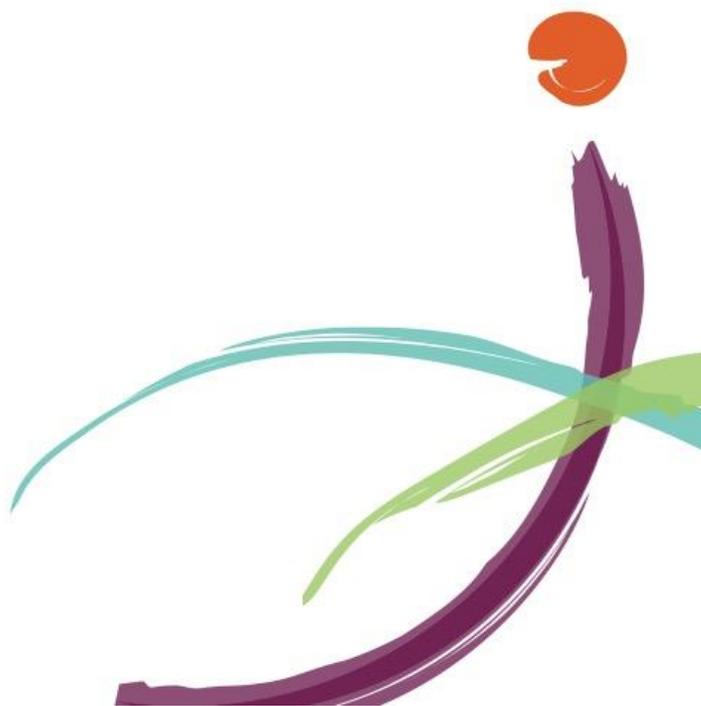


NOTE DE SYNTHÈSE JOINTE AU COMPTE ADMINISTRATIF 2021 – article L2313-1 CGCT



Conformément à l'article L2313-1 du CGCT, la présente note de synthèse doit être annexée au compte administratif 2021.

SOMMAIRE

I.VOTE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2021-RESULTATS

pages 4 à 5

- 1.Vote du compte administratif 2021-budget principal
- 2.Vote du compte administratif 2021-budget annexe école de Mouthoumet
- 3.Vote du compte administratif 2021-budget annexe gîtes de Mouthoumet
4. Vote du compte administratif 2021-budget annexe Spanc
- 5.Vote du compte administratif 2021-budget annexe Ornaisons
- 6.Vote du compte administratif 2021-budget annexe Caumont 2
- 7.Vote du compte administratif 2021-consolidation

II.RATIOS LOI ATR 1992 COMPTE ADMINSTRATIF 2021 ET FISCALITE SUR PRINCIPAL-

pages 6 à 8

- 1.Les ratios obligatoires issus de la loi ATR 1992 sur compte administratif 2021 budget principal
- 2.Fiscalité intercommunale appliquée en 2021 sur le budget principal

III. LA SITUATION FINANCIERE RETROSPECTIVE DE LA CCRLCM 2019/2021

pages 9 à 27

Introduction

page 9

A. LE BUDGET PRINCIPAL :

page 10

La situation financière de la CCRLCM est saine, la capacité d'autofinancement reste sur un haut niveau en 2021 à 3,114 M€ soit près du double de la moyenne de la strate par habitant.

1.les produits de gestion évoluent en moyenne annuelle de +3,3% pour s'établir à 17,714 M€

page 11

1.1 les ressources fiscales nettes évoluent de +4,1% en moyenne annuelle sur la période pour s'établir 13,110 M€.

1.2 les ressources institutionnelles sont en net recul par rapport à l'année précédente pour s'établir à 2,874 M€.

1.3 les ressources d'exploitation quant-à elles s'établissent en 2021 à 1,730 M€ en évolution de +80k€ par rapport à l'année précédente.

2.les charges de gestion restent maîtrisées sur la période sous revue avec une variation annuelle moyenne de +1,4% [page 15](#)

2.1 les charges à caractère général connaissent une hausse de +2,2% en variation annuelle moyenne sur la période.

2.2 les charges de personnel restent maîtrisées et au même niveau que l'exercice précédent.

2.3 les subventions de fonctionnement aux associations sont en légère augmentation par rapport à l'année précédente tout en restant contenues.

2.4 les autres charges de gestion s'établissent à 1,644 M€ en évolution de +0,263 M€ par rapport à 2020 tout en intégrant une subvention d'équilibre au CIAS de 0,193 M€ (contre 0,128M€ en 2020).

3. le financement des investissements sur la période [page 20](#)

4.la dette au 31/12/2021 [page 22](#)

4.1 situation générale :encours de dette-budget principal et annexes

4.2 structure par prêteurs de la dette du -budget principal et annexes

4.3 structure par taux du budget principal et annexes/charte GISSLER

4.4 extinction de l'encours sur 2021-en intégrant les emprunts signés mais non encore mobilisés-dette budget principal et annexes

4.5 la comparaison des ratios d'analyse financière rétrospective concernant la dette-sur la dette du budget principal uniquement

4.5.1 ratios comparatifs

4.5.2 ratios de solvabilité

B. LES BUDGETS ANNEXES [page 26](#)

C.LA SITUATION CONSOLIDEE (PRINCIPAL+ANNEXES) [page 27](#)

I- VOTE DU COMPTE ADMINISTRATIF 2021-Résultats

1. Vote du compte administratif 2021 budget principal :

PRINCIPAL Libellés	Investissement		Fonctionnement		Ensemble	
	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents
résultats reportés	2 672 098,21			4 263 234,62	2 672 098,21	4 263 234,62
opérations de l'exercice	3 207 585,93	4 739 556,39	19 014 058,06	21 944 559,25	22 221 643,99	26 684 115,64
TOTAUX CUMULES	5 879 684,14	4 739 556,39	19 014 058,06	26 207 793,87	24 893 742,20	30 947 350,26
résultat de clôture	1 140 127,75			7 193 735,81		6 053 608,06
restes à réaliser	846 047,28	78 314,65			846 047,28	78 314,65
TOTAUX CUMULES	6 725 731,42	4 817 871,04	19 014 058,06	26 207 793,87	25 739 789,48	31 025 664,91
RESULTATS DEFINITIFS	1 907 860,38			7 193 735,81		5 285 875,43

2. Vote du compte administratif 2021 budget annexe école de Mouthoumet:

ECOLE MOUTH Libellés	Investissement		Fonctionnement		Ensemble	
	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents
résultats reportés	20 743,01		0,00	0,00	20 743,01	0,00
opérations de l'exercice	39 420,26	35 268,58	235 642,68	261 024,40	275 062,94	296 292,98
TOTAUX CUMULES	60 163,27	35 268,58	235 642,68	261 024,40	295 805,95	296 292,98
résultat de clôture	24 894,69			25 381,72		487,03
restes à réaliser	7 475,51				7 475,51	
TOTAUX CUMULES	67 638,78	35 268,58	235 642,68	261 024,40	303 281,46	296 292,98
RESULTATS DEFINITIFS	32 370,20			25 381,72	6 988,48	

3. Vote du compte administratif 2021 budget annexe gîtes de Mouthoumet :

GITES Libellés	Investissement		Fonctionnement		Ensemble	
	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents
résultats reportés	3 327,99				3 327,99	
opérations de l'exercice	3 516,05	3 327,99	198,63	3 714,68	3 714,68	7 042,67
TOTAUX CUMULES	6 844,04	3 327,99	198,63	3 714,68	7 042,67	7 042,67
résultat de clôture	3 516,05			3 516,05		
restes à réaliser						
TOTAUX CUMULES	6 844,04	3 327,99	198,63	3 714,68	7 042,67	7 042,67
RESULTATS DEFINITIFS	3 516,05			3 516,05		0,00

4. Vote du compte administratif 2021 budget annexe Spanc :

SPANC Libellés	Investissement		Fonctionnement		Ensemble	
	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents
résultats reportés				100,94	0,00	100,94
opérations de l'exercice	0,00	0,00	524,71	423,77	524,71	423,77
TOTAUX CUMULES	0,00	0,00	524,71	524,71	524,71	524,71
résultat de clôture			0,00	0,00		0,00
restes à réaliser						
TOTAUX CUMULES	0,00	0,00	524,71	524,71	524,71	524,71
RESULTATS DEFINITIFS	0,00			0,00		0,00

5. Vote du compte administratif 2021 budget annexe ZA Ornaisons :

ZA ORN	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents
résultats reportés	2 398,62	0,00	2 155,00		4 553,62	0,00
opérations de l'exercice	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAUX CUMULES	2 398,62	0,00	2 155,00	0,00	4 553,62	0,00
résultat de clôture	2 398,62		2 155,00		4 553,62	
restes à réaliser						0,00
TOTAUX CUMULES	2 398,62	0,00	2 155,00	0,00	4 553,62	0,00
RESULTATS DEFINITIFS	2 398,62		2 155,00		4 553,62	

6. Vote du compte administratif 2021 budget annexe Caumont 2:

CAUMONT2	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents
résultats reportés		11 555,50		94 905,79		11 555,50
opérations de l'exercice	1 975 305,42	2 790 996,25	2 854 051,12	3 031 897,04	4 829 356,54	5 822 893,29
TOTAUX CUMULES	1 975 305,42	2 802 551,75	2 854 051,12	3 126 802,83	4 829 356,54	5 929 354,58
résultat de clôture		827 246,33		272 751,71		1 099 998,04
restes à réaliser						
TOTAUX CUMULES	1 975 305,42	2 802 551,75	2 854 051,12	3 126 802,83	4 829 356,54	5 929 354,58
RESULTATS DEFINITIFS		827 246,33		272 751,71		1 099 998,04

7. Vote du compte administratif 2021 CONSOLIDATION:

CONSO	Investissement		Fonctionnement		Ensemble	
	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents	Dépenses ou déficits	Recettes ou excédents
Libellés						
résultats reportés	2 698 567,83	11 555,50	2 155,00	4 358 241,35	2 700 722,83	4 274 891,06
opérations de l'exercice	5 225 827,66	7 569 149,21	22 104 475,20	25 241 619,14	27 330 302,86	32 810 768,35
TOTAUX CUMULES	7 924 395,49	7 580 704,71	22 106 630,20	29 599 860,49	30 031 025,69	37 180 565,20
résultat de clôture	343 690,78			7 493 230,29		7 149 539,51
restes à réaliser	853 522,79	78 314,65	0,00	0,00	853 522,79	78 314,65
TOTAUX CUMULES	8 777 918,28	7 659 019,36	22 106 630,20	29 599 860,49	30 884 548,48	37 258 879,85
RESULTATS DEFINITIFS	1 118 898,92			7 493 230,29		6 374 331,37

II – RATIOS LOI ATR 1992 COMPTE ADMINISTRATIF 2021 ET FISCALITE SUR PRINCIPAL

1. Les ratios obligatoires issus de la loi ATR 1992 sur compte administratif 2021 budget principal :

RATIOS LOI ATR 1992		RATIO 2021	Moy nationale MINEFI 2020 (dernier connu)
RATIO 1	charges de fonctionnement réels (DRF)/population	411	309
RATIO 2	produits de fonctionnement réels (RRF)/population	527	374
RATIO 3	Impôts locaux (montant brut)/population	299	286
RATIO 4	dépenses d'équipement brut / population	35	97
RATIO 5	Encours de dette au 31 dec 2021/ pop	232	198
RATIO 6	ratio 3 :DGF/ population(double compte)	33	49
RATIO 7	charges de personnel (montant net)/pop	155	125
RATIO 8	CMPF		
RATIO 9	DRF + remboursement capital dette / RRF	0,82	0,88
RATIO 10	dépenses d'équipement brut / RRF	0,07	nc
	POPULATION 01/01/2021	33902	

2.Fiscalité intercommunale appliquée en 2021 sur le budget principal :

La réforme de la fiscalité a conduit :

- au remplacement de la TH et une baisse des impôts de production (CVAE, CFE et TFPB) par une fraction de TVA (3,990 M€) ;


 EPCI : N° 1259 FPU (1)
 ARRONDISSEMENT : TAUX
 TRÉSORERIE SPL OU SGC : 2021

ÉTAT DE NOTIFICATION DES PRODUITS PRÉVISIONNELS ET DES TAUX D'IMPOSITION DES TAXES DIRECTES LOCALES POUR 2021

I - RESSOURCES FISCALES DONT LE TAUX DOIT ÊTRE VOTÉ EN 2021

I.A - CFE

CFE	Bases d'imposition effectives 2020 1	Taux de référence pour 2021 2	Taux d'imposition plafonné pour 2021 3	Bases d'imposition prévisionnelles 2021 4	Produit de référence (col.4 x col.2 ou 3) 5
	7 400 374	34,96	>>>	6 744 000	2 357 949
Réserve de taux capitalisée 6		Réserve de taux utilisée 7	Taux voté 8	Taux mis en réserve 9	Produit de CFE unique (col.4 x col.8) 10
			34,96		2 357 949

Si décision de modifier la durée d'intégration des taux, indiquer ci-contre la nouvelle durée.....

I.B - TAXES FONCIÈRES

Taxes	Bases d'imposition effectives 2020 1	Taux de référence pour 2021 2a	Taux moyens pondérés des communes si fusion 2b	Bases d'imposition prévisionnelles 2021 3	Produit fiscal de référence (col.3 x col.2) 4	Taux votés 5	Produit correspondant (col.3 x col.5) 6
Taxe foncière (bâti)	29 116 222	1,28		28 828 000	368 998	1,28	368 998
Taxe foncière (non bâti)	1 754 589	9,42		1 753 000	165 133	9,42	165 133
Produit de référence des taxes foncières					534 131	Prod. fisc. attendu TF	534 131

Aide au calcul des taux pondérés proportionnels

Taxes	Taux de référence pour 2021 11	Coefficient de variation proportionnelle 12	Taux proportionnels (col.11 x col.13) 13
Taxe foncière (bâti)	1,28	Produit attendu des TF 534 131	1,28
Taxe foncière (non bâti)	9,42	1,000000	9,42

Produit de référence des TF total col.4 (6 décimales)

I - RESSOURCES FISCALES INDÉPENDANTES DES TAUX VOTÉS EN 2021

CVAE	IFER	TASCOM	TH	Taxe add. FNB	Fraction de TVA nationale	Total
906 187	866 885	275 130	799 918	116 752	3 987 291	6 952 163
Alloc. compensatrices	443 436	DCRTP	Versement FNGIR	Contribution FNGIR		1 402 948

III - TOTALISATION DES RESSOURCES FISCALES PRÉVISIONNELLES POUR 2021

2 892 080	+	2 964 872	+	443 436	+		-	1 402 948	+	3 987 291	=	8 884 731
Produit attendu des taxes à taux votés		Total autres taxes (cadre II)		Allocations compensatrices + DCRTP		Versement FNGIR		Contribution FNGIR		Fraction de TVA nationale		Montant total prévu. 2021 au titre de la fiscalité directe locale

A CARCASSONNE le 31 MARS 2021 Le préfet, le président,
 le DIRECTEUR DEP. DES FINANCES PUBLIQUES NICOLAS DEMONET

FEUILLET A RETOURNER AUX SERVICES PREFECTORAUX EN TROIS EXEMPLAIRES ACCOMPAGNÉS DE LA DÉLIBÉRATION DE VOTE DES TAUX

Les taux de TEOM 2021 appliqués sont les suivants (avec prise en charge pour lézignan-corbières de **0,324 M€ sur le AC 2021**) :

N° ZONE	COMMUNES	TAUX TEOM 2021
01	Argens Minervois	20,35%
02	Boutenac	20,11%
03	Camplong d'Aude	22,69%
04	Canet d'Aude	18,19%
05	Castelnau d'Aude	26,34%
06	Conilhac Corbières	19,93%
07	Cruscades	33,95%
08	Escales	23,20%
09	Fabrezan	18,53%
10	Ferrals les Corbières	20,59%
11	Fontcouverte	21,53%
12	Homps	18,38%
13	Lézignan Corbières	13,21%
14	Luc Sur Orbieu	22,31%
15	Montbrun des Corbières	17,80%
16	Montsérét	20,90%
17	Moux	22,37%
18	Ornaisons	21,24%
19	Paraza	18,81%
20	Roubia	22,01%
21	Saint André De Roquelongue	20,35%
22	Tourouzelle	18,39%

23	COMMUNES ISSUES DE L'EX CDC DE LA CONTREE DE DURBAN : Albas-Cascastel des Corbières-Coustouge-Jonquières-Quintillan-Saint Laurent De La Cabrerisse-Thézan des Corbières - Ex V124	21,30%
24	COMMUNES ISSUES DE L'EX CDC DU CANTON DE LAGRASSE : Lagrasse-Ribaute-Saint Martin des Puits-Saint Pierre des Champs-Talairan-Tournissan - Ex V185	19,37%
25	COMMUNES ISSUES DE L'EX CDC PIEMONT D'ALARIC : Roquecourbe Minervois-Saint Couat d'Aude - Ex V068	20,57%
26	COMMUNES ISSUES DE L'EX CDC DU MASSIF DE MOUTHOMET : Albières, Auriac, Bouisse, Davejean, Dernacueillette, Félines-Termenes, Lairière, Lanet, Laroque-De-Fa, Massac, Montjoi, Mouthomet, Palairac, Salza, Termes, Vigneveille, Villerouge-Termenes - EX REOM	18,67%

III – LA SITUATION FINANCIERE RETROSPECTIVE DE LA CCRLCM 2019/2021

Introduction :

A compter de 2010, le législateur a accéléré la réforme de la carte intercommunale.

Ainsi, pour le département de l'Aude, le Préfet a arrêté un schéma intercommunal au 1^{er} janvier 2013 faisant passer le nombre des EPCI à fiscalité propre de 29 à 10 intercommunalités (8 intercommunalités au 1^{er} janvier 2018).

Cette forte rationalisation du territoire audois a conduit à des regroupements d'intercommunalités sur des territoires très élargis et peu peuplés.

C'est ainsi, que la CCRLCM a été créée au 1^{er} janvier 2013 par fusion de la communauté de de communes (CDC) du massif de Mouthoumet et l'adhésion des parties de la CDC de Lagrasse et de la CDC de la contrée de Durban Corbières. La CCRL devenue CCRLCM est ainsi passée de 20 communes à 52 communes sur un territoire de plus de 800 km² et regroupant plus de 30 000 habitants.

Cette évolution de périmètre s'est accompagnée au 1^{er} janvier 2013 d'une part, d'une application des compétences transférées récupérées des ex CDC désormais fusionnées applicables à toutes les communes membres et, d'autre part, d'une nécessaire harmonisation fiscale à travers la CFE_U (toutes les CDC rejoignant la CCRL étant en fiscalité additionnelle).

Au 1^{er} janvier 2016, la Loi Notre a également nécessité une adaptation de la structure à de nouvelles obligations. Le territoire de la CCRLCM s'est encore élargi en 2017 à deux communes supplémentaires passant ainsi à un regroupement de 54 communes pour près de 33 000 habitants.

Au 1^{er} janvier 2017, le SMICTOM a été dissous.

Au 1^{er} janvier 2018 il a été également nécessaire d'harmoniser le régime de fiscalité en transformant la REOM en TEOM sur les communes de l'ancienne CDC du massif de Mouthoumet.

En 2018, la CCRLCM a également créé son centre intercommunal de santé et a lancé la création de la zone de Caumont 2.

L'Ordonnateur tient à insister sur cette transformation notoire du périmètre, des compétences et de la fiscalité qui ont largement mobilisé les élus et les services sur la mandature 2014/2020.

L'année 2020, perturbée par la crise sanitaire, a été mise à profit pour consolider les fondations de la CCRLCM en préparant les axes du projet de territoire pour la mandature 2020/2026.

L'analyse financière ci-après porte dans un premier temps sur le budget principal, lequel représente 90% de l'ensemble des recettes de fonctionnement en 2021, puis dans un second temps sur les budgets annexes.

A.LE BUDGET PRINCIPAL :

La situation financière de la CCRLCM est saine, la capacité d'autofinancement reste sur un haut niveau en 2021 à 3,114 M€ soit près du double de la moyenne de la strate par habitant.

	n-3	n-2	n-1
en milliers d'euros	2019	2020	2021
= Produits de gestion (a)	16 128	18 019	17 714
= Charges de gestion (b)	13 160	13 219	13 702
Excédent brut de fonctionnement au fil de l'eau (a-b)	2 968	4 800	4 012
<i>en % des produits de gestion</i>	<i>18,4%</i>	<i>26,6%</i>	<i>18,4%</i>
+ Résultat financier réel	-219	-184	-211
<i>dont intérêts d'emprunts dette ancienne</i>	-219	-184	-211
+ Autres prod. et charges excep. reels (hors cessions)	84	34	37
= CAF brute	2 833	4 650	3 838
<i>en % des produits de gestion</i>	<i>17,6%</i>	<i>25,8%</i>	<i>21,7%</i>
- Remboursement de la dette en capital ancienne	771	718	724
= CAF nette (c) hors intérêt 1ère année de dette nouvelle			
= CAF nette (c)	2 062	3 932	3 114
<i>en % des produits de gestion</i>	<i>12,8%</i>	<i>21,8%</i>	<i>17,6%</i>

L'excédent brut de fonctionnement (EBF) s'établit à 4,012 M€.

La capacité d'autofinancement brute (CAF brute) qui s'établit à +3,838 M€ en 2021 représente 22% des produits de gestion.

La capacité d'autofinancement nette (CAF nette) par habitant s'établit à 92€ en 2021 soit près du double que la moyenne de la strate en 2020 (52 € par habitant-ratio minefi).

1. Les produits de gestion évoluent en moyenne annuelle de +3.3% pour s'établir à 17,714 M€

	n-3	n-2	n-1	Variation annuelle moyenne
en milliers d'euros	2019	2020	2021	2021/2019
Ressources fiscales propres	14 367	15 004	15 635	2,9%
+Fiscalité reversée	-2 706	-2 567	-2 525	-2,2%
= Fiscalité totale (nette)	11 661	12 437	13 110	4,1%
+ Ressources d'exploitation	988	1 650	1 730	25,0%
+ Dotations et participations	3 199	3 789	2 874	-3,4%
+ Production immobilisée, travaux en régie	280	143	0	-33,3%
= Produits de gestion (a)	16 128	18 019	17 714	3,3%

En 2021, les recettes de gestion de la CCRLCM s'établissent à 17,714 M€ et sont composées pour 24% de produits rigides, dotations ou fiscalité reversée, sur lesquels la CCRLCM n'a que peu de pouvoir et pour 76% de produits flexibles sur lesquels la CCRLCM peut relativement agir (ressources fiscales et les ressources issues des services publics).

1.1 les ressources fiscales nettes évoluent de +4,1% en moyenne annuelle sur la période pour s'établir 13,110 M€.

Les ressources fiscales regroupent les produits de contributions directes nettes et les produits de fiscalité au sens du code général des impôts :

CHAP	INTITULE	CA 19	CA 20	CA21	Sur la période	
					en €	en %
73111	Taxes foncières	7 296 458,00	7 544 625,00	3 839 029,00	-3 457 429,00	-47%
73112	Cvae	904 124,00	928 682,00	906 187,00	2 063,00	0%
73113	Tascom	242 975,00	275 467,00	271 008,00	28 033,00	12%
73114	lfer	893 193,00	862 619,00	1 097 097,00	203 904,00	23%
73211	encaissement sur Ac	742 146,00	835 028,00	769 536,00	27 390,00	
7318	Impôts locaux Autres impôts et assimilés	25 800,00	0,00	20 634,00	-5 166,00	-20%
7331	TEOM	4 784 376,00	5 130 565,00	5 248 000,00	463 624,00	10%
73223	FPIC	442 727,00	471 537,00	518 203,00	75 476,00	
7346	taxe gemapi	220 000,00	262 513,00	261 021,00	41 021,00	19%
7381	taxe additionnelle droit mutation			3 622,00	3 622,00	
7382	fraction de TVA			3 989 856,00	3 989 856,00	
739211	versement sur AC	-2 488 142,00	-2 467 890,00	-2 405 797,00	82 345,00	-3%
739221	versement FNGIR	-1 402 948,00	-1 402 948,00	-1 402 948,00	0,00	0%
7391178	autres dégrèvements		-3 605,00		0,00	
7398	versement sur fiscalité			-4 466,00	-4 466,00	
TOTAL 73	Impôts et taxes	11 660 709,00	12 436 593,00	13 110 982,00	1 450 273,00	12%

Plusieurs éléments concourent à cette augmentation sur la période.

D'abord, le produit de TEOM suit le financement du coût du service et est à l'équilibre sur l'exercice comptable 2021 à 5,248 M€ complété en cela par des charges transférées impactées à la ville centre (pour 0,324 M€).

Ensuite, la CCRLCM est devenue compétente en matière de GEMAPI (loi Notre) et lève donc l'imposition correspondante.

En 2021, le ratio « impôts par habitant » à 299 € est équivalente à la moyenne de la strate (dernier ratio minefi connu 2020 : 286 €)

Quant-à la fiscalité reversée à - 2,525 M€, elle reste stable par rapport à 2020 et regroupe :

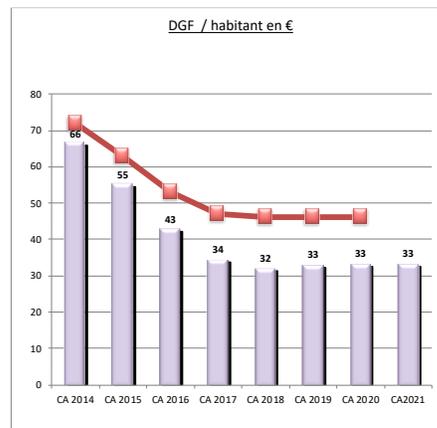
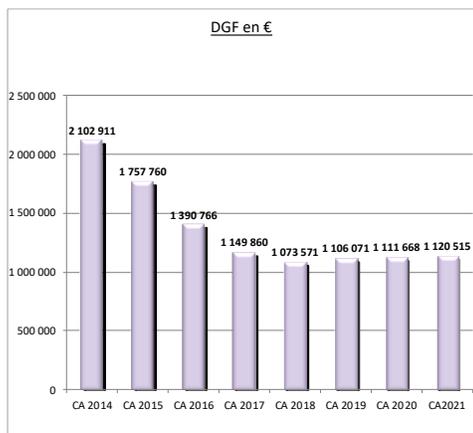
- les solde des montants versés par les communes au titre des attributions de compensation (AC versées-AC reçues) soit - 1 ,638 M€ ,
- le fonds de péréquation intercommunal des ressources (FPIC) versé par l'Etat s'établit à 0,518 M€ (+47 k€),
- le fonds national de garantie des ressources (FNGIR) retenu par l'Etat s'établit à -1,403M€.

1.2 les ressources institutionnelles sont en net recul par rapport à l'année précédente pour s'établir à 2,874 M€.

Les ressources institutionnelles (dotations de l'Etat et participation des autres collectivités) qui s'établissent à 2,874 M€ en 2021 sont en nette baisse par rapport à 2020 (- 0,916 M€):

INTITULE	CA 19	CA 20	CA21	Sur la période	
				en €	en %
DGF dotation d'intercommunalité	302 560,00	322 848,00	347 230,00	44 670,00	15%
DGF Dotation de compensation des EPC	803 511,00	788 820,00	773 285,00	-30 226,00	-4%
FCTVA en fonctionnement	1 537,35	2 362,42	5 569,92	4 032,57	262%
D G D	0,00	0,00		0,00	
Autres subventions Etat	25 530,57	69 803,27	34 422,40	8 891,83	35%
Subv. Région	9 500,00	143 303,30	58 154,26	48 654,26	512%
Subventions département	92 910,85	108 433,70	88 527,73	-4 383,12	-5%
Groupements de collectivités	0,00	0,00		0,00	
Fonds structurels europe	3 985,20	24 245,21		-3 985,20	-100%
Autres organismes	1 368 286,44	1 715 293,05	1 122 514,38	-245 772,06	-18%
Dot Unique compens spécifique TP	0,00	0,00		0,00	
Attribution FDTP	0,00	0,00		0,00	
Etat Compensation au titre TP	96 357,00	100 788,00	433 630,00	337 273,00	350%
Compensation aux titres des exo de TF	975,00	537,00	9 879,00	8 904,00	913%
Compensation au titre exo TH	493 939,00	512 368,00		-493 939,00	-100%
RESSOURCES INSTITUTIONNELLES	3 199 092,41	3 788 801,95	2 873 212,69	-325 879,72	-10%

Ainsi, si la DGF intercommunale reste stable pour la 3eme année consécutive à 1,121 M€, depuis sa mise- en œuvre, nous constatons **une perte cumulée de - 6 M€.**



La DGF par habitant s'établit à 33€ / habitant au dessous de la moyenne des intercommunalités de même strate (ratio de comparaison disponible 2020 site Minefi: 49 €/habitant).

La plus forte baisse est enregistrée sur le versement des autres organismes (-0,592 M€). Ce poste enregistre notamment les aides de la CAF pour nos structures enfance jeunesse. Ainsi, en 2020, outre des aides exceptionnelles liées au Covid, la CAF avait également versé le 100% des avances sur prestations PSCEJ et PSU aux structures contre 70% habituellement (solde en N+1).

1.3 Les ressources d'exploitation quant-à elles s'établissent en 2021 à 1,730 M€ en évolution de +80 k€ par rapport à l'année précédente:

CHAP	INTITULE	CA 19	CA 20	CA21	Sur la période	
					en €	en %
7062	Redevances droits services culturels	99 600,00	64 279,30	51 904,50	-47 695,50	-48%
7066	redevance auprès des parents creche	182 600,14	165 808,57	262 241,90	79 641,76	44%
7067	Redevances extrascolaire scolaires aish	175 026,52	135 269,11	86 165,07	-88 861,45	-51%
70613	Abonnements redevance DIB_OM	117 705,42	40 507,69	56 899,46	-60 805,96	-52%
70872	rbt par le budget annexe REOM				0,00	
70878	Convention remboursement SMICTOM				0,00	
70688	Travaux services partagés et restauration collective	87 100,40	372 718,90	678 421,51	591 321,11	679%
7018	vente electricité panneaux solaires Mouth	9 454,67	12 945,82	12 744,85	3 290,18	35%
70328	Autres droits de stationnement et location	25 915,15	24 844,66	31 019,90	5 104,75	20%
70841	Mise à dispo budget de personnel sur le budget annexe écoles	129 974,03	138 612,10	140 165,71	10 191,68	8%
70845	MAD de personnel aux communes	115 662,83	61 484,13	74 735,14	-40 927,69	-35%
70846	MAD de personnel facturés au GFP regroupement		20 333,41		0,00	
70871	rbt collectivité rattachement -SMCC	0,00	9 254,39	19 400,00	19 400,00	
70873	rbt des MAD de personnel au CIAS		236 212,90	237 591,74	237 591,74	
70876	rbt des MAD par le GFP de regroupement		3 122,09	4 353,88	4 353,88	
752	Revenus des immeubles	33 256,43	24 549,32	26 537,76	-6 718,67	-20%
757	Redevance fermier	1 481,58	1 489,73		-1 481,58	-100%
7588	Produits divers gestion (loyer)	10 387,12	26 986,38	47 544,78	37 157,66	358%
75X	versement excédent budget Caumont1		311 363,74		0,00	
TOTAL 75	RESSOURCES D'EXPLOITATION	988 164,29	1 649 782,24	1 729 726,20	741 561,91	-27%

Il est noté plusieurs facteurs et notamment:

-à la baisse par rapport à 2020, l'encaissement exceptionnel du reversement de l'excédent du budget annexe de Caumont 1 (-0,311 M),

-à la hausse par rapport à 2020, l'encaissement auprès des communes de la facturation de la restauration collective (+ 0,306 M€),

-le schéma de mutualisation avec le CIAS et les communes reste stable à 0,311 M€ et finance par ailleurs les dépenses de personnel supportées par la CCRLCM.

2.les charges de gestion restent maîtrisées sur la période sous revue avec une variation annuelle moyenne de +1,4%

Les charges de gestion s'établissent en 2021 à 13,702 M€ en évolution de +0,483 M€.

	n-3	n-2	n-1	Variation annuelle moyenne
en milliers d'euros	2019	2020	2021	2021/2019
Charges à caractère général	6 046	6 264	6 438	2,2%
+ Charges de personnel	5 241	5 214	5 246	0,0%
+ Subventions de fonctionnement	763	681	810	2,1%
+ Autres charges de gestion	1 110	1 060	1 208	2,9%
= Charges de gestion (b)	13 160	13 219	13 702	1,4%

2.1. les charges à caractère général connaissent une hausse de + 2,2% en variation annuelle moyenne sur la période.

En 2021, les charges à caractère général s'établissent à 6,438 M€ pour représenter 47% des dépenses de gestion.

Le regroupement des comptes 60 fait apparaître une diminution de - 0,111 M€ par rapport à 2020(0,703 M€ contre 0,814 M€). Le poste fournitures diverses enregistre notamment une baisse de -53 k€.

Le regroupement des comptes 61 est en augmentation de + 0,262 M€ par rapport à l'année précédente (5,015 M€ contre 4,753 M€) explicable notamment par l'augmentation du poste contrats prestations de service concernant le service Eco environnement.

Le regroupement des comptes 62 est très légère augmentation de +15k€ par rapport à 2020 (0,674 M€ contre 0,658 M€).

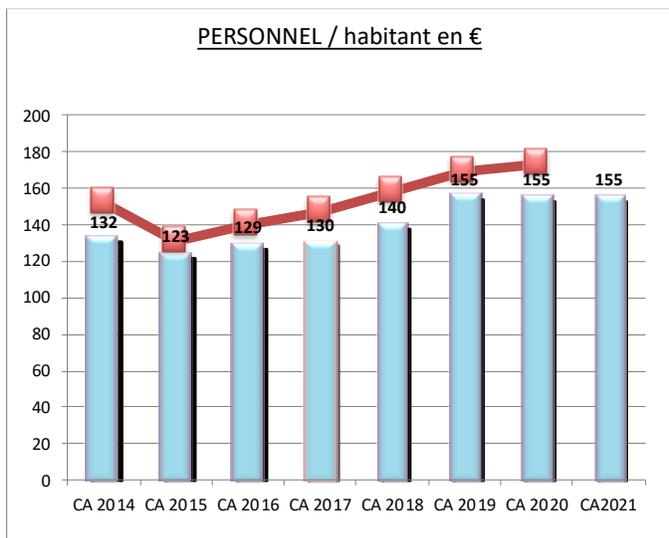
Le regroupement des comptes 63 baisse de - 6k€ pour s'établir en 2021 à 47 k€.

2.2. les charges de personnel restent maîtrisées et au même niveau que l'exercice précédent

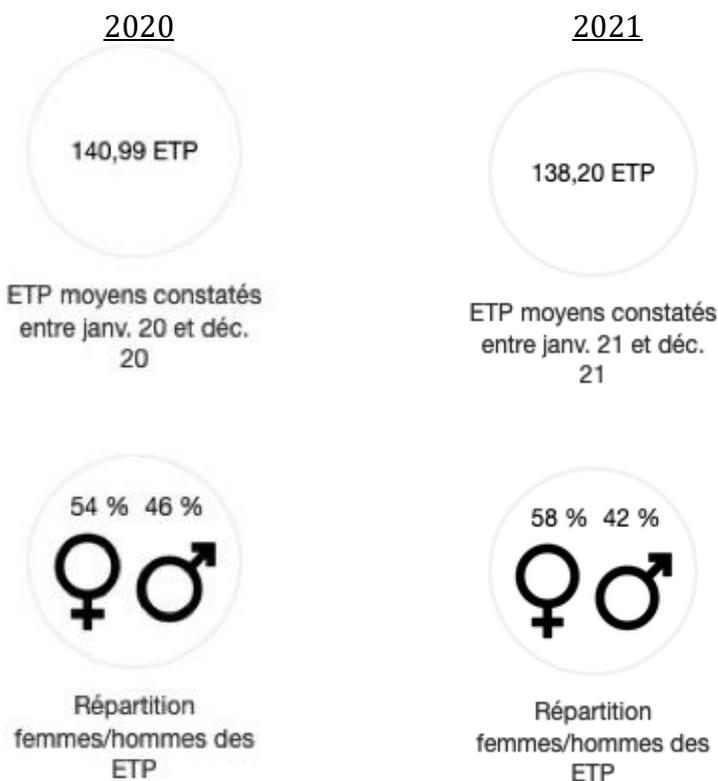
Les charges nettes de personnel s'établissent à 5,246 M€ en 2021 en hausse de +32k€ par rapport à 2020.

En 2021, les charges de personnel représentent 39% des dépenses de gestion. Le ratio par habitant qui s'établit à 155 € est légèrement en dessous de la moyenne des intercommunalités de même strate (dernier ratio connu 2020-site minefi 125€ /habitant).

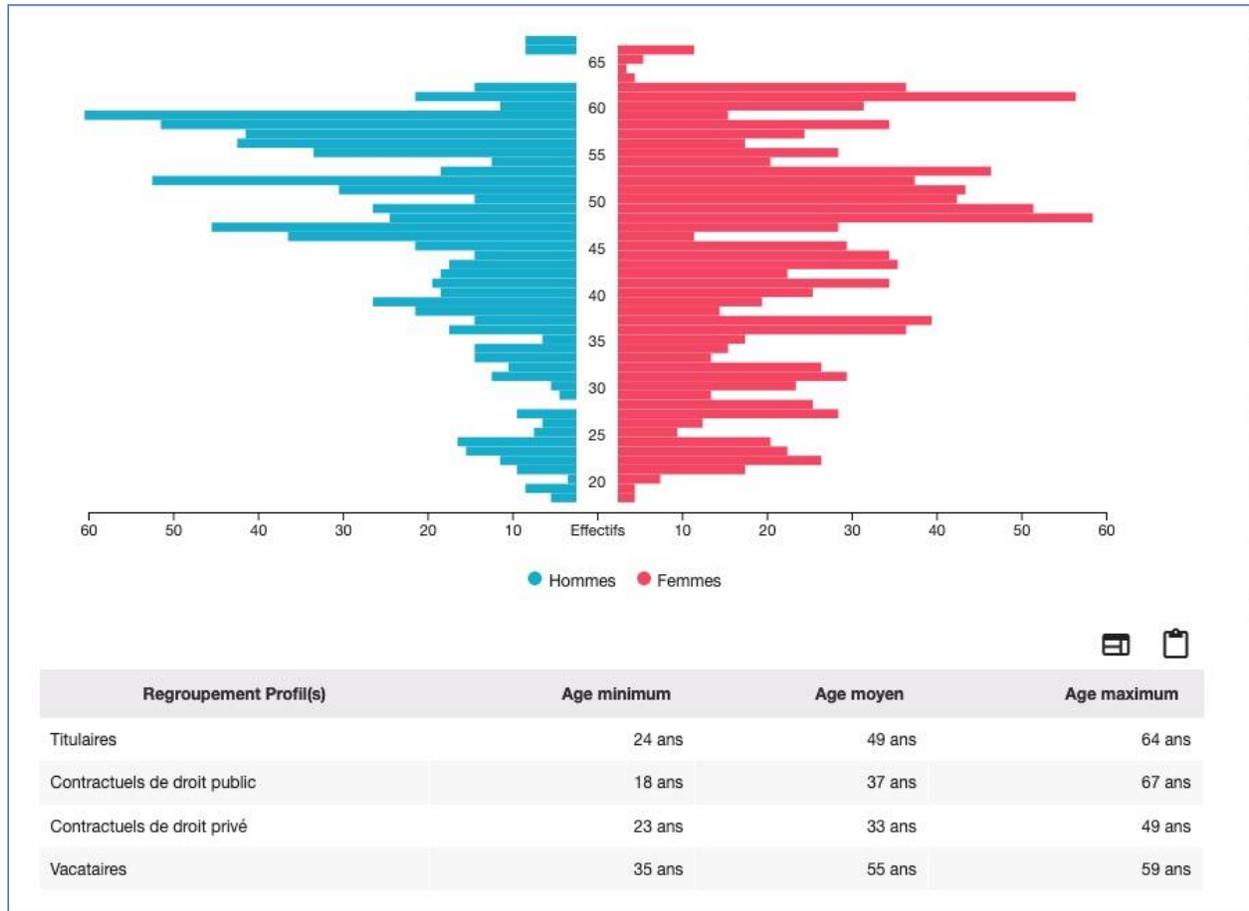
Ce point est d'ailleurs constaté sur chacun des exercices comptables de la période sous revue :



Au 31/12/2021, l'effectif moyen annuel de la CCRLCM (hors CIAS) est de 175 agents représentant 138 équivalent temps plein (ETP).



L'âge moyen de notre effectif au 31/12/2021 est de 44 ans pour les femmes et 46 ans pour les hommes :



L'évolution de la répartition de l'effectif par catégorie d'emploi en moyenne mensuelle 2020/2021 est la suivante :

Catégorie	2020		2021		2020/2021
	Moyenne mensuelle	Part totale	Moyenne mensuelle	Part totale	Evolution
Catégorie C	101,94	72,31%	106,05	76,74%	4,11
Catégorie B	16,8	11,92%	15,69	11,36%	-1,11
Catégorie A	14,89	10,56%	13,15	9,52%	-1,74
Autres	7,35	5,22%	3,31	2,39%	-4,04
	140,98		138,2		-2,78

L'évolution de la masse salariale sur la période 2019/2021 est la suivante (données ADELYCE-MASSE SALARIALE) :

Détail de la masse salariale	2019	2020	2021	Evolution N/N-1	
Brut	3 568 319 €	3 504 949 €	3 614 108 €	109 160 €	3%
-- Rémunération permanente	3 064 806 €	2 996 161 €	3 057 047 €	60 886 €	2%
-- Heures Supplémentaires	36 811 €	25 618 €	18 760 €	-6 859 €	-27%
-- Heures Complémentaires	42 411 €	22 708 €	20 926 €	-1 782 €	-8%
-- Primes et indemnités	424 291 €	460 461 €	517 375 €	56 914 €	12%
Charges Patronales	1 428 538 €	1 396 832 €	1 446 794 €	49 962 €	4%
-- Urssaf	570 196 €	567 592 €	593 280 €	25 687 €	5%
-- Assedic	24 949 €	25 723 €	29 239 €	3 517 €	14%
-- Retraite	767 204 €	740 737 €	757 718 €	16 981 €	2%
-- CDG	39 646 €	38 934 €	40 451 €	1 516 €	4%
-- CNFPT	26 538 €	23 843 €	26 097 €	2 255 €	9%
Autres dépenses de personnel	17 303 €	13 992 €	13 511 €	-481 €	-3%
-- Remboursement de frais	17 303 €	13 992 €	13 511 €	-481 €	-3%
Totaux	5 014 160 €	4 915 773 €	5 074 413 €	158 640 €	3%
(hors indemnités élus)					

L'harmonisation du temps de travail à 1607h a fait l'objet de la recommandation n°8 « se conformer à la durée légale du travail fixée à 1607 heures » lors du dernier contrôle de la Chambre Régionale des Comptes portant sur la période 2014/2020.

Dans notre établissement, le protocole sur la durée du temps de travail a été adopté par délibération n°210/16 du 07/12/2016.

Cette délibération fait référence à l'article 2 du décret du 12/07/2021 qui précise que l'organe délibérant peut, après avis du comité technique compétent, réduire la durée annuelle de travail pour tenir compte de sujétions spéciales liées à la nature des missions et à la définition des cycles de travail qui en résultent, et notamment en cas de travail de nuit, de travail le dimanche, de travail en horaires décalés, de travail en équipe, de modulation du cycle de travail ou de travaux pénibles ou dangereux.

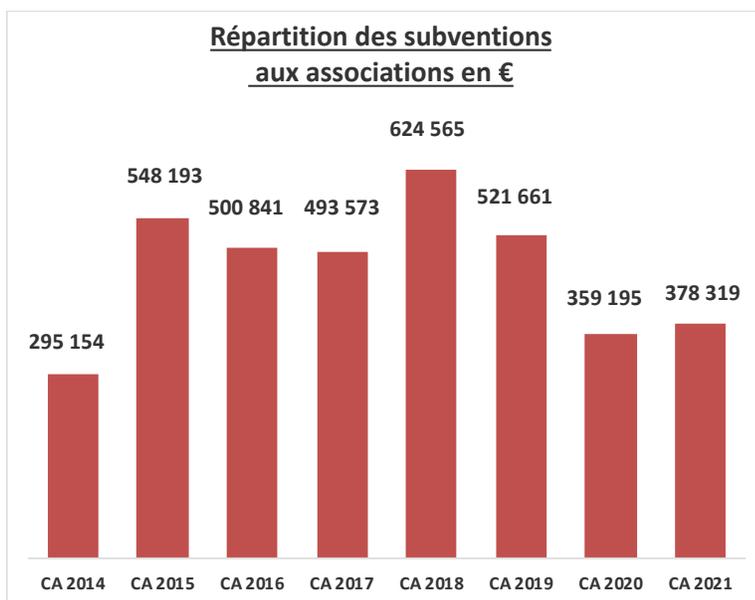
Ainsi, cette délibération fixe la durée de travail à tous les services à 1579h.

Or, cet abaissement ne peut être généralisé et doit être justifié. Il en ressort que pour les services administratifs, les services techniques ainsi que les déchetteries, le temps de travail à appliquer réglementairement sera fixé à 1607h.

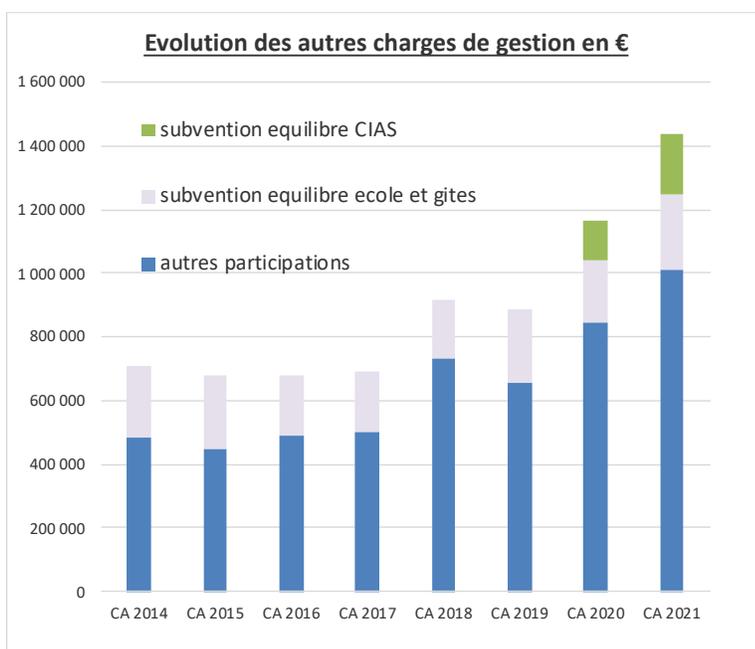
Au cours du 1^{er} semestre 2022, une modification de la délibération n°210/16 sera proposée au conseil communautaire en ce sens après avis du comité technique compétent.

2.3. les subventions de fonctionnement aux associations sont en légère augmentation par rapport à l'année précédente tout en restant contenues.

En 2021, si le montant versé aux associations qui s'établit à **0,378 M€** est en légère augmentation de **+ 19k€** par rapport à l'année précédente.



2.4. les autres charges de gestion s'établissent à 1,644 M€ en évolution de +0,263M€ par rapport à 2020 tout en intégrant une subvention d'équilibre au CIAS de 0,193 M€ (contre 0,128 M€ en 2020).



3.Le financement des investissements sur la période

La CAF nette plus les recettes d'investissement hors emprunt permettent de déterminer le financement propre disponible qui ressort en 2021 à 3,584 M€.

Ce financement propre disponible ainsi dégagé comparé aux dépenses d'équipement réalisées sur l'exercice comptable fait apparaître le cas échéant le besoin de financement en investissement.

En 2021, la CCRLCM autofinance ses investissements.

en milliers d'euros	2019	2020	2021
= CAF nette (c) hors intérêt 1ère année de dette nouvelle			
= CAF nette (c)	2 062	3 932	3 114
<i>en % des produits de gestion</i>	<i>12,8%</i>	<i>21,8%</i>	<i>17,6%</i>
+ FCTVA	379	131	170
+ Subv. d'invest. reçues hors attributions de compensation	228	157	177
+ Attributions de compensation reçues en investissement	0	0	0
+ Fonds affectés à l'équipement	150	0	0
+ Produits de cession	4	0	123
+ Autres recettes	0	0	0
= Recettes d'investissement hors emprunt (d)	761	288	470
Financement propre disponible (c+d)	2823	4220	3584
<i>Fi. propre disponible / dépenses d'équipement (y c. tvx en régie)</i>	<i>170,5%</i>	<i>294,7%</i>	<i>303,0%</i>
- Dépenses d'équipement (y c. tvx en régie)	1 656	1 432	1 183
- Subventions d'équipement (y compris subventions en nature) hors attributions de	422	559	473
- Subventions d'équipement versées au titre des attributions de compensation	0		0
- Dons, subventions et prises de participation en nature			
- Participations et inv. financiers nets	786	383	383
= Besoin (-) ou capacité (+) de financement	-41	1 846	1 545

Focus sur les dépenses d'équipement et subventions d'équipement en 2021:

OPERATIONS	BP 2021	CA2021	ENS21	CA+ENS21
travaux en régie	0,00	0,00	0,00	0,00
902 Opérations non affectées	116 923,89	93 104,14	6 105,00	99 209,14
902 OSM 4581902	365 000,00	0,00	0,00	0,00
906 Véhicules Matériels Serv. Tech.	178 313,00	42 801,04	0,00	42 801,04
907 Véhicules Matériels Eco Env.	82 436,24	62 006,94	2 935,39	64 942,33
908 Matériel Bureau	167 197,56	115 745,44	39 536,04	155 281,48
910 Bâtiments	279 165,65	61 528,00	80 363,99	141 891,99
914 SCOT et schémas directeurs	183 849,80	47 055,10	131 988,80	179 043,90
917 Fourrière chenil	288 450,51	253 689,21	1 044,00	254 733,21
919 Acquisitions foncières	201 939,88	91 250,70	15 079,88	106 330,58
924 Aire Gens Voyage Part CCRL	302 000,00	82 932,48	5 784,00	88 716,48
933 Developpement économique	376 600,00	37 446,96	96 271,32	133 718,28
935 MMG Lezignan	0,00	0,00	0,00	0,00
937 Médiathèque	200 000,00	0,00	0,00	0,00
940 CITE SCOLAIRE	0,00	0,00	0,00	0,00
943 MMS ST LAURENT	30 000,00	338,09	682,97	1 021,06
955 CRECHE	58 473,26	4 611,41	14 016,97	18 628,38
958 THD	423 000,00	422 242,73	0,00	422 242,73
963 VRD P40	150 000,00	0,00	0,00	0,00
964 VRD P41	63 392,00	15 993,60	12 067,40	28 061,00
965 INONDATIONS 2018	230 000,00	0,00	0,00	0,00
966 DECHETTERIES	381 160,00	78 915,60	38 008,86	116 924,46
967 VRD P42	0,00	0,00	0,00	0,00
968 VRD IC43	180 000,00	176 763,60	0,00	176 763,60
969 Creche de Roubia	1 030 000,00	18 096,00	92 184,01	110 280,01
970 Aides aux communes	240 000,00	50 918,21	186 966,65	237 884,86
971 DSIL relance -renovation energetique b	3 300 000,00	0,00	123 012,00	123 012,00
	8 827 901,79	1 655 439,25	846 047,28	2 501 486,53

La CCRLCM a ralenti son cycle d'investissement en 2020 et 2021 afin de reconstituer ses marges de manœuvre financières et ainsi aborder un nouveau cycle d'investissement dans le cadre du nouveau projet de territoire.

Par ailleurs, il est noté les investissements productifs portés par les budgets annexes :

-Caumont 2 : 5M€HT de travaux financés par des subventions à hauteur de 1,4M€ (Etat et Région) et par les cessions. Surface cessible 14ha dont 90% des surfaces sont commercialisées et pré-commercialisées à ce jour. Pas de subvention d'équilibre prévue.

-Ornaisons : 0,330 M€ HT de travaux financés par les cessions et une subvention d'équilibre du budget principal de 26k€. Surfaces cessibles 6694 m2, reste un lot de 1075 m2 à commercialiser.

4. La dette au 31/12/2021 (données issues du logiciel ORFEOR) :

4.1 Situation générale : encours de dette - budget principal et annexes

	31/12/2020	31/12/2021	31/12/2021	Evolution exercice
Encours	9 308 065,55	8 558 230,42	8 558 230,42	↓
Nombre d'emprunts	22	18	18	↓
Disponible ligne de trésorerie	0,00	0,00	0,00	→
Durée résiduelle	18 an(s) 5 mois	17 an(s) 11 mois	17 an(s) 11 mois	↓
Vie moyenne résiduelle	9 an(s) 3 mois	9 an(s)	9 an(s)	↓
Taux moyen annuel	2,07%	1,99%	1,99%	↓
Taux actuariel résiduel (TAR)	2,27%	2,14%	2,14%	↓
Taux de marché *	-0,21%	0,20%	0,20%	↑
Marge moyenne	1,00%	1,00%	1,00%	→

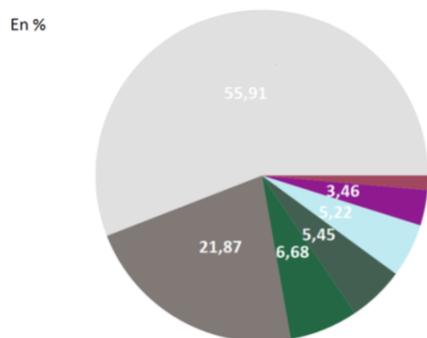
* Taux de marché de même durée résiduelle en amortissement annuel constant. Taux hors marge en base exact/360

4.2 Structure par prêteurs de la dette du budget principal et annexes :

La Banque des Territoires est majoritaire sur l'encours de la CCRLCM et à priori pour longtemps si les emprunts ne sont pas renégociés car leur durée est plus longue que le reste de l'encours.

Seules banque postale et crédit agricole résistent avec respectivement 21% et 13 % de l'encours.

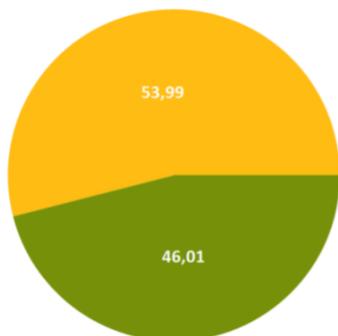
Les autres banques sont anecdotiques.



Banque	Capital restant dû au 31/12/2021	%
Banque des Territoires	4 784 822,89	55,91%
La Banque Postale	1 872 000,00	21,87%
Crédit Agricole CIB	571 900,00	6,68%
Crédit Agricole	466 647,16	5,45%
Caisse d'Epargne	446 995,18	5,22%
Sté de Fin. Local	295 941,60	3,46%
Société Générale	119 923,59	1,40%
Total	8 558 230,42	100,00%

4.3 Structure par taux du budget principal et annexes/ classement charte GISSLER:

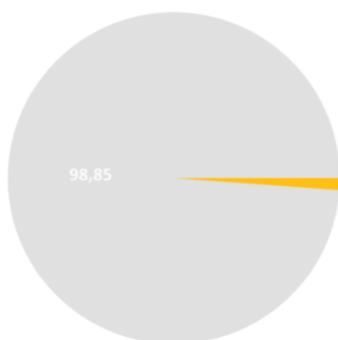
En %



Type de taux	Capital restant dû au 31/12/2021	%
Indexé	4 620 756,09	53,99%
Fixe	3 937 474,33	46,01%
Total	8 558 230,42	100,00%

La dette à taux indexé représente 53,99 % et se compose de 7 emprunt(s) sur un panel de 2 indice(s).

En %



Index	Capital restant dû au 31/12/2021	%
Livret A	4 567 422,93	98,85%
Euribor 3 mois	53 333,16	1,15%
Total	4 620 756,09	100,00%

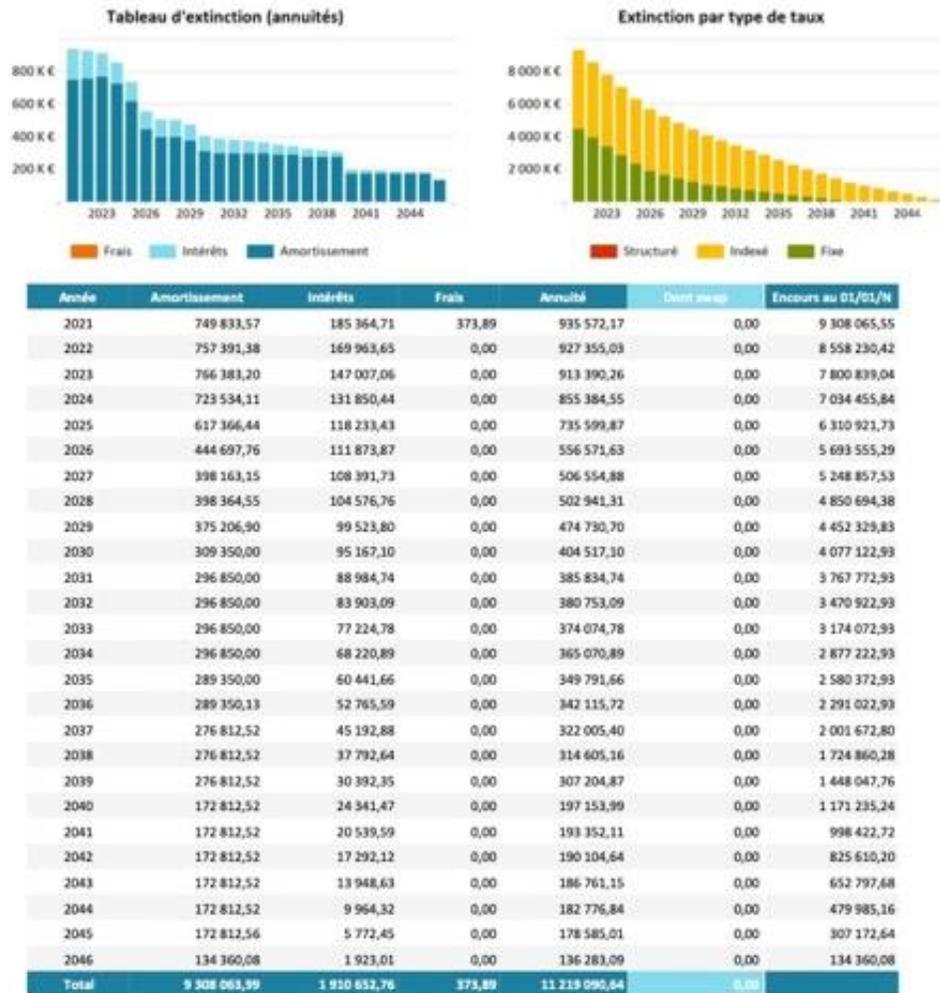
Les sécurisations opérées en 2018 et 2019 permettent de maintenir la part taux fixe au même niveau que le livret A mais ce ne sera que pour quelques années car les financements Banque des Territoires sont très longs.

Le livret A a atteint son plancher réglementaire de 0,50% au 1^{er} février 2020. Dès lors le taux payé sur les emprunts Banque des Territoires livret A+1% est à 1,50% et ne peut descendre plus bas.

Une action de refinancement pourra s'envisager sur tout ou partie de l'encours si les conditions du marché le permettent.

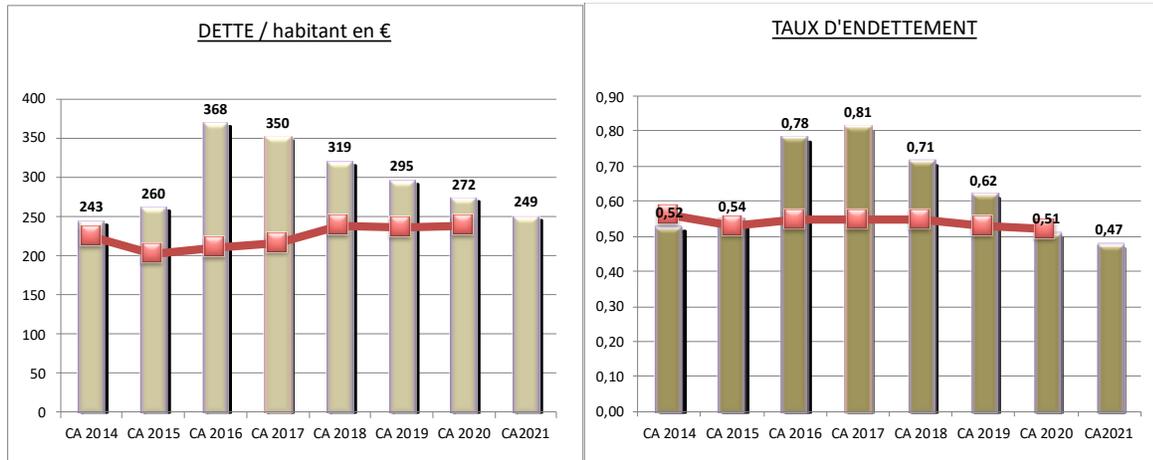
L'encours de la CCRLCM est sain avec la totalité de l'encours classé en **1A charte GISSLER**.

4.4. Extinction de l'encours sur 2021:

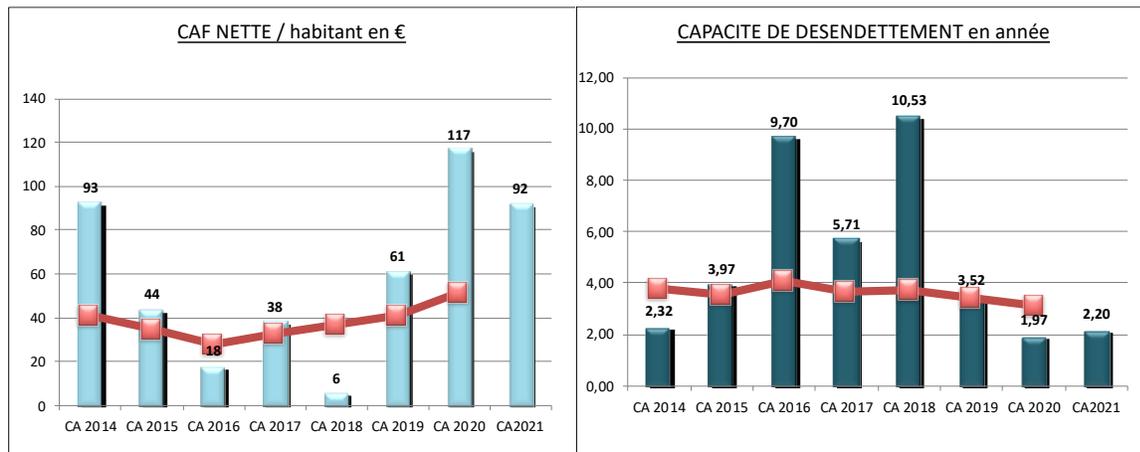


4.5. La comparaison des ratios d'analyse financière rétrospective concernant la dette sur la dette du budget principal uniquement :

4.5.1 Ratios comparatifs :



4.5.2 Ratios de solvabilité :



B.LES BUDGETS ANNEXES

Ici ne sera présenté pour chacun des budgets annexes, que la CAF nette générée par exercice afin de permettre une consolidation in fine de la CAF nette du budget principal et de ses annexes.

1.le budget annexe GITES RURAUX

GITES RURAUX	2019	2020	2021
TOTAL DES PRODUITS	3 714,68	3 714,68	3 714,68
TOTAL DES CHARGES	564,66	386,69	198,63
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	3 150,02	3 327,99	3 516,05
CAF brute	3 150,02	3 327,99	3 516,05
.-annuité de la dette	3 150,02	3 327,99	3 516,05
.= CAF nette disponible	0,00	0,00	0,00

2.le budget annexe BASSIN ECOLES MOUTHOMET

BASSIN ECOLES MOUTHOMET	2019	2020	2021
TOTAL DES PRODUITS	252 105,54	205 541,10	261 024,40
TOTAL DES CHARGES	210 573,91	208 379,14	235 642,68
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	41 531,63	-2 838,04	25 381,72
CAF brute	32 057,33	-13 514,90	14 704,86
.-annuité de la dette	20 155,85	21 060,93	22 006,69
.= CAF nette disponible	11 901,48	-34 575,83	-7 301,83

3.le budget annexe SPANC

SPANC DE LA CCRLCM	2019	2020	2021
TOTAL DES PRODUITS	525,69	439,25	423,77
TOTAL DES CHARGES	864,00	0,00	524,71
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	-338,31	439,25	-100,94
CAF brute	-338,31	439,25	-100,94
.-annuité de la dette	0,00	0,00	0,00
.= CAF nette disponible	-338,31	439,25	-100,94

4.le budget annexe ZA ORNAISONS

ZA ORNAISONS	2019	2020	2021
TOTAL DES PRODUITS	1 492,06	2 838,71	2 838,71
TOTAL DES CHARGES	1 492,06	2 838,71	2 838,71
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	0,00	0,00	0,00
CAF brute	0,00	0,00	0,00
.-annuité de la dette	0,00	0,00	0,00
.= CAF nette disponible	0,00	0,00	0,00

5. le budget annexe CAUMONT 2

ZA CAUMONT 2	2019	2020	2021
TOTAL DES PRODUITS	2 471 269,42	1 302 908,75	240 900,79
TOTAL DES CHARGES	2 471 269,42	1 208 002,96	63 054,87
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	0,00	94 905,79	177 845,92
CAF brute	0,00	94 905,79	177 845,92
.-annuité de la dette	0,00	0,00	0,00
.= CAF nette disponible	0,00	94 905,79	177 845,92

C.LA SITUATION CONSOLIDEE (PRINCIPAL + ANNEXES) :

Les budgets annexes ont une incidence négligeable sur l'évolution de la CAF nette du budget principal sur la période sous revue.

TOTALISATION	2019	2020	2021
TOTAL DES PRODUITS	20 625 883,51	19 709 739,32	18 440 261,96
TOTAL DES CHARGES	17 278 579,66	16 004 347,08	15 303 118,02
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	3 347 303,85	3 705 392,24	3 137 143,94
CAF brute	2 865 389,11	4 484 077,43	4 030 260,17
.-annuité de la dette	794 403,03	742 806,55	749 835,14
.= CAF nette disponible	2 070 986,08	3 741 270,88	3 280 425,03

La CAF nette disponible consolidée reste au-dessus de la moyenne de même strate.