

# RAPPORT D'ORIENTATION BUDGETAIRE

***CONSEIL COMMUNAUTAIRE***

***3 mars 2022***

*Données comptables du 24 janvier 2022*



**AMBERT  
LIVRADOIS  
FOREZ**

# Qu'est ce que le débat d'orientation budgétaire?

La loi du 6 février 1992, dans ses articles 11 et 12, a étendu aux communes de 3 500 habitants et plus, l'obligation d'organiser un débat sur les orientations générales du budget.

L'article L.2312-1 du CGCT reprend cette disposition : **"Dans les communes de 3 500 habitants et plus, un débat a lieu au conseil municipal sur les orientations générales du budget, dans un délai de deux mois précédant l'examen de celui-ci et dans les conditions fixées par le règlement intérieur prévu à l'article L.2121-8. »**

Juridiquement, ce débat est une formalité substantielle à l'adoption du budget.

La production de ce rapport constitue également une formalité substantielle préalable à l'adoption du budget.

# Le rapport d'orientation budgétaire

## ***PARTIE 1: CONTEXTE NATIONAL ET LOI DE FINANCES***

1. Données macroéconomiques et Loi de finances 2022
  2. Dette intercommunale
  3. Fiscalité intercommunale

## ***PARTIE 2: PRÉPARER LE BUDGET 2022***

1. Résultats 2021
2. Le scénario d'assise du budget 2022
  3. Le projet de mandat
4. La construction du budget primitif 2022

## ***PARTIE 3: PROSPECTIVE ET PROJET DE MANDAT***

L'analyse financière prospective

# ORGANISATION BUDGETAIRE (12 Budgets)

## **401-BUDGET PRINCIPAL**

418-ATELIERS RELAIS

419-ZA des BARTHES

420-GITES D'ENTREPRISES

423-ACTIVITES COMMERCIALES

425-SPANC

426-LOTISSEMENT ROUTE DE BEURRIERES

430-ORDURES MENAGERES

439-ZA de MARAT

### 8 Budgets Annexes

### 2 Budgets Autonomes

**431 - ABATTOIR**

**460 – CIAS**

Et son budget annexe

461- EHPAD d'OLLIERGUES

PARTIE 1

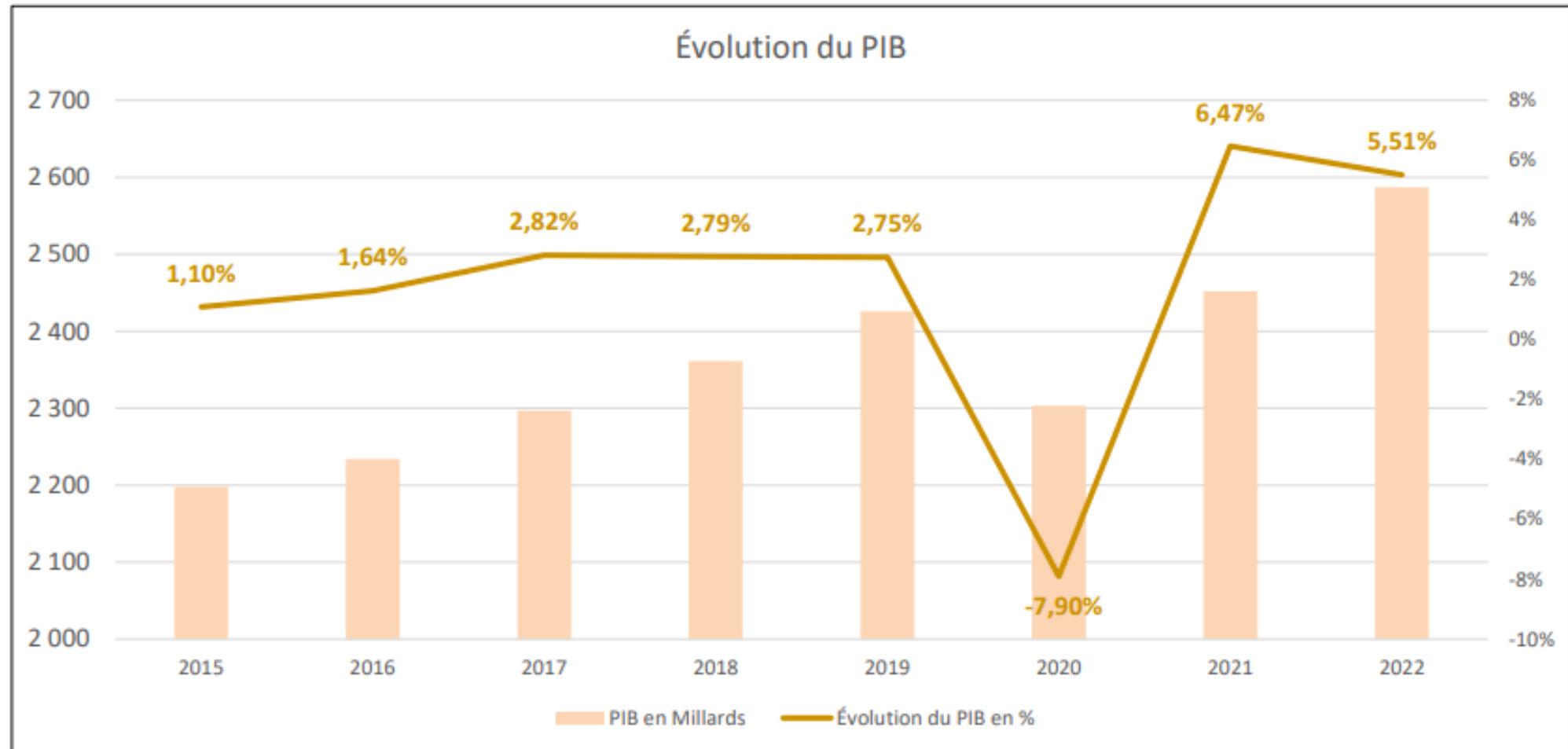
# CONTEXTE NATIONAL ET LOI DE FINANCES 2022



AMBERT  
LIVRADOIS  
FOREZ

# La croissance en volume de PIB

Ralentissement de la croissance prévisionnelle en volume du PIB à 5,5 % (janvier 2022) contre 6,47 % en 2021



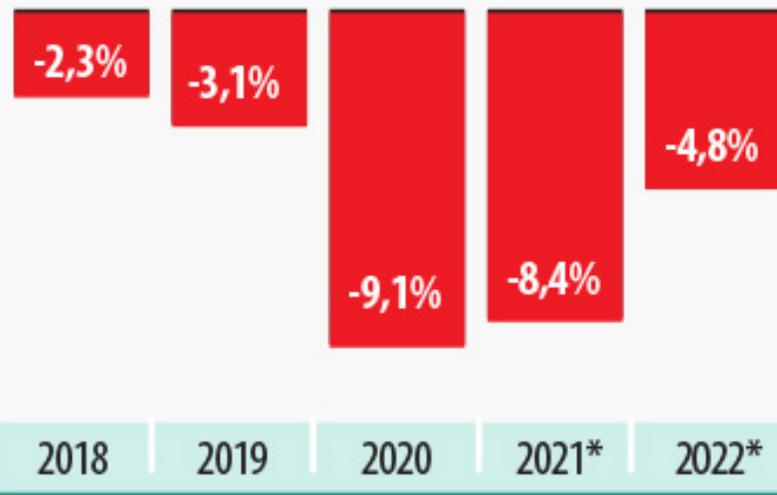
# Evolution du déficit et de la dette publique

La **dette publique** représente 115,6 % du PIB à la fin 2021, et le gouvernement veut ramener l'endettement **public** à 114 % du PIB selon les prévisions du budget pour 2022.

Le déficit de l'Etat s'élèverait pour sa part à environ 144 milliards d'euros d'après le PLF22.

## Évolution du déficit public en France, en % du PIB

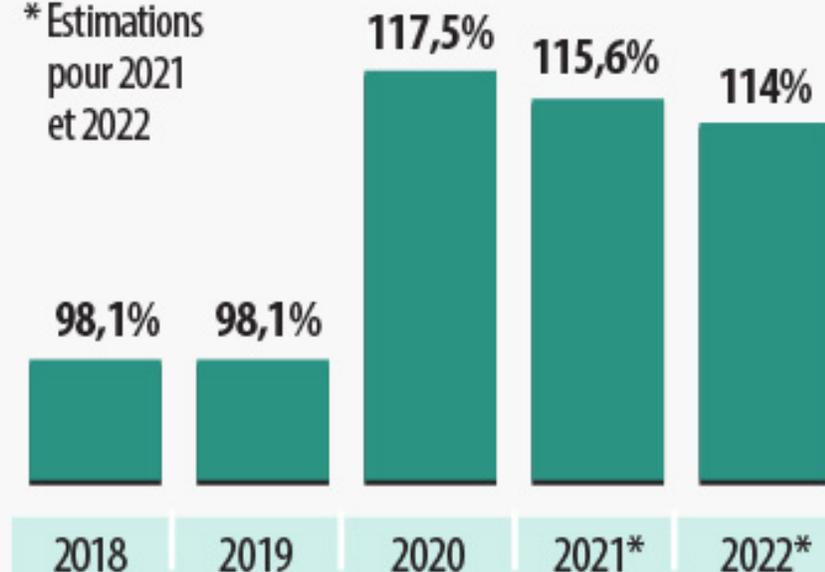
\* Estimations pour 2021 et 2022



SOURCE : MINISTÈRE DE L'ECONOMIE PLF 2022

## Évolution de la dette publique en France, en % du PIB

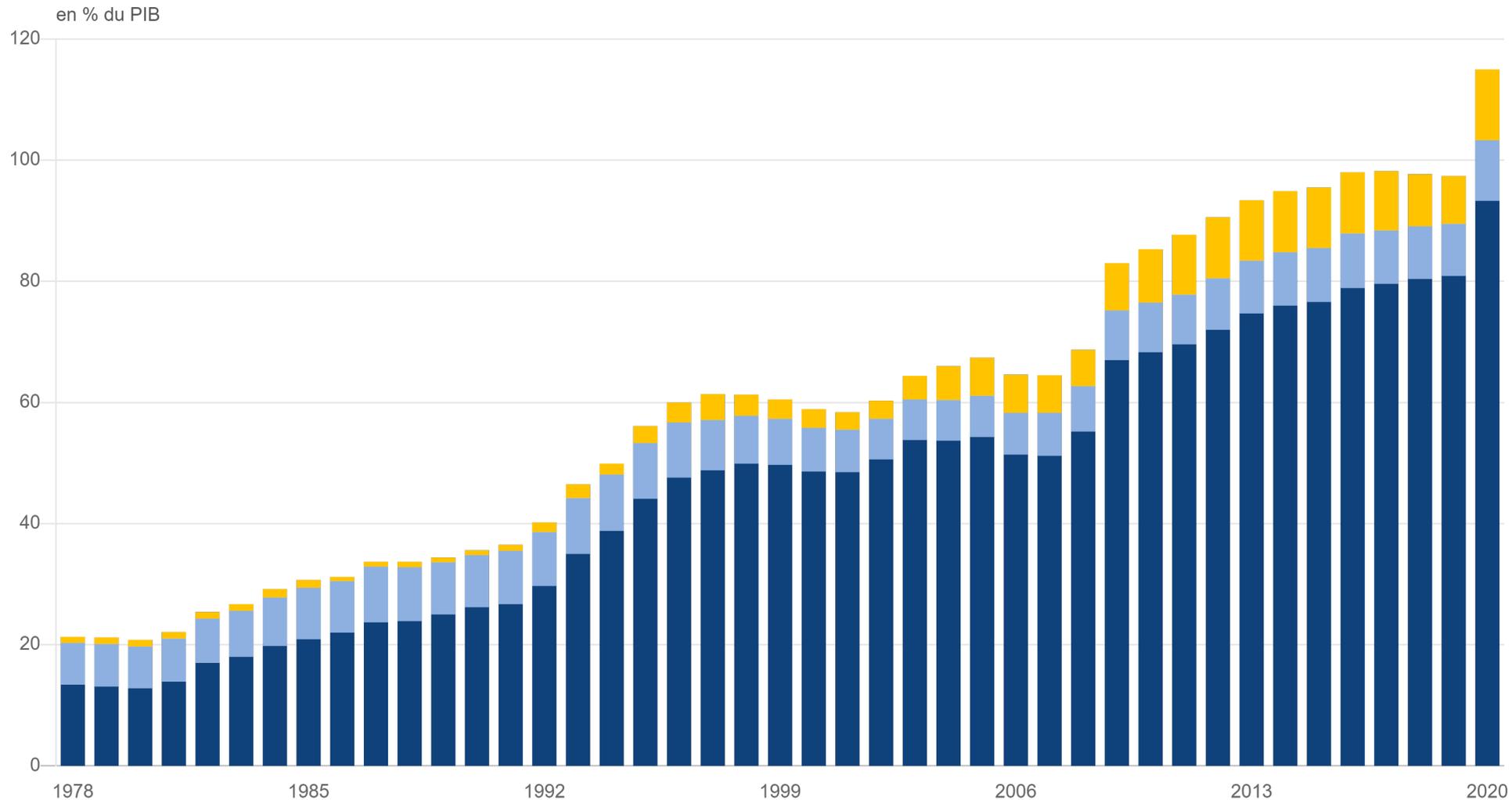
\* Estimations pour 2021 et 2022



SOURCE : MINISTÈRE DE L'ECONOMIE PLF 2022

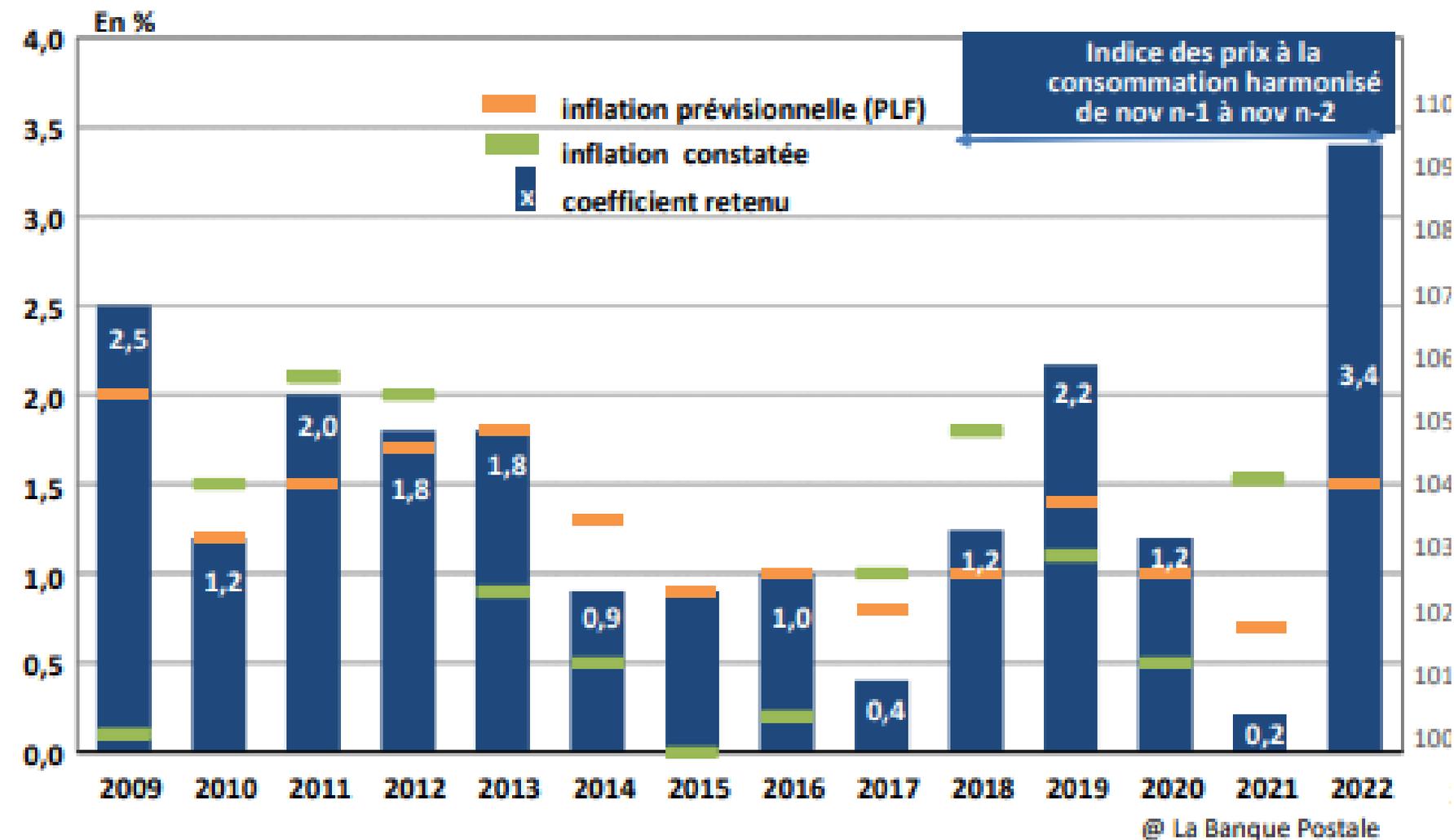
# Répartition de la dette publique

Administration publique centrale Administrations publiques locales Administrations de sécurité sociale



**Une dette  
publique qui  
atteint  
114% du PIB**

# Revalorisation forfaitaire des Valeurs locatives cadastrales (Art99 de la LF17)

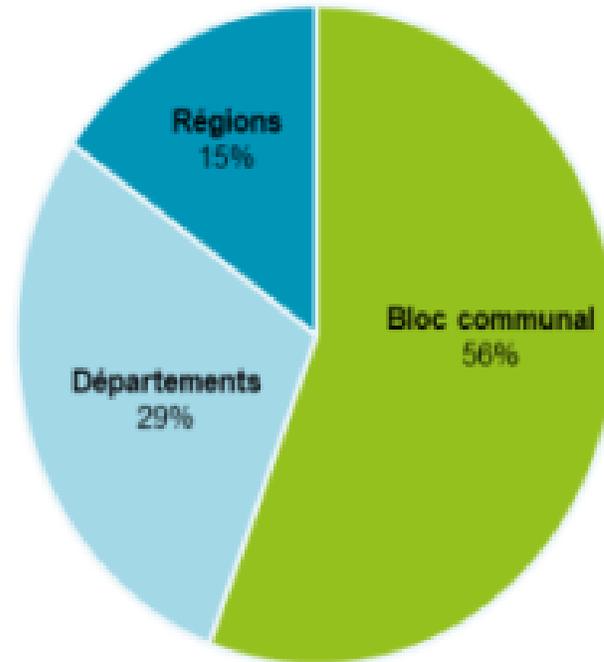


Les prévisions d'inflation pour la LOLF2022 sont de 1,5%

Les Valeurs locatives cadastrales (Bases) évolueront de 3,4%

La Loi de finances 2022 prévoit une revalorisation des bases de CFE de 1,5%

# La dépense publique locale en 2020



**Part de chaque catégorie de collectivité dans le total de la dépense publique locale en 2020**

Source : DGCL - Données DGFIP, comptes de gestion - budgets principaux.

# LOLF2022: Modifications des indicateurs financiers et fiscaux

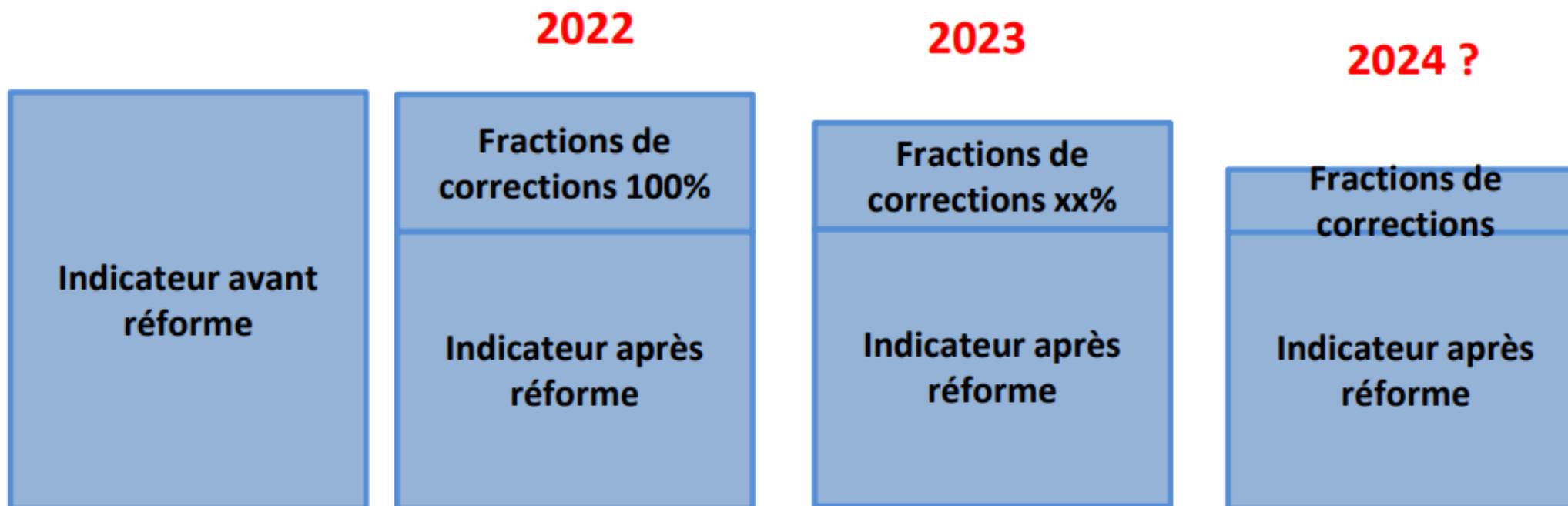
	Dotation(s) calculé(s) à partir de l'indicateur						
	Dotation forfaitaire	Dotation nationale de péréquation		Dotation de solidarité rurale			Dotation de solidarité urbaine
		Part principale	Part majoration	Fraction bourg centre	Fraction péréquation	Fraction cible	
Population DGF	x	x			x	x	
Population DGF des quartiers prioritaires							x
Potentiel fiscal par habitant pondéré	x						
75% du potentiel fiscal moyen national par habitant pondéré	x						
Potentiel financier par habitant		x		x	x	x	x
Potentiel financier par habitant des communes de plus de 10 000 habitants							
Potentiel financier par habitant de la strate démographique		x			x	x	x
Potentiel financier superficiaire par habitant				x	x	x	
Potentiel financier superficiaire des communes de moins de 10 000 habitants					x	x	
Effort fiscal		x			x	x	x
Effort fiscal des communes de la strate démographique		x					
Longueur de voirie					x	x	
Population âgée de 3 à 16 ans INSEE					x	x	
Produit Post TP par habitant de la commune			x				
Produit Post TP par habitant de la strate démographique			x				
Revenu par habitant							x
Revenu moyen par habitant dans les communes de +/- de 10 000 habitants							x
Part des logements sociaux de la commune							x
Part moyenne des logements des communes de +/- de 10 000 habitants							x
Part de bénéficiaires des APL							x
Part moyenne de bénéficiaires des APL des communes de +/- de 10 000 hab							x

# LOLF2022: Modifications des indicateurs financiers et fiscaux

	Fonds de solidarité de la Région Ile de France	Fonds de péréquation des ressources intercommunales et communales	
		Répartition entre les communes	FPIC de l'ensemble intercommunal
Population DGF	x		x
Potentiel fiscal agrégé			x
Potentiel financier par habitant	x	x	
Potentiel financier agrégé par habitant			x
Effort fiscal			
Effort fiscal agrégé			x
Revenu moyen par habitant	x		x
Logements sociaux	x		



# Mise en œuvre de la réforme des indicateurs



**Durée et quotité de corrections seront définies par décret**

# LA DETTE INTERCOMMUNALE

## BUDGET PRINCIPAL

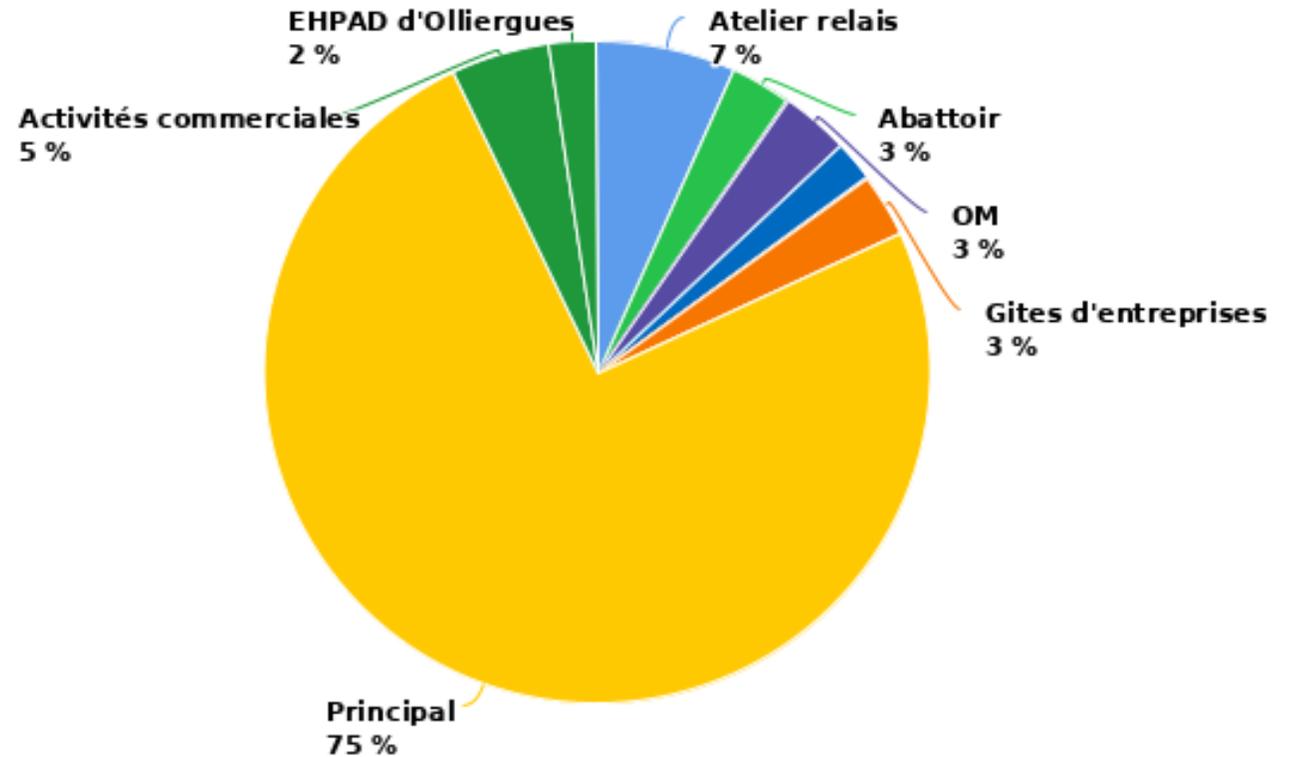


AMBERT  
LIVRADOIS  
FOREZ

# REPARTITION DU CAPITAL RESTANT DU (CRD) PAR BUDGET

Date	Capital restant dû	Evolution (%)	Evolution
<b>31/12/2021</b>	<b>12 894 041,62 €</b>	<b>-16,21%</b>	<b>- 2 494 791,74 €</b>
31/12/2022	11 655 878,71 €	-24,26%	- 3 732 954,65 €
31/12/2023	10 466 181,53 €	-31,99%	- 4 922 651,83 €
31/12/2024	9 328 445,14 €	-39,38%	- 6 060 388,22 €
31/12/2025	8 271 830,78 €	-46,25%	- 7 117 002,58 €
31/12/2026	7 381 250,56 €	-52,04%	- 8 007 582,80 €

Répartition par budget au 31/12/2021



Un CRD d'environ 13 M€ sur l'ensemble des budgets (avec budgets autonomes)

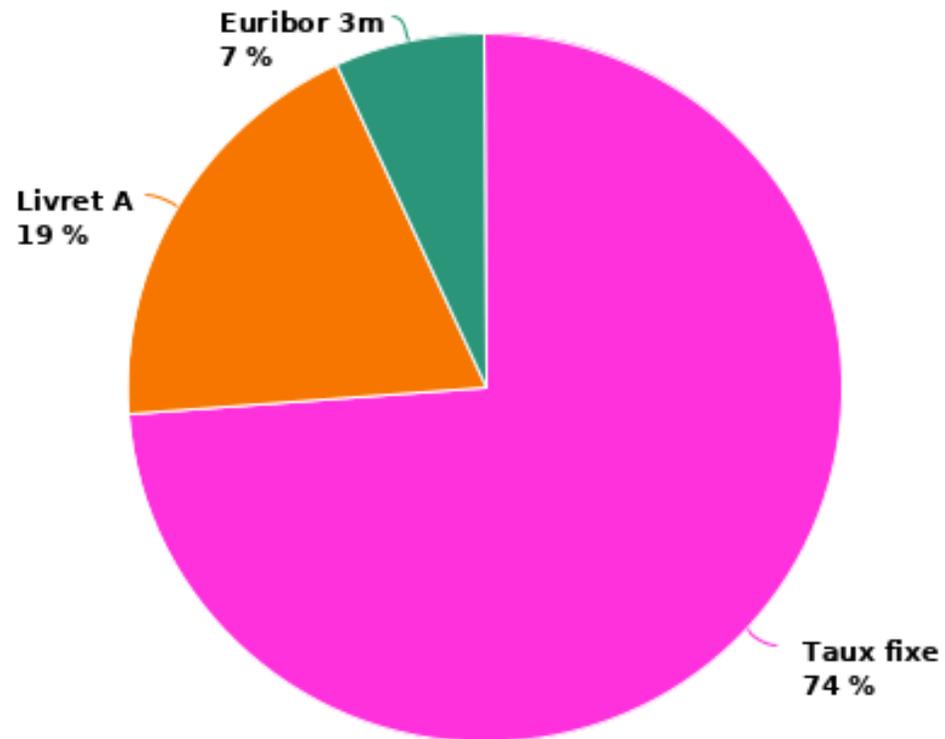
# ENDETTEMENT PAR BUDGET

Date	Total	Atelier relais		Abattoir		OM		Zones activités		Gites d'entreprises		Principal		Activités commerciales		EHPAD d'Olliergues	
		CRD	en %	CRD	en %	CRD	en %	CRD	en %	CRD	en %	CRD	en %	CRD	en %	CRD	en %
31/12/2021	12 894 041,62 €	870 097,17 €	6,75%	378 767,50 €	2,94%	429 199,28 €	3,33%	263 428,90 €	2,04%	404 485,23 €	3,14%	9 632 795,22 €	74,71%	615 236,38 €	4,77%	300 031,94 €	2,33%
31/12/2022	11 655 878,71 €	749 007,76 €	6,43%	341 093,47 €	2,93%	338 729,57 €	2,91%	226 794,22 €	1,95%	372 755,31 €	3,20%	8 830 512,01 €	75,76%	514 939,65 €	4,42%	282 046,72 €	2,42%
31/12/2023	10 466 181,53 €	652 813,61 €	6,24%	303 128,36 €	2,90%	247 947,06 €	2,37%	189 197,28 €	1,81%	340 298,76 €	3,25%	8 056 594,55 €	76,98%	412 410,19 €	3,94%	263 791,72 €	2,52%
31/12/2024	9 328 445,14 €	553 521,80 €	5,93%	264 869,15 €	2,84%	156 848,75 €	1,68%	161 333,42 €	1,73%	307 092,32 €	3,29%	7 319 986,19 €	78,47%	319 530,61 €	3,43%	245 262,90 €	2,63%
31/12/2025	8 271 830,78 €	460 011,71 €	5,56%	226 312,77 €	2,74%	104 264,03 €	1,26%	132 994,64 €	1,61%	273 111,87 €	3,30%	6 611 669,25 €	79,93%	237 010,37 €	2,87%	226 456,14 €	2,74%
31/12/2026	7 381 250,56 €	395 163,48 €	5,35%	194 456,14 €	2,63%	69 835,22 €	0,95%	104 169,96 €	1,41%	238 332,40 €	3,23%	5 962 598,83 €	80,78%	209 327,25 €	2,84%	207 367,28 €	2,81%

# INDEXATIONS DE LA DETTE

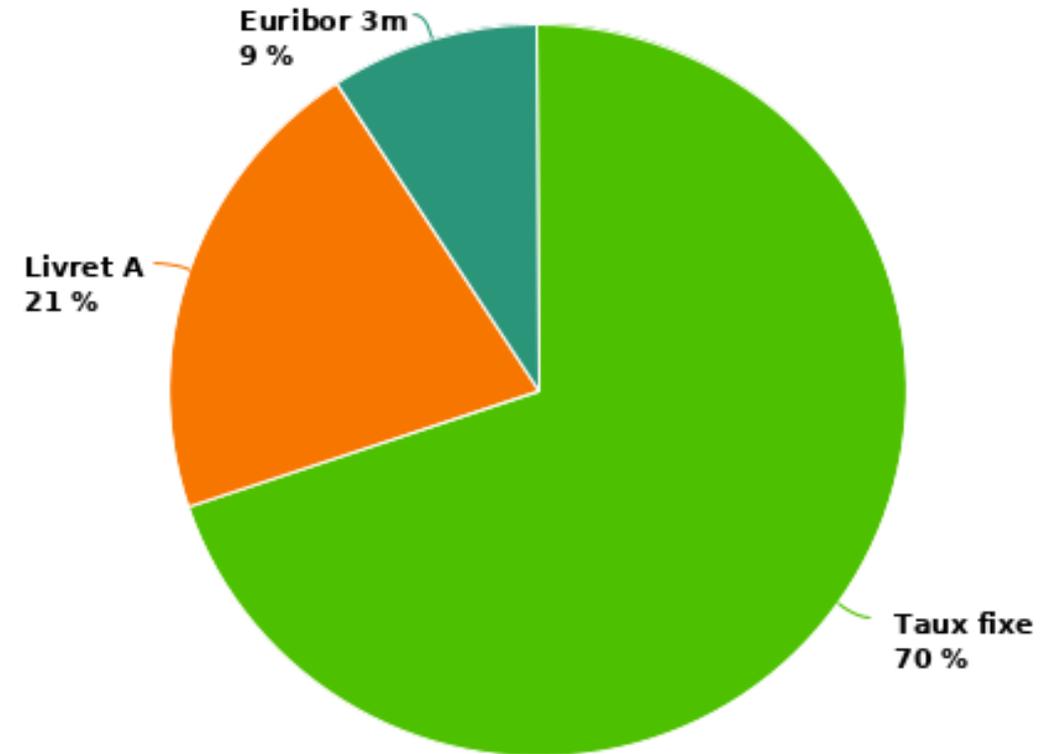
## TOUS BUDGETS

Répartition par index au 31/12/2021



## BUDGET PRINCIPAL

Répartition par index au 31/12/2021



# Impact de la hausse du Livret A sur ALF

Au 1er février 2022, le taux du Livret A passe à 1.00% et le taux du LEP devient 2.20%

	Impact de la hausse sur les frais financiers <b>+135 596€</b>	
	dont pour 2022	dont pour 2023
Frais financiers	+4 967€	+11 760€
Capital	+0€	0€
Annuités	+4 967€	+11 760€

	Livret A
Nombre de produits	16
CRD au 26/01/2022	2 494 K€
Part dans le CRD total	100%
Nombre de produits à retravailler	4
Nombre de produits à surveiller	0
Economies réalisables (estimation)	117K€

# TOUS BUDGETS

## 2022-2026 – REMBOURSEMENT DE LA DETTE

				Echéance					Détail intérêts	
Periode	Date de début	Date de fin	Crd initial	Capital	Capital comptable	Intérêt	Frais et commissions	Total	Connu	Estimé
2022	01/01/2022	31/12/2022	12 894 041,62 €	1 238 162,91 €	1 238 162,91 €	226 326,09 €	0,00 €	1 464 489,00 €	188 511,20 €	37 814,89 €
2023	01/01/2023	31/12/2023	11 655 878,71 €	1 189 697,18 €	1 189 697,18 €	209 389,91 €	0,00 €	1 399 087,09 €	162 072,13 €	47 317,78 €
2024	01/01/2024	31/12/2024	10 466 181,53 €	1 137 736,39 €	1 137 736,39 €	183 989,06 €	0,00 €	1 321 725,45 €	138 194,50 €	45 794,56 €
2025	01/01/2025	31/12/2025	9 328 445,14 €	1 056 614,36 €	1 056 614,36 €	160 533,87 €	0,00 €	1 217 148,23 €	116 671,08 €	43 862,79 €
2026	01/01/2026	31/12/2026	8 271 830,78 €	890 580,22 €	890 580,22 €	139 825,79 €	0,00 €	1 030 406,01 €	98 631,42 €	41 194,37 €

# BUDGET PRINCIPAL

## 2022-2026 – REMBOURSEMENT DE LA DETTE

				Echéance					Détail intérêts	
Période	Date de début	Date de fin	Crd initial	Capital	Capital comptable	Intérêt	Frais et commissions	Total	Connu	Estimé
2022	01/01/2022	31/12/2022	9 632 795,22 €	802 283,21 €	802 283,21 €	152 757,86 €	0,00 €	955 041,07 €	120 538,65 €	32 219,21 €
2023	01/01/2023	31/12/2023	8 830 512,01 €	773 917,46 €	773 917,46 €	143 056,34 €	0,00 €	916 973,80 €	103 318,26 €	39 738,08 €
2024	01/01/2024	31/12/2024	8 056 594,55 €	736 608,36 €	736 608,36 €	129 184,28 €	0,00 €	865 792,64 €	90 231,43 €	38 952,85 €
2025	01/01/2025	31/12/2025	7 319 986,19 €	708 316,94 €	708 316,94 €	116 095,15 €	0,00 €	824 412,09 €	78 321,21 €	37 773,94 €
2026	01/01/2026	31/12/2026	6 611 669,25 €	649 070,42 €	649 070,42 €	103 568,78 €	0,00 €	752 639,20 €	67 695,26 €	35 873,52 €

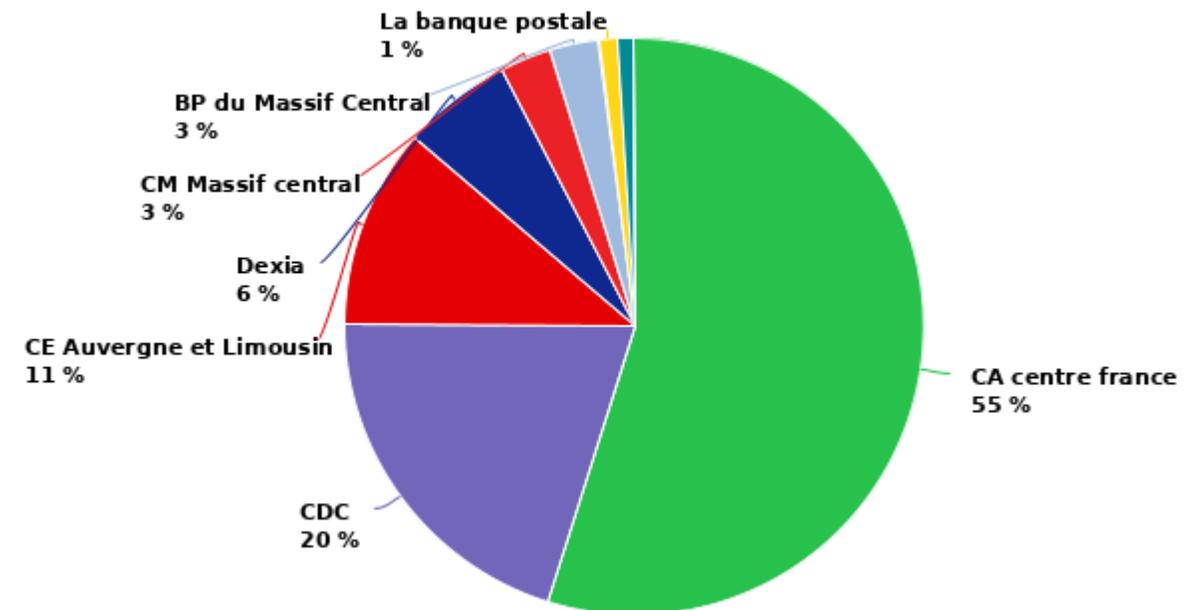
**Le remboursement de capital programmé sur 2022 sera de 802 K€**

# REPARTITION PAR BANQUES AU 31/12/2021

Banque	Encours	Nombre de produits en vie	Poids
Crédit Agricole centre france	7 073 137,78 €	16	54,86%
Caisse des Dépôts et Consignations	2 609 891,55 €	17	20,24%
Caisse d'Epargne d'Auvergne et du Limousin	1 449 351,59 €	12	11,24%
Dexia	785 531,01 €	7	6,09%
Crédit Mutuel Massif central	374 771,38 €	3	2,91%
Banque populaire du massif central	349 018,13 €	5	2,71%
La banque postale	133 333,35 €	2	1,03%
Crédit Foncier	107 406,83 €	2	0,83%
Caisse d'Allocations Familiales	11 600,00 €	1	0,09%

**ALF détient 65 produits en vie**

Répartition par banque au 31/12/2021



**Le crédit agricole concentre 55% de l'encours**

# LA DETTE GARANTIE

## Bénéficiaires

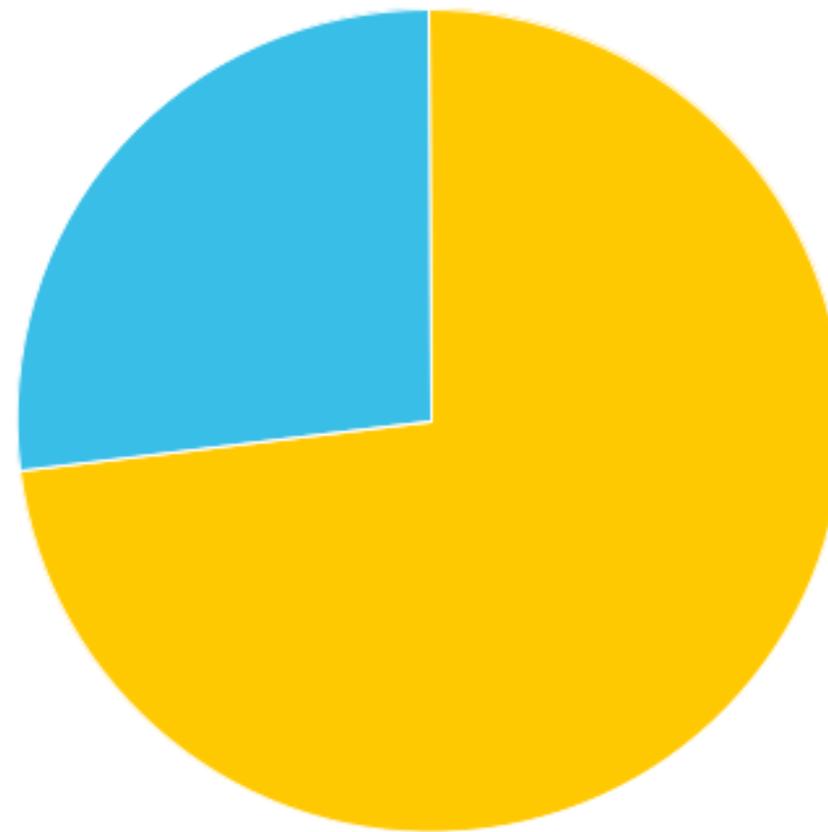
### Principaux bénéficiaires

Beneficiaire	Montant garanti	Annuités de l'année	Nbre emprunts
MAISON DE RETRAITE DE CUNLHAT	1 660 327 €	93 388 €	4
SEM DE PRABOURE	689 668 €	69 115 €	5
OFFICE PUBLIC DE L'HABITAT ET DE L'IMMOBILIER SOCIAL	209 206 €	10 372 €	4

## Indexations des garanties

### Montant par index

Indexation	Montant garanti	% de répartition
Livret A	1 869 533 €	73,05 %
Taux fixe	689 668 €	26,95 %



● Office Public de L'Habitat ● Société d'Economie Mixte

PARTIE 2

# CONSTRUCTION DU BUDGET PRIMITIF

Budget principal



AMBERT  
LIVRADOIS  
FOREZ

# RESULTATS 2021

Budget principal et annexes



AMBERT  
LIVRADOIS  
FOREZ

# RESULTATS 2021

(Sous réserve des CDG)

		Solde d'exécution de la section d'investissement		Resultat de fonctionnement		SOLDE DES RAR 2021	BESOIN DE FINANCEMENT	
<b>CC AMBERT LIVRADOIS FOREZ</b>								
Budget Principal	déficit	140 653,12 €	excédent	2 940 261,80 €	-	334 204,46 €	-	474 857,58 €
BA Atelier Relais	excédent	678 345,57 €	déficit	524 569,77 €				
BA Gites d'ent	déficit	273 762,49 €	excédent	50 383,28 €		-100 667,20 €		-374 429,69 €
BA Zones d'Activités Les Barthes	déficit	96 957,60 €	excédent	3 496,10 €				
BA Zones d'Activités Marat	excédent	70 562,44 €	déficit	150 525,93 €				
BA Activités com	déficit	142 241,20 €	excédent	222 174,57 €		-246 457,00 €		-388 698,20 €
BA SPANC	excédent	726,26 €	excédent	23 736,29 €				
BA Lotissement route de Beurr	déficit	95 714,73 €	déficit	95 802,19 €				
BA Ordures Ménagères	excédent	57 650,71 €	excédent	1 537 249,40 €		-183 574,13 €		-125 923,42 €

# Covid: Des charges à caractère général qui restent en dessous du niveau de 2019

	2017	2018	2019	2020	2021
<b>011 Charges à caractère général</b>	2 941	3 201	3 290	2 754	2 929
<b>012 Charges de personnel</b>	4 833	5 456	5 744	5 896	6 032
<b>014 Atténuations de produits</b>	4 188	4 030	3 541	3 515	3 506
<b>65 Autres Charges de gestion courante</b>	1 433	1 093	2 175	1 888	2 085
<b>67 Charges exceptionnelles</b>	18	6	68	14	93
<b>TOTAL</b>	<b>13 413</b>	<b>13 786</b>	<b>14 818</b>	<b>14 067</b>	<b>14 645</b>
Croissance annuelle		2,78%	7,49%	-5,07%	4,11%

**Au BP21 la prévision du CH011 était de 3,7M€ : La consommation de crédit est de 2,9 M€  
Le niveau de consommation aurait dû être de 3,3 M€ en année standard (-400 K€)**

# Une année marquée par les régularisations OM

	2017	2018	2019	2020	2021
<b>013 Atténuations de charges</b>	86	113	211	248	226
<b>70 Ventes</b>	809	892	957	1 000	1 563
<b>73 impôts et taxes</b>	9 377	10 755	10 268	10 544	10 215
<b>74 dotations et participations</b>	3 667	3 865	3 647	3 712	4 296
<b>75 Autres produits de gestion courante</b>	510	517	477	455	474
<b>76 Produits financiers</b>	0	0	0	0	0
<b>77 Produits exceptionnels</b>	344	62	319	152	574
<b>78 Reprises provisions</b>	0	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>14 793</b>	<b>16 204</b>	<b>15 879</b>	<b>16 111</b>	<b>17 348</b>
Croissance annuelle		9,54%	-2,01%	1,46%	7,68%

## **RÉGULARISATIONS DU BUDGET DES OM A LA CRÉATION DU BUDGET ANNEXE : + 787 K€**

Dont + 437 K€ au CH77 pour les exercices antérieurs

+ 350 K€ au CH70 pour l'exercice 2021

### **IMPOTS ET TAXES : +196 K€**

FPIC = + 75 K€, TAXES MENAGES : + 49 K€, TASCOS = + 72 K€

**Chapitre 74 : + 221 k€ SUR FIN DE PROGRAMMES + COVID (CAF)**

# INDICATEURS FINANCIERS

BUDGET PRINCIPAL



AMBERT  
LIVRADOIS  
FOREZ

# INDICATEURS SUR CA

en attente du CDG

<b>COEFFICIENT D'AUTOFINANCEMENT COURANT</b>					
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	13395	13780	14750	14053	14552
CHARGES DE LA DETTE ANNUITE (K+I)	1 470	1 899	1 169	1 113	1 116
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT (SANS PRODUITS EXCEPTIONNELS)	14449	16143	15560	15959	16774
<b>COEFFICIENT D'AUTOFINANCEMENT COURANT</b>	<b>1,03</b>	<b>0,97</b>	<b>1,02</b>	<b>0,95</b>	<b>0,93</b>
<b>SEUIL D'ALERTE</b>	<b>1 sur deux exercices consécutifs</b>				

<b>RIGIDITE DES CHARGES STRUCTURELLES</b>					
	<b>2017</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>
CHARGES DE PERSONNEL	4833	5456	5744	5896	6032
INTERET DE LA DETTE	446	204	212	203	257
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT (SANS PRODUITS EXCEPTIONNELS)	14449	16143	15560	15959	16774
<b>RATIO RIGIDITE DETTE</b>	<b>0,37</b>	<b>0,35</b>	<b>0,38</b>	<b>0,38</b>	<b>0,37</b>
<b>SEUIL D'ALERTE</b>	<b>0,59</b>				

# INDICATEURS SUR CA

en attente du CDG

RATIO DE SURRENDETTEMENT					
	2017	2018	2019	2020	2021
ENCOURS DE LA DETTE AU 31/12/N (K)		9878	9725	9263	11404
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT (SANS PRODUITS EXCEPTIONNELS)	14449	16143	15560	15959	16774
<b>RATIO SURRENDETTEMENT</b>		<b>0,61</b>	<b>0,63</b>	<b>0,58</b>	<b>0,68</b>
<b>SEUIL&gt;1,6</b>					

CAPACITE DE DESENDETTEMENT					
	2017	2018	2019	2020	2021
ENCOURS DE LA DETTE AU 31/12/N		9878	9725	9263	11404
EPARGNE BRUTE (corrigée des produits exceptionnels)	683	1953	818	1837	2446
<b>Capacite de désendettement</b>		<b>5,06</b>	<b>11,89</b>	<b>5,04</b>	<b>4,66</b>
<b>7&lt;SEUIL&gt;12</b>					

# CHAINE DE L'EPARGNE (SUR CA)

	2017	2018	2019	2020	2021
<b>Produits Reels de fonctionnement</b>	14 449	16 143	15 560	15 959	16 774
<b>Charges réelles de fonctionnement</b>	13 395	13 780	14 750	14 053	14 552
<b>Epargne de Gestion</b>	1 054	2 363	810	1 906	2 222
dépenses /recettes except	75	-206	220	134	481
Intérêts*	446	204	212	203	257
<b>Epargne Brute</b>	683	1 953	818	1 837	2 446
<b>Capital*</b>	1 024	1 695	957	910	859
<b>Epargne Nette</b>	-341	258	-139	927	1 587

## 2 années COVID

L'effet du COVID sur le niveau des dépenses d'investissement: 1,55 M€ de dépenses réalisées pour 3,6 M€ de prévues soit 42% = **PAS DE MOBILISATION EN AFFECTATION DE RESULTAT OBLIGATOIRE AU 1068 EN 2022**

L'effet des mesures de protection du résultat mis en place en 2021 : 1,45 M€ (Dépenses imprévues + VSI) = **NEUTRALISATION DES RECETTES AU RESULTAT 2021**

# BUDGET PRIMITIF 2022

BUDGET PRINCIPAL



AMBERT  
LIVRADOIS  
FOREZ

# Précautions d'usage

**Le Budget prévisionnel présenté n'est pas le BP 2022, il s'agit d'un budget intermédiaire au stade DOB: c'est un document provisoire; un document de travail issu des données du 24 janvier 2022. (V2)**

Ce budget PROVISoire 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 en bureau.
- de la notification des Etats 1259 fiscaux et des nouvelles dispositions en matière de liaison des taux, des notification des compensations fiscales 2022
- du résultat des Comptes de Gestion 2021
- de dispositions de la loi de finances 2022 qui seraient non déclinées à ce stade
- des projections en matière d'investissement et de fonctionnement
- de données transmises postérieurement à la présentation

# LES CONSIGNES POLITIQUES

**LE PROJET DE BUDGET EST ÉTABLI SUR LA BASE DES PROPOSITIONS DES VICE-PRÉSIDENTS ET DE LEURS PÔLES RESPECTIFS.**

- Lors de la commission finances du 16 septembre 2021, la commission a validé un scénario d'assise budgétaire pluriannuel: il s'appuie sur le Compte Administratif prévisionnel 2021.
- **Le schéma de report du FPIC 2021 est repris en 2022**
- **Le bureau et la commission finances ont proposé d'augmenter les recettes fiscales à travers la création de la taxe GEMAPI et l'augmentation de l'imposition locale. Nous reprendrons cette hypothèse en fin de présentation**
- **Le bureau souhaite aussi agir pour contenir les dépenses en les alignant, dans la mesure du possible, aux évolutions des recettes réelles.**
- **Le recours à l'emprunt pourrait avoir lieu si l'épargne brute le permet**

# LA FISCALITE INTERCOMMUNALE



# Evolution des Bases prévisionnelles 2022

<b>TAXES MENAGES</b>	<b>Bases 2021</b>	<b>BASES 2022 (3,4% ET 1,5%)</b>
<b>THRS*</b>	13 148 655,02 €	13 595 709,29 €
<b>TFB</b>	33 529 000,00 €	34 668 986,00 €
<b>TFNB</b>	2 863 000,00 €	2 960 342,00 €
<b>CFE</b>	7 202 000,00 €	7 310 030,00 €

# Détail des produits fiscaux perçus en 2021

FISCALITE DIRECTE LOCALE	Bases 2022	Taux votés en 2022	Produits 2022 BP
TH	0,00 €	0,00%	0,00 €
TFB	34 668 986,00 €	2,46%	853 203,75 €
TFNB	2 960 342,00 €	11,05%	327 162,20 €
CFE	7 274 020,00 €	26,82%	1 950 586,66 €
TAFNB			13 146 €
CVAE			1 306 932 €
TASCOM			255 698 €
IFER			191 579 €
Autres impôts locaux et assimilés (rôle suppl)			15 000 €
<b>TH RS (non modifiable 2021 et 2022)</b>			<b>1 556 708 €</b>
<b>FRACTION TVA NATIONALE (compensation TH + CVAE)</b>			<b>3 155 452 €</b>

8/02/2022

La LOLF22 prévoit une revalorisation de la fraction de TVA selon un coefficient national: 5,9% (hypothèse à confirmer) L'évolution attendue serait de 186 K€ en 2022

## Simulation fiscale avec la valorisation des bases 2022

TAXES MENAGES	Bases 2022	Taux 2021	Taux 2022simulé	Evolution TAUX	Produits 2021	Produits 2022	Gain net produits
THRS	13 595 709,29 €	11,45%	11,45%	0,00%	1 505 521,00 €	1 556 708,71 €	51 188 €
TFB	34 668 986,00 €	2,14%	2,14%	0,00%	717 520,60 €	741 916,30 €	24 396 €
TFNB	2 960 342,00 €	9,61%	9,61%	0,00%	275 134,30 €	284 488,87 €	9 355 €
CFE	7 310 030,00 €	26,29%	26,29%	0,00%	1 893 405,80 €	1 921 806,89 €	28 401 €
TOTAL					4 391 581,70 €	4 504 920,77 €	113 339 €

**CREATION DE LA TAXE GEMAPI EN 2022 : + 227 K€**

# La fiscalité des Ordures ménagères

Budget annexe (sous réserve des Etats 1259)

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	32 476 020,00 €	13,00%	4 221 882,60 €
2022	33 580 204,68 €	13,00%	4 365 426,61 €

**Reconduction de la TEOM : 4,36 M€ de recettes attendues  
(Effet de valorisation de base: +143 K€)**

# LA DOTATION D'AMORTISSEMENT



# DOTATION D'AMORTISSEMENT (au 28/01/22)

**SOLDE BP2022 = -718 K€ (-4 %)**

Dépenses 042: -1 037 K€

Recettes 042: 319 K€

AUGMENTATION DE LA DOTATION DE NEUTRALISATION (+54 k€)

**Solde BP2021 = -748 K€**

Dépenses 042: 1 023 K€

Recettes 042: 275 K€

# LE SCENARIO DE CONSTRUCTION DU BP 2022

Commission finances du 16 septembre 2021

Bureau du 29 octobre 2021

Bureau du 26 janvier 2022



**AMBERT  
LIVRADOIS  
FOREZ**

# LE SCENARIO CIBLE DU BP22

## Les hypothèses de construction validées

GEMAPI :  
+ 227 K€ au CH73

CH73: TFB et TFNB:  
+ 15% sur les taux en  
2022

CH73: CFE:  
+2% sur les taux

CH73: IFER:  
STABLES

CH012 : + 3,92 %  
/ CAP21 puis 2%/an

CH011 : + 1,5%  
/ CAP21

CH65 :  
+ 0 %  
/ CAP21

CH67: + 180 K€ de  
dotation initiale à  
l'Abattoir au et CH74 :  
+12K€

CH73: 618 K€ de FPIC  
(+75K€)

**HYPOTHESE INVESTISSEMENT**  
**BESOIN FINANCEMENT : - 382 K€**

# Hypothèse fiscale retenue

(sous réserve des Etats 1259)

SCENARIO + 0%							
TAXES MENAGES	Bases 2022	Taux 2021	Taux 2022simulé	Evolution TAUX	Produits 2021	Produits 2022	Gain net produits
THRS	13 595 709,29 €	11,45%	11,45%	0,00%	1 505 521,00 €	1 556 708,71 €	51 188 €
TFB	34 668 986,00 €	2,14%	2,14%	0,00%	717 520,60 €	741 916,30 €	24 396 €
TFNB	2 960 342,00 €	9,61%	9,61%	0,00%	275 134,30 €	284 488,87 €	9 355 €
CFE	7 310 030,00 €	26,29%	26,29%	0,00%	1 893 405,80 €	1 921 806,89 €	28 401 €
TOTAL					4 391 581,70 €	4 504 920,77 €	113 339 €

**113 K€ d'effet de revalorisation par les bases**

SCENARIO + 15%							
TAXES MENAGES	Bases 2022	Taux 2021	Taux 2022simulé	Evolution TAUX	Produits 2021	Produits 2022	Gain net produits
TH	13 595 709,29 €	11,45%	11,45%	0,00%	1 505 521,00 €	1 556 708,71 €	51 188 €
TFB	34 668 986,00 €	2,14%	2,46%	15,00%	717 520,60 €	853 203,75 €	135 683 €
TFNB	2 960 342,00 €	9,61%	11,05%	15,00%	275 134,30 €	327 162,20 €	52 028 €
CFE	7 310 030,00 €	26,29%	26,82%	2,00%	1 893 405,80 €	1 960 243,02 €	66 837 €
TOTAL					4 391 581,70 €	4 697 317,68 €	305 736 €

192 K€ d'effet de Taux (15% sur les TF et 2% sur la CFE)

**Cette hypothèse est retenue pour la prospective, elle sera débattue en fin de présentation**

# Scénario pluriannuel ciblé

Prospective à partir du CA prévisionnel 2021  
(validé par la commission finances du 16 septembre 2021)

ÉQUILIBRES FINANCIERS	CA 2021 en €	CA 2022 en €	CA 2023 en €	CA 2024 en €	CA 2025 en €	CA 2026 en €	Variation annuelle moyenne ou montant moyen
<b>RECETTES DE GESTION</b> <i>(hors cessions)</i>	15 837 379	16 375 023	16 432 122	16 504 637	16 585 257	16 670 331	1,03 %
<i>dont DGF (R741)</i>	1 843 589	1 849 119	1 854 667	1 860 231	1 865 812	1 871 409	0,30 %
<i>dont fiscalité directe</i>	9 219 640	9 476 398	9 537 697	9 599 609	9 662 140	9 725 295	1,07 %
<b>DÉPENSES DE GESTION</b>	15 048 242	15 334 870	15 512 238	15 692 888	15 876 881	16 064 279	1,32 %
<i>dont charges générales (D011)</i>	3 492 442	3 544 829	3 598 001	3 651 971	3 706 751	3 762 352	1,50 %
<i>dont dépenses de personnel (D012)</i>	5 975 539	6 209 780	6 333 976	6 460 656	6 589 869	6 721 666	2,38 %
<b>ÉPARGNE DE GESTION</b>	789 137	1 040 153	919 884	811 749	708 376	606 052	-5,14 %
<i>Frais financiers</i>	175 334	166 743	150 478	134 944	120 540	107 373	ns
<b>ÉPARGNE BRUTE (CAF)</b>	1 016 192	638 631	714 627	622 026	533 057	443 900	-15,27 %
<i>Amortissement capital de la dette</i>	859 153	795 529	767 918	731 395	703 920	645 523	ns
<b>ÉPARGNE NETTE (CAF nette)</b>	157 039	-156 898	-53 291	-109 369	-170 863	-201 623	0,00 %

**LE SCENARIO PREVISIONNEL A SERVI DE CIBLE POUR LES PREVISIONS DES SERVICES**

# LE BUDGET PREVISIONNEL AU FIL DE L'EAU

V1 : Saisie Budgétaire des VP/DIRPOLE le 25 octobre 2021  
Réunion du 13/12/21 et 3/01/22 avec le président et DGS  
Réunions dir pole en V2 : semaine du 17 au 21 janvier 2022



AMBERT  
LIVRADOIS  
FOREZ

# ANALYSES BUDGETAIRES

## SCENARIO AU FIL DE L'EAU EN V2



AMBERT  
LIVRADOIS  
FOREZ

# FONCTIONNEMENT AU FIL DE L'EAU V2



AMBERT  
LIVRADOIS  
FOREZ

# Les dépenses de fonctionnement au Fil de l'eau

DONNEES AU 24 JANVIER

CHAPITRE	LIBELLE	CA 21 au 28/01/22	BP 2022 V2	CAP21 CIBLE	Evolution en valeur
011	Charges à caractère général	2 928 676,29 €	3 802 363,05 €	3 544 829,00 €	257 534,05 €
012	Charges de personnel et frais assimilés	6 032 020,05 €	6 218 651,23 €	6 209 780,00 €	8 871,23 €
014	Atténuations de produits	3 506 658,68 €	3 504 273,32 €	3 506 773,00 €	-2 499,68 €
65	Autres charges de gestion courante	2 085 030,06 €	2 230 167,24 €	2 073 488,00 €	156 679,24 €
<b>TOTAL des dépenses de gestion courante</b>		<b>14 552 385,08 €</b>	<b>15 755 454,84 €</b>	<b>15 334 870,00 €</b>	<b>420 584,84 €</b>
66	Charges financières	257 397,72 €	169 317,94 €	166 743,00 €	2 574,94 €
67	Charges exceptionnelles	92 696,61 €	198 072,00 €	277 611,00 €	-79 539,00 €
022	Dépenses imprévues	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
<b>TOTAL des dépenses financières</b>		<b>350 094,33 €</b>	<b>367 389,94 €</b>	<b>444 354,00 €</b>	<b>-76 964,06 €</b>
<b>TOTAL des dépenses réelles</b>		<b>14 902 479,41 €</b>	<b>16 122 844,78 €</b>	<b>15 779 224,00 €</b>	<b>343 620,78 €</b>

**LES DEPENSES PROPOSEES REPRESENTENT 344 k€ SUPPLEMENTAIRES / SCENARIO CIBLE**

# Les recettes de fonctionnement au Fil de l'eau

RECETTES DE FONCTIONNEMENT					
CHAPITRE	LIBELLE	CA 21 au 24/01/22	BP 2022 V2	CAP21 CIBLE	Evolution en valeur
013	Atténuations de charges	226 105,71 €	88 546,00 €	58 546,00 €	30 000,00 €
70	Produits des services, du domaine et ventes diverses	1 561 850,88 €	1 450 495,00 €	1 313 000,00 €	137 495,00 €
73	Impôts et taxes	10 215 003,63 €	10 769 702,08 €	10 590 054,00 €	179 648,08 €
74	Dotations, subventions et participations	4 295 869,45 €	4 188 317,83 €	3 992 614,00 €	195 703,83 €
75	Autres produits de gestion courante	474 480,41 €	508 376,00 €	420 809,00 €	87 567,00 €
<b>TOTAL des recettes réelles de fonctionnement</b>		<b>16 773 310,08 €</b>	<b>17 005 436,91 €</b>	<b>16 375 023,00 €</b>	<b>630 413,91 €</b>
76	Produits financiers	9,84 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
77	Produits exceptionnels	574 045,18 €	8 458,00 €	42 832,00 €	-34 374,00 €
<b>TOTAL des recettes financières</b>		<b>574 055,02 €</b>	<b>8 458,00 €</b>	<b>42 832,00 €</b>	<b>-34 374,00 €</b>
<b>TOTAL des recettes réelles de fonctionnement</b>		<b>17 347 365,10 €</b>	<b>17 013 894,91 €</b>	<b>16 417 855,00 €</b>	<b>596 039,91 €</b>

**LES RECETTES PROPOSEES REPRESENTENT 600k€ SUPPLEMENTAIRES / SCENARIO CIBLE**

**LE SOLDE GLOBAL EST POSITIF DE 252 K€ / SCENARIO CIBLE**  
**(dont 190K€ issus de la fiscalité)**

# FONCTIONNEMENT AU FIL DE L'EAU

## ANALYSE DE L'EQUILIBRE BUDGETAIRE

Données au 28 JANVIER 2022

	ANALYSE EQUILIBRE FONCTIONNEMENT
EPARGNE BRUTE DU SCENARIO D'ASSISE DU BP22	638,631.00 €
<b>EB SUPPLEMENTAIRE APRES V2 / SCENARIO ASSI BP22</b>	<b>252,420.00 €</b>
RESULTAT PREVISIONNEL FONCTIONNEMENT 2021	2,940,262.00 €
<b>TOTAL RESULTAT FONCTIONNEMENT 2021</b>	<b>3,831,313.00 €</b>
<b>SOLDE EXECUTION DE LA SECTION INVESTISSEMENT (RI à couvrir)</b>	<b>-140,835.12 €</b>
<b>SOLDE RAR</b>	<b>-334204.46€</b>
DOTATION D'AMORTISSEMENT	-718,203.19 €
<b>RELIQUAT POUR LA SECTION DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>2,638,070.23 €</b>

## UN RELIQUAT D'ENVIRON 2,6 M€ A REPARTIR

- POUR L'INVESTISSEMENT EN COUVRANT LE BESOIN DE FINANCEMENT
- POUR LE FONCTIONNEMENT EN PROTEGEANT LE RESULTAT 2022 ET EN AMELIORANT L'EPARGNE BRUTE, EN FINANÇANT DE NOUVEAUX PROJETS

POUR INFO le VSI + DEPENSES IMPREVUES = 1,452 M€ (886 K€ de VSI et 566 K€ de dépenses Imprévues)

# INVESTISSEMENT AU FIL DE L'EAU V2



AMBERT  
LIVRADOIS  
FOREZ

# Section d'investissement

DEPENSES INVESTISSEMENT			
CHAPITRE	LIBELLE	CA 21 AU 31/01	BP 2022 V2
13	Subventions d'investissement	604 308,33 €	13 652,00 €
204	Subventions d'équipements versées	186 048,62 €	324 136,00 €
20	Immobilisation incorporelles	91 620,93 €	340 787,00 €
21	Immobilisations corporelles	436 869,75 €	1 372 218,16 €
23	Immobilisations en cours	231 868,50 €	502 350,07 €
<b>TOTAL des dépenses d'équipement</b>		<b>1 550 716,13 €</b>	<b>2 553 143,23 €</b>

RECETTES INVESTISSEMENT			
CHAPITRE	LIBELLE	CA 21 AU 31/01	BP 2022 V2
13	Subventions d'investissement	1 133 204,77 €	1 413 799,14 €
16	Emprunts et dettes assimilées	1 104 683,72 €	2 000,00 €
23	Immobilisations en cours	6 932,38 €	0,00 €
<b>TOTAL des recettes d'équipement</b>		<b>2 244 820,87 €</b>	<b>1 415 799,14 €</b>

	SCENARIO D'ASSISE	V2
<b>DEPENSES d'équipement</b>	2,058,712.00 €	2553143€
<b>RECETTES d'équipement</b>	1,677,000.00 €	1,415,799.00 €
<b>SOLDE d'équipement</b>	<b>-381,712.00 €</b>	<b>-1,137,344.00 €</b>

Hors fctva (420 K€)

# Section d'investissement

Equilibre au fil de l'eau

<b>SOLDE D'EQUIPEMENT</b>	<b>-1,137,344.00 €</b>
REMBOURSEMENT DE LA DETTE (K)	-829,083 €
1068 : AFFECTATION DE RESULTATS	474,857 €
FCTVA	420,000 €
DEFICIT SECTION INVESTISSEMENT 2021	-140,835 €
SOLDE DE LA DOTATION D'AMORTISSEMENT	718,203 €
Divers (Dette non financière et caution )	-20,500 €
<b>SOLDE SECTION INVESTISSEMENT</b>	<b>-514,702 €</b>

**BESOIN D'EQUILIBRE DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT = 515 k€**

# ANALYSE PLURI-ANNUELLE AU FIL DE L'EAU V2



AMBERT  
LIVRADOIS  
FOREZ

# RAPPEL DES HYPOTHESES PLURIANNUELLES

## RECETTES

- + 1 % AU CHAPITRE 70: PRODUITS DES SERVICES
- + 1 % DE REVALORISATION DES BASES ANNUELLES
  - + 0,3%/AN SUR LA DGF
- 50%/AN SUR ATTENUATIONS CHARGES (CH013)
- STABILITE DU REVENU DES IMMEUBLES (CH75)

## DEPENSES

- + 2%/AN SUR LES DEPENSES DE PERSONNEL (CH012)
- +1,5%/AN SUR LES DEPENSES A CARACTERE GENERAL (CH011)
- STABILITE DES DEPENSES D'ATTENUATION DE PRODUITS (CH014) – AC
- STABILITE DU CHAPITRE AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE (CH65)
- CHARGES FINANCIERES (ch66) ET EXCEPTIONNELLES (CH67) AU REEL

## DOTATION D'AMORTISSEMENT

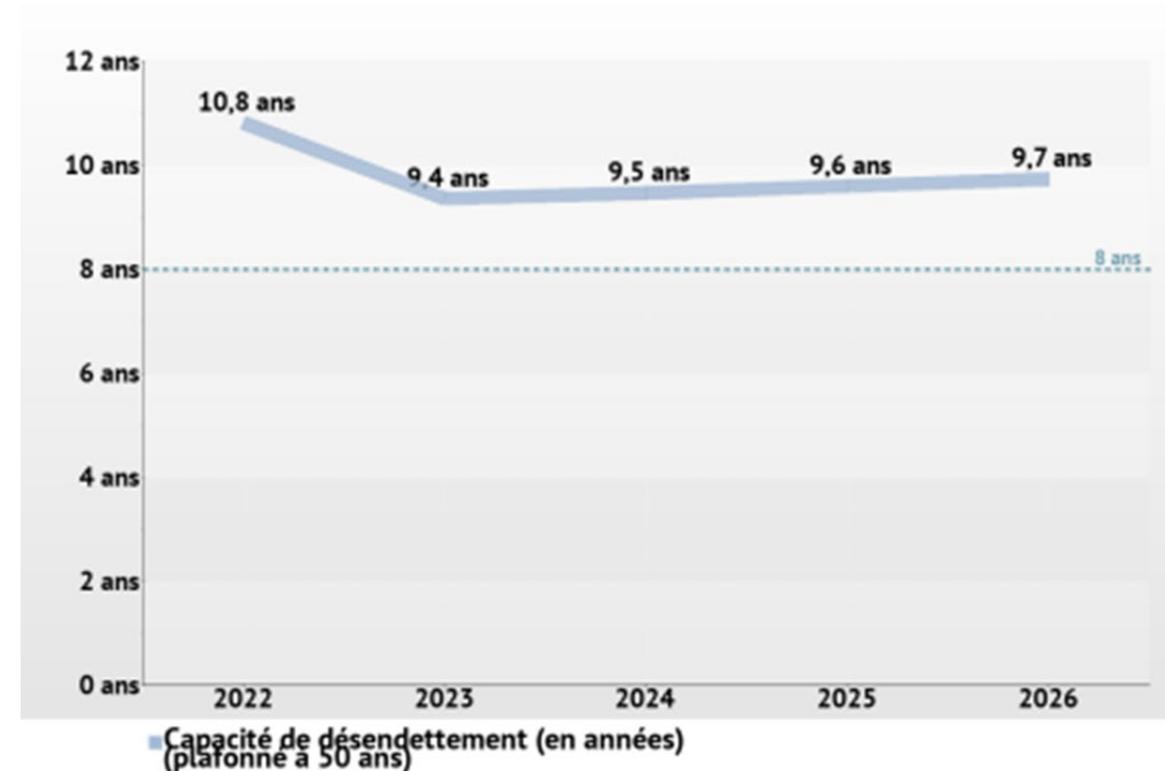
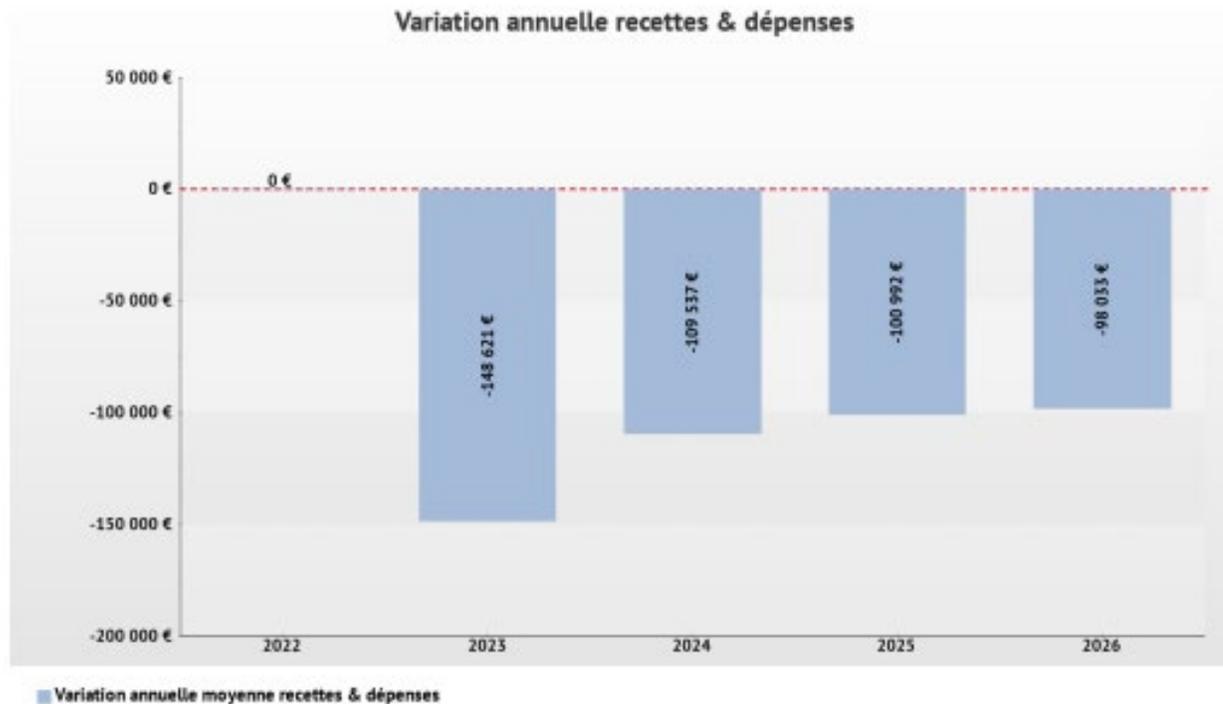
PROGRESSION DE 4%/AN

# Chaîne de l'épargne au fil de l'eau (en BP)

BUREAU 26/01 MAJ

ÉQUILIBRES FINANCIERS	BP 2022 en €	BP 2023 en €	BP 2024 en €	BP 2025 en €	BP 2026 en €	Variation annuelle moyenne ou montant moyen
<b>RECETTES DE GESTION</b> (hors cessions)	17 005 437	17 038 224	17 113 438	17 200 603	17 294 197	0,42 %
<i>dont DGF (R741)</i>	1 843 589	1 849 119	1 854 667	1 860 231	1 865 812	0,30 %
<i>dont fiscalité directe</i>	9 476 094	9 508 065	9 559 961	9 612 376	9 665 316	0,50 %
<b>DÉPENSES DE GESTION</b>	15 755 454	15 936 862	16 121 613	16 309 770	16 501 397	1,16 %
<i>dont charges générales (D011)</i>	3 802 363	3 859 398	3 917 289	3 976 048	4 035 689	1,50 %
<i>dont dépenses de personnel (D012)</i>	6 218 651	6 343 024	6 469 884	6 599 282	6 731 268	2,00 %
<b>ÉPARGNE DE GESTION</b>	1 249 983	1 101 362	991 825	890 833	792 800	-10,76 %
<i>Frais financiers</i>	169 743	151 743	134 580	121 981	106 915	ns
<b>ÉPARGNE BRUTE (CAF)</b>	891 051	940 676	848 302	759 909	676 942	-6,64 %
<i>Amortissement capital de la dette</i>	827 083	773 917	736 608	708 317	649 280	ns
<b>ÉPARGNE NETTE (CAF nette)</b>	63 968	166 759	111 694	51 592	27 662	-18,91 %
<b>DÉPENSES D'INVESTISSEMENT</b> (hors dette)	2 575 643	1 210 000	817 000	817 000	817 000	ns
<b>RECETTES D'INVESTISSEMENT</b> (yc cessions, hors dette)	1 835 799	446 000	447 000	447 000	447 000	ns
<b>EMPRUNTS NOUVEAUX</b>	0	0	0	0	0	ns
<b>SOLDE DE CLÔTURE REPORTÉ</b>	2 799 426	2 123 550	1 545 029	1 306 222	1 008 061	ns
<b>RÉSULTAT DE CLÔTURE AU 31/12</b>	2 123 550	1 526 309	1 286 723	987 814	665 723	ns
<b>ENCOURS DE DETTE AU 31/12</b>	9 632 795	8 805 712	8 031 795	7 295 187	6 586 870	-9,06 %

# Evolution du solde annuel au fil de l'eau (Base BP22)



**En moyenne le solde est négatif de 114 K€/an**

PARTIE 3

# PROSPECTIVES SUR LE MANDAT

Budget principal



AMBERT  
LIVRADOIS  
FOREZ

# ANALYSE PLURIANNUELLE AVEC INTEGRATION DU PPI & PPF

V1 : Saisie Budgétaire des VP/DIRPOLE le 25 octobre 2021  
Réunion du 13/12/21 et 3/01/22 avec le président et dgs  
Réunions dir pole en V2 : semaine du 17 au 21 janvier 2022  
Bureau du 26 janvier 2022  
Réunion du 8 février 2022 avec le président et dgs



AMBERT  
LIVRADOIS  
FOREZ

SECTION DE FONCTIONNEMENT  
LE PLAN PREVISIONNEL 2022-2026

Tableau PPF validé le 26 janvier en bureau



AMBERT  
LIVRADOIS  
FOREZ

# PLAN PLURIANNUEL DE FONCTIONNEMENT (PPF)

Sur la durée du mandat, l'exécutif prévoit 3,4 M€ de dépenses de fonctionnement supplémentaires pour 1,7 M€ de recettes supplémentaires.

Le solde serait de 1,7 M€. La répartition de l'effort est réparti sur 5 ans

SOLDE 2022	SOLDE 2023	SOLDE 2024	SOLDE 2025	SOLDE 2026	NON PHASEES
-211,291.00 €	-369,762.00 €	-425,647.00 €	-193,471.00 €	-161,390.00 €	-371,267.00 €

**371 K€ restent à phaser sur la durée du mandat**

SECTION D'INVESTISSEMENT  
LE PLAN PREVISIONNEL 2022-2026

PPI validé le 26 janvier en bureau



AMBERT  
LIVRADOIS  
FOREZ

# PLAN PREVISIONNEL D'INVESTISSEMENT (PPI)

INVESTISSEMENT: OPERATIONS NOUVELLES	DEPENSES NOUVELLES	RECETTES NOUVELLES	SOLDE TOTAL
TOTAL	€ 4,283,200.00	€ 1,953,167.00	-2,330,033.00 €

Sur la durée du mandat, l'exécutif prévoit de réaliser 4,3 M€ de travaux et projets d'investissements supplémentaires pour 1,9 M€ de recettes supplémentaires.

La répartition de l'effort est réparti sur 5 ans

**Hors projets en cours, le solde du PPI serait de 2,3 M€**

SOLDE 2022	SOLDE 2023	SOLDE 2024	SOLDE 2025	SOLDE 2026	SU ACTION
-557,100.00 €	-753,700.00 €	-562,033.00 €	-57,200.00 €	0.00 €	-325,000.00 €

**325 K€ ne sont pas phasés sur la durée du mandat**

# PLAN PLURIANNUEL D'INVESTISSEMENT GLOBAL

## DEPENSES RECURRENTES EN INVESTISSEMENT

	2022	2023	2024	2025	2026	TOTAL
dépenses d'investissement au fil de l'eau	-2,553,143 €	-1,210,000 €	-817,000 €	-817,000 €	-817,000 €	-6,214,143 €
recettes d'investissement au fil de l'eau	1,415,799 €	446,000 €	447,000 €	447,000 €	447,000 €	3,202,799 €
Solde au fil de l'eau	-1,137,344 €	-764,000 €	-370,000 €	-370,000 €	-370,000 €	-3,011,344 €
<b>SOLDE DES NOUVELLES OPERATIONS</b>	<b>-557,100 €</b>	<b>-753,700 €</b>	<b>-562,033 €</b>	<b>-57,200 €</b>	<b>0 €</b>	<b>-1,930,033 €</b>
FCTVA	420,000 €	500,000 €	380,000 €	320,000 €	270,000 €	1,890,000 €
SUBVENTIONS SUPPLEMENTAIRES (30% SOLDE OPE NOUVELLES)	167,000 €	226,000 €	168,000 €	96,000 €	0 €	657,000 €
<b>BESOIN DE FINANCEMENT TOTAL EN INVESTISSEMENT</b>	<b>-1,107,444 €</b>	<b>-791,700 €</b>	<b>-384,033 €</b>	<b>-11,200 €</b>	<b>-100,000 €</b>	<b>-2,394,377 €</b>

Le besoin de financement global serait de 2,4 M€

**Il convient de contrôler la soutenabilité du PPI en l'agrégeant au PPF sur la durée du mandat**

# ANALYSE BUDGETAIRE ANNUELLE 2022

## Intégration du PPI et PPF



AMBERT  
LIVRADOIS  
FOREZ

# Section de fonctionnement

Contrôle de l'Equilibre 2022 avec les nouvelles actions

	<b>EQUILIBRE AVEC NOUVEAUX PROJETS</b>
EPARGNE BRUTE DU SCENARIO D'ASSISE DU BP22	638,631.00 €
EB SUPPLEMENTAIRE APRES V2 / SCENARIO ASSI BP22	252,420.00 €
<b>AVEC NOUVEAUX PROJETS FONCTIONNEMENT</b>	<b>-211,291.00 €</b>
RESULTAT PREVISIONNEL FONCTIONNEMENT 2021	<b>2,940,262.00 €</b>
<b>TOTAL RESULTAT FONCTIONNEMENT 2021</b>	<b>3,620,022.00 €</b>
SOLDE EXECUTION DE LA SECTION INVESTISSEMENT (RI à couvrir)	-140,835.12 €
SOLDE RAR	-334204.46€
DOTATION D'AMORTISSEMENT	-718,203.19 €
<b>RELIQUAT POUR LA SECTION DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>2,426,779.23 €</b>

# Section d'investissement

## contrôle de l'équilibre 2022 avec les nouvelles opérations

	SCENARIO D'ASSISE	V2 operations NOUVELLES
DEPENSES d'équipement V2	2,058,712.00 €	2553143€
RECETTES d'équipement V2	1,677,000.00 €	1,415,799.00 €
<b>SOLDE d'EQUIPEMENT V2</b>	-381,712.00 €	-1,137,344.00 €
<b>SOLDE DU AUX OPERATIONS NOUVELLES V2</b>		-557,100.00 €
<b>SOLDE TOTAL</b>		-1,694,444.00 €

<b>BESOIN DE FINANCEMENT GLOBAL</b>	<b>-1,694,444.00 €</b>
<b>REMBOURSEMENT DE LA DETTE (K)</b>	-829,083.00 €
<b>1068 : AFFECTATION DE RESULTATS</b>	474,857.00 €
FCTVA	420,000.00 €
DEFICIT SECTION INVESTISSEMENT 2021	-140,835.00 €
SOLDE DE LA DOTATION D'AMORTISSEMENT	718,203.19 €
Divers (Dettes non financières et caution)	-20,500.00 €
<b>SOLDE SECTION INVESTISSEMENT</b>	<b>-1,071,801.81 €</b>

**BESOIN D'EQUILIBRE DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT = 1,1 M€**

# ANALYSE FINANCIERE PLURIANNUELLE

## Intégration du PPI et PPF



AMBERT  
LIVRADOIS  
FOREZ

# FINANCER LES PPI ET PPF

## SCENARIOS

Cas 1: Prospective avec PPI et PPF au FDL (sans VSI et Emprunt)

Cas 2: Prospective avec RESULTAT DE CLOTURE CIBLE = 1 M€  
et Emprunts (sans VSI)

# Résultat de clôture du scénario 1

SCENARIO 1 AU FIL DE L'EAU : SANS VSI ET EMPRUNT

ÉQUILIBRES FINANCIERS	BP 2022 en €	BP 2023 en €	BP 2024 en €	BP 2025 en €	BP 2026 en €	Variation annuelle moyenne ou montant moyen
<b>RECETTES DE GESTION</b> <i>(hors cessions)</i>	17 005 437	17 038 224	17 113 438	17 200 603	17 294 197	0,42 %
<i>dont DGF (R741)</i>	1 843 589	1 849 119	1 854 667	1 860 231	1 865 812	0,30 %
<i>dont fiscalité directe</i>	9 476 094	9 508 065	9 559 961	9 612 376	9 665 316	0,50 %
<b>DÉPENSES DE GESTION</b>	15 976 745	16 306 624	16 547 260	16 503 241	16 662 787	1,06 %
<i>dont charges générales (D011)</i>	3 802 363	3 859 398	3 917 289	3 976 048	4 035 689	1,50 %
<i>dont dépenses de personnel (D012)</i>	6 218 651	6 343 024	6 469 884	6 599 282	6 731 268	2,00 %
<b>ÉPARGNE DE GESTION</b>	1 028 692	731 600	566 178	697 362	631 410	-11,49 %
<i>Frais financiers</i>	169 743	151 743	134 580	121 981	106 915	ns
<b>ÉPARGNE BRUTE (CAF)</b>	669 760	570 914	422 655	566 438	515 552	-6,33 %
<i>Amortissement capital de la dette</i>	827 083	773 917	736 608	708 317	649 280	ns
<b>ÉPARGNE NETTE (CAF nette)</b>	-157 323	-203 003	-313 953	-141 879	-133 728	0,00 %
<b>DÉPENSES D'INVESTISSEMENT</b> <i>(hors dette)</i>	3 112 243	1 963 878	1 379 211	874 378	815 178	ns
<b>RECETTES D'INVESTISSEMENT</b> <i>(yc cessions, hors dette)</i>	2 002 799	1 172 000	995 000	863 000	717 000	ns
<b>EMPRUNTS NOUVEAUX</b>	0	0	0	0	0	ns
<b>SOLDE DE CLÔTURE REPORTÉ</b>	2 799 426	1 532 659	537 778	-160 386	-313 643	ns
<b>RÉSULTAT DE CLÔTURE AU 31/12</b>	1 532 659	537 778	-160 386	-313 643	-545 549	ns
<b>ENCOURS DE DETTE AU 31/12</b>	9 632 795	8 805 712	8 031 795	7 295 187	6 586 870	-9,06 %

# Résultat de clôture du scénario 2

## SCENARIO 2: CIBLE 1M€ DE RESULTAT DE CLOTURE

ÉQUILIBRES FINANCIERS	BP 2022 en €	BP 2023 en €	BP 2024 en €	BP 2025 en €	BP 2026 en €	Variation annuelle moyenne ou montant moyen
<b>RECETTES DE GESTION</b> (hors cessions)	17 005 437	17 038 224	17 113 438	17 200 603	17 294 197	0,42 %
<i>dont DGF (R741)</i>	1 843 589	1 849 119	1 854 667	1 860 231	1 865 812	0,30 %
<i>dont fiscalité directe</i>	9 476 094	9 508 065	9 559 961	9 612 376	9 665 316	0,50 %
<b>DÉPENSES DE GESTION</b>	15 976 745	16 306 624	16 547 260	16 503 241	16 662 787	1,06 %
<i>dont charges générales (D011)</i>	3 802 363	3 859 398	3 917 289	3 976 048	4 035 689	1,50 %
<i>dont dépenses de personnel (D012)</i>	6 218 651	6 343 024	6 469 884	6 599 282	6 731 268	2,00 %
<b>ÉPARGNE DE GESTION</b>	1 028 692	731 600	566 178	697 362	631 410	-11,49 %
<i>Frais financiers</i>	169 743	151 743	141 513	139 491	126 986	ns
<b>ÉPARGNE BRUTE (CAF)</b>	669 760	570 914	415 722	548 928	495 481	-7,26 %
<i>Amortissement capital de la dette</i>	827 083	773 917	756 597	759 963	711 319	ns
<b>ÉPARGNE NETTE (CAF nette)</b>	-157 323	-203 003	-340 875	-211 035	-215 838	0,00 %
<b>DÉPENSES D'INVESTISSEMENT</b> (hors dette)	3 112 243	1 963 878	1 379 211	874 378	815 178	ns
<b>RECETTES D'INVESTISSEMENT</b> (yc cessions, hors dette)	2 002 799	1 172 000	995 000	863 000	717 000	ns
<b>EMPRUNTS NOUVEAUX</b>	0	462 222	725 086	222 413	314 016	ns
<b>SOLDE DE CLÔTURE REPORTÉ</b>	2 799 426	1 532 659	1 000 000	1 000 000	1 000 000	ns
<b>RÉSULTAT DE CLÔTURE AU 31/12</b>	1 532 659	1 000 000	1 000 000	1 000 000	1 000 000	ns
<b>ENCOURS DE DETTE AU 31/12</b>	9 632 795	8 805 712	8 494 017	8 442 517	7 853 321	-4,98 %

**CAPITAL A EMPRUNTER SUR LE MANDAT = 1,7 M€**

**REMBOURSEMENT CRD Bpal sur Mandat = 3,6 M€**

**UNE CONDITION PREALABLE POUR EMPRUNTER : CONSOLIDER L'ÉPARGNE BRUTE D'ALF**

# BUDGET PRINCIPAL

## 2022-2026 – REMBOURSEMENT DE LA DETTE

Periode	Date de début	Date de fin	Crd initial	Echéance					Détail intérêts	
				Capital	Capital comptable	Intérêt	Frais et commissions	Total	Connu	Estimé
2022	01/01/2022	31/12/2022	9 632 795,22 €	802 283,21 €	802 283,21 €	152 757,86 €	0,00 €	955 041,07 €	120 538,65 €	32 219,21 €
2023	01/01/2023	31/12/2023	8 830 512,01 €	773 917,46 €	773 917,46 €	143 056,34 €	0,00 €	916 973,80 €	103 318,26 €	39 738,08 €
2024	01/01/2024	31/12/2024	8 056 594,55 €	736 608,36 €	736 608,36 €	129 184,28 €	0,00 €	865 792,64 €	90 231,43 €	38 952,85 €
2025	01/01/2025	31/12/2025	7 319 986,19 €	708 316,94 €	708 316,94 €	116 095,15 €	0,00 €	824 412,09 €	78 321,21 €	37 773,94 €
2026	01/01/2026	31/12/2026	6 611 669,25 €	649 070,42 €	649 070,42 €	103 568,78 €	0,00 €	752 639,20 €	67 695,26 €	35 873,52 €

**Sur la durée du mandat ALF remboursera 3,67 M€ de capital**  
**Le remboursement de capital programmé sur 2022 sera de 802 K€**

# POSITIONNEMENT VIS-À-VIS DE L'ÉPARGNE



AMBERT  
LIVRADOIS  
FOREZ

# SIMULER UN CA2022 POUR AFFINER L'ANALYSE DE L'EPARGNE BRUTE PREVISIONNELLE

	2017	2018	2019	2020	2021	BP 2022	CA2022	2023	2024	2025	2026
011 Charges à caractère général	2 941	3 201	3 290	2 754	2 929	3 802	3 612	3 792	3 849	3 907	3 966
012 Charges de personnel	4 833	5 456	5 744	5 896	6 032	6 219	6 157	6 280	6 406	6 534	6 664
014 Atténuations de produits	4 188	4 030	3 541	3 515	3 506	3 504	3 504	3 504	3 504	3 504	3 504
65 Autres Charges de gestion courante	1 433	1 093	2 175	1 888	2 085	2 230	2 163	2 163	2 163	2 163	2 163
67 Charges exceptionnelles	18	6	68	14	93	198	188	50	50	50	50
<b>TOTAL</b>	<b>13 413</b>	<b>13 786</b>	<b>14 818</b>	<b>14 067</b>	<b>14 645</b>	<b>15 953</b>	<b>15 624</b>	<b>15 790</b>	<b>15 972</b>	<b>16 158</b>	<b>16 347</b>
Croissance annuelle		2,78%	7,49%	-5,07%	4,11%	8,93%	6,68%	-1,02%	1,16%	1,16%	1,17%
<b>TOTAL CHARGES SANS EXCEPTIONNELLES</b>	<b>13 395</b>	<b>13 780</b>	<b>14 750</b>	<b>14 053</b>	<b>14 552</b>	<b>15 755</b>	<b>15 436</b>	<b>15 740</b>	<b>15 922</b>	<b>16 108</b>	<b>16 297</b>

CONSOMMATION BP22	
95%	011 Charges à caractère général
99%	012 Charges de personnel
100%	014 Atténuations de produits
97%	65 Autres Charges de gestion courante
95%	67 Charges exceptionnelles

Les charges au chapitre 011 n'atteignent toujours pas le niveau de 2019 en 2021

# SIMULER UN CA2022 POUR AFFINER L'ANALYSE DE L'EPARGNE BRUTE PREVISIONNELLE

	2017	2018	2019	2020	2021	BP 2022	CA2022	2023	2024	2025	2026
013 Atténuations de charges	86	113	211	248	226	89	89	45	22	11	6
70 Ventes	809	892	957	1 000	1 563	1 450	1 407	1 421	1 435	1 449	1 464
73 impôts et taxes	9 377	10 755	10 268	10 544	10 215	10 770	10 770	10 814	10 879	10 945	11 011
74 dotations et participations	3 667	3 865	3 647	3 712	4 296	4 188	3 979	3 991	4 003	4 015	4 027
75 Autres produits de gestion courante	510	517	477	455	474	508	483	487	492	497	502
76 Produits financiers	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
77 Produits exceptionnels	344	62	319	152	574	8	8	8	8	8	8
78 Reprises provisions	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>14 793</b>	<b>16 204</b>	<b>15 879</b>	<b>16 111</b>	<b>17 348</b>	<b>17 013</b>	<b>16 735</b>	<b>16 765</b>	<b>16 839</b>	<b>16 925</b>	<b>17 017</b>
Croissance annuelle		9,54%	-2,01%	1,46%	7,68%	-1,93%	-3,54%	-1,46%	0,44%	0,51%	0,54%
<b>RESSOURCES SANS PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>14 449</b>	<b>16 142</b>	<b>15 560</b>	<b>15 959</b>	<b>16 774</b>	<b>17 005</b>	<b>16 727</b>	<b>16 757</b>	<b>16 831</b>	<b>16 917</b>	<b>17 009</b>

REALISATION BP22	
100%	013 Atténuations de charges
97%	70 Ventes
100%	73 impôts et taxes
95%	74 dotations et participations
95%	75 Autres produits de gestion courante
0%	76 Produits financiers
100%	77 Produits exceptionnels

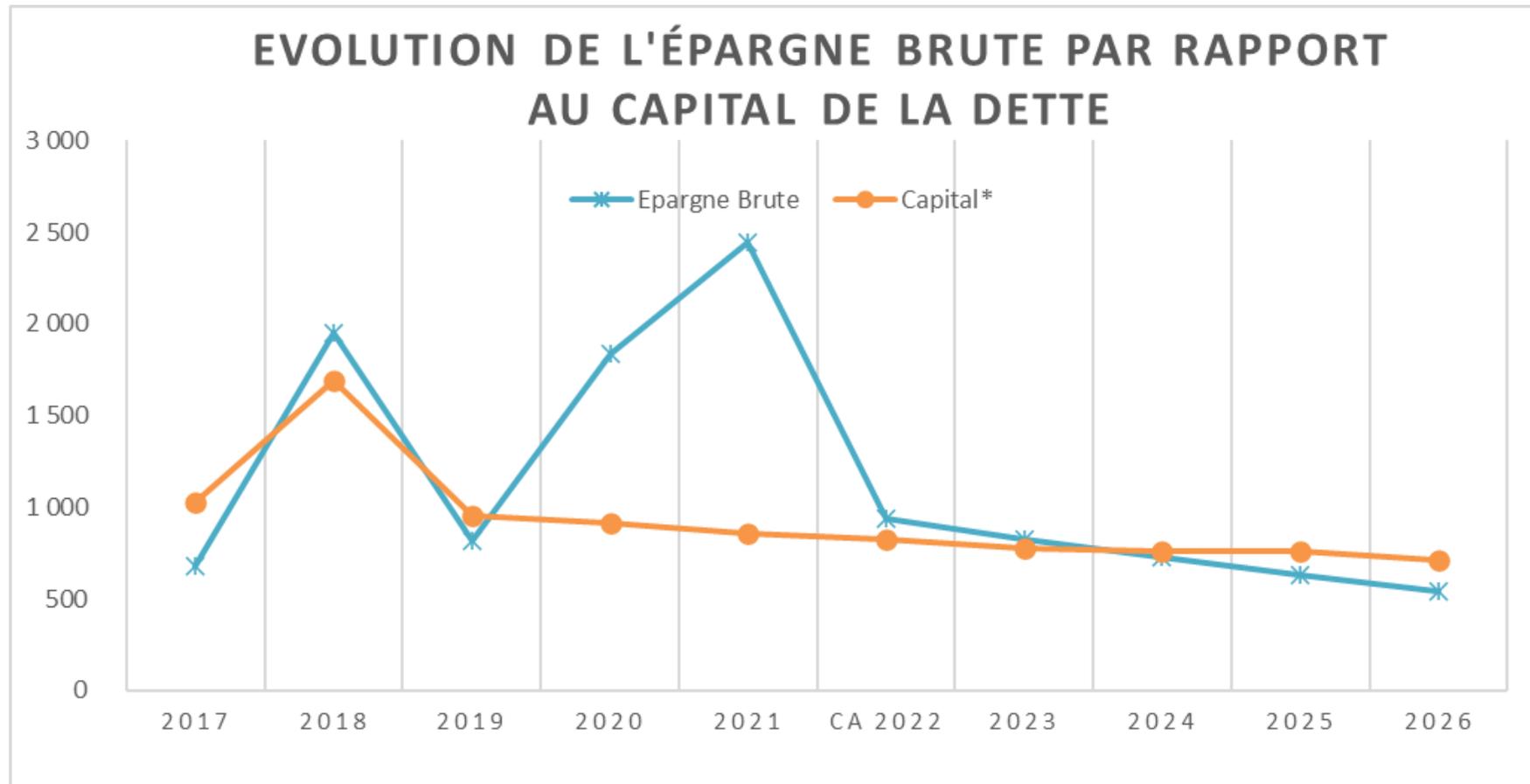
# Chaine de l'épargne prospective en CA (= réalisé)

	2017	2018	2019	2020	2021	CA 2022	2023	2024	2025	2026
Produits Reels de fonctionnement	14 449	16 143	15 560	15 959	16 774	16 727	16 757	16 831	16 917	17 009
Charges réelles de fonctionnement	13 395	13 780	14 750	14 053	14 552	15 436	15 740	15 922	16 108	16 297
Epargne de Gestion	1 054	2 363	810	1 906	2 222	1 291	1 017	909	809	712
dépenses /recettes except	75	-206	220	134	481	-180	-42	-42	-42	-42
Intérêts*	446	204	212	203	257	170	152	142	140	127
Epargne Brute	683	1 953	818	1 837	2 446	941	823	725	627	543
Capital*	1 024	1 695	957	910	859	822	774	756	760	712
Epargne Nette	-341	258	-139	927	1 587	119	49	-31	-133	-169

Avec les nouveaux emprunts le comportement de l'Epargne brute est proche du zéro dès 2023 et se dégrade en 2025 et 2026

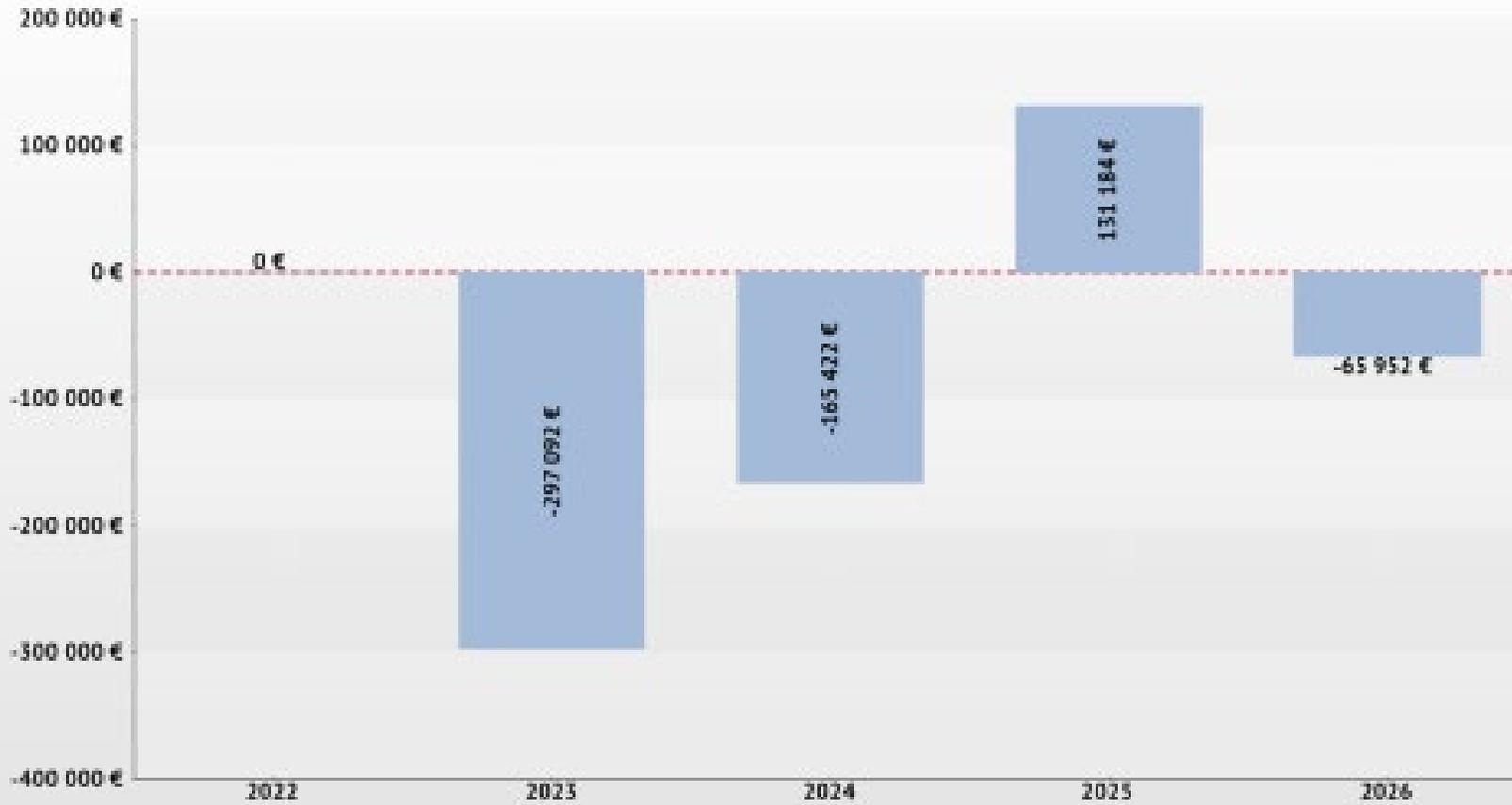
La réalisation du PPI et du PPF nécessitera une nouvelle action sur la maîtrise des dépenses et ou l'optimisation des recettes de fonctionnement

# Épargne brute et nouveaux emprunts



# Améliorer l'épargne brute

Travailler l'écart dépenses/recettes de fonctionnement en 2022, 2023 et 2024



■ Variation annuelle moyenne recettes & dépenses

AVEC PPF

Reporter l'émergence de certaines nouvelles dépenses de fonctionnement en décalant le PPF vers 2024

Si le bénéfice de l'augmentation de la fraction de compensation de TVA est acquise, l'exécutif pourrait décaler l'augmentation des recettes fiscales à 2023 en ayant en plus la possibilité de travailler sur la THRS

# CONCLUSIONS AU DOB

**2 ANNÉES COVID QUI IMPACTENT POSITIVEMENT LES RÉSULTATS 2021  
ALF PEUT PRÉPARER L'AVENIR GRÂCE À SON RÉSULTAT DE FONCTIONNEMENT  
L'ÉQUILIBRE 2022 DU BUDGET PRINCIPAL NE POSE PAS DE DIFFICULTE**

## **PROPOSITIONS DE VALIDATION DES PPI ET PPF EN LES MODIFIANT**

- PPF : DECALER LE PROJET DE LA COTE DU PONT EN 2024 ET 2025 AU LIEU DE 2024 UNIQUEMENT
- PPI: AVANCER LE PROJET DE SIEGE D'ALF : INSCRIRE 1,3M€ DE DEPENSES ET 500K€ DE RECETTES DES 2022
- AGIR SUR LE LEVIER FISCAL POUR PERMETTRE DE RATTRAPER LE RETARD DES RECETTES VIS-À-VIS DES DEPENSES = CHOIX DE L'ANNEE DEPEND DE LA COMPENSATION EFFECTIVE DE TVA
- VALIDER LE PLAN PREVISIONNEL D'INVESTISSEMENT : OPERATIONS NOUVELLES
- VALIDER LE PLAN PREVISIONNEL DE FONCTIONNEMENT: ACTIONS NOUVELLES (Proposition de lissage)

## **PROTEGER L'AVENIR ET PERMETTRE DE FINANCER LES PPF ET PPI**

- MAXIMISER LES DEPENSES IMPREVUES (7,5% des dépenses réelles)
- PERMETTRE D'AVOIR UN LEVIER DE DEPENSES IMPREVUES EN INVESTISSEMENT POUR FINANCER DES PROJETS NON PHASES
- AVOIR UN VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT EN INVESTISSEMENT QUI COUVRENT LE BESOIN DE FINANCEMENT DE L'INVESTISSEMENT (MISE EN RESERVE) COUPLE A L'EMPRUNT
- REALISER UN EMPRUNT POUR S'ADAPTER A L'EVOLUTION HAUSSIERE DU PRIX DE L'ARGENT ET MENAGER LE 1068 EN 2023 = 800K€ à 700K€

## **Préparer l'avenir en protégeant le résultat de fonctionnement:**

Au 31 janvier les éléments précités se traduiraient par :

- 1,1 M€ d'euros de dépenses imprévues en fonctionnement en 2022
- 1,3 M€ de VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT
- 255 K€ d'euros de dépenses imprévues en investissement en 2022 pour faire face aux projets non phasés dans le PPI
- Un emprunt de 700K€ à 800K€ sera inscrit en 2022

Ces propositions seront réajustées au moment du vote du Budget primitif.

## **IMPORTANT : EVOLUTION DE LA COMPENSATION DE TH: FRACTION TVA (+5,9%) :**

+ 186 K€ (en attente de confirmation de la DGFIP)

# ANNEXES



AMBERT  
LIVRADOIS  
FOREZ

## Solde du Budget de l'Etat (PLF22)

En milliards d'euros, comptabilité budgétaire	Exécution 2017	Exécution 2018	Exécution 2019	Exécution 2020	LFI 2021	Révisé 2021	PLF 2022
<b>Dépenses nettes<sup>1</sup></b>	<b>382,8</b>	<b>386,2</b>	<b>392,2</b>	<b>443,4</b>	<b>455,5</b>	<b>494,8</b>	<b>454,6</b>
<i>dont dépenses du budget général</i>	322,6	325,2	330,3	377,7	384,9	424,7	385,0
<i>dont prélèvements sur recettes au profit des collectivités territoriales</i>	43,8	40,3	40,9	42,0	43,4	43,7	43,2
<i>dont prélèvement sur recettes au profit de l'Union européenne</i>	16,4	20,6	21,0	23,7	27,2	26,5	26,4
<b>Recettes nettes</b>	<b>309,5</b>	<b>309,3</b>	<b>295,3</b>	<b>270,7</b>	<b>283,2</b>	<b>300,8</b>	<b>310,9</b>
<i>dont impôt sur le revenu</i>	73,0	73,0	71,7	74,0	73,3	77,0	82,4
<i>dont impôt sur les sociétés</i>	35,7	27,4	33,5	36,3	31,0	36,4	39,5
<i>dont taxe sur la valeur ajoutée<sup>2</sup></i>	152,4	156,7	129,0	113,8	85,5	92,4	97,5
<i>dont taxe intérieure sur les produits de consommation sur les produits énergétiques<sup>3</sup></i>	10,1	12,1	11,3	6,9	17,1	17,5	18,4
<i>dont autres recettes fiscales</i>	24,4	26,2	35,8	25,0	51,1	55,3	54,4
<i>dont recettes non fiscales</i>	13,8	13,9	14,0	14,8	25,3	22,2	18,9
<b>Solde des budgets annexes</b>	<b>0,1</b>	<b>0,1</b>	<b>0,2</b>	<b>0,0</b>	<b>0,0</b>	<b>0,1</b>	<b>0,0</b>
<b>Solde des comptes spéciaux</b>	<b>5,5</b>	<b>0,8</b>	<b>4,1</b>	<b>-5,4</b>	<b>-0,9</b>	<b>-3,5</b>	<b>0,3</b>
<b>SOLDE GÉNÉRAL</b>	<b>-67,7</b>	<b>-76,0</b>	<b>-92,7</b>	<b>-178,1</b>	<b>-173,3</b>	<b>-197,4</b>	<b>-143,4</b>

# Synthèse des programmations des finances publiques (PLF22)

En milliards d'euros, comptabilité nationale	Exé- cution 2017	Exé- cution 2018	Exé- cution 2019	Exé- cution 2020	Révisé 2021	Prévi- sion 2022
<b>Solde des administrations publiques (en % de PIB)</b>	<b>-3,0</b>	<b>-2,3</b>	<b>-2,2*</b>	<b>-9,1</b>	<b>-8,4</b>	<b>-4,8</b>
<i>dont État</i>	-3,1	-2,8	-3,5	-7,8	-6,7	-5,0
<i>dont organismes divers d'administration centrale (ODAC)</i>	-0,2	-0,1	-0,1	1,0	-0,1	0,3
<i>dont administrations publiques locales (APUL)</i>	0,1	0,1	0,0	-0,2	-0,2	-0,1
<i>dont administrations de sécurité sociale (ASSO)</i>	0,2	0,5	0,6	-2,1	-1,4	0,0
<i>Pour mémoire : effet de la transformation du CICE en allègements pérennes de cotisations sociales</i>			-0,9			
<b>Solde structurel des administrations publiques (en % du PIB potentiel)</b>	<b>-2,4</b>	<b>-2,3</b>	<b>-2,5</b>	<b>-1,3</b>	<b>-5,8</b>	<b>-3,7</b>
Ajustement structurel	0,3	0,2	-0,2	1,2	-4,5	2,1
<b>Dettes publiques (en % de PIB)</b>	<b>98,1</b>	<b>97,8</b>	<b>97,5</b>	<b>115,0</b>	<b>115,6</b>	<b>114,0</b>
<b>Taux de prélèvements obligatoires nets des crédits d'impôt (en % de PIB)</b>	<b>45,1</b>	<b>44,7</b>	<b>43,8</b>	<b>44,5</b>	<b>43,7</b>	<b>43,5</b>
<b>Dépenses publiques hors crédits d'impôt** (% de PIB)</b>	<b>55,1</b>	<b>54,0</b>	<b>53,8</b>	<b>60,8</b>	<b>59,9</b>	<b>55,6</b>
<b>Taux de croissance des dépenses publiques** (en volume)</b>	<b>1,5</b>	<b>-0,9</b>	<b>1,9</b>	<b>6,6</b>	<b>3,4</b>	<b>-3,5</b>
<i>... retraité de la création de France compétences en 2019 et des mesures d'urgence et de relance en 2020 et 2021</i>	1,5	-0,9	1,4	1,2	2,1	0,8
IPC hors tabac (%)	1,0	1,6	0,9	0,2	1,4	1,5
Croissance du PIB en volume (%)**	2,3	1,9	1,8	-7,9	6,0	4,0

# L'ÉPARGNE BRUTE DU BLOC LOCAL

Les comptes des groupements de communes à fiscalité propre<sup>(a)</sup> - Opérations réelles

(en milliards d'euros)

Budgets principaux	2017	2018 / 2017	2018	2019 / 2018	2019	Valeurs provisoires	
						2020 / 2019	2020
<b>DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT (1)</b>	<b>24,72</b>	<b>+ 2,7 %</b>	<b>25,38</b>	<b>+ 2,4 %</b>	<b>26,00</b>	<b>+ 2,1 %</b>	<b>26,54</b>
Achats et charges externes	6,66	+ 2,4 %	6,82	+ 2,8 %	7,01	- 1,0 %	6,94
Frais de personnel	9,04	+ 4,5 %	9,45	+ 3,9 %	9,82	+ 2,3 %	10,04
Charges financières	0,68	- 8,8 %	0,62	- 5,5 %	0,58	- 7,2 %	0,54
Dépenses d'intervention	6,86	+ 5,4 %	7,24	+ 0,9 %	7,30	+ 4,3 %	7,62
Autres dépenses de fonctionnement	1,48	- 14,9 %	1,26	+ 2,1 %	1,29	+ 8,9 %	1,40
<b>RECETTES DE FONCTIONNEMENT (2)</b>	<b>29,99</b>	<b>+ 3,1 %</b>	<b>30,93</b>	<b>+ 3,6 %</b>	<b>32,03</b>	<b>+ 1,4 %</b>	<b>32,49</b>
Impôts et taxes	16,60	+ 5,3 %	17,48	+ 4,3 %	18,23	+ 2,5 %	18,69
- Impôts locaux	11,18	+ 6,8 %	11,94	+ 8,3 %	12,94	+ 4,3 %	13,49
- Autres impôts et taxes	5,42	+ 2,2 %	5,54	- 4,4 %	5,30	- 1,9 %	5,20
Concours de l'État	8,38	- 1,1 %	8,28	+ 1,1 %	8,37	- 0,2 %	8,35
- Dotations globales de fonctionnement (DGF)	6,79	- 1,4 %	6,69	- 0,9 %	6,63	- 1,2 %	6,54
- Autres dotations	0,08	+ 9,6 %	0,09	+ 5,2 %	0,09	+ 6,6 %	0,10
- Péréquations et compensations fiscales	1,51	- 0,2 %	1,50	+ 9,9 %	1,65	+ 3,3 %	1,71
Subventions reçues et participations	1,29	+ 5,2 %	1,35	+ 7,4 %	1,46	+ 18,8 %	1,73
Ventes de biens et services	2,76	+ 6,2 %	2,93	+ 4,3 %	3,05	- 5,7 %	2,88
Autres recettes de fonctionnement	0,97	- 8,3 %	0,89	+ 3,6 %	0,92	- 8,5 %	0,84
<b>Épargne brute (3) = (2) - (1)</b>	<b>5,27</b>	<b>+ 5,3 %</b>	<b>5,55</b>	<b>+ 8,7 %</b>	<b>6,03</b>	<b>- 1,5 %</b>	<b>5,94</b>

# ECRETEMENT DES DOTATIONS GLOBALES FORFAITAIRES

**Pour les communes dont le potentiel fiscal par habitant 2021 est supérieur à 85% du potentiel fiscal moyen, la Dotation forfaitaire est écrêtée.**

L'écrêtement est plafonné à 1% des recettes de fonctionnement corrigées de l'exercice 2020

**Formule de la DF =**

**$(\text{Population DGF21} - \text{Pop DGF20}) \times (\text{€}/\text{hab})^* \times (1 + 0,38431089 \times \log(\text{pop DGF21}/500))$**

\* Entre 64,46€/hab et 128,92€/hab

# LE CALCUL DES INDICATEURS DE RICHESSE

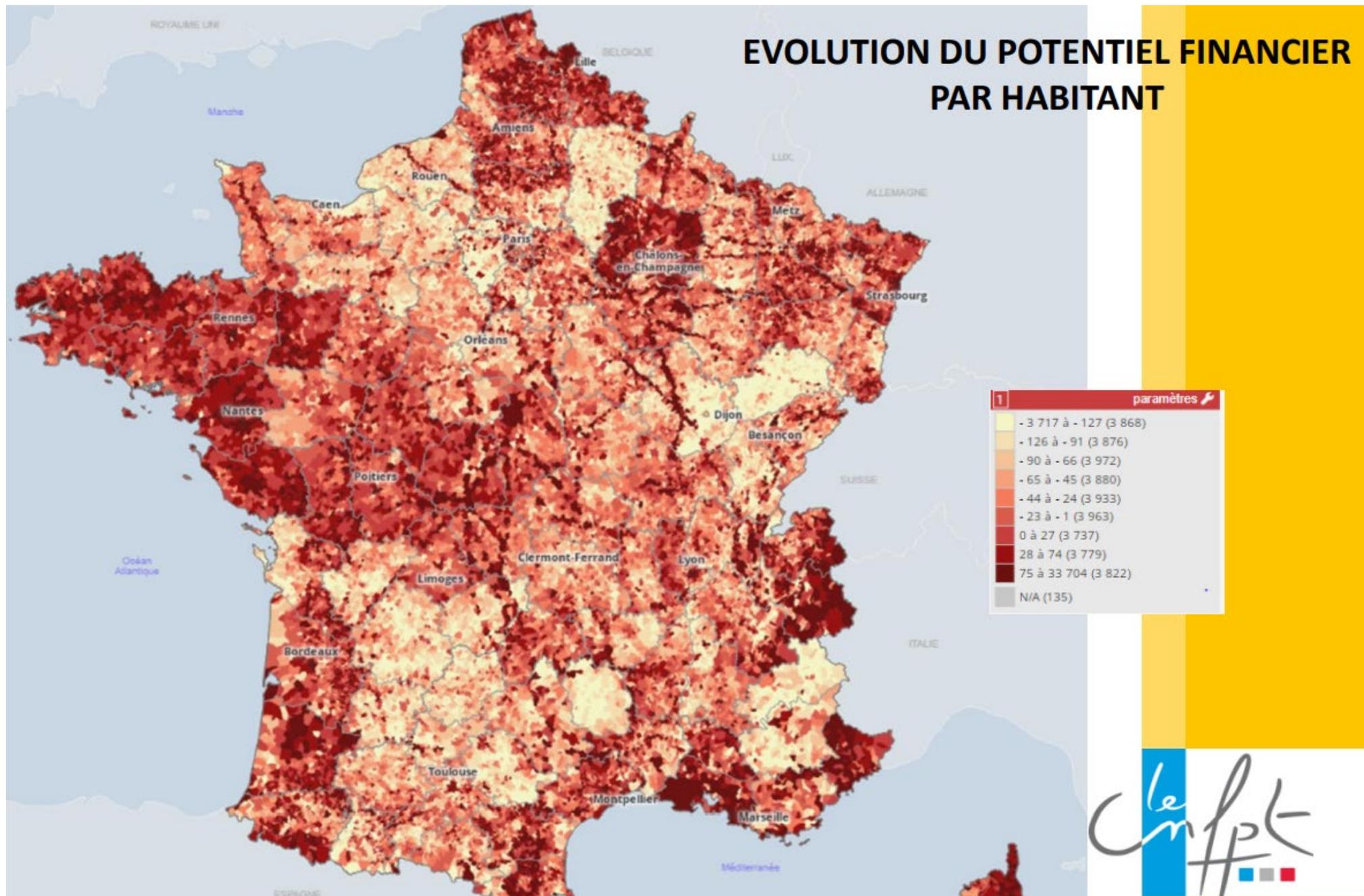
## POTENTIEL FISCAL / FINANCIER

Pour une commune  
membre d'un EPCI  
en FPU

JUSQU'EN 2021	
Bases brutes	
TH	THRS + autres locaux meublés
TFB (locaux pro)	TFB (hors locaux pro)
TFNB	
X	
Taux moyen national	
TH	TFB
	TFNB
=	
POTENTIEL TH, TFB, TFNB	
+	
FNGIR / DCRTP (communes)	Attributions de compensation
Produits sur les jeux, redevances des mines, surtaxe des eaux minérales	
+	
<b>AU PRORATA DE LA POPULATION DANS LE TERRITOIRE</b>	
Potentiel CFE	DCRTP
CVAE	Solde FNGIR
IFER	Potentiel TH
TASCOM	PART CPS
Produit des jeux	TATFNB
-	
Somme des AC versées aux communes en N-1	
=	
POTENTIEL FISCAL	
+	Dotation forfaitaire perçue en n-1
POTENTIEL FINANCIER	

A PARTIR DE 2022	
Bases brutes	
THRS + autres locaux meublés	
TFB (hors locaux pro) x taux TFB 2020 (commune + département) x COCO	
TFB (hors locaux pro) x taux moyen national – taux de TFB 2020 (commune + département)	
Compensation TFB (locaux pro) x COCO	
TFNB	
=	
POTENTIEL THRS, TFB, TFNB	
+	
FNGIR / DCRTP (communes)	Attributions de compensation
Produits sur les jeux, redevances des mines, surtaxe des eaux minérales	
+	
Produit de la majoration TH, taxe additionnelle à la taxe sur les installations nucléaires, + DMTO + compensation pour pertes de droits de mutation + taxe sur les pylônes	
<b>AU PRORATA DE LA POPULATION DANS LE TERRITOIRE</b>	
Potentiel CFE	DCRTP
CVAE	Solde FNGIR
IFER	Potentiel THRS
TASCOM	TVA
Produit des jeux	PART CPS
-	
Somme des AC versées aux communes en N-1	
=	
POTENTIEL FISCAL	
+	Dotation forfaitaire n-1
POTENTIEL FINANCIER	

# EVOLUTION DU POTENTIEL FINANCIER PAR HABITANT



# LE CALCUL DES INDICATEURS DE RICHESSE :

## Effort Fiscal

Numérateur

Produit de foncier bâti ~~commune N-1~~+EPCI N-1

Produit de foncier non bâti ~~commune N-1~~+EPCI N-1

Produit de taxe d'habitation commune +EPCI N-1  
**HORS RESIDENCES PRINCIPALES**

**A compter de 2022, ne sont plus pris en compte dans le calcul les recettes suivantes :**

- Les produits levés par l'EPCI
- Les recettes liées au financement de la compétence collecte et enlèvement des déchets (TEOM/REOM) qu'elles soient communales ou intercommunales
- Les allocations compensatrices d'exonérations fiscales

Dénominateur

Potentiel fiscal de taxe d'habitation des résidences secondaires et des logements vacants (bases brutes n-1 \* taux moyen national **communal** N-1)

**Potentiel fiscal de taxe foncière sur les propriétés bâties communal soit**  
(Bases FB communal \* (taux FB commune 2020 + taux FB départemental 2020)) \* coefficient correcteur  
+  
Bases FB communal \* (taux moyen national FB commune – (taux FB communal 2020+ taux FB département 2020))

Potentiel fiscal de taxe foncière sur les propriétés non bâties (bases brutes n-1 \* taux moyen national **communal**)

# IMPACT SUR L'EFFORT FISCAL

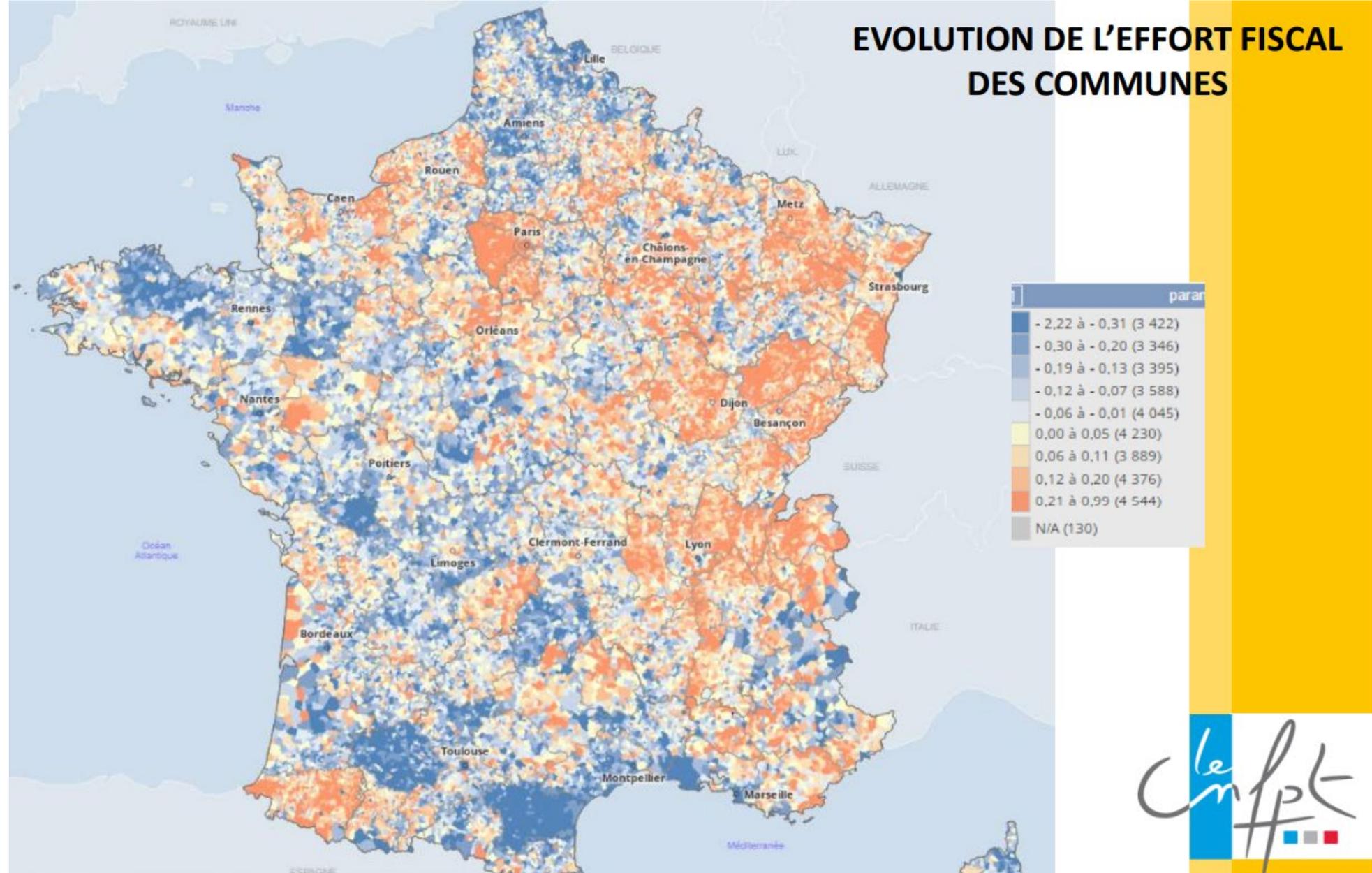
## IMPACT DU RETRAIT DES PRODUITS EPCI

Commune	Commune X dans un EPCI avec une forte fiscalité ménage		Commune X dans un EPCI avec une faible fiscalité ménage	
	Commune X avant réforme	Commune X après réforme	Commune X avant réforme	Commune X après réforme
<b>Potentiel fiscal 3 taxes « dénominateur »</b>	<b>8 164 466</b>	<b>8 164 466</b>	<b>8 164 466</b>	<b>8 164 466</b>
Produit net FB	4 664 140	4 664 140	4 664 140	4 664 140
Produit net FNB (hors TAFNB)	24 239	24 239	24 239	24 239
Produit net TH	1 281 574	1 281 574	1 281 574	1 281 574
<b>Produit 3 taxes EPCI</b>	<b>2 018 368</b>		<b>300 000</b>	
Exonérations	32 002	32 002	32 002	32 002
TEOM	600 295	0	50 000	0
<b>Produit EF « numérateur »</b>	<b>8 620 618</b>	<b>6 001 955</b>	<b>6 351 955</b>	<b>6 001 955</b>
<b>Effort fiscal</b>	<b>1,056</b>	<b>0,735</b>	<b>0,778</b>	<b>0,735</b>

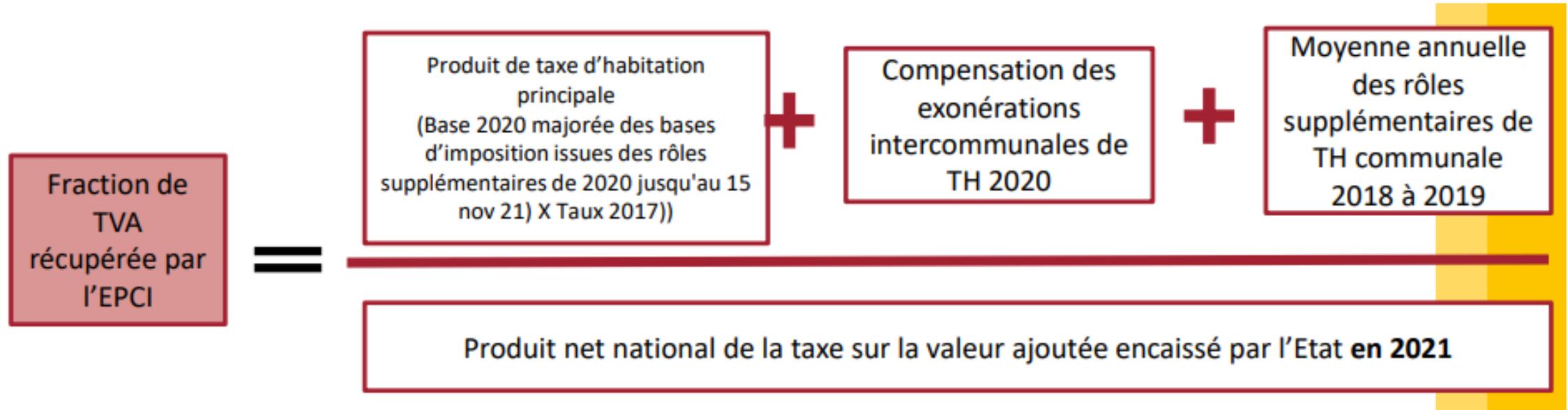
Un indicateur qui se concentre uniquement sur la pression fiscale levée par la seule commune :

- Les communes appartenant à une intercommunalité fortement intégrée sont pénalisées
- Les communes compétentes en matière de déchets et qui ont financé le service par le budget général sont avantagées
- Les communes ayant récupéré un taux départemental élevé sont avantagées bien qu'elles ne profitent pas de fiscalité supplémentaire.
  - Les communes ayant récupéré et non transféré la part de TH départementale sont avantagées.
- La non prise en compte de la compensation liée à la baisse de 50% des valeurs locatives industrielles pénalise les communes industrielles

# IMPACT DU CHANGEMENT



# CALCUL DE LA FRACTION DE TVA PERCUE PAR LES EPCI



Le coefficient est appliqué au montant annuel prévisionnel du produit global de TVA. Les EPCI perçoivent le dynamisme de l'enveloppe.

Un EPCI ne peut bénéficier d'une fraction de TVA inférieure au montant de TVA perçue lors de la première année de la réforme. Si tel était le cas l'Etat compensera la perte.

**Il est annoncé une croissance de 5,9% de la fraction de taxe sur la VA des EPCI lors de la LOL22 (A CONFIRMER)**