



**Points finances  
Conseil  
communautaire du  
28/06/2022**

COMMG du 22/06/2022



# Compte administratif 2021

# CA 2021 Budget Principal

## Section de fonctionnement:

Recettes : **81 271 486,68 €** (dont 14 347 964,90 € d'excédent reporté) avec un taux de réalisation global de 100,6 %

Dépenses : **57 619 945,08 €** avec un taux de réalisation de 71,3% (79,8% en 2020)

=> Excédent de clôture : **23 651 541,60 €**.

## Section d'investissement:

Recettes : **23 701 651,45 €**

Dépenses : **27 532 436,29 €**

Déficit d'exécution (hors résultat antérieur reporté et RAR): - 3 830 784,84 €

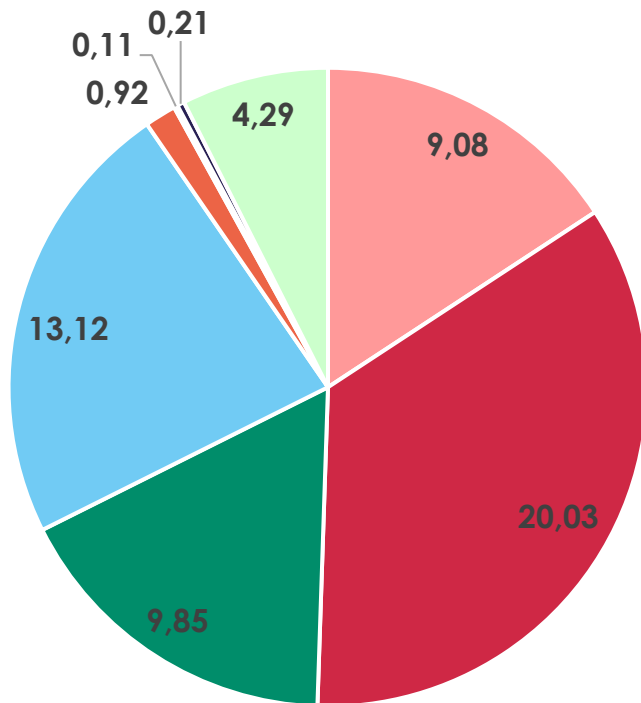
Déficit de clôture avec déficit reporté 2020 (- 1 394 299,54 €): - **5 225 084,38 €**.

**Excédent global de clôture de 18 426 457,22 € à la fin de l'année 2021.**

En incluant les restes à réaliser en investissement, l'excédent global cumulé à fin 2021 s'élève à: **10 648 250,22 €**

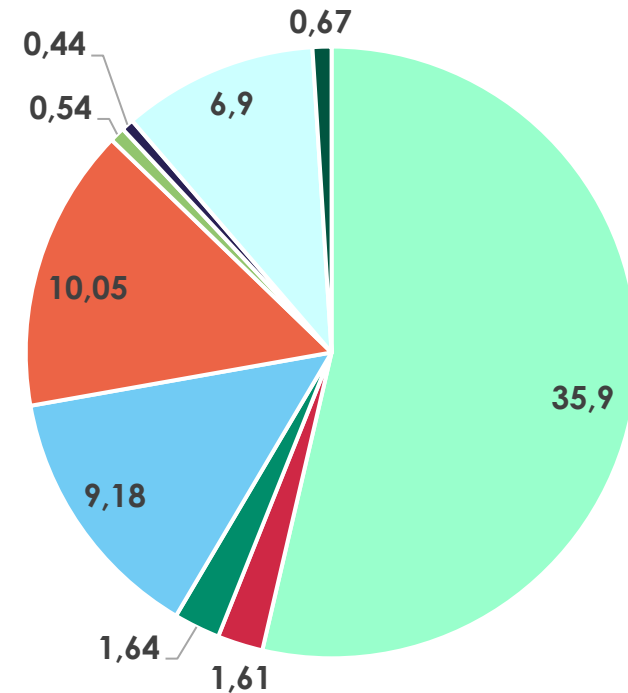
# CA 2021 Budget Principal – Fonctionnement (en M€)

## Dépenses



- Charges à caractère général
- Dépenses de personnel
- Reversement de fiscalité
- Subventions de fonctionnement
- Intérêts de la dette
- Dépenses exceptionnelles
- Reprise déficit SYMILAV
- Ecritures d'ordre

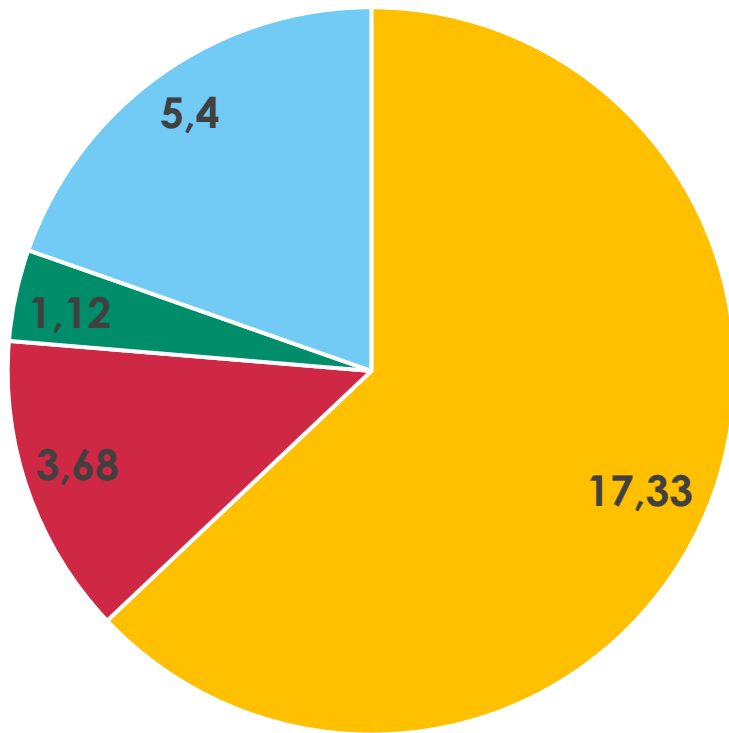
## Recettes (hors excédent reporté)



- Fiscalité mixte et compensations
- Attributions de compensation
- FPIC
- Dotations de l'Etat
- Produits des services
- Autres (dont remboursement sur rémunération)
- recettes exceptionnelles
- subventions et participations
- écritures d'ordre

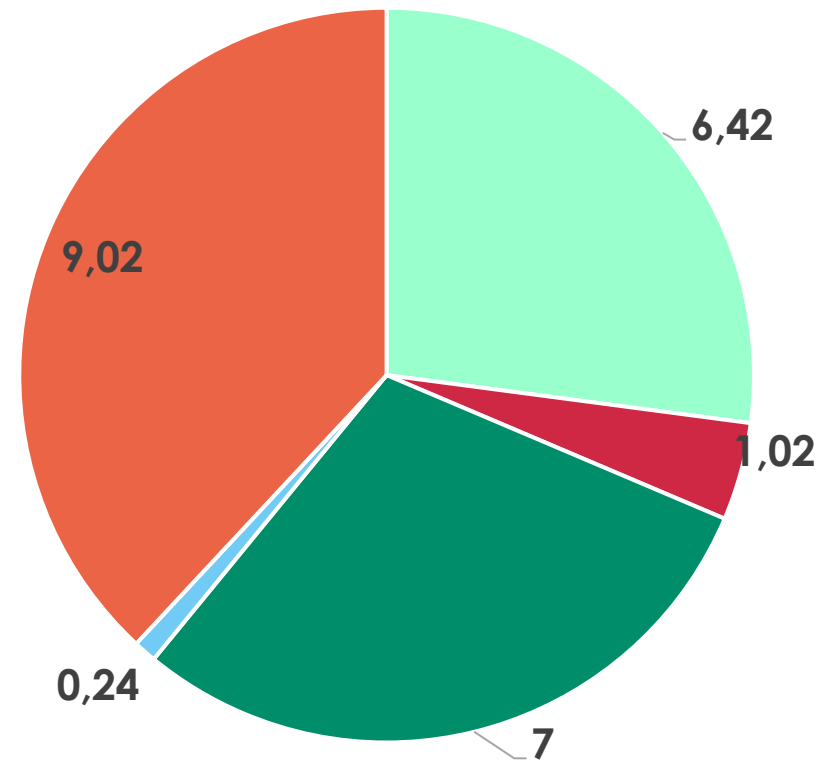
# CA 2021 Budget Principal – Investissement (en M€)

## Dépenses



- Dépenses d'équipement
- Remboursement de la dette
- Autres (dont avances aux budgets annexes)
- Ecritures d'ordre

## Recettes



- Subventions et FCTVA
- Emprunt
- écritures d'ordre
- Autres
- Reprise excédent du SYMILAV

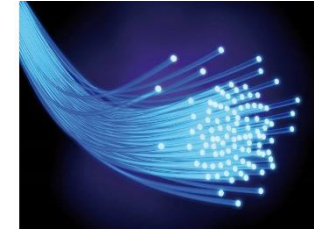
# 17,33 M€ de dépenses d'équipement pour un autofinancement moyen de 64%



**Voirie –Eclairage  
public : 9,94 M€**



**Mobilités :  
0,55 M€**



**THD :  
1,92 M€**



**Rivières &  
environnement  
0,49 M€**

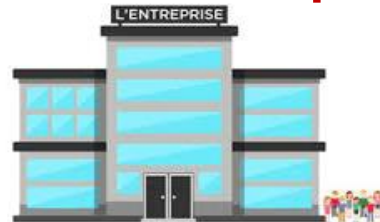


**France Services et  
maison de santé :  
0,18 M€**



**Equipements  
sportifs : 0,28 M€**

**Développement  
économique: 0,71 M€\***



**Tourisme : 0,55 M€**



**Administration  
générale 1,59 M€**



**Habitat, gens du  
voyage : 0,95 M€**

# CA 2021 Budget annexe Ordures Ménagères

## Section de fonctionnement:

Recettes : **17 344 943,47 €** (dont 3 648 569,80 € d'excédent reporté) avec un taux de réalisation global de 106 % (qui s'explique principalement par des rattrapages de soutiens CITEO 2019 ainsi que par l'augmentation des rachats de matériaux liée à la hausse des cours)

Dépenses : **14 371 148,71 €** avec un taux de réalisation de 88% (qui s'explique par la baisse du taux de TVA sur la collecte sélective, les autres charges à caractère général et les charges de personnel)

=> Résultat de clôture : **2 973 794,76 €**.

## Section d'investissement:

Recettes : **1 060 474,02 €**

Dépenses : **427 535,27 €**

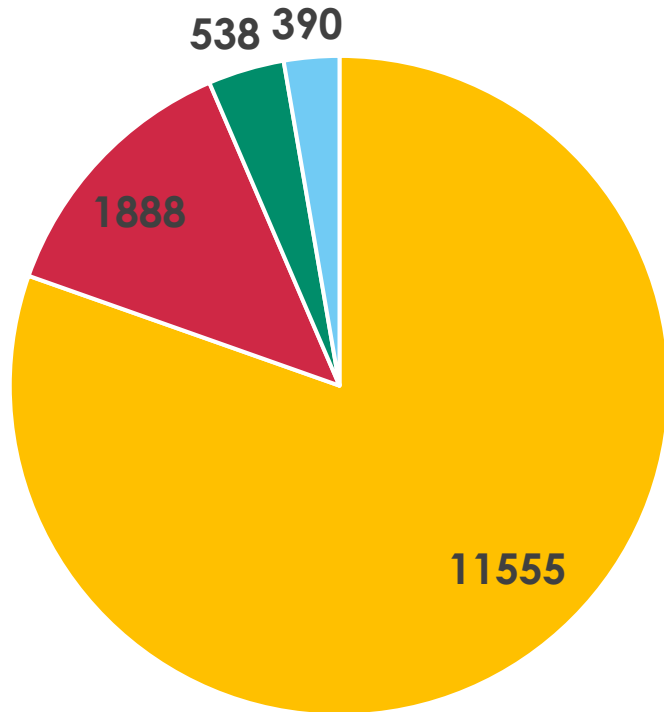
Excédent d'exécution (hors résultat antérieur reporté et RAR): 632 938,75 €

Excédent de clôture avec excédent reporté 2020 (156 973,79 €): 789 912,54 €.

7 **Excédent global de clôture de 3 763 707,30 € à la fin de l'année 2021.**

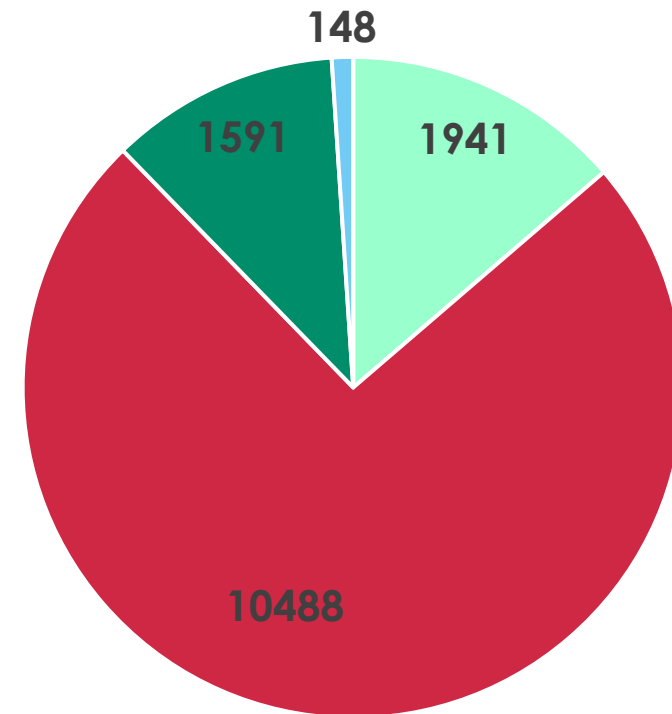
# CA 2021 Budget OM – Fonctionnement (en K€)

## Dépenses



- Charges à caractère général
- Dépenses de personnel
- Autres
- Ecritures d'ordre

## Recettes (hors excédent reporté)

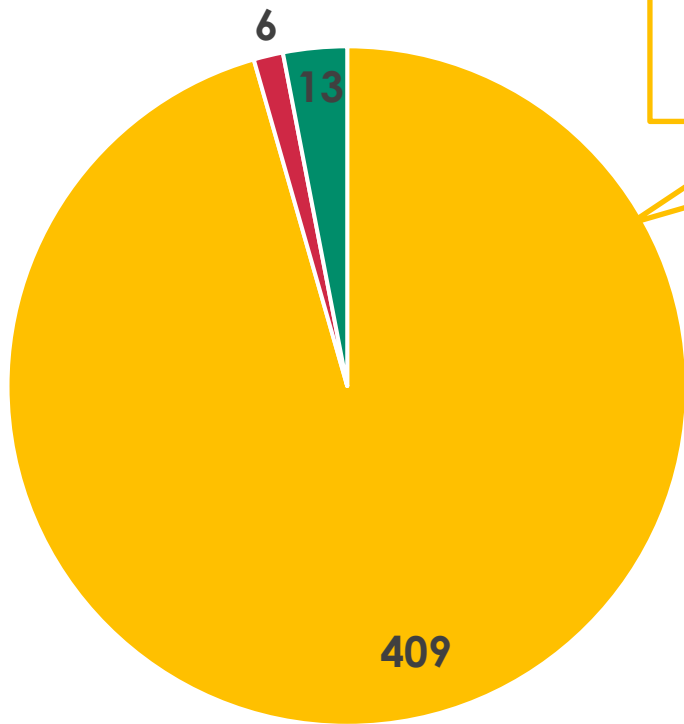


- Ventes et prestations de service
- Fiscalité
- Dotations, subventions, participations
- Autres (dont remboursement sur rémunération)



# CA 2021 Budget OM – Investissement (en K€)

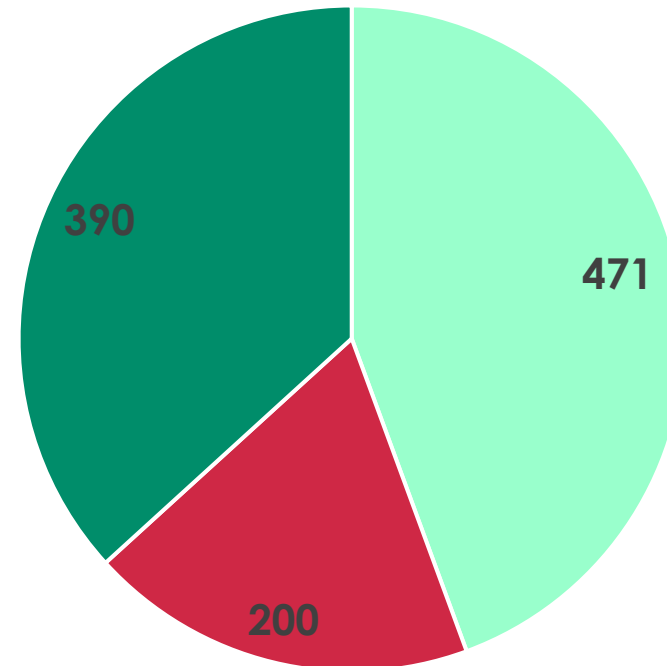
Dépenses



Dépenses d'équipement :

- Déchèteries : 151 k€
- Tri et prévention: 162 k€
- Régie de collecte: 95 k€

Recettes



■ Dépenses d'équipement ■ Emprunts et dettes ■ Ecritures d'ordre

■ Affectation du résultat 2020 ■ Subventions et FCTVA ■ écritures d'ordre

## Section de fonctionnement:

Recettes : **21 304 850,17 €** (dont 7 357 107,83 € d'excédent reporté) avec un taux de réalisation global de 98 % (principalement lié au non rattachement des reversements Aqualter du dernier semestre 2021)

Dépenses : **13 013 231,81 €** avec un taux de réalisation de 84%

=> Résultat de clôture : **8 291 618,36 €**.

## Section d'investissement:

Recettes : **21 796 073,37 €**

Dépenses : **24 927 597,36 €**

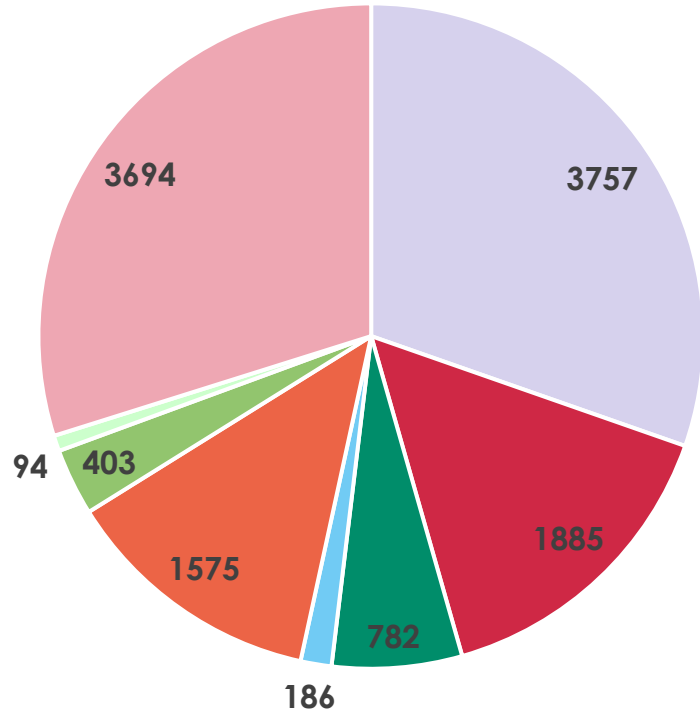
Déficit d'exécution (hors résultat antérieur reporté et RAR): - 3 131 523,99 €

Déficit de clôture avec déficit reporté 2020 (- 5 674 712,38 €): - **8 806 236,37 €**.

**Déficit global de clôture de - 514 618,01 € à la fin de l'année 2021.**

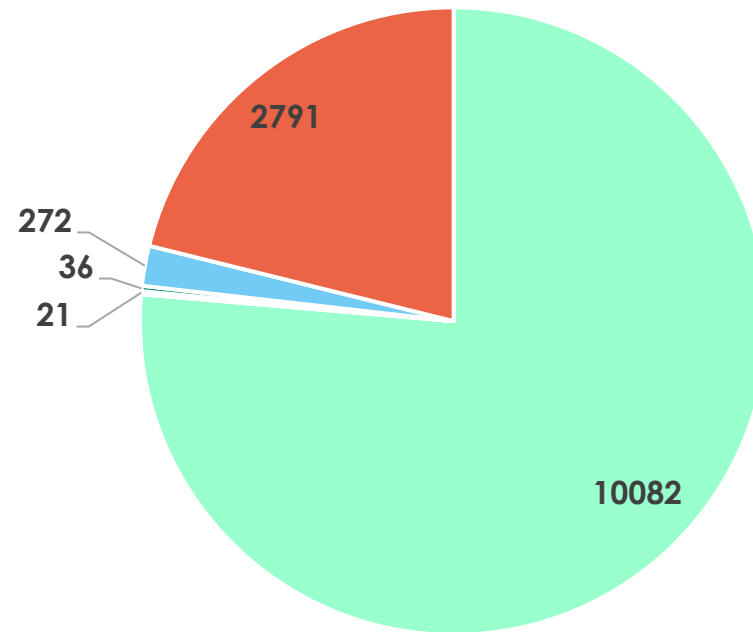
# CA 2021 Budget Assainissement – Fonctionnement (en k€)

## Dépenses



- Charges à caractère général
- Dépenses de personnel
- Atténuation de produit
- Subventions de fonctionnement
- Intérêts de la dette
- Dépenses exceptionnelles (aides aux entreprises)
- Dotations aux provisions
- Ecritures d'ordre

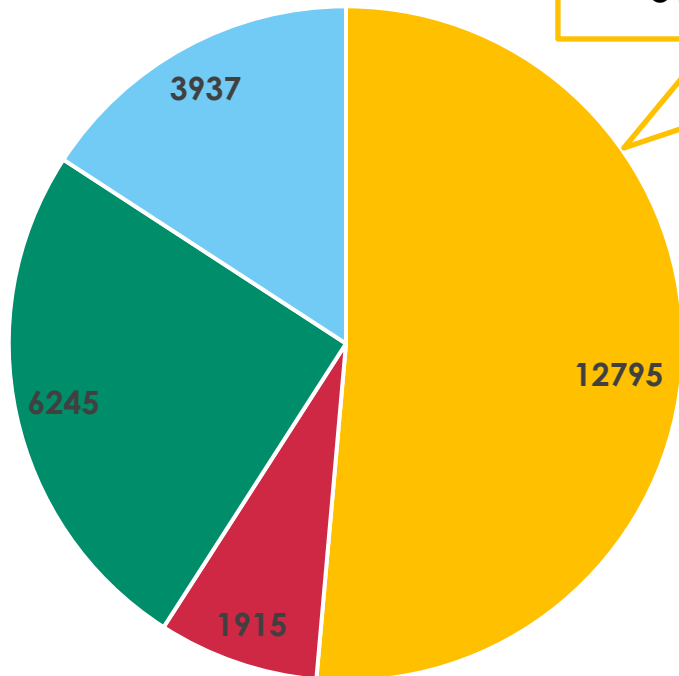
## Recettes (hors excédent reporté)



- Ventes et prestations de service
- Dotations, subventions, participations
- Autres produits (dont remboursement sur rémunérations)
- Reprise de provision
- écritures d'ordre

# CA 2021 Budget assainissement – Investissement (en k€)

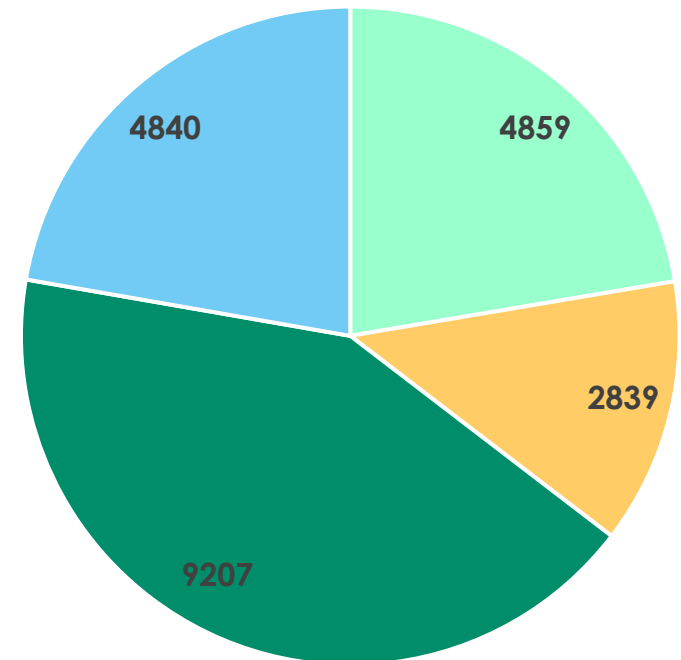
Dépenses



Dépenses d'équipement dont :

- Réseaux et branchements: 8,04 M€
- AP/CP (dont STEP Boën): 4 M€
- Etudes: 0,26 M€
- Stations: 0,22 M€

Recettes



- Dépenses d'équipement
- Transfert actif/passif des communes
- Remboursement de capital d'emprunts
- Ecritures d'ordre

- Subventions et FCTVA
- Affectation résultat 2020
- Emprunts
- Ecritures d'ordre

# CA 2021 Budget annexe Eau potable

## Section de fonctionnement:

Recettes : **15 543 372,13 €** (dont 3 040 797,72 € d'excédent de fonctionnement transféré des communes) avec un taux de réalisation de 102%

Dépenses : **8 479 158,39 €** avec un taux de réalisation de 55% (pas d'écriture d'amortissement en 2021, non rattachement des achats d'eau Aqualter 1,7 M€)

=> Résultat de clôture : **7 064 213,74 €**.

## Section d'investissement:

Recettes : **23 571 623,70 €**

Dépenses : **19 001 192,21 €**

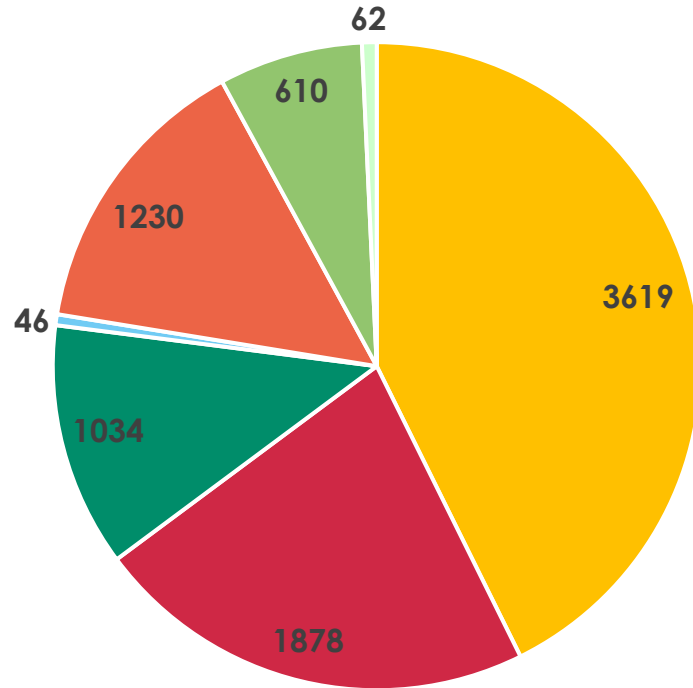
Excédent d'exécution (hors résultat antérieur reporté et RAR): 4 570 431,49 €

Déficit de clôture avec déficit reporté 2020 (-5 737 783,59 €) et déficit d'investissement des communes (- 432 965,62 €): **- 1 600 317,72 €**.

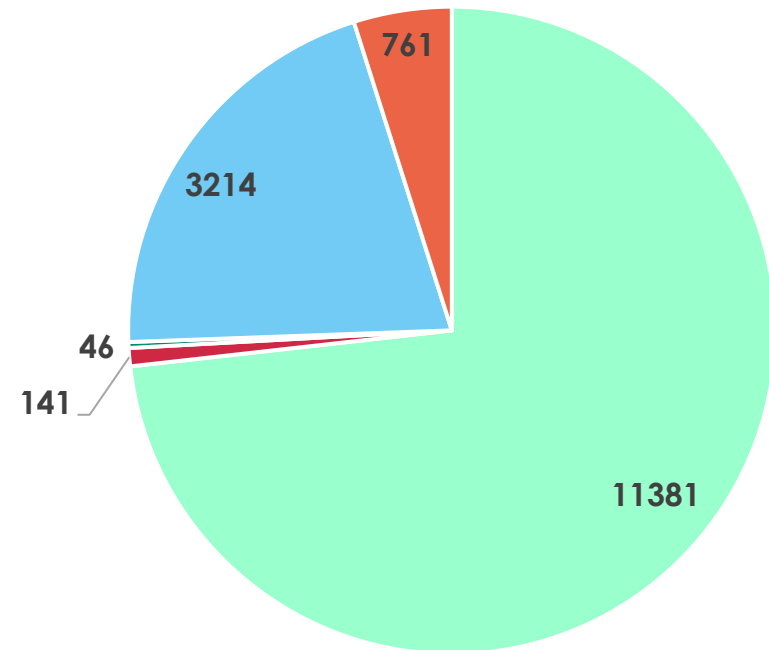
**Excédent global de clôture de 5 463 896,02 € à la fin de l'année 2021.**

# CA 2021 Budget Eau potable – Fonctionnement (en K€)

## Dépenses



## Recettes (hors excédent reporté)



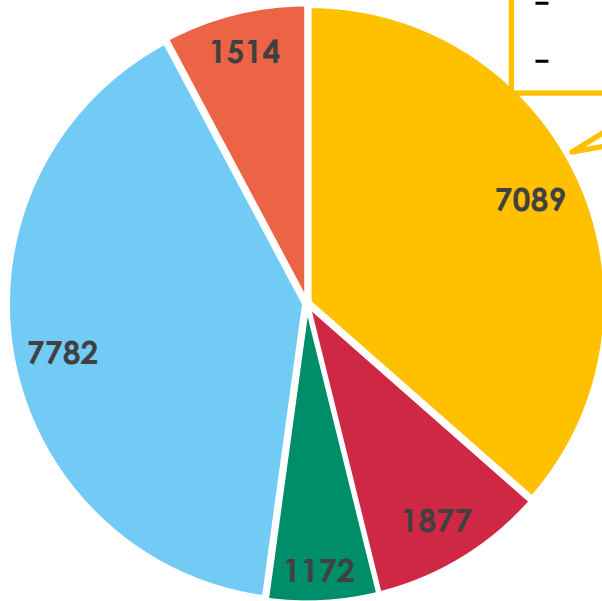
- Charges à caractère général
- Atténuation de produits
- Intérêts des emprunts
- Ecritures d'ordre

- Dépenses de personnel
- Autres charges de gestion courante
- Charges exceptionnelles

- Ventes et prestations de service
- Dotations, subventions, participations
- Autres (dont remboursement sur rémunération)
- Produits exceptionnels (dont résultat de fonctionnement des communes)
- Ecritures d'ordre

# CA 2021 Budget Eau potable – Investissement (en k€)

## Dépenses

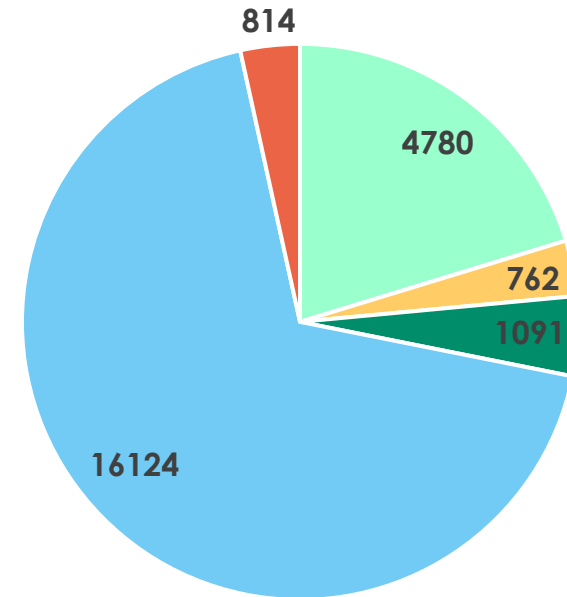


### Dépenses d'équipement dont:

- Réseaux et branchements : 6,34 M€
- Etudes: 0,41 M€
- Equipements: 0,17 M€
- Stations: 0,14 M€

- Dépenses d'équipement
- Conventions de transfert
- Déficit d'investissement des communes
- Remboursement capital des emprunts
- Ecritures d'ordre

## Recettes



- Affectation résultat 2020
- Excédent d'investissement des communes
- Subventions et FCTVA
- Emprunts (9 M€ LFA, 5,5 M€ refinancement, communes 1,6 M€)
- Ecritures d'ordre

## Section de fonctionnement:

Recettes : **2 516 110,95 €** avec un taux de réalisation de 98%

Dépenses : **2 516 110,95 €** avec un taux de réalisation de 98%

⇒ Résultat de clôture : **0 €**

En 2021, le budget principal a versé une subvention d'équilibre au budget annexe Transport urbain de 1 853 522,98 €

## Section d'investissement:

Recettes : **34 400,66 €**

Dépenses : **0 €**

Excédent d'exécution (hors résultat antérieur reporté et RAR): 34 400,66 €

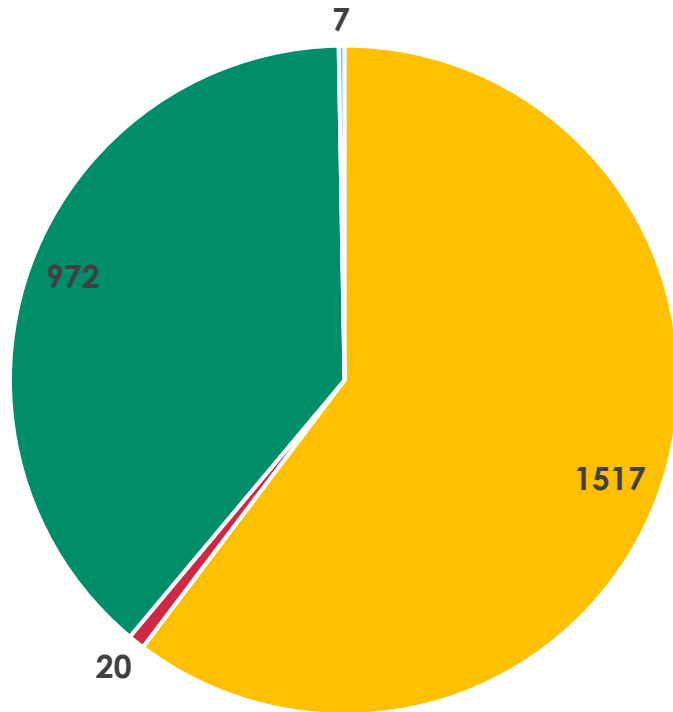
Excédent de clôture avec déficit reporté 2020 (- 17 603 €): **16 797,66 €.**

**Excédent global de clôture de 16 797,66 € à la fin de l'année 2021.**



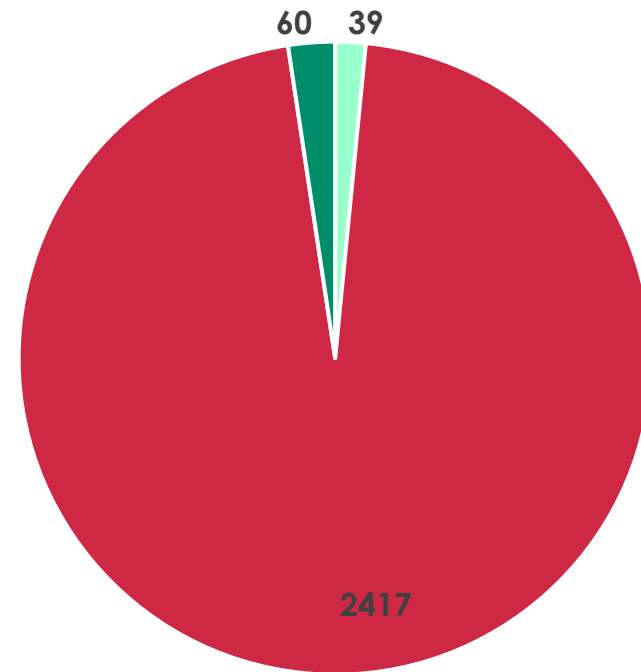
# CA 2021 Budget transport urbain – Fonctionnement (en K€)

## Dépenses



- Charges à caractère général
- Dépenses de personnel
- Autres charges
- Ecritures d'ordre

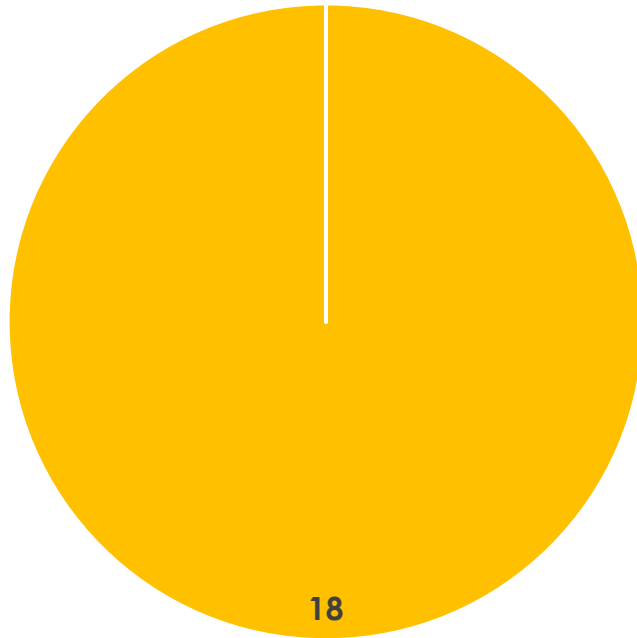
## Recettes (hors excédent reporté)



- Ventes et prestations de service
- Produits exceptionnels
- Dotations, subventions, participations

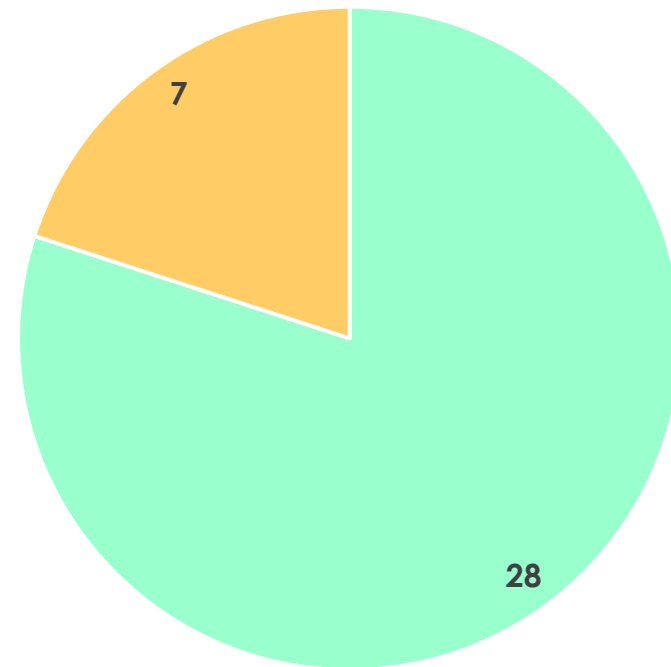
# CA 2021 Budget transport urbain – Investissement (en k€)

## Dépenses



■ Déficit d'investissement reporté

## Recettes



■ Affectation du résultat 2020    ■ Ecritures d'ordre



# **Bilan GEMAPI 2021**

# Mise en place de la taxe GEMAPI depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2021

Principe	Description
<b>Mise en place</b>	<p>Taxe facultative instituée et perçue par l'EPCI compétent L'EPCI doit délibérer la taxe <b>tous les ans avant le 1<sup>er</sup> octobre</b> pour une application l'année suivante (art 1530 bis du CGI)</p> <p><b>Instauration de la taxe GEMAPI par délibération du conseil communautaire de Lfa en date du 15/09/2020 avec application dès le 1<sup>er</sup> janvier 2021.</b></p>
<b>Montant et plafond</b>	<p>Produit levé au titre de la taxe GEMAPI <b>ne peut être supérieur</b> aux dépenses prévisionnelles d'investissement et de fonctionnement de la compétence La taxe ne peut excéder le <b>plafond de 40 € par habitant DGF (et non par contribuable) soit un plafond de 4,69 M€ pour Lfa</b></p> <p><b>Vote du produit de la taxe GEMAPI 2021 par délibération du conseil communautaire du 13/12/2020 : montant de 1 500 000 € (environ 12 € par habitant)</b></p>
<b>Affectation de la taxe</b>	<p>Pas d'obligation de créer un budget annexe mais obligation de tenir une comptabilité analytique car le produit est <b>obligatoirement affecté</b> à la couverture des dépenses relatives à la GEMAPI.</p> <p><b>Un état des dépenses financées doit obligatoirement être annexé chaque année à la maquette budgétaire associée (BP et CA du budget principal)</b></p>

# GEMAPI: mise en place de la taxe GEMAPI depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2021

Principe	Description																				
Mise en recouvrement	<p>La taxe est <b>répartie sur les taxes directes locales</b> (TH résidences secondaires, TFB, TFNB et CFE) par les services fiscaux. Elle est reversée à l'EPCI après déduction des frais de gestion (2%)</p> <p><b>Pour l'année 2021, le produit voté de taxe GEMAPI par Lfa pour financer la compétence GEMAPI s'élève à 1 500 000 €</b></p> <p><b>En fonction de ce produit, le service de fiscalité directe locale a déterminé les taux additionnels de GEMAPI à appliquer:</b></p> <p><b>en 2021:</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>TH</th> <th>TFPB</th> <th>TFPNB</th> <th>CFE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Taux</td> <td>0,905 %</td> <td>0,728 %</td> <td>1,59 %</td> <td>0,865 %</td> </tr> </tbody> </table> <p><b>en 2022:</b></p> <table border="1"> <thead> <tr> <th></th> <th>TH</th> <th>TFPB</th> <th>TFPNB</th> <th>CFE</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Taux</td> <td>1,18 %</td> <td>0,730 %</td> <td>1,53 %</td> <td>0,923%</td> </tr> </tbody> </table>		TH	TFPB	TFPNB	CFE	Taux	0,905 %	0,728 %	1,59 %	0,865 %		TH	TFPB	TFPNB	CFE	Taux	1,18 %	0,730 %	1,53 %	0,923%
	TH	TFPB	TFPNB	CFE																	
Taux	0,905 %	0,728 %	1,59 %	0,865 %																	
	TH	TFPB	TFPNB	CFE																	
Taux	1,18 %	0,730 %	1,53 %	0,923%																	

# GEMAPI: dépenses éligibles identifiées lors de la mise en place de la taxe GEMAPI

## Description des dépenses de LFa éligibles à la GEMAPI

Coût net complet du service rivières  
(dépenses de fonctionnement et dépenses d'investissement, y compris les charges de structure et déduction faite des recettes du service et du FCTVA)

Travaux réalisés au titre de la gestion intégrée des eaux pluviales

Etudes et travaux d'entretien concourant à la gestion hydraulique des fossés communautaires dans le cadre de la prévention des inondations.

Etudes et travaux des aménagements concourant à la gestion intégrée des eaux pluviales pour éviter le ruissellement des eaux.

Gestion environnementale des milieux aquatiques

Stratégie de prévention des inondations

**COUT ANNUEL PREVISIONNEL : 1 500 000 €**

# GEMAPI: bilan financier 2021

## Bilan GEMAPI - Année 2021

DEPENSES				RECETTES			
Postes de dépenses	CA 2021 (données CIRIL)	Charges de structure	Total Dépenses	Postes de recettes	CA 2021 (données CIRIL)	FCTVA	Total Recettes
Coût net complet du service rivières	879 367,01	274 938,14	<b>1 154 305,15</b>	Recettes services Rivières	191 171,01		<b>191 171,01</b>
Travaux réalisés au titre de la gestion intégrée des eaux pluviales	11 232,44	0,00	<b>11 232,44</b>	Produit Taxe GEMAPI	1 502 065,00	0,00	<b>1 502 065,00</b>
Etudes et travaux du bureau d'études de LFA pour les aménagements concourant à la gestion intégrée des eaux pluviales pour éviter le ruissellement des eaux.	36 528,07		<b>36 528,07</b>	Remboursement sur rémunération du personnel			<b>0,00</b>
Gestion environnementale des milieux aquatiques	54 675,49		<b>54 675,49</b>				<b>0,00</b>
Stratégie de prévention des inondations	0,00		<b>0,00</b>				<b>0,00</b>
<b>TOTAL DES DEPENSES</b>	<b>981 803,01</b>	<b>274 938,14</b>	<b>1 256 741,15</b>	<b>TOTAL DES RECETTES</b>	<b>1 693 236,01</b>	<b>0,00</b>	<b>1 693 236,01</b>

**Excédent dégagé sur taxe GEMAPI au 31/12/2021 436 494,86**

L'excédent de 436 494,86 € constaté au CA 2021 sera repris pour établir le bilan de la taxe GEMAPI 2022.

## Détail des travaux payés en 2021 et affectés à la Taxe GEMAPI:

### Service Environnement (dans le cadre du Contrat Natura 2000):

Travaux de stabilisation de pied de berge Grand Pré :	34 200 € TTC
Travaux d'abattage secteur du Grand Pré:	8 940 € TTC

### Service Voirie (gestion intégrée des eaux pluviales):

Travaux aménagement centre bourg de St Bonnet le Château:	1 747 € TTC
Travaux rue Chantelauze à Montbrison:	9 485 € TTC

**A noter que 2021 a été une année où les travaux GIEP ont été moins nombreux et qu'en 2022, plus de chantiers relatifs à la GEMAPI devraient être réalisés.**





# Décisions modificatives de crédits n°1

# Projet de DM n°1 budget principal

- **Ce projet de DM1 propose des ajustements:**
  - Pour intégrer les résultats et reports de l'exercice précédent
  - L'ajustement des prévisions en recettes suite aux notifications de l'Etat (fiscalité, DGF, compensations)
  - Des ajustements de crédits relatifs à des hausses de tarifs (gaz, électricité, licences Office, assurance du personnel...)
  - Divers ajustements sur des écritures d'ordre et quelques transferts de crédits sans incidence sur l'équilibre global du budget

**Augmentation du virement à la section d'investissement qui passe de 2,66 à 11,78 millions d'euros**

**Baisse de l'emprunt 2022 qui passe de 13,9 à 3,9 millions d'euros**

Synthèse équilibre DM1	Dépenses	Recettes
Section de fonctionnement	12 213 052 €	12 213 052 €
Section d'investissement	21 696 503 €	21 696 503 €
<b>Total</b>	<b>33 909 555 €</b>	<b>33 909 555 €</b>

# Projet de DM n°1 budget OM

- **Ce projet de DM1 propose des ajustements:**
  - Pour intégrer les résultats et report de l'exercice précédent
  - Des ajustements de crédits relatifs à des hausses de tarifs (assurance du personnel)
  - Un ajustement en investissement pour tenir compte de la hausse des coûts des matières premières.
  - Divers ajustements sur les écritures d'ordre et quelques transferts de crédits **sans incidence sur l'équilibre global du budget**

**Inscription de crédits pour le virement à la section d'investissement pour 640,8 K€**  
**Baisse de l'emprunt 2022 qui passe de 340 K€ à 0 K€**

Synthèse équilibre DM1	Dépenses	Recettes
Section de fonctionnement	2 973 794 €	2 973 794 €
Section d'investissement	1 213 754 €	1 213 754 €
<b>Total</b>	<b>4 187 548 €</b>	<b>4 187 548 €</b>

- **Ce projet de DM1 propose des ajustements:**
  - Pour intégrer les résultats et report de l'exercice précédent
  - Intégration des reversements Aqualter 2021 non rattachés
  - Des ajustements de crédits relatifs à des hausses de tarifs (carburant, assurance du personnel)
  - Divers ajustements sur les écritures d'ordre et quelques transferts de crédits sans incidence sur l'équilibre global du budget

**Inscription de crédits pour le virement à la section d'investissement pour 5,9 M€**  
**Baisse de l'emprunt 2022 qui passe de 14,4 M€ à 8,8 M€**

Synthèse équilibre DM1	Dépenses	Recettes
Section de fonctionnement	7 086 026 €	7 086 026 €
Section d'investissement	20 823 492 €	20 823 492 €
<b>Total</b>	<b>27 909 518 €</b>	<b>27 909 518 €</b>

# Projet de DM n°1 budget Eau

- **Ce projet de DM1 propose des ajustements:**
  - Pour intégrer les résultats et report de l'exercice précédent
  - Ajustement des recettes (versements Aqualter)
  - Achats d'eau Aqualter 2021 non rattachés
  - Des ajustements de crédits relatifs à des hausses de tarifs (carburant, assurance du personnel)
  - Ajustement des prévisions pour annulations de titres sur exercice antérieur et non-valeur des communes
  - Divers ajustements sur les écritures d'ordre et quelques transferts de crédits sans incidence sur l'équilibre global du budget

**Inscription de crédits pour le virement à la section d'investissement à hauteur de 2,6 M€. Baisse de l'emprunt 2022 qui passe de 8,9 M€ à 6,5 M€**

Synthèse équilibre DM1	Dépenses	Recettes
Section de fonctionnement	8 529 290 €	8 529 290 €
Section d'investissement	27 092 126 €	27 092 126 €
<b>Total</b>	<b>35 621 416 €</b>	<b>35 621 416 €</b>

- **Ce projet de DM1 propose des ajustements:**
  - Pour intégrer les résultats et report de l'exercice précédent
  - Des ajustements de crédits relatifs à des hausses des prix des carburants
  - Augmentation de 92 K€ de la subvention d'équilibre à verser par le budget principal
  - Divers ajustements sur les écritures d'ordre et quelques transferts de crédits sans incidence sur l'équilibre global du budget

**Inscription de crédits en dépenses d'investissement pour assurer l'équilibre de la section à hauteur de 5 K€.**

Synthèse équilibre DM1	Dépenses	Recettes
Section de fonctionnement	92 000 €	92 000 €
Section d'investissement	16 797 €	16 797 €
<b>Total</b>	<b>108 797 €</b>	<b>108 797 €</b>

# Projet de DM n°1 budget Ateliers partagés

- **Ce projet de DM1 propose des ajustements:**
  - Pour intégrer les résultats et report de l'exercice précédent

Augmentation du virement à la section d'investissement à hauteur de 172 K€.  
Inscription de crédits en dépenses d'investissement pour assurer l'équilibre de la section à hauteur de 172 K€.

Synthèse équilibre DM1	Dépenses	Recettes
Section de fonctionnement	172 295 €	172 295 €
Section d'investissement	174 624 €	174 624 €
<b>Total</b>	<b>346 919 €</b>	<b>346 919 €</b>