

« Rapport
d'orientations budgétaires »

**Analyse
financière
2017-2022**

20

20



Portes Euréliennes
d'Île-de-France
communauté de communes

Conseil communautaire 29 juillet 2020 salle savonnière EPERON

1- Analyse financière 2017-2019

- analyse des dépenses et recettes de fonctionnement
- la capacité d'autofinancement et les dépenses d'équipement
- les résultats financiers

2-Analyse prospective 2020-2023

- analyse des dépenses et recettes de fonctionnement
- les scénarii d'investissement

3-La structure des effectifs

LES ÉPARGNES

en milliers d'euros

	CA 2017	CA 2018	CA 2019
BJDGET PRNCIPAL			
<i>Dépenses de fonctionnement</i>			
- Hors intérêts (1)	33 474	30 935	29 012
- Intérêts compris	33 834	31 199	29 268
<i>Recettes de fonctionnement (2)</i>	36 133	30 956	32 689
CAPACITE COURANTE DE FINANCEMENT (3) = (2) - (1)			
<i>Intérêts (4)</i>	360	264	256
AUTOFINANCEMENT BRUT ©	2 299	1 210	2 427
<i>Capital (6)</i>	814	549	591
AUTOFINANCEMENT NET (7) = (5) - (6)	1 485	-793	2 831
AUTOFINANCEMENT NET hors cessions & provisions	1 485	661	1 836

La CAF nette 2019 intègre 403 K€ de rôles supplémentaires.

LA CAPACITÉ DYNAMIQUE DE DÉSENDETTEMENT

	2017	2018	2019
Encours au 31/12	8 420	7 871	7 302
Capacité dynamique de désendettement	3,7	6,5	3,0

Nous soulignons la nécessité d'évaluer l'autofinancement net sans prendre en considération le produit des cessions d'immobilisations et autre dotation de développement rurale afin d'apprécier la capacité financière du groupement à dégager un autofinancement sans tenir compte de phénomènes exceptionnels.

La CAF nette en 2019 progresse de 1 175 K€ par rapport à 2018 et représente un montant de 1 836 K€. Il faut noter la diminution des charges de fonctionnement de -432 K€ (après neutralisation des provisions) et la dynamique des recettes de fonctionnement de +785 K€ (hors produits des cessions d'immobilisations).

LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

en milliers d'euros

	CA		CA	EVOLUTION 2019 / 2018	
	2017	2018	2019	en valeur	en %
011 - Charges à caractère général	3 520	3 503	6 078	2 575	73,5%
achats de prestations de services-6042	389	415	399	-16	-3,9%
eau et assainissement-60611	26	83	55	-28	-34,1%
énergie-électricité-60612	160	66	152	87	
chauffage urbain-60613	49	40	46	6	15,4%
carburants-60622	10	12	15	3	25,7%
alimentation-60623	454	370	380	9	2,5%
autres fournitures non stockées-60628	62	34	33	-1	-1,8%
fournitures d'entretien-60631	35	37	37	0	-0,3%
fournitures de petit équipement-60632	38	43	51	8	18,8%
autres matières et fournitures-6068	5	38	49	11	29,3%
contrats, prestations de services-611	0	25	1 950	↑ 1 926	
crédit-bail immobilier-6125	189	204	204	0	0,1%
locations immobilières-6132	63	42	55	13	30,2%
locations mobilières-6135	59	96	102	6	6,5%
terrains-61521	97	128	94	-34	-26,7%
bâtiments publics-615221	36	53	8	-44	-83,9%
autres bâtiments-615228	7	47	104	58	
réseaux-615232	4	89	39	-50	-56,4%
matériel roulant-61551	6	12	16	4	32,0%
autres biens mobiliers-61558	5	5	15	11	
maintenance-6156	156	118	116	-3	-2,4%
assurance multirisques-6161	50	52	23	-30	-56,6%
études et recherches-617	37	118	51	-66	-56,4%
versements à des organismes de formation-6184	18	13	52	39	
honoraires-6226	88	59	116	57	97,5%
frais d'actes et de contentieux-6227	13	7	11	4	57,9%
transports collectifs-6247	610	542	618	76	14,0%
concours divers-6281	118	96	92	-4	-3,8%
frais de nettoyage des locaux-6283	85	105	94	-11	-10,3%
remboursements de frais aux communes membres du GFP-62875	295	195	231	36	18,6%
remboursements de frais à d'autres organismes-62878	12	6	18	11	
autres services extérieurs-6288	56	71	543	↑ 472	
012 - Personnel	6 706	6 839	6 696	-143	-2,1%
personnel affecté par la commune membre du GFP-6217	196	227	148	-78	-34,6%
autre personnel extérieur-6218	218	185	191	6	3,1%
rémunération principale-64111	2 659	2 592	2 664	73	2,8%
personnel non titulaire-64131	923	1 108	1 030	-78	-7,1%
65 - Autres charges de gestion courante	2 427	2 057	3 826	1 769	86,0%
indemnités-6531	243	190	189	-2	-0,9%
autres contributions-65548	444	308	260	-48	-15,5%
autres contributions obligatoires-6558	58	44	1 270	↑ 1 225	
communes membres du GFP-657341	0	20	0	-20	
autres groupements-657358	18	18	19	1	5,6%
autres établissements publics locaux-65737	32	67	58	-9	-14,1%
subventions de fonctionnement aux associations-6574	1 539	1 337	1 961	↑ 623	46,6%
014 - Atténuations de produits	20 748	16 683	12 387	-4 296	-25,7%
autres reversements sur autres impôts locaux-73918	7 572	5 996	1 732	-4 264	-71,1%
attribution de compensation-739211	12 672	10 544	10 353	-190	-1,8%
dotation de solidarité communautaire-739212	0	0	106	106	
FPIC-739223	504	143	196	53	36,9%
66 - Charges financières	360	264	256	-8	-3,1%
intérêts des emprunts-6611	360	264	256	-8	-3,1%
67 - Charges exceptionnelles	74	354	25	-328	-92,9%
titres annulés (sur exercices antérieurs)-673	4	15	7	-8	-54,7%
subventions aux personnes de droit privé-6745	0	38	0	-38	
autres charges exceptionnelles-678	69	301	17	-284	-94,5%
68 - Provisions	0	1 500	0	-1 500	
TOTAL DEPENSES REELLES	33 834	31 199	29 268	-1 932	-6,2%
DEPENSES REELLES hors provisions	33 834	29 699	29 268	-432	-1,5%

Les dépenses réelles de fonctionnement diminuent de +6,2% entre 2018 et 2019. L'exercice 2019 est marqué par la réintégration des données du budget annexe « ordures ménagères » pour une partie de l'année.

L'évolution des dépenses en 2019 s'explique principalement par :

- la diminution des atténuations de produits avec la très forte baisse du reversement de la TEOM,
- L'absence de provisions en 2019,
- La baisse des charges exceptionnelles

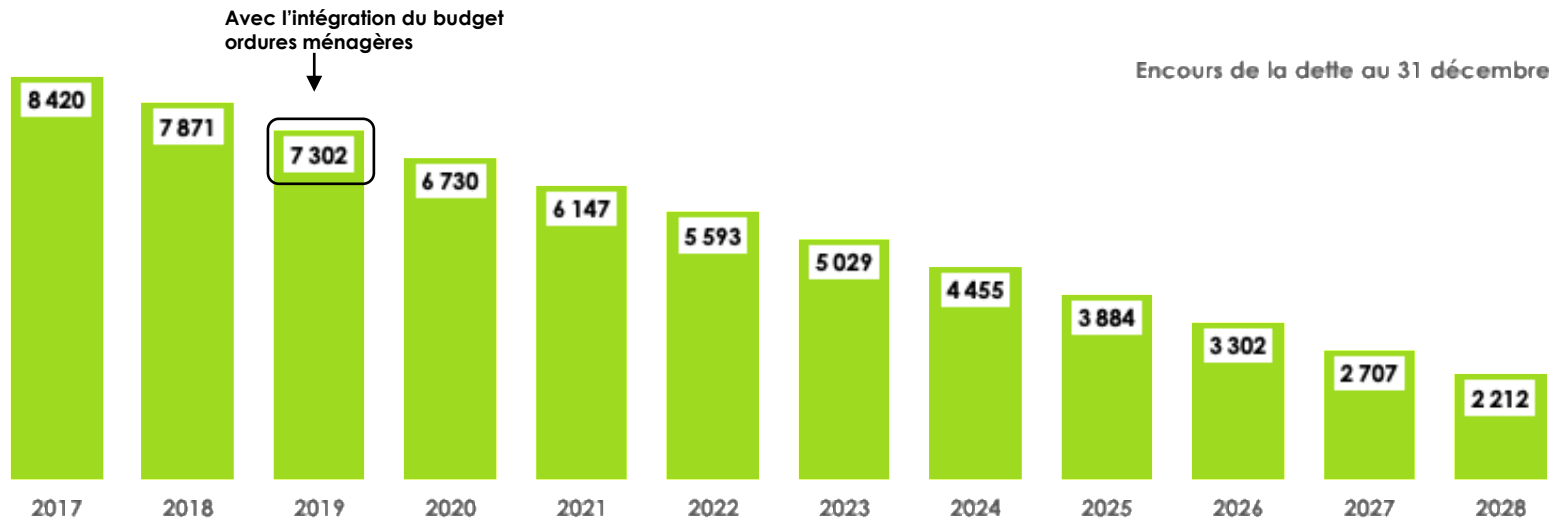
Ces évolutions ont été neutralisées la progression des charges à caractère général (+2575 K€) et des autres charges de gestion courante (+1769 K€) avec notamment l'effet « ordures ménagères » marqué par les contributions syndicales.

En structure, l'attribution de compensation représente en 2019, 35,4% des dépenses réelles totales. Les charges de personnel représentent la deuxième dépense avec 22,9% des dépenses réelles totales. Les charges à caractère général représentent 20,8% des dépenses réelles totales.

Structure des dépenses réelles de fonctionnement en 2019	
011 - Charges à caractère général	20,8%
012 - Personnel	22,9%
65 - Autres charges de gestion courante	13,1%
66 - Charges financières	0,9%
014 - Atténuations de produits	42,3%
67 - Charges exceptionnelles	0,1%
68 - Provisions	0,0%
Total	100,0%

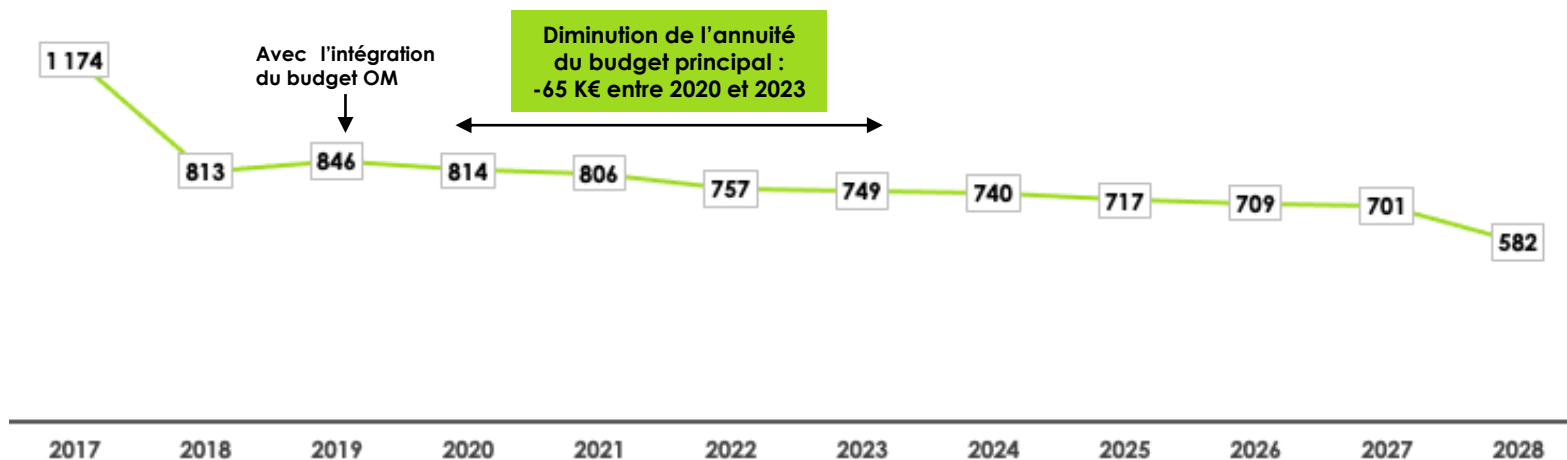
L' ENDETTEMENT en stock [en K€]

Budget principal



Budget principal

L' ENDETTEMENT en flux [en K€]



LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

en milliers d'euros

	CA 2017	CA 2018	CA 2019	EVOLUTION 2019 / 2018	
				en valeur	en %
70 - Produits des services	3 255	2 852	2 652	-199	-7,0%
redevance spéciale d'enlèvement des ordures-70612	0	0	21	21	
redevances et droits des services à caractère culturel-7062	84	80	0	-80	
redevances et droits des services à caractère sportif-70631	23	39	33	-6	-15,3%
redevances et droits à caractère social-7066	1 443	1 371	1 278	-92	-6,7%
redevances et droits des services périscolaires-7067	719	612	520	-92	-15,0%
autres prestations de services-70688	0	3	75	72	
mise à disposition de personnel aux budgets annexes-70841	136	93	75	-19	-20,0%
mise à disposition de personnel aux communes du GFP-70845	213	186	221	35	19,1%
mise à disposition de personnel aux autres organismes-70848	294	217	396	179	82,7%
remboursements de frais par les budgets annexes-70872	16	36	7	-28	-79,0%
remboursements de frais par les communes membres du GFP-70875	309	30	1	-28	-95,2%
remboursements de frais par d'autres redevables-70878	18	186	17	-169	-90,7%
73 - Impôts et taxes	25 806	21 175	21 558	383	1,8%
taxes foncières et d'habitation-73111	12 515	10 416	10 930	513	4,9%
CVAE-73112	4 130	3 393	3 079	-314	-9,3%
TASCOM-73113	687	453	568	116	25,5%
IFER-73114	432	276	266	-10	-3,7%
autres impôts locaux ou assimilés-7318	399	355	403	47	13,3%
attribution de compensation-73211	72	61	70	9	15,2%
FNGIR-73221	0	191	191	0	0,1%
taxe d'enlèvement des ordures ménagères-7331	7 571	6 029	6 026	-3	-0,1%
taxe de séjour-7362	0	0	25	25	
74 - Dotations, subv., participations	6 563	6 517	7 043	526	8,1%
dotation d'intercommunalité-74124	718	547	531	-16	-2,9%
dotation de compensation-74126	2 768	2 452	2 396	-56	-2,3%
FCTVA-744	0	9	2	-7	-76,9%
DGD-7461	44	56	91	36	64,4%
autres-74718	0	11	1	-10	-94,0%
région-7472	16	478	373	-105	-22,0%
département-7473	141	91	7	-85	-92,8%
autres groupements-74758	39	0	767	767	
autres organismes-7478	1 722	1 916	1 831	-85	-4,4%
dotation de compensation de la TP-748313	728	719	711	-8	-1,1%
compensations TP-74833	6	0,1	0	0	
compensations exonération TH-74835	226	202	219	17	8,7%
autres attributions et participations-7488	77	50	45	-5	-10,4%
75 - Autres produits de gestion courante	271	264	251	-14	-5,1%
revenus des immeubles-752	199	188	162	-26	-13,7%
régies dotées de la seule autonomie financière-7561	40	40	40	0	
autres produits divers de gestion courante-7588	32	37	49	12	33,5%
013 - Atténuations de charges	100	70	147	77	
76 - Produits financiers	0	0	0		
77 - Produits exceptionnels	138	77	1 037	960	
mandats annulés (sur exercices antérieurs)-773	0	0	34	34	
produits de cessions-775	0	46	994	948	
produits exceptionnels divers-7788	135	29	7	-22	-74,8%
79 - Transferts de charges	0	0	0		
TOTAL RECETTES REELLES	36 133	30 956	32 689	1 733	5,6%
TOTAL RECETTES REELLES hors produits des cessions d'immobilisations	36 133	30 909	31 694	785	2,5%

Les recettes réelles de fonctionnement progressent de +5,6% entre 2018 et 2019 et de +2,5% (hors produits des cessions d'immobilisations).

La dynamique des ressources en 2019 s'explique par :

- **la progression** des impôts et taxes (+383 K€) avec un abondement du produit de la CFE, de la taxe d'habitation, de la TASCOM et un niveau encore très élevé des rôles supplémentaires.
- **la progression** des dotations avec une recette en lien avec la gestion totale de la compétence « ordures ménagères » dans le budget principal soit 767 K€ au titre des autres groupements.
- **La très forte progression** des recettes exceptionnelles avec une cession de 994 K€.

Il faut noter la diminution des produits des services (-199 K€).

Rapportées aux recettes totales, la fiscalité représente en 2019 : 46,6%, la dotation de compensation : 7,3% la DGF : 1,6%.

Structure des recettes réelles de fonctionnement en 2019	
70 - Produits des services	8,1%
73 - Impôts et taxes	65,9%
74 - Dotations, subv., participations	21,5%
75 - Autres produits de gestion courante	0,8%
013 - Atténuations de charges	0,5%
76 - Produits financiers	0,0%
77 - Produits exceptionnels	3,2%
Total	100,0%

Analyse du CIF

ELEMENTS DE CALCUL	2017	2018	2019	Evolution 2019/ 2018		Evolution 2018/ 2017	
				en valeur	en %	en valeur	en %
Population DGF	62 328	50 508	50 578	70	0,1%	-11 820	-18,96%
Potentiel fiscal par habitant	340,21	383,84	379,64	-4	-1,1%	44	12,83%
<i>Potentiel fiscal moyen par habitant</i>	271,80	284,14	291,36	7	2,5%	12	4,54%
Ecart relatif de potentiel fiscal	75%	65%	70%				
Coefficient d'intégration fiscale	32,87%	39,74%	26,08%	0	-34,4%	0	20,89%
Coefficient d'intégration fiscale moyen	35,67%	36,68%	37,29%	0	1,7%	0	2,83%

LES RESULTATS <i>en euros</i>	2017	2018	2019	Evolution 2019/ 2018		Evolution 2018/ 2017	
				en valeur	en %	en valeur	en %
Dotation de base	349 074	197 683	193 799	-3 884	-2,0%	-151 391	-43,37%
Dotation de péréquation	585 083	291 691	337 699	46 008	15,8%	-293 392	-50,15%
Bonification	532 180	509 075	0	-509 075	-100,0%	-23 105	-4,34%
Garantie	303 530	435 777	0	-435 777	-100,0%	132 247	43,57%
Dotation avant prélèvement	1 769 867	1 434 226	531 498	-902 728	-62,9%	-335 641	-18,96%
Contribution au redressement des finances pub	-1 051 801	-907 104	0	907 104	-100,0%	144 697	-13,76%
Dotation après prélèvement	718 066	527 122	531 498	4 376	0,8%	-190 944	-26,59%
DGF en euros par habitant	11,52	10,44	10,51				

Les caractéristiques de l'exercice 2019 :

- 1-La population DGF évolue faiblement en 2019.
- 2- Le CIF baisse très sensiblement par rapport à 2018
- 3- La dynamique de la dotation reste limitée avec la réforme instaurée par la loi de finances pour 2019 et un niveau de CIF de 26%.
- 4- Le montant de 531 498 € représente le cinquième du département mais celui par habitant est le plus faible des communautés de communes de l'Eure et Loir.

	2018	2019
Produit CC 3 taxes	6 484 404	5 374 424
CFE	5 855 051	4 705 524
CVAE	4 130 193	3 392 826
IFER	431 880	276 350
TASCOM	687 269	452 561
TFNB	113 077	98 177
Dot de compensation	2 767 599	2 452 250
TEOM /REOM	7 566 905	6 025 729
DCRTP/GIR	224 226	910 165
Attrib. de comp. négatives		
Attrib. de comp.	0	12 600 037
DSC	0	0
Transferts	0	12 600 037
Numérateur	28 260 604	11 087 969

Produit CC total CDC	17 926 100	15 210 027
Dot de compensation (2)	2 767 599	2 452 250
TEOM/REOM (3)	7 566 905	6 025 729
Attrib. de comp. négatives	0	0
Produits des communes (8)	21 887 601	18 821 997
Dénominateur	50 148 205	42 510 003

CIF brut	56,4%	26,08%
CIF corrigé année 1 et 2	39,74%	

Il faut noter que le CIF 2019 est très inférieur au CIF moyen avec 37,29%.

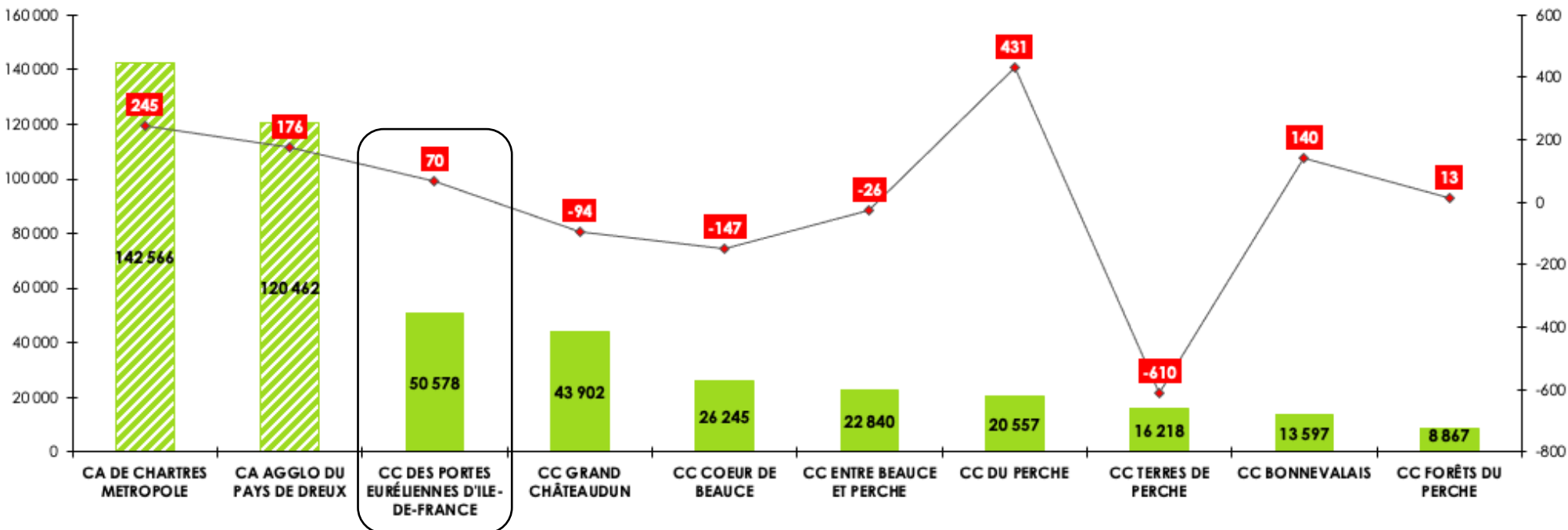
Les dépenses de transfert :

Seules l'attribution de compensation n-2 et la dotation de solidarité (50%) sont prises en compte.

- POPULATION DGF DES EPCI DE L'EURE ET LOIR ET ÉVOLUTION 2019/2018

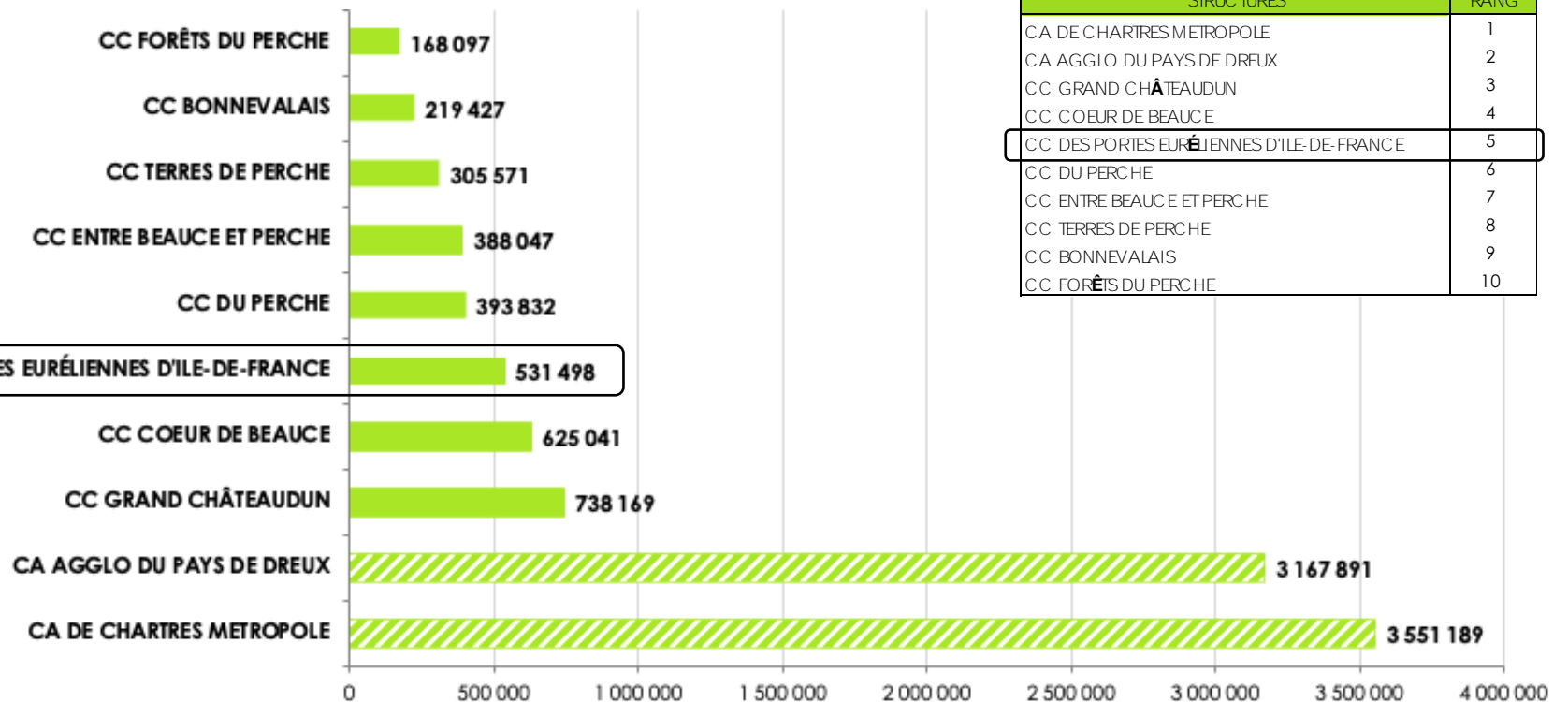
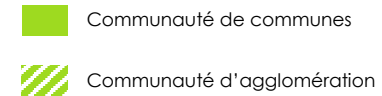
■ Communauté de communes
 ▨ Communauté d'agglomération

Évolution de la population 2019/2018



- LA DOTATION D'INTERCOMMUNALITÉ 2019 DES EPCI DE L'EURE ET LOIR

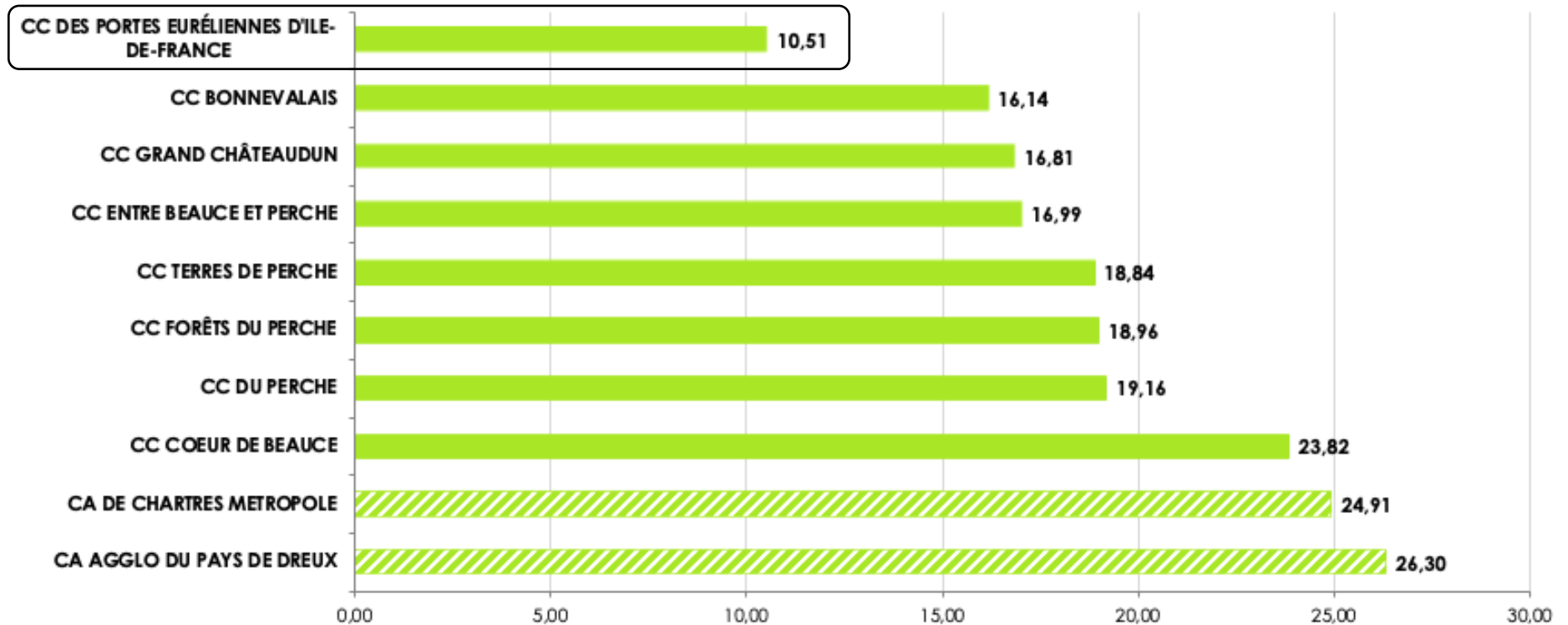
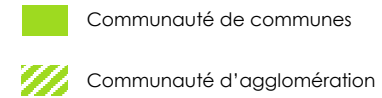
en euros



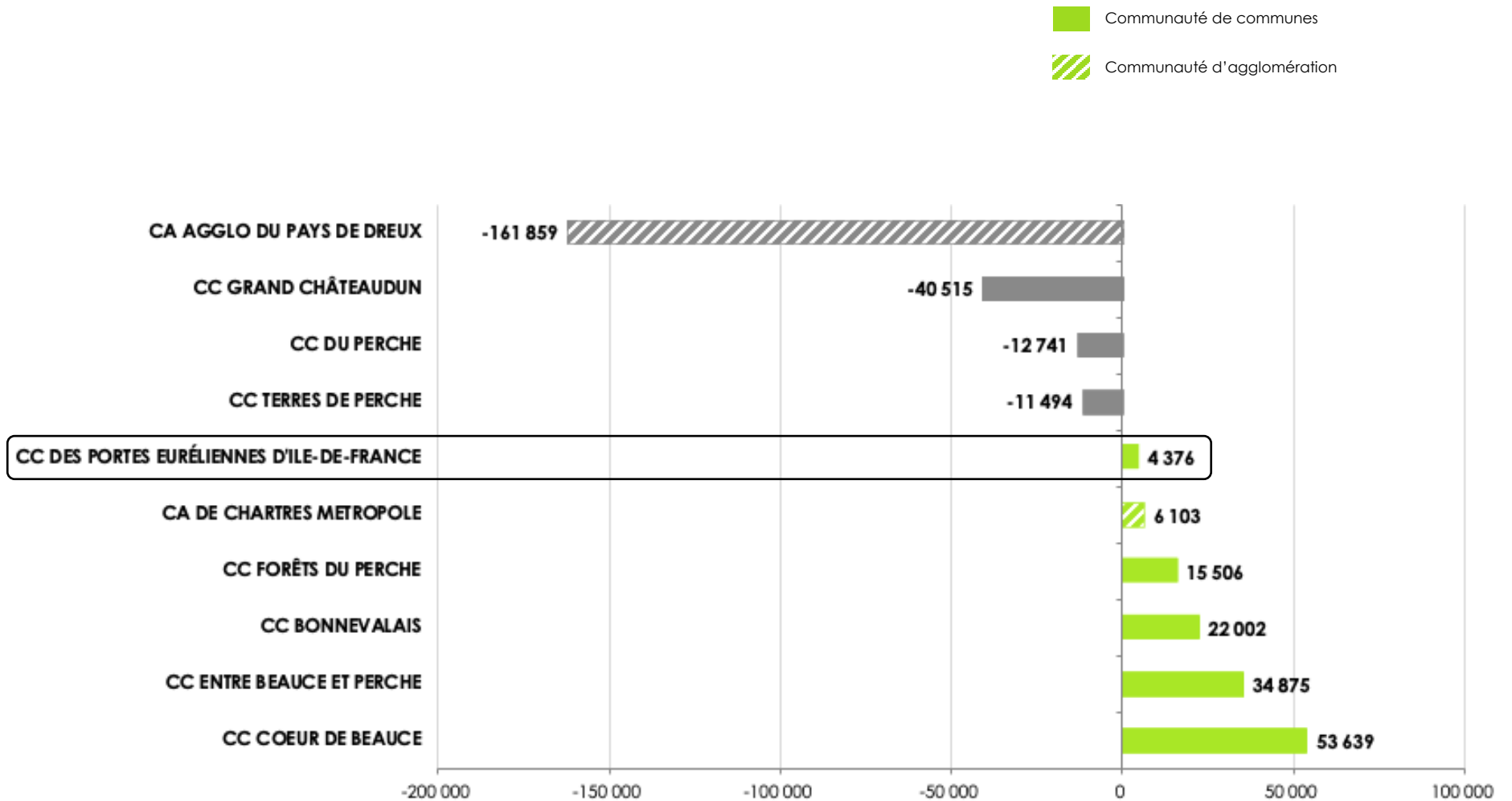
STRUCTURES	RANG
CA DE CHARTRES METROPOLE	1
CA AGGLO DU PAYS DE DREUX	2
CC GRAND CHÂTEAUDUN	3
CC COEUR DE BEAUCHE	4
CC DES PORTES EURÉLIENNES D'ILE-DE-FRANCE	5
CC DU PERCHE	6
CC ENTRE BEAUCHE ET PERCHE	7
CC TERRES DE PERCHE	8
CC BONNEVALAIS	9
CC FORÊTS DU PERCHE	10

- LA DOTATION D'INTERCOMMUNALITÉ/HAB. 2019 DES EPCI DE L'EURE ET LOIR

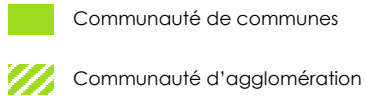
en euros / habitant



- L'ÉVOLUTION DE LA DOTATION D'INTERCOMMUNALITÉ 2019/2018 DES EPCI DE L'EURE ET LOIR

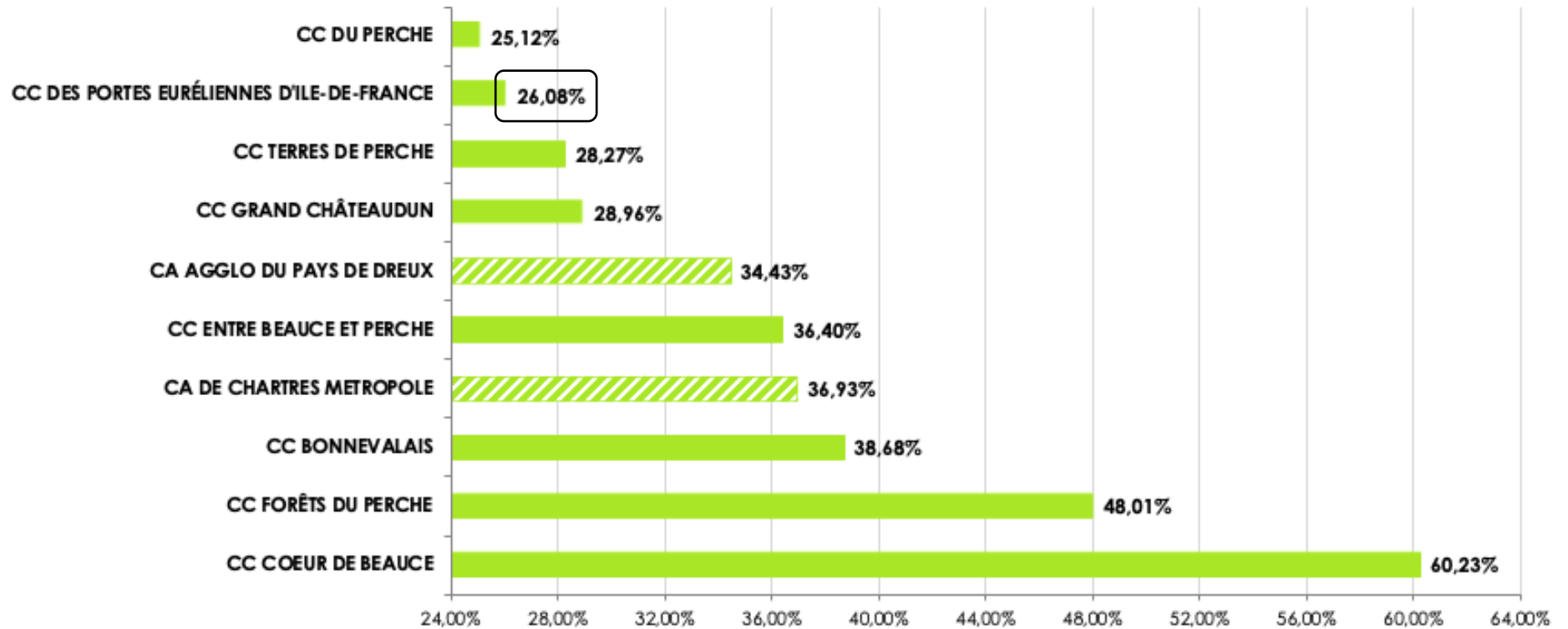


- LE COEFFICIENT D'INTÉGRATION FISCALE 2019 DES EPCI DE L'EURE ET LOIR



CIF moyen national en 2019

- CA : 36,43%
- CC à FPU : 37,29%
- CC à fiscalité additionnelle : 34,93%



en milliers d'euros

	LES BASES			EVOLUTION 2019 / 2017	
	2017	2018	2019	en valeur	en %
Taxe d'habitation	66 247	55 015	56 287	-9 960	-15,0%
<i>Evolution en K€</i>		-11 232	1 272		
<i>Evolution globale n/n-1</i>		-17,0%	+2,3%		
<i>Evolution réelle n/n-1</i>		-17,9%	+0,1%		
Foncier bâti	58 187	48 334	49 607	-8 581	-14,7%
dont :					
ménages	n.d.	n.d.	n.d.		
entreprises et commerces	n.d.	n.d.	n.d.		
<i>Evolution en K€</i>		-9 853	1 272		
<i>Evolution globale n/n-1</i>		-16,9%	+2,6%		
<i>Evolution réelle n/n-1</i>		-17,9%	+0,5%		
Foncier non bâti	4 428	3 095	3 167	-1 262	-28,5%
<i>Evolution globale n/n-1</i>		-30,1%	+2,3%		
<i>Evolution réelle n/n-1</i>		-30,9%	+0,1%		
CFE	26 642	20 684	22 123	-4 519	-17,0%
<i>Evolution globale n/n-1</i>		-22,4%	+7,0%		

Source : Etat 1259

L'évolution globale intègre la revalorisation forfaitaire des valeurs locatives foncières.

Le coefficient de revalorisation de 2017 était de 0,4% et de 1,2% pour 2018. Celui de 2019 a été fixé à 2,16%.

La réduction du périmètre de la communauté de communes a entraîné une forte baisse de l'ensemble des bases fiscales en 2018.

LES TAUX

	LES TAUX			EVOLUTION 2018/2017 en %
	2017	2018	2019	
Taxe d'habitation	9,16%	9,16%	9,16%	+0,0%
Foncier bâti	0,58%	0,58%	0,58%	+0,0%
Foncier non bâti	1,76%	1,76%	1,76%	+0,0%
CFE	21,98%	22,75%	24,07%	+8,7%

L'exercice 2019 a été marqué par une consolidation du taux de CFE.

L'évolution en points entre 2017 et 2019 est de 2,09 points, soit 8,7%.

Les ressources fiscales 2019/2017

CFE dont effet taux 2019 de 292 K€

	2017	2018	2019	Evolution 2019/ 2018		Evolution 2019/ 2017	
				en €	en %	en €	en %
Cotisa tion fonci ère des entreprises	5 855 118	4 705 719	5 319 930	1 614 211	13,1%	-535 188	-9,1%
Cotisa tion sur la va leur aj out ée des entreprises	4 130 193	3 392 826	3 078 841	-313 985	-9,3%	-1 051 352	-25,5%
IMPOSITION FORFAITAIRE SUR LES ENTREPRISES DE RESEAUX	431 880	276 350	266 045	-10 305	-3,7%	-165 835	-38,4%
TASCOM	687 269	452 561	568 134	115 573	25,5%	-119 135	-17,3%
TAXE HABITATION	6 068 292	5 039 350	5 155 950	116 600	2,3%	-912 342	-15,0%
FONCIER BATI	340 071	282 273	289 717	7 444	2,6%	-50 354	-14,7%
FONCIER NON BATI	77 890	54 479	55 746	1 267	2,3%	-22 144	-28,4%
TRANSFERT DU FNB- REGION ET DEPARTEMENT	112 879	98 039	101 589	3 550	3,6%	-11 290	-10,0%
TOTAL	17 703 592	14 301 597	14 835 952	534 355	3,7%	-2 867 640	-16,2%
Evolution n/ n-1 en valeurs		-3 401 995	534 355				
Evolution n/ n-1 en %		-19,2%	3,7%				

Détail ci-après

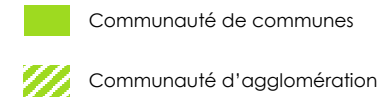
LA REPARTITION DES RECETTES FISCALES 2019 DE LA CC

	2019	POIDS DES RECETTES FISCALES
Cotisa tion fonci ère des entreprises	5 319 930	36%
Cotisa tion sur la va leur aj out ée des entreprises	3 078 841	21%
IMPOSITION FORFAITAIRE SUR LES ENTREPRISES DE RESEAUX	266 045	2%
TASCOM	568 134	4%
TAXE HABITATION	5 155 950	35%
FONCIER BATI	289 717	2%
FONCIER NON BATI	55 746	0,4%
TRANSFERT DU FNB- REGION ET DEPARTEMENT	101 589	0,7%
TOTAL	14 835 952	100%

62%
IMPOTS ECONOMIQUES

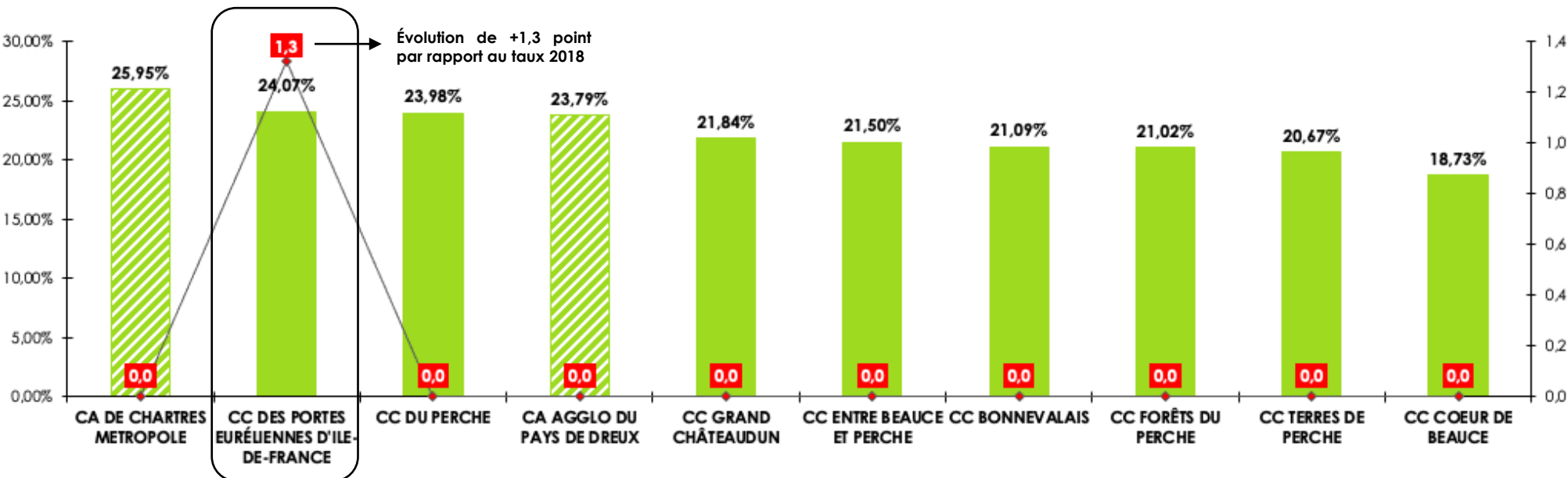
38%
IMPOTS MENAGES

LES TAUX DE CFE DES EPCI À FPU DE L'EURE ET LOIR EN 2019



Le taux maximum en 2019 pour utiliser la majoration spéciale de CFE pour les EPCI éligibles est de 26,43 %

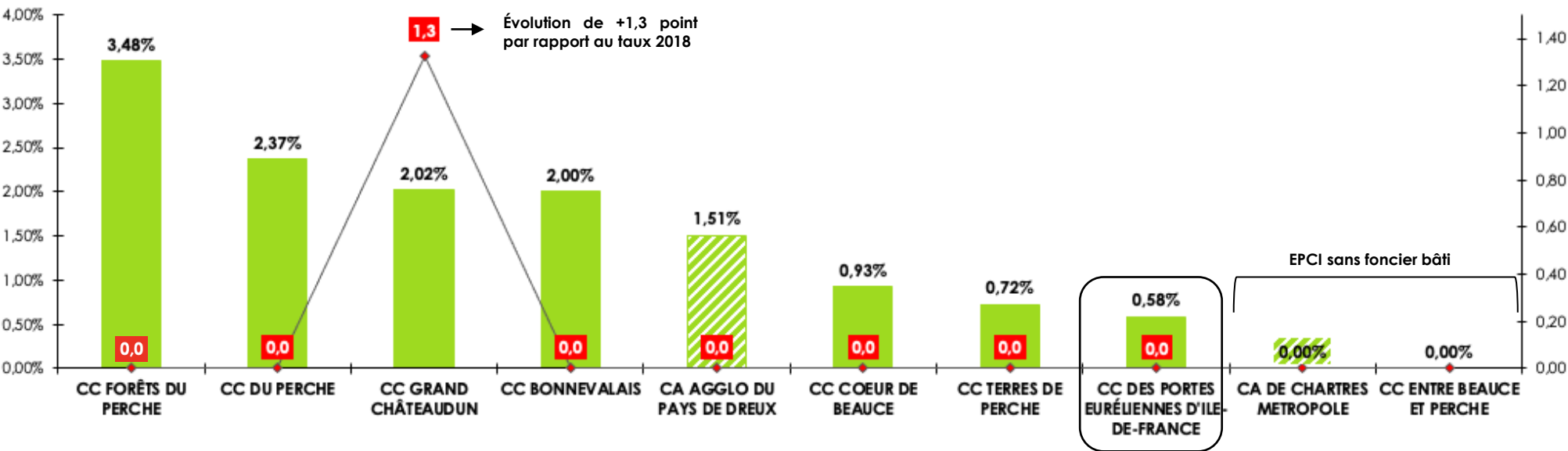
Variation en points de fiscalité 2019/2018



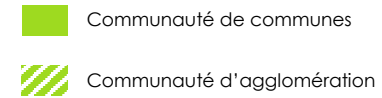
LES TAUX DE FONCIER BÂTI DES EPCI À FPU DE L'EURE ET LOIR EN 2019

- Communauté de communes
- ▨ Communauté d'agglomération

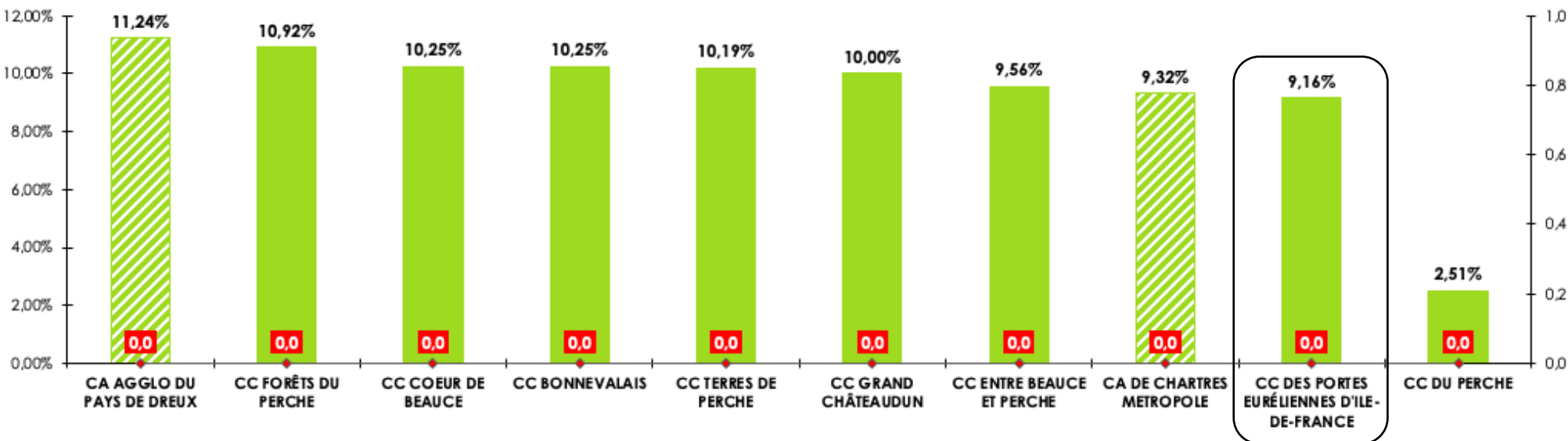
Variation en points de fiscalité 2019/2018



LES TAUX DE LA TAXE D'HABITATION DES EPCI À FPU DE L'EURE ET LOIR EN 2019



Variation en points de fiscalité 2019/2018



ANALYSE DES RESULTATS FINANCIERS 2019

BUDGET GENERAL

2019

FONCTIONNEMENT	
DEPENSES	31 156 812,13
RECETTES	32 696 795,49
RESULTAT EXERCICE	1 539 983,36
RESULTAT n-1 (002)	5 712 925,54
RESULTAT CUMULE	7 252 908,90 ←

Il doit permettre de couvrir le déficit d'investissement y compris celui des restes à réaliser.
 Sans déficit d'investissement y compris les RAR, il peut être affecté en totalité au 002 « résultat de fonctionnement reporté » ou être affecté en partie ou totalité au 1068 « excédent de fonctionnement capitalisé ».

INVESTISSEMENT	
DEPENSES	2 523 631,83
RECETTES	3 326 856,45
RESULTAT EXERCICE	803 224,62
RESULTAT n-1 (001)	583 976,42
RESULTAT CUMULE	1 387 201,04 ←

Il va correspondre au 001 « solde d'exécution de la section d'investissement reporté » en n+1.

RESULTAT CLOTURE	8 640 109,94
RESTES A REALISER	-298 777,20
RESULTAT AVEC RESTES A REALISER	8 341 332,74

RESTES A REALISER	
DEPENSES	735 593,17
RECETTES	436 815,97

1- Analyse financière 2017-2019

- analyse des dépenses et recettes de fonctionnement
- la capacité d' autofinancement et les dépenses d' équipement
- les résultats financiers

2-Analyse prospective 2020-2023

- analyse des dépenses et recettes de fonctionnement
- les scénarii d' investissement

3-La structure des effectifs

PLF 2020

(*) Présentation du PLF 2019 du Ministère du budget et des comptes publics

Taux de variation en volume, sauf indications contraires	Exécution 2017	Exécution 2018	LFI 2019	PLF 2020
Environnement international				
Taux de croissance du PIB aux États-Unis (en %)	2,4	2,9	2,4	1,5
Taux de croissance du PIB dans la zone euro (en %)	2,6	1,9	1,2	1,2
Prix à la consommation dans la zone euro (en %)	1,5	1,8	1,3	1,4
Prix du baril de Brent (en dollars)	55	71	63	59
Taux de change euro/dollar	1,13	1,18	1,12	1,12
Économie française				
PIB total (valeur en milliards d'euros)	2 295,1	2 353,1	2 416,9	2 479,4
Variation en volume (en %)	2,3	1,7	1,4	1,3
Variation en valeur (en %)	2,7	2,5	2,7	2,6
Pouvoir d'achat du revenu disponible (en %)¹	1,4	1,2	2,0	1,2
Dépenses de consommation des ménages (en %)	1,6	0,9	1,2	1,5
Investissement des entreprises, hors construction (en %)	5,2	4,0	3,5	3,1
Exportations (en %)	4,0	3,5	2,3	2,5
Importations (en %)	4,1	1,2	2,2	2,5
Prix à la consommation (hors tabac, en %)	1,0	1,6	1,0	1,0
Balance commerciale (biens, données douanières FAB-FAB) (en milliards d'euros)	-58	-59	-56	-56
Capacité de financement des administrations publiques (en % du PIB)²	-2,8	-2,5	-3,1	-2,2

CROISSANCE POUR 2020

INFLATION POUR 2020

PLF 2019

Taux de variation en volume, sauf indications contraires	2017	2018	2019
Environnement international			
Taux de croissance du PIB aux États-Unis (en %)	2,2	2,8	2,6
Taux de croissance du PIB dans la zone euro (en %)	2,5	2,1	2,1
Prix à la consommation dans la zone euro (en %)	1,5	1,7	1,7
Prix du baril de Brent (en dollars)	55	72	73
Taux de change euro/dollar	1,13	1,18	1,16
Économie française			
PIB total (valeur en milliards d'euros)	2 292	2 350	2 420
Variation en volume (en %)	2,2	1,7	1,7
Variation en valeur (en %)	2,8	2,5	3,0
Pouvoir d'achat du revenu disponible (en %)¹	1,3	1,6	1,7
Dépenses de consommation des ménages (en %)	1,0	1,1	1,7
Investissement des entreprises, hors construction (en %)	5,2	4,6	3,0
Exportations (en %)	4,5	3,7	3,6
Importations (en %)	4,0	2,5	3,1
Prix à la consommation (hors tabac, en %)	1,0	1,6	1,3
Balance commerciale (biens, données douanières FAB-FAB) (en milliards d'euros)	-63,4	-65,0	-65,0
Capacité de financement des administrations publiques (en % du PIB)²	-2,7	-2,6	-2,8

Tableau 3 : Prévisions pour la France
projet de loi de finances, OCDE, FMI et Commission européenne

	PLF pour 2020		OCDE*** - sept. 2019 -		FMI *** - juillet 2019 -		Commission européenne*** - juillet 2019 -	
	2019	2020	2019	2020	2019	2020	2019	2020
Taux de croissance annuel (en %)								
PIB	1,4	1,3	1,3	1,2	1,3	1,4	1,3	1,3
Indice des prix à la consommation harmonisé*	1,3	1,3	n.d.	n.d.	1,3	1,5	1,3	1,4
Solde public (en points de PIB) **	-3,1	-2,2	n.d.	n.d.	-3,2	-2,3	n.d.	n.d.

Une prévision de croissance en cohérence avec d'autres institutions.

LFI 2020

(**) Source : rapport économique, social et financier – PLF 2020

LES DONNÉES DE CADRAGE ÉCONOMIQUE DU PLF rectificative n° 3 pour 2020 (avec la crise sanitaire)

DECEMBRE

JUILLET

(*) Présentation du PLF 2019 du Ministère du budget et des comptes publics

Taux de variation en volume, sauf indications contraires	Exécution 2017	Exécution 2018	LFI 2019	PLF 2020
Environnement international				
Taux de croissance du PIB aux États-Unis (en %)	2,4	2,9	2,4	1,5
Taux de croissance du PIB dans la zone euro (en %)	2,6	1,9	1,2	1,2
Prix à la consommation dans la zone euro (en %)	1,5	1,8	1,3	1,4
Prix du baril de Brent (en dollars)	55	71	63	59
Taux de change euro/dollar	1,13	1,18	1,12	1,12
Économie française				
PIB total (valeur en milliards d'euros)	2 295,1	2 353,1	2 416,9	2 479,4
Variation en volume (en %)	2,3	1,7	1,4	1,3
Variation en valeur (en %)	2,7	2,5	2,7	2,6
Pouvoir d'achat du revenu disponible (en %)¹	1,4	1,2	2,0	1,2
Dépenses de consommation des ménages (en %)	1,6	0,9	1,2	1,5
Investissement des entreprises, hors construction (en %)	5,2	4,0	3,5	3,1
Exportations (en %)	4,0	3,5	2,3	2,5
Importations (en %)	4,1	1,2	2,2	2,5
Prix à la consommation (hors tabac, en %)	1,0	1,6	1,0	1,0
Balance commerciale (biens, données douanières FAB-FAB) (en milliards d'euros)	-58	-59	-56	-56
Capacité de financement des administrations publiques (en % du PIB)²	-2,8	-2,5	-3,1	-2,2

CROISSANCE
POUR
2020

CROISSANCE
recadrée :

-11%

INFLATION
POUR 2020

INFLATION
recadrée :

0,4%

SYNTHESE DES ELEMENTS DE LA REFORME

LA SUPPRESSION DE LA TH SUR LA RÉSIDENCE PRINCIPALE

COMMUNES



1- TRANSFERT DE LA PART DÉPARTEMENTALE DE TAXE FONCIÈRE SUR LES PROPRIÉTÉS BÂTIES AUX COMMUNES EN 2021

2- CALCUL DE L'ÉCART DE COMPENSATION ENTRE LA TH ET LE FB REÇU DU DÉPARTEMENT

3- INSTAURATION D'UN MÉCANISME DE COEFFICIENT CORRECTEUR DESTINÉ À NEUTRALISER LES ÉCARTS DE COMPENSATION



DISPOSITIONS SPECIFIQUES

EPCI



MESURES DE COMPENSATION EN 2021 :

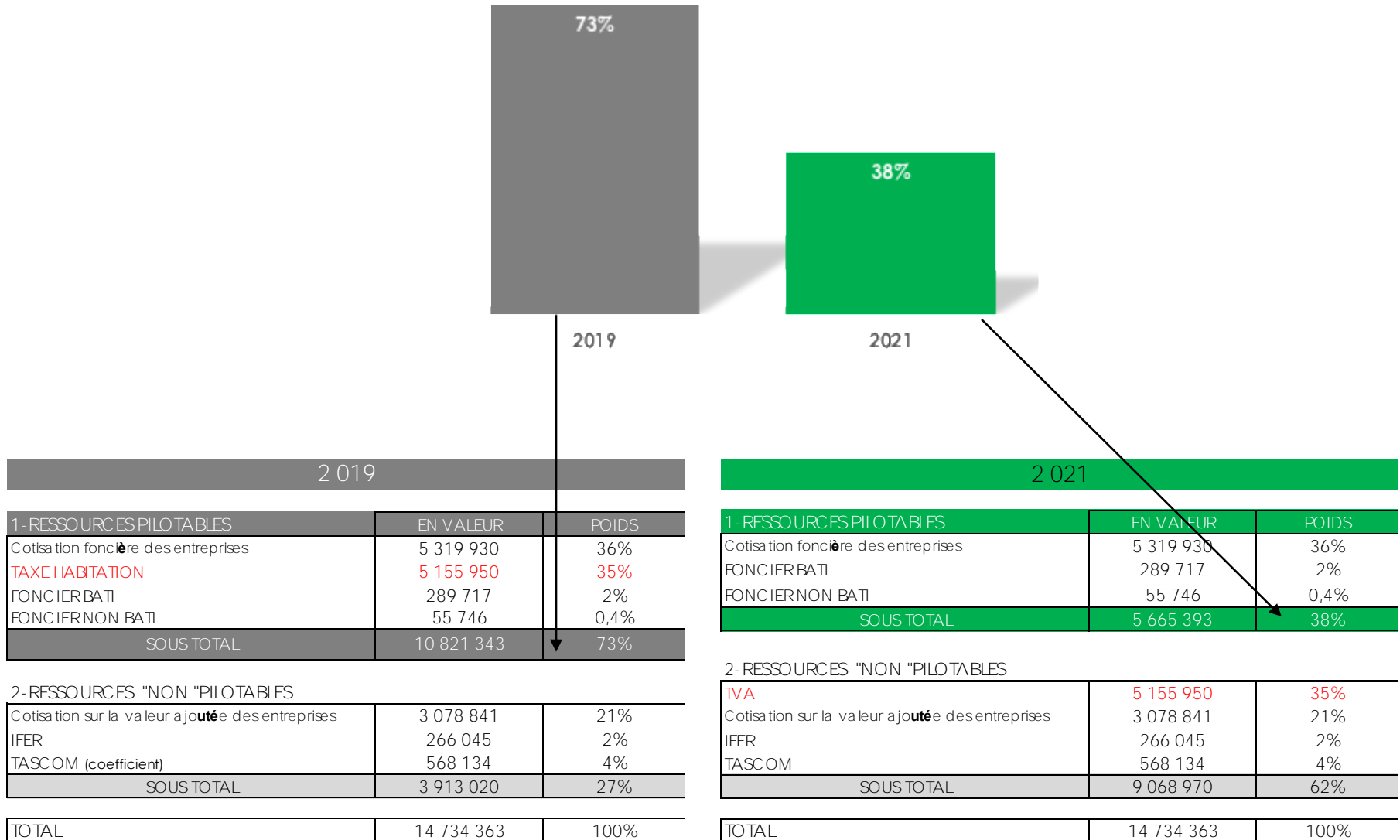
TRANSFERT D'UNE FRACTION DE TVA



- ADAPTATION DES RÈGLES DE LIEN ET DE PLAFONNEMENT DES TAUX DES IMPOSITIONS DIRECTES LOCALES
- ADAPTATION DES DISPOSITIFS DE COMPENSATION DES EXONÉRATIONS DE FISCALITÉ LOCALE
- MISE À LA CHARGE DES COLLECTIVITÉS TERRITORIALES DU PRODUIT SUPPLÉMENTAIRE DE TH ISSU DE LA HAUSSE DES TAUX ENTRE 2017 ET 2020 ET PORTANT SUR LE DÉGRÈVEMENT PRÉVU À L'ARTICLE 1414 C DU CODE GÉNÉRAL DES IMPÔTS

LES EFFETS DE LA REFORME DE LA TAXE D'HABITATION SUR L'AUTONOMIE FISCALE DE LA COMMUNAUTE

RESSOURCES FISCALES PILOTABLES



1. LES DÉPENSES RÉELLES DE FONCTIONNEMENT

en milliers d'euros	PROSPECTIVE					OBSERVATIONS
	2019	2020	2021	2022	2023	
Charges à caractère général	6 078	7 100	6 950	7 089	7 231	2020 : effet COVID (masques : 150 K€) 2021 correction puis évolution de 2%/an
Charges de personnel	6 696	7 101	7 314	7 533	7 759	2020 : données du groupement puis +3%/an
Autres charges de gestion courante	3 826	3 586	3 498	3 505	3 512	
redevances	3	3	3	3	3	évolution de +1%/an
Indemnités élus et formation	247	277	265	267	270	évolution de +1%/an
Pertes sur créances	9	5	5	5	5	provisions
Autres contributions	260	268	271	274	277	syndicats de rivière et SMO numérique
Autres contributions obligatoires	1 270	1 029	1 039	1 050	1 060	OM avec le reversement au Sitreva à valider pour 2020
Subventions communes	0	0	0	0	0	
Subventions autres groupements	19	19	20	20	21	à valider
Subventions autres établissements publics locaux	58	57	48	39	30	Intérêts SMO
Subventions de fonct. pers. de droit privé	1 961	1 927	1 847	1 847	1 847	2020 : prévision budget 1 692 K€ DSP piscine et enfance, tourisme 70 K€, culture 50 K€, FRACT : 80 K€
Divers	0	0	0	0	0	provision pour le budget MSP
Atténuations de produits - Attribution de comp.	10 353	10 428	10 428	10 428	10 428	CLECT février 2020
Autres reversements de fiscalité	1 732	1 617	1 617	1 617	1 617	reversement TEOM
Reversement FPIC	196	196	196	196	196	2019 : montant à surveiller avec le périmètre
Dotations de solidarité	106	106	106	106	106	stabilité pour le scénario
Prélèvement FNGIR	0	0	0	0	0	non intégré
Autres charges financières	0	0	0	0	0	non intégré
Subventions budgets annexes	0	0	0	0	0	non intégré
Subventions fermiers et concessionnaires	0	0	0	0	0	non intégré
Autres charges exceptionnelles	25	1 800	0	0	0	2020 : départ des communes
Provisions	0	203	0	0	0	Ordures ménagères
Total dépenses réelles sans intérêts	29 012	32 136	30 108	30 474	30 849	
Evolution (n/n-1) en valeurs		3 124	-2 028	366	375	
Evolution (n/n-1) en %		10,77%	-6,31%	1,21%	1,23%	
Total dépenses réelles avec intérêts	29 268	32 378	30 331	30 677	31 033	
Evolution (n/n-1) en valeurs		3 110	-2 048	346	357	
Evolution (n/n-1) en %		10,63%	-6,32%	1,14%	1,16%	

Objectif d'évolution des dépenses réelles de fonctionnement, exprimées en valeur (critère DOB)

Les charges à caractère général progressent d'un million d'euros avec l'effet année pleine de la compétence ordures ménagères et des dépenses exceptionnelles liées à la crise sanitaires.

Les charges de personnel pour 2020 ont été déterminées par les services de la CDC, avec la prise en compte des nouveaux postes, de l'effet année pleine. La prospective teste une évolution de +3%/an après 2020.

Les données sur les subventions en 2020 concernent les DSP avec la piscine pour 486 K€ et l'enfance avec 1206 K€, le tourisme (70 K€) et la culture (50 K€). 80 K€ au titre du FRACT pour l'aide aux entreprises.

L'attribution de compensation 2020 est prévisionnelle mais elle prend en compte les données de la CLECT de février 2020.

Les reversements de fiscalité correspondent au reversement de la TEOM & TEOMI vers les syndicats. Le niveau 2020 doit être validé.

Une dotation de solidarité a été intégrée sur la période pour 106 K€.

Une dépense exceptionnelle sur 2020 devrait correspondre aux modalités financières relatives au départ des communes en 2018.

Scénario n° 1 :

1- correction de la TEOM en 2021
2- Augmentation du foncier bâti de +2 points en 2021

en milliers d'euros	2019	2020	2021	2022	2023	OBSERVATIONS
Produits des services	2 652	2 408	2 897	2 921	2 946	TOTAL compte 70
Redevance OM	21,0	40,0	40,4	40,8	41,2	Impact fin du budget OM en 2019 mais redev de 81,7 K€ au CA OM 2018. Montant 2020 selon données du budget
Red. et droits des services à caractère culturel	0	0	0	0	0	2019 : retour de la compétence école de musique et danse aux communes donc 0 K€
Red. et droits des services à caractère sportifs	33	21	30	30	30	piscine
Red. et droits des services à caractère social	1 278	959	1 270	1 283	1 296	2020 : effet COVID 2021 : correction sur niveau 2019
Red. et droits des services à caractère périscolaire	520	358	520	525	530	2020 : effet COVID 2021 : correction sur niveau 2019
Autres prestations de services	75	19	19	19	19	selon données du groupement
Autres marchandises	7	7	7	7	7	selon données du groupement
Mises à disposition budgets annexes	82	302	309	315	321	regroupement des comptes 70 841 et 70 872 : eau, SPANC , OM
Communes membres	222,6	223	223	223	223	Remboursement agents pause méridienne Hanches Epemon Nogent (182K€) Chauvin piscine 70845.
Autres organismes	396	390	390	390	390	personnel mis à disposition des PEP /DSP. Niveau 2020 selon données du budget
Autres redevables	17	84	84	84	84	2020 : selon données des services
Produits activités annexes	0	5	5	5	5	régie gens du voyage
Impôts et taxes	21 558	21 291	21 412	22 114	22 698	TOTAL compte 73
Fiscalité ménages (TH+FB+FNB)	5 501	5 576	1 370	1 390	1 411	réforme en 2021
Rôles supplémentaires & complémentaires	404	0	394	394	394	simulation du produit de TH des résidences secondaires à partir de 2021
Cotisation foncière	5 325	5 332	5 491	5 656	5 826	taux de CFE 2020 : 24,07%
Cotisation sur la valeur ajoutée	3 079	3 190	2 871	3 158	3 316	2020 : données état 1259 puis 2021 : test moins 10%
TASCOM	568	583	593	593	593	Corrections des coefficients vers 1,20 avec un niveau homogène en 2021
IFER	266	269	271	274	277	évolution de +1%/an à partir de 2020
FNB additionnel	102	102	103	104	105	évolution de +1%/an à partir de 2021
TEOM	6 026	5 990	4 990	5 090	5 192	2020 : application des taux de 2019. 2021 : baisse de la TEOM de : 1M€
Fraction TVA			5 070	5 196	5 326	Test réforme TH à partir de 2021 avec une évolution de +2,5%/an à partir de 2022
Taxe GEMAPI	0	0	0	0	0	non intégrée
Taxe de séjour	25	15	24	24	24	2020 : baisse de -40%
FNGIR	191	191	191	191	191	stabilité
Attribution de compensation	70	43	43	43	43	Simulation pour 2020 données prévisionnelles - CLECT février 2020

Scénario n° 1 :

1- correction de la TEOM en 2021
2- Augmentation du foncier bâti de +2 points en 2021

en milliers d'euros	2019	2020	2021	2022	2023	OBSERVATIONS
Dotations et subventions	7 043	6 841	7 061	7 021	6 982	TOTAL compte 74
Dotation de compensation	2 396	2 352	2 305	2 259	2 214	baisse de -2%/ an après 2019
DCRIP	711	705	698	691	684	baisse à partir de 2019 car devient une variable d'ajustement.
Compensation fiscale taxe d'habitation	219	236	0	0	0	Attention suppression en 2021 avec la réforme de la TH
Compensation foncier non bâti	0,08	0,1	0,1	0,1	0,1	stabilité
Dotation unique spécifique TP	0	0	0	0	0	suppression en 2018
Réduction de bases des créations d'établissements	0	0	0	0	0	non intégré
Autres allocations	64	65	65	65	65	Mise en place en 2019 : nouvelle compensation fiscale entreprise de -5000 € de CA. Prospective 2019 : 64 K€ budget
Dotation d'intercommunalité	531	585	643	656	669	variation de +10% en 2020 et 2021 si CIF maintenu à 31,5%
FC TVA	2	5	5	5	5	provisions
DGD	91,4	55	55	55	55	2019 : aéroport prévision à 44 K€ - niveau 2020 à valider
emplois d'avenir	5	0	0	0	0	non intégré
Région	373	330	330	330	330	2020 : données budget
Département	7	0	0	0	0	2019 : aide piscine Epemon
communes membres		15	0	0	0	2020 : données budget
Autres groupements	767	800	1 085	1 085	1 085	2020 : impact OM de -285 K€ à valider
Autres organismes	1 831	1 648	1 830	1 830	1 830	selon données du groupement pour CAF et MSA (corrections Maintenon, Bouglainval) : Niveau 2020 à valider
Autres subventions	45	45	45	45	45	Région aide culture
Revenus des immeubles	162	162	162	162	162	stabilité
Régie avec autonomie financière	40	40	40	40	40	parking Epemon
Produits divers de gestion courante	49	33	33	33	33	remboursement frais gendarmerie et mise à disposition bâtiment pour DSP enfance -2020 à valider
Produits financiers						
Remboursement charges de personnel	147	80	80	80	80	provisions
Produits exceptionnels	43	70	0	0	0	selon données du groupement
Produits de cessions d'immobilisations	994	0	0	0	0	selon données du groupement
Reprises sur provisions	0	1 500	0	0	0	selon données du groupement
Total recettes réelles	32 689	32 425	31 685	32 371	32 941	
Evolution (n/n-1) en valeurs		- 264	- 740	687	569	
Evolution (n/n-1) en %		-0,81%	-2,28%	2,17%	1,76%	

EVALUATION DU PRODUIT DE LA FISCALITE MENAGES

EVOLUTION n/ n-1	PROSPECTIVE			
	2020	2021	2022	2023
Taxe d'habitation	1,4%			
Taxe foncier bâti	0,9%	1,5	1,5	1,5
Taxe foncier non bâti	1,1%	1,0	1,0	1,0
BASES				
Base de taxe d'habitation	57 065			
Base de foncier bâti	50 054	50 805	51 567	52 340
Base de foncier non bâti	3 200	3 232	3 264	3 297
TAUX				
Taxe d'habitation	9,16			
Taxe foncier bâti	0,584	2,58	2,58	2,58
Taxe foncier non bâti	1,76	1,76	1,76	1,76
	2020	2021	2022	2023
Produit TH	5 227			
Produit TFB	292	1 313	1 332	1 352
Produit TFNB	56	57	57	58
Produit 3 taxes	5 576	1 370	1 390	1 411
Evolution du produit 3 taxes en K€	74	-4 206	20	21
Evolution du produit 3 taxes en %	1,35%	-75,44%	1,48%	1,48%

Scénario n° 1 :
 1- correction de la TEOM en 2021
 2- Augmentation du foncier bâti de +2 points en 2021

L'évolution des bases intègre une revalorisation forfaitaire des valeurs locatives foncières de 2.16% en 2019 puis 0.9% en 2019 dans le cadre de la loi de finances 2020 pour la taxe d'habitation et 1,2% pour les taxes foncières.

Effet Réforme de la taxe d'habitation

La simulation dans le cadre de la suppression de la taxe d'habitation et du transfert exclusif du foncier bâti aux communes en 2020 évalue le transfert d'impôts sur les résidences principales à 5070 K€ pour le produit fiscal de 2020 y compris la compensation fiscale de la taxe d'habitation estimée à 236 K€.

La compensation sous la forme d'une fraction de TVA est testée avec une stabilité en 2021 puis une progression +2,5%/an.

L'évolution moyenne de la TVA des 4 dernières années avant la situation exceptionnelle de 2020 a été de 2,88%/an.

Calcul base compensation TH pour 2021

Base TH 2020	57 065
Base résidences secondaires	4 299
Base résidences principales	52 766
Taux 2017	9,16%
Produit résidences principales	4 833
Compensation fiscale TH	236
Produit +compensation fiscale	5 070
Produit résidences secondaires	394

EVALUATION DU PRODUIT DE LA CFE : pression fiscale stable

	2018	2019	2020	PROSPECTIVE		
	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Evolution en % des bases	-22,3%	6,9%	0,1%	3,0	3,0	3,0
Base de CFE	20 697	22 124	22 150	22 815	23 499	24 204
Taux CFE	22,75	24,07	24,07	24,07	24,07	24,07
Evolution n/n-1 en %	3,5%	5,8%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Produit CFE	4 709	5 325	5 332	5 491	5 656	5 826
Evolution n/n-1 en valeurs	-1 147	617	6	160	165	170
Evolution n/n-1 en %	-19,59%	13,09%	0,12%	3,00%	3,00%	3,00%

Le taux plafond au niveau national en 2020 pour utiliser la majoration spéciale est de 26,43%.

Le taux de la communauté maximum pour 2020 avec l'utilisation de la majoration spéciale serait de 25,41%.

La prévision de la base 2020 a été validée avec l'état fiscal 1259 mais il présente une très faible évolution par rapport à 2019.

CVAE 2019 : 3079 K€**CVAE 2020 : 3190 K€ soit +111 K€ (Etat 1259 de 2020)**

Les entreprises dont le chiffre d'affaires est supérieur à 152.5 K€ sont soumises à la cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises avec un taux de 1.5%.

Les entreprises peuvent bénéficier d'un dégrèvement égal à la différence entre le montant de la cotisation calculée avec un taux à 1.5% et un taux calculé de la manière suivante :

- CA inférieur à 500 K€ : taux = 0%
- CA entre 500 K€ et 3 000 K€ : taux variant de 0 à 0.5%
- CA entre 3 000 K€ et 10 000 K€ : taux variant de 0.5 à 1.4%
- CA entre 10 000 K€ et 50 000 K€ : taux variant de 1.4 à 1.5%
- CA supérieur à 50 000 K€ : taux =1.5%

Une répartition de la CVAE est effectuée entre bénéficiaires de la manière suivante :

- 23.5 % aux départements
- 50% aux régions
- 26.5% aux communes et EPCI

Risques Crise sanitaire sur la CVAE :

Pour la CVAE la baisse n'arrivera pas avant 2021, car les entreprises acquittent en mai le solde de n-1 et 2 acomptes, un en juin et l'autre en septembre de l'année n qui sont ensuite reversés en n+1 aux collectivités locales.

En 2020, les collectivités touchent la CVAE de 2019. Le reversement est établi à partir de la CVAE encaissée et non au titre d'un millésime de valeur ajoutée.

L'interrogation principale porte sur la capacité des entreprises à acquitter les acomptes de 2020.

Ce différé de trésorerie sera-t-il imputé aux collectivités en 2021 ?


En outre, il ne faut pas oublier que l'entreprise dispose de la faculté de réduire le montant de ses acomptes si elle considère que sa valeur ajoutée estimée de n-1 sera en retrait par rapport à n-2.

La répartition de la CVAE est effectuée entre bénéficiaires de la manière suivante :

- **23.5 % aux départements**
- **50% aux régions**
- **26.5% aux communes et EPCI**

En conséquence, la Région sera très fortement impactée en cas de diminution de la CVAE.

	2020	2021	PERTE
CVAE	3 190		
baisse de 10%		2 871	-319
baisse de 15%		2 712	-479
baisse de 20%		2 552	-638
baisse de 25%		2 393	-798



SCENARIO n° 1

- **Investissement 2000 k€ par an, soit 8700 k€ 2020-2023**
- Les charges et recettes de fonctionnement sont intégrées avec l'effet COVID en 2020
- DSC de 106 K€ sur la période
- Coût de sortie des communes en **2020 : 1,8 M€**
- Reprise de provisions : **1,5 M€**
- Fiscalité avec la perception d'une fraction de TVA en substitution de la taxe d'habitation à partir de 2021
- TASCOM : évolution du coefficient jusqu'en 2021
- **Baisse de la TEOM de : -1 M€ et augmentation du foncier bâti en 2021 de 2 points**
- Emprunt annuel à taux fixe : 1,4% en 2020 sur 20 ans
- Subventions : 15% du montant HT

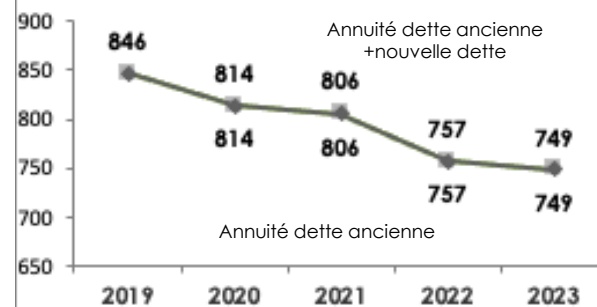
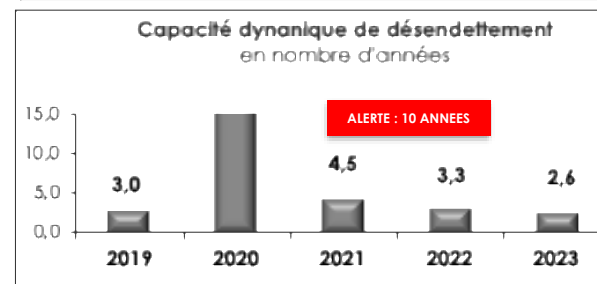
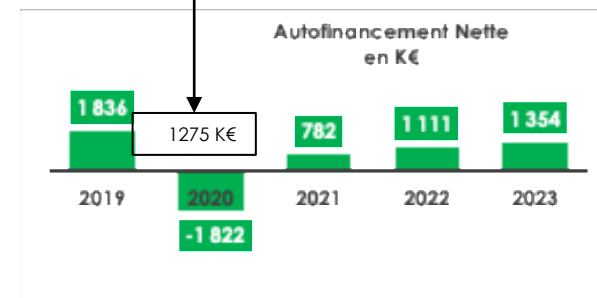
en milliers d'euros	2019	2020	2021	2022	2023
Dépenses d'investissement	1 687	2 736	2 000	2 000	2 000
Capacité d'équipement	1 671	2 000	2 000	2 000	2 000
Ajustement capital	0,0				
Restes à réaliser		736			
Divers	16				
Dépôts et cautionnement					
Recettes d'investissement	812	1 113	562	562	562
Restes à réaliser		437			
Subventions diverses -15% à partir de 2020	623	250	250	250	250
Régularisation FCTVA	0	0	0	0	0
FCTVA (95% de la dépense)	108	426	312	312	312
Prêt relais	0	0	0	0	0
Avance	0	0	0	0	0
Autres recettes	80	0	0	0	0
Divers	1	0	0	0	0
Reste à financer	875	1 622	1 438	1 438	1 438
Capacité d'Autofinancement	2 831	-525	782	1 111	1 354
Emprunt d'équilibre	-1 956	2 148	656	327	84
Emprunt réalisé	0	0	0	0	0
FONDS DE ROULEMENT	8 640	6 492	5 836	5 509	5 425
FONDS DE ROULEMENT avec provisions	10 390	6 945	6 289	5 962	5 878
Provisions	1 750	453	453	453	453

CAF nette sans cession (graphique) et avec dans le tableau

Emprunts réalisés :

Les indicateurs d'analyse financière

CAF NETTE hors indemnité aux communes



Les indicateurs financiers sur la période :

La **capacité d'autofinancement** diminue en 2020 sous l'effet du règlement de l'indemnité de départ des communes puis en 2021 malgré une réduction de la CVAE de -10%. L'épargne nette atteint 0,8 M€, puis elle progresse sur le reste de la période mais représente un niveau moyen pour un groupement de cette taille.

La **capacité de désendettement** progresse diminue entre 2021 et 2023 et représente en 2023 2,6 années pour rembourser le capital de la dette.

Le **fonds de roulement** baisse fortement en 2020 et représente en fin de période un niveau très élevé avec 5,4 M€ hors provisions.

Le scénario teste une réduction de -10% de la valeur ajoutée en 2021 (soit - 319 K€) qui pourrait dans une hypothèse nationale de -20% représenter une baisse de -638 K€.

SCENARIO n° 2

RENFORCEMENT DE LA CAPACITE D'INVESTISSEMENT

- **Investissement : 3,5 M€ par an soit 13 M€ sur la période 2020 – 2023
+4,3 M€ de capacité d'investissement en plus par rapport au scénario n° 1**
- Les charges et recettes de fonctionnement sont intégrées avec l'effet COVID en 2020
- DSC de 106 K€ sur la période
- Coût de sortie des communes en 2020 : 1,8 M€
- Reprise de provisions : 1,5 M€
- Fiscalité avec la perception d'une fraction de TVA en substitution de la taxe d'habitation à partir de 2021
- TASCOT : évolution du coefficient jusqu'en 2021
- **Baisse de la TEOM de : -1 M€ et augmentation du foncier bâti en 2021 de 3 points**
- Emprunt annuel à taux fixe : 1,4% en 2020 sur 20 ans
- Subventions : 15% du montant HT

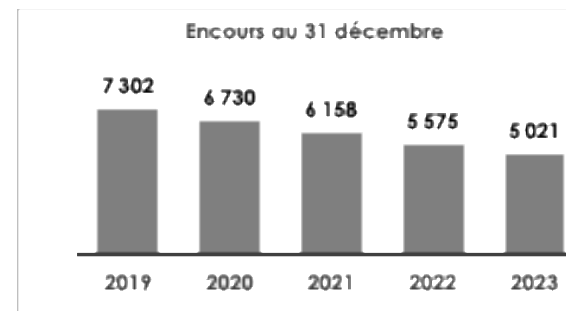
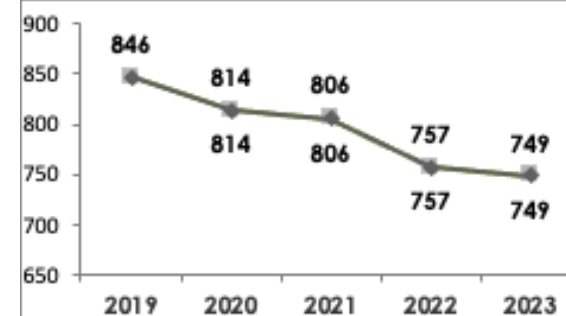
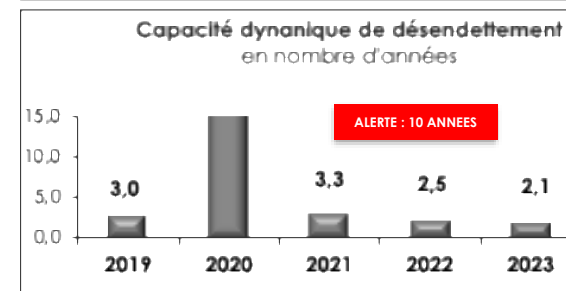
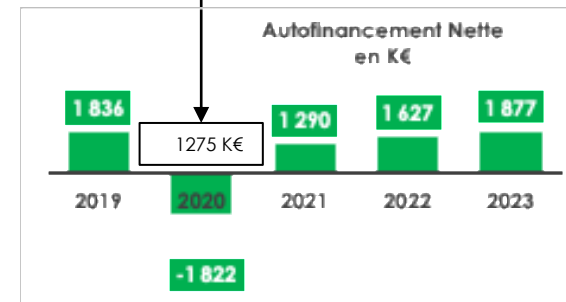
en milliers d'euros

	2019	2020	2021	2022	2023
Dépenses d'investissement	1 687	2 736	3 500	3 500	3 500
Capacité d'équipement	1 671	2 000	3 500	3 500	3 500
Ajustement capital	0,0				
Divers	16				
Dépôts et cautionnement					
Recettes d'investissement	812	1 113	983	983	983
Subventions diverses - 15% à partir de 2020	623	250	438	438	438
Régularisation FCTVA	0	0	0	0	0
FCTVA (95% de la dépense)	108	426	545	545	545
Prêt relais	0	0	0	0	0
Avance	0	0	0	0	0
Autres recettes	80	0	0	0	0
Divers	1	0	0	0	0
Reste à financer	875	1 622	2 517	2 517	2 517
Capacité d'Autofinancement	2 831	-525	782	1 111	1 354
Emprunt d'équilibre	-1 956	2 148	1 735	1 406	1 163
Emprunt réalisé	0	0	0	0	0
FONDS DE ROULEMENT	8 640	6 492	4 757	3 351	2 188
FONDS DE ROULEMENT avec provisions	10 390	6 945	5 210	3 804	2 641
Provisions	1 750	453	453	453	453

CAF nette sans cession (graphique) et avec dans le tableau

Emprunts réalisés :

CAF NETTE hors indemnité aux communes



Les indicateurs financiers sur la période :

La **capacité d'autofinancement** diminue en 2020 sous l'effet du règlement de l'indemnité de départ des communes puis en 2021 malgré une réduction de la CVAE de -10%. L'épargne nette atteint 1,3 M€, puis elle progresse sur le reste de la période et représente un niveau favorable avec 1,9 M€.

La **capacité de désendettement** progresse diminue entre 2021 et 2023 et représente en 2023 2,1 années pour rembourser le capital de la dette.

Le **fonds de roulement** baisse fortement en 2020 et représente en fin de période 2,2 M€ hors provisions.

Le **scénario teste** une réduction de -10% de la valeur ajoutée en 2021 (soit - 319 K€) qui pourrait dans une hypothèse nationale de -20% représenter une baisse de -638 K€.

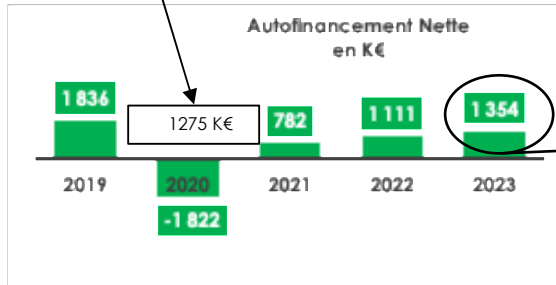
Scénario n° 1 :
 1- correction de la TEOM en 2021
 2- Augmentation du foncier bâti de +2 points en 2021

Scénario n° 2 :
 1- correction de la TEOM en 2021
 2- Augmentation du foncier bâti de +3 points en 2021

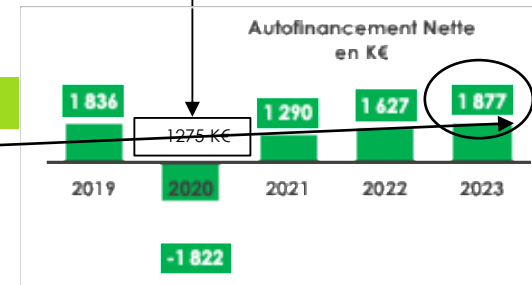
PPI 2020-2023 : 8,7 M€

PPI 2020-2023 : 13 M€

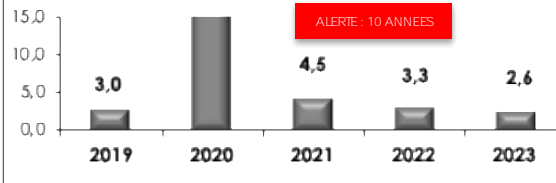
CAF NETTE hors indemnité aux communes



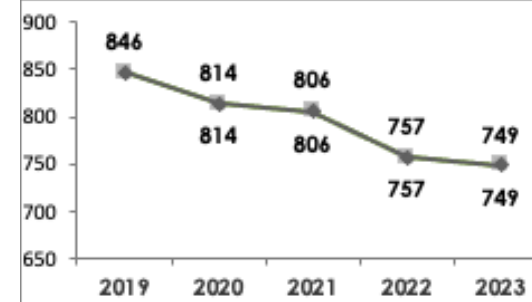
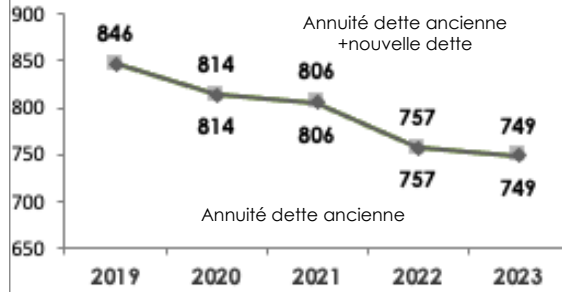
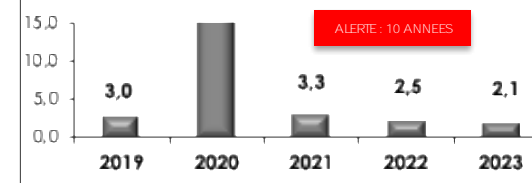
CAF NETTE hors indemnité aux communes



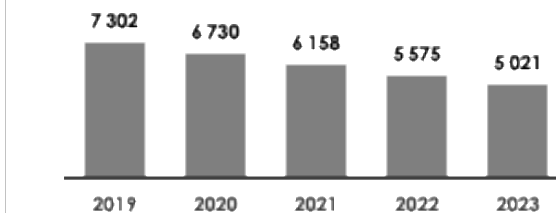
Capacité dynamique de désendettement en nombre d'années



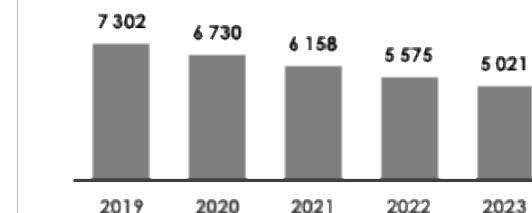
Capacité dynamique de désendettement en nombre d'années



Encours au 31 décembre



Encours au 31 décembre



Les Optimisations et Arbitrages

- 1- **Optimisation des actions en fonctionnement** dans le cadre d'une gestion adaptée aux capacités financières du groupement.
- 2- **Baisse des taux de TEOM compte tenu des effets de renégociation des DSP et consolidation du foncier bâti à 3 points en 2021 (+1,5 M€) pour renforcer la capacité d'autofinancement et développer une capacité d'investissement adaptée au territoire.**
- 3- **Veille sur le taux de CFE 2021 dans l'hypothèse d'une diminution des impôts de production et d'une compensation de cette dernière**
- 4- **Optimisation des relations financières avec les communes (exemple transfert de la compétence : SDIS avec un impact sur l'attribution de compensation pour la communauté et sa dotation d'intercommunalité et le potentiel financier des communes avec un effet favorable sur les dotations de péréquation communales)**
- 5- **Arbitrage sur les projets en matière d'investissement**
- 6- **Mise en place d'un pacte financier et fiscal** entre la CDC et les communes

OPTIMISATIONS
& ARBITRAGES
CHARGES DE
FONCTIONNEMENT

DEVELOPPEMENT DES
RESSOURCES

ARBITRAGE
INVESTISSEMENT

PROJET
DE
TERRITOIRE

SOMMAIRE

1- Analyse financière 2017-2019

- analyse des dépenses et recettes de fonctionnement
- la capacité d' autofinancement et les dépenses d' équipement
- les résultats financiers

2-Analyse prospective 2020-2023

- analyse des dépenses et recettes de fonctionnement
- les scénarii d' investissement

3-La structure des effectifs

Dispositifs légaux

Au-delà de la politique volontariste de gestion des ressources humaines, les réformes statutaires, l'augmentation du SMIC et autres situations particulières impactent le budget de la communauté de communes :

-Poursuite de l'application de la réforme du PPCR (Parcours Professionnels, Carrières et Rémunérations) avec des revalorisations indiciaires au 1^{er} janvier 2020 et du RIFSEEP (Régime Indemnitaire de Fonction, de Sujétions, d'Expertise et d'Expérience Professionnelle) avec de nouveaux cadres d'emplois éligibles.

-Maintien en 2020 de l'exonération sociale et fiscale sur les heures complémentaires et supplémentaires prévue par l'article 2 du projet de loi portant mesures d'urgence économiques et sociales de l'assemblée nationale du 19/12/18.

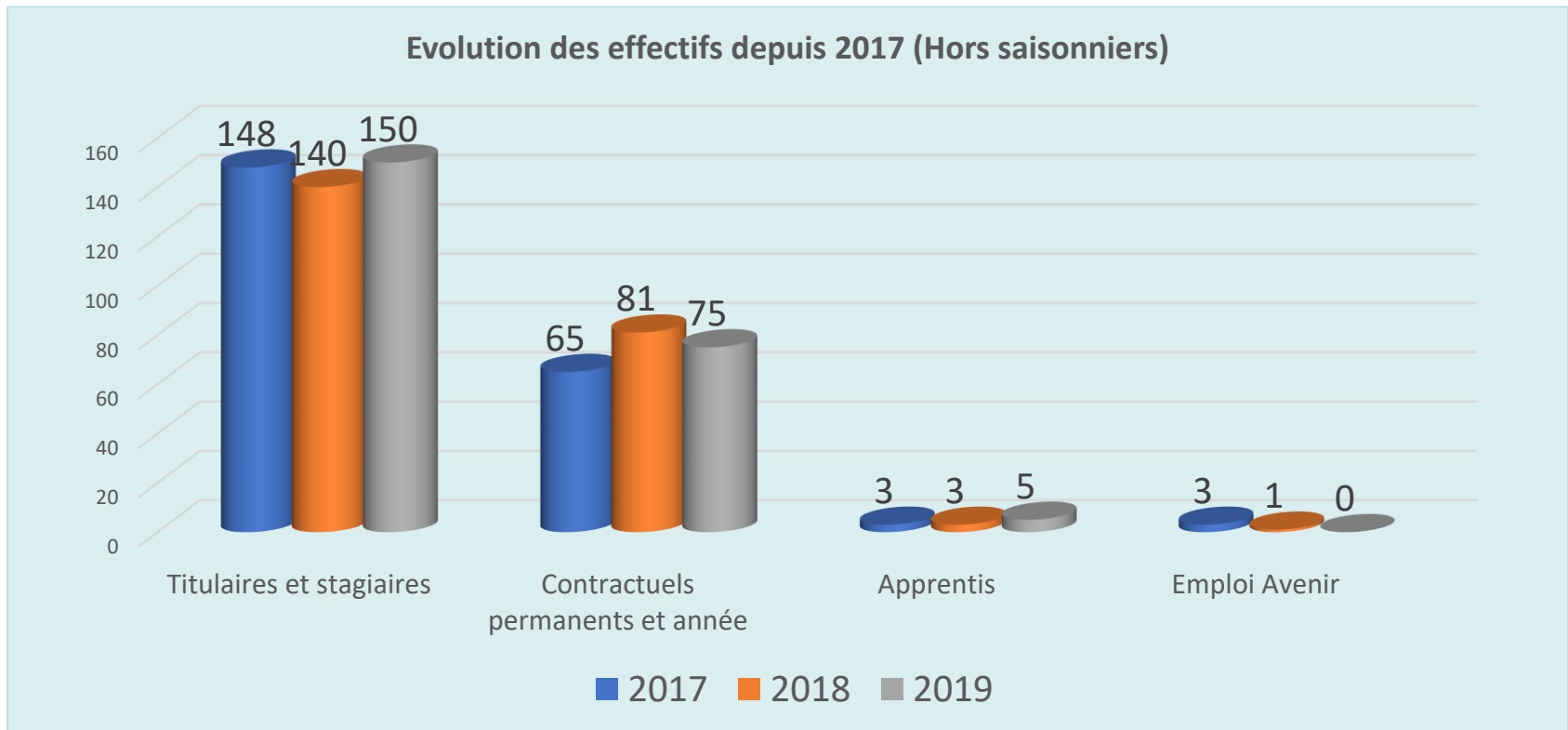
-Mise en place d'une prime exceptionnelle pour les personnels ayant connu un surcroît significatif de travail en présentiel ou en télétravail ou assimilé pour assurer la continuité des services publics dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire déclaré pour faire face à l'épidémie de covid-19. Cette prime est exonérée de toutes les cotisations et contributions sociales.

-Augmentation du montant brut du SMIC horaire de 1,20% pour s'établir à 10,15€ (au lieu de 10,03€ au 01/01/19), soit 1 539,42€/mois (au lieu de 1 521,22€/mois).

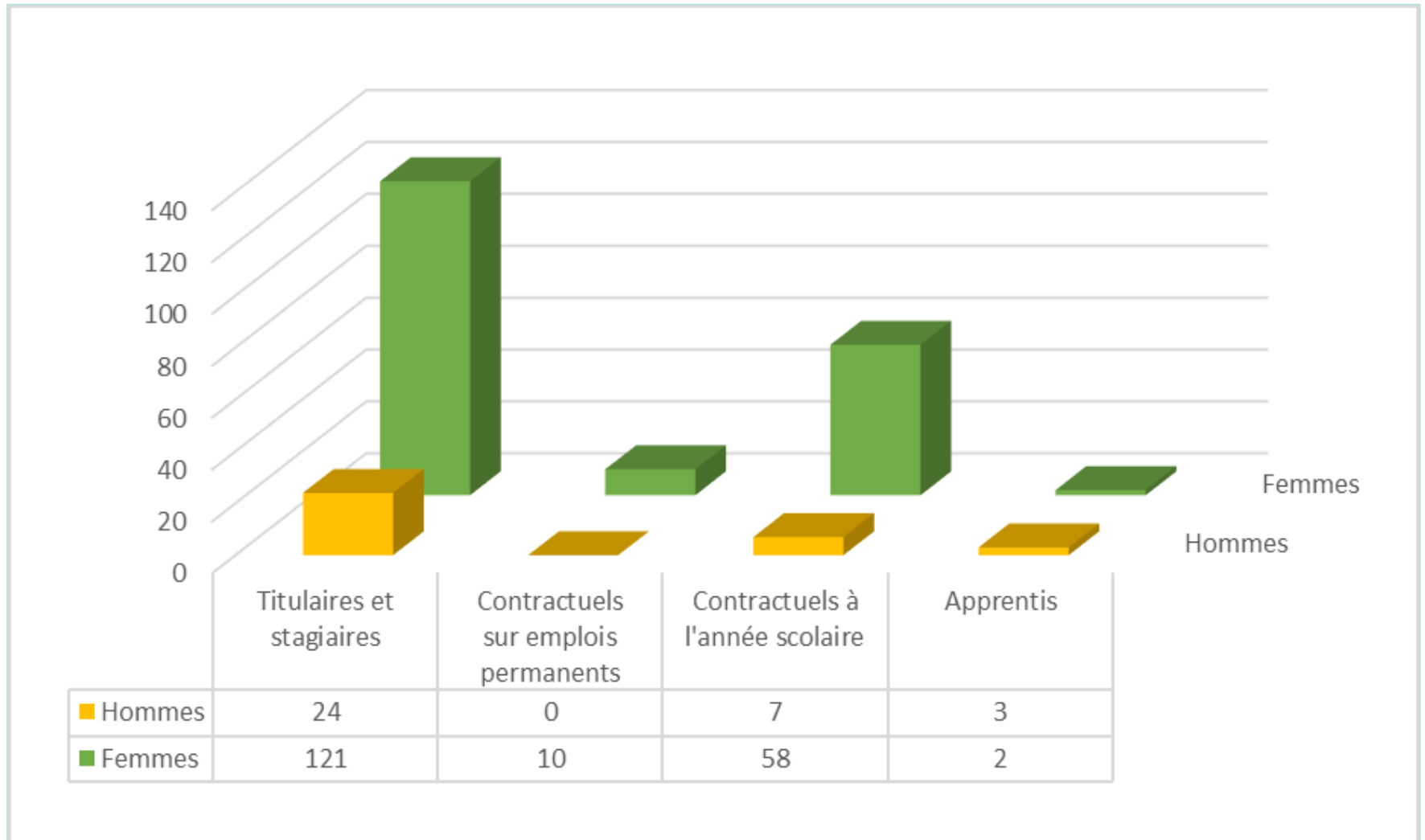
Mise en œuvre de l'indemnité différentielle pour les agents territoriaux rémunérés à l'échelon 1 ou 2 de l'échelle indiciaire C1, le traitement de ces deux échelons étant inférieur au SMIC.

Evolution des effectifs depuis 2017 (Hors saisonniers)

Statut	2017	2018	2019
Titulaires et stagiaires	148	140	150
Contractuels permanents et année	65	81	75
Apprentis	3	3	5
Emploi Avenir	3	1	0
Total	219	225	225



Répartition Femmes/Hommes au 31 décembre 2019

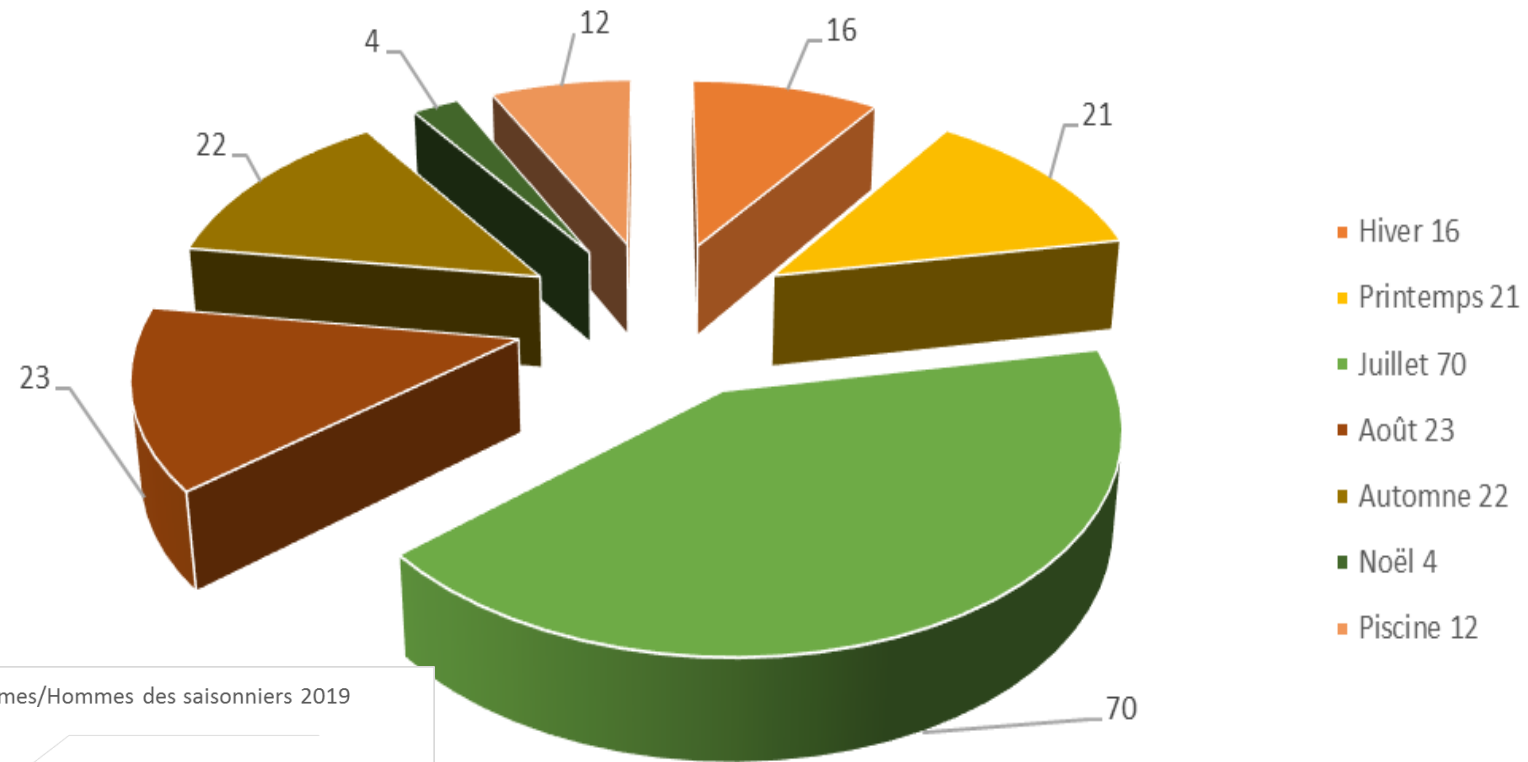


État des emplois/effectifs titulaires au 31 décembre 2019

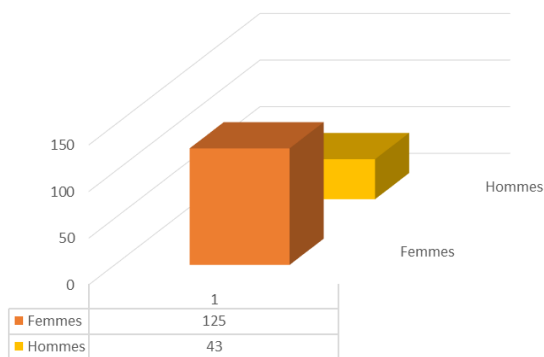
	Equivalents temps pleins	Nb Postes Total	Pourvus		Vacants
			H	F	
TOTAL GENERAL	161,30 ETP	171	24	121	26
Filière Administrative	32,83 ETP	33	4	23	6
Catégorie A	11,00 ETP	11	2	8	1
Catégorie B	9,00 ETP	9	1	4	4
Catégorie C	12,83 ETP	13	1	11	1
Filière Animation	72,36 ETP	75	8	57	10
Catégorie B	6,00 ETP	6	-	5	1
Catégorie C	66,36 ETP	75	8	57	10
Filière sanitaire et sociale	25,30 ETP	26	-	23	3
Catégorie A	10,30 ETP	11	-	9	2
Catégorie C	15,00 ETP	15	-	14	1
Filière sportive	1,51 ETP	2	2	-	-
Catégorie B	1,51 ETP	2	2	-	-
Filière technique	29,30 ETP	35	10	18	7
Catégorie A	1,00 ETP	1	-	-	1
Catégorie B	4,00 ETP	4	2	-	2
Catégorie C	24,30 ETP	30	8	18	4

Saisonniers 2019

Nombre de postes saisonniers pas période de vacances



Répartition Femmes/Hommes des saisonniers 2019



État prévisionnel 2020 des effectifs titulaires

	Equivalents temps pleins	Nb Postes Total	Pourvus		Vacants
			H	F	
TOTAL GENERAL	151,19 ETP	166	25	128	13
Filière Administrative	29,83 ETP	30	4	24	2
Catégorie A	10,00 ETP	10	2	8	-
Catégorie B	7,00 ETP	7	1	5	1
Catégorie C	12,83 ETP	13	1	11	1
Filière Animation	68,05 ETP	76	9	63	4
Catégorie B	5,00 ETP	5	1	4	-
Catégorie C	63,05 ETP	71	8	59	4
Filière sanitaire et sociale	24,50 ETP	25	-	23	2
Catégorie A	1,86 ETP	10	-	9	1
Catégorie C	15,00 ETP	15	-	14	1
Filière sportive	1,51 ETP	2	2	-	-
Catégorie B	1,51 ETP	2	2	-	-
Filière technique	27,30 ETP	33	10	18	5
Catégorie A	1,00 ETP	1	-	-	1
Catégorie B	4,00 ETP	4	2	-	2
Catégorie C	22,30 ETP	28	8	18	2