

RAPPORT DE PRESENTATION

DE LA DECISION MODIFICATIVE N°1 DU BUDGET 2022

DE LA VILLE DE SAINT-MAUR-DES-FOSSES

La décision modificative consiste à ajuster les crédits aux besoins réels des services et du rythme parfois modifié de l'exécution des opérations programmées.

Ces mouvements sont d'autant plus justifiés dans un contexte économique plus aléatoire que les années précédentes puisque soumis à une inflation qui atteint les 7% ainsi qu'aux difficultés d'approvisionnement dans différents secteurs (matériaux, denrées...).

La variation des masses financières est limitée à 770 855 €, soit 0,36 % du budget. Cela prouve, une nouvelle fois, l'agilité et la capacité d'adaptation de la Ville, laquelle a su renforcer l'efficacité du service public municipal tout en préservant sa capacité d'investissement. La stratégie financière, adoptée depuis plusieurs années, axée sur une maîtrise des dépenses de fonctionnement et un recours très raisonné à l'emprunt, afin d'alléger la section de fonctionnement, permet aujourd'hui d'assumer ce bouleversement économique.

Cette décision modificative se décompose de la manière suivante :

Sections	Dépenses	Recettes
Section de fonctionnement	622 100,00	622 100,00
Section d'investissement	148 755,00	148 755,00
Total de la décision modificative	770 855,00	770 855,00

Le budget 2022 se synthétise de la manière suivante :

Sections	BP 2022	DM 2022	Prévu 2022	Evolution
Section de fonctionnement	154 715 230,67	622 100,00	155 337 330,67	0,40 %
Section d'investissement	58 949 178,79	148 755,00	59 097 933,79	0,25 %
Total du budget	213 664 409,46	770 855,00	214 435 264,46	0,36 %

I - La section de fonctionnement :

Les mouvements de cette section se décomposent de la manière suivante :

DECISION MODIFICATIVE			
Dépenses réelles	1 549 050,00	Recettes réelles	622 100,00
Dépenses d'ordre	-926 950,00	Recettes d'ordre	0,00
Dépenses totales	622 100,00	Recettes totales	622 100,00

Les 1 549 050 € de dépenses supplémentaires auxquelles la ville doit faire face sont compensées par 622 100 € de recettes nouvelles et par un ajustement de l'autofinancement à hauteur de 926 950 €.

A - Les recettes :

Recettes de fonctionnement	BP 2022	DM 2022	Prévu 2022	Evolution
013 : atténuations de charges	1 786 560,00	26 040,00	1 812 600,00	1,46 %
70 : produits des services	11 855 200,00	346 635,00	12 201 835,00	2,92 %
73 : impôts et taxes	114 695 584,00	125 470,00	114 821 054,00	0,11 %
74 : dotations et participations	13 302 464,00	-38 780,00	13 263 684,00	-0,29 %
75 : autres produits de gestion courante	843 700,00	17 075,00	860 775,00	-2,02 %
76 : produits financiers	2 403 325,00	0,00	2 403 325,00	0,00 %
77 : produits exceptionnels	909 550,00	145 660,00	1 055 210,00	16,01 %
002 : résultat de fonctionnement reporté	8 918 847,67	0,00	8 918 847,67	0,00 %
Total	154 715 230,67	622 100,00	155 337 330,67	0,40 %

➤ **Les atténuations de charges (013) :**

Recettes de fonctionnement	BP 2022	DM 2022	Evolution
Remboursement sur rémunération du personnel	1 276 770,00	-19 260,00	-1,51 %
Remboursement sur charges de sécurité sociale et prévoyance	0,00	113 810,00	100,00 %
Titres restaurants part salariale	509 790,00	-68 510,00	-13,44 %
Atténuations de charges	1 786 560,00	26 040,00	1,46 %

Le remboursement des indemnités journalières est une recette par nature fluctuante puisqu'elle dépend du nombre d'absence des agents. Elle a, ainsi été revue, à la baisse en cours d'année, le taux d'absentéisme restant en-deçà des standards nationaux comme l'a souligné la Chambre Régionale des Comptes dans son rapport.

Par ailleurs, conformément au décret du 11 Décembre 2021, la ville a procédé au versement d'une indemnité inflation de 100 € aux agents ne dépassant pas 2 000 € de revenu net par mois que l'Etat est venu compenser par le versement d'une dotation exceptionnelle de 113 810 €. La ville a fait l'avance de ce versement constaté par la présente décision modificative.

En ce qui concerne les tickets restaurants, la recette est également soumise à un aléa majeur : cette recette, qui est aussi une dépense, dépend du nombre de bénéficiaires souscrivant à ce dispositif.

➤ **Les produits des services (70) :**

Recettes de fonctionnement dont	BP 2022	DM 2022	Evolution
Produits des services	8 680 800,00	304 705,00	3,51 %
Recettes diverses : affichage propriétés communales, location de matériel, régie animations, antennes relais ...	125 050,00	18 550,00	14,83 %

Recettes de fonctionnement dont	BP 2022	DM 2022	Evolution
Locations : boutique éphémère, salles municipales...	113 350,00	76 000,00	67,05 %
Remboursement demandés à des tiers	159 000,00	-52 620,00	-33,09 %
Produits des services	11 855 200,00	346 635,00	2,92 %

Cette augmentation s'explique par une fréquentation accrue des services et équipements de la ville mis à disposition du public. La ville, contrairement à d'autres collectivités, n'a pas, en dépit de l'inflation, augmenté ses tarifs ou réduit le périmètre de ses services. Elle assume seule l'impact de cette inflation et est en capacité de le faire parce qu'elle a su dégager des marges de manœuvre lorsqu'il était possible de le faire.

La hausse globale de 346 635 € se décompose comme suit :

- ✓ produits de restauration : 248 150 € ;
- ✓ entrées des piscines : 40 000 € ;
- ✓ reprise des manifestations extérieures : 18 500 €.

➤ **Les impôts et taxes (73) :**

Recettes de fonctionnement dont	BP 2022	DM 2022	Evolution
Rôles supplémentaires	0,00	125 470,00	100,00 %
Impôts et taxes	114 695 584,00	125 470,00	0,11 %

Les rôles supplémentaires sont constatés lors de la décision modificative. Ils ne sont pas prévisibles au moment du vote du budget car ils dépendent de la politique de l'Etat et des suites de la loi de finances retraitée en cours d'année par les services de l'Etat.

➤ **Les dotations et participations (74) :**

Elles s'entendent de ce que la ville perçoit de l'Etat et des autres organismes, les notifications étant arrivées après le vote du budget.

Recettes de fonctionnement dont	BP 2022	DM 2022	Evolution
Dotation globale de fonctionnement	6 607 300,00	-28 380,00	-0,43 %
Dotation nationale de péréquation	1 190 000,00	-49 750,00	-4,18 %
Subventions et autres participations	4 784 265,00	39 350,00	0,82 %
Dotations et participations	13 302 464,00	-38 780,00	- 0,29 %

La dotation globale de fonctionnement ainsi que la dotation nationale de péréquation continuent à diminuer, accentuant un peu plus le désengagement de l'Etat constaté depuis plusieurs années.

En ce qui concerne les subventions, les 39 350 € correspondent à ce que la ville espère percevoir suite à des dépôts de dossiers dans les domaines de l'acculturation numérique, de la politique de la ville et de la gouvernance des données (expérimentation du portail d'ouverture des données publiques).

➤ **Les autres produits de gestion courante (75) :**

Ils sont perçus lorsque la ville loue des bâtiments ou accorde des concessions sur le domaine public. Il s'agit de régularisations minimales de charges et de loyers.

Recettes de fonctionnement dont	BP 2022	DM 2022	Evolution
Revenus des immeubles	500 925,00	4 240,00	0,85 %
Produits des charges	268 775,00	12 835,00	4,78 %
Autres produits de gestion courante	843 700,00	17 075,00	2,02 %

➤ **Les produits exceptionnels (77) :**

Recettes de fonctionnement dont	BP 2022	DM 2022	Evolution
Dédits et pénalités perçues	0,00	48 365,00	100,00 %

Recettes de fonctionnement dont	BP 2022	DM 2022	Evolution
Recouvrements sur créances admises en non valeurs	0,00	1 015,00	100,00 %
Mandats annulés sur exercices antérieurs	0,00	12 840,00	100,00 %
Produits exceptionnels	295 550,00	82 920,00	28,06 %
Produits exceptionnels	909 550,00	145 660,00	16,01 %

Par essence, ces produits ne peuvent pas être estimés définitivement au moment du vote du budget et appellent une réévaluation au cours de l'année.

La ville peut avoir à réclamer des pénalités à l'attributaire d'un marché lorsque celui-ci fait défaut dans son exécution.

B - Les dépenses :

Le tableau ci-dessous agrège les données du budget voté avec la décision modificative :

Dépenses de fonctionnement	BP 2022	DM 2022	Prévu 2022	Evolution
011 : charges à caractère général	24 807 685,00	-183 790,00	24 623 895,00	-0,74 %
012 : charges de personnel	68 585 930,00	924 500,00	69 510 430,00	1,35 %
014 : atténuations de produits	21 694 364,00	0,00	21 694 364,00	0,00 %
65 : autres charges de gestion	11 698 870,00	726 640,00	12 425 310,00	6,21 %
66 : charges financières	9 000 300,00	0,00	9 000 300,00	0,00 %
67 : charges exceptionnelles	625 785,00	81 700,00	707 485,00	13,06 %

Dépenses de fonctionnement	BP 2022	DM 2022	Prévu 2022	Evolution
68 : dotations aux amortissements	5 827 765,00	0,00	5 827 765,00	0,00 %
023 : virement à la section d'investissement	12 474 731,67	-926 950,00	11 547 781,67	-7,43 %
Total	154 715 230,67	622 100,00	155 337 330,67	0,40 %

➤ **Les charges à caractère général (011) :**

Elles diminuent globalement de 0,74 %. La réévaluation à la baisse de certains postes de dépenses vient masquer les effets de l'inflation pourtant bien réels qui se sont manifestés essentiellement au niveau des denrées alimentaires. En ce qui concerne les fluides, l'ajustement de la consommation d'eau vient atténuer les hausses en matière d'électricité et de gaz, lesquelles, en dépit des mesures d'économies engagées, sont déjà constatées.

Evolution des charges à caractère général : -0,74 %

Dépenses de fonctionnement dont	BP 2022	DM 2022	Evolution
Fluides : eau, électricité, gaz	5 099 700,00	-108 050,00	-2,12 %
Télécommunications	150 000,00	13 150,00	8,77 %
Fournitures scolaires	449 400,00	15 650,00	3,48 %
Autres matières et fournitures	539 865,00	-189 195,00	-35,04 %
Alimentation	1 692 310,00	156 095,00	9,22 %
Transports	426 460,00	-2 000,00	- 0,47 %
Locations mobilières	864 610,00	-25 930,00	-3,00 %

Dépenses de fonctionnement dont	BP 2022	DM 2022	Evolution
Maintenance	953 530,00	-236 240,00	-24,78 %
Elagages	857 000,00	-15 000,00	-1,75 %
Charges à caractère général	24 807 685,00	-183 790,00	- 0,74 %

➤ **Les charges de personnel (012) :**

Ces dépenses sont celles qui augmentent le plus sensiblement avec une hausse de 1,35 %. Cette hausse est directement liée au dégel du point d'indice de 3,50 % qui impacte les finances communales à hauteur de 950 000 € de juillet à décembre 2022, pour le seul second semestre. Si la mesure bénéficie à l'ensemble du personnel, elle a un coût indéniable pour la ville. Cette mesure décidée unilatéralement par l'Etat n'a pas été compensée.

Evolution des charges de personnel : 1,35 %

Dépenses de fonctionnement	BP 2022	DM 2022	Evolution
Chapitre 920 : services généraux des administrations publiques locales	18 367 195,00	708 875,00	3,86 %
Chapitre 921 : sécurité et salubrité publiques	2 949 980,00	18 550,00	0,63 %
Chapitre 922 : enseignement - formation	13 362 800,00	101 150,00	0,76 %
Chapitre 923 : culture	7 195 570,00	-22 400,00	-0,31 %
Chapitre 924 : sport et jeunesse	9 590 135,00	250 610,00	2,61 %
Chapitre 925 : interventions sociales et santé	182 950,00	- 780,00	-0,43 %
Chapitre 926 : famille	8 122 700,00	16 050,00	0,20 %
Chapitre 927 : logement	143 000,00	- 3 250,00	-2,27 %

Dépenses de fonctionnement	BP 2022	DM 2022	Evolution
Chapitre 928 : aménagement, services urbains, environnement	8 392 850,00	-141 305,00	-1,68 %
Chapitre 929 : action économique	278 750,00	-3 000,00	-1,08 %
Charges de personnel	68 585 930,00	924 500,00	1,35 %

➤ **Les autres charges de gestion (65) :**

Evolution des charges de gestion : 6,21 %

Dépenses de fonctionnement dont	BP 2022	DM 2022	Evolution
Redevances pour concessions, brevets, licences	123 590,00	226 790,00	183,50 %
Dotation	1 200 000,00	500 000,00	41,67 %
Autres charges de gestion	11 698 670,00	726 640,00	6,21 %

La dotation pour contrepartie de service public pour l'EPIC « Théâtre et cinémas de Saint-Maur » fait l'objet d'une notice spécifique.

➤ **Les charges exceptionnelles (67) :**

Dépenses de fonctionnement dont	BP 2022	DM 2022	Evolution
Titres annulés sur exercices antérieurs	41 900,00	13 200,00	31,50 %
Autres charges exceptionnelles	164 685,00	69 500,00	42,20 %
Charges exceptionnelles	625 785,00	81 700,00	13,06 %

Afin de préparer le passage à la nouvelle circulaire comptable M57, la trésorerie demande de procéder à un complément de régularisation d'écritures et notamment de constater des créances prescrites datant de 2000 à 2005.

II - La section d'investissement :

Les mouvements de cette section se décomposent de la manière suivante :

DECISION MODIFICATIVE			
Dépenses réelles	148 755,00	Recettes réelles	1 075 705,00
Dépenses d'ordre	0,00	Recettes d'ordre	-926 950,00
Dépenses totales	148 755,00	Recettes totales	148 755,00

A - Les recettes :

Le tableau ci-dessous agrège les données du budget voté avec la décision modificative :

Recettes d'investissement	BP 2022	DM 2022	Prévu 2022	Evolution
10 : dotations, fonds divers	6 700 000,00	0,00	6 700 000,00	0,00 %
1068 : excédent de fonctionnement capitalisé	15 726 422,12	0,00	15 726 422,12	0,00 %
13 : subventions d'investissement	5 144 310,00	1 065 235,00	6 209 545,00	20,71 %
16 : emprunts et dettes	5 017 250,00	350,00	5 017 600,00	0,01 %
21 : immobilisations corporelles	0,00	170,00	170,00	100,00 %
23 : immobilisations en cours	400 000,00	0,00	400 000,00	0,00 %
27 : autres immobilisations financières	58 700,00	9 950,00	68 650,00	16,95 %
28 : amortissement des immobilisations	3 000 000,00	0,00	3 000 000,00	0,00 %
481 : charges à répartir	2 827 765,00	0,00	2 827 765,00	0,00 %

Recettes d'investissement	BP 2022	DM 2022	Prévu 2022	Evolution
021 : virement de la section de fonctionnement	12 474 731,67	-926 950,00	11 547 781,67	-7,43 %
024 : produits des cessions d'immobilisations	7 600 000,00	0,00	7 600 000,00	0,00 %
Total	58 949 178,79	148 755,00	59 097 933,79	0,25 %

➤ **Subventions d'investissement (13) :**

Recettes d'investissement dont	BP 2022	DM 2022	Evolution
Subventions d'investissement	5 144 310,00	1 065 235,00	20,71 %
Total des subventions d'investissement	5 144 310,00	1 065 235,00	20,71 %

Une participation de 742 345 € pour les coûts d'équipements publics concernant le 57 avenue de Condé sera versée par notre partenaire sur ce projet conformément à la convention signée.

18 300 € seront versés par la métropole du Grand Paris pour l'expérimentation du portail des données publiques.

Et enfin, la ville percevra 304 590 € au titre des amendes de police.

➤ **Emprunts et dettes (16) :**

Recettes d'investissement dont	BP 2022	DM 2022	Evolution
Dépôts et cautionnements reçus	17 250,00	350,00	2,03 %
Total des emprunts et dettes	5 017 250,00	350,00	0,01 %

➤ **Immobilisations corporelles (21) :**

Recettes d'investissement	BP 2022	DM 2022	Evolution
Immobilisations corporelles	0,00	170,00	100,00 %
Total des immobilisations corporelles	0,00	170,00	100,00 %

➤ **Autres immobilisations financières (27) :**

Recettes d'investissement dont	BP 2022	DM 2022	Evolution
Dépôts et cautionnements versés	3 700,00	9 950,00	268,92 %
Total des immobilisations financières	58 700,00	9 950,00	16,95 %

Il s'agit du remboursement du dépôt de garantie dans le cadre de la cession du bail commercial relatif au 85 avenue du Bac.

➤ **Virement de la section de fonctionnement (021) :**

Recettes d'investissement	BP 2022	DM 2022	Evolution
Virement de la section de fonctionnement	12 474 731,67	-926 950,00	-7,43 %
Total du virement de la section de fonctionnement	12 474 731,67	-926 950,00	-7,43 %

Cette opération est le reflet de celle à laquelle la ville a procédé en dépenses de fonctionnement pour ajuster le niveau de l'autofinancement au besoin de crédits supplémentaires.

B - Les dépenses :

Le tableau ci-dessous agrège les données du budget voté avec la décision modificative :

Dépenses d'investissement	BP 2022	DM 2022	Prévu 2022	Evolution
10 : dotations, fonds divers	0,00	20 540,00	20 540,00	100,00 %
16 : emprunts et dettes	14 368 510,00	-1 050,00	14 367 460,00	-0,01 %
20 : immobilisations incorporelles	2 437 085,21	211 165,00	2 648 250,21	8,66 %
204 : subventions d'investissement versées	1 178 553,00	0,00	1 178 553,00	0,00 %
21 : immobilisations corporelles	27 676 904,53	-1 394 880,00	26 282 024,53	-5,04 %
23 : immobilisations en cours	7 164 894,38	1 300 790,00	8 465 684,38	18,16 %
27 : autres immobilisations financières	9 000,00	12 190,00	21 190,00	135,44 %
481 : charges à répartir	0,00	0,00	0,00	0,00 %
001 : résultat d'investissement reporté	6 114 231,67	0,00	6 114 231,67	0,00 %
Total	58 949 178,79	148 755,00	59 097 933,79	0,25 %

Les crédits ouverts pour les dépenses d'équipement (travaux) ont été adaptés aux besoins constatés, eux-mêmes liés au rythme des opérations. Un certain nombre de prestataires ont pris du retard en raison des difficultés d'approvisionnement pouvant conduire à des reports de programmation. La situation est en cours de retraitement.

➤ **Les dotations et fonds divers (10) :**

Dépenses d'investissement dont	BP 2022	DM 2022	Evolution
Taxe d'aménagement	0,00	20 540,00	100,00 %
Total des dotations	0,00	20 540,00	100,00 %

Ces 20 540 € correspondent à un trop perçu de taxe d'aménagement en 2019 que la ville doit rembourser.

➤ **Emprunts et dettes (16) :**

Dépenses d'investissement dont	BP 2022	DM 2022	Evolution
Dépôts et cautionnements reçus	18 510,00	-1 050,00	-5,67 %
Total des emprunts et dettes	14 368 510,00	-1 050,00	-0,01 %

Il s'agit de régularisation de dépôts de garantie.

➤ **Immobilisations incorporelles (20) :**

Dépenses d'investissement	BP 2022	DM 2022	Evolution
Autres immobilisations incorporelles	2 437 085,21	211 165,00	8,66 %
Total des immobilisations incorporelles	2 437 085,21	211 165,00	8,66 %

Les 211 165 € correspondent à des investissements en informatique et à des frais d'études engagés dans le cadre de futurs grands projets.

➤ **Immobilisations corporelles (21) :**

Dépenses d'investissement	BP 2022	DM 2022	Evolution
Autres immobilisations corporelles	27 676 904,53	-1 394 880,00	-5,04 %
Total des immobilisations corporelles	27 676 904,53	-1 394 880,00	-5,04 %

Il s'agit d'ajustement de la programmation d'investissement au rythme d'exécution des différents projets.

➤ **Immobilisations en cours (23) :**

Dépenses d'investissement	BP 2022	DM 2022	Evolution
Constructions en cours	7 164 894,38	1 300 790,00	18,16 %
Total des immobilisations en cours	7 164 894,38	1 300 790,00	18,16%

A l'inverse, d'autres projets ont nécessité l'abondement de crédits soit en raison d'une hausse des coûts soit en raison de travaux supplémentaires décidés.

➤ **Autres immobilisations financières (27) :**

Dépenses d'investissement	BP 2022	DM 2022	Evolution
Autres immobilisations financières	9 000,00	12 190,00	135,44 %
Total des immobilisations financières	9 000,00	12 190,00	135,44 %

Il s'agit d'une somme versée à la caisse des dépôts et consignations nécessaire dans le cadre d'une préemption commerciale (3 rue Saint Hilaire).