

# Rapport Débat d'Orientations Budgétaires 2021



## Éléments de contexte

### I. Loi de finances 2021

- > PLF 2021
- > Zoom sur la taxe d'habitation

### II. Les ratios et les chiffres clés du budget de la Ville:

- > Résultats du budget 2020
- > Analyse financière comparée 2019 -2020
- > Etat de la dette

### III. Orientations Budgétaires 2021

- > Hypothèses pour les Orientations Budgétaires 2021
- > Prospective financière 2021-2023

### IV. Plan Pluriannuel d'Investissement 2021-2025

# Éléments de contexte

**Impacts de la crise sanitaire** sur le contexte économique et budgétaire des finances locales pourraient être les suivants :

- - 8,3% de croissance en 2020 dans la zone euro.
- Diminution du PIB de la France de près de 11% en 2020 ; une hausse de +8% est attendue en 2021.
- Taux d'endettement de la France estimé à 116% en 2021.

# Éléments de contexte

**Impacts de la crise sanitaire** sur le contexte social avec une forte aggravation de la **précarité** :

- 1 million de personnes supplémentaires sous le seuil de pauvreté, en fin d'année 2020.
- Nombre d'allocataires du RSA en forte augmentation depuis le début de la crise sanitaire pour atteindre 2,1 millions en octobre 2020, soit une augmentation de 8,5 % par rapport à octobre 2019.

## Éléments de contexte

### I. Loi de finances 2021

- > PLF 2021
- > Zoom sur la taxe d'habitation

### II. Les ratios et les chiffres clés du budget de la Ville:

- > Résultats du budget 2020
- > Analyse financière comparée 2019 -2020
- > Etat de la dette

### III. Orientations Budgétaires 2021

- > Hypothèses pour les Orientations Budgétaires 2021
- > Prospective financière 2021-2023

### IV. Plan Pluriannuel d'Investissement 2021-2025

# I – Loi de finances 2021

Le **Projet de loi de finances pour 2021** prévoit les dispositions suivantes :

- Plan de relance post-Covid.
- Poursuite de la réforme de la taxe d'habitation.
- Stabilité attendue de la dotation globale de fonctionnement (DGF),  
légère hausse de la dotation de solidarité urbaine (DSU).
- Suspension de la contractualisation entre l'Etat et les collectivités en 2020 (dispositif dit de "Cahors").

# I – Loi de finances 2020

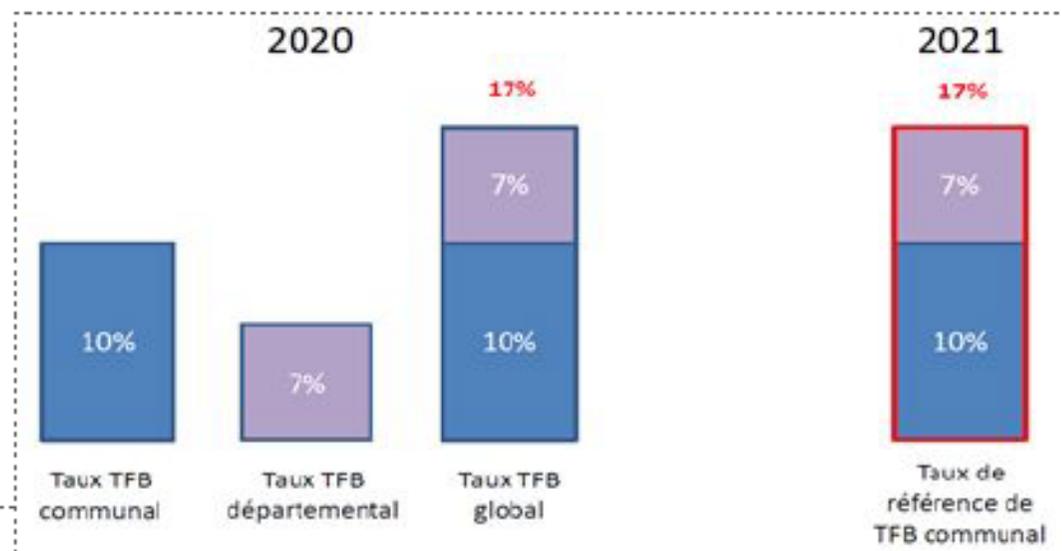
Zoom sur la taxe d'habitation :

## NOUVEAU PANIER FISCAL À COMPTER DE 2021

- Pour les **communes** : transfert de la part départementale de la TFPB
- Pour les EPCI, département et la ville de Paris : transfert de fraction de la TVA

Un **coefficient correcteur** (CoCo) sera appliqué au nouveau produit global de TFB de la commune de telle façon qu'il coïncide avec la Taxe d'habitation perdue.

Le taux de référence 2021 de la TFPB correspondra à la somme du taux communal et du taux départemental 2020, tel qu'expliqué sur le schéma ci-contre →



## Éléments de contexte

### I. Loi de finances 2021

- > PLF 2021
- > Zoom sur la taxe d'habitation

### II. Les ratios et les chiffres clés du budget de la Ville:

- > Résultats du budget 2020
- > Analyse financière comparée 2019 -2020
- > Etat de la dette

### III. Orientations Budgétaires 2021

- > Hypothèses pour les Orientations Budgétaires 2021
- > Prospective financière 2021-2023

### IV. Plan Pluriannuel d'Investissement 2021-2025

## II. Ratios et chiffres clés : Résultat du budget 2020 (CA provisoire)

**Tableau du résultat du Compte Administratif 2020 du budget principal**

	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		ENSEMBLE	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Résultats reportés		2 910 617	1 016 795		1 016 795	2 910 617
Opérations de l'exercice (avec charges et produits rattachés)	7 202 160	8 286 992	2 029 178	2 978 180	9 231 338	11 265 172
<b>Totaux</b>	<b>7 202 160</b>	<b>11 197 609</b>	<b>3 045 973</b>	<b>2 978 180</b>	<b>10 248 133</b>	<b>14 175 789</b>
Résultats de clôture		3 995 449	-67 793			3 927 656
Restes à réaliser			1 006 324	0	1 006 324	0
<b>Totaux cumulés</b>	<b>7 202 160</b>	<b>11 197 609</b>	<b>4 052 297</b>	<b>2 978 180</b>	<b>11 254 457</b>	<b>14 175 789</b>
<b>Résultats définitifs</b>		<b>3 995 449</b>	<b>1 074 117</b>			<b>2 921 332</b>

## II. Ratios et chiffres clés : Analyse financière 2019-2020

### Analyse financière des budgets 2019 et 2020



NATURE	En K €	En K €	Taux d'évolution %
	CA 2019	Réalisations 2020 CA provisoire	
<b>Recettes de fonctionnement</b> (hors résultat de fonctionnement N-1 et opérations d'ordre)	<b>8 149</b>	<b>8 276</b>	<b>1,6%</b>
<b>Dépenses de fonctionnement</b> (hors virement à l'investissement, dépenses imprévues, intérêts et opérations d'ordre)	<b>6 963</b>	<b>6 908</b>	<b>-0,8%</b>
<b>Épargne de gestion</b>	<b>1 186</b>	<b>1 368</b>	<b>15,3%</b>
Intérêts de la dette	88	69	-21,6%
<b>Épargne brute</b> (hors produits de cessions immobilières)	<b>1 098</b>	<b>1 299</b>	<b>18,3%</b>
Capital de la dette	547	522	-4,6%
<b>Épargne nette</b>	<b>551</b>	<b>777</b>	<b>41,0%</b>

# Analyse financière budget 2019-2020

		En K €			CA provisoire 2020			
		CA 2019			au 21/01/2021		Evolution 2019/2020	
<b>Recettes de fonctionnement</b>		8 171	8 149	8 149	8 281	8 276	8 276	1,56 %
- Opérations d'ordre	042	22			5			
<b>Produits des contributions directes</b>	7311&7318		4 527			4 627		2,21 %
<b>Sous total fiscalité indirecte</b>			1 257			1 204		-4,22 %
Attribution de compensation	73211	757			758			0,13 %
Droits de place	7336	12			8			-33,33 %
Taxe Locale sur la Publicité Extérieure	7368	106			84			0,00 %
Taxe sur l'électricité	7351	171			166			-2,92 %
Taxe add. sur les droits de mutation	7381	172			147			-14,53 %
Taxes sur les pylones électriques	7343	38			40			5,26 %
Autres taxes	7338	1			1			0,00 %
<b>Sous total dotations</b>			1 418			1 756		23,84 %
Dotation de Solidarité Com.	73212	127			60			-52,76 %
FPIC	73223	136			92			0,00 %
Dotations, subventions et participations	Chapitre 74	1 155			1 604			38,87 %
<b>Sous total autres recettes</b>			947			689		-27,24 %
Atténuation de charges	Chapitre 013	66			20			-69,70 %
Produits des services, du domaine	Chapitre 70	684			638			-6,73 %
Autres produits de gestion courante	Chapitre 75	20			17			-15,00 %
Produits financiers	Chapitre 76	0			0			0,00 %
Produits exceptionnels	Chapitre 77	177			14			-92,09 %

# Analyse financière budget 2019-2020

		En K €			CA provisoire 2020			
		CA 2019			au 21/01/2021	Evolution 2019/2020		
<b>Dépenses de fonctionnement</b>		7 463	7 051	7 051	7 273	6 977	6 977	-1,05 %
- Opérations d'ordre	042	412			296			
<b>Charges de personnel</b>	Chapitre 12	3 637	3 637		3 597	3 597		-1,10 %
<b>Sous total charges d'exploitation</b>			3 326			3 311		-0,45 %
<b>Charges à caractère général</b>	Chapitre 11	1 421			1 407			-0,99 %
Autres charges de gestion courante	Chapitre 65	1 906			1 881			-1,31 %
Intérêts courus non échus	66112	-4			18			0,00 %
Atténuation de produits	Chapitre 14	0			2			0,00 %
Charges exceptionnelles	Chapitre 67	3			3			0,00 %
Intérêts de la dette	66111		88			69		-21,59 %
<b>Épargne de gestion</b>				1 096			1 368	24,82 %
<b>Recettes de fonctionnement</b>				8 149			8 276	
<b>Dépenses de fonctionnement</b>				7 051			6 977	
- Produits des cessions d'actif			90			0		
- Intérêts de la dette	66111		88			69		-21,59 %
<b>Épargne brute</b>				1 008			1 299	28,87 %
<b>Épargne de gestion</b>			1 096			1 368		
- Intérêts de la dette			88			69		
<b>Épargne nette</b>				461			777	68,55 %

# Analyse financière budget 2019-2020

## Ratio Dette/Epargne brute en 2019:

		En K €	
Épargne brute		1 008	
Remboursement de la dette en capital	Chapitre 16	547	
Encours de la dette		3 979	
<b>Ratio Dette / Épargne Brute</b>		<b>3,95</b>	<b>années</b>
mesure la capacité de désendettement en années			

**Seuil d'alerte fixé à 12 ans.**

## Ratio Dette/Epargne brute en 2020:

CA provisoire 2020	
au 21/01/2021	Evolution 2019/2020
522	
5 373	

\* Avec 2000 K€ d'emprunts nouveaux (Banque postale, au 1<sup>er</sup> trimestre 2020)

**Ratio Dette / Épargne Brute 4,14 années**

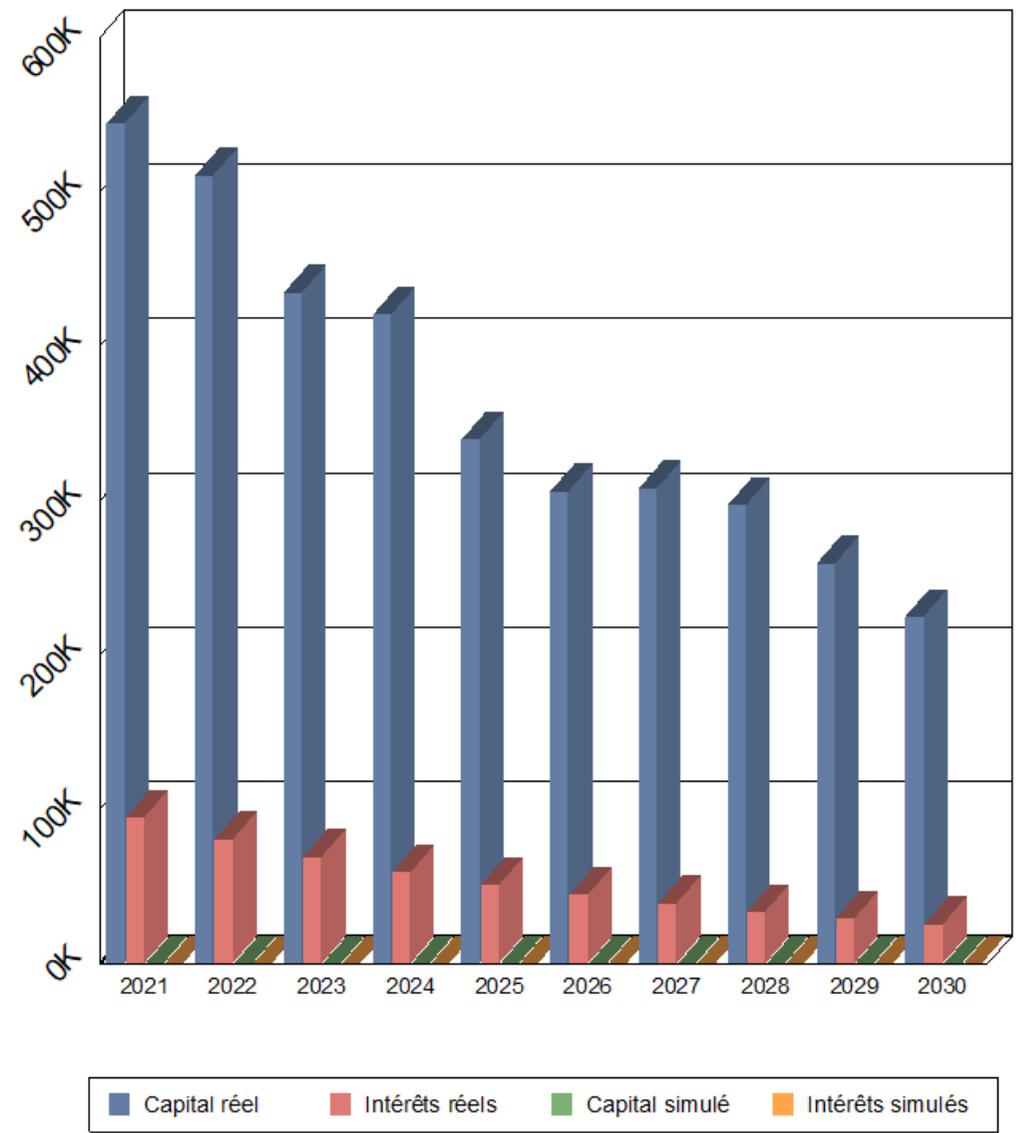
Faible dégradation du ratio de capacité de désendettement

Maintien de la collectivité en dessous du seuil d'alerte de 12 ans

## II- Ratios et chiffres clefs : état de la dette

L'endettement consolidé au  
1/01/2021 : **5.373 K€**  
(budgets principal et  
annexes)

Flux de remboursement sur la période  
2021-2030 (sans nouvel emprunt) :



## Éléments de contexte

### I. Loi de finances 2021

- > PLF 2021
- > Zoom sur la taxe d'habitation

### II. Les ratios et les chiffres clés du budget de la Ville:

- > Résultats du budget 2020
- > Analyse financière comparée 2019 -2020
- > Etat de la dette

### III. Orientations Budgétaires 2021

- > Hypothèses pour les Orientations Budgétaires 2021
- > Prospective financière 2021-2023

### IV. Plan Pluriannuel d'Investissement 2021-2025

### III- Orientations budgétaires 2021

## Hypothèses de la prospective financière du budget de fonctionnement 2021-2023 :

- Fiscalité directe : pertes de Taxes Foncières Lafarge partiellement compensée par la dynamique des bases fiscales (+2%) avec un maintien des taux de fiscalité directe.
- Dotations de l'Etat stables : DGF en baisse et péréquation en hausse.
- Masse salariale en hausse avec les recrutements pour le développement des services (police, contrat de projet ORT manager commerce centre-ville, remplacements) : 288 K€ en 2021 et +2% /an en 2022 et 2023.
- Déficit de fonctionnement du Centre de Santé : 50K€ /an.
- Recettes de la Banque des Territoires :
  - Subvention pour la Plateforme Of courses (20K€ en 2021)
  - Cofinancement du poste de Manager du commerce ORT centre-ville (20K€ en 2021 et 2022)
- Recettes liés à un projet de production d'énergie renouvelable : 50K€ en 2022 et 2023.

## 2 – Projection analyse financière 2021-2023

### Projection des recettes de fonctionnement 2021-2023

	Projection du BP 2021				Projection du BP 2022				Projection du BP 2023			
	BP 2021	en K€	% 2020/2021		BP 2022	en K€	% 2021/2022		BP 2023	en K€	% 2022/2023	
<b>Recettes de fonctionnement</b>	8 180	8 175	8 175	-1,22 %	8 348	8 343	8 343	2,06 %	8 460	8 455	8 455	1,33 %
- Opérations d'ordre	042	5			5				5			
<b>Produits des contributions directes</b>	7311&7318	4 620		-0,16 %	4 712			2,00 %	4 806			2,00 %
<b>Sous total fiscalité indirecte</b>		1 204		0,03 %	1 220			1,33 %	1 237			1,39 %
Attribution de compensation	7321	758		0,00 %	758			0,00 %	758			0,00 %
Droits de place	7336	8		0,00 %	10			25,00 %	12			20,00 %
TLPE	7368	84		0,00 %	84			0,00 %	84			0,00 %
Taxe sur l'électricité	7351	166		0,00 %	166			0,00 %	166			0,00 %
Taxe add. sur les droits de mutation	7381	147		0,00 %	161			9,25 %	175			9,09 %
Taxes pylones électriques	7343	40		1,00 %	41			1,00 %	41			1,00 %
Autres taxes	7388	1		0,00 %	1			0,00 %	1			0,00 %
<b>Sous total dotations</b>		1 590		-9,45 %	1 590			0,00 %	1 590			0,00 %
Dotation de Solidarité Com.	73212	60		0,00 %	60			0,00 %	60			0,00 %
FPIC	73223	130		41,30 %	130			0,00 %	130			0,00 %
Dotations, subventions et participations	Chapitre 74	1 400		-12,72 %	1 400			0,00 %	1 400			0,00 %
<b>Sous total autres recettes</b>		761		10,45 %	821			7,88 %	821			0,00 %
Atténuation de charges	Chapitre 013	40		100,00 %	40			0,00 %	40			0,00 %
Produits des services, du domaine	Chapitre 70	650		1,88 %	680			4,62 %	680			0,00 %
Autres produits de gestion courante	Chapitre 75	17		0,00 %	17			0,00 %	17			0,00 %
Produits financiers	Chapitre 76	0		#DIV/0!	50			#DIV/0!	50			0,00 %
Produits exceptionnels	Chapitre 77	54		285,71 %	34			-37,04 %	34			0,00 %

## 2 – Projection analyse financière 2021-2023

### Projection des dépenses de fonctionnement 2021-2023

		Projection du BP 2021				Projection du BP 2022				Projection du BP 2023			
<b>Dépenses de fonctionnement</b>		7 784	7 488	7 488	7,32 %	7 937	7 641	7 641	2,04 %	8 093	7 797	7 797	2,04 %
- Opérations d'ordre	042	296				296				296			
<b>Charges de personnel</b>	Chapitre 12	3 888	3 888		8,09 %	3 966	3 966		2,00 %	4 045	4 045		2,00 %
<b>Sous total charges d'exploitation</b>			3 490		5,41 %		3 555		1,87 %		3 622		1,88 %
<b>Charges à caractère général</b>	Chapitre 11	1 528			8,60 %	1 574			3,00 %	1 621			3,00 %
Autres charges de gestion courante	Chapitre 65	1 950			3,67 %	1 970			1,00 %	1 989			1,00 %
Intérêts courus non échus	66112	0			-100,00 %	0			#DIV/0!	0			#DIV/0!
Atténuation de produits	Chapitre 14	2			0,00 %	2			0,00 %	2			0,00 %
Charges exceptionnelles	Chapitre 67	10			233,33 %	10			0,00 %	10			0,00 %
Intérêts de la dette	66111		110		59,42 %		120		9,09 %		130		8,33 %

## 2 – Projection analyse financière 2021-2023

Scénario au fil de l'eau avec 1M€ d'emprunts/an en 2021, 2022 et 2023

		Projection du BP 2021		Projection du BP 2022		Projection du BP 2023	
<b>Épargne de gestion</b>			797 -41,74 %		822 3,17 %		787 -4,25 %
Recettes de fonctionnement			8 175		8 343		8 455 1,33 %
Dépenses de fonctionnement			7 488		7 641		7 797 2,04 %
- Produits des cessions d'actif			0		0		0
- Intérêts de la dette	66111		110 59,42 %		120 9,09 %		130 8,33 %
<b>Épargne brute</b>			687 -47,12 %		702 2,23 %		657 -6,41 %
Épargne de gestion			797		822		787
- Intérêts de la dette			110		120		130
<b>Épargne nette</b>			137 -82,38 %		102 -25 %		7 -93 %
Épargne brute			687		702		657
- Remboursement de la dette en capital Chapitre 16			550 5,36 %		600 9,09 %		650 8,33 %
Encours de la dette			5 823 8,38 %		6 223 6,87 %		6 573 5,62 %
<b>Ratio Dette / Épargne Brute</b>			8,48 années		8,86 années		10,00 années
mesure la capacité de désendettement en années			Seuil d'alerte fixé à 12 ans.				

- **Objectifs recherchés à travers ce scénario d'emprunts estimés à 1M€/an:**
  - Accompagner l'évolution des dépenses de fonctionnement en fonction du niveau de recettes attendues selon les hypothèses des orientations budgétaires 2021.
  - Garantir une trajectoire financière pluriannuelle permettant de maintenir l'épargne nette positive pour participer au financement des projets d'investissement Plan Pluriannuel d'Investissement.

# Résultats de réalisation des investissements 2020

Résultat d'exécution de l'investissement en 2020			
NATURE	Budget 2020 (BP+DM)	Réalisations 2020 CA provisoire	Taux de réalisation 2020
Recettes d'investissement (hors emprunts)	4 021 746	978 180	24,3%
Dépenses d'investissement (hors remboursement dette)	5 488 746	1 558 900	28,4%

Comparaison avec 2019:  
Taux de réalisation

52%

27,5%

- ⇒ Moyenne des investissements 2,15 M€ /an (2,7 M€ en 2019)
- ⇒ Capacités d'investissement actuelles = entre 2,5 et 4 M€ / an
- ⇒ Objectif pour le budget d'investissement 2021: réaliser 70% du budget prévisionnel

# Analyse de la capacité d'investissement sur la période 2021-2025

## Des capacités d'investissement futures conditionnées

### ➤ Capacité d'investissement annuelle entre 2,5 M€ et 4 M€, sous réserve de réunir les conditions suivantes :

- Un **autofinancement positif**, c'est-à-dire une épargne nette positive permettant la mobilisation de fonds propres pour le financement des investissements.
- Une **part importante de subventions (co-financements de partenaires institutionnels)** sur chaque projet d'investissement à travailler sur chaque opération.
- Des **emprunts adaptés en durée et taux** selon les projets (Banque des territoires et autres établissements bancaires)
- **Gestion active du patrimoine** (cessions, bails, ...)

## Éléments de contexte

### I. Loi de finances 2021

- > PLF 2021
- > Zoom sur la taxe d'habitation

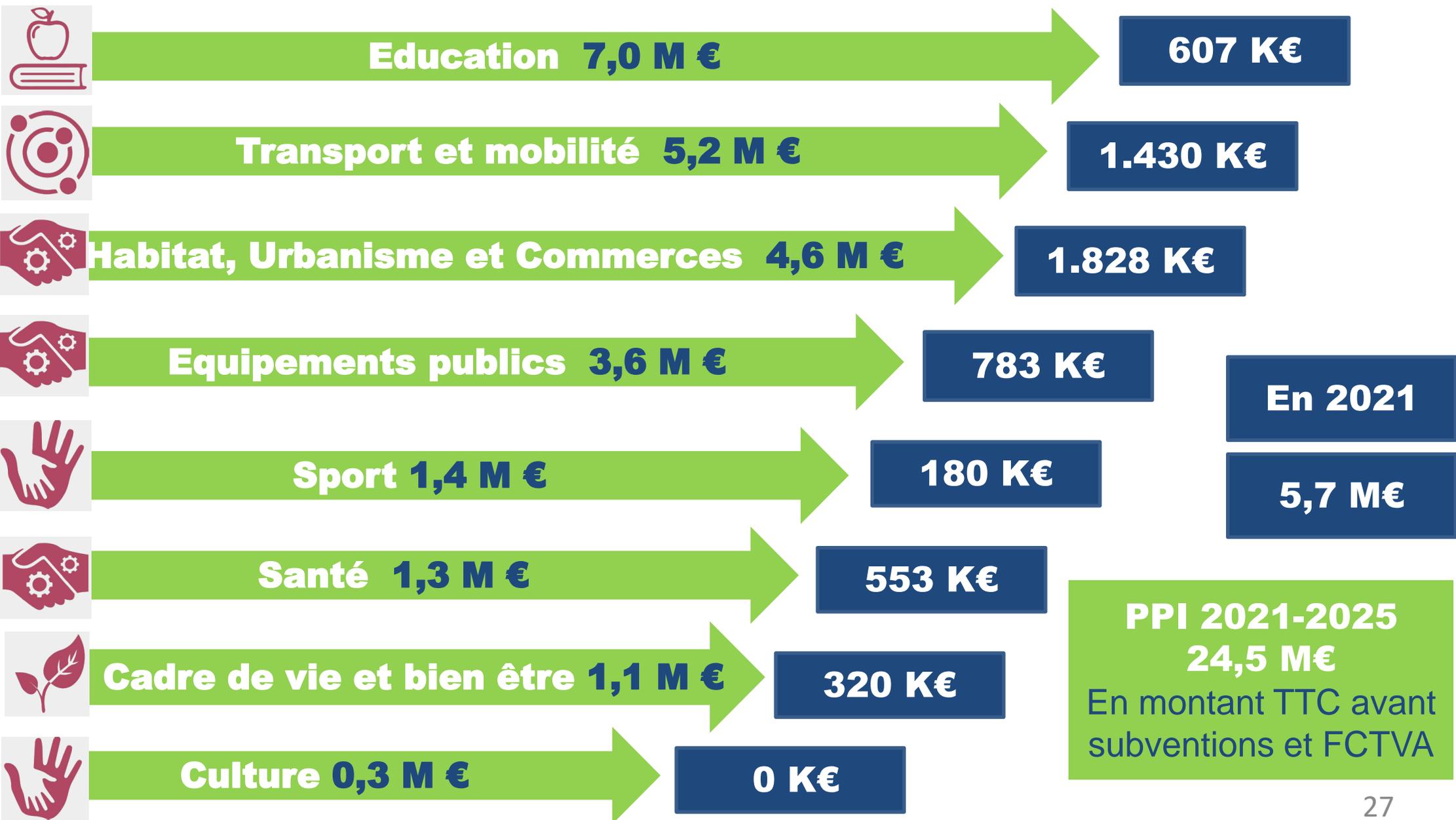
### II. Les ratios et les chiffres clés du budget de la Ville:

- > Résultats du budget 2020
- > Analyse financière comparée 2019 -2020
- > Etat de la dette
- > Hypothèses pour les Orientations Budgétaires 2021

### III. Prospective financière 2021-2023

### IV. Plan Pluriannuel d'Investissement 2021-2025

# Plan Pluriannuel d'Investissement global sur la période 2021-2025



# PPI par politique : Education



**Nouvelle Ecole maternelle du Parc 5.220 K €**

**20 K€**

**Entretien Ecoles élémentaires 900 K €**

**300 K€**

**Entretien Ecoles maternelles 610 K €**

**200 K€**

**Restaurant scolaire 287 K €**

**87 K€**

**En 2021**

**607 M€**

**PPI 2021-2025**

**7 M€**

En montant TTC avant  
subventions et FCTVA

# PPI par politique : Transport et Mobilité



**Travaux de voirie et réseaux divers 3.920 K€**

**1.120 K€**

**Participation Pole d'Echange Multimodal :  
Réhabilitation et mise en accessibilité quai  
SNCF 1.000 K €**

**0 K€**

**Parvis halte gare : Acquisition bâtiment  
SNCF et cession d'un bâtiment réhabilité  
par la Ville à la SNCF 310K €**

**310 K€**

**En 2021**

**1.430 K€**

**Pistes cyclables x K€**

**x K€**

**PPI 2021-2025  
5,2 M€**

**En montant TTC avant  
subventions et FCTVA**

# PPI par politique : Habitat, Urbanisme, Commerces



**Foncier Lafarge 1.180 K €**

**0 K €**

**Viabilisation « La Contrie » 1.150 K €**

**750 K €**

**Foncier « La Contrie » 900 K €**

**900 K €**

**ORU Espace St Jean + liaison 836 K €**

**0 K €**

**Subventions Pass foncier /  
OPAH-RU 309 K €**

**43 K €**

**Divers fonciers 214 K €**

**35 K €**



- Budget annexe ZAC La Contrie conservé en cas de besoin pour ces opérations.
- Estimer la participation réseaux OPH Angoumois (100K€).

**En 2021**

**1.828 K€**

**PPI 2021-2025**

**4,6 M€**

En montant TTC avant subventions et FCTVA

# PPI par politique : Equipements publics



**Extension Mairie (acquisition + travaux) 1.520 K €**

**400 K €**

**Bâtiment divers 1.500 K €**

**300 K €**

**Chaufferie collective place du 14 juillet  
480 K €**

**60 K€**

**En 2021**

**783 K€**

**A.C. Grand Angoulême  
115 K €**

**23 K€**

**PPI 2021-2025  
3,6 M€**

En montant TTC avant  
subventions et FCTVA

# PPI par politique : Sport



Réhabilitation Dojo et RMS **830 K €**

**0 K €**

Entretien installations sportives  
**430 K €**

**30 K €**

Couverture tribune football  
**150 K €**

**150 K €**

**En 2021**

**180 K €**

**PPI 2021-2025  
1,4 M€**

En montant TTC avant  
subventions et FCTVA

# PPI par politique : Santé



**Centre de santé 1.313 K €**

**553 K€ =  
Acquisition  
+ 1ere  
tranche**

**En 2021**

**553 K€**

**PPI 2021-2025  
1,3 M€**

**En montant TTC avant  
subventions et FCTVA**

# PPI par politique : Cadre de vie et bien-être



**Plan nature: végétalisation,  
8000arbres, l'Aguillard 400 K€**

**80 K€**

**Cimetière 370 K €**

**90 K€**



- Besoin d'aménagement urgent par manque de place, en même temps que reprise de concession (durée 3 ans), nouveau colombarium et sécurisation d'un caveau abandonné.

**En 2021**

**320 K€**

**CTM (outillages, véhicules...)  
350 K€**

**150 K€**

**PPI 2021-2025  
1,1 M€**

En montant TTC avant  
subventions et FCTVA

# PPI par politique : Culture



**Programme d'aménagement (2018) 250 K €**

**0 K €**

**En 2021**

**0 K€**

**PPI 2021-2025  
250 K€**

En montant TTC avant  
subventions et FCTVA