



Commune de Villers-Pol

Analyse financière rétrospective (2014-2019) et tendances prospectives

Document faisant l'objet d'une présentation orale – Janvier 2021

Préambule

Préambule - méthodologique

L'objet de cette analyse est de connaître les facteurs clés qui sous-tendent les équilibres financiers de la commune depuis 2014 mais également de dégager un certain nombre de remarques et d'hypothèses qui alimenteront les simulations prospectives.

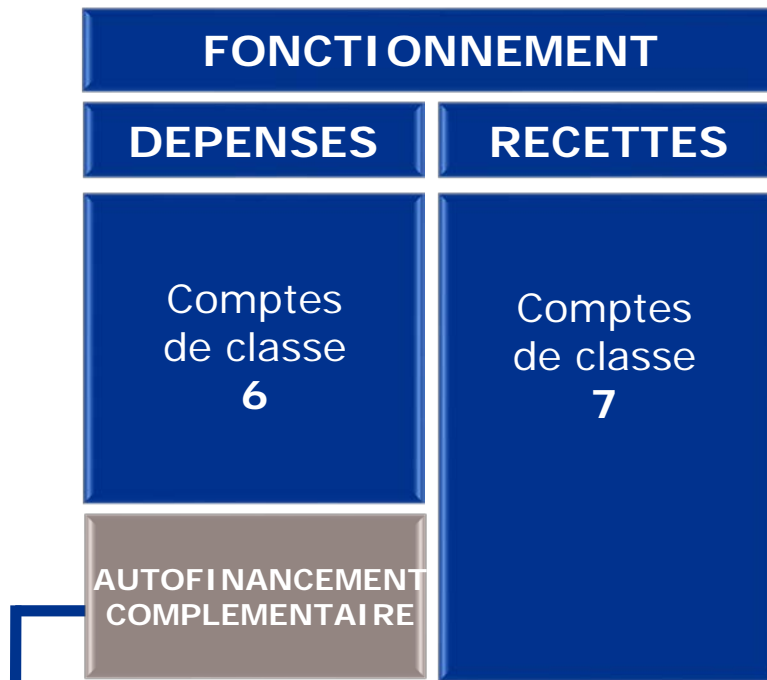
Elle permettra aux élus de disposer d'une image claire et objective de la situation financière municipale au travers de l'analyse d'un ensemble de points clés : niveaux d'épargne, financement de l'investissement et niveau endettement.

Cette rétrospective financière a été réalisée à partir de l'exploitation :

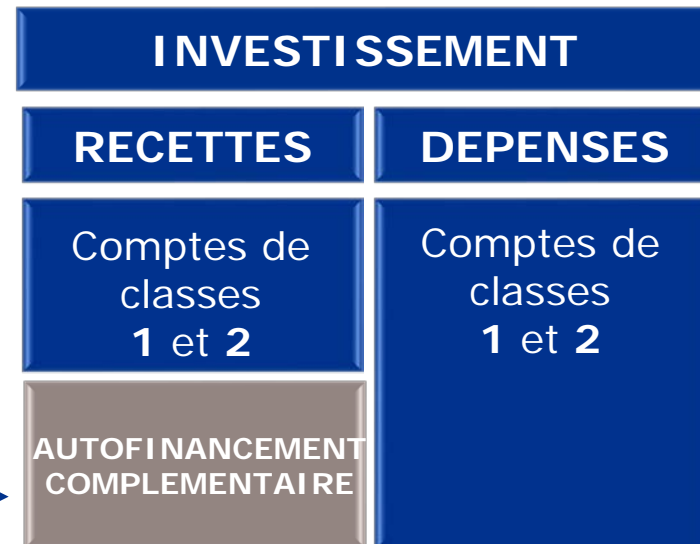
- Des comptes administratifs 2014-2019 du budget principal disponibles à partir du logiciel LOCALNOVA ;
- Des états de dettes ;
- Des états 1259 (2020) et 1386 bis TH (2019) ;
- Des REI pour les années 2014 à 2019 à partir de LOCALNOVA ;
- Des fiches DGF 2018 à 2020.

Des comptes articulés autour de deux sections

La section de FONCTIONNEMENT retrace les opérations courantes

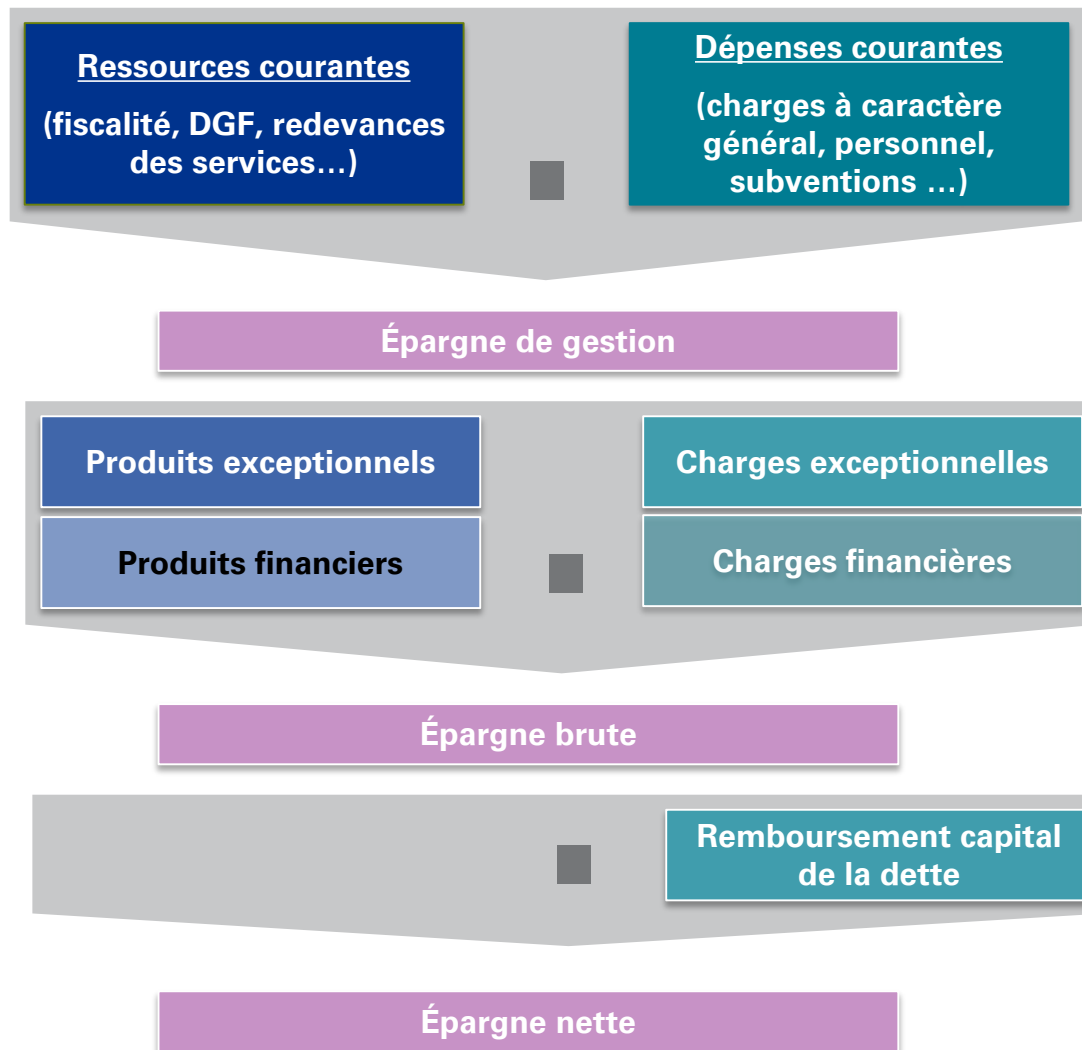


La section d'INVESTISSEMENT retrace les opérations qui contribuent à une variation du patrimoine



Il assure la liaison entre les deux sections (prélèvement de la section de fonctionnement pour le financement de la section d'investissement)

Les soldes intermédiaires de gestion ou SIG



Ce qu'il faut apprécier ...

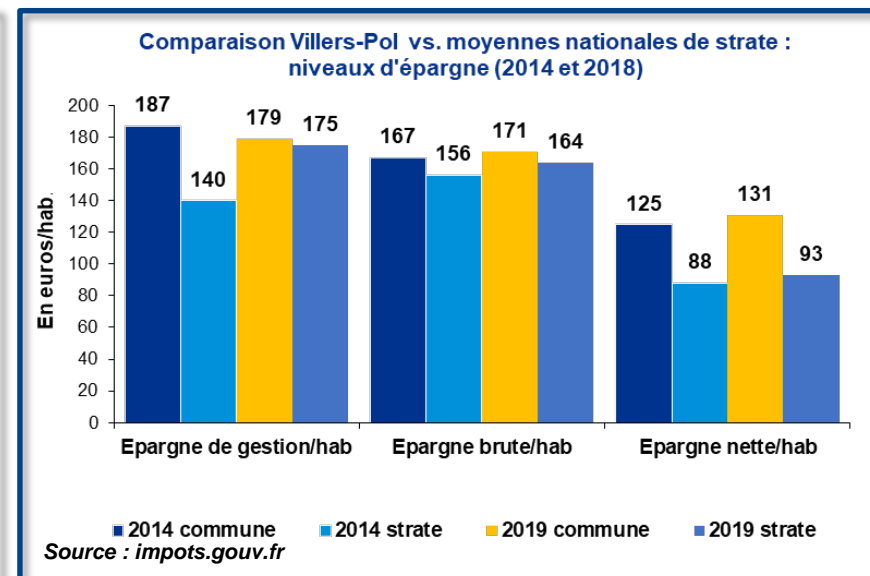
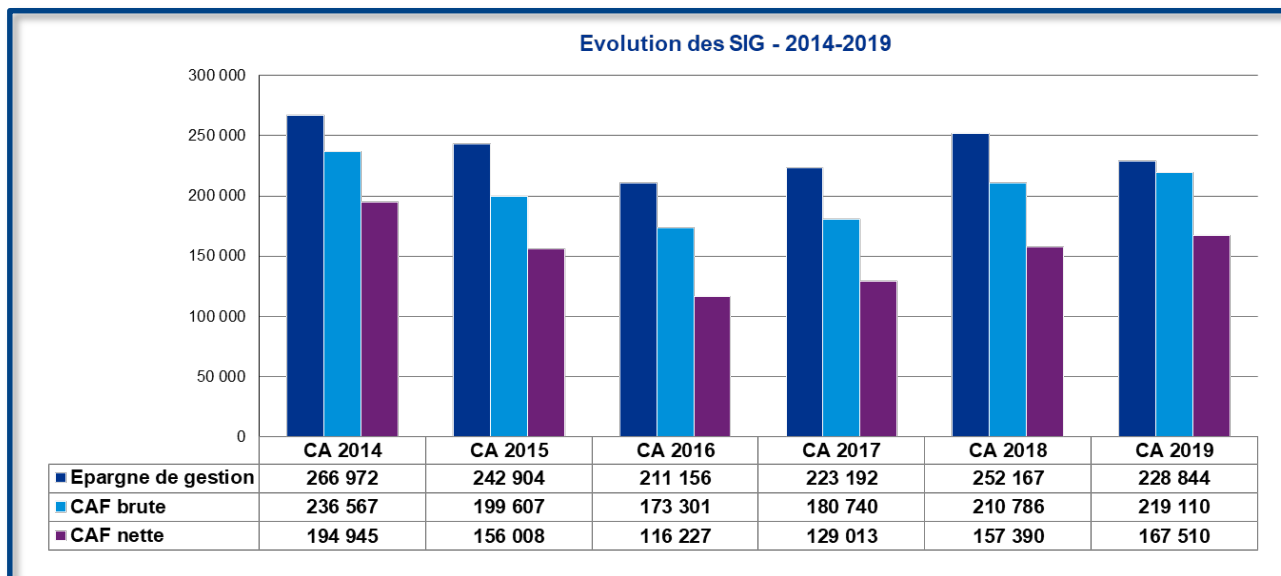
? *Épargne disponible après les opérations courantes de fonctionnement*

? *Épargne disponible après prise en compte du solde des opérations exceptionnelles et financières pour rembourser la dette et financer les équipements*

? *Épargne disponible après prise en compte du remboursement du capital de la dette pour financer les investissements*

Les grands équilibres rétrospectifs du budget général (2014-2019)

L'évolution des soldes intermédiaires de gestion



Comptes administratifs	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	Taux de variation 2014-2019
Recettes de gestion (a)	911 004	874 476	862 456	872 726	907 216	885 393	
Evol		-4%	-1%	1%	4%	-2%	-3%
Dépenses de gestion (b)	644 032	631 572	651 300	649 534	655 049	656 549	
Evol		-2%	3%	0%	1%	0%	2%
Epargne de gestion (c=a-b)	266 972	242 904	211 156	223 192	252 167	228 844	-14%
Résultat financier (d)	-46 936	-45 358	-46 744	-44 585	-42 916	-36 992	
Résultat exceptionnel (e)	16 531	2 061	8 889	2 133	1 535	27 258	
Epargne brute (CAF) (f=c+d+e)	236 567	199 607	173 301	180 740	210 786	219 110	-7%
CAF courante (f-e)	220 036	197 546	164 412	178 607	209 251	191 852	
Remboursement du capital de la dette (g)	41 622	43 599	57 074	51 727	53 396	51 600	24%
Epargne nette (CAF nette) (h=f-g)	194 945	156 008	116 227	129 013	157 390	167 510	-14%

On remarque une baisse des soldes intermédiaires de gestion (SIG) de la commune entre 2014 et 2016 puis, ces soldes connaissent en 2017 et 2018 un rebond avant de baisser à nouveau en 2019. Cette dernière baisse s'explique notamment par la diminution des recettes réelles de fonctionnement et une augmentation des dépenses. Sur l'ensemble de la période l'épargne brute connaît une baisse de -7%.

La baisse de l'épargne nette de la commune Villers-Pol est plus importante encore, -14% du fait de l'augmentation du remboursement du capital de la dette (+24% entre 2014 et 2019).

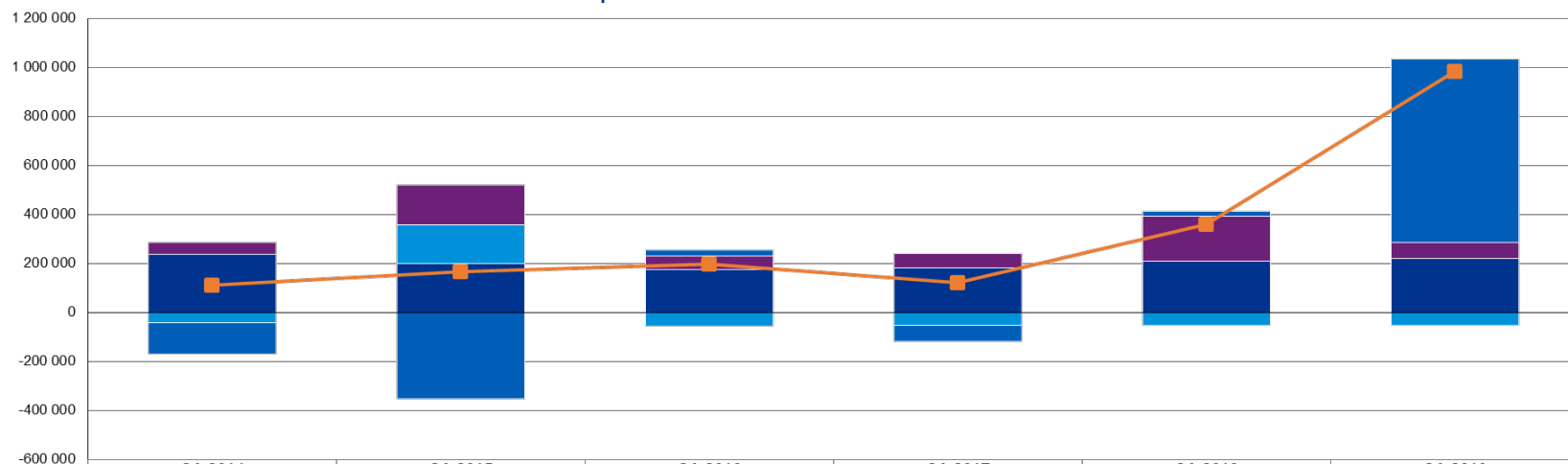
On observe que l'épargne brute/hbs ainsi que l'épargne nette/hbs, malgré cette baisse, dépassent largement les moyennes de la strate.

Le financement des investissements

L'investissement a été en grande partie financé par la CAF, à hauteur de 100% de 2014 à 2017, puis à hauteur de 59 % en 2018 et 22% en 2019.

Les dépenses d'équipement brut de la commune ont nettement augmenté à partir de 2017, +710% entre 2017 et 2019 soit + 861 K€.

Les dépenses d'investissement et leur financement

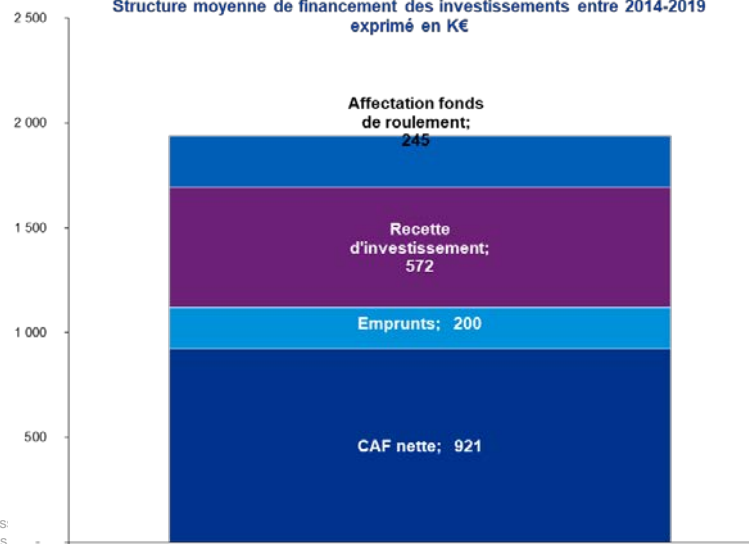


	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019
Affectation fonds de roulement	-129 571	-353 144	22 850	-66 372	21 593	749 807
Recette d'investissement	46 999	163 346	56 814	58 729	180 401	65 333
Flux net de dette	-41 622	156 401	-57 074	-51 727	-53 396	-51 600
CAF	236 567	199 607	173 301	180 740	210 786	219 110
Dépenses d'équipement	112 373	166 210	195 891	121 370	359 384	982 650

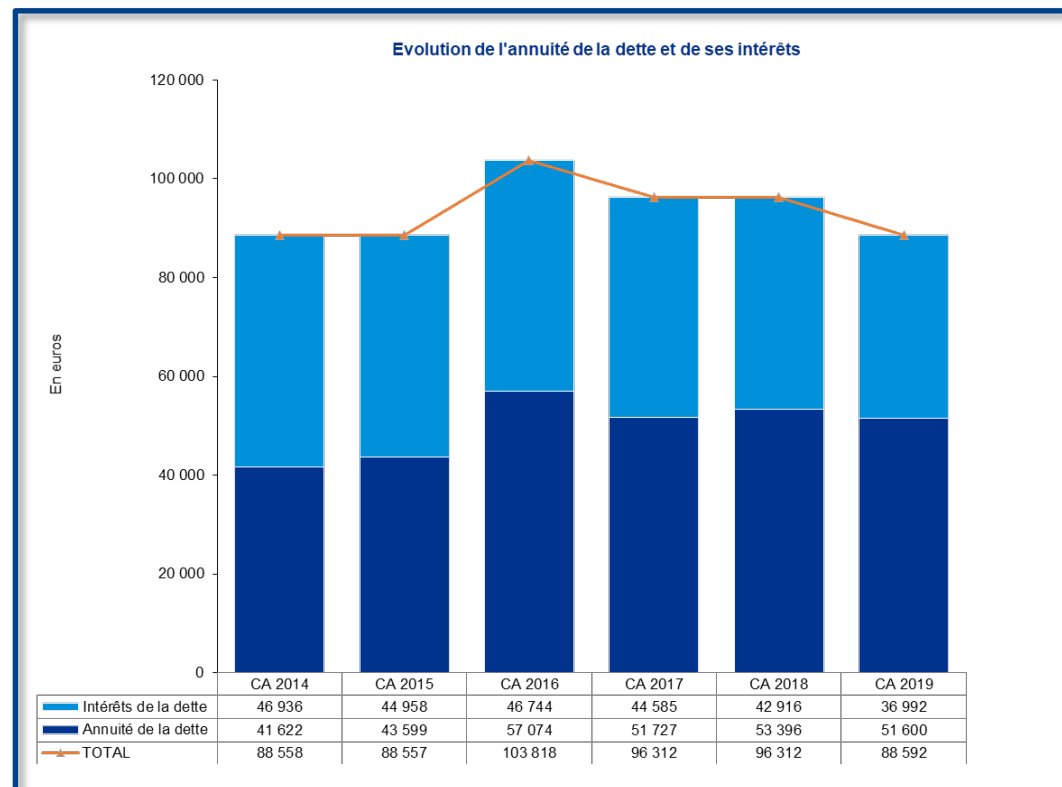
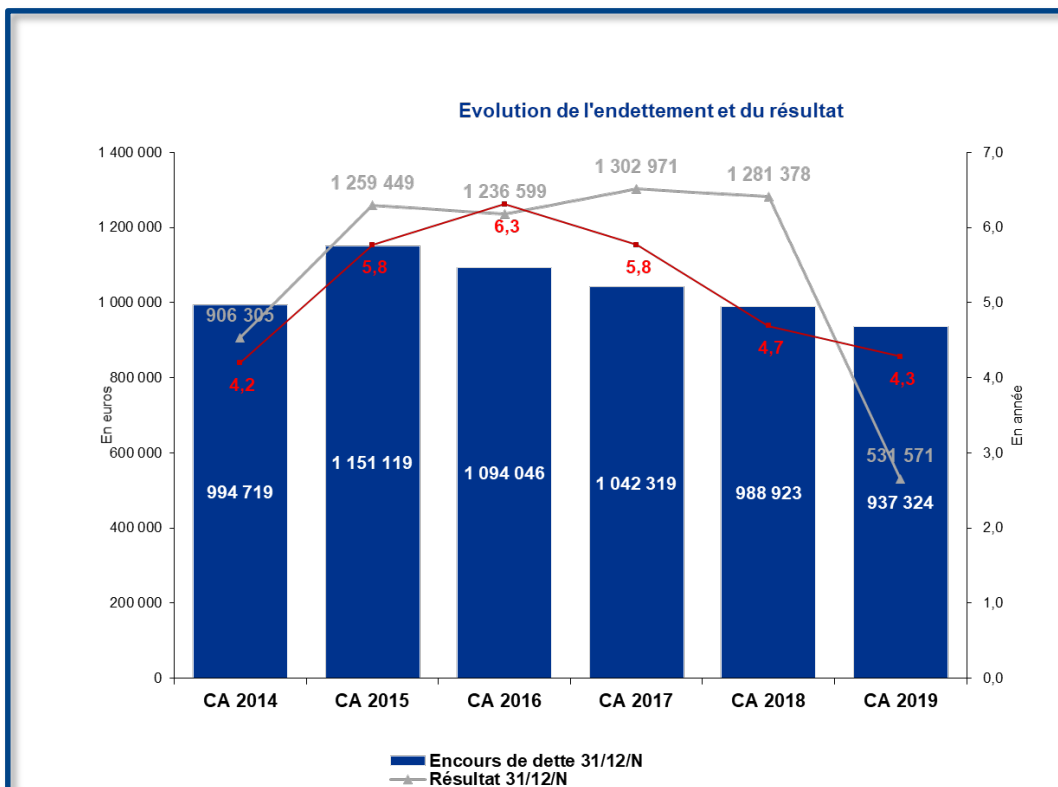
Un niveau moyen d'investissement de 323 K€ / an

L'autofinancement net représente 48% du financement, les recettes propre d'investissement 29%, l'endettement 10% et la trésorerie affectée 13%

Structure moyenne de financement des investissements entre 2014-2019 exprimé en K€



L'endettement de la collectivité



■ Nous pouvons constater que l'annuité de la dette est fluctuante sur la période étudiée. En effet elle augmente en 2016, avant de diminuer en 2017 puis de réaugmenter en 2018 et de diminuer à nouveau en 2019. Les intérêts de la dette augmentent également en 2016 mais suivent par la suite une diminution jusqu'en 2019.

■ Sur la période 2014-2019 l'encours de dette a connu une augmentation en 2016 du fait de la souscription d'un emprunt de 200 000 € en 2015 :

	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019
Emprunt contracté	0	200 000	0	0	0	0

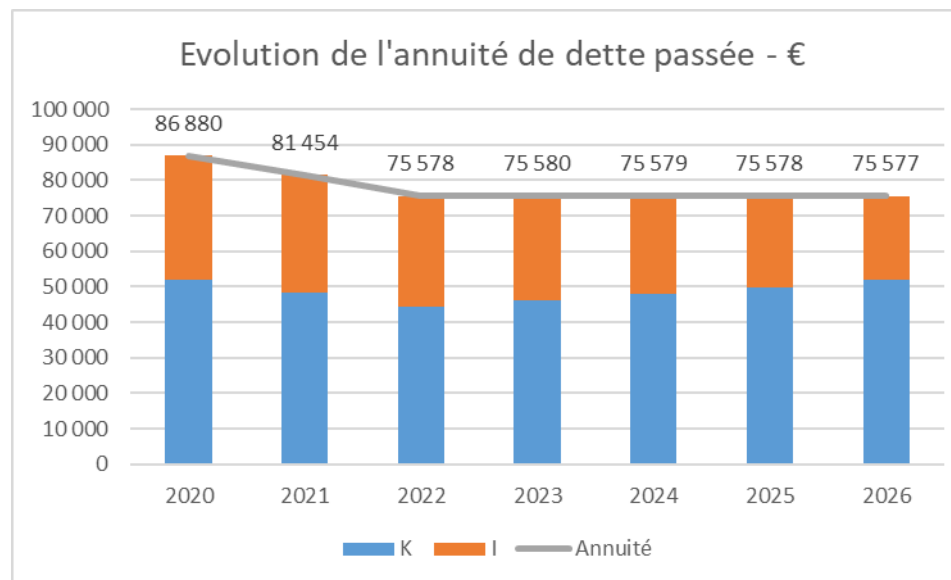
■ On observe un résultat en hausse en 2015, qui chute à partir de 2016 (-41% entre 2014 et 2019), en 2019 ce dernier croît à nouveau, permettant de couvrir ainsi un peu plus de 295 jours de dépenses réelles de fonctionnement.

Le profil d'extinction de la dette historique

Une dette souscrite sur des durée longue

Un taux moyen de la dette de 4,11%

Des charges financières rétrospectives de 264 K€ et de 210 K€ en prospective



	Etablissement	Montant - €	Echéances	Taux	Annuité	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
1	Dexia	155 000	2009-2032	4,87%	K	5 646	5 921	6 210	6 512	6 829	7 162	7 511
					I	4 830	4 556	4 267	3 965	3 648	3 315	2 966
2	ALIS	155 000	2003-2021	3,20%	K	10 836	5 725					
					I	468	151					
1	CE	200 000	2015-2030	1,68%	K	12 651	12 863	13 079	13 299	13 522	13 749	13 980
					I	2 544	2 332	2 115	1 897	1 673	1 445	1 214
2	Dexia	155 000	2008-2037	4,85%	K	4 176	4 378	4 591	4 813	5 047	5 291	5 548
					I	5 618	5 415	5 203	4 981	4 747	4 503	4 246
3	Crédit agricole	450 000	2011-2036	4,76%	K	14 399	15 098	15 829	16 596	17 400	18 243	19 127
					I	16 481	15 784	15 053	14 286	13 482	12 639	11 755
4	Dexia	155 000	2007-2036	4,59%	K	4 304	4 502	4 709	4 925	5 151	5 387	5 634
					I	4 927	4 729	4 522	4 306	4 080	3 844	3 596
Total					K	52 012	48 487	44 418	46 145	47 949	49 832	51 800
Total					I	34 868	32 967	31 160	29 435	27 630	25 746	23 777
Total					Annuité	86 880	81 454	75 578	75 580	75 579	75 578	75 577

Quelques ratios comparés - 2019

Euros par habitant	Moyenne de la strate	
		OPERATIONS DE FONCTIONNEMENT
694	802	TOTAL DES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT = A
694	779	PRODUITS DE FONCTIONNEMENT CAF
247	316	dont : Impôts Locaux
96	53	Autres impôts et taxes
163	148	Dotation globale de fonctionnement
0	2	FCTVA
31	62	Produits des services et du domaine
523	648	TOTAL DES CHARGES DE FONCTIONNEMENT = B
523	615	CHARGES DE FONCTIONNEMENT CAF
220	275	dont : Charges de personnel
172	203	Achats et charges externes
29	17	Charges financières
53	44	Contingents
6	26	Subventions versées
171	154	RESULTAT COMPTABLE = A - B = R
0	76	dont : Emprunts bancaires et dettes assimilées
0	91	Subventions reçues
5	13	Taxe d'aménagement
46	40	FCTVA
0	0	Retour de biens affectés, concédés, ...
833	430	TOTAL DES EMPLOIS D'INVESTISSEMENT = D
793	336	dont : Dépenses d'équipement
40	71	Remboursement d'emprunts et dettes assimilées
0	0	Charges à répartir
0	0	Immobilisations affectées, concédées, ...
523	10	Besoin ou capacité de financement résiduel de la section d'investissement = D - C
0	0	+ Solde des opérations pour le compte de tiers
523	10	= Besoin ou capacité de financement de la section d'investissement = E
-352	144	Résultat d'ensemble = R - E
		AUTOFINANCEMENT
179	175	Excédent brut de fonctionnement
171	164	Capacité d'autofinancement = CAF
131	93	CAF nette du remboursement en capital des emprunts
		ENDETTEMENT
734	612	Encours total de la dette au 31 décembre N
733	597	Encours des dettes bancaires et assimilées
733	596	Encours des dettes bancaires net de l'aide du fonds de soutien pour la sortie des emprunts toxiques
69	87	Annuité de la dette
416	443	FONDS DE ROULEMENT

- 108 €/hab.

- 125 €/hab.

CD de 4,3 ans vs.
3,7 ans

Source : impots.gouv.fr



© 2020 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG 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.

Quelques ratios comparés - 2019

Bases nettes imposées au profit de la commune			Taxe	Réductions de base accordées sur délibérations		
En milliers d'Euros	Euros par habitant	Moyenne de la strate		En milliers d'Euros	Euros par habitant	Moyenne de la strate
1 140	892	1 163	Taxe d'habitation (y compris THLV)	42	33	40
753	588	986	Taxe foncière sur les propriétés bâties	0	0	0
105	82	64	Taxe foncière sur les propriétés non bâties	0	0	0
0	0	0	Taxe additionnelle à la taxe foncière sur les propriétés non bâties	-	-	-
0	0	0	Cotisation foncière des entreprises	0	0	0
Les taux et les produits de la fiscalité directe locale						
Produits des impôts locaux			Taxe	Taux voté	Taux moyen de la strate	
143	111	144	Taxe d'habitation (y compris THLV)	12,50 %	12,40 %	
120	94	152	Taxe foncière sur les propriétés bâties	16,00 %	15,41 %	
57	45	28	Taxe foncière sur les propriétés non bâties	54,44 %	43,64 %	
0	0	0	Taxe additionnelle à la taxe foncière sur les propriétés non bâties	0,00 %	0,00 %	
0	0	0	Cotisation foncière des entreprises	0,00 %	0,00 %	

250 €/ hab.

324 €/ hab.

Source : impots.gouv.fr



© 2020 KPMG S.A., société anonyme d'expertise comptable et de commissariat aux comptes, membre français du réseau KPMG 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.

Cadrage prospectif

L'investissement - scénario 0

	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020 estimé	CA 2021 projeté	CA 2022 projeté	CA 2023 projeté	CA 2024 projeté	CA 2025 projeté	CA 2026 projeté	index 21	index 22	index 23	index 24	index 25	index 26	
DÉPENSES D'INVESTISSEMENT (hors D16)	112 373	166 210	195 891	121 370	359 384	982 650	82 771	612 000	150 000	150 000	150 000	150 000	150 000							
Dépenses récurrentes (D20+D21+D23+Op. équip.)	109 505	166 210	195 391	121 370	359 384	982 650	82 771	492 000												
Autres dépenses d'investissement	0	0	500	0	0	0		120 000	150 000	150 000	150 000	150 000	150 000							
RECETTES D'INVESTISSEMENT (hors R16)	46 999	163 346	56 814	58 729	180 401	65 333	514 073	224 936	410 712	32 606	32 606	32 606	32 606							
FCTVA	40 478	0	25 687	27 236	14 916	58 611	163 105	13 578	100 392	24 606	24 606	24 606	24 606							
Taxe d'aménagement	5 995	16 261	24 469	15 493	3 627	6 722	7 553	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000							
Subventions d'investissement reçues (hors amendes)	0	146 385	3 001	0	143 581	0	343 105	183 358	302 320											
Produit des amendes	0	0	1 657	0	0	0														
Produit cessions immobilisations (775)	0	700	0	16 000	18 278	0	310													
Subventions sur PPI	0	0	2 000	0	-1	0		20 000	25 000	25 000	25 000	25 000	25 000	20%	20%	20%	20%	20%	20%	20%

L'investissement - scénario 1 et 2 (sans fonctionnement induit)

	CA 2019	CA 2020 estimé	CA 2021 projeté	CA 2022 projeté	CA 2023 projeté	CA 2024 projeté	CA 2025 projeté	CA 2026 projeté	index 21	index 22	index 23	index 24	index 25	index 26
DÉPENSES D'INVESTISSEMENT (hors D16)	982 650	82 771	612 000	550 000	150 000	750 000	150 000	150 000						
Dépenses récurrentes (D20+D21+D23+Op. équip.)	982 650	82 771	492 000	400 000										
Autres dépenses d'investissement	0		120 000	150 000	150 000	750 000	150 000	150 000						
RECETTES D'INVESTISSEMENT (hors R16)	65 333	514 073	132 274	320 016	98 222	32 606	131 030	32 606						
FCTVA	58 611	163 105	13 578	100 392	90 222	24 606	123 030	24 606						
Taxe d'aménagement	6 722	7 553	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000	8 000						
Subventions d'investissement reçues (hors amendes)	0	343 105	90 696	211 624										
Produit des amendes	0													
Produit cessions immobilisations (775)	0	310												
Subventions sur PPI	0		20 000	91 667	25 000	125 000	25 000	25 000	20%	20%	20%	20%	20%	20%

Les résultats prospectifs

Les résultats -comptes administratifs estimés - SO

	CA 2019	CA 2020 estimé	CA 2021 projeté	CA 2022 projeté	CA 2023 projeté	CA 2024 projeté	CA 2025 projeté	CA 2026 projeté
Recettes de gestion (a)	885 393	871 739	856 891	873 768	883 765	893 975	904 404	915 060
Evol	-2,4%	-1,5%	-1,7%	2,0%	1,1%	1,2%	1,2%	1,2%
Dépenses de gestion (b)	656 549	635 074	660 346	682 280	692 255	702 379	712 655	723 086
Evol	0,2%	-3,3%	4,0%	3,3%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
Epargne de gestion (c=a-b)	228 844	236 665	196 545	191 488	191 510	191 595	191 749	191 975
Résultat financier (d)	-36 992	-38 836	-32 967	-31 160	-29 435	-27 630	-25 746	-23 777
- dont dette nouvelle			0	0	0	0	0	0
Résultat exceptionnel (e)	27 258	-4 345	0	0	0	0	0	0
Epargne brute (CAF) (f=c+d+e)	219 110	193 484	163 579	160 328	162 075	163 965	166 003	168 198
Recettes propres d'investissement (hors 1068) (i)	65 333	514 073	132 274	320 016	32 606	32 606	32 606	32 606
Capacité de financement (j=f+i)	284 443	707 557	295 852	480 345	194 681	196 571	198 609	200 804
Remboursement du capital de la dette	51 600	54 724	48 487	44 418	46 145	47 949	49 832	51 800
- dont dette nouvelle			0	0	0	0	0	0
Capacité de financement nette (k=j-g)	232 843	652 833	247 365	435 927	148 536	148 622	148 777	149 004
Dépenses d'équipement brut (l)	982 650	82 771	612 000	150 000	150 000	150 000	150 000	150 000
Besoin de financement (m=l-k)	749 807	-570 062	364 635	-285 927	1 464	1 378	1 223	996
Emprunt souscrit (n)	0	0	0	0	0	0	0	0
Résultat 01/01 N (o)	1 281 379	531 572	1 101 632	736 997	1 022 924	1 021 460	1 020 082	1 018 859
Résultat exercice (p=-m+n)	-749 807	570 062	-364 635	285 927	-1 464	-1 378	-1 223	-996
Résultat 31/12 N (o+p)	531 572	1 101 632	736 997	1 022 924	1 021 460	1 020 082	1 018 859	1 017 863
Encours de dette 01/01 N (q)	1 007 508	955 908	901 184	852 697	808 279	762 134	714 185	664 353
Flux net de dette (r=n-g)	-51 600	-54 724	-48 487	-44 418	-46 145	-47 949	-49 832	-51 800
Encours de dette 31/12 N (q+r)	955 908	901 184	852 697	808 279	762 134	714 185	664 353	612 553
CAF	219 110	193 484	163 579	160 328	162 075	163 965	166 003	168 198
taux de CAF	24%	22%	19%	18%	18%	18%	18%	18%
CAF nette	167 510	138 760	115 092	115 910	115 930	116 016	116 171	116 398
Encours de dette / RRF	108%	103%	100%	93%	86%	80%	73%	67%
Encours de dette / pop.	747	705	666	631	594	557	517	477
Capacité de désendettement	4,4	4,7	5,2	5,0	4,7	4,4	4,0	3,6
Fds de roulement en jours de dépenses	295,5	633,1	407,4	547,2	538,6	530,1	521,8	513,8

Les résultats -comptes administratifs estimés - S1

	CA 2019	CA 2020 estimé	CA 2021 projeté	CA 2022 projeté	CA 2023 projeté	CA 2024 projeté	CA 2025 projeté	CA 2026 projeté
Recettes de gestion (a)	885 393	871 739	856 891	873 768	883 765	893 975	904 404	915 060
Evol	-2%	-2%	-2%	2%	1%	1%	1%	1%
Dépenses de gestion (b)	656 549	635 074	660 346	682 280	692 255	702 379	712 655	723 086
Evol	0%	-3%	4%	3%	1%	1%	1%	1%
Epargne de gestion (c=a-b)	228 844	236 665	196 545	191 488	191 510	191 595	191 749	191 975
Résultat financier (d)	-36 992	-38 836	-32 967	-31 160	-29 435	-27 630	-25 746	-23 777
- dont dette nouvelle			0	0	0	0	0	0
Résultat exceptionnel (e)	27 258	-4 345	0	0	0	0	0	0
Epargne brute (CAF) (f=c+d+e)	219 110	193 484	163 579	160 328	162 075	163 965	166 003	168 198
Recettes propres d'investissement (hors 1068) (i)	65 333	514 073	132 274	320 016	98 222	32 606	131 030	32 606
Capacité de financement (j=f+i)	284 443	707 557	295 852	480 345	260 297	196 571	297 033	200 804
Remboursement du capital de la dette	51 600	54 724	48 487	44 418	46 145	47 949	49 832	51 800
- dont dette nouvelle			0	0	0	0	0	0
Capacité de financement nette (k=j-g)	232 843	652 833	247 365	435 927	214 152	148 622	247 201	149 004
Dépenses d'équipement brut (l)	982 650	82 771	612 000	550 000	150 000	750 000	150 000	150 000
Besoin de financement (m=l-k)	749 807	-570 062	364 635	114 073	-64 152	601 378	-97 201	996
Emprunt souscrit (n)	0	0	0	0	0	0	0	0
Résultat 01/01 N (o)	1 281 379	531 572	1 101 632	736 997	622 924	687 076	85 698	182 899
Résultat exercice (p=-m+n)	-749 807	570 062	-364 635	-114 073	64 152	-601 378	97 201	-996
Résultat 31/12 N (o+p)	531 572	1 101 632	736 997	622 924	687 076	85 698	182 899	181 903
Encours de dette 01/01 N (q)	1 007 508	955 908	901 184	852 697	808 279	762 134	714 185	664 353
Flux net de dette (r=n-g)	-51 600	-54 724	-48 487	-44 418	-46 145	-47 949	-49 832	-51 800
Encours de dette 31/12 N (q+r)	955 908	901 184	852 697	808 279	762 134	714 185	664 353	612 553
CAF	219 110	193 484	163 579	160 328	162 075	163 965	166 003	168 198
taux de CAF	24%	22%	19%	18%	18%	18%	18%	18%
CAF nette	167 510	138 760	115 092	115 910	115 930	116 016	116 171	116 398
Encours de dette / RRF	108%	103%	100%	93%	86%	80%	73%	67%
Encours de dette / pop.	747	705	666	631	594	557	517	477
Capacité de désendettement	4,4	4,7	5,2	5,0	4,7	4,4	4,0	3,6
Fds de roulement en jours de dépenses	295,5	633,1	407,4	333,2	362,3	44,5	93,7	91,8

Les résultats -comptes administratifs estimés - S2

	CA 2019	CA 2020 estimé	CA 2021 projeté	CA 2022 projeté	CA 2023 projeté	CA 2024 projeté	CA 2025 projeté	CA 2026 projeté
Recettes de gestion (a)	885 393	871 739	856 891	873 768	883 765	893 975	904 404	915 060
Evol	-2%	-2%	-2%	2%	1%	1%	1%	1%
Dépenses de gestion (b)	656 549	635 074	660 346	682 280	692 255	702 379	712 655	723 086
Evol	0%	-3%	4%	3%	1%	1%	1%	1%
Epargne de gestion (c=a-b)	228 844	236 665	196 545	191 488	191 510	191 595	191 749	191 975
Résultat financier (d)	-36 992	-38 836	-32 967	-31 160	-29 435	-27 630	-28 746	-26 597
- dont dette nouvelle			0	0	0	0	-3 000	-2 820
Résultat exceptionnel (e)	27 258	-4 345	0	0	0	0	0	0
Epargne brute (CAF) (f=c+d+e)	219 110	193 484	163 579	160 328	162 075	163 965	163 003	165 377
Recettes propres d'investissement (hors 1068) (i)	65 333	514 073	132 274	320 016	98 222	32 606	131 030	32 606
Capacité de financement (j=f+i)	284 443	707 557	295 852	480 345	260 297	196 571	294 033	197 983
Remboursement du capital de la dette	51 600	54 724	48 487	44 418	46 145	47 949	61 821	63 969
- dont dette nouvelle			0	0	0	0	11 989	12 169
Capacité de financement nette (k=j-g)	232 843	652 833	247 365	435 927	214 152	148 622	232 212	134 015
Dépenses d'équipement brut (l)	982 650	82 771	612 000	550 000	150 000	750 000	150 000	150 000
Besoin de financement (m=l-k)	749 807	-570 062	364 635	114 073	-64 152	601 378	-82 212	15 985
Emprunt souscrit (n)	0	0	0	0	0	200 000	0	0
Résultat 01/01 N (o)	1 281 379	531 572	1 101 632	736 997	622 924	687 076	285 698	367 910
Résultat exercice (p=-m+n)	-749 807	570 062	-364 635	-114 073	64 152	-401 378	82 212	-15 985
Résultat 31/12 N (o+p)	531 572	1 101 632	736 997	622 924	687 076	285 698	367 910	351 925
Encours de dette 01/01 N (q)	1 007 508	955 908	901 184	852 697	808 279	762 134	914 185	852 364
Flux net de dette (r=n-g)	-51 600	-54 724	-48 487	-44 418	-46 145	152 051	-61 821	-63 969
Encours de dette 31/12 N (q+r)	955 908	901 184	852 697	808 279	762 134	914 185	852 364	788 395
CAF	219 110	193 484	163 579	160 328	162 075	163 965	163 003	165 377
taux de CAF	24%	22%	19%	18%	18%	18%	18%	18%
CAF nette	167 510	138 760	115 092	115 910	115 930	116 016	101 182	101 409
Encours de dette / RRF	108%	103%	100%	93%	86%	102%	94%	86%
Encours de dette / pop.	747	705	666	631	594	713	664	614
Capacité de désendettement	4,4	4,7	5,2	5,0	4,7	5,6	5,2	4,8
Fds de roulement en jours de dépenses	295,5	633,1	407,4	333,2	362,3	148,5	188,4	177,6

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

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 le membre français du réseau KPMG International constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse (« KPMG International »). 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.

© 2021 KPMG France. KPMG France désigne un ensemble de sociétés opérationnelles juridiquement distinctes. KPMG France est le 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. Imprimé en France. Usage Interne

Les hypothèses retenues - Recettes de fonctionnement

	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020 estimé	CA 2021 projeté	CA 2022 projeté	CA 2023 projeté	CA 2024 projeté	CA 2025 projeté	CA 2026 projeté	index 21	index 22	index 23	index 24	index 25	index 26	
Produits des services (R70)	50 787	49 030	48 311	49 329	44 184	39 038	26 729	32 324	38 908	39 298	39 691	40 087	40 488							
Taxes et redevances d'eau (R7012)	0	780	0	1 452	666	660	540	545	551	556	562	568	573	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Concession dans les cimetières (produit net) (R70311)	2 810	90	603	828	690	230	90	488	493	498	503	508	513	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Locations de droits de chasse et de pêche (R7035)	3 780	2 940	2 230	2 900	2 360	1 410	1 030	1 040	1 051	1 061	1 072	1 083	1 093	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Redevances services culturels (R7062)	480	390	410	340	3 767	350	170	250	350	354	357	361	364	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Redevances et droits serv périscolaires (R7067)	43 717	44 830	45 068	43 809	36 697	36 103	24899	30 000	36 464	36 829	37 197	37 569	37 945	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Impôts et taxes (R73)	493 291	469 490	471 918	454 116	512 639	569 563	526 884	529 965	534 820	539 745	544 739	549 805	554 944							
Contributions directes (R7311)	277 876	285 513	288 110	294 635	323 290	320 224	323 130	276 635	280 785	284 996	289 271	293 610	298 015	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Taxes foncières et d'habitation (R73111)	276 746	285 513	288 110	294 635	323 290	320 224		57 715	58 292	58 875	59 464	60 058	60 659	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Attribution de compensation (R73211)	136 026	116 550	126 288	126 288	126 288	126 288	124 827	126 288	126 288	126 288	126 288	126 288	126 288							
Fiscalité reversée par l'intermédiaire d'un fonds (R7322)	10 682	13 496	15 624	4 618	14 120	67 288	15 985	15 985	15 985	15 985	15 985	15 985	15 985							
Taxe sur les pylônes électriques (R7343)	0	0	0	0	0	12 140	12 715	12 842	12 971	13 100	13 231	13 364	13 497	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Taxe additionnelle au droits de mutation (R7381)	35 991	32 764	36 156	0	45 285	43 026	49 430	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000	40 000							
Autres taxes diverses (R7388)	2 544	0	0	780	30	0	376							Forfaitaire						
Dotations et participations (R74)	305 612	301 253	281 179	304 537	274 617	222 873	281 422	258 372	263 510	267 889	272 406	277 063	281 868							
Dotation forfaitaire (R7411)	165 636	148 910	131 696	123 055	123 651	125 144	126 490	127 755	129 032	130 323	131 626	132 942	134 272	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
DSR (R74121)	32 481	22 586	45 669	48 555	78 384	83 500	77 798	74 266	77 237	80 327	83 540	86 881	90 356	4%	4%	4%	4%	4%	4%	4%
DNP (R74127)	48 621	45 617	46 667	90 707	52 671	0	43 158	43 158	43 158	43 158	43 158	43 158	43 158	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Communes (R7474)	8 800	8 800	10 400	9 200	8 240	6 000	5 600	5 600	5 600	5 600	5 600	5 600	5 600	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Autres organismes (R7478)	14 902	6 811	6 614	8 353	6 073	2 888	468	2 000	2 888	2 888	2 888	2 888	2 888	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Fonds Dept de TP (74832)	0	0	8 263	0	4 627	3 239	10 259	5 300	5 300	5 300	5 300	5 300	5 300	0%	0%	0%	0%	0%	0%	0%
Compensation Exo Taxes foncières (R74834)	11 136	20 603	16 569	0	0	0	14 303	293	293	293	293	293	293							
Autres produits (R75)	13 810	18 241	23 676	29 554	33 400	33 801	30 474	30 000	30 300	30 603	30 909	31 218	31 530							
Revenus des immeubles (R752)	12 810	18 241	23 400	29 000	33 250	33 800	29 750	30 000	30 300	30 603	30 909	31 218	31 530	1%	1%	1%	1%	1%	1%	1%
Atténuation de charges (R013)	47 504	36 462	37 372	35 190	42 376	20 118	6 230	6 230	6 230	6 230	6 230	6 230	6 230							

Les hypothèses retenues - Dépenses de fonctionnement

	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020 estimé	CA 2021 projeté	CA 2022 projeté	CA 2023 projeté	CA 2024 projeté	CA 2025 projeté	CA 2026 projeté	index 21	index 22	index 23	index 24	index 25	index 26	
Charges à caractère général (D011)	196 222	180 140	189 002	179 576	215 809	222 987	193 643	210 484	222 349	225 655	229 012	232 419	235 876							
Achats d'études, prestations de services 2 (D604)	360	3 697	1 141	612	752	825	612	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100	1 100							
Achats non stockés de matières et fournitures (D606)	89963	90905	93157	89 267	103 908	92 878	66 925	70 929	71 993	73 073	74 169	75 281	76 411							
Eau (D60611)	3 104	3 685	4 682	3 904	3 328	4 082	3 125													
Energie électricité (D60612)	24 003	28 842	29 244	27 956	49 252	34 141	37 723													
Autres fournitures non stockables (D60618)	1 445	1 486	349	1 361	1 400	3 296	1 368													
Combustibles (D60621)	0	0	0	0	789	0														
Carburants (D60622)	5 267	2 645	4 083	2 505	2 150	2 962	1 786													
Alimentation (D60623)	33 211	27 367	24 266	26 732	27 141	24 261	2 365													
Autres fournitures non stockées (D60628)	943	0	686	89	0	0	309													
Fournitures d'entretien (D60631)	2 219	1 903	2 487	3 049	4 024	2 119	5 793													
Fournitures de petit équipement (D60632)	5 667	6 136	5 185	3 805	4 563	5 889	3 772													
Fournitures de voirie (D60633)	1 323	0	2 095	2 819	598	1 829	2 119													
Vêtements de travail (D60636)	1 153	820	1 701	807	1 272	1 211	500													
Livres, disques, cassettes...(bibliothèques et médiathèques) (D6065)	1 870	1 803	1 169	798	396	372	543													
Fournitures scolaires (D6067)	8 115	14 328	15 766	11 890	7 772	9 187	6 070													
Services extérieurs (D61)	67 845	63 832	67 271	66 402	86 290	100 855	104 677	114 238	123 067	124 913	126 786	128 688	130 618							
Contrat de Prestations de services (D611)	0	2 032	2 603	2 563	13 595	22 293	36 158	40 000	44 000	44 660	45 330	46 010	46 700	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Location immobilière (D6132)	864	10 717	12 901	12 972	16 395	16 549	13 084	15 000	17 000	17 255	17 514	17 777	18 043	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Location mobilière (D6135)	14 834	6 638	5 595	5 929	6 545	6 026	2 810	4 000	6 000	6 090	6 181	6 274	6 368	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Voies (D615231)	0	0	10 018	6 712	7 716	11 532	8 918	10 000	10 150	10 302	10 457	10 614	10 773	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Matériel roulant (D61551)	1 911	11 543	1 690	1 629	2 113	2 551	1 108	2 000	2 030	2 060	2 091	2 123	2 155	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Maintenance (D6156)	5 665	2 605	3 523	4 252	4 123	7 538	8 000	8 120	8 242	8 365	8 491	8 618	8 748	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Multirisques (D6161)	0	0	29 640	31 167	33 205	34 213	34 296	34 810	35 333	35 863	36 401	36 947	37 501	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Documentation générale et technique (D6182)	96	98	477	625	177	151	240	244	247	251	255	259	262	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Autres frais divers (D6188)	0	1 032	29	98	0	1	63	64	65	66	67	68	69	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Autres services extérieurs (D62 hors D621)	37 390	21 706	26 714	21 194	22 872	24 874	19 466	22 224	24 167	24 518	24 873	25 234	25 601							
Indemnités au comptable et aux régisseurs (D6225)	458	387	384	380	379	0	386	392	398	404	410	416	422	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Frais d'actes et de contentieux (D6227)	0	981	986	852	450	1 245	60	800	812	824	837	849	862	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Cérémonies (D6232)	22 632	9 412	15 311	9 484	9 817	12 888	12 012	12 192	12 375	12 561	12 749	12 940	13 134	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Catalogues (D6236)	698	1 178	969	32	116	137	370	300	300	300	300	300	300							
Transports collectifs (D6247)	4 662	4 547	3 096	3 295	2 991	2 290	320	1 500	2 324	2 359	2 395	2 431	2 467	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Frais d'affranchissement (D6261)	2 145	1 072	1 033	786	1 014	1 347	310	800	1 367	1 388	1 409	1 430	1 451	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Frais de télécommunications (D6262)	3 088	2 364	2 382	3 615	3 709	4 261	3751	4 000	4 325	4 390	4 456	4 522	4 590	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Concours divers (cotisations...) (D6281)	388	358	359	258	781	523	543	500	500	500	500	500	500	Forfaitaire						
Autres services extérieurs (D6288)	2 999	1 377	2 195	2 492	2 333	957	1714	1 740	1 766	1 792	1 819	1 846	1 874	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Impôts, taxes et versements assimilés (D63 hors D631 & D633)	664	0	718	2 100	1 987	2 666	1 964	1 993	2 023	2 054	2 085	2 116	2 148							
Dépenses de personnel (D012)	320 078	314 855	322 900	335 826	312 102	301 795	314 912	320 912	325 726	330 612	335 571	340 604	345 713	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Autres charges courantes (D65)	118 949	131 717	134 772	128 665	122 221	126 371	120 944	123 554	128 810	130 592	132 401	134 237	136 100							
Indemnités, frais de missions élus (D653)	49 278	50 674	52 905	54 035	50 898	51 237	48 478	49 205	49 943	50 692	51 453	52 225	53 008	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Contingent incendie (D6553)	30 783	35 366	37 381	36 411	37 003	38 355	38 928	39 512	40 105	40 706	41 317	41 937	42 566	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Contributions aux organismes de regroupement (D6554)	26 163	30 487	26 986	27 129	25 640	28 933	27 917	28 336	28 761	29 192	29 630	30 075	30 526	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Subv. de fonctionnement au secteur privé (D6574)	7 725	10 190	14 000	11 090	8 680	7 844	5 620	6 500	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000	Forfait						