



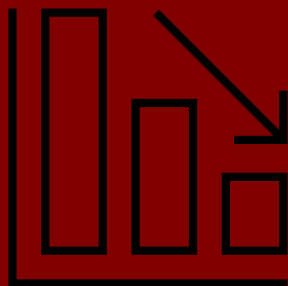
P A R T E N A I R E S
Finances Locales

Panorama des finances des structures intervenant dans le grand cycle de l'eau

Assemblée générale de l'ANEb 2 décembre 2020



Contexte de l'étude



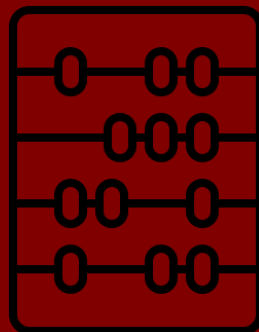
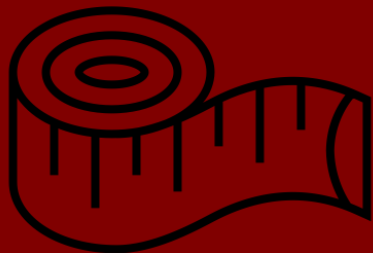
CONTEXTE DE L'ETUDE SUR LES FINANCES DES STRUCTURES INTERVENANT DANS LE GRAND CYCLE DE L'EAU

Le cabinet PFL a été sollicité par l'Aneb afin de réaliser un panorama financier des structures intervenant dans le cadre du grand cycle de l'eau sur la période du mandat passé (2014-2019)

Malgré la diversité de ces structures, la finalité de cette étude est de déterminer les forces et les faiblesses de leur structuration financière pour adapter et / ou faire face aux enjeux qui sont les leurs au cours du mandat à venir

- **Contexte institutionnel et sanitaire** : En 2020, renouvellement des exécutifs locaux (communaux et intercommunaux) qui a pu donné lieu à des modifications de gouvernance localement et contexte de crise sanitaire qui pourrait avoir des répercussions sur le mandat qui s'initie
- **Contexte financier public local** : Depuis 2014, il y a eu de nombreuses réformes impactant durablement le monde des finances publiques locales et les relations d'interdépendance financière entre les collectivités qui y interagissent ; baisse historique des dotations de l'Etat, contractualisation des plus grandes collectivités avec l'Etat, réforme de la fiscalité locale...

Clefs de lecture des comptes financiers



CONTEXTE DE L'ETUDE FINANCIERE DE L'EPTB MEURTHE MADON

Recettes

Dépenses

Recettes de fonctionnement

- Cotisations des membres,
- Subventions Etat / AE,
- Autres recettes

Dépenses de fonctionnement

- Charges générales,
- Masse salariale,
- Frais financiers,
- Autres dépenses

AUTOFINANCEMENT (EB)

Section fonctionnement

Section investissement

Recettes d'investissement

- FCTVA,
- Subventions Etat / AE

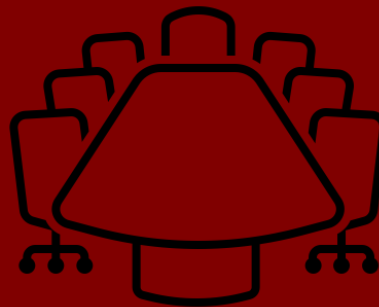
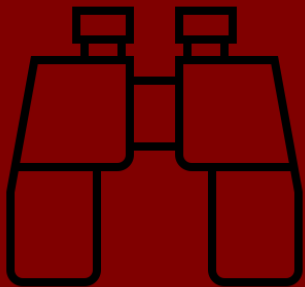
Dépenses d'investissement

- Etudes,
- Travaux,
- Matériels divers,
- Remboursement de la dette

LES CLEFS DE LECTURE DES COMPTES FINANCIERS

- **Méthodologie** : Pour réaliser ce panorama financier, le cabinet PFL a mis à disposition son outil Hypérion qui est alimenté à partir des données de la Dgfi, disponibles en open data sur www.data.gouv.fr, ainsi que les informations transmises par l'Aneb. Les données sont retraitées afin que les collectivités retrouvent leurs comptes au format de la compte administratif (CA).
- **Panel de structures** : 149 structures dont 68 syndicats mixtes, 47 EPTB, 25 EPAGE et 9 GFP (118 traitées actuellement soit 80% de couverture de l'étude)
- **Comptes financiers et indicateurs de gestion** : en analyse financière des collectivités territoriales et des structures liées, les principaux indicateurs de gestion qui permettent d'apprécier la santé financière des collectivités sont les suivants
 - Les soldes d'épargne : épargne de gestion, épargne brute et épargne nette
 - Les taux d'épargne : taux d'épargne de gestion et taux d'épargne brute
 - La capacité de désendettement de la collectivité ou de la structure qui pour les communes et leurs groupements connaît un seuil d'alerte à 12 ans au-delà duquel il est considéré qu'il y a une possible situation de surendettement

Premiers résultats et perspectives

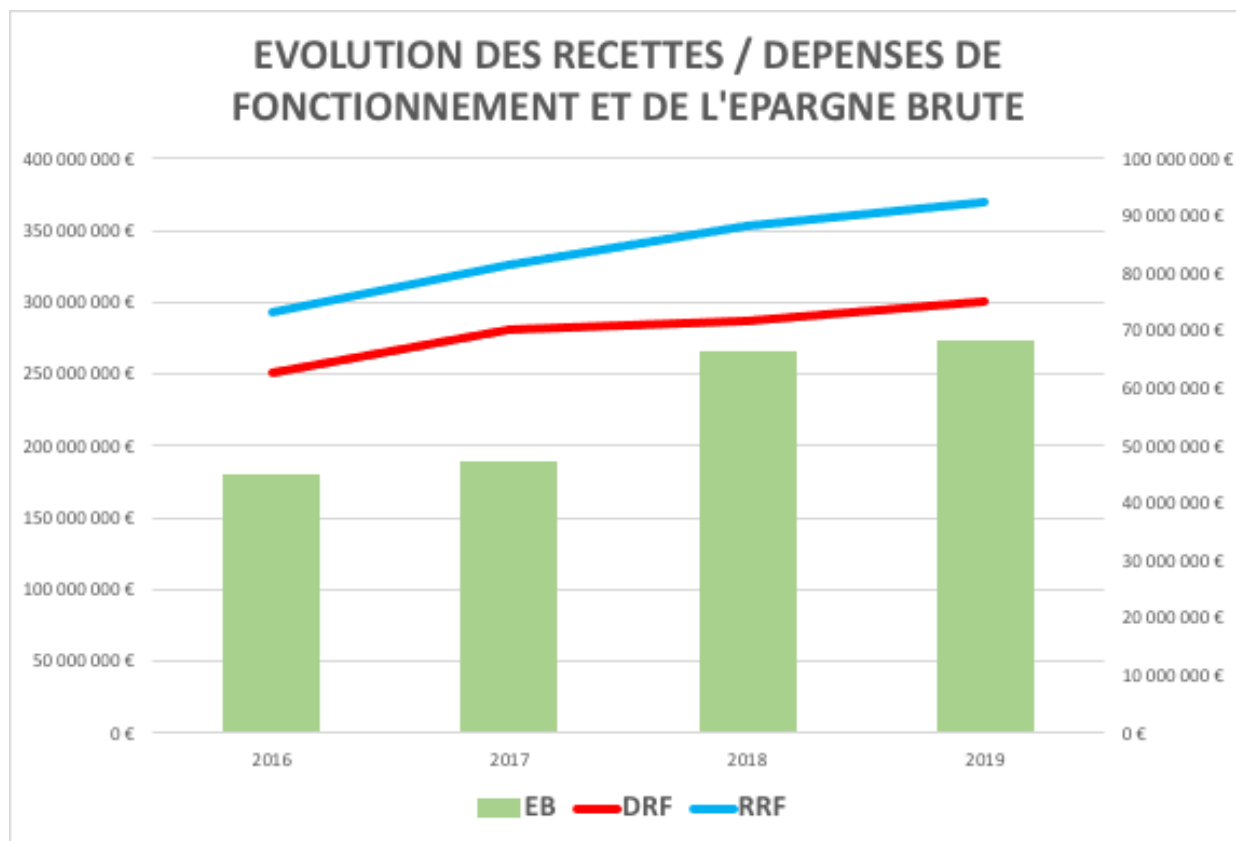


EQUILIBRE DE FONCTIONNEMENT

Sur la période, les structures intervenant sur le grand cycle de l'eau connaissent un niveau d'épargne qui s'accroît passant d'un taux d'épargne moyen de 15,5% à 19%

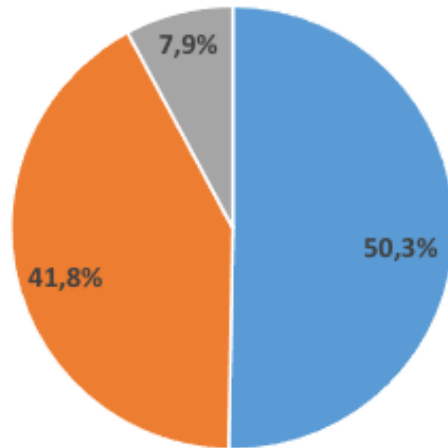
Ces montants doivent être appréciés au regard

- Des enjeux en investissement qui sont à venir sur bon nombre de structures
- De leur composition qui interroge sur leur niveau de résilience financière en cas de contraction de recettes



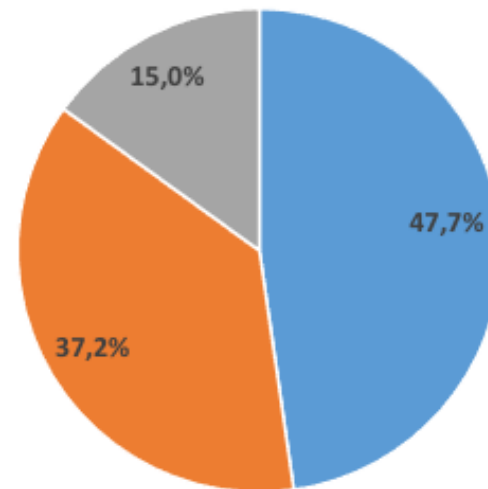
COMPOSITION DES RECETTES ET DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

COMPOSITION DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT (RRF) 2019



■ Produits des services ■ Contributions et subventions
■ Autres produits

COMPOSITION DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT (DRF) 2019



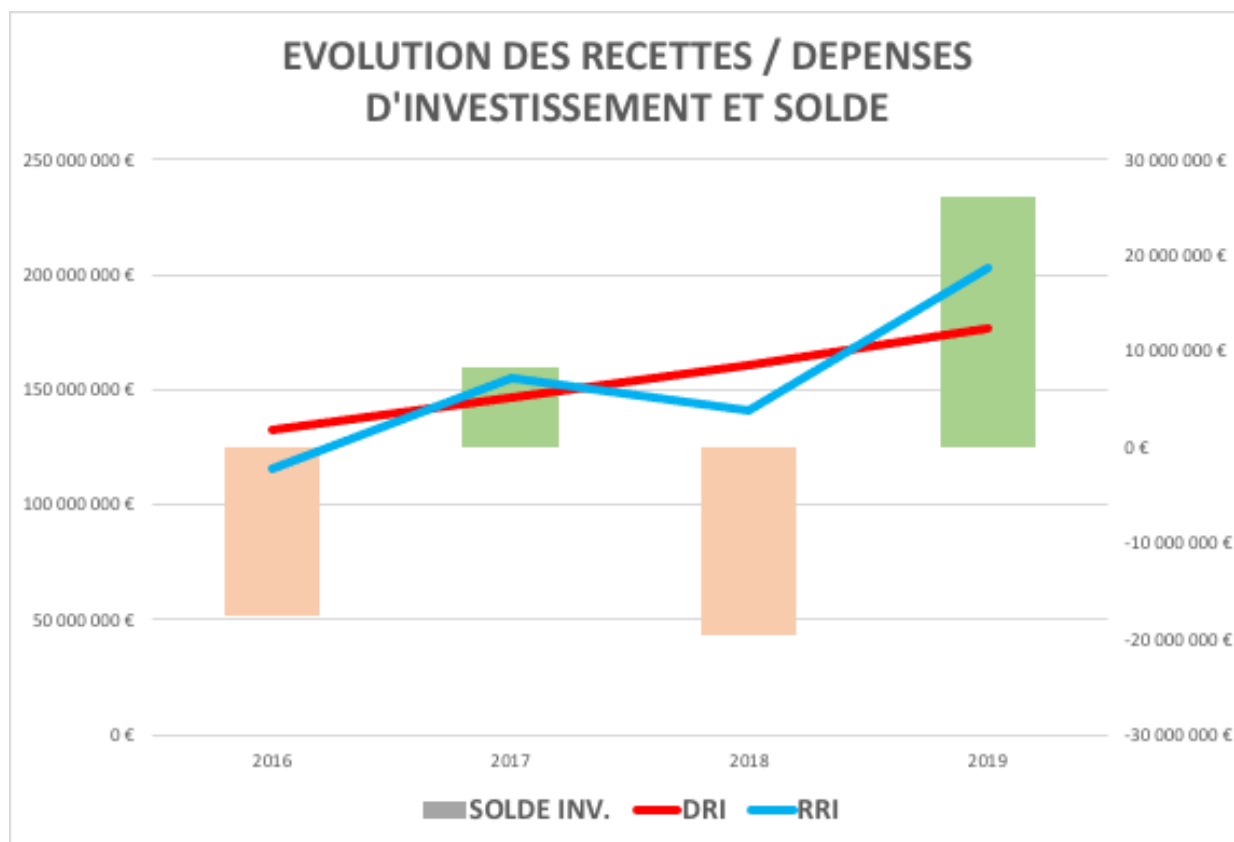
■ Charges générales ■ Dépenses de personnel ■ Autres charges

EQUILIBRE D'INVESTISSEMENT

Sur la période, les structures intervenant sur le grand cycle de l'eau connaissent une progression tendancielle de leur volume d'investissement qui est passé de 132 M€ en 2016 à plus de 176 M€ en 2019

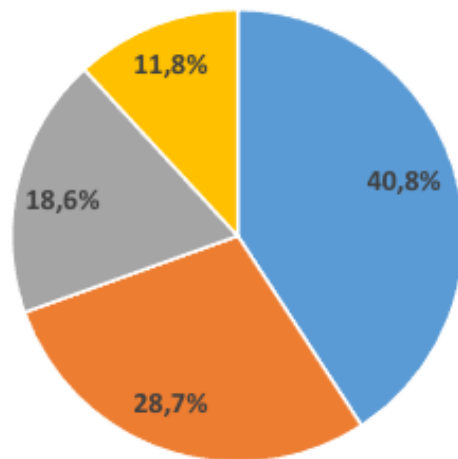
Malgré un solde d'investissement négatif en cumulé, le niveau d'encours de dette cumulée est en légère progression ce qui signifie que ces structures ont puisé dans leurs réserves pour financer ce besoin de financement

La capacité de désendettement évolue en moyenne de 6 à 4 ans sur la période



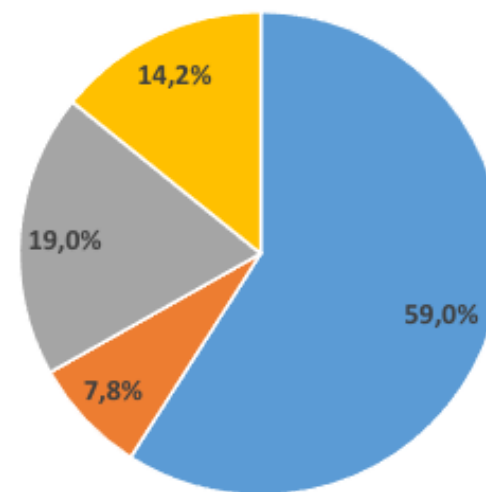
COMPOSITION DES RECETTES ET DEPENSES D'INVESTISSEMENT

COMPOSITION DES RECETTES D'INVESTISSEMENT (RRI) 2019



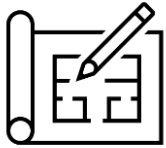
■ Dotations et fonds (FCTVA, 1068...) ■ Subventions
■ Emprunt ■ Autres recettes

COMPOSITION DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT (DRI) 2019

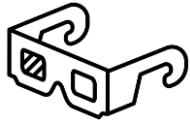


■ Travaux et matériels ■ Etudes ■ Dette ■ Autres dépenses

PERSPECTIVES DE L'ETUDE



- Etablir une cartographie de l'application de la taxe GEMAPI



- Réaliser une prospective globale et mesurer l'impact sur les ratios de gestion



- Promouvoir l'adaptation de règles comptables ou financières spécifiques aux structures intervenant dans le grand cycle de l'eau

Merci de votre attention

