



CU Marseille

Éléments budgétaires, financiers et fiscaux de comparaison sur l'année 2008



DEXIA

Direction des Etudes Dexia Crédit Local - Pôle Grandes Collectivités

février 2010

Source : Annuaire financier et fiscal des agglomérations - ADCF

Sommaire

	Page
Méthodologie	3
Echantillon de comparaison	4
Nombre de communes membres	5
Population	6
Poids de la ville la plus peuplée	7
Population moyenne des communes membres, hors la ville la plus peuplée	8
Liste des budgets annexes	9
Données budgétaires et fiscales en 2008	
Budget total	10
Dépenses pour activité et reversements aux communes	11
Charges de personnel	12
Recettes de fonctionnement et reversements	13
Taxe d'enlèvement des ordures ménagères	14
Versement transport	15
Taux et bases de taxe professionnelle	16
Taux de taxe professionnelle empilé	17
% Bases TP des entreprises plafonnées en 2008	18
Poids de la fiscalité conservée	19
Affectation des recettes de fonctionnement	20
Capacité d'autofinancement courante	22
Taux de CAF courante	23
Dépenses d'investissement hors dette	24
Notion d'autofinancement	25
Schéma de financement	26
Encours de dette	27
Principales évolutions budgétaires	
Evolution des principaux postes budgétaires	28
Tableau de bord des principaux équilibres financiers	33
Lexique	

Méthodologie

Echantillons de comparaison

Les graphiques positionnent la CU Marseille par rapport aux autres communautés urbaines de France (hors Arras et Alençon)* et aux 2 nouvelles communautés urbaines, les communautés de Nice et du Grand Toulouse.

Sont indiquées également plusieurs moyennes :

- la moyenne des 10 communautés urbaines à TPU existantes en 2008 (hors Arras),
- la moyenne des communautés de comparaison,
- la moyenne des communautés d'agglomération de +200 000 habitants en 2007 (moyenne 2008 non disponible).

Les données de la CU Marseille sont prises en compte dans les moyennes.

Lecture des graphiques

Cette étude comparative est basée sur des représentations graphiques qui positionnent la communauté étudiée par rapport à un échantillon de communautés et par rapport à des moyennes.

Chaque histogramme représente une communauté ou une moyenne, les moyennes sont représentées en gris.

Les données utilisées sont issues des comptes administratifs et selon les indicateurs choisis, elles font appel aux seuls résultats du budget



Budget principal

ou au cumul (non consolidé) du budget principal et des budgets annexes.



Budget principal Budgets annexes

Les données concernent l'année 2008, les évolutions 2008 par rapport à 2007 sont indiquées sur la plupart des graphiques. Elles sont calculées à partir des données en euros par habitant, les impacts éventuels des changements de périmètre sont ainsi pour partie neutralisés.

Evolution

Les graphiques différencient par ailleurs :

- les CU
- les 2 anciennes CA (Nice et Toulouse) transformées en CU en 2009.

Statistiques sur les communautés d'agglomération en 2008

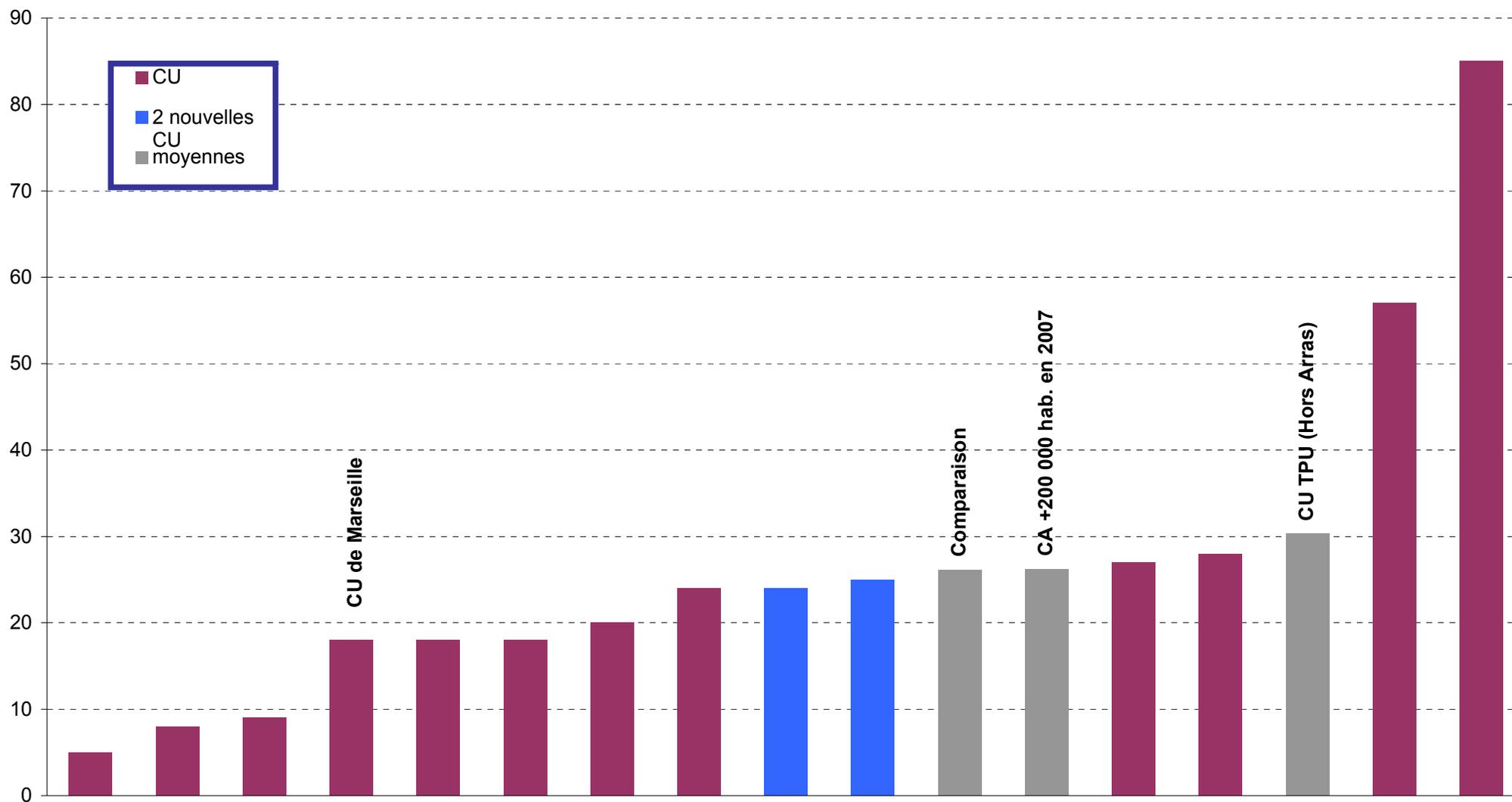
en nombre de communautés	Créations en 2000	Créations en 2001	Créations en 2002	Créations en 2003	Créations en 2004	Créations en 2005	Créations en 2006	Créations en 2007	Créations en 2008	Total en 2008
Ensemble des communautés d'agglomération	50	40	30	23	12	7	2	5	2	171
dont celles issues d'une transformation de groupement	44	26	20	12	7	3	1	3	2	118
dont celles créées "ex-nihilo"	6	14	10	11	5	4	1	2	0	53

* données non disponibles

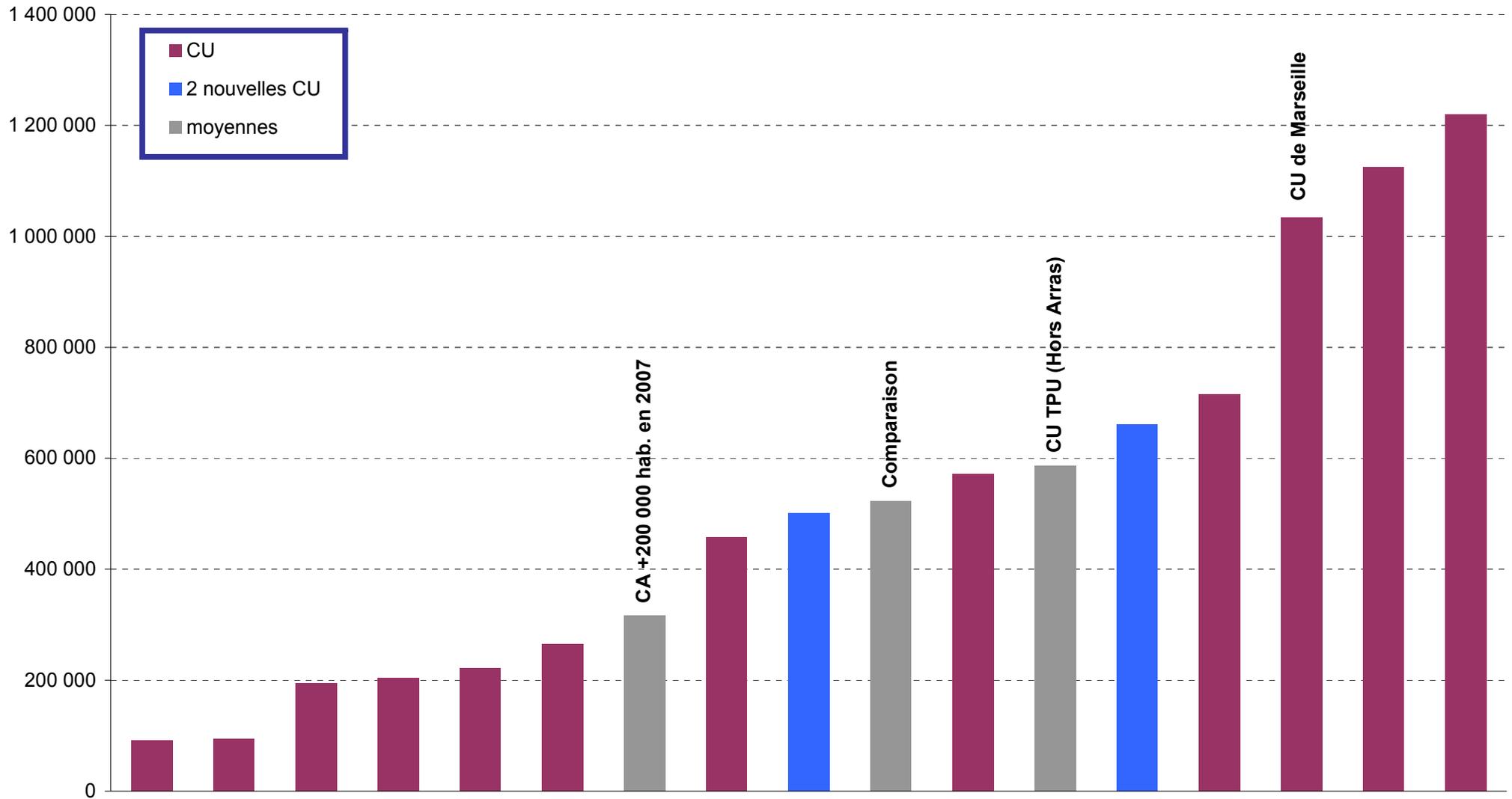
L'échantillon de comparaison

Nom de la communauté (classement par taille croissante)	Nombre de communes membres	Population 2008	Année de création	Ancien groupement	Année de passage à TPU
CU de Cherbourg	5	92 190	1970 Ex-nihilo		4 taxes
CU du Creusot	18	94 501	1970 Ex-nihilo		2002
CU du Mans	9	194 138	1971 Ex-nihilo		4 taxes
CU de Dunkerque	18	204 183	1968 Ex-nihilo		2000
CU de Brest	8	221 600	1973 SIVOM		2001
CU de Nancy	20	265 483	1995 District		2001 (fiscalité mixte)
CU de Strasbourg	28	457 928	1966 Ex-nihilo		2002
CA de Nice (CU depuis 2009)	24	500 254	2002 Ex-nihilo		2002
CU de Nantes	24	572 147	2001 District		2000
CA de Toulouse (CU depuis 2009)	25	661 484	2001 District		2001
CU de Bordeaux	27	714 727	1966 Ex-nihilo		2001
CU de Marseille	18	991 953	2001 Communautés de communes		2001
CU de Lille	85	1 124 796	1966 Ex-nihilo		2002
CU de Lyon	57	1 219 111	1966 Ex-nihilo		2003

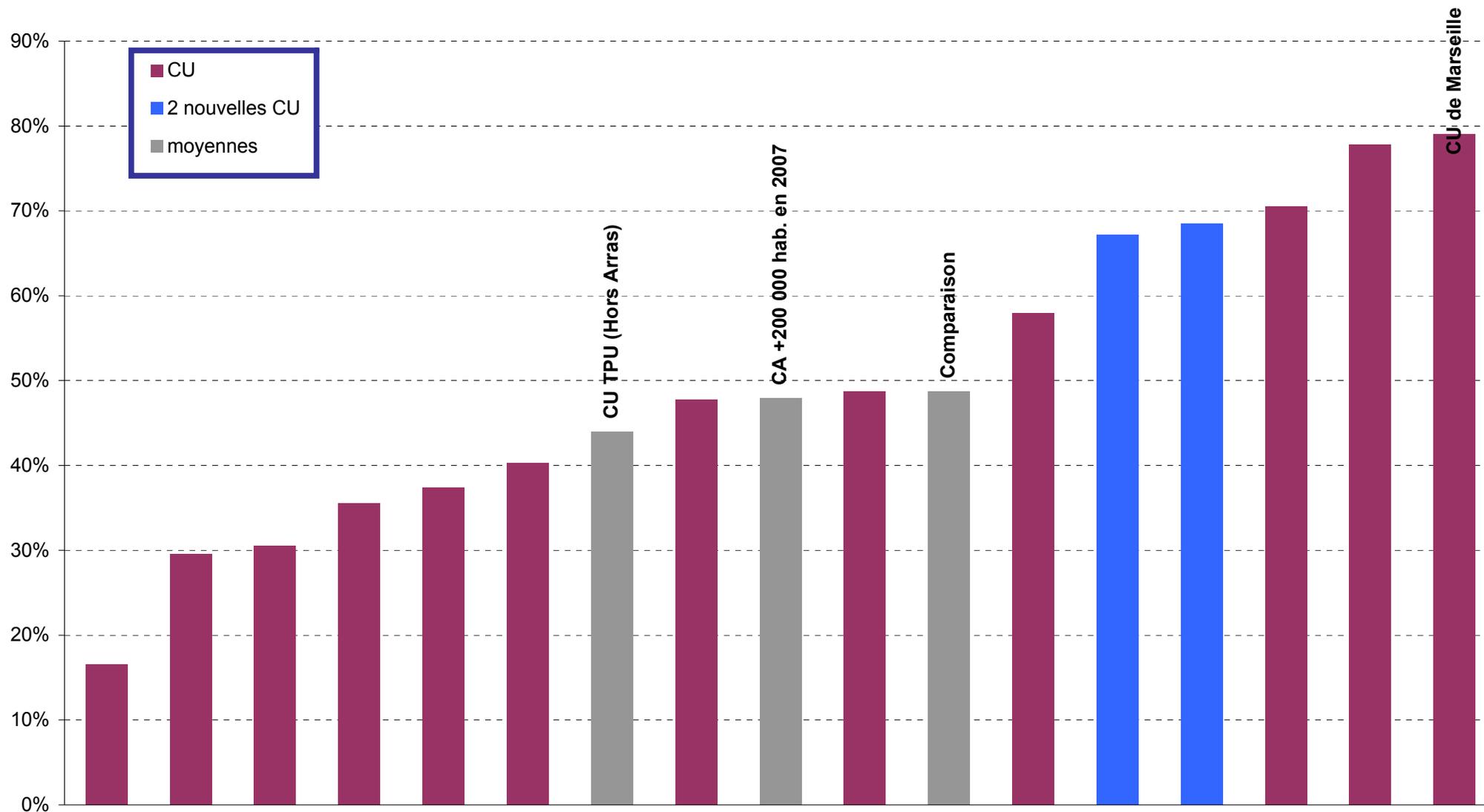
Nombre de communes membres



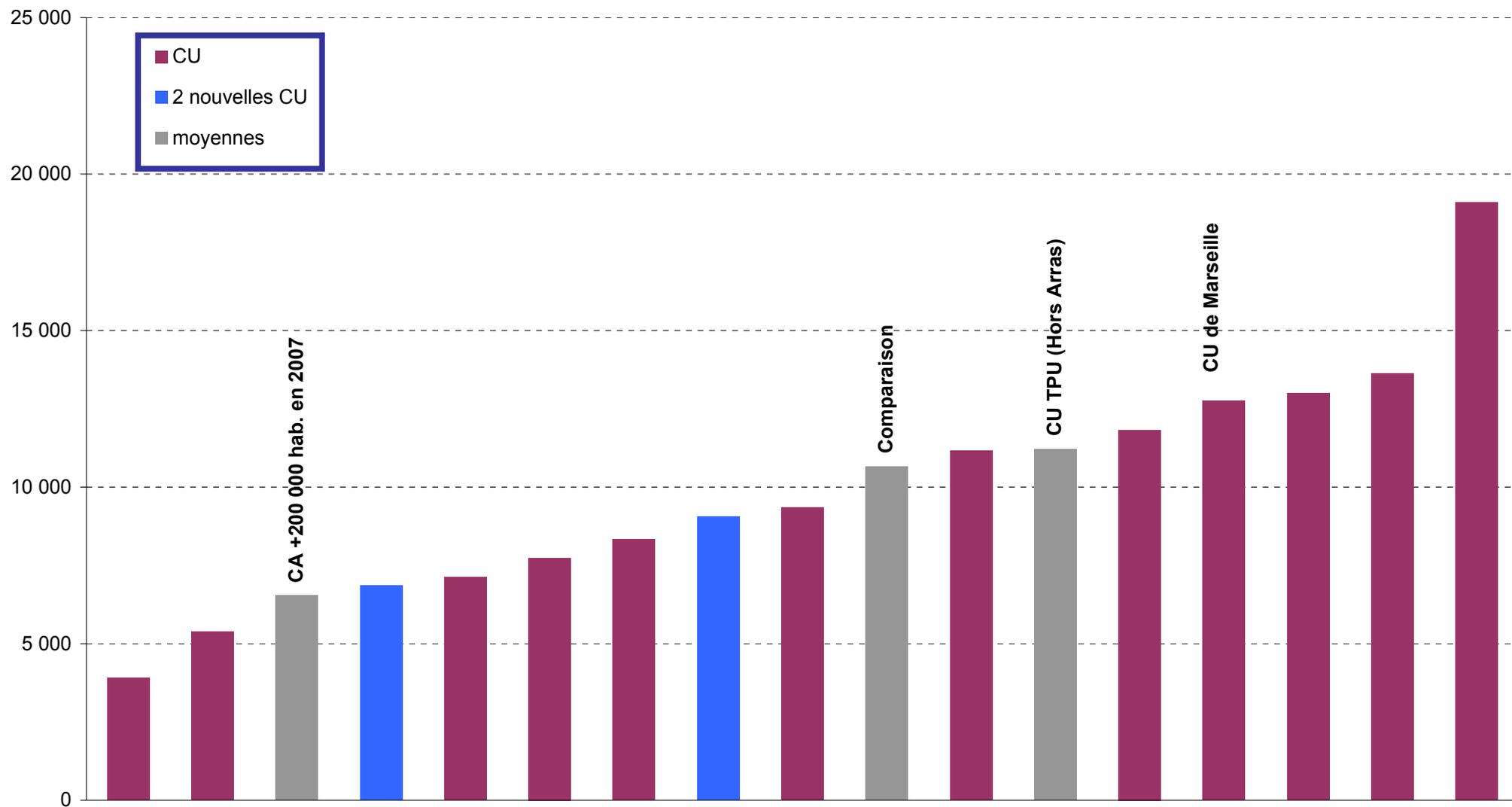
Population



Poids de la ville la plus peuplée



Population moyenne des communes membres hors la ville la plus peuplée



Données budgétaires et fiscales en 2008



Remarques

Dans la suite de ce document, les données sont issues du budget principal

⇒ Budget principal

ou de l'agrégation du budget principal et des budgets annexes

⇒ Budget principal Budgets annexes

Tous les budgets annexes sont pris en compte dans cette étude.



Liste des budgets annexes en 2008 pour les communautés de comparaison

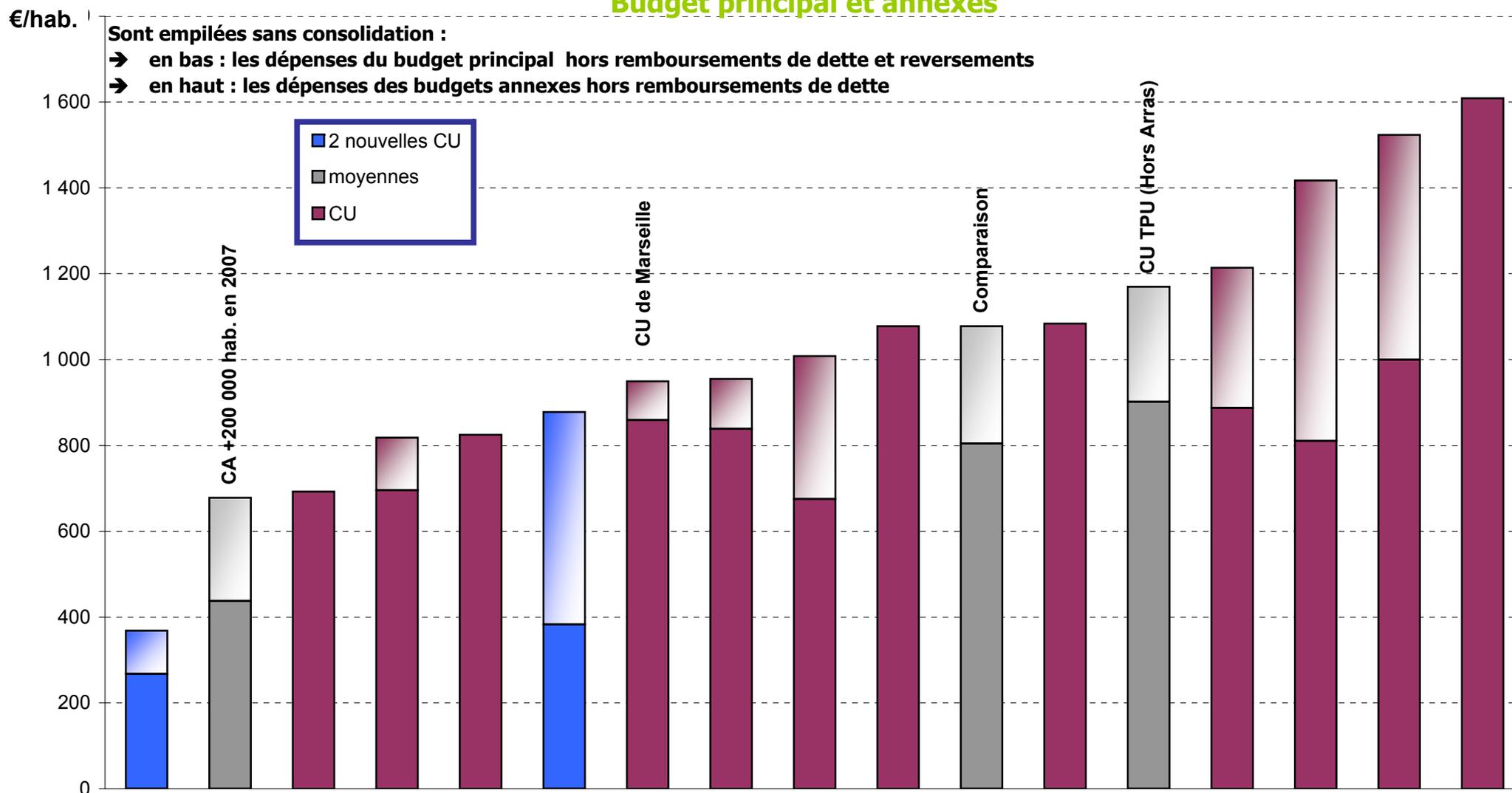
Nom de la communauté (classement par taille croissante)	Budgets annexes structurants				Nombre de BA "non structurants"
	eau	assainissement	Ordures ménagères	Transport	
CU de Cherbourg	1	1			3
CU du Creusot	1	1		1	0
CU du Mans	1	1			2
CU de Dunkerque		1	1	1	1
CU de Brest	1	1	1	1	3
CU de Nancy	1	1			4
CU de Strasbourg	1	1			4
CU de Nice	1	1		1	2
CU de Nantes	1	1	1		4
CU de Toulouse		1			6
CU de Bordeaux		1	1	1	6
CU de Marseille	1	1			3*
CU de Lille	1	1		1	3
CU de Lyon	1	1			2

* Les 3 autres budgets annexes de la CU de Marseille sont: les pompes funèbres, le Marché d'intérêt National et la port de plaisance

Budget total des communautés

(hors remboursements de dette et hors reversements : AC, DSC, fonds de concours...)

Budget principal et annexes

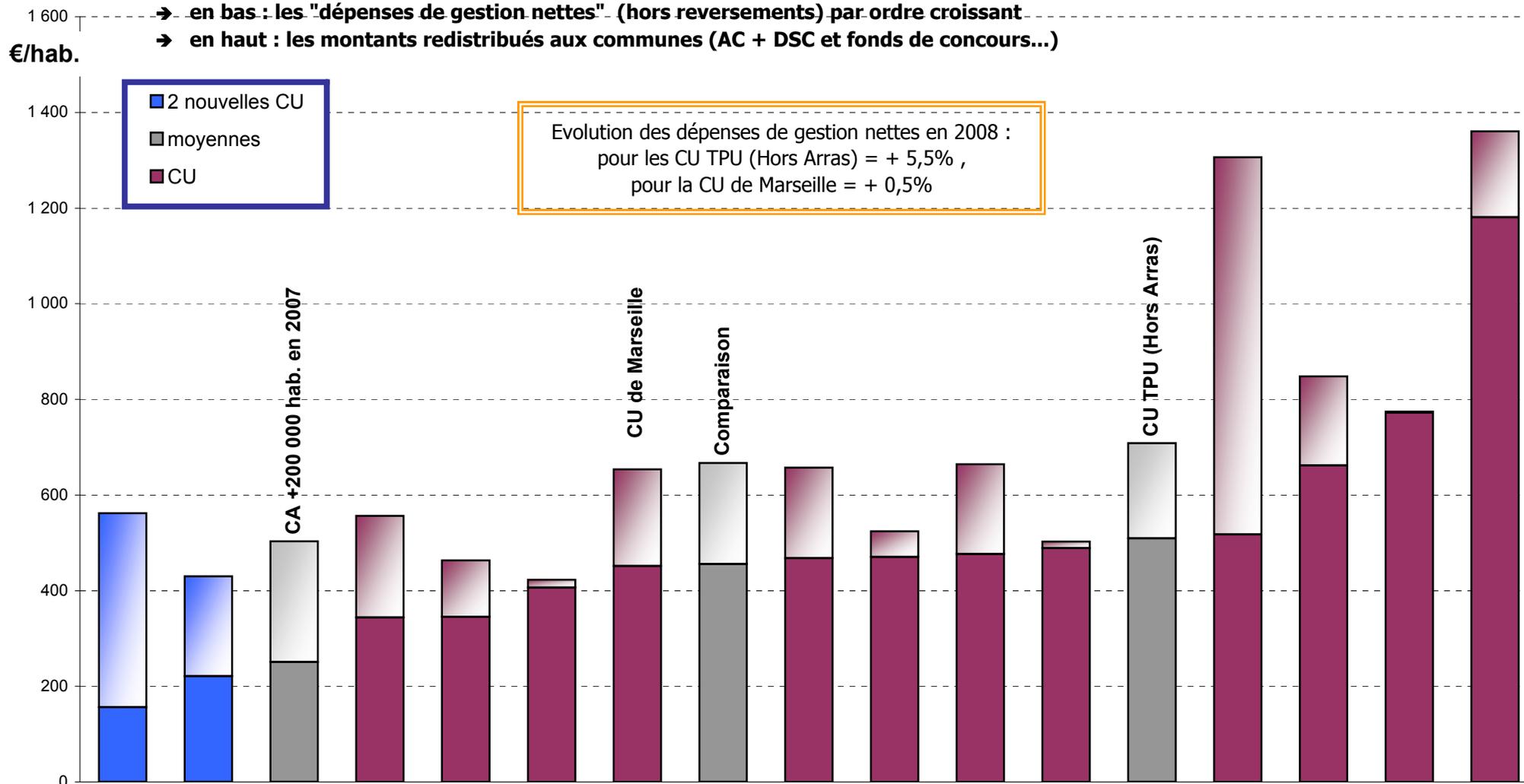


Dépenses pour activité propre et reversements aux communes **Budget principal**

Sont empilés :

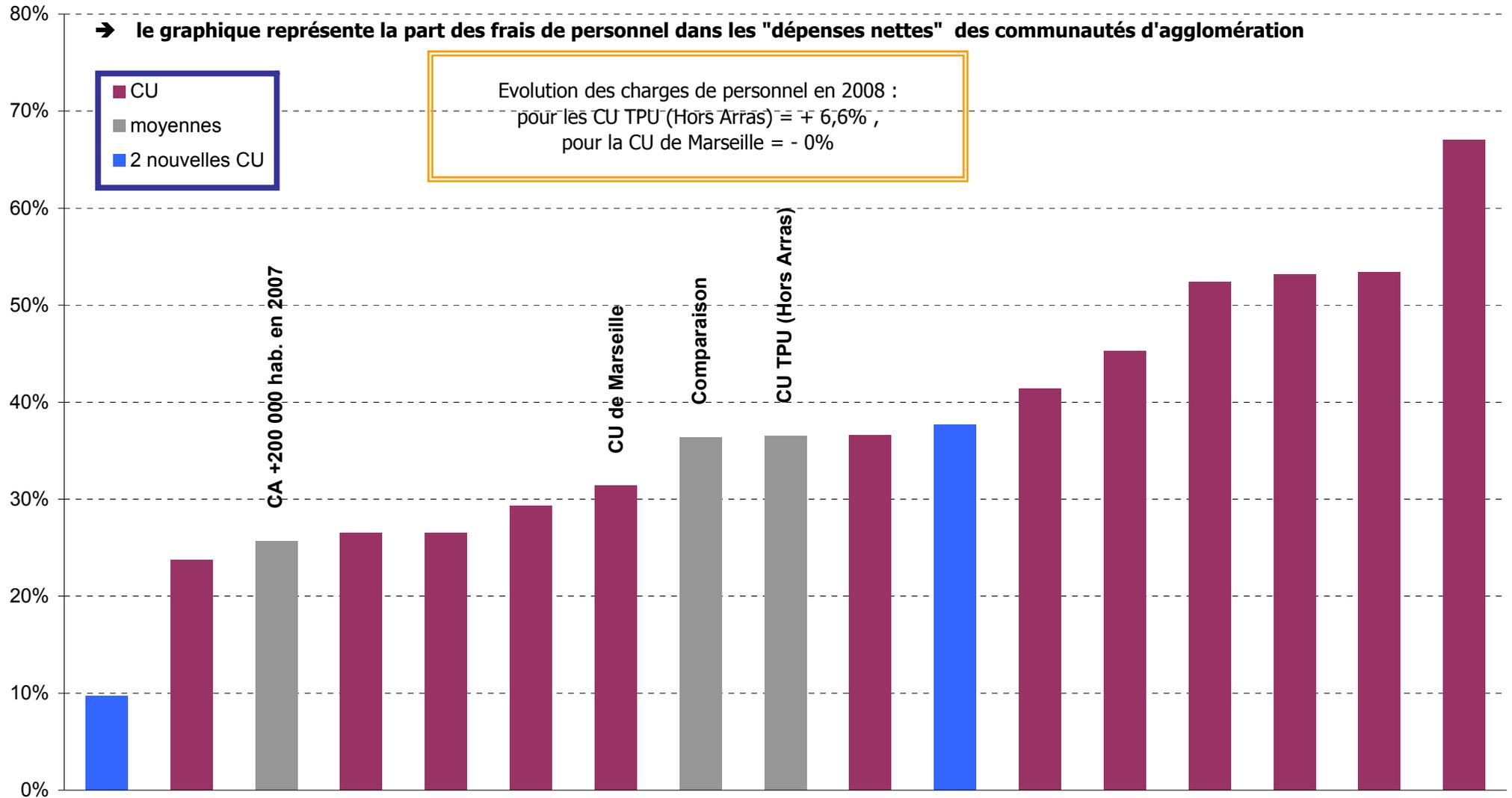
→ en bas : les "dépenses de gestion nettes" - (hors reversements) par ordre croissant

→ en haut : les montants redistribués aux communes (AC + DSC et fonds de concours...)



Charges de personnel

Budget principal



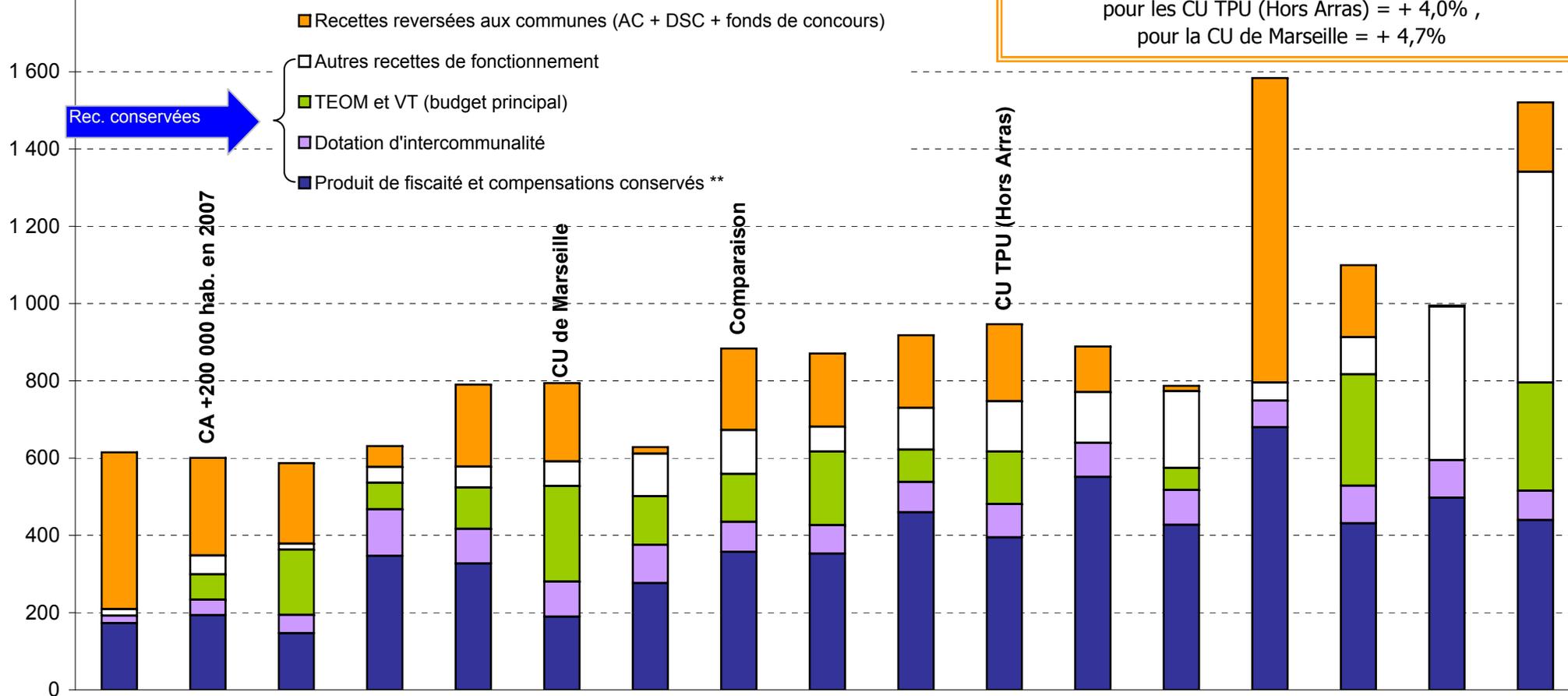
Recettes de fonctionnement et reversements

Budget principal

Sont empilés :

- en bas : les recettes conservées (recettes de fonctionnement hors produit fiscal reversé) par ordre croissant
- en haut : les montants redistribués aux communes (AC + DSC et fonds de concours...)

€/hab



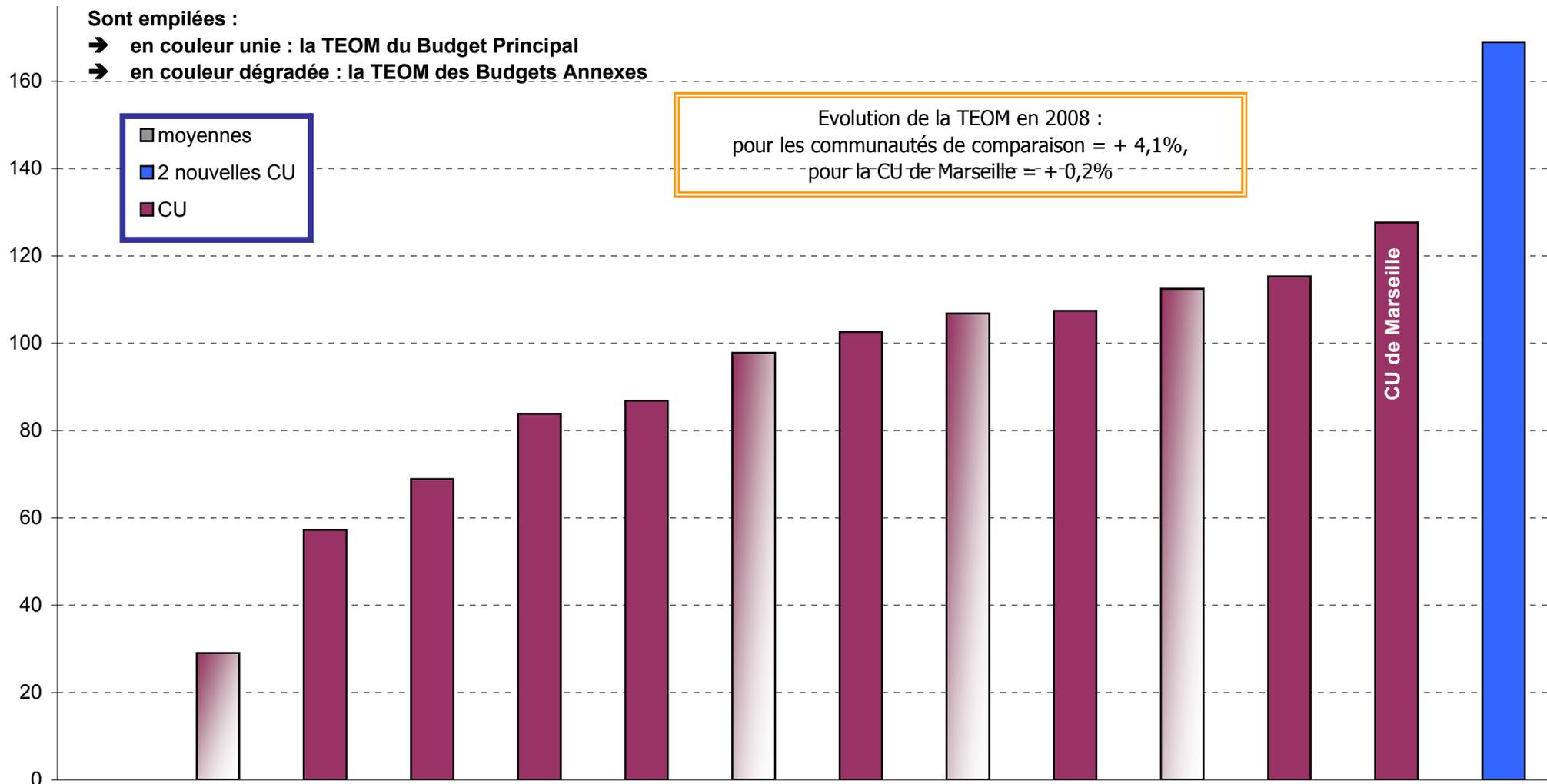
*: CA ex-nihilo

** Produit de fiscalité et compensations conservés = contributions directes + compensations fiscales + dotation de compensation - reversements

Taxe d'enlèvement des ordures ménagères

Budget principal et annexes

€/hab

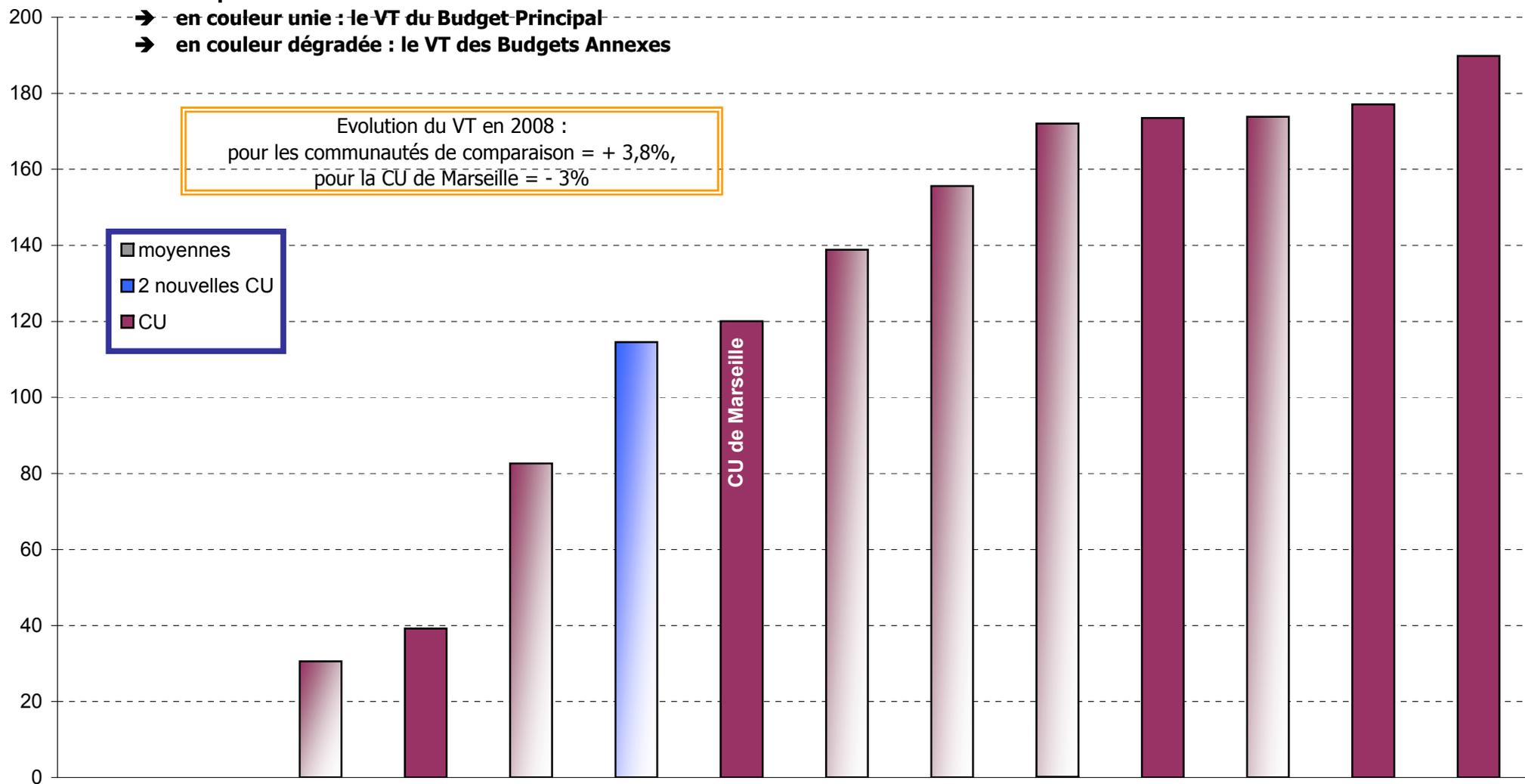


Versement transport **Budget principal et annexes**

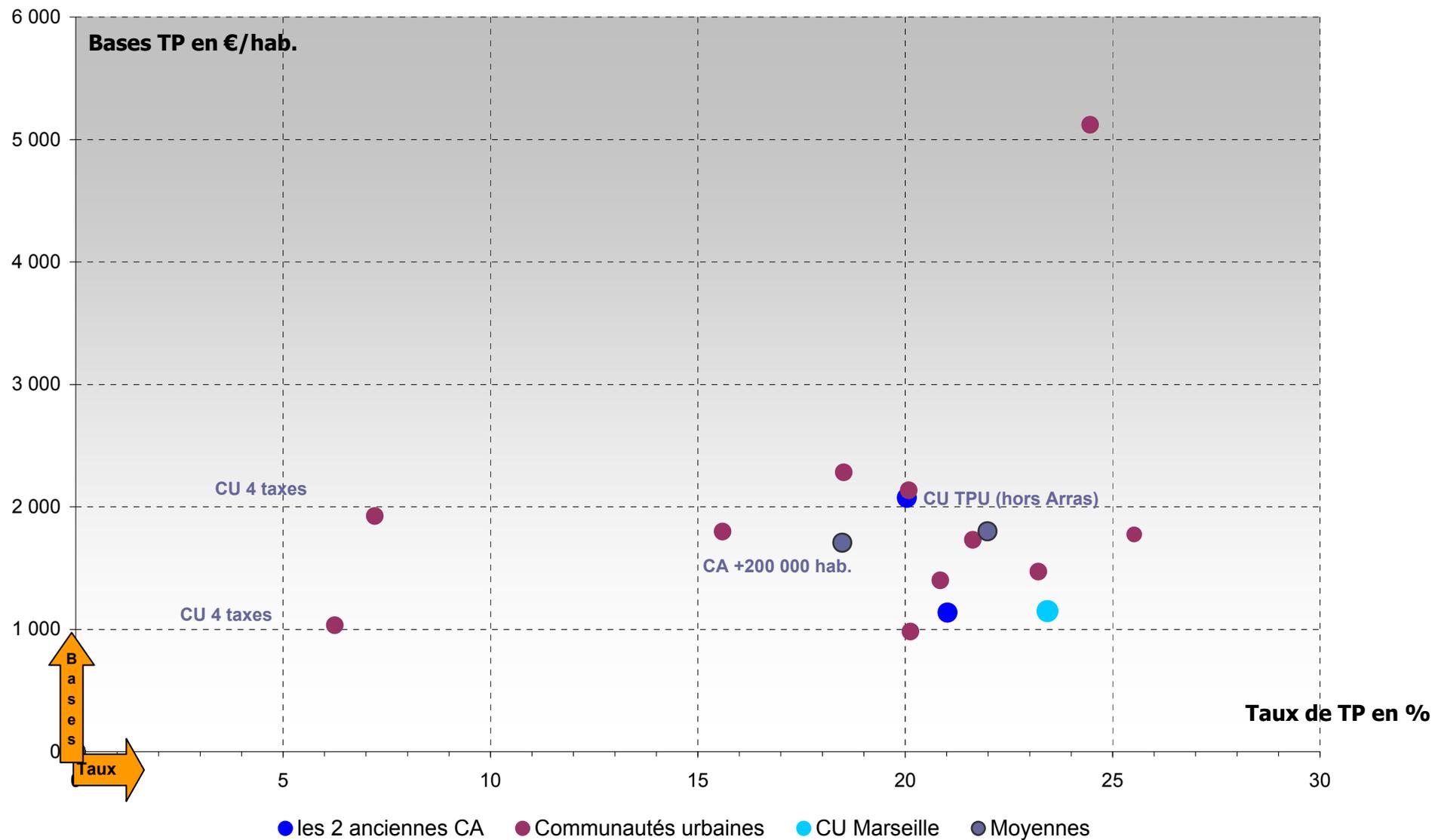
€/hab.

Sont empilés :

- en couleur unie : le VT du Budget Principal
- en couleur dégradée : le VT des Budgets Annexes

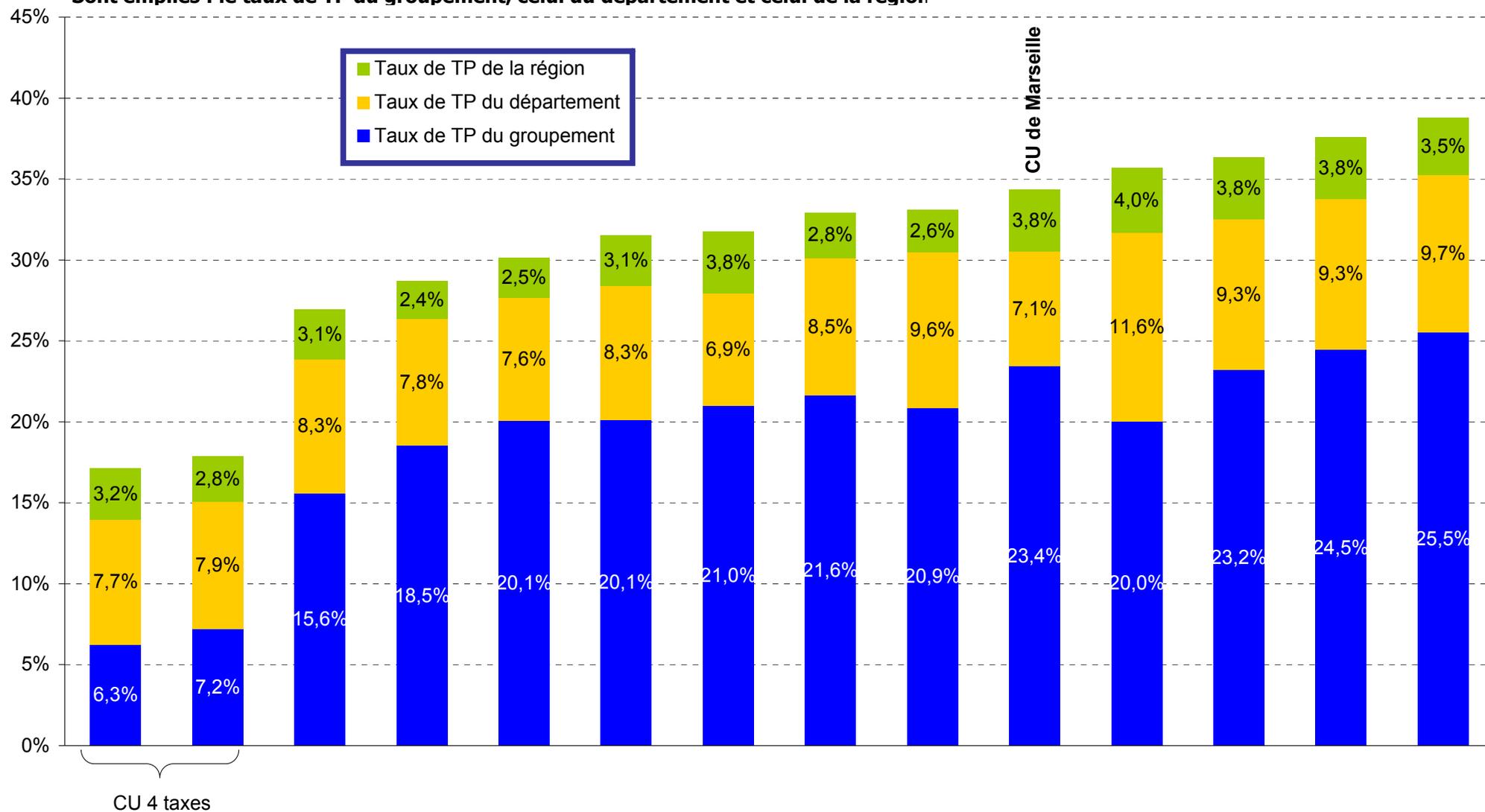


Taux et base de taxe professionnelle en 2008

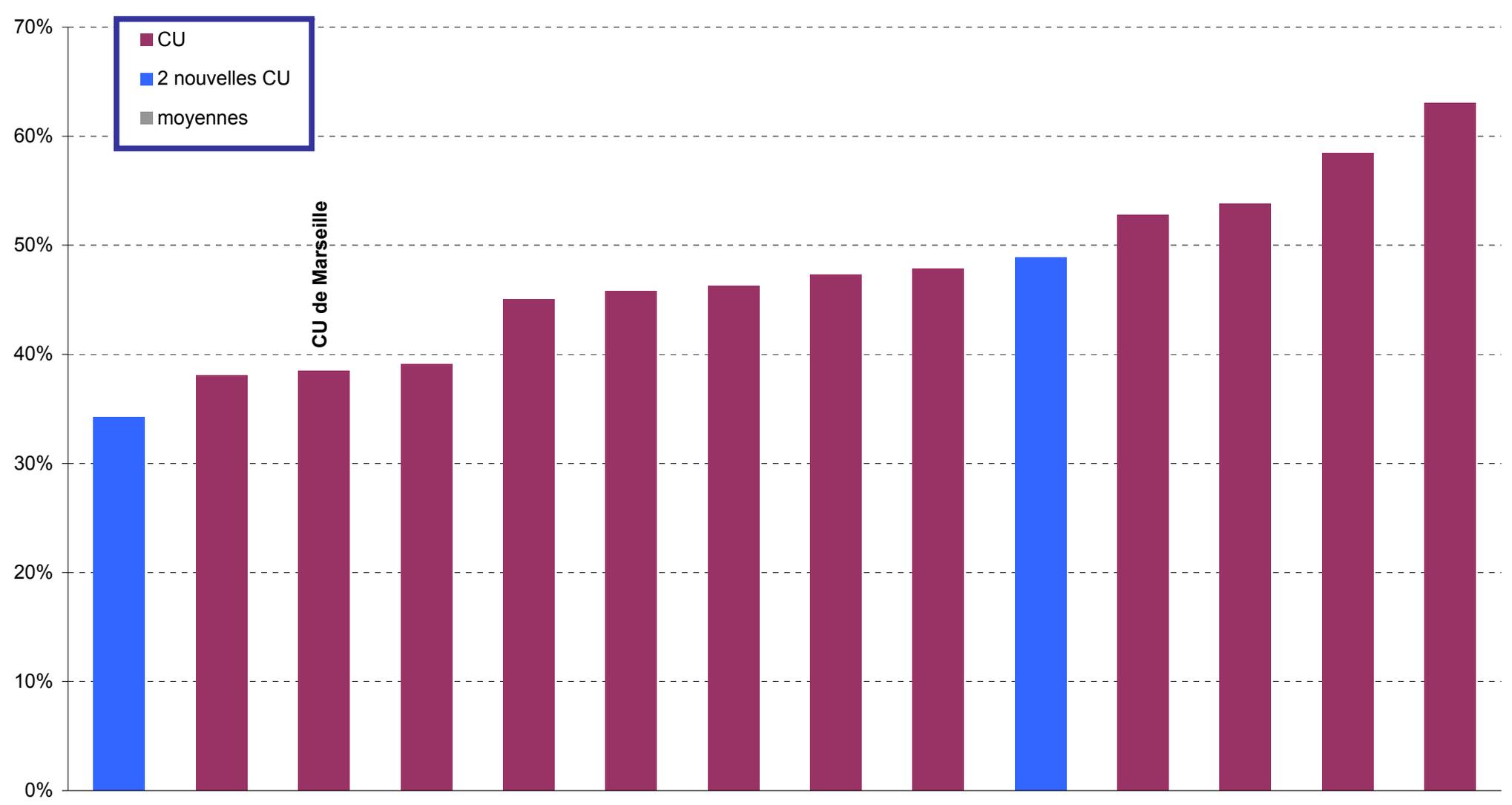


Taux de TP empilé en 2008

Sont empilés : le taux de TP du groupement, celui du département et celui de la région



% Bases TP des entreprises plafonnées en 2008

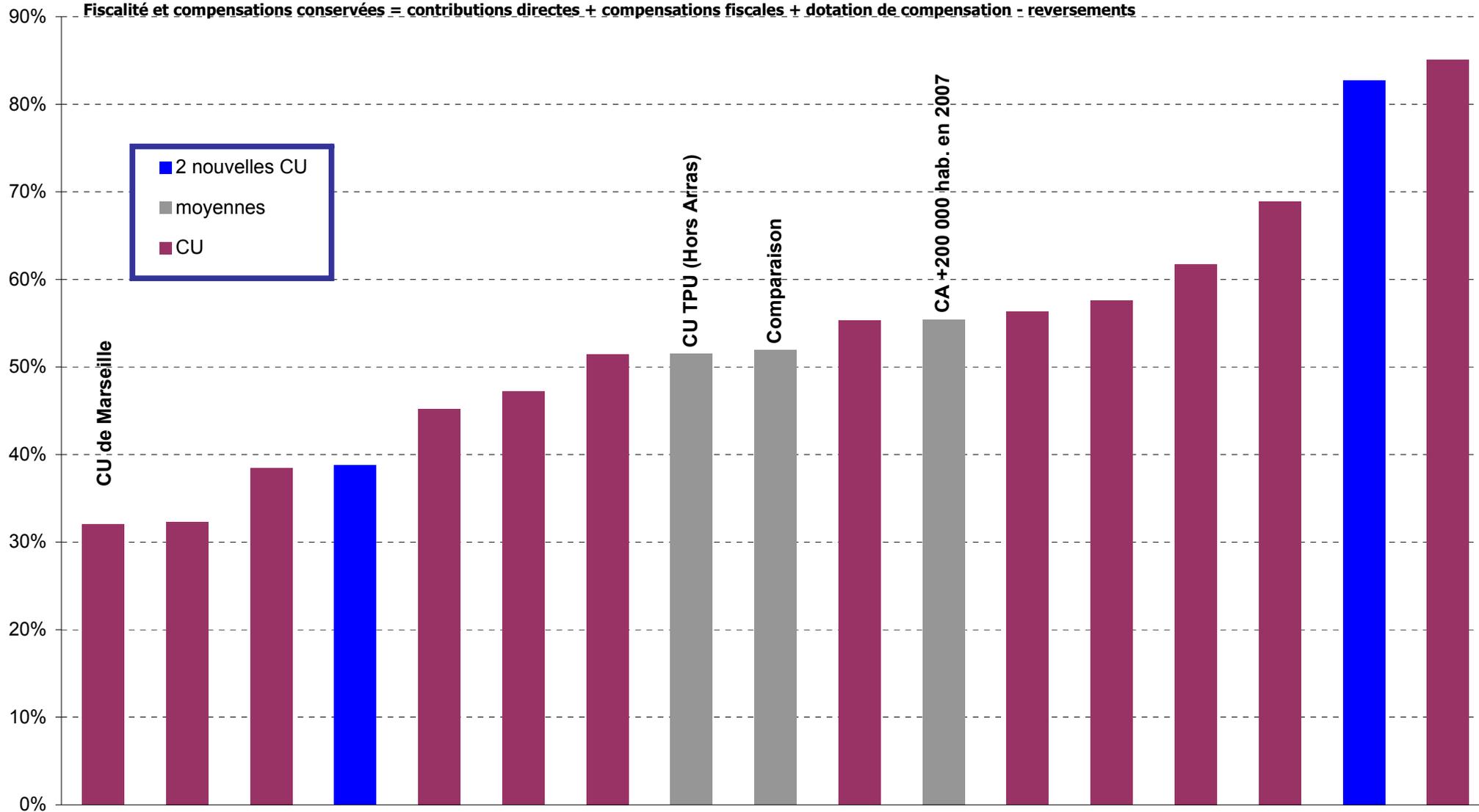


Source : Etats de notification

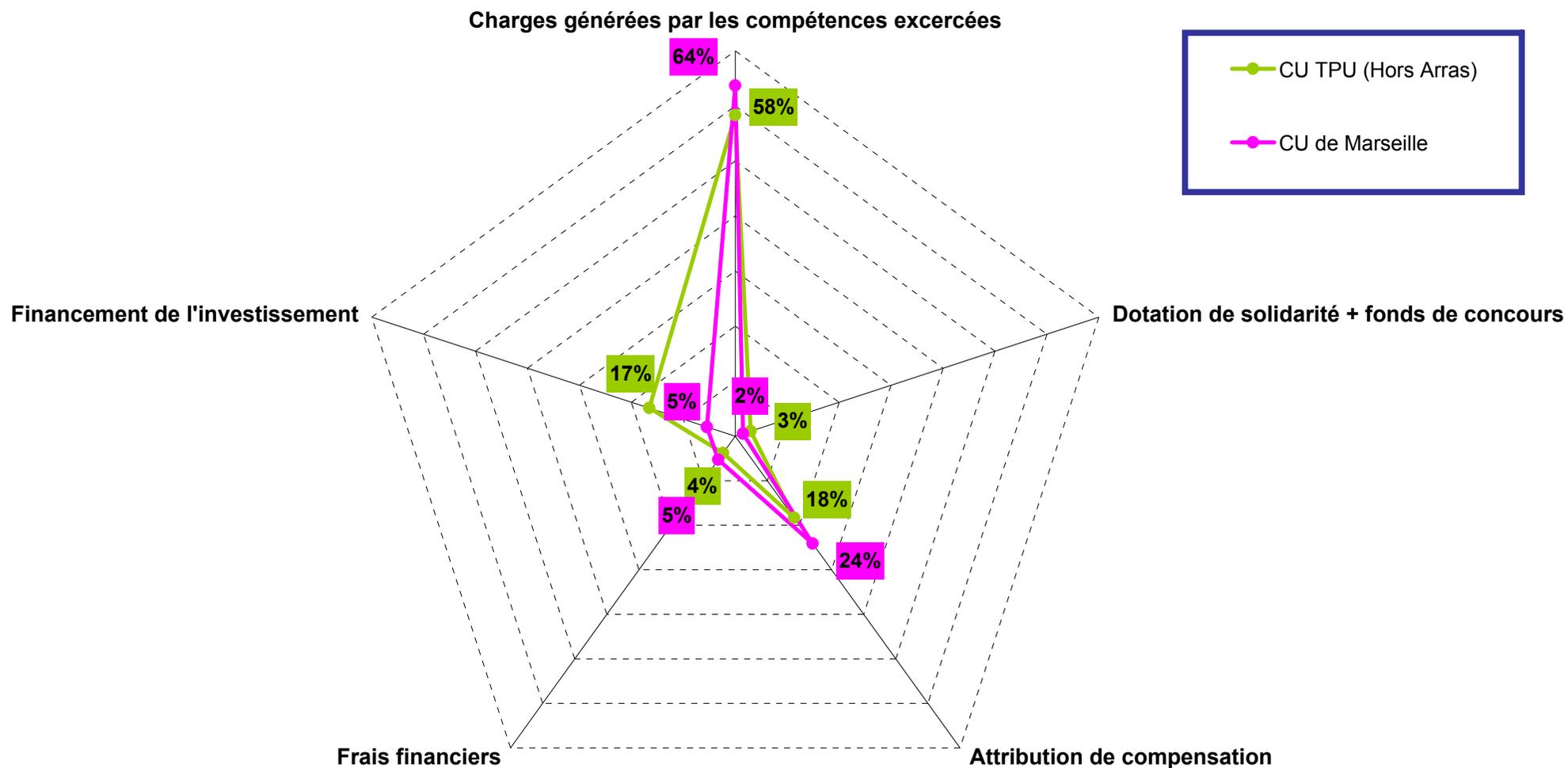
Poids de la fiscalité et des compensations conservées

→ le graphique représente le poids de la fiscalité conservée dans les recettes réelles de fonctionnement hors versements (AC, DSC et fonds de concours...)

Fiscalité et compensations conservées = contributions directes + compensations fiscales + dotation de compensation - versements

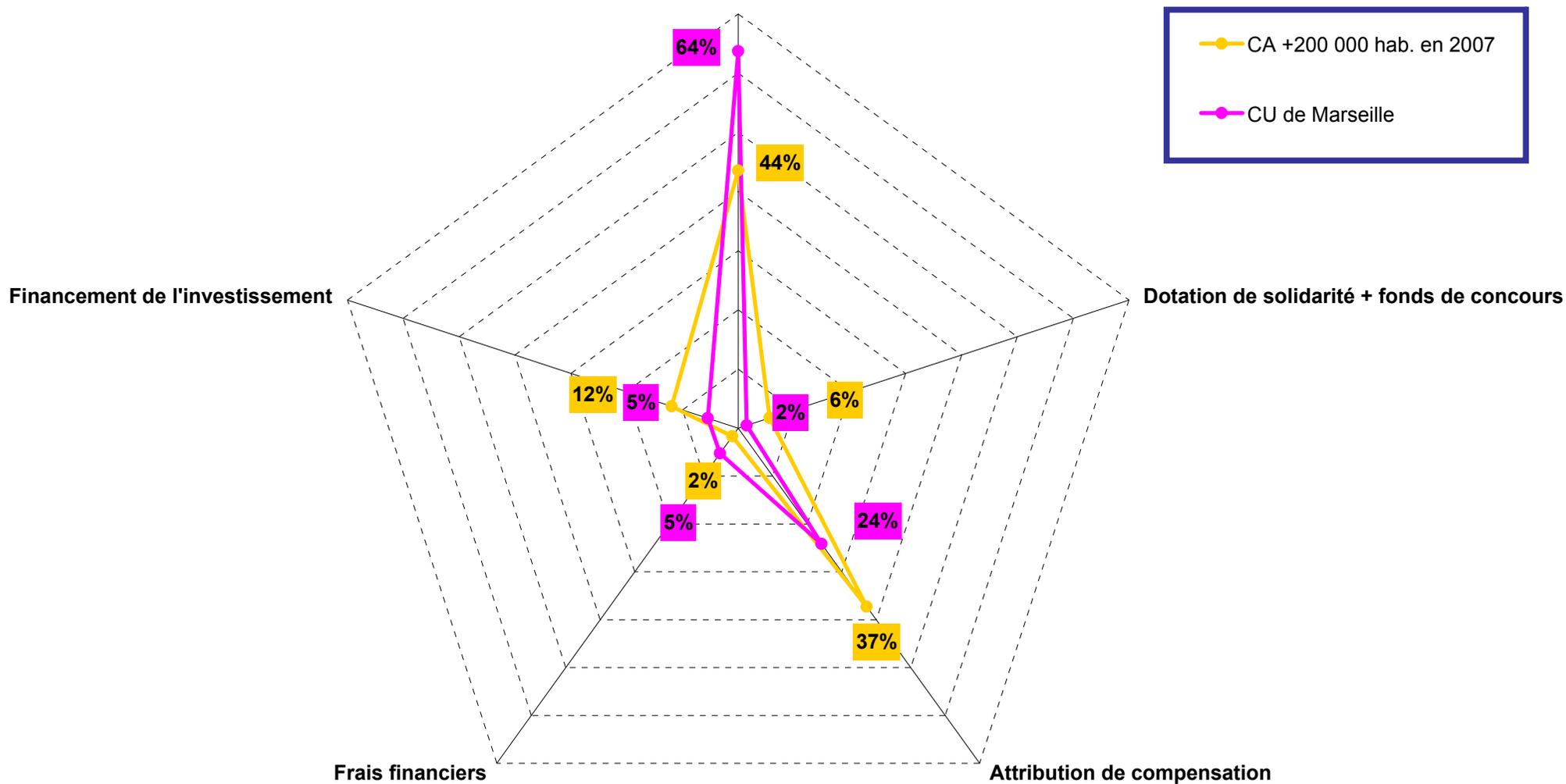


Affectation des recettes de fonctionnement Budget principal

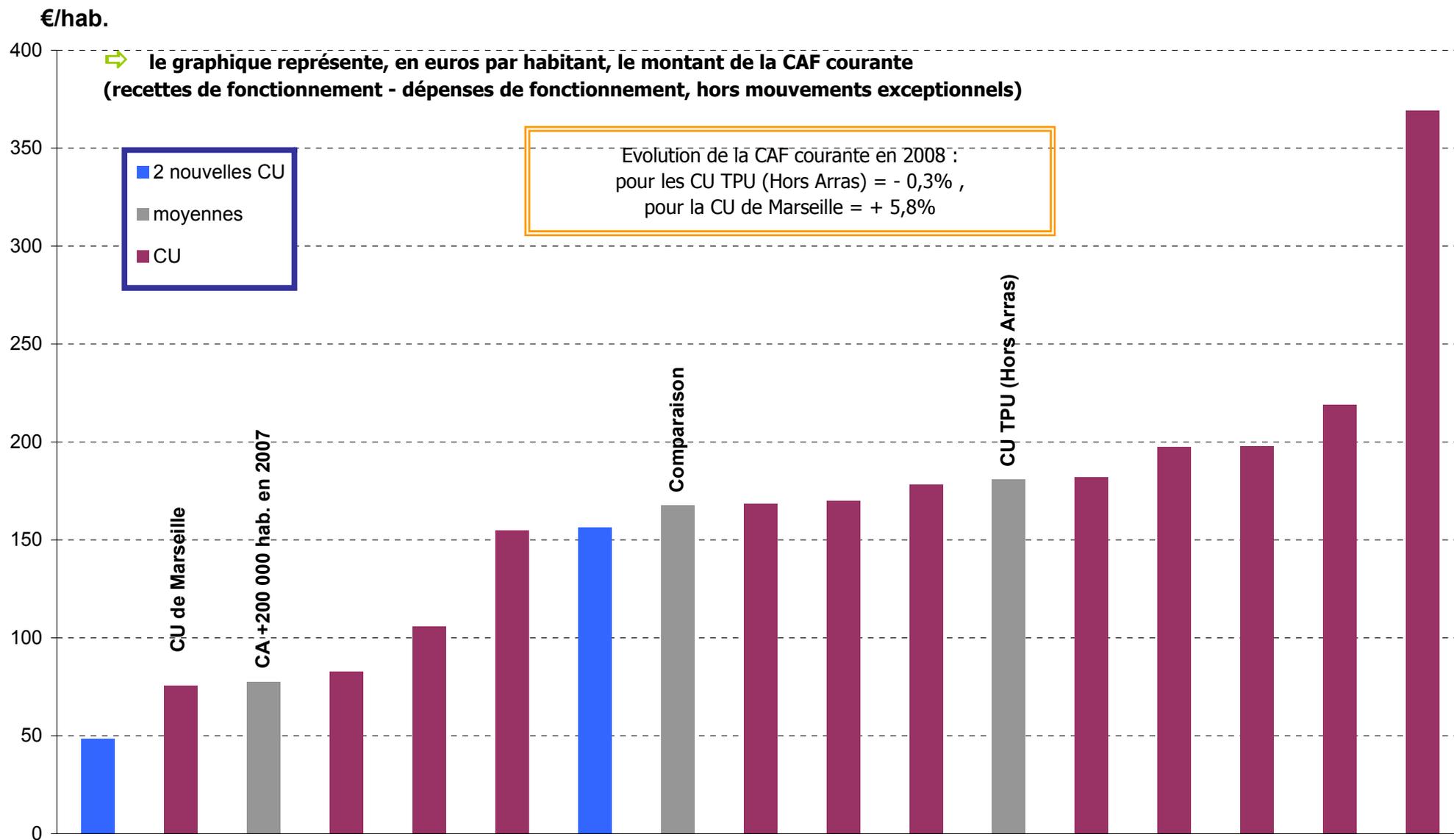


Affectation des recettes de fonctionnement **Budget principal**

Charges générées par les compétences exercées



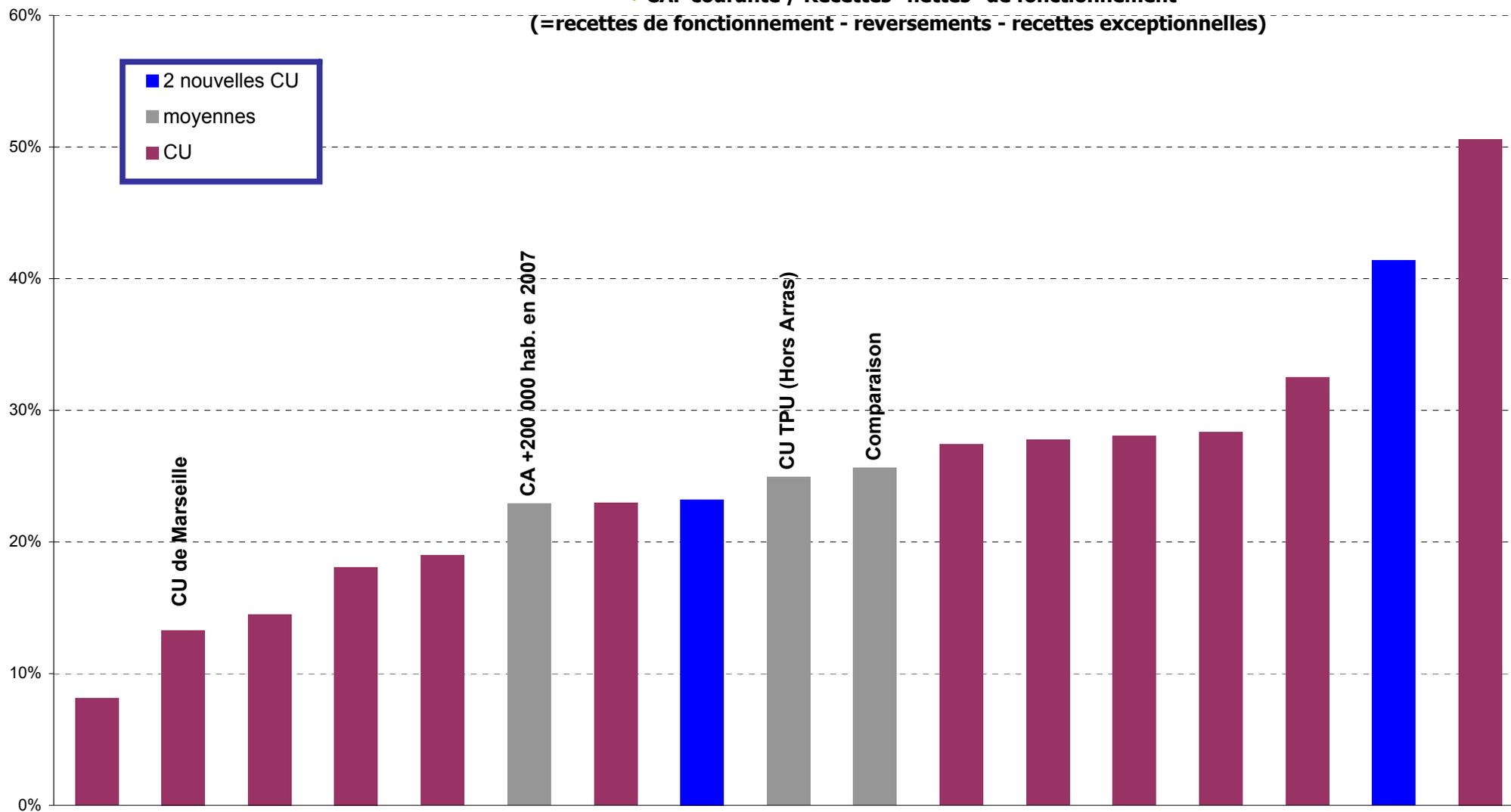
Capacité d'autofinancement courante Budget principal



Taux de CAF courante Budget principal

⇒ CAF courante / Recettes "nettes" de fonctionnement

(=recettes de fonctionnement - reversements - recettes exceptionnelles)

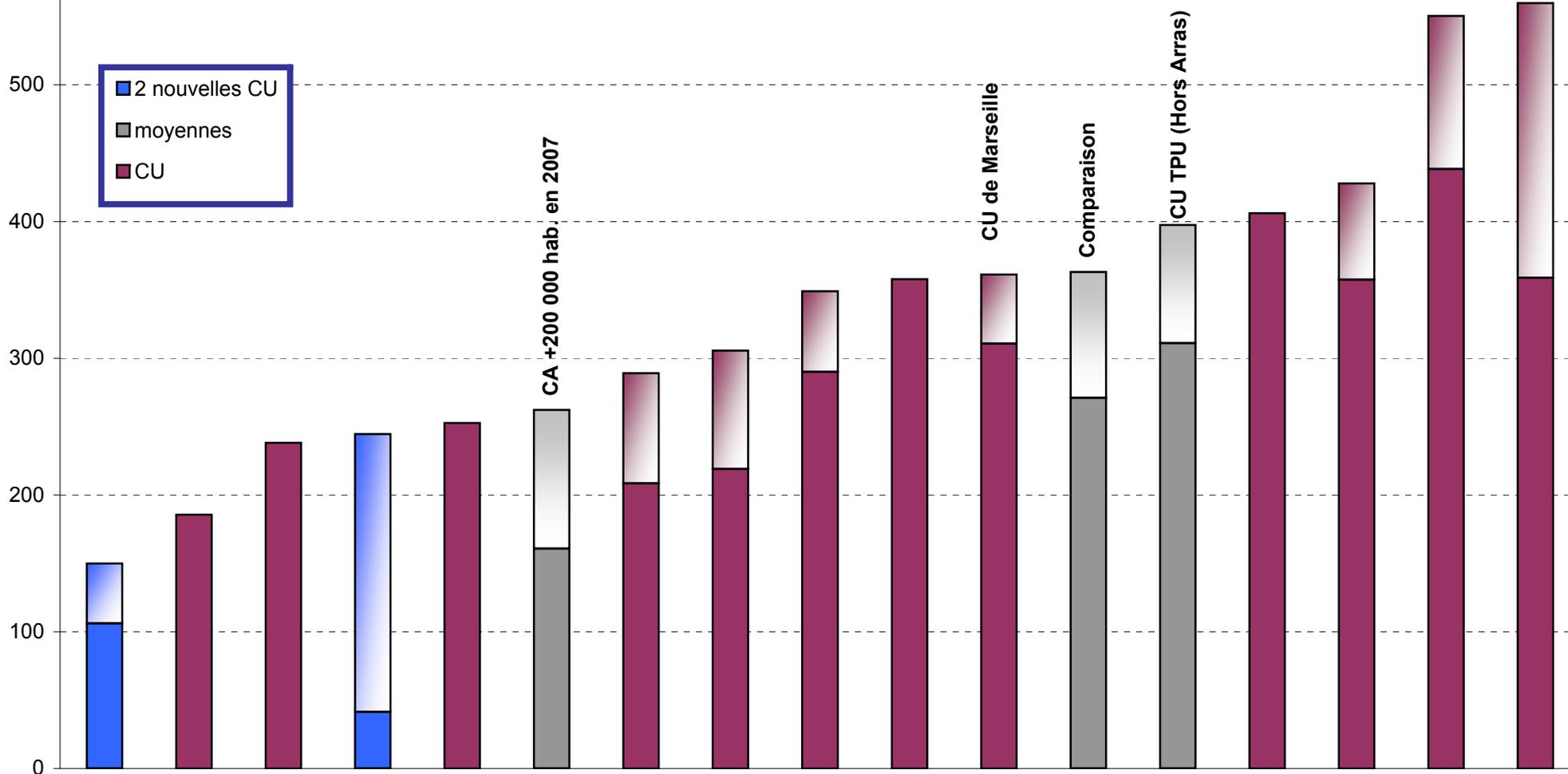


Dépenses d'investissement hors dette Budget principal et annexes

€/hab. **Sont empilées sans consolidation :**

- ➔ en bas (couleur unie) : dépenses du budget principal
- ➔ en haut (couleur dégradée) : dépenses des budgets annexes

Evolution des dépenses d'investissement en 2008 :
 pour les CU TPU (Hors Arras) = - 13,0% ,
 pour la CU de Marseille = - 14,7%

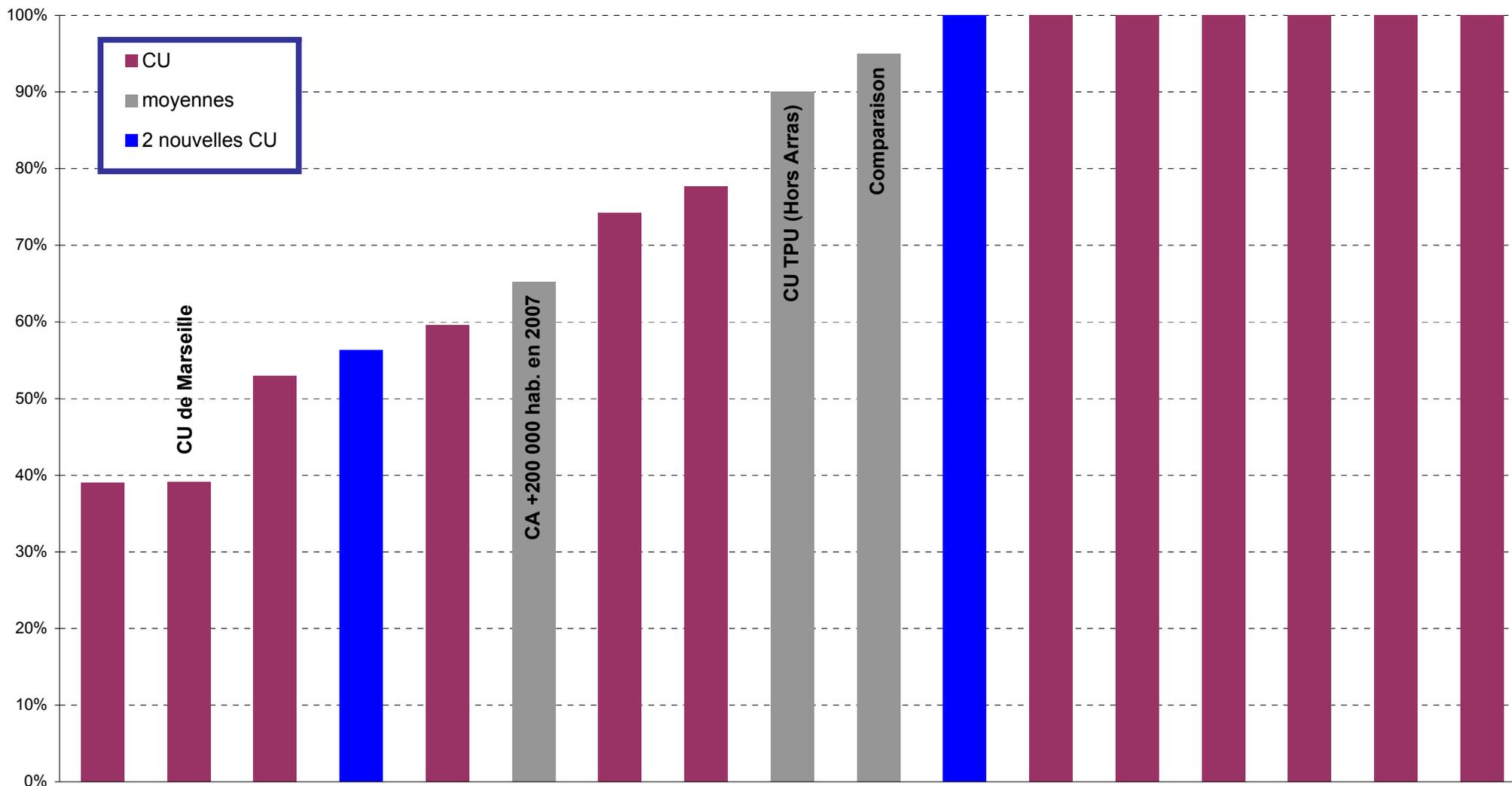




Notion d'autofinancement

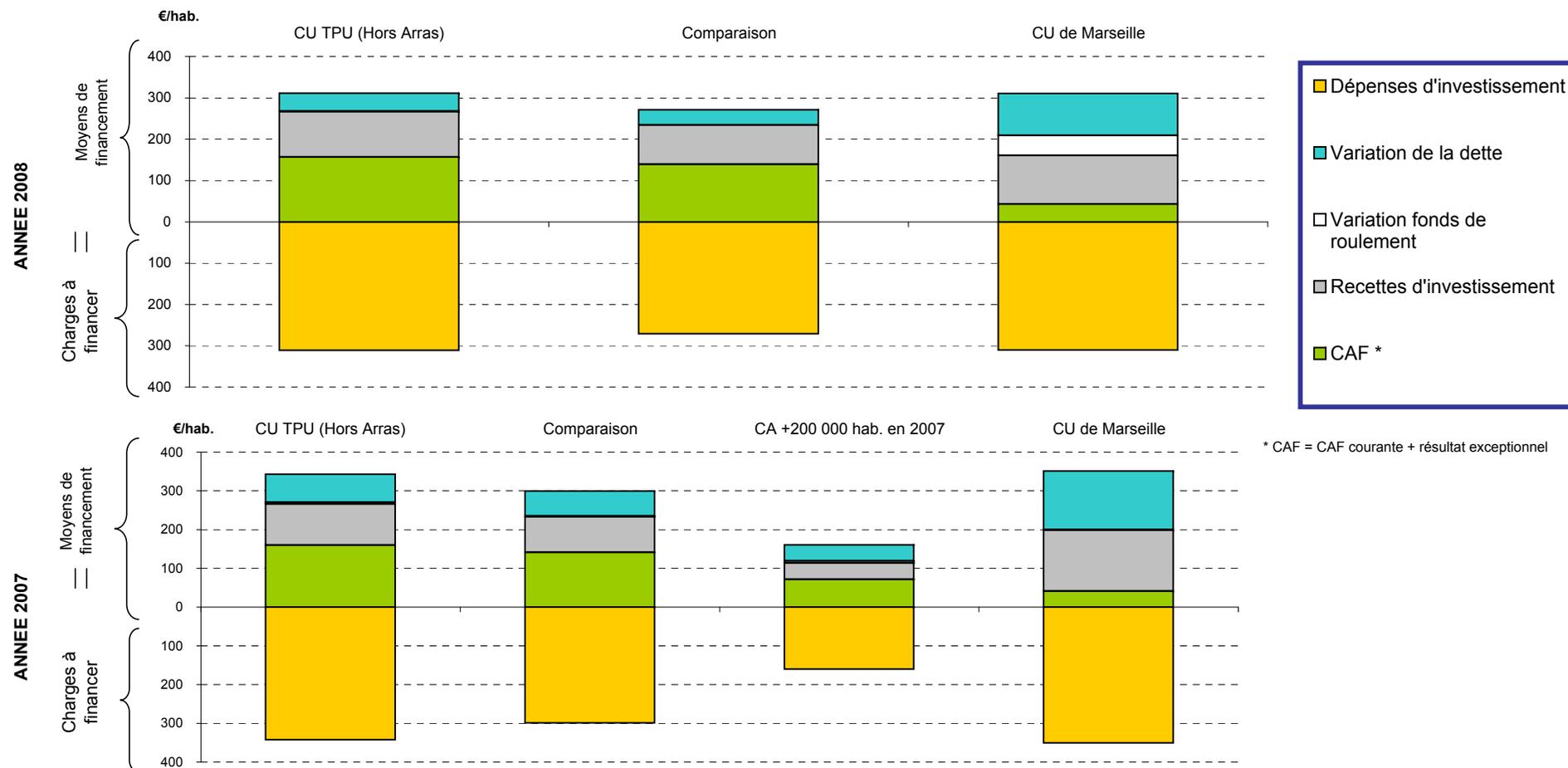
Budget principal

100% et plus



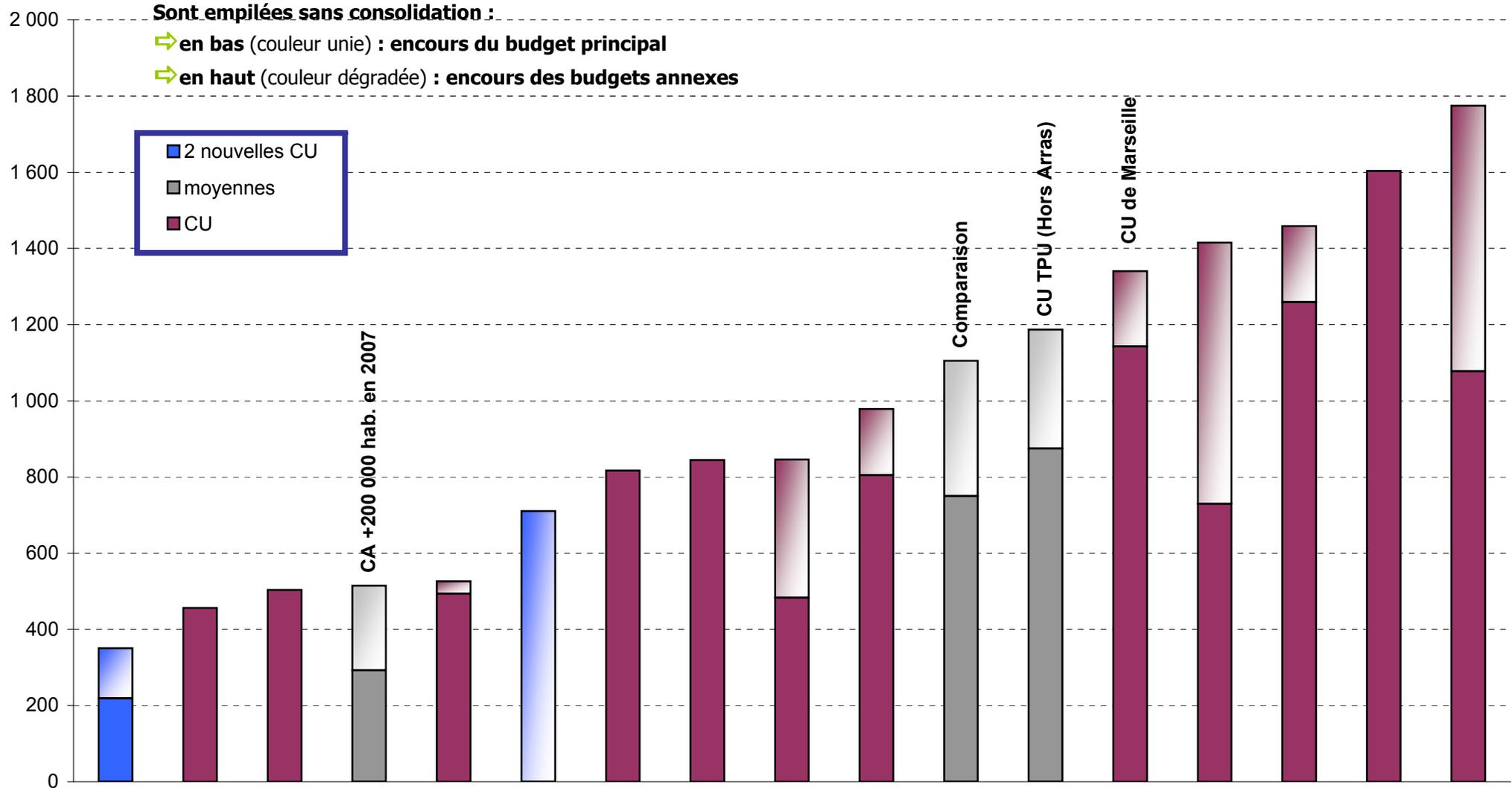
⇒ $CAF \text{ courante} / (\text{Dépenses d'investissement} - \text{Remboursement de la dette} - \text{Recettes d'investissement hors emprunt}) * 100.$

Schéma de financement Budget principal

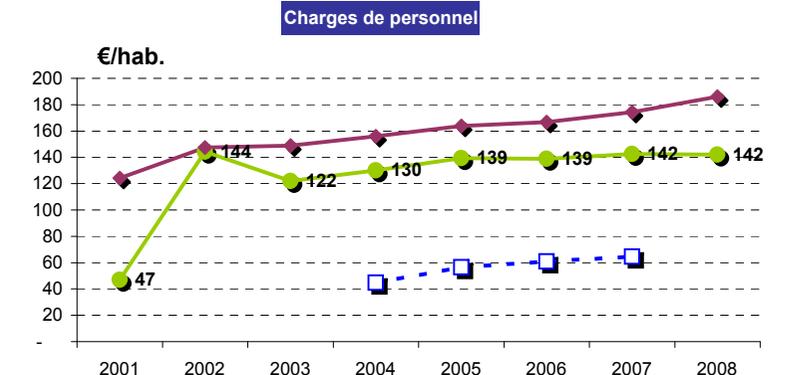
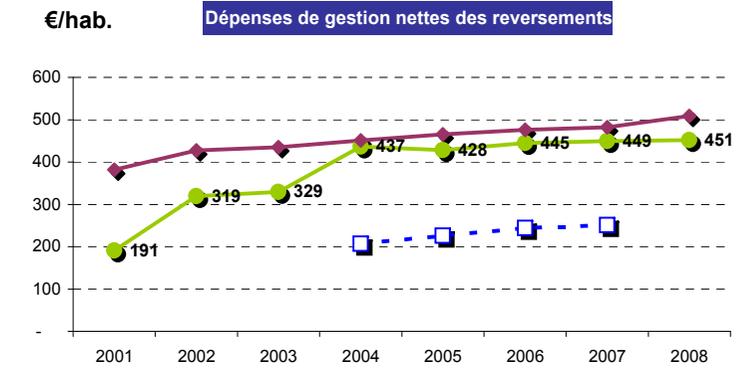
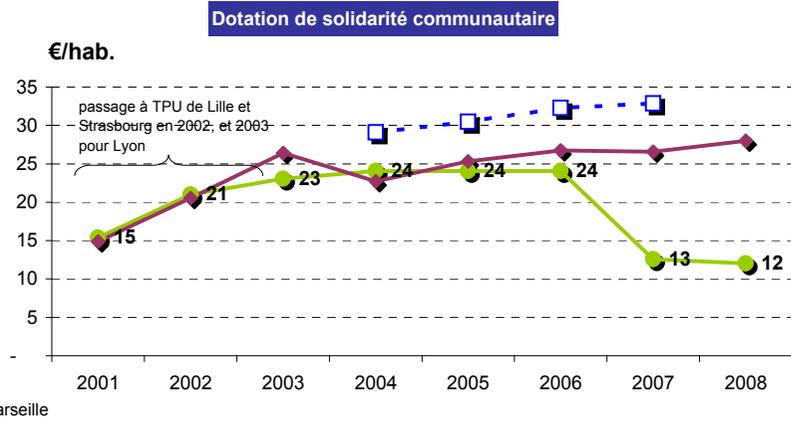
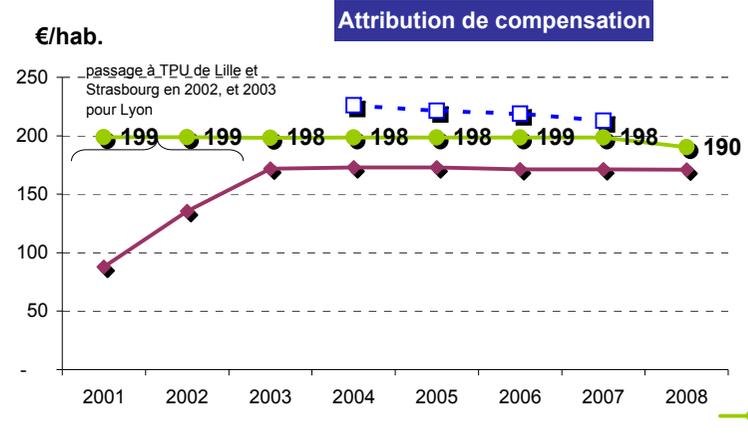


Encours de dette au 31/12/2008

€/hab.

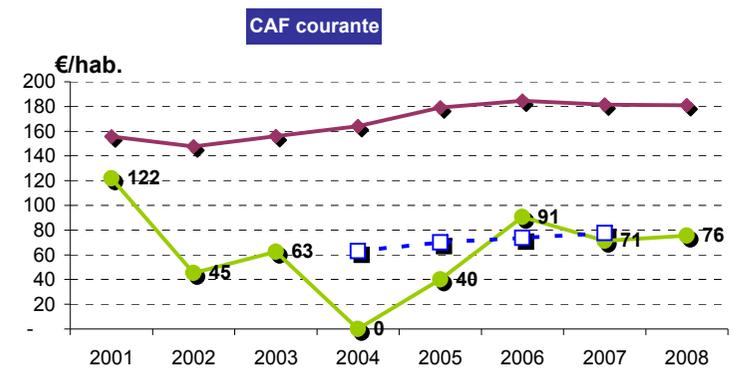
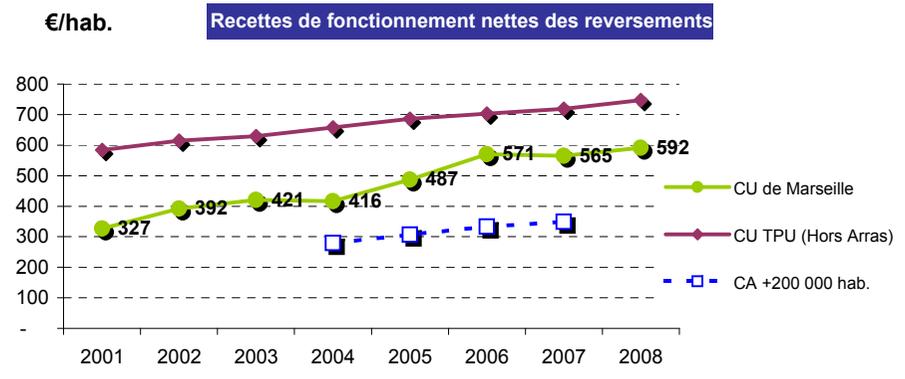


Evolution des principaux postes budgétaires **Budget principal**



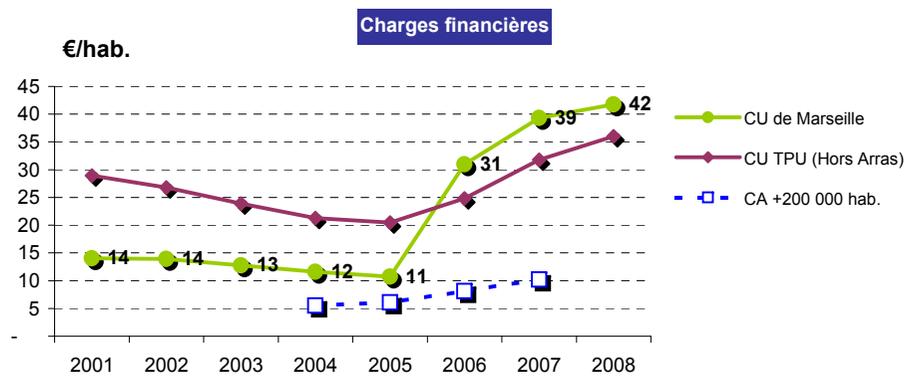
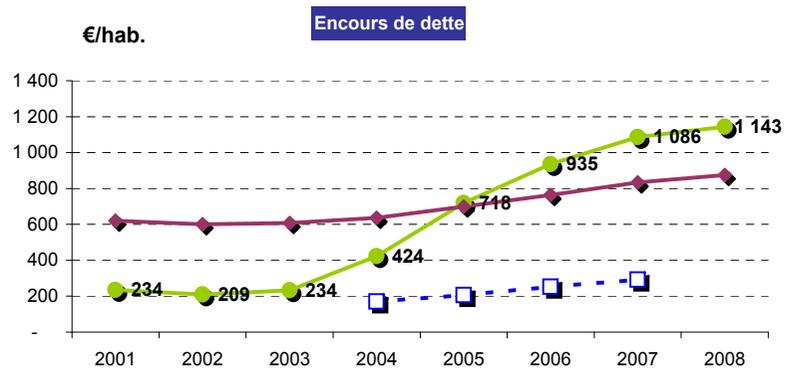
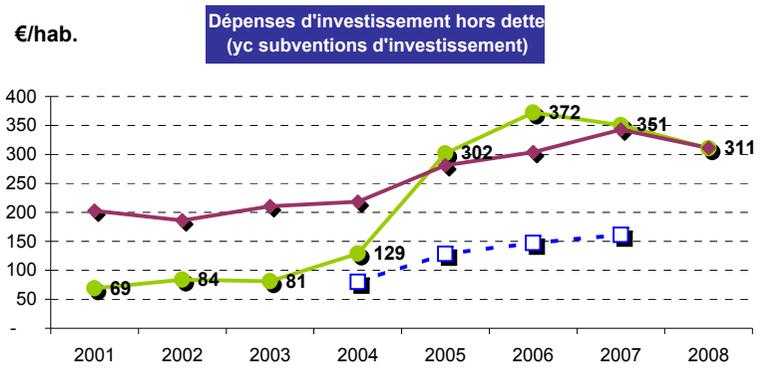
Les données indiquées sur les graphiques correspondent aux valeurs de la CU Marseille.

Evolution des principaux postes budgétaires Budget principal



Les données indiquées sur les graphiques correspondent aux valeurs de la CU Marseille.

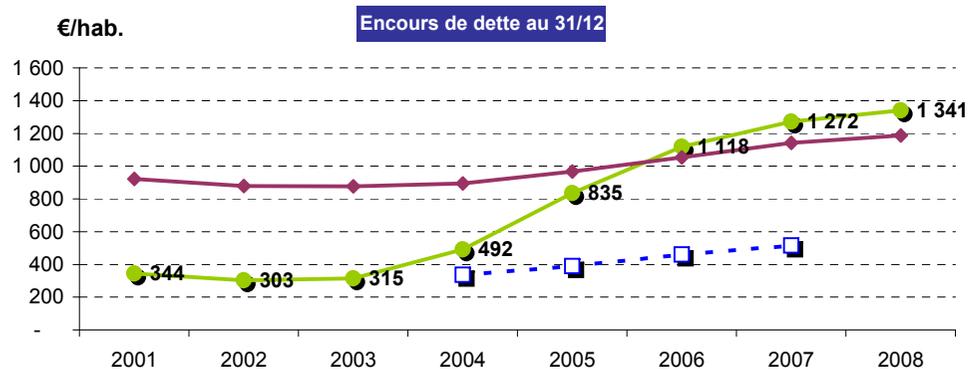
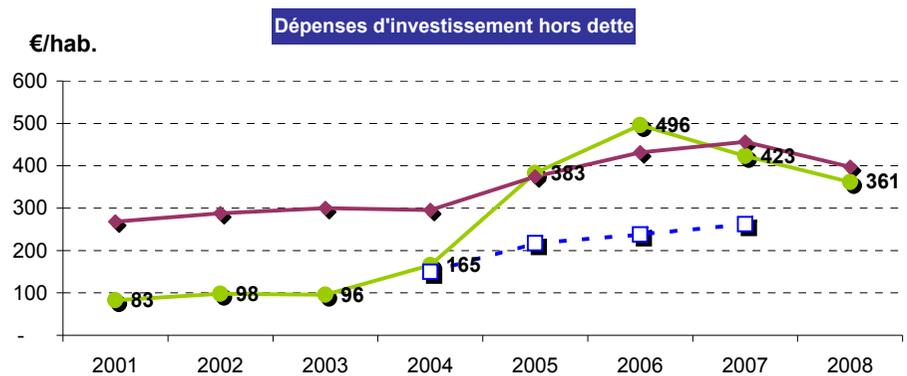
Evolution des principaux postes budgétaires Budget principal



Les données indiquées sur les graphiques correspondent aux valeurs de la CU Marseille.

Evolution des principaux postes budgétaires

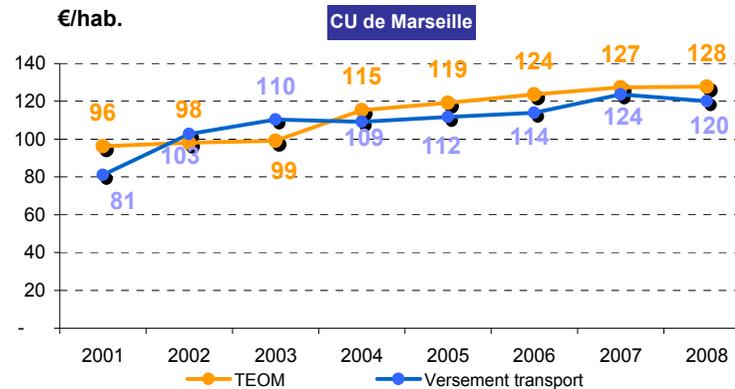
Budget principal et annexes



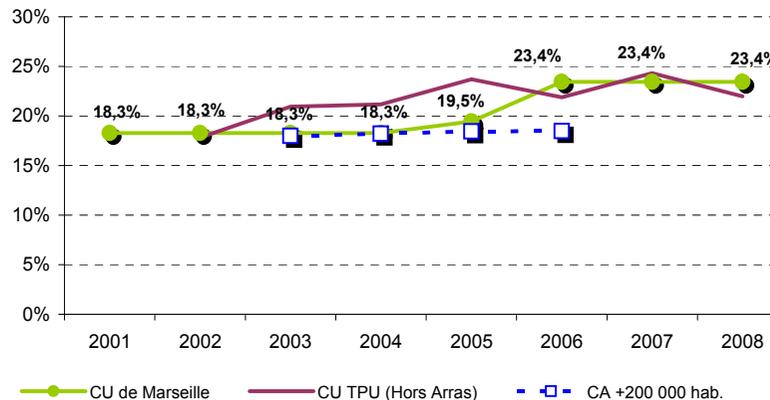
Pour une meilleure lecture des résultats, ces deux indicateurs sont présentés en agrégeant les données du budget principal aux données des budgets annexes.

Les données indiquées sur les graphiques correspondent aux valeurs de la CU Marseille.

Evolution de la TEOM et du VT



Evolution du taux de taxe professionnelle



Les données indiquées sur les graphiques correspondent aux valeurs de la CU Marseille.

Tableaux de bord Budget principal et annexes

BP : budget principal

BA : budget annexe

	CU TPU (Hors Arras)				Comparaison				CA +200 000 hab. en 2007				CU de Marseille			
	BP		BA		BP		BA		BP		BA		BP		BA	
En euros par habitant																
Recettes de fonctionnement ❶	947	+3%	241	+2%	884	+3%	236	+3%	600	+2%	185	+4%	794	+2%	59	-13%
<i>nettes des versements de fiscalité</i>	748	+4%	-	-	673	+5%	-	-	349	+5%	-	-	592	+5%	-	-
Dépenses de gestion et subventions exceptionnelles ❷	754	+4%	181	+7%	714	+3%	181	+7%	519	+1%	131	+4%	709	+2%	40	+4%
<i>nettes des versements de fiscalité</i>	555	+5%	-	-	503	+6%	-	-	267	+4%	-	-	507	+5%	-	-
Epargne de gestion ❸ = ❶-❷	193	+1%	60	-10%	170	+1%	56	-10%	82	+7%	53	+2%	85	+5%	19	-34%
** Intérêts dette ❹	36	+13%	1	+46%	30	+14%	1	+46%	10	+26%	8	+22%	42	+6%	-	-
(CAF) ❺ = ❸-❹	157	-2%	60	-10%	140	-1%	55	-11%	72	+5%	46	-1%	43	+4%	19	-34%
Recettes directes d'investissement	110	+4%	19	-45%	95	+3%	28	-38%	42	+11%	32	+5%	117	-25%	17	-51%
Variation de la dette	43	-40%	5	-74%	37	-43%	9	-80%	41	-18%	14	+5%	101	-33%	7	+67%
Dépenses d'investissement hors dette	311	-9%	86	-24%	271	-10%	92	-38%	161	+9%	101	+12%	311	-11%	51	-30%
Résultat de l'exercice	-1	-	-3	-	-0	-	-0	-	-6	-	-10	-	-49	-	-7	-
Encours de dette	875	+5%	312	+1%	750	+5%	355	+2%	293	+16%	222	+7%	1 143	+5%	198	+6%
* sont appelés "structurants" les budgets eau, assainissement, transports et déchets.	Les budgets annexes structurants* sans retraitement des mouvements croisés entre budgets représentent 16,9% des dépenses totales				Les budgets annexes structurants* sans retraitement des mouvements croisés entre budgets représentent 18,1% des dépenses totales				Les budgets annexes structurants* sans retraitement des mouvements croisés entre budgets représentent 26,4% des dépenses totales				Les budgets annexes structurants* sans retraitement des mouvements croisés entre budgets représentent 6,2% des dépenses totales.			
** Les intérêts sont estimés à partir des seuls budgets annexes structurants.	Les autres budgets annexes représentent 0,9% du budget total des communautés. Leur encours de dette est de 3,4 euros par habitant, soit 0,3% de l'encours total des collectivités				Les autres budgets annexes représentent 1,2% du budget total des communautés. Leur encours de dette est de 9,6 euros par habitant, soit 0,9% de l'encours total des collectivités				Les autres budgets annexes représentent 2,4% du budget total des communautés. Leur encours de dette est de 21,9 euros par habitant, soit 4,1% de l'encours total des collectivités				Les 3 autres budgets annexes représentent 0,6% du budget total de la communauté. Leur encours de dette est de 1,2 euros par habitant, soit 0,1% de l'encours total de la collectivité			



Lexique

- ♦ La **population** utilisée dans ce document est la population INSEE issue de la fiche DGF, les éventuels recensements complémentaires sont intégrés.
- ♦ Les données utilisées sont issues des **comptes administratifs** et concernent les mouvements réels uniquement.

- ♦ Les **versements** correspondent au compte 73 en dépenses (attribution de compensation, dotation de solidarité communautaire, FDPTP, autres versements) et au compte D 65734 : les fonds de concours versés aux communes.
- ♦ Les **dépenses de fonctionnement** sont les dépenses réelles totales de fonctionnement, hors subventions d'investissement.
- ♦ Les **dépenses de gestion** sont les dépenses réelles totales de fonctionnement diminuées des intérêts de la dette et des charges "exceptionnelles".
- ♦ Les **intérêts de la dette** sont les dépenses du compte D 661.
- ♦ Les **charges "exceptionnelles"** correspondent aux dépenses des comptes suivants : les subventions d'équipement et fonds de concours versés à des partenaires publics ou privés (D 6571, D 6572, D 6575) et les dépenses exceptionnelles (D 67).
- ♦ Les **charges de personnel** correspondent aux dépenses du chapitre 012.
- ♦ Les **recettes de fonctionnement** sont les recettes réelles totales de fonctionnement.
- ♦ Les **recettes de gestion** sont les recettes réelles totales de fonctionnement diminuées des produits exceptionnels (R 77 + R 78 + R 79) et des produits financiers (R76).
- ♦ La **capacité d'autofinancement courante** est égale à la différence entre les recettes et les dépenses totales de fonctionnement hors les mouvements exceptionnels (produits exceptionnels - charges exceptionnelles).
- ♦ La **capacité d'autofinancement** (épargne brute) est égale à la différence entre les recettes et les dépenses réelles totales de fonctionnement (ou à la somme entre la capacité d'autofinancement courante et le résultat exceptionnel).
- ♦ Les **dépenses d'investissement hors dette** correspondent aux dépenses totales d'investissement hors le remboursement du capital de la dette (D 16), mais y compris les subventions d'investissement.
- ♦ Les **recettes d'investissement hors dette** correspondent aux recettes totales d'investissement hors les emprunts (R 16) et hors l'excédent de fonctionnement capitalisé (R 1068).
- ♦ La **variation de la dette** correspond à la différence entre les emprunts (R 16) et les remboursements de dette (D 16).

Remarque :

La dotation de compensation (fraction de la DGF en 2004) est à plusieurs reprises assimilée dans l'étude à une ressource de nature fiscale. En effet, elle correspond en grande partie à l'ancienne compensation pour suppression de la part salaires, les versements effectués vers les communes concernent donc aussi cette dotation.