

CONFERENCE BUDGETAIRE

22 FEVRIER 2021

AMBERT

Données comptables du 26 janvier 2021
Johan ROUGERON, DGSA

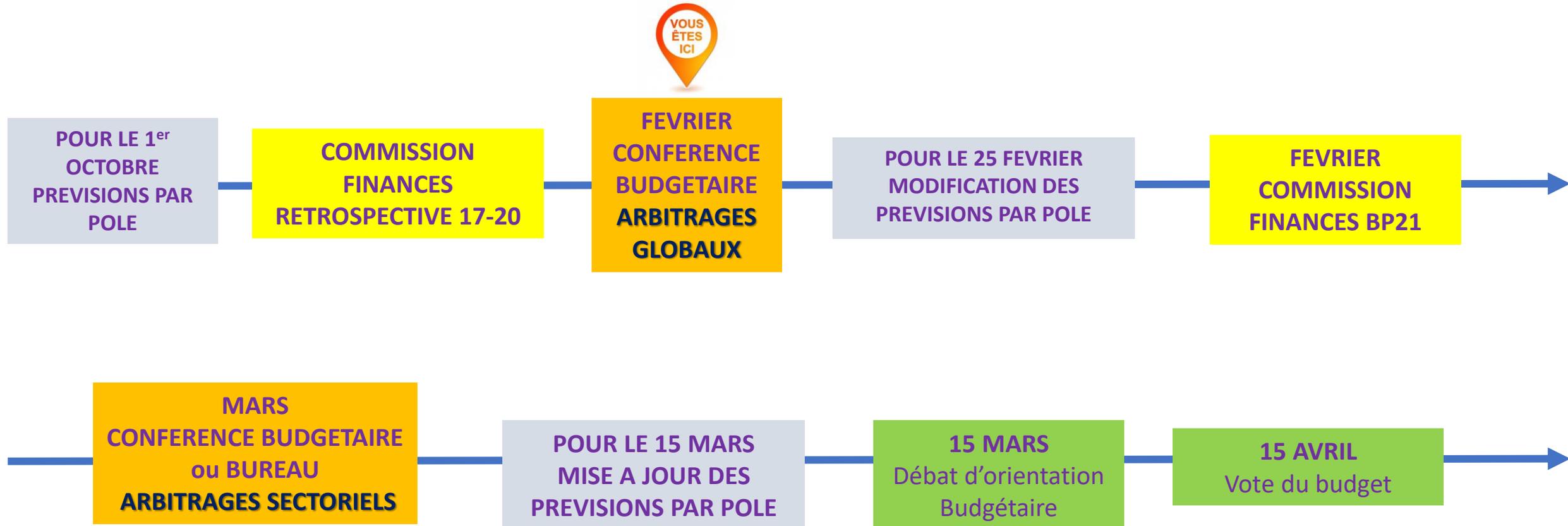


AMBERT
LIVRADOIS
FOREZ

LES ETAPES DE CONSTRUCTION BUDGETAIRE

Le présent calendrier est susceptible d'être modifié en fonction des besoins

Après le travail de prévision réalisé par chacun des Vice-présidents à l'échelle de leur pôle respectif, le travail en conférence est programmé pour analyser la situation à l'échelle globale d'ALF



Qu'est ce que la conférence budgétaire?

C'est une étape dans le processus de construction du budget principal d'ALF

C'est un moment d'analyse et d'échanges sur la situation financière et budgétaire de la communauté de communes

C'est un moment de prise de hauteur vis-à-vis des priorités politiques (PDT) et des contraintes communes

Ce n'est pas un moment pour travailler le détail du budget. La conférence budgétaire travaille sur les grandes masses budgétaires à l'échelle d'ALF

Ce n'est pas un moment d'arbitrage à l'échelle d'un pôle/services. La semaine du 22/02 au 26/02 est prévue pour cela.

Objectifs de la réunion:

Après un point rapide sur la section d'investissement, c'est la section de fonctionnement qui sera l'objet du travail de la conférence budgétaire

- **Travailler collectivement à une recherche d'équilibre budgétaire du budget principal**
- **Arbitrer globalement (enveloppe) en matière de dépenses / recettes de fonctionnement**
- **Donner des consignes claires aux services pour la mise en œuvre des décisions de la conférence budgétaire**

Précautions d'usage

Le Budget prévisionnel présenté n'est pas le BP 2021, il s'agit d'un budget intermédiaire au stade conférence budgétaire: c'est un document provisoire; un document de travail interne issu des données du 26 janvier 2021. (V2)

Ce budget intermédiaire est présenté sous réserve :

- de la qualité des données transmises par les services et leurs VP, ces données s'appuient sur les énoncés des exigences validés.
- de la notification des Etats 1259 fiscaux et des nouvelles dispositions en matière de liaison des taux
- du résultat des CA 2020 et des CDG 2020
- de la réalité des projections en investissement en absence de projet global pluriannuel
- des écritures de fin d'année et notamment de rattachement de charges et de produits
- de dispositions de la loi de finances 2021 non déclinées à ce stade
- de décisions postérieures au vote du budget 2021,
- des écritures finales de régularisations entre budget principal et budget annexe OM

UN CONTEXTE D'ANALYSE SINGULIER

1) AU 1^{ER} JANVIER 2021, ALF A CRÉÉ UN BUDGET ANNEXE POUR LA GESTION DES ORDURES MÉNAGÈRES (403)

Ce nouveau contexte d'analyse bouleverse l'approche d'analyse budgétaire et financière du budget principal.

Il convient de reprendre tous les CA depuis la fusion en utilisant la notion de Compte administratif retraité (CAR)

CAR = CA budget principal (401) – CA de la fonction 812 (OM) du budget principal

Le CAR, c'est le CA du budget principal d'ALF sans les OM

2) 2020, 2021 : DEUX ANNEES COVID

Question de la référence budgétaire utilisée?

Le nouveau contexte budgétaire impose de comparer les prévisions aux données des CAR19 et CAR20. (Budget annexe OM, Covid, BP sous réalisé)

2020, 2021: les années COVID

	CAR 2018	CAR 2019	CAR 2020	TOTAL
RECETTES DE GESTION NOUVELLES	1 694 240 €	-583 363 €	399 099 €	1 509 976 €
Produit des services (R70)	82 810 €	65 832 €	42 230 €	190 872 €
Impôts et taxes (R73)	1 378 744 €	-487 788 €	276 437 €	1 167 393 €
Dotations et Participations (R74)	199 170 €	-218 853 €	65 371 €	45 688 €
Atténuation de charges (R013)	26 622 €	97 668 €	38 208 €	162 498 €
Autres recettes de fonctionnement	6 894 €	-40 222 €	-23 147 €	-56 475 €
DÉPENSES DE GESTION NOUVELLES	385 291 €	969 680 €	-739 069 €	615 902 €
Dépenses de personnel (D012)	623 305 €	287 805 €	151 660 €	1 062 770 €
Charges à caractère général (D011)	260 286 €	89 108 €	-569 882 €	-220 488 €
Atténuation produits (D014)	-158 349 €	-488 985 €	-26 228 €	-673 562 €
Autres charges courantes (D65)	-339 951 €	1 081 752 €	-294 619 €	447 182 €
Autres dépenses de fonctionnement	0 €	0 €	0 €	0 €
SOLDE NET RECETTE ET DÉPENSES NOUVELLES	1 308 949 €	-1 553 043 €	1 138 168 €	894 074 €

2019: année de référence (sans l'activité piscine complète, le PRD, le TAD) pour le CH011 et CH65

2020: année de référence pour les recettes et le CH012

HYPOTHESES DE CONSTRUCTION BUDGETAIRE

Le schéma de report du **FPIC 2020 sera repris en 2021.**

Lors de la commission finances du 15 février 2021, le Président a souhaité, dans la mesure du possible, ne pas recourir à la fiscalité sur les trois premières années de son mandat.

Le Président a souhaité aussi agir **pour contenir les dépenses en les alignant, dans la mesure du possible, aux évolutions des recettes réelles.**

Le **recours à l'emprunt serait aussi limité**, toujours dans la mesure du possible, pour limiter la dégradation de la CAF Brute et la dégradation de la capacité de désendettement.

Pour les besoins de l'analyse, l'intégralité du résultat de fonctionnement reporté en recettes de fonctionnement (R002) a été mobilisé pour financer l'équilibre de la section d'investissement (Via le VSF/VSI). Cette hypothèse sera revue en fin de rapport.

Le transfert de l'abattoir en 2022 et les décisions du bureau du 12 février sur les places en crèches ne sont pas intégrées au projet de budget (+ 190 K€/ an)

RESULTATS 2020

CC AMBERT LIVRADOIS FOREZ	Solde d'exécution de la section d'investissement		Resultat de fonctionnement		SOLDE DES RAR 2020	BESOIN DE FINANCEMENT
Budget Principal (Hors 812)	déficit	-1 171 018,33 €	excédent	2 548 883,92 €	16 596,42 €	- 1 154 421,91 €
Budget Principal (Fonction 812)	excédent	52 290,04 €	excédent	1 531 502,17 €		
TOTAL BUDGET PRINCIPAL	déficit	-1 118 728,29 €	excédent	4 080 386,09 €	16 596,42 €	-1 154 421,91 €

2,5 M€ de report potentiel au BP21
1,15 M€ de besoins de financement (1068)

1,4 M€ de report potentiel pour financer les Investissements ou pour protéger la section de fonctionnement
(1 394 462,01 €)

ANALYSE FINANCIERE

Première approche du budget primitif 2021
budget principal



ÉQUILIBRES FINANCIERS	CAR 2020	BP 2021	Variation annuelle moyenne ou montant moyen sur la période
RECETTES RÉELLES DE FONCTIONNEMENT	16 110 949 €	16 233 693 €	0,76 %
RECETTES DE GESTION (hors R76, R77 & 78)	15 959 130 €	16 165 983 €	1,3 %
<i>dont dotations & participations (R74)</i>	3 712 251 €	3 378 421 €	-8,99 %
<i>dont fiscalité directe locale (R731)</i>	9 726 248 €	9 647 674 €	-0,81 %
DÉPENSES RÉELLES DE FONCTIONNEMENT	14 231 110 €	16 850 028 €	18,4 %
DÉPENSES DE GESTION (hors D66, D67 & D68)	14 011 148 €	16 643 520 €	18,79 %
<i>dont dépenses de personnel (D012)</i>	5 895 743 €	6 605 237 €	12,03 %
ÉPARGNE DE GESTION	1 947 982 €	-477 537 €	-124,51 %
<i>Frais financiers</i>	202 877 €	188 428 €	-7,12 %
<i>Soldes financiers et exceptionnels</i>	134 134 €	49 630 €	-63 %
ÉPARGNE BRUTE (CAF)	1 879 239 €	-616 335 €	-132,8 %
CAF COMPTABLE (y.c. travaux en régie)	1 879 239 €	-616 335 €	-132,8 %
<i>Amortissement du capital de la dette</i>	905 517 €	857 101 €	-5,35 %
ÉPARGNE NETTE (CAF NETTE)	973 722 €	-1 473 436 €	-251,32 %
CAF NETTE COMPTABLE (y.c. travaux en régie)	973 722 €	-1 473 436 €	-251,32 %
DÉPENSES D'INVESTISSEMENT (hors dette)	2 480 203 €	4 657 660 €	87,79 %
RECETTES D'INVESTISSEMENT (yc cessions, hors dette)	2 311 336 €	2 535 476 €	9,7 %
EMPRUNTS NOUVEAUX	0 €	0 €	
SOLDE DE CLÔTURE REPORTÉ	565 548 €	1 370 130 €	142,27 %
RÉSULTAT DE CLÔTURE AU 31/12	1 370 403 €	-2 225 490 €	-262,4 %
ENCOURS DE DETTE AU 31/12	11 403 619 €	10 498 102 €	-7,94 %

SITUATION AU 22 FEVRIER 2021

Dépenses de gestion – Recettes de gestion =

- 478 K€ d'Epargne de Gestion

- Frais Financiers

- 616 K€ d'Epargne Brute

- Amortissement de la dette en capital

- 1,473 M€ d'Epargne Nette

Première priorité: Couvrir l'annuité de la dette en capital

-1,473 M€ d'Epargne Nette

POUR COUVRIR L'ANNUITE DE LA DETTE:

-728 K€ de réductions de prévisions

Hypothèse : Le virement de la dotation d'amortissement est considéré comme un virement de la section de fonctionnement. (+745 K€)

DOTATION D'AMORTISSEMENT

SOLDE BP2021 = - 748 K€ (+11,3%)

Dépenses 042: 1 023 K€

Recettes 042: 275 K€

Pour rappel le SOLDE au CAR2020 = 675 K€

SCENARIO PLURIANNUEL

ÉQUILIBRES FINANCIERS	CA 2020 en €	CA 2021 en €	CA 2022 en €	CA 2023 en €	CA 2024 en €	CA 2025 en €	CA 2026 en €	CA 2027 en €	CA 2028 en €	Variation annuelle moyenne ou montant moyen
RECETTES DE GESTION (hors cessions)	15 959 130	16 165 983	16 192 388	16 234 149	16 276 270	16 318 754	16 361 604	16 361 604	16 361 604	0,31 %
<i>dont DGF (R741)</i>	1 807 435	1 807 435	1 807 435	1 807 435	1 807 435	1 807 435	1 807 435	1 807 435	1 807 435	0,00 %
<i>dont fiscalité directe</i>	9 726 248	9 662 675	9 671 543	9 695 592	9 719 826	9 744 243	9 768 845	9 768 845	9 768 845	0,05 %
DÉPENSES DE GESTION	14 011 148	16 643 520	16 993 525	17 353 589	17 724 010	18 105 094	18 497 156	18 900 520	19 315 522	4,09 %
<i>dont charges générales (D011)</i>	2 720 407	4 326 639	4 456 438	4 590 131	4 727 835	4 869 670	5 015 760	5 166 233	5 321 220	8,75 %
<i>dont dépenses de personnel (D012)</i>	5 895 743	6 605 237	6 803 394	7 007 496	7 217 721	7 434 253	7 657 281	7 886 999	8 123 609	4,09 %
ÉPARGNE DE GESTION	1 947 982	-477 537	-801 137	-1 119 440	-1 447 740	-1 786 340	-2 135 552	-2 538 916	-2 953 918	0,00 %
<i>Frais financiers</i>	202 877	188 428	170 026	153 662	138 026	123 519	110 245	97 218	97 218	ns
ÉPARGNE BRUTE (CAF)	1 879 239	-624 352	-929 951	-1 232 311	-1 545 417	-1 869 974	-2 206 399	-2 596 736	-2 999 057	0,00 %
<i>Amortissement capital de la dette</i>	905 517	857 153	794 706	767 193	730 771	703 401	645 110	637 313	637 313	ns
ÉPARGNE NETTE (CAF nette)	973 722	-1 481 505	-1 724 657	-1 999 504	-2 276 188	-2 573 375	-2 851 509	-3 234 049	-3 550 130	0,00 %
DÉPENSES D'INVESTISSEMENT (hors dette)	2 480 203	4 649 623	1 766 858	1 280 007	1 187 000	1 187 000	1 187 000	1 187 000	1 187 000	ns
RECETTES D'INVESTISSEMENT (yc cessions, hors dette)	2 311 336	2 579 476	1 429 288	1 360 528	1 000 000	901 000	802 000	750 000	750 000	ns
EMPRUNTS NOUVEAUX	0	0	0	0	0	0	0	0	0	ns
SOLDE DE CLÔTURE REPORTÉ	565 548	1 370 403	-2 181 249	-4 243 476	-6 162 459	-8 625 647	-11 485 022	-14 721 531	-18 392 580	ns
RÉSULTAT DE CLÔTURE AU 31/12	1 370 403	-2 181 249	-4 243 476	-6 162 459	-8 625 647	-11 485 022	-14 721 531	-18 392 580	-22 379 710	ns
ENCOURS DE DETTE AU 31/12	11 403 619	10 546 466	9 751 760	8 984 567	8 253 796	7 550 395	6 905 285	6 267 972	5 716 899	-8,27 %

Deuxième priorité : Equilibrer la section de fonctionnement

SOLDE DE FONCTIONNEMENT ?			
Solde de fonctionnement reporté (n-1)		1 335 510	1 394 462
Dotations aux amortissements (Stock D6811)		958 553	747 597
Virement à l'investissement (BP uniquement)		0	1 394 462
Produit de cession des immobilisations (775)		600	0
Quote part subv. invest. (Stock R777)		0	0
Autres opérations d'ordre (+/-)		283 578	0
Excédent/Déficit prévisionnel	<i>Reporter</i>	2 540 374	-1 371 949 ⚠ ?

POUR ÉQUILIBRER LA SECTION DE FONCTIONNEMENT:
- 1,4 M€ de réductions sur les prévisions

Hypothèses :

REPORT INTÉGRAL DU RÉSULTAT REPORTE EN RF002 EN INVESTISSEMENT : -1 394 462 €

COUVERTURE DU SOLDE DE LA DOTATION D'AMORTISSEMENT : - 745 K€

SECTION D'INVESTISSEMENT

Hypothèses préalables

Financer les projets d'investissements en cours et ceux qui ont été validés depuis le début du mandat

Reporter/Annuler certains investissements si les dépenses progressent trop fortement
Equilibrer le budget sans recourir à de nouveaux emprunts



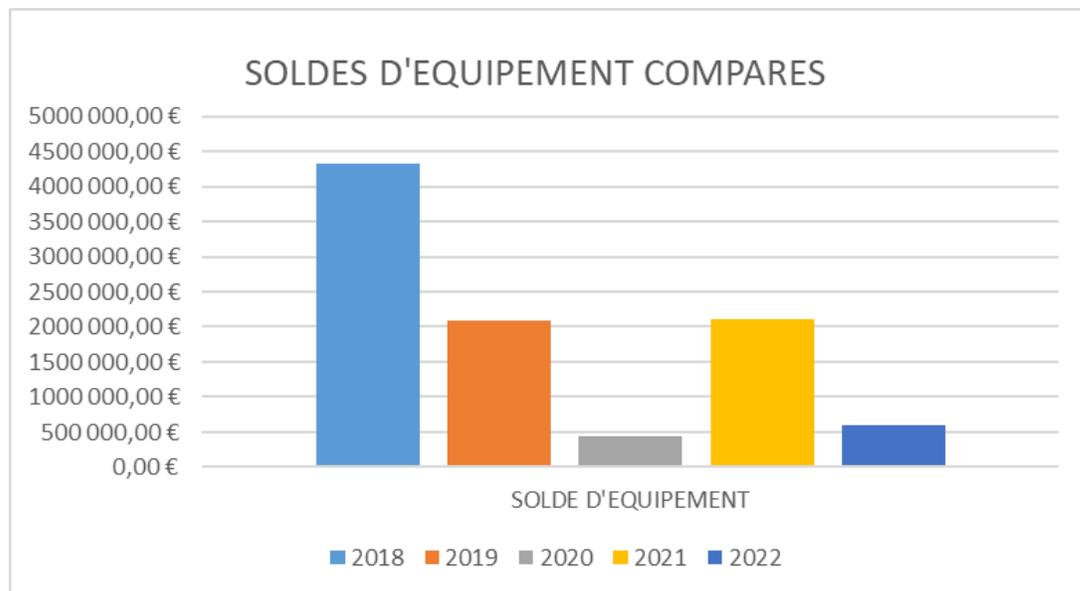
LES INVESTISSEMENTS 2021

Étiquettes de lignes	Somme de RAR dépenses	Somme de RAR recettes	Somme de Total dépenses	Somme de Total recettes
ADG	238,966.12 €		398,276.38 €	581,633.13 €
AFE	40,444.00 €	187,744.00 €	541,408.00 €	360,794.00 €
CSVA	225,514.52 €	628,424.31 €	703,131.02 €	841,506.81 €
ECO	803,950.60 €	305,335.22 €	1,981,582.22 €	454,570.22 €
EJE	1,455.49 €		85,499.00 €	27,666.00 €
RMO	2,718.00 €		59,000.00 €	- €
SOC			373,050.00 €	- €
STE	33,893.28 €	235,999.70 €	495,243.00 €	269,306.10 €
Total général	1,346,942.01 €	1,357,503.23 €	4,637,189.62 €	2,535,476.26 €

SOLDE DES OPERATIONS D'EQUIPEMENTS 2021: 2,10 M€

ANALYSE PAR ANNEE

Budget Principal ALF	10/02/2021					
	BP 2021		BP 2022		BP 2023	
	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES	DEPENSES	RECETTES
AFE	541 408,00 €	360 794,00 €	538 782,00 €	160 655,00 €	309 931,00 €	251 528,00 €
STE	495 243,00 €	269 306,10 €	191 500,00 €	0,00 €	251 500,00 €	0,00 €
CSVA	703 131,02 €	841 506,81 €	109 200,00 €	0,00 €	86 200,00 €	0,00 €
EJE	85 499,00 €	27 666,00 €	55 000,00 €	24 000,00 €	15 000,00 €	8 000,00 €
RMO	59 000,00 €	0,00 €	62 000,00 €	0,00 €	62 000,00 €	0,00 €
ECO	1 981 582,22 €	454 570,22 €	230 000,00 €	15 000,00 €	0,00 €	0,00 €
SOCIAL	373 050,00 €	0,00 €	40 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
ADG	398 276,38 €	581 633,13 €	253 376,00 €	681 633,13 €	268 376,00 €	752 000,00 €
TOTAL	4 637 189,62 €	2 535 476,26 €	1 479 858,00 €	881 288,13 €	993 007,00 €	1 011 528,00 €



SOLDE DES DEPENSES d'EQUIPEMENTS 2018	4 323 694,23 €
SOLDE DES DEPENSES d'EQUIPEMENTS 2019	2 083 903,19 €
SOLDE DES DEPENSES D'EQUIPEMENTS 2020	430 723,08 €
SOLDE DES DEPENSES D'EQUIPEMENTS 2021 (avec OM)	2 827 248,36 €
VARIATION 2020 / 2021	2 396 525,28 €

UN CYCLE D'INVESTISSEMENT
QUI REPART FORTEMENT À LA HAUSSE

Les principaux projets inscrits en 2021

108 projets sur le budget principal

Les 18 principaux en volume (cf. listing distribué)

poles	opération	libellé opération	Total dépenses	Total recettes
ECO	139	MSAP Cunlhat	842,866.22 €	- €
ECO	266	ZI Ambert	583,000.00 €	77,792.00 €
STE	274	Siege CCI	260,450.00 €	- €
SOC	N289	Maison de Santé Ambert	250,000.00 €	- €
ECO	290	Auberge Col des Supeyres	222,000.00 €	- €
ECO	150	Centre d'accueil Le Brugeron	171,152.00 €	- €
CSVA	N286	Travaux énergétiques Médiathèque Ambert	144,000.00 €	58,800.00 €
AFE	151	PLUI	134,360.00 €	- €
CSVA	107	Médiathèque Ambert	132,730.00 €	62,146.00 €
AFE	255	Subvention Habitat OPAH-RU	125,000.00 €	- €
ADG	272	Appel à Projet N°1 Santé	120,000.00 €	- €
CSVA	196	Piscine	115,492.87 €	408,574.31 €
CSVA	222	Equipements extérieurs piscine	104,500.00 €	286,072.50 €
AFE	238	CEE	100,000.00 €	50,000.00 €
AFE	119	Subvention habiter mieux	90,000.00 €	- €
STE	259	Investissement Patrimoine bâti	83,133.00 €	13,813.00 €
ADG	160	Travaux bâtiments ALF	65,500.00 €	- €
RMO	180	Logiciels Communes	59,000.00 €	- €

SECTION DE FONCTIONNEMENT

Hypothèses préalables

Equilibrer le budget

Financer les projets validés par l'exécutif

Maîtriser les dépenses : évolution des dépenses qui suit celle des recettes

Stabiliser les recettes : ne pas augmenter la fiscalité

Améliorer la situation financière d'ALF



RECETTES DE FONCTIONNEMENT

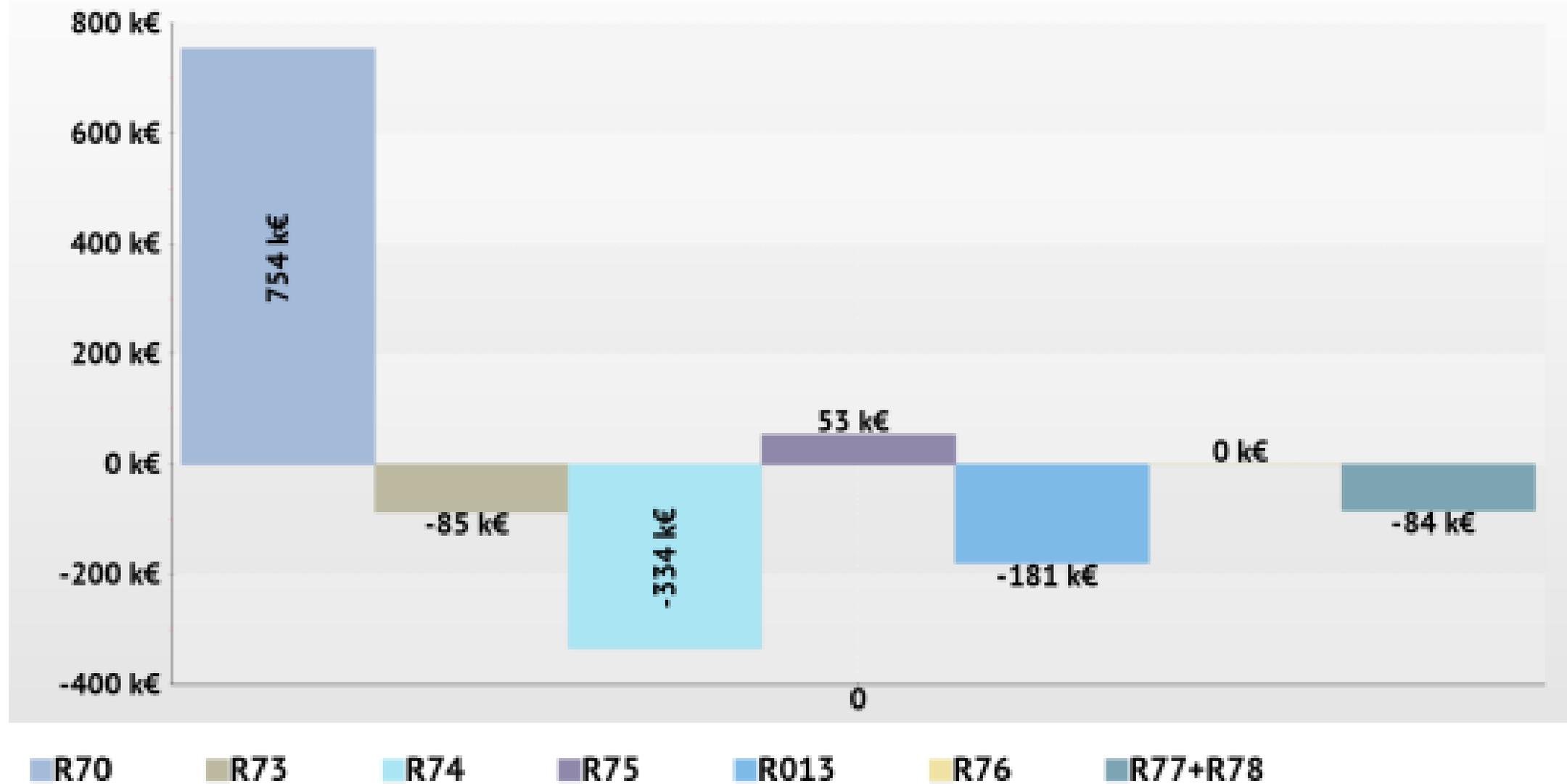


AMBERT
LIVRADOIS
FOREZ

RECETTES RÉELLES DE FONCTIONNEMENT

	CAR 2020	BP 2021	Ecart n/n-1
R013 <i>Atténuations de charges</i>	249 k€	68 k€	-72,66 %
R70 <i>Produits des services</i>	1 000 k€	1 754 k€	75,42 %
R73 <i>Impôts et taxes</i>	10 544 k€	10 459 k€	-0,81 %
R74 <i>Dotations et Participations</i>	3 712 k€	3 378 k€	-8,99 %
R75 <i>Autres produits de gestion courante</i>	454 k€	507 k€	11,68 %
R76 <i>Produits financiers</i>	0 k€	0 k€	
R77 <i>Produits exceptionnels</i>	152 k€	68 k€	-55,4 %
R78 <i>Reprises sur provisions réelles</i>	0 k€	0 k€	
<i>Autres recettes de fonctionnement</i>	0 k€	0 k€	
Total recettes de fonctionnement	16 111 k€ (87,46 %)	16 234 k€ (86,49 %)	0,76 %

Écart de recettes en k€



EVOLUTIONS DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

R013 : - 181 K€

+ REMBOURSEMENT DE REMUNERATION DE PERSONNEL: PREVISIONS A REVOIR

249 K€ AU CAR 2020 et BP21 à 68 K€

REEVALUATION PROPOSEE (+50K€)

R74 : - 334 K€

TRANSFERT CONTRATS TERRITORIAUX: - 289 K€

- 192 K€ sur le 7478 Autres organismes
- 34 K€ sur le R74758: Autres Groupements
- 33 K€ sur le R7478 : Autres : Agences de l'eau et transfert CT
- 30 K€ sur le R7473 : département (lien CT)

INFORMATIONS:

Aide de la CAF : 616 K€ avec aide COVID en surplus sur le CAR20

EVOLUTION DES PRODUITS DES SERVICES

	CAR 2020	BP 2021	VARIATION ANNUELLE MOYENNE OU MONTANT MOYEN SUR LA PÉRIODE
PRODUITS DES SERVICES (R70)	999 654 €	1 753 559 €	75,42 %
Concession dans les cimetières (produit net) (R70311)	0 €	0 €	
Redevance occupation dom. public communal (R70323)	0 €	0 €	
Autres redevances et recettes diverses (R70388)	58 931 €	0 €	-100 %
Travaux (R704)	0 €	0 €	
Intervention sous facturation (R7061 hors 70611)	0 €	0 €	
Redevances services culturels (R7062)	63 049 €	82 000 €	30,06 %
Redevances services sports et loisirs (R7063)	212 537 €	288 000 €	35,51 %
Redevances et droits services sociaux (R7066)	547 357 €	613 553 €	12,09 %
Redevances et droits services périscolaires (R7067)	0 €	0 €	
Autres prestations de services (R7068)	9 403 €	24 950 €	165,34 %
Personnel facturé (R7084)	32 129 €	0 €	-100 %
Remboursement de frais (R7087)	92 832 €	180 734 €	94,69 %
Autres	-16 584 €	564 322 €	ns

R70 : + 754 K€ PAR RAPPORT AU CAR 2020 (+75%)

+ 514 K€ autres (R7088) – Régularisation du budget des OM

+ 89 K€ autres redevables – Remboursement de frais (R70878) - Gendarmerie

+ 81 K€ des redevances services sports et loisirs (R70631) - Produits qui progressent dans le contexte Covid

+ 66 K€ des redevances et droits des services sociaux (R7066) – Produits qui progressent dans le contexte Covid

SCENARIOS POUR LES RECETTES DES SERVICES R70

QUESTIONS DU SCENARIO A RETENIR POUR

- Redevance des services culturels (R7062): Saisons culturelles; Education musicale, Interventions musicales
- Redevances des services sports et loisirs (R7063): piscine (188K€ de recettes prévisionnelles), APN, **ALSH exclues**
 - Redevances des services sociaux (R7066): Transports à la demande, Portage de repas, crèches

Sur R7062 et R7063, principalement sur les activités culturelles et de loisirs (-129 K€)

Proposition d'une activité dégradée : -35% des recettes du R70

FISCALITE ET DOTATIONS

Hypothèses principales

Stabilité des taux ménages et entreprises

FPIC 21 = FPIC 2020

Une relative stabilité de la DGF

Un maintien des variables d'ajustements



ÉQUILIBRES FINANCIERS	CAR 2020	BP 2021	VARIATION ANNUELLE MOYENNE OU MONTANT MOYEN SUR LA PÉRIODE
FISCALITÉ : TAXES MÉNAGES			
Base nette Taxe Habitation	38 148 000 €	38 148 000 €	
Base nette Taxe Habitation RS	0 €	0 €	
Base nette Taxe Foncier Bâti	35 748 000 €	35 819 496 €	0,2 %
Base nette Taxe Foncier Non Bâti	2 852 000 €	2 857 704 €	0,2 %
Taux TH	11,45 %	11,45 %	
Majoration RS			
Taux FB	2,14 %	2,14 %	
Taux FNB	9,61 %	9,61 %	
Produit TH	4 367 946 €	4 367 946 €	
Produit TH RS	0 €	0 €	
Produit FB	765 007 €	766 537 €	0,2 %
Produit FNB	274 077 €	274 625 €	0,2 %
Produit additionnel FNB	11 974 €	11 974 €	
PRODUIT MÉNAGES *	5 419 004 €	5 421 083 €	0,04 %
<i>* La différence du produit ménage inscrit sur cette page et aux pages 3 & 13 correspond à la différence entre produit notifié et produit réel.</i>			
FISCALITÉ : TAXES ENTREPRISES			
Base nette Taxe Professionnelle	0 €	0 €	
Base nette CFE	9 729 000 €	9 748 458 €	0,2 %
Taux TP			
Taux CFE	26,29 %	26,29 %	
Produit TP	0 €	0 €	
Produit CFE	2 557 754 €	2 562 870 €	0,2 %
Produit CVAE	1 399 598 €	1 288 221 €	-7,96 %
IFER + TASCOM + Compensation relais 2010	352 821 €	375 501 €	6,43 %
PRODUIT ENTREPRISES	4 310 173 €	4 226 592 €	-1,94 %
RÔLES SUPPLÉMENTAIRES	-2 930 €	0 €	ns
TOTAL FISCALITÉ DIRECTE	9 726 248 €	9 647 674 €	-0,81 %

Produits fiscaux 2021

Baisse de 0,8 % des produits fiscaux attendue en 2021 (-78 K€)

Stabilité des produits issus de la fiscalité des ménages : +2 K€

- Base de TH : + 0%
- Base de TFB ET TFNB: +0,2%

Baisse de -1,94 % des produits issus de la fiscalité des entreprises : -83 K€

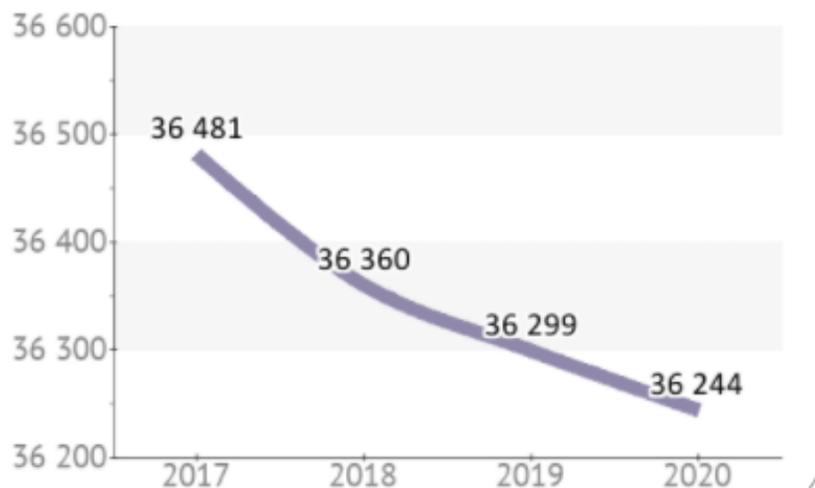
- **Baisse de 8 % de CVAE prévisionnelle notifiée : - 113 K€**
- Augmentation des produits de CFE par effet de base (LOF21: +0,2%) : + 5,1 K€
- Augmentation de 6,43% des produits attendus d'IFER, TASCOM, Compensation relais) : + 22,7 K€

La DGF

DOTATIONS	2021	2020	2019	2018	2017
74 124 - DGF d'intercommunalité	886 823,00 €	886 823,00 €	846 340,00 €	892 381,00 €	897 019,00 €
74 126 - DGF de compensation	920 612,00 €	920 612,00 €	937 757,00 €	959 795,00 €	980 265,00 €
TOTAL	1 807 435,00 €	1 807 435,00 €	1 784 097,00 €	1 852 176,00 €	1 877 284,00 €
Pertes annuelles	0	23 338,00 €	-68 079,00 €	-25 108,00 €	-54 027,00 €

FPIC	2021	2020	2019	2018	2017
FPIC Scénario "dérogatoire 30%"	542 846 €	542 846 €	507 643 €	435 600,00 €	366 087,00 €
Attributions de compensations positives	181 783,76 €	169 506,05 €	178 823,49 €	31 544,21 €	31 544,21 €

Population DGF



Baisse de la DGF (non chiffrée) liée à la baisse de la population

Les variables d'ajustement

ALLOCATIONS DE COMPENSATION	2021	2020	2019	2018	2017
748311-Compensation des pertes de bases CET	64 331,00 €	64 331,00 €	54 786,00 €	11 951,00 €	17 927,00 €
74833- DCRTP	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	2 579,00 €
74833-Compensation au titre CET (CVAE ET CFE)	792,00 €	792,00 €	476,00 €	2 747,00 €	928,00 €
74834-Compensation au titre TF	711,00 €	711,00 €	627,00 €	568,00 €	437,00 €
74835- Compensation au titre des exonérations de TH	308 131,00 €	308 131,00 €	293 833,00 €	277 611,00 €	261 434,00 €
74832- Fond Départemental de Péréquation de la TP	30 399,00 €	30 398,43 €	32 780,59 €	40 088,59 €	58 980,62 €
TOTAL	404 364,00 €	404 363,43 €	382 502,59 €	332 965,59 €	342 285,62 €

Une stabilité des variables d'ajustements en 2021

Des changements importants sur l'affectation en raison de la réforme de la TH

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

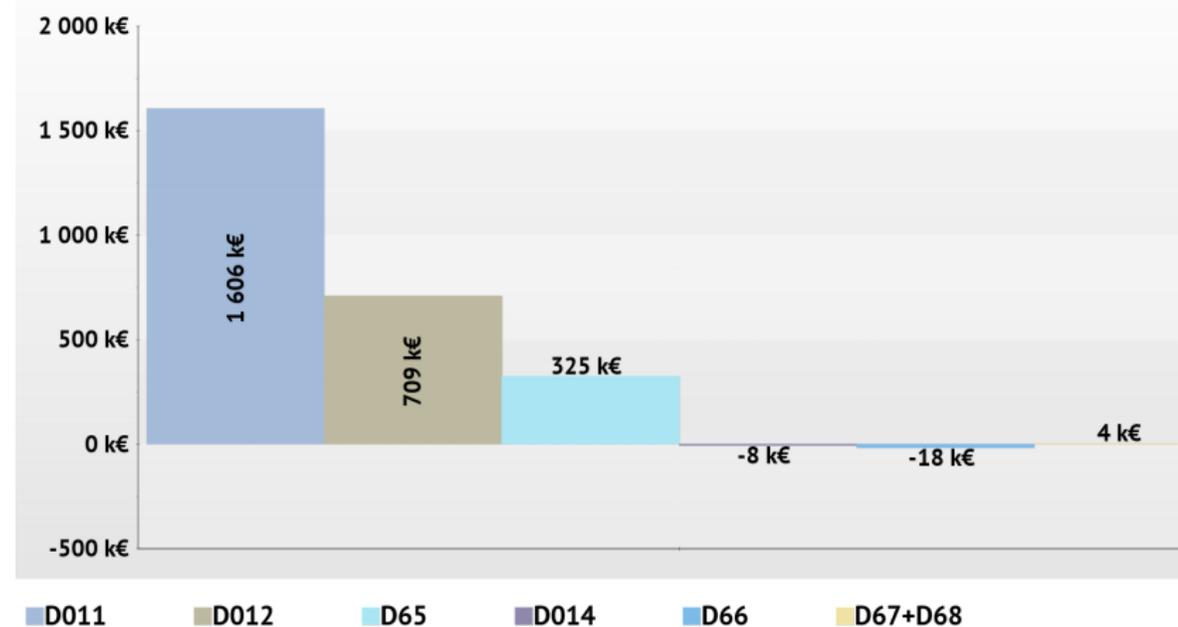


AMBERT
LIVRADOIS
FOREZ

DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

	CAR 2020	BP 2021	Ecart n/n-1
D011 Charges à caractère général	2 720 k€	4 327 k€	59,04 %
D012 Dépenses de personnel	5 896 k€	6 605 k€	12,03 %
D014 Atténuations de produits	3 515 k€	3 507 k€	-0,22 %
D65 Autres charges de gestion courante	1 880 k€	2 205 k€	17,26 %
D66 Charges financières	206 k€	188 k€	-8,61 %
D67 Charges exceptionnelles	14 k€	18 k€	31,22 %
D022 Dépenses imprévues (BP uniquement)		0 k€	
D68 réelles Dotations aux amortissements et provisions	0 k€	0 k€	
Autres dépenses de fonctionnement	0 k€	0 k€	
Total dépenses de fonctionnement	14 231 k€	16 850 k€	18,4 %

Écart de dépenses en k€



CHOISIR UNE ANNEE DE REFERENCE POUR LE BP21

	en K€	CAR 19	CAR20	BP21
D011		3290	2720	4327
D012		5744	5896	6605
D65		2175	1880	2205

PROPOSITIONS:

D011: BASE CAR2019 ajusté

D012: BASE CAR2020

D65: BASE CAR 2019

LES DEPENSES DE PERSONNEL (CH012)

Hypothèses principales

Stabiliser les effectifs à compétence constante

Prendre le CAR 2020 comme référence



LES DÉPENSES DE PERSONNEL

	CAR 2020	BP 2021	VARIATION ANNUELLE MOYENNE OU MONTANT MOYEN SUR LA PÉRIODE
DÉPENSES DE PERSONNEL (D012)	5 895 743 €	6 605 237 €	12,03 %
Autres personnel extérieur (D 6218)	15 924 €	5 000 €	-68,6 %
Impôts et taxes (D 633 hors 6331)	65 544 €	95 585 €	45,83 %
Versement transport (D 6331)	0 €	0 €	
Rémunérations principales (D 64 111)	2 105 226 €	2 424 687 €	15,17 %
Supplém. salariaux (D 64 112)	70 374 €	82 815 €	17,68 %
Autres indemnités (D 64 118)	478 223 €	551 279 €	15,28 %
Non titulaires (D 64 13)	1 359 654 €	1 393 718 €	2,51 %
Insertion (D 6416)	0 €	0 €	
Cotisations à l'U.R.S.S.A.F. (D 6451)	723 377 €	813 971 €	12,52 %
Cotisations aux caisses de retraites (D 6453)	688 241 €	807 409 €	17,31 %
ASSEDIC (D 6454)	54 903 €	56 125 €	2,23 %
Cotisations pour assurance du personnel (D 6455)	186 341 €	167 760 €	-9,97 %
Cotisations aux autres organismes (D 6458)	7 824 €	9 440 €	20,65 %
Autres charges sociales (D 647)	96 505 €	132 775 €	37,58 %
Autres	43 607 €	64 673 €	48,31 %

Les dépenses de personnel

CHAPITRE 012 CAR 2020: + 5 896 K€

PREVISION AU CHAPITRE 012 SUR LE BP 21: + 6 605 K€

+709 K€ par rapport au CAR 2020 (+ 12%)

L'augmentation est issue:

+ 333 K€ CHIFFRÉS POUR DE NOUVEAUX POSTES

+ 345 K€ CHIFFRÉS ISSUS DES CHIFFRAGES ANTERIEURS (BP2020 ajusté et non réalisé)

Impact COVID sur les RH CAR2020

Prévisionnel 2020 / CAR 2020 : - 364 K€ estimés

Postes non pourvus: - 224 K€ (POSSIBILITE d' ACTIONS EN 2021)

- Contrat territoriaux : Prévisions 5 agents sur 2,5 au lieu de 4 mois : -22,6 K€
- Informaticiens: -53 K€ non embauchés en 2020
- Portage repas Arlanc : -38 K€ (solution de mutualisation avec piscine situation COVID)
- Chargé de mission abattoir : -47 K€ non réalisé
- Parc auto non pourvu : -19 K€
- Référent santé : -27 K€ non embauché en 2020
- Chargé de projet énergie: Embauche repoussée en juin: – 19 k€

Volume saisonnier : - 40 K€ d'économie (POSSIBILITE d' ACTIONS EN 2021)

**Congés parentaux, Longues maladies, Situation particulières agents...) = -99 K€
(Remplacements différés)**

Détail des augmentations du chapitre 012

LES NOUVEAUX POSTES DEMANDES NON VALIDES (V01)

AFEAD :

Chargé de mission habitat 35h catégorie A 22 731.60€

EJE :

• Animateur ALSH Ambert 35h catégorie C 32 862.69€

ADG :

- Chargé de mission eau/assainissement 35h catégorie A SIG 35h catégorie B 44 517.19€
50 465.66€
- Technicien eau/assainissement 35h catégorie B
36 856.01€

RMO

STE:

- Agent technique 20h catégorie c 21 264.12€
- Conducteur de travaux 35h catégorie B 42 100.97€

CSVA :

- Agent du patrimoine 35h catégorie C 30 777.82€
- Augmentation de 6h du temps de travail de 2 agents
d'entretien piscine cat C 10 832.90€

Les évolutions au CHAPITRE 012 du BP21

EVOLUTIONS PAR RAPPORT AU BP20

Modulations par rapport au BP21: **-45 K€ / BP20**

Dépenses nouvelles obligatoires: +42 K€

PPCR: Parcours professionnel carrière et rémunération :
+ 27 K€

GVT: Avancement: + 15 K€

Dépenses nouvelles pour Saisonniers ALSH, MSAP: + 30 K€

SCENARIOS POUR LES DEPENSES DE PERSONNEL

RAPPEL DE LA PROGRESSION DES RECETTES REELLES D'ALF : + 0,76%

RAPPEL CH012 AU CAR 2020= 5 896K€

3 SCENARIOS PROPOSES

SCENARIO A: CHAPITRE 012 / CAR 2020: + 1 % (+ 59 K€/an)

CHAPITRE 012: OBJECTIF A ATTEINDRE AU CA 2021: 5 955 K€

REDUCTION DES PREVISIONS AU BP 21: - 650 K€

SCENARIO B: CHAPITRE 012/CAR 2020: + 2 % (+ 118 K€/an)

CHAPITRE 012: OBJECTIF A ATTEINDRE AU CA 2021: 6 014 K€

REDUCTION DES PREVISIONS AU BP21: -591 K€

SCENARIO C: CHAPITRE 012/ CAR 2020 : + 3 % (+ 177 K€/an)

CHAPITRE 012: OBJECTIF A ATTEINDRE AU CA 2021: 6 073K€

REDUCTION DES PREVISIONS AU BP 21: - 532 K€

LES CHARGES A CARACTERE GENERAL (CH011)

Hypothèses principales

Rester sur une trajectoire budgétaire qui suit l'évolution des recettes



Détails des propositions sur le Chapitre 011

	CAR 2020	BP 2021	VARIATION ANNUELLE MOYENNE OU MONTANT MOYEN SUR LA PÉRIODE
CHARGES À CARACTÈRE GÉNÉRAL (D011)	2 720 407 €	4 326 640 €	59,04 %
Achat de prestations de services (D 6042)	376 739 €	617 049 €	63,79 %
Achats de matériels (D 605)	0 €	0 €	
Eau (D 60 611)	29 390 €	94 520 €	221,61 %
Energie électricité (D 60 612)	244 230 €	249 880 €	2,31 %
Chauffage (D 60 613)	4 679 €	4 000 €	-14,51 %
Carburants (D 60 622)	21 947 €	33 800 €	54,01 %
Alimentation (D 60 623)	16 553 €	27 265 €	64,71 %
Fournitures (D 60 63)	58 810 €	90 230 €	53,43 %
Contrat de Prestations de services (D 611)	319 574 €	722 920 €	126,21 %
Location immobilière (D 6132)	60 503 €	48 800 €	-19,34 %
Location mobilière (D 6135)	26 432 €	38 780 €	46,72 %
Charges locatives (D 614)	303 €	0 €	-100 %
Entretien Immobilier (D 6152)	296 830 €	624 014 €	110,23 %
Entretien mobilier (D 6155)	31 246 €	38 160 €	22,13 %
Maintenance (D 6156)	173 724 €	262 838 €	51,3 %
Assurances (D 616)	83 489 €	95 500 €	14,39 %
Études et recherches (D 617)	32 715 €	126 700 €	287,28 %
Divers (D 618)	61 613 €	68 605 €	11,35 %
Honoraires (D 622)	33 140 €	31 000 €	-6,46 %
Cérémonies (D 6232)	12 728 €	30 350 €	138,45 %
Transports de biens et collectifs (D 624)	0 €	28 100 €	ns
Déplacements missions (D 625)	20 610 €	38 000 €	84,38 %
Télécoms (D 6262)	79 306 €	85 000 €	7,18 %
Frais de nettoyage (D 6283)	6 084 €	18 630 €	206,21 %
Autres	729 762 €	952 499 €	30,52 %

Les dépenses à caractère général (CH011)

CH011 du BP21 = 4327 K€

Par rapport au CH011 du CAR 19 = 3 290 K€ : + 1 037 K€ soit + 30,5%

Par rapport au CH011 du CAR 20 = 2 720 K€: + 1 606 K€ soit + 59 %

1) Le CH011 du CAR 19 servira de référence

2) Nécessité de réajuster le CAR 19 du CH011 au regard des transferts depuis 2019:

PISCINE: 205 K€ au CH011 en CAR20 et 111 K€ au CH011 en CAR19 = + 100 K€

ALSH AMBERT: 19 K€ au CH011 en CAR20 et 7,7 K€ au CH011 en CAR19 = + 12 K€

PRD: 356 K€ au CH011 en CAR20 et 351 K€ au CH011 en CAR19 = + 12 K€

CHOIX D'UN CAR19 DIT « PLANCHER » POUR LE CHAPITRE 011: 3 414 K€

Les dépenses à caractère général (CH011)

Les évolutions du BP21

Les intouchables:

- Mise à niveau de la maintenance d'ALF: + 89 K€

D6156-MAINTENANCE: + 89 K€

CAR 20 (174K€) CAR 19 (161 K€)

- Fonctionnement complet de la piscine pour l'eau : + 66,5K€

D60 611- L'EAU: + 66,5 K€

CAR 20 (29 K€) CAR 19 (44 K€)

SCENARIOS POUR LES DEPENSES A CARACTERE GENERAL

RAPPEL DE LA PROGRESSION DES RECETTES REELLES D'ALF / CAR 2020: +0,76 %

CH011 AU BP21= 4 237 K€ (+30% SOIT 1037 K€/AN)

RAPPEL CH011 AU CAR 2019 plancher = 3 414 K€

3 SCENARIOS PROPOSES (TOUS AU DESSUS DU CAR19 PLANCHER)

REDUCTION DES PREVISIONS DU BP21: -600 K€

CHAPITRE 011: OBJECTIF A ATTEINDRE AU CA 2021: 3 637 K€

SCENARIO B: CHAPITRE 011 au BP21 / CAR2019 : + 10 % (+ 337 K€/an) PUIS 2% PAR AN

REDUCTION DES PREVISIONS DU BP21: - 700 K€

CHAPITRE 011: OBJECTIF A ATTEINDRE AU CA 2021: 3 537 K€

SCENARIO C: CHAPITRE 011 au BP21 / CAR2019 : + 7 % (+ 237 K€/an) PUIS 2% PAR AN

REDUCTION DES PREVISIONS DU BP21: - 800 K€

CHAPITRE 011: OBJECTIF A ATTEINDRE AU CA 2021: 3 437 K€

SCENARIO C: CHAPITRE 011 au BP21 / CAR2019 : 0 % (+ 23 K€/an) PUIS 2% PAR AN

Les dépenses de gestion courante (CH65)

	CAR 2020	BP 2021	VARIATION ANNUELLE MOYENNE OU MONTANT MOYEN SUR LA PERIODE
CHARGES COURANTES (D65)	1 880 348 €	2 204 870 €	17,26 %
Deficit des budgets annexes (D652)	59 572 €	70 683 €	18,65 %
Indemnités, frais de missions élus (D 653)	170 693 €	165 000 €	-3,34 %
Contingent aide sociale (D6552)	0 €	0 €	
Contingent incendie(D 6553)	635 165 €	635 219 €	0,01 %
Contrib. aux organismes de regroupement (D 6554)	46 000 €	84 200 €	83,04 %
Autres contingents & particip. oblig. (autres D 655)	0 €	7 500 €	ns
CCAS (D 657.362)	45 000 €	45 000 €	
Caisse des écoles (D 657.361)	0 €	0 €	
Subv. de fonctionnement au secteur privé (D 6574)	199 263 €	278 105 €	39,57 %
Autres subv. de fonctionnement versées (autres D 657)	664 118 €	789 663 €	18,9 %
Autres charges courantes (autres D 65)	60 537 €	129 500 €	113,92 %

6521: Déficit Budget annexe administratif : + 11 K€ (Prévisionnel)

653 : Indemnités élus + Cotisations: - 5,4 K€

654: Créances en non valeurs et créances éteintes: + 46 K€

655: Contributions partenaires : + 35 K€ (ANIMATION PIG ET PTRE AU DEPARTEMENT)

657358: Autres groupement +46 K€ au titre de la GEMAPI (CTADN)

Les dépenses de gestion courante (CH65)

Les évolutions:

Les subventions aux secteurs privés (D6574) progressent de 40% (+79K€)

Pour rappel au CAR2020 (200 K€), CAR 19 (300K€) et BP2021 à 278 K€

Pour info, le réalisé sur l'aide aux commerces en 2020 était de 6 K€

+ 40 K€ sur le POLE CSV :

91 K€ réalisés en 2020 et 198 K€ proposés en 2021 dont 67 K€ issus de l'ADMIN

+ 14 K€ pour l'animation économique : BONS D'ACHATS ECO

+ 8 K€ pour subventions aux propriétaires forestiers + services de remplacement agricole

**POSSIBILITE DE REVOIR LES SUBVENTIONS AUX ASSOCIATIONS ET LES AIDES AU COMMERCE
(30 à 50 K€ de marge de manœuvre sans abandonner des animations ou des projets)**

SCENARIOS POUR LES AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE

RAPPEL DE LA PROGRESSION DES RECETTES REELLES D'ALF / CAR 2020: +0,76 %

CH065 AU BP21= 2205 K€ (+17 % SOIT 325 K€/AN)

RAPPEL CH065 AU CAR 2020 = 1 880 K€

RAPPEL CH065 AU CAR 2019 = 2 175 K€

3 SCENARIOS PROPOSES (TOUS AU DESSOUS DU CAR19)

REDUCTION DES PREVISIONS DU BP21: -30 K€

CHAPITRE 065: OBJECTIF A ATTEINDRE AU CA 2021: 2 175 K€

SCENARIO A: CHAPITRE 065 au BP21 / CAR2019 : + 0 % (+ 0 K€/an)

REDUCTION DES PREVISIONS DU BP21: -40 K€

CHAPITRE 011: OBJECTIF A ATTEINDRE AU CA 2021: 2 165 K€

SCENARIO B: CHAPITRE 065 au BP21 / CAR2019 : - 0,0004 % - 10 K€/an)

REDUCTION DES PREVISIONS DU BP21: - 50 K€

CHAPITRE 011: OBJECTIF A ATTEINDRE AU CA 2021: 2 155 K€

SCENARIO C: CHAPITRE 065 au BP21 / CAR2019 : - 0,01 % (- 20 K€/an)

LE SCENARIO D'EQUILIBRE DU BUDGET 401 en 2021

STABILITE DES RECETTES
FISCALES

3, **0€**

RECETTES FISCALES
SUPPLEMENTAIRES

SCENARIO +0% EN 2021
+24 k€/AN
(Niveau CAR 2019 ajusté)
PUIS 2%/AN

2; **- 800 K€**

REDUCTIONS DES
PREVISIONS AU
CHAPITRE 011

MONTANT ATTEINT
1, 421 M€

SCENARIO +2%/An des 2021
+118 k€ /AN

-591 K€

REDUCTIONS DES PREVISIONS AU
CHAPITRE DU PERSONNEL

SCENARIO +0 %/An
- 30 k€ /AN

-30 K€

REDUCTIONS DES
PREVISIONS AU CHAPITRE 65

EQUILIBRE BUDGET 401

LE PROJET DE BUDGET PAR POLE

FONCTIONNEMENT

Somme de Proposé BP 2021	Étiquettes de colonnes								
Étiquettes de lignes	ADG	AFE	CSV	ECO	EJE	SOCIAL	STE	RMO	
011 - Charges à caractère général	1 533 420,00 €	287 065,00 €	651 385,00 €	286 760,00 €	305 300,00 €	629 814,00 €	566 796,00 €	30 100,00 €	
012 - Charges de personnel et frais assimilés	2 103 691,41 €	215 619,14 €	1 442 831,56 €	412 729,38 €	1 518 084,96 €	386 037,26 €	370 488,67 €	155 754,16 €	
014 - Atténuations de produits	3 501 773,32 €			5 000,00 €					
65 - Autres charges de gestion courante	1 158 901,69 €	333 884,00 €	239 405,00 €	457 179,00 €	5 000,00 €	4 500,00 €	6 000,00 €		
66 - Charges financières	188 428,38 €								
67 - Charges exceptionnelles	12 000,00 €	900,00 €			2 200,00 €	- €	2 980,00 €		
Total général	8 498 214,80 €	837 468,14 €	2 333 621,56 €	1 161 668,38 €	1 830 584,96 €	1 020 351,26 €	946 264,67 €	185 854,16 €	

Somme de Proposé __P__	Étiquettes de colonnes								
Étiquettes de lignes	ADG	AFE	CSV	ECO	EJE	RMO	SOCIAL	STE	
013 - Atténuations de charges	15 000,00 €		48 000,00 €		5 000,00 €				
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	514 321,52 €	100,00 €	290 250,00 €	80 921,00 €	159 000,00 €		544 918,00 €	164 048,00 €	
73 - Impôts et taxes	10 387 303,76 €			65 000,00 €			6 500,00 €		
74 - Dotations, subventions et participations	2 261 799,00 €	302 900,00 €	90 300,00 €	62 500,00 €	534 284,00 €	84 200,00 €	42 438,22 €		
75 - Autres produits de gestion courante		2 900,00 €		160 716,00 €			6 091,00 €	337 492,00 €	
77 - Produits exceptionnels		62 960,00 €	4 250,00 €		500,00 €				
Total général	13 178 424,28 €	368 860,00 €	432 800,00 €	369 137,00 €	698 784,00 €	84 200,00 €	599 947,22 €	501 540,00 €	

4 SCENARIOS POUR L'EQUILIBRE EN INVESTISSEMENT

Scénarios réalisés en considérant que les objectifs de réductions sur le fonctionnement **sont atteints**

- S1: UNE ANNEE BLANCHE EN INV (-2,1M€) PAS DE VSI**
- S2: REDUIRE LES INVESTISSEMENTS (-1M€) ET VSI = 1,18M€**
- S3: REDUIRE LES INVESTISSEMENTS (-800K€) ET VSI= 1,4M€**
- S4: RECOURIR A L'EMPRUNT (+ 1,4M€)**
- 400K€ EN INV ET VSI = 800 K€**

SCENARIO 1 : UNE ANNEE BLANCHE EN INVESTISSEMENT

VSI= 0

INCONVENIENTS

PAS D'INCIDENCE SUR CAF NETTE D'ALF
FAIBLESSE DU RAPPORT DEPENSES/RECETTES)

AVANTAGES :

PROTECTION DU RESULTAT 2021 à 2024 MAIS
N'AGIT PAS DIRECTEMENT SUR LE PROBLEME
DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

OBJECTIFS:

- 2,2 M€ SUR LE SOLDE DES PRÉVISIONS D'INVESTISSEMENT
- NE PAS RECOURIR A L'EMPRUNT
- RESULTAT CONSERVE EN FONCTIONNEMENT

ANNÉES PRÉCÉDENTES AFFICHÉES +	CAR 2020 EN €	%	CA 2021 EN €	%
SOLDE DE FONCTIONNEMENT ?				
Solde de fonctionnement reporté (n-1)	1 335 510		1 394 462	
Dotations aux amortissements (Stock D6811)	958 553		747 597	
Virement à l'investissement (BP uniquement)	0		0	
Produit de cession des immobilisations (775)	600		0	
Quote part subv. invest. (Stock R777)	0		0	
Autres opérations d'ordre (+/-)	283 578		0	
Excédent/Déficit prévisionnel Reporter	2 540 374		1 483 260	
SOLDE D'INVESTISSEMENT ?				
Solde d'investissement reporté (hors 1068)	-769 962		-1 171 018	
Solde de fonctionnement capitalisé (1068)	0		1 154 422	
Dotations aux amortissements	958 553		747 597	
Virement à l'investissement	0		0	
Produit de cession des immobilisations (775)	-600		0	
Autres opérations d'ordre (+/-)	-283 578		0	
Excédent/Déficit prévisionnel	-1 169 971		-2 196 299	

SCENARIO 2: REDUIRE LES INVESTISSEMENTS

VSI= 1,18 M€

INCONVENIENTS

FAIBLE PROTECTION DU RESULTAT 2021

AVANTAGES :

+PAS DE RECOURS A DE NOUVEAUX EMPRUNTS

NE DEGRADE PAS LA CAF NETTE D'ALF

+PROTEGE FAIBLEMENT LE RESULTAT DE FONCTIONNEMENT

(214 K€ PLACÉS EN D IMPRÉVUES POUR UNE NON UTILISATION)

OBJECTIFS:

- 1M€ SUR LES PRÉVISIONS D'INVESTISSEMENT

AUTOFINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS

SOLDE DE FONCTIONNEMENT ?		
Solde de fonctionnement reporté (n-1)	1 335 510	1 394 462
Dotations aux amortissements (Stock D6811)	958 553	747 597
Virement à l'investissement (BP uniquement)	0	1 180 000
Produit de cession des immobilisations (775)	600	0
Quote part subv. invest. (Stock R777)	0	0
Autres opérations d'ordre (+/-)	283 578	0
Excédent/Déficit prévisionnel	2 540 374	303 260

SOLDE D'INVESTISSEMENT ?		
Solde d'investissement reporté (hors 1068)	-769 962	-1 171 018
Solde de fonctionnement capitalisé (1068)	0	1 154 422
Dotations aux amortissements	958 553	747 597
Virement à l'investissement	0	1 180 000
Produit de cession des immobilisations (775)	-600	0
Autres opérations d'ordre (+/-)	-283 578	0
Excédent/Déficit prévisionnel	-1 169 971	-1 016 299

SCENARIO 3 : REDUCTIONS DES INVESTISSEMENTS DE 800 K€, VSI = 1,4M€

VSI= 1,4M€

INCONVENIENTS

PAS DE PROTECTION DU RESULTAT 2021 (+88 K€ dans une perspective de réductions acquises)

AVANTAGES :

+NE DEGRADE PAS LA CAF NETTE D'ALF

OBJECTIFS:

- 800 K€ SUR LES PRÉVISIONS D'INVESTISSEMENT
- NE PAS RECOURIR A L'EMPRUNT

ANNÉES PRÉCÉDENTES AFFICHÉES +	CAR 2020 EN €	%	CA 2021 EN €
--------------------------------	---------------	---	--------------

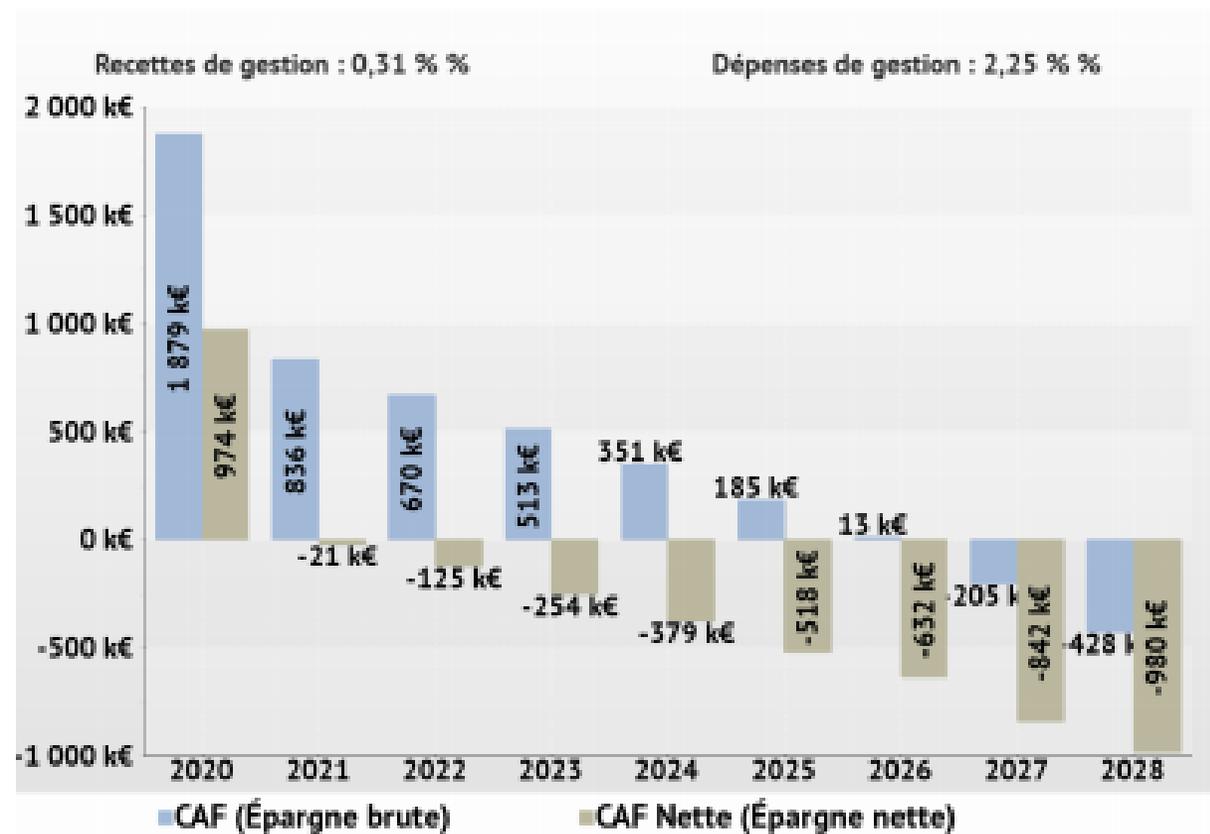
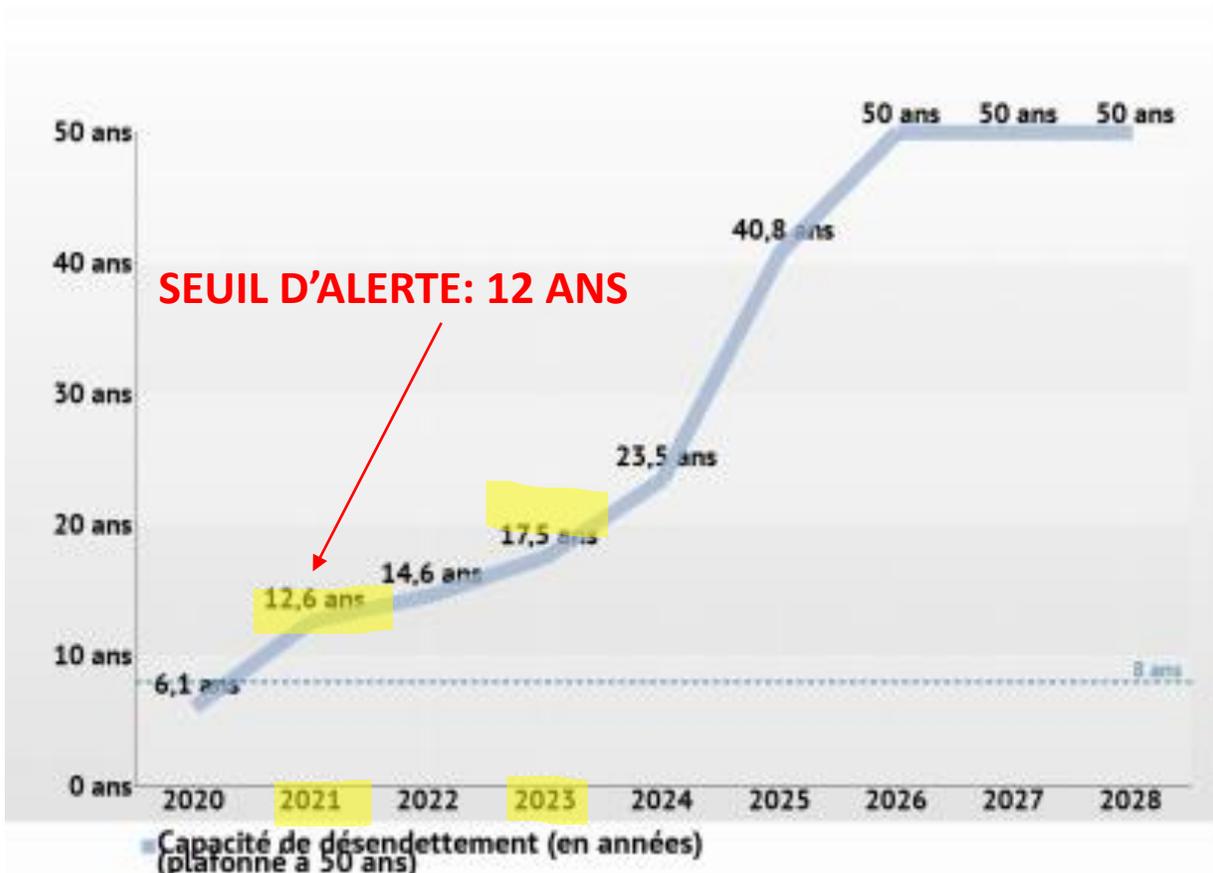
OLDE DE FONCTIONNEMENT ?			
Solde de fonctionnement reporté (n-1)	1 335 510		1 394 462
Dotations aux amortissements (Stock D6811)	958 553		747 597
Virement à l'investissement (BP uniquement)	0		1 394 462
Produit de cession des immobilisations (775)	600		0
Quote part subv. invest. (Stock R777)	0		0
Autres opérations d'ordre (+/-)	283 578		0
Excédent/Déficit prévisionnel Reporter	2 540 374		88 798

OLDE D'INVESTISSEMENT ?			
Solde d'investissement reporté (hors 1068)	-769 962		-1 171 018
Solde de fonctionnement capitalisé (1068)	0		1 154 422
Dotations aux amortissements	958 553		747 597
Virement à l'investissement	0		1 394 462
Produit de cession des immobilisations (775)	-600		0
Autres opérations d'ordre (+/-)	-283 578		0
Excédent/Déficit prévisionnel	-1 169 971		-801 837

SCENARIO 123: REDUIRE LES INVESTISSEMENTS

ÉQUILIBRES FINANCIERS	CA 2020 en €	CA 2021 en €	CA 2022 en €	CA 2023 en €	CA 2024 en €	CA 2025 en €	CA 2026 en €	CA 2027 en €	CA 2028 en €	Variation annuelle moyenne ou montant moyen
RECETTES DE GESTION (hors cessions)	15 959 130	16 165 983	16 192 388	16 234 149	16 276 270	16 318 754	16 361 604	16 361 604	16 361 604	0,31 %
<i>dont DGF (R741)</i>	1 807 435	1 807 435	1 807 435	1 807 435	1 807 435	1 807 435	1 807 435	1 807 435	1 807 435	0,00 %
<i>dont fiscalité directe</i>	9 726 248	9 662 675	9 671 543	9 695 592	9 719 826	9 744 243	9 768 845	9 768 845	9 768 845	0,05 %
DÉPENSES DE GESTION	14 011 148	15 182 773	15 393 543	15 608 312	15 827 155	16 050 153	16 277 387	16 508 940	16 744 895	2,25 %
<i>dont charges générales (D011)</i>	2 720 407	3 437 000	3 505 740	3 575 855	3 647 372	3 720 319	3 794 725	3 870 620	3 948 032	4,77 %
<i>dont dépenses de personnel (D012)</i>	5 895 743	6 014 000	6 134 280	6 256 966	6 382 105	6 509 747	6 639 942	6 772 741	6 908 196	2,00 %
ÉPARGNE DE GESTION	1 947 982	983 210	798 845	625 837	449 115	268 601	84 217	-147 336	-383 291	0,00 %
<i>Frais financiers</i>	202 877	188 428	170 026	153 662	138 026	123 519	110 245	97 218	97 218	ns
ÉPARGNE BRUTE (CAF)	1 879 239	836 395	670 031	512 966	351 438	184 967	13 370	-205 156	-428 430	0,00 %
<i>Amortissement capital de la dette</i>	905 517	857 153	794 706	767 193	730 771	703 401	645 110	637 313	637 313	ns
ÉPARGNE NETTE (CAF nette)	973 722	-20 758	-124 675	-254 227	-379 333	-518 434	-631 740	-842 469	-979 503	0,00 %

SCENARIO 123 ET CAPACITE DE DESENDETTEMENT



LES SCENARIOS 123 N'AGISSENT NI SUR LE VOLUME DE LA DETTE NI SUR LES DEPENSES/RECETTES REELLES DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT. EN CONSEQUENCE, IL N'A PAS D'INCIDENCE SUR LA CAPACITE D'ENDETTEMENT

SCENARIO 4: RECOURS A L'EMPRUNT

VSI = 800 K€ + EMPRUNT de 1,4M€

ANNÉES PRÉCÉDENTES AFFICHÉES +	CAR 2020 EN €	%	CA 2021 EN €	%
--------------------------------	---------------------	---	--------------------	---

SOLDE DE FONCTIONNEMENT ?				
Solde de fonctionnement reporté (n-1)	1 335 510		1 394 462	
Dotations aux amortissements (Stock D6811)	958 553		747 597	
Virement à l'investissement (BP uniquement)	0		800 000	
Produit de cession des immobilisations (775)	600		0	
Quote part subv. invest. (Stock R777)	0		0	
Autres opérations d'ordre (+/-)	283 578		0	
Excédent/Déficit prévisionnel Reporter	2 540 374		683 260	

SOLDE D'INVESTISSEMENT ?				
Solde d'investissement reporté (hors 1068)	-769 962		-1 171 018	
Solde de fonctionnement capitalisé (1068)	0		1 154 422	
Dotations aux amortissements	958 553		747 597	
Virement à l'investissement	0		800 000	
Produit de cession des immobilisations (775)	-600		0	
Autres opérations d'ordre (+/-)	-283 578		0	
Excédent/Déficit prévisionnel	-1 169 971		0	

INCONVENIENTS

- FORTE PROTECTION DU RESULTAT 2021
- PAS D'EXCEDENT DE GESTION EN FONCTIONNEMENT

AVANTAGES :

- DEGRADATION RAPIDE DE LA CAF NETTE D'ALF
LA COUVERTURE DE LA DETTE EN CAPITAL EST OBLIGATOIRE
- +PROTEGE FORTEMENT LE RESULTAT DE FONCTIONNEMENT (600 K€ PLACÉS EN D IMPRÉVUES POUR UNE NON UTILISATION)

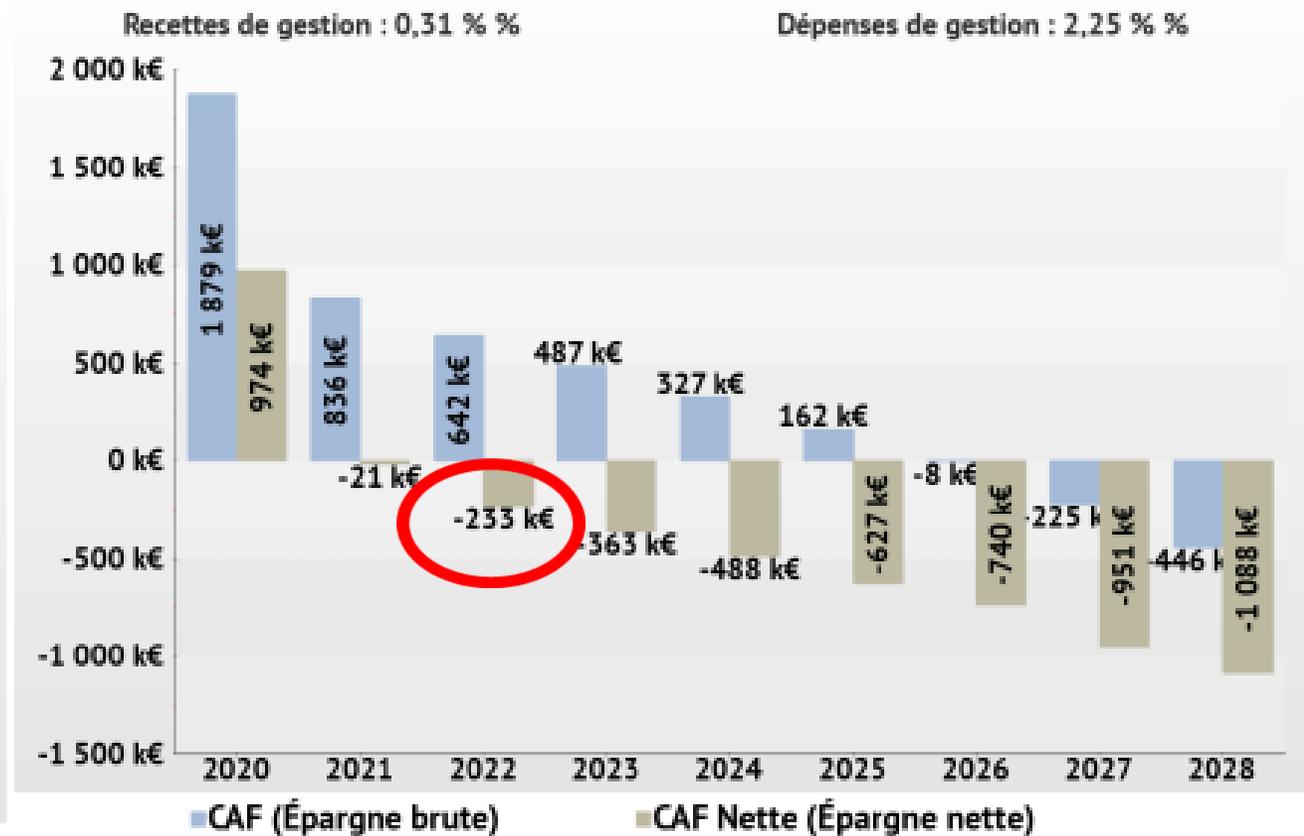
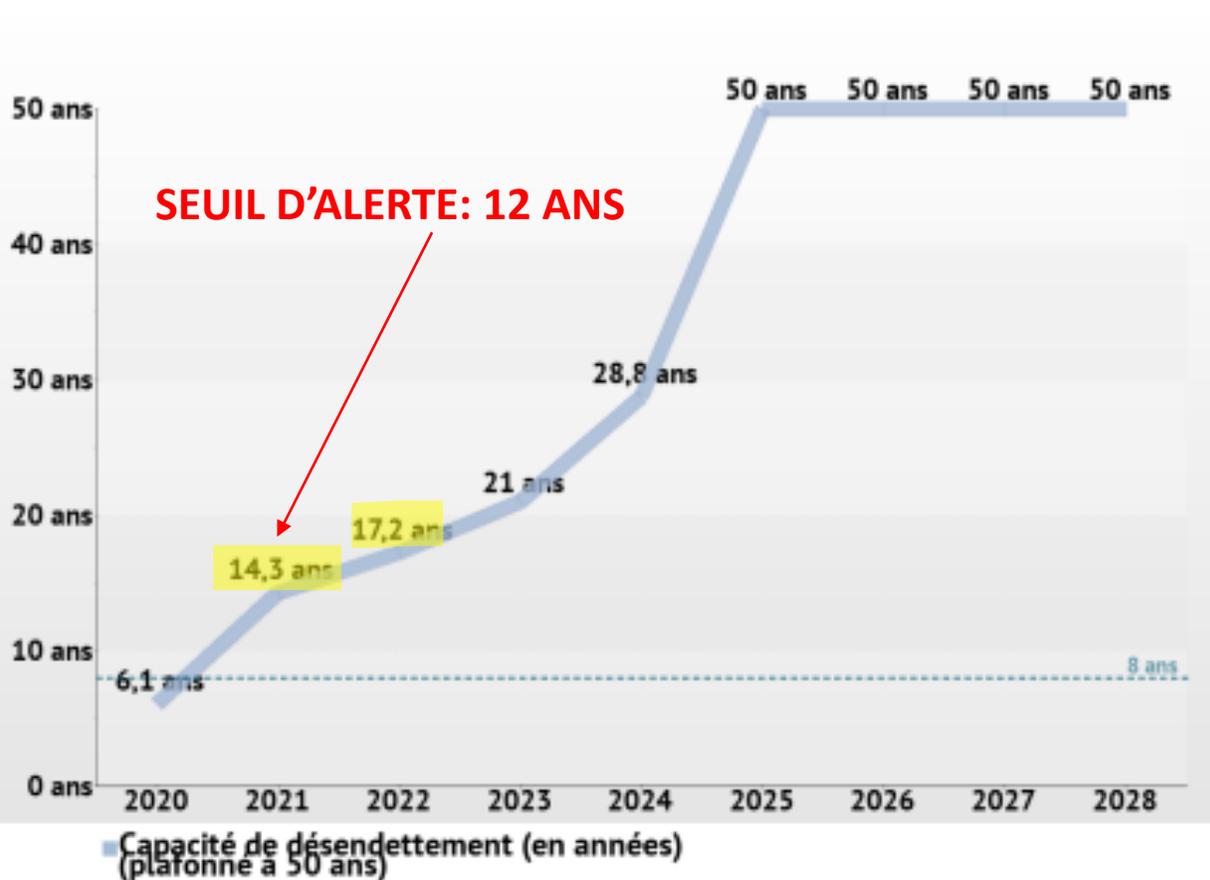
OBJECTIFS:

- MOINS 400 K€ EN REAJUSTEMENT

SCENARIO 4: RECOURS A L'EMPRUNT

ÉQUILIBRES FINANCIERS	CA 2020 en €	CA 2021 en €	CA 2022 en €	CA 2023 en €	CA 2024 en €	CA 2025 en €	CA 2026 en €	CA 2027 en €	CA 2028 en €	Variation annuelle moyenne ou montant moyen
RECETTES DE GESTION (hors cessions)	15 959 130	16 165 983	16 192 388	16 234 149	16 276 270	16 318 754	16 361 604	16 361 604	16 361 604	0,31 %
<i>dont DGF (R741)</i>	1 807 435	1 807 435	1 807 435	1 807 435	1 807 435	1 807 435	1 807 435	1 807 435	1 807 435	0,00 %
<i>dont fiscalité directe</i>	9 726 248	9 662 675	9 671 543	9 695 592	9 719 826	9 744 243	9 768 845	9 768 845	9 768 845	0,05 %
DÉPENSES DE GESTION	14 011 148	15 182 773	15 393 543	15 608 312	15 827 155	16 050 153	16 277 387	16 508 940	16 744 895	2,25 %
<i>dont charges générales (D011)</i>	2 720 407	3 437 000	3 505 740	3 575 855	3 647 372	3 720 319	3 794 725	3 870 620	3 948 032	4,77 %
<i>dont dépenses de personnel (D012)</i>	5 895 743	6 014 000	6 134 280	6 256 966	6 382 105	6 509 747	6 639 942	6 772 741	6 908 196	2,00 %
ÉPARGNE DE GESTION	1 947 982	983 210	798 845	625 837	449 115	268 601	84 217	-147 336	-383 291	0,00 %
<i>Frais financiers</i>	202 877	188 428	197 952	179 973	162 690	146 503	131 515	116 740	116 740	ns
ÉPARGNE BRUTE (CAF)	1 879 239	836 395	642 105	486 655	326 774	161 983	-7 900	-224 678	-446 169	0,00 %
<i>Amortissement capital de la dette</i>	905 517	857 153	875 448	849 550	814 775	789 085	732 508	726 459	726 459	ns
ÉPARGNE NETTE (CAF nette)	973 722	-20 758	-233 343	-362 895	-488 001	-627 102	-740 408	-951 137	-1 088 171	0,00 %
DÉPENSES D'INVESTISSEMENT (hors dette)	2 480 203	4 649 623	1 766 858	1 280 007	1 187 000	1 187 000	1 187 000	1 187 000	1 187 000	ns
RECETTES D'INVESTISSEMENT (yc cessions, hors dette)	2 311 336	2 579 476	1 429 288	1 360 528	1 000 000	901 000	802 000	750 000	750 000	ns
EMPRUNTS NOUVEAUX	0	1 396 299	0	0	0	0	0	0	0	ns
SOLDE DE CLÔTURE REPORTÉ	565 548	1 370 403	675 797	104 884	-177 490	-852 491	-1 765 593	-2 891 001	-4 279 138	ns
RÉSULTAT DE CLÔTURE AU 31/12	1 370 403	675 797	104 884	-177 490	-852 491	-1 765 593	-2 891 001	-4 279 138	-5 804 309	ns
ENCOURS DE DETTE AU 31/12	11 403 619	11 942 765	11 067 317	10 217 767	9 402 992	8 613 907	7 881 399	7 154 940	6 512 938	-6,76 %

SCENARIO 4 : RECOURS A L'EMPRUNT



LE SCENARIO 4 AGIT SUR LA SECTION DE FONCTIONNEMENT ET SUR LE VOLUME DE LA DETTE. IL AGGRAVE LA CAPACITE DE DESENETTEMENT. EN CONSEQUENCE, IL A UN FORT IMPACT SUR L'EPARGNE BRUTE

SYNTHESE



LES PREVISIONS DE RECETTES SONT AJUSTEES AU REGARD DE L'ANNEE COVID

LES PREVISIONS DE DEPENSES SONT REVUES:

AU CHAPITRE 011: + 0% / CAR 2019 AJUSTÉ

ALF CONTRÔLE LES DEPENSES A CARACTERE GENERAL EN ESSAYANT D'ENCADRER LEURS EVOLUTIONS PLURI-ANNUELLE A 2% /AN

AU CHAPITRE 012: + 2% PAR RAPPORT AU CAR 2020

ALF ENRAYE LA FORTE EVOLUTION DE SES DEPENSES DE PERSONNEL EN FIGEANT L'AUGMENTATION A 2 % CONTRE 6% PAR AN SUR LA PÉRIODE PRÉCÉDENTE

AU CHAPITRE 65: +0% PAR RAPPORT AU CAR 2020

LE RESULTAT DE FONCTIONNEMENT EST REPORTE PARTIELLEMENT EN SECTION D'INVESTISSEMENT POUR EQUILIBRER LA SECTION D'INVESTISSEMENT : LA QUESTION DE L'EMPRUNT OU DE LA REDUCTION DES INVESTISSEMENTS EST POSEE.

LE RELIQUAT EN SECTION DE FONCTIONNEMENT EST PLACE EN DEPENSES IMPREVUES NON UTILISEES POUR PROTEGER LE RESULTAT 2021 et 2022 EN FONCTIONNEMENT (SOLUTION ENVISAGEABLE UNIQUEMENT SI LE FONCTIONNEMENT ATTEINT SA CIBLE)

ALF PROTEGE L'EXERCICE 2021, UN PLAN D'ECONOMIE EST ENGAGE DES 2021 POUR SECURISER 2022 et 2023 (ELU REFERENT AUX FINANCES)

CONCLUSIONS



2021 EST LE PREMIER BUDGET DE LA MANDATURE,

LE TRAVAIL ENTREPRIS POUR LA CONSTRUCTION DU BP21 NE SERA PAS SUFFISANT POUR ASSURER L'EQUILIBRE DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT 2021 à 2026

LES DEPENSES PROGRESSED PLUS VITE QUE LES RECETTES: NECESSITE DE METTRE EN PLACE UNE FEUILLE DE ROUTE POUR REALISER DES ECONOMIES SUR LE FONCTIONNEMENT ET PERMETTRE DE REALISER LES PROJETS DU MANDAT (MISSION D'UN ELU DELEGUE AUX FINANCES)

UN PLAN D'ECONOMIE PLURI-ANNUEL EST MIS EN PLACE SUR LA BASE D'UNE FEUILLE DE ROUTE VALIDEE PAR LE CONSEIL COMMUNAUTAIRE. CETTE FEUILLE DE ROUTE EST CONFIEE A UN ELU REFERENT

REALISER UN PLAN D'ECONOMIE SUR LE MANDAT DES 2021 POUR:

- 1, DEFINIR LE PROJET POLITIQUE (LES PRIORITES DU PROJET DE TERRITOIRE POUR LE MANDAT)
- 2, DEFINIR L'ORGANISATION DES SERVICES POUR Y ARRIVER : PROJET DE REORGANISATION DES SERVICES ET DE L'ADMINISTRATION)
- 3, METTRE EN ŒUVRE LE PROJET POLITIQUE

LE PLAN D'ÉCONOMIE (EXEMPLE)

Retrouver une capacité de désendettement de 7 ans en 2026

OBJECTIF: METTRE EN PLACE UN PLAN D'ÉCONOMIE ET DE FINANCEMENT DES PROJETS SUR LE MANDAT

OBJECTIF DU MANDAT (6 ans)

RECONSTITUER L'ÉPARGNE BRUTE: 2 M€

A partir des priorités (Projet de Territoire) définies par le conseil communautaire;
Au regard du nouveau projet d'administration (réorganisation des services en lien avec le projet politique), des projections RH pluriannuelles, d'un éventuel pacte financier et fiscal;
Au regard d'un projet de siège commun

LE PLAN D'ECONOMIE (EXEMPLE)

Retrouver une capacité de désendettement de 7 ans en 2026

DÉSENDETTEMENT CIBLE (EN ANNÉES)			14,28 ans		11,00 ans		10,00 ans		9,00 ans		8,00 ans		7,00 ans		
► RECETTES DE GESTION		15 959 130		16 165 983		16 192 388		16 234 149		16 276 270		16 318 754		16 361 604	
▼ DÉPENSES DE GESTION		14 011 148		15 182 773		15 029 528		15 073 190		15 109 152		15 135 398		15 143 573	
► Dépenses de personnel (D012)		5 895 743	2,0058	6 014 000	2,0000	6 134 280	2,0000	6 256 966	2,0000	6 382 105	2,0000	6 509 747	2,0000	6 639 942	2,00
► Charges à caractère général (D011)		2 720 407	26,3414	3 437 000	2,0000	3 505 740	2,0000	3 575 855	2,0000	3 647 372	2,0000	3 720 319	2,0000	3 794 725	2,00
► Atténuation produits (D014)		3 514 650	1,1985	3 556 773	0,0000	3 556 773	0,0000	3 556 773	0,0000	3 556 773	0,0000	3 556 773	0,0000	3 556 773	0,00
► Autres charges courantes (D65)		1 880 348	15,6701	2 175 000	1,0000	2 196 750	1,0000	2 218 718	1,0000	2 240 905	1,0000	2 263 314	1,0000	2 285 947	1,00
► Autres dépenses + imprévues		0	0,0000	0	0,0000	0	0,0000	0	0,0000	0	0,0000	0	0,0000	0	0,00
Coût fonctionnement investissements (en %)		0,0000		0	0,0000	0	0,0000	0	0,0000	0	0,0000	0	0,0000	0	0,00
Économies de gestion	Effacer ?			0		-364 015		-535 122		-718 003		-914 755		-1 133 814	

Exemple de Scénario sans intégration de décisions sur les recettes

LE TRAVAIL POUR LA CONSTRUCTION DE LA V3

LES PREVISIONS SONT REVUES EN FONCTIONNEMENT PAR CHACUN DES POLES: ELLES SONT SAISIES DANS LA V3 PREVUE A CET EFFET SUR L'INTRANET. TOUTES LES MODIFICATIONS EN FONCTIONNEMENT SONT INSCRITES EN ROUGE SUR LE FICHIER EXCEL.

LA NOTE EN V3 EST MODIFIEE EN MENTIONNANT EN ROUGE LES CHOIX QUI ONT ÉTÉ FAITS. TOUTES LES MODIFICATIONS SONT TRAVAILLEES EN DEPENSES ET RECETTES DE FONCTIONNEMENT.

CHAQUE NOTE EST SIGNEE PAR LE VICE-PRESIDENT EN CHARGE PUIS DEPOSEE SUR L'INTRANET DANS VOTRE ESPACE BUDGETAIRE POUR LE JEUDI 25 FEVRIER AU SOIR.

LES ETAPES DE CONSTRUCTION BUDGETAIRE

26 FEVRIER : REUNION DE BUREAU – ARBITAGE SUR LES INVESTISSEMENTS

LES PREVISIONS SONT REVUES SUR LES 3 ANNEES DEMANDEES EN FONCTION DES ARBITRAGES DU BUREAU: LA V3 EN INVESTISSEMENT EST RESTITUEE SUR L'INTRANET AVEC SA NOTE MODIFIEE EN ROUGE POUR LE **VENDREDI 5 MARS DERNIER DELAI (APRES AVOIR RECU NOTIFICATION DU BUREAU DU 26/02) –**
LE PLUS GRAND SOIN EST ATTENDU POUR LE REMPLISSAGE DES TABLEAUX PLURI-ANUELS

25 FEVRIER AU 22 MARS – NOUVELLE SAISIE PAR LE SERVICE FINANCE EN V3 – ANALYSES ET CORRECTIONS EN V3
COMMISSION FINANCES 22 MARS

SECONDE CONFERENCE BUDGETAIRE- VENDREDI 26 MARS: PRESENTATION DES RESULTATS : DERNIERS ARBITRAGES
LES REVISIONS DE PREVISIONS SERONT PRESENTEES PAR POLE EN FONCTION DU % GLOBAL ATTEINT

VENDREDI 1^{ER} AVRIL: BUDGET EST ARRETE

JEUDI 15 AVRIL : VOTE DU BUDGET

LE PROJET DE BUDGET DES ORDURES MENAGERES



LA TAXE OM RESTE STABLE

TEOM (Imputation 7331)	Base	Taux	Produits
2016	29 646 866,00 €	12,20%	3 616 917,65 €
2017	30 068 032,79 €	12,20%	3 668 300,00 €
2018	30 554 415,00 €	12,20%	3 727 638,63 €
2019	31 613 628,00 €	13,00%	4 109 771,64 €
2020	32 217 685,00 €	13,00%	4 188 299,05 €
2021	32 282 120,37 €	13,00%	4 196 675,65 €

+ 8K€ par effet de base

LE PROJET DE BUDGET DES OM

DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT	
Dépenses d'exploitation et de gestion	
011 Charges à caractère général	2 062 338,32 €
012 Charges de personnel et frais assimilés	1 766 261,18 €
65 Autres charge de gestion courante	1 010 000,00 €
658 - Charges diverses de gestion courante	514 321,52 €
Dépenses financières	
66 Charges financières	7 945,41 €
67 Charges exceptionnelles	2 100,00 €
022 Dépenses imprévues	400 000,00 €
TOTAL DEPENSES REELLES DE FONCT.	5 762 966,43 €
DEPENSES D'ORDRE DE FONCTIONNEMENT	
023 Virement à la section d'investissement	452 064,82 €
042 Dotations aux amortissements	461 652,29 €
TOTAL DEPENSES D'ORDRE DE FONCT.	913 717,11 €
TOTAL DEPENSES DE FONCT. CUMULEES :	6 676 683,54 €

LE PROJET DE BUDGET DES OM

FONCTIONNEMENT	BP 2021
TEOM =	13,00%
RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT	
Recettes d'exploitation, de gestion	
013 Atténuation de charge	
70 Produits des services, du domaine et ventes	162 200,00 €
73 Impôt et taxe	4 188 299,05 €
74 Dotations et participations	731 585,00 €
75 Autre produits de gestion courante	5 500,00 €
Recette financières	
77 Produits exceptionnels	32 400,00 €
64 Remboursement sur rémunération du personnel	18 000,00 €
TOTAL RECETTES REELLES DE FONCT.	5 137 984,05 €
RECETTE D'ORDRE DE FONCTIONNEMENT	
Excédent reporté	
R 002	1 531 502,17 €
042 Amortissement	7 197,32 €
TOTAL RECETTES D'ORDRE DE FONCT.	1 538 699,49 €
TOTAL RECETTES DE FONCT. CUMULEES :	6 676 683,54 €