



Impacts fiscaux et financiers d'une opération de retrait- adhésion

**ANNEXE 4 – IMPACTS BUDGÉTAIRES POUR LA CCCE ET POUR
DA – PREMIÈRE APPROCHE – BUDGETS PRINCIPAUX DES EPCI**

COMMUNE DE BEAUSSAIS SUR MER



RESSOURCES
CONSULTANTS
FINANCES

SOCIÉTÉ D'ETUDE, RECHERCHE ET PROSPECTIVE EN FINANCES LOCALES

SOCIÉTÉ D'ETUDE, RECHERCHE ET PROSPECTIVE EN FINANCES LOCALES - www.ressources-consultants.eu
Siège : 16, rue de Penhoët – 35000 RENNES - Tel. 02.99.78.09.78 - Fax 02.99.78.09.79 - rennes@ressources-consultants.fr
Direction Sud : 8 rue Jules de Rességuier - BP 60813 - 31008 TOULOUSE Cedex 6 - Tel. 05.62.47.47.20 - Fax 05.62.47.47.21 - toulouse@ressources-consultants.fr
Antenne Paris : 55, rue Boissonade – 75014 PARIS - Tel. 01.40.64.83.40 - paris@ressources-consultants.fr
S.A. au capital de 517 680 Euros - N° SIRET 381 681 527 00085 - RCS RENNES 94 B 81

IMPACTS FISCAUX ET FINANCIERS D'UNE OPÉRATION DE RETRAIT- ADHÉSION

I. QUELS IMPACTS SUR L'ÉQUILIBRE BUDGÉTAIRE DE LA CCCE (BUDGET PRINCIPAL) - AVANT NÉGOCIATIONS SUR LES CONDITIONS PATRIMONIALES DE RETRAIT

2. Produits et charges de la CCCE affectables à Beaussais-sur-Mer en 2019 : une estimation

2. QUOTE-PARTS CCCE/BEAUSSAIS SUR MER CALCULEES OU ESTIMEES SUSCEPTIBLES DE DISPARAITRE DU BUDGET DE LA CCCE AVEC LE RETRAIT DE LA COMMUNE

Charges réelles 2019			Produits réels 2019		
En K€			En K€		
Hypothèse : prorata population commune (9,39%)	011 - Charges à caractère général	92	1	013 - Atténuations de charges	Hypothèse : prorata population commune (9,39%)
Hypothèse : prorata population commune (9,39%)	012 - Charges de personnel	268	49	70 - Produits des services et du domaine	Hypothèse : prorata population commune (9,39%)
	014 - Atténuations de produits	407	842	73 - Impôts et taxes	
Montant effectif	dont FNGIR	211	768	dont fisca. Ménages et professionnelle	Montant effectif
Montant effectif	dont AC	134	74	dont taxe de séjour	Hypothèse : prorata population commune (9,39%)
Montant effectif	dont DSC	39		dont AC reçue	
Montant calculé prorata population	dont FPIC	24	0,2	dont FPIC	Montant calculé prorata population
	65 - Autres charges de gestion courante	193	244	74 - Dotations et participations	
Hypothèse : prorata population commune (9,39%)	dont SDIS	66	39	dont Dot° interco.	Montant calculé prorata population
Hypothèse : prorata élus commune (6/39)	dont indemnités élus	21	42	dont Dot° compensat°	Montant effectif
Hypothèse : prorata population commune (9,39%)	dont org. de regroupement	16	3	dont comp° fiscales CET	Montant calculé prorata poids dans CFE
Hypothèse : prorata population commune (9,39%)	dont pers. Droit privé	87	34	dont comp° fiscales TH	Montant effectif
Hypothèse : prorata population commune (9,39%)	dont autres	3	3	dont FDTP	Montant calculé prorata population
Montant intérêts 2019 prêt Mobidouce	66 - Charges financières	2	123	dont participations diverses	Montant calculé prorata population
Hypothèse : 0	67 - Charges exceptionnelles	0	0	75 - Autres produits de gestion courante	Hypothèse : 0
	68 - Dotations aux provisions	0		76 - Produits financiers	
			0	77 - Produits exceptionnels	Hypothèse : 0
				78 - Reprises sur prov.	
A- Total		962	1 137	B - Total	
% CCCE 2019		5,9%	6,0%	% CCCE 2019	
			175	C = B - C Epargne brute	
			15,4%	Epargne brute en % des produits de fct.	
			19	D. Rembst. Capital	
			156	E = C - D Epargne nette	
Encours de dette		132			
Délai de désendettement (encours / épargne brute)		0,75			

3. Conditions d'équilibre du budget principal de la CCCE après retrait de la commune sur la base de l'estimation réalisée

3. TOTAL CCCE VALEUR 2019 après retrait de la commune

Charges après retrait		Produits après retrait	
	En K€		En K€
011 - Charges à caractère général	886	9	013 - Atténuations de charges
012 - Charges de personnel	2 582	475	70 - Produits des services et du domaine
014 - Atténuations de produits	10 058	14 415	73 - Impôts et taxes
dont FNGIR	2 980	13 610	dont fisca. Ménages et professionnelle
dont AC	6 527	718	dont taxe de séjour
dont DSC	324	85	dont AC reçue
dont FPIC	227	2	dont FPIC
65 - Autres charges de gestion courante	1 779	3 019	74 - Dotations et participations
dont SDIS	640	373	dont Dot° interco.
dont indemnités élus	114	1 052	dont Dot° compensat°
dont org. de regroupement	155	67	dont comp° fiscales CET
dont pers. Droit privé	843	305	dont comp° fiscales TH
dont autres	26	31	dont FDTP
66 - Charges financières	33	1 191	dont participations diverses
67 - Charges exceptionnelles	14	40	75 - Autres produits de gestion courante
68 - Dotations aux provisions	0	0	76 - Produits financiers
		10	77 - Produits exceptionnels
		0	78 - Reprises sur prov.

Variation : - 962 K€

A- Total	15 352
----------	--------

17 968	B - Total	Variation : - 1 137 K€
--------	-----------	------------------------

2 616	C = B - C Epargne brute	Variation : - 175 K€
14,6%	Epargne brute en % des produits de fct.	

132	D. Rembst. Capital	
2 484	E = C - D Epargne nette	Variation : - 156 K€

Encours de dette	2 175	Variation : - 132 K€
Délai de désendettement (encours / épargne brute)	0,83	Variation : + 0,005 ans

IMPACTS FISCAUX ET FINANCIERS D'UNE OPÉRATION DE RETRAIT- ADHÉSION

II. QUELS IMPACTS SUR L'ÉQUILIBRE BUDGÉTAIRE DE DINAN AGGLOMÉRATION (BUDGET PRINCIPAL) – AVANT ÉVALUATION DES CHARGES COMMUNALES TRANSFÉRÉES

1. Conditions d'équilibre du budget principal de DA en 2019 – vue synthétique

Conditions d'équilibre section de fonctionnement large et délai de désendettement - Données issues du compte de gestion de la CCCE 2019

1. TOTAL DA VALEUR 2019			
Charges réelles 2019		Produits réels 2019	
	En K€		En K€
011 - Charges à caractère général	11 941	499	013 - Atténuations de charges
012 - Charges de personnel	20 206	5 384	70 - Produits des services et du domaine
014 - Atténuations de produits	14 294	40 641	73 - Impôts et taxes
dont FNGIR	3 566	30 571	dont fisca. Ménages et professionnelle
dont AC	10 427	715	dont taxe de séjour
dont DSC	300	68	dont AC reçue
dont FPIC	0	7 887	dont TEOM
		1 195	dont FPIC
		205	autres
65 - Autres charges de gestion courante	6 714	15 168	74 - Dotations et participations
dont SDIS	2 539	4 827	dont Dot* interco.
dont indemnités élus	439	3 151	dont Dot* compensat°
dont org. de regroupement	171	153	dont comp° fiscales CET
dont pers. Droit privé	2 326	913	dont comp° fiscales TH
dont autres	1 238	3	dont comp° fiscales TF
66 - Charges financières	487	2	dont FDTP
67 - Charges exceptionnelles	38	6 119	dont participations diverses
68 - Dotations aux provisions	0	433	75 - Autres produits de gestion courante
		20	76 - Produits financiers
		223	77 - Produits exceptionnels
			78 - Reprises sur prov.

Charges de fonctionnement : 53 681 K€ → **A- Total** 53 681

62 369 **B- Total** ← Produits de fonctionnement : 62 639 K€

8 687 **C = B - C Epargne brute** ← Epargne brute: 8 687 K€
 13,9% Epargne brute en % des produits de fct.

1 859 **D. Rembst. Capital**
6 828 **E = C - D Epargne nette** ← Epargne nette : 6 828 K€

Encours de dette 13 164
Délai de désendettement (encours / épargne brute) 1,52 ← Délai désendettement : 1,5 années

2. Produits et charges nouveaux affectables à l'adhésion de Beaussais-sur-Mer en valeur 2019 et avant évaluation des charges communales transférables*

SURPLUS DE CHARGES ET PRODUITS AVEC INTEGRATION BEAUSSAIS SUR MER (hors charges strictement communales transférables à la CA)

TOTAL DA VALEUR 2019

Charges réelles 2019
reprises de la CCCE?

Produits réels 2019

	En K€	En K€	
Hypothèse : montant retenu estimation pour la CCCE	011 - Charges à caractère général	92	Hypothèse : 0
Hypothèse : montant retenu estimation pour la CCCE	012 - Charges de personnel	268	Hypothèse : montant retenu estimation pour la CCCE
Montant effectif	014 - Atténuations de produits	384	Montant calculé (hors IFP)
Montant effectif (avant nouveaux transferts évalués)	dont FNGIR	211	Hypothèse : montant retenu estimation pour la CCCE
Montant effectif (si hypothèse de maintien spécifique?)	dont AC	134	Montant effectif
	dont DSC	39	Montant calculé prorata population commune
DA non contributrice au FPIC	dont FPIC	0	
	65 - Autres charges de gestion courante	442	
Hypothèse : montant retenu estimation pour la CCCE	dont SDIS	66	Montant calculé prorata population commune
Hypothèse : montant retenu estimation pour la CCCE	dont indemnités élus	21	Montant effectif
Hypothèse : montant retenu estimation pour la CCCE	dont org. de regroupement	16	Hypothèse : montant retenu estimation pour la CCCE
Hypothèse : montant retenu estimation pour la CCCE	dont pers. Droit privé	87	Montant effectif
Hypothèse : montant équivalent à la TEOM CCCE/commune	dont charges OM	249	
Hypothèse : montant retenu estimation pour la CCCE	dont autres	3	
Montant intérêts 2019 prêt Mobidouce	66 - Charges financières	2	Hypothèse : montant retenu estimation pour la CCCE
Hypothèse : 0	67 - Charges exceptionnelles	0	Hypothèse : 0
	68 - Dotations aux provisions		Hypothèse : 0
			Hypothèse : 0
	A - Total	1 187	
			1 673 B - Total
			486 C = B - C Epargne brute
			29,0% Epargne brute en % des produits de fct.
			19 D. Rembst. Capital
			467 E = C - D Epargne nette
	Encours de dette	132	
	Délai de désendettement (encours / épargne brute)	0,27	

* Qui font l'objet d'une évaluation en CLECT et donnent lieu le cas échéant à ajustement de l'AC de la commune

3. Condition d'équilibre du budget principal de DA après adhésion de la commune et avant évaluation des charges communales transférables*

TOTAL DA VALEUR 2019 AVEC BEAUSSAIS SUR MER (hors charges strictement communales transférables à la CA)

Charges réelles 2019		Produits réels 2019	
	En K€		En K€
011 - Charges à caractère général	12 033	499	013 - Atténuations de charges
012 - Charges de personnel	20 474	5 433	70 - Produits des services et du domaine
014 - Atténuations de produits	14 678	41 884	73 - Impôts et taxes
dont FNGIR	3 778	31 445	dont fisca. Ménages et professionnelle
dont AC	10 561	789	dont taxe de séjour
dont DSC	339	68	dont AC reçue
dont FPIC	0	8 136	dont TEOM
	0	1 241	dont FPIC
	0	205	autres
65 - Autres charges de gestion courante	7 156	15 549	74 - Dotations et participations
dont SDIS	2 605	5 006	dont Dot° interco.
dont indemnités élus	460	3 194	dont Dot° compensat°
dont org. de regroupement	187	156	dont comp° fiscales CET
dont pers. Droit privé	2 413	947	dont comp° fiscales TH
	249	3	dont comp° fiscales TF
dont autres	1 241	2	dont FDTP
66 - Charges financières	489	6 243	dont participations diverses
67 - Charges exceptionnelles	38	433	75 - Autres produits de gestion courante
68 - Dotations aux provisions	0	20	76 - Produits financiers
		223	77 - Produits exceptionnels
		0	78 - Reprises sur prov.

Variation : = 1 187 K€

A- Total	54 868
----------	--------

64 042	B- Total
--------	----------

Variation : + 1 673 K€

9 173	C = B-C Epargne brute
14,3%	Epargne brute en % des produits de fct.

Variation : + 486 K€

1 878	D. Rembst. Capital
7 295	E = C - D Epargne nette

Variation : + 19 K€

Variation : + 467 K€

Encours de dette	13 296
Délai de désendettement (encours / épargne brute)	1,45

Variation : + 132 K€

Variation : - 0,07 ans

* Qui font l'objet d'une évaluation en CLECT et donnent lieu le cas échéant à ajustement de l'AC de la commune