Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

ANNEXE DELIBERATION N°	2018.02.05/01
CLASSIFICATION :	7.10

Rapport 2018

Débat d'Orientation Budgétaire (D.O.B)

Conseil communautaire du 5 février 2018

Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

Sommaire

- Préambule 3
- Le cadre réglementaire 4
- Le contexte économique et financier 5
- Les orientations budgétaires 7
- La situation financière de l'EPCI au terme de l'année 2017 9
- La dette 11
- La fiscalité 15
- Le Fonctionnement 18
- La structure et l'évolution des dépenses et des effectifs 19
- L'Investissement 21
- Les restes à réaliser 22
- Le projet pluriannuel – plan d'actions 24
- L'épargne brute – hypothèses d'évolution de la section de fonctionnement 27

Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

Préambule

Créée le 1er janvier 2017 par la fusion des trois EPCI Le Donjon Val Libre, Val de Besbre Sologne Bourbonnaise et Varennes Forterre, la Communauté de communes Entr'Allier Besbre et Loire a pour ambition d'amplifier les dynamiques économiques de son territoire, d'en assurer un développement équilibré et durable, de promouvoir son attractivité et de garantir un service public de qualité.

Le projet de budget de l'année 2018 et des années à venir s'inscrira dans cette ambition tout en posant les arbitrages indispensables permettant de maintenir une situation financière saine et pérenne.

Le débat d'orientation budgétaire marque une étape importante dans le cycle budgétaire annuel des collectivités, ce dernier étant rythmé par la prise de décisions nationales et locales.

Aussi, dans un contexte de réformes profondes et d'importantes contraintes financières, le rapport d'orientation budgétaire doit traduire la volonté politique des élus communautaires de mettre en œuvre les moyens nécessaires pour soutenir l'intérêt communautaire grâce à la maîtrise des dépenses et de leur évolution, et à l'optimisation des ressources afin de préserver une certaine capacité à investir.

Sur la base du rapport d'orientation budgétaire présenté, le débat permettra à l'assemblée délibérante de discuter des orientations budgétaires de l'exercice et des engagements pluriannuels qui préfigurent les priorités du budget 2018 et suivants et d'être informée sur l'évolution de la situation financière de l'EPCI.

Les orientations présentées s'appuient donc sur des hypothèses de travail susceptibles d'évoluer étant entendu que les opérations ne sont pas définitivement arrêtées.

Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

Le cadre réglementaire

Le DOB est une étape obligatoire dans le cycle budgétaire des régions, départements, communes de plus de 3 500 habitants, des EPCI et syndicats mixtes comprenant au moins une commune de 3 500 habitants et plus (Art. L.2312-1, L.3312-1, L.4312-1, L.5211-36 et L5622-3 du CGCT).

Une délibération sur le budget non précédée de ce débat serait entachée d'illégalité et pourrait entrainer l'annulation de ce budget.

Ce débat doit avoir lieu dans les deux mois précédant le vote du budget primitif.

Le débat d'orientation budgétaire fait l'objet d'un vote sur la base du rapport présenté mais n'a pas de caractère décisionnel. Il est l'occasion de faire un bilan des actions conduites lors de l'exercice qui s'est achevé, de fixer les principales orientations pour l'exercice 2018 et de tracer des perspectives pour les années futures.

Le contenu du rapport précisé par la loi Notre du 7 août 2015 portant sur la Nouvelle Organisation Territoriale de la République comprend :

- les évolutions prévisionnelles des dépenses et des recettes,
- la présentation des engagements pluriannuels,
- des informations sur la structure et la gestion de la dette ainsi que l'évolution prévisionnelle et l'exécution des dépenses de personnel, des rémunérations, des avantages en nature et du temps de travail.

Le rapport est transmis par le Président de la Communauté de communes aux communes membres dans un délai de quinze jours à compter de son examen par l'assemblée délibérante. Il est mis à la disposition du public sur le site internet de la Communauté et au siège social de la collectivité, dans les quinze jours suivants la tenue du débat d'orientation budgétaire.

- *Non obligatoire l'année de création des EPCI, le DOB n'a pas été organisé en 2017.*

Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

Le contexte économique et financier

Le débat d'orientation budgétaire 2018 intervient dans un contexte financier international plutôt favorable marqué par une relance de la croissance économique mondiale.

La croissance en zone euro se consolide. Parmi les 4 grands pays de la zone, la France, comme l'Italie affiche une croissance modérée mais régulière depuis 4 trimestres alors que l'Espagne et l'Allemagne restent en tête.

Un retour de l'inflation (passée de 0,2% en 2016 à 1,5% en 2017), devrait se maintenir en 2018 (1,2% attendu en moyenne). *(Source Secteur public – CE)*

Selon les dernières statistiques disponibles, le redressement des finances publiques en 2016 a été de 3,4% du PIB, contre 3,3% initialement envisagé dans la loi de programmation des finances publiques (LPFP), grâce à une croissance contenue des dépenses, les prélèvements obligatoires étant restés stables en 2016.

Par sa première loi de finances, le nouveau gouvernement réaffirme sa volonté de respecter les engagements européens en matière de finances publiques en abaissant le déficit public en dessous du seuil de 3% du PIB à - 2,9% en 2017.

La loi de programmation des finances publiques 2018 - 2022 (LPFP) et la loi de finances 2018 (LFI) ont pour objectif de ramener la France dans une trajectoire de réduction du déficit public, de la dépense publique et des prélèvements obligatoires tout en finançant les priorités du Gouvernement.

Les principales mesures sont :

- **la dotation de compensation de la réforme de la taxe professionnelle (DCRTP)** en place depuis 2011 pour compenser intégralement et de façon pérenne la suppression de la taxe professionnelle est désormais une variable d'ajustement,
- **le dégrèvement de la taxe d'habitation** pour 80 % des redevables sera compensé intégralement par l'Etat dans la limite des taux et des abattements en vigueur pour les impositions de 2018 - Les éventuelles augmentations de taux ou d'abattements seront supportées par les contribuables –Suppression définitive de la TH en 2020.
- le **pilotage annuel et pluriannuel des finances locales** sous la forme d'un pacte de confiance avec l'Etat ayant pour objectif une économie de dépenses de 13 Md€ sur 5 ans. Les collectivités territoriales mais aussi les EPCI à fiscalité propre et les communes dont les dépenses réelles de fonctionnement dépassent 60 millions € (sur la base du compte de gestion 2016 du budget principal) doivent conclure un contrat avec le représentant de l'Etat pour 3 ans. Les autres communes et EPCI à fiscalité propre peuvent également le faire sur la base du volontariat.
- **l'évolution annuelle de leurs dépenses de fonctionnement** sera fixée à 1,2% (inflation comprise).
- **la capacité de désendettement des EPCI** à FP (si DRF > 60 M€) doit respecter un plafond national de référence fixé à 12 ans
- **la baisse de la DGF** est suspendue pour 2018.

Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

- la quasi- stabilité des **concours financiers de l'Etat**, la dotation générale de décentralisation (DGD), la dotation d'équipement des territoires ruraux (DETR), la dotation de soutien à l'investissement local (DSIL) et la dotation globale d'équipement (DGE) des départements.
- l'enveloppe **du FPIC** maintenue à 1 Md€ mais ajustement des mécanismes de garantie spécifique aux collectivités :
    - perdant l'éligibilité en 2018 ou ayant bénéficié d'une garantie en 2017 (et qui restent inéligibles en 2018) : en 2018, elles percevront 85% du montant perçu en 2017,
    - perdant l'éligibilité en 2019 ou ayant bénéficié d'une garantie en 2018 (et qui restent inéligibles en 2019) : en 2019, elles percevront 70% du montant perçu en 2018.
- la mise en œuvre d'une **indemnité compensatrice** pour compenser la hausse de la CSG, la suppression de la contribution exceptionnelle de solidarité, la suppression de la cotisation salariale d'assurance maladie ainsi que la baisse ou la suppression de la contribution salariale d'assurance chômage.
- La réintroduction d'un **jour de carence** lors de congés maladie pour les personnels du secteur public à compter du 1er janvier 2018.

Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

Les orientations budgétaires

Le projet du budget 2018 s'inscrit dans un contexte d'incertitudes sur l'évolution des recettes (suppression de la taxe d'habitation, évolution incertaine de la DGF, inéligibilité au FPIC à court terme…) et sur les conséquences financières de l'exercice des nouvelles compétences (GEMAPI…) mais également dans le cadre d'un projet de territoire à bâtir permettant de renforcer la dynamique et la cohésion de l'espace communautaire, de se doter d'équipements performants et modernes pour assurer l'efficacité et la qualité des services publics, choisir des dispositifs adaptés aux besoins d'une population et de ses nouveaux modes de vie.

Ces projets sont adossés à un plan pluriannuel de fonctionnement et d''investissement (PPF/PPI) de 9,5 TTC sur la période 2018-2020, pour lequel la Communauté sollicite un partenariat financier auprès de l'Europe, l'Etat, la Région Auvergne Rhône Alpes, le Département de l'Allier.

Toutefois, il y a lieu de prendre en compte les restes à réaliser 2017 du budget principal et des 18 budgets annexes ainsi que la gestion des organismes satellites.

La réalisation des projets pourrait générer un besoin d'emprunt estimé à 1 M€ environ sur la période pour financier les dépenses d'équipement.

Les actions et investissements programmés dans le plan pluriannuel 2018-2020 s'articulent autour de 6 axes correspondant aux thématiques ciblées dans le Contrat de Ruralité qui a pour objectif de coordonner les outils, dispositifs et moyens existants pour développer les territoires ruraux et accélérer la réalisation de projets concrets au service des habitants et des entreprises. Ces thématiques doivent être intégrées au projet de territoire en cours d'élaboration :

- **Axe 1 - Accessibilité aux services et aux soins**
- **Axe 2 - Redynamisation des centres bourgs**
- **Axe 3 - Attractivité**
- **Axe 4 - Mobilités**
- **Axe 5 - Transition écologique et énergétique**
- **Axe 6 - Cohésion sociale**

Depuis le 1er janvier 2018, conformément à la loi NOTRe, la Communauté de communes exerce la compétence « gestion des Milieux Aquatiques et la Prévention des Inondations (GEMAPI) ». Cette compétence a pour objet l'entretien et la restauration des cours d'eau et des ouvrages de protection contre les crues. Une taxe additionnelle et facultative peut être votée par l'assemblée délibérante pour financer cette nouvelle compétence.

Egalement, la modification statutaire de la nouvelle entité, la définition de l'intérêt communautaire de certaines compétences ainsi que l'éventuelle restitution aux communes sont en cours d'étude.

Enfin, l'organisation des services communautaires avec la mise en place de politiques d'achats, de contrôle de gestion, et des ressources internes poursuit sa démarche. Une réflexion est engagée autour des enjeux de la mutualisation avec l'élaboration d'un schéma.

Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

Des éléments de contexte national et local à prendre en compte :

- **Fiscalité « ménages » :** progression des bases de TFB de 0.5 % /an (2018-201-2020) et du taux de TH de 1.5 % sur l'année 2018 sur la base des prévisions 2017 ; quasi- stabilité des autres bases et stabilité des autres taux d'imposition sur la période.
- **Fiscalité économique :** stabilité du taux de CFE (prise en compte des disparités sur le territoire de Dompierre et de Varennes liées à l'harmonisation des taux issue du processus de fusion des 3 EPCI).
- **Dotations :** maintien du montant 2017 (prise en compte de la baisse de population) avec prudence compte tenu de certains paramètres (ex baisse de population)
- **FPIC :** selon l'attribution dégressive de 90% en 2017 du montant perçu, 75% en 2018 et 50% en 2019.
- **La capacité de désendettement des EPCI 20-50 000 hab** : 6-9 ans
- **Population municipale :** 25 348
- **Population totale :** 25 917

- **Charges à caractère général :** Progression de 2 % (transports enfants secteur Le Donjon –piscine Dompierre – crédits revitalisation petit patrimoine) justifiée par les augmentations incontournables de coûts de mise aux normes et d'autres interventions et en partie par l'intégration du plan d'actions 2018 – 2020),
- **Charges personnel :** progression de 2 % liée (recrutements fin 2017 en année pleine – dispositifs RH liés à l'adéquation des profils et des besoins d'une structure de plus grande échelle, à la mise en application du protocole relatif à la modernisation des parcours professionnels, des carrières et des rémunérations (P.P.C.R) et du nouveau Régime Indemnitaire tenant compte des Fonctions, des Sujétions, de l'Expertise et de l'Engagement Professionnel (R.I.F.S.E.E.P),

- **Dette** : 1ère extinction d'emprunt en 2020 - encaissement prêt 1 M€ en 2018 – PLS (prévision réalisation emprunt 600 000 € - opération 11 logements sociaux le Donjon)
- **PPFI :** plan pluriannuel Fonctionnement et Investissement 2018 – 2020 à hauteur de 9,5 M€ dont 3,3 pour le Fonctionnement et 5,8 pour l'Investissement. Mesurer les conséquences des charges supplémentaires d'exploitation sur la capacité à financer l'investissement.
- **Harmonisation tarifaire** des services,
- **Optimisation des ressources internes** – annualisation temps de travail adapté à la nature de l'activité – redéploiement de personnel – réflexion mutualisation
- **Gestion rigoureuse des dépenses**
- Clôture du **budget annexe des OM** et reprise de son déficit
- Acquisition des terrains **ZAC Varennes**
- **Mise en place d'outils de pilotage** de la gestion communautaire (AP/CP – autorisations de programme – AE/CP Autorisations d'engagement) pour répondre à l'exigence de performance de la gestion communautaire et aux objectifs stratégiques de l'EPCI.

Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

La situation financière au terme de l'année 2017 – année de fusion

Pour 2017, la Communauté présente un résultat excédentaire (budget principal et budgets annexes) de 2 127 143 € contre 3 125 813 € pour 2016. La réalisation des travaux d'investissement principalement prévus au budget principal et autofinancés, des subventions restant à encaisser justifie un écart d'un million d'€.

En matière de **recettes fiscales**, le produit des taxes habitation et foncier, CVAE, IFER, TASCOM et TEOM enregistre une augmentation de 2.43 %.

Concernant les **concours de l'Etat**, la dotation d'intercommunalité bonifiée et la dotation de compensation des groupements de communes ont été versées pour 1 368 020 € contre 1 453 202 € en 2016.

Pour cette 1ère année de fusion, la Communauté a été bénéficiaire du FPIC pour 63 409 €. L'attribution totale du bloc communal s'élevait à 337 053 € dont 273 644 € a été reversé aux communes membres.

L'**encours** de la dette s'élevant à 6.5 M€ au 31 décembre 2017 pour l'ensemble des budgets, prend en compte la souscription d'un nouvel emprunt de 1 000 000 € pour financer les investissements communautaires (Maison de santé, Friche Moreux de Varennes, extension atelier des Vernisses...)

Les **produits réels d'exploitation** ont progressé de 3.36 % par rapport à 2016 tandis que **le coût de la gestion** communautaire 2017 (personnel, administration générale, gestion courante, atténuation de produits) a enregistré une baisse de 1.29 %.

Il est à noter que la comparaison des 2 exercices budgétaires reste fragile compte tenu de l'agrégation d'opérations, de méthodes et de résultats de la gestion de 3 EPCI de strates différentes précédant la fusion.

Par ailleurs, on relève un impact sur le budget 2017, celui-ci lié à l'arrêt anticipé des comptes de 2016, de 163 169 € en dépenses de fonctionnement du budget principal et de 78 376 € en recettes de fonctionnement.

Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

RECAPITULATIF ET RESULTATS - 19 BUDGETS 2017

LE BUDGET PRINCIPAL

	Budget PRINCIPAL	FONCTIONNEMENT		Résultat clôture	INVESTISSEMENT		Résultat clôture
		Dépenses	Recettes		Dépenses	Recettes	
1		11 601 444,99	13 047 879,85	1 446 434,86	3 070 251,30	3 091 144,38	20 893,08
	TOTAL	11 601 444,99	13 047 879,85	1 446 434,86	3 070 251,30	3 091 144,38	20 893,08

LE BUDGET ANNEXE OFFICE DE TOURISME

	Budgets OFFICE TOURISME	FONCTIONNEMENT		Résultat clôture	INVESTISSEMENT		Résultat clôture
		Dépenses	Recettes		Dépenses	Recettes	
1		321 822,60	302 685,53	- 19 137,07	5 335,76	41 234,75	35 898,99
	TOTAL	321 822,60	302 685,53	- 19 137,07	5 335,76	41 234,75	35 898,99

LES BUDGETS ANNEXES - O.M - ZONES - SPIC

	Budgets ANNEXES O.M - Zones - SPIC	FONCTIONNEMENT		Résultat clôture	INVESTISSEMENT		Résultat clôture
		Dépenses	Recettes		Dépenses	Recettes	
	ORDURES MENAGERES	465 060,17	484 131,88	19 071,71	172 092,49	375 651,35	203 558,86
	~~ATELIER RELAIS CHAROLLET~~	~~15 077,49~~	~~91 266,96~~	~~76 189,47~~	122 909,83	60 114,00	- 62 795,83
	ZA LES BERNARDS - LE DONJON	17 178,51	30 037,38	12 858,87	23 204,80	11 329,00	- 11 875,80
	RESTAU BAR EPICERIE MONTAIGUET	4 581,98	15 844,00	11 262,02	321 470,82	359 041,34	37 570,52
	MAISON CANAL - AVRILLY	176,83	2 900,00	2 723,17	550,00	78 761,75	78 211,75
	BAT ARTISANAL - LES BERNARDS	145,00	2 500,00	2 355,00	288 738,77	196 343,74	- 92 395,03
	BIC ATELIER RELAIS	44 013,41	44 211,00	197,59	18 667,08	106 109,04	87 441,96
17	ZA SALIGNY	69,00	4 309,19	4 240,19			-
	ZA CHAVROCHES	123,00	707,08	584,08	507,00		- 507,00
	ZA LIERNOLLES	222,97	390,39	167,42	2,00		- 2,00
	ZA SEPT FONS	14 046,12	80 858,42	66 812,30	75 478,46	13 400,00	- 62 078,46
	HEBERGEMENTS TOURISTIQUES	147 661,32	145 811,11	- 1 850,21	49 753,83	285 567,76	235 813,93
	ATELIER DES VERNISSES	55 594,24	67 043,89	11 449,65	30 772,54	48 489,69	17 717,15
	CŒUR COM^{CIAL} ST GERAND LE PUY	14 293,16	21 038,25	6 745,09	12 645,75	9 358,50	- 3 287,25
	POLE EMPLOI ENTREPRISES	74 397,13	95 596,29	21 199,16	82 044,65	63 719,90	- 18 324,75
	ZAC LA FEUILLOUSE	249 931,00	249 931,00	-	249 931,00	249 931,00	-
	ZAC VARENNES FORTERRE	129 237,08	129 237,08	-	129 237,08	129 237,08	-
	TOTAL	1 231 808,41	1 465 813,92	234 005,51	1 578 006,10	1 987 054,15	409 048,05
19	TOTAL B'P^{AL} ET BUGETS ANNEXES	13 155 076,00	14 816 379,30	1 661 303,30	4 653 593,16	5 119 433,28	465 840,12

Même si les résultats définitifs de l'année 2017 ne sont pas tous connus à ce jour, une forte tendance montre que la Communauté de communes devrait réaliser un volume global de dépenses de 17,8 millions d'€ environ, (contre 15,3 en 2016) décomposées ainsi :

	2016		Total	2017		Total
Fonctionnement	12 557 361	14 181 934	1 624 573	13 155 076	14 816 379	1 661 303
Investissement	2 749 566	4 250 807	1 501 241	4 653 593	5 119 433	465 840
Total	15 306 927	18 432 741	3 125 813	17 808 669	19 935 812	2 127 143
Résultat 2017/2016						- 32 %

Le résultat 2017 devrait donc participer à la couverture du montant de l'annuité consolidée de la dette soit 677 175€.

Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

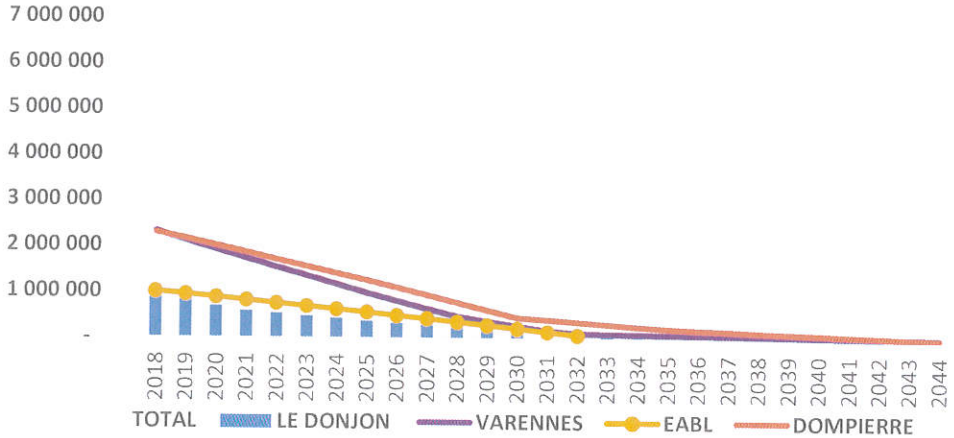
La dette

- **L'encours au 1er janvier 2018**

Au 1er janvier 2018, l'encours de la dette communautaire consolidée s'élève à 6 579 741 € dont l'extinction totale (hors nouvel emprunt) est fixée en 2044. Il regroupe 25 emprunts majoritairement souscrits à taux fixe, par les 3 EPCI jusqu'en 2016 et s'étend sur 27 ans.

Il intègre l'emprunt d'un montant d'un million d'€ réalisé en décembre 2017 également à taux fixe pour une durée de 15 ans, non encore encaissé. Une vision des encours portés par les 3 EPCI peut être judicieuse.

ENCOURS AU 1er JANVIER 2018					
Année	LE DONJON	DOMPIERRE	VARENNES	EABL	TOTAL
2018	965 925	2 295 207	2 318 609	1 000 000	6 579 741
2019	830 707	2 151 294	2 112 679	939 043	6 033 723
2020	690 572	2 003 855	1 917 972	877 315	5 489 714
2021	588 874	1 852 759	1 724 748	814 804	4 981 185
2022	537 657	1 697 869	1 536 490	751 503	4 523 519
2023	485 117	1 552 595	1 353 467	687 400	4 078 580
2024	431 200	1 404 331	1 168 121	622 486	3 626 138
2025	375 845	1 252 432	980 367	556 750	3 165 394
2026	334 249	1 096 764	805 111	490 182	2 726 306
2027	294 921	937 187	636 254	422 771	2 291 133
2028	254 624	773 556	471 682	354 506	1 854 367
2029	213 313	605 721	365 617	285 377	1 470 028
2030	170 943	449 893	267 371	215 374	1 103 581
2031	149 394	401 939	168 904	144 484	864 720
2032	127 747	353 985	111 191	72 696	665 619
2033	106 002	306 031	103 432		515 464
2034	84 157	258 077	95 591		437 824
2035	62 210	210 123	87 668		360 000
2036	40 161	186 109	79 661		305 931
2037	18 008	162 095	71 571		251 674
2038		138 081	63 395		201 476
2039		114 067	55 134		169 201
2040		90 053	46 786		136 839
2041		66 039	38 350		104 389
2042		42 025	29 826		71 851
2043		18 011	21 212		39 223
2044			12 508		12 508



Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

- **Encours EPCI Le Donjon Val Libre**

EPCI LE DONJON									
Année	Atelier le Charollet	Bât artisanal les Bernards	Maison du canal Avrily	Equipt déchetterie	Const déchetterie	Restau Bar Montaiguet	Acquis Bât St Joseph	ZA des Bernards	Total encours
2 018	185 873	146 629	111 353	44 926	70 801	164 373	45 749	196 221	**965 925**
2 019	120 274	139 946	105 785	22 874	61 988	156 154	39 913	183 772	**830 707**
2 020	51 748	133 179	100 218		52 773	147 936	33 998	170 721	**690 572**
2 021		126 326	94 650		43 138	139 717	28 003	157 040	**588 874**
2 022		119 388	89 082		33 064	131 498	21 926	142 698	**537 657**
2 023		112 363	83 515		22 530	123 280	15 766	127 663	**485 117**
2 024		105 250	77 947		11 516	115 061	9 524	111 902	**431 200**
2 025		98 047	72 379			106 842	3 196	95 380	**375 845**
2 026		90 754	66 812			98 624		78 060	**334 249**
2 027		83 369	61 244			90 405		59 903	**294 921**
2 028		75 891	55 677			82 187		40 870	**254 624**
2 029		68 319	50 109			73 968		20 917	**213 313**
2 030		60 653	44 541			65 749			**170 943**
2 031		52 890	38 974			57 531			**149 394**
2 032		45 030	33 406			49 312			**127 747**
2 033		37 071	27 838			41 093			**106 002**
2 034		29 011	22 271			32 875			**84 157**
2 035		20 851	16 703			24 656			**62 210**
2 036		12 588	11 135			16 437			**40 161**
2 037		4 222	5 568			8 219			**18 008**

- **Encours EPCI Val de Besbre Sologne Bourbonnaise**

EPCI - DOMPIERRE SUR BESBRE							
Année	Bic Atelier relais Saligny s/R	Bic Atelier relais Saligny s/R	EHTPA Jaligny s/B	EHTPA Jaligny s/B	Piscine Dompierre s/B	Atelier Vernisses Diou	Total encours
2 018	43 339,04	8 110,75	406 980,00	618 360,02	926 492,65	291 924,33	2 295 206,79
2 019	33 151,64	6 323,84	383 040,00	594 346,06	862 427,43	272 004,97	2 151 293,94
2 020	22 544,30	4 464,37	359 100,00	570 332,10	796 228,36	251 186,36	2 003 855,49
2 021	11 499,69	2 529,40	335 160,00	546 318,14	727 824,32	229 427,88	1 852 759,43
2 022		515,87	311 220,00	522 304,18	657 141,87	206 687,12	1 697 869,04
2 023			287 280,00	498 290,22	584 105,12	182 919,74	1 552 595,08
2 024			263 340,00	474 276,26	508 635,82	158 079,39	1 404 331,47
2 025			239 400,00	450 262,30	430 652,43	132 117,63	1 252 432,36
2 026			215 460,00	426 248,34	350 071,74	104 983,84	1 096 763,92
2 027			191 520,00	402 234,38	266 807,06	76 625,09	937 186,53
2 028			167 580,00	378 220,42	180 768,99	46 986,10	773 555,51
2 029			143 640,00	354 206,46	91 865,15	16 009,06	605 720,67
2 030			119 700,00	330 192,50			449 892,50
2 031			95 760,00	306 178,54			401 938,54
2 032			71 820,00	282 164,58			353 984,58
2 033			47 880,00	258 150,62			306 030,62
2 034			23 940,00	234 136,66			258 076,66
2 035				210 122,70			210 122,70
2 036				186 108,74			186 108,74
2 037				162 094,78			162 094,78
2 038				138 080,82			138 080,82
2 039				114 066,86			114 066,86
2 040				90 052,90			90 052,90
2 041				66 038,94			66 038,94
2 042				42 024,98			42 024,98
2 043				18 011,02			18 011,02

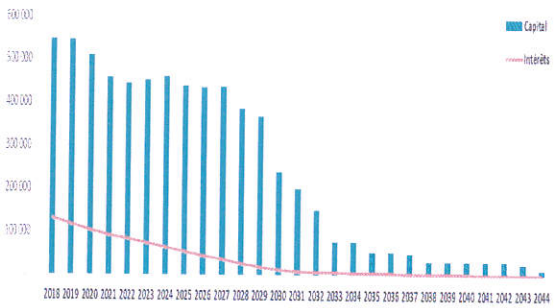
Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

- **Encours EPCI Varennes Forterre**

Année	Immobilier St Gérand le Puy	O.T	Pôle emploi Varennes	CCVF 2007	Trav 2009/2012	Achat bât com	Acquis et Trav Pôle santé	ZAC	Crèche et extension	SPL277	NA	Résid Jeunes	Piscine Varennes	Total encours
2 018	81 375	1 357,64	684 833	67 647	218 140	349 611	219 102	143 319	143 886	62 230	47 538	274 465	25 105	2 318 609
2 019	72 075		633 167	62 216	191 752	321 206	201 190	122 911	132 523	57 779	43 584	262 543	11 734	2 112 679
2 020	62 775		581 500	56 526	165 245	292 800	182 566	102 015	120 819	53 289	39 470	250 340	10 627	1 917 972
2 021	53 475		529 833	50 563	138 620	268 400	163 202	80 617	108 762	48 762	35 191	237 848	9 475	1 724 748
2 022	44 175		478 167	44 314	111 873	244 000	143 070	66 290	96 337	44 193	30 740	225 055	8 276	1 536 490
2 023	34 875		426 500	37 765	85 003	219 600	122 138	59 378	83 532	39 585	26 109	211 954	7 029	1 353 467
2 024	25 575		374 833	30 902	58 006	195 200	100 374	52 405	70 332	34 937	21 291	198 533	5 732	1 168 121
2 025	16 275		323 167	23 710	30 881	170 800	77 747	45 372	56 723	30 248	16 280	184 781	4 383	980 367
2 026	6 975		271 500	16 174	18 626	146 400	54 220	38 277	42 688	25 518	11 066	170 688	2 979	805 111
2 027			221 500	8 276	11 237	122 000	29 759	31 120	28 212	20 746	5 642	156 242	1 519	636 254
2 028			171 500		3 713	97 600	4 327	23 900	13 278	15 933		141 431		471 682
2 029			121 500			73 200	-	16 618	9 232	11 078		133 989		365 617
2 030			71 500			48 800	-	9 271	5 151	6 181		126 469		267 371
2 031			21 500			24 400	-	1 860	1 033	1 240		118 870		168 904
2 032												111 191		111 191
2 033												103 432		103 432
2 034												95 591		95 591
2 035												87 668		87 668
2 036												79 661		79 661
2 037												71 571		71 571
2 038												63 395		63 395
2 039												55 134		55 134
2 040												46 786		46 786
2 041												38 350		38 350
2 042												29 826		29 826
2 043												21 212		21 212

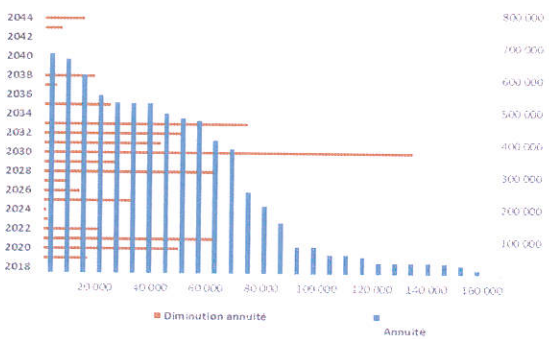
- **L'annuité consolidée (budget principal et budgets annexes)**

Année	Capital	Intérêts	Total Annuité	CRD
2018	546 018	130 154	677 172	6 033 723
2019	544 009	116 916	660 925	5 489 714
2020	508 529	103 463	611 991	4 981 185
2021	457 666	91 584	549 251	4 523 519
2022	444 939	82 928	527 867	4 078 580
2023	452 442	73 519	525 961	3 626 138
2024	460 744	64 006	524 749	3 165 394
2025	439 088	54 090	493 178	2 726 306
2026	435 173	44 629	479 802	2 291 133
2027	436 765	35 171	471 936	1 854 367
2028	384 340	25 787	410 127	1 470 028
2029	366 447	17 630	384 077	1 103 581
2030	238 860	11 589	250 450	864 720
2031	199 101	8 871	207 972	665 619
2032	150 155	6 795	156 950	515 464
2033	77 640	5 632	83 272	437 824
2034	77 824	5 041	82 865	360 000
2035	54 069	4 448	58 518	305 931
2036	54 257	3 854	58 111	251 674
2037	50 198	3 264	53 462	201 476
2038	32 275	2 753	35 028	169 201
2039	32 362	2 261	34 623	136 839
2040	32 450	1 768	34 218	104 389
2041	32 538	1 275	33 813	71 851
2042	32 628	782	33 409	39 223
2043	26 715	288	27 003	12 508
2044	12 508	72	12 580	-
Total	**6 579 741**	**898 571**	**7 479 312**	



Diminution de l'annuité :

- 50 000 € en 2020
- 62 000 € en 2021.



Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

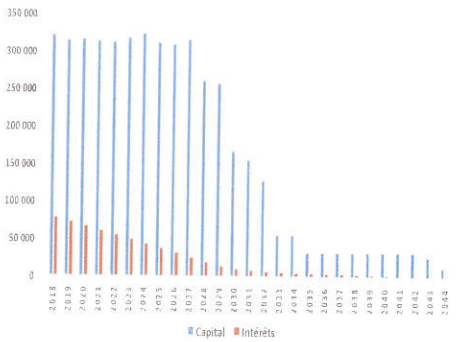
- **L'annuité du budget principal**

Année	Capital	Intérêts	Frais	Total annuités	Encours
2018	322 417	77 904	1 000,00	401 321	4 226 207
2019	315 537	72 161	0,00	387 698	3 910 670
2020	317 122	66 406	0,00	383 528	3 593 549
2021	315 305	60 498	0,00	375 803	3 278 244
2022	313 309	54 812	0,00	368 121	2 964 934
2023	318 960	49 071	0,00	368 031	2 645 974
2024	324 788	43 193	0,00	367 981	2 321 186
2025	312 588	37 158	0,00	349 746	2 008 598
2026	310 512	31 080	0,00	341 592	1 698 086
2027	316 829	24 860	0,00	341 689	1 381 258
2028	262 052	18 656	0,00	280 708	1 119 206
2029	258 069	13 699	0,00	271 768	861 137
2030	167 311	9 883	0,00	177 194	693 826
2031	155 954	7 978	0,00	163 932	537 872
2032	128 410	6 269	0,00	134 679	409 462
2033	55 795	5 206	0,00	61 001	353 667
2034	55 877	4 717	0,00	60 594	297 790
2035	32 020	4 226	0,00	36 247	265 770
2036	32 104	3 736	0,00	35 840	233 665
2037	32 189	3 245	0,00	35 434	201 476
2038	32 275	2 753	0,00	35 028	169 201
2039	32 362	2 261	0,00	34 623	136 839
2040	32 450	1 768	0,00	34 218	104 389
2041	32 538	1 275	0,00	33 813	71 851
2042	32 628	782	0,00	33 409	39 223
2043	26 715	288	0,00	27 003	12 508
2044	12 508	72	0,00	12 580	0
Total	**4 548 625**	**603 956**	**1 000**		

Coût moyen annuel d'amortissement : 316 000 € sur durée de 11 ans.

La capacité de désendettement serait actuellement de 5.7 ans

Le taux d'endettement serait de : 39 %



Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

La fiscalité

En 2016, le ralentissement des recettes fiscales des collectivités locales (+3,0 %, après +5,0 % en 2015) explique en partie la faible progression des recettes de fonctionnement en 2016.

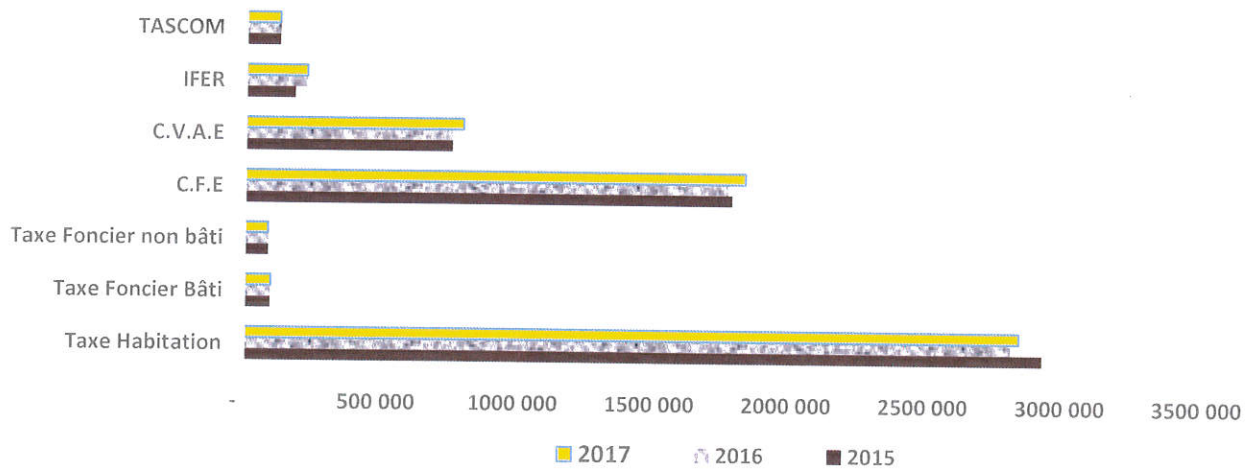
Ce ralentissement concerne à la fois les impôts locaux et les autres impôts et taxes. Parmi les impôts locaux, les impôts économiques ont décéléré par rapport à 2015, suite à la faible croissance de la cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE).

Le produit des taxes « ménages » a également ralenti. En particulier, les produits de la taxe d'habitation sont presque stables (+0,2 %), après la hausse exceptionnelle de 2015.

Il est rappelé qu'une exonération pour les personnes de condition modeste avait été supprimée en 2015, et que celle-ci a été réintroduite en 2016. Au total, la hausse du produit des taxes « ménages » en 2016 est liée principalement à un effet taux .

En 2017, les ressources des collectivités locales devraient progresser davantage qu'en 2016. Les recettes de CVAE progresseraient (+4,3 %, après +1,4 % en 2016). Dans le bloc communal, les produits de la taxe d'habitation (TH) devraient repartir à la hausse, après la quasi-stabilité de 2016, du fait de bases un peu mieux orientées. *(Source - Bulletin information DGCL – oct 2017)*

Les produits des impôts « ménages » et « économiques » encaissés en 2017 :



Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

PROJET FISCALITE - DOB 2018

FISCALITE MENAGES

ANNEE 2016					ANNEE 2017		2017 / 2016
EPCI - BASES	LE DONJON	VAL BESBRE	VARENNES FORT	TOTAL	Prévisions	Réalisations	Ecarts
Taxe d'habitation	3 931 597	11 814 997	9 141 825	24 888 419	25 096 000	25 095 858	0,83%
Taxe Foncier Bâti	3 340 844	10 436 518	9 537 533	23 314 895	23 613 000	23 741 432	1,83%
Taxe Foncier non Bâti	1 307 000	1 910 323	1 888 531	5 105 854	4 523 000	4 522 487	-11,43%
Total bases				53 309 168	53 232 000	53 359 777	0,09%
EPCI - TAUX	LE DONJON	VAL BESBRE	VARENNES FORT		EABL	EABL	
Taxe d'habitation	11,28	11,06	11,45		11,24%	11,24%	
Taxe Foncier Bâti	0,364	0,17	0,65		0,394%	0,394%	
Taxe Foncier non Bâti	2,4	1,62	1,67		1,86%	1,86%	
EPCI - PRODUITS	LE DONJON	VAL BESBRE	VARENNES FORT	TOTAL	TOTAL	TOTAL	Ecarts
Taxe d'habitation	443 484	1 306 739	1 046 739	2 796 962	2 820 790	2 828 416	1,12%
Taxe Foncier Bâti	12 161	17 742	61 994	91 897	93 035	94 601	2,94%
Taxe Foncier non Bâti	31 074	30 947	21 500	83 521	84 128	84 118	0,72%
Total produits				2 972 380	2 997 953	3 007 135	1,17%

FISCALITE ECONOMIQUE

ANNEE - 2016					ANNEE 2017		
EPCI	LE DONJON	VAL BESBRE	VARENNES FORT	TOTAL	Prévisions	Réalisations	Ecarts
Bases C.F.E	330 176	3 324 646	3 130 764	6 785 586	6 813 000	6 813 129	0,41%
Produit C.F.E	82 741	831 162	846 559	1 760 462	1 767 292	1 825 619	3,70%
Taux C.F.E	25,06%	25%	27%		25,94%	25,94%	
	LE DONJON	VAL BESBRE	VARENNES FORT	TOTAL	Prévisions	Réalisations	
CVAE	60 481	374 077	317 003	751 561	794 088	794 088	5,66%
IFER	48 853	107 691	65 351	221 895	223 676	222 608	0,32%
TASCOM	1 690	51 869	69 602	123 161	123 162	121 578	-1,29%
Total produits				1 096 617	1 140 926	1 138 274	3,80%
TOTAL RECETTES FISCALES				5 829 459	5 906 172	5 971 028	2,43%

un écart positif de :

- **64 857 €** réalisations 2017 / prévisions 2017 dont 37 995 € correspondant notamment au produit de CFE (rôles sup).

- **141 569 €** 2017/2016.

Hypothèse orientation budgétaire - fiscalité

EPCI - BASES	2017	Réalisations
Taxe d'habitation	25 096 000	25 095 858
Taxe Foncier Bâti	23 613 000	23 741 432
Taxe Foncier non Bâti	4 523 000	4 522 487
Total bases	53 232 000	53 359 777
EPCI - TAUX	EABL	EABL
Taxe d'habitation	11,24%	11,24%
Taxe Foncier Bâti	0,394%	0,394%
Taxe Foncier non Bâti	1,86%	1,86%
EPCI - PRODUITS	EABL	94 601
Taxe d'habitation	2 820 790	2 828 416
Taxe Foncier Bâti	93 035	94 601
Taxe Foncier non Bâti	84 128	84 118
Total produits	2 997 953	3 007 135

Hypothèses évolution base FB et taux TH		
❶	❷	❸
2018	2018	2018
25 096 000	25 096 000	25 096 000
23 731 065	23 849 720	23 968 969
0,5%	0,5%	0,5%
4 523 000	4 523 000	4 523 000
53 350 065	53 468 720	53 587 969
EABL	EABL	EABL
11,30%	11,35%	11,41%
0,5%	1,0%	1,5%
0,394%	0,394%	0,394%
1,86%	1,86%	1,86%
EABL	EABL	EABL
2 834 894	2 848 396	2 863 102
14 104	27 606	42 312
93 500	93 968	94 438
84 128	84 128	84 128
3 012 523	3 026 492	3 041 668
5 387	*19 356*	*34 533*

- **augmentation base Taxe Foncier Bâti :** 0.5 % sur la base prévisionnelle de 2017

- **augmentation taux Taxe d'Habitation :** 0.5 % - 1 % - 1.5 %

Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

Courant octobre 2017, des perspectives d'évolution de la fiscalité « ménages » et économique sont projetées à horizon 2022 avec une estimation de **+ 704 K€.**

CC Entr'Allier Besbre	TH	FB	FNB	CFE	CVAE	IFER	TASCom	Total
2016	2 797 458	91 861	83 818	1 760 214	751 561	221 895	123 161	5 829 968
2017 notifié	2 820 790	93 035	84 128	1 767 325	794 088	223 676	123 162	5 906 204
2018	2 867 333	95 035	85 095	1 787 649	825 852	226 338	123 162	6 010 465
2019	2 915 791	97 117	86 108	1 808 922	858 886	229 778	123 162	6 119 764
2020	2 974 690	99 564	87 417	1 836 418	893 241	233 638	123 162	6 248 130
2021	3 039 539	102 232	88 885	1 867 270	928 971	237 704	123 162	6 387 762
2022	3 107 624	105 034	90 432	1 899 760	966 129	242 030	123 162	6 534 171

Début janvier 2018, compte tenu d'éléments de contexte, notamment la suppression progressive de la TH pour 80 % des ménages (2020) une autre perspective d'évolution de la fiscalité est présentée avec prudence estimée à **+ 318,6 K€**

Fiscalité	2 015	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021	2 022
Taxe Habitation	2 911 278	2 796 962	2 828 416	2 863 102	2 877 418	2 891 805	2 906 264	2 920 795
Taxe Foncier Bâti	91 495	91 897	94 601	93 500	93 968	94 438	94 910	95 385
Taxe Foncier Non Bâti	82 930	83 815	84 118	84 128	84 128	84 549	84 971	85 396
C.F.E	1 776 528	1 760 461	1 825 619	1 834 747	1 853 095	1 862 360	1 871 672	1 881 030
C.V.A.E	752 566	751 561	794 088	798 058	802 049	806 059	810 089	814 140
IFER	176 108	221 895	222 608	223 721	224 840	225 964	227 094	228 229
TASCOM	120 484	123 161	121 578	122 186	122 186	122 186	122 797	123 411
TOTAL	**5 911 388**	**5 829 752**	**5 971 028**	**6 019 442**	**6 049 540**	**6 079 787**	**6 117 797**	**6 148 386**
EVOLUTION EN €		- 81 636	141 276	48 414	30 097	30 248	38 010	30 589

Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

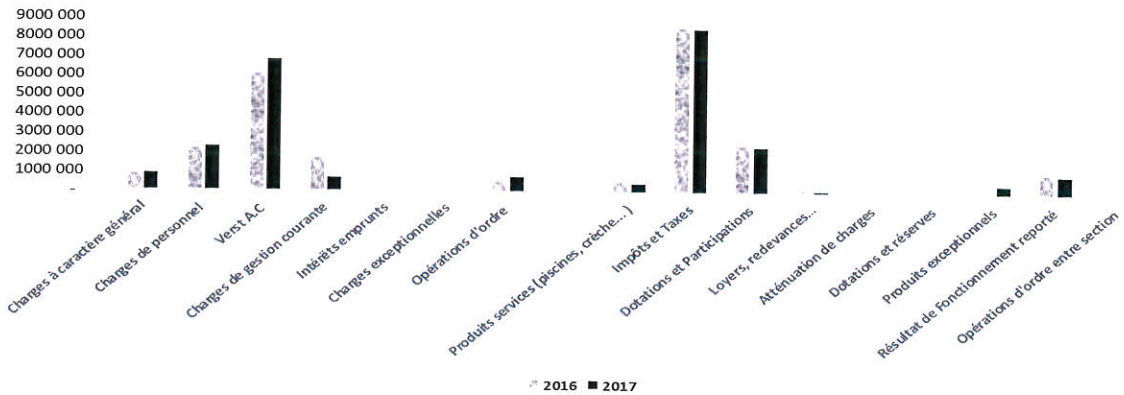
Le Fonctionnement

Les groupements à fiscalité propre sont le seul niveau de collectivités pour lequel les dépenses de fonctionnement n'ont pas diminué en 2016. Les frais de personnel devraient progresser en 2017 de façon un peu plus dynamique qu'en 2016, en raison des nouvelles revalorisations du point d'indice de la fonction publique (+0,6 % au 1er février 2017) et des effets des mesures « Parcours professionnels, carrières et rémunérations » (PPCR). Un impact de + 50 000 € au titre de 2016 sur les dépenses de personnel communautaire 2017.

En 2017, les ressources des collectivités locales devraient progresser davantage qu'en 2016, notamment en ce qui concerne les produits de CVAE et de TH. *(Source : DGCL)*

Dépenses FONCTIONNEMENT		**CA 2016**	**BP 2017**	**Estim CA 2017**
Cpt	Libellé			
011	Charges à caractère général	837 506	1 147 107	894 355
012	Charges de personnel et frais assimilé	2 152 734	2 369 838	2 296 195
014	Atténuation de produits	6 052 161	7 169 021	6 846 431
65	Charges de gestion courante	1 720 832	820 768	695 198
Total des dépenses de gestion courante		**10 763 233**	**11 506 734**	**10 732 178**
66	Charges financières	78 386	130 000	70 727
67	Charges exceptionnelles	94 151	10 000	2 868
022	Dépenses imprévues		77 066	
Total des dépenses financières et except		**172 537**	**217 066**	**73 595**
Total des dépenses réelles de fonctionnement		**10 935 771**	**11 723 800**	**10 805 773**
023	Virement à la section d'investissement		10 000	
042	Opérations d'ordre entre section	499 477	420 000	795 672
043	Opérations patrimoniales			
Total des dépenses d'ordre de fonctionnement		**499 477**	**430 000**	**795 672**
Total DEPENSES		**11 435 247**	**12 153 800**	**11 601 445**

Recettes FONCTIONNEMENT		**CA 2016**	**BP 2017**	**Estim CA 2017**
Cpt	Libellé			
70	Produits de services, du domaine	519 647	497 616	477 281
73	Impôts et Taxes	8 554 711	8 456 106	8 530 860
74	Dotations et Participations	2 415 764	2 097 222	2 402 147
75	Autres produits de gestion courante	100 615	80 000	101 373
013	Atténuation de charges	45 806	18 000	77 920
Total des recettes de gestion courante		**11 636 542**	**11 148 944**	**11 589 582**
76	Dotations et réserves	19		17
77	Produits exceptionnels	14 769		453 478
Total des recettes réelles de fonctionnement Ex		**11 651 331**	**11 148 944**	**12 043 076**
002	Résultat de Fonctionnement reporté	*1 069 901*	*968 756*	*968 757*
Total des recettes réelles de fonctionnement		**12 721 231**	**12 117 700**	**13 011 833**
042	Opérations d'ordre entre section	36 782	36 100	36 047
043	Opérations d'ordre à l'int de la section			
Total des recettes d'ordre de fonctionnement		**36 782**	**36 100**	**36 047**
TOTAL RECETTES		**12 758 013**	**12 153 800**	**13 047 880**
	Résultat de clôture	**1 322 766**		**1 446 435**



Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

La structure et l'évolution des dépenses et des effectifs

Les charges de personnel augmentent notamment du fait de :

- l'augmentation de la masse salariale,
- la prise en charge des heures supplémentaires
- de la hausse des cotisations patronales et sociales (augmentation des taux de 2016 à 2017)
- et de la refonte des grilles indiciaires.

Elles ont également augmenté suite à la mise en application du protocole relatif à la modernisation des parcours professionnels, des carrières et des rémunérations (P.P.C.R) par catégorie (A.B.C.) et par cadre d'emplois dans la FPT qui a porté sur trois points essentiels :

- la refonte des grilles indiciaires avec la revalorisation des IB et des IM qui intervient entre le 01.01.2016 et 01.01.2020 en fonction de la catégorie A B ou C
- la création d'une cadence unique d'avancement d'échelon et la suppression de l'avancement d'échelon à l'ancienneté minimale (au choix) ou à l'ancienneté maximale.
- la réorganisation des carrières à compter du 01.01.2017 pour l'ensemble des cadres d'emplois des catégories B et C

Effectifs	au 31 déc 2017	en 2017
titulaires	40	41
stagiaires	4	5
contractuels de droit public	10	17
contractuels de droit privé	11	39
contrats accroisst temporaire activité	3	8
contractuels saisonniers		11
Effectifs physiques	69	102
Equivalent temps plein (ETP)	54,49	80

Charges de personnel - rémunérations	
Montant	**2 293 066**
dont principalement	
titulaires	904 602

Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

contractuels	562 779
mise à dispo	140 124
cotisations	547 821
assurances	70 935
CNAS	13 497
Chèques Restau	22 829

Taux de charges de personnel/Dépenses réelles : **21. 2%.**

Généralement, le taux de charges de personnel dans les EPCI est estimé à 25 %

	2016		2017		2018	
Les retraites	**Agent**	**Employeur**	**Agent**	**Employeur**	**Agent**	**Employeur**
Régime spécial						
CNRACL	0,94%	30,60%	10,29%	30,65%	10,56%	30,65%
Régime général						
Vieillesse déplafonnée	0,35%	1,85%	0,40%	1,90%	0,40%	1,90%
Vieillesse plafonnée	6,90%	8,55%	6,90%	8,55%	6,90%	8,55%
IRCANTEC						
Tranche A	2,72%	4,08%	2,80%	4,20%	2,80%	4,20%
Tranche B	6,75%	12,35%	6,95%	12,55%	6,95%	12,55%
Les organismes FPT						
CNFPT		1,00%		0,90%		0,90%
CDG		1,00%		1,00%		1,00%

L'annualisation du temps de travail est en cours de mise en place.

HEURES COMPLEMENTAIRES ET SUPPLEMENTAIRES		
	Nb	Montant
Heures complémentaires	1 528	15 194
Heures supplémentaires	405	5 152
Heures dimanche	995	18 364
Heures nuit	92	2 374
Total	3 020	41 084
Total (hors HC)	*1 492*	*25 891*

Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

L'investissement

Les investissements diminuent en 2016 pour la troisième année consécutive, mais de façon moins marquée qu'en 2014 et en 2015 (-3,0 %, après -7,7 % et -8,4 %). Cette baisse concerne tous les niveaux de collectivités, mais à des degrés différents. .(*Source : DGCL).*

La nouvelle entité a réalisé, en grande partie, les investissements engagés par chaque EPCI.

Dépenses INVESTISSEMENT		CA 2016	BP 2017	Estimation CA 2017
Cpt	Libellé			
001	*Solde d'éxecution reporté*	**358 029,56**	**201 363**	**201 362,53**
13	Subvention versée budget annexe		52 200	52 200,00
20	Immob corporelles (sauf 204)	14 856,48	72 335	5 521,42
204	Subventions d'équipement versées	170 930,10	22 975	14 200,00
21	Immoblisations corporelles	396 971,21	474 450	146 706,92
23	Immobilisations en cours	461 144,25	4 153 428	1 574 079,37
Total des dépenses d'équipement		**1 043 902,04**	**4 775 388**	**1 792 707,71**
13	Subventions d'investissement	11 271,00		
16	Emprunts et dettes assimilées	286 527,70	498 959	270 727,03
16	Réaménagt prêt			24 400,00
165	Dépôts et cautionnements			839,10
26	Participations et créances ratt.	75 000,00		
27	Autres immobilisations financières	35 500,00	910 168	729 168,08
274	Avances forf		120 000	15 000,00
020	Dépenses imprévues		39 570	
Total des dépenses financières		**408 298,70**	**1 568 697**	**1 040 134,21**
Total des dépenses réelles d'investissement		**1 452 200,74**	**6 344 085**	**2 832 841,92**
28	**Amortissements autres constr**	3 626,00		
040	Opérations d'ordre entre sections	36 781,53	36 100	36 046,85
041	Opérations patrimoniales			
Total des dépenses d'ordre d'investissement		**40 407,53**	**36 100**	**36 046,85**
Total DEPENSES CUMULEES		**1 850 637,83**	**6 581 548**	**3 070 251,30**

Recettes INVESTISSEMENT		CA 2016	BP 2017	CA 2017
Cpt	Libellé			
001	*Excédent d'investissement reporté*	499 522,33	1 427 268	1 427 268,18
13	Subventions d'équipement	900 529,54	2 187 593	229 298,64
Total des recettes d'équipement		**900 529,54**	**2 187 593**	**229 298,64**
10	Dotations et réserves (FCTVA et affe	857 405,76	654 009	567 031,01
16	Emprunts	234 085,60	1 185 400	
165	Cautions			415,00
20	Immobilisations corporelles	6 781,73		
21	Autres constructions	36 310,81		
23	Immobilisations en cours	31 610,02		
Total des recettes financières		**1 166 193,92**	**1 839 409**	**567 446,01**
27	Autres immobilisations financières	10 821,00	21 200	21 459,50
27	Avances remboursables (budg/ann)		300 000	50 000,00
Total des recettes réelles d'investissement		**2 077 544,46**	**4 348 202**	**868 204,15**
021	Virement de la section de Fonctionnement		10 000	
024	Produit des cessions d'immobilisations		449 365	
040	Opération d'ordre de transfert entr	499 476,69	420 000	795 672,05
041	Opérations patrimoniales			
Total des recettes d'ordre d'investissement		**499 476,69**	**879 365**	**795 672,05**
TOTAL RECETTES DE L'EXERCICE		**2 577 021,15**	**5 227 567**	
Total RECETTES CUMULEES		**3 076 543,48**	**6 654 835**	**3 091 144,38**
Resultat de clôture		1 225 905,65		20 893,08

Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

Les opérations d'équipement 2017 – Les restes à réaliser sur l'exercice 2018

- **Le budget principal**

L'évaluation correcte des restes à réaliser (RAR) tant en dépenses qu'en recettes permet d'avoir un résultat global sincère et donc de définir un résultat qui donne une image fidèle de l'année comptable écoulée.

INVESTISSEMENT - RESTES A REALISER 2017 - BP 2018

Dépenses d'investissement

Opération	Budget	Réalisation	R.A.R.
Opération n°100001 Atelier des Territoires	20 000	-	20 000
Opération n°100002 Immobilier Varennes "Friche Mo	415 000	-	415 000
Opération n°134055 Travaux Pôle Multi-Accueil : crèche	10 000	-	10 000
Opération n°134059 Halte nautique Luneau	72 000	-	72 000
Opération n°134061 Plateaux multisports 2016 (2ème T)	75 703	75 365	-
Opération n°134063 Mise en valeur du petit patrimoine	155 000	-	155 000
Opération n°134064 Résidence personnes âgées	1 418 121	52 315	1 365 806
Opération n°207106 Piscine du Val de Besbre	110 000	29 656	80 344
Opération n°20716 O.P.A.H.	19 975	14 400	5 575
Opération n°20717 Local Technique	10 000	-	-
Opération n°20728 Espace René Fallet	520	514	-
Opération n°20731 Télécentre	539 030	387 072	151 958
Opération n°20732 Aménagement O.T	3 896	2 077	1 815
Opération n°20734 MSP Dompierre	1 730 415	1 118 166	612 248
Opération n°20735 Pôle Enfance Jeunesse	29 136	-	-
Opération n°20736 Solidarité Insertion	9 031	4 148	4 883
Opération n°20738 Equipement informatique	14 826	12 607	2 218
Opération n°99611 Installation communauté Varennes	14 775	13 283	1 490
Opération n°99616 Piscine Communautaire Varennes	15 000	4 622	10 378
Opération n°99618 Multi accueil Brin d'Eveil	13 360	12 827	530
Opération n°99619 Signalétique communautaire	4 500	43	4 455
Opération n°99620 Résidence Jeunes Oxygène - Varennes	5 900	-	5 900
Opération n°99621 Pôle Social Santé - Varennes	14 000	3 977	10 000
Opération n°99622 Service technique Varennes	10 000	9 877	-
13 Subventions d'investissement r	52 200	52 200	-
16 Emprunts et dettes assimilés	903	839	-
204 Subventions d'équipement versé	13 000	-	-
21 Immobilisations corporelles	-	-	-
27 Autres immobilisations financières	1 030 168	365 000	105 000
Total Dépenses	**5 806 459**	**2 158 987**	**3 034 600**

Recettes d'investissement

Opération	Budget total	Réalisation	R.A.R.
Opération n°100002 Immobilier Varennes "Friche Mo	70 000		70 000
Opération n°134059 Halte nautique Luneau	48 000		48 000
Opération n°134061 Plateaux multisports 2016 (2èm	45 018		45 018
Opération n°134063 Mise en valeur du petit patrim	112 144	16 834	95 350
Opération n°134064 Résidence personnes âgées	681 762	-	681 762
Opération n°20731 Télécentre	149 418	9 360	149 418
Opération n°20734 MSP Dompierre	1 045 000	183 536	861 464
Opération n°99618 Multi accueil Brin d'Eveil	36 251	19 568	16 680
16 Emprunts et dettes assimilés	1 185 400	415	1 000 000
Total Recettes	**4 443 558**	**514 195**	**2 967 692**

Dépenses	3 034 600
Recettes	2 967 692
Besoin de financement	- **66 908**

Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

- **Les budgets annexes**

Dépenses d'investissement			
Budgets Annexes	**Budget**	**Réalisation**	**R.A.R.**
Atelier des Vernisses	32 486	1 769	30 700
Bâtiment artisanal Les Bernards - Le Donjon	473 473	288 738	184 734
BIC Ateliers Relais	75 730	1 147	74 500
Hébergements touristiques	237 399	491	236 900
Maison du Canal - Avrilly	346 667	550	344 226
Office de Tourisme	4 350	-	4 350
Ordures Ménagères	201 853	139 240	55 102
Pôle Emploi Entreprises	2 500	-	2 500
Restautant-Bar-Epicerie - Montaiguët en Forez	252 019	247 983	4 034
Total Dépenses	**1 626 477**	**679 917**	**937 046**

Recettes d'investissement			
Budgets Annexes	**Budget total**	**Réalisation**	**R.A.R.**
Atelier des Vernisses	-	-	-
Bâtiment artisanal Les Bernards - Le Donjon	473 473	196 344	256 915
BIC Ateliers Relais	-	11 496	-
Hébergements touristiques	-	-	-
Maison du Canal - Avrilly	273 474	-	176 100
Office de Tourisme	-	140	-
Ordures Ménagères	280 534	228 549	33 615
Pôle Emploi Entreprises	2 500	-	2 500
Restautant-Bar-Epicerie - Montaiguët en Forez	370 198	306 957	64 740
Total Recettes	**1 400 179**	**743 486**	**533 870**

Dépenses	937 046
Recettes	533 870
Besoin de financement	- 403 176

Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

Un projet pluriannuel : le plan d'actions (2018 -2020) – Fonctionnement et Investissement

Par délibération du 6 juin 2017, le conseil communautaire a approuvé un plan d'actions (2018-2020) dans la perspective d'élaborer un projet de territoire répondant aux objectifs du « Contrat de Ruralité » initié par l'Etat en phase avec le « contrat Ambition » de la Région Auvergne Rhône Alpes et le « Contrat de Territoire Allier » du Département de l'Allier et des dispositifs de financements européens.

Ce dispositif d'accompagnement des territoires ruraux est mis en place par le Comité interministériel aux ruralités du 20 mai 2016. Celui-ci doit permettre de fédérer l'ensemble des partenaires institutionnels, économiques et associatifs pour faciliter la réalisation de projets concrets au service des habitants et des entreprises.

Le plan d'actions proposé s'inscrit donc dans une logique de projet de territoire, et s'articule autour des 6 volets ci-dessous :

1 - Accès aux services et aux soins
2 - Revitalisation des bourgs centres
3 - Attractivité du territoire
4 - Mobilités
5 - Transition écologique
6 - Cohésion sociale

Les actions et investissements inscrits dans le plan pluriannuel doivent intégrer les sections desquelles leurs opérations relèvent :

FONCTIONNEMENT

- **Ingénierie - Personnel**

DEPENSES FONCTIONNEMENT							
Fiche	Axe	Actions - Ingénierie	COUT	2018	2019	2020	
1	Accessibilité services et soins	Mise en œuvre d'un contrat local de santé	150 000	40 000	55 000	55 000	
6	Redynamisation centre bourg	Revitalisation du centre bourg de Varennes/Allier	126 066	42 022	42 022	42 022	
11	Attractivité	Candidature AAP Région «développement entrepreneuriat»	54 000	18 000	24 000	12 000	
27	Mobilité	Etude et mise en place de solutions de mobilité	100 000	40 000	60 000		
31	Transition écologique et énergétique	Politique Habitat/Plateforme de rénovation énergétique	340 000	110 000	115 000	115 000	
32	Cohésion sociale	Politique d'accueil	125 000	35 000	45 000	45 000	
33	Cohésion sociale	Dispositif d'accompagnement insertion professionnelle	1 350 000	450 000	450 000	450 000	
		TOTAL	2 245 066	735 022	791 022	719 022	

RECETTES FONCTIONNEMENT							
Fiche	Axe	Actions - Ingénierie	SOUTIENS	2018	2019	2020	2021
1	Accessibilité services et soins	Mise en œuvre d'un contrat local de santé	102 500		34 166	34 167	34 167
6	Redynamisation centre bourg	Revitalisation du centre bourg de Varennes/Allier	63 033		21 011	21 011	21 011
11	Attractivité	Candidature AAP Région « développement entrepreneuriat »	40 800		14 400	18 000	8 400
27	Mobilité	Etude et mise en place de solutions de mobilité et étude couv nu	50 000		20 000	30 000	
31	Transition écologique et énergétique	Politique Habitat/Plateforme de rénovation énergétique	230 000		76 666	76 667	76 667
32	Cohésion sociale	Politique d'accueil	87 500		20 000	33 750	33 750
33	Cohésion sociale	Dispositif d'accompagnement insertion professionnelle	633 000		211 000	211 000	211 000
		TOTAL	1 206 833	-	397 243	424 595	384 995
		Autofinancement	1 038 233	735 022	393 779	294 427	-384 995

Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

Ces actions regroupent l'ingénierie nécessaire pour mener à bien les projets envisagés. Concernant, le montant prévisionnel affecté au dispositif d'accompagnement en insertion professionnelle : les rémunérations ainsi que les charges à caractère général figurent déjà dans les opérations annuelles, le nouveau montant prévisionnel réel serait donc d'env 150 000 € (inclus dans le montant total de 450 000 €).

- **Charges à caractère général**

DEPENSES FONCTIONNEMENT						
Fiche	Axe	Actions - Ingénierie	COUT	2018	2019	2020
9	Attractivité	Etude stratégique - élaboration projet de territoire	**14 026**	14 026		
10	Attractivité	Réalisation d'une étude économique	**24 000**	24 000		
19	Attractivité	Reflexion mise en œuvre stratégie touristique	**72 000**	72 000		
20	Attractivité	Patrimoine vernaculaire et naturel à des fins touristiques	**336 000**	36 000	150 000	150 000
28	Transition éco, et énergétique	Mise en œuvre d'un schéma de mutualisation	**36 000**	36 000		
30	Transition éco, et énergétique	Démarche environnementale	**180 000**	30 000	75 000	75 000
36	Cohésion sociale	Etude petite enfance	**72 000**	72 000		
39	Cohésion sociale	Etude mise en réseau médiathèques	**72 000**	72 000		
43		Bonus "performance énergétique" Contrat Ambition	**197 600**	40 000	80 000	77 600
		TOTAL	**1 003 626**	**396 026**	**305 000**	**302 600**

RECETTES FONCTIONNEMENT						
Fiche	Axe	Actions - Ingénierie	SOUTIENS	2018	2019	2020
9	Attractivité	Etude stratégique - élaboration projet de territoire				
10	Attractivité	Réalisation d'une étude économique	**16 000**	16 000		
19	Attractivité	Reflexion mise en œuvre stratégie touristique	**48 000**	30 000	18 000	
20	Attractivité	Patrimoine vernaculaire et naturel à des fins touristiques	**224 000**		100 000	124 000
28	Transition éco, et énergétique	Mise en œuvre d'un schéma de mutualisation	**24 000**	24 000		
30	Transition éco, et énergétique	Démarche environnementale	**60 000**		30 000	30 000
36	Cohésion sociale	Etude petite enfance	**30 000**	15 000	15 000	
39	Cohésion sociale	Etude mise en réseau médiathèques	**30 000**	20 000	10 000	
43		Bonus "performance énergétique" Contrat Ambition				
		TOTAL	**432 000**	**105 000**	**173 000**	**154 000**
		Autofinancement	**571 626**	**291 026**	**132 000**	**148 600**

Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

INVESTISSEMENT

DEPENSES INVESTISSEMENT						
Fiche	Axe	Actions - Ingénierie	COUT	2018	2019	2020
2	Accessibilité services et soins	Aménagement d'une maison de santé à Varennes / Allier	**900 000**	100 000	400 000	400 000
3	Accessibilité services et soins	Aménagement d'espaces de santé de proximité	**780 000**	100 000	340 000	340 000
4	Redynamisation centre bourg	Accessibilité des bâtiments communautaires	**24 000**	12 000	12 000	
5	Redynamisation centre bourg	Mise en œuvre d'une politique urbanisme /planification	**600 000**	200 000	200 000	200 000
12	Attractivité	Signalétique communautaire - Communication	**240 000**	140 000	100 000	
13	Attractivité	Aménagement de tiers lieux	**180 000**	180 000		
14	Attractivité	Aménagement ZA des Fontaines à Dompierre / Besbre	**600 000**	100 000	360 000	140 000
17	Attractivité	Aménagement ZA La Loubière à St Pourçain / Besbre	**600 000**	100 000	360 000	140 000
21	Attractivité	Aménagement circuits touristiques	**120 000**	20 000	50 000	50 000
22	Attractivité	Aménagement aires de camping-cars	**120 000**	50 000	70 000	
24	Attractivité	Redimensionement du concept Arkéocité	**240 000**	30 000	110 000	100 000
26	Attractivité	Modernisation des piscines communautaires	**840 000**	50 000	400 000	390 000
29	Transition éco, et énergétique	Soutien aux projets de diversification agricole	**24 000**		24 000	
34	Cohésion sociale	Aménagement RAM à Dompierre sur Besbre	**36 000**	6 000	30 000	
35	Cohésion sociale	Aménagement micro-crèche à Beaulon	**144 000**	30 000	114 000	
		TOTAL	**5 448 000**	**1 118 000**	**2 570 000**	**1 760 000**

RECETTES INVESTISSEMENT						
Fiche	Axe	Actions - Ingénierie	SOUTIENS	2018	2019	2020
2	Accessibilité services et soins	Aménagement d'une maison de santé à Varennes / Allier	**375 000**		187 500	187 500
3	Accessibilité services et soins	Aménagement d'espaces de santé de proximité	**455 000**		227 500	227 500
4	Redynamisation centre bourg	Accessibilité des bâtiments communautaires	**10 000**	5 000	5 000	
5	Redynamisation centre bourg	Mise en œuvre d'une politique urbanisme /planification	**365 567**	80 000	142 783	142 784
12	Attractivité	Signalétique communautaire - Communication	**100 000**	40 000	60 000	
13	Attractivité	Aménagement de tiers lieux	**120 000**	60 000	60 000	
14	Attractivité	Aménagement ZA des Fontaines à Dompierre / Besbre	**400 000**	50 000	170 000	180 000
17	Attractivité	Aménagement ZA La Loubière à St Pourçain / Besbre	**400 000**	50 000	170 000	180 000
21	Attractivité	Aménagement circuits touristiques	**71 000**		30 000	41 000
22	Attractivité	Aménagement aires de camping-cars	**80 000**	20 000	60 000	
24	Attractivité	Redimensionement du concept Arkéocité	**160 000**		80 000	80 000
26	Attractivité	Modernisation des piscines communautaires	**560 000**		300 000	260 000
29	Transition éco, et énergétique	Soutien aux projets de diversification agricole	**15 000**		5 000	10 000
34	Cohésion sociale	Aménagement RAM à Dompierre sur Besbre	**15 000**		7 500	7 500
35	Cohésion sociale	Aménagement micro-crèche à Beaulon	**96 000**		50 000	46 000
		TOTAL	**3 222 567**	**305 000**	**1 555 283**	**1 362 284**
Autofinancement			**2 225 433**	**813 000**	**1 014 717**	**397 716**

RECAPITULATIF

PPFI (2018/2020) - BUDGET PRINCIPAL	2018	2019	2020	2021
Coût				
FONCTIONNEMENT	3 248 692	1 131 048	1 096 022	1 021 622	-
INVESTISSEMENT	5 448 000	1 118 000	2 570 000	1 760 000	-
Total	**9 214 666**	**2 926 422**	**3 714 622**	**2 573 622**	
Subventions				
FONCTIONNEMENT	1 638 833	105 000	570 243	578 595	384 995
INVESTISSEMENT	3 222 567	305 000	1 555 283	1 362 284	-
Total	**5 239 900**	**635 000**	**2 159 009**	**2 054 712**	**391 179**
Reste à charge					
FONCTIONNEMENT	1 609 859	1 026 048	525 779	443 027	- 384 995
INVESTISSEMENT	2 225 433	813 000	1 014 717	397 716	-
Total	**3 835 292**	**1 839 048**	**1 540 496**	**840 743**	**- 384 995**

PPI (2018/2019) - BUDGETS ANNEXES	2018	2019
Coût		
Atelier des Vernisses	178 000	178 000	
Hebergements touristiques	240 000	240 000	
O.T	60 000	30 000	30 000
Total	**478 000**	**448 000**	**30 000**
Subventions		
Atelier des Vernisses	92 300	50 000	42 300
Hebergements touristiques	160 000	60 000	100 000
O.T	25 000	10 000	15 000
Total	**277 300**	**120 000**	**157 300**
Reste à charge			
Atelier des Vernisses	**85 700**	128 000	- 42 300
Hebergements touristiques	80 000	180 000	- 100 000
O.T	35 000	20 000	15 000
Total	**200 700**	**328 000**	**- 127 300**

Envoyé en préfecture le 20/02/2018
Reçu en préfecture le 20/02/2018
Affiché le
ID : 003-200071470-20180205-DELIB2018001-DE

L'épargne brute

L'épargne brute de la Communauté de communes serait maintenue à 787 938 € contre 715 560 € en fin d'exercice 2016. En baisse entre 2011 et 2014, l'épargne brute des collectivités se redresserait légèrement depuis 2016.*(Source : DGCL).*

Elément important de l'autofinancement, l'épargne brute est affectée à la couverture des dépenses d'investissement et en priorité au remboursement du capital d'emprunt. De fait, la vigilance est de mise pour assurer une gestion maîtrisée des finances communautaires.

Hypothèse – Perspectives 2017 2021 - Evolution des recettes et dépenses réelles de fonctionnement

milliers d'€	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Recettes fiscales (73)	8 554,7	8 530,8	8 616,1	8 702,3	8 789,3	8 877,2
Dotations subventions participations (74)	2 415,8	2 402,1	2 354,1	2 307,0	2 260,0	2 214,8
Produits des services (70)	519,6	477,2	470,0	470,0	470,0	470,0
Autres recettes gestion courante (75)	100,6	101,3	100,0	100,0	100,0	100,0
Atténuation de charges (013)	45,8	77,9	10,0	10,0	10,0	10,0
Produits financiers (76)	-	-	-	-	-	-
Produits exceptionnels (77)	14,8	*453,5*	-	-	-	-
Recettes réelles de fonctionnement	11 651,3	12 042,8	11 550,2	11 589,3	11 629,3	11 672,0
Evolution en €		391,5	- 492,6	39,1	40,0	42,7

milliers d'€	2016	2017	2018	2019	2020	2021
Charges de personnel (012)	2 152,5	2 296,1	2 342,0	2 388,9	2 436,6	2 485,4
Charges à caractère général (011)	837,5	894,3	912,2	930,4	949,0	968,0
Atténuation de produit (014)	6 052,2	6 846,4	6 983,3	7 123,0	7 265,5	7 410,8
Charges de gestion courante (65)	1 720,8	695,1	709,0	723,2	737,6	752,4
Charges financières	78,4	70,2	71,6	73,0	74,5	76,0
Charges exceptionnelles	94,1	2,8	90,0	2,9	2,9	3,0
Dépenses réelles de fonctionnement	10 935,5	10 804,9	11 021,0	11 241,4	11 466,2	11 695,6
Evolution en €		- 130,6	216,1	220,4	224,8	229,3

Epargne brute		784,4	529,2	347,9	163,0	- 23,6