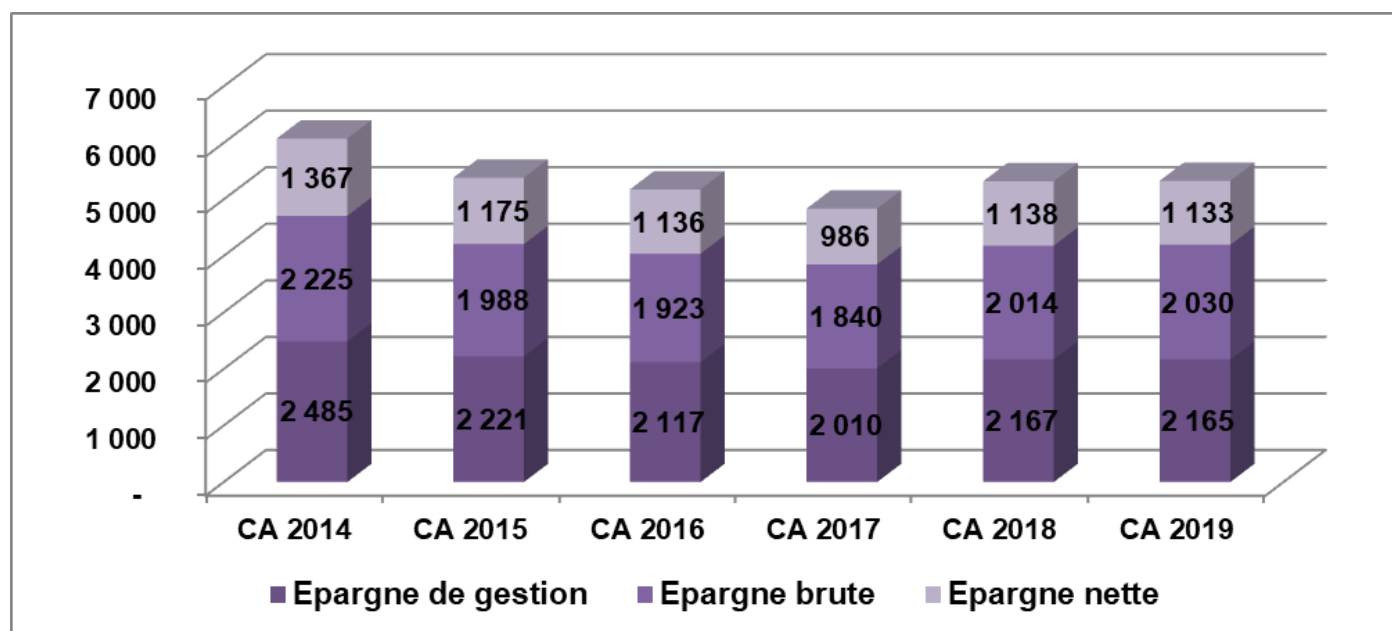
L'épargne de gestion est de 2.165M€ à rapporter à une annuité de la dette de 1.03 M€ en 2019

► *Epargne de gestion disponible en déduisant des produits courants d'exploitation, les charges courantes d'exploitation.*

L'épargne brute est de 2.030 pour le remboursement des emprunts en cours, l'autofinancement des investissements courants, le remboursement des futures annuités d'emprunt.

L'épargne nette est de 1.133M€

► *Epargne brute (2.030M€) - remboursement du capital de la dette (0.897M€)*

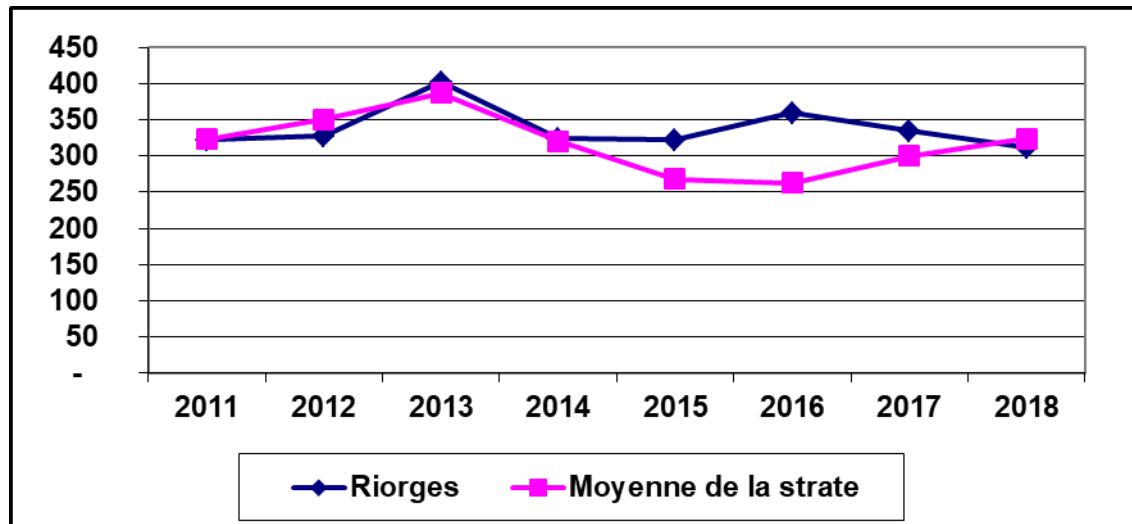
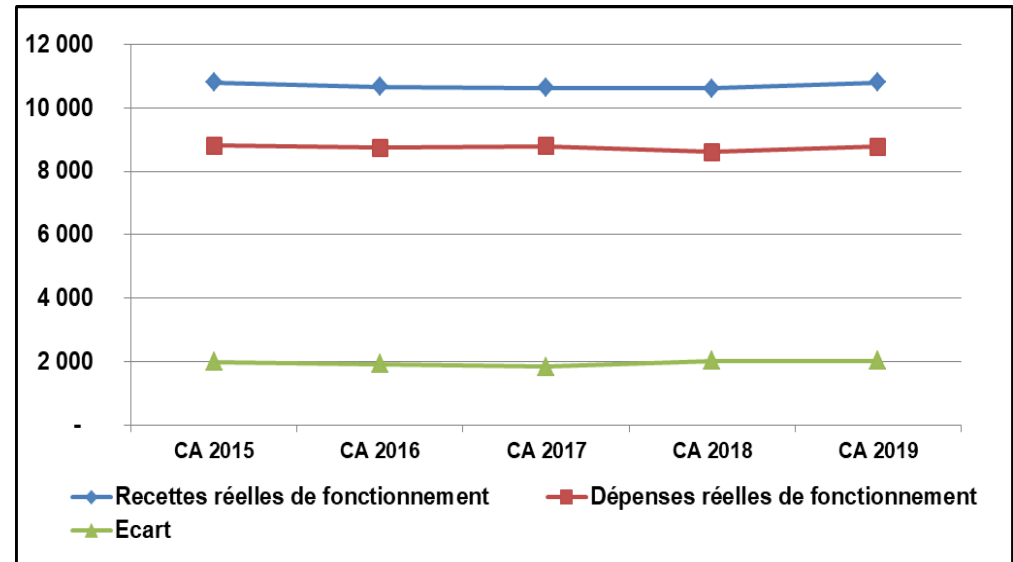


**Les résultats 2019
reposent sur des
estimations**

Evolution des dépenses et recettes de fonctionnement

| | CA 2014 | CA 2015 | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 | CA 2019 |
|--------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| RRF | 10 951 | 10 796 | 10 674 | 10 641 | 10 624 | 10 800 |
| DRF | 8 726 | 8 808 | 8 751 | 8 801 | 8 610 | 8 770 |
| Ecart | 2 225 | 1 988 | 1 923 | 1 840 | 2 014 | 2 030 |

RRF : recettes réelles de fonctionnement
DRF : dépenses réelles de fonctionnement



Evolution des dépenses d'équipement depuis 2011

Dépenses d'investissement hors dette & subventions

Pour 2018

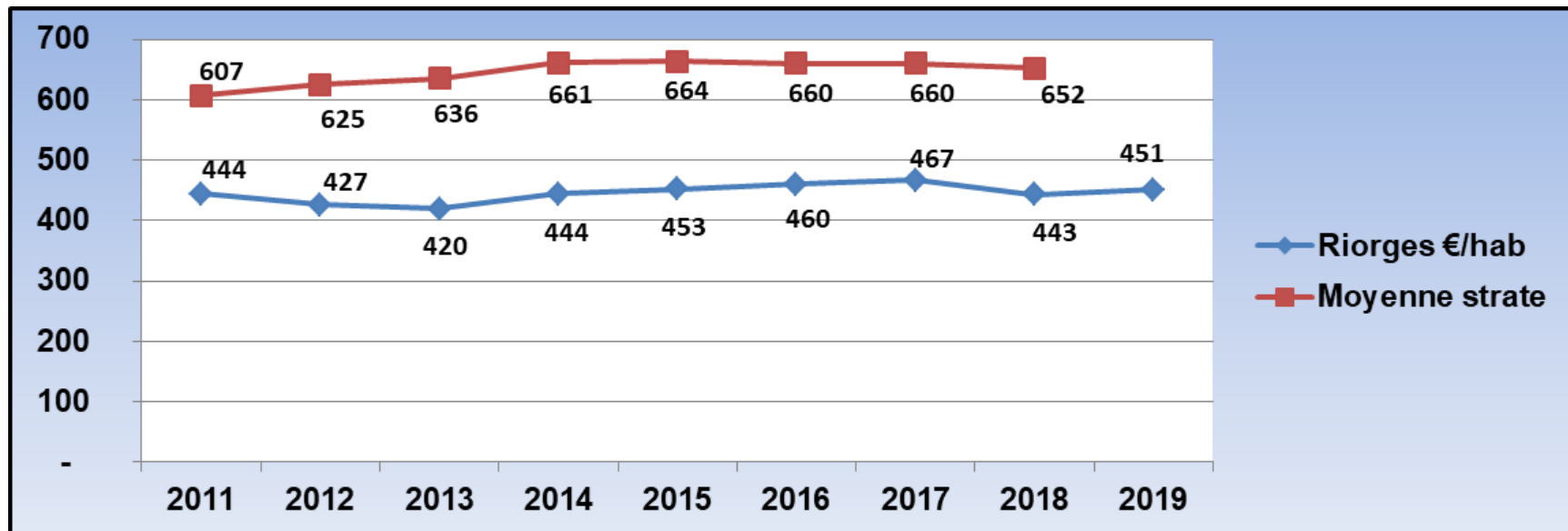
Riorges 312€/hab

Strate : 324€/hab.

Source : « les comptes des communes »

En 2019, les dépenses de personnel devraient s'élever à 5 296 000€.

Les dépenses de personnel

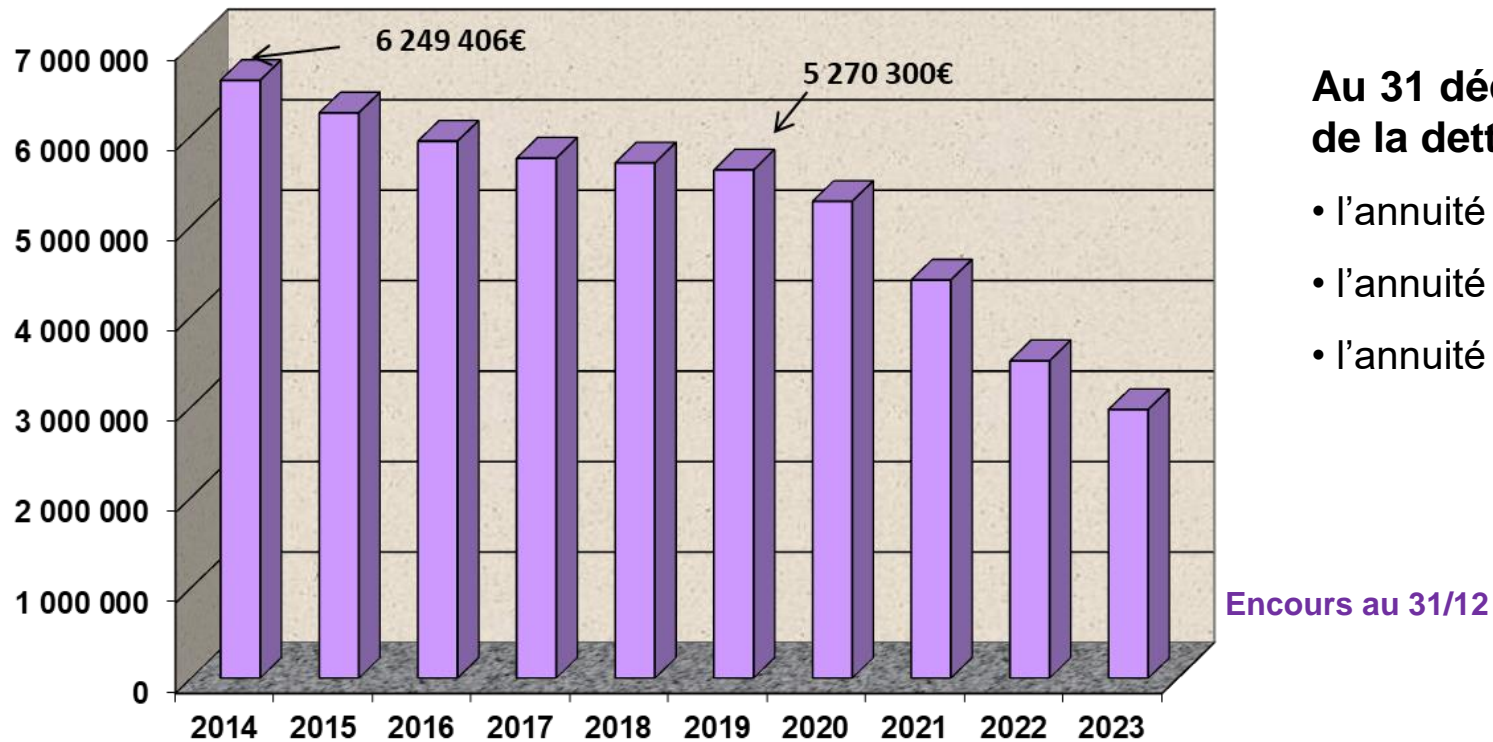


Evolution des dépenses de personnel depuis 2011

Cette évolution intègre le Glissement Vieillesse Technicité (GVT), l'augmentation échelonnée des cotisations sociales, la mise en œuvre du parcours professionnel des carrières et des rémunérations et la gestion des aléas maladies,

En 2019 sont intégrées les dépenses en personnel du service commun DTNSI, à hauteur de 115 000€.

L'évolution de la dette



Au 31 décembre 2019, l'encours de la dette s'élèvera à 5 270 300€

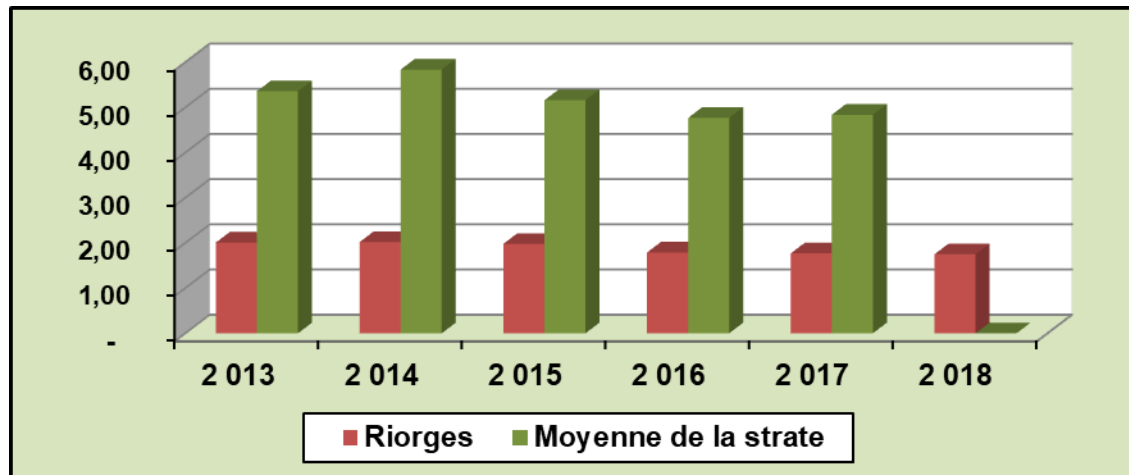
- l'annuité 2020 sera de : 1 020 000€
- l'annuité 2019 était de : 1 032 000 €
- l'annuité 2014 était de : 1 118 300 €

Encours au 31/12

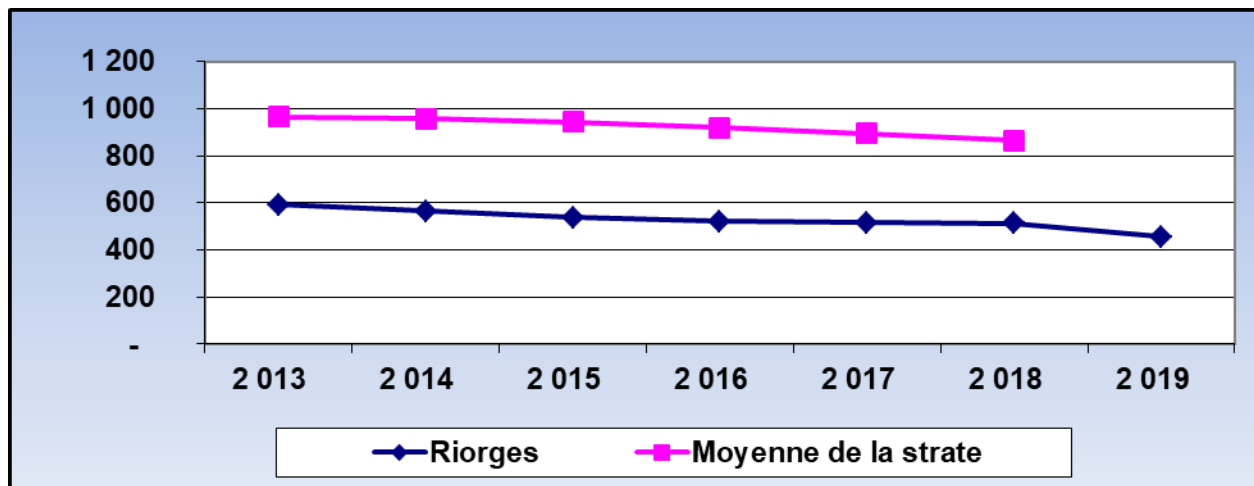
Les emprunts réalisés : en 2015 un emprunt de 500 000€, en 2016 un emprunt de 600 000€, en 2017 & 2018 un emprunt de 800 000€, en 2019 deux emprunts : 320 000€ & 230 000€.

Sur la période 2015-2020, le montant moyen d'emprunt annuel est estimé à 700 000€/an. Les projets en cours et les conditions du marché financier peuvent conduire à une anticipation sur l'enveloppe pluri annuelle.

Ratio de désendettement (en années)



| Ratio de désendettement | 2 013 | 2 014 | 2 015 | 2 016 | 2 017 | 2 018 |
|-------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Riorges | 2,01 | 2,02 | 1,98 | 1,79 | 1,77 | 1,75 |
| Moyenne de la strate | 5,36 | 5,84 | 5,16 | 4,77 | 4,84 | - |



Encours de dette en euros / habitant

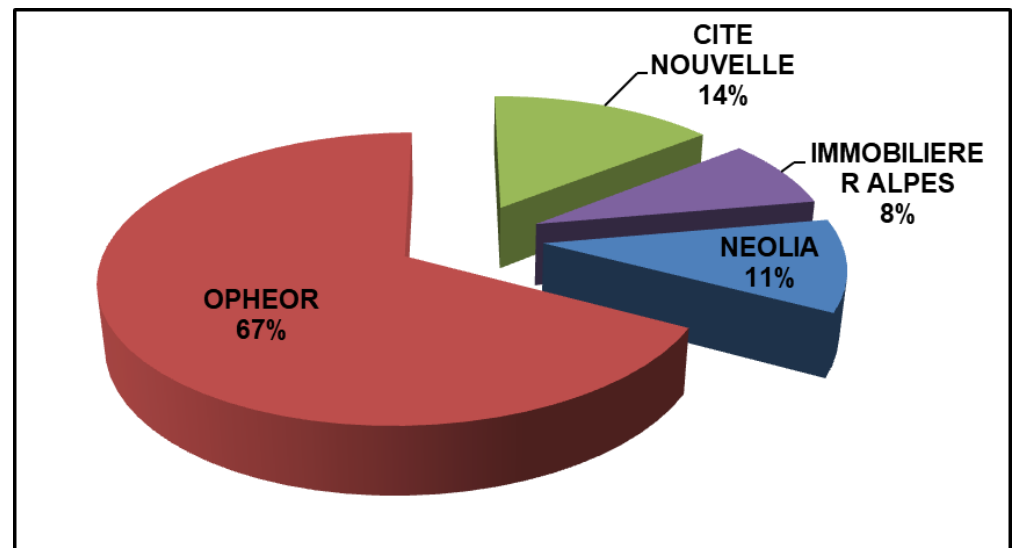
| Encours de la dette au 01/01/N | 2 013 | 2 014 | 2 015 | 2 016 | 2 017 | 2 018 | 2 019 |
|--------------------------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Riorges | 592 | 564 | 537 | 522 | 516 | 512 | 457 |
| Moyenne de la strate | 964 | 958 | 944 | 918 | 893 | 864 | - |

La dette garantie

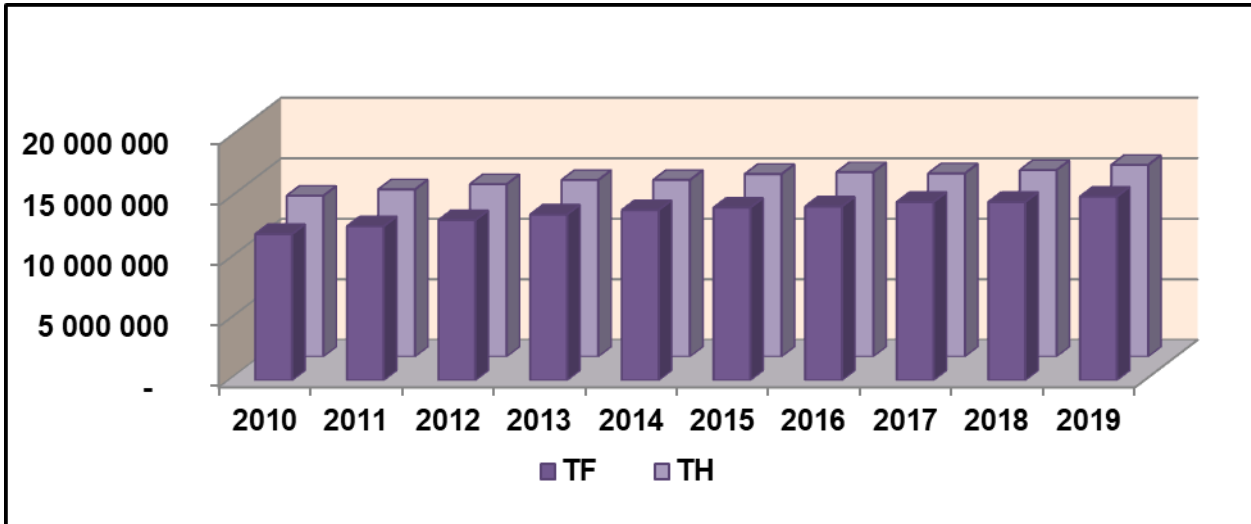
- A ce jour, 79 emprunts sont garantis par la commune, ils concernent uniquement le logement social,
- La commune n'est donc pas tenue de provisionner les garanties d'emprunt,

Répartition

| Prêteur | Capital restant dû |
|---------------------|--------------------|
| NEOLIA | 2 017 029 |
| OPHEOR | 12 923 074 |
| CITE NOUVELLE | 2 771 830 |
| IMMOBILIERE R ALPES | 1 525 926 |
| Total | 19 237 859 |

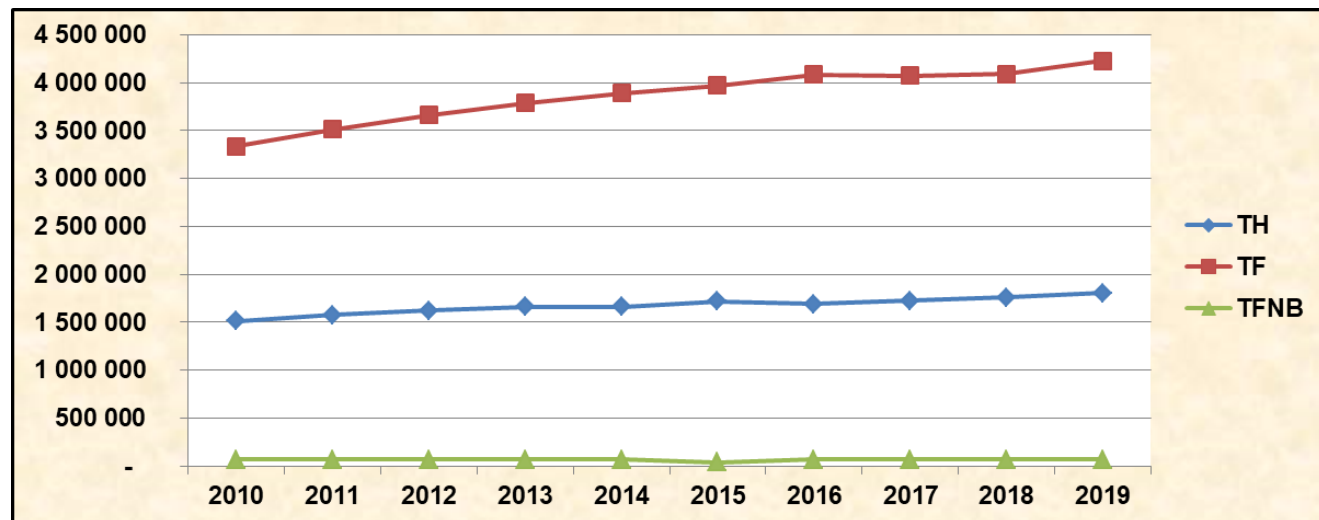


La fiscalité



Evolution des bases de TF & TH

Evolution des produits de TF & TH

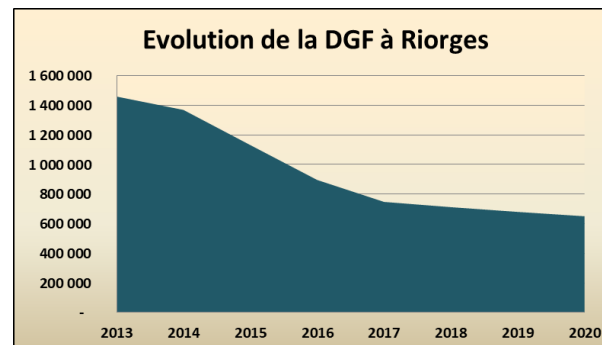


L'évolution des dotations de l'Etat versées à la commune

| DOTATIONS | 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 |
|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| DGF | 1 459 400 | 1 369 101 | 1 131 604 | 886 869 | 748 220 | 712 136 | 679 858 | 650 626 |
| Comp TH | 118 954 | 122 532 | 140 254 | 108 969 | 164 668 | 174 736 | 188 087 | 188 000 |
| Comp TF | 60 490 | 47 689 | 34 864 | 30 976 | 16 672 | 17 333 | 17 825 | 15 000 |
| Comp TP | 19 896 | 15 660 | 10 346 | 8 775 | 2 731 | - | - | - |
| S/total | 1 658 740 | 1 554 982 | 1 317 068 | 1 035 589 | 932 291 | 904 205 | 885 770 | 853 626 |
| DSU | 92 868 | 92 868 | 92 868 | 92 868 | 101 560 | 106 285 | 110 137 | 114 615 |
| DNP | 104 868 | 112 756 | 90 995 | 83 451 | 84 688 | 76 219 | 67 587 | 79 662 |
| FPIC | | 102 099 | 129 132 | 144 437 | 147 252 | 124 346 | 84 577 | 45 623 |
| TOTAL | 1 856 476 | 1 760 606 | 1 500 931 | 1 211 908 | 1 118 539 | 1 086 709 | 1 063 494 | 1 047 903 |

| | | | | | | | | |
|------------------------|--|--|---------|---------|--------|--------|--------|----------|
| FPIC - dépenses | | | 5 684 | 27 109 | 50 820 | 53 551 | 54 261 | 62 819 |
| Solde | | | 123 448 | 117 328 | 96 432 | 70 795 | 30 316 | - 17 196 |

Les chiffres 2020 sont estimés



A partir de 2020, la commune est contributrice au FPIC

Les ressources humaines

La structure des effectifs (*projection par rapport au réalisé d'octobre 2019)

| Données au 31/12 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019* |
|---|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Agents titulaires sur des emplois permanents | 119 | 118 | 121 | 121 | 117 | 118 |
| Agents contractuels sur des emplois permanents | 4 | 3 | 2 | 2 | 2 | 3 |
| Emplois d'avenir | 3 | 3 | 2 | 2 | 2 | 1 |
| Apprentis | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |

Les effectifs sont stables

| Données sur l'année de référence | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|------|------|------|------|------|------|
| Arrivées de titulaires fonction publique (F.P) | 4 | 7 | 3 | 4 | 3 | 6 |
| Départs de titulaires FP | 5 | 8 | 0 | 5 | 6 | 4 |
| Arrivées de contractuels sur emplois permanents | 2 | 1 | 0 | 1 | 1 | 2 |
| Départs de contractuels sur emplois permanents | 3 | 2 | 1 | 1 | 0 | 2 |
| Arrivées d'emplois aidés | 0 | 0 | 2 | 0 | 0 | 1 |
| Départs emplois aidés | 0 | 0 | 3 | 0 | 0 | 2 |

Les orientations budgétaires pour 2020

Orientations définies lors du bureau municipal du 15 octobre 2019 pour 2020

- Stabilisation des charges de fonctionnement par rapport au budget réalisé de 2019.
- L'augmentation des charges de personnel est plafonnée à **1%**.
- Optimisation des coûts et crédits de fonctionnement tant dans leur objet que leur priorité.
- Attention et vigilance maintenue sur les enveloppes d'investissement.

➤ **Le personnel**

Le budget 2020 intégrera le report des mesures 2019 du PPCR, le gel du point d'indice le glissement vieillesse technicité. Il intégrera également de nombreux départs en retraite qui ne donneront pas lieu nécessairement à un remplacement poste à poste.

➤ **La fiscalité**

Les taux seront maintenus en 2020 pour la 23ème année consécutive.

- *Taxe habitation* : 11,41 %
- *Taxe foncière sur les propriétés bâties* : 27,84 %
- *Taxe foncière sur les prop. non bâties* : 67,26 %

Réévaluation des *valeurs locatives* :

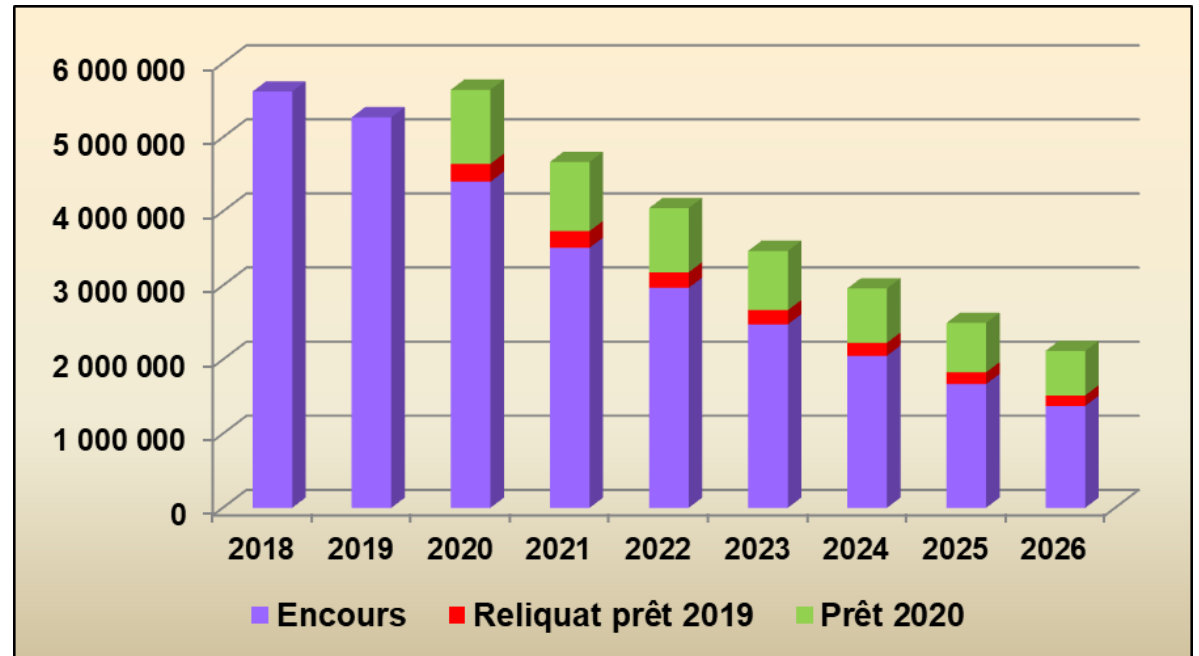
- pour la taxe d'habitation : 0,9%;
- pour la taxe foncière : 1,1%

➤ **La dette**

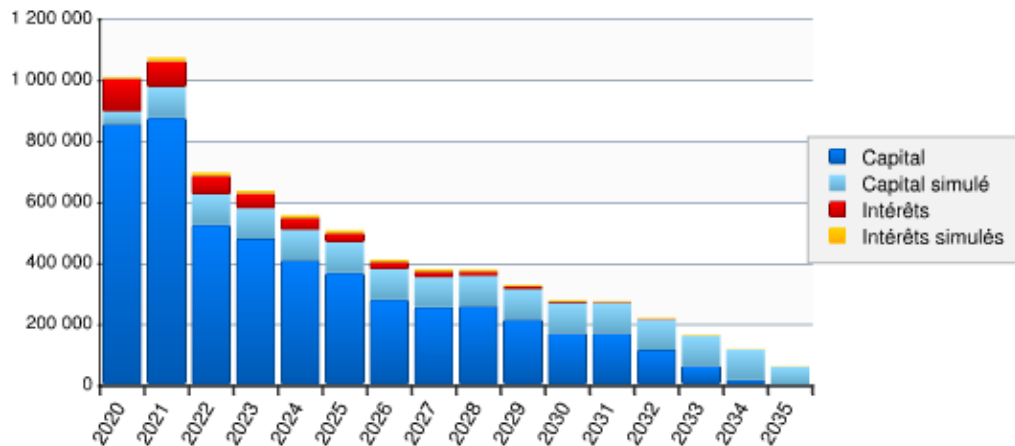
L'emprunt 2020 se situera à un niveau estimé à 1 000 000€

Evolution de la dette

Répercussion du prêt du BP 2020 sur la dette : 1 000 000€



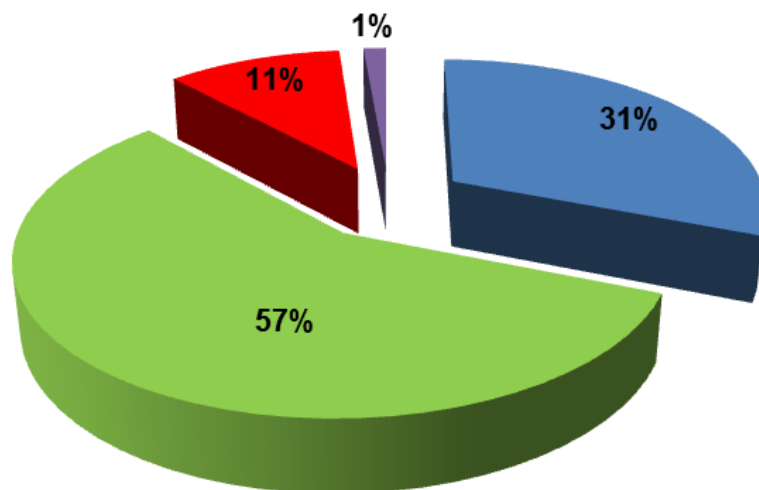
Flux de remboursement



Le fonctionnement : les dépenses

| | CA 2014 | CA 2015 | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 | CA 2019 | Projection 2020 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-----------------|
| DEPENSES DE FONCTIONNEMENT | 8 726 | 8 808 | 8 751 | 8 801 | 8 610 | 8 770 | 8 788 |
| <i>Charges de fonctionnement</i> | 2 733 | 2 762 | 2 669 | 2 765 | 2 713 | 2 720 | 2 720 |
| <i>Charges de personnel - reversements</i> | 4 917 | 4 998 | 5 069 | 5 155 | 4 862 | 4 986 | 5 019 |
| <i>Subventions, indemnités élus</i> | 816 | 815 | 819 | 711 | 882 | 929 | 929 |
| <i>6611 Intérêts de la dette + ICNE</i> | 260 | 233 | 194 | 170 | 153 | 135 | 120 |

Dépenses réelles en milliers d'euros



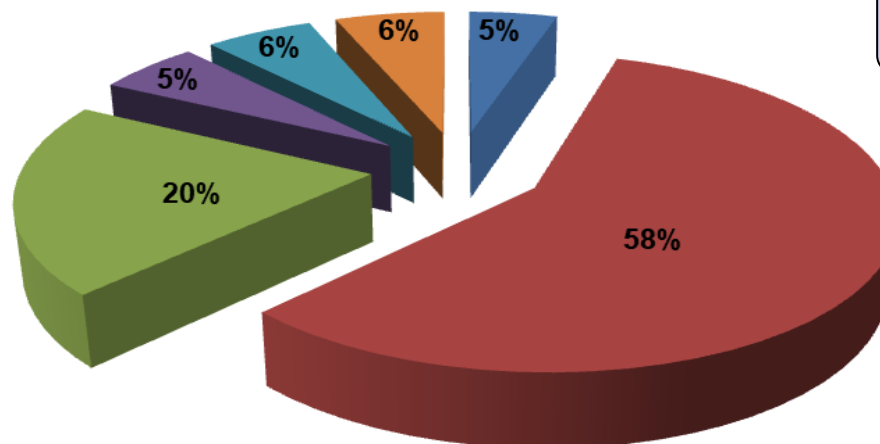
■ Charges de fonctionnement
■ Subventions, indemnités élus

■ Charges de personnel - reversements
■ 6611 Intérêts de la dette + ICNE

Le fonctionnement : les recettes

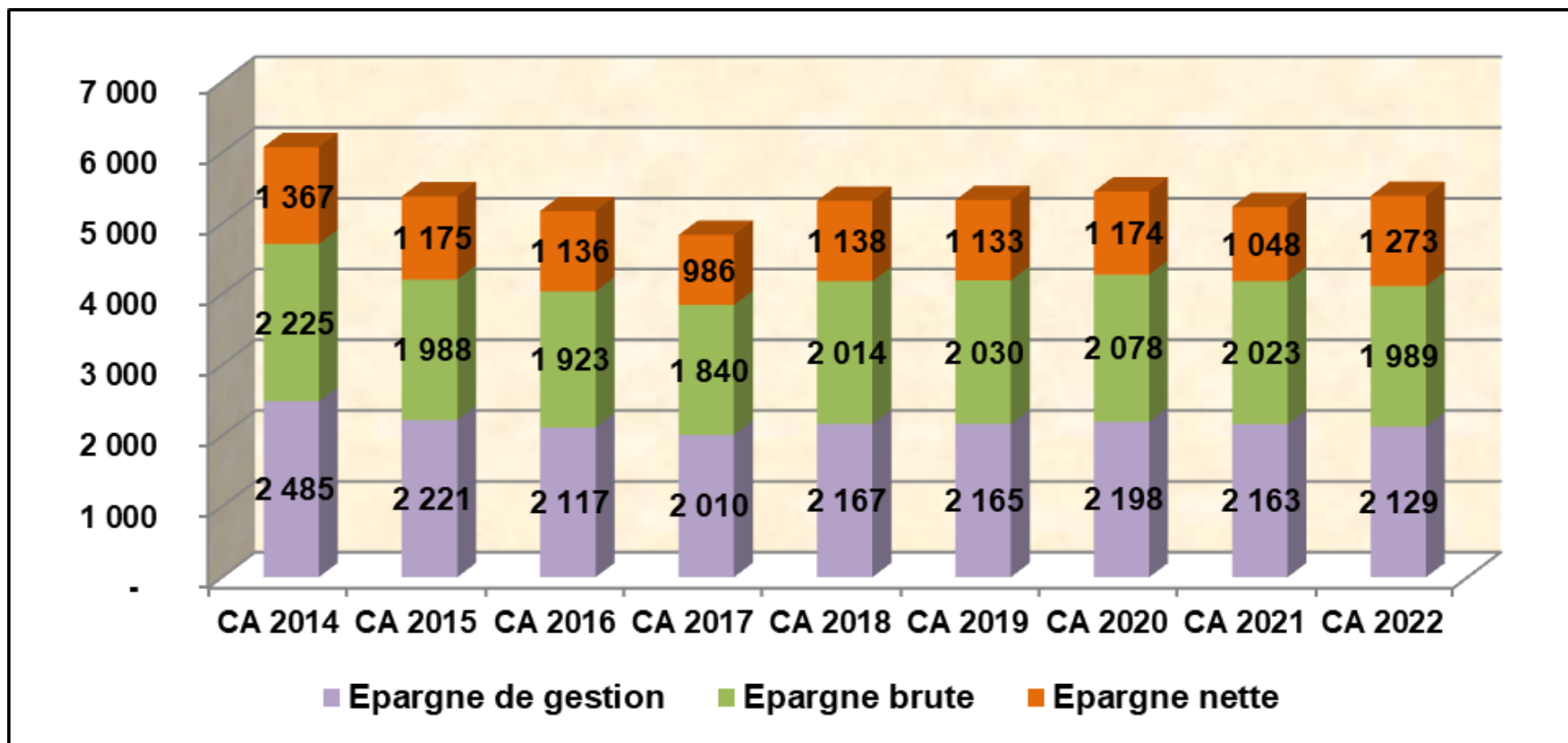
| | CA 2014 | CA 2015 | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 | CA 2019 | Projection 2020 |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------|
| RECETTES DE FONCTIONNEMENT | 10 951 | 10 796 | 10 674 | 10 641 | 10 624 | 10 800 | 10 866 |
| <i>Produit des services et du domaine & autres</i> | 392 | 384 | 420 | 456 | 513 | 518 | 523 |
| <i>Taxes foncières & habitation</i> | 5 639 | 5 785 | 5 801 | 5 888 | 5 955 | 6 193 | 6 258 |
| <i>Dotations de compensation</i> | 2 257 | 2 257 | 2 257 | 2 192 | 2 192 | 2 192 | 2 192 |
| <i>Autres impôts et taxes & FPIC</i> | 563 | 606 | 750 | 750 | 635 | 605 | 605 |
| <i>Dotations et participations</i> | 731 | 632 | 559 | 607 | 617 | 613 | 638 |
| <i>DGF</i> | 1 369 | 1 132 | 887 | 748 | 712 | 679 | 650 |

- Produit des services et du domaine & autres
- Taxes foncières & habitation
- Dotations de compensation
- Autres impôts et taxes & FPIC
- Dotations et participations
- DGF



Recettes réelles en milliers d'euros

Prospective sur la section de fonctionnement

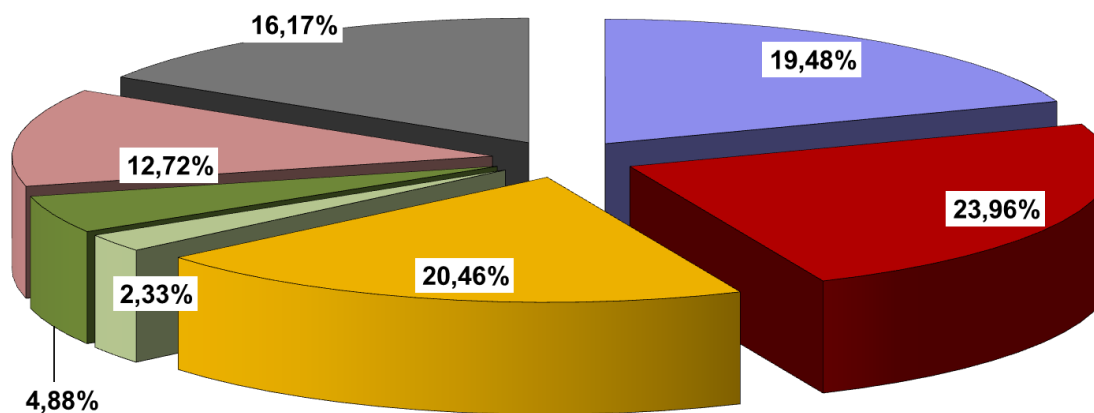


Exemple de projection jusqu'en 2022 selon les orientations du BM du 15 octobre 2019 : + 1% sur les charges de personnel, stabilisation des charges courantes et des subventions.

L'investissement

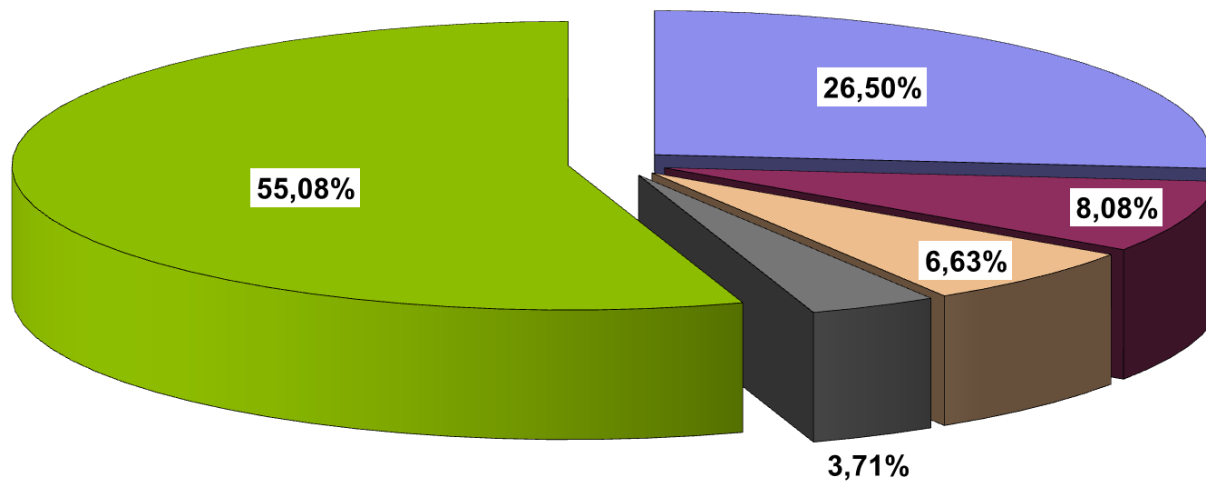
Le budget réel 2020 est estimé à 3 773 000€

| DEPENSES | Budgété |
|--------------------------------------|------------------|
| Bâtiments | 772 000 |
| Voirie, éclairage pub & études | 735 000 |
| Environnement | 88 000 |
| Acquisitions foncières et autres | 610 000 |
| Matériel, mobilier, logiciels... | 184 000 |
| Remboursement du capital de la dette | 904 000 |
| Aménagement urbain | 480 000 |
| TOTAL | 3 773 000 |



L'investissement

| RECETTES | Budgété |
|---|------------------|
| Emprunts | 1 000 000 |
| FCTVA | 305 000 |
| Cessions | 250 000 |
| Subventions & dotations | 140 000 |
| Virement de la section de fonctionnement | 2 078 000 |
| TOTAL | 3 773 000 |



Bâtiments

- ✓ Poursuite des travaux d'accessibilité : maison des sociétés
- ✓ Réfection de la toiture du local du service manifestations aux ateliers Farjas
- ✓ Remplacement de la chaudière et réfection des toilettes du GS Les Sables

Environnement

- ✓ Plantations d'arbres rues Monnet & Reboul
- ✓ Poursuite de l'aménagement du parc du Prieuré
- ✓ Aménagements paysagers Place centrale
- ✓ Plan de gestion différenciée des espaces enherbés

Aménagement du territoire

- ✓ Acquisition d'un bâtiment à Riorges centre en vue de la création d'un centre de santé,
- ✓ Poursuite de l'effort envers le logement locatif aidé,
- ✓ Aménagements urbains : ZAC du Pontet et des Canaux, OAP rue Mal Foch,
- ✓ Poursuite d'un aménagement qualitatif en faveur des modes actifs,
- ✓ Constitution de réserves foncières,
- ✓ Planification : modification n°3 du PLU et révision du règlement local de publicité,

Evènements & projets 2020

Voirie

- ✓ Réfection de la rue Jean Plasse : réfection de la voie et enfouissement des réseaux secs,
- ✓ Reprise des trottoirs et des places de stationnement rue de Saint Alban & rue Jean Moulin
- ✓ Eclairage public : poursuite du plan pluriannuel
- ✓ Réfection prévues des la rue Jules Faron & Jules Ferry,

Animation de la cité

- ✓ Poursuite de la programmation de la saison des 20 ans des Mardi(s) du Grand Marais,
- ✓ 6ème édition du parcours d'art actuel « A ciel ouvert »,
- ✓ Renouvellement du projet éducatif de territoire, en lien avec la Convention Territoriale Globale de la CAF,
- ✓ Acquisition d'un progiciel de gestion de la vie associative et de la réservation et la planification des salles,

