

# **RAPPORT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2021**

**1**

Conseil municipal du 18 février 2021

# Sommaire

<b>Préambule.....</b>	<b>3</b>
<b>I- Les principaux enjeux .....</b>	<b>4</b>
<b>II- Les ressources financières.....</b>	<b>7</b>
<b>II-1 Analyse financière rétrospective 2017-2021.....</b>	<b>8</b>
<b>II-2 Orientations budget primitif 2021.....</b>	<b>12</b>
<b>II-3 La dette.....</b>	<b>20</b>
<b>III- Les engagements pluriannuels .....</b>	<b>21</b>
<b>IV- Le budget investissement 2021.....</b>	<b>25</b>
<b>V- Les ressources humaines.....</b>	<b>29</b>
<b>VI-Annexes.....</b>	<b>32</b>
<b>Glossaire.....</b>	<b>41</b>

## Préambule

Prévu par l'article L 2312-1 du code général des collectivités territoriales (CGCT), le débat d'orientation budgétaire (DOB) est une étape essentielle de la vie démocratique de notre collectivité. Il participe à l'information des élus et favorise la démocratie participative des assemblées délibérantes en facilitant les discussions sur les priorités et les évolutions de la situation financière de la commune préalablement au vote du budget primitif.

A l'occasion de ce débat d'orientation budgétaire qui doit avoir lieu dans un délai de deux mois avant l'examen du budget primitif, un rapport doit être présenté 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. Il est pris acte de ce dernier par une délibération spécifique.

Les obligations d'information et de transparence du DOB ont été renforcées par la loi NOTRe et la loi n°2018-32 du 22 janvier 2018 de programmation des finances publiques pour les années 2018-2022.



4

# I- Les principaux enjeux

La commune de Revel rappelle la gestion saine et rigoureuse mise en œuvre depuis des décennies alors qu'elle a dû faire face à la baisse des dotations de l'Etat, qui sont passées de **1 205 K€** en 2017 à **926 K€** en 2020 (*prévision 2021: 872 K€*).

	2017	2018	2019	2020	2021
Dotation forfaitaire	699	690	668	640	617
Dotation de solidarité rurale	445	181			
Dotation de solidarité urbaine	0	162	189	195	201
Dotation nationale de péréquation	61	93	100	90	54
<b>DGF (en K€)</b>	<b>1 205</b>	<b>1 126</b>	<b>958</b>	<b>926</b>	<b>872</b>

5

S'agissant des 3 taxes ménages (TH, FB et FNB), la loi de finances 2021 a enlevé à la commune le pouvoir de taux sur une partie de ses bases. Il convient de rappeler que la commune n'a décidé aucune hausse des taux depuis 2011.

La commune dégage depuis 2017 une épargne annuelle brute (après remboursement des intérêts de la dette) entre **2 et 3 millions d'euros**. Après remboursement du capital de la dette (**1 million en 2020**), l'épargne nette permettant l'autofinancement des investissements s'établit entre **1,5 et 2,5 millions d'euros**. L'encours de dette va fortement décroître à partir de 2023, ce qui lui autorise des capacités d'emprunt.

Le présent rapport présente plus loin les projets d'investissement pluriannuels s'étalant de 2021 à 2025 sur différentes priorités. Il en ressort une projection annuelle de ces dépenses entre **5 à 7 millions d'euros**. Les dépenses d'investissement envisagées en 2021 s'approchent de 6 millions d'euros.

Face à ces projets la commune se fixe comme objectif budgétaire de dégager une épargne nette positive (après paiement de l'annuité de la dette) **d'un million d'euros** permettant l'autofinancement partiel de ces investissements.

Les orientations en matière de dépenses de fonctionnement pour 2021 suivent 2 objectifs :

6

- un maintien des services actuels à la population,
- la mise en place de nouveaux accompagnements (montants prévus dépenses de fonctionnement 2021) :
  - lancement des programmes OPAH-RU et FISAC (**330 K€** auxquels se rajoutent **310 K€** en investissement 2021)
  - inscription de plusieurs études, notamment sur les risques psycho-sociaux (**30 K€**), sur les charges de centralité (**15 K€**)
  - location de bâtiments en vue de créer une maison de santé (**35 K€**)
  - inscription de locations de bâtiments modulaires pour la tranche 3 de la réhabilitation du groupe Roger Sudre (**120 K€**)
  - recrutement d'un manager centre-ville et renforcement du service informatique (**70 K€**)

## **II-Les ressources financières**

## II-1 L'analyse financière rétrospective de la ville de Revel (2017-2020)

8

*Les données 2017 à 2020 sont issues des comptes administratifs.*

*Seules sont prises en compte les dépenses et les recettes réelles de fonctionnement et d'investissement.*

*Les produits de cession, inscrits en recettes de la section de fonctionnement au compte administratif, sont considérés en analyse financière comme des recettes d'investissement.*

## Charges et recettes de fonctionnement

Libellé des chapitres	2017	2018	2019	2020
Charges à caractère général	2 496	2 628	2 848	2 603
Charges de personnel	5 137	5 466	5 543	5 551
Atténuation de produits	58	46	48	59
Autres charges de gestion courante	905	628	668	660
Charges exceptionnelles	37	7	7	120
Intérêts de la dette	165	147	128	108
<b>Dépenses réelles de fonctionnement (en K€)</b>	<b>8 798</b>	<b>8 922</b>	<b>9 241</b>	<b>9 100</b>

Les charges réelles de fonctionnement (y compris intérêts de la dette) ont évolué en moyenne de **1,1 % par an** sur la période. Elles atteignent **9 100 K€** en 2020 en baisse de **1,5 %** par rapport à 2019.

	2017	2018	2019	2020
Atténuation de charges	68	31	102	139
Produits des services	357	538	464	312
Impôts et taxes	9 140	8 526	9 875	9 271
Dotations et participations	2 137	2 005	2 025	1 896
Autres produits de gestion courante	166	166	184	182
Produits exceptionnels	54	24	51	48
<b>Recettes réelles de fonctionnement (en K€)</b>	<b>11 922</b>	<b>11 290</b>	<b>12 702</b>	<b>11 847</b>

Les produits de fonctionnement ont évolué de **- 0,3 %** en moyenne sur la période. Ils atteignent **11 847 K€** en 2020 en baisse de **6,7 %** par rapport à 2019.

*A noter: les charges imputables à la Covid-19 en 2020 sont de **200 K€** et la baisse des recettes induite de **100 K€ environ**.*

# Epargne nette et financement des investissements

en K€	2017	2018	2019	2020
<b>Epargne de Gestion</b>	<b>3 290</b>	<b>2 516</b>	<b>3 565</b>	<b>2 833</b>
- intérêts de la dette	165	147	128	109
<b>Epargne brute</b>	<b>3 124</b>	<b>2 369</b>	<b>3 437</b>	<b>2 724</b>
-capital de la dette	793	838	893	1 021
<b>Epargne nette (après couverture des travaux en régie)</b>	<b>2 331</b>	<b>1 530</b>	<b>2 544</b>	<b>1 702</b>

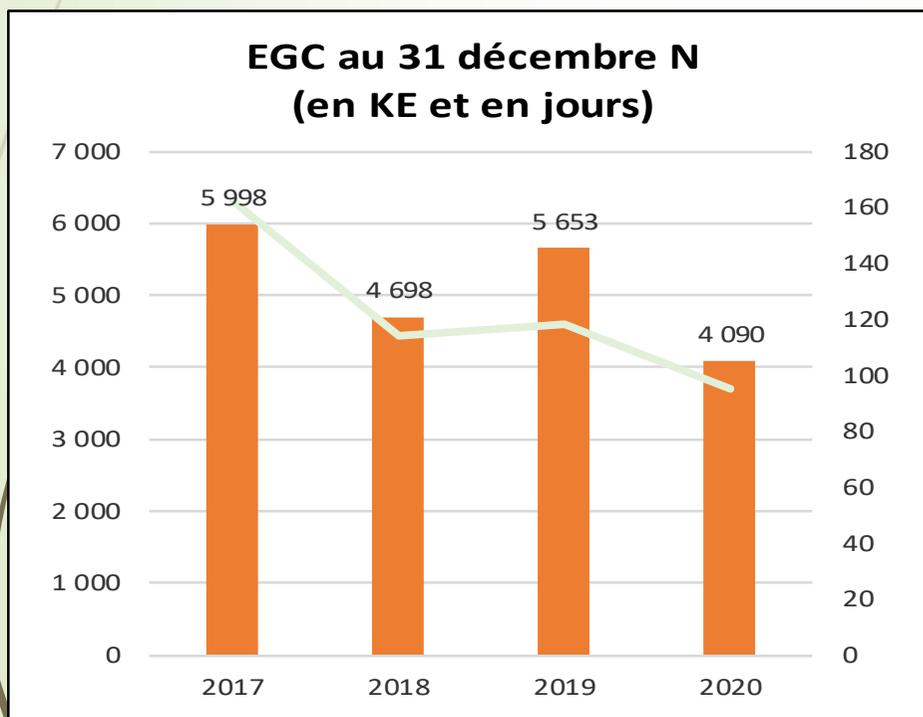
Aux termes des opérations de fonctionnement, la commune a dégagé en 2020, une épargne nette de **1 702 K€** et en moyenne **2 027 K€** sur la période 2017-2020.

en K€	2017	2018	2019	2020
<b>Dépenses investissement hors annuité</b>	<b>3 886</b>	<b>5 287</b>	<b>7 391</b>	<b>5 620</b>
<b>Financement investissement</b>	<b>6 264</b>	<b>3 706</b>	<b>8 122</b>	<b>4 058</b>
<b>Epargne nette</b>	<b>2 331</b>	<b>1 530</b>	<b>2 544</b>	<b>1 702</b>
<b>Recettes propres d'investissement</b>	<b>1 346</b>	<b>1 148</b>	<b>1 172</b>	<b>1 477</b>
<i>FCTVA</i>	441	473	874	1 205
<i>Produits de cessions</i>	800	459	24	22
<i>Div RPI</i>	104	216	275	251
<b>Fds affectés</b>		<b>39</b>	<b>28</b>	<b>44</b>
<b>Opérations pour compte de tiers</b>	<b>22</b>			<b>294</b>
<b>Subventions</b>	<b>566</b>	<b>988</b>	<b>1 778</b>	<b>541</b>
<b>Emprunts</b>	<b>2 000</b>	<b>0</b>	<b>2 600</b>	<b>0</b>
<b>Variation excédent global</b>	<b>2 378</b>	<b>-1 580</b>	<b>731</b>	<b>-1 562</b>

En 2020, la commune (outre des opérations pour compte de tiers pour **294 K€** et le reversement du résultat du budget assainissement au SMEA pour **112 K€**) a réalisé **5 215 K€ TTC** de dépenses d'équipement financées à hauteur de **30,3 %** par l'épargne nette, de **26,3 %** par les recettes propres d'investissement (FCTVA, TA...) et de **9,6 %** par les subventions.

## L'excédent global de clôture (EGC)

	2017	2018	2019	2020
Résultat reporté n-1 (yc 1068)	3 620	5 998	4 698	5 653
+ ajustement EGC		281	224	
+ Variation EGC n	2 378	-1 580	731	-1 562
<b>Excédent global de clôture (en K€)</b>	<b>5 998</b>	<b>4 698</b>	<b>5 653</b>	<b>4 090</b>



L'excédent global de clôture s'élève à **4 090 K€** fin 2020.

Exprimé en jours, l'excédent représenterait au 31 décembre 2020, **95 jours de fonds de roulement** (durée théorique pendant laquelle la commune pourrait faire face à l'intégralité de ses dépenses sans encaisser la moindre recette).

## **II-2 Orientations budget primitif 2021**

## L'entrée en vigueur de la réforme de la fiscalité locale *(suppression de la TH)*

- ✓ La taxe d'habitation sur les résidences principales a été effectivement supprimée en 2020 pour 80% des contribuables. Les 20 % restants vont bénéficier d'une première baisse de 30 % en 2021, de 35 % par an en 2022 et 2023. **La TH acquittée par les 20 % de foyers restants est affecté au budget de l'Etat.**
- ✓ **Les communes continueront de percevoir la TH sur les résidences secondaires ainsi que la TH sur les logements vacants.**
- ✓ La perte de recettes pour les communes liée à la suppression de la TH est compensée par **le transfert de la part départementale de la taxe foncière sur les propriétés bâties (TFPB)** et un abondement ou correction de l'Etat,
- ✓ Dans la mesure où le montant de TFPB perçu par le département au niveau de chaque commune ne correspond pas au montant de TH perçu par cette dernière, un coefficient correcteur sera appliqué afin d'assurer une compensation à l'euro près.
- ✓ Le montant de la TH de la commune à compenser en **2021** sera calculé sur les **bases TH de 2020 et avec les taux (et abattements) de 2017.**
- ✓ **Le taux de la nouvelle taxe foncière communale en 2021 se fera en additionnant les taux de 2020 de la TF départementale et de la TF communale.**
- ✓ En 2021, le pouvoir d'exonération et d'abattement des communes en matière de TFPB sera suspendu.
- ✓ *Pour information, la perte de recettes pour les EPCI est compensée par l'attribution d'une fraction d'un impôt national, la TVA.*

## Le produit 3 taxes ménages 2021

	2019	2020	2021
Produit TH	2 362	2 421	263
Produit FB	3 236	3 301	5 010
<i>dont ajustement coefficient correcteur</i>			-677
Produit FNB	99	104	102
<b>Produit 3 taxes ménages</b>	<b>5 697</b>	<b>5 826</b>	<b>5 376</b>
Compensations fiscales	334	337	855
<b>Produit 3 TM y cpris compensations</b>	<b>6 031</b>	<b>6 163</b>	<b>6 231</b>

Le produit des trois taxes ménages (hors compensations fiscales) est estimé à **5 376 K€** en 2021. Il est la somme des produits obtenus:

- pour la TH, en multipliant les bases nettes des résidences secondaires et des logements vacants par le taux de **21,16 %**,
- pour le foncier non bâti, en multipliant les bases nettes par le taux de **92,17 %**,
- pour le FB, en multipliant les bases par le taux cumulé (département et commune) duquel il faudra retrancher l'ajustement lié au coefficient correcteur.

Le taux communal de FB passe ainsi de **22,15 %** à **44,05 %**.

## La baisse des impôts de production de 10 milliards d'euros

Cette mesure s'inscrit dans le cadre du plan de relance de **100 milliards d'€** du gouvernement qui devrait permettre de retrouver une économie française d'avant crise d'ici 2022.

Cette baisse sera obtenue grâce à 3 leviers (*articles 8 et 29*) et notamment la réduction de moitié des impôts fonciers acquittés sur les locaux industriels (CFE: **-1,75 milliard**, FB: **-1,54 milliard**)

La perte de recettes est compensée par l'attribution aux collectivités concernées d'une compensation équivalente à la perte de bases d'imposition sur ces établissements industriels par le taux d'imposition de TFPB ou de CFE de l'année 2020. Cette compensation sera évolutive, elle progressera (ou diminuera) comme les bases d'imposition des établissements industriels.

**Pour les communes, la compensation à partir de 2021, sera calculée avec le taux communal FB 2020 majoré du taux départemental de FB de l'année 2020.**

**Le taux communal de FB passe ainsi de 22,15 % à 44,05 % en 2021.**

Les collectivités locales et EPCI perdent leur pouvoir de taux sur la moitié des bases des établissements industriels.

*Pour info: A Revel les bases définitives de FB s'élèvent en 2020 à 14 909 157. Les bases des locaux industriels représentent 3 808 635 (soit 25,6 % des bases totales). Suite à cette réforme, la commune perdra son pouvoir de taux sur près de 13 % de ses bases de FB.*

## Les autres mesures

### ✓ Coefficient d'actualisation forfaitaire:

Jusqu'en 2017, le coefficient d'actualisation des valeurs locatives foncières était déterminé en loi de finances. La loi de finances pour 2017 a prévu qu'à compter de 2018, ce coefficient serait égal au taux d'inflation réelle constatée l'année précédente et non plus au taux d'inflation prévisionnelle.

En 2021, la revalorisation des bases fiscales est égale au taux de variation, entre novembre 2019 et novembre 2020, de l'indice des prix à la consommation harmonisé (IPCH), soit **0,2 %**.

### ✓ Prolongation du dispositif ZRR:

Le dispositif relatif aux exonérations en zones de revitalisation rurale, qui devait s'éteindre en 2020 est prolongé jusqu'en 2022. Le classement en ZRR de certains territoires permet notamment à des entreprises de bénéficier d'exonérations de cotisations sociales et/ou de taxes (foncier bâti, CFE/CVAE).

## Section de fonctionnement prévisionnelle 2021

Libellé des chapitres	CA 2020	BP 2021	Libellé des chapitres	CA 2020	BP 2021
<b>Charges à caractère général (chap.011)</b>	<b>2 603</b>	<b>3 200</b>	<b>Atténuation de charges (chap.013)</b>	<b>139</b>	<b>80</b>
<i>dont programme OPAH-RU et FISAC</i>		330			
<i>dont locations algecos et maison de santé</i>		155	<b>Produits des services (chap.70)</b>	<b>312</b>	<b>290</b>
<i>dont remboursement MAD 1,5 ETP au CCAS</i>		53	<i>dont cantine</i>	147	180
<i>dont études (RPS, PAVE, charges de centralité..)</i>		55	<i>dont remboursement personnel par CCLRS</i>	62	12
<b>Charges de personnel (chap.012)</b>	<b>5 551</b>	<b>5 656</b>	<b>Impôts et taxes (chap.73)</b>	<b>9 271</b>	<b>8 780</b>
<i>dont recrutement manager centre ville</i>		40	<i>dont produit fiscal 3 taxes</i>	5 831	5 377
<i>dont recrutement service informatique</i>		30	<i>dont attribution de compensation</i>	2 328	2 327
<b>Atténuation de produits (chap.014)</b>	<b>59</b>	<b>77</b>	<i>dont FNGIR</i>	359	359
<i>dont FPIC</i>	56	65	<i>dont taxe électricité</i>	248	240
<i>dont dégrèvements THLV</i>	3	10	<i>dont FPIC</i>	109	105
<b>Autres charges de gestion courante (chap.65)</b>	<b>660</b>	<b>720</b>	<b>Dotations et participations (chap.74)</b>	<b>1 896</b>	<b>2 400</b>
<i>dont subventions</i>	486	500	<i>dont DGF</i>	926	872
<i>dont indemnités des élus</i>	135	148	<i>dont allocations compensatrices</i>	337	855
<i>dont formation des élus</i>	0	20	<i>dont DCRTP</i>	178	175
<i>dont participations intercommunales</i>	35	40	<b>Autres produits de gestion courante (chap.75)</b>	<b>182</b>	<b>153</b>
<b>Intérêts de la dette (chap.66)</b>	<b>108</b>	<b>83</b>	<b>Produits financiers et exceptionnels (chap.76 et 77)</b>	<b>48</b>	<b>349</b>
<b>Charges exceptionnelles (chap.67)</b>	<b>120</b>	<b>143</b>	<i>dont résultat SIVOM</i>		314
<i>dont transfert résultat BA au SMEA</i>	111				
<i>dont régularisation écriture clôture BA assainissement</i>		70			
<i>dont soulte (SUEZ)</i>		38			
<i>dont subvention veo cinemas</i>		10			
<b>Dotations aux provisions (chap 68)</b>		<b>197</b>			
<i>dont CET</i>		96			
<i>dont contentieux Fleurial</i>		45			
<i>dont contentieux reboisement</i>		50			
<b>Charges réelles de fonctionnement (en K€)</b>	<b>9 101</b>	<b>10 076</b>	<b>Recettes réelles de fonctionnement (en K€)</b>	<b>11 848</b>	<b>12 052</b>

L'épargne brute a atteint **2 724 K€** en 2020 et est estimée à **1 976 K€** en 2021

## Variations principales des charges de fonctionnement 2021

Ces charges s'élèvent à **10 076 K€** en 2021 soit une hausse de **975 K€** par rapport aux charges 2020 (**9 101 K€**) en raison :

### *Chapitre 011: charges à caractère général :*

- lancement des programmes OPAH-RU et FISAC : **330 K€**
- inscription de locations de bâtiments modulaires pour la tranche 3 de la réhabilitation du groupe Roger Sudre : **120 K€**,
- inscription de plusieurs études, notamment sur les risques psycho-sociaux, sur les charges de centralité : **55 K€**
- mise à disposition 1,5 ETP du CCAS : **53 K€**
- location de bâtiments en vue de créer une maison de santé : **35 K€**
- recrutement d'un manager centre-ville et renforcement du service informatique : **70 K€**

### *Chapitre 65: autres charges de gestion courante :*

- budget formation des élus : **20 K€**

### *Chapitre 68: dotations aux provisions :*

- dotation provision compte épargne temps : **96 K€**
- dotation provisions contentieux : **95 K€**

## Section de fonctionnement prévisionnelle 2021

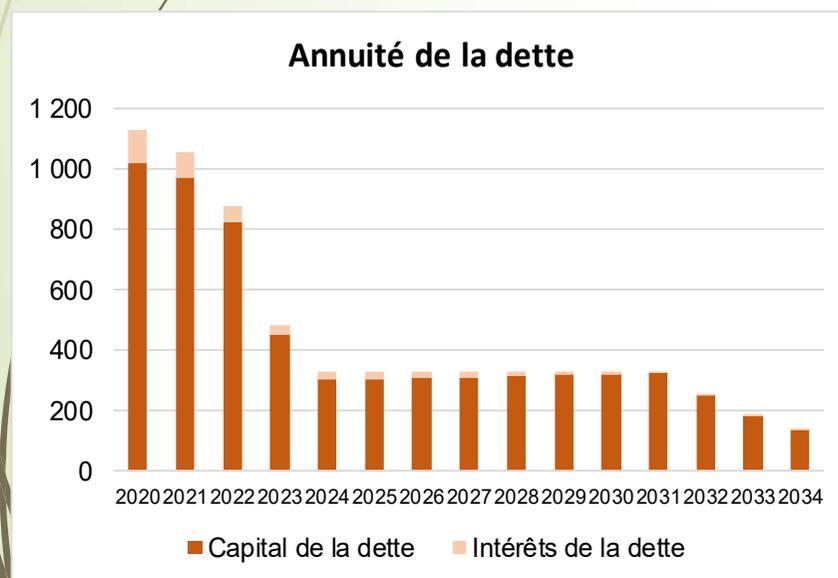
Libellé des chapitres	Montants	Libellé des chapitres	Montants
Charges à caractère général (chap.011)	3 200	Atténuation de charges (chap.013)	80
Charges de personnel (chap.012)	5 656	Produits des services (chap.70)	290
Atténuation de produits (chap.014)	77	Impôts et taxes (chap.73)	8 780
Autres charges de gestion courante (chap.65)	720	Dotations et participations (chap.74)	2 400
Intérêts de la dette (chap.66)	83	Autres produits de gestion courante (chap.75)	153
Charges exceptionnelles (chap.67)	143	Produits financiers et exceptionnels (chap.76 et 77)	349
Dotations aux provisions (chap.68)	197		
<b>Total dépenses de fonctionnement réelles</b>	<b>10 076</b>	<b>Total recettes de fonctionnement réelles</b>	<b>12 052</b>
<i>Dotations aux amortissements (chapitre 68)</i>	<i>717</i>	<i>Reprise sur amortissements (chapitre 78)</i>	<i>47</i>
<i>virement à la section d'investissement</i>	<i>5 610</i>	<i>Quote part des subventions transférées en inv (chapitre 77)</i>	<i>5</i>
		<i>Travaux en régie (chapitre 72)</i>	<i>120</i>
<b>Total dépenses de fonctionnement d'ordre</b>	<b>6 327</b>	<b>Total recettes de fonctionnement d'ordre</b>	<b>172</b>
		Excédent de fonctionnement reporté	4 635
<b>Total charges de fonctionnement (en K€)</b>	<b>16 404</b>	<b>Total recettes de fonctionnement (en K€)</b>	<b>16 859</b>

La section de fonctionnement prévisionnelle 2021 dégage un excédent de **455 K€**.

## II-3 La dette (en K€)

	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034
<b>Encours de la dette</b>	<b>5326</b>	<b>4351</b>	<b>3536</b>	<b>3075</b>	<b>2773</b>	<b>2468</b>	<b>2160</b>	<b>1848</b>	<b>1534</b>	<b>1216</b>	<b>895</b>	<b>571</b>	<b>318</b>	<b>137</b>	<b>0</b>
Capital de la dette	1 021	975	826	451	302	305	308	311	314	318	321	324	253	181	137
Intérêts de la dette	109	80	53	34	29	26	23	19	16	13	10	7	3	2	0
<b>Annuité totale (en K€)</b>	<b>1 130</b>	<b>1 054</b>	<b>879</b>	<b>485</b>	<b>331</b>	<b>331</b>	<b>331</b>	<b>331</b>	<b>331</b>	<b>331</b>	<b>331</b>	<b>331</b>	<b>257</b>	<b>183</b>	<b>137</b>

L'encours de la dette est composé de 5 emprunts contractés auprès d'établissement bancaires classiques (*encours au 31/12/20: 5 287 K€*) et de 6 prêts sans intérêt (*encours au 31/12/2020: 39 K€*). Tous les emprunts contractés par la commune sont classés dans la catégorie A-1 de la charte GISSLER.



L'annuité de la dette qui s'élève à **1 130 K€** en 2020 atteindra **1 054 K€** en 2021 avant de décroître considérablement sur les trois années suivantes.

Le taux d'endettement de la commune atteint **9,5 %** en 2020 (*moyenne de la strate en 2019: 9,12 %*).

# III- Les engagements pluriannuels

## Projets pluriannuels 2021-2025 en K€ TTC

délégation	libellé	montant	2021	2022	2023	2024	2025
Voirie	Travaux récurrents & Trottoirs	3 000	X	X	X	X	X
Urbanisation	Bassin rétention Sorèze	1 500			X		
Voirie	Réseaux	1 500	X	X	X	X	X
Divers	Matériel Parc	1 500	X	X	X	X	X
Urbanisation	Réserves foncières	1 200	X	X	X	X	
Affaires Scolaires	Tranche 3 Roger Sudre	1 100	X	X			
Cœur de ville	OPAH RU	1 100	X	X	X		
Sports	Vestiaires Stade	900	X				
Urbanisation	Entrée Saint Ferréol	850		X			
Affaires sociales	Local Lieux de rencontre	650		X	X		
Culture	Gradins Salle Nougaro	600		X	X		
Cœur de ville	Aides Rénovation Boutiques et logements	560	X	X	X	X	
Cœur de ville	Sol des garlandes	528		X			
Mobilité	Voies Vertes	500	X	X	X	X	X
Santé	Travaux Hôpital	500			X	X	
Travaux	Eclairage Public	500	X	X	X	X	X
Travaux	Gros entretien récurrent	500	X	X	X	X	X
Urbanisation- Espaces verts	Square Gabolde	500	X	X			

# Projets pluriannuels 2021-2025 TTC

délégation	libellé	montant	2021	2022	2023	2024	2025
Travaux	Beffroi Rénovation	400	X	X			
Sports	"Stade" Roger Sudre	330		X			
Cœur de ville	ANAH	320	X	X	X	X	
Jeunesse	Jeux d'enfants	320	X	X	X	X	X
Divers	Vidéo Protection	300	X	X	X	X	X
Sports	"Stade" Orée de vauré	300				X	
Travaux	Aménagements Mairie	300		X			
Vie Associative	Foyers Vauré	250				X	
Santé	Maison Santé Pluriprofessionnelle	200		X			
Travaux	Entretien Eglises	200		X		X	
Travaux	Edifices publics gendarmerie-perception	200	X	X			
Urbanisation- Espaces verts	Verdissement Boulevards - études	150	X	X			
Vie Associative	Foyers Couffinal	120			X		
Cœur de ville	Wellcome	100	X				
Sports	Piste Pump-Track + Skate park	100	X	X			
Culture	Rénovation Centre Culturel	80	X	X	X		
Affaires sociales	Local - études	50	X				
Sports	City Park Couffinal	50		X			
Culture	2ème salle de Cinéma - études	20	X				

# Projets pluriannuels 2021-2025

*(montants restant à chiffrer)*

délégation	libellé	2021	2022	2023	2024	2025
Affaires Scolaires	Réhabilitation Ecole de Couffinal			X		
Affaires Scolaires	Maternelle Roger Sudre	X	X			
Affaires Scolaires	Rénovation gymnase Roger Sudre		X			
Affaires Scolaires	Cantine centrale	X	X	X		
Culture	2ème salle de Cinéma		X	X		
Economie	Pépinière artisanale		X	X	X	
Commerce	Boutique Ephémère	X				
Mobilité	Aire de covoiturage	X	X			
Mobilité	Navettes	X	X	X		
Sports	Couverture 2 terrains tennis			X		
Sports	Salle conviviale salles omnisports				x	X
Tourisme	MUB - hall démonstration des savoir faire		X			
Tourisme	Signalétique		X	X		
Travaux	Poubelles enterrées			X	X	
Travaux	Cimetières	X	X			
Urbanisation	Avenue de Castelnaudary études	X	X			
Urbanisation	Avenue de Castelnaudary			X	X	X
Urbanisation	Verdissement Boulevards			X	X	X
Urbanisation	Bassin rétention St Ferréol	X	X			
Urbanisation	Square de la Poste	X	X			

## **IV- Le budget investissement 2021**

## Les dépenses d'investissement 2021

- ✓ **Chapitres 20, 21 et 23 dépenses d'équipement 5 831 K€ TTC (hors restes à réaliser 2020 et travaux en régie)** Sont notamment prévus en 2021 :
  - des acquisitions foncières : **420 K€**,
  - des frais d'études : **254 K€ TTC**,
    - *local social* : 50 K€,
    - *urbanisation de l'avenue de Castelnaudary* : 30 K€,
    - *pluvial 25<sup>e</sup> tranche* : 30 K€,
    - *stade groupe scolaire Roger Sudre* : 30 K€,
    - *diagnostic halle centrale et beffroi* : 20 K€
  - des travaux de voirie et réseaux divers : **1 660 K€ TTC**
    - éclairage public allées Charles de Gaulle : 180 K€ TTC,
    - 24<sup>e</sup> tranche pluvial boucle Pierre Campmas : 300 K€ TTC,
    - aménagement urbain (aménagement square Gabolde, travaux de voirie hors chaussée...) : 902 K€ TTC,
  - des travaux sur les bâtiments communaux: **2 753 K€ TTC**
    - rénovation groupe scolaire Roger Sudre (tranche 3): 700 K€ TTC (et 400 K€ TTC en 2022)
    - stade création vestiaires, réfection vestiaires et travaux tribunes: 900 K€ TTC,
    - piste Pump track-skate park: 100 K€ TTC,
    - mobilier « welcome »: 100 K€ TTC

## Les dépenses d'investissement 2021

- des acquisitions de matériel et de mobilier : **587 K€ TTC**
  - o *véhicules: 115 K€ TTC,*
  - o *informatique: 80 K€ TTC,*
  - o *acquisition de matériel et aménagement de locaux dans le cadre de l'amélioration des conditions de travail des ATSEM : 110 K€ TTC*
- ✓ **Chapitre 204 Subventions d'équipement (OPAH-RU, FISAC) : 310 K€ TTC**

Dans ce chapitre sont comptabilisées :

  - dans le cadre de l'opération programmée d'amélioration de l'habitat (OPAH) et pour les travaux engagés par les propriétaires :
    - o une enveloppe de **239 K€** pour l'aide à l'habitat,
    - o et un montant de **40 K€** pour les rénovations de façades,
  - dans le cadre du fonds d'intervention pour la sauvegarde de l'artisanat et le commerce (FISAC), une enveloppe de **31 K€** au titre de l'opération « rénov' ta boutique ».
- ✓ **Chapitre 458 Opérations sous mandat 180 K€ TTC** (*avenue de Toulouse 140 K€, opération façades 40 K€*). (*un montant identique est inscrit en recettes*).
- ✓ **Chapitre 16 : Emprunts et dettes assimilées 986 K€ (CA 2020: 1 021 K€)**

## Section investissement prévisionnelle 2021

Libellé des chapitres	Montants	Libellé des chapitres	Montants
dépenses d'équipement (chapitres 20, 21 et 23)	5 831	Excédent de fonctionnement capitalisé (y compris Rt SIVOM)	2 394
Suez (compteurs)	101	FCTVA	750
subventions d'équipement (chapitre 204) (OPAH20/21+FISAC+ rénov façades)	311	TA	130
remboursement capital de la dette (chapitre 16)	986	Subventions	480
opération pour compte de tiers (chapitre 45)	180	opération pour compte de tiers (chapitre 45)	180
Dépenses imprévues	385		
<b>Total dépenses d'investissement réelles</b>	<b>7 794</b>	<b>Total recettes d'investissement réelles</b>	<b>3 934</b>
Amortissement des immobilisations (chapitre 28)	47	Amortissement des immobilisations (chapitre 28)	717
Subventions d'investissement transférées au CR (chapitre 13)	5	virement de la section de fonctionnement	5 610
Immobilisations (travaux en régie)	120		
<b>Total dépenses d'investissement d'ordre</b>	<b>172</b>	<b>Total recettes d'investissement d'ordre</b>	<b>6 327</b>
Déficit reporté	2 839		
RAR travaux et acquisitions 2020	709	RAR subventions 2020	1 252
<b>Total dépenses d'investissement (en K€)</b>	<b>11 514</b>	<b>Total recettes d'investissement (en K€)</b>	<b>11 514</b>

La section d'investissement prévisionnelle 2021 s'établit à **11 514 K€**.

*Au titre des subventions, sont prévues:*

- **une subvention de 450 K€** pour la tranche 3 de la réhabilitation du groupe scolaire Roger Sudre (DETR + CD31),
- **une subvention de 30 K€** pour l'acquisition du mobilier urbain « Welcome ».

29

# V- Ressources humaines

## La structure des effectifs

		2017	2018	2019	2020	
En nombre	Titulaires IRCANTEC et CNRACL	Filière administrative	23	25	23	23
		Filière culturelle	6	7	7	7
		Filière animation	14	14	16	16
		Filière sportive	2	2	2	2
		Filière police municipale	5	6	5	5
		Filière technique	75	70	68	68
		Filière sociale	9	9	7	7
		<b>Total titulaires</b>	<b>134</b>	<b>133</b>	<b>128</b>	<b>128</b>
	Non titulaires sur emploi permanent	Filière administrative	2	2	2	2
		Filière culturelle				0
		Filière animation	1	3	4	2
		Filière sportive				0
		Filière police municipale				0
		Filière technique	5	5	13	14
		Filière sociale				0
Collaborateur de cabinet		1	1	1	0	
<b>Total non-titulaires sur emploi permanent</b>	<b>9</b>	<b>11</b>	<b>20</b>	<b>18</b>		
<b>Total titulaires + non-titulaires</b>		<b>143</b>	<b>144</b>	<b>148</b>	<b>146</b>	

Pour 2021, le budget prévu est de **5 656 K€** soit une augmentation par rapport à 2020 de **1,9 %**.

## Les indemnités de fonction élus 2020

Nom	Prénom	Montant brut
CLAUZEL	Jean-Louis	2 306,79
CONTE-DUMAS	Pascale	6 050,11
COSTES	Francis	4 078,69
ESPUNY	Pierrette	4 078,69
FEBVRE	Christelle	2 306,79
FERRET	Michel	10 128,80
FREDE	Thierry	2 306,79
GARCIA	Jérôme	6 050,11
GARONZI	Marielle	10 128,80
GONZATO	Léonce	4 078,69
HORN	Odile	4 078,69
HOURQUET	Laurent	14 571,98
LUCENA	François	10 128,80
MANGIN-LAMBERT	Alain	6 050,11
MARECHAL	Martine	6 050,11
SARTORI	Alain	2 306,79
THIBAULT	Etienne	10 196,71
VEAUTE	Annie	10 128,80
<b>TOTAL</b>		<b>115 026,25</b>

# VI- Annexes

# L'économie à l'épreuve de la pandémie du COVID

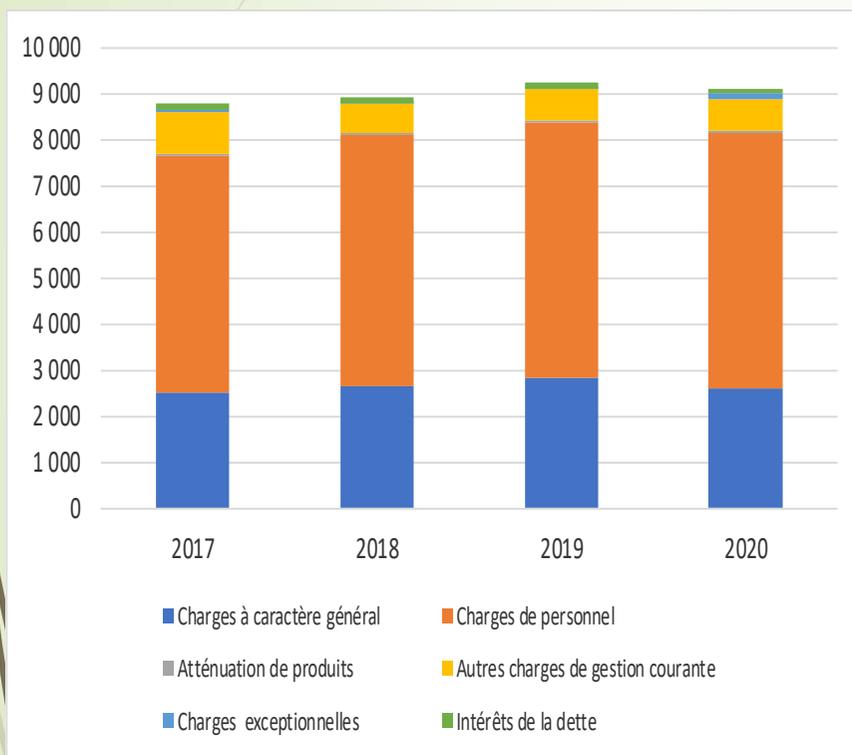
- ✓ L'économie française a été durement impactée par la pandémie de COVID en 2020. Certains secteurs ont été plus particulièrement touchés par la crise sanitaire et notamment les services de transport, l'hébergement et la restauration.
- ✓ Le PIB a reculé de **5,9 %** au T1 et a chuté de **13,8 %** au T2 avec l'instauration du confinement national. Au 3<sup>ème</sup> trimestre, le PIB a cru de **18,7 %**. Avec le second confinement national, la perte d'activité en T4 est attendue à **- 4 %**, ce qui porterait la baisse du PIB en 2020 à **- 9,1 %**.
- ✓ Pour atténuer l'impact économique et social de la crise sanitaire, le gouvernement a mis en place un ensemble de mesures d'urgence pour soutenir les ménages, les entreprises et les secteurs d'activité les plus durement touchés. Le coût de ces mesures est estimé à près de **470 milliards d'Euros** dont près de **328 milliards d'euros** en prêts garantis par l'Etat.
- ✓ En septembre, l'Etat a présenté un plan de relance sur les années 2021-2022 de **100 milliards**, dont **40 %** financés par l'Europe.
- ✓ Sous le double effet de la baisse d'activité et de l'intervention massive de l'Etat avec la crise, le déficit public devrait atteindre **11,3 % du PIB** en 2020 tandis que la dette publique s'élèverait à **119,8 % du PIB**.
- ✓ Depuis décembre, le gouvernement prévoit une baisse du déficit public à **8,6 %** du PIB en 2021.
- ✓ L'impact de cette crise qui perdure début 2021 est estimé à **20 milliards d'Euros** sur trois ans pour les entités publiques locales.
- ✓ La LFI 2021 met en place différentes mesures (baisse des impôts de production pour les entreprises, aides à l'investissement pour le secteur public local, grand acteur de l'investissement public...) dans l'optique de retrouver une économie française d'avant crise d'ici à 2022.

## Les concours financiers aux collectivités locales

- ✓ Les concours financiers aux CL (DGF, FCTVA, DETR, compensations exonérations fiscales..) s'établissent à **51,9 Milliards d'€** en 2021 (*contre 49,1 milliards en 2020*),
- ✓ Stabilité de la DGF (**18,3 M d'€** pour le bloc communal et **8,5 M d'€** pour les départements soit **26,8 M d'€** au total).
- ✓ Mise en place dans le cadre du plan de relance et jusqu'au 31 décembre 2021, de crédits nouveaux à hauteur **d'1 milliard d'€** dédiés à la rénovation thermique des bâtiments communaux et départementaux. Les préfets pourront autoriser, sur ces projets, un soutien financier allant au-delà des 80% habituels du montant du projet. Cette dérogation concerne les collectivités observant une baisse d'épargne brute d'au moins 10 % entre le montant de l'exécution constaté au 31 octobre 2019 et celui de 2020 constaté au 31 octobre (*article 242*).

# **Compléments informations financières**

## Les charges réelles de fonctionnement (CRF) 2017-2020



Elles sont composées de quatre catégories:

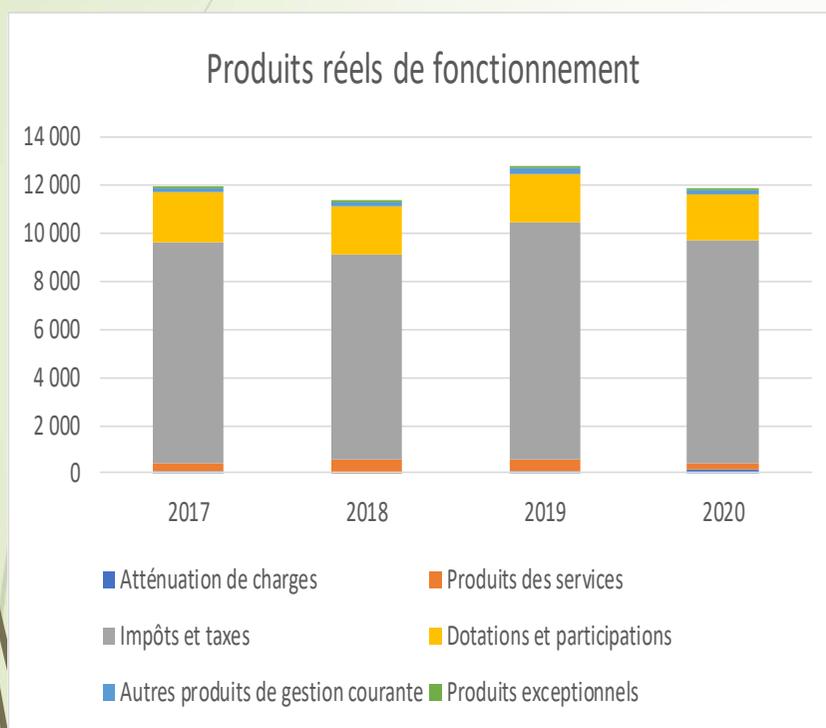
**Les charges de personnel**, qui constituent le principal poste de dépenses (**61 % des CRF ou 47 % des produits réels de fonctionnement**), ont augmenté de **414 K€** sur la période (*soit une évolution annuelle moyenne de 2,6 %*) pour s'établir à **5 551 K€** en 2020,

**Les charges à caractère général** ont évolué de **1,4 % par an** en moyenne pour atteindre **2 603 K€** en 2020,

**Les autres charges de gestion courante:** Elles ont baissé de **10 % par an** en moyenne passant de **905 K€** en 2017 à **660 K€** en 2020. Cette baisse s'explique essentiellement par le non versement depuis 2018 de la subvention au CCAS en raison de la vente du foyer logement.

**Les intérêts de la dette**, qui atteignent **108 K€** en 2020 (*contre 165 K€ en 2017*).

## Les produits réels de fonctionnement (PRF) 2017-2020



Les produits de fonctionnement sont composés de trois catégories de recettes:

**Les impôts et taxes:** constitués notamment du produit fiscal strict (TH+ FB) mais également de l'attribution de compensation versée par la CCLRS depuis 2017 suite à son changement de régime fiscal (*FA à FPU*), représentent **78,25 %** des produits en 2020 contre **76,7 %** en 2017,

**Les dotations et participations:** leur part dans les recettes a diminué de **17,92 %** en 2017 à **16 %** en 2020,

**Les produits des services** (cantines..), **les produits de gestion** (locations diverses) et **les atténuations de charges** constituent les autres recettes de la section de fonctionnement.

# Le produit fiscal 3 taxes ménages 2020

## 1- Calcul de la perte de TH pour la ville de Revel (bases 2020, taux 2017)

	Bases 2020	Taux 2017	Produit 2020	Perçu par la commune en 2021?
TH résidences principales	10 198	21,16%	2 158	non
TH résidences secondaires	995	21,16%	211	oui
TH sur les logements vacants	247	21,16%	52	oui
Allocation compensatrice TH			319	non
<b>Total</b>			<b>2 739</b>	

**Avec la réforme fiscale, la commune perd un produit de TH estimé à 2 477 K€ (TH sur les résidences principales + allocation compensatrice TH).**

*A noter: la perte totale de produit TH doit intégrer également la moyenne des rôles supplémentaires de TH calculée sur la période 2018 à 2020 (donnée indisponible à ce jour)*

## 2- Calcul du produit de FB départemental perçu sur le territoire (bases taux 2020)

Afin de compenser la perte de recettes de TH, le produit du FB départemental perçu sur le territoire, sera reversé à la commune.

	Bases 2020	Taux 2020	Produit 2020
Foncier bâti départemental perçu sur le territoire de la commune	14 358	21,90%	3 144

## 3- Calcul du coefficient correcteur:

Le produit de FB départemental transféré perçu sur le territoire de la commune est supérieur de **667 K€** à la perte de produit TH enregistrée par la ville de Revel. Cette dernière est dite « surcompensée » et se verra appliquer un coefficient correcteur inférieur à 1, car la réforme fiscale doit être **neutre** pour les collectivités (compensation à l'euro près).

Le coefficient correcteur est estimé à **0,8964**.

## Le produit fiscal 3 taxes ménages

### 4- Taux d'imposition:

En 2021, la commune de Revel récupère le taux d'imposition FB du département, soit 21,90%. Le taux communal passe ainsi à **44,05 %**.

	2019	2020	2021
Taux TH	21,16%	21,16%	21,16%
Taux FB	22,15%	22,15%	44,05%
Taux FNB	92,17%	92,17%	92,17%

### 5- Bases nettes d'imposition:

Les bases nettes TH 2021 sont uniquement constituées de la TH sur les résidences secondaires et sur les logements vacants, soit **1 245 K€**.

Les bases nettes FB sont en forte diminution en raison de l'exonération de 50% des bases d'imposition des établissements industriels à compter de 2021 (cette mesure donne lieu à compensation pour la commune). Les bases de foncier bâti 2021 sont estimées à **12 910 K€**.

	2019	2020	2021
Bases nettes TH	11 162	11 440	1 245
dont résidences principales		995	997
Bases nettes FB	14 623	14 909	12 910
Bases nettes FNB	108	112	111

## L'opération programmée d'amélioration de l'habitat – renouvellement urbain

FONCTIONNEMENT DEPENSES (HT)	Ct unitaire	2020-2021		2022		2023		2024		2025	
		Obj	coût	Obj	coût	Obj	coût	Obj	coût	Obj	coût
Part fixe (4 pour en 2020, 8 en 2025)			144 975		108 731		108 731		108 731		72 487
Propriétaires occupants log dégradé/indigne	840	2	1 680	2	1 680	2	1 680	2	1 680	2	1 680
Propriétaires occupants autonomie	300	2	600	2	600	2	600	2	600	2	600
Propriétaires occupants précarité énergétique	560	6	3 360	6	3 360	5	2 800	3	1 680	3	1 680
Propriétaires bailleurs amélioration énergétique	560	7	3 920	7	3 920	5	2 800	5	2 800	3	1 680
Propriétaires bailleurs lutte habitat insalubre	840	1	840	2	1 680	2	1 680	2	1 680	2	1 680
logements traités - copropriétés	910	3	2 730	6	5 460	7	6 370	6	5 460	6	5 460
Rémunération dossier uniquement subventionné par la ville*** par logement aidé (ex : un ascenseur permet de desservir 4 logements, le coût unitaire sera x 4)	450	30	13 500	32	14 400	25	11 250	23	10 350	18	8 100
Accompagnement renforcé	1 200	20	24 000	15	18 000	15	18 000	15	18 000	15	18 000
Etude de faisabilité	13 970			1	13 970	1	13 970	1	13 970		
<b>TOTAL</b>			<b>195 605</b>		<b>171 801</b>		<b>167 881</b>		<b>164 951</b>		<b>111 367</b>

FONCTIONNEMENT RECETTES	2020-2021	2022	2023	2024	2025
ANAH	93 263	60 481	57 622	57 622	30 835
CD31	25 800	15 000	15 000	15 000	8 800
Banque des territoires	21 304	18 219	17 362	16 798	10 675
<b>TOTAL</b>	<b>140 367</b>	<b>93 700</b>	<b>89 984</b>	<b>89 420</b>	<b>50 310</b>

INVESTISSEMENT DEPENSES	2020-2021	2022	2023	2024	2025
subventions complémentaires à l'ANAH	85 500	61 400	57 400	57 400	28 300
subventions propres	153 500	80 500	90 000	66 500	49 000
<b>Total subvention ville rénov'ton logement</b>	<b>239 000</b>	<b>141 900</b>	<b>147 400</b>	<b>123 900</b>	<b>77 300</b>

# Glossaire

**AC:** Attribution de compensation

**CFE:** Cotisation foncière des entreprises

**CGCT:** Code général des collectivités territoriales

**CVAE:** Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises

**DCRTP:** Dotation de compensation de la réforme de la taxe professionnelle

**DGF:** Dotation globale de fonctionnement

**DNP:** Dotation nationale de péréquation

**DSR:** Dotation de solidarité rurale

**DSU:** Dotation de solidarité urbaine

**FCTVA:** Fonds de compensation pour la TVA

**FPIC:** Fonds de péréquation des ressources intercommunales et communales

**GVT:** Glissement vieillesse technicité

**OPAH-RU:** Opération programmée de l'amélioration de l'habitat-renouvellement urbain

**TA:** taxe d'aménagement

**TH:** Taxe d'habitation

**THLV:** Taxe d'habitation sur les logements vacants

**TFPB:** Taxe foncière sur les propriétés bâties

**TFPNB:** Taxe foncière sur les propriétés non bâties

**TLPE:** Taxe locale sur la publicité extérieure