



DEBAT
D'ORIENTATIONS
BUDGETAIRES
POUR **2021**



**DEBAT
D'ORIENTATIONS
BUDGETAIRES
POUR 2021**

SOMMAIRE



**DEBAT
D'ORIENTATIONS
BUDGETAIRES
POUR 2021**

SOMMAIRE

Introduction

1. La loi de Finances 2021
2. Analyse financière Budget principal 2018-2020
3. Perspectives 2021-2023
4. Orientations proposées pour l'établissement du budget 2021
5. Les budgets annexes



**DEBAT
D'ORIENTATIONS
BUDGETAIRES
POUR 2021**

INTRODUCTION



**DEBAT
D'ORIENTATIONS
BUDGETAIRES
POUR 2021**

INTRODUCTION

1. Rappel

Le Code Général des Collectivités Territoriales impose l'organisation d'un débat sur les orientations budgétaires (DOB) :

- dans les communes de plus de 3500 habitants
- dans les 2 mois qui précèdent le vote du budget.

. Objectifs du DOB

- avoir une vision des grands enjeux économiques nationaux, intercommunaux et communaux (Loi de Finances)
- examiner l'évolution des dépenses et recettes budgétaires communales et débattre sur les objectifs financiers de la commune.



**DEBAT
D'ORIENTATIONS
BUDGETAIRES
POUR 2021**

1. LA LOI DE FINANCES 2021



**DEBAT
D'ORIENTATIONS
BUDGETAIRES
POUR 2021**

1. LA LOI DE FINANCES 2021

La loi de Finances 2021

- **Transfert de la part départementale de taxe sur le foncier bâti aux communes**

Afin de compenser la suppression de la taxe d'habitation, le PLF prévoit le transfert de la part départementale de taxe sur le foncier bâti aux communes à compter de 2021. Ainsi le taux de TFB 2021 de chaque commune sera égal à la somme du taux départemental de foncier bâti 2019 et du taux communal de foncier bâti 2019.

Maintien d'une imposition sur les résidences secondaires et les locaux vacants

- **La dotation forfaitaire des communes**

Le PLF 2021 n'introduit pas de modification dans le calcul de la dotation forfaitaire qui continuera d'évoluer en fonction de l'évolution de la population.

- **Soutien à l'investissement local renforcé**

- **Automatisation du FCTVA** : Dans son article 57, le PLF 2021 prévoit l'application progressive de cette automatisation. Pour la Ville de Remiremont, elle s'appliquera au 1^{er} janvier 2022.



**DEBAT
D'ORIENTATIONS
BUDGETAIRES
POUR 2021**

2. ANALYSE FINANCIERE BUDGET PRINCIPAL 2018-2020



DEBAT
D'ORIENTATIONS
BUDGETAIRES
POUR 2021

2. ANALYSE FINANCIERE BUDGET PRINCIPAL 2018-2020

Le résultat net, ou disponible, représente l'autofinancement net dégagé pour contribuer au financement du Budget.

Il est en augmentation entre 2019 et 2020, passant de 3 088 551 € en 2019 à 3 495 174 € à fin 2020. Cette hausse s'explique par des programmes de travaux inscrits au budget 2020 non réalisés ou réalisés partiellement au 31/12/20: Travaux de voirie 2020, reconstruction du petit manège du Centre Hippique, accessibilité dans les ERP 1^{ère} tranche, Travaux d'éclairage public 2020. Si ces travaux avaient été réalisés à fin 2020, le résultat net serait en très légère hausse par rapport à 2019 et atteindrait 2 521 734 €.

1 - LES DONNEES GENERALES ET LE RESULTAT

1.1 - Les grandes masses financières

	2018	2019	2020
Recettes de fonctionnement	12 375 506	12 138 911	11 730 207
Dépenses de fonctionnement	11 075 177	10 722 737	10 094 901
Recettes d'investissement	846 357	1 496 369	2 050 364
Dépenses d'investissement	1 733 377	2 323 861	3 279 047

Evolution

	Evolution moyenne (en %)	Evolution totale (en %)
Recettes de fonctionnement	-2,64 %	-5,21 %
Dépenses de fonctionnement	-4,53 %	-8,85 %
Recettes d'investissement	55,65 %	142,26 %
Dépenses d'investissement	37,54 %	89,17 %

1.2 - Fonds de roulement et résultat des exercices

	2018	2019	2020
Fonds de roulement en début d'exercice	2 086 560	2 499 869	3 088 551
Résultat de l'exercice	413 309	588 682	406 623
Fonds de roulement en fin d'exercice	2 499 869	3 088 551	3 495 174



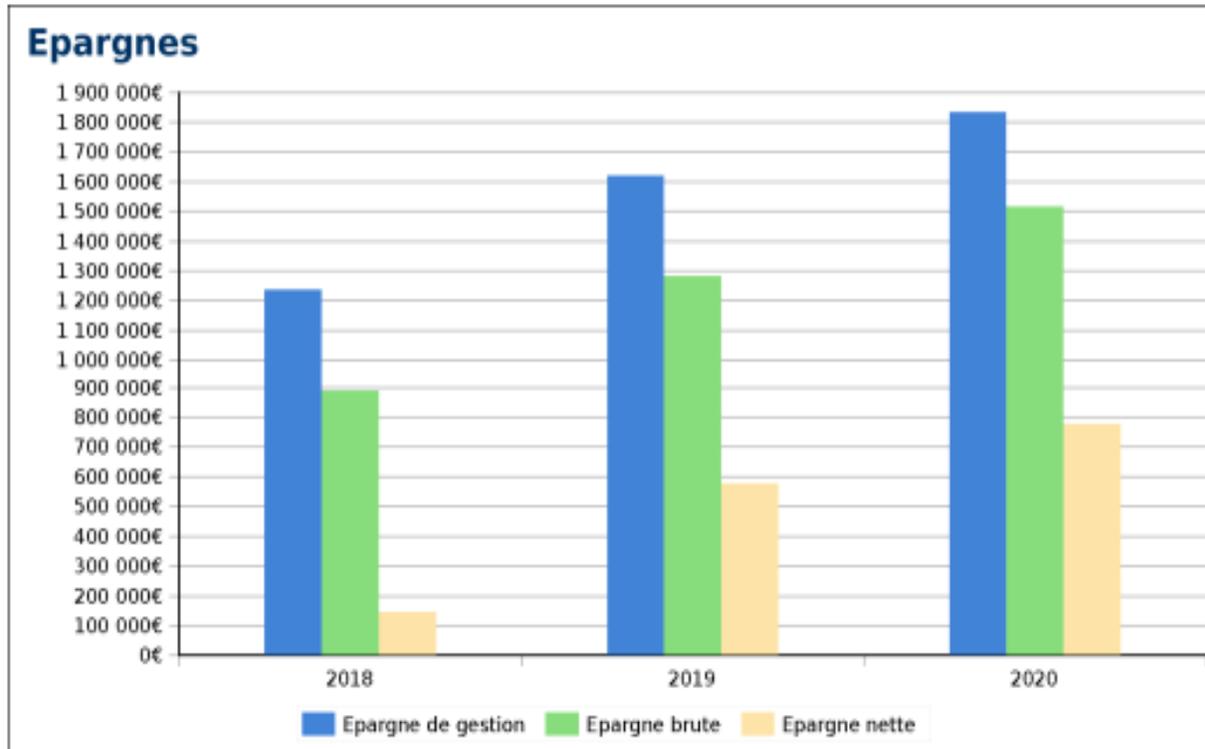
DEBAT
D'ORIENTATIONS
BUDGETAIRES
POUR 2021

2. ANALYSE FINANCIERE BUDGET PRINCIPAL 2018-2020

2 - LES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

2.1 - Les épargnes

	2018	2019	2020
Recettes de fonctionnement	12 375 506	12 138 911	11 730 207
Epargne de gestion	1 236 765	1 619 950	1 833 576
Epargne brute	888 909	1 282 755	1 515 307
Taux d'épargne brute (en %)	7,43 %	10,68 %	13,05 %
Epargne nette	146 152	576 182	776 469



L'épargne nette est l'épargne brute diminuée du remboursement du capital de la dette. L'épargne nette permet de mesurer l'équilibre annuel.

Sur la période 2018 à 2020, elle est en augmentation, passant de 146 152 € à 776 469 € fin 2020, malgré les impacts de la COVID-19.

Elle sera utilisée pour le financement de nouveaux investissements.



**DEBAT
D'ORIENTATIONS
BUDGETAIRES
POUR 2021**

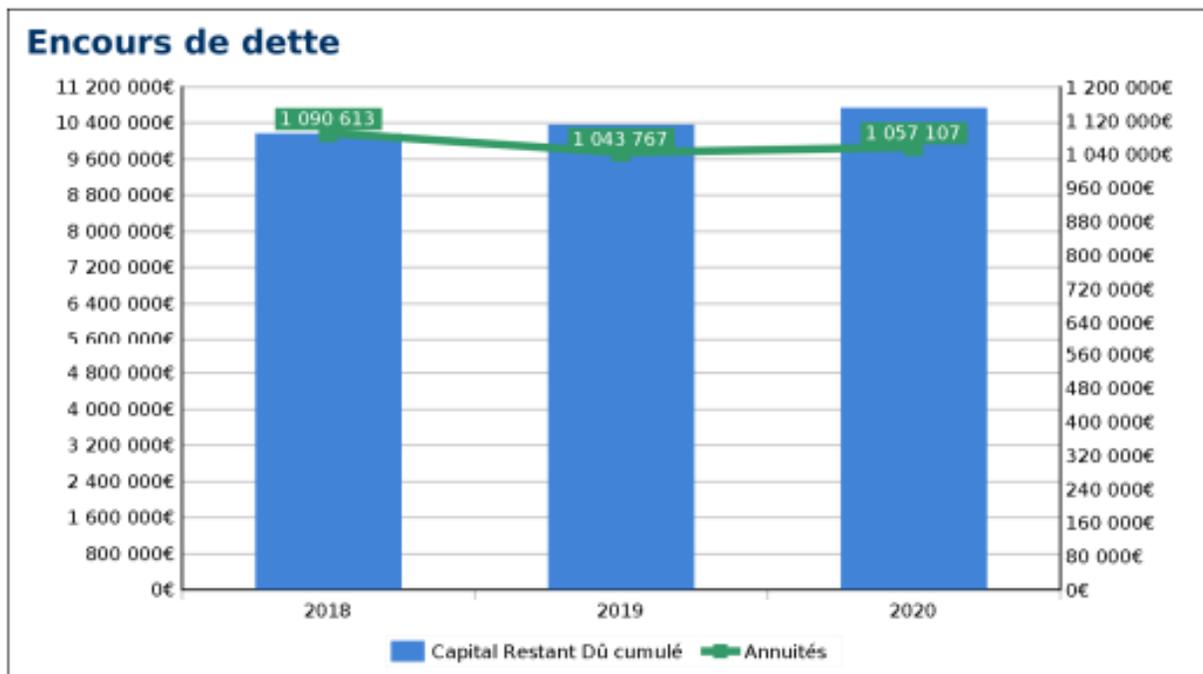
2. ANALYSE FINANCIERE BUDGET PRINCIPAL 2018-2020

Le niveau de l'endettement augmente entre 2019 et 2020 suite principalement à la souscription d'emprunts réalisés fin 2019 (agrandissement musée Friry, reconstruction du petit manège du Centre Hippique, et rénovation de la piste d'athlétisme du stade de Béchamp) pour un montant total de 1 095 000 €.

3 - LE NIVEAU DE L'ENDETTEMENT

3.1 - Encours de dette et annuité

	2018	2019	2020
Capital Restant Dû (au 01/01)	10 156 653	10 349 897	10 738 324
Evolution en %	2,41 %	1,9 %	3,75 %
Annuités	1 090 613	1 043 767	1 057 107
Evolution en %	-6,23 %	-4,3 %	1,28 %





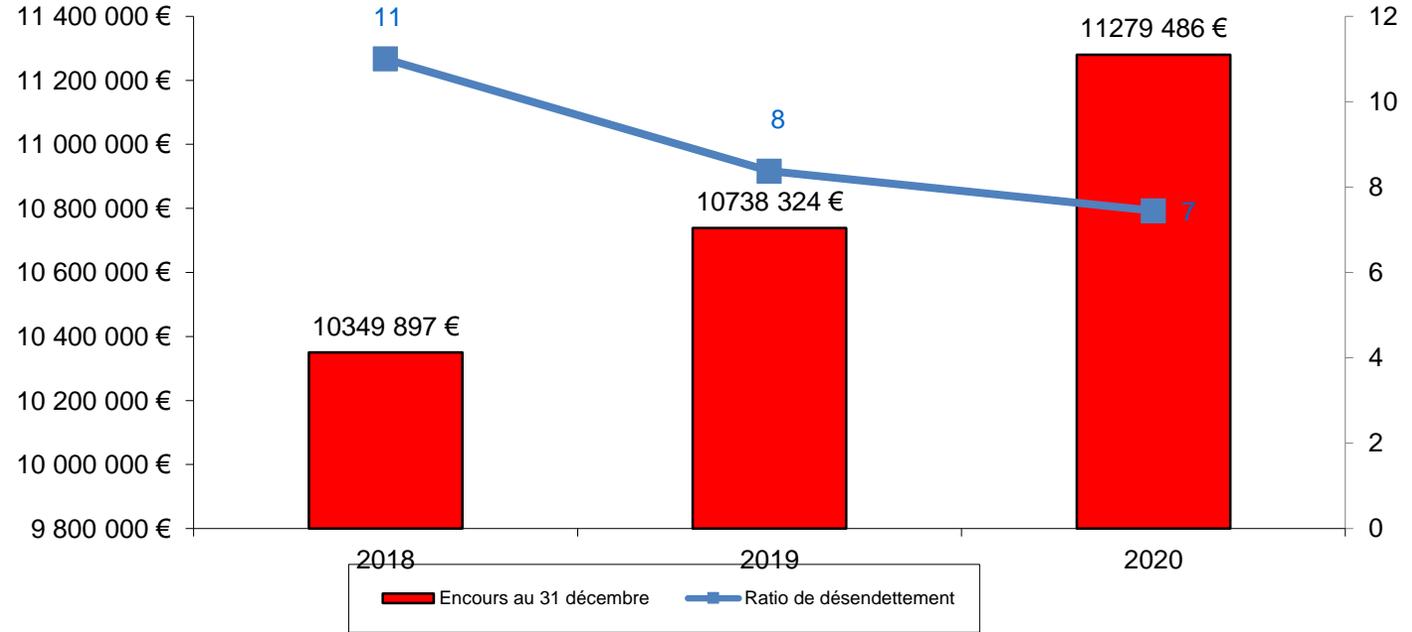
DEBAT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES POUR 2020

2. ANALYSE FINANCIERE BUDGET PRINCIPAL 2017-2019

Le ratio de désendettement détermine le nombre d'années nécessaires à la collectivité pour éteindre totalement sa dette par mobilisation et affectation en totalité de son épargne brute annuelle. Il se calcule selon la règle suivante : encours de dette au 31 décembre de l'année budgétaire en cours / épargne brute de l'année en cours.

L'encours de la dette augmente fortement entre 2019 et 2020, suite à une contraction d'emprunts fin 2020 d'un montant de 1 280 000 €, comprenant un prêt relais de 590 000 € pour l'achat du bâtiment de la Banque de France et son annexe. Ce prêt relais sera intégralement remboursé courant 2021 grâce à la vente dudit bâtiment.

3.2 - Ratio de désendettement



Le ratio de désendettement atteint 7 années à fin 2020, ce qui est conforme aux préconisations de loi de finances 2018-2022 (ratio entre 11 et 13 années)



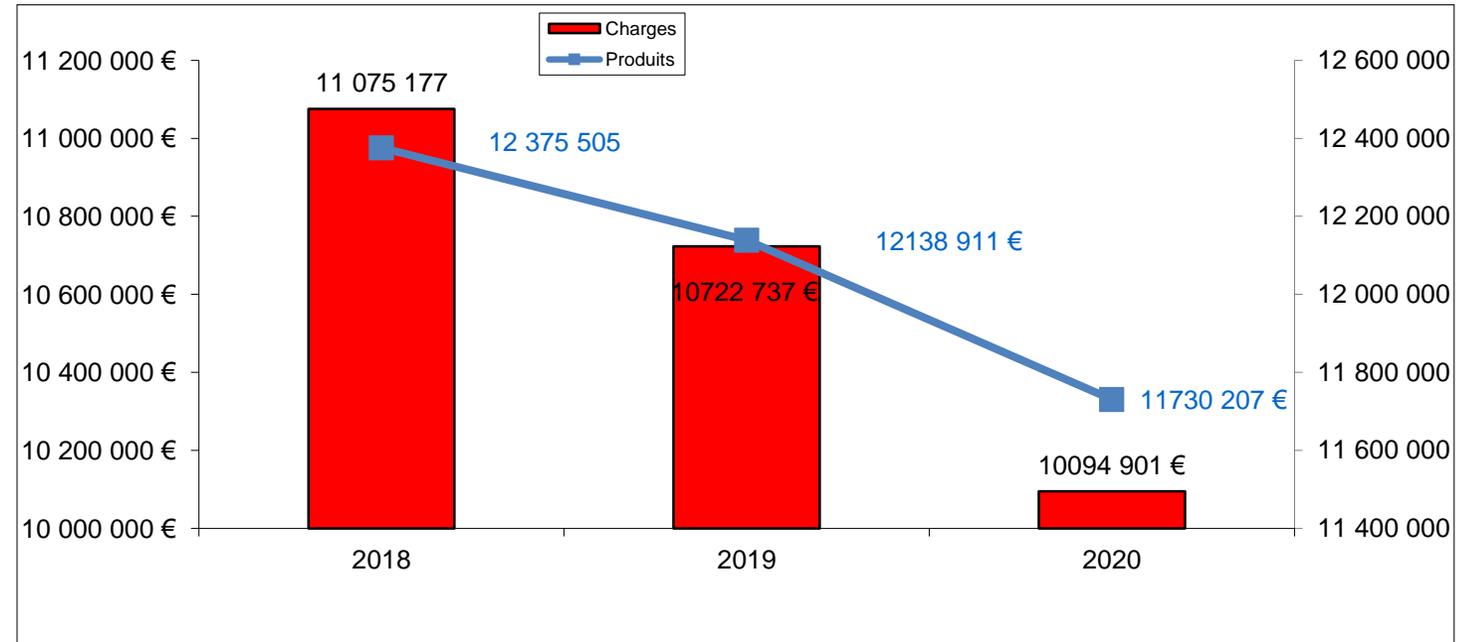
DEBAT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES POUR 2021

2. ANALYSE FINANCIERE BUDGET PRINCIPAL 2018-2020

La Ville a subi en 2020 les impacts de de la COVID-19. Ainsi, entre 2019 et 2020, les recettes de fonctionnement sont en baisse de 3 % (hors cessions), et les dépenses de fonctionnement diminuent de 6 % (suppression de certaines animations, baisse des subventions aux associations suite à des manifestations non réalisées)

La baisse des recettes de fonctionnement a été limitée grâce à des remboursements de sinistres, liées à la tempête de grêle en juin 2020, mais qui serviront à restaurer les bâtiments en 2021.

Evolution des dépenses et des recettes réelles de fonctionnement entre 2018 et 2020



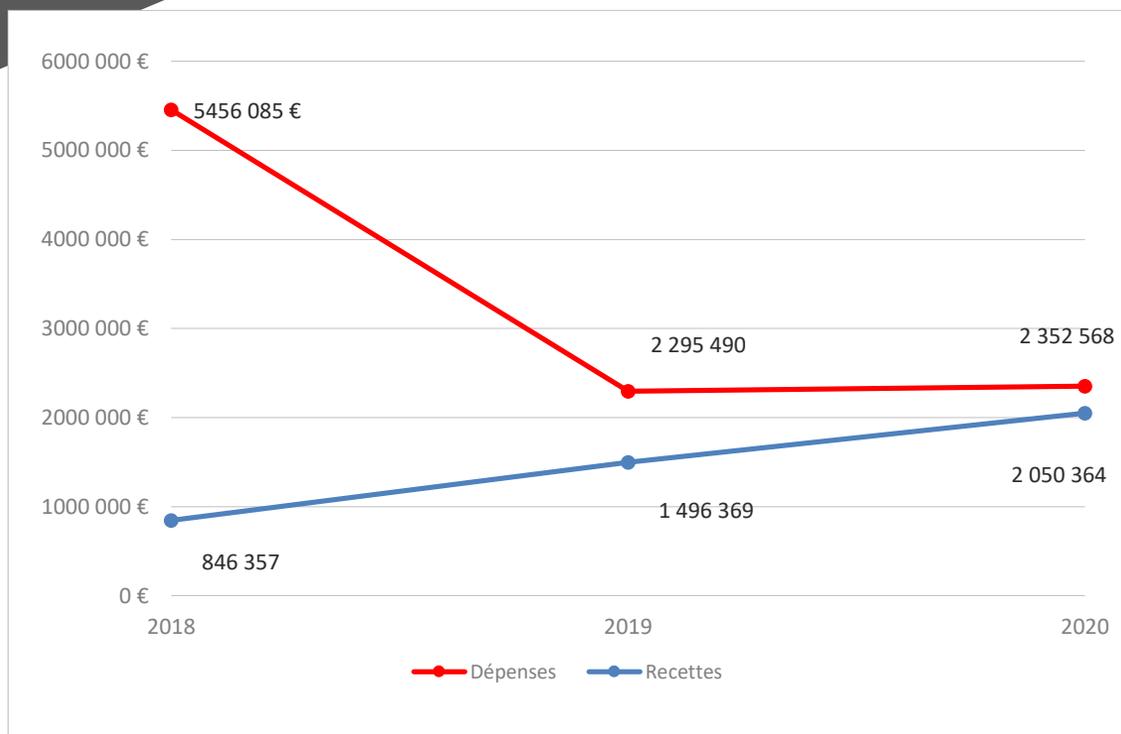
Les ventes réalisées en 2020 : bâtiment 12 bis rue du général Humbert pour 120 000 €.



**DEBAT
D'ORIENTATIONS
BUDGETAIRES
POUR 2021**

2. ANALYSE FINANCIERE BUDGET PRINCIPAL 2018-2020

**Evolution des dépenses et des recettes réelles
d'investissement entre 2018 et 2020**



Entre 2019 et 2020, les dépenses et recettes d'investissement augmentent car des programmes de travaux importants, inscrits en 2019, ont été réalisés complètement ou partiellement en 2019 avec le versement des subventions et des emprunts souscrits.

Il s'agit notamment des travaux de rénovation et d'extension du musée Friry et les travaux d'accessibilité dans les établissements recevant du public -1^{ère} tranche



**DEBAT
D'ORIENTATIONS
BUDGETAIRES
POUR 2021**

3. PERSPECTIVES 2021-2023



Objectifs triennaux :

- A partir de 2022, malgré les impacts de la COVID-19, reconstitution progressive d'une épargne nette qui permettra de financer de nouveaux projets d'investissement.
- Maintien d'un niveau d'investissement à 1 500 000 € de dépenses nouvelles par an.
- Stabilisation du fonds de roulement à 1 700 000 €/an en moyenne.
- Limitation du ratio de désendettement à une moyenne de 10 ans sur les 3 années.

2 - LES GRANDES MASSES FINANCIERES

2.1 - Les masses budgétaires

	2021	2022	2023
Recettes de fonctionnement	12 231 139	11 708 724	11 770 445
Dépenses de fonctionnement	10 378 182	10 393 943	10 411 400
<i>dont intérêts de la dette</i>	321 875	302 821	285 199
Recettes d'investissement	2 587 971	1 699 447	1 208 660
<i>dont emprunts souscrits</i>	800 000	800 000	800 000
Dépenses d'investissement	6 120 079	2 430 539	2 475 948
<i>dont capital de la dette</i>	1 412 955	890 289	935 698
<i>dont P.P.I</i>	4 491 874	1 500 000	1 500 000

2.2 - Soldes financiers

	2021	2022	2023
Epargne de gestion	1 144 832	1 617 602	1 644 243
Epargne brute	822 957	1 314 781	1 359 045
Epargne nette	-589 998	424 492	423 347

2.3 - Fonds de roulement et résultat prévisionnel

	2021	2022	2023
Fonds de roulement en début d'exercice	3 495 174	1 816 024	2 399 712
Résultat de l'exercice	-1 679 151	583 689	91 757
Fonds de roulement en fin d'exercice	1 816 024	2 399 712	2 491 469

2.4 - Endettement

	2021	2022	2023
Encours au 31 décembre	11 256 531	11 166 242	11 030 544
Ratio de désendettement	13,7 ans	8,5 ans	8,1 ans
Emprunt	800 000	800 000	800 000



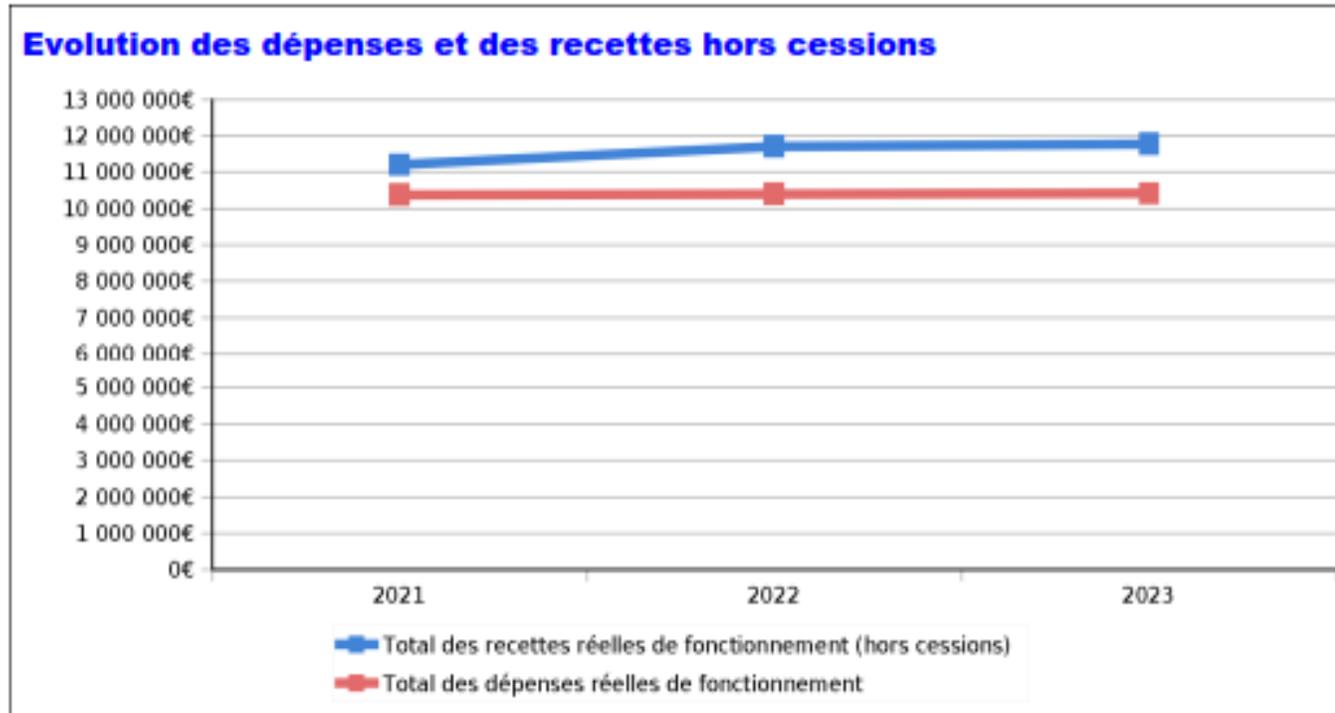
DEBAT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES POUR 2021

3. PERSPECTIVES 2021-2023

- **Evolution des dépenses de fonctionnement :**
 - Maintien des dépenses de fonctionnement 2021 par rapport à 2019 malgré les impacts de la COVID 19 (achat masques, gants, gels, matériels...).
 - Hausse maîtrisée des dépenses dès 2021 de 0,17% afin de maintenir une épargne nette suffisante au financement de nouveaux travaux d'investissement.
- **Evolution des recettes de fonctionnement :**
 - Baisse prévisionnelle en 2021 des recettes (hors cessions) de -3,52 % suite à l'impact de la COVID-19, à des remboursements de sinistres moins importants en 2021 et un Fonds National de Péréquation des Ressources Intercommunales et Communale diminué de moitié en 2021.
 - Dès 2022, augmentation prévisionnelle des recettes de 4,53 % en supposant que l'ensemble des services de la Ville pourra fonctionner sans impact de la crise sanitaire.

EVOLUTION SECTION DE FONCTIONNEMENT

	2021	2022	2023
Recettes de fonctionnement (hors cessions)	11 201 139	11 708 724	11 770 445
Evolution n-1	-3,52 %	4,53 %	0,53 %
Dépenses de fonctionnement	10 378 182	10 393 943	10 411 400
Evolution n-1	2,81 %	0,15 %	0,17 %





DEBAT
D'ORIENTATIONS
BUDGETAIRES
POUR 2021

3. PERSPECTIVES 2021-2023

EVOLUTION SECTION D'INVESTISSEMENT

8.1 - Les dépenses prévues au PPI

	2021	2022	2023	Total
INVESTISSEMENT 2021	2 670 001	0	0	2 670 001
Reports 2020 sur 2021	1 821 873	0	0	1 821 873
TRAVAUX 2022	0	1 500 000	0	1 500 000
TRAVAUX 2023	0	0	1 500 000	1 500 000
Total	4 491 874	1 500 000	1 500 000	7 491 874

8.2 - Les financeurs du PPI

	2021	2022	2023	Total
Autres	1 196 780	150 000	150 000	1 496 780
Total	1 196 780	150 000	150 000	1 496 780

8.3 - Le coût net annuel

	2021	2022	2023	Total
Programmes (a)	4 491 874	1 500 000	1 500 000	7 491 874
Financeurs (b)	1 196 780	150 000	150 000	1 496 780
Total (a-b)	3 295 094	1 350 000	1 350 000	5 995 094

A partir de 2022, le niveau d'investissement est maintenu à minima à 1 500 000 €/an de dépenses nouvelles, équilibré par des recettes incluant des subventions, des cessions et un recours modéré à l'emprunt de 800 000 €/an ou à minima.



DEBAT
D'ORIENTATIONS
BUDGETAIRES
POUR 2021

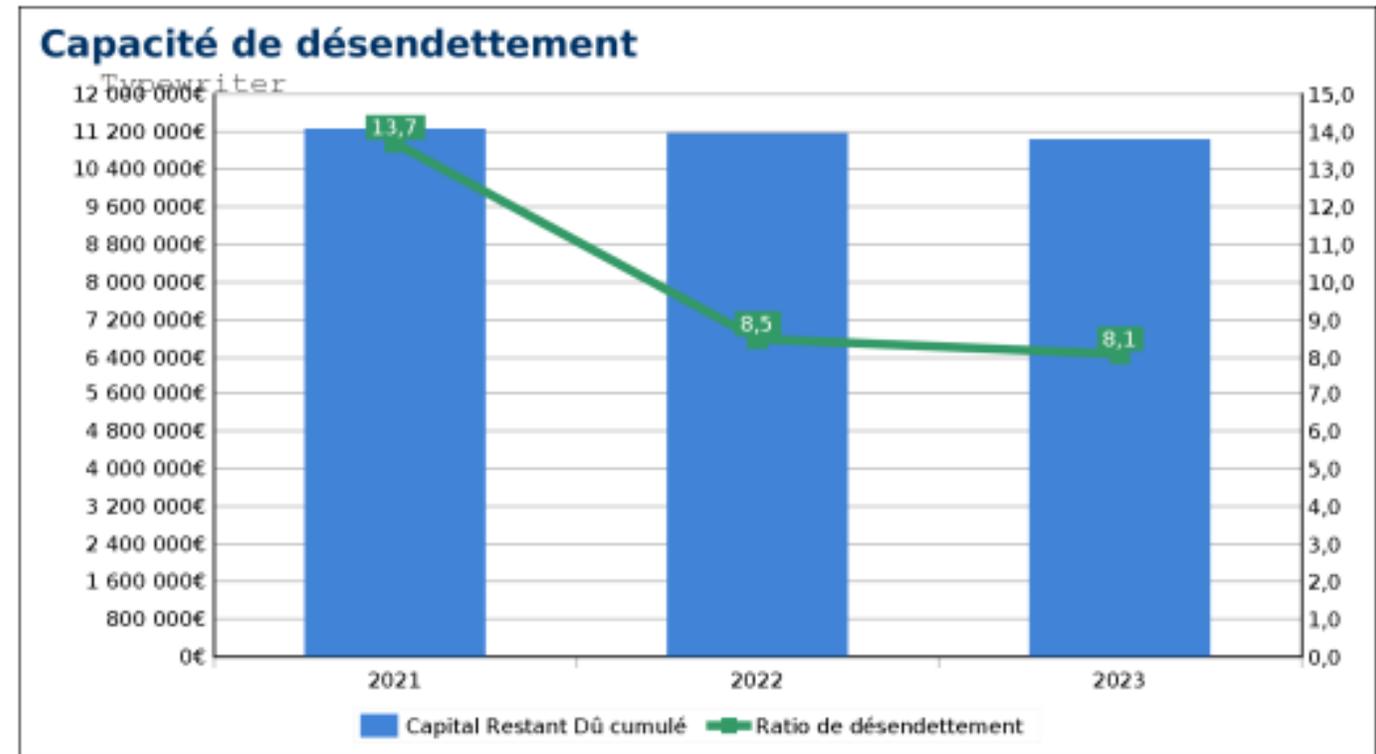
3. PERSPECTIVES 2021-2023

La capacité de désendettement s'établirait à 13,7 ans en 2021 suite principalement à une baisse de l'épargne brute prévue à fin 2021.

Cependant, ce ratio pourra être ramené à 11 ans fin 2021, car il intègre le prêt relais souscrit pour l'acquisition de la Banque de France et de son annexe. Ce prêt relais sera intégralement remboursé courant 2021 grâce à la vente dudit bâtiment qui a déjà été signée.

L'endettement

Evolution de l'endettement entre 2021 et 2023





**DEBAT
D'ORIENTATIONS
BUDGETAIRES
POUR 2021**

4. ORIENTATIONS PROPOSEES DANS LE CADRE DU BUDGET 2021



**DEBAT
D'ORIENTATIONS
BUDGETAIRES
POUR 2021**

4. ORIENTATIONS PROPOSEES POUR 2021



**DEBAT
D'ORIENTATIONS
BUDGETAIRES
POUR 2021**

4. ORIENTATIONS PROPOSEES POUR 2021



**DEBAT
D'ORIENTATIONS
BUDGETAIRES
POUR 2021**

5. LES BUDGETS ANNEXES



SERVICE DE L'EAU

Après application du coefficient de révision annuel (**1,0909 en 2021** contre 1,0767 en 2020) sur le prix de l'eau (**0,8370 €/m³**) figurant au contrat, celui-ci s'établira à **0,9131 €/m³** contre 0.9012 €/m³ en 2020.

La surtaxe est maintenue à **0,44 €/m³**.

Principaux nouveaux travaux pouvant être inscrits au budget 2021 :

- Périmètre de protection Pont et Lorette : 110 000 €
- Travaux de réseau d'eau potable 2021 : 190 000 €



DEBAT
D'ORIENTATIONS
BUDGETAIRES
POUR 2021

5. LES BUDGETS ANNEXES

SERVICE DE L'ASSAINISSEMENT

La redevance d'assainissement est maintenue cette année à **1,83 €/m³**.

Principaux nouveaux travaux pouvant être inscrits au budget 2021 :

Travaux rue du Breuil : 180 000 €

Levés topographiques des réseaux d'assainissement : 20 000 €

Extension des réseaux : 35 000 €



DEBAT
D'ORIENTATIONS
BUDGETAIRES
POUR 2021

5. LES BUDGETS ANNEXES

BUDGET FORET

Le montant du programme annuel de travaux de l'O.N.F. 2021 s'élève à **82 581,00 €**, réparti pour :

- **1 070 € en section d'investissement,**
- **81 511 € en section de fonctionnement.**

Le produit des ventes de bois est évalué par l'ONF à **180 000 €**.



**DEBAT
D'ORIENTATIONS
BUDGETAIRES
POUR 2021**

DEBAT