



COMPTE ADMINISTRATIF 2019

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..... | 10 |
| A. La fiscalité directe..... | 10 |
| B. Les droits de mutation | 14 |
| C. La taxe communale sur la consommation finale d'électricité (TCCFE)..... | 14 |
| D. La taxe de séjour | 15 |
| E. La taxe locale sur la publicité extérieure..... | 15 |
| F. L'intercommunalité | 15 |
| G. Le Fonds National de Garantie Individuelle des Ressources | 17 |
| IV. Les participations reçues | 18 |
| A. Les compensations fiscales..... | 18 |
| B. Les autres subventions..... | 21 |
| C. La Dotation Globale de Fonctionnement | 23 |
| V. Les produits de la gestion..... | 26 |
| VI. Les produits financiers..... | 26 |
| VII. Les produits exceptionnels | 26 |
| VIII. Les reprises sur amortissements et provisions..... | 27 |
| IX. Les recettes d'ordre | 28 |
| Les dépenses de fonctionnement | 29 |
| I. Les atténuations de produits | 33 |
| A. La redistribution des richesses au niveau national par le Fonds de Péréquation Intercommunale et Communale (FPIC) | 33 |
| B. La redistribution des richesses au niveau régional par le Fonds de Solidarité de la Région Ile-de-France (FSRIF) | 35 |
| C. Le cumul des deux fonds pour Meudon..... | 37 |
| II. Les charges courantes dites à caractère général | 38 |
| A. Le compte 60 : achats pour le fonctionnement de l'ensemble des services | 38 |
| B. Les comptes 61 et 62 : les services extérieurs | 41 |
| III. Les frais de personnel | 42 |
| A. La structure des effectifs | 43 |
| B. L'analyse des frais de personnel au niveau de Meudon..... | 44 |

| | | |
|------|---|----|
| C. | La synthèse | 45 |
| IV. | Les versements à des organismes publics et privés..... | 46 |
| A. | Bloc 1 : les participations et les subventions | 48 |
| B. | Bloc 2 : la subvention au CCAS | 50 |
| C. | Bloc 3 : la subvention au budget annexe du Centre d'Art et de Culture | 51 |
| D. | Bloc 5 : les transferts financiers aux fermiers | 51 |
| E. | Bloc 6 : le Fonds de Compensation des Charges Territoriales (FCCT)..... | 52 |
| V. | Les frais financiers | 54 |
| A. | La dette de Meudon | 54 |
| B. | Le montant des frais financiers en fonctionnement | 55 |
| VI. | Les charges exceptionnelles | 55 |
| VII. | La dotation aux amortissements | 56 |
| A. | Les opérations sur les cessions d'immobilisation | 56 |
| B. | L'autofinancement obligatoire par les dotations aux amortissements et le virement à la section d'investissement | 56 |

La synthèse

Recettes de fonctionnement : 78,227 M€

Dépenses de fonctionnement : 73,185 M€

Les flux financiers de la Métropole du Grand Paris ont un impact de 14 M€ sur les montants, tant en dépenses qu'en recettes.

Résultat comptable dégagé en 2019 : 5,042 M€

| | | |
|----------|----------|---------|
| ▪ Contre | 7,742 M€ | en 2018 |
| ▪ Contre | 4,003 M€ | en 2017 |
| ▪ Contre | 4,601 M€ | en 2016 |
| ▪ Contre | 4,326 M€ | en 2015 |
| ▪ Contre | 2,672 M€ | en 2014 |
| ▪ Contre | 4,948 M€ | en 2013 |
| ▪ Contre | 4,302 M€ | en 2012 |
| ▪ Contre | 6,885 M€ | en 2011 |
| ▪ Contre | 7,195 M€ | en 2010 |
| ▪ Contre | 4,243 M€ | en 2009 |

| En € | CA 2018 | CA 2019 | Variation |
|--|----------------|---------------|-----------|
| Recettes totales de fonctionnement (hors excédent) | 104 302 660,22 | 78 227 128,33 | -25,00% |
| <i>Dont</i> | | | |
| Recettes réelles avant opérations d'ordre | 104 270 778,52 | 78 192 346,63 | -25,01% |
| | | | |
| Dépenses totales de fonctionnement | 96 560 715,42 | 73 185 413,25 | -24,21% |
| <i>Dont</i> | | | |
| Dépenses réelles avant opérations d'ordre | 68 442 655,78 | 69 609 959,30 | 1,71% |

Les recettes de fonctionnement

Recettes totales

- CA 2018 : 104 302 660,22 €
- CA 2019 : 78 227 128,33 €
- Variation : - 25,00 %

Recettes réelles

- CA 2018 : 104 270 778,52 €
- CA 2019 : 78 192 346,63 €
- Variation : - 25,01 %

Synthèse générale des recettes au compte administratif 2019

| N° de chapitre | Libellé | Montants (en €) |
|---|--|------------------------|
| 013 | Atténuation de charges | 71 785,26 |
| 70 | Produits des services | 6 820 500,53 |
| 73 | Impôts et taxes | 58 251 332,37 |
| 74 | Dotations et participations | 9 923 448,30 |
| 75 | Autres produits de gestion courante | 817 398,20 |
| 76 | Produits financiers | 0,00 |
| 77 | Produits exceptionnels | 2 197 881,97 |
| 78 | Reprise sur amortissements et provisions | 110 000,00 |
| Total des recettes réelles de fonctionnement | | 78 192 346,63 |
| 042 | Recettes d'ordre | 34 781,70 |
| Total des recettes de fonctionnement | | 78 227 128,33 |
| Excédent N-1 | | 6 960 141,00 |
| TOTAL DE LA SECTION | | 85 187 269,33 |

| EVOLUTION DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT (en €) | | | | | |
|--|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------------|--|
| NATURE DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT | CA 2017 | CA 2018 | CA 2019 | Variation de 2018 à 2019 | Part dans les recettes réelles hors cessions et reversements |
| IMPOTS 3 TAXES | 28 031 846,00 | 28 935 635,00 | 29 989 614,00 | 3,6% | 47,1% |
| REVERSEMENT EPT | 8 532 822,00 | 8 683 079,00 | 8 876 209,00 | 2,2% | |
| ROLES SUPPLEMENTAIRES | 177 673,00 | 181 517,00 | 279 818,00 | 54,2% | 0,4% |
| TOTAL IMPOTS 731 | 36 742 341,00 | 37 800 231,00 | 39 145 641,00 | 3,6% | 47,5% |
| TAXE PERCUE SUR LES DROITS DE MUTATION : ARTICLE 7381 | 3 845 221,07 | 6 152 204,30 | 4 126 889,17 | -32,9% | 6,5% |
| TAXE SUR L'ENERGIE ELECTRIQUE : ARTICLE 7351 | 500 000,00 | 628 900,14 | 630 515,94 | 0,3% | 1,0% |
| FONDS NATIONAL DE GARANTIE DES RESSOURCES INDIVIDUELLES (FNGIR) | 396 318,00 | 395 892,00 | 396 195,00 | 0,1% | 0,6% |
| AUTRES TAXES DU CHAPITRE 73 | 61 822,17 | 211 288,80 | 375 650,26 | 77,8% | 0,6% |
| DOTATIONS VERSEES PAR L'ETAT : LOGEMENT DES INSTITUTEURS ET D.G.D.74 | 44 565,00 | 175 590,00 | 157 320,00 | -10,4% | 0,2% |
| COMPENSATIONS VERSEES PAR L'ETAT POUR EXONERATION DE TAXE PROFESSIONNELLE, TAXE SUR LE FONCIER BATI ET TAXE D'HABITATION 74 | 773 983,00 | 802 233,00 | 890 759,00 | 11,0% | 1,4% |
| FONDS DEPARTEMENTAL DE LA TAXE PROFESSIONNELLE 74 | 137 519,17 | 118 953,17 | 68 325,75 | -42,6% | 0,1% |
| DOTATION DE COMPENSATION DE LA REFORME DE LA TAXE PROFESSIONNELLE 74 | 208 388,00 | 188 763,00 | 192 737,00 | 2,1% | 0,3% |
| SUBVENTIONS AUTRES 74 | 4 207 926,69 | 4 387 428,73 | 3 826 295,55 | -12,8% | 6,0% |
| TARIFS PERCUS AUPRES DES USAGERS DES SERVICES PUBLICS : 706 | 2 081 319,41 | 1 809 221,67 | 1 768 121,93 | -2,3% | 2,8% |
| TARIFS PERCUS AUPRES DES USAGERS DES SERVICES PUBLICS -SERVICES PERISCOLAIRES ET RESTAURATION COLLECTIVE : 7067 | 3 574 749,25 | 3 643 576,21 | 3 628 745,14 | -0,4% | 5,7% |
| REFACTURATIONS ET PRODUITS DU DOMAINE 70 | 873 657,14 | 947 383,73 | 951 982,16 | 0,5% | 1,5% |
| REFACTURATIONS REPAS BUDGET MAINTIEN A DOMICILE 70873 | 409 520,14 | 457 226,17 | 403 217,04 | -11,8% | 0,6% |
| GESTION DU PATRIMOINE LOCATIF : LOYERS ARTICLE 752 | 960 760,30 | 926 602,81 | 817 398,20 | -11,8% | 1,3% |
| RECOUVREMENT DE SALAIRES ET DE CHARGES SOCIALES : ARTICLES 6419 ET 6459 Chapitre 013 | 114 757,38 | 106 562,41 | 71 785,26 | -32,6% | 0,1% |
| REFACTURATIONS FRAIS A INTERCOMMUNALITE (ARTICLE 70846) | 102 101,95 | 26 771,56 | 68 434,26 | 155,6% | 0,1% |
| TOTAL DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT HORS DGF, CESSIONS EXCEPTIONNELLES ET INTERCOMMUNALITE | 55 034 949,67 | 58 778 828,70 | 57 520 012,66 | -2,1% | 76,3% |
| INTERCOMMUNALITE ET DGF | | | | | |
| DOTATION GLOBALE DE FONCTIONNEMENT : ARTICLE 7411 | 5 503 046,00 | 5 153 066,00 | 4 788 011,00 | -7,1% | 7,5% |
| ATTRIBUTION DE COMPENSATION DE LA CA (ARTICLE 7321) | 7 991 074,00 | 7 991 074,00 | 7 991 074,00 | 0,0% | 12,5% |
| 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 | | |
| DOTATION DE SOLIDARITE DE LA CA | - | - | - | | |
| TOTAL DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT HORS CESSIONS EXCEPTIONNELLES | 74 127 403,67 € | 77 521 302,70 € | 75 884 464,66 € | -2,1% | 96,4% |
| CESSIONS BIENS 775 | 18 223 435,10 | 25 929 189,31 | 1 626 300,00 | -93,7% | 2,6% |
| AUTRES RECETTES 77 + 758 + 76 | 24 736,10 | 117 307,49 | 241 770,00 | 106,1% | 0,4% |
| TRAITEMENT COMPTABLE REMBOURSEMENT ASSURANCES BIENS DETRUIES ET RECETTES EXCEPTIONNELLES - NATURE 7788 | 602 979,72 | 3 143,45 | 329 811,97 | 10392,0% | 0,5% |
| REPRISES SUR PROVISIONS - NATURES 7817 + 7875 | - | 699 835,57 | 110 000,00 | -84,3% | 0,2% |
| TOTAL DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT (HORS TRAVAUX EN REGIE ET EXCEDENT) | 92 978 554,59 | 104 270 778,52 | 78 192 346,63 | -25,0% | 100,0% |
| OPERATIONS D'ORDRE | | | | | |
| 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) | 836 965,00 | 31 881,70 | 34 781,70 | 9,1% | |
| TOTAL DES RECETTES D'ORDRE DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT | 836 965,00 | 31 881,70 | 34 781,70 | 9,1% | |
| TOTAL DES RECETTES DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT | 93 815 519,59 | 104 302 660,22 | 78 227 128,33 | -25,0% | |
| EXCEDENT N-1 | 4 433 143,22 | 2 208 711,43 | 6 960 141,00 | 215,1% | |
| TOTAL DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT | 98 248 662,81 | 106 511 371,65 | 85 187 269,33 | -20,0% | |

I. Les atténuations de charges

Chapitre 013 : 0,072 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 : 6,821 M€

La majeure partie de ce chapitre est composée des **recettes tarifaires (5,425 M€)** dont le détail suit.

Le reste (1,395 M€) concerne notamment :

- Le remboursement de charges locatives par les locataires (particuliers, administrations et organismes publics) 0,196 M€
- Le remboursement de charges de personnel par GPSO (PLUI, viabilité hivernale) 0,068 M€
- Le remboursement de charges par les budgets du CCAS et les budgets annexes (poste, assurances, repas à domicile, etc.) 0,474 M€
Le même montant se retrouve dans les budgets annexes (Centre d'art et de culture, Régie publicitaire) ou dans ceux du CCAS.
- Le remboursement de frais de personnel par les budgets annexes 0,059 M€
- Les concessions dans les cimetières 0,063 M€
- Les redevances pour l'occupation du domaine 0,406 M€

PRINCIPALES RECETTES TARIFAIRES

| RECETTES en € | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 | CA 2019 | Variation 2018 - 2019 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-----------------------|
| Service Jeunesse, séjours, ludothèque | 61 047,10 | 40 731,27 | 29 657,34 | 29 244,39 | -1,39% |
| Crèches, haltes-garderies | 1 961 872,59 | 1 773 431,27 | 1 519 138,31 | 1 514 013,46 | -0,34% |
| École des sports et stages sportifs | 89 273,20 | 84 959,11 | 86 159,68 | 85 528,68 | -0,73% |
| Université inter-âges, ateliers culturels et musée | 54 098,85 | 68 936,39 | 58 316,51 | 48 035,65 | -17,63% |
| Médiathèque | 23 809,10 | 25 576,60 | 24 433,00 | 20 319,00 | -16,84% |
| Espace multimédia | 5 770,00 | 3 829,50 | 4 122,00 | 4 819,00 | 16,91% |
| Avant-Seine | - | - | - | 8 070,55 | - |
| Centre social Millandy | 13 095,90 | 11 578,48 | 9 069,12 | 10 610,70 | 17,00% |
| Divers (droits de voirie...) | | | | 28 438,08 | |
| Total partiel du compte 706 (hors périscolaire et restauration collective) | 2 208 966,74 | 2 009 042,62 | 1 730 895,96 | 1 749 079,51 | 1,05% |
| Restauration scolaire | 1 903 946,88 | 1 949 935,17 | 1 990 394,44 | 1 980 232,48 | -0,51% |
| Autres prestations de restauration collective | 94 809,58 | 71 463,04 | 76 970,05 | 47 480,50 | -38,31% |
| Accueils de loisirs | 815 104,37 | 816 088,18 | 977 870,20 | 1 127 775,58 | 15,33% |
| Accueils du soir élémentaires et maternelles | 771 406,33 | 808 725,90 | 675 311,57 | 520 737,08 | -22,89% |
| Total partiel restauration collective et périscolaire | 3 585 267,16 | 3 646 212,29 | 3 720 546,26 | 3 676 225,64 | -1,19% |
| TOTAL GENERAL (compte 706) | 5 794 233,90 | 5 655 254,91 | 5 451 442,22 | 5 425 305,15 | -0,48% |

Au sein du chapitre 70 « produits des services, du domaine et ventes diverses » : 5,425 M€ en 2019.

Deux points méritent notre attention :

- **Les recettes provenant des « autres prestations de restauration collective ».**

Elles s'élevaient à 0,047 M€ au CA 2019 contre 0,077 M€ au CA 2018 (-38,3 %).

Pour la première année en 2019, il n'y a plus de recettes liées à la restauration municipale ; en effet, le restaurant municipal est fermé depuis début 2019.

En raison de la démolition prévue de la patinoire sur la Pointe de Travaux qui abritait le restaurant municipal, la Ville a passé une convention avec le CNRS sur la base de la délibération n° 117/2018 du 12 décembre 2018 pour permettre aux agents de la Ville de prendre leur déjeuner au restaurant du CNRS situé 1 place Aristide Briand à Meudon.

Cette convention a débuté à partir du 7 janvier 2019 pour une durée d'un an renouvelable deux fois.

- **Les recettes provenant des « accueils du soir élémentaires et maternelles ».**

Le passage aux quatre jours scolaires en septembre 2018 a occasionné une baisse des fréquentations de temps du soir, davantage de familles étant en capacité de venir chercher leurs enfants à 16H30 (au lieu de 15H45), d'où la baisse des recettes (- 16,5 % entre CA 2018 et CA 2017 et -22,89 % entre CA 2019 et CA 2018).

III. La fiscalité

Chapitre 73 : 58,251 M€

A. La fiscalité directe

Nature 73111 : 38,866 M€

Les recettes fiscales représentent 38,666 M€ en 2019 (dont la part reversée à l'EPT : 8,876 M€) contre 37,619 M€ en 2018.

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

| En € | 2017 encaissé | 2018 encaissé | 2019 encaissé | Variation 2018 à 2019 |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|-----------------------|
| Impôts et taxes, hors compensations et rôles supplémentaires (nature 73111) | 36 564 668,00 | 37 618 714,00 | 38 865 823,00 | 3,32% |
| Dont fiscalité reversée à GPSO | 8 532 822,00 | 8 683 079,00 | 8 876 209,00 | 2,22% |
| Soit un produit net de | 28 031 846,00 | 28 935 635,00 | 29 989 614,00 | 3,64% |
| Impôts et taxes – Rôles supplémentaires et complémentaires (nature 7318) | 177 673,00 | 181 517,00 | 279 818,00 | 54,16% |
| TOTAL | 36 742 341,00 | 37 800 231,00 | 39 145 641,00 | 3,56% |

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 + 2,2 % en 2019, contre 1,2% en 2018.

La hausse définitive de 3,64 % correspond à la fois à la hausse physique des bases sur la taxe d'habitation et à la hausse physique des bases sur le foncier bâti.

Le tableau infra donne le **détail des 4 taxes** entre ce qui a été réalisé en 2018 et 2019 avec **une stabilité des taux de la taxe d'habitation et de la taxe sur le foncier bâti**. La hausse du produit fiscal (hors rôles supplémentaires et complémentaires) est de 3,3 %.

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

| (en k€) | Taxe d'habitation | Foncier bâti | Foncier non bâti | TOTAL |
|---|-------------------|--------------|------------------|---------------|
| 2018 encaissé | 23 373 | 14 200 | 46 | 37 619 |
| 2019 encaissé | 24 135 | 14 677 | 54 | 38 866 |
| Reversement GPSO – FCCT | 8 134 | 740 | 2 | 8 876 |
| 2019 net pour la Ville | 16 001 | 13 937 | 52 | 29 990 |
| Variation des produits encaissés (avant reversement à l'EPT) | 3,3% | 3,4% | 17,4% | 3,3% |

Détail des taxes – analyse des bases

Bases de la taxe d'habitation

- en 2018 : soit 108 655 278 €
- en 2019 : soit 112 258 183 €
- Soit + **3,32 %**

Explications de cette hausse :

- + 2,20 % = hausse nominale des bases
- + 1,12 % = hausse physique des bases.

Bases sur le foncier bâti

- en 2018 : soit 110 215 082 €
- en 2019 : soit 113 902 311 €
- Soit + **3,35 %**

Explications de cette hausse :

- + 2,20 % = hausse nominale des bases
- + 1,15 % = 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

| Taxe d'habitation et taxes foncières (en M€) | |
|---|---------------|
| Encaissés 2007 | 21,223 |
| Encaissés 2008 | 21,914 |
| Encaissés 2009 | 22,717 |
| Encaissés 2010 | 24,178 |
| Encaissés 2011 | 24,795 |
| Encaissés 2012 | 26,045 |
| Encaissés 2013 | 26,553 |
| Encaissés 2014 | 26,874 |
| Encaissés 2015 | 27,324 |
| Encaissés 2016 | 27,588 |
| Encaissés 2017 | 28,032 |
| Encaissés 2018 | 28,936 |
| Encaissés 2019 | 29,990 |

L'augmentation du produit net encaissé en 2019 au profit de la Ville est de + 3,64 % en 2019 contre + 3,22 % en 2018.

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 ».

| Rôles supplémentaires | |
|------------------------------|------------------|
| Encaissés 2014 | 176 531 € |
| Encaissés 2015 | 132 236 € |
| Encaissés 2016 | 236 265 € |
| Encaissés 2017 | 177 673 € |
| Encaissés 2018 | 181 517 € |
| Encaissés 2019 | 279 818 € |

B. Les droits de mutation

| CA | Montant en M€ |
|-------------|---------------|
| 2014 | 2,656 |
| 2015 | 3,044 |
| 2016 | 3,611 |
| 2017 | 3,845 |
| 2018 | 6,152 |
| 2019 | 4,127 |

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'Etat 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 2019 est inférieur au réalisé 2018 (6,152 M€) qui correspondait à une situation exceptionnelle en raison de deux ventes immobilières très importantes sur le territoire communal dont les volumes financiers avaient permis d'inscrire une recette supplémentaire de 2,309 M€ lors de la décision modificative n° 2 de décembre 2018.

Néanmoins, les droits de mutation atteignent en 2019 leur plus haut niveau depuis 2014, hors l'année exceptionnelle 2018, ce qui vient témoigner de la bonne santé du marché immobilier sur notre territoire.

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

| CA | Montant en M€ |
|-------------|---------------|
| 2014 | 0,631 |
| 2015 | 0,639 |
| 2016 | 0,636 |
| 2017 | 0,500 |
| 2018 | 0,629 |
| 2019 | 0,631 |

La directive européenne n°2003/96/CE du 27 octobre 2003 restructurant le cadre communautaire de taxation des produits énergétiques et de l'électricité a obligé la France à adapter son régime de taxes locales sur l'électricité dans la loi n°2010-1488 du 7 décembre 2010 portant nouvelle organisation du marché de l'électricité (NOME) : à compter du 1^{er} janvier 2011, est instituée une taxe communale sur la consommation finale d'électricité (TCCFE) **fournie ou consommée sous une puissance inférieure ou égale à 250 kVA et prévue aux articles L. 2333-2 à L.2333-5 du CGCT.**

La taxe communale sur la consommation finale d'électricité remplace la taxe communale sur l'électricité.

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 0,631 M€ en 2019, dans la continuité de 2018 (0,629 M€).

D. La taxe de séjour

Par délibération n°44/2017 du 19 juin 2017, la Ville a instauré au 1^{er} janvier 2018 la taxe de séjour « au réel » selon une grille de tarifs par personne et par nuitée.

Le produit encaissé s'est élevé à 0,299 M€ en 2019 contre 0,141 M€ en 2018. Il contribue à renforcer les moyens financiers de la Ville pour conduire des actions visant à améliorer l'attractivité du territoire.

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....).

0,056 M€ ont été encaissés en 2019 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 2019 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€ correspondant à la DGF CPS (DGF compensation part salaires de l'ex-taxe professionnelle) étant 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€

| | | |
|---------------------------------|------|------------|
| Arc-de-Seine | 2003 | 10 199 725 |
| | 2004 | 6 391 024 |
| | 2005 | 5 397 652 |
| | 2006 | 5 399 055 |
| | 2007 | 5 271 287 |
| | 2008 | 5 271 287 |
| | 2009 | 5 479 287 |
| GPSO | 2010 | 5 658 724 |
| | 2011 | 5 658 724 |
| | 2012 | 5 681 724 |
| | 2013 | 5 689 439 |
| | 2014 | 5 689 439 |
| | 2015 | 5 689 439 |
| 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 |

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 2019 dans la continuité de 2018.

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 : 9,923 M€

A. Les compensations fiscales

1. Pour la taxe d'habitation

| CA | Montant en € |
|-------------|----------------|
| 2014 | 346 203 |
| 2015 | 442 775 |
| 2016 | 456 321 |
| 2017 | 750 738 |
| 2018 | 791 587 |
| 2019 | 879 140 |

Calcul, pour l'exercice 2019, de la part Ville au titre de 2018 :

Bases exonérées 2018 : 5 791 433 € x 15,18 % (taux de 1991 – commune et département) = 879 140 €.

Nous avons encaissé au final 879 140 € sur l'exercice 2019 au titre de 2018.

La loi de finances 1993 a transformé en exonérations les dégrèvements totaux existant jusqu'à cette date.

Ces exonérations concernent :

- les titulaires du R.S.A. ;
- les personnes veuves ou âgées de plus de 60 ans, infirmes ou invalides ou titulaires de l'allocation aux adultes handicapés et non imposables à l'Impôt sur le Revenu ainsi que les personnes titulaires de l'allocation supplémentaire du Fonds National de Solidarité.

La synthèse des évolutions des bases nettes sur la taxe d'habitation est la suivante :

| en M€ | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Bases nettes de TH | 105,235 | 107,174 | 106,827 | 108,043 | 108,655 | 112,258 |
| Evolution | 1,32% | 1,84% | -0,32% | 1,14% | 0,57% | 3,32% |
| Dont évolution nominale | 0,90% | 0,90% | 1,00% | 0,40% | 1,20% | 2,20% |
| Dont évolution physique | 0,42% | 0,94% | -0,68% | 0,74% | -0,63% | 1,12% |

La synthèse des évolutions des bases exonérées sur la taxe d'habitation est la suivante :

| en M€ | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|------------------------|--------|---------|--------|-------|--------|-------|
| Bases exonérées | 4,081 | 3,006 | 4,946 | 5,215 | 5,791 | 6,200 |
| Evolution | 27,89% | -26,34% | 64,54% | 5,44% | 11,05% | 7,06% |

2. Le foncier bâti

| CA | Montant en € |
|-------------|---------------|
| 2014 | 35 592 |
| 2015 | 23 809 |
| 2016 | 27 521 |
| 2017 | 9 873 |
| 2018 | 10 384 |
| 2019 | 11 357 |

Cette exonération de deux ans décidée par voie législative, pour construction d'une habitation neuve, déjà fortement remise en cause en 1984, n'est plus compensée. L'exonération de longue durée pour les logements sociaux est maintenue mais sa compensation est soumise à un trop fort ticket modérateur pour être positive.

En 2019, elle s'élève à 11 357 € en augmentation par rapport à 2018 (+ 9,4%).

Depuis 1993, les dégrèvements consentis aux personnes âgées de condition modeste sont transformés en exonérations ; l'allocation compensatrice est égale aux bases exonérées de N - 1 multipliées par le taux de 1991 qui restera figé.

Tous les dégrèvements mis en place par le gouvernement au travers des lois de finances (personnes de condition modeste, personnes handicapées, veuves ou veufs, ...) influent sur les bases imposables et sur la compensation versée à la Ville.

3. Le foncier non bâti

Un montant de 262 € au titre de la compensation sur le foncier non bâti a été encaissé sur 2019.

4. La taxe professionnelle

La dotation de réforme de la taxe professionnelle (DCRTP) : 192 737 €

Le montant définitif notifié en août 2019 de 173 112 € est en baisse par rapport au montant notifié en 2018 (208 388 €). Le delta de 19 625 € supplémentaire perçu par rapport au montant notifié de 173 112 € correspond à une régularisation sur 2019 d'un versement concernant la DCRTP de l'année 2018.

Pour rappel, la Ville avait déposé fin 2018 un recours pour demander l'annulation de l'arrêté préfectoral de notification de la DCRTP devant le tribunal administratif, dans le cadre d'une action collective avec la Ville de Boulogne-Billancourt, afin de demander des explications aux services de l'Etat sur une baisse substantielle de recettes pour la Ville (-0,165 M€).

A la suite de ce recours, l'Etat avait revu à la hausse le montant de DCRTP pour le ramener à 208 388 € en 2018.

La dotation unique et spécifique pour la taxe professionnelle : 0 €

L'article 41 de la LFI 2018 a supprimé la dotation unique et spécifique pour la taxe professionnelle (DUCSTP) pour le bloc communal qui sert de variable d'ajustement au budget de l'Etat.

Cette dotation était qualifiée « d'historique » car elle était instituée depuis 1982.

Le fonds de péréquation départemental de la taxe professionnelle : 68 325,72 €

La hausse des potentiels fiscaux et financiers ne permet plus à Meudon de bénéficier d'une dotation constante. Aucune dotation n'était inscrite en 2019 mais la Ville a perçu une dotation de 68 325,72 €.

| En € | CA 2014 | CA 2015 | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 | CA 2019 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|
| Dotations de compensation de la réforme de la taxe professionnelle (chapitre 74) | 208 388,00 | 208 388,00 | 208 388,00 | 208 388,00 | 188 763,00 | 192 737,00 |
| Fonds National de Garantie Individuelle des Ressources (FNGIR) (chapitre 73) | 396 318,00 | 396 318,00 | 396 318,00 | 396 318,00 | 395 892,00 | 396 195,00 |
| Sous-total | 604 706,00 | 604 706,00 | 604 706,00 | 604 706,00 | 584 655,00 | 588 932,00 |
| Fonds départemental de péréquation de la taxe professionnelle communes défavorisées (chapitre 74) | 107 891,56 | 0,00 | 148 023,62 | 137 519,17 | 118 953,17 | 68 325,72 |
| Total | 712 597,56 | 604 706,00 | 752 729,62 | 742 225,17 | 703 608,17 | 657 257,72 |

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

| Libellé des compensations (en €) | CA 2014 | CA 2015 | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 | CA 2019 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| Taxe d'habitation | 346 203,00 | 442 775,00 | 456 321,00 | 750 738,00 | 791 587,00 | 879 140,00 |
| Foncier bâti | 35 592,00 | 23 809,00 | 27 521,00 | 9 873,00 | 10 384,00 | 11 357,00 |
| Foncier non bâti | 390,00 | 356,00 | 323,00 | 314,00 | 262,00 | 262,00 |
| Taxe professionnelle | 74 880,00 | 49 471,00 | 41 955,00 | 13 058,00 | 0,00 | 0,00 |
| Total versé par l'Etat au titre des 4 taxes | 457 065,00 | 516 411,00 | 526 120,00 | 773 983,00 | 802 233,00 | 890 759,00 |
| Versement par le Département du fonds départemental de la Taxe professionnelle -Communes défavorisées | 107 891,56 | 0,00 | 148 023,62 | 137 519,17 | 118 953,17 | 68 325,72 |
| Remplacement du Fonds Départemental de la taxe professionnelle par deux versements FNGIR et DCRTP (chapitres 73 et 74) | 604 706,00 | 604 706,00 | 604 706,00 | 604 706,00 | 584 655,00 | 588 932,00 |
| Total général | 1 169 662,56 | 1 121 117,00 | 1 278 849,62 | 1 516 208,17 | 1 505 841,17 | 1 548 016,72 |

B. Les autres subventions

Au sein du chapitre 74 « dotations et participations » : 3,753 M€ en 2019

Elles proviennent essentiellement de la Caisse d'Allocations Familiales, du Département et de l'État. Elles sont en baisse notable de 0,545 M€ par rapport au compte administratif 2018.

- ✓ Montant perçu en 2018 : 4,298 M€
- ✓ Montant perçu en 2019 : 3,753 M€.

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

| En € | CA 2017 | CA 2018 | CA 2019 | Ecart CA 2018/CA 2019 |
|--|----------------------|----------------------|---------------------|-----------------------|
| Autres participations de l'Etat (élections, emplois aidés) | 117 521,95 | 8 500,00 | 11 542,96 | 35,80% |
| Fonds d'amorçage Etat (<i>rythmes scolaires</i>) | 0,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Titres sécurisés | 20 120,00 | 41 420,00 | 47 809,00 | 15,42% |
| Participations Département (médiathèques notamment) | 347 334,00 | 310 554,00 | 344 241,20 | 10,85% |
| Participations Département (crèches) | 515 400,00 | 515 400,00 | 504 620,00 | -2,09% |
| Participations Communes | 44 972,75 | 39 340,57 | 26 747,75 | -32,01% |
| Participation CAF (accueils de loisirs) | 550 104,97 | 664 521,40 | 577 537,66 | -13,09% |
| Participation CAF (petite enfance) | 1 956 706,21 | 2 239 422,09 | 1 872 824,59 | -16,37% |
| Participation CAF (contrat Enfance Jeunesse) | 86 922,10 | 192 870,15 | 214 307,55 | 11,11% |
| Participation CAF (<i>rythmes scolaires</i> – nouvelles dotations) | 197 083,33 | 128 116,67 | 0,00 | -100,00% |
| Compensation perte taxe additionnelle, droits de mutation, taxe publicité foncière | 1 732,00 | 2 398,00 | 1 898,00 | -20,85% |
| Dotation de recensement | 8 886,00 | 8 721,00 | 8 513,00 | -2,39% |
| Autres attributions et participations CAF pour autres établissements | 143 055,92 | 146 933,26 | 143 114,37 | -2,60% |
| Total du poste « autres subventions » | 3 989 839,23 | 4 298 197,14 | 3 753 156,08 | -12,68% |
| FCTVA fonctionnement | 103 221,46 | 89 231,59 | 73 139,50 | -18,03% |
| Dotation globale de fonctionnement | 5 503 046,00 | 5 153 066,00 | 4 788 011,00 | -7,08% |
| Dotations instituteurs et de décentralisation | 159 431,00 | 175 590,00 | 157 320,00 | -10,40% |
| Dotation de compensation de la réforme de la taxe professionnelle – DC RTP | 208 388,00 | 188 763,00 | 192 737,00 | 2,11% |
| Compensation taxe professionnelle | 13 058,00 | 0,00 | 0,00 | - |
| Compensation foncier bâti et non bâti | 10 187,00 | 10 646,00 | 11 619,00 | 9,14% |
| Compensation taxe d'habitation | 750 738,00 | 791 587,00 | 879 140,00 | 11,06% |
| Fonds départemental de taxe professionnelle | 137 519,17 | 118 953,17 | 68 325,72 | -42,56% |
| TOTAL PARTIEL CHAPITRE 74 | 10 875 427,86 | 10 826 033,90 | 9 923 448,30 | -8,34% |

La baisse est particulièrement manifeste sur la participation CAF au titre des rythmes scolaires dans la mesure où nous sommes revenus à la semaine de 4 jours en septembre 2018 (0,128 M€).

Par ailleurs, la compensation de la CAF s'élève en 2019 à 1,873 M€ contre 2,200 M€ prévus et inscrits au budget primitif 2019 sur le chapitre 74, soit une perte de recette pour la Ville de 0,327 M€.

Depuis le 1^{er} septembre 2017, un nouveau règlement de fonctionnement des lieux d'accueil petite enfance a été mis en place à la demande de la CNAF. La facturation reposait jusqu'à cette date sur un forfait de 10 heures par jour, et se fait maintenant au réel.

Par ailleurs, trois semaines de congés étaient déduites chaque année de la facturation aux familles contre cinq semaines aujourd'hui dans le nouveau système.

Les parents voient leur facturation revue à la baisse s'ils préviennent la structure trois mois avant une période de congés programmée.

Les effets de cette réforme ont été comptabilisés en année pleine pour la première fois sur 2018 et démontrent que ce nouveau système de facturation au réel a entraîné une baisse notable de nos recettes tarifaires, qui devait être compensée par la subvention de la CAF.

En effet, la CAF s'était engagée à augmenter sa subvention si la Ville introduisait le système de facturation au réel. Ainsi la subvention de la CAF était passée de 1,957 M€ en 2017 à 2,239 M€ en 2018 (voir chapitre 74).

Or en 2019, il semble que cette compensation ne soit pas celle prévue sur le chapitre 74.

C. La Dotation Globale de Fonctionnement

Au sein du chapitre 74 « dotations et participations » (nature 7411) : 4,788 M€ en 2019.

La DGF ne représente plus que 6,1 % 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 % |

Depuis 2010, la DGF a diminué de 55 % (-5,854 M€).

❖ Situation pour Meudon

| | |
|--|--------------------|
| ▪ Dotation forfaitaire 2018 | 5 153 066 € |
| ▪ Part dynamique de la population (+ 37 habitants) | + 4 189 € |
| ▪ Ecrêtement (0,64 % de 57 595 801,72 €, soit les recettes réelles de fonctionnement (RRF) hors recettes exceptionnelles (compte de gestion 2017)) | - 369 244 € |
| ▪ = Dotation forfaitaire 2019 | 4 788 011 € |

La contribution au redressement des finances publiques n'est pas reconduite en 2018.

Part dynamique de la population : + 4 189 € - Détail

Les effets du recensement

Indéniablement, Meudon a vu sa population totale (dite légale) augmenter depuis 1999 (46424 habitants en 2019). Pour 2019, nous avons relevé une hausse de 37 habitants (+0,08 %), soit 46 424 habitants (+3,66 % sur 1999-2016).

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 2019, l'année de référence a été 2016 (enquêtes de recensement 2014 à 2018). Les résultats sont restitués sur le site Insee.fr.

| LES CHIFFRES DE LA POPULATION | | | | | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------|---------------|
| | 2008 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | Ecart officiels | |
| Recensements | - | 2009 à 2013 | 2010 à 2014 | 2011 à 2015 | 2012 à 2016 | 2013 à 2017 | 2014 à 2018 | | |
| Année de référence = médiane | 1999 ⁽¹⁾ | 2011 ⁽²⁾ | 2012 ⁽³⁾ | 2013 ⁽⁴⁾ | 2014 ⁽⁵⁾ | 2015 ⁽⁶⁾ | 2016 ⁽⁷⁾ | Ecart en valeur absolue | Ecart en % |
| | | | | | | | | 1999-2016 | 1999-2016 |
| Population des logements | -- | 44 218 | 44 315 | 44 251 | 44 752 | 44 512 | 44 473 | -- | -- |
| Logements de fonction dans l'enceinte d'une communauté | -- | 153 | 153 | 153 | 77 | 77 | 77 | -- | -- |
| Population des ménages | 42 917 | 44 371 | 44 468 | 44 404 | 44 829 | 44 589 | 44 550 | 1 633 | 3,81% |
| Communautés et SDF et habitations mobiles | 746 | 639 | 639 | 639 | 678 | 728 | 778 | 32 | 4,29% |
| Population municipale (1) | 46 663 | 45 010 | 45 107 | 45 043 | 45 507 | 45 317 | 45 328 | -1 335 | -2,86% |
| Population comptée à part : recensée ailleurs mais ayant conservé une résidence à Meudon | 709 | 774 | 770 | 752 | 677 | 713 | 686 | -23 | -3,24% |
| Population totale officielle légale (1) | 44 372 | 45 784 | 45 877 | 45 795 | 46 184 | 46 030 | 46 014 | 1 642 | 3,70% |
| Résidences secondaires | 412 | 210 | 248 | 313 | 319 | 357 | 410 | -2 | -0,49% |
| Population DGF | 44 784 | 45 994 | 46 125 | 46 108 | 46 503 | 46 387 | 46 424 | 1 640 | 3,66% |
| | - | -0,15% | 0,28% | -0,04% | 0,86% | -0,25% | 0,08% | - | - |

(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

❖ Ecrêtement prélevé sur la DGF

L'écèlement représente environ 7,2 % de la DGF 2018 (5 153 066 €) = - 369 244 € en 2019 contre - 336 848 € en 2018.

La Ville de Meudon répond toujours aux conditions d'éligibilité de l'écèlement. En effet, elle présente toujours un potentiel fiscal/habitant supérieur à 75 % du potentiel fiscal moyen national par habitant.

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^{er} janvier de l'année (soit 2017 pour la dotation forfaitaire 2019).

❖ **Conclusion – Synthèse des prélèvements sur la DGF : 5,065 M€ depuis 2014**

| En M€ | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | TOTAL |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Ecrêtement | - 0,201 | - 0,275 | - 0,234 | - 0,469 | - 0,337 | - 0,369 | - 1,885 |
| Redressement des finances publiques | - 0,440 | - 1,100 | - 1,096 | - 0,544 | - | - | - 3,180 |
| Total | - 0,641 | - 1,375 | - 1,330 | - 1,013 | - 0,337 | - 0,369 | - 5,065 |

V. Les produits de la gestion

Chapitre 75 : 0,817 M€

- Loyers des immeubles (logements et locaux administratifs (Pôle Emploi, trésor public, CPAM, Croix-Rouge, Erasme, club hippique, ...)) : 0,750 M€ ;
- redevance versée par les fermiers et concessionnaires : 0,066 M€, soit 0,054 M€ pour la patinoire et 0,012 M € pour la piscine ;
- autres produits divers : 0,001 M€.

VI. Les produits financiers

Chapitre 76 : 0,000 M€

VII. Les produits exceptionnels

Chapitre 77 : 2,198 M€

Différents types de produits exceptionnels :

- ✓ pénalités, débits, paiement après l'admission en non-valeur, déchéance quadriennale : 0,010 M€
- ✓ divers (opérations comptables de fin d'exercice, ...) : 0,232 M€
- ✓ mandats annulés sur exercices antérieurs ou atteints par la déchéance quadriennale 0,001 M€
- ✓ produit des cessions : nature 775 : 1,626 M€, pour le terrain au 15 route de Vaugirard sur les quais de Seine ;
- ✓ produits exceptionnels divers : 0,330 M€.

S'agissant de la nature 775, il paraît utile de rappeler le schéma comptable des cessions.

Le produit est inscrit en section de fonctionnement ; cependant, in fine, il sert (y compris la plus-value) à financer la section d'investissement. Il s'agit donc bien là d'un autofinancement complémentaire à celui des amortissements. Néanmoins, il n'est pas récurrent.

Le mécanisme de transfert en section d'investissement est le suivant : une fois constaté le produit des cessions (en section de fonctionnement), il est nécessaire de répercuter les conséquences au niveau de l'actif par deux opérations :

- ✓ la première sort l'élément cédé de l'actif par une recette d'ordre d'investissement ;
- ✓ la deuxième constate les plus-values et moins-values obtenues par différence entre le prix de cession et la valeur comptable enregistrée au bilan.

Exemple 1 : cas d'un bien dont la valeur comptable (notion différente de celle de l'estimation du Service des Domaines) est de 100 alors que le prix de cession est de 110.

| | |
|---|--|
| DEPENSE DE FONCTIONNEMENT | RECETTE DE FONCTIONNEMENT |
| Nature 675 : 100 Valeur comptable Nature 676 : 10 Plus-value | Nature 775 : 110 Cession |
| DEPENSE D'INVESTISSEMENT | RECETTE D'INVESTISSEMENT |
| | Nature 192 : 10 Plus-value Nature 21.. : 100 Valeur comptable |

Au final, le produit de la cession (110 €) "se loge" en section d'investissement et contribue à l'autofinancement.

Exemple 2 : cas d'un bien dont la valeur comptable est de 120 alors que le prix de cession est de 110.

| | |
|-----------------------------------|---|
| DEPENSE DE FONCTIONNEMENT | RECETTE DE FONCTIONNEMENT |
| Nature 675 : 120 Valeur comptable | Nature 775 : 110 Cession Nature 776 : 10 Moins-value |
| DEPENSE D'INVESTISSEMENT | RECETTE D'INVESTISSEMENT |
| Nature 192 : 10 Moins-value | Nature 21.. : 120 Valeur comptable |

Là encore, au final, le produit de la cession de 110 € (120 – 10) "se loge" en section d'investissement.

Tirant les conséquences de cet état de fait, le législateur a réformé la M 14 pour que le produit des cessions soit inscrit au budget principal, directement en section d'investissement et non plus en section de fonctionnement. Au compte administratif, les écritures décrites ci-dessus impactent les deux sections (investissement et fonctionnement).

III. Les reprises sur amortissements et provisions

Chapitre 78 : 0,110 M€

Reprise sur provision pour créances douteuses (0,100 M€) : une provision pour créances douteuses de 100 000 € avait été constituée au budget supplémentaire 2015, et conservée depuis sur chaque exercice. Sa reprise a été inscrite au budget supplémentaire 2019 afin de financer des admissions en non-valeur (créances déclarées irrécouvrables par le Trésor Public, toutes les voies de poursuite ayant été mises en œuvre et les délais étant dépassés).

Reprise sur provision sur risques et charges (0,010 M€) : une provision pour risque de contentieux de personnel (litiges en cours) de 34 000 € avait été constituée au budget primitif 2019. L'un des contentieux a finalement été abandonné et une partie de la provision concernée (10 000 €) a fait l'objet d'une reprise lors du budget supplémentaire 2019.

IX. Les recettes d'ordre

Chapitre 042 : 0,035 M€

Il s'agit principalement de la quote-part d'une subvention d'investissement transférée au résultat de l'exercice, avec son pendant en dépenses d'investissement au chapitre 040.

Les dépenses de fonctionnement

Dépenses totales (hors excédent)

- CA 2018 : 96 560 715,42 €
- CA 2019 : 73 185 413,25 €
- Variation : -24,21 %

Dépenses réelles avant opérations d'ordre

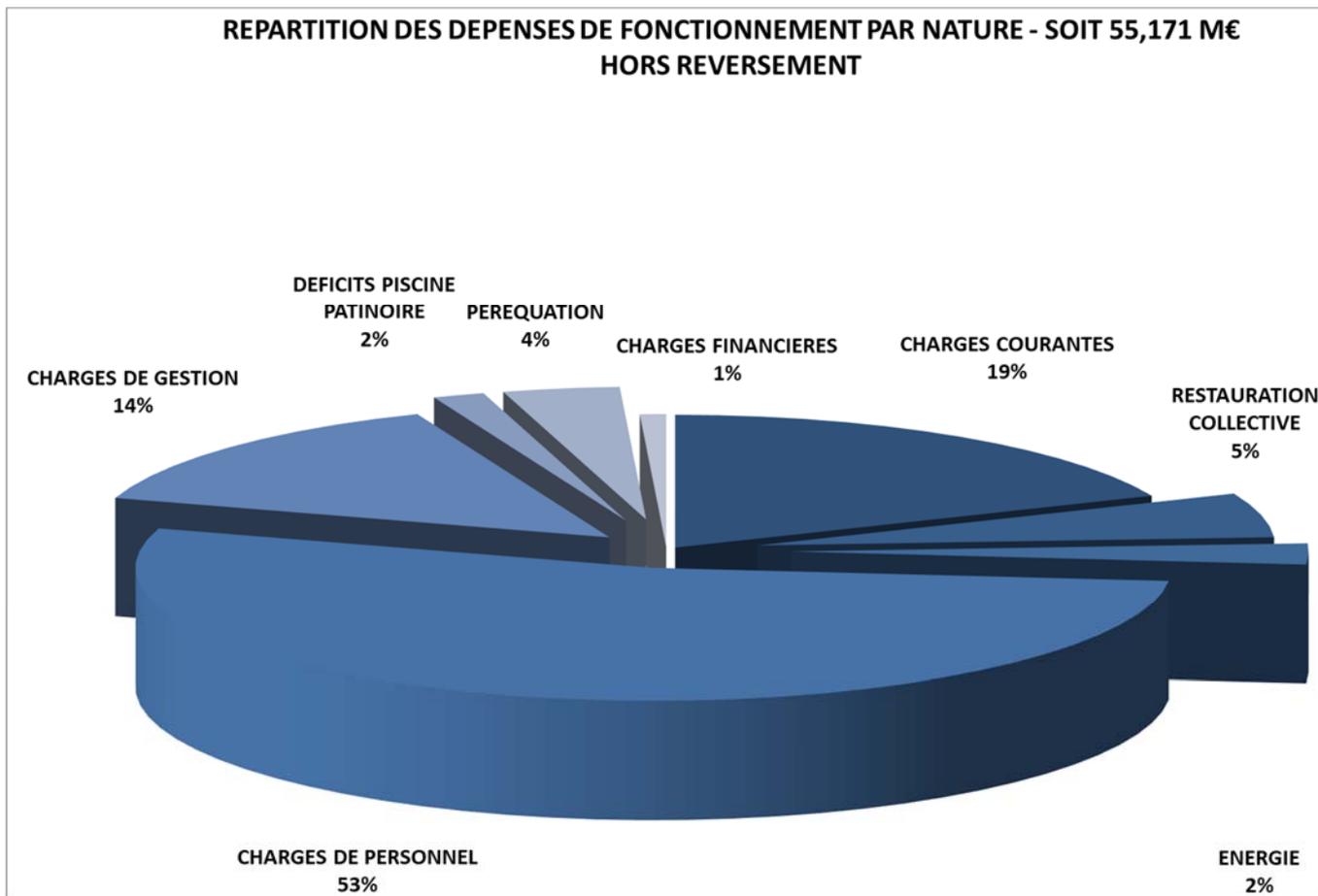
- CA 2018 : 68 442 655,78 €
- CA 2019 : 69 609 959,30 €
- Variation : + 1,71 %

Synthèse générale des dépenses au compte administratif 2019

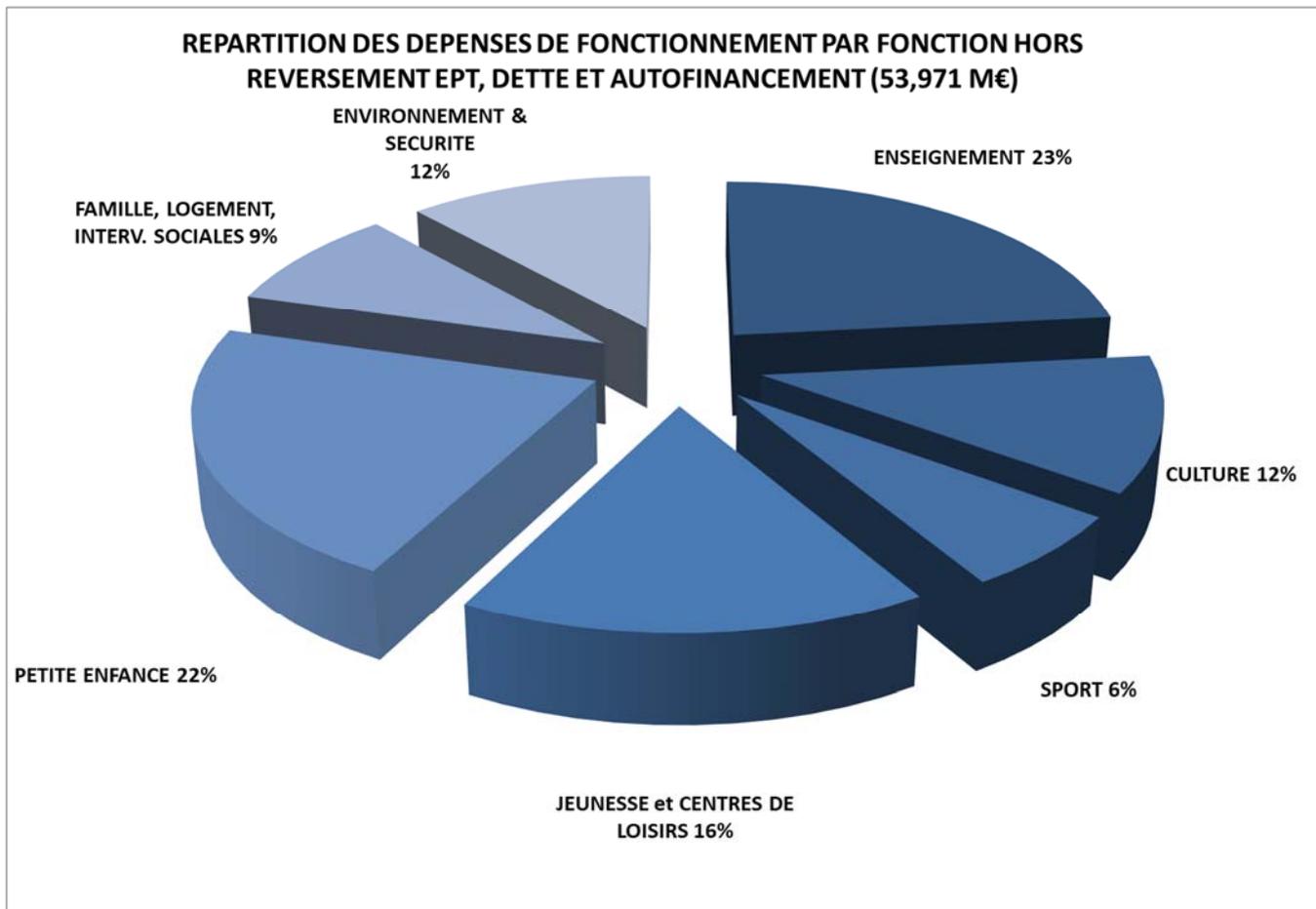
| Chapitre | Libellé | Montant en € |
|-------------------------------|---|----------------------|
| 011 | Achats – prestations de service | 14 658 075,09 |
| 012 | Frais de personnel | 29 363 767,31 |
| 65 | Participations - Subventions | 22 270 446,03 |
| 66 | Frais financiers | 449 178,00 |
| 67 | Dépenses exceptionnelles | 111 774,87 |
| 68 | Dotation aux provisions pour risques | 746 400,00 |
| 014 | Reversement de fiscalité | 2 010 318,00 |
| Total dépenses réelles | | 69 609 959,30 |
| 042 | Opérations d'ordre de transferts entre sections | 3 575 453,95 |
| Total dépenses | | 73 185 413,25 |

| EVOLUTION DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT (en €) | | | | | |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|--------------------------------|
| DEPENSES DE FONCTIONNEMENT | CA 2017 | CA 2018 | CA 2019 | Variation | Part hors reversements à l'EPT |
| 60 ACHATS | 998 657,23 | 756 037,33 | 1 002 299,98 | 32,57% | 1,82% |
| 60 ENERGIE-FLUIDES | 1 377 168,32 | 1 432 239,76 | 1 408 594,97 | -1,65% | 2,55% |
| 60 RESTAURATION COLLECTIVE | 2 780 074,69 | 2 976 739,90 | 2 976 739,90 | 0,00% | 5,40% |
| 60 RESTAURATION COLLECTIVE PORTAGE REPAS BUDGET PRINCIPAL A COMPTER DE 2015 | 392 242,15 | 404 039,00 | 326 908,11 | -19,09% | 0,59% |
| POUR INFORMATION TOTAL 60 RESTAURATION COLLECTIVE PORTAGE REPAS BUDGET PRINCIPAL A COMPTER DE 2015 | 3 172 316,84 | 3 380 778,90 | 3 303 648,01 | -2,28% | 5,99% |
| 61 PRESTATIONS POUR SERVICES PUBLICS | 3 090 065,43 | 3 224 638,59 | 3 231 788,12 | 0,22% | 5,86% |
| 61 PRESTATIONS POUR PLACES DE CRECHES EN STRUCTURES PRIVEES | 1 611 098,94 | 1 654 869,10 | 1 687 058,60 | 1,95% | 3,06% |
| 61 PRESTATIONS POUR SERVICES PUBLICS-ASSURANCES DOMMAGES OUVRAGES | - | - | 83 038,26 | - | 0,15% |
| 62 PRESTATIONS FRAIS GENERAUX | 2 975 470,81 | 3 295 237,19 | 3 837 443,71 | 16,45% | 6,96% |
| 62 PRESTATIONS FRAIS GENERAUX-DEPENSES EXCEPTIONNELLES | - | - | - | - | 0,00% |
| TOTAL PARTIEL 61 ET 62 | 7 676 635,18 | 8 174 744,88 | 8 839 328,69 | 8,13% | 16,02% |
| 63 TAXES HORS PERSONNEL | 118 410,62 | 99 045,24 | 104 203,44 | 5,21% | 0,19% |
| Sous Total à périmètre constant | 7 795 045,80 | 8 273 790,12 | 8 943 532,13 | 8,09% | 16,21% |
| 62 FRAIS EXCEPTIONNELS REMBOURSES A UNE COLLECTIVITE | - | - | - | - | 0,00% |
| <i>SOUS-TOTAL CHAPITRE 011-charges à caractère général</i> | <i>13 343 188,19</i> | <i>13 842 846,11</i> | <i>14 658 075,09</i> | <i>5,89%</i> | <i>26,57%</i> |
| 62 PERSONNEL MIS A DISPOSITION:CAF-hopitaux et Centre de gestion | 4 528,00 | 3 640,00 | 4 480,00 | 23,08% | 0,01% |
| 64 FRAIS DE PERSONNEL | 29 783 830,40 | 29 016 807,89 | 29 239 595,77 | 0,77% | 53,00% |
| 6474 PARTICIPATION AU CNAS-ACTION SOCIALE | 138 300,18 | 126 484,30 | 119 691,54 | -5,37% | 0,22% |
| <i>SOUS-TOTAL CHAPITRE 012 Personnel</i> | <i>29 926 658,58</i> | <i>29 146 932,19</i> | <i>29 363 767,31</i> | <i>0,74%</i> | <i>53,22%</i> |
| 65 SUBVENTIONS ET CONTINGENTS HORS CHARGES A ETALER | 3 532 854,60 | 3 501 225,39 | 3 766 613,16 | 7,58% | 6,83% |
| 65 TRANSFERTS FINANCIERS POUR SERVICES PUBLICS:Piscine Patinoire | 845 659,18 | 860 830,80 | 887 027,87 | 3,04% | 1,61% |
| 65 SUBVENTION AU budget annexe du centre d'art et de culture et des ACTIVITES DELA ZONE RodIn-Arnaudet | 1 456 962,17 | 1 358 622,61 | 1 433 395,00 | 5,50% | 2,60% |
| 65 SUBVENTIONS AU C.C.A.S. | 1 590 000,00 | 1 869 000,00 | 1 744 112,00 | -6,68% | 3,16% |
| <i>SOUS TOTAL CHARGES DE GESTION 65 HORS FCCT</i> | <i>7 425 475,95</i> | <i>7 589 678,80</i> | <i>7 831 148,03</i> | <i>3,18%</i> | <i>14,19%</i> |
| SOUS TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION | 50 695 322,72 | 50 579 457,10 | 51 852 990,43 | 2,52% | 93,99% |
| O22 DEPENSES IMPREVUES | | | | | |
| 66 INTERETS | 644 926,40 | 534 775,04 | 449 178,00 | -16,01% | 0,81% |
| 66 INTERETS LIGNE DE TRESORERIE 6615 ET 668 | 719,22 | - | - | - | 0,00% |
| 014 REVERSEMENT DE FISCALITE-PEREQUATION | 2 216 159,00 | 2 289 607,00 | 2 010 318,00 | -12,20% | 3,64% |
| 65 REVERSEMENT DE FISCALITE A GPSO FCCT | 14 213 341,00 | 14 363 818,00 | 14 439 298,00 | 0,53% | |
| 68- PROVISIONS POUR RISQUES et CREANCES LITIGIEUSES | 565 835,57 | 75 000,00 | 746 400,00 | 895,20% | 1,35% |
| 67 AUTRES DEPENSES EXCEPTIONNELLES | 27 384,67 | 599 998,64 | 111 774,87 | -81,37% | 0,20% |
| TOTAL PARTIEL AVANT CHARGES A ETALER | 68 363 688,58 | 68 442 655,78 | 69 609 959,30 | 1,71% | 100,00% |
| TOTAL PARTIEL AVANT REVERSEMENTS EPT | 54 150 347,58 | 54 078 837,78 | 55 170 661,30 | 2,02% | |
| TOTAL PARTIEL APRES OPERATIONS EXCEPTIONNELLES | 68 363 688,58 | 68 442 655,78 | 69 609 959,30 | 1,71% | |
| OPERATIONS D'ORDRE | | | | | |
| 675 676 OPERATIONS SUR CESSIONS | 19 060 400,10 | 25 929 189,31 | 1 628 000,00 | -93,72% | |
| 68 AMORTISSEMENT DES BIENS ET DES CHARGES A ETALER | 2 388 454,41 | 2 188 870,33 | 1 947 453,95 | -11,03% | |
| VIREMENT TOTAL A LA SECTION D'INVESTISSEMENT | - | - | - | - | |
| AUTOFINANCEMENT | 2 388 454,41 | 2 188 870,33 | 1 947 453,95 | -11,03% | |
| TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE | 21 448 854,51 | 28 118 059,64 | 3 575 453,95 | -87,28% | |
| TOTAL DE LA SECTION | 89 812 543,09 | 96 560 715,42 | 73 185 413,25 | -24,21% | |

Plus de la moitié des dépenses de fonctionnement correspondent aux charges de personnel (53 %) pour 2019.



Les deux postes de dépenses principaux concernent l'enseignement et la petite enfance pour 2019.



I. Les atténuations de produits

Chapitre 014 : 2,010 M€

2,010 M€ en 2019 contre 2,290 M€ en 2018 (-13 %)

| en M € | FSRIF | FPIC | TOTAL |
|------------------------------|-------|-------|-------|
| 2018 | 1,868 | 0,422 | 2,290 |
| 2019 | 1,584 | 0,415 | 1,999 |
| Variation par rapport à 2018 | -15% | -2% | -13% |

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 |

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.

En 2013, les ressources du FPIC étaient fixées à 360 M€, à 570 M€ pour 2014, à 780 M€ pour 2015 et à 1 Md€ pour 2016 et 2017.

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 2019.**

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, soit :**

| |
|---|
| Contributeur si $pfia/hab > 0,9 \times PFIA/HAB$ |
|---|

Le potentiel financier agrégé par habitant moyen s'élève en 2019 à : 628,994992.

Le seuil de déclenchement du prélèvement est donc égal en 2019 à : 566,095493.

Comme GPSO est au-dessus de 566,095493, GPSO contribue au FPIC.

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 en 2017 et en 2018.

Or, le pacte financier et fiscal a été révisé une nouvelle fois fin 2018 et voté par le conseil de territoire le mercredi 26 septembre 2018 (délibération n°C2018/09/20) pour une application dès 2019 afin de :

- ✓ **fixer la répartition de la contribution au FPIC du bloc local jusqu'à 2020 ;**

- ✓ prendre en compte les évolutions imposées par les lois MAPTAM et NOTRÉ, à savoir :
 - le transfert de la compétence aménagement ;
 - la mise en œuvre de la réforme dépenalisation du stationnement.

Concernant le FPIC, il a été proposé de maintenir la répartition dérogatoire au droit commun telle qu'arrêtée pour 2017 et reconduite en 2018 :

- ✓ 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 |

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 330 M€ en 2019.

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).

| |
|-------------------------------------|
| Contributeur si pfi > PFI |
|-------------------------------------|

Le potentiel financier moyen par habitant des communes de la région Ile-de-France est de 1 511,98 € en 2019 contre 1 505,06 € en 2018.

Le potentiel financier par habitant de Meudon (pfi) est de 1785,61 € en 2019. Comme il est supérieur au potentiel financier moyen par habitant de la Région Ile-de-France (PFI), Meudon contribue au FSRIF. 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.

Calcul

La contribution est calculée ainsi :

Contribution brute = indice synthétique ² * pop DGF année N * valeur de point

La valeur de point correspond au rapport entre la masse à prélever et la somme du nombre de points de chaque commune. Elle s'élevait à 157,2324064 en 2019.

Le nombre de points de chaque commune correspond au produit de son indice synthétique élevé au carré et de sa population.

Avec VP = Valeur de Point permettant d'atteindre le montant cible souhaité

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 (2017 pour le FSRIF 2019).

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.

6. Evolution des montants du prélèvement

Une stabilisation du FSRIF, promise par le gouvernement, est donc observée.

| En M€ | Contribution FSRIF 2014 | Contribution FSRIF 2015 | Contribution FSRIF 2016 | Contribution FSRIF 2017 | Contribution FSRIF 2018 | Contribution FSRIF 2019 |
|--------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|-------------------------|
| Meudon | 1,394 | 1,819 | 1,817 | 1,777 | 1,868 | 1,584 |

C. Le cumul des deux fonds pour Meudon

| | Montant FSRIF | Montant FPIC | Total |
|------|--------------------------------|-----------------|-----------------|
| 2014 | 1,394 M€ ⁽¹⁾ | 0,495 M€ | 1,889 M€ |
| 2015 | 1,819 M€ | 0,120 M€ | 1,939 M€ |
| 2016 | 1,817 M€ | 0,664 M€ | 2,481 M€ |
| 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€ |

⁽¹⁾ Abattement et plafonnement qui permettent de passer de 1,936 M€ à 1,394 M€

II. Les charges courantes dites à caractère général

Chapitre 011 : 14,658 M€

14,658 M€ en 2019 contre 13,843 M€ en 2018, soit + 5,89 %.

L'évolution à périmètre comparable est la suivante :

| En M€ | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 | CA 2019 | Variation CA 2018 / CA 2019 |
|---|---------------|---------------|---------------|---------------|-----------------------------------|
| Dépenses à périmètre comparable | 13,044 | 12,951 | 13,439 | 14,331 | 6,64% |
| Prestation de repas à domicile refacturée au CCAS | 0,359 | 0,392 | 0,404 | 0,327 | -19,06% |
| Prestation de nettoyage des marchés d'approvisionnement | -- | -- | -- | -- | -- |
| Dépenses exceptionnelles | -- | -- | -- | -- | -- |
| TOTAL | 13,403 | 13,343 | 13,843 | 14,658 | 5,89% |

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

Sur le compte 60 : 5,715 M€ en 2019 contre 5,569 M€ en 2018, soit + 2,62 %.

Concernant la nature 6042 « achats de prestations de services autres que terrains à aménager », le montant de 3,333 M€ concerne notamment :

- ✓ les repas pour la restauration collective (y compris les crèches) – Budget Ville..... 3,304 M€ 99,1 %

1. La restauration collective

3,333 M€ en 2019 contre 3,164 M€ en 2018 (+5,34 %), y compris 0,327 M€ (portage à domicile pour le maintien à domicile).

| En M€ | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 | CA 2019 | Variation |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|----------------|
| Budget Ville | 3,029 | 3,170 | 3,164 | 3,333 | 5,34% |
| <i>Dont prestations hors maintien à domicile</i> | <i>2,670</i> | <i>2,778</i> | <i>2,760</i> | <i>3,006</i> | <i>8,91%</i> |
| <i>Dont prestations de maintien à domicile</i> | <i>0,359</i> | <i>0,392</i> | <i>0,404</i> | <i>0,327</i> | <i>-19,06%</i> |
| TOTAL | 3,029 | 3,170 | 3,164 | 3,333 | 5,34% |

Le poste le plus important hors maintien à domicile concerne la restauration scolaire et accueils de loisirs pour 2,707 M€ en 2019 contre 2,440 M€ en 2018.

Données par type de prestation :

L'ensemble des dépenses figure au budget de la Ville. Les montants pour 2019 sont les suivants :

- ✓ restauration scolaire et accueils de loisirs : 2,707 M€ ;
- ✓ restauration pour le personnel municipal : 0 € ;
- ✓ restauration pour les clubs des seniors : 0,051 M€ ;
- ✓ restauration pour la petite enfance : 0,219 M€ ;
- ✓ **total partiel : 2,977 M€ ;**
- ✓ maintien à domicile : 0,327 M€ ;
- ✓ **total général restauration : 3,304 M€.**
- ✓ **séjours : 0,029 M€**
- ✓ **total général : 3,333 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% |

Le budget dédié à l'eau et à l'énergie a baissé de 1,6 % au global d'une année sur l'autre avec des évolutions différenciées.

Si le poste de dépenses sur l'eau est en baisse de 11,9 %, celui sur les combustibles de 32,4 % et celui sur le carburant de 23,3 %, le poste énergie et électricité est quant à lui en hausse de 5,2 %.

| Montants en k€ | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 | CA 2019 | Evolution CA 2018 / CA 2019 |
|---------------------------|-------------|-------------|-------------|--------------|--------------------------------|
| Eau | 353 | 278 | 268 | 236 | -11,9% |
| Energie et électricité | 884 | 950 | 1 006 | 1 058 | 5,2% |
| Combustibles | 48 | 68 | 68 | 46 | -32,4% |
| Carburant | 70 | 81 | 90 | 69 | -23,3% |
| Total | 1355 | 1377 | 1432 | 1 409 | -1,6% |

La moitié du budget (eau, électricité) est constituée de dépenses qui progressent régulièrement (hausse des tarifs décidée par les autorités de l'Etat ou du Syndicat des eaux) mais sans « à-coups ».

Pour l'autre moitié, constituée d'énergies fossiles, les variations plus ou moins sensibles proviennent des facteurs suivants :

- hausse modérée du prix de l'électricité ;
- activité économique ou tensions internationales qui influent sur le cours du baril de pétrole ;
- parité euro/dollar ;
- rigueur ou non des conditions météorologiques qui ont généré des hausses ou des baisses de consommation ;
- faiblesse du niveau des stocks de gaz pour faire face à une pointe de froid cinquantenaire (alerte de la Direction Générale de l'Energie et du Climat) ;
- taxes – Fiscalité « verte » sur le gasoil ;
- mise en place des groupements de commandes avec le SIGEIF (gaz) et le SIPPPEC (électricité).

B. Les comptes 61 et 62 : les services extérieurs

| En € | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 | CA 2019 | Variation 2017 à 2018 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|----------------------------------|
| Autres dépenses sur comptes 61 et 62 | 6 199 138,23 | 6 065 536,24 | 6 519 875,78 | 7 152 270,09 | 9,70% |
| Réservation de places dans les crèches privées sur compte 61 | 1 631 586,48 | 1 611 098,94 | 1 654 869,10 | 1 687 058,60 | 1,95% |
| TOTAL | 7 830 724,71 | 7 676 635,18 | 8 174 744,88 | 8 839 328,69 | 8,13% |

Il s'agit de l'ensemble des prestations réalisées par des entreprises ou professions libérales. Elles augmentent de 8,1 % de CA à CA notamment du fait de la hausse des frais d'honoraires et des frais de nettoyage des locaux.

Le compte 61 représente un montant de 5,002 M€ en 2019 contre 4,880 M€ en 2018 et recouvre notamment les frais liés à l'entretien, les réparations et maintenances, le nettoyage, la formation, les achats de places dans les crèches privées, les loyers.

Le compte 62 s'élève à 3,837 M€ en 2019 contre 3,295 M€ en 2018 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.

III. Les frais de personnel

Chapitre 012 : 29,364 M€ au CA 2019 contre 29,147 M€ au CA 2018 sur le budget principal de la Ville (soit +0,74 %).

| En € | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 | CA 2019 | % de variation |
|--|----------------------|----------------------|----------------------|----------------------|----------------|
| Subvention versée au Comité National d'Action Sociale (CNAS) | 147 569,85 | 138 300,18 | 126 484,30 | 119 691,54 | -5,37% |
| Personnel mis à disposition par l'EPT (mise à disposition d'un agent de GPSO pour VRD pointe de Trivaux) | 0 | 50 000,00 | 50 000,00 | 20 000,00 | -60,00% |
| Autres frais de personnel | 28 957 931,48 | 29 738 358,40 | 28 970 447,89 | 29 224 075,77 | 0,88% |
| TOTAL | 29 105 501,33 | 29 926 658,58 | 29 146 932,19 | 29 363 767,31 | 0,74% |

Les variations de 2019 par rapport à 2018 sont les suivantes :

| | Variation de 2018 à 2019 |
|---|--------------------------|
| Budget principal de la Ville | 0,74% |
| Budget annexe du Centre d'Art et de Culture | 9,30% |
| Budget annexe des marchés d'approvisionnement | 18,47% |
| Budget principal du C.C.A.S. | -1,12% |
| Tous budgets consolidés | 0,83% |

La Ville a procédé en 2019 à la suppression des postes suivants :

- un emploi d'assistante maternelle au sein de la crèche familiale, suite à un départ à la retraite ;
- deux postes d'adjoint technique en raison de l'externalisation de certaines tâches du service logistique ;
- cinq adjoints techniques en raison de l'externalisation de la restauration scolaire d'une école primaire supplémentaire.

La Ville a procédé en 2019 à la création des postes suivants :

- 5 postes de brigadiers pour la création d'une brigade de nuit de la Police municipale ;
- 1 poste d'éducateur de jeunes enfants pour le RAM/RAP ;
- 1 poste de chargé de mission environnement ;
- 1 poste de chargé de mission démocratie participative.

Le budget annexe du Centre d'Art et de Culture (CAC) augmente en raison du recrutement d'un projectionniste, après une longue vacance de poste.

Le budget annexe des marchés d'approvisionnement, quant à lui, augmente en raison d'une période de tuilage entre l'ancien régisseur parti à la retraite et son remplaçant.

A. La structure des effectifs

1. Effectifs présents

| Organisme | Catégorie par agent (libellé) | 31.12.2016 | 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2019 |
|----------------------|-------------------------------|------------|------------|------------|------------|
| CCAS | Contrat à durée déterminée | 11 | 11 | 11 | 10 |
| | Contrat à durée indéterminée | 2 | 2 | 2 | 2 |
| | Stagiaire | 2 | 3 | 2 | 2 |
| | Titulaire | 45 | 43 | 42 | 43 |
| | Total CCAS | 60 | 59 | 57 | 57 |
| VILLE | Contrat à durée déterminée | 127 | 123 | 103 | 134 |
| | Contrat à durée indéterminée | 8 | 5 | 7 | 8 |
| | Stagiaire | 15 | 20 | 17 | 12 |
| | Titulaire | 490 | 485 | 468 | 448 |
| | Assistantes maternelles | 35 | 33 | 28 | 26 |
| | Total Ville | 675 | 666 | 623 | 628 |
| TOTAL GENERAL | | 735 | 725 | 680 | 685 |

Entre 2016 et 2019, les effectifs présents ont diminué de 50 postes.

Cette diminution est liée aux efforts des services pour contenir la masse salariale et aux difficultés de recrutement rencontrées dans certains secteurs (petite enfance, bâtiment...)

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

| Au 31 décembre | Effectifs présents | ETP pourvus | ETP payés |
|----------------|--------------------|-------------|-----------|
| 2016 | 735 | 724 | 726 |
| 2017 | 725 | 718 | 719 |
| 2018 | 680 | 674 | 676 |
| 2019 | 685 | 676 | 677 |

B. L'analyse des frais de personnel au niveau de Meudon

1. Evolution des frais de personnel consolidés

| CA | Montant en M€ | Evolution |
|-------------|---------------|--------------|
| 2014 | 33,509 | |
| 2015 | 32,917 | -1,77% |
| 2016 | 32,121 | -2,42% |
| 2017 | 32,877 | 2,35% |
| 2018 | 32,095 | -2,38% |
| 2019 | 32,360 | 0,83% |

Budget 012 tous gestionnaires

La hausse en 2019, par rapport à 2018, serait de + 0,83 % (tous budgets confondus).

2. Baisse des effectifs entre 2014 et 2019

Les effectifs sont passés de 780 au 31/12/2014 à 685 au 31/12/2019.

| Organisme | Catégorie par agent (libellé) | 31.12.2014 | 31.12.2019 |
|----------------------|-------------------------------|------------|------------|
| CCAS | Contrat à durée déterminée | 11 | 10 |
| | Contrat à durée indéterminée | 3 | 2 |
| | Stagiaire | 3 | 2 |
| | Titulaire | 47 | 43 |
| | Total CCAS | 64 | 57 |
| VILLE | Contrat à durée déterminée | 119 | 134 |
| | Contrat à durée indéterminée | 12 | 8 |
| | Stagiaire | 34 | 12 |
| | Titulaire | 509 | 448 |
| | Assistantes maternelles | 42 | 26 |
| Total Ville | 716 | 628 | |
| TOTAL GENERAL | | 780 | 685 |

La diminution des effectifs depuis 2014 s'explique par :

- les efforts des services pour contenir la masse salariale, avec des suppressions de poste dans certains services ;
- des externalisations, notamment dans les écoles (ménage et restauration) ;
- un transfert de compétence (ASVP) ;
- le changement des rythmes scolaires (retour à la semaine de 4 jours en 2018 : - 6 postes).

C. La synthèse

Budget 012 gestionnaire PER (= gestionnaire personnel)

| | 2018 | 2019 | Variations |
|---|-----------------|-----------------|------------|
| Titulaires | 22 094 191,09 € | 21 980 857,84 € | -0,52% |
| <i>dont traitement</i> | 12 088 009,44 € | 11 724 749,57 € | -3,10% |
| <i>dont RI</i> | 1 522 106,59 € | 1 626 986,45 € | 6,45% |
| Contractuels | 4 850 693,84 € | 5 326 427,65 € | 8,93% |
| <i>dont traitement</i> | 2 653 802,97 € | 2 845 409,21 € | 6,73% |
| <i>dont RI</i> | 363 999,46 € | 445 671,24 € | 18,33% |
| Assistantes maternelles | 1 193 896,12 € | 1 087 666,47 € | -9,77% |
| Horaires ALSH | 2 023 326,80 € | 2 037 718,38 € | 0,71% |
| Allocations de retour à l'emploi | 500 394,25 € | 467 133,86 € | -7,12% |
| Charges salariales | 8 551 507,35 € | 8 548 426,62 € | -0,04% |
| COUT TOTAL MS | 31 487 090,00 € | 32 040 321,13 € | 1,73% |

En 2019, la masse salariale a augmenté de 0,553 M€ par rapport à 2018 (extractions issues du gestionnaire PER de la direction des ressources humaines).

L'augmentation du régime indemnitaire est liée à la mise en œuvre à compter du 1^{er} juillet 2018 du RIFSEEP.

A noter également, l'octroi en décembre 2019, par Monsieur le Maire d'une prime exceptionnelle de 400 € brut par agent, au prorata du temps de présence, en remerciement de l'engagement des agents au regard du nombre de postes vacants tout au long de l'année.

IV. Les versements à des organismes publics et privés

Chapitre 65 « autres charges de gestion courante » : 22,270 M€ en 2019 contre 21,953 M€ en 2018 (soit + 1,4 %).

| En € | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 | CA 2019 | Variation 2018-2019 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Hors transferts financiers aux délégataires et à l'EPT | 6 546 023 | 6 579 817 | 6 728 848 | 6 944 120 | 3,2% |
| Transfert financier aux délégataires | 799 898 | 845 659 | 860 831 | 887 028 | 3,0% |
| Fonds de compensation des charges territoriales à l'EPT (FCCT) | 14 116 987 | 14 213 341 | 14 363 818 | 14 439 298 | 0,5% |
| TOTAL | 21 462 908 | 21 638 817 | 21 953 497 | 22 270 446 | 1,4% |

Il est nécessaire de répartir ce total de **22,270 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 :

307 171,85 € en 2019 contre 314 823,97 € en 2018 (-2,4 %).

- ✓ **Les contingents et participations obligatoires**

Natures 6553 à 6558 (sauf FCCT) :

1 601 923,11 € en 2019 contre 1 560 441,43 € en 2018 (+ 2,7 %).

- ✓ **Les subventions aux associations**

Nature 6574 (sauf DSP):

1 729 916,92 € en 2019 contre 1 603 085,14 € en 2018 (+7,9 %).

BLOC 2 : LA SUBVENTION AU CCAS

Nature 657362 :

1 744 112 € en 2019 contre 1 869 000 € en 2018 (- 6,7 %).

BLOC 3 : LA SUBVENTION AU CENTRE D'ART ET DE CULTURE (CAC)

Nature 6521 :

1 433 395 € en 2019 contre 1 358 622,61 € en 2018 (+5,5 %).

BLOC 4 : DIVERSES DEPENSES (DONT CREANCES IRRECOUVRABLES)

127 601,28 € en 2019 contre 22 874,85 € en 2018 (+457,8 %), en raison d'un montant de 110 652,26 € correspondant à des créances irrécouvrables admises en non valeur conformément à la délibération n° 82/2019 du 3 octobre 2019.

BLOC 5 : TRANSFERTS FINANCIERS (DSP)

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

887 027,87 € en 2019 contre 860 830,80 € en 2018 (+ 3 %).

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

Nature 65541

Intercommunalité – Flux de la Ville vers l'EPT GPSO

14 439 298,00 € en 2019 contre 14 363 818,00 € en 2018 (+ 0,5 %).

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 des Ulis).

Quatre types de contingents, participations et subventions doivent être examinés séparément dans cette partie de bloc :

- **Le contingent pour la Brigade des Sapeurs-Pompiers de Paris : 778 878,29 €**

| CA | Contingent pour la BSPP | Variation |
|-----------|--------------------------------|------------------|
| 2014 | 715 218,96 | |
| 2015 | 701 822,13 | -2% |
| 2016 | 729 203,34 | 4% |
| 2017 | 726 301,85 | -0,4% |
| 2018 | 754 314,53 | 3,9% |
| 2019 | 778 878,29 | 3,3% |

Pour information, en 2019, 117 090,57 € figurent également à la nature 204132 pour l'investissement de la BSPP. Ce type de dépense fait l'objet d'un amortissement.

- **Le Syndicat Intercommunal du Cimetière des Ulis (SICOMU) : 8 633 €**
- **La participation de la Ville au syndicat Paris Métropole : 4 761 €**
- **Les écoles privées sous contrat d'association : 782 073,50 €**

| Années scolaires | 2016/2017 | 2017/2018 | 2018/2019 |
|---|------------------|------------------|------------------|
| Participation (en € par élève) votée par le conseil municipal pour les élèves meudonnais scolarisés dans un établissement meudonnais ⁽¹⁾ | 870 | 879 | 888 |
| Montant payé (y compris pour les enfants handicapés scolarisés dans ces établissements) ⁽²⁾ | 752 114,00 | 757 698,00 | 782 073,50 |

⁽¹⁾ Le conseil municipal est seul compétent.

⁽²⁾ Le budget dépend du montant par élève et du nombre d'élèves meudonnais (stable)

Par délibération n° 42/2019 du 28 mai 2019, il a été décidé d'augmenter la participation de la ville aux dépenses de fonctionnement des écoles privées de Meudon à 888 € par élève meudonnais, soit une augmentation de 1 % par rapport à la délibération n° 45/2018 du 28 juin 2018.

Ce nouveau forfait est applicable pour l'année scolaire 2018/2019.

2. Les subventions aux associations

1 729 916,92 € en 2019 contre 1 603 085,14 € en 2018 (+7,9 %).

| REPARTITION PAR ASSOCIATION (en €) | CA 2019 |
|---|---------------------|
| ASSOCIATION SPORTIVE MEUDONNAISE (ASM) | 518 700,00 |
| OFFICE MUNICIPAL DES SPORTS ET DES LOISIRS | 60 700,00 |
| MAISON POUR TOUS | 161 346,26 |
| MEUDON 7 ^E ART | 70 000,00 |
| MEUDON HOCKEY CLUB | 98 000,00 |
| CLUB MEUDONNAIS DE PATINAGE ARTISTIQUE ET DE DANSE SUR GLACE | 25 000,00 |
| CRECHE PARENTALE « LES COPAINS D'ABORD » | 45 000,00 |
| CRECHE PARENTALE « LES P'TITS AS » | 55 000,00 |
| CRECHE PARENTALE « LA CHRYSALIDE » | 67 000,00 |
| CRECHE PARENTALE « LES PETITS PIRATES » | 20 000,00 |
| « CROIX ROUGE » POUR LE FOYER DES PERSONNES SANS DOMICILE FIXE | 77 628,00 |
| COMITE DES SENIORS – Mise à disposition de personnels | 67 490,53 |
| COMITE DES SENIORS - Fonctionnement | 66 000,00 |
| GROUPE AMICAL DU PERSONNEL | 27 000,00 |
| 13 ASSOCIATIONS PRINCIPALES (78,5%) | 1 358 864,79 |
| LES AUTRES ASSOCIATIONS (20,2 %) (hors coopératives scolaires (1,3%)) | 349 150,00 |
| TOTAL | 1 729 916,92 |

B. Bloc 2 : la subvention au CCAS

1,744 M€ en 2019 contre 1,869 M€ en 2018 (-6,7 %)

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 1,985 M€ au budget primitif 2019 ;
- un budget annexe pour le service de soins infirmiers (SSIAD) de 0,911 M€ au budget primitif 2019 ; 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 1,395 M€ en 2019.

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 4,291 M€ pour 2019 ne permet pas une grande souplesse. Sa trésorerie autonome doit absolument assurer le paiement des salaires (2,163 M€) au CA 2019.

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 2014 | CA 2015 | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 | CA 2019 | Variation 2018/2019 |
|----------------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------|--------------|------------------------|
| Subvention totale votée | 1 801 500,00 | 1 829 460,00 | 1 758 343,00 | 1 826 200,00 | 1 869 000,00 | 1 744 112,00 | -6,68% |
| Subvention réelle | 1 750 000,00 | 1 640 000,00 | 1 511 000,00 | 1 590 000,00 | 1 869 000,00 | 1 744 112,00 | -6,68% |
| Ecart | - 51 500,00 | - 189 460,00 | - 247 343,00 | - 236 200,00 | - | - | - |

La subvention de 1,744 M€ 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 : 1,108 M€– Subvention « 1 »**
- **Maintien à domicile : 0,636 M€– Subvention « 2 »**

C. Bloc 3 : la subvention au budget annexe du Centre d'Art et de Culture

1 433 395 € en 2019 contre 1 358 622,61 € en 2018 (+5,5%) :

- soit 1 428 000 € pour le budget annexe du Centre d'Art et de Culture ;
- soit 395 € pour le budget annexe du Potager du Dauphin ;
- soit 5 000 € pour le budget annexe de la zone Rodin.

Concernant le CAC, la subvention réelle a été cette année 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).

Rappelons que ce nouvel équipement a vu ses équipes mutualisées avec celles existant déjà (UIA, ateliers d'expression culturelle, Centre d'art et de culture pour les principales).

Les dépenses réelles de fonctionnement du budget du CAC s'élèvent à 1,568 M€ en 2019 contre 1,461 M€ en 2018 (+7,3 %) notamment du fait de la hausse des charges de personnel (0,717 M€ en 2019 contre 0,656 M€ en 2018).

Comme déjà mentionné supra, le budget annexe du Centre d'Art et de Culture augmente en raison du recrutement d'un projectionniste, après une longue vacance de poste.

La majeure partie des activités du Centre d'Art et de Culture (spectacles et cinéma) est assujettie à la T.V.A. (instruction fiscale du 8 septembre 1994) et comptabilisée dans un budget annexe.

D. Bloc 5 : les transferts financiers aux fermiers

0,887 M€ en 2019 contre 0,861 M€ en 2018 (+ 3 %).

PATINOIRE

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

| | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 | CA 2019 | Variation 2018-2019 |
|--------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|---------------------|
| Transfert financier patinoire | 276 551 € | 314 000 € | 316 248 € | 333 194 € | 5,4% |

PISCINE

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

| | CA 2016 | CA 2017 | CA 2018 | CA 2019 | Variation 2018-2019 |
|------------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|------------------------|
| Transfert financier piscine | 523 347 € | 531 659 € | 544 583 € | 553 833 € | 1,7% |

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

14 439 298,00 € en 2019 contre 14 363 818,00 € en 2018 (+ 0,5 %).

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 8 876 209 € en 2019.**

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€

- **Transfert de la compétence vidéoprévention**

- ✓ 2017 : 0,020 M€
- ✓ 2018 : 0,020 M€
- ✓ 2019 : 0,020 M€

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

- ✓ 2018 : 0,040 M€
- ✓ 2019 : 0,040 M€

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

- ✓ 2018 : 0,004 M€

- ✓ 2019 : 0,004 M€

- **Transfert à la MGP**

- ✓ 2018 : - 0,013 M€

- ✓ 2019 : -0,013 M€

- **Transfert de redevance à l'EPT**

- ✓ 2018 : - 0,030 M€

- ✓ 2019 : -0,030 M€

Soit au total **0,082 M€** en 2019 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 : -0,082 M€

- **4^{ème} composante (compensation permettant de neutraliser le coût des transferts des opérations d'aménagement)**

- ✓ 2019 : -0,036 M€

Soit au total **-0,118 M€** en 2019 à intégrer dans le FCCT.

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

| | CA 2018 |
|------------------------------|------------------|
| Fiscalité ménages (a) | 8,876 M€ |
| DGF – CPS (b) | 5,598 M€ |
| Sous-total | 14,475 M€ |
| Transfert de compétences (c) | - 0,036 M€ |
| TOTAL (a+b+c) | 14,439 M€ |

Solde net en faveur de la Ville = transferts perçus – reversements (hors compétences transférées) = 7,991 M€ reçus dans le cadre de l'attribution de compensation (AC) de la MGP.

V. Les frais financiers

Chapitre 66 : 0,449 M€

A. La dette de Meudon

La dette consolidée de Meudon aujourd'hui : 20,6 M€ au 31 décembre 2019.

| Type de taux | Montant (en M€) | Répartition dette classique |
|--|--------------------|--------------------------------|
| Fixe et variable | 20,2 | 98,23% |
| Structuré fixe – barrière simple à 6,5 % sans effet de levier – Classement B1 au sens de la circulaire | 0,4 | 1,77% |
| ENCOURS TOTAL | 20,6 | 100,00% |

Les recommandations de la charte GISSLER, traduites dans la circulaire du 5 juin 2010, peuvent être résumées comme suit :

Les risques sont classés dans une matrice, selon les typologies suivantes :

- lignes d'indices allant de 1 (zone euro) à 6 (autres indices non recensés) ;
- et colonnes de taux allant de A (taux simples) à E (multiplicateur de taux de 1 à 5) et F (autres types de structures).

A Meudon, la répartition de l'encours consolidé est la suivante :

- A – 1 : taux fixes ou variables simples – indices en euros – 97 % (taux fixe + taux variable) : 20,2 M€ ;
- B – 1 : barrière simple – pas d'effet de levier – indices en euros – 3 % : 0,4 M€ ;

Soit au total : 20,6 M€.

Aucun emprunt dit « toxique » ne figure donc dans notre encours. En effet, il n'existe aucun risque lié aux devises puisque les prêts sont contractés en euros pour 100 % de l'encours et que pour 2 % d'entre eux, il existe une barrière de taux simple sans effet de levier, très facile à gérer (emprunt variable classique avec marge nulle).

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 millions d'euros) | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|--|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| INTERETS PAYES (1) | 1,145 | 1,034 | 0,782 | 0,676 | 0,580 | 0,449 |
| VARIATION | -8% | -10% | -24% | -14% | -14% | -23% |
| Capital natures 1641, 1644, 1648 et 16811 et 16818 en section d'investissement (2) – Hors remboursements anticipés | 3,740 | 3,701 | 3,686 | 3,641 | 3,604 | 3,385 |
| VARIATION | -2% | -1% | 0% | -1% | -1% | -6% |
| ANNUITE PAYEE (1) + (2) | 4,885 | 4,735 | 4,468 | 4,317 | 4,184 | 3,834 |
| VARIATION | -3% | -3% | -6% | -3% | -3% | -8% |

Les mobilisations

Budget principal : 0 M€

Budgets consolidés : 0 M€

L'encours de dette

Encours au 01.01.2019 : 24,3 M€

- Amortissements du capital (remboursements) : 3,7 M€

+ Mobilisations : 0 M€

Encours au 31.12.2019 : 20,6 M€.

VI. Les charges exceptionnelles

Chapitre 67 : 0,112 M€

VII. La dotation aux amortissements

Chapitre 042 : 3,575 M€

A. Les opérations sur les cessions d'immobilisation

Les opérations relatives à la cession retracée à la nature 675 "valeurs comptables" (1,628 M€) n'étaient pas inscrites au budget 2019 mais le sont au compte administratif 2019 :

- sur le 675, il s'agit de la valeur comptable du terrain du 15 route de Vaugirard (1 628 000 €).

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

Autofinancement obligatoire : 1,947 M€ en 2019 contre 2,188 M€ en 2018 :

- l'amortissement des biens renouvelables (nature 6811) : 1,947 M€ en 2019.

Virement à la section d'investissement, soit 0 € en 2019 :

- prévu : 2,055 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 (12,002 M€). Une délibération prochaine proposera l'affectation du résultat.