

CCVALLEEDUGARON.COM

Commission stratégie financière et prospective : **DOB 2021**



DOB 2021 | CCVG | mars 2021

Orientations budgétaires 2021

Introduction : cadre légal et conjoncture financière	p 3
Retrospective financière	p 6
La pacte financier et fiscal	p 15
Les orientations du budget 2021	p 26
Le budget fonctionnement	p 26
Dépenses de gestion et des missions	p 26
Recettes courantes	p 34
Le budget d'investissement	p 47
La gestion de la dette	p50
La gestion des RH	p51

Orientations budgétaires 2021

Le cadre légal du DOB / ROB

Rapport d'orientation budgétaire

Avant l'examen du budget, l'exécutif des communes de plus de 3 500 habitants, des EPCI qui comprennent au moins une commune de plus de 3 500 habitants, des départements, des régions et des métropoles présente à son assemblée délibérante un rapport sur :

- les orientations budgétaires : évolutions prévisionnelles de dépenses et recettes (fonctionnement et investissement), en précisant les hypothèses d'évolution retenues notamment en matière de concours financiers, de fiscalité, de tarification, de subventions et les évolutions relatives aux relations financières entre une commune et l'EPCI dont elle est membre,
- les engagements pluriannuels envisagés : programmation des investissements avec une prévision des recettes et des dépenses,
- la structure et la gestion de la dette contractée, les perspectives pour le projet de budget, en précisant le profil de dette visé pour l'exercice.

De plus, pour les communes de plus de 10 000 habitants et les EPCI de plus de 10 000 habitants comprenant au moins une commune de 3 500 habitants, les départements, les régions et les métropoles, le rapport de présentation du DOB comporte également une présentation de la structure et de l'évolution des dépenses et des effectifs.

Il précise notamment l'évolution prévisionnelle et l'exécution des dépenses de personnel, des rémunérations, des avantages en nature et du temps de travail.

Le rapport doit être communiqué aux membres des assemblées délibérantes en vue du débat d'orientation budgétaire, au minimum 5 jours avant la réunion pour les conseillers municipaux et 12 jours pour les conseillers départementaux et régionaux.

L'absence de communication aux membres de l'assemblée délibérante de ce rapport constitue un vice revêtant un caractère substantiel et justifie l'annulation de la délibération d'adoption du budget primitif dans la mesure où elle est intervenue à l'issue d'une procédure irrégulière.

Nouvelle obligation depuis la Loi de programmation des finances publiques 2018 - 2022 : faire figurer les objectifs d'évolution des dépenses réelles de fonctionnement et du besoin de financement de la collectivité (BP et BA).

Références législatives : Art. 8 et 20, Ordonnance du 26 août 2005, CAA Douai 14/06/2005, commune de Noye ; TA Nice 10/11/2006, M. Antoine Di Lorio c/ commune de La Valette-du-Var ; TA Nice 19/01/2007, M. Bruno Lang c/ commune de Mouans-Sartoux, Art. L.2121-12, L.3121-19 et L.4132-18 du CGCT ; CAA Lyon, 09/12/2004, « Nardone », décret n°2016-841 du 24/06/2016.

Compte-rendu de séance et publicité

Le DOB est relaté dans un compte-rendu de séance (TA Montpellier, 11/10/1995, « BARD/Commune de Bédarieux »).

Le DOB des EPCI doit être transmis obligatoirement aux communes membres et celui des communes au président de l'EPCI dont la commune est membre dans un délai de 15 jours (décret n°2016-841 du 24/06/2016).

Dans un délai de 15 jours suivant la tenue du DOB, il doit être mis à la disposition du public à la mairie, au département, à la région ou au siège de l'EPCI. Le public doit être avisé de cette mise à disposition par tout moyen : site internet, publication, ... (décret n°2016-841 du 24/06/2016).



Afin de permettre aux citoyens de disposer d'informations financières claires et lisibles, le rapport adressé aux organes délibérants à l'occasion du débat sur les orientations budgétaires de l'exercice doit être mis en ligne sur le site internet de la collectivité, lorsqu'il existe, dans un délai d'un mois après leur adoption.

Décret n° 2016-834 du 23 juin 2016 relatif à la mise en ligne par les collectivités territoriales et par leurs établissements publics de coopération intercommunale de documents d'informations budgétaires et financières.

Orientations budgétaires 2021

Le contexte économiques et les finances locales

Modifications institutionnelles	2018	2019	2020	2021
Nombre de communes au 1 ^{er} janv.	35 357	34 970	34 968	34 968
Nombre de communes nouvelles au 1 ^{er} janv.	554	774	776	776
Nombre de groupements à fiscalité propre au 1 ^{er} janv. (hors Polynésie fr.) <i>dont métropoles (yc mét. de Lyon)</i>	1 264 <i>22</i>	1 258 <i>22</i>	1 255 <i>22</i>	1 254 <i>22</i>
Nombre de syndicats (SIVU, SIVOM, mixtes) au 1 ^{er} janv	10 443	9 812	9 306	nd
Groupements à fiscalité propre <i>Nouveaux transferts de compétences</i>	Compétence GEMAPI pour les communautés d'agglomération et de communes (depuis 2016 pour les métropoles et communautés urbaines)		Transfert obligatoire des compétences eau et assainissement aux communautés d'agglomération et de communes (sauf, pour les communautés de communes, si décision de report à 2026)	Les communautés de communes ont la possibilité de devenir autorités organisatrices de la mobilité (AOM) depuis 2020 ; délibération à prendre jusqu'au 31.03.2021

Les différentes dernières Loi de Finances ont transféré aux EPCI des transferts de compétences, avec, à terme des charges + élevées.

Orientations budgétaires 2021

Le contexte économiques et les finances publiques

Finances locales : malgré des disparités, les intercommunalités n'auraient pas connu « de difficultés très marquées » en 2020, selon l'AdCF

« Les bons résultats en matière de fiscalité, le faible poids des recettes tarifaires et surtout la bonne santé financière avant la crise sanitaire sont autant de facteurs d'explication », selon l'AdCF qui constate, toutefois, que la crise a eu un « effet amplificateur » pour les intercommunalités aux ressources les « plus exposées » ou aux marges de manoeuvre financières « plus étroites ».

Avec trois intercommunalités sur quatre (74 %) jugeant que leur situation financière a été « bonne » l'an passé, l'exercice 2020 se solderait finalement sur « une note plutôt positive ». C'est ce que révèle une [enquête flash](#) de l'Assemblée des communautés de France (AdCF), publiée la semaine dernière, sur la situation financière des intercommunalités après la première année de crise sanitaire.

Les budgets intercommunaux seraient ainsi « plutôt résilients face à la crise sanitaire », affirme l'association, qui vient confirmer [les résultats du baromètre de la mission du député du Gers, Jean-René Cazeneuve](#), concernant l'impact de la crise sanitaire sur les finances locales, que ce dernier qualifie également de « résilientes » - et dont l'AMF constate ce matin qu'il « n'est pas possible d'en apprécier la pertinence puisqu'il repose sur des chiffres de Bercy que le ministère a refusé jusqu'alors de communiquer aux associations d'élus ».

L'impact de la crise sanitaire sur les EPCI et particulièrement sur la CCVG, se sont traduites essentiellement par des décalages + importants entre engagements des dépenses (et recettes) et leurs paiements (et dans une moindre mesure l'encaissement des recettes).

Ainsi les soldes de gestion sont d'un bon niveau

Orientations budgétaires 2021

Rétrospective financière

Le contexte budgétaire de la CCVG

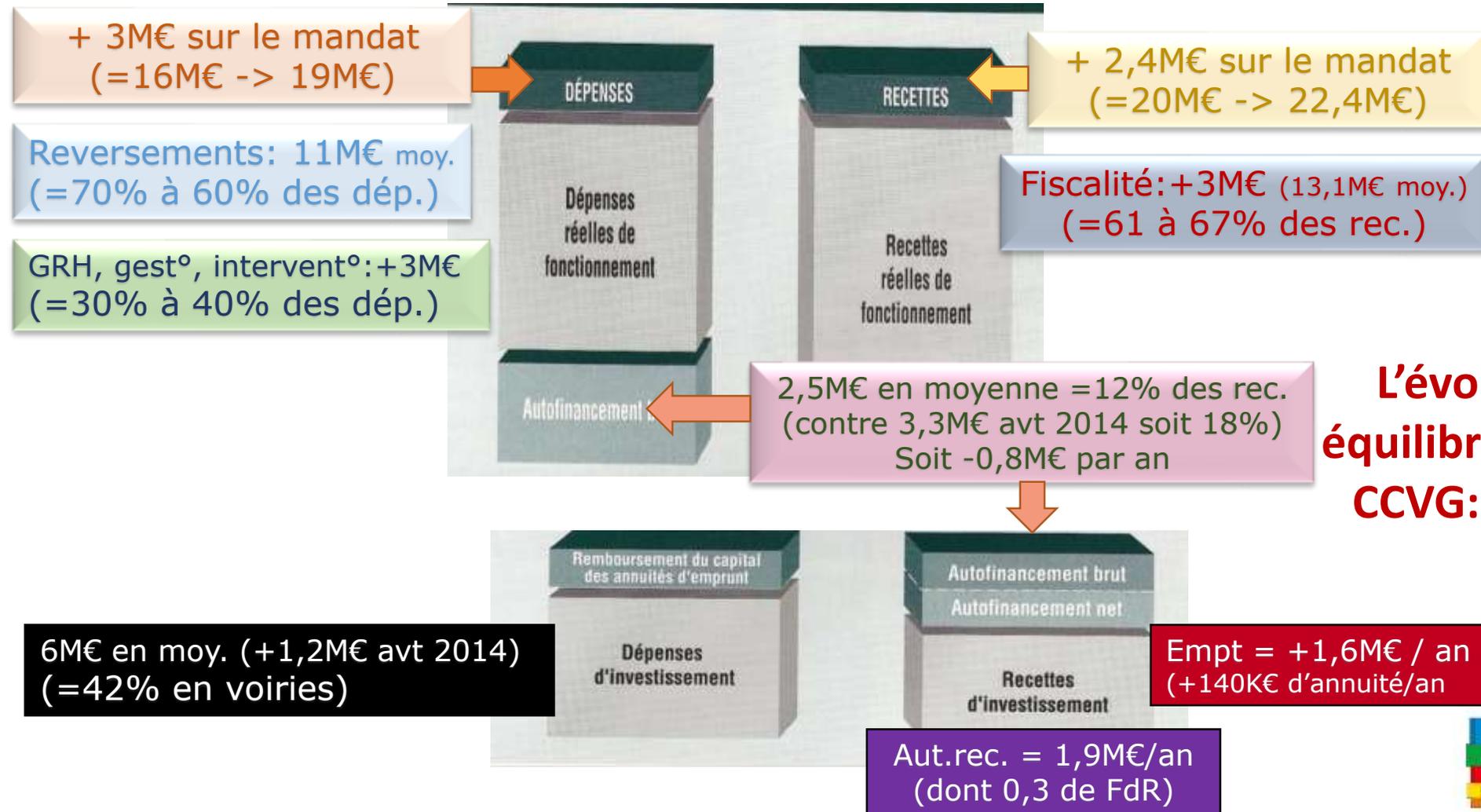
SYNTHESE	2018	2019	2020	<i>taux</i>	2020
<i>Prospective CCVG budget 2020-2025</i>	CA	CA	BP	<i>l'évol. % (2019)</i>	CA projeté
RECETTES COURANTES DE FONCT	20 653 168	22 240 446	21 764 849	1,0	22 470 575
DEPENSES DE GESTION et des MISSIONS (y	17 791 806	18 428 240	19 022 399	3,6	19 089 861
1- EPARGNE GESTION	2 861 362	3 812 207	2 742 450	-11,3	3 380 714
intérêts de la dette	158 704	151 286	147 000	4,0	157 266
2- EPARGNE BRUTE	2 806 930	3 660 920	2 564 350	-11,7	3 233 493
remboursement en capital (hors RA)	580 889	578 653	577 000	2,1	590 607
3- EPARGNE DISPONIBLE	2 226 041	3 082 267	1 987 350	-14,3	2 642 620
DEPENSES D'INVESTISSEMENT	2 481 874	6 472 286	8 978 200	-37,8	4 024 900
RECETTES D'INVESTISSEMENT	1 127 346	1 543 552	1 735 000	-37,5	964 932
4- BESOIN DE FINANCEMENT DES INVESTISSE	1 354 528	4 928 735	7 243 200	-57,8	3 059 968
7 - EMPRUNT	0	0	5 255 850	-61,9	2 000 000
Emprunt 2020 reporté	<i>réalisé</i>	<i>inscrit</i>	<i>inscrit</i>		
ENDETTEMENT	9 050 230	8 467 972	8 467 972	16,6	9 877 366

Le niveau d'autofinancement net 2020 reste très élevé, malgré un effet de ciseaux sur l'épargne de gestion 2020 (évol^o des dép. + rapide que celle des recettes.).

L'endettement est contenu, en raison d'une baisse des dépenses réelles d'investissement (toutefois sans compter les RàR)

Orientations budgétaires 2021

Le contexte budgétaire de la CCVG



Orientations budgétaires 2021

Les équilibres financiers CCVG : 2014-2019

<i>SYNTHESE : équilibres financiers en moyenne</i>	<i>Mandat 2008/2013</i>	<i>Mandat 2014/2019</i>
EPARGNE DISPONIBLE	3 301 747	2 515 520
	<i>Montant moyen/an</i>	<i>Montant moyen/an</i>
DEPENSES D'INVESTISSEMENT	4 783 045	5 993 229
BESOIN DE FINANCEMENT	3 393 067	4 506 747
emprunt (hors refinancement de dette)	0	1 583 333
EXCEDENT GLOBAL DE CLOTURE	2 051 861	1 178 286
	Endt moyen	Endet moyen
ENDETTEMENT	643 445	7 052 116

L'évolution de **la fiscalité** a été, **avec +3M€**, très favorable à la CCVG sur le mandat précédent.

Cela a permis d'atteindre :

- un niveau d'autofinancement de 2,5M€, en moyenne
- La réalisation d'un PPI de 39M€ (dont 15M€ de centre aquatique).
- Un endettement très contenu avec un plafond < 10M€ en 2019.

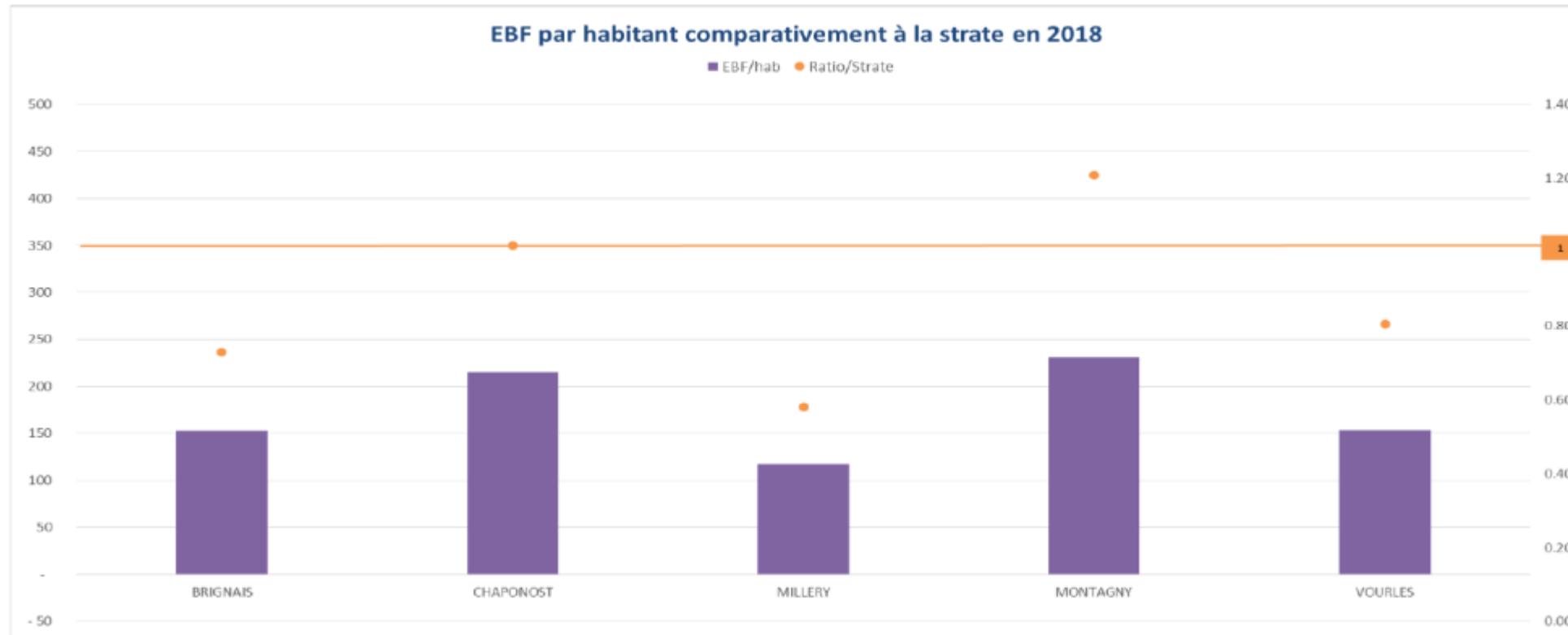
Orientations budgétaires 2021

Les équilibres financiers des Communes : 2014-2019

- ❖ Les communes de la CCVG ont **une situation financière relativement fragile** comme en témoignent les niveaux d'épargne nette par habitant dégagée en 2018 qui sont tous inférieurs à la moyenne de la strate auxquelles appartiennent les communes.
- ❖ **L'endettement des communes est plutôt faible et la capacité des communes à se désendetter est globalement correcte**, à l'exclusion de la commune de Montagny qui a un endettement important et une capacité de désendettement réduite.
- ❖ **La dynamique fiscale des communes est plutôt faible** puisque, après correction de l'indexation des bases de fiscalité par l'Etat, la dynamique fiscale varie entre 1,1% et 2,1% par an en moyenne selon les communes.
- ❖ **Le revenu par habitant des communes du territoire est relativement important** puisqu'il est entre 20% et 60% plus élevé que celui des strates auxquelles appartiennent les communes de la CCVG.
- ❖ **Le potentiel fiscal des communes est relativement important** car il est entre 1,8 fois et 2,6 fois plus élevé que la strate.
- ❖ Enfin, même si les bases fiscales par habitant du territoire sont élevées comparativement aux strates des communes (en moyenne pondérée, les bases par habitant de taxe d'habitation et de foncier bâti sont 35% supérieures à la strate), **les communes disposent d'une marge fiscale forte** puisque l'effort fiscal des contribuables du territoire est nettement inférieur à la moyenne.

Orientations budgétaires 2021

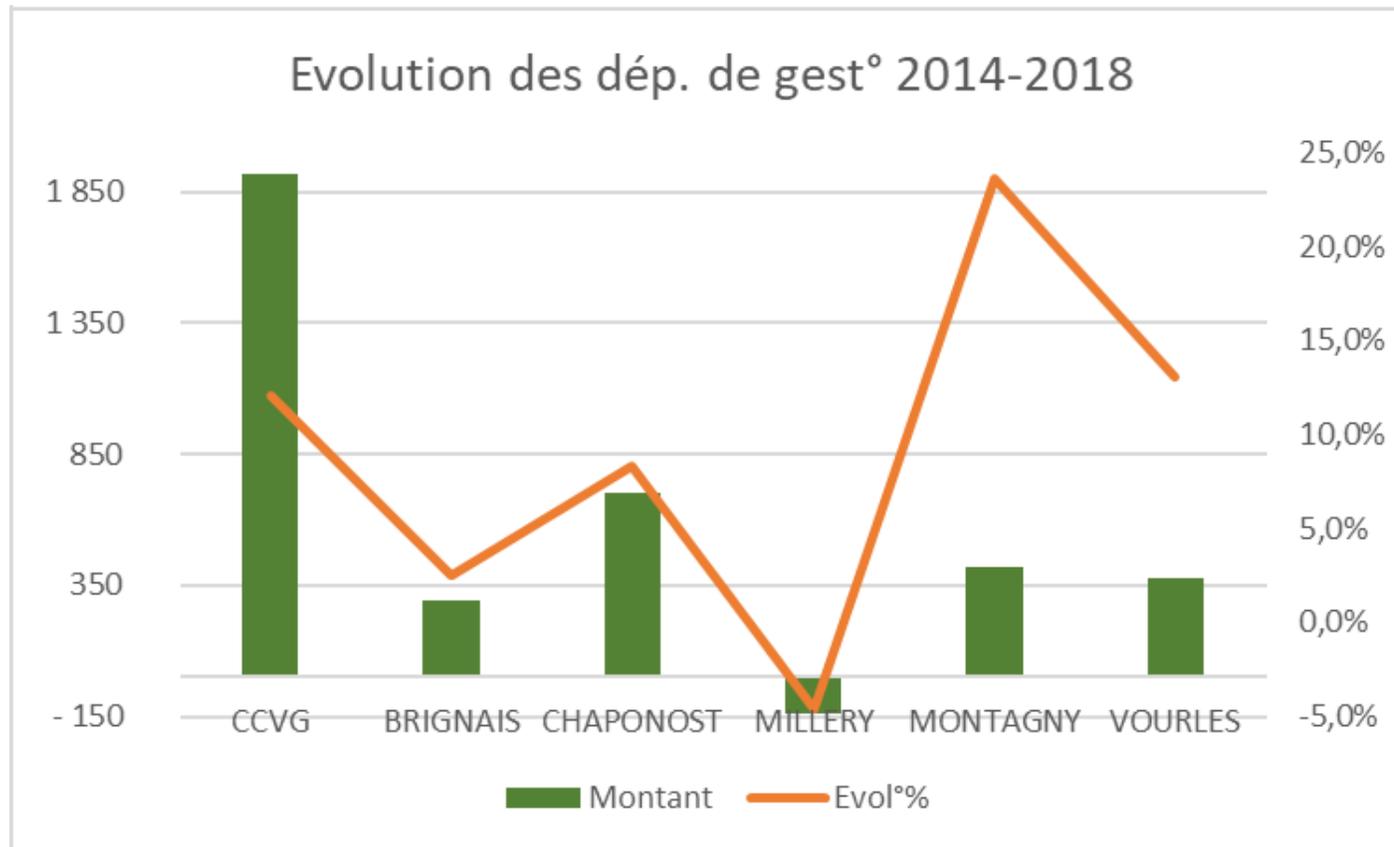
Les équilibres financiers des Communes : 2014-2019



En parallèle de cette évolution financière de la CCVG, la santé financière des Communes Membres (mesurée par l'excédent brut de fonctionnement) s'est sensiblement dégradée (sauf à Chaponost)

Orientations budgétaires 2021

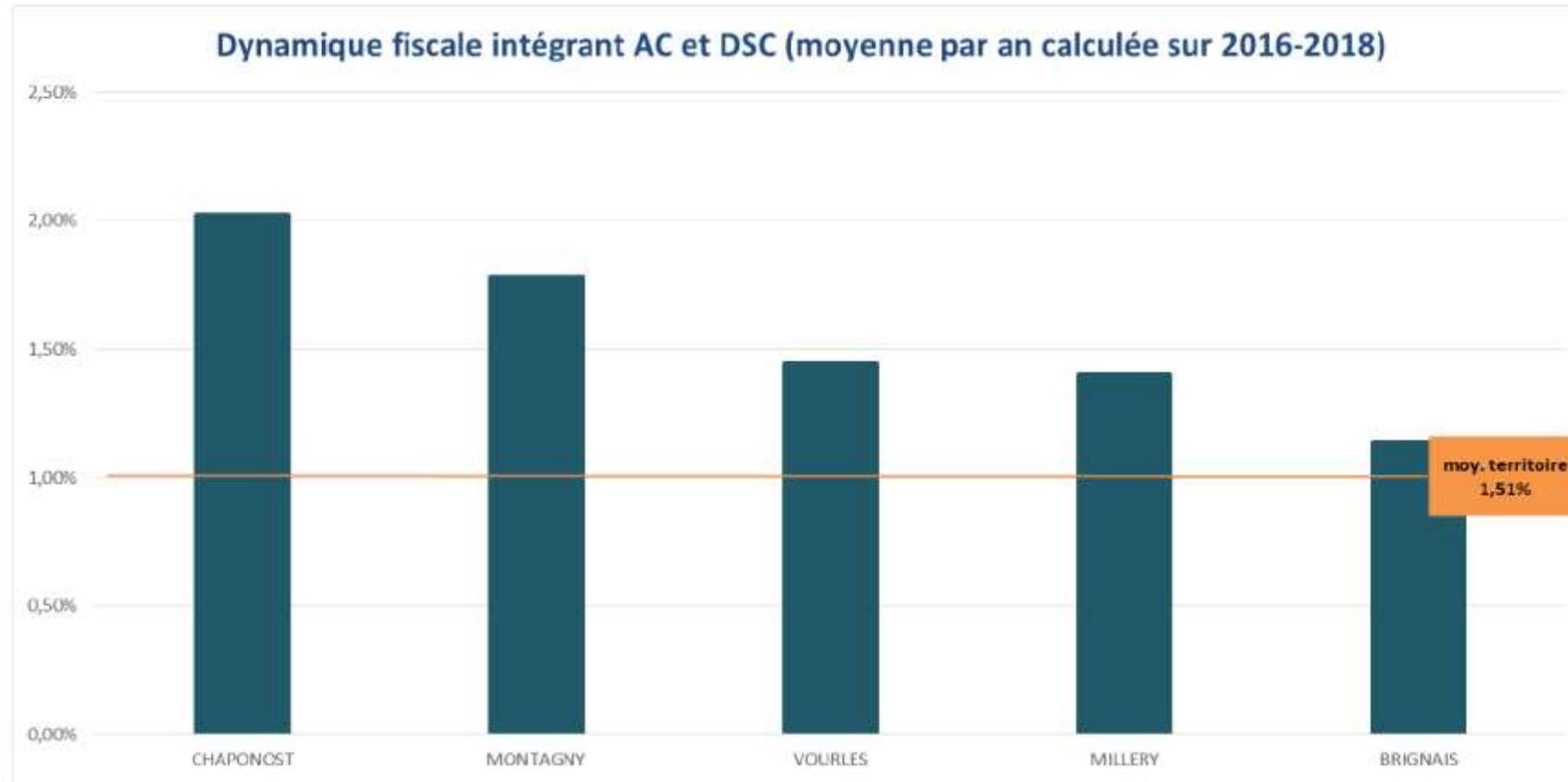
Les équilibres financiers des Communes : 2014-2019



L'explication vient de l'évolution dynamique des dépenses d'entretien et de gestion des Communes (comme les services et le patrimoine sont restés, pour la majorité, dans les budgets communaux).

Orientations budgétaires 2021

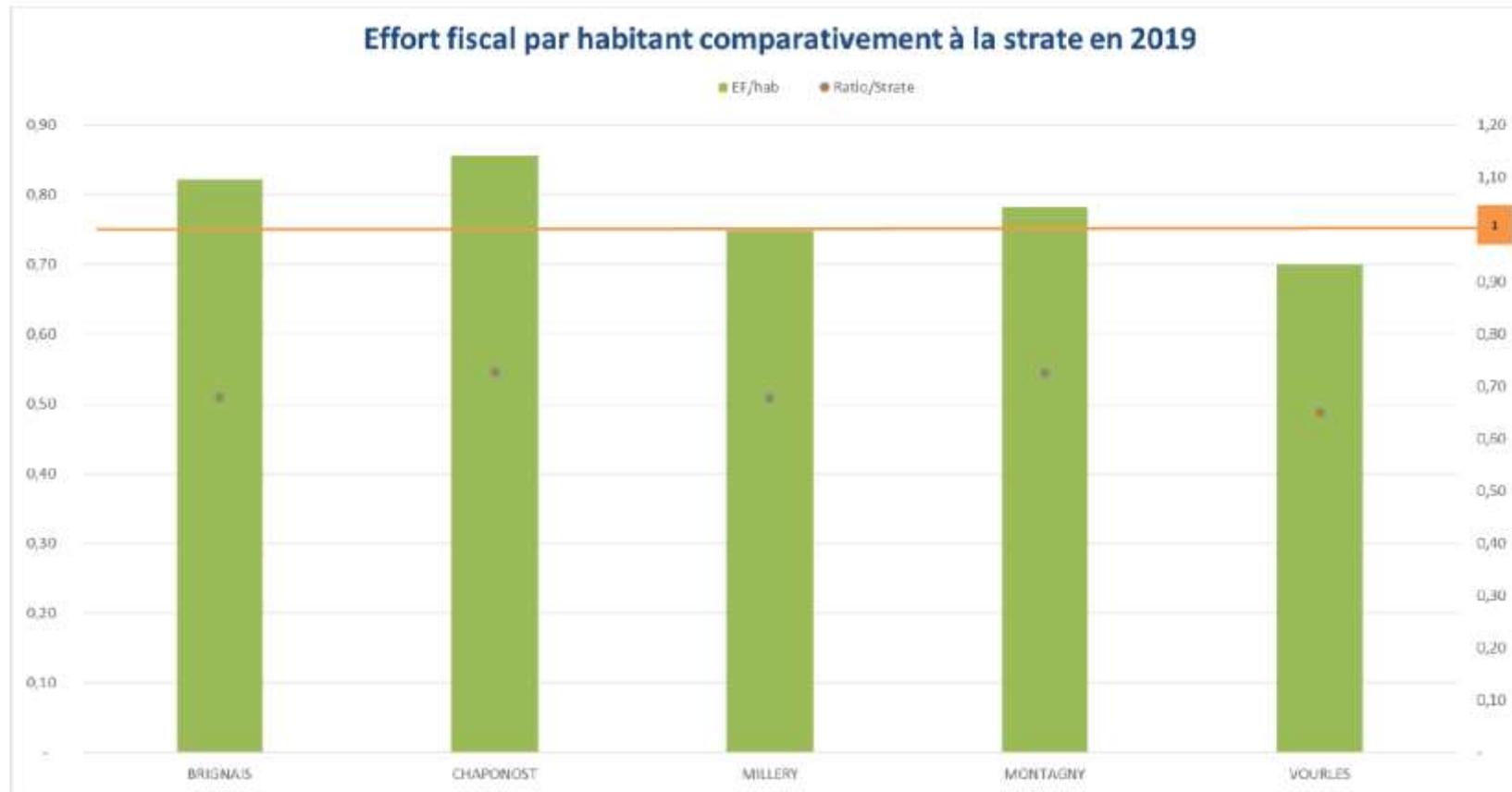
Les équilibres financiers des Communes : 2014-2019



Alors qu'en parallèle de l'augmentation des charges, les principales recettes de fonctionnement dans les Communes ont évolué de façon très modérée.

Orientations budgétaires 2021

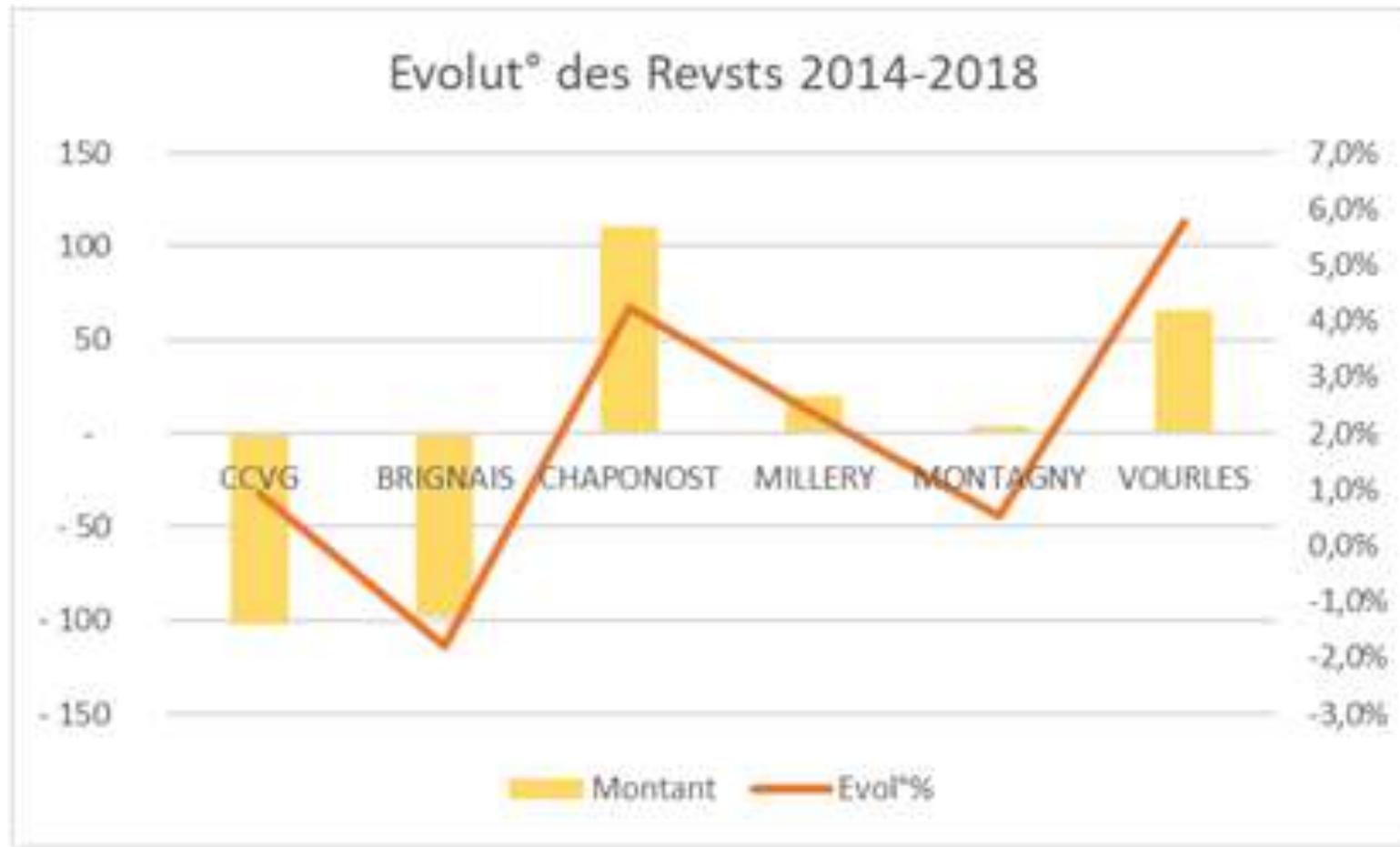
Les équilibres financiers des Communes : 2014-2019



Une des explications, c'est qu'elles n'ont pas utilisé le levier fiscal (ou bien en deçà de leurs potentiels + élevé que dans les autres Communes de leurs strates)

Orientations budgétaires 2021

Les équilibres financiers des Communes : 2014-2019



Du fait également que les reversements CCVG n'ont pas évolué et sont restés figés entre 2014 et 2019, (puisque pas de transferts de charges)

Orientations budgétaires 2021

Le contexte fiscal et financiers sur le territoire en 2021

Les Elus de cette nouvelle mandature (2020-2025) souhaitent:

- 1) Accomplir un plan d'investissement ambitieux sur le territoire, (25 à 30 M€),
- 2) Définir les conditions de maintien des grands équilibres financiers (autofinancement, dette), pour pouvoir absorber des chocs économiques, développer et soutenir la relance sur le territoire.
- 3) Appuyer davantage les Communes financièrement pour les aider à redresser leur résultats de fonctionnement

Ce sont les 3 objectifs d'un **Pacte Fiscal et Financier** entre la CCVG et les Communes **à mettre en place dès 2021**

Orientations budgétaires 2021

1) Accomplir un plan d'investissement ambitieux sur le territoire

Conditions de réalisations pour un PPI de 25-30M€ sur 5 ans (5,5M€ par an).

SYNTHESE	2020	<i>taux</i>	Montant	Moyen	Montant	Moyen
<i>Prospective CCVG budget 2020-2025</i>	<i>CA projeté</i>	<i>évol. %</i>	<i>2021</i>	<i>en %</i>	<i>2025</i>	<i>en %</i>
RECETTES COURANTES DE FONCT	22 470 575	1,9	X + 3 400 000		Y + 2 900 000	
DEPENSES DE GESTION et des MISSIONS (y	19 089 861	1,1	X		Y	
1- EPARGNE GESTION	3 380 714	6,4	3 405 000		2 900 000	-15%
intérêts de la dette	157 266	-4,0	155 000		180 000	
2- EPARGNE BRUTE	3 233 493	6,6	3 250 000		2 720 000	
remboursement en capital (hors RA)	590 607	9,8	650 000		1 030 000	
3- EPARGNE DISPONIBLE	2 642 620	5,9	2 600 000	47%	1 690 000	31%
DEPENSES D'INVESTISSEMENT	4 024 900	36,6	5 500 000	100%	5 500 000	100%
RECETTES D'INVESTISSEMENT	964 932	-6,0	900 000	16%	900 000	16%
4- BESOIN DE FINANCEMENT DES INVESTISSE	3 059 968	50,1	4 600 000	84%	4 600 000	84%
7 - EMPRUNT	2 000 000	-50,0	2 000 000	36%	2 910 000	53%
ENDETTEMENT	9 877 366	3,6	10 000 000		20 000 000	7,35

En se basant sur les résultats 2020, on obtient un financement du PPI avec:

+10M€ de dette (un endettement de 20M€ en fin de mandat, soit +100%)

2,6M d'autofinancement en 2021 (1,7M€ en fin de mandat, soit -15%)

Orientations budgétaires 2021

2) Définir les conditions de maintien des grands équilibres financiers

Conditions de réalisations: un niveau d'autofinancement de 2,6M€ au départ.

A retenir:

- un niveau d'autofinancement de 2,6M€ en 2020, qui nous a permis de réaliser :
- un plan d'investissement de 4M€.
- L'excédent dégagé fin 2020 est de 1,6M€. Il servira à financer le solde des dépenses 2020 reportées (1,4M€).

SYNTHESE	2018	2019	2020	<i>taux</i>	2020
<i>Prospective CCVG budget 2020-2025</i>	CA	CA	BP	<i>l'évol. % (2019)</i>	CA projeté
RECETTES COURANTES DE FONCT	20 653 168	22 240 446	21 764 849	1,0	22 470 575
DEPENSES DE GESTION et des MISSIONS (y	17 791 806	18 428 240	19 022 399	3,6	19 089 861
1- EPARGNE GESTION	2 861 362	3 812 207	2 742 450	-11,3	3 380 714
intérêts de la dette	158 704	151 286	147 000	4,0	157 266
2- EPARGNE BRUTE	2 806 930	3 660 920	2 564 350	-11,7	3 233 493
remboursement en capital (hors RA)	580 889	578 653	577 000	2,1	590 607
3- EPARGNE DISPONIBLE	2 226 041	3 082 267	1 987 350	-14,3	2 642 620
DEPENSES D'INVESTISSEMENT	2 481 874	6 472 286	8 978 200	-37,8	4 024 900
RECETTES D'INVESTISSEMENT	1 127 346	1 543 552	1 735 000	-37,5	964 932
4- BESOIN DE FINANCEMENT DES INVESTISSE	1 354 528	4 928 735	7 243 200	-57,8	3 059 968
7 - EMPRUNT	0	0	5 255 850	-61,9	2 000 000
5- VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT	871 513	-1 846 468	0		1 582 652
6- FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	1 868 533	22 065	0		1 582 652
	<i>réalisé</i>	<i>inscrit</i>	<i>inscrit</i>		
ENDETTEMENT	9 050 230	8 467 972	8 467 972	16,6	9 877 366

Orientations budgétaires 2021

3) Soutenir et appuyer les Communes financièrement

Objectif n° 1: assurer le maintien de la DSC des Communes en 2021

Pour 2021, la DSC devrait être renflouée de 480K€ pour retrouver l'équivalent de la DSC 2020.

En effet l'impact à la baisse de la DSC projetée en 2021 serait très important sur l'autofinancement net des Communes et donc sur leur équilibres budgétaires.

ventilation DSC 2021		BRIGNAIS	CHAPONOST	MLLERY	MONTAGNY	VOURLES
critère : Population + Charges	55.00%	633 973 €	412 384 €	183 506 €	101 914 €	119 052 €
crit. : Pot. Fin. par hab. x effort fiscal	30.00%	148 210 €	168 297 €	179 007 €	167 378 €	128 458 €
critère : évol. bases TP / 1999 fixées à 2010	15.00%	154 687 €	124 159 €	47 035 €	32 209 €	37 585 €
Montant DSC 2021 (avt garantie)		936 870	704 820	409 549	301 500	285 095
Compensation pour garantie d'évolution		0	1 041	1 835	668	0
DSC 2021 avec garantie d'évolut°		936 870	705 861	411 384	302 168	285 095
Ecart final 2021/2020 (en K€)		-177	-126	-74	-54	-51
Epargne nette des Communes 2019 (en K€)		1 055	1 024	445	282	250
Impact en baisse de l'Epargne nette		-17%	-12%	-17%	-19%	-20%

Orientations budgétaires 2021

3) Soutenir et appuyer les Communes financièrement

Objectif n° 2: changer les critères de la DSC, pour les mettre en conformité, tout en maintenant le niveau de DSC 2021 à celui de 2020

- **Les Communauté d'Agglomération et les Communautés de Communes peuvent instituer au bénéfice de leurs communes membres une dotation de solidarité communautaire** visant à réduire les disparités de ressources et de charges entre ces communes. Le montant de la dotation de solidarité communautaire est fixé librement par le conseil communautaire à la majorité des deux tiers des suffrages exprimés.
- Lorsqu'elle est instituée, la dotation de solidarité communautaire est répartie librement par le conseil communautaire selon des critères qui tiennent compte majoritairement :
 - 1° De l'écart de **revenu par habitant** de la commune par rapport au revenu moyen par habitant de l'établissement public de coopération intercommunale à fiscalité propre ou de la métropole de Lyon ;
 - 2° De l'**insuffisance du potentiel financier ou du potentiel fiscal par habitant** de la commune au regard du potentiel financier ou du potentiel fiscal moyen par habitant sur le territoire de l'établissement public de coopération intercommunale à fiscalité propre ou de la métropole de Lyon.

Ces **deux critères** sont pondérés de la part de la population communale dans la population totale de l'établissement public de coopération intercommunale à fiscalité propre ou de la métropole de Lyon. Ils doivent justifier **au moins 35 %** de la répartition du montant total de la dotation de solidarité communautaire entre les communes. Des critères complémentaires peuvent être choisis par le conseil communautaire.

Orientations budgétaires 2021

3) Soutenir et appuyer les Communes financièrement

Objectif n° 2: changer les critères de la DSC, pour les mettre en conformité, tout en maintenant le niveau de DSC 2021 à celui de 2020

La part du critère « Potentiel Financier + effort fiscal » qui est à 30% actuellement, doit remonter et être portée à 35% (voire 45% ?), tout en introduisant un nouveau sous-critère « revenu par habitant ».

Les modifications induites par ce nouveau sous-critère sur la répartition par commune de la DSC, seront neutralisées soit dans la part DSC « compensation pour garantie d'évolution » , soit par l'AC.

Commune	Rev. Fiscal par habt	Rev. fiscal moyen strate	Ecart Rev. Fiscal	Effort fiscal	EF Moy. Strate	Ecart Effort. Fiscal
BRIGNAIS	17 797,42 €	15 825,89 €	12,46%	0,82	1,21	-32,21%
CHAPONOST	24 995,88 €	15 180,61 €	64,66%	0,85	1,19	-28,02%
MILLERY	22 738,36 €	15 180,61 €	49,79%	0,75	1,11	-32,09%
MONTAGNY	19 007,96 €	15 180,61 €	25,21%	0,78	1,08	-27,44%
VOURLES	23 479,24 €	15 180,61 €	54,67%	0,70	1,11	-36,86%

Orientations budgétaires 2021

3) Soutenir et appuyer les Communes financièrement

Objectif n° 2: changer les critères de la DSC, pour les mettre en conformité, tout en maintenant le niveau de DSC 2021 à celui de 2020

Première enveloppe de 3 122k€ répartie de la manière suivante :

- 42% : Potentiel financier
- 16% : Revenu
- 37% : Effort fiscal
- 5% d'AC complémentaire

Communes	BRIGNAIS	CHAPONOST	MILLERY	MONTAGNY	VOURLES	Total
Potentiel Financier	34%	28%	17%	10%	10%	100%
Potentiel Financier	445 890	371 699	222 613	135 398	135 933	1 311 532
revenu	43%	24%	13%	10%	10%	100%
revenu	216 243	117 815	64 250	52 076	49 248	499 631
Effort fiscal	36%	30%	14%	10%	10%	100%
Effort fiscal	420 448	341 641	159 894	115 745	117 669	1 155 398
AC	20%	1%	24%	34%	21%	100%
AC	31 027	1 032	38 251	53 029	32 798	156 136
Total	1 113 607	832 187	485 008	356 247	335 648	3 122 697

- Le mode de répartition suivant permettrait ainsi d'intégrer deux critères légaux (potentiel financier et revenu) représentant plus de 35% de la répartition totale, et d'atteindre un niveau de DSC final équivalent à celui de 2020.

Orientations budgétaires 2021

3) Soutenir et appuyer les Communes financièrement

Objectif n° 3: redynamiser les recettes de gestion des Communes sur un horizon certain de 5 ans

Scenario retenu: abonder de 200K€ chaque année la DSC

Communes	BRIGNAIS	CHAPONOST	MILLERY	MONTAGNY	VOURLES	Total
Potentiel Financier	34%	28%	17%	10%	10%	100%
Potentiel Financier	445 890	371 699	222 613	135 398	135 933	1 311 532
revenu	43%	24%	13%	10%	10%	100%
revenu	216 243	117 815	64 250	52 076	49 248	499 631
Effort fiscal	36%	30%	14%	10%	10%	100%
Effort fiscal	420 448	341 641	159 894	115 745	117 669	1 155 398
AC	20%	1%	24%	34%	21%	100%
AC	31 027	1 032	38 251	53 029	32 798	156 136
Total	1 113 607	832 187	485 008	356 247	335 648	3 122 697

Communes	BRIGNAIS	CHAPONOST	MILLERY	MONTAGNY	VOURLES	Total
DSC +	36%	27%	16%	11%	11%	100%
DSC +	71 323	53 299	31 063	22 817	21 497	200 000

Orientations budgétaires 2021

La prospective financière : 2021-2025

Mise en prospective: réaliser le PPI, assurer le maintien des équilibres financiers et redynamiser les recettes de gestion des Communes sur un horizon certain de 5 ans

SYNTHESE	2020	<i>taux</i>	2021	<i>taux</i>	Montant	Moyen
<i>Prospective CCVG budget 2020-2025</i>	<i>CA projeté</i>	<i>évol. %</i>		<i>évol. %</i>	2021	en %
RECETTES COURANTES DE FONCT	22 470 575	1,9	22 898 821	0,1	X + 3 400 000	
DEPENSES DE GESTION et des MISSIONS (y	19 089 861	1,1	19 300 961	3,4	X	
1- EPARGNE GESTION	3 380 714	6,4	3 597 860	-17,6	3 405 000	
intérêts de la dette	157 266	-4,0	151 000	-3,2	155 000	
2- EPARGNE BRUTE	3 233 493	6,6	3 446 860	-18,3	3 250 000	
remboursement en capital (hors RA)	590 607	9,8	648 500	8,6	650 000	
3- EPARGNE DISPONIBLE	2 642 620	5,9	2 798 360	-24,5	2 600 000	47%
DEPENSES D'INVESTISSEMENT	4 024 900	36,6	5 500 000	0,0	5 500 000	100%
RECETTES D'INVESTISSEMENT	964 932	-6,0	906 554	0,0	900 000	16%
4- BESOIN DE FINANCEMENT DES INVESTISSE	3 059 968	50,1	4 593 446	0,0	4 600 000	84%
7 - EMPRUNT	2 000 000	-50,0	1 000 000	100,0	2 000 000	36%
<i>Emprunt 2020 reporté</i>			1 000 000			
ENDETTEMENT	9 877 366	3,6	10 228 866	12,7	10 000 000	

Objectifs 2021 OK si:

- Le niveau d'EBE min. (épargne de gestion) atteint est de 3,4M€ en 2021

Ce qui permet de réaliser :

- un plan d'investissement de 5,5M€.
- De maintenir un stock de dette autour de 10M€.

Orientations budgétaires 2021

La prospective financière : 2021-2025

Mise en prospective: réaliser le PPI, assurer le maintien des équilibres financiers et redynamiser les recettes de gestion des Communes sur un horizon certain de 5 ans

SYNTHESE	taux	2025	Montant	Moyen
<i>Prospective CCVG budget 2020-2025</i>	<i>d'évol. %</i>		2025	en %
RECETTES COURANTES DE FONCT	0,9	23 521 933	Y + 2 900 000	
DEPENSES DE GESTION et des MISSIONS (y	1,1	20 636 886	Y	
1- EPARGNE GESTION	-0,8	2 885 046	2 900 000	-15%
intérêts de la dette	5,4	183 266	180 000	
2- EPARGNE BRUTE	-1,2	2 701 781	2 720 000	
remboursement en capital (hors RA)	13,8	1 029 124	1 030 000	
3- EPARGNE DISPONIBLE	-8,6	1 672 657	1 690 000	31%
DEPENSES D'INVESTISSEMENT	0,0	5 500 000	5 500 000	100%
RECETTES D'INVESTISSEMENT	0,0	906 554	900 000	16%
4- BESOIN DE FINANCEMENT DES INVESTISSE	0,0	4 593 446	4 600 000	84%
7 - EMPRUNT	20,0	3 000 000	2 910 000	53%
Emprunt 2020 reporté				
ENDETTEMENT	12,8	17 310 958	20 000 000	7,35

Objectifs 2025 OK si:

- Le niveau d'EBE min. (épargne de gestion) atteint est de 2,9M€ en 2025

Ce qui permet de réaliser :

- un plan d'investissement de 27,5M€ fin 2025.
- Un stock de dette inférieur à 20M€.

Orientations budgétaires 2021

La prospective financière : 2021-2025

Mise en prospective: réaliser le PPI, assurer le maintien des équilibres financiers et redynamiser les recettes de gestion des Communes sur un horizon certain de 5 ans

CCVG Prospective financière											
2020 - 2025 (hyp. Pacte fi & fisc)											
SYNTHESE	2020	taux	2021	taux	2022	taux	2023	taux	2024	taux	2025
<i>Prospective CCVG budget 2020-2025</i>	<i>CA projeté</i>	<i>évol. %</i>	<i>évol. %</i>								
<i>montants en k€</i>											
RECETTES COURANTES DE FONCT	22 470 575	1,9	22 898 821	0,1	22 916 053	0,9	23 114 045	0,9	23 315 978	0,9	23 521 933
DEPENSES DE GESTION et des MISSIONS (y	19 089 861	1,1	19 300 961	3,4	19 953 076	1,1	20 180 598	1,1	20 408 533	1,1	20 636 886
1- EPARGNE GESTION	3 380 714	6,4	3 597 860	-17,6	2 962 977	-1,0	2 933 447	-0,9	2 907 446	-0,8	2 885 046
intérêts de la dette	157 266	-4,0	151 000	-3,2	146 200	6,0	154 953	12,2	173 796	5,4	183 266
2- EPARGNE BRUTE	3 233 493	6,6	3 446 860	-18,3	2 816 777	-1,4	2 778 494	-1,6	2 733 650	-1,2	2 701 781
remboursement en capital (hors RA)	590 607	9,8	648 500	8,6	704 075	10,9	780 653	15,8	904 056	13,8	1 029 124
3- EPARGNE DISPONIBLE	2 642 620	5,9	2 798 360	-24,5	2 112 702	-5,4	1 997 841	-8,4	1 829 594	-8,6	1 672 657
DEPENSES D'INVESTISSEMENT	4 024 900	36,6	5 500 000	0,0	5 500 000	0,0	5 500 000	0,0	5 500 000	0,0	5 500 000
RECETTES D'INVESTISSEMENT	964 932	-6,0	906 554	0,0	906 554	0,0	906 554	0,0	906 554	0,0	906 554
4- BESOIN DE FINANCEMENT DES INVESTISSE	3 059 968	50,1	4 593 446	0,0	4 593 446						
7 - EMPRUNT	2 000 000	-50,0	1 000 000	100,0	2 000 000	50,0	3 000 000	-16,7	2 500 000	20,0	3 000 000
<i>* variations et montants annuels moyens calculés sur les 6 derniers CA</i>											
ENDETTEMENT	9 877 366	3,6	10 228 866	12,7	11 524 791	19,3	13 744 138	11,6	15 340 082	12,8	17 310 958

Orientations budgétaires 2021

La section de fonctionnement en 2021 Stabilité des dépenses:

Les dépenses de gestion en 2021: en hausse modérée / 2020

EQUILIBRES FINANCIERS	taux d'évol.%(2019)	2020 CA projeté	taux d'évol. %	2021
		230 130		
DEPENSES DE GESTION et des MISSIONS (y c le FPIC)	3,6	19 089 861	1,1	19 300 961
frais de personnel + élus	7,5%	1 780 955	1,5	1 807 669
dt fs Elus + Assemblée.	0,0		0,0	0
dt svces communs + pers. Ext.	0,0		0,0	0
divers frais généraux (fournit, carbu, NRJ, maint, loc,...)	13,2%	180 615	0%	
mission entretien des voiries (travaux & fournitures)	33%	979 639	-100%	
mission tourisme	-1%	112 022	-100%	
mission aménagt - PLH- dévelpt éco - mobilité (2022) +425K€	35%	134 952	-100%	
missions environnement-agric.-dvlpt durable	-66%	66 837	-100%	
mission pole social	10%	59 345	-100%	
gestion Cent. Aquatique (subv. d'éq, tspt, taxes, frais div.)	12%	555 016	-100%	
gestion parc Rochilly & Sacuny	-32%	116 898	-100%	
gestion Gens du Voyage	4%	168 182	-100%	
gestion Pépinière	27%	61 737	-100%	
gestion Gendarmerie/BMO	50%	55 366	-100%	
participation au SOL SMAGGA SYSEG	48%	485 353	-100%	
Reversement Attribution de compensation	-3,4%	8 223 620	0,0	8 200 000
Reversement TEOM & TS Dpt	1,2%	2 098 334	0,0	2 130 000
Reversement DSC	7,2%	3 122 697	0,0	3 300 000

- GRH = hausse due au GVT
- Services et missions en fonctionnement : au global stable, avec des répartitions entre les postes variables.
- Reversements:
 1. AC stable
 2. DSC en progression
 3. TEOM en progression
 4. FPIC et DGF négative stables

Orientations budgétaires 2021

La section de fonctionnement en 2021

Les dépenses de reversements: 73% du budget

	<i>budget principal CCVG</i>
	DEPENSES DE FONCT
reversements (v. compris FPIC)	<i>participations OTI, SOL, SMAGGA/SYSEG</i>
	<i>Reversements de TEOM (SITOM) & de TS (Dpt 69)</i>
	<i>Reversement FPIC et DGF négative</i>
	<i>Attrib.de Compens.aux Communes</i>
	<i>Dot° de Solidarité aux Communes</i>

Orientations budgétaires 2021

La section de fonctionnement en 2021

Les dépenses de reversements: les attributions de compensations

AC 2021	BRIGNAIS	CHAPONOST	MILLERY	MONTAGNY	VOURLES	Total
produit de TP transférée en 2 000	4 621 646	2 093 718	495 981	562 909	971 800	8 746 054
<i>retenues pour Transferts politique de la Ville</i>	66 555	0	0	0	0	66 555
<i>Retenues pour Transferts Gendarmerie</i>	40 567	28 802	0	0	10 697	80 066
<i>Retenues pour Transferts Terrain GV Sédentaires</i>	19 289	0	0	0	0	19 289
<i>Retenues pour refacturation ADS</i>	392	0	9 679	8 782	8 057	26 910
<i>Retenues pour refacturation AJ</i>	15 406	12 325	5 135	1 541	2 568	36 975
<i>Retenues pour refacturation MP</i>	81 853	52 540	27 482	7 793	35 334	205 002
<i>Retenues pour refacturation INFORMATIQUE</i>	85 700	30 000	0	0	0	115 700
COMPENSATION NETTE = AC	4 311 884	1 970 051	453 685	544 793	915 144	8 195 557
<i>Dont Retenues des Sves Communs Mutualisés</i>	183 351	94 865	42 296	18 116	45 959	384 587
<i>Ecart par Commune AC 2021 / 2020</i>	2 627	-2 127	-1 829	-8 937	-17 797	-28 063

Stabilité des AC: Pas de retenues en 2021 concernant le transfert de la compétence mobilité vers la CCVG (réf. CLECT mobilité).

Orientations budgétaires 2021

La section de fonctionnement en 2021

Les dépenses de reversements:

AC 2020	Total	Ecart 21/20	Total	AC 2021
produit de TP transférée en 2 000	8 746 054	0	8 746 054	produit de TP transférée en 2 000
retenues pour Transferts politique de la Ville	66 555	0	66 555	retenues pour Transferts politique de la Ville
Retenues pour Transferts Gendarmerie	80 066	0	80 066	Retenues pour Transferts Gendarmerie
Retenues pour Transferts Terrain GV Sédentaires	19 289	0	19 289	Retenues pour Transferts Terrain GV Sédentaires
Retenues pour refacturation ADS	18 860	8 050	26 910	Retenues pour refacturation ADS
Retenues pour refacturation AJ	25 714	11 261	36 975	Retenues pour refacturation AJ
Retenues pour refacturation MP	196 250	8 752	205 002	Retenues pour refacturation MP
Retenues pour refacturation INFORMATIQUE	115 700	0	115 700	Retenues pour refacturation INFORMATIQUE
COMPENSATION NETTE = AC	8 223 620	-28 063	8 195 557	COMPENSATION NETTE = AC

Refacturation 2019 des Services communs dans l'AC: Délibération 2021, avec un recours + importants que l'an dernier (+28K€) .

Orientations budgétaires 2021

La section de fonctionnement en 2021

Les dépenses de reversements: la DSC 2021 au même niveau qu'en 2020

Première enveloppe de 3 122k€ répartie de la manière suivante :

- 42% : Potentiel financier
- 16% : Revenu
- 37% : Effort fiscal
- 5% d'AC complémentaire

Communes	BRIGNAIS	CHAPONOST	MILLERY	MONTAGNY	VOURLES	Total
Potentiel Financier	34%	28%	17%	10%	10%	100%
Potentiel Financier	445 890	371 699	222 613	135 398	135 933	1 311 532
revenu	43%	24%	13%	10%	10%	100%
revenu	216 243	117 815	64 250	52 076	49 248	499 631
Effort fiscal	36%	30%	14%	10%	10%	100%
Effort fiscal	420 448	341 641	159 894	115 745	117 669	1 155 398
AC	20%	1%	24%	34%	21%	100%
AC	31 027	1 032	38 251	53 029	32 798	156 136
Total	1 113 607	832 187	485 008	356 247	335 648	3 122 697

- Le mode de répartition suivant permettrait ainsi d'intégrer deux critères légaux (potentiel financier et revenu) représentant plus de 35% de la répartition totale, et d'atteindre un niveau de DSC final équivalent à celui de 2020.

Orientations budgétaires 2021

La section de fonctionnement en 2021

Les dépenses de reversements: un supplément de 200K€ pour les Communes conditionné à un prélèvement fiscal sur la CCVG, ventilés sur la DSC principale

Communes	BRIGNAIS	CHAPONOST	MILLERY	MONTAGNY	VOURLES	Total
Potentiel Financier	34%	28%	17%	10%	10%	100%
Potentiel Financier	445 890	371 699	222 613	135 398	135 933	1 311 532
revenu	43%	24%	13%	10%	10%	100%
revenu	216 243	117 815	64 250	52 076	49 248	499 631
Effort fiscal	36%	30%	14%	10%	10%	100%
Effort fiscal	420 448	341 641	159 894	115 745	117 669	1 155 398
AC	20%	1%	24%	34%	21%	100%
AC	31 027	1 032	38 251	53 029	32 798	156 136
Total	1 113 607	832 187	485 008	356 247	335 648	3 122 697

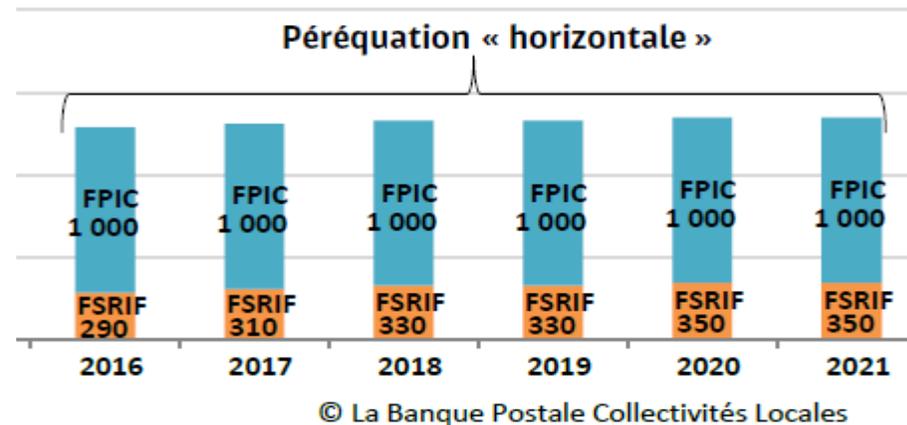
Communes	BRIGNAIS	CHAPONOST	MILLERY	MONTAGNY	VOURLES	Total
DSC +	36%	27%	16%	11%	11%	100%
DSC +	71 323	53 299	31 063	22 817	21 497	200 000

Orientations budgétaires 2021

La section de fonctionnement en 2021

Les dépenses de reversements: le FPIC interco. et la DGF « négative »

D'après la LOLF 2021, pas de changements sur le FPIC 2021 par rapport à l'an dernier, ni sur la contribution au redressement des finances publiques (DGF nég. -136K€).



Répartition et prélèvement du FPIC en 2020

Collectivité	Territoire	CCVG	Brignais	Chaponost	Millery	Montagny	Vourles	5 communes
Montant total	2 580 409 €	756 312 €	728 171 €	511 569 €	210 185 €	158 623 €	215 549 €	1 824 097 €
% répartition	100%	29,31%	28,22%	19,83%	8,15%	6,15%	8,35%	71%
Ecart n-1	89 049	94 323	- 3 613	- 2 150	- 899	3 586	- 2 198	- 5 274
Evol° n-1	3,6%	14,2%	-0,5%	-0,4%	-0,4%	2,3%	-1,0%	-0,3%

Orientations budgétaires 2021

La section de fonctionnement en 2021

Les dépenses de reversements: SITOM (=2,37M€) – SMAGGA + SAGYRC + SOL (=0,5M€)

Les frais de collectes OM en hausse sur 2021: +178K€ neutralisés par la TEOM en recettes

Communauté de Communes de la Vallée du Garon												total dépenses 2021	recettes prév. 2021 à déduire	besoin de financement hors sces suppl.	besoin de financement services suppl.	BESOIN DE FINANCEMENT 2021	% du besoin de financement par rapport au besoin total	PARTICIPATION DEMANDEE EN 2021	% du besoin de financement par rapport au besoin total	POUR MÉMOIRE PARTICIPATION APPELEE EN 2020
	Population 2021	Répart en % s/pop. totale	Répart en % s/pop CC	Répart. Dép. de structure	Dép. d'exploit. (hors collectes et sces suppl.)	Dép. CS PAP (hors sces suppl.)	Dép. CS PAP (sces suppl.)	Dép. CS PAV	Coût OM (Hors Sces Supp.)	Coût OM (Sces Supp.)	Coût silos OMR									
Brignais	11 967	13,49%	37,28%	103 836 €	883 051 €	83 820 €	6 000 €	27 140 €	153 227 €	149 364 €	5 927 €	1 212 365 €	261 949 €	795 052 €	155 364 €	950 416 €	14,197%	911 926 €	14,197%	842 034 €
Chapareost	5 902	10,19%	28,15%	78 417 €	515 843 €	74 249 €	2 280 €	20 498 €	127 448 €	10 910 €	3 051 €	833 594 €	167 825 €	622 578 €	12 191 €	635 769 €	9,497%	610 022 €	9,497%	561 863 €
Millery	4 404	5,01%	13,83%	38 535 €	253 489 €	42 310 €	- €	10 072 €	64 953 €	- €	1 976 €	411 344 €	97 213 €	314 131 €	- €	314 131 €	4,692%	301 409 €	4,692%	277 439 €
Montagny	3 110	3,54%	9,77%	27 212 €	179 008 €	29 909 €	- €	7 113 €	50 657 €	- €	- €	293 959 €	66 649 €	225 310 €	- €	225 310 €	3,366%	216 185 €	3,366%	196 786 €
Vouines	3 492	3,97%	10,97%	30 555 €	200 966 €	31 874 €	- €	7 086 €	48 880 €	- €	- €	321 291 €	77 082 €	244 209 €	- €	244 209 €	3,648%	234 319 €	3,648%	217 664 €
TOTAL CCVG	31 835	36,20%	100,00%	278 556 €	1 832 387 €	262 232 €	8 280 €	72 806 €	446 163 €	180 274 €	11 854 €	3 072 562 €	702 718 €	2 201 280 €	168 555 €	2 369 836 €	35,400%	2 273 862 €	35,400%	2 095 786 €

Les participations aux syndicats ont augmenté en 2020. En 2021, elles sont prévues au même niveau. La participation aux dépenses d'investissement GEMAPI sera fiscalisée (160K€).

ILIBRES FINANCIERS	taux	2020
	d'évol.%(2019)	CA projeté
participation au SOL SMAGGA SYSEG	48%	485 353

Orientations budgétaires 2021

La section de fonctionnement en 2021

Les recettes courantes : en nette hausse par rapport à la fiscalité

EQUILIBRES FINANCIERS		taux	2020	taux	2021
		d'évol. %(2019)	CA projeté	d'évol. %	
			230 130		
RECETTES COURANTES DE FONCT		1,0	22 470 575	1,9	22 898 821
dotation de fonctionnement		2,7%	4 502 914	0,0	4 502 914
<i>dt FCTVA</i>		151%	258 712	0%	
<i>dt DCRTP</i>		-0,3%	733 659	-0,3	
fiscalité		-0,2%	14 950 388	3,2	
<i>dt FNGIR</i>		0,0	1 405 346	0,0	
TEOM (& taxes séjours)		1,8%	2 129 261	0,0	2 129 261
subvention Environnement- Agric.		12,9%	46 521	0,1	835 000
produits d'exploitations GV + subventions		38%	110 371	0,4	
produits d'exploitation Pépinière d'entrep.		19%	93 056	0,2	
subvention PLH, dév. éco,POV,...)			17 375	0,0	
rec. divers (excep, assce, rbst,...)		0%	80 686	0,0	
loyers gendarmerie		-3%	421 891	0,0	
loyers centre aquatique		9%	118 113	0,1	

Orientations budgétaires 2021

La section de fonctionnement en 2021

Les dotations - compensations: un mécanisme de garantie suite à la crise sanitaire 2020

Parmi les dotations, une partie des dépenses est éligible au FCTVA en fonctionnement : les dépenses d'entretien des réseaux de voirie et des bâtiments.

EQUILIBRES FINANCIERS	2 018	2019	2020	<i>taux</i>	2020	<i>taux</i>	2021
	CA	CA	BP	<i>d'évol.%(2019)</i>	CA projeté	<i>d'évol. %</i>	
RECETTES COURANTES DE FONCT	20 653 168	22 240 446	21 764 849	1,0	22 470 575	1,9	22 898 821
dotation de fonctionnement	4 273 004	4 383 902	4 374 000	2,7%	4 502 914	0,0	4 502 914
<i>dt FCTVA</i>	0	103 013	100 000	151%	258 712	0%	
<i>dt DC RTP</i>	739 171	735 769	739 000	-0,3%	733 659	-0,3	

D.C.R.T.P.

FICHE DE NOTIFICATION
Année 2021

F.N.G.I.R.

Dotations de compensation de la réforme de la taxe professionnelle

Montant versé : 733 659 €

Fonds national de garantie individuelle des ressources

Montant versé : 1 405 346 €

Orientations budgétaires 2021

La section de fonctionnement en 2021

Les dotations - compensations: un mécanisme de garantie suite à la crise sanitaire 2020

La DCTP « 99 » ne devrait pas diminuer en 2021.

IV Mesures de la loi de finances pour 2021

Dispositions concernant les dotations

Art. 74 : Reconduction de la clause de sauvegarde au titre de l'année 2021

Ministère de l'Intérieur D.G.C.L S/D des finances locales		Bureau des concours financiers de l'Etat	1/2
18/08/2020	Fiche Individuelle DGF	2 020	
246900757			CC DE LA VALLEE DU GARON
Informations générales			
Numéro département			69
Dotation de compensation			
Montant de la CPS après écrêtement des EPCI			3 275 300
Montant de la DCTP des EPCI pour l'année N			0
Montant de la dotation de compensation des EPCI pour l'année N			3 275 300
Prélèvement sur fiscalité TASCOT des EPCI pour l'année N			0

Orientations budgétaires 2021

La section de fonctionnement en 2021

Les recettes tarifaires et domaniales: pas d'impacts négatifs ou positifs sur les montants à percevoir (Aquagaron, BMO, BTA, Pépinière d'Entreprisesn, Aires d'Accueil GV,...).

<i>EQUILIBRES FINANCIERS</i>	2 0 1 8	2 0 1 9	<i>taux</i>	2 0 2 0	<i>taux</i>	2 0 2 1
	CA	CA	<i>d'évol. %(2019)</i>	CA projeté	<i>d'évol. %</i>	
subvention Environnement- Agric.	23 945	4 950	12,9%	46 521	0,1	835 000
produits d'exploitations GV + subventions	121 916	79 823	38%	110 371	0,4	
produits d'exploitation Pépinière d'entrep.	51 992	78 457	19%	93 056	0,2	
subvention PLH, dév. éco,POV,...)	0	0		17 375	0,0	
rec. divers (excep, assce, rbst,...)	41 949	80 865	0%	80 686	0,0	
loyers gendarmerie	421 891	434 383	-3%	421 891	0,0	
loyers centre aquatique	115 004	107 878	9%	118 113	0,1	

Les recettes de participations sur les actions et missions déléguées à la CCVG: au prorata des dépenses engagées en fonctionnement. Donc du même niveau qu'en 2020.

Orientations budgétaires 2021

La section de fonctionnement en 2021

Les recettes fiscales: la fiscalité spécialisée - GEMAPI.

SMAGGA :

PARTICIPATIONS GEMAPI 2020

COMMUNE	EPCI	Population légale (2016) au 01.01.19		PARTICIPATIONS SOCLE GEMAPI 2020	PARTICIPATIONS SOCLE GEMAPI 2020 PAR EPCI/METRO	PARTICIPATIONS PROJET OUVRAGES 2020	PARTICIPATIONS PROJETS OUVRAGES 2020 PAR EPCI/METRO	PARTICIPATIONS TOTALES GEMAPI 2020 PAR EPCI/METRO
		Population totale	Population sur le BV du Garon					
St Martin en Haut*	CCMDL	4 082	1 021	5 423,88 €	5 640,32 €	3 554,21 €	3 696,94 €	9 337,00 €
Sainte Catherine*		1 008	41	216,44 €		142,73 €		
Brgnais	CCVVG	11 442	11 442	91 080,36 €	175 812,57 €	82 953,97 €	157 195,60 €	333 008,00 €
Chaponost		8 755	4 814	25 588,02 €		16 758,06 €		
Millery		4 422	3 184	17 137,70 €		11 083,85 €		
Montagny		2 932	2 932	23 339,24 €		21 256,87 €		
Vourles		3 468	3 468	18 667,25 €		25 142,84 €		

L'exécutif souhaite cependant que les efforts susceptibles d'être sollicités sur le plan fiscal par les administrés ne soient pas la seule source de financement de la compétence GEMAPI et propose à cet effet de limiter le produit de la taxe pour l'exercice 2021 à 160 000 €.

Le tableau indicatif suivant permet d'évaluer l'impact sur les contribuables du territoire :

Données d'entrée (2019)						
Taxe	Bases 2019	Taux imposition	Produit 2019	Proportion par taxe	Nombre de contribuable	Moyenne par contribuable
CFE	18 289 328	23,76%	4 337 540	33,17%	3 292	1 317,60 €
TF	51 635 976	16,55%	8 543 832	65,34%	12 117	705,11 €
TFNB	305 951	63,75%	195 050	1,49%	6 098	31,99 €
TH	0		0	0,00%	14 324	- €
TOTAL			13 076 422	100,00%		

Calcul des Montants moyens par contribuable				
Taxe	Rappel proportion par taxe	Calcul des recettes attendues	Rappel Nbre de contribuables	Moyenne par contribuable
CFE	33,17%	53 073	3 292	16,12 €
TF	65,34%	104 540	12 117	8,63 €
TFNB	1,49%	2 387	6 098	0,39 €
TH	0,00%	0	14 324	- €
	TOTAL	160 000		

Orientations budgétaires 2021

La section de fonctionnement en 2021

Les recettes fiscales: la fiscalité spécialisée – la TEOM.

Evaluation Taxes d'enlèvement des ordures ménagères en 2021								
Eléments de taxation						participations aux coûts		
Communes	Nbre d'habitants	Bases nettes 2020 (simul° DOB 2021)	TEOM 2020	TEOM 2021	Variat° du taux	coût OM 2020	particip° OM 2021	Variat° des charges
BRIGNAIS	11 867	18 357 233	4,587%	4,97%	8,28%	842 034	911 926	8,30%
CHAPONOST	8 962	13 951 566	4,031%	4,37%	8,43%	561 863	610 022	8,57%
MILLERY	4 404	5 258 961	5,279%	5,73%	8,52%	277 439	301 409	8,64%
MONTAGNY	3 110	3 713 417	5,291%	5,81%	9,83%	196 786	216 185	9,86%
VOURLES	3 492	6 432 411	3,379%	3,64%	7,69%	217 664	234 319	7,65%
Total	31 835	47 713 588	4,392%	4,77%	8,50%	2 095 785	2 273 859	8,50%

Orientations budgétaires 2021

La section de fonctionnement en 2021

Les recettes fiscales: les objectifs financiers se traduisent par:.

Rappels des objectifs:

1) Accomplir un plan d'investissement ambitieux sur le territoire, (PPI de 25 à 30 M€ 5 à 6 M€ / an), dette < à 20M€ en 2025)

2) Définir les conditions de maintien des grands équilibres financiers, pour pouvoir absorber des chocs économiques, développer et soutenir la relance sur le territoire (autofinancement > 2,6M€ en 2021 et > à 1,7M€ en 2025).

3) Appuyer les Communes financièrement pour redresser leur résultats de fonctionnement (versements 11 M€ en 2020 -> 12M€ en 2025)

SYNTHESE		Montant	Moyen	Montant	Moyen
<i>Prospective CCVG budget 2020-2025</i>		2021	en %	2025	en %
	RECETTES COURANTES DE FONCT	X + 3 400 000		Y + 2 900 000	
	DEPENSES DE GESTION et des MISSIONS (y	X		Y	
1-	EPARGNE GESTION	3 405 000		2 900 000	-15%
	intérêts de la dette	155 000		180 000	
2-	EPARGNE BRUTE	3 250 000		2 720 000	
	remboursement en capital (hors RA)	650 000		1 030 000	
3-	EPARGNE DISPONIBLE	2 600 000	47%	1 690 000	31%
	DEPENSES D'INVESTISSEMENT	5 500 000	100%	5 500 000	100%
	RECETTES D'INVESTISSEMENT	900 000	16%	900 000	16%
4-	BESOIN DE FINANCEMENT DES INVESTISSE	4 600 000	84%	4 600 000	84%
	7 - EMPRUNT	2 000 000	36%	2 910 000	53%
5- V-	5- VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT				
6- F-	6- FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL				
	Emprunt 2020 reporté				
	ENDETTLEMENT	10 000 000		20 000 000	7,35

Orientations budgétaires 2021

La section de fonctionnement en 2021

Les recettes fiscales: à taux constants les résultats se traduisent par:.

Rappels des objectifs:

1) Accomplir un plan d'investissement ambitieux sur le territoire, (5 à 6 M€ / an pdt 5 ans),

2) Définir les conditions de maintien des grands équilibres financiers, pour pouvoir absorber des chocs économiques développer et soutenir la relance sur le territoire (autofi.>2,6M€ en 2021 et > à 1,7M€ en 2025).

3) Appuyer les Communes financièrement pour redresser leur résultats de fonctionnement (11 M€ en 2020 -> 12M€ en 2025)

- Un Autofinancement insuffisant
- Un PPI non équilibré =>
- Conséquence :déficits budgétaires excessifs en 2025, ou/et emprunts excessifs

SYNTHESE	taux	2021	taux	taux	2025	Montant	Moyen	Montant	Moyen
<i>Prospective CCVG budget 2020-2025</i>	évol. %		évol. %	évol. %		2021	en %	2025	en %
RECETTES COURANTES DE FONCT	-0,5	22 361 524	0,0	0,9	22 940 346	X + 3 400 000		Y + 2 900 000	
DEPENSES DE GESTION et des MISSIONS (y	1,1	19 300 961	3,4	1,1	20 636 886	X		Y	
1- EPARGNE GESTION	-9,5	3 060 563	-21,1	-1,4	2 303 459	3 405 000		2 900 000	-15%
3- EPARGNE DISPONIBLE	-14,4	2 261 063	-30,8	-13,4	1 091 070	2 600 000	47%	1 690 000	31%
DEPENSES D'INVESTISSEMENT	36,6	5 500 000	0,0	0,0	5 500 000	5 500 000	100%	5 500 000	100%
RECETTES D'INVESTISSEMENT	-6,0	906 554	0,0	0,0	906 554	900 000	16%	900 000	16%
4- BESOIN DE FINANCEMENT DES INVESTISSE	50,1	4 593 446	0,0	0,0	4 593 446	4 600 000	84%	4 600 000	84%
7 - EMPRUNT	-50,0	1 000 000	100,0	20,0	3 000 000	2 000 000	36%	2 910 000	53%
5- V. 5- VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT		-1 332 383			-502 376				
6- F. 6- FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL		250 269			-2 269 536				

Orientations budgétaires 2021

La section de fonctionnement en 2021

Les recettes fiscales: augmentation de la TF interco. de 0,5% à 1,5% une fois en 2021.

Rappels des objectifs:

- 3 Objectifs réussis

1) Accomplir un plan d'investissement ambitieux sur le territoire, (5 à 6 M€ / an pdt 5 ans),

2) Définir les conditions de maintien des grands équilibres financiers, pour pouvoir absorber des chocs économiques développer et soutenir la relance sur le territoire (autofi.>2,6M€ en 2021 et > à 1,7M€ en 2025).

3) Appuyer les Communes financièrement pour redresser leur résultats de fonctionnement (11 M€ en 2020 -> 12M€ en 2025)

SYNTHESE	taux	2021	taux	taux	2025	Montant	Moyen	Montant	Moyen
<i>Prospective CCVG budget 2020-2025</i>	évol. %		évol. %	évol. %		2021	en %	2025	en %
RECETTES COURANTES DE FONCT	1,9	22 898 821	0,1	0,9	23 521 933	X + 3 400 000		Y + 2 900 000	
DEPENSES DE GESTION et des MISSIONS (y	1,1	19 300 961	3,4	1,1	20 636 886	X		Y	
1- EPARGNE GESTION	6,4	3 597 860	-17,6	-0,8	2 885 046	3 405 000		2 900 000	-15%
3- EPARGNE DISPONIBLE	5,9	2 798 360	-24,5	-8,6	1 672 657	2 600 000	47%	1 690 000	31%
DEPENSES D'INVESTISSEMENT	36,6	5 500 000	0,0	0,0	5 500 000	5 500 000	100%	5 500 000	100%
RECETTES D'INVESTISSEMENT	-6,0	906 554	0,0	0,0	906 554	900 000	16%	900 000	16%
4- BESOIN DE FINANCEMENT DES INVESTISSE	50,1	4 593 446	0,0	0,0	4 593 446	4 600 000	84%	4 600 000	84%
7 - EMPRUNT	-50,0	1 000 000	100,0	20,0	3 000 000	2 000 000	36%	2 910 000	53%
5- V. 5- VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT		-795 086			79 211				
6- F. 6- FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL		787 565			526 576				

Orientations budgétaires 2021

La section de fonctionnement en 2021

Les recettes fiscales: augmentation de la TF interco. de 0,5% à 1,5% une fois en 2021.

Les autres recettes fiscales étant figées ou déterminées par l'Etat, la seule marge de manœuvre de la CCVG sur ses recettes, reste sur la CFE et la Taxe Foncière.

La CFE est à 23,75% et taxe seulement les entreprises (2800 cont.).

La Taxe Foncière est à un niveau très bas (0,5%) et s'étale sur les 31 000 hab. + les entreprises.

L'effet de levier de la TF est donc très important, mais l'impact par contribuable est modéré. **Un taux qui passerait de 0,5% à 1,5% ramènerait +500K€ de recettes.**

Taux de référence : 0,5%	Taux base pour 2020							
Taux simulé	1,00%	1,50%	2,00%	2,50%	3,00%	3,50%	4,00%	4,50%
Produit 2020	262 945	262 945	262 945	262 945	262 945	262 945	262 945	262 945
Produit simulé	526 800	790 100	1 053 500	1 316 900	1 580 300	1 843 700	2 107 100	2 370 400
Variation du produit	263 800	527 200	790 600	1 054 000	1 317 400	1 580 700	1 844 100	2 107 500

Orientations budgétaires 2021

La section de fonctionnement en 2021

Les recettes fiscales: augmentation de la TF interco. de 0,5% à 1,5% une fois en 2021.

Habitation petite (50% de moins que la VLM / 2)					
Commune	Base brute réf	Cotis réf	Cotis sim	Variation	%
BRIGNAIS	1 133	6	17	11	183,00 %
CHAPONOST	1 438	7	22	15	214,00 %
MILLERY	1 253	6	19	13	217,00 %
MONTAGNY	1 234	6	19	13	217,00 %
VOURLES	1 564	8	23	15	188,00 %

Habitation moyenne (VLM / 2)					
Commune	Base brute réf	Cotis réf	Cotis sim	Variation (en €)	%
BRIGNAIS	2 266	11	34	23	209,00 %
CHAPONOST	2 876	14	43	29	207,00 %
MILLERY	2 506	13	38	25	192,00 %
MONTAGNY	2 469	12	37	25	208,00 %
VOURLES	3 129	16	47	31	194,00 %

Habitation grande (50% de plus que la VLM / 2)					
Commune	Base brute réf	Cotis réf	Cotis sim	Variation	%
BRIGNAIS	3 399	17	51	34	200,00 %
CHAPONOST	4 314	22	65	43	195,00 %
MILLERY	3 759	19	56	37	195,00 %
MONTAGNY	3 704	19	56	37	195,00 %
VOURLES	4 694	23	70	47	204,00 %

	Référence	Simulé
Taux TF CCVG 2020	0,50 %	1,50 %

Personne morale moyenne (Moyenne des bases nettes)					
Commune	Base brute réf	Cotis réf	Cotis sim	Variation	%
BRIGNAIS	12 124	61	182	121	198,00 %
CHAPONOST	13 004	65	195	130	200,00 %
MILLERY	6 187	31	93	62	200,00 %
MONTAGNY	15 196	76	228	152	200,00 %
VOURLES	12 140	61	182	121	198,00 %

Orientations budgétaires 2021

La section de fonctionnement en 2021

Augmentation de la TF interco. de 0,5% à 1,5% : impacts chez les contribuables

- La répartition de la collecte de la TF s'effectue chaque année en provenance des ménages pour 46% du total et des entreprises pour 54%. Environ 17% des contribuables à la TF ne résident pas sur le territoire.
- L'augmentation du taux de la TF à 1,5% entraîne une augmentation d'environ 3% du montant de la taxe foncière pour tous les propriétaires (personnes physiques et morales).
- Pour un contribuable possédant une maison de taille moyenne, la cotisation augmentera de 30 à 40€.
- Concernant la TH, les 7 772 contribuables qui ont été exonérés totalement en 2020 ont gagné 430€. Ceux qui le seront à -30% en 2021, économiseront eux environ 340€ de TH.
- Pour les locaux d'activités économiques, l'augmentation médiane sera de 42€ (50% des contribuables auront + et 50% - que 42€ d'augmentation).
- La Loi de Finances 2021 prévoit que les 130 locaux industriels présents sur la CCVG auront 48,5% de baisse de TF en 2021, ce malgré la hausse du taux CCVG de 1%.
- Pour les mêmes raisons, les 895 entreprises qui payent de la CVAE, connaîtront une baisse de leur cotisation en moyenne de 121€, jusqu'à 1 786€ en 2021.

Orientations budgétaires 2021

La section de fonctionnement en 2021 : vue globale

- Conforme à l'objectif

EQUILIBRES FINANCIERS	2019	<i>taux</i>	2020	<i>taux</i>	2021
	CA	<i>d'évol.%(2019)</i>	CA projeté	<i>d'évol. %</i>	
			230 130		
RECETTES COURANTES DE FONCT	22 240 446	1,0	22 470 575	1,9	22 898 821
			661 621		
DEPENSES DE GESTION et des MISSIONS (y c le FPIC)	18 428 240	3,6	19 089 861	1,1	19 300 961
1- EPARGNE GESTION	3 812 207	-11,3	3 380 714	6,4	3 597 860
intérêts de la dette	151 286	4,0	157 266	-4,0	151 000
2- EPARGNE BRUTE	3 660 920	-11,7	3 233 493	6,6	3 446 860
remboursement en capital (hors RA)	578 653	2,1	590 607	9,8	648 500
3- EPARGNE DISPONIBLE	3 082 267	-14,3	2 642 620	5,9	2 798 360

SYNTHESE	Montant	Moyen
<i>Prospective CCVG budget 2020-2025</i>	2021	en %
RECETTES COURANTES DE FONCT	X + 3 400 000	
DEPENSES DE GESTION et des MISSIONS (y	X	
1- EPARGNE GESTION	3 405 000	
intérêts de la dette	155 000	
2- EPARGNE BRUTE	3 250 000	
remboursement en capital (hors RA)	650 000	
3- EPARGNE DISPONIBLE	2 600 000	47%
DEPENSES D'INVESTISSEMENT	5 500 000	100%
RECETTES D'INVESTISSEMENT	900 000	16%
4- BESOIN DE FINANCEMENT DES INVESTISSE	4 600 000	84%
7 - EMPRUNT	2 000 000	36%
5- VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT		
6- FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL		
Emprunt 2020 reporté		
ENDETTEMENT	10 000 000	

Orientations budgétaires 2021

La section d'investissement en 2021 : vue globale

EQUILIBRES FINANCIERS	2019	<i>taux</i>	2020	<i>taux</i>	2021	SYNTHESE	<i>Montant</i>	<i>Moyen</i>
	CA	<i>d'évol. %(2019)</i>	CA projeté	<i>d'évol. %</i>		<i>Prospective CCVG budget 2020-2025</i>	2021	en %
		RàR	3 920 376					
DEPENSES D'INVESTISSEMENT	6 472 286	-37,8	4 024 900		5 500 000	3- EPARGNE DISPONIBLE	2 600 000	47%
RECETTES D'INVESTISSEMENT	1 543 552	-37,5	964 932		906 554	DEPENSES D'INVESTISSEMENT	5 500 000	100%
		RàR	2 490 800			RECETTES D'INVESTISSEMENT	900 000	16%
4- BESOIN DE FINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS	4 928 735	-57,8	3 059 968	50,1	4 593 446	4- BESOIN DE FINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS	4 600 000	84%
3- EPARGNE DISPONIBLE	3 082 267	-14,3	2 642 620	5,9	2 798 360	7 - EMPRUNT	2 000 000	36%
7 - EMPRUNT	0	-61,9	2 000 000	-50,0	1 000 000	5- V. 5- VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT		
5- VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT	-1 846 468		1 582 652		-795 086	6- F. 6- FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL		
6- FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	22 065		1 582 652		787 565	Emprunt 2020 reporté		
éléments hors FdR (RàR, op. d'ordres, dép imprév.,...)	-613 106	133,2	-1 429 575			ENDETTEMENT	10 000 000	
7- EXCEDENT GLOBAL DE CLOTURE	-591 042		153 076					
ENDETTEMENT	8 467 972	16,6	9 877 366	3,6	10 228 866			

• Conforme à l'objectif

- De nombreux et volumineux RàR en 2020 vont s'inscrire en 2021 en plus des investissements nouveaux.
- L'évolution importante du besoin de financement en 2021 (+50%) sera comblé par une part très forte d'autofinancement (61%), l'emprunt servira d'ajustement (22%), le solde sera financé par l'excédent 2020 reporté (17%).
- La participation de la CCVG au plan de relance de l'Etat (subventions) devrait venir diminuer ce besoin de financement. De nombreux projets sont en effet éligibles.

Orientations budgétaires 2021

La section d'investissement en 2021 : les dépenses

EQUILIBRES FINANCIERS		taux	2020	taux	2021	
		d'évol.%(2019)	CA projeté	d'évol. %		
		RàR	3 920 376			
DEPENSES D'INVESTISSEMENT		-37,8	4 024 900		5 500 000	
26	moyens généraux (équipts , mob & bât. siège)	5,7	165 435		5 500 000	
	Parc de Rochilly	-100,0	0			
	voirie	-45,3	2 032 490			
44	Gendarmerie/BMO	-64,2	304 688			
	Divers projets (7 chemins & ouvrages d'art)	-100,0	0			
31	PLH	-63,3	96 131			
22	Environnement / Agric	-97,4	16 951			
35	Centre Aquatique	-28,2	63 604			
20	Divers projets (BP 2020= tourisme) orangerie		840			
25 & 32	Gens du Voyage	41,2	104 617			
458	Opérations spécifiques (MOU, RàR,...)	99,2	240 515			
30	Requalification Parcs		11 855			
21	HA Fonciers-immob & tvx bat pépinière	92,5	987 775			0

De nombreux et volumineux Reste à Réaliser inscrits au budget 2020 vont s'inscrire en 2021, en plus des investissements nouveaux.

Orientations budgétaires 2021

La section d'investissement en 2021 : les recettes

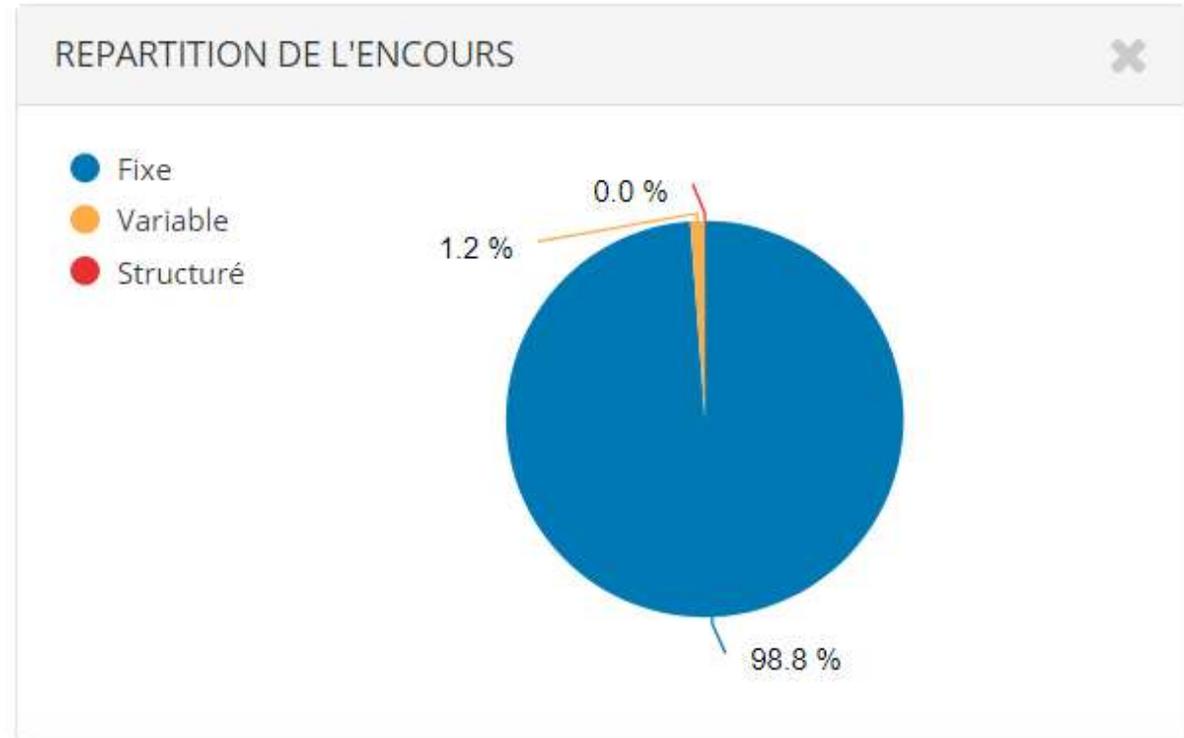
EQUILIBRES FINANCIERS		<i>taux</i>	2020	<i>taux</i>	2021
		<i>d'évol.%(2019)</i>	CA projeté	<i>d'évol. %</i>	
RECETTES D'INVESTISSEMENT		-37,5	964 931,88		906 554
tx élig.	FCTVA (ttes opé. Sauf PLH et rétrocess.)	16%	700 434		631 554
tx sub.	subventions (cent aquat, voies douces, requal.)	5%	150 796		275 000
458	rec. diverses (rbst dép. sous conventions de MO)		113 701		0
	rec. exceptionnelle (ex. cession Rochelly & sub piscine)		0		0
		RàR	2 490 800		

Parmi les reports de recettes à inscrire en 2021, un emprunt de 1M€.
Le montant des subventions peut varier selon le type d'investissement (voies douces, mobilité, agriculture durable,...).

Orientations budgétaires 2021

Le stock de dette en 2021

ENCOURS AU 06/03/2021	
Capital restant dû	9 637 667,74 €
Taux moyen de l'exercice	1,54 %
Durée de vie moyenne	7 ans, 11 mois
Taux actuariel	1,55 %
Duration	7 ans, 5 mois
Nombre de lignes de prêts	10



Un taux de frais financier très bas, sécurisé par un encours à 99% en taux fixe. 1,2% de l'encours indexé sur du taux variable simple proche de 0%. Aucun taux structuré à risque.

Orientations budgétaires 2021

L'évolution et la structure des dépenses de personnel en 2021

Le budget RH 2021 va s'élever à 1 850 K€.

Il comprend la masse salariale (rémun°, cotis°, taxes =1 681K€), le budget Elus (91,5K€), les participations au frais de personnel dédié à la Politique de la Ville déléguée à Brignais (52,7K€), des frais variables annexes (formation, frais déplacts,...56,6K€), des remboursements et participations aux frais (recettes) (-32K€).

GRADES OU EMPLOIS (1)	CATEGORIES (2)	EMPLOIS BUDGETAIRES (3)			EFFECTIFS POURVUS SUR EMPLOIS BUDGETAIRES EN ETPT (4)		
		EMPLOIS PERMANENTS A TEMPS COMPLET	EMPLOIS PERMANENTS A TEMPS NON COMPLET	TOTAL	AGENTS TITULAIRES	AGENTS NON TITULAIRES	TOTAL
FILIERE ADMINISTRATIVE (b)		19	0	19	11,5	4	15,5
Attache principal	A	2	0	2	1	1	2
Attache territorial	A	9	0	9	4	3	7
Redacteur	B	2	0	2	1	0	1
Redacteur principal 1ere classe	B	1	0	1	1	0	1
Adjoint administratif	C	3	0	3	2,5	0	2,5
Adjoint administratif principal 1ere classe	C	1	0	1	1	0	1
Adjoint administratif principal 2° classe	C	1	0	1	1	0	1
FILIERE TECHNIQUE (c)		13	0	13	10	1	11
Ingenieur	A	4	0	4	3	1	4
Ingénieur principal	A	1	0	1	1	0	1
Technicien	B	2	0	2	1	0	1
Technicien ppal 1ere classe	B	1	0	1	1	0	1
Adjoint technique	C	1	0	1	1	0	1
Adjoint technique ppal 1ere classe	C	2	0	2	2	0	2
Adjoint technique ppal 2° classe	C	1	0	1	1	0	1
Agent de maîtrise	C	1	0	1	0	0	0
FILIERE SOCIALE (d)		1	0	1	1	0	1
Conseiller socio-éducatif	A	1	0	1	1	0	1
TOTAL GENERAL (b+c+d+e+f+g+h+i+j+k)		33	0	33	22,5	5	27,5

Le budget RH 2021 comprend les prévisions de dépenses suivantes:

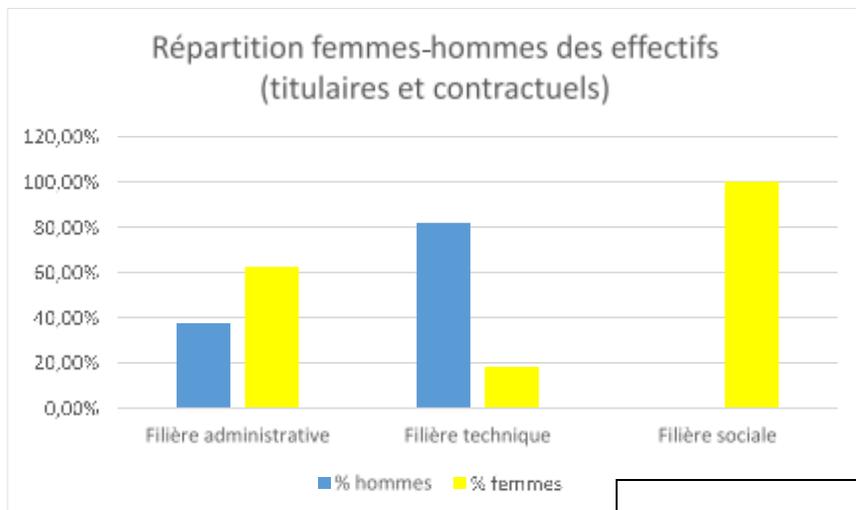
- Rémunération Indiciaire : 772K€
- Régime Indemnitaire : 381K€
- Les avancements de grade pour 54 points d'indices,
- La promotion interne pour 38 points d'indices,
- Les avancements d'échelons pour 281 points d'indices (GVT).

Orientations budgétaires 2021

L'évolution et la structure des dépenses de personnel en 2021

1/ La répartition par filière

	Hommes	Femmes	TOTAL	% hommes	% femmes
Filière administrative	6	10	16	37,50%	62,50%
Filière technique	9	2	11	81,82%	18,18%
Filière sociale	0	1	1	0,00%	100,00%
TOTAL	15	13	28	53,57%	46,43%



	Hommes	Femmes	total	hommes %	femmes %
Fonctionnaires	13	10	23	56,52%	43,47%
Contractuels	2	3	5	40,00%	60,00%
TOTAL	15	13	28	53,57%	46,42%

2/ La répartition titulaires/contractuels

Titulaires

	Femmes	Hommes	TOTAL
Filière administrative	8	4	12
Filière technique	1	9	10
Filière sociale	1	0	1
TOTAL	10	13	23

Contractuels sur emplois permanents

	Femmes	Hommes	TOTAL
Filière administrative	2	2	4
Filière technique	1	0	1
TOTAL	3	2	5

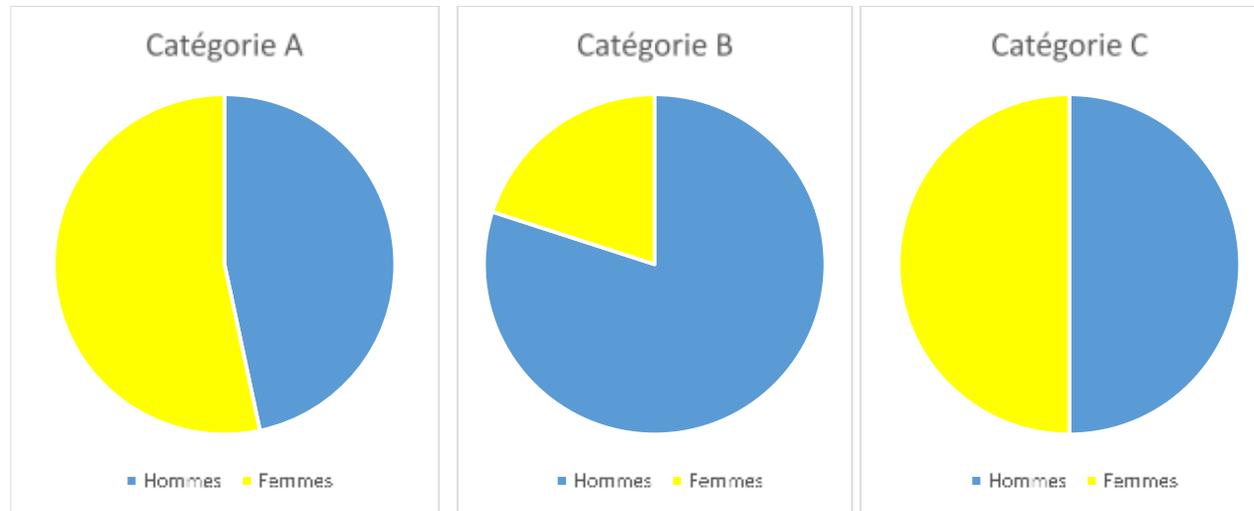
Fonctionnaires	Contractuels
23	5
82.14 %	17.86 %

Orientations budgétaires 2021

L'évolution et la structure des dépenses de personnel en 2021

3/ La répartition par catégorie hiérarchique

	Hommes	Femmes
Catégorie A	7	8
Catégorie B	4	1
Catégorie C	4	4



4/ Le rapport au temps de travail

	Femmes	Hommes
Temps partiel (tous statuts)	1	0

CCVALLEEDUGARON.COM

Commission stratégie financière et prospective : **DOB 2021**



DOB 2021 | CCVG | mars 2021