



LA TRINITÉ

# Commune de La Trinité

Audit de début de mandat

Synthèse de l'analyse rétrospective

**Mars 2021**



# Analyse financière rétrospective - Comptes de gestion

# Comptes administratifs et comptes de gestion

**L'analyse des comptes administratifs d'une part et des comptes de gestion d'autre part fait apparaître des écarts sur un certain nombre d'imputations comptables.**

Rappelons que le Conseil municipal soumet le compte de gestion au vote et doit ainsi constater la stricte concordance des deux documents.

Synthèse des écarts	2014	2015	2016	2017	2018	2019
<b>CA - Recettes réelles de fonctionnement</b>	<b>11 401 748</b>	<b>11 312 267</b>	<b>12 695 729</b>	<b>12 404 387</b>	<b>14 056 192</b>	<b>13 330 659</b>
CG - Recettes réelles de fonctionnement	11 444 988	11 950 757	12 695 729	12 404 387	14 056 192	13 330 659
<i>Ecart</i>	<i>-43 240</i>	<i>-638 490</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>CA - Recettes de fonctionnement - Opérations d'ordre entre sections</b>	<b>43 240</b>	<b>1 520 490</b>	<b>3 172 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 900</b>
CG - Recettes de fonctionnement - Opérations d'ordre entre sections	0	882 000	3 172 000	0	0	9 900
<i>Ecart</i>	<i>43 240</i>	<i>638 490</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<i>Solde écart résultat de fonctionnement</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>CA - Dépenses réelles d'investissement</b>	<b>3 196 294</b>	<b>3 872 498</b>	<b>9 879 514</b>	<b>3 081 608</b>	<b>3 742 066</b>	<b>4 662 367</b>
CG - Dépenses réelles d'investissement	3 196 294	2 990 498	9 879 514	3 081 608	3 742 066	4 662 367
<i>Ecart</i>	<i>0</i>	<i>882 000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>CA - Dépenses d'investissement - Opérations d'ordre entre sections</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>3 172 000</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>9 900</b>
CG - Dépenses d'investissement - Opérations d'ordre entre sections	0	882 000	3 172 000	0	0	9 900
<i>Ecart</i>	<i>0</i>	<i>-882 000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>CA - Recettes réelles d'investissement</b>	<b>3 428 438</b>	<b>2 395 521</b>	<b>8 058 948</b>	<b>1 415 483</b>	<b>1 729 159</b>	<b>842 884</b>
CG - Recettes réelles d'investissement	3 385 198	2 382 841	8 049 948	1 415 483	1 729 159	842 884
<i>Ecart</i>	<i>43 240</i>	<i>12 680</i>	<i>9 000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>CA - Recettes d'investissement - Opérations d'ordre entre sections</b>	<b>361 939</b>	<b>884 851</b>	<b>4 958 177</b>	<b>1 607 344</b>	<b>2 857 188</b>	<b>1 553 453</b>
CG - Recettes d'investissement - Opérations d'ordre entre sections	405 179	897 531	4 967 177	1 607 344	2 857 188	1 553 453
<i>Ecart</i>	<i>-43 240</i>	<i>-12 680</i>	<i>-9 000</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>
<b>Résultat reporté investissement vision CA</b>	<b>-353 346</b>	<b>240 737</b>	<b>-351 389</b>	<b>-385 778</b>	<b>-444 682</b>	<b>483 410</b>
Résultat reporté investissement vision CG	-353 346	240 737	-351 389	-302 090	-360 870	483 410
<i>Ecart</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-83 688</i>	<i>-83 812</i>	<i>0</i>
<i>Solde écart résultat d'investissement</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>0</i>	<i>-83 688</i>	<i>-83 812</i>	<i>0</i>

Le compte administratif et le compte de gestion présentent des écarts entre 2014 et 2018.

Il s'agit principalement d'opérations d'ordre entre section, comptabilisées en opérations réelles au compte administratif. Notons que, de fait, les opérations d'ordre entre section présentées au compte administratif sont en déséquilibre.

Enfin, notons également un écart en 2017 et 2018 au niveau du report du solde d'exécution de la section d'investissement, suite à la clôture du BA Transports en 2017.

**Au regard de ces écarts, nous fondons l'analyse financière de la commune sur l'analyse des comptes de gestion.**

# CG de la commune - Soldes intermédiaires de gestion

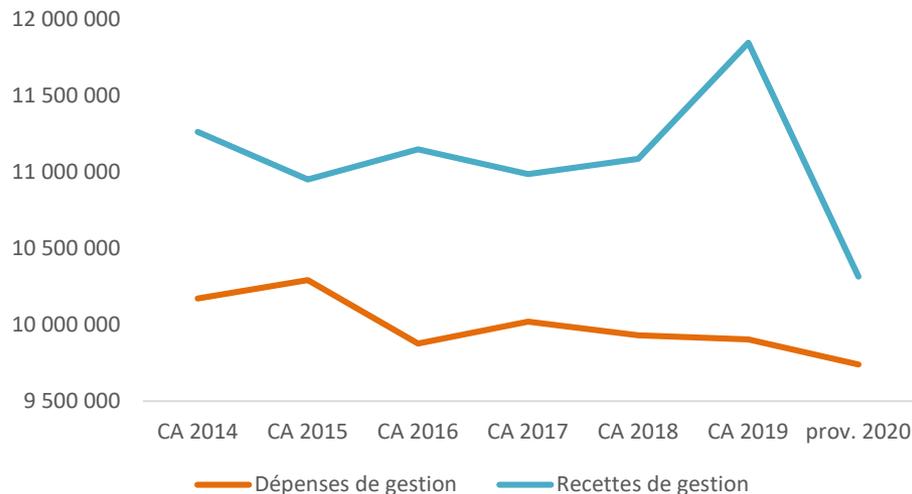
en €	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	prov. 2020*	TCAM 2014 - 2020
<b>Charges à caractère général (D011)</b>	2 418 966	2 496 312	2 226 177	2 286 336	2 225 834	2 241 848	1 980 481	-3,28%
<b>Dépenses de personnel (D012)</b>	6 516 785	6 630 160	6 464 787	6 506 122	6 422 843	6 388 397	6 620 101	0,26%
<b>Atténuation produits (D014)</b>	0	5 728	0	205 913	174 971	145 400	82 953	
<b>Autres charges courantes (D65)</b>	1 236 586	1 161 396	1 185 951	1 022 280	1 108 291	1 128 205	1 056 529	-2,59%
<b>DÉPENSES DE GESTION</b>	<b>10 172 337</b>	<b>10 293 596</b>	<b>9 876 915</b>	<b>10 020 651</b>	<b>9 931 939</b>	<b>9 903 850</b>	<b>9 740 064</b>	-0,72%
<b>Produits des services (R70)</b>	393 644	349 651	583 870	570 582	611 704	613 964	538 888	5,37%
<b>Impôts et taxes (R73)</b>	7 720 139	7 767 378	8 025 848	8 068 280	8 309 062	9 193 257	8 099 972	0,80%
<b>Dotations et participations (R74)</b>	2 592 322	2 277 555	1 981 587	1 740 046	1 567 763	1 448 643	1 276 474	-11,14%
<b>Autres produits (R75)</b>	391 623	404 228	372 070	463 016	443 917	474 332	369 138	-0,98%
<b>Atténuation de charges (R013)</b>	165 493	152 736	186 618	146 027	154 114	117 476	30 647	-24,50%
<b>RECETTES DE GESTION</b>	<b>11 263 221</b>	<b>10 951 548</b>	<b>11 149 993</b>	<b>10 987 951</b>	<b>11 086 560</b>	<b>11 847 672</b>	<b>10 315 119</b>	-1,45%
<b>Epargne de gestion</b>	1 090 884	657 952	1 273 078	967 300	1 154 621	1 943 822	575 056	-10,12%
<i>% des recettes de gestion</i>	9,69%	6,01%	11,42%	8,80%	10,41%	16,41%	5,57%	-8,79%
<b>Intérêts de la dette</b>	805 150	890 788	756 517	851 626	723 840	661 173	617 795	
<b>Solde financier (hors intérêts)</b>	109 672	103 080	292 081	275 092	268 763	259 597	263 474	15,73%
<b>Solde exceptionnel (hors 775)</b>	-6 393	-629 739	98 008	107 090	302 010	117 547	50 531	
<b>Epargne brute</b>	389 013	-759 495	906 650	497 856	1 001 554	1 659 793	271 265	-5,83%
<i>% des recettes de gestion</i>	3,45%	-6,94%	8,13%	4,53%	9,03%	14,01%	2,63%	-4,44%
<b>Amortissement du capital de la dette existante</b>	1 222 344	1 714 716	1 691 453	1 870 842	1 618 102	1 660 083	1 711 116	5,77%
<b>Epargne nette</b>	-833 331	-2 474 211	-784 803	-1 372 986	-616 548	-290	-1 439 851	9,54%
<i>% des recettes de gestion</i>	-7,40%	-22,59%	-7,04%	-12,50%	-5,56%	0,00%	-13,96%	11,16%
<b>ENCOURS DE DETTE AU 31/12</b>	20 142 843	20 547 127	22 027 675	20 535 832	18 917 731	18 031 825	16 320 709	-3,45%
<b>CAPACITÉ DE DÉSENDETTEMENT</b>	51,78	ns	24,30	41,25	18,89	10,86	60,17	2,53%

**\*Notons que les comptes 2020 de la commune sont établis selon les données provisoires d'exécution transmises le 03/02/2021. Les comptes 2020 de la commune n'ont pas encore été votés.**

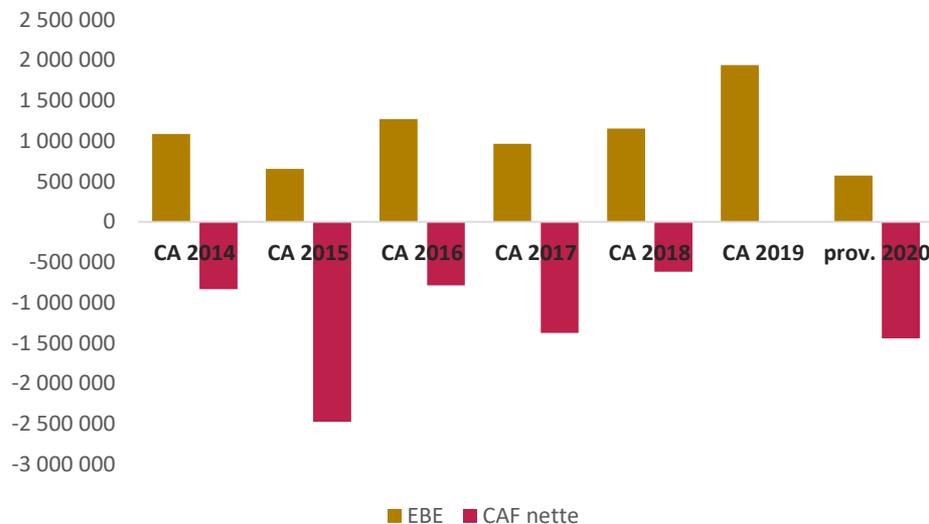
*La recette de 1 800 k€ relative à la vente du terrain du Collet du Moulin en 2020 n'est pas prise en compte dans le calcul du solde exceptionnel (produit de cession).*

# CG de la commune - Soldes intermédiaires de gestion

## Evolution des dépenses et recettes de gestion (en €)



## Evolution de l'EBE et de la CAF nette (en €)



En première lecture, entre 2014 et 2020, l'évolution de la situation financière de la commune se caractérise par :

- Des **dépenses de gestion en léger recul** (évolution globale de - 0,72% / an en moyenne), suite à plusieurs diminutions successives en 2016 (-416 k€, baisse des chapitres 011 et 012), ainsi qu'entre 2017 et 2020 (-281 k€, notamment baisse du chapitre 011).
- Une **diminution plus significative sur la période des recettes de gestion** (-1,45% en moyenne par an), dans un contexte marqué par la diminution de la DGF (contribution au redressement des finances publiques). Un recul notable est observé entre 2019 et 2020 (-1 533 k€), du fait d'une **forte baisse du chapitre 73** liée à un montant ponctuellement élevé de DSC en 2019 (cf ci-après), mais également **du chapitre 70** (effets de la crise sanitaire).
- De fait, **un niveau de soldes intermédiaires de gestion** (EBE ou épargne de gestion, CAF) dégradé en 2020 par rapport à 2014, avec une épargne de gestion en baisse (-10,12% en moyenne par an) et une **CAF nette négative sur l'ensemble de la période**.

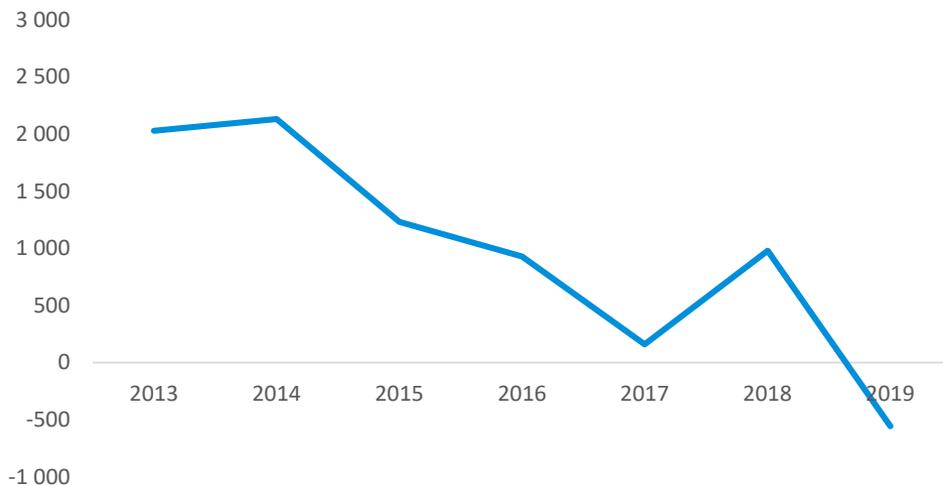
Ainsi, hormis une amélioration ponctuelle en 2019 (perception sur l'année d'une avance de DSC sur 3 exercices), **les marges financières dégagées par la commune sont insuffisantes pour couvrir le remboursement de l'annuité de sa dette sur l'ensemble de la période**.

Notons par ailleurs que, si l'**encours de dette est en baisse** (-3 822 k€) malgré de nouveaux emprunts, le **ratio de désendettement se maintient à un niveau très dégradé** (hors exercice 2019), largement supérieur au plafond indicatif fixé pour le bloc communal (12 ans).

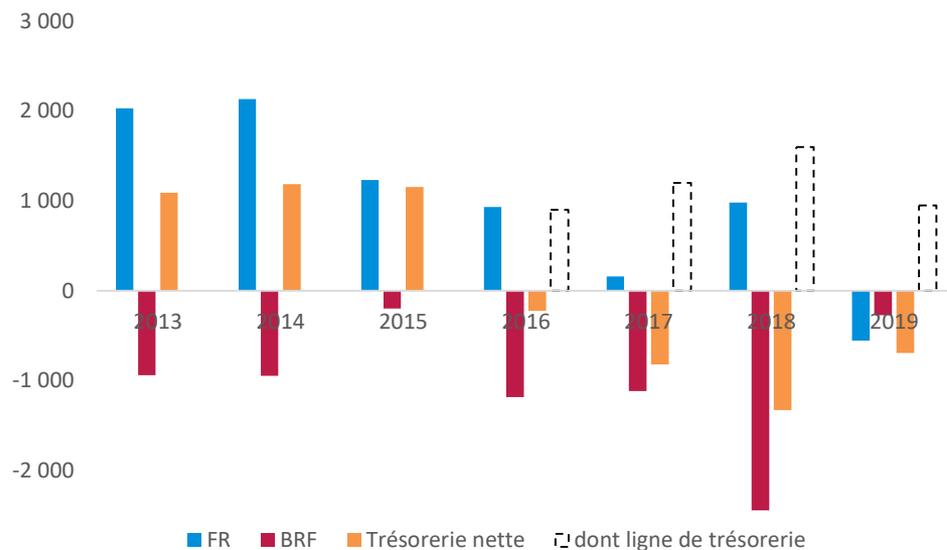
**Il convient toutefois d'adapter ces appréciations au regard des retraitements identifiés dans l'analyse, dont il convient de tenir compte, afin d'éclairer la situation financière structurelle de la commune.**

# CG de la commune – Vision bilancielle 2013 – 2019

Evolution du fonds de roulement (en k€)



Bilan – Synthèse (en k€)



La période rétrospective est également caractérisée au bilan par :

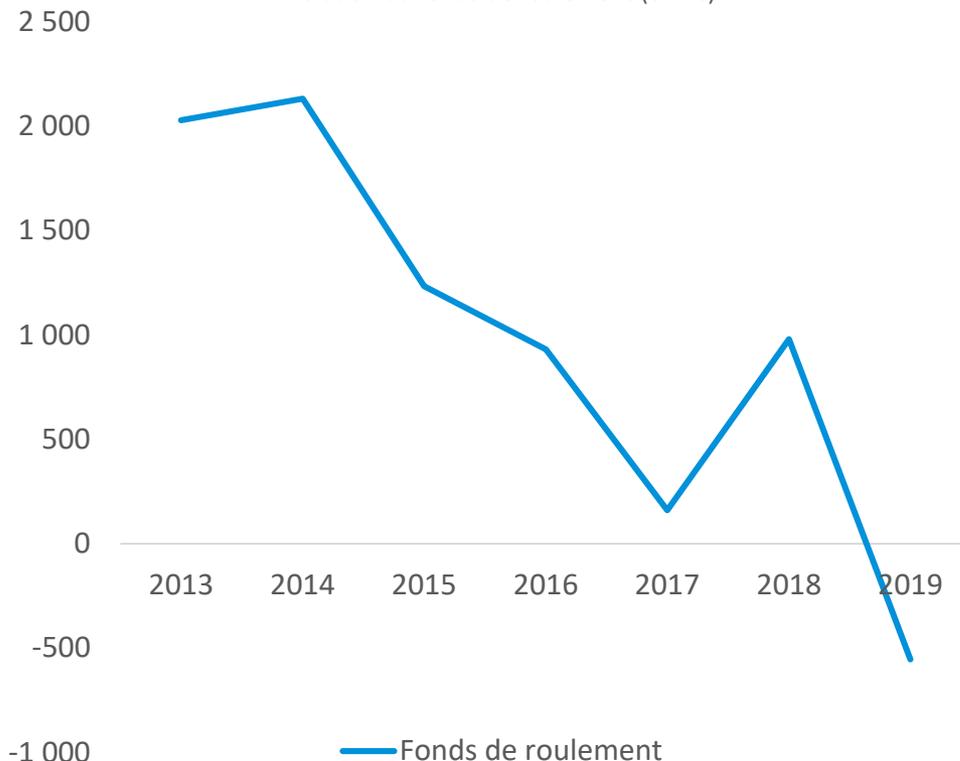
- **Une diminution régulière et significative du fonds de roulement (FR), qui devient négatif en 2019 (-555 k€)** : cette évolution s'explique par une hausse des biens stables (+10,6 M €) plus forte que celle des financements durables au passif (+8 M€). Le financement des biens immobilisés n'a ainsi pas pu être intégralement réalisé au moyen de ressources durables.
- Dans un contexte de diminution de l'encours de dette, la commune a notamment eu recours à l'utilisation de fonds propres non renouvelés (excédents reportés) pour le financement de ses investissements, résultant en une diminution du report à nouveau d'une part et du fonds de roulement d'autre part, sur une période par ailleurs marquée par l'enregistrement au résultat de certaines opérations non réalisées : **leur annulation en 2015 et 2019 notamment conduit à la correction du niveau de FR et des résultats reportés.**
- **Un BFR (besoin en fonds de roulement) important sur la période, principalement lié aux créances très significatives générées par la non réalisation des opérations évoquées (ventes immobilières, cf ci-après).** Le BFR va jusqu'à excéder le niveau de fonds de roulement en lui-même (2016-2018). L'annulation de ces opérations, notamment en 2019, conduit à une régularisation concomitante du niveau de BFR et de fonds de roulement.
- **De fait, l'écart observé entre le FR et la trésorerie réelle est très significatif.** Dès 2016, la commune doit avoir recours à une ligne de trésorerie, dont le solde fluctue entre 900 k€ et 1 600 k€ en clôture d'exercice sur la période 2016-2019, tandis que le niveau de liquidité propre est compris entre 303 k€ et 551 k€. **Ainsi, la trésorerie « nette » connaît une forte diminution sur la période et devient négative dès 2016. Elle s'établit à -692 k€ au 31/12/19.**

# CG de la commune - Evolution du fonds de roulement au bilan

Biens stables	2013 (en k€)	2014 (en k€)	2015 (en k€)	2016 (en k€)	2017 (en k€)	2018 (en k€)	2019 (en k€)
Immobilisations corporelles	74 625	76 535	77 787	77 645	78 155	80 149	83 033
Immobilisations affectées à un tiers	6 173	6 173	6 173	6 173	6 173	6 122	6 122
Autres immobilisations	324	326	330	344	347	119	110
Autres immobilisations financières	9	9	9	9	9	9	9
Charges à répartir	1 725	1 719	1 657	4 587	4 263	4 087	4 188
<b>Total biens stables (II)</b>	<b>82 855</b>	<b>84 761</b>	<b>85 955</b>	<b>88 757</b>	<b>88 947</b>	<b>90 485</b>	<b>93 461</b>
<b>Fonds de roulement négatif (II-I)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>555</b>

Financements stables	2013 (en k€)	2014 (en k€)	2015 (en k€)	2016 (en k€)	2017 (en k€)	2018 (en k€)	2019 (en k€)
Dotations et fonds globalisés	27 896	28 146	28 254	28 342	28 446	28 610	28 787
Réserves et assimilés	22 246	22 600	22 156	22 541	23 116	25 544	26 398
Report à nouveau	300	1 066	1 093	605	481	30	295
Résultat de l'exercice	1 119	27	-137	261	-91	529	1 205
Amortissements et provisions sur immobilisations	2 638	2 975	3 234	3 637	3 984	4 020	4 179
<b>Fonds propres et assimilés (sous-total)</b>	<b>54 199</b>	<b>54 814</b>	<b>54 601</b>	<b>55 387</b>	<b>55 937</b>	<b>58 733</b>	<b>60 865</b>
Subventions d'investissement	11 920	11 938	12 040	12 274	12 634	13 814	14 010
Provisions pour risques et charges	0	0	0	0	0	0	0
Emprunts et dettes assimilées	18 765	20 143	20 547	22 028	20 536	18 918	18 032
<b>Total financements stables (I)</b>	<b>84 884</b>	<b>86 895</b>	<b>87 188</b>	<b>89 689</b>	<b>89 107</b>	<b>91 465</b>	<b>92 907</b>
<b>Fonds de roulement positif (I-II)</b>	<b>2 029</b>	<b>2 133</b>	<b>1 234</b>	<b>931</b>	<b>160</b>	<b>980</b>	<b>0</b>

Evolution du fonds de roulement (en k€)



Le fonds de roulement, calculé au 31 décembre de l'année N, correspond à l'excédent des ressources stables (capitaux propres, amortissements et provisions, dettes financières) sur les emplois stables (actif immobilisé brut).

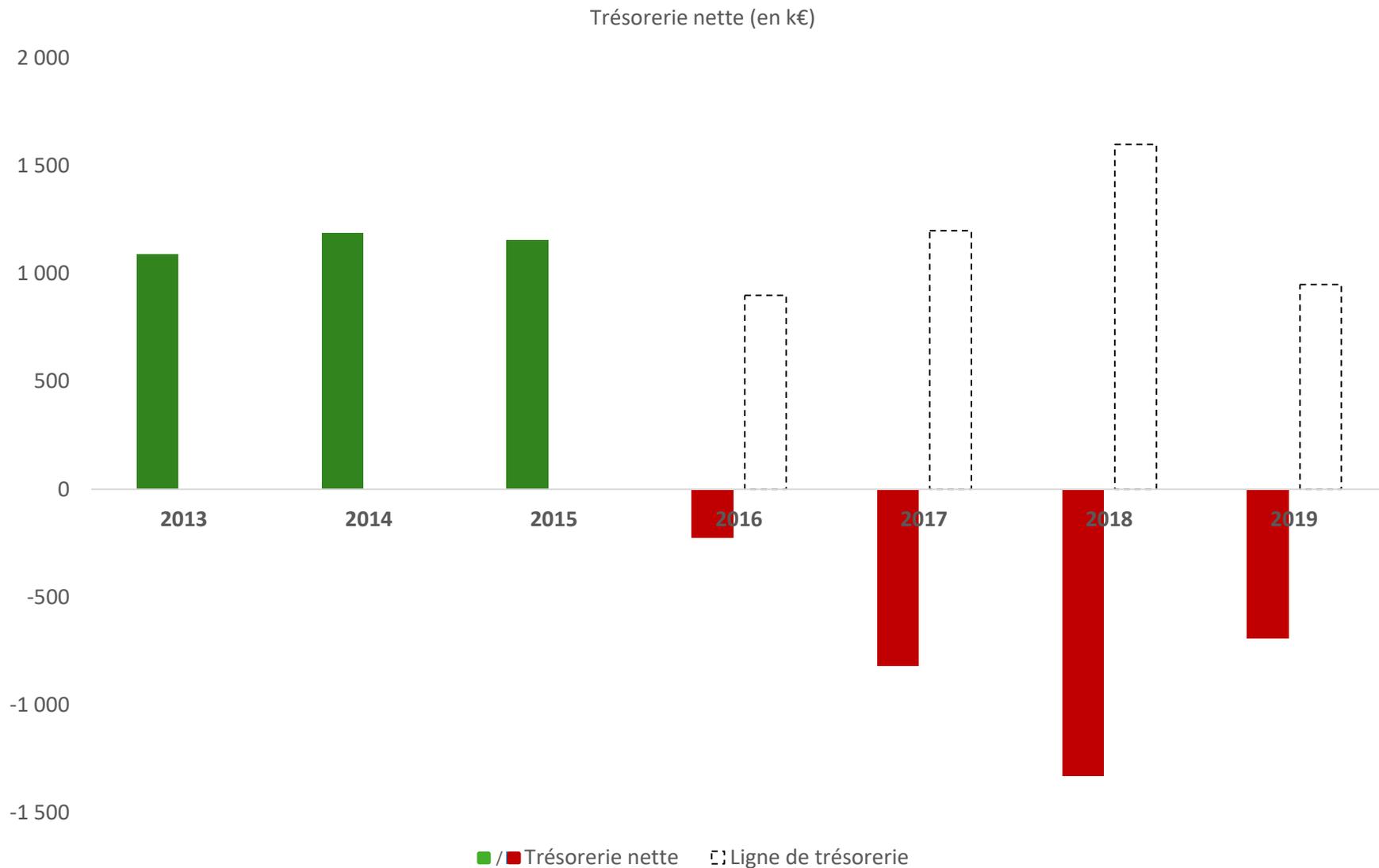
L'analyse du fonds de roulement permet d'éclairer les modalités de financement des investissements.

Elle permet également d'apprécier les conditions d'équilibre financier de la collectivité.

Ainsi, le FR est positif lorsque les ressources stables excèdent les emplois durables. Les immobilisations ont été financées par des ressources stables, l'excédent finance le besoin de fonds de roulement éventuel (décalage entre les créances et les dettes fournisseurs) et forme, pour le solde, la trésorerie nette.

Le FR est négatif lorsque les investissements n'ont pas été intégralement financés par des ressources stables. Celles-ci sont insuffisantes dans la structure de financement de la collectivité, qui a alors besoin d'un excédent de financement court terme (dettes fournisseurs supérieures aux créances) pour pouvoir conserver le cas échéant une trésorerie nette positive.

# CG de la commune - Evolution de la trésorerie au bilan





# Analyse financière rétrospective - Après retraitements

# Liste des retraitements identifiés

L'analyse des comptes de gestion d'une part et les échanges de travail avec la commune d'autre part nous ont permis d'identifier un certain nombre d'éléments exceptionnels ou non récurrents qu'il convient de retraiter dans l'analyse de la situation financière rétrospective. Ces retraitements viennent ainsi modifier l'analyse des soldes intermédiaires de gestion présentée précédemment.

## Dépenses de fonctionnement

### • Versements FPIC en 2016, 2019 et 2020

En 2016, un montant de 47 k€ était dû par la commune au titre de la contribution au FPIC, qui n'a été mandaté qu'en 2017, sans rattachement de charge à l'exercice. En 2019 et en 2020, de même, une partie du montant dû de l'année a été mandaté sur l'exercice suivant, sans rattachement, du fait d'un manque de disponibilité en crédits. Dans l'analyse, nous rattachons les charges à l'exercice correspondant, selon les fiches FPIC.

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Evolution du FPIC (739223)	0	5 728	0	114 080	66 707	52 956	60 274
<b>FPIC retraité</b>	<b>0</b>	<b>5 728</b>	<b>46 995</b>	<b>67 085</b>	<b>66 707</b>	<b>66 195</b>	<b>62 713</b>

### • Participation versée à la ville de Nice en 2017

La commune paye tous les ans une participation au fonctionnement des écoles à la Ville de Nice, en fonction du nombre d'élèves originaires de La Trinité accueillis par les écoles de la ville. La part correspondant à l'exercice 2017 n'a été versée qu'en 2018, sans rattachement. Nous rattachons la charge à l'exercice dans l'analyse (sur la base de 50% du montant mandaté en 2018, par hypothèse).

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Participation à la ville de Nice (657348)	23 439	17 054	23 807	0	57 416	37 923	21 096
<b>Participation retraitée</b>	<b>23 439</b>	<b>17 054</b>	<b>23 807</b>	<b>28 708</b>	<b>28 708</b>	<b>37 923</b>	<b>21 096</b>

## Recettes de fonctionnement

### • Perception en 2019 d'une avance de DSC (cf. délibération du 20 mai 2019)

La commune a perçu en 2019 une avance correspondant à 3 années de DSC. Le montant avancé sera ainsi déduit des versements prévus pour les années suivantes (DSC nulle en 2020 et 2021, soit une perte de recette). Cette avance n'a pas été comptabilisée de manière à rattacher les recettes aux exercices dédiés (produits constatés d'avance). Nous simulons ces rattachements dans l'analyse.

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
DSC perçue	198 309	198 309	396 618	396 618	396 618	1 189 854	0	0
<b>DSC retraitée</b>	<b>198 309</b>	<b>198 309</b>	<b>396 618</b>					

# Liste des retraitements identifiés

## **Investissement et cessions**

- **Remboursement du FCTVA au Département** (cf. Mail au Département du 23 Octobre 2019 et échange avec les services)

La convention de maîtrise d'ouvrage déléguée avec le département pour la construction du Palais des Sports prévoit que le montant de FCTVA perçu par la commune aurait dû être reversé au département (perception de la recette antérieure à notre période d'étude). Par hypothèse, nous retraitions ainsi le résultat reporté d'investissement en entrée de période d'étude (2014) du montant de 758 k€ qui aurait dû être reversé.

Notons que cette dette envers le département n'était pas inscrite dans les comptes de la commune. Un accord informel existe entre la commune et le département pour le remboursement de cette somme en 3 fois, entre 2020 et 2022. **Notons que le remboursement prévu en 2020 est inscrit dans les restes à réaliser de la commune reportés en 2021.**

- **Recettes de cessions d'immobilisations annulées en comptabilité**

**En 2015, la commune a annulé la vente d'une immobilisation enregistrée en 2011 pour 882 k€** (soit 1 € de valeur nette comptable et 881 999 € de plus-value comptabilisée). Notons que cette pièce justificative ne suffit pas pour l'inscription dans les comptes de la commune, dont les recettes doivent correspondre à des droits acquis. Les résultats reportés chaque année par la commune ont ainsi été maintenus à un niveau de fait surévalué en début de période, jusqu'à l'annulation de la recette intervenue en 2015.

Pour étudier l'évolution des comptes de la commune sans tenir compte de cette opération finalement annulée, nous retraitions l'impact de la vente sur le résultat reporté d'investissement en entrée de période (-882 k€), ainsi que les écritures d'annulation passées en 2015.

**De même, en 2018, la commune a enregistré un titre de vente d'un terrain, finalement non réalisée, pour un montant total de 2 020 k€** (soit 236 k€ de valeur nette comptable, et 1 784 k€ de plus-value attendue). L'enregistrement de cette vente a fait l'objet d'une écriture « d'annulation » au 2111 en dépenses d'équipement pour 2019. Nous retraitions les écritures identifiées en 2018 et 2019 relatives à cette vente. Ce terrain est par la suite vendu en 2020 pour un montant de 1 800 k€, imputé au compte 7788 à la demande du percepteur, complété par un titre de 220 k€ au 773 et un mandat du même montant au 192 (cf. Annexes « Récapitulatif des opérations retraitées »).

Nous retraitions ces écritures en 2020, en les comptabilisant selon les règles classiques d'imputation d'une cession (cession au compte 775 et opérations d'ordre afférentes).

- **Résultats reportés**

Ces retraitements nous amènent à modifier en conséquence les résultats reportés, ainsi que les modalités d'affectation du résultat sur la période rétrospective. Nous appliquons ainsi dans la reconstitution, **au regard des nouveaux équilibres issus de l'analyse, de nouvelles modalités d'affectation des résultats**, soit la couverture du solde négatif d'exécution en investissement par le résultat excédentaire de fonctionnement, sur la base des comptes exécutés de l'année (et non selon la reconstitution en « conditions réelles » c'est-à-dire en examinant chaque année le CA N-1, tenant compte par ailleurs des restes à réaliser reportés, pour établir le budget supplémentaire en année N).

# Analyse des dépenses de gestion

en €	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	prov. 2020	TCAM 2014 - 2020
<b>DÉPENSES DE GESTION</b>	<b>10 172 337</b>	<b>10 293 596</b>	<b>9 923 910</b>	<b>10 002 365</b>	<b>9 903 231</b>	<b>9 917 090</b>	<b>9 742 503</b>	-0,72%
Charges à caractère général (D011)	2 418 966	2 496 312	2 226 177	2 286 336	2 225 834	2 241 848	1 980 481	-3,28%
Dépenses de personnel (D012)	6 516 785	6 630 160	6 464 787	6 506 122	6 422 843	6 388 397	6 620 101	0,26%
Atténuation produits (D014)	0	5 728	46 995	158 919	174 971	158 639	85 392	
Autres charges courantes (D65)	1 236 586	1 161 396	1 185 951	1 050 988	1 079 583	1 128 206	1 056 529	-2,59%
Evolution N/N-1 (en €)		121 259	-369 686	78 455	-99 134	13 859	-174 587	
Evolution N/N-1 (en %)		1,19%	-3,59%	0,79%	-0,99%	0,14%	-1,76%	

Les dépenses de gestion évoluent de -430 k€ sur la période, soit une évolution annuelle moyenne de -0,72%. Pour expliquer cette évolution, notons :

- **Un chapitre 011 qui baisse d'environ 3,28% par an en moyenne sur la période**, avec deux temps principaux : une première baisse entre 2015 et 2016 (-270 k€) et une deuxième entre 2019 et le provisoire pour 2020 (-261 k€).
- **Un chapitre 012 qui connaît des fluctuations importantes sur la période**, dont notamment -165 k€ entre 2015 et 2016 et +232 k€ entre 2019 et le provisoire pour 2020. Toutefois, notons une faible évolution annuelle moyenne sur la période (+0,26%).
- **Des atténuations de produits qui montent en puissance**, jusqu'à atteindre 175 k€ en 2018, avant de reculer en 2019 et 2020.
- **Un chapitre 65 en baisse d'environ 2,59% par an en moyenne entre 2014 et le provisoire 2020**. Cette baisse s'opère principalement entre 2014 et 2017 (-186 k€) et entre 2019 et le provisoire pour 2020 (-71 k€).

Les évolutions détaillées par chapitre sont précisées en annexe.

Montants retraités

# Analyse des recettes de gestion

en €	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	prov. 2020	TCAM 2014 - 2020
<b>RECETTES DE GESTION</b>	<b>11 263 221</b>	<b>10 951 548</b>	<b>11 149 993</b>	<b>10 987 951</b>	<b>11 086 560</b>	<b>11 054 437</b>	<b>10 711 737</b>	<b>-0,83%</b>
Produits des services (R70)	393 644	349 651	583 870	570 582	611 704	613 964	538 888	5,37%
Impôts et taxes (R73)	7 720 139	7 767 378	8 025 848	8 068 280	8 309 062	8 400 022	8 496 590	1,61%
Dotations et participations (R74)	2 592 322	2 277 555	1 981 587	1 740 046	1 567 763	1 448 643	1 276 474	-11,14%
Autres produits (R75)	391 623	404 228	372 070	463 016	443 917	474 332	369 138	-0,98%
Atténuation de charges (R013)	165 493	152 736	186 618	146 027	154 114	117 476	30 647	-24,50%
Evolution N/N-1 (en €)		-311 673	198 445	-162 042	98 609	-32 123	-342 700	
Evolution N/N-1 (en %)		-2,77%	1,81%	-1,45%	0,90%	-0,29%	-3,10%	

**Si les recettes de gestion connaissent une relative stabilité entre 2015 et 2019, autour d'une moyenne de 11 046 k€, nous constatons un certain nombre d'évolutions sur la période d'étude :**

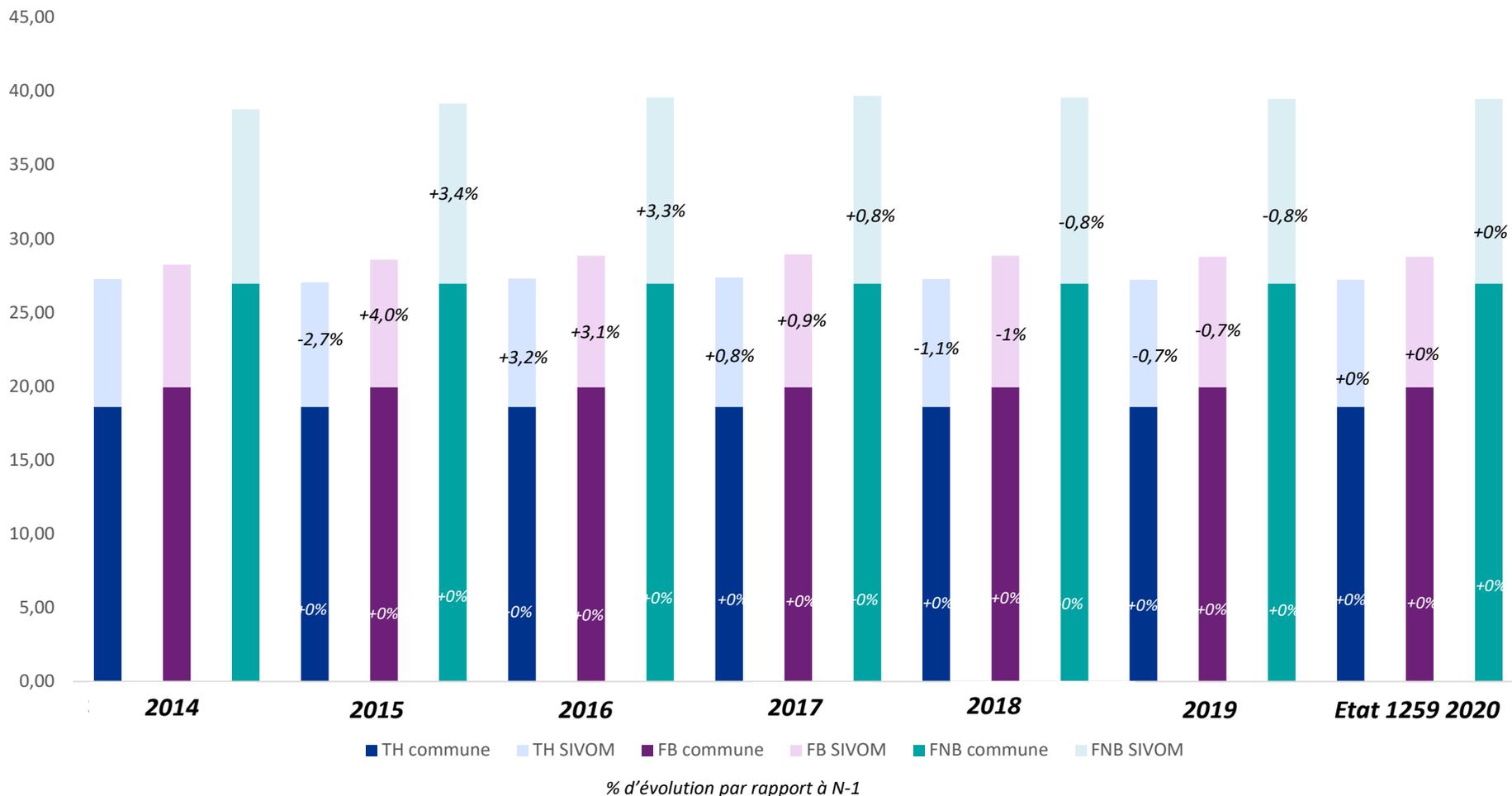
- **Des produits de service en forte croissance** (+5,37% en moyenne par an entre 2014 et 2020), et notamment entre 2014 et 2019 (+9,30% en moyenne par an). Ils connaissent ainsi une diminution notable dans le provisoire 2020 du fait de la crise sanitaire notamment (cantines scolaires).
- Des **recettes fiscales qui connaissent une hausse constante mais modérée** tout au long de la période (+1,61% en moyenne par an).
- Un **chapitre 74 en forte baisse** (-1 316 k€), principalement liée à la **diminution des dotations de l'Etat** (-1 122 k€).
- Un **chapitre 75 qui s'élève en moyenne à 417 k€ sur la période**. Notons toutefois une forte baisse dans le provisoire 2020 (-105 k€).
- Des **atténuations de charges en baisse progressive**, notamment au provisoire 2020 (-87 k€ par rapport à son niveau de 2019).

**Les évolutions détaillées par chapitre sont précisées en annexe.**

Montants retraités

# Evolution des taux de fiscalité 3 taxes

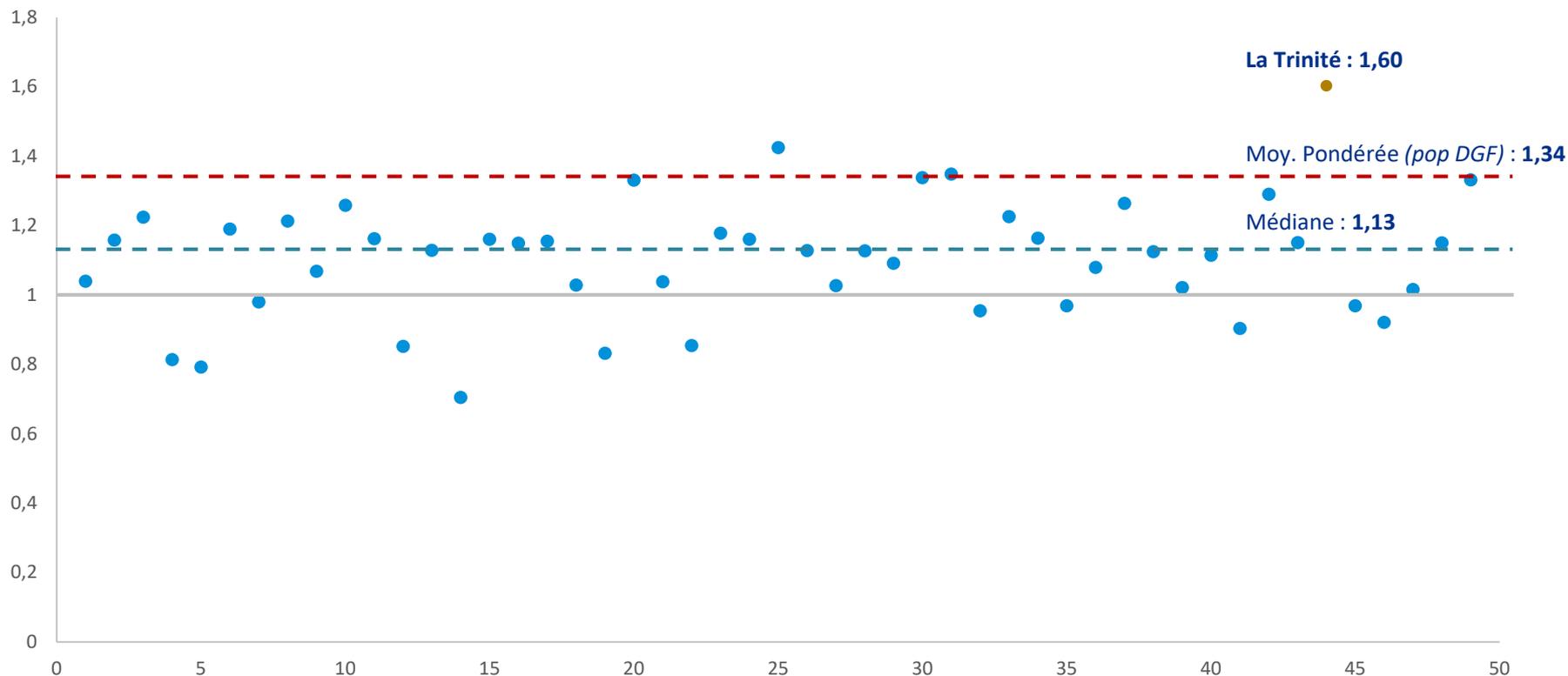
Evolution des taux Commune + SIVOM (en %)



**Rappel : via le mécanisme de contribution fiscalisée, les contributions dues par chaque commune au SIVOM du Val de Banquière sont converties en taux de fiscalité additionnels sur les taxes ménages.**

# Effort fiscal (analyse comparative)

Effort fiscal 2020 - Métropole NCA

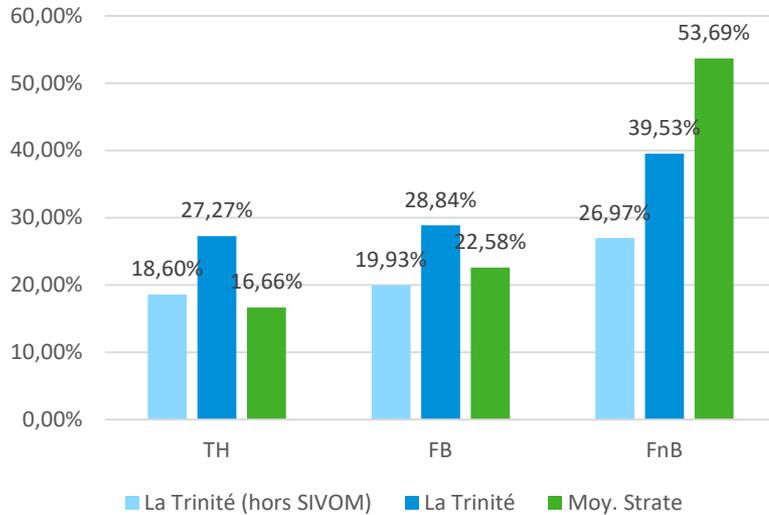


**Pour rappel, l'effort fiscal permet de donner une approche du niveau de pression fiscale appliqué sur le territoire. Il mesure le niveau de la pression fiscale appliqué sur le territoire communal pour les contribuables « ménages », par la comparaison des produits issus de l'imposition communale et intercommunale aux produits théoriques dont le territoire pourrait disposer s'il appliquait les taux moyens nationaux (« Potentiel Fiscal 3 Taxes »). Seules la TH, la TFB et la TFNB de la commune (dont SIVOM) et de l'EPCI (sur le territoire de la commune) sont prises en compte, ainsi que la taxe additionnelle sur le foncier non bâti et la TEOM/REOM perçues par l'EPCI.**

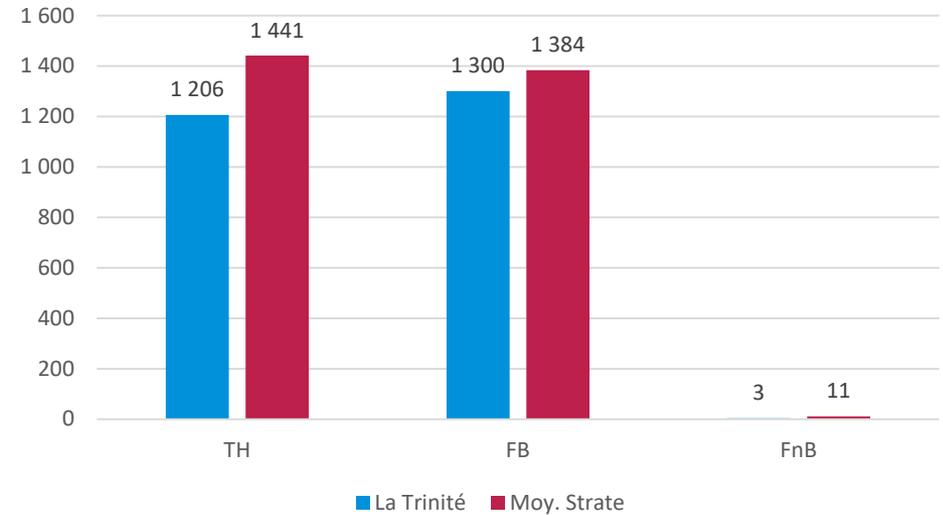
*Au sein de la Métropole, les différences d'effort fiscal entre les communes sont ainsi générées par les politiques de taux propres à chaque commune.*

# Fiscalité 3 taxes - Analyse comparative

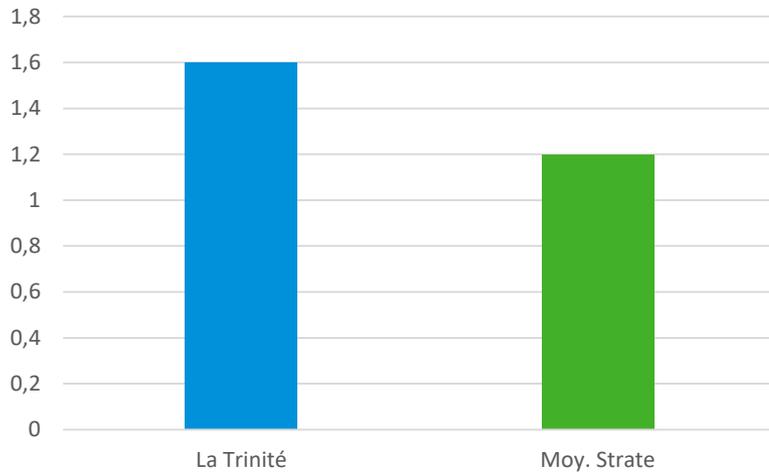
## Taux de fiscalité 3T



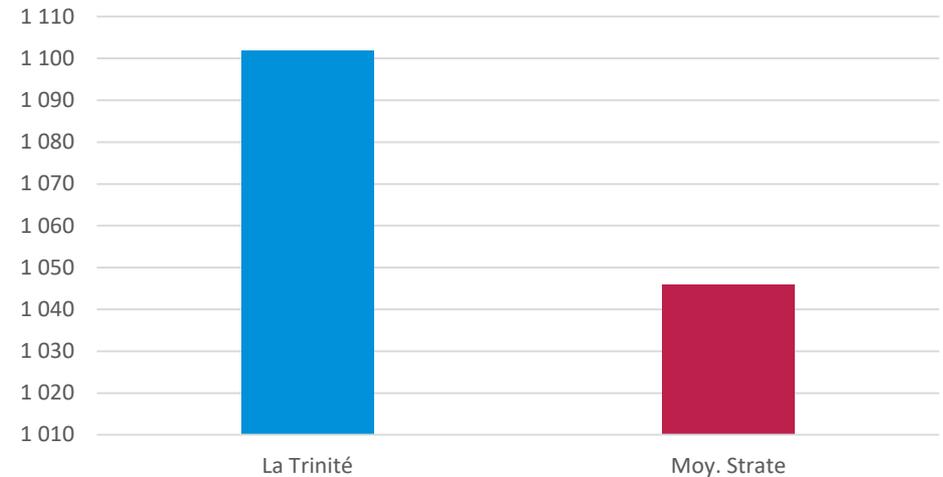
## Bases de fiscalité 3T (€ / hab.)



## Effort fiscal

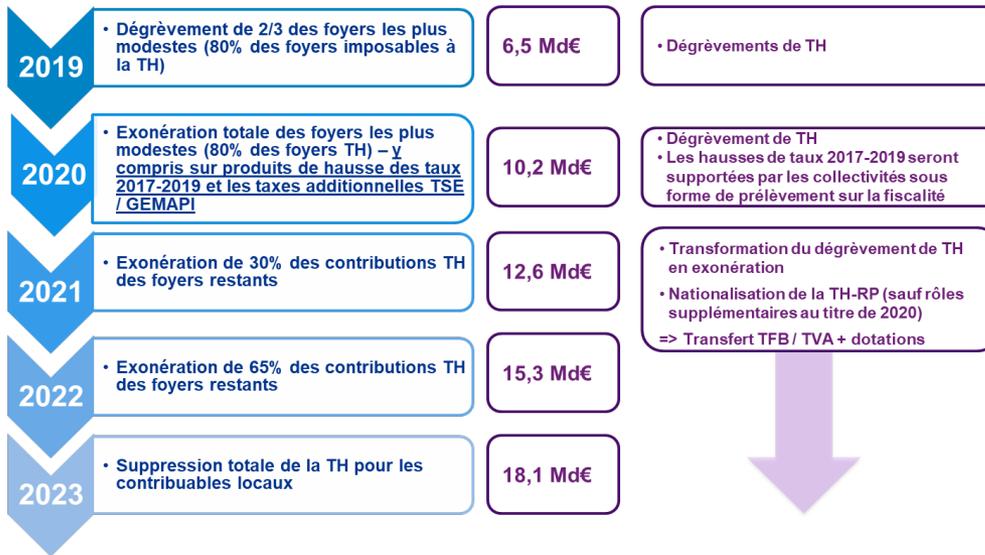


## Potentiel fiscal (€ / hab.)



# Réforme de la TH - Synthèse et enjeux

• Rappel : Calendrier de la mise en place de la réforme (LF 2020)



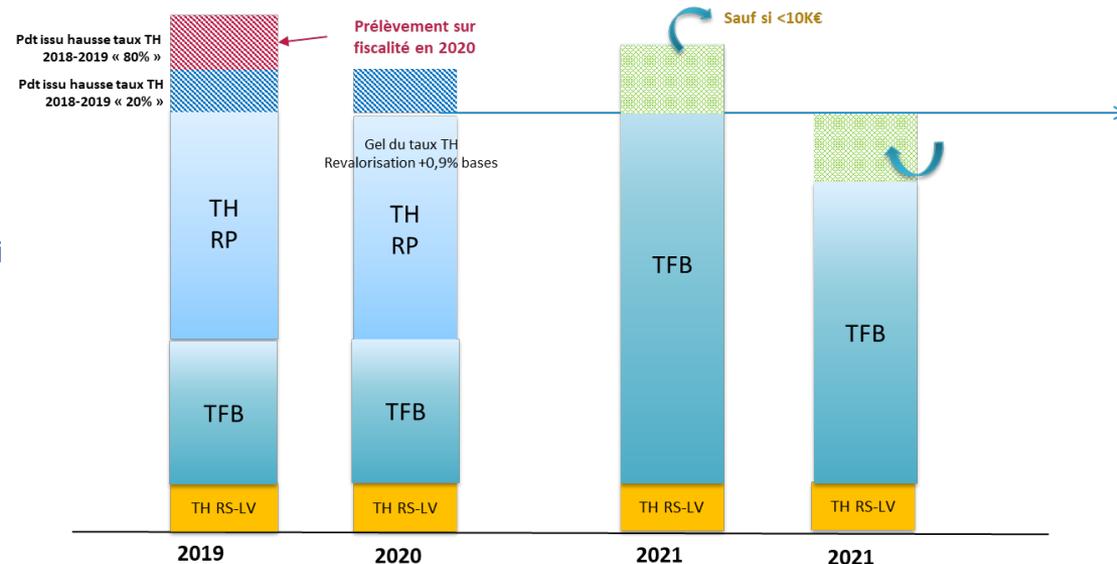
La réforme fiscale, qui doit consacrer la suppression de la TH sur les résidences principales, organise une compensation dynamique des ressources supprimées ou transférées.

**Les communes sont compensées par l'attribution de la quote-part de foncier bâti jusqu'ici perçue par le département.**

En cas d'insuffisance du produit transféré par rapport à la TH-RP à compenser, un coefficient correcteur sera appliqué sur le produit perçu.

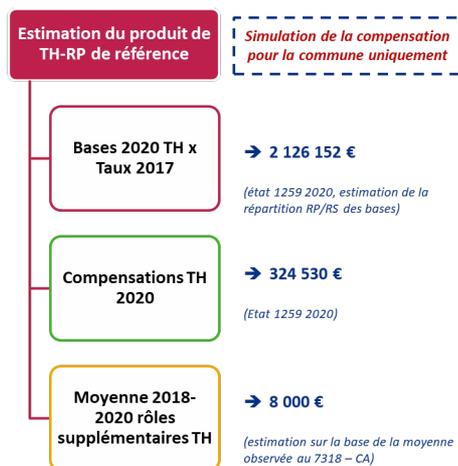
Il permettra d'appliquer aux communes surcompensées un prélèvement à la source du montant de leur surcompensation, qui sera déduit du montant de TFPB qui leur sera versé. A l'inverse, les communes sous-compensées percevront un complément de ressources fiscales pour assurer leur compensation.

**La TH-RP à compenser ne tient néanmoins pas compte de la fiscalité additionnelle affectée au SIVOM du Val de Banquière.**



# Réforme de la TH - Synthèse et enjeux

## Enjeux pour La Trinité : une compensation qui ne tient pas compte de la part affectée au SIVOM du Val de Banquière



- Pour la commune, le produit à compenser, reconstitué ci-contre sur la base des estimations disponibles, représenterait un total de près de 2 459 k€ (en attente des données définitives 2020).
- Au regard d'un produit de foncier transféré du département insuffisant pour couvrir la TH à compenser (estimation provisoire), **la compensation de la commune serait dès lors garantie par un coefficient correcteur de 1,22 sur son produit de foncier bâti.**

- Dans le cadre du mécanisme de contribution fiscalisée, la fiscalité additionnelle de TH affectée au SIVOM du Val de Banquière n'est pas compensée par la réforme.
- De fait, les contributions fiscalisées devraient mécaniquement peser plus sur le contribuable propriétaire foncier ou entrepreneur. **Avec la suppression de la TH sur les résidences principales, les assiettes de calcul des contributions fiscalisées seront en effet modulées entre les taxes résiduelles (cf Note DGCL – Février 2020).**
- **A titre d'illustration, les premières estimations fournies (cf ci-contre) conduisent à quasiment doubler le taux additionnel de TFB et de TH sur les résidences secondaires.**

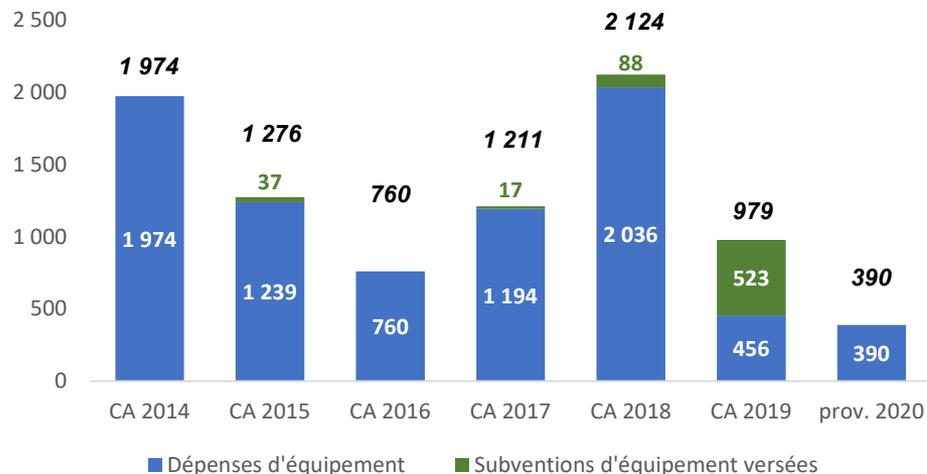
Impact sur la contribution fiscalisée (taux « SIVOM »)	2020	2021	2022	2023
TH*	8,61%	8,61%	8,61%	15,43%
FB	8,87%	10,74%	14,30%	15,88%
FnB	12,50%	15,14%	20,16%	22,38%

*Estimations provisoires réalisées à contribution constante. Ces estimations devront nécessairement être revues au regard des données 2020 définitives et de la notification des données de fiscalité réelles par les services fiscaux.*  
*\*dont TH-RP résiduelle jusqu'en 2022 (20% de foyers toujours imposés) ; TH-RS uniquement à partir de 2023*

**Une analyse complète de la réforme, de ses enjeux et des simulations réalisées est proposée en annexe.**

# Synthèse sur l'investissement

Evolution des dépenses d'équipement (en k€)



Les dépenses d'investissement s'élèvent en moyenne à 1 245 k€ / an sur la période, soit un total de 8 713 k€ entre 2014 et 2020.

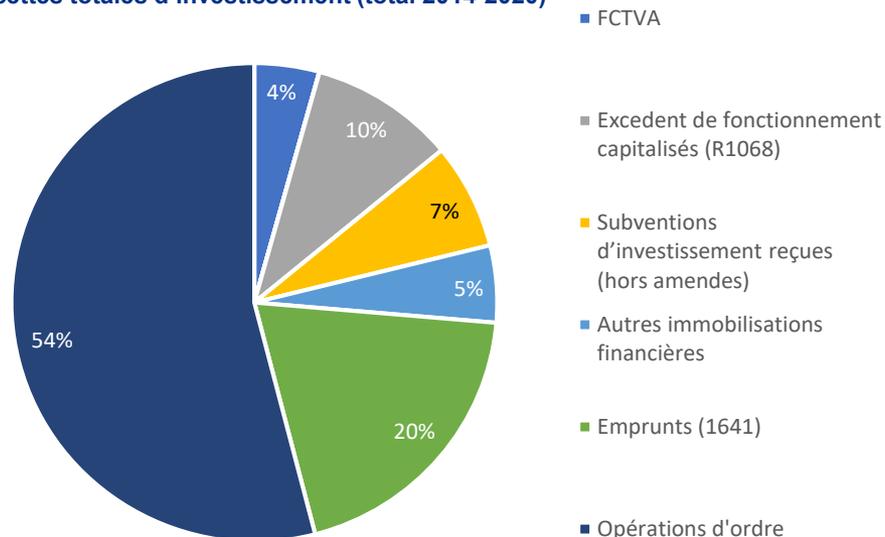
Elles représentent un montant moyen de 123 €/hab. sur la période.

Elles se décomposent en :

- Dépenses d'équipement : qui représentent 1 150 k€ / an en moyenne sur la période, soit un total de 8 048 k€.
- Subventions versées : qui représentent 95 k€ / an en moyenne sur la période, soit un total de 664 k€.

Notons que ce ratio est relativement plus faible en 2016 et dans le prévisionnel pour 2020.

Recettes totales d'investissement (total 2014-2020)



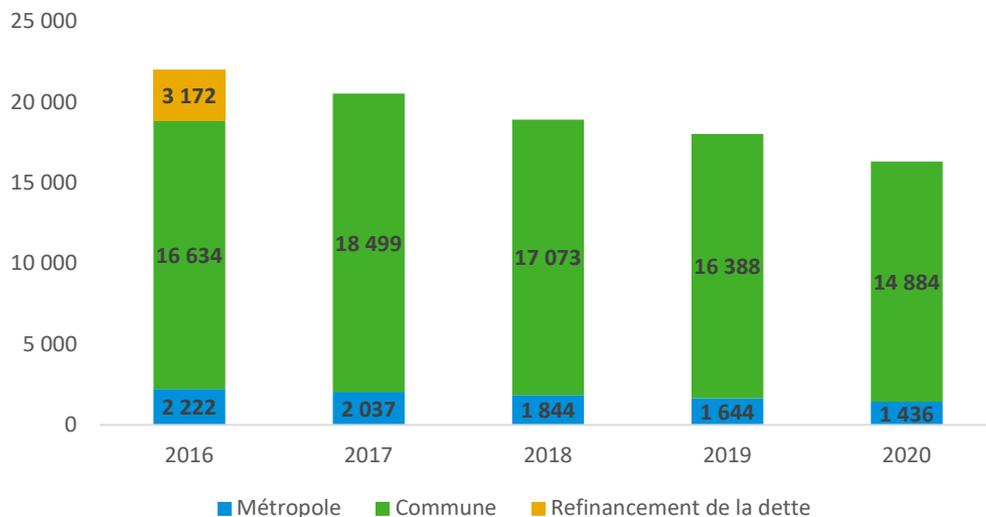
Les recettes d'investissement se composent à 54% d'opérations d'ordre, dont 4 326 k€ de cessions d'immobilisations. Les opérations d'ordre représentent 13 497 k€ au total sur la période, soit en moyenne 1 928 k€ par an.

Les excédents de fonctionnement capitalisés représentent 10% des recettes de la section d'investissement sur la période.

Les emprunts représentent également une source de financement importante (20% sur la période). Ils représentent ainsi 4 900 k€ sur la période, soit 700 k€ en moyenne par an. Ces emprunts sont réalisés entre 2014 et 2017. Notons ici que l'emprunt pour le refinancement de la dette n'est pas pris en compte (7 428 k€).

# Synthèse sur la dette

## Evolution de l'encours de dette (en k€)



Notons que l'encours de dette porté par la commune sur son budget principal correspond pour partie à une dette portée au titre de la Métropole.

**L'encours de dette diminue sur la période, notamment la part correspondant à la commune (-6 350 k€ sur la période).**

En 2016, notons une opération de refinancement de la dette, dont la prise en compte d'une IRA de 4 254 k€ (financée en partie par un emprunt de 3 172 k€).

**Ces données ne tiennent pas compte de la dette détenue par le SIVOM du Val de Banquière au titre de la commune.**

## Coût de l'annuité de la dette

Compte	Tiers	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
<b>Total intérêts de la dette</b>		805 150	890 788	756 518	851 626	723 840	661 173	608 397
<b>Total intérêts lignes de trésorerie</b>		0	0	1 679	11 637	10 448	11 901	9 398
<b>Total des charges financières</b>		805 150	890 788	758 197	863 263	734 289	673 074	617 795
<b>Total des produits financiers</b>		109 672	103 080	293 761	286 729	279 212	271 498	263 474
<b>Flux nets en fonctionnement</b>		-695 478	-787 708	-464 436	-576 533	-455 076	-401 576	-354 321
<b>Total des remboursements en capital de la dette</b>		1 222 344	1 714 716	1 691 452	1 870 842	1 618 102	1 660 083	1 711 116
<b>Total des remboursements de la Métropole à la commune</b>		164 388	170 980	177 836	184 867	192 384	200 099	208 123
<b>Flux nets en investissement</b>		-1 057 956	-1 543 736	-1 513 616	-1 685 975	-1 425 718	-1 459 984	-1 502 993
<b>Flux nets de l'annuité de la dette</b>		-1 753 434	-2 331 444	-1 978 052	-2 262 509	-1 880 794	-1 861 560	-1 857 314

Il convient, pour établir le coût de l'annuité de dette, de tenir compte du coût généré par les intérêts de la ligne de trésorerie, mais également des recettes perçues, à savoir la recette du fonds de soutien en fonctionnement, ainsi que les remboursements effectués par la Métropole au titre de la dette partagée portée par la commune.



# Synthèse

# Analyse retraitée - Synthèse

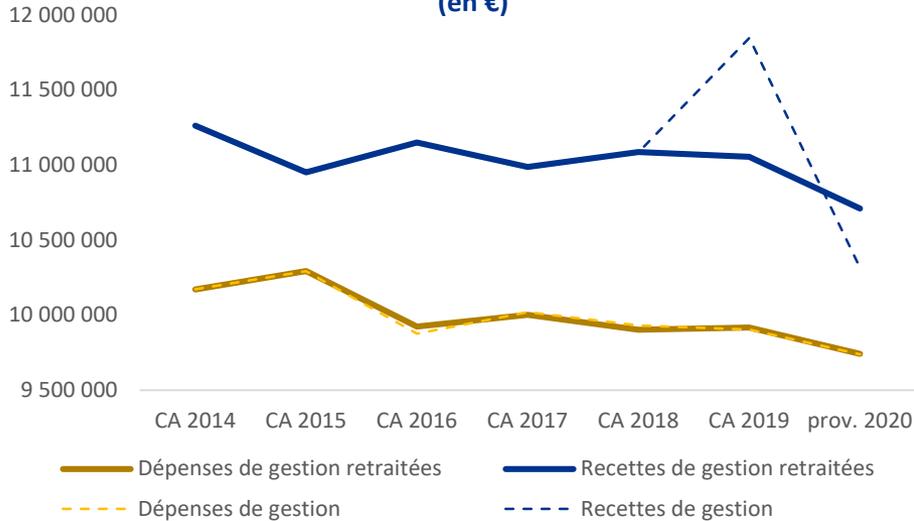
en €	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	prov. 2020*	TCAM 2014 - 2020
<b>Charges à caractère général (D011)</b>	2 418 966	2 496 312	2 226 177	2 286 336	2 225 834	2 241 848	1 980 481	-3,28%
<b>Dépenses de personnel (D012)</b>	6 516 785	6 630 160	6 464 787	6 506 122	6 422 843	6 388 397	6 620 101	0,26%
<b>Atténuation produits (D014)</b>	0	5 728	46 995	158 919	174 971	158 639	85 392	
<b>Autres charges courantes (D65)</b>	1 236 586	1 161 396	1 185 951	1 050 988	1 079 583	1 128 206	1 056 529	-2,59%
<b>DÉPENSES DE GESTION</b>	<b>10 172 337</b>	<b>10 293 596</b>	<b>9 923 910</b>	<b>10 002 365</b>	<b>9 903 231</b>	<b>9 917 090</b>	<b>9 742 503</b>	<b>-0,72%</b>
<b>Produits des services (R70)</b>	393 644	349 651	583 870	570 582	611 704	613 964	538 888	5,37%
<b>Impôts et taxes (R73)</b>	7 720 139	7 767 378	8 025 848	8 068 280	8 309 062	8 400 022	8 496 590	1,61%
<b>Dotations et participations (R74)</b>	2 592 322	2 277 555	1 981 587	1 740 046	1 567 763	1 448 643	1 276 474	-11,14%
<b>Autres produits (R75)</b>	391 623	404 228	372 070	463 016	443 917	474 332	369 138	-0,98%
<b>Atténuation de charges (R013)</b>	165 493	152 736	186 618	146 027	154 114	117 476	30 647	-24,50%
<b>RECETTES DE GESTION</b>	<b>11 263 221</b>	<b>10 951 548</b>	<b>11 149 993</b>	<b>10 987 951</b>	<b>11 086 560</b>	<b>11 054 437</b>	<b>10 711 737</b>	<b>-0,83%</b>
<b>Epargne de gestion</b>	1 090 884	657 952	1 226 083	985 586	1 183 329	1 137 347	969 235	-1,95%
<i>% des recettes de gestion</i>	9,69%	6,01%	11,00%	8,97%	10,67%	10,29%	9,05%	-1,13%
Intérêts de la dette	805 150	890 788	756 517	851 626	723 840	661 173	617 795	
<b>Solde financier (hors intérêts)</b>	109 672	103 080	292 081	275 092	268 763	259 597	263 474	15,73%
<b>Solde exceptionnel (hors 775)</b>	-6 393	252 261	98 008	107 090	-1 717 990	117 547	50 531	
<b>Epargne brute</b>	389 013	122 505	859 655	516 142	-989 738	853 318	665 444	9,36%
<i>% des recettes de gestion</i>	3,45%	1,12%	7,71%	4,70%	-8,93%	7,72%	6,21%	10,28%
<b>Amortissement du capital de la dette existante</b>	1 222 344	1 714 716	1 691 453	1 870 842	1 618 102	1 660 083	1 711 116	5,77%
<b>Epargne nette</b>	-833 331	-1 592 211	-831 798	-1 354 700	-2 607 840	-806 765	-1 045 672	3,86%
<i>% des recettes de gestion</i>	-7,40%	-14,54%	-7,46%	-12,33%	-23,52%	-7,30%	-9,76%	4,73%
<b>ENCOURS DE DETTE AU 31/12</b>	20 142 843	20 547 127	22 027 675	20 535 832	18 917 731	18 031 825	16 320 709	-3,45%
<b>CAPACITÉ DE DÉSENDETTEMENT</b>	51,78	167,72	25,62	39,79	ns	21,13	24,53	-11,71%

**\*Rappelons que les comptes 2020 de la commune sont établis selon les données provisoires d'exécution transmises le 03/02/2021. Les comptes 2020 de la commune n'ont pas encore été votés.**

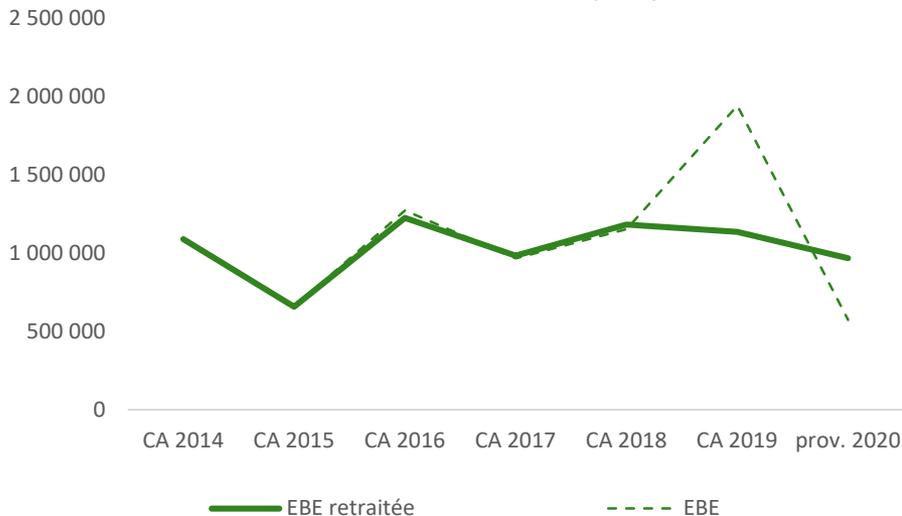
Montants retraités

# Analyse retraitée - Synthèse

Evolution des dépenses et des recettes de gestion retraitées (en €)



Evolution de l'EBE retraité (en €)

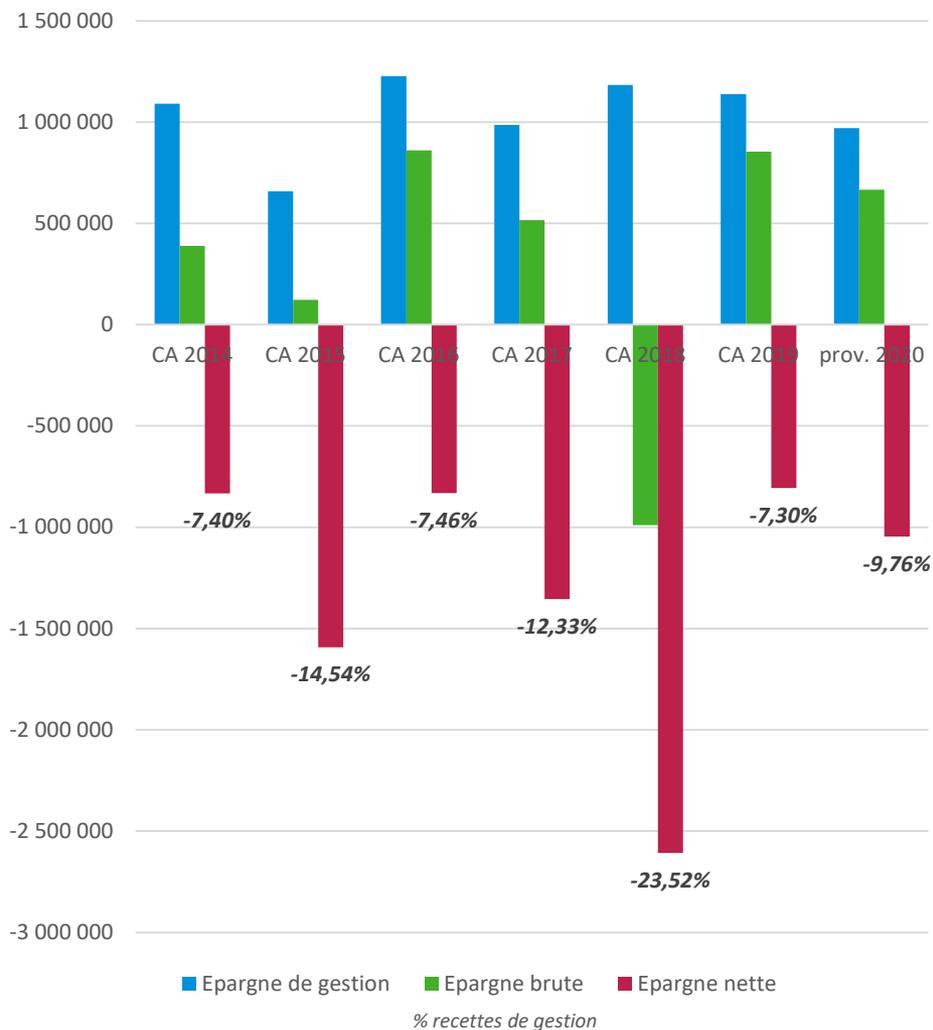


Après retraitement, entre 2014 et 2020, l'évolution de la situation financière de la commune se caractérise par :

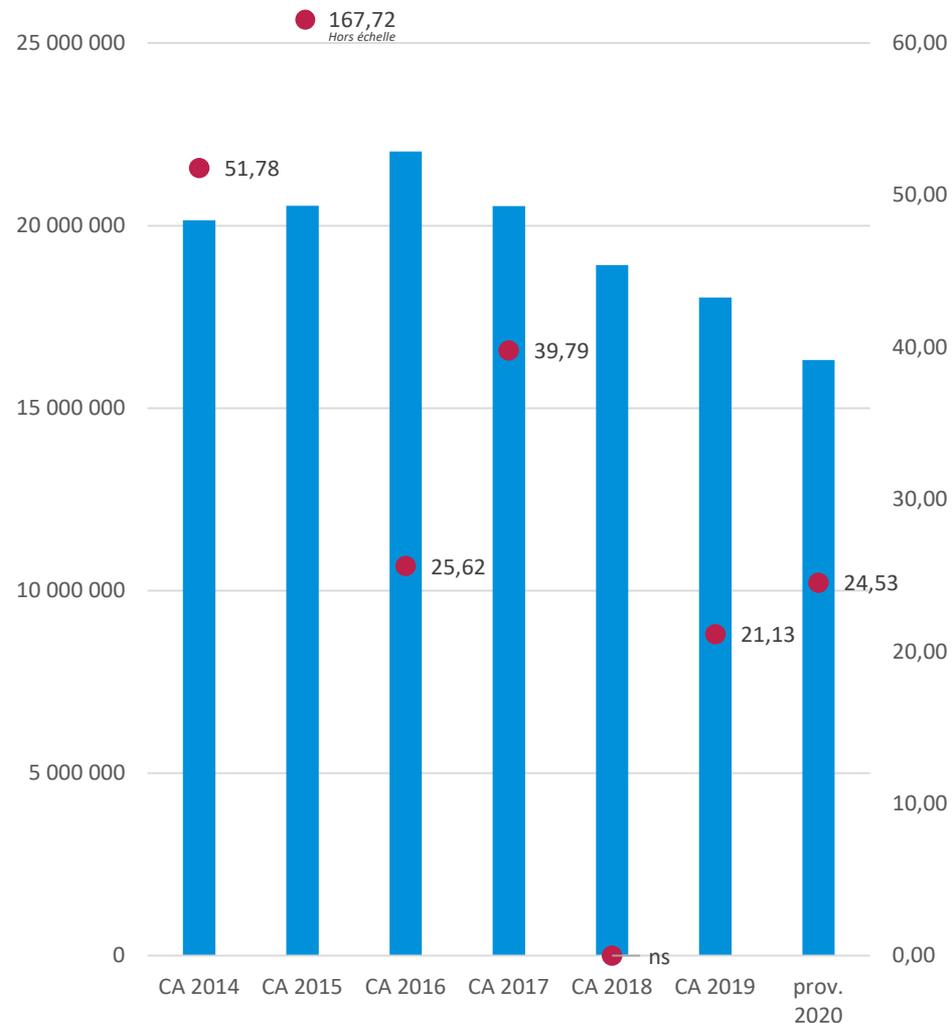
- Des **dépenses de gestion toujours en léger recul (-0,72% en moyenne par an)**.
- Une **évolution plus lissée des recettes de gestion**, du fait principalement de la prise en compte de la recette de DSC à un niveau structurel en 2019-2020. Si elle se confirme, la baisse tendancielle des recettes de gestion sur la période apparaît ainsi moins marquée qu'avant retraitement (-0,83% en moyenne par an).
- De fait, un effet de ciseaux sur l'épargne de gestion qui se confirme également, bien qu'atténué en 2020 (-1,95% par an en moyenne après retraitement, alors que, pour rappel, ce chiffre était de -10,12% avant retraitement). **La CAF nette reste quant à elle négative sur toute la période, confirmant la difficulté structurelle de la commune à couvrir l'annuité de sa dette.**
- L'encours de dette ne connaît pas d'évolution par rapport à son niveau avant retraitement.
- Le **ratio de désendettement se confirme à un niveau très dégradé, largement supérieur au plafond indicatif fixé pour le bloc communal (12 ans)**.
- Notons qu'en 2019, l'EBE retraité atteint l'équivalent de 112 € / habitant, tandis que le déficit de CAF nette représente un niveau de 79 € / hab. Les moyennes nationales de strate s'élèvent sur ces deux indicateurs à 214 € / hab et 110 € / hab. respectivement.
- **Ainsi, pour atteindre le ratio moyen de la strate en 2019, l'EBE devrait être augmenté de 1 040 k€ (+91%) et la CAF nette de 1 924 k€.**
- Une telle hausse de CAF nette représenterait l'équivalent de 14 points de taxe sur le foncier bâti.

# Analyse retraitée - Synthèse

## Evolution des SIG retraités



## Encours de dette et ratio de désendettement retraité



« ns » : la capacité de désendettement ne peut pas être calculée du fait d'une CAF brute négative

# Analyse retraitée - Synthèse



# Analyse retraitée - Synthèse

en €	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	prov. 2020*	TCAM 2014 - 2020
<b>Résultat de fonctionnement</b>	27 474	-136 536	214 501	-72 672	557 780	398 765	218 809	41,32%
Résultat reporté N-1	1 065 672	0	-136 536	0	-72 176	0	0	-100,00%
Clôture du BA Transports	0	0	0	496	0	0	0	
<b>Résultat après report</b>	1 093 146	-136 536	77 965	-72 176	485 603	398 765	218 809	-23,52%
<b>Résultat d'investissement</b>	594 084	1 383 019	-385 779	-366 594	-1 536 591	-33 848	954 482	8,22%
Résultat reporté N-1	-1 993 503	-1 399 419	-16 400	-402 179	-685 084	-2 221 675	-2 255 523	2,08%
Clôture BA Transports				83 688				
<b>Résultat après report</b>	-1 399 419	-16 400	-402 179	-685 084	-2 221 675	-2 255 523	-1 301 041	-1,21%
<b>RÉSULTAT DE CLÔTURE AU 31/12</b>	-306 273	-152 936	-324 214	-757 261	-1 736 072	-1 856 758	-1 082 232	23,42%
En % des recettes totales de fonctionnement retraitées	-2,68%	-1,28%	-2,04%	-6,10%	-14,42%	-14,80%	-8,42%	21,06%
Pour rappel : Résultat de clôture non retraité	1 333 884	605 220	480 938	29 604	1 042 085	-292 123	88 226	-36,41%

Suite aux retraitements effectués, nous reconstituons l'évolution théorique des résultats, en fonctionnement et en investissement.

Il convient de noter ici **qu'après retraitement, le résultat de clôture est déficitaire sur l'ensemble de la période**, avec un déficit plus ou moins important selon les années. Notons **un écart qui se creuse significativement en 2018, suite à l'annulation du titre de vente du terrain du Collet du Moulin**.

Ainsi, **en 2018 et en 2019, le déficit reconstitué apparaît supérieur à 10% des recettes de fonctionnement, soit la limite prévue par le CGCT avant qu'une saisine de la chambre régionale des comptes n'ait lieu (cf ci-après)**.

**\*Rappelons que les comptes 2020 de la commune sont établis selon les données provisoires d'exécution transmises le 03/02/2021. Les comptes 2020 de la commune n'ont pas encore été votés.**

Montants retraités

# Analyse retraitée - Synthèse

## **Rappels**

L'article L. 1612-14 du CGCT prévoit que :

*« Lorsque l'arrêté des comptes des collectivités territoriales fait apparaître dans l'exécution du budget, après vérification de la sincérité des inscriptions de recettes et de dépenses, un déficit égal ou supérieur à 10% des recettes de la section de fonctionnement s'il s'agit d'une commune de moins de 20 000 habitants et à 5 % dans les autres cas, la chambre régionale des comptes, saisie par le représentant de l'Etat, propose à la collectivité territoriale les mesures nécessaires au rétablissement de l'équilibre budgétaire, dans le délai d'un mois à compter de cette saisine »*

Une fois un déficit constaté au compte administratif supérieur ou égal à 10% des recettes de la section de fonctionnement (pour les communes de moins de 20 000 hab.), le représentant de l'Etat saisit la CRC.

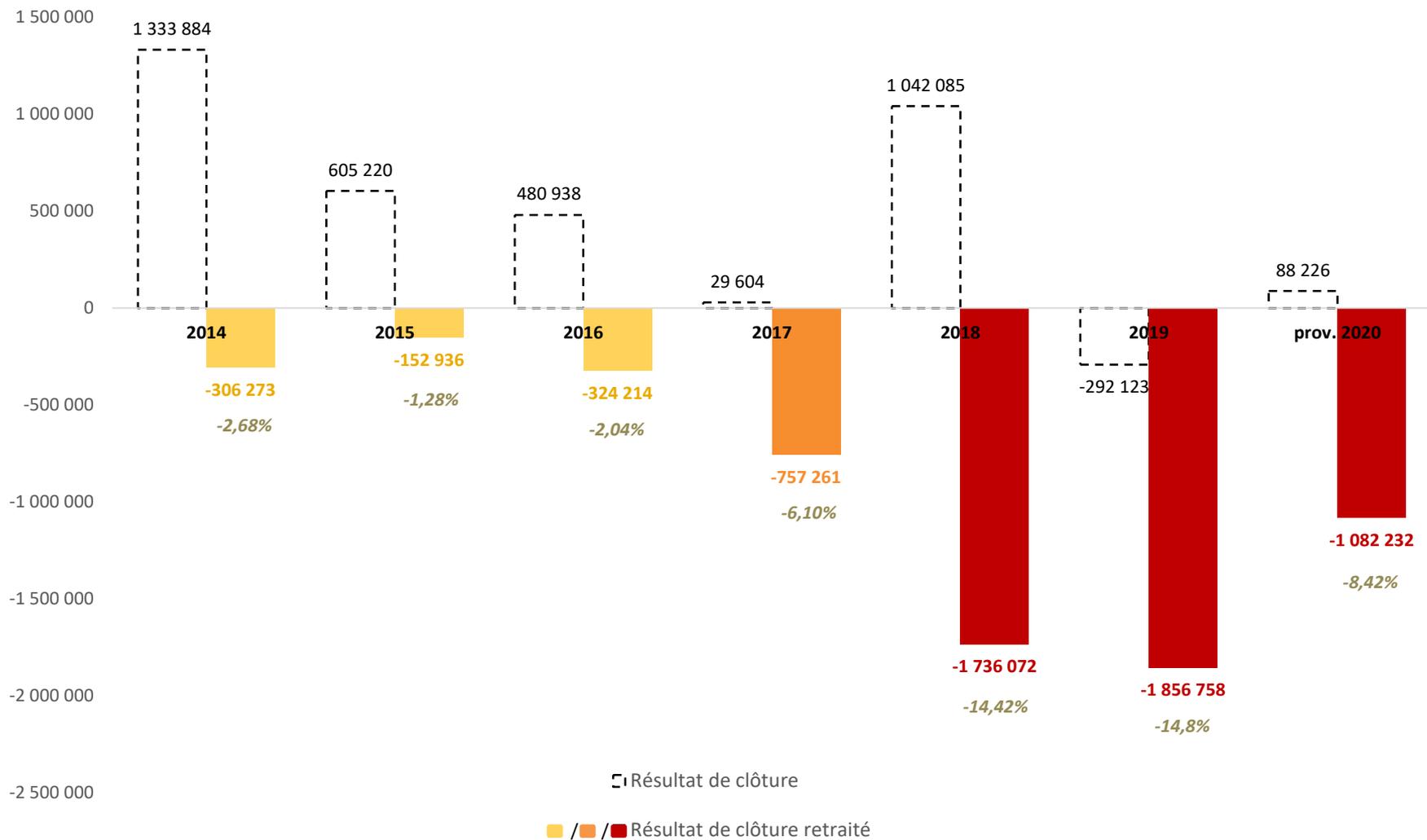
La CRC entame une procédure d'examen et de correction des budgets à partir du compte administratif de la commune. Dans le délai d'un mois, elle propose à la collectivité les mesures nécessaires au rétablissement de l'équilibre, qui peuvent intervenir dans le cadre d'un budget supplémentaire ou dans le cadre du budget primitif de l'exercice suivant.

La collectivité se voit dans l'obligation de transmettre à la CRC le budget primitif de l'exercice suivant pour examen. Si elle constate que la collectivité n'a pas pris de mesures suffisantes pour résorber le déficit, elle propose **au préfet** les mesures nécessaires à mettre en place, dans un délai d'un mois à partir de la transmission du budget.

Le préfet règle le budget et le rend exécutoire, après application éventuelle, en ce qui concerne les communes, des dispositions de l'article L2335-2 du CGCT (subventions exceptionnelles éventuelles pour les communes en difficulté financière). S'il s'écarte des propositions formulées par la CRC, il assortit sa décision d'une motivation explicite.

# Analyse retraitée - Synthèse

Evolution du résultat de clôture (en €)



**-14,42%** % des recettes réelles de fonctionnement retraitées

# Analyse retraitée - Synthèse

## L'analyse financière de la commune met en exergue une situation durablement dégradée sur l'ensemble des indicateurs de santé financière, dont notamment :

- Une fiscalité communale, partagée entre le budget principal de la commune et les contributions fiscalisées au SIVOM, qui suscite une pression fiscale élevée par rapport à la moyenne nationale ou au sein de la Métropole.
- Une épargne nette négative sur l'ensemble de la période d'étude, les ressources dégagées par la commune chaque année ne permettant pas de couvrir le remboursement de l'annuité de sa dette.
- Malgré un solde net de dette négatif sur la période (désendettement relatif), un poids de la dette très important au regard des marges de manœuvre, avec un ratio de désendettement très supérieur au plafond fixé par la Loi de Programmation des Finances Publiques.
- De fait, des difficultés structurelles en termes de financement et de trésorerie, générant le besoin d'un recours à une ligne de trésorerie, constatée à la clôture de chaque exercice depuis 2016. Par conséquent, des modalités de financement éventuellement inadaptées en cas de non remboursement de la ligne de trésorerie en cours d'exercice.

## Parmi les éléments identifiés à ce stade, des retraitements néanmoins nécessaires pour comprendre la situation financière de la commune et sa trajectoire structurelle :

- Un niveau de recettes de fonctionnement ponctuellement élevé en 2019, suite à la perception d'une avance de 3 ans de DSC, générant par conséquent la perspective de recettes minorées par rapport à leur niveau structurel en 2020 et 2021.
- Une dette non prise en compte au bilan (FCTVA du département), dont le remboursement devra être pris en charge à court terme.
- Des titres de cession qui participent à l'équilibre des comptes (2018 notamment), mais qui interrogent quant à leurs conditions de réalisation, au regard de leur annulation ultérieure.

## Des retraitements qui confirment une trajectoire financière défavorable et une situation de déséquilibre problématique :

- Une épargne de gestion en recul progressif entre 2016 et 2020 (effet ciseaux), une épargne nette structurellement négative et des écarts très importants par rapport à la strate : **toutes choses égales par ailleurs, le rétablissement immédiat d'une épargne nette équivalente à la moyenne de la strate nécessiterait une hausse du foncier bâti communal de plus de 14 points** (pour rappel : 19,93% en 2020, hors SIVOM).
- Des comptes qui, une fois ces écritures retraitées, font apparaître des clôtures déficitaires sur l'ensemble de la période d'étude. Une situation qui, en tenant compte de ces retraitements et toutes choses égales par ailleurs, aurait du susciter l'intervention de la CRC au regard de l'ampleur du déficit constitué.

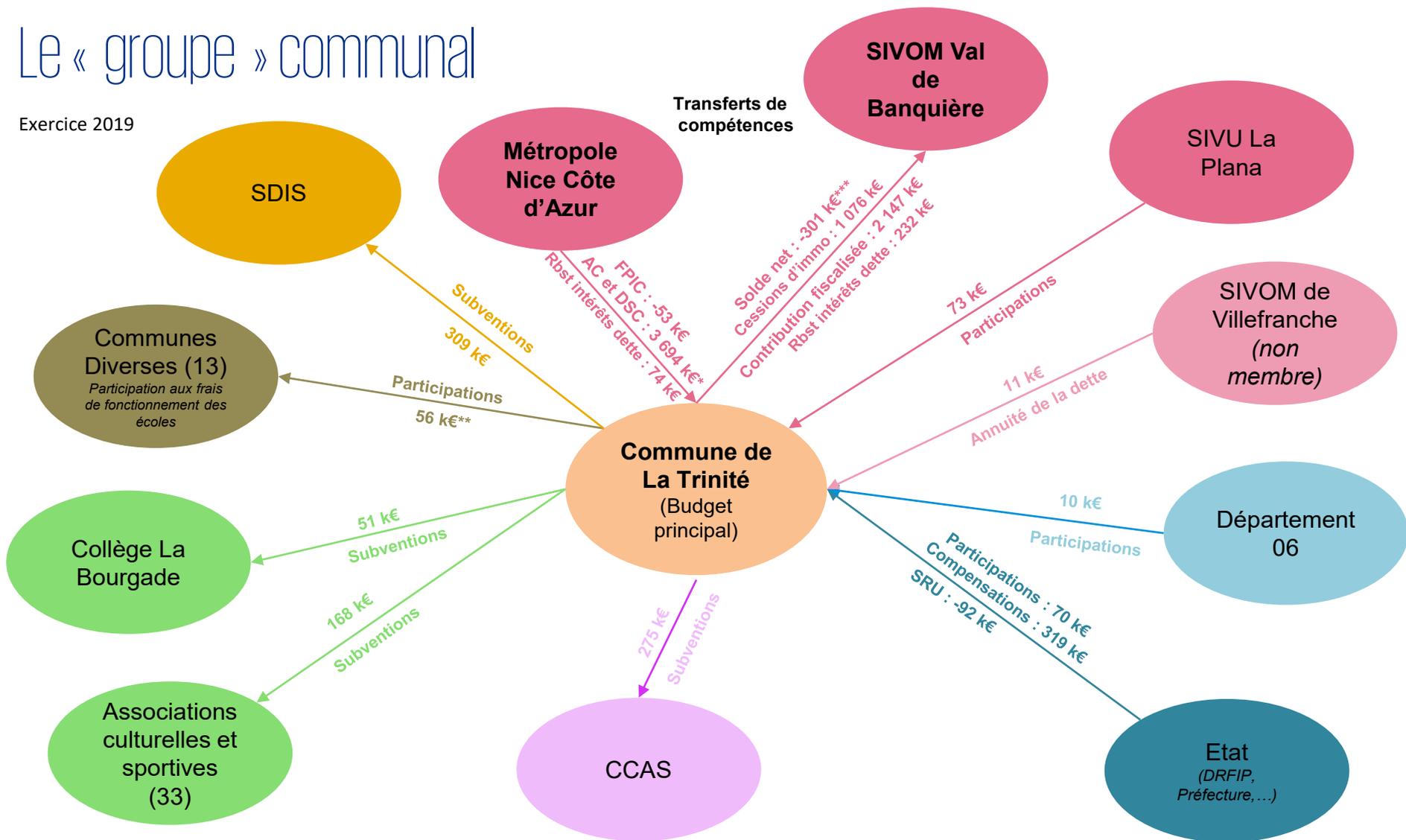


# Annexes

Identification du  
« périmètre  
budgétaire » de la  
commune

# Le « groupe » communal

Exercice 2019



Source : Comptes administratifs, Grands livres, DOBS SIVOM

\* Notons une DSC ponctuellement élevée cette année là. Le surplus (793 k€) sera compensé par la commune avec la DSC des années 2020 et 2021.

\*\* Résultat net après déduction des participations reçues par d'autres communes au même titre

\*\*\* Solde des loyers perçus par la commune net des charges entre la commune et le syndicat (hors éléments exceptionnels, contributions fiscalisées et remboursement des intérêts de la dette)

# Vérification de la concordance CA / CG

# CA de la commune - Vision globale

Section de fonctionnement	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	prov. 2020*	TCAM 2014 - 2020
Charges à caractère général (D011)	2 418 966	2 496 312	2 226 177	2 286 336	2 225 834	2 241 848	1 980 481	-3,28%
Dépenses de personnel (D012)	6 516 785	6 630 160	6 464 787	6 506 122	6 422 843	6 388 397	6 620 101	0,26%
Atténuation produits (D014)	0	5 728	0	205 913	174 971	145 400	82 953	
Autres charges courantes (D65)	1 236 586	1 161 396	1 185 951	1 022 280	1 108 291	1 128 205	1 056 529	-2,59%
<b>DÉPENSES DE GESTION</b>	<b>10 172 337</b>	<b>10 293 596</b>	<b>9 876 915</b>	<b>10 020 651</b>	<b>9 931 939</b>	<b>9 903 850</b>	<b>9 740 064</b>	<b>-0,72%</b>
Charges financières (D66)	805 150	890 788	758 197	863 263	734 289	673 074	617 795	
Charges exceptionnelles (D67)	34 847	887 377	3 946	4 087	3 704	4 942	10 436	
Opérations d'ordre (O42)	405 179	897 531	4 967 177	1 607 344	2 857 188	1 553 453	458 635	
<b>TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>11 417 513</b>	<b>12 969 292</b>	<b>15 606 235</b>	<b>12 495 345</b>	<b>13 527 120</b>	<b>12 135 319</b>	<b>10 826 930</b>	
Produits des services (R70)	393 644	349 651	583 870	570 582	611 704	613 964	538 888	5,37%
Impôts et taxes (R73)	7 720 139	7 767 378	8 025 848	8 068 280	8 309 062	9 193 257	8 099 972	0,80%
Dotations et participations (R74)	2 592 322	2 277 555	1 981 587	1 740 046	1 567 763	1 448 643	1 276 474	-11,14%
Autres produits (R75)	391 623	404 228	372 070	463 016	443 917	474 332	369 138	-0,98%
Atténuation de charges (R013)	165 493	152 736	186 618	146 027	154 114	117 476	30 647	-24,50%
<b>RECETTES DE GESTION</b>	<b>11 263 221</b>	<b>10 951 548</b>	<b>11 149 993</b>	<b>10 987 951</b>	<b>11 086 560</b>	<b>11 847 672</b>	<b>10 315 119</b>	<b>-1,45%</b>
Produits financiers (R76)	109 672	103 080	293 761	286 729	279 212	271 498	263 474	
Produits exceptionnels (R77)	28 854	257 638	1 251 977	1 129 707	2 690 420	1 211 489	1 872 967	
Opérations d'ordre (O42)	43 240	1 520 490	3 172 000	0	0	9 900	220 000	
<b>TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>11 444 987</b>	<b>12 832 756</b>	<b>15 867 731</b>	<b>12 404 387</b>	<b>14 056 192</b>	<b>13 340 559</b>	<b>12 671 560</b>	<b>1,71%</b>
<b>Résultat de fonctionnement</b>	<b>27 474</b>	<b>-136 536</b>	<b>261 496</b>	<b>-90 958</b>	<b>529 072</b>	<b>1 205 240</b>	<b>1 844 630</b>	<b>101,60%</b>
Résultat reporté N-1	1 065 672	1 093 146	605 221	481 433	29 604	295 157	1 926	-65,10%
<b>Résultat après report</b>	<b>1 093 146</b>	<b>956 610</b>	<b>866 717</b>	<b>390 475</b>	<b>558 676</b>	<b>1 500 397</b>	<b>1 846 556</b>	<b>9,13%</b>
<b>Section d'investissement</b>	<b>CA 2014</b>	<b>CA 2015</b>	<b>CA 2016</b>	<b>CA 2017</b>	<b>CA 2018</b>	<b>CA 2019</b>	<b>prov. 2020*</b>	<b>TCAM 2014 - 2020</b>
Dépenses récurrentes (D20+D21+D23+Op. équip.)	1 973 950	1 239 283	760 216	1 193 516	2 036 215	2 475 594	389 542	-23,70%
Subventions d'équipement versées	0	36 500	0	17 250	87 750	522 847		
Différence de réalisations d'immobilisations (19)	0	882 000						
Amortissement du capital de la dette existante	1 222 344	1 714 716	1 691 453	1 870 842	1 618 102	1 660 083	1 711 116	5,77%
Emprunts pour refinancement de dette (166)	0	0	7 427 846	0	0	0	0	
Autres dépenses d'investissement	0	0	0	0	0	3 843		
<b>DÉPENSES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>3 196 294</b>	<b>3 872 499</b>	<b>9 879 515</b>	<b>3 081 608</b>	<b>3 742 067</b>	<b>4 662 367</b>	<b>2 100 657</b>	<b>-6,76%</b>
Opérations d'ordre	0	335 503	3 401 245	310 940	168 443	1 735 925	220 000	
<b>DÉPENSES TOTALES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>3 196 294</b>	<b>4 208 002</b>	<b>13 280 760</b>	<b>3 392 548</b>	<b>3 910 510</b>	<b>6 398 292</b>	<b>2 320 657</b>	<b>-5,20%</b>
FCTVA	249 122	108 447	88 213	103 031	162 978	179 171	185 267	-4,82%
TLE	234	0	0	534	1 422	1 731	608	17,25%
Excedent de fonctionnement capitalisés (R1068)	353 346	0	351 389	385 778	360 870	263 521	1 498 473	27,23%
Subventions d'investissement reçues (hors amendes)	18 109	103 414	4 664	441 273	1 011 504	198 362	3 741	-23,11%
Immobilisations corporelles (21)	43 240	12 680	9 000					
Autres immobilisations financières	164 388	170 980	177 836	184 867	192 384	200 099	208 123	4,01%
Emprunts (1641)	2 600 000	2 000 000	0	300 000	0	0	0	
Emprunts pour refinancement de dette (166)	0	0	7 427 846	0	0	0	0	
<b>RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>3 428 439</b>	<b>2 395 521</b>	<b>8 058 948</b>	<b>1 415 483</b>	<b>1 729 158</b>	<b>842 884</b>	<b>1 896 212</b>	<b>-9,40%</b>
Opérations d'ordre	361 939	1 220 355	5 187 423	1 918 284	3 025 631	3 279 478	458 635	
<b>DÉPENSES TOTALES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>3 790 378</b>	<b>3 615 876</b>	<b>13 246 371</b>	<b>3 333 767</b>	<b>4 754 789</b>	<b>4 122 362</b>	<b>2 354 847</b>	<b>-7,63%</b>
<b>Résultat d'investissement</b>	<b>594 084</b>	<b>-592 126</b>	<b>-34 390</b>	<b>-58 781</b>	<b>844 279</b>	<b>-2 275 930</b>	<b>34 190</b>	<b>-37,86%</b>
Résultat reporté N-1	-353 346	240 737	-351 389	-385 778	-444 682	483 410	-1 792 520	31,08%
<b>Résultat après report</b>	<b>240 738</b>	<b>-351 389</b>	<b>-385 779</b>	<b>-444 559</b>	<b>399 596</b>	<b>-1 792 520</b>	<b>-1 758 330</b>	

Section de fonctionnement	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	prov. 2020*	TCAM 2014 - 2020
Charges à caractère général (D011)	2 418 966	2 496 312	2 226 177	2 286 336	2 225 834	2 241 848	1 980 481	-3,28%
Dépenses de personnel (D012)	6 516 785	6 630 160	6 464 787	6 506 122	6 422 843	6 388 397	6 620 101	0,26%
Atténuation produits (D014)	0	5 728	0	205 913	174 971	145 400	82 953	
Autres charges courantes (D65)	1 236 586	1 161 396	1 185 951	1 022 280	1 108 291	1 128 205	1 056 529	-2,59%
<b>DÉPENSES DE GESTION</b>	<b>10 172 337</b>	<b>10 293 596</b>	<b>9 876 915</b>	<b>10 020 651</b>	<b>9 931 939</b>	<b>9 903 850</b>	<b>9 740 064</b>	<b>-0,72%</b>
Charges financières (D66)	805 150	890 788	758 197	863 263	734 289	673 074	617 795	
Charges exceptionnelles (D67)	34 847	887 377	3 946	4 087	3 704	4 942	10 436	
Opérations d'ordre (042)	405 179	897 531	4 967 177	1 607 344	2 857 188	1 553 453	458 635	
<b>TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>11 417 513</b>	<b>12 969 292</b>	<b>15 606 235</b>	<b>12 495 345</b>	<b>13 527 120</b>	<b>12 135 319</b>	<b>10 826 930</b>	
Produits des services (R70)	393 644	349 651	583 870	570 582	611 704	613 964	538 888	5,37%
Impôts et taxes (R73)	7 720 139	7 767 378	8 025 848	8 068 280	8 309 062	9 193 257	8 099 972	0,80%
Dotations et participations (R74)	2 592 322	2 277 555	1 981 587	1 740 046	1 567 763	1 448 643	1 276 474	-11,14%
Autres produits (R75)	391 623	404 228	372 070	463 016	443 917	474 332	369 138	-0,98%
Atténuation de charges (R013)	165 493	152 736	186 618	146 027	154 114	117 476	30 647	-24,50%
<b>RECETTES DE GESTION</b>	<b>11 263 221</b>	<b>10 951 548</b>	<b>11 149 993</b>	<b>10 987 951</b>	<b>11 086 560</b>	<b>11 847 672</b>	<b>10 315 119</b>	<b>-1,45%</b>
Produits financiers (R76)	109 672	103 080	293 761	286 729	279 212	271 498	263 474	
Produits exceptionnels (R77)	28 854	896 128	1 251 977	1 129 707	2 690 420	1 211 489	1 872 967	
Opérations d'ordre (042)	43 240	882 000	3 172 000	0	0	9 900	220 000	
<b>TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>11 444 987</b>	<b>12 832 756</b>	<b>15 867 731</b>	<b>12 404 387</b>	<b>14 056 192</b>	<b>13 340 559</b>	<b>12 671 560</b>	<b>1,71%</b>
<b>Résultat de fonctionnement</b>	<b>27 474</b>	<b>-136 536</b>	<b>261 496</b>	<b>-90 958</b>	<b>529 072</b>	<b>1 205 240</b>	<b>1 844 630</b>	<b>101,60%</b>
Résultat reporté N-1	1 065 672	1 093 146	605 221	480 936	29 604	295 157	1 926	-65,10%
Clôture du BA Transports	0	0	0	496	0	0	0	
<b>Résultat après report</b>	<b>1 093 146</b>	<b>956 610</b>	<b>866 717</b>	<b>390 474</b>	<b>558 676</b>	<b>1 500 397</b>	<b>1 846 556</b>	<b>9,13%</b>
<b>Section d'investissement</b>	<b>CA 2014</b>	<b>CA 2015</b>	<b>CA 2016</b>	<b>CA 2017</b>	<b>CA 2018</b>	<b>CA 2019</b>	<b>prov. 2020*</b>	<b>TCAM 2014 - 2020</b>
Dépenses récurrentes (D20+D21+D23+Op. équip.)	1 973 950	1 239 283	760 216	1 193 516	2 036 215	2 475 594	389 542	-23,70%
Subventions d'équipement versées	0	36 500	0	17 250	87 750	522 847		
Amortissement du capital de la dette existante	1 222 344	1 714 716	1 691 453	1 870 842	1 618 102	1 660 083	1 711 116	5,77%
Emprunts pour refinancement de dette (166)	0	0	7 427 846	0	0	0	0	
Autres dépenses d'investissement	0	0	0	0	0	3 843		
<b>DÉPENSES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>3 196 294</b>	<b>2 990 499</b>	<b>9 879 515</b>	<b>3 081 608</b>	<b>3 742 067</b>	<b>4 662 367</b>	<b>2 100 657</b>	<b>-6,76%</b>
Opérations d'ordre	0	1 217 503	3 401 245	310 940	168 443	1 735 925	220 000	
<b>DÉPENSES TOTALES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>3 196 294</b>	<b>4 208 002</b>	<b>13 280 760</b>	<b>3 392 548</b>	<b>3 910 510</b>	<b>6 398 292</b>	<b>2 320 657</b>	<b>-5,20%</b>
FCTVA	249 122	108 447	88 213	103 031	162 978	179 171	185 267	-4,82%
TLE	234	0	0	534	1 422	1 731	608	17,25%
Excedent de fonctionnement capitalisés (R1068)	353 346	0	351 389	385 778	360 870	263 521	1 498 473	27,23%
Subventions d'investissement reçues (hors amendes)	18 109	103 414	4 664	441 273	1 011 504	198 362	3 741	-23,11%
Autres immobilisations financières	164 388	170 980	177 836	184 867	192 384	200 099	208 123	4,01%
Emprunts (1641)	2 600 000	2 000 000	0	300 000	0	0	0	
Emprunts pour refinancement de dette (166)	0	0	7 427 846	0	0	0	0	
<b>RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>3 385 199</b>	<b>2 382 841</b>	<b>8 049 948</b>	<b>1 415 483</b>	<b>1 729 158</b>	<b>842 884</b>	<b>1 896 212</b>	<b>-9,21%</b>
Opérations d'ordre	405 179	1 233 035	5 196 423	1 918 284	3 025 631	3 279 478	458 635	
<b>DÉPENSES TOTALES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>3 790 378</b>	<b>3 615 876</b>	<b>13 246 371</b>	<b>3 333 767</b>	<b>4 754 789</b>	<b>4 122 362</b>	<b>2 354 847</b>	<b>-7,63%</b>
<b>Résultat d'investissement</b>	<b>594 084</b>	<b>-592 127</b>	<b>-34 390</b>	<b>-58 781</b>	<b>844 279</b>	<b>-2 275 930</b>	<b>34 190</b>	<b>-37,86%</b>
Résultat reporté N-1	-353 346	240 737	-351 389	-385 778	-360 871	483 410	-1 792 520	31,08%
Clôture BA Transports				83 688				
<b>Résultat après report</b>	<b>240 738</b>	<b>-351 390</b>	<b>-385 779</b>	<b>-360 871</b>	<b>483 408</b>	<b>-1 792 520</b>	<b>-1 758 330</b>	

# Analyse bilancielle

# CG de la commune - Vision bilancielle 2013 - 2019

Biens stables	2013 (en k€)	2014 (en k€)	2015 (en k€)	2016 (en k€)	2017 (en k€)	2018 (en k€)	2019 (en k€)	2020 (en k€)
Immobilisations corporelles	74 625	76 535	77 787	77 645	78 155	80 149	83 033	
Immobilisations affectées à un tiers	6 173	6 173	6 173	6 173	6 173	6 122	6 122	
Autres immobilisations	324	326	330	344	347	119	110	
Autres immobilisations financières	9	9	9	9	9	9	9	
Charges à répartir	1 725	1 719	1 657	4 587	4 263	4 087	4 188	
Transfert de subventions	0	0	0	0	0	0	0	
Comptes de liaison avec BA	0	0	0	0	0	0	0	
<b>Total biens stables (II)</b>	<b>82 855</b>	<b>84 761</b>	<b>85 955</b>	<b>88 757</b>	<b>88 947</b>	<b>90 485</b>	<b>93 461</b>	
<b>Fonds de roulement négatif (II-I)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>555</b>	

Biens circulants cycle d'exploitation	2013 (en k€)	2014 (en k€)	2015 (en k€)	2016 (en k€)	2017 (en k€)	2018 (en k€)	2019 (en k€)	2020 (en k€)
Stocks	0	0	0	0	0	0	0	
Clients, redevables et comptes rattachés	47	133	45	72	159	281	215	
Etat et autres collectivités	110	61	55	2675	332	183	133	
Autres valeurs	88	35	203	107	83	68	71	
<b>Total biens circulants d'exploitation (IV)</b>	<b>245</b>	<b>230</b>	<b>303</b>	<b>2853</b>	<b>573</b>	<b>532</b>	<b>419</b>	
Besoin en fonds de roulement d'exploitation (IV - III)	47	44	194	153	448	423	272	
Produits financiers rattachés	0	0	0	0	0	0	0	
Créances financières hors exploitation	891	901	2	1029	667	2020	0	
<b>Total biens circulant hors exploit. (VI)</b>	<b>891</b>	<b>901</b>	<b>2</b>	<b>1029</b>	<b>667</b>	<b>2020</b>	<b>0</b>	
Besoin en fonds de roulement hors exploitation (VI-V)	891	901	2	1 029	667	2 020	0	
<b>Besoin en fonds de roulement global (IV - III + VI - V)</b>	<b>938</b>	<b>946</b>	<b>196</b>	<b>1 181</b>	<b>1 115</b>	<b>2 444</b>	<b>273</b>	

Liquidités et assimilés	2013 (en k€)	2014 (en k€)	2015 (en k€)	2016 (en k€)	2017 (en k€)	2018 (en k€)	2019 (en k€)	2020 (en k€)
Impôts sur les bénéfices (si concernés)	0	0	0	0	0	0	0	
Comptes de liaison	0	0	41	0	0	0	0	
Opérations sous mandats et compte de tiers	83	83	83	83	83	83	83	
Débiteurs divers	962	801	630	629	272	199	229	
<b>Liquidités</b>	<b>176</b>	<b>445</b>	<b>490</b>	<b>366</b>	<b>303</b>	<b>472</b>	<b>551</b>	
<b>Total liquidités (VIII)</b>	<b>1 222</b>	<b>1 329</b>	<b>1 245</b>	<b>1 078</b>	<b>659</b>	<b>755</b>	<b>864</b>	
<b>TRESORERIE POSITIVE (VIII - VII)</b>	<b>1 091</b>	<b>1 188</b>	<b>1 154</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	
<b>Total des biens à financer (II + IV + VI + VIII)</b>	<b>85 212</b>	<b>87 221</b>	<b>87 505</b>	<b>93 718</b>	<b>90 845</b>	<b>93 793</b>	<b>94 745</b>	

Financements stables	2013 (en k€)	2014 (en k€)	2015 (en k€)	2016 (en k€)	2017 (en k€)	2018 (en k€)	2019 (en k€)	2020 (en k€)
Dotations et fonds globalisés	27 896	28 146	28 254	28 342	28 446	28 610	28 787	
Plan de relance FCTVA	0	0	0	0	0	0	0	
Réserves et assimilés	22 246	22 600	22 156	22 541	23 116	25 544	26 398	
Reprise en capital	0	0	0	0	0	0	0	
Compte de liaison chez l'affectataire	0	0	0	0	0	0	0	
Report à nouveau	300	1 066	1 093	605	481	30	295	
Résultat de l'exercice	1 119	27	-137	261	-91	529	1 205	
Amortissements et provisions sur immobilisations	2 638	2 975	3 234	3 637	3 984	4 020	4 179	
<b>Fonds propres et assimilés (sous-total)</b>	<b>54 199</b>	<b>54 814</b>	<b>54 601</b>	<b>55 387</b>	<b>55 937</b>	<b>58 733</b>	<b>60 865</b>	
Subventions d'investissement	11 920	11 938	12 040	12 274	12 634	13 814	14 010	
Provisions pour risques et charges	0	0	0	0	0	0	0	
Emprunts et dettes assimilées	18 765	20 143	20 547	22 028	20 536	18 918	18 032	
<b>Total financements stables (I)</b>	<b>84 884</b>	<b>86 895</b>	<b>87 188</b>	<b>89 689</b>	<b>89 107</b>	<b>91 465</b>	<b>92 907</b>	
<b>Fonds de roulement positif (I-II)</b>	<b>2 029</b>	<b>2 133</b>	<b>1 234</b>	<b>931</b>	<b>160</b>	<b>980</b>	<b>0</b>	

Financement cycle d'exploitation	2013 (en k€)	2014 (en k€)	2015 (en k€)	2016 (en k€)	2017 (en k€)	2018 (en k€)	2019 (en k€)	2020 (en k€)
Fournisseurs d'exploitation	184	139	109	84	104	104	134	
Personnel et organismes sociaux	0	0	0	4	2	0	0	
Solde des opérations avec l'Etat et autres collectivités publiques	0	45	0	43	18	2	3	
Autres dettes d'exploitation	13	1	0	2569	1	2	9	
<b>Total financements d'exploitation (III)</b>	<b>197</b>	<b>185</b>	<b>109</b>	<b>2701</b>	<b>125</b>	<b>109</b>	<b>147</b>	
Excédent de financement d'exploitation (III - IV)	0	0	0	0	0	0	0	
ICNE rattachés	0	0	0	0	0	0	0	
Dettes financières hors exploitation	0	0	0	0	0	0	0	
<b>Total financements hors exploit. (V)</b>	<b>0</b>							
Excédent de financement hors exploitation (V-VI)	0	0	0	0	0	0	0	
<b>Excédent de financement global (III - IV + V - VI)</b>	<b>0</b>							

Financement cycle d'exploitation	2013 (en k€)	2014 (en k€)	2015 (en k€)	2016 (en k€)	2017 (en k€)	2018 (en k€)	2019 (en k€)	2020 (en k€)
Impôts sur les bénéfices (si concernés)	0	0	0	0	0	0	0	
Comptes de liaison	48	59	0	96	0	0	0	
Opérations sous mandats et compte de tiers	82	82	82	82	82	82	82	
Créditeurs divers	1	1	4	220	197	332	524	
Fournisseurs d'immobilisation	0	0	5	5	0	69	0	
Crédit de trésorerie	0	0	0	900	1200	1600	950	
<b>Total financements CT (VII)</b>	<b>131</b>	<b>142</b>	<b>91</b>	<b>1303</b>	<b>1479</b>	<b>2083</b>	<b>1556</b>	
<b>TRESORERIE NEGATIVE (VII - VIII)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>224</b>	<b>820</b>	<b>1328</b>	<b>692</b>	
<b>Total des financements (I + III + V + VII)</b>	<b>85 212</b>	<b>87 221</b>	<b>87 389</b>	<b>93 692</b>	<b>90 710</b>	<b>93 657</b>	<b>94 609</b>	

Au 31/12/2019, l'encours de dette représente 19,41% du passif de la commune.

# Rétrospective retraitée

- Vision globale

# Budget principal retraité - Section de fonctionnement

\*Données provisoires au 3/02/2021

en €	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	prov. 2020*	TCAM 2014 - 2020
<b>Charges à caractère général (D011)</b>	2 418 966	2 496 312	2 226 177	2 286 336	2 225 834	2 241 848	1 980 481	-3,28%
<b>Dépenses de personnel (D012)</b>	6 516 785	6 630 160	6 464 787	6 506 122	6 422 843	6 388 397	6 620 101	0,26%
<b>Atténuation produits (D014)</b>	0	5 728	46 995	158 919	174 971	158 639	85 392	
<b>Autres charges courantes (D65)</b>	1 236 586	1 161 396	1 185 951	1 050 988	1 079 583	1 128 206	1 056 529	-2,59%
<b>DÉPENSES DE GESTION</b>	<b>10 172 337</b>	<b>10 293 596</b>	<b>9 923 910</b>	<b>10 002 365</b>	<b>9 903 231</b>	<b>9 917 090</b>	<b>9 742 503</b>	<b>-0,72%</b>
<b>Charges financières (D66)</b>	805 150	890 788	758 197	863 263	734 289	673 074	617 795	-4,32%
<b>Charges exceptionnelles (D67)</b>	34 847	5 377	3 946	4 087	3 704	4 942	10 436	-18,20%
<b>Opérations d'ordre (O42)</b>	405 179	897 531	4 967 177	1 607 344	837 188	1 553 453	2 258 635	33,16%
<b>TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>11 417 513</b>	<b>12 087 292</b>	<b>15 653 230</b>	<b>12 477 059</b>	<b>11 478 412</b>	<b>12 148 559</b>	<b>12 629 369</b>	<b>1,70%</b>
<b>Produits des services (R70)</b>	393 644	349 651	583 870	570 582	611 704	613 964	538 888	5,37%
<b>Impôts et taxes (R73)</b>	7 720 139	7 767 378	8 025 848	8 068 280	8 309 062	8 400 022	8 496 590	1,61%
<b>Dotations et participations (R74)</b>	2 592 322	2 277 555	1 981 587	1 740 046	1 567 763	1 448 643	1 276 474	-11,14%
<b>Autres produits (R75)</b>	391 623	404 228	372 070	463 016	443 917	474 332	369 138	-0,98%
<b>Atténuation de charges (R013)</b>	165 493	152 736	186 618	146 027	154 114	117 476	30 647	-24,50%
<b>RECETTES DE GESTION</b>	<b>11 263 221</b>	<b>10 951 548</b>	<b>11 149 993</b>	<b>10 987 951</b>	<b>11 086 560</b>	<b>11 054 437</b>	<b>10 711 737</b>	<b>-0,83%</b>
<b>Produits financiers (R76)</b>	109 672	103 080	293 761	286 729	279 212	271 498	263 474	
<b>Produits exceptionnels (R77)</b>	28 854	896 128	1 251 977	1 129 707	670 420	1 211 489	1 872 967	
<b>Opérations d'ordre (O42)</b>	43 240	0	3 172 000	0	0	9 900	0	
<b>TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>11 444 987</b>	<b>11 950 756</b>	<b>15 867 731</b>	<b>12 404 387</b>	<b>12 036 192</b>	<b>12 547 324</b>	<b>12 848 178</b>	<b>1,95%</b>
<b>Résultat de fonctionnement</b>	<b>27 474</b>	<b>-136 536</b>	<b>214 501</b>	<b>-72 672</b>	<b>557 780</b>	<b>398 765</b>	<b>218 809</b>	<b>41,32%</b>
<i>Résultat reporté N-1</i>	1 065 672	0	-136 536	0	-72 176	0	0	-100,00%
<i>Clôture du BA Transports</i>	0	0	0	496	0	0	0	
<b>Résultat après report</b>	<b>1 093 146</b>	<b>-136 536</b>	<b>77 965</b>	<b>-72 176</b>	<b>485 603</b>	<b>398 765</b>	<b>218 809</b>	<b>-23,52%</b>

Notons l'intégration du résultat du budget annexe transport de manière non budgétaire suite à sa clôture en 2017, d'un montant de 0,5 k€.

Montants retraités

Budget principal retraité – Section d'investissement

\*Données provisoires au 3/02/2021

en €	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	prov. 2020*	TCAM 2014 - 2020
Dépenses récurrentes (D20+D21+D23+Op. équip.)	1 973 950	1 239 283	760 216	1 193 516	2 036 215	455 594	389 542	-23,70%
Subventions d'équipement versées	0	36 500	0	17 250	87 750	522 847	0	
Amortissement du capital de la dette existante	1 222 344	1 714 716	1 691 453	1 870 842	1 618 102	1 660 083	1 711 116	5,77%
Emprunts pour refinancement de dette (166)	0	0	7 427 846	0	0	0	0	
Autres dépenses d'investissement	0	0	0	0	0	3 843		
<b>DÉPENSES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>3 196 294</b>	<b>2 990 499</b>	<b>9 879 515</b>	<b>3 081 608</b>	<b>3 742 067</b>	<b>2 642 367</b>	<b>2 100 657</b>	<b>-6,76%</b>
Opérations d'ordre	0	335 503	3 401 245	310 940	168 443	1 735 925	0	
<b>DÉPENSES TOTALES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>3 196 294</b>	<b>3 326 002</b>	<b>13 280 760</b>	<b>3 392 548</b>	<b>3 910 510</b>	<b>4 378 292</b>	<b>2 100 657</b>	<b>-6,76%</b>

en €	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	prov. 2020	TCAM 2014 - 2020
FCTVA	249 122	108 447	88 213	103 031	162 978	179 171	185 267	-4,82%
TLE	234	0	0	534	1 422	1 731	608	17,25%
Excedent de fonctionnement capitalisés (R1068)	353 346	1 093 146	0	77 965	0	485 603	398 765	2,04%
Subventions d'investissement reçues (hors amendes)	18 109	103 414	4 664	441 273	1 011 504	198 362	3 741	-23,11%
Autres immobilisations financières	164 388	170 980	177 836	184 867	192 384	200 099	208 123	4,01%
Autres recettes d'investissement	0	0	0	0	0	0	0	
Emprunts (1641)	2 600 000	2 000 000	0	300 000	0	0	0	
Emprunts pour refinancement de dette (166)	0	0	7 427 846	0	0	0	0	
<b>RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>3 385 199</b>	<b>3 475 987</b>	<b>7 698 559</b>	<b>1 107 670</b>	<b>1 368 288</b>	<b>1 064 966</b>	<b>796 505</b>	<b>-21,43%</b>
Opérations d'ordre	405 179	1 233 035	5 196 423	1 918 284	1 005 631	3 279 478	2 258 635	
<b>DÉPENSES TOTALES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>3 790 378</b>	<b>4 709 021</b>	<b>12 894 982</b>	<b>3 025 954</b>	<b>2 373 919</b>	<b>4 344 444</b>	<b>3 055 140</b>	<b>-3,53%</b>

<b>Résultat d'investissement</b>	<b>594 084</b>	<b>1 383 019</b>	<b>-385 779</b>	<b>-366 594</b>	<b>-1 536 591</b>	<b>-33 848</b>	<b>954 482</b>	<b>8,22%</b>
Résultat reporté N-1	-1 993 503	-1 399 419	-16 400	-402 179	-685 084	-2 221 675	-2 255 523	2,08%
Clôture BA Transports				83 688				
<b>Résultat après report</b>	<b>-1 399 419</b>	<b>-16 400</b>	<b>-402 179</b>	<b>-685 084</b>	<b>-2 221 675</b>	<b>-2 255 523</b>	<b>-1 301 041</b>	<b>-1,21%</b>

Notons l'intégration du résultat du budget annexe transport de manière non budgétaire suite à sa clôture en 2017, d'un montant de 84 k€.

# Rétrospective retraitée

- Analyse des dépenses de gestion

## Analyse des dépenses – Charges à caractère général

en €	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	prov. 2020	TCAM 2014 - 2020
<b>Charges à caractère général (D011)</b>	<b>2 418 966</b>	<b>2 496 312</b>	<b>2 226 177</b>	<b>2 286 336</b>	<b>2 225 834</b>	<b>2 241 848</b>	<b>1 980 481</b>	-3,28%
Eau (D60611)	28 503	51 791	48 129	48 995	54 165	93 826	72 827	16,92%
Energie électricité (D60612)	244 767	259 057	199 932	196 848	243 698	220 219	193 581	-3,83%
Carburants (D60622)	53 740	43 226	39 491	33 103	33 045	31 868	23 126	-13,11%
Fournitures de petit équipement (D60632)	56 185	39 051	30 698	48 446	35 840	45 891	34 419	-7,84%
Fournitures administratives (D6064)	43 340	38 661	26 367	25 119	23 980	24 490	15 574	-15,68%
Contrat de Prestations de services (D611)	401 477	414 836	406 236	438 349	441 356	436 097	338 070	-2,82%
Location immobilière (D6132)	29 643	50 603	45 198	29 334	51 273	12 376	12 442	-13,47%
Location mobilière (D6135)	160 357	179 171	169 441	291 368	217 731	243 726	250 359	7,71%
Terrains (D61521)	37 975	47 823	25 577	20 178	32 098	34 387	41 124	1,34%
Bâtiments (D61522)	89 682	57 620	42 078	38 036	49 120	69 905	84 753	-0,94%
Matériel roulant (D61551)	27 979	26 159	24 132	27 093	41 563	30 773	12 335	-12,76%
Assurances (D616)	191 758	209 450	62 077	54 753	52 701	50 924	51 456	-19,69%
Honoraires (D6226)	62 645	32 629	54 732	24 567	58 740	81 483	28 680	-12,21%
Frais d'actes et de contentieux (D6227)	26 916	27 956	86 306	100 352	35 750	49 594	28 062	0,70%
Cérémonies (D6232)	150 969	154 431	123 264	50 274	70 316	59 820	71 160	-11,78%
Frais d'affranchissement (D6261)	43 037	39 323	30 173	32 359	22 502	24 978	16 947	-14,39%
Frais de nettoyage (D6283)	71 218	123 560	117 735	111 915	115 995	112 159	116 209	8,50%
Remboursements de frais au GFP de rattachement (D62876)	39 333	88 269	86 207	104 332	50 222	47 108	47 284	3,12%
Taxes foncières (D63512)	30 979	35 316	36 502	35 486	33 846	32 720	17 989	-8,66%
Autres charges à caractère général	628 459	577 383	571 902	575 430	561 894	539 503	524 084	-2,98%
<i>Evolution N/N-1 (en €)</i>		77 346	-270 135	60 159	-60 502	16 014	-261 367	
<i>Evolution N/N-1 (en %)</i>		3,20%	-10,82%	2,70%	-2,65%	0,72%	-11,66%	

## Analyse des dépenses - Dépenses nettes de personnel

en €	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	prov. 2020	TCAM 2014 - 2020
<b>Dépenses de personnel (D012)</b>	<b>6 516 785</b>	<b>6 630 160</b>	<b>6 464 787</b>	<b>6 506 122</b>	<b>6 422 843</b>	<b>6 388 397</b>	<b>6 620 101</b>	0,26%
Autres personnel extérieur (D6218)	50 493	33 954	30 423	26 114	19 970	13 617	23 646	-11,88%
Versement transport (D6331)	0	0	0	39 682	67 500	67 354	68 791	
Cotisations versées au F.N.A.L. (D6332)	0	0	0	9 921	16 875	16 839	17 198	
Cotisations au centre de gestion de FPT (D6336)	75 061	76 732	70 452	74 298	75 989	74 129	72 162	-0,65%
Autres impôts, taxes et versements assimilés sur rémunérations (D6338)	0	0	0	5 953	10 126	10 103	10 318	
Rémunérations principales (D64111)	3 101 549	3 184 286	3 069 194	2 926 744	3 445 132	3 335 400	2 839 281	-1,46%
Suppléments salariaux (D64112)	93 268	92 554	91 592	92 868	88 166	88 466	96 602	0,59%
Indemnités de préavis et de licenciement (D64116)	0	0	0	975	0	0		
Autres indemnités (D64118)	861 747	883 495	867 753	1 004 528	440 628	504 026	1 189 899	5,52%
Non titulaires (D6413)	123 867	132 652	136 765	239 776	372 640	399 260	433 267	23,21%
Insertion (D6416)	375 795	357 315	368 156	267 328	173 229	171 398	88 798	-21,37%
Charges de sécurité sociale et de prévoyance (D645)	1 681 778	1 718 384	1 681 209	1 659 158	1 553 040	1 540 907	1 626 668	-0,55%
Autres charges sociales (D647)	11 826	10 141	14 165	29 442	25 784	50 312	31 844	17,95%
Autres charges de personnel (D648)	141 400	140 646	135 078	129 336	133 764	116 586	121 626	-2,48%
<b>Atténuation de charges (R013)</b>	<b>165 493</b>	<b>152 736</b>	<b>186 618</b>	<b>146 027</b>	<b>154 114</b>	<b>117 476</b>	<b>30 647</b>	-24,50%
Remboursements sur rémunérations du personnel (D6419)	165 493	152 736	186 618	146 027	154 114	117 476	27 875	-25,69%
Remboursements sur charges de sécurité sociale et de prévoyance (D6459)							2 772	
<b>Dépenses nettes de personnel</b>	<b>6 351 292</b>	<b>6 477 424</b>	<b>6 278 169</b>	<b>6 360 095</b>	<b>6 268 729</b>	<b>6 270 921</b>	<b>6 589 453</b>	0,62%
Evolution N/N-1 (en €)		126 132	-199 255	81 926	-91 366	2 192	318 532	
Evolution N/N-1 (en %)		1,99%	-3,08%	1,30%	-1,44%	0,03%	5,08%	

# Analyse des dépenses - Atténuation de produits

en €	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	prov. 2020	TCAM 2014 - 2020
<b>Atténuation produits (D014)</b>	<b>0</b>	<b>5 728</b>	<b>46 995</b>	<b>158 919</b>	<b>174 971</b>	<b>158 639</b>	<b>85 392</b>	
Prélèvement SRU (R739115)	0	0	0	65 915	108 264	92 444	22 679	
● Reversement FPIC (R739223)	0	5 728	46 995	67 085	66 707	66 195	62 713	
Attribution de compensation (R739211)	0	0	0	25 919	0	0		
<i>Evolution N/N-1 (en €)</i>		5 728	41 267	111 924	16 052	-16 332	-73 247	
<i>Evolution N/N-1 (en %)</i>			720,44%	238,16%	10,10%	-9,33%	-46,17%	

● Ces comptes font l'objet d'un focus dans les pages suivantes

Montants retraités

## Rappels sur le Fonds national de péréquation des ressources intercommunales et communales (FPIC) :

- **Il s'agit d'un mécanisme de péréquation horizontale mis en place en 2012 et qui monte progressivement en puissance. Il s'élève à 1 Md € depuis 2016.**

Ce mécanisme est adossé à des règles de contribution et de bénéfice qui consistent à prélever une partie des ressources de certains ensembles intercommunaux (Communes + EPCI) pour la reverser aux ensembles les plus pauvres.

### **Trois indicateurs rentrent en compte dans le calcul du FPIC:**

- **Le potentiel financier agrégé (PFIA)**, qui est une mesure de la richesse de l'ensemble intercommunal en termes de ressources.
- **L'effort fiscal agrégé**, qui mesure la pression fiscale par la comparaison des produits effectifs de l'imposition de l'ensemble intercommunal par rapport aux produits théoriques dont il pourrait disposer s'il appliquait les taux moyens nationaux (« potentiel fiscal »).
- **Le revenu moyen par habitant**

- **La contribution ou le bénéfice du FPIC sont soumis à des règles particulières:**

Ainsi, **sont contributeurs au FPIC** les ensembles intercommunaux ou les Communes isolées dont le potentiel financier agrégé par habitant (PFIA/hab) **est supérieur à 0,9 fois le PFIA/hab moyen constaté** au niveau national.

Pour pouvoir **bénéficier du FPIC**, les ensembles intercommunaux ou les Communes isolées doivent tout d'abord disposer **d'un effort fiscal agrégé supérieur à 1** pour être éligibles. Par la suite, ces collectivités éligibles sont **classées selon un indice synthétique de reversement** composé du revenu moyen par habitant (60%), du PFIA/hab (20%) et de l'effort fiscal agrégé (20%). Sont bénéficiaires du FPIC les collectivités formant les 60 premiers % de ce classement.

# Analyse des dépenses - Le FPIC

FPIC EPCI	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	
Montant prélevé EPCI	-1 935 834	-2 455 798	-5 124 786	-7 286 363	-7 290 554	-7 808 275	-7 477 871	
Montant reversé EPCI	0	0	0	0	0	0	0	
Solde FPIC EPCI	-1 935 834	-2 455 798	-5 124 786	-7 286 363	-7 290 554	-7 808 275	-7 477 871	
CIF								
Part EPCI			-2 195 455	-3 071 270			-3 637 183	-3 481 708
Part communes			-2 929 331	-4 215 093			-4 171 092	-3 996 163

FPIC La Trinité	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Montant prélevé La Trinité	0	-5 728	-46 955	-67 085	-66 707	-66 195	-62 713
Montant reversé La Trinité	0	0	0	0	0	0	0
<b>Solde FPIC La Trinité</b>	<b>0</b>	<b>-5 728</b>	<b>-46 955</b>	<b>-67 085</b>	<b>-66 707</b>	<b>-66 195</b>	<b>-62 713</b>
% de la part des communes			1,60%	1,59%		1,59%	1,57%

 Données non connues  
 Montants retraités

# Analyse des dépenses - Autres charges courantes

en €	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	prov. 2020	TCAM 2014 - 2020
<b>Autres charges courantes (D65)</b>	<b>1 236 586</b>	<b>1 161 396</b>	<b>1 185 951</b>	<b>1 050 988</b>	<b>1 079 583</b>	<b>1 128 206</b>	<b>1 056 529</b>	-2,59%
Redevances pour concessions, brevets... (D651)	0	0	0	0	0	0	2 449	
<b>Indemnités, frais de mission et de formation (D653)</b>	<b>161 660</b>	<b>154 140</b>	<b>154 124</b>	<b>163 253</b>	<b>156 964</b>	<b>145 128</b>	<b>146 542</b>	-1,62%
Indemnités (D6531)	143 429	136 162	135 384	141 516	135 025	125 018	128 303	-1,84%
Frais de mission (D6532)	0	0	0	541	1 943	2 260	0	
Cotisations de retraite (D6533)	11 356	13 144	12 504	13 078	12 553	11 339	8 258	-5,17%
Cotisations de sécurité sociale part patronale (D6534)	5 835	4 392	4 486	7 998	7 443	6 511	9 806	9,04%
Dont formation (D6535)	1 040	442	1 750	120	0	0	175	-25,70%
<b>Pertes sur créances irrécouvrables (D654)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>66</b>	<b>0</b>	
● <b>Contingent et participations obligatoires (D655)</b>	<b>314 091</b>	<b>298 532</b>	<b>299 837</b>	<b>301 756</b>	<b>305 719</b>	<b>310 572</b>	<b>314 013</b>	0,00%
Contingent incendie (D6553)	296 690	298 532	299 837	301 756	305 123	308 785	312 225	0,85%
Contributions aux organismes de regroupement (6554)	16 207	0	0	0	1	-1	0	-100,00%
Indemnités de logement aux instituteurs (D6556)	1 194	0	0	0	595	1 788	1 788	6,96%
● <b>Subventions de fonctionnement versées (D657)</b>	<b>760 836</b>	<b>708 724</b>	<b>731 991</b>	<b>585 854</b>	<b>616 475</b>	<b>668 355</b>	<b>593 524</b>	-4,05%
Subventions de fonctionnement aux organismes publics (D6573)	577 525	520 528	555 107	416 856	442 020	500 505	429 410	-4,82%
Départements (D65733)	44 723	46 328	22 711	37 834	9 923	51 199	50 358	2,00%
Communes (D65734)	46 587	69 193	83 146	76 030	99 082	95 044	70 755	7,21%
Groupements de collectivités et collectivités à statut particulier (D65735)	99 215	104 007	73 250	42 992	73 015	79 262	78 298	-3,87%
CCAS (D657362)	250 000	185 000	260 000	260 000	260 000	275 000	230 000	-1,38%
Autres « Établissements et services rattachés (D65736) »	21 000	0	0	0	0	0	0	-100,00%
Autres organismes publics (D65738)	116 000	116 000	116 000	0	0	0	0	-100,00%
Subv. de fonctionnement au secteur privé (D6574)	183 310	188 196	176 883	168 998	174 455	167 850	164 114	-1,83%
<b>Charges diverses de la gestion courante (D658)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>206</b>	<b>4</b>	<b>2</b>	
Autres « Autres charges courantes (D65) »	0	0	-1	125	219	4 081	0	
Evolution N/N-1 (en €)		-75 190	24 555	-134 963	28 595	48 623	-71 677	
Evolution N/N-1 (en %)		-6,08%	2,11%	-11,38%	2,72%	4,50%	-6,35%	

● Ces comptes font l'objet d'un focus dans les pages suivantes

Montants retraités

## Analyse des dépenses - Principaux tiers 2014 - 2020 (chap. 65)

Principaux tiers : 655 - Contingent et participations et 657 - Subventions de fonctionnement	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	TCAM 2014 - 2020
6553 SDIS	296 690	298 532	299 837	301 756	305 123	308 785	312 225	0,85%
657362 CENTRE COMMUNAL D ACTION SOCIALE	250 000	185 000	260 000	260 000	260 000	275 000	230 000	-1,38%
65738 REGIE DES TRANSPORTS	116 000	116 000	116 000					-100,00%
6574 ASSOCIATION TRINITE SPORTS	85 000	85 000	85 000	86 000	86 000	86 300	86 000	0,20%
657358 SIVU LA PLANA	68 000	76 000	50 000	33 000	71 501	72 933	75 000	1,65%
65733 COLLEGE LA BOURGADE	44 723	46 328	22 711	37 834	9 923	51 199	50 358	2,00%
6574 ASSOCIATION C O S DU PERSONNEL COMMUNAL	37 000	37 000	35 000	33 400	33 400	33 400	33 400	-1,69%
657358 SYNDICAT DES PAILLONS	29 400	25 836	20 964	4 492				-100,00%
6574 ASSOCIATION TRINITE SPORTS FOOTBALL CLUB	26 000	26 000	26 000	21 000	26 000	17 000	17 000	-6,84%
657348 VILLE DE NICE	23 439	17 054	23 807	28 708	28 708	37 923	21 096	-1,74%
657361 CAISSE DES ECOLES	21 000							-100,00%
657348 VILLE DE LA TURBIE		34 073	42 013	36 781	41 373	32 589	15 801	
Autres	77 675	60 433	50 495	44 639	60 165	63 799	66 657	-2,52%
<b>Total</b>	<b>1 074 927</b>	<b>1 007 256</b>	<b>1 031 827</b>	<b>887 610</b>	<b>922 194</b>	<b>978 927</b>	<b>907 537</b>	<b>-2,78%</b>

Rappelons que, au sein du compte 6574, toute subvention dépassant 23 k€ doit faire l'objet d'une convention définissant l'objet, le montant, les conditions de versement et d'utilisation de la subvention.

Montants retraités

# Rétrospective retraitée

- Analyse des recettes de gestion

# Analyse des recettes – Produits des services

en €	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	prov. 2020	TCAM 2014 - 2020
<b>Produits des services (R70)</b>	<b>393 644</b>	<b>349 651</b>	<b>583 870</b>	<b>570 582</b>	<b>611 704</b>	<b>613 964</b>	<b>538 888</b>	5,37%
Concession dans les cimetières (produit net) (R70311)	6 956	8 101	7 613	6 255	7 475	4 653	9 222	4,81%
Droits stationnement location voie publique (R70321)	35 043	30 290	40 940	27 017	27 779	29 519	18 658	-9,97%
Redevance occupation domaine public communal (R70323)	6 430	1 380	0	0	1 785	720	720	-30,57%
Locations de droits de chasse et de pêche (R7035)	153	153	153	153	153	153	153	0,00%
Autres redevances et recettes d'utilisation du domaine (R7038)	0	0	0	0	0	500		
Redevances services à caractère de loisirs (R70632)	21 127	23 152	24 128	28 741	29 757	18 232	16 641	-3,90%
Redevances et droits serv périscolaires (R7067)	196 484	221 185	295 205	262 149	287 627	266 172	179 244	-1,52%
Remboursement de frais (R70878)	127 452	65 390	215 831	246 266	257 128	294 015	314 251	16,23%
<i>Dont SIVOM Val de Banquière</i>	70 838	49 112	182 131	225 499	257 128	294 015	314 251	28,18%
<i>Dont CCAS</i>	6 895	16 278	33 700	20 767	0	0	0	-100,00%
<i>Dont Métropole NCA</i>	9 551	0	0	0	0	0	0	-100,00%
<i>Dont « Direction adjointe » (à préciser)</i>	40 167	0	0	0	0	0	0	-100,00%
<i>Evolution N/N-1 (en €)</i>		-43 993	234 219	-13 288	41 122	2 260	-75 076	
<i>Evolution N/N-1 (en %)</i>		-11,18%	66,99%	-2,28%	7,21%	0,37%	-12,23%	

# Analyse des recettes - Les recettes fiscales

en €	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	prov. 2020	TCAM 2014 - 2020
<b>Impôts et taxes (R73)</b>	<b>7 720 139</b>	<b>7 767 378</b>	<b>8 025 848</b>	<b>8 068 280</b>	<b>8 309 062</b>	<b>8 400 022</b>	<b>8 496 590</b>	1,61%
● Taxes foncières et d'habitation (R73111)	4 524 287	4 659 878	4 648 566	4 686 561	4 780 685	4 920 932	4 973 491	1,59%
Autres impôts locaux (R7318)	0	0	0	15 432	26 973	11 553	13 623	
● Attribution de compensation (R73211)	2 504 470	2 504 470	2 504 470	2 504 470	2 504 470	2 504 470	2 504 470	0,00%
● Dotation de solidarité communautaire (R73212)	198 309	198 309	396 618	396 618	396 618	396 618	396 618	12,25%
Produit TEOM (R7331)	0	0	0	0	2 130	6 650	3 317	
Taxe sur les pylônes électriques (R7343)	8 584	8 792	9 016	9 272	9 472	9 712	10 713	3,76%
Taxe sur l'électricité (R7351)	204 315	205 905	200 943	199 122	202 780	211 642	201 735	-0,21%
TLPE (R7368)	10 126	8 548	0	9 593	20 882	22 204	20 157	12,16%
Taxe additionnelle aux droits de mutation (R7381)	270 049	181 476	266 235	247 212	365 052	316 241	372 467	5,51%
<i>Evolution N/N-1 (en €)</i>		47 239	258 470	42 432	240 782	90 960	96 568	
<i>Evolution N/N-1 (en %)</i>		0,61%	3,33%	0,53%	2,98%	1,09%	1,15%	

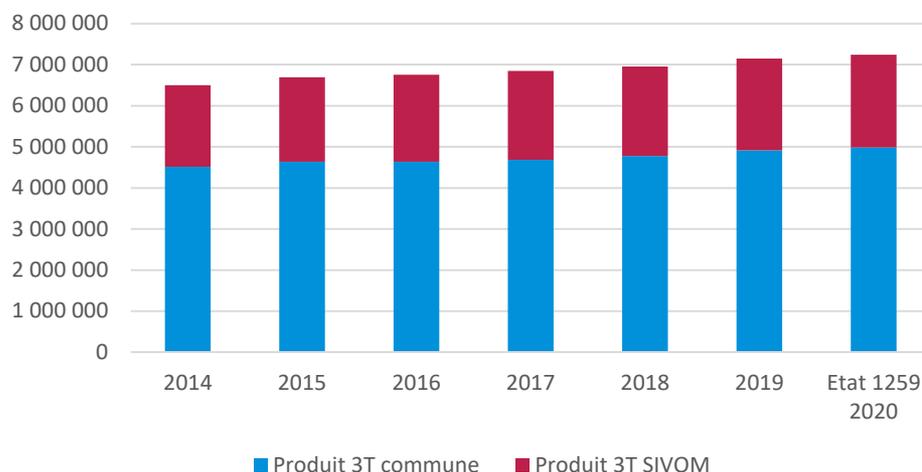
● Ces comptes font l'objet d'un focus dans les pages suivantes

Montants retraités

# Analyse des recettes - La fiscalité 3 taxes

en €	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	TCAM 2014 - 2019	Etat 1259 2020
Base réelle TH nette	11 032 963	11 490 750	11 315 331	11 459 880	11 713 670	12 249 474	2,11%	12 383 000
Taux TH voté commune (en %)	18,60	18,60	18,60	18,60	18,60	18,60	0,00%	18,60
<b>Produit de la taxe d'habitation commune</b>	<b>2 052 131</b>	<b>2 137 280</b>	<b>2 104 652</b>	<b>2 131 538</b>	<b>2 178 743</b>	<b>2 278 402</b>	2,11%	<b>2 303 238</b>
Taux TH voté syndicat (en %)	8,66	8,43	8,70	8,77	8,67	8,61	-0,12%	8,62
<b>Produit de la taxe d'habitation syndicat</b>	<b>955 401</b>	<b>968 634</b>	<b>984 432</b>	<b>1 005 035</b>	<b>1 015 560</b>	<b>1 054 713</b>	2,00%	<b>1 067 538</b>
Base réelle FB nette	12 316 764	12 517 316	12 656 480	12 773 245	12 978 895	13 197 785	1,39%	13 415 000
Taux FB voté commune (en %)	19,93	19,93	19,93	19,93	19,93	19,93	0,00%	19,93
<b>Produit de la taxe foncière commune</b>	<b>2 454 731</b>	<b>2 494 701</b>	<b>2 522 436</b>	<b>2 545 708</b>	<b>2 586 694</b>	<b>2 630 319</b>	1,39%	<b>2 673 610</b>
Taux FB voté syndicat (en %)	8,32	8,65	8,92	9,00	8,91	8,85	1,24%	8,87
<b>Produit de la taxe foncière syndicat</b>	<b>1 024 780</b>	<b>1 082 814</b>	<b>1 128 902</b>	<b>1 149 749</b>	<b>1 158 154</b>	<b>1 168 019</b>	2,65%	<b>1 189 911</b>
Base réelle FNB nette	34 168	32 620	32 907	34 674	35 427	34 803	0,37%	35 400
Taux FNB voté commune (en %)	26,97	26,97	26,97	26,97	26,97	26,97	0,00%	26,97
<b>Produit de la taxe foncière non bâtie commune</b>	<b>9 215</b>	<b>8 798</b>	<b>8 875</b>	<b>9 352</b>	<b>9 555</b>	<b>9 386</b>	0,37%	<b>9 547</b>
Taux FNB voté syndicat (en %)	11,80	12,20	12,60	12,70	12,60	12,50	1,16%	12,50
<b>Produit de la taxe foncière non bâtie syndicat</b>	<b>3 970</b>	<b>3 910</b>	<b>4 165</b>	<b>4 412</b>	<b>4 488</b>	<b>4 384</b>	2,00%	<b>4 366</b>

Evolution du produit 3T (en €)



Entre 2014 et 2019, la commune possède des bases fiscales de taxe d'habitation dont la croissance s'élève en moyenne à 2,11% / an. En parallèle, les bases de foncier bâti sont relativement peu dynamiques (+1,39% / an en moyenne). Notons que les prévisions pour 2020 se fondaient sur une hausse ponctuellement plus marquée des bases de foncier bâti. // *conviendra de vérifier ce point au regard de l'état 1288 définitif de la commune (en attente).*

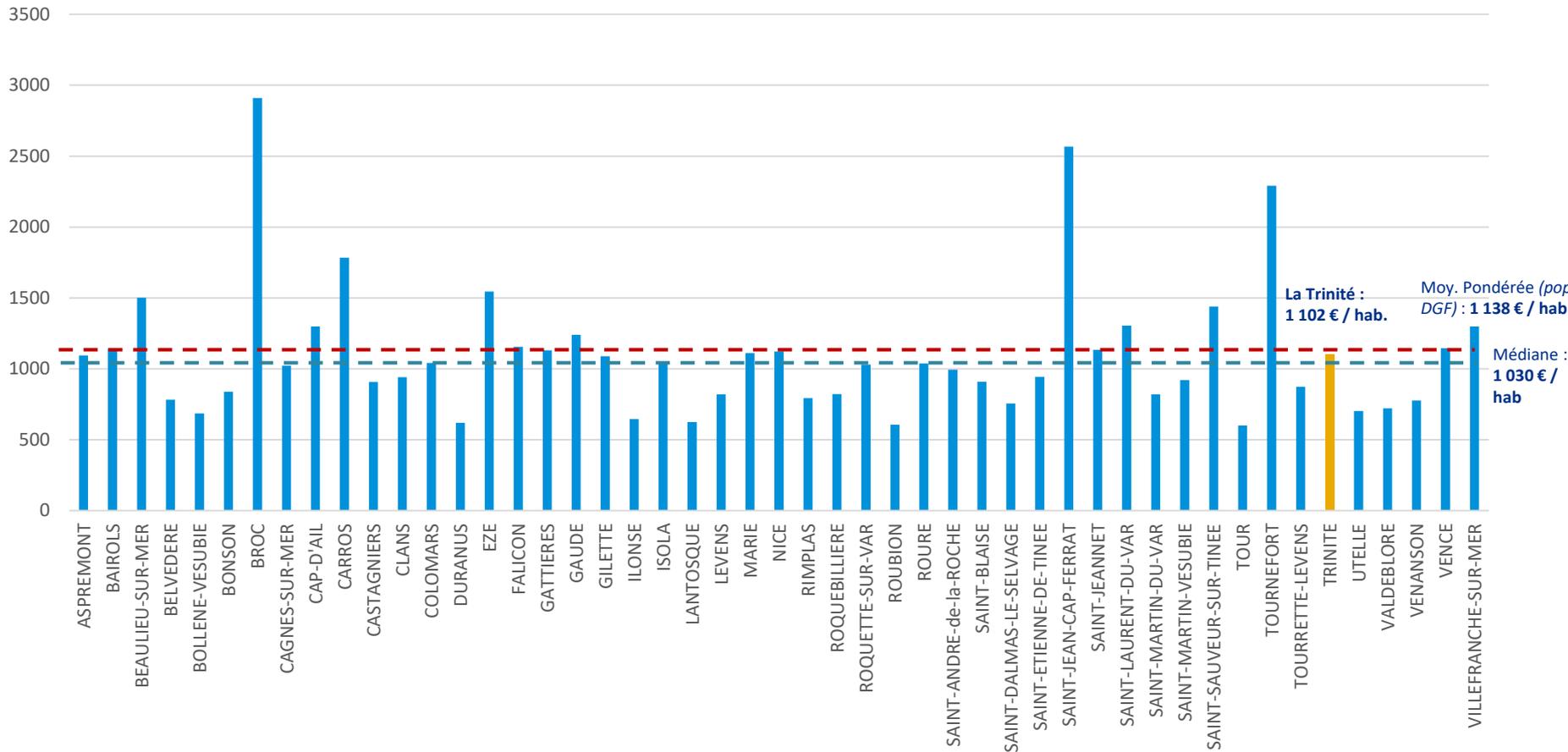
Si les taux communaux restent stables sur la période, les taux appelés au titre de la contribution fiscalisée du syndicat augmentent, notamment le taux de FB (+1,24% en moyenne par an) et de FNB (+1,16% en moyenne par an, cf Analyse financière du SIVOM).

Pour la commune, l'effet combiné de bases peu dynamiques et de taux constants génère une recette fiscale dont l'évolution reste modérée sur la période (+1,6 % / an en moyenne sur le compte 7311).

Notons que, avec des bases de TH plus dynamiques que les bases de foncier sur la période d'une part, et le système de contribution fiscalisée du SIVOM d'autre part, il convient de s'interroger sur les effets de la réforme fiscale sur les finances de la commune (cf Focus sur la réforme de la TH).

# Analyse des recettes - Potentiel fiscal (analyse comparative)

Potentiel fiscal 2020 - Métropole NCA



**Pour rappel, le potentiel fiscal permet de mesurer la richesse fiscale potentielle de la commune. En le rapportant à l'habitant (population DGF), il est possible de le comparer à la moyenne de la strate et de situer ainsi la commune en matière de fiscalité par rapport à des communes de même profil. Il se calcule avec les produits théoriques « Ménage » si la commune appliquait les taux moyens nationaux auxquels on ajoute la fiscalité économique perçue par l'EPCI ventilée à la commune au prorata de sa population DGF.**

# Analyse des recettes - L'attribution de compensation et la DSC



## Rappels sur les Attributions de Compensation (AC) et la Dotation de Solidarité Communautaire (DSC) :

L'EPCI possède 2 canaux de distribution pour reverser une partie de la fiscalité qu'elle perçoit aux communes :

- Elle peut le faire de façon obligatoire avec les attributions de compensation, pour assurer la neutralité du passage à la taxe professionnelle unique et des transferts de compétences. L'EPCI transfère donc à la commune l'excédent de fiscalité perçue après avoir financé les dépenses afférentes aux compétences exercées à la place des communes.
- Elle peut également le faire à travers la Dotation de Solidarité Communautaire (DSC), de façon facultative. La DSC tient compte du nombre d'habitants ainsi que du potentiel fiscal ou financier par habitant. Les critères de répartition sont fixés par le conseil métropolitain.

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020
Attribution de compensation (R73211)	2 504 470	2 504 470	2 504 470	2 504 470	2 504 470	2 504 470	2 504 470
Dotation de solidarité communautaire (R73212)	198 309	198 309	396 618	396 618	396 618	1 189 854	0
- Reversement d'attribution de compensation (739211)	0	0	0	25 919	0	0	0
<b>Total</b>	<b>2 702 779</b>	<b>2 702 779</b>	<b>2 901 088</b>	<b>2 875 169</b>	<b>2 901 088</b>	<b>3 694 324</b>	<b>2 504 470</b>

Concernant la DSC, suite à une augmentation en 2015, son montant reste stable jusqu'en 2018. En 2019, la commune a demandé un versement anticipé de 3 ans de sa DSC, expliquant ainsi le montant 3 fois plus élevé de DSC cette année-là. Cette avance sera déduite des futurs versements DSC perçus par la commune et est retraitée dans les tableaux d'analyse financière étudiés dans ce rapport.

# Analyse des recettes - Dotations et participations

en €	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	prov. 2020	TCAM 2014 - 2020
<b>Dotations et participations (R74)</b>	<b>2 592 322</b>	<b>2 277 555</b>	<b>1 981 587</b>	<b>1 740 046</b>	<b>1 567 763</b>	<b>1 448 643</b>	<b>1 276 474</b>	<b>-11,14%</b>
Dotation forfaitaire (R7411)	1 669 973	1 386 498	1 144 200	981 901	947 483	900 231	850 162	-10,64%
DSU (R74123)	223 979	223 979	223 979	201 581	167 984	105 991		-100,00%
DNP (R74127)	80 463	5 938	5 344	4 810	4 329	3 896	1 948	-46,21%
FCTVA (744)							5 507	
État - Autres (R7471)	236 116	264 351	275 741	189 931	82 397	69 557	68 348	-18,67%
Région (R7472)	1 930	0	17 482	0	0	0		-100,00%
Départements (R7473)	2 889	4 662	16 792	0	8 472	10 420	0	-100,00%
Communes (R7474)	42 376	47 258	37 844	56 784	55 526	39 124	16 439	-14,60%
GFP de rattachement (R74751)	0	0	0	0	0	0	1 200	
Autres organismes (R7478)	12 859	18 135	0	0	0	0		-100,00%
Compensation perte TA droits mutation ou taxe de publicité foncière (R7482)	0	0	0	0	0	0	817	
Compensations CET/CVAE/CFE (R74833)	87 559	57 848	49 060	15 269	0	0		-100,00%
Compensation Exo Taxes foncières (R74834)	17 638	13 056	9 801	4 188	4 181	5 288	5 654	-17,27%
Compensation Exo Taxes habitation (R74835)	216 541	255 830	201 344	285 582	295 452	314 136	324 530	6,98%
Dotation de recensement (R7484)	0	0	0	0	1 940	0	1 869	
<i>Evolution N/N-1 (en €)</i>		<i>-314 767</i>	<i>-295 968</i>	<i>-241 541</i>	<i>-172 283</i>	<i>-119 120</i>	<i>-172 169</i>	
<i>Evolution N/N-1 (en %)</i>		<i>-12,14%</i>	<i>-12,99%</i>	<i>-12,19%</i>	<i>-9,90%</i>	<i>-7,60%</i>	<i>-11,88%</i>	

# Analyse des recettes - Evolution de la DGF de la commune

Evolution de la DGF communale



# Analyse des recettes – Autres recettes de gestion

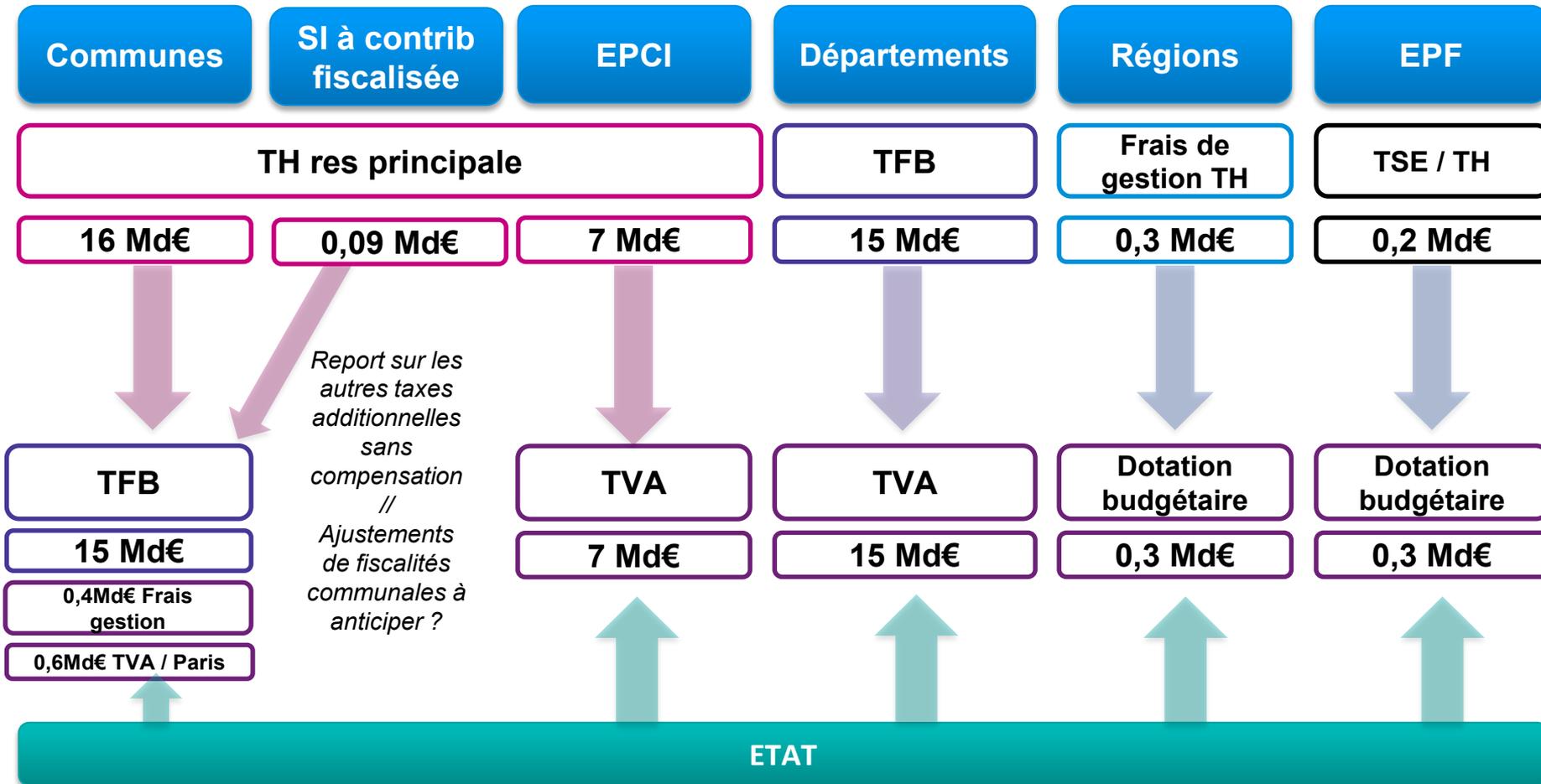
en €	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	prov. 2020	TCAM 2014 - 2020
<b>Autres produits (R75)</b>	<b>391 623</b>	<b>404 228</b>	<b>372 070</b>	<b>463 016</b>	<b>443 917</b>	<b>474 332</b>	<b>369 138</b>	<b>-0,98%</b>
Revenus des immeubles (R752)	391 265	402 789	371 662	462 594	443 567	473 986	366 410	-1,09%
Redevance fermiers (R757)	358	155	408	422	349	344	378	0,92%
Produits divers de gestion courante (R758)	0	1 284	0	0	0	2	2 350	
<i>Evolution N/N-1 (en €)</i>		12 605	-32 158	90 946	-19 099	30 415	-105 194	
<i>Evolution N/N-1 (en %)</i>		3,22%	-7,96%	24,44%	-4,12%	6,85%	-22,18%	

# Focus sur les impacts de la réforme de la TH

# Focus sur la Réforme fiscale : La suppression de la Taxe d'habitation RP

## Rappel des principes généraux de la réforme

- Une compensation organisée par une refonte des ressources fiscales (transfert de ressources dynamiques)



Source : LF 2020

# Focus sur la Réforme fiscale : La suppression de la Taxe d'habitation RP

## Le calcul de la correction du TFB départemental en remplacement de la TH

### Commune uniquement

Evaluation du Coefficient Correcteur	évaluation 2020
Bases THRP	11 430 924 €
x Taux 2017	18,60%
<b>= Produit THRP sur taux 2017</b>	<b>2 126 152 €</b>
<b>+ Compensation d'exonérations TH</b>	<b>324 530 €</b>
<b>+ Moyenne rôles supp 18-20 THRP</b>	<b>8 000 €</b>
Bases TFB commune	13 415 000 €
x Taux TFB commune	19,93%
<b>+ Produit de TFB communal</b>	<b>2 673 610 €</b>
<b>Premier terme CoCo (A)</b>	<b>5 132 291 €</b>
Bases TFB Département	13 100 906 €
x Taux TFB Département	11,80%
<b>= Produit TFB 2020</b>	<b>1 545 907 €</b>
+ Compensation d'exonérations TFB CD 2020	0 €
+ Moyenne rôles supp 18-20 TFB CD	0 €
<b>+ Produit de TFB communal 2020</b>	<b>2 673 610 €</b>
<b>Deuxième terme CoCo (B)</b>	<b>4 219 516 €</b>
<b>Coefficient Correcteur (A/B)</b>	<b>1,2163</b>

Le coefficient correcteur permettra d'appliquer aux communes surcompensées un prélèvement à la source du montant de leur surcompensation. Ce montant sera déduit du montant de TFPB qui leur sera versé.

- Dès lors, ces communes n'auront pas à enregistrer dans leur BP et leurs CA une dépense traduisant ce montant de surcompensation.
- A l'inverse, les communes sous-compensées percevront, outre le produit de TFPB issu de leur territoire, un complément de ressources fiscales pour assurer leur compensation.

Le coefficient correcteur s'appliquera chaque année au produit communal de TFPB calculé à partir des bases de l'exercice et du taux de référence consolidé commune +CD 2020.

- Les évolutions de taux décidés par la commune après 2020 ne seront donc pas pris en compte pour le calcul de la correction.
- En revanche, les dynamiques de bases seront bien prises en compte dans son calcul.

La base communale de TFPB peut être différente de la base départementale de TFPB située sur le territoire de la commune.

- Dans ce cas, afin de garantir aux contribuables que le transfert de la part départementale de TFPB aux communes n'entraînera pour eux ni une hausse, ni une baisse de leur cotisation, la loi prévoit un mécanisme de correction des abattements et des exonérations. Cet ajustement initial est pérenne et ne sera supprimé que si la commune décide ultérieurement de modifier l'abattement ou l'exonération.

# Focus sur la Réforme fiscale : La suppression de la Taxe d'habitation RP

## L'évaluation des incidences de la réforme sur la commune de La Trinité

### Incidence de la réforme sur les ressources fiscales communales (en milliers d'euros)



Evaluation du  
Coefficient  
Correcteur  
(estimation en  
attente données  
définitives 2020)



**1,22**

Au regard d'un produit de foncier transféré du département insuffisant (sous réserve des données non connues) pour couvrir la TH communale à compenser, **la commune bénéficierait dès lors d'un coefficient correcteur de 1,22**, qui se traduit par une augmentation de + 926 k€ du produit de foncier transféré.

La dynamique des bases de foncier (hypothèse : TCAM 2014-2020) **permet à la commune de conserver une recette dynamique dès 2021.**

**Ce mécanisme de compensation ne tient néanmoins pas compte de la contribution fiscalisée du SIVOM Val de Banquière.**

# Focus sur la Réforme fiscale : La suppression de la Taxe d'habitation RP

## Quels sont les autres points de vigilance ?

- **Vis-à-vis des contribuables**
  - ▮ Comme les **contributions fiscalisées**, les **contributions GEMAPI** devraient mécaniquement peser plus sur le contribuable propriétaire foncier ou entrepreneur. L'adaptation des stratégies fiscales communales pourraient limiter ces effets, au moins sur les contributions fiscalisées
- **Sur les dispositifs de péréquation**
  - ▮ Refonte nécessaire des critères de péréquation, notamment des **potentiels financiers** avec le risque de pénaliser les territoires avec de faibles **potentiels fiscaux** de taxe d'habitation ...
- **L'autonomie financière est préservée, mais pas l'autonomie fiscale**
  - ▮ Une position du conseil constitutionnel confirme l'interprétation de l'autonomie financière comme étant une autonomie budgétaire, ce dernier a d'ailleurs validé l'ensemble des dispositions relatives à la réforme fiscale inscrite à la LFI 2020
- **Obsolescence programmée des pactes financiers et fiscaux intercommunaux ?**
  - ▮ La référence aux taux de 2017 pourrait entrer en conflit avec les stratégies fiscales intercommunales mises en œuvre après les fusions pour accompagner l'harmonisation de l'exercice des compétences
- **Une spécialisation fiscale de la compensation à contresens de l'intégration communautaire des compétences**



[kpmg.fr](https://www.kpmg.fr)

© 2020 KPMG France, membre français du réseau KPMG International constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse. Tous droits réservés. Le nom KPMG et le logo sont des marques déposées ou des marques de KPMG International.

Les informations contenues dans ce document sont d'ordre général et ne sont pas destinées à traiter les particularités d'une personne ou d'une entité. Bien que nous fassions tout notre possible pour fournir des informations exactes et appropriées, nous ne pouvons garantir que ces informations seront toujours exactes à une date ultérieure. Elles ne peuvent ni ne doivent servir de support à des décisions sans validation par les professionnels ad hoc. KPMG France est membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative (« KPMG International »), une entité de droit suisse. KPMG International ne propose pas de services aux clients. Aucun cabinet membre n'a le droit d'engager KPMG International ou les autres cabinets membres vis-à-vis des tiers. KPMG International n'a le droit d'engager aucun cabinet membre.