



EXTRAIT DU REGISTRE DES DELIBERATIONS DU CONSEIL MUNICIPAL

SEANCE DU 03 MARS 2022

L'an deux mille vingt-deux le Jeudi trois du mois de Mars à dix-sept heures et cinquante-cinq minutes, les membres du conseil municipal, dûment convoqués le jeudi 24 Février 2022, se sont réunis dans la salle des délibérations de l'hôtel de Ville, sous la présidence de Monsieur Jean ANZALA, Premier Maire-Adjoint.

Etaient présents : MM. Jean ANZALA, Pierre PORLON, Marie-Michelle HILDEBERT, Marcelin CHINGAN, Sylvia SERMANSON, Rose-Marie LOQUES, Bernard SAINT-JULIEN, Nadia OUJAGIR, Joseph HILL, Sandra SERMANSON, Daniel DULAC, Annick CARMONT, Pinchard DEROS, Ingrid FOSTIN, Yvane RHINAN, Patrick PELAGE

Etaient absents : MM. Thierry FULBERT, Gina THOMAR, Grégory MANICOM, Jacques RAMAYE, Marie-Alice RUSCADE, Marie-Joël TAVARS, Jérôme CHOUNI, Seetha DOULAYRAM

Etaient représentés : MM. Gabrielle LOUIS-CARABIN (Jean ANZALA), Elsa SUARES (Marie-Michelle HILDEBERT), Eveline CLOTILDE (Sandra SERMANSON), Alina GORDON (Marie-Michelle HILDEBERT), Rosette GRADEL (Marcelin CHINGAN), José OUANA (Rose-Marie LOQUES), Justine BENIN (Pinchard DEROS), Bernard RAYAPIN (Ingrid FOSTIN), Hermann SAINT-JULIEN (Yvane RHINAN)

Etaient absents excusés : MM. Betty ARMOUGOM, Michel SURET

Membres en exercice :	Membres présents :	Membres Représentés :	Absents Excusés :	Absents :
35	16	09	02	08

Le quorum étant atteint, seize (16) Conseillers étant présents, neuf (09) représentés, (02) absents excusés et huit (08) absents, Monsieur Jean ANZALA, Premier Maire-Adjoint, déclare la séance ouverte.

Conformément à l'article L.2121-15 du Code Général des Collectivités Territoriales Madame Sylvia SERMANSON est désignée pour assurer le Secrétariat de séance.

Débat d'Orientations Budgétaires 2022

2/DCM2022/18

Sur la base d'un Rapport d'Orientations Budgétaires (ROB)

I- Monsieur le Maire-Adjoint explique aux élus que l'action des collectivités territoriales est conditionnée par le vote du budget annuel. A cet égard, le Débat d'Orientation Budgétaire (DOB) constitue la première étape obligatoire de la procédure budgétaire.

Il précise que l'article L. 2312-1 du Code Général des Collectivités Territoriales (CGCT) dans sa nouvelle rédaction dispose que :

« Le budget de la commune est proposé par le Maire et voté par le Conseil municipal »

Processus de réception en préfecture
971-219711173-20220303-2DCM202218-DE
Date de télétransmission : 15/03/2022
Date de réception préfecture : 15/03/2022

Dans les communes de 3.500 habitants et plus, le maire présente au Conseil municipal, dans un délai de deux mois précédant l'examen du budget, un rapport sur les orientations budgétaires, les engagements pluriannuels envisagés ainsi que la structure et la gestion de la dette. Ce rapport donne lieu à un débat dans les conditions fixées par le règlement intérieur prévu à l'article L. 2121-8. Il est pris acte de ce débat par une délibération spécifique.

Dans les communes de plus de 10.000 habitants, le rapport mentionné au deuxième alinéa du présent article comporte, en outre, une présentation de la structure et de l'évolution des dépenses et des effectifs. Ce rapport précise notamment l'évolution prévisionnelle et l'exécution des dépenses de personnel, des rémunérations, des avantages en nature et du temps de travail. Il est transmis au représentant de l'Etat dans le département et au président de l'établissement public de coopération intercommunale dont la commune est membre ; il fait l'objet d'une publication. Le contenu du rapport ainsi que les modalités de sa transmission et de sa publication sont fixés par décret.

Les dispositions du présent article s'appliquent aux établissements publics administratifs des communes de 3.500 habitants et plus. »

Il ajoute que la loi relative à la nouvelle organisation territoriale de la République (dite NOTRE) du 07 août 2015 est venue renforcer de façon considérable l'information des conseillers municipaux. Depuis cette loi, le DOB s'effectue sur la base d'un Rapport élaboré par le Maire sur les orientations budgétaires (ROB).

Il poursuit en disant que la tenue de ce Débat d'Orientations Budgétaires constitue :

- **Une formalité substantielle**, car selon la jurisprudence constante des juridictions administratives, dans les communes de 3.500 habitants et plus, la tenue de ce débat contradictoire sur les orientations générales du budget, dans un délai de 2 mois précédant le vote de celui-ci, constitue une obligation légale et la délibération sur le budget non précédé de ce débat est entachée d'illégalité.
- **Un moyen d'information** car l'exécutif de la collectivité présente en séance publique à l'ensemble de ses membres, les grandes orientations budgétaires et financières de la collectivité, avant l'examen du vote du budget primitif. L'opposition et les administrés sont informés des choix budgétaires opérés par la collectivité pour l'année à venir tant en matière de fonctionnement qu'en matière d'investissement.
- **Un moment privilégié** d'échanges entre la majorité et l'opposition. C'est ainsi que pour pouvoir débattre utilement des orientations générales du budget, les membres de l'organe délibérant doivent être destinataires préalablement à la séance au cours de laquelle se tient ce débat, non plus d'une note explicative de synthèse mais d'un rapport comportant les engagements pluriannuels envisagés ainsi que la structure et la gestion de la dette.

Il fait remarquer que le Rapport d'Orientations Budgétaires doit être transmis au Préfet de Région et au Président de la Communauté d'Agglomération du Nord Grande Terre (CANGT). Il doit de plus être publié sur le site Internet de la ville. Les modalités de cette publication ont été précisées par le décret n° 2016-834 du 23 juin 2016, relatif à la mise en ligne par les collectivités territoriales et par leurs établissements publics de coopération de documents d'informations budgétaires et financières.

Il termine en disant que la commission « finances » a pris acte du Rapport d'Orientation Budgétaire et a débattu sur ledit projet lors de la réunion du jeudi 24 février 2022.

II - Le Rapport d'Orientations Budgétaires 2022, présenté par le Maire-Adjoint, l'Adjointe au Maire chargée des Affaires Financières, puis par Monsieur le Directeur des Affaires Financières a permis de mettre l'accent sur les éléments suivants :

A – Tout d'abord, il s'agit de l'évolution du contexte socio-économique national et local

La préparation du budget primitif 2022 s'inscrit dans un paysage économique mondial fortement bouleversé par l'évolution de la pandémie, des mesures de restriction et d'accompagnement hétérogènes.

La guerre en Ukraine introduit une plus forte dose d'incertitude géopolitique, économique et sociale.

Le mandat 2020-2026 s'est ouvert dans des conditions inédites et inconnues et les budgets sont désormais élaborés en tenant compte des contraintes sanitaires et d'une forte dose d'incertitude économique et sociale.

Ainsi, le manque de visibilité sur une sortie de crise et un éventuel retour à la normale pèseront sur les choix opérés par la collectivité. La durée de la crise aura un impact prolongé sur un certain nombre de recettes, soit tarifaires soit de fiscalité indirecte. La contrainte financière étatique occasionnera à terme le nécessaire redressement des comptes publics sans oublier la réforme de la taxe d'habitation (TH) qui amplifiera la perte d'autonomie fiscale des collectivités.

Les dépenses de fonctionnement doivent également tenir compte des incertitudes pesant sur le panier de recettes et des dépenses nouvelles.

Cependant, malgré les effets de la crise sanitaire, la ville du Moule poursuit avec détermination la mise en œuvre de ses priorités, notamment la modernisation de son administration, la réhabilitation et la construction d'équipements publics de proximité, l'aménagement des quartiers et l'amélioration de la qualité des services rendus à la population.

Au vu de la perspective de reprise de la croissance amorcée à l'échelon national et du maintien à un niveau élevé du chômage, la ville devra poursuivre sa stratégie de maîtrise des dépenses de fonctionnement et poursuivre son programme d'investissements.

→ **L'épargne de gestion** représente la différence entre les recettes et dépenses de gestion, c'est un indicateur du « train de vie de la collectivité ».

Le niveau d'épargne atteint **3,1M€** et progresse de **27%** par rapport à celui de 2020. Ce redressement s'est opéré par l'effet combiné d'une **modeste augmentation des dépenses courantes de 1,7%** et d'une **forte progression des recettes courantes de 3,7%**.

Cependant, il faut aussi tenir compte de **l'impact du mouvement social sur le niveau de dépenses de l'administration** communale ainsi que **des périodes de restrictions sanitaires** durant lesquelles les activités des services communaux étaient particulièrement réduites.

➤ **Le niveau d'épargne nette ou capacité d'autofinancement s'établit à 2,04M€ et progresse de 38%** grâce à un meilleur résultat financier et une substantielle amélioration de l'épargne de gestion (+27%).

➤ **L'encours de la dette :**

La dette du budget principal ressort à **8 529 185 €** au 1^{er} janvier 2022 pour un taux actuariel de **2,93%** et une durée de vie résiduelle moyenne de **8 ans et 8 mois**.

Au 1^{er} janvier 2021, l'encours dette s'élevait à **9 668 502 €** pour un taux actuariel de **2,93%** et une durée vie résiduelle moyenne de **9 ans et 5 mois**.

Le tableau ci-dessous présente la répartition de l'encours de la commune par type de taux au 1^{er} janvier 2022 :

	Encours au 01/01/2022	Part en %	Taux actuariel	Durée de vie résiduelle	Nombre de contrats	Class. Gissler
Taux fixes	7 229 181	84,8%	3,38%	9 ans et 7 mois	7	1A
Taux fixes	7 229 181	84,8%	3,38%	9 ans et 7 mois	7	1A
Taux monétaires	1 300 004	15,2%	0,42%	3 ans e 11 mois	2	1A
Euribor 3 mois	900 000	10,6%	0,50%	4 ans et 4 mois	1	1A
Euribor 12 mois	400 004	4,7%	0,23%	2 ans et 10 mois	1	1A
Total	8 529 185	100,0%	2,93%	8 ans et 8 mois	9	

Le portefeuille classé 1A (selon la charte Gissler) présente un bon niveau de sécurisation avec 85% d'encours à taux fixe et 15% de l'encours indexé sur taux variable. L'encours à taux variable associé aux conditions favorables de marché, permet de diminuer le coût global de la dette.

➤ **Situation de la trésorerie**

La commune peut faire face au règlement des factures fournisseurs. Concernant la gestion de la trésorerie, la ville envisage de poursuivre sa gestion dynamique qui consiste à suivre quotidiennement les opérations, en lien avec les services du Trésor public.

Accusé de réception en préfecture
971-219711173-20220303-2DCM202218-DE
Date de télétransmission : 15/03/2022
Date de réception préfecture : 15/03/2022

Cette approche permet une mobilisation « juste à temps » des financements bancaires et donc contribue à l'optimisation du poste des charges financières.

Le solde moyen du compte de caisse (515) est en hausse par rapport à l'exercice précédent (+23,64%).

La ville ne dispose plus de contrats revolving lui permettant d'ajuster sa trésorerie. Sur les deux contrats typés, l'un est sur du taux fixe (donc pénalité actuarielle en cas de remboursement anticipé) et l'autre sur un index monétaire (Euribor 12 mois) permettant ainsi à la commune de bénéficier de taux courts historiquement bas.

➤ Répartition de l'encours par prêteurs

La répartition par prêteurs permet d'observer si la commune subit un risque de contrepartie. Il peut être atteint si un des partenaires représente un poids trop important dans le portefeuille de dette (environ 60%).

La dette communale est bien répartie auprès des trois principaux financeurs des collectivités locales d'Outre-Mer. Elle ne présente pas de risque de contrepartie. L'encours de dette est réparti autour des trois principaux financeurs des collectivités locales d'outre-mer. Le Crédit Agricole ressort comme le prêteur dominant avec 44,91% des enveloppes signées suivi de l'AFD avec 44,53% et de la Caisse d'Épargne avec 10,55%.

Pour mémoire, le financement bancaire dans les collectivités locales de la Guadeloupe est limité du fait de la situation dégradée de la plupart des communes. Notre commune ou plutôt la commune étant dans le réseau d'alerte mis en place par la Préfecture, ce levier doit être utilisé avec prudence.

➤ Perspectives sur l'exercice 2022

Le projet de budget n'intègre pas de nouveaux concours bancaires pour l'exercice 2022. L'encours de dette au 31 décembre est la projection de la dette mobilisée au 1^{er} janvier.

Ex.	Encours début	Annuité	Intérêts	Taux moy.	Taux act.	Amort.	Solde
2022	8 529 184,93	1 416 804,00	246 568,88	2,94%	2,94%	1 170 235,12	1 416 804,00
2023	7 358 949,81	1 371 498,01	212 984,48	2,95%	2,95%	1 158 513,53	1 371 498,01
2024	6 200 436,28	1 223 865,00	181 718,13	2,98%	2,96%	1 042 146,87	1 223 865,00
2025	5 158 289,41	1 088 925,25	151 812,47	2,99%	2,99%	937 112,78	1 088 925,25
2026	4 221 176,63	988 368,13	121 592,91	2,92%	2,93%	866 775,22	988 368,13
2027	3 354 401,41	889 583,39	90 716,34	2,66%	2,76%	798 867,05	889 583,39
2028	2 555 534,36	888 088,76	58 628,03	2,18%	2,36%	829 460,73	888 088,76

Entre le 1^{er} janvier 2021 et le 31 décembre 2021, la position de la dette se maintient avec un taux actuariel de 2,94%.

Sur la base de ces hypothèses, le profil d'amortissement de la dette devrait être le suivant :

Le profil d'amortissement de la dette est relativement linéaire jusqu'en 2023 puis diminue sur les exercices suivants.

La ville dispose d'une annuité de dette (62,72€/hab.) plus faible que la moyenne départementale (102€).

La commune ne subit pas de risque budgétaire et financier fort au regard de son niveau d'endettement.

➤ **Deux ratios permettent d'analyser la capacité de la collectivité à rembourser sa dette :**

→ Le taux d'endettement

Le taux d'endettement mesure l'importance de la dette au regard de la surface financière du budget. Il se détermine ainsi : *stock de dette / recettes réelles de fonctionnement*.

	2017	2018	2019	2020	2021 prov
ENCOURS DE DETTE	10 387	11 875	11 860	10 768	8 529
RECETTES RELLES DE FONCTIONNEMENT	30 997	31 424	32 031	31 979	33 191
TAUX D'ENDETTEMENT	34%	38%	37%	34%	26%

Au 31/12/2021, le taux d'endettement représente 26% des recettes réelles de fonctionnement.

→ La capacité de désendettement

La capacité de désendettement, principal indicateur de solvabilité, indique le nombre d'années nécessaires au remboursement de la dette si la commune consacre la totalité de l'épargne brute au remboursement de sa dette. Elle se détermine de cette manière : *stock de dette ou encours de dette / épargne brute*

	2017	2018	2019	2020	2021 prov
ENCOURS DE DETTE	10 387	11 875	11 860	10 768	8 529
EPARGNE BRUTE	3064	2727	1150	2410	3185
CAPACITE DE DESENDETTEMENT (en année)	3	4	10	4	3

Au 31/12/2021, ce ratio retrouve son niveau habituel sur la période avec un niveau satisfaisant (3 ans) selon le seuil d'alerte défini par la Direction de la Comptabilité Publique.

B- Ensuite, il s'agit de l'évolution à moyen terme des ressources de la Ville

Le Budget permet de prévoir les produits attendus et les charges à assumer tant en matière de fonctionnement qu'en investissement.

a -La section de fonctionnement a fait l'objet d'un examen sur les points suivants :

1- **Les ressources** car le niveau des recettes de fonctionnement dépend des aspects de la conjoncture économique et des décisions gouvernementales contenues dans la Loi de Finances 2022.

Il convient néanmoins de noter que la dotation forfaitaire d'une commune continue de fluctuer en fonction de l'évolution de sa population et le cas échéant, du dispositif d'écrêtement mis en place pour financer, en complément de la baisse des variables d'ajustement, la hausse des dotations de péréquation (Dotation de solidarité urbaine, Dotation de solidarité rurale).

- La Fiscalité reversée :

a)- L'attribution de compensation (AC) versée par la CANGT dont le montant est fixé à 2,4 M€.

Cette dotation est invariable dans le temps, sauf nouveaux transferts de compétences ou réévaluation des prestations (collecte et traitement des ordures ménagères...)

b- Le fonds de péréquation intercommunale (FPIC) perçu et réparti par la CANGT, relativement stable à 450 K€

- Fiscalité indirecte :

Droits de mutation : 300 K€ par an (hypothèse prudente)

- Autres produits courants :

a)- Produits des services : à estimer selon le niveau de reprise des activités (ALSH, spectacles...)

b)-Produits de gestion courante : seront maintenus au niveau de 2021

c)-Remboursements sur rémunérations du personnel : en fonction de l'évolution de la carrière des agents.

- Dotations et subventions :

a) - Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) : évolution de + 3,84 % par an (dotation de solidarité urbaine)

b) - Octroi de mer et taxe spéciale sur les carburants à estimer au niveau de 2021 (11M€) sur la base des encaissements 2021.

c)- Fiscalité en 2021, stable ensuite la commune perd en 2021 la compensation TH, soit 450 K€, mais celle-ci est intégrée dans le calcul du coefficient correcteur (CoCo) -> opération neutre budgétairement.

Les recettes potentielles du budget 2022 se révèlent aussi difficiles à estimer qu'en 2021 mais il semble tout de même raisonnable d'espérer le même niveau d'encaissement qu'en 2021.

2 - Regard sur la fiscalité car entre 2019 et 2021, les bases d'imposition définitives (état 1288M) ont évolué de la façon suivante :

- Taxe d'Habitation (TH) **-68%**
- Taxe sur le Foncier Bâti (TFB) **-0,5%**
- Taxe sur le Foncier Non Bâti (TFNB) **-0,2%**

Le coefficient de revalorisation des valeurs locatives retenu en 2021 est fixé à 1,002 soit +0,2% qui sera aussi l'augmentation des bases d'imposition hors évolutions physiques (construction, travaux...) en application du nouveau mécanisme de détermination automatique qui se base sur l'indice des prix à la consommation harmonisé (IPCH).

En 2022, le produit attendu des taxes directes locales n'est pas encore connu mais s'élevait à 7,6 millions en 2020.

Corrélativement à l'évolution des bases d'imposition, le produit fiscal a évolué de la façon suivante depuis 2017 :

- Taxe d'Habitation (TH) **-68%**
- Taxe sur le Foncier Bâti (TFB) **+104,2%**
- Taxe sur le Foncier Non Bâti (TFNB) **-0,2% en 2021 (état 1288M).**

Les recettes fiscales bénéficient uniquement de l'effet bases d'imposition lié au coefficient de revalorisation des valeurs locatives puisqu'il n'y a **pas d'effet de taux**.

Les produits des impôts locaux représentent 338€ par habitant contre 641€ en moyenne dans les communes de la même strate.

Rappel : L'ensemble des françaises et des français ont payé pour la dernière fois la taxe d'habitation sur leur résidence principale en 2019, pour 80% de foyers, et en 2022 pour les 20% des foyers les plus aisés.

Depuis 2020, la taxe foncière sur les propriétés bâties (TFPB) est totalement attribuée au bloc communal. La part départementale de la TFPB est quant à elle reversée aux communes, en remplacement de la taxe d'habitation sur les résidences principales. Afin que le supplément de taxe foncière reçu coïncide avec le montant de la TH de la commune, le niveau de recette de TFPB est modulé à la hausse ou à la baisse par un coefficient correcteur (COCO). « Ce coefficient n'évoluera pas ensuite et n'affectera en rien la liberté du Maire en matière de taux de taxe foncière » (source : Ministère de l'Action et des Comptes Publics).

▪ Les communes soumises à la loi dite de Solidarité et Renouveau Urbain (SRU)

L'article 55 de la loi SRU instaure un seuil minimal de 25 % de logements sociaux à atteindre dans certaines communes. Sont concernées, les communes qui comptent au moins 3 500 habitants (1 500 en Ile-de-France), et qui sont situées dans une agglomération ou un établissement public de coopération intercommunale (EPCI) à fiscalité propre d'au moins 50 000 habitants, comptant une ville de plus de 15 000 habitants. Les communes ne respectant pas l'article 55 sont « prélevées ». Tous les ans, après vérification des services de l'État dans les communes concernées, elles doivent verser une somme qui sert à financer des logements sociaux partout en France.

*En 2017, le prélèvement sur les recettes fiscales de la ville du Moule s'établissait à 70 342€ pour atteindre 107 842€ en 2018. Celui de 2019 a été ramené à 92 657€ après la prise en compte de l'EHPAD « Les perles grises » à la demande des services de la ville. Le nombre de logements sociaux manquant est estimé à 739. En 2020, le prélèvement s'élevait à 87 058€ et en 2021 à 88 742,13€. **En 2022, il s'élèvera à 86 350,88€.***

La loi 3DS (différenciation, décentralisation, déconcentration et simplification de l'action publique) adoptée en février 2022, prolonge au-delà de 2025, le dispositif « SRU » instauré en 2000. Cependant, les communes « retardataires » pourront revoir le calendrier d'application et les objectifs à travers un contrat de mixité sociale signé entre le préfet et le maire.

3-Les charges ventilées par grandes fonctions

La ville assume ses obligations réglementaires de modernisation des services avec notamment la poursuite des procédures dématérialisées et des modes de contact avec les administrés. Ces interventions sont renforcées par plusieurs dispositifs majeurs, à savoir : CONTRAT LOCAL D'EDUCATION ARTISTIQUE (CLEA), CONTRAT LOCAL DE SECURITE ET DE PREVENTION DE LA DELINQUANCE (CLSPD), CONTRAT TERRITORIAL GLOBAL (CTG), CONTRAT DE VILLE (CV) et PROJET DE REUSSITE EDUCATIVE (PRE), MAISON FRANCE SERVICE (MFS).

Dans le cadre du Contrat de Ville, les réalisations se poursuivront ou seront renouvelées dans les domaines de la cohésion sociale, du développement économique, de l'amélioration du cadre de vie, de l'accompagnement du monde associatif, de la lutte contre les exclusions, de la prévention de la délinquance, de l'éducation artistique ou encore de la réussite éducative.

Dans le même temps l'équipe du CLSPD, poursuivra ses actions de proximité pour prévenir la délinquance et favoriser les solidarités.

La transformation de la Maison de Services Au Public (MSAP) en MAISON FRANCE SERVICES a déjà permis de prendre en charge plus de 23000 visiteurs dont une bonne partie des 730 demandeurs d'emplois des quartiers prioritaires pour permettre un traitement plus global des administrés dans leurs démarches notamment d'insertion

Accusé de réception en préfecture
071-219711173-20220303-2DCM202218-DE
Date de télétransmission : 15/03/2022
Date de réception préfecture : 15/03/2022

Les fonctions relatives aux services urbains, à l'aménagement, l'enseignement et la petite enfance, le soutien aux associations, la formation et les services généraux des administrations, constituent l'essentiel des charges de fonctionnement de la collectivité. Le secteur culturel (projet ville pays art et histoire...), la sécurité et la salubrité publique ainsi que le sport et la jeunesse constituent pour leur part, les autres dépenses de fonctionnement.

L'incertitude pesant sur l'évolution des ressources doit inciter à explorer toutes les sources d'économies possibles (mutualisation, nouvelles politiques d'achats, déprogrammation...) et à opérer des choix sur les politiques à mener (subventions aux associations, recentrage sur les compétences obligatoires, ...) pour maintenir les équilibres budgétaires fondamentaux, sans dégrader la qualité des services rendus à la population.

Enfin, il est important de se souvenir que **les mois de confinement et le mouvement social** dans la collectivité **ont fortement impacté les activités de l'administration communale.**

Le retour à un niveau d'activité plus soutenu pourrait révéler des marges de manœuvre plus réduites.

4-Focus sur les dépenses de personnel

Au 31 décembre 2021, les charges de personnel, principal poste de dépenses de fonctionnement de la collectivité, s'élevaient à 20 351 257,72 euros. Elles furent impactées notamment par :

- L'évolution de l'effectif des agents fonctionnaires ;
- L'augmentation régulière des charges patronales de 112 793.21 euros ;
- L'attribution de titres-restaurant pour un montant en augmentation de 48 688 euros en raison d'un nombre plus important de bénéficiaires ;
- La prise en compte des dispositions issues de la restructuration des grilles indiciaires dans le cadre de la modernisation des parcours professionnels, des carrières et des rémunérations (PPCR) ;
- L'application des avis de la commission administrative paritaire au mois de décembre 2021 et relatifs aux tableaux d'avancement de 2020 ;
- La poursuite de la mise en œuvre du RIFSEEP au profit des cadres d'emplois éligibles depuis mars 2020 ;
- La mise en œuvre du complément indemnitaire annuel pour un montant de 131 516.98 euros ;
- L'indemnité de rupture conventionnelle versée pour la première fois depuis la mise en place de ce dispositif ;

Cette année, l'évolution des charges liées au personnel sera conditionnée par :

- La mise en œuvre du plan d'action établi dans le cadre des lignes directrices de gestion,
- La révision du régime indemnitaire,

- La reprise des dispositions issues de la restructuration des grilles indiciaires dans le cadre de la modernisation des parcours professionnels, des carrières et des rémunérations (PPCR) ;
- La mise en œuvre de la mutualisation dans le cadre de la SPL (transfert de la compétence (production de repas) ;
- Les éventuelles demandes de rupture conventionnelle ;
- Les départs à la retraite et les prévisions de recrutements.

En 2021, l'effectif de la ville se composait de 516 agents, dont **73,45 %** d'agents titulaires et stagiaires (88,12% dans la catégorie C, 7,39% dans la catégorie B, 4,5% dans la catégorie A), 1,16 % CDI, 23,45% CDD et 1.94 % sans catégorie.

Les prévisions montrent une constance des effectifs en 2022 par rapport à 2021.

Au 31 décembre 2021, l'effectif de la collectivité se composait de 516 agents dont 57% de femmes et de 43% d'hommes.

L'effectif fonctionnaire, stagiaire et CDI au 31 décembre 2021 montre que le nombre d'agents de catégorie C est prédominant par rapport aux catégories B et A.

En effet, elle représente 88,13 % tandis que la catégorie B représente 7,39 % et la catégorie A 4.48 %.

Les femmes sont majoritairement représentées au sein des trois catégories par rapport aux hommes.

La répartition des agents titulaires, stagiaires et CDI par filière en 2021 montre que 49,1 % des agents sont concentrés au sein de la filière technique soit 189 agents sur 385.

La filière administrative représente 23,11 % et la filière animation 12,2 % tandis que les 4 autres filières (sécurité, culturelle, sportive et sociale) cumulent 15.59 %.

En 2021, 403 agents sur les 516 de la collectivité exerçaient leur activité à temps complet dont 208 femmes et 195 hommes.

b- La section d'investissement

Les dotations d'investissement, telles que la dotation d'équipement des territoires ruraux (DETR) et la dotation de soutien à l'investissement local (DSIL), soutiennent depuis plusieurs années les projets d'investissement des collectivités du bloc communal. A ces deux dispositifs s'ajoutent les mesures prévues par le Plan de Relance national déclinées en Guadeloupe, le Fonds Exceptionnel d'Investissement (FEI) et les concours des autres collectivités locales.

1- Les subventions d'investissement ont fait l'objet d'un examen sur les points suivants :

Les dotations d'investissement allouées aux communes et EPCI s'élèvent à 1,8milliards € dans la LFI 2022, montant inchangé par rapport à 2021.

- La dotation de soutien à l'investissement local (DSIL) 950 M€ ;
- La dotation d'équipement des territoires ruraux (DETR) 1046M€ ;
- La dotation politique de la ville (DPV) 150M€

Les procédures d'attribution relèvent du préfet de département (*Préfecture Région Guadeloupe guide des maires plan de relance 12/2020*). *A compter de 2022 les dossiers seront instruits sur une plateforme dématérialisée et en priorité pour les projets inscrits dans un dispositif contractualisé (PVD, CRTE, action cœur de ville...)*

Les crédits prévus au titre du Plan de Relance sont fléchés vers des mesures identifiées par le plan de relance national et déclinées en Guadeloupe au cours des deux prochaines années.

La ville du Moule envisage de reprendre les résultats de l'année 2021, dans le cadre du budget primitif 2022. A ce titre le budget primitif 2022 devrait donner une lecture unique des prévisions de l'exercice.

2- Les programmes entamés et intégrés dans une logique pluriannuelle

D'emblée, la programmation pluriannuelle des investissements (voir annexe jointe) reprend les différents projets et leur avancement, les masses financières et leur échelonnement.

Le budget d'investissement 2022 devrait d'une part traduire la suite des projets mis en œuvre depuis 2015 (solde du stade de SERGENT, RHI, vidéo protection, gros travaux d'entretien ou de rénovation du patrimoine bâti, études, renouvellement d'équipements, entretien du réseau routier...) sous forme de reports.

D'autre part, les crédits d'investissements 2022 permettront le financement des travaux du centre de développement humain de VASSOR, les travaux de modernisation de la bibliothèque (microfolies et coworking, travaux d'urgence...), la poursuite des opérations de restructuration urbaine de Bonan Vassor Sergent et de Petite Anse, les interventions sur le réseau routier (dont la route de Gardel), acquisitions foncières.

Par ailleurs, l'inscription de crédits nécessaires au financement de constructions nouvelles (vestiaires, toilettes...), grosses réparations (ravalement, toitures...), clôtures d'équipements sportifs et scolaires et travaux de mise en conformité de différents édifices publics, est actuellement en cours d'arbitrages budgétaires, **sous réserve d'une soutenabilité financière avérée.**

Enfin, le Plan Pluriannuel d'Investissement (PPI) ci-après, est le document de synthèse qui retrace l'ensemble des projets d'investissement en cours de réalisation ou d'instruction. Sur ce document figurent les opérations d'aménagement gérées en convention de mandat, les projets financés par le Plan de relance, la programmation Petites villes de Demain (PVD) ainsi que les dépenses courantes d'investissement (grosses réparations, renouvellement du parc automobile et informatique, fonds routier et réseaux divers).

3- Les autres investissements de la ville

Un volume conséquent d'études est privilégié en 2022 pour affiner les futurs projets de travaux et les dossiers de financement. Les crédits nécessaires au renouvellement du parc automobile et l'acquisition de matériels divers (citernes, éclairage, mobilier, matériel informatique...) viendront compléter l'enveloppe de la section d'investissement.

Compte tenu du contexte économique et social ambiant, couplé à la stabilité des dotations de l'Etat, il est impératif d'achever les projets engagés en tenant compte de l'impact de l'inflation sur les coûts de réalisation.

En 2022, la ville envisage de poursuivre sa stratégie de maîtrise des dépenses courantes de gestion d'optimisation des sources de financement sans activer le levier fiscal et le recours à l'emprunt.

C- Enfin, lors du débat qui a été engagé, les membres du Conseil Municipal ont souhaité mettre l'accent sur :

- Le maintien des dotations de l'Etat voire une hausse pour certaines rubriques ;
- Le choix de la collectivité de travailler en étroite collaboration avec les collectivités majeures ;
- L'activation du levier de la capacité de désendettement par habitant ;
- L'absence d'inscription à ce document des dix dossiers à traiter en matière de péril imminent ;
- L'impérieuse nécessité d'effectuer un bilan, en matière d'investissements chaque fin d'année ;
- La possibilité de « tourner » le budget communal sur le social afin de répondre aux urgences de la population notamment en période de crise sanitaire.

*Ouï le Maire en son exposé,
Après discussion et échanges de vues,
DÉCIDE A LA MAJORITE
Vote à scrutin public*

Pour : 19

Abstentions : 6 – MM. Ingrid FOSTIN, Pinchard DEROS, Yvane RHINAN, Bernard RAYAPIN, Justine BENIN et Hermann SAINT-JULIEN

Article 1 : De prendre acte du Débat d'Orientations Budgétaires 2022 sur la base du Rapport d'Orientations Budgétaires proposé par Monsieur le Premier Maire-Adjoint

Article 2 : Dit que le Rapport d'Orientations Budgétaires 2022, accompagné de la présente délibération sera transmis au représentant de l'Etat ainsi qu'à Monsieur le Président de la Communauté d'Agglomération du Nord Grande-Terre (CANGT)

Article 3 : Le Maire et le Directeur Général des Services sont chargés, chacun en ce qui le concerne, de l'exécution de la présente délibération.

Article 4 : La présente délibération peut faire l'objet d'un recours pour excès de pouvoir devant le Tribunal Administratif de Guadeloupe dans le délai de deux mois à compter de sa publication et de sa réception par le représentant de l'Etat. Ce recours pourra être effectué par le biais de l'application informatique « Télé recours citoyens » (www.telerecours.fr)



Fait à Le Moule, le 03 Mars 2022

Le Maire,

Gabrielle Louis - Carabin
Gabrielle LOUIS - CARABIN

Accusé de réception en préfecture
971-219711173-20220303-2DCM202218-DE
Date de télétransmission : 15/03/2022
Date de réception préfecture : 15/03/2022



2022

Département de la Guadeloupe

Ville de Le Moule

RAPPORT D'ORIENTATIONS

BUDGETAIRES

Le débat d'orientation budgétaire (DOB) constitue la première étape du cycle budgétaire de la collectivité territoriale.

La loi du 6 février 1992 impose aux communes l'organisation d'un débat sur les orientations générales du budget primitif dans un délai de deux mois précédant l'examen de celui-ci par l'assemblée.

Le DOB a pour but de renforcer la démocratie participative en instaurant une discussion au sein de l'assemblée délibérante sur les priorités et les évolutions de la situation financière de la collectivité. De même, il doit permettre d'améliorer l'information transmise à l'assemblée délibérante sur la situation économique et financière de la collectivité.

L'article 107 de loi portant nouvelle organisation territoriale de la République (NOTRe) du 07 août 2015 impose de nouvelles obligations aux collectivités en matière de transparence financière. Désormais le DOB s'effectue sur la base d'un rapport sur les orientations budgétaires, les engagements pluriannuels, la structure et la gestion de la dette ainsi qu'un volet consacré à la présentation de la structure et l'évolution des dépenses et des effectifs de la collectivité.

Ce rapport doit être transmis à l'EPCI (CANGT) et l'EPCI doit lui aussi transmettre le sien aux communes membres. Enfin, lorsqu'un site internet existe, le rapport d'orientations budgétaires doit être mis en ligne.

Table des matières

I.	Evolution du contexte socio-économique national et local	4
A-	Analyse du contexte global	4
1-	Aperçu de l'environnement macro-économique	4
2-	Focus sur la situation particulière des collectivités des départements d'Outre-mer	5
3-	Principales mesures de la loi de finances pour 2021 (LF2021)	5
B-	Les grandes orientations de la politique budgétaire et financière de la ville	10
1-	L'épargne de gestion :	10
2-	L'épargne brute, l'épargne nette	11
3-	L'encours de la dette	11
II.	Evolution à moyen terme des ressources de la ville	15
A-	La section de fonctionnement	15
1-	Les ressources	15
2-	Regard sur la fiscalité	16
3-	Les charges ventilées par grandes fonctions	18
4-	Focus sur les dépenses de personnel	18
B-	La section d'investissement	22
1-	Les subventions d'investissement	22
2-	Les programmes entamés et intégrés dans une logique pluriannuelle	23
3-	Les autres investissements de la ville	23
III.	Annexes	23

I. Evolution du contexte socio-économique national et local

La préparation du budget primitif 2022 s'inscrit dans un paysage économique mondial fortement bouleversé par l'évolution de la pandémie, des mesures de restriction et d'accompagnement hétérogènes.

Le mandat 2020-2026 s'est ouvert dans des conditions inédites et inconnues et les budgets sont désormais élaborés en tenant compte des contraintes sanitaires et d'une forte dose d'incertitude économique et sociale.

Ainsi, le manque de visibilité sur une sortie de crise et un éventuel retour à la normale pèseront sur nos choix. La durée de la crise aura un impact prolongé sur un certain nombre de recettes, soit tarifaires soit de fiscalité indirecte. La contrainte financière étatique occasionnera à terme le nécessaire redressement des comptes publics sans oublier la réforme de la taxe d'habitation (TH) qui amplifiera la perte d'autonomie fiscale des collectivités.

Les dépenses de fonctionnement doivent également tenir compte des incertitudes pesant sur le panier de recettes et des dépenses nouvelles.

Cependant, malgré les effets de la crise sanitaire, la ville du Moule poursuit avec détermination la mise en œuvre de ses priorités, notamment la modernisation de son administration, la réhabilitation et la construction d'équipements publics de proximité, l'aménagement des quartiers et l'amélioration de la qualité des services rendus à la population.

Au vu de la perspective de reprise de la croissance amorcée à l'échelon national et du maintien à un niveau élevé du chômage, la ville devra poursuivre sa stratégie de maîtrise des dépenses de fonctionnement et poursuivre son programme d'investissements.

A- Analyse du contexte global

1- Aperçu de l'environnement macro-économique

Au niveau international, les principales économies de la zone euro ainsi que le Royaume-Uni, les Etats-Unis et la Chine, sont revenus à leur niveau d'avant-crise. (*Insee- 12/2022*). En 2022, la reprise économique mondiale estimée à 4,9%, « va se poursuivre mais les déséquilibres et les risques vont s'aggraver » et la croissance économique pourrait ralentir dans plusieurs grandes économies. Les principaux indicateurs économiques (taux d'intérêts, carnets de commande, permis de construire, immatriculation de véhicules...) révèlent un niveau de croissance d'avant crise post pandémie atteint en décembre 2021. Une stagnation de la croissance aux Etats-Unis, en Inde, en France voire un ralentissement en Chine et au Brésil est anticipée avec des fluctuations importantes qui incitent les analystes à une grande prudence (*Perspectives économiques de l'OCDE - 01/2022*).

En France, l'activité économique a retrouvé son niveau d'avant la crise en 2021 et la reprise est qualifiée de solide par la Banque de France. La croissance du produit intérieur brut (PIB) est estimée à 6,7% en 2021 et projeté à 3,6% en 2022. Cet indicateur traduit la capacité d'adaptation de l'économie française au contexte pandémique. Les principaux moteurs de cette croissance seraient, la demande intérieure, l'investissement des entreprises et des ménages et une vigoureuse augmentation de la consommation des ménages. Les exportations resteraient en berne.

Dans ce contexte, le taux de chômage, après une année bénéfique, serait plus modeste pour s'établir à 7,9% en 2022.

Cependant, les difficultés d'approvisionnement qui affectent certains secteurs, les tensions sur le prix du pétrole, de l'énergie et des produits manufacturés influenceront le niveau de l'inflation, anticipé en 2022 à moins de 2%. Sur le plan sanitaire, on ne peut exclure une éventuelle reprise épidémique et des mesures de restrictions, susceptibles de contrarier cette dynamique. Après des années d'inflation très faible, la hausse des prix a atteint son niveau le plus élevé depuis 13 ans.

Les mesures de lutte contre la crise sanitaire couplées aux dispositifs de soutien du pouvoir d'achat et au déploiement du plan de relance, grèveraient encore les finances publiques en 2022, avant une amélioration limitée à l'horizon 2024. Les taux des prélèvements obligatoires redescendront en raison des mesures de dégrèvement de la taxe d'habitation et de la diminution des impôts de production prévue dans le cadre du plan France Relance.

La Banque centrale européenne devra en effet gérer la "fin" de ses politiques monétaires accommodantes (*quantitative easing*) en optant pour une remontée tardive et très progressive des taux d'intérêt, afin de ne pas pénaliser la reprise économique.

2- Focus sur la situation particulière des collectivités des départements d'Outre-mer

- Poursuite de la révision des indicateurs financiers dans le calcul des dotations et fonds de péréquation
- Poursuite de la réforme des dotations allouées aux collectivités d'Outremer (en augmentation de leurs niveaux et de leur intensité)
- Les principaux indicateurs de la conjoncture de l'IEDOM révèlent un léger ralentissement au troisième trimestre 2021. Le climat des affaires tient bon avec une légère baisse de 1,3 points, l'activité bancaire est stable (+3,78% d'importations de biens non durables, 0,3% pour les biens durables), la consommation des ménages (+0,6%) se maintient et l'activité touristique semble mieux orientée (+81,3% pour le trafic passager et +39,3% pour les nuitées dans l'hôtellerie).

3- Principales mesures de la loi de finances pour 2022 (LF2022)

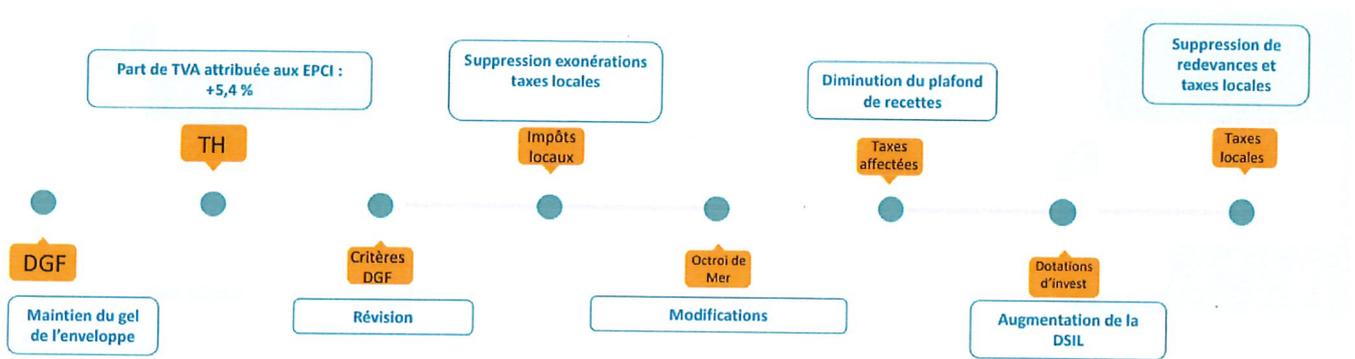
La Loi de Finances pour 2022 a été promulguée par le Président de la République le 30/12/2021, sous le signe d'une forte reprise économique, permettant un rétablissement progressif des finances publiques.

L'année 2022 sera marquée par la poursuite du Plan de relance mais également par la sortie progressive des mesures d'urgence.

Pour les collectivités, la LF 2022 prévoit l'inscription d'une enveloppe de 12,9 Md€ au titre du Plan de relance (sur les 100 Md€ prévus), le maintien du gel de l'enveloppe de dotation globale fonctionnement (DGF) et la poursuite de la réforme du calcul des critères utilisés dans la répartition des dotations.

En 2022, à la faveur de la poursuite du rebond de l'économie et de l'extinction des mesures de soutien, le déficit public serait quasiment réduit de moitié et atteindrait 4,8 % du PIB en 2022 (soit 148,3 Md€).

- Les réformes de la Loi de Finances 2022 (LF2022)



- Les Concours financiers de l'Etat

- ❖ Le Budget 2022 est marqué par une stabilité globale de la DGF

- Pour la 5ème année consécutive, le montant de la DGF est maintenu
- La stabilisation de la DGF correspond en réalité à un gel de ressources et à une perte de pouvoir d'achat.
- Ces redéploiements de crédits, opérée dans une enveloppe gelée, se traduiront, comme depuis 2018, par des variations de DGF individuelles (à la hausse ou à la baisse, selon la situation des communes et des EPCI).

- ❖ Reconduction de la hausse de la péréquation

- Au sein de la DGF, la péréquation 2022 progressera de 190 M€ :
 - + 95 M€ pour la DSU • + 95 M€ pour la DSR
- Comme lors des années précédentes, le PLF propose de financer en interne cette progression :
 - Ecrêtements sur la DGF forfaitaire des communes : un amendement a relevé le seuil de potentiel fiscal (85 % du potentiel fiscal moyen par habitant et non plus 75 %)
 - Et sur la dotation de compensation des EPCI

- Les Dotations de péréquation pour les communes en 2022

Dotation de Solidarité Rurale DSR	Dotation de Solidarité Urbaine DSU	Dotation Nationale de Péréquation DNP
<p>Enveloppe nationale : + 95 M€</p> <p>Eligibles : la quasi-totalité des communes de moins de 10 000 hab.</p> <p>Critères : potentiel financier par hab et par hectare, longueur de voirie et nombre d'élèves</p> <p>3 fractions : bourgs-centres, péréquation et depuis 2012 fraction « cible » pour les 10 000 communes les plus pauvres</p>	<p>Enveloppe nationale : + 95 M€</p> <p>Eligibles : 2/3 des villes de + de 10 000 hab. et 10 % de la strate 5 000-10 000 hab.</p> <p>Critères : % de logements sociaux, % APL, revenu moyen, potentiel financier, effort fiscal, % ZFU et ZRU</p> <p>Part cible pour les 250 villes les plus pauvres supprimée en 2017</p>	<p>Enveloppe nationale : Stable depuis 2016</p> <p>Eligibles : plus d'une commune sur 2</p> <p>Critères : potentiel financier, effort fiscal, potentiel fiscal</p> <p>2 parts : principale et majoration</p> <p>Quel devenir pour les prochaines années ?</p> <p>Accusé de réception en préfecture 971-219711173-20220303-2DCM202218-DE Date de télétransmission : 15/03/2022 Date de réception préfecture : 15/03/2022</p>
+ 6 %	+ 4,5 %	GEL

❖ **Réforme de la dotation d'aménagement des communes d'outre-mer**

- Le PLF poursuit la réforme de la péréquation des communes des DOM entamée en 2020. Cette réforme vise à opérer un rattrapage progressif des dotations de péréquation versées aux communes des DOM.
- Majoration plus importante de la dotation aménagement des communes d'outre-mer (DACOM) afin de soutenir plus fortement les communes ultramarines

❖ **Le PLF 2022 poursuit la réforme du calcul des critères utilisés dans la répartition des dotations**

- Cette réforme vise à adapter les critères de modifications intervenus en 2021 dans le panier de ressources des collectivités locales du fait de la suppression de la TH sur les résidences principales ainsi que l'allègement des impôts économiques en faveur des locaux industriels.
- Les critères concernés sont les suivants :
 - pour les communes : le potentiel fiscal, le potentiel financier et l'effort fiscal
 - pour les EPCI : le potentiel fiscal et le Coefficient d'Intégration Fiscale (CIF)
 - pour le calcul du FPIC : le potentiel financier agrégé et l'effort fiscal agrégé

❖ **Un premier travail d'adaptation de ces critères a été adopté en LF 2021**

- Remplacer dans le calcul des critères, les impôts supprimés par les nouvelles ressources mises en place (part départementale de taxe foncière aux communes, perception par les EPCI d'une fraction de TVA et compensation versée aux communes et aux EPCI au titre des pertes de recettes liées à la réforme de l'assiette des locaux industriels).
- Définir un mécanisme de lissage dans le temps pour éviter les effets déstabilisateurs sur les critères et donc sur le montant des dotations.

❖ **Le PLF 2022 modifie les points suivants :**

- Modifications relatives au potentiel fiscal et financier des communes et au PFIA (potentiel financier agrégé) utilisé.
- Élargissement du périmètre des ressources prises en compte, en intégrant les produits suivants :
 - Taxe additionnelle aux droits d'enregistrement
 - Moyenne des 3 derniers exercices : droits de mutation à titre onéreux (DMTO) (communes + 5 000 habitants) ou ressource via un fonds de péréquation départemental (communes de - de 5 000 habitants)
 - Taxe Locale sur la Publicité Extérieure
 - Imposition forfaitaire sur les pylônes électriques
 - Majoration de TH sur les résidences secondaires (pour les communes situées dans certaines zones géographiques et caractérisées par un déséquilibre du marché du logement)
 - Taxe additionnelle à la taxe sur les installations nucléaires de base (taxe additionnelle de stockage)
 - Compensation des pertes de recettes liées à la réforme de l'assiette des locaux industriels (Amendement).

- Modifications relatives à l'effort fiscal des communes et à l'effort fiscal agrégé :

- Évolution de la logique de l'effort fiscal qui se traduit par une simplification du calcul, qui ne tiendra plus compte des produits perçus par l'EPCI et syndicats intercommunaux sur le territoire de la commune, ni

des ressources liées à la taxe d'enlèvement des ordures ménagères (TEOM) ou à la redevance d'enlèvement des ordures ménagères (REOM).

❖ **Le PLF 2022 modifie les points suivants :**

Modifications des dotations :

- Potentiel fiscal et financier : DGF forfaitaire, dotation nationale de péréquation (DNP), dotation de solidarité rurale (DSR), dotation de solidarité urbaine (DSU), fonds de péréquation intercommunale (FPIC) et fonds de solidarité de la région Ile-de France (FSRIF)
- Effort fiscal : DNP, DSR, DSU et FPIC
- CIF : Dotation d'intercommunalité

Lissage des conséquences :

- Un mécanisme de correction est prévu afin de lisser dans le temps les impacts de ces modifications et éviter les fortes variations.
- En 2022, le mécanisme permettra de neutraliser les effets liés au changement de mode de calcul des critères et concernera uniquement les critères des communes et du FPIC.
- Il ne s'appliquera pas aux critères des EPCI 3. La révision des critères de répartition des dotations (article 47 PLF) 23

Maintien de la Dotation d'Équipement des Territoires Ruraux (DETR) et de la Dotation de Politique de la Ville (DPV), respectivement à 1046 M€ et 150 M€.

Augmentation de la Dotation de Soutien à l'Investissement Local (DSIL) de + 337 M€, passant de 570 M€ en 2021 à 907 M€ en 2022

❖ **La suppression de la taxe d'habitation (TH) entre 2020 et 2023 redonnerait à terme 23 Md€ de pouvoir d'achat aux contribuables locaux.**

Cette réforme fiscale a été, supposément, compensée entièrement aux collectivités via des recettes pérennes et dynamiques :

- Les communes perçoivent désormais la part départementale de la taxe foncière sur les propriétés bâties (TFPB).
- Une part de TVA transférée aux départements et aux établissements publics de coopération intercommunale (EPCI) compense à l'euro près et de façon dynamique la perte respective de la TFPB pour les départements et de la TH pour les EPCI.

❖ **La baisse des impôts de production en faveur des entreprises prévue dans le plan de relance (-10 Md€ par an de prélèvements obligatoires pour soutenir l'activité et l'emploi dans les territoires) a également fait l'objet d'une compensation intégrale et dynamique :**

- La part régionale de la contribution sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE) est remplacée par une part de TVA dynamique et la baisse de la fiscalité des établissements industriels (CFE et TFPB) par un prélèvement sur les recettes de l'État, lui aussi dynamique.
- Les départements, affectés par la baisse du dispositif de compensation péréquée, assis sur les frais de gestion de la TFPB, bénéficieront d'une dotation de 51,6 M€ visant à compenser la baisse du dispositif de compensation péréquée (DCP) prévue en 2022.

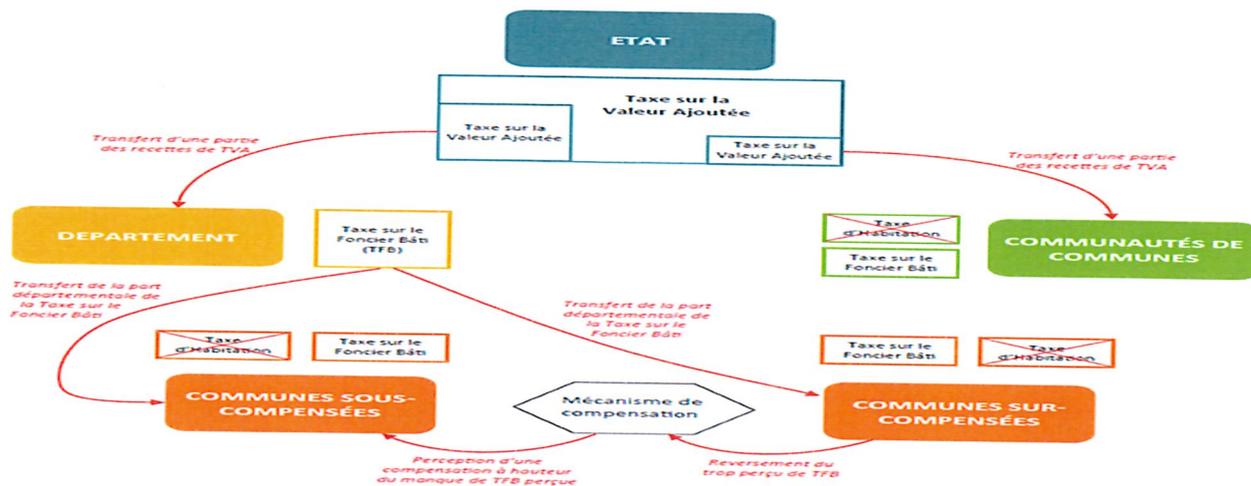


Schéma modélisant l'impact de la suppression de la Taxe d'Habitation

3 exonérations facultatives d'impôts locaux sont supprimées :

- L'exonération temporaire de taxe foncière sur les propriétés bâties pour les entreprises bénéficiant de l'exonération de l'impôt sur les sociétés (IS) pour reprise d'une entreprise ou d'un établissement industriel en difficulté,
- L'exonération temporaire de cotisation foncière des entreprises (CFE) pour les entreprises bénéficiant de l'exonération d'IS pour reprise d'une entreprise ou d'un établissement industriel en difficulté,
- L'exonération temporaire de CVAE pour les entreprises bénéficiant de l'exonération d'IS pour reprise d'une entreprise ou d'un établissement industriel en difficulté.

Suppression de la part maritime de la taxe due par les entreprises de transport public au profit des collectivités ultramarines (aucune compensation n'est prévue dans le PLF 2022), suppression de l'expérimentation des péages urbains (article 1609 quater A).

Octroi de Mer (article 31) :

Le régime est prorogé jusqu'au 31/12/2027 et le seuil d'assujettissement à l'octroi de mer est relevé de 300 à 550 K€ de chiffres d'affaires.

L'augmentation des valeurs locatives des locaux, la méthode de calcul n'a pas été modifiée dans le PLF 2022 et est codifiée à l'article 1518 bis du CGI.

Le coefficient de revalorisation forfaitaire est calculé comme suit : $\text{Coefficient} = 1 + \left[\frac{\text{IPCH de novembre N-1} - \text{IPCH de novembre N-2}}{\text{IPCH de novembre N-2}} \right]$. Résultat pour 2022 : $1 + \left[\frac{109,09 - 105,50}{105,50} \right] = 1,034$

L'évolution de l'IPCH sur un an qui ressort donc à + 3,4 % et qui sera aussi l'augmentation des bases d'imposition hors évolutions physiques (constructions, travaux...) pour 2022 :

IPCH (indice des prix à la consommation harmonisé)

□ Enfin, l'article 168 de la LF2022 prévoit la création d'un **régime de responsabilité juridictionnelle unifié pour l'ordonnateur et le comptable** en cas d'irrégularités dans l'exécution budgétaire et comptable dans l'emploi des fonds publics.

Désormais, toute faute grave ou ayant causé un préjudice financier significatif, gestion de fait, avantage injustifié, peut être sanctionné d'une **amende selon la rémunération et/ou d'une peine d'interdiction d'exercice professionnelle**.

B- Les grandes orientations de la politique budgétaire et financière de la ville

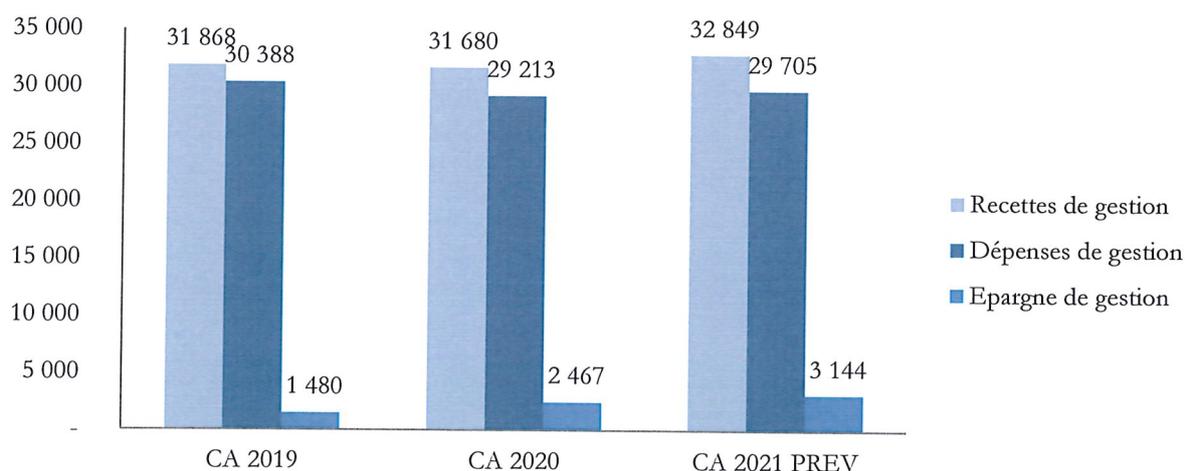
A ce stade de l'élaboration du rapport d'orientation budgétaire (ROB) et dans l'attente de la validation du compte de gestion par le comptable public, les **résultats provisoires de l'exercice 2021 sont estimés** ainsi :

Résultat de l'exercice 2021 Section de fonctionnement	+2,57 M€
Résultat de l'exercice 2021 Section d'investissement	-1,35 M€
Résultat global de l'exercice 2021	+1,22 M€
Résultat à la clôture de l'exercice 2020	+10,19 M€
Résultat global de clôture de l'exercice 2021	+11,41 M€

Toutefois, l'évolution des masses budgétaires et des principaux agrégats de la ville inclut l'analyse des soldes intermédiaires de gestion (SIG), éléments-clés que constituent l'épargne de gestion, l'épargne brute et nette ou encore l'encours de la dette.

1- L'épargne de gestion :

C'est la différence entre les recettes et dépenses de gestion, c'est un indicateur du « train de vie de la collectivité ».



Le niveau d'épargne atteint **3,1M€** et progresse de **27%** par rapport à celui de 2020. Ce redressement s'est opéré par l'effet combiné d'une **modeste augmentation des dépenses courantes de 1,7%** et d'une **forte progression des recettes courantes de 3,7%**.

Cependant, il faut aussi tenir compte de **l'impact du mouvement social sur le niveau de dépenses de l'administration** communale ainsi que **des périodes de restrictions sanitaires** durant lesquelles les activités des services communaux étaient particulièrement réduites.

2- L'épargne brute, l'épargne nette

Alors que l'épargne brute correspond à la somme de l'épargne de gestion, du résultat financier et du résultat exceptionnel, l'épargne nette est obtenue par la différence entre l'épargne brute et l'amortissement du capital courant.

* Budget principal en milliers d'euros	CA 2019	CA 2020	CA 2021 provisoire
Recettes de gestion	31 868	31 680	32 849
Dépenses de gestion	30 388	29 213	29 705
Epargne de gestion	1 480	2 467	3 144
Résultat financier	-410	-306	-271
Résultat exceptionnel	80	433	312
Epargne brute	1 150	2 594	3 185
Amortissement du capital courant	1081	1 109	1139
Epargne nette	69	1 485	2 046

Le niveau d'épargne nette ou capacité d'autofinancement s'établit à **2,04M€** et progresse de **38%** grâce à un meilleur résultat financier et une substantielle amélioration de l'épargne de gestion (+27%).

3- L'encours de la dette

➤ L'encours de la dette :

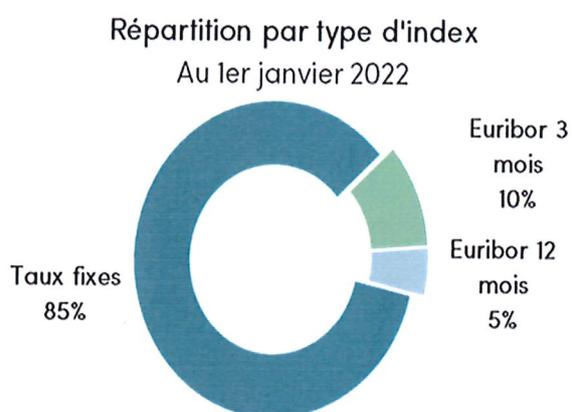
La dette du budget principal ressort à **8 529 185 €** au 1^{er} janvier 2022 pour un taux actuariel de **2,93%** et une durée de vie résiduelle moyenne de **8 ans et 8 mois**.

Au 1^{er} janvier 2021, l'encours dette s'élevait à **9 668 502 €** pour un taux actuariel de **2,93%** et une durée vie résiduelle moyenne de **9 ans et 5 mois**.

Le tableau ci-dessous présente la répartition de l'encours de la commune par type de taux au 1^{er} janvier 2022 :

	Encours au 01/01/2022	Part en %	Taux actuariel	Durée de vie résiduelle	Nombre de contrats	Class. Gissler
Taux fixes	7 229 181	84,8%	3,38%	9 ans et 7 mois	7	1A
Taux fixes	7 229 181	84,8%	3,38%	9 ans et 7 mois	7	1A
Taux monétaires	1 300 004	15,2%	0,42%	3 ans e 11 mois	2	1A
Euribor 3 mois	900 000	10,6%	0,50%	4 ans et 4 mois	1	1A
Euribor 12 mois	400 004	4,7%	0,23%	2 ans et 10 mois	1	1A
Total	8 529 185	100,0%	2,93%	8 ans et 8 mois	9	

Le portefeuille classé 1A (selon la charte Gissler) présente un bon niveau de sécurisation avec 85% d'encours à taux fixe et 15% de l'encours indexé sur taux variable. L'encours à taux variable associé aux conditions favorables de marché, permet de diminuer le coût global de la dette.



Le portefeuille de la commune est bien sécurisé avec 85% de taux fixe.

Le reste de l'encours (15%) est indexé sur taux monétaires dont 10% sur Euribor 3 mois et 5% sur de l'Euribor 1 an.

Cette composante permet à la commune de profiter des taux courts historiquement bas avec un taux actuariel de 0,42% et un faible risque de progression sur le futur exercice.

Ramené à l'habitant, le stock de dette au 31/12/2021 représente 385€ par habitant, contre 802€ en moyenne dans les communes de la même strate de population.

La répartition par prêteur permet d'observer si la commune subit un risque de contrepartie. Ce dernier peut être considéré comme atteint si un des partenaires représente un poids trop important dans le portefeuille de dette.

L'encours de dette est réparti autour de trois prêteurs

Organisme	Encours dette classique	%
Agence Française de développement (AFT)	3 830 840	44,91%
Banque de Financement et de Trésorerie (BFT)	3 798 344	44,53%
Caisse d'épargne	900 000	10,55%
TOTAL	8 529 185	100%

Le projet de budget est donc construit avec une prise de risque très faible voire nulle pour l'exercice à venir.

Le capital remboursé se réduit de 37,4% entre 2021 et 2027 (soit 530 K€) et devrait générer une amélioration des marges de manœuvre sur la section d'investissement. Conséquence, mécaniquement, les frais financiers se réduisent en moyenne de 31 k€ par an et permettent d'améliorer des marges de manœuvre sur la section de fonctionnement.

➤ Situation de la trésorerie

La commune peut faire face au règlement des factures fournisseurs. Concernant la gestion de la trésorerie, la ville envisage de poursuivre sa gestion dynamique qui consiste à suivre quotidiennement les opérations, en lien avec les services du Trésor public. Cette approche permet une mobilisation « juste à temps » des financements bancaires et donc contribue à l'optimisation du poste des charges financières.

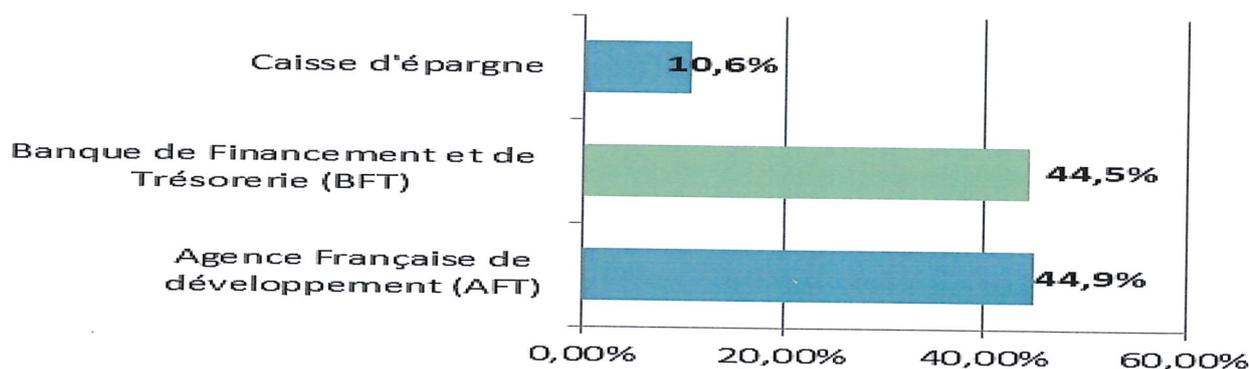
Le solde moyen du compte de caisse (515) est en hausse par rapport à l'exercice précédent (+23,64%).

La ville ne dispose plus de contrats revolving lui permettant d'ajuster sa trésorerie. Sur les deux contrats typés, l'un est sur du taux fixe (donc pénalité actuarielle en cas de remboursement anticipé) et l'autre sur un index monétaire (Euribor 12 mois) permettant ainsi à la commune de bénéficier de taux courts historiquement bas.

➤ Répartition de l'encours par prêteurs

La répartition par prêteurs permet d'observer si la commune subit un risque de contrepartie. Il peut être atteint si un des partenaires représente un poids trop important dans le portefeuille de dette (environ 60%).

**Répartition de l'encours par prêteurs
au 1er janvier 2022**



La dette communale est bien répartie auprès des trois principaux financeurs des collectivités locales d'Outre-Mer. Elle ne présente pas de risque de contrepartie. L'encours de dette est réparti autour des trois principaux financeurs des collectivités locales d'outre-mer. Le Crédit Agricole ressort comme le prêteur dominant avec 44,91% des enveloppes signées suivi de l'AFD avec 44,53% et de la Caisse d'Epargne avec 10,55%.

Pour mémoire, le financement bancaire dans les collectivités locales de la Guadeloupe est limité du fait de la situation dégradée de la plupart des communes. Notre commune étant dans le réseau d'alerte mis en place par la Préfecture, ce levier doit être utilisé avec prudence.

➤ **Perspectives sur l'exercice 2022**

Le projet de budget n'intègre pas de nouveaux concours bancaires pour l'exercice 2022. L'encours de dette au 31 décembre est la projection de la dette mobilisée au 1^{er} janvier.

Ex.	Encours début	Annuité	Intérêts	Taux moy.	Taux act.	Amort.	Solde
2022	8 529 184,93	1 416 804,00	246 568,88	2,94%	2,94%	1 170 235,12	1 416 804,00
2023	7 358 949,81	1 371 498,01	212 984,48	2,95%	2,95%	1 158 513,53	1 371 498,01
2024	6 200 436,28	1 223 865,00	181 718,13	2,98%	2,96%	1 042 146,87	1 223 865,00
2025	5 158 289,41	1 088 925,25	151 812,47	2,99%	2,99%	937 112,78	1 088 925,25
2026	4 221 176,63	988 368,13	121 592,91	2,92%	2,93%	866 775,22	988 368,13
2027	3 354 401,41	889 583,39	90 716,34	2,66%	2,76%	798 867,05	889 583,39
2028	2 555 534,36	888 088,76	58 628,03	2,18%	2,36%	829 460,73	888 088,76

Entre le 1^{er} janvier 2021 et le 31 décembre 2021, la position de la dette se maintient avec un taux actuariel de 2,94%.

Sur la base de ces hypothèses, le profil d'amortissement de la dette devrait être le suivant :

Le profil d'amortissement de la dette est relativement linéaire jusqu'en 2023 puis diminue sur les exercices suivants.

La ville dispose d'une annuité de dette (62,72€/hab.) plus faible que la moyenne départementale (102€).

La commune ne subit pas de risque budgétaire et financier fort au regard de son niveau d'endettement.

➤ **Deux ratios permettent d'analyser la capacité de la collectivité à rembourser sa dette :**

→ Le taux d'endettement

Le taux d'endettement mesure l'importance de la dette au regard de la surface financière du budget. Il se détermine ainsi : *stock de dette / recettes réelles de fonctionnement*.

	2017	2018	2019	2020	2021 prov
ENCOURS DE DETTE	10 387	11 875	11 860	10 768	8 529
RECETTES RELLES DE FONCTIONNEMENT	30 997	31 424	32 031	31 979	33 191
TAUX D'ENDETTEMENT	34%	38%	37%	34%	26%

Au 31/12/2021, le taux d'endettement représente 26% des recettes réelles de fonctionnement.

→ La capacité de désendettement

La capacité de désendettement, principal indicateur de solvabilité, indique le nombre d'années nécessaires au remboursement de la dette si la commune consacre la totalité de l'épargne brute au remboursement de sa dette. Elle se détermine de cette manière : *stock de dette ou encours de dette / épargne brute*

	2017	2018	2019	2020	2021 prov
ENCOURS DE DETTE	10 387	11 875	11 860	10 768	8 529
EPARGNE BRUTE	3064	2727	1150	2410	3185
CAPACITE DE DESENDETTEMENT (en année)	3	4	10	4	3

Au 31/12/2021, ce ratio retrouve son niveau habituel sur la période avec un niveau satisfaisant (3 ans) selon le seuil d'alerte défini par la Direction de la Comptabilité Publique.

II. Evolution à moyen terme des ressources de la ville

Le Budget permet de prévoir les produits attendus et les charges à assumer tant en matière de fonctionnement qu'en investissement.

A- La section de fonctionnement

1- Les ressources

Le niveau des recettes de fonctionnement dépend des aspects de la conjoncture économique et des décisions gouvernementales contenues dans la Loi de Finances 2022.

Il convient néanmoins de noter que la dotation forfaitaire d'une commune continue de fluctuer en fonction de l'évolution de sa population et le cas échéant, du dispositif d'écrêtement mis en place pour financer, en complément de la baisse des variables d'ajustement, la hausse des dotations de péréquation (Dotation de solidarité urbaine, Dotation de solidarité rurale).

La Fiscalité reversée :

- L'attribution de compensation (AC) versée par la CANGT dont le montant est fixé à 2,4 M€. Cette dotation est invariable dans le temps, sauf nouveaux transferts de compétences ou réévaluation des prestations (collecte et traitement des ordures ménagères...)
- Le fonds de péréquation intercommunale (FPIC) perçu et réparti par la CANGT, relativement stable à 450 K€

Fiscalité indirecte :

- Droits de mutation : 300 K€ par an (hypothèse prudente)

Autres produits courants :

- Produits des services : à estimer selon le niveau de reprise des activités (ALSH, spectacles...)
- Produits de gestion courante : seront maintenus au niveau de 2021

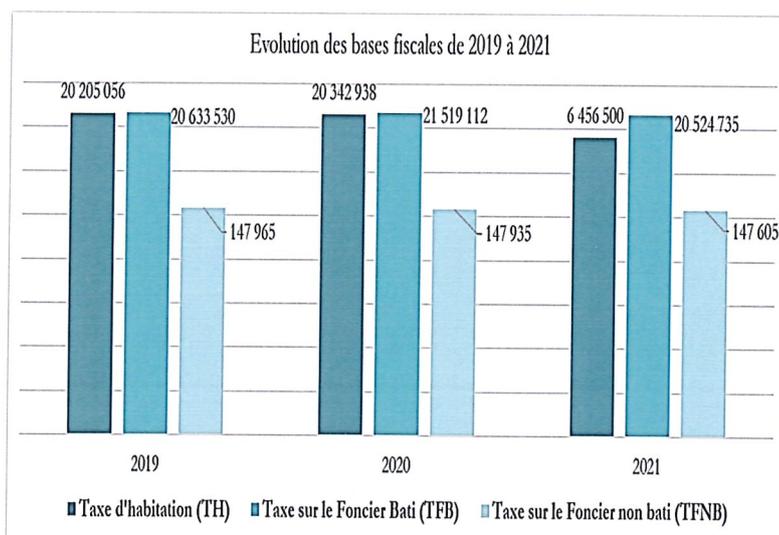
- Remboursements sur rémunérations du personnel : en fonction de l'évolution de la carrière des agents.

□ Dotations et subventions :

- DGF : évolution de + 3,84 % par an (dotation de solidarité urbaine)
- Octroi de mer et taxe spéciale sur les carburants à estimer au niveau de 2021 (11M€) sur la base des encaissements 2021.
- Fiscalité en 2021, stable ensuite la commune perd en 2021 la compensation TH, soit 450 K€, mais celle-ci est intégrée dans le calcul du coefficient correcteur (CoCo) -> opération neutre budgétairement.

Les recettes potentielles du budget 2022 se révèlent aussi difficiles à estimer qu'en 2021 mais il semble tout de même raisonnable d'espérer le même niveau d'encaissement qu'en 2021.

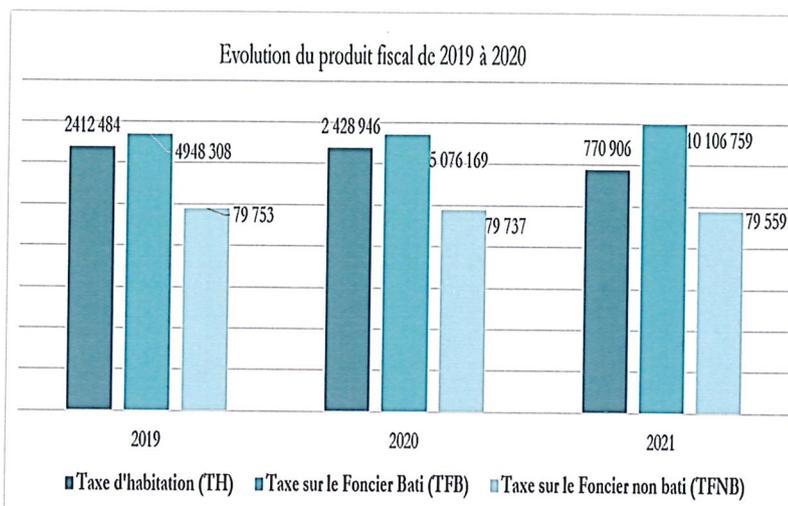
2- Regard sur la fiscalité



Entre 2019 et 2021, les bases d'imposition définitives (état 1288M) ont évolué de la façon suivante :

- Taxe d'Habitation (TH) -68%
- Taxe sur le Foncier Bâti (TFB) -0,5%
- Taxe sur le Foncier Non Bâti (TFNB) -0,2%

Le coefficient de revalorisation des valeurs locatives retenu en 2021 est fixé à 1,002 soit +0,2% qui sera aussi l'augmentation des bases d'imposition hors évolutions physiques (construction, travaux...) en application du nouveau mécanisme de détermination automatique qui se base sur l'indice des prix à la consommation harmonisé (IPCH).



En 2022, le produit attendu des taxes directes locales n'est pas encore connu mais s'élevait à 7,6 millions en 2020.

Corrélativement à l'évolution des bases d'imposition, le produit fiscal a évolué de la façon suivante depuis 2017 :

- Taxe d'Habitation (TH) -68%
- Taxe sur le Foncier Bâti (TFB) +104,2%
- Taxe sur le Foncier Non Bâti (TFNB) -0,2% en 2021 (état 1288M).

Les recettes fiscales bénéficient uniquement de l'effet bases d'imposition lié au coefficient de revalorisation des valeurs locatives puisqu'il n'y a pas d'effet de taux.

Les produits des impôts locaux représentent 338€ par habitant contre 641€ en moyenne dans les communes de la même strate.

Rappel : L'ensemble des françaises et des français ont payé pour la dernière fois la taxe d'habitation sur leur résidence principale en 2019, pour 80% de foyers, et en 2022 pour les 20% des foyers les plus aisés.

Depuis 2020, la taxe foncière sur les propriétés bâties (TFPB) est totalement attribuée au bloc communal. La part départementale de la TFPB est quant à elle reversée aux communes, en remplacement de la taxe d'habitation sur les résidences principales. Afin que le supplément de taxe foncière reçu coïncide avec le montant de la TH de la commune, le niveau de recette de TFPB est modulé à la hausse ou à la baisse par un coefficient correcteur (COCO). « Ce coefficient n'évoluera pas ensuite et n'affectera en rien la liberté du Maire en matière de taux de taxe foncière » (source : Ministère de l'Action et des Comptes Publics).

- Les communes soumises à la loi SRU

L'article 55 de la loi SRU instaure un seuil minimal de 25 % de logements sociaux à atteindre dans certaines communes. Sont concernées, les communes qui comptent au moins 3 500 habitants (1 500 en Ile-de-France), et qui sont situées dans une agglomération ou un établissement public de coopération intercommunale (EPCI) à fiscalité propre d'au moins 50 000 habitants, comptant une ville de plus de 15 000 habitants. Les communes ne respectant pas l'article 55 sont « prélevées ». Tous les ans, après vérification des services de l'État dans les communes concernées, elles doivent verser une somme qui sert à financer des logements sociaux partout en France.

En 2017, le prélèvement sur les recettes fiscales de la ville du Moule s'établissait à 70 342€ pour à atteindre 107 842€ en 2018. Celui de 2019 a été ramené à 92 657€ après la prise en compte de l'EHPAD « Les perles grises » à la demande des services de la ville. Le nombre de logements sociaux manquant est estimé à 739. En 2020, le prélèvement s'élevait à 87 058€ et en 2021 à 88 742,13€. En 2022, il s'élèvera à 86 350,88€

La loi 3DS (différenciation, décentralisation, déconcentration et simplification de l'action publique) adopté en février 2022, prolonge au-delà de 2025, le dispositif « SRU » instauré en 2000. Cependant, les communes « retardataires » pourront revoir le calendrier d'application et les objectifs à travers un contrat de mixité sociale signé entre le préfet et le maire.

3- Les charges ventilées par grandes fonctions

La ville assume ses obligations réglementaires de modernisation des services avec notamment la poursuite des procédures dématérialisées et des modes de contact avec les administrés. Ces interventions sont renforcées par plusieurs dispositifs majeurs CONTRAT LOCAL D'EDUCATION ARTISTIQUE (CLEA), CONTRAT LOCAL DE SECURITE ET DE PREVENTION DE LA DELINQUANCE (CLSPD), CONTRAT TERRITORIAL GLOBAL (CTG), CONTRAT DE VILLE (CV) et PROJET DE REUSSITE EDUCATIVE (PRE), MAISON FRANCE SERVICE.

Dans le cadre du Contrat de Ville, les réalisations se poursuivront ou seront renouvelées dans les domaines de la cohésion sociale, du développement économique, de l'amélioration du cadre de vie, de l'accompagnement du monde associatif, de la lutte contre les exclusions, de la prévention de la délinquance, de l'éducation artistique ou encore de la réussite éducative.

Dans le même temps l'équipe du CLSPD, poursuivra ses actions de proximité pour prévenir la délinquance et favoriser les solidarités.

La transformation de la Maison de Services Au Public (MSAP) en MAISON FRANCE SERVICES a déjà permis de prendre en charge plus de 23000 visiteurs dont une bonne partie des 730 demandeurs d'emplois des quartiers prioritaires pour permettre un traitement plus global des administrés dans leurs démarches notamment d'insertion.

Les fonctions relatives aux services urbains, à l'aménagement, l'enseignement et la petite enfance, le soutien aux associations, la formation et les services généraux des administrations, constituent l'essentiel des charges de fonctionnement de la collectivité. Le secteur culturel (projet ville pays art et histoire...), la sécurité et la salubrité publique ainsi que le sport et la jeunesse constituent pour leur part, les autres dépenses de fonctionnement.

L'incertitude pesant sur l'évolution des ressources doit nous inciter à explorer toutes les sources d'économies possibles (mutualisation, nouvelles politiques d'achats, déprogrammation...) et à opérer des choix sur les politiques à mener (subventions aux associations, recentrage sur les compétences obligatoires, ...) pour maintenir les équilibres budgétaires fondamentaux, sans dégrader la qualité des services rendus à la population.

Enfin, il est important de se souvenir que **les mois de confinement et le mouvement social** dans la collectivité **ont fortement impacté les activités de l'administration communale.**

Le retour à un niveau d'activité plus soutenu pourrait révéler des marges de manœuvre plus réduites.

4- Focus sur les dépenses de personnel

Au 31 décembre 2021, les charges de personnel, principal poste de dépenses de fonctionnement de la collectivité, s'élevaient à 20 351 257,72 euros. Elles furent impactées notamment par :

- L'évolution de l'effectif des agents fonctionnaires ;
- L'augmentation régulière des charges patronales de 112 793.21 euros ;
- L'attribution de titre restaurant pour un montant en augmentation de 48 688 euros en raison d'un nombre plus important de bénéficiaires ;
- La prise en compte des dispositions issues de la restructuration des grilles indiciaires dans le cadre de la modernisation des parcours professionnels, des carrières et des rémunérations (PPCR) ;
- L'application des avis de la commission administrative paritaire au mois de décembre 2021 et relatives aux tableaux d'avancement de 2020 ;
- La poursuite de la mise en œuvre du RIFSEEP au profit des cadres d'emplois éligibles depuis mars 2020 ;
- La mise en œuvre du complément indemnitaire annuel pour un montant de 131 516.98 euros ;
- L'indemnité de rupture conventionnelle versée pour la première fois depuis la mise en place de ce dispositif ;

Cette année, l'évolution des charges liées au personnel sera conditionnée par :

- La mise en œuvre du plan d'action établi dans le cadre des lignes directrices de gestion,
- La révision du régime indemnitaire,
- La reprise des dispositions issues de la restructuration des grilles indiciaires dans le cadre de la modernisation des parcours professionnels, des carrières et des rémunérations (PPCR) ;
- La mise en œuvre de la mutualisation dans le cadre de la SPL (transfert de la compétence (production de repas) ;
- Les éventuelles demandes de rupture conventionnelle ;
- Les départs à la retraite et les prévisions de recrutements.

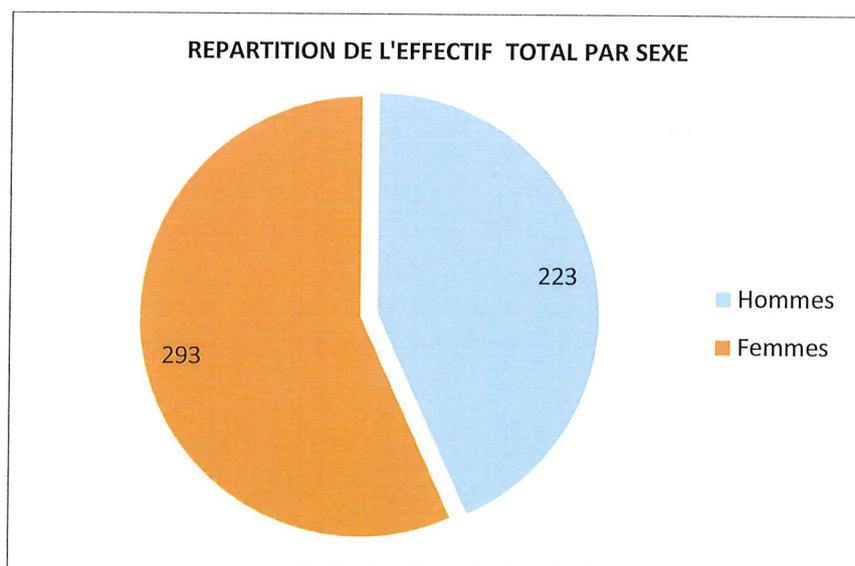
Présentation de la structure de la ville du Moule

Catégorie	Statuts	2019	2020	2021	Prévisions 2022
C	Titulaires	322	328	319	319
	Stagiaires	13	4	15	10
	Contrats à Durée Déterminée	125	122	120	120
	Contrats à Durée Indéterminée	3	3	3	2
B	Titulaires	27	25	27	29
	Stagiaires		1	1	3

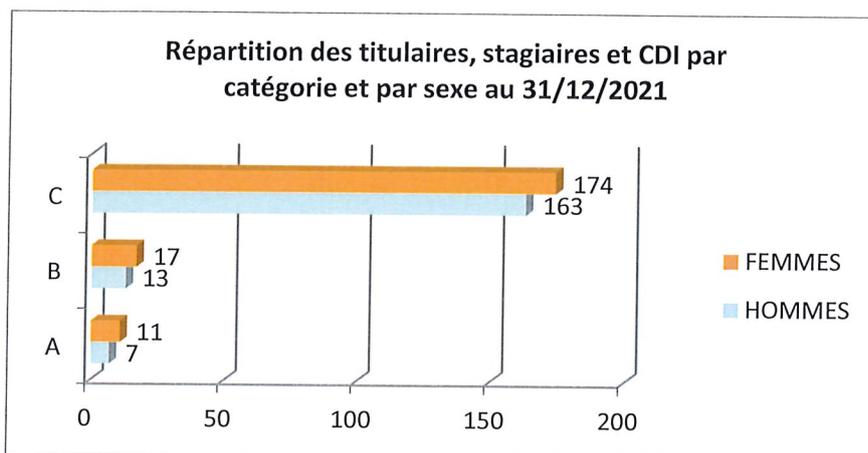
	Contrats à Durée Déterminée	2	1		
	Contrats à Durée Indéterminée	2	2	2	2
A	Titulaires	13	14	15	17
	Stagiaires	2	1	1	
	Contrats à Durée Déterminée	2	1	1	1
	Contrat à durée indéterminée		1	1	1
Autres Contrats	Contrats aidés	5	5	7	7
	Apprentis	6	4	2	4
	Collaborateur de cabinet	1	1	1	1
TOTAL		523	513	516	516

En 2021, l'effectif de la ville se composait de 516 agents, dont **73,45 %** d'agents titulaires et stagiaires (88,12% dans la catégorie C, 7,39% dans la catégorie B, 4,5% dans la catégorie A), 1,16 % CDI, 23,45% CDD et 1.94 % sans catégorie.

Les prévisions montrent une constance des effectifs en 2022 par rapport à 2021.



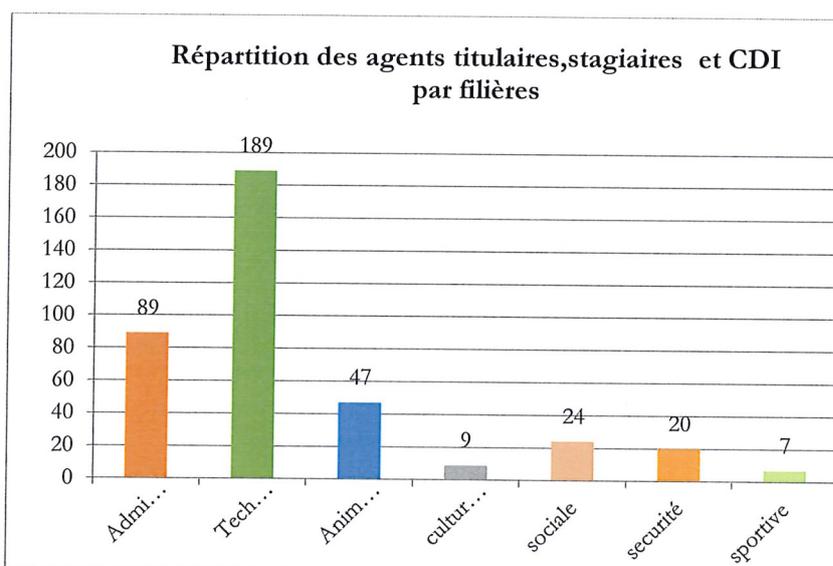
Au 31 décembre 2021, l'effectif de la collectivité se composait de 516 agents dont 57% de femmes et de 43% d'hommes.



L'effectif fonctionnaire, stagiaire et CDI au 31 décembre 2021 montre que le nombre d'agent de catégorie C est prédominant par rapport aux catégories B et A.

En effet, elle représente 88,13 % tandis que la catégorie B représente 7,39 % et la catégorie A 4,48 %.

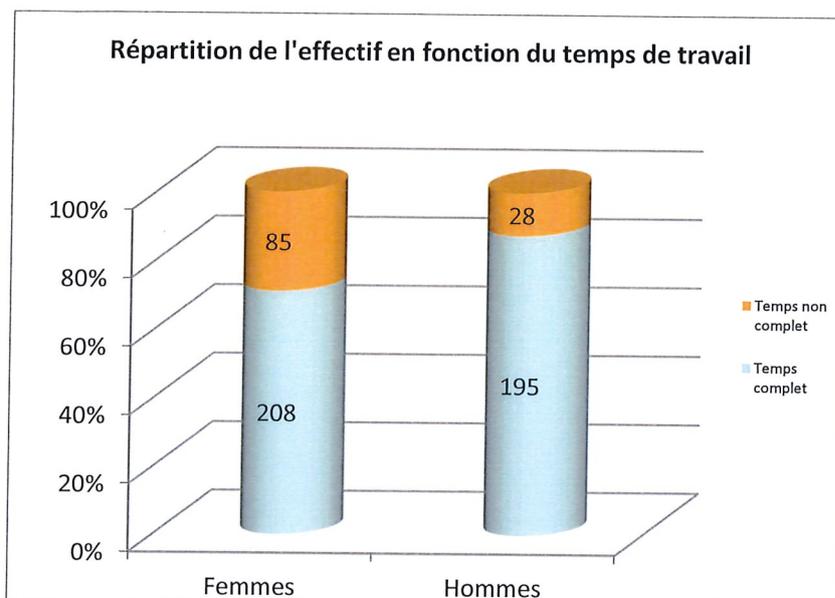
Les femmes sont majoritairement représentées au sein des trois catégories par rapport aux hommes.



La répartition des agents titulaires, stagiaires et CDI par filière en 2021 montre que 49,1 % des agents est concentrée au sein de la filière technique soit 189 agents sur 385.

La filière administrative représente 23,11 % et la filière animation 12,2 %.

Les 4 autres filières (sécurité, culturelle, sportive et sociale) cumulent 15,59 %.



En 2021, 403 agents sur les 516 de la collectivité exerçaient leur activité à temps complet dont 208 femmes et 195 hommes.

B- La section d'investissement

Les dotations d'investissement, telles que la dotation d'équipement des territoires ruraux (DETR) et la dotation de soutien à l'investissement local (DSIL), soutiennent depuis plusieurs années les projets d'investissement des collectivités du bloc communal. A ces deux dispositifs s'ajoutent les mesures prévues par le Plan de Relance national déclinées en Guadeloupe, le Fonds Exceptionnel d'Investissement (FEI) et les concours des autres collectivités locales.

1- Les subventions d'investissement

Les dotations d'investissement allouées aux communes et EPCI s'élèvent à 1,8 milliards € dans la LFI 2022, montants inchangés par rapport à 2021.

- La dotation de soutien à l'investissement local (DSIL) 950 M€ ;
- La dotation d'équipement des territoires ruraux (DETR) 1046 M€ ;
- La dotation politique de la ville (DPV) 150 M€

Les procédures d'attribution relèvent du préfet de département (*Préfecture Région Guadeloupe guide des maires plan de relance 12/2020*). **A compter de 2022 les dossiers seront instruits sur une plateforme dématérialisée et en priorité pour les projets inscrits dans un dispositif contractualisé (PVD, CRTE, action cœur de ville...)**

Les crédits prévus au titre du Plan de Relance sont fléchés vers des mesures identifiées par le plan de relance national et déclinées en Guadeloupe au cours des deux prochaines années.

La ville du Moule envisage de reprendre les résultats de l'année 2021, dans le cadre du budget primitif 2022. A ce titre le budget primitif 2022 devrait donner une lecture unique des prévisions de l'exercice.

2- Les programmes entamés et intégrés dans une logique pluriannuelle

D'emblée, la programmation pluriannuelle des investissements (voir annexe jointe) reprend les différents projets et leur avancement, les masses financières et leur échelonnement.

Le budget d'investissement 2022 devrait d'une part traduire la suite des projets mis en œuvre depuis 2015 (solde du stade de SERGENT, RHI, vidéo protection, gros travaux d'entretien ou de rénovation du patrimoine bâti, études, renouvellement d'équipements, entretien du réseau routier...) sous forme de reports.

D'autre part, les crédits d'investissements 2022 permettront le financement des travaux du centre de développement humain de VASSOR, les travaux de modernisation de la bibliothèque (microfolies et coworking, travaux d'urgence...), la poursuite des opérations de restructuration urbaine de Bonan Vassor Sergent et de Petite Anse, les interventions sur le réseau routier (dont la route de Gardel), acquisitions foncières.

Enfin, l'inscription de crédits nécessaires au financement de constructions nouvelles (vestiaires, toilettes...), grosses réparations (ravalement, toitures...), clôtures d'équipements sportifs et scolaires et travaux de mise en conformité de différents édifices publics, est actuellement en cours d'arbitrages budgétaires, **sous réserve d'une soutenabilité financière avérée.**

3- Les autres investissements de la ville

Un volume conséquent d'études est privilégié en 2022 pour affiner les futurs projets de travaux et les dossiers de financement. Les crédits nécessaires au renouvellement du parc automobiles et l'acquisition de matériels divers (citernes, éclairage, mobilier, matériel informatique...) viendront compléter l'enveloppe de la section d'investissement.

Compte tenu du contexte économique et social ambiant, couplé à la stabilité des dotations de l'Etat, il est impératif d'achever les projets engagés en tenant compte de l'impact de l'inflation sur les coûts de réalisation.

En 2022, la ville envisage de poursuivre sa stratégie de maîtrise des dépenses courantes de gestion d'optimisation des sources de financement sans activer le levier fiscal et le recours à l'emprunt.

III. Annexes

Le Plan Pluriannuel d'Investissement (PPI) ci-après, est le document de synthèse qui retrace l'ensemble des projets d'investissement en cours de réalisation ou d'instruction. Sur ce document figure les opérations d'aménagement gérées en convention de mandat, les projets financés par la Plan de relance, la programmation Petites villes de Demain (PVD) ainsi que les dépenses courantes d'investissement (grosses réparations, renouvellement du parc automobile et informatique, fonds routier et réseaux divers).



PROGRAMMATION PLURIANNUELLE DES INVESTISSEMENTS POUR LA PERIODE 2014-2023

PROJETS	COUT PROJET	CO FINANCEURS	SUBVENTIONS	PART COMMUNALE	CUMUL MANDATS 2014 A 2019		2020		2021+REPORTS 20		2022		2023	
					DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES
STADE SERGENT HYPOTHESE 6 (AP 10ME)	9 774 414	REGION C20T 2016-2020 31M€ FAC 2016 230K€ BNCDS 400K€ FEDER 4.5M€	8 130 000	1 644 414	9 375 329	6 908 982	54 135	-	344 950	1 221 018				
RHI MULTISITES (part communal 1520K€) TRANCHE 1 ET 2	9 957 083	ETAT au lieu de 765555€	6 563 300	3 393 783	1 285 997				800 000		800 000		507 786	
RHI BVS TRANCHE 5 ACHÈVEMENT (part communal 20%+TVA)OP3363-1	6 037 029	ETAT 60% DEOUTS	3 220 000	2 817 029	1 488 775		357 355		970 899		-			
RHI BVS /CHAMPS GRILLE (part communal 20%+TVA)OP	2 183 819	ETAT 60% DEOUTS	1 274 954	908 865			180 002		728 863		-			
ETUDES PRE-OPERATIONNELLES DU BVD MARITIME DE PETITE ANSE	299 714	PLAN ETAT- REGION 2019/2020	220 994	78 720		44 199	125 209		174 505	220 994	-			
CONSTRUCTION MAISON DE QUARTIER DE VASSOR (AP 1ME)	842 310	ETAT FINAOT- CPER 134K€-CAF 1855K€- REGION 127K€	648 479	193 831		50 417			120 343	64 985	661 796	357 370	60 171	278 942
ETUDES PRE OP - REHABILITATION ECOLE LYDIA GALLERON	41 230	FINAOT 23K€- REGION 16.8K€	39 800	1 430		13 620	18 794	26 180	22 436					
ETUDE ET INSTALLATION VIDEO PROTECTION	424 650	CANGT 15K- DETR 2016 (82K)- REGION 82K- FAC 2019 (200K)	364 242	60 408	12 369	33 848	180 390	330 394	231 891					
REFECTION CLOCHER DE L'EGUSE	188 085	DETR 2017 83.3K€ DAC 65.34K€	132 640	55 445	103 160	39 790		92 850	84 925					
CONSTRUCTION VESTIAIRES DE MONTAL	530 496	CAF OK- FAC 2016 202K€	287 167	243 329	308 789	179 994	240 966	107 173	8 582					
MODERNISATION DE LA MEDIATHEQUE	108 250	CAPE 748 DGD- Equipement informatique	108 250	-		108 250	108 250							
MODERNISATION SALLE ROBERT LOYSON (écran&sono...)	211 848	TOL 2015 2K- CVC 24K	45 105	166 743	159 540			45 105						
REHABILITATION DES EQUIPEMENTS SPORTIFS	516 588	DETR 2016 (72K€ pour 160K€ de travaux)	72 000	444 588	147 691	57 600		14 400	368 897					
MODERNISATION APPAREIL SCOLAIRE - REHABILITATION ECOLE LL SOLIVEAU (AP 2,5M€) - 18 mois Renforcement et reconstruction + ETUDES SOLIVEAU ET CHAT GAILL	1 724 132			1 724 132										
ETUDES RECONSTRUCTION ECOLES LL SOLIVEAU ET CHAT GAILL	130 000	DEAL- PPRV REGION	104 000	26 000			130 000		104 000					
ETUDES & TRAVAUX DE CONSTRUCTION CIMETIERE 1ERE TRANCHE	6 636 062	CONCESSIONS pour 250 concessions de 5K€	1 500 000	5 136 062			11 272		224 000					
AMENAGEMENT ESPACE CO-WORKING, TERS LIEU, KREOL LAB ET MICROFOLIE	700 770	PR 42K€ FEDER 88K€- REGION 171K€- CANGT 28K€	50 000	650 770					272 000	50 000	428 770			
PLANDERBLANCE-ROUTE DE LA CLINIQUE 1	1 091 781	PR CANGT 40%	402 500	689 281							1 091 781	402 500		
PLANDERBLANCE-ROUTE DE LA CLINIQUE 2	562 180	PR CANGT 40%	207 255	354 925									562 180	207 255
PLANDERBLANCE-ROUTE DE LA CLINIQUE 3	714 033	PR CANGT 40%	263 238	450 795										
PLANDERBLANCE-CHEMIN DE GARDEL	304 082	PR CANGT 40%	112 104	191 978					304 082			112 104		
PLANDERBLANCE-ROUTE DE CALLEBOT 1	389 700	PR CANGT 40%	143 668	246 032							389 700	144 189		
PLANDERBLANCE-AMENAGEMENT PARKING DE CADENET	112 688	PR CANGT 85%	88 280	24 408							112 688	41 695		46 585
PLANDERBLANCE-AMENAGEMENT BOULEVARD GIL DE GAILLE	134 650	PR CANGT 85%	96 986	37 664					123 800		134 650	96 986		
PLANDERBLANCE-AMENAGEMENT VILLAGE CARABE	82 405	PR CANGT 85%	64 557	17 848					82 405			64 557		
TRAVAUX DE GROSSES REPARATIONS BAT (ETANCHÉITE+ELECT...)	4 670 298			4 670 298	2 695 878		174 420		600 000		600 000		600 000	
RENOVATION CENTRE MULTI ACCUEIL - PRIORITE DSP	203 625	CAF 162957	162 957	40 668			188 665	162 957	14 960					
FONDS ROUTIER SUR 4 ANS	11 254 835	FAC 2017	250 000	11 004 835	6 188 031	230 000	1 519 852		1 346 952		1 100 000		1 100 000	
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORÉES - (études, logiciels...)	1 860 319			1 860 319	663 619		146 700		350 000		350 000		350 000	
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES - (acquisitions matériel/électr...)+kit sargasses	7 707 576	DETR 2018 (261K€ 251K€ pour 362K€ achat kit sargasses)	293 884	7 413 692	5 055 997	293 884	847 225		700 000		700 000		700 000	

Accusé de réception en préfecture
971-219711173-20220303-2DCM202218-DE
Date de télétransmission : 15/03/2022
Date de réception préfecture : 15/03/2022

LEXIQUE

- **LA SECTION DE FONCTIONNEMENT** enregistre principalement les opérations courantes qui constituent des charges ou des produits à caractère définitif :
 - Les recettes de fonctionnement, indispensables au financement de tous les services rendus aux habitants (recettes fiscales, dotations et subventions, produits d'exploitation...).
 - Les dépenses de fonctionnement qui regroupent toutes les dépenses induites par les services apportés aux habitants (charges de personnel, fournitures et entretien, subventions aux associations, intérêts des emprunts...).
- **LA SECTION D'INVESTISSEMENT** retrace essentiellement les opérations relatives à la dette et au patrimoine communal (acquisitions, ventes, travaux...).
- **L'ÉPARGNE BRUTE** correspond à la différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement. Elle contribue au financement de la section d'investissement et conditionne le degré de solvabilité de la collectivité.
- **L'ÉPARGNE NETTE** correspond à l'épargne brute déduction faite du remboursement en capital de la dette. Cet indicateur est essentiel : il correspond à l'autofinancement disponible pour le financement des investissements.
- **LE FINANCEMENT PROPRE DISPONIBLE** est constitué, d'une part, de l'épargne brute et, d'autre part, des ressources propres d'investissement. Il représente l'ensemble des ressources propres (hors emprunt) dont dispose la commune pour financer ses investissements.
- **LE FONDS DEROULEMENT** au 1^{er} janvier correspond au cumul des excédents ou déficits antérieurs. Au 31 décembre, le fonds de roulement équivaut au fonds déroulement du 1^{er} janvier, au quel vient s'ajouter le résultat propre de l'exercice.
- **LE POTENTIEL FISCAL** est un indicateur de richesse fiscal qui permet d'apprécier les ressources **fiscales** libres d'emploi que peut mobiliser une commune de manière objective. ... à **fiscalité** propre, la richesse tirée par la commune de son appartenance au groupement est valorisée dans le **potentiel fiscal** de la commune. Il est égal à la somme que produiraient les quatre taxes directes de cette collectivité si l'on appliquait aux bases communales de ces quatre taxes le taux moyen national d'imposition à chacune de ces taxes.
- **LE POTENTIEL FINANCIER** d'une commune (CGCT, art. L.2334-4) représente donc la masse de recettes que la commune serait en mesure de mobiliser si elle appliquait des décisions « moyennes » en termes de fiscalité. Plus le potentiel est élevé, plus une commune peut être considérée comme riche. Il correspond à son potentiel fiscal majoré de la dotation forfaitaire de la dotation globale de fonctionnement (DGF) (hors part compensations) perçue l'année précédente. Le potentiel financier est ici rapporté à la population DGF (population Insee + résidences secondaires). Il est minoré de la contribution au redressement des finances publiques de la commune de l'année précédente, et le cas échéant, des prélèvements fiscaux subis sur le produit des impôts directs locaux, l'année précédente par la commune.

PROGRAMMATION PLURIANNUELLE DES INVESTISSEMENTS POUR LA PERIODE 2014-2024

PROJETS	COUT PROJET	CO FINANCIERS	SUBVENTIONS	PART COMMUNALE		CUMUL MANDATS 2014 A 2019		2020		2021		2022-REPORTS 2021		2023		2024	
				DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES
STADE SERGENT HYPOTHESE 6 - terminé	9 727 446	REGION CDDT 2015-2020 3M6+ PAC 2016 230K€+CNDIS 400K€+FEDER +5,5M€	8 130 000	1 597 446	9 215 389	6 508 982	54 135	457 922	-	1 221 018	-	-	-	-	-	-	-
RHI MULTISITES (part communal 1520K€) TRANCHE 1 ET 2	9 957 083	ETAT au lieu de 7065855€	6 503 300	3 393 783	1 285 997	-	-	800 000	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RHI BVS TRANCHES ACHÈVEMENT (part communal 20%+TV)07/2014-1	6 037 029	ETAT 80% DEDUITS	3 220 000	2 817 029	1 488 775	-	337 355	738 466	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RHI BVS/CHAMPS GRILLE (part communal 20%+TV)07/2014-2	2 183 819	ETAT 80% DEDUITS	1 274 954	908 865	180 002	-	180 002	738 865	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ZAC DE DAMBENCOURT - protocole solide opération	192 533	PLADT 33K€	39 800	1 420	13 600	18 794	26 180	14 321	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ETUDES PRE OP - REHABILITATION ECOLE LYDIA GALLERON	41 230	REGION (168K€)	364 342	95 087	31 848	180 390	330 304	148 635	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ETUDE ET INSTALLATION VIDEO PROTECTION	459 329	CANCT 1,5€ - DETR 2018 (825) - REGION 82€ - PAC 2019 (200K€)	132 640	55 445	103 160	30 790	93 850	84 925	-	-	-	-	-	-	-	-	-
REPERECTION CLOCHER DE L'EGLISE	188 085	DETR 2017 63,3K€ - DAC 00,34K€	71 612	34 882	24 730	-	-	106 494	71 612	-	-	-	-	-	-	-	-
MISE EN ACCESSIBILITE DE L'ACCUEIL DU CTM	106 494	DETR 2018	69 420	24 730	34 980	-	-	94 150	69 420	-	-	-	-	-	-	-	-
ADRESSAGE DES VOIRIES	94 150	DETR 2019	98 188	34 980	76 603	-	-	133 168	98 188	-	-	-	-	-	-	-	-
MISE EN PLACE SYSTEME ALTERNATIF EAUX POTABLES ECOLES	133 168	DETR 2019	48 333	26 583	6 656 062	-	-	11 272	6 498	-	-	-	-	-	-	-	-
EQUIPEMENT NUBERQUE DE 9 ECOLES ELEMENTAIRES	205 877	PLAN DE RELANCE	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
RENOUVELLEMENT DE CLOTURES SUR LE TERRITOIRE	74 916	DETR 2020 48,3K€	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
ETUDES & TRAVAUX DE CONSTRUCTION Cimetiere IBERE TRANCHE	6 656 062	CONCESSIONS pour 250 concessions de 8K€	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PROJET D'AMENAGEMENT DE LA BATE - AGSD	630 304	AGSD 356K€ - FEI 164K€	521 349	108 955	108 955	-	-	108 955	-	-	-	-	-	-	-	-	-
PLAN DE RELANCE - CHEMIN DE GAUDILL	304 082	PR CANCT 40% + DETR 2019	252 234	51 845	246 032	-	-	304 082	252 234	-	-	-	-	-	-	-	-
PLAN DE RELANCE - ROUTE DE CHAILLOT I	309 700	PR CANCT 40%	143 668	246 032	37 664	-	-	304 082	330 700	-	-	-	-	-	-	-	-
PLAN DE RELANCE - AMENAGEMENT BOULEVARD GAL DE GAULLE	134 650	PR CANCT 85%	96 916	37 664	17 848	-	-	82 405	96 916	-	-	-	-	-	-	-	-
PLAN DE RELANCE - AMENAGEMENT VILLAGE CARUIRE	82 405	PR CANCT 85%	64 557	17 848	76 603	-	-	205 877	74 916	-	-	-	-	-	-	-	-
PLAN DE RELANCE AAP - EQUIPEMENT NUBERQUE DES ECOLES ELEMENTAIRES	205 877	PR 123K€	129 274	76 603	1 724 132	-	-	205 877	48 333	-	-	-	-	-	-	-	-
PVD - MODERNISATION APPAREIL SCOLAIRE - REHABILITATION ECOLE LL SOLIVEAU - 18 mois Renforcement et reconstruction + ETUDES SOLIVEAU ET CHAT GAILL	1 724 132	DEAL-IFRNM/REGION	104 000	26 000	130 000	-	-	104 000	14 223	-	-	-	-	-	-	-	-
ETUDES RECONSTRUCTION ECOLES LL SOLIVEAU ET CHAT GAILL	130 000	DEAL-IFRNM/REGION	104 000	26 000	130 000	-	-	104 000	14 223	-	-	-	-	-	-	-	-
PVD - ETUDES ET RECONSTRUCTION MAISON DE QUANTIER DE VASSOR - 07/2014-1	842 310	ETAT (MADT-CPER 1348€)+CAF (838€)+ REGION (1,27M€)	648 479	193 831	50 417	-	-	19 817	6 498	-	-	-	-	-	-	-	-
PVD - AMENAGEMENT ESPACE PUBLIC MQ DE VASSOR	1 000 000	PR CANCT - FEDER	737 327	262 673	-	-	-	484 034	145 210	-	-	-	-	-	-	-	-
PVD - AMENAGEMENT ESPACE PUBLIC - Vaux et Equipements	114 425	186K€ - REGION 171,6K€-CANCT FEDER 257K€ - CANCT 171K€	50 000	64 425	558 476	-	-	46 884	67 541	-	-	-	-	-	-	-	-
PVD - AMENAGEMENT ESPACE PUBLIC - KNEOL LAB ET ESPACE CO-WORKING	873 141	FEDER 257K€ - CANCT 171K€	314 665	558 476	749 999	-	-	500 000	314 665	-	-	-	-	-	-	-	-
PVD - MODERNISATION DE LA MEDIATHÈQUE	800 000	50 001	50 001	749 999	367 742	-	-	500 000	314 665	-	-	-	-	-	-	-	-
PVD (R17) - CREATION DE 200 PLACES DE PARKINGS SECONDAIRES ET SELECTION DES DERNIERS LIGES	1 400 000	1 032 258	132 719	47 281	-	-	-	314 665	184 400	-	-	-	-	-	-	-	-
PVD (G8A) - ETUDES DE CONCEPTION DIAGNOSTIC ET PHASE ENVOUSSEMENT URBAIN	180 000	132 719	47 281	-	-	-	-	314 665	184 400	-	-	-	-	-	-	-	-
PVD (R16) - REHABILITATION ET RECOMPOSITION RESEAU VLAIRE CENTRE VILLE	7 680 000	5 662 673	2 017 327	-	-	-	-	314 665	184 400	-	-	-	-	-	-	-	-
PVD (R21) - PROJET DE PETITE ANSE IBERE TRANCHE	6 000 000	4 976 959	1 023 041	-	-	-	-	314 665	184 400	-	-	-	-	-	-	-	-
PVD (R23) - PROMENADE ADAPTÉE ET PROJET PRESQU'ILE	3 500 000	2 580 645	919 355	-	-	-	-	314 665	184 400	-	-	-	-	-	-	-	-
PVD (R12) - ETUDE TRANSITION NUMERIQUE ET ENERGETIQUE DU CENTRE VILLE ET BAT PUB	120 000	88 479	31 521	-	-	-	-	31 521	120 000	-	-	-	-	-	-	-	-
PVD (R9) - ETUDE DE MOBILITE	75 000	55 300	19 700	-	-	-	-	19 700	75 000	-	-	-	-	-	-	-	-
PVD (R22) - ETUDE MISE EN CHÈVRE OVAH-RU	85 000	62 673	22 327	-	-	-	-	22 327	85 000	-	-	-	-	-	-	-	-

