



# RAPPORT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2021

Conseil communautaire  
du 17/11/2020



# **ROB 2021: les points-clés du projet de loi de finances pour 2021**

- **Réduction des impôts fonciers pour les entreprises industrielles**

=> diminution d'environ 50 % de leur taxe foncière sur les propriétés bâties (TFB) et de leur cotisation foncière (CFE)

Foncier bâti	base brute	produit (taux 2,22 %)
Etablissements industriels	11 577 033 €	257 010 €

CFE LFa 2020	Produit en €	en % du produit
201 établissements industriels	3 913 874 €	48%
7 119 établissements non industriels	4 176 977 €	52%
Total	8 090 851 €	

- compensation par l'Etat y compris de l'évolution des bases (mais pas des hausses de taux)

- **Réduction de la contribution économique territoriale (CET)**

=> La cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE) est due par les entreprises et les travailleurs indépendants dont le chiffre d'affaires est supérieur à 500 000 € HT et est calculée en fonction de la valeur ajoutée produite par l'entreprise

PLF 21 : le taux de CVAE est divisé par 2 : de 1,50 % à 0,75 %

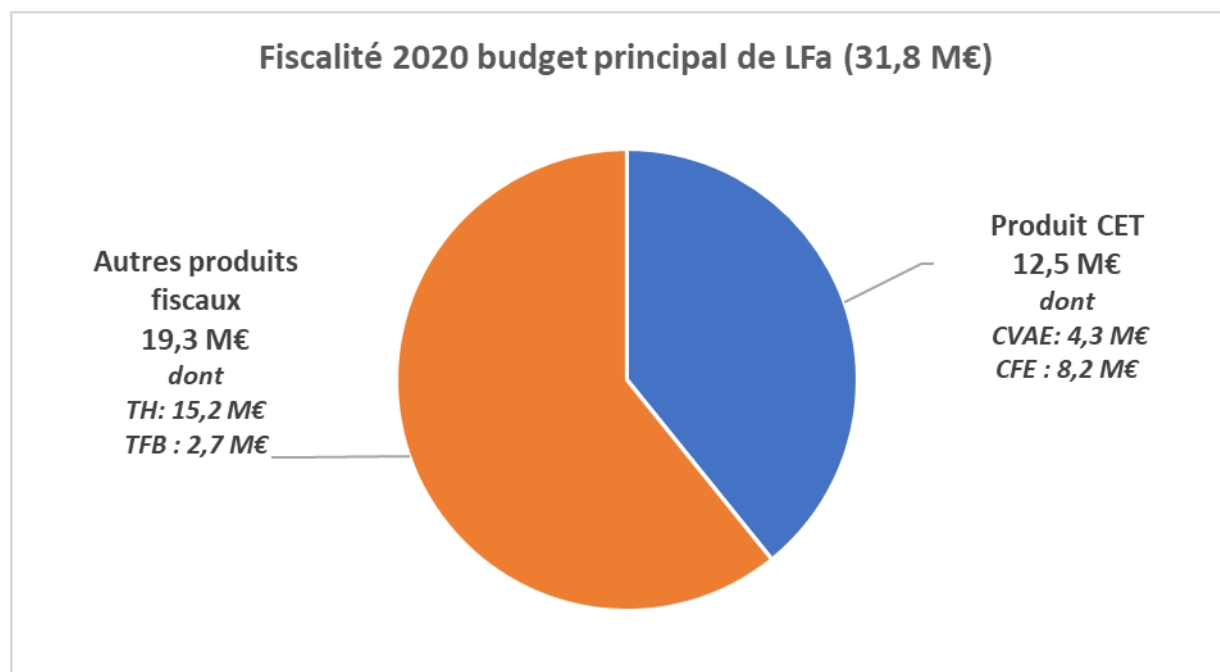
=> actuellement, les entreprises dont la contribution économique territoriale (CET) est supérieure à 3 % de leur valeur ajoutée peuvent demander un dégrèvement sous la forme d'un plafonnement de la taxe.

PLF 21 : le taux de plafonnement est abaissé à 2 %.

➤ compensation par l'Etat

# PLF 2021: fiscalité des entreprises

- La contribution économique territoriale (CET) des entreprises représente 39 % des recettes fiscales de LFa



Les mesures prises dans le PLF sont neutres sur le produit à percevoir en 2021. Toutefois, aucune information n'est disponible sur le mécanisme de compensation pour les années suivantes.



**ROB 2021:**

**Les recettes de fonctionnement**

# ROB 2021: fiscalité + FPIC + DGF

- Evolution des prévisions entre 2020 et 2021

	Crédits ouverts 2020	Proposition BP 2021	Evolution
Produits fiscaux (hors GEMAPI) <b>Prise en compte d'une baisse de la fiscalité (incidence COVID) de 1,318 M€ en 2021 hors évolution annuelle des bases de + 2,5%</b>	31 470 407 €	30 459 007 €	<b>- 1 011 400 €</b>
Produit GEMAPI	0 €	1 500 000 €	<b>+ 1 500 000 €</b>
Reversement FPIC <b>Hypothèse maintien du bénéfice du FPIC en 2021 (en 2020 : prévision au BP d'une sortie)</b>	479 000 €	1 600 000 €	<b>+ 1 121 000 €</b>
DGF <b>Baisse de DGF liée à l'ajustement au montant de DGF notifié pour 2020 + une baisse en 2021 de 80 000 € pour la dotation de compensation.</b>	9 483 000 €	9 162 210 €	<b>- 320 790 €</b>
<b>TOTAL</b>	<b>41 432 407 €</b>	<b>42 721 217 €</b>	<b>+ 1 288 810 €</b>

# ROB 2021: les tarifications

- **Compétence ordures ménagères**

Taux de TEOM votés depuis 2019:

<b>Taux plein de TEOM</b>	<b>8,90%</b>
<b>Taux réduit de TEOM</b>	<b>7,57%</b>

⇒ 2021 : finalisation du déploiement de la redevance spéciale sur l'ensemble des 87 communes entamé en 2020 + réflexion sur le calcul et l'application de la RS à conduire dans le cadre de la pérennisation du FPIC

- **Compétence assainissement**

Harmonisation des tarifs sur 5 ans (2018 – 2022).

=> tarif-cible en 2022:

**40 € HT pour la part fixe**

**1,80 € / m3 HT pour la part variable**

⇒ 2021 : harmonisation de la tarification du SPANC pour la prochaine campagne de contrôles



- **Compétence eau potable**

Transfert de compétence au 1<sup>er</sup> janvier 2020

➔ 2021 : Période transitoire = maintien des tarifs pendant au minimum 2 ans (2020 et 2021).

- **Autres services publics**

➔ Actualisation au 1<sup>er</sup> septembre de chaque année des tarifs des équipements sportifs suivant l'inflation

➔ Maintien des tarifications des navettes montbrisonnaise et pontrambertoise.

➔ Maintien des tarifications pour les locations aux entreprises (REZO, ateliers partagés, ...)

- **Comptabilisation des charges indirectes et frais de structure**

➔ représentent environ 12 % des dépenses totales réalisées. Elles sont supportées par le budget général

➔ Pour un juste financement du services et un calcul des couts réels, elles sont comptabilisées sur les budgets annexes assainissement, ordures ménagères, transport urbain et eau potable



**ROB 2021:**

**La section de fonctionnement du  
budget principal**

# ROB 2021: vue générale du budget principal

## Les recettes de fonctionnement: État des propositions

Chapitre	Rappel BP 2020	Dépenses transférées aux budgets annexes	BP 2020 Retraité des budgets annexes	Projet BP 2021	Variation en montant
70 – Produits des services	10 850 000	- 5 260 875	5 589 125	5 054 700	- 534 425 €
013 – Rembt sur charges de personnel	260 000		260 000	170 000	- 90 000 €
73 – Impôts et taxes	33 563 000		33 563 000	35 172 600	+ 1 609 600 €
74 – Dotations et participations	17 670 000		17 670 000	17 183 000	- 487 000 €
75 – Produits divers de gestion courante	114 400		114 400	114 700	+ 300 €
77 – Produits exceptionnels	209 600		209 600	58 000	- 151 600 €
<b>TOTAL RRF</b>	<b>62 667 000</b>	<b>- 5 260 875</b>	<b>57 406 125</b>	<b>57 753 000</b>	<b>+ 346 875 €</b>
042 – Amortissement des subventions	300 000		300 000	410 000	+ 110 000 €
002 – Excédent reporté	0	0	0	0	-
<b>Equilibre de la section de fonctionnement</b>	<b>62 967 000</b>	<b>- 5 260 875</b>	<b>57 706 125</b>	<b>58 163 000</b>	<b>+ 456 875 €</b>

# ROB 2021: vue générale du budget principal

## Les dépenses de fonctionnement: État des propositions

Chapitre	Rappel BP 2020	Dépenses transférées aux budgets annexes	BP 2020 Retraité des budgets annexes	Projet BP 2021	Variation en montant
011 – Charges à caractère général	12 130 000		12 130 000	11 700 000	- 430 000 €
012 – Charges de personnel	20 910 000	- 5 199 679	15 710 321	15 465 000	- 245 321 €
014 – Reversements de fiscalité	9 861 752		9 861 752	9 853 682	- 8 070 €
65 – Charges de gestion courante	13 780 000	- 61 196	13 718 804	13 628 000	- 90 804 €
66 – Charges financières	900 000		900 000	900 000	- €
67 – Charges except.	75 000		75 000	100 500	+ 25 500 €
022 – Dépenses imprévues	19 042		19 042	34 818	+ 15 776 €
<b>TOTAL DRF</b>	<b>57 675 794</b>	<b>- 5 260 875</b>	<b>52 414 919</b>	<b>51 682 000</b>	<b>- 732 919 €</b>
042 – Dotations aux amort.	3 801 206		3 801 206	3 900 000	+ 98 794 €
023 – Virement de section à section	1 490 000		1 490 000	2 581 000	+ 1 091 000 €
<b>Equilibre de la section de fonctionnement</b>	<b>62 967 000</b>	<b>- 5 260 875</b>	<b>57 706 125</b>	<b>58 163 000</b>	<b>+ 456 875 €</b>

# ROB 2021: budget principal en synthèse

## Recettes réelles de la section de fonctionnement

Projet BP 2021	Variation en montant (tenant compte du retraitement des dépenses transférées aux budgets annexes)	Variation en %
<b>57 406 125 €</b>	<b>+ 346 875 €</b>	<b>+ 0,6 %</b>

## Dépenses réelles de la section de fonctionnement

Projet BP 2021	Variation en montant (tenant compte du retraitement des dépenses transférées aux budgets annexes)	Variation en %
<b>51 682 000 €</b>	<b>- 732 919 €</b>	<b>- 1,4 %</b>

Lettre de cadrage budgétaire : hausse limitée des dépenses de fonctionnement à + 1,2% par rapport à 2020  
=> objectif atteint

# ROB 2021: les dépenses de personnel

- **Ratio dépenses nettes de personnel / total dépenses réelles de fonctionnement**

dépenses nettes de personnel = prévisions chapitre 012 – prévisions des recettes associées au personnel (*remboursements sur rémunérations du personnel, subventions et participations sur les postes, refacturations aux adhérents des services mutualisés, remboursements par les budgets annexes, financement au travers des attributions de compensation des communes*)

## Evolution du ratio dépenses nettes de personnel / dépenses réelles totales de

	BP 2018	BP 2019	BP 2020	BP 2021
Montant total du chapitre 012	15 800 000	20 334 074	21 200 000	15 465 000
Montant des recettes de personnel	6 728 255	8 733 142	10 665 694	5 868 707
Montant dépenses nettes de personnel	9 071 745	11 632 362	10 534 306	9 596 293
Total dépenses réelles de fonctionnement budget principal	50 134 594	56 368 476	58 198 794	51 632 000
<b>Ratio dépenses nettes de personnel / DRF</b>	<b>18,1%</b>	<b>20,6%</b>	<b>18,1%</b>	<b>18,6%</b>

NB: les charges de personnel des budgets annexes sont comptabilisés directement sur les budgets annexes à compter de 2021



**ROB 2021: les engagements  
pluriannuels (programme  
pluriannuel d'investissements)**

# ROB 2021: les propositions d'AP/CP

AP/CP existantes	AP/CP à ouvrir en 2021 et propositions de CP 2021
<b>BUDGET PRINCIPAL</b>	
<b>7359 – 2<sup>ème</sup> PLH (périmètre ex CALF)</b> Durée: 11 ans (2013-2023) Montant AP: 7 339 250 €	CP 2021: 900 000 €
<b>9959 – Déploiement du THD (périmètre ex CALF)</b> Durée: 10 ans (2014-2023) Montant: 23 000 000 €	CP 2021: 1 759 000 €
<b>8719 – Elaboration du PLUI</b> Durée: 5 ans (2016-2020) Montant AP: 1 313 000 €	CP 2021: 115 600 €
<b>1399 – Réhabilitation Orangerie</b> Durée: 4 ans (2017-2020) Montant AP: 5 880 000 €	CP 2021: 1 856 117 €
<b>7379 - PLH à 87 communes</b> Durée: 10 ans (2019- 2028) Montant AP: 7 967 709 €	CP 2021: 832 000 €
<b>BUDGET ASSAINISSEMENT</b>	
<b>814279 – Programme d'investissements 2018-2021</b> Durée: 4 ans (2018-2021) Montant AP: 19 200 000 €	CP 2021: 7 350 000 €
<b>BUDGET TEOM</b>	
	<b>Déchetterie à Savigneux</b> Durée: 3 ans (2020-2022) Montant AP: 2 160 000 € CP 2021: 30 000 €





# **ROB 2021: la dette et la trésorerie**

# ROB 2021: l'état de la dette

- Récapitulatif des emprunts par budget

Budget	CRD au 01/01/2021	Nombre de prêts	Part taux fixe	Dette par habitant (pop INSEE) *	Taux moyen endettement (en %)
Budget Principal	48 354 764,58 €	75	78%	430,26 €	0,91%
dont emprunts THD	23 124 695,62 €	9	86%	205,77 €	1,36%
Budget annexe Ordures ménagères	15 170,07 €	1	100%	0,13 €	3,87%
Budget annexe Assainissement	34 192 636,17 €	151	84%	304,25 €	2,16%
Budget annexe Eau Potable	26 761 373,94 €	127	84%	238,12 €	1,67%
Budgets Economie (Ateliers partagés et ZAE)	368 276,06 €	8	72%	3,28 €	1,35%
<b>Total pour l'ensemble des budgets</b>	<b>109 692 220,82 €</b>	<b>362</b>		<b>976,05 €</b>	<b>1,78%</b>

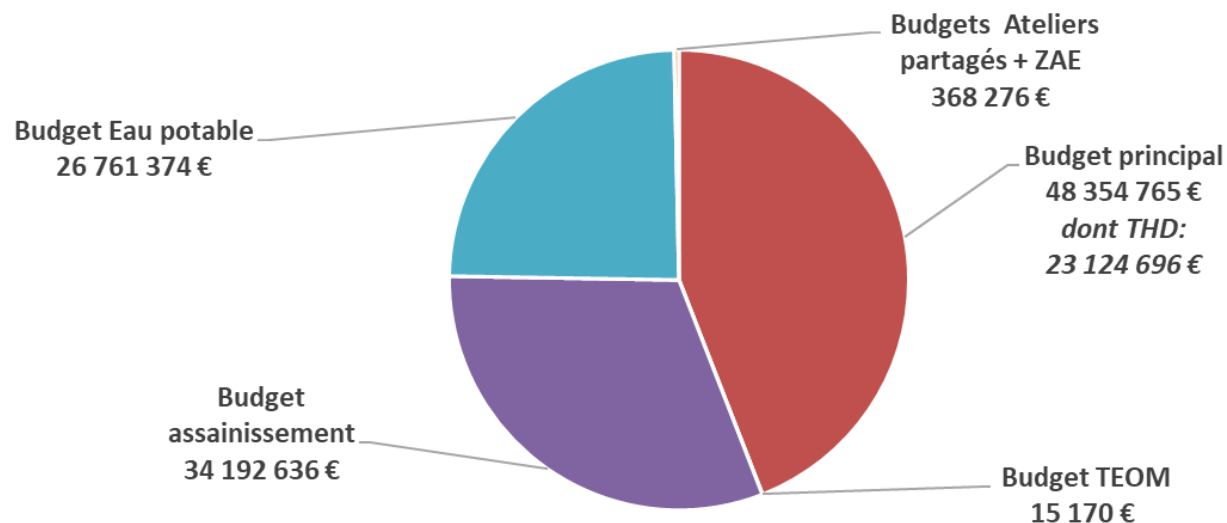
\* sur la base de la population INSEE au 1er janvier 2020 (87 communes) soit 112 384 hab

Par ailleurs en 2020 Lfa a contracté une ligne de crédit de trésorerie de 5 M€ pour son nouveau budget annexe Eau potable.

Fin 2019, audit de l'ensemble des emprunts de l'agglo qui doit être mis à jour avec le transfert des emprunts du budget Eau potable, dans l'attente des préconisations et des démarches à réaliser auprès des établissements bancaires

# ROB 2021: l'état de la dette

Répartition de l'encours de dette de LFa au 01/01/2021 - CRD par budget en €



Répartition de l'encours de dette de Lfa au 01/01/2021  
Nombre d'emprunts par budget

