

PROCÈS VERBAL
CONSEIL COMMUNAUTAIRE DU JEUDI 22 FEVRIER 2024
Salle des fêtes de Cerdon à 18h30

Etaient présents : Michel BELLANGEON, Marc CHAVENT, Séverine PETIT, Isabelle DELPLACE, Thierry DUPUIS, Béatrice DE VECCHI, Jean-Michel GIROUX, Anne BOLLACHE, Christian BATAILLY, Frédéric MONGHAL, Aimée BADIER, Dominique BOUCHON, Vincent BOURDEAUDUCQ, Patricia ZOPPI, Claudine CHAUDET-PHILIBERT, Myriam FANGET, Fabienne CHARMETANT, Dominique GABASIO, Laure MARTIN, Catherine MAST, Alain POIZAT, Eloi PONS, Marie-Thérèse PROYART, Alain SICARD,

Etaient excusés : Joël BROYER, Odile ARBILLAT, Pierre BELY, Jean-Claude DURUAL, Geneviève GOYFFON, Virginie BACLET, Frédérique MOLLIE, David MUGNIER, Jean-Michel BOULME, Anthony PERNETTE.

Etaient absents : Frédéric DUMOLARD, Wilfried RODEMET, Wanda CANALE, Éric TEYSSIER, Éliane CEYZERIAT.

Secrétaire de séance : Dominique GABASIO

Nombre de membres dont le conseil est composé : 37

Nombre de membres en exercice : 37 présents 24.

Ordre du jour de la séance

- Intervention de Mounir EL GHADOUANI (KPMG) Présentation de la prospective financière 2024/2026.
- Retour sur la Convention Nationale des Intercommunalités de France 2023 par Isabelle Delplace et Dominique Gabasio.
- Le Projet de Territoire : les groupes de travail en cours et à venir et présentation de la journée du samedi 25 mai 2024.

Le Président Thierry DUPUIS ouvre la séance en présence de Vincent BOURDEAUDUCQ à ses côtés et tous deux font la déclaration suivante :

Thierry DUPUIS : « Nous souhaitons vous dire qu'on met tous les deux en avant la nécessité de travailler ensemble intelligemment au sein de la communauté de communes. Nous allons mettre nos problèmes à plat et on fera en sorte qu'on avance sur les difficultés qu'on peut avoir ensemble. »

Vincent BOURDEAUDUCQ : « Je ne vais pas dire davantage, oui c'était un peu compliqué pour moi. Je n'étais pas là avant et puis je débarque et certains d'entre vous ne me connaissaient pas beaucoup je ne viens pas là pour mettre le bazar, là, j'avais plutôt la volonté de travailler avec l'esprit communautaire. »

Thierry DUPUIS : « Effectivement c'est à ce sujet que l'on s'est vu la semaine dernière, on va discuter tous les deux et nous voulions que vous le sachiez. Que ça soit bien clair, notre communauté de communes doit continuer à être ce quoi elle ressemble d'habitude, une communauté d'élus soudés.

Nous allons parler -entre autres- avec Vincent du projet de groupe scolaire à Pont d'Ain afin que nous soyons pleinement informées des évolutions, que cela représente pour le périscolaire. C'est le premier acte de construction d'une information réciproque qui est une information claire et transparente. Merci beaucoup. »

Le Président invite le Maire de Cerdon à dire quelques mots :

Marc CHAVENT « J'associe Séverine première adjointe à ma petite prise de parole pour vous remercier d'être présents. On est très heureux de vous accueillir, c'est la première fois sous ce mandat qu'on vous accueille à Cerdon donc c'est un plaisir. Vous connaissez tous Cerdon, le plus beau village du monde. On a des problèmes partout mais c'est vrai qu'on a la fierté de vivre dans un endroit privilégié, géographiquement parlant, avec de beaux paysages, enfin moi je pense qu'on le ressent tous. On a cette fierté et ce plaisir de vivre dans un village et un beau village. Quelques mots puisque le président me l'a demandé : c'est une fierté aussi de vous parler de Villages d'Avenir puisque Cerdon fait partie des communes dans l'Ain, la dizaine de communes sélectionnées dans le cadre du dispositif Villages d'Avenir. On a fait une première réunion par visioconférence avec la préfecture il y a 2 ou 3 jours. J'ai l'impression qu'au niveau des services de l'État, le ministre a eu la volonté de créer ce dispositif mais que nous devons utiliser les dispositifs existants. Donc voilà, on a la fierté d'avoir été mis en avant, on sait que Cerdon est un village d'avenir donc on est content mais je vous en dirai plus une prochaine fois. »

Le Président remercie Marc CHAVENT pour son intervention.

➤ Intervention de Mounir EL GHADOUANI du cabinet KPMG pour la présentation de la prospective financière 2024/2026 (cf. PowerPoint ci-joint).

Le Président remercie grandement Mounir EL GHADOUANI pour son travail et la présentation claire et pertinente qu'il fait du budget mais aussi pour l'intérêt qu'il porte à la collectivité depuis plusieurs années.

Le Président remercie également Marylène BLACHE, responsable du pôle finances, ainsi que Véronique SZYSZ-CHAUVIN, directrice générale des services pour la structuration forte qui a

été menée sur la gestion de la communauté de communes qui permet d'avoir des indicateurs lisibles, une bonne visibilité sur le coût des services, sur leur fonctionnement. La clarté est donc le maître mot.

➤ **Retour sur la Convention Nationale des Intercommunalités de France 2023 par Isabelle Delplace et Dominique Gabasio (cf. document joint)**

Véronique SZYSZ -CHAUVIN précise que chaque année il est prévu que trois élus et trois techniciens participent à ce grand rassemblement annuel. Cette année, y ont participé Isabelle DELPLACE, Dominique GABASIO, Barbara JANAUDY, Marylène BLACHE et Thibaut ROBIN. La 34^{ème} Convention est prévue les 16-17 et 18 octobre au Havre.

➤ **Le Projet de Territoire : les groupes de travail en cours et à venir et présentation de la journée du samedi 25 mai 2024.**

Successivement, les élus et techniciens référents sont venus présenter les groupes de travail qu'ils animent.

Un mail a été envoyé aux élus communautaires et municipaux pour les inviter à s'inscrire à ces différents groupes et également pour la journée de territoire du 25 mai prochain en cliquant sur le lien suivant <https://forms.gle/349fMXmxCR1R9yfD7> .

Rappel des éléments du questionnaire :

❖ Inscriptions Groupes de travail CCRAPC :

En 2020 avec la nouvelle équipe, après une présentation du projet de territoire en conseil communautaire, des groupes de travail avaient été mis en place. La volonté du Président était d'ouvrir ces groupes à tous les élus (y compris municipaux) alors que les commissions sont constituées exclusivement de conseillers communautaires. Certains groupes sont déjà ouverts à des citoyens, partenaires associatifs, d'autres s'y ouvrirons (tout dépend des thématiques).

Un certain nombre d'élus s'étaient inscrits mais la COVID a impacté l'organisation de la collectivité jusqu'à fin 2022. Quelques groupes ont perduré ou se sont mis en place mais la dynamique n'a pas repris. C'est pourquoi, nous relançons les inscriptions en ce début d'année 2024.

Quelques règles du jeu :

Règle n°1 : Quand vous vous inscrivez, envisagez un suppléant cela peut être utile en cas d'absence

Règle n°2 : Pour tous les groupes de travail, il faudra envisager un retour collectif des propositions et des axes en Bureau afin qu'ils soient validés.

Règle n°3 : Si vous êtes inscrit dans un groupe, merci de bien vouloir prévenir de votre absence, voire solliciter quelqu'un d'autre, voire se retirer du groupe. En effet, toutes les réunions sont programmées en fin de journée pour permettre au plus grand nombre d'élus d'être présents mais cela fait beaucoup d'heure supplémentaires pour les chargés de mission.

Règle n°4 : Même si vous n'êtes pas inscrit dans un groupe rien ne vous empêche de vous inscrire en cours de route, comme de vous désinscrire.

Règle n°5 : Lorsque le projet est abouti, le groupe peut disparaître (exemple le COCON). A l'inverse, des nouveaux groupes peuvent être créés en fonction des besoins ou de l'actualité.

✓ **Participation à la journée de territoire du 25 mai (14h-21h) :**

Cette journée permettra de présenter la communauté de communes aux citoyens dans une ambiance festive grâce à des stands et animations tout au long de la journée. Les conclusions des 2 concertations citoyennes de l'année (Projet Coopératif avec les Familles + Projet Alimentaire Territorial) seront également présentées lors de cet événement.

✓ **Commission Accessibilité :**

C'est une commission obligatoire instaurée à l'élection du Président en 2020. Elle est constituée d'élus et de représentants associatifs.

Un élu référent par commune a été désigné ; **il manque 1 élu référent pour la commune de Priay ;**

Réurrence : 1 à 2 réunions par an

Prochaine réunion en juin (en général le lundi à 18h30)

✓ **Groupe de travail Centre de valorisation des ressources :**

C'est un groupe déjà constitué et important, seules les communes **de Serrières et de Cerdon** ne sont pas représentées.

Réurrence : Les réunions pour le moment sont assez espacées mais dès que la communauté de communes sera propriétaire du tènement, des réunions seront programmées tous les 15 jours pour avancer rapidement et mener les études et le montage du dossier en parallèles.

✓ **Groupe de travail Déchets**

Ce groupe permet le suivi et le travail sur la réduction des déchets ainsi que sur la renaturation d'une ancienne décharge : Résignel. Actuellement très peu d'élus font partie de ce groupe de travail **ouvert à tous !**

Réurrence : Les réunions sont régulières en fonction de l'actualité. La prochaine réunion est prévue **le 22 mars à 10h30** (les vendredis 10h30).

✓ **Groupe de travail Communication / Comité de rédaction**

Nous proposons un comité de rédaction **qui se réunit deux fois par an (généralement mars et septembre)**. La prochaine réunion est à fixer en fonction des personnes qui se seront inscrites (pour info, le magazine est en relecture 3ème semaine d'avril)

✓ **Groupe de travail OPAH-RU :**

Ce groupe permettra le suivi de l'étude de l'Opération Programmée pour l'Amélioration de l'Habitat de Rénovation Urbaine (OPAH-RU)

Il faut un référent par communes pour : Poncin, Pont d'Ain, Priay, Varambon, St Jean, Juju, Neuville. Prochaine réunion **début avril avec SOLIHA (notre partenaire qui réalise l'étude) un lundi à 18h30**

✓ **Groupe de travail Tourisme :**

Tous les élus municipaux et communautaires ont été invités ainsi que tous les prestataires à la dernière réunion du 15 février 2024. Ce groupe de travail est **ouvert à tous**

Réurrence : 1 à 2 réunions par an avec le GIP. Des sous-groupes thématiques pourraient être mis en place suivant les projets. **Prochaine réunion après l'été.**

✓ Groupe de travail Paysage :

Ce nouveau groupe de travail, ouvert à tous, permettra à partir de la fin d'année 2024 d'élaborer un plan de paysage participatif.

✓ Groupe de travail PAT (Agriculture / Alimentation) :

Plusieurs groupes projets travaillent déjà sur différentes thématiques, ce sont des professionnels la plupart du temps. Votre mission au sein de ce groupe de travail, ouvert à tous, sera de coordonner l'ensemble du programme "Projet Alimentaire Territorial" (PAT) ainsi que de travailler sur les projets qui touche à la restauration collective.

✓ Groupe de travail Mobilité :

Vélo, covoiturage et TUS... Un groupe d'élus existe déjà mais il a besoin d'être élargi avec un élu référent par commune. Ouvert à tous

✓ Groupe de travail Enfance :

Le PEDT (projet éducatif de territoire) est travaillé avec les enseignants et les parents d'élèves. Il serait intéressant de l'ouvrir à plus d'élus et notamment les référents scolaires des mairies. Il faut compter 3 réunions par an avec un zoom pour le nouveau PEDT sur les temps méridiens.

✓ Projets communs PVD/CRTE :

Groupe d'élus référents par commune à constituer afin de pouvoir faire remonter au niveau du Contrat de Relance et de Transition Écologique (CRTE) l'ensemble des projets communaux éligibles qui auront en contrepartie une majoration de 10% de leurs subventions.

✓ Groupe de travail Voirie :

Constitué d'un ou deux élus référents par commune, ce groupe est réuni une à deux fois par an, en début d'année pour la programmation annuelle des travaux et en cours d'année pour travailler sur le schéma directeur de la voirie qui est en cours d'élaboration. Pour l'année 2024, année du renouvellement du marché, la réunion de programmation devrait se faire en avril au lieu de janvier

✓ Groupe de travail Transfert Eau et Assainissement :

Le groupe qui suit les travaux du transfert eau et assainissement qui se réunit environ tous les 3 mois. Le cabinet qui nous accompagne (Florent Pellizzaro) réunit le groupe pour lui soumettre des propositions, qui sont ensuite validées en bureau ou en conseil puis présentées au comité de pilotage composé des financeurs et de l'état (Agence de l'eau, Police de l'eau, CD01, syndicats d'eau du territoire). Toutes les communes sont représentées par un élu référent.

✓ Réseau « Élus pour Agir » de l'ADEME :

L'ADEME, l'agence de la transition écologique, propose aux élus locaux de rejoindre son réseau « Élus pour Agir ».

L'objectif de ce réseau est de nous apporter un accompagnement et du soutien afin :

✦ de mieux appréhender les enjeux de la transition écologique et énergétique, quel que soit le niveau de maîtrise du sujet.

✦ d'avoir accès à des actions concrètes pour nos communes, dans différents domaines d'intervention (gestion des déchets, la décarbonation, énergies renouvelables, rénovation...)

✦ de bénéficier des enseignements et des pratiques des meilleurs experts nationaux de l'ADEME grâce à des conférences de haut niveau.

L'adhésion est gratuite et l'investissement consiste à participer à une journée d'échange par an et à 2h de webinaire tous les 3 mois.

Le premier webinaire aura lieu le 12 mars prochain.

L'adhésion de nombreux délégués permettra de mettre en avant l'engagement de notre territoire en matière d'environnement et de prise en compte des enjeux écologiques.

Au titre d'élu local, intégrer le réseau de l'ADEME peut aussi vous aider dans le financement de vos projets de transition écologique.

Le Président
Thierry DUPUIS



Communauté de Communes Rives de l'Ain Pays du Cerdon

Prospective financière

Février 2024

Définition des ratios utilisés dans ce rapport

-  **Excédent brut de Exploitation (EBE)** = Produits de gestion courante – charges de gestion courante
Produits de gestion courante = Atténuation de charges + Produits des services du domaine et ventes diverses + Impôts et taxes + Dotations et Participations + Autres produits de gestion courante + Travaux en régie
Charges de gestion courante = Charges à caractère général + Charges de personnel + Autres charges de gestion courante + Atténuation de produits
→ **L'excédent brut d'exploitation rend compte de la capacité de la collectivité à dégager un excédent au terme de l'exercice courant de ses prérogatives**

-  **Capacité d'autofinancement brute (appelée aussi épargne brute)** = Excédent brut de gestion – charges financières et exceptionnelles + produits financiers et exceptionnels

-  **Capacité d'autofinancement nette (appelée aussi épargne nette)** = Capacité d'autofinancement brute – remboursement du capital de la dette
→ La capacité d'autofinancement nette démontre **la capacité de la collectivité à autofinancer ses dépenses d'équipement une fois la dette remboursée.**

-  **La capacité dynamique de désendettement** permet d'apprécier le poids de la dette dans le financement de la collectivité et sa capacité à rembourser ses emprunts de manière anticipée pour réinvestir. Elle s'exprime en nombre d'années nécessaire pour le remboursement de sa dette si la collectivité y consacrait l'intégralité de sa CAF brute.

1 Evolution des dépenses de fonctionnement

2 Evolution des recettes de fonctionnement

3 Programme d'investissement 2024-2026

4 Financement du programme d'investissement

5 Focus sur la dette

6 Soldes intermédiaires de gestion

Evolution des dépenses de fonctionnement

Vue synthétique des dépenses de fonctionnement

CC Rives de l'Ain Pays du Cerdon	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Evolution 2021-2026	
Dépenses réelles de fonctionnement :	8 312 059	8 875 200	9 504 098	10 016 798	10 193 407	10 336 740	2 024 681	4,5%
Chapitre 011 - Charges à caractère général	2 397 828	2 641 181	2 880 528	3 132 641	3 223 008	3 264 237	866 409	6,4%
Chapitre 012 - Charges de personnel	2 877 397	3 046 846	3 251 817	3 488 472	3 558 242	3 629 406	752 010	4,8%
Chapitre 014 - Atténuation de produits	2 192 954	2 172 904	2 169 823	2 169 823	2 169 823	2 169 823	- 23 131	-0,2%
Chapitre 65 - Autres charges de g.cour.	843 880	1 014 269	1 201 931	1 225 862	1 242 334	1 273 274	429 394	8,6%

Les dépenses de la communauté de communes passeraient de 8 312k€ en 2021 à 10 337k€ en 2026, soit une augmentation de +2 024k€ qui correspond à une hausse moyenne de +4,5% par an.

A noter que les principales évolutions sont les suivantes :

- Une augmentation des charges à caractère général de **+866k€** sur la période ;
- Une progression des dépenses de personnel de **+752k€** sur la période ;
- Des atténuations de produits en baisse de **-23k€** sur la période ;
- Des autres charges de gestion courante en hausse de **+429k€** sur la période.

Evolution des dépenses de fonctionnement

Chapitre 011 – Charges à caractère général 1/2

CC Rives de l'Ain Pays du Cerdon	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Evolution 2021-2026	
Chapitre 011 - Charges à caractère général	2 397 828	2 641 181	2 880 528	3 132 641	3 223 008	3 264 237	866 409	6,4%
<i>Contrats de prestations</i>	1 492 294	1 851 010	2 069 046	2 160 032	2 224 833	2 291 578	799 284	9,0%
<i>Achats de prestations de services</i>	142 082	51 655	46 897	48 304	49 319	50 206	- 91 876	-18,8%
<i>Fournitures</i>	111 286	87 261	107 273	109 016	111 306	113 309	2 023	0,4%
<i>Loyers</i>	93 922	113 422	88 653	85 978	87 784	89 364	- 4 558	-1,0%
<i>Maintenance</i>	51 335	46 411	45 522	46 963	47 949	48 812	- 2 523	-1,0%
<i>Communication</i>	50 067	50 515	39 376	40 558	41 409	42 155	- 7 912	-3,4%
<i>Fluides</i>	45 266	35 205	38 856	40 022	40 863	41 598	- 3 668	-1,7%
<i>Mobilité</i>				70 000	70 000	70 000	70 000	
<i>Bâtiments</i>	36 416	90 845	22 114	22 777	23 256	23 674	- 12 742	-8,3%
<i>Coûts induits par le pgm investissements (1%)</i>	-	-	-	-	16 384	35 535	35 535	
<i>Autres charges à caractère général</i>	375 160	314 856	422 790	508 990	509 906	458 004	82 844	4,1%

Par hypothèses :

- 2022 et 2023 : Prise en compte du compte administratif 2022 et du précompte administratif 2023. A noter que la forte baisse entre 2021 et 2022 des achats de prestations de services est principalement due à une diminution des charges liées aux repas au Château de Valence.
- 2024-2026 :
 - **A noter :**
 - La prise en compte des coûts induits en fonctionnement par le programme d'investissement de 1% par an, soit une charge nouvelle de **35k€** à horizon 2026 ;

Evolution des dépenses de fonctionnement

Chapitre 011 – Charges à caractère général 2/2

CC Rives de l'Ain Pays du Cerdon	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Evolution 2021-2026	
Chapitre 011 - Charges à caractère général	2 397 828	2 641 181	2 880 528	3 132 641	3 223 008	3 264 237	866 409	6,4%
<i>Contrats de prestations</i>	1 492 294	1 851 010	2 069 046	2 160 032	2 224 833	2 291 578	799 284	9,0%
<i>Achats de prestations de services</i>	142 082	51 655	46 897	48 304	49 319	50 206	- 91 876	-18,8%
<i>Fournitures</i>	111 286	87 261	107 273	109 016	111 306	113 309	2 023	0,4%
<i>Loyers</i>	93 922	113 422	88 653	85 978	87 784	89 364	- 4 558	-1,0%
<i>Maintenance</i>	51 335	46 411	45 522	46 963	47 949	48 812	- 2 523	-1,0%
<i>Communication</i>	50 067	50 515	39 376	40 558	41 409	42 155	- 7 912	-3,4%
<i>Fluides</i>	45 266	35 205	38 856	40 022	40 863	41 598	- 3 668	-1,7%
<i>Mobilité</i>				70 000	70 000	70 000	70 000	
<i>Bâtiments</i>	36 416	90 845	22 114	22 777	23 256	23 674	- 12 742	-8,3%
<i>Coûts induits par le pgm investissements (1%)</i>	-	-	-	-	16 384	35 535	35 535	
<i>Autres charges à caractère général</i>	375 160	314 856	422 790	508 990	509 906	458 004	82 844	4,1%

• 2024-2026 :

- La prise en compte de **+60k€** dans les autres charges à caractère général en 2024 et 2025 au titre d'une étude pour la reprise de la compétence eau potable (**16,5k€** dépensés au titre de l'étude en 2023) ;
- La prise en compte à partir de 2024 de charges de mobilités de **+70k€** par an qui ont été maintenues stable selon les informations transmises par les services ;
- Les contrats de prestations de service à partir de 2024 suivent les prévisions des services (voir slide suivante) ;
- Les autres postes du chapitre ont été indexés suivant la loi de programmation sur l'inflation à partir 2024.

Au global, les charges à caractère général de la communauté de communes progresseraient de +866k€ entre 2021 et 2026, soit une augmentation moyenne de +6,4% par an.

Evolution des dépenses de fonctionnement

Chapitre 011 – Contrats de prestation de services 611 - Détails des services

611

Détails du total	2021	2022	2023	2024	2025	2026	index 2024-2026
Admin - Entretien locaux	4 292	11 500	5 255,30	5 413	5 575	5 743	3%
Alsh Juju - Entretien locaux	30 207	32 000	53 750,80	55 363	57 024	58 735	3%
Alsh Pt Ain - Entretien locaux	39 181	45 000	43 904,15	45 221	46 578	47 975	3%
Collecte - Collecte et traitement	719 852	875 000	808 776	849 519	875 004	901 255	3%
Environnement - Epaves	708	1 000	341,76	352	363	373	3%
Decheteries - Collecte et traitement	350 543	400 000	481 403	588 590	606 248	624 435	3%
EIJA		500	0	0	0	0	3%
Fabulette - Repas, vitres	22 149	22 500	19 518,38	20 104	20 707	21 328	3%
Portage - Portage de repas			157 598,20				
Frimousse- Repas, vitres	12 806	22 500	26 702,15	27 503	28 328	29 178	3%
Ptits Loups- Repas, vitres	19 267	22 500	25 083,40	25 836	26 611	27 409	3%
RAM - Entretien locaux	3 282	3 300	1 147,20	1 182	1 217	1 254	3%
Tourisme - Presta itinéraires rando	2 674		0	0	0	0	3%
Centre de tri SYDOM Jura		50 000	0	0	0	0	3%
Tri sélectif - Collecte et traitement	287 333	300 000	464 895	540 949	557 177	573 893	3%
Supplément CA 2022		65 210		0	0	0	3%
Ecart budget général / CA 2023		-	19 329				3%
total	1 492 294	1 851 010	2 069 046	2 160 032	2 224 833	2 291 578	

Evolution des dépenses de fonctionnement

Chapitre 012 – Charges de personnel

Masse salariale périmètre constant	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Ecart 2021 - 2026	
							€	%/an
Dépenses de personnel - chapitre 012	2 877 397	3 046 846	3 251 817	3 488 472	3 558 242	3 629 406	752 010	4,8%
dont personnel 2 crèches	-614 000	-626 280	-638 806	-651 582	-664 613	-677 906	-63 906	2,0%
dont rbt urbanisme communes	0	0	-21 000	-25 000	-25 250	-25 503	-25 503	
dont postes subventionnés	-18 832	-18 832	-18 832	-38 832	-38 832	-18 832	0	0,0%
Dépenses de personnel à périmètre constant	2 244 565	2 401 734	2 573 179	2 773 058	2 829 546	2 907 166	662 602	5,3%

Par hypothèse :

- 2022 et 2023: Prise en compte du compte administratif 2022 et du précompte administratif 2023 ;
 - 2024 - 2026 :
 - Les dépenses de personnel ont été indexées de **+2%** par an. En plus de ces 2% annuel, une indexation de **+1,75%** en 2024 a été prise en compte par hypothèse (indexation de 3,5% considérée, dont 1,75% qui seraient déjà pris en compte en 2023) au regard des prévisions faites par le gouvernement en matière d'inflation ;
 - La prise en compte d'un montant de **+40k€** par an dont **+20k€** au titre du CIA et **+20k€** au titre de la prime de pouvoir d'achat.
- **Après retraitement des charges de personnel relatives aux 2 crèches reprises en régie et des remboursements de personnel (par les communes ou via des subventions de postes), la progression des dépenses de personnel à périmètre constant est de +662k€ entre 2021 et 2026 – soit +5,3% en moyenne chaque année.**

Evolution des dépenses de fonctionnement

Chapitre 014 – Atténuation de produits

CC Rives de l'Ain Pays du Cerdon	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Evolution 2021-2026		
Chapitre 014 - Attenuation de produits	2 192 954	2 172 904	2 169 823	2 169 823	2 169 823	2 169 823	-	23 131	-0,2%
<i>Attribution de compensation</i>	1 530 319	1 510 937	1 505 776	1 505 776	1 505 776	1 505 776	-	24 543	-0,3%
FPIC	215 659	214 373	216 523	216 523	216 523	216 523		864	0,1%
FNGIR	446 208	446 208	446 208	446 208	446 208	446 208		-	0,0%
<i>Autres atténuation de produits</i>	768	1 386	1 316	1 316	1 316	1 316		548	11,4%

Par hypothèse sur les atténuations de produits :

- 2022 et 2023: Prise en compte du compte administratif 2022 et du précompte administratif 2023.
- 2024 - 2026 : Les différents postes ont été maintenus à un niveau stable par hypothèse.

Evolution des dépenses de fonctionnement

Chapitre 65 – Autres charges de gestion courante 1/2

CC Rives de l'Ain Pays du Cerdon	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Evolution 2021-2026	
Chapitre 65 - Autres charges de g.cour.	843 880	1 014 269	1 201 931	1 225 862	1 242 334	1 273 274	429 394	8,6%
<i>Indemnités élus</i>	114 194	117 133	115 191	116 343	117 506	118 682	4 488	0,8%
<i>Contribution politique habitat</i>	9 997	14 870	18 882	19 260	19 645	20 038	10 041	14,9%
<i>Autres contributions obligatoires</i>	252 561	242 475	259 755	264 950	270 249	275 654	23 093	1,8%
<i>Contribution organom</i>	193 856	211 000	243 511	276 599	294 599	312 599	118 743	10,0%
<i>Contribution BUCOPA</i>	12 258	12 500	12 500	12 750	13 005	13 265	1 007	1,6%
<i>Office de tourisme</i>	223 086	306 000	254 800	259 200	260 000	260 000	36 914	3,1%
<i>Subvention centre social associatif</i>			-	-	-	-	-	
<i>Subvention équilibre BA SPANC</i>			55 968	30 000	15 000	15 000	15 000	
<i>Subventions aux associations</i>	24 960	76 356	210 196	214 400	218 688	223 062	198 102	55,0%
<i>Droits d'utilisation - Informatique en nuage</i>	2 717	31 865	30 811	32 044	33 326	34 659	31 942	66,4%
<i>Autres charges de gestion courante</i>	10 251	2 069	- 170 603	315	315	315	- 9 936	-50,2%

Par hypothèses :

- Afin de permettre une analyse sur un périmètre constant nous avons retraité la subvention d'équilibre exceptionnelle au titre du SERP de **654k€** en 2021 et de **170k€** en 2023 ;
- 2022 et 2023 : Prise en compte du compte administratif pour 2022 et du précompte administratif pour 2023.
 - Entre 2022 et 2023, les charges de subventions aux associations ont augmenté de **133k€**. Cette augmentation est composée de **46k€** de subventions pour le COCON, **6k€** de subvention CAF pour le COCON et **81k€** de prise en charge des salaires du COCON.
- 2024 – 2026 :
 - Les indemnités des élus ont été indexées de **+1%** par an ;
 - La contribution à Organom a été indexée de **+18k€ par an à compter de 2025** (+1€ HT/habitant chaque année), le montant de 2024 faisant suite aux prévisions des services ;
 - La contribution politique de l'habitat, les contributions syndicales et les subventions aux associations ont été indexées de **+2% par an** ;

Evolution des dépenses de fonctionnement

Chapitre 65 – Autres charges de gestion courante 2/2

CC Rives de l'Ain Pays du Cerdon	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Evolution 2021-2026	
Chapitre 65 - Autres charges de g.cour.	843 880	1 014 269	1 201 931	1 225 862	1 242 334	1 273 274	429 394	8,6%
<i>Indemnités élus</i>	114 194	117 133	115 191	116 343	117 506	118 682	4 488	0,8%
<i>Contribution politique habitat</i>	9 997	14 870	18 882	19 260	19 645	20 038	10 041	14,9%
<i>Autres contributions obligatoires</i>	252 561	242 475	259 755	264 950	270 249	275 654	23 093	1,8%
<i>Contribution organom</i>	193 856	211 000	243 511	276 599	294 599	312 599	118 743	10,0%
<i>Contribution BUCOPA</i>	12 258	12 500	12 500	12 750	13 005	13 265	1 007	1,6%
<i>Office de tourisme</i>	223 086	306 000	254 800	259 200	260 000	260 000	36 914	3,1%
<i>Subvention centre social associatif</i>			-	-	-	-	-	
<i>Subvention équilibre BA SPANC</i>			55 968	30 000	15 000	15 000	15 000	
<i>Subventions aux associations</i>	24 960	76 356	210 196	214 400	218 688	223 062	198 102	55,0%
<i>Droits d'utilisation - Informatique en nuage</i>	2 717	31 865	30 811	32 044	33 326	34 659	31 942	66,4%
<i>Autres charges de gestion courante</i>	10 251	2 069	- 170 603	315	315	315	- 9 936	-50,2%

Par hypothèses :

- 2024 – 2026 :
 - Les autres contributions obligatoires (insertion des jeunes, contributions SEMA, SR3A) et la contribution BUCOPA ont été indexées de de **+2%** annuel jusqu'en 2026.
 - Les charges liées à l'office du tourisme en 2024 seraient de **259k€**, dont **250k€** de participation et **9k€** d'excédent de la taxe de séjour. A partir de 2025, le poste a été maintenu à un niveau structurel de **260k€** ;
 - L'informatique en nuage, en forte hausse entre 2021 et 2022 , **+29k€**, a été indexé de **+4%** à partir de 2024 par hypothèse ;
 - La subvention SPANC serait de **30k€** en 2024 puis reviendrait à un niveau de **15k€** en 2025 selon les prévisions des services.

Au total, les autres charges de gestion courante seraient en hausse de +429k€ entre 2021 et 2026 ; soit une augmentation de +8,6% en moyenne par an.

1 Evolution des dépenses de fonctionnement

2 Evolution des recettes de fonctionnement

3 Programme d'investissement 2024-2026

4 Financement du programme d'investissement

5 Focus sur la dette

6 Soldes intermédiaires de gestion

Evolution des recettes de fonctionnement

Vue synthétique des recettes de fonctionnement

CC Rives de l'Ain Pays du Cerdon	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Evolution 2021-2026	
Recettes réelles de fonctionnement :	8 869 336	9 810 765	10 730 862	10 840 257	11 248 282	11 471 806	2 602 470	5,3%
Chapitre 013 - Atténuation de charges	80 389	149 325	135 316	120 000	120 000	120 000	39 611	8,3%
Chapitre 70 - Produits des services	1 014 078	1 166 769	1 107 009	1 182 310	1 191 149	1 200 153	186 075	3,4%
Chapitre 73 - Impôts et taxes	5 049 112	5 886 258	6 680 201	6 745 806	7 119 034	7 326 608	2 277 496	7,7%
Chapitre 74 - Dotations, subv., part.	2 725 621	2 608 412	2 808 335	2 792 139	2 818 097	2 825 044	99 423	0,7%
Chapitre 75 - Autres produits de g. cour.	136	1	2	2	2	2	- 134	-58,0%

Les recettes de fonctionnement de la communauté de communes passeraient de 8 869k€ en 2021 à 11 471k€ en 2026, soit une hausse de +2 602k€, soit une croissance moyenne de +5,3% par an.

A noter que les principales évolutions seraient les suivantes :

- Des atténuations de charges en hausse de **+39k€** ;
- Une hausse des produits des services de **+186k€** ;
- Une hausse des impôts et taxes de l'ordre de **+2 277k€** ;
- Des dotations et participations en hausse de **+99k€** sur la période ;
- Une baisse des autres produits de gestion courante de **-134€**.

Evolution des recettes de fonctionnement

Chapitre 013 – Atténuation de charges

CC Rives de l'Ain Pays du Cerdon	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Evolution 2021-2026	
Chapitre 013 - Atténuation de charges	80 389	149 325	135 316	120 000	120 000	120 000	39 611	8,3%

- 2022 et 2023 : Prise en compte du compte administratif pour 2022 et du précompte administratif pour 2023.
- Après deux années de forte hausse en 2022 et 2023, un niveau de **120k€** a été fixé à partir de 2024 par hypothèse.

Evolution des recettes de fonctionnement

Chapitre 70 – Produit des services 1/2

CC Rives de l'Ain Pays du Cerdon	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Evolution 2021-2026	
Chapitre 70 - Produits des services	1 014 078	1 166 769	1 107 009	1 182 310	1 191 149	1 200 153	186 075	3,4%
<i>Redevances sociales</i>	365 877	370 863	358 153	358 153	358 153	358 153	- 7 724	-0,4%
<i>Redevances périscolaires</i>	264 591	284 425	318 296	321 478	324 693	327 940	63 349	4,4%
<i>Redevances de loisirs</i>	78 721	89 714	105 617	105 617	105 617	105 617	26 896	6,1%
<i>Recettes OM (tri et déchetteries)</i>	96 309	213 674	96 352	103 104	103 104	103 104	6 795	1,4%
<i>Recettes mobilité</i>				30 000	30 000	30 000	30 000	
<i>Remboursements tourisme</i>	166 520	130 726	138 748	142 217	145 773	149 417	- 17 103	-2,1%
<i>Remboursements SPANC</i>	25 404	40 710	43 702	44 795	45 915	47 063	21 659	13,1%
<i>Rbt urbanisme communes</i>	-	-	-	25 000	25 250	25 503	25 503	
<i>Remboursement frais EIIA</i>	-	-	-	5 000	5 000	5 000	5 000	
<i>Autres produits des services</i>	16 656	36 658	46 141	46 945	47 644	48 357	31 701	23,8%

Par hypothèses :

- 2022 et 2023 : Prise en compte du compte administratif 2022 et du précompte administratif 2023
 - A partir de 2022, les autres produits de services intègrent des remboursements de frais du centre social le cocon (**22k€**) ;
- À compter de 2024 :
 - Les redevances sociales (crèches) ont été maintenues stables ;
 - Les redevances périscolaires, composées des activités complémentaires de l'enseignement scolaire, ont été indexées de **+1% par an** ;
 - Les redevances de loisirs (activités extrascolaires) ont été maintenues stables ;
 - Les reprises de matériaux ont été maintenues à un niveau de **103k€** par hypothèse.

Evolution des recettes de fonctionnement

Chapitre 70 – Produit des services 2/2

CC Rives de l'Ain Pays du Cerdon	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Evolution 2021-2026	
Chapitre 70 - Produits des services	1 014 078	1 166 769	1 107 009	1 182 310	1 191 149	1 200 153	186 075	3,4%
<i>Redevances sociales</i>	365 877	370 863	358 153	358 153	358 153	358 153	- 7 724	-0,4%
<i>Redevances périscolaires</i>	264 591	284 425	318 296	321 478	324 693	327 940	63 349	4,4%
<i>Redevances de loisirs</i>	78 721	89 714	105 617	105 617	105 617	105 617	26 896	6,1%
<i>Recettes OM (tri et déchetteries)</i>	96 309	213 674	96 352	103 104	103 104	103 104	6 795	1,4%
<i>Recettes mobilité</i>				30 000	30 000	30 000	30 000	
<i>Remboursements tourisme</i>	166 520	130 726	138 748	142 217	145 773	149 417	- 17 103	-2,1%
<i>Remboursements SPANC</i>	25 404	40 710	43 702	44 795	45 915	47 063	21 659	13,1%
<i>Rbt urbanisme communes</i>	-	-	-	25 000	25 250	25 503	25 503	
<i>Remboursement frais EIIA</i>	-	-	-	5 000	5 000	5 000	5 000	
<i>Autres produits des services</i>	16 656	36 658	46 141	46 945	47 644	48 357	31 701	23,8%

Par hypothèses :

- À compter de 2024 :
 - Les recettes de mobilité ont été maintenues à un niveau prévisionnel de **30k€** selon les informations des services.
 - Les remboursements du SPANC ont été indexé de **+2,5% par an** par hypothèse ;
 - Le remboursement du **poste d'urbanisme** par les communes a été indexé de **+1% par an**,
 - Une recette de remboursement par le EIIA de **5k€** a été maintenue stable ;
 - Les remboursements du tourisme ont été indexé de **+2,5% par an** par hypothèse ;
 - Les autres postes de ce chapitre ont été maintenus stables par hypothèse.

Au total, les produits des services progresseraient de +186k€ entre 2021 et 2026.

Evolution des recettes de fonctionnement

Chapitre 73 – Impôts et taxes 1/7

CC Rives de l'Ain Pays du Cerdon	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Evolution 2021-2026	
Chapitre 73 - Impôts et taxes	5 049 112	5 886 258	6 680 201	6 745 806	7 119 034	7 326 608	2 277 496	7,7%
<i>Impôts 4 taxes</i>	2 687 097	3 065 579	3 359 290	3 435 818	3 504 534	3 574 625	887 528	5,9%
TEOM	1 536 068	1 816 664	2 200 872	2 287 257	2 530 384	2 606 296	1 070 228	11,2%
CVAE	524 755	548 407	545 270	553 449	561 751	570 177	45 422	1,7%
IFER	80 873	175 142	115 737	175 000	225 000	275 000	194 127	27,7%
TASCOM	114 758	120 739	120 740	123 155	125 618	128 130	13 372	2,2%
<i>Rôles supplémentaires</i>	15 636	42 674	197 773	30 000	30 000	30 000	14 364	13,9%
<i>Attribution de compensation</i>	173	1 689	1 691	1 716	1 742	1 768	1 595	59,2%
<i>Taxe de séjour</i>	-	24 883	29 140	29 723	30 317	30 923	30 923	
<i>Taxe GEMAPI</i>	89 752	90 481	109 688	109 688	109 688	109 688	19 936	4,1%

→ Les impôts et taxes augmenteraient de +2 277k€ entre 2021 et 2026, essentiellement sous l'effet de l'augmentation des impôts 4 taxes et de la TEOM.

Evolution des recettes de fonctionnement

Chapitre 73 – Impôts et taxes 2/7

- **Concernant les bases :**

Par hypothèses :

- Taxe d'habitation sur résidence secondaire : les bases de l'état fiscal n°1259 de 2023 ont été indexées de **+4%** en 2024, puis de **+2%** par an à compter de 2025.
- Foncier bâti et non bâti : les bases de l'état fiscal n°1259 de 2023 ont été indexées de **+4%** en 2024 puis **+2%** par an à compter de 2025, par hypothèse définie par les services pour tenir compte du développement du territoire et notamment de l'implantation programmée de nouveaux contribuables privés.
- CFE : les bases de l'état fiscal n°1259 de 2023 ont été indexées de **+4%** en 2024, puis **+2%** par an à compter de 2025.
- Fraction de TVA : Une hausse de **+2%** par an à partir de 2024 a été appliquée par hypothèse.

Evolution des recettes de fonctionnement

Chapitre 73 – Impôts et taxes 3/7

THRS	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Bases	2 324 026	2 205 480	2 362 068	2 456 551	2 505 682	2 555 795
Evolution bases		-5,10%	7,10%	4,00%	2,00%	2,00%
Taux THRS	6,72%	6,72%	6,72%	6,72%	6,72%	6,72%
Produit THRS	156 175	148 208	158 731	165 080	168 382	171 749

FB	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Bases	15 944 996	16 647 952	18 004 000	18 724 160	19 098 643	19 480 616
Evolution bases		4,41%	8,15%	4,00%	3,00%	3,00%
Taux FB	0,20%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Produit FB	32 528	249 719	270 060	280 862	286 480	292 209

FNB	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Bases	320 683	329 786	355 500	369 720	377 114	384 657
Evolution bases		2,84%	7,80%	4,00%	3,00%	3,00%
Taux FNB	2,08%	2,08%	2,08%	2,08%	2,08%	2,08%
Produit FNB	6 670	6 860	7 394	7 690	7 844	8 001

CFE	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Bases	5 435 889	5 630 132	6 166 000	6 412 640	6 540 893	6 671 711
Evolution bases		3,57%	9,52%	3,00%	3,00%	3,00%
Taux CFE	22,34%	22,34%	23,14%	23,14%	23,14%	23,14%
Produit CFE	1 214 378	1 257 771	1 426 812	1 483 885	1 513 563	1 543 834

Fraction TVA	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	1 270 033	1 403 020	1 468 922	1 498 300	1 528 266	1 558 832

Total fiscalité 4T + Fraction TVA	2021	2022	2023	2024	2025	2026
	2 679 783	3 065 579	3 331 920	3 435 818	3 504 534	3 574 625

Ecart 2021-2026	
894 842	5,9%

Ainsi, le produit fiscal 4 taxes progresserait de +894k€ entre 2021 et 2026 (soit 5,9% en moy/an),

A noter que les exonérations de taxes foncières perçues au titre des locaux industriels et les exonérations de taxe d'habitation ont été rapatriées du chapitre 74 au chapitre 73 de telle sorte à mesurer les évolutions sur un périmètre constant.

Evolution des recettes de fonctionnement

Chapitre 73 – Impôts et taxes 4/7

Par hypothèses :

- Concernant les bases de TEOM, celles-ci ont été augmentées de **+3%** par an à compter de 2024.
- Le taux de TEOM a été augmenté sur chacune des deux zones existantes et harmonisé de telle sorte à répondre aux deux besoins suivants évalués dans une première approche à **940k€ environ** :
 - Un besoin complémentaire en fonctionnement avec des surcoûts estimés par les services de **838k€** (700k€ sur les marchés de prestation et 138k€ de contribution à Organom) ;
 - Un recours à l'emprunt pour financer l'opération de la déchetterie qui générerait une annuité autour de **100k€**.

		2021	2022	2023	2024	2025	2026	Ecart 2021-2026	
TEOM zone 1	Base	3 271 979	3 379 954	3 585 906	3 693 483	3 804 288	3 918 416	646 437	3,7%
	Taux	8,85%	11,05%	13,50%	13,50%	14,50%	14,50%	5,65%	10,4%
	Produit zone 1 (€)	289 570	373 485	484 097	498 620	551 622	568 170	278 600	14,4%
TEOM zone 2	Base	11 656 742	12 041 414	12 863 265	13 249 163	13 646 638	14 056 037	2 399 295	3,8%
	Taux	10,65%	12,05%	13,50%	13,50%	14,50%	14,50%	3,85%	6,4%
	Produit zone 2 (€)	1 241 443	1 450 990	1 736 541	1 788 637	1 978 762	2 038 125	796 682	10,4%
Total produit TEOM		1 531 013	1 824 475	2 220 638	2 287 257	2 530 384	2 606 296	1 075 283	11,2%

→ Les augmentations de taux intégrées permettraient au produit de TEOM d'augmenter de **+1 075k€** entre 2021 et 2026.

Evolution des recettes de fonctionnement

Chapitre 73 – Impôts et taxes 5/7

Le graphique ci-contre présente les hausses de taux de TEOM intégrées dans la prospective financière à savoir :

Pour la zone 1 :

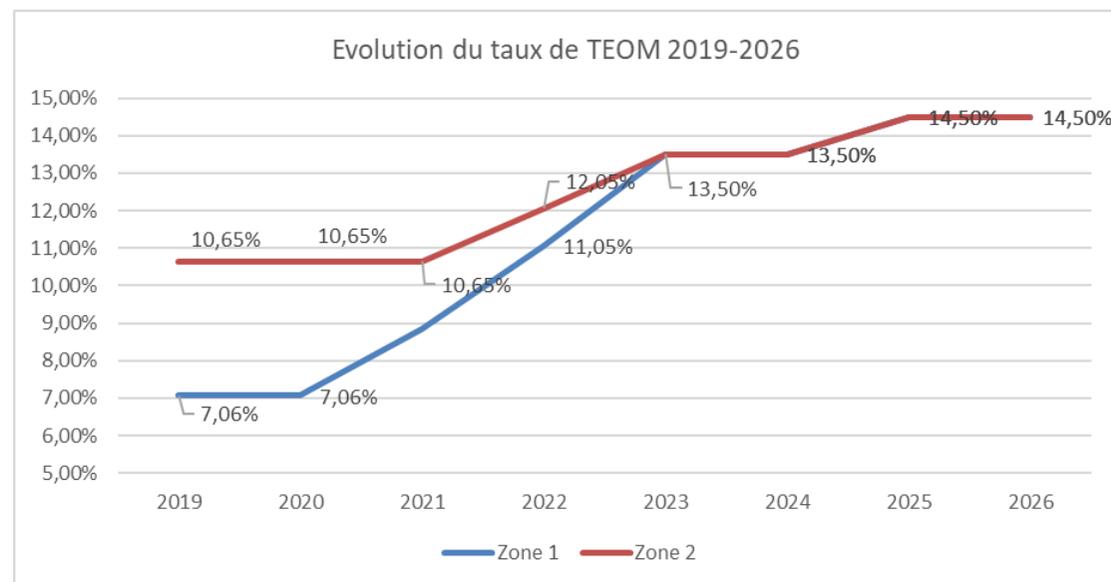
- Un passage du taux de TEOM à 14,50% en 2025
- Cela correspond à une augmentation de 7,4% en 2025

Pour la zone 2 :

- Un passage du taux de TEOM à 14,50% en 2025
- Cela correspond à une augmentation 7,4% en 2025

Ce travail ne tient pas compte des aspects suivants qui resteront à approfondir par les services (liste non exhaustive) :

- La structuration des services de déchetterie ;
- L'étude technique en cours à Organom ;
- Des mesures d'impact liées à des modifications de pratiques (réduction enfouissement, hausse du tri,...)
- L'impact du nouveau barème CITEO ;



hausse de taux	2020	2021	2022	2023
zone 1	0,00%	25,35%	24,86%	22,17%
zone 2	0,00%	0,00%	13,15%	12,03%

hausse de taux	2024	2025	2026
zone 1	0,00%	7,41%	0,00%
zone 2	0,00%	7,41%	0,00%

Evolution des recettes de fonctionnement

Chapitre 73 – Impôts et taxes 6/7

CC Rives de l'Ain Pays du Cerdon	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Evolution 2021-2026	
Chapitre 73 - Impôts et taxes	5 049 112	5 886 258	6 680 201	6 745 806	7 119 034	7 326 608	2 277 496	7,7%
<i>Impôts 4 taxes</i>	2 687 097	3 065 579	3 359 290	3 435 818	3 504 534	3 574 625	887 528	5,9%
<i>TEOM</i>	1 536 068	1 816 664	2 200 872	2 287 257	2 530 384	2 606 296	1 070 228	11,2%
<i>CVAE</i>	524 755	548 407	545 270	553 449	561 751	570 177	45 422	1,7%
<i>IFER</i>	80 873	175 142	115 737	175 000	225 000	275 000	194 127	27,7%
<i>TASCOM</i>	114 758	120 739	120 740	123 155	125 618	128 130	13 372	2,2%
<i>Rôles supplémentaires</i>	15 636	42 674	197 773	30 000	30 000	30 000	14 364	13,9%
<i>Attribution de compensation</i>	173	1 689	1 691	1 716	1 742	1 768	1 595	59,2%
<i>Taxe de séjour</i>	-	24 883	29 140	29 723	30 317	30 923	30 923	
<i>Taxe GEMAPI</i>	89 752	90 481	109 688	109 688	109 688	109 688	19 936	4,1%

Concernant les autres hypothèses :

- En 2022, les IFR sont composées de **110k€** de recettes IFR Hydrauliques, transformateurs électriques, Stations radioélectriques, et de **64k€** de rôles supplémentaires. En 2023, les IFR s'élèvent à **115k€** et seraient de **175k€** en 2024. Ce montant a par la suite été majoré de **+50k€ par an** selon les informations des services ;
- La TASCOM a été indexée de **+2%** par an ;
- Les rôles supplémentaires ont été maintenus à un niveau structurel de **30k€ par an** à compter de 2024.

Evolution des recettes de fonctionnement

Chapitre 73 – Impôts et taxes 7/7

CC Rives de l'Ain Pays du Cerdon	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Evolution 2021-2026	
Chapitre 73 - Impôts et taxes	5 049 112	5 886 258	6 680 201	6 745 806	7 119 034	7 326 608	2 277 496	7,7%
<i>Impôts 4 taxes</i>	2 687 097	3 065 579	3 359 290	3 435 818	3 504 534	3 574 625	887 528	5,9%
<i>TEOM</i>	1 536 068	1 816 664	2 200 872	2 287 257	2 530 384	2 606 296	1 070 228	11,2%
<i>CVAE</i>	524 755	548 407	545 270	553 449	561 751	570 177	45 422	1,7%
<i>IFER</i>	80 873	175 142	115 737	175 000	225 000	275 000	194 127	27,7%
<i>TASCOM</i>	114 758	120 739	120 740	123 155	125 618	128 130	13 372	2,2%
<i>Rôles supplémentaires</i>	15 636	42 674	197 773	30 000	30 000	30 000	14 364	13,9%
<i>Attribution de compensation</i>	173	1 689	1 691	1 716	1 742	1 768	1 595	59,2%
<i>Taxe de séjour</i>	-	24 883	29 140	29 723	30 317	30 923	30 923	
<i>Taxe GEMAPI</i>	89 752	90 481	109 688	109 688	109 688	109 688	19 936	4,1%

Concernant les autres hypothèses :

- La taxe de séjour a été indexée de **+2%** par an à partir de 2023 par hypothèse ;
- La taxe GEMAPI a été maintenue à un **niveau stable** par hypothèse. La taxe GEMAPI correspondant à 80% de la contribution SR3A, la hausse de cette dernière entre 2022 et 2023 (**+21k€**) entraine une hausse de la GEMAPI.

Les impôts et taxes augmenteraient de +2,3m€ entre 2021 et 2026, essentiellement sous l'effet de l'augmentation des impôts 4 taxes et de la TEOM.

Evolution des recettes de fonctionnement

Chapitre 74 – Dotations, subventions et participations 1/2

CC Rives de l'Ain Pays du Cerdon	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Evolution 2021-2026	
Chapitre 74 - Dotations, subv., part.	2 725 621	2 608 412	2 808 335	2 792 139	2 818 097	2 825 044	99 423	0,7%
<i>Dotation de compensation</i>	572 915	560 348	557 095	545 396	533 943	522 730	- 50 185	-1,8%
<i>Dotation d'intercommunalité</i>	178 677	197 391	217 075	217 075	217 075	217 075	38 398	4,0%
<i>Participations autres organismes</i>	1 503 518	1 273 954	1 420 295	1 378 745	1 406 320	1 434 446	- 69 072	-0,9%
FCTVA	5 258	11 220	4 438	4 527	4 617	4 709	- 549	-2,2%
Etat	64 436	84 325	73 591	73 591	73 591	73 591	9 155	2,7%
<i>Subvention étude eau potable</i>	-	-	-	20 000	20 000	-	-	-
<i>dotation fdptp structures défavorisées</i>	-	-	19 090	19 090	19 090	19 090	19 090	
<i>Rôles supplémentaires</i>	-	-	1 777	-	-	-	-	-
<i>Subvention poste PVDD</i>	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Compensation exonérations CET</i>	397 991	427 744	465 084	483 687	493 361	503 228	105 237	4,8%
<i>Compensation exonérations taxes foncières</i>	2 826	2 956	3 462	3 600	3 672	3 746	920	5,8%
<i>Autres dotations sub et participations</i>	-	50 474	46 428	46 428	46 428	46 428	46 428	

Par hypothèses :

- 2022 et 2023 : Prise en compte du compte administratif 2022 et du précompte administratif 2023. Les rôles supplémentaires en 2023 permettent de compenser l'écart entre l'état 1259 et le CA.
 - A noter qu'en 2023, le montant des compensations tient compte de l'état n°1259.
- 2024 – 2026 :
 - Par prudence, la dotation de compensation a été diminuée de **-2,1%** par an ;
 - La participation des autres organismes (recettes CAF MSA et OM) a été indexée de **+2% par an** ;
 - La dotation d'intercommunalité et la dotation de l'Etat ont été maintenus **stable** ;
 - La FCTVA a été indexé de **+2% par an** ;
 - A noter la prise en compte d'une subvention d'étude de l'eau potable s'élevant à **40k€** (50% en 2024 et 50% en 2025) ;

Evolution des recettes de fonctionnement

Chapitre 74 – Dotations, subventions et participations 2/2

CC Rives de l'Ain Pays du Cerdon	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Evolution 2021-2026	
Chapitre 74 - Dotations, subv., part.	2 725 621	2 608 412	2 808 335	2 792 139	2 818 097	2 825 044	99 423	0,7%
<i>Dotation de compensation</i>	572 915	560 348	557 095	545 396	533 943	522 730	- 50 185	-1,8%
<i>Dotation d'intercommunalité</i>	178 677	197 391	217 075	217 075	217 075	217 075	38 398	4,0%
<i>Participations autres organismes</i>	1 503 518	1 273 954	1 420 295	1 378 745	1 406 320	1 434 446	- 69 072	-0,9%
FCTVA	5 258	11 220	4 438	4 527	4 617	4 709	- 549	-2,2%
Etat	64 436	84 325	73 591	73 591	73 591	73 591	9 155	2,7%
<i>Subvention étude eau potable</i>	-	-	-	20 000	20 000	-	-	-
<i>dotation fdptp structures défavorisées</i>	-	-	19 090	19 090	19 090	19 090	19 090	
<i>Rôles supplémentaires</i>	-	-	1 777	-	-	-	-	
<i>Subvention poste PVDD</i>	-	-	-	-	-	-	-	
<i>Compensation exonérations CET</i>	397 991	427 744	465 084	483 687	493 361	503 228	105 237	4,8%
<i>Compensation exonérations taxes foncières</i>	2 826	2 956	3 462	3 600	3 672	3 746	920	5,8%
<i>Autres dotations sub et participations</i>	-	50 474	46 428	46 428	46 428	46 428	46 428	

- 2024 – 2026 :
 - Les compensations au titre de la CET seraient indexées de **+4%** en 2024 puis de **+2%** à compter de 2025 (même indexation que la CFE) ;
 - Par hypothèse les compensations au titre des exonérations de TF seraient aussi indexées de **+4%** en 2024 puis de **+2%** à compter de 2025 (même indexation que le FB et FnB) ;
- Les autres dotations subventions et participations progresseraient de **+68k€** entre 2021 et 2026 essentiellement sous l'effet des **recettes de la Caisse d'Allocations Familiales pour les 2 crèches qui ont été reprise en régie.**

Au total, les dotations, subventions et participations progressaient de +99k€ entre 2021 et 2026.

Evolution des recettes de fonctionnement

Chapitre 75 – Autres produits de gestion courante

CC Rives de l'Ain Pays du Cerdon	2021	2022	2023	2024	2025	2026	Evolution 2021-2026		
Chapitre 75 - Autres produits de g. cour.	136	1	2	2	2	2	-	134	-58,0%
<i>Revenus des immeubles</i>	-	-	-	-	-	-	-	-	-
<i>Autres</i>	<i>136</i>	<i>1</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	<i>2</i>	-	<i>134</i>	<i>-58,0%</i>

La collectivité ne perçoit plus de loyer depuis 2020 (loyers versés antérieurement par le délégataire sur les crèches).

1 Evolution des dépenses de fonctionnement

2 Evolution des recettes de fonctionnement

3 Programme d'investissement 2024-2026

4 Financement du programme d'investissement

5 Focus sur la dette

6 Soldes intermédiaires de gestion

Programme pluriannuel d'investissement

Un total de dépenses d'investissement de 4,9m€ entre 2024 et 2026, dont 1,4m€ d'investissement pour la voirie et 1,1m€ pour la nouvelle déchèterie.

Dépenses d'investissement	2024	2025	2026	Total 2024 - 2026
Fonds de concours (2014-2020)	50 000			50 000
RAR 2023	315 800			315 800
Rénovation ALSH Jujurieux	35 000	25 000		60 000
Nouvelle déchèterie	90 000	500 000	600 000	1 190 000
Réhabilitation ancienne décharge Résignel	50 000	500 000		550 000
FIBRE SIEA	42 600	42 600	42 600	127 800
Bâtiment de Pont d'Ain	400 000	200 000		600 000
Voirie	486 000	486 000	486 000	1 458 000
Murs de soutènement	156 000	120 000	120 000	396 000
Rénovation et issues de secours siège	10 000	10 000		20 000
Achat matériel informatique	27 000	11 520	5 760	44 280
Biodéchets	55 000	20 000		75 000
Equipement déchetteries caméras et bungalows	50 000			50 000
Total dépenses d'investissement	1 767 400	1 915 120	1 254 360	4 936 880

Programme pluriannuel d'investissement

Les subventions prévisionnelles, le FCTVA et les produits de cession atteindraient 3,1m€ entre 2024 et 2026.

Recettes d'investissement	2024	2025	2026	Total 2024-2026
Biodechets	44 000	16 000		60 000
Nouvelle déchetterie	18 000	100 000	120 000	238 000
réhabilitation ancienne décharge Résignel	40 000	400 000		440 000
Cession bâtiment SERP	1 357 000			1 357 000
Bâtiment de Pont d'Ain	312 000			312 000
FCTVA	246 436	267 033	174 900	688 369
Total subventions et FCTVA	2 017 436	783 033	294 900	3 095 369

→ Soit, entre 2024 et 2026, un total de 1,8m€ de dépenses d'investissement nettes des subventions, du FCTVA et des produits de cession.

1 Evolution des dépenses de fonctionnement

2 Evolution des recettes de fonctionnement

3 Programme d'investissement 2024-2026

4 Financement du programme d'investissement

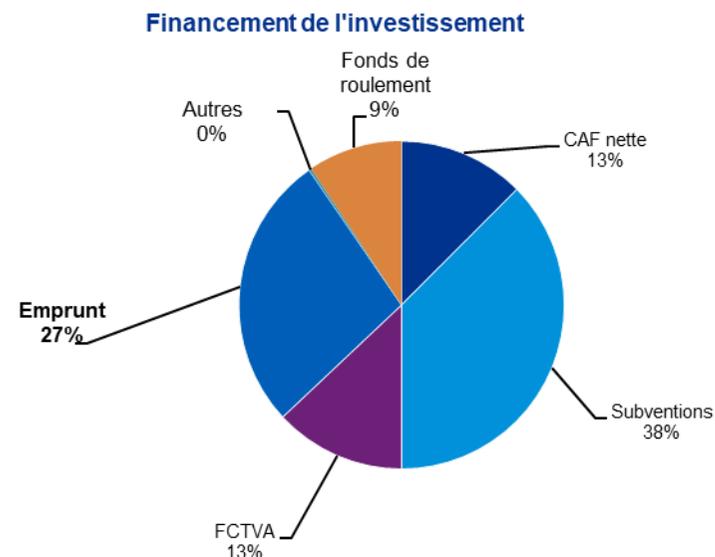
5 Focus sur la dette

6 Soldes intermédiaires de gestion

Financement de l'investissement 1/2

Le programme d'investissement serait financé à hauteur de :

- 13% par autofinancement ;
- 38% par des subventions ;
- 13% par du FCTVA ;
- 9% par le Fonds de roulement;
- 27% par emprunt



Financement de l'investissement	CA 2021	2022	2023	2024	2025	2026
Dépenses d'équipement	2 149 565	1 070 946	1 325 779	1 638 425	1 915 120	1 254 360
CAF nette	- 326 821	716 929	- 726 119	- 198 289	496 588	574 725
Subventions	791 734	46 188	129 495	1 767 000	516 000	120 000
FCTVA	353 995	41 979	184 688	228 452	267 033	174 900
Emprunt	1 300 000					
Autres	5 000	5 000	12 000	-	-	-
Fonds de roulement	991 040	963 538	703 876	- 1 021 734	0	0
TOTAL Ressources propres	3 114 948	1 773 635	303 940	775 429	1 279 620	869 626
Besoin de financement	-	-	1 021 839	862 996	635 500	384 734
Excédent de financement	965 383	702 689	-	-	-	-
Emprunt nécessaire	-	-	-	862 996	635 500	384 734

Financement de l'investissement 2/2

Financement de l'investissement	CA 2021	2022	2023	2024	2025	2026
Dépenses d'équipement	2 149 565	1 070 946	1 325 779	1 638 425	1 915 120	1 254 360
CAF nette	- 326 821	716 929	- 726 119	- 198 289	496 588	574 725
Subventions	791 734	46 188	129 495	1 767 000	516 000	120 000
FCTVA	353 995	41 979	184 688	228 452	267 033	174 900
Emprunt	1 300 000					
Autres	5 000	5 000	12 000	-	-	-
Fonds de roulement	991 040	963 538	703 876	- 1 021 734	0	0
TOTAL Ressources propres	3 114 948	1 773 635	303 940	775 429	1 279 620	869 626
Besoin de financement	-	-	1 021 839	862 996	635 500	384 734
Excédent de financement	965 383	702 689	-	-	-	-
Emprunt nécessaire	-	-	-	862 996	635 500	384 734

A noter que les niveaux d'épargne nette du tableau ci-dessus sont les niveaux hors retraitements. (voir annexe)

Pour rappel, afin de permettre une analyse à périmètre constant plusieurs éléments ont été retraités au niveau des SIG, il s'agit des éléments suivants :

- La subvention d'équilibre exceptionnelle au titre du SERP de **654k€** en 2021 et de **170k€** en 2023 ;
- En 2023, un remboursement du prêt relais de **1 300k€** ;
- En 2024, une charge exceptionnelle de **520k€** au titre d'une subvention au budget ZA Niv2 pour absorber le déficit lié à la cession des terrains au groupement Semcoda Brunet.

1 Evolution des dépenses de fonctionnement

2 Evolution des recettes de fonctionnement

3 Programme d'investissement 2024-2026

4 Financement du programme d'investissement

5 Focus sur la dette

6 Soldes intermédiaires de gestion

Focus sur la dette

Focus sur la dette 1/2

L'annuité augmenterait de **+342k€** entre 2021 et 2026.

Dette existante (a)

€	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Charge d'intérêts	47 123	49 252	56 948	46 704	41 152	35 552
Remboursement de capital	191 442	198 263	1 771 844	475 820	479 904	444 842
Annuité de dette existante (a)	238 565	247 515	1 828 793	522 524	521 056	480 394

Nouvelle dette (b)

€	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Charge d'intérêts		-	-	-	25 890	43 991
Remboursement de capital		-	-	-	32 117	56 731
Annuité de dette nouvelle (b)	-	-	-	-	58 007	100 722

Dette totale (a) + (b)

€	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Charge d'intérêts	47 123	49 252	56 948	46 704	67 042	79 543
Remboursement de capital	191 442	198 263	1 771 844	475 820	512 021	501 573
Annuité de dette totale (a + b)	238 565	247 515	1 828 793	522 524	579 063	581 117

Focus sur la dette

Focus sur la dette 2/2

La capacité dynamique de désendettement de la collectivité serait de **2,1 ans à horizon 2026** :

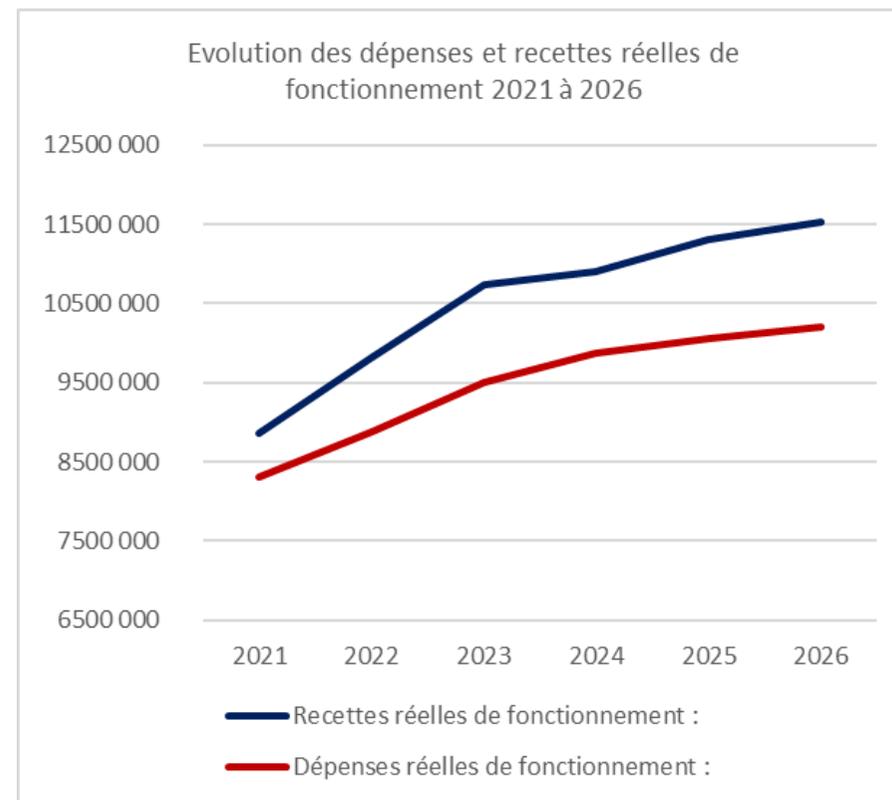
Désendettement						
k€	2021	2022	2023	2024	2025	2026
CAF brute	518 909	915 192	1 216 643	797 531	1 008 609	1 076 299
Encours de dette au 31 12	3 884 362	3 686 099	1 914 255	2 301 430	2 424 909	2 308 070
Capacité dynamique de désendettement (ans)	7,5	4,0	1,6	2,9	2,4	2,1

- 1 Evolution des dépenses de fonctionnement
- 2 Evolution des recettes de fonctionnement
- 3 Programme d'investissement 2024-2026
- 4 Financement du programme d'investissement
- 5 Focus sur la dette
- 6 Soldes intermédiaires de gestion**

Soldes Intermédiaires de gestion

Les augmentations de bases de fiscalité intégrées dans la prospective financière et de taux sur la TEOM permettraient d'atteindre un excédent brut d'exploitation de l'ordre de 1 135k€ à horizon 2026.

→ soit un niveau en hausse de +577k€ par rapport à 2021



CC Rives de l'Ain Pays du Cerdon	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Dépenses réelles de fonctionnement :	8 312 059	8 875 200	9 504 098	10 016 798	10 193 407	10 336 740
Recettes réelles de fonctionnement :	8 869 336	9 810 765	10 730 862	10 840 257	11 248 282	11 471 806
Excédent Brut d'Exploitation	557 277	935 565	1 226 764	823 459	1 054 875	1 135 066

Evolution 2021-2026	
2 024 681	4,5%
2 602 470	5,3%
577 789	15,3%

Soldes Intermédiaires de gestion

CC Rives de l'Ain Pays du Cerdon	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Dépenses réelles de fonctionnement :	8 312 059	8 875 200	9 504 098	10 016 798	10 193 407	10 336 740
Recettes réelles de fonctionnement :	8 869 336	9 810 765	10 730 862	10 840 257	11 248 282	11 471 806
Excédent Brut d'Exploitation	557 277	935 565	1 226 764	823 459	1 054 875	1 135 066
Chapitre 66 - Charges financières	47 123	49 252	56 191	46 704	67 042	79 543
Chapitre 76 - Produits financiers	15	-	-	-	-	-
CAF Brute (hors exceptionnel)	510 169	886 313	1 170 573	776 755	987 833	1 055 523
Chapitre 67 - Charges exceptionnelles	3 097	364	9 224	9 224	9 224	9 224
Chapitre 77 - Produits exceptionnels	11 837	29 243	55 295	30 000	30 000	30 000
CAF Brute (yc exceptionnel)	518 909	915 192	1 216 643	797 531	1 008 609	1 076 299
Remboursement du capital	191 442	198 263	471 844	475 820	512 021	501 573
CAF disponible pour l'investissement courant	327 467	716 929	744 799	321 711	496 588	574 725
<i>EBE en % RRF</i>	<i>6,28%</i>	<i>9,54%</i>	<i>11,43%</i>	<i>7,60%</i>	<i>9,38%</i>	<i>9,89%</i>
<i>Epargne nette en % RRF</i>	<i>3,69%</i>	<i>7,31%</i>	<i>6,94%</i>	<i>2,97%</i>	<i>4,41%</i>	<i>5,01%</i>

Evolution 2021-2026	
2 024 681	4,5%
2 602 470	5,3%
577 789	15,3%
32 420	11,0%
- 15	-100,0%
545 354	15,7%
6 127	24,4%
18 163	20,4%
557 389	15,7%
310 131	21,2%
247 258	11,9%

- **Les dépenses de fonctionnement progresseraient de +2 024k€ sur la période 2021-2026** du fait essentiellement des prestations de service (+799K€) sur les ordures ménagères), des dépenses de personnel (+752k€) et de la prise en compte de la hausse des subventions associatives (+198k€).
- **Les recettes de fonctionnement progresseraient de +2 602k€ sur la période** du fait essentiellement de la fiscalité (+887k€) et de la TEOM (+1 070k€) avec notamment une hausse des taux qui passeraient de **13,5%** en 2023 et 2024 à **14,5%** en 2025.
- En raison d'une évolution des recettes plus importante que celle des dépenses (respectivement **+5,3%** et **+4,5%**), **l'épargne de gestion serait en hausse de +577k€** sur la période, représentant un ratio de **9,89%** des recettes à fin 2026. Cette hausse de l'épargne de gestion permettrait de **couvrir la hausse de l'annuité de dette (+342k€)** entraînant une hausse de l'épargne nette, atteignant un niveau de **575k€ en 2026**.



Annexe

CAF nette retraitée

Financement de l'investissement	CA 2021	2022	2023	2024	2025	2026
Dépenses d'équipement	2 149 565	1 070 946	1 325 779	1 638 425	1 915 120	1 254 360
CAF nette	- 326 821	716 929	- 726 119	- 198 289	496 588	574 725
Retraitement subvention SERP	654 288		170 918			
Retraitement prêt relais			1 300 000			
Retraitement subvention budget ZA				520 000		
CAF nette retraitée (SIG)	327 467	716 929	744 799	321 711	496 588	574 725
Subventions	791 734	46 188	129 495	1 767 000	516 000	120 000
FCTVA	353 995	41 979	184 688	228 452	267 033	174 900
Emprunt	1 300 000					
Autres	5 000	5 000	12 000	-	-	-
Fonds de roulement	991 040	963 538	703 876	- 1 021 734	0	0
TOTAL Ressources propres	3 114 948	1 773 635	303 940	775 429	1 279 620	869 626
Besoin de financement	-	-	1 021 839	862 996	635 500	384 734
Excédent de financement	965 383	702 689	-	-	-	-
Emprunt nécessaire	-	-	-	862 996	635 500	384 734



Mounir El Ghadouani
Manager Advisory

KPMG Expertise et Conseil
Secteur public
Rhône-Alpes Auvergne

Tel : 04.37.64.75.93
Mail : melghadouani@kpmg.fr

kpmg.fr



Cette proposition a été réalisée par KPMG Expertise et Conseil, société par actions simplifiée d'expertise comptable, inscrite à l'Ordre des experts comptables de Paris Ile de France, au capital social de 200 000 euros. 429 012 230 RCS Nanterre. Siège social : Tour Eqho - 2 avenue Gambetta - 92066 Paris La Défense Cedex. KPMG Expertise et Conseil est membre du réseau KPMG constitué de cabinets indépendants adhérents de KPMG International Cooperative (« KPMG International »), une entité de droit suisse. Les informations contenues dans ce document sont valables à sa date de publication. Nous ne pouvons garantir que ces informations seront toujours exactes à une date ultérieure. Cette proposition est soumise au respect des négociations, des accords et contrats signés. KPMG International ne propose pas de services aux clients. Aucun cabinet membre n'a le droit d'engager KPMG International ou les autres cabinets membres vis-à-vis des tiers. KPMG International n'a le droit d'engager aucun cabinet membre.