

Etude des conditions financières de la scission de CMC

**20
21**

1^{er} juillet 2021 – REUNION N° 5

Les élus du conseil de communauté de CMC ont décidé de créer deux nouvelles communautés en utilisant la procédure de partage prévue par l'article 26 de la loi n° 2019-1461 du 27 décembre 2019 relative à l'engagement dans la vie locale et à la proximité de l'action publique.

Il s'agit de réaliser une étude des incidences financières de l'opération sur les ressources et les charges des nouveaux EPCI et des communes concernées.



L'article L5211-5-1 du code général des collectivités territoriales prévoit que des établissements publics de coopération intercommunale à fiscalité propre peuvent être créés par partage d'une communauté de communes ou d'une communauté d'agglomération existante dans les conditions prévues à l'article L. 5211-5, après avis de l'organe délibérant de l'établissement public existant.

Les conditions prévues au II du même article L. 5211-5 doivent être réunies dans le périmètre de chaque nouvel établissement ainsi créé.

Chacun des périmètres des établissements publics de coopération intercommunale à fiscalité propre résultant des opérations décrites aux premier et deuxième alinéas du I du présent article doit respecter les seuils de population et prendre en compte les autres orientations et obligations définies aux III et VII de l'article L. 5210-1-1.



II.-Les modalités de répartition du personnel entre ces établissements publics de coopération intercommunale sont décidées par délibération de l'établissement public de coopération intercommunale existant, après avis du ou des comités sociaux territoriaux compétents. Cette délibération doit faire l'objet d'un accord des conseils municipaux des communes intéressées, dans les conditions de majorité prévues au II de l'article L. 5211-5.

A défaut d'accord sur la répartition au plus tard trois mois avant le partage, celle-ci est arrêtée par le représentant de l'Etat dans le département.

Une fiche d'impact décrivant notamment les effets du partage sur l'organisation et les conditions de travail ainsi que sur la rémunération et les droits acquis des fonctionnaires et des agents contractuels territoriaux concernés est jointe à la convocation des membres des comités sociaux territoriaux.

Les fonctionnaires conservent les conditions de statut et d'emploi qui sont les leurs. Les agents contractuels territoriaux conservent, à titre individuel, le bénéfice des stipulations de leur contrat. Les services antérieurement accomplis en qualité d'agent contractuel de l'ancien établissement public de coopération intercommunale sont assimilés à des services accomplis en qualité d'agent contractuel de l'établissement public de coopération intercommunale nouvellement créé.

Les agents bénéficient des garanties prévues aux articles L. 5111-7 et L. 5111-8.

Dans un délai de six mois à compter de sa création, le nouvel établissement public de coopération intercommunale définit le régime indemnitaire qui s'applique aux agents nouvellement recrutés. Dans l'attente, ces derniers bénéficient du régime indemnitaire qui était applicable à l'emploi auquel ils sont affectés.

La répartition du personnel effectuée dans les conditions prévues au premier alinéa du présent II est annexée à l'arrêté du représentant de l'Etat dans le département portant création du nouvel établissement public.



III.-Les modalités de répartition des biens, équipements et services publics ainsi que de l'ensemble des droits et obligations qui leur sont attachés sont décidées par délibération de l'établissement public de coopération intercommunale existant. Cette délibération doit faire l'objet d'un accord des conseils municipaux des communes intéressées dans les conditions de majorité prévues au II de l'article L. 5211-5. A défaut d'accord sur la répartition au plus tard trois mois avant le partage, celle-ci est arrêtée par le représentant de l'Etat dans le département.

Les budgets des nouveaux établissements publics de coopération intercommunale sont adoptés dans les conditions fixées à l'article L. 1612-3. Le compte administratif de l'établissement public de coopération intercommunale qui a fait l'objet du partage est approuvé par les nouveaux établissements publics de coopération intercommunale. En cas d'absence d'adoption du compte administratif à la date du 30 juin de l'année suivant le partage, le représentant de l'Etat dans le département arrête le compte à l'appui du compte de gestion, après avis rendu dans le délai d'un mois par la chambre régionale des comptes.

La répartition des biens, équipements et services publics effectuée dans les conditions prévues au premier alinéa du présent III est annexée à l'arrêté du représentant de l'Etat dans le département portant création du nouvel établissement.

Le représentant de l'Etat dans le département constate, sous réserve des droits des tiers, la répartition entre les établissements publics de coopération intercommunale qui ont été créés de l'ensemble de l'actif et du passif au vu du dernier compte administratif de l'établissement public de coopération intercommunale qui fait l'objet du partage.

L'étude va permettre de répondre aux éléments précisés par le décret indiqués ci-après sur la partie financière et elle devra être complétée sur la partie « organisation des services et transfert du personnel » conformément aux dispositions prévues.

Le décret n° 2020-1375 du 12 novembre 2020 pris pour l'application de l'article L.5211-3-39-2 du code général des collectivités territoriales précise :



« Le document prévu à l'article L. 5211-39-2 décrit, à la date de la demande ou de l'initiative, toutes choses égales par ailleurs, et sur la base des informations communiquées, les incidences de la mise en œuvre de l'opération envisagée sur les ressources et les charges des communes et établissements publics de coopération intercommunale concernés.

« Le document évalue les impacts potentiels sur les dépenses des communes et établissements publics de coopération intercommunale concernés, en section de fonctionnement et en section d'investissement. Il décrit, notamment, l'impact estimé sur les dépenses de personnel, les flux financiers croisés et les dépenses liées aux emprunts.

« Il évalue les impacts potentiels sur les recettes des communes et établissements publics de coopération intercommunale concernés, en section de fonctionnement et en section d'investissement. Il décrit, notamment, l'impact estimé sur les dotations, la fiscalité, les fonds de péréquation et l'emprunt.

« Il indique, le cas échéant, une clé de répartition estimative de l'actif et du passif entre les communes et établissements publics concernés par la demande ou l'initiative ».

« Art. D. 5211-18-3.-Le document prévu à l'article L. 5211-39-2 décrit, à la date de la demande ou de l'initiative et sur la base des informations communiquées, les effets de la mise en œuvre de l'opération envisagée **sur l'organisation des services des communes ou des établissements publics de coopération intercommunale concernés ainsi que sur les personnels affectés dans ces services.**

« Il indique, le cas échéant, si ces opérations déclenchent des transferts de personnels ou la mise à disposition de tout ou partie de services.

« Il indique, le cas échéant, une clé de répartition estimative des personnels entre les communes et établissements publics concernés par la demande ou l'initiative.

« Il précise le nombre de fonctionnaires et d'agents contractuels concernés et, s'agissant des agents titulaires, leur cadre d'emplois. »

1 - Evaluation de la capacité financière des nouveaux EPCI

2 - Evaluation des incidences financières pour les communes membres

3 - Répartition de l'actif et du passif

1.1 - Simulation des capacités d'autofinancement et d'équipement de chaque nouvelle structure

1.2 - Evaluation des incidences financières pour les communes membres

BAUD CC 2

CMC 2

1- composition et population Insee 2021

BAUD CC 2	Popula tion INSEE 2021
BAUD	6 440
CHAPELLE-NEUVE	1 000
GUENIN	1 832
MELRAND	1 550
PLUMELIAU-BIEUZY	4 460
SAINT-BARTHELEMY	1 179
TOTAL BAUD CC 2	16 461

CMC 2	Popula tion INSEE 2021
BIGNAN	2 845
BILLIO	354
BULEON	545
GUEHENNO	809
LOCMINE	4 674
MOREAC	3 859
MOUSTOIR-AC	1 806
EVELLYS	3 540
PLUMELEC	2 766
PLUMELIN	2 803
SAINT-ALLOUESTRE	642
SAINT-JEAN-BREVELAY	2 953
TOTAL CMC 2	27 596

2- Compétences de CMC de 2021 conservées par les 2 nouveaux EPCI

3- Régime fiscal de fiscalité professionnelle unique pour les 2 EPCI

4- Mutualisation conservée sur CMC 2 et services ADS vers les communes membres conservés dans les conditions de 2021 pour les 2 EPCI

5- Dispositifs de péréquation conservés en matière de dotation de solidarité

BAUD CC 2

- 1- Evaluation des dépenses de fonctionnement**
- 2- La dette**
- 3- Evaluation des recettes de fonctionnement**
- 4- Les principales recettes fiscales**
- 5- La capacité d'investissement et les indicateurs financiers**

1- LES DÉPENSES RÉELLES DE FONCTIONNEMENT

en K€	PROSPECTIVE					OBSERVATIONS
	2022	2023	2024	2025	2026	
Charges à caractère général	1 500	1 530	1 561	1 592	1 624	2022 : données simulées à partir de 2021 puis évolution de +2%/an
Charges de personnel	2 628	2 667	2 707	2 748	2 789	2022 : selon données de la répartition des effectifs de 2021 puis +1.5%/an
Autres charges de gestion courante	356	360	364	368	372	
Redevances	20	20	20	21	21	logiciel en nuage
Indemnités élus et formation	110	111	112	113	114	indemnités - retraite - cotisations soc-formation
Pertes sur créances	0	0	0	0	0	non intégré
Contributions organismes de regroupement	133	134	135	137	138	pays de pontivy-Mégalis- Syndicat du Blavet
Subventions communes	22	22	22	22	22	MELRAND village de l'an Mil : 22 K€
Soutien budget annexes SPA	0	0	0	0	0	non intégré
Autres contributions obligatoires	0	0	0	0	0	non intégré
Subventions autres groupements	1	1	1	1	1	Mégalis
Subventions de fonct. pers. de droit privé	70	71	73	74	76	évolution de +2%/an
Divers	0	0	0	0	0	non intégré
Atténuations de produits - Attribution de comp.	384	384	384	384	384	stabilité sans modification des compétences
Atténuations de produits - Dotation de solidarité	202	202	202	202	202	stabilité de l'enveloppe
Reversement FPIC	0	0	0	0	0	non intégré
Dégrèvement	0	0	0	0	0	non intégré
Correction attribution de compensation	0	0	0	0	0	non intégré
Autres charges financières	1,3	1,2	1,1	0,9	0,8	remboursement à CMC des emprunts voirie 2019 et 2020
Subventions budgets annexes - ZAE	0	0	0	0	0	non intégré
Subventions fermiers et concessionnaires	0	0	0	0	0	non intégré
Autres charges exceptionnelles	200	200	200	200	200	provisions
Charges induites équipements accueil enfance	0	110	111	112	113	2023 : pôle enfance Baud simulation du déficit
Total dépenses réelles sauf intérêts	5 270	5 454	5 530	5 607	5 686	
Evolution (n/n-1) en valeurs		184	76	77	79	
Evolution (n/n-1) en %		3,5%	1,4%	1,4%	1,4%	

Objectif d'évolution des dépenses réelles de fonctionnement, exprimées en valeur

Les charges à caractère général : La simulation teste les données de la ventilation de 2021 puis elles progressent de 2%/an à partir de 2023.

Les charges de personnel : La simulation teste les données de la ventilation de 2021 actualisée avec 84 agents , puis elles progressent de +1,5%/an à partir de 2023.

Les données sur les autres charges de gestion intègrent les participations aux syndicats, le soutien aux associations et au fonctionnement du village de l'An Mil.

Les subventions aux personnes de droit privé progressent avec une évolution annuelle +2% après 2022.

Un crédit de 200 K€ a été intégré en charges exceptionnelles pour couvrir les évolutions à venir de la nouvelle structure.

L'attribution de compensation est considérée comme stable sur la période.

L'enveloppe de la dotation de solidarité est considérée comme stable sur la période.

	2020		AC 2020	AC 2020	2021				AC 2021
	voirie	annuite	PREVISIONNELLE	DEFINITIVE	voirie	annuite	ALSH	mutualisatio	PREVISIONNELLE
BAUD CC 2									
BAUD	-8 082	2 775	201 995,12	201 995,12	-8 082	2514,63	1873,87	-26000	193 913
CHAPELLE-NEUVE	-1 701		-321 033,89	-313 115,40	-1 701				-336 428
GUENIN	-2 347		-56 504,22	-56 504,22	-2 347				-58 851
MELRAND	-2 864		136 886,29	136 886,29	-2 864				134 022
PLUMELIAU-BIEUZY	-6 980		63 090,28	63 090,28	-6 980				56 110
SAINT-BARTHELEMY	-2 192		-8 636,16	-8 636,16	-2 192				-10 828
TOTAL BAUD CC 2	-24 167	2 775	15 797	23 716	-24 167	2 515	1 874	-26 000	-22 062

	AC 2021	AC 2022
	PREVISIONNELLE	PREVISIONNELLE
BAUD CC 2		
BAUD	193 913	193 913
CHAPELLE-NEUVE	-336 428	-76 428
GUENIN	-58 851	-58 851
MELRAND	134 022	134 022
PLUMELIAU-BIEUZY	56 110	56 110
SAINT-BARTHELEMY	-10 828	-10 828
TOTAL BAUD CC 2	-22 062	237 938

	2021	2022
AC POSITIVES	384 045	384 045
AC NEGATIVES	-406 107	-146 107
TOTAL	-22 062	237 938

Le coût 2021 de la mutualisation est estimé à : 259 K€

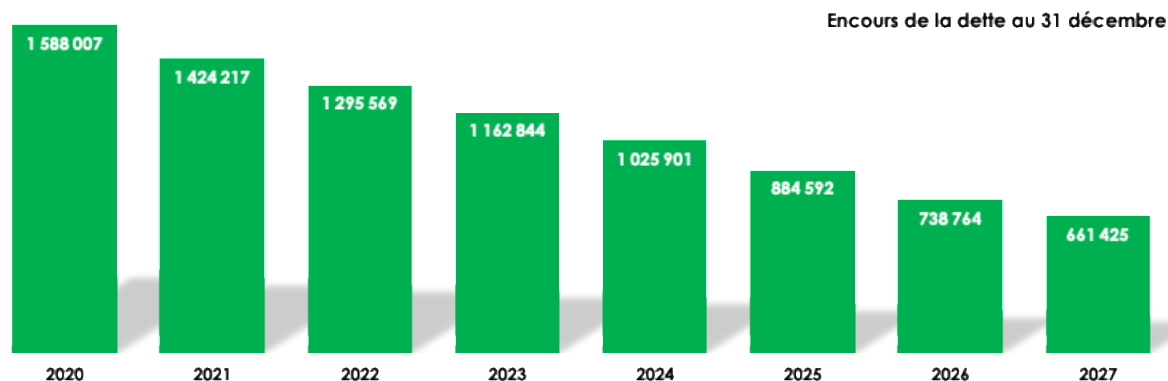
- **166 K€** pour le coût des agents dédiés à la commune (agents à temps non complet pour le responsable administratif et l'agent technique)
- **Et 93 K€ de prestations mutualisées avec :**
 - services supports administratifs (finances/ressources humaines-marchés publics): 19 K€
 - services techniques : voirie : 22 K€
 - services techniques : espaces verts : 44 K€
 - services techniques : bâtiments : 8 K€

L' ENDETTEMENT en stock

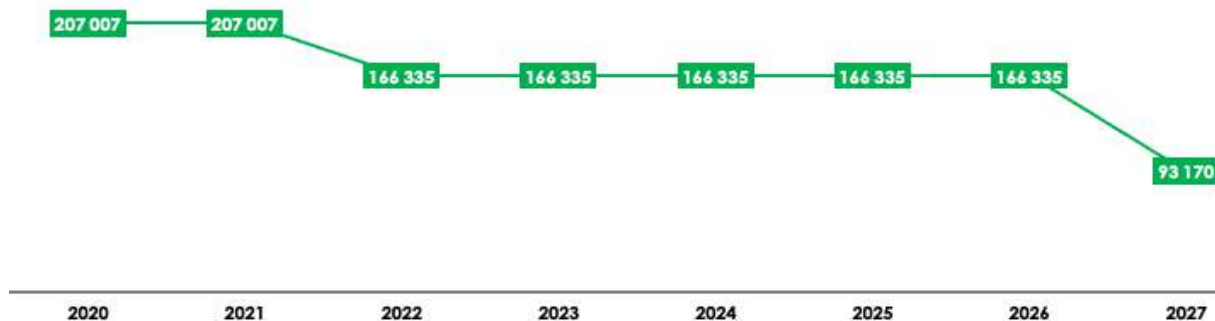
BAUD CC 2

Budget principal
Emprunts apportés :

Centre aquatique
Maison des arts
Maison de l'économie
Restructuration services
techniques



L' ENDETTEMENT en flux



+ ventilation des 2 emprunts voirie de 2019 et 2020 (28 % de l'annuité)

	2 022	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027
ANNUITE VOIRIE BAUD CC	36 951	36 951	36 951	36 951	36 951	36 951

	PROSPECTIVE					OBSERVATIONS
	2022	2023	2024	2025	2026	
Produits des services	1 084	1 096	1 112	1 128	1 144	TOTAL compte 70
Vente de produits finis-7018	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0	
Red. et droits des services à caractère culturel-7062	100	100	100	100	100	école de musique
Red. et droits des services à caractère sportif-70631	140	140	140	140	140	piscine
Red. et droits des services à caractère de loisirs-70632	0	0	0	0	0	piscine
Red. et droits des services à caractère social-7066	65	65	66	66	67	petite enfance multi accueil
Red. et droits des services à caractère périscolaire-7067	12	12	12	12	12	transports scolaires / familles - uniquement le primaire
Locations diverses-7083	3	0	0	0	0	stabilité
Autres prestations de services-70688	0	0	0	0	0	non intégré
Mise à disposition budgets annexes-70841	712	726	741	756	771	remboursement du personnel par les budgets annexes SPANC et ordures ménagères
Mise à disposition aux autres organismes-70848	0	0	0	0	0	animation économique/ pays
Remboursement budgets annexes-70872	0	0	0	0	0	mise à disposition de personnel
Remboursement communes membres-70875	52	53	53	54	54	service ADS
Remboursement par d'autres redevables-70878	0	0	0	0	0	non intégré
Divers	0	0	0	0	0	non intégré
Impôts et taxes	4 272	4 358	4 446	4 537	4 630	TOTAL compte 73
Fiscalité ménages [FB+FNB]	303	308	314	320	326	
Rôles supplémentaires	0	0	0	0	0	non intégré
Fraction de TVA	1 735	1 787	1 841	1 896	1 953	test évolution +3%/ an à partir de 2022
TH résidences secondaires TH	172	174	176	177	179	effet réforme de la TH et pouvoir de taux en 2023
Cotisation foncière des entreprises	846	859	872	885	898	effet loi de finances 2021 qui réduit les bases des entr industrielles de moitié
Cotisation sur la valeur ajoutée	644	656	670	683	697	stable en 2022 puis évolution de +2%/ an
TASCOM	149	149	149	149	149	Coefficient à 105 en 2022 à valider
IFER	84	85	86	87	88	évolution de +1% en 2021 sans évolution technique
FNB additionnel	21	21	21	21	21	évolution de +1%/ an après 2022
FPIC	152	152	152	152	152	enveloppe stable sur la période
FNGIR	0	0	0	0	0	non intégré
Attribution de compensation	146	146	146	146	146	2022 : avec correction sur CHAPELLE NEUVE de la mutualisation
Taxe de séjour	20	20	20	20	20	tarifs comparables à 2021
Autres reversements de fiscalité	0	0	0	0	0	non intégré

- Les produits des refacturations des budgets annexes sont simulées à partir de la ventilation des données de 2021 extraite de la comptabilité de CMC en tenant compte de la répartition des agents avec une actualisation pour 2022.
- Simulations des recettes fiscales à partir de la ventilation réalisée à partir des données 2021 de CMC avec une hypothèse de stabilité pour la CVAE 2022 par prudence.
- **Rappel : 2021 :**
 - réforme fiscale avec la perte de la taxe d'habitation et son remplacement par une fraction de TVA évoluant comme la TVA nationale prévisionnelle à partir de 2023.
 - CFE : réduction de moitié de la base pour les entreprises industrielles.
 - Foncier bâti : réduction de moitié de la base pour les entreprises industrielles.
- Simulation du FPIC détaillée ci-après.
- Attributions de compensation négatives : hypothèse de correction sur l'effet de suppression de la mutualisation sur la commune de LA CHAPELLE NEUVE
- Intégration de la taxe de séjour dans le budget principal

	PROSPECTIVE					OBSERVATIONS
	2022	2023	2024	2025	2026	
Dotations et subventions	1 537	1 536	1 542	1 548	1 555	TOTAL compte 74
Dotation de compensation	220	215	211	207	203	baisse de -2% / an car variable d'ajustement de la DGF
Dotation d'intercommunalité	349	349	356	364	371	simulation création en 2022
DCRIP	29	29	28	28	27	baisse de -2% / an car variable d'ajustement de la DGF
Compensation foncier non bâti	0	0	0	0	0	non intégré
Compensation CFE diverses	0	0	0	0	0	non intégré
Réduction de bases des créations d'établissements	0	0	0	0	0	non intégré
Nouvelle compensation fiscale CFE	21,2	22	23	25	26	compensation fiscale pour les entreprises avec CA inférieur à 5 K€
Compensation valeur loca étab ind FB	15,5	15,7	15,9	16,0	16,2	2021 : simulation de l'impact de la LF 2021 sur la valeur locative des étab industriels.
Compensation valeur loca étab ind CFE	269	271	274	277	280	2021 : simulation de l'impact de la LF 2021 sur la valeur locative des étab industriels.
Département	60	60	60	60	60	école de musique / chantiers / culture / sentiers
Région	60	60	60	60	60	transport scolaire
État	0	0	0	0	0	Chantiers nature crise sanitaire
Fonds structurels	30	30	30	30	30	FSE/ CNP/ habitat
Autres	101	101	101	101	101	Chantiers nature crise sanitaire
Autres organismes	319	319	319	319	319	CAF sur compétence enfance
FCTVA	33	33	33	33	33	simulation travaux de voirie
Autres attributions	30	30	30	30	30	MSAP convention France services - ouverture en 2021 dans le cadre de CMC
Revenus des immeubles	0	0	0	0	0	non intégré
Redevances fermiers	18	18	18	18	18	Gîtes Pluméliau-Bieuzy
Produits divers de gestion courante	0	0	0	0	0	non intégré
Produits financiers	0	0	0	0	0	non intégré
Remboursement charges de personnel	0	0	0	0	0	non intégré
Produits exceptionnels	0	0	0	0	0	non intégré
Produits de cessions d'immobilisations	0	0	0	0	0	non intégré
Recettes induites équipements nouveaux	0	0	0	0	0	non intégré
Total recettes réelles	6 911	7 008	7 118	7 231	7 347	
Evolution (n/n-1) en valeurs		97	110	113	116	
Evolution (n/n-1) en %		1,40%	1,57%	1,59%	1,60%	

- La dotation d'intercommunalité a été simulée dans le cadre d'une création, elle ne devrait pouvoir évoluer que dans un tunnel de -5% à +10% d'une année sur l'autre.
- Les compensations fiscales sont simulées à partir de la ventilation réalisée à partir des données 2021 de CMC avec une actualisation.
- Les subventions proviennent de la ventilation des données 2021 de CMC sur les 2 territoires.
- Une nouvelle subvention pour une MSAP a été intégrée dès 2022.

EVALUATION DU PRODUIT DE LA « FISCALITE MENAGES » APRES LA REFORME DE 2021

FISCALITE

		2022	2023	2024	2025	2026
EVOLUTION DES BASES en %						
Taxe foncier bâti		2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
Taxe foncier non bâti		1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%
BASES						
Taxe foncier bâti		14 801	15 097	15 399	15 707	16 021
Taxe foncier non bâti		1 044	1 054	1 064	1 075	1 086
TAUX						
Taxe foncier bâti		1,81	1,81	1,81	1,81	1,81
Taxe foncier non bâti		3,34	3,34	3,34	3,34	3,34
Produit TFB						
Produit TFB		268	273	279	284	290
Produit TFNB		35	35	36	36	36
1 Produit fiscal FB & FNB		303	308	314	320	326
Evolution du produit en €		6	6	6	6	6
Evolution du produit en %		1,88%	1,88%	1,89%	1,89%	1,89%
Fraction de TVA						
2		1 735	1 787	1 841	1 896	1 953
Evolution du produit en €		51	52	54	55	57
Evolution du produit en %		3,00%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
TH résidences secondaires						
3		1 915	1 935	1 954	1 973	1 993
Bases des résidences secondaires		1 915	1 935	1 954	1 973	1 993
Taux 2020		8,99%	8,99%	8,99%	8,99%	8,99%
TH sur les résidences second		172	174	176	177	179
Evolution du produit en €		2	2	2	2	2
Evolution du produit en %		1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%
Produit fiscal FB & FNB + Fraction TVA + TH rés. Second						
1+2+3		2 210	2 270	2 331	2 394	2 458
Evolution du produit en €		58	59	61	63	65
Evolution du produit en %		2,69%	2,69%	2,70%	2,70%	2,70%

COMPENSATION FISCALE FB ENTREPRISES INDUSTRIELLES

	2022	2023	2024	2025	2026
Compensation FB entre. Ind.					
	15,5	15,7	15,9	16,0	16,2
Evolution du produit en €	0,2	0,2	0,2	0,2	0,2
Evolution du produit en %	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%

La base de foncier bâti simule les effets de l'article 29 de la loi de finances 2021 qui prévoit une diminution de moitié de la base des établissements industriels, avec la mise en place d'une nouvelle compensation fiscale qui viendra neutraliser l'effet de diminution de la valeur locative des établissements industriels mais cette dernière sera déterminée avec le taux de foncier bâti de 2020.

La fraction de TVA est testée avec une progression de +3%/an à partir de 2022.

La communauté continue de percevoir une TH sur les résidences secondaires avec un taux bloqué jusqu'en 2022 puis ce dernier pourra évoluer à partir de 2023.

	PROSPECTIVE				
	2022	2023	2024	2025	2026
Evolution en % des bases	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%	1,5%
Base de CFE	3 345	3 396	3 447	3 498	3 551
Taux CFE	25,30	25,30	25,30	25,30	25,30
Evolution n/n-1 en %	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Produit CFE (1)	846	859	872	885	898
Evolution n/n-1 en valeurs		13	13	13	13
Evolution n/n-1 en %		1,50%	1,50%	1,50%	1,50%
Comp. Val. Loca. Ind. 50% (2)	269	271	274	277	280
Total (3) Produit et compensation	1 115	1 131	1 146	1 162	1 178
Evolution en valeurs	15	15	16	16	16
Evolution en %	1,4%	1,4%	1,4%	1,4%	1,4%

en K€	2021
Base Etab ind diminué de moitié	1 052
Taux cfe 2020	25,30%
Compensation Etab Ind.	266

La prévision de la base 2022 simule les effets de de l'article 29 de la loi de finances 2021 qui prévoit une diminution de moitié de la base des établissements industriels avec la mise en place d'une nouvelle compensation fiscale à partir de 2021 qui compense l'effet de diminution de la valeur locative des établissements industriels mais avec la prise en compte du taux 2020 de la communauté de communes.

CVAE 2021 : 644 K€



CVAE 2022 : 644 K€ stable compte tenu du contexte puis +2%/an à partir de 2023

La loi de finances pour 2021 prévoit :

- Une suppression de la CVAE régionale et remplacement par une part supplémentaire de TVA.
- Une diminution de moitié du taux théorique d'imposition à la CVAE : passage de 1,5% à 0,75%.
- L'adaptation de la répartition du produit de CVAE entre les collectivités afin de maintenir leurs recettes : passage de 26,5% à 53% pour le bloc communal et passage de 23,5% à 47% pour les départements.
- La diminution du plafonnement de la contribution économique territoriale en fonction de la valeur ajoutée de 3 à 2%.

-7.25 Mds au niveau national en 2021

SIMULATION D'UNE DOTATION DE PREMIERE ANNEE DANS LE CADRE D'UNE CREATION

BAUD CC 2

Dotation de base

POP DGF	CIF moyen	POINT	DOTATION BASE
17373	38,10%	15,23	100 780

Dotation de péréquation

POP DGF	CIF moyen	INDICE SYNTHETIQUE	POINT	DOTATION PEREQUATION
17373	38,10%	2,42	15,55	248 620

Total BASE+ PEREQUATION	349 400
Total BASE+ PEREQUATION / habitant	20,11

La structure de la dotation repose :

- pour 30% sur une dotation de base (population et CIF)
- et 70% sur une dotation de péréquation (population , CIF, indice synthétique déterminé à partir de l'écart de potentiel fiscal et l'écart de revenu de la communauté au niveau moyen national)

Les garanties :

- Si création la dotation de deuxième année / habitant ne peut être inférieure à celle de première année
- A partir de la troisième année :

- * niveau minimum à 95% de la dotation / habitant n-1
- * niveau minimum à 100% de la dotation / habitant n-1 si le CIF de la CC est >50%
- * Evolution annuelle maximum limitée à 110% du niveau n-1.

Plafonnement du CIF à 60% dans le calcul de la dotation

CIF : en première année utilisation du CIF moyen de la catégorie

SIMULATION INDICES SYNTHETIQUE

POTENTIEL FISCAL MOYEN	POTENTIEL FISCAL CC	
300,53	247,21	1,216
REVENU MOYEN	REVENU CC	
15 035	12 525	1,200
INDICE SYNTHETIQUE 2020		2,42

Attention la création dans le cadre d'un partage d'un EPCI existant n'a pas été pour le moment intégrée dans une note d'information de la DGCL.

RECONSTITUTION DU CALCUL DU POTENTIEL FINANCIER AGREGÉ DE LA CDC

POTENTIEL FINANCIER AGREGÉ	12 411 517
POPULATION DGF 2020	17 373
POPULATION DGF CORRIGÉE formule : $1 + (0,54827305 \log(\text{pop} / 7500))$	20 848
POTENTIEL FINANCIER AGREGÉ / HABITANT (PFIA)	595,34
POPULATION DGF CORRIGÉE PFA	20 848

CACUL DU FPIC 2020	BAUD CC2
REVENUS	206 005 689
POP INSEE	16 448
REVENUS COMMUNAUTE / POP INSEE	12 525
REVENU MOYEN France	15 082
PFIA territoire	595
PFIA MOYEN NATIONAL PAR HABITANT	641,9
EFFORT FISCAL MOYEN	1,14
EFFORT FISCAL CC	1,10
Coefficient POT FINANC AGREG. 75%	0,02
Coefficient Revenu. 25%	-0,04
INDICE SYNTHETIQUE DE PRELEVEMENT	0,00
INDICE SYNTHETIQUE DE REVERSEMENT	1,14
Population DGF	17 373
Valeur de point de prélèvement	-118,86
Valeur de point de reversement	23,25
PRELEVEMENT FPIC	0
REVERSEMENT FPIC	459 770
SOLDE FPIC	459 770

Sont prélevés les ensembles intercommunaux (communes + groupement) et les communes isolées dont le potentiel financier agrégé /habitant est supérieur à 90% du potentiel financier agrégé moyen /habitant.

Le PFIA moyen national était en 2020 de 642 €

Le seuil de déclenchement du prélèvement en 2020 était de : 578 € (90% × 642)

Le niveau PFIA de la nouvelle intercommunalité simulée reste relativement limité car le coefficient logarithmique utilisé pour calculer la population permet d'atteindre sur la base de 2020 : 20 848 habitants.

En conséquence, l'ensemble intercommunal simulé, soit la communauté de communes et les communes dans les conditions de 2020, ne sont pas contributeurs au FPIC car l'indice synthétique de prélèvement composé de l'écart relatif de PFIA /habitant à la moyenne nationale et de l'écart du revenu /habitant à la moyenne nationale est nul.

BAUD CC2

BAUD	100 419
CHAPELLE-NEUVE	26 642
GUENIN	32 533
MELRAND	30 318
PLUMELIAU-BIEUZY	91 781
SAINT-BARTHELEMY	26 139

TOTAL COMMUNES	307 832
Répartition communes en %	67%

TOTAL CC	151 938
Répartition CC en %	33%

TOTAL FPIC	459 770
-------------------	----------------

Pour conserver une enveloppe comparable à la répartition pratiquée sous CMC avec les communes , il faudra utiliser le système dérogatoire libre et ajuster la part disponible pour le groupement.

SCENARIO N° 1

BAUD CC 2

LES CONDITIONS DE LA SIMULATION

- **Les charges de fonctionnement** sont intégrées selon les conditions décrites ci-avant.
- **Pression fiscale stable sur la période testée**
- **Nouvelles compensations fiscales calculées avec les taux 2020 pour le foncier bâti et la CFE des entreprises industrielles**
- **GEMAPI : non intégrée**
- **TASCOM : coefficient stable sur la période**
- **Test d'une capacité d'équipement à partir de 2022**

en milliers d'euros

	2022	2023	2024	2025	2026
Dépenses d'investissement	1 536	1 536	1 536	1 536	1 536
Remboursement vers CMC capital emprunts voirie	36	36	36	36	36
Programmes divers dont 700 K€ de voirie	1 500	1 500	1 500	1 500	1 500
Recettes d'investissement	410	365	365	365	365
Subventions diverses -15 % du HT	225	180	180	180	180
ECTVA (90% de la dépense)	185	185	185	185	185
Autres recettes taxe aménagement	0	0	0	0	0
Emprunt bloqué					
Divers	0,0				
Reste à financer	1 126	1 171	1 171	1 171	1 172
Capacité d'Autofinancement nette	1 474	1 388	1 422	1 458	1 495
Emprunt réalisé	0	0	0	0	0
FONDS DE ROULEMENT	348	565	816	1 102	1 426

Emprunts réalisés : 0 M€

(*) Le fonds de roulement de 2022 n'intègre pas encore les données de 2021 avant le partage des résultats

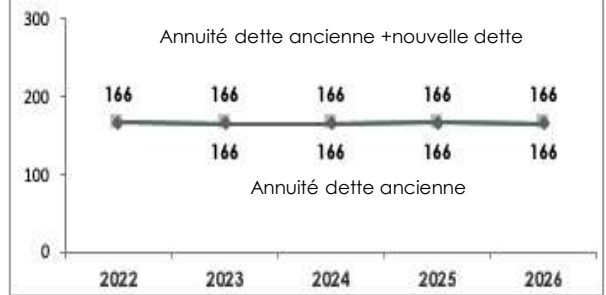
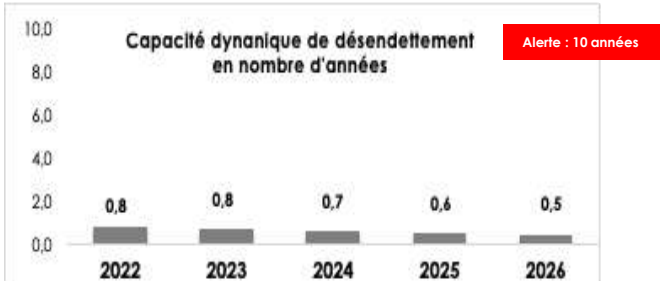
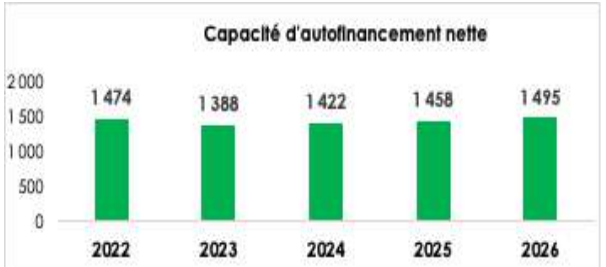
Les indicateurs financiers sur la période :

La capacité d'autofinancement évolue favorablement sur la période et représente un très bon niveau pour un groupement de cette taille.

La capacité dynamique de désendettement représente un niveau très faible sur toute la période et atteint en 2026 0,5 année pour rembourser le capital de la dette.

Le fonds de roulement progresse sur la période compte tenu de la capacité d'équipement testée.

Ces éléments devront être complétés des effets du partage des résultats financiers de CMC.



CMC 2

- 1- Evaluation des dépenses de fonctionnement**
- 2- La dette**
- 3- Evaluation des recettes de fonctionnement**
- 4- Les principales recettes fiscales**
- 5- La capacité d'investissement et les indicateurs financiers**

en K€	PROSPECTIVE					OBSERVATIONS
	2022	2023	2024	2025	2026	
Charges à caractère général	2 318	2 364	2 411	2 459	2 509	2022 : données simulées à partir de 2021 puis évolution de +2%/an
Charges de personnel	7 380	7 490	7 603	7 717	7 833	2022 : selon données de la répartition des effectifs de 2021 puis +1.5%/an
Autres charges de gestion courante	544	549	554	559	564	
Redevances	32	32	33	33	33	logiciel en nuage
Indemnités élus et formation	140	141	143	144	146	indemnités-retraite- cotisations soc-formation
Pertes sur créances	0	0	0	0	0	non intégré
Contributions organismes de regroupement	175	177	179	180	182	pays de pontivy-Mégalis
Subventions autres établissements publics	0	0	0	0	0	non intégré
Subventions communes	0	0	0	0	0	
Soutien budget annexes SPA	115	115	115	115	115	budget tourisme
Autres contributions obligatoires	0	0	0	0	0	non intégré
Subventions autres organismes publics	0	0	0	0	0	
Subventions autres groupements	2	2	2	2	2	Mégalis
Subventions de fonct. pers. de droit privé	80	82	83	85	87	évolution de +2%/an
Divers	0	0	0	0	0	non intégré
Atténuations de produits - Attribution de comp.	3 933	3 913	3 893	3 873	3 853	simulation correction voirie
Atténuations de produits - Dotation de solidarité	311	311	311	311	311	stabilité de l'enveloppe
Reversement FPIC	0	0	0	0	0	non intégré car traité comme un solde en recettes
Dégrèvement	0	0	0	0	0	non intégré
Correction attribution de compensation	0	0	0	0	0	non intégré
Autres charges financières	0	0	0	0	0	non intégré
Subventions budgets annexes - ZAE	0	0	0	0	0	non intégré
Subventions fermiers et concessionnaires	0	0	0	0	0	non intégré
Autres charges exceptionnelles	0	0	0	0	0	non intégré
Total dépenses réelles sauf intérêts	14 485	14 627	14 772	14 919	15 070	
Evolution (n/n-1) en valeurs		142	145	147	150	
Evolution (n/n-1) en %		1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	

Objectif d'évolution des dépenses réelles de fonctionnement, exprimées en valeur

Les charges à caractère général : La simulation teste 90% des données de la ventilation du budget de 2021 puis elles progressent de 2%/an à partir de 2023.

Les charges de personnel : La simulation teste les données de la ventilation de 2021 actualisée avec 260 agents, avec un « équivalent » de 90 agents aux services des communes, puis elles progressent de +1,5%/an à partir de 2023..

Les données sur les autres charges de gestion intègrent les participations aux syndicats, la subvention d'équilibre au budget tourisme et le soutien aux associations.

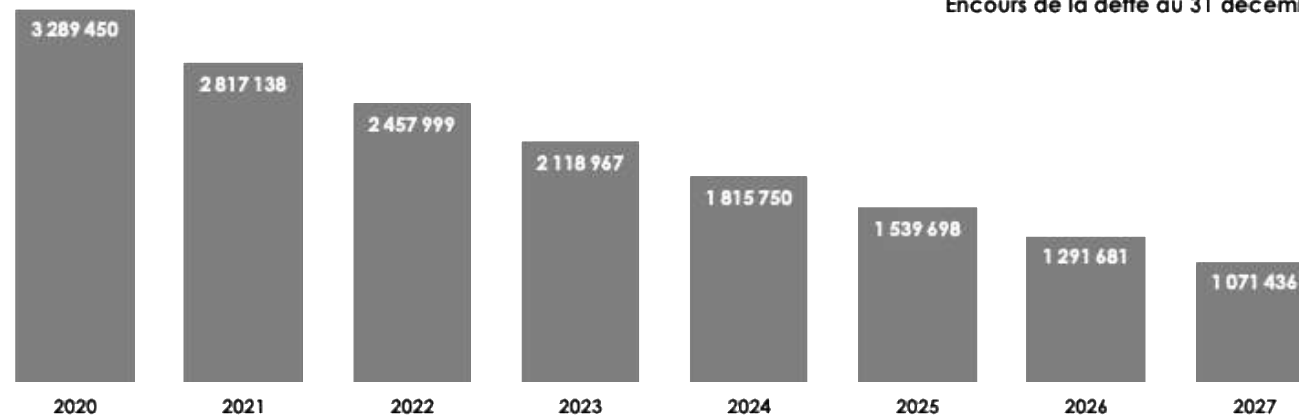
Les subventions aux personnes de droit privé progressent avec une évolution annuelle +2% après 2022.

L'attribution de compensation 2021 est corrigée des évolutions du système de la voirie.

L'enveloppe de la dotation de solidarité est considérée comme stable sur la période.

L' ENDETTEMENT en stock

Encours de la dette au 31 décembre



CMC 2

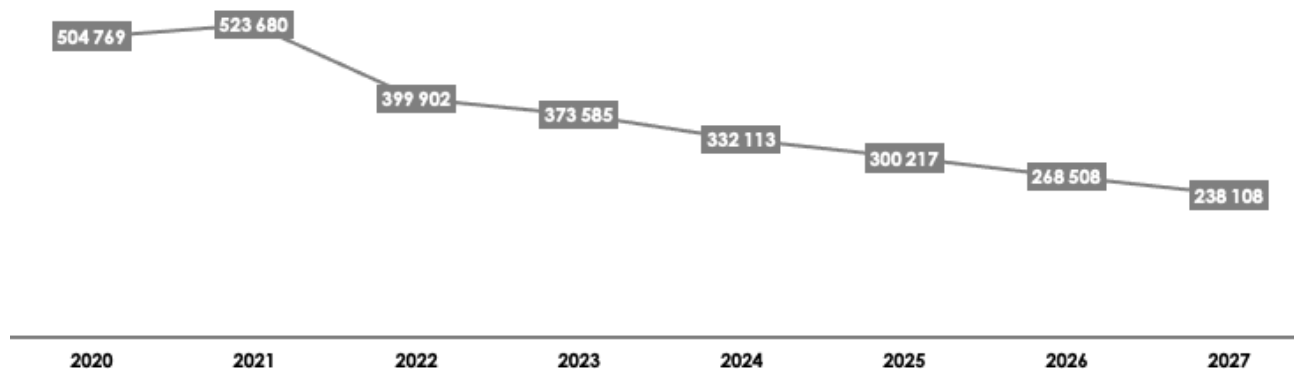
Budget principal
Emprunts apportés :

Atelier relais Keranna
Emprunts voirie : 2008-2009-
2010-2011-2012- 2013-2014-
2015-2016
Logements gendarmerie 1
Logements gendarmerie 2
PEJ

+

emprunts
Voie
2019-2020

L' ENDETTEMENT en flux



avec un remboursement des 2 emprunts voirie de 2019 et 2020 (28 % de l'annuité)

	2022	2023	2024	2025	2026	2027
ANNUITE VOIRIE BAUD CC	36 951	36 951	36 951	36 951	36 951	36 951

	PROSPECTIVE					OBSERVATIONS
	2022	2023	2024	2025	2026	
Produits des services	1 805	1 829	1 854	1 880	1 906	TOTAL compte 70
Vente de produits finis-7018	1,0	1,0	1,0	1,0	1,0	
Red. et droits des services à caractère culturel-7062	60	60	60	60	60	école de musique
Red. et droits des services à caractère sportif-70631	185	185	185	185	185	piscine
Red. et droits des services à caractère de loisirs-70632	135	135	135	135	135	piscine
Red. et droits des services à caractère social-7066	98	98	99	100	101	petite enfance multi accueil
Red. et droits des services à caractère périscolaire-7067	40	40	40	41	41	transports scolaires / familles - uniquement le primaire
Remboursement autres marchandises-7078	46	46	46	46	46	recyclerie
Locations diverses-7083	5	5	5	5	5	stabilité
Autres prestations de services-70688	17	17	17	17	17	refacturation chantiers nature communes
Mise à disposition budgets annexes-70841	783	799	815	831	848	remboursement du personnel par les budgets annexes SPANC / ordures ménagères/ Tourisme
Mise à disposition aux communes membres-70845	290	296	302	308	314	remboursement uniquement personnel mutualisé de LOCMINE
Mise à disposition aux autres organismes-70848	33	33	34	35	35	animation économique/ pays
Remboursement budgets annexes-70872	0	0	0	0	0	mise à disposition de personnel
Remboursement communes membres-70875	100	101	102	103	104	service ADS
Remboursement par d'autres redevables-70878	12	13	13	13	13	gestion du Pays de Pontivy
Divers	0	0	0	0	0	non intégré
Impôt et taxes	10 021	10 274	10 532	10 794	11 061	TOTAL compte 73
Fiscalité ménages [FB+FNB]	524	534	544	554	565	
Rôles supplémentaires	0	0	0	0	0	non intégré
Fraction de TVA	2 667	2 747	2 829	2 914	3 002	Test évolution +3%/ an à partir de 2022
TH résidences secondaires TH	176	178	180	182	184	effet réforme de la TH et pouvoir de taux en 2023
Cotisation foncière des entreprises	2 286	2 344	2 402	2 462	2 524	effet loi de finances 2021 qui réduit les bases des entr industrielles de moitié
Cotisation sur la valeur ajoutée	1 539	1 570	1 601	1 633	1 666	stable en 2022 puis évolution de +2%/ an
TASCOM	201	201	201	201	201	Coefficient à 105 en 2022 à valider
IFER	289	292	295	298	301	évolution de +1% en 2021 sans évolution technique
FNB additionnel	24	25	25	25	25	évolution de +1% an après 2022
FPIC	110	110	110	110	110	enveloppe stable sur la période
FNGIR	229	229	229	229	229	stable
Attribution de compensation	1 945	2 015	2 085	2 155	2 225	évolution voirie et mutualisation
Autres reversements de fiscalité	30	30	30	30	30	régularisation attribution de compensation

- Les produits des refacturations des budgets annexes sont simulées à partir de la ventilation des données de 2021 extraite de la comptabilité de CMC en tenant compte de la répartition des agents avec une actualisation pour 2022.
- Simulations des recettes fiscales à partir de la ventilation réalisée à partir des données 2021 de CMC avec une hypothèse de stabilité pour la CVAE 2022 par prudence.
- **Rappel : 2021 :**
 - réforme fiscale avec la perte de la taxe d'habitation et son remplacement par une fraction de TVA évoluant comme la TVA nationale prévisionnelle à partir de 2023.
 - CFE : réduction de moitié de la base pour les entreprises industrielles.
 - Foncier bâti : réduction de moitié de la base pour les entreprises industrielles.
- Simulation du FPIC détaillée ci-après.
- Attributions de compensation négatives : hypothèse de correction avec les effets de la mutualisation et la voirie.

	2022	2023	2024	2025	2026	OBSERVATIONS
Dotation et subventions	4 705	4 686	4 677	4 670	4 663	TOTAL compte 74
Dotation de compensation	995	975	955	936	917	baisse de -2% / an car variable d'ajustement de la DGF
Dotation d'intercommunalité	505	505	515	525	536	simulation création en 2022
DCRIP	137	135	132	129	127	baisse de -2% / an car variable d'ajustement de la DGF
Compensation foncier non bâti	0	0	0	0	0	non intégré
Compensation CFE diverses	0	0	0	0	0	non intégré
Réduction de bases des créations d'établissements	0	0	0	0	0	non intégré
Nouvelle compensation fiscale CFE	36,1	38	40	42	44	compensation fiscale pour les entreprises avec CA inférieur à 5 K€
Compensation valeur loca étab ind FB	84,1	85,8	87,5	89,3	91,0	2021 : simulation de l'impact de la LF 2021 sur la valeur locative des étab industriels.
Compensation valeur loca étab ind CFE	1 571,1	1 571	1 571	1 571	1 571	2021 : simulation de l'impact de la LF 2021 sur la valeur locative des étab industriels.
Département	100	100	100	100	100	école de musique / chantiers / culture / sentiers
Région	230	230	230	230	230	transport scolaire
Fonds structurels	96	96	96	96	96	FSE CNF habitat
Autres	230	230	230	230	230	Chantiers nature crise sanitaire
Autres organismes	600	600	600	600	600	CAF sur compétence enfance
ECTVA	61	61	61	61	61	simulation travaux de voirie
Autres attributions	60	60	60	60	60	MSAP convention France services
Revenus des immeubles	55	55	55	55	55	loyer gendarmerie
Redevances fermiers	0	0	0	0	0	
Produits divers de gestion courante	0	0	0	0	0	non intégré
Produits financiers	0	0	0	0	0	non intégré
Remboursement charges de personnel	0	0	0	0	0	non intégré
Produits exceptionnels	1,3	1,2	1,1	0,9	0,8	remboursement emprunts voiries BAUD CC
Produits de cessions d'immobilisations	0	0	0	0	0	non intégré
Recettes induites équipements nouveaux	0	0	0	0	0	non intégré
Total recettes réelles	16 588	16 845	17 119	17 399	17 686	
Evolution (n/n-1) en valeurs		257	274	280	286	
Evolution (n/n-1) en %		1,55%	1,63%	1,64%	1,65%	

- La dotation d'intercommunalité a été simulée dans le cadre d'une création, elle ne devrait pouvoir évoluer que dans un tunnel de -5% à +10% d'une année sur l'autre.
- Les compensations fiscales sont simulées à partir de la ventilation réalisée à partir des données 2021 de CMC avec une actualisation.
- Les subventions proviennent de la ventilation des données 2021 de CMC sur les 2 territoires.

EVALUATION DU PRODUIT DE LA « FISCALITE MENAGES » APRES LA REFORME DE 2021

FISCALITE

	2022	2023	2024	2025	2026
EVOLUTION DES BASES en %					
Taxe foncier bâti	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%	2,0%
Taxe foncier non bâti	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%	1,0%
BASES					
Taxe foncier bâti	25 638	26 151	26 674	27 208	27 752
Taxe foncier non bâti	1 801	1 819	1 837	1 855	1 874
TAUX					
Taxe foncier bâti	1,81	1,81	1,81	1,81	1,81
Taxe foncier non bâti	3,34	3,34	3,34	3,34	3,34
Produit TFB	464	473	483	492	502
Produit TFNB	60	61	61	62	63
1 Produit fiscal FB & FNB	524	534	544	554	565
Evolution du produit en €	10	10	10	10	10
Evolution du produit en %	1,88%	1,89%	1,89%	1,89%	1,89%
2 Fraction de TVA	2 667	2 747	2 829	2 914	3 002
Evolution du produit en €	72	80	82	85	87
Evolution du produit en %	2,76%	3,00%	3,00%	3,00%	3,00%
3 TH résidences secondaires					
Bases des résidences secondaires	1963	1982	2002	2022	2042
Taux 2020	8,99%	8,99%	8,99%	8,99%	8,99%
TH sur les résidences second	176	178	180	182	184
Evolution du produit en €	2	2	2	2	2
Evolution du produit en %	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%	1,00%
1+2+3 Produit fiscal FB & FNB + Fraction TVA + TH rés. Second	3 368	3 459	3 554	3 650	3 750
Evolution du produit en €	83	92	94	97	100
Evolution du produit en %	2,53%	2,72%	2,73%	2,73%	2,73%

La base de foncier bâti simule les effets de l'article 29 de la loi de finances 2021 qui prévoit une diminution de moitié de la base des établissements industriels, avec la mise en place d'une nouvelle compensation fiscale qui viendra neutraliser l'effet de diminution de la valeur locative des établissements industriels mais cette dernière sera déterminée avec le taux de foncier bâti de 2020.

La fraction de TVA est testée avec une progression de +3%/an à partir de 2022.

La communauté continue de percevoir une TH sur les résidences secondaires avec un taux bloqué jusqu'en 2022 puis ce dernier pourra évoluer à partir de 2023.

COMPENSATION FISCALE FB ENTREPRISES INDUSTRIELLES

	2022	2023	2024	2025	2026
Compensation FB entre. Ind.	84,1	85,8	87,5	89,3	91,0
Evolution du produit en €	1,6	1,7	1,7	1,8	1,8
Evolution du produit en %	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%	2,00%

	PRO S P E C T I V E				
	2022	2023	2024	2025	2026
Evolution en % des bases	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%
Base de CFE	9 037	9 263	9 495	9 732	9 976
Taux CFE	25,30	25,30	25,30	25,30	25,30
Evolution n/n-1 en %	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%	0,0%
Produit CFE (1)	2 286	2 344	2 402	2 462	2 524
Evolution n/n-1 en valeurs		57	59	60	62
Evolution n/n-1 en %		2,50%	2,50%	2,50%	2,50%
Comp. Val. Loca. Ind. 50% (2)	1 610	1 651	1 692	1 734	1 778
Total (3) Produit et compensation	3 897	3 994	4 094	4 197	4 301
Evolution en valeurs	95	97	100	102	105
Evolution en %	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%	2,5%

en K€

	2021
Base Etab ind diminué de moitié	6 210
Taux cfe 2020	25,30%
Compensation Etab Ind.	1 571

La prévision de la base 2022 simule les effets de de l'article 29 de la loi de finances 2021 qui prévoit une diminution de moitié de la base des établissements industriels avec la mise en place d'une nouvelle compensation fiscale à partir de 2021 qui compense l'effet de diminution de la valeur locative des établissements industriels mais avec la prise en compte du taux 2020 de la communauté de communes.

CVAE 2021 : 1539 K€



CVAE 2022 : 1539 K€ stable compte tenu du contexte puis +2%/an à partir de 2023

La loi de finances pour 2021 prévoit :

- Une suppression de la CVAE régionale et remplacement par une part supplémentaire de TVA.
- Une diminution de moitié du taux théorique d'imposition à la CVAE : passage de 1,5% à 0,75%.
- L'adaptation de la répartition du produit de CVAE entre les collectivités afin de maintenir leurs recettes : passage de 26,5% à 53% pour le bloc communal et passage de 23,5% à 47% pour les départements.
- La diminution du plafonnement de la contribution économique territoriale en fonction de la valeur ajoutée de 3 à 2%.

-7.25 Mds au niveau national en 2021

SIMULATION D'UNE DOTATION DE PREMIERE ANNEE DANS LE CADRE D'UNE CREATION

CMC 2

Dotation de base

POP DGF	CIFmoyen	POINT	DOTATION BASE
28 101	38,10%	15,23	163 013

Dotation de péréquation

POP DGF	CIFmoyen	INDICE SYNTHETIQUE	POINT	DOTATION PEREQUATION
28101	38,10%	2,06	15,55	342 089

Total BASE+ PEREQUATION	505 102
Total BASE+ PEREQUATION / habitant	17,97

La structure de la dotation repose :

- pour 30% sur une dotation de base (population et CIF)
- et 70% sur une dotation de péréquation (population , CIF, indice synthétique déterminé à partir de l'écart de potentiel fiscal et l'écart de revenu de la communauté au niveau moyen national)

Les garanties :

- Si création la dotation de deuxième année / habitant ne peut être inférieure à celle de première année
- A partir de la troisième année :

- * niveau minimum à 95% de la dotation / habitant n-1
- * niveau minimum à 100% de la dotation / habitant n-1 si le CIF de la CC est >50%
- * Evolution annuelle maximum limitée à 110% du niveau n-1.

Plafonnement du CIF à 60% dans le calcul de la dotation

CIF : en première année utilisation du CIF moyen de la catégorie

SIMULATION INDICES SYNTHETIQUE

POTENTIEL FISCAL MOYEN	POTENTIEL FISCAL CC	
300,53	368,33	0,816
REVENU MOYEN	REVENU CC	
15 035	12 131	1,239
INDICES SYNTHETIQUE 2020		2,06

Attention la création dans le cadre d'un partage d'un EPCI existant n'a pas été pour le moment intégrée dans une note d'information de la DGCL.

REC ONSTITUTION DU C ALC UL DU POTENTIEL FINANCIER AGREGE DE LA C DC

POTENTIEL FINANCIER AGREGE	24 302 246
POPULATION DGF 2020	28 101
POPULATION DGF CORRIGEE formule : $1 + (0,54827305 \log(\text{pop} / 7500))$	36 939
POTENTIEL FINANCIER AGREGE / HABITANT (PFIA)	657,89
POPULATION DGF CORRIGEE PFA	36 939

CACUL DU FPIC 2020

REVENUS	332 769 137
POP INSEE	27 431
REVENUS COMMUNAUTE / POP INSEE	12 131
REVENU MOYEN France	15 082
PFIA territoire	658
PFIA MOYEN NATIONAL PAR HABITANT	641,9
EFFORT FISCAL MOYEN	1,14
EFFORT FISCAL CC	1,10
Coefficient POT FINANC AGREG. 75%	0,10
Coefficient Revenu.25%	-0,05
INDICE SYNTHETIQUE DE PRELEVEMENT	0,06
INDICE SYNTHETIQUE DE REVERSEMENT	1,14
Population DGF	28 101
Valeur de point de prélèvement	-118,86
Valeur de point de reversement	23,25

PRELEVEMENT FPIC	-184 242
REVERSEMENT FPIC	745 735
SOLDE FPIC	561 494

Sont prélevés les ensembles intercommunaux (communes + groupement) et les communes isolées dont le potentiel financier agrégé /habitant est supérieur à 90% du potentiel financier agrégé moyen /habitant.

Le PFIA moyen national était en 2020 de 642 €

Le seuil de déclenchement du prélèvement en 2020 était de : 578 € ($90\% \times 642$)

Le niveau PFIA de la nouvelle intercommunalité simulée est sensible car le coefficient logarithmique utilisé pour calculer la population permet d'atteindre sur la base de 2020 uniquement 36939 habitants.

En conséquence, l'ensemble intercommunal simulé, soit la communauté de communes et les communes dans les conditions de 2020, sont contributeurs au FPIC car l'indice synthétique de prélèvement composé de l'écart relatif de PFIA /habitant à la moyenne nationale et de l'écart du revenu /habitant à la moyenne nationale est de 0,06.

	CMC 2
BIGNAN	41 805
BILJO	9 240
BULEON	10 020
GUEHENNO	17 684
LOCMINE	50 866
MOREAC	35 181
MOUSTOIR-AC	41 775
EVELLYS	75 863
PLUMELEC	57 295
PLUMEJIN	58 720
SAINT-ALLOUESTRE	7 189
SAINT-JEAN-BREVELAY	45 917
TOTAL COMMUNES	451 555
Répartition communes en %	80%
TOTAL CC	109 939
Répartition CC en %	20%
TOTAL FPIC	561 494

Pour conserver une enveloppe comparable à la répartition pratiquée sous CMC avec les communes , il faudra utiliser le système dérogatoire libre et ajuster la part disponible pour le groupement.

SCENARIO N° 1

CMC 2

LES CONDITIONS DE LA SIMULATION

- **Les charges de fonctionnement** sont intégrées selon les conditions décrites ci-avant.
- **Pression fiscale stable sur la période testée**
- **Nouvelles compensations fiscales calculées avec les taux 2020 pour le foncier bâti et la CFE des entreprises industrielles**
- **GEMAPI : non intégrée**
- **TASCOM : coefficient stable sur la période**
- **Test d'une capacité d'équipement à partir de 2022**

en milliers d'euros

	2022	2023	2024	2025	2026
Dépenses d'investissement	2 000	2 000	2 000	3 000	3 000
Programmes divers dont 1500 K€ de voirie	2 000	2 000	2 000	3 000	3 000
Recettes d'investissement	582	522	522	765	765
Subventions diverses -15 % du HT	300	240	240	360	360
Régularisation FCTVA					
FCTVA (90% de la dépense)	246	246	246	369	369
Autres recettes taxe aménagement	0	0	0	0	0
Emprunt bloqué	0	0	0	0	0
divers (remboursement capital emprunts voirie)	36	36	36	36	36
Reste à financer	1 418	1 478	1 478	2 235	2 235
Capacité d'Autofinancement nette	1 704	1 844	2 015	2 180	2 347
Emprunt réalisé	0	0	0	0	0
FONDS DE ROULEMENT	285	651	1 188	1 133	1 246

(*) Le fonds de roulement de 2022 n'intègre pas encore les données de 2021 avant le partage des résultats

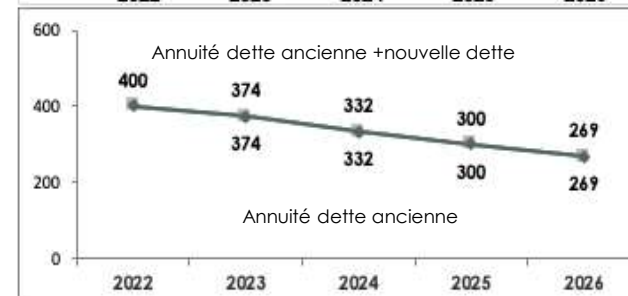
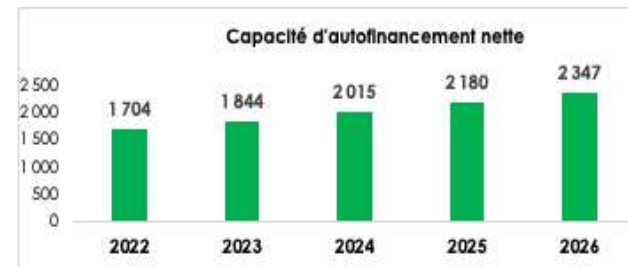
Les indicateurs financiers sur la période :

La capacité d'autofinancement évolue favorablement sur la période et représente un très bon niveau pour un groupement de cette taille.

La capacité dynamique de désendettement représente un niveau très faible sur toute la période et atteint en 2026 0,5 année pour rembourser le capital de la dette.

Le fonds de roulement progresse sur la période compte tenu de la capacité d'équipement testée.

Ces éléments devront être complétés des effets du partage des résultats financiers de CMC.



SOMMAIRE

1.1 - Simulation des capacités d'autofinancement et d'équipement de chaque nouvelle structure

1.2 - Evaluation des incidences financières pour les communes membres

- 1- Les conditions techniques de la création des 2 nouveaux EPCI au 1^{er} janvier 2022**
- 2- Les charges et recettes de fonctionnement communales- Les charges et recettes d'investissement - la dette- l'épargne des communes pour les 2 EPCI projetés**
- 3- Evaluation des impacts financiers pour les communes de la création des 2 nouveaux EPCI au 1^{er} janvier 2022**
- 4- Analyse des effets de la scission sur les indicateurs de richesse et la DGF**
- 5- Analyse des effets financiers pour LA CHAPELLE NEUVE**
- 6- Détail des flux financiers EPCI / communes**

BAUD CC 2

CMC 2

1- composition et population Insee 2021

BAUD CC 2	Population INSEE 2021
BAUD	6 440
CHAPELLE-NEUVE	1 000
GUENIN	1 832
MELRAND	1 550
PLUMELIAU-BIEUZY	4 460
SAINT-BARTHELEMY	1 179
TOTAL BAUD CC 2	16 461

CMC 2	Population INSEE 2021
BIGNAN	2 845
BILLIO	354
BULEON	545
GUEHENNO	809
LOCMINE	4 674
MOREAC	3 859
MOUSTOIR-AC	1 806
EVELLYS	3 540
PLUMELEC	2 766
PLUMELIN	2 803
SAINT-ALLOUESTRE	642
SAINT-JEAN-BREVELAY	2 953
TOTAL CMC 2	27 596

2- Compétences de CMC de 2021 conservées par les 2 nouveaux EPCI

3- Régime fiscal de fiscalité professionnelle unique pour les 2 EPCI

4- Mutualisation conservée sur CMC 2 et service ADS vers les communes membres conservés dans les conditions techniques de 2021 pour les 2 EPCI

5- Dispositifs de péréquation conservés par les 2 EPCI en matière de dotation de solidarité et de répartition du FPIC avec la recherche d'une neutralité financière pour les communes membres

DONNÉES 2020 en €

POPULATION INSEE 2020

BAUD	CHAPELLE-NEUVE	GUÉNIN	MELRAND	PLUMÉJAU-BIEUZY	SAINT-BARTHÉLÉMY
6 454	1 001	1 793	1 542	4 476	1 182

CHARGES RÉELLES - FONCTIONNEMENT	4 161 060	589 833	1 013 666	1 017 556	3 139 595	623 067
charges à caractère général	989 953	108 540	216 029	199 148	1 048 048	138 752
charges de personnel	2 454 886	1 060	510 502	591 062	1 365 189	342 461
autres charges de gestion courante	669 822	100 134	228 790	208 175	620 621	104 186
RECETTES RÉELLES - FONCTIONNEMENT	5 507 345	791 226	1 412 583	1 483 223	3 853 541	940 521
Fiscalité	2 707 624	300 086	571 062	567 389	1 449 860	403 351
DGF	1 280 133	248 214	414 982	201 589	1 320 006	196 129
Dotation forfaitaire	547 105	121 056	246 761	144 032	604 435	145 380
DSR	681 762	99 244	141 901	44 904	621 149	34 704
DNP	51 266	27 914	26 320	12 653	94 422	16 045
DÉPENSES - INVESTISSEMENT (hors capital des emprunts)	1 771 538	122 204	409 030	134 332	2 481 103	142 990
dépenses d'équipement	1 771 538	122 204	409 030	134 332	2 481 103	142 990
RECETTES - INVESTISSEMENT	722 946	65 808	174 085	182 740	2 248 643	105 717
emprunts	0	0	0	0	1 305 994	0
subventions	397 246	29 408	81 198	86 479	671 590	98 941
FC TVA	170 896	29 471	0	85 527	215 412	0
CAF BRUTE	1 304 153	201 393	386 817	411 454	752 277	322 411
CAF NETTE	1 076 141	155 689	359 051	317 475	556 117	229 124
ENCOURS DETTE AU 31/12	954 744	343 938	332 434	508 745	1 906 622	506 008
ANNUITE	270 262	57 897	29 308	113 091	263 287	121 486
CAPITAL	228 011	45 703	27 767	93 979	196 160	93 287
INTÉRÊTS	42 251	12 194	1 541	19 111	67 128	28 199

Détail de la DGF 2020

FLUX FINANCIERS 2020 INTERCOMMUNALITÉ						
Attribution de compensation	201 995	-321 034	-56 504	136 886	63 090	-8 636
Dotation de Solidarité Communautaire	45 753	24 080	25 028	23 190	59 779	23 989
Charges service ADS	-18 929	-5 213	-6 092	-5 403	-16 863	-4 762

Principaux flux financiers

DONNÉES 2020 EN STRUCTURE

BAUD	CHAPELLE-NEUVE	GUÉNIN	MELRAND	PLUMÉJAU-BIEUZY	SAINT-BARTHÉLÉMY
------	----------------	--------	---------	-----------------	------------------

RECETTES RÉELLES - FONCTIONNEMENT	5 507 345	791 226	1 412 583	1 483 223	3 853 541	940 521
Fiscalité	49,2%	37,9%	40,4%	38,3%	37,6%	42,9%
DGF	23,2%	31,4%	29,4%	13,6%	34,3%	20,9%

Poids de la DGF 2020 dans les recettes réelles

2- LES DONNEES FINANCIERES DES COMMUNES DES 2 EPCI PROJETES

CMC 2

39

DONNÉES 2020 en €

POPULATION INSEE 2020

BIGNAN	BILLO	BULÉON	GUÉHENNO	LOCMINÉ	MORÉAC	MOUSTOIR-AC	ÉVELLYS	PLUMLEC	PLUMELIN	SAINT-ALLOUESTIRE	SAINT-JEAN-BRÉVÉLAY
2 852	363	544	808	4 553	3 828	1 844	3 546	2 747	2 791	635	2 920

CHARGES RÉELLES - FONCTIONNEMENT	1 513 552	275 864	293 623	470 674	2 971 449	1 899 992	911 220	1 817 453	1 943 779	1 028 325	428 778	1 701 157
charges à caractère général	440 316	51 578	88 468	123 276	1 105 490	637 436	224 939	524 284	601 910	238 329	114 103	537 613
charges de personnel	740 516	83 605	90 419	170 052	1 122 076	852 830	0	1 044	995 675	0	144 221	843 139
autres charges de gestion courante	304 754	102 363	107 470	121 723	683 660	379 726	239 162	341 456	276 862	274 335	122 109	305 646
RECETTES RÉELLES - FONCTIONNEMENT	2 407 886	269 332	502 354	670 276	4 375 176	4 968 924	1 274 288	2 985 845	2 462 528	2 000 817	655 798	2 494 189
Fiscalité	979 052	85 039	203 841	281 164	2 185 581	1 447 218	579 789	1 151 876	914 210	861 093	235 106	1 147 652
DGF	414 046	72 785	80 528	152 087	480 616	141 122	392 408	1 158 900	847 705	691 895	16 818	468 530
Dotation forfaitaire	198 713	55 405	60 416	114 860	217 751	0	174 869	478 096	396 348	258 069	228	233 013
DSR	215 333	13 091	16 303	27 283	262 865	141 122	165 793	618 404	403 935	391 329	16 590	217 629
DNP	0	4 289	3 809	9 944	0	0	51 746	62 400	47 422	42 497	0	17 888
DÉPENSES - INVESTISSEMENT (hors capital des emprunts)	884 604	45 644	53 595	194 710	1 766 075	2 996 596	836 241	1 051 624	1 882 457	2 578 925	205 862	1 782 162
dépenses d'équipement	884 604	42 253	52 352	194 110	1 766 075	2 980 684	836 241	1 035 507	1 870 698	2 578 925	199 752	1 765 143
RECETTES - INVESTISSEMENT	259 080	41 742	69 422	166 728	923 425	581 289	373 043	529 719	2 163 174	419 870	160 703	396 245
emprunts	0	0	0	0	0	0	0	0	740 000	0	0	0
subventions	238 056	30 006	29 387	46 521	487 062	341 029	246 714	328 626	942 707	280 539	93 580	367 279
FCTVA	0	11 466	38 990	116 816	344 034	203 177	107 351	173 916	459 329	68 043	63 924	0
CAF BRUTE	894 334	-5 211	208 731	199 603	1 402 292	2 883 692	341 775	1 166 751	512 874	970 336	233 130	791 664
CAF NETTE	780 616	-20 476	171 843	128 871	1 320 965	2 883 692	326 979	991 729	175 174	868 202	160 041	720 485
ENCOURS DETTE AU 31/12	1 443 461	197 439	310 261	420 192	0	0	251 535	1 767 906	3 390 367	925 161	916 595	707 165
ANNUITE	140 171	18 207	44 114	76 231	82 782	0	14 796	205 841	388 609	130 811	120 129	81 391
CAPITAL	113 718	15 264	36 888	70 732	81 327	0	14 796	175 022	337 700	102 134	73 089	71 179
INTÉRÊTS	26 453	2 942	7 225	5 499	1 455	0	0	30 819	50 909	28 676	47 040	10 211

Détail de la DGF 2020

FLUX FINANCIERS 2020 INTERCOMMUNAUTÉ												
Attribution de compensation	582 870	-31 689	1 425	-49 053	925 233	1 908 437	-419 075	-866 050	-13 444	-450 619	216 918	281 260
Dotation de Solidarité Communautaire	25 348	20 952	17 648	21 536	26 636	19 655	26 827	38 142	35 400	32 123	10 849	28 068
Charges service ADS	-9 429	-1 591	-1 591	-2 791	-13 573	-12 754	-8 372	-10 213	-9 916	-10 414	-3 563	-10 474

Principaux flux financiers

DONNÉES 2020 EN STRUCTURE

BIGNAN	BILLO	BULÉON	GUÉHENNO	LOCMINÉ	MORÉAC	MOUSTOIR-AC	ÉVELLYS	PLUMLEC	PLUMELIN	SAINT-ALLOUESTIRE	SAINT-JEAN-BRÉVÉLAY
--------	-------	--------	----------	---------	--------	-------------	---------	---------	----------	-------------------	---------------------

RECETTES RÉELLES - FONCTIONNEMENT	2 407 886	269 332	502 354	670 276	4 375 176	4 968 924	1 274 288	2 985 845	2 462 528	2 000 817	655 798	2 494 189
Fiscalité	40,7%	31,6%	40,6%	41,9%	50,0%	29,1%	45,5%	38,6%	37,1%	43,0%	35,9%	46,0%
DGF	17,2%	27,0%	16,0%	22,7%	11,0%	2,8%	30,3%	38,8%	34,4%	34,6%	2,6%	18,8%

Poids de la DGF 2020 dans les recettes réelles

3- EVALUATION DES IMPACTS FINANCIERS POUR LES COMMUNES DE LA CRÉATION DES 2 NOUVEAUX EPCI AU 1^{ER} JANVIER 2022

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

ATTRIBUTION DE COMPENSATION : considérée comme stable sans modification des compétences entre 2021 et 2022

Effet services mutualisés en 2022 sans lien avec la scission

Effet suppression de la mutualisation pour la commune de la Chapelle Neuve
(impact sur les charges de personnel et à caractère général)

Dépenses pour l'instruction du droit des sols :

Tarifs conservés en 2022 pour les 2 EPCI par rapport aux données de 2021

Remboursement de la mutualisation en dehors de l'attribution de compensation
conservée par la commune de Locminé en 2022 dans les conditions de 2021

RECETTES DE FONCTIONNEMENT

ATTRIBUTION DE COMPENSATION : considérée comme stable sans modification des compétences entre 2021 et 2022

Effet services mutualisés en 2022 sans lien avec la scission

DOTATION DE SOLIDARITE :

enveloppe conservée sur les 2 territoires avec le principe d'un dispositif de neutralisation entre 2021 et 2022 pour les communes

FPIC :

péréquation avec montants identiques en 2022 aux conditions de 2021 avec l'utilisation du dispositif dérogatoire et d'un ajustement de la part intercommunale, toutes choses égales par ailleurs.

Fiscalité communale : scission sans impact

Conservation du dispositif de la fiscalité professionnelle unique par les 2 EPCI

DGF communale : évaluation ci-après des effets toutes choses égales par ailleurs de la création de 2 nouveaux EPCI. Effets sur les indicateurs de richesse et les dotations de péréquation.

DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Absence d'impact

RECETTES D'INVESTISSEMENT

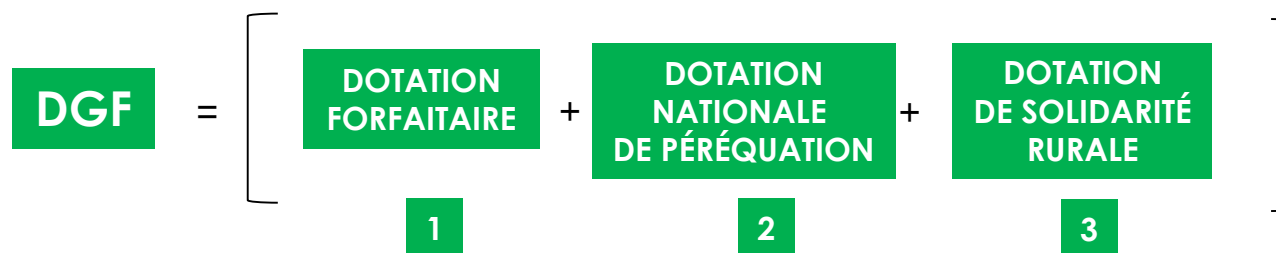
Absence d'impact

EMPRUNTS

Absence d'impact

La fusion a influencé le calcul du potentiel fiscal et du potentiel financier à partir de la deuxième année d'existence de CMC soit 2018. La scission va reproduire ces effets.

En 2022, les impacts seront très limités mais à partir de 2023, les nouveaux périmètres des EPCI vont produire un effet sur les indicateurs financiers des communes. Les recettes fiscales des EPCI et l'attribution de compensation influencent le calcul du potentiel fiscal et du potentiel financier des communes.



1-DOTATION FORFAITAIRE : Sensibilité limitée au calcul de l'écrêtement (calculé avec le potentiel fiscal n-1 qui reprend donc les données n-2) : aucun effet avant 2024.

2-DOTATION NATIONALE DE PÉRÉQUATION : Sensible aux évolutions du potentiel financier et potentiel fiscal « post taxe professionnelle »

3-DOTATION DE SOLIDARITÉ RURALE : Sensibilité pour la fraction bourg centre, et l'éligibilité à la fraction cible (plus faiblement la dotation péréquation)

LA DGF 2021

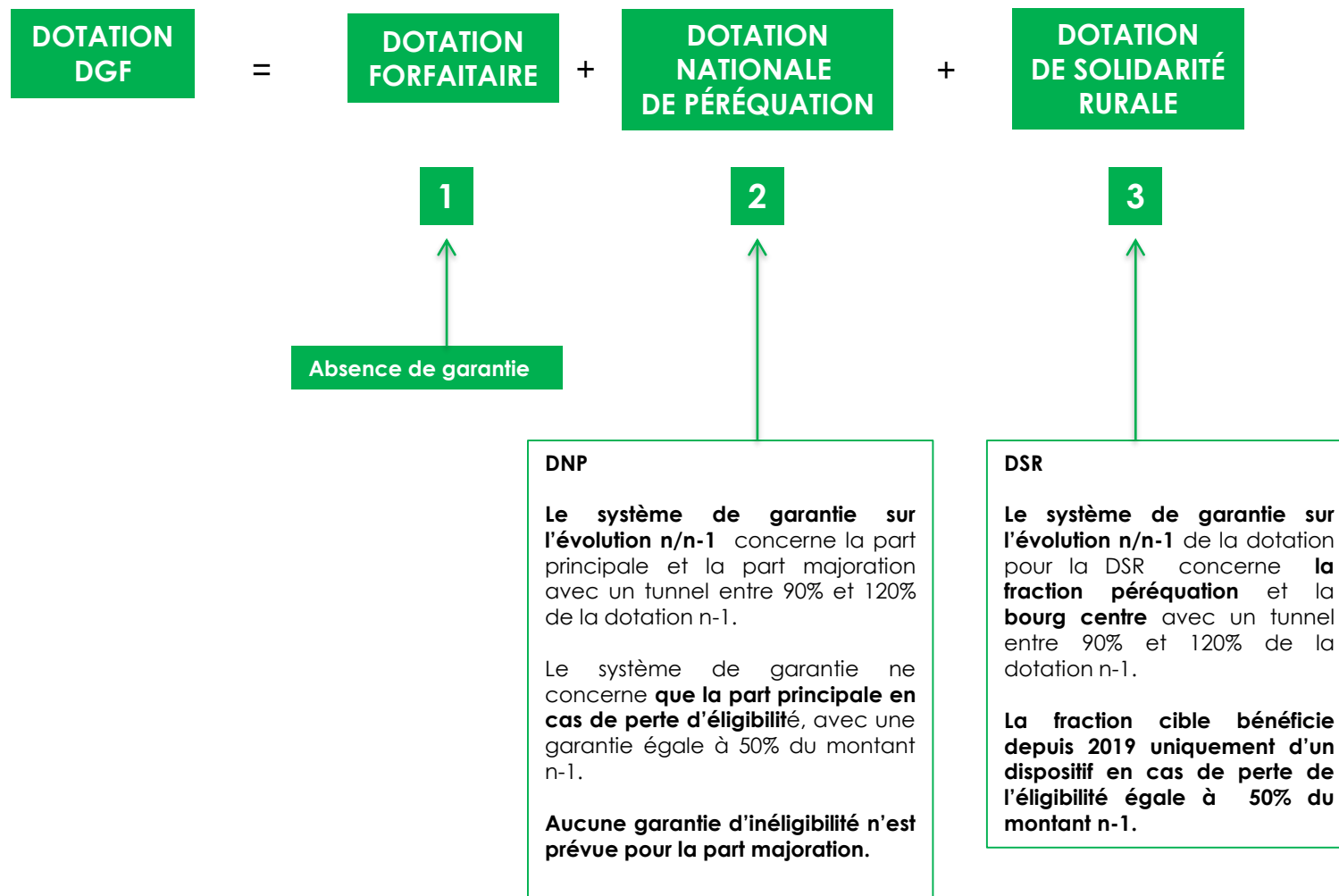
	TOTAL DGF 2021	Dotation forfaitaire 2021	DNP 2021	DSR BOURG CENTRE 2021	DSR PEREQUATION 2021	DSR CIBLE 2021
BAUD	1 187 590	539 776	46 217	392 994	115 480	93 123
BIGNAN	412 973	190 701	0	150 860	71 412	0
BILLO	71 264	54 567	3 860	0	12 837	0
BULEON	80 271	59 681	3 428	0	17 162	0
CHAPELLE-NEUVE	261 057	121 129	33 497	0	39 136	67 295
GUEHENNO	151 871	115 001	9 337	0	27 533	0
GUEVIN	372 430	249 835	23 688	0	55 291	43 616
LOCMINE	510 064	213 782	0	240 406	55 876	0
MELRAND	198 913	142 105	11 388	0	45 420	0
MOREAC	151 097	0	0	66 957	84 140	0
MOUSTOIR-AC	398 700	170 391	56 909	0	62 943	108 457
EVELLYS	1 194 847	477 580	62 942	313 874	130 958	209 493
PLUMIELEC	875 968	397 930	45 814	224 490	68 650	139 084
PLUMELIAU-BIEUZY	1 397 780	604 435	94 422	349 841	128 999	220 083
PLUMELIN	721 510	259 067	40 245	225 167	73 027	124 004
SAINT-ALLOUESTRE	16 885	0	0	0	16 885	0
SAINT-BARTHELEMY	194 343	144 862	14 662	0	34 819	0
SAINT-JEAN-BREVELAY	475 306	229 861	16 099	165 809	63 537	0
TOTAL	8 672 869	3 970 703	462 508	2 130 398	1 104 105	1 005 155

DNP : uniquement la part principale pour toutes les communes

LA DGF 2021 EN STRUCTURE

	Dotation forfaitaire 2021	DNP 2021	DSR BOURG CENTRE 2021	DSR PEREQUATION 2021	DSR CIBLE 2021
BAUD	45%	4%	33%	10%	8%
BIGNAN	46%	0%	37%	17%	0%
BILLO	77%	5%	0%	18%	0%
BULEON	74%	4%	0%	21%	0%
CHAPELLE-NEUVE	46%	13%	0%	15%	26%
GUEHENNO	76%	6%	0%	18%	0%
GUEVIN	67%	6%	0%	15%	12%
LOCMINE	42%	0%	47%	11%	0%
MELRAND	71%	6%	0%	23%	0%
MOREAC	0%	0%	44%	56%	0%
MOUSTOIR-AC	43%	14%	0%	16%	27%
EVELLYS	40%	5%	26%	11%	18%
PLUMIELEC	45%	5%	26%	8%	16%
PLUMELIAU-BIEUZY	43%	7%	25%	9%	16%
PLUMELIN	36%	6%	31%	10%	17%
SAINT-ALLOUESTRE	0%	0%	0%	100%	0%
SAINT-BARTHELEMY	75%	8%	0%	18%	0%
SAINT-JEAN-BREVELAY	48%	3%	35%	13%	0%
TOTAL	46%	5%	25%	13%	12%

LES DISPOSITIFS DE GARANTIES D'EVOLUTION DES DOTATIONS



LE CALCUL DU POTENTIEL FINANCIER : exemple BAUD en 2020 dans le cadre de CMC puis d'une simulation de BAUD CC 2 (conditions techniques de 2020)

CMC 2020

Les données fiscales du groupement sont ventilées sur les communes en fonction du poids de la population de la commune rapportée à celle du groupement.

CMC

POP DGF

45474

BAUD

POP DGF

6657

CFE+CVAE+TASCOM+IFER+ATTRIBUTION DE COMPENSATION+ DCRIP+RIGIR

TOTAL PRODUITS CC A VENTILER

7 039 942

PRODUITS VENTILES SUR LA COMMUNE

1 030 587

TH

FB

RNB

TH EPCI et RNB addit

Pfiscal 3 taxes

CFE+CVAE+TASCOM+IFER+ATTRIBUTION DE COMPENSATION

DCRIP GIR COMMUNE

ATTRIB COMP N-1 réelle

PF 4 taxes

DOT FOR N-1

Part DCTP 201

P. FINANCIER

Pfin./HAB COMMUNE

ventilation

ventilation

1

2

3

4

5

6

7

8

Bases brutes

9 076 592

7 670 129

177 618

0

Taux moyens

16,77%

21,17%

49,69%

Produit

1 521 999

1 623 460

88 251

666 712

3 900 422

1 030 587

0

210 078

5 141 087

548 002

-5 023

5 684 066

854

Poids critères POTENTIEL FINANCIER

69%

18%

0%

4%

9%

10%

0%

100%

groupement.

BAUD CC2 CONDITIONS 2020

POP DGF													
BAUD CC		17386											
BAUD		6657											
POP DGF													

L'article L2334-4 du CGCT précise que le **POTENTIEL FISCAL** intègre : le produit des bases brutes de taxe d'habitation de foncier bâti et non bâti par les taux moyens nationaux ,ainsi que la DCRTP et le FNGIR et les attributions de compensation individuelles, et la différence répartie au prorata de la population entre la somme des produits perçus par le groupement au titre de :

CVAE-IFER+TAXE ADDITIONNELLE TFNB+TASCOM+produit de la CFE déterminé à partir des bases par le taux moyen national +produit de la taxe d'habitation déterminé à partir des bases par le taux moyen national+ dotation de compensation du groupement. Et la somme des attributions de compensation de l'ensemble des communes membres.

Baisse de -4,5%

Baisse de -4%

POTENTIEL FINANCIER :

Potentiel fiscal 4 taxes + dotation forfaitaire n-1

LE CALCUL DU POTENTIEL FINANCIER : exemple BIGNAN en 2020 dans le cadre de CMC puis d'une simulation de CMC2 (conditions techniques de 2020)

POP DGF

CMC

45474

BIGNAN

2887

POP DGF

CFE=CVAE+TASCOM+IFER+ATTRIBUTION DE COMPENSATION+ DCRTP+FNGIR

TOTAL PRODUITS C.C. A VENTILER

7 039 942

PRODUITS VENTILES SUR LA COMMUNE

446 944

FB

RNB

TH

TH EPCI et RNB addit

Pfiscal 3 taxes

CFE=CVAE+TASCOM+IFER+ATTRIBUTION DE COMPENSATION

DCRTP GIR COMMUNE

ATTRIB COMP-N-1 réelle

PF 4 taxes

DOT FORF-N-1

Part DCTP 2014

P. FINANCIER

Pfin./HAB COMMUNE

Pf HAB strate

ventilation

ventilation

1

2

3

4

5

6

7

8

POP DGF

2887

Poids CDC

6,35%

Bases brutes

3 030 243

163 656

3 041 293

0

Taux moyens

21,17%

49,69%

16,77%

Produit

641 381

81 314

509 976

289 139

1 521 811

446 944

0

587 265

2 556 019

205 680

-2 289

2 759 410

955,8

883

Poids critères POTENTIEL FINANCIER

55%

16%

0%

21%

93%

7%

0%

100%

POP DGF

CMC 2

28266

BIGNAN

2887

POP DGF

CFE=CVAE+TASCOM+IFER+ATTRIBUTION DE COMPENSATION+ DCRTP+FNGIR

TOTAL PRODUITS C.C. A VENTILER

5 496 668

PRODUITS VENTILES SUR LA COMMUNE

561 412

FB

RNB

TH

TH EPCI et RNB addit

Pfiscal 3 taxes

CFE=CVAE+TASCOM+IFER+ATTRIBUTION DE COMPENSATION

DCRTP GIR COMMUNE

ATTRIB COMP-N-1 réelle

PF 4 taxes

DOT FORF-N-1

Part DCTP 2014

P. FINANCIER

Pfin./HAB COMMUNE

Pf HAB strate

ventilation

ventilation

1

2

3

4

5

6

7

8

POP DGF

2887

Poids CDC

10,21%

Bases brutes

3 030 243

163 656

3 041 293

0

Taux moyens

21,17%

49,69%

16,77%

Produit

641 381

81 314

509 976

279 689

1 512 361

561 412

0

587 265

2 661 038

205 680

-2 289

2 864 429

992

883

Poids critères POTENTIEL FINANCIER

53%

20%

0%

21%

93%

7%

0%

100%

hausse de 4%

hausse de 3,8%

Les données fiscales du groupement sont ventilées sur les communes en fonction du poids de la population de la commune rapportée à celle du groupement.

hausse de 4%

hausse de 3,8%

L'article L2334-4 du CGCT précise que le **POTENTIEL FISCAL** intègre : le produit des bases brutes de taxe d'habitation de foncier bâti et non bâti par les taux moyens nationaux ,ainsi que la DCRTP et le FNGIR et les attributions de compensation individuelles, et la différence répartie au prorata de la population entre la somme des produits perçus par le groupement au titre de :

CVAE-IFER+TAXE ADDITIONNELLE TFNB+TASCOM+produit de la CFE déterminé à partir des bases par le taux moyen national +produit de la taxe d'habitation déterminé à partir des bases par le taux moyen national+ dotation de compensation du groupement. Et la somme des attributions de compensation de l'ensemble des communes membres.

POTENTIEL FINANCIER :

Potentiel fiscal 4 taxes + dotation forfaitaire n-1

LE CALCUL DU PRODUIT POST –TP utilisé pour le calcul de la part majoration de la Dotation Nationale de Péréquation

SIMULATION PRODUITS POST TP	CMC	BAUD CC2	CMC 2
CFE	4 945 642	1 088 041	3 857 600
CVAE	2 090 124	647 196	1 644 224
IFER	349 067	83 970	287 610
TASCOM	308 516	155 052	207 737
TAFNB	42 272	19 242	23 286
TOTAL	7 735 621	1 993 501	6 020 457
Produits post TP / habitant	170,11	114,75	214,24

Les conditions d' éligibilité à la part majoration de la DNP :

- être éligible à la part principale de la dotation nationale de péréquation
- compter moins de 200 000 habitants,
- avoir un potentiel fiscal « produits post – TP » inférieur de 15 % à la moyenne de la strate démographique correspondante.

Dans le cadre de CMC en 2021 le potentiel fiscal post TP ne permettait pas aux communes de bénéficier de la part majoration de la DNP.

	Dotation forfaitaire 2020	Dotation forfaitaire 2021	EVOLUTION 2021/2020 en €	EVOLUTION 2021/2020 en %	2022 EFFET NOUVEL EPCI ANNEE 1	2023 EFFET NOUVEL EPCI ANNEE 2
BAUD	547 105	539 776	-7 329	-1,3%	aucun effet	aucun effet
BIGNAN	198 713	190 701	-8 012	-4,0%	aucun effet	aucun effet
BILLO	55 405	54 567	-838	-1,5%	aucun effet	aucun effet
BULEON	60 416	59 681	-735	-1,2%	aucun effet	aucun effet
CHAPELLE-NEUVE	121 056	121 129	73	0,1%	aucun effet	aucun effet
GUEHENNO	114 860	115 001	141	0,1%	aucun effet	aucun effet
GUVENIN	246 761	249 835	3 074	1,2%	aucun effet	aucun effet
LOCMINE	217 751	213 782	-3 969	-1,8%	aucun effet	aucun effet
MELRAND	144 032	142 105	-1 927	-1,3%	aucun effet	aucun effet
MOREAC	0	0	0		aucun effet	aucun effet
MOUSTOIR-AC	174 869	170 391	-4 478	-2,6%	aucun effet	aucun effet
EVELLYS	478 096	477 580	-516	-0,1%	aucun effet	aucun effet
PLUMIEC	396 348	397 930	1 582	0,4%	aucun effet	aucun effet
PLUMELIAU-BIEUZY	604 435	604 435	0	0,0%	aucun effet	aucun effet
PLUMELIN	258 069	259 067	998	0,4%	aucun effet	aucun effet
SAINT-ALLOUESTRE	228	0	-228	-100,0%	aucun effet	aucun effet
SAINT-BARTHELEMY	145 380	144 862	-518	-0,4%	aucun effet	aucun effet
SAINT-JEAN-BREVELAY	233 013	229 861	-3 152	-1,4%	aucun effet	aucun effet
TOTAL	3 996 537	3 970 703	-25 834	-0,6%		

Les montants individuels pourront être impactés en 2022 toutes choses égales par ailleurs, comme chaque année, par les règles habituelles de calcul de la dotation, soit les variations de la population et par l'écèlement susceptible de s'appliquer à la dotation forfaitaire.

Les communes dont le potentiel fiscal par habitant au titre de l'année précédente est supérieur ou égal à 0,75 fois le potentiel fiscal moyen national (soit 481 € en 2020) font l'objet d'un écèlement.

Le calcul de l'écèlement utilise le potentiel fiscal de l'année n-1 de la commune, soit celui de l'exercice 2021 pour 2022. En conséquence, les nouvelles communautés impacteront le potentiel fiscal 2023 des communes qui sera utilisé dans le cadre de la détermination de la dotation forfaitaire en 2024.

DNP : uniquement la part principale pour toutes les communes car le niveau du potentiel fiscal produit post TP empêche depuis 2018 l'éligibilité de la majorité des communes à la part majoration.

	DNP 2020	DNP 2021	EVOLUTION 2021/2020 en €	EVOLUTION 2021/2020 en %	2022 EFFET NOUVEL EPCI ANNEE 1	2023 EFFET NOUVEL EPCI ANNEE 2
BAUD	51 266	46 217	-5 049	-9,8%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.
BIGNAN	0	0	0		aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.
BILJO	4 289	3 860	-429	-10,0%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.
BULEON	3 809	3 428	-381	-10,0%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.
CHAPELLE-NEUVE	27 914	33 497	5 583	20,0%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.
GUEHENNO	9 944	9 337	-607	-6,1%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.
GUEVIN	26 320	23 688	-2 632	-10,0%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.
LOCMINE	0	0	0		aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.
MELRAND	12 653	11 388	-1 265	-10,0%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.
MOREAC	0	0	0		aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.
MOUSTOIR-AC	51 746	56 909	5 163	10,0%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.
EVELYS	62 400	62 942	542	0,9%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.
PLUMIEC	47 422	45 814	-1 608	-3,4%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.
PLUMELIAU-BIEUZY	94 422	94 422	0	0,0%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.
PLUMELIN	42 497	40 245	-2 252	-5,3%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.
SAINT-ALLOUESTRE	0	0	0		aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.
SAINT-BARTHELEMY	16 045	14 662	-1 383	-8,6%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.
SAINT-JEAN-BREVELAY	17 888	16 099	-1 789	-10,0%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.
TOTAL	468 615	462 508	-6 107	-1,3%		

Les recettes fiscales des EPCI qui sont ventilées au niveau du potentiel financier des communes vont correspondre à ceux des nouveaux EPCI à partir de 2023, soit lors de leur deuxième année d'existence. Nous avons simulé ces effets toutes choses égales par ailleurs à partir des dernières données disponibles (2020) ci-après sur les 2 territoires.

Attention la réforme fiscale de 2021 va entraîner une évolution du calcul des indicateurs de richesse des communes avec l'intégration des nouvelles ressources de 2021 à partir de 2022. Ces indicateurs étant toujours calculés sur les données n-1. La loi prévoit d'appliquer un correctif de neutralisation total de la réforme en 2022 qui sera progressivement réduit jusqu'à disparaître en 2028.

BAUD CC 2

1-SIMULATION DNP CMC	BAUD	CHAPELLE-NEUVE	GUÉNIN	MELRAND	PLUMÉJAU-BIEUZY	SAINT-BARTHÉLÉMY
POPULATION INTERCO	45 474	45 474	45 474	45 474	45 474	45 474
ELIGIBILITE PART PRINCIPALE (inférieur à 105%)	83%	50%	85%	97%	77%	87%
STATUT PART PRINCIPALE	ELIGIBLE	ELIGIBLE	ELIGIBLE	ELIGIBLE	ELIGIBLE	ELIGIBLE
Calcul brut	51 266	40 180	26 320	9 718	93 577	15 777
SIMULATION part principale	51 266	27 914	26 320	12 653	94 422	16 045
DOTATION N-1	55 491	23 262	22 578	14 059	103 194	17 828
GARANTIE baisse 90% // n-1	49 942	20 936	20 320	12 653	92 875	16 045
GARANTIE progression 120% // n-1	66 589	27 914	27 094	16 871	123 833	21 394
Garantie commune nouvelle					94 422	
ELIGIBILITE MAJORATION (si inférieur à 85%)	92%	100%	100%	100%	97%	100%
STATUT	INELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE
SIMULATION part majoration	0	0	0	0	0	0
TOTAL DNP	51 266	27 914	26 320	12 653	94 422	16 045

2-SIMULATION DNP NOUVEAUX EPCI	BAUD	CHAPELLE-NEUVE	GUÉNIN	MELRAND	PLUMÉJAU-BIEUZY	SAINT-BARTHÉLÉMY
POPULATION INTERCO	17 386	17 386	17 386	17 386	17 386	17 386
POTENTIEL FINANCIER COMMUNE	5 451 550	570 388	1 201 481	1 312 194	3 377 273	820 523
POTENTIEL FINANCIER COMMUNE/HAB	819	540	646	747	703	663
POTENTIEL FINANCIER STRATE	1 032	806	806	806	960	806
Produits post TP / habitant	114,75	114,75	114,75	114,75	114,75	114,75
Produits post TP moyen de la strate	185,08	169,92	169,92	169,92	174,55	169,92
STATUT PART PRINCIPALE	ELIGIBLE	ELIGIBLE	ELIGIBLE	ELIGIBLE	ELIGIBLE	ELIGIBLE
Calcul brut part principale	59 056	27 809	31 892	14 984	105 665	19 488
GARANTIE baisse 90% // n-1	46 139	25 123	23 688	11 388	84 980	14 441
GARANTIE progression 120% // n-1	61 519	33 497	31 584	15 184	113 306	19 254
SIMULATION PART PRINCIPALE	59 056	27 809	31 584	14 984	105 665	19 254
ELIGIBILITE MAJORATION (si inférieur à 85%)	62%	68%	68%	68%	66%	68%
STATUT	ELIGIBLE	ELIGIBLE	ELIGIBLE	ELIGIBLE	ELIGIBLE	ELIGIBLE
SIMULATION DNP part majoration	49 314	6 690	11 766	11 120	32 089	7 835
TOTAL DNP	108 371	34 499	43 350	26 105	137 755	27 090
EVOLUTION DNP 2/ DNP1 part principale	7 790	-105	5 264	2 331	11 243	3 209
EVOLUTION DNP 2/ DNP1 part majoration	49 314	6 690	11 766	11 120	32 089	7 835
Evolution totale part principale et majoration	57 105	6 585	17 030	13 451	43 333	11 045

Dans le cadre d'une projection à partir des données de 2020, toutes choses égales par ailleurs, les communes membres de BAUD CC2 connaîtraient **une évolution favorable de la part principale et elles deviendraient éligibles à la part majoration à partir de la deuxième année d'existence de la nouvelle communauté.**

CMC 2

1-SIMULATION DNP CMC	BIGNAN	BILLO	BULÉON	GUÉHENNO	LOCMINÉ	MORÉAC	MOUSTOIR-AC	ÉVELYS	PLUMBEC	PLUMELIN	SAINT-ALLOUESTRE	SAINT-JEAN-BRÉVELAY
POPULATION INTERCO	45 474	45 474	45 474	45 474	45 474	45 474	45 474	45 474	45 474	45 474	45 474	45 474
ELIGIBILITE PART PRINCIPALE (inférieur à 105%)	108%	91%	96%	88%	107%	152%	60%	56%	81%	66%	129%	102%
STATUT PART PRINCIPALE	INELIGIBLE	ELIGIBLE	ELIGIBLE	ELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE	ELIGIBLE	ELIGIBLE	ELIGIBLE	ELIGIBLE	INELIGIBLE	ELIGIBLE
Calcul brut	-3 296	3 668	3 713	9 944	-2 846	-63 755	59 710	62 400	47 422	38 088	-11 271	2 896
SIMULATION part principale	0	4 289	3 809	9 944	0	0	51 746	62 400	47 422	42 497	0	17 888
DOTATION N-1	0	4 766	4 232	9 352	0	0	43 122	60 717	52 044	47 219	0	19 876
GARANTIE baisse 90% // n-1	0	4 289	3 809	8 417	0	0	38 810	54 645	46 840	42 497	0	17 888
GARANTIE progression 120% // n-1	0	5 719	5 078	11 222	0	0	51 746	72 860	62 453	56 663	0	23 851
GARANTIE commune nouvelle												
ELIGIBILITE MAJORATION (si inférieur à 85%)	102%	123%	101%	101%	97%	97%	100%	97%	102%	102%	101%	102%
STATUT	INELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE
SIMULATION part majoration	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL DNP	0	4 289	3 809	9 944	0	0	51 746	62 400	47 422	42 497	0	17 888

2-SIMULATION DNP NOUVEAUX EPCI	BIGNAN	BILLO	BULÉON	GUÉHENNO	LOCMINÉ	MORÉAC	MOUSTOIR-AC	ÉVELYS	PLUMBEC	PLUMELIN	SAINT-ALLOUESTRE	SAINT-JEAN-BRÉVELAY
POPULATION INTERCO	28 266	28 266	28 266	28 266	28 266	28 266	28 266	28 266	28 266	28 266	28 266	28 266
POTENTIEL FINANCIER COMMUNE/HAB	992	655	745	692	1 062	1 501	518	576	751	620	996	938
POTENTIEL FINANCIER STRATE	883	677	742	742	960	960	806	960	883	883	742	883
Produits post TP / habitant	214,24	214,24	214,24	214,24	214,24	214,24	214,24	214,24	214,24	214,24	214,24	214,24
Produits post TP moyen de la strate	167,60	137,76	167,98	167,98	174,55	169,92	174,55	174,55	167,60	167,60	167,98	167,60
ELIGIBILITE PART PRINCIPALE (inférieur à 105%)	112%	97%	100%	93%	111%	156%	64%	60%	85%	70%	134%	106%
STATUT PART PRINCIPALE	INELIGIBLE	ELIGIBLE	ELIGIBLE	ELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE	ELIGIBLE	ELIGIBLE	ELIGIBLE	ELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE
Calcul brut part principale	2 218	1 786	7 013	7 013	0	0	53 745	57 556	39 289	34 054	0	0
GARANTIE baisse 90% // n-1	0	3 860	3 428	8 950	0	0	46 572	56 160	42 680	38 247	0	0
GARANTIE progression 120% // n-1	0	5 147	4 571	11 933	0	0	62 096	74 880	56 906	50 997	0	0
SIMULATION PART PRINCIPALE	0	3 860	3 428	8 950	0	0	53 745	57 556	42 680	38 247	0	8 944
ELIGIBILITE MAJORATION (si inférieur à 85%)	128%	156%	128%	128%	123%	123%	126%	123%	128%	128%	128%	128%
STATUT	INELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE	INELIGIBLE
SIMULATION DNP part majoration	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
TOTAL DNP	0	3 860	3 428	8 950	0	0	53 745	57 556	42 680	38 247	0	8 944
EVOLUTION DNP 2/ DNP1 part principale	0	-429	-381	-994	0	0	1 998	-4 843	-4 742	-4 250	0	-8 944
EVOLUTION DNP 2/ DNP1 part majoration	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0
Evolution totale part principale et majoration	0	-429	-381	-994	0	0	1 998	-4 843	-4 742	-4 250	0	-8 944

Dans le cadre d'une projection à partir des données de 2020, toutes choses égales par ailleurs, les communes membres de CMC 2 **connaîtraient une évolution défavorable atténuée par les dispositifs de garanties de la dotation. Seule la commune de Saint Jean Brévelay connaîtrait une perte de la dotation en devenant inéligible** compte tenu du niveau de son potentiel fiscal qui dépasserait de plus 5% celui de sa strate. Mais les évolutions des conditions de calculs signalées ci-avant seront importantes.

	DSR BOURG CENTRE 2020	DSR BOURG CENTRE 2021	EVOLUTION 2021/2020 en €	EVOLUTION 2021/2020 en %	2022 EFFET NOUVEL EPCI ANNEE 1	2023 EFFET NOUVEL EPCI ANNEE 2	PROJECTION REALISEE
BAUD	377 148	392 994	15 846	4,2%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	faible hausse : +2%
BIGNAN	143 800	150 860	7 060	4,9%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	baisse : -6%
BILJO	0	0	0		aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	
BULEON	0	0	0		aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	
CHAPELLE-NEUVE	0	0	0		aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	
GUEHENNO	0	0	0		aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	
GUEVIN	0	0	0		aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	
LOCMINE	208 993	240 406	31 413	15,0%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	baisse : -1,2%
MELRAND	0	0	0		aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	
MOREAC	58 289	66 957	8 668	14,9%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	baisse : -10%
MOUSTOIR-AC	0	0	0		aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	
EVELYS	296 520	313 874	17 354	5,9%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	baisse : -4,5%
PLUMIELEC	211 390	224 490	13 100	6,2%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	baisse : -4%
PLUMELIAU-BIEUZY	291 534	349 841	58 307	20,0%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	faible hausse : +3%
PLUMELIN	207 710	225 167	17 457	8,4%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	baisse : -4,6%
SAINT-ALLOUESTIRE	0	0	0		aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	
SAINT-BARTHELEMY	0	0	0		aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	
SAINT-JEAN-BREVELAY	154 656	165 809	11 153	7,2%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	baisse : -5%
TOTAL	1 950 040	2 130 398	180 358	9,2%			

Dans le cadre d'une projection à partir des données de 2020, toutes choses égales par ailleurs, les communes connaîtraient à partir de 2023 des évolutions limitées à la hausse pour 2 communes dans le cadre de BAUD CC2 et à la baisse pour les communes membres de CMC2.

Attention la réforme fiscale de 2021 va entraîner une évolution du calcul des indicateurs de richesse des communes avec l'intégration des nouvelles ressources de 2021 à partir de 2022. Ces indicateurs étant toujours calculés sur les données n-1. La loi prévoit d'appliquer un correctif de neutralisation total de la réforme en 2022 qui sera progressivement réduit jusqu'à disparaître en 2028.

En outre, il faudra également surveiller le classement des communes en ZRR qui entraînent depuis 2018 une majoration de 30% pour l'ensemble des communes éligibles.

	DSR PEREQUATION 2020	DSR PEREQUATION 2021	EVOLUTION 2021/ 2020 en €	EVOLUTION 2021/ 2020 en %	2022 EFFET NOUVEL EPCI ANNEE 1	2023 EFFET NOUVEL EPCI ANNEE 2	PROJECTION REALISEE
BAUD	118 369	115 480	-2 889	-2,4%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	faible hausse : +2%
BIGNAN	71 533	71 412	-121	-0,2%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	faible baisse : -1%
BILJO	13 091	12 837	-254	-1,9%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	faible baisse : -1%
BULEON	16 303	17 162	859	5,3%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	faible baisse : -1%
CHAPELLE-NEUVE	38 353	39 136	783	2,0%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	faible baisse : -3%
GUEHENNO	27 283	27 533	250	0,9%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	faible baisse : -1%
GUEVIN	54 669	55 291	622	1,1%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	faible hausse : +1%
LOCMINE	53 872	55 876	2 004	3,7%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	faible baisse : -1,8%
MERAND	44 904	45 420	516	1,1%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	faible hausse : +1%
MOREAC	82 833	84 140	1 307	1,6%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	faible baisse : -1%
MOUSTOIR-AC	64 052	62 943	-1 109	-1,7%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	faible baisse : -1%
EVELYS	130 958	130 958	0	0,0%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	faible baisse : -1%
PLUMBLEC	65 156	68 650	3 494	5,4%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	faible baisse : -1%
PLUMBLAU-BIEUZY	128 156	128 999	843	0,7%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	faible hausse : +1%
PLUMBLIN	71 506	73 027	1 521	2,1%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	faible baisse : -1,5%
SAINT-ALLOUESTIRE	16 590	16 885	295	1,8%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	faible baisse : -1,3%
SAINT-BARTHELEMY	34 704	34 819	115	0,3%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	faible hausse : +1%
SAINT-JEAN-BREVELAY	62 973	63 537	564	0,9%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	faible baisse : -1,6%
TOTAL	1 095 305	1 104 105	8 800	0,8%			

Dans le cadre d'une projection à partir des données de 2020, toutes choses égales par ailleurs, les communes connaîtraient des effets très limités à partir de 2023 car la dotation est déterminée pour 60% de son enveloppe à partir de critères physiques comme la longueur de voirie classée, et l'importance de la population des 3-16 ans qui vont limiter les effets de l'évolution du potentiel financier.

Attention la réforme fiscale de 2021 va entraîner une évolution du calcul des indicateurs de richesse des communes avec l'intégration des nouvelles ressources de 2021 à partir de 2022. Ces indicateurs étant toujours calculés sur les données n-1. La loi prévoit d'appliquer un correctif de neutralisation total de la réforme en 2022 qui sera progressivement réduit jusqu'à disparaître en 2028.

	DSRC CIBLE 2020	DSRC CIBLE 2021	EVOLUTION 2021/2020 en €	EVOLUTION 2021/2020 en %	2022 EFFET NOUVELEPCI ANNEE 1	2023 EFFET NOUVELEPCI ANNEE 2	Cible Rang DSRC Cible 2020	Cible 2021 STATUT CIBLE	PROJECTION REALISEE 2023
BAUD	186 245	93 123	-93 122	-50,0%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	9363	Perte en 2021	éligibilité dans les conditions de la simulation
BIGNAN	0	0	0		aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	21633	inéligible	inéligible
BILLO	0	0	0		aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	16115	inéligible	inéligible
BULEON	0	0	0		aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	15116	inéligible	inéligible
CHAPELLE-NEUVE	60 891	67 295	6 404	10,5%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	115	éligible	faible baisse :-2%
GUEHENNO	0	0	0		aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	12220	inéligible	inéligible
GUENIN	87 232	43 616	-43 616	-50,0%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	9668	Perte en 2021	éligibilité dans les conditions de la simulation
LOCMINE	0	0	0		aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	20811	inéligible	inéligible
MELRAND	0	0	0		aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	18465	inéligible	inéligible
MOREAC	0	0	0		aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	29477	inéligible	inéligible
MOUSTOIR-AC	101 741	108 457	6 716	6,6%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	1067	éligible	faible baisse :-1%
EVELLYS	190 926	209 493	18 567	9,7%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	387	éligible	faible baisse :-1%
PLUMELEC	127 389	139 084	11 695	9,2%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	8067	éligible mais rang élevé	risque de perte d'éligibilité à surveiller
PLUMELIAU-BIEJZY	201 459	220 083	18 624	9,2%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	6702	éligible	faible hausse :1%
PLUMELIN	112 113	124 004	11 891	10,6%	aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	1746	éligible	faible baisse :-1,3%
SAINT-AUQUESTRE	0	0	0		aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	26846	inéligible	inéligible
SAINT-BARTHELEMY	0	0	0		aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	12033	inéligible	inéligible à surveiller
SAINT-JEAN-BREVELAY	0	0	0		aucun effet	Effets sur les indicateurs financiers et Attrib. de compens.	18451	inéligible	inéligible
TOTAL	1 067 996	1 005 155	-62 841	-5,9%					

Dans le cadre d'une projection à partir des données de 2020, toutes choses égales par ailleurs, les communes connaîtraient des effets limités à partir de 2023 pour : La Chapelle Neuve (selon les conditions de correction de l'attribution de compensation), Moustoir-Ac, Evellys, Pluméliau, Plumelin.

Un nouvelle éligibilité ressort des simulations pour les communes de BAUD et de GUENIN qui devront être actualisées avec les dernières données nationales sur le classement des communes en 2021.

Un risque de perte d'éligibilité ressort de la simulation pour la commune de PLUMELEC qui devra être actualisée avec les dernières données nationales sur le classement des communes en 2021.

Attention la réforme fiscale de 2021 va entrainer une évolution du calcul des indicateurs de richesse des communes avec l'intégration des nouvelles ressources de 2021 à partir de 2022. Ces indicateurs étant toujours calculés sur les données n-1. La loi prévoit d'appliquer un correctif de neutralisation total de la réforme en 2022 qui sera progressivement réduit jusqu'à disparaître en 2028.

EFFETS DE LA CRÉATION DES NOUVEAUX EPCI en 2022 SUR LA DGF

Dotation forfaitaire	DNP 1 PART PRINCIPALE	DNP 2 PART MAJORATION	DSR BOURG CENTRE	DSR PÉREQUATION	DSR CIBLE
2022					
SANS IMPACT	SANS IMPACT	SANS IMPACT	SANS IMPACT	SANS IMPACT	SANS IMPACT

	Dotation forfaitaire	DNP 1 PART PRINCIPALE	DNP 2 PART MAJORATION	DSR BOURG CENTRE	DSR PÉREQUATION	DSR CIBLE
	2023					
BAUD	SANS IMPACT	ÉVOLUTION FAVORABLE	ÉLIGIBLE EN 2023	ÉVOLUTION FAVORABLE	FAIBLE ÉVOLUTION	POSSIBLE ÉLIGIBILITÉ EN 2023
BIGNAN	SANS IMPACT	FAIBLE BAISSÉ	RESTE INÉLIGIBLE	FAIBLE ÉVOLUTION	FAIBLE ÉVOLUTION	
BILLO	SANS IMPACT	FAIBLE BAISSÉ	RESTE INÉLIGIBLE		FAIBLE ÉVOLUTION	
BULEON	SANS IMPACT	FAIBLE BAISSÉ	RESTE INÉLIGIBLE		FAIBLE ÉVOLUTION	
CHAPELLE-NEUVE	SANS IMPACT	FAIBLE BAISSÉ	ÉLIGIBLE EN 2023		FAIBLE ÉVOLUTION	FAIBLE ÉVOLUTION
GUBHENNO	SANS IMPACT	FAIBLE BAISSÉ	RESTE INÉLIGIBLE		FAIBLE ÉVOLUTION	
GUBENIN	SANS IMPACT	ÉVOLUTION FAVORABLE	ÉLIGIBLE EN 2023		FAIBLE ÉVOLUTION	POSSIBLE ÉLIGIBILITÉ EN 2023
LOCMINE	SANS IMPACT	FAIBLE BAISSÉ	RESTE INÉLIGIBLE	FAIBLE ÉVOLUTION	FAIBLE ÉVOLUTION	
MELRAND	SANS IMPACT	ÉVOLUTION FAVORABLE	ÉLIGIBLE EN 2023		FAIBLE ÉVOLUTION	
MOREAC	SANS IMPACT	FAIBLE BAISSÉ	RESTE INÉLIGIBLE	BAISSE MOYENNE	FAIBLE ÉVOLUTION	
MOUSTOIR-AC	SANS IMPACT	FAIBLE BAISSÉ	RESTE INÉLIGIBLE		FAIBLE ÉVOLUTION	FAIBLE ÉVOLUTION
EVELLYS	SANS IMPACT	FAIBLE BAISSÉ	RESTE INÉLIGIBLE	FAIBLE ÉVOLUTION	FAIBLE ÉVOLUTION	FAIBLE ÉVOLUTION
PLUMÉLEC	SANS IMPACT	FAIBLE BAISSÉ	RESTE INÉLIGIBLE	FAIBLE ÉVOLUTION	FAIBLE ÉVOLUTION	RISQUE D'INÉLIGIBILITÉ EN 2023 À SURVEILLER
PLUMÉJAU-BIEUZY	SANS IMPACT	ÉVOLUTION FAVORABLE	ÉLIGIBLE EN 2023	ÉVOLUTION FAVORABLE	FAIBLE ÉVOLUTION	FAIBLE ÉVOLUTION
PLUMÉJIN	SANS IMPACT	FAIBLE BAISSÉ	RESTE INÉLIGIBLE	FAIBLE ÉVOLUTION	FAIBLE ÉVOLUTION	FAIBLE ÉVOLUTION
SAINT-ALLOUËSTRE	SANS IMPACT	FAIBLE BAISSÉ	RESTE INÉLIGIBLE		FAIBLE ÉVOLUTION	
SAINT-BARTHELEMY	SANS IMPACT	ÉVOLUTION FAVORABLE	ÉLIGIBLE EN 2023		FAIBLE ÉVOLUTION	INÉLIGIBILITÉ À SURVEILLER
SAINT-JEAN-BREVELAY	SANS IMPACT	POSSIBLE PÉRIE	RESTE INÉLIGIBLE	FAIBLE ÉVOLUTION	FAIBLE ÉVOLUTION	

1- L'ATTRIBUTION DE COMPENSATION DANS LE CADRE DE BAUD CC 2

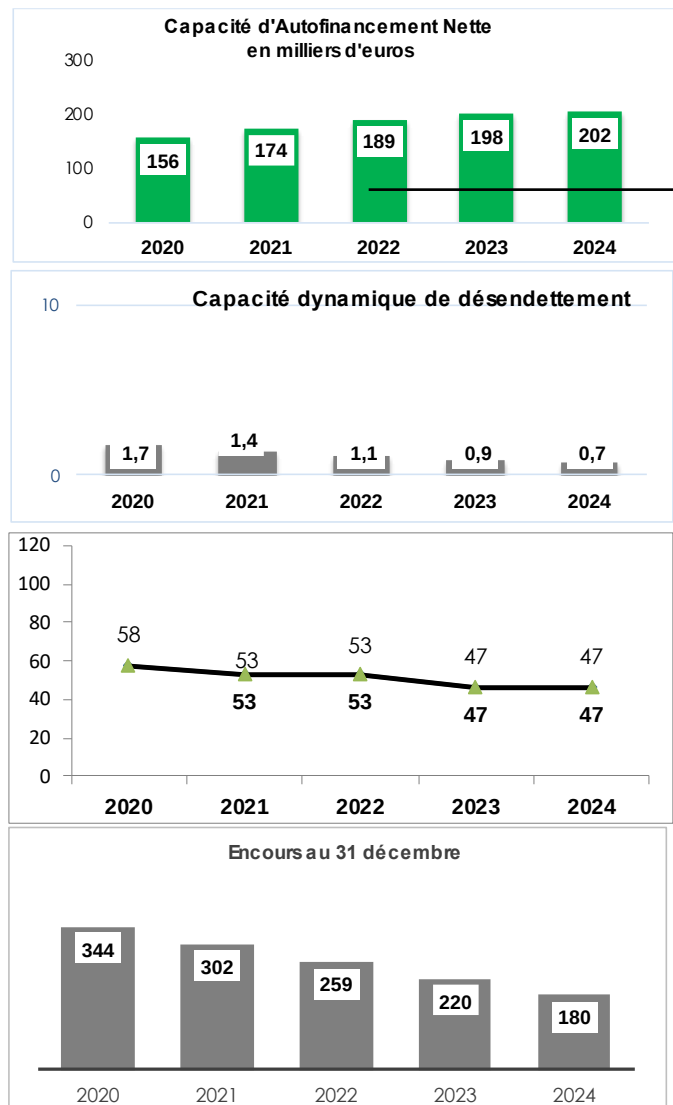
	2020		AC 2020	AC 2020	2021				AC 2021
	voirie	annuite	PREVISIONNELLE	DEFINITIVE	voirie	annuite	ALSH	mutualisation	PREVISIONNELLE
BAUD CC 2									
BAUD	-8 082		201 995,12	201 995,12	-8 082				193 913
CHAPELLE-NEUVE	-1 701	2 775	-321 033,89	-313 115,40	-1 701	2514,63	1873,87	-26000	-336 428
GUENIN	-2 347		-56 504,22	-56 504,22	-2 347				-58 851
MELRAND	-2 864		136 886,29	136 886,29	-2 864				134 022
PLUMELIAU-BIEUZY	-6 980		63 090,28	63 090,28	-6 980				56 110
SAINT-BARTHELEMY	-2 192		-8 636,16	-8 636,16	-2 192				-10 828
TOTAL BAUD CC 2	-24 167	2 775	15 797	23 716	-24 167	2 515	1 874	-26 000	-22 062

	AC 2021	AC 2022
	PREVISIONNELLE	PREVISIONNELLE
BAUD CC 2		
BAUD	193 913	193 913
CHAPELLE-NEUVE	-336 428	-76 428
GUENIN	-58 851	-58 851
MELRAND	134 022	134 022
PLUMELIAU-BIEUZY	56 110	56 110
SAINT-BARTHELEMY	-10 828	-10 828
TOTAL BAUD CC 2	-22 062	237 938
	2021	2022
AC POSITIVES	384 045	384 045
AC NEGATIVES	-406 107	-146 107
TOTAL	-22 062	237 938

Le coût 2021 de la mutualisation est estimé à : 259 K€

- **166 K€** pour le coût des agents dédiés à la commune (agents à temps non complet pour le responsable administratif et l'agent technique)
- **Et 93 K€ de prestations mutualisées avec :**
 - services supports administratifs (finances/ressources humaines-marchés publics): 19 K€
 - services techniques : voirie : 22 K€
 - services techniques : espaces verts : 44 K€
 - services techniques : bâtiments : 8 K€

SIMULATION N° 1 ANALYSE FINANCIERE MARS 2021 dans CMC



Les résultats des simulations sont très proches compte tenu de la neutralisation de l'attribution de compensation relative à la mutualisation et à la conservation de la fraction cible de la dotation de solidarité rurale, toutes choses égales par ailleurs.

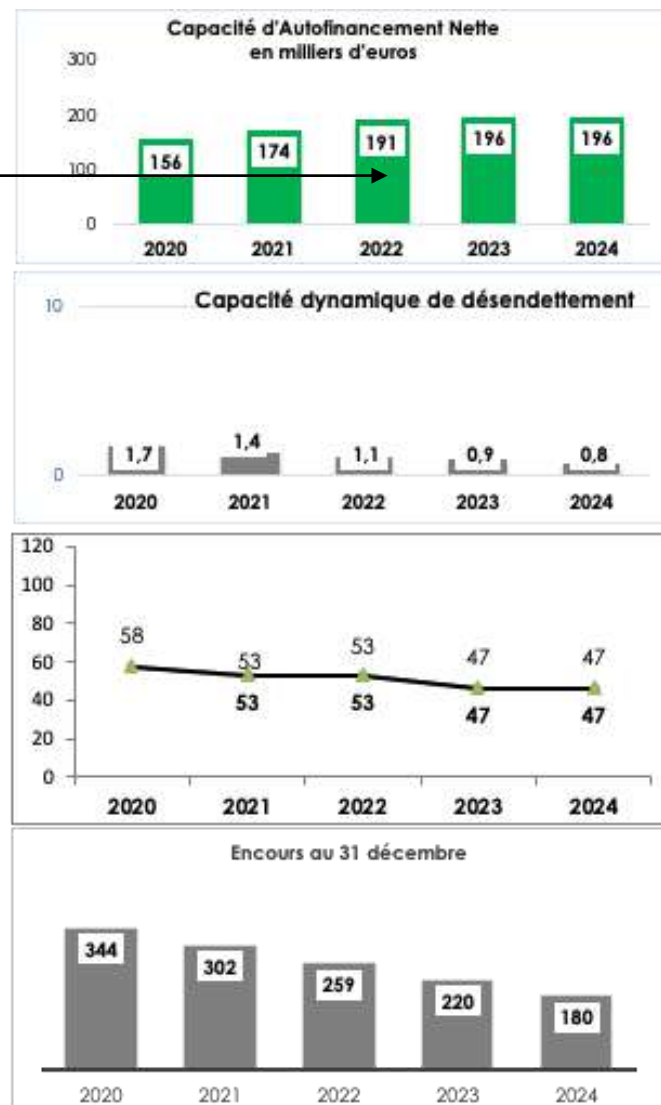
Les conditions de la simulation 1 :

- Membre de CMC
- Mutualisation de la totalité des services
- pression fiscale stable
- DSC et FPIC stables sur la période

Les conditions de la simulation 2 :

- Membre de BAUD CC2
- Personnel propre simulé à 200 K€ et charges à caractère général abondées de 60 K€
- pression fiscale stable
- DSC et FPIC stables sur la période

SIMULATION N° 2 ANALYSE FINANCIERE AVEC BAUD CC2 EN 2022 sans mutualisation



1- L'ATTRIBUTION DE COMPENSATION

2- LA DOTATION DE SOLIDARITE

3-LES CHARGES DE L'ADS – SERVICE COMMUN

**4- LES REMBOURSEMENTS DE LA MUTUALISATION NON INTEGRES DANS
L'ATTRIBUTION DE COMPENSATION**

AC de l'année (prévisionnelle)	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021
CA	CA	CA	CA	CA	
BAUD	309 378	153 213	210 078	201 995	193 913
BIGNAN	644 900	680 885	587 265	582 870	578 476
BILLO	-3 717	-23 512	-30 882	-31 689	-42 760
BULEON	44 895	-969	2 347	1 425	503
EVELLYS	-768 697	-705 783	-784 214	-866 050	-813 803
GUEHENNO	22 557	-25 832	-47 529	-49 053	-120 374
GUENIN	-10 062	-68 923	-54 157	-56 504	-58 851
LA CHAPELLE NEUVE	-245 505	-285 288	-277 500	-321 034	-336 428
LOCMINE	881 881	930 677	918 974	925 233	958 344
MELRAND	139 176	101 103	139 751	136 886	134 022
MOREAC	1 990 450	2 057 906	1 914 382	1 908 437	1 902 491
MOUSTOIR AC	-324 920	-330 204	-391 976	-419 075	-425 420
PLUMELEC	59 216	51 865	-9 100	-13 444	-17 789
PLUMELIAU-BIEUZY (*)	28 507	16 550	70 071	63 090	56 110
PLUMELIN	-420 642	-464 613	-414 619	-450 619	-524 893
ST ALLOUESTRE	241 598	236 870	218 039	216 918	215 797
ST BARTHELEMY	-2 287	-21 602	-6 445	-8 636	-10 828
ST JEAN BREVELAY	366 072	320 340	284 997	281 260	277 522
TOTAL	2 952 800	2 622 683	2 329 481	2 102 009	1 966 032

(*) commune nouvelle 2018

Attribution de compensation positive
correspond à une charge pour la communauté enregistrée au compte 739211.

Attribution de compensation négative
correspond à une recette pour la communauté enregistrée au compte 73211.

AC POSITIVES	4 728 630	4 549 409	4 345 903	4 318 115	4 317 178
AC NEGATIVES	-1 775 830	-1 926 727	-2 016 422	-2 216 105	-2 351 146

(*) Un effet retraitement de Pluméliau-Bieuzy en 2017-2018 va créer un écart sur la ventilation des données par rapport aux comptes administratif

AC réelles (appliquée après régularisation)	2 017	2 018	2 019	2 020
BAUD	309 378	153 213	210 078	201 995
BIGNAN	644 900	680 885	587 265	582 870
BILLO	-3 717	-23 512	-30 882	-4 875
BULEON	44 895	-969	2 347	1 425
EVELLYS	-617 882	-732 483	-836 901	-767 789
GUEHENNO	22 557	-25 832	-47 529	-49 053
GUENIN	-10 062	-68 923	-54 157	-56 504
LA CHAPELLE NEUVE	-239 741	-272 079	-322 108	-313 115
LOCMINE	989 495	930 677	918 974	925 233
MELRAND	139 176	101 103	139 751	136 886
MOREAC	1 990 450	2 057 906	1 914 382	1 908 437
MOUSTOIR AC	-303 588	-336 573	-418 883	-410 607
PLUMELEC	59 216	51 865	-9 100	-13 444
PLUMELIAU-BIEUZY (*)	28 507	16 550	70 071	63 090
PLUMELIN	-435 045	-412 288	-447 260	-491 723
ST ALLOUESTRE	241 598	236 870	218 039	216 918
ST BARTHELEMY	-2 287	-21 602	-6 445	-8 636
ST JEAN BREVELAY	366 072	320 340	284 997	281 260
TOTAL	3 223 923	2 655 148	2 172 638	2 202 367

(*) commune nouvelle 2018

L'Attribution de compensation du premier tableau dite « prévisionnelle » correspond aux données enregistrées au compte administratif de l'année.

Mais dans le cadre de la mutualisation le niveau de la dépense réelle n'est pas connu l'année n, une régularisation est alors effectuée à partir des données dites « réelles » de l'année n-1 et impactée aux communes concernées en n+1 à partir de 2018 :

Compte 73928 (dépense)
Compte 7328 (recette)

Ecart AC réelles / prévisionnelles	271 123	32 464,87	-156 843	100 358
------------------------------------	---------	-----------	----------	---------

AC de l'année (prévisionnelle)	2 017	2 018	2 019	2 020	2 021
	CA	CA	CA	CA	
BAUD	309 378	153 213	210 078	201 995	193 913
BIGNAN	644 900	680 885	587 265	582 870	578 476
BILLO	-3 717	-23 512	-30 882	-31 689	-42 760
BULEON	44 895	-969	2 347	1 425	503
EVELLYS	-768 697	-705 783	-784 214	-866 050	-813 803
GUEHENNO	22 557	-25 832	-47 529	-49 053	-120 374
GUEVIN	-10 062	-68 923	-54 157	-56 504	-58 851
LA CHAPELLE NEUVE	-245 505	-285 288	-277 500	-321 034	-336 428
LOCMINE	881 881	930 677	918 974	925 233	958 344
MELRAND	139 176	101 103	139 751	136 886	134 022
MOREAC	1 990 450	2 057 906	1 914 382	1 908 437	1 902 491
MOUSTOIR AC	-324 920	-330 204	-391 976	-419 075	-425 420
PLUMIEC	59 216	51 865	-9 100	-13 444	-17 789
PLUMELIAU-BIEUZY (*)	28 507	16 550	70 071	63 090	56 110
PLUMELIN	-420 642	-464 613	-414 619	-450 619	-524 893
ST ALLOUESTRE	241 598	236 870	218 039	216 918	215 797
ST BARTHELEMY	-2 287	-21 602	-6 445	-8 636	-10 828
ST JEAN BREVELAY	366 072	320 340	284 997	281 260	277 522
TOTAL	2 952 800	2 622 683	2 329 481	2 102 009	1 966 032

(*) commune nouvelle 2018

Le tableau ci-dessous montre les corrections des attributions de compensations de 2017 à 2021 avec les compétences concernées et les effets de la mutualisation.

Les tableaux ci-après présentent les impacts dans le détail pour chaque commune.

EVOLUTION AC prévisionnelles N/N-1

	2 018	2 019	2 020	2 021	Evolution 2020/2017	Evolution 2021/2017
BAUD	-156 165	56 864	-8 082	-8 082	-107 383	-115 465
BIGNAN	35 985	-93 620	-4 394	-4 394	-62 030	-66 424
BILLO	-19 795	-7 370	-807	-11 071	-27 972	-39 043
BULEON	-45 864	3 316	-922	-922	-43 470	-44 392
EVELLYS	62 914	-78 431	-81 837	52 247	-97 354	-45 107
GUEHENNO	-48 389	-21 697	-1 524	-71 321	-71 610	-142 931
GUEVIN	-58 861	14 766	-2 347	-2 347	-46 442	-48 789
LA CHAPELLE NEUVE	-39 783	7 789	-43 534	-15 394	-75 528	-90 923
LOCMINE	48 796	-11 703	6 259	33 111	43 352	76 462
MELRAND	-38 073	38 648	-2 864	-2 864	-2 290	-5 154
MOREAC	67 456	-143 524	-5 946	-5 946	-82 013	-87 959
MOUSTOIR AC	-5 284	-61 772	-27 098	-6 345	-94 155	-100 500
PLUMIEC	-7 351	-60 965	-4 344	-4 344	-72 660	-77 005
PLUMELIAU-BIEUZY (*)	-11 957	53 521	-6 980	-6 980	34 583	27 603
PLUMELIN	-43 971	49 994	-36 000	-74 274	-29 977	-104 251
ST ALLOUESTRE	-4 728	-18 832	-1 121	-1 121	-24 680	-25 801
ST BARTHELEMY	-19 315	15 158	-2 192	-2 192	-6 349	-8 541
ST JEAN BREVELAY	-45 732	-35 343	-3 738	-3 738	-84 812	-88 550
TOTAL	-330 117	-293 202	-227 472	-135 977	-850 791	-986 768

Voirie anc système

Voirie
régulation nouvea
mécanisme

Voirie
régulation nouvea
mécanisme

Voirie
régulation nouvea
mécanisme

Transports scolaires
année double

Transports scolaires
régulation une année

Piscine des scolaires
Mutualisation
GEMA

Mutualisation

Mutualisation

Mutualisation

entretien des ZA
neutralisation baud
Annuité emprunt 2008
IFER
portage de repas

Annuité emprunt 2008

portage de repas

CIASBAUD

Annulation emprunt 2008

Annulation emprunt 2009
ALSH

	AC 2017	AC 2017	2018					AC 2018	AC 2018
	PREVISIONNELLE	DEFINITIVE	piscine scol.	transp scol double	voirie	corr. spécifiques	annuite emprunt	PREVISIONNELLE	DEFINITIVE
BAUD CC 2									
BAUD	309 378	309 378	-16 072	-59 868	-58 577	-21 648		153 213,36	153 213,36
CHAPELLE-NEUVE	-245 505	-239 741	0		-48 323		2 775	-285 288,34	-272 078,83
GUENIN	-10 062	-10 062	-2 690	-23 048	-40 746	7 622		-68 923,00	-68 923,00
MELRAND	139 176	139 176	-2 043	-26 968	-9 062			101 102,91	101 102,91
PLUMELIAU-BIEUZY	28 507	28 507	-7 232	-57 002	52 276	0		16 549,84	16 549,84
SAINT-BARTHELEMY	-2 287	-2 287	-1 230	-15 439	-2 646			-21 602,42	-21 602,42
TOTAL BAUD CC 2	219 207	224 971	-29 267	-182 323	-107 078	-14 026	2 775	-104 948	-91 738

	2019						AC 2019	AC 2019
	voirie	annuite	transp scol	transp scol	CIAS	mutualisatio	PREVISIONNELLE	DEFINITIVE
BAUD CC 2								
BAUD	-8 082		29 934	3 177	31 836		210 077,60	210 077,60
CHAPELLE-NEUVE	-1 701	-2 775		5 456		-6 400	-277 499,63	-322 107,83
GUENIN	-2 347		11 524	-1 739	7 327		-54 157,44	-54 157,44
MELRAND	-2 864		13 484	6 799	21 229		139 750,66	139 750,66
PLUMELIAU-BIEUZY	-6 980		28 501	5 726	26 274		70 070,60	70 070,60
SAINT-BARTHELEMY	-2 192		7 719	2 841	6 790		-6 444,53	-6 444,53
TOTAL BAUD CC 2	-24 167	-2 775	91 162	22 260	93 456	-6 400	81 797	37 189

	2020		AC 2020	AC 2020	2021				AC 2021
	voirie	annuite	PREVISIONNELLE	DEFINITIVE	voirie	annuite	ALSH	mutualisatio	PREVISIONNELLE
BAUD CC 2									
BAUD	-8 082		201 995,12	201 995,12	-8 082				193 913
CHAPELLE-NEUVE	-1 701	2 775	-321 033,89	-313 115,40	-1 701	2514,63	1873,87	-26000	-336 428
GUENIN	-2 347		-56 504,22	-56 504,22	-2 347				-58 851
MELRAND	-2 864		136 886,29	136 886,29	-2 864				134 022
PLUMELIAU-BIEUZY	-6 980		63 090,28	63 090,28	-6 980				56 110
SAINT-BARTHELEMY	-2 192		-8 636,16	-8 636,16	-2 192				-10 828
TOTAL BAUD CC 2	-24 167	2 775	15 797	23 716	-24 167	2 515	1 874	-26 000	-22 062

Les données de LA CHAPELLE NEUVE devront être corrigées de l'effet de suppression de la mutualisation à partir de 2022.

		AC 2017	AC 2017	2018							AC 2018	AC 2018	
		PREVISIONNELLE	DEFINITIVE	GEMA	piscine scol.	ZA	transp scol	voirie	annuite	IFER	port. Repas	PREVISIONNELLE	DEFINITIVE
CMC 2													
BIGNAN		644 900	644 900	-3 162	-9 100		-24 106	60 429		6 216	5 708	680 885	680 885
BILLO		-3 717	-3 717	-486			-17 683	-4 615			2 990	-23 512	-23 512
BULEON		44 895	44 895	-672			-44 400	-1 063			272	-969	-969
GUEHENNO		22 557	22 557	-1 066	0	-459	-32 022	-1 6 473	0	0	1 631	-25 832	-25 832
LOCMINE		881 881	989 495			-2 058		-66 619	9 859			930 677	930 677
MOREAC		1 990 450	1 990 450	-502	-7 957	-6 911	0	82 827	0	0	0	2 057 906	2 057 906
MOUSTOIR-AC		-324 920	-303 588	-334	0	0	0	-29 582	3 299	0	0	-330 204	-336 573
EVELLYS		-768 697	-617 882	0	0	-41	0	-98 365	10 505	0	0	-705 783	-732 483
PLUMIEC		59 216	59 216	-3 557	0	-535	-62 388	50 703	0	0	8 426	51 865	51 865
PLUMELIN		-420 642	-435 045	0	0	0	0	-33 116	3 549	0	0	-464 613	-412 288
SAINT-ALLOUESTRE		241 598	241 598	-743	-3 500	0	-13 260	-12 412	0	23 828	1 359	236 870	236 870
SAINT-JEAN-BREVELAY		366 072	366 072	-3 654	-12 600	-223	-82 086	46 036	0	0	6 795	320 340	320 340
TOTAL CMC 2		2 733 594	2 998 952	-14 176	-33 157	-10 227	-275 946	-22 251	27 213	30 044		2 727 631	2 746 886

		2019							AC 2019	AC 2019
		mutualisati	voirie	annuite	transp	port. Repas	CIAS	transp scol	PREVISIONNELLE	DEFINITIVE
CMC 2										
BIGNAN			-1 06 561		12 053	4 077		-3 190	587 265	587 265
BILLO			-19 577		8 842	2 136		1 230	-30 882	-30 882
BULEON			-22 360		22 200	194		3 282	2 347	2 347
GUEHENNO			-36 960		16 011	1 165		-1 913	-47 529	-47 529
LOCMINE			-3 600	-9 859	0	0		1 756	918 974	918 974
MOREAC			-1 44 179		0	0		655	1 914 382	1 914 382
MOUSTOIR-AC	-34 600		-3 491	-3 299	0	0		-14 013	-391 976	-418 883
EVELLYS	-49 500		-6 655	-10 505	0	0		14 929	-784 214	-836 901
PLUMIEC			-105 348		31 194	6 018		7 171	-9 100	-9 100
PLUMELIN			-3 908	-3 549	0	0		5 127	-414 619	-447 260
SAINT-ALLOUESTRE			-27 173		6 630	971		741	218 039	218 039
SAINT-JEAN-BREVELAY			-90 639		41 043	4 853		9 399	284 997	284 997
TOTAL CMC 2		-84 100	-570 450	-27 213	137 973	19 414	0	25 174	2 247 684	2 135 449

	2020			AC 2020	AC 2020	2021				AC 2021				
	mutualisation	voirie	annuite	PREVISIONNELLE	DEFINITIVE	mutualisation	voirie	annuite	ALSH	PREVISIONNELLE				
CMC 2														
BIGNAN	-33 000	-4394,32	9858,8	582 870	582 870	-37 078	-4 394	8 933	27 778	578 476				
BILLO		-807,29		-31 689	-4 875		-807			-42 760				
BULEON		-922,06		1 425	1 425		-922			503				
GUEHENNO		-1524,17		-49 053	-49 053		-69 797			-1 524	-120 374			
LOCMINE		-3599,88		925 233	925 233		-3 600			958 344				
MOREAC		-5945,6		1 908 437	1 908 437		-5 946			1 902 491				
MOUSTOIR-AC		-3491,06		3299,21	-419 075		-410 607			-27 000	-3 491	2 989	12 689	-425 420
EVELLYS		-6654,51		10505,34	-866 050		-767 789			-65 000	-6 655	9 601	16 040	-813 803
PLUMIEC		-4344,3		-13 444	-13 444		-4 344			-17 789				
PLUMELIN		-3908,4		3549,28	-450 619		-491 723			-50 500	-3 908	3 134	18 104	-524 893
SAINT-ALLOUESTRE	-1 120,56		216 918	216 918		-1 121			215 797					
SAINT-JEAN-BREVELAY	-3737,73		281 260	281 260		-3 738			277 522					
TOTAL CMC 2	-36 000	-40 450	27 213	2 086 212	2 178 652	-249 375	-40 450	24 657	74 610	1 988 095				

BAUD CC 2

2017	2018	2019	2020
------	------	------	------

BAUD	45 753	45 753	45 753	45 753
BIGNAN	25 348	25 348	25 348	25 348
BILLO	20 952	20 952	20 952	20 952
BULÉON	17 648	17 648	17 648	17 648
EVELLYS	38 142	38 142	38 142	38 142
GUÉHENNO	21 536	21 536	21 536	21 536
GUENIN	25 028	25 028	25 028	25 028
LA CHAPELLE NEUVE	24 080	24 080	24 080	24 080
LOCMINE	26 636	26 636	26 636	26 636
MELRAND	23 190	23 190	23 190	23 190
MOREAC	19 655	19 655	19 655	19 655
MOUSTOIRAC	26 827	26 827	26 827	26 827
PLUM ELEC	35 400	35 400	35 400	35 400
PLUMELIAU-BIEUZY	59 779	59 779	59 779	59 779
PLUMELIN	32 123	32 123	32 123	32 123
ST ALLOUESTRE	10 849	10 849	10 849	10 849
SAINT BARTHELEMY	23 989	23 989	23 989	23 989
ST JEAN BRÉVELAY	28 068	28 068	28 068	28 068

TOTAL	505 000	505 000	505 000	505 000
--------------	----------------	----------------	----------------	----------------

BAUD CC 2	2020	Poids
BAUD	45 753	9%
CHAPELLE-NEUVE	24 080	5%
GUENIN	25 028	5%
MELRAND	23 190	5%
PLUMELIAU-BIEUZY	59 779	12%
SAINT-BARTHELEMY	23 989	5%

TOTAL BAUD CC 2	201 818	40,0%
------------------------	----------------	--------------

CMC 2	2020	Poids
BIGNAN	25 348	5%
BILLO	20 952	4%
BULEON	17 648	3%
GUEHENNO	21 536	4%
LOCMINE	26 636	5%
MOREAC	19 655	4%
MOUSTOIR-AC	26 827	5%
EVELLYS	38 142	8%
PLUMELEC	35 400	7%
PLUMELIN	32 123	6%
SAINT-ALLOUESTRE	10 849	2%
SAINT-JEAN-BREVELAY	28 068	6%

TOTAL CMC 2	303 182	60%
--------------------	----------------	------------

CMC 2

La loi de finances pour 2020 abroge l'article 1609 nonies C du CGI sur la partie de la DSC et crée un article L.5211-28-4 dans le CGCT :

La DSC doit tenir compte de l'écart de revenu/habitant au revenu moyen de l'EPCI et de l'insuffisance de potentiel financier / hab. au regard du potentiel moyen de l'EPCI.

Les 2 critères sont pondérés par la population totale et sont utilisés à hauteur d'au moins 35% de la répartition. Des critères complémentaires peuvent être choisis.

BAUD CC 2

	2017	2018	2019	2020
BAUD	20 010	21 160	14 523	18 929
BIGNAN	8 430	7 452	8 788	9 429
BILLO	0	92	1 271	1 591
BULEON	1 334	1 392	1 306	1 591
CHAPELLE-NEUVE	2 461	2 967	3 871	5 213
GUEHENNO	2 151	2 036	2 173	2 791
GUENIN	6 015	5 658	7 517	6 092
LOCMINE	13 697	13 064	13 977	13 573
MELRAND	4 186	4 968	6 531	5 403
MOREAC	7 050	9 729	8 146	12 754
MOUSTOIR-AC	6 624	5 911	7 648	8 372
EVELLYS	10 166	10 695	9 381	10 213
PLUMELEC	6 774	7 119	7 588	9 916
PLUMELIAU-BIEUZY	14 364	13 789	15 544	16 863
PLUMELIN	11 914	8 487	11 816	10 414
SAINT-ALLOUESTRE	1 380	1 967	2 209	3 563
SAINT-BARTHELEMY	4 669	3 577	4 251	4 762
SAINT-JEAN-BREVELAY	7 004	6 153	6 496	10 474
TOTAL	128 225	126 213	133 036	151 941



BAUD CC 2	2020	Poids
BAUD	18 929	12%
CHAPELLE-NEUVE	5 213	3%
GUENIN	6 092	4%
MELRAND	5 403	4%
PLUMELIAU-BIEUZY	16 863	11%
SAINT-BARTHELEMY	4 762	3%

TOTAL BAUD CC 2	57 261	37,7%
------------------------	---------------	--------------

CMC 2	2020	Poids
BIGNAN	9 429	6%
BILLO	1 591	1%
BULEON	1 591	1%
GUEHENNO	2 791	2%
LOCMINE	13 573	9%
MOREAC	12 754	8%
MOUSTOIR-AC	8 372	6%
EVELLYS	10 213	7%
PLUMELEC	9 916	7%
PLUMELIN	10 414	7%
SAINT-ALLOUESTRE	3 563	2%
SAINT-JEAN-BREVELAY	10 474	7%

TOTAL CMC 2	94 679	62,3%
--------------------	---------------	--------------

CMC 2

LES REMBOURSEMENTS DE LA MUTUALISATION NON INTEGRES DANS L'ATTRIBUTION DE COMPENSATION

Extraction de la comptabilité

COMPTE 70845

	2017	2018	2019	2020
01050301 - BIGNAN			12 013	
01050302 - BILLIO			1 207	33 182
01050303 - BULEON			595	
01050304 - GUEHENNO			1 304	63 281
01050305 - MOREAC			4 026	
01050306 - PLUMELEC			3 159	
01050307 - ST ALLOUESTRE			1 347	
01050308 - ST JEAN BREVELAY			7 510	
030804 - TA - BIGNAN	7 421	4 243	3 563	
030805 - TA - BILLIO	4 607			
030806 - TA - BULEON	2 001	996	1 083	
03080702 - TA - NAIZIN	1 475	406	1 623	
03080703 - TA - REMUNGOL			2 665	
030808 - TA - GUEHENNO	4 910	1 452		
030811 - TA - LOCMIINE		136 812	290 093	290 176
030813 - TA - MOREAC	0		1 853	
030814 - TA - MOUSTOIR AC			2 451	
030815 - TA - PLUMELEC	8 527	3 672	1 283	
030818 - TA - SAINT ALLOUESTRE	3 460	2 297	770	
030820 - TA - SAINT JEAN BREVELAY	17 021	1 658	5 130	
030821 - TA - AUTRES COLLECTIVITES	12 500	-12 500		
TOTAL	61 921	139 036	341 674	386 639

Les montants de la mutualisation seront prélevés à partir de 2021 sur les attributions de compensation de BILLIO et GUEHENNO.

Elle concerne à partir de 2020 uniquement 3 communes.

Le compte 70875 intègre la facturation du matériel utilisé dans le cadre de la mutualisation avec un remboursement de 23 200 € de la commune de Locminé pour les exercices 2019 et 2020.

1 - Evaluation de la capacité financière des nouveaux EPCI

2 - Evaluation des incidences financières pour les communes membres

3 - Répartition de l'actif et du passif

1- ENSEMBLE DES COMPTES DE GESTION

ACTIF

PASSIF

COMPTE DE GESTION 2020	ACTIF BRUT	AMORTISSEMENTS	ACTIF NET	EMPRUNTS	SUBVENTIONS	FCTVA
BUDGET PRINCIPAL	81 125 903	7 578 001	73 547 901	4 870 344	15 209 335	10 559 670
ORDURES MENAGERES	13 015 471	3 707 639	9 307 832	1 809 475	787 181	1 505 563
SPANC	762 453	474 886	287 567	45 979	108 393	113 518
OFFICE DE TOURISME	23 026	8 755	14 271	0	0	1 975
PEPINIERES	9 403 345	629 679	8 773 666	4 060 327	1 242 826	0
ZAE	599 904	19 779	580 125	5 176 529	994 538	0
STATION GNV	648 967	0	648 967	0	393 989	0
TOTAL TOUS BUDGETS	105 579 069	12 418 739	93 160 330	15 962 655	18 736 262	12 180 726

2- COMPTE DE GESTION DU BUDGET PRINCIPAL

BUDGET PRINCIPAL	Compte de gestion						Compte administratif
	ACTIF BRUT	AMORTISSEMENTS	ACTIF NET	EMPRUNTS	SUBVENTIONS	FCTVA	DEPENSES D'INV. individualisées
2017	64 450 430	6 184 651	58 265 779	5 028 608	13 521 531	8 032 752	2 812 676,38
2018	68 668 484	6 988 185	61 680 299	4 460 137	13 787 806	8 498 900	4 398 112,87
2019	74 631 154	7 319 359	67 311 795	4 715 682	14 904 394	9 622 326	7 544 306,24
2020	81 125 903	7 578 001	73 547 901	4 870 344	15 209 335	10 559 670	8 291 502

TOTAL 2017 à 2020

23 046 597,46

Le tableau n° 2 ci-dessus reprend les données du compte de gestion 2020 du budget principal avec :

- Actif brut immobilisé et net au 31/12/2020
- Encours de la dette au 31/12/2020
- Subventions et FCTVA au 31/12/2020

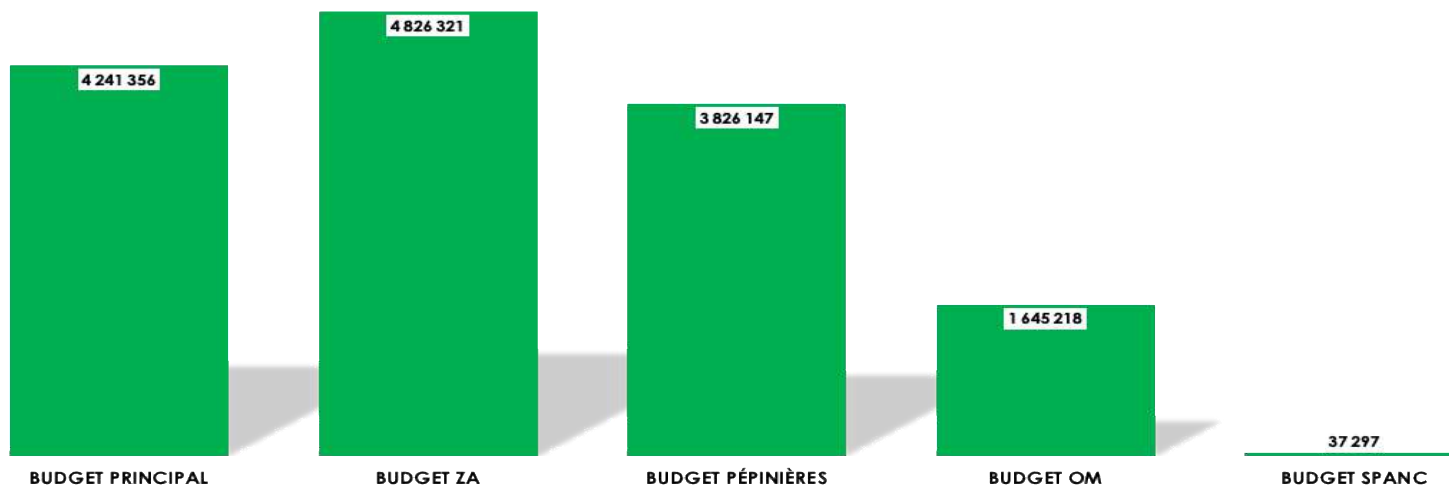
- Les opérations d'investissements réalisées entre 2017 et 2020 ont été territorialisées à partir des comptes administratifs

- La répartition devra être réalisée avec les données du dernier compte administratif de CMC soit 2021

Encours au 31/12/2020



Encours au 31/12/2021



BUDGET GENERAL+BUDGETS ANNEXES

2020	FONCTIONNEMENT				
	DEPENSES	RECETTES	RESULTAT EXERCICE	RESULTAT n-1 (002)	RESULTAT CUMULE
BUDGET PRINCIPAL	20 590 949	24 578 771	3 987 822	7 240 129	11 227 951
ORDURES MÉNAGÈRES	4 463 778	4 094 817	-368 961	419 911	50 950
SPANC	664 513	559 326	-105 186	275 108	169 922
OFFICE DE TOURISME	149 081	149 164	83	0	83
PEPINIÈRES	371 631	456 246	84 614	0	84 614
ZAE	9 328 851	12 289 805	2 960 954	2 981 355	5 942 309
STATION GNV	2 601	18 702	16 101	0	16 101
TOTAL BUDGETS ANNEXES	14 980 455	17 568 059	2 587 605	3 676 373	6 263 978
TOTAL TOUS BUDGETS	35 571 403,23	42 146 830,11	6 575 426,88	10 916 502,32	17 491 929,20

2020	INVESTISSEMENT					RESULTAT DE CLOTURE
	DEPENSES	RECETTES	RESULTAT EXERCICE	RESULTAT n-1 (001)	RESULTAT CUMULE	
BUDGET PRINCIPAL	9 870 998	8 313 066	-1 557 932	-1 636 309	-3 194 241	8 033 710
ORDURES MÉNAGÈRES	2 027 709	1 393 316	-634 392	160 178	-474 214	-423 265
SPANC	812 691	826 985	14 295	-102 711	-88 416	81 505,31
OFFICE DE TOURISME	12 358	5 152	-7 205	990	-6 215	-6 132
PEPINIÈRES	1 404 014	3 841 360	2 437 346	-2 504 057	-66 712	17 903
ZAE	11 852 206	12 891 425	1 039 219	-7 702 984	-6 663 765	-721 457
STATION GNV	15 238	14 758	-480	-28 926	-29 406	-13 305
TOTAL BUDGETS ANNEXES	16 124 214	18 972 996	2 848 782	-10 177 510	-7 328 728	-1 064 750
TOTAL TOUS BUDGETS	25 995 211,95	27 286 061,80	1 290 849,85	-11 813 819,30	-10 522 969,45	6 968 960

Les principes de la répartition :

1- les biens meubles et immeubles apportés par les EPCI dans le cadre de la fusion sont restitués aux anciens EPCI.

2-Les biens meubles ou immeubles acquis ou réalisés postérieurement à la fusion sont répartis entre les EPCI. Il en va de même pour le solde de l'encours de la dette

En vertu du principe de spécialité territoriale, nous retenons que les biens meubles et immeubles et l'encours de la dette y afférent soient transférés à l'EPCI d'implantation.

3- Les excédents budgétaires sont répartis entre les EPCI.

4- Ni la loi, ni la doctrine ne fixe de critères de répartition. Dès lors qu'aucune disposition normative n'encadre les modalités de la répartition, il appartient aux parties concernées de déterminer la clé de répartition.

5-A défaut d'accord la répartition est fixée par arrêté du préfet.

BUDGET PRINCIPAL

3- LES BIENS MEUBLES ET IMMEUBLES APPORTES PAR LES EPCI (budget principal)

71

1- les biens meubles et immeubles apportés par les EPCI dans le cadre de la fusion sont restitués aux anciens EPCI.

Tous les actifs qui préexistaient à la fusion au 31 décembre 2016 dans le patrimoine de BAUD COMMUNAUTE, LOCMINE COMMUNAUTE et SAINT JEAN COMMUNAUTE et qui subsistent sont restitués aux 2 nouveaux EPCI issus de la scission.

COMPTEDEGESTION 2016 BAUD CC	ACTIF BRUT	AMORTISSEMENTS	ACTIF NET	EMPRUNTS	SUBVENTIONS	FCTVA
BUDGET PRINCIPAL	21 013 915	1 390 127	19 623 788	1 605 222	3 989 072	2 426 647
ECOLE DE MUSIQUE	3 654 086	146 494	3 507 592	586 411	1 534 156	548 508
TRANSPORTS SCOLAIRES	56 437	16 160	40 278	0	0	3 471
TOTAL BAUD CC	24 724 438	1 552 781	23 171 658	2 191 633	5 523 228	2 978 626

COMPTEDEGESTION 2016 SAINTJEAN CC	ACTIF BRUT	AMORTISSEMENTS	ACTIF NET	EMPRUNTS	SUBVENTIONS	FCTVA
BUDGET PRINCIPAL SAINT JEAN CC 2016	7 315 565	1 031 252	6 284 312	869 861	2 063 094	949 245

COMPTEDEGESTION 2016 LOCMINECC	ACTIF BRUT	AMORTISSEMENTS	ACTIF NET	EMPRUNTS	SUBVENTIONS	FCTVA
BUDGET PRINCIPAL LOCMINE CC	29 871 882	2 775 800	27 096 082	2 545 513	5 662 729	3 662 692
TRANSPORTS SCOLAIRES LOCMINE CC	1 260	840	420	0	0	199
TOTAL LOCMINE CC	29 873 141	2 776 640	27 096 502	2 545 513	5 662 729	3 662 891

TOTAL LOCMINE ET SAINT JEAN 31/12/2016	37 188 706	3 807 892	33 380 814	3 415 374	7 725 823	4 612 136
TOTAL 3 CC 31/12/2016	61 913 144	5 360 673	56 552 472	5 607 008	13 249 052	7 590 762

A partir de 2017 les transports scolaires et l'école de musique de Baud ont été intégrés dans le budget principal de CMC.

61,9 M€ de biens meubles ou immeubles ont été acquis ou réalisés antérieurement à la fusion et doivent être restitués aux EPCI. L'actif net représentait 56,5 M€.

1- L'ACTIF APPORTÉ PAR LES 3 EPCI AU 31/12/2016

- ➔ **61,9 M€** de biens meubles ou immeubles ont été acquis ou réalisés antérieurement à la fusion. La valeur nette est de 56,5 M€.

2- L'ACTIF REALISE PAR CMC AU 31/12/2020

- ➔ **23 M€** de biens meubles ou immeubles ont été acquis ou réalisés entre 2017 et 2020 et doivent être restitués aux EPCI.

Ces éléments devront être complétés avec l'exercice 2021.

PERIODE 2017-2020 : 23 M€

						VENTILATION						
Dépenses d'investissement						2017	2018	2019	2020	TOTAL	56%	44%
TOTAL						2 812 676	4 398 113	7 544 306	8 291 502	23 046 597	12 993 669	10 052 928
1	Subventions d'équipement											
	Fonds de concours	437 371	343 433	190 009	180 258	1 151 072	72 317	1 078 755				
	Pass commerce	0	0	28 857	150 132	178 988	61 985	117 003				
2	Voirie - 3 secteurs	1 123 335	1 575 716	2 576 561	1 958 212	7 233 824	2 175 030	5 058 794				
3	Fibre optique et montée en débit	0	527 503	1 139 745	106 787	1 774 035	574 109	1 199 926				
4	Programmes spécifiques- sous total	1 251 970	1 951 460	3 609 135	5 896 113	12 708 678	10 110 228	2 598 450				



Les dépenses d'investissement ont été territorialisées à partir de la comptabilité analytique et lorsque la dépense n'était pas spécifique à un territoire, cette dernière a été ventilée à partir de la clé basée sur la population légale 2021, soit 37,36% pour le secteur de BAUD et 62,64% pour le secteur de Locminé Saint-Jean.

Tous les actifs (acquisitions, constructions, subventions d'équipement) relatifs aux opérations réalisées entre 2017 et 2020 ont été affectés aux 2 territoires. Les données devront être complétées avec 2021.

23 M€ de biens meubles ou immeubles ont été acquis ou réalisés entre 2017 et 2020 et ont été répartis entre les EPCI.

1- LES SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT : LES FONDS DE CONCOURS

1,1 M€

	2017	2018	2019	2020	TOTAL
Dépenses d'investissement FDS DE CONCOURS	437 371	343 433	190 009	180 258	1 151 072
BIGNAN	50 281	0	0	50 000	100 281
BILLIO	17 898	0	0	3 098	20 996
BULEON	19 163	0	0	0	19 163
GUEHENNO	32 844	0	0	0	32 844
LOCMINE	0	56 161	50 000	50 000	156 161
LA CHAPELLE NEUVE	20 608	0	0	0	20 608
MOREAC	63 659	0	0	0	63 659
MOUSTOIR AC	100 000	177 160	0	77 160	354 320
PLUMELEC	12 644	37 893	0	0	50 538
PLUMELIAU		10 000	40 009		50 009
ST ALLOUESTRE	18 575	0	0	0	18 575
EVELLYS	100 000	43 290	100 000	0	243 290
ST JEAN BREVELAY	0	18 929	0	0	18 929
OPAH BC	1 700	0	0	0	1 700

VENTILATION

BAUD CC2	22 308	10 000	40 009	0	72 317
CMC2	415 063	333 433	150 000	180 258	1 078 755
TOTAL	437 371	343 433	190 009	180 258	1 151 072

2- LES DEPENSES EN MATIERE DE VOIRIE

7,2 M€

	2017	2018	2019	2020	TOTAL
Dépenses d'investissement VOIRIE	1 123 335	1 575 716	2 576 561	1 958 212	7 233 824
Voiries diverses	12 119	76 120	3 883	383	92 506
BAUD	113 210	154 464	376 775	157 948	802 397
BIEUZY LES EAUX	4 103	7 426	0	0	11 530
BIGNAN	0	0	317 839	155 289	473 128
BILLIO	0	11 818	79 046	35 595	126 459
BULEON	0	38 784	55 217	63 159	157 160
EVELLYS	310 824	156 847	157 676	406 773	1 032 120
GUEHENNO	0	77 997	92 486	93 066	263 549
GUENIN	67 503	4 599	96 492	25 621	194 215
LA CHAPELLE NEUVE	69 135	147 521	70 306	75 990	362 951
LOCMINE	187 646	164 783	178 940	104 006	635 374
MELRAND	99 158	54 074	76 361	44 688	274 280
MOREAC	0	0	267 768	207 538	475 306
MOUSTOIR AC	59 210	108 376	148 333	132 656	448 575
PLUMELEC	0	185 288	125 061	150 323	460 672
PLUMELIAU	67 828	109 315	187 321	3 946	368 410
PLUMELIN	95 580	143 915	80 302	129 598	449 394
ST ALLOUESTRE	0	0	118 306	87 877	206 183
ST BARTHELEMY	37 019	7 926	36 452	20 910	102 308
ST JEAN BREVELAY	0	126 462	107 999	62 844	297 306

VENTILATION VOIRIE COMMUNALE IDENTIFIEE

BAUD CC2	457 956	485 325	843 706	329 104	2 116 091
CMC2	653 260	1 014 272	1 728 971	1 628 725	5 025 228
Autres	12 119	76 120	3 883	383	92 506
TOTAL	1 123 335	1 575 716	2 576 561	1 958 212	7 233 824

VENTILATION VOIRIES DIVERSES

BAUD CC2	798	57 190	662	289	58 939
CMC2	11 321	18 930	3 222	94	33 567
TOTAL	12 119	76 120	3 883	383	92 506

VENTILATION TOTAL VOIRIE

BAUD CC2	458 754	542 515	844 367	329 393	2 175 030
CMC2	664 581	1 033 202	1 732 193	1 628 819	5 058 794
TOTAL	1 123 335	1 575 716	2 576 561	1 958 212	7 233 824

3- LES DEPENSES EN MATIERE DE FIBRE OPTIQUE

1,8 M€

	2017	2018	2019	2020	TOTAL
Dépenses d'investissement FIBRE OPTIQUE	0	527 503	1 139 745	106 787	1 774 035
FIBRE OPTIQUE BC	0	276 835	261 587	0	538 422
FIBRE OPTIQUE ST JEAN	0	250 669	0	0	250 669
FIBRE OPTIQUE LOCMINE	0	0	878 158	0	878 158
MONTEE EN DEBIT BC	0	0	0	35 687	35 687
MONTEE EN DEBIT LOCMINE	0	0	0	71 100	71 100

VENTILATION

BAUD CC2	0	276 835	261 587	35 687	574 109
CMC2	0	250 669	878 158	71 100	1 199 926

4- LES PROGRAMMES SPECIFIQUES 1/2

10,1 M€

Dépenses d'investissement	2017	2018	2019	2020	TOTAL	BAUD CC2	CMC 2	CLE de répartition
Programmes spécifiques- sous total	1 251 970	1 951 460	3 609 135	5 896 113	12 708 678	10 110 228	2 598 450	
Centre aquatique -Baud	235 442	457 706	2 540 427	4 879 706	8 113 280	8 113 280		
Pôle enfance- Moréac		3 175	58 199	222 841	284 215		284 215	
Pôle enfance- Pluméliau	655 500	723 591	120 820	269	1 500 181	1 500 181		
MAM- Bignan	5 358	97 368	187 414	16 883	307 023		307 023	
Pôle enfance- Baud				530	530	530		
Pôle enfance Locminé	1 585	2 806	13 853	7 907	26 151		26 151	
Pôle Enfance - St Jean	1 891	11 330	2 096	5 036	20 354		20 354	
Aqualud	12 018	48 528	27 795	9 264	97 604		97 604	
Tourne à gauche ZI du Lay			180 471		180 471		180 471	
Aire de Baignade St Nicolas des eaux			17 892	27 632	45 524	45 524		
PCAET			362		362	362		
MDE	9 106	7 194	12 205	901	29 406	29 406		
MDA	7 429	1 366	773	12 019	21 587	21 587		
Ecole de musique de Locminé	7 214	11 223	11 711	6 926	37 073		37 073	
MSAP St Jean	28 928	263	1 676	1 607	32 473		32 473	
Siège de Locminé	64 009	24 898	5 438	83 339	177 684		177 684	
Rando Plum	3 205	2 392	4 630	35 194	45 422	45 422		
RAM de Baud	396	657	1 196	599	2 848	2 848		
RAM de Locminé		2 960	2 239	931	6 130		6 130	
RAM de St Jean		3 672	1 353	349	5 374		5 374	
EREF	3 777	8 075	1 413	2 061	15 327		15 327	
ST Baud	2 751		318	1 913	4 982	4 982		
ST Locminé	6 641	16 002	5 993	9 526	38 162		38 162	
ST St Jean	1 319		7 149	297	8 764		8 764	
OT St Nicolas des eaux	1 176				1 176	1 176		
OT Locminé	1 698				1 698		1 698	
CNP Baud	6 396	531	1 522	2 856	11 305	11 305		

- BAUD CC2
- CMC2
- Clé de répartition

Les dépenses d'investissement ont été territorialisées à partir de la comptabilité analytique et lorsque la dépense n'était pas spécifique à un territoire, cette dernière a été ventilée à partir de la clé de la population légale 2020, soit 37% pour le secteur de BAUD et 63% pour le secteur de Locminé Saint-Jean.

4- LES PROGRAMMES SPECIFIQUES 2/2

10,1 M€

Dépenses d'investissement	2017	2018	2019	2020	TOTAL	BAUD CC2	CMC 2	CLE de répartition
Programmes spécifiques- sous total	1 251 970	1 951 460	3 609 135	5 896 113	12 708 678	10 110 228	2 598 450	
CNP Locminé	5 944	3 785	2 195	2 136	14 061		14 061	
Recyclerie		1 173	3 976	8 024	13 174		13 174	
Service Bâtiment	5 089	4 247	11 998	1 558	22 891		22 891	
Service Espaces Verts	5 385	6 813	5 379	3 573	21 150		21 150	
Service Proximité	1 114	2 972	2 650	2 345	9 082		9 082	
Matériel roulant de voirie		22 000	35 880	117 587	175 467		175 467	
Matériel et outillage de voirie	53 207	51 294		990	105 491		105 491	
Matériel et outillage de voirie		2 000		65 732	67 732	67 732		
Véhicules	56 034	87 560	127 689	138 265	409 548		409 548	
Véhicules	15 430				15 430	15 430		
Installation, matériel et outillage technique	4 611			4 058	8 669	3 239	5 430	POPULATION
Installation, matériel et outillage technique	3 667			1 625	5 292	5 292		
Systèmes d'informations	1 470	239 475	65 428	51 024	357 397	133 524	223 874	POPULATION
Matériel de bureau et matériel informatique	18 166	11 849	32 300	36 129	98 444	36 779	61 665	POPULATION
Matériel informatique communes mutualisées	1 565		22 341	23 591	47 497		47 497	
Mobilier	8 572	4 407	6 461	3 582	23 022	8 601	14 421	POPULATION
ADS/ Urbanisme	5 340	1 512	1 512	3 991	12 355	4 616	7 739	POPULATION
Etude ESAT		12 552			12 552		12 552	
Voie de contournement locminé		8 496	17 255		25 751		25 751	
Parallèle RN 24 bardeff sud		3 666			3 666		3 666	
Aire d'accueil des gens du voyage locminé		1 295		4 119	5 414		5 414	
Logement gendarmerie		481	4 225	1 027	5 733		5 733	
Manoir de Lemay				2 860	2 860		2 860	
Avance COVID				43 879	43 879	16 393	27 486	POPULATION
Divers non identifiés	10 537	10 865	35 847	34 237	91 486	34 179	57 307	POPULATION
divers Secteur de Baud		4 205	3 076	559	7 840	7 840		
divers Secteur de Locminé - Saint jean		47 078	23 976	16 635	87 689		87 689	

- BAUD CC2
- CMC2
- Clé de répartition

Les dépenses d'investissement ont été territorialisées à partir de la comptabilité analytique et lorsque la dépense n'était pas spécifique à un territoire, cette dernière a été ventilée à partir de la clé de la population légale 2020, soit 37% pour le secteur de BAUD et 63% pour le secteur de Locminé Saint-Jean.

6- LES SUBVENTIONS ET LE FCTVA AFFECTES AUX PROGRAMMES

79

FCTVA	2017	2018	2019	2020	TOTAL	VENTILATION		CLE de répartition
						65%	35%	
						BAUD CC	CMC 2	
1- FCTVA VOIRE	0	274 634	515 195	276 766	1 066 595			
BAUD CC2	0	177 349	106 900	125 421	409 670	409 670		
CMC2	0	92 217	398 452	151 345	642 014		642 014	
NA		5 068	9 843		14 911	5571	9340	POPULATION
2- FCTVA AUTRES PROGRAMMES	441 990	172 212	489 541	580 246				
BAUD CC2	320 809	147 142	427 681	525 697	1 421 329	1 421 329		
CMC2	121 181	25 070	61 860	54 549	262 660		262 660	
3- FCTVA non affecté	0	19 402	118 516	58 892	196 810	73 528	123 282	POPULATION
TOTAL FCTVA	441 990	466 248	1 123 252	915 904	2 947 394	1 910 098	1 037 296	

SUBVENTIONS	2017	2018	2019	2020	TOTAL	VENTILATION		CLE de répartition
						54%	46%	
						BAUD CC	CMC 2	
Subventions - Centre aquatique - Baud	0	15 925	75 000	0	90 925	90 925		
Subventions - Pôle enfance- Moréac	0	0	0	97 309	97 309		97 309	
Subventions - Pôle enfance- Pluméliau	230 599	44 852	453 249	0	728 700	728 700		
Subventions - Pôle enfance- Locminé	0	0	0	0	0		-	
Subventions - Pôle enfance- Baud	0	0	0	0	0	-		
Subventions - MAM- Bignan	1 000	0	54 900	2 100	58 000		58 000	
Loisirs pleine nature	2 126	0	0	0	2 126	2 126		
Atelier Locminé/ recyclerie/ multi St jean/ Maillette	46 887	0	0	0	46 887		46 887	
Aire de baignade	0	0	0	0	0			
Subventions pass commerce	0	0	0	57 288	57 288	21 403	35 885	POPULATION
Subvention voirie	21 363	205 498	642 566	207 633	1 077 059	323 118	753 942	VOIRE
Subventions diverses	36 127	920	12 359	13 205	62 612	23 392	39 220	POPULATION
Total subventions ventilées	338 102	267 194	1 238 074	377 535	2 220 906	1 189 663	1 031 243	

BAUD CC2

CMC2

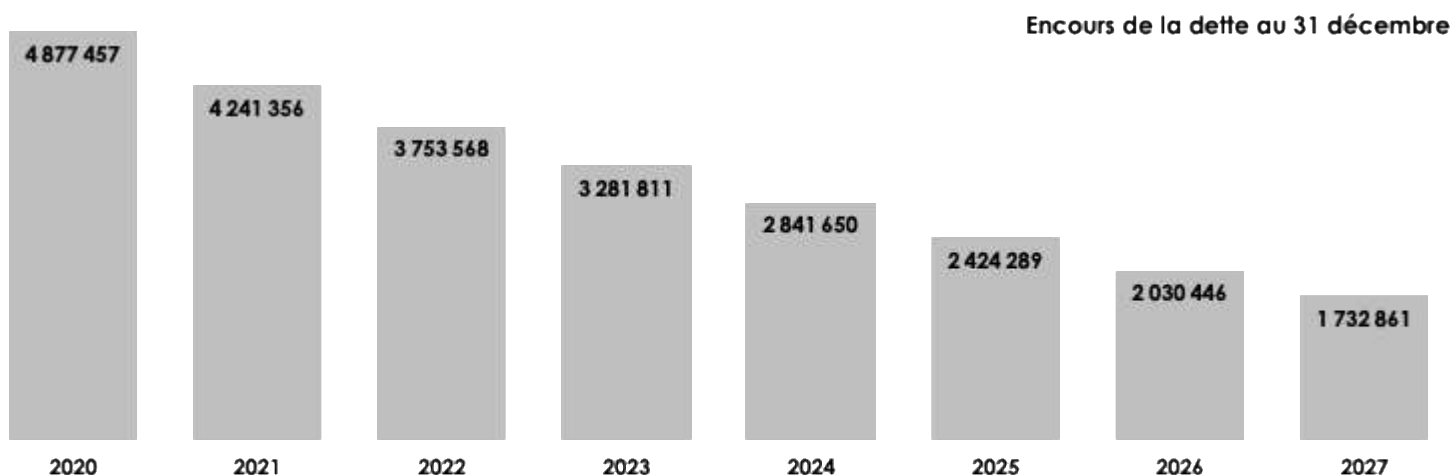
Clé de répartition

➡ 1- Tous les emprunts souscrits antérieurement à la fusion du 1^{er} janvier 2017 et non soldés au 31 décembre 2021 sont réaffectés à BAUD COMMUNAUTE 2 ou à CMC2 .

➡ 2- 2 emprunts ont été souscrits par CMC en 2019 et 2020 pour le financement des travaux de voirie avec un encours au 31/12/2021 de : 1 342 244 €.

Une ventilation entre les 2 nouveaux EPCI issus de la scission sera réalisée à partir de celle fixée par le mécanisme intitulé « droit de tirage » avec la répartition suivante :

- BAUD COMMUNAUTE 2 : 28%
- CMC2 : 72%



7-LA DETTE DU BUDGET PRINCIPAL

BAUD CC 2

Budget principal
Emprunts apportés :

Centre aquatique
Maison des arts
Maison de l'économie
Restructuration services
techniques

CMC 2

Budget principal
Emprunts apportés :

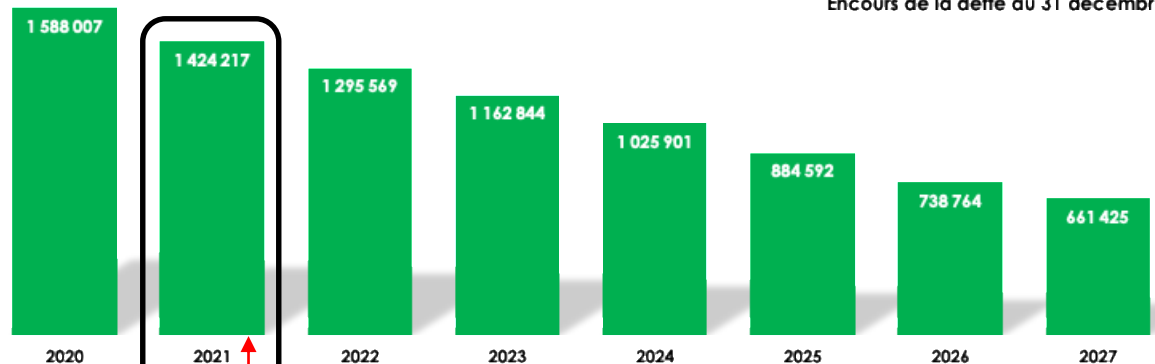
Atelier relais Keranna
Emprunts voirie : 2008-2009-
2010-2011-2012- 2013-2014-
2015-2016
Logements gendarmerie 1
Logements gendarmerie 2
PEJ

VOIRIE

Emprunts réalisés
par CMC en
2019 & 2020

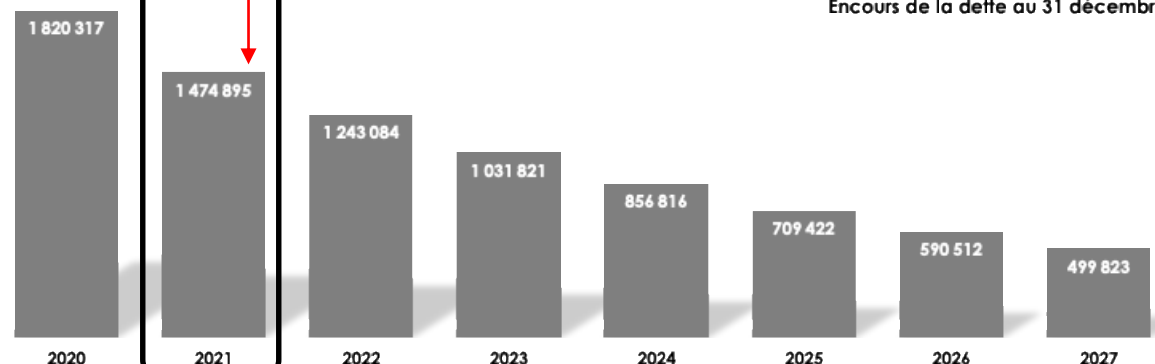
L' ENDETTEMENT en stock

Encours de la dette au 31 décembre

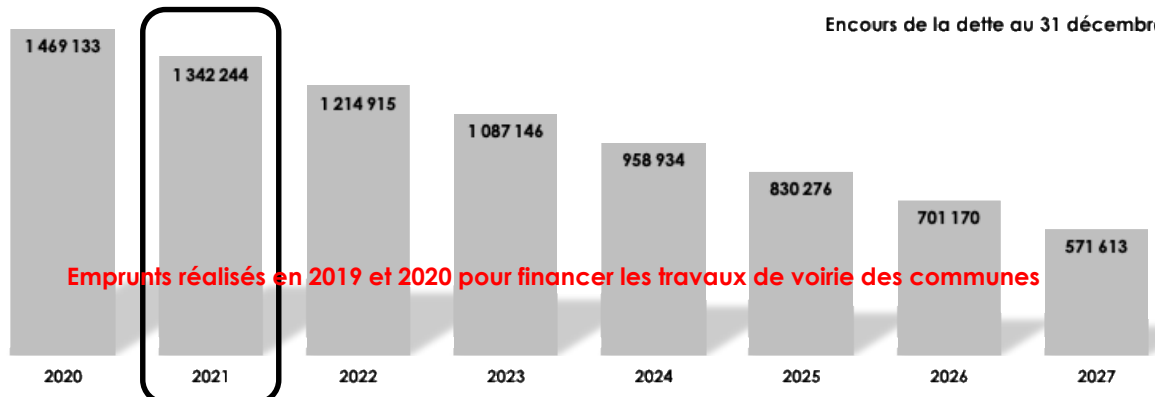


Ventilations des emprunts apportés par chaque structure lors de la fusion

Encours de la dette au 31 décembre



Encours de la dette au 31 décembre

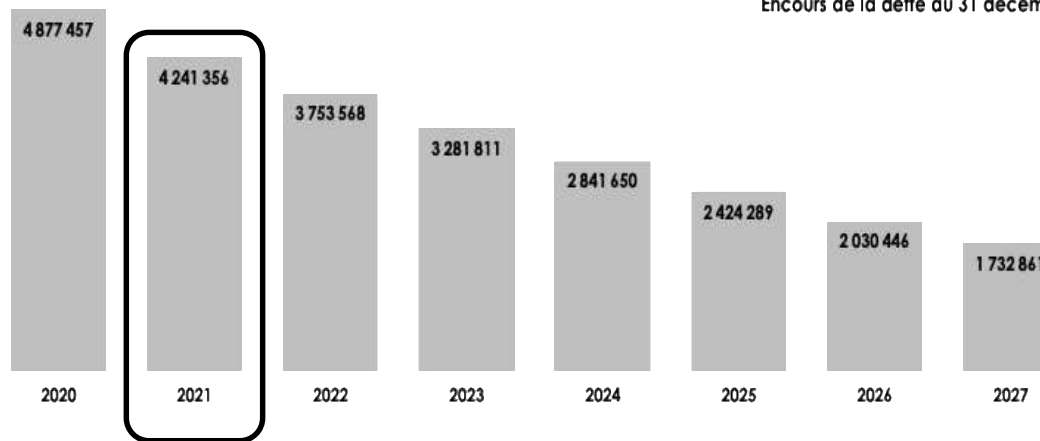


Emprunts réalisés en 2019 et 2020 pour financer les travaux de voirie des communes

7-LA DETTE DU BUDGET PRINCIPAL

82

Encours de la dette au 31 décembre



	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
BAUD CC2	1 588 007	1 424 217	1 295 569	1 162 844	1 025 901	884 592	738 764	661 425
CENTRE AQUATIQUE BAUD TRI	584 180	550 341	515 741	480 362	444 188	407 201	369 382	330 713
MDA BAUD	380 565	323 536	264 088	202 120	137 524	70 189		
MDE BAUD	39 081							
RESTRUCTURATION ST BAUD	584 180	550 341	515 741	480 362	444 188	407 201	369 382	330 713
CMC2	1 820 317	1 474 895	1 243 084	1 031 821	856 816	709 422	590 512	499 823
ATELIER RELAIS KERANNA - ALF	92 956							
EMPRUNT (00039210897) VOIRIE 2010	50 427	25 565						
EMPRUNT (00042566012) VOIRIE 2011	88 138	59 764	30 396					
EMPRUNT (00047200680) VOIRIE 2012	116 411	88 903	60 359	30 738				
EMPRUNT (04213478400 06) VOIRIE 2008								
EMPRUNT (0908 5036878 01) VOIRIE 2013	142 681	116 137	88 633	60 133	30 601			
EMPRUNT (0908 5036878 03) VOIRIE 2014	170 513	143 455	115 867	87 738	59 058	29 815		
EMPRUNT(00035334054) VOIRIE 2009	26 258							
LOGEMENT GENDARMERIE 2 ST JEAN	272 502	258 878	245 203	231 493	217 746	203 963	190 144	176 288
LOGEMENT GENDARMERIE ST JEAN	414 958	399 908	384 137	367 612	350 297	332 153	313 141	293 220
PRET CAF CONSTRUCTION DU PEJ	30 092	20 052	10 012					
PROGRAMME VOIRIE 2015 (MENSUEL)	197 663	171 097	144 101	116 671	88 799	60 477	31 699	2 457
VOIRIE 2016 LC	217 717	191 136	164 376	137 436	110 316	83 013	55 527	27 857
NON AFFECTE	1 469 133	1 342 244	1 214 915	1 087 146	958 934	830 276	701 170	571 613
VOIRIE 2019	729 114	663 161	597 143	531 059	464 909	398 692	332 409	266 060
VOIRIE 2020	740 020	679 082	617 772	556 087	494 025	431 584	368 760	305 553
Encours au 31/ 12	4 877 457	4 241 356	3 753 568	3 281 811	2 841 650	2 424 289	2 030 446	1 732 861

Une ventilation entre les 2 nouveaux EPCI issus de la fusion sera réalisée à partir de celle fixée par le mécanisme intitulé « droit de tirage » avec la répartition suivante :

- **BAUD COMMUNAUTE 2 : 28%**
- **CMC2 : 72%**

Répartition des emprunts voiries 2019 et 2020 sur les 2 territoires en fonction du droit de tirage « investissement » :

28 % BAUD CC 2
72 % CMC 2

BAUD CC 2

Budget principal
Emprunts apportés :

Centre aquatique
Maison des arts
Maison de l'économie
Restructuration services techniques

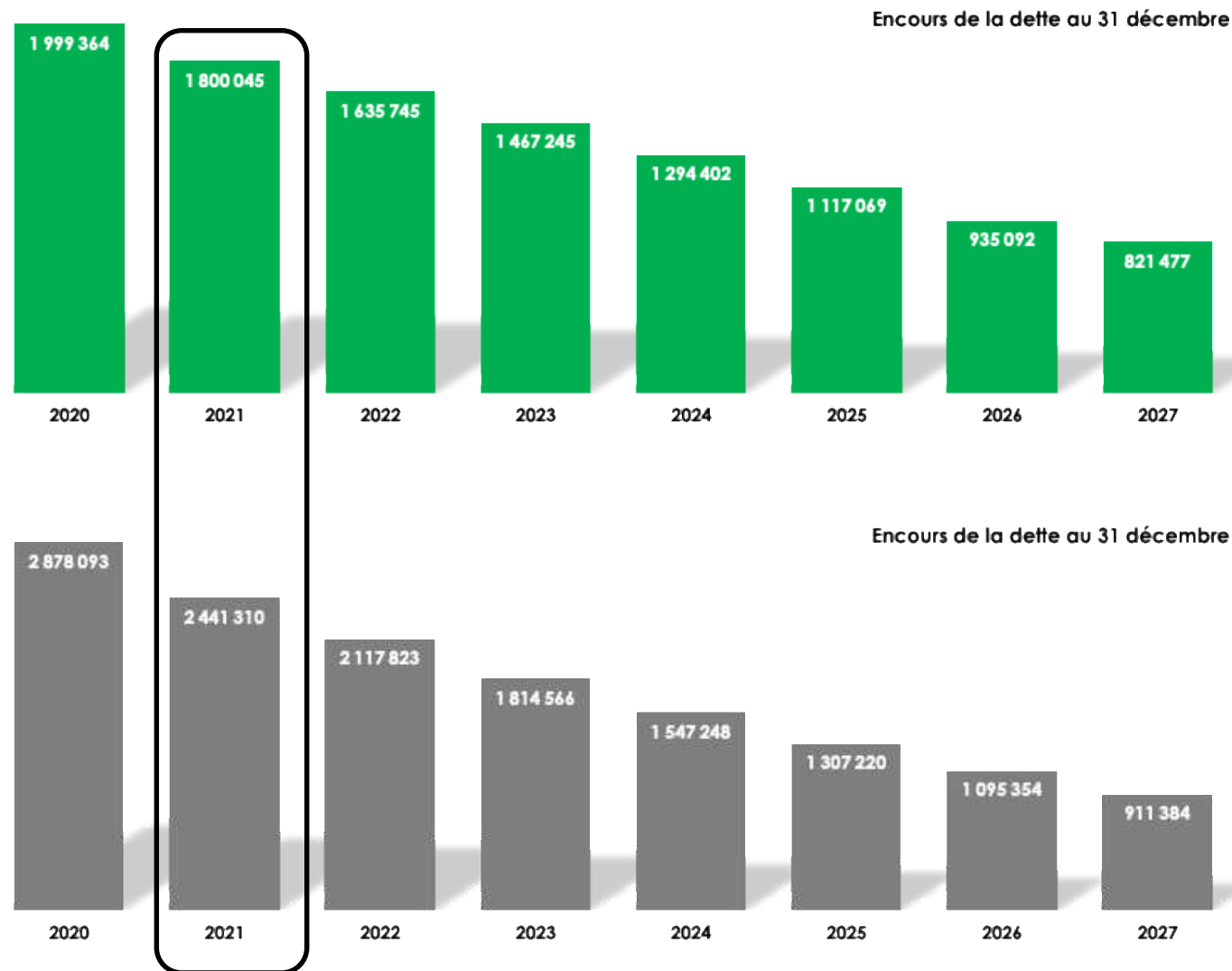
+
Fraction
emprunts
voirie

CMC 2

Budget principal
Emprunts apportés :

Atelier relais Keranna
Emprunts voirie : 2008-2009-
2010-2011-2012- 2013-2014-
2015-2016
Logements gendarmerie 1
Logements gendarmerie 2
PEJ

+
Fraction
emprunts
voirie

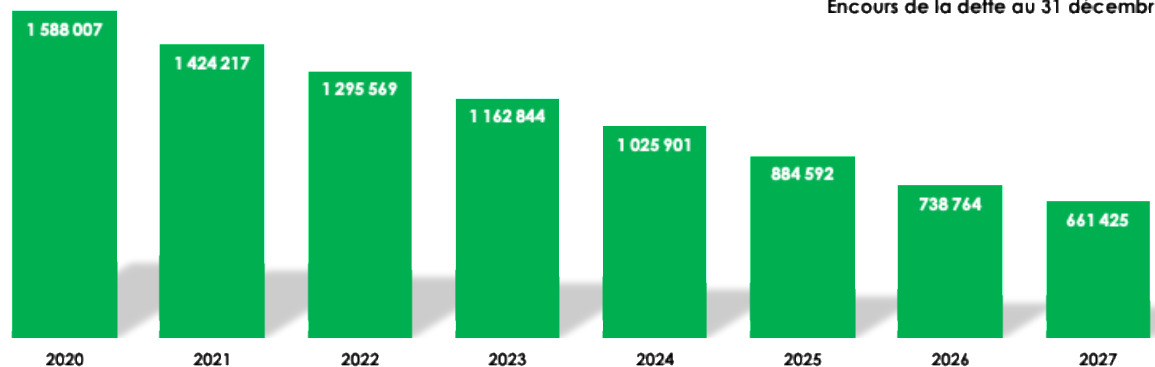


BAUD CC 2

Budget principal
Emprunts apportés :

Centre aquatique
Maison des arts
Maison de l'économie
Restructuration services techniques

Encours de la dette au 31 décembre



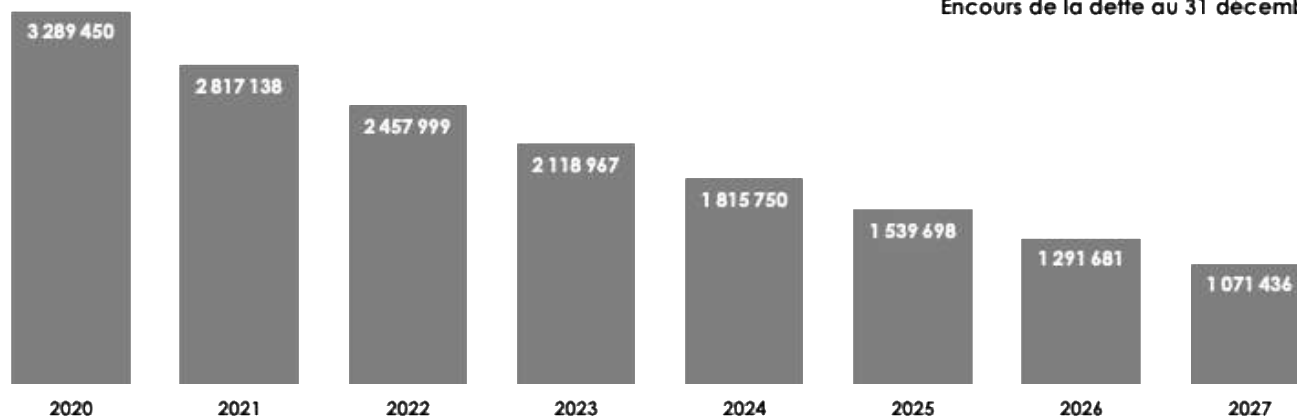
CMC 2 conserve les 2 emprunts voirie et dans le cadre d'une convention Baud CC2 remboursera 28% de l'annuité jusqu'à extinction de ces derniers.

CMC 2

Budget principal
Emprunts apportés :

Atelier relais Keranna
Emprunts voirie : 2008-2009-
2010-2011-2012- 2013-2014-
2015-2016
Logements gendarmerie 1
Logements gendarmerie 2
PEJ

Encours de la dette au 31 décembre



+
emprunts
Voirie
2019-2020

1- LES RESULTATS BUDGETAIRES 2016-2020

	TOTAL BAUD CC 2016	TOTAL CMC 2 2016	AGREGATION 2016	2017	2018	2019	2020	TOTAL 2017-2020
FONCTIONNEMENT								
DEPENSES	6 178 163	14 571 666	20 749 830	20 662 268	21 558 867	21 514 355	20 590 949	
RECETTES	7 117 546	15 897 070	23 014 616	23 294 953	24 058 464	25 526 631	24 578 771	
RESULTAT EXERCICE	939 382	1 325 404	2 264 786	2 632 685	2 499 598	4 012 275	3 987 822	13 132 380
RESULTAT n-1 (002)	3 488 507	2 581 435	6 069 942	6 802 261	8 816 326	7 765 292	7 240 129	
RESULTAT CUMULE	4 427 889	3 906 839	8 334 728	9 434 946	11 315 924	11 777 567	11 227 951	
INVESTISSEMENT								
DEPENSES	2 175 619	2 004 727	4 180 346	3 508 438	5 543 967	8 804 854	9 870 998	
RECETTES	646 294	2 592 846	3 239 140	3 424 128	2 791 720	7 839 066	8 313 066	
RESULTAT EXERCICE	-1 529 325	588 119	-941 206	-84 310	-2 752 247	-965 788	-1 557 932	
RESULTAT n-1 (001)	1 133 173	1 974 070	3 107 243	2 166 036	2 081 726	-670 521	-1 636 309	
RESULTAT CUMULE	-396 152	2 562 188	2 166 036	2 081 726	-670 521	-1 636 309	-3 194 241	
RESULTAT CLOTURE	4 031 737	6 469 027	10 500 764	11 516 672	10 645 403	10 141 258	8 033 710	

➡ Les résultats de la section de fonctionnement et d'investissement de 2016 des 3 EPCI représentaient 10 500 764 €.

Le résultat de clôture de 2020 s'élève à 8 033 710 €, le solde des restes à réaliser était de -1 625 068 €.

Le résultat cumulé de la section de fonctionnement depuis 2017 est réparti à partir d'une clé basée sur la population légale soit 37% à BAUD CC2 et 63 % vers CMC2. Il représente l'autofinancement dégagé par la structure.

➡ **1- Les résultats cumulés en fonctionnement et d'investissement au 31/12/2016 des budgets principaux** (et annexes qui ont été intégrés en 2017 dans le budget principal de CMC) sont affectés à chaque territoire.

2- Le résultat cumulé de la section de fonctionnement depuis 2017 est réparti en fonction de la clé suivante :

- BAUD CC2 : 37,36%
- CMC2 : 62,64%

3- Le résultat lié aux opérations importantes d'investissement depuis 2017 est affecté à chaque nouvel EPCI selon le principe de la territorialisation : dépenses moins recettes d'investissement (subventions, FCTVA, emprunts).

4- Le résultat d'investissement depuis 2017 ne correspondant pas aux opérations importantes d'investissement est réparti selon la clé de la section de fonctionnement.

5- Les éventuels restes à recouvrer et restes à payer seront ventilés en appliquant le principe de la territorialisation des services auxquels ces restes sont rattachés.

6- La trésorerie de CMC qui correspond aux résultats cumulés de fonctionnement et d'investissement corrigés des éventuels restes à recouvrer et restes à payer territorialisés sera ventilée à partir des données définitives de l'exercice 2021.

8- LA REPARTITION DES EXCEDENTS BUDGETAIRES 2020

87

1
2

	BAUD CC 2	CMC 2	TOTAL
Fonds de roulement au 31/12/2016	4 031 737	6 469 027	10 500 764
Résultat de fonctionnement 2017-2020	4 858 981	8 273 399	13 132 380

Dépenses opérations d'investissement	12 993 669	10 052 928	23 046 597
Total dépenses investissement	14 742 737	12 985 520	27 728 257

Subventions	1 189 663	1 031 243	2 220 906
FCTVA	1 910 098	1 037 296	2 947 394
Emprunt	434 055	1 116 141	1 550 196
Recettes diverses	221 155	35 470	256 625
Sous total recettes investissement	3 754 971	3 220 150	6 975 121
Total recettes investissement	5 680 394	6 448 429	12 128 823

Dépenses - recettes opérations d'investissement	-9 238 698	-6 832 779	-16 071 477
Dépenses totales - recettes totales d'investissement	-9 062 343	-6 537 091	-15 599 434

3

4=1+2+3

RESULTAT DE CLOTURE 2020	-171 625	8 205 335	8 033 710
---------------------------------	-----------------	------------------	------------------

LES RESULTATS BUDGETAIRES 2020 DE CMC

	2020
FUNCTIONNEMENT	
DEPENSES	20 590 949
RECETTES	24 578 771
RESULTAT EXERCICE	3 987 822
RESULTAT n-1 (002)	7 240 129
RESULTAT CUMULE	11 227 951

INVESTISSEMENT	
DEPENSES	9 870 998
RECETTES	8 313 066
RESULTAT EXERCICE	-1 557 932
RESULTAT n-1 (001)	-1 636 309
RESULTAT CUMULE	-3 194 241

RESULTAT CLOTURE	8 033 710
-------------------------	------------------

1- Les résultats cumulés en fonctionnement et d'investissement au 31/12/2016 des budgets principaux (et annexes qui ont été intégrés en 2017 dans le budget principal de CMC) sont affectés à chaque territoire.

2- Le résultat cumulé de la section de fonctionnement depuis 2017 est réparti en fonction de la clé suivante :

- BAUD CC2 : 37,36%
- CMC2 : 62,64%

3- Le résultat lié aux opérations importantes d'investissement depuis 2017 est affecté à chaque nouvel EPCI selon le principe de la territorialisation : dépenses moins recettes d'investissement (subventions, FCTVA, emprunts).

-Le résultat d'investissement depuis 2017 ne correspondant pas aux opérations importantes d'investissement est réparti selon la clé de la section de fonctionnement.

9- LA REPARTITION DES EXCEDENTS BUDGETAIRES PROJECTION 2021

88

1

2

	BAUD CC 2	CMC 2	TOTAL
Fonds de roulement au 31/ 12/ 2016	4 031 737	6 469 027	10 500 764
Résultat de fonctionnement 2017-2020	4 858 981	8 273 399	13 132 380

Dépenses opérations d'investissement	12 993 669	10 052 928	23 046 597
Total dépenses investissement	14 742 737	12 985 520	27 728 257

Subventions	1 189 663	1 031 243	2 220 906
FCTVA	1 910 098	1 037 296	2 947 394
Emprunt	434 055	1 116 141	1 550 196
Recettes diverses	221 155	35 470	256 625
Sous total recettes investissement	3 754 971	3 220 150	6 975 121
Total recettes investissement	5 680 394	6 448 429	12 128 823

3

Dépenses - recettes opérations d'investissement	-9 238 698	-6 832 779	-16 071 477
Dépenses totales - recettes totales d'investissement	-9 062 343	-6 537 091	-15 599 434

4=1+2+3



RÉSULTAT DE CLÔTURE 2020	-171 625	8 205 335	8 033 710
---------------------------------	-----------------	------------------	------------------

**DONNEES
2017-2020**

Dépenses totales investissement 2021	1 531 194	1 973 953	3 505 147
--------------------------------------	-----------	-----------	-----------

Subventions 2021	1 508 282	192 500	1 700 782
FCTVA 2021	251 177	323 807	574 984
Recettes totales investissement 2021	1 759 459	516 307	2 275 766

Recettes - dépenses d'investissement	228 265	- 1 457 646	-1 229 381
--------------------------------------	---------	-------------	------------

Résultat de fonctionnement 2021	1 120 800	1 879 200	3 000 000
---------------------------------	-----------	-----------	-----------



RÉSULTAT DE CLÔTURE 2021	1 177 440	8 626 889	9 804 329
REPARTITION	12,0%	88%	

**DONNEES
PROJETEE
2017-2021**

BUDGET GENERAL+BUDGETS ANNEXES

2020	FONCTIONNEMENT				
	DEPENSES	RECETTES	RESULTAT EXERCICE	RESULTAT n-1 (002)	RESULTAT CUMULE
BUDGET PRINCIPAL	20 590 949	24 578 771	3 987 822	7 240 129	11 227 951
ORDURES MÉNAGÈRES	4 463 778	4 094 817	-368 961	419 911	50 950
SPANC	664 513	559 326	-105 186	275 108	169 922
OFFICE DE TOURISME	149 081	149 164	83	0	83
PEPINIÈRES	371 631	456 246	84 614	0	84 614
ZAE	9 328 851	12 289 805	2 960 954	2 981 355	5 942 309
STATION GNV	2 601	18 702	16 101	0	16 101
TOTAL BUDGETS ANNEXES	14 980 455	17 568 059	2 587 605	3 676 373	6 263 978
TOTAL TOUS BUDGETS	35 571 403,23	42 146 830,11	6 575 426,88	10 916 502,32	17 491 929,20

2020	INVESTISSEMENT					
	DEPENSES	RECETTES	RESULTAT EXERCICE	RESULTAT n-1 (001)	RESULTAT CUMULE	RESULTAT DE CLOTURE
BUDGET PRINCIPAL	9 870 998	8 313 066	-1 557 932	-1 636 309	-3 194 241	8 033 710
ORDURES MÉNAGÈRES	2 027 709	1 393 316	-634 392	160 178	-474 214	-423 265
SPANC	812 691	826 985	14 295	-102 711	-88 416	81 505,31
OFFICE DE TOURISME	12 358	5 152	-7 205	990	-6 215	-6 132
PEPINIÈRES	1 404 014	3 841 360	2 437 346	-2 504 057	-66 712	17 903
ZAE	11 852 206	12 891 425	1 039 219	-7 702 984	-6 663 765	-721 457
STATION GNV	15 238	14 758	-480	-28 926	-29 406	-13 305
TOTAL BUDGETS ANNEXES	16 124 214	18 972 996	2 848 782	-10 177 510	-7 328 728	-1 064 750
TOTAL TOUS BUDGETS	25 995 211,95	27 286 061,80	1 290 849,85	-11 813 819,30	-10 522 969,45	6 968 960

BUDGET ORDURES MENAGERES

LES DONNEES DE LA REPARTITION

BUDGET ORDURES MENAGERES

ACTIF

PASSIF

COMPTE DE GESTION 2020

	ACTIF BRUT	AMORTISSEMENTS	ACTIF NET	EMPRUNTS	SUBVENTIONS	FCTVA
BUDGET PRINCIPAL	81 125 903	7 578 001	73 547 901	4 870 344	15 209 335	10 559 670
ORDURES MÉNAGÈRES	13 015 471	3 707 639	9 307 832	1 809 475	787 181	1 505 563
SPANC	762 453	474 886	287 567	45 979	108 393	113 518
OFFICE DE TOURISME	23 026	8 755	14 271	0	0	1 975
PEPINIERES	9 403 345	629 679	8 773 666	4 060 327	1 242 826	0
ZAE	599 904	19 779	580 125	5 176 529	994 538	0
STATION GNV	648 967	0	648 967	0	393 989	0
TOTAL TOUS BUDGETS	105 579 069	12 418 739	93 160 330	15 962 655	18 736 262	12 180 726

Les principes de la répartition :

1- les biens meubles et immeubles apportés par les EPCI dans le cadre de la fusion sont restitués aux anciens EPCI

2- Les biens meubles ou immeubles acquis ou réalisés postérieurement à la fusion sont répartis entre les EPCI.

3- L'encours de la dette est réparti entre les EPCI.

4- Les excédents budgétaires sont répartis entre les EPCI.

1- les biens meubles et immeubles apportés par les EPCI dans le cadre de la fusion sont restitués aux anciens EPCI.

Tous les actifs qui préexistaient à la fusion au 31 décembre 2016 dans le patrimoine de BAUD COMMUNAUTE, LOCMINE COMMUNAUTE et SAINT JEAN COMMUNAUTE et qui subsistent sont restitués aux 2 nouveaux EPCI issus de la scission.

COMPTE DE GESTION 2016	ACTIF BRUT	AMORTISSEMENTS	ACTIF NET	EMPRUNTS	SUBVENTIONS	FCTVA
ORDURES MENAGERES BAUD CC	2 786 335	1 230 006	1 556 329	0	27 411	129 257
ORDURES MENAGERES SAINT JEAN CC	1 761 937	568 174	1 193 763	40 466	225 112	123 404
ORDURES MENAGERES LOCMINE CC	39 746	0	39 746	0	15 196	1 422
TOTAL LOCMINE ET SAINT JEAN	1 801 682	568 174	1 233 509	40 466	240 308	124 826
TOTAL 3 CC 31/12/2016	4 588 017	1 798 179	2 789 838	40 466	267 719	254 083

4,6 M€ de biens meubles ou immeubles ont été acquis ou réalisés antérieurement à la fusion et doivent être restitués aux EPCI. L'actif net représentait 2,8 M€.

BUDGET ORDURES MENAGERES

DEPENSES REELLES ET ORDRE	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	TOTAL PERIODE
- Total opérations & subventions d'équipement	902 440	1 836 832	2 773 466	1 843 603	7 356 341
- Divers	0,00	0,00	0,00	1 744,00	1 744
- Autres immobilisations financières	0	0	0	0	0
- emprunts	19 853	26 859	10 278	135 915	192 905
- opérations d'ordre	7 399	14 195	18 788	46 446	86 828
TOTAL DEPENSES	929 692	1 877 886	2 802 531	2 027 709	7 637 818

RECETTES REELLES ET ORDRE

- Subventions et participations	1 357	0	222 768	367 039	591 163
- FCTVA	61 126	167 963	797 705	224 686	1 251 480
- Recettes diverses	1 443	0	10 170	0	11 613
- Autres	0	0	0	0	0
- Emprunt	0	0	1 791 000	159 993	1 950 993
- opérations d'ordre	224 796	331 069	500 933	641 599	1 698 397
TOTAL RECETTES	288 722	499 032	3 322 576	1 393 316	5 503 646

VENTILATION	43%	57%
	BAUD CC2	CMC 2
TOTAL dépenses inv. territorialisées	3 158 484	4 199 601

(acquisitions de matériels
et travaux)

Les dépenses d'investissement ont été territorialisées à partir de la comptabilité analytique et lorsque la dépense n'était pas spécifique à un territoire, cette dernière a été ventilée à 43% pour le secteur de BAUD et 57% pour le secteur de Locminé Saint-Jean.

Tous les actifs relatifs aux opérations réalisées entre 2017 et 2020 ont été affectés aux 2 territoires. Les données devront être complétées avec 2021.

3-REPARTITION DE L'ENCOURS DE LA DETTE

BUDGET ORDURES MENAGERES

94

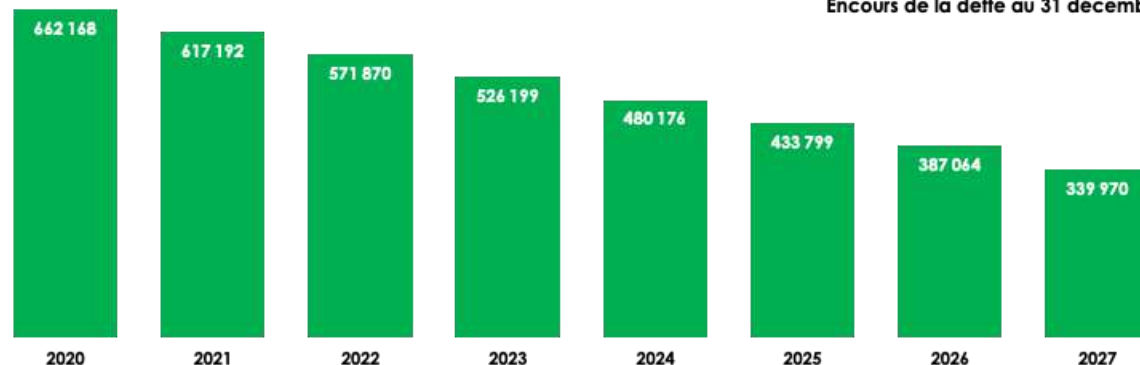
BAUD CC 2

Emprunts apportés : non

+

Ventilation ECO GESTION

Encours de la dette au 31 décembre



Répartition de l'emprunt eco-gestion des déchets sur les 2 territoires
en fonction du poids des travaux réalisés hors acquisitions des 2 BOM
: 47 % BAUD CC et 53% CMC 2



	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
BOM GNV 2020	159 993	137 192	114 372	91 534	68 678	45 804	22 911	
CAMION BOM GNV 2019	239 527	198 196	156 728	115 123	73 381	31 501		
ECO-GESTION DES DECHETS 2019	1 405 280	1 309 830	1 213 646	1 116 720	1 019 049	920 625	821 444	721 499
Encours au 31/12	1 804 800	1 645 218	1 484 746	1 323 378	1 161 108	997 930	844 355	721 499



CMC 2

Emprunts apportés : non

+

Ventilation ECO GESTION

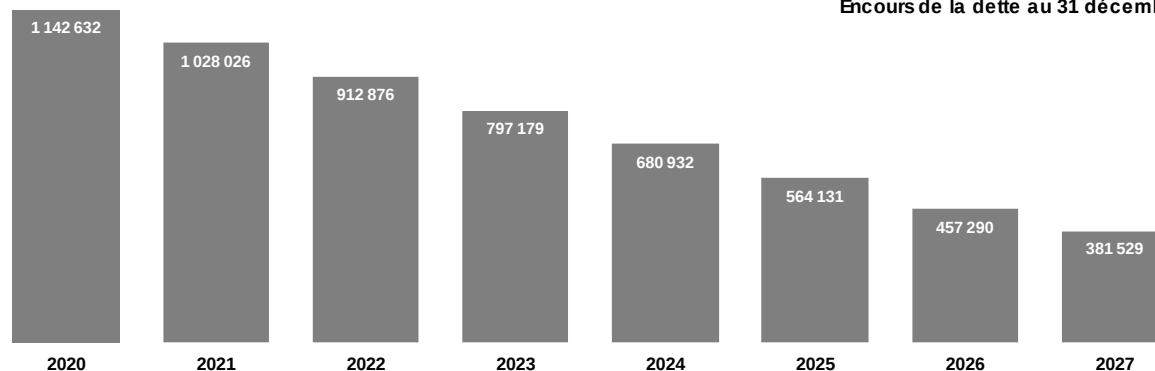
+

100% emprunt BOM GNV 2019

+

100% emprunt BOM GNV 2020

Encours de la dette au 31 décembre



1- LES RESULTATS BUDGETAIRES 2016-2020

2016	BAUD CC OM 2016	TOTAL CMC 2 2016	AGREGATION 3 BUDGETS 2016	2017	2018	2019	2020	TOTAL 2017- 2020
FONCTIONNEMENT								
DEPENSES	1 281 434,55	2 030 209,31	3 311 643,86	3 452 019	3 919 930	4 219 141	4 463 778	
RECETTES	1 433 335,93	2 473 261,96	3 906 597,89	4 054 889	4 190 057	4 167 425	4 094 817	
RESULTAT EXERCICE	151 901,38	443 052,65	594 954,03	602 870	270 127	-51 716	-368 961	452 320
RESULTAT n-1 (002)	663 375,71	50 000,00	713 375,71	393 553	250 000	471 627	419 911	
RESULTAT CUMULE	815 277,09	493 052,65	1 308 329,74	996 423	520 127	419 911	50 950	
INVESTISSEMENT								
DEPENSES	850 299,52	427 462,12	1 277 761,64	929 692	1 877 886	2 802 531	2 027 709	
RECETTES	431 782,03	501 702,55	933 484,58	1 203 499	1 245 455	3 371 076	1 393 316	
RESULTAT EXERCICE	-418 517,49	74 240,43	-344 277,06	273 807	-632 431	568 545	-634 392	
RESULTAT n-1 (001)	237 412,01	57 122,52	294 534,53	-49 743	224 064	-408 367	160 178	
RESULTAT CUMULE	-181 105,48	131 362,95	-49 742,53	224 064	-408 367	160 178	-474 214	
RESULTAT CLOTURE	634 171,61	624 415,60	1 258 587,21	1 220 487	111 760	580 089	-423 265	

Les résultats de la section de fonctionnement et d'investissement de 2016 des 3 EPCI représentaient 1258 587,21 €.



Le résultat de clôture de 2020 s'élève à – 423 265 € , le solde des restes à réaliser était de 96 760 €.

Le résultat cumulé de la section de fonctionnement depuis 2017 est réparti à partir d'une clé basée sur les redevances levées soit 40% par BAUD CC2 et 60% par CMC2. Il représente l'autofinancement dégagé par la structure.

4- LA REPARTITION DES EXCEDENTS BUDGETAIRES 2020

	BAUD CC 2	CMC 2	TOTAL
1 Fonds de roulement au 31/ 12/ 2016	634 172	624 416	1 258 587
2 Résultat de fonctionnement 2017-2020	180 097	272 223	452 320
Total dépenses investissement	3 239 123	4 398 695	7 637 818
Subventions	253 759	337 404	591 163
FCTVA	537 202	714 278	1 251 480
Emprunt	643 880	1 307 113	1 950 993
Recettes diverses	4 985	6 628	11 613
Sous total recettes investissement	1 439 826	2 365 423	3 805 249
Total recettes investissement	2 168 870	3 334 777	5 503 646
Dépenses recettes opérations d'investissement	-1 718 658	-1 834 178	-3 552 836
Dépenses totales recettes totales d'investissement	-1 070 253	-1 063 918	-2 134 172
4=1+2+3 RESULTAT DE CLOTURE 2020	-255 984	-167 280	-423 265

BUDGET ORDURES MENAGERES

96

2020

	RESULTAT DE CLOTURE
BUDGET PRINCIPAL	8 033 710
ORDURES MENAGERES	-423 265
SPANC	81 505,31
OFFICE DE TOURISME	-6 132
PEPINIERES	17 903
ZAE	-721 457
STATION GNV	-13 305
TOTAL BUDGETS ANNEXES	-1 064 750
TOTAL TOUS BUDGETS	6 968 960

1- Les résultats cumulés en fonctionnement et d'investissement au 31/12/2016 des budgets sont affectés à chaque territoire.

2- Le résultat cumulé de la section de fonctionnement depuis 2017 est réparti en fonction de la clé basée sur la redevance territorialisée :

- BAUD CC2 : 40%
- CMC2 : 60%

3- Le résultat lié aux opérations importantes d'investissement depuis 2017 est affecté à chaque nouvel EPCI selon le principe de la territorialisation : dépenses moins recettes d'investissement (subventions, FCTVA).

-Le résultat d'investissement depuis 2017 ne correspondant pas aux opérations importantes d'investissement a été également territorialisé.

BUDGET SPANC

LES DONNEES DE LA REPARTITION

BUDGET SPANC

ACTIF

PASSIF

COMPTE DE GESTION 2020

	ACTIF BRUT	AMORTISSEMENTS	ACTIF NET	EMPRUNTS	SUBVENTIONS	FCTVA
BUDGET PRINCIPAL	81 125 903	7 578 001	73 547 901	4 870 344	15 209 335	10 559 670
ORDRES MÉNAGÈRES	13 015 471	3 707 639	9 307 832	1 809 475	787 181	1 505 563
SPANC	762 453	474 886	287 567	45 979	108 393	113 518
OFFICE DE TOURISME	23 026	8 755	14 271	0	0	1 975
PEPINIÈRES	9 403 345	629 679	8 773 666	4 060 327	1 242 826	0
ZAE	599 904	19 779	580 125	5 176 529	994 538	0
STATION GNV	648 967	0	648 967	0	393 989	0
TOTAL TOUS BUDGETS	105 579 069	12 418 739	93 160 330	15 962 655	18 736 262	12 180 726

Les principes de la répartition :

1- les biens meubles et immeubles apportés par les EPCI dans le cadre de la fusion sont restitués aux anciens EPCI

2- Les biens meubles ou immeubles acquis ou réalisés postérieurement à la fusion sont répartis entre les EPCI.

3- L'encours de la dette est réparti entre les EPCI.

4- Les excédents budgétaires sont répartis entre les EPCI.

1- les biens meubles et immeubles apportés par les EPCI dans le cadre de la fusion sont restitués aux anciens EPCI.

Tous les actifs qui préexistaient à la fusion au 31 décembre 2016 dans le patrimoine de BAUD COMMUNAUTE, LOCMINE COMMUNAUTE et SAINT JEAN COMMUNAUTE et qui subsistent sont restitués aux 2 nouveaux EPCI issus de la scission.

COMPTE DE GESTION 2016	ACTIF BRUT	AMORTISSEMENTS	ACTIF NET	EMPRUNTS	SUBVENTIONS	FCTVA
SPANC BAUD CC	594 555	218 483	376 072	77 808	181 997	85 255
SPANC SAINT JEAN CC	30 893	675	30 218	0	0	221
SPANC LOCMINE CC	36 500	27 391	9 109	0	0	5 454
TOTAL LOCMINE ET SAINT JEAN	67 393	28 066	39 327	0	0	5 675
TOTAL 3 CC 31/12/2016	661 948	246 549	415 399	77 808	181 997	90 930

0,7 M€ de biens meubles ou immeubles ont été acquis ou réalisés antérieurement à la fusion et doivent être restitués aux EPCI. L'actif net représentait 0,4 M€.

BUDGET SPANC

DEPENSES REELLES ET ORDRE	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	TOTAL PERIODE
- Total opérations & subventions d'équipement	46 382	14 212	27 725	20 713	109 032,7
- compte de tiers	667 570	541 077	868 987	765 542	2 843 177
- Autres immobilisations financières	0	0	0	0	0
- emprunts	7 603	7 845	8 094	8 352	31 893
- opérations d'ordre	18 083	18 083	18 083	18 083	72 332
TOTAL DEPENSES	739 638	581 217	922 889	812 691	3 056 435
RECETTES REELLES ET ORDRE					
- Subventions et participations	0	0	0	1 436	1 436
- FCTVA	9 493	2 011	10 306	778	22 588
- compte de tiers	404 269	328 032	1 141 803	771 188	2 645 292
- Autres	0	0	0	229	229
- Emprunt	0	0	0	0	0
- opérations d'ordre	53 990	68 055	58 528	53 354	233 927
TOTAL RECETTES	467 751	398 098	1 210 637	826 985	2 903 472

VENTILATION

TOTAL dépenses territorialisées
Total Comptes de tiers

44%	56%	
BAUD CC2	CMC2	TOTAL
45 740	63 293	109 033
1 258 317	1 584 860	2 843 177

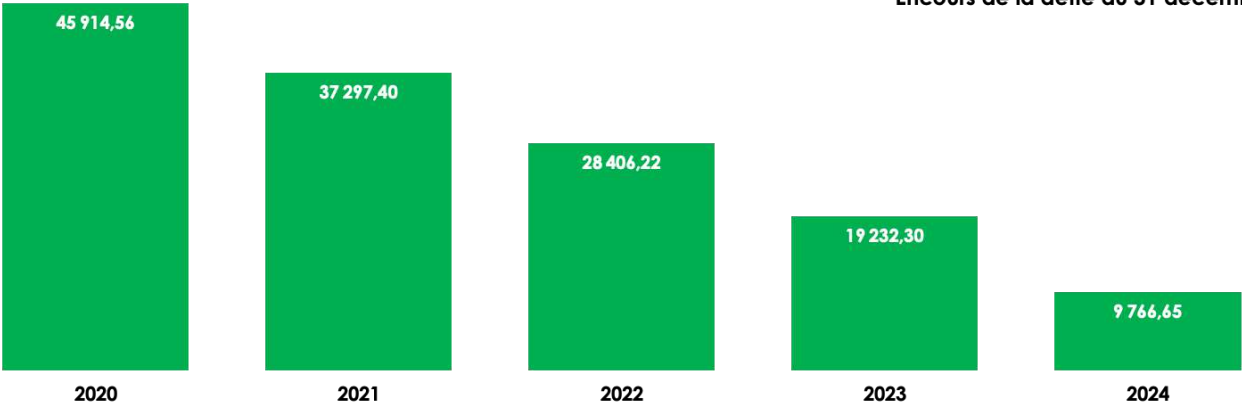
Les dépenses d'investissement ont été territorialisées à partir de la comptabilité analytique.

Tous les actifs relatifs aux opérations réalisées entre 2017 et 2020 ont été affectés aux 2 territoires.
Les données devront être complétées avec 2021.

BUDGET SPANC

BAUD CC 2

Encours de la dette au 31 décembre



encours au 31/12

	2020	2021	2022	2023	2024
AIRE DEPOTAGE TR1 BAUD	45 914,56	37 297,40	28 406,22	19 232,30	9 766,65

Affectation des emprunts de manière territorialisée sans emprunt partagé.

CMC 2

Absence d'emprunt

1- LES RESULTATS BUDGETAIRES 2016-2020

2016	BAUD CC SPANC 2016	TOTAL CMC 2 2016	AGREGATION 3 BUDGETS 2016	2017	2018	2019	2020	TOTAL 2017- 2020
FONCTIONNEMENT								
DEPENSES	319 924,94	645 520,45	965 445,39	572 171	662 942	572 043	664 513	
RECETTES	335 328,34	610 922,93	946 251,27	650 993	474 931	758 069	559 326	
RESULTAT EXERCICE	15 403,40	-34 597,52	-19 194,12	78 822	-188 011	186 026	-105 186	-28 350
RESULTAT n-1 (002)	46 493,06	170 972,17	217 465,23	198 271	277 093	89 082	275 108	
RESULTAT CUMULE	61 896,46	136 374,65	198 271,11	277 093	89 082	275 108	169 922	
INVESTISSEMENT								
DEPENSES	457 171,33	37 085,57	494 256,90	739 638	581 217	922 889	812 691	
RECETTES	750 431,12	22 418,14	772 849,26	467 751	398 098	1 210 637	826 985	
RESULTAT EXERCICE	293 259,79	-14 667,43	278 592,36	-271 886	-183 119	287 748	14 295	
RESULTAT n-1 (001)	-238 228,94	24 182,92	-214 046,02	64 546	-207 340	-390 459	-102 711	
RESULTAT CUMULE	55 030,85	9 515,49	64 546,34	-207 340	-390 459	-102 711	-88 416	
RESULTAT CLOTURE	116 927,31	145 890,14	262 817,45	69 753	-301 377	172 397	81 505	

Les résultats de la section de fonctionnement et d'investissement de 2016 des 3 EPCI représentaient 262 817,45 €.



Le résultat de clôture de 2020 s'élève à 81 505 € , le solde des restes à réaliser était de 176 036 €.

Le résultat cumulé de la section de fonctionnement depuis 2017 est réparti à partir d'une clé basée sur la redevance assainissement non collectif agrégée des prestations de services et du produit des activités annexes , soit 51% à BAUD CC2 et 49% vers CMC2. Il représente l'autofinancement dégagé par la structure.

4- LA REPARTITION DES EXCEDENTS BUDGETAIRES 2020

BUDGET SPANC

103

	BAUD CC 2	CMC 2	TOTAL
1 Fonds de roulement au 31/ 12/ 2016	116 927	145 890	262 817
2 Résultat de fonctionnement 2017-2020	-14 325	-14 025	-28 350
Total dépenses investissement	1 408 282	1 648 153	3 056 435

Subventions	1 436	0	1 436
FCTVA	9 097	13 491	22 588
Emprunt	0	0	0
Compte de tiers	1 226 460	1 418 831	
Recettes diverses	0	229	229
Sous total recettes investissement	1 236 994	1 432 552	24 253
Total recettes investissement	1 395 665	1 507 807	258 181

Dépenses- recettes opérations d'investissement	-67 063	-215 602	-282 664
Dépenses totales- recettes totales d'investissement	-12 617	-140 346	-152 963

4=1+2+3

RESULTAT DE CLOTURE 2020	89 986	-8 481	81 505
---------------------------------	---------------	---------------	---------------

2020

	RESULTAT DE CLOTURE
BUDGET PRINCIPAL	8 033 710
ORDURES MÉNAGÈRES	-423 265
SPANC	81 505,31
OFFICE DE TOURISME	-6 132
PEPINIÈRES	17 903
ZAE	-721 457
STATION GNV	-13 305
TOTAL BUDGETS ANNEXES	-1 064 750

TOTAL TOUS BUDGETS	6 968 960
---------------------------	------------------

1- Les résultats cumulés en fonctionnement et d'investissement au 31/12/2016 des budgets sont affectés à chaque territoire.

2- Le résultat cumulé de la section de fonctionnement depuis 2017 est réparti en fonction de la clé basée sur la redevance d'assainissement non collectif territorialisée agrégée du produit des prestations de services et des activités annexes :

- BAUD CC2 : 51%
- CMC2 : 49%

3- Le résultat lié aux opérations importantes d'investissement et aux comptes de tiers depuis 2017 est affecté à chaque nouvel EPCI selon le principe de la territorialisation : dépenses moins recettes d'investissement (subventions, FCTVA, comptes de tiers).

-Le résultat d'investissement depuis 2017 ne correspondant pas aux opérations importantes d'investissement a été également territorialisé.

BUDGET PEPINIERES

LES DONNEES DE LA REPARTITION

BUDGET PEPINIERES

ACTIF

PASSIF

COMPTE DE GESTION 2020

	ACTIF BRUT	AMORTISSEMENTS	ACTIF NET	EMPRUNTS	SUBVENTIONS	FCTVA
BUDGET PRINCIPAL	81 125 903	7 578 001	73 547 901	4 870 344	15 209 335	10 559 670
ORDURES MÉNAGÈRES	13 015 471	3 707 639	9 307 832	1 809 475	787 181	1 505 563
SPANC	762 453	474 886	287 567	45 979	108 393	113 518
OFFICE DE TOURISME	23 026	8 755	14 271	0	0	1 975
PEPINIERES	9 403 345	629 679	8 773 666	4 060 327	1 242 826	0
ZAE	599 904	19 779	580 125	5 176 529	994 538	0
STATION GNV	648 967	0	648 967	0	393 989	0
TOTAL TOUTS BUDGETS	105 579 069	12 418 739	93 160 330	15 962 655	18 736 262	12 180 726

Les principes de la répartition :

1- les biens meubles et immeubles apportés par les EPCI dans le cadre de la fusion sont restitués aux anciens EPCI

2- Les biens meubles ou immeubles acquis ou réalisés postérieurement à la fusion sont répartis entre les EPCI.

3- L'encours de la dette est réparti entre les EPCI.

4- Les excédents budgétaires sont répartis entre les EPCI.

1- les biens meubles et immeubles apportés par les EPCI dans le cadre de la fusion sont restitués aux anciens EPCI.

Tous les actifs qui préexistaient à la fusion au 31 décembre 2016 dans le patrimoine de BAUD COMMUNAUTE, LOCMINE COMMUNAUTE et SAINT JEAN COMMUNAUTE et qui subsistent sont restitués aux 2 nouveaux EPCI issus de la scission.

COMPTE DE GESTION 2016	ACTIF BRUT	AMORTISSEMENTS	ACTIF NET	EMPRUNTS	SUBVENTIONS
GENDARMERIE BAUD CC	218 173	0	218 173	0	12 500
PEPINIERES SAINT JEAN CC	1 582 874	193 106	1 389 768	231 047	123 564
PIGEON BLANC	1 330 132	0	1 330 132		42 016
POLE TERTIAIRE	10 909	0	10 909		
BUREAUX	349 246	0	349 246	305 027	
MULTISERVICES	86 957	0	86 957		
BOULANGERIE	276 952	0	276 952		141 197
TOTAL LOCMINE CC	2 054 197	0	2 054 197	305 027	183 213
TOTAL LOCMINE CC ET SAINT JEAN CC	3 637 071	193 106	3 443 965	536 075	306 777
TOTAL 3 CC 31/12/2016	3 855 244	193 106	3 662 138	536 075	319 277

3,9 M€ de biens meubles ou immeubles ont été acquis ou réalisés antérieurement à la fusion et doivent être restitués aux EPCI. L'actif net représentait 3,7 M€.

BUDGET PEPINIERS

DEPENSES REELLES ET ORDRE	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	TOTAL PERIODE
- Total opérations & subventions d'équipement	420 004	1 810 534	2 554 696	671 567	5 456 801
- Divers	0	0	0	0	0
- Autres immobilisations financières	0	0	244 850	0	244 850
- emprunts	37 685	56 548	82 185	184 042	360 459
- opérations d'ordre	0	0	0	0	0
TOTAL DEPENSES	457 688	1 867 082	2 881 731	855 608	6 062 109
RECETTES REELLES ET ORDRE					
- Subventions et participations	133 569	363 800	657 801	434 535	1 589 704
- FCTVA	0	0	0	0	0
- Recettes diverses	0	0	19 265	0	19 265
- Autres	450	17 805	13 592	21 049	52 895
- Emprunt	0	699 750	517 000	2 536 500	3 753 250
opérations ordre	42 760	113 428	118 552	295 004	569 745
TOTAL RECETTES	176 779	1 194 783	1 326 210	3 287 088	5 984 860
VENTILATION 55% 45% BAUD CC2 CMC 2 TOTAL dépenses inv territorialisées 3 117 850 2 583 800					

Les dépenses d'investissement ont été territorialisées à partir de la comptabilité analytique.

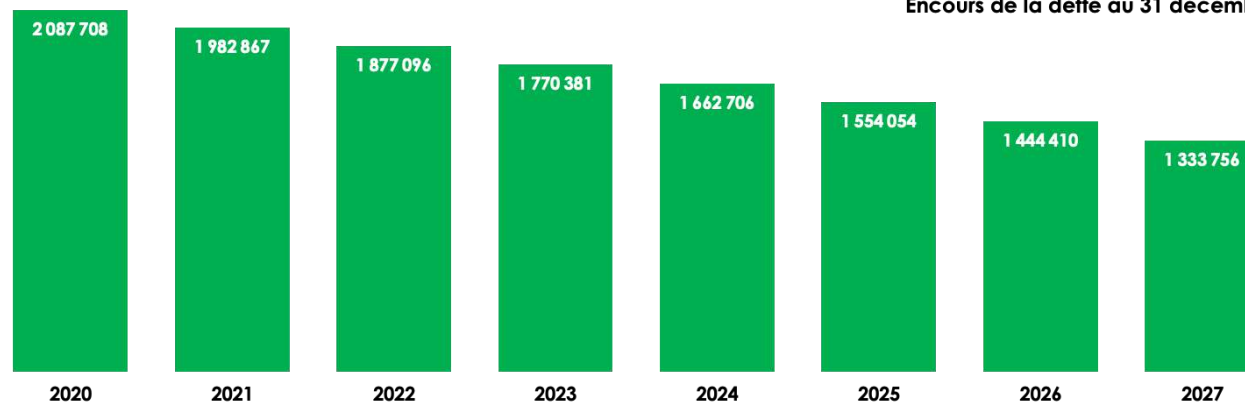
Tous les actifs relatifs aux opérations réalisées entre 2017 et 2020 ont été affectés aux 2 territoires. Les données devront être complétées avec 2021.

BAUD CC 2

Emprunts :

Boulangerie CHAPELLE NEUVE
Gendarmerie BAUD

Encours de la dette au 31 décembre



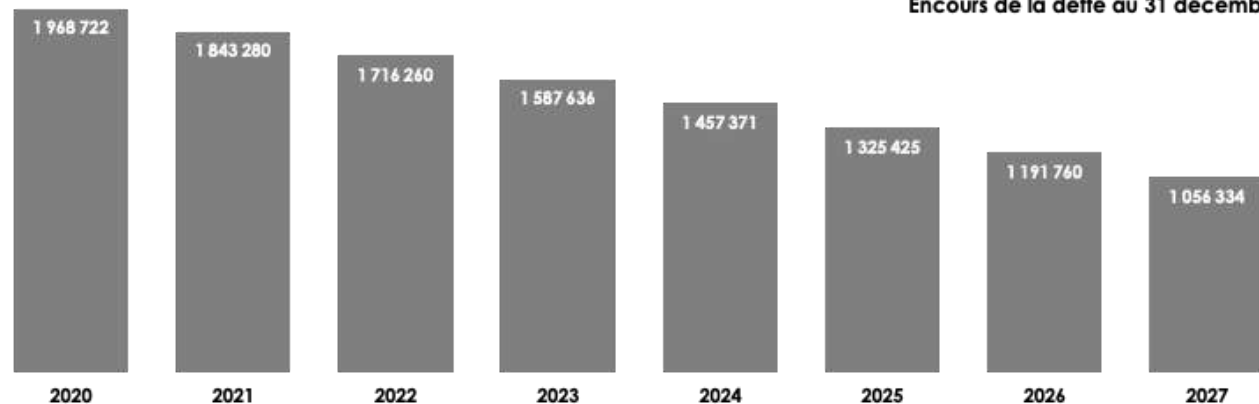
Affectation des emprunts de manière territorialisée sans emprunt partagé.

CMC 2

Emprunts :

Ateliers relais SAINT JEAN
Bâtiment Trésor Public
Commerce SAINT ALLOUESTRE
Pole tertiaire
Station GNV

Encours de la dette au 31 décembre



1- LES RESULTATS BUDGETAIRES 2016-2020

2016	BAUD CC GENDARMERE	SAINT JEAN CC PEPINIERES	TOTAL CMC 2 2016	AGREGATION 7 BUDGETS 2016	TOTAL 7 BUDGETS 2017	2018	2019	2020	TOTAL 2017-2020
FONCTIONNEMENT									
DEPENSES	0,05	45 966,82	103 033,86	103 033,91	81 144	200 650	199 063	371 631	
RECETTES	0,00	128 598,48	193 548,71	193 548,71	112 482	305 570	204 929	456 246	
RESULTAT EXERCICE	-0,05	82 631,66	90 514,85	90 514,80	31 338	104 921	5 866	84 614	226 739
RESULTAT n-1 (002)	0,00	0,00	-4 877,46	-4 877,46	-3 927	0	0	0	
RESULTAT CUMULE	-0,05	82 631,66	85 637,39	85 637,34	27 411	104 921	5 866	84 614	
INVESTISSEMENT									
DEPENSES	88 074,45	114 350,50	277 223,82	365 298,27	457 688	2 062 245	2 902 266	1 404 014	
RECETTES	12 500,92	117 152,38	235 013,60	247 514,52	266 343	1 417 357	1 451 666	3 841 360	
RESULTAT EXERCICE	-75 573,53	2 801,88	-42 210,22	-117 783,75	-191 345	-644 888	-1 450 600	2 437 346	
RESULTAT n-1 (001)	-130 098,44	-104 810,59	30 658,00	-99 440,44	-217 224	-408 570	-1 053 457	-2 504 057	
RESULTAT CUMULE	-205 671,97	-102 008,71	-11 552,22	-217 224,19	-408 570	-1 053 457	-2 504 057	-66 712	
RESULTAT CLOTURE	-205 672,02	-19 377,05	74 085,17	-131 586,85	-381 158	-948 536	-2 498 191	17 903	

Les résultats de la section de fonctionnement et d'investissement de 2016 des 3 EPCI représentaient -131 586,85 €.



Le résultat de clôture de 2020 s'élève à 17 903 €, le solde des restes à réaliser était de -103 984 €.

Le résultat cumulé de la section de fonctionnement depuis 2017 est réparti à partir d'une clé basée sur les loyers perçus soit 30% pour BAUD CC2 et 70% pour CMC2. Il représente l'autofinancement dégagé par la structure.

4- LA REPARTITION DES EXCEDENTS BUDGETAIRES 2020

BUDGET PEPINIERES

110

1
2

	BAUD CC 2	CMC 2	TOTAL
Fonds de roulement au 31/12/2016	-205 672	74 085	-131 587
Résultat de fonctionnement 2017-2020	67 527	159 212	226 739

Dépenses opérations d'investissement	3 117 850	2 583 800	5 701 651
--------------------------------------	-----------	-----------	-----------

Remboursement du capital	96 604	263 855	360 459
dépenses d'ordre	0	0	0
Dépenses d'investissement emprunts et ordre	96 604	263 855	360 459
Total dépenses investissement	3 214 454	2 847 655	6 062 109

Subventions	793 753	815 216	1 608 969
FCTVA	0	0	0
Emprunt	2 091 000	1 662 250	3 753 250
Recettes diverses	15 120	37 775	52 895
Sous-total recettes investissement	2 899 873	2 515 242	5 415 115

Recettes d'ordre	50 858	518 887	569 745
Total recettes investissement	2 950 731	3 034 128	5 984 860

3

Dépenses - recettes opérations d'investissement	-217 977	-68 558	-286 536
Dépenses totales - recettes totales d'investissement	-263 723	186 474	-77 249

4=1+2+3

RESULTAT DE CLOTURE 2020	-401 868	419 771	17 903
--------------------------	----------	---------	--------

2020

	RESULTAT DE CLOTURE
BUDGET PRINCIPAL	8 033 710
ORDURES MÉNAGÈRES	-423 265
SPANC	81 505,31
OFFICE DE TOURISME	-6 132
PEPINIERES	17 903
ZAE	-721 457
STATION GNV	-13 305
TOTAL BUDGETS ANNEXES	-1 064 750
TOTAL TOUS BUDGETS	6 968 960

1- Les résultats cumulés en fonctionnement et d'investissement au 31/12/2016 des budgets sont affectés à chaque territoire.

2- Le résultat cumulé de la section de fonctionnement depuis 2017 est réparti en fonction de la clé basée sur les loyers perçus :

- BAUD CC2 : 30%
- CMC2 : 70%

3- Le résultat lié aux dépenses et recettes d'investissement depuis 2017 est affecté à chaque nouvel EPCI selon le principe de la territorialisation : dépenses moins recettes d'investissement.

BUDGET OFFICE DE TOURISME

LES DONNEES DE LA REPARTITION

BUDGET OFFICE DE TOURISME

ACTIF

PASSIF

COMPTE DE GESTION 2020

	ACTIF BRUT	AMORTISSEMENTS	ACTIF NET	EMPRUNTS	SUBVENTIONS	FCTVA
BUDGET PRINCIPAL	81 125 903	7 578 001	73 547 901	4 870 344	15 209 335	10 559 670
ORDURES MÉNAGÈRES	13 015 471	3 707 639	9 307 832	1 809 475	787 181	1 505 563
SPANC	762 453	474 886	287 567	45 979	108 393	113 518
OFFICE DE TOURISME	23 026	8 755	14 271	0	0	1 975
PEPINIERES	9 403 345	629 679	8 773 666	4 060 327	1 242 826	0
ZAE	599 904	19 779	580 125	5 176 529	994 538	0
STATION GNV	648 967	0	648 967	0	393 989	0
TOTAL TOUS BUDGETS	105 579 069	12 418 739	93 160 330	15 962 655	18 736 262	12 180 726

Les principes de la répartition :

1- les biens meubles et immeubles apportés par les EPCI dans le cadre de la fusion sont restitués aux anciens EPCI

2- Les biens meubles ou immeubles acquis ou réalisés postérieurement à la fusion sont répartis entre les EPCI.

3- L'encours de la dette est réparti entre les EPCI.

4- Les excédents budgétaires sont répartis entre les EPCI.

NON APPLICABLE AU BUDGET OFFICE DE TOURISME CAR IL A ÉTÉ CREE EN 2018

2- LES BIENS MEUBLES ET IMMEUBLES ACQUIS OU REALISES POSTERIEUREMENT A LA FUSION

DEPENSES REELLES ET ORDRE	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	TOTAL PERIODE
- Total opérations & subventions d'équipement	0	5 832	4 836	12 358	23 026
- Divers	0	0	0	0	0
- Autres immobilisations financières	0	0	0	0	0
- emprunts	0	0	0	0	0
- opérations d'ordre	0	0	0	0	0
TOTAL DEPENSES	0	5 832	4 836	12 358	23 026

RECETTES REELLES ET ORDRE	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	TOTAL PERIODE
- Subventions et participations	0	0	0	0	0
- FCTVA	0	0	1 528	447	1 975
- Recettes diverses	0	0	0	0	0
- Autres	0	0	0	0	0
- Emprunt	0	0	0	0	0
- opérations d'ordre	0	0	4 050	4 705	8 755
TOTAL RECETTES	0	0	5 578	5 152	10 730

Les dépenses d'investissement ont été territorialisées ont été ventilées à partir de la clé basée sur la population légale 2021, soit 37,36% pour le secteur de BAUD et 62,64% pour le secteur de Locminé Saint-Jean.

Tous les actifs relatifs aux opérations réalisées entre 2017 et 2020 ont été affectés aux 2 territoires. Les données devront être complétées avec 2021.

Aucun emprunt sur le budget tourisme n'a été souscrit par CMC depuis la fusion

4- LA REPARTITION DES EXCEDENTS BUDGETAIRES 2020

	BAUD CC 2	CMC 2	TOTAL
1 Fonds de roulement au 31/12/2016	0	0	0
2 Résultat de fonctionnement 2017-2020	2 303	3 861	6 164
Dépenses opérations d'investissement	8 603	14 423	23 026
Total dépenses investissement	8 603	14 423	23 026
Subventions	0	0	0
FCTVA	738	1 237	1 975
Emprunt	0	0	0
Recettes diverses	0	0	0
Sous-total recettes investissement	738	1 237	1 975
Total recettes investissement	4 009	6 721	10 730
3 Dépenses - recettes opérations d'investissement	-7 865	-13 186	-21 051
Dépenses totales - recettes totales d'investissement	-4 594	-7 702	-12 296
4=1+2+3 RESULTAT DE CLOTURE 2020	-2 291	-3 841	-6 132

2020

	RESULTAT DE CLOTURE
BUDGET PRINCIPAL	8 033 710
ORDURES MÉNAGÈRES	-423 265
SPANC	81 505,31
OFFICE DE TOURISME	-6 132
PEPINIÈRES	17 903
ZAE	-721 457
STATION GNV	-13 305
TOTAL BUDGETS ANNEXES	-1 064 750
TOTAL TOUS BUDGETS	6 968 960

1- Le résultat cumulé de la section de fonctionnement depuis 2017 est réparti en fonction de la clé suivante :

- BAUD CC2 : 37,36%
- CMC2 : 62,64%

2-Le résultat lié aux dépenses et recettes d'investissement depuis 2017 est réparti selon la clé de la section de fonctionnement.

BUDGET STATION GNV

LES DONNEES DE LA REPARTITION

BUDGET STATION GNV

ACTIF

PASSIF

COMPTE DE GESTION 2020

	ACTIF BRUT	AMORTISSEMENTS	ACTIF NET	EMPRUNTS	SUBVENTIONS	FCTVA
BUDGET PRINCIPAL	81 125 903	7 578 001	73 547 901	4 870 344	15 209 335	10 559 670
ORDURES MENAGERES	13 015 471	3 707 639	9 307 832	1 809 475	787 181	1 505 563
SPANC	762 453	474 886	287 567	45 979	108 393	113 518
OFFICE DE TOURISME	23 026	8 755	14 271	0	0	1 975
PEPINIERES	9 403 345	629 679	8 773 666	4 060 327	1 242 826	0
ZAE	599 904	19 779	580 125	5 176 529	994 538	0
STATION GNV	648 967	0	648 967	0	393 989	0
TOTAL TOUS BUDGETS	105 579 069	12 418 739	93 160 330	15 962 655	18 736 262	12 180 726

Les principes de la répartition :

1- les biens meubles et immeubles apportés par les EPCI dans le cadre de la fusion sont restitués aux anciens EPCI

2- Les biens meubles ou immeubles acquis ou réalisés postérieurement à la fusion sont répartis entre les EPCI.

3- L'encours de la dette est réparti entre les EPCI.

4- Les excédents budgétaires sont répartis entre les EPCI.

1- les biens meubles et immeubles apportés par les EPCI dans le cadre de la fusion sont restitués aux anciens EPCI.

Tous les actifs qui préexistaient à la fusion au 31 décembre 2016 dans le patrimoine de BAUD COMMUNAUTE, LOCMINE COMMUNAUTE et SAINT JEAN COMMUNAUTE et qui subsistent sont restitués aux 2 nouveaux EPCI issus de la scission.

COMPTEDEGESTION 2016 LOCMINECC	ACTIF BRUT	AMORTISSEMENTS	ACTIF NET	EMPRUNTS	SUBVENTIONS	FCTVA
BUDGET STATION SERVICE GNV LOCMINECC	300 000	0	300 000	0	0	0

0,3 M€ de biens meubles ou immeubles ont été acquis ou réalisés antérieurement à la fusion et doivent être restitués aux EPCI. L'actif net représentait 0,3 M€.

BUDGET STATION GNV

DEPENSES REELLES ET ORDRE	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	TOTAL PERIODE
- Total opérations & subventions d'équipement	504 093	0	0	0	504 093
- Divers	0	0	0	0	0
- Autres immobilisations financières	0	0	0	0	0
- emprunts	0	0	18 797	15 238	34 035
- opérations d'ordre	0	0	0	0	0
TOTAL DEPENSES	504 093	0	18 797	15 238	538 128

RECETTES REELLES ET ORDRE	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	TOTAL PERIODE
- Subventions et participations	128 708	80 000	185 281	0	393 989
- FCTVA	0	0	0	0	0
- Recettes diverses	0	155 125	0	0	155 125
- Autres	0	0	0	0	0
- Emprunt	0	0	244 850	0	244 850
- opérations d'ordre	0	0	0	0	0
TOTAL RECETTES	128 708	235 125	430 130	0	793 964

Les dépenses d'investissement ont été territorialisées à partir de la comptabilité analytique et **100% sont affectées au territoire de CMC2.**

Les données devront être complétées avec 2021.

Absence d'emprunt sur le budget STATION GNV.

Un emprunt global a été réalisé sur le budget pépinières en 2019 avec un transfert de 244 850 € au budget STATION GNV et une prise en charge de l'annuité proratisée.

1- LES RESULTATS BUDGETAIRES 2016-2020

2016	LOCMINE CC	TOTAL CMC 2 2016	AGREGATION BUDGETS 2016	2017	2018	2019	2020	TOTAL 2017-2020
FONCTIONNEMENT								
DEPENSES	0	0	0	0	0	3 595	2 601	
RECETTES	0	0	0	0	0	18 353	18 702	
RESULTAT EXERCICE	0	0	0	0	0	14 758	16 101	30 859
RESULTAT n-1 (002)	0	0	0	0	0	0	0	
RESULTAT CUMULE	0	0	0	0	0	14 758	16 101	
INVESTISSEMENT								
DEPENSES	300 000	300 000	300 000	504 093	0	18 797	15 238	
RECETTES	0	0	0	128 708	235 125	430 130	14 758	
RESULTAT EXERCICE	-300 000	-300 000	-300 000	-375 385	235 125	411 333	-480	
RESULTAT n-1 (001)	0	0	0	-300 000	-675 385	-440 259	-28 926	
RESULTAT CUMULE	-300 000	-300 000	-300 000	-675 385	-440 259	-28 926	-29 406	
RESULTAT CLOTURE	-300 000	-300 000	-300 000	-675 385	-440 259	-14 168	-13 305	



Les résultats de la section de fonctionnement et d'investissement de 2016 de LOCMINE CC représentaient – 300 000 €.

Le résultat de clôture de 2020 s'élève à -13305 €, le solde des restes à réaliser était de -3364 €.

Le résultat cumulé de la section de fonctionnement depuis 2017 est réparti à 100% sur le secteur de CMC 2. Il représente l'autofinancement dégagé par la structure.

4- LA REPARTITION DES EXCEDENTS BUDGETAIRES 2020

BUDGET STATION GNV

121

2020

	RESULTAT DE CLOTURE
BUDGET PRINCIPAL	8 033 710
ORDURES MÉNAGÈRES	-423 265
SPANC	81 505,31
OFFICE DE TOURISME	-6 132
PEPINIÈRES	17 903
ZAE	-721 457
STATION GNV	-13 305
TOTAL BUDGETS ANNEXES	-1 064 750

TOTAL TOUS BUDGETS 6 968 960

BAUD CC 2 CMC 2 TOTAL

1
2

Fonds de roulement au 31/12/2016	0	-300 000	-300 000
Résultat de fonctionnement 2017-2020	0	30 859	30 859

Dépenses opérations d'investissement	0	504 093	504 093
Total dépenses investissement	0	538 128	538 128

Subventions	0	393 989	393 989
FCTVA	0	0	0
Emprunt	0	244 850	244 850
Recettes diverses	0	155 125	155 125
Sous-total recettes investissement	0	793 964	793 964

3

Dépenses - recettes opérations d'investissement	0	289 871	289 871
Dépenses totales - recettes totales d'investissement	0	255 836	255 836

4=1+2+3

RESULTAT DE CLOTURE 2020	0	-13 305	-13 305
--------------------------	---	---------	---------

1- Les résultats cumulés en fonctionnement et d'investissement au 31/12/2016 des budgets ne concerne que LOCMINE CC.

2- Le résultat cumulé de la section de fonctionnement depuis 2017 est réparti en fonction de la clé suivante :

- BAUD CC2 : 0%
- CMC2 : 100%

3- Le résultat d'investissement depuis 2017 est réparti selon la clé de la section de fonctionnement.

BUDGET ZAE

LES DONNEES DE LA REPARTITION

BUDGET ZAE

ACTIF

PASSIF

COMPTE DE GESTION 2020

	ACTIF BRUT	AMORTISSEMENTS	ACTIF NET	EMPRUNTS	SUBVENTIONS	FCTVA
BUDGET PRINCIPAL	81 125 903	7 578 001	73 547 901	4 870 344	15 209 335	10 559 670
ORDURES MENAGERES	13 015 471	3 707 639	9 307 832	1 809 475	787 181	1 505 563
SPANC	762 453	474 886	287 567	45 979	108 393	113 518
OFFICE DE TOURISME	23 026	8 755	14 271	0	0	1 975
PEPINIERES	9 403 345	629 679	8 773 666	4 060 327	1 242 826	0
ZAE	599 904	19 779	580 125	5 176 529	994 538	0
STATION GNV	648 967	0	648 967	0	393 989	0
TOTAL TOUS BUDGETS	105 579 069	12 418 739	93 160 330	15 962 655	18 736 262	12 180 726

Les principes de la répartition :

1- les biens meubles et immeubles apportés par les EPCI dans le cadre de la fusion sont restitués aux anciens EPCI

2- Les biens meubles ou immeubles acquis ou réalisés postérieurement à la fusion sont répartis entre les EPCI.

3- Les excédents budgétaires sont répartis entre les EPCI.

4- L'encours de la dette est réparti entre les EPCI.

1- les biens meubles et immeubles apportés par les EPCI dans le cadre de la fusion sont restitués aux anciens EPCI.

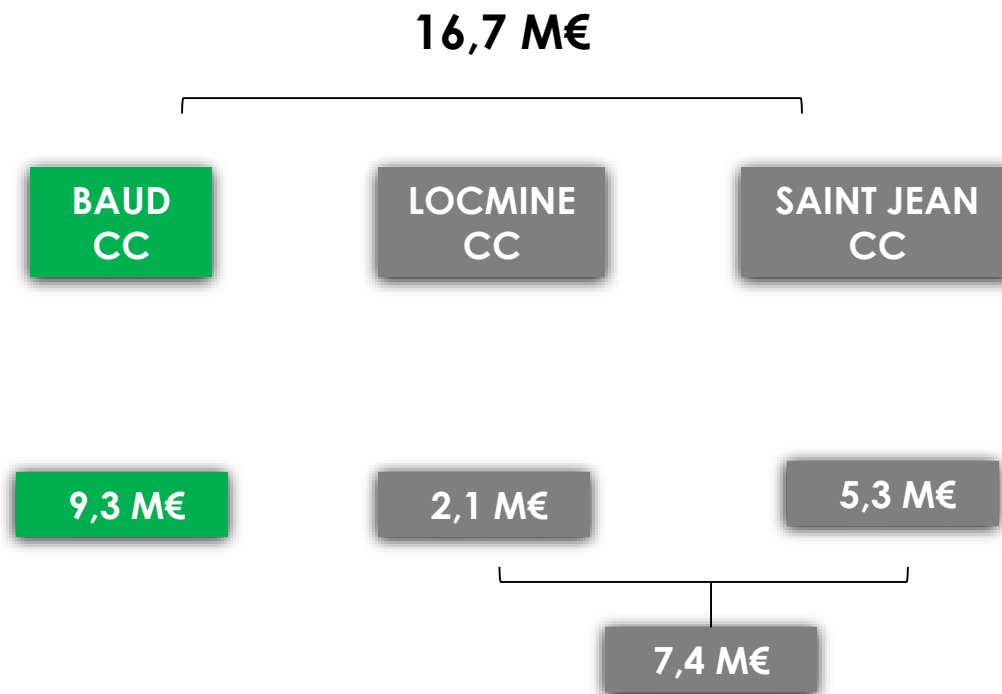
Tous les actifs qui préexistaient à la fusion au 31 décembre 2016 dans le patrimoine de BAUD COMMUNAUTE, LOCMINE COMMUNAUTE et SAINT JEAN COMMUNAUTE et qui subsistent sont restitués aux 2 nouveaux EPCI issus de la scission.

COMPTE DE GESTION 2016	ACTIF BRUT	AMORTISSEMENTS	ACTIF NET	EMPRUNTS	SUBVENTIONS
Terrains aménagés	7 706 306	9 851	7 696 455	805 789	2 681 473
ZA Le Douarin	0	0	0	0	0
Lotissement Port Arthur 2	0	0	0	342 034	0
TOTAL ZAE BAUD CC	7 706 306	9 851	7 696 455	1 147 823	2 681 473
TOTAL ZAE saint jean	164 784	0	164 784	236 134	0
ZONE DE SERVICES	0	0	0	0	0
KERANNA SUD	0	0	0	0	0
KERANNA NORD	421 734	0	421 734	400 352	994 538
MOUSTOIR AC	0	0	0	404 467	0
M. REMUNGOL	0	0	0	0	0
TOTAL ZAE LOCMINE CC	421 734	0	421 734	804 819	994 538
TOTAL LOCMINE CC ET SAINT JEAN CC	586 518	0	586 518	1 040 953	994 538

Une régularisation des écritures est intervenue en 2020 car les terrains aménagés ne doivent pas être intégrés dans le patrimoine immobilisé puisqu'ils ont vocation à être vendus.

Sur le territoire de Locminé et de Saint Jean un actif immobilisé est également présent.

L'actif circulant du bilan comptable au 31/12/2020 qui regroupe l'ensemble des actifs qui ne sont pas destinés à rester durablement se décompose de la manière suivante :



2- LA REPARTITION DES EXCEDENTS BUDGETAIRES

1- LES RESULTATS BUDGETAIRES 2016

126

2016	BAUD CC terrains aménagés	BAUD CC ZA Le Douarin	BAUD CC Lotissement Port Arthur 2	BAUD CC TOTAL 3 ZAE
	1	2	3	
FONCTIONNEMENT				
DEPENSES	1 53 027,06	0,00	13 642,50	1 66 669,56
RECETTES	400 084,95	34 932,40	75 636,10	510 653,45
RESULTAT EXERCICE	247 057,89	34 932,40	61 993,60	343 983,89
RESULTAT n-1 (002)	0,00	700 072,13	15 643,39	715 715,52
RESULTAT CUMULE	247 057,89	735 004,53	77 636,99	1 059 699,41
INVESTISSEMENT				
DEPENSES	330 343,89	0,00	21 753,61	352 097,50
RECETTES	516 594,61	0,00	350 377,75	866 972,36
RESULTAT EXERCICE	186 250,72	0,00	328 624,14	514 874,86
RESULTAT n-1 (001)	67 413,06	-683 628,93	0,00	-616 215,87
RESULTAT CUMULE	253 663,78	-683 628,93	328 624,14	-101 341,01
RESULTAT CLOTURE	500 721,67	51 375,60	406 261,13	958 358,40



2016	SAINT JEAN CC ZA	SYNDICAT TALVERN PARC ACTIV 1	SYNDICAT TALVERN PARC ACTIV 2	LOCMINE CC ZONE DE SERVICES	LOCMINE CC KERANNA SUD	LOCMINE CC KERANNA NORD	LOCMINE CC MOUSTOIR AC	LOCMINE CC M. REMUNGOL	LOCMINE CC TOTAL ZAE	TOTAL CMC 2 2016
	1	2	3	4	5	6	7	8		
FONCTIONNEMENT										
DEPENSES	485 951,93	188 085,60	192 609,00	533,90	370 145,02	1 000 610,41	639 208,92	0,00	2 010 498,25	2 877 144,78
RECETTES	803 520,79	170 089,91	192 549,00	0,00	369 229,02	1 017 348,35	637 876,92	0,00	2 024 454,29	3 190 613,99
RESULTAT EXERCICE	317 568,86	-17 995,69	-60,00	-533,90	-916,00	16 737,94	-1 332,00	0,00	13 956,04	313 469,21
RESULTAT n-1 (002)	305 541,34	-30 771,10	-1 363,85	-130,50	53 262,25	129 171,98	-6 897,00	0,00	175 406,73	448 813,12
RESULTAT CUMULE	623 110,20	-48 766,79	-1 423,85	-664,40	52 346,25	145 909,92	-8 229,00	0,00	189 362,77	762 282,33
INVESTISSEMENT										
DEPENSES	518 747,51	164 519,22	190 420,03	0,00	363 034,07	991 527,01	660 995,69	0,00	2 015 556,77	2 889 243,53
RECETTES	0,00	166 750,35	188 291,06	0,00	299 769,11	854 311,60	604 639,41	0,00	1 758 720,12	2 113 761,53
RESULTAT EXERCICE	-518 747,51	2 231,13	-2 128,97	0,00	-63 264,96	-137 215,41	-56 356,28	0,00	-256 836,65	-775 482,00
RESULTAT n-1 (001)	-1 133 516,49	-166 750,35	-188 291,06	-270 332,28	-299 769,11	-343 980,48	-162 414,07	-95 651,00	-1 172 146,94	-2 660 704,84
RESULTAT CUMULE	-1 652 264,00	-164 519,22	-190 420,03	-270 332,28	-363 034,07	-481 195,89	-218 770,35	-95 651,00	-1 428 983,59	-3 436 186,84
RESULTAT CLOTURE	-1 029 153,80	-213 286,01	-191 843,88	-270 996,68	-310 687,82	-335 285,97	-226 999,35	-95 651,00	-1 239 620,82	-2 673 904,51



2- LA REPARTITION DES EXCEDENTS BUDGETAIRES 2020

BUDGET ZAE

2020

	RESULTAT DE CLOTURE
BUDGET PRINCIPAL	8 033 710
ORDURES MÉNAGÈRES	-423 265
SPANC	81 505,31
OFFICE DE TOURISME	-6 132
PEPINIÈRES	17 903
ZAE	-721 457
STATION GNV	-13 305
TOTAL BUDGETS ANNEXES	-1 064 750
TOTAL TOUS BUDGETS	6 968 960

	RESULTAT DE CLOTURE 31/12/2016	RESULTATS EXERCICE 2017	RESULTATS EXERCICE 2018	RESULTATS EXERCICE 2019	RESULTATS EXERCICE 2020 HORS EMPRUNT	TOTAL 2016-2020	EMPRUNT DE 2020	TOTAL 2016-2020 AVEC EMPRUNT
	(1)	(2)	(3)	(4)	(5)	(6)=(1+2+3+4+5)	(7)	(8)=(6+7)
INVESTISSEMENT	-101 341	-196 109	-504 731	-109 878	-2 815 284	-3 727 343		-3 727 343
FONCTIONNEMENT	1 059 699	2 648	-1 719	-16 103	2 858 402	3 902 928		3 902 928
SOUS-TOTAL BAUD CC 2	958 358	-193 462	-506 450	-125 980	43 118	175 584		175 584
INVESTISSEMENT	-3 436 187	-423 355	-2 062 295	-869 088	-145 497	-6 936 422	4 000 000	-2 936 422
FONCTIONNEMENT	762 283	172 184	675 904	326 459	106 552	2 043 381	-4 000	2 039 381
SOUS-TOTAL CMC2	-2 673 904	-251 172	-1 386 390	-542 629	-38 945	-4 893 041	3 996 000	-897 041
TOTAL TERRITOIRE	-1 715 546	-444 633	-1 892 840	-668 610	4 173	-4 717 457	3 996 000	-721 457

1- Les résultats cumulés de fonctionnement et d'investissement au 31/12/2016 des budgets des ZAE avec les résultats antérieurs sont affectés à chaque territoire.

2- Le résultat cumulé de la section de fonctionnement et d'investissement depuis 2017 est réparti en fonction des acquisitions et travaux réalisés.

3- L'emprunt de 4 M€ réalisé en 2020 est affecté au territoire de CMC 2 qui présente un besoin de financement.

3-REPARTITION DE L'ENCOURS DE LA DETTE

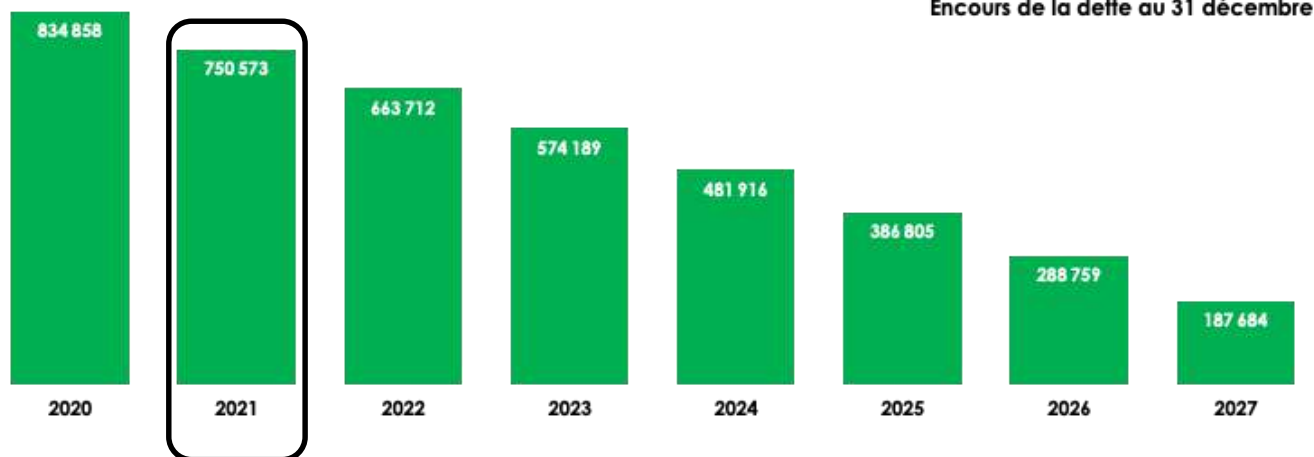
BUDGET ZAE

128

BAUD CC 2

Emprunts :

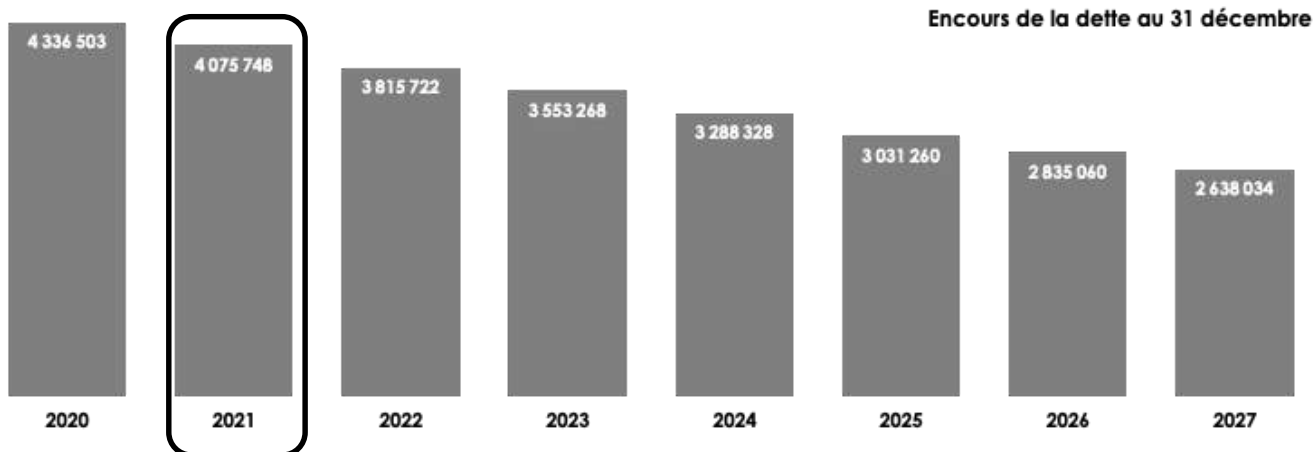
KERMESTRE
PORT ARTHUR 1
PORT ARTHUR 2



CMC 2

Emprunts :

ACQUISITION PARS D'ACTIVITES
TERRAIN COET ER SAL BIGNAN
TRAVAUX ZONE KERVEHEL
MOUSTOIR-AC



+ 100% emprunt ZA 2020

Attention les données seront corrigées des effets de l'exercice 2021

2020	REPARTITION		
	RESULTAT DE CLOTURE	BAUD CC2	CMC 2
BUDGET PRINCIPAL	8 033 710	-171 625	8 205 335
ORDURES MÉNAGÈRES	-423 265	-255 984	-167 280
SPANC	81 505	87 172	-5 666
OFFICE DE TOURISME	-6 132	-2 291	-3 841
PEPINIÈRES	17 903	-401 868	419 771
ZAE	-721 457	175 584	-897 041
STATION GNV	-13 305	0	-13 305
TOTAL BUDGETS ANNEXES	-1 064 750	-397 388	-667 363
TOTAL TOUS BUDGETS	6 968 960	-569 013	7 537 972