



Délibérations financières, fiscales et tarifaires

Conseil municipal du 8 avril 2021





11

Affectation provisoire
du résultat 2020
– budget principal

Affectation provisoire du résultat 2020 – budget principal

Résultat 2020 : 14 750 525,50 €

↳ Besoin de financement de l'investissement 2020 à couvrir obligatoirement :
13 647 638,30 €

↳ Solde disponible à affecter
après couverture du besoin d'investissement : **1 102 887, 20 €**

↳ À affecter au Budget 2021.

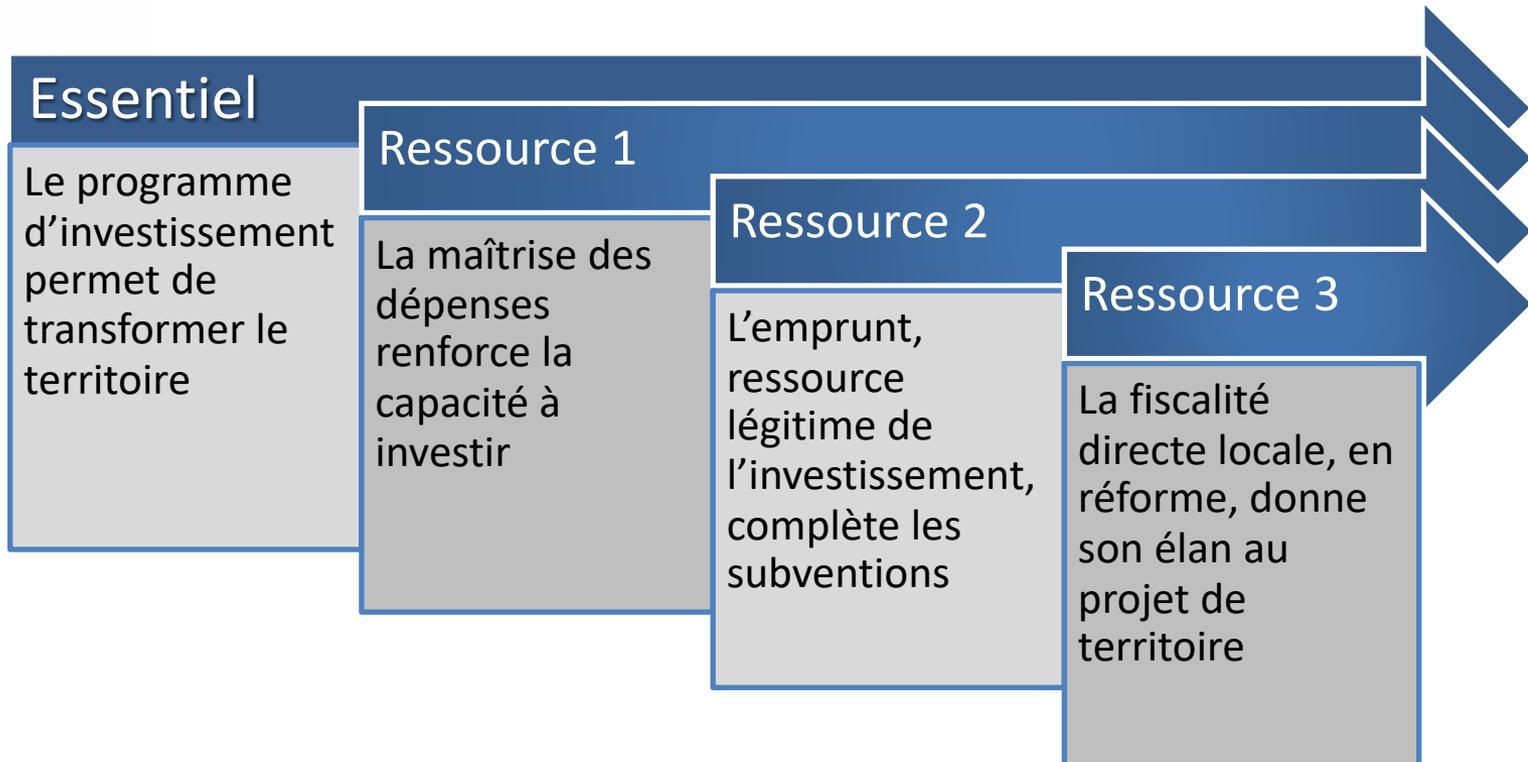
**Objectif : augmenter l'épargne
et permettre
le financement des investissements**



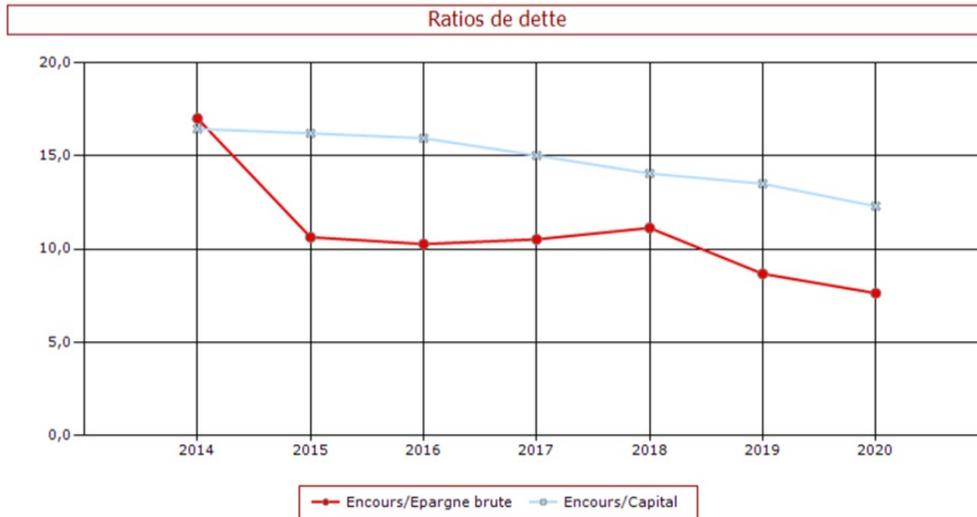
12

Budget primitif 2021
Budget principal

4 enjeux pour un budget ambitieux

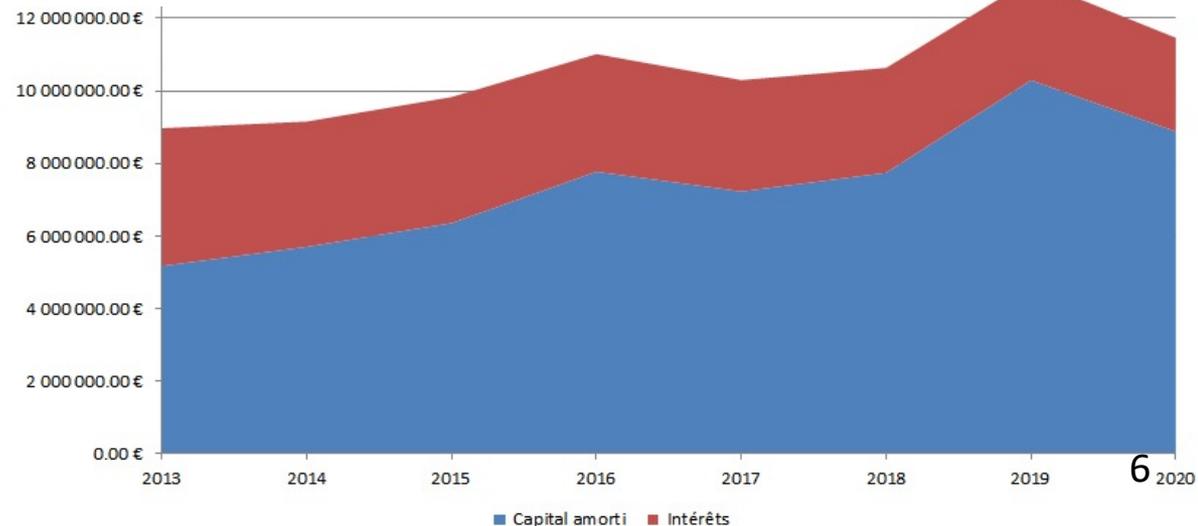


Situation de la dette



- La capacité de désendettement s'est améliorée

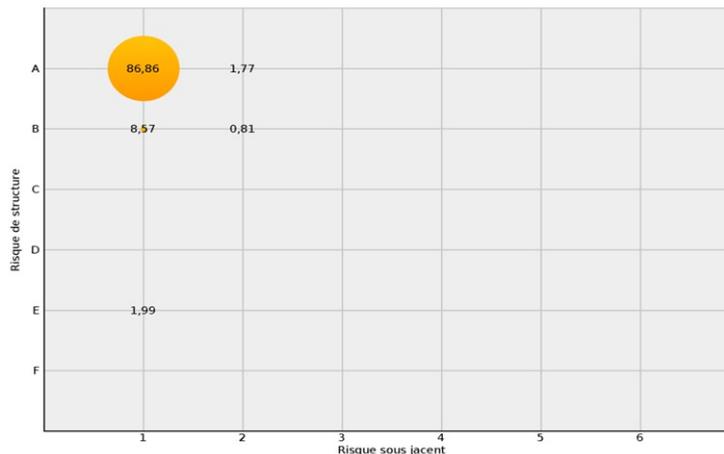
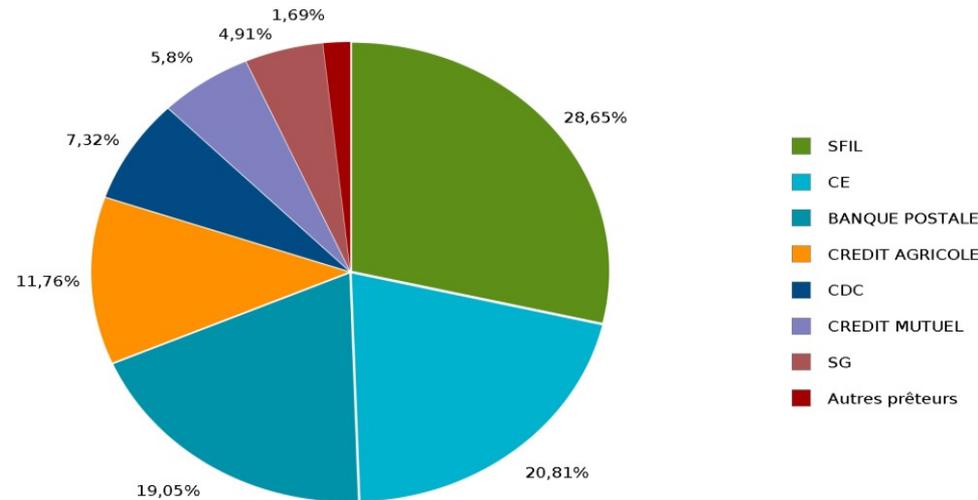
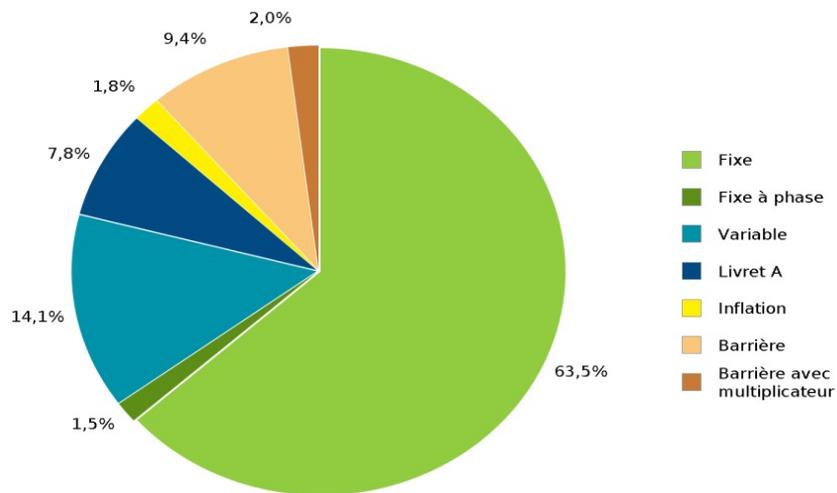
Un encours de dette au 1^{er} janvier de 110M€, en baisse comparé à l'épargne.



Situation de la dette

- **La qualité de la dette s'est renforcée**

L'endettement a été maintenu à son niveau initial, mais son coût s'est réduit, avec un taux moyen baissé de 2,39% à 2,19%, et sa qualité renforcée à 86,9% classé en A1.



Investir pour transformer le territoire

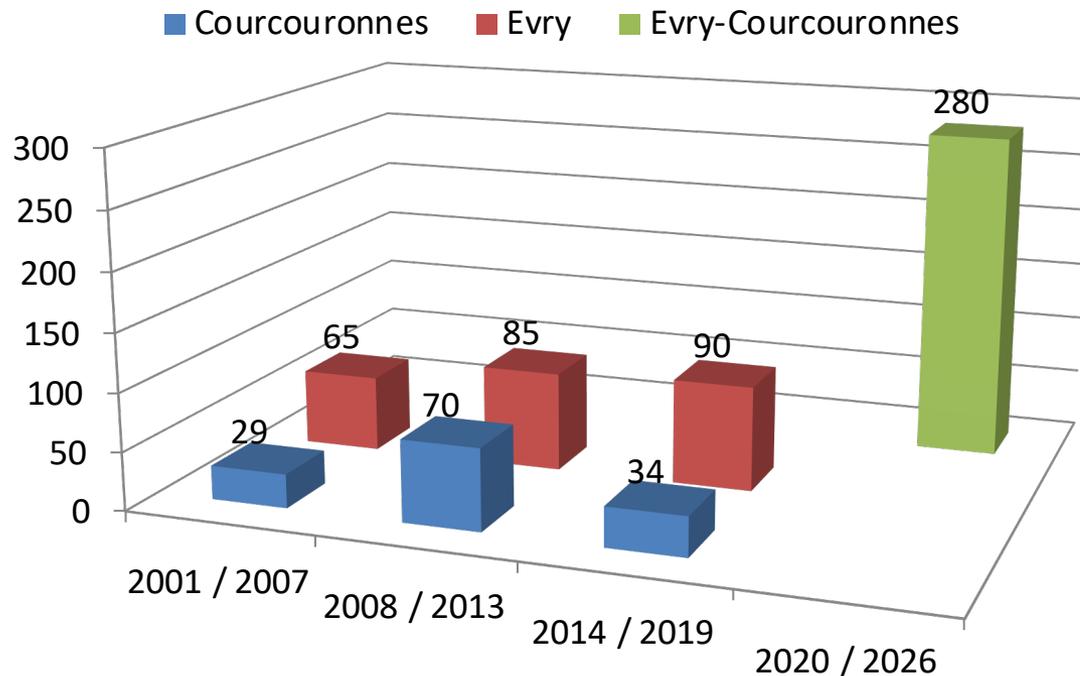
Axe 1 – Renforcer notre rôle de ville-capitale et révéler un véritable centre-ville

Axe 2 – Une ville apprenante pour toutes et tous

Axe 3 – Rénover notre patrimoine et repenser les équipements et espaces publics dans nos quartiers

Axe 4 – Vivre mieux dans la ville et en bonne santé

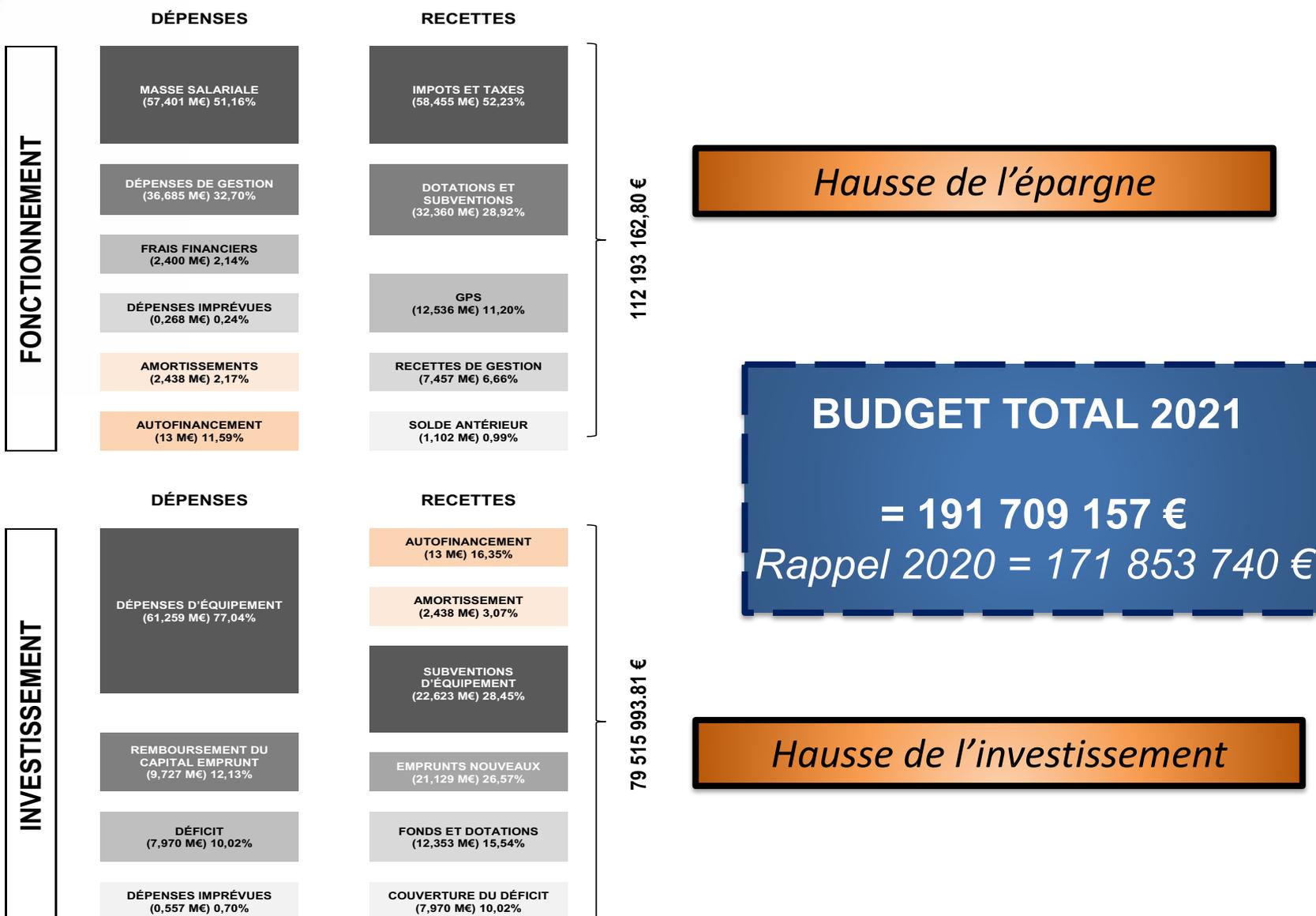
Axe 5 – Accompagner la révolution des usages numériques



Equilibre budgétaire global 2021

	FONCTIONNEMENT	DEPENSES DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	RECETTES DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT
VOTE	CREDITS DE FONCTIONNEMENT VOTES AU TITRE DU PRESENT BUDGET	112 193 162,80	111 090 275,60
REPORTS	RESTES A REALISER (R.A.R) DE L'EXERCICE PRECEDENT	0,00	0,00
	002 RESULTAT DE FONCTIONNEMENT REPORTE	0,00	1 102 887,20
	TOTAL DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	112 193 162,80	112 193 162,80
	INVESTISSEMENT	DEPENSES DE LA SECTION DE INVESTISSEMENT	RECETTES DE LA SECTION DE INVESTISSEMENT
VOTE	CREDITS DE INVESTISSEMENT VOTES AU TITRE DU PRESENT BUDGET	51 241 797,00	64 889 435,30
REPORTS	RESTES A REALISER (R.A.R) DE L'EXERCICE PRECEDENT	20 303 265,95	14 626 558,51
	001 SOLDE D'EXECUTION DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT REPORTE	7 970 930,86	0,00
	TOTAL DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT	79 515 993,81	79 515 993,81
	TOTAL DU BUDGET	191 709 156,61	191 709 156,61

Structure globale du budget 2021



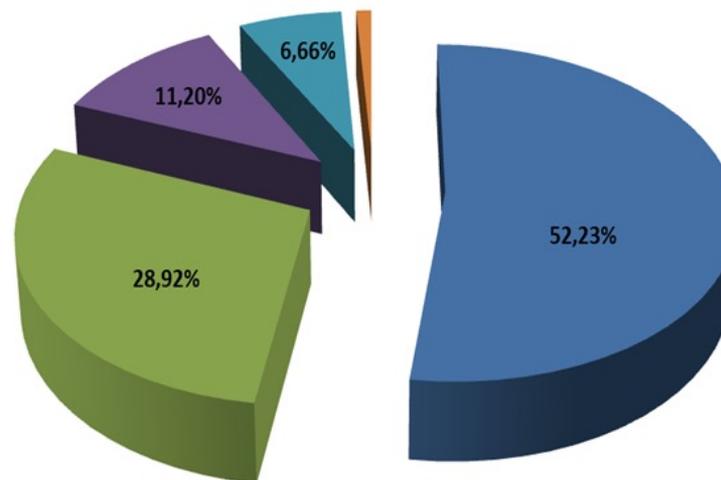
Hausse de l'épargne

BUDGET TOTAL 2021
 = 191 709 157 €
Rappel 2020 = 171 853 740 €

Hausse de l'investissement

Les recettes de fonctionnement

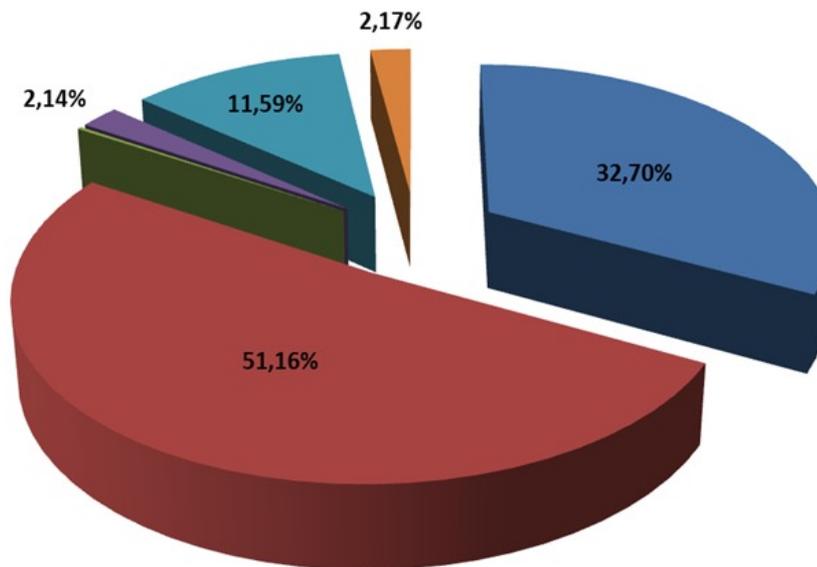
- IMPOTS ET TAXES
(58,6 M€)
- DOTATIONS ET SUBVENTIONS
(32,4 M€)
- GPS
(12,6 M€)
- RECETTES DE GESTION
(7,5 M€)
- SOLDE ANTÉRIEUR
(1,1 M€)



			2019	2020	2021	EVOLUTION BUDGET		
Libellé			BUDGET N-2	BUDGET N-1	BUDGET	2019 - 2020	2020 - 2021	2019 - 2021
GESTION COURANTE	013	ATTENUATIONS DE CHARGES	550 000,00	350 000,00	280 000,00	-36,36%	-20,00%	-49,09%
	70	PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES	8 379 015,00	6 733 358,00	7 287 356,00	-19,64%	8,23%	-13,03%
	73	IMPOTS ET TAXES	65 539 760,57	65 822 501,77	70 992 184,00	0,43%	7,85%	8,32%
	74	DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	31 910 498,60	32 090 353,89	32 360 585,60	0,56%	0,84%	1,41%
	75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	138 500,00	95 272,00	84 565,00	-31,21%	-11,24%	-38,94%
	76	PRODUITS FINANCIERS	19 185,00	19 185,00	19 185,00	0,00%	0,00%	0,00%
	77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	288 997,43	100 000,00	65 000,00	-65,40%	-35,00%	-77,51%
<i>RECETTES RÉELLES DE FONCTIONNEMENT</i>			<i>106 825 956,60</i>	<i>105 210 670,66</i>	<i>111 088 875,60</i>	<i>-1,51%</i>	<i>5,59%</i>	<i>3,99%</i>
ORDRE	042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	1 400,00	2 800,00	1 400,00	100,00%	-50,00%	0,00%
	002	RESULTAT REPORTE DE FONCTIONNEMENT	2 788 690,67	2 174 602,56	1 102 887,20	-22,02%	-49,28%	-60,45%
Total Recettes			109 616 047,27	107 388 073,22	112 193 162,80	-2,03%	4,47%	2,35%

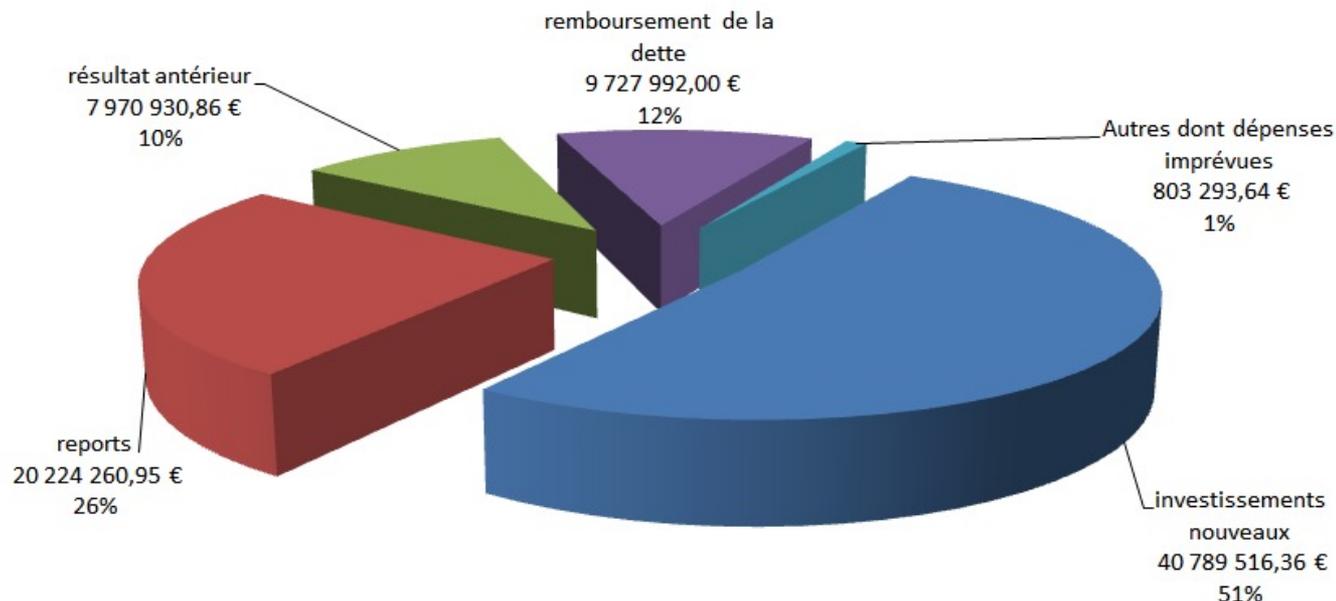
Les dépenses de fonctionnement

- DÉPENSES DE GESTION
(36,7 M€)
- MASSE SALARIALE
(57,4 M€)
- DÉPENSES IMPRÉVUES
(0,27 M€)
- FRAIS FINANCIERS
(2,4 M€)
- AUTOFINANCEMENT
(13 M€)
- AMORTISSEMENTS
(2,4 M€)



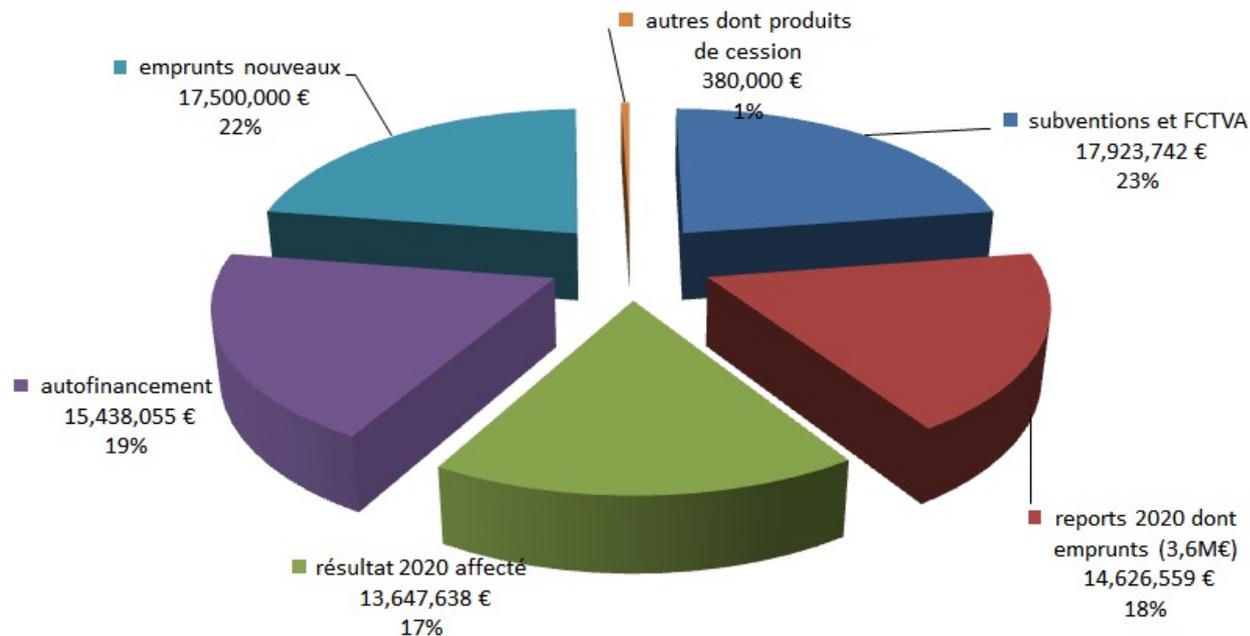
			2019	2020	2021	EVOLUTION BUDGET		
Libellé			BUDGET N-2	BUDGET N-1	BUDGET	2019 - 2020	2020 - 2021	2019 - 2021
GESTION COURANTE	011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	30 494 512,39	29 812 426,77	32 192 968,13	-2,24%	7,99%	5,57%
	012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	57 112 900,00	56 642 400,00	57 401 597,00	-0,82%	1,34%	0,51%
	014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	56 647,00			-100,00%		-100,00%
	65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	4 194 608,00	4 220 845,84	4 361 519,00	0,63%	3,33%	3,98%
	66	CHARGES FINANCIERES	2 870 000,00	2 639 818,16	2 400 000,00	-8,02%	-9,08%	-16,38%
	67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	349 863,00	660 935,99	131 000,00	88,91%	-80,18%	-62,56%
	022	DEPENSES IMPREVUES	695 591,88	1 523 088,86	268 023,67	118,96%	-82,40%	-61,47%
DÉPENSES RÉELLES DE FONCTIONNEMENT			95 774 122,27	95 499 515,62	96 755 107,80	-0,29%	1,31%	1,02%
ORDRE	023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	11 043 075,00	9 569 142,56	13 000 000,00	-13,35%	35,85%	17,72%
	042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	2 798 850,00	2 319 415,04	2 438 055,00	-17,13%	5,12%	-12,89%
Total Dépenses			109 616 047,27	107 388 073,22	112 193 162,80	-2,03%	4,47%	2,35%

Les dépenses d'investissement



		2019	2020	2021			EVOLUTION BUDGET		
DEPENSES		BUDGET N-2	BUDGET N-1	BP	REPORTS	BUDGET	2019 - 2020	2020 - 2021	2019 - 2021
ÉQUIPEMENT	20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 216 632,71	1 837 332,33	1 026 374,00	1 122 052,90	2 148 426,90	-17,11%	16,93%	-3,08%
	204 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES	0,00	75 874,00	255 000,00	0,00	255 000,00		236,08%	
	21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES	31 217 808,68	35 243 123,75	30 590 308,36	13 638 686,79	44 228 995,15	12,89%	25,50%	41,68%
	23 IMMOBILISATIONS EN COURS	1 811 932,49	8 425 899,04	8 917 834,00	5 463 521,26	14 381 355,26	365,02%	70,68%	693,70%
FINANCIÈRES	26 PARTICIPATIONS, CREANCES RATTACHEES A DES PARTICI.	18 005,00	18 005,00	15 000,00	3 005,00	18 005,00	0,00%	0,00%	0,00%
	27 AUTRES IMMOBLISATIONS FINANCIERES	800 000,00	420 000,00	150 000,00	76 000,00	226 000,00	-47,50%	-46,19%	-71,75%
	020 DEPENSES IMPREVUES	477 844,73		557 888,64	0,00	557 888,64	-100,00%		16,75%
	16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES	10 527 992,00	9 034 992,00	9 727 992,00	0,00	9 727 992,00	-14,18%	7,67%	-7,60%
ORD CPT	45 OPERATIONS POUR COMPTE DE TIERS	150 061,29	2 063,54				-98,62%	-100,00%	-100,00%
ORD	040 OPERATIONS D'ORDRE DE T TRANSFERT ENTRE SECTIONS	1 400,00	2 800,00	1 400,00	0,00	1 400,00	100,00%	-50,00%	0,00%
	001 RESULTAT REPORTE D'INVESTISSEMENT	8 225 883,29	10 365 664,37	7 970 930,86	0,00	7 970 930,86	25,01%	-23,10%	-3,10%
Total Dépenses		55 447 560,19	65 425 754,03	59 212 727,86	20 303 265,95	79 515 993,81	18,00%	21,54%	43,41%

Les recettes d'investissement



			2019	2020	2021			EVOLUTION BUDGET		
RECETTES			BUDGET N-2	BUDGET N-1	BP	REPORTS	BUDGET	2019 - 2020	2020 - 2021	2019 - 2021
EQUIPEMENT	13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES	18 333 853,59	18 696 608,09	12 361 742,00	10 262 168,02	22 623 910,02	1,98%	21,01%	23,40%
	16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES	7 629 600,00	15 129 600,00	17 500 000,00	3 629 600,00	21 129 600,00	98,30%	39,66%	176,94%
	23	IMMOBILISATIONS EN COURS	15 929,94	4 600,53	0,00	4 860,89	4 860,89	-71,12%	5,66%	-69,49%
FINANCIERES	024	PRODUITS DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS	1 865 000,00	874 470,00	380 000,00	0,00	380 000,00	-47,48%	-56,55%	-77,18%
	10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	13 610 351,66	18 725 558,06	19 209 638,30	623 374,06	19 833 012,36	37,58%	5,91%	45,72%
	1068	EXCÉDENT DE FONCTIONNEMENT CAPITALISÉ	6 208 851,66	11 689 135,93	13 647 638,30		13 647 638,30	88,27%	16,75%	119,81%
CPT	45	OPERATIONS POUR COMPTE DE TIERS	350 900,00	106 359,75	0,00	106 555,54	106 555,54	-69,69%	0,18%	-69,63%
ORDRE	021	VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	11 043 075,00	9 569 142,56	13 000 000,00	0,00	13 000 000,00	-13,35%	35,85%	17,72%
	040	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	2 798 850,00	2 319 415,04	2 438 055,00	0,00	2 438 055,00	-17,13%	5,12%	-12,89%
Total Recettes			55 447 560,19	65 425 754,03	64 889 435,30	14 626 558,51	79 515 993,81	18,00%	21,54%	43,41%
Total Investissement			55 447 560,19	65 425 754,03	5 676 707,44	-5 676 707,44	79 515 993,81	18,00%	21,54%	43,41%

BP 2021 Synthèse

- **Une volonté, un impératif : investir, améliorer et relancer**
 - plus de 61 M€ de dépenses d'équipement sont prévues (dont 20 M€ de reports) après 45,6 M€ de dépenses en 2020 (dont 13M€ de reports) et 35M€ de dépenses en 2019 (dont 7,6M€ de reports)
- **Grâce à un budget maîtrisé...**
 - Les dépenses de fonctionnement évoluent de +1% par rapport au budget total 2019, +1,3% par rapport au budget total 2020
 - Les recettes de fonctionnement récurrentes évoluent de -0,7% par rapport au budget total 2019, +0,8% par rapport au budget total 2020
 - L'épargne est en augmentation de 11,53% par rapport au budget total 2019, et de 29,86% par rapport au budget total 2020
 - L'emprunt vient compléter l'épargne, conformément à la stratégie financière dessinée pour le mandat.

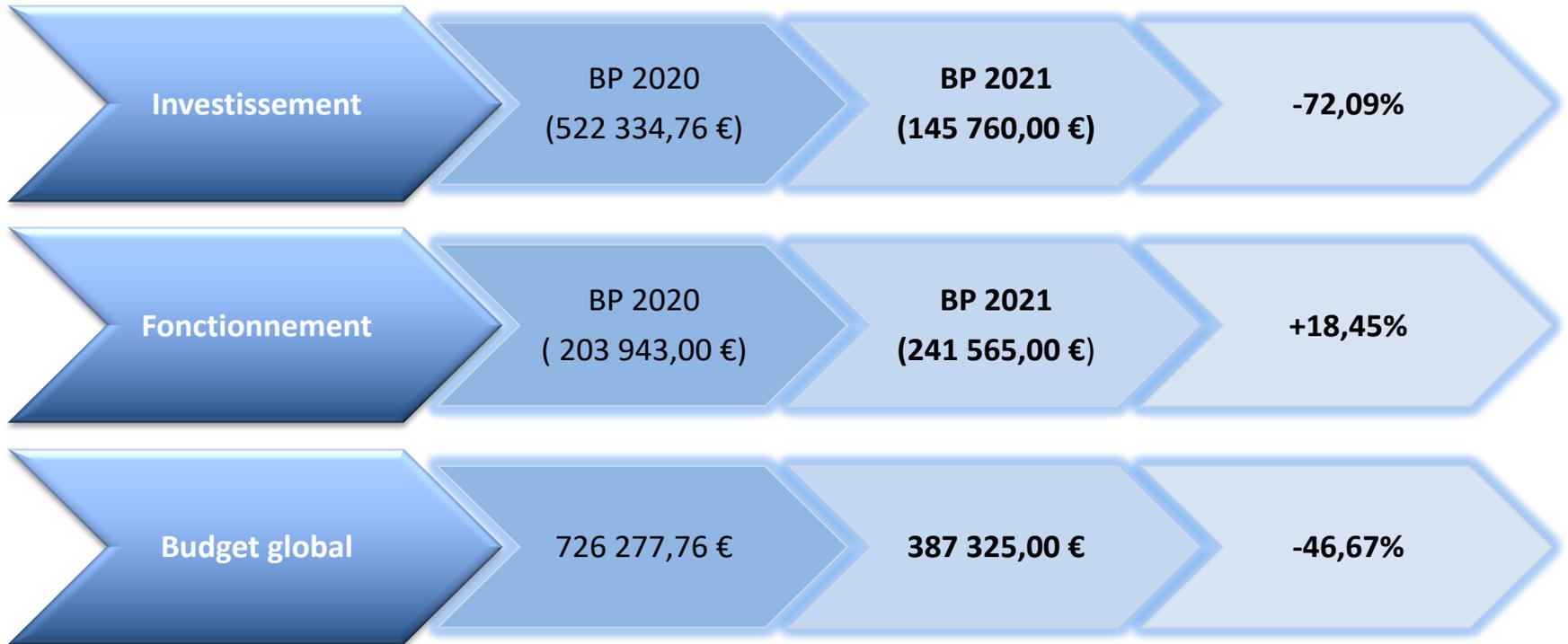


13

Budget primitif 2021

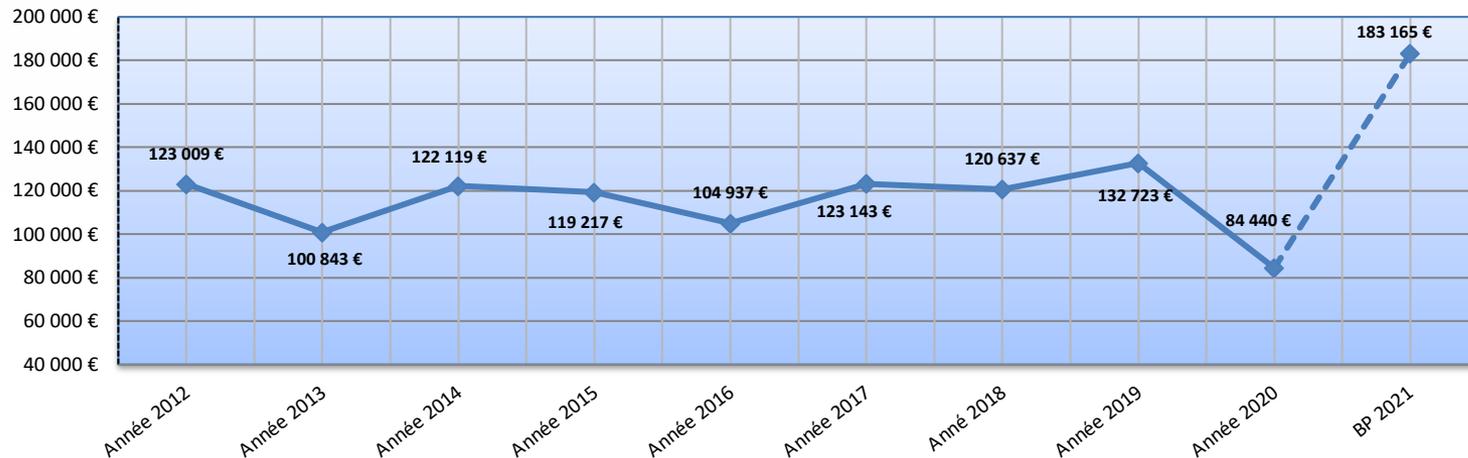
Budget annexe des parkings

Un budget en évolution sur 2020 et 2021



Un budget en évolution sur 2020 et 2021

Evolution des recettes usagers (en HT)



- Lancement de travaux de restructuration sur le parking de la Préfecture en 2020 (complétés en achevés en 2021)
- Chute des recettes de stationnement en 2020 du fait du confinement, prévue en hausse pour 2021 du fait de l'achèvement des travaux du Parking de la Préfecture.



14

Vote des taux
de la fiscalité 2021



Suppression progressive de la TH sur les résidences principales uniquement

1ère phase - 2018 - 2020

Sous conditions d'avoir des
revenus inférieurs à :

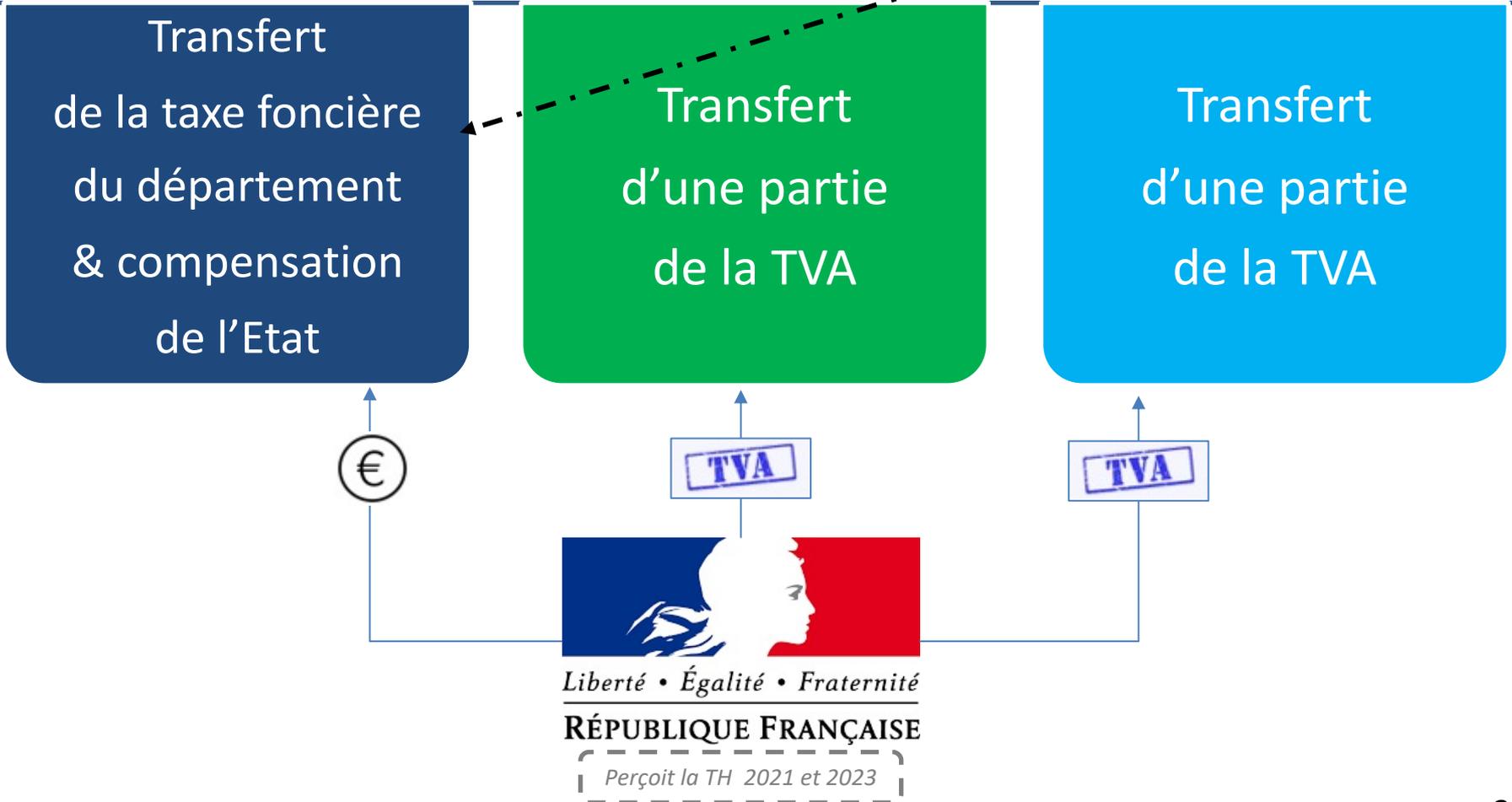
- 2300€ /mois pour une
personne seule
- 3670€ / mois pour un couple
- 4190€/ mois pour un couple
avec 1 enfants

TH – 30% de réduction en 2018
TH – 65% de réduction en 2019
TH – 100% exonéré 2020

2nd phase - 2021 - 2023

Pour tous les
redevables non
exonérés sur la 1^{ère}
phase & sans
condition de
ressources

TH - 30% de réduction en 2021
TH – 65% de réduction en 2022
TH – 100% exonéré 2023





Vote des taux de la fiscalité

Une fiscalité en profonde réforme pour 2021

Les bases 2021 viennent d'être notifiées.

- **107 805 000 € pour la taxe foncière sur les propriétés bâties**
- **163 500 € pour la taxe foncière sur les propriétés non bâties**

Taxe d'habitation

Le produit prévisionnel est envisagé à 667 918 €, correspondant à la seule taxe perçue sur les résidences secondaires.

Taxe foncière sur les propriétés bâties

Le nouveau taux de référence sera notifié par les services de l'Etat à 39,94%.

Taxe foncière sur les propriétés non bâties

La convergence a été réalisée sur une année (2020)



Vote des taux de la fiscalité

Synthèse

- **Une ressource indispensable pour investir afin d'améliorer et de renforcer le patrimoine**
 - La fiscalité constitue l'essentiel de l'épargne.
 - La fiscalité accompagne l'emprunt et est accompagnée d'un encadrement budgétaire strict
- **À nouvelle structure, nouvelle stratégie...**
 - La taxe foncière est payée à 1/3 par les ménages et à 2/3 par les propriétaires de fonciers d'entreprises et les bailleurs
 - L'évolution de la fiscalité est exclusivement destinée à investir pour le territoire et ses habitants.
- **Les taux proposés sont**
 - 44,61 % pour la taxe foncière sur les propriétés bâties
 - 137,62 % pour la taxe foncière sur les propriétés non bâties.



15

Tarification des services
municipaux : nouvelle
détermination du quotient
familial et harmonisation des
tarifs au 1^{er} septembre 2021



Objectifs de l'harmonisation des tarifs municipaux

Objectifs finaux de la démarche

- Harmoniser les services rendus à la population
 - Harmoniser les tarifs correspondants
- ... et en maîtrisant les impacts budgétaires

Objectifs de l'harmonisation tarifaire proposée

- Proposer un référentiel nouveau pour l'ensemble du territoire, basé sur des données facilement identifiables et non contestables
- Simplifier la compréhension tarifaire tant par les usagers que les agents communaux, en renforçant les tarifs uniques et le regroupement de tarifs pour activités similaires
- Déterminer une courbe de QF appliquée à tous les tarifs soumis à QF

Proposition d'un nouveau référentiel social = un nouveau socle

**Nouveau
quotient
familial =**

Ressources mobilisables
(base Revenu Fiscal de
Référence)

2 + nb de personnes à
charges

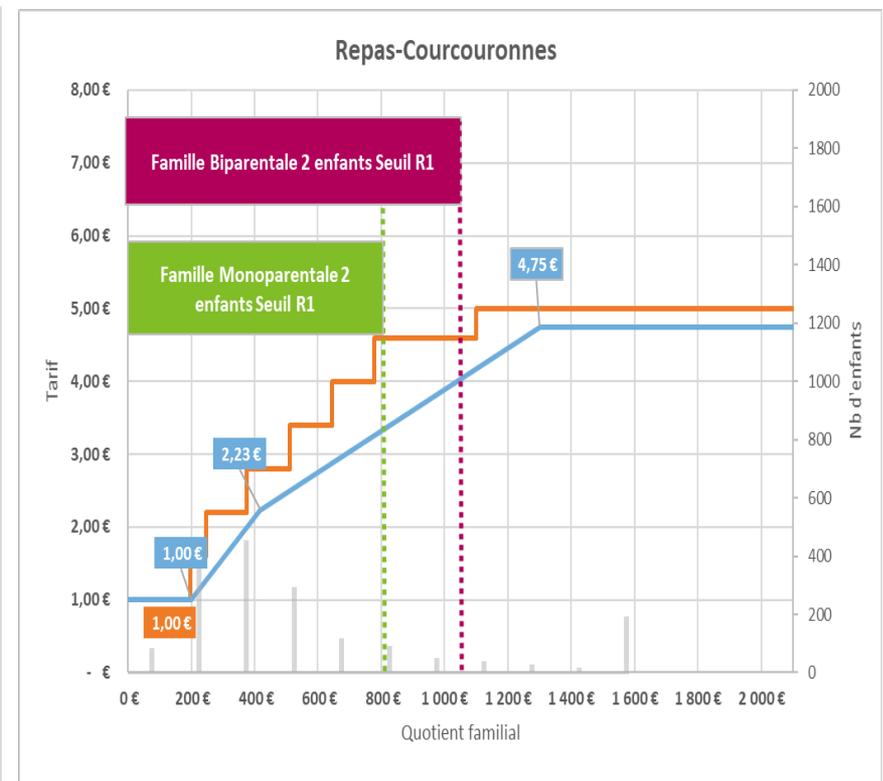
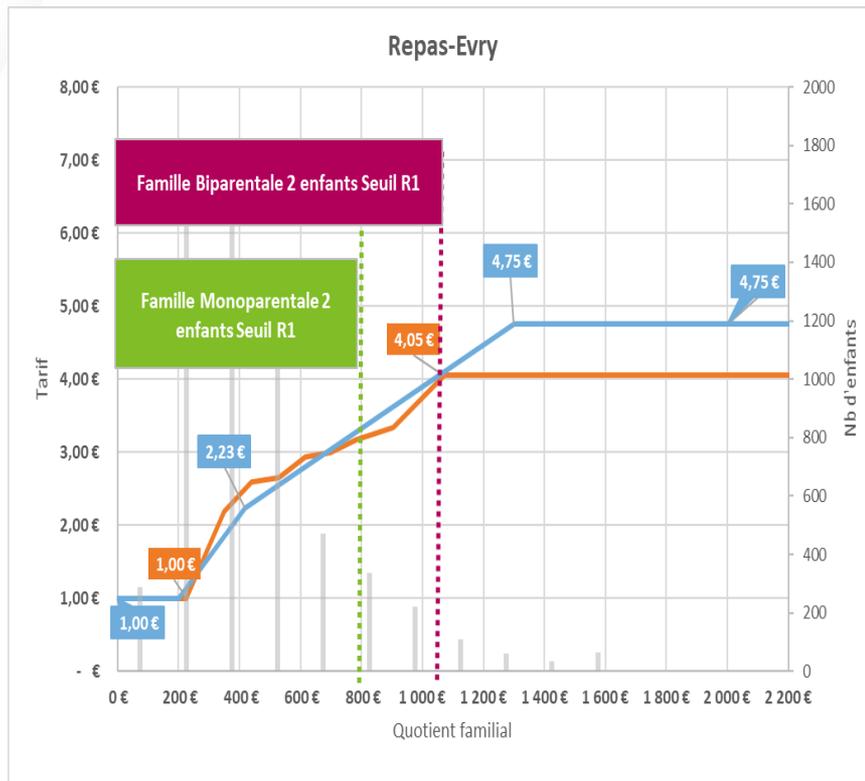
2 données simples :

- ▶ Le Revenu Fiscal de Référence
- ▶ Le nombre de personnes à charge

Les ressources mobilisables :

- **Des ressources sont évaluées sur le même principe que la prime d'activité :**
 - *Etape 1 : calcul du revenu garanti de manière automatisée (61% du revenu déclaré, reconstitution du forfait...)*
 - *Etape 2 :*
 - Si revenu garanti > revenu alors les ressources = revenu garanti
 - Si revenu garanti < revenu alors les ressources = revenu
- **Des charges permettant de sanctuariser un reste pour vivre garanti**
 - 8 € / jour et par UC → donc 240 € par UC par mois

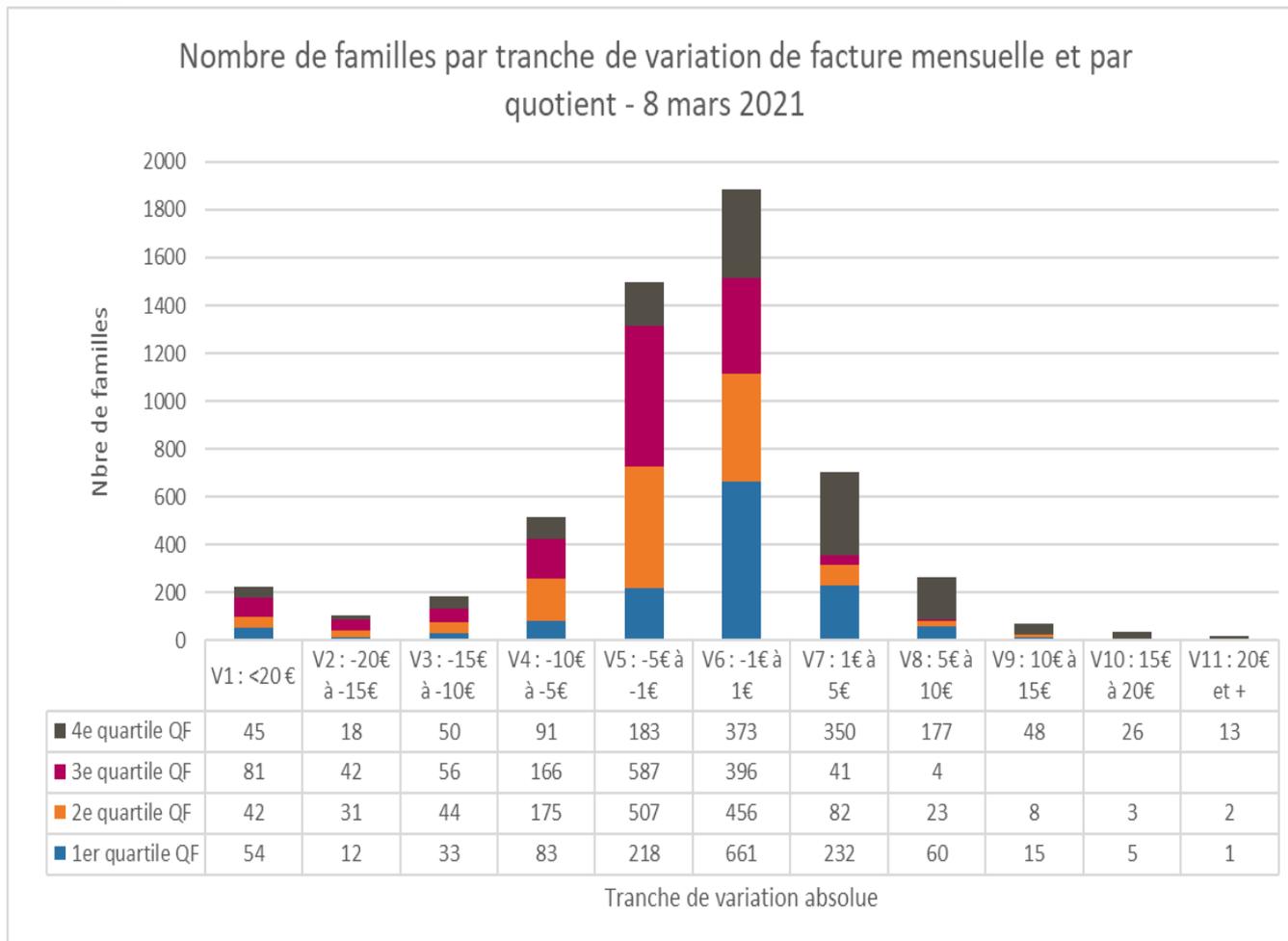
Application de la nouvelle grille de QF sur la restauration, principale activité soumise à QF



- Nouveaux tarifs à compter de septembre 2021
- Tarifs actuels

Analyse d'impacts : Répartition par Quartile de revenus

Sur la base des 5 tarifs périscolaires étudiés...
représentant 78% des ressources de tarification des familles



Analyse globale d'impacts tarifaires

La synthèse de ce scénario montre :

- **Une diminution globale des recettes de la collectivité (-174 K€)**
- 1 090 familles seraient impactées par
- **une hausse de leur facture soit 20 % des familles**
- **Parmi lesquels 121 (2,2%)** auraient une augmentation supérieure à **10 euros et 16 au-dessus de 20 euros.**
- Il est important de souligner que ces estimations portent sur les services simulés actuellement soit plus environ 78% des recettes. Le choix sur les autres services aura également un impact même minoré.

Recettes	8 mars 2021
Anciennes recettes	2 579 774 €
Nouvelles recettes	2 404 823 €
Variation absolue	-174 952 €
Variation relative	-6,8%

Impact	8 mars 2021
Nombre de familles	5 494
stable ou en baisse de facture	4 404
Augmentation des factures >1€	1 090
% de variation >1€/mois	20%
dont variation > 10 €/mois	121
% de variation >10€/mois	2,2%
Focus variation > 10 €	
Nb de familles	121
1er quartile (QF <296€ ou Ressources <1184€)	17%
2eme quartile (QF <442€ ou Ressources <1768€)	11%
3eme quartile (QF <708€ ou Ressources <2832€)	0%
4ème quartile (QF >708€ ou Ressources >2832€)	72%



*Harmonisation tarifaire :
nouvelle grille de Quotient familial,
nouveaux tarifs*

En conclusion...

→ Une harmonisation très attendue

- Simplification des tarifs et des démarches
- Harmonisation choisie plutôt en diminution tarifaire

→ De nouvelles grilles de quotient et une amélioration du service rendu aux usagers

- Un simulateur de QF sera installé en ligne
- De nouvelles possibilités seront prochainement mises en œuvre : TIPI titres, CESU dématérialisés



17

Admissions
en non-valeurs



Les non-valeurs

Présentées par le Comptable public en raison d'impossibilité de recouvrement.

→ des situations de rétablissement personnel (surendettement et décision d'effacement de dettes)

L'effacement de la créance est prononcé par une autorité extérieure à la collectivité qui est tenue de le constater.



Merci de votre
attention

