

DEBAT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2022



Le débat sur les orientations budgétaires (DOB) doit permettre aux élus locaux d'avoir une vision de l'environnement juridique et financier de la collectivité et d'appréhender les différents éléments de contexte pesant sur la préparation budgétaire de l'année à venir.

L'article L. 2312-1 du code général des collectivités territoriales prévoit que: " 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 sur la structure et la gestion de la dette. Ce rapport donne lieu à un débat au conseil municipal, 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 (...) 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".

Dates limites des votes du budget 2022 et des comptes 2021

La date limite d'adoption du budget primitif 2022 est fixée au 15 avril 2022

La date limite pour arrêter le compte administratif 2021 est fixée au 30 juin 2022.

Environnement économique

Un contexte macro-économique bouleversé

La première partie de la mandature 2020-2026, et plus particulièrement le budget primitif 2022, interviennent dans un contexte économique mondial et national bouleversé par la sortie progressive de la crise sanitaire de la Covid-19 et par la guerre en Ukraine.

Si les effets du choc sanitaire apparu en 2020 sont désormais largement anticipés, les effets de la guerre en Ukraine déclenchée il y a quelques semaines et les tensions politiques mondiales laissent peser beaucoup d'incertitudes tant sur les approvisionnements en matières premières que sur les tendances économiques dans un monde globalisé.

De manière générale, compte-tenu du caractère inédit de la crise actuelle les prévisions budgétaires du Gouvernement et des organismes internationaux sont particulièrement incertaines et susceptibles d'évolution.

Un rebond de l'économie mondiale

Après le repli généralisé du PIB à l'échelle mondiale provoqué par la première vague épidémique de COVID-19 en 2020, l'ensemble des grandes économies développées a retrouvé une croissance positive au cours de l'année 2021.

L'arrivée des vaccins en début d'année 2021 et l'expérience acquise au fil des différents confinements ont permis de limiter les effets les plus néfastes pour l'activité économique. Les plans de soutien budgétaire massifs ont également largement contribué à atténuer les pertes de croissance.

Néanmoins, la reprise a été différenciée selon les régions du monde :

- Les États-Unis, qui ont débuté très rapidement leur campagne de vaccination en 2021 et qui avaient par ailleurs pris des mesures moins restrictives que l'Europe (au prix d'une mortalité plus élevée), ont redémarré plus vite que le reste du monde.
- L'Europe avec également des plans de soutiens budgétaires plus hétérogènes (en fonction des capacités respectives des pays) et avec des règles sanitaires plus strictes a peiné davantage à repartir.
- Enfin, la Chine a largement dépassé son niveau pré-pandémie même si son taux de croissance serait un peu plus faible que par le passé.

Par la suite, aux successives vagues de contamination qui ont touché les différents continents, se sont ajoutés d'autres obstacles qui sont venus ralentir la vigueur de la reprise :

- D'une part, la remontée des prix de l'énergie provoquant une accélération de l'inflation au second semestre.
- D'autre part, des pénuries de biens intermédiaires, dont les semi-conducteurs, limitant certaines productions industrielles.
- Enfin, une désorganisation des chaînes logistiques en conséquence des confinements, avec aussi des pénuries de main d'œuvre dans certains secteurs (transport, restauration, etc.).

D'après les prévisions actuelles, le niveau de PIB préalable à la pandémie devrait être rejoint dans la plupart des grandes économies d'ici le premier semestre 2022. Après -2,8 % en 2020, la croissance mondiale a rebondi à 5,9 % en 2021 puis, ralentirait à 4,1 % en 2022

Zone euro : une reprise plus tardive mais solide

Les confinements ayant été plus longs et plus stricts en zone euro et selon les pays, la croissance a redémarré plus tardivement qu'aux États-Unis.

Les indicateurs disponibles suggèrent que la croissance s'est poursuivie, bien qu'à des rythmes différenciés selon les pays. Elle a conservé un rythme soutenu au 3^{ème} trimestre à 2,2 % contre 2,1 % au 2^{ème} trimestre. Cet été, le tourisme a bénéficié des allègements des contraintes de déplacement en ligne avec la hausse de la couverture vaccinale.

Les activités de services ont ainsi rattrapé une partie des pertes subies au premier semestre. L'industrie européenne a engrangé des commandes importantes, seulement contraintes par les pénuries de certains composants et les difficultés d'approvisionnement. Les goulets d'étranglement et une hausse importante des prix de l'énergie ont constitué les principaux facteurs d'accélération de l'inflation. Celle-ci s'est révélée plus forte qu'attendu (5 % estimés en zone euro en décembre contre 0,9 % en janvier).

Du côté des politiques monétaires, les banques centrales des pays du G7 ont maintenu des conditions monétaires et financières accommodantes tout au long des trois premiers trimestres 2021.

En 2021, la croissance de la zone euro devrait atteindre 5,3 % (après -6,5 % en 2020) puis, elle ralentirait progressivement en 2022 à environ 4,3 %

Des tensions sur le marché du travail en France

Sur le marché du travail, l'onde de choc provoquée par la crise de la COVID-19 a été amortie. L'emploi salarié a augmenté dépassant ainsi de 1 % son niveau pré-pandémique. Néanmoins, on constate des disparités entre secteurs, notamment l'emploi dans l'industrie qui reste en deçà de son niveau d'avant crise.

Les créations d'emploi combinées à la hausse de la population active ont entraîné un recul du chômage. De 8,9 % au 3ème trimestre 2020 à 7,6 % au 4ème trimestre 2021, le taux de chômage ressort plus bas qu'avant la crise.

Néanmoins, la normalisation du marché du travail s'est accompagnée du retour des difficultés en termes de recrutement (premier frein à l'activité des PME et TPE) qui s'explique principalement par un problème d'appariement entre offre et demande de travail. D'après un sondage de l'INSEE, 56,9 % des entreprises dans l'industrie française estimaient éprouver des difficultés en termes de recrutement en décembre 2021.

France : une inflation transitoire qui se prolonge

Après un épisode de forte baisse, de 1,5 % en janvier 2020 à 0 % en décembre, en raison de la forte baisse du prix du pétrole en 2020, l'inflation a progressivement regagné du terrain pour atteindre 3,4 % en décembre 2021.

Au total, pour l'année 2021, la progression de l'inflation a été de 2,1 %. Cette forte hausse s'explique principalement par l'accélération de la composante énergie (+ 18,6 % en décembre 2021).

Plus particulièrement, le prix du Brent est passé de 19\$ en avril 2020 à 81\$ en décembre 2021, soit le niveau le plus haut enregistré depuis trois ans.

Dans la période récente, la hausse des prix du gaz et des carburants pour les véhicules a également joué un rôle significatif dans l'accélération de l'inflation.

Bien qu'il apparaisse difficile d'estimer la durée exacte de l'inflation, son caractère transitoire n'est pour l'instant pas remis en cause. Toutefois, les incertitudes concernant les pénuries de biens manufacturés ainsi que les risques de nouvelles ruptures d'approvisionnement causées par les mesures introduites face à la menace du variant Omicron rendent les projections d'inflation très incertaines.

France : des dépenses toujours expansionnistes malgré la reprise

Après deux années marquées par le financement de la réponse à la crise sanitaire, les finances publiques devraient retourner sur une trajectoire relativement durable à partir de 2022. D'après le projet de loi de finances (PLF) 2022, le déficit public devrait atteindre 8,4 % du PIB en 2021 (après 9,1 % en 2020) et baisser à 4,8 % en 2022.

Le budget 2022 restera néanmoins relativement expansionniste en maintenant un niveau de dépenses publiques à 55,6 % du PIB (contre 53,8 % en 2019). Ainsi, le gouvernement compterait davantage sur la conjoncture économique favorable plutôt que sur des mesures structurelles de réduction des dépenses ou d'augmentation des recettes afin de réduire les déséquilibres des finances publiques.

Dans ce contexte, la viabilité des finances publiques françaises dépend principalement de la consommation des ménages (principal moteur de la croissance économique). A ce stade, deux risques pourraient remettre en cause le dynamisme de la consommation privée : une inflation durablement plus élevée et un marché du travail moins dynamique qu'attendu qui conduiraient à un ralentissement des revenus d'activité

Principales dispositions de la loi de finances 2022 pouvant impacter la commune de Montech

DOTATIONS

Art. 39 : Fixation pour 2022 de la DGF

Cet article fixe le montant de la dotation globale de fonctionnement (DGF) pour l'année 2022, à un niveau stable de 26,798 milliards d'euros, une fois pris en compte le montant définitif de droit à compensation au titre de la recentralisation du RSA pour le département de La Réunion et le financement d'une partie de la hausse de la dotation biodiversité (pour 4,3 millions d'euros).

Par ailleurs, cet article précise que le montant de la DGF pour 2022 sera minoré, le cas échéant, des prélèvements opérés sur la DGF des départements participant à l'expérimentation de la recentralisation du financement du revenu de solidarité active (RSA).

Art. 194 : Modification de l'écèlement de la dotation forfaitaire des communes en fonction du potentiel fiscal par habitant

Pour rappel, le financement de l'augmentation de la péréquation du bloc communal est réalisé en partie, depuis quelques années, par un écèlement de la dotation forfaitaire des communes ayant un potentiel fiscal par habitant (population pondérée) supérieur à 0,75 fois le potentiel fiscal moyen par habitant. Cet article relève ce seuil à 0,85, faisant mécaniquement baisser le nombre de communes contributrices ; celles qui le seront verront logiquement augmenter le montant moyen prélevé compte tenu également des règles de plafonnement par rapport aux recettes réelles de fonctionnement ou au montant de la dotation avant écèlement.

Art. 194 : Poursuite de la révision des indicateurs financiers utilisés dans le calcul des dotations et fonds de péréquation

La loi de finances pour 2022, au sein de l'article 194, poursuit la réforme des indicateurs financiers entamée en 2021. L'an dernier, l'article 252 de la loi de finances pour 2021 avait tiré les conséquences de la réforme de la fiscalité locale : la suppression de la TH sur les résidences principales, mais également la réduction par deux des valeurs locatives des locaux industriels. En effet, ces changements avaient entraîné un bouleversement du panier de ressources des différents niveaux de collectivités et de ce fait une nécessaire modification des indicateurs financiers utilisés dans le calcul des dotations et fonds de péréquation (potentiel fiscal et financier, effort fiscal, coefficient d'intégration fiscale), construits à partir de ces différentes recettes.

Pour les communes, le périmètre du potentiel fiscal et du potentiel financier des communes est élargi et intègre des ressources supplémentaires :

- la taxe sur les pylônes,
- la taxe locale sur la publicité extérieure (TLPE),
- la majoration sur les résidences secondaires,
- les DMTO (taxe additionnelle sur les droits de mutation à titre onéreux et le fonds de péréquation des DMTO) pris en compte de façon moyennée sur 3 ans,
- le prélèvement sur recettes de compensation des communes contributrices au FNGIR subissant une perte de bases de CFE institué l'an dernier (article 79 de la LFI pour 2021).

Art. 194 : Poursuite de la montée en charge de la péréquation « verticale » (DSU/DSR)

La dotation de solidarité urbaine (DSU) et la dotation de solidarité rurale (DSR) augmentent chacune au moins de 95 millions d'euros, soit 5 millions de plus que les années précédentes (le Comité des finances locales ayant toujours la possibilité d'aller au-delà).

L'augmentation de la péréquation du bloc communal, à hauteur de 190 millions d'euros, est financée, comme depuis quatre ans, intégralement au sein de la DGF des communes par l'écrêtement de la dotation forfaitaire, modulé en fonction du potentiel fiscal des communes et par la baisse de la dotation de compensation des EPCI qui pourrait être légèrement inférieure à 2,2 % (avant 2018, la hausse de la péréquation « verticale » du bloc communal était financée à parité par une minoration des variables d'ajustement et au sein de la DGF).

FISCALITE

Art. 109 : Partage de la taxe d'aménagement au sein du bloc communal

Lorsque la taxe d'aménagement est perçue au profit de l'intercommunalité, une partie doit être reversée aux communes compte tenu de la charge des équipements publics de son ressort. Cet article prévoit d'instaurer la même règle de répartition lorsque, inversement, la TA est perçue par la commune : l'intercommunalité doit (et non plus « peut ») également bénéficier d'un reversement compte tenu de la charge des équipements publics relevant de sa compétence. Une délibération concordante du conseil municipal et de l'organe délibérant de l'EPCI prévoit les conditions de cette répartition.

Art. 177 : Compensation intégrale pendant 10 ans de l'exonération de TFPB sur les logements sociaux

Les logements sociaux bénéficient, à compter de l'achèvement des travaux, d'exonération de plein droit de TFPB sur des durées allant de 10 à 30 ans selon leur modalité de financement (prêt réglementé, aides de l'État, accession à la propriété...) ou le type de logement (respect ou non de critères environnementaux). La perte de recettes résultant de cette exonération est très peu compensée aux collectivités locales bénéficiaires de la TFPB notamment du fait de leur intégration dans les variables d'ajustement des concours financiers de l'État de 2009 à 2017 : ainsi, en 2019, les exonérations s'élevaient à 502 millions d'euros pour une compensation de l'État de 17 millions d'euros. La suppression de la taxe d'habitation sur les résidences principales est venue accentuer l'absence de « retour fiscal » pour les collectivités locales accueillant des logements sociaux. En effet, les collectivités perdent la TH perçue sur ces logements et ne perçoivent de produit de TFPB qu'au mieux 10 ans après la construction.

Afin de pallier cette difficulté et d'encourager la construction de logements sociaux, cet article prévoit de compenser intégralement pendant 10 ans les exonérations de TFPB accordées aux logements sociaux faisant l'objet d'une décision de financement, d'agrément ou de subventionnement entre le 1er janvier 2021 et le 30 juin 2026. Le montant de la compensation sera égal à la différence entre les montants exonérés et les compensations déjà perçues par les collectivités

Art. 122 : Cotisation supplémentaire de 0,1 % de la masse salariale au profit du CNFPT

La loi de transformation de la fonction publique a transféré au CNFPT, pour les contrats conclus à partir de 2020, le financement de la moitié des coûts de formation des apprentis recrutés par les collectivités locales, sans compensation. Cet article prévoit que pour les contrats d'apprentissage conclus par les collectivités locales à compter du 1er janvier 2022, le CNFPT prendra en charge l'intégralité des frais de formation des apprentis. En contrepartie, le CNFPT percevra une cotisation assise sur la masse salariale des collectivités locales et plafonnée à 0,1 %. Le taux sera fixé annuellement par le conseil d'administration du CNFPT. L'État et France compétences apporteront des financements complémentaires.

Art. 103 : Création d'une taxe spéciale d'équipement pour la société du grand projet sud-ouest

Cet article crée pour le financement des infrastructures du « grand projet ferroviaire du Sud-Ouest » une taxe spéciale d'équipement (TSE) additionnelle aux taxes foncières, à la TH sur les résidences secondaires et à la CFE. Elle est acquittée par les contribuables des communes situées à moins de soixante minutes en voiture d'une gare desservie par la future ligne à grande vitesse. Son produit est fixé à 24 millions d'euros.

Grand Sud Tarn-et-Garonne (pas de modification des compétences en 2021)

COMPÉTENCES OBLIGATOIRES



AMÉNAGEMENT DE L'ESPACE D'INTÉRÊT COMMUNAUTAIRE

Elaboration de PLU et du PLUi
Réflexion globale sur l'aménagement de l'espace et réalisation d'études sur l'aménagement du territoire
Etudes et animations liées à la mobilité
Aménagement, rénovation, entretien et gestion des pôles d'échanges multimodaux
Aménagement numérique (développement des réseaux)



DÉVELOPPEMENT ÉCONOMIQUE

Création et développement des zones d'activités industrielles, commerciales, tertiaires, artisanales et touristiques
Politique locale du commerce et soutien aux activités commerciales d'intérêt communautaire
Promotion du tourisme



GESTION DES MILIEUX AQUATIQUES ET PRÉVENTION DES INONDATIONS

Entretien et aménagement des cours d'eau
Protection et restauration des sites, des écosystèmes aquatiques et des zones humides
Défense contre les inondations



GESTION DES DÉCHETS

Collecte, traitement et valorisation des déchets des ménages et des déchets assimilés.



AIRE D'ACCUEIL DES GENS DU VOYAGE

COMPÉTENCES FACULTATIVES



SERVICE PUBLIC D'ASSAINISSEMENT NON COLLECTIF (SPANC)



GESTION ET ORGANISATION DU TRANSPORT À LA DEMANDE

Grand Sud Tarn-et-Garonne

COMPÉTENCES OPTIONNELLES

PROTECTION DE L'ENVIRONNEMENT



Elaboration et suivi du Plan Climat Air Energie Territorial (PCAET)

Animation, suivi/évaluation, coordination de la transition énergétique, la réduction de gaz à effet de serre, des consommations d'énergies et le développement des énergies renouvelables du territoire à travers le PCAET

Etudes et planification territoriale sur les thématiques «Climat», «Air» et «Energies»

Animation d'un service public de conseil pour la rénovation énergétique des logements privés

LOGEMENT ET CADRE DE VIE D'INTÉRÊT COMMUNAUTAIRE



Elaboration et mise en œuvre du programme Local de l'Habitat intégré au PLUi

VOIRIE D'INTÉRÊT COMMUNAUTAIRE



Création, aménagement et entretien de toutes les voies communales (y compris les chemins ruraux) goudronnées et situées hors agglomération ainsi que le prolongement éventuel à l'intérieur de l'agglomération

Gestion et promotion du réseau cyclable inclus dans le schéma intercommunal d'itinérances douces

Gestion et promotion des chemins de randonnées inscrits au Plan Départemental des Itinérances de Promenade et de Randonnée (PDIPR)

ÉQUIPEMENTS CULTURELS D'INTÉRÊT COMMUNAUTAIRE



Construction, entretien et fonctionnement des médiathèques intégrant le réseau de lecture publique

Animations et développement du réseau de lecture publique sur le territoire communautaire

Création, entretien et gestion des équipements des écoles de musique intercommunales
Animations et développement de l'enseignement artistique musique

Entretien et fonctionnement de la salle de spectacle La Négrette (Labastide St Pierre)

Développement du spectacle vivant et des manifestations inscrites dans le programme d'actions culturelles du territoire

ACTION SOCIALE D'INTÉRÊT COMMUNAUTAIRE

Définition de la politique globale territoriale «Petite Enfance»
Création, aménagement, gestion et entretien des équipements et services multi-accueils publics «Petite Enfance»

Création, entretien et gestion des Relais Assistants Maternels (RAM)

Animation et développement du Centre social intercommunal

Conduite et réalisation du projet social de territoire

Gestion de relais de services publics (MSAP)

Equipements et services extra-scolaires d'accueil de mineurs faisant l'objet d'une gestion mutualisée entre plusieurs communes membres et issus d'un groupement d'au moins 1/3 des communes membres

Coordination des structures d'accueil collectif à caractère éducatif de mineurs dans le domaine extra-scolaire

Etude d'un projet éducatif territorial intercommunal



Les données financières 2018-2021

(Budget principal)

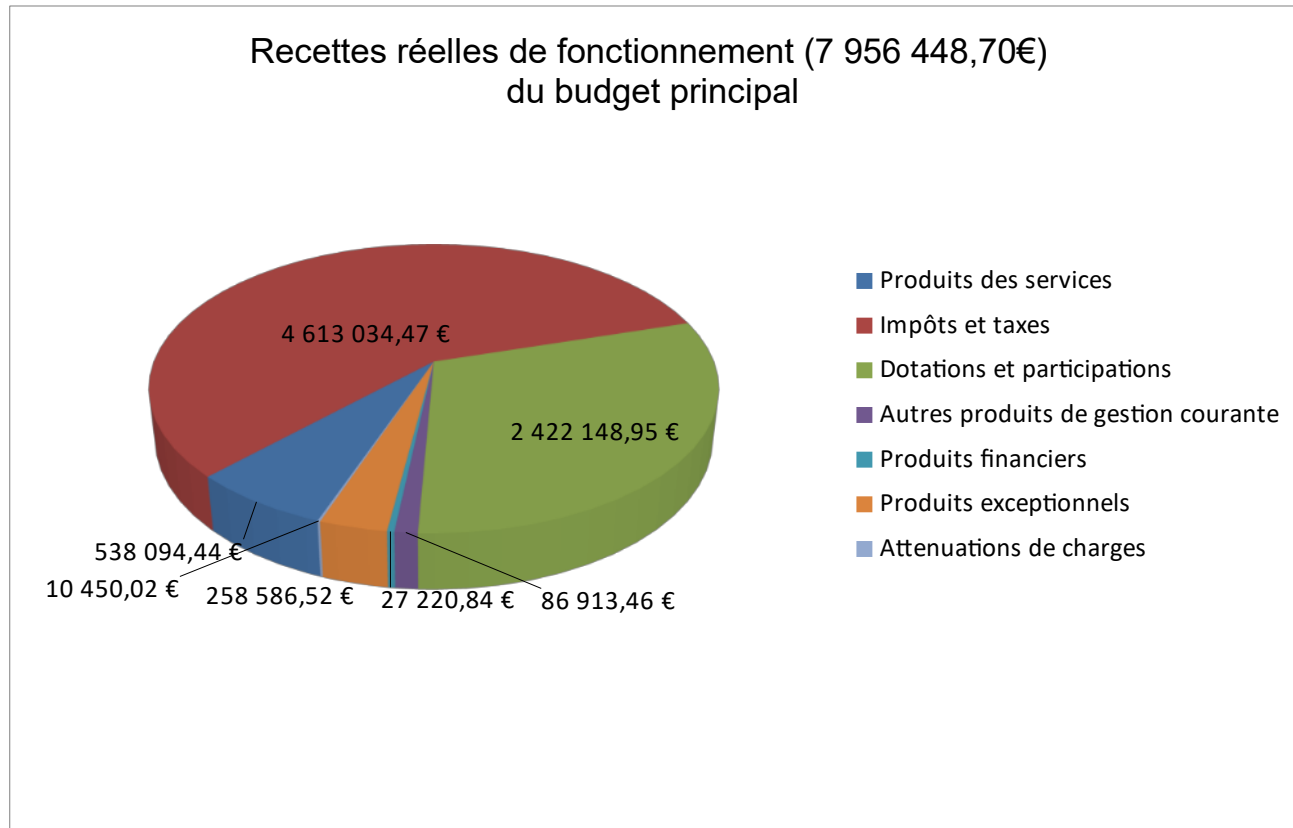
Dépenses de fonctionnement

	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
011 Charges à caractère général	1 348 857,87	1 347 455,90	1 235 623,19	1 257 244,44
60 ACHATS ET VARIATION DES STOCKS	868 159,07	883 610,29	767 504,86	839 168,42
61 SERVICES EXTERIEURS	291 166,61	269 393,81	304 478,43	258 933,48
62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS	149 056,44	153 996,39	127 235,19	121 249,59
63 IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	40 475,75	40 455,41	36 404,71	37 892,95
012 Charges de personnel et frais assimilés	3 738 691,79	3 899 254,05	3 836 299,90	3 983 038,62
65 AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	387 811,43	414 876,08	418 576,83	414 605,26
014 Atténuations de produits	212 953,00	212 953,00	212 953,00	212 953,00
66 CHARGES FINANCIERES	380 973,51	363 614,39	339 645,69	327 382,47
67 CHARGES EXCEPTIONNELLES	8 822,41	2 045,24	56 626,73	56 381,85
023 Virement à la section d'investissement				
042 Opérations d'ordre de transfert entre sections	352 081,06	1 234 786,33	339 605,00	553 849,34
TOTAL	6 430 191,07	7 474 984,99	6 439 330,34	6 805 454,98

Recettes de fonctionnement

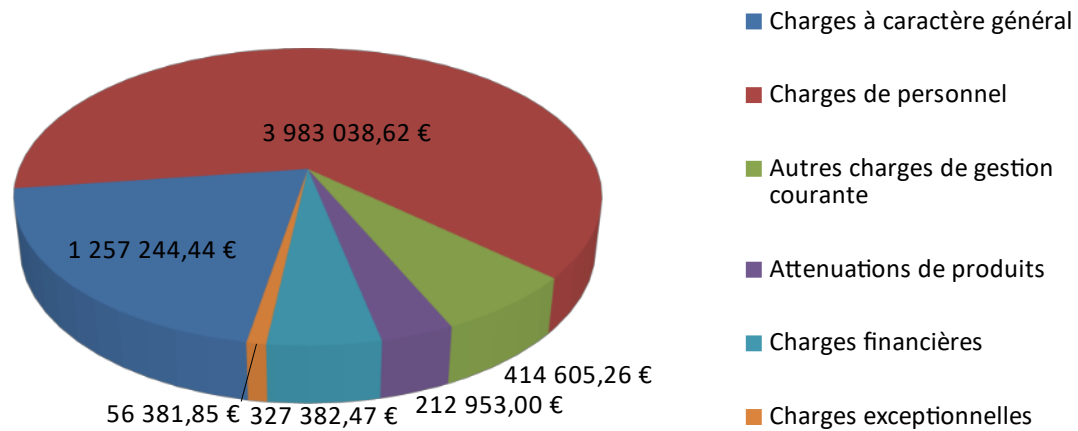
	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021
002			17537,00	
70	641 963,69	1 046 630,19	862 122,13	538 094,44
73	4 205 516,50	4 426 310,10	4 548 275,34	4 613 034,47
74	1 942 939,20	1 971 787,59	2 088 680,31	2 422 148,95
75	105 892,61	104 483,81	106 862,37	86 913,46
76	30 601,35	29 508,81	28 382,59	27 220,84
77	39 128,05	173 964,35	25 903,96	258 586,52
013	42 729,61	14 633,18	51 772,50	10 450,02
RECETTES TOTALES	7 275 644,02	8 032 252,34	7 996 084,13	8 269 992,84

Recettes réelles 2021



Dépenses réelles 2021

Dépenses réelles de fonctionnement (6 251 605,64€)
du Budget principal



Epargne brute et épargne nette

	CA2018	CA2019	CA 2020	CA 2021
Recettes réelles	7 008 771,01 €	7 767 318,03 €	7 711 999,20 €	7 956 448,70 €
Dépenses réelles	6 078 110,01 €	6 240 198,66 €	6 099 725,34 €	6 251 605,64 €
Epargne brute	930 661,00 €	1 527 119,37 €	1 612 273,86 €	1 704 843,06 €
Taux d'épargne brute	13,28 %	19,66 %	20,91 %	21,43 %
Annuité en capital de la dette	611 072,28 €	600 992,54 €	618 597,73 €	647 285,24 €
Epargne nette	319 588,72 €	926 126,83 €	993 676,13 €	1 057 557,82 €
Taux d'épargne nette	4,56 %	11,92 %	12,88 %	13,29 %

- Epargne brute = recettes réelles – dépenses réelles
- Taux d'épargne brute = épargne Brute / recettes réelles de fonctionnement
- Epargne nette = épargne brute – annuité en capital de la dette
- Taux d'épargne nette = épargne nette / recettes réelles de fonctionnement

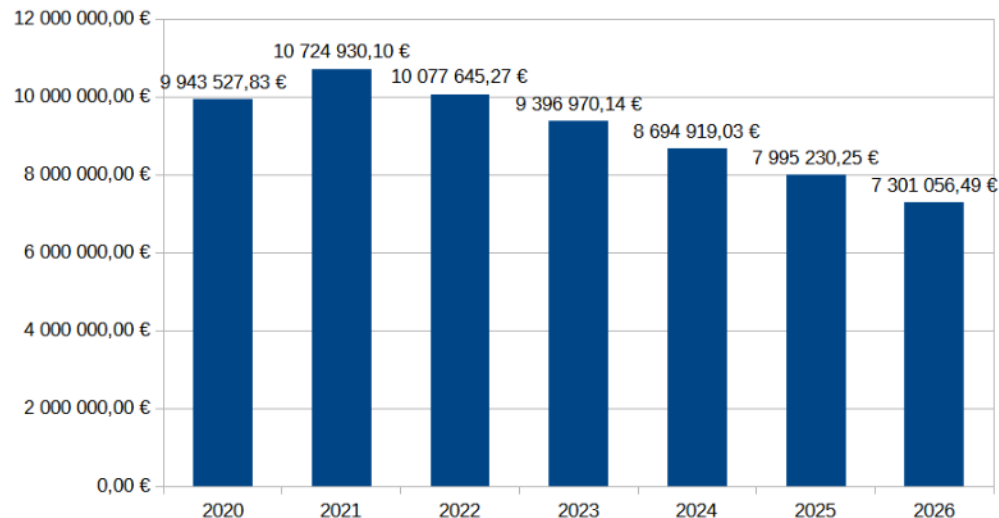
Le ratio de désendettement ou capacité de désendettement vise à déterminer en combien de temps une commune rembourserait toute sa dette si elle y consacrait l'intégralité de son épargne brute. Ce ratio se mesure de la façon suivante : ENCOURS DE DETTE AU 31/12 (résultat mesuré en années) / EPARGNE BRUTE. Pour atteindre ces objectifs, l'Etat fixe les plafonds à ne pas dépasser. Il fixe une norme autour de l'endettement des communes. Les ratios en vigueur à partir de 2018 sont d'un seuil limite de 11 ans et d'un seuil critique de 13 ans

Pour mémoire, la moyenne des communes est de 5,4 ans et Montech se situe à 5,9 ans au 31/12/2021.
(10 077 645,41 € / 1 704 843,06€)

Encours de la dette 2022-2026

(budget principal seul)

Années	CRD au 01/01/n
2020	9 943 527,83 €
2021	10 724 930,10 €
2022	10 077 645,27 €
2023	9 396 970,14 €
2024	8 694 919,03 €
2025	7 995 230,25 €
2026	7 301 056,49 €



76% de l'encours de la dette est à taux fixe. Seul l'emprunt SFIL (classé 4B selon la charte Gisler et indexé sur le libor USD) peut présenter un risque en fonction du contexte international)

Nb : Les parts des emprunts liées à la construction de la médiathèque et à la construction de la crèche Lutins 2 ont été déduites du capital restant dû respectivement au 01/01/2017 et 01/01/2018 en raison du transfert des compétences à l'intercommunalité

Si la collectivité décide de ne pas recourir à l'emprunt le Capital Restant dû au 01 janvier 2023 (9 396 970€ d'euros) sera inférieur au capital restant dû au 01/01/2011 (11,161 millions d'euros). La dette par habitant passerait ainsi de 1982€ par habitant en 2011 à 1 905€ par habitant en 2017 puis à 1 400€ par habitant fin 2022 (sur l'estimation d'une population de 6720 habitants fin 2022).

Orientations budgétaires

La fiscalité directe locale

L'État des bases fiscales (1259) ne nous a pas été transmis et nous ne pouvons pas apporter des données précises sur la fiscalité attendue pour 2022. Cependant au regard du projet de Loi de finances pour 2022 et de la revalorisation annoncée des bases fiscales d'une part ainsi que de la croissance de population d'autre part

- La taxe d'habitation est supprimée depuis 2021 sauf pour les résidences secondaires. Le taux reste gelé à 21,98% : le produit attendu est de 50 000€
- le coefficient de minoration devrait être stable soit un prélèvement par l'État d'environ 50 000€.
- Le prélèvement par l'État du FNGIR (Fonds National de Garantie Individuelle des Ressources) est maintenu à 212 953€
- Les allocations compensatrices 2022 pourraient être stables par rapport à 2021 soit une allocation versée de 230 000€.
- Les bases fiscales de la taxe sur le foncier bâti seront réajustées au regard du Projet de Loi de finances 2022 (+3,4%) et des constructions neuves (0,5%) : elles devraient s'élever à 5 380 000€ contre 5 180 000€ en 2021
- Les nouvelles bases fiscales (TFB) 2022 s'élèveraient ainsi à 5 380 000€ auxquelles s'appliquera le taux 2021 de 61,72 % soit un produit attendu de 3 320 000€ à taux fixe.
- Pour le foncier non bâti, le montant restera proche de celui de 2021 soit 190 000€

Compte tenu de ces éléments le produit fiscal 2022 à taux constant serait de : 3 530 000 €

En 2021 le produit fiscal était de : 3 400 000€

Soit une progression de 130 000€ (à taux fixes) essentiellement en raison de la revalorisation des bases fiscales.

		Produit attendu avec évolution des bases fiscales selon PLF 2022 et +0,5 % de croissance de population	Produit attendu avec évolution des bases fiscales selon PLF 2022 et +0,5 % de croissance de population et évolution taux +1 %	Produit attendu avec évolution des bases fiscales selon PLF 2022 et +0,5 % de croissance de population et évolution taux +2 %
	2021	2022	2022	2022
Base Taxe d'habitation				
Taux				
Produit	50 003,00 €	50 000,00 €	50 000,00 €	50 000,00 €
Evolution produit fiscal en valeur				
Evolution produit fiscal en % (n-1)				

	2021	2022	2022	2022
Base Taxe foncier Bati	5 180 069,00 €	5 382 091,69 €	5 382 091,69 €	5 382 091,69 €
Taux	61,72 %	61,72 %	62,34 %	62,95 %
Produit	3 188 738,59 €	3 321 826,99 €	3 355 045,26 €	3 388 263,53 €
Evolution produit fiscal en valeur	15 389,88 €	133 088,40 €	166 306,67 €	199 524,94 €
Evolution produit fiscal en % (n-1)	0,91 %	4,17 %	5,22 %	6,26 %

	2021	2022	2022	2022
Base Taxe foncier non bati	143 588,00 €	143 000,00 €	143 000,00 €	143 000,00 €
Taux	132,24 %	132,24 %	132,24 %	132,24 %
Produit	189 880,77 €	189 103,20 €	189 103,20 €	189 103,20 €
Evolution produit fiscal en valeur	-2 032,53 €	- 777,57 €	- 777,57 €	- 777,57 €
Evolution produit fiscal en %/(n-1)	-1,06 %	-0,41 %	-0,41 %	-0,41 %

	2021	2022	2022	2022
Total des allocations compensatrices	231 619,00 €	231 619,00 €	231 619,00 €	231 619,00 €

	2021	2021	2021	2021
Prélèvement sur fiscalité				
FNGIR	212 953,00 €	212 953,00 €	212 953,00 €	212 953,00 €
effet correcteur	48 080,00 €	50 000,00 €	50 000,00 €	50 000,00 €

	2021	2022	2022	2022
Total des produits de la fiscalité	3 399 208,36 €	3 529 596,19 €	3 562 814,46 €	3 596 032,73 €
Evolution produit fiscal en valeur (n-1)	33 946,35 €	130 387,83 €	163 606,10 €	196 824,37 €
Evolution produit fiscal en %/(n-1)	1,01 %	3,84 %	4,81 %	5,79 %

La fiscalité indirecte

L'attribution de compensation.

Il n'y a pas eu de nouveaux transferts de compétences à l'intercommunalité au 01/01/2022. L'attribution de compensation que retient annuellement Grand Sud Tarn-et-Garonne à la commune de Montech reste donc stable à un peu plus de 289 000€.

Ainsi la communauté de communes reverse à la commune 442 000€ des 731 000€ de fiscalité (CFE, CVAE, IFRER,...) que la communauté de communes perçoit en lieu et place de la commune (donnée calculée sur la base de la moyenne 2015-2017).

A noter que selon les données 2021 la communauté de communes perçoit aujourd'hui environ 160 000€ de plus de recettes fiscales sur Montech hors taxe d'habitation et taxe foncière qu'en 2017.

Dotation de solidarité communautaire.

Un Pacte fiscal et financier est toujours en cours d'élaboration par l'intercommunalité. A ce jour aucune donnée ne permet d'envisager de possibles dotations de solidarité communautaire entre les communes et l'intercommunalité.

Le Fonds de péréquation intercommunal

Il consiste à prélever une partie des ressources de certaines intercommunalités et communes pour la reverser à des intercommunalités et communes moins favorisées. Ce fonds national est plafonné à un milliard d'euros au niveau national. En 2020, la totalité de la part communale du FPIC a été reversée au commune (soit 133 000€ pour Montech). Aucune indication ne permet pour l'instant d'éclaircir la volonté de l'intercommunalité quant à la répartition de ce fonds mais nous avons estimé que la même règle serait appliquée soit un produit de 130 000€

Les autres recettes

Les prévisions de recettes issues du produit des services (droit de place, scolaire-jeunesse,...) sont estimées sur un montant proche de celui de 2019, dans l'hypothèse où les services fonctionneraient normalement, sachant qu'une partie des recettes est versée par l'ASP pour la cantine à 1€.

Les dotations

La Dotation Globale de fonctionnement

Pour 2022, la dotation globale de fonctionnement resterait stable par rapport à 2021 après les années de baisse consécutives (2014-2017) pour contribuer au redressement des finances publiques soit 420 000€

La Dotation de Solidarité Rurale (DSR)

Elle sera abondée de nouveau au niveau national par des prélèvements sur la dotation forfaitaire .

La dotation attribuée en 2021 à la commune de Montech était de 818 000€.

Sans donnée disponible actuellement nous envisageons la même dotation pour 2022 soit 810 000€.

Les recettes diverses et exceptionnelles :

Plusieurs recettes vont soit connaître une baisse importante soit disparaître puisque ponctuelles :

- Les loyers des immeubles compte tenu du départ du centre des finances publiques et de la maison des solidarités des bâtiments municipaux (- 34 000€)
- une subvention exceptionnelle en 2021 du budget assainissement liés au remboursement de travaux payés par le budget principal sur les années antérieures (130 000€)
- la vente de biens immobilisés (terrains viabilisés) (200 000€)

Les dépenses de fonctionnement

Globalement, les orientations retenues comme chaque année visent à une forte maîtrise des dépenses de fonctionnement afin de permettre à la commune de dégager les capacités d'investissement nécessaires, sans impacter négativement les budgets futurs.

Cependant le contexte actuel d'inflation du prix des matières premières et des énergies laisse présager de fortes augmentations des dépenses pour 2022. Par exemple le nouveau marché public de fourniture d'électricité signé début 2022 contractualise des prix bien supérieur au précédent marché :

- +100 % pour l'éclairage public donc on peut s'attendre à un surcoût annuel de +70 000€
- doublement du prix de l'électricité tarif bleu

Nous envisageons dans un premier temps des dépenses supérieure de l'ordre de 120 000€ pour les postes liés à l'électricité, au gaz et au carburant. Par ailleurs d'autres postes de dépenses devraient atteindre de nouveau les montants réalisés en 2019 comme l'alimentation

Globalement il est envisagé une augmentation de 16 % de ces charges par rapport à 2021 (+203 000€):

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Charges à caractère général	1 377 998,60 €	1 348 857,87 €	1 347 455,90 €	1 235 623,19 €	1 257 244,44 €	1 460 500,00 €
Evolution par rapport à 2017	0,00 %	-2,11 %	-2,22 %	-10,33 %	-8,76 %	5,99 %
Evolution par rapport à l'année n-1	2,27 %	-2,11 %	-0,10 %	-8,30 %	1,75 %	16,17 %

Les effectifs :

Les effectifs de la collectivité restent globalement stables jusque la fin de l'année 2021. A noter au deuxième semestre 2021 le départ d'un agent du service marché public, d'un agent du PIJ/Accueil-Ados et d'agents ALAE. Ces postes seront remplacés en 2022 et d'autres créations sont envisagées.

Evolution des effectifs présents en nombre d'agents 2017-2021

	31/12/2017	31/12/2018	31/12/2019	31/12/2020	31/12/2021
Service administratif	19	20	19	20	19
Service ALAE-ALSH	29	31	31	32	30
Service Cantine	11	11	11	9	9
Service Crèche	17	0	0	0	0
Service Ecole de musique	14	0	0	0	0
Service entretien	13	13	13	13	14
Service ATSEM	10	9	9	9	8
Service Espaces Verts	13	16	15	13	11
Service Ludothèque - Cyberbase - PIJ	3	3	3	3	2
Service Sécurité	3	3	3	3	3
service technique	15	14	14	14	15
service propreté-festivités				3	5
Service camping	2	2	2	2	2
Total	149	122	120	121	118

En conséquence il est prévu pour 2022 :

Le remplacement des postes sus-mentionné, la création d'un emploi de policier municipal (qui remplacera celui de policier rural, la création d'un emploi spécifique (temps non complet ?) pour l'accueil ados, la création d'un emploi supplémentaire au service administratif (encadrement de certains services), la création d'un emploi lié au handicap à l'ALAE.

- Les dépenses de personnel

Depuis 2017, ce poste budgétaire présente les caractéristiques suivantes :

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Charges de personnel	4 254 854,56 €	3 738 691,79 €	3 899 254,09 €	3 836 299,90 €	3 983 038,62 €	4 150 000,00 €
Evolution par rapport à l'année n-1		-12,13 %	4,29 %	-1,61 %	3,83 %	4,19 %

Sur la période 2018-2019 les dépenses de personnel ont augmenté et s'expliquent par :

- La mise en œuvre de mesures nationales qui s'imposent à la collectivité en matière d'emplois et de carrière, d'augmentation des cotisations,
- La mise en œuvre de mesures gouvernementales et notamment la poursuite du PPCR (parcours professionnel des carrières et des rémunérations),
- Le glissement vieillesse technicité (GVT) du personnel municipal estimé à 1.5%,
- Les décisions prises par la commune en matière d'amélioration des carrières individuelles et de renforcement des effectifs.

En 2020 les charges de personnel ont diminué principalement en raison du non recrutement de saisonniers et de la fermeture du centre de loisirs durant les vacances de février et de pâques.

- A l'inverse, en 2021 celles-ci ont connu une nouvelle augmentation d'une part en raison des mesures sanitaires et d'encadrement des enfants liées au COVID-19 (personnel d'entretien contractuel supplémentaire, personnel ALAE, cantine) et du remplacement de certains personnels absents en raison du COVID-19 et de congés de maladie divers.
- Dans le cadre du débat d'orientation budgétaire 2022, les prévisions en dépenses de personnel (+4,19 % par rapport à 2021) tendent à la hausse. Celle-ci s'explique notamment par le Glissement Vieillesse Technicité, les évolutions de carrières et les prévisions de recrutement mentionnées ci-avant (4^{ème} policier municipal, agent ALAE/ALSH handicap, animateur Accueil ados, Agent administratif supplémentaire)

Perspective d'évolution de l'épargne brute de la collectivité

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Epargne brute	1 191 949,38 €	930 661,00 €	1 527 119,37 €	1 612 273,86 €	1 704 843,06 €	927 000,00 €
taux d'épargne brute ¹	15,18 %	13,01 %	19,66 %	20,91 %	23,39 %	12,37 %

- ¹Taux d'épargne brute = épargne brute/recettes réelles de fonctionnement

Compte tenu des perspectives budgétaires dégagées après analyse de l'ensemble de ces éléments il apparaît que la section de fonctionnement pourrait dégager un excédent d'environ 900 000 euros pour financer les investissements 2022. Ces données seront affinées dans le cadre de la préparation budgétaire en fonction des données réelles dont nous disposerons (bases fiscales prévisionnelles, dotations attribuées) et des orientations prises durant cette séance.

LA SECTION D'INVESTISSEMENTS

Données de base

Restes à réaliser 2021 :

- en dépenses : 388 386,44€
 - en recettes : 1 230 973,68€
 - Résultat 2021 d'investissements : -1 389 957,24€
 - Affectation du résultat de fonctionnement 2021 : 1 464 537,86€
- Soit un solde de : + 917 167,86€

Dépenses « obligatoires » 2022 :

- remboursement du capital des emprunts (720 000€) et de la dernière annuité du gymnase au Conseil Départemental (266 157€)
 - travaux en régie et amortissement de subventions : 315 000€
- Soit un total de 1,035 millions d'euros

Recettes « non affectées à des investissements » 2022:

- FCTVA + Taxe d'aménagement : 515 000€
 - Produit des amortissements : 355 000€
 - Remboursement emprunt par CCGSTG : 40 000€
 - Résultat de fonctionnement 2022 : 900 000€
- Soit un total de : 1 810 000€

**Soit un solde disponible pour de nouveaux investissements de 1,43 millions d'euros
dont 500 000 € réservés au projet de dojo**

Projets envisagés pour 2022

avec subventions attendues et autofinancement requis

	Dépenses TTC	financeurs	subventions	Autofinancement ttc
DOJO	5 424 000,00 €	État	1 000 000,00 €	1 824 000,00 €
		région	1 000 000,00 €	
		Département	1 000 000,00 €	
		ANDS	600 000,00 €	
Toiture Mairie	100 000,00 €			100 000,00 €
Piétonnier RD928	350 000,00 €	Etat	120 000,00 €	111 666,67 €
		Departement	58 333,33 €	
		Leader	60 000,00 €	
Piétonnier RD 928 tranche 2	350 000,00 €	region	87 500,00 €	204 166,67 €
		département	58 333,33 €	
Arret de bus RD 928	62 400,00 €	région	36 400,00 €	26 000,00 €
Renforcement sous-sol OT	100 000,00 €		0,00 €	100 000,00 €
Parcours santé	55 000,00 €	divers	36 666,67 €	18 333,33 €
Jeux enfants	37 270,00 €	Département	9 318,00 €	20 187,00 €
		Région	7 765,00 €	
Matériel Espaces verts	40 000,00 €			40 000,00 €

AR Prefecture

Maison Fossat	100 000,00 €			100 000,00 €
082-218201259-20220319-202203DOB-DE Reçu le 22/03/2022				
CMJ – parcours découverte	15 000,00 €	Département	2 500,00 €	12 500,00 €
Moulin étude faisabilité + qqs travaux	12 000,00 €			12 000,00 €
Mobilier ludothèque	20 000,00 €			20 000,00 €
Tennis couvert	40 000,00 €	club	1 000,00 €	26 000,00 €
		Département	10 000,00 €	
		Fédération	3 000,00 €	
Végétalisation cimetière	17 520,00 €			17 520,00 €
Etude faisabilité CMS	6 000,00 €			6 000,00 €
Etude faisabilité locaux ALSH	6 000,00 €			6 000,00 €
Mobilier pour locaux archivage mairie	20 000,00 €			20 000,00 €
Eclairage public	35 000,00 €	Sde 82	18 000,00 €	17 000,00 €
Drainage du foot	50 000,00 €	département	12 500,00 €	37 500,00 €
Travaux en régie				
PUP piétonnier	210 000,00 €	lotisseurs	65 000,00 €	22 500,00 €
		Département	35 000,00 €	
		région	87 500,00 €	
Bâtiment services techniques	50 000,00 €			50 000,00 €
travaux église archi	10 000,00 €			10 000,00 €
TOTAL	7 110 190,00 €		4 308 816,33 €	2 801 373,67 €

Projets par article comptable avec ouverture de crédits votées en décembre 2021 pour l'année 2022

	Ouverture crédits déc 2021	Projets	Autofinancement TTC	crédits à inscrire en dépenses TTC
10223-10 TLE				
10226-10 Taxe d'aménagement	1 000 €		1 000 €	1 000 €
165-16 Dépôts et Cautionnements reçus (remboursement cautions)	2 000 €		2 000 €	2 000 €
2051-21 Concessions et droits similaires (logiciels)	10 000 €		10 000 €	10 000 €
2111-21 Terrains nus (acquisition de terrains et bornage)	5 000 €		5 000 €	5 000 €
2115 – terrains batis		100 000 €	100 000 €	100 000 €
2121-21 Plantations d'arbres et d'arbustes				
2128-21 Autres agencements de terrains		50 000 €	37 500 €	50 000 €
21311-21 Hôtel de ville	10 000 €	120 000 €	120 000 €	120 000 €
21312-21 Bâtiments scolaires	10 000 €		10 000 €	10 000 €
21316-21 Cimetières	5 000 €	17 520 €	17 520 €	17 520 €
21318-21 Autres bâtiments publics	40 000 €	152 000 €	138 000 €	152 000 €
2135-21 Installations générales agencements et aménagements des constructions	1 000 €		1 000 €	1 000 €
2151-21 Réseaux de voirie (piétonniers)	100 000 €	210 000 €	42 500 €	230 000 €
2152-21 Installations de voirie	10 000 €		10 000 €	10 000 €
21534-21 Réseaux d'électrification (inv éclairage public)	15 000 €	35 000 €	17 000 €	35 000 €
21568-21 Autre matériel d'outillage d'incendie et de défense civile	1 000 €		1 000 €	1 000 €
21571-21 Matériel roulant de voirie (grosses réparations sur véhicules)	10 000 €		10 000 €	10 000 €
21578-21 Autre matériel et outillage de voirie	30 000 €		30 000 €	30 000 €
2158-21 Autres installations, matériel et outillage technique	30 000 €	40 000 €	40 000 €	40 000 €
2182-21 Matériel de transport	5 000 €		5 000 €	5 000 €
2183-21 Matériel de bureau et matériel informatique	5 000 €		5 000 €	5 000 €
2184-21 Mobilier	20 000 €	20 000 €	40 000 €	40 000 €
2188-21 Autres immobilisations corporelles	40 000 €	107 270 €	101 020 €	107 270 €
2313-23 Constructions	30 000 €	5 496 000 €	1 896 000 €	5 496 000 €
2315-23 Installations matériel et outillage technique	30 000 €	762 400 €	341 833 €	762 400 €
458103 Aménagement rue des écoles				
TOTAL	410 000 €	7 110 190 €	2 981 374 €	7 240 190 €

Synthèse investissement commune

Le projet de construction du Dojo - Salle multiactivités est un projet très important qui va mobiliser très fortement les ressources de la commune. Il serait donc envisageable de recourir à l'emprunt sur la part « autofinancement de ce projet » soit pour un montant de 1 824 000€. Le capital restant dû des emprunts de la commune atteindrait alors, fin 2022, le montant qu'il avait début 2018 soit 11 220 000€.

Pour 2022, le montant total de l'autofinancement nécessaire pour mener à bien tous les projets hors Dojo serait selon les données présentées sur les pages précédentes de 1 156 000€ (2 980 000€ - 1 824 000€)

L'autofinancement disponible (930 000 euros) est insuffisant pour réaliser tous les projets listés ci-avant (1,156 million d'euros) il convient donc :

- soit de reporter à des dates ultérieures certains projets (en fonction de l'avancement des différents projets des ajustements pourraient être faits par décisions modificatives au cours de l'année)
- soit d'augmenter les ressources de fonctionnement.

Les budgets annexes

L'assainissement collectif

Les redevances et taxes restent stables par rapport aux années antérieures.

Un programme de travaux d'étanchéification des regards d'assainissement et de chemisage des réseaux en amiante est déjà en cours.

De nouveaux investissements vont être programmés au regard des résultats de l'étude de « gestion patrimoniale des eaux usées » actuellement en cours de finalisation et de la modélisation des réseaux. Un déviation de certains effluents directement vers la station d'épuration par la création d'une nouvelle conduite pourrait être nécessaire.

L'adduction en eau potable

Les redevances et taxes restent stables par rapport aux années antérieures.

Ce budget prévoit des réalisations importantes en 2022-2023 dans la continuité de 2019-2021 avec la modification du captage en Garonne estimé à ce jour à plus de 700 000€ HT

Le complexe hôtelier de plein air

Le budget 2022 devrait retrouver le niveau de celui de 2019 en recettes de prestations de services. Des incertitudes pèsent cependant sur certaines dépenses dont les produits non stockables (fluides,...)