



# Rapport financier au sens de l'article L. 2113-2 du CGCT

**Oullins – Pierre-Bénite**

Juin 2023

kpmg.fr

Envoyé en préfecture le 09/11/2023  
Reçu en préfecture le 09/11/2023  
Publié le  
ID : 069-216901520-20231108-VILLE\_2023DL063-DE



**La présente étude tient compte des éléments connus en juin 2023. Certaines données pourraient évoluer, notamment :**

- ❖ **Les conditions de sortie du SITIV;**
- ❖ **Les relations financières avec la Métropole;**
- ❖ **Les évolutions des dotations d'Etat...**

# Oullins – Pierre-Bénite

<b>01</b>	Partie 1 : Rétrospectives	3
<b>02</b>	Partie 2 : Prospective	25

Envoyé en préfecture le 09/11/2023

Reçu en préfecture le 09/11/2023

Publié le

ID : 069-216901520-20231108-VILLE\_2023DL063-DE



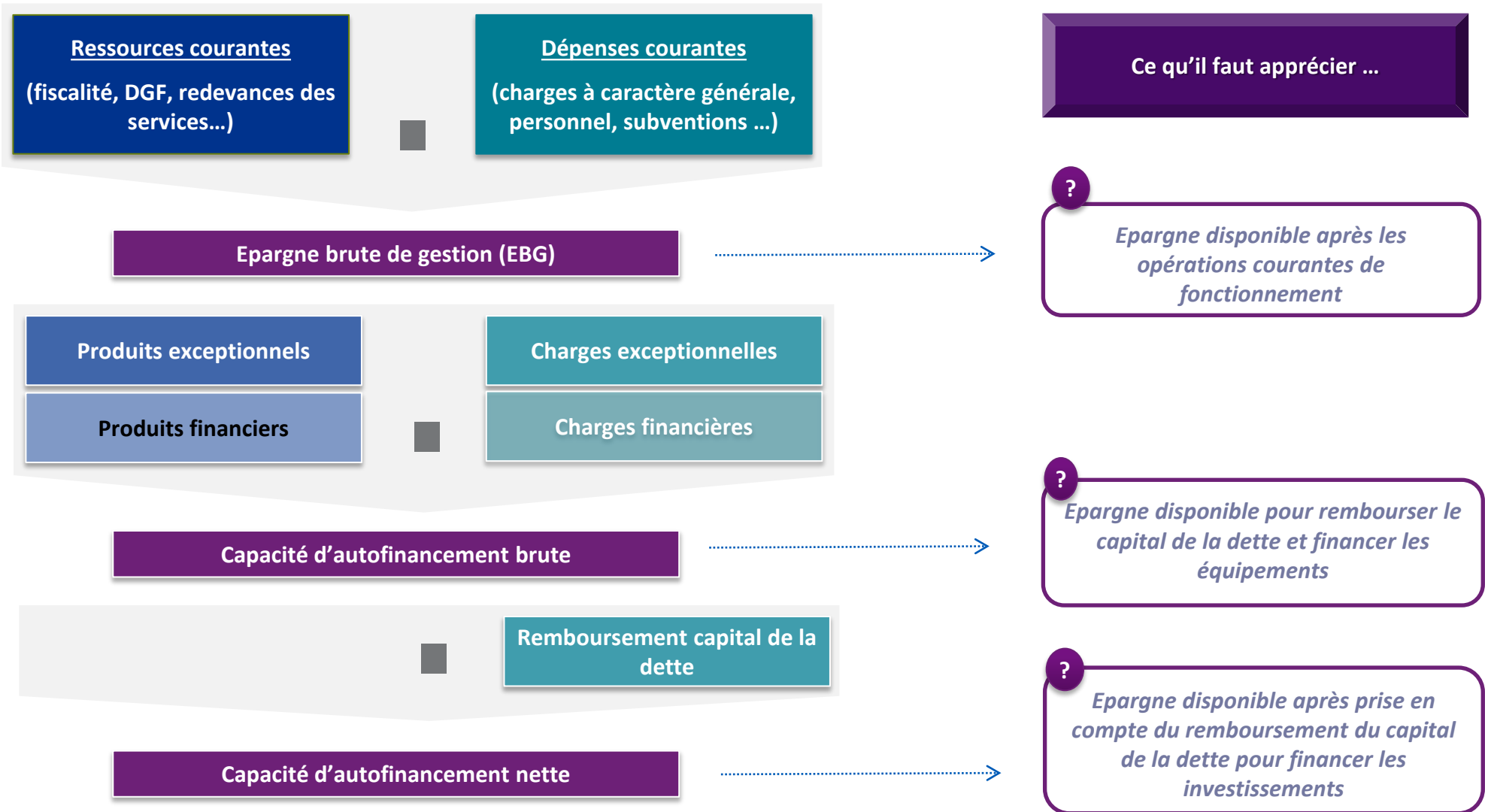
# Partie 1: Rétrospectives



© 2023 KPMG ADVISORY, société par actions simplifiée, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom et le logo KPMG sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.

# Rappel sur les soldes intermédiaires de gestion

## Décomposition de la constitution de l'épargne



Envoyé en préfecture le 09/11/2023

Reçu en préfecture le 09/11/2023

Publié le

ID : 069-216901520-20231108-VILLE\_2023DL063-DE



# Pierre-Bénite



© 2023 KPMG ADVISORY, société par actions simplifiée, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom et le logo KPMG sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.



# Pierre-Bénite : Retrospective

- 01 Les principales évolutions des charges et produits de fonctionnement
- 02 Evolution des SIG, ratios de dette et structure de financement

# Evolution des charges de gestion

## Vue d'ensemble

Pierre-Bénite	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Ecart 2014-2022	
Dépenses réelles de gestion	13 281 584	13 186 066	13 095 216	13 380 593	13 270 493	13 505 566	13 261 519	13 987 218	14 758 003	1 476 419	1,33%
Charges à caractère général (D011)	2 790 548	2 639 152	2 744 985	2 863 988	3 073 527	3 269 494	2 808 255	3 009 847	3 281 671	491 123	2,05%
Dépenses de personnel (D012)	8 727 323	8 774 141	8 526 882	8 509 724	8 288 079	8 407 593	8 183 743	8 790 547	9 190 602	463 279	0,65%
Atténuation produits (D014)	71 080	96 444	129 148	168 987	162 366	160 031	157 789	160 786	175 960	104 880	12,00%
Autres charges courantes (D65)	1 692 633	1 676 329	1 694 201	1 837 894	1 746 521	1 668 448	2 111 732	2 026 038	2 109 770	417 137	2,79%

Les dépenses de la commune passent de 13 281k€ en 2014 à 14 758k€ en 2022, soit une hausse de +1 476k€ (1,33%/an).

Les principales évolutions sont les suivantes :

- Une augmentation des charges à caractère général de **+491k€** sur la période, soit **+2,05%** : augmentation des achats et prestations de services, des charges liées à l'électricité et l'énergie et hausse des dépenses de bâtiments publics ; forte baisse des rémunérations diverses ;
- Une très légère hausse des dépenses de personnel de **+63k€** jusqu'en 2021, soit **+0,1%**, une progression très faible et inférieure au GVT. La baisse est continue entre 2014 et 2018 (**-439 K€**) ; on note ensuite une forte augmentation de **1m€** entre 2020 et 2022 (rémunération des titulaires et non titulaires). Au total les charges de personnel progressent de **+0,65%** sur la période.
- Une hausse des atténuations de produits de **+104k€**, avec une importante évolution du FPIC entre 2014 et 2017 (**+87k€**) et entre 2021 et 2022 (**+15k€**)
- Une augmentation des autres charges de gestion courante de **+417k€** sur la période : hausse du financement versé aux établissements et service à caractère administratif à partir de 2020 (respectivement **477 k€** en 2020 ; **394 k€** en 2021 et **472k€** en 2022).



# Evolution des produits de gestion 1/3

## Vue d'ensemble

Pierre-Bénite	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Ecart 2014-2022	
<b>Recettes réelles de gestion</b>	<b>15 232 652</b>	<b>14 995 941</b>	<b>15 023 667</b>	<b>14 822 535</b>	<b>14 903 028</b>	<b>15 198 999</b>	<b>15 076 604</b>	<b>15 374 326</b>	<b>16 196 425</b>	<b>963 773</b>	<b>0,77%</b>
Produits des services (R70)	763 856	699 948	845 212	810 778	842 846	862 950	644 430	745 372	887 244	123 388	1,89%
Impôts et taxes (R73)	11 472 724	11 716 473	11 765 937	11 804 399	11 896 799	12 307 356	12 272 172	12 972 205	12 164 620	691 896	0,73%
Dotations et participations (R74)	2 685 946	2 279 400	2 122 609	1 931 187	1 837 683	1 811 172	1 974 135	1 403 068	2 908 373	222 427	1,00%
Autres produits (R75)	220 193	213 894	198 411	219 315	254 230	160 363	101 952	99 098	108 861	- 111 332	-8,43%
Atténuation de charges (R013)	89 933	86 226	91 498	56 856	71 470	57 158	83 915	154 583	127 327	37 394	4,44%

**Les recettes de la commune passent de 15 233k€ en 2014 à 16 196k€ en 2022, soit une hausse de +964k€ (0,7%/an). A noter que jusqu'en 2021, la hausse des recettes était de +142k€ (0,1%/an). Les recettes de la commune sont donc peu dynamiques sur la période.**

Les principales évolutions sont les suivantes :

- Des produits des services en hausse de **+123k€** sur la période, due à une hausse des redevances à caractère de loisir, des redevances et droits des services sociaux et périscolaires entre 2021 et 2022 (**+93k€** sur les 3 redevances) ;
- Une hausse des impôts et taxes de l'ordre de **+691k€**. Entre 2014 et 2021, la hausse est de **+1,5m€** avant une baisse de **-800k€** entre 2021 et 2022. En effet, cette importante chute s'explique par une baisse des DMTO (**-234 k€**), mais également et surtout par une baisse de la fiscalité, due à une mauvaise imputation de la compensation de l'exonération de 50% des bases industrielles qui représente un produit de presque **857k€**. Elles ont été imputées en 2021 dans le chapitre 73, alors qu'elles doivent être inscrites au chapitre 74 (comme c'est le cas à partir de 2022).
- Des remboursements de personnel (chapitre 013) en hausse de **+37k€** sur la période;
- Des autres produits de gestion en baisse de **-111k€** (forte baisse des revenus des immeubles entre 2019 et 2021 avant une légère hausse de **+10k€** en 2022) ;

# Evolution des produits de gestion 2/3

## Vue d'ensemble

Pierre-Bénite	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Ecart 2014-2022	
<b>Recettes réelles de gestion</b>	<b>15 232 652</b>	<b>14 995 941</b>	<b>15 023 667</b>	<b>14 822 535</b>	<b>14 903 028</b>	<b>15 198 999</b>	<b>15 076 604</b>	<b>15 374 326</b>	<b>16 196 425</b>	<b>963 773</b>	<b>0,77%</b>
Produits des services (R70)	763 856	699 948	845 212	810 778	842 846	862 950	644 430	745 372	887 244	123 388	1,89%
Impôts et taxes (R73)	11 472 724	11 716 473	11 765 937	11 804 399	11 896 799	12 307 356	12 272 172	12 972 205	12 164 620	691 896	0,73%
Dotations et participations (R74)	2 685 946	2 279 400	2 122 609	1 931 187	1 837 683	1 811 172	1 974 135	1 403 068	2 908 373	222 427	1,00%
Autres produits (R75)	220 193	213 894	198 411	219 315	254 230	160 363	101 952	99 098	108 861	- 111 332	-8,43%
Atténuation de charges (R013)	89 933	86 226	91 498	56 856	71 470	57 158	83 915	154 583	127 327	37 394	4,44%

- Des dotations et participations en hausse de **+222k€** sur la période. Entre 2014 et 2021, les dotations baissent de **-1,3M€** sur, du fait essentiellement d'une perte de dotation forfaitaire liée à l'écrêtement (la commune ne perçoit plus de dotation forfaitaire depuis 2017).

Entre 2021 et 2022, elles repartent à la hausse du fait principalement de la bonne imputation de la compensation (**+935k€ - cf explication page précédente**) et une hausse exceptionnelle : en 2022, la commune reçoit une compensation liée à la régularisation du coefficient correcteur, qui était en deçà du produit supplémentaire devant être perçu par la commune (régularisation de la non prise en compte des contributions des syndicats fiscalisés dans le cadre de la suppression de la TH) de **133k€**. Par ailleurs, la commune reçoit **193 k€** d'autres attributions, composées de l'acompte du dispositif d'inflation, du plan d'aide à la relance.

# Evolution des produits de gestion 3/3

## Impôts et taxes - Zoom sur la fiscalité

- ❖ Les impôts et taxes sont passés de **11,4M€** en 2014 à **12,1M€** en 2022, soit une hausse de **+692k€**.
- ❖ La fiscalité est en hausse de **388k€** du fait d'une progression des bases de FB à partir de 2017. Aussi, à partir de 2021, le taux de FB connaît une hausse avec la prise en compte du taux départemental pour compenser la perte des bases de Taxe d'habitation due à la réforme.
- ❖ Par ailleurs, la forte progression des DMTO est à relever : **+229K€** sur la période malgré une baisse de **-234k€** entre 2021 et 2022. .

Pierre-Bénite	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Ecart 2014-2022	
<b>Impôts et taxes (R73)</b>	<b>11 472 724</b>	<b>11 716 473</b>	<b>11 765 937</b>	<b>11 804 399</b>	<b>11 896 799</b>	<b>12 307 356</b>	<b>12 272 172</b>	<b>12 972 205</b>	<b>12 164 620</b>	<b>691 896</b>	<b>0,73%</b>
Taxes foncières et d'habitation (R73111)	4 551 442	4 823 672	4 781 582	4 831 739	4 933 363	5 050 976	5 178 580	5 450 027	4 939 419	387 977	1,03%
Autres impôts locaux (R7318)	-	-	17 115	16 575	9 845	14 898	18 309	5 383	6 087	6 087	
Attribution de compensation (R73211)	5 963 038	5 963 038	5 963 038	5 963 038	5 963 038	5 956 348	5 956 348	5 956 348	5 956 348	- 6 690	-0,01%
Dotation de solidarité communautaire (R73212)	239 590	239 590	239 590	239 590	239 590	307 306	307 306	307 000	307 306	67 716	3,16%
FNGIR (R73221)	181 588	181 588	181 588	181 588	181 393	181 532	181 532	181 532	181 532	- 56	0,00%
Droits de place (R7336)	59 310	51 927	47 154	47 139	43 781	30 161	40 467	56 570	48 139	- 11 171	-2,57%
Autres taxes (R7338)	615	896	-	935	888	3 004	948	97 411	27 037	26 422	60,47%
Taxe sur les pylônes électriques (R7343)	8 584	8 792	9 016	9 272	9 472	9 712	10 172	10 404	9 787	1 203	1,65%
Taxe sur l'électricité (R7351)	160 860	162 141	162 652	160 362	158 779	153 808	164 825	163 329	162 218	1 358	0,11%
Energie hydraulique (R7355)	1 130	2 964	3 155	1 014	-	-	-	-	-	- 1 130	-100,00%
TLPE (R7368)	68 977	56 466	60 323	76 170	86 216	64 670	74 191	45 994	62 897	- 6 080	-1,15%
Taxe additionnelle au droits de mutation (R7381)	234 562	225 400	300 723	276 977	270 434	534 941	339 494	698 206	463 850	229 288	8,90%
Autres « Autres taxes (R738) »	3 029	-	-	-	-	-	-	-	-	- 3 029	-100,00%

Zoom sur la fiscalité 3 taxes	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Ecart 2014-2022	
Base réelle TH résiduelle nette	10 649 667	11 572 783	11 147 538	10 996 742	11 317 703	11 714 447	12 127 151	304 167	311 963	- 10 337 704	-39,6%
Taux TH résiduelle voté (en %)	15,79	15,79	15,79	15,79	15,79	15,79	15,79	15,79	15,79	0	0,0%
Produit de la taxe d'habitation résiduelle	1 681 582	1 827 342	1 760 196	1 736 386	1 787 065	1 849 711	1 914 877	48 028	49 259	- 1 632 323	-39,6%
Base réelle FB nette	17 267 750	18 033 216	18 245 124	18 664 397	18 988 907	19 286 980	19 689 561	16 583 424	17 357 944	90 194	0,1%
Taux FB voté (en %)	16,48	16,48	16,48	16,48	16,48	16,48	16,48	27,51	27,51	11,03	7,6%
Produit de la taxe foncière	2 845 725	2 971 874	3 006 796	3 075 893	3 129 372	3 178 494	3 244 840	4 562 100	4 775 170	1 929 445	7,7%
Base réelle FNB nette	24 069	23 527	23 764	33 205	33 440	33 223	33 252	38 124	38 177	14 108	6,8%
Taux FNB voté (en %)	48,48	48,48	48,48	48,48	48,48	48,48	48,48	48,48	48,48	-	0,0%
Produit de la taxe foncière non bâtie	11 669	11 406	11 521	16 098	16 212	16 107	16 121	18 483	18 508	6 839	6,8%
<b>Total produit 3 taxes</b>	<b>4 538 976</b>	<b>4 810 622</b>	<b>4 778 513</b>	<b>4 828 377</b>	<b>4 932 649</b>	<b>5 044 312</b>	<b>5 175 838</b>	<b>4 628 611</b>	<b>4 842 938</b>	<b>303 962</b>	<b>0,9%</b>



# Pierre-Bénite : Retrospective

- 01 Les principales évolutions des charges et produits de fonctionnement
- 02 Evolution des SIG, ratios de dette et structure de financement

# Evolution de l'épargne

Envoyé en préfecture le 09/11/2023

Reçu en préfecture le 09/11/2023

Publié le

ID : 069-216901520-20231108-VILLE\_2023DL063-DE

S<sup>2</sup>LO gestion

Epargne

de

gestion

Pierre-Bénite	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Ecart 2014-2022	
Recettes réelles de gestion	15 232 652	14 995 941	15 023 667	14 822 535	14 903 028	15 198 999	15 076 604	15 374 326	16 196 425	963 773	0,77%
Dépenses réelles de gestion	13 281 584	13 186 066	13 095 216	13 380 593	13 270 493	13 505 566	13 261 519	13 987 218	14 758 003	1 476 419	1,33%
<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)</b>	<b>1 951 068</b>	<b>1 809 875</b>	<b>1 928 451</b>	<b>1 441 942</b>	<b>1 632 535</b>	<b>1 693 433</b>	<b>1 815 085</b>	<b>1 387 108</b>	<b>1 485 322</b>	- 465 746	-3,35%
Produits financiers (R76)	-	-	-	699	353	-	-	-	-	-	-
Charges financières	303 292	278 181	253 259	207 845	191 412	194 932	197 861	176 443	157 425	- 145 867	-7,87%
Produits exceptionnels (R77 hors 775)	14 782	10 259	26 488	72 288	26 550	41 614	102 545	77 051	31 287	16 505	9,83%
Charges exceptionnelles (D67)	14 301	46 436	261 960	33 700	46 242	39 085	23 750	43 936	30 674	16 373	10,01%
<b>ÉPARGNE BRUTE (CAF)</b>	<b>1 648 257</b>	<b>1 495 517</b>	<b>1 439 720</b>	<b>1 265 384</b>	<b>1 421 784</b>	<b>1 501 030</b>	<b>1 686 465</b>	<b>1 246 334</b>	<b>1 328 510</b>	- 319 747	-2,66%
Epargne de gestion en % des RFF	12,8%	12,1%	12,8%	9,7%	11,0%	11,1%	12,0%	9,0%	9,2%		
Epargne brute/ RFF en %	10,8%	10,0%	9,6%	8,5%	9,5%	9,9%	11,2%	8,1%	8,2%		

- ❖ Sur la totalité de la période, les recettes de gestion progressent moins vite que les dépenses (respectivement **+0,7%** et **+1,3%** en moyenne par an). **La forte baisse de la dotation forfaitaire, et la hausse des charges ne sont pas compensées par le dynamisme de la fiscalité et par l'attribution de compensation. Cette dernière étant constante entre 2014 et 2018 avant de baisser de -6k€ en 2019 et de rester constante jusqu'en 2022.**
- ❖ En conséquence, l'épargne de gestion est en baisse de **466 K€**, et ne représente plus que **9%** des recettes de fonctionnement en 2022, contre **12,8%** en 2014.
- ❖ La chute de l'épargne entre 2020 et 2021 provient essentiellement de la progression des charges de personnel (**+607k€**) et de la baisse des dotations (**-571k€**), non compensées par la hausse de la fiscalité (**+700k€**).
- ❖ L'épargne brute baisse également mais dans une moindre mesure (**-2,6%/an**, contre **-3,3%/an** pour l'épargne de gestion) du fait d'une baisse des charges financières.

*Nota : la réforme de la TH a modifié les équilibres entre dotations et fiscalité.*

# Synthèse des SIG et des ratios

Envoyé en préfecture le 09/11/2023

Reçu en préfecture le 09/11/2023

Publié le

ID : 069-216901520-20231108-VILLE\_2023DL063-DE



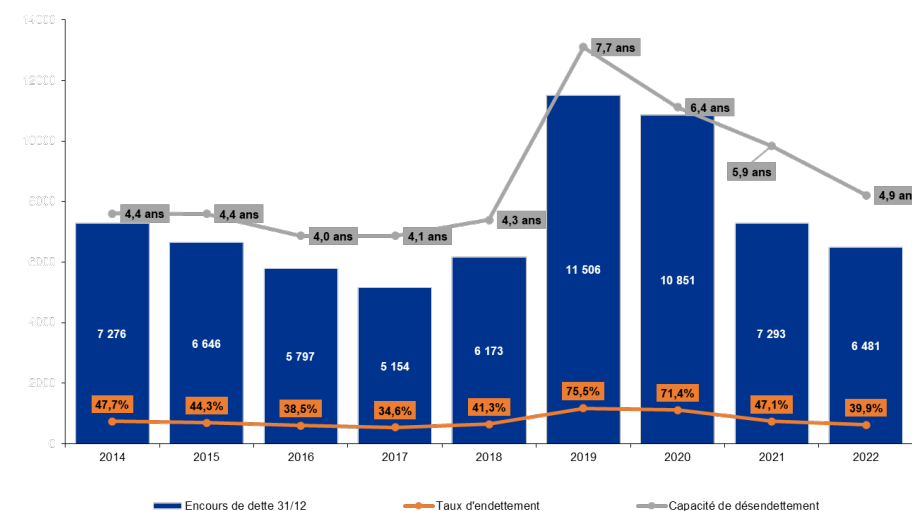
Pierre-Bénite	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Ecart 2014-2022	
Recettes réelles de gestion	15 232 652	14 995 941	15 023 667	14 822 535	14 903 028	15 198 999	15 076 604	15 374 326	16 196 425	963 773	0,77%
Dépenses réelles de gestion	13 281 584	13 186 066	13 095 216	13 380 593	13 270 493	13 505 566	13 261 519	13 987 218	14 758 003	1 476 419	1,33%
<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)</b>	<b>1 951 068</b>	<b>1 809 875</b>	<b>1 928 451</b>	<b>1 441 942</b>	<b>1 632 535</b>	<b>1 693 433</b>	<b>1 815 085</b>	<b>1 387 108</b>	<b>1 485 322</b>	- 465 746	-3,35%
Produits financiers (R76)	-	-	-	699	353	-	-	-	-	-	-
Charges financières	303 292	278 181	253 259	207 845	191 412	194 932	197 861	176 443	157 425	- 145 867	-7,87%
Produits exceptionnels (R77 hors 775)	14 782	10 259	26 488	72 288	26 550	41 614	102 545	77 051	31 287	16 505	9,83%
Charges exceptionnelles (D67)	14 301	46 436	261 960	33 700	46 242	39 085	23 750	43 936	30 674	16 373	10,01%
<b>ÉPARGNE BRUTE (CAF)</b>	<b>1 648 257</b>	<b>1 495 517</b>	<b>1 439 720</b>	<b>1 265 384</b>	<b>1 421 784</b>	<b>1 501 030</b>	<b>1 686 465</b>	<b>1 246 334</b>	<b>1 328 510</b>	- 319 747	-2,66%
Amortissement du capital de la dette existante	622 192	624 562	1 055 582	639 202	427 023	2 662 285	651 600	4 003 037	626 450	3 380 845	30,47%
<b>ÉPARGNE NETTE (CAF NETTE)</b>	<b>1 026 065</b>	<b>870 955</b>	<b>384 138</b>	<b>626 182</b>	<b>994 761</b>	<b>- 1 161 255</b>	<b>1 034 865</b>	<b>- 2 756 703</b>	<b>702 061</b>	- 3 782 768	-215,16%
Amortissement du capital de dette retraité	622 192	624 562	638 718	639 202	427 023	638 718	651 600	638 718	626 450	4 258	0,10%
<b>ÉPARGNE NETTE (CAF NETTE) RETRAITEE</b>	<b>1 026 065</b>	<b>870 955</b>	<b>801 002</b>	<b>626 182</b>	<b>994 761</b>	<b>862 312</b>	<b>1 034 865</b>	<b>607 616</b>	<b>702 061</b>	- 324 004	-5,28%
Epargne de gestion en % des RFF	12,8%	12,1%	12,8%	9,7%	11,0%	11,1%	12,0%	9,0%	9,2%		
Epargne brute/ RFF en %	10,8%	10,0%	9,6%	8,5%	9,5%	9,9%	11,2%	8,1%	8,2%		
Epargne nette/ RFF en %	6,7%	5,8%	5,3%	4,2%	6,7%	5,7%	6,9%	4,0%	4,3%		
ENCOURS DE DETTE AU 31/12	7 276 169	6 646 423	5 796 803	5 153 562	6 172 501	11 506 178	10 850 540	7 293 464	6 481 244		
CAPACITÉ DE DÉSENDETTEMENT	4,41	4,44	4,03	4,07	4,34	7,67	6,43	5,85	4,88		

❖ L'épargne nette est retraitée des remboursements anticipés de dette (2016 ; 2019 et 2021). Elle diminue de -418k€ sur la période, du fait de la baisse de l'épargne brute (les montants de remboursement du capital de dette étant quasi stables).

❖ La commune a fortement investi jusqu'en 2021 avant une baisse en 2022. Cet investissement est financé principalement par les recettes d'investissement et l'épargne. La commune a emprunté, mais conserve un stock de dette stable du fait des montants importants de remboursement d'emprunt.

❖ La capacité de désendettement est en hausse (du fait de la baisse de l'épargne), mais reste inférieure au seuil des dix ans.

Evolution de l'endettement (K€)



Envoyé en préfecture le 09/11/2023

Reçu en préfecture le 09/11/2023

Publié le

ID : 069-216901520-20231108-VILLE\_2023DL063-DE



# Oullins



© 2023 KPMG ADVISORY, société par actions simplifiée, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom et le logo KPMG sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.



# Oullins : Retrospective

- 01** Les principales évolutions des charges et produits de fonctionnement
- 02** Evolution des SIG, ratios de dette et structure de financement
- 03** Synthèse



# Evolution des charges de gestion

## Vue d'ensemble

Oullins	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Ecart 2014-2022	
Dépenses réelles de fonctionnement	22 465 774	22 904 635	23 046 482	23 563 590	23 061 951	23 086 838	22 949 805	23 803 413	24 838 166	2 372 392	1,26%
Charges à caractère général (D011)	4 279 686	4 270 563	4 273 678	4 026 314	4 085 550	4 253 608	3 859 188	4 161 048	4 341 545	61 859	0,18%
Dépenses de personnel (D012)	12 730 860	13 178 390	13 285 621	13 734 615	13 311 697	13 396 257	13 535 198	13 818 261	14 360 734	1 629 874	1,52%
Atténuation produits (D014)	554 186	595 484	649 296	918 740	1 070 984	951 118	1 135 711	1 101 055	1 071 856	517 670	8,60%
Autres charges courantes (D65)	4 901 042	4 860 198	4 837 887	4 883 921	4 593 720	4 485 855	4 419 708	4 723 049	5 064 031	162 989	0,41%

Les dépenses de la commune passent de 22 466k€ en 2014 à 24 838k€ en 2022, soit une hausse de +2 372k€, représentant 1,26%/an. La commune a donc une évolution maîtrisée de ses dépenses. A noter que jusqu'en 2021, la hausse était de 0,8%/an.

Les principales évolutions sont les suivantes :

- Une hausse maîtrisée des charges à caractère général de **+62k€**. Entre 2014 et 2021, les charges baissent de **-119k€** sur la période avant une hausse en 2022 due principalement aux contrats de prestations de services et aux dépenses liées aux bâtiments publics
- Une hausse des dépenses de personnel de **+1 629k€** sur la période, soit **+1,52%**, avec une baisse significative en 2018 (baisse de la rémunération des non titulaires). Cette augmentation s'explique par une hausse de la rémunération des non titulaires (**+738k€**) et des rémunérations principales (**+300k€**)
- Une hausse des atténuations de produits de **+517k€**, avec une **importante évolution du FPIC entre 2014 et 2017 et des prélèvements au titre de la loi SRU qui passent de 220k€ en 2017 à 344k€ en 2022**
- Une hausse des autres charges de gestion courante de **+162k€** sur la période. **En effet, après une baisse entre 2014 et 2021 de -178k€** sur la période, les charges du chapitre repartent à la hausse en 2022 du fait principalement de la hausse des dépenses CCAS

# Evolution des produits de gestion 1/2

## Vue d'ensemble

Oullins	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Ecart 2014-2022	
<b>Recettes réelles de fonctionnement</b>	<b>25 551 263</b>	<b>25 956 287</b>	<b>25 339 083</b>	<b>25 643 376</b>	<b>25 986 575</b>	<b>26 980 945</b>	<b>26 708 672</b>	<b>28 099 461</b>	<b>30 722 380</b>	<b>5 171 117</b>	<b>2,33%</b>
Produits des services (R70)	1 005 517	1 239 868	1 304 171	1 214 361	1 381 194	1 770 730	1 221 216	1 663 306	1 876 513	870 996	8,11%
Impôts et taxes (R73)	17 487 677	18 203 742	18 270 573	18 738 930	18 953 129	19 808 566	20 162 506	21 506 164	23 136 211	5 648 534	3,56%
Dotations et participations (R74)	6 459 648	6 079 934	5 339 914	5 205 969	5 178 352	4 945 598	4 925 202	4 424 671	5 217 694	- 1 241 954	-2,63%
Autres produits (R75)	494 625	369 682	353 165	346 670	321 718	303 574	275 602	315 223	340 771	- 153 854	-4,55%
Atténuation de charges (R013)	103 796	63 061	71 260	137 446	152 182	152 477	124 146	190 097	151 191	47 395	4,81%

**Les recettes de la commune passent de 25 551k€ en 2014 à 30 722k€ en 2022, soit une hausse de 5 171k€ (2,33%/an).** Les principales évolutions sont les suivantes :

- Des produits des services en hausse de **+871k€** sur la période, grâce aux **droits de stationnement** et aux **redevances périscolaires** ;
- Une hausse des impôts et taxes de l'ordre de **+5,6M€** sur la période avec une évolution de **+1,6M€** entre **2021 et 2022**;
- Des dotations et participations en baisse de **-1,2M€** sur la période du fait essentiellement d'une **perte de dotation forfaitaire liée à l'écêtement. A noter que la baisse est atténuée par la perception en 2022 d'une compensation exceptionnelle liée à la régularisation du coefficient correcteur d'un montant de 857k€.**
- Des remboursements de personnel (chapitre 013) en hausse de **+47k€** sur la période;
- Des autres produits de gestion en baisse de **-153k€** du fait de la **perte des redevances fermiers** ;

**Sans la compensation exceptionnelle de 2022, la baisse des dotations seraient de 2M€ et la hausse des recettes sur la période 2014-2022 de 4,3M€ (1,97%/an)**

# Evolution des produits de gestion 2/2

## Impôts et taxes - Zoom sur la fiscalité

- ❖ Les impôts et taxes sont passés de **17,4M€** en 2014 à **23,1M€** en 2022, soit une hausse de **+5 648k€**. Ce dynamisme est lié à celui des bases de taxe d'habitation entre 2016 et 2020 (+2%/an), et celui des bases de taxes foncières (+2,2%/an).
- ❖ Par ailleurs, la forte progression des DMTO est à relever : **+818k€** entre 2014 et 2022N(avec un pic d'évolution en 2021).
- ❖ La DSC connaît une importante hausse de **+436K€** sur la période

Oullins	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Ecart 2014-2022	
<b>Impôts et taxes (R73)</b>	<b>17 487 677</b>	<b>18 203 742</b>	<b>18 270 573</b>	<b>18 738 930</b>	<b>18 953 129</b>	<b>19 808 566</b>	<b>20 162 506</b>	<b>21 506 164</b>	<b>23 136 211</b>	<b>5 648 534</b>	<b>3,56%</b>
Taxes foncières et d'habitation (R73111)	15 149 680	15 857 209	15 712 567	15 981 952	16 257 255	16 671 395	17 011 925	17 976 160	19 599 346	4 449 666	3,27%
Autres impôts locaux (R7318)	-	-	31 116	54 184	65 764	47 553	95 362	41 614	7 590	7 590	
Dotation de solidarité communautaire (R73212)	890 597	890 597	890 597	890 597	890 597	1 199 206	1 199 931	1 170 071	1 326 202	435 605	5,10%
FNGIR (R73221)	26 345	26 345	26 345	26 345	26 317	26 337	26 337	26 337	26 337	8	0,00%
Droits de place (R7336)	82 984	57 719	59 956	58 250	61 567	55 780	92	12 375	45 555	37 429	-7,22%
Taxe sur les pylônes électriques (R7343)	-	2 198	2 254	2 318	2 368	2 428	2 543	2 601	2 669	2 669	
Taxe sur l'électricité (R7351)	392 283	392 968	394 589	403 057	381 802	380 802	398 436	393 850	390 740	1 543	-0,05%
Autres « Impôts et taxes spécifiques liés à la production énergétique et industrielle (R735) »	112	-	103	-	-	-	-	-	-	112	-100,00%
TLPE (R7368)	78 120	38 577	57 055	41 394	41 690	43 062	30 013	42 204	51 946	26 174	-4,97%
Taxe additionnelle au droits de mutation (R7381)	867 556	938 129	1 095 991	1 280 834	1 225 770	1 382 004	1 397 867	1 840 952	1 685 826	818 270	8,66%

Zoom sur la fiscalité 3 taxes	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Ecart 2014-2022	
Base réelle TH résiduelle nette	32 134 304	33 457 139	33 108 454	33 355 209	34 073 626	34 901 766	35 705 254	9 927 668	1 130 810	- 31 003 494	-34%
Taux TH résiduelle voté (en %)	26,10	26,10	26,10	26,10	26,10	26,10	26,10	26,10	26,10	0,00	0%
Produit de la taxe d'habitation résiduelle	8 387 053	8 732 313	8 641 306	8 705 710	8 893 216	9 109 361	9 319 071	2 591 121	295 141	- 8 091 912	-34%
Base réelle FB nette	27 582 983	28 646 662	28 996 638	29 812 450	30 202 258	30 998 970	31 534 121	31 505 577	32 833 348	5 250 365	2%
Taux FB voté (en %)	24,27	24,27	24,27	24,27	24,27	24,27	24,27	35,30	35,30	11,03	5%
Produit de la taxe foncière	6 694 390	6 952 545	7 037 484	7 235 482	7 330 088	7 523 450	7 653 331	11 121 469	11 590 172	4 895 782	7%
Base réelle FNB nette	47 711	51 664	46 503	47 476	47 309	49 421	50 239	56 067	23 761	- 23 950	-8%
Taux FNB voté (en %)	34,33	34,33	34,33	34,33	34,33	34,33	34,33	34,33	34,33	-	0%
Produit de la taxe foncière non bâtie	16 379	17 736	15 964	16 299	16 241	16 966	17 247	19 248	8 157	- 8 222	-8%



# Oullins : Retrospective

- 01 Les principales évolutions des charges et produits de fonctionnement
- 02 Evolution des SIG, ratios de dette et structure de financement

# Evolution de l'épargne

Envoyé en préfecture le 09/11/2023

Reçu en préfecture le 09/11/2023

Publié le

ID : 069-216901520-20231108-VILLE\_2023DL063-DE

S2LO Gestion

Epargne

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

de

Oullins	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	Ecart 2014-2017		CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Ecart 2018-2022	
Recettes réelles de fonctionnement	25 551 263	25 956 287	25 339 083	25 643 376	92 113	0,1%	25 986 575	26 980 945	26 708 672	28 099 461	30 722 380	4 735 805	4,3%
Impôts et taxes (R73)	17 487 677	18 203 742	18 270 573	18 738 930	1 251 253	2,3%	18 953 129	19 808 566	20 162 506	21 506 164	23 136 211	4 183 082	5,1%
Dépenses réelles de fonctionnement	22 465 774	22 904 635	23 046 482	23 563 590	1 097 816	1,6%	23 061 951	23 086 838	22 949 805	23 803 413	24 838 166	1 776 215	1,9%
Dépenses de personnel (D012)	12 730 860	13 178 390	13 285 621	13 734 615	1 003 755	2,6%	13 311 697	13 396 257	13 535 198	13 818 261	14 360 734	1 049 037	1,9%
<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)</b>	<b>3 085 489</b>	<b>3 051 652</b>	<b>2 292 601</b>	<b>2 079 786</b>	<b>- 1 005 703</b>	<b>-12,3%</b>	<b>2 924 624</b>	<b>3 894 107</b>	<b>3 758 867</b>	<b>4 296 048</b>	<b>5 884 214</b>	<b>2 959 590</b>	<b>19,1%</b>
Charges financières	1 677 341	1 161 063	1 570 816	1 576 688	- 100 653	-2,0%	1 523 067	1 452 163	1 381 332	1 222 408	926 480	- 596 587	-11,7%
Produits financiers (R76)	483 613	483 613	559 601	521 781	521 781		521 695	521 607	521 607	521 607	521 607	- 88	0,0%
Produits exceptionnels (R77 hors 775)	114 505	42 857	118 941	544 882	430 377	68,2%	143 853	114 300	192 254	90 314	25 586	- 118 267	-35,1%
Charges exceptionnelles (D67)	84 814	49 639	76 186	103 618	18 804	6,9%	201 710	59 966	76 731	89 476	2 086 354	1 884 644	79,3%
<b>ÉPARGNE BRUTE (CAF)</b>	<b>1 437 839</b>	<b>2 367 420</b>	<b>1 324 141</b>	<b>1 466 143</b>	<b>28 304</b>	<b>0,7%</b>	<b>1 865 395</b>	<b>2 986 463</b>	<b>3 018 087</b>	<b>3 594 463</b>	<b>3 418 573</b>	<b>1 729 068</b>	<b>24,4%</b>

On note deux temps dans l'évolution de l'épargne :

- Entre **2014 et 2017**, l'**EBE baisse de 1M€**, malgré la hausse de la fiscalité ; cela est due à la perte de **1,2 M€** de dotations et participation ; à l'inverse, les charges de personnel augmentent légèrement.
- Entre **2018 et 2022**, à l'inverse, l'**EBE progresse de 19,1%/an**, du fait :
  - D'un dynamisme très important de la fiscalité (évolution des bases fiscales et des DMTO) ;
  - D'une maîtrise des dépenses de fonctionnement, notamment des charges de personnel qui augmentent moins rapidement (1,9% contre 2,6% entre 2014 et 2017)

**L'épargne brute suit la même évolution.**

# Synthèse des SIG et des ratios 1/2

Oullins	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Ecart 2014-2022	
Recettes réelles de fonctionnement	25 551 263	25 956 287	25 339 083	25 643 376	25 986 575	26 980 945	26 708 672	28 099 461	30 722 380	5 171 117	2,33%
Dépenses réelles de fonctionnement	22 465 774	22 904 635	23 046 482	23 563 590	23 061 951	23 086 838	22 949 805	23 803 413	24 838 166	2 372 392	1,26%
<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)</b>	<b>3 085 489</b>	<b>3 051 652</b>	<b>2 292 601</b>	<b>2 079 786</b>	<b>2 924 624</b>	<b>3 894 107</b>	<b>3 758 867</b>	<b>4 296 048</b>	<b>5 884 214</b>	<b>2 798 725</b>	<b>8,4%</b>
Charges financières	1 677 341	1 161 063	1 570 816	1 576 688	1 523 067	1 452 163	1 381 332	1 222 408	926 480	- 750 861	-7,2%
Produits financiers (R76)		483 613	559 601	521 781	521 695	521 607	521 607	521 607	521 607	521 607	
Produits exceptionnels (R77 hors 775)	114 505	42 857	118 941	544 882	143 853	114 300	192 254	90 314	25 586	- 88 919	-17,1%
Charges exceptionnelles (D67)	84 814	49 639	76 186	103 618	201 710	59 966	76 731	89 476	2 086 354	2 001 540	49,2%
<b>ÉPARGNE BRUTE (CAF)</b>	<b>1 437 839</b>	<b>2 367 420</b>	<b>1 324 141</b>	<b>1 466 143</b>	<b>1 865 395</b>	<b>2 986 463</b>	<b>3 018 087</b>	<b>3 594 463</b>	<b>3 418 573</b>	<b>1 980 734</b>	<b>11,4%</b>
Retraitement opération d'ordre									<b>1 990 000</b>		
<b>ÉPARGNE BRUTE (CAF) Retraitée</b>	<b>1 437 839</b>	<b>2 367 420</b>	<b>1 324 141</b>	<b>1 466 143</b>	<b>1 865 395</b>	<b>2 986 463</b>	<b>3 018 087</b>	<b>3 594 463</b>	<b>5 408 573</b>	<b>3 970 734</b>	<b>18,0%</b>
Amortissement du capital de la dette existante	1 257 489	1 243 313	1 760 013	2 265 151	2 389 671	2 288 849	2 463 310	2 674 472	2 544 848	1 287 359	9,2%
<b>ÉPARGNE NETTE (CAF NETTE)</b>	<b>180 350</b>	<b>1 124 107</b>	<b>- 435 872</b>	<b>- 799 008</b>	<b>- 524 276</b>	<b>697 614</b>	<b>554 777</b>	<b>919 991</b>	<b>873 725</b>	<b>693 375</b>	<b>21,8%</b>
<b>ÉPARGNE NETTE (CAF NETTE) Retraitée</b>	<b>180 350</b>	<b>1 124 107</b>	<b>- 435 872</b>	<b>- 799 008</b>	<b>- 524 276</b>	<b>697 614</b>	<b>554 777</b>	<b>919 991</b>	<b>2 863 725</b>	<b>2 683 375</b>	<b>41,3%</b>
Epargne de gestion en % des RRF	12,1%	11,8%	9,0%	8,1%	11,3%	14,4%	14,1%	15,3%	19,2%		
Epargne brute en % des RRF	5,6%	9,1%	5,2%	5,7%	7,2%	11,1%	11,3%	12,8%	11,1%		
Epargne nette en % des RRF	0,7%	4,3%	-1,7%	-3,1%	-2,0%	2,6%	2,1%	3,3%	2,8%		
<b>CAPACITÉ DE DÉSENETTEMENT</b>	<b>19,75</b>	<b>17,84</b>	<b>32,83</b>	<b>31,08</b>	<b>23,94</b>	<b>14,68</b>	<b>14,21</b>	<b>12,79</b>	<b>13,07</b>		
<b>CAPACITÉ DE DÉSENETTEMENT RETRAITEE</b>	<b>19,75</b>	<b>17,84</b>	<b>32,83</b>	<b>31,08</b>	<b>23,94</b>	<b>14,68</b>	<b>14,21</b>	<b>12,79</b>	<b>8,26</b>		

En 2022, un montant de **1,9M€** est inscrit en dépenses exceptionnelles. Normalement, ce montant est une opération d'ordre ; il s'agit d'une renégociation d'emprunt ; la commune a payé **1,9 M€** de pénalité qu'elle a ensuite recapitalisé.

Cependant, les indemnités n'ont pas été repayées directement à l'établissement bancaire, la commune ayant réemprunté. Par conséquent, le montant de **1,9M€** en opération d'ordre a été retraité en opération réelle (en dépense exceptionnelle de fonctionnement d'une part ; en recette d'investissement d'autre part). Ce retraitement fait baisser les épargnes brutes et nettes, mais cette diminution est exceptionnelle et non structurelle.

Comme indiqué dans le tableau, les épargnes brutes et nettes « retraitées » sont en augmentation importante par rapport à 2022.

# Synthèse des SIG et des ratios 2/2

Envoyé en préfecture le 09/11/2023

Reçu en préfecture le 09/11/2023

Publié le

ID : 069-216901520-20231108-VILLE\_2023DL063-DE

S<sup>2</sup>LO 2/2

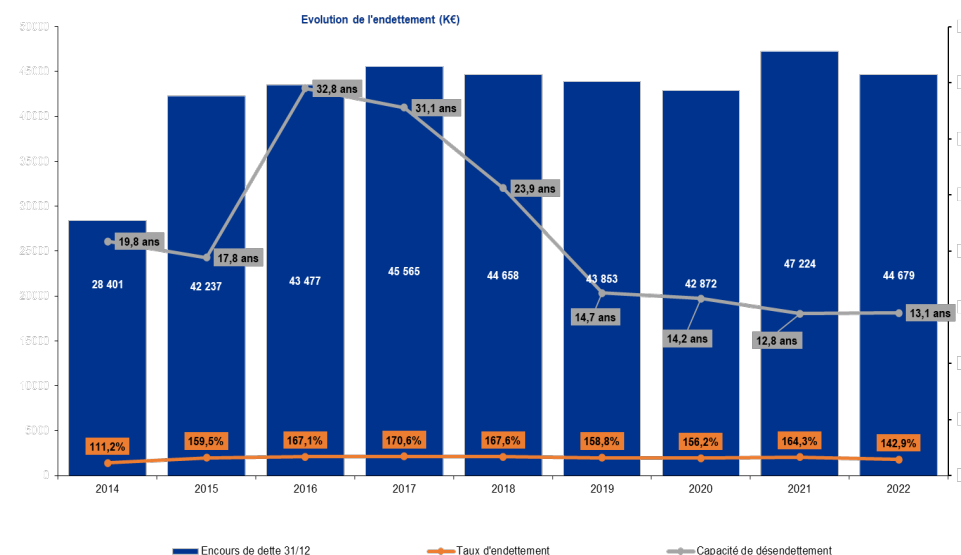
Oullins	CA 2014	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022
Recettes réelles de fonctionnement	25 551 263	25 956 287	25 339 083	25 643 376	25 986 575	26 980 945	26 708 672	28 099 461	30 722 380
Dépenses réelles de fonctionnement	22 465 774	22 904 635	23 046 482	23 563 590	23 061 951	23 086 838	22 949 805	23 803 413	24 838 166
<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE)</b>	<b>3 085 489</b>	<b>3 051 652</b>	<b>2 292 601</b>	<b>2 079 786</b>	<b>2 924 624</b>	<b>3 894 107</b>	<b>3 758 867</b>	<b>4 296 048</b>	<b>5 884 214</b>
Charges financières	1 677 341	1 161 063	1 570 816	1 576 688	1 523 067	1 452 163	1 381 332	1 222 408	926 480
Produits financiers (R76)		483 613	559 601	521 781	521 695	521 607	521 607	521 607	521 607
Produits exceptionnels (R77 hors 775)	114 505	42 857	118 941	544 882	143 853	114 300	192 254	90 314	25 586
Charges exceptionnelles (D67)	84 814	49 639	76 186	103 618	201 710	59 966	76 731	89 476	2 086 354
<b>ÉPARGNE BRUTE (CAF)</b>	<b>1 437 839</b>	<b>2 367 420</b>	<b>1 324 141</b>	<b>1 466 143</b>	<b>1 865 395</b>	<b>2 986 463</b>	<b>3 018 087</b>	<b>3 594 463</b>	<b>3 418 573</b>
Retraitement opération d'ordre									1 990 000
<b>ÉPARGNE BRUTE (CAF) Retraitée</b>	<b>1 437 839</b>	<b>2 367 420</b>	<b>1 324 141</b>	<b>1 466 143</b>	<b>1 865 395</b>	<b>2 986 463</b>	<b>3 018 087</b>	<b>3 594 463</b>	<b>5 408 573</b>
Amortissement du capital de la dette existante	1 257 489	1 243 313	1 760 013	2 265 151	2 389 671	2 288 849	2 463 310	2 674 472	2 544 848
<b>ÉPARGNE NETTE (CAF NETTE)</b>	<b>180 350</b>	<b>1 124 107</b>	<b>- 435 872</b>	<b>- 799 008</b>	<b>- 524 276</b>	<b>697 614</b>	<b>554 777</b>	<b>919 991</b>	<b>873 725</b>
<b>ÉPARGNE NETTE (CAF NETTE) Retraitée</b>	<b>180 350</b>	<b>1 124 107</b>	<b>- 435 872</b>	<b>- 799 008</b>	<b>- 524 276</b>	<b>697 614</b>	<b>554 777</b>	<b>919 991</b>	<b>2 863 725</b>
Epargne de gestion en % des RRF	12,1%	11,8%	9,0%	8,1%	11,3%	14,4%	14,1%	15,3%	19,2%
Epargne brute en % des RRF	5,6%	9,1%	5,2%	5,7%	7,2%	11,1%	11,3%	12,8%	11,1%
Epargne nette en % des RRF	0,7%	4,3%	-1,7%	-3,1%	-2,0%	2,6%	2,1%	3,3%	2,8%
<b>CAPACITÉ DE DÉSENETTEMENT</b>	<b>19,75</b>	<b>17,84</b>	<b>32,83</b>	<b>31,08</b>	<b>23,94</b>	<b>14,68</b>	<b>14,21</b>	<b>12,79</b>	<b>13,07</b>
<b>CAPACITÉ DE DÉSENETTEMENT RETRAITÉE</b>	<b>19,75</b>	<b>17,84</b>	<b>32,83</b>	<b>31,08</b>	<b>23,94</b>	<b>14,68</b>	<b>14,21</b>	<b>12,79</b>	<b>8,26</b>

Ecart 2014-2022	
5 171 117	2,33%
2 372 392	1,26%
2 798 725	8,4%
- 750 861	-7,2%
521 607	
- 88 919	-17,1%
2 001 540	49,2%
1 980 734	11,4%
3 970 734	18,0%
1 287 359	9,2%
693 375	21,8%
2 683 375	41,3%

Les dépenses d'investissement ont été financées pour plus de moitié par de l'épargne. La commune a toutefois emprunté **24,8 M€** sur la période, entraînant une hausse du remboursement du capital de dette.

L'épargne nette augmente entre 2014 et 2022, grâce au dynamisme de l'épargne brute. La capacité à investir de la commune reste toutefois fragile à fin 2022, les montants de remboursement de dette restant importants.

L'amélioration de l'épargne brute entraîne une baisse de la capacité de désendettement, qui reste toutefois au-dessus du seuil des 10 ans (**13,1 ans**). En tenant compte du retraitement de **1,9m€** de renégociation d'emprunt, la capacité de désendettement descendrait à **8,2 ans**.



Envoyé en préfecture le 09/11/2023

Reçu en préfecture le 09/11/2023

Publié le

ID : 069-216901520-20231108-VILLE\_2023DL063-DE



# Consolidation Oullins – Pierre-Bénite



© 2023 KPMG ADVISORY, société par actions simplifiée, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom et le logo KPMG sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.



# Consolidation

## Comparaison des communes à la strate

La commune nouvelle si elle était formée en 2022 aurait une population de 37,5k habitant (27k Oullins et 10,5k Pierre-Bénite). Elle appartiendrait donc à la strate d'Oullins (communes de 20 000 à 50 000 habitants).

	Oullins - Pierre - Bénite			
	2022 commune	2021 strate	Ecart/strate	Ecart/strate %
RRF/hab.	1 249	1 519	-270	-17,8%
DRF/hab.	1 054	1 278	-224	-17,5%
EBE/hab.	196	223	-27	-12,1%
CAF/hab.	126	205	-79	-38,4%
CAF NETTE/hab.	42	105	-63	-60,1%
Encours de dette/hab.	1 361	999	362	36,2%
Annuité de la dette/ hab.	113	121	-8	-6,6%
Dépenses d'équipement/hab.	148	341	-193	-56,6%
EBE en % des RRF	15,7%	15,0%	0,7%	
CAF en % des RRF	10,1%	13,9%	-3,7%	
CAF NETTE en % des RFF	3,4%	7,1%	-3,7%	
Capacité de désendettement	10,78	5,40	5,38	
Taux d'endettement	109,0%	61,8%	47,3%	

En consolidant les deux communes :

- ❖ La commune nouvelle **Oullins-Pierre-Bénite** dépense **17,5%** de moins que les communes de même strate
- ❖ Elle dispose d'une épargne de gestion par rapport aux recettes supérieure de **0,7%** aux communes de même strate
- ❖ Les recettes sont inférieures à celle des communes de même taille du fait : d'une perte de la DGF pour les 2 communes et d'une attribution de compensation stable pour Pierre-Bénite
- ❖ Le niveau d'épargne nette reste inférieur à la strate du fait du poids de la dette et donc des annuités. L'épargne dégagée n'est pas suffisante pour permettre à la commune de se désendetter tout en poursuivant ses investissements.

**La situation des communes consolidée est relativement bonne en comparaison aux communes de même taille avec des dépenses maîtrisées et une épargne de gestion par rapport aux recettes supérieure à la strate. Cependant, une vigilance particulière est à apporter par rapport au poids de la dette même si l'annuité reste inférieure à la strate.**

Les données sont en € / habitant. Les dernières données de strate connues sont celles de





2021



# Partie 2 : Prospective

**La prospective a été réalisée sur la période des 3 premières années de la commune nouvelle à la demande des 2 communes, soit la durée du mandat actuel.**

# Définition des ratios utilisés dans ce rapport

-  **Excédent brut de Exploitation (EBE)** = Produits de gestion courante – charges de gestion courante  
*Produits de gestion courante = Atténuation de charges + Produits des services du domaine et ventes diverses + Impôts et taxes + Dotations et Participations + Autres produits de gestion courante + Travaux en régie*  
*Charges de gestion courante = Charges à caractère général + Charges de personnel + Autres charges de gestion courante + Atténuation de produits*  
→ **L'excédent brut d'exploitation rend compte de la capacité de la commune à dégager un excédent au terme de l'exercice courant de ses prérogatives**
  
-  **Capacité d'autofinancement brute (appelée aussi épargne brute)** = Excédent brut de gestion – charges financières et exceptionnelles + produits financiers et exceptionnels
  
-  **Capacité d'autofinancement nette (appelée aussi épargne nette)** = Capacité d'autofinancement brute – remboursement du capital de la dette  
→ La capacité d'autofinancement nette démontre **la capacité de la commune à autofinancer ses dépenses d'équipement une fois la dette remboursée.**
  
-  **La capacité dynamique de désendettement** permet d'apprécier le poids de la dette dans le financement de la commune et sa capacité à rembourser ses emprunts de manière anticipée pour réinvestir. Elle s'exprime en nombre d'années nécessaire pour le remboursement de sa dette si la commune y consacrait l'intégralité de sa CAF brute.

- ✓ La colonne CA2023 est identique au BP2023 sauf pour : le chapitre 011 (98% du BP pour Pierre-Bénite et 95% pour Oullins), le chapitre 73 (elle tient compte des états 1259 2023) et le chapitre 74 (elle tient compte des dotations officielles 2023)
- ✓ La consolidation des charges de personnel a été faite en maintenant le régime indemnitaire en l'état dans chacune des communes
- ✓ Les dotations officielles 2023 ont été maintenues stables jusqu'en 2026 conformément aux règles applicables en matière de DGF pour les communes nouvelles
- ✓ Le prélèvement au titre de la loi SRU d'Oullins a été gelé entre 2024 et 2026, soit une durée de 3 ans conformément à la réglementation applicable pour les communes nouvelles
- ✓ Les montants de fiscalité résultent d'une fusion des 2 communes en tenant compte d'une harmonisation des taux sur 12 ans qui commencerait en 2025
- ✓ Les taux des syndicats fiscalisés seraient harmonisés dès 2025
- ✓ L'hypothèse retenue dans la simulation est celle d'une sortie de la commune de Pierre-Bénite du SITIV. Aussi, dans le budget consolidé, 140 K€ supplémentaires ont été rajoutés à compter de 2024. Concernant le coût de sortie du SITIV, il est en attente de la décision du syndicat et serait porté par la commune de Pierre-Bénite préalablement à la création de la commune nouvelle.
- ✓ Suite à la sortie annoncée de Pierre-Bénite du SITIV, des charges de 140k€ annuel dès 2024 ont été rajoutées à la consolidation correspondant aux coûts informatiques. Les charges estimées sont hors montée en puissance des travaux liés au SIGERLY
- ✓ Le montant du FPIC a été maintenu stable pour chacune des communes (*détail estimation du FPIC commune nouvelle en annexe 1*)
- ✓ Les dépenses d'investissement de la commune nouvelle résultent de la somme des dépenses propres à chacune des communes : un total de dépenses d'investissement de 26,8m€ entre 2024 et 2026 (8,5m€ sur Pierre-Bénite et 18,2m€ sur Oullins)



**01** Les principales évolutions des charges et produits de fonctionnement

**02** Investissement

**03** SIG et endettement

# Evolution des charges de gestion

## Vue d'ensemble 1/2

Oullins - Pierre-Bénite	2020	2021	2022	BP 2023	CA2023	2024	2025	2026	Evolution 2020-2026		Evolution 2022-2026	
<b>Dépenses réelles de fonctionnement commune nouvelle:</b>	<b>36 211 324</b>	<b>37 790 632</b>	<b>39 596 169</b>	<b>42 408 689</b>	<b>42 071 861</b>	<b>42 690 329</b>	<b>43 330 074</b>	<b>43 972 541</b>	<b>7 761 217</b>	<b>3,3%</b>	<b>4 376 372</b>	<b>2,7%</b>
Chapitre 011 - Charges à caractère général Commune nouvelle	6 667 443	7 170 895	7 623 217	8 973 983	8 648 394	8 907 846	9 094 948	9 289 717	2 622 274	5,7%	1 666 501	5,1%
Chapitre 012 - Charges de personnel commune nouvelle	21 718 941	22 608 809	23 551 336	24 446 137	24 446 137	24 893 594	25 144 183	25 394 470	3 675 529	2,6%	1 843 134	1,9%
<i>Dont économie d'échelle 2024</i>						- 207 000	- 210 105	- 213 257	- 213 257		- 213 257	
<i>Dont économie d'échelle 2025</i>							- 121 000	- 122 815	- 122 815		- 122 815	
<i>Dont économie d'échelle 2026</i>								- 125 000	- 125 000		- 125 000	
Chapitre 014 - Atténuation de produits Commune nouvelle	1 293 500	1 261 841	1 247 816	1 264 052	1 252 812	908 263	908 263	908 263	- 385 237		- 339 553	
<i>Dont exonération Prélèvement au titre de l'art.55 de la loi SRU</i>						- 344 549	- 344 549	- 344 549	- 344 549		- 344 549	
Chapitre 65 - Autres charges de g.cour. Commune nouvelle	6 531 440	6 749 087	7 173 801	7 724 518	7 724 518	7 980 626	8 182 680	8 380 091	1 848 651	4,2%	1 206 290	4,0%
<i>Dont coût SITIV</i>				-	-	140 000	140 000	140 000	140 000		140 000	

**Les dépenses de la commune passeraient de 36 211k€ en 2020 à 43 972k€ en 2026, soit une hausse de +7 761k€ représentant 3,3%/an**

Les principales évolutions sont les suivantes :

- Une hausse des charges à caractère général de **+2,6m€** sur la période (**+1,1m€ Oullins et +1,5m€ Pierre-Bénite**) : A compter de 2024, les charges à caractère général ont été indexées suivant la prévision d'inflation.
- Une augmentation des charges de personnel de **+3,2m€ entre 2020 et 2026** intégrant les économies d'échelle suite à la création de la commune nouvelle.

*Pour rappel, le régime indemnitaire est maintenu en l'état dans chacune des communes.*

# Evolution des charges de gestion

## Vue d'ensemble 2/2

Oullins - Pierre-Bénite	2020	2021	2022	BP 2023	CA2023	2024	2025	2026	Evolution 2020-2026		Evolution 2022-2026	
<b>Dépenses réelles de fonctionnement commune nouvelle:</b>	<b>36 211 324</b>	<b>37 790 632</b>	<b>39 596 169</b>	<b>42 408 689</b>	<b>42 071 861</b>	<b>42 690 329</b>	<b>43 330 074</b>	<b>43 972 541</b>	<b>7 761 217</b>	<b>3,3%</b>	<b>4 376 372</b>	<b>2,7%</b>
Chapitre 011 - Charges à caractère général Commune nouvelle	6 667 443	7 170 895	7 623 217	8 973 983	8 648 394	8 907 846	9 094 948	9 289 717	2 622 274	5,7%	1 666 501	5,1%
Chapitre 012 - Charges de personnel commune nouvelle	21 718 941	22 608 809	23 551 336	24 446 137	24 446 137	24 893 594	25 144 183	25 394 470	3 675 529	2,6%	1 843 134	1,9%
<i>Dont économie d'échelle 2024</i>						- 207 000	- 210 105	- 213 257	- 213 257		- 213 257	
<i>Dont économie d'échelle 2025</i>							- 121 000	- 122 815	- 122 815		- 122 815	
<i>Dont économie d'échelle 2026</i>								- 125 000	- 125 000		- 125 000	
Chapitre 014 - Atténuation de produits Commune nouvelle	1 293 500	1 261 841	1 247 816	1 264 052	1 252 812	908 263	908 263	908 263	- 385 237		- 339 553	
<i>Dont exonération Prélèvement au titre de l'art.55 de la loi SRU</i>						- 344 549	- 344 549	- 344 549	- 344 549		- 344 549	
Chapitre 65 - Autres charges de g.cour. Commune nouvelle	6 531 440	6 749 087	7 173 801	7 724 518	7 724 518	7 980 626	8 182 680	8 380 091	1 848 651	4,2%	1 206 290	4,0%
<i>Dont coût SITIV</i>				-	-	140 000	140 000	140 000	140 000		140 000	

- Une baisse des atténuations de produits de **-385k€** sur la période (**-402k€ Oullins et +17k€ Pierre-Bénite**) , avec un FPIC maintenu stable sur la période et **l'exonération du prélèvement SRU dès 2024 du fait de la fusion (économie de -344k€ dès 2024)**
- Une hausse des autres charges de gestion courante de **+1,8m€ (+1,5m€ Oullins et +332k€ Pierre-Bénite)** avec la prise en compte d'un coût supplémentaire de **+140k€** dès 2024. Il s'agit de coûts informatiques liés à la sortie de Pierre-Bénite du SITIV au 1<sup>er</sup> Janvier 2024

# Evolution des recettes de gestion

## Vue d'ensemble 1/3

Oullins - Pierre-Bénite	2020	2021	2022	BP 2023	CA2023	2024	2025	2026	Evolution 2020-2026		Evolution 2022-2026	
<b>Recettes réelles de fonctionnement Commune nouvelle :</b>	<b>41 785 276</b>	<b>43 473 787</b>	<b>46 965 705</b>	<b>47 179 943</b>	<b>47 253 133</b>	<b>49 275 118</b>	<b>50 182 430</b>	<b>51 030 410</b>	<b>9 245 134</b>	<b>3,4%</b>	<b>4 064 705</b>	<b>2,1%</b>
Chapitre 013 - Atténuation de charges Commune nouvelle	208 061	344 680	278 519	205 000	205 000	210 535	213 693	216 898	8 837	0,7%	- 61 620	-6,1%
Chapitre 70 - Produits des services Commune nouvelle	1 865 646	2 408 679	2 763 757	2 662 963	2 662 963	3 107 882	3 149 845	3 192 646	1 327 000	9,4%	428 889	3,7%
Chapitre 73 - Impôts et taxes commune nouvelle	32 434 678	34 478 368	35 300 831	36 746 079	36 702 792	37 921 848	38 245 513	38 949 986	6 515 308	3,1%	3 649 155	2,5%
<i>Dont dotation de solidarité communautaire Oullins</i>					1 326 202	1 326 202	1 326 202	1 326 202	1 326 202		1 326 202	
<i>Dont dotation de solidarité communautaire Pierre-Bénite</i>					307 000	307 000	307 000	239 590	239 590		239 590	
<b>Total Dotation de solidarité communautaire</b>					<b>1 633 202</b>	<b>1 633 202</b>	<b>1 633 202</b>	<b>1 565 792</b>	1 565 792		1 565 792	
Chapitre 74 - Dotations, subv., part. commune nouvelle	6 899 337	5 827 739	8 126 067	7 129 812	7 246 289	7 589 866	8 119 515	8 208 824	1 309 487	2,9%	82 757	0,3%
<i>Dont Dotation forfaitaire Oullins</i>					2 524 892	2 524 892	2 524 892	2 524 892	2 524 892		2 524 892	
<i>Dont Dotation de solidarité urbaine Oullins</i>					785 674	785 674	785 674	785 674	785 674		785 674	
<i>Dont dotation nationale de péréquation Oullins</i>					155 439	155 439	155 439	155 439	155 439		155 439	
<b>Total Oullins</b>					<b>3 466 005</b>	<b>3 466 005</b>	<b>3 466 005</b>	<b>3 466 005</b>	<b>3 466 005</b>		<b>3 466 005</b>	
<i>Dont Dotation forfaitaire Pierre-Bénite</i>					11 292	11 292	11 292	11 292	11 292		11 292	
<i>Dont Dotation de solidarité urbaine Pierre-Bénite</i>					315 521	315 521	315 521	315 521	315 521		315 521	
<i>Dont dotation nationale de péréquation Pierre-Bénite</i>					-	-	-	-	-		-	
<b>Total Pierre-Bénite</b>					<b>326 813</b>	<b>326 813</b>	<b>326 813</b>	<b>326 813</b>	<b>326 813</b>		<b>326 813</b>	
<b>Dotation d'amorçage</b>						<b>223 728</b>	<b>223 728</b>	<b>223 728</b>	<b>223 728</b>		<b>223 728</b>	
<b>Total dotations commune nouvelle</b>						<b>4 016 546</b>	<b>4 016 546</b>	<b>4 016 546</b>	<b>4 016 546</b>		<b>4 016 546</b>	
Chapitre 75 - Autres produits de g. cour. Commune nouvelle	377 554	414 321	449 632	436 089	436 089	444 988	453 864	462 056	84 502	3,4%	12 424	0,7%

Les recettes de la commune passeraient de 41 785k€ en 2020 à 51 030k€ en 2026, soit une hausse de +9 245k€ représentant 3,4%/an

Les principales évolutions sont les suivantes :

- Une hausse des atténuations de charges de **+8,8k€** sur la période (**+8k€ Oullins et +0,8k€ Pierre-Bénite**)
- Une hausse des autres produits de gestion de **+84,5k€** sur la période (**+74k€ Oullins et +9k€ Pierre-Bénite**) : indexation des revenus des immeubles de **+2%/an** à partir de 2024



# Evolution des recettes de gestion

## Vue d'ensemble 2/3

Oullins - Pierre-Bénite	2020	2021	2022	BP 2023	CA2023	2024	2025	2026	Evolution 2020-2026		Evolution 2022-2026	
<b>Recettes réelles de fonctionnement Commune nouvelle :</b>	<b>41 785 276</b>	<b>43 473 787</b>	<b>46 965 705</b>	<b>47 179 943</b>	<b>47 253 133</b>	<b>49 275 118</b>	<b>50 182 430</b>	<b>51 030 410</b>	<b>9 245 134</b>	<b>3,4%</b>	<b>4 064 705</b>	<b>2,1%</b>
Chapitre 013 - Atténuation de charges Commune nouvelle	208 061	344 680	278 519	205 000	205 000	210 535	213 693	216 898	8 837	0,7%	- 61 620	-6,1%
Chapitre 70 - Produits des services Commune nouvelle	1 865 646	2 408 679	2 763 757	2 662 963	2 662 963	3 107 882	3 149 845	3 192 646	1 327 000	9,4%	428 889	3,7%
Chapitre 73 - Impôts et taxes commune nouvelle	32 434 678	34 478 368	35 300 831	36 746 079	36 702 792	37 921 848	38 245 513	38 949 986	6 515 308	3,1%	3 649 155	2,5%
<i>Dont dotation de solidarité communautaire Oullins</i>					1 326 202	1 326 202	1 326 202	1 326 202	1 326 202		1 326 202	
<i>Dont dotation de solidarité communautaire Pierre-Bénite</i>					307 000	307 000	307 000	239 590	239 590		239 590	
<b>Total Dotation de solidarité communautaire</b>					<b>1 633 202</b>	<b>1 633 202</b>	<b>1 633 202</b>	<b>1 565 792</b>	1 565 792		1 565 792	
Chapitre 74 - Dotations, subv., part. commune nouvelle	6 899 337	5 827 739	8 126 067	7 129 812	7 246 289	7 589 866	8 119 515	8 208 824	1 309 487	2,9%	82 757	0,3%
<i>Dont Dotation forfaitaire Oullins</i>					2 524 892	2 524 892	2 524 892	2 524 892	2 524 892		2 524 892	
<i>Dont Dotation de solidarité urbaine Oullins</i>					785 674	785 674	785 674	785 674	785 674		785 674	
<i>Dont dotation nationale de péréquation Oullins</i>					155 439	155 439	155 439	155 439	155 439		155 439	
<b>Total Oullins</b>					<b>3 466 005</b>	<b>3 466 005</b>	<b>3 466 005</b>	<b>3 466 005</b>	<b>3 466 005</b>		<b>3 466 005</b>	
<i>Dont Dotation forfaitaire Pierre-Bénite</i>					11 292	11 292	11 292	11 292	11 292		11 292	
<i>Dont Dotation de solidarité urbaine Pierre-Bénite</i>					315 521	315 521	315 521	315 521	315 521		315 521	
<i>Dont dotation nationale de péréquation Pierre-Bénite</i>					-	-	-	-	-		-	
<b>Total Pierre-Bénite</b>					<b>326 813</b>	<b>326 813</b>	<b>326 813</b>	<b>326 813</b>	<b>326 813</b>		<b>326 813</b>	
<b>Dotation d'amorçage</b>						<b>223 728</b>	<b>223 728</b>	<b>223 728</b>	<b>223 728</b>		<b>223 728</b>	
<b>Total dotations commune nouvelle</b>						<b>4 016 546</b>	<b>4 016 546</b>	<b>4 016 546</b>	<b>4 016 546</b>		<b>4 016 546</b>	
Chapitre 75 - Autres produits de g. cour. Commune nouvelle	377 554	414 321	449 632	436 089	436 089	444 988	453 864	462 056	84 502	3,4%	12 424	0,7%

- Une augmentation des produits des services de **+1,3m€ (+1,1m€ Oullins et +155k€ Pierre-Bénite)** : indexation des postes de **+2%** en moyenne sauf pour les droits de stationnement public d'Oullins estimés à **900k€ annuel à partir de 2024**. En effet, à partir de 2024, **86%** de plus d'horodateurs seront installés sur la commune
- Une augmentation des impôts et taxes de services de **+6,5m€ (+3,1m€ Oullins et +3,3m€ Pierre-Bénite)** : l'attribution de compensation et la DSC ont été maintenues stables pour chacune des communes par hypothèse, cela suppose que les garanties octroyées par la métropole de Lyon séparément à chacune des communes soient maintenues dans le cadre de la commune nouvelle. A noter la baisse de la DSC de Pierre-Bénite en 2026 suite à la fin de la garantie de la Métropole.

# Evolution des recettes de gestion

## Vue d'ensemble 3/3

Oullins - Pierre-Bénite	2020	2021	2022	BP 2023	CA2023	2024	2025	2026	Evolution 2020-2026		Evolution 2022-2026	
<b>Recettes réelles de fonctionnement Commune nouvelle :</b>	<b>41 785 276</b>	<b>43 473 787</b>	<b>46 965 705</b>	<b>47 179 943</b>	<b>47 253 133</b>	<b>49 275 118</b>	<b>50 182 430</b>	<b>51 030 410</b>	<b>9 245 134</b>	<b>3,4%</b>	<b>4 064 705</b>	<b>2,1%</b>
Chapitre 013 - Atténuation de charges Commune nouvelle	208 061	344 680	278 519	205 000	205 000	210 535	213 693	216 898	8 837	0,7%	- 61 620	-6,1%
Chapitre 70 - Produits des services Commune nouvelle	1 865 646	2 408 679	2 763 757	2 662 963	2 662 963	3 107 882	3 149 845	3 192 646	1 327 000	9,4%	428 889	3,7%
Chapitre 73 - Impôts et taxes commune nouvelle	32 434 678	34 478 368	35 300 831	36 746 079	36 702 792	37 921 848	38 245 513	38 949 986	6 515 308	3,1%	3 649 155	2,5%
<i>Dont dotation de solidarité communautaire Oullins</i>					1 326 202	1 326 202	1 326 202	1 326 202	1 326 202		1 326 202	
<i>Dont dotation de solidarité communautaire Pierre-Bénite</i>					307 000	307 000	307 000	239 590	239 590		239 590	
<b>Total Dotation de solidarité communautaire</b>					<b>1 633 202</b>	<b>1 633 202</b>	<b>1 633 202</b>	<b>1 565 792</b>	1 565 792		1 565 792	
Chapitre 74 - Dotations, subv., part. commune nouvelle	6 899 337	5 827 739	8 126 067	7 129 812	7 246 289	7 589 866	8 119 515	8 208 824	1 309 487	2,9%	82 757	0,3%
<i>Dont Dotation forfaitaire Oullins</i>					2 524 892	2 524 892	2 524 892	2 524 892	2 524 892		2 524 892	
<i>Dont Dotation de solidarité urbaine Oullins</i>					785 674	785 674	785 674	785 674	785 674		785 674	
<i>Dont dotation nationale de péréquation Oullins</i>					155 439	155 439	155 439	155 439	155 439		155 439	
<b>Total Oullins</b>					<b>3 466 005</b>	<b>3 466 005</b>	<b>3 466 005</b>	<b>3 466 005</b>	<b>3 466 005</b>		<b>3 466 005</b>	
<i>Dont Dotation forfaitaire Pierre-Bénite</i>					11 292	11 292	11 292	11 292	11 292		11 292	
<i>Dont Dotation de solidarité urbaine Pierre-Bénite</i>					315 521	315 521	315 521	315 521	315 521		315 521	
<i>Dont dotation nationale de péréquation Pierre-Bénite</i>					-	-	-	-	-		-	
<b>Total Pierre-Bénite</b>					<b>326 813</b>	<b>326 813</b>	<b>326 813</b>	<b>326 813</b>	<b>326 813</b>		<b>326 813</b>	
<b>Dotation d'amorçage</b>						<b>223 728</b>	<b>223 728</b>	<b>223 728</b>	<b>223 728</b>		<b>223 728</b>	
<b>Total dotations commune nouvelle</b>						<b>4 016 546</b>	<b>4 016 546</b>	<b>4 016 546</b>	<b>4 016 546</b>		<b>4 016 546</b>	
Chapitre 75 - Autres produits de g. cour. Commune nouvelle	377 554	414 321	449 632	436 089	436 089	444 988	453 864	462 056	84 502	3,4%	12 424	0,7%

- Une augmentation des dotations de **1,3m€** sur la période (**-396k€ Oullins** et **+1,7m€ Pierre-Bénite**) , avec le maintien de la dotation forfaitaire, de la DSU, de la DNP et la prise en compte d'une dotation d'amorçage de **224k€** qui est une dotation de garantie pour la commune nouvelle sur 3 ans.

# Evolution des recettes de gestion

## Zoom sur les dotations – Commune nouvelle 1/2

Les règles applicables en matière de DGF pour les communes nouvelles sont les suivantes :

- **Garantie durant les 3 premières années** d'existence de percevoir des dotations au moins égales à la somme des dotations perçues par chacune des entités préexistantes l'année précédent la fusion
- **Perception d'une dotation d'amorçage pendant une durée de 3 ans égale à 6 euros par habitant..** A noter que cette dotation d'amorçage est calculée chacune des trois années pour tenir compte des évolutions de population, soit environ

	Commune nouvelle	2022	2023	2024	2025	2026
Oullins	<b>Total Oullins (1)</b>	<b>3 423 461</b>	<b>3 466 005</b>	<b>3 466 005</b>	<b>3 466 005</b>	<b>3 466 005</b>
	<i>Dont Dotation forfaitaire Oullins</i>	<i>2 479 280</i>	<i>2 524 892</i>	<i>2 524 892</i>	<i>2 524 892</i>	<i>2 524 892</i>
	<i>Dont DNP Oullins</i>	<i>172 710</i>	<i>155 439</i>	<i>155 439</i>	<i>155 439</i>	<i>155 439</i>
	<i>Dont DSU Oullins</i>	<i>771 471</i>	<i>785 674</i>	<i>785 674</i>	<i>785 674</i>	<i>785 674</i>
Pierre-Bénite	<i>Dont DSU Pierre Bénite</i>	<i>302 550</i>	<i>315 521</i>	<i>315 521</i>	<i>315 521</i>	<i>315 521</i>
	<i>Dont Dotation forfaitaire Pierre Bénite</i>		<i>11 292</i>	<i>11 292</i>	<i>11 292</i>	<i>11 292</i>
	<b>Total Pierre-Bénite (2)</b>	<b>302 550</b>	<b>326 813</b>	<b>326 813</b>	<b>326 813</b>	<b>326 813</b>
	<b>Total DGF garantie (3) = (1)+(2)</b>	<b>3 726 011</b>	<b>3 792 818</b>	<b>3 792 818</b>	<b>3 792 818</b>	<b>3 792 818</b>
	Dotation d'amorçage (4)			223 728	223 728	223 728
Commune nouvelle	<b>Total dotations commune nouvelle (5) = (3)+(4)</b>			<b>4 016 546</b>	<b>4 016 546</b>	<b>4 016 546</b>

# Evolution des recettes de gestion

## Zoom sur les dotations – Commune nouvelle 2/2

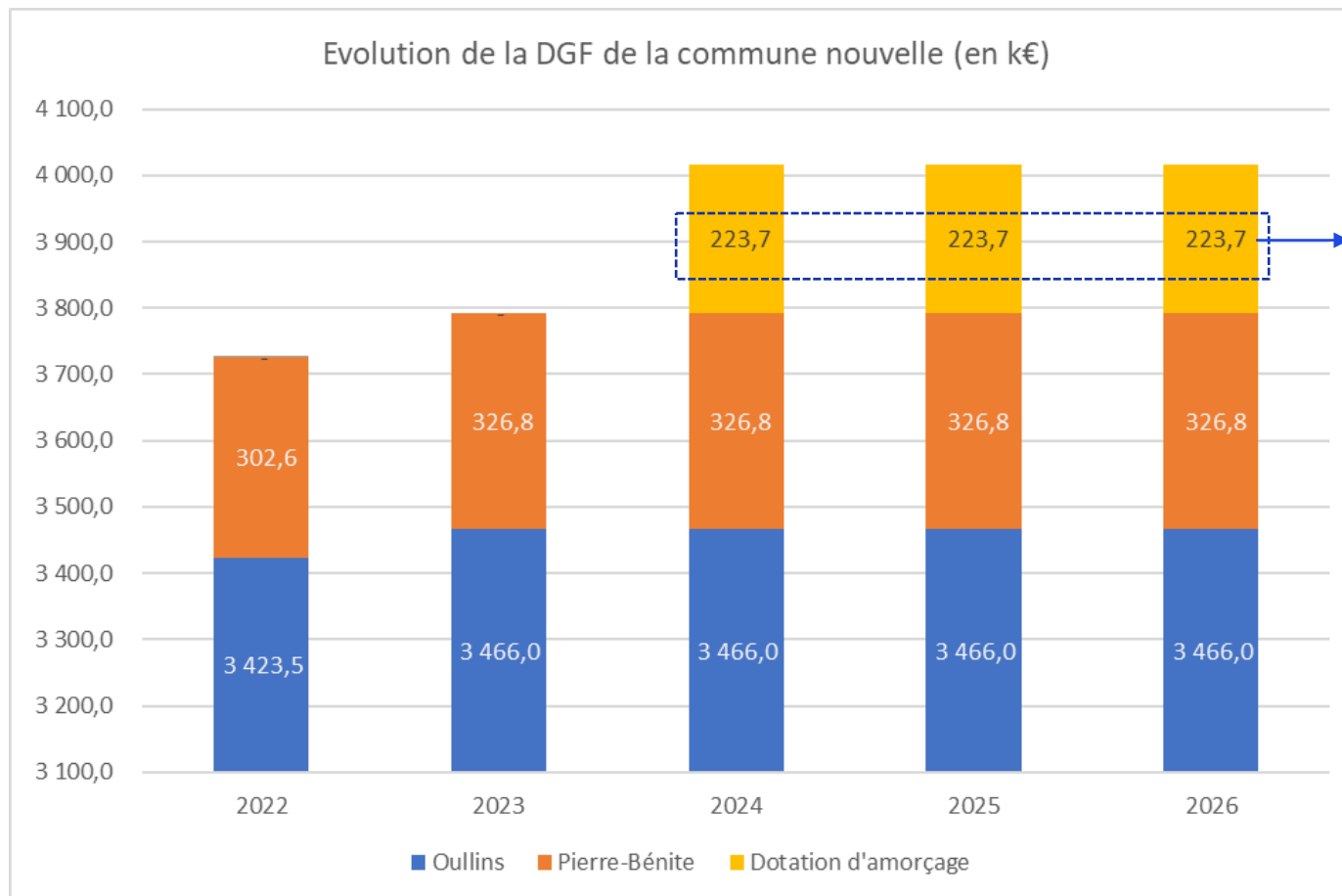
Envoyé en préfecture le 09/11/2023

Reçu en préfecture le 09/11/2023

Publié le

ID : 069-216901520-20231108-VILLE\_2023DL063-DE

Produits  
de  
S<sup>2</sup>LO gestion



En plus du maintien des dotations actuelles, la constitution d'une commune nouvelle entrainerait un **gain de DGF de 671k€ en 3 ans.**

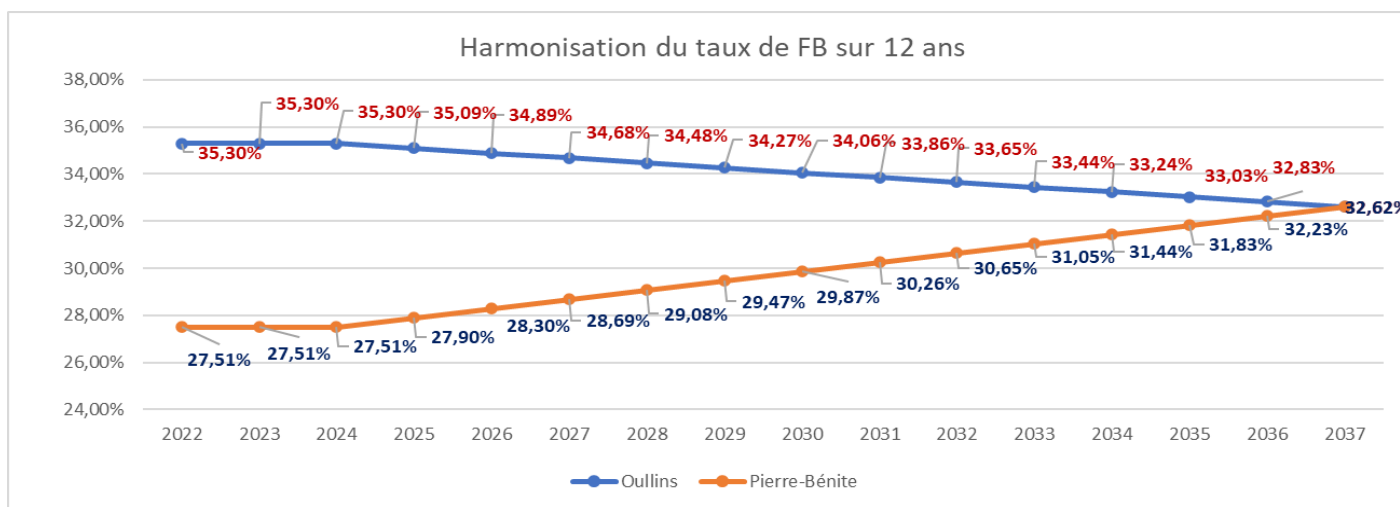
# Evolution des recettes de gestion

## Zoom sur la fiscalité 1/9

Envoyé en préfecture le 09/11/2023  
 Reçu en préfecture le 09/11/2023  
 Publié le  
 ID : 069-216901520-20231108-VILLE\_2023DL063-DE

Pour rappel, l'harmonisation des taux de fiscalité se fera selon un lissage sur 12 ans des taux\* :

Lissage sur 12 ans	0	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13		
Taux de FB	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
Oullins	35,30%	35,30%	35,30%	35,09%	34,89%	34,68%	34,48%	34,27%	34,06%	33,86%	33,65%	33,44%	33,24%	33,03%	32,83%	32,62%
Pierre-Bénite	27,51%	27,51%	27,51%	27,90%	28,30%	28,69%	29,08%	29,47%	29,87%	30,26%	30,65%	31,05%	31,44%	31,83%	32,23%	32,62%
Taux de FnB	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
Oullins	34,33%	34,33%	34,33%	35,04%	35,76%	36,47%	37,18%	37,90%	38,61%	39,32%	40,04%	40,75%	41,46%	42,18%	42,89%	43,60%
Pierre-Bénite	48,48%	48,48%	48,48%	48,10%	47,73%	47,35%	46,98%	46,60%	46,23%	45,85%	45,48%	45,10%	44,73%	44,35%	43,98%	43,60%
Taux de THRS	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	2031	2032	2033	2034	2035	2036	2037
Oullins	26,10%	26,10%	26,10%	25,94%	25,77%	25,61%	25,45%	25,29%	25,12%	24,96%	24,80%	24,64%	24,47%	24,31%	24,15%	23,98%
Pierre-Bénite	15,79%	15,79%	15,79%	16,42%	17,05%	17,68%	18,31%	18,94%	19,57%	20,20%	20,83%	21,46%	22,09%	22,72%	23,35%	23,98%



\*Ces taux sont susceptibles d'évoluer en fonction du taux moyen pondéré 2024

# Evolution des recettes de gestion

## Zoom sur la fiscalité 2/9

- ❖ **Le calcul pour la commune nouvelle a été fait en additionnant les produits théoriques des deux communes.**
- ❖ **A partir de 2025, le coefficient correcteur estimé à 1,448368 pourrait modifier nos hypothèses à la marche en fonction de la localisation du dynamisme des bases (Oullins ou Pierre-Bénite) y compris les locaux industriels inclus dans le foncier bâti.**

# Evolution des recettes de gestion

## Zoom sur la fiscalité 3/9

❖ Pour Oullins 1/2 :

THRS	2022	2023	2024	2025	2026
Bases	1 130 810	1 211 098	1 247 430	1 284 853	1 323 399
Evolution bases	13,68%	7,10%	3,00%	3,00%	3,00%
Taux THRS	26,10%	26,10%	26,10%	25,94%	25,77%
<b>Produit THRS (1)</b>	<b>296 549</b>	<b>316 096</b>	<b>325 579</b>	<b>333 256</b>	<b>341 101</b>

FB	2022	2023	2024	2025	2026
Bases	32 833 348	34 774 000	36 164 960	37 123 331	38 170 209
Evolution bases	4,21%	5,91%	4,00%	2,65%	2,82%
Taux FB	35,30%	35,30%	35,30%	<b>35,09%</b>	<b>34,89%</b>
<b>Produit FB sans coef</b>	<b>11 568 888</b>	<b>12 275 222</b>	<b>12 766 231</b>	<b>13 027 972</b>	<b>13 316 638</b>
Coefficient correcteur	1,658468	1,658468	1,658468	<b>1,448368</b>	<b>1,448368</b>
<b>Produit FB avec coef correcteur (2)</b>	<b>19 186 630</b>	<b>20 358 063</b>	<b>21 172 385</b>	<b>18 869 298</b>	<b>19 287 393</b>

FNB	2022	2023	2024	2025	2026
Bases	23 761	81 300	82 926	84 585	86 276
Evolution bases	-57,62%	242,16%	2,00%	2,00%	2,00%
Taux FNB	34,33%	34,33%	34,33%	35,04%	35,76%
<b>Produit FNB (3)</b>	<b>8 157</b>	<b>27 910</b>	<b>28 468</b>	<b>29 641</b>	<b>30 850</b>

	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Total Ressources fiscales 3T (1) + (2) + (3)</b>	<b>19 491 337</b>	<b>20 702 070</b>	<b>21 526 433</b>	<b>19 232 196</b>	<b>19 659 343</b>

# Evolution des recettes de gestion

## Zoom sur la fiscalité 4/9

❖ Pour Oullins 2/2 :

	2022	2023	2024	2025	2026
Allocation compensatrice FB hors locaux industriels (1)	38 133	40 704	40 705	40 706	40 707
Allocation compensatrice FB locaux industriels (2)	162 264	173 780	177 111	178 875	195 884
Coefficient correcteur	1,658468	1,658468	1,658468	<b>1,448368</b>	<b>1,448368</b>
Allocation FB locaux industriels * coefficient correcteur (2)	269 110	288 209	293 733	259 077	283 713
Allocation compensatrice FNB (3)	203	202	203	204	205
<b>Total Allocation compensatrice (1) + (2) + (3)</b>	<b>307 446</b>	<b>329 115</b>	<b>334 641</b>	<b>299 987</b>	<b>324 625</b>
	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Total Fiscalité (Ressources fiscales 3T + Compensation)</b>	<b>19 760 446</b>	<b>20 990 278</b>	<b>21 820 166</b>	<b>19 491 273</b>	<b>19 943 056</b>

**Le montant de l'allocation compensatrice est pris en compte au Chapitre 74 – poste 74834 : Etat - compensation au titre des exonérations de taxes foncières**



# Evolution des recettes de gestion

## Zoom sur la fiscalité 5/9

Envoyé en préfecture le 09/11/2023

Reçu en préfecture le 09/11/2023

Publié le

ID : 069-216901520-20231108-VILLE\_2023DL063-DE

Produits  
de  
S<sup>2</sup>LO gestion

### ❖ Pour Pierre-Bénite 1/2:

THRS	2022	2023	2024	2025	2026
Bases	311 963	354 678	365 318	376 278	387 566
Evolution bases	2,56%	13,69%	3,00%	3,00%	3,00%
Taux THRS	15,79%	15,79%	15,79%	16,42%	17,05%
<b>Produit THRS (1)</b>	<b>49 259</b>	<b>56 004</b>	<b>57 684</b>	<b>61 786</b>	<b>66 083</b>

FB	2022	2023	2024	2025	2026
Bases	17 357 944	18 718 000	19 466 720	19 856 054	20 352 456
Evolution bases	4,67%	7,84%	4,00%	2,00%	2,50%
Taux FB	27,51%	27,51%	27,51%	<b>27,90%</b>	<b>28,30%</b>
<b>Produit FB sans coef</b>	<b>4 775 170</b>	<b>5 149 322</b>	<b>5 355 295</b>	<b>5 540 433</b>	<b>5 758 927</b>
Coefficient correcteur	0,990515	1,015107	1,015107	<b>1,448368</b>	<b>1,448368</b>
<b>Produit FB avec coef correcteur (2)</b>	<b>4 729 878</b>	<b>5 227 113</b>	<b>5 436 197</b>	<b>8 024 585</b>	<b>8 341 045</b>

FNB	2022	2023	2024	2025	2026
Bases	45 200	40 900	41 718	42 552	43 403
Evolution bases	18,56%	-9,51%	2,00%	2,00%	2,00%
Taux FNB	48,48%	48,48%	48,48%	48,10%	47,73%
<b>Produit FNB (3)</b>	<b>21 913</b>	<b>19 828</b>	<b>20 225</b>	<b>20 470</b>	<b>20 716</b>

	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Total Ressources fiscales 3T (1) + (2) + (3)</b>	<b>4 801 050</b>	<b>5 302 945</b>	<b>5 514 106</b>	<b>8 106 842</b>	<b>8 427 844</b>

# Evolution des recettes de gestion

## Zoom sur la fiscalité 6/9

### ❖ Pour Pierre-Bénite 2/2:

	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Total Ressources fiscales 3T (1) + (2) + (3)</b>	<b>4 801 050</b>	<b>5 302 945</b>	<b>5 514 106</b>	<b>8 106 842</b>	<b>8 427 844</b>

	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Allocation compensatrice FB hors locaux industriels (1)</b>	42 711	47 468	47 469	47 470	47 471
<b>Allocation compensatrice FB locaux industriels (2)</b>	923 319	979 836	1 229 674	1 250 578	1 294 348
<b>Coefficient correcteur</b>	0,990515	1,015107	1,015107	<b>1,448368</b>	<b>1,448368</b>
<b>Allocation FB locaux industriels * coefficient correcteur (2)</b>	914 561	994 638	1 248 250	1 811 297	1 874 693
<b>Allocation compensatrice FNB (3)</b>	209	208	209	210	211
<b>Total Allocation compensatrice (1) + (2) + (3)</b>	<b>957 481</b>	<b>1 042 314</b>	<b>1 295 928</b>	<b>1 858 978</b>	<b>1 922 375</b>

	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Total Fiscalité (Ressources fiscales 3T + Compensation)</b>	<b>5 715 611</b>	<b>6 297 583</b>	<b>6 762 356</b>	<b>9 918 139</b>	<b>10 302 537</b>

**Le montant de l'allocation compensatrice est pris en compte au Chapitre 74 – poste 74834 : Etat - compensation au titre des exonérations de taxes foncières**

# Evolution des recettes de gestion

## Zoom sur la fiscalité 7/9

❖ En plus de la fiscalité de base, les communes d'Oullins et de Pierre-Bénite ont mis en place une fiscalité additionnelle pour financer leurs contributions aux syndicats de SIGERLY -Syndicat de gestion des énergies de la région lyonnaise (pour les 2 communes), au SITIV - Syndicat Intercommunal des Technologies de l'Information pour les Villes (pour Pierre-Bénite) et au SAGYRC - Syndicat Mixte d'Aménagement de Gestion de l'Yzeron, du Ratier et du Charbonnières (pour Oullins) . Le calcul des taux additionnels a été effectué à partir des dernières contributions connues, de la part (en %) de chaque taxe dans la fiscalité 3 taxes (FB, FNB et TH) et des différentes bases de ces taxes en tenant compte de la fin du produit de taxe d'habitation sur les résidences principales.

❖ Etat des lieux de la situation 2023 :

	SIGERLY			SITIV			SAGYRC		
	FB	FNB	THRS	FB	FNB	THRS	FB	FNB	THRS
oullins / produit théorique	1 131 474,27	4 784,69	43 468,04				8 878,37	37,54	341,08
<b>Taux additionnels</b>	<b>3,25%</b>	<b>5,89%</b>	<b>3,59%</b>				<b>0,03%</b>	<b>0,05%</b>	<b>0,12%</b>
pierre benite / produit théorique	286 313,09	1 131,56	5 984,35	210 862,31	833,37	4 407,32			
<b>Taux additionnels</b>	<b>1,53%</b>	<b>2,77%</b>	<b>1,69%</b>	<b>1,13%</b>	<b>2,04%</b>	<b>1,24%</b>			

	SIGERLY	SITIV	SAGYRC
Oullins	1 179 727,00		9 257
Pierre Bénite	293 429,00	216 103	
	<b>1 473 156,00</b>	<b>216 103,00</b>	<b>9 257,00</b>

# Evolution des recettes de gestion

## Zoom sur la fiscalité 8/9

❖ Avec la sortie de Pierre-Bénite du SITIV au 1<sup>er</sup> Janvier 2024, la fiscalité liée au SITIV disparaîtrait mais chaque commune conserverait ses taux de syndicats fiscalisés propres. La simulation a été réalisée sur la base des contributions et bases fiscales 2023.

	SIGERLY			SAGYRC		
	FB	FNB	THRS	FB	FNB	THRS
oullins / produit théorique	1 131 474,27	4 784,69	43 468,04	8 878,37	37,54	341,08
<b>Taux additionnels</b>	<b>3,25%</b>	<b>5,89%</b>	<b>3,59%</b>	<b>0,03%</b>	<b>0,05%</b>	<b>0,12%</b>
pierre benite / produit théorique	286 313,09	1 131,56	5 984,35			
<b>Taux additionnels</b>	<b>1,53%</b>	<b>2,77%</b>	<b>1,69%</b>			

# Evolution des recettes de gestion

## Zoom sur la fiscalité 9/9

❖ L'harmonisation qui interviendrait sur les taux des syndicats fiscalisés dès 2025 serait la suivante sur la base des contributions et bases fiscales 2023 :

		FB	FNB	THRS	Total Participation
Oullins et Pierre Bénite - Produit théorique	SIGERLY	1 421 389,03	5 873,12	45 893,85	1 473 156,00
Taux additionnels		2,66%	4,81%	2,93%	
Oullins- Produit théorique	SAGYRC	8 931,71	36,91	288,39	9 257,00
Taux additionnels		0,02%	0,03%	0,02%	
Oullins et Pierre Bénite - Produit théorique	Sigerly + SAGYRC	1 430 320,74	5 910,02	46 182,24	1 482 413,00
Taux additionnels		2,67%	4,84%	2,95%	



**01** Les principales évolutions des charges et produits de fonctionnement

**02** Investissement

**03** SIG et endettement

# L'investissement

## Le PPI 1/3

Le montant total de l'investissement a été simulé en additionnant les montants propres à chacune des communes : les dépenses d'investissements seraient de 26,8,m€ pour des recettes de 9m€ entre 2024 et 2026

	2023	2024	2025	2026	Total 2023-2026	Total 2024-2026
Dépenses d'Investissement Pierre-Bénite	4 396 000 €	2 660 000 €	4 235 000 €	1 685 000 €	12 976 000 €	8 580 000 €
Dépenses d'Investissement Oullins	6 090 500 €	6 090 500 €	6 090 500 €	6 090 500 €	24 362 000 €	18 271 500 €
<b>Dépenses d'Investissement Commune nouvelle</b>	<b>10 486 500 €</b>	<b>8 750 500 €</b>	<b>10 325 500 €</b>	<b>7 775 500 €</b>	<b>37 338 000 €</b>	<b>26 851 500 €</b>
	2023	2024	2025	2026	Total 2023-2026	Total 2024-2026
Subventions d'investissements Pierre-Bénite	2 344 000 €	300 000 €	1 800 000 €	200 000 €	4 644 000 €	2 300 000 €
FCTVA Pierre-Bénite	610 000 €	213 000 €	690 936 €	436 346 €	1 950 283 €	1 340 283 €
<b>Recettes d'investissement Pierre-Bénite</b>	<b>2 954 000 €</b>	<b>513 000 €</b>	<b>2 490 936 €</b>	<b>636 346 €</b>	<b>6 594 283 €</b>	<b>3 640 283 €</b>
Subventions d'investissements Oullins	986 250 €	986 250 €	986 250 €	986 250 €	3 945 000 €	2 958 750 €
FCTVA Oullins	680 000 €	628 322 €	899 177 €	899 177 €	3 106 676 €	2 426 676 €
<b>Recettes d'investissement Oullins</b>	<b>1 666 250 €</b>	<b>1 614 572 €</b>	<b>1 885 427 €</b>	<b>1 885 427 €</b>	<b>7 051 676 €</b>	<b>5 385 426 €</b>
<b>Recettes d'investissement Commune nouvelle</b>	<b>4 620 250 €</b>	<b>2 127 572 €</b>	<b>4 376 364 €</b>	<b>2 521 773 €</b>	<b>13 645 959 €</b>	<b>9 025 709 €</b>
<b>Besoin de financement Commune nouvelle</b>	<b>- 5 866 250 €</b>	<b>- 6 622 928 €</b>	<b>- 5 949 136 €</b>	<b>- 5 253 727 €</b>	<b>- 23 692 041 €</b>	<b>- 17 825 791 €</b>



**01** Les principales évolutions des charges et produits de fonctionnement

**02** Investissement

**03** SIG et endettement



# SIG et endettement 1/2

Envoyé en préfecture le 09/11/2023

Reçu en préfecture le 09/11/2023

Publié le

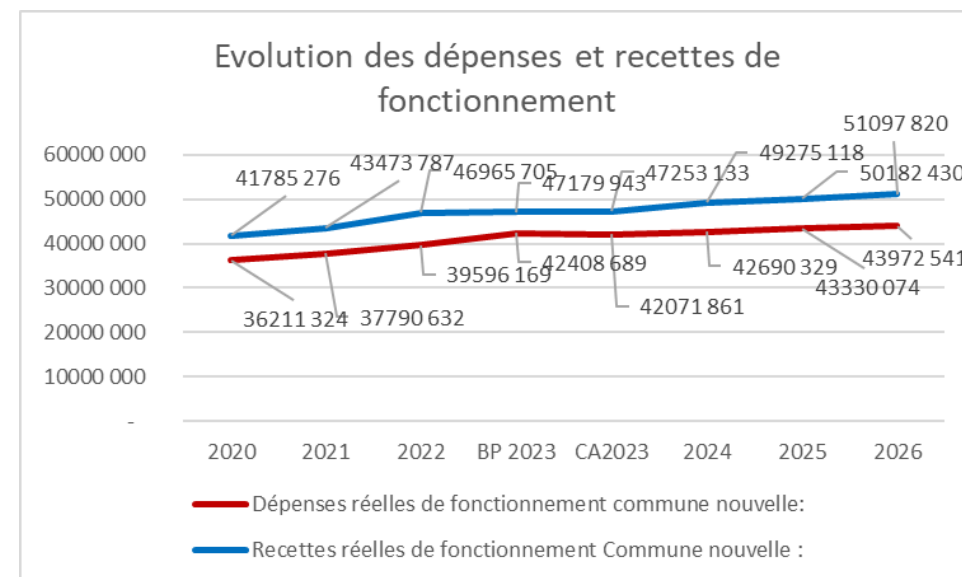
ID : 069-216901520-20231108-VILLE\_2023DL063-DE



Oullins - Pierre-Bénite	2020	2021	2022	BP 2023	CA2023	2024	2025	2026
Dépenses réelles de fonctionnement commune nouvelle:	36 211 324	37 790 632	39 596 169	42 408 689	42 071 861	42 690 329	43 330 074	43 972 541
Recettes réelles de fonctionnement Commune nouvelle :	41 785 276	43 473 787	46 965 705	47 179 943	47 253 133	49 275 118	50 182 430	51 030 410
Excédent Brut d'Exploitation	5 573 952	5 683 155	7 369 536	4 771 254	5 181 273	6 584 790	6 852 356	7 057 869
Chapitre 66 - Charges financières	1 579 193	1 398 851	1 083 904	1 254 022	1 228 855	1 192 649	1 136 594	1 104 471
Chapitre 76 - Produits financiers	521 607	521 607	521 607	521 607	521 607	521 607	521 607	521 607
CAF Brute (hors exceptionnel)	4 516 366	4 805 911	6 807 238	4 038 839	4 474 025	5 913 747	6 237 368	6 475 005
Chapitre 67 - Charges exceptionnelles	100 481	133 412	2 117 028	91 093	91 093	93 000	93 000	93 000
Chapitre 77 - Produits exceptionnels	294 799	167 365	56 873	105 000	105 000	75 000	75 000	75 000
CAF Brute (yc exceptionnel)	4 710 684	4 839 864	4 747 083	4 052 746	4 487 932	5 895 747	6 219 368	6 457 005
CAF Brute retraitée	4 710 684	4 839 864	6 737 083	4 052 746	4 487 932	5 895 747	6 219 368	6 457 005
Remboursement du capital	3 114 910	6 677 509	3 171 298	3 529 100	3 516 281	3 124 802	3 300 889	3 445 996
CAF nette	1 595 774	- 1 837 645	1 575 786	523 646	971 651	2 770 945	2 918 479	3 011 009
CAF nette retraitée	1 595 774	1 526 674	4 192 235	523 646	971 651	2 770 945	2 918 479	3 011 009
EBE dispo en % des RRF	13,34%	13,07%	15,69%	10,11%	10,96%	13,36%	13,65%	13,83%
CAF nette en % des RRF	3,82%	-4,23%	3,36%	1,11%	2,06%	5,62%	5,82%	5,90%

Evolution 2020-2026		Evolution 2022-2026	
7 761 217	3,3%	4 376 372	2,7%
9 245 134	3,4%	4 064 705	2,1%
1 483 917	4,0%	- 311 667	-1,1%
- 474 722	-5,8%	20 566	0,5%
-	0,0%	0	0,0%
1 958 639	6,2%	- 332 233	-1,2%
- 7 481	-1,3%	- 2 024 028	-54,2%
- 219 799	-20,4%	18 127	7,2%
1 746 321	5,4%	1 709 921	8,0%
1 746 321	5,4%	- 280 079	-1,1%
331 086	1,7%	274 698	2,1%
1 415 235	11,2%	1 435 223	17,6%
1 415 235	11,2%	1 484 335	14,5%

- ❖ Les recettes de fonctionnement progresseraient de manière plus importante que les dépenses (respectivement **3,4%** et **3,3%**)
- ❖ L'épargne nette augmenterait de **242k€** entre 2024 et 2026 avec la prise en compte de **223k€** annuel de dotation d'amorçage, des dotations maintenues stable et la prise en compte d'économies d'échelles sur les charges de personnel du fait des différents départs et de la mutualisation due à la fusion des communes
- ❖ La capacité de désendettement en 2026 serait de **6,8 ans** soit en dessous du seuil des 10 ans



# SIG et endettement 2/2

Envoyé en préfecture le 09/11/2023

Reçu en préfecture le 09/11/2023

Publié le

ID : 069-216901520-20231108-VILLE\_2023DL063-DE

S<sup>2</sup>LO Dette

La capacité de désendettement serait de **6,8** ans en fin de période (2026)

<u>Dette totale Oullins</u>	2020	2021	2022	BP 2023	CA 2023	2024	2025	2026
Charge d'intérêts	1 379 783	1 220 877	941 192	1 011 174	1 012 039	982 868	917 734	847 890
Remboursement de capital	2 463 310	2 674 472	2 544 848	2 579 100	2 579 100	2 625 016	2 691 045	2 740 318
<b>Annuité de dette totale (a + b)</b>	<b>3 843 093</b>	<b>3 895 349</b>	<b>3 486 040</b>	<b>3 590 274</b>	<b>3 591 139</b>	<b>3 607 884</b>	<b>3 608 779</b>	<b>3 588 208</b>

<u>Dette totale Pierre-Bénite</u>	2020	2021	2022	BP 2023	2023	2024	2025	2026
Charge d'intérêts	197 861	174 993	159 050	222 000	216 816	209 782	218 860	256 580
Remboursement de capital	651 600	4 003 037	626 450	950 000	937 181	499 786	609 844	705 678
<b>Annuité de dette totale (a + b)</b>	<b>849 461</b>	<b>4 178 030</b>	<b>785 499</b>	<b>1 172 000</b>	<b>1 153 997</b>	<b>709 568</b>	<b>828 704</b>	<b>962 258</b>

<u>Dette totale Commune nouvelle</u>	2020	2021	2022	BP 2023	CA2023	2024	2025	2026
Charge d'intérêts	1 577 644	1 395 870	1 100 242	1 233 174	1 228 855	1 192 649	1 136 594	1 104 471
Remboursement de capital	3 114 910	6 677 509	3 171 298	3 529 100	3 516 281	3 124 802	3 300 889	3 445 996
<b>Annuité de dette totale (a + b)</b>	<b>4 692 554</b>	<b>8 073 379</b>	<b>4 271 539</b>	<b>4 762 274</b>	<b>4 745 136</b>	<b>4 317 452</b>	<b>4 437 483</b>	<b>4 550 467</b>

<u>Désendettement Commune nouvelle</u>	2020	2021	2022	BP 2023	CA2023	2024	2025	2026
CAF brute	4 710 684	4 839 864	4 747 083	4 052 746	4 487 931	5 895 747	6 219 368	6 524 415
Encours de dette au 31 12 (incluant les prêts relais)	53 983 205	54 331 537	51 160 239	49 531 139	49 543 958	49 721 885	46 846 765	44 282 301
<b>Capacité dynamique de désendettement (ans)</b>	<b>11,5</b>	<b>11,2</b>	<b>10,8</b>	<b>12,2</b>	<b>11,0</b>	<b>8,4</b>	<b>7,5</b>	<b>6,8</b>

Envoyé en préfecture le 09/11/2023

Reçu en préfecture le 09/11/2023

Publié le

ID : 069-216901520-20231108-VILLE\_2023DL063-DE



# Annexes

# Annexe 1: Le FPIC

# Le Fonds de Péréquation Intercommunal et Communal

## Principe

- ❖ Le fonds national de péréquation des ressources intercommunales et communales (FPIC) a été mis en place en 2012. Il constitue le premier mécanisme national de péréquation horizontale pour le secteur communal. Il s'appuie sur la notion d'ensemble intercommunal, composée d'un établissement public de coopération intercommunal à fiscalité propre (EPCI) et de ses communes membres.
- ❖ Le fonds national de péréquation des ressources intercommunales et communales (FPIC) consiste à prélever une partie des ressources de certaines intercommunalités et communes pour la reverser à des intercommunalités et communes moins favorisées.
- ❖ Une fois le prélèvement calculé au niveau d'un ensemble intercommunal, celui-ci sera réparti entre l'EPCI et ses communes membres en deux temps : dans un premier temps entre l'EPCI d'une part et l'ensemble de ses communes membres d'autre part, dans un second temps entre les communes membres.

Une répartition « de droit commun » est prévue, en fonction de la richesse respective de l'EPCI et de ses communes membres (mesurée par leur contribution au potentiel fiscal agrégé (PFA)). Toutefois, par dérogation, l'organe délibérant de l'EPCI peut procéder à une répartition alternative.

# Le Fonds de Péréquation Intercommunal et Communal

## Etat des lieux

- ❖ Au titre de l'année 2022, le montant prélevé à l'ensemble intercommunal est de **-32 747k€**, dont **-16 896k€** correspondant à la part EPCI et **-15 851k€** correspondant à la part des communes membres.
- ❖ En 2022, la commune d'Oullins reverse **-274k€** au titre du FPIC et la commune de Pierre-Bénite **-165k€**, soit un total de **-439k€**.
- ❖ En cas de fusion, le montant du reversement du FPIC sera de **-439k€** pour la commune nouvelle, soit le montant total des deux reversements des communes avant la fusion. Il n'y' aurait donc pas d'impact sur le FPIC pour la commune nouvelle.

# Le Fonds de Péréquation Intercommunal et Communal

## Calculs 1/2

La méthode utilisée pour calculer le montant actuel que la commune reverse, le calcul est le suivant :

$$\text{Potentiel financier x population DGF} = \text{Potentiel financier pondéré}$$

$$\frac{\text{Potentiel financier x population DGF}}{\text{(somme des potentiels financiers pondérés/somme population DGF)}} = \text{Critères}$$

$$\frac{\text{Critères}}{\text{somme des critères}} = \text{Répartition en \%}$$

$$\text{Répartition en \% x montant total à répartir} = \text{Montant actuel à reverser par la commune}$$

# Le Fonds de Péréquation Intercommunal et Communal

## Calculs 2/2

Avant la potentielle fusion, la situation est la suivante :

Nom de la commune	Population DGF de l'année N	Potentiel financier par habitant final	Potentiel financier pondéré	Critères	% répartition	Montant actuel reversé
OULLINS	27 071	1 167,62	31 608 737,99	21 748,40	2%	- 274 044 €
PIERRE-BENITE	10 509	1 807,89	18 999 137,00	13 072,36	1%	- 164 720 €
RESTE DES COMMUNES	1 412 900				97%	- 15 412 657 €
<b>TOTAL</b>						<b>-15 851 421,00</b>

En cas de fusion, la situation serait la suivante :

Nom de la commune	Population DGF de l'année N	Potentiel financier par habitant final	Potentiel financier pondéré	Critères	% répartition	Montant actuel reversé
OULLINS + PIERRE BENITE	37 580	1 346,67	50 607 875,00	34 820,76	3%	- 438 764 €
RESTE DES COMMUNES	1 412 900				97%	- 15 412 657 €
<b>TOTAL</b>						<b>-15 851 421,00</b>



# Annexe 2 : Calcul des dotations (méthodes et critères 2022)

# Les dotations de la commune nouvelle | Les règles applicables

## Dotations Nationales de Péréquation

Les communes peuvent être éligibles à la part principale de la DNP selon quatre scénarios, appelés par la suite « code », reposant sur le respect de critères cumulatifs distincts. La DNP comprend deux parts :

- Une part « principale », qui vise à corriger les insuffisances de potentiel financier
- Une part « majoration », plus spécifiquement destinée à la réduction des écarts de potentiel fiscal. Depuis 2012 et à la suite de la suppression de la taxe professionnelle, le potentiel fiscal « taxe professionnelle » antérieurement afin de répartir la part majoration de la DNP a été remplacé par les « produits post-TP ». **Pour être éligible à cette part, il faut être éligible à la part principale de la dotation nationale de péréquation.**

**Des deux communes, seule celle d'Oullins était éligible en 2022.** En cas de fusion, la hausse du potentiel financier ne permettrait pas à la commune nouvelle d'être éligible à la part principale de la DNP et donc à la part majoration par ricochet. En d'autres termes, après les 3 ans de maintien de dotations après la fusion, le montant de la DNP pour la Commune nouvelle serait de 0.

*les détails de calculs sont à la page suivante*

Population DGF		STRATE		COMMUNE		Code 1		Code 2		Code 3		Code 4			ELIGIBILITE		
		Potentiel financier par habitant	Effort fiscal	Potentiel financier par habitant	EF	PF<105%PF Strate	EF>EF strate	PF<105%PF Strate	85%EF Strate=<EF =<100% EF strate	PF<105% PF Strate	Taux cumulé CFE >53%	Pop DGF>10 000	PF<85% PF Strate	EF>85% EF strate			
Oullins	27 071,00	1 219,53	1,23	1 167,62	1,36	oui	oui								Eligible Code 1		
		85 % Potentiel financier par habitant	85% Effort fiscal														
		1 036,60	1,05														
		105 %Potentiel financier par habitant	105 %Effort fiscal														
		1 280,51	1,30														
Population DGF		STRATE		COMMUNE		Code 1		Code 2		Code 3		Code 4			ELIGIBILITE		
		Potentiel financier par habitant	Effort fiscal	Potentiel financier par habitant	EF	PF<105%PF Strate	EF>EF strate	PF<105%PF Strate	85%EF Strate=<EF =<100% EF strate	PF<105% PF Strate	Taux cumulé CFE >53%	Pop DGF>10 000	PF<85% PF Strate	EF>85% EF strate			
Pierre Bénite	10 509,00	1 152,36	1,24	1 807,89	0,94	non	non	non	oui	non		oui	non	non	Non éligible		
		85 % Potentiel financier par habitant	85% Effort fiscal														
		979,51	1,06														
		105 %Potentiel financier par habitant	105 %Effort fiscal														
		1 209,98	1,31														
Population DGF		STRATE		COMMUNE		Code 1		Code 2		Code 3		Code 4			ELIGIBILITE		
		Potentiel financier par habitant	Effort fiscal	Potentiel financier par habitant	EF	PF<105%PF Strate	EF>EF strate	PF<105%PF Strate	85%EF Strate=<EF =<100% EF strate	PF<105% PF Strate	Taux cumulé CFE >53%	Pop DGF>10 000	PF<85% PF Strate	EF>85% EF strate			
Commune nouvelle	37 580,00	1 278,73	1,27	1 346,67	1,23	non	non	non	oui	non		oui	non	oui	Non éligible		
		85 % Potentiel financier par habitant	85% Effort fiscal														
		1 086,92	1,08														
		105 %Potentiel financier par habitant	105 %Effort fiscal														
		1 342,66	1,33														

# Les dotations de la commune nouvelle | Les règles applicables

## Dotation forfaitaire 1/2

Selon la circulaire DGF sur la dotation forfaitaire :

« Les communes dont le potentiel fiscal par habitant logarithmé au titre de l'année précédente est supérieur ou égal à 0,85 fois le potentiel fiscal par habitant logarithmé constaté pour l'ensemble des communes (soit 562,726287 €) font l'objet d'un écrêtement de leur dotation forfaitaire calculé en proportion de leur population DGF 2022 et de l'écart relatif entre le potentiel fiscal par habitant logarithmé de la commune et 0,85 fois le potentiel fiscal par habitant logarithmé moyen.

En application du III de l'article L. 2334-7 du CGCT, modifié par la loi n° 2016-1917 du 29 décembre 2016 de finances pour 2017, le montant de l'écrêtement ne peut dépasser 1% des recettes réelles de fonctionnement (RRF) telles que constatées dans les comptes de gestion afférents à l'année 2020 de la commune. »

**En se basant sur les méthodes de calcul 2022 (voir page suivante), en cas de fusion, la commune aurait été écrêté de 209k€ soit 157k€ de plus (Oullins étant déjà écrêtée de 51k€).**

	Dotation forfaitaire 2021 retraitée
+/-	Part dynamique de la population
-	Ecrêtement au titre du financement de la péréquation
=	<b>Dotation forfaitaire due à la commune au titre de 2022</b>

# Les dotations de la commune nouvelle | Les règles applicables

## Dotations forfaitaire 2/2

	TOTAL	OULLINS	PIERRE-BENITE
Potentiel fiscal (4 taxes)	48 109 607,00	29 099 230,00	19 010 377,00
Population DGF	37 580,00	27 071,00	10 509,00
Population DGF logarithmée	64 673,76	45 106,14	15 850,58
Population INSEE	37 288,00	26 831,00	10 457,00
PF/hab. logarithmée	743,88	645,13	1 199,35
Seuil de PF moyen/hab	1 948,62	1 513,06	1 791,11
PF de référence	662,03	662,03	662,03
85% PF réf	562,73	562,73	562,73
<b>Ecrêtement</b>	<b>157 381,77</b>	<b>51 804,00</b>	
RRF	41 785 276,00	26 708 672,00	15 076 604,00
1% de RRF	417 852,76	267 086,72	150 766,04
Ecrêtement	157 381,77	51 804,00	

Le Montant après le calcul de l'écrêtement serait de 2,3m€.

### Dotations forfaitaire actuelle

OULLINS	OULLINS
-	2 479 280

Montant après ecretement commune nouvelle 2 321 898,23

# Les dotations de la commune nouvelle | Les règles applicables

## Dotation de Solidarité Urbaine

Pour les communes de 10 000 habitants et plus, l'éligibilité dépend du classement. En effet, les communes de 10 000 habitants et plus sont classées par ordre décroissant selon un indice synthétique de charges et de ressources constitué :

- pour 30%, du rapport entre le potentiel financier moyen par habitant des communes de 10 000 habitants et plus et le potentiel financier par habitant de la commune;
- pour 15%, du rapport entre la part des logements sociaux de la commune dans son parc total de logements et la part des logements sociaux dans le parc total de logements des communes de 10 000 habitants et plus;
- pour 30%, du rapport entre la proportion par logement de personnes couvertes par des prestations logement dans la commune et la proportion de personnes couvertes par ces mêmes prestations dans les communes de 10 000 habitants et plus;
- pour 25%, du rapport entre le revenu moyen des habitants des communes de 10 000 habitants et plus et le revenu moyen des habitants de la commune.

En appliquant la méthode de calcul, la commune aurait touché théoriquement **666k€** de DSU si elle avait déjà fusionnée au lieu de **1 101k€** (785k€ Oullins et 315k€ Pierre-Bénite).

:

	TOTAL	OULLINS	PIERRE-BENITE
Potentiel financier	50 607 875,00	31 608 738,00	18 999 137,00
Pfi/hab.	1 346,67	1 167,62	1 807,89
Pfi/hab moyen com >=10 000 habitants	1 308,19	1 308,19	1 308,19
<b>part Pfi indice</b>	<b>0,29</b>	<b>0,34</b>	<b>0,22</b>
nbre log sociaux communes	3 261,00	2 231,00	1 030,00
nbre log	18 064,00	13 403,00	4 661,00
log sociaux/log total	0,18	0,17	0,22
part relative log sociaux com >=10 000 habitant	0,23	0,23	0,23
pondération retenue pour log sociaux	0,15	0,15	0,15
<b>part log sociaux indice</b>	<b>0,12</b>	<b>0,11</b>	<b>0,14</b>
nbre de bénéficiaire alloc logements	7 660,00	5 038,00	2 622,00
nbre log	18 064,00	13 403,00	4 661,00
part relative personne couverte par alloc log co	0,42	0,38	0,56
part relative personne couverte par alloc log co	0,46	0,46	0,46
pondération retenue pour alloc log	0,30	0,30	0,30
<b>part personnes couvertes alloc log indice</b>	<b>0,27</b>	<b>0,24</b>	<b>0,36</b>
revenu moyen /hab com >=10 000 habitants	16 628,91	16 628,91	16 628,91
revenu moyen com	553 377 112,00	421 689 318,00	131 687 794,00
revenu moyen /hab com	14 840,62	15 716,50	12 593,27
pondération retenue revenu	0,25	0,25	0,25
<b>part revenu indice</b>	<b>0,28</b>	<b>0,26</b>	<b>0,33</b>
<b>indice commune</b>	<b>0,9628</b>	<b>0,9516</b>	<b>1,0543</b>
rang	<b>629,00</b>		

	Calcul DSU spontanée avec critères 2022		
Population DGF	37 580,00	27 071,00	10 509,00
indice commune	0,96	0,95	1,05
EF	1,23	1,30	0,94
Valeur de point en euros	14,90	14,90	14,90
coef multiplicateur	0,86	4,01	4,01
Population QPV	3 296,00	1 268,00	2 028,00
Coef QPV	1,18	1,09	1,39
Population ZFU	0,00	0,00	0,00
Coef ZFU	1,00	1,00	1,00
<b>DSU</b>	<b>666 245,05</b>		



[kpmg.fr](https://www.kpmg.fr)



Les informations contenues dans ce document sont d'ordre général et ne sont pas destinées à traiter les particularités d'une personne ou d'une entité. Bien que nous fassions tout notre possible pour fournir des informations exactes et appropriées, nous ne pouvons garantir que ces informations seront toujours exactes à une date ultérieure. Elles ne peuvent ni ne doivent servir de support à des décisions sans validation par les professionnels ad hoc. KPMG ADVISORY est le membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). KPMG International et ses entités liées ne proposent pas de services aux clients. Aucun cabinet membre n'a le droit d'engager KPMG International ou les autres cabinets membres vis-à-vis des tiers. KPMG International n'a le droit d'engager aucun cabinet membre.

© 2023 KPMG ADVISORY, société par actions simplifiée, membre français de l'organisation mondiale KPMG constituée de cabinets indépendants affiliés à KPMG International Limited, une société de droit anglais (« private company limited by guarantee »). Tous droits réservés. Le nom et le logo KPMG sont des marques utilisées sous licence par les cabinets indépendants membres de l'organisation mondiale KPMG.