

Rapport d'Orientation Budgétaire 2023

Conseil Communautaire

du 24 novembre 2022





ROB 2023



Le mot du Président



**Budget principal
Prospective Financière
2022 -2026**



Scénario Proposé

- **N°1: Investir et relever le défi des transitions**
- **N°2 : piloter le fonctionnement pour maintenir un autofinancement élevé**
- **N°3 : sanctuariser les relations financières avec les communes**



2023 – 2026



Les Hypothèses du modèle

- 1. La fiscalité professionnelle unique, FPU**
- 2. La TEOM**
- 3. Les relations financières avec les communes**
- 4. Les charges à caractère général : (+) 1%**
- 5. Les ressources humaines : (+) 3%**



2023 – 2026



Les Hypothèses du modèle

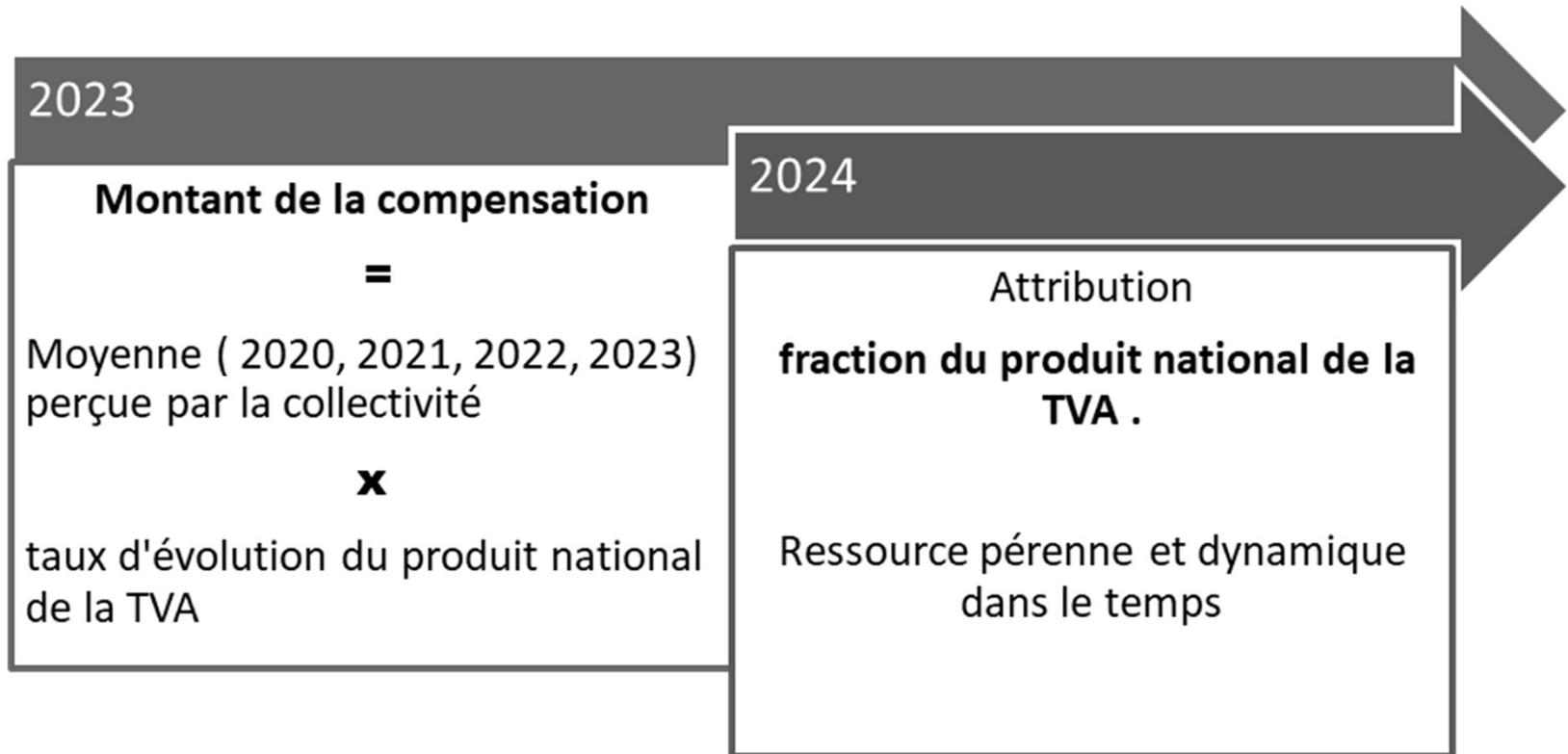
- 1. La fiscalité professionnelle unique, FPU**
- 2. La TEOM*
- 3. Les relations financières avec les communes*
- 4. Les charges à caractère général : (+) 1%*
- 5. Les ressources humaines : (+) 3%*



FPU, la CVAE

PLF 2023, Suppression en deux ans de la CVAE

Modalités de la compensation de la suppression de la CVAE





FPU, la CVAE Modalités d'estimation 2023

(Moyenne 2020/2021/2022) 14M€

+5% Evolution du produit de
TVA Nationale

+0,5M€
Dynamique Territoriale

15,2M€



FPU, la CET

CFE : une dynamique économique territoriale de + 5%
CVAE : une dynamique du produit de la TVA de + 5%

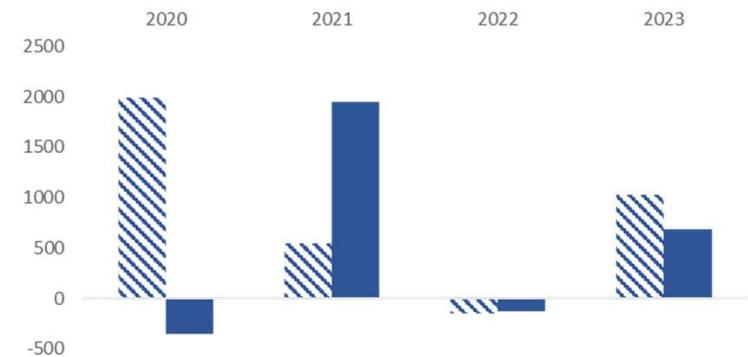
Evolution Produits CFE - CVAE 2020 - 2023



	2020	2021	2022	2023
CFE	20 471	21 017	20 870	21 900
CVAE	12 696	14 643	14 520	15 200
Total	33 167	35 661	35 390	37 100



Evolution CET, Ecart N/N-1



	2020	2021	2022	2023
CFE	1 992	546	-147	1 030
CVAE	-349	1 947	-124	680
Total	1 643	2 493	-271	1 710



FPU, la fraction de TVA Modalités d'estimation 2023

Pour mémoire, la part de TVA revenant aux collectivités locales résulte de l'article 16 de la loi de finances pour 2020 qui a affecté des fractions de TVA aux EPCI en compensation de la suppression de la taxe d'habitation sur les résidences principales

La fraction de TVA revenant à chaque collectivité a été initialement calculée à hauteur des recettes supprimées et s'applique au produit de TVA nationale encaissé chaque année. Le montant de TVA versé à la collectivité évolue donc annuellement dans les mêmes proportions que la TVA nationale.



2023 – 2026

Les Hypothèses du modèle

1. *La fiscalité professionnelle unique, FPU*
2. **La TEOM**
3. *Les relations financières avec les communes*
4. *Les charges à caractère général : (+) 1%*
5. *Les ressources humaines : (+) 3%*



La TEOM

Modalités d'estimation de la TEOM 2023

Une dynamique de + 5% adossée à la revalorisation des valeurs locatives (IPCH)

SEA 2023
BASE : 91,7M€
Taux : 13.45%
Produit : 12,8 M€

TEOM	Base 2022	Produit 2022	Revalorisation Base +5%	Taux	BP 2023	Ecart BP 2023 /Produit 2022
CASE	90 598 049	12 185 438	95 127 951	13,45%	12 800 000	614 562
Total	90 598 049	12 185 438	95 127 951		12 800 000	614 562



Fiscalité, valorisation synthétique du modèle 2023/ 2022



Soit, **+2,8 M€**



2022 – 2026



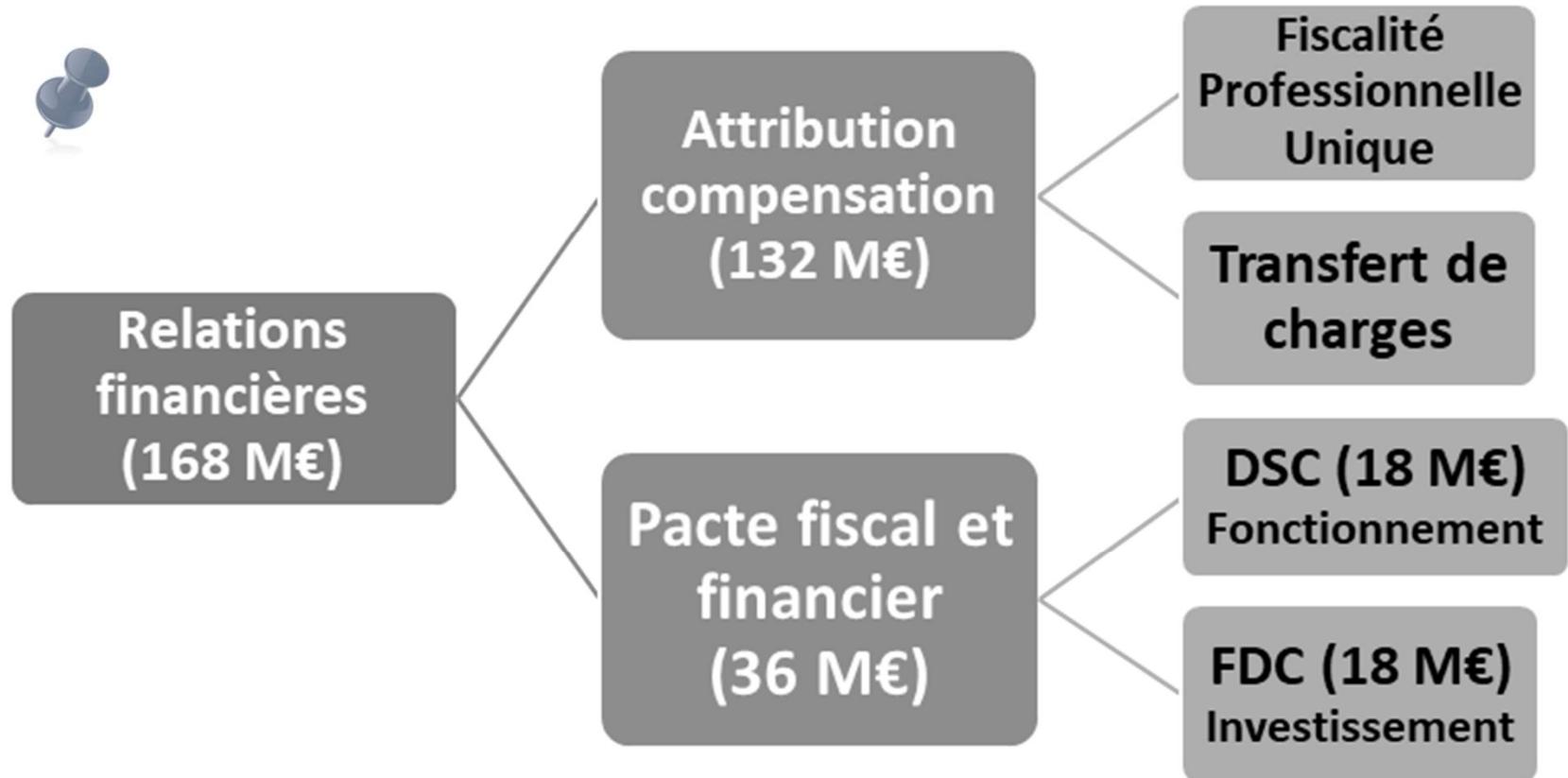
Les Hypothèses du modèle

- 1. La fiscalité professionnelle unique, FPU*
- 2. La TEOM*
- 3. Les relations financières avec les communes**
- 4. Les charges à caractère général : (+) 1%*
- 5. Les ressources humaines : (+) 3%*



Communes, relations financières, 168 M€ (sur le mandat 2020-2026)

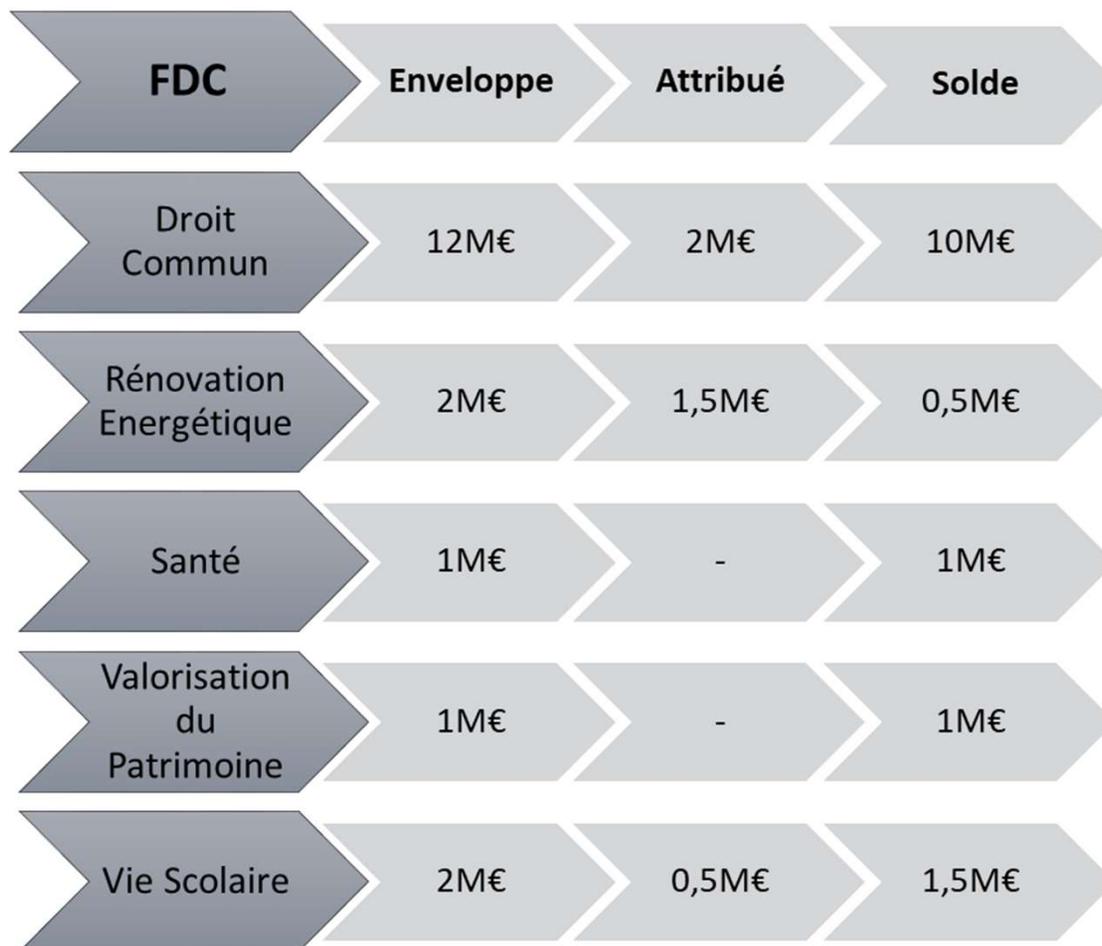
Éléments constitutifs :



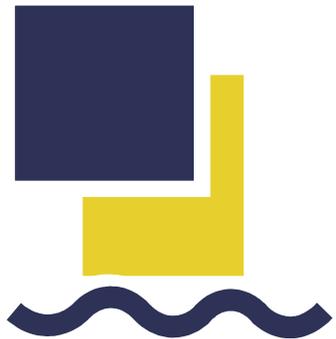


Relations financières avec les communes

Fonds de Concours, état des lieux.



Cadrage prospectif 2022 – 2026





Ressources prévisionnelles de fonctionnement 2023 à 2026

	A			B			C			D					E					F					G					H				
	CA			Vote			Projet					Cadrage Prospectif																						
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2023 à 2026	2023	2024	2025	2026	2023 à 2026																					
0	Impôts et taxes	70 691	62 372	63 095	65 674	66 940	68 509	69 913	271 036																									
1	Fiscalité Professionnelle	45 755	37 802	38 763	40 590	41 726	43 165	44 437	169 917																									
2	TEOM	12 381	12 446	12 198	12 800	12 928	13 057	13 188	51 973																									
3	Reversement FNGIR	11 766	11 766	11 767	11 768	11 769	11 770	11 771	47 077																									
4	Attribution FPIC	408							-																									
5	Solde impôts et taxes	381	358	367	517	517	517	517	2 068																									
6	Dotations et participations	19 145	27 257	27 253	27 134	27 632	27 826	28 319	110 912																									
7	DGF	8 180	8 095	8 004	8 151	8 299	8 443	8 584	33 477																									
8	Fonds de péréquation divers	0	0	0	0	0	0	0	0																									
9	Compensations fiscales (1)	757	8 306	8 152	8 065	8 306	8 245	8 487	33 102																									
11	DCRTP	6 293	6 293	6 293	6 293	6 293	6 293	6 293	25 172																									
12	FCTVA fct	22	97	70	70	70	70	70	280																									
13	Solde participations diverses	3 894	4 466	4 733	4 555	4 665	4 775	4 886	18 881																									
14	Autres produits de fct courant	2 886	3 310	4 729	4 962	5 007	5 056	5 105	20 129																									
15	Produits des services	1 987	2 345	3 498	3 386	3 415	3 448	3 481	13 730																									
16	Produits de gestion	899	965	1 231	1 576	1 592	1 608	1 624	6 399																									
17	Produits divers d'exploitation	0	0	0	0	0	0	0	0																									
18	Atténuations de charges (3)	1 975	1 523	2 436	2 450	2 475	2 500	2 524	9 948																									
19	Produits de fonctionnement courant (A)	94 698	94 462	97 511	100 218	102 051	103 885	105 855	412 009																									
20	Produits exceptionnels larges	1 035	428	677	250	252	253	255	1 009																									
23	Produits de fonctionnement (B)	95 733	94 890	98 188	100 468	102 302	104 138	106 109	413 018																									
24		€	-844	3 298	2 280	1 834	1 836	1 971	6%																									
25	N/ N(-1)	%	-1%	3%	2.32%	1.83%	1.79%	1.89%																										



Dépenses prévisionnelles de fonctionnement 2023 à 2026

	A		B	C	D	E	F	G	H
	CA			Vote	Projet	Cadrage Prospectif			
	2020	2021		2022	2023	2024	2025	2026	2023 à 2026
Charges fonctionnement courant strictes	47 096	46 642		52 934	56 666	57 692	58 744	59 819	232 921
Charges à caractère général	19 994	20 098		22 580	22 806	23 034	23 264	23 497	92 600
Charges de personnel	19 795	20 181		22 086	23 100	23 793	24 507	25 242	96 643
Autres charges de gest° courante	7 307	6 363		8 268	10 760	10 865	10 973	11 080	43 678
Atténuations de produits	27 231	27 785		28 750	29 177	29 227	29 277	29 277	116 958
AC versée	21 745	21 877		22 602	23 027	23 027	23 027	23 027	92 108
DSC versée	2 661	2 954		3 050	3 050	3 050	3 050	3 050	12 200
Contributions fiscales (FPIC, ...)	1 549	1 673		1 793	1 800	1 850	1 900	1 900	7 450
Prélèvement fiscal CRFP	1 275	1 281		1 305	1 300	1 300	1 300	1 300	5 200
Solde atténuations de produits	0	0		0	0	0	0	0	0
Charges de fonctionnement courant (C)	74 327	74 427		81 684	85 843	86 919	88 021	89 096	349 879
EXCEDENT BRUT COURANT (A-C)	20 371	20 035		15 827	14 375	15 131	15 864	16 759	62 130
Charges exceptionnelles larges	2 745	1 668		1 942	100	100	100	100	400
Frais financiers divers	63	56		0	0	0	0	0	0
Charges exceptionnelles	2 682	1 612		1 942	100	100	100	100	400
Charges de fct. hors intérêts (D)	77 072	76 095		83 626	85 943	87 019	88 121	89 196	350 279
			€	-977	2 317	1 076	1 101	1 075	4%
			%	-1%	2.77%	1.24%	1.25%	1.21%	
EPARGNE DE GESTION (B-D)	18 662	18 795		14 562	14 525	15 283	16 017	16 914	62 739
Intérêts (E)	676	618		865	970	862	768	784	3 383
Charges de fonctionnement (F = D+E)	77 748	76 712		84 491	86 913	87 881	88 888	89 980	353 662
EPARGNE BRUTE (G = B-F)	17 986	18 177		13 697	13 555	14 421	15 250	16 130	59 356
Capital (H)	1 676	1 594		2 023	2 543	2 314	2 739	2 993	10 589
EPARGNE NETTE (I = G-H)	16 310	16 583		11 674	11 012	12 107	12 511	13 137	48 767



Prospective Financière – Vue d'ensemble Fonctionnement

« Eviter tout effet de ciseaux »

		CA		Vote
Tableau I		2020	2021	2022
1	Produit fiscal direct	28 267	13 174	13 230
2	Autres impôts et taxes	42 424	49 197	49 864
3	Dotations et participations	19 145	27 257	27 253
4	Autres produits fct courant	4 861	4 833	7 164
5	Produits exceptionnels larges	1 035	428	677
6	Produits de Fonctionnement	95 733	94 890	98 188
8		- 844		3 298
9		-1%		3%
10	Ev° nominale Charges fct courant strictes	0	0	0
11	Charges fct courant strictes	47 096	46 642	52 934
12	Atténuations de produits	27 231	27 785	28 750
13	Ch. exceptionnelles larges	2 745	1 668	1 942
14	Annuité de dette	2 352	2 212	2 888
15	Ch. de Fonctionnement larges	79 424	78 307	86 514
16		- 1 117		8 207
17		-1%		10%
18	Epargne nette	16 310	16 583	11 674

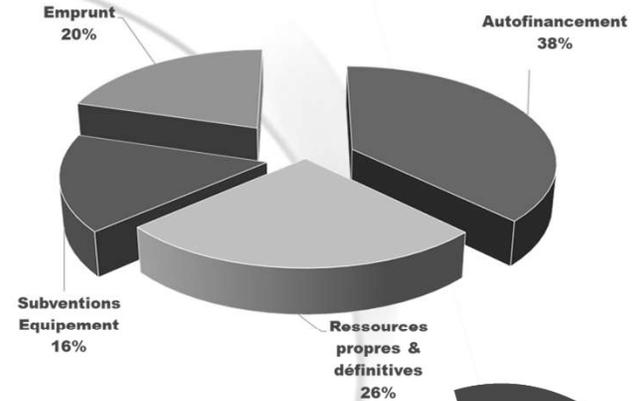
Projet	Cadrage				Période
2023	2024	2025	2026		
	13 769	14 254	14 756	15 277	58 057
	51 903	52 682	53 748	54 630	212 963
	27 134	27 632	27 826	28 319	110 912
	7 411	7 482	7 555	7 628	30 077
	250	252	253	255	1 009
	100 468	102 302	104 138	106 109	413 018
	2 280	1 834	1 836	1 971	6%
	2%	2%	2%	2%	
	0	0	0	0	
	56 666	57 692	58 744	59 819	232 921
	29 177	29 227	29 277	29 277	116 958
	100	100	100	100	400
	3 513	3 176	3 506	3 777	13 972
	89 456	90 195	91 627	92 973	364 251
	2 942	739	1 432	1 346	4%
	3%	1%	2%	1%	
	11 012	12 107	12 511	13 137	48 767





Prospective Financière Investissement ,

130 M€ à financer sur 4 ans.



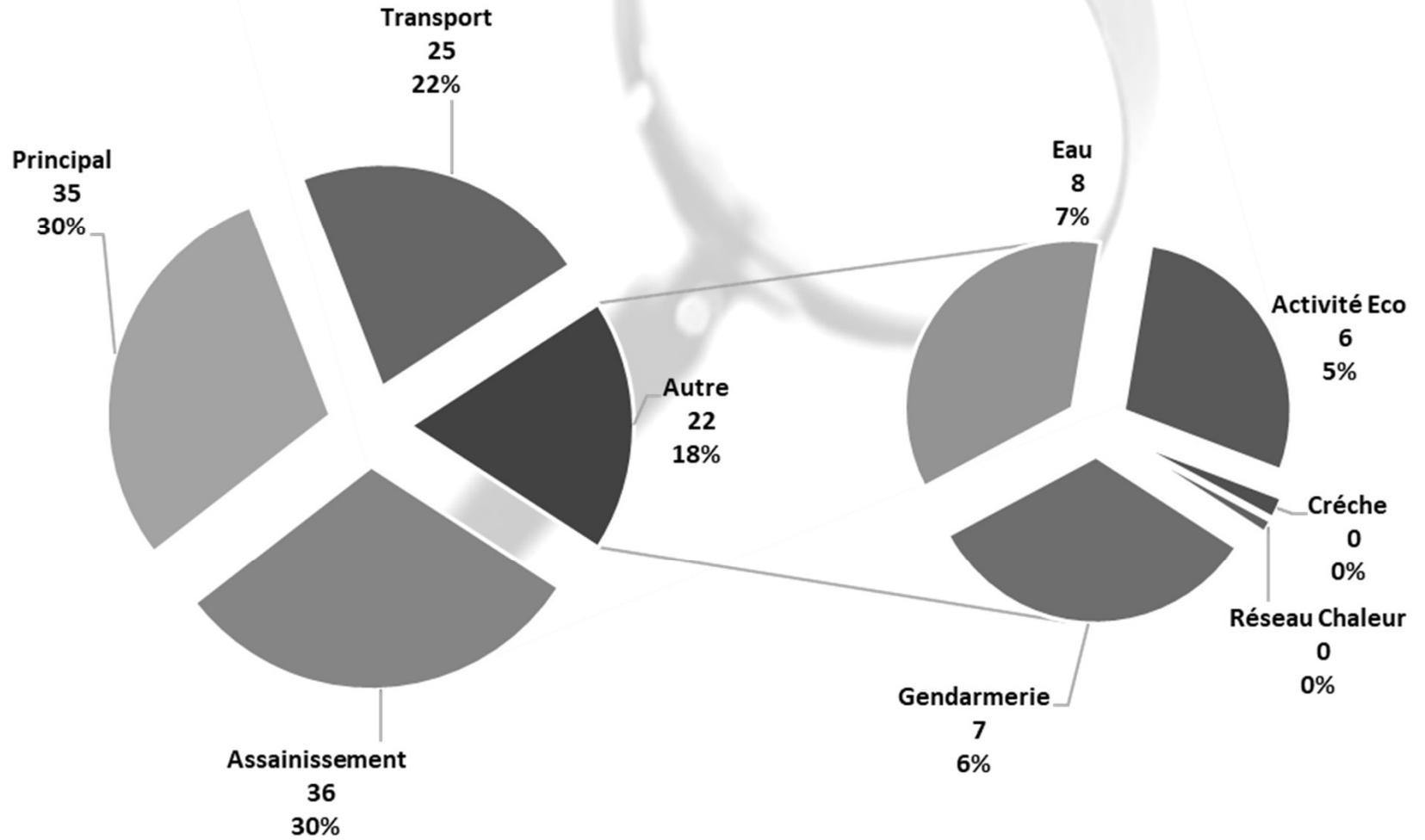
		A	B	C
Tableau II		CA		Vote
		2020	2021	2022
1	Epargne nette	16 310	16 583	11 674
2	Ressources propres et définitives	11 381	11 533	9 329
3	Subvention d'équipement	5 783	3 229	11 340
4	Var Excédent	- 214	2 284	- 3 506
5	Dép Inv. hs Capital	33 688	35 061	44 747
7	Dépenses directes d'équipt	23 810	31 346	39 810
8	Fonds de concours	7 256	3 285	3 020
9	Opérations pour compte de tiers	291	363	50
10	Autres dépenses d'investissement	2 330	67	1 867
11	Emprunt	-	6 000	8 848

Projet	D Cadrage				E Période
	2023	2024	2025	2026	
	11 012	12 107	12 511	13 137	48 767
	10 044	9 157	7 883	7 012	34 096
	7 816	7 100	4 400	1 700	21 016
	-	-	-	-	-
	37 180	37 400	29 700	26 102	130 382
	34 440	34 150	26 450	23 352	118 392
	2 500	3 250	3 250	2 750	11 750
	-	-	-	-	-
	240	-	-	-	240
	8 108	9 236	4 906	4 254	26 503



Dette 119 M€ au 1^{er} janvier 2023

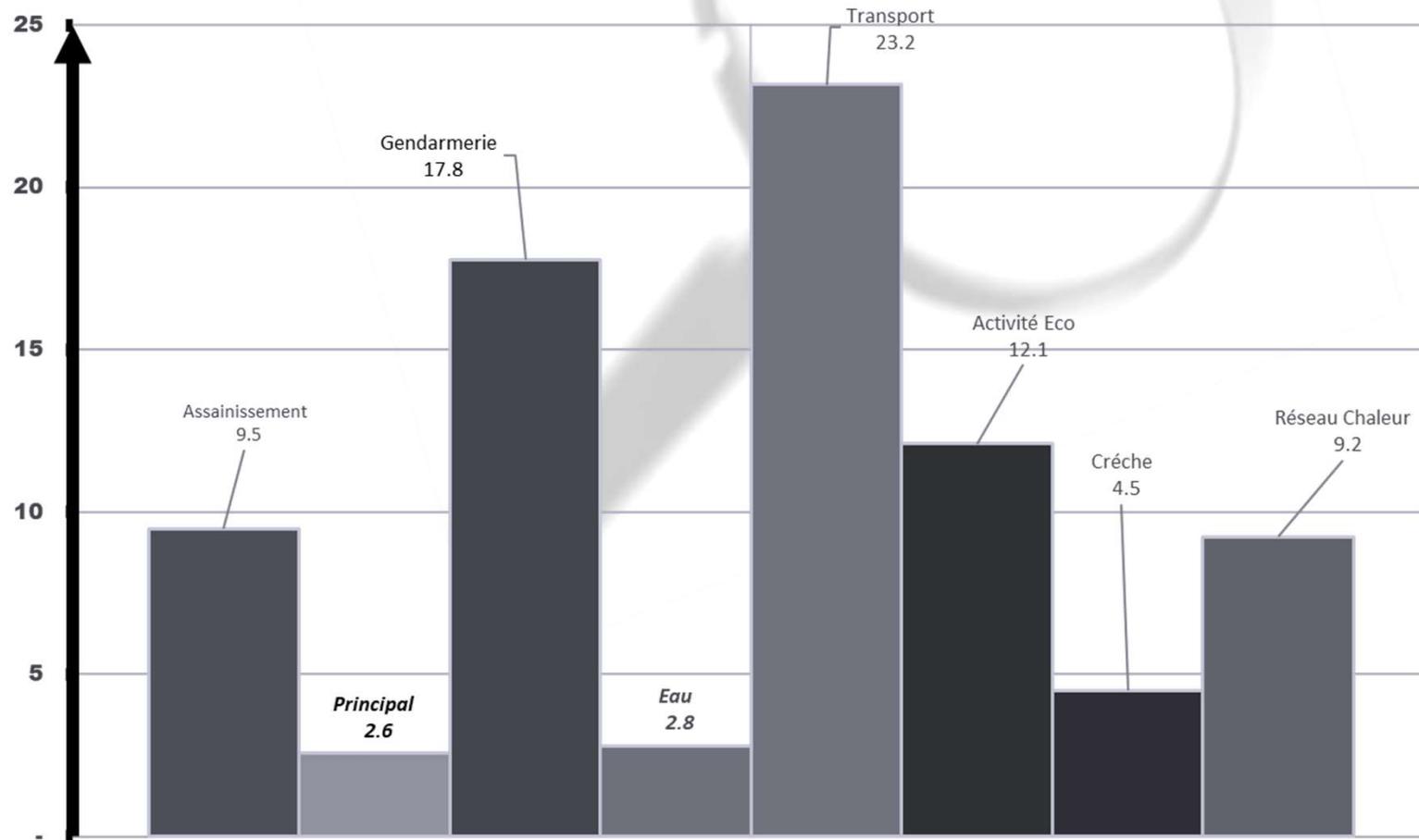
Répartition du stock par budget





Dette – Solvabilité *(en année extinction)*

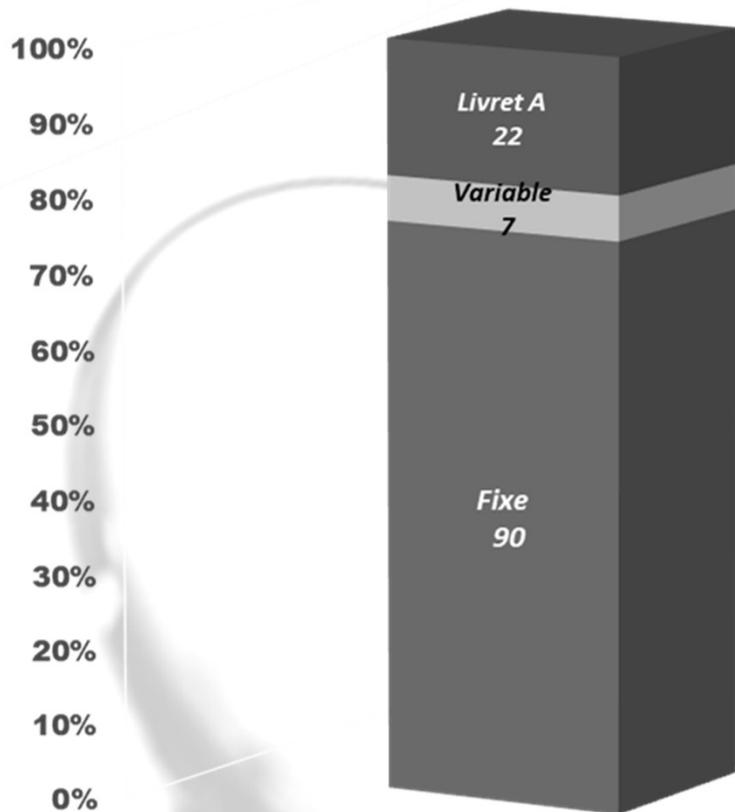
Un ratio de désendettement qui témoigne de la bonne santé financière de la collectivité



Dettes actuelles, 119 M€ au 1^{er} janvier 2023

Risque de taux :

122 contrats , Taux moyen 2,50 % , durée de vie résiduelle 18 ans , durée de vie moyenne 10 ans



Dettes selon la charte de bonne conduite

Accéder à l'analyse CBC [Excel](#)

Risque faible

Taille de la bulle = % du CRD



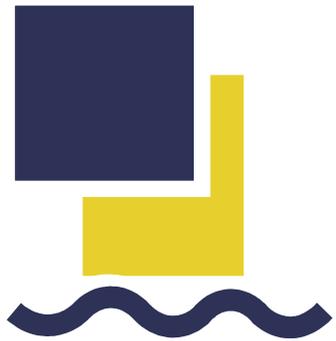


2 - Les budgets consolidés



Projection 2023

Budgets Principal et Annexes





Ressource, estimation 2023

Budget Principal	2022		Cible 2023		Evolution	
		%		%	€	%
Fiscalité	63	48%	66	52%	3	4%
Ressources courantes	35	27%	35	27%	0	-1%
Ressources propres invest	9	7%	10	8%	1	9%
Subvention équipement	11	9%	8	6%	-4	-31%
Emprunt	9	7%	8	6%	-1	-9%
Résultat N-1	4	3%			4	-100%
Total de l'exercice	131		127		-5	-4%

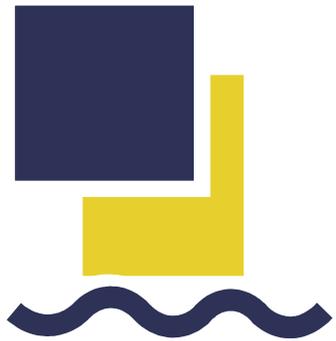
Budgets Annexes	2022		Cible 2023		Evolution	
		%		%	€	%
Fiscalité	10	14%	10	21%	0	2%
Ressources courantes	22	32%	22	45%	0	-1%
Ressources propres invest	4	6%	2	4%	-2	-54%
Subvention équipement	13	19%	10	21%	-3	-24%
Emprunt	20	29%	5	11%	-15	-74%
Total de l'exercice	69		49		-20	-29%





Dépense, proposition 2023

Budget Principal	2022		Cible 2023		Evolution		Budgets Annexes	2022		Cible 2023		Evolution	
	€	%	€	%	€	%		€	%	€	%	€	%
Service de la dette	3	2%	4	3%	1	23%	Service de la dette	5	8%	6	13%	1	19%
Dépenses Intervention	33	25%	34	27%	1	3%	Dépenses Intervention	19	27%	19	39%	0	2%
Dépenses Equipement	45	34%	37	29%	- 8	-17%	Dépenses Equipement	39	56%	22	45%	- 17	-44%
Fiscalité reversée	29	22%	29	23%	0	1%	Fiscalité reversée	0	0%	0	0%	- 0	-33%
Masse salariale	22	17%	23	18%	1	5%	Masse salariale	2	3%	2	4%	- 0	-2%
Résultat N-1		0%			-		Résultat N-1	4	6%		0%	- 4	-100%
Total de l'exercice	131		127		- 5	-4%	Total de l'exercice	69		49		- 20	-29%





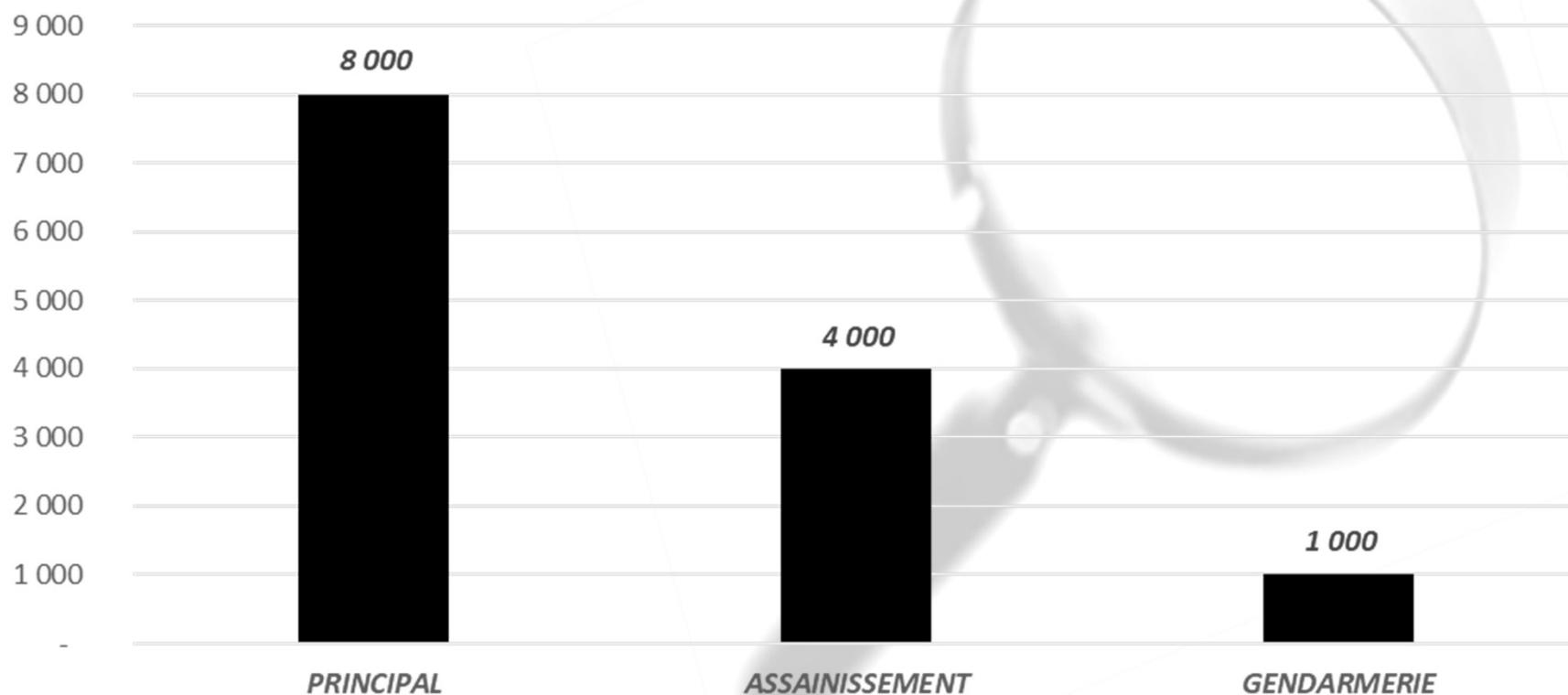
Données agrégées, Un volume budgétaire en retrait de (-) 12 %

Dépenses	2022	%	Cible 2023	%	€	%	Ressources	2022	%	Cible 2023	%	€	%
Service de la dette	8	4%	10	6%	2	20%	Fiscalité	73	36%	76	43%	3	4%
Dépenses Intervention	52	26%	53	30%	1	2%	Ressources courantes	57	29%	57	32%	0	-1%
Dépenses Equipement	84	42%	59	34%	25	-30%	Ressources propres invest	13	7%	12	7%	1	-9%
Fiscalité reversée	29	14%	29	17%	0	1%	Subvention équipement	25	12%	18	10%	7	-27%
Masse salariale	24	12%	25	14%	1	4%	Emprunt	29	14%	13	8%	16	-54%
Résultat N-1	4	2%	-	0%	4	-100%	Résultat N-1	4	2%	-	0%	4	-100%
Total de l'exercice	200		176		- 25	-12%	Total de l'exercice	200		176		- 25	-12%



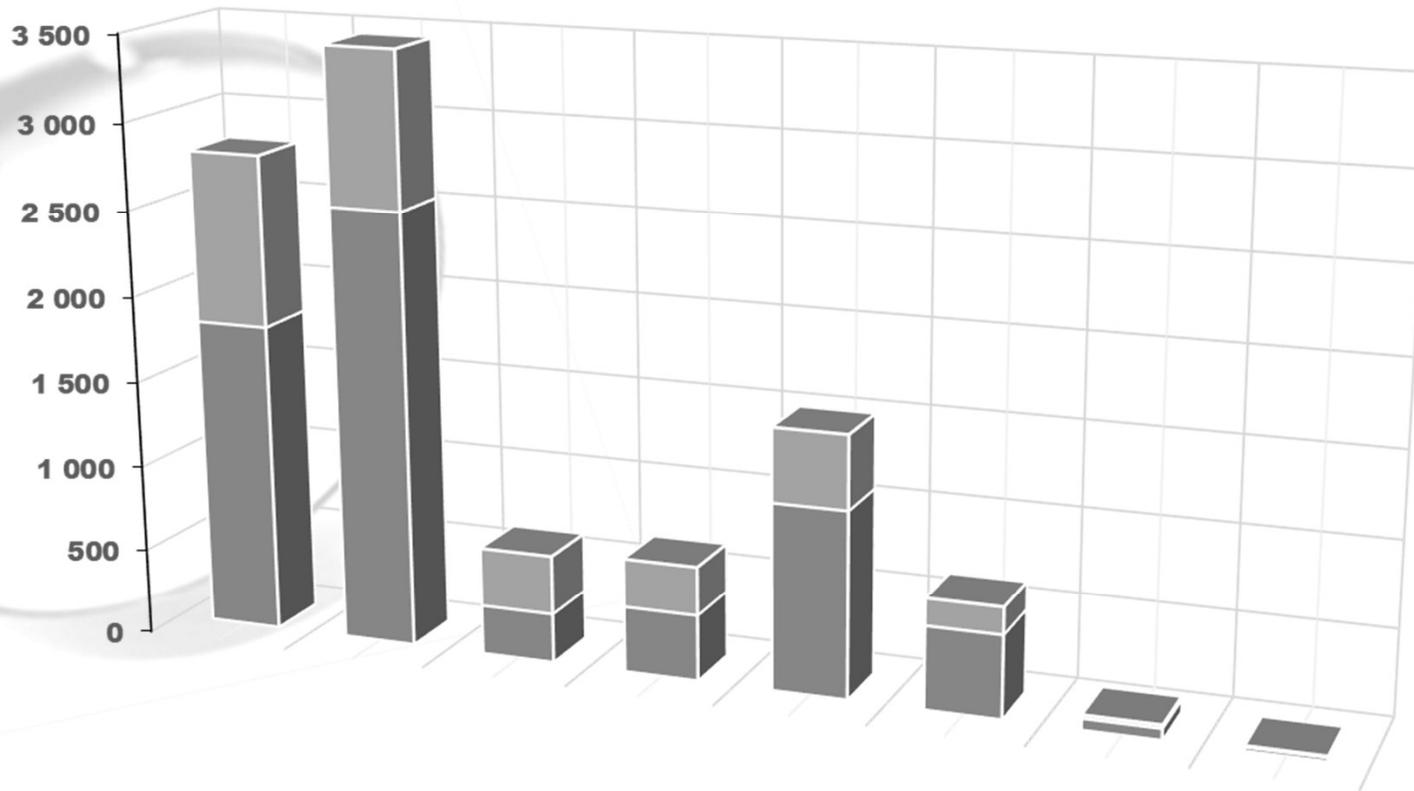


Besoin d'emprunt 2023 décliné par budget, estimé à **13 M€**





Service de la dette 2023 décliné par budget, valorisé à **9,8 M€**



	Assainissement	Principal	Gendarmerie	Eau	Transport	Activité Eco	Crèche	Réseau Chaleur
i	996	909	342	281	427	157	19	6
k	1 804	2 537	287	383	1 082	481	66	23

