

Commune de GOUVIEUX

**DÉBAT D'ORIENTATION
BUDGÉTAIRE 2016
(Conseil Municipal du 14 mars 2016)**

RAPPORT

Dans les Communes de plus de 3 500 habitants, l'article L 2312-1 du Code Général des Collectivités Territoriales prévoit que le Maire présente au Conseil Municipal, dans la période de 2 mois précédent l'examen du Budget, un rapport sur les orientations budgétaires, les engagements pluriannuels envisagés et sur la structure et la gestion de la dette.

Ce débat d'orientation budgétaire (DOB) participe à l'information des élus.

Il a pour objet de préparer l'examen du Budget, d'informer sur la situation financière de la Commune, de discuter des orientations budgétaires de la collectivité.

Le DOB constitue une étape obligatoire dans le cycle budgétaire, et doit être acté par une délibération spécifique.

CONTEXTE

OBJECTIF D'ÉVOLUTION DE LA DÉPENSE PUBLIQUE LOCALE (ODEDEL)

Cet objectif, institué par la loi de programmation des finances publiques 2014-2019, se décline par catégorie de collectivités locales à compter de 2016.

Exprimé en pourcentage, il est indicatif et permet à chaque collectivité de comparer l'évolution de son budget à l'objectif global d'évolution de la dépense locale.

Pour les Communes, l'objectif 2016 a été fixé à 1,2% (dont 1,6% concernant l'évolution des dépenses de fonctionnement).

(L'ODEDEL est un outil d'analyse plus que de pilotage, puisqu'il reste purement indicatif et sans valeur contraignante).

LOI DES FINANCES 2016

Principales dispositions relatives aux collectivités locales

1) Des mesures positives :

- Elargissement des dépenses éligibles au Fonds de compensation de la TVA.
A compter de 2016, les dépenses d'entretien des bâtiments publics et de la voirie (comptabilisés en section de fonctionnement) bénéficieront du FCTVA.
Le taux reste fixé à 16,404%.
Ceci permettra une hausse de l'épargne brute.
L'impact pour GOUVIEUX peut-être évalué à 70 000€.
- Revalorisation forfaitaire des valeurs locatives de 1%.
- Abaissement de la cotisation au CNFPT, qui passe de 1% à 0,9% de la masse salariale (ceci correspond à une perte de 34 millions d'euros pour la structure, mais celle-ci à néanmoins affirmé que les formations resteront gratuites en 2016).
- Création d'un fonds national de 800 M€ pour soutenir l'investissement du bloc communal.

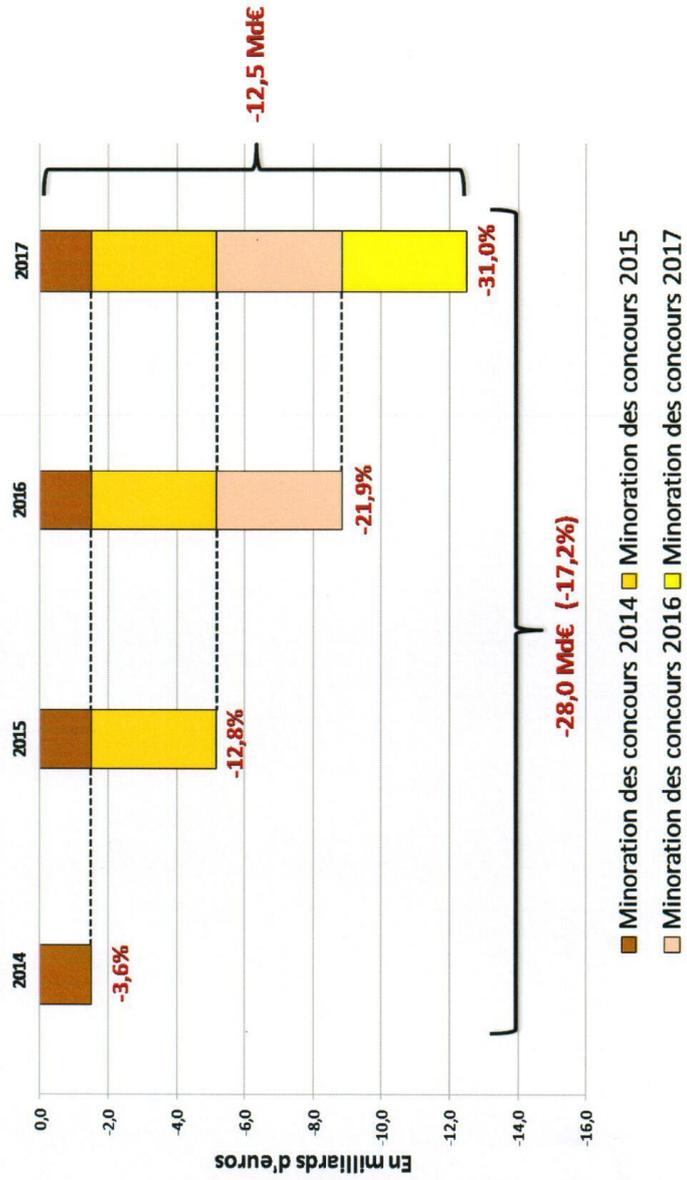
2) Mais la confirmation et la montée en puissance de mesures pénalisantes :

- Les concours financiers de l'Etat aux collectivités locales baissent de 1,9% par rapport à la loi de finances 2015.
Au sein de ces concours, les prélèvements sur recettes de l'Etat (PSR) en faveur des collectivités territoriales baissent de 6,7% (47,3 milliards d'euros dans la LFI 2016 contre 50,7 en 2015).
- La Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) est en diminution de 9,2% par rapport à 2015 (33,22 M€ contre 36,61).(1)
- Les allocations compensatrices de fiscalité directe locale sont minorées de 5,4% par rapport à la LFI 2015.(1)
- La montée en puissance du FPIC se poursuit :
2015 : 0,78 milliard
2016 : 1 milliard
2017 : 1,15 milliard
(rappel : le FPIC est pris en charge par la CCAC)
- La contribution des collectivités au redressement des comptes publics s'élève à 3,67 milliards d'euros. Sa répartition entre les différentes collectivités suit les mêmes règles

qu'en 2015 (au prorata des recettes de chaque échelon), soit pour les Communes :
1 450 millions €.

(1) à la date d'aujourd'hui, les chiffres concernant GOUVIEUX ne sont pas connus.

Réduction programmée des concours de l'Etat aux collectivités locales
LFI pour 2014, LFI pour 2015, LFI pour 2016, Loi de programmation 2014-2019



LFI - 2016

DGF

DOTATION GLOBALE DE FONCTIONNEMENT

| ANNEE | DOTATION FORFAITAIRE HORS COMPENSATION BASE SALAIRES | COMPENSATION BASE SALAIRES | DOTATION FORFAITAIRE TOTALE | DSR | DOTATION TOTALE | POPULATION DGF |
|-----------|--|----------------------------|-----------------------------|---------|-----------------|----------------|
| 2005 | 1 338 415 | 492 017 | 1 830 432 | 63 233 | 1 893 665 | 9 949 |
| 2006 | 1 358 612 | 499 964 | 1 858 576 | 70 223 | 1 928 799 | 9 949 |
| 2007 | 1 378 621 | 504 342 | 1 882 963 | 76 609 | 1 959 572 | 9 949 |
| 2008 | 1 395 563 | 509 594 | 1 905 157 | 82 154 | 1 987 311 | 9 949 |
| 2009 | 1 395 227 | 513 671 | 1 908 898 | 86 225 | 1 995 123 | 9 913 |
| 2010 | 1 413 432 | 515 202 | 1 928 644 | | 1 928 644 | 10 123 |
| 2011 | 1 379 927 | 496 136 | 1 876 063 | | 1 876 063 | 10 049 |
| 2012 | 1 362 950 | 488 937 | 1 851 887 | 95 431 | 1 947 318 | 9 974 |
| 2013 | 1 345 060 | 479 967 | 1 825 027 | 99 675 | 1 924 702 | 9 952 |
| 2014 | 1 272 623 | 474 754 | 1 747 377 | 99 847 | 1 847 224 | 9 929 |
| 2015 | | | 1 547 351 | 103 255 | 1 650 606 | 9 693 |
| 2015/2005 | | | | | -12,84% | |

BAISSE DE LA DGF

Suite aux dispositions de la loi de Finances 2015, la baisse globale de DGF s'est élevée à 3.67 milliards d'euros en 2015. La loi des finances 2016 a confirmé ce dispositif pour 2016 et 2017.

La contribution au redressement des finances publiques se poursuivant, la baisse de la DGF de Gouvieux s'établit comme suit :

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 |
|--|--------|---------|---------|----------------|
| Contribution au redressement des finances publiques au titre de 2014 | 62 090 | 62 090 | 62 090 | 62 090 |
| Montant des contributions supplémentaires annuelles sur la période 2015-2017 | | 157 293 | 157 293 | 157 293 |
| | | | 157 293 | 157 293 |
| | | | | 157 293 |
| Perte annuelle par rapport à 2013 | 62 090 | 219 383 | 376 676 | 533 969 (1) |

(1) soit 10,75 points de fiscalité

RÉFORME DE LA DGF

La loi des finances pour 2016 avait prévu une réforme de la DGF du Bloc communal.

L'application en est reportée à 2017.

Le gouvernement devra remettre au Parlement, avant le 30 juin 2016, un rapport

- approfondissant l'évaluation des dispositions de la réforme en fonction des nouveaux périmètres des EPCI,
- proposant éventuellement des adaptations aux règles de répartition prévues.

En l'état actuel de la réforme, deux éléments principaux sont à prendre en compte pour les Communes :

- 1) Avant contribution au redressement des finances publiques, le montant de la dotation forfaitaire de l'ensemble des Communes serait gelé en valeur.
Sur le plan individuel, l'application des nouvelles modalités d'attribution et de répartition de la dotation forfaitaire serait limitée :
la dotation ne pourrait être
 - ni inférieure à 95%
 - ni supérieure à 105%du montant perçu l'année précédente.
- 2) Le nombre de Communes éligibles à la dotation de solidarité rurale (DSR) serait limité aux 2 premiers tiers (et non plus à 98%) des Communes de moins de 10 000 habitants classées en fonction d'un indice synthétique (soit 23 729 Communes en 2016 contre 34 687 en 2015).

En cas de perte d'éligibilité, la Commune percevrait une garantie non renouvelable égale à la moitié de l'attribution précédente (à titre dérogatoire, il est prévu une garantie de 90% en année n, 75% en n+1 et 50% en n+2).

A terme, la perte serait donc de 103 255, soit 2,08 points de fiscalité.

FISCALITÉ

FISCALITE : DONNEES 2005-2015

| IMPOTS LOCAUX | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2015/2005 |
|--|--------------------------------|----------------------------------|-----------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------|------------------------------------|----------------------------|------------------|------------------------------------|----------------|
| Base TH | 14 322 000 | 14 823 000 | 15 060 000 | 15 291 000 | 16 025 000 | 16 355 000 | 18 134 000 | 18 807 000 | 19 199 000 | 19 478 000 | 19 618 000 | +36,98% |
| Base FB | 11 215 000 | 11 467 000 | 11 737 000 | 11 987 000 | 12 317 000 | 12 833 000 | 13 533 000 | 13 789 000 | 14 120 000 | 14 404 000 | 14 650 000 | +30,63% |
| Base FNB | 205 100 | 201 000 | 200 700 | 204 500 | 335 500 (1) | 314 300 (1) | 282 500 (1) | 262 000 | 240 300 | 220 300 | 225 000 | |
| Base TP | 6 896 000 | 6 906 000 | 7 119 000 | 7 626 000 | 7 802 000 | | | | | | | |
| Base CFE | | | | | | | 2 053 000 | 2 170 000 | 2 275 000 | 2 052 000 | 2 197 000 | |
| Produit TH | 1 588 310 | 1 643 871 | 1 670 154 | 1 712 592 | 1 822 042 | 1 877 554 | 3 588 718 | 3 759 519 | 3 837 880 | 3 893 652 | 4 153 130 | +46,27% |
| Produit FB | 1 179 818 | 1 206 328 | 1 234 732 | 1 274 218 | 1 329 004 | 1 398 797 | 1 489 983 | 1 533 337 | 1 570 144 | 1 601 725 | 1 725 770 | |
| Produit FNB | 153 497 | 150 428 | 150 204 | 154 581 | 257 395 | 243 520 | 231 847 | 217 172 | 199 185 | 182 607 | 197 527 | |
| Sous-total impôts ménages | 2 921 625 | 3 000 627 | 3 055 090 | 3 141 391 | 3 408 441 | 3 519 81 | 5 310 548 | 5 510 028 | 5 607 209 | 5 677 984 | 6 076 427 | |
| Produit TP | 606 848 | 607 728 | 626 472 | 677 951 | 709 201 | - | - | | | | | |
| Compensation TP relais CFE | | | | | | 773 463 | | | | | | |
| CVAE | | | | | | | 392 123 | 418 593 | 438 848 | 395 831 | 448 847 | |
| IFER | | | | | | | 174 283 | 234 459 | 249 432 | 229 650 | 221 803 | |
| TASCOM | | | | | | | 57 200 | 59 024 | 63 124 | 65 067 | 65 633 | |
| Sous total impôts économiques | 606 848 | 607 728 | 626 472 | 677 951 | 709 201 | 773 463 | 623 606 | 716 572 | 772 842 | 769 854 | 785 189 | |
| Reversement FNGIR | | | | | | | -1 517 815 | -1 517 815 | -1 554 594 | -1 558 059 | -1 558 059 | |
| TOTAL PRODUIT | 3 528 473 | 3 608 355 | 3 681 562 | 3 819 342 | 4 117 642 | 4 293 334 | 4 416 339 | 4 708 785 | 4 825 457 | 4 889 779 | 5 303 557 | +50,31% |
| Allocation TH | 63 523 | 60 479 | 59 567 | 60 877 | 53 839 | 64 343 | 100 256 | 111 098 | 110 608 | 104 642 | 129 491 | |
| Allocation FB | 55 472 | 49 459 | 42 052 | 33 014 | 20 362 | 9 611 | 10 784 | 8 713 | 10 375 | 7 716 | 4 716 | |
| Allocation FNB | | 8 654 | 8 863 | 9 048 | 9 229 | 9 284 | 9 303 | 9 305 | 9 331 | 9 020 | 8 230 | |
| Allocation TP/CFE | (2)79 144 | (2)70 397 | (2)63 308 | (2)46 717 | (2)33 232 | (2)24 795 | (2)24 756 | (2)17 593 | (2)14 614 | 11 390 | 7 439 | |
| TOTAL ALLOCATIONS | 198 139 | 188 989 | 173 790 | 149 656 | 116 662 | 108 033 | 145 099 | 146 709 | 144 928 | 132 768 | 149 876 | |
| TOTAL PRODUIT FISCAL | 3 726 612 | 3 797 344 | 3 855 352 | 3 968 998 | 4 234 304 | 4 401 367 | 4 561 438 | 4 855 494 | 4 970 385 | 5 021 827 | 5 603 309 | +50,36% |
| Rôles complémentaires et supplémentaires | | | | | | | | | TH+TF8256 | | TH:34522 | |
| produit supplémentaire | TH+TF:5824 TP:1729 =7553 | TH+TF:3863 TP:13901 =17764 | TH+TF:7526 TP:54558 = 62084 | TH+TF:8532 TP:49169 = 57701 | TH+TF:49165 TP:25349 = 74514 | TH+TF:50409 TP:24431 = 74 840 | TH+TF:30080 TP:39418 = 69 498 | TH+TF:94581 TP:3684 = 98 265 | TP+CFE: 42334= 50590 | TH+TF:27913 | FB+FNB:3329 CFE:22695= 60546 | |

| TAUX COMMUNAUX | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|----------------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| TH | 11,09 | 11,09 | 11,09 | 11,2 | 11,37 | 11,48 | (3)(4)19,79 | (3)(5)19,99 | (3)(5)19,99 | (3)(5)19,99 | (3)(6)21,17 |
| FB | 10,52 | 10,52 | 10,52 | 10,63 | 10,79 | 10,9 | 11,01 | 11,12 | 11,12 | 11,12 | 11,78 |
| FNB | 74,84 | 74,84 | 74,84 | 75,59 | 76,72 | 77,48 | (3)82,07 | (3)82,89 | (3)82,89 | (3)82,89 | (3)87,79 |
| TP | 8,8 | 8,8 | 8,8 | 8,89 | 9,09 | | | | | | |
| CFE | | | | | | 9,18 | (3)19,10 | (3)19,29 | (3)19,29 | (3)19,29 | (3)20,43 |

(3) taux rebasé suite à la réforme de la TP

(4) taux théorique : 11,59

(5) taux théorique :

11,71

(6) taux théorique :

12,40

FISCALITE : COMMUNE ET CCAC

| | 20 05 | | 20 06 | | 20 07 | | 20 08 | | 20 09 | | 20 10 | | 20 11 | | 20 12 | | 20 13 | | 20 14 | | 20 15 | |
|-------------------|-------|------|-------|------|-------|------|-------|------|-------|------|-------|------|-------------|------|---------|------|---------|------|---------|------|---------|------|
| | GVX | CCAC | GVX | CCAC | GVX | CCAC | GVX | CCAC | GVX | CCAC | GVX | CCAC |
| TAUX | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| T.H. | 11,09 | 1,19 | 11,09 | 1,25 | 11,09 | 1,29 | 11,2 | 1,38 | 11,37 | 1,5 | 11,48 | 1,5 | 19,79 | 2,77 | 19,99 | 2,77 | 19,99 | 2,77 | 19,99 | 2,77 | 21,17 | 3,64 |
| F.B. | 10,52 | 1,48 | 10,52 | 1,54 | 10,52 | 1,58 | 10,63 | 1,69 | 10,79 | 1,84 | 10,9 | 1,84 | 11,01 | 1,84 | 11,12 | 1,84 | 11,12 | 1,84 | 11,12 | 1,84 | 11,78 | 2,42 |
| T.E.O.M | | 8,87 | | 8,87 | | 8,87 | | 8,87 | | 8,59 | | 8,59 | | 8,59 | | 8,59 | | 8,59 | | 8,59 | | 8,59 |
| F.N.B. | 74,84 | 2,74 | 74,84 | 2,87 | 74,84 | 2,96 | 75,59 | 3,17 | 76,72 | 3,45 | 77,48 | 3,45 | 82,07 | 3,62 | 82,89 | 3,62 | 82,89 | 3,62 | 82,89 | 3,62 | 87,79 | 4,76 |
| T.P. | 8,8 | 1,21 | 8,8 | 1,27 | 8,8 | 1,31 | 8,89 | 1,45 | 9,09 | 1,64 | | | | | | | | | | | | |
| C.F.E. | | | | | | | | | | | 9,18 | 1,64 | 19,1 | 2,93 | 19,29 | 2,93 | 19,29 | 2,93 | 19,29 | 2,93 | 20,43 | 3,85 |
| PRODUITS | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | | |
| T.H. | 15,88 | 170 | 16,44 | 185 | 16,7 | 194 | 1713 | 211 | 1822 | 240 | 1878 | 245 | 2071 (1) | 245 | 2242(1) | 282 | 2283(1) | 288 | 2336(1) | 292 | 2595(1) | 386 |
| F.B. | 1180 | 166 | 1206 | 177 | 1235 | 185 | 1274 | 203 | 1329 | 227 | 1399 | 236 | 1490 | 236 | 1533 | 254 | 1570 | 260 | 1602 | 265 | 1726 | 355 |
| T.E.O.M | | 995 | | 1017 | | 1041 | | 1063 | | 1058 | | 1102 | | 1162 | | 1184 | | 1213 | | 1237 | | 1258 |
| F.N.B. | 153 | 6 | 150 | 6 | 150 | 6 | 155 | 6 | 257 | 12 | 243 | 11 | 232 | 10 | 217 | 10 | 199 | 9 | 183 | 8 | 198 | 11 |
| T.P. | 607 | 83 | 608 | 88 | 626 | 93 | 678 | 111 | 709 | 128 | | | | | | | | | | | | |
| Compensation T.P. | | | | | | | | | | | 773 | | 620 | | 717 | | 773 | | 770 | | 785 | |
| dont C.F.E. | | | | | | | | | | | | | 392 | 60 | 419 | 64 | 439 | 67 | 396 | 60 | 449 | 85 |

(1) après déduction du FNGIR

FISCALITÉ : RAPPEL

Pour mémoire :

1. Exonération des établissements hippiques de TP et de FB (reclassement en activité agricole)

Cette exonération a été compensée de façon dégressive entre 2005 et 2009. La perte en 2009 a été de 62 854€).

Elle est totale depuis 2010 : $42\,563 + 37\,945 = 80\,508\text{€}$ (valeur 2010)

2. TP de Roissy (péréquation)

| | | |
|-----------------|-----------------|-------------------|
| Montant reçu en | 2005 : 55 989 | } |
| | 2006 : 59 689 | }soit une moyenne |
| | 2007 : 75 694 | }de 68 173/an |
| | 2008 : 81 323 | } |
| | 2009 : 48 528 | } |
| | Depuis 2010 : 0 | } |

3. Taxe additionnelle aux droits de mutation

Il s'agit d'une recette fluctuante. La crise immobilière s'est traduite en 2008 par une baisse significative du produit correspondant, qui s'est poursuivie en 2009. Une reprise a été constatée en 2010 et 2011, 2012 retombe au niveau de 2008-2009 alors que 2013 enregistre une légère amélioration. Après un effondrement du marché immobilier, correspondant à une nette baisse en 2014, 2015 est sensiblement revenu au niveau de 2013.

Pour mémoire :

- 2004 : 400 015
- 2005 : 562 512
- 2006 : 730 176
- 2007 : 645 943
- 2008 : 488 930
- 2009 : 459 587
- 2010 : 613 497
- 2011 : 654 140
- 2012 : 482 394
- 2013 : 534 731
- 2014 : 377 098
- 2015 : 520 774

soit une moyenne sur 12 ans de 539 150

EVOLUTION DE LA PRESSION FISCALE

| Date | Base TH | Taux TH | Cotisation TH | Taux FB | Cotisation FB (2) | Cotisation TH + FB | INSEE IPC harmonisé | PIB en volume | INSEE PIB |
|--------------------------|-----------------------|---|---------------------------------------|-----------------------|---------------------|---------------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------|
| 2005 | 110,45 | 11,09% | 12,25 | 10,52% | 5,81 | 18,06 | 98,95 | 1890,30 | |
| 2006 Evolution/05 | 112,44 +1,80% | 11,09% 0% | 12,47 +1,80% | 10,52% 0% | 5,91 +1,72% | 18,38 +1,77% | 100,69 +1,76% | 1921,30 +1,64% | +3,43% |
| 2007 Evolution/05 | 114,46 +3,63% | 11,09% 0% | 12,69 +3,59% | 10,52% 0% | 6,02 +3,61% | 18,71 +3,60% | 102,39 +3,48% | 1970,50 +4,24% | +7,87% |
| 2008 Evolution/05 | 116,29 +5,29% | 11,20% +1% | 13,02 +6,29% | 10,63% +1% | 6,18 +6,37% | 19,20 +6,31% | 105,26 +6,38% | 2015,90 +6,64% | +13,44% |
| 2009 Evolution/05 | 119,20 +7,92% | 11,37% +2,52% | 13,55 +10,61% | 10,79% +2,57% | 6,44 +10,67% | 19,98 +10,63% | 106,51 +7,64% | 2017,80 +6,74% | +14,89% |
| 2010 Evolution/05 | 120,63 +9,22% | 11,48% +3,52% | 13,85 +13,06% | 10,90% +3,61% | 6,57 +13,08% | 20,42 +13,07% | 107,60 +8,74% | 1960,20 +3,70% | +12,76% |
| 2011 Evolution/05 | 123,04 +11,40% | 19,79%(3) 11,59% (4) +4,51% | 24,35(3) 14,26 (4) +16,41% | 11,01% +4,66% | 6,77 +16,52% | 31,12 (3) 21,03 (4) +16,45% | 109,75 +10,91% | 1997 +5,64% | +17,17% |
| 2012 Evolution/05 | 125,25 +13,40% | 19,99% (3) 11,71% (4) +5,59% | 25,04 (3) 14,67 (4) +19,76% | 11,12% +5,70% | 6,96 +19,79% | 32,00 (3) 21,63 (4) +19,77% | 112,69 +13,89% | 2038,80 +7,86% | +22,84% |
| 2013 Evolution/05 | 127,50 +15,44% | 19,99% (3) 11,71% (4) +5,59% | 25,49 (3) 14,93 (4) +21,88% | 11,12% +5,70% | 7,09 +22,03% | 32,58 (3) 22,02 (4) +21,93% | 114,41 +15,62% | 2043,20 +8,09% | +24,97% |
| 2014 Evolution/05 | 128,65 +16,48% | 19,99% (3) 11,71% (4) +5,59% | 25,72 (3) 15,06 (4) +22,94% | 11,12% +5,70% | 7,15 +23,06% | 32,87 (3) 22,21 (4) +22,98% | 115,37 +16,59% | 2058,40 +8,89% | +26,95% |
| 2015 Evolution/05 | 129,81 +17,53% | 21,17% (3) 12,40% (4) + 11,81 | 27,48 (3) 16,10 (4) +31,43% | 11,78% +11,98% | 7,65 +31,67% | 35,13 (3) 23,75 (4) +31,51% | 115,47 +16,70% | 2062,10 +9,08% | +27,30% |

(2) la base FB est égale à la moitié de la base TH

(3) après rebasage des taux, suite à la réforme de la TP

(4) taux théorique

L'EFFORT FISCAL SUR LES MÉNAGES DANS LES 25 PREMIÈRES COMMUNES DE L'OISE

(source : Conseil Départemental de l'Oise)

Comment lire le tableau ci-dessous ?

Pour apprécier ce tableau, il faut tout d'abord définir deux notions : celle d'effort fiscal et celle de potentiel fiscal. Il faut préciser d'emblée que ces deux notions ne reposent que sur l'imposition des ménages et ne prennent pas en compte la fiscalité des entreprises.

- Le potentiel fiscal des collectivités locales est un indicateur utilisé pour comparer la richesse fiscale des collectivités les unes par rapport aux autres. Il est obtenu en appliquant aux bases d'imposition de la Commune, les taux moyens nationaux d'imposition des taxes d'habitation, de foncier bâti, de foncier non bâti et la redevance pour l'enlèvement des ordures ménagères. On sait de cette manière de combien d'argent disposerait une Commune si elle décidait d'imposer ses habitants selon la moyenne des Communes de France.
- L'effort fiscal d'une Commune est égal au total de la taxe d'habitation, de la taxe foncière sur les propriétés bâties, de la taxe foncière sur les propriétés non bâties, de la taxe pour l'enlèvement des ordures ménagères divisé par le potentiel fiscal. On prend donc la masse financière réellement reçue par la Commune en fonction de ses choix de taux d'imposition (c'est l'application des taux réels pratiqués par la Commune) et on la compare à son potentiel fiscal, la masse financière qu'elle aurait pu toucher si elle appliquait les taux nationaux.
 - Si l'effort fiscal est supérieur à 100%, c'est que la Commune impose ses contribuables plus lourdement que la moyenne nationale des Communes.
 - Si l'effort fiscal est inférieur à 100%, c'est que la Commune impose ses contribuables moins lourdement que la moyenne nationale des Communes.

Dans l'Oise l'effort fiscal moyen de nos 25 premières communes est de 130%.

Pour ne pas biaiser la comparaison, celle-ci intègre les 12 communes plus grandes que Gouvieux par leur population et les 12 communes qui la suivent immédiatement.

Le tableau ci-dessous reproduit des données établies par le Conseil Départemental de l'Oise

(année 2015)

| Villes | Effort fiscal sur les ménages | Nombre d'habitants |
|------------------------|-------------------------------|--------------------|
| Gouvieux | 94 % | 9 519 |
| Verneuil en Halatte | 96 % | 4 777 |
| Lamorlaye | 100 % | 9 445 |
| Chantilly | 105 % | 11 475 |
| Saint Leu D'Esserent | 109% | 4 784 |
| Thourotte | 112 % | 4 765 |
| La croix Saint Ouen | 112 % | 4 666 |
| Villers Saint Paul | 113 % | 6 451 |
| Compiègne | 125 % | 41 800 |
| Pont Ste Maxence | 126 % | 12 722 |
| Senlis | 127 % | 16 491 |
| Mouy | 128 % | 5 330 |
| Liancourt | 131 % | 7 303 |
| Beauvais | 135 % | 55 739 |
| Margny les Compiègne | 136 % | 8 201 |
| Crepy en Valois | 140% | 14 778 |
| Creil | 140 % | 34 318 |
| Clermont | 141 % | 11 066 |
| Montataire | 144 % | 12 805 |
| Nogent sur Oise | 146 % | 19 020 |
| Meru | 149 % | 14 127 |
| Breteuil | 151 % | 4 591 |
| Chambly | 151 % | 9 872 |
| Saint Just en chaussée | 157 % | 5 892 |
| Noyon | 172 % | 14 024 |

REVENUS MOYENS PAR HABITANT : EVOLUTION

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Revenu moyen de la strate | | | | | | | | | | | |
| . + 10 000 | 9 345 | 9 673 | 9 953 | 10 168 | 12 828 | 13 355 | 13 656 | NC | NC | NC | 13 656 |
| . 5 à 10 000 | 8 574 | 8 915 | 9 126 | 9 314 | 12 148 | 12 637 | 12 947 | NC | NC | NC | 14 223 |
| Revenu moyen Gouvieux | 13 588 | 13 287 | 13 457 | 14 626 | 17 763 | 17 995 | 18 147 | 18 952 | 19 143 | 19 746 | 20 930 |

2015/2005 = +
54,03%

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---------------------------------|--------|--------|--------|--------|---------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Valeur moyenne lissée sur 3 ans | 13 229 | 13 654 | 13 444 | 13 790 | 15 282 | 16 795 | 17 968 | 18 365 | 18 747 | 19 280 | 19 940 |
| Evolution en % | + 3,50 | + 3,21 | - 1,54 | + 2,57 | + 10,82 | + 9,90 | + 6,98 | + 2,21 | + 2,08 | + 2,84 | + 3,42 |

2015/2005 = +
50,73%

EVOLUTION DE LA FISCALITÉ

Si l'on examine le contexte fiscal, on constate que :

- l'indice des prix a augmenté de 16,70% entre 2005 et 2015 et le PIB en volume a augmenté de 9,09%, ce qui donne une variation totale de + 27,30% ;
- sur la même période, l'évolution du revenu moyen des Godviciens a été de + 54,03% (+ 50,73% avec un lissage sur 3 années) ;
- toujours sur la même période (2015/2005) la pression fiscale sur les particuliers a augmenté de 31,51% ;
- en terme d'effort fiscal sur les ménages, la Ville de Gouvieux est toujours la meilleure des 25 premières Communes de l'Oise : 94% en 2015 alors que la moyenne de ces communes est de 130%.

Il faut rappeler que la Ville de Gouvieux,, pour assurer l'équilibre de ses programmes d'investissement, a besoin d'un autofinancement minimum de 1,2 à 1,3 millions d'euros.

C'est à ce niveau que nous avons fonctionné jusqu'à présent, compte tenu notamment du développement de notre service public de la Petite Enfance. Mais nous n'avons pas ou peu de marge de manœuvre.

Quant aux recettes de la Commune, un certain nombre d'éléments ne sont pas favorables :

- pour mémoire la perte, désormais consommée, des recettes fiscales liées à l'activité hippique (FB et TP) ainsi que de la péréquation de la T.P. de Roissy ;
- la dotation globale de fonctionnement a diminué de 12,84% sur la période 2015/2005 ;
- la réforme des rythmes scolaires et la mise en place des TAP se traduisent par un coût annuel de 130 000, soit l'équivalent de 2,62 points d'impôts locaux.

Ce contexte ne s'améliore pas, car les dispositions de la loi de finances 2016 poursuivent la baisse significative de la dotation globale de fonctionnement (voir fiche DGF).

En 2017, la perte globale à venir (DGF + TAP) serait donc de 665 000€, soit 13,39% du produit des impôts.

(sous réserve des modifications qui résulteraient de la réforme de la DGF en cours)

En 2015, le Conseil Municipal a décidé d'augmenter les taux de 5,9%, afin de compenser le coût de la réforme des rythmes scolaires et la baisse 2015 de la DGF, soit :

| | |
|--------------------------|--------|
| Taxe d'habitation | 21,17% |
| Foncier bâti | 11,78% |
| Foncier non bâti | 87,79% |
| C.F.E. | 20,43% |

Il avait également prévu de prendre en compte en 2016 et 2017 la perte de la DGF, à hauteur de 3,5% d'impôts chaque année.

Selon les chiffres dont nous disposons actuellement, la perte 2016 de DGF représente 3,17% des impôts 2015.

Selon l'analyse de l'année précédente, la revalorisation des taux devrait donc être revue sur cette base, ce qui donnerait, à titre prévisionnel :

| | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 |
|--------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Taux d'évolution | | + 5,9% | + 3,17% | + 3,17% | 0% |
| Taxe d'habitation | 19,99 | 21,17 | 21,84 | 22,53 | 22,53 |
| Foncier bâti | 11,12 | 11,78 | 12,15 | 12,54 | 12,54 |
| Foncier non bâti | 82,89 | 87,79 | 90,57 | 93,44 | 93,44 |
| C.F.E. | 19,29 | 20,43 | 21,08 | 21,75 | 21,75 |

Il est bien évident que la situation devra être évaluée et réexaminée chaque année en fonction de l'incertitude de certaines données locales :

- évolution des bases d'imposition ;
- variation de la taxe additionnelle aux droits de mutation ;
- recettes de la taxe sur la consommation finale d'électricité ;
le Conseil Municipal, lors de sa réunion de 2 juillet 2015, avait porté le taux de 5 à 6 ce qui pourrait entraîner une recette supplémentaire de l'ordre de 26 000€ et pourrait permettre de réduire les taux d'imposition de 0,4%. Il faut pour cela attendre le résultat 2016.
Pour mémoire, le produit était de 130 727 en 2014 et de 121 543 en 2015.
- incidence de l'élargissement du FCTVA aux dépenses d'entretien de voirie et bâtiments publics ;
- évolution non maîtrisée des coûts de l'énergie (favorable pour 2016, mais probablement de façon provisoire).

Mais aussi des dispositions adoptées par les prochaines lois de finances :

- incidence de la réforme de la DGF,
- incidence de la réforme de la DSR, qui risque de priver Gouvieux de cette recette (10 034 communes en France dont 188 communes de l'Oise ne la percevront plus).

Pour mémoire : nous avons une certaine marge fiscale, compte tenu de notre faible niveau de pression fiscale, mais pas ou peu de marge en matière d'économie de fonctionnement.

EVOLUTION DE
L'AUTOFINANCEMENT

EVOLUTION DE L'AUTOFINANCEMENT

En K€

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2104 | 2015 | 2015/2005 |
|---|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|--------|--------|--------|--------|-----------|
| Dépenses réelles de fonctionnement : | 5 074 | 5 244 | 5 389 | 5 860 | 6 018 | 6 114 | 7 857 | 8 234 | 8 948 | 9 008 | 8 986 | + 77,1% |
| dont : | | | | | | | | | | | | |
| .dépenses courantes | 5 074 | 5 244 | 5 389 | 5 860 | 6 018 | 6 114 | 6 339 | 6 679 | 7 393 | 7 446 | 7 172 | + 41,35% |
| Reversement au FNGIR | | | | | | | 1 518 | 1 555 | 1 555 | 1 562 | 1 558 | |
| .autres reversements de fiscalité | | | | | | | | | | | 256 | |
| Recettes réelles de fonctionnement : | 6 979 | 7 253 | 8 802 | 7 748 | 8 447 | 9 127 | 9 744 | 10 449 | 10 319 | 10 522 | 11 735 | +68,15% |
| dont : | | | | | | | | | | | | |
| .recettes courantes (hors FNGIR) | 5 712 | 5 800 | 5 928 | 6 113 | 6 523 | 6 916 | 6 883 | 7 082 | 7 199 | 7 124 | 7 381 | |
| .recettes des entreprises (y compris rôle supplémentaire et allocations compensatrices) | 686 | 678 | 681 | 774 | 768 | 823 | 688 | 738 | 830 | 849 | 819 | |
| .recettes à reverser au FNGIR | | | | | | | 1 515 | 1 555 | 1 555 | 1 562 | 1 558 | |
| .produit des cessions et autres recettes except. | 18 | 45 | 1 523 | 387 | 696 | 775 | 1 | 592 | 0 | 510 | 839 | |
| .taxe additionnelle aux droits de mutation | 563 | 730 | 670 | 474 | 460 | 672 | 654 | 482 | 535 | 377 | 521 | |
| .report excédent n-1 | | | | | | | | | 200 | 200 | 616 | |
| Recettes courantes - dépenses courantes | 638 | 556 | 539 | 253 | 505 | 802 | 544 | 403 | -194 | -322 | 209 | |
| Autofinancement brut | 1 905 | 2 009 | 3 413 | 1 888 | 2 429 | 3013* | 1 887 | 2 215 | 1 371 | 1 514 | 2 749 | |
| Autofinancement brut hors opérations patrimoniales | 1 905 | 2 009 | 1 890 | 1 538 | 1 733 | 2 238 | 1 886 | 1 623 | 1 371 | 1 514 | 1 910 | + 0,26% |
| Remboursement capital des emprunts | 237 | 353 | 329 | 337 | 272 | 228 | 189 | 191 | 231 | 299 | 306 | |
| Autofinancement net hors opérations patrimoniales | 1 668 | 1 656 | 1 561 | 1 201 | 1 461 | 2010* | 1 697 | 1 432 | 1 140 | 1 215 | 1 604 | - 3,84% |

***NOTA** : pour apprécier l'autofinancement réel de 2010, il faut tenir compte des recettes liées à l'indemnité de sinistre Pagnol, soit :
543
- 39 (dépenses de fonctionnement)
504 recette affectée aux travaux d'investissement de réhabilitation

De ce fait :

- l'autofinancement brut est de 2 509
- l'autofinancement net (hors opérations patrimoniales) est de 1 506

On remarque également le niveau de la taxe additionnelle aux droits de mutation : + 212 par rapport à 2009

VARIATION DE L'AUTOFINANCEMENT 2015/2014

Pour apprécier l'autofinancement de 2015, par rapport à 2014, il faut tenir compte de certaines recettes exceptionnelles :

- + 144 k€ de taxes additionnelles aux droits de mutation,
- + 416 k€ de report supplémentaire de l'excédent de fonctionnement N-1,

mais aussi de dépenses exceptionnelles :

- + 121 k€ de reversement exceptionnel,
- + 135 k€ de FPIC (qui aurait dû être payé par la CCAC).

De ce fait, l'autofinancement brut serait de :

2749
- 144
- 416
+ 121
+ 135

= 2 445

et l'autofinancement brut, hors opérations patrimoniales, de :

2445
- 839

= 1 606

Sur ces bases, l'autofinancement net (hors opérations patrimoniales) est donc de :

1 606
- 306 (capital des emprunts)

= 1 300

Nous constatons que l'autofinancement réel a été ramené au niveau requis de 1,3 M€ (soit +0,85M€ par rapport à 2014 et +1,6 par rapport à 2013).

Ceci résulte de :

- | | |
|--|-----------|
| - l'augmentation du produit d'impôt | (+447 k€) |
| - la baisse de la DGF | (-200 k€) |
| - le coût des TAP | (-120 k€) |
| - la stabilisation de nos dépenses de fonctionnement | (-22 k€) |

PERSPECTIVES 2016 ET 2017 EN MATIERE D'AUTOFINANCEMENT

L'autofinancement sera obligatoirement impacté par :

- la contribution au redressement des finances publiques (prélevée sur la DGF) : voir fiche DGF, page 10 ;
- les conséquences de la réforme de la DGF, applicable au 1^{er} janvier 2017 (les dispositions n'étant pas arrêtées, nous ne pouvons pas en mesurer les effets financiers : ils se situent, dans le projet actuel, de +5 à -5%) ;
- l'évolution des prix de l'énergie, dont on peut craindre le retour à la hausse en 2017 ;
- la D.S.R. : en raison de son classement actuel, GOUVIEUX risque de faire partie des communes non éligibles en 2017. Le projet actuel prévoit une compensation dégressive (voir page 11).
Si ce dispositif était maintenu, la perte serait de 10 000€ en 2017, 26 000 en 2018, 51 500 en 2019 et totale (103 000) à partir de 2020 ;
- les décisions qui seront prises en matière de petite enfance : on peut tabler sur une dépense supplémentaire de 100 000€.

ENDETTEMENT

ENDETTEMENT : RATIOS

| (en k€) | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|-------|
| Capital restant dû au 1 ^{er} janvier de l'exercice (CRD) | 1 799 | 3 054 | 2 732 | 2 402 | 2 065 | 1 794 | 1 566 | 1 377 | 4 386 | 4 155 | 3 855 |
| Autofinancement brut | 1 905 | 2 009 | 3 413 | 1 888 | 2 429 | 2 509 | 1 887 | 2 215 | 1 371 | 1 514 | 2 749 |
| Recettes réelles de fonctionnement (RRF) (hors FNGIR et op. patrimoniales) | 6 961 | 7 208 | 7 279 | 7 361 | 7 751 | 8 352 | 8 225 | 8 302 | 8 764 | 8 450 | 9 338 |
| Ratio de Désendettement* | 0,94 | 1,52 | 0,80 | 1,27 | 0,85 | 0,72 | 0,83 | 0,62 | 3,20 | 2,74 | 1,40 |
| <u>CRD</u> RRF | 0,26 | 0,42 | 0,38 | 0,33 | 0,27 | 0,21 | 0,19 | 0,17 | 0,50 | 0,49 | 0,41 |

* le ratio dit de désendettement est le rapport entre l'encours de la dette au 31 décembre et l'autofinancement brut (il indiquera le nombre d'années nécessaires à la Commune pour se désendetter, si elle y consacrait l'intégralité de son épargne)

N.B. : la Commune dispose d'actifs à céder pour un montant nettement supérieur à l'encours de la dette.
Son endettement net d'actifs cessibles est nul, ce qui est convenable

ENCOURS DE LA DETTE : EVOLUTION

| BUDGET GENERAL | Capital restant du au 1er janvier de l'exercice | Annuité | |
|-----------------------|--|----------------|----------------|
| Exercices | | Capital | Intérêt |
| 2016 | 3 627 443,77 | 313 545,00 | 145 762,26 |
| 2017 | 3 313 898,77 | 260 152,44 | 132 275,49 |
| 2018 | 3 053 746,33 | 268 073,11 | 121 741,85 |
| 2019 | 2 785 673,22 | 276 342,23 | 110 859,77 |
| 2020 | 2 509 330,99 | 284 975,31 | 99 613,72 |
| 2021 | 2 224 355,68 | 293 988,47 | 87 987,60 |
| 2022 | 1 930 367,21 | 303 398,63 | 75 964,47 |
| 2023 | 1 626 968,58 | 313 223,43 | 63 526,71 |
| 2024 | 1 313 745,15 | 323 481,25 | 50 655,87 |
| 2025 | 990 263,90 | 334 191,44 | 37 332,71 |
| 2026 | 656 072,46 | 266 906,68 | 23 537,12 |
| 2027 | 389 165,78 | 278 582,45 | 11 860,99 |
| 2028 | 110 583,33 | 110 583,39 | 2 168,91 |

| BUDGET M49 | Capital restant du au 1er janvier de l'exercice | Annuité | |
|-------------------|--|----------------|----------------|
| Exercices | | Capital | Intérêt |
| 2016 | 374 447,18 | 37 837,69 | 15 126,54 |
| 2017 | 336 609,49 | 38 996,14 | 13 968,10 |
| 2018 | 297 613,35 | 40 221,77 | 12 742,46 |
| 2019 | 257 391,58 | 41 518,50 | 11 445,74 |
| 2020 | 215 873,08 | 42 890,42 | 10 073,81 |
| 2021 | 172 982,66 | 33 867,26 | 8 622,31 |
| 2022 | 139 115,40 | 35 402,90 | 7 086,67 |
| 2023 | 103 712,50 | 34 409,03 | 5 461,87 |
| 2024 | 69 303,47 | 36 128,03 | 3 742,87 |
| 2025 | 33 175,44 | 33 175,44 | 1 924,26 |

SECTION DE
FONCTIONNEMENT

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

en K€

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|------------------|
| 011- charges à caractère général | 2 518 | 2 505 | 2 675 | 2 927 | 3 225 | 3 150 | 3 166 | 3 548 | 3 911 | 3 893 | 3 987 |
| 012- charges de personnel | 1 905 | 1 922 | 1 948 | 2 057 | 2 055 | 2 175 | 2 160 | 2 058 | 2 253 | 2 366 | 2 055 |
| 65- charges de gestion courante | 559 | 674 | 650 | 685 | 724 | 721 | 952 | 1 010 | 1 081 | 1 069 | 908 |
| 66- charges financières (sauf ICNE) | 87 | 96 | 112 | 167 | 82 | 72 | 63 | 55 | 79 | 172 | 159 |
| 66112- I.C.N.E. | 44 | 39 | -6 | | -84 | -7 | -7 | 6 | 61 | -61 | 55 |
| 67- charges exceptionnelles | 5 | 8 | 10 | 24 | 16 | 3 | 5 | 2 | 8 | 3 | 8 |
| 014 – contribution FNGIR | | | | | | | 1 518 | 1 555 | 1 555 | 1 566 | 1 558 |
| Autres reversements fiscalité | | | | | | | | | | | 122 |
| FPIC | | | | | | | | | | | 134 |
| Dépenses réelles..... | 5 118 | 5 244 | 5 389 | 5 860 | 6 018 | 6 114 | 7 857 | 8 234 | 8 948 | 9 008 | 8 986 |
| | | | | | | | | | | | |
| 67- Cessions d'immobilisations (val. comptable) | | 28 | 1 484 | 350 | 697 | 743 | 3 | 592 | | | 892 |
| 68- Dotation aux amortissements | 176 | 184 | 185 | 200 | 207 | 206 | 215 | 219 | 235 | 245 | 255 |
| Dépenses d'ordre..... | 220 | 251 | 1 663 | 550 | 820 | 942 | 211 | 811 | 296 | 184 | 1 147 |
| | | | | | | | | | | | |
| DEPENSES DE L'EXERCICE | 5 294 | 5 456 | 7 058 | 6 410 | 6 922 | 7 063 | 8 075 | 9 045 | 9 183 | 9 253 | 10 133 |
| | | | | | | | | | | | |
| EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT | 1 734 | 1 801 | 1 744 | 1 338 | 1 526 | 2 065 | 1 670 | 1 404 | 1 136 | 1 269 | 1 655 |
| | | | | | | | | | | | |
| Pour mémoire : autofinancement brut (hors opérations patrimoniales) | 1 905 | 2 009 | 1 890 | 1 538 | 1 733 | 2 238 | 1 884 | 1 623 | 1 371 | 1 514 | 1 910 (1) |

(1) voir

note

page

25

RECETTES DE FONCTIONNEMENT

en K€

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 70- Produits des services | 162 | 204 | 193 | 278 | 370 | 245 | 286 | 229 | 301 | 274 | 255 |
| 73- Impôts et taxes | 4 287 | 4 467 | 4 533 | 4 583 | 4 785 | 5 173 | 7 053 | 7 220 | 7 385 | 7 082 | 7 766 |
| dont recettes à reverser au FNGIR | | | | | | | (1518) | (1555) | (1555) | (1562) | (1558) |
| 74- Dotations et participations | 2 181 | 2 188 | 2 230 | 2 223 | 2 200 | 2 068 | 2 063 | 2 105 | 2 079 | 2 016 | 1 834 |
| 75- Autres Produits de gestion courante | 268 | 309 | 286 | 259 | 380 | 847 | 332 | 288 | 305 | 408 | 419 |
| 013- Atténuation de charges | 109* | 36 | 28 | 5 | 13 | 13 | 5 | 11 | 27 | 30 | 5 |
| 76- Produits financiers | 3 | 4 | 8 | 13 | 3 | 6 | 3 | 4 | 2 | 2 | 1 |
| 77- Produits exceptionnels | 18 | 45 | 1 524 | 387 | 696 | 775 | 2 | 592 | 20 | 510 | 839 |
| | | | | | | | | | | | |
| Total recettes réelles..... | 7 028 | 7 253 | 8 802 | 7 748 | 8 447 | 9 127 | 9 744 | 10 449 | 10 119 | 10 322 | 11 119 |
| | | | | | | | | | | | |
| 776- Différence sur réalisation d'immobilisations | | 4 | | | 1 | 1 | 1 | | | | 53 |
| 78- Reprise sur amortissements et provisions | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| Total recettes d'ordre..... | | 4 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| | | | | | | | | | | | |
| TOTAL RECETTES EXERCICE | 7 028 | 7 257 | 8 802 | 7 748 | 8 448 | 9 128 | 9 745 | 10 449 | 10 119 | 10 322 | 11 172 |
| | | | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | | | |

| | | | | | | | | | | | |
|-----------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| 002-Report N-1 | | | | | | | | | 200 | 200 | 616 |
| TOTAL RECETTES | 7 028 | 7 257 | 8 802 | 7 748 | 8 448 | 9 128 | 9 745 | 10 449 | 10 319 | 10 522 | 11 788 |

* avec ICNE

DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

-PERSPECTIVES-

Chapitre 11 : Charges à caractère général

- Les principales dépenses que la Commune peut difficilement maîtriser sont celles qui concernent le gaz, l'électricité et le carburant (et elles vont probablement augmenter). Un diagnostic a été lancé pour définir des travaux d'économie d'énergie au Gymnase. Une action peut également être entreprise sur l'éclairage public.

Chapitre 12 :charges de personnel et frais assimilés

- Ils sont maîtrisés et la hausse est limitée au GVT. Aucune dérive n'est à envisager (en dehors d'une éventuelle augmentation significative des charges patronales par le législateur).

Chapitre 65 : Autres charges de gestion courante

- Pas d'évolution prévue
- Seule la subvention au CCAS devrait être majorée si un développement du service public de la petite enfance était envisagé.

Chapitre 66 : Charges financières

- l'endettement est faible
- le remboursement des intérêts sera divisé par 2 en 2022
- aucun emprunt significatif n'est prévu dans le PPI 2016-2018

RECETTES DE FONCTIONNEMENT -PERSPECTIVES-

Chapitre 70 : Produits des services, du domaine et ventes diverses

Evolution habituelle.

Chapitre 73 : Impôts et taxes

- base des impôts directs : évolution habituelle
- à surveiller : produit de la taxe finale sur consommation d'électricité
- recette fluctuante : taxe additionnelle aux droits de mutation
(voir chapitre fiscalité)

Chapitre 74 : Dotations et participations

- prélèvement en 2016 et 2017 sur la DGF au titre de la contribution au redressement des finances publiques
- réforme de la DGF en cours (application au 1/01/2017)
- incertitude sur la pérennité de la DSR (100 000€)

(voir chapitre DGF)

Chapitre 77 : Produits exceptionnels

- les recettes principales seront constituées par la vente d'éléments du patrimoine (la Motte Louvet, Bois des Bouleaux, EDF...), uniquement pour autofinancer des investissements pérennes.

**CLASSEMENT DES 15 COMMUNES DE L'OISE
DE PLUS DE 9 000 HABITANTS
INTERCOMMUNALITE COMPRISE**

TOTAL IMPOTS LOCAUX + autres impôts et taxes + DGF/hab

Année 2014

Sources : <http://alize2.finances.gouv.fr/communes/>

| Rang | Ville | Montant municipal | Montant Intercommunal | Total |
|------|------------------|-------------------|-----------------------|-------|
| 1 | Senlis | 1 298 | 120 | 1 418 |
| 2 | Beauvais | 973 | 383 | 1 356 |
| 3 | Compiègne | 887 | 465 | 1 352 |
| 4 | Crepy en Valois | 1 070 | 203 | 1 273 |
| 5 | Noyon | 964 | 286 | 1 250 |
| 6 | Chantilly | 1 024 | 223 | 1 247 |
| 7 | Clermont | 872 | 331 | 1 203 |
| 8 | Chambly | 988 | 206* | 1 194 |
| 9 | Creil | 886 | 297 | 1 183 |
| 10 | Nogent sur Oise | 818 | 297 | 1 115 |
| 11 | Méru | 762 | 350 | 1 112 |
| 12 | Lamorlaye | 880 | 223 | 1 103 |
| 13 | Pont Ste Maxence | 718 | 303 | 1 021 |
| 14 | Gouvieux | 753 | 223 | 976 |

Moyenne (non pondérée) 1 185€ par habitant

Gouvieux/Lamorlaye : écart de 1,27M€ par an

Gouvieux/Chantilly : écart de 2, 71 M€ par an

* chiffres 2013

N.B. : les données de Montataire ne sont pas homogènes et n'ont pas été intégrées

CHARGES DE PERSONNEL

CHARGES DU PERSONNEL

En K€

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 | 2015/2005 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|
| Traitement et indemnités | 1200 | 12016 | 1216 | 1218 | 1231 | 1207 | 1184 | 1163 | 1136 | 1235 | 1194 | |
| Charges patronales et diverses | 472 | 468 | 474 | 490 | 476 | 472 | 473 | 452 | 475 | 506 | 490 | |
| | 1672 | 1684 | 1690 | 1708 | 1707 | 1679 | 1657 | 1615 | 1611 | 1741 | 1684 | +0,71% |
| Allocations chômage | 18 | 3 | 1 | - | - | - | - | | | | | |
| Personnel extérieur | 215 | 235 | 257 | 349 | 385 | 452 | 484 | 443 | 642 | 625 | 657 (1) | |
| Emplois jeunes | / | / | / | / | / | / | / | / | / | / | / | |
| Total général..... | 1905 | 1922 | 1948 | 2057 | 2092 | 2131 | 2141 | 2058 | 2253 | 2366 | 2341 | +22,89% |
| Remboursement de traitements et charges | 48 | 36 | 28 | 6 | 9 | 36 | 5 | 11 | 24 | 30 | 5 | |
| Charges consolidées..... | 1857 | 1886 | 1920 | 2051 | 2101 | 2167 | 2146 | 2047 | 2229 | 2336 | 2336 | +25,79% |

| | |
|--|-----|
| (1) article 6218 : Centre de gestion = | 371 |
| article 611 : Intérim privé = | 220 |
| article 6042 : EPONA = | 66 |
| | 657 |

**LES 15 COMMUNES DE L'OISE DE PLUS DE 9
000 HABITANTS**

CHARGES DE PERSONNEL EN EUROS/HAB

Année 2014

Sources : <http://alize2.finances.gouv.fr/communes/>

| Rang | Ville | Montant municipal | Montant intercommunal | Total |
|------|------------------|-------------------|-----------------------|-------|
| 1 | Gouvieux | 239 | 9 | 248 |
| 2 | Lamorlaye | 385 | 9 | 394 |
| 3 | Chambly | 521 | 20 | 541 |
| 4 | Méru | 537 | 37 | 574 |
| 5 | Clermont | 523 | 113 | 636 |
| 6 | Pont Ste Maxence | 466 | 172 | 638 |
| 7 | Crépy-en-Valois | 623 | 36 | 659 |
| 8 | Chantilly | 656 | 9 | 665 |
| 9 | Senlis | 670 | 13 | 683 |
| 10 | Creil | 758 | 73 | 831 |
| 11 | Compiègne | 748 | 84 | 832 |
| 12 | Nogent sur oise | 784 | 73 | 857 |
| 13 | Noyon | 695 | 194 | 889 |
| 14 | Beauvais | 845 | 167 | 1012 |
| 15 | Montataire | 1002 | 73 | 1075 |

COÛT DES SERVICES

-Petite Enfance

- TAP

EVOLUTION DU COUT DU PROGRAMME PETITE ENFANCE (enk€)

| SERVICE | 2003 | 2004 | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|--------------|-------------|--------------|--------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Frais de fonctionnement divers Ass. Mat | | | | | | | | | | | | | 10,91 |
| <u>Primes, aides</u> | | | | | | | | | | | | | |
| Assistantes Maternelles | 33,28 | 48,9 | 45,8 | 53,76 | 45,69 | 77,7 | 110,18 | 111,19 | 108,8 | 118,9 | 112,65 | 118,26 | 114,86 |
| Parents | | | | | | 23,69 | 18,4 | 14,04 | 21,64 | 27,03 | 70,77 | 113,8 | 147,84 |
| Sous Total 1 | 33,28 | 48,9 | 45,8 | 53,76 | 45,69 | 101,39 | 128,58 | 125,23 | 130,44 | 145,93 | 183,42 | 232,06 | 273,61 |
| Haltes Garderies et Haltes Maternelles | 17,4 | 26,8 | 28,29 | 44,91 | 57 | 63,12 | 97,74 | 92,93 | | | | | |
| <u>Dépenses</u> | | | | | | | | | | | | | |
| Frais de personnel HG | | | | | | | | | 216,63 | 224,61 | 322,4 | 296,3 | 322,36 |
| Frais de personnel HM | | | | | | | | | 79,29 | 81,42 | 82,42 | 76,68 | 70,44 |
| Frais de fonctionnement | | | | | | | | | 49,62 | 48,34 | 57,43 | 64,2 | 55,89 |
| <u>Recettes</u> | | | | | | | | | | | | | |
| HG | | | | | | | | | 45,87 | 79,45 | 78,63 | 61,67 | 72,84 |
| HM | | | | | | | | | 33,02 | 14,04 | 5,65 | 14,62 | 11,95 |
| MSA/CAF | | | | | | | | | 32,2 | 56,99 | 71,46 | 152,38* | 99,67 |
| Sous Total 2 | 17,4 | 26,8 | 28,29 | 44,91 | 57 | 63,12 | 97,74 | 92,93 | 234,45 | 203,89 | 306,51 | 208,51 | 264,23 |
| MAM Manoir | | | | | | | | | | | | | 11,57 |
| Sous total 3 | | | | | | | | | | | | | 11,57 |
| TOTAL | 50,68 | 75,7 | 74,09 | 98,67 | 102,69 | 164,51 | 226,32 | 218,16 | 364,89 | 349,82 | 489,93 | 440,57 | 549,41 |

hors subvention équipement 480,25

* dont 39,68 pour équipement

EXERCICE 2015 (en k€)

| | Halte-Garderie | Halte Maternelle |
|----------------------------|-----------------------|-------------------------|
| Frais de personnel | 322,36 | 70,44 |
| Frais de fonctionnement | 72,84 | - |
| TOTAL DEPENSES | 395,20 | 70,44 |
| Participation des familles | 72,84 | 11,95 |
| Subvention MSA/CAF | 99,67 | - |
| TOTAL RECETTES | 172,51 | 11,95 |
| RESULTAT | - 222,69 | - 58,49 |

TAP : Bilan 2015

- DÉPENSES

| | |
|-------------------------|-------------------|
| Matériel et fournitures | 4 204,60 |
| Personnel municipal | 44 541,83 |
| Intervenants extérieurs | |
| o Associations | 21 831,01 |
| o Autres | 40 395,74 |
| o Transport (mercredi) | 18 861,16 |
| TOTAL | 129 834,34 |

- RECETTES

| | |
|--|--------------------|
| Fonds d'amorçage (année scolaire 2014-2015) | 18 050 |
| RESULTAT | 111 784 ,34 |

Budget Prévisionnel 2016

| | |
|---------------------------|---------|
| Matériel et fournitures : | 5 000 |
| Personnel municipal : | 50 000 |
| Intervenants extérieurs : | 65 000 |
| Transports : | 20 000 |
| | <hr/> |
| | 140 000 |

SECTION
D'INVESTISSEMENT

SYNTHESE DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT : DONNEES 2005-2015

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <u>Dépenses financières</u> | | | | | | | | | | | |
| 13- Suvention investissement | | | | | | | | | | | |
| 16- Remboursement d'emprunts | 237 | 353 | 329 | 337 | 272 | 228 | 189 | 191 | 231 | 299 | 306 |
| 26- Participation et créances | | | | | | | | | | | |
| <u>Dépenses d'équipement</u> | | | | | | | | | | | |
| 20- Immob. incorporelles | 8 | 5 | 13 | | | 11 | 14 | 63 | 47 | 22 | 40 |
| Opérations | | | | | | | | | | | |
| Hors opérations | | | | | | | | | | | |
| 21- Immob. corporelles | | | | | | | | | | | |
| Opérations | 341 | | | | - | - | 360 | 104 | | 396 | 46 |
| Hors opérations | 222 | 1 521 | 462 | 798 | 261 | 527 | 1 095 | 1 539 | 2 476 | 795 | 1 762 |
| 23- Immob. incorporelles | | | | | | | | | | | |
| Opérations | 1 767 | 798 | 383 | 1 709 | 826 | 225 | 136 | 1 444 | 4 039 | 857 | 9 |
| Hors opérations | 827 | 787 | 780 | 1 251 | 1 647 | 1 389 | 189 | 237 | 8 | 5 | 1 |
| 27- Autres immobilisations financières | | | | | | | | | | | 3 |
| <u>Total dépenses réelles.....</u> | 3 402 | 3 464 | 1 967 | 4 095 | 3 006 | 2 380 | 1 983 | 3 578 | 6 801 | 2 374 | 2 167 |
| | | | | | | | | | | | |
| 9- Reprise sur provisions | | | | | | | | | | | |
| 19- Différences sur réalisation d'immobilisations | | | | | 1 | 1 | 1 | | | | 53 |
| 16882- ICNE | 49 | 13 | | | | | | | | | |
| <u>Total dépenses d'ordre.....</u> | 49 | 13 | 0 | 0 | 1 | 1 | 1 | | | | |
| | | | | | | | | | | | |
| TOTAL DEPENSES DE L'EXERCICE | 3 451 | 3 451 | 1 967 | 4 095 | 3 007 | 2 381 | 1 984 | 3 578 | 6 801 | 2 374 | 2 220 |
| | | | | | | | | | | | |
| RESULTAT N-1 REPORTE | 841 | 442 | 1 191 | 0 | 565 | 147 | - | - | - | 733 | |
| TOTAL DEPENSES | 4 292 | 3 893 | 3 158 | 4 095 | 3 572 | 2 528 | 1 984 | 3 578 | 6 801 | 3 107 | 2 220 |
| Restes à réaliser (20/21/23) reportés | | | | | | | | | | | |
| Opérations | 1 111 | 1 238 | 1 226 | 433 | 586 | 904 | 507 | 1 671 | 1 276 | 84 | 26 |
| Hors Opérations | 548 | 314 | 1 078 | 577 | 647 | 703 | 857 | 676 | 1 739 | 974 | 730 |

SYNTHESE DES RECETTES D'INVESTISSEMENT : DONNEES 2005-2015

| | 2005 | 2006 | 2007 | 2008 | 2009 | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014 | 2015 |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| 10222- FCTVA | 187 | 355 | 414 | 160 | 605 | 332 | 225 | - | 452 | - | 796 |
| 10223- TLE | 63 | 90 | 73 | 140 | 168 | 53 | 30 | 104 | 50 | 43 | 28 |
| 10021- Dotation | | | 15 | | | | | | | 42 | |
| | | | | | | | | | | | 789 |
| 13- Subventions | 271 | 338 | 7 | 189 | 562 | 3 | 160 | 93 | 200 | | |
| 16- Emprunts | 1 600 | | | | | | | 1 500 | 311 | 10 | |
| 21- Immobilisations corporelles | | | | | | | | 24 | 1 700 | | |
| 27- Remboursement de prêts | 23 | | | | | | | | | | |
| Total recettes réelles..... | 2 144 | 783 | 509 | 489 | 1 335 | 388 | 415 | 1 721 | 2 713 | 95 | 1 613 |
| 21- Cessions d'immobilisations corporelles | 6 | | 942 | 2 | 530 | 620 | | 345 | | | 292 |
| 23- sortie du BG (centre ville) | | | | | | | | | | 2 841 | |
| 26- Titres de participation | | | | | | 152 | | | | | |
| 27- Immobilisations financières | | | | | | | | | | | |
| 28- Amortissements | 176 | 212 | 185 | 200 | 207 | 206 | 218 | 219 | 235 | 245 | 255 |
| 19- Différence sur réalisation d'immobilisations | | 1 | 544 | 348 | 14 | 123 | | 247 | | | 600 |
| Transferts entre sections | | | | | | | | | | | |
| 16882- ICNE | 44 | | | | | | | | | | |
| Total recettes d'ordre..... | 226 | 213 | 1 671 | 550 | 751 | 1 101 | 218 | 811 | 235 | 3 086 | 1 147 |
| | | | | | | | | | | | |
| TOTAL RECETTES DE L'EXERCICE | 2 370 | 996 | 2 180 | 1 039 | 2 086 | 1 489 | 633 | 2 532 | 2 948 | 3 181 | 2 760 |
| 001- Report N-1 | | | | 747 | 0 | 0 | 486 | 1 201 | 1 915 | | 1 034 |
| 1068- Excédent de fonctionnement capitalisé (N-1) | 1 480 | 1 734 | 1 802 | 1 744 | 1 339 | 1 526 | 2 066 | 1 670 | 1 204 | 936 | 630 |
| Pour mémoire : autofinancement brut (hors opérations patrimoniales) | 1 905 | 2 048 | 1 890 | 1 538 | 1 649 | 2 264 | 1 880 | 1 623 | 1 662 | 1 514 | |
| TOTAL RECETTES CUMULEES | 3 850 | 2 730 | 3 982 | 3 530 | 3 425 | 3 015 | 3 185 | 5 403 | 6 067 | 4 117 | 4 424 |
| RESTES A REALISER reportés | | | | | | | | | | | |
| 13- Subventions | 304 | 70 | 573 | 494 | 204 | 366 | 89 | 276 | 511 | 566 | |
| 16- Emprunts | | | | | | | | | | | |
| 24- Cessions d'immeubles | 988 | 1 437 | 1 169 | | 711 | 400 | 756 | 1 558 | 3 111 | | * |
| 10- Dotations | | | | | | | | 250 | | 550 | |

* établissement d'un budget annexe pour le projet de centre ville

BUDGET ANNEXE
CENTRE VILLE

PROGRAMME IMMOBILIER DE CENTRE VILLE (Budget annexe)

Recettes réalisées en 2015 :

| | |
|---|----------------|
| - 1 appartement type 3 (1 place de stationnement) : | 230 180 |
| - 1 appartement type 3 (1 place de stationnement) : | 218 220 |
| - 1 appartement type 3 (1 place de stationnement) : | 230 180 |
| - 1 appartement type 2 (1 place de stationnement) : | 194 300 |
| TOTAL : | 872 880 |

Perspectives :

- 3 promesses de vente signées : actes en cours
- 1 type 4 avec 1 place de stationnement : 250 000
- 1 type 4 avec 2 places de stationnements : 265 000
- 1 type 4 avec 2 places de stationnement : 260 000
- TOTAL : 775 000**

- 1 type 4 à vendre (avec 1 ou 2 parkings)

- Places de parking à vendre ou louer : 10

PROGRAMMATION
PLURIANNUELLE

| Principaux projets 2016-2018 (en k€) | 2016 | 2017 | 2018 |
|---|-----------------------|-------------|-------------|
| Requalification entrée de Ville (place du Général Marchand et angle Rothschild/Treille) . études . travaux | 50 | 200 | 200 |
| Dissimulation des réseaux . rue de l'Abreuvoir . poursuite du programme | | 250 | 100 |
| DUP Nonette Plaine de jeux . achat de terrains . travaux | 100 | 250 100 | 200 |
| Gymnase . alarme incendie . travaux de protection incendie . économies d'énergie : diagnostic Travaux | 30 50 25 200 | 30 50 | 300 |
| Achat de terrains nus . Barbaut . Simon . réserves foncières | 200 30 100 | 300 | 300 |
| Achat de terrains bâtis . Clos du Roy | 275 | | |
| Investissement courant . bâtiments . voirie | 250 250 | 250 250 | 250 250 |
| Révision PLU Accessibilité | 50 100 | 20 100 | 100 |
| Multi Accueil des Tertres | 600 | 500 | 150 |
| Projet Gambetta (MAM + 4 logements) | 100 | 350 | 350 |

N.B : il s'agit de charges brutes, TTC,
- hors subventions éventuelles
- hors ZAC éventuelle

| Assainissement | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Le transfert de la compétence aux EPCI devant intervenir au 01/01/2020, il serait convenable de transmettre une situation mise au net en ayant effectué les principaux travaux restant à réaliser | 500 | 400 | 400 | 400 |