



Lyon, le 17 mars 2017

**La présidente**

N° D171052

**Recommandée avec A.R.**

**Réf.** : ma lettre n° D170488 du 10 février 2017

**P.J.** : 1

Monsieur le Maire,

Par lettre citée en référence, je vous ai communiqué le rapport d'observations définitives de la chambre régionale des comptes concernant la gestion de la commune de Roybon au cours des exercices 2009 à 2015. Celui-ci a également été communiqué, pour ce qui le concerne, à votre prédécesseur.

A l'issue du délai d'un mois fixé par l'article L. 243-5 du code des juridictions financières, je vous notifie à nouveau ce rapport, accompagné de votre réponse écrite et de la réponse écrite qu'a fait parvenir à la chambre, dans ce délai, votre prédécesseur.

En application du même article, vous avez l'obligation de communiquer le rapport d'observations de la chambre, auquel doivent être jointes les réponses écrites, à votre assemblée délibérante, dès sa plus proche réunion. Il doit faire l'objet d'une inscription à l'ordre du jour de celle-ci, être joint à la convocation adressée à chacun de ses membres et donner lieu à un débat.

Ce rapport devenant publiable et communicable dès cette réunion à toute personne qui en ferait la demande, conformément aux dispositions de l'article R. 241-18 du code des juridictions financières, je vous serais obligé de me faire connaître à quelle date ladite réunion aura lieu et de me communiquer, en temps utile, copie de son ordre du jour.

**Monsieur Serge PERRAUD**  
Maire de la commune de Roybon  
Mairie  
53 Route de Montfalcon  
38940 ROYBON

En application de l'article R. 241-23 du code des juridictions financières, une copie du rapport d'observations est, en outre, communiquée au préfet et au directeur départemental des finances publiques de l'Isère.

*J'appelle votre attention sur les dispositions de la loi n° 2015-991 du 7 août 2015 portant nouvelle organisation territoriale de la République et plus particulièrement sur son article 107 introduisant un article L. 243-7 au code des juridictions financières qui prévoit que "...Dans un délai d'un an à compter de la présentation du rapport d'observations définitives à l'assemblée délibérante, l'exécutif de la collectivité territoriale ou le président de l'établissement public de coopération intercommunale à fiscalité propre présente, dans un rapport devant cette même assemblée, les actions qu'il a entreprises à la suite des observations de la chambre régionale des comptes. Ce rapport est communiqué à la chambre régionale des comptes, qui fait une synthèse annuelle des rapports qui lui sont communiqués. Cette synthèse est présentée par le président de la chambre régionale des comptes devant la conférence territoriale de l'action publique. Chaque chambre régionale des comptes transmet cette synthèse à la Cour des comptes en vue de la présentation prescrite à l'article L. 143-10-1."*

En application de ces dispositions, je vous demande de me communiquer, après sa présentation à l'assemblée délibérante dans le délai légal d'un an, le rapport relatif aux actions entreprises à la suite des observations de la chambre.

Je vous prie d'agréer, Monsieur le Maire, l'expression de ma considération la plus distinguée.

Pour la présidente empêchée,  
le vice-président,

**Michel Provost**

**RAPPORT D'OBSERVATIONS DÉFINITIVES ET  
SES REPONSES**

Commune de  
Roybon (38)

Exercices 2009 à 2015

Observations définitives  
délibérées le 5 décembre 2016

## SOMMAIRE

|           |   |           |
|-----------|---|-----------|
| <b>1-</b> | <b><u>PRESENTATION DE LA COMMUNE</u></b> .....                              | <b>8</b>  |
| 1.1-      | Les caractéristiques géographiques et socio-économiques de la commune ..... | 8         |
| 1.2-      | L'environnement institutionnel.....   | 9         |
| 1.2.1-    | L'intégration communautaire.....  | 9         |
| 1.2.2-    | Les autres engagements intercommunaux .....                                 | 9         |
| <b>2-</b> | <b><u>LE PROJET CENTER PARCS</u></b> .....                                  | <b>10</b> |
| 2.1-      | Les caractéristiques du projet .....  | 10        |
| 2.2-      | Les objectifs des collectivités.....  | 11        |
| 2.2.1-    | La revitalisation économique .....  | 11        |
| 2.2.2-    | L'accroissement des ressources fiscales .....                               | 11        |
| 2.3-      | Les problématiques soulevées par le projet.....                             | 11        |
| 2.3.1-    | Les questions environnementales.....  | 11        |
| 2.3.2-    | L'accueil de populations nouvelles.....                                     | 12        |
| 2.3.3-    | La circulation automobile .....   | 12        |
| 2.4-      | Les phases administratives du projet.....                                   | 12        |
| 2.4.1-    | La révision du plan local d'urbanisme (PLU).....                            | 12        |
| 2.4.2-    | La délivrance du permis de construire .....                                 | 12        |
| 2.4.3-    | La vente des terrains .....   | 13        |
| 2.5-      | Les engagements publics en faveur du projet .....                           | 13        |
| 2.5.1-    | Les contributions de la commune .....                                       | 13        |
| 2.5.2-    | La participation du département .....                                       | 13        |
| 2.5.3-    | L'intervention des EPCI .....   | 15        |
| 2.5.4-    | La participation de la région .....   | 15        |
| 2.5.5-    | L'aide de l'État .....  | 15        |
| 2.6-      | Les contentieux portant sur ce projet .....                                 | 15        |
| 2.6.1-    | Les contentieux impliquant la commune .....                                 | 15        |
| 2.6.2-    | Les contentieux impliquant l'État .....                                     | 16        |
| 2.7-      | Le calendrier de réalisation du projet .....                                | 17        |
| <b>3-</b> | <b><u>LA COMMANDE PUBLIQUE</u></b> .....                                    | <b>17</b> |
| 3.1.1-    | Les procédures de passation des marchés .....                               | 17        |
| 3.1.2-    | La délégation de service public du camping .....                            | 17        |
| <b>4-</b> | <b><u>LA QUALITE DE L'INFORMATION FINANCIERE ET COMPTABLE</u></b> .....     | <b>18</b> |
| 4.1-      | La qualité de l'information financière et budgétaire .....                  | 18        |
| 4.1.1-    | La qualité de la réalisation budgétaire .....                               | 18        |
| 4.1.2-    | La qualité de la présentation des documents budgétaires .....               | 20        |
| 4.2-      | La fiabilité des comptes.....   | 21        |
| 4.2.1-    | La fiabilité des imputations.....   | 21        |
| 4.2.2-    | La connaissance et le suivi du patrimoine .....                             | 22        |
| 4.3-      | Le contrôle des régies .....  | 23        |
| <b>5-</b> | <b><u>LA SITUATION FINANCIERE</u></b> .....                                 | <b>23</b> |
| 5.1-      | La formation de la capacité d'autofinancement brute .....                   | 23        |
| 5.1.1-    | L'évolution des produits de gestion .....                                   | 24        |
| 5.1.2-    | Les charges de gestion .....  | 27        |
| 5.2-      | La formation de la capacité d'autofinancement nette .....                   | 30        |
| 5.3-      | Les dépenses d'équipement et leur financement.....                          | 30        |
| 5.3.1-    | Le volume et le contenu des dépenses d'équipement .....                     | 30        |
| 5.3.2-    | Le financement des investissements .....                                    | 31        |
| 5.4-      | La situation bilancielle .....  | 32        |
| 5.4.1-    | Le fonds de roulement .....   | 32        |
| 5.4.2-    | Le besoin en fonds de roulement et la trésorerie.....                       | 33        |
| 5.5-      | L'endettement .....   | 34        |
| 5.5.1-    | La structure de la dette.....   | 34        |
| 5.5.2-    | La capacité de désendettement.....  | 35        |

|              |  |                  |
|--------------|--|------------------|
| 5.5.3-       | La gestion des prêts à taux et capital modulables .....  | 36               |
| <b>5.6-</b>  | <b>Les engagements hors bilan .....</b>  | <b>38</b>        |
| <b>5.7-</b>  | <b>Conclusion sur l'analyse financière rétrospective .....</b>   | <b>38</b>        |
| <b>5.8-</b>  | <b>Éléments de prospective .....</b>   | <b>38</b>        |
| 5.8.1-       | Scénario 1- CAF nette positive en 2017 .....   | 38               |
| 5.8.2-       | Scénario 2- CAF nette positive en 2017, en tenant compte du versement de la<br>taxe d'aménagement due par la société PVCP.....         | 39               |
| 5.8.3-       | Les effets escomptés de la stratégie de redressement de la commune .....   | 40               |
| 5.8.4-       | Conclusion sur la prospective financière .....   | 41               |
| <b>6-</b>    | <b><u>ANNEXES.....</u></b>   | <b><u>42</u></b> |
| <b>6.1-</b>  | <b>Carte de situation.....</b>   | <b>42</b>        |
| <b>6.2-</b>  | <b>Plan de la commune de Roybon .....</b>  | <b>43</b>        |
| <b>6.3-</b>  | <b>Les compétences exercées par les communautés de communes successives.....</b>   | <b>44</b>        |
| <b>6.4-</b>  | <b>Formation de la capacité d'autofinancement non retraitée.....</b>   | <b>45</b>        |
| <b>6.5-</b>  | <b>Ressources d'exploitation.....</b>  | <b>46</b>        |
| <b>6.6-</b>  | <b>Détail des charges à caractère général.....</b>   | <b>46</b>        |
| <b>6.7-</b>  | <b>Détail des autres charges de gestion.....</b>   | <b>47</b>        |
| <b>6.8-</b>  | <b>Besoin de financement.....</b>  | <b>47</b>        |
| <b>6.9-</b>  | <b>Besoin en fonds de roulement .....</b>  | <b>48</b>        |
| <b>6.10-</b> | <b>Scénario 1- CAF nette positive en 2017 .....</b>  | <b>48</b>        |
| <b>6.11-</b> | <b>Scénario 2- CAF nette positive en 2017, en tenant compte du versement de la taxe<br/>d'aménagement due par la société PVCP.....</b> | <b>49</b>        |

## SYNTHESE

La chambre a procédé à l'examen de gestion de la commune de Roybon pour les exercices 2009 à 2015, en veillant à intégrer, autant que possible, les données les plus récentes. L'analyse a porté sur le projet de Center Parcs, la commande publique, la qualité de l'information financière et comptable et la situation financière.

Située à l'ouest du département de l'Isère dans la haute vallée de la Galaure, à 38 kms de Grenoble, Roybon compte 1 296 habitants ; cette commune dispose d'une offre touristique (camping de 90 emplacements, gîtes et meublés de tourisme), mais les résidences principales représentent néanmoins 74 % du parc de logements. Le taux de chômage est supérieur à la moyenne régionale et la médiane du revenu disponible par unité de consommation est inférieure à celle du département. Au cours de ces dernières années, la commune a perdu plusieurs équipements publics, et la population, dont la moyenne d'âge augmente, n'est stabilisée que par le solde migratoire en raison notamment de la présence d'un important établissement d'hébergement pour personnes âgées dépendantes. La commune a été classée en Zone de Revitalisation Rurale par arrêté du 24 juillet 2013.

En 2007, la société Pierre et Vacances – Center Parcs (PVCP) a envisagé l'implantation d'un centre de loisirs sur le territoire. Selon l'étude d'impact produite par la société à l'appui de la demande de permis de construire, le projet, qui impliquerait la construction de 1 000 cottages, devrait permettre la création de 697 emplois et générer un chiffre d'affaires annuel de 12 M€ pour les entreprises locales. Les ressources fiscales supplémentaires sont estimées à 3 M€ par an pour l'ensemble des collectivités concernées, dont la moitié pour la commune de Roybon. En outre, celle-ci devrait percevoir une taxe d'aménagement d'un montant de 2,5 M€. Néanmoins cette implantation nécessitera notamment la réalisation de travaux de voirie importants par les collectivités locales concernées. A ce titre, une convention a été conclue avec le département de l'Isère qui a repris la maîtrise d'ouvrage du chantier de contournement routier de la commune. De nombreuses difficultés en matière d'environnement, d'infrastructures (transport, services de l'eau et de l'assainissement) et de logement devront également être surmontées. Ce projet a suscité plusieurs contentieux et certains d'entre eux sont toujours pendants.

Au cours de la période sous revue, plus de 3,5 M€ d'investissements ont été réalisés (plus de 4 M€ entre 2000 à 2008) ; seule une fraction est en rapport avec l'implantation du Center Parcs. Ces dépenses, qui n'ont pas été inscrites dans une stratégie d'ensemble, ont été financées essentiellement par de nouveaux emprunts. L'encours de dettes, qui était de 5 M€ au 31 décembre 2014, représente 3 802 € par habitant, la moyenne de la strate étant de 596 € par habitant. La capacité d'autofinancement brute a été réduite de plus de moitié, sous l'effet de l'augmentation des charges financières et de la progression modérée de la fiscalité locale due exclusivement à la progression des bases. La capacité de désendettement est ainsi passée de 19 à 58 années en 2015, alors que le seuil considéré comme critique est de dix années.

La situation financière de la commune apparaît donc particulièrement critique en fin de période, d'autant que la réalisation du Center Parcs sera, selon toute vraisemblance, reportée au-delà de 2019. La mise en œuvre d'un plan de redressement des finances de la commune a débuté en 2016, dont il est espéré le retour à une CAF nette positive en 2019. Les premières données disponibles sur l'exécution du budget 2016 montrent que ce plan doit être appliqué de manière stricte s'agissant des charges de gestion et qu'il doit être complété d'importants efforts en ce qui concerne le programme d'équipements, tandis que le renouvellement indispensable des équipements ne pourra pas être différé. Dans ces conditions, le conseil municipal pourra être amené, comme le montre le scénario élaboré par la chambre, à adopter une augmentation plus significative de la fiscalité.

**RECOMMANDATIONS**

**Recommandation n° 1** : mettre en œuvre une stratégie de retour à l'équilibre des comptes en étudiant les possibilités d'accroissement de l'ensemble des ressources mobilisables et de limitation des dépenses de fonctionnement.

**Recommandation n° 2** : recouvrer la taxe d'aménagement due par l'opérateur du village de vacances dont l'implantation est envisagée dans la commune.

La chambre régionale des comptes d'Auvergne-Rhône-Alpes a procédé, dans le cadre de son programme de travail, à l'examen de la gestion de la commune de Roybon pour les exercices 2009 à 2015, en veillant à intégrer, autant que possible, les données les plus récentes.

Le contrôle a été engagé par lettre en date du 8 décembre 2015, adressée à M. Serge Perraud, maire depuis le 29 mars 2014. Son prédécesseur sur la période contrôlée, M. Marcel Bachasson, a été informé de l'ouverture du contrôle par courrier du 8 décembre 2015.

Les investigations ont porté plus particulièrement sur les points suivants :

- ♦ le projet de Center Parcs ;
- ♦ la commande publique ;
- ♦ la qualité de l'information financière et comptable ;
- ♦ la situation financière.

L'entretien préalable prévu par l'article L.243-1 du code des juridictions financières a eu lieu le 23 février 2016 avec l'ancien ordonnateur et le 24 février avec le maire en fonctions.

Lors de sa séance du 25 avril 2016, la chambre a formulé des observations provisoires qui ont été adressées le 4 juillet 2016 à M. Serge Perraud, ainsi que, pour celles les concernant, à M. Marcel Bachasson, et aux personnes nominativement ou explicitement mises en cause.

Après avoir examiné les réponses écrites, la chambre, lors de sa séance du 5 décembre 2016, a arrêté les observations définitives reproduites ci-après.

## **1- PRESENTATION DE LA COMMUNE**

### **1.1- Les caractéristiques géographiques et socio-économiques de la commune**

Roybon est située à l'ouest du département de l'Isère dans la haute vallée de la Galaure, au sud de la plaine de la Bièvre, à 38 kms de Grenoble et à 17 kms de La Côte Saint André et de Saint-Marcellin (carte en annexe), à une altitude moyenne de 436 mètres. Sa démographie a connu un point haut au XIX<sup>ème</sup> siècle (plus de 2 600 habitants) avant de diminuer régulièrement, puis se stabiliser (1 274 habitants en 1975) ; elle comptait 1 328 habitants en 2013 (dernier recensement)<sup>1</sup>. La commune s'étend sur 67,3 km<sup>2</sup>, dont 35 km<sup>2</sup> de bois.

La commune dispose<sup>2</sup> de services de proximité et d'une offre touristique (camping de 90 emplacements, gîtes et meublés de tourisme). Les résidences principales représentent néanmoins 74,3 % du parc de logements. Le taux de chômage est supérieur à la moyenne régionale, et la médiane du revenu disponible<sup>3</sup> par unité de consommation est de 17 816 €, contre 20 824 € pour le département de l'Isère.

Sur son territoire est implanté un centre médico-éducatif de 33 places ainsi qu'un établissement d'hébergement pour personnes âgées dépendantes (EHPAD) de 127 logements qui emploie 104 salariés<sup>4</sup>, ce qui en fait le premier employeur de la commune.

<sup>1</sup> Source Observatoire des territoires (Commissariat général à l'égalité des territoires, ex DATAR).

<sup>2</sup> Les informations contenues dans ce paragraphe sont issues du site internet de l'INSEE.

<sup>3</sup> Le revenu disponible d'un ménage comprend les revenus d'activité (nets des cotisations sociales), les revenus du patrimoine, les transferts en provenance d'autres ménages et les prestations sociales (y compris les pensions de retraite et les indemnités de chômage), nets des impôts directs. (Source INSEE).

<sup>4</sup> Information donnée par le maire.

Si la population a progressé de 0,53 % entre 1999 et 2012, soit une évolution proche de la moyenne nationale (0,63 %) celle-ci résulte du solde migratoire, qui a augmenté de 1,5 % alors que le solde naturel a diminué d'un peu plus de 1 %<sup>5</sup>. Dans le même temps, le nombre de personnes âgées de plus de 60 ans a augmenté de 2,42 % entre 2006 et 2011<sup>6</sup>. Il semble donc que la présence de l'EHPAD joue un rôle non négligeable dans l'évolution de la population de la commune en maintenant, voire en augmentant la population, tout en masquant la disparition progressive des jeunes générations. Cette analyse reste cependant à considérer avec prudence car elle porte sur une population peu nombreuse où toute évolution à la marge entraîne des effets relatifs importants.

La commune a été classée en Zone de Revitalisation Rurale par arrêté du 24 juillet 2013<sup>7</sup>.

## **1.2- L'environnement institutionnel**

### **1.2.1- L'intégration communautaire**

La commune a intégré, en 1994, la communauté de communes du Pays de Chambaran qui regroupait alors onze communes. Cet établissement public de coopération intercommunale (EPCI) a fait l'objet de trois regroupements successifs :

- ♦ au 1<sup>er</sup> janvier 2012, il a fusionné avec la communauté de communes de « Bièvre Toutes Aures » pour constituer la communauté de communes « Bièvre Chambaran » ;
- ♦ la nouvelle entité a été regroupée au 1<sup>er</sup> janvier 2014 avec la communauté de communes Bièvre-Liers (41 communes) pour devenir la communauté de communes Bièvre Isère ;
- ♦ celle-ci a été fusionnée au 1<sup>er</sup> janvier 2016 avec la communauté de communes de la région Saint-Jeannaise ; la nouvelle communauté de communes, qui a conservé le nom de « Bièvre Isère », comprend désormais 55 communes.

Parmi les compétences transférées à la communauté de communes du Pays de Chambaran à titre facultatif figurent notamment la collecte et le traitement des déchets assimilés<sup>8</sup>, la gestion des services de l'eau et de l'assainissement (en 2011), les activités périscolaires et sportives (tableau en annexe). La communauté de communes de Bièvre Chambaran était compétente, en outre, en matière de voirie et d'établissements scolaires (tableau en annexe).

### **1.2.2- Les autres engagements intercommunaux**

La commune adhère au syndicat Énergie Isère et lui a transféré la maîtrise d'ouvrage du réseau public de distribution d'électricité en 2004.

La commune étant membre de la communauté de communes Bièvre Isère, elle adhère indirectement au syndicat mixte du Pays de Bièvre Valloire, qui a pour objet de favoriser l'émergence du pays de Bièvre-Valloire, et d'être la structure porteuse du contrat global de développement.

---

<sup>5</sup> Source : Observatoire des territoires (Commissariat général à l'égalité des territoires, ex DATAR).

<sup>6</sup> Source INSEE.

<sup>7</sup> L'arrêté du 24 juillet 2013 a modifié l'arrêté du 10 juillet 2013 portant classement de communes en ZRR et dans lequel la commune de Roybon ne figurait pas. L'arrêté du 30 juillet 2014 a complété la liste des communes classées.

<sup>8</sup> Cette compétence est devenue compétence obligatoire avec la loi du 7 août 2015.

## 2- LE PROJET CENTER PARCS

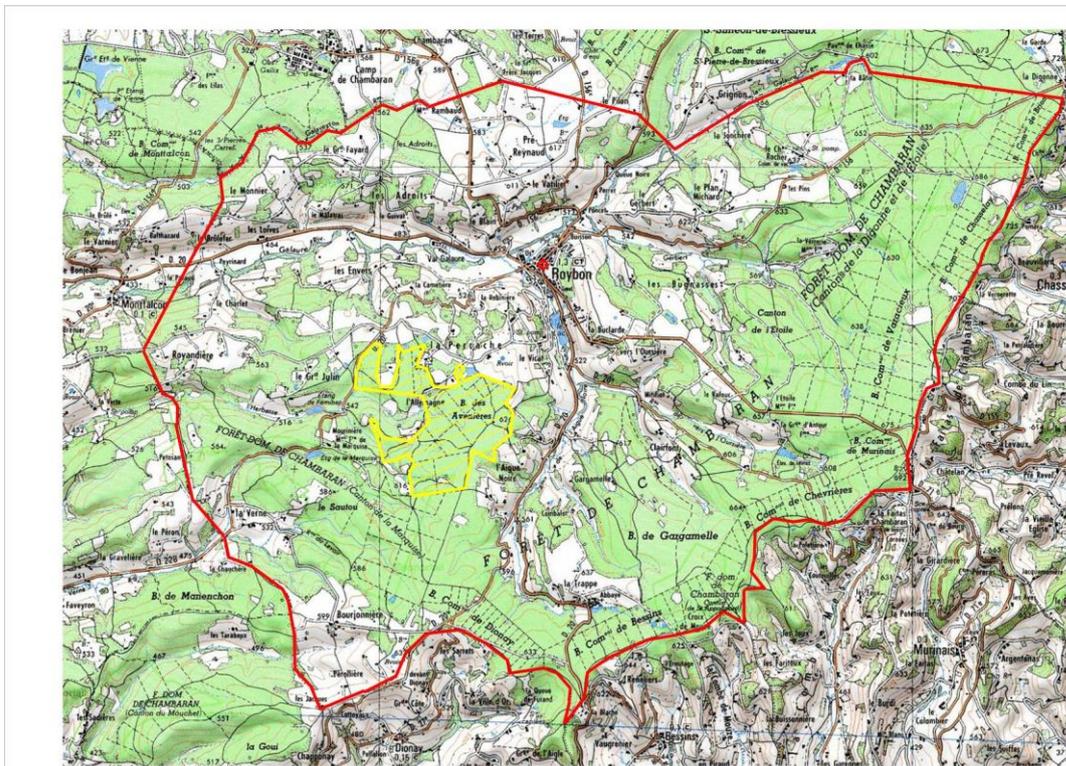
### 2.1- Les caractéristiques du projet

La société Pierre et Vacances-Center Parcs (PVCP) a manifesté son souhait, en 2007, de créer un centre de loisirs dans la forêt de Chambaran, laquelle couvre 10 000 ha situés à 600 m d'altitude.

Un Center Parcs (le nom désigne la marque mais aussi le lieu) présente toujours la même organisation spatiale : un bâtiment central et couvert qui concentre les principaux services (administration, restaurants) et un « Aquamundo », où se trouvent dans un espace fermé, des installations aquatiques et ludiques (piscines, bains bouillonnants). Des chalets ou cottages où sont hébergés les touristes sont installés autour de cet espace. L'ensemble est conçu pour allier le confort moderne à un sentiment de retour à la nature.

Le Center Parcs de Roybon s'étendrait sur 170 ha clôturés au sein d'un espace de 202 ha, ce qui représente moins de 0,5 % du massif des Chambaran ; 80 ha devraient être défrichés et 76 ha de zones humides devraient être affectés. Sur le site devraient être construits 1 000 cottages de 54 à 170 m<sup>2</sup> habitables, des restaurants et boutiques, des infrastructures de loisirs intérieurs et extérieurs (lac, village des enfants, ferme des enfants, parcours sportif, tir à l'arc, mini-golf, espace aqualudique). Le parking est prévu pour 2 000 places de voitures.

**Carte 1 : Périmètre d'implantation du Center Parcs**



Source : site internet de la commune, le périmètre d'implantation du Center Parcs est délimité en jaune.

## **2.2- Les objectifs des collectivités**

### **2.2.1- La revitalisation économique**

L'étude d'impact réalisée en janvier 2010 et jointe à l'appui de la demande de permis de construire évalue le nombre d'emplois créés à près de 697, représentant 468 équivalents temps plein. Le chantier devrait nécessiter la présence permanente de 600 à 900 personnes. Le montant des travaux de construction du domaine pour ce qui concerne les infrastructures, bâtiments et aménagements est évalué, selon le représentant de Pierre et Vacances Center Parcs, à 250 M€. La maintenance et l'approvisionnement du site pourraient générer un chiffre d'affaires annuel d'environ 12 M€ pour les entreprises locales, lesquelles seraient susceptibles de créer environ 80 emplois indirects.

Les dépenses effectuées par les résidents en dehors du domaine ont été évaluées à 3,5 millions d'euros par an, ce qui pourrait générer 30 emplois supplémentaires.

Enfin, les effectifs de la gendarmerie et des sapeurs-pompiers devraient être renforcés et le maintien de la caserne de gendarmerie serait assuré dans le bourg grâce à la construction d'un nouveau bâtiment.

### **2.2.2- L'accroissement des ressources fiscales**

Une étude, dont les résultats n'ont pas été divulgués, a été réalisée sur les bénéfices fiscaux attendus de l'opération. En outre, des évaluations ont été réalisées<sup>9</sup>, pour la plupart, par comparaison avec les ressources fiscales de communes sur le territoire desquelles ont été implantés des Center Parcs. Les ressources fiscales liées au projet ont été estimées à près de 3 M€ par an pour l'ensemble des collectivités, dont la moitié bénéficierait à la commune de Roybon. La taxe de séjour pourrait rapporter 700 000 € par an et la taxe foncière sur le bâti 0,5 M€ par an. Par ailleurs, Pierre et Vacances Center Parcs doit acquitter une taxe locale d'équipement de 2,5 M€.

## **2.3- Les problématiques soulevées par le projet**

L'implantation d'un projet tel que le Center Parcs dans une commune de moins de 1 500 habitants comporte plusieurs défis. Certains sujets ont suscité des contentieux, dont quelques-uns sont toujours en cours.

### **2.3.1- Les questions environnementales**

Les principales problématiques environnementales figurent dans l'étude d'impact :

- ♦ la gestion de l'eau : la présence permanente de 5 000 touristes et surtout la spécificité du Center Parcs (centre aquatique) engendreront une consommation d'eau élevée<sup>10</sup>, ainsi qu'une adaptation du dispositif d'assainissement de la commune ;
- ♦ des terres naturelles, et notamment des « zones humides » devront être protégées ;
- ♦ des dispositifs devront être mis en œuvre pour protéger la faune aquatique et cynégétique ;
- ♦ la production de déchets, évaluée à 1 200 tonnes par an pour les déchets non recyclés et 400 tonnes pour les déchets recyclés<sup>11</sup> devra être conforme aux dispositions du plan départemental d'élimination des déchets ménagers et assimilés (PDEDMA).

---

<sup>9</sup> Elles figurent essentiellement dans l'étude d'impact.

<sup>10</sup> La consommation additionnelle résultant de l'implantation du projet a été évaluée à 1 210 m<sup>3</sup>/jour dans l'étude d'impact.

<sup>11</sup> Source : étude d'impact page 222.

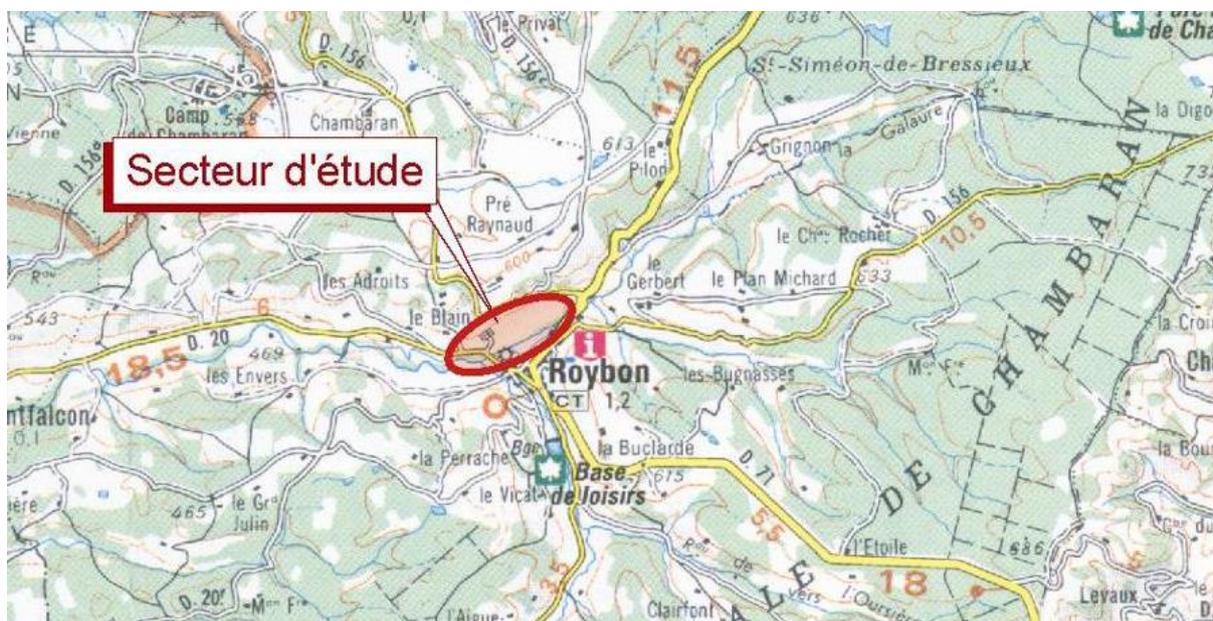
### 2.3.2- L'accueil de populations nouvelles

L'ordonnateur estime que 80 logements supplémentaires seront nécessaires pour accueillir les populations nouvelles compte tenu des créations d'emploi devant résulter de l'installation du Center Parcs.

### 2.3.3- La circulation automobile

L'étude d'impact a estimé à 1 440 le nombre de véhicules utilisés par les résidents dans l'hypothèse d'une occupation de 90 % des cottages. L'organisation des séjours en longs week-ends générera également la circulation de camions de fournisseurs auxquels s'ajouteront les déplacements journaliers des personnels, soit une circulation totale de 1 806 véhicules. Il est prévu la réalisation d'un contournement du bourg par le nord (jonction des routes départementales 71 et 20).

**Carte 2 : Plan de situation du secteur d'étude**



Source : commune de Roybon

## 2.4- Les phases administratives du projet

### 2.4.1- La révision du plan local d'urbanisme (PLU)

Le conseil municipal a décidé de doter la commune d'un plan local d'urbanisme par délibération du 5 novembre 2002. Celui-ci a été approuvé en décembre 2007 mais ne prévoyait pas la constructibilité des zones sur lesquelles l'implantation du Center Parcs serait réalisée, le Bois des Avenières étant classé en zone naturelle N. En conséquence, le conseil municipal, au cours de sa séance du 13 février 2008, a décidé de l'engagement d'une révision simplifiée, en se fondant sur les dispositions des articles L. 300-2 et L. 123-13 du code de l'urbanisme. Elle a été adoptée en mai 2010.

### 2.4.2- La délivrance du permis de construire

Le permis de construire a été délivré par arrêté municipal du 27 juillet 2010. Suite aux décisions des juridictions administratives relatives à la révision du PLU (cf. infra), un nouveau permis de construire a été délivré par arrêté du 21 décembre 2011.

### 2.4.3- La vente des terrains

Le conseil municipal a approuvé la vente d'une parcelle de 202 ha, par délibération du 20 mars 2009. Une promesse synallagmatique de vente a été conclue le 12 janvier 2010. Celle-ci a fait l'objet d'un avenant le 13 mai 2011 afin de reporter la date limite de signature de l'acte de vente en raison des recours engagés contre le permis de construire. Un nouvel avenant pour le même motif a été signé le 31 octobre 2012 et le conseil municipal s'est prononcé, par délibération du 4 octobre 2013, en faveur de la conclusion d'un nouvel avenant destiné à reporter le délai au 31 mars 2015. Les actes de cession ont été signés le 17 octobre 2014. La décision de refus du maire de les annuler a fait l'objet d'un recours devant le tribunal administratif le 15 octobre 2015 (cf. infra).

## 2.5- Les engagements publics en faveur du projet

### 2.5.1- Les contributions de la commune

France Domaine a évalué la parcelle de 202 ha, alors située en zone A et N du PLU (zone naturelle protégée et zone agricole protégée) à un prix de 0,197 € le m<sup>2</sup>, soit un montant global de 405 000 €. L'avis, daté du 15 mai 2008, précisait cependant que, « *sous réserve que l'intégralité des parcelles concernées soient visées dans la révision du PLU décidée par le conseil municipal, l'éventuel classement ultérieur en zone NI permettrait de retenir une plus-value. Dans cette hypothèse, un prix basé sur une valeur unitaire de l'ordre de 0,50 € le m<sup>2</sup> n'appellerait pas d'observation* ». Toutefois, le conseil municipal, lors de sa séance du 20 mars 2009, a retenu un prix de 0,30 € le m<sup>2</sup>.

L'ordonnateur en fonctions estime que l'avis de France Domaine a été donné « à titre indicatif » puisque la population de la commune est inférieure à 2 000 habitants et que celle-ci n'est par conséquent pas soumise aux obligations nées de l'article L. 2241-1 alinéa 3 du CGCT. L'ancien ordonnateur souligne que le prix fixé à 0,30 € correspondait à la moyenne entre les valeurs basses et hautes de l'avis.

La chambre observe que la sécurité juridique de la décision aurait été mieux assurée si, d'une part, la chronologie logique des événements avait été respectée (achèvement de la procédure de révision du PLU, sollicitation de l'avis de France Domaines, délibération sur le prix de vente) et si, d'autre part, la commune avait explicité les motifs pour lesquels elle s'écartait de l'avis qu'elle avait sollicité<sup>12</sup>. Cette décision a fait l'objet d'un recours devant le tribunal administratif sur le fondement d'un avantage injustifié accordé à l'acquéreur (cf. infra).

### 2.5.2- La participation du département

Selon un protocole d'accord conclu en 2009 entre le département et PVCP, la commune (qui n'était pas partie à ce protocole) devait assurer la maîtrise d'ouvrage des travaux de raccordement entre les routes départementales 20 et 71.

La commune a engagé les démarches administratives nécessaires, acquis le foncier requis, et fait réaliser les études, le tout représentant un coût de 244 641 € à sa charge. Les trois marchés relatifs à la réalisation du contournement routier de la RD71 ont été conclus et notifiés le 3 décembre 2014.

Cependant, par un courrier du 23 juillet 2014, le maire de Roybon a indiqué au président du conseil départemental que la commune n'était plus en mesure d'assurer le financement de cet ouvrage.

---

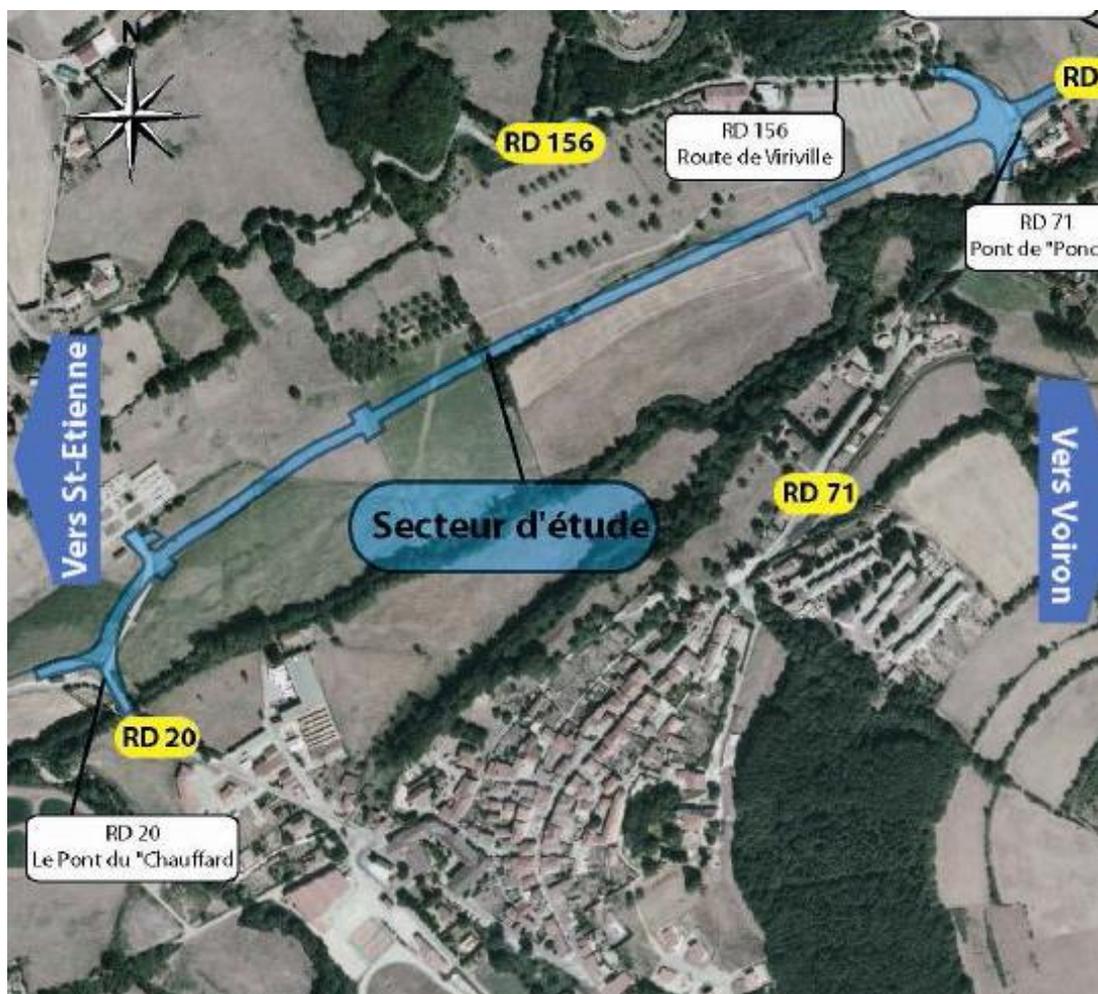
<sup>12</sup> Réponse du Ministère de l'intérieur et de l'aménagement du territoire publiée dans le JO Sénat du 01/03/2007 - page 470.

Un projet de convention de transfert de maîtrise d'ouvrage de ce chantier au département a été approuvé par délibérations du conseil municipal de Roybon, et de la commission permanente du département de l'Isère, en date respectivement du 12 juillet 2016 et du 22 juillet 2016.

Cette convention organise notamment :

- ♦ le transfert des marchés conclus par la commune pour l'exécution des travaux ;
- ♦ les modalités de cession au département de l'ensemble de l'assise foncière nécessaire à l'opération ;
- ♦ les conditions d'indemnisation de la commune pour les frais engagés par elle en lieu et place du département depuis 2010 : la convention prévoit le versement d'une indemnité de 198 600 € HT.

**Carte 3 : Projet d'implantation du contournement**



Source : commune de Roybon.

Par ailleurs, le département s'était engagé à apporter, dans le cadre de sa politique de soutien à l'hôtellerie, une aide de 7 000 € par cottage, représentant un total de 7 M€. Cette politique a été abandonnée et devrait être compensée par une aide équivalente au titre du développement des réseaux à l'intérieur du site. Selon le président du conseil départemental, une aide d'un montant de 7,5 M€ a également été accordée au syndicat intercommunal des eaux de Galaure (SIEG) pour moderniser les réseaux d'eau et d'assainissement.

### 2.5.3- L'intervention des EPCI

Selon PVCP, l'implantation du projet correspondra à l'installation de 6 000 équivalents habitants pour ce qui concerne la consommation d'eau et l'assainissement. La consommation d'eau additionnelle sur Roybon a été estimée à 1 210 m<sup>3</sup>/jour, comprenant des débits de pointe de 200 m<sup>3</sup>/heure. Pour faire face à cette situation, un réseau de captage supplémentaire a été prévu ; la nouvelle station d'épuration construite à Saint-Marcellin devrait être raccordée au réseau de Roybon.

Ces besoins ont été intégrés à un plan d'investissement pour l'eau et l'assainissement concernant les communes de Vinay, Saint-Marcellin, Varacieux, Chasselay, Saint-Vérand et Roybon ; il va donc au-delà des seuls besoins engendrés par l'installation du Center Parcs. Un « protocole global d'équipement en eau et assainissement du périmètre Chambaran et sud Grésivaudan rive droite » a été conclu le 15 mars 2010, par lequel le département de l'Isère, le syndicat intercommunal des eaux de la Galaure, la communauté de commune de Vinay, le SIVOM de Saint-Marcellin, la commune de Roybon et la communauté de communes du pays de Chambaran, se sont engagés à financer ce programme, dont le coût total a été estimé à 27,5 M€ pour l'assainissement et 9,5 M€ pour l'adduction d'eau. La recomposition de l'intercommunalité dans ce secteur a bouleversé le partage des contributions sans faire l'objet d'une nouvelle convention.

### 2.5.4- La participation de la région

Le conseil régional s'est engagé sur une aide de 7 M€ au titre de la politique de formation, de la protection de l'environnement, du bois et de l'énergie. Une subvention de 4,7 M€ a d'ores et déjà été votée au mois d'avril 2016.

### 2.5.5- L'aide de l'État

Si le processus retenu par Pierre et Vacances Center Parcs sur les précédentes installations est confirmé, les cottages devraient être vendus à des particuliers qui les loueront à PVCP. Ces investisseurs bénéficieraient d'avantages fiscaux résultant de la loi « Censi-Bouvard<sup>13</sup> » qui permet, dans le cas d'achat d'immobilier neuf et meublé, une réduction d'impôt sur le revenu étalée pendant neuf ans pour le propriétaire à hauteur de 11 % du prix hors taxes. L'aide pour l'achat d'un chalet serait de 27 500 €, soit une aide de l'État de 27,5 M€ pour l'ensemble du projet. Toutefois, l'application de ce dispositif fiscal devait s'achever en 2016.

## 2.6- Les recours portant sur ce projet

Initialement prévue en 2013, l'ouverture a été retardée en raison de recours déposés par des associations de défense de la nature et des particuliers opposés au projet. Les travaux ont été arrêtés et ne devraient reprendre que lorsque toutes les procédures seront closes.

### 2.6.1- Les recours impliquant la commune

#### 2.6.1.1- Le PLU et le permis de construire

Le tribunal administratif de Grenoble, par un jugement du 23 juin 2011, a annulé la délibération du 3 mai 2010 approuvant la révision simplifiée du PLU, au motif que le centre national de propriété forestière n'avait pas été consulté. Ce jugement a été annulé par un arrêt de la cour administrative d'appel de Lyon en date du 24 avril 2012, lequel a été confirmé par le Conseil d'État par décision du 16 janvier 2013.

<sup>13</sup> Loi n° 2012-1509 du 29 décembre 2012 et article 199 sexvicies du code général des impôts.

Le tribunal administratif de Grenoble en a tiré les conséquences en rejetant, par ordonnance du 31 décembre 2013, la demande d'annulation de l'arrêté du 21 décembre 2011 accordant un nouveau permis de construire, considérant que la délibération du 3 mai 2010, de même que le permis de construire du 27 juillet 2010, étaient réputés n'avoir jamais cessé d'exister.

#### 2.6.1.2- *La vente de terrains*

Le recours, introduit en octobre 2015 devant le tribunal administratif de Grenoble, sur le prix de vente, est fondé sur le fait que l'estimation des domaines avait été réalisée avant que le terrain n'ait été rendu constructible par la révision du PLU. Ce contentieux est toujours pendant.

### 2.6.2- **Les recours impliquant l'État**

#### 2.6.2.1- *Le défrichement de la zone*

La requête en annulation de l'arrêté du 12 juillet 2010 par lequel le préfet de l'Isère a autorisé le défrichement de 91,42 ha a été rejetée par le tribunal administratif de Grenoble en juin 2011. La juridiction a estimé que les zones humides ne représentaient que de faibles parties de la zone et que, par ailleurs, l'arrêté du préfet prévoyait l'adoption de mesures compensatoires dont l'importance était satisfaisante et que la superficie forestière sur le site restait importante. Ce jugement a été confirmé par la cour administrative d'appel de Lyon en avril 2012.

#### 2.6.2.2- *Les destructions de zones humides et d'espèces protégées*

L'arrêté du préfet de l'Isère en date du 3 octobre 2014 autorisant notamment la destruction de 76 ha de zones humides<sup>14</sup> a fait l'objet d'un recours en annulation. Le tribunal administratif de Grenoble a, par jugement du 16 juillet 2015, annulé l'arrêté, au motif que les sites identifiés pour compenser la destruction de zones humides étaient trop dispersés pour constituer globalement des mesures équivalentes sur le plan fonctionnel et de la biodiversité. Ce jugement a été confirmé par la cour administrative d'appel de Lyon, par un arrêt du 16 décembre 2016.

Un autre arrêté du préfet de l'Isère, daté du 16 octobre 2014, qui permettait à la SNC Roybon Cottages de capturer, enlever ou détruire des spécimens d'espèces protégées, et à détruire ou altérer leurs habitats a également fait l'objet d'un recours auprès du tribunal administratif de Grenoble. Celui-ci a été rejeté par jugement du 16 juillet 2015, au motif que l'arrêté comprenait des mesures compensatoires suffisantes. Ce jugement a été confirmé par la cour administrative d'appel de Lyon par son arrêt du 16 décembre 2016.

#### 2.6.2.3- *Les travaux d'assainissement et de desserte en eau potable*

Le recours engagé par une association contre l'arrêté du 15 octobre 2012 par lequel le préfet de l'Isère a délivré au syndicat intercommunal des eaux de la Galaure un récépissé de sa déclaration en application du II de l'article L. 214-3 du code de l'environnement au titre de travaux de réalisation d'une canalisation d'eaux usées, assorti de prescriptions techniques spécifiques a été rejeté par jugement du 7 octobre 2014 du tribunal administratif de Grenoble. A la suite d'un appel formé par la même association, la cour administrative d'appel de Lyon, par un arrêt du 16 décembre 2016, a annulé le jugement du tribunal administratif de Grenoble ainsi que l'arrêté préfectoral du 15 octobre 2012. La Cour a estimé que le dossier de déclaration présenté à l'administration au titre de cette réalisation aurait dû comporter une

---

<sup>14</sup> Cet arrêté a fait l'objet d'une suspension par le juge des référés du tribunal administratif en décembre, mais elle a été annulée par décision du Conseil d'État.

évaluation des incidences du projet sur le site d'importance communautaire « Etangs, landes, vallons tourbeux humides et ruisseaux à écrevisses de Chambaran » situé à environ un kilomètre du tracé de la canalisation en cause.

### **2.7- Le calendrier de réalisation du projet**

Les travaux ont été arrêtés et ne devraient reprendre que lorsque les contentieux portés devant les juridictions administratives auront été tranchés. De fait, il est vraisemblable que le projet ne pourra être mis en œuvre avant plusieurs années.

## **3- LA COMMANDE PUBLIQUE**

Un règlement intérieur de la commande publique a été adopté par le conseil municipal au cours de sa séance du 12 juillet 2016. La chambre l'encourage à poursuivre cette démarche d'amélioration des conditions de l'égal accès à la commande publique et de mise en concurrence.

### **3.1.1- Les procédures de passation des marchés**

Au cours de la période sous revue, la commune n'a passé que des marchés à procédure formalisée. Les dossiers sont bien tenus et l'ordonnateur a répondu aux demandes éventuelles de communication de documents exprimées par des candidats au titre de la loi n° 78-753 du 17 juillet 1978.

Néanmoins, la chambre constate que des travaux de voirie ont été confiés à une même entreprise de manière récurrente sans mise en concurrence. Les commandes de création de fossés, en cumul sur quatre ans<sup>15</sup>, ont dépassé 50 000 € entre 2009 et 2013 et les commandes de pose d'enrobés, 60 000 €.

L'ancien ordonnateur indique que l'étendue de la voirie communale ainsi que la fréquence des dégâts causés par les intempéries ne permettaient pas de prévoir les travaux à entreprendre, que le montant des commandes passées était inférieur aux seuils des procédures formalisées, et que « *trois devis étaient demandés à trois entreprises différentes* ».

La chambre observe qu'il ne s'agissait pas d'une pratique systématique et que si les montants étaient inférieurs au seuil des procédures formalisées (soit 5 150 000 € HT en 2009), la mise en œuvre d'une procédure adaptée<sup>16</sup> était nécessaire.

L'ordonnateur en fonctions a indiqué avoir réalisé une mise en concurrence pour les travaux de voirie à compter de 2016. Les marchés ont été attribués à de nouveaux prestataires.

### **3.1.2- La délégation de service public du camping**

Le contrat de délégation de service public conclu pour l'exploitation du camping en mars 2005 n'appelle pas d'observation.

---

<sup>15</sup> Durée maximale autorisée pour les marchés à bons de commande pluriannuelle pour des besoins récurrents.

<sup>16</sup> Article 26 du code des marchés publics : « *Lorsque leur valeur estimée est inférieure aux seuils de procédure formalisée définis à l'article 26, les marchés de fournitures, de services ou de travaux peuvent être passés selon une procédure adaptée, dont les modalités sont librement fixées par le pouvoir adjudicateur en fonction de la nature et des caractéristiques du besoin à satisfaire, du nombre ou de la localisation des opérateurs économiques susceptibles d'y répondre ainsi que des circonstances de l'achat.* »

Le contrat prévoit que le délégataire doit produire chaque année au délégant un compte-rendu technique et financier, les bilans et comptes d'exploitation ainsi qu'une situation comptable certifiée, les statistiques mensuelles de fréquentation, une analyse de la qualité du service, une analyse prospective en matière d'amélioration des installations.

La chambre relève que ces documents n'ont été produits pour la première fois qu'en 2015.

#### 4- LA QUALITE DE L'INFORMATION FINANCIERE ET COMPTABLE

##### 4.1- La qualité de l'information financière et budgétaire

##### 4.1.1- La qualité de la réalisation budgétaire

##### 4.1.1.1- La section de fonctionnement

La réalisation en dépenses de fonctionnement est proche de 90 % sur la majeure partie de la période. Toutefois, en 2011, les résultats de réalisation sont en deçà des prévisions, à hauteur de 75 %, la prévision de 117 135 € de charges exceptionnelles n'ayant pas été exécutée. La chambre rappelle qu'aux termes de l'article L. 1612-4 du code général des collectivités territoriales (CGCT), les recettes et les dépenses doivent être évaluées de manière sincère.

**Tableau 1 : Réalisation budgétaire en section de fonctionnement - dépenses**

| En euros                | 2009        | 2010        | 2011        | 2012        | 2013        | 2014        | 2015        |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Prévision <sup>17</sup> | 1 170 838 € | 1 077 600 € | 1 381 539 € | 1 122 557 € | 1 240 491 € | 1 175 539 € | 1 152 641 € |
| Réalisation             | 1 136 690 € | 971 824 €   | 1 037 734 € | 991 261 €   | 1 070 070 € | 1 043 388 € | 1 109 509 € |
| Réalisé/Prévision       | 97 %        | 90 %        | 75 %        | 88 %        | 86 %        | 89 %        | 96 %        |

Source : comptes administratifs 2010-2014

En matière de recettes, la prévision est globalement satisfaisante.

**Tableau 2 : Réalisation budgétaire en section de fonctionnement - recettes**

| En euros              | 2009        | 2010        | 2011        | 2012        | 2013        | 2014        | 2015        |
|-----------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Prévision             | 1 191 079 € | 1 486 825 € | 1 261 581 € | 1 311 684 € | 1 215 555 € | 1 182 054 € | 1 101 744 € |
| Réalisation           | 1 234 421 € | 1 308 928 € | 1 284 794 € | 1 198 801 € | 1 175 951 € | 1 759 575 € | 1 167 772 € |
| Réalisation/Prévision | 104 %       | 88 %        | 102 %       | 91 %        | 97 %        | 149 %       | 106 %       |

Source : comptes administratifs 2010-2015

##### 4.1.1.2- Les dépenses d'investissement

La réalisation budgétaire en matière de dépenses d'investissement est inférieure à 75 % sur la période et atteint des points particulièrement bas en 2010 et 2011 (respectivement 32 % et 36 %). Pour ce qui concerne l'exercice 2010, l'ordonnateur indique que plusieurs opérations prévues n'ont pas été réalisées (aménagement de la place du Maquis de Chambaran, de la place du temple et d'une maison médicale), ou ont été décalées comme les travaux de la digue du lac et le projet de contournement.

<sup>17</sup> Budget primitif et décisions modificatives éventuelles.

**Tableau 3 : Réalisation budgétaire en section d'investissement - dépenses**

| En euros                        | 2009        | 2010        | 2011        | 2012        | 2013        | 2014      | 2015      |
|---------------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|-----------|
| Prévision                       | 1 973 425 € | 3 579 713 € | 2 718 972 € | 5 396 111 € | 4 092 646 € | 845 285 € | 368 993 € |
| Réalisation                     | 961 067 €   | 1 058 041 € | 840 440 €   | 3 376 982 € | 2 287 018 € | 580 728 € | 276 350 € |
| RAR                             | 314 300 €   | 74 500 €    | 140 000 €   | 195 350 €   | 13 448 €    | 49 196 €  | 0         |
| Réalisé (hors RAR) / prévisions | 48,7 %      | 29,6 %      | 30,9 %      | 62,6 %      | 55,9 %      | 68,7 %    | 74,9 %    |

Source : comptes administratifs 2010-2015

#### 4.1.1.3- Les recettes d'investissement et le recouvrement de la taxe locale d'équipement

Excepté en 2012 et en 2015, les recettes inscrites au budget primitif connaissent un taux d'exécution inférieur à 75 %. Le rapport réalisation/prévision régresse jusqu'à 21 % en 2013. Parmi ces recettes, figure en particulier la taxe locale d'équipement, inscrite au budget 2013 à hauteur de 1,5 M€, mais qui n'a pas été perçue.

**Tableau 4 : Réalisation budgétaire en section d'investissement - recettes**

| En euros                | 2009        | 2010        | 2011        | 2012        | 2013        | 2014      | 2015     |
|-------------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-----------|----------|
| Prévision               | 1 768 345 € | 3 748 833 € | 3 001 595 € | 4 958 305 € | 2 542 699 € | 845 250 € | 65 876 € |
| Dont TLE                | 2 400 €     | 11 800 €    | 10 985 €    | 10 000 €    | 1 552 432 € | 25 500 €  | 0 €      |
| Réalisation             | 605 868 €   | 1 136 678 € | 1 222 724 € | 4 795 645 € | 539 836 €   | 398 250 € | 55 992 € |
| Dont TLE                | 7 850 €     | 11 187 €    | 2 444 €     | 3 825 €     | 15 630 €    | 5 200 €   | 6 383 €  |
| RAR                     | 707 164 €   | 419 600 €   | 137 894 €   | 162 666 €   |             |           |          |
| Réalisation/ prévisions | 34,3 %      | 30,3 %      | 40,7 %      | 96,7 %      | 21,2 %      | 47,1 %    | 85,0 %   |

Source : comptes administratifs 2010-2015

La taxe locale d'équipement<sup>18</sup> (TLE) est une imposition qui grève les opérations de construction au profit des communes ou certains groupements de communes. Elle est exigible en un ou deux versements égaux<sup>19</sup>, dès la délivrance du permis de construire. À partir du moment où la taxe est devenue exigible, elle doit faire l'objet d'un premier versement dans un délai de 18 mois et d'un second dans un délai de 36 mois (article 1723 quater du code général des impôts).

L'article 111 de la loi de finances rectificative pour 2008 (n° 2008-1443 du 30 décembre 2008), codifié à l'article L. 278 V du livre des procédures fiscales dispose que « en cas de contestation par un tiers auprès du tribunal administratif du permis de construire ou de la non-opposition à la déclaration préalable, le paiement des impositions afférentes à cette autorisation est différé, sur demande expresse de son bénéficiaire, jusqu'au prononcé d'une décision juridictionnelle devenue définitive. A l'appui de sa demande, le bénéficiaire de cette autorisation doit constituer auprès du comptable les garanties prévues à l'article L. 277. La prescription de l'action en recouvrement est suspendue jusqu'au prononcé de la décision définitive ».

Compte tenu des recours déposés auprès des juridictions administratives en vue de l'annulation de l'arrêté délivrant le permis de construire, la société PVCP a demandé à bénéficier de ces dispositions.

<sup>18</sup> Conformément à l'article 28 de la loi n° 2010-1658 du 29 décembre 2010 de finances rectificative pour 2010, cette taxe a été remplacée à compter du 1<sup>er</sup> mars 2012, par la taxe d'aménagement, dont le régime a été quelque peu modifié, notamment en élargissant le bénéfice de la taxe aux départements et aux régions. Toutefois, en l'espèce, la taxe due par PVCP est une taxe locale d'équipement puisqu'elle se rapporte au permis de construire délivré le 27 juillet 2010.

<sup>19</sup> Source : circulaire du 18 juin 2013 relative à la réforme de la fiscalité de l'aménagement.

Le jugement définitif est intervenu le 16 janvier 2013, date de la décision du Conseil d'État confirmant l'arrêt de la cour administrative d'appel de Lyon du 24 avril 2012. Par conséquent, la taxe était exigible à cette date et aurait dû faire l'objet d'un premier versement avant le 16 juin 2014 et d'un second avant le 16 janvier 2016.

Le produit escompté du premier acompte de la taxe locale d'équipement (TLE) a été inscrit au budget 2013 à hauteur de 1,5 M€, puis à hauteur de 2,9 M€ au budget primitif pour 2014 mais cette recette a été supprimée par décision modificative du 11 juillet 2014.

Le représentant de PVC justifie le non versement de la taxe par l'impossibilité d'engager les travaux autorisés par le permis de construire, et l'ordonnateur en fonctions a fait part de sa réticence à inscrire au budget une recette qui pourrait être incertaine, sauf à adopter un budget en suréquilibre.

Néanmoins, la chambre rappelle que la somme correspondant au premier versement aurait dû figurer au budget primitif pour 2015 et, en l'absence de recouvrement, en « restes à réaliser » au budget primitif pour 2016. De même, le second versement, d'un même montant aurait dû figurer au budget primitif de cet exercice, la société PVCP n'étant plus fondée à différer le règlement.

En effet, les procédures encore en cours devant les juridictions administratives concernent des autorisations délivrées sur le fondement du code de l'environnement, tandis que les recours concernant les actes fondés sur le code de l'urbanisme et qui constituent, en application des dispositions de l'article L. 331-6 du code de l'urbanisme, le fait générateur de la TLE, ont été jugés de manière définitive. Au surplus, les dispositions de l'article 111 de la loi n° 2008-1658 ne s'imposent que pour les contentieux relatifs au permis de construire.

Du reste, si le responsable du centre des finances publiques compétent en la matière a, dans un premier temps, accordé à la société un report du paiement de la première échéance jusqu'en juin 2015, il a refusé la prolongation de ce report en mai 2016, rappelant que le commencement des travaux ne constitue pas le fait générateur qui conditionne le paiement de cette taxe.

#### 4.1.2- La qualité de la présentation des documents budgétaires

Des écarts significatifs sont relevés entre les informations figurant aux comptes de gestion, aux annexes budgétaires et à l'état de l'historique du capital restant dû tenu par la commune.

Au 31 décembre 2015, l'écart s'élève à 410 869 €, du fait d'anomalies concernant l'emprunt n° LT050029. La banque avait pourtant prévenu l'ordonnateur, par courrier daté du 30 juin 2015, que ce prêt avait été soldé. L'ordonnateur s'est rapproché du comptable et de la banque.

**Tableau 5 : État des écarts sur l'encours de dette au 31/12**

| En euros  | 2010           | 2011           | 2012      | 2013            | 2014           | 2015            |
|---|----------------|----------------|-----------|-----------------|----------------|-----------------|
| Encours annexe compte administratif             | 4 012 389      | 3 872 910      | 3 677 848 | 6 926 968       | 6 690 702      | Non encore voté |
| Encours du compte 164 (compte de gestion)       | 4 611 965      | 4 686 497      | 6 926 967 | 5 234 586       | 5 044 395      | 4 869 100       |
| État du Capital restant dû au compte de gestion | 4 056 959      | 3 903 080      | 6 926 967 | 5 984 586       | 5 474 830      | 5 279 969       |
| <b>Écart au sein du compte de gestion</b>       | <b>555 006</b> | <b>783 417</b> | <b>0</b>  | <b>-750 000</b> | <b>430 435</b> | <b>410 869</b>  |

Source : comptes administratifs 2010, 2011, 2012, 2013, 2014, comptes de gestion (2010, 2011, 2012, 2013, 2014), état du capital restant dû de la commune.

L'écart constaté en 2014 correspond, selon l'ancien ordonnateur, à l'encours du prêt n° 050029, qui a fait l'objet de remboursements anticipés tant pour ce qui concerne le capital restant dû en début d'exercice que pour les prélèvements de trésorerie. Il s'agit d'un emprunt à taux d'intérêt et capital modulables qui permet à la collectivité d'effectuer à tout moment un remboursement anticipé définitif ou provisoire. La faculté de remboursement provisoire du capital permet de diminuer l'encours pour une période déterminée et, par conséquent, le montant des intérêts à payer ; à l'issue de cette période l'emprunteur récupère le capital remboursé par anticipation et le calcul des intérêts porte à nouveau sur l'encours de prêt tel qu'il était avant le remboursement provisoire.

Les modalités d'enregistrement comptables des mouvements opérés dans le cadre de ces emprunts spécifiques ont été précisés dans une note de la DGFIP qui mentionne que s'ils sont distincts des emprunts avec options de tirages sur lignes de trésorerie, ils doivent être traités sur le plan budgétaire et comptable conformément au schéma d'écritures prévus par la M14 pour ces derniers.

#### **4.2- La fiabilité des comptes**

##### **4.2.1- La fiabilité des imputations**

###### *4.2.1.1- Les recettes de fonctionnement*

Les frais relatifs au remboursement de fluides liés à l'occupation de locaux par l'institut médico-éducatif ont été imputés à tort au compte 70878 « remboursements de frais – par d'autres redevables », en 2010, et au compte 74748 « Dotation et participations – Communes – Autres communes », ensuite, l'imputation correcte étant le compte 758 – « Produits divers de gestion courante ».

En 2011 et 2012, une participation au titre du reversement des droits de mutation a été imputée à tort au compte 7381 « taxe additionnelle sur les droits de mutation », l'imputation correcte étant le compte 7482 « compensation pour perte de taxe additionnelle pour les droits de mutation ».

En 2010, la redevance de la délégation de service public a été imputée à tort au compte 751 « revenus des immeubles », l'imputation correcte étant le compte 757 « redevances versées par les fermiers et les concessionnaires ».

Le compte 7087 « remboursements de frais » a été utilisé à tort pour des produits exceptionnels qui auraient dû être imputés au compte 7788 « produits exceptionnels divers » :

- ♦ en 2010 pour un remboursement à la suite de la résiliation d'un contrat (19 773,95 €) ;
- ♦ en 2011, de la même manière pour un remboursement de trop perçu par EDF (10 543,93 €).

Le même compte a été utilisé en 2010 pour un dépôt de garantie pour la location d'un bien qui doit être imputé au compte 165 « dépôt et cautionnement reçu » (9 968 €).

L'ordonnateur s'est engagé à se rapprocher du comptable afin de procéder aux corrections nécessaires et déclare que certaines d'entre elles ont déjà été effectuées.

4.2.1.2- *Des recettes d'investissement imputées en fonctionnement*4.2.1.2.1- *L'imputation de dotations allouées par le département*

Au cours de l'exercice 2010, trois titres de recettes ont été imputés en fonctionnement au compte 7473 « dotations et participations – participations – départements », alors qu'ils auraient dû être imputés en investissement, au compte 1323 « subventions d'équipement non transférables – départements ».

**Tableau 6 : Détail de recettes d'investissement**

| Objet   | Montant            |
|---|--------------------|
| Subvention pour l'opération du carrefour RD20 et 20 F et VC rue de l'église et allée du 19 mars 1962. | 71 180,54 €        |
| Acompte pour l'aménagement de la Place Jean Perraud.  | 12 000 €           |
| Subvention de mise en sécurité du lac.  | 5 402 €            |
| <b>Total</b>  | <b>88 582,54 €</b> |

Source : grands livres et pièces justificatives produites par la commune.

Le résultat de fonctionnement de l'exercice, enregistré pour un montant de 331 244,17 €, aurait donc dû être minoré de 88 582,54 €.

Cette erreur s'est produite de nouveau pour un montant modeste en 2013 lors du versement d'une subvention par le département de l'Isère pour la construction de six logements sociaux au profit de la commune, soit 6 427 €.

La chambre demande à l'ordonnateur de veiller à la bonne imputation des recettes.

4.2.1.2.2- *L'imputation des produits de cession*

L'instruction budgétaire et comptable M14 prévoit qu'au stade de la prévision budgétaire, « seul le montant prévu du prix de cession de l'immobilisation est inscrit en recette de la section d'investissement du budget au chapitre " Produits des cessions d'immobilisations " codifié 024 en vote par nature et 95 en vote par fonction. L'ensemble des opérations exécutées aux articles 192, 2, 675, 676, 775 et 776 ne figure pas au stade prévisionnel. Le chapitre 024 comme le chapitre 95 sont des chapitres sans exécution. »

Le budget primitif de l'exercice 2014 n'intègre pas correctement la prévision de la vente du terrain à la société PVCP (dont la valeur était estimée à 606 000 €), puisque 200 000 € sont inscrits en produits exceptionnels de fonctionnement, au motif que cette somme représente la valeur des bois situés sur le terrain. Cette erreur a été corrigée par la décision modificative adoptée par le conseil municipal le 11 juillet 2014.

4.2.2- **La connaissance et le suivi du patrimoine**4.2.2.1- *La concordance entre l'actif communal et l'état tenu par le comptable*

L'inventaire comporte la liste des terrains communaux, même ceux d'une valeur faible. Néanmoins, ce document comportait, jusqu'en 2013, de nombreux écarts avec l'état tenu par le comptable public. La tenue de l'inventaire a connu une amélioration à la fin de la période sous revue et, à quelques exceptions près, les informations entre l'actif du comptable et l'inventaire communal concordent.

Toutefois, si un nombre important d'immobilisations a été imputé au c/21 en 2014, le stock d'immobilisations en cours reste très élevé (3 445 574 €). De plus, l'inventaire communal comporte des immobilisations dont la valeur nette comptable est devenue nulle.

Selon l'ordonnateur en fonctions, un important travail d'apurement des comptes de travaux a été réalisé dans le cadre de l'arrêté des comptes de gestion pour 2014.

#### 4.2.2- Les immobilisations mises à disposition ou concédées

Le bilan de la commune comporte notamment une somme de 65 723 € au compte 2422 « immobilisations mises à disposition dans le cadre du transfert de compétences - du département (enseignement) », qui correspond, selon l'ordonnateur, à des travaux réalisés sur le bâtiment mis à disposition du département. Compte tenu de la fermeture des classes du collège, il est nécessaire de procéder à la désaffectation de l'immobilisation et à sa réintégration dans le patrimoine communal, voire à la sortie de l'actif de l'immobilisation en l'absence de valeur vénale.

Par ailleurs, les immobilisations mises en concession auprès de l'exploitant du camping de la commune devraient être comptabilisées au compte 24 relatif aux biens mis en concession. Selon l'ordonnateur en fonctions, les opérations de régularisations sont en cours.

#### 4.3- Le contrôle des régies

La commune compte deux régies : l'une pour les photocopies, à la mairie, l'autre pour les produits de la bibliothèque. La vérification de la régie de la bibliothèque n'a pas révélé d'anomalie, mais aucun contrôle n'a été effectué par l'ordonnateur. La chambre rappelle que les dispositions de l'article R. 1617-17 du CGCT et de l'instruction codificatrice n° 06-031 A-B-M du 21 avril 2006 relative aux régies du secteur public local prévoient que « l'ordonnateur veille à ce que le régisseur intervienne seulement pour les opérations prévues par l'acte constitutif de la régie et au respect des modalités de fonctionnement également déterminées dans l'acte de création de la régie et le cas échéant des sous régies ». L'ordonnateur s'est engagé à effectuer, à l'avenir, les contrôles qui lui incombent.

### 5- LA SITUATION FINANCIERE

L'analyse rétrospective a pour objectif de faire apparaître les capacités ou les contraintes de la collectivité pour financer l'effort d'investissement. Elle porte sur le budget principal de la commune<sup>20</sup> et a été réalisée sur cinq ans ; elle a été enrichie des données financières de 2009 lorsqu'elles étaient pertinentes. La présentation a été actualisée, autant que possible, avec les informations relatives à 2015.

#### 5.1- La formation de la capacité d'autofinancement brute

La capacité d'autofinancement brute (CAF brute) représente, potentiellement, les ressources dégagées du fonctionnement permettant de couvrir le remboursement en capital de la dette et de financer les équipements. L'excédent brut de fonctionnement (EBF), constitué par l'excédent des produits sur les charges de gestion, conditionne le niveau de la CAF brute.

---

<sup>20</sup>La commune ne dispose pas de budget annexe.

L'excédent brut de fonctionnement a diminué de 16 % entre 2010 et 2014 pour atteindre 285 993 € à la fin de la période<sup>21</sup>. Cette évolution s'explique à la fois par l'augmentation de 5,8 % des charges de gestion et par la stabilité des produits de gestion.

Du fait de la dégradation de l'excédent brut de fonctionnement, la CAF brute a diminué de 56,6 %, passant de 242 661 € en 2010 à 105 350 € en 2014, et de 21,3 % à 9,3 % des produits de gestion. Cette tendance se poursuit en 2015, la CAF brute s'élevant à 83 659 €, soit 7,2 % des produits de gestion.

Le tableau ci-dessous a été retraité afin de corriger les erreurs d'imputation relevées supra.

**Tableau 7 : Formation de la capacité d'autofinancement retraité**

| En €  | 2010             | 2011             | 2012             | 2013             | 2014             | 2010-2014<br>Var. annuelle<br>moyenne | 2015             |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|---------------------------------------|------------------|
| Ressources fiscales propres<br>(nettes des restitutions)      | 281 437          | 294 346          | 299 589          | 310 809          | 302 114          | 1,8 %                                 | 306 084          |
| + Ressources d'exploitation                                   | 193 427          | 177 558          | 182 720          | 184 668          | 177 814          | - 2,1 %                               | 174 141          |
| <b>= Produits "flexibles" (a)</b>                             | <b>474 864</b>   | <b>471 904</b>   | <b>482 309</b>   | <b>495 477</b>   | <b>479 928</b>   | <b>0,3 %</b>                          | <b>480 225</b>   |
| Ressources institutionnelles<br>(dotations et participations) | 552 115          | 644 538          | 574 985          | 556 936          | 535 623          | - 0,8 %                               | 531 535          |
| + Fiscalité reversée par<br>l'interco et l'Etat               | 112 899          | 115 480          | 108 994          | 108 994          | 117 412          | 1,0 %                                 | 118 916          |
| <b>= Produits "rigides" (b)</b>                               | <b>665 014</b>   | <b>760 018</b>   | <b>683 979</b>   | <b>665 930</b>   | <b>653 036</b>   | <b>- 0,5 %</b>                        | <b>650 451</b>   |
| <b>= Produits de gestion<br/>(a+b+c = A)</b>                  | <b>1 139 878</b> | <b>1 231 922</b> | <b>1 166 288</b> | <b>1 161 407</b> | <b>1 132 964</b> | <b>- 0,2 %</b>                        | <b>1 156 072</b> |
| Charges à caractère général                                   | 330 373          | 386 083          | 360 263          | 363 234          | 338 471          | 0,6 %                                 | 341 720          |
| + Charges de personnel  | 338 623          | 361 716          | 356 131          | 373 283          | 387 641          | 3,4 %                                 | 408 437          |
| + Subventions de<br>fonctionnement                            | 16 125           | 19 710           | 13 174           | 11 154           | 14 344           | - 2,9 %                               | 16 920           |
| + Autres charges de gestion                                   | 115 068          | 109 605          | 105 759          | 114 951          | 106 514          | - 1,9 %                               | 122 084          |
| <b>= Charges de gestion (B)</b>                               | <b>800 189</b>   | <b>877 114</b>   | <b>835 326</b>   | <b>862 623</b>   | <b>846 970</b>   | <b>1,4 %</b>                          | <b>889 161</b>   |
| <b>Excédent brut de<br/>fonctionnement (A-B)</b>              | <b>339 689</b>   | <b>354 807</b>   | <b>330 962</b>   | <b>298 785</b>   | <b>285 993</b>   | <b>- 4,2 %</b>                        | <b>266 911</b>   |
| en % des produits de<br>gestion                               | 35,9 %           | 29,4 %           | 28,4 %           | 26,1 %           | 25,2 %           | - 8,4 %                               | 23,1 %           |
| +/- Résultat financier (réel<br>seulement)                    | - 118 646        | - 134 611        | - 143 171        | - 203 465        | - 192 552        | 12,9 %                                | - 185 023        |
| +/- Autres produits et charges<br>excep. réels                | 21 617           | 12 864           | 11 408           | 4 134            | 11 909           | - 13,8 %                              | 1 771            |
| <b>= CAF brute</b>  | <b>242 661</b>   | <b>233 060</b>   | <b>199 288</b>   | <b>99 453</b>    | <b>105 350</b>   | <b>- 18,8 %</b>                       | <b>83 659</b>    |
| en % des produits de<br>gestion                               | 21,3 %           | 18,9 %           | 17,1 %           | 8,6 %            | 9,3 %            |                                       | <b>7,2 %</b>     |

Source : comptes de gestion, retraitement CRC

### 5.1.1- L'évolution des produits de gestion

L'analyse effectuée par la chambre distingue les produits flexibles des produits rigides : les produits « flexibles » peuvent varier en fonction de décisions prises par la commune, alors que le montant des produits « rigides » résulte de décisions de l'État, et des collectivités et EPCI apportant des ressources à la commune.

Les produits « flexibles » sont restés stables, grâce à l'augmentation des ressources fiscales qui a compensé la baisse des ressources d'exploitation. Les produits rigides n'ont pas connu d'évolution significative. Au total, les produits de gestion ont été stables sur la période (1,1 M€ environ).

<sup>21</sup> En 2009, la CAF brute ne représentait que 92 731 € alors que les charges de gestion s'élevaient à 978 815 €.

## 5.1.1.1- Les ressources fiscales

Les erreurs d'imputation relatives au fonds départemental de la taxe additionnelle sur les droits de mutation en 2011 et 2012 ont été retraitées, les montants ont été déduits des ressources fiscales et reportés en ressources institutionnelles. Les autres erreurs n'ont pas été retraitées car elles ne modifient pas les tendances.

Les ressources fiscales augmentent régulièrement sur la période 2010-2013. La taxe locale sur la consommation finale d'électricité, qui représentait entre 10 000 € et 20 000 € par an, a été transférée au SEDI en 2014, ce qui explique la diminution de 11 000 € constatée entre 2013 et 2014.

Tableau 8 : Ressources fiscales

| En €   | 2010           | 2011           | 2012           | 2013           | 2014           | 2010-2014<br>Var. annuelle<br>moyenne | 2015           |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------------------|----------------|
| Impôts locaux nets des restitutions                            | 261 815        | 273 473        | 288 697        | 298 752        | 301 402        | 3,6 %                                 | 306 018        |
| + Taxes sur activités de service et domaine                    | 272            | 693            | 494            | 1 075          | 712            | 27,3 %                                | 66 %           |
| + Taxe locale sur la consommation finale d'électricité         | 19 350         | 20 180         | 10 398         | 10 982         | 0              | -100,0 %                              | 0              |
| <b>= Ressources fiscales propres (nettes des restitutions)</b> | <b>281 437</b> | <b>294 346</b> | <b>299 589</b> | <b>310 809</b> | <b>302 114</b> | <b>1,8 %</b>                          | <b>306 084</b> |

Source : comptes de gestion, retraitement CRC

Le taux de taxe d'habitation est resté stable sur la période 2010-2014, tandis que le taux de taxe foncière sur les propriétés non bâties (TFNB) a diminué, de manière concomitante avec l'engagement du projet de Center Parcs. L'ensemble des taux est supérieur à la moyenne nationale de la strate. Par délibération du 25 mars 2016, le conseil municipal a décidé de relever les taux de toutes les « taxes ménages » de manière significative.

Tableau 9 : Taux de fiscalité

| Taux des taxes en %                     | 2010    | 2011    | 2012    | 2013    | 2014    | 2015    | 2016    |
|---|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Taux de la taxe d'habitation            | 13,56 % | 13,56 % | 13,56 % | 13,56 % | 13,56 % | 13,56 % | 14,55 % |
| Moy. nationale de la strate             | 11,32 % | 11,35 % | 11,45 % | 11,71 % | 11,8 %  | 12,00 % | nc      |
| Taux de la taxe sur le foncier bâti     | 16,5 %  | 17 %    | 17,34 % | 17,54 % | 17,95 % | 18,13 % | 19,45 % |
| Moy. nationale de la strate             | 15,79 % | 15,82 % | 15,75 % | 15,75 % | 15,62 % | 15,69 % | nc      |
| Taux de la taxe sur le foncier non bâti | 64,48 % | 64,48 % | 63,9 %  | 60 %    | 58 %    | 58 %    | 62,22 % |
| Moy. nationale de la strate             | 45,97 % | 46,03 % | 45,84 % | 45,65 % | 45,16 % | 45,28 % | nc      |

Source : Commune, États 1259, DGFIP, et délibération du conseil municipal de Roybon du 25 mars 2016.

Si les bases de taxe foncière sur les propriétés non bâties par habitant sont presque équivalentes à la moyenne de la strate, celles de la taxe d'habitation et de la taxe sur les propriétés bâties sont inférieures : en 2014, les bases de la commune sont respectivement moindres de 38 % pour la 1<sup>ère</sup> et de 34 % par la seconde. Aussi, pour atteindre un produit fiscal équivalent, la commune doit appliquer des taux supérieurs à la moyenne.

**Tableau 10 : Bases définitives de la commune**

| En euros par habitant                   | 2010 | 2011 | 2012  | 2013  | 2014  |
|---|------|------|-------|-------|-------|
| Base de la taxe d'habitation            | 589  | 593  | 630   | 654   | 653   |
| <i>Moy. nationale de la strate</i>      | 951  | 981  | 1 009 | 1 041 | 1 054 |
| Base de la taxe sur le foncier bâti     | 492  | 514  | 537   | 563   | 574   |
| <i>Moy. nationale de la strate</i>      | 765  | 799  | 829   | 859   | 880   |
| Base de la taxe sur le foncier non bâti | 54   | 55   | 56    | 57    | 58    |
| <i>Moy. nationale de la strate</i>      | 56   | 57   | 58    | 59    | 59    |

Source : DGFIP

**Tableau 11 : Produit des taxes par habitant**

| En euros par habitant                      | 2010 | 2011 | 2012 | 2013 | 2014  |
|--|------|------|------|------|-------|
| Produit de la taxe d'habitation            | 79,9 | 80,4 | 85,4 | 88,7 | 88,5  |
| Produit de la taxe sur le foncier bâti     | 81,2 | 87,4 | 93,1 | 98,7 | 103,0 |
| Produit de la taxe sur le foncier non bâti | 34,8 | 35,5 | 37,8 | 34,2 | 33,6  |

Source : DGFIP, traitement CRC

L'ordonnateur a fait part à la chambre de sa décision, en liaison avec le comptable public, de réunir la commission communale des impôts directs (CCID) afin d'optimiser les recettes et améliorer la répartition de la charge fiscale entre les contribuables de la commune.

#### 5.1.1.2- Les ressources d'exploitation

Les ressources d'exploitation, qui s'élèvent à moins de 200 000 € en moyenne sur la période, sont composées principalement de coupes de bois, de redevances d'occupation du domaine public, des produits des services de cantine, de garderie, de la bibliothèque et de revenus locatifs. La commune a fait le choix de la gratuité des activités mises en place dans le cadre de la réforme des rythmes scolaires.

La commune dispose d'un patrimoine productif de revenus (des appartements et des logements, des locaux commerciaux, le bâtiment de la poste, des fermages agricoles). Ces ressources sont en légère diminution.

L'ordonnateur s'est engagé à ce que les tarifs de la restauration scolaire, du portage de repas et les redevances pour occupation du domaine public fassent désormais l'objet d'une revalorisation annuelle pour suivre à minima l'évolution de l'inflation.

Par ailleurs, les dispositions suivantes ont été prises pour augmenter les ressources immobilières :

- ♦ travaux dans l'ancienne perception pour y louer un appartement et un local commercial ;
- ♦ travaux et mise en location d'un petit logement situé dans le parc de la commune ;
- ♦ travaux dans le bar du lac, et revalorisation du loyer en conséquence ;
- ♦ location d'un local à Pierre et Vacances ;
- ♦ revalorisation du loyer demandé au délégataire du camping.

Enfin l'ordonnateur indique qu'il a revalorisé le montant facturé au kilomètre à la SPL Office de Tourisme Mandrin Chambaran, au titre de la mise à disposition d'un véhicule par la commune. L'ensemble de ces mesures devraient faire passer le montant des ressources d'exploitation de 174 140 € en 2015 à 208 394 € en 2020.

## 5.1.1.3- Les ressources institutionnelles

Après retraitement d'erreurs d'imputation en 2010 et 2013, les ressources institutionnelles ont diminué de 3 % entre 2010 et 2014. L'attribution de compensation étant fixe depuis 2010, cette évolution s'explique notamment par l'achèvement de travaux de ravalement de façades impliquant le versement d'une subvention par la région et la disparition de participations de la communauté de communes en 2014.

Tableau 12 : Ressources institutionnelles

| En €  | 2010           | 2011           | 2012           | 2013           | 2014           | 2010-2014<br>Variat.<br>ann. Moy. | 2015           |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------------------|----------------|
| <i>Dotation Globale de Fonctionnement</i>                           | <b>367 067</b> | <b>376 035</b> | <b>368 183</b> | <b>369 645</b> | <b>365 336</b> | - 0,1 %                           | <b>352 755</b> |
| <i>Dont dotation forfaitaire</i>                                    | 229 078        | 231 415        | 230 374        | 227 955        | 219 051        | - 0,9 %                           | 197 857        |
| <i>Dont dotation d'aménagement</i>                                  | 137 989        | 144 620        | 137 809        | 141 690        | 146 285        | 1,2 %                             | 154 898        |
| <i>Autres dotations</i>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <b>3 703</b>   | <b>0</b>       | <b>0</b>       | <i>nc</i>                         | <b>0</b>       |
| <i>Dont dotation générale de décentralisation</i>                   | 0              | 0              | 3 703          | 0              | 0              | <i>nc</i>                         | 0              |
| <i>Participations</i>   | <b>32 699</b>  | <b>33 573</b>  | <b>27 671</b>  | <b>22 306</b>  | <b>10 338</b>  | - 20,6 %                          | <b>11 413</b>  |
| <i>Dont État</i>  | 893            | 3 119          | 540            | 0              | 2 153          | 19,2 %                            | 268            |
| <i>Dont régions</i>   | 5 455          | 4 800          | 0              | 0              | 0              | - 100,0 %                         |                |
| <i>Dont départements</i>  | 3 287          | 0              | 7 373          | 385            | 0              | - 100,0 %                         |                |
| <i>Dont communes</i>  | 21 383         | 16 450         | 9 822          | 11 001         | 8 185          | - 17,5 %                          | 5 355          |
| <i>Dont groupements</i>   | 1 681          | 9 204          | 9 936          | 10 920         | 0              | - 100,0 %                         | 5 789          |
| <i>Autres attributions et participations</i>                        | <b>152 349</b> | <b>234 847</b> | <b>175 428</b> | <b>164 986</b> | <b>159 949</b> | 1,0 %                             | <b>167 367</b> |
| <i>Dont péréquation</i>   | 152 349        | 234 847        | 175 428        | 164 986        | 159 949        | 1,0 %                             |                |
| <b>= Ressources institutionnelles (dotations et participations)</b> | <b>552 115</b> | <b>644 538</b> | <b>574 985</b> | <b>556 937</b> | <b>535 623</b> | - 1 %                             | <b>531 535</b> |
| <b>Erreur d'imputation</b>  | <b>88 583</b>  |                |                | <b>6 428</b>   |                |                                   |                |
| <b>Ressources institutionnelles sans retraitement</b>               | <b>640 698</b> | <b>644 538</b> | <b>574 985</b> | <b>563 364</b> | <b>535 623</b> | - 4,4 %                           |                |

Source : comptes de gestion, retraitement CRC

Tableau 13 : Détail de la fiscalité reversée

| En €  | 2010           | 2011           | 2012           | 2013           | 2014           | 2015           |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| Attribution de compensation brute                   | 108 994        | 108 994        | 108 994        | 108 994        | 108 994        | 108 994        |
| + Dotation de solidarité communautaire brute        | 3 905          | 6 486          | 0              | 0              | 0              | 0              |
| + Fonds de péréquation (FPIC et de solidarité)      | 0              | 0              | 0              | 0              | 8 418          | 9222           |
| <b>= Fiscalité reversée par l'État et l'interco</b> | <b>112 899</b> | <b>115 480</b> | <b>108 994</b> | <b>108 994</b> | <b>117 412</b> | <b>118 916</b> |

Source : comptes de gestion, retraitement CRC

## 5.1.2- Les charges de gestion

## 5.1.2.1- Les charges à caractère général

Les charges à caractère général ont augmenté entre 2010 et 2014 de 2,5 % pour atteindre 338 471 € en fin de période. Elles ont néanmoins connu un pic en 2011 pour les postes d'achat courants, entretien et réparations et le contrat de crédit-bail du copieur et de téléphonie.

L'augmentation des dépenses de maintenance et de réparations est la conséquence de charges supplémentaires issues principalement de l'entretien des réseaux sur la période 2010-2013.

L'ordonnateur indique que l'augmentation importante des charges de déplacement et de mission, en 2011, est liée au remboursement de frais de déplacement des agents recenseurs et de la progression du nombre d'agents inscrits à des formations.

Il a prévu un plan d'économie qui devrait permettre de faire passer le montant des charges à caractère général de 341 720 € en 2015, à 329 389 € en 2020.

La chambre l'encourage à poursuivre le suivi rigoureux des dépenses ainsi que la mise en place de mesures d'économie.

#### 5.1.2.2- Les charges de personnel

Les charges de personnel sont fluctuantes ; elles augmentent de 2,7 % en moyenne par an, entre 2010 et 2014 mais la progression a été de 14,4 % en 2014, notamment du fait de la mise en place de la réforme des rythmes scolaires. Le recrutement du secrétaire général à la mi-2015, dont le poste était jusqu'alors vacant, a permis, selon l'ordonnateur, de mettre en place notamment une gestion des ressources humaines, et d'assurer un suivi rigoureux des dépenses et des recettes.

Selon l'ordonnateur, des mesures de réorganisation des services et de révision des autorisations d'absence et d'attribution des indemnités horaires pour travaux supplémentaires ont été mises en place afin de maîtriser l'évolution des charges de personnel.

**Tableau 14 : Détail des charges de personnel**

| En €   | 2010             | 2011             | 2012             | 2013             | 2014             | 2010-2014<br>Var.<br>annuelle<br>moyenne | 2015      |
|--|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|--|-----------|
| Rémunération personnel non titulaire                                     | 10 531 €         | 2 688 €          | 155 €            |                  | 11 223 €         | 1,3 %                                    | 46 242 €  |
| + Emplois d'insertion  |                  |                  | 12 746 €         |                  |                  | nc                                       |           |
| + Rémunération personnel titulaire                                       | 201 102 €        | 229 068 €        | 233 823 €        | 248 764 €        | 244 285 €        | 4,0 %                                    | 239 001 € |
| + Charges patronales   | 171 211 €        | 141 784 €        | 119 409 €        | 126 873 €        | 134 659 €        | - 4,7 %                                  | 146 044 € |
| <b>Personnel extérieur</b>   | <b>8 289 €</b>   | <b>7 483 €</b>   | <b>2 529 €</b>   | <b>1 628 €</b>   | <b>490 €</b>     | - 43,2 %                                 | 11 695 €  |
| <b>= Rémunérations du personnel hors atténuations de charges (a+b+c)</b> | <b>391 133 €</b> | <b>381 023 €</b> | <b>368 662 €</b> | <b>377 265 €</b> | <b>390 657 €</b> | 0,0 %                                    | 442 983 € |
| - Atténuations de charges  | 52 510 €         | 19 307 €         | 12 531 €         | 3 982 €          | 3 016 €          | - 43,5 %                                 | 34 545 €  |
| <b>= Rémunérations du personnel</b>                                      | <b>338 623 €</b> | <b>361 716 €</b> | <b>356 131 €</b> | <b>373 283 €</b> | <b>387 641 €</b> | 2,7 %                                    | 408 438 € |

Source : comptes de gestion, retraitement CRC

**Tableau 15 : Effectifs au 31/12**

|              | 2010      |    | 2011      |    | 2012      |    | 2013      |    | 2014      |    | 2015      |    |
|--------------|-----------|----|-----------|----|-----------|----|-----------|----|-----------|----|-----------|----|
|              | T         | NT |
|              | 13        | 2  | 13        | 2  | 14        | 0  | 14        | 0  | 14        | 4  | 14        | 3  |
| <b>Total</b> | <b>15</b> |    | <b>15</b> |    | <b>14</b> |    | <b>14</b> |    | <b>18</b> |    | <b>17</b> |    |

Source : commune de Roybon.

T = Titulaires, NT = non titulaires.

Le nombre d'heures supplémentaires varie fortement (234,75 en 2013, 26 en 2014), la dépense correspondante étant respectivement de 3 973 € et de 349 €. A cet égard, la chambre rappelle la nécessité de fixer, par délibération du conseil municipal, la liste des emplois susceptibles de bénéficier d'heures supplémentaires.

Le temps de travail annuel est de 1 600 heures tel que mentionné dans l'accord en vigueur à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2002 annexé à la délibération du 4 janvier 2002. L'ordonnateur a indiqué que le personnel de la commune travaillait effectivement le lundi de Pentecôte au titre de la journée de solidarité.

#### 5.1.2.3- Les autres charges de gestion et les subventions

Les autres charges de gestion ont diminué de 7,4 % sur la période 2010-2014, mais connaissent à nouveau une hausse en 2015 (122 084 €).

Les indemnités des élus sont restées quasi-stables sur la période. La délibération du conseil municipal du 20 janvier 2016 a été adoptée en vue de réaliser une économie de 4 000 € en 2016.

Les subventions aux associations sont relativement stables sur la période 2010-2014 (11 344 € en 2014). La commune subventionne le centre communal d'action sociale à hauteur de 3 000 € en 2014. L'ordonnateur a fait observer que le montant des crédits réservés aux subventions des associations est passé de 10 954 € en 2015 à 8 500 € en 2016.

**Tableau 16 : Détail des subventions de fonctionnement**

| En €   | 2010          | 2011          | 2012          | 2013          | 2014          | 2010-2014<br>Var. annuelle<br>moyenne | 2015   |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------------------------------|--------|
| <b>Subventions de fonctionnement</b>   | <b>16 125</b> | <b>19 710</b> | <b>13 174</b> | <b>11 154</b> | <b>14 344</b> | - 2,9 %                               | 16 920 |
| <i>Dont subventions aux établissements publics rattachés : CCAS, caisse des écoles, services publics</i> | 3 700         | 2 500         | 4 000         | 3 000         | 3 000         | - 5,1 %                               | 3 500  |
| <i>Dont subventions aux associations</i>   | 11 225        | 12 410        | 9 174         | 8 154         | 11 344        |                                       | 10 954 |

Source : comptes de gestion, retraitement CRC

#### 5.1.2.4- Les charges d'intérêts

Le montant des frais financiers a augmenté de 66 % entre 2010 et 2014, compte tenu des emprunts contractés sur la période. Il représente une part significative des charges courantes, soit 18,5 % en 2014.

**Tableau 17 : Charges d'intérêt de la commune**

| En €                                | 2010    | 2011    | 2012    | 2013    | 2014    | 2015    |
|-------------------------------------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| Charges d'intérêt                   | 118 646 | 134 618 | 143 178 | 203 465 | 192 558 | 185 027 |
| <i>Intérêts / charges courantes</i> | 12,9 %  | 13,3 %  | 14,6 %  | 19,1 %  | 18,5 %  | 17,2 %  |
| <i>Taux d'intérêts apparent</i>     | 2,6 %   | 2,9 %   | 2,1 %   | 3,9 %   | 3,8 %   | 3,8 %   |

Source : comptes de gestion, traitement CRC

## 5.2- La formation de la capacité d'autofinancement nette

La capacité d'autofinancement nette est négative sur toute la période, excepté en 2012 où elle n'est que de 9 759 €.

**Tableau 18 : Formation de la capacité d'autofinancement nette**

| En €   | 2010             | 2011            | 2012         | 2013             | 2014             | Cumul retraité   | 2015            |
|--|------------------|-----------------|--------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| <b>CAF brute</b>   | 242 661          | 233 060         | 199 288      | 99 453           | 105 350          | 879 812          | 83 659          |
| - Annuité en capital de la dette (retraitée)                         | 342 989          | 295 469         | 189 529      | 242 381          | 390 191          | 1 460 559        | 175 295         |
| dont emprunts à taux fixes ou consolidés                             | 142 489          | 145 468         | 189 589      | 692 381          | 390 191          | 0                | 175 295         |
| Pour mémoire - autres emprunts remboursement temporaire ou définitif | 200 000          | 150 000         | 1 620 000    | 1 450 000        |                  | 3 070 000        | 0               |
| <b>= CAF nette ou disponible (C)</b>                                 | <b>- 100 328</b> | <b>- 62 409</b> | <b>9 759</b> | <b>- 142 928</b> | <b>- 284 841</b> | <b>- 580 747</b> | <b>- 91 637</b> |

Source : comptes de gestion, traitement CRC

Remarque : le montant de l'annuité en capital de la dette est présenté déduction faite des remboursements anticipés d'emprunts.

## 5.3- Les dépenses d'équipement et leur financement

### 5.3.1- Le volume et le contenu des dépenses d'équipement

Depuis plusieurs années, la commune s'est engagée dans une politique d'investissement ambitieuse. Le montant des investissements réalisés entre 2000 et 2008 s'élève à plus de 4 M€, dont 3,3 M€ pour la construction d'un nouveau groupe scolaire. Sur la période 2009-2014, la commune a réalisé trois opérations d'investissement d'importance, pour un montant de 3,2 M€ : l'aménagement d'un carrefour, l'aménagement d'un local commercial et la mise en sécurité du barrage, équipement indispensable. Seuls les honoraires versés pour préparer le chantier de contournement de la commune et les dépenses engagées pour la révision du PLU ont un rapport direct avec l'installation de Center Parcs. Ces dépenses, qui représentent 491 € par habitant et par an, contre 283 €<sup>22</sup> en moyenne par habitant pour une commune dans la strate équivalente en 2014, n'ont pas fait l'objet d'une stratégie globale préalable à leur engagement. Des subventions d'équipement ont également été versées pour un total de 263 300 €.

<sup>22</sup> Source : DGFIP

**Tableau 19 : Principales dépenses d'investissement**

| Période                       | Objet  | Montant TTC           | Montant total des subventions | Taux de subvention |
|-------------------------------|--|-----------------------|-------------------------------|--------------------|
| 2009 à 2011                   | AMENAGEMENT DU CARREFOUR OUEST -                                     | 877 902,0 €           | 489 669 €                     | 55 %               |
| 2011 et 2012                  | AMENAGEMENT D'UN LOCAL COMMERCIAL (ATELIER BOIS)                     | 300 940,5 €           | 75 487 €                      | 25 %               |
| 2010 à 2015                   | CONTOURNEMENT (honoraires)   | 244 641,99 €          |                               |                    |
| 2010 à 2013                   | MISE EN SECURITE DU BARRAGE  | 1 292 542,24 €        | 938 976 €                     | 72 %               |
| 2009 et 2010 puis 2012 à 2014 | PLAN LOCAL URBANISME (révision simplifiée + modification)            | 45 380,1 €            |                               |                    |
| 2014 et 2015                  | DEGATS D'ORAGES DU 23 OCTOBRE 2013                                   | 47 942,01 €           | 12 385 €                      | 25 %               |
|                               | <b>Investissements ponctuels</b>                                     |                       |                               |                    |
| 2009                          | ACHAT D'UN TRACTEUR BROYEUR  | 33 368,40 €           |                               |                    |
|                               | REALISATION PISTE POIDS LOURDS                                       | 36 956,40 €           |                               |                    |
|                               | AMENAGEMENT PLAGE DU LAC   | 46 763,60 €           |                               |                    |
| 2010                          | SALEUSE ET LAME DE DENEIGEMENT / TRACTEUR TONDEUSE / DEBROUSSILLEUSE | 55 113,95 €           |                               |                    |
|                               | ACHAT DE MATERIEL "L'ECOLE NUMERIQUE"                                | 12 054,99 €           |                               |                    |
| 2012                          | TRACTEUR KUBOTA  | 36 525,84 €           |                               |                    |
| 2013                          | MENUISERIES BATIMENTS COMMUNAUX                                      | 28 692,05 €           |                               |                    |
| 2014                          | BALAYEUSE  | 8 214,00 €            |                               |                    |
|                               | REPLACEMENT CHAUFFERIE COLLEGE                                       | 16 991,34 €           |                               |                    |
| 2015                          | AMENAGEMENT DE SECURITE ROUTE DU VATILIER                            | 25 293,90 €           |                               |                    |
|                               | <b>Total</b>   | <b>3 109 323,31 €</b> |                               |                    |

Source : commune de Roybon

**Tableau 20 : Subventions d'investissement versées par la commune**

| (En €)                | 2010            | 2011            | 2012            | 2013             |
|-----------------------|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|
| Exploitant du camping | 0 €             | 0 €             | 17 000 €        | 0 €              |
| SEDI                  | 32 517 €        | 14 202 €        | 0 €             | 199 579 €        |
| <b>Total</b>          | <b>32 517 €</b> | <b>14 202 €</b> | <b>17 000 €</b> | <b>199 579 €</b> |

Source : grands livres 2010, 2011, 2012, 2013

### 5.3.2- Le financement des investissements

La commune a perçu un total de 2,35 M€ de recettes d'investissement hors emprunts au cours de la période sous revue, principalement sous forme de subventions d'investissement (1,1 M€)<sup>23</sup>, de remboursement au titre du fonds de compensation de la TVA (571 344 €) et de produits de cession (638 950 €). Les opérations d'investissement ont bénéficié de l'aide du département de l'Isère et de l'État. Les produits de cession de l'année 2014 correspondent à la vente de deux terrains pour le projet de Center Parcs pour un montant de 102 254 € et de 508 583 €.

En cumul pour la période, bien que la CAF nette soit négative, la commune a bénéficié d'un financement propre disponible de 1,7 M€ (après retraitement des remboursements anticipés d'emprunt), soit près de 70 % des dépenses d'équipement. Ce taux de couverture s'est traduit par un besoin de financement cumulé de 1,75 M€. Il a été couvert par la mobilisation d'emprunts à hauteur de 2,35 M€ (ce montant est obtenu par la différence entre le capital restant dû fin 2014 et fin 2010, auquel il convient d'ajouter la somme des annuités en capital

<sup>23</sup> Les subventions sont détaillées à l'annexe 6.

déduction faite des remboursements anticipés ainsi que des tirages sur les emprunts à taux et capital modulables<sup>24</sup>.)

**Tableau 21 : Formation du financement propre disponible retraité<sup>25</sup>**

| en €   | 2010             | 2011             | 2012               | 2013             | 2014             | Cumul<br>retraité  | 2015             |
|--|------------------|------------------|--------------------|------------------|------------------|--------------------|------------------|
| <b>CAF nette ou disponible (C)</b>   | <b>- 100 328</b> | <b>- 62 409</b>  | <b>9 759</b>       | <b>- 142 928</b> | <b>- 284 841</b> | <b>- 580 747</b>   | <b>- 91 637</b>  |
| Taxes locales d'équipement et d'urbanisme  | 11 187           | 962              | 3 825              | 6 167            | 0                | 22 141             | - 6 004          |
| + Fonds de compensation de la TVA (FCTVA)  | 113 043          | 105 145          | 74 644             | 223 579          | 54 933           | 571 344            | 25 617           |
| + Subventions d'investissement reçues  | 275 614          | 231 175          | 398 761            | 197 184          | 7 300            | 1 110 033          | 16 539           |
| + Produits de cession  | 5 860            | 14 000           | 8 252              | 0                | 610 837          | 638 950            | 0                |
| + Autres recettes  | 0                | 0                | 0                  | 0                | 5 200            | 5 200              | 6 383            |
| <b>= Recettes d'inv. hors emprunt (D)</b>  | <b>405 704</b>   | <b>351 282</b>   | <b>485 482</b>     | <b>426 929</b>   | <b>678 270</b>   | <b>2 347 668</b>   | <b>42 535</b>    |
| <b>= Financement propre disponible (C+D)</b>   | <b>305 376</b>   | <b>288 873</b>   | <b>495 241</b>     | <b>284 001</b>   | <b>393 430</b>   | <b>1 766 921</b>   | <b>- 49 102</b>  |
| Financement propre dispo / Dépenses d'équipement (y c. tvx en régie)                 | 46,1 %           | 54,7 %           | - 74,9 %           | - 302,6 %        | 207,5 %          | 69 %               | 119 081          |
| - Dépenses d'équipement (y compris travaux en régie)                                 | 662 340          | 528 451          | 1 502 327          | 385 304          | 189 643          | 3 268 065          | - 1 543          |
| - Subventions d'équipement (y compris subventions en nature)                         | 32 517           | 14 202           | 17 000             | 199 580          | 0                | 263 300            | 0                |
| +/- Variation autres dettes et cautionnements  | - 5 222          | - 9 358          | - 290              | - 338            | 895              | - 14 312           | 456              |
| Dépenses d'équipement totales  | 689 635          | 533 296          | 1 519 037          | 584 546          | 190 538          | <b>3 517 052</b>   |                  |
| <b>= Besoin (-) ou capacité (+) de financement</b>                                   | <b>- 384 259</b> | <b>- 244 423</b> | <b>- 1 023 796</b> | <b>- 300 545</b> | <b>202 892</b>   | <b>- 1 750 130</b> | <b>- 167 096</b> |
| Mobilisation (-) ou reconstitution (+) du fonds de roulement net global non retraité | 415 741          | 125 577          | 1 406 204          | -1 750 546       | 402 892          | 599 868            | - 167 096        |

Source : comptes de gestion, traitement CRC

Remarque : Le tableau ci-dessous a été retraité afin de ne pas faire apparaître les remboursements anticipés (temporaires ou non) de même que les tirages sur les prêts à taux et capital modulables. Le tableau non retraité figure en annexe.

## 5.4- La situation bilancière<sup>26</sup>

### 5.4.1- Le fonds de roulement

Le fonds de roulement net global atteint un point haut en 2012 du fait de la mobilisation d'emprunts d'un montant total de 4,05 M€ excédant largement le besoin de financement mais qui a été remboursé pour une large partie en 2013. En 2015, les dettes financières représentent néanmoins plus du quart des ressources stables.

<sup>24</sup> Voir le chapitre suivant consacré à l'endettement.

<sup>25</sup> Le tableau non retraité est en annexe.

<sup>26</sup> L'analyse de la situation bilancière a été effectuée sans les retraitements effectués plus haut sur les prêts à taux et à capital modulables et autres remboursements anticipés.

Tableau 22 : Fonds de roulement sur la période 2010-2014

| Au 31 décembre en €   | 2010              | 2011              | 2012              | 2013              | 2014              | 2010-2014<br>Var.<br>annuelle<br>moyenne | 2015       |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|--|------------|
| Dotations, réserves et affectations   | 8 485 829         | 8 923 180         | 9 234 709         | 9 661 757         | 9 822 387         | 3,7 %                                    | 9 947 218  |
| +/- Différences sur réalisations  | - 116 405         | - 138 710         | - 156 021         | - 156 021         | 398 325           | N.C.                                     | 398 325    |
| +/- Résultat (fonctionnement)   | 331 244           | 233 060           | 197 303           | 100 496           | 98 835            | - 26,1 %                                 | 77 144     |
| + Subventions   | 2 897 302         | 3 128 477         | 3 527 238         | 3 717 993         | 3 725 293         | 6,5 %                                    | 3 741 832  |
| <i>dont subventions non transférables</i>                                       | 2 897 302         | 3 128 477         | 3 527 238         | 3 717 993         | 3 725 293         | 6,5 %                                    | 3 741 832  |
| <b>= Ressources propres élargies</b>  | <b>11 597 969</b> | <b>12 146 006</b> | <b>12 803 229</b> | <b>13 324 226</b> | <b>14 044 840</b> | 4,9 %                                    | 14 164 519 |
| + Dettes financières (hors obligations)   | 4 622 451         | 4 706 340         | 6 947 101         | 5 255 057         | 5 063 971         | 2,3 %                                    | 4 888 219  |
| <b>= Ressources stables (E)</b>   | <b>16 220 420</b> | <b>16 852 346</b> | <b>19 750 329</b> | <b>18 579 283</b> | <b>19 108 811</b> | 4,2 %                                    | 19 052 739 |
| Immobilisations propres nettes (hors en cours)                                  | 13 330 413        | 13 424 516        | 13 524 546        | 13 743 578        | 13 700 623        | 0,7 %                                    | 17 009 933 |
| <i>dont subventions d'équipement versées</i>                                    | 32 517            | 46 719            | 61 734            | 255 930           | 249 415           | 66,4 %                                   | 241 357    |
| <i>dont autres immobilisations incorporelles</i>                                | 119 307           | 124 350           | 134 020           | 139 772           | 144 508           | 4,9 %                                    | 144 508    |
| <i>dont immobilisations corporelles</i>   | 13 178 590        | 13 253 446        | 13 328 792        | 13 347 876        | 13 306 701        | 0,2 %                                    | 16 624 068 |
| + Immobilisations en cours  | 1 125 012         | 1 523 767         | 2 915 517         | 3 275 983         | 3 445 574         | 32,3 %                                   | 247 287    |
| + Immobilisations nettes concédées, affectées, affermées ou mises à disposition | 1 421 892         | 1 421 892         | 1 421 892         | 1 421 892         | 1 421 892         | 0,0 %                                    | 1 421 892  |
| + Immobilisations reçues au titre d'une mise à disposition ou d'une affectation | 0                 | 13 491            | 13 491            | 13 491            | 13 491            | N.C.                                     | 13 491     |
| <b>= Emplois immobilisés (F)</b>  | <b>15 877 318</b> | <b>16 383 666</b> | <b>17 875 446</b> | <b>18 454 945</b> | <b>18 581 581</b> | 4,0 %                                    | 18 692 604 |
| <b>= Fonds de roulement net global (E-F)</b>                                    | <b>343 103</b>    | <b>468 680</b>    | <b>1 874 884</b>  | <b>124 338</b>    | <b>527 230</b>    | 11,3 %                                   | 360 134    |
| <i>en nombre de jours de charges courantes.</i>                                 | 136,3             | 169,1             | 699,4             | 42,6              | 185,1             |  | 122,4      |

Source : comptes de gestion, traitement CRC.

#### 5.4.2- Le besoin en fonds de roulement et la trésorerie

Le besoin en fonds de roulement traduit des cycles d'exploitation dominés par la prédominance des créances à recouvrer sur les dettes à payer en 2010, 2011 et 2013 (détail en annexe 6.11), le mouvement s'inversant en 2012 et 2014. Le montant du besoin en fonds de roulement en 2012 est néanmoins exceptionnel, compte tenu d'une dette en attente de paiement au 31 décembre de 971 877 € : des remboursements d'emprunts ont été mandatés au 31 décembre mais n'ont été payés que fin janvier 2013, pour un montant total de 970 000 €<sup>27</sup>.

<sup>27</sup> La différence correspond à des paiements de subventions pour 1 800 € et des remboursements de frais de mission pour 77,4 €.

La trésorerie était satisfaisante à la fin des exercices 2010 et 2013, le niveau usuellement considéré comme soutenable étant de 30 jours de charges courantes. Elle est en revanche élevée en 2011, 2014 et 2015. En 2012, elle est excessive, du fait du montant élevé du fonds de roulement.

**Tableau 23 : Trésorerie au 31/12 sur la période 2010-2014**

| Au 31 décembre en €                            | 2010    | 2011    | 2012        | 2013    | 2014      | 2015    |
|--|---------|---------|-------------|---------|-----------|---------|
| Fonds de roulement net global                  | 343 103 | 468 680 | 1 874 884   | 124 338 | 527 230   | 360 134 |
| - Besoin en fonds de roulement global          | 220 556 | 17 336  | - 1 137 686 | 27 835  | - 152 785 | 40 419  |
| =Trésorerie nette                              | 122 547 | 451 344 | 3 012 570   | 96 504  | 680 015   | 319 716 |
| <i>en nombre de jours de charges courantes</i> | 48,7    | 162,8   | 1 123,7     | 33,0    | 238,8     | 108,6   |

Source : comptes de gestion, traitement CRC.

La gestion de la trésorerie a pu conduire la commune à connaître des difficultés ponctuelles. Ainsi, en 2014, le mandatement d'une annuité en capital d'emprunt a nécessité la mobilisation d'un tirage sur emprunt à capital et à taux d'intérêt variables (voir présentation ci-dessous). A deux reprises au cours de cet exercice, le comptable public a averti le maire que la trésorerie ne lui permettait pas d'honorer l'ensemble des mandatements, à défaut d'un nouveau tirage sur l'emprunt susmentionné.

## 5.5- L'endettement

### 5.5.1- La structure de la dette

L'encours de dettes était de 5,044 M€ au 31 décembre 2014, réparti sur onze prêts auprès de trois organismes. Ces prêts ne présentent pas de risque particulier (classement A1 de la charte Gissler). Toutefois, leur taux d'intérêt apparent s'est dégradé, passant de 2,6 % à 3,8 %, alors que la tendance générale est à la baisse. Parmi les sept emprunts à taux et à capital fixes, un venait à échéance en 2014 et l'autre en 2015.

**Tableau 24 : Détail des emprunts à taux fixes en euros**

| N° de l'emprunt      | Organisme prêteur | Nominal <sup>28</sup><br>En € | Taux actuariel | Capital restant dû au 31 décembre 2014 en € | Durée résiduelle (en années) | Charges d'intérêts au cours de l'exercice 2014 en € |
|----------------------|-------------------|-------------------------------|----------------|---|------------------------------|---|
| 1507566              | A                 | 106 714,31                    | 4,38           | 0,00  | 0                            | 78,60   |
| 0939675              | A                 | 60 979,61                     | 3,2            | 11 092,31                                   | 1                            | 537,91  |
| AR013208             | A                 | 76 224,51                     | 5,7            | 35 766,90                                   | 6                            | 2 270,61  |
| 1026843              | B                 | 21 670,00                     | 3,45           | 9804,76                                     | 5                            | 664,27  |
| MON 245449           | C                 | 353 271,73                    | 4,7            | 308 113,15                                  | 22                           | 14 827,85   |
| MON 245457           | C                 | 896 413,89                    | 4,69           | 738 333,79                                  | 17                           | 35 838,02   |
| MON 259724           | C                 | 800 000,00                    | 5,24           | 567 951,48                                  | 33                           | 30 077,46   |
| <b>Total général</b> |                   | <b>2 315 274,05</b>           |                | <b>1 671 062,40</b>                         |                              | <b>84 294,72</b>                                    |

Source : compte administratif 2014, balances des comptes.

<sup>28</sup> Montant emprunté à l'origine.

La commune est également engagée sur trois prêts à taux et capital modulables. L'ordonnateur n'a pas été en mesure de présenter des documents permettant de connaître de manière précise l'état du capital restant dû. Le montant global figurant au compte de gestion était de 3,373 M€ fin 2014.

**Tableau 25 : Détail des emprunts à taux et capital modulables en euros (2014)**

| N° de l'emprunt                        | Organisme prêteur | Nominal <sup>29</sup> en € | Taux actuariel | Encours maximum potentiel <sup>30</sup> en € | Capital restant dû au 31/12/2014 en € | Durée résiduelle (en années) | Charges d'intérêts au cours de l'exercice 2014 en € |
|--|-------------------|----------------------------|----------------|--|---------------------------------------|------------------------------|---|
| LT 050029                              | X                 | 1 500 000,00               | 2,4105         | 1 100 000,00                                 | 0                                     | 22                           | 27 720,75   |
| LT 060450                              | X                 | 800 000,00                 | 3,035          | 800 000,00                                   | 339 999,84                            | 23                           | 0,00  |
| 313803                                 | X                 | 3 250 000,00               | 3,3            | 3 117 739,48                                 | 3 033 333,32                          | 27                           | 105 103,12  |
| <b>Total</b>                           |                   | <b>5 550 000,00</b>        |                | <b>5 017 739,48</b>                          | <b>3 373 333,16</b>                   |                              | <b>132 823,87</b>                                   |
| <b>Encours total réel<sup>31</sup></b> |                   |                            |                |  | <b>3 373 333,16</b>                   |                              |   |

Source : compte administratif 2014 et compte de gestion 2014.

Au cours de la période sous revue, la commune a réalisé plusieurs remboursements anticipés définitifs ou temporaires ainsi que des tirages sur le capital restant à emprunter, conformément aux possibilités offertes par les contrats de prêt.

L'ancien ordonnateur a indiqué privilégier les taux variables et profiter des remboursements du fonds de compensation de la TVA pour procéder à des remboursements anticipés. Il justifie ainsi le recours à des prêts de nature spécifique permettant d'effectuer des opérations de remboursement anticipé temporaires et de variation du taux applicable.

#### 5.5.2- La capacité de désendettement

La capacité de désendettement<sup>32</sup>, déjà très élevée en 2010 (19 ans), atteint 48 ans en 2014 et près de 55 ans 2015. La chambre rappelle que le ratio maximum usuellement considéré comme soutenable est de dix ans. L'ancien ordonnateur justifie la progression de l'endettement par la nécessité d'engager rapidement des travaux d'aménagement avant de réaliser les « grands travaux » nécessaires pour accueillir le projet de Center Parcs. De fait, la détérioration de ce ratio est due, pour partie, à la progression de l'encours de dette de 9,56 % entre 2010 et 2014 (4,6 M€ à 5 M€). Mais cette situation est principalement due à la forte diminution de la capacité d'autofinancement brute de la commune entre 2010 et 2014. En effet, si l'encours de dette de 2014 (5,063 M€) était rapporté à la CAF de 2010, soit 331 244 €, le ratio serait de 15,3 années.

<sup>29</sup> Montant emprunté à l'origine.

<sup>30</sup> Il s'agit des montants figurant au compte administratif, mais qui ne correspondent pas à la réalité puisque ces montants représentent le droit de tirage maximum et non pas le tirage effectivement réalisé au 31 décembre.

<sup>31</sup> La somme a été calculée en effectuant la différence entre le solde du compte 164 de 5 044 395 € tel qu'il apparaît au compte de gestion et le capital restant dû des emprunts à taux fixes.

<sup>32</sup> La capacité de désendettement correspond au ratio encours de la dette/CAF brute.

**Tableau 26 : Ratio de désendettement de la commune**

| Principaux ratios d'alerte  | 2010        | 2011        | 2012        | 2013        | 2014        | 2015        |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Encours de dette du budget principal au 31 décembre (compte de gestion) <sup>33</sup>                       | 4 622 451   | 4 706 340   | 6 947 101   | 5 255 057   | 5 063 971   | 4 888 219   |
| CAF brute   | 242 661     | 233 060     | 199 288     | 99 453      | 105 350     | 83 659      |
| <b>Capacité de désendettement BP en années (dette / CAF brute du BP)</b>                                    | <b>19,0</b> | <b>20,2</b> | <b>34,9</b> | <b>52,8</b> | <b>48,0</b> | <b>58,4</b> |
| Encours de dettes net de la trésorerie  | 4 499 904   | 4 254 996   | 3 934 531   | 5 158 553   | 4 383 956   | 4 568 504   |
| <b>Capacité de désendettement BP, trésorerie incluse en années (dette nette de la trésorerie/CAF brute)</b> | <b>18,5</b> | <b>18,3</b> | <b>19,7</b> | <b>51,8</b> | <b>41,6</b> | <b>54,6</b> |

Source : comptes de gestion, traitement CRC

### 5.5.3- La gestion des prêts à taux et capital modulables

#### 5.5.3.1- L'emprunt LT 050029

La commune a contracté ce prêt « à Taux et Capital Modulable » (PTCM) en mars 2005, pour un montant maximum 1,5 M€ et une durée maximale de 32 ans. Au début de la période sous revue, l'intégralité du prêt était mobilisée.

La commune a procédé à deux remboursements anticipés d'un montant de 500 000 € puis de 700 000 €, respectivement le 8 février et le 30 juin 2013. Ces deux remboursements devaient, à l'origine, être temporaires. Cependant, par courrier du 29 mars 2013, confirmé par un autre courrier non daté, le maire de Roybon a demandé que le remboursement 700 000 € soit considéré comme définitif.

Par la suite, le maire a de nouveau mobilisé des fonds par trois tirages successifs en 2014 qui n'ont fait l'objet que d'un seul titre.

**Tableau 27 : Détail des opérations en 2014**

| Date du tirage | Montant en € | Date du titre de 200 000 €               |
|----------------|--------------|--|
| 05/02/2014     | 50 000       | 20/01/2015<br>Rattaché à l'exercice 2014 |
| 21/02/2014     | 70 000       |  |
| 04/04/2014     | 80 000       |  |

Source : dossier d'emprunt tenu par la commune et grand livre 2014

Un nouveau remboursement anticipé temporaire d'un montant de 180 434,78 € a été effectué le 26 janvier 2015. Le dossier comprend un courriel adressé le 19 janvier 2015 par un responsable de la banque au maire, pour signaler que son intention de rembourser une somme de 200 000 €, manifestée par une télécopie datée 4 décembre 2014, ne pouvait être prise en considération car le capital restant dû était à cette date de 180 434,78 €.

Enfin, par une télécopie envoyée le 30 juin 2015, la banque signale qu'un remboursement d'un montant de 430 434,78 € effectué à une date non précisée était d'un montant supérieur au capital restant dû, soit 410 869,57 €. En conséquence, la banque annonce son intention de rembourser la différence, soit 19 565,21 €.

<sup>33</sup> L'encours de dette regroupe les soldes des comptes 164 – emprunt auprès des établissements de crédits, 165 Dépôts et cautions reçus, 1676 dettes envers des locataires – acquéreurs. La dette de la commune de Roybon n'est constituée que d'emprunts auprès d'établissements de crédits. Les montants inscrits à cette ligne correspondent bien à l'encours réel c'est-à-dire la somme du capital restant dû des prêts à taux fixe et du capital utilisé au 31 décembre pour ce qui concerne les prêts à taux et capital modulables.

## 5.5.3.2- L'emprunt n° LT 313803

L'emprunt contracté par convention du 30 décembre 2009 pour un montant de 3,25 M€ présente des caractéristiques comparables au précédent. Les tirages ont fait l'objet d'un remboursement au terme de quelques mois.

Tableau 28 : Détail des opérations de l'exercice 2010

| Date du tirage tel qu'il apparaît dans le dossier de prêt | Date du titre | Montant en € | Date du mandat de remboursement Au 16449 | Exercice comptable de rattachement |
|---|---------------|--------------|--|------------------------------------|
| 12/01/2010  | 02/12/2010    | 150 000      | 19/07/2011                               | 2011                               |
| 09/02/2010  |               | 250 000      | 07/01/2013                               | 2012                               |
| 08/04/2010  |               | 200 000      | 02/12/2010                               | 2010                               |
| 08/12/2010  | 17/12/2010    | 200 000      | 07/01/2013                               | 2012                               |

Source : dossier d'emprunt tenu par la commune et grands livres 2010, 2011, 2012

L'examen du dossier d'emprunt fait apparaître qu'au cours de l'exercice 2010, trois opérations de tirage ont été effectuées respectivement en janvier, février et juillet mais n'ont fait néanmoins l'objet que d'un seul titre daté du 2 décembre 2010. Dans ces conditions, la liquidation des intérêts est sujette à caution.

Par ailleurs, la comptabilité de l'ordonnateur<sup>34</sup> fait apparaître la mobilisation de 370 000 € par un titre daté du 7 mars 2011, alors que le dossier d'emprunt fait référence à un tirage du même montant mais daté du 4 janvier 2012.

En 2011-2012, trois nouveaux tirages sur cet emprunt ont été effectués. Les titres correspondant ont été émis, selon le cas, avant ou après le tirage.

Tableau 29 : Détail des opérations de 2012

| Date du tirage | Date des titres | Montant en € | Date du mandat de remboursement au 16449 | Exercice comptable de rattachement |
|----------------|-----------------|--------------|--|------------------------------------|
| 04/01/2012     | 07/03/2011      | 370 000      | 11/01/2013                               | 2012                               |
| 06/06/2012     | 31/05/2012      | 600 000      | 11/01/2013                               | 2012                               |
| 20/08/2012     | 28/08/2012      | 200 000      | 11/01/2013                               | 2012                               |

Source : dossier d'emprunt tenu par la commune et grand livre 2012

## 5.5.3.3- Conclusion sur l'utilisation des prêts à taux et capital modulables

L'écart entre les informations détenues sur la dette par le comptable public et par la commune, les tirages de fonds et les remboursements anticipés sans mandat ni titre ou avec mandats et titres mais à des dates éloignées de l'opération réelle, et enfin les deux cas répertoriés de remboursements supérieurs à l'encours montrent que le suivi comptable des opérations liées à ces prêts n'était pas assuré de manière satisfaisante.

L'ancien ordonnateur invoque l'instruction du 22 juillet 2013 qui dispose que la procédure de DCO (débit et crédit d'office) instituée en 1935 peut s'appliquer pour le paiement et le remboursement des prêts et lignes de trésorerie aux organismes locaux sans émission préalable de mandat ou de titre correspondant. La chambre observe cependant que l'instruction ne dispose nullement qu'il puisse être fait exception aux règles établies par la nomenclature M14 pour l'enregistrement des mouvements financiers rappelées supra et que

<sup>34</sup> Grand livre de 2011.

la régularisation des mouvements financiers doit intervenir dans un délai raisonnable. Elle recommande un suivi rigoureux de ces emprunts spécifiques afin que les dispositions de l'instruction M14 soit dorénavant respectées.

#### **5.6- Les engagements hors bilan**

Le conseil municipal a autorisé, par délibération du 3 mai 2010, une garantie solidaire de prêt contractée par l'association d'éducation populaire de 460 000 € d'une durée de 32 ans pour la construction de onze logements sociaux. Il a garanti également, par délibération du 20 janvier 2016, le prêt souscrit par la société dauphinoise de l'Habitat à hauteur de 35 %, soit 845 278 €, pour la réalisation d'une opération de réhabilitation de l'ensemble immobilier « les Baytières ».

Ces garanties font porter un risque supplémentaire à la commune, même si, selon l'ancien ordonnateur, le prêt contracté par l'association d'éducation populaire a été contre garanti par la communauté de communes.

#### **5.7- Conclusion sur l'analyse financière rétrospective**

La situation financière de la commune apparaît particulièrement critique en fin de période. Le budget communal est, en effet, exposé durablement à un risque de déséquilibre, du fait du défaut de capacité d'autofinancement et du caractère non pérenne de ressources telles que les ventes de terrain ou l'attribution de subventions qui ont contribué, par le passé, à la couverture de l'annuité en capital de la dette.

L'importance de l'endettement résulte essentiellement de la poursuite de l'effort d'investissement déjà conséquent effectué entre 2000 et 2008. La commune a engagé 3 M€ de 2009 à 2015, sans disposer d'un plan pluriannuel lui permettant de s'assurer de la soutenabilité de cette politique. Parallèlement, la CAF brute s'est détériorée, sous l'effet l'augmentation des charges financières et de la progression modérée de la fiscalité locale due exclusivement à la progression des bases. Ces tendances se confirment en 2015.

#### **5.8- Éléments de prospective**

La chambre a analysé l'effet de l'endettement sur les finances communales au cours des cinq prochaines années. Cette démarche de prospective tient compte de ce que les contentieux en cours repoussent l'achèvement du projet de Center Parcs au-delà de 2019, compte tenu du délai de deux ans envisagé par l'étude d'impact pour la réalisation des travaux. Les scénarios ont été établis en prenant pour hypothèse que plus aucune opération de remboursement anticipé ou de tirage supplémentaire ne sera réalisée sur les emprunts.

##### **5.8.1- Scénario 1- CAF nette positive en 2017<sup>35</sup>**

Les hypothèses d'évolution retenues ont été ajustées afin d'obtenir une CAF nette légèrement positive à compter de 2017 et une CAF brute permettant de couvrir l'annuité d'emprunt, ce qui impose une augmentation de 27,2 % des produits fiscaux en 2017 et une quasi-stabilité des charges.

---

<sup>35</sup> La présentation détaillée du scénario figure en annexe.

**Tableau 30 : Hypothèses d'évolution retenues**

|                              | <b>Tendance</b>                                      | <b>Hypothèse</b>   |
|------------------------------|--|--|
| Produits fiscaux             | Supérieure à l'évolution sur l'analyse rétrospective | Augmentation des produits fiscaux de 27,2 % par an à compter de 2017 |
| Ressources d'exploitation    | Évolution sur l'analyse rétrospective                | Diminution de 2,1 % chaque année à compter de 2016                   |
| Fiscalité reversée           | Évolution sur l'analyse rétrospective                | Hausse de 1 %  |
| Ressources institutionnelles | Hypothèse de baisse de la DGF                        | Hypothèse identique au scénario précédent                            |
| Charges à caractère général  | En deçà de l'analyse rétrospective                   | Sans variation à compter de 2016                                     |
| Charges de personnel         | En deçà de l'analyse rétrospective                   | Augmentation de 1,5 % à compter de 2018                              |
| Autres charges de gestion    | Évolution de l'analyse rétrospective                 | Diminution de - 1,9 %  |

Pour ce scénario, la dette ancienne et les dépenses d'équipement ont été estimées de la manière suivante :

**Tableau 31 : État de la dette ancienne**

| <b>En k€</b>                                  | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
|---|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Intérêts d'emprunts dette ancienne            | 185         | 178         | 172         | 166         | 159         |
| Remboursement en capital de la dette ancienne | 175         | 178         | 174         | 177         | 180         |

Source : Trésorerie de Saint-Etienne de Saint-Geoirs.

Les dépenses d'équipement ont été limitées à 100 000 € par an à compter de 2016. Il n'a pas été tenu compte de l'indemnisation de la commune par le département au titre des dépenses engagées pour le projet de contournement routier en raison du caractère exceptionnel de cette recette.

Même dans ce contexte fortement contraint, la commune ne retrouve qu'une capacité de désendettement de 18,4 ans en 2019, les efforts devront donc être poursuivis au-delà de cette échéance.

Le scénario est envisageable sous réserve de la capacité des contribuables à supporter une augmentation très importante de la fiscalité locale, que les charges de gestion restent stables malgré l'augmentation inéluctable des charges de personnel et qu'aucun événement extérieur ne contraigne la commune à des dépenses nouvelles, tant en investissement qu'en fonctionnement. Il ne permet pas à la commune de mener les travaux d'infrastructures liées à l'éventuelle installation du Center Parcs.

#### 5.8.2- **Scénario 2- CAF nette positive en 2017, en tenant compte du versement de la taxe d'aménagement due par la société PVCP**

Les hypothèses sont identiques à celles du scénario précédent en ce qui concerne la formation de la CAF. Le versement de la taxe d'aménagement est pris en compte dans la composition du financement propre.

Si les produits de la TLE étaient encaissés, la commune disposerait d'un financement propre de 1,89 M€ en 2016 et de 1,80 M€ en 2017. Elle pourrait ainsi réaliser les opérations d'investissement d'infrastructures pour l'installation du Center Parcs. Elle pourrait également rembourser des emprunts de manière anticipée grâce à la trésorerie disponible.

Cependant ce scénario suppose que les conditions énoncées au scénario 1 soient réalisées, notamment en ce qui concerne la capacité des contribuables à faire face à une forte augmentation de la fiscalité locale en 2017 et de l'absence d'événements extérieurs contraignant la commune à des dépenses nouvelles.

En outre, la société PVCP conserve la possibilité de demander le reversement de la TLE si le projet n'est pas réalisé, quel que soit le motif de l'abandon (article L. 331-30 du code de l'urbanisme).

#### 5.8.3- Les effets escomptés de la stratégie de redressement de la commune

Dans sa réponse au rapport provisoire, l'ordonnateur présente des éléments prospectifs, résultant de la mise en œuvre de la stratégie de redressement évoquée supra, et notamment :

- ♦ les indemnités versées aux élus et les charges sociales correspondantes devraient passer de 60 246 € (CA<sup>36</sup> 2015) à 55 897 € (prévision CA 2016) et se stabiliser à ce montant ;
- ♦ les subventions de fonctionnement versées aux associations devraient être limitées à 8 500 € (10 954 € enregistrés au CA 2015) ;
- ♦ l'augmentation des taux décidée en 2016, devrait générer une augmentation des recettes fiscales ;
- ♦ la revalorisation des loyers, tarifs et droit de place, l'amélioration du suivi des impayés devraient permettre à la commune d'encaisser des ressources d'exploitation dont le montant passerait progressivement de 174 140 € en 2015 à 206 298 € en 2019 ;
- ♦ le montant de la dotation forfaitaire, de la dotation de solidarité rurale et de la dotation nationale de péréquation, notifiées à la commune pour l'exercice 2016, a été supérieure de 12 672 € à la prévision du budget primitif ;
- ♦ le versement par le département de la compensation de perte de taxe additionnelle des droits de mutation pour un montant de 74 729 € en 2016, supérieur de 2 729 € à la prévision budgétaire.

Il en résulterait une CAF nette légèrement négative en 2016, 2017 et 2018 et positive en 2019. L'écart avec le scénario n°1 de la chambre (CAF positive dès 2017), résulte principalement :

- ♦ d'une évolution nettement plus modérée des ressources fiscales propres (336 k€ au lieu de 438 k€) ;
- ♦ d'une évolution également nettement plus modérée des charges de gestion (841 k€ au lieu de 892 k€).

Par ailleurs, cette projection ne prend pas en compte l'évolution des dépenses d'équipement.

---

<sup>36</sup> Compte administratif.

Tableau 32

| En milliers d'euros                                    | 2014             | 2015            | 2016<br>(prévision<br>CA) | 2017            | 2018           | 2019            |
|--|------------------|-----------------|---------------------------|-----------------|----------------|-----------------|
| <b>Produits flexibles</b>                              | 480              | 480             | 529                       | 538             | 545            | 552             |
| Dont ressources fiscales propres                       | 302              | 306             | 331                       | 336             | 341            | 346             |
| Dont ressources d'exploitation                         | 178              | 174             | 198                       | 202             | 204            | 206             |
| <b>+ Produits rigides</b>                              | 653              | 650             | 648                       | 629             | 629            | 629             |
| Dont dotations et participations                       | 536              | 532             | 527                       | 509             | 508            | 508             |
| Dont fiscalité reversée par l'Interco et l'État        | 117              | 119             | 120                       | 120             | 120            | 120             |
| <b>= Produits de gestion (a)<sup>37</sup></b>          | <b>1 133</b>     | <b>1 156</b>    | <b>1 177</b>              | <b>1 168</b>    | <b>1 174</b>   | <b>1 181</b>    |
| Charges à caractère général                            | 338              | 342             | 325                       | 315             | 319            | 324             |
| + Charges de personnel                                 | 388              | 408             | 405                       | 415             | 403            | 390             |
| + Subventions de fonctionnement                        | 14               | 17              | 12                        | 12              | 12             | 12              |
| + Autres charges de gestion                            | 107              | 122             | 98                        | 99              | 100            | 102             |
| <b>= Charges de gestion (b)</b>                        | <b>847</b>       | <b>889</b>      | <b>839</b>                | <b>841</b>      | <b>835</b>     | <b>829</b>      |
| <b>Excédent brut de fonctionnement (a-b)</b>           | <b>286</b>       | <b>267</b>      | <b>337</b>                | <b>327</b>      | <b>339</b>     | <b>352</b>      |
| en % des produits de gestion                           | 25,2 %           | 23,1 %          | 29,7 %                    | 28 %            | 28,9 %         | 28,8 %          |
| + Résultat financier réel                              | - 193            | - 185           | - 178                     | - 172           | - 165          | - 159           |
| + Autres prod. et charges excep. réels (hors cessions) | 12               | 2               | 0                         | 0               | 0              | 0               |
| <b>= CAF brute</b>                                     | <b>105</b>       | <b>84</b>       | <b>159</b>                | <b>155</b>      | <b>173</b>     | <b>193</b>      |
| en % des produits de gestion                           | 9,3 %            | 7,2 %           | 13,6 %                    | 13,3 %          | 14,8 %         | 16,3 %          |
| Anuité en capital                                      | 105 350          | 83 659          | 159 665                   | 155 180         | 173 718        | 194 371         |
| <b>CAF nette</b>                                       | <b>- 284 841</b> | <b>- 91 637</b> | <b>- 17 879</b>           | <b>- 19 176</b> | <b>- 3 144</b> | <b>+ 13 655</b> |

Source : maire de Roybon

Les données financières de réalisation budgétaire de l'exercice 2016 disponibles<sup>38</sup> montrent que les premiers effets de cette stratégie doivent être largement confortés afin de parvenir à l'objectif fixé en 2019. En effet, si la progression des produits fiscaux est supérieure à ce qui est envisagé (347 105 € au lieu de 331 000 €), les charges de gestion (charges de fonctionnement non financières), n'ont baissé que de 3 % au lieu de 5 % (elles seraient de près de 870 k€ tandis qu'un montant de 839 k€ était prévu). Enfin, les opérations d'équipement se sont élevées à 381 136 €, ce qui est très supérieur à l'hypothèse de limitation à 100 000 € formulée par la chambre dans ses scénarios.

#### 5.8.4- Conclusion sur la prospective financière

Le report du projet de Center Parcs impose de parvenir à un équilibre budgétaire indépendamment des recettes escomptées. Seule la perception de la taxe locale d'aménagement permettra de réaliser les investissements nécessaires à son implantation. Le plan de redressement présenté par l'ordonnateur doit être mis en œuvre de manière stricte s'agissant des charges de gestion ; le programme d'équipements doit être également réexaminé, tout en tenant compte de ce que le renouvellement indispensable des équipements ne pourra être différé. Dans ces conditions, le conseil municipal pourra être amené, comme le montre le scénario élaboré par la chambre, à adopter une augmentation plus significative de la fiscalité.

<sup>37</sup> L'ordonnateur prévoit 25 000 € de travaux en régie en 2015 uniquement.

<sup>38</sup> Comptes de gestion de l'exercice 2016 à la date du 4 janvier 2017 et comptes produits dans l'état P 503.

## 6- ANNEXES

### 6.1- Carte de situation

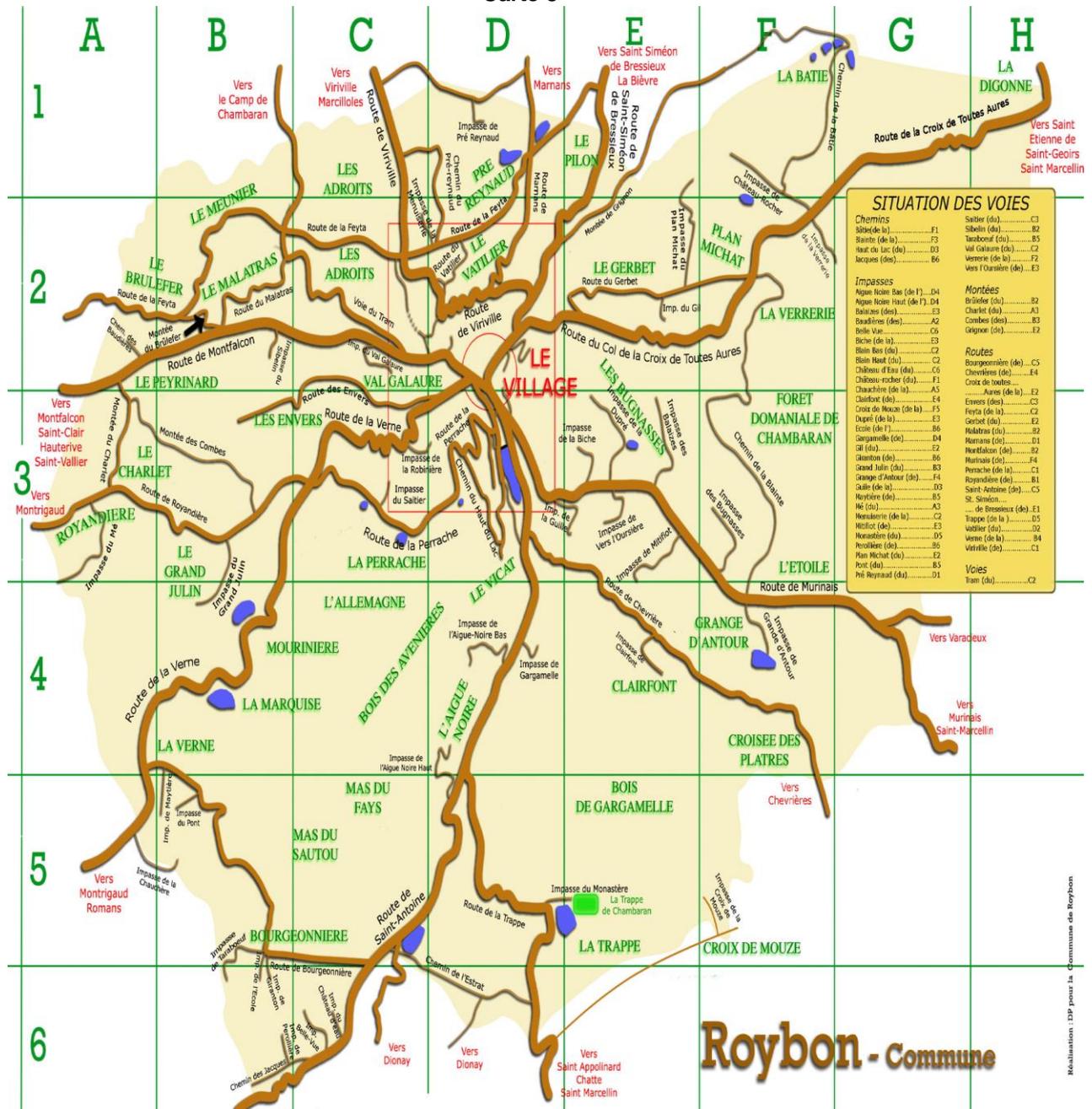
Carte 4



Source : © Geoportail IGN

6.2- Plan de la commune de Roybon

Carte 5



Source : Site internet de la commune

### 6.3- Les compétences exercées par les communautés de communes successives

**Tableau 33 : Compétences de la communauté de communes du Pays de Chambaran**

|  |
|--|
| <b>Compétences obligatoires en 2012</b>  |
| <i>Aménagement de l'espace</i><br>- schéma de cohérence territoriale (SCOT) ;<br>- création et réalisation de zone d'aménagement concertée (ZAC).  |
| <i>Développement et aménagement économique :</i><br>- création, aménagement, entretien et gestion de zones d'activités industrielles, commerciales, tertiaires, artisanales ou touristiques.   |
| <b>Compétences facultatives</b>  |
| <i>Environnement et cadre de vie :</i><br>- collecte et traitement des déchets assimilés <sup>39</sup> ;<br>- eau (Traitement, Adduction, Distribution) (depuis 2011) ;<br>- assainissement collectif (depuis 2011) ;<br>- assainissement non collectif (depuis 2011).   |
| <i>Développement et aménagement social et culturel</i><br>- activités périscolaires ;<br>- activités sportives.  |
| <i>Développement touristique<sup>40</sup></i><br>- tourisme.   |
| <i>Logement et habitat</i><br>- programme local de l'habitat ;<br>- politique du logement social ;<br>- action et aide financière en faveur du logement social d'intérêt communautaire ;<br>- action en faveur du logement des personnes défavorisées par des opérations d'intérêt communautaire ;<br>- opération programmée d'amélioration de l'habitat (OPAH). |

Source : fiche BANATIC

**Tableau 34 : Compétences complémentaires de la communauté de communes de Bièvre Chambaran**

|   |
|---|
| <b>Dont Compétence obligatoire ajustée</b>  |
| <i>Développement et aménagement économique</i><br>- création, aménagement, entretien et gestion de zone d'activités industrielle, commerciale, tertiaire, artisanale ou touristique ;<br>- action de développement économique (Soutien des activités industrielles, commerciales ou de l'emploi ; Soutien des activités agricoles et forestières...). |
| <b>Dont compétences facultatives complémentaires</b>  |
| <i>Sanitaires et sociales</i><br>- aide sociale facultative (modifié en avril 2013).  |
| <i>Développement et aménagement social et culturel</i><br>- établissements scolaires ;<br>- activités culturelles ou socioculturelles ;<br>- école de musique et lecture publique (depuis l'automne 2012).  |
| <i>Voirie</i><br>- création, aménagement, entretien de la voirie ;<br>- parcs de stationnement.   |
| <i>Autres</i><br>- NTIC (Nouvelles technologies de l'information et de la communication : Internet, câble...)   |

Source : fiche BANATIC

<sup>39</sup> Cette compétence est devenue compétence obligatoire avec la loi du 7 août 2015.

<sup>40</sup> Cette compétence est devenue compétence obligatoire avec la loi du 7 août 2015.

**Tableau 35 : Nouvelles compétences additionnelles**

|   |
|---|
| <b>Nouvelle compétence obligatoire instaurée par la loi du 24 mars 2014</b>   |
| Urbanisme :<br>- prestations d'instruction du droit des sols (depuis décembre 2014) ;<br>- élaboration du plan local d'urbanisme (depuis novembre 2015).  |
| <b>Compétences facultatives</b>   |
| Développement et aménagement social et culturel :<br>- établissements scolaires (précision du périmètre d'intervention de l'intérêt communautaire en juin 2015) ;<br>- construction ou aménagement, entretien, gestion d'équipements ou d'établissements culturels, socioculturels, socio-éducatifs ; |
| <i>Préfiguration et fonctionnement des Pays</i>   |
| NTIC :<br>- réseaux et services locaux de communication électronique (depuis juin 2015).  |

Source : fiche BANATIC

**6.4- Formation de la capacité d'autofinancement non retraitée****Tableau 36**

| En €  | 2010             | 2011             | 2012             | 2013             | 2014             | Var.<br>annuelle<br>moyenne | 2015             |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-----------------------------|------------------|
| Ressources fiscales propres<br>(nettes des restitutions)      | 281 437          | 294 346          | 299 589          | 310 809          | 302 114          | 1,8 %                       | 306 084          |
| + Ressources d'exploitation                                   | 193 427          | 177 558          | 182 720          | 184 668          | 177 814          | - 2,1 %                     | 174 141          |
| <b>= Produits "flexibles" (a)</b>                             | <b>474 864</b>   | <b>471 904</b>   | <b>482 309</b>   | <b>495 477</b>   | <b>479 928</b>   | <b>0,3 %</b>                | <b>480 225</b>   |
| Ressources institutionnelles<br>(dotations et participations) | 640 698          | 644 538          | 574 985          | 563 364          | 535 623          | - 4,4 %                     | 531 535          |
| + Fiscalité reversée par l'interco<br>et l'Etat               | 112 899          | 115 480          | 108 994          | 108 994          | 117 412          | 1,0 %                       | 118 916          |
| <b>= Produits "rigides" (b)</b>                               | <b>753 597</b>   | <b>760 018</b>   | <b>683 979</b>   | <b>672 358</b>   | <b>653 036</b>   | <b>- 3,5 %</b>              | <b>650 451</b>   |
| Production immobilisée (c)                                    | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                | 0                           | 25 396           |
| <b>= Produits de gestion<br/>(a+b=A)</b>                      | <b>1 228 461</b> | <b>1 231 922</b> | <b>1 166 288</b> | <b>1 167 835</b> | <b>1 132 964</b> | <b>- 2,0 %</b>              | <b>1 156 072</b> |
| Charges à caractère général                                   | 330 373          | 386 083          | 360 263          | 363 234          | 338 471          | 0,6 %                       | 341 720          |
| + Charges de personnel  | 338 623          | 361 716          | 356 131          | 373 283          | 387 641          | 3,4 %                       | 408 437          |
| + Subventions de<br>fonctionnement                            | 16 125           | 19 710           | 13 174           | 11 154           | 14 344           | - 2,9 %                     | 16 920           |
| + Autres charges de gestion                                   | 115 068          | 109 605          | 105 759          | 114 951          | 106 514          | - 1,9 %                     | 122 084          |
| <b>= Charges de gestion (B)</b>                               | <b>800 189</b>   | <b>877 114</b>   | <b>835 326</b>   | <b>862 623</b>   | <b>846 970</b>   | <b>1,4 %</b>                | <b>889 161</b>   |
| <b>Excédent brut de<br/>fonctionnement (A-B)</b>              | <b>428 272</b>   | <b>354 807</b>   | <b>330 962</b>   | <b>305 213</b>   | <b>285 993</b>   | <b>- 9,6 %</b>              | <b>266 911</b>   |
| en % des produits de gestion                                  | 35,9 %           | 29,4 %           | 28,4 %           | 26,1 %           | 25,2 %           | - 8,4 %                     | 23,1 %           |
| +/- Résultat financier (réel<br>seulement)                    | - 118 646        | - 134 611        | - 143 171        | - 203 465        | - 192 552        | 12,9 %                      | - 185 023        |
| +/- Autres produits et charges<br>excep. réels                | 21 617           | 12 864           | 11 408           | 4 134            | 11 909           | - 13,8 %                    | 1771             |
| <b>= CAF brute</b>  | <b>331 244</b>   | <b>233 060</b>   | <b>199 288</b>   | <b>105 881</b>   | <b>105 350</b>   | <b>- 24,9 %</b>             | <b>83 659</b>    |
| en % des produits de gestion                                  | 27,0 %           | 18,9 %           | 17,1 %           | 9,1 %            | 9,3 %            |                             | 7,2 %            |

## 6.5- Ressources d'exploitation

Tableau 37

| En €   | 2010           | 2011           | 2012           | 2013           | 2014           | Var.<br>annuelle<br>moyenne | 2015    |
|--|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|-----------------------------|---------|
| Domaine et récoltes  | 3 568          | 5 737          | 10 474         | 3 331          | 9 745          | 28,6 %                      | 5 587   |
| + Travaux, études et prestations de services   | 53 260         | 61 605         | 69 916         | 67 842         | 55 881         | 1,2 %                       | 57 634  |
| + Mise à disposition de personnel facturée   | 2 125          | 648            | 0              | 0              | 0              | -100,0 %                    | 0       |
| + Remboursement de frais   | 17 651         | 5 470          | 4 717          | 6 075          | 3 404          | - 33,7 %                    | 1 199   |
| <b>= Ventes diverses, produits des services et du domaine et remboursements de frais (a)</b> | <b>76 604</b>  | <b>73 060</b>  | <b>85 108</b>  | <b>77 249</b>  | <b>69 030</b>  | - 2,6 %                     | 64 419  |
| + Revenus locatifs et redevances (hors délégation de service public)                         | 113 774        | 101 048        | 94 562         | 104 200        | 105 564        | - 1,9 %                     | 105 501 |
| + Redevances des SPIC  | 3 050          | 3 050          | 3 050          | 3 220          | 3 220          | 1,4 %                       | 3 220   |
| <b>= Autres produits de gestion courante (b)</b>   | <b>116 824</b> | <b>104 098</b> | <b>97 612</b>  | <b>107 420</b> | <b>108 784</b> | - 1,8 %                     | 109 721 |
| <b>= Ressources d'exploitation (a+b)</b>   | <b>193 427</b> | <b>177 558</b> | <b>182 720</b> | <b>184 668</b> | <b>177 814</b> | - 2,1 %                     | 174 141 |

Source : comptes de gestion, retraitement CRC

## 6.6- Détail des charges à caractère général

Tableau 38

| En €  | 2010           | 2011           | 2012           | 2013           | 2014           | 2010-2014<br>Var. annuelle<br>moyenne | 2015           |
|---|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------------------|----------------|
| <b>Charges à caractère général</b>  | <b>330 373</b> | <b>386 083</b> | <b>360 263</b> | <b>363 234</b> | <b>338 471</b> | 0,6 %                                 | <b>341 720</b> |
| <i>Dont achats autres que les terrains à aménager (y c. variations de stocks)</i> | 126 927        | 149 608        | 143 825        | 144 972        | 135 753        | 1,7 %                                 | 132 446        |
| <i>Dont crédit-bail</i>   | 27 444         | 52 647         | 40 219         | 40 341         | 42 863         | 11,8 %                                | 42 696         |
| <i>Dont locations et charges de copropriétés</i>                                  | 8 091          | 8 834          | 7 106          | 7 306          | 6 274          | - 6,2 %                               | 12 721         |
| <i>Dont entretien et réparations</i>  | 48 573         | 57 695         | 59 052         | 56 390         | 39 864         | - 4,8 %                               | 44 637         |
| <i>Dont assurances et frais bancaires</i>   | 10 783         | 10 913         | 8 720          | 8 912          | 9 458          | - 3,2 %                               | 9 768          |
| <i>Dont autres services extérieurs</i>  | 2 685          | 1 272          | 1 232          | 1 433          | 1 552          | - 12,8 %                              | 1 986          |
| <i>Dont remboursements de frais (BA, CCAS, organismes de rattachement, ...)</i>   | 1 397          | 1 742          | 1 514          | 1 102          | 311            | nc                                    | 0              |
| <i>Dont contrats de prestations de services avec des entreprises</i>              | 65 665         | 60 479         | 64 130         | 63 298         | 60 536         | - 2,0 %                               | 52 826         |
| <i>Dont honoraires, études et recherches</i>                                      | 7 279          | 8 550          | 4 252          | 5 128          | 7 364          | 0,3 %                                 | 3 282          |
| <i>Dont publicité, publications et relations publiques</i>                        | 12 079         | 10 136         | 9 272          | 12 669         | 9 497          | - 5,8 %                               | 13 652         |
| <i>Dont transports collectifs et de biens (y c. transports scolaires)</i>         | 2 124          | 3 742          | 2 590          | 2 600          | 3 610          | 14,2 %                                | 1 550          |
| <i>Dont déplacements et missions</i>  | 76             | 1 097          | 188            | 415            | 454            | nc                                    | 47             |
| <i>Dont frais postaux et télécommunications</i>                                   | 7 475          | 9 567          | 8 161          | 7 778          | 9 171          | 5,2 %                                 | 9 855          |
| <i>Dont impôts et taxes (sauf sur personnel)</i>                                  | 9 775          | 9 801          | 10 003         | 10 890         | 11 763         | 4,7 %                                 | 16 226         |

Source : comptes de gestion, traitement CRC.

## 6.7- Détail des autres charges de gestion

Tableau 39

| En €   | 2010                | 2011           | 2012           | 2013           | 2014           | 2010-2014<br>Var. annuelle<br>moyenne | 2015           |
|--|---------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---------------------------------------|----------------|
| <b>Autres charges de gestion</b>   | <b>115 068</b>      | <b>109 605</b> | <b>105 759</b> | <b>114 951</b> | <b>106 514</b> | - 1,9 %                               | <b>122 084</b> |
| <i>Dont contribution au service incendie</i>   | 30 893              | 33 291         | 35 626         | 35 703         | 36 031         | 3,9 %                                 | 35 687         |
| <i>Dont contributions aux organismes de regroupement</i>   | 13 153              | 13 614         | 10 079         | 12 670         | 3 703          | - 27,2 %                              | 15 326         |
| <i>Dont autres contingents et participations obligatoires (politique de l'habitat par exemple)</i> | 6 252 <sup>41</sup> | 17             | 0              | 24             | 0              | - 100,0 %                             | 1 341          |
| <i>Dont indemnités (y c. cotisation) des élus</i>  | 64 160              | 62 202         | 60 054         | 66 554         | 66 350         | 0,8 %                                 | 60 246         |
| <i>Dont autres frais des élus (formation, mission, représentation)</i>                             | 611                 | 482            | 0              | 0              | 0              | - 100,0 %                             | 720            |
| <i>Dont pertes sur créances irrécouvrables (admissions en non-valeur)</i>                          | 0                   | 0              | 0              | 0              | 430            | N.C.                                  | 9 763          |

Source : comptes de gestion, traitement CRC

## 6.8- Besoin de financement

Tableau 40

| En €  | 2010             | 2011             | 2012               | 2013               | 2014             | Cumul sur<br>les années | 2015      |
|---|------------------|------------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------------------|-----------|
| <b>CAF brute</b>  | <b>331 244</b>   | <b>233 060</b>   | <b>199 288</b>     | <b>105 881</b>     | <b>105 350</b>   | 974 823                 | 83 659    |
| - Annuité en capital de la dette  | 342 989          | 295 469          | 1 809 529          | 1 692 381          | 390 191          | 4 530 560               | 175 295   |
| <b>= CAF nette ou disponible (C)</b>                                    | <b>- 11 745</b>  | <b>- 62 409</b>  | <b>- 1 610 241</b> | <b>- 1 586 500</b> | <b>- 284 841</b> | - 3 555 737             | - 91 637  |
| Taxes locales d'équipement et d'urbanisme                               | 11 187           | 962              | 3 825              | 6 167              | 0                | 22 141                  | - 6 004   |
| + Fonds de compensation de la TVA (FCTVA)                               | 113 043          | 105 145          | 74 644             | 223 579            | 54 933           | 571 344                 | 25 617    |
| + Subventions d'investissement reçues                                   | 187 031          | 231 175          | 398 761            | 190 756            | 7 300            | 1 015 022               | 16 539    |
| + Produits de cession   | 5 860            | 14 000           | 8 252              | 0                  | 610 837          | 638 950                 | 0         |
| + Autres recettes   | 0                | 0                | 0                  | 0                  | 5 200            | 5 200                   | 6 383     |
| <b>= Recettes d'inv. hors emprunt (D)</b>                               | <b>317 121</b>   | <b>351 282</b>   | <b>485 482</b>     | <b>420 501</b>     | <b>678 270</b>   | 2 252 657               | 42 535    |
| <b>= Financement propre disponible (C+D)</b>                            | <b>305 376</b>   | <b>288 873</b>   | <b>- 1 124 759</b> | <b>- 1 165 999</b> | <b>393 429</b>   | - 1 303 080             | 119 081   |
| Financement propre dispo / Dépenses d'équipement (y c. tvx en régie)    | 46,1 %           | 54,7 %           | - 74,9 %           | - 302,6 %          | 207,5 %          |                         | - 1 543   |
| - Dépenses d'équipement (y compris travaux en régie)                    | 662 340          | 528 451          | 1 502 327          | 385 304            | 189 643          | 3 268 065               | 0         |
| - Subventions d'équipement (y compris subventions en nature)            | 32 517           | 14 202           | 17 000             | 199 580            | 0                | 263 300                 | 0         |
| +/- Variation autres dettes et cautionnements                           | - 5 222          | - 9 358          | - 290              | - 338              | 895              | - 14 312                | 456       |
| <b>= Besoin (-) ou capacité (+) de financement</b>                      | <b>- 384 259</b> | <b>- 244 423</b> | <b>- 2 643 796</b> | <b>- 1 750 545</b> | <b>202 892</b>   | - 4 820 131             | - 167 096 |
| Nouveaux emprunts de l'année (y compris pénalités de réaménagement)     | 800 000          | 370 000          | 4 050 000          | 0                  | 200 000          | 5 420 000               | 0         |
| Mobilisation (-) ou reconstitution (+) du fonds de roulement net global | 415 741          | 125 577          | 1 406 204          | - 1 750 545        | 402 892          | 599 869                 | - 197 096 |

Source : comptes de gestion, traitement CRC

<sup>41</sup> Dont 207,45 € au titre de la participation obligation obligatoire à l'association France Bois et Forêts pour les propriétaires forestiers qui vendent à un exploitant.

## 6.9- Besoin en fonds de roulement

Tableau 41

| En €  | 2010           | 2011          | 2012               | 2013          | 2014             | 2015          |
|---|----------------|---------------|--------------------|---------------|------------------|---------------|
| Redevables et comptes rattachés   | 20 607         | 29 527        | 32 367             | 32 421        | 29 118           | 37 119        |
| <i>Dont redevables</i>  | 6 433          | 15 623        | 13 144             | 15 269        | 12 873           | 16 681        |
| - Encours fournisseurs  | 683            | 4 797         | 210 967            | 658           | 0                | 0             |
| <i>Dont fournisseurs d'immobilisations</i>  | 683            | 4 797         | 207 106            | 658           | 0                | 0             |
| <b>= Besoin en fonds de roulement de gestion</b>  | <b>19 924</b>  | <b>24 730</b> | <b>- 178 599</b>   | <b>31 763</b> | <b>29 118</b>    | <b>37 119</b> |
| <i>en nombre de jours de charges courantes</i>  | 7,9            | 8,9           | -66,6              | 10,9          | 10,2             | 12,6          |
| - Autres dettes et créances sur Etat et collectivités (subventions à recevoir, opérations particulières, charges à payer) | - 1 078        | - 1 000       | - 5 044            | - 1 392       | 0                | - 5 355       |
| - Autres dettes et créances   | - 199 554      | 8 394         | 964 131            | 5 320         | 181 903          | 2 055         |
| <i>Dont dépenses à classer ou régulariser (qui augmentent le BFR)*</i>  | 0              | 2 322         | 0                  | 2 137         | 0                | 0             |
| <i>Dont recettes à classer ou régulariser (qui diminuent le BFR)*</i>   | 76             | 2 536         | 2 599              | 4 337         | 379              | 2 365         |
| <i>Dont autres comptes créditeurs (dettes d'exploitation qui diminuent le BFR)*</i>                                       | 0              | 0             | 971 877            | 0             | 180 435          | 0             |
| <i>Dont autres comptes débiteurs (créances d'exploitation qui augmentent le BFR)*</i>                                     | 200 000        | 0             | 2 106              | 0             | 0                | 361           |
| <b>= Besoin en fonds de roulement global</b>  | <b>220 556</b> | <b>17 336</b> | <b>- 1 137 686</b> | <b>27 835</b> | <b>- 152 785</b> | <b>40 419</b> |
| <i>en nombre de jours de charges courantes</i>  | 87,6           | 6,3           | - 424,4            | 9,5           | - 53,6           | 13,7          |

Source : comptes de gestion, traitement CRC

## 6.10- Scénario 1- CAF nette positive en 2017

Tableau 42 : Formation de la CAF prévisionnelle

| En milliers d'euros                                    | 2014         | 2015         | 2016         | 2017         | 2018         | 2019         |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>Produits flexibles</b>                              | 480          | 480          | 515          | 605          | 617          | 644          |
| <i>Dont ressources fiscales propres</i>                | 302          | 306          | 344          | 438          | 454          | 484          |
| <i>Dont ressources d'exploitation</i>                  | 178          | 174          | 170          | 167          | 163          | 160          |
| <b>+ Produits rigides</b>                              | 653          | 676          | 655          | 635          | 636          | 638          |
| <i>Dont dotations et participations</i>                | 536          | 532          | 510          | 488          | 488          | 488          |
| <i>Dont fiscalité reversée par l'Interco et l'État</i> | 117          | 119          | 120          | 121          | 123          | 124          |
| <i>Dont production immobilisée, travaux en régie</i>   | 0            | 25           | 25           | 25           | 25           | 25           |
| <b>= Produits de gestion (a)</b>                       | <b>1 133</b> | <b>1 156</b> | <b>1 170</b> | <b>1 240</b> | <b>1 253</b> | <b>1 281</b> |
| Charges à caractère général                            | 338          | 342          | 342          | 342          | 342          | 342          |
| + Charges de personnel                                 | 388          | 408          | 413          | 417          | 421          | 425          |
| + Subventions de fonctionnement                        | 14           | 17           | 16           | 16           | 15           | 15           |
| + Autres charges de gestion                            | 107          | 122          | 120          | 117          | 115          | 113          |
| <b>= Charges de gestion (b)</b>                        | <b>847</b>   | <b>889</b>   | <b>890</b>   | <b>892</b>   | <b>893</b>   | <b>895</b>   |
| <b>Excédent brut de fonctionnement (a-b)</b>           | <b>286</b>   | <b>267</b>   | <b>280</b>   | <b>348</b>   | <b>360</b>   | <b>386</b>   |
| <i>en % des produits de gestion</i>                    | 25,2 %       | 23,1 %       | 23,9 %       | 28,1 %       | 28,7 %       | 30,2 %       |
| + Résultat financier réel                              | - 193        | - 185        | - 179        | - 172        | - 166        | - 160        |
| <i>dont intérêts d'emprunts dette ancienne</i>         | 193          | 185          | 178          | 172          | 166          | 159          |
| + Autres prod. et charges excep. réels (hors cessions) | 12           | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| <b>= CAF brute</b>                                     | <b>105</b>   | <b>82</b>    | <b>101</b>   | <b>176</b>   | <b>194</b>   | <b>227</b>   |
| <i>en % des produits de gestion</i>                    | 9,3 %        | 7,1 %        | 8,7 %        | 14,2 %       | 15,5 %       | 17,7 %       |

Source : résultats d'exécution 2015, traitement CRC

Tableau 43 : Investissements prévisionnels

| En milliers d'euros   | 2014            | 2015            | 2016            | 2017          | 2018          | 2019          |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|---------------|---------------|---------------|
| CAF brute   | 105             | 82              | 101             | 176           | 194           | 227           |
| - Remboursement de la dette en capital ancienne   | 390             | 175             | 178             | 174           | 177           | 180           |
| <b>= CAF nette (c)</b>  | <b>- 285</b>    | <b>- 93</b>     | <b>- 76</b>     | <b>2</b>      | <b>17</b>     | <b>47</b>     |
| <i>en % des produits de gestion</i>   | <i>- 25,1 %</i> | <i>- 8,1 %</i>  | <i>- 6,5 %</i>  | <i>0,1 %</i>  | <i>1,4 %</i>  | <i>3,7 %</i>  |
| Taxes locales d'équipement  | 0               | -6              | 0               | 0             | 0             | 0             |
| + FCTVA   | 55              | 26              | 20              | 16            | 16            | 16            |
| + Subventions d'investissement  | 7               | 17              | 0               | 0             | 0             | 0             |
| + Produits de cession   | 611             | 0               | 0               | 0             | 0             | 0             |
| + Autres recettes   | 5               | 6               | 0               | 0             | 0             | 0             |
| <b>= Recettes d'investissement hors emprunt (d)</b>   | <b>678</b>      | <b>43</b>       | <b>20</b>       | <b>16</b>     | <b>16</b>     | <b>16</b>     |
| <b>Financement propre disponible (c-d)</b>  | <b>393</b>      | <b>- 51</b>     | <b>- 57</b>     | <b>18</b>     | <b>34</b>     | <b>64</b>     |
| <i>Fi. propre disponible / dépenses d'équipement (y c. tvx en régie)</i>                        | <i>207,5 %</i>  | <i>- 35,2 %</i> | <i>- 45,2 %</i> | <i>14,6 %</i> | <i>27,0 %</i> | <i>50,8 %</i> |
| - Dépenses d'équipement (y c. tvx en régie)   | 190             | 119             | 100             | 100           | 100           | 100           |
| - Subventions d'équipement (y c. en nature)   | 0               | -2              | 0               | 0             | 0             | 0             |
| - Var. autres dettes et cautionnements  | 1               | 0               | 0               | 0             | 0             | 0             |
| <b>= Besoin (-) ou capacité (+) de financement</b>  | <b>203</b>      | <b>- 169</b>    | <b>- 157</b>    | <b>- 82</b>   | <b>- 66</b>   | <b>- 36</b>   |
| Nouveaux emprunts de l'année*   | 200             | 0               | 0               | 0             | 0             | 0             |
| Reconstitution (+) du fonds de roulement net global sur l'exercice (si capacité de financement) | 403             | 0               | 0               | 0             | 0             | 0             |
| <b>Capacité de désendettement (dette/ CAF) en années</b>  | <b>48,1</b>     | <b>59,7</b>     | <b>46,5</b>     | <b>25,8</b>   | <b>22,4</b>   | <b>18,4</b>   |

Source : résultats d'exécution 2015, traitement CRC

### 6.11- Scénario 2- CAF nette positive en 2017, en tenant compte du versement de la taxe d'aménagement due par la société PVCP

Tableau 44 : Investissements prévisionnels

| En milliers d'euros   | 2014            | 2015            | 2016             | 2017             | 2018          | 2019          |
|---|-----------------|-----------------|------------------|------------------|---------------|---------------|
| CAF brute   | 105             | 82              | 101              | 176              | 194           | 227           |
| - Remboursement de la dette ancienne en capital   | 390             | 175             | 178              | 174              | 177           | 180           |
| <b>= CAF nette (c)</b>  | <b>- 285</b>    | <b>- 93</b>     | <b>- 76</b>      | <b>2</b>         | <b>18</b>     | <b>47</b>     |
| <i>en % des produits de gestion</i>   | <i>- 25,1 %</i> | <i>- 8,1 %</i>  | <i>- 6,5 %</i>   | <i>0,1 %</i>     | <i>1,4 %</i>  | <i>3,7 %</i>  |
| Taxes locales d'équipement  | 0               | - 6             | 1 944            | 1 779            | 0             | 0             |
| + FCTVA   | 55              | 26              | 20               | 16               | 16            | 16            |
| + Subventions d'investissement  | 7               | 17              | 0                | 0                | 0             | 0             |
| + Produits de cession   | 611             | 0               | 0                | 0                | 0             | 0             |
| + Autres recettes   | 5               | 6               | 0                | 0                | 0             | 0             |
| <b>= Recettes d'investissement hors emprunt (d)</b>   | <b>678</b>      | <b>43</b>       | <b>1 964</b>     | <b>1 796</b>     | <b>16</b>     | <b>16</b>     |
| <b>Financement propre disponible (c-d)</b>  | <b>393</b>      | <b>- 51</b>     | <b>1 888</b>     | <b>1 797</b>     | <b>34</b>     | <b>64</b>     |
| <i>Fi. propre disponible / dépenses d'équipement (y c. tvx en régie)</i>                        | <i>207,5 %</i>  | <i>- 35,2 %</i> | <i>1 505,5 %</i> | <i>1 433,4 %</i> | <i>27,1 %</i> | <i>50,8 %</i> |
| - Dépenses d'équipement (y c. tvx en régie)   | 190             | 119             | 100              | 100              | 100           | 100           |
| - Subventions d'équipement (y c. en nature)   | 0               | - 2             | 0                | 0                | 0             | 0             |
| - Var. autres dettes et cautionnements  | 1               | 0               | 0                | 0                | 0             | 0             |
| <b>= Besoin (-) ou capacité (+) de financement</b>  | <b>203</b>      | <b>- 169</b>    | <b>1 788</b>     | <b>1 697</b>     | <b>- 66</b>   | <b>- 36</b>   |
| Nouveaux emprunts de l'année*   | 200             | 1               | 0                | 0                | 0             | 0             |
| Reconstitution (+) du fonds de roulement net global sur l'exercice (si capacité de financement) | 403             | 0               | 1 788            | 1 697            | 0             | 0             |

Source : résultats d'exécution 2015, traitement CRC

Tableau 45 : Investissements prévisionnels

| En milliers d'euros   | 2014            | 2015            | 2016            | 2017            | 2018           | 2019          |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|-----------------|----------------|---------------|
| CAF brute   | 105             | 82              | 101             | 126             | 175            | 230           |
| - Remboursement de la dette en capital ancienne   | 390             | 175             | 178             | 174             | 177            | 180           |
| - Remboursement de la dette en capital nouvelle   |                 | 0               | 0               | 0               | 0              | 2             |
| <b>= CAF nette (c)</b>  | <b>- 285</b>    | <b>- 93</b>     | <b>- 76</b>     | <b>- 49</b>     | <b>- 2</b>     | <b>49</b>     |
| <i>en % des produits de gestion</i>   | <i>- 25,1 %</i> | <i>- 8,1 %</i>  | <i>- 6,5 %</i>  | <i>- 4,1 %</i>  | <i>- 0,1 %</i> | <i>3,8 %</i>  |
| + FCTVA   | 55              | 26              | 19              | 16              | 16             | 16            |
| + Subventions d'investissement  | 7               | 17              | 0               | 0               | 0              | 0             |
| + Produits de cession   | 611             | 0               | 0               | 0               | 0              | 0             |
| + Autres recettes   | 5               | 6               | 0               | 0               | 0              | 0             |
| <b>= Recettes d'investissement hors emprunt (d)</b>   | <b>678</b>      | <b>43</b>       | <b>19</b>       | <b>16</b>       | <b>16</b>      | <b>16</b>     |
| <b>Financement propre disponible (c-d)</b>  | <b>393</b>      | <b>-51</b>      | <b>- 57</b>     | <b>- 32</b>     | <b>15</b>      | <b>65</b>     |
| <i>Fi. propre disponible / dépenses d'équipement (y c. tvx en régie)</i>                        | <i>207,5 %</i>  | <i>- 36,0 %</i> | <i>- 45,6 %</i> | <i>- 25,8 %</i> | <i>12,7 %</i>  | <i>52,2 %</i> |
| - Dépenses d'équipement (y c. tvx en régie)   | 190             | 119             | 100             | 100             | 100            | 100           |
| -Subventions d'équipement   |                 | - 2             |                 |                 |                |               |
| <b>= Besoin (-) ou capacité (+) de financement</b>  | <b>203</b>      | <b>- 169</b>    | <b>- 157</b>    | <b>- 132</b>    | <b>- 85</b>    | <b>- 35</b>   |
| Nouveaux emprunts de l'année  | 200             | 0               | 0               | 0               | 85             | 35            |
| Reconstitution (+) du fonds de roulement net global sur l'exercice (si capacité de financement) | 403             | 0               | 0               | 0               | 0              | 0             |
| <b>Capacité de désendettement en années</b>   | <b>48,1</b>     | <b>59,7</b>     | <b>46,5</b>     | <b>36,1</b>     | <b>25,4</b>    | <b>18,7</b>   |

Source : résultats d'exécution 2015, traitement CRC

Tableau 46 : Besoin de financement prévisionnel et capacité de désendettement

| En milliers d'euros   | 2014            | 2015            | 2016            | 2017             | 2018             | 2019             | Cumul           |                  |
|---|-----------------|-----------------|-----------------|------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
|   |                 |                 |                 |                  |                  |                  | 2014 / 2010     | 2019 / 2015      |
| CAF brute   | 105             | 82              | 53              | 20               | - 13             | - 47             | 975             | 96               |
| - Remboursement de la dette en capital ancienne   | 390             | 175             | 178             | 174              | 177              | 180              | 4 531           | 884              |
| - Remboursement de la dette en capital nouvelle   |                 | 0               | 5               | 10               | 17               | 26               | s.o             | 58               |
| <b>= CAF nette (c)</b>  | <b>- 285</b>    | <b>- 93</b>     | <b>- 129</b>    | <b>- 164</b>     | <b>- 207</b>     | <b>- 252</b>     | <b>- 3 556</b>  | <b>- 846</b>     |
| <i>en % des produits de gestion</i>   | <i>- 25,1 %</i> | <i>- 8,0 %</i>  | <i>- 11,4 %</i> | <i>- 14,7 %</i>  | <i>- 18,9 %</i>  | <i>- 23,3 %</i>  |                 |                  |
| <b>Recettes d'investissement hors emprunt (d)</b>   | <b>678</b>      | <b>43</b>       | <b>20</b>       | <b>16</b>        | <b>16</b>        | <b>16</b>        | 2 253           | 111              |
| <b>Financement propre disponible (c-d)</b>  | <b>393</b>      | <b>- 50</b>     | <b>- 109</b>    | <b>- 148</b>     | <b>- 191</b>     | <b>- 236</b>     | <b>- 1 303</b>  | <b>- 735</b>     |
| <i>Fi. propre disponible / dépenses d'équipement (y c. tvx en régie)</i>                        | <i>207,5 %</i>  | <i>- 34,9 %</i> | <i>- 87,2 %</i> | <i>- 117,9 %</i> | <i>- 152,3 %</i> | <i>- 188,2 %</i> | <i>- 39,9 %</i> | <i>- 137,9 %</i> |
| - Dépenses d'équipement (y c. tvx en régie)   | 190             | 119             | 100             | 100              | 100              | 100              | 3 268           | 519              |
| - Subventions d'équipement (y c. en nature)   | 0               | - 2             | 0               | 0                | 0                | 0                | 263             | - 2              |
| - Var. autres dettes et cautionnements  | 1               | 0               | 0               | 0                | 0                | 0                | - 14            | 0                |
| <b>= Besoin (-) ou capacité (+) de financement</b>  | <b>203</b>      | <b>- 168</b>    | <b>- 209</b>    | <b>- 248</b>     | <b>- 291</b>     | <b>- 336</b>     | <b>- 4 820</b>  | <b>- 1 253</b>   |
| Nouveaux emprunts de l'année <sup>42</sup>  | 200             | 168             | 209             | 248              | 291              | 336              | 5 420           | 1 253            |
| Reconstitution (+) du fonds de roulement net global sur l'exercice (si capacité de financement) | 403             | 0               | 0               | 0                | 0                | 0                | 600             | 0                |
| <b>Capacité de désendettement (dette/ CAF) en années</b>  | <b>48,1</b>     | <b>61,4</b>     | <b>95,6</b>     | <b>252,3</b>     | <b>ns</b>        | <b>ns</b>        |                 |                  |

Source : résultats d'exécution 2015, traitement CRC

<sup>42</sup> Y compris leurs propres intérêts sur six mois en moyenne.