



COMMUNAUTE DE COMMUNES VAL DE GATINE

Place porte St Antoine
79220 CHAMPDENIERS

RAPPORT D' ORIENTATION BUDGETAIRE 2021

conseil du 16.02.2021

sommaire

1. préambule – objectifs d'un DOB
2. situation financière 2017-2020
3. projet de loi de finances 2021
4. orientations budgétaires 2021

préambule

Il est rappelé que le Débat d'Orientation Budgétaire n'est obligatoire que pour les EPCI de + 10 000 habitants ayant au moins une commune de + 3500 habitants ;
il n'a pas de caractère décisionnel

Objectifs du DOB

informer les élus sur l'évolution de la situation financière de l'Epci

informer sur les évolutions en matière de ressources humaines, de fiscalité et de dette

permettre à l'assemblée délibérante de discuter des orientations budgétaires de l'exercice et des engagements pluriannuels qui préfigurent les priorités qui seront déclinées dans le projet de budget primitif

Situation financière 2017-2020

cf- analyse financière élaborée par Mme Xhaard – comptable des finances publiques Coulonges

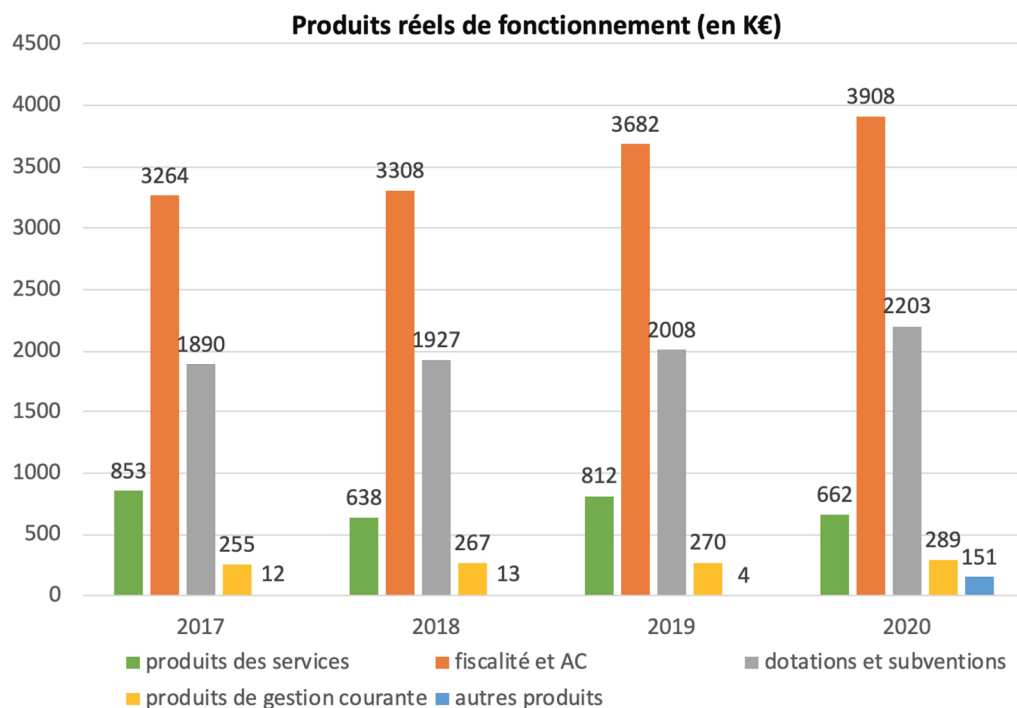
contexte économique

2019		Moyenne départementale	Moyenne régionale	Moyenne nationale
Foyers fiscaux	11 841			
Part non imposés	66,5 %	65,4 %	62,5 %	59,2 %
Rev fiscal moyen	22 872€	22 608	23 657	25 375
Nb logts imposés à la TH	10 036 dont 7,8 % résidences secondaires		16,5 %	15,3 %
Nb d'Ets imposés à la CFE	720	1 120	1 065	1 083

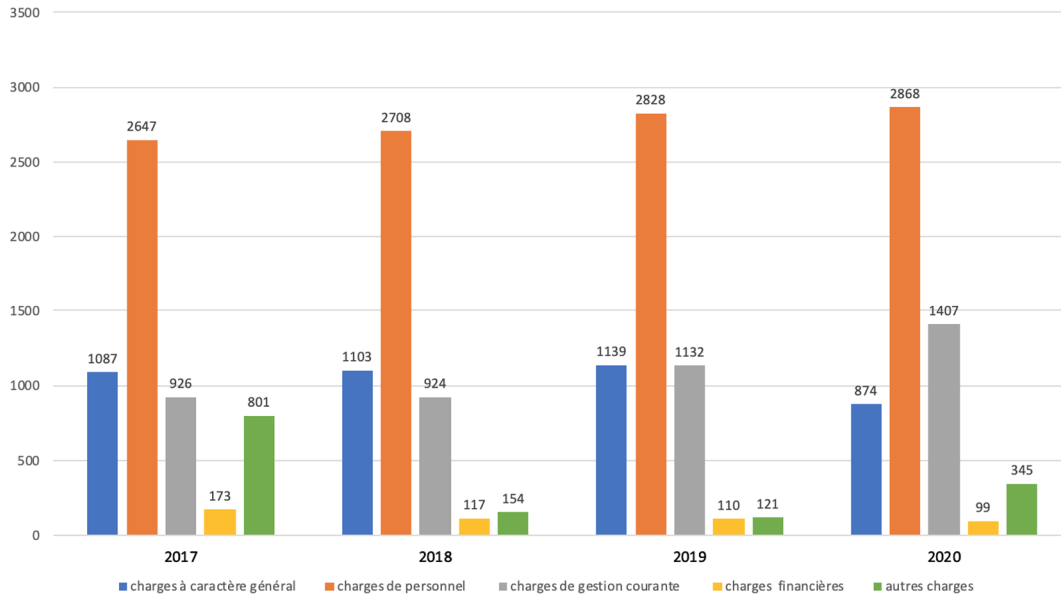
La communauté de communes gère 9 budgets annexes :

les budgets annexes au 31/12/20	produits de fonctionnement	nomenclature
SICTOM	2154 K€	régie SPIC M4
AIDE A LA PERSONNE	1091 K€	M22
PORTAGE REPAS	134 K€	M57
LOCAUX COMMERCIAUX	38 K€	M57
PHOTOVOLTAIQUE	22 K€	régie M4
zones activités économiques	cout de production	superficie
4 ZAE	610 k€	100 000 m ²
ZA AVENIR 2-Coulonges	305 k€	73000 m ²

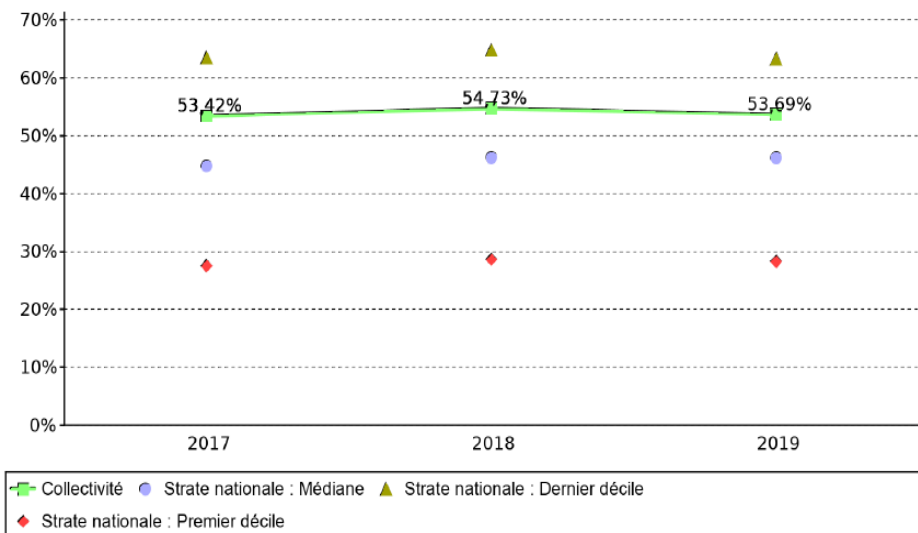
Rétrospective



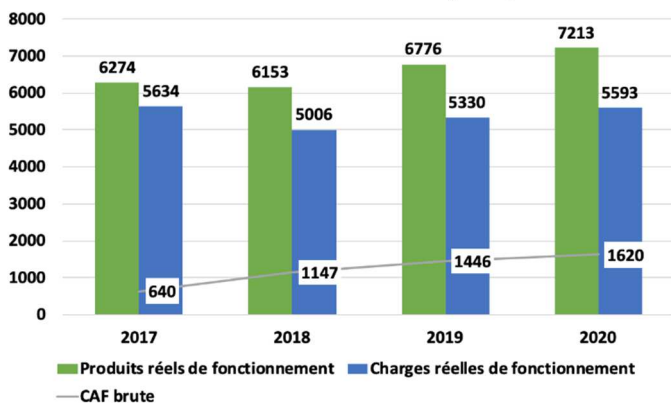
Charges réelles de fonctionnement (en K€)



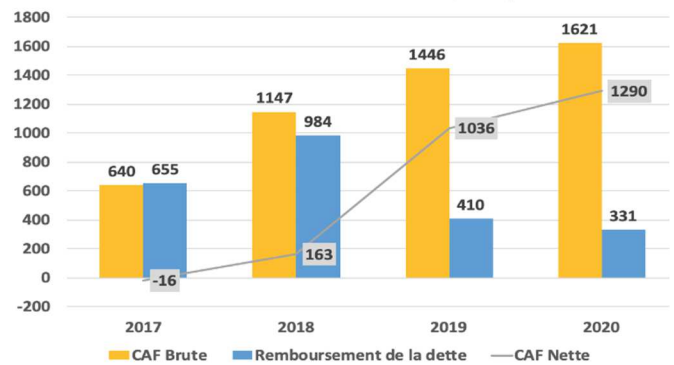
Ratio de rigidité des charges structurelles : plus ce ratio est élevé plus les marges de manœuvre sont faibles

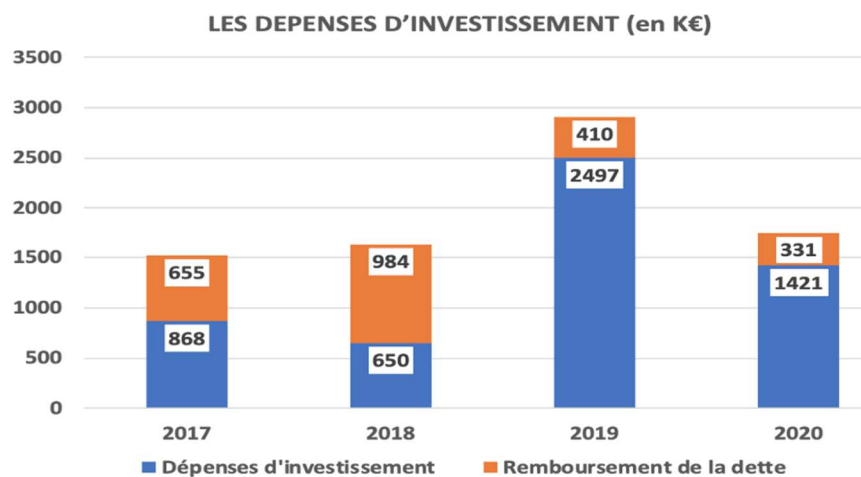


ÉVOLUTION DE LA CAF BRUTE (en K€)



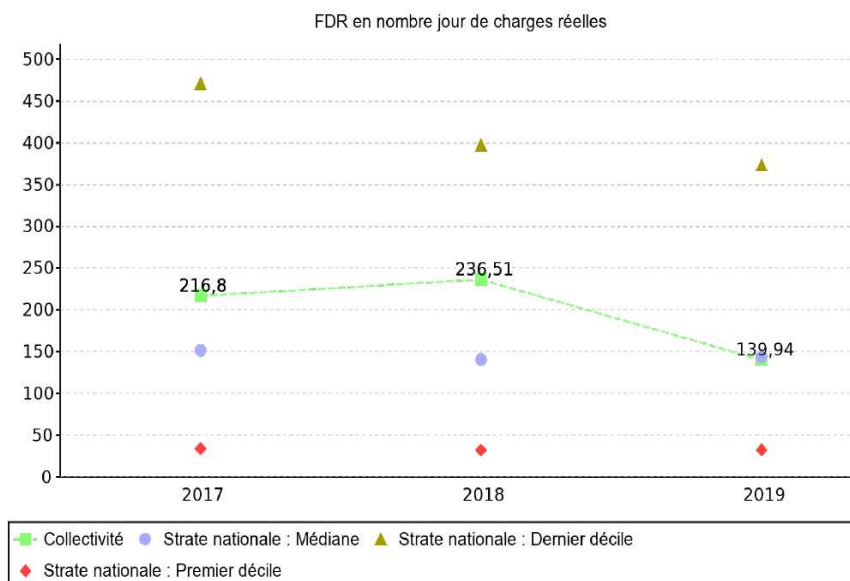
ÉVOLUTION DE LA CAF NETTE (en K€)





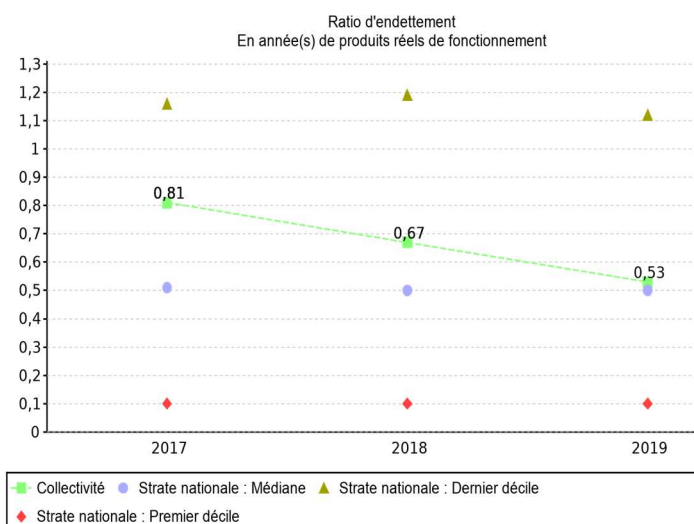
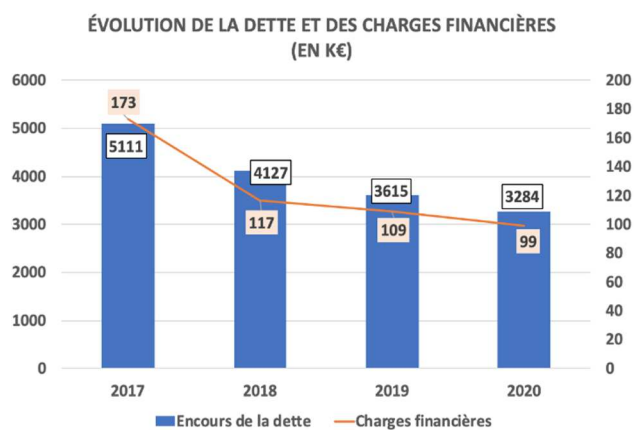
Impact sur le fonds de roulement

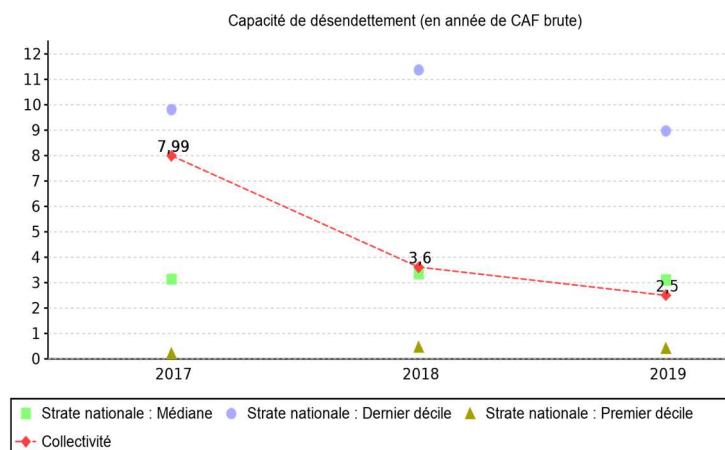
<i>En K€</i>	2017	2018	2019	2020
CAF brute	639	1 147	1 446	1 621
Remboursement de la dette	655	984	410	331
Soit CAF nette	-16	163	1 036	1 290
Subventions d'invest reçues	400	239	122	455
FCTVA	258	81	120	331
Cession d'actifs – divers	5	63	18	27
FINANCEMENT DISPONIBLE	647	546	1 296	2 103
DEPENSES D'INVESTISSEMENT	868	650	2 497	1 421
Impact sur le Fonds de Roulement	-221	-104	-1 201	+682



Le financement de près de la moitié des investissements de 2019 a nécessité un prélèvement sur le fonds de roulement entraînant un amoindrissement de celui-ci de 1 201 k€ soit moins 37 % . Mais la valeur du fonds de roulement permet de financer 140 jours de charges réelles de fonctionnement , le seuil de sécurité se situant entre 2 et 3 mois de dépenses.

Endettement





En conclusion :

des indicateurs qui ont évolué favorablement entre 2017 et 2020 :

- une CAF nette représentant 18 % des produits de fonctionnement, dynamisée en 2019 et 2020 par les recettes fiscales et les dotations de l'État en 2020.
- une CAF qui a participé sur la période 2017-2020 à l'autofinancement de près de la moitié des investissements,
- un désendettement de 37 % sur la période.

un équilibre fragilisé par des incertitudes qui portent sur :

- la capacité de la CCVG à maintenir ce niveau de CAF (évolutions des ressources de fiscalité, ratio de rigidité des charges structurelles) dans un contexte de crise sanitaire en 2020.

Un endettement peu élevé fin 2020 au regard de la moyenne régionale et nationale :

La communauté n'a pas contracté de nouveaux emprunts entre 2017 et 2020 puisqu'elle a privilégié le prélèvement sur fonds de roulement pour financer ses investissements sans toutefois être en deça du seuil de sécurité.

Projet de loi de finances 2021 – les grandes lignes

Ce projet de loi de finances est le **budget de la relance** avec :

- la concrétisation de la **baisse de 10 milliards d'euros des impôts de production** à compter de 2021 (20 milliards d'euros sur deux ans);
- la confirmation des engagements déjà pris par le Gouvernement en matière de baisse des impôts des Français, avec la **suppression progressive de la taxe d'habitation** sur les résidences principales engagée en 2018, et la **baisse du taux de l'impôt sur les sociétés**;
- **l'ouverture de 36,4 milliards d'euros** pour les trois grandes priorités du plan de relance : **l'écologie, la cohésion et la compétitivité**;
- la poursuite d'une logique partenariale et **soutien aux recettes des collectivités territoriales**

Concernant plus précisément les collectivités territoriales avec :

- l'engagement de l'État auprès des territoires avec des **actions pour la ruralité** (poursuite du déploiement des France Services ...) et pour les quartiers (cités éducatives...); CRTE – Petites Villes de Demain
- les finances des collectivités territoriales avec l'augmentation du concours de l'État aux collectivités locales pour soutenir l'investissement, la DGF, la compensation de la baisse des impôts de production.

- **Réduction des valeurs locatives de 50% des établissements industriels servant au calcul de la TFB et de la CFE**

Les établissements industriels ne sont pas évalués en fonction d'un tarif au m² comme les locaux commerciaux et professionnels.

L'évaluation de la VL s'opère en appliquant un taux d'intérêt au prix de revient de l'établissement tel qu'il ressort de la comptabilité.

Nombre d'établissements industriels concernés sur le territoire = 42 (en 2020)

La mise en œuvre de la compensation induirait un gel partiel de l'effet taux

Le taux "gelé" concerne uniquement l'allocation compensatrice.

Le taux de TFB "classique" n'est pas gelé.

Le taux de TFB unique s'appliquera à l'ensemble des redevables et donc aussi pour les établissements industriels pour la part qui reste imposée.

Conformément aux règles de lien applicables, le taux de TFB est libre à la hausse

- **Réduction de moitié de la cotisation CVAE pour les entreprises**

Sont assujetties à la CVAE, les entreprises qui réalisent un C.A. > 152 500 €

Le **taux** national de la taxe s'établit à 1,5 % **ramené à 0,75% à compter de 2021**.

Absence d'impact pour le bloc communal en 2021 (CVAE collectée en 2020) mais qu'en sera t-il en 2022 avec un CA déclaré en 2020 – année de la crise sanitaire ?

Les orientations budgétaires 2021

Rappel des orientations du **pacte financier et fiscal** 2019-2022 (validé en conseil du 17/12/2019) – annexe jointe

accord entre les communes et la communauté de communes portant sur l'optimisation des ressources financières et fiscales, en vue de réaliser le projet de territoire

AXE 1- Solidarité financière entre la CC et les communes membres

(Fpic droit commun, fonds concours, partage Taxe Foncière et Taxe Aménagement)

AXE 2- Harmonisation et solidarité fiscale

(optimisation des bases fiscales)

AXE 3- Equipement du territoire et financement

(contrat territoriaux de financements externes Etat, Région, Département)

AXE 4- Compétence et mutualisation

(optimisation Coefficient intégration fiscal, révision attribution compensation secteur Sud Gâtine)

la communauté envisage de maintenir certains leviers d'optimisation

Renégociation des achats et prestations + économie d'énergie sur les bâtiments

Optimisation des bases fiscales – reconduction prestation Ecofinances

Harmonisation de la politique tarifaire

Etalement du Plan Pluriannuel d'Investissement pour un dépôt DETR annuel

Avec pour objectifs

Maitrise des dépenses réelles de fonctionnement à 2% par an

Augmentation des produits réels de fonctionnement à 5% par an

Une épargne brute de 1 100 000 € / an

Un remboursement de la dette limité à 400 000 € /an (hors emprunt productif)

Une épargne nette minimum de 700 000 € /an

Un fonds de roulement de 90 jours serait confortable soit 2 000 000 €

FONCTIONNEMENT RECETTES : + 4.85 % par rapport au budget 2020

- Malgré l'effet Covid 19 : Baisse produits des services EJ
- Prise en compte du produit fiscalité notifié par l'Etat sans augmentation de taux
- Stabilité des Dotations et participations

PRODUITS DES SERVICES	2019	2020	ESTIMATION 2021
Enfance jeunesse	369 512,86	253 197,15 (1)	321 000
Transport scolaire	7 585,00	1 870,00	1 800
Piscine	23 495,80	0,00	25 000
Centre musical	43 853,00	30 435,00 (2)	32 000
Service ADS	29 250,00	39 412,50 (3)	43 000 (4)
Total	473 696,66	324 914,65	434 800

1- baisse activité cause 2 mois confinement Covid 19 – parents en télétravail

2- exonération 1 trimestre en 2020

3- adhésion supplémentaire des 10 communes en RNU au 01/07/2020

4- sans la commune St Pardoux-Soutiers suite à son retrait du service commun (- 2 825 € en 2020)

Recettes fiscales	2017	2018	2019	2020	Prévision 2021
TAXES MENAGES	2 885 796	2 920 952	3 087 394	3 239 863	3 241 513
TH	2 306 889	2 331 897	2 425 275	2 451 458	2 451 458
TFB	302 123	308 851	319 120	379 633	379 633
TFNB	253 256	256 382	261 943	304 735	304 735
TAXE ADDITIONNELLES FNB	23 528	23 822	24 179	24 248	24 248
TAXE GEMAPI (1)			56 877	76 439	76 439
TAXE DE SEJOUR				3 350	5 000

1) l'évaluation des dépenses s'élève à **105 020 €** pour 2021 sur tous les bassins hydrographiques soit 4,86 € /Hab (3,60 € /hab en 2020)

La taxe Gemapi est appliquée en taxe additionnelle sur les 4 taxes (TH-TFPB- TFNB-CFE)

elle ne doit pas dépasser 40 € /hab

Recettes fiscales	2017	2018	2019	2020	Prévision 2021
TAXES ENTREPRISES	1 084 143	1 102 972	1 358 783	1 282 026	1 312 317
compensation relais	8 893	26 157	26 730		
autres fiscalité ou rôle supplémentaire	251		98 301	3125	
CFE	886 548	951 814	961 650	982 910	982 910
CVAE	477 636	458 119	615 592	566 281	633 348
TASCOM	139 559	96 256	58 754	125 651	92 000
IFER	156 574	155 944	183 074	189 377	189 377
FNGIR à reverser	-585 318	-585 318	-585 318	-585 318	-585 318

Recettes fiscales	2017	2018	2019	2020	prévision 2021
Autres recettes fiscales	-707 448	-716 545	-699 259	-618 356	-621 475
AC négative reçue	342 028	341 852	326 126	372 447	372 447
AC positive versée	-1 317 713	-1 285 467	-1 291 289	-1 275 969	-1 276 000
FPIC	270 835	229 152	264 287	285 478	285 478
dégrèvement jeunes agriculteurs.	-2 598	-2 082	1 617	0	-3 000

Dotations et participations	2017	2018	2019	2020	Prévision 2021
dotation intercommunalité	593 843,00	592 949,00	592 141,00	605 672,00	605 672,00
dotation compensation	292 566,00	286 457,00	279 880,00	274 763,00	269 267,00
part° CAF-MSA-CD79-CNES-SMITED	789 555,43	835 830,85	922 371,00	1 102 654,49	883 632,00
autres compensation et exonérations	214 002,02	211 819,40	213 279,00	220 218,00	220 525,00
loyers encaissés	263 645,70	268 409,38	293 148,25	306 662,60	306 859,00

Synthèse par chapitre des recettes de fonctionnement en 2021 :

Orientation budgétaire recettes	BUDGET 2020	CA 2020	PREVISION 2021
atténuation de charges	60 000,00	61 489,04	60 000,00
produits des services	755 400,00	661 879,79	741 896,00
impôts et taxes	5 432 033,00	5 770 339,99	5 800 758,00
dotation et subvention	1 979 450,08	2 203 307,49	1 979 096,00
produits divers de gestion	274 654,00	288 643,85	331 936,00
autres produits exceptionnels	0,00	1 126,48	500,00
RECETTES REELLES	8 501 537,08	8 986 786,64	8 914 186,00

FONCTIONNEMENT DEPENSES : +1.30 % par rapport au budget 2020

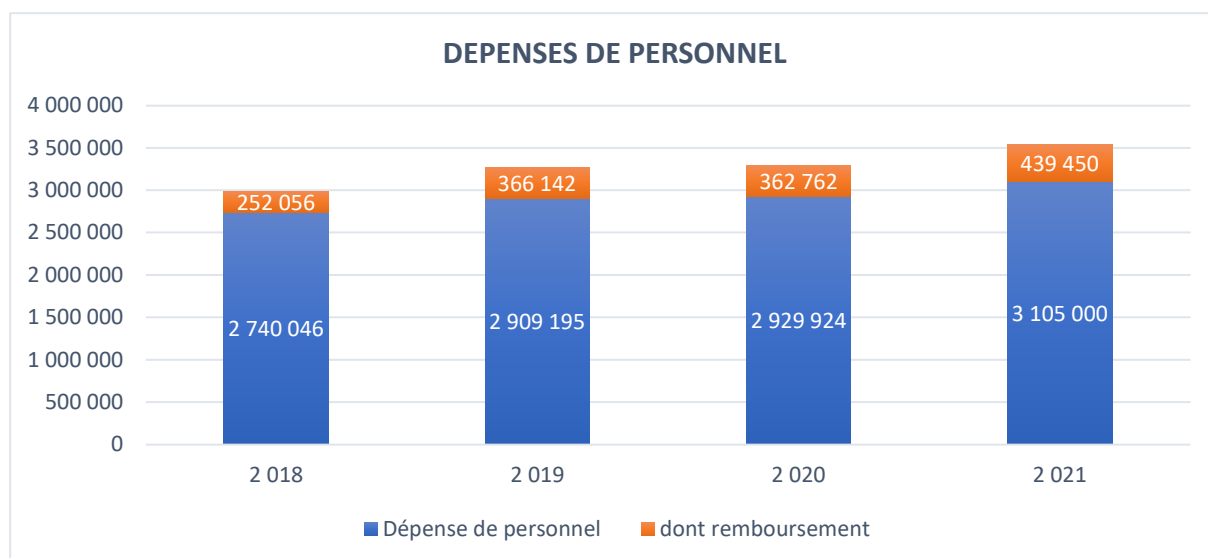
- Stabilisation des compétences exercées – maîtrise des dépenses
- Ré-ouverture piscine au 1^{er} juillet 2021
- Effet Covid 19 : Fourniture supplémentaire –
- Reconduction de l'enveloppe entretien voirie RMA et enrobés à chaud
- Etudes RGPD/DPO - PCAET- TrameVerteBleueNoire – Conseiller Audit siedo
- Equipement pour développement du Télétravail
- Communication : édition bulletin intercommunal
- Rh : recrutement chef projet PVD + agents piscine + renforcement service technique

Crédits alloués aux 6 écoles publiques du secteur de Mazières en Gâtine :

	2018	2019	2020
credits pédagogiques	41 533,38	47 383,52	52 430,53
consommés	29 956,29	30 759,44	21 374,71
solde			31 055,82
crédits vie scolaire	19 502,21	21 808,11	20 491,47
consommés	17 694,11	21 316,64	9 733,10
solde			10 758,37

En raison du confinement en 2020, les crédits de fonctionnement n'ont pas été tous consommés. Il sera proposé de les reporter en 2021.

les emplois par FILIERES au 01/01/2021	CAT	GRADES	NBRE D'EMPLOIS PERMANENTS TITUL POURVUS		NBRE D'EMPLOIS PERMANENTS NON TITUL POURVUS		<i>non pourvus</i>
			TC	TNC	TC	TNC	
emploi fonctionnel			1	0	0	0	0
filière administrative			11	2	2	0	1
filière animation			14	15	0	14	3
filière technique			13	12	0	5	2
filière médico social			0	1	2	5	2
filière sociale			1	28	0	6	9
filière culturelle			0	1	0	6	0
Nbre postes pourvus		139	40	59	4	36	17
<i>Pour mémoire au 01/01/20</i>		134	35	56	3	40	20



Remboursement = IJSS+ SICTOM+ CH Mission PVD + CPE Sieds + sivom + accompagnateur bus

Charges de gestion courante	BUDGET 2020	CA 2020	BP 2021
LICENCES	400,00	158,10	11 250,00
INDEMNITE DES ELUS	163 606,00	152 976,48	155 350,00
SDIS	354 673,00	354 672,05	359 996,00
CONTRIBUTION OBLIGATOIRE	387 049,68	380 787,09	405 125,00
SUBVENTION AUX TIERS	244 572,15	246 790,31	240 850,00
SUBVENTION AUX BUDGETS ANNEXES	344 588,00	243 000,00	235 958,38
CREANCES ETEINTES	31 700,00	28 218,18	31 000,00
TOTAL	1 526 588,83	1 406 602,21	1 439 529,38

Synthèse par chapitre des dépenses de fonctionnement en 2021 :

Orientation budgétaire dépenses	BUDGET 2020	CA 2020	PREVISION 2021
charges à caractère générale	1 151 853,00	874 423,19	1 187 295,00
charges de personnel	2 976 579,00	2 929 924,13	3 105 000,00
atténuation de produit	1 864 318,00	1 861 614,58	1 864 718,00
charges gestion courante	1 526 388,83	1 406 602,21	1 439 629,38
charges financières	114 200,00	98 653,00	122 300,00
charges exceptionnelles	4 300,00	3 873,71	18 000,00
DEPENSES REELLES	7 637 638,83	7 175 090,82	7 736 942,38

LES EQUIPEMENTS

DEPENSES	Prévisions 2021	RECETTES	prévision 2021
PLUI ET MODIFICATIONS	38 000	SUBV POLE SPORTIF FEADER	200 000
MAISON DE SANTE COULONGES	70 000	FCTVA	687 884
VOIRIE	732 818	MAISON DE SANTE CHAMPDENIERS	129 500
REHABILITATION PISCINE	1 852 799	PISCINE-CAP 79	294 866
		PISCINE -DSIL	112 000
		PISCINE-DETR	210 000
CONSTRUCTION MUTLI ACCUEIL	1 002 011	MULTI-DETR	300 000
		MULTI-CAF	372 500
		MULTI-DSIL	160 000
FIBRE SITES PRIORITAIRES	17 116		
MAT SCOLAIRE ET PERISCOLAIRE	14 670		
ACTION ECONOMIQUE	10 000		
REHABIL HG EN MULTI ACCUEIL	40 000		
MATERIEL TRANSPORT OUTILLAGE	14 150		
MATERIELS DIVERS, INFORMA ET MOBILIER	110 500		
BATIMENTS COMMUNAUTAIRE	191 800		
<i>Divers travaux batiments "milles chantiers"</i>	35 200	MILLE CHANTIER - DEPARTEMENT	20 440
<i>Accès handicapé, toitures écoles</i>	55 800	SUBV TOITURES ET ACCES -DETR	27 512
<i>Matériel piscine</i>	23 000	SUBV MATERIELS DIVERS - CAF	11 000
<i>Signalisation</i>	16 800		
<i>Cours école st Pardoux</i>	28 000		
<i>Plancher école de st Marc la lande</i>	23 000		
<i>Modulaire écoles de Mazières</i>	10 000		
AV FINANCIERE budg ann ZAE AVENIR 1 et 2	89 995		
TOTAL	4 375 659	TOTAL	2 525 702
		<i>Besoin de financement</i>	1 849 957

En euros	2020	2021	VAR
Montant total équipements	3 771 665	4 375 659	+ 16,01%
Soit par habitant (21534)	175,15	203,20	

Épargne prévisionnelle (CAF)

	CA 2019	CA 2020	PREVISION 2021
produits réels fonctionnement	8 746 055,90	9 136 586,64	8 914 186,00
dépenses réelles fonctionnement	7 190 525,65	7 417 172,82	7 614 642,38
épargne de gestion	1 555 530,25	1 719 413,82	1 299 543,62
charges financières	109 404,44	98 653,80	104 300,00
charges nouvelles			18 000,00
épargne brute	1 446 125,81	1 620 760,02	1 177 243,62
<i>taux epargne brute</i>	<i>16,53%</i>	<i>17,74%</i>	<i>13,21%</i>
remboursement capital emprunts	409 755,28	330 860,44	322 000,00
remboursement capital nouveau emprunt			20 000,00
épargne nette disponible	1 036 370,53	1 289 899,58	835 243,62

ORIENTATION BUDGETAIRE 2021 -VUE D ENSEMBLE			
budget principal	Fonctionnement	Investissement	Cumul = fonds de roulement 31/12/21
total dépenses	8 082 192,38	4 828 876,00	
total recettes	8 958 303,00	2 891 868,00	
résultat de l'exercice prévisionnel	876 110,62	-1 937 008,00	
report ex antérieur	3 210 965,68	-635 778,86	
CUMUL provisoire	4 087 076,30	-2 572 786,86	1 514 289,44

A noter : Ce tableau ne tient pas compte des ajustements en recettes et dépenses en fonctionnement ni des emprunts en recette ni de l'affectation des résultats 2020.

Le besoin de financement **est estimé à 1 800 000 €**

il est proposé de contracter un emprunt pour les opérations suivantes :

OPERATIONS	Estimation restant à financer
PISCINE	1 188 670
MULTIACCUEIL	233 800
TOTAL	1 422 470

ENCOURS DE LA DETTE au 1^{er} janvier 2021

Par habitant = 3 283 787 € / 21600 = 152.03 € /hab

Pour information : Encours dette au 31/12/19 CC FPU en € = 196 €
(Source Territoires et finances AMF)

ORIENTATION BUDGETAIRE BUDGETS ANNEXES 2021

BUDGETS ANNEXES	DEPENSES INV/FONCT	RECETTES INV/FONCT	Financement du budget principal Inv/fonct
Locaux commerciaux	209 609,27	196 629,17	12 980,10
Portage de repas	205 983,78	205 983,78	0,00
Service à la personne a domicile	1 131 984,58	934 056,00	197 928,58
Photovoltaïque	62 648,04	62 648,04	0,00
Zone de l'Alière	78 799,30	78 799,30	0,00
Zone de la Croix des vignes	446 953,23	446 953,23	0,00
Zone de la Chabirandière	445 473,00	445 473,00	0,00
Zone de l'avenir 1	223 388,13	174 316,10	49 072,03
Zone de l'avenir 2	736 625,12	670 654,40	65 970,72
TOTAL			325 951,43

REGIE DECHETS	2019	2020	Prévisionnel 2021
charges réelles de fonctionnement	1 952 344,29	1 969 227,42	1 937 000,00
produits réels de fonctionnement	2 223 775,31	2 153 925,63	2 142 153,00
CAF brut (RR-DR)	271 431,02	184 698,21	205 153,00
remboursement capital emprunt	40 894,11	41 602,47	43 000,00
CAF Nette (caf brute - capital dette)	230 536,91	143 095,74	162 153,00
<i>taux épargne brute</i>	<i>12,21%</i>	<i>8,57%</i>	<i>9,58%</i>
recettes investissement dont fctva	174 138,86	16 381,40	70 000,00
depenses investissement	667 862,38	72 818,34	493 949,61
besoin de financement (R-D)	493 723,52	56 436,94	423 949,61
MOBILISATION FOND DE ROULEMENT	-263 186,61	86 658,80	-261 796,61
FOND DE ROULEMENT	1 043 177,10	1 129 835,90	868 039,29

Ce tableau retrace les opérations au réel **hors amortissement**. Il permet d'estimer l'épargne si l'exécution se réalise à 100%

Le prévisionnel dépenses d'investissement concerne :

- Le renouvellement des caissons et bacs de déchetteries
- L'installation de l'électricité à la déchetterie du Beugnon-Thireuil
- La construction d'un hangar de stockage pour les emballages
- La cloture du terrain de l'atelier garage et du terrain de la déchetterie de Champdeniers
- Du matériel pour le télétravail

L'encours de la dette au 1^{er} janvier 2021 s'élève à **203 827 €**
