



## **COMPTE ADMINISTRATIF 2022**

### **PRESENTATION DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT**

### **DOCUMENT N°3**

La synthèse .....	4
Les recettes de fonctionnement.....	5
I. Les atténuations de charges .....	7
II. Les produits des services .....	7
III. La fiscalité.....	8
A. La fiscalité directe.....	8
B. Les droits de mutation .....	11
C. La taxe communale sur la consommation finale d'électricité (TCCFE).....	12
D. La taxe de séjour .....	12
E. La taxe locale sur la publicité extérieure.....	12
F. L'intercommunalité .....	13
G. Le Fonds National de Garantie Individuelle des Ressources .....	13
IV. Les participations reçues .....	14
A. Les compensations fiscales.....	14
B. Les autres subventions.....	16
C. La Dotation Globale de Fonctionnement .....	18
V. Les produits de la gestion.....	21
VI. Les produits financiers.....	21
VII. Les produits exceptionnels .....	21
VIII. Les reprises sur amortissements et provisions.....	21
Les dépenses de fonctionnement .....	23
I. Les atténuations de produits .....	26
A. La redistribution des richesses au niveau national par le Fonds de Péréquation Intercommunale et Communale (FPIC) .....	27
B. La redistribution des richesses au niveau régional par le Fonds de Solidarité de la Région Ile-de-France (FSRIF) .....	28
C. Le cumul des deux fonds pour Meudon.....	29
II. Les charges courantes dites à caractère général .....	30
A. Le compte 60 : achats pour le fonctionnement de l'ensemble des services .....	30
B. Les comptes 61 et 62 : les services extérieurs .....	33
III. Les frais de personnel .....	35
A. La structure des effectifs et l'analyse des frais de personnel .....	36
B. La synthèse .....	38
IV. Les versements à des organismes publics et privés.....	39
A. Bloc 1 : les participations et les subventions .....	40
B. Bloc 2 : la subvention au CCAS .....	42
C. Bloc 3 : la subvention aux budgets annexes .....	43
D. Bloc 5 : les transferts financiers aux fermiers .....	44
E. Bloc 6 : le Fonds de Compensation des Charges Territoriales (FCCT).....	44
V. Les frais financiers.....	46

A.	La dette de Meudon.....	46
B.	Le montant des frais financiers en fonctionnement .....	46
VI.	Les charges exceptionnelles .....	47
VII.	La dotation aux amortissements .....	47
A.	Les opérations sur les cessions d'immobilisation .....	47
B.	L'autofinancement obligatoire par les dotations aux amortissements et le virement à la section d'investissement .....	47

## La synthèse

Recettes de fonctionnement : 95,596 M€

Dépenses de fonctionnement : 90,816 M€

Les flux financiers de la Métropole du Grand Paris ont un impact de 13,6 M€ sur les montants, tant en dépenses qu'en recettes.

**Résultat comptable dégagé en 2022 : 4,780 M€**

- Contre 2,545 M€ en 2021
- Contre 5,899 M€ en 2020
- Contre 5,042 M€ en 2019
- Contre 7,742 M€ en 2018
- Contre 4,003 M€ en 2017
- Contre 4,601 M€ en 2016

En €	CA 2021	CA 2022	Variation
Recettes totales de fonctionnement (hors excédent)	84 835 638,27	95 596 041,93	12,68%
<i>Dont</i>			
Recettes réelles avant opérations d'ordre	84 519 157,77	95 596 041,93	13,11%
Dépenses totales de fonctionnement	82 290 964,09	90 815 970,45	10,36%
<i>Dont</i>			
Dépenses réelles avant opérations d'ordre	70 797 623,12	86 234 230,21	21,80%

## Les recettes de fonctionnement

### Recettes totales

- CA 2021 : 84 835 638,27 €
- CA 2022 : 95 596 041,93 €
- Variation : + 12,68 %

### Recettes réelles

- CA 2021 : 84 519 157,77 €
- CA 2022 : 95 596 041,93 €
- Variation : + 13,11 %

### Synthèse générale des recettes au compte administratif 2022

<b>N° de chapitre</b>	<b>Libellé</b>	<b>Montants (en €)</b>
013	Atténuation de charges	81 457,36
70	Produits des services	6 976 842,30
73	Impôts et taxes	63 305 827,10
74	Dotations et participations	9 047 324,76
75	Autres produits de gestion courante	1 429 450,26
76	Produits financiers	311,62
77	Produits exceptionnels	13 954 493,53
78	Reprise sur amortissements et provisions	800 335,00
<b>Total des recettes réelles de fonctionnement</b>		<b>95 596 041,93</b>
042	Recettes d'ordre	0,00
<b>Total des recettes de fonctionnement</b>		<b>95 596 041,93</b>
Excédent N-1		9 445 729,08
<b>TOTAL DE LA SECTION</b>		<b>105 041 771,01</b>

**EVOLUTION DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT (en €)**

NATURE DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Variation de 2021 à 2022	Part dans les recettes réelles hors cessions et reversements
IMPOTS 3 TAXES	30 516 341,00	31 018 741,00	32 354 874,00	4,3%	40,0%
REVERSEMENT EPT	9 051 159,00	8 867 939,00	9 207 012,00	3,8%	
ROLES SUPPLEMENTAIRES	146 808,00	290 878,00	114 874,00	-60,5%	0,1%
<b>TOTAL IMPOTS 731</b>	<b>39 714 308,00</b>	<b>40 177 558,00</b>	<b>41 676 760,00</b>	<b>3,7%</b>	<b>40,2%</b>
TAXE PERCUE SUR LES DROITS DE MUTATION : ARTICLE 7381	5 841 256,64	4 815 755,38	6 683 882,56	38,8%	8,3%
TAXE SUR L'ENERGIE ELECTRIQUE : ARTICLE 7351	455 948,30	613 394,44	625 650,78	2,0%	0,8%
FONDS NATIONAL DE GARANTIE DES RESSOURCES INDIVIDUELLES (FNGIR)	396 195,00	396 195,00	396 195,00	0,0%	0,5%
AUTRES TAXES DU CHAPITRE 73	305 510,17	- 175 231,63	359 864,76	-305,4%	0,4%
DOTATIONS VERSEES PAR L'ETAT : LOGEMENT DES INSTITUTEURS ET D.G.D.74	156 623,00	157 320,00	156 623,00	-0,4%	0,2%
COMPENSATIONS VERSEES PAR L'ETAT POUR EXONERATION DE TAXE PROFESSIONNELLE, TAXE SUR LE FONCIER BATI ET TAXE D'HABITATION 74	952 774,00	238 949,00	260 802,00	9,1%	0,3%
FONDS DEPARTEMENTAL DE LA TAXE PROFESSIONNELLE 74	67 305,97	66 767,65	67 634,87	1,3%	0,1%
DOTATION DE COMPENSATION DE LA REFORME DE LA TAXE PROFESSIONNELLE 74	154 242,00	154 242,00	154 242,00	0,0%	0,2%
SUBVENTIONS AUTRES 74	4 717 459,70	3 924 540,22	4 662 046,89	18,8%	5,8%
TARIFS PERCUS AUPRES DES USAGERS DES SERVICES PUBLICS : 706	1 121 330,95	1 367 983,71	1 735 003,24	26,8%	2,1%
TARIFS PERCUS AUPRES DES USAGERS DES SERVICES PUBLICS -SERVICES PERISCOLAIRES ET RESTAURATION COLLECTIVE : 7067	2 434 567,75	3 086 624,14	3 280 096,04	6,3%	4,1%
REFACTURATIONS ET PRODUITS DU DOMAINE 70	827 782,76	642 183,95	1 245 180,93	93,9%	1,5%
REFACTURATIONS REPAS BUDGET MAINTIEN A DOMICILE 70873	382 674,02	389 352,26	678 545,46	74,3%	0,8%
GESTION DU PATRIMOINE LOCATIF : LOYERS ARTICLE 752	1 046 609,05	907 731,16	1 429 448,03	57,5%	1,8%
RECouvreMENT DE SALAIRES ET DE CHARGES SOCIALES : ARTICLES 6419 ET 6459 Chapitre 013	57 387,73	50 333,52	81 457,36	61,8%	0,1%
REFACTURATIONS FRAIS A INTERCOMMUNALITE (ARTICLE 70846)	39 355,78	45 986,37	38 016,63	-17,3%	0,0%
<b>TOTAL DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT HORS DGF, CESSIONS EXCEPTIONNELLES ET INTERCOMMUNALITE</b>	<b>58 671 330,82</b>	<b>56 859 685,17</b>	<b>63 531 449,55</b>	<b>11,7%</b>	<b>67,2%</b>
<b>INTERCOMMUNALITE ET DGF</b>					
DOTATION GLOBALE DE FONCTIONNEMENT : ARTICLE 7411	4 498 565,00	4 218 150,00	3 745 976,00	-11,2%	4,6%
ATTRIBUTION DE COMPENSATION DE LA CA (ARTICLE 7321)	7 991 074,00	8 374 302,00	7 978 107,00	-4,7%	9,9%
DOTATION GLOBALE DE FONCTIONNEMENT-COMPENSATION PART SALAIRES (ARTICLE 7321)-REVERSEE EPT	5 598 334,00	5 598 334,00	5 598 334,00	0,0%	
COMPETENCES TRANSFEREES A LA MGP	- 12 967,00	- 12 967,00	- 12 967,00	0,0%	
DOTATION DE SOLIDARITE DE LA CA	-	-	-		
<b>TOTAL DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT HORS CESSIONS EXCEPTIONNELLES</b>	<b>76 746 336,82 €</b>	<b>75 037 504,17 €</b>	<b>80 840 899,55 €</b>	<b>7,7%</b>	<b>81,8%</b>
CESSIONS BIENS 775	38 138 852,00	8 948 887,00	1 993 500,00	-77,7%	2,5%
AUTRES RECETTES 77 + 758 + 76	49 861,07	98 468,21	283 315,47	187,7%	0,4%
TRAITEMENT COMPTABLE REMBOURSEMENT ASSURANCES BIENS DETRUIITS ET RECETTES EXCEPTIONNELLES - NATURE 7788	3 351,35	414 298,39	11 677 989,68	2718,7%	14,5%
REPRISES SUR PROVISIONS - NATURES 7817 + 7875	64 500,00	20 000,00	800 335,00	3901,7%	1,0%
<b>TOTAL DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT (HORS TRAVAUX EN REGIE ET EXCEDENT)</b>	<b>115 002 901,24</b>	<b>84 519 157,77</b>	<b>95 596 039,70</b>	<b>13,1%</b>	<b>100,0%</b>
<b>OPERATIONS D'ORDRE</b>					
TRAVAUX EN REGIE (ARTICLE 722) MOINS VALUES CONSTATEES LORS DE CESSIONS A VIRER EN SECTION D'INVESTISSEMENT (ARTICLE 776) ET TRANSFERT DE SUBVENTION (ARTICLE 777)	31 881,70	316 480,50	-	-100,0%	
<b>TOTAL DES RECETTES D'ORDRE DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>31 881,70</b>	<b>316 480,50</b>	<b>-</b>	<b>-100,0%</b>	
<b>TOTAL DES RECETTES DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>115 034 782,94</b>	<b>84 835 638,27</b>	<b>95 596 039,70</b>	<b>12,7%</b>	
EXCEDENT N-1	8 001 856,08	9 901 054,90	9 445 729,08	-4,6%	
<b>TOTAL DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>123 036 639,02</b>	<b>94 736 693,17</b>	<b>105 041 768,78</b>	<b>10,9%</b>	

## I. Les atténuations de charges

### Chapitre 013 : 0,081 M€

Il s'agit du remboursement de salaires par les assurances pour les accidents du travail des agents titulaires et la CPAM pour les maladies et congés de maternité des agents non titulaires.

## II. Les produits des services

### Chapitre 70 « produits des services, du domaine et ventes diverses » : 6,977 M€

La majeure partie de ce chapitre est composée des recettes tarifaires (5,015 M€) dont le détail suit dans le tableau ci-dessous. Celui-ci montre que ces recettes, pour la première année depuis le confinement, tendent à revenir à leur niveau d'avant crise sanitaire.

En effet, la crise sanitaire, les deux confinements et les mesures restrictives d'accès (protocoles sanitaires renforcés, voire fermetures temporaires) ont eu un impact majeur sur la fréquentation de nos équipements publics, et celui-ci s'est poursuivi sur toute l'année 2021. Quand les recettes tarifaires au CA 2021 restaient inférieures de près d'1 M€ par rapport au CA 2019, les chiffres 2022 augmentent de 12,56 % et ne sont plus inférieurs que de 0,400 M€ par rapport à 2019.

### PRINCIPALES RECETTES TARIFAIRES

RECETTES en €	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Variation 2021 - 2022	Variation 2019 - 2022
Service Jeunesse, séjours, ludothèque	29 657,34	29 244,39	14 630,92	19 296,65	31 746,52	64,52%	8,56%
Crèches, haltes-garderies	1 519 138,31	1 514 013,46	992 302,81	1 233 767,66	1 285 833,78	4,22%	-15,07%
École des sports et stages sportifs	86 159,68	85 528,68	6 351,03	36 781,42	162 842,50	342,73%	90,40%
Université inter-âges, ateliers culturels et musée	58 316,51	48 035,65	55 760,78	29 512,44	14 879,35	-49,58%	-69,02%
Médiathèque	24 433,00	20 319,00	11 356,50	15 387,00	10 319,50	-32,93%	-49,21%
Espace multimédia	4 122,00	4 819,00	2 428,50	1 957,00	3 489,70	78,32%	-27,58%
Avant-Seine	-	8 070,55	9 938,73	11 771,45	14 410,64	22,42%	78,56%
Centre social Millandy	9 069,12	10 610,70	4 666,45	2 079,02	7 349,78	253,52%	-30,73%
Divers (droits de voirie...)		28 438,08	1 530,48	1 140,51	485,28	-57,45%	-98,29%
<b>Total partiel du compte 706 (hors périscolaire et restauration collective)</b>	<b>1 730 895,96</b>	<b>1 749 079,51</b>	<b>1 098 966,20</b>	<b>1 351 693,15</b>	<b>1 531 357,05</b>	13,29%	-12,45%
Restauration scolaire	1 990 394,44	1 980 232,48	1 277 589,73	1 664 477,61	1 767 409,85	6,18%	-10,75%
Autres prestations de restauration collective (clubs seniors)	76 970,05	47 480,50	23 895,23	17 431,07	27 973,52	60,48%	-41,08%
Accueils de loisirs	977 870,20	1 127 775,58	843 252,71	1 010 433,15	1 223 937,89	21,13%	8,53%
Accueils du soir élémentaires et maternelles	675 311,57	520 737,08	313 725,31	411 713,38	464 906,25	12,92%	-10,72%
<b>Total partiel restauration collective et périscolaire</b>	<b>3 720 546,26</b>	<b>3 676 225,64</b>	<b>2 458 462,98</b>	<b>3 104 055,21</b>	<b>3 484 227,51</b>	12,25%	-5,22%
<b>TOTAL GENERAL (compte 706)</b>	<b>5 451 442,22</b>	<b>5 425 305,15</b>	<b>3 557 429,18</b>	<b>4 455 748,36</b>	<b>5 015 584,56</b>	12,56%	-7,55%

Le delta (1,962 M€) concerne notamment :

- |  |          |
|--|----------|
| ▪ Le remboursement de charges locatives par les locataires (particuliers, administrations et organismes publics)   | 0,149 M€ |
| ▪ Le remboursement de dommages par les assurances (dans le cadre de litiges ou sinistres)  | 0,472 M€ |
| ▪ Le remboursement de charges de personnel par GPSO (PLUI, viabilité hivernale)  | 0,042 M€ |
| ▪ Le remboursement de charges par les budgets du CCAS et les budgets annexes (poste, assurances, repas à domicile, etc.)<br><i>Le même montant se retrouve dans les budgets annexes (Centre d'art et de culture, Régie publicitaire) ou dans ceux du CCAS.</i> | 0,620 M€ |
| ▪ Le remboursement de frais de personnel par les budgets annexes   | 0,055 M€ |
| ▪ Les concessions dans les cimetières  | 0,102 M€ |
| ▪ Les redevances pour l'occupation du domaine  | 0,296 M€ |

### III. La fiscalité

**Chapitre 73 : 63,306 M€**

#### A. La fiscalité directe

**Nature 73111 : 41,562 M€**

Les recettes fiscales représentent 41,562 M€ en 2022 (dont la part reversée à l'EPT GPSO : 9,207 M€), contre 39,887 M€ en 2021.

Seul le produit net est significatif. Le budget municipal doit reverser la part des impôts « ménages » auparavant directement perçue par GPSO.

Les recettes fiscales ont bénéficié en 2022 d'une forte revalorisation des bases locatives, qui est principalement liée à la hausse des prix à la consommation, donc à l'inflation.

En €	2020 encaissé	2021 encaissé	2022 encaissé	Variation 2021 à 2022
<b>Impôts et taxes, hors compensations et rôles supplémentaires (nature 73111)</b>	39 567 500,00	39 886 680,00	41 561 886,00	4,20%
<b>Dont fiscalité reversée à GPSO</b>	9 051 159,00	8 867 939,00	9 207 012,00	3,82%
<b>Soit un produit net de</b>	30 516 341,00	31 018 741,00	32 354 874,00	4,31%
<b>Impôts et taxes – Rôles supplémentaires et complémentaires (nature 7318)</b>	146 808,00	290 878,00	114 874,00	-60,51%
<b>TOTAL</b>	<b>39 714 308,00</b>	<b>40 177 558,00</b>	<b>41 676 760,00</b>	<b>3,73%</b>

L'article 99 de la LFI 2017 a désormais rendu automatique la fixation de la revalorisation forfaitaire des valeurs locatives sur la base de la variation de l'indice des prix à la consommation du mois de novembre (de l'année précédente).

La revalorisation forfaitaire des bases a été estimée à + 3,4 % en 2022 contre + 0,2 % en 2021.

La hausse définitive de 3,73 % du produit net correspond à la fois à cette revalorisation automatique et à la hausse physique des bases (THRS et TF).

Le tableau ci-après donne la décomposition des produits encaissés et reversés.

La hausse du produit fiscal (hors rôles supplémentaires et complémentaires) est de 4,31 %.

### **Détail des taxes – analyse des bases**

#### **Bases sur la taxe d'habitation**

La Taxe d'habitation sur les résidences principales n'étant plus perçue par les communes depuis 2021, seules les bases relatives aux résidences secondaires nous ont été communiquées par les services fiscaux. Nous ne pouvons donc plus comparer l'évolution des bases TH.

#### **Bases sur la taxe d'habitation sur les résidences secondaires**

- en 2021 : 4 929 280
- en 2022 : 5 000 243
- Soit + 1,44 %

**Explications de cette hausse :**

- + 3,40 % = hausse nominale des bases
- - 1,96 % = baisse physique des bases.

**Bases sur le foncier bâti**

- en 2021 : 112 612 272
- en 2022 : 117 162 239
- Soit + **4,04%**

**Explications de cette hausse :**

- + 3,40 % = hausse nominale des bases
- + 0,64 % = hausse physique des bases.

**TOTAL DE LA FISCALITE DIRECTE (TAXES FONCIERES + TAXE D'HABITATION) (sauf contribution économique territoriale et rôles supplémentaires) – net des reversements à GPSO**

<b>Taxe d'habitation et taxes foncières (en M€)</b>	
Encaissés 2016	27,588
Encaissés 2017	28,032
Encaissés 2018	28,936
Encaissés 2019	29,990
Encaissés 2020	30,517
Encaissés 2021	31,019
<b>Encaissés 2022</b>	<b>32,355</b>

**L'augmentation du produit net encaissé au profit de la Ville est de + 4,31 % en 2022 contre + 1,64 % en 2021.**

**Rôles supplémentaires : impôts « ménages »**

Avant 2003, ces rôles provenaient essentiellement de la taxe professionnelle et concernaient des entreprises qui, du fait de leur transfert, se voyaient appliquer la taxe pour la première fois sur le territoire de Meudon.

Il faut donc ramener ces rôles supplémentaires à leur aspect « impôt sur les ménages ».

<b>Rôles supplémentaires</b>	
Encaissés 2016	236 265 €
Encaissés 2017	177 673 €
Encaissés 2018	181 517 €
Encaissés 2019	279 818 €
Encaissés 2020	146 808 €
Encaissés 2021	290 878 €
<b>Encaissés 2022</b>	<b>114 874 €</b>

## **B. Les droits de mutation**

CA	Montant en M€
2016	3,611
2017	3,845
2018	6,152
2019	4,127
2020	5,841
2021	4,816
<b>2022</b>	<b>6,684</b>

La cession des principaux biens meubles et immeubles est soumise à des droits de mutation au profit de l'État ou des départements (0,1 % pour l'État et 4,5 % pour le département des Hauts-de-Seine).

Il s'y ajoute, au profit des communes, une taxe additionnelle de 1,2 %. La taxe est perçue obligatoirement et automatiquement à un taux uniforme dans toutes les communes, sans que les conseils municipaux aient à prendre de décision pour l'instituer.

Elle est exigible sur les mutations à titre onéreux :

- d'immeubles et de droits immobiliers situés sur le territoire communal ;
- de fonds de commerce ou de clientèle établis sur le territoire communal ;
- de droit à bail ou de bénéfice d'une promesse de bail, portant sur tout ou partie d'un immeuble.

Ces droits, intégrés dans ce qui est communément appelé « les frais de notaire » sont un pourcentage du prix du bien cédé ; ils sont versés aux collectivités dans les mois qui suivent la transaction et sont très dépendants à la fois du nombre de transactions immobilières et de leur montant.

**Le réalisé 2022 atteint un niveau exceptionnel du fait d'une opération immobilière majeure enregistrée sur Meudon Campus en janvier 2022, pour un montant de 2,439 M€.**

### C. La taxe communale sur la consommation finale d'électricité (TCCFE)

CA	Montant en M€
2016	0,636
2017	0,500
2018	0,629
2019	0,631
2020	0,456
<b>2021</b>	<b>0,613</b>
<b>2022</b>	<b>0,626</b>

Le SIGEIF collecte pour le compte de la Ville la taxe auprès de l'ensemble des fournisseurs puis lui en reverse le produit.

Le produit de la taxe sur l'électricité s'élève à 0,626 M€ en 2022 contre 0,613 M€ en 2021.

### D. La taxe de séjour

Par délibération n°44/2017 du 19 juin 2017, la Ville a instauré au 1<sup>er</sup> janvier 2018 la taxe de séjour « au réel » selon une grille de tarifs par personne et par nuitée. Ce produit doit contribuer à renforcer les moyens financiers de la Ville pour conduire des actions visant à améliorer l'attractivité du territoire.

**Le produit encaissé s'est élevé à 0,289 M€ en 2022 contre 0,127 M€ en 2021.**

Le produit de la taxe de séjour relative au 2<sup>ème</sup> semestre de l'année N est toujours perçu en année N+1. L'année 2021 pâtissait donc encore de l'impact du confinement et de la crise sanitaire, qui s'est poursuivi tout au long de l'année 2020, mais la hausse du produit perçu en 2022 atteste d'une bonne reprise de l'activité hôtelière dès le second semestre 2021.

### E. La taxe locale sur la publicité extérieure

Cette taxe a été instituée par la loi du 4 août 2008 et codifiée aux articles 2333-9 à 2333-12 du code général des collectivités territoriales. Elle s'applique à trois catégories de supports :

- les enseignes, à savoir toute inscription, image, forme apposée sur un immeuble et relative à l'activité qui s'y exerce ;
- les pré-enseignes, à savoir toute inscription, forme ou image indiquant la proximité d'un immeuble où s'exerce une activité déterminée, que le dispositif soit lumineux ou non ;
- les dispositifs publicitaires, à savoir tout support susceptible de contenir une publicité (hors enseignes et pré enseignes).

Cette taxe concerne tous les supports publicitaires fixes, visibles de la voie ouverte à la circulation publique ou privée.

Il apparaît que sur notre territoire communal, les enseignes sont utilisées pour signaler principalement les commerces mais également d'autres activités économiques de petite ou moyenne taille (artisanat, bureaux, services...).

0,058 M€ ont été encaissés en 2022 à ce titre.

## **F. L'intercommunalité**

**Il s'agit de l'attribution de compensation versée par la MGP.** Un montant de 13,576 M€ a été encaissé en 2021 au titre de l'attribution de compensation (AC) en recettes de fonctionnement mais seuls 7,991 M€ sont véritablement mobilisables in fine par la Ville. Le delta de 5,598 M€ qui correspond à la DGF CPS (DGF compensation part salaires de l'ex-taxe professionnelle) est reversé à l'EPT GPSO dans le cadre du Fonds de Compensation des Charges Territoriales (FCCT) en dépenses de fonctionnement.

### **1. DGF Compensation Part Salaires : 5,598 M€**

Versée par la Métropole du Grand Paris (MGP), elle est reversée à l'EPT.

### **2. Attribution de compensation versée par la MGP : 7,991 M€**

GPSO (avec prise en compte MGP)	2015	7 991 074
MGP	2016	7 991 074
MGP	2017	7 991 074
MGP	2018	7 991 074
MGP	2019	7 991 074
MGP	2020	7 991 074
MGP	2021	7 991 074
MGP	2022	7 991 074

### **3. Transferts de compétences à la MGP : -0,013 M€**

Au titre des compétences transférées à la MGP par les délibérations du conseil métropolitain du 8 décembre 2017.

## **G. Le Fonds National de Garantie Individuelle des Ressources**

**0,396 M€ ont été encaissés en 2022 dans la continuité de 2021 et 2020.**

A la suite de la réforme de la taxe professionnelle, deux mécanismes sont mis en œuvre, à compter de 2011, pour restaurer l'équilibre :

- **un fonds national de garantie individuelle des ressources (FNGIR)**, prévu au chapitre 73 (nature 73221), a été créé afin d'opérer une redistribution horizontale des ressources au sein de chaque catégorie de collectivités (bloc communal, départements, régions). Les excédents enregistrés pour certaines collectivités seront prélevés et redistribués aux collectivités déficitaires. La somme des excédents,

calculée par catégorie, étant inférieure à la somme des déficits, les FNGIR ne permettront pas à eux seuls de couvrir la totalité des besoins ;

- le complément sera apporté par l'Etat sous la forme de **dotations de compensation de la réforme de la taxe professionnelle (DCRTP)** servies aux seules collectivités déficitaires.

Le bilan fiscal a été établi une seule fois. Les montants de DCRTP ainsi que les prélèvements et allocations du FNGIR sont ainsi figés. Aucun mécanisme d'indexation n'est prévu.

La Ville émerge à ces deux dotations.

## **IV. Les participations reçues**

**Chapitre 74 : 9,047 M€**

### **A. Les compensations fiscales**

#### **1. Pour la taxe d'habitation**

CA	Montant en €
2016	456 321
2017	750 738
2018	791 587
2019	879 140
<b>2020</b>	<b>941 173</b>
<b>2021</b>	<b>0</b>
<b>2022</b>	<b>0</b>

La Taxe d'habitation sur les résidences principales n'étant plus perçue par la Ville depuis l'exercice 2021, aucune compensation n'est plus versée en tant que telle par les services fiscaux.

Cette recette faisait cependant partie intégrante du produit fiscal et est donc compensée dans le cadre du différentiel de fiscalité versé sur la base du Coefficient Correcteur.

#### **2. Le foncier bâti**

CA	Montant en €
2016	27 521
2017	9 873
2018	10 384
2019	11 357
2020	11 340
<b>2021</b>	<b>238 689</b>
<b>2022</b>	<b>260 542</b>

A l'inverse de la TH, les compensations relatives à la TF sont en hausse depuis 2021, avec un montant de 260 542 € en 2022 (+9,16 %).

Dans le cadre de la réforme du panier fiscal et de la perception par la Ville de la part départementale de la TF, les compensations liées aux exonérations appliquées sur ce produit ont également été transférées à la commune, ce qui explique le fort différentiel constaté entre 2020 et les années suivantes.

### 3. Le foncier non bâti

Un montant de 260 € au titre de la compensation sur le foncier non bâti a été encaissé sur 2022.

### 4. La taxe professionnelle

#### **La dotation de réforme de la taxe professionnelle (DCRTP) : 154 242 €**

Le montant définitif de 154 242 € est maintenu à l'équivalent de 2021.

#### **Le fonds de péréquation départemental de la taxe professionnelle : 67 634,87 €**

La hausse des potentiels fiscaux et financiers ne permet plus à Meudon de bénéficier d'une dotation constante. A l'instar de 2021 et 2020, la Ville a cependant de nouveau perdu une dotation, s'élevant cette année à 67 634,87€ (contre 66 767,65 € en 2021).

En €	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022
Dotation de compensation de la réforme de la taxe professionnelle (chapitre 74)	208 388,00	188 763,00	192 737,00	154 242,00	154 242,00	154 242,00
Fonds National de Garantie Individuelle des Ressources (FNGIR) (chapitre 73)	396 318,00	395 892,00	396 195,00	396 195,00	396 195,00	396 195,00
<b>Sous-total</b>	<b>604 706,00</b>	<b>584 655,00</b>	<b>588 932,00</b>	<b>550 437,00</b>	<b>550 437,00</b>	<b>550 437,00</b>
Fonds départemental de péréquation de la taxe professionnelle communes défavorisées (chapitre 74)	137 519,17	118 953,17	68 325,72	67 305,97	66 767,65	67 634,87
<b>Total</b>	<b>742 225,17</b>	<b>703 608,17</b>	<b>657 257,72</b>	<b>617 742,97</b>	<b>617 204,65</b>	<b>618 071,87</b>

**RECAPITULATIF DES COMPENSATIONS FISCALES VERSEES PAR L'ETAT ET LE  
DEPARTEMENT**

Libellé des compensations (en €)	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022
Taxe d'habitation	750 738,00	791 587,00	879 140,00	941 173,00	0,00	0,00
Foncier bâti	9 873,00	10 384,00	11 357,00	11 340,00	238 689,00	260 542,00
Foncier non bâti	314,00	262,00	262,00	261,00	260,00	260,00
Taxe professionnelle	13 058,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Total versé par l'Etat au titre des 4 taxes</b>	<b>773 983,00</b>	<b>802 233,00</b>	<b>890 759,00</b>	<b>952 774,00</b>	<b>238 949,00</b>	<b>260 802,00</b>
Versement par le Département du fonds départemental de la Taxe professionnelle -Communes défavorisées	137 519,17	118 953,17	68 325,72	67 305,97	66 767,65	67 634,87
Remplacement du Fonds Départemental de la taxe professionnelle par deux versements FNGIR et DCRTP (chapitres 73 et 74)	604 706,00	584 655,00	588 932,00	550 437,00	550 437,00	550 437,00
<b>Total général</b>	<b>1 516 208,17</b>	<b>1 505 841,17</b>	<b>1 548 016,72</b>	<b>1 570 516,97</b>	<b>856 153,65</b>	<b>878 873,87</b>

**B. Les autres subventions**

**Au sein du chapitre 74 « dotations et participations » : 4,332 M€ en 2022**

Elles proviennent essentiellement de la Caisse d'Allocations Familiales, du Département et de l'État. Elles sont en hausse importante de 46,75 % par rapport au compte administratif 2021 en raison notamment d'une augmentation des participations de la CAF sur les centres de loisirs et les crèches, notamment du fait de la signature en 2022 de la Convention territoriale globale : cette nouvelle démarche, qui engage ses signataires sur une durée de 5 ans, vise à construire un projet social sur le territoire et à associer les habitants aux politiques qui les concernent. En sus de la participation de la CAF au fonctionnement des structures, la ville peut aussi percevoir des bonus « territoire CTG » qui viennent soutenir le fonctionnement des services aux familles et encourager leur développement ; ainsi en 2022, la Ville a perçu 88 921 € au titre de ces bonus pour les seules crèches.

Le tableau ci-après en donne le détail et les évolutions :

En €	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Ecart CA 2021/CA 2022
Autres participations de l'Etat (élections, emplois aidés)	8 500,00	11 542,96	8 176,46	23 969,64	34 602,42	44,36%
Titres sécurisés	41 420,00	47 809,00	48 371,50	45 199,50	62 789,50	38,92%
Participations Département (médiathèques notamment)	310 554,00	344 241,20	364 872,00	324 425,20	314 926,10	-2,93%
Participations Département (crèches)	515 400,00	504 620,00	500 000,00	503 150,00	481 040,00	-4,39%
Participations Communes	39 340,57	26 747,75	22 806,97	24 392,00	8 384,75	-65,63%
Participation CAF (accueils de loisirs)	664 521,40	577 537,66	541 967,30	433 410,80	838 423,92	93,45%
Participation CAF (petite enfance)	2 239 422,09	1 872 824,59	1 807 211,29	1 126 869,19	2 256 689,54	100,26%
Participation CAF (contrat Enfance Jeunesse)	192 870,15	214 307,55	297 138,84	298 531,01	0,00	-100,00%
Participation CAF ( <i>rythmes scolaires</i> – nouvelles dotations)	128 116,67	0,00	0,00	0,00	0,00	
Compensation perte taxe additionnelle, droits de mutation, taxe publicité foncière	2 398,00	1 898,00	2 083,00	2 235,00	1 256,00	-43,80%
Dotation de recensement	8 721,00	8 513,00	8 411,00	0,00	8 296,00	
Autres attributions et participations CAF pour autres établissements	146 933,26	143 114,37	199 532,00	167 444,91	195 566,59	16,79%
Autres (DRAC...)	-	-	32 076,31	0,00	1 500,00	
Aides CAF COVID	-	-	734 536,00	2 457,00	128 737,00	5139,60%
Aides Préfecture masques COVID	-	-	47 850,00	0,00	0,00	
<b>Total du poste « autres subventions »</b>	<b>4 298 197,14</b>	<b>3 753 156,08</b>	<b>4 615 032,67</b>	<b>2 952 084,25</b>	<b>4 332 211,82</b>	46,75%
FCTVA fonctionnement	89 231,59	73 139,50	102 427,03	120 830,59	125 207,08	3,62%
Dotation globale de fonctionnement	5 153 066,00	4 788 011,00	4 498 565,00	4 218 150,00	3 745 976,00	-11,19%
Dotations instituteurs et de décentralisation	175 590,00	157 320,00	156 623,00	157 320,00	156 623,00	-0,44%
Dotation de compensation de la réforme de la taxe professionnelle – DC RTP	188 763,00	192 737,00	154 242,00	154 242,00	154 242,00	0,00%
Compensation taxe professionnelle	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
Compensation foncier bâti et non bâti	10 646,00	11 619,00	11 601,00	238 949,00	260 802,00	9,15%
Compensation taxe d'habitation	791 587,00	879 140,00	941 173,00	0,00	0,00	
Fonds départemental de taxe professionnelle	118 953,17	68 325,72	67 305,97	66 767,65	67 634,87	1,30%
<b>TOTAL PARTIEL CHAPITRE 74</b>	<b>10 826 033,90</b>	<b>9 923 448,30</b>	<b>10 546 969,67</b>	<b>7 908 343,49</b>	<b>8 842 696,77</b>	11,81%

La hausse de la participation CAF sur les centres de loisirs doit cependant être relativisée car la dotation autrefois versée au titre du Contrat Enfance Jeunesse est désormais intégrée à la participation globale.

Concernant les crèches, le mécanisme de versement par la CAF impacte fortement les évolutions de réalisation d'une année sur l'autre. En effet, chaque année, la commune reçoit deux versement de la CAF :

- Un versement qui correspond à un acompte sur la participation pour l'année en cours (montant prévisionnel calculé sur la tendance constatée),
- Un versement qui correspond au solde de l'année N-1, basé sur les chiffres définitifs de l'année terminée.

Ainsi, la participation de la CAF en 2021 a été fortement impactée par l'année de crise sanitaire de 2020, le solde et le budget prévisionnel perçus correspondant à la tendance de fréquentation dégagée sur l'année 2020 et aux chiffres définitifs de cette même année.

2022 a donc été une année plus « classique » concernant la participation de la CAF, les versements perçus (acompte prévisionnel et solde) étant basés sur l'année 2021, année de reprise de la fréquentation dans les structures.

Après l'année 2021 qui avait connu une baisse de dotation difficilement explicable car non liée à un changement important dans l'activité des structures, l'année 2022 affiche une hausse très importante qui s'explique notamment par le rattrapage au réel de l'activité constatée sur le 2<sup>nd</sup> semestre 2021.

### **C. La Dotation Globale de Fonctionnement**

**Au sein du chapitre 74 « dotations et participations » (nature 7411) : 3,746 M€ en 2022.**

La DGF ne représente plus que 3,92 % de nos recettes réelles de fonctionnement (contre 19 % en 2010).

#### **Rappel des évolutions (montants de DGF notifiés chaque année à la Ville)**

DGF 2010	:	10 642 481 €	soit -0,82 %
DGF 2011	:	10 384 213 €	soit -2,43 %
DGF 2012	:	10 074 716 €	soit -2,98 %
DGF 2013	:	9 817 663 €	soit -2,55 %
DGF 2014	:	9 159 580 €	soit -6,70 %
DGF 2015	:	7 795 155 €	soit -14,85 %
DGF 2016	:	6 471 183 €	soit -16,98 %
DGF 2017	:	5 503 046 €	soit -14,96 %
DGF 2018	:	5 153 066 €	soit - 6,36 %
DGF 2019	:	4 788 011 €	soit - 7,08 %
DGF 2020	:	4 498 565 €	soit - 6,05 %
DGF 2021	:	4 218 150 €	soit - 6,23 %
<b>DGF 2022</b>	:	<b>3 745 976 €</b>	<b>soit -11,19 %</b>

**Depuis 2010, la DGF a diminué de 64,80 % (-6,897 M€).**

#### **❖ Situation pour Meudon**

▪ Dotation forfaitaire 2021	4 218 150 €
▪ Part dynamique de la population (+ 123 habitants)	+ 13 940 €
▪ Ecrêtement (0,81 % des recettes réelles de fonctionnement (RRF) hors recettes exceptionnelles N-2 (compte de gestion 2020))	- 486 114 €
▪ = <b>Dotation forfaitaire 2022</b>	<b>3 745 976 €</b>

La contribution au redressement des finances publiques n'est pas reconduite en 2021.

### **Part dynamique de la population : + 13 940 € - Détail**

#### **Les effets du recensement**

Indéniablement, Meudon a vu sa population totale (dite légale) augmenter depuis 1999. Pour 2022, nous avons relevé une hausse de 123 habitants (+0,08 %), soit 46 967 habitants (+4,87 % sur 1999-2022).

La population prise pour le calcul de la DGF comprend la population totale officielle légale et le nombre de résidences secondaires (un habitant par résidence).

#### **La population légale d'une commune**

Le terme générique de « population légale » regroupe, pour chaque commune, sa population totale qui se compose de sa population municipale et de sa population comptée à part (certaines personnes résidant habituellement dans une autre commune mais qui ont conservé une résidence sur la commune : étudiants majeurs logés ailleurs pour leurs études par exemple). Le tableau placé ci-après décompose les différentes notions. La vie des collectivités territoriales est conditionnée par une série de dispositions législatives, réglementaires et financières qui s'appuient sur la publication des populations légales : dotation globale de fonctionnement des communes (DGF), taille du conseil municipal, installation des pharmacies, barème de taxes (jeux, débits de boissons).

#### **Le calcul des populations légales et le calendrier de diffusion**

Pour assurer une égalité de traitement entre les communes mais aussi pour garantir la qualité des calculs des populations de l'ensemble des communes, les chiffres de population légale doivent être relatifs à une même année pour toutes. L'année de référence est l'année médiane : pour la population légale publiée début 2022, l'année de référence a été 2019 (enquêtes de recensement 2017 à 2021). Les résultats sont restitués sur le site Insee.fr.

LES CHIFFRES DE LA POPULATION												
	2008	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Ecart officiels	
Recensements	-	2009 à 2013	2010 à 2014	2011 à 2015	2012 à 2016	2013 à 2017	2014 à 2018	2015 à 2019	2016 à 2020	2017 à 2021		
Année de référence = médiane	1999 <sup>(1)</sup>	2011 <sup>(2)</sup>	2012 <sup>(3)</sup>	2013 <sup>(4)</sup>	2014 <sup>(5)</sup>	2015 <sup>(6)</sup>	2016 <sup>(7)</sup>	2017 <sup>(8)</sup>	2018 <sup>(9)</sup>	2019 <sup>(10)</sup>	Ecart en valeur absolue	Ecart en %
											1999-2019	1999-2018
Population des logements	--	44 218	44 315	44 251	44 752	44 512	44 473	44 497	44 893	44 920	--	--
Personnes vivant dans un logement de fonction dans l'enceinte d'une communauté	--	153	153	153	77	77	77	77	77	199	--	--
Population des ménages	42 917	44 371	44 468	44 404	44 829	44 589	44 550	44 574	44 970	45 119	2 202	4,78%
Communautés et SDF et habitations mobiles	746	639	639	639	678	728	778	778	778	706	-40	4,29%
<b>Population municipale (1)</b>	<b>46 663</b>	<b>45 010</b>	<b>45 107</b>	<b>45 043</b>	<b>45 507</b>	<b>45 317</b>	<b>45 328</b>	<b>45 352</b>	<b>45 748</b>	<b>45 825</b>	<b>-838</b>	<b>-1,96%</b>
Population comptée à part : recensée ailleurs mais ayant conservé une résidence à Meudon	709	774	770	752	677	713	686	657	682	692	-17	-3,81%
<b>Population totale officielle légale (1)</b>	<b>44 372</b>	<b>45 784</b>	<b>45 877</b>	<b>45 795</b>	<b>46 184</b>	<b>46 030</b>	<b>46 014</b>	<b>46 009</b>	<b>46 430</b>	<b>46 517</b>	<b>2 145</b>	<b>4,64%</b>
Résidences secondaires	412	210	248	313	319	357	410	432	414	450	38	0,49%
<b>Population DGF</b>	<b>44 784</b>	<b>45 994</b>	<b>46 125</b>	<b>46 108</b>	<b>46 503</b>	<b>46 387</b>	<b>46 424</b>	<b>46 441</b>	<b>46 844</b>	<b>46 967</b>	<b>2 183</b>	<b>4,87%</b>
	-	-0,15%	0,28%	-0,04%	0,86%	-0,25%	0,08%	0,04%	0,87%	0,26%	-	-

(1) Données INSEE officielles 1999

(2) Données INSEE officielles 2014 – Année de référence 2011

(3) Données INSEE officielles 2015 – Année de référence 2012

(4) Données INSEE officielles 2016 – Année de référence 2013

(5) Données INSEE officielles 2017 – Année de référence 2014

(6) Données INSEE officielles 2018 – Année de référence 2015

(7) Données INSEE officielles 2019 – Année de référence 2016

(8) Données INSEE officielles 2020 – Année de référence 2017

(9) Données INSEE officielles 2021 – Année de référence 2018

(10) Données INSEE officielles 2022 – Année de référence 2019

### ❖ Ecrêtement prélevé sur la DGF

L'écèlement représente 11,52 % de la DGF 2021 (4 218 150 €) = - 486 114 € en 2022 contre - 326 079 € en 2021.

La Ville de Meudon répond toujours aux conditions d'éligibilité de l'écèlement. En effet, elle fait toujours partie des communes concernées par ce mécanisme en 2022, malgré le relèvement du niveau de potentiel fiscal par habitant pris en compte pour le calcul, relèvement opéré par la LFI 2022 à 85 % du potentiel fiscal moyen national par habitant au lieu de 75 % précédemment.

Avant 2017, l'écrêtement, opéré sur la dotation forfaitaire des communes pour financer les emplois internes de la DGF des communes et des EPCI, était plafonné à 3 % de la dotation forfaitaire N-1.

La loi de finances initiale pour 2017 a substitué à ce plafonnement un plafonnement à 1 % des recettes réelles de fonctionnement (RRF) des budgets principaux des derniers comptes disponibles au 1<sup>er</sup> janvier de l'année (soit 2020 pour la dotation forfaitaire 2022).

❖ **Conclusion – Synthèse des prélèvements sur la DGF : 6,168 M€ depuis 2014**

En M€	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	TOTAL
<b>Ecrêtement</b>	- 0,201	- 0,275	- 0,234	- 0,469	- 0,337	- 0,369	- 0,291	- 0,326	- 0,486	- 2,988
<b>Redressement des finances publiques</b>	- 0,440	- 1,100	- 1,096	- 0,544	-	-	-	-	-	- 3,180
<b>Total</b>	- 0,641	- 1,375	- 1,330	- 1,013	- 0,337	- 0,369	- 0,291	- 0,326	- 0,486	- 6,168

## **V. Les produits de la gestion**

### **Chapitre 75 : 1,429 M€**

- Loyers des immeubles (logements et locaux administratifs (Pôle Emploi, trésor public, CPAM, Croix-Rouge, Erasme, club hippique, ...)) : 1,429 M€ ;
- Aucune redevance n'a été versée cette année par le concessionnaire de la piscine (contre 0,061 M€ en 2021), la piscine n'ayant pas dégagé d'excédent sur cette période.

## **VI. Les produits financiers**

### **Chapitre 76 : 0,000 M€**

## **VII. Les produits exceptionnels**

### **Chapitre 77 : 13,954 M€**

Différents types de produits exceptionnels :

- ✓ pénalités, débits, paiement après l'admission en non-valeur, déchéance quadriennale : 0,066 M€
- ✓ divers (opérations comptables de fin d'exercice, ...) : 0,217 M€
- ✓ produit des cessions sur la nature 775 : 1,994 M€ pour la vente d'une maison 6 rue Paul Houette ;
- ✓ produits exceptionnels divers : 11,678 M€, avec notamment une opération de régularisation de la TVA perçue dans le cadre de la cession de l'îlot 4A à hauteur de 11,644 M€.

## **VIII. Les reprises sur amortissements et provisions**

### **Chapitre 78 : 0,800 M€**

**Reprise sur provision pour risques et charges (0,800 M€) :** une provision de 691 400 € avait été constituée pour le contentieux Bugati et a dû faire l'objet d'une reprise à la suite de la condamnation de la Ville de reverser cette somme à la société. La Ville est toujours en attente du résultat de l'appel de cette décision. Le delta est constitué par différentes autres provisions, qui ont pu faire l'objet d'une reprise à l'issue des contentieux afférents.

## Les dépenses de fonctionnement

### Dépenses totales (hors excédent)

- CA 2021 : 82 290 964,09 €
- CA 2022 : 90 815 970,45 €
- Variation : + 10,36 %

### Dépenses réelles avant opérations d'ordre

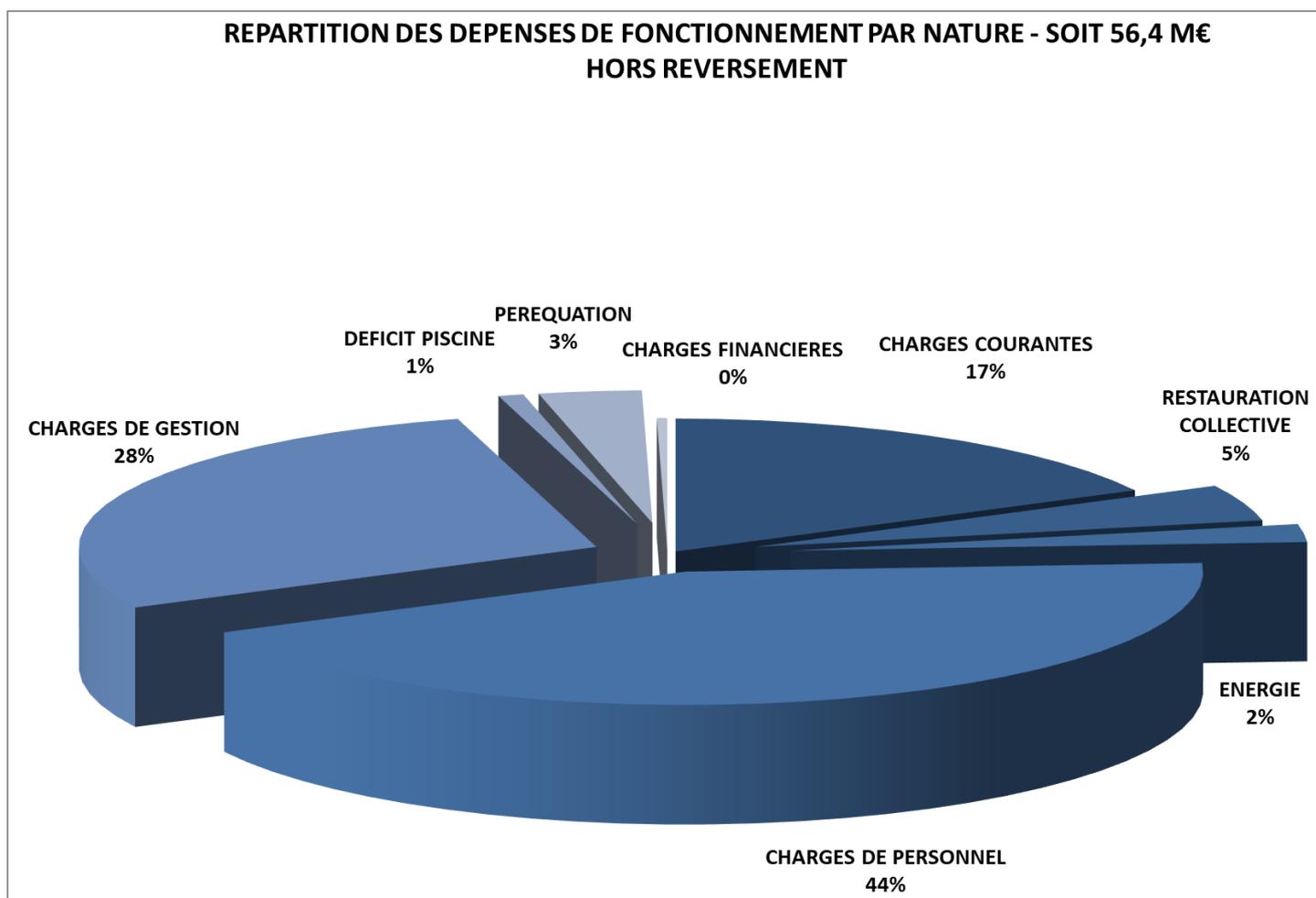
- CA 2021 : 70 797 623,12 €
- CA 2022 : 86 234 230,21
- Variation : + 21,80 %

### Synthèse générale des dépenses au compte administratif 2022

Chapitre	Libellé	Montant en €
011	Achats – prestations de service	17 091 191,42
012	Frais de personnel	31 030 997,48
65	Participations - Subventions	22 555 879,55
66	Frais financiers	234 085,93
67	Dépenses exceptionnelles	12 249 446,83
68	Dotation aux amortissements et provisions	782 872,00
014	Reversement de fiscalité	2 289 757,00
<b>Total dépenses réelles</b>		<b>86 234 230,21</b>
042	Opérations d'ordre de transferts entre sections	4 581 740,24
<b>Total dépenses</b>		<b>90 815 970,45</b>

EVOLUTION DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT (en €)						
DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Variation	Part hors reversements à l'EPT
60 ACHATS	1 002 299,98	1 303 974,14	1 135 521,89	1 021 314,40	-10,06%	1,4%
60 ENERGIE-FLUIDES	1 408 594,97	1 553 290,10	1 560 273,64	1 549 780,01	-0,67%	2,2%
60 RESTAURATION COLLECTIVE	2 976 739,90	2 262 701,12	2 925 775,66	3 137 853,47	7,25%	4,4%
60 RESTAURATION COLLECTIVE PORTAGE REPAS BUDGET PRINCIPAL A COMPTER DE 2015	326 908,11	306 683,88	289 713,86	230 460,52	-20,45%	0,3%
POUR INFORMATION TOTAL 60 RESTAURATION COLLECTIVE PORTAGE REPAS BUDGET PRINCIPAL	3 303 648,01	2 569 385,00	3 215 489,52	3 404 403,96	5,88%	4,8%
61 PRESTATIONS POUR SERVICES PUBLICS	3 231 788,12	3 203 637,59	3 971 515,89	3 833 531,35	-3,47%	5,4%
61 PRESTATIONS POUR PLACES DE CRECHES EN STRUCTURES PRIVEES	1 687 058,60	1 529 426,71	1 752 269,67	1 834 736,31	4,71%	2,6%
61 PRESTATIONS POUR SERVICES PUBLICS- ASSURANCES DOMMAGES OUVRAGES	83 038,26	28 267,61	4 260,87	-	-100,00%	0,0%
62 PRESTATIONS FRAIS GENERAUX	3 837 443,71	3 998 656,00	4 897 368,90	5 294 169,11	8,10%	7,4%
62 PRESTATIONS FRAIS GENERAUX-DEPENSES EXCEPTIONNELLES	-	-	-	-		0,0%
<b>TOTAL PARTIEL 61 ET 62</b>	<b>8 839 328,69</b>	<b>8 759 987,91</b>	<b>10 625 415,33</b>	<b>10 962 436,77</b>	<b>3,17%</b>	<b>15,4%</b>
63 TAXES HORS PERSONNEL	104 203,44	119 574,99	174 915,00	189 346,25	8,25%	0,3%
Sous Total à périmètre constant	8 943 532,13	8 879 562,90	10 800 330,33	11 151 783,02	3,25%	15,6%
62 FRAIS EXCEPTIONNELS REMBOURSES A UNE COLLECTIVITE	-	-	-	-		0,0%
<i>SOUS-TOTAL CHAPITRE 011-charges à caractère général</i>	14 658 075,09	14 306 212,14	16 711 615,38	17 091 191,42	2,27%	24,0%
62 PERSONNEL MIS A DISPOSITION:CAF-hopitaux et Centre de gestion	4 480,00	-	13 506,00	27 409,89	102,95%	0,0%
64 FRAIS DE PERSONNEL	29 239 595,77	29 003 166,93	29 510 084,82	30 878 012,85	4,64%	43,3%
6474 PARTICIPATION AU CNAS-ACTION SOCIALE	119 691,54	126 535,92	125 786,72	125 574,74	-0,17%	0,2%
<i>SOUS-TOTAL CHAPITRE 012 Personnel</i>	29 363 767,31	29 129 702,85	29 649 377,54	31 030 997,48	4,66%	43,5%
65 SUBVENTIONS ET CONTINGENTS HORS CHARGES A ETALER	3 766 613,16	4 162 038,36	3 783 795,67	3 781 002,24	-0,07%	5,3%
65 TRANSFERTS FINANCIERS POUR SERVICES PUBLICS:Piscine Patinoire	887 027,87	539 299,59	552 499,71	563 152,95	1,93%	0,8%
65 SUBVENTION AU budget annexe du centre d'art et de culture et des ACTIVITES DELA ZONE RodIn-Arnaudet	1 433 395,00	1 343 293,41	1 248 490,83	1 250 066,05	0,13%	1,8%
65 SUBVENTIONS AU C.C.A.S.	1 744 112,00	1 449 488,47	1 576 339,00	2 046 791,31	29,84%	2,9%
<i>SOUS TOTAL CHARGES DE GESTION 65 HORS FCCT</i>	7 831 148,03	7 494 119,83	7 161 125,21	7 641 012,55	6,70%	10,7%
<i>SOUS TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</i>	51 852 990,43	50 930 034,82	53 522 118,13	55 763 201,45	4,19%	78,2%
022 DEPENSES IMPREVUES						0,0%
66 INTERETS	449 178,00	360 176,79	280 638,07	234 085,93	-16,59%	0,3%
66 INTERETS LIGNE DE TRESORERIE 6615 ET 668	-	-	-	-		
014 REVERSEMENT DE FISCALITE-PEREQUATION	2 010 318,00	2 333 720,00	2 242 871,00	2 289 757,00	2,09%	3,2%
65 REVERSEMENT DE FISCALITE A GPSO FCCT	14 439 298,00	14 535 676,00	14 575 794,00	14 914 867,00	2,33%	20,9%
68- PROVISIONS POUR RISQUES et CREANCES LITIGIEUSES	746 400,00	519 435,00	120 985,00	782 872,00	547,08%	1,1%
67 AUTRES DEPENSES EXCEPTIONNELLES	111 774,87	103 654,67	55 216,92	12 249 446,83	22084,23%	17,2%
<i>TOTAL PARTIEL AVANT CHARGES A ETALER</i>	69 609 959,30	68 782 697,28	70 797 623,12	86 234 230,21	21,80%	
<i>TOTAL PARTIEL AVANT REVERSEMENTS EPT</i>	55 170 661,30	54 247 021,28	56 221 829,12	71 319 363,21	26,85%	
<i>TOTAL PARTIEL APRES OPERATIONS EXCEPTIONNELLES</i>	69 609 959,30	68 782 697,28	70 797 623,12	86 234 230,21	21,80%	
<b>OPERATIONS D'ORDRE</b>						
675 676 OPERATIONS SUR CESSIONS	1 628 000,00	38 138 852,00	9 235 910,00	1 993 500,00	-78,42%	
68 AMORTISSEMENT DES BIENS ET DES CHARGES A ETALER	1 947 453,95	2 214 034,84	2 257 430,97	2 588 240,24	14,65%	
VIREMENT TOTAL A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	-	-	-	-		
<i>AUTOFINANCEMENT</i>	1 947 453,95	2 214 034,84	2 257 430,97	2 588 240,24	14,65%	
<i>TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE</i>	3 575 453,95	40 352 886,84	11 493 340,97	4 581 740,24	-60,14%	
<b>TOTAL DE LA SECTION</b>	<b>73 185 413,25</b>	<b>109 135 584,12</b>	<b>82 290 964,09</b>	<b>90 815 970,45</b>	<b>10,36%</b>	

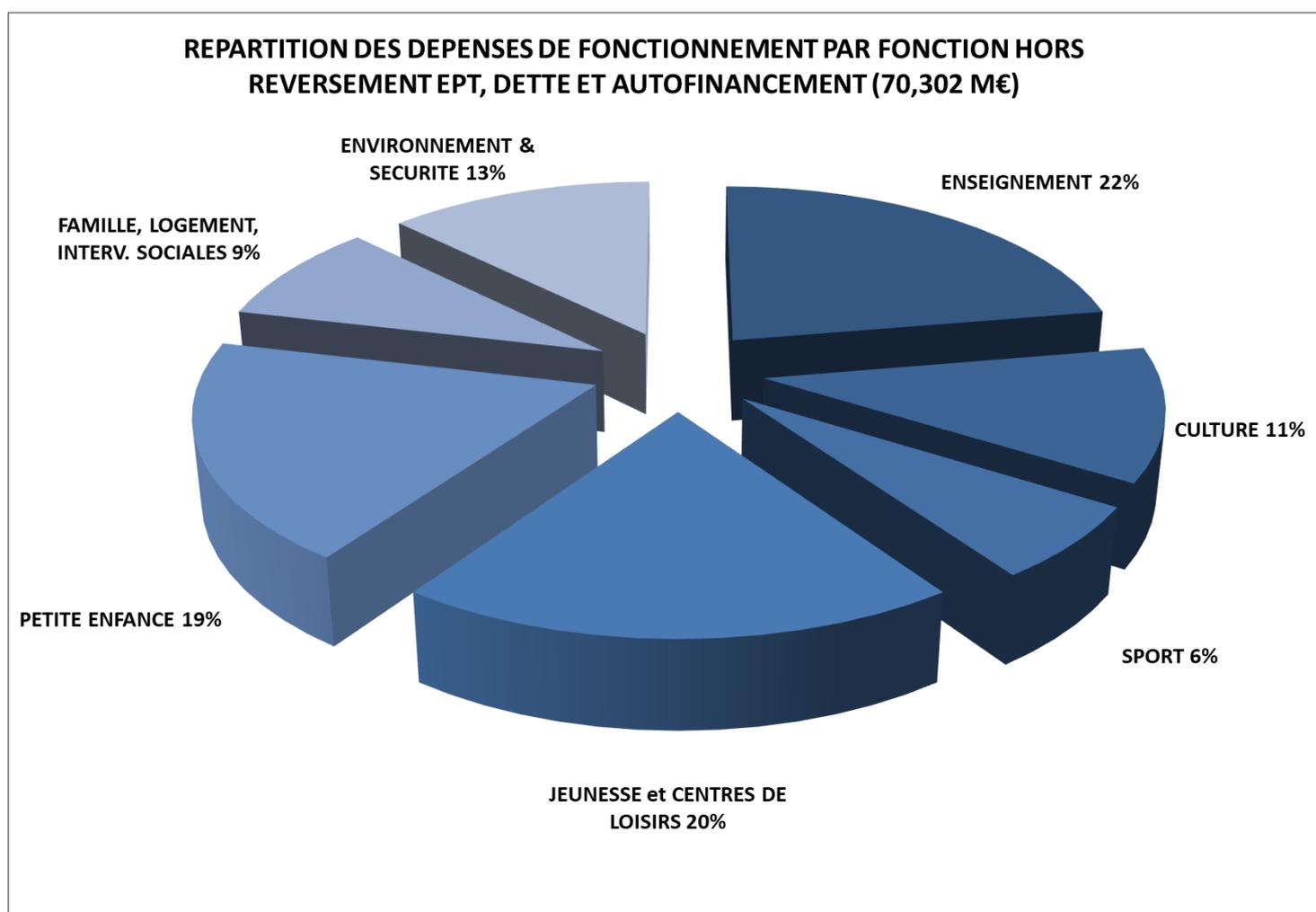
## La répartition des dépenses par nature



**Cette répartition n'est cependant pas représentative des dépenses réelles et est essentiellement due à la hausse de la part représentée par les charges de gestion, qui passent de 12 à 28 % entre 2021 et 2022. Cette hausse n'est liée qu'à la comptabilisation exceptionnelle au chapitre 67 d'une régularisation de TVA intervenue suite à la cession de l'îlot 4A à la Pointe de Trivaux (pour 11,644 M€). Il s'agit d'une opération comptable n'ayant pas d'impact sur les dépenses de gestion des services.**

**Retraitement fait de cette opération exceptionnelle, les charges de personnel représentent 52 % (contre 53 % en 2021) et les charges de gestion 14 % (12 % en 2021).**

Les deux postes de dépenses principaux concernent l'enseignement (22 %) et la jeunesse (20 %) pour 2022.



## I. Les atténuations de produits

Chapitre 014 : 2,290 M€ au total

2,290 M€ en 2022 contre 2,243 M€ en 2021 (+2,1%) dont :

en M €	FSRIF	FPIC	TOTAL
2020	1,893	0,424	2,317
2021	1,716	0,441	2,157
2022	1,826	0,437	2,263
Variation 2021/2022	6%	-1%	5%

## **A. La redistribution des richesses au niveau national par le Fonds de Péréquation Intercommunale et Communale (FPIC)**

CA	Montant en M€
2015	0,120
2016	0,664
2017	0,439
2018	0,422
2019	0,415
2020	0,424
<b>2021</b>	<b>0,441</b>
<b>2022</b>	<b>0,437</b>

### **1. Définition du FPIC**

Conformément aux orientations fixées par le Parlement en 2011, l'article 144 de la loi de finances initiale pour 2012 a créé le FPIC, mécanisme de « péréquation horizontale », c'est-à-dire entre collectivités, pour le secteur communal. Il consiste à prélever une fraction des ressources fiscales de certaines collectivités pour la reverser à des collectivités moins favorisées.

### **2. Montant cible au niveau national**

Le montant des ressources du FPIC est déterminé dans la loi de finances.

La LFI 2018 fixe « définitivement » le montant du fonds à 1 milliard d'euros. Il a donc été reconduit à hauteur de 1 milliard d'euros en 2022.

L'article L.2336-1 du CGCT dispose que la contribution au FPIC ou le reversement aux collectivités bénéficiaires est calculé au niveau de l'ensemble intercommunal, cet ensemble intercommunal étant constitué d'un « établissement public de coopération intercommunale à fiscalité propre et de ses communes membres ».

### **3. Prélèvement selon le Potentiel Fiscal Intercommunal Agrégé (PFIA)**

Les modalités de calcul et de répartition du FPIC sont codifiées à l'article L.5219-8 du code général des collectivités territoriales. La loi dispose ainsi que pour l'application du FPIC, les Etablissements Publics Territoriaux « constituent » des ensembles intercommunaux. Ils sont donc redevables de la contribution au FPIC en lieu et place de la Métropole du Grand Paris. Les EPT comme les EPCI à fiscalité propre unique (FPU) peuvent recourir à la répartition de droit commun ou aux régimes dérogatoires prévus.

Le Potentiel Financier Agrégé du territoire (PFIA) intègre

- ✓ les impôts directs avec pouvoir de taux (TH, TFB, CFE)
- ✓ les impôts sans pouvoir de taux (IFER, CVAE, TaSCom)
- ✓ et les dotations forfaitaires des communes.

### **4. Le mode de calcul du FPIC**

Conformément à l'article L.2336-1 du CGCT, sont contributeurs au FPIC les ensembles intercommunaux ou les communes isolées dont le potentiel financier agrégé par habitant (pfia/HAB) est supérieur à 0,9 fois le potentiel financier agrégé par habitant moyen (PFIA/HAB) constaté au niveau national.

## 5. Répartition de la contribution au Fonds de Péréquation des ressources Intercommunales et Communales (FPIC)

Une fois le prélèvement calculé au sein d'un ensemble intercommunal, celui-ci est réparti entre l'EPCI et les communes membres.

Une répartition de droit commun est prévue pour le prélèvement (II du 2336-3) ; depuis 2013, cette répartition de droit commun se fait en fonction de deux critères : le coefficient d'intégration fiscale (CIF) de l'EPCI et potentiel financier par habitant de ses communes membres. Toutefois par dérogation, l'organe délibérant de l'EPCI peut procéder à une répartition dérogatoire.

La répartition dérogatoire du FPIC qui prévoit que l'EPT supporte 90 % de la contribution au FPIC contre 10 % pour les communes a été prévue par le pacte financier et fiscal adopté par le conseil de territoire dans la délibération n°C2016/12/20 du 8 décembre 2016 adoptant révision du pacte financier et fiscal. Cette répartition a été appliquée de 2017 à 2021.

**Le pacte financier et fiscal révisé fin 2021 a maintenu cette répartition dérogatoire 90%/10% pour 2022 :**

- ✓ **soit pour l'EPT : 90 % de la contribution de l'ensemble intercommunal ;**
- ✓ **soit pour les communes : 10 % de la contribution de l'ensemble intercommunal, cette part étant elle-même ventilée entre les communes membres de l'EPT.**

## B. La redistribution des richesses au niveau régional par le Fonds de Solidarité de la Région Ile-de-France (FSRIF)

### 1. FSRIF pour Meudon

CA	Montant en M€
2015	1,819
2016	1,817
2017	1,777
2018	1,868
2019	1,584
2020	1,893
<b>2021</b>	<b>1,716</b>
<b>2022</b>	<b>1,826</b>

### 2. Définition du FSRIF

Le fonds de solidarité des communes de la Région Ile-de-France a été créé en 1991 pour contribuer à l'amélioration des conditions de vie dans les communes urbaines d'Ile-de-France supportant des charges particulières au regard des besoins sociaux de leur population sans disposer de ressources fiscales suffisantes (article L. 2531-12 du CGCT). La loi fixe un plafond de ressources au fonds s'établissant à 230 M€ en 2013, 250 M€ en 2014, 270 M€ en 2015, 290 M€ en 2016 et 310 M€ en 2017. Le montant du FSRIF est porté à 330 M€ à partir de 2018 (soit + 20 M€ par rapport à 2017) et est maintenu en 2019.

Il est porté à 350 M€ par amendement en 2020 et est resté inchangé depuis.

### 3. Principes

- ✓ l'échelle de péréquation : communes uniquement ;

- ✓ sont contributrices au fonds toutes les communes dont le potentiel financier par habitant (pfi) est supérieur au potentiel financier moyen par habitant des communes de la Région (PFI).

Toutes les communes de GPSO sont contributrices car leur potentiel financier est supérieur au potentiel financier moyen d'Ile-de-France.

Aucune commune de GPSO n'a été et ne sera bénéficiaire.

#### 4. Assiette et calcul du prélèvement

##### Assiette

La loi de finances pour 2014 a introduit un critère de charges dans le calcul du prélèvement jusqu'ici fondé uniquement sur le potentiel financier par habitant. Désormais, le montant du prélèvement dépend de la population DGF de l'année N de la commune et d'un indice synthétique élevé au carré. Cet indice est composé pour 20 % de l'écart relatif du revenu par habitant de la commune par rapport à 50 % de la moyenne régionale et pour 80 % de l'écart relatif du potentiel financier par habitant de la commune par rapport à la moyenne régionale.

#### 5. Plafonnements et abattements

Le prélèvement ne peut excéder 11 % du montant des dépenses réelles de fonctionnement de la commune constaté dans le compte administratif afférent au pénultième exercice (2020 pour le FSRIF 2022).

La somme totale des prélèvements opérés au titre du FPIC et du FSRIF est plafonnée à un certain pourcentage des recettes fiscales agrégées de la collectivité, conformément aux dispositions de l'article L. 2336-3 du code général des collectivités territoriales.

Avec la LFI 2019, le taux passe de 13,5 % à 14 % à compter de 2019, afin de prendre en compte l'augmentation du FSRIF entre 2017 et 2018, et ainsi stabiliser en 2019 la contribution au FPIC des territoires plafonnés au niveau des montants acquittés en 2018 et ainsi neutraliser les effets de report sur les autres territoires.

#### C. Le cumul des deux fonds pour Meudon

	Montant FSRIF	Montant FPIC	Total
2017	1,777 M€	0,439 M€	2,216 M€
2018	1,868 M€	0,422 M€	2,290 M€
2019	1,584 M€	0,415 M€	1,999 M€
2020	1,893 M€	0,424 M€	2,317 M€
2021	1,716 M€	0,441 M€	2,157 M€
2022	1,826 M€	0,437 M€	2,263 M€

## II. Les charges courantes dites à caractère général

Chapitre 011 : 17,091 M€

17,091 M€ contre 16,712 M€ en 2021, soit +2,27 %.

L'évolution à périmètre comparable est la suivante :

En M€	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Variation CA 2022 / CA 2021
Dépenses à périmètre comparable	12,951	13,439	14,331	13,999	16,422	16,861	2,67%
Prestation de repas à domicile refacturée au CCAS	0,392	0,404	0,327	0,307	0,290	0,230	-20,69%
Dépenses exceptionnelles	--	--	--	--	--	--	
<b>TOTAL</b>	<b>13,343</b>	<b>13,843</b>	<b>14,658</b>	<b>14,306</b>	<b>16,712</b>	<b>17,091</b>	<b>2,27%</b>

### A. Le compte 60 : achats pour le fonctionnement de l'ensemble des services

Sur le compte 60 : 5,939 M€ en 2022 contre 5,911 M€ en 2021, soit + 0,47 %.

#### 1. La restauration collective – nature 6042

**3,404 M€ en 2022 contre 3,216 M€ en 2021 (+5,85 %), dont 0,230 M€ pour le portage des repas aux bénéficiaires du maintien à domicile. Cette hausse montre une reprise de la fréquentation à la suite de la crise sanitaire, dépassant même le niveau d'avant Covid (voir ci-dessous, 3,333 M€ réalisés en 2019). Mais cette hausse reste circonscrite à la fréquentation des établissements scolaires et centres de loisirs, puisqu'a contrario, les dépenses sur le portage à domicile sont en baisse.**

Par ailleurs, cette hausse de la fréquentation de la restauration scolaire – si elle se poursuit en 2023 – sera couplée l'année prochaine à une hausse significative des tarifs appliquée par notre prestataire depuis le mois de décembre 2022 (+ 5% sur tous les prix unitaires du marché de restauration).

En M€	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Variation
Budget Ville	3,170	3,164	3,333	2,569	3,216	3,404	5,85%
<i>Dont prestations hors maintien à domicile</i>	<i>2,778</i>	<i>2,760</i>	<i>3,006</i>	<i>2,262</i>	<i>2,926</i>	<i>3,138</i>	<i>7,25%</i>
<i>Dont prestations de maintien à domicile</i>	<i>0,392</i>	<i>0,404</i>	<i>0,327</i>	<i>0,307</i>	<i>0,290</i>	<i>0,230</i>	<i>-20,69%</i>
<b>TOTAL</b>	<b>3,170</b>	<b>3,164</b>	<b>3,333</b>	<b>2,569</b>	<b>3,216</b>	<b>3,404</b>	<b>5,85%</b>

### Données par type de prestation :

L'ensemble des dépenses figure au budget de la Ville. Les montants pour 2021 sont les suivants :

- ✓ restauration scolaire et accueils de loisirs : 2,855 M€ ;
- ✓ restauration pour les clubs des seniors : 0,047 M€ ;
- ✓ restauration pour la petite enfance : 0,236 M€ ;
- ✓ **total partiel : 3,138 M€ ;**
- ✓ maintien à domicile : 0,230 M€ ;
- ✓ **total général restauration : 3,368 M€.**
- ✓ **séjours et CMJ : 0,036 M€**
- ✓ **total général : 3,404 M€.**

## 2. L'eau et l'énergie (électricité, gaz, chauffage, carburant et fuel)

CA	Montants (M€)	Evolution
2014	1,687	-
2015	1,510	-10,5%
2016	1,355	-10,3%
2017	1,377	1,6%
2018	1,432	4,0%
2019	1,409	-1,6%
2020	1,553	10,2%
2021	1,560	0,5%
<b>2022</b>	<b>1,550</b>	<b>-0,6%</b>

Le budget dédié à l'eau et à l'énergie a **diminué de 0,6 % au global d'une année sur l'autre** avec des évolutions différenciées.

Malgré des annonces tout au long de l'année sur la hausse à prévoir des coûts de l'énergie (principalement électricité et gaz), l'adhésion de la Ville à des contrats groupés au sein du SIPPAREC et du SIGEIF a permis de maîtriser ces augmentations ; par ailleurs, des efforts de consommation et des nouvelles pratiques ont été mis en œuvre par les services dès l'été 2022.

Seuls les postes de dépenses eau et combustibles (fuel) sont en hausse significative avec respectivement +9,7 % et +35,3%.

Montants en M€	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Evolution CA 2021 / CA 2022
Eau	0,278	0,268	0,236	0,208	0,206	0,226	9,7%
Energie et électricité	0,950	1,006	1,058	1,216	1,240	1,203	-3,0%
Combustibles	0,068	0,068	0,046	0,066	0,017	0,023	35,3%
Carburant	0,081	0,090	0,069	0,063	0,097	0,098	1,0%
<b>Total</b>	<b>1,377</b>	<b>1,432</b>	<b>1,409</b>	<b>1,553</b>	<b>1,560</b>	<b>1,550</b>	-0,6%

## B. Les comptes 61 et 62 : les services extérieurs

En €	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Variation 2021 à 2022
Autres dépenses sur comptes 61 et 62	6 065 536,24	6 519 875,78	7 152 270,09	7 230 561,20	8 873 145,66	9 127 700,46	2,87%
Réservation de places dans les crèches privées sur compte 61	1 611 098,94	1 654 869,10	1 687 058,60	1 529 426,71	1 752 269,67	1 834 736,31	4,71%
<b>TOTAL</b>	<b>7 676 635,18</b>	<b>8 174 744,88</b>	<b>8 839 328,69</b>	<b>8 759 987,91</b>	<b>10 625 415,33</b>	<b>10 962 436,77</b>	3,17%

Il s'agit de l'ensemble des prestations réalisées par des entreprises ou professions libérales. Elles augmentent de 3,17 % de CA à CA.

Le compte 61 représente un montant de 5,668 M€ en 2022 contre 5,728 M€ en 2021 et recouvre notamment les frais liés à l'entretien, les réparations et maintenances, le nettoyage extérieur, la formation, les achats de places dans les crèches privées, les loyers.

Le compte 62 s'élève à 5,294 M€ en 2022 contre 4,897 M€ en 2021 et correspond pour sa part aux frais liés aux contentieux, à la location de cars, la distribution du journal municipal, le nettoyage des locaux, l'insertion d'annonces dans les journaux, les audits, l'impression, les spectacles, la téléphonie, les frais d'affranchissement, les honoraires divers.

Sur les postes budgétaires les plus importants :

Compte 611 : contrats de prestation de service = 2,347 M€

Dont :

- 0,065 M€ pour le nettoyage des vêtements de travail et du linge des crèches et des écoles ;
- 0,342 M€ pour le nettoyage d'espaces extérieurs (cours d'écoles, espaces verts, cimetières...) ;
- 1,835 M€ pour l'achat de places en crèches privées.

Compte 61521 : entretien et réparation sur terrains = 0,547 M€

Dont :

- 0,127 M€ pour l'entretien des friches et le désherbage ;
- 0,078 M€ pour l'entretien et réparation des bouches incendies ;
- 0,223 M€ pour des travaux d'égoutage sur les espaces publics.

Compte 615221 : entretien et réparation sur bâtiments publics = 0,614 M€ dont :

- 0,147 M€ pour le P2 = entretien des installations de chauffage ;
- 0,467 M€ pour l'entretien courant de l'ensemble des bâtiments.

Compte 6156 : maintenance = 0,484 M€

Dont :

- 0,023 M€ pour la maintenance des copieurs ;
- 0,015 M€ pour la maintenance des matériels de restauration ;
- 0,025 M€ pour l'hébergement des sites internet ;
- 0,411 M€ pour la maintenance informatique de l'ensemble des logiciels.

Compte 6226 : honoraires = 0,705 M€

Dont :

- 0,138 M€ pour les honoraires d'avocats, notaires, géomètres ;

- 0,129 M€ pour les frais de représentation en justice ;
- 0,076 M€ pour les honoraires d'AMO informatiques ;
- 0,148 M€ pour les honoraires d'AMO organisationnels, juridiques et financiers.

Compte 6283 : frais de nettoyage des locaux = 1,806 M€

Ce sont les frais de nettoyage pour l'ensemble des bâtiments communaux.

Les comptes 61\* et 62\* se décomposent de la manière suivante :

Budget prévu	Consommé	Rattaché	Crédits annulés
--------------	----------	----------	-----------------

611	CONTRATS DE PRESTATIONS DE SERVICES	2 412 632,00	2 279 041,67	67 548,45	66 041,88
6132	LOCATIONS IMMOBILIERES	215 247,00	173 281,03	21 141,10	20 824,87
6135	LOCATIONS MOBILIERES	333 585,00	274 030,50	9 675,76	49 878,74
614	CHARGES LOCATIVES ET DE COPROPRIETE	96 313,00	71 958,55	1 775,26	22 579,19
61521	ENTRETIEN ET REPARATIONS SUR TERRAINS	600 994,87	532 958,94	14 220,15	53 815,78
615221	ENTRETIEN REPARATIONS BATIMENTS PUBLICS	667 932,54	580 006,15	34 283,92	53 642,47
615228	ENTRETIEN REPARATIONS AUTRES BATIMENTS	24 939,00	18 486,94	2 954,04	3 498,02
	ENTRETIEN ET REPARATIONS VOIES ET				
61523	RESEAUX				
615231	ENTRETIEN ET REPARATION VOIRIES	964,00			964,00
615232	ENTRETIEN ET REPARATION RESEAUX	13 283,80	8 997,46	1 008,00	3 278,34
	ENTRETIEN ET REPARATIONS MATERIEL				
61551	ROULANT	101 416,50	75 429,91		25 986,59
	ENTRETIEN ET REPARATIONS AUTRES BIENS				
61558	MOBILIERES	364 851,71	242 866,31	76 465,96	45 519,44
6156	MAINTENANCE	527 841,00	459 300,48	24 253,60	44 286,92
6161	PRIMES ASSURANCES MULTIRISQUES	163 834,00	156 610,86		7 223,14
	ASSURANCE OBLIGATOIRE DOMMAGE				
6162	CONSTRUCTION	15 000,00			15 000,00
6182	DOCUMENTATION GENERALE ET TECHNIQUE	87 038,79	85 515,39		1 523,40
	VERSEMENTS A DES ORGANISMES DE				
6184	FORMATION	174 435,24	95 673,29	36 720,99	42 040,96
6185	FRAIS DE COLLOQUES ET SEMINAIRES	15 200,00	13 953,50	200,00	1 046,50
6188	AUTRES FRAIS DIVERS	322 193,00	296 631,57	13 277,88	12 283,55
6226	HONORAIRES	830 974,00	606 903,80	98 402,96	125 667,24
	REMUNERATION D'INTERMEDIARES ET				
6228	HONORAIRES-DIVERS	749 451,70	628 052,96	11 065,00	110 333,74
6231	ANNONCES ET INSERTIONS	57 230,00	44 147,06		13 082,94
6232	FETES ET CEREMONIES	112 306,00	93 694,73	1 996,98	16 614,29
6236	CATALOGUES ET IMPRIMES	13 130,00	6 788,50		6 341,50
6237	PUBLICATIONS	239 191,90	208 214,20	937,44	30 040,26
	PUBLICITE PUBLICATIONS RELATIONS				
6238	PUBLIQUES-AUTRES	190 366,00	133 360,84	3 720,00	53 285,16
6241	TRANSPORTS DE BIENS	9 949,00	9 858,80		90,20
6244	TRANSPORTS ADMINISTRATIFS	64 275,00	51 748,00	990,24	11 536,76
6247	TRANSPORTS COLLECTIFS	339 128,36	287 438,87		51 689,49
	TRANSPORTS DE BIENS ET TRANSPORTS				
6248	COLLECTIFS - DIVERS	1 068,00	321,30		746,70
6251	VOYAGES ET DEPLACEMENTS	22 422,00	18 954,90		3 467,10
6256	MISSIONS	5 000,00	3 709,65		1 290,35
6257	RECEPTIONS	3 100,00	73,50		3 026,50
6261	FRAIS D'AFFRANCHISSEMENT	97 794,00	88 179,66	4 215,65	5 398,69
6262	FRAIS DE TELECOMMUNICATIONS	520 650,00	504 835,87		15 814,13
627	SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES	12 100,00	9 935,71		2 164,29
6281	CONCOURS DIVERS (COTISATIONS)	107 571,00	98 064,39	750,00	8 756,61
	FRAIS DE GARDIENNAGE (EGLISE, FORET, BOIS				
6282	COMMUNAUX)	14 791,00	13 269,32		1 521,68
6283	FRAIS DE NETTOYAGE DES LOCAUX	1 964 715,00	1 806 233,43		158 481,57
	REMBOURSEMENT DE FRAIS AU BUDGET				
62872	ANNEXE	15 500,00	15 235,93		264,07
	REMBOURSEMENT DE FRAIS A D'AUTRES				
62878	ORGANISMES	20 500,00	10 575,36		9 924,64
6288	DIVERS AUTRES SERVICES EXTERIEURS	596 313,93	514 338,14	18 155,92	63 819,87

### III. Les frais de personnel

**Chapitre 012 : 31,030 M€ au CA 2022 contre 29,649 M€ au CA 2021 sur le budget principal de la Ville (soit + 4,66 %).**

En €	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	% de variation
Subvention versée au Comité National d'Action Sociale (CNAS)	138 300,18	126 484,30	119 691,54	126 532,92	125 786,72	125 574,74	-0,17%
Personnel mis à disposition par l'EPT (mise à disposition d'un agent de GPSO pour VRD pointe de Trivaux)	50 000,00	50 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	20 000,00	0,00%
Frais de personnel	29 738 358,40	28 970 447,89	29 224 075,77	28 983 169,93	29 503 590,82	30 885 422,74	4,68%
<b>TOTAL</b>	<b>29 926 658,58</b>	<b>29 146 932,19</b>	<b>29 363 767,31</b>	<b>29 129 702,85</b>	<b>29 649 377,54</b>	<b>31 030 997,48</b>	<b>4,66%</b>

Les variations de 2022 par rapport à 2021 sur tous les budgets sont les suivantes :

	Variation de 2021 à 2022
Budget principal de la Ville	4,66%
Budget annexe du Centre d'Art et de Culture	-7,98%
Budget annexe des marchés d'approvisionnement	36,33%
Budget principal du C.C.A.S.	15,97%
<b>Tous budgets consolidés</b>	<b>1,87%</b>

Les augmentations particulièrement significatives sur le budget des marchés d'approvisionnement et sur le budget principal du CCAS s'expliquent respectivement :

- Par la refacturation de frais relatifs à 2021 et 2022 sur la seule année 2022 pour le budget 07 ;
- Par des augmentations structurelles de plusieurs filières des métiers médico-sociaux pour le CCAS. Ces évolutions seront plus détaillées dans la note de synthèse relative au compte administratif du CCAS.

**A. La structure des effectifs et l'analyse des frais de personnel**

Dans une logique de maîtrise de la masse salariale et de réorganisation des services, la Ville a ajusté ses effectifs par le biais de redéploiement des postes. Elle a ainsi procédé en 2022 à la suppression de 26 postes (8 en catégorie A, 13 en catégorie B et 5 en catégorie C) et à la création de 29 postes (13 en catégorie A, 10 en catégorie B et 3 en catégorie C) permettant ainsi de répondre aux nouveaux objectifs de la collectivité.

Elle a aussi souhaité, dans le cadre du projet de professionnalisation et de stabilisation des équipes d'animation, pérenniser 100 postes d'adjoint d'animation (60 à temps complet 35h, 20 à temps non complet 25h et 20 à temps non complet 7h).

Les effectifs autorisés passent ainsi de 709 à 812.

### 1. Effectifs présents

Organisme	Catégorie par agent	31/12/2021	31/12/2022
<b>CCAS</b>	Contrat à durée déterminée	11	11
	Contrat à durée indéterminée	2	2
	Stagiaire	1	0
	Titulaire	41	41
	<b>Total CCAS</b>	<b>55</b>	<b>54</b>
<b>VILLE</b>	Contrat à durée déterminée	155	235
	Contrat à durée indéterminée	15	55
	Stagiaire	16	18
	Titulaire	408	375
	Assistantes maternelles	19	17
	<b>Total VILLE</b>	<b>613</b>	<b>700</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>668</b>	<b>754</b>

Malgré une progression des effectifs autorisés de 14,5%, la progression réelle des effectifs n'est que de 13%. Les difficultés de recrutement dans la fonction publique, ont en effet permis de temporiser cette augmentation. En 2022, 209 agents ont été recrutés sur des postes permanents. Avec 23%, le turn over a été important (132 départs).

### 1. Type d'effectifs - Effectifs consolidés (Ville et CCAS) - Equivalent temps plein (ETP)

Au 31 décembre	Effectifs présents	ETP (1) pourvus	ETP (1) payés
<b>2021</b>	668	661	662
<b>2022</b>	754	727	728

### 2. Evolution des frais de personnel consolidés

CA	Montant en M€	Evolution
2016	32,121	
2017	32,877	2,35%
2018	32,095	-2,38%
2019	32,360	0,83%
2020	32,046	-0,97%
2021	32,562	1,61%
2022	34,209	5,06%

Chapitre 012 complet tous budgets

**La hausse en 2022, par rapport à 2021, est de + 5,06 % (tous budgets confondus).**

## **B. La synthèse**

Budget 012 seul gestionnaire PER (= gestionnaire personnel)

	2021	2022	Variations
<b>Titulaires</b>	20 972 399,45 €	20 440 475,09 €	-2,60%
<i>dont traitement</i>	11 127 564,46 €	10 806 252,87 €	-2,97%
<i>dont RI</i>	1 594 543,94 €	1 639 419,63 €	2,74%
<b>Contractuels</b>	6 687 506,78 €	9 121 860,90 €	26,69%
<i>dont traitement</i>	3 541 651,85 €	4 865 614,11 €	27,21%
<i>dont RI</i>	581 673,94 €	792 581,28 €	26,61%
<b>Assistantes maternelles</b>	832 424,29 €	765 056,70 €	-8,81%
<b>Horaires ALSH</b>	2 102 743,42 €	1 757 169,77 €	-19,67%
<b>Allocations de retour à l'emploi</b>	380 802,29 €	314 603,39 €	-21,04%
<b>Charges salariales</b>	8 522 276,80 €	8 909 744,20 €	4,35%
<b>COUT TOTAL MS</b>	32 202 678,74 €	33 777 182,37 €	4,66%

En 2022, la masse salariale a augmenté de 1,575 M€ par rapport à 2021 (extractions issues du gestionnaire PER de la direction des ressources humaines).

Cette hausse s'explique par des facteurs exogènes et endogènes. Parmi les mesures contraintes sur lesquelles la collectivité n'a pas de marge de manœuvre :

Des augmentations salariales réglementaires ont fortement impacté le coût unitaire :

- le SMIC a été réévalué à trois reprises : en janvier de 0,99%, en mai de 2,65% et en août de 2,01% (+183 000€) ;
- la valeur du point d'indice a été revalorisée au 1<sup>er</sup> juillet de 3,5% (+420 000€) ;
- la revalorisation des échelles de catégories C au 1<sup>er</sup> janvier 2022(+125 000€) ;
- le reclassement de catégorie C en B des aides-soignants et des auxiliaires de puériculture, au 1<sup>er</sup> janvier(+53 000€) ;
- la revalorisation des premiers grades de la catégorie B en septembre (+4 000€).

De plus, l'année 2022 a par ailleurs été marquée par 2 tours d'élections pour 2 scrutins, les élections présidentielles et les élections législatives (+157 000€). Il est à noter également que la garantie individuelle du pouvoir d'achat (GIPA) a fortement été impactée par l'inflation. Ce dispositif, mis en place en 2008, vise à maintenir le niveau de rémunération des agents si leur traitement indiciaire brut évolue moins vite que l'indice des prix, calculé sur quatre ans. Ces dernières années, son montant et le nombre de ses bénéficiaires s'étaient fortement réduits, en raison notamment de l'application du protocole PPCR (parcours professionnels, carrières et rémunérations) et d'une très faible inflation. Avec 60 bénéficiaires en plus en 2022, son montant a été multiplié par 4 (+19 000€).

Soit 961 000 € de dépenses supplémentaires contraintes en 2022.

D'autre part, la collectivité a fait des choix de politique RH pour répondre au fonctionnement des services et soutenir le pouvoir d'achat des agents :

Ces facteurs endogènes ont affecté la masse salariale :

- la revalorisation de l'IFSE pour soutenir les plus bas salaires et valoriser l'expérience professionnelle, en juillet (+162 000€) ;
- la contractualisation de 100 animateurs pour professionnaliser et stabiliser ce secteur, en septembre (+132 000€) ;
- une politique volontariste d'accueil d'apprentis - passage de 10 apprentis à 12 apprentis (49 000€).

Néanmoins, la structuration des effectifs permet de penser que la masse salariale devrait structurellement baisser dans le temps. En effet, parallèlement à la baisse de près de 5% du nombre d'agents de plus de 50 ans, en 2022, on constate un fort rajeunissement avec + 30% des moins de 40 ans. La moyenne d'âge des nouveaux agents (38 ans) corrélée à celle des agents partis (45 ans) permet à la collectivité de réduire sa moyenne d'âge.

#### IV. Les versements à des organismes publics et privés

**Chapitre 65 - autres charges de gestion courante : 22,556 M€ en 2022 contre 21,737 M€ en 2021 (soit + 3,8%).**

En €	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Variation 2021 / 2022
Hors transferts financiers aux délégataires et à l'EPT	6 579 816,77	6 728 848,00	6 944 120,16	6 607 443,16	6 608 625,50	7 077 849,60	7,1%
Transfert financier aux délégataires	845 659,18	860 830,80	887 027,87	886 676,67	552 499,71	563 152,95	1,9%
Fonds de compensation des charges territoriales à l'EPT (FCCT)	14 213 341,00	14 363 818,00	14 439 298,00	14 535 676,00	14 575 794,00	14 914 867,00	2,3%
<b>TOTAL</b>	<b>21 638 816,95</b>	<b>21 953 496,80</b>	<b>22 270 446,03</b>	<b>22 029 795,83</b>	<b>21 736 919,21</b>	<b>22 555 869,55</b>	<b>3,8%</b>

Il est nécessaire de répartir ce total de **22,556 M€** en six blocs.

##### **BLOC 1 :**

Ces dépenses concernent essentiellement :

- ✓ **Les indemnités, les cotisations de retraite et de sécurité sociale et les formations des élus**

Natures 6531 à 6535 :

**304 998,07 € en 2022 contre 313 259,11 € en 2021 (- 2,64 %).**

- ✓ **Les contingents et participations obligatoires**

Natures 6553 à 6558 (sauf FCCT) :

**1 714 299,28 € en 2022 contre 1 652 320,10 € en 2021 (+ 3,75 %).**

- ✓ **Les subventions aux associations**

Nature 6574 (sauf DSP):

**1 639 350,06 € en 2022 contre 1 764 882,59 € en 2021 (-7,11 %).**

##### **BLOC 2 : LA SUBVENTION AU CCAS**

Nature 657362 (hors dépenses de refacturation du personnel mis à disposition) :

**1 772 804,92 € en 2022 contre 1 576 339,00 € en 2021 (+ 12,46 %)**

### **BLOC 3 : LA SUBVENTION AUX BUDGETS ANNEXES**

Nature 6521 :

**1 250 066,05 € en 2022 contre 1 248 490,83 M€ en 2021 (+ 0,13 %).**

Seule une subvention a été versée au Centre d'Art et de Culture et s'élève donc à 1,250 M€ cette année, contre 1,232 M€ en 2021.

### **BLOC 4 : DIVERSES DEPENSES (DONT CREANCES IRRECOUVRABLES)**

**66 946,77 € en 2022 contre 44 231,56 € en 2021 (+51,4 %).**

### **BLOC 5 : TRANSFERTS FINANCIERS (DSP)**

Les participations financières versées aux gestionnaires des services publics (piscine) :

**563 152,95 € en 2022 contre 552 499,71 € en 2021 (+ 1,93 %).**

### **BLOC 6 : FONDS DE COMPENSATION DES CHARGES TERRITORIALES (FCCT)**

Nature 65541

Intercommunalité – Flux de la Ville vers l'EPT GPSO

**14 914 867 € en 2022 contre 14 575 794 € en 2021 (+ 2,33 %).**

## **A. Bloc 1 : les participations et les subventions**

### **1. Les contingents et participations obligatoires (hors FCCT) :**

Il s'agit de dépenses obligatoires destinées à financer des services que la Ville n'assure pas en direct, soit de par la loi (Brigade des Sapeurs-Pompiers de Paris : BSPP), soit de par son adhésion à des structures intercommunales (cimetière intercommunal).

- **Le contingent pour la Brigade des Sapeurs-Pompiers de Paris : 874 532,08 €**

CA	Contingent pour la BSPP	Variation
2016	729 203,34	
2017	726 301,85	-0,4%
2018	754 314,53	3,9%
2019	778 878,29	3,3%
2020	803 420,98	3,2%
2021	820 138,80	2,1%
<b>2022</b>	<b>874 532,08</b>	<b>6,6%</b>

Pour information, en 2022, 794 076,38 € (restes à réaliser inclus) figurent également à la nature 204132 pour les dépenses d'investissement de la BSPP. Ce type de dépense fait l'objet d'un amortissement.

- **Le Cimetière intercommunal de Clamart : 33 080,71 €.**

L'adhésion au cimetière intercommunal de Clamart est effective depuis l'arrêté préfectoral DCL/BCLI n°2020-363 du 29 décembre 2020, portant adhésion de la commune de Meudon au Syndicat intercommunal du cimetière de Clamart.

- **Les écoles privées sous contrat d'association : 827 587,51 €**

Années scolaires	2016/2017	2017/2018	2018/2019	2019/2020	2020/2021	2021/2022
Participation (en € par élève) votée par le conseil municipal pour les élèves meudonnais scolarisés dans un établissement privé meudonnais <sup>(1)</sup>	870	879	888	896,88	896,88	896,88
Montant payé (y compris pour les enfants handicapés scolarisés dans ces établissements) <sup>(2)</sup>	752 114,00	757 698,00	782 073,50	802 226,65	827 587,51	805 841,68

<sup>(1)</sup> Le conseil municipal est seul compétent.

<sup>(2)</sup> Le budget dépend du montant par élève et du nombre d'élèves meudonnais

## 2. Les subventions aux associations

**1 641 350,06 € en 2022 contre 1 764 882,59 € en 2021 (- 7,0 %).**

REPARTITION PAR ASSOCIATION (en €)	CA 2022
ASSOCIATION SPORTIVE MEUDONNAISE (ASM)	521 700,00
OFFICE MUNICIPAL DES SPORTS ET DES LOISIRS	50 000,00
MAISON POUR TOUS	130 000,00
MEUDON 7 <sup>E</sup> ART	60 000,00
MEUDON HOCKEY CLUB	160 000,00
CLUB MEUDONNAIS DE PATINAGE ARTISTIQUE ET DE DANSE SUR GLACE	25 000,00
CRECHE PARENTALE « LES COPAINS D'ABORD »	50 000,00
CRECHE PARENTALE « LES P'TITS AS »	50 000,00
CRECHE PARENTALE « LA CHRYSALIDE »	65 000,00
CRECHE PARENTALE « LES PETITS PIRATES »	40 000,00
« CROIX ROUGE » POUR LE CENTRE D'HEBERGEMENT D'URGENCE	67 150,00
COMITE DES SENIORS	60 000,00
12 ASSOCIATIONS PRINCIPALES	1 278 850,00
LES AUTRES ASSOCIATIONS (hors coopératives scolaires)	338 400,00
COOPERATIVES SCOLAIRES	24 100,06
<b>TOTAL</b>	<b>1 641 350,06</b>

### **B. Bloc 2 : la subvention au CCAS**

**2,047 M€ en 2022 contre 1,576 en 2021 (+ 29,8 %)**, y compris les frais de refacturation du personnel mis à disposition, refacturation mise en place par convention avec la Ville en 2022.

Le CCAS est un établissement public autonome et il a donc son propre budget qui se décompose de la manière suivante :

- Un budget principal du CCAS qui s'élève à 2,138 M€ au budget primitif 2022 ;
- un budget annexe pour le service de soins infirmiers (SSIAD) de 0,929 M€ au budget primitif 2022 ; ce budget s'équilibre sans subvention de la Ville et dépend à 100 % de la subvention d'équilibre annuelle de l'ARS ;
- un budget annexe pour le service de maintien à domicile (MAD) qui s'élève à 1,333 M€ en 2022.

Le CCAS doit faire face à des besoins de trésorerie spécifiques : décaissements réguliers (salaires et fournitures de repas) et encaissements irréguliers (usagers, caisses de retraite). Il a donc besoin d'une subvention calculée

assez largement au budget primitif pour parer à toute difficulté, d'autant plus que sa faible surface financière de 4,400 M€ pour 2022 ne permet pas une grande souplesse.

Cependant, la subvention réelle est strictement ajustée aux besoins.

Ainsi, la comparaison entre subvention votée et subvention réelle pour le CCAS est la suivante :

En €	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Variation 2021/2022
Subvention totale votée	1 869 000,00	1 744 112,00	1 738 150,00	1 933 120,00	2 047 467,00	5,92%
Subvention réelle	1 869 000,00	1 744 112,00	1 449 488,47	1 576 339,00	2 046 791,31	29,84%
<i>Subvention hors refacturation</i>					1 772 804,92	12,46%
<b>Ecart BP/CA</b>	-	-	- 288 661,53	- 356 781,00	- 675,69	

La subvention de 1,773 M€ (hors frais de refacturation) doit se décomposer en deux parties (le service des soins à domicile étant encadré par l'Agence Régionale de Santé et la Caisse Primaire d'Assurance Maladie) :

- **Aide sociale : 1,215 M€– Subvention « 1 »**
- **Maintien à domicile : 0,558 M€– Subvention « 2 »**

### C. Bloc 3 : la subvention aux budgets annexes

**1 250 066,05 en 2022 contre 1 248 490,83 € en 2021 (-0,13 %) :**

- **soit 1 250 066,05 € pour le budget annexe du Centre d'Art et de Culture.**

La subvention réelle a été strictement ajustée aux besoins.

La subvention est calculée par différence entre les ressources propres (HT) et les dépenses (HT). Depuis une directive européenne, il ne sera plus fait application de la TVA à 5,5 % sur le déficit relatif à l'activité des spectacles et du cinéma.

Cette subvention intègre également depuis 2014 les seules activités culturelles de l'Espace Robert Doisneau (ouvert en décembre 2013).

Après l'année 2020 marquée par la fermeture totale des lieux de spectacle, le niveau de réalisation en dépenses de fonctionnement est en augmentation pour la 2<sup>ème</sup> année consécutive avec 1,608 M€ en 2022 contre 1,490 M€ en 2021 (+ 7,9%).

Malgré une baisse significative des charges de personnel, celle-ci ne suffit pas à compenser la hausse des charges à caractère général (chapitre 011, 0,719 M€ en 2022 contre 0,500 M€ en 2021 (+ 34,8 %)).

S'agissant des recettes, elles peinent à remonter : 1,611 M€ ont été titrés en 2022, contre 1,503 M€ en 2021, 1,583 M€ en 2020 et 1,901 M€ en 2019.

Le montant des subventions perçues (hors subvention d'équilibre de la Ville) est lui en baisse : 0,050 M€ en 2022 contre 0,067 M€ en 2021. Il s'agit notamment de subventions de l'Etat et de la Région.

#### **D. Bloc 5 : les transferts financiers au fermier**

**0,563 M€ en 2022 contre 0,552 M€ en 2021.**

#### **PISCINE**

Le tableau ci-après détaille l'évolution des versements du transfert financier.

	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Variation 2021-2022
<b>Transfert financier piscine</b>	544 583 €	553 833 €	539 300 €	522 303 €	563 153 €	7,8%

#### **E. Bloc 6 : le Fonds de Compensation des Charges Territoriales (FCCT)**

**14 914 867 € en 2022 contre 14 575 794 € en 2021 (+ 2,3 %).**

##### **1. Le renvoi du dynamisme des bases ménages via le FCCT**

Le dynamisme futur des produits fiscaux (TH, TF, TFNB) revient à GPSO pour la part initialement perçue par la communauté d'agglomération : les communes reversent à GPSO le produit des taux communautaires actuels et des bases des communes via le FCCT.

Ce mécanisme permet à GPSO de continuer à bénéficier du dynamisme des taxes ménages pour financer les compétences communautaires, tout en garantissant aux communes dont les bases diminuent une moindre contribution au FCCT (maintien de la solidarité communautaire).

Si la Ville est amenée à faire varier ses taux, le produit correspondant à cette évolution n'est pas reversé à l'EPT.  
**Le montant du renvoi du dynamisme des bases s'élève à 9,207 M€ en 2022.**

##### **2. Le reversement de la DGF CPS**

**Les 5,598 M€ correspondant à la DGF CPS** (DGF compensation part salaires de l'ex-taxe professionnelle) qui reviennent en recettes de fonctionnement à la Ville par le biais de l'attribution de compensation (AC) de la MGP sont reversés intégralement à l'EPT GPSO dans le cadre du Fonds de Compensation des Charges Territoriales (FCCT) en dépenses de fonctionnement.

##### **3. Le financement des transferts de compétence**

- **Transfert des compétences PLUI et Prévention de la délinquance**

- ✓ 2016 : 0,062 M€
- ✓ 2017 : 0,062 M€
- ✓ 2018 : 0,062 M€
- ✓ 2019 : 0,062 M€
- ✓ 2020 : 0,062 M€
- ✓ 2021 : 0,062 M€
- ✓ 2022 : 0,062 M€

- **Transfert de la compétence vidéoprévention**

- ✓ 2017 : 0,020 M€
- ✓ 2018 : 0,020 M€

- ✓ 2019 : 0,020 M€
- ✓ 2020 : 0,020 M€
- ✓ 2021 : 0,020 M€
- ✓ 2022 : 0,020 M€

- **Transfert de la compétence Velib' (4 stations)**

- ✓ 2018 : 0,040 M€
- ✓ 2019 : 0,040 M€
- ✓ 2020 : 0,040 M€
- ✓ 2021 : 0,040 M€
- ✓ 2022 : 0,040 M€

- **Transfert de la compétence sociale (analyse des besoins sociaux)**

- ✓ 2018 : 0,004 M€
- ✓ 2019 : 0,004 M€
- ✓ 2020 : 0,004 M€
- ✓ 2021 : 0,004 M€
- ✓ 2022 : 0,004 M€

- **Transfert à la MGP**

- ✓ 2018 : - 0,013 M€
- ✓ 2019 : -0,013 M€
- ✓ 2020 : -0,013 M€
- ✓ 2021 : -0,013 M€
- ✓ 2022 : -0,013 M€

- **Transfert de redevance à l'EPT**

- ✓ 2018 : - 0,030 M€
- ✓ 2019 : -0,030 M€
- ✓ 2020 : -0,030 M€
- ✓ 2021 : -0,030 M€
- ✓ 2022 : -0,030 M€

**Soit au total 0,082 M€ en 2022 au titre des transferts réalisés depuis 2016 et jusqu'en 2018 à intégrer dans le FCCT.**

**A compter de 2019 :**

- **Transfert – compensation des amendes de police liées au stationnement payant**

- ✓ 2019 : -0,196 M€
- ✓ 2020 : -0,196 M€
- ✓ 2021 : 0,027 M€
- ✓ 2022 : 0,028 M€

**Soit au total +0,110 M€ en 2022 à intégrer dans le FCCT.**

**4. Le reversement consolidé de la Ville à l'EPT via le FCCT**

	<b>CA 2022</b>
Fiscalité ménages (a)	9,207 M€
DGF – CPS (b)	5,598 M€
<b>Sous-total</b>	<b>14,805 M€</b>
Transfert de compétences (c)	0,110 M€
	<hr/>
<b>TOTAL (a+b+c)</b>	<b>14,915 M€</b>

## V. Les frais financiers

Chapitre 66 : 0,254 M€

### A. La dette de Meudon

La dette consolidée de Meudon : 11 M€ au 31 décembre 2022

L'encours de dette de 11 M€ est en baisse de 3 M€ par rapport à fin 2021 (14 M€). La Ville poursuit sa politique de désendettement.

### B. Le montant des frais financiers en fonctionnement

Le tableau ci-après décompose l'évolution des différents éléments de l'annuité, notamment les intérêts payés à l'échéance, en dépenses de fonctionnement au chapitre 66 « charges financières » et le remboursement du capital de la dette en dépenses d'investissement sur le chapitre 16 « emprunts et dettes assimilées » sur le budget principal de la Ville.

Dette du budget principal (en M€)	2017	2018	2019	2020	2021	2022
<b>INTERETS PAYES (1)</b>	0,676	0,580	0,449	0,360	0,301	0,254
<b>VARIATION</b>	<b>-14%</b>	<b>-14%</b>	<b>-23%</b>	<b>-20%</b>	<b>-16%</b>	<b>-16%</b>
Capital natures 1641, 1644, 1648 et 16811 et 16818 en section d'investissement (2) – Hors remboursements anticipés	3,641	3,604	3,385	3,198	2,920	2,811
<b>VARIATION</b>	<b>-1%</b>	<b>-1%</b>	<b>-6%</b>	<b>-6%</b>	<b>-9%</b>	<b>-4%</b>
<b>ANNUITE PAYEE (1) + (2)</b>	4,317	4,184	3,834	3,558	3,221	3,065
<b>VARIATION</b>	<b>-3%</b>	<b>-3%</b>	<b>-8%</b>	<b>-7%</b>	<b>-9%</b>	<b>-5%</b>

## Les mobilisations

Budget principal : 0 M€

Budgets consolidés : 0 M€

## **VI. Les charges exceptionnelles**

### **Chapitre 67 : 12,249 M€**

Il s'agit notamment des dépenses comptabilisées pour l'annulation de titres sur exercice antérieur : a ainsi été imputée sur ce chapitre une régularisation de TVA sur la vente de l'îlot 4A (intervenue en 2018) : cette vente devait se conclure en deux temps, un premier versement en numéraire puis une dation de divers équipements. Le titre émis comptabilisait ces deux éléments, mais le montant de la dation n'était pas soumis à TVA.

Le logiciel budgétaire et financier ne permettant pas à l'époque de fixer un montant de TVA manuellement, celui-ci ne pouvant se calculer que par application d'un pourcentage sur un montant global, le titre émis pour la vente en 2018 indiquait un montant de TVA erroné.

Une nouvelle version du logiciel budgétaire et comptable permet désormais de dé-corréler le montant de la TVA applicable du montant HT ; le titre de 2018 a donc été intégralement annulé et repassé sur l'exercice, pour un montant total de 11 644 512 €.

Le delta correspond au versement par la Ville de 0,530 M€ à la SCI Bugati, du fait de sa condamnation à restituer les sommes versées par ladite société dans le cadre de sa participation au plan d'aménagement d'ensemble de Meudon sur Seine.

## **VII. La dotation aux amortissements**

### **Chapitre 042 : 4,582 M€**

#### **A. Les opérations sur les cessions d'immobilisation**

Les opérations relatives aux cessions retracées à la nature 675 - valeurs comptables des immobilisations cédées (0,018 M€) et à la nature 6761 - différence sur réalité positive transférée en investissement (1,976 M€) n'étaient pas inscrites au budget 2022 mais le sont au compte administratif :

- sur le 675, il s'agit de la valeur comptable de la maison du 6 rue Paul Houette, reçue en legs par la Ville en 1983 (0,018 M€).
- sur le 6761, il s'agit de la régularisation de la plus-value liée à la vente de cette maison (1,976 M€).

#### **B. L'autofinancement obligatoire par les dotations aux amortissements et le virement à la section d'investissement**

**Autofinancement obligatoire : 2,588 M€ en 2022 contre 2,257 M€ en 2021 :**

- l'amortissement des biens renouvelables (nature 6811) : 2,588 M€ en 2022.

**Virement à la section d'investissement (chapitre 023), soit 0 € en 2022 :**

- prévu : 4,000 M€ ;
- réalisé : 0,000 M€.

Il s'agit d'un autofinancement complémentaire à celui obtenu par la dotation aux amortissements.

Ce compte ne fait l'objet que d'une prévision. Le vote du compte administratif arrêtera le solde définitif de la section de fonctionnement (14,226 M€). Une délibération prochaine proposera l'affectation du résultat.