

Commune de Sèvremont

Rapport d'Orientation Budgétaire

Rapport présenté

Au Conseil Municipal du 24 Février 2016

Sommaire

- 1) Préambule
- 2) Contexte de la Nouvelle Commune
- 3) Contexte socio-économique
- 4) Analyse financière
 - 41 -Résultat de fonctionnement
 - 42 -Résultat d'investissement
 - 43 -Capacité d'autofinancement
- 5) La fiscalité
- 6) Analyse de la dette et les emprunts
- 7) Les orientations budgétaires
- 8) Les engagements pluriannuels

1) Préambule

Depuis la loi NOTRe (loi sur la Nouvelle Organisation de la République) du 7 Août 2015, les communes de plus de 3500 habitants doivent établir un Rapport d'Orientation Budgétaire (le ROB) qui doit comprendre les éléments suivants :

- Les orientations budgétaires de l'exercice
- Les engagements pluriannuels
- La structure de la dette et de sa gestion

Cependant, dans l'attente de décrets d'application non parus à ce jour, le formalisme relatif au contenu de ce rapport, à sa transmission et à sa publication reste à la libre appréciation de la collectivité.

Ce rapport doit néanmoins contenir les informations prévues par la loi, être transmis au représentant de l'Etat et être publié.

Ce rapport donne lieu à un débat lors d'un conseil municipal. Celui-ci est acté par une délibération spécifique, qui donne lieu à un vote.

2) Contexte de la nouvelle Commune

Ce rapport d'orientation budgétaire 2016 s'inscrit dans le cadre de la création de la nouvelle commune intervenue le 1^{er} Janvier 2016.

Auparavant, aucune des quatre communes constituant la nouvelle commune de Sèvremont, du fait d'un nombre d'habitants inférieur à 3500 habitants, n'était soumise à cette procédure de Débat d'Orientation Budgétaire devenue le Rapport d'Orientation Budgétaire.

Celui-ci intervient donc à un moment particulier de la création de la commune, de la mise en route de la nouvelle structure, de la nouvelle organisation, des commissions ainsi que du suivi administratif et comptable de la nouvelle entité.

Par ailleurs, l'historique des budgets ainsi que des comptes administratifs existent au niveau des communes déléguées et non au niveau de la commune nouvelle.

Enfin, ce ROB intervient peu de temps avant le vote du budget 2016 alors que dans le cours normal des choses, celui-ci devrait intervenir plus en amont dans les 2 mois précédant le vote du budget

3) Contexte socio-économique

Ce Rapport d'Orientation Budgétaire de la commune de Sèvremont pour l'exercice 2016 s'inscrit dans un contexte socio-économique compliqué caractérisé par :

Au niveau mondial et européen :

- Un contexte géopolitique incertain et sous tension
- Une croissance des pays émergents qui se ralentit
- Une croissance en Europe qui tarde à repartir

En France :

- Un niveau de croissance attendu mais de manière modeste
- Un niveau de chômage en France toujours élevé et qui continue à croître
- La difficulté à mener des réformes structurelles et ambitieuses nécessaires
- Une situation des finances publiques qui ne s'améliore que très lentement
- Une baisse des dotations de l'état
- Un manque de visibilité sur les réformes en cours et à venir et sur leurs conséquences
- Un niveau d'inflation très faible, nul en 2015 et qui devrait perdurer en 2016.
- Un cours Euro Dollar qui devrait favoriser les exportations
- Un niveau très bas du cours du pétrole donnant ainsi du pouvoir d'achat aux ménages.

La commune de Sèvremont s'inscrit bien sûr dans cet environnement avec des attentes exprimées qui ne diminuent pas et la nécessaire obligation d'être attentif aux besoins d'investissement structurels nécessaires et aux

grands équilibres budgétaires, le tout dans une vision responsable et équilibrée de l'action locale.

4) Analyse financière

41) Résultat de fonctionnement

Dépenses de fonctionnement

Le tableau ci-dessous donne l'évolution des dépenses de fonctionnement sur les 4 derniers exercices par commune déléguée et au global.

Dépenses de fonctionnement	CA	CA	CA	CA	Evolution 2015/2014		Evolution 2015/2012	
	2012	2013	2014	2015	Valeur	%	Valeur	%
La Flocellière	1423	2376	1597	1699	102	6,4%	276	19,4%
La Pommeraie sur Sèvre	510	529	595	554	-41	-6,9%	44	8,6%
Les Châtelliers Châteaumur	476	472	524	627	103	19,7%	151	31,7%
Saint Michel Mont Mercure	1185	983	1180	1225	45	3,8%	40	3,4%
TOTAL SEVREMONT	3594	4360	3896	4105	209	5,4%	511	14,2%

Recettes de fonctionnement

Le tableau ci-dessous donne l'évolution des recettes de fonctionnement sur les 4 derniers exercices par commune déléguée et au global.

Recettes de fonctionnement	CA	CA	CA	CA	Evolution 2015/2014		Evolution 2015/2012	
	2012	2013	2014	2015	Valeur	%	Valeur	%
La Flocellière	2150	2842	2369	2335	-34	-1,4%	185	8,6%
La Pommeraie sur Sèvre	708	718	750	761	11	1,5%	53	7,5%
Les Châtelliers Châteaumur	657	643	665	771	106	15,9%	114	17,4%
Saint Michel Mont Mercure	1445	1580	1463	1472	9	0,6%	27	1,9%
TOTAL SEVREMONT	4960	5783	5247	5339	92	1,8%	379	7,6%

Résultat de fonctionnement

Le tableau ci-dessous donne l'évolution des résultats de fonctionnement sur les 4 derniers exercices par commune déléguée et au global.

Résultat de fonctionnement	CA 2012	CA 2013	CA 2014	CA 2015	Evolution 2015/2014		Evolution 2015/2012	
					Valeur	%	Valeur	%
La Flocellière	727	466	772	636	-136	-17,6%	-91	-12,5%
La Pommeraie sur Sèvre	198	189	155	207	52	33,5%	9	4,5%
Les Châtelliers Châteaumur	181	171	141	144	3	2,1%	-37	-20,4%
Saint Michel Mont Mercure	260	597	283	247	-36	-12,7%	-13	-5,0%
TOTAL SEVREMONT	1366	1423	1351	1234	-117	-8,7%	-132	-9,7%

42) Résultat d'investissement

Dépenses d'investissement

Le tableau ci-dessous donne l'évolution des dépenses d'investissement sur les 3 derniers exercices par commune déléguée et au global.

Dépenses d'investissement	CA 2012	CA 2013	CA 2014	CA 2015
La Flocellière	2964	2117	903	993
La Pommeraie sur Sèvre	214	171	464	697
Les Châtelliers Châteaumur	645	174	209	281
Saint Michel Mont Mercure	1227	1771	1353	975
TOTAL SEVREMONT	5050	4233	2929	2946

Recettes d'investissement

Le tableau ci-dessous donne l'évolution des recettes d'investissement sur les 3 derniers exercices par commune déléguée et au global.

Recettes d'investissement	CA 2012	CA 2013	CA 2014	CA 2015
La Flocellière	2302	2484	629	592
La Pommeraie sur Sèvre	342	275	379	646
Les Châtelliers Châteaumur	680	238	296	444
Saint Michel Mont Mercure	1618	1160	1231	871
TOTAL SEVREMONT	4942	4157	2535	2553

Résultat d'investissement

Le tableau ci-dessous donne l'évolution des résultats d'investissement sur les 3 derniers exercices par commune déléguée et au global.

Résultat d'investissement	CA 2012	CA 2013	CA 2014	CA 2015
La Flocellière	-662	367	-274	-401
La Pommeraie sur Sèvre	128	104	-85	-51
Les Châtelliers Châteaumur	35	64	87	163
Saint Michel Mont Mercure	391	-611	-122	-104
TOTAL SEVREMONT	-108	-76	-394	-393

41) La capacité d'autofinancement

AUTOFINANCEMENT 2015

	La Flo	St Michel	Pomm.	Chat.	Sivom	TOTAL
Dépenses réelles fonctionnement - hors intérêts	1 555	1 136	511	439	411	4 052
Recettes réelles fonctionnement Retraitement de recettes exceptionnelles	1 995	1 472	703	734 - 107	523	5 427 -107
Capacité courante financement	440	336	192	188	112	1 268
Intérêts	86	42	34	36	13	211
Autofinancement brut	354	294	158	152	99	1 057
Capital emprunts Retraitement capital exceptionnel	446 -300	86	65	95	92	784 -300
Autofinancement net	208	208	93	57	7	573

AUTOFINANCEMENT 2014

	La flo	St Michel	Pomm.	Chat.	Sivom	TOTAL
Dépenses réelles fonctionnement - hors intérêts	1 449	991	551	444	410	3 845
Recettes réelles fonctionnement Retraitement recettes exceptionnelles	1 903	1 463 55	647	641 7	507	5 161 62
Capacité courante financement	454	417	96	191	97	1 255
Intérêts	96	52	34	39	37	258
Autofinancement brut	358	365	62	152	60	997
Capital emprunts Retraitement capital exceptionnel	462 300	214 114	67	92	38	873 414
Autofinancement net	196	265	- 5	60	22	538

AUTOFINANCEMENT 2013

	La flo	St Michel	Pomm.	Chat.	Sivom	TOTAL
Dépenses réelles fonctionnement - hors intérêts	1 408	863	484	420	386	3 561
Recettes réelles fonctionnement	2 490	1 581	631	639	474	5 815
Retraitement recettes exceptionnelles	662	370				1 032
Capacité courante financement	420	348	147	219	88	1 222
Intérêts	103	56	37	44	23	263
Autofinancement brut	317	292	110	175	65	959
Capital emprunts	163	189	64	92	33	541
Retraitement capital exceptionnel		91				91
Autofinancement net	154	194	46	83	32	509

5) La fiscalité

Taxe d'Habitation

Taux Taxe d'Habitation	CA 2012	CA 2013	CA 2014	CA 2015
La Flocellière	16.87%	17.04%	17.21%	17.38%
La Pommeraie sur Sèvre	15.93%	16.17%	16.17%	16.17%
Les Chatelliers Chateaumur	14.58%	14.73%	14.88%	15.03%
Saint Michel Mont Mercure	16.47%	16.63%	16.71%	16.88%
Total Sèvremont			16.66%	16.80%

Taxe sur le Foncier Bâti

Taux Taxe Foncier Bati	CA 2012	CA 2013	CA 2014	CA 2015
-----------------------------------	--------------------	--------------------	----------------	----------------

La Flocellière	12.98%	13.37%	13.50%	13.77%
La Pommeraie sur Sèvre	14.67%	14.89%	14.89%	14.89%
Les Chatelliers Chateaurmur	10.97%	11.08%	11.19%	11.30%
Saint Michel Mont Mercure	15.56%	15.72%	15.80%	15.88%

Total Sèvremont			14.03%	14.14%
----------------------------	--	--	---------------	---------------

Taxe sur le Foncier Non Bâti

Taux Taxe Foncier Non Bati	CA 2012	CA 2013	CA 2014	CA 2015
La Flocellière	40.88%	40.48%	40.88%	41.29%
La Pommeraie sur Sèvre	42.88%	43.52%	43.52%	43.52%
Les Chatelliers Chateaumur	35.38%	35.73%	36.09%	36.45%
Saint Michel Mont Mercure	32.60%	32.93%	33.09%	33.42%
Total Sèvremont			38.43%	38.73%

Comme l'avait indiqué l'étude faite en amont de la création de la commune nouvelle, des disparités significatives de taux existent entre les communes déléguées constituant dorénavant la commune nouvelle de Sèvremont.

Le tableau ci-dessous indique l'impact sur les recettes de fonctionnement 2016 d'une revalorisation des bases et/ou des taux de 1 % sur le montant perçu.

Fiscalité	Revalorisation des bases de 1 % Hausse des taux de 1 %	
Taxe d'Habitation	9 K€	9 K€
Taxe Foncier Bati	6 K€	6 K€
Taxe Foncier non Bati	1.5 K€	1.5 K€

6) Analyse de la dette et des emprunts

Au 1^{er} janvier 2016 l'endettement du budget communal de Sèvremont s'établissait ainsi

	Endettement au 1er janvier 2016 en K€	Nombre d'habitants	Endettement par habitant en €
La Flocellière	2342,2	2677	875
SIVOM	568,5	4852	117
La Pommeraie sur Sèvre	1124,7	1078	1043
Les Châtelliers Châteaumur	927	732	1266
Saint Michel Mont Mercure	1413,9	2175	650
TOTAL SEVREMONT	6376	6662	957

Ce montant de 6 376 K€ d'endettement se répartit sur une cinquantaine de prêts (historique des 4 communes déléguées) et environ 8 établissements prêteurs. La plupart d'entre eux sont en taux fixe ; certains sont en taux variables calculés sur la base d'un taux de référence (E3M, E12M, TAM) augmenté d'une marge de crédit.

L'échéancier de remboursement de ces 6 376 K€ s'établit ainsi sur les huit prochaines années.

Années	Montant du capital à rembourser en K€
---------------	--

2016	775
2017	473
2018	456
2019	414
2020	408
2021	417
2022	406
2023	362

7) Les orientations budgétaires

Le budget 2016 est le premier budget de la commune nouvelle.

Il se fait donc dans un cadre particulier et sans véritable historique dans ce nouveau contexte.

Aussi, concernant les dépenses de fonctionnement, il semble raisonnable de repartir sur les bases de l'année précédente.

Concernant les investissements, une fois tenu compte des Restes à Réaliser de l'année précédente des 4 communes déléguées, des 2 gros projets déjà décidés concernant la Maison Médicale et le projet Castel Avenir (y compris ses impacts sur la Voirie), cela laissera peu de place à une enveloppe d'investissement importante si l'on veut ne pas augmenter le niveau d'endettement.

Par ailleurs, cela permettra de se donner le temps d'une part d'analyser les perspectives financières de la nouvelle commune pour les 3-4 années à venir et d'autre part de permettre aux commissions de travailler et de préciser les projets d'investissements qui leur sembleraient nécessaires.

Il conviendra ensuite d'arbitrer en ayant le maximum d'éléments.

8) Les engagements pluriannuels

A cette date, les seuls engagements pluriannuels concernent les dépenses relatives au programme d'accessibilité des différents lieux publics de la commune.

Suite à l'étude réalisée sur le sujet, si l'ensemble des travaux se faisaient (sur plusieurs exercices), cela représenterait une somme de 602 533 euros répartis de la manière suivante :

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	Total
La Flocellière		9 335	39 150	91 310			139 795
La Pommeraie sur Sèvre	10 310	19 580	10 670	5 140	25 870	20 030	91 600
Les Châtelliers- Châteaumur	12 550	14 040	4 840				31 430
Saint Michel Mont Mercure	27 460	64 130	35 330	5 828			132 748
SIVOM du Mont Mercure		14 160	192 800				206 960
Total	50 320	121 245	282 790	102 278	25 870	20 030	602 533