Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

Roche aux Fées COMMUNAUTÉ TERRE DES POSSIBLES
Département d'Ille-et-Vilaine
ROCHE AUX FEES COMMUNAUTE
16, rue Louis Pasteur – BP 34 – 35240 RETIERS

# FINANCES

DCC23-006
PROSPECTIVE 2023/2029 ET ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2023

Monsieur Christian SORIEUX, Vice-président en charge des Sports et des Finances, et Monsieur Dominique CORNILLAUD, Vice-président en charge des Ressources Humaines et de la Culture, présentent le rapport suivant :

En vertu des dispositions de l'article L2312-1 du Code général des collectivités territoriales, un **débat d'orientations budgétaires** (DOB) doit se tenir dans les 2 mois qui précèdent le vote du budget les établissements publics de coopération intercommunale comprenant au moins une commune de plus de 3 500 habitants.

Il a pour objet **d'informer l'assemblée communautaire** sur :
- les **orientations générales du budget de l'exercice**,
- et les **engagements pluriannuels envisagés**.

Le débat d'orientations budgétaires n'a pas de caractère décisionnel et ne saurait engager juridiquement le Président d'une Communauté de communes par une prise de position de l'assemblée lors de ce débat.

Les choix retenus sont encadrés :
- d'une part, par les conséquences de la loi de Finances qui détermine les concours de l'Etat,
- et, d'autre part, par la croissance économique du bassin d'emploi de Roche aux Fées Communauté.

Depuis 2016, en introduction aux orientations budgétaires, les collectivités de plus de 10 000 habitants doivent établir un **rapport de présentation de la structure et de l'évolution des dépenses et des effectifs c**omprenant :

- ❖ L'évolution prévisionnelle et l'exécution des dépenses de personnel, des rémunérations, des avantages en nature et du temps de travail.

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

Ceci étant exposé,

*Vu les avis favorables :*
- *de la Commission Finances (09/02/2023),*
- *et du Bureau communautaire (14/02/2023),*

Il vous est proposé :

- *De **prendre acte** de la **prospective financière 2023/2029** et des **orientations budgétaires 2023**, et plus particulièrement pour permettre le financement de la Programmation pluriannuelle d'investissement et les services offerts à la population de prévoir :*
  - ***Le maintien de la progression de la DSC à 1%,***
  - ***Le cadrage des dépenses d'investissement à 2,7 M€ par an en moyenne sur la période 2023 à 2029,***
  - ***Une économie supplémentaire de 100 000 € en 2023 sur les charges de fonctionnement courant strictes (hors atténuations) (chap 011,012 et 65),***
  - ***Le cadrage de l'évolution des charges de fonctionnement courant hors participation SMICTOM à 1,4% (en nominal) dès 2024.***

- *De préparer le budget primitif 2023 sur la base des orientations budgétaires précitées, avec :*
  - *Une progression du **taux de CFE (cotisation foncière des entreprises) de +0,3%, soit un taux de 25,08%,***
  - *Le maintien des taux des taxes ménages au niveau de ceux de 2022,*
  - *Une enveloppe de **1 041 742€** (1 031 428 € en 2022, +1%) affectée à la **dotation de solidarité communautaire** qui sera reversée aux communes en 2023.*

- ***D'approuver** le **rapport 2023** sur **l'évolution prévisionnelle et l'exécution des dépenses de personnel, des rémunérations, des avantages en nature et du temps de travail**.*

<u>DECISION DU CONSEIL COMMUNAUTAIRE</u> : Adoptée à l'unanimité.

<u>Voies et délais de recours</u> : La présente délibération peut faire l'objet, dans un délai de 2 mois à compter de sa publication :
- D'un recours administratif (articles L.410-1 à L.411-7 du CRPA)
- D'un recours contentieux devant le Tribunal administratif de Rennes (articles R. 421-1 à R. 421-5 du CJA) ; délai initial de 2 mois prorogé en cas d'exercice de recours administratifs préalables.

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# CONSEIL COMMUNAUTAIRE DU 28 FEVRIER 2023

Le Conseil Communautaire, convoqué par lettre envoyée par courriel du 17 février 2023, s'est réuni le mardi 28 février 2023 à 19 heures 30, à Salle polyvalente – 2 rue Victor Hugo 35240 RETIERS-, sous la Présidence de Monsieur Luc GALLARD, Président de Roche aux Fées Communauté.

*Secrétaire de séance : Monsieur Raymond SOULAS, Conseiller communautaire d'Éancé.*

**Etaient présents** :

| | |
|---|---|
| AMANLIS | M Loïc GODET, MME Mireille COLLEAUX |
| ARBRISSEL | M Thomas BARDY |
| BOISTRUDAN | MME Anne RENAULT |
| BRIE | MM Bruno PELLETIER, M Patrick ROBERT |
| CHELUN | M Christian SORIEUX |
| COËSMES | MME Marie Christine ATHANASE, M Luc GALLARD |
| EANCE | M Raymond SOULAS |
| ESSE | M Joseph GESLIN, MME Séverine RAISON |
| JANZE | MME Isabelle CEZE, M Dominique CORNILLAUD<br>M François GOISET, M Jonathan HOUILLOT,<br>MME Anne JOULAIN, MME Thérèse MOREAU,<br>M Hubert PARIS, MME Martine PIGEON |
| LE THEIL-DE-BRETAGNE | M Benoît CLEMENT, |
| MARCILLE-ROBERT | MME Isabelle COLAS, M Laurent DIVAY |
| MARTIGNE-FERCHAUD | MME Chrystelle BADOUD, MME Véronique BREMOND,<br>M Patrick HENRY |
| RETIERS | M Joseph BOUE, M Benoît LUGAND, MME Annick PERON,<br>M Thierry RESTIF, MME Isabelle ROLLAND,<br>MME Véronique RUPIN |
| SAINTE-COLOMBE. | M Julien RICHARD |
| THOURIE | M Daniel BORDIER, M Cédric DANIEL |

**Etaient excusés :**

| | |
|---|---|
| AMANLIS | M Philippe ARONDEL *(donne pouvoir à MME Mireille COLLEAUX)* |
| FORGES LA FORET | M Yves BOULET |
| JANZE | MME Elisabeth BARRE VILLENEUVE *(donne pouvoir à MME Anne JOULAIN)*<br>M Jean-Paul BOTREL *(donne pouvoir à MME Isabelle CEZE)*<br>M Pierric MOREL |
| LE THEIL-DE-BRETAGNE | M Hubert BLANCHARD, MME Graziella VALLEE |
| MARTIGNE-FERCHAUD | M Alain MALOEUVRE *(donne pouvoir à MME Véronique BREMOND)* |

**PROPOSITION ADOPTEE PAR LE CONSEIL**
**(35 présents / 4 pouvoirs)**

**Nombre de votants : 39**
**Voix pour : 39**
**Voix contre : 0**
**Abstention : 0**

**PUBLIEE SUR LE SITE INTERNET**
**LE** 06/03/2023

*Pour extrait conforme au procès-verbal*
Le Président,

Roche aux Fées COMMUNAUTÉ

Luc GALLARD

Signé par : Luc Gallard
Date : 05/03/2023
Qualité : Président

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# Orientations budgétaires 2023

Roche aux Fées
COMMUNAUTÉ

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# 1/ FONCTIONNEMENT

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT – OB 2023

**15,57 M€** (13,15 M€ au Compte Administratif prévisionnel 2022)

**Dont 12,3M€ au budget principal** *(11,3M€ au Compte Administratif prévisionnel 2022)*

**1,8M€** charges à caractère général (chapitre 011) / 1,4M€ au compte administratif 2022 *(+ 427k€)*

dont ***186 k€ études*** *(144k€ en 2022) dont 65k€ gaz vert, 40k€ mobilité, 30k€ réseau chaleur, 30k€ inventaire ZAE*

+ 54k€ dépenses d'énergie
+ 90k€ (50k€ prestations + 40k€ achats plants Breizh Bocage)
+ 32k€ remboursement de charges La Canopée pour le PAE et FabLab Janzé au budget za
+ 28k€ pour des publications (communication et tourisme)
+ 21k€ annonces et insertions (saison culturelle, communication et marchés publics)
+ 17k€ formation des agents

**3,4M€** charges salariales (chapitre 012) / 3M€ au compte administratif 2022 +331k€

+ 149k€ poste création courant 2023
+ 23k€ pérennisation création poste 2022 – année pleine
+ 30k€ augmentation réglementaire – année pleine de la hausse de 3,5% de juillet 2022
+ 41k€ remplacements sup. à 3 mois couverte en partie par des remboursements
+ 17k€ GVT (Glissement Vieillesse Technicité)

**3,6M€** autres charges de gestion courante / 3,3M€ au Compte Administratif 2022

dont 2,14M€ collecte et traitement des OM / 2,12M€ au compte administratif 2022
dont 420k€ au titre de la DSP du centre aquatique
dont 558k€ au titre des subventions versées (119k€ économie, 146k€ petite enfance, 196k€ sport, 45k€ culture)

**551K€** charges exceptionnelles

220k€ de provision pour contentieux Vert Marine
89k€ subvention d'équilibre au budget ZA (pour des raisons d'équilibre budgétaire, le montant inscrit au BP 2023 sera de l'ordre de 515 K€
242 k€ subvention d'équilibre au BA transport (227k€ en 2022).

**50K€** d'intérêt de la dette (27k€ en 2022, nouvel emprunt souscrit en 2022)
**938K€** d'attribution de compensation (montant identique à 2022)
**1,04M€** de Dotation de Solidarité Communautaire (+1% / 2022)
**50K€** de reversement éolien (46k€ en 2022)
**893K€** FNGIR (montant identique à 2022)

Roche aux Fées COMMUNAUTÉ

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT – OB 2023

**15,57 M€** (13,15 M€ au Compte Administratif prévisionnel 2022)

**Dont 2,9M€ pour les zones d'activités** (*720K€ au Compte administratif prévisionnel 2022*)

dont 1M€ ventes de terrains *(562k€ en 2022 + 117k€ subventions)*

184K€ de charges récurrentes dont 76K€ pour le coworking *(50K€ en 2022)*
et 109K€ d'entretien courant des zones *(94k€ en 2022)*

43K€ remboursement de la quote-part des charges de personnel pour la Canopée au budget principal *(20k€ en 2022)*

68K€ d'intérêt de la dette *(12k€ en 2022)* (emprunt à taux variable : 0,45% en 2022, 2,89% en 2023)

2,4M€ pour l'extension du bois de Teillay / 1M€ ventes

100k€ Pigeon Blanc (création d'un bassin tampon : 30K€ acquisition terrain, 60k€ travaux)

55K€ Le Ronzeray (reste à réaliser voirie)

48K€ Le Houssay/Bellevue (solde travaux de requalification et travaux de busage de la noue)

**Dont 239K€ pour le BA Transport** (*223K€ au compte administratif prévisionnel 2022*)

200k€ TAD *(192k€ en 2022)*

35k€ répartition quote-part des charges de personnel du budget principal (25k€ en 2022)

**Dont 134K€ pour les BA Assainissement et SPANC** (*91K€ au compte administratif prévisionnel 2022*)

63k€ prestations Veolia SPANC *(52k€ en 2022)*

16k€ remboursement charges de personnel SPANC au budget principal *(15k€ en 2022)*

13k€ contentieux SPANC – Thourie - Duchemin

15k€ étude évolution du système d'assainissement du Bois de Teillay

**Autres : - 1,7M€ de déficit de fonctionnement 2022 (ZA)**

Roche aux Fées COMMUNAUTÉ

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT – OB 2023

**14,80M€** (13,82M€ au Compte Administratif prévisionnel 2022)

**Dont 13,14M€ au budget principal** *(12,5M€ au Compte Administratif prévisionnel 2022)*

**290K€** de produits de services (chapitre 70) / 295K€ au Compte administratif 2022
- 126k€ Le HangArt *135k€ en 2022*
- 94k€ remboursement quote-part des charges de personnel des budgets annexes *60k€ en 2022*
- 31k€ régie Canopée (reversée au budget za) *37k€ en 2022*

**10,1M€** de produits et taxes / 9,6M€ au compte administratif 2022 +549k€
- 3,6M€ TVA transférée (+5%)
- 2,14M€ TEOMi (+1%)
- 1,4M€ de Cotisation Foncière sur les Entreprises (+6%)
- 1,2M€ CVAE (+3%)
- 496K€ impôts ménages (+7%)
- 331K€ IFER (+37%)
- 297K€ TASCOM (+1%)
- 102K€ Attribution de compensation reçue (montant identique à 2022)
- 385K€ FPIC-FDPTP (+1%)
- 150K€ Taxe GEMAPI (100k€ en 2022)

**2,7M€** de dotations et participations / 2,3M€ au Compte Administratif 2022
- 943K€ de DGF (+2,2%, +21K€)
- 816K€ de compensations fiscales 747k€ 2022
- 125K€ Fonds de concours de la commune de Janzé pour le fonctionnement de l'équipement aquatique
- 851K€ subventions de fonctionnement aux services :
  - *293k€ (haies bocagères), 81k€ adaptation climat, 83k€ étude gaz vert et convention SDE*
  - *63k€ EIM, 46k€ réseau Libellule (aide au numérique + département)*
  - *80k€ subvention CAF pour la petite enfance/jeunesse*
  - *19k€ PAE*
  - *11k€ tourisme*
  - *11k€ AAGV*

**50K€** remboursement de charges de personnel

Roche aux Fées COMMUNAUTÉ

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT – OB 2023

**14,80M€** (13,82M€ au Compte Administratif prévisionnel 2022)

**Dont 1,25M€ pour les zones d'activités** (*996K€ au Compte administratif prévisionnel 2022*)

1,07M€ ventes de terrains *(563k€ en 2022 + 117k€ de subventions)*
89K€ de subvention d'équilibre du budget principal (pour le coworking et les loyers ou ventes qui ne se réalisent pas au coût de revient) ; pour des raisons d'équilibre budgétaire, le montant inscrit au BP 2023 sera de l'ordre de 515 K€
72K€ pour le coworking dont 26K€ de location et 46K€ de remboursement de frais par le budget principal
22K€ de loyers et remboursement de charges (location Kenwood) 107k€ en 2022

**Dont 242K€ pour le BA Transport** (*227K€ au compte administratif prévisionnel 2022*)

242k€ subvention d'équilibre versée par le budget principal *(227k€ en 2022)*

**Dont 171K€ pour les BA Assainissement et SPANC** (*99K€ au compte administratif prévisionnel 2022*)

**Autres : Reprise des excédents de fonctionnement 2022 : 1,6M€ dont 1,18M€ pour le budget principal, 413k€ pour le budget assainissement**

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# 2 / INVESTISSEMENT

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT– OB 2023

**5,03M€** ( 2,4M€ au Compte Administratif prévisionnel 2022)

**Dont 4,56M€ au budget principal dont 1,4M de restes à réaliser** *(2,2M€ au Compte Administratif prévisionnel 2022)*

**267K€** remboursement de capital des emprunts (nouvel emprunt souscrit en 2022) *196k€ en 2022*

**1,9M€** Fonds de concours/Subventions d'équipement dont 668K€ de restes à réaliser (1,2M€ au CA prévisionnel 2022) :

- Participation versée pour le déploiement du THD 705K€
- Ligne SNCF 76K€ de restes à réaliser sur les travaux de mise aux normes
- Aux communes 580 K€ (RAR 281K€) / *277k€ en 2022*
- Aux privés 520K€ dont 74k€ pour l'économie (pass commerce : 60k€) et 433k€ pour l'habitat / *430k€ en 2022*

**2,39M€** autres dépenses (RAR 731K€) / subventions 643K€ soient en nets :

987K€ Plan vélo *(RAR 512K€) / 574K€ subvention : 841k€ ligne Le Theil-Retiers, 145k€ Essé-Marcillé-Retiers,*
375K€ de participation à la SAS Fééole *(Parc éolien participatif)*
271K€ informatique *dont 132k€ pour la sécurisation du système informatique*
194K€ pour la poursuite des travaux sur la motte féodale de Marcillé Robert*/ 37K€ subvention*
85K€ valorisation du site de la Roche Aux Fées
70K€ audit énergétique des bâtiments publics des communes et CC
60K€ communication interne *dont 40k€ pour l'intranet et 20k€ solde étude stratégie communication interne*
51K€ RAR des travaux de réhabilitation/extension de la Passerelle
*et divers*

Roche aux Fées COMMUNAUTÉ

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT– OB 2023

**4,8M€** ( 2,4M€ au Compte Administratif prévisionnel 2022)

**Dont 476K€ pour les zones d'activités** (*228K€ au Compte administratif prévisionnel 2022*)

197K€ remboursement de capital des emprunts

275k€ remboursement au budget principal de l'avance versée pour la ZA La Chauvelière

**Seule dépense d'investissement effective pour les autres budgets annexes : 2K€ diverses dépenses pour la lagune et le poste de relevage (BA Assainissement)**

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT– OB 2023

**2,3M€** ( 1,02M€ au Compte Administratif prévisionnel 2022) hors reprise des résultats

**1,3M€ au budget principal** *(722K€ au Compte Administratif prévisionnel 2022)*

- **673K€** de subventions dont 574k€ pour le plan vélo, 37k€ pour le site de Marcillé-Robert, 30k€ pour le Pass commerce
- **161K€** de FCTVA
- **150K€** de remboursement de l'avance par Lactalis
- **36k€** de remboursement Fonds Covid Résistance Bretagne
- **275K€** de remboursement par le budget ZA de l'avance versée pour la ZA La Chauvelière
- **165 K€** d'emprunt prévisionnel

**1 M€ au BA des zones d'activités**

- **1 M€ d'emprunt prévisionnel**

**Pas de recettes d'investissement pour les autres budgets annexes.**

**Autres : 4,2M€ d'excédent d'investissement 2022**
**dont 1,3M€ sur le budget principal,**
**2,8M€ sur le budget ZA,**
**96k€ sur le budget assainissement,**
**25k€ sur le budget SPANC**
**et 7k€ sur le budget transport**

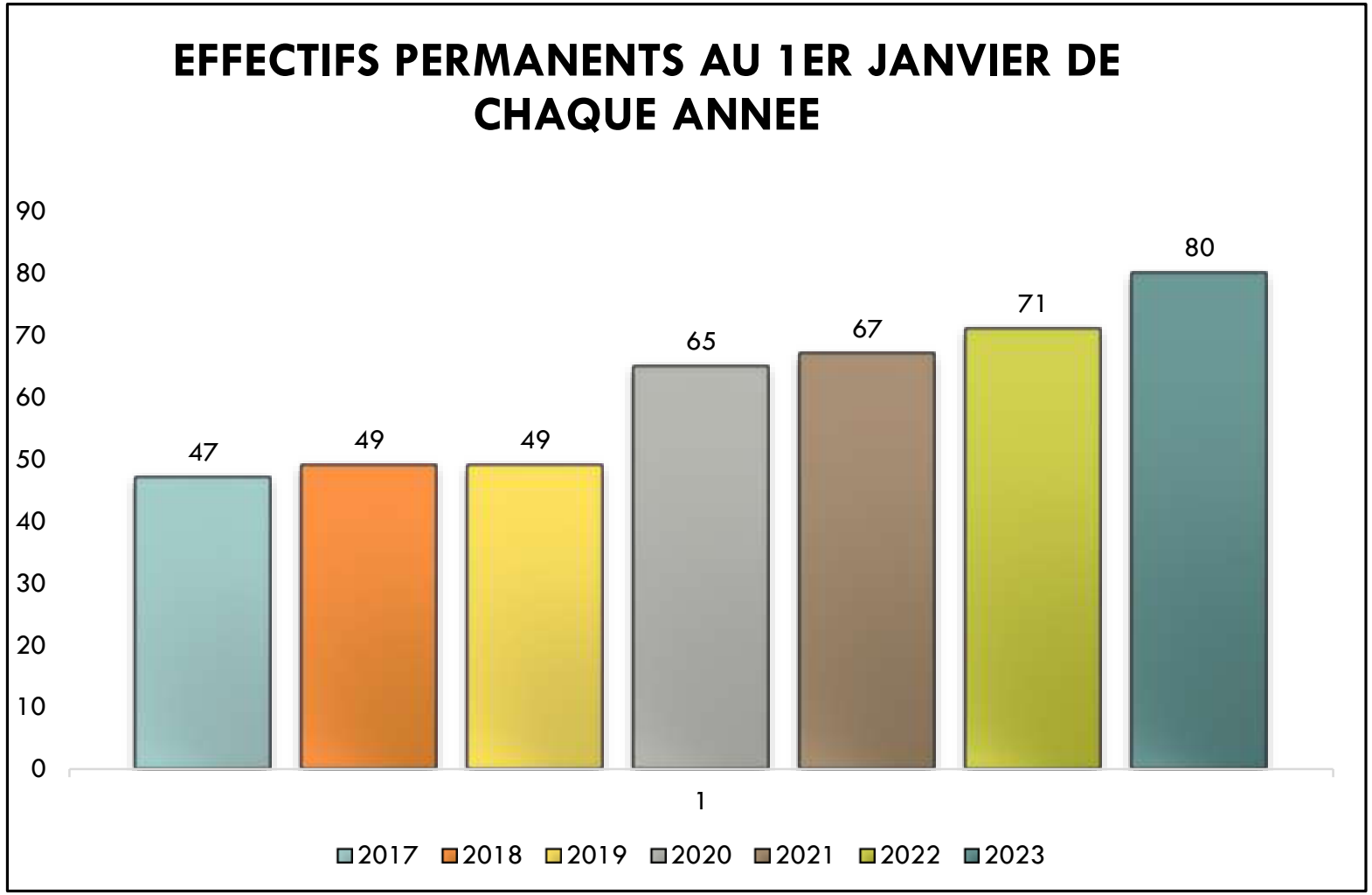
Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# RAPPORT SUR LA STRUCTURE ET L'ÉVOLUTION PRÉVISIONNELLE DES DÉPENSES ET DES EFFECTIFS

Annexe aux orientations budgétaires 2023

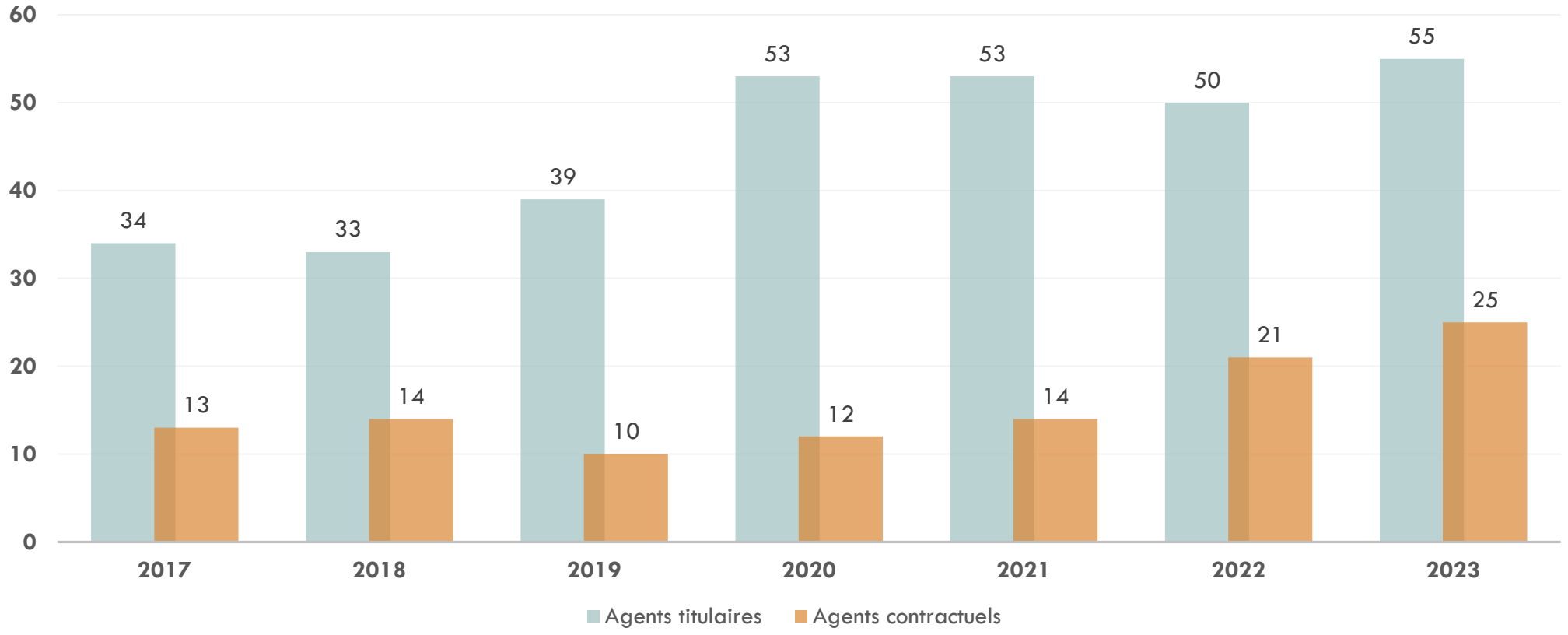
Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# RAPPORT RESSOURCES HUMAINES



Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# RÉPARTITION DES EFFECTIFS PERMANENTS ENTRE AGENTS TITULAIRES/STAGIAIRES ET CONTRACTUELS AU 01/01



Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# RÉPARTITION DES EFFECTIFS PAR SEXE

*En 2023, les femmes représentent 67,50% des effectifs (-13,22%) et les hommes représentent 32,50% des effectifs (+46,26 %).*

**67,50 % en 2023**

**77,78 % en 2022**
71,64 % en 2021

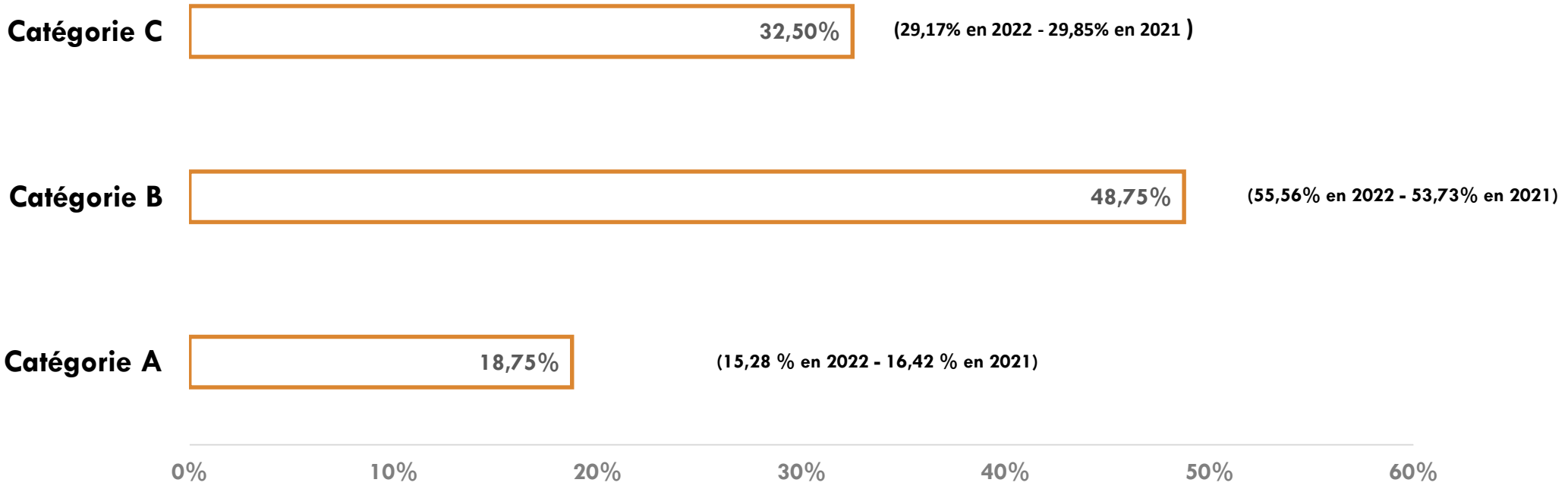
**32,50 % en 2023**

**22,22 % en 2022**
28,36 % en 2021

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

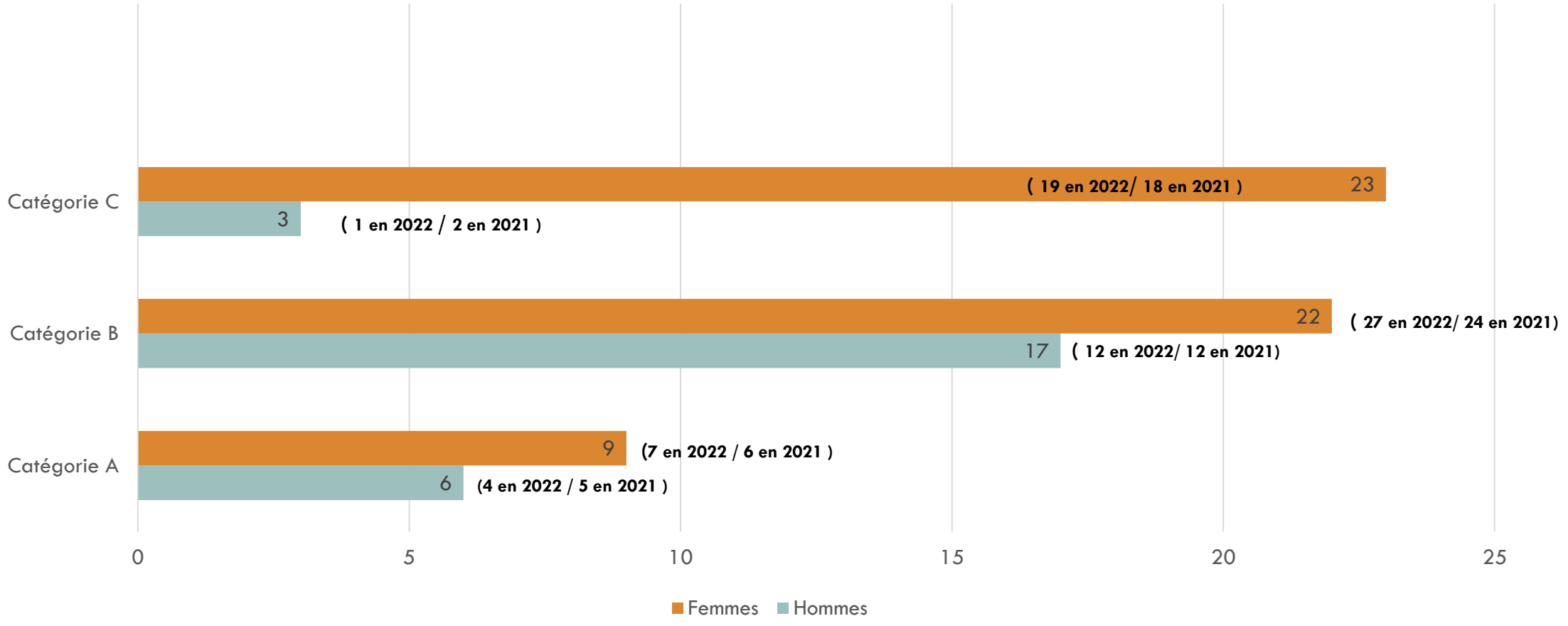
# RÉPARTITION DES EFFECTIFS PAR CATÉGORIE (agents permanents)

*La Communauté de communes se caractérise toujours par un fort taux d'agents de catégorie B, bien qu'en baisse, dû essentiellement à la présence de l'Etablissement d'Enseignement Artistique « Le Hangart » et au transfert des agents des médiathèques en 2020.*



Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

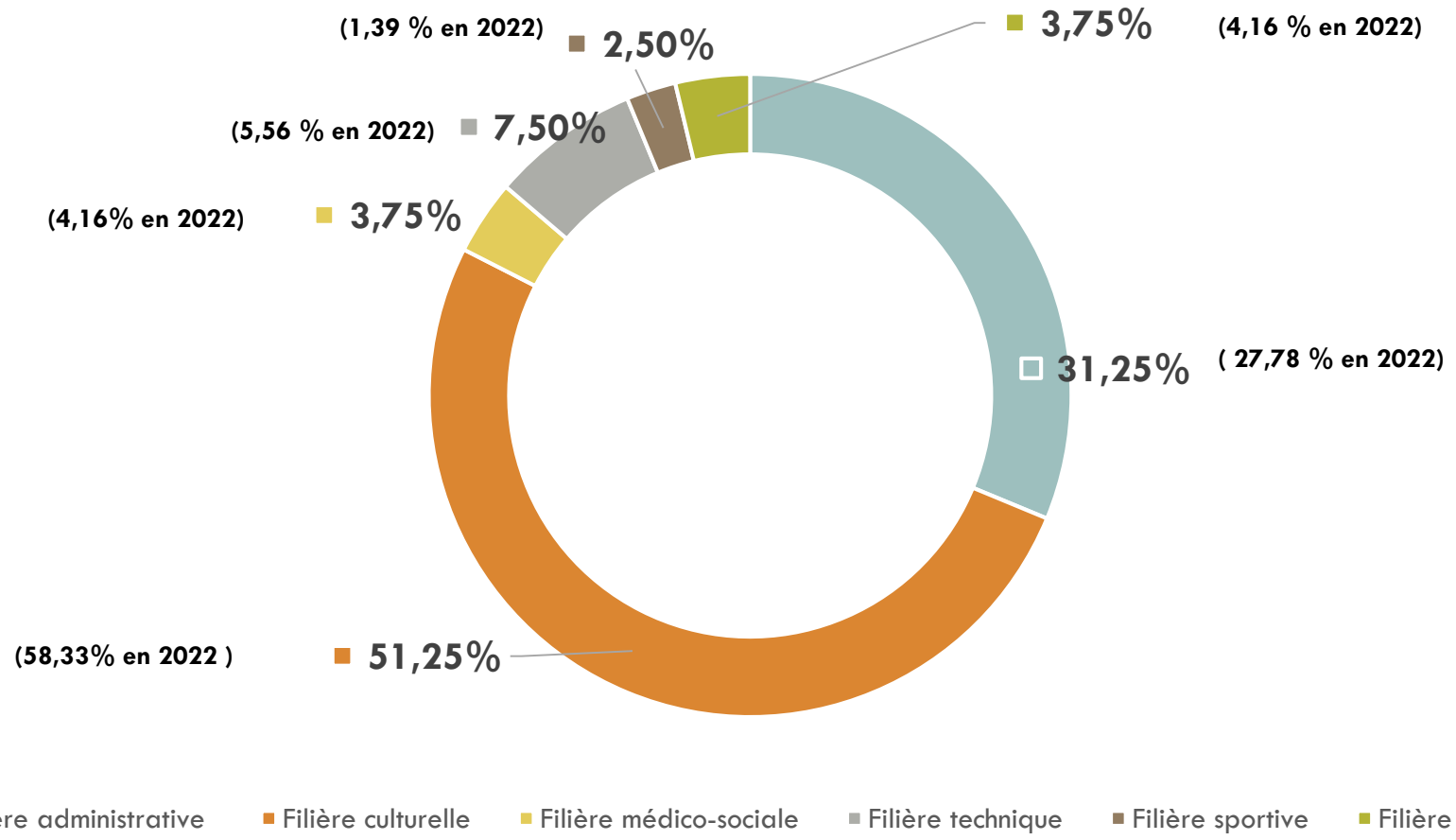
# RÉPARTITION DES EFFECTIFS PAR CATÉGORIE ET PAR SEXE AU 01/01



Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# RÉPARTITION DES EFFECTIFS PAR FILIÈRE

*La filière culturelle est la plus représentée du fait de l'Etablissement d'Enseignement Artistique et du transfert des agents des médiathèques.*



Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# EVOLUTION DES EFFECTIFS COMMUNAUTAIRES

## Effectifs et répartition au 01/01/2022

**71 agents permanents soit 57,46 ETP**

dont :

Le Hangart : 25 agents

La lecture publique : 14 agents

La canopée : 4 agents

La passerelle : 28 agents

## Effectifs et répartition au 01/01/2023

**80 agents permanents soit 65,56 ETP**

dont :

Le Hangart : 26 agents

La lecture publique : 15 agents

La canopée : 6 agents

La passerelle : 33 agents

- **Le nombre d'ETP est en hausse de 14 % entre le 1er janvier 2022 et 2023 :**

dont :

Le Hangart : 14 femmes et 12 hommes, dont 9 femmes et 6 hommes titulaires et 5 femmes et 6 hommes contractuels

La lecture publique : 14 femmes titulaires et 1 homme stagiaire

La canopée : 4 femmes et 2 hommes dont 3 femmes titulaires et1 contrat droit privé, 1 homme titulaire et 1 homme stagiaire.

La passerelle : 22 femmes et 11 hommes, dont 14 femmes et 6 hommes titulaires/stagiaires, 8 femmes et 5 hommes contractuels

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# ÂGE MOYEN STABLE DES AGENTS PERMANENTS AU 1ER JANVIER 2023

**41,8 ans**

(41,8 ans en 2022)

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# LE TEMPS DE TRAVAIL

## 1er janvier 2022

•PERSONNEL ADMINISTRATIF, TECHNIQUE, CULTUREL (hors le Hangart), ANIMATION,SPORTIVE, MEDICO-SOCIALE

- 1607 H/an pour un agent à temps complet.

• AGENTS DE L'ETABLISSEMENT D'ENSEIGNEMENT ARTISTIQUE LE HANGART

- Assistants d'enseignement artistique : 720 H/an hors heures complémentaires/supplémentaires effectuées par certains professeurs (20H/S sur 36 semaines)

## 1er janvier 2023

•PERSONNEL ADMINISTRATIF, TECHNIQUE, CULTUREL (hors le Hangart), ANIMATION,SPORTIVE, MEDICO-SOCIALE

- 1607 H/an pour un agent à temps complet.

• AGENTS DE L'ETABLISSEMENT D'ENSEIGNEMENT ARTISTIQUE LE HANGART

- Assistants d'enseignement artistique : 720 H/an hors heures complémentaires/supplémentaires effectuées par certains professeurs (20H/S sur 36 semaines)
- Professeur d'enseignement artistique (exerçant la fonction de directeur du Hangart : 1607 H/an)

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# ÉVOLUTION DU TEMPS DE TRAVAIL 2022/2023

## AU 01/01/2023

- Agents à **temps complet** : **48** (42 au 01/01/2022)
  - Tous services, hors enseignement artistique (1607 heures annuelles) : 42 agents,
  - Le Hangart (720 heures annuelles) : 6 agents.
- Agents à **temps partiel** (modalité d'exercice d'un poste à temps complet) : **4** (3 au 01/01/2022)
  - Tous services, hors enseignement artistique : 1 agent féminin de catégorie B, 2 agents féminins de catégorie C et 1 agent masculin de catégorie C (2 agents à 90 % et 2 agents à 80 %)
- Agents à **temps non complet** (poste créé ainsi en lien avec un besoin de la collectivité) **: 28** (26 au 01/01/2022)
  - Tous services, hors enseignement artistique : 8 agents pour des temps de travail variant entre 17h30 et 28 heures/semaine (6 agents des médiathèques, 1 agent d'accueil et 1 agent au sport ),
  - Le Hangart : 20 agents pour des temps de travail variant entre 1h30/semaine et 17h30/semaine.

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# RÉPARTITION PAR CATÉGORIE ET PAR SEXE DES EFFECTIFS COMMUNAUTAIRES (AGENTS PERMANENTS)

AU 01/01/2023

## •CATEGORIE A

- Passerelle, canopée, lecture publique : 14 agents
  - ✓ Agent stagiaire : 1 homme
  - ✓ Agents titulaires : 7 femmes et 2 hommes.
  - ✓ Agents contractuels : 1 femmes et 3 hommes
- Le Hangart : 1 agent
  - ✓ Agent contractuel : 1 femme

## •CATEGORIE B

- Passerelle, canopée, lecture publique : 15 agents
  - ✓ Agent stagiaire : 1 homme.
  - ✓ Agents titulaires : 6 femmes et 2 hommes.
  - ✓ Agents contractuels : 4 femmes et 2 homme
- Le Hangart : 24 agents
  - ✓ Agents titulaires : 9 femmes et 5 hommes.
  - ✓ Agents contractuels : 6 femmes et 4 hommes

## •CATEGORIE C

- Passerelle, canopée, lecture publique : 25 agents
  - ✓ Agents stagiaires : 5 femmes et 2 hommes
  - ✓ Agents titulaires : 13 femmes et 1 homme.
  - ✓ Agents contractuels : 4 femmes.
- Le Hangart : 1 agent
  - ✓ Agent titulaire : 1 femme.

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# PRÉVISIONNEL DE RECRUTEMENTS D'AGENTS PERMANENTS SUR 2023/2026

**2023**

Pérennisations (cf. étude organisationnelle)

- 1ETP Fablab (cat. B)

Créations (cf. étude organisationnelle)

- 1 ETP DGA (catégorie A+)
- 1 ETP Assistance RH (cat. C)
- ½ ETP Médiateur pour le service culturel (cat. B)
- 1 ETP Economie (cat. B) (0,5 ETP lors de l'étude organisationnelle + 0,5 ETP validé au 13/12/2022)

**2024**

- Office des sports du pays de Roche aux fées : dans le cadre de la dissolution programmée de l'association à compter du 01/07/2024 et dans l'hypothèse ou RAFCOM reprendrait les missions exercées par l'association >> intégration obligatoire des agents de l'association y exerçant, soit 2,4 ETP .

**2026**

- Assainissement collectif : dans le cadre du transfert obligatoire de la compétence, intégration des agents communaux exerçant à temps complet dans ce service. Création de postes à prévoir (dimensionnement du service à déterminer dans le cadre d'une étude).

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# ÉVOLUTION DES DÉPENSES DU PERSONNEL

Dépenses 2022 : **3,04 M € (+ 11 % des dépenses, 2021 (2,74 M€)** dont :

- Remboursement aux communes des agents mis à disposition de la CC : **52 K € (41 K € en 2021)**
- Personnel extérieur : **179 K € (- 26% : 244 K € en 2021)**

**Au 01/01/2023 :**

- Agents gérés par le CDG pour le compte de la CC : 2 agents en portage (Responsable de la transition énergétique et Technicien) et 2 agents en missions temporaires (Responsable RH et Assistante RH)
- Intervention archiviste du CD 35, de l'architecte-conseil du CD 35…
- Agent en contrat aidé : 1 agent (Fablab)

- Rémunération des agents (titulaires et contractuels) : **1,88 M€ (+12,5% : 1,67 M€ en 2021)**
  - **Traitement = 1,70 M € (1,49 M € en 2021)**
  - **Régime indemnitaire = 183 K € (174 K € en 2021)**

Recrutements / pérennisations de postes (cf étude organisationnelle), revalorisation du point d'indice au 1er/07/2022, revalorisations du SMIC et refonte des grilles des catégories B, avancements d'échelons et de grades, renfort service enfance/jeunesse, remplacement de congés de maternité/maladie.

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

- Supplément familial de traitement/NBI : **19 K € (21 K € en 2021)**
- Charges patronales : **796 K € (+ 14 %, 697 K € en 2021)**
- Indemnités de stages : **11 K € (+ 12 %, 9 K € en 2021)**
- Cotisations aux organismes sociaux (diffuseur urssaf auteur) : **2 K € (4 K € en 2021)**
- Assurance statutaire : **65 K € (+16%, 56 K € en 2021)**
- Santé au travail (visites médicales – FIPHFP) : **14 K € (17 K € en 2021)**
- Avantages sociaux : **18,4 K € (16 K € en 2021)**
  - Participation à la garantie prévoyance (maintien de salaire) : **1,4 K € (2 K € en 2021)**
  - Comité National d'Action Sociale (CNAS) : **17 K € (14 K € en 2021)**

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# DÉPENSES DU PERSONNEL PRÉVISIONNELLES 2023

BP 2023 : **3,34 M € ( +9,5 % : 3,04 M € en 2022)** dont :

- Remboursement aux communes des agents mis à disposition de la CC : **40 K € (52K € en 2022 : MAD 2021 pour plus de 21 K € payées sur 2022 en comparaison, 2021 : 12 K € seulement)**
- Personnel extérieur : **144 K € (-19 % : 178 K € en 2022)**
- Rémunération globale des agents : **2,15 M € (+14% : 1,88 M € en 2022)**
  - Traitements : **1,88 M € (+11% : 1,70 M € en 2022)**
  - Supplément familial et NBI : **25 K € (+30% : 19 K € en 2022 )**
  - Régime indemnitaire : **243 K € (+13% : 183 K € en 2022)**
- Charges patronales : **883 € (+11% : 796 K € en 2022)**

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

- Indemnisation de stagiaires : **5 K€ (10 K € en 2022)**
- Cotisations aux organismes sociaux (diffuseur urssaf auteur) : **2 K € (2K € en 2022)**
- Assurance statutaire : **78 K € (+20 % : 65 K € en 2022)**
- Santé au travail (visites médicales – FIPHFP) : **20 K € (14 K € en 2022)**
- Avantages sociaux : **20 K € (18,4 K € en 2022)**
  - Participation à la garantie prévoyance (maintien de salaire) : **2 K € (2 K € en 2022)**
  - Comité Nationale d'Action Sociale (CNAS) : **18 K € (17 K € en 2022)**

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

RESSOURCES CONSULTANTS FINANCES

SOCIETE D'ETUDE, RECHERCHE ET PROSPECTIVE EN FINANCES LOCALES

Roche aux Fées COMMUNAUTÉ

TERRE DES POSSIBLES

# ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES 2023

## 28 février 2023 – conseil communautaire

V7

**SOCIÉTÉ D'ETUDE, RECHERCHE ET PROSPECTIVE EN FINANCES LOCALES -** www.ressources-consultants-finances.fr
*Siège* : 16, rue de Penhoët – 35000 RENNES - Tel. 02.99.78.09.78 - rennes@ressources-consultants.fr
*Direction Sud* : 8 rue Jules de Rességuier - BP 60813 - 31008 TOULOUSE Cedex 6 - Tel. 05.62.47.47.20 - toulouse@ressources-consultants.fr
*Antenne Paris* : 55, rue Boissonade – 75014 PARIS - Tel. 01.40.64.83.40 - paris@ressources-consultants.fr
S.A.S au capital de 517 680 Euros - N° SIRET 381 681 527 00085 - RCS RENNES 94 B 81

*Document non transmissible [Droits réservés]

# Sommaire

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

Préambule méthodologique p.3

**Introduction : contexte financier p.9**

**Partie 1: la situation financière 2014-2022 du budget principal p.11**

**Partie 2 : hypothèses prospectives pour le scénario de référence p.32**

**Partie 3: résultats du scénario de référence p.46**

**Partie 4 : orientations stratégiques et scénario(s) alternatif(s) p.51**

**Partie 5 : le budget ZA - le PPI et les ventes p.55**

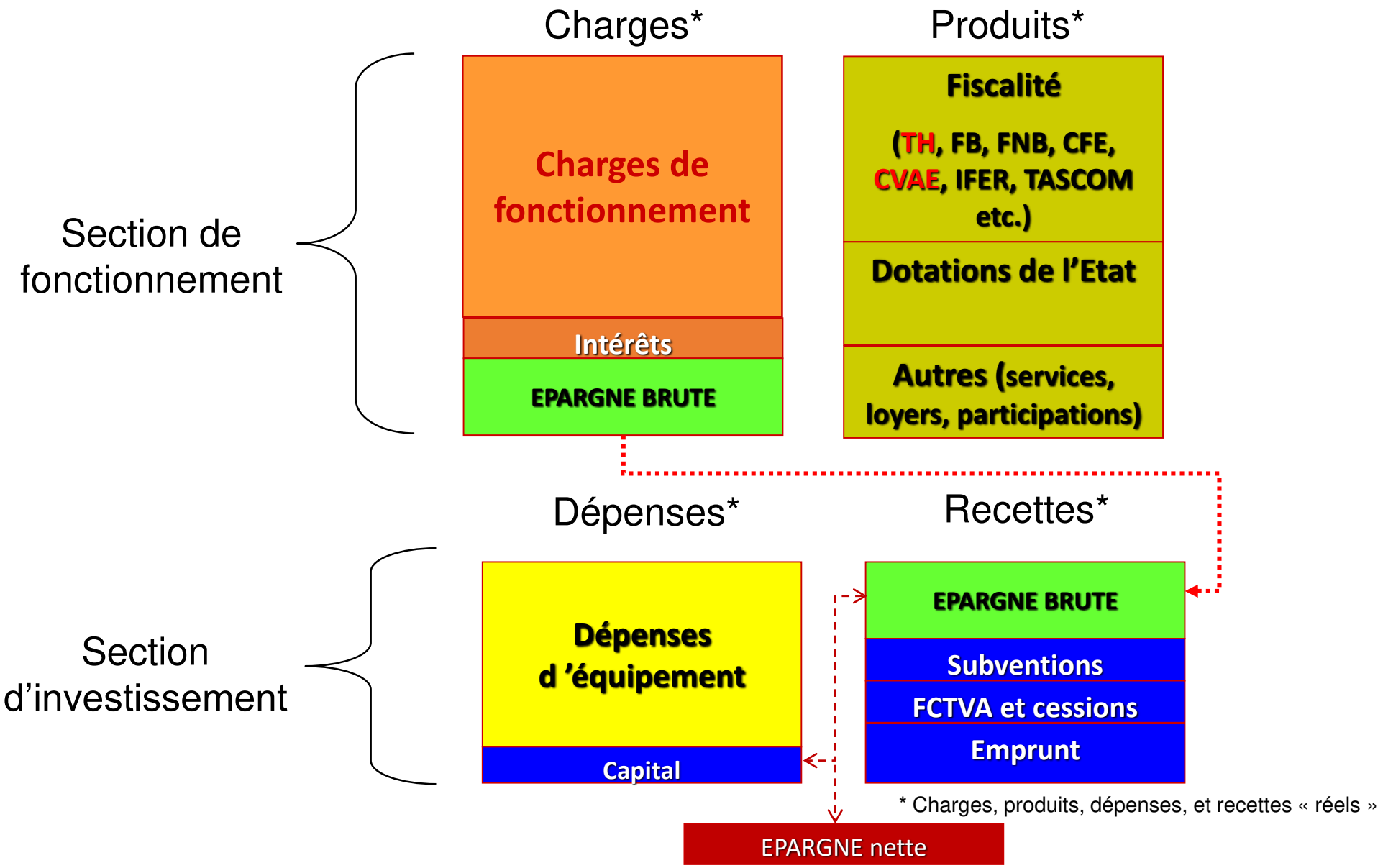
**Annexe : quelques éléments de contexte des finances publiques et des finances locales p. 59**

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# Préambule méthodologique

# Préambule 1 – vue schématique d'un budget intercommunal (principal)

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE




* Charges, produits, dépenses, et recettes « réels »

# Préambule 2 – chaine du financement

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

**Chapitres 011, 012, 65, et 014**

**Charges courantes**

Excédent brut courant (EBC)

**Soldes des produits et charges exceptionnels** (et des frais financiers divers hors intérêts le cas échéant)

**Résultat exceptionnel**

Épargne de gestion (EG)

**Pour l'essentiel, la charge d'intérêts**

**Résultat financier strict**

Épargne brute (EB)

**Capital remboursé** (net du capital récupérable le cas échéant)

Remboursement capital propre

Épargne nette (EN)

**Dépenses d'investissement hors dette**

**Produits courants**

**Chapitres 70, 73, 74, 75, et 013**

Excédent brut courant (EBC)

Épargne de gestion (EG)

Épargne brute (EB)

Épargne nette (EN)

Ressources propres d'inv. (RPI)

**FCTVA, cessions, TA, …**

Subventions

Emprunt

Variat° Excédent global

**Utilisation de la trésorerie disponible le cas échéant** (issue des exercices précédents)

Variat° Excédent global

Excédent global Reporté

# Préambule 3 – l'appréciation de l'équilibre pluriannuel

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

EQUILIBRE PLURIANNUEL (indicateur de risque d'insolvabilité)

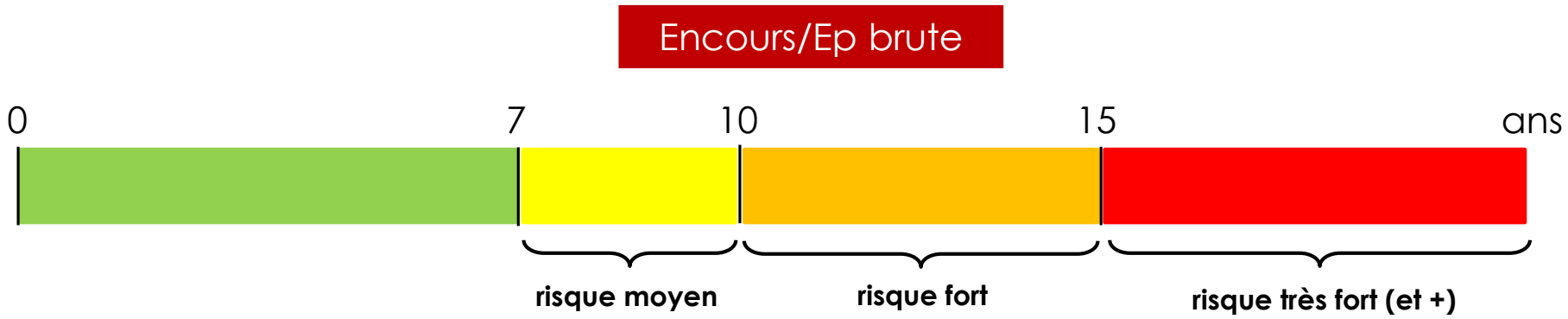
apprécié à partir du délai d'extinction de la dette.

Délai d'extinction = Encours / Epargne brute

Contrainte :

**Encours / Epargne brute > norme**

Normes* exogènes usuelles du risque :




** La duration spécifique laisse ici place à une duration normée de manière exogène.*

# Préambule 4 – définitions

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

- **Charges réelles de fonctionnement** : Total des charges de la colonne mouvements réels de la balance générale en section de fonctionnement. A ces dépenses, on retire le cas échéant les travaux en régie (Recette d'ordre du chapitre 72) pour obtenir les charges réelles de fonctionnement hors travaux en régie
- **Excédent brut courant (EBC)** : différence entre les produits réels de fonctionnement courant (chapitres 70, 73, 73, 75 et 014) et les charges réelles de fonctionnement courant hors travaux en régie (chapitres 011, 012, 013, et 65).
- **Epargne de gestion (EG) :** différence entre les produits réels de fonctionnement y compris produits exceptionnels et financiers hors intérêts récupérables (chapitres 70, 73, 73, 75, 014, 76 hors intérêts récupérables et 77) et les charges réelles de fonctionnement hors intérêts (chapitres 011, 012, 013, 65, 66 hors intérêts, et 67 et 68 réel).
- **Epargne brute (EB) :** différence entre les produits réels de fonctionnement (chapitres 70, 73, 73, 75, 014, et 77) et les charges réelles de fonctionnement (chapitres 011, 012, 013, 65, 66, et 67 et 68 réel).
- **Epargne nette** = épargne brute diminuée du remboursement en capital.
- **Délai de désendettement** : encours de dette au 31/12 de l'année divisé par l'épargne brute de l'année (indicateur de solvabilité, mesuré en années)
- **Potentiel fiscal 4 taxes** : indicateur de richesse fiscale, défini à l'article L.2334-4 du code général des collectivités territoriales. Le potentiel fiscal d'une commune est égal à la somme que produiraient les quatre taxes directes de cette collectivité percevrait si l'on appliquait aux bases communales de ces quatre taxes le taux moyen national d'imposition à chacune de ces taxes. On y ajoute, depuis 1999, la compensation versée au titre de la suppression de la part salaires des bases de taxe professionnelle. Un calcul spécifique est réalisé sur les communes appartenant à un EPCI en FPU pour ventiler les ressources nettes de l'EPCI entre ses membres, et depuis la refonte fiscale de 2011, un certain nombre de produits pris en compte sont les produits « perçus » et non plus des produits « potentiels ».
- **Potentiel financier :** indicateur de ressources plus large que la notion de potentiel fiscal car il prend en compte la dotation forfaitaire versée par l'Etat aux communes.
- **Effort fiscal** : indicateur général de pression fiscale, égal au rapport entre le produit des trois taxes TH FB et FNB perçues sur la commune par la commune et l'EPCI, majoré de la TEOM/REOM, et rapporté au potentiel fiscal 3 taxes de la commune. Attention : l'effort fiscal ne mesure que le niveau des taux d'imposition d'une commune et pas celui de ses valeurs locatives.

# Préambule 5 – précisions sur les retraitements opérés nécessaires à l'analyse pluriannuelle

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

**Pour exploiter au mieux les soldes intermédiaire de gestion et appréhender plus finement les tendances, il faut retraiter la chaîne de l'épargne de RFC.**

## Retraitements structurels :

Pour RFC, l'analyse directe des soldes à partir des comptes administratifs est altérée :

- par l'inscription comptable de la participation à la DSP Piscine et de la subvention au budget annexe des ZA en « charges exceptionnelles » de fonctionnement (chapitre 67) alors que celles-ci présentent un caractère récurrent → reclassement en charges courantes au chapitre 011
- et à l'inverse :
  - par l'enregistrement en charges courantes au chapitre 011 (compte 617) de charges d'études potentiellement très variables d'un exercice à l'autre → reclassement en charges exceptionnelles au chapitre 67
  - par l'inscription de rôles supplémentaires, par nature potentiellement exceptionnels, en produits courants de fonctionnement → reclassement en produits exceptionnels au chapitre 77

## Correction des rattachements de charges sur les exercices 2020/2021 :

En 2020, la participation « déchets » du mois de décembre n'a pas été facturée à temps et l'exercice 2021 a donc enregistré 13 mois de dépenses → rattachement de la participation de décembre 2020 à l'exercice 2020 et retrait de l'exercice 2021

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# Introduction : contexte financier

# Les impacts multiples de l'inflation

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

**Le taux d'inflation prévisionnel**

| | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|---|---|---|---|---|---|
| GOUVERNEMENT | 5,4% | 4,3% | 3,0% | 2,1% | 1,8% | 1,8% |
| FMI (21 octobre 2022) | 5,8% | 4,6% | 2,4% | 1,8% | 1,6% | 1,6% |
| Ecart FMI - GOUVERNEMENT | 0,4% | 0,3% | -0,6% | -0,3% | -0,1% | -0,2% |
| Ecart global fin de periode | -0,5% | | | | | |

## Les point d'impacts de l'inflation sur les budgets des collectivités :

- Les charges de fonctionnement (énergie, alimentation, tarifs prestations, point d'indice…)

- Les prix des marchés de travaux et d'achats, les taux d'intérêt

- La TVA reçue en compensation de la THRP et de la CVAE *(cf. annexe)* →
  - **+9,6% minimum en 2022 (et peut être plus, régularisé en 2023)**
  - **+5,1% en 2023?**

- L'actualisation forfaitaire des bases d'imposition *(cf. annexe)* →
  - **+3,4% en 2022 (déjà)**
  - **+7,1% en 2023**
  - **+3,5% en 2024?**
  - **+3% en 2025?**

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# Partie 1 : la situation financière 2014-2022 du budget principal

# Eléments essentiels

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

- **Une préservation des marges d'épargne à un bon niveau** sur la période et un renforcement en 2022 (EBC supérieur à 1 M€).

- Malgré la montée en puissance de la contribution au redressement des finances publiques venue amputer la DGF (la CRFP, qui représente une ponction de 414 K€ par an depuis 2017), la dynamique des produits de fonctionnement est restée positive, soutenue par une **bonne dynamique des bases d'imposition qui se confirme en 2022,** par la **montée en puissance du FPIC**, et par les **décisions d'augmentation de la pression fiscale (CFE et FB).**

- **RFC a investi au total 27,5 M€ de 2014 à 2022, soit en moyenne 3 M€ par an, autofinancés pour plus des deux tiers** (par l'épargne nette à hauteur de 37%, par l'utilisation de la trésorerie excédentaire importante en début de période à hauteur de 26%, et par des ressources propres d'investissement pour 6%).

- Avec des subventions couvrant en moyenne 20% de la dépense, le recours à l'emprunt contribue donc encore peu au financement de l'investissement depuis 2014 (17%), et **le délai de désendettement reste modéré en fin de période (3,5 années en 2022 – CA provisoire).**

# 1. La chaîne de l'épargne (retraitée)

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

| K€ | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022** |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Produits de fct. courant | 9 360 | 9 710 | 9 575 | 9 981 | 10 419 | 10 903 | 11 369 | 11 553 | 12 354 |
| - Charges de fct. courant | 8 039 | 8 406 | 8 585 | 8 881 | 9 344 | 9 765 | 10 095 | 10 484 | 11 174 |
| *dont BA Eco et DSP Piscine* | *136* | *346* | *338* | *328* | *319* | *399* | *474* | *453* | *574* |
| **= EXCEDENT BRUT COURANT (EBC)** | **1 321** | **1 304** | **990** | **1 100** | **1 074** | **1 138** | **1 274** | **1 069** | **1 180** |
| **+ Solde exceptionnel large** | **75** | **146** | **-14** | **268** | **-52** | **-72** | **100** | **4** | **45** |
| = Produits exceptionnels larges* | 119 | 180 | 89 | 356 | 53 | 62 | 142 | 7 | 193 |
| - Charges exceptionnelles larges* | 44 | 34 | 102 | 88 | 105 | 134 | 42 | 3 | 148 |
| **= EPARGNE DE GESTION (EG)** | **1 396** | **1 450** | **977** | **1 368** | **1 023** | **1 066** | **1 374** | **1 073** | **1 225** |
| - Intérêts | 15 | 11 | 6 | 1 | 0 | 0 | 28 | 19 | 60 |
| **= EPARGNE BRUTE (EB)** | **1 381** | **1 440** | **971** | **1 367** | **1 023** | **1 066** | **1 346** | **1 055** | **1 166** |
| - Capital | 90 | 95 | 100 | 79 | 0 | 0 | 125 | 125 | 196 |
| **= EPARGNE NETTE (EN)** | **1 291** | **1 345** | **871** | **1 288** | **1 023** | **1 066** | **1 221** | **930** | **970** |

* y compris financiers hors intérêts (produits et charges) et provisions réelles (dotations et reprises)
** CA previsionnel

Après une année 2020 exceptionnelle du fait de la crise sanitaire et de la non-ouverture de certains services à la population, **l'excédent brut courant (retraité) était en repli en 2021 mais reste supérieur à 1 M€, et proche du niveau atteint en 2018**.

**L'épargne nette accusait un repli plus marqué en 2021**, en lien avec **l'inversion du solde exceptionnel (retraité)** entre 2020 et 2021, en raison d'une part de la progression des dépenses d'études en 2021 et d'autre part de la captation en 2020 de rôles supplémentaires particulièrement élevés.
En outre, alors qu'en 2018 et 2019 l'annuité de dette avait totalement disparu, RFC rembourse depuis 2020 une **annuité de dette nouvelle** à nouveau significative.

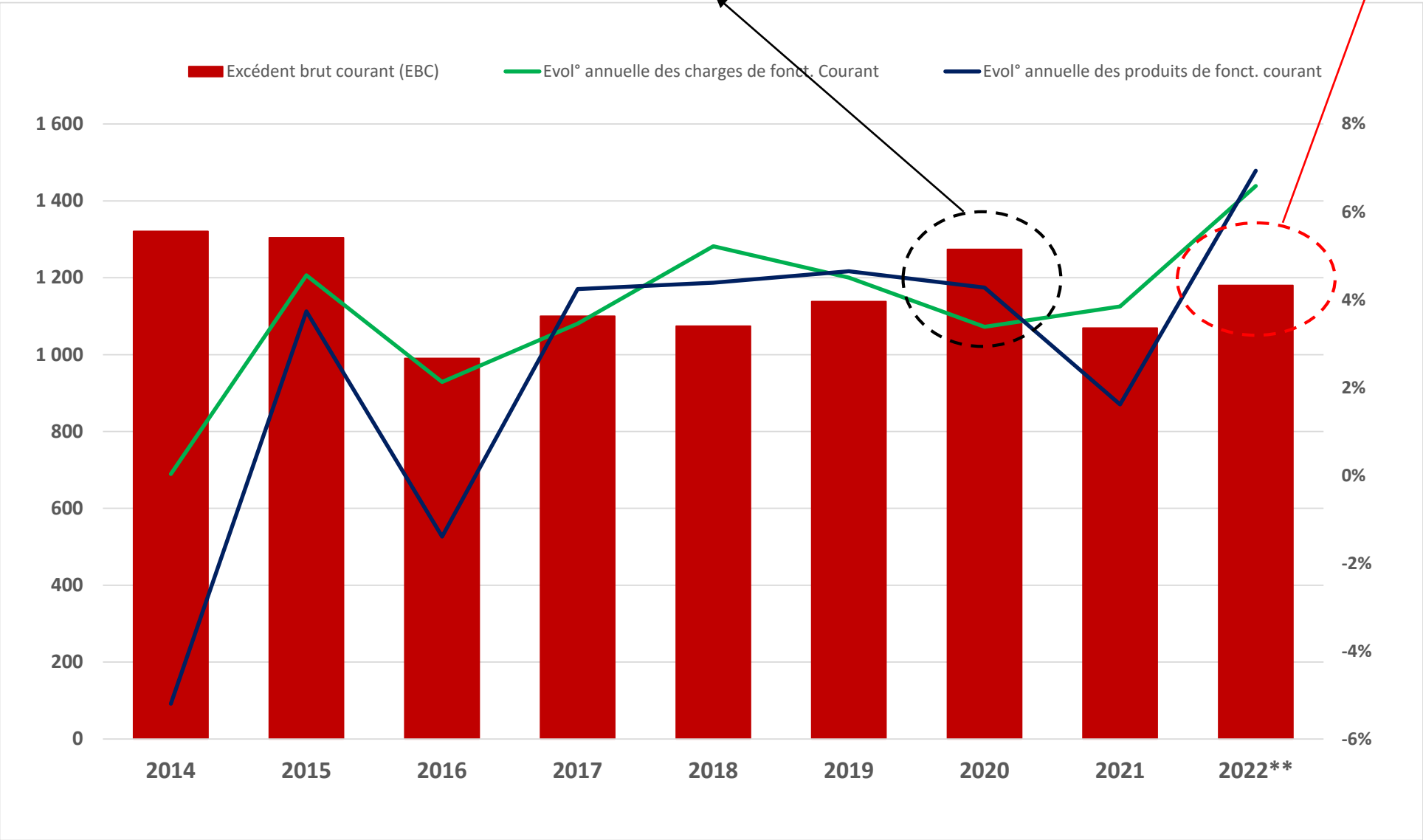
**En 2022**, grâce à une **progression significative des recettes fiscales**, liée à l'accroissement des bases d'imposition et aux impacts combinés du rebond économique post-Covid et de l'inflation sur la TVA (et la mise en place de la taxe GEMAPI), **l'excédent brut courant se renforce** ce qui **permet d'absorber la croissance de l'annuité de dette** et d'afficher une **épargne nette également en légère progression.**

# 1. La chaîne de l'épargne (retraitée)

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

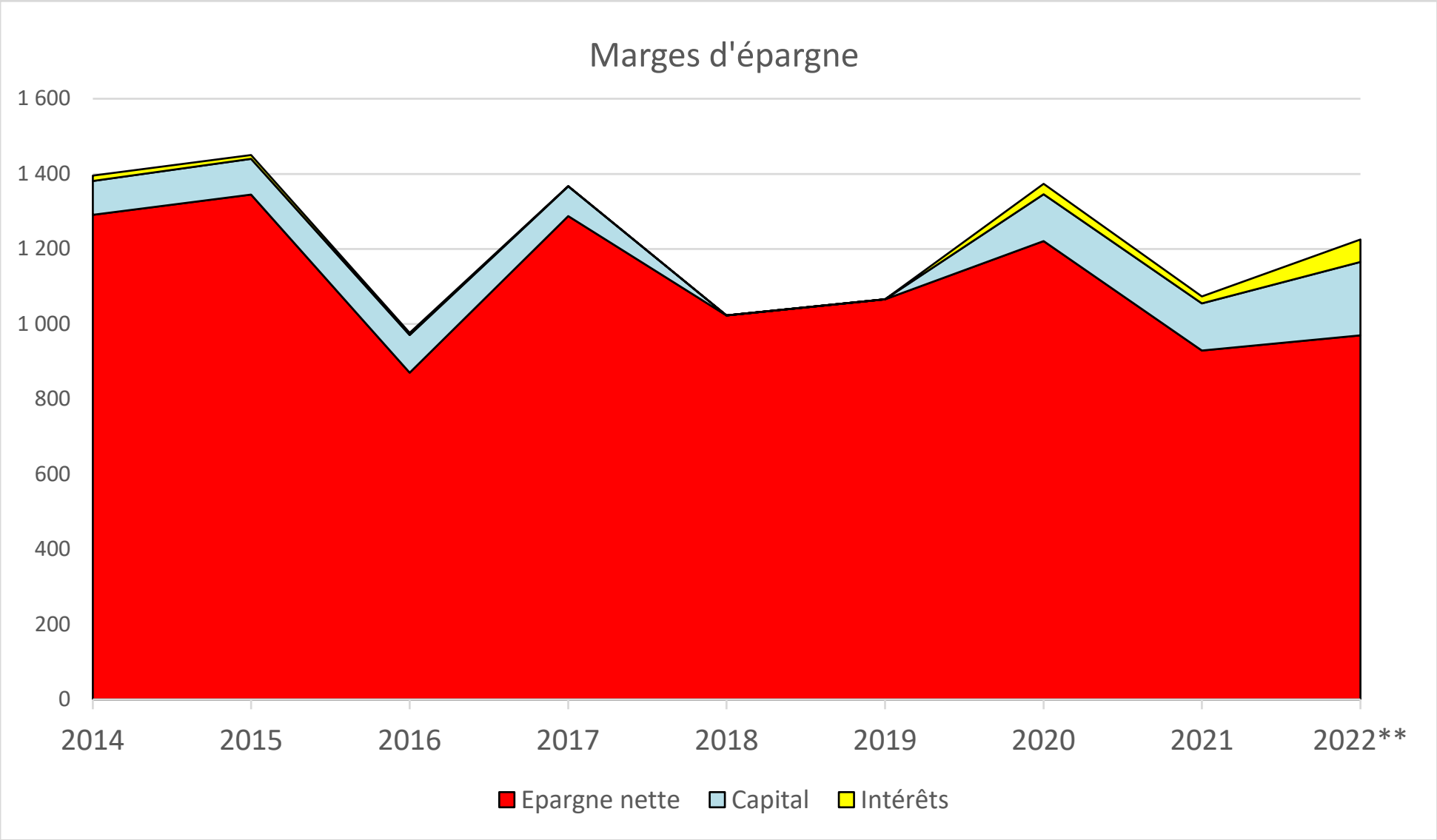
La progression de 2020 était en en grande partie liée à la crise sanitaire : non-ouverture de certains services à la population ou réduction significative de l'activité de certaines entreprises de BTP

La progression de 2022 s'explique par la progression des produits de fonctionnement : progressions fortes de la TVA et de la CFE notamment.



# 1. La chaîne de l’épargne (retraitée)

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE



# 2. Le financement de l'investissement

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

| K€ | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Moyenne annuelle 2014-2022 K€ | Moyenne annuelle 2014-2022 Structure |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Dép. d'inv. hs annuité en capital** | **4 010** | **1 333** | **761** | **1 569** | **4 547** | **5 487** | **4 122** | **3 405** | **2 199** | **3 048** | **100,0%** |
| **Financement des investissements** | **3 240** | **1 718** | **904** | **1 385** | **1 718** | **4 397** | **2 198** | **2 432** | **3 692** | **2 409** | **79,0%** |
| Epargne nette | 1 291 | 1 345 | 871 | 1 288 | 1 023 | 1 066 | 1 221 | 930 | 970 | 1 111 | 36,5% |
| Ressources propres d'inv. (RPI) | 80 | 31 | 27 | 41 | 125 | 226 | 333 | 664 | 128 | 184 | 6,0% |
| FCTVA | 27 | 31 | 27 | 30 | 125 | 207 | 297 | 295 | 126 | 129 | 4,2% |
| Produits des cessions | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 | 0 | 2 | 0 | 0,0% |
| Diverses RPI | 53 | 1 | 0 | 11 | 0 | 18 | 34 | 368 | 0 | 54 | 1,8% |
| Subventions yc DETR / DSIL | 1 870 | 342 | 6 | 56 | 571 | 606 | 645 | 839 | 594 | 614 | 20,2% |
| Emprunt | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 500 | 0 | 0 | 2 000 | 500 | 16,4% |
| Variation de l'excédent global | -770 | 385 | 144 | -184 | -2 828 | -1 090 | -1 923 | -973 | 1 493 | | |

| K€ | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Excédent global de clôture (EGC) | 7 539 | 7 924 | 8 067 | 7 893 | 5 065 | 3 975 | 2 019 | 1 046 | 2 539 |

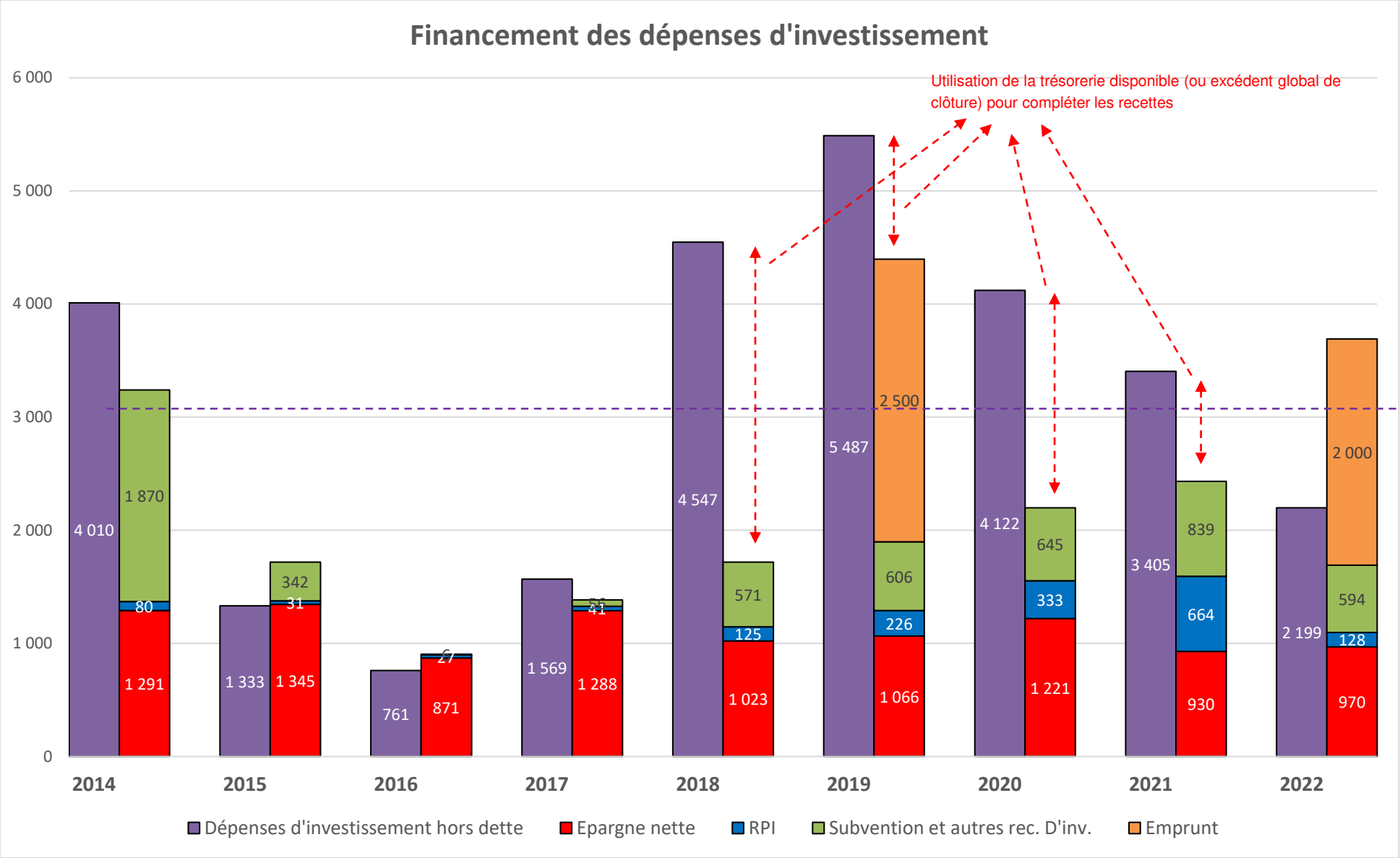
RFC a investi au total **27,5 M€ sur la période**, soit un équivalent de **3 048 K€ par an entre 2014 et 2022.**

**L'épargne nette** a permis de couvrir **36,5% de la dépense.**

**L'utilisation de la trésorerie disponible** (l'excédent global de clôture, important en début de période) **a permis d'en couvrir 21% et de limiter le recours à l'emprunt** qui ne finance **que 16% de cet investissement total sur la période.** Notons que cette source de financement importante n'est plus disponible pour la période qui s'ouvre, puisque l'excédent global de clôture fin 2022 n'est plus que de l'ordre de 2,5 M€ contre 7 à 8 M€ en début de période.

# 2. Le financement de l'investissement

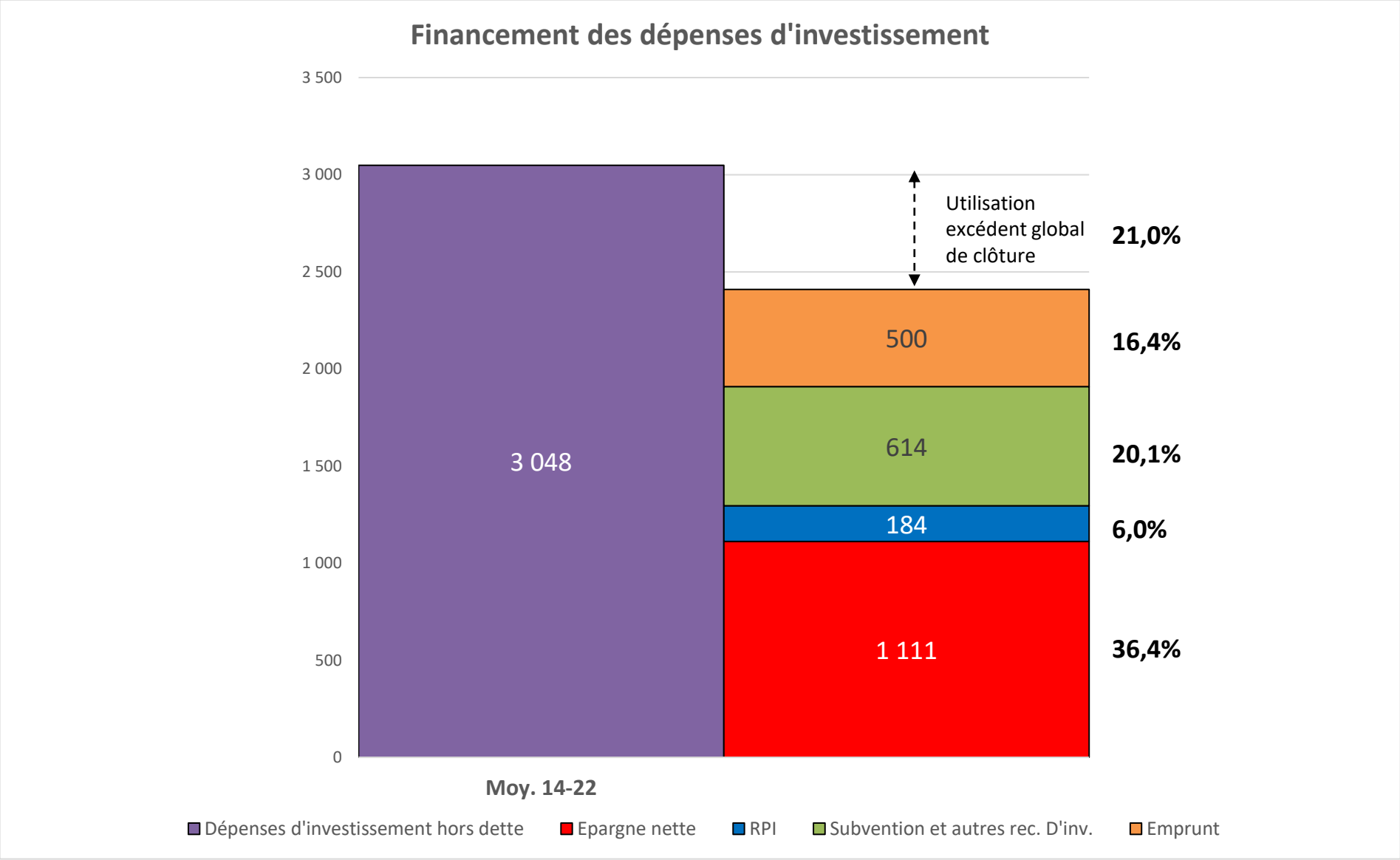
Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE




DI moyenne annuelle 14-22 = 3 048 K€

# 2. Le financement de l'investissement

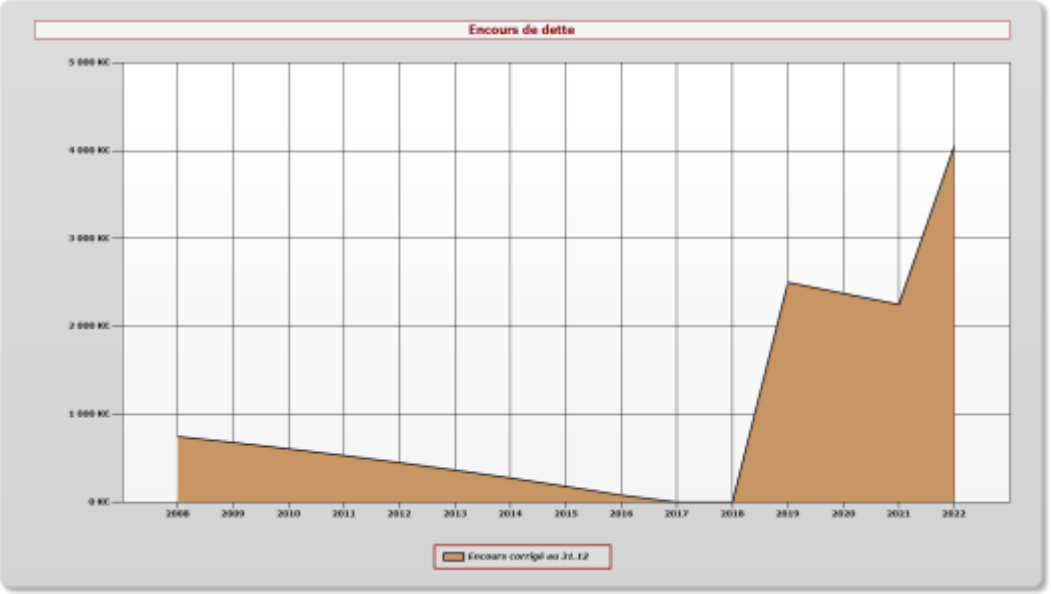
Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE



# 3. L'endettement

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

| K€ | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Encours de dette au 31.12** | **274** | **179** | **79** | **0** | **0** | **2 500** | **2 375** | **2 250** | **4 054** |
| Epargne brute | 1 381 | 1 440 | 971 | 1 367 | 1 023 | 1 066 | 1 346 | 1 055 | 1 166 |
| **ENCOURS de dette au 31/12 / EPARGNE BRUTE (Délai de désendettement, en années)** | **0,2** | **0,1** | **0,1** | **0,0** | **0,0** | **2,3** | **1,8** | **2,1** | **3,5** |




Le délai de désendettement était **proche de zéro en début de période.**

Après les ré-endettements de 2019 et 2022, il s'établit **à 3,5 années fin 2022.**

| K€ | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Encours corrigé au 01.01 | 364 | 274 | 179 | 79 | 0 | 0 | 2 500 | 2 375 | 2 376 |
| Capital | 90 | 95 | 100 | 79 | 0 | 0 | 125 | 125 | 126 |
| **ENCOURS corrigé / CAPITAL (Durée apparente de la dette)** | **4,0** | **2,9** | **1,8** | **1,0** | **0,0** | **0,0** | **20,0** | **19,0** | **20,0** |

# 4. Focus sur les charges de fonctionnement

2020 : intègre [illegible] compétence [illegible] et de la valori[illegible] du transfert en AC

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

| K€ | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Evolution 2021-2022 En K€ | Evolution 2021-2022 Structure |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Charges fct courant strictes** | **4 857** | **5 238** | **5 417** | **5 751** | **6 202** | **6 576** | **7 253** | **7 530** | **8 255** | **725** | **83%** |
| Charges à caractère général | 819 | 796 | 849 | 888 | 984 | 1 032 | 1 083 | 1 175 | 1 299 | 124 | 14% |
| Charges de personnel | 1 451 | 1 522 | 1 607 | 1 780 | 1 850 | 1 976 | 2 516 | 2 741 | 3 038 | 297 | 34% |
| Autres charges de gest° courante | 2 451 | 2 575 | 2 623 | 2 754 | 3 048 | 3 169 | 3 180 | 3 161 | 3 344 | 183 | 21% |
| BA Eco et DSP Piscine (retaitement) | 136 | 346 | 338 | 328 | 319 | 399 | 474 | 453 | 574 | 121 | 14% |
| **Atténuations de produits** | **3 182** | **3 168** | **3 168** | **3 130** | **3 143** | **3 189** | **2 842** | **2 954** | **2 919** | **-35** | **-4%** |
| **Charges fct courant** | **8 039** | **8 406** | **8 585** | **8 881** | **9 344** | **9 765** | **10 095** | **10 484** | **11 174** | **691** | **79%** |
| Charges exceptionnelles larges * | 44 | 34 | 102 | 88 | 105 | 134 | 42 | 3 | 148 | 145 | 17% |
| **Charges fct hs intérêts** | **8 083** | **8 440** | **8 687** | **8 969** | **9 449** | **9 900** | **10 138** | **10 487** | **11 322** | **835** | **95%** |
| Intérêts | 15 | 11 | 6 | 1 | 0 | 0 | 28 | 19 | 60 | 41 | 5% |
| **Charges de fonctionnement** | **8 098** | **8 450** | **8 692** | **8 970** | **9 449** | **9 900** | **10 166** | **10 505** | **11 382** | **877** | **100%** |

* y compris frais financiers hors intérêts (66 - 6611)

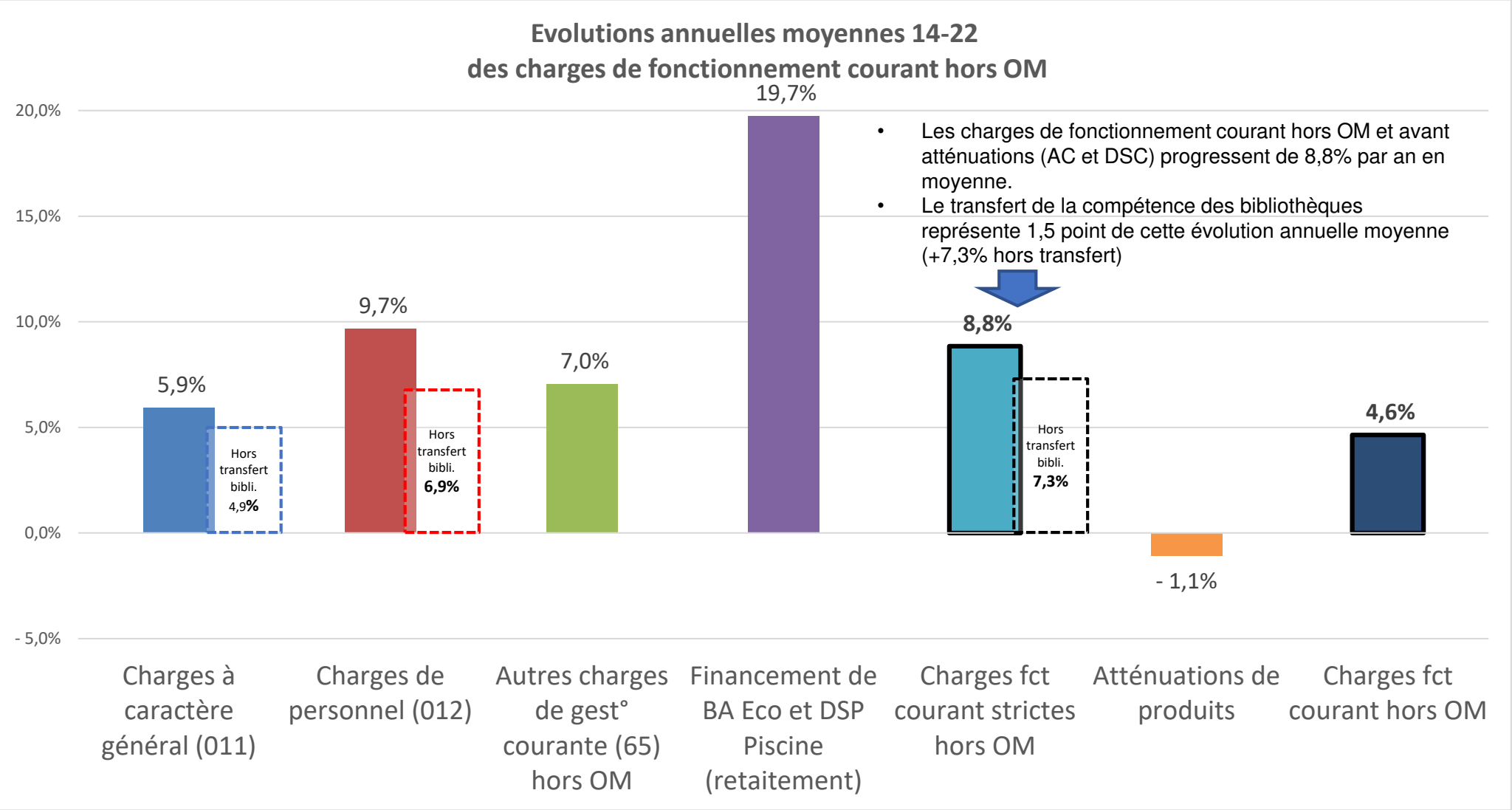
Hors OM

| K€ | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Evolution 2021-2022 En K€ | Evolution 2021-2022 Structure |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Charges fct courant strictes hors OM** | **3 106** | **3 432** | **3 560** | **3 868** | **4 178** | **4 527** | **5 193** | **5 456** | **6 118** | **662** | **81%** |
| Charges à caractère général | 819 | 796 | 849 | 888 | 984 | 1 032 | 1 083 | 1 175 | 1 299 | 124 | 15% |
| Charges de personnel | 1 451 | 1 522 | 1 607 | 1 780 | 1 850 | 1 976 | 2 516 | 2 741 | 3 038 | 297 | 36% |
| Autres charges de gest° courante hors OM | 700 | 769 | 766 | 871 | 1 025 | 1 119 | 1 120 | 1 087 | 1 207 | 120 | 15% |
| BA Eco et DSP Piscine (retaitement) | 136 | 346 | 338 | 328 | 319 | 399 | 474 | 453 | 574 | 121 | 15% |
| **Atténuations de produits** | **3 182** | **3 168** | **3 168** | **3 130** | **3 143** | **3 189** | **2 842** | **2 954** | **2 919** | **-35** | **-4%** |
| **Charges fct courant hors OM** | **6 288** | **6 600** | **6 728** | **6 998** | **7 321** | **7 715** | **8 036** | **8 409** | **9 037** | **628** | **77%** |
| Charges exceptionnelles larges * | 44 | 34 | 102 | 88 | 105 | 134 | 42 | 3 | 148 | 145 | 18% |
| **Charges fct hs intérêts hors OM** | **6 332** | **6 634** | **6 830** | **7 087** | **7 426** | **7 850** | **8 078** | **8 412** | **9 185** | **773** | **95%** |
| Intérêts | 15 | 11 | 6 | 1 | 0 | 0 | 28 | 19 | 60 | 41 | 5% |
| **Charges de fonctionnement hors OM** | **6 347** | **6 645** | **6 836** | **7 088** | **7 426** | **7 850** | **8 106** | **8 431** | **9 245** | **814** | **100%** |

**→ Progression des charges de fonctionnement hors intérêts hors OM en 2022 : + 600 K€**

# 4. Focus sur les charges de fonctionnement

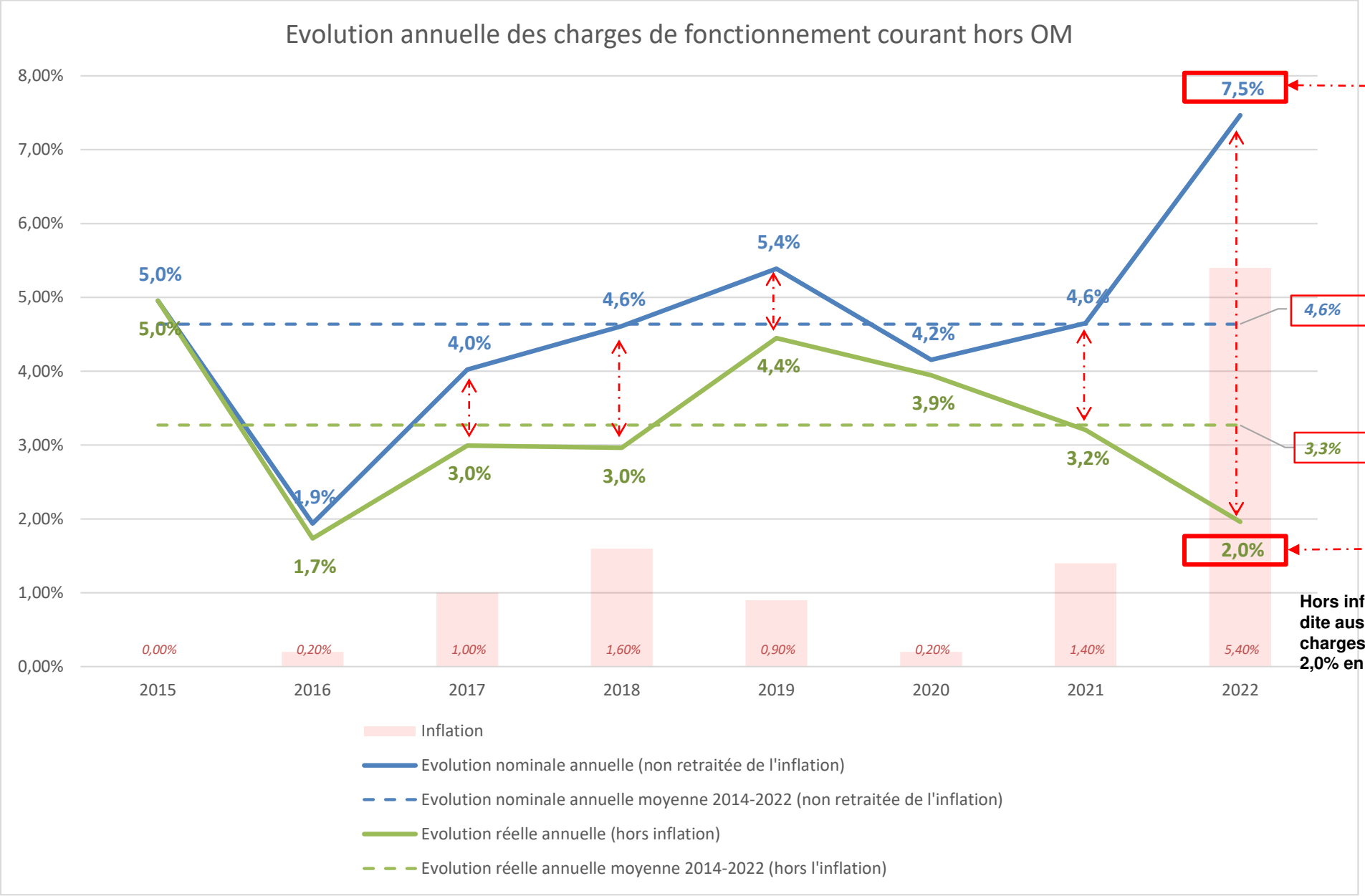
Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE




- Les charges de fonctionnement courant hors OM et avant atténuations (AC et DSC) progressent de 8,8% par an en moyenne.
- Le transfert de la compétence des bibliothèques représente 1,5 point de cette évolution annuelle moyenne (+7,3% hors transfert)

# 4. Focus sur les charges de fonctionnement

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE




**Hors inflation (évolution réelle ou dite aussi « en volume ») les charges ne progressent que de 2,0% en 2022**

# 5. Focus sur les produits de fonctionnement

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

| K€ | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Evolution 2021-2022 En K€ | Evolution 2021-2022 Structure |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Impôts et taxes hors TEOM, hors FPIC et avec comp° fiscales** | **5 478** | **5 825** | **5 763** | **6 223** | **6 528** | **6 942** | **7 099** | **7 304** | **7 890** | **586** | **59%** |
| **TEOM** | **1 751** | **1 806** | **1 857** | **1 883** | **2 023** | **2 050** | **2 060** | **2 074** | **2 137** | **63** | **6%** |
| **Attribution FPIC** | **153** | **196** | **255** | **242** | **254** | **261** | **279** | **285** | **306** | **21** | **2%** |
| **Dotations et participations hors comp° fiscales** | **1 695** | **1 584** | **1 414** | **1 318** | **1 307** | **1 355** | **1 544** | **1 573** | **1 597** | **24** | **2%** |
| DGF | 1 260 | 1 067 | 915 | 814 | 771 | 801 | 835 | 875 | 922 | 47 | 5% |
| Fonds de péréquation divers | 102 | 101 | 100 | 94 | 81 | 72 | 77 | 77 | 77 | 0 | 0% |
| FCTVA fct | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 | 3 | 2 | 0% |
| Solde participations diverses | 333 | 416 | 399 | 409 | 453 | 481 | 632 | 621 | 595 | -26 | -3% |
| **Autres produits fct courant** | **268** | **268** | **258** | **260** | **265** | **269** | **259** | **273** | **322** | **49** | **5%** |
| Produits des services | 263 | 248 | 242 | 245 | 250 | 253 | 243 | 254 | 296 | 42 | 4% |
| Produits de gestion | 5 | 20 | 15 | 15 | 15 | 16 | 16 | 19 | 26 | 7 | 1% |
| **Atténuations de charges** | **15** | **30** | **28** | **44** | **34** | **24** | **26** | **43** | **103** | **60** | **6%** |
| **PROD. FCT COURANT** | **9 359** | **9 709** | **9 574** | **9 971** | **10 411** | **10 900** | **11 266** | **11 553** | **12 354** | **801** | **81%** |
| Produits exceptionnels larges | 1 | 12 | 62 | 26 | 30 | 16 | 31 | 5 | 119 | 114 | 12% |
| Rôles supplémentaires | 118 | 168 | 27 | 330 | 23 | 46 | 111 | 2 | 74 | 72 | 7% |
| **PROD. DE FONCTIONNEMENT** | **9 478** | **9 889** | **9 662** | **10 327** | **10 464** | **10 962** | **11 408** | **11 560** | **12 547** | **988** | **100%** |

Hors OM

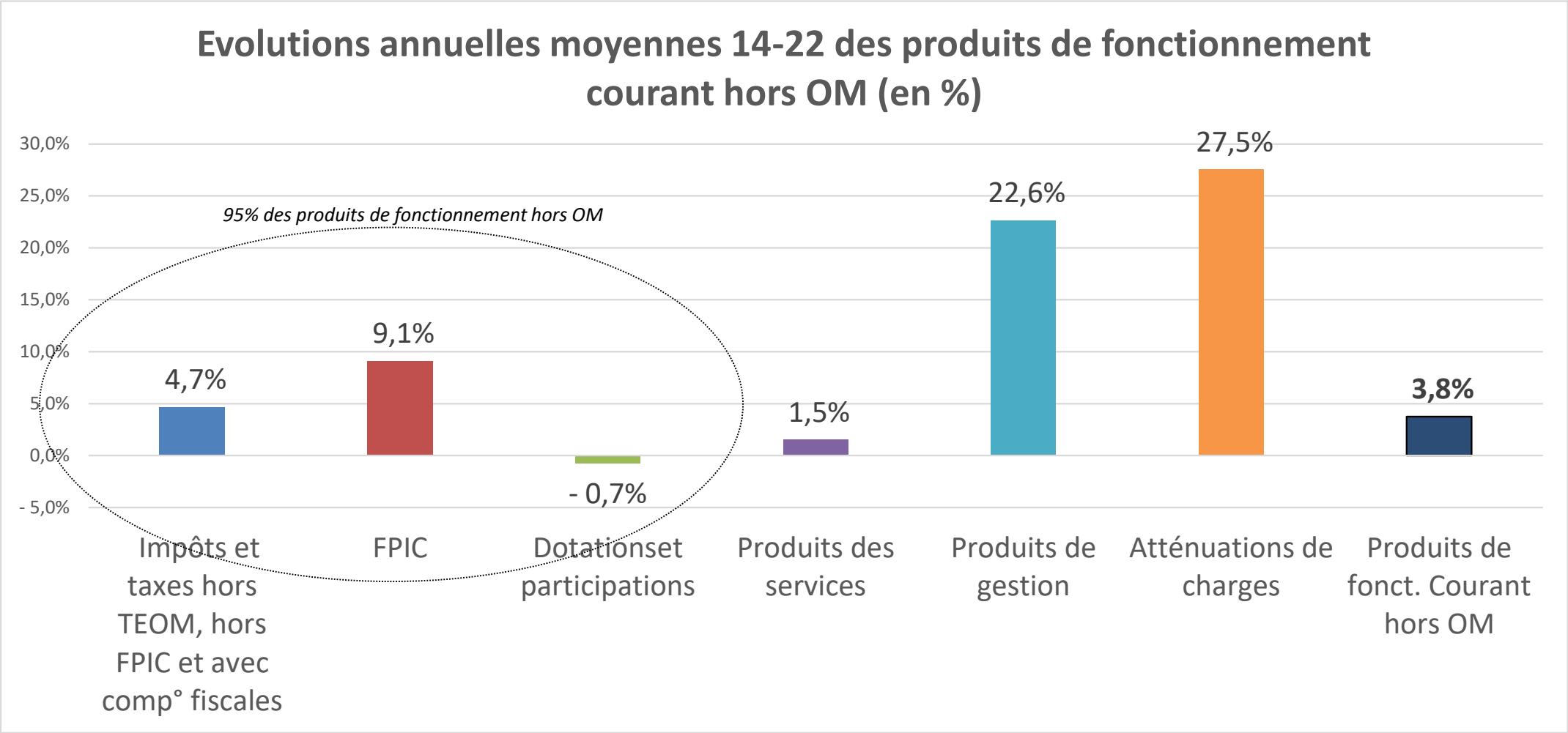
| K€ | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | Evolution 2021-2022 En K€ | Evolution 2021-2022 Structure |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Impôts et taxes hors TEOM, hors FPIC et avec comp° fiscales** | **5 478** | **5 825** | **5 763** | **6 223** | **6 528** | **6 942** | **7 099** | **7 304** | **7 890** | **586** | **63%** |
| **Attribution FPIC** | **153** | **196** | **255** | **242** | **254** | **261** | **279** | **285** | **306** | **21** | **2%** |
| **Dotations et participations hors comp° fiscales** | **1 695** | **1 584** | **1 414** | **1 318** | **1 307** | **1 355** | **1 544** | **1 573** | **1 597** | **24** | **3%** |
| DGF | 1 260 | 1 067 | 915 | 814 | 771 | 801 | 835 | 875 | 922 | 47 | 5% |
| Fonds de péréquation divers | 102 | 101 | 100 | 94 | 81 | 72 | 77 | 77 | 77 | 0 | 0% |
| FCTVA fct | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 0 | 1 | 3 | 2 | 0% |
| Solde participations diverses | 333 | 416 | 399 | 409 | 453 | 481 | 632 | 621 | 595 | -26 | -3% |
| **Autres produits fct courant** | **268** | **268** | **258** | **260** | **265** | **269** | **259** | **273** | **322** | **49** | **5%** |
| Produits des services | 263 | 248 | 242 | 245 | 250 | 253 | 243 | 254 | 296 | 42 | 5% |
| Produits de gestion | 5 | 20 | 15 | 15 | 15 | 16 | 16 | 19 | 26 | 7 | 1% |
| **Atténuations de charges** | **15** | **30** | **28** | **44** | **34** | **24** | **26** | **43** | **103** | **60** | **6%** |
| **PROD. FCT COURANT HORS OM** | **7 608** | **7 903** | **7 717** | **8 088** | **8 387** | **8 850** | **9 206** | **9 479** | **10 217** | **739** | **80%** |
| Produits exceptionnels larges * | 1 | 12 | 62 | 26 | 30 | 16 | 31 | 5 | 119 | 114 | 12% |
| Rôles supplémentaires | 118 | 168 | 27 | 330 | 23 | 46 | 111 | 2 | 74 | 72 | 8% |
| **PROD. DE FONCTIONNEMENT HORS OM** | **7 727** | **8 084** | **7 806** | **8 444** | **8 440** | **8 912** | **9 348** | **9 485** | **10 410** | **925** | **100%** |

**La seule progression des produits fiscaux larges en 2022 (+586 K€) couvre presque la croissance des charges de fonct. courant (+628 K€, cf. supra)**

**→ Progression des produits de fonctionnement courant hors OM en 2022 : + 725K€**

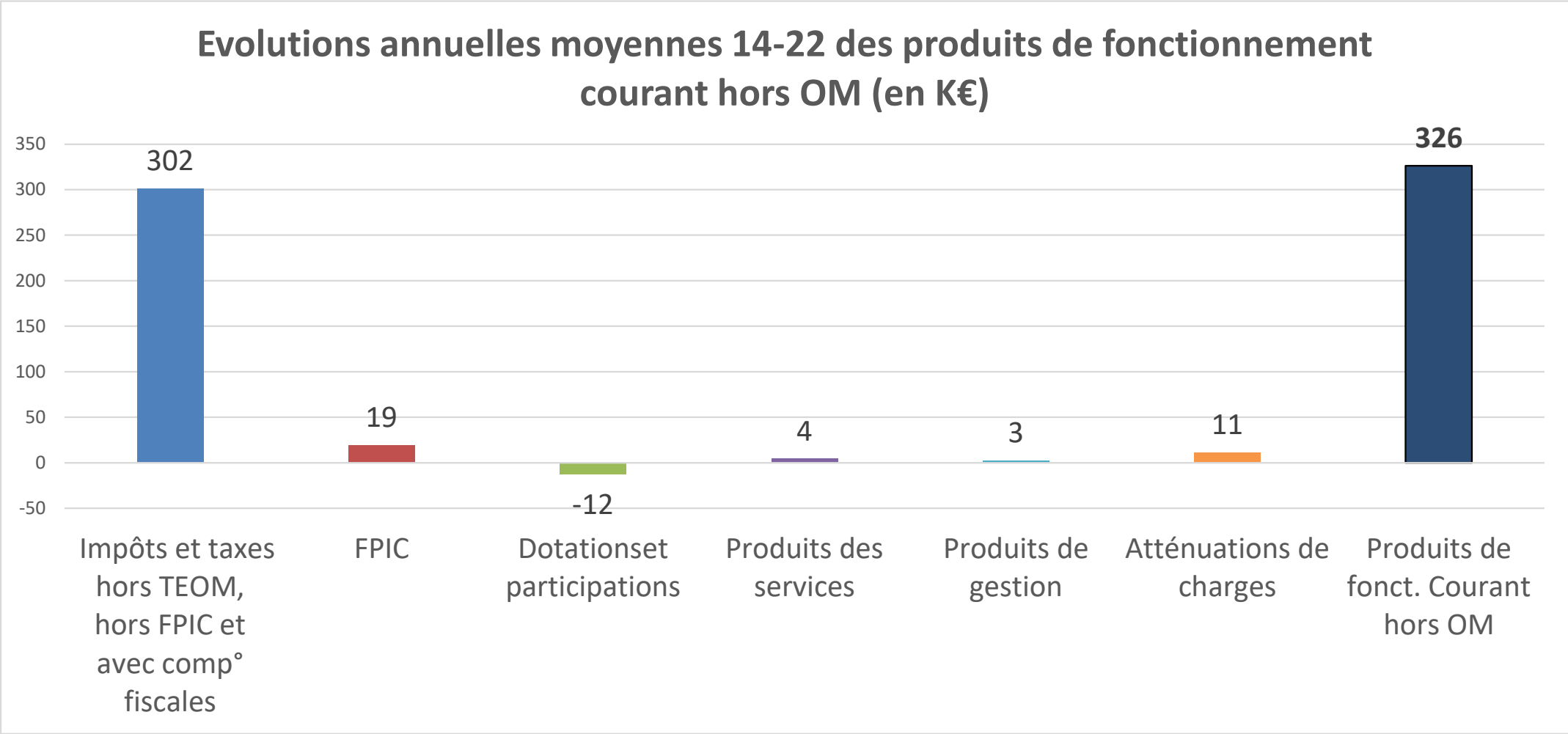
# 5. Focus sur les produits de fonctionnement

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE



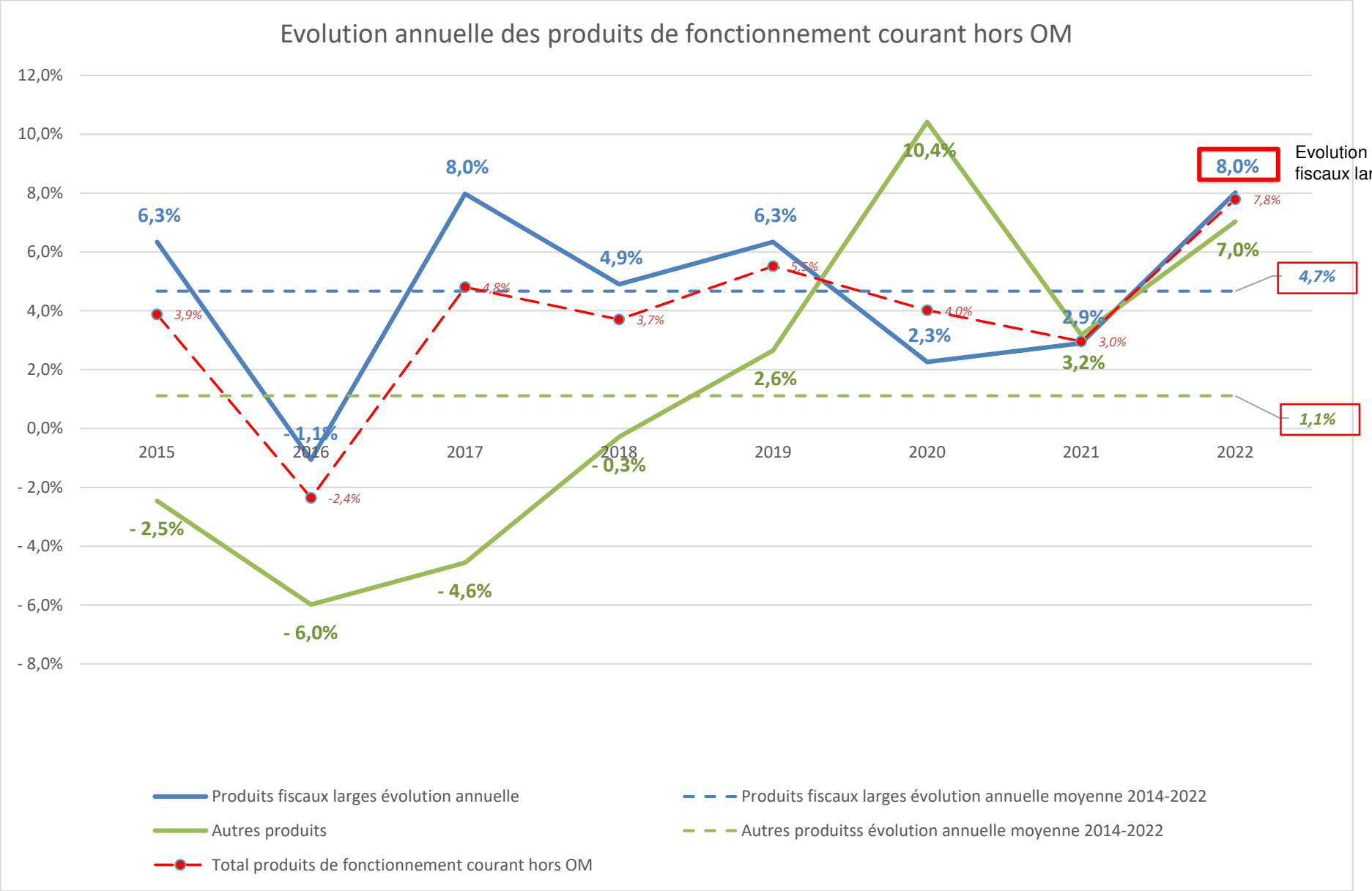
# 5. Focus sur les produits de fonctionnement

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE



# 5. Focus sur les produits de fonctionnement

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE




Evolution 2022 des produits fiscaux larges : + 8%

Evolution annuelle moyenne des produits fiscaux larges : + 4,7% par an en moyenne

# 5. Focus sur les produits de fonctionnement

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

**Les Taux d'imposition intercommunaux**

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Taux TH | 10,57% | 10,57% | 10,57% | 10,57% | 10,57% | 10,57% | 10,57% | 10,57% | 10,57% |
| Taux FB | | | | 1,00% | 1,00% | 1,25% | 1,25% | 1,25% | 1,25% |
| Taux FNB | 1,76% | 1,76% | 1,76% | 1,76% | 1,76% | 1,76% | 1,76% | 1,76% | 1,76% |
| Taux CFE | 24,53% | 24,53% | 24,65% | 24,72% | 24,79% | 24,86% | 24,93% | 24,93% | 25,00% |

| Evolution | Moy. | 2015/14 | 2016/15 | 2017/16 | 2018/17 | 2019/18 | 2020/19 | 2021/20 | 2022/21 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Taux TH | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| Taux FB | s.o. | s.o. | s.o. | s.o. | 0,0% | **25,0%** | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| Taux FNB | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| Taux CFE | **0,3%** | 0,0% | **0,5%** | **0,3%** | **0,3%** | **0,3%** | **0,3%** | 0,0% | 0,3% |

**Les bases nettes d'imposition**

| K€ | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Base nette TH | 24 581 | 26 071 | 25 740 | 26 090 | 26 909 | 28 014 | 28 642 | 941 | 973 |
| Base nette FB | 19 699 | 20 448 | 20 963 | 21 763 | 22 798 | 23 569 | 24 099 | 22 660 | 23 507 |
| Base nette FNB | 2 023 | 2 038 | 2 054 | 2 067 | 2 090 | 2 137 | 2 161 | 2 164 | 2 245 |
| Base nette CFE | 5 623 | 5 928 | 5 994 | 6 593 | 7 029 | 7 555 | 7 433 | 5 191 | 5 427 |

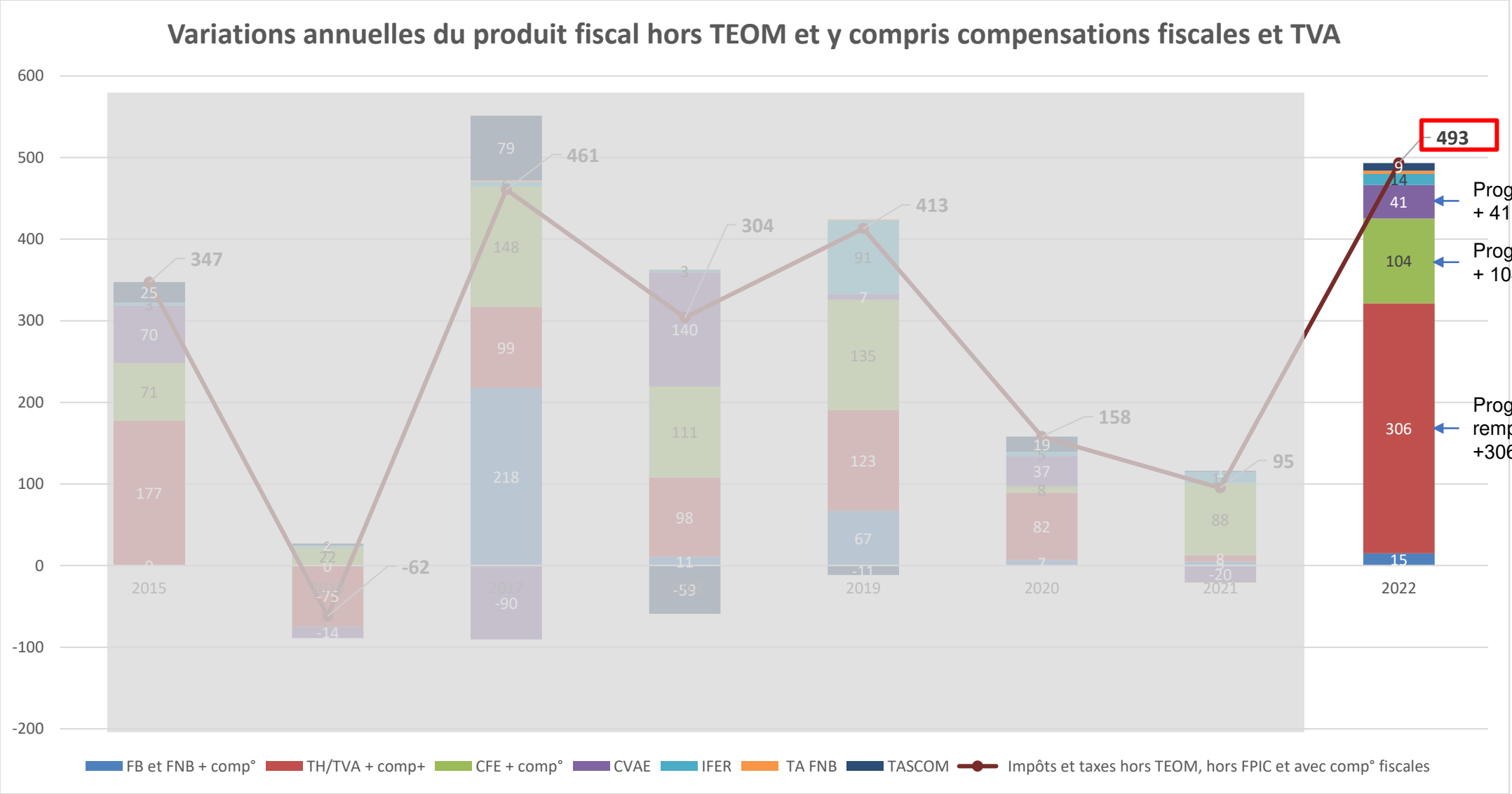
| Evolution physique | Moy. (14-20) | 2015/14 | 2016/15 | 2017/16 | 2018/17 | 2019/18 | 2020/19 | 2021/20 | 2022/21 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Base nette TH | 1,5% | 5,1% | -2,2% | 1,0% | 1,9% | 1,9% | 1,3% | -96,7% | 3,4% |
| Base nette FB | 2,2% | 2,9% | 1,5% | 3,4% | 3,5% | 1,2% | 1,0% | -6,9% | 4,5% |
| Base nette FNB | 0,0% | -0,1% | -0,2% | 0,2% | -0,1% | 0,1% | -0,1% | -0,1% | 3,7% |
| Base nette CFE | 3,8% | 4,5% | 0,1% | 9,6% | 5,4% | 6,5% | -2,7% | -30,3% | 4,5% |
| *Indice d'actualisation TH* | *0,003* | *1,009* | *1,010* | *1,004* | *1,012* | *1,022* | *1,009* | *1,002* | *1,034* |
| *Indice d'actualisation FB* | *0,003* | *1,009* | *1,010* | *1,004* | *1,012* | *1,022* | *1,012* | *1,002* | *1,034* |
| *Indice d'actualisation CFE* | *0,003* | *1,009* | *1,010* | *1,004* | *1,012* | *1,009* | *1,012* | *1,002* | *1,009* |

Rappel 2021 :
- Suppression TH résidences principales
- Exonération de moitié des bases de TFB et CFE des établissements industriels

**→ Le taux de CFE augmente régulièrement en suivant la hausse des impôts ménages communaux. Le taux de FB additionnel instauré en 2017, n'a pas augmenté depuis 2019.**

# 5. Focus sur les produits de fonctionnement

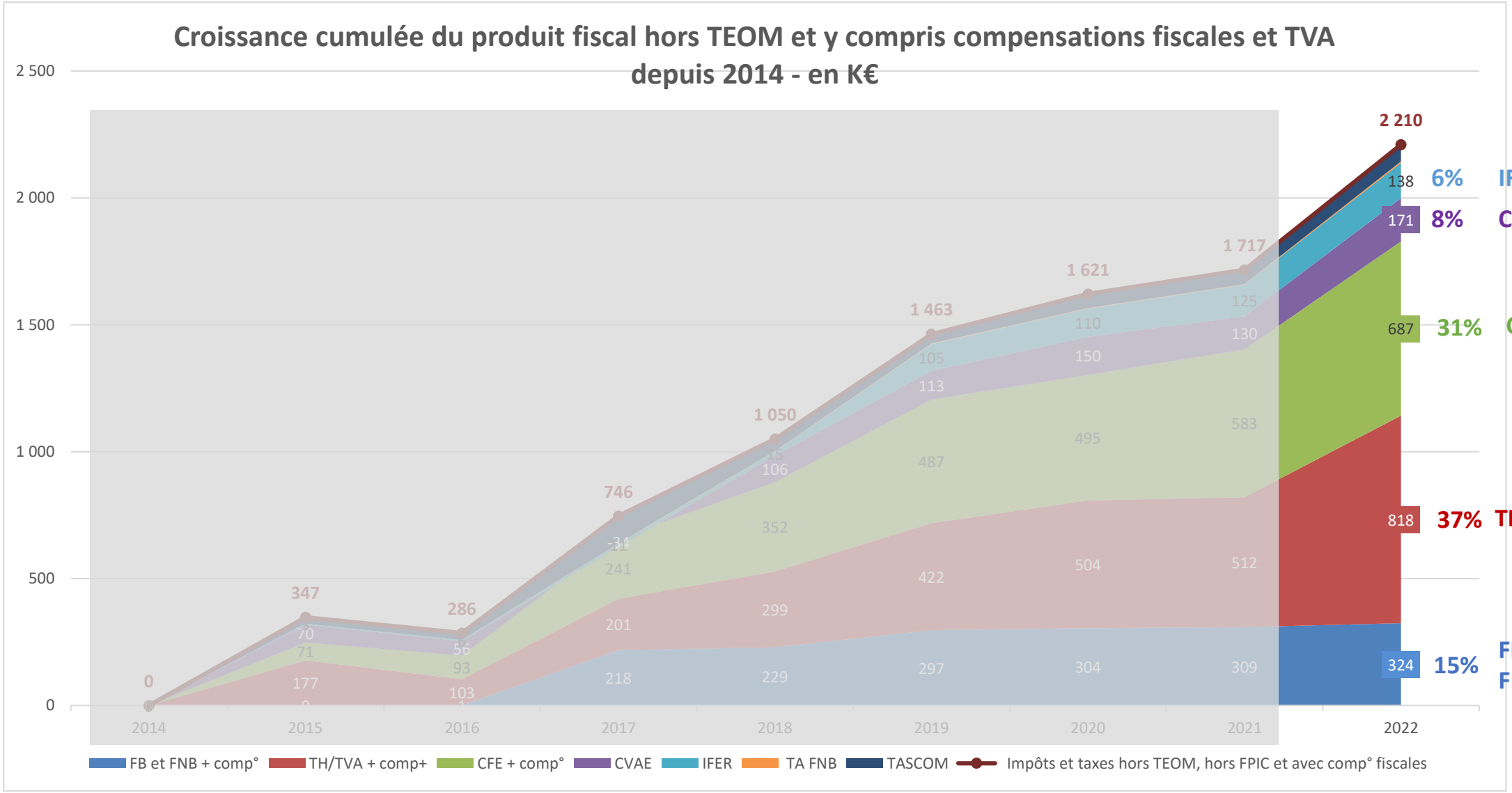
Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE




**→ La hausse de la TVA (remplaçant la TH sur les résidences principales) explique 62% de la croissance du produit fiscal en 2022 (rappel : la TVA TH n'avait pas augmenté en 2021, année dite « blanche »).**

# 5. Focus sur les produits de fonctionnement

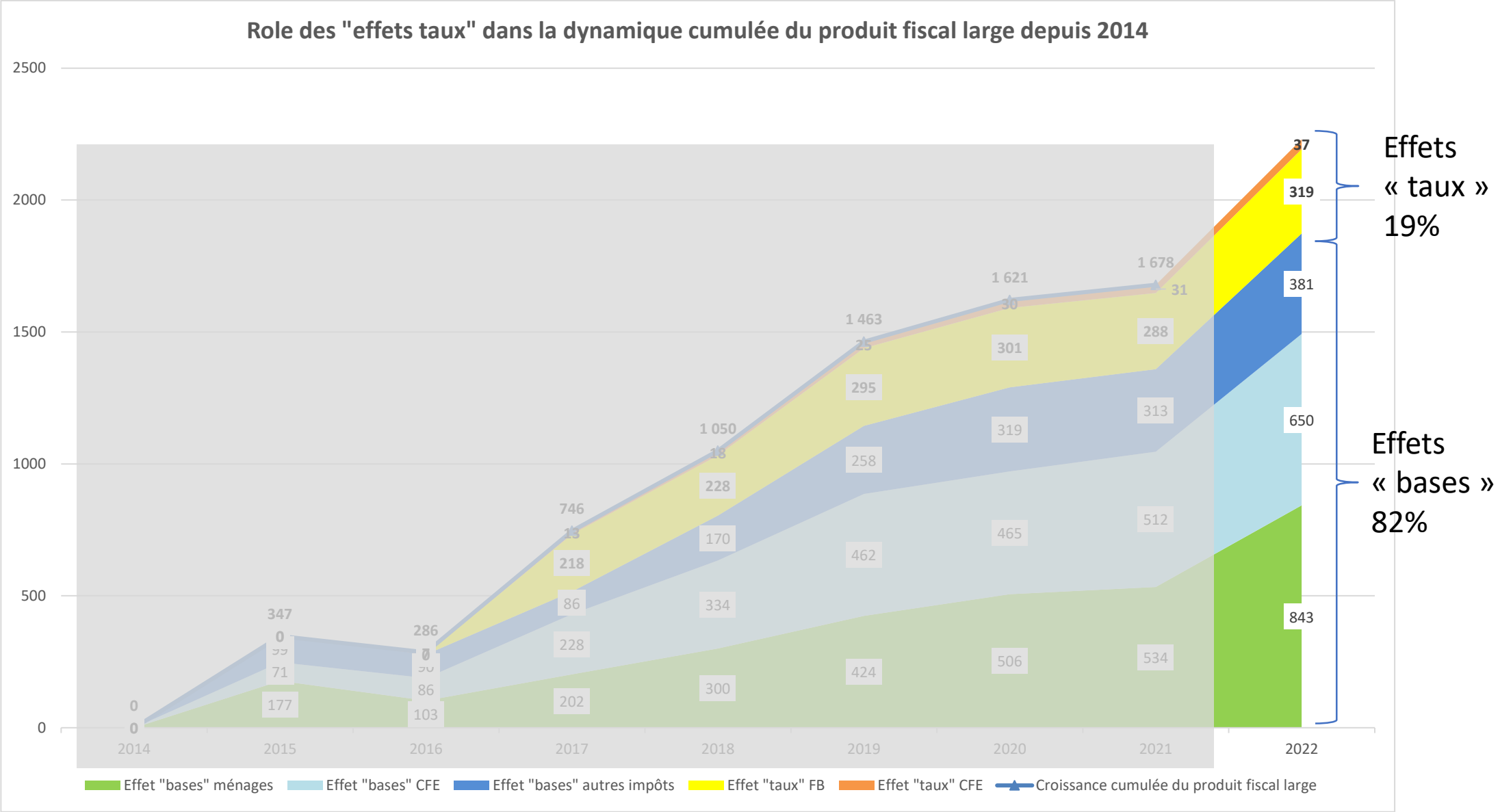
Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE




**→ Fin 2022, plus de la moitié de la dynamique fiscale cumulée depuis 2014 provient des impôts dits « ménages ».**

# 5. Focus sur les produits de fonctionnement

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE




**→ Fin 2022, l'effet-taux (hausses décidées sur le FB et la CFE) explique moins de 20% de la dynamique fiscale cumulée depuis 2014.**

# 6. La situation des budgets annexes et la consolidation

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

| Epargne brute | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Budget principal | 1 381 | 1 440 | 971 | 1 367 | 1 023 | 1 066 | 1 346 | 1 055 | 1 166 |
| Budgets à caractère administratif | 5 | 4 | 4 | 4 | 1 | 2 | 5 | 1 | 4 |
| Budgets à caractère industriel et commercial | 33 | 42 | 31 | 60 | 47 | 36 | 0 | 25 | 8 |
| **Total hors ZA** | **1 418** | **1 485** | **1 005** | **1 432** | **1 071** | **1 103** | **1 350** | **1 080** | **1 177** |
| *Budget ZA* | *n.s.* | *n.s.* | *n.s.* | *n.s.* | *n.s.* | *n.s.* | *n.s.* | *n.s.* | *n.s.* |

| Epargne nette | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Budget principal | 1 291 | 1 345 | 871 | 1 288 | 1 023 | 1 066 | 1 221 | 930 | 970 |
| Budgets à caractère administratif | 5 | 4 | 4 | 4 | 1 | 2 | 5 | 1 | 4 |
| Budgets à caractère industriel et commercial | 33 | 42 | 31 | 60 | 47 | 36 | 0 | 25 | 8 |
| **Total hors ZA** | **1 328** | **1 390** | **905** | **1 353** | **1 071** | **1 103** | **1 225** | **955** | **981** |
| *Budget ZA* | *n.s.* | *n.s.* | *n.s.* | *n.s.* | *n.s.* | *n.s.* | *n.s.* | *n.s.* | *n.s.* |

| Encours de dette | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Budget principal | 274 | 179 | 79 | 0 | 0 | 2 500 | 2 375 | 2 250 | 4 054 |
| Budgets à caractère administratif | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Budgets à caractère industriel et commercial | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Total hors ZA** | **274** | **179** | **79** | **0** | **0** | **2 500** | **2 375** | **2 250** | **4 054** |
| *Budget ZA* | *0* | *0* | *0* | *0* | *250* | *2 125* | *3 900* | *3 703* | *3 505* |
| **Total général** | **274** | **179** | **79** | **0** | **250** | **4 625** | **6 275** | **5 953** | **7 559** |

| Délai de désendettement | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Budget principal | 0,2 | 0,1 | 0,1 | 0,0 | 0,0 | 2,3 | 1,8 | 2,1 | 3,5 |
| Budgets à caractère administratif | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| Budgets à caractère industriel et commercial | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 | 0,0 |
| **Total hors ZA** | **0,2** | **0,1** | **0,1** | **0,0** | **0,0** | **2,3** | **1,8** | **2,1** | **3,4** |
| *Budget ZA* | *n.s.* | *n.s.* | *n.s.* | *n.s.* | *n.s.* | *n.s.* | *n.s.* | *n.s.* | *n.s.* |

(Le calcul d'un délai de désendettement – ratio encours/épargne brute - pour le BA ZA n'est pas signifiant, car les recettes des ventes à venir ne sont pas intégrées à l'épargne brute actuelle)

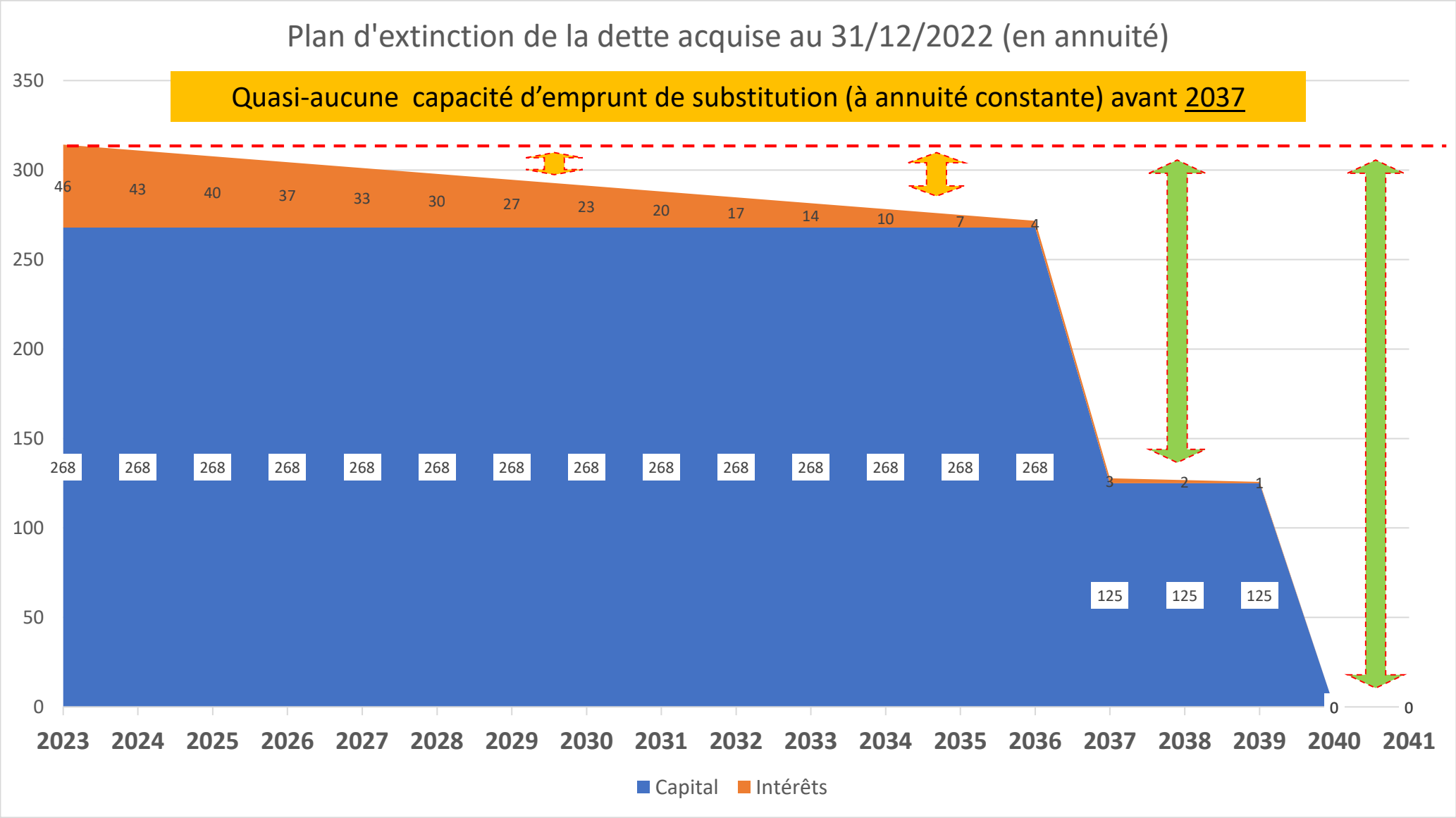
| Résultat global de clôture | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Budget principal | 7 539 | 7 924 | 8 067 | 7 893 | 5 065 | 3 975 | 2 019 | 1 046 | 2 539 |
| Budgets à caractère administratif | 0 | 4 | 5 | 10 | 8 | 7 | 5 | 5 | 6 |
| Budgets à caractère industriel et commercial | 285 | 327 | 358 | 418 | 465 | 498 | 498 | 535 | 535 |
| **Total hors ZA** | **7 824** | **8 254** | **8 430** | **8 321** | **5 538** | **4 480** | **2 523** | **1 586** | **3 080** |
| *Budget ZA* | *-1 471* | *-1 582* | *-1 286* | *-2 077* | *-3 025* | *-1 715* | *-1 758* | *731* | *1 077* |
| **Total général** | **6 353** | **6 672** | **7 144** | **6 244** | **2 513** | **2 765** | **765** | **2 317** | **4 157** |

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# Partie 2 : hypothèses prospectives pour le scénario de référence

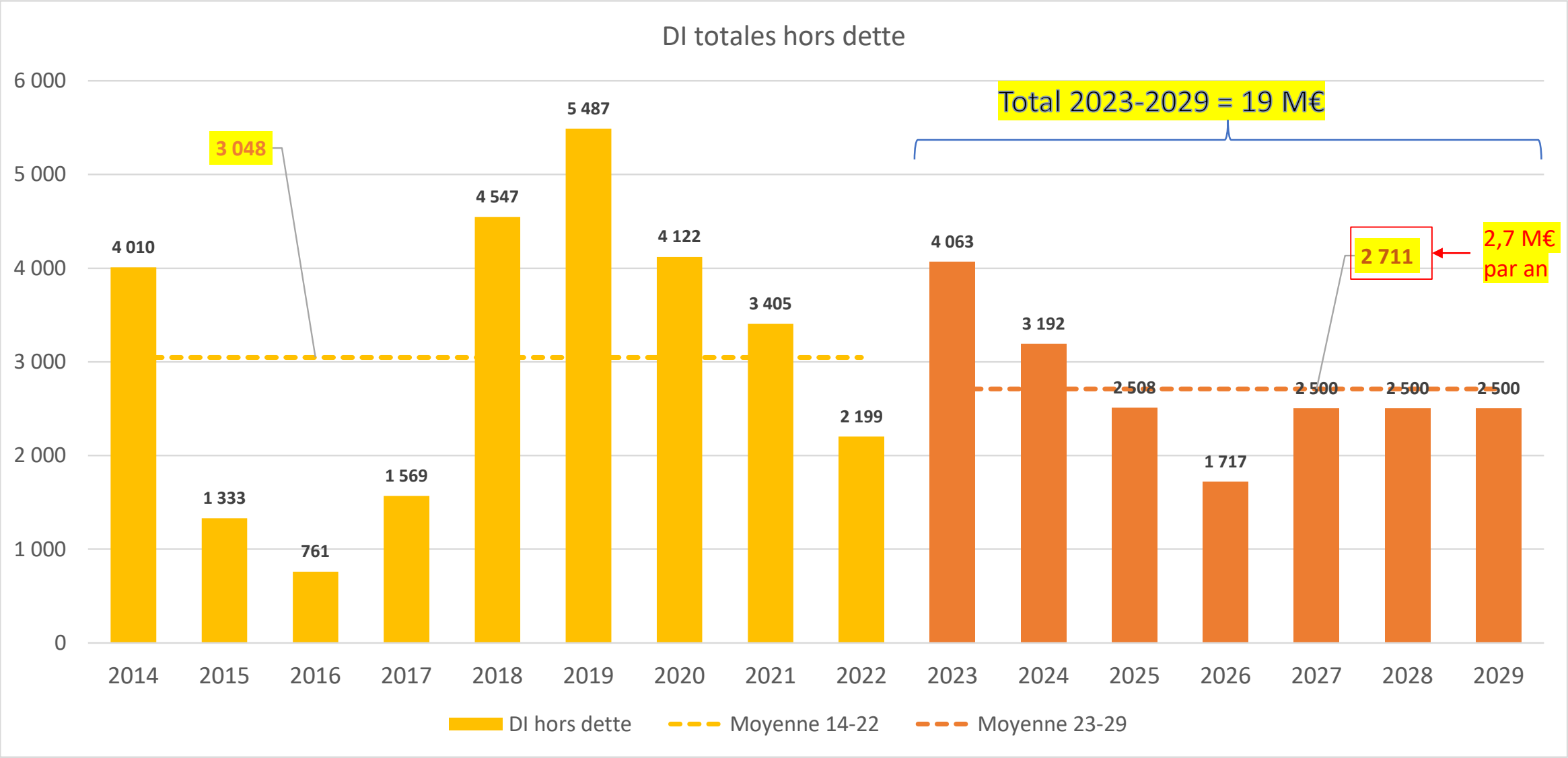
# 1. Le plan d'extinction de la dette

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE



# 2. Le PPI pris en compte*

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE




* Revu suite à commission des finances du 9/02/23

# 2. Le PPI pris en compte*

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

| | K€ | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Dépenses | 020 - Administration | 216 | 316 | 56 | 96 | 56 | 56 | 56 | 46 |
| | 023 - Communication | 22 | 86 | 52 | 22 | 10 | 10 | 10 | 10 |
| | 33 - Culture et Ecole Musique et Arts | 105 | 60 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| | 413 - Sport | 3 | 28 | 12 | 12 | 15 | 12 | 10 | 10 |
| | 70 - 72- Habitat PLH Batiment AGV | 0 | 10 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 | 2 |
| | 815 - Transport | 286 | 987 | 443 | 159 | 0 | 0 | 0 | |
| | 830 - Environnement | 2 | 0 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 | 6 |
| | 95- Tourisme | 174 | 284 | 1 070 | 360 | 77 | 77 | 77 | 18 |
| | 90 - Economie | 32 | 21 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 | 30 |
| | 820 - Numerique THD Informatique | 77 | 36 | 11 | 11 | 11 | 11 | 11 | 11 |
| | Hors programme | 97 | 140 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 |
| | Micro crèche | | 0 | 300 | 600 | 300 | 0 | 0 | 0 |
| Fonds de concours | 815 - Transport | 80 | 76 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 830 - Environnement | 0 | 390 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | 820 - Numerique THD Informatique | 405 | 705 | 490 | 490 | 490 | 490 | 0 | 0 |
| | Hors programme (FDC aux communes et FDC aux particuliers et assos) | 720 | 924 | 690 | 690 | 690 | 690 | 690 | 690 |
| **TOTAL Dépenses d'investissement hors dette "PPI"** | | **2 219** | **4 063** | **3 192** | **2 508** | **1 717** | **1 414** | **922** | **853** |
| ***Surplus dépenses nouveaux projets (inconnus) post 2026*** | | | | | | | ***1 086*** | ***1 578*** | ***1 647*** |
| **Total dépenses d'investissement hors dette prises en compte** | | **2 219** | **4 063** | **3 192** | **2 508** | **1 717** | **2 500** | **2 500** | **2 500** |
| ***TOTAL Dépenses d'investissement hors dette 2023-2029*** | | | ***18 979*** | | | | | | |

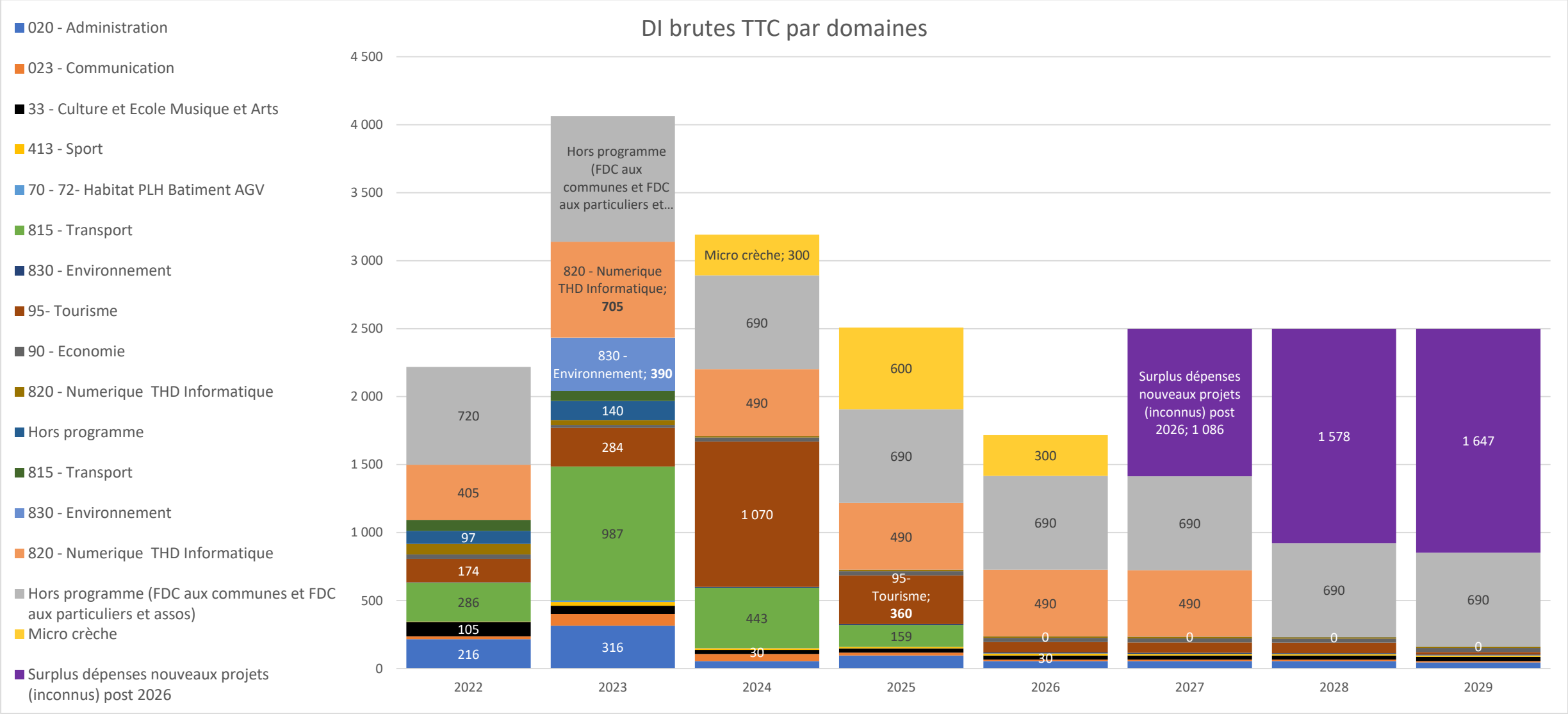
Intègre notamment :

- **Le plan vélo** (Dép : 1,6 M€ / Subv° : 0,6 M€)
- **Les sites touristiques de la Roche aux Fées** (Dép : 1,3 M€ / Subv° : 0,7 M€) **et de Marcillé Robert** (Dép : 0,4 M€ / Subv° : 0,1 M€)
- **La poursuite du déploiement du THD** (Dép : 2,7 M€)
- **La micro-crèche** (Dép : 1,2 M€ / Subv° : 0,5 M€)
- **Le maintien d'un volume de dépenses globales de 2,5 M€ par an après 2026 (prise en compte d'un surplus – ligne en bleu – non affecté à tel ou tel projet)**

* Revu suite à commission des finances du 9/02/23 et au bureau communautaire du 14/02/23

# 2. Le PPI pris en compte*

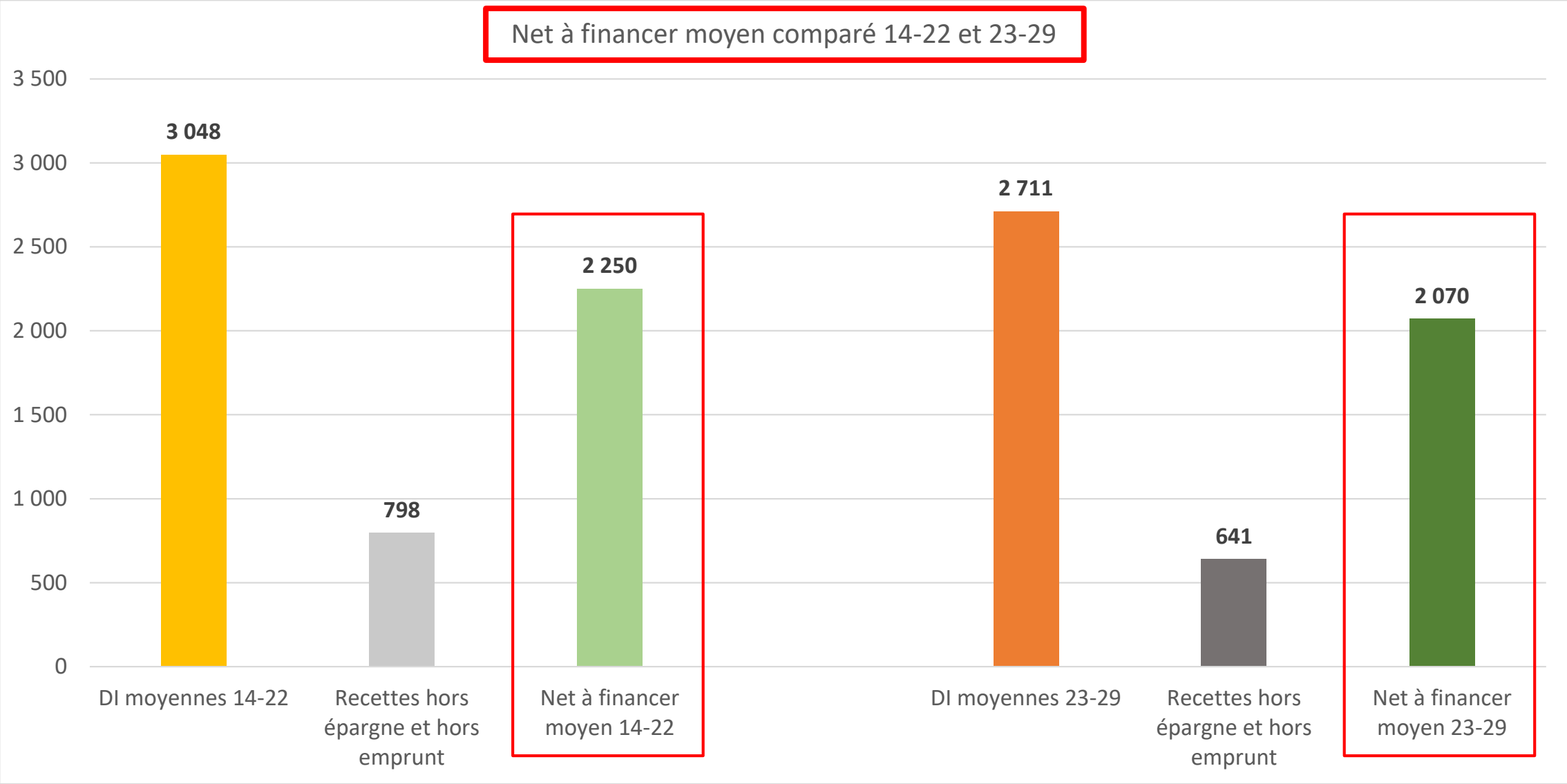
Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE




* Revu suite à commission des finances du 9/02/23 et au bureau communautaire du 14/02/23

# 2. Le PPI pris en compte*

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE




+ Recette complémentaire (non incluse ci-dessus) prise en compte dans la simulation de référence: le remboursement d'avances provenant du budget ZA en 2023 pour 329 K€

* Revu suite à commission des finances du 9/02/23 et au bureau communautaire du 14/02/23

# 3. Les ressources fiscales projetées

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

## Maintien d'une bonne dynamique fiscale

- **Impôts ménages** : taux constants
- **CFE** : maintien d'une augmentation du taux de +0,3% par an sur la période
- **TVA** remplaçant la TH : + 9,6% en 2022 et + 5,0% en 2023 (effet « rebond » post-crise + inflation)
- **TVA remplaçant la CVAE**: + 3,0% en 2023.

| Produit fiscal large (y compris comp°) en K€ | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Impôts ménages | 444 | 462 | 498 | 521 | 543 | 561 | 577 | 594 | 612 |
| CFE | 1 974 | 2 078 | 2 227 | 2 346 | 2 465 | 2 574 | 2 682 | 2 794 | 2 911 |
| TVA TH | 3 155 | 3 458 | 3 631 | 3 740 | 3 815 | 3 891 | 3 969 | 4 048 | 4 129 |
| CVAE | 1 087 | 1 128 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| TVA CVAE | 0 | 0 | 1 162 | 1 197 | 1 221 | 1 245 | 1 270 | 1 296 | 1 321 |
| **Sous total** | **6 660** | **7 126** | **7 518** | **7 804** | **8 043** | **8 271** | **8 498** | **8 732** | **8 974** |
| IFER | 227 | 241 | 331 | 334 | 337 | 341 | 344 | 347 | 351 |
| TA FNB | 23 | 27 | 27 | 27 | 27 | 27 | 27 | 27 | 27 |
| TASCOM | 285 | 294 | 297 | 300 | 303 | 306 | 309 | 312 | 315 |
| **Total produit fiscal large** | **7 195** | **7 688** | **8 173** | **8 465** | **8 710** | **8 944** | **9 178** | **9 419** | **9 667** |
| **Evolutions nominales** | ***Rappel : moy. 14-22*** | **Moy. 22-29** | **2023/22** | **2024/23** | **2025/24** | **2026/25** | **2027/26** | **2028/27** | **2029/28** |
| Impôts ménages | *-20,1%* | 4,1% | 7,8% | 4,6% | 4,1% | 3,3% | 3,0% | 3,0% | 3,0% |
| CFE | *5,1%* | 4,9% | 7,2% | 5,4% | 5,1% | 4,4% | 4,2% | 4,2% | 4,2% |
| TVA | *1,2%* | 2,6% | 5,0% | 3,0% | 2,0% | 2,0% | 2,0% | 2,0% | 2,0% |
| CVAE | *2,1%* | -100,0% | -100,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| TVA CVAE | *0,0%* | 1,9% | 0,0% | 3,0% | 2,0% | 2,0% | 2,0% | 2,0% | 2,0% |
| **Sous total** | ***4,2%*** | **3,3%** | **5,5%** | **3,8%** | **3,1%** | **2,8%** | **2,7%** | **2,8%** | **2,8%** |
| IFER | *11,3%* | 5,5% | 37,3% | 1,0% | 1,0% | 1,0% | 1,0% | 1,0% | 1,0% |
| TA FNB | *3,4%* | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| TASCOM | *3,2%* | 1,0% | 1,0% | 1,0% | 1,0% | 1,0% | 1,0% | 1,0% | 1,0% |
| **Total produit fiscal large** | ***4,3%*** | **3,3%** | **6,3%** | **3,6%** | **2,9%** | **2,7%** | **2,6%** | **2,6%** | **2,6%** |

- **GEMAPI** : maintien de la taxe additionnelle pour un montant de : (rappel : 100 K€ en 2022)
  - **150 K€ en 2023**
  - **190 K€ en 2024**
  - **230 K€ à partir de 2025**

- **TEOM** : ajustement strict à évolution de la charge (neutre sur l'équilibre de la section de fonctionnement

# 4. La DGF et le FPIC

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

- **Maintien d'une bonne dynamique de population : +250 habitants par an**

- **Prise en compte des impacts de la refonte fiscale sur le calcul des critères de péréquation** (potentiel fiscal, potentiel financier agrégé, et effort fiscal) et des modalités de mise en œuvre progressive des critères révisés définies par les lois de finances de 2021 et de 2022 (*les risques de perte d'éligibilité à l'attribution FPIC à compter de 2027 et d'éligibilité à la contribution FPIC à compter de cette même année, pointés lors des DOB précédents, ont disparu avec la prise en compte des éléments connus de 2022 sur ces effets de mise en œuvre au plan national et la suppression, en Loi de Finances 2023, du seuil qui conduisait à la perte de l'attribution à l'horizon 2027*).

- **Pas de nouvelle CRFP.**

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **Population DGF** | **27 407** | **27 671** | **27 921** | **28 171** | **28 421** | **28 671** | **28 921** | **29 171** | **29 421** |
| **CIF** | **37,71%** | **40,11%** | **40,21%** | **40,29%** | **40,04%** | **39,82%** | **39,63%** | **39,41%** | **39,20%** |

| | K€ | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **DGF** | **Dotation d'intercommunalité (DI)** | **499** | **555** | **579** | **589** | **597** | **607** | **618** | **626** | **634** |
| | **Dotation de compensation (DC)** | **375** | **367** | **364** | **357** | **349** | **341** | **333** | **325** | **317** |
| | **DGF totale** | **875** | **922** | **943** | **945** | **946** | **948** | **951** | **951** | **951** |
| | **Evolution nominale** | | **5,4%** | **2,3%** | **0,2%** | **0,1%** | **0,2%** | **0,3%** | **0,0%** | **-0,1%** |

| | K€ | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| **FPIC** | Contribution FPIC EI | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Attributon FPIC EI | 756 | 764 | 767 | 776 | 787 | 798 | 809 | 818 | 821 |
| | **Solde FPIC EI (enssemble intercommunal)** | **756** | **764** | **767** | **776** | **787** | **798** | **809** | **818** | **821** |
| | | | | | | | | | | |
| | | **2021** | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** | **2027** | **2028** | **2029** |
| | Contribution FPIC RFC | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | Attributon FPIC RFC | 285 | 306 | 309 | 313 | 315 | 318 | 321 | 322 | 322 |
| | **Solde FPIC RFC** | **285** | **306** | **309** | **313** | **315** | **318** | **321** | **322** | **322** |

# 5. Les charges de fonctionnement

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

## Charges de fonctionnement courant strictes (011, 012, et 65) : fort encadrement des évolutions

- **Hypothèse 2023 :**
  - Prise en compte des **éléments préparatoires du budget 2023 issus des dialogues de gestion**.

- **Hypothèse 2024 et suivantes :**
  - Prise en compte des **éléments connus par services, et évolutions retenues correspondant en moyenne à** une **norme maximale globale d'évolution des charges de fonctionnement courant strictes (hors atténuations) de 1,4% par an (inférieure à l'inflation prévisionnelle moyenne fixée à 2,0% par an);**

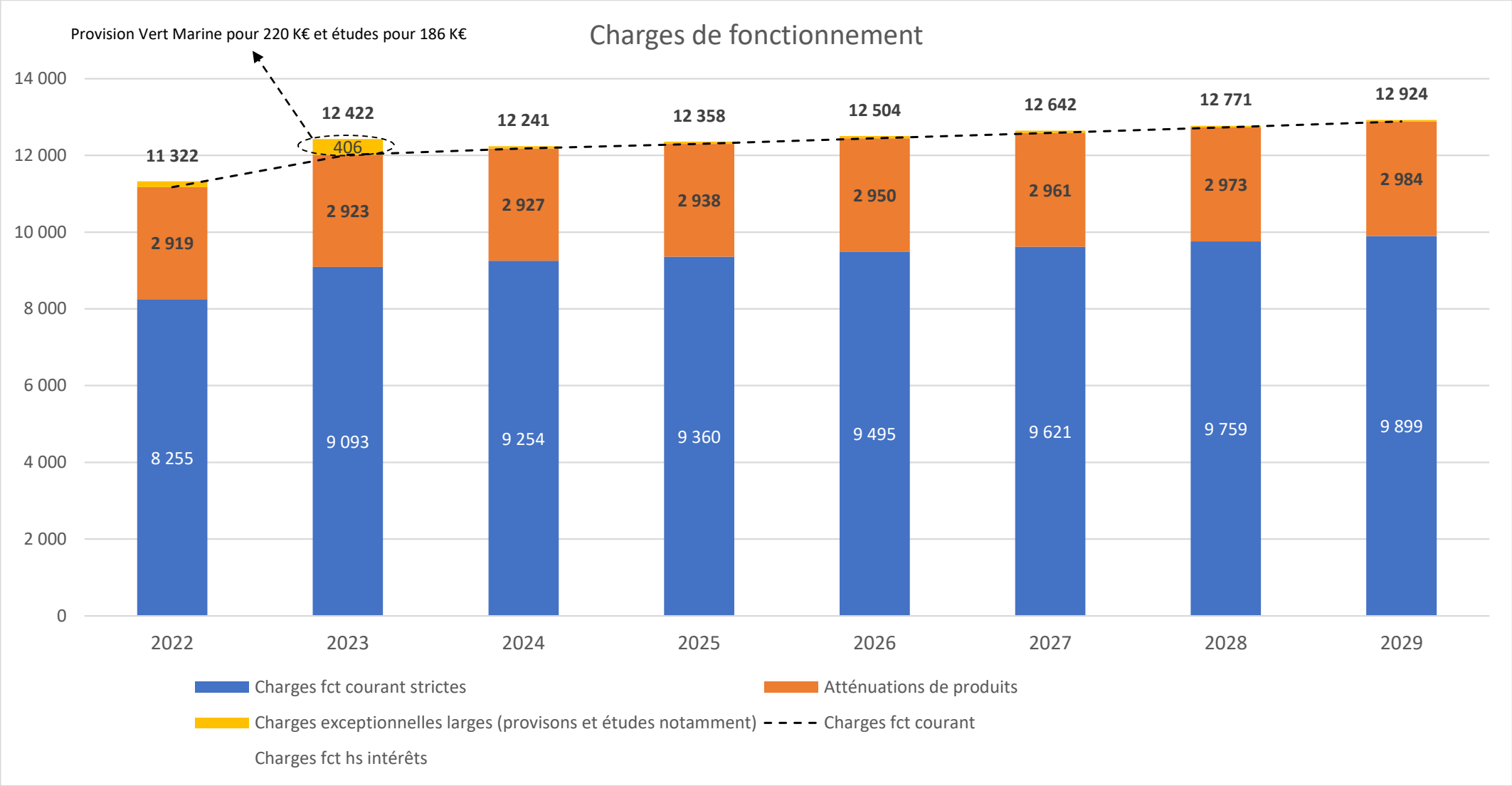
## Atténuations de charges (014) :

- **AC (et FNGIR) :** stabilité en valeur.

- **DSC :** progression de **1% par an.**

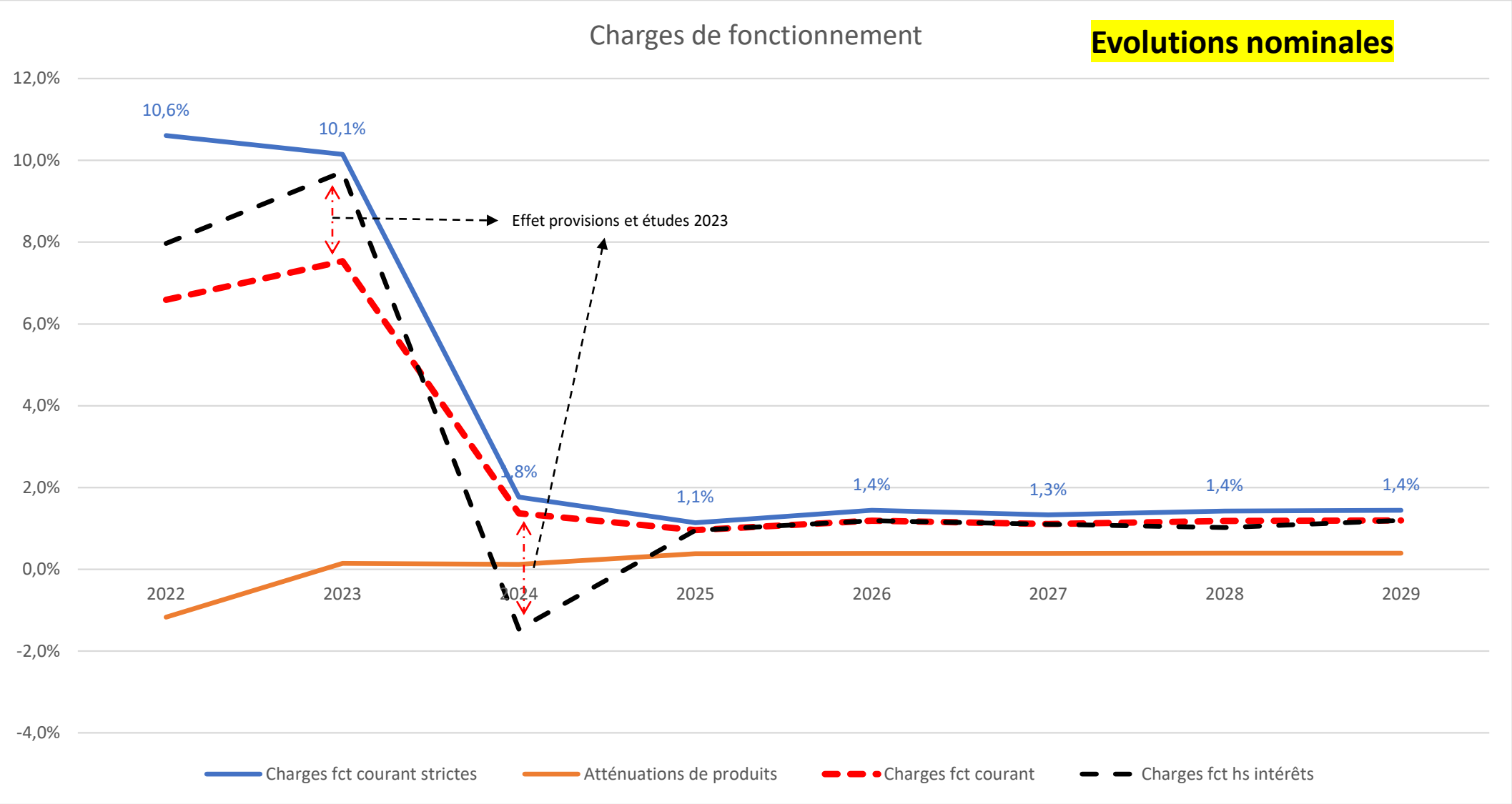
# 5. Les charges de fonctionnement (y compris OM)

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE



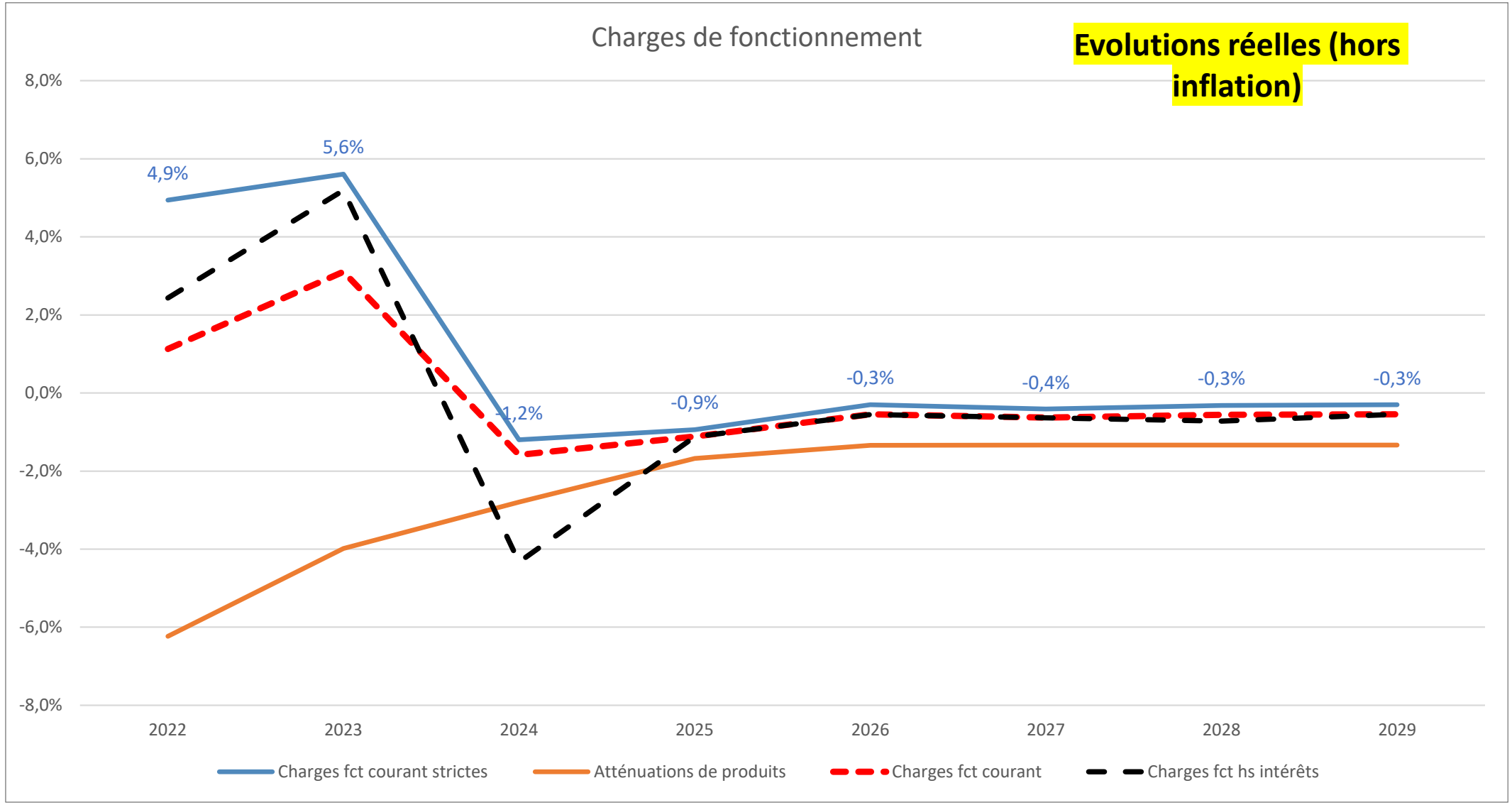
# 5. Les charges de fonctionnement (y compris OM)

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE



# 5. Les charges de fonctionnement (y compris OM)

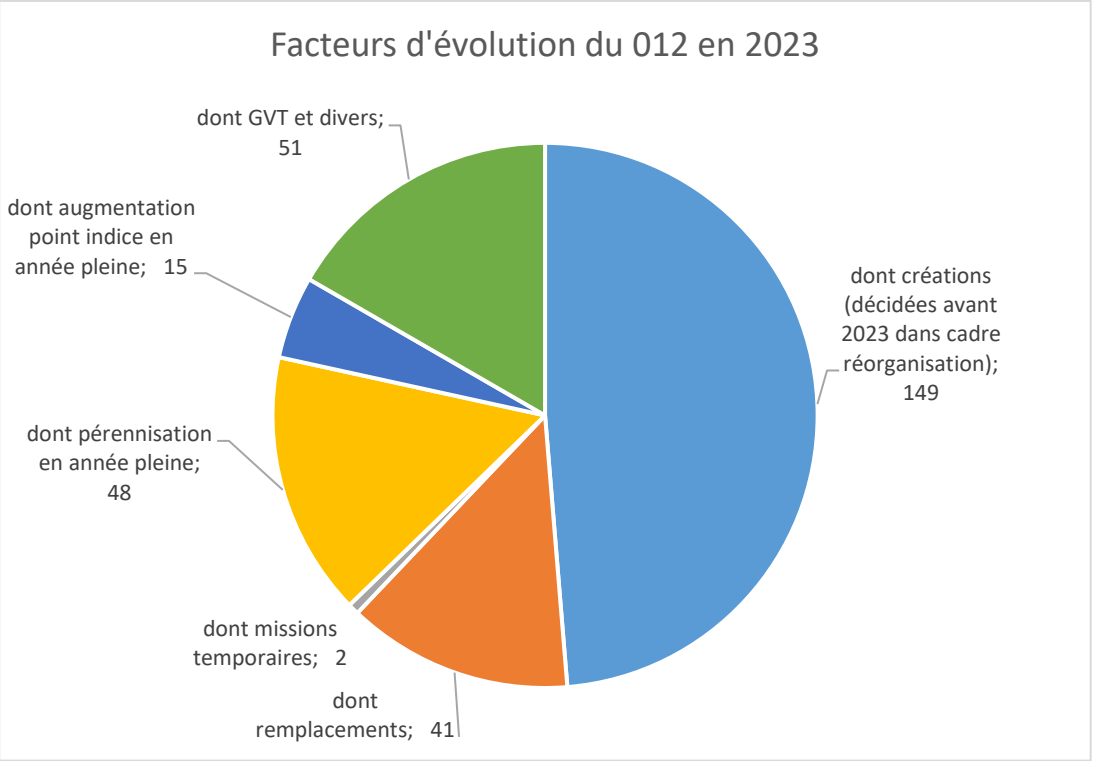
Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE



Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

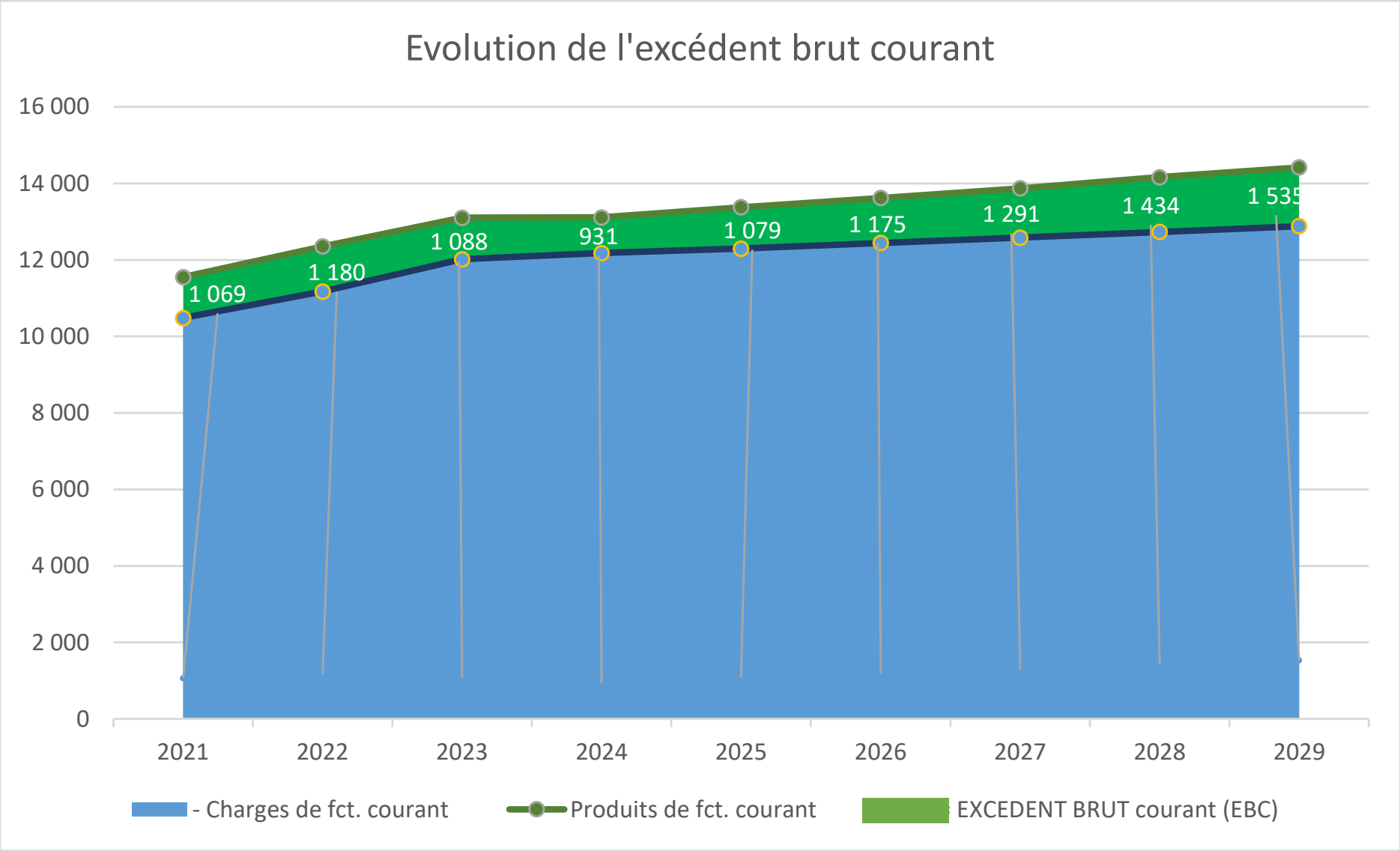
## Facteurs de l'évolution des charges de personnel (012) entre 2022 et 2023

| | CA 2022 | BP 2023 | Evolution en % |
|---|---|---|---|
| **Total 012 en K€** | **3 038** | **3 344** | |
| **Variation 2022/2023** | | **306** | **10%** |
| dont créations (décidées avant 2023 dans cadre réorganisation) | | 149 | 5% |
| dont remplacements | | 41 | 1% |
| dont missions temporaires | | 2 | 0% |
| dont pérennisation en année pleine | | 48 | 2% |
| dont augmentation point indice en année pleine | | 15 | 0% |
| dont GVT et divers | | 51 | 2% |



# 6. Bilan des hypothèses sur le fonctionnement : évolution de l'EBC

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE



Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# Partie 3 : résultats du scénario de référence

# Résultats du scénario de référence (dépense annuelle moyenne d'invt. 2023-2029 de 2,7 M€ pour un total de 19,0 M€)

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ev° Tx Imp° Ménages | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| Ev° Tx Imp° CFE | 0,0% | 0,3% | 0,3% | 0,3% | 0,3% | 0,3% | 0,3% | 0,3% | 0,3% |
| Ev°nominale Charges fct courant strictes - hors attenuations de produits (RETRAITEES) | 3,8% | 9,6% | 10,1% | 1,8% | 1,1% | 1,4% | 1,3% | 1,4% | 1,4% |
| *Ev°réelle Charges fct courant strictes - hors attenuations de produits (RETRAITEES)* | *2,4%* | *4,0%* | *5,6%* | *-1,2%* | *-0,9%* | *-0,3%* | *-0,4%* | *-0,3%* | *-0,3%* |
| Epargne nette | 930 | 970 | 426 | 562 | 527 | 583 | 626 | 672 | 674 |
| Dép Inv. hs Capital | 3 405 | 2 199 | 4 063 | 3 192 | 2 508 | 1 717 | 2 500 | 2 500 | 2 500 |
| Emprunt | 0 | 2 000 | 817 | 2 249 | 845 | 936 | 1 462 | 1 243 | 1 041 |

| Variables de pilotage | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ep brute | 1 055 | 1 166 | 693 | 884 | 971 | 1 075 | 1 174 | 1 305 | 1 383 |
| EGC | 1 046 | 2 539 | 1 039 | 1 039 | 1 039 | 1 039 | 1 039 | 1 039 | 1 039 |
| Encours corrigé (31.12) | 2 250 | 4 054 | 4 603 | 6 530 | 6 931 | 7 375 | 8 289 | 8 899 | 9 232 |
| Encours corrigé (31.12) / Ep brute | 2,1 | 3,5 | 6,6 | 7,4 | 7,1 | 6,9 | 7,1 | 6,8 | 6,7 |
| Annuité | 144 | 256 | 317 | 397 | 580 | 645 | 718 | 835 | 934 |
| Ch fct hs intérêts [Evol° nominale] | 6,81% | 6,29% | 9,72% | -1,46% | 0,96% | 0,98% | 1,11% | 1,02% | 1,20% |
| Prod fct [Evol° nominale] | 0,42% | 8,54% | 4,92% | 0,26% | 2,01% | 1,80% | 1,85% | 2,09% | 1,78% |
| Résultat de fonctionnement | 2 768 | 1 155 | 962 | 897 | 876 | 929 | 1 079 | 1 273 | 1 329 |
| Résultat de fonctionnement de l'exercice | -46 | 108 | -193 | -66 | -21 | 54 | 150 | 234 | 290 |
| Taux Foncier bâti | 1,25% | 1,25% | 1,25% | 1,25% | 1,25% | 1,25% | 1,25% | 1,25% | 1,25% |
| Taux TP/CFE | 24,93% | 25,00% | 25,08% | 25,15% | 25,23% | 25,30% | 25,38% | 25,45% | 25,53% |
| DAP | 936 | 1 057 | 886 | 950 | 991 | 1 022 | 1 024 | 1 071 | 1 094 |
| EGC / Dépenses réelles (en jour) | 27 | 67 | 23 | 24 | 25 | 26 | 24 | 24 | 23 |
| Ep brute / DAP | 1,0 | 1,1 | 0,8 | 0,9 | 1,0 | 1,1 | 1,1 | 1,2 | 1,3 |
| (Epargne brute + 002 + solde MO) / DAP | 4,0 | 2,1 | 2,1 | 1,9 | 1,9 | 1,9 | 2,1 | 2,2 | 2,2 |

# Eléments essentiels

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

- **Le PPI pris en compte de 2023 à 2029 et financé sur la période, s'il est légèrement plus faible que celui financé de 2014 à 2022 (3,0 M€ par an), reste important (2,7 M€ par an).**

- **Les hypothèses volontaristes retenues en matière de dynamique des charges de fonctionnement permettent d'envisager de conforter le niveau de l'épargne de gestion et de l'améliorer progressivement sur la période, et ce sans mobiliser à nouveau le levier fiscal du taux de FB. En revanche, la simulation réalisée prévoit le maintien d'une « indexation » du taux de CFE sur l'évolution des taxes foncières consolidées du territoire, et la montée en puissance de la taxe additionnelle GEMAPI dès 2023.**

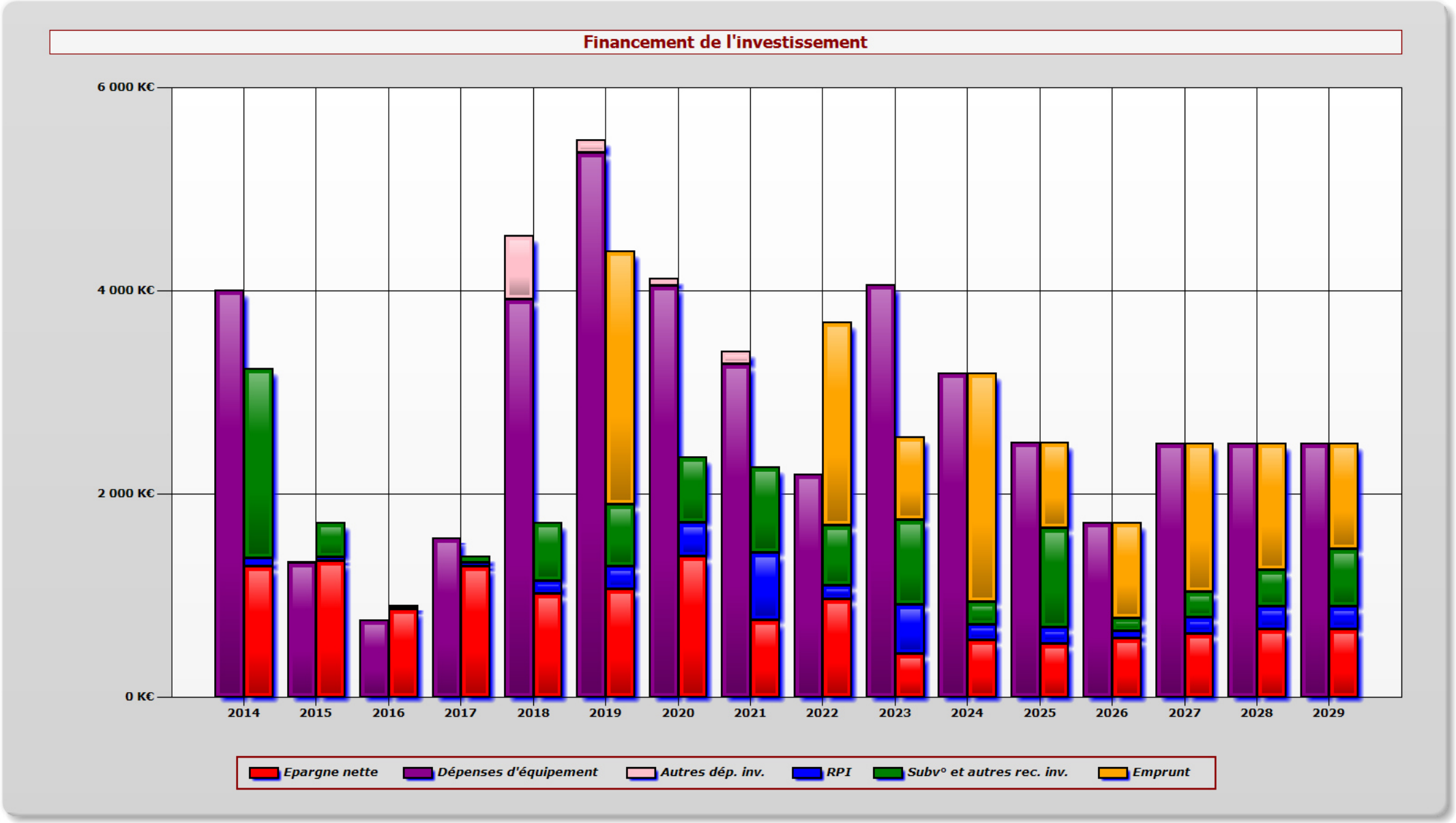
- **Malgré cette amélioration, et dans la mesure où la réserve de trésorerie présente au début du précédent mandat a été totalement utilisée pour financer le PPI précédent, RFC devra mobiliser de nouveaux emprunts pour parvenir à financer son plan d'investissements pour la période qui s'ouvre.**

- **L'encours de dette augmente, passant de 4,0 M€ fin 2022 à 7,0M€ fin 2025 puis 9,2 M€ fin 2029. Le délai de désendettement d'établit durablement un peu au-dessus de 7 ans en 2024 et oscille ensuite autour des 7 années.**

- **Dans ces conditions, si la forte maitrise de la dynamique des charges s'avérait impossible, RFC serait amenée à agir sur de nouveaux leviers pour éviter une dégradation de sa situation : augmentation du taux additionnel de FB et/ou réduction de l'enveloppe des investissements.**

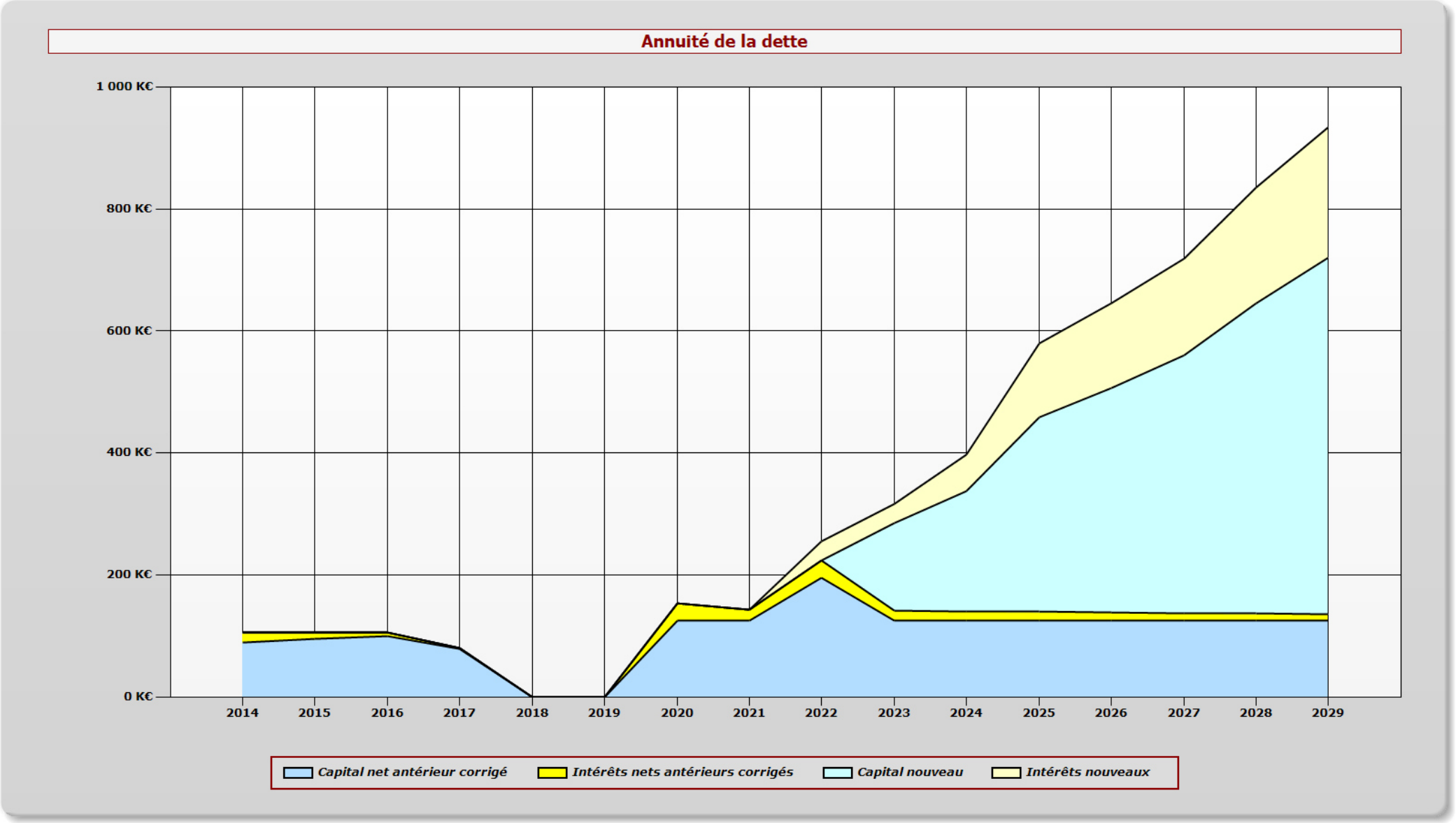
# Résultats du scénario de référence (dépense annuelle moyenne d'invt. 2023-2029 de 2,7 M€ pour un total de 19,0 M€)

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE



# Résultats du scénario de référence (dépense annuelle moyenne d'invt. 2023-2029 de 2,7 M€ pour un total de 19,0 M€)

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE



Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# Partie 4 : orientations stratégiques et scénario alternatif

# 1. Scénario alternatif : avec une cible de fonctionnement 2023 plus basse de -100 K€

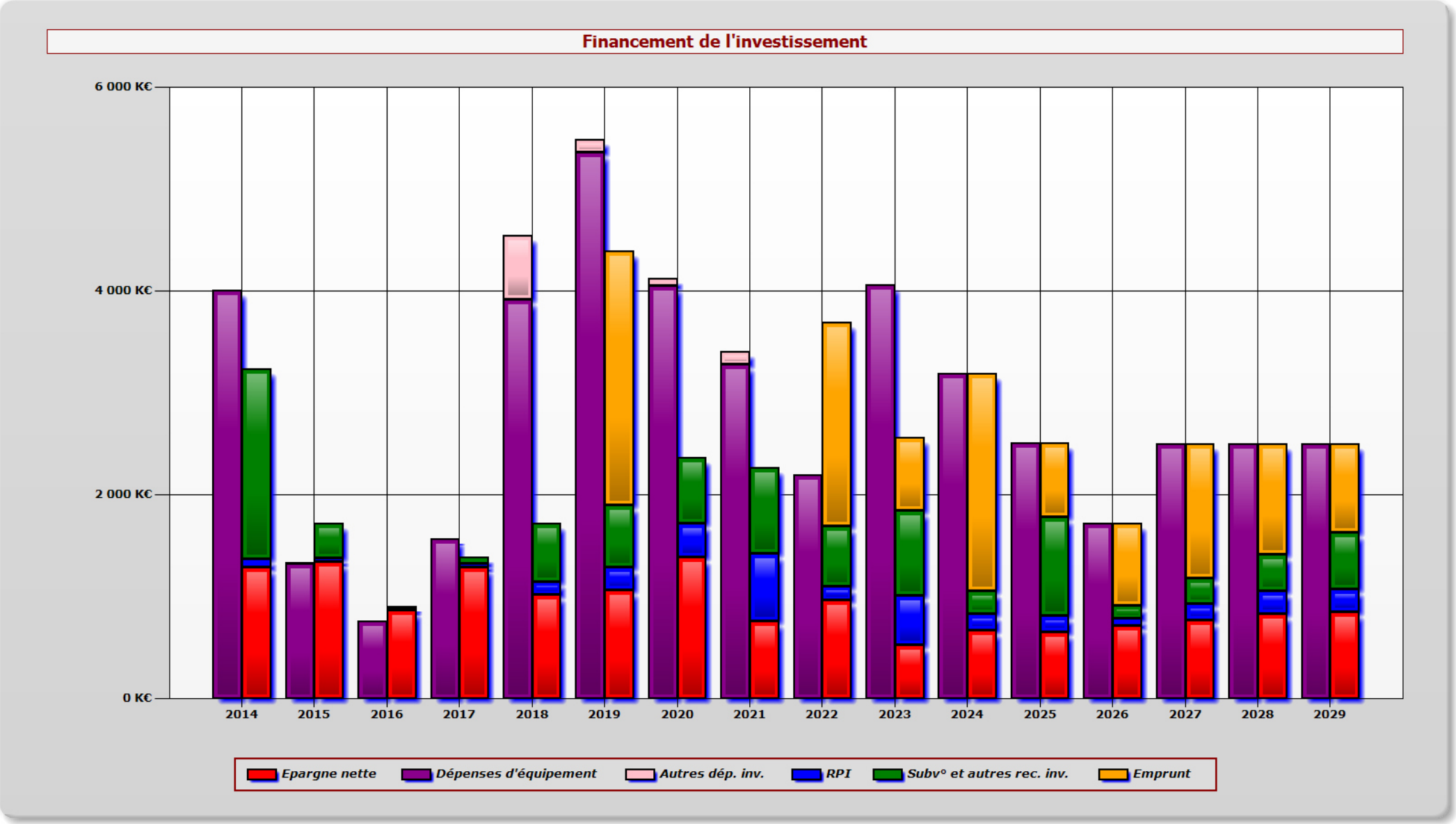
Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

| | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ev° Tx Imp° Ménages | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% | 0,0% |
| Ev° Tx Imp° CFE | 0,0% | 0,3% | 0,3% | 0,3% | 0,3% | 0,3% | 0,3% | 0,3% | 0,3% |
| Ev°nominale Charges fct courant strictes - hors attenuations de produits (RETRAITEES) | 9,5% | 5,8% | 8,9% | 1,8% | 1,1% | 1,4% | 1,3% | 1,4% | 1,4% |
| *Ev°réelle Charges fct courant strictes - hors attenuations de produits (RETRAITEES)* | *2,4%* | *4,0%* | *4,4%* | *-1,2%* | *-0,9%* | *-0,3%* | *-0,4%* | *-0,3%* | *-0,3%* |
| Epargne nette | 930 | 970 | 526 | 674 | 650 | 717 | 772 | 832 | 849 |
| Dép Inv. hs Capital | 3 405 | 2 199 | 4 063 | 3 192 | 2 508 | 1 717 | 2 500 | 2 500 | 2 500 |
| Emprunt | 0 | 2 000 | 717 | 2 137 | 722 | 802 | 1 316 | 1 083 | 867 |
| Surplus de Ch Fct | 0 | 0 | -100 | -102 | -103 | -104 | -106 | -107 | -109 |

| Variables de pilotage | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 | 2028 | 2029 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Ep brute | 1 055 | 1 166 | 793 | 989 | 1 080 | 1 190 | 1 293 | 1 429 | 1 513 |
| EGC | 1 046 | 2 539 | 1 039 | 1 039 | 1 039 | 1 039 | 1 039 | 1 039 | 1 039 |
| Encours corrigé (31.12) | 2 250 | 4 054 | 4 503 | 6 324 | 6 616 | 6 945 | 7 741 | 8 226 | 8 429 |
| Encours corrigé (31.12) / Ep brute | 2,1 | 3,5 | 5,7 | 6,4 | 6,1 | 5,8 | 6,0 | 5,8 | 5,6 |
| Annuité | 144 | 256 | 317 | 387 | 560 | 616 | 678 | 783 | 868 |
| Ch fct hs intérêts [Evol° nominale] | 6,8% | 6,3% | 8,8% | -1,5% | 1,0% | 1,0% | 1,1% | 1,0% | 1,2% |
| Prod fct [Evol° nominale] | 0,4% | 8,5% | 4,9% | 0,3% | 2,0% | 1,8% | 1,9% | 2,1% | 1,8% |
| Résultat de fonctionnement | 2 768 | 1 155 | 1 062 | 1 079 | 1 128 | 1 207 | 1 308 | 1 397 | 1 458 |
| Résultat de fonctionnement de l'exercice | -46 | 108 | -93 | 39 | 89 | 168 | 269 | 358 | 419 |
| Taux Foncier bâti | 1,25% | 1,25% | 1,25% | 1,25% | 1,25% | 1,25% | 1,25% | 1,25% | 1,25% |
| Taux TP/CFE | 24,93% | 25,00% | 25,08% | 25,15% | 25,23% | 25,30% | 25,38% | 25,45% | 25,53% |
| DAP | 936 | 1 057 | 886 | 950 | 991 | 1 022 | 1 024 | 1 071 | 1 094 |
| EGC / Dépenses réelles (en jour) | 27 | 67 | 23 | 24 | 25 | 26 | 24 | 24 | 23 |
| Ep brute / DAP | 1,0 | 1,1 | 0,9 | 1,0 | 1,1 | 1,2 | 1,3 | 1,3 | 1,4 |
| (Epargne brute + 002 + solde MO) / DAP | 4,0 | 2,1 | 2,2 | 2,1 | 2,1 | 2,2 | 2,3 | 2,3 | 2,3 |

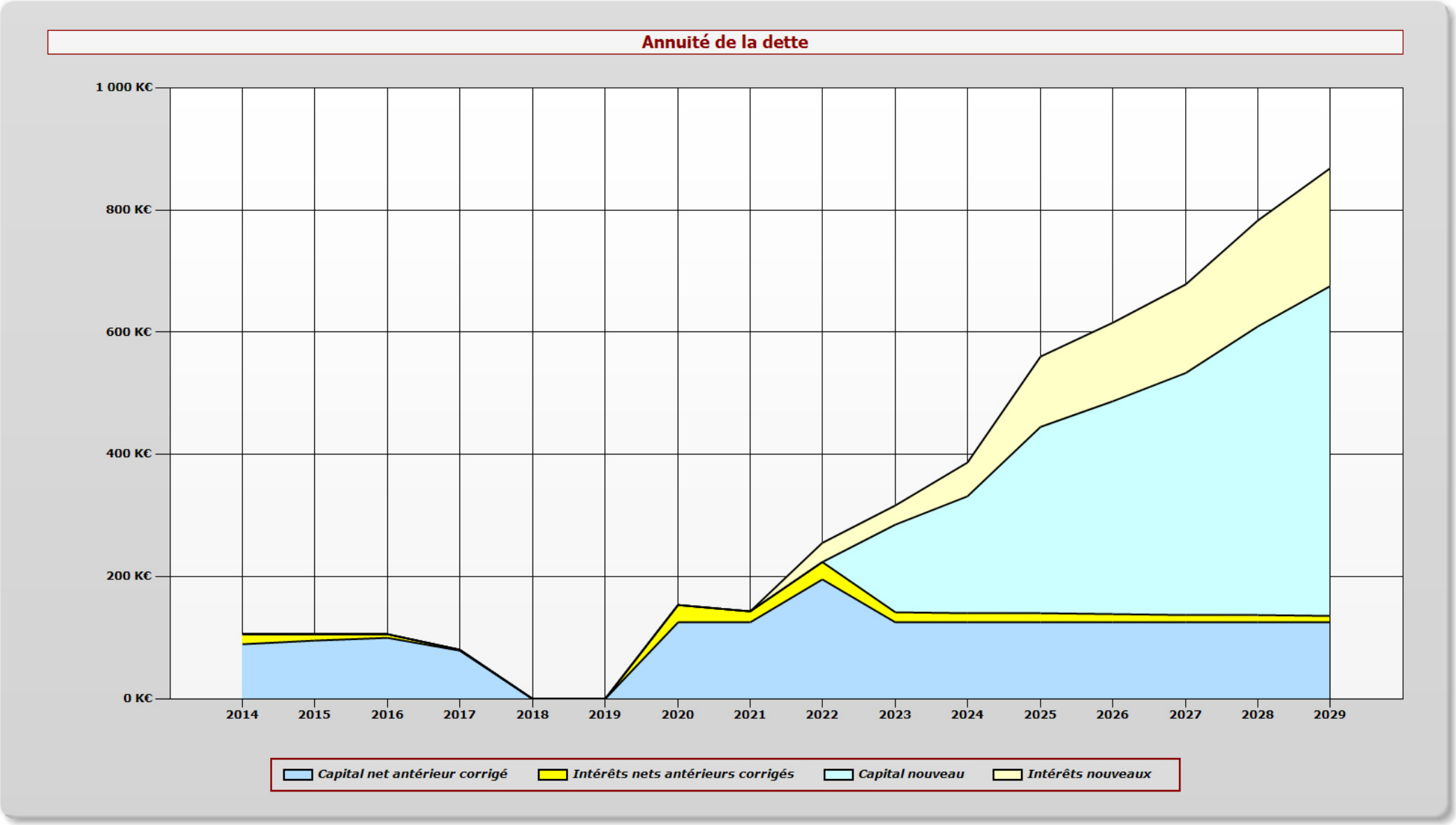
# 1. Scénario alternatif : avec une cible de fonctionnement 2023 plus basse de -100 K€

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE



# 1. Scénario alternatif : avec une cible de fonctionnement 2023 plus basse de -100 K€

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE



Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# Partie 5 : le budget ZA - le PPI et les ventes

# PPI et ventes sur 10 ans

| Investissements / travaux en K€ | 2 019 | 2 020 | 2 021 | 2 022 | 2 023 | 2 024 | 2 025 | 2 026 | 2 027 | 2 028 | TOTAL 2019-2028 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Extension Bois de Teillay | 195 | 55 | 42 | 46 | 2 382 | 250 | 15 | 15 | 15 | 15 | 3 031 |
| Extension Bois de Teillay - Tranche 2 | | | | | | 50 | 205 | 197 | 15 | 15 | 482 |
| Ronzeray | -2 | 0 | 3 | 1 | 55 | 13 | 3 | 3 | 3 | 3 | 83 |
| Le Houssay/Bellevue | 65 | 8 | 102 | 383 | 48 | 17 | 4 | 4 | 4 | 4 | 637 |
| Ext ZA du Ballon | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ZA de l'Aumelle | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ZA du Bourg Neuf | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ZA Pôle santé | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 4 |
| ZA du Pigeon Blanc | 39 | 0 | 0 | 0 | 102 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 140 |
| Zxt ZA de la Janaie | 13 | 0 | 0 | 0 | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 18 |
| op° 13 ZA bois de Teillay | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Le Ronzeray solde 011 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| op° 14 Bridel Martigné | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| op° 20 Fromy Bridel + autres op° Fromy | 0 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 1 |
| op° 31 Bât podiocom | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| op° 44 Bât Martigné | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Op° 46 et 47-Immobilier d'Ets Retiers et MF | 0 | 0 | 68 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 68 |
| Op° 48 Coworking | 430 | 135 | 11 | 30 | 74 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | 695 |
| Op 50: Construction d'un nouvel atelier-relais en 2021 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 106 | 339 | 0 | 0 | 0 | 445 |
| | | | | | | | | | | | |
| **TOTAL Depenses Investissement** | **739** | **199** | **228** | **459** | **2 667** | **439** | **569** | **222** | **40** | **40** | **5 603** |
| | | | | | | | | | | | |
| **Subventions et Ventes en K€** | 673 | | | | | | | | | | |
| Ronzeray- vente terrains+redevances | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 560 | 1 | 1 | 1 | 1 | 572 |
| Ext ZA Bois de Teillay- vente terrains+redevance | 6 | 48 | 680 | 338 | 1 035 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 2 107 |
| Ext ZA Bois de Teillay- vente terrains+redevance T3 | | | | | | 4 167 | 0 | 1 875 | 0 | 0 | 6 042 |
| ZA du Houssay/Bellevue- vente terrains+ redevances | 17 | 0 | 0 | 225 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 314 |
| ZA du Bourg Neuf | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| ZA Pôle santé | 0 | 0 | 0 | 0 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 32 |
| ZA du Pigeon Blanc | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 11 | 0 | 0 | 0 | 12 |
| Ext ZA de la Janaie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| **Participations** | | | | | | | | | | | |
| Le Houssay | 0 | 0 | 0 | 117 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 117 |
| **Cessions** | | | | | | | | | | | 0 |
| E. Bridel | 0 | 0 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 56 |
| Immobilier d'Ets de Retiers+MF | 0 | 0 | 165 | 229 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 394 |
| Site KENWOOD | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Autres C/77 | 25 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 25 |
| **Subvention Investissement** | | | | | | | | | | | 0 |
| Op° 48 Espace de co-working- Janzé | 13 | 173 | 84 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 270 |
| **TOTAL RECETTES VENTES** | **63** | **223** | **939** | **918** | **1 061** | **4 751** | **36** | **1 901** | **26** | **26** | **9 942** |
| | | | | | | | | | | | |
| **SOLDE** | **-677** | **24** | **711** | **459** | **-1 606** | **4 312** | **-533** | **1 679** | **-14** | **-14** | **4 339** |

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# PPI et ventes sur 2023-2028

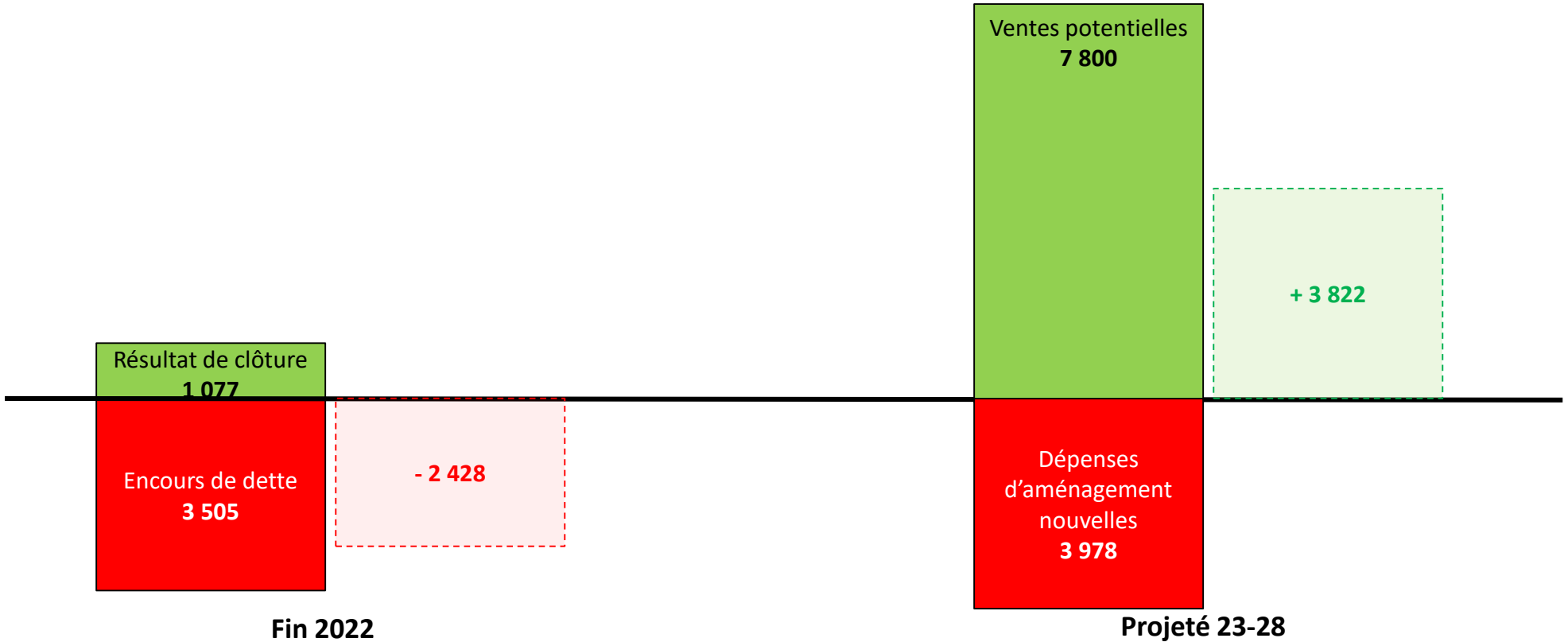
| Investissements / travaux en K€ | 2 023 | 2 024 | 2 025 | 2 026 | 2 027 | 2 028 | TOTAL 2023-2028 |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Extension Bois de Teillay | 2 382 | 250 | 15 | 15 | 15 | 15 | **2 692** |
| Extension Bois de Teillay - Tranche 2 | | 50 | 205 | 197 | 15 | 15 | **482** |
| Ronzeray | 55 | 13 | 3 | 3 | 3 | 3 | **80** |
| Le Houssay/Bellevue | 48 | 17 | 4 | 4 | 4 | 4 | **79** |
| Ext ZA du Ballon | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| ZA de l'Aumelle | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| ZA du Bourg Neuf | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| ZA Pôle santé | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | 1 | **4** |
| ZA du Pigeon Blanc | 102 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **102** |
| Zxt ZA de la Janaie | 5 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **5** |
| op° 13 ZA bois de Teillay | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| Le Ronzeray solde 011 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| op° 14 Bridel Martigné | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| op° 20 Fromy Bridel + autres op° Fromy | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| op° 31 Bât podiocom | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| op° 44 Bât Martigné | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| Op° 46 et 47-Immobilier d'Ets Retiers et MF | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| Op° 48 Coworking | 74 | 3 | 3 | 3 | 3 | 3 | **89** |
| Op 50: Construction d'un nouvel atelier-relais en 2021 | 0 | 106 | 339 | 0 | 0 | 0 | **445** |
| | | | | | | | |
| **TOTAL Depenses Investissement** | **2 667** | **439** | **569** | **222** | **40** | **40** | **3 978** |
| | | | | | | | |
| **Subventions et Ventes en K€** | | | | | | | |
| Ronzeray- vente terrains+redevances | 1 | 560 | 1 | 1 | 1 | 1 | **567** |
| Ext ZA Bois de Teillay- vente terrains+redevance | 1 035 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **1 035** |
| Ext ZA Bois de Teillay- vente terrains+redevance T3 | | 4 167 | 0 | 1 875 | 0 | 0 | **6 042** |
| ZA du Houssay/Bellevue- vente terrains+ redevances | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | 12 | **72** |
| ZA du Bourg Neuf | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| ZA Pôle santé | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | 5 | **32** |
| ZA du Pigeon Blanc | 0 | 0 | 11 | 0 | 0 | 0 | **11** |
| Ext ZA de la Janaie | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| **Participations** | | | | | | | **0** |
| Le Houssay | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| **Cessions** | | | | | | | **0** |
| E. Bridel | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | 7 | **42** |
| Immobilier d'Ets de Retiers+MF | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| Site KENWOOD | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| Autres C/77 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| **Subvention Investissement** | | | | | | | **0** |
| Op° 48 Espace de co-working- Janzé | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 | **0** |
| **TOTAL RECETTES VENTES** | **1 061** | **4 751** | **36** | **1 901** | **26** | **26** | **7 800** |
| | | | | | | | |
| **SOLDE** | **-1 606** | **4 312** | **-533** | **1 679** | **-14** | **-14** | **3 823** |

# Perspectives du budget ZA

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

| | | |
|---|---|---|
| **Situation fin 2022** | Encours de dette fin 2022 | = 3 505 K€ |
| | - Résultat global de clôture fin 2022 (CA estimé) | = 1 077 K€ |
| | **= Encours de dette net fin 2022** | **= 2 428 K€** |

| | | |
|---|---|---|
| ***Bilan projeté ventes et aménagements 23-28*** | *Ventes potentielles nouvelles* | *= 7 800K€* |
| | *- Dépenses d'aménagement nouvelles* | *= 3 978 K€* |
| | ***= Résultat net à venir 23-28*** | ***= 3 822 K€*** |



Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# Annexe : quelques éléments de contexte des finances publiques et des finances locales

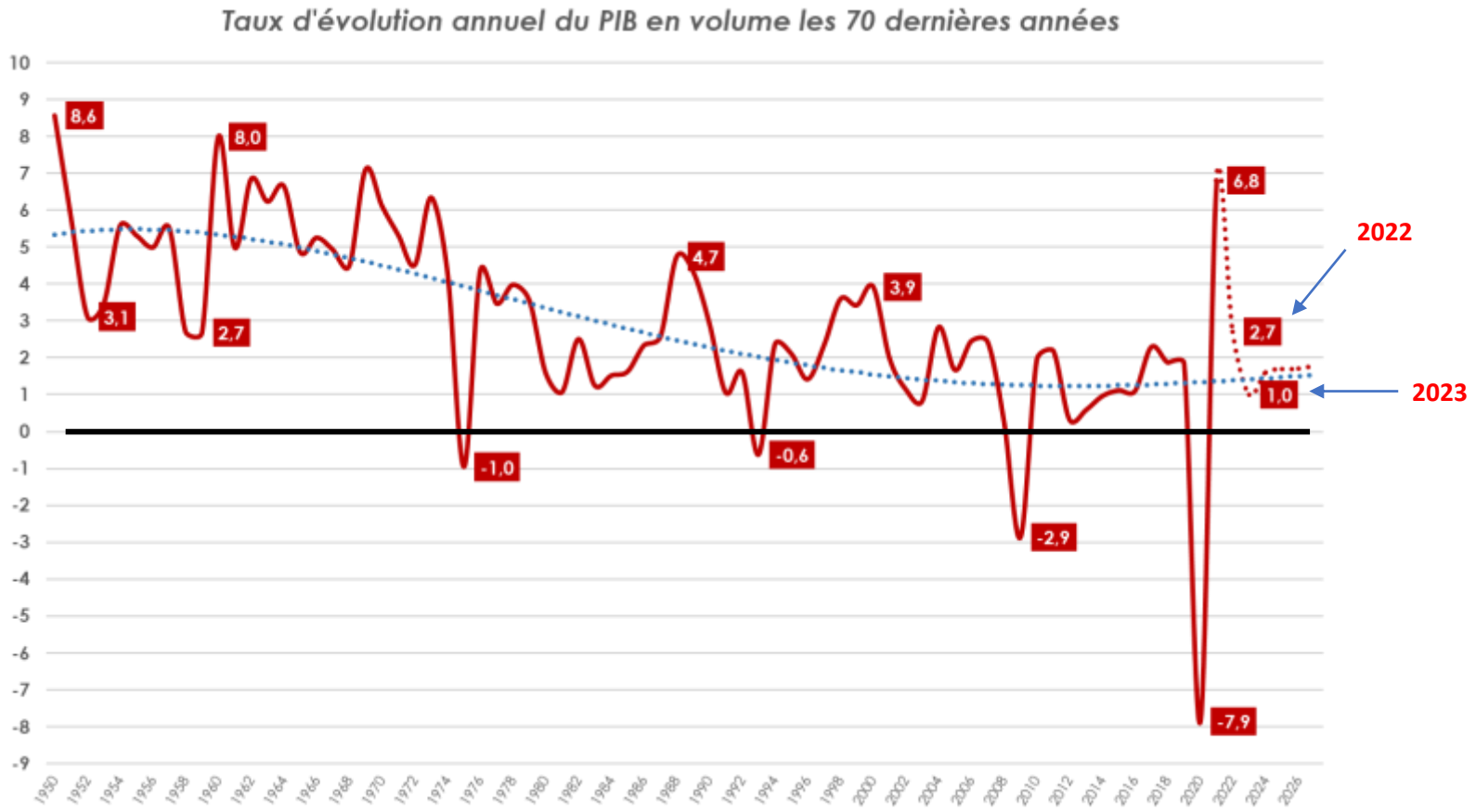
# 1. L'économie nationale et les prévisions macroéconomiques associées au budget 2023

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

Pour l'année **2023**, le gouvernement a construit le projet de loi de finances à partir :

- d'une **prévision de croissance** (évolution PIB LF 2023) de **1,00%**,
- et d'une **évolution des prix** hors tabac de **4,30%.**

Par ailleurs, l'évolution du **PIB** dit « prévisionnel » pour **2022** a été **ramenée de 4,0% à 2,7%** et celle de **l'inflation** hors tabac a été révisée à **5,40% pour 2022** (au lieu de 1,50% en PLF pour 2022).



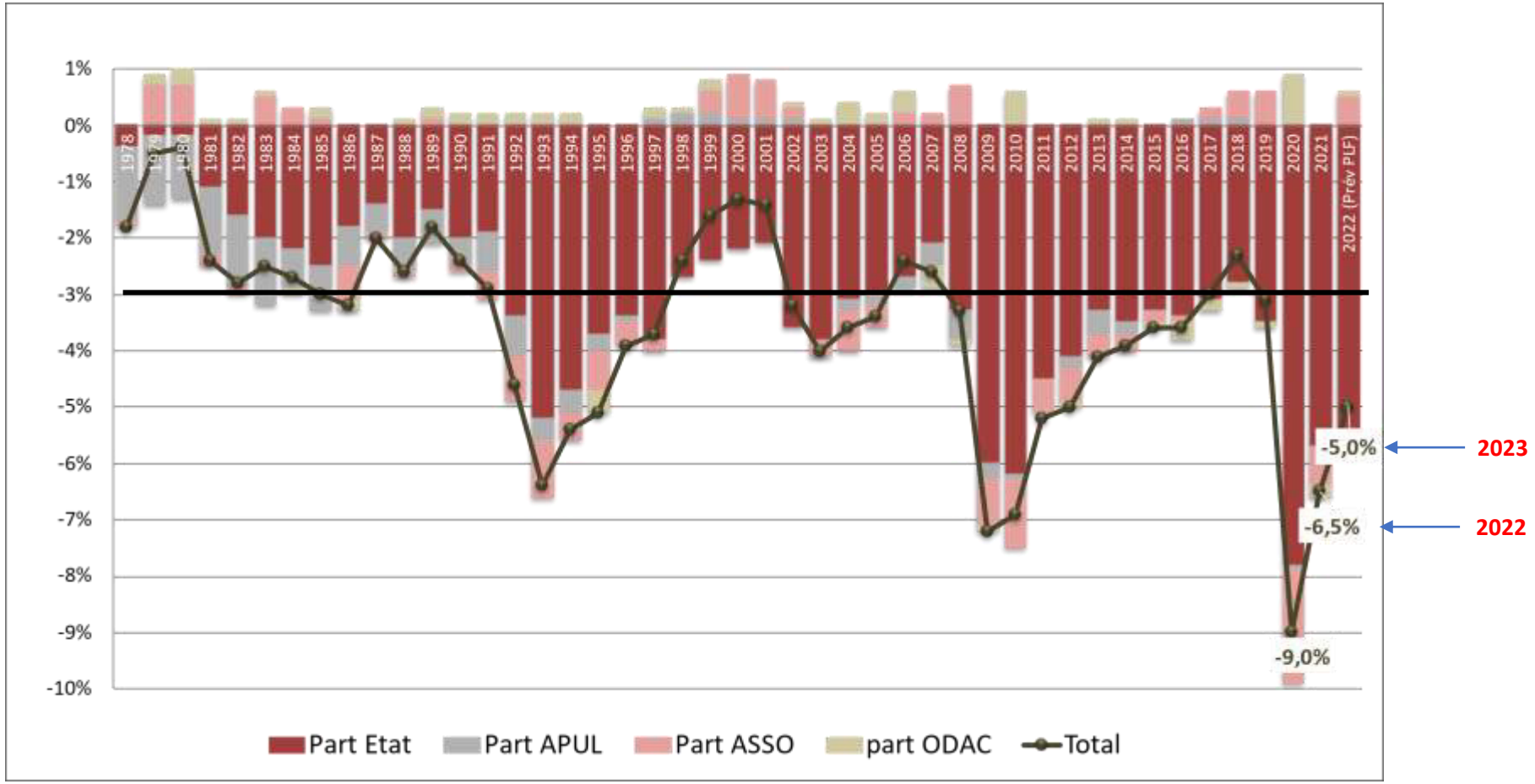
# 2. Prévisions 2022 et 2023 : déficit public

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

## B. Evolutions passées et prévisions 2023

Après avoir atteint en **2020**, un **niveau record de -8,9% du PIB** en raison du double effet des mesures de soutien d'urgence et de la diminution des recettes d'impôts et de cotisations sociales pour l'Etat et les organismes de la sécurité sociale, le **déficit public de 2022** atteindrait **6,5% du PIB (145 Md€).**

**Pour 2023, la prévision de déficit public est de 5,0% du PIB (132 Md€).**



# 3. Le projet de loi de programmation des finances publiques 2023-2027 : les principes

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

## A. Grands principes et implications sur le pilotage des dépenses locales

**Le Projet de Loi de Programmation des Finances Publiques (PLPFP) pour les années 2023 – 2027** a pour ambition de tourner la page des « années COVID » en définissant une **trajectoire de retour progressif des comptes publics dans des limites définies** (déficit public de 3% en 2027).

Cet objectif central conduit à définir un certain nombre de **valeurs cibles pour les principaux agrégats financiers publics** (déficit, niveau des dépenses publiques, taux de prélèvements obligatoires, …) pour les années 2023 à 2027.

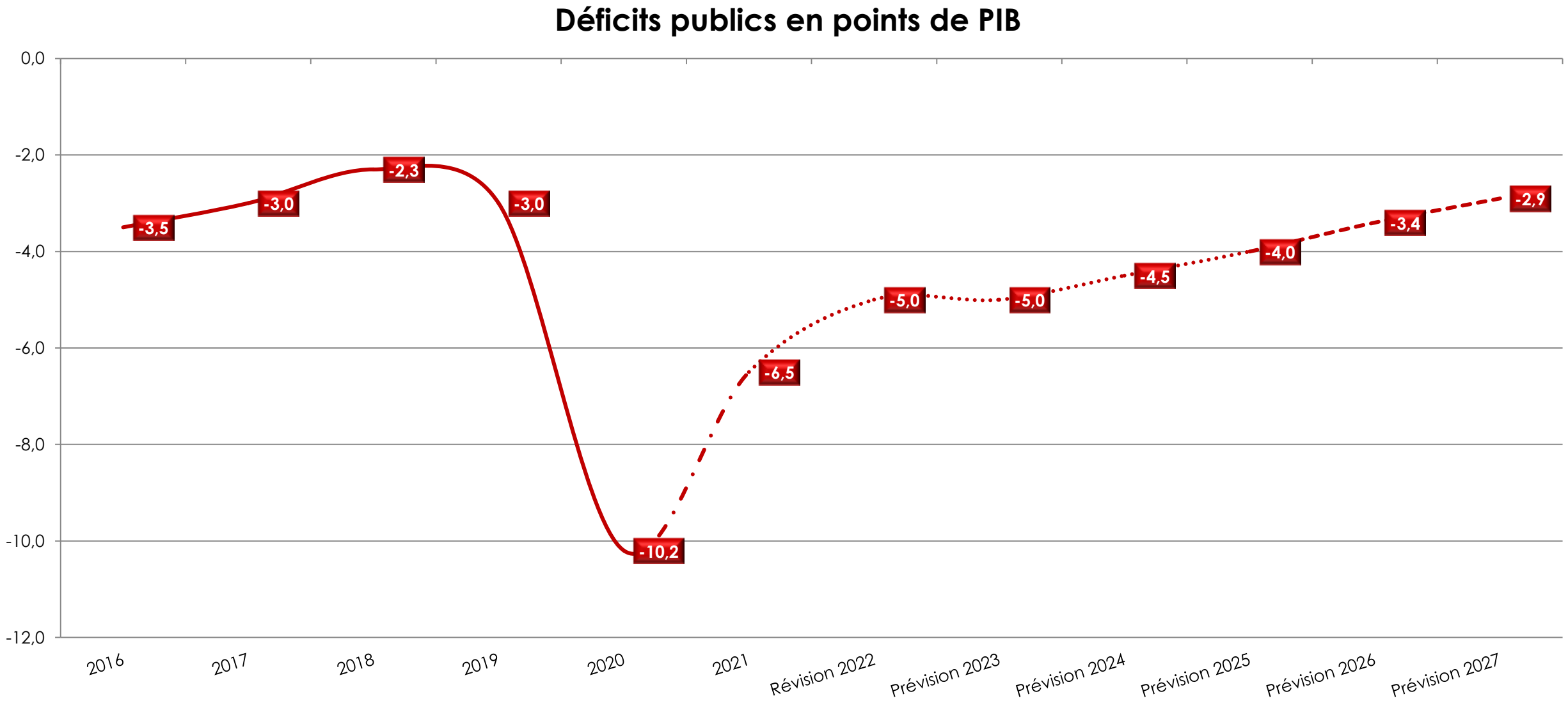
Ceci passe par un **pilotage des dépenses de l'Etat** pour lesquelles le PLPFP 2023-2027 fixe un **plafond annuel indépassable.**

- Si le contrôle des dépenses de l'Etat et de celles des administrations de sécurité sociale est « aisé », celles-ci étant décidées au niveau central, le **respect d'une trajectoire d'ensemble agrégeant les 3 grands secteurs d'administration publique** (Etat, Sécurité Sociale, et Collectivités territoriales) **pose la question des modalités concrètes de vérification du respect de la trajectoire par les Collectivités aux décisions décentralisées.**
- Le PLPFP met en place **deux outils pour assurer ce pilotage des dépenses locales :**
  - le premier en **contingentant les montants des dotations et concours à leur verser de 2023 à 2027,**
  - le second **en s'inspirant des « contrats de Cahors »,** pour permettre le retour dans le droit chemin de collectivités pouvant connaître des trajectoires déviantes.

**Pour mémoire - Finalement rejeté par les assemblées et non retenu in fine par le Gouvernement dans le texte adopté en LF (via 49.3), après tentative de réintégration de ces dispositions dans la LF**

# 4. Les perspectives relatives aux déficits publics jusqu'en 2027

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE



# 5. Les implications de la programmation des finances publiques pour le bloc local

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

## 1. Le plafond annuel de dépenses et l'effort de réduction demandé aux collectivités locales

**Pour mémoire – projet de loi PLPFP non adopté**

La trajectoire des dépenses totales des collectivités territoriales de leurs groupements et des organismes divers d'administration locale **conduit à une réduction en volume (hors inflation) de 0,5 point par an.**

*Administrations publiques locales*

| | *Estimé* | *PLPFP 2023-2027* | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | **2022** | **2023** | **2024** | **2025** | **2026** | **2027** |
| *Taux de croissance en volume* | *0,1%* | *-0,6%* | *0,1%* | *0,4%* | *-1,3%* | *-1,1%* |
| **Taux prévisionnel d'inflation** | **5,40%** | **4,30%** | **3,00%** | **2,10%** | **1,75%** | **1,75%** |
| *Taux de croissance en valeur* | *5,5%* | *3,7%* | *3,1%* | *2,5%* | *0,4%* | *0,6%* |

**0,5 point par an en moyenne entre 2023 et 2027**

Le scénario d'évolution des dépenses locales établi dans le PLPFP 2023-2027 est **bien un scénario d'évolution des dépenses de fonctionnement des adoùinistrations publiques locales (APUL) de 0,5 point en dessous du niveau prévisionnel d'inflation**.

Mais il est aussi un **scénario prenant en compte le cycle d'investissement** :

- forte hausse des dépenses d'investissement en 2024 et 2025.
- réduction marquée de celles-ci en 2026 et 2027 (cycle électoral du bloc communal).

En moyenne de 2023 à 2027, les dépenses d'investissement se réduiraient (en volume) de 0,6 point elles aussi.

Ainsi en 2026 et 2027, le respect de la trajectoire globale de dépenses pour les APUL impulsée par le PLPFP 2023-2027 passe par une sensible réduction du volume des dépenses d'investissement réalisées de 2023 à 2027. Il est possible d'évaluer l'effort de réduction des dépenses locales (en volume) demandé aux administrations publiques locales entre 2022 et 2027 : il atteint **9 milliards d'€ en année pleine 2027**, pour un **cumul de 23 milliards d'€ sur la période 2023-2027, concentré sur 2026 -2027 (15 milliards €).**

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# 5. Les implications de la programmation des finances publiques pour le bloc local

## 2. Le retour des contrats de Cahors ?

**Pour mémoire - Finalement rejeté par les assemblées et non retenu in fine par le Gouvernement dans le texte adopté en LF (via 49.3), après tentative (abandonnée) de réintégration de ces dispositions spécifiques de contrôle-sanction dans la Loi de Finances**

Comparaison entre dépenses réalisées et dépenses objectif chaque année par catégorie (premier contrôle au mieux en été 2024)

**Vérification du respect de l'objectif →**

**L'objectif est respecté pour l'ensemble de la catégorie**

**Il ne se passe rien pour aucun des membres de la catégorie, quel que soit le taux d'évolution des dépenses réelles de fonctionnement de chaque membre**

Il s'agit là d'une différence essentielle avec les « contrats de Cahors ». Ceux-ci fixaient des normes individuelles de dépenses (1,2%) dont le non respect entraînait des sanctions, même si la dépense publique locale n'évoluait pas par ailleurs.
On assiste donc à un renversement complet d'approche.
On ne sanctionne une collectivité que si l'objectif global de la catégorie dont elle relève n'est pas respecté.
La priorité est clairement mise sur le « contrôle » global de la dépense locale (par catégorie) et non sur le contrôle individualisé.
Dans ces conditions la contractualisation ex-ante n'est pas nécessaire.

**L'objectif n'est pas respecté pour l'ensemble de la catégorie**

**Pour les collectivités ayant respecté l'objectif, il ne se passe rien**

**Pour les collectivités n'ayant pas respecté l'objectif, mécanisme de sanction**

Ne sont sanctionnées que les collectivités qui, par l'évolution de leurs dépenses réelles de fonctionnement, ont contribué à ce que le niveau global des dépenses de fonctionnement dans la catégorie dépasse l'ODEDEL.

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

# 6. L'actualisation des bases d'imposition en 2023?

S'agissant de l'actualisation forfaitaire des bases d'imposition* en 2023, elle sera, selon les dispositions de l'article 99 de la Loi de Finances pour 2017, le résultat de l'équation suivante :

$$1 + \frac{(IPCHnov2022 - IPCHnov2021)}{IPCHnov2021}$$

Où IPCH est l'indice des prix à la consommation harmonisé (utilisé par les instances européennes).

Publié mi-décembre 2022

109,09

$$A_{2022} = 1 + \frac{(IPCH_{Novembre\ 22} - IPCH_{Novembre\ 21})}{IPCH_{Novembre\ 1}} \quad si \quad IPCH_{Novembre\ 22} > IPCH_{Novembre\ 21}$$

**Compte tenu du niveau de l'inflation atteint mois par mois depuis le début de l'année, l'actualisation pour 2023 s'établit à +7,1%.**

$$A_{2023\ défintif} = 1 + \frac{(116{,}81 - 109{,}09)}{109{,}09} = 1 + 0{,}0708 = 1{,}0708 \Leftrightarrow 7{,}1\ \%$$

*locaux affectés à l'habitation ou servant à l'exercice d'une activité salariée à domicile ; immobilisations industrielles passibles de la taxe foncière.

# 7. Et pour 2024?

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

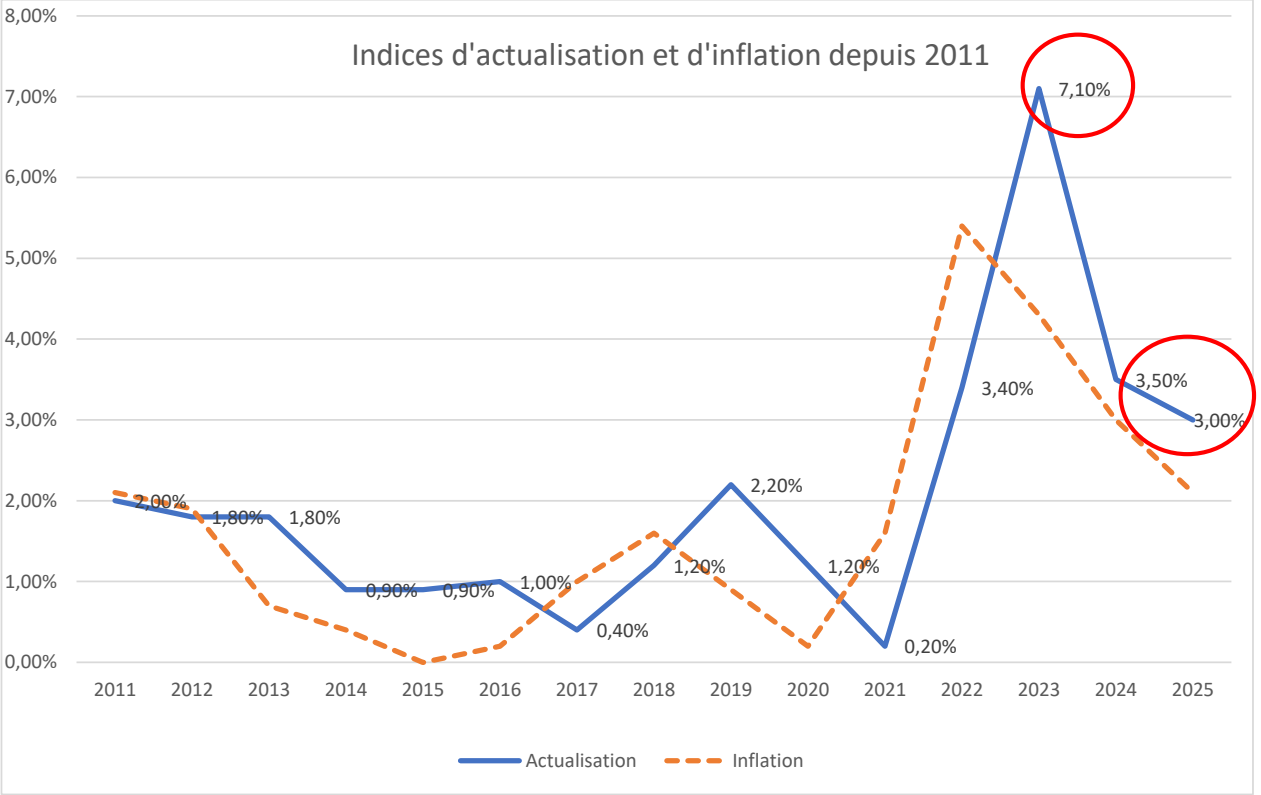
**Rappel : les prix ont augmenté de 0,5% par mois en moyenne depuis janvier 2022, et pourraient évoluer au final de 0,6% par mois sur l'ensemble de l'année 2022**

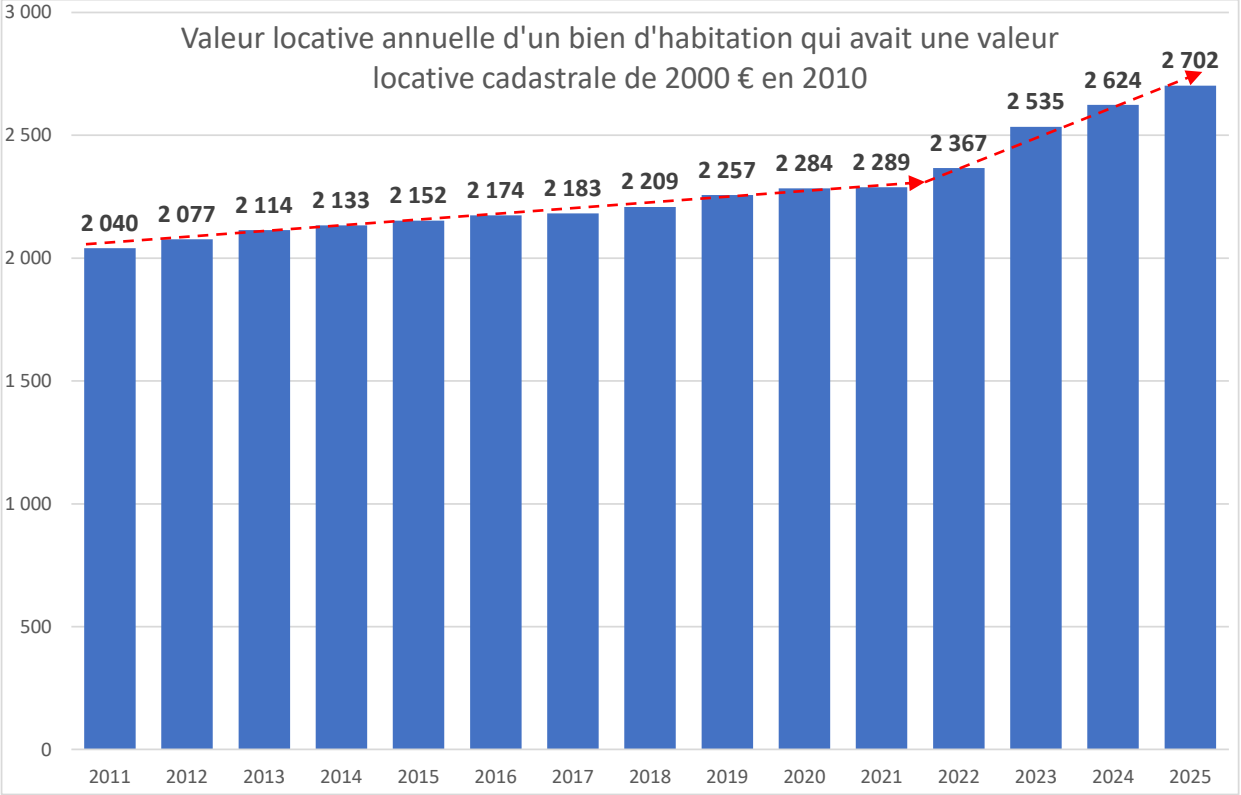
**On peut réaliser plusieurs scénarios d'évolution de l'inflation sur 2023 qui permettent de calculer les différents niveaux d'actualisation qui en découleraient pour 2024 :**

- **Scénario 1 : les prix augmentent de 0,2 % par mois en 2023 (scénario qui conduit au taux d'inflation de 4,3% retenu par le Gouvernement pour 2023). → 3,5% d'actualisation en 2024**
- Scénario 2 : les prix augmentent de 0,6 % par mois en 2023 → 6,8% d'actualisation en 2024
- Scénario 3 : les prix augmentent de 0,4 % par mois en 2023 → 5,3% d'actualisation en 2024
- Scénario 4 : les prix sont stables en 2023 → 0,8% d'actualisation en 2024

# 8. Illustration de l'effet d'accélération sur les valeurs locatives (démarré en 2022)

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE



# 9. La suppression de la CVAE

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

L'article 5 du projet de loi de finances (initial) pour 2023 organise la **suppression de la CVAE.**

- Cette suppression est **effective pour les collectivités dès 2023.**
- Pour les **entreprises**, **la suppression de la CVAE se fait sur deux années** : au titre de 2023, la CVAE due par les entreprises sera réduite de moitié et elle disparait définitivement au titre de 2024 (mais les entreprises régleront en 2024 le solde des réduites de 2023). Le dispositif de plafonnement (cf. infra) est aménagé pour éviter les éventuels effets de report. Ainsi, pour 2023, la cotisation maximale payée par une entreprise est ramenée de 2% de la valeur ajoutée à 1,625%. En 2024, le taux du plafonnement sera égal à 1,25%.

***Budget de l'Etat dès l'exercice 2023***

(au lieu de 50% et 50%)

(les entreprises non soumises aux acomptes payent en 2023 la CVAE de 2022, sans changements)

| | *Que vont payer les entreprises avec la réforme ?* | |
|---|---|---|
| | **2023** | **2024** |
| **1er acompte** | **25 % CVAE 2022 (montant réformé)** | |
| **2nd acompte** | **25 % CVAE 2022 (montant réformé)** | |
| **Solde contribuables soumis aux acomptes** | **Solde calculé sur CVAE 2022 (non réformée)** | **Solde calculé sur CVAE 2023 (réformée)** |
| **Montant CVAE non soumis aux acomptes** | **CVAE Totale 2022 (non réformée)** | **CVAE Totale 2023 ( réformée)** |

*Les entreprises dont la CVAE due au titre de l'année précédente n'excède pas 1 500 euros sont dispensées du paiement des acomptes.*

Précision : l'article 1679 septies du CGI est abrogé pour 2024, mais n'est pas modifié pour 2023

Conséquence : la réduction de 50% des acomptes ne dépendrait que de l'initiative de l'entreprise…

1679 septies du CGI […] *« Les redevables peuvent, sous leur responsabilité, réduire le montant de leurs acomptes de manière à ce que leur montant ne soit pas supérieur à celui de la cotisation qu'ils estiment effectivement due au titre de l'année d'imposition. Pour déterminer cette réduction, ils tiennent compte de la réduction de leur valeur ajoutée imposable du fait des exonérations mentionnées au 1 du II de l'article 1586 ter et du dégrèvement prévu à l'article 1586 quater. »*

# 10. La compensation de la CVAE supprimée pour les collectivités

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

Pour les collectivités, la disparition de la CVAE sera **compensée par l'affectation d'une fraction de TVA nette de l'année**.

**Par rapport au précédent transfert de fraction de TVA**, intervenu en 2021 pour remplacer la taxe d'habitation des résidences principales des EPCI, le **dispositif prévu pour compenser la suppression de la CVAE est différent** :

- du point de vue de la **base de calcul de la compensation**,
- et du point de vue de sa **dynamique**.

## A. La référence utilisée pour la base de calcul de la fraction de TVA en 2023 :

Le projet de loi prévoyait la **prise en compte de la moyenne 2020-2022 des produits reçus par les bénéficiaires**.

- Il a été amendé pour prendre en compte la période **2020-2023**.
- Il s'agit du produit reçu par les collectivités ces années-là (et celui **qu'elles auraient dû recevoir** pour **2023**).

$$\text{Moyenne}_{2020\text{-}2023} = \frac{(\text{Produit CVAE}_{2020} + \text{produit CVAE}_{2021} + \text{produit CVAE}_{2022} + \text{produit}_{\text{CVAE}}\ 2023)}{4}$$

**La moyenne est évaluée de manière élargie** : elle prend en compte les produits de CVAE et les compensations de CVAE reçues pour les exercices visés. En parallèle, ces compensations dorénavant remplacées par l'affectation du produit de TVA sont supprimées.

# 10. La compensation de la CVAE supprimée pour les collectivités

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

**B. La dynamique : ce qui est prévu pour les communes et EPCI**

Le gouvernement a amendé son texte initial : on a désormais un **double système**, l'un applicable au bloc communal, l'autre aux départements.

- Pour ces derniers, chaque département bénéficiera de la dynamique de TVA nationale nette, dès 2023, appliquée à la fraction de référence dont il bénéficie.
- Pour les **communes et EPCI** : un **dispositif de répartition de la croissance de la fraction globale de TVA** est prévu :
  - Une **première part figée chaque année** et égale au « droit à compensation »
  - Une **seconde part**, constituée par la c**roissance cumulée du produit de TVA affecté au financement de la compensation de la suppression de la CVAE**. La **répartition** entre les communes et EPCI sera **fixée par décret**.

L'objectif de ce dispositif spécifique dont les modalités restent, à cette heure, totalement inconnues, est de conserver une forme de « territorialisation » de la dynamique : afin de « maintenir un lien entre collectivité et activité économique » et continuer « d'inciter les collectivités bénéficiaires à mettre en œuvre une politique propice à l'implantation des entreprises sur leur territoire ».

**Le texte renvoyant à des modalités fixées par décret, beaucoup de questions sont donc encore en suspens :**

- Ce fonds pourra-t-il mettre des crédits en réserve ?
- Ce fonds pourra-t-il exclure de son bénéfice des communes ou EPCI ?
- Ce fonds pourra-t-il adopter des critères pour **favoriser l'attractivité économique** (appui au développement) ou pour **récompenser l'attractivité économique** ? « Tenir compte du dynamisme de leur territoire » sera-t-il de **compenser un faible dynamisme** ou **d'abonder un fort dynamisme** ?
- Les **montants obtenus une année sont-ils garantis l'année suivante** (stratification du fonds en fonction de l'année de progression) ou l'ensemble du fonds est réparti chaque année (montant cumulé) en fonction **des critères de l'année de répartition** ?

# 11. La « TVA nette » dont bénéficient les collectivités

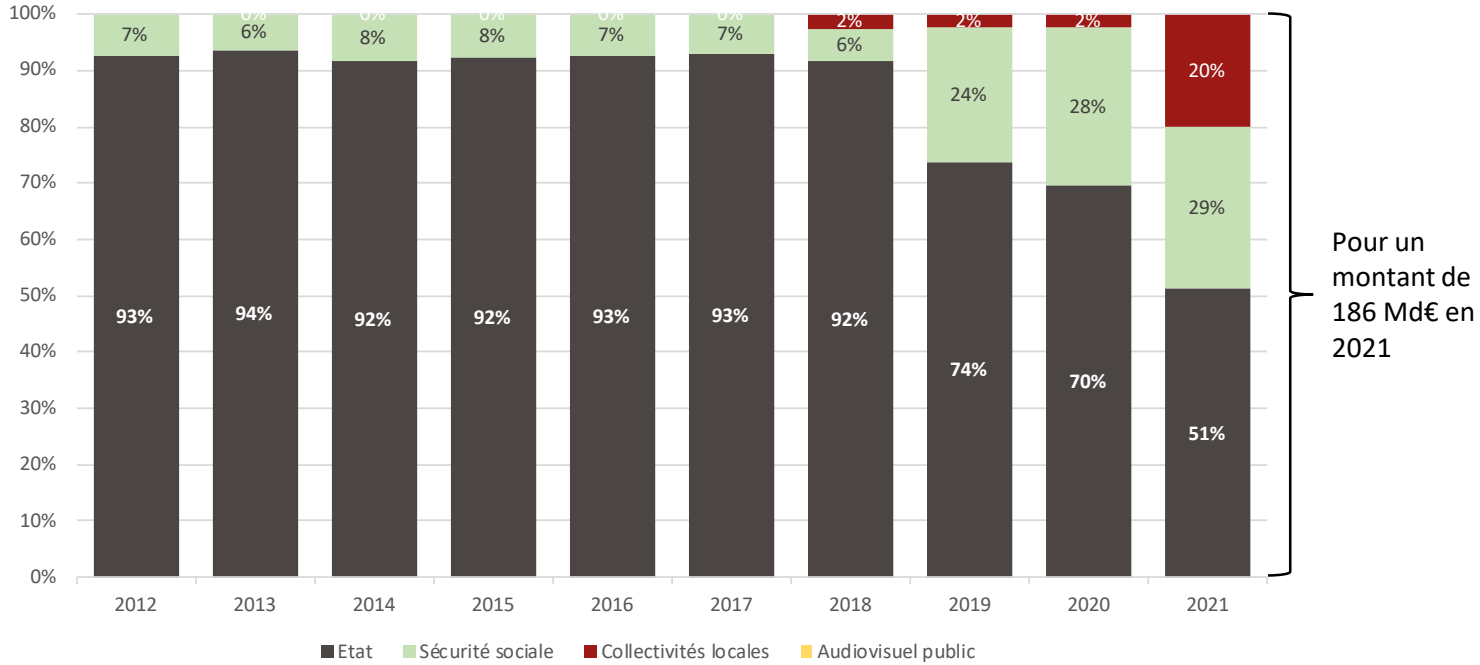
Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

## A. Les transferts successifs de TVA

- Jusqu'en 2017, le produit national de TVA nette est une recette principalement (plus de 92% en poids) affecté au budget de l'Etat.

- A partir de 2018, s'amorce un transfert rapide de cette recette vers la sécurité sociale (compensation des pertes de recettes liées aux allégements de cotisations sociales (2019)) et vers les collectivités territoriales :
  - vers les régions en remplacement de la DGF régionale (2018) et de la CVAE régionale supprimée dans le cadre de la réforme des impôts de production (2021),
  - **vers le bloc communal** et les départements suite à la **suppression de la taxe d'habitation sur les résidences principales** (2021).

En **2021**, **l'Etat ne percevait déjà plus que la moitié de la TVA nette** nationale.



# 11. La « TVA nette » dont bénéficient les collectivités

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

## B. Les nouveaux transferts 2022 et 2023

**En 2022 et 2023, l'Etat « perdra » encore de la TVA nette (pour en conserver au final 45%) :**

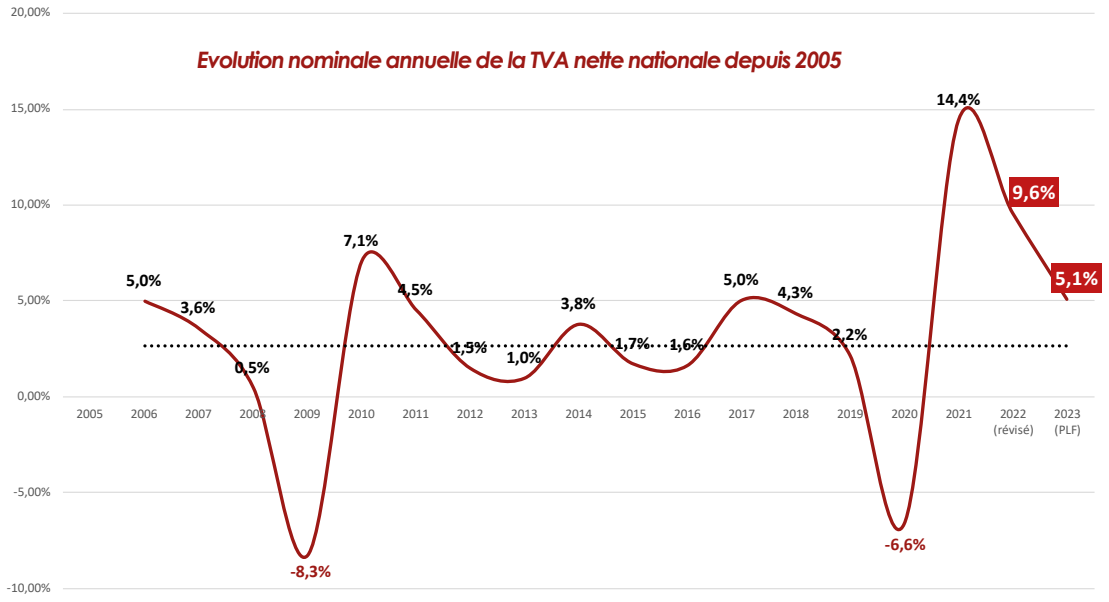
- **Au profit du financement de l'audiovisuel public en raison de la suppression de la redevance** (de l'ordre de 3,7 Md€, soit 2%)
- **Au profit des collectivités territoriales à nouveau en raison de la suppression de la CVAE** (de l'ordre de 9,6 Md€, soit 5,2%)

## C. Quelle dynamique de TVA transférée pour les collectivités?

**2022 :** dans le PLF 2023, l'Etat estime une croissance de TVA nette entre 2021 et 2022 de + 9,6%.

**2023 :** l'Etat table sur un produit net de TVA prévisionnel au titre de 2023 en hausse de +5,1% par rapport au produit net de TVA révisé au titre de 2022.

**Et en tendanciel, hors crises et hors inflation forte ? :** l'évolution nominale « tendancielle » du produit net de TVA constatée sur la période 2011-2019, entre « les 2 crises », atteint +2,6%/an en moyenne annuelle, pour une inflation budgétaire de +0,8%/an sur cette même période.



# 12. La DGF nationale et son évolution

Envoyé en préfecture le 06/03/2023
Reçu en préfecture le 06/03/2023
Affiché le
ID : 035-243500634-20230306-DCC23_006-DE

**Le projet de loi de finances initial pour 2023 fixait le montant de la DGF à 26 612,0 M€, en baisse de 186,1 M€ par rapport à 2022 :**

| | | |
|---|---|---|
| | DGF LF 2022 : | 26 798,1 M€ |
| - | Recentralisation RSA* : | 186,1 M€ |
| = | **DGF 2021 rebasée :** | **26 612,0 M€** |
| + | Majoration péréquation au titre de 2023 : | 0,0 M€ |
| = | **DGF PLF 2022 :** | **26 612,0 M€** |

**0,00%**

**Toutefois, par amendement, le gouvernement a proposé de majorer la DGF de 320 M€ (sans contrepartie sur la dotation d'ajustement) pour financer la progression des dotations de péréquation des communes et de la dotation d'intercommunalité (et ainsi limiter les ponctions réalisées sur la dotation forfaitaire des communes et la dotation de compensation des EPCI)**

Notons au passage que cet abondement ne suffit pas à permettre la préservation du pouvoir d'achat des collectivités locales (il conduit à une évolution de la DGF de +1,2%).

**Majoration de la dotation de compensation du département de la Réunion dans le cadre de la recentralisation du RSA qui avait l'objet en LFI 2021 d'un ajustement à n'appliquer que sur l'année 2020.*