



## **RAPPORT FINANCIER**

### **Débat d'Orientations Budgétaires 2017**

Conseil communautaire du 26 janvier 2017



**I. Introduction**

Le présent Rapport d'Orientations Budgétaires 2017 de la Communauté de communes des 4B sud Charente, support au D.O.B., est issu des éléments **disponibles et connus à ce jour**.

Les comptes de gestion du Receveur et les comptes administratifs seront présentés au conseil communautaire du 23 mars 2017, avant le vote du budget primitif.

*L'ensemble des éléments ci-après représente une synthèse de documents provenant des sources suivantes : Assemblée Nationale, ADCF, AMF, DGFIP, Finances Actives, notamment.*

**II. Le contexte national du projet de loi de finances pour 2017 (PLF 2017) et son impact sur les budgets des collectivités****1. La mise en place du prélèvement sur des dotations de l'Etat au titre de la participation des collectivités au redressement des comptes publics.**

Nous retenons plus particulièrement les éléments de contexte suivants :

- En attendant une réforme globale : report de la réforme de la DGF et renforcement de la péréquation
- reconduction des mécanismes applicables en 2015, donc reconduction de la contribution au redressement des comptes publics à hauteur de 11 milliards d'€ prévue sur 3 ans (de 2015 jusqu'en 2017) mais réduction de moitié des contributions du bloc local
- soutien de l'Etat à l'investissement local

Pour 2017, la diminution des dotations représente 310,50 millions d'€ pour les EPCI. Ce montant est ensuite réparti en fonction des recettes de fonctionnement.

Le calcul de la minoration 2017 est le suivant : (Recettes Réelles de fonctionnement 2015 – chapitre 014 – mise à disposition de personnel – chapitre 77) X 2,49%, soit :

<b>RRF 2015</b>	<b>10 949 830</b>
Chapitre 014	409 219
Chapitre 77	27 632
<b>RRF ajustées</b>	<b>10 512 979</b>
<b>Coefficient de minoration</b>	2,49%
<b>Minoration</b>	<b>261 773</b>
<b>Minoration/2 pour 2017</b>	<b>130 887</b>

L'évolution de la dotation d'intercommunalité dépend de la population, du CIF, du potentiel fiscal et des valeurs de points contenues dans les circulaires. Sur la base des éléments connus à ce jour, on peut estimer la baisse à venir sur les prochains exercices de la façon suivante :

	2014	2015	2016	2017
Dotation d'intercommunalité avant minoration	1 203 337	1 209 550	1 209 550	1 209 550
Minoration	107 575	253 963	260 891	130 887
Minoration cumulée	107 575	362 347	623 238	753 061
<b>Dotation d'intercommunalité post minoration</b>	<b>1 095 762</b>	<b>847 203</b>	<b>586 312</b>	<b>456 489</b>
<i>Evolution / année n -1</i>		-22,7%	-30,8%	-22,1%

## 2. La dotation de compensation :

Le comité des finances locales diminue la part compensation (CPS) afin de permettre le financement de l'augmentation de la population, le développement/renforcement de l'intercommunalité et la péréquation.

	2014	2015	2016	2017
<b>CPS</b>	<b>719 635</b>	<b>703 929</b>	<b>688 566</b>	<b>673 210</b>
<i>Evolution / année n-1</i>		-2,23%	-2,23%	-2,23%

## 3. Le FPIC

La CdC est **bénéficiaire** du fonds national de péréquation des ressources intercommunales et communales.

Maintien du FPIC au même niveau que celui de 2016 soit 1 milliard €.

La variation du FPIC, sur une répartition de droit commun, dans une vision prospective et sur la base d'un CIF à 0,59, serait la suivante :

	2013	2014	2015	2016	2017
<b>Enveloppe nationale du FPIC (en M€)</b>	<b>360</b>	<b>570</b>	<b>780</b>	<b>1 000</b>	<b>1 000</b>
<i>Evolution</i>		58%	32%	28%	%
<b>FPIC du bloc local</b>	<b>93 525</b>	<b>355 150</b>	<b>469 539</b>	<b>601 010</b>	<b>601 010</b>
<b>FPIC CdC selon CIF</b>	<b>93 525</b>	<b>209 317</b>	<b>280 538</b>	<b>359 088</b>	<b>359 088</b>

## 4. Les bases de fiscalité et la revalorisation de la valeur locative :

Leur revalorisation légale sera **de 0,4% pour l'année 2017** (source DGFIP).  
La révision des valeurs locatives est reportée en 2018.

### 5. S'agissant des compensations d'exonération de la fiscalité directe locale :

Elles sont, depuis 2009, des variables d'ajustement au sein des concours financiers de l'Etat versées aux collectivités territoriales.

Le projet de loi de finances 2017 prévoit une diminution des compensations fiscales en raison des crédits alloués à la péréquation verticale, en hausse.  
Une diminution des allocations compensatrices de fiscalité directe locale est à prévoir d'au minimum 21,5%, **pour l'année 2017 et les années suivantes.**

**En cumul, la perte de recettes provenant de l'Etat sera de l'ordre  
de 343 000 € entre 2015 et 2017.**

	2015	2016	2017	Evolution 2015/2016	Evolution 2016/2017	Evolution 2015/2017
DGF Dot intercommunalité	847 203	587 376	456 489	-259 827	-130 887	-390 714
DGF Dot compensation	703 929	690 307	673 210	-13 622	-17 097	-30 719
FPIC CdC selon CIF	280 538	359 088	359 088	78 550	0	78 550
TOTAL				-194 899	-147 984	-342 883

### 6. Revalorisation du calcul du FCTVA

FCTVA : élargissement de l'assiette aux dépenses d'entretien de voirie et de bâtiments publics, à compter du 1/1/2016.

### 7. Dotations de péréquation communales

Afin de rendre plus soutenable la baisse des dotations pour les collectivités locales les plus défavorisées, les enveloppes des dotations de péréquation progressent fortement.

Ainsi, il faut noter la reconduction de la progression des crédits 2015 de dotations de péréquation (117 Millions d'€ de DSR/ 180 Millions d'€ de DSU) financée par les écètements internes de la DGF et par les variables d'ajustement.

Pour mémoire, **ces dotations** concernent certaines communes, mais **ne bénéficient pas aux EPCI.**

### 8. Fonds d'amorçage de la réforme des rythmes scolaires

Le fonds d'amorçage est reconduit pour l'année scolaire 2016-2017 mais son maintien pour les années suivantes reste à confirmer.

Le tableau ci-dessous présente les dépenses et recettes de l'année 2016.

	sept à déc 2014	2015	2016
<b>Dépenses</b>			
Personnel	45 568 €	250 000 €	250 000 €
Enseignants	18 668 €	46 670 €	46 670 €
Associations	9 712 €	31 718 €	24 495 €
Fournitures	17 291 €	15 870 €	12 210 €
Transport	28 882 €	66 594 €	72 714 €
<b>Sous total</b>	<b>120 121 €</b>	<b>410 852 €</b>	<b>406 089 €</b>
<b>Recettes</b>			
Fonds d'amorçage	18 607 €	95 533 €	83 027 €
Subv. Transport	13 000 €	32 500 €	43 053 €
<b>Sous total</b>	<b>31 607 €</b>	<b>128 033 €</b>	<b>126 080 €</b>
<b>Participation CdC4B</b>	<b>88 514 €</b>	<b>282 819 €</b>	<b>280 008 €</b>

Il est important de souligner que le fonds d'amorçage ne compense pas la totalité des dépenses de la collectivité.

Le **surcoût de cette réforme** peut être estimé à ce jour à + de **280 000 €/an**, soit **5, 80%** du budget scolaire.

En synthèse, sur la base de 1 759 élèves, le coût par élève pour les TAP s'élève à :

	2016	Montant	coût/élève
<b>Total Dépenses</b>		406 089 €	231 €
<b>Total Recettes</b>		126 080 €	72 €
<b>Reste à charge CdC</b>		280 008 €	159 €

### III. L'évolution des finances de la CdC4B

#### 1. La démographie de la CdC4B

Au 1<sup>er</sup> janvier 2017, la population municipale de la CdC4B composée de **41 communes**, s'élève à **20 065** habitants (population de référence), correspondant à une population totale de 20 674 habitants.

Pour mémoire à périmètre constant elle était de **20 075** habitants en 2016. La variation de population est de - **0,05%**.

Le tableau présenté en suivant indique les évolutions par commune.

code couleur < 0% >5%

Code canton	Code commune	Nom	Année 2012			Année 2013			Année 2014			Année 2015			Année 2016			Année 2017			Evolution 2016/2017	Evolution 2012/2017
			Population municipale	Population comptée à part	Population totale	Population municipale	Population comptée à part	Population totale	Population municipale	Population comptée à part	Population totale	Population municipale	Population comptée à part	Population totale	Population municipale	Population comptée à part	Population totale	Population municipale	Population comptée à part	Population totale		
06	014	Angeduc	117	1	118	127	1	128	137	1	138	138	1	139	140	1	141	135	0	135	-3,57%	15,38%
07	021	Aubeville	146	0	146	150	0	150	150	0	150	154	0	154	150	2	152					
05	025	Baignes-Sainte-Radegonde	1 315	25	1 340	1 326	25	1 351	1 315	22	1 337	1 303	21	1 324	1 291	22	1 313	1 292	21	1 313	0,08%	-1,75%
06	028	Barbezieux-Saint-Hilaire	4 727	190	4 917	4 768	193	4 961	4 774	191	4 965	4 823	191	5 014	4 774	221	4 995	4 730	223	4 953	-0,92%	0,06%
06	030	Barret	899	29	928	905	29	934	920	29	949	960	24	984	981	22	1 003	1 003	23	1 026	2,24%	11,57%
07	036	Bécheresse	261	4	265	281	5	286	300	5	305	304	5	309	308	6	314	302	9	311	-1,95%	15,71%
06	040	Berneuil	336	3	339	329	3	332	323	2	325	321	2	323	323	2	325	322	6	328	-0,31%	-4,17%
07	046	Blanzac-Porcheresse	842	29	871	835	29	864	836	29	865	817	38	855	795	38	833	774	37	811	-2,64%	-8,08%
08	048	Boisbreteau	124	0	124	124	0	124	122	0	122	126	0	126	131	0	131	135	0	135	3,05%	8,87%
05	053	Bors	134	0	134	133	0	133	130	0	130	126	0	126	123	0	123	119	0	119	-3,25%	-11,19%
06	062	Brie-sous-Barbezieux	116	4	120	117	4	121	117	4	121	113	3	116	113	3	116	118	1	119	4,42%	1,72%
08	066	Brossac	521	17	538	530	17	547	532	18	550	520	10	530	507	12	519	493	12	505	-2,76%	-5,37%
06	074	Challignac	299	10	309	299	10	309	308	11	319	311	9	320	317	9	326	324	9	333	2,21%	8,36%
07	075	Champagne-Vigny	215	5	220	230	6	236	245	6	251	260	6	266	265	6	271	259	4	263	-2,26%	20,47%
05	079	Chantillac	281	5	286	289	5	294	296	5	301	300	5	305	301	5	306	311	3	314	3,32%	10,68%
08	099	Chillac	213	0	213	208	2	210	204	2	206	199	2	201	200	2	202	203	2	205	1,50%	-4,69%
05	105	Condéon	559	15	574	564	15	579	569	15	584	571	15	586	584	17	601	589	9	598	0,86%	5,37%
07	115	Cressac-Saint-Genis	146	1	147	148	3	151	151	3	154	153	3	156	154	4	158	153	4	157	-0,65%	4,79%
07	133	Étriac	192	5	197	190	5	195	198	5	203	200	7	207	201	7	208	203	7	210	1,00%	5,73%
06	160	Guimps	481	10	491	472	10	482	474	8	482	474	8	482	474	8	482	474	8	482	0,00%	-1,46%
08	161	Guizengeard	157	0	157	152	0	152	154	0	154	153	0	153	156	2	158	159	2	161	1,92%	1,27%
07	175	Jurignac	525	4	529	526	4	530	562	3	565	583	3	586	594	8	602					
06	176	Lachaise	290	8	298	299	9	308	310	5	315	323	6	329	336	5	341	338	5	343	0,60%	16,55%
06	177	Ladiville	120	4	124	118	1	119	116	1	117	114	1	115	111	1	112	109	1	110	-1,80%	-9,17%
06	178	Lagarde-sur-le-Né	187	3	190	187	3	190	181	6	187	174	6	180	168	6	174	172	5	177	2,38%	-8,02%
05	179	Lamérac	195	7	202	196	3	199	196	3	199	196	2	198	200	2	202					
05	380	Le Tâtre	347	10	357	359	10	369	375	10	385	389	11	400	391	6	397	391	6	397	0,00%	12,68%
07	201	Mainfonds	181	2	183	191	2	193	203	2	205	214	2	216	226	2	228					
06	224	Montmérac	523	6	529	522	6	528	528	14	542	534	14	548	540	14	554	739	16	755	-0,14%	2,92%
08	251	Orlles	256	6	262	265	5	270	274	5	279	283	5	288	283	5	288	287	4	291	1,41%	12,11%
08	256	Passirac	252	9	261	246	9	255	241	9	250	237	7	244	231	7	238	233	11	244	0,87%	-7,54%
07	257	Péreuil	402	8	410	396	6	402	401	7	408	401	7	408	405	12	417					
07	258	Pérignac	519	13	532	507	14	521	540	15	555	536	15	551	514	10	524	492	10	502	-4,28%	-5,20%
05	276	Reignac	658	20	678	662	21	683	666	23	689	665	23	688	669	22	691	692	16	708	3,44%	5,17%
06	301	Saint-Aulais-la-Chapelle	228	2	230	226	2	228	228	2	230	231	4	235	233	4	237	235	4	239	0,86%	3,07%
06	303	Saint-Bonnet	376	4	380	372	4	376	372	5	377	362	6	368	374	8	382	386	8	394	3,21%	2,66%
08	354	Sainte-Souline	126	3	129	121	6	127	116	7	123	111	6	117	109	8	117	107	8	115	-1,83%	-15,08%
08	315	Saint-Félix	115	2	117	118	2	120	120	2	122	119	2	121	121	2	123	118	1	119	-2,48%	2,61%
07	332	Saint-Léger	108	1	109	119	0	119	121	1	122	122	1	123	124	2	126	122	2	124	-1,61%	12,96%
06	338	Saint-Médard	279	7	286	297	7	304	305	6	311	312	6	318	314	2	316	315	2	317	0,32%	12,90%
06	342	Saint-Palais-du-Né	277	4	281	282	4	286	283	4	287	287	4	291	285	7	292	283	7	290	-0,70%	2,17%
08	357	Saint-Vallier	148	1	149	144	1	145	144	0	144	143	0	143	143	0	143	140	0	140	-2,10%	-5,41%
06	360	Salles-de-Barbezieux	443	75	518	454	76	530	457	76	533	448	84	532	450	82	532	452	81	533	0,44%	2,03%
08	365	Sauvignac	100	0	100	98	0	98	95	0	95	96	0	96	91	1	92	95	1	96	4,40%	-5,00%
05	384	Touvérac	768	14	782	774	14	788	745	11	756	717	11	728	688	10	698	689	10	699	0,15%	-10,29%
09	175	Val des Vignes																1391	26	1417	1,16%	10,93%
06	405	Vignolles	180	3	183	187	2	189	188	2	190	192	5	197	187	6	193	181	5	186	-3,21%	0,56%
		CdC4B	19 684	569	20 253	19 843	573	20 416	20 022	575	20 597	20 115	581	20 696	20 075	621	20 696	20 065	609	20 674	-0,05%	1,94%

## 2. L'analyse de la dette actuelle

L'évolution de la dette de la CdC4B est la suivante :

Éléments de synthèse	Au 31/12/2015	Au 31/12/2016	Variation
<b>Votre dette globale est de :</b>	4 904 804.80 €	4 912 486.28 €	↑
<b>Son taux moyen hors swap s'élève à :</b>	2.91 %	2.70 %	
<b>Sa durée résiduelle moyenne est de :</b>	15.18 ans	14.92 ans	
<b>Sa durée de vie moyenne est de :</b>	7.98 ans	7.75 ans	

*NB : La durée de vie résiduelle de la dette : (exprimée en années) est la durée restant avant l'extinction totale de la dette.  
La durée de vie moyenne de la dette est la durée nécessaire pour rembourser la moitié du capital restant dû d'une dette, compte tenu de son amortissement.*

**En fin d'année 2016, conformément au budget primitif, 1 emprunt a été contracté pour un montant total de 400 000 €.**

Il est réparti comme suit :

- 400 000 € auprès de la Caisse d'épargne pour une durée de 20 ans, à un taux fixe de 1,12%, pour les travaux de l'école de Barret

L'intégralité de l'encours de la dette de la CdC4B **est classée en 1 A**, soit le **niveau de risque le plus faible** selon la charte de bonne conduite.

### Dette par type de risque

Type	Capital Restant Dû	% d'exposition	Taux moyen (ExEx, Annuel)
Fixe	3 502 733.39 €	71,30 %	3,07 %
Variable	0.00 €	0,00 %	0,00 %
Livret A	1 409 752.89 €	28,70 %	1,78 %
<b>Ensemble des risques</b>	<b>4 912 486.28 €</b>	<b>100,00 %</b>	<b>2,70 %</b>

La CdC4B détient 12 emprunts répartis auprès de 5 établissements prêteurs. Parmi ces emprunts, certains sont à capital constant, d'autres à capital variable ou différé.

### Dette par prêteur

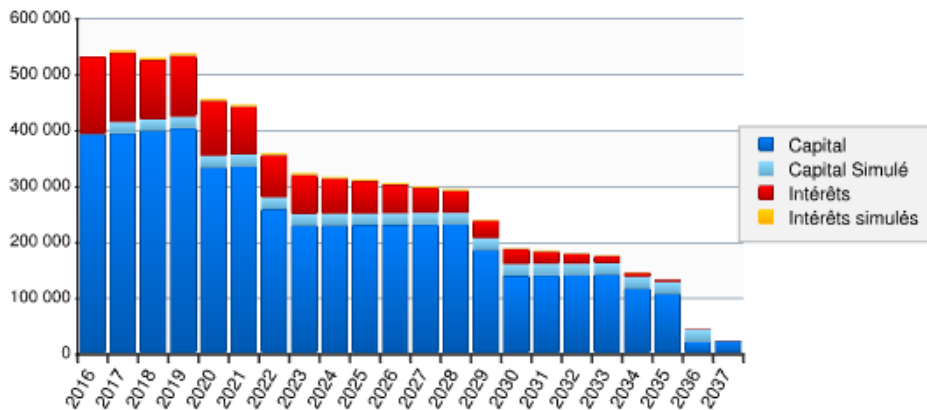
Prêteur	Capital Restant Dû	% du CRD
CAISSE DES DEPOTS ET CONSIGNATIONS	1 409 752.89 €	28,70 %
CAISSE D'EPARGNE	1 616 212.50 €	32,90 %
CREDIT MUTUEL	1 166 666.70 €	23,75 %
CREDIT AGRICOLE	527 666.69 €	10,74 %
BANQUE POSTALE	192 187.50 €	3,91 %
<b>Ensemble des prêteurs</b>	<b>4 912 486.28 €</b>	<b>100,00 %</b>

La dette est répartie sur les différents budgets, dont voici les principaux éléments :

Budgets principaux	Capital restant du	Taux moyen	Durée résiduelle
Budget Affaires Culturelles	2 720 396.35 €	2.65 %	14.67ans
Budget Zone	375 105.96 €	3.26 %	3.0 ans
Budget Economie	533 005.42 €	4.62 %	16.5 ans
Budget Logement	336 252.89 €	1.88 %	20.67 ans
Budget Scolaire	810 644.75 €	1.60 %	19.17 ans
Budget Général	137 037.97 €	3.24 %	4.0 ans
	<b>4 912 486.28 €</b>		

Le flux de remboursement de la dette actuelle est présenté dans le graphique suivant :

### Flux de remboursement



### Dette par année

	2016	2017	2018	2019	2020	2025
Encours moyen	4 675 456 €	4 660 976 €	4 243 729 €	3 821 825 €	3 450 028 €	2 043 037 €
Capital payé sur la période	392 319 €	413 779 €	418 321 €	423 013 €	352 700 €	249 716 €
Intérêts payés sur la période	139 157 €	128 792 €	110 490 €	113 605 €	102 761 €	61 248 €
Taux moyen sur la période	2,83 %	2,54 %	2,74 %	2,87 %	2,81 %	2,90 %

Pour mémoire le capital payé en 2016 était de : 392 318,52 €.  
Les intérêts payés sur la période étaient de 139 156,81 €, soit un remboursement de **531 475,33 €**.

Il sera de **542 571 €** en 2017, soit **une progression de 11 096€ (+ 2,08%)**.



La **capacité de désendettement** de la CdC4B, (c'est-à-dire le temps qu'il faudrait à la collectivité pour éteindre complètement sa dette, dans l'hypothèse où elle consacrerait toute son épargne à rembourser ses emprunts) est en 2016 de **4,25 ans**.

On conçoit qu'à partir de 10 à 12 années, ce niveau devient dangereux.

#### IV. Les principales évolutions en dépenses et recettes – section de fonctionnement

Le tableau suivant présente les **grandes tendances du compte administratif** qui sera présenté fin mars 2017.

Le budget de la Communauté de communes des 4B se compose d'un **budget principal et de sept budgets annexes** : assainissement, affaires culturelles, affaires scolaires, économie, logement, voirie et zones.

- Le budget « **général** » finance les dépenses de la structure, les services enfance-jeunesse, les dépenses liées au financement du service de collecte et traitement des déchets ménagers (CALITOM), du service de secours (SDIS), les versements entre communes et communauté (Attribution de Compensations), les versements aux budgets annexes, les subventions aux associations...
- Le budget « **culture, sport, loisirs** » finance la saison culturelle, les équipements sportifs et culturels (piscines, centre équestre, Espinoa, château, conservatoire, médiathèque de Blanzac, cinéma de Barbezieux), les gymnases de Blanzac et Salles de Barbezieux ainsi que les dépenses liées aux équipements touristiques (camping, voie verte, sentiers de Guizengeard ...). L'essentiel de ses recettes provient du budget principal afin de l'équilibrer.
- Le budget « **affaires scolaires** » finance le service scolaire (école, cantine, garderie, transport)
- Le budget « **économie** » finance principalement les ateliers relais et la Maison Communautaire pour l'Emploi.
- Le budget « **logement** » finance les 7 logements communautaires : Brossac (3), Chantillac (2), Condéon et Guizengeard.
- Le budget « **Zones** » finance les zones de Plaisance, Triquedondaine, Barret, Brossac et Jurignac.
- Le budget « **voirie** » finance les travaux de voirie pour les communes et la CdC
- Le budget « **SPANC** » est un budget autonome qui finance le service assainissement non collectif.

Commentaire [SD1]: t

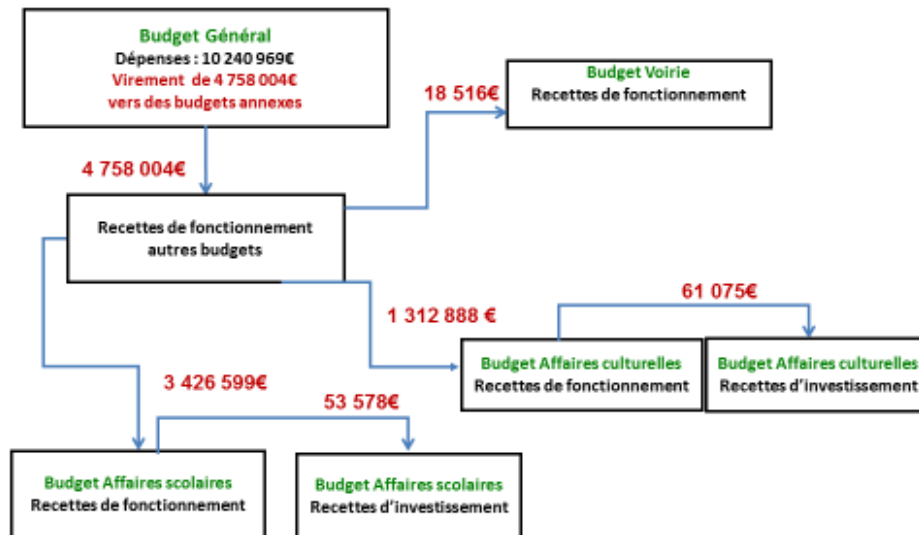
## 1. Evolution générale des comptes détaillée par budgets depuis 2012

### a. Résultat de l'exercice et résultat cumulé de la section de fonctionnement

Le tableau suivant présente les évolutions des CA consolidés depuis 2012 en **section de fonctionnement**.

En préambule, il est opportun de rappeler les mécanismes de reversement entre le budget général et les budgets annexes.

### Les liens entre les Budgets – CA 2016



Dépenses fonctionnement	CA 2012	CA 2013	CA 2014	CA 2015	CA 2016
Budget Principal	6 540 277 €	5 764 674 €	5 971 480 €	6 037 240 €	5 482 965 €
Budget Assainissement	151 416 €	117 403 €	173 933 €	169 942 €	159 748 €
Budget Affaires culturelles	1 322 567 €	1 184 145 €	1 206 035 €	1 429 473 €	1 491 224 €
Budget Affaires Scolaires	4 144 894 €	4 359 844 €	4 648 330 €	5 053 905 €	4 775 411 €
Budget Economie	214 720 €	105 572 €	109 221 €	149 753 €	263 448 €
Budget Logement	23 396 €	22 532 €	58 592 €	14 285 €	16 101 €
Budget Voirie	30 746 €	27 892 €	31 305 €	15 979 €	23 763 €
Budget Zone d'Activités	1 615 391 €	1 495 646 €	1 399 561 €	1 503 190 €	1 301 602 €
<b>Total</b>	<b>14 043 407 €</b>	<b>13 077 708 €</b>	<b>13 598 457 €</b>	<b>14 373 766 €</b>	<b>13 514 262 €</b>

Recettes fonctionnement	CA 2012	CA 2013	CA 2014	CA 2015	CA 2016
Budget Principal	11 292 559 €	10 741 152 €	11 100 747 €	10 959 133 €	10 876 825 €
Budget Assainissement	140 674 €	115 993 €	104 727 €	143 307 €	186 471 €
Budget Affaires culturelles	250 154 €	198 699 €	602 952 €	265 088 €	239 411 €
Budget Affaires Scolaires	916 201 €	1 088 529 €	1 086 797 €	1 354 580 €	1 402 389 €
Budget Economie	137 326 €	145 382 €	198 741 €	158 670 €	256 009 €
Budget Logement	35 305 €	29 768 €	25 920 €	27 041 €	25 696 €
Budget Voirie	12 233 €	7 994 €	8 387 €	5 215 €	5 247 €
Budget Zone d'Activités	1 593 311 €	1 495 453 €	1 399 561 €	1 506 883 €	1 301 522 €
<b>Total</b>	<b>14 377 763 €</b>	<b>13 822 971 €</b>	<b>14 527 831 €</b>	<b>14 419 916 €</b>	<b>14 293 570 €</b>

Solde de fct avant reversement	CA 2012	CA 2013	CA 2014	CA 2015	CA 2016
Budget Principal	4 752 282 €	4 976 478 €	5 129 267 €	4 921 893 €	5 393 860 €
Budget Assainissement	- 10 742 €	- 1 410 €	- 69 206 €	- 26 635 €	26 723 €
Budget Affaires culturelles	- 1 072 413 €	- 985 446 €	- 603 083 €	- 1 164 385 €	- 1 251 813 €
Budget Affaires Scolaires	- 3 228 693 €	- 3 271 315 €	- 3 561 533 €	- 3 699 325 €	- 3 373 022 €
Budget Economie	- 77 394 €	39 810 €	89 520 €	8 917 €	- 7 439 €
Budget Logement	11 909 €	7 236 €	- 32 672 €	12 756 €	9 595 €
Budget Voirie	- 18 513 €	- 19 898 €	- 22 918 €	- 10 764 €	- 18 516 €
Budget Zone d'Activités	- 22 080 €	- 193 €	- €	3 693 €	- 80 €
<b>Total</b>	<b>334 356 €</b>	<b>745 263 €</b>	<b>929 374 €</b>	<b>46 150 €</b>	<b>779 308 €</b>

Reversement budgets annexes pour Fct	- 4 397 013 €	- 4 276 658 €	- 4 220 207 €	- 4 874 474 €	- 4 643 351 €
Reversement budgets annexes pour Inv	- 738 916 €	- 350 882 €	- 447 610 €	- 420 180 €	- 114 653 €
total reversement	- 5 135 929 €	- 4 627 540 €	- 4 667 817 €	- 5 294 654 €	- 4 758 004 €

Solde de fonctionnement après	CA 2012	CA 2013	CA 2014	CA 2015	CA 2016
Budget Principal	- 386 772 €	348 939 €	461 450 €	- 372 761 €	635 856 €
Budget Assainissement	- 10 742 €	- 1 410 €	- 69 206 €	- 26 635 €	26 723 €
Budget Affaires culturelles	696 155 €	82 930 €	381 994 €	420 180 €	61 075 €
Budget Affaires Scolaires	42 761 €	267 951 €	13 361 €	- €	53 578 €
Budget Economie	- €	39 810 €	89 520 €	8 917 €	- 7 439 €
Budget Logement	11 909 €	7 236 €	52 255 €	12 756 €	9 595 €
Budget Voirie	3 125 €	- €	- €	- €	0 €
Budget Zone d'Activités	- 22 080 €	- 193 €	- €	3 693 €	- 80 €
<b>Total</b>	<b>334 356 €</b>	<b>745 263 €</b>	<b>929 374 €</b>	<b>46 150 €</b>	<b>779 308 €</b>

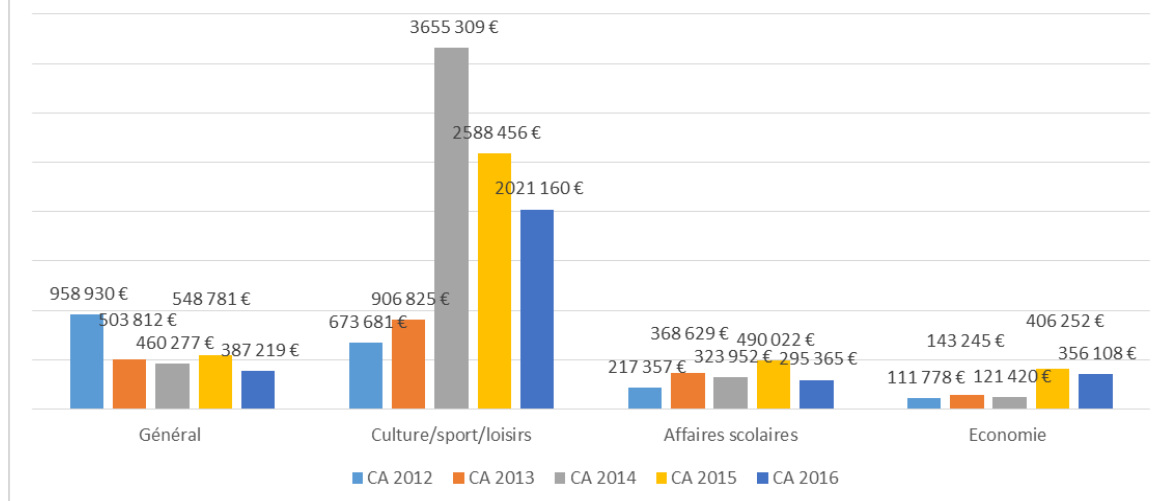
Reversement pour déficit investissement

## b. Résultat de l'exercice et résultat cumulé section d'investissement

Le tableau suivant présente les évolutions des CA depuis 2012 en **section d'investissement**.

<b>Dépenses investissement</b>	<b>CA 2012</b>	<b>CA 2013</b>	<b>CA 2014</b>	<b>CA 2015</b>	<b>CA 2016</b>
Général	958 930 €	503 812 €	460 277 €	548 781 €	387 219 €
Culture/sport/loisirs	673 681 €	906 825 €	3 655 309 €	2 588 456 €	2 021 160 €
Affaires scolaires	217 357 €	368 629 €	323 952 €	490 022 €	295 365 €
Economie	111 778 €	143 245 €	121 420 €	406 252 €	356 108 €
Zone	1 482 930 €	1 413 257 €	1 486 707 €	1 361 324 €	1 330 269 €
Logement	10 283 €	27 246 €	25 818 €	27 568 €	16 602 €
Voirie	1 049 574 €	696 315 €	813 967 €	593 598 €	524 690 €
Assainissement	13 750 €	322 €	6 036 €	197 €	577 €
<b>Total tous budgets</b>	<b>4 518 284 €</b>	<b>4 059 651 €</b>	<b>6 893 486 €</b>	<b>6 016 196 €</b>	<b>4 931 989 €</b>
<b>Recettes investissement</b>	<b>CA 2012</b>	<b>CA 2013</b>	<b>CA 2014</b>	<b>CA 2015</b>	<b>CA 2016</b>
Général	1 094 819 €	1 103 687 €	277 952 €	584 626 €	553 631 €
Culture/sport/loisirs	1 348 089 €	266 330 €	2 638 415 €	3 202 781 €	2 563 629 €
Affaires scolaires	74 138 €	243 749 €	395 190 €	736 155 €	173 773 €
Economie	171 626 €	48 696 €	146 250 €	503 750 €	288 491 €
Zone	1 209 626 €	1 392 468 €	1 328 110 €	1 398 784 €	1 270 535 €
Logement	24 325 €	13 870 €	10 936 €	55 282 €	10 047 €
Voirie	1 049 574 €	696 315 €	813 967 €	593 598 €	527 250 €
Assainissement	17 100 €	7 622 €	6 092 €	6 786 €	6 507 €
<b>Total tous budgets</b>	<b>4 989 297 €</b>	<b>3 772 736 €</b>	<b>5 616 911 €</b>	<b>7 081 761 €</b>	<b>5 393 863 €</b>
<b>Solde investissement</b>	<b>CA 2012</b>	<b>CA 2013</b>	<b>CA 2014</b>	<b>CA 2015</b>	<b>CA 2016</b>
Général	135 888 €	599 875 €	- 182 325 €	35 845 €	166 412 €
Culture/sport/loisirs	674 408 €	- 640 495 €	- 1 016 894 €	614 326 €	542 469 €
Affaires scolaires	- 143 219 €	- 124 880 €	71 238 €	246 133 €	- 121 592 €
Economie	59 848 €	- 94 548 €	24 830 €	97 498 €	- 67 617 €
Zone	- 273 304 €	- 20 790 €	- 158 597 €	37 460 €	- 59 734 €
Logement	14 042 €	- 13 376 €	- 14 883 €	27 714 €	- 6 555 €
Voirie	- 0 €	- 0 €	- €	- 0 €	2 560 €
Assainissement	3 350 €	7 299 €	55 €	6 590 €	5 929 €
<b>Total</b>	<b>471 013 €</b>	<b>- 286 915 €</b>	<b>- 1 276 575 €</b>	<b>1 065 564 €</b>	<b>461 873 €</b>

### Evolution des dépenses d'investissement (hors recettes)



Comparativement aux années antérieures, l'effort continue de concerner en 2016 essentiellement la **rénovation du château de Barbezieux**, pôle d'excellence rurale (solde des travaux et des subventions)

**L'effort d'investissement** continue sur les **écoles**. Le montant cumulé des investissements sur les établissements scolaires s'élève ainsi depuis 2012 à près de 1,7 millions d'euros.

Total budget affaires scolaires	2012	2013	2014	2015	2016	Total cumulé
dépenses investissement	217 357	368 629	323 952	490 022	295 365	<b>1 695 325</b>
dont travaux	192 649	303 304	265 451	261 965	237 677	<b>1 261 046</b>

## 2. Améliorer l'excédent cumulé de la CdC4B

**L'excédent cumulé** sur le **budget général** au terme de l'exercice **2015** était de **648 801 €**, avec un **résultat déficitaire de 372 761 € sur l'exercice 2015**.

**Le résultat** de l'année 2016 du budget général est excédentaire de **635 856€** qui cumulé avec l'excédent antérieur devient un excédent cumulé de 1 284 657 €, auxquels il faut déduire le versement de 81 598€ à la section d'investissement, soit un **excédent cumulé du budget général de 1 203 059€**.

Cela s'explique notamment par la **mise en place, à partir d'octobre 2015 et durant toute l'année 2016, de mesures strictes de contrôle de gestion et de maîtrise des dépenses** dans tous les services, à l'appui d'une **démarche analytique approfondie**.

**Ces mesures ont permis d'amorcer une inversion de tendance** qui a été confirmée en 2016 pour **atteindre progressivement la restauration d'un excédent cumulé** proche des besoins de fonds de roulement, qui se situe à environ à **1 million**.

**La capacité d'autofinancement** de la CdC4B se mesure par l'écart entre ses recettes et ses dépenses de fonctionnement, appelée aussi **épargne brute**. C'est ce qui reste en caisse une fois que la collectivité a encaissé tous ses produits et payé toutes ses charges de fonctionnement y compris les intérêts des emprunts.

**L'épargne nette** est égale à l'épargne brute à laquelle on soustrait le remboursement du capital des emprunts.

**La CAF sera voisine de 1 155 647 € en 2016** (hors budgets assainissement et zone), soit un taux de **9,02 %**. Elle était de **320 000 € en 2015 (2,51 %)**.

Elle s'est largement améliorée au regard de la forte réduction des dépenses : - **800 000 € entre les CA 2015 et 2016 et la stabilité des recettes sur la même période : + 85 000 €**.

Cette tendance est essentiellement due à :

- la stagnation des charges liées au personnel
- la baisse des charges à caractère général et autres charges courantes
- à la stagnation des recettes fiscales et des dotations d'Etat.

Les éléments d'explication sont détaillés dans les chapitres suivants.

**a. L'évolution des charges de personnel :**

Le tableau suivant présente **l'évolution de la masse salariale** de la CdC4B (**dépenses moins recettes**) depuis 2012.

Dépenses	CA 2012	CA 2013	CA 2014	CA 2015	CA 2016	Evol CA15/CA16
Général	583 762 €	598 079 €	697 205 €	696 967 €	626 628 €	-10,09%
Affaires scolaires	2 532 320 €	2 639 522 €	2 784 980 €	3 202 893 €	3 128 383 €	-2,33%
<i>dont personnels</i>	2 513 987 €	2 622 780 €	2 753 697 €	3 143 784 €	3 076 627 €	-2,14%
<i>dont enseignants</i>	18 333 €	16 742 €	31 283 €	59 108 €	51 756 €	-12,44%
Culture/sport/loisirs	599 995 €	697 061 €	695 297 €	739 647 €	800 802 €	8,27%
Economie				49 229 €	49 937 €	1,44%
Urbanisme				35 747 €	71 353 €	99,60%
SPANC	110 802 €	86 469 €	137 900 €	136 911 €	127 947 €	-6,55%
<b>Total hors SPANC</b>	<b>3 716 077 €</b>	<b>3 934 662 €</b>	<b>4 177 482 €</b>	<b>4 724 483 €</b>	<b>4 677 103 €</b>	<b>-1,00%</b>
<b>Total avec SPANC</b>	<b>3 826 879 €</b>	<b>4 021 131 €</b>	<b>4 315 382 €</b>	<b>4 861 393 €</b>	<b>4 805 049 €</b>	<b>-1,16%</b>

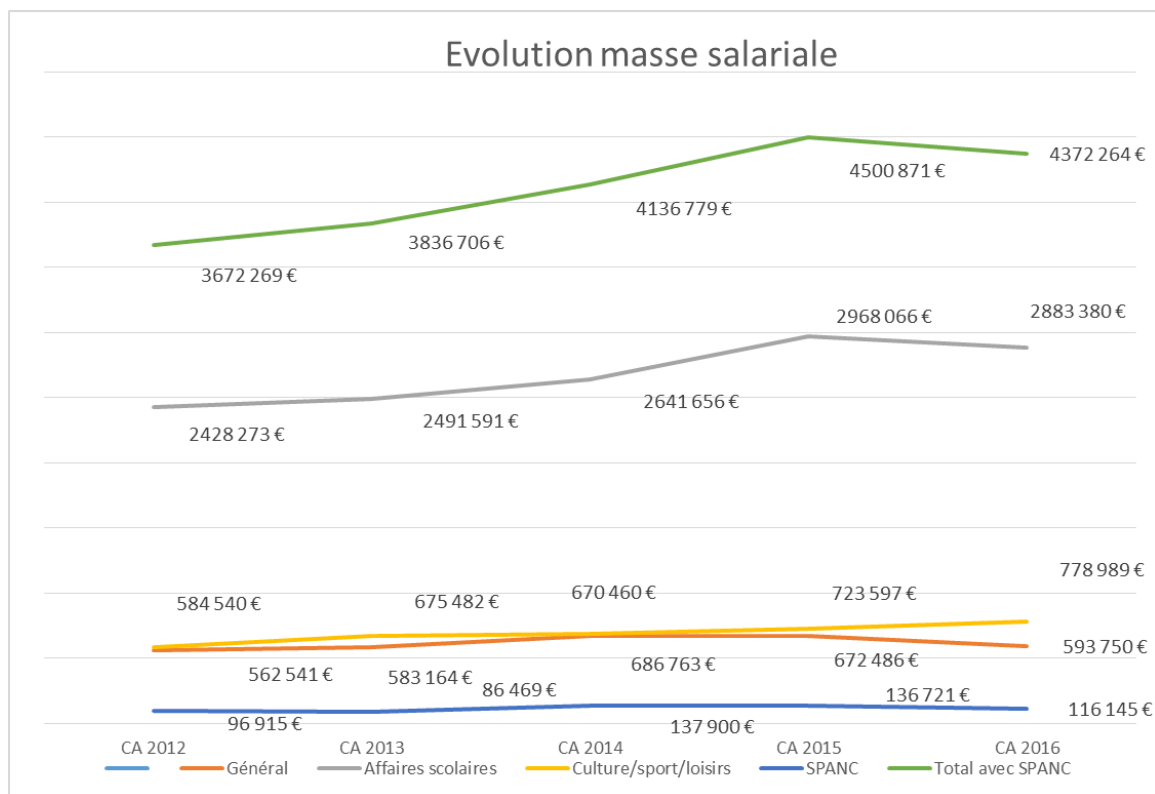
Recettes	CA 2012	CA 2013	CA 2014	CA 2015	CA 2016	Evol CA15/CA16
Général	21 221 €	14 915 €	26 745 €	24 481 €	32 878 €	34,30%
Affaires scolaires	104 047 €	147 931 €	143 324 €	234 826 €	245 003 €	4,33%
Culture/sport/loisirs	15 455 €	21 579 €	8 534 €	16 050 €	21 813 €	35,91%
Economie				7 875 €	7 972 €	1,24%
Urbanisme				31 594 €	55 983 €	77,19%
SPANC	13 887 €	- €	- €	189 €	11 802 €	
<b>Total hors SPANC</b>	<b>140 723 €</b>	<b>184 425 €</b>	<b>178 603 €</b>	<b>314 825 €</b>	<b>363 649 €</b>	<b>15,51%</b>
<b>Total avec SPANC</b>	<b>154 610 €</b>	<b>184 425 €</b>	<b>178 603 €</b>	<b>290 534 €</b>	<b>342 572 €</b>	<b>17,91%</b>

Solde (D-R)	CA 2012	CA 2013	CA 2014	CA 2015	CA 2016	Evol CA15/CA16
Général	562 541 €	583 164 €	670 460 €	672 486 €	593 750 €	-11,71%
Affaires scolaires	2 428 273 €	2 491 591 €	2 641 656 €	2 968 066 €	2 883 380 €	-2,85%
Culture/sport/loisirs	584 540 €	675 482 €	686 763 €	723 597 €	778 989 €	7,66%
Economie	- €	- €	- €	41 354 €	41 964 €	1,48%
Urbanisme	- €	- €	- €	4 153 €	15 370 €	270,05%
SPANC	96 915 €	86 469 €	137 900 €	136 721 €	116 145 €	-15,05%
<b>Total hors SPANC</b>	<b>3 575 354 €</b>	<b>3 750 237 €</b>	<b>3 998 879 €</b>	<b>4 409 657 €</b>	<b>4 313 454 €</b>	<b>-2,18%</b>
<b>Total avec SPANC</b>	<b>3 672 269 €</b>	<b>3 836 706 €</b>	<b>4 136 779 €</b>	<b>4 546 378 €</b>	<b>4 429 598 €</b>	<b>-2,57%</b>

Les charges de personnel ont représenté 35% du budget global de la CdC en 2016, contre 34% en 2015.

On peut noter que les dépenses liées au personnel (hors SPANC et élus) ont évolué (D-R) de 4 409 657 € (CA 2015) à 4 313 454 € (CA 2016) soit une baisse de 96 203€ (-2%).





**Le BP 2016** prévoyait une dépense (hors enseignants et élus) de **4 907 489€**, soit **0%** d'augmentation par rapport au BP 2015. Le CA n'a été que de **4 753 293€**, soit une dépense évitée de **154 000€**.

Cette atténuation s'explique principalement par :

- une optimisation de la gestion des plannings sur le service scolaire
- la politique de recrutement (candidat en début de carrière ou avec des prétentions salariales raisonnables, emplois aidés, candidat disposant de compétences leur permettant d'être polyvalent ou immédiatement opérationnels...)
- des vacances de postes (personnes non remplacées ou pas immédiatement), avec plan de charge sur le personnel en place.

**b. L'évolution des charges à caractère général :**

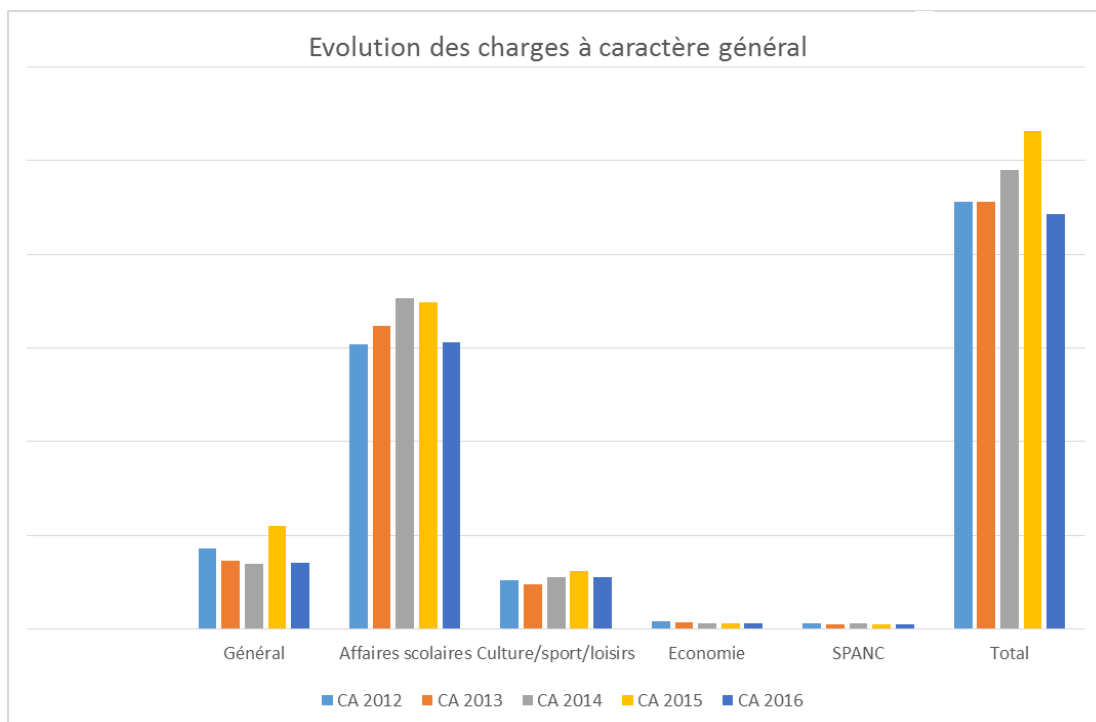
Le tableau suivant dresse une synthèse des évolutions de ce chapitre depuis 2012.

Dépenses 011	CA 2012	CA 2013	CA 2014	CA 2015	CA 2016	Evol CA15/CA16
Général	431 891 €	363 296 €	345 784 €	548 341,50 €	352 210 €	-35,77%
Affaires scolaires	1 518 308 €	1 619 173 €	1 766 216 €	1 744 875,43 €	1 528 433 €	-12,40%
Culture/sport/loisirs	260 865 €	237 745 €	277 650 €	307 725,79 €	274 013 €	-10,96%
Economie	40 367 €	35 553 €	30 904 €	30 666,50 €	31 942 €	4,16%
SPANC	30 184 €	23 249 €	29 748 €	26 277,51 €	24 684 €	-6,06%
<b>Total</b>	<b>2 281 615 €</b>	<b>2 279 016 €</b>	<b>2 450 302 €</b>	<b>2 657 887 €</b>	<b>2 211 283 €</b>	<b>-16,80%</b>

La baisse des charges est essentiellement affectée au budget général et affaires scolaires :

- En 2016 les honoraires d'URBANIS pour l'animation des subventions PIG passent d'un montant de 105 537€, à un montant de 47 727€.
- En 2016, pas de reversement de subvention RSP aux gestionnaires. En 2015 la subvention RSP a été reversée pour les années 2014 et 2015, soit 54 000€.
- Suite au travail effectué sur le budget alimentation des cantines, le compte alimentation a baissé de 78 000<sup>9</sup> entre 2015 et 2016.
- Baisse des comptes sur les fluides et les fournitures de 60 000€
- Diminution de la participation des frais au collège de Baignes car pas de travaux en 2016, de 23 000€

Evolution des charges à caractère général



**c. L'évolution des autres charges courantes (chapitre 65) :**

<b>Dépenses</b>	<b>CA 2012</b>	<b>CA 2013</b>	<b>CA 2014</b>	<b>CA 2015</b>	<b>CA 2016</b>	<b>Evol CA15/CA16</b>
Général	4 578 703 €	4 239 704 €	4 351 102 €	4 154 378 €	3 966 237 €	-4,53%
Affaires scolaires	112 560 €	99 931 €	112 327 €	118 361 €	109 132 €	-7,80%
Culture/sport/loisirs	172 242 €	207 387 €	172 752 €	280 183 €	195 357 €	-30,28%
Economie	2 276 €	- €	2 288 €	3 044 €	1 146 €	-62,36%
<b>Total</b>	<b>4 865 781 €</b>	<b>4 547 023 €</b>	<b>4 638 469 €</b>	<b>4 555 966 €</b>	<b>4 271 872 €</b>	<b>-6,24%</b>

Globalement les autres charges courantes diminuent.

Le budget général finance les contributions à CALITOM, au SDIS, Pays, les gestionnaires du contrat enfance-jeunesse, les subventions aux associations (Cf. présentation du BP en suivant). La baisse provient surtout de la contribution à CALITOM.

Le budget scolaire finance les participations pour les élèves scolarisés sur des écoles hors territoire.

Le budget Culture/Sports /Loisirs finance le remboursement aux gestionnaires des deux piscines, du cinéma, du centre équestre et du Pôle touristique (auparavant sur le budget général). La baisse provient de la diminution de la participation au déficit des 2 piscines et de celle du Pôle touristique. En effet les 2 postes d'accueil pour l'antenne de Barbezieux pour la saison estivale ont été financés en direct par la CdC et ont donc déduits de la participation au Pôle.

Le budget économie finance les aides PFIL, essentiellement.

**V. L'évolution des recettes fiscales et dotations de la CdC :**

Les recettes fiscales se composent essentiellement de la fiscalité locale économique (entreprises) et des recettes des ménages, suite à la réforme de la taxe professionnelle.

L'évolution des recettes fiscales et des dotations perçues par la CdC depuis 2012, a été la suivante :

Evolution de la fiscalité et autres recettes depuis 2012					
	2012	2013	2014	2015	2016
<b>Fiscalité économique</b>					
montants €	2 021 476 €	2 215 900 €	2 209 765 €	2 235 464 €	2 249 105 €
% évolution		10%	0%	1%	1%
<b>Fiscalité ménage (TEOM incluse)</b>					
montants €	4 177 025 €	4 137 380 €	4 270 702 €	4 391 677 €	4 460 594 €
% évolution		-1%	3%	3%	2%
<b>Compensation Etat réforme TP</b>					
montants €	219 241 €	207 025 €	195 962 €	181 458 €	180 350 €
% évolution		-6%	-5%	-7%	-1%
<b>Compensation Etat transfert fiscalité</b>					
montants €	- €	151 147 €	124 678 €	145 458 €	116 554 €
% évolution		0	-18%	17%	-20%
<b>FPIC</b>					
montants €	108 263 €	93 525 €	209 317 €	280 538 €	394 220 €
% évolution		-14%	124%	34%	41%
<b>DGF totale</b>					
montants €	1 996 679 €	1 939 740 €	1 815 397 €	1 551 132 €	1 277 683 €
% évolution		-3%	-6%	-15%	-18%
<b>Total</b>	<b>8 522 684 €</b>	<b>8 744 717 €</b>	<b>8 825 821 €</b>	<b>8 785 727 €</b>	<b>8 678 506 €</b>

Au travers ce tableau, l'on constate que les recettes fiscales de la CdC sont en légère progression de 2012 à 2014, puis diminuent à partir de 2015.

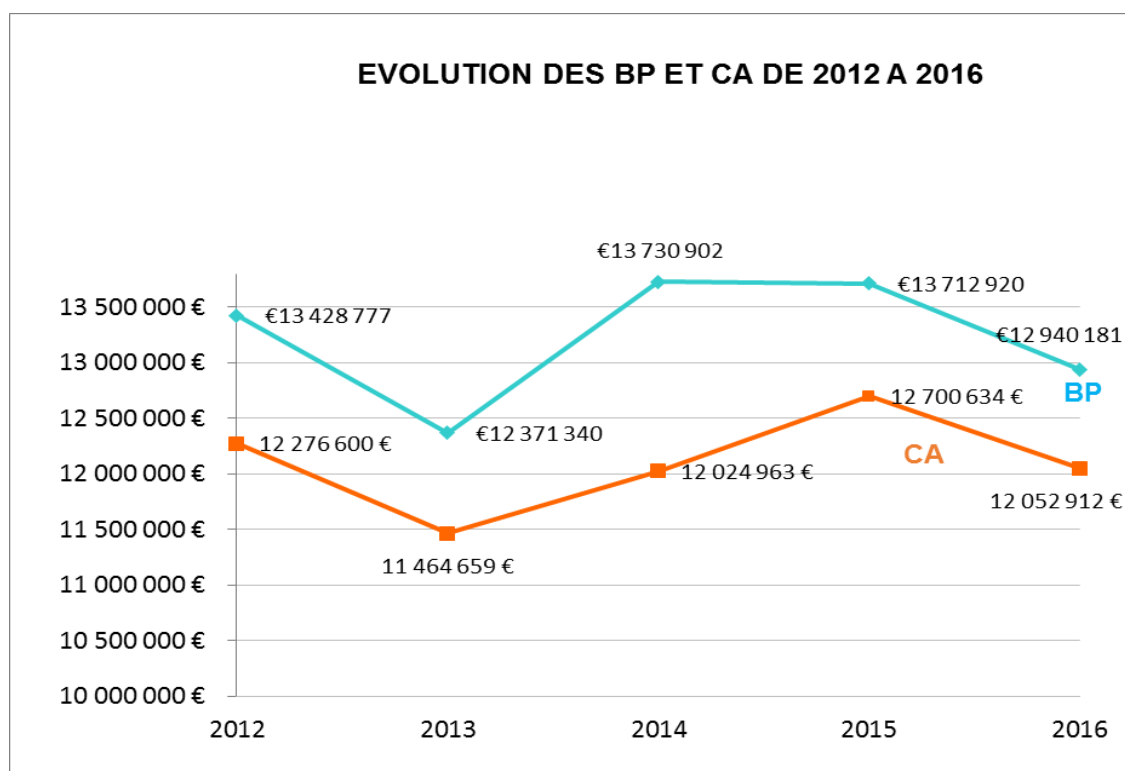
### Les principales tendances pour le BP 2017

Les chiffres présentés ne sont donnés qu'à titre indicatif, tous les arbitrages n'ont pas été rendus, notamment ceux du DOB.

#### 1. Evolution des BP de 2012 à 2016

Année	2012	2013	2014	2015	2016
Total BP consolidé	13 428 777 €	12 371 340 €	13 730 902 €	13 712 920 €	12 940 181 €
Total CA consolidé	12 276 600 €	11 464 659 €	12 024 963 €	12 700 634 €	12 052 912 €
% consommé	91,42%	92,67%	87,58%	92,62%	93,14%

Hors SPANC et zones



La Communauté de Communes poursuit la démarche de forte maîtrise des dépenses de fonctionnement engagée depuis l'année 2015. Le BP 2017 devrait être quasi équivalent au BP 2016 avec maintien des services.

Cet objectif est à **mettre en perspective avec la progression constante des charges structurelles** (charges salariales, augmentation des prix des fournitures ...).

## 2. Les dépenses de fonctionnement

Les principales évolutions des dépenses de fonctionnement entre 2016 et 2017 devraient être les suivantes, sous réserve d'informations complémentaires dans les semaines à venir.

### a. Les charges de personnel :

L'évolution globale prévisible du poste personnel serait, de CA 2016 à BP 2017, d'environ **+ 170 000 €, soit une hausse de 3,50%** compte tenu des augmentations des cotisations sociales (+ 50 000€), des transferts primes points (+10 500€), augmentation prix du point (+ 30 000€) et du poste du DGS entre autre, mais cela représente + 20 000€ par rapport au BP 2016.

### b. Les charges à caractère général :

L'évolution prévisible de ce chapitre devrait être en légère augmentation de 1 à 2% compte tenu des fluides et du prix de l'alimentation. Les efforts de baisse générale sont maintenus mais arrivent aussi à leurs limites.

### c. Les charges liées aux autres organismes (chapitre 65) :

A ce jour, elles ne sont pas encore totalement connues. La cotisation CALITOM devrait augmenter de 1 000€, le contrat enfance-jeunesse + 11 000€ et il faudra rajouter la participation au syndicat gérant les aires des gens de voyage soit 23 000€ de plus.

	Principales contributions aux organismes				
	CA 2012	CA 2013	CA 2014	CA 2015	CA 2016
Calitom	2 503 829,00 €	2 383 469,62 €	2 421 695,00 €	2 438 545 €	2 323 512 €
SDIS	503 059,00 €	497 699,40 €	499 682,00 €	507 077 €	509 625 €
SDEG	1 387,20 €	1 387,20 €	1 391,00 €	1 391 €	1 984 €
Pays Sud Charente	84 400,00 €	114 286,00 €	40 832,00 €	61 248 €	61 248 €
Mission locale	16 229,00 €	15 554,00 €	20 022,00 €	20 115 €	20 115 €
EPN du Sud Charente	- €	- €	11 500,00 €	12 500 €	10 000 €
AAISC	- €	12 294,55 €	15 417,00 €	15 417 €	15 417 €
Syndicat Fourrière	12 289,00 €	12 133,35 €	12 250,00 €	12 770 €	14 487 €
Pôle Touristique	61 131,00 €	45 172,34 €	56 200,00 €	78 109 €	43 362 €
Subventions associati	123 235,00 €	111 635,70 €	96 367,00 €	100 400 €	137 444 €
Contrat enfance-jeune	936 024,00 €	838 456,83 €	874 386,00 €	875 595 €	806 532 €
Total	<b>4 241 583,20 €</b>	<b>4 032 088,99 €</b>	<b>4 049 742,00 €</b>	<b>4 123 167,22 €</b>	<b>3 943 724,78 €</b>

## 3. Les recettes fiscales

Le tableau suivant présente de l'évolution des recettes fiscales de la CdC pour l'année 2016.

	Bases 2015	Taux 2015	Produit 2015	Bases 2016	Taux 2016	Produit 2016	Diff
<b>Fiscalité locale «économique»</b>							
Cotisation Foncière Entreprises (CFE)	4 781 938	23,58%	1 127 581	4 613 592	23,58%	1 087 885	- 39 696
<b>Fiscalité locale «ménages»</b>							
TH intercommunale	18 171 356	9,12%	1 656 764	17 621 376	9,12%	1 607 983	- 48 781
TFB intercommunale	16 192 201	0,936%	151 559	16 390 535	1,680%	277 438	125 879
TFNB intercommunale	2 256 531	5,16%	116 437	2 289 352	5,16%	118 226	1 789
			<b>3 052 341</b>			<b>3 091 532</b>	<b>39 191</b>

Pour les recettes fiscales de 2017, les évolutions devraient être les suivantes :

- le coefficient de revalorisation des bases est de 0.4% (fixé par la loi de finances 2017)
- la CVAE devrait baisser de 799 335€ à 753 954 soit -45 381€
- la baisse d'environ 150 000€ de la DGF
- les services fiscaux ont envoyé, comme chaque année, les **bases de CFE** des établissements dominants qui **devraient rester stable pour l'année 2017**.