

# DÉBAT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2017



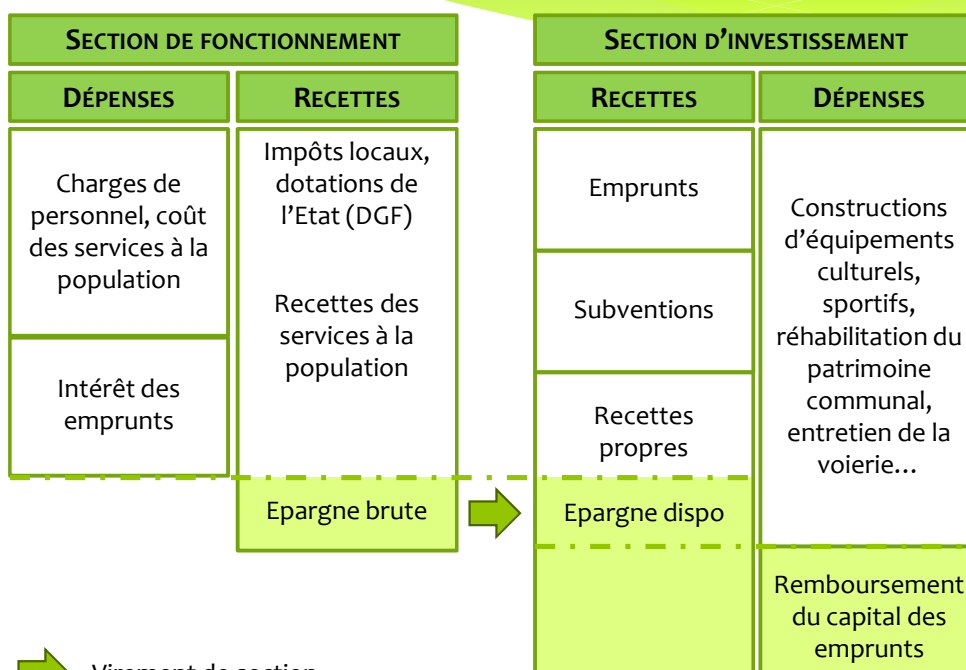
## Sommaire

- 1 Qu'est-ce que le budget ?
- 2 Le budget au regard du contexte économique
- 3 Qu'est-ce que le débat d'orientation budgétaire ?
- 4 Analyse de la situation financière de Sochaux
- 5 Positionnements attendus dans le cadre du DOB
- 6 Orientations pour le budget 2017

## Qu'est-ce que le budget ?

- \* **Un acte prévisionnel obligatoire** qui projette et autorise les recettes et les dépenses d'une collectivité pour l'année
- \* **Un acte modifiable** en cours d'année par décision modificative ou un budget supplémentaire
- \* **Un acte respectant certains principes** : Annualité, Unité, Universalité, Equilibre, Sincérité...
- \* **Un acte réparti en 2 sections** :
  - \* **Fonctionnement** : dépenses courantes qui reviennent tous les ans dans le cadre de l'organisation et de la gestion de la collectivité
  - \* **Investissement** : dépenses ponctuelles qui permettent une valorisation ou une augmentation du patrimoine de la collectivité

## Qu'est-ce que le budget ?



## Qu'est-ce que le budget ?

- \* **Un acte dépendant de son environnement macro-économique**
- \* **Un acte impacté par des décisions politiques :**
  - \* Au niveau européen
  - \* Au niveau national



## Environnement macro-économique

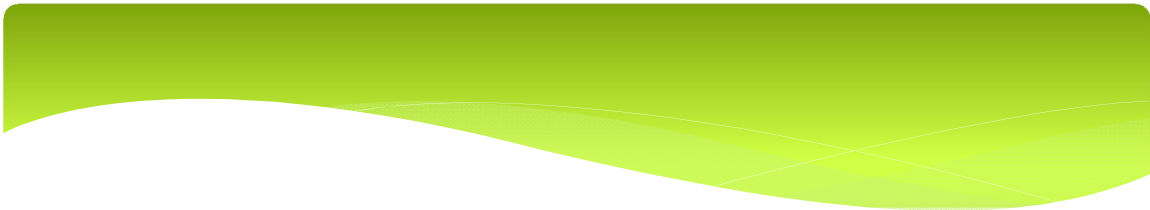
- \* **Un environnement macro-économique incertain au sein de la zone euro et en France**
  - \* Une reprise de l'activité en 2016 qui reste faible mais devrait se poursuivre en 2017
  - \* Une croissance attendue d'1,2% au niveau européen et hypothèse d'1,5% retenue pour la France
  - \* Le retour de l'inflation à environ 1,4% pour l'Europe et 1,2% pour la France en 2017
  - \* La fin du programme d'assouplissement de la Banque Centrale Européenne



## Contexte national – Loi de Finances 2017

- \* **La confirmation de l'objectif de remise en état des comptes publics**
  - \* Maintien de l'hypothèse de réduction du déficit public à 3,3% du PIB national
  - \* Baisse de 0,6% des transferts financiers de l'Etat aux collectivités territoriales (= 99,4 Md€), soit -2,8Md€
  - \* Baisse de 6,6% des prélèvements opérés sur les recettes de l'Etat en faveur des collectivités territoriales (= 44,1 Md€)
- \* **La poursuite des lois de Finances 2015 et 2016 :**
  - \* Baisse des dotations
  - \* Soutien à l'investissement local
  - \* Renforcement de la péréquation

PLF 2017



Pour un budget équilibré  
dans ce contexte,  
un débat d'orientation  
budgétaire encadré



## Qu'est-ce que le DOB ?

### \* Le cadre du DOB :

- \* Une **obligation légale** pour les communes de plus de 3500 habitants
- \* Un acte qui ne lie pas juridiquement l'exécutif
- \* Un acte qui fait l'objet d'une **délibération spécifique** pour permettre le contrôle des services de l'Etat
- \* Un acte **transmis au Président de PMA**

CONSEIL MUNICIPAL

ORIENTATION  
BUDGÉTAIRE

## Qu'est-ce que le DOB ?

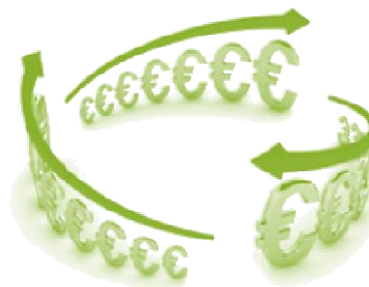
- \* Une étape essentielle du cycle budgétaire
- \* Un temps pour traiter de la situation financière de la collectivité
- \* L'occasion de délibérer sur les grandes orientations du futur exercice
- \* La possibilité de communiquer sur les projets de la collectivité auprès des administrés



# Analyse de la situation sochalienne

## LES CONCOURS FINANCIERS

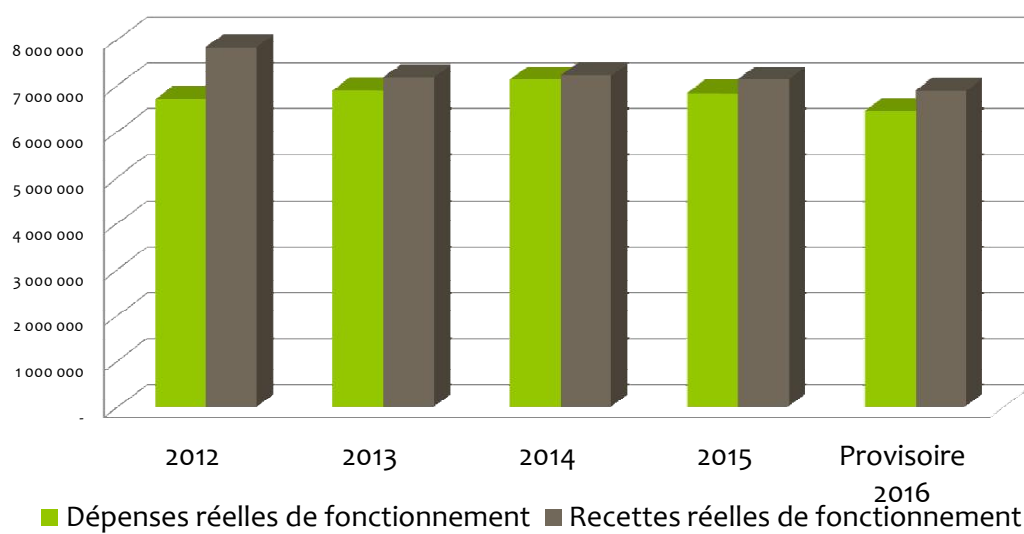
- \* **La baisse de la Dotation Globale de Fonctionnement (DGF)**
- \* **La hausse du versement au Fonds National de Péréquation des ressources Intercommunales et Communes (FPIC)**
- \* **Le soutien de l'Etat à l'investissement local :**
  - \* La nécessité de constituer des dossiers de demande de subvention
  - \* Le potentiel fiscal comme critère d'attribution des subventions



## Analyse de la situation sochalienne

### SECTION FONCTIONNEMENT

\* Evolution des charges et ressources de fonctionnement



# Analyse de la situation sochalienne

## SECTION FONCTIONNEMENT

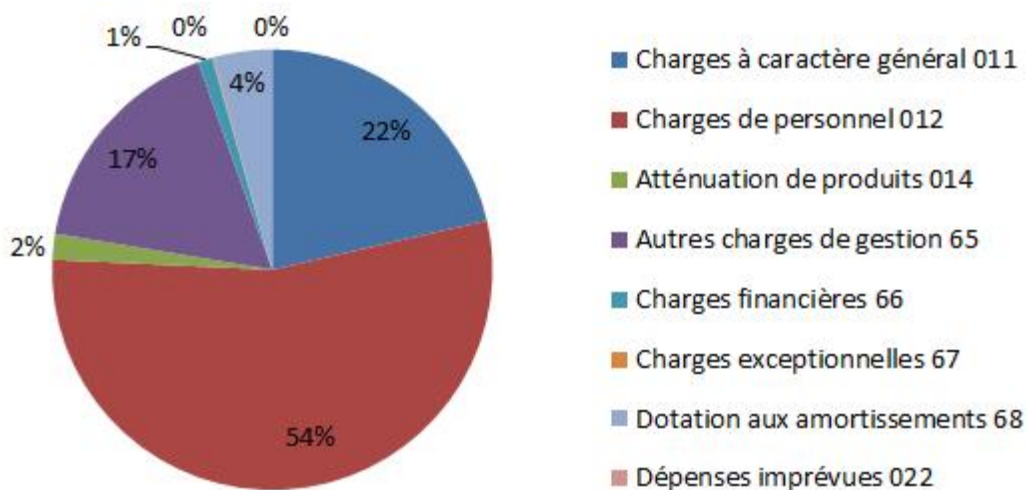
\* Détail des charges de fonctionnement 2016

Fonctionnement dépenses	
Années	Provisoire 2016
Charges à caractère général 011	1 381 452,00
Charges de personnel 012	3 502 279,70
Atténuation de produits 014	121 733,00
Autres charges de gestion 65	1 091 574,94
Charges financières 66	68 116,94
Charges exceptionnelles 67	5 672,51
Dotation aux amortissements 68	278 253,00
Dépenses imprévues 022	-
<b>Dépenses réelles de fonctionnement</b>	<b>6 449 082,09</b>
Opérations d'ordre 042	179 511,35
<b>Total section</b>	<b>6 628 593,44</b>

## Analyse de la situation sochalienne

### SECTION FONCTIONNEMENT

\* Structure des charges de fonctionnement 2016



# Analyse de la situation sochalienne

## SECTION FONCTIONNEMENT

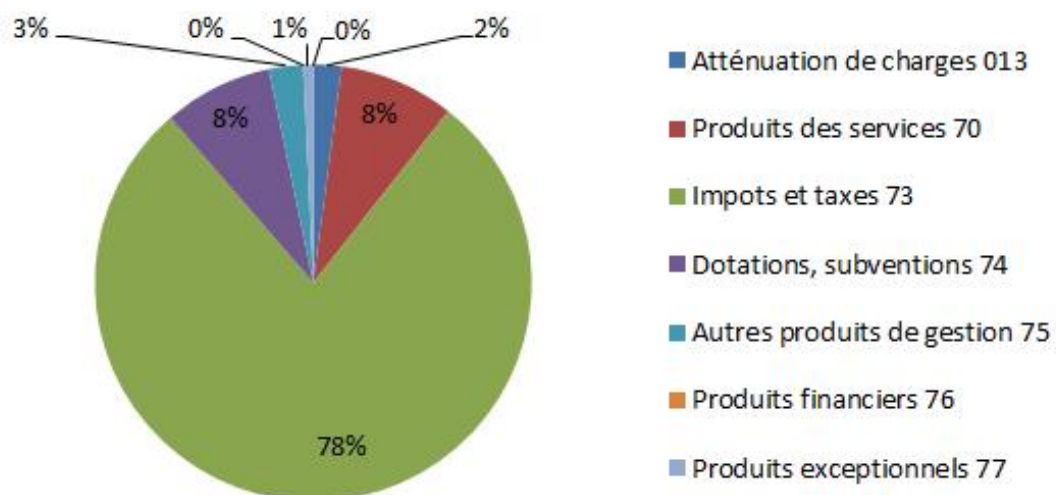
\* Détail des ressources de fonctionnement 2016

Fonctionnement recettes	
	Provisoire 2016
Atténuation de charges 013	143 840,00
Produits des services 70	587 875,00
Impôts et taxes 73	5 378 792,24
Dotations, subventions 74	557 509,69
Autres produits de gestion 75	175 311,00
Produits financiers 76	-
Produits exceptionnels 77	50 763,00
Reprises sur amortissements et provisions 78	-
<b>Recettes réelles de fonctionnement</b>	<b>6 894 090,93</b>
Transferts entre sections 042	68 759,72
<b>Total section</b>	<b>6 894 090,93</b>
Résultat de fonctionnement reporté 002	à déterminer

## Analyse de la situation sochalienne

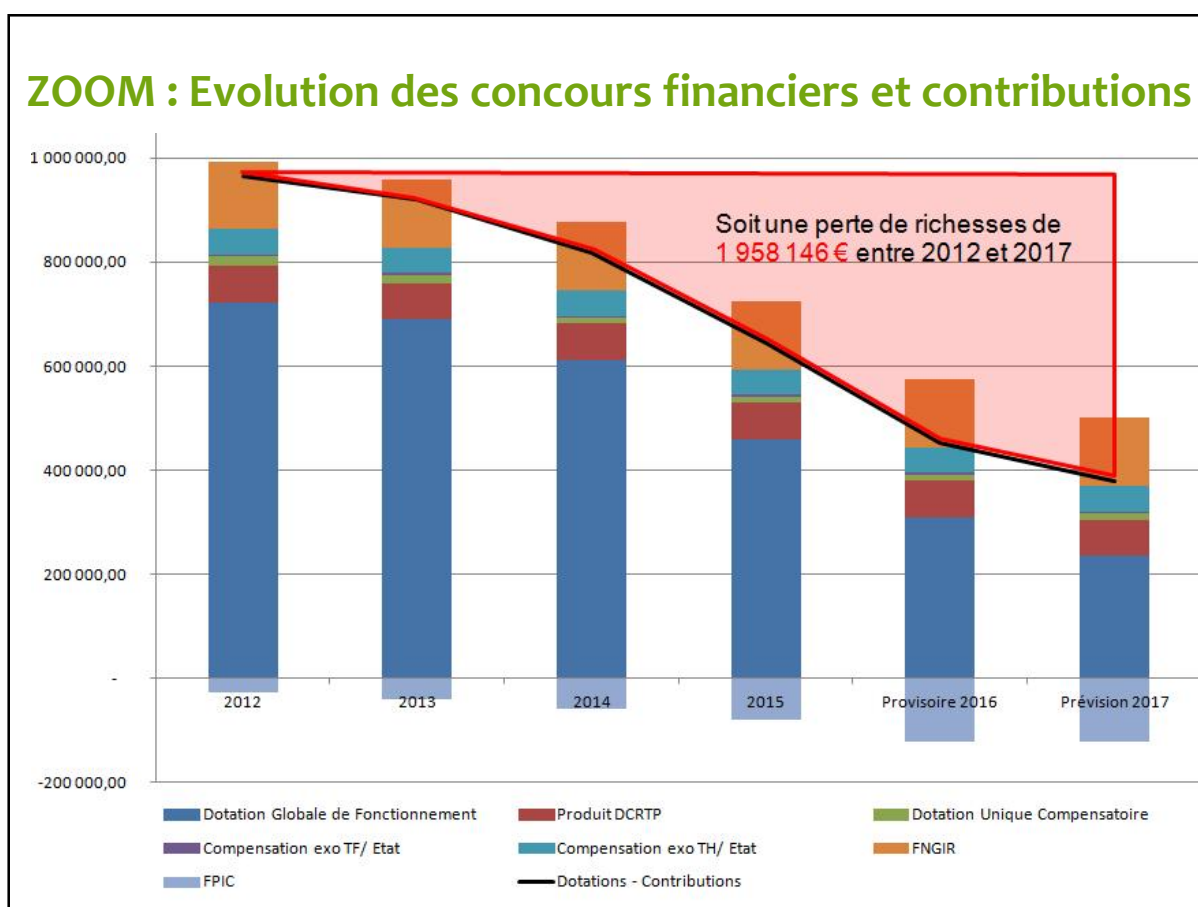
### SECTION FONCTIONNEMENT

\* Structure des ressources de fonctionnement 2016





## ZOOM : Evolution des concours financiers et contributions



# Analyse de la situation sochalienne

## SECTION FONCTIONNEMENT

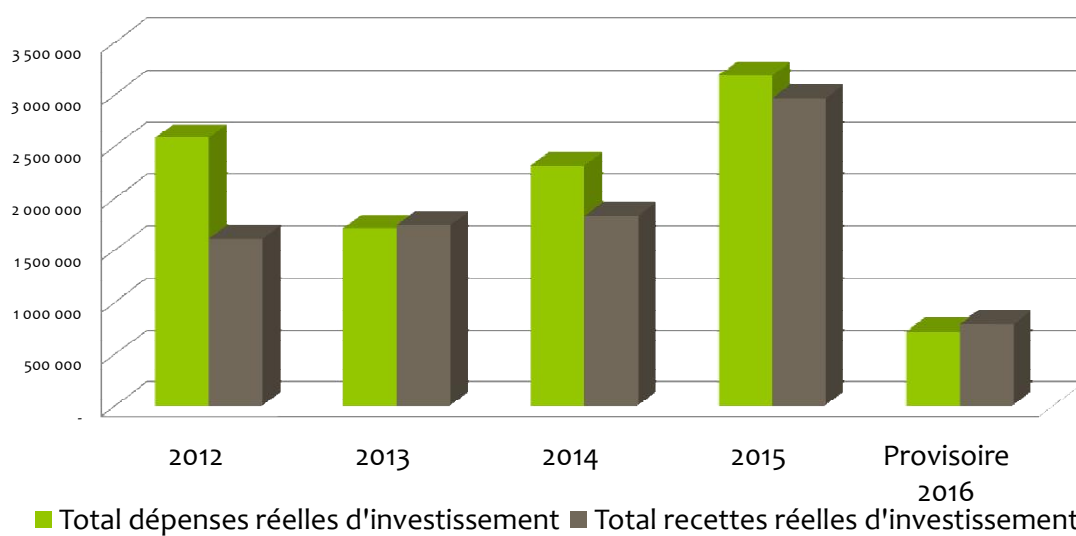
- \* Ratio de rigidité des charges structurelles : 0,58 pour 2016
- \* Seuil critique = 0,65
- \* 58% des recettes de fonctionnement sont des dépenses « obligatoires » et charges d'intérêts de la dette



# Analyse de la situation sochalienne

## SECTION INVESTISSEMENT

### \* Evolution des charges et ressources d'investissement



# Analyse de la situation sochalienne

## SECTION INVESTISSEMENT

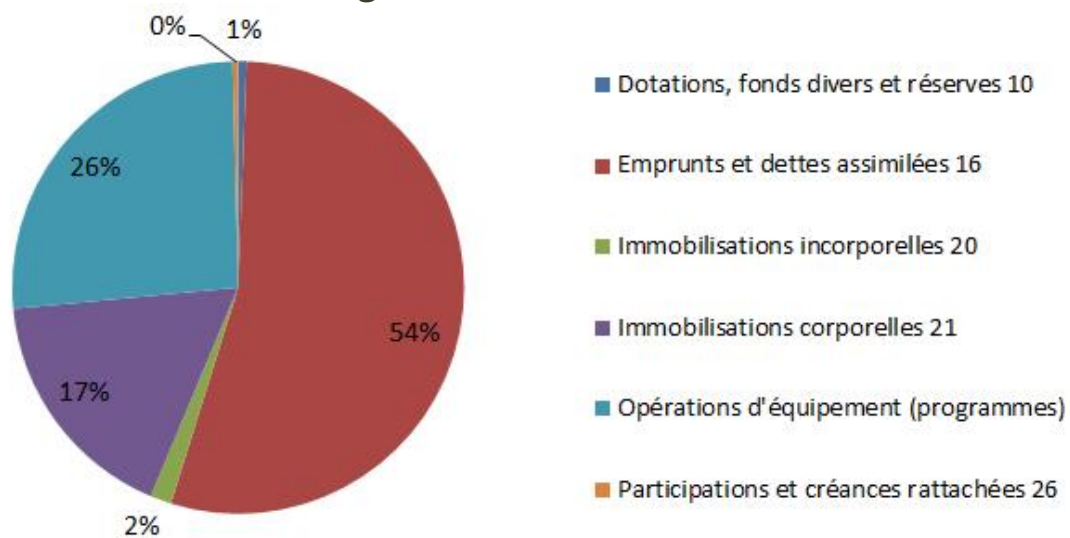
### \* Détail des charges d'investissement 2016

Investissement dépenses		
	Années	Provisoire 2016
Dotations, fonds divers et réserves	10	4 286,26
Subventions d'investissement	13	-
Emprunts et dettes assimilées	16	391 606,51
Immobilisations incorporelles	20	10 925,40
Subventions d'équipement versées	204	-
Immobilisations corporelles	21	124 091,82
Immobilisations en cours	23	-
Opérations d'équipement (programmes)		188 575,15
Participations et créances rattachées	26	2 790,00
Autres immobilisations financières	27	-
Dépenses imprévues	020	-
Travaux pour le compte de tiers	45	-
<b>Total dépenses réelles d'investissement</b>		<b>722 275,14</b>
Transfert entre sections	040	68 759,72
Opérations patrimoniales	041	-
		<b>791 034,86</b>
Solde d'exécution de la section d'Investissement reporté	001	296 742,76

## Analyse de la situation sochalienne

### SECTION INVESTISSEMENT

#### \* Structure des charges d'investissement 2016



# Analyse de la situation sochalienne

## SECTION INVESTISSEMENT

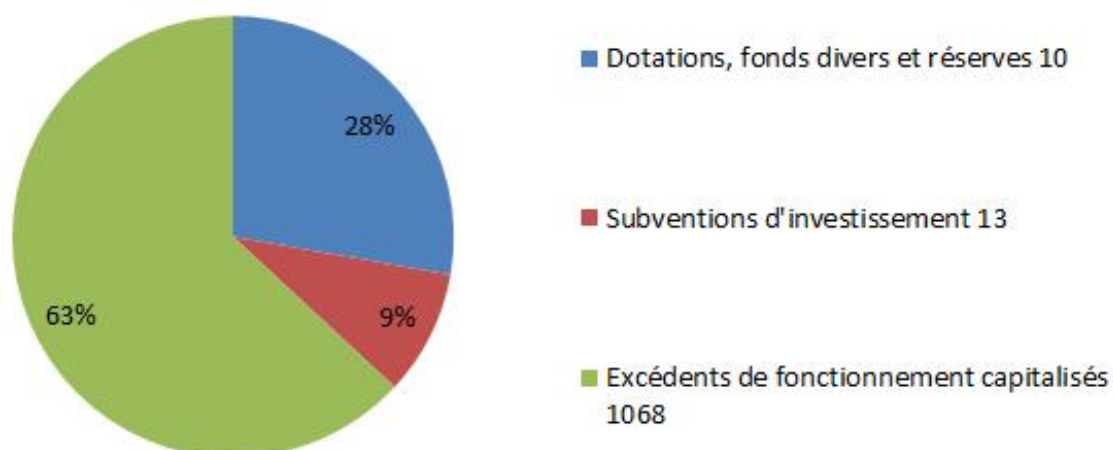
### \* Détail des ressources d'investissement 2016

Investissement recettes		
	Années	Provisoire 2016
Dotations, fonds divers et réserves	10	219 759,00
Subventions d'investissement	13	72 627,00
Emprunts et dettes assimilées	16	-
Dépôt&cautionnement reçus		-
Autres immobilisations financières	23	-
Travaux pour le compte de tiers	45	-
Excédents de fonctionnement capitalisés	1068	499 396,63
<b>Total recettes réelles d'investissement</b>		<b>791 782,63</b>
Transferts entre sections	040	281 115,51
Transferts entre sections	041	-
<b>Total section</b>		<b>1 072 898,14</b>
Solde d'exécution reporté	001	à déterminer

## Analyse de la situation sochalienne

### SECTION INVESTISSEMENT

- \* Structure des ressources d'investissement 2016



## Analyse de la situation sochalienne

### SECTION INVESTISSEMENT

- \* Dépenses réelles d'investissement :
  - \* 2015 : 813,21 € / habitant
  - \* 2016 : 197,22 € / habitant
  - \* Niveau inférieur à celui des collectivités de la même strate en 2016 Franche-Comté (391€/hab) ou au niveau national (408€/hab) mais qui est généralement bien supérieur



## Analyse de la situation sochalienne

### SECTION INVESTISSEMENT

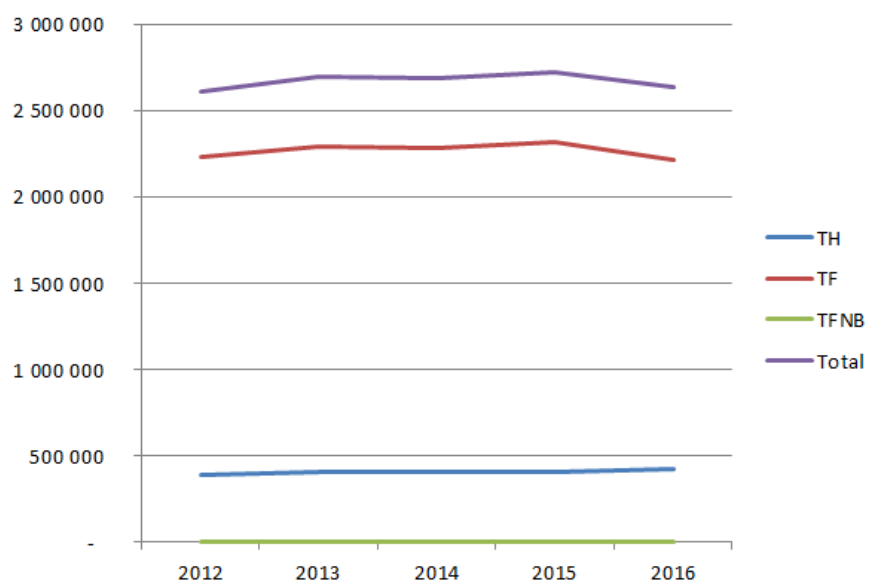
- \* Des dépenses d'équipement brut en baisse depuis 2013 compte de tenu de la baisse de la capacité d'autofinancement et de la capacité de désendettement

	2012	2013	2014	2015	2016
Dépenses d'équipement brut (DEB)	2 371 142,78	1 464 189,09	2 095 686,30	1 049 488,85	392 352,09

# Analyse de la situation sochalienne

## FISCALITÉ

\* Evolution des produits fiscaux pour la Ville de Sochaux



# Analyse de la situation sochalienne

## FISCALITÉ

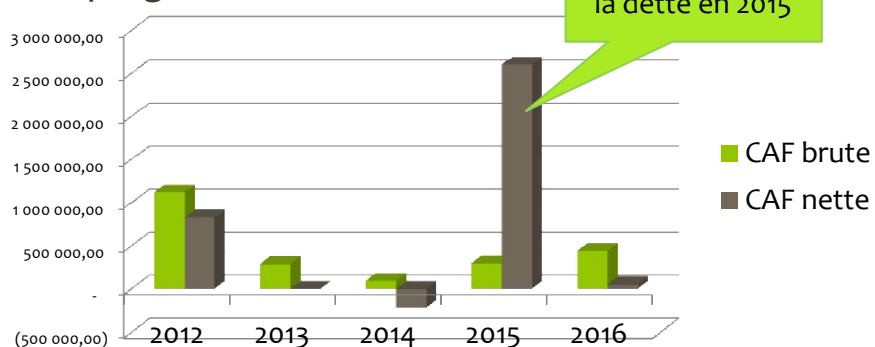
- \* Pression fiscale directe = 656€/habitant
- \* Une pression fiscale plus importante que dans les communes de la même strate
- \* Une augmentation de 10% des taux en 2016 qui n'a servi qu'à limiter les pertes de ressources fiscales (-3,37% entre 2015 et 2016)



## Analyse de la situation sochalienne

### EPARGNE

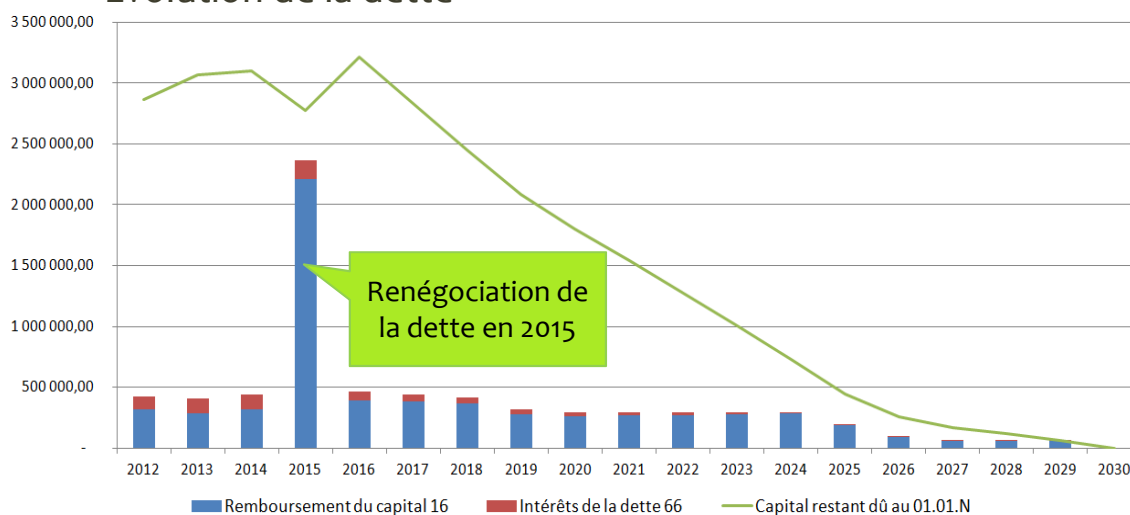
- \* Epargne brute : excédent des recettes réelles de fonctionnement sur les dépenses réelles de fonctionnement
- \* Epargne nette : épargne brute après déduction des remboursements de dette
- \* Evolution de l'épargne brute et nette



# Analyse de la situation sochalienne

## ENDETTEMENT

### \* Evolution de la dette



\* Capacité de désendettement : 6,36 ans pour 2016



Une situation dégradée même si  
la situation est contrôlée, malgré  
des moyens financiers de plus en  
plus rares nécessitant de réelles  
orientations politiques

## Orientations budgétaires 2017

### PRIORITÉS

- \* En investissement :
  - \* Ecoquartier
  - \* Rénovation urbaine du quartier prioritaire et axes de mobilité aux abords des structures communautaires
  - \* Entrée de Ville (côté A36)
  - \* Implantation d'un Maison de Services Au Public (MSAP)
  - \* Vente de l'ancienne caserne
  - \* Réhabilitation de l'îlot Ferrand
  - \* Travaux d'accessibilité
  - \* Entretien du patrimoine : place du marché, écoles, Petit Bois, Halle des sports, MJC...

## Orientations budgétaires 2017

### PRIORITÉS

- \* En fonctionnement
  - \* Maintien d'un taux de service élevé et d'une politique RH rigoureuse
  - \* Enfance et Jeunesse pour favoriser la réussite éducative
  - \* Séniors et Handicap pour renforcer les liens de solidarité et maintenir un haut niveau de service de proximité
  - \* Emploi et santé pour réduire les inégalités sociales
  - \* Politique de la Ville pour créer du lien entre les partenaires et dynamiser les relations et projets au niveau communal



# Orientations budgétaires 2017

PRIORITÉS

## Echanges concernant les projets prioritaires



# Orientations budgétaires 2017

## POLITIQUE FISCALE

\* Rappel des taux d'imposition et produits fiscaux pour 2016

		2016
TH	Base	4 195 067
	Taux	10,00
	Produit	419 507
TF	Base	10 841 114
	Taux	20,38
	Produit	2 209 419
TFNB	Base	11 077
	Taux	14,37
	Produit	1 592
Total	Produits	2 630 517
Taux d'évolution des produits fiscaux		-3,37

## Orientations budgétaires 2017

### POLITIQUE FISCALE

- \* Potentiel fiscal = somme que produiraient les taxes directes de la collectivité si l'on appliquait aux bases communales de ces taxes le taux moyen national d'imposition
- \* Potentiel fiscal de Sochaux pour 2016
- \* Deux hypothèses :
  - \* Maintien des taux 2016 pour ne pas augmenter la pression fiscale pesant sur les administrés
  - \* Augmentation des taux pour 2017 afin d'améliorer le potentiel fiscal et pouvoir prétendre à des niveaux de subvention plus élevés

**Potentiel fiscal = critère pour l'attribution de subventions**

# Orientations budgétaires 2017

POLITIQUE FISCALE

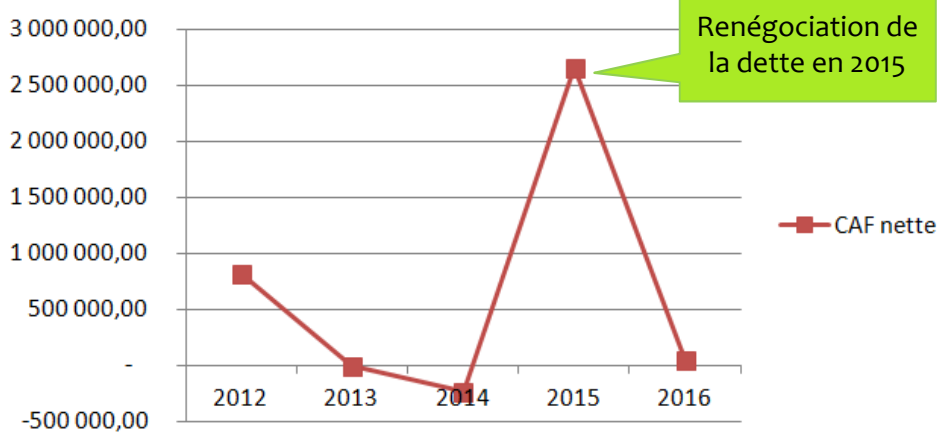


## Echanges concernant la fiscalité envisagée

## Orientations budgétaires 2017

### POLITIQUE FINANCIÈRE

- \* Evolution de la capacité d'autofinancement nette entre 2012 et 2016



# Orientations budgétaires 2017

## POLITIQUE FINANCIÈRE

### \* Evolution du taux d'endettement

Renégociation de  
la dette en 2015

2012	2013	2014	2015	2016
5,43	5,63	6,03	33,11	6,67

### \* Evolution du ratio de désendettement en nombre d'années

2012	2013	2014	2015	2016
2,73	10,88	30,19	10,96	6,36

## Orientations budgétaires 2017

### POLITIQUE FINANCIÈRE



- \* Nécessité de reconstituer la capacité d'autofinancement
- \* Recours à de nouveaux emprunts pour financer les projets définis comme prioritaires ?

# Orientations budgétaires 2017

POLITIQUE FINANCIÈRE

## Echanges concernant les marges de manœuvre financières





## Orientations budgétaires 2017

### POLITIQUE TARIFAIRE

- \* Rappel : Décision de reconduction sans modification des tarifs municipaux à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2017 par délibération du 29 novembre 2016
- \* Réflexion en cours concernant les tarifs Enfance Jeunesse

## Orientations budgétaires 2017

POLITIQUE TARIFAIRE

Echanges concernant les  
orientations en matière de  
tarification des services



## Orientations budgétaires 2017

### RELATIONS AVEC LES ASSOCIATIONS ET PARTENAIRES

- \* Harmonisation de la prise en compte des avantages en nature pour l'attribution des subventions aux associations
- \* Subvention à MA Scène Nationale ramenée à un ratio de 20€/administré (ratio équivalent à celui de Montbéliard pour 2016) ?
- \* Reconduction de partenariats avec d'autres producteurs de théâtre ?

# Orientations budgétaires 2017

RELATIONS AVEC LES  
ASSOCIATIONS ET PARTENAIRES

Echanges concernant les  
relations avec les  
associations et partenaires



## Conclusion

- \* Une maîtrise rigoureuse des dépenses de fonctionnement avec la recherche d'économies sur tous les postes comptables
- \* La préservation des équilibres budgétaires
- \* Une gestion financière exigeante et sérieuse
- \* La reconstitution d'une capacité d'autofinancement acceptable
- \* L'entretien et/ou le développement de partenariats publics et privés
- \* L'évaluation des politiques publiques

## Conclusion

- \* Le maintien d'une politique d'investissement dynamique
- \* L'intégration au Programme de Rénovation Urbaine
- \* La poursuite des projets dans le cadre de l'entrée dans la géographie prioritaire
- \* La poursuite de l'effort pour les familles, l'enfance et la jeunesse envers les plus vulnérables
- \* La volonté d'offrir un service public de proximité aux administrés

## Conclusion

Des orientations  
budgétaires dynamiques pour  
une politique ambitieuse



**Merci pour votre attention !**

