

Quelle analyse fin pour la fin de man

À l'approche de la fin de mandature, les EPCI doivent faire le bilan des actions réalisées et tracer des perspectives. En prenant bien soin d'identifier les facteurs clefs d'évolution. Méthode.

L'épargne au centre de l'analyse

L'analyse rétrospective couvre généralement la durée du mandat (ou depuis sa création, si l'EPCI s'est constitué en cours de mandat). Elle porte prioritairement sur le budget principal, mais prend également en considération les budgets annexes, au moins pour leur incidence sur les résultats du budget principal.

L'épargne doit être placée au centre de l'analyse. Elle constitue en effet à la fois le solde de la section de fonctionnement et le moyen récurrent de financement des dépenses d'investissement. Il est fondamental d'expliquer son évolution passée et d'anticiper son évolution future. On privilégiera l'épargne brute, qui constitue la résultante entre les recettes courantes et les dépenses courantes.

Font partie des dépenses courantes l'ensemble des dépenses réelles de fonctionnement, desquelles on retire les dépenses dont le caractère est non récurrent (certains frais d'études, les subventions d'équipement versées - jusqu'en 2005 -, certaines subventions exceptionnelles, les travaux en régie et les pénalités de remboursement anticipé d'emprunts...). Font partie des recettes courantes, l'ensemble des recettes réelles de fonctionnement, hormis les produits de cession d'éléments de patrimoine.

Les dépenses et les recettes ainsi retirées font l'objet d'un retraitement et sont intégrées en section d'investissement. L'épargne nette qui constitue le reliquat disponible, une fois couverts l'ensemble des dépenses courantes et le remboursement du capital des emprunts par les recettes courantes peut également être prise en considération, mais elle souffre de l'interférence de la politique d'emprunt (une commune peut augmenter très fortement son endettement sans trop dégrader son épargne nette, dès lors qu'elle privilégie le recours à des emprunts à très long terme).

Comment interpréter les évolutions ?

Une fois calculée l'épargne brute pour chacun des exercices de la période analysée, il convient d'interpréter son évolution et d'en identifier les causes. À titre d'exemple, en cas de dégradation, celle-ci est-elle due à une envolée des dépenses de fonctionnement ? Le cas échéant, s'agit-il d'une évolution rapide des frais de gestion de la collectivité, principalement concentrés dans les chapitres 011 et 012 ou s'agit-il d'une évolution des autres dépenses courantes et notamment des concours versés sous forme de subventions et participations ? Ou bien enfin d'une évolution rapide des frais financiers (due principalement à une augmentation importante et récente de la dette) ?

Si les recettes ont été peu évolutives : s'agit-il d'un effet de structure lié au faible poids de la fiscalité dans les revenus de la collectivité ? Dans le cas où la fiscalité a stagné, voire baissé, quels sont les impôts responsables ? S'agit-il d'un effet dû à l'évolution des bases d'imposition ou à des diminutions de taux ? Si les recettes ont fortement augmenté : l'EPCI bénéficie-t-il de l'effet d'une augmentation de ses bases fiscales ? De ses taux d'imposition ?

D'une façon générale, on cherchera à mettre en exergue les effets des principaux événements qui ont pu caractériser l'EPCI au cours de la période passée :

- extension de périmètre ;
- changement de régime fiscal (option pour la TPU ou la fiscalité mixte) ;
- prise de nouvelles compétences... ;
- frais générés par la mise en fonctionnement de nouveaux équipements... ;
- perte d'une entreprise importante.

Spécificités intercommunales

Il peut être intéressant de compléter l'analyse financière classique par une présentation des résultats de la section de fonctionnement en fonction de la nature de l'intervention intercommunale. Il est notamment très utile de comparer l'évolution des dépenses consacrées à l'exercice des compétences de celles relatives à des engagements non communautaires (principalement les reverse-