

# Projet « Municipales »



## Tableau de bord des communes Performance en transparence

Décembre 2013

# Sommaire



- Synthèse annuelle de la gestion communale
- Santé financière :
  - 6 indicateurs de gestion
  - 4 ratios financiers officiels
- Gouvernance :
  - Performance de la gouvernance
  - Evolution des effectifs de la commune
- Services rendus :
  - Evolution du budget par services rendus
  - Evolution de la performance :
    - Ecoles primaires
    - Crèches
    - Gestion des déchets
- Annexe : 4 types d'alertes financières officielles, définies par le ministère des Finances pour les communes

# Synthèse annuelle de la gestion communale - Exemple



Santé financière				Gouvernance		
<b>Fonctionnement (€/hab.)</b>		<b>Ratios</b>	<b>Commune</b>	<b>Groupe de communes</b>		
Recettes	1 711	Autofinancement courant	110 %	NS	<b>Maire</b>	<b>Conseiller municipal</b>
Impôts	828	Surendettement	75 %	NS	Nombre de mandats / fonctions rémunérées	X X'
Dépenses	1 542	Rigidité structurelle	68 %	NS	Rémunération	Y Y'
<b>Investissements (€/hab.)</b>		Pression fiscale	91 %	NS	Notes de frais	Z Z'
Recettes	1 172				Nombre de « membres de la famille » employés de la commune/dirigeants de fournisseurs de la commune	
Emprunts	298				Maire	U
Dépenses	1 229				Moyenne conseiller municipal	V
<b>Dettes (€/hab.)</b>						
<b>1 290</b>						
				■ Bon	■ Alerte	
Services rendus						
<b>ÉCOLES</b>		<b>CRECHES</b>		<b>DECHETS</b>		<b>UN SERVICE AU CHOIX...</b>
Nombre d'élèves par école	130	Nombre de places / 100 enfants		<b>Volume (kg/hab.)</b>		
Nombre d'élèves par enseignant	25	Public	X	Total	X	
Coût fonctionnement par élève (€)	525	Privé	Y	Résiduel	Y	
Coût investissement par nouvelle place (k€)	4,3	% enfant famille modeste		<b>Coût (€/t)</b>		
		Coût fonctionnement par nouvelle place (€)	X	Total	X	
				Résiduel	Y	



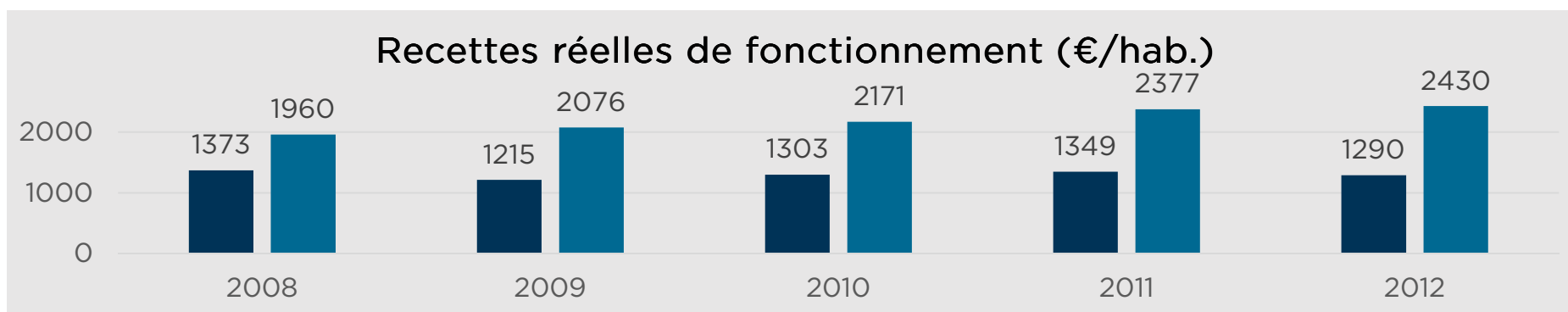
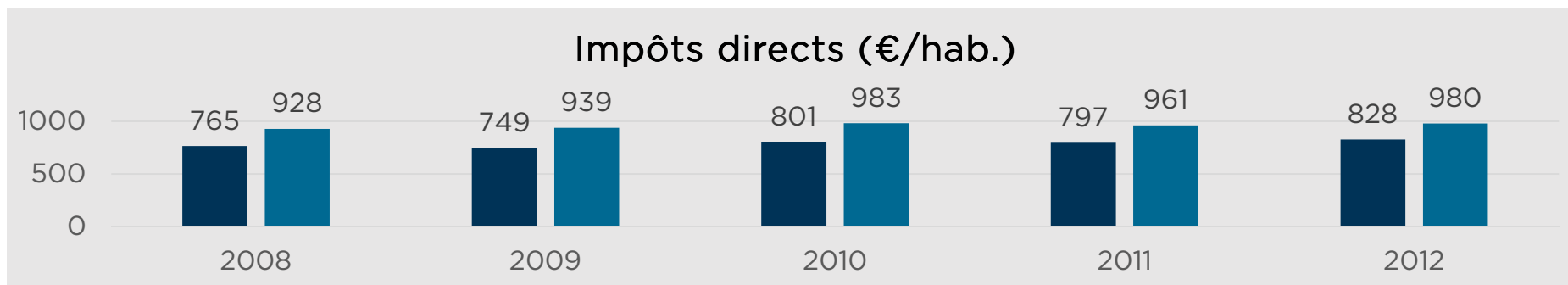
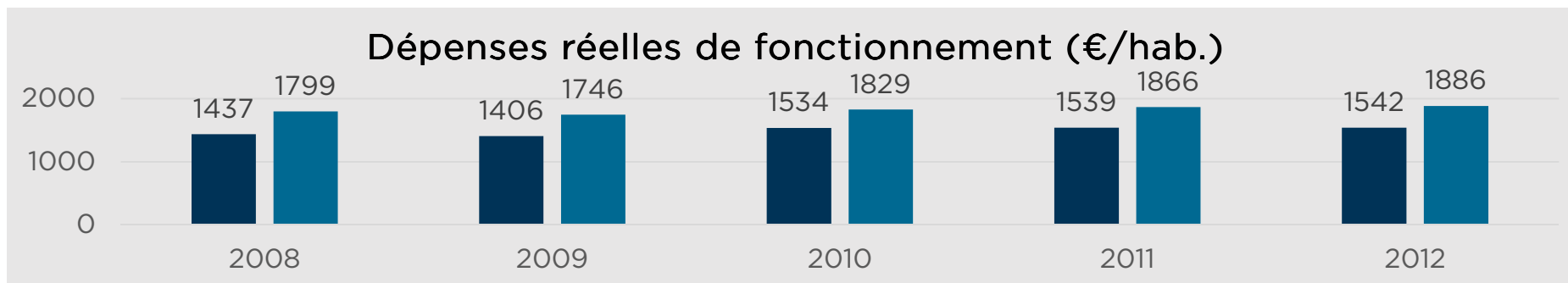
# Santé financière

6 indicateurs de gestion

4 ratios officiels

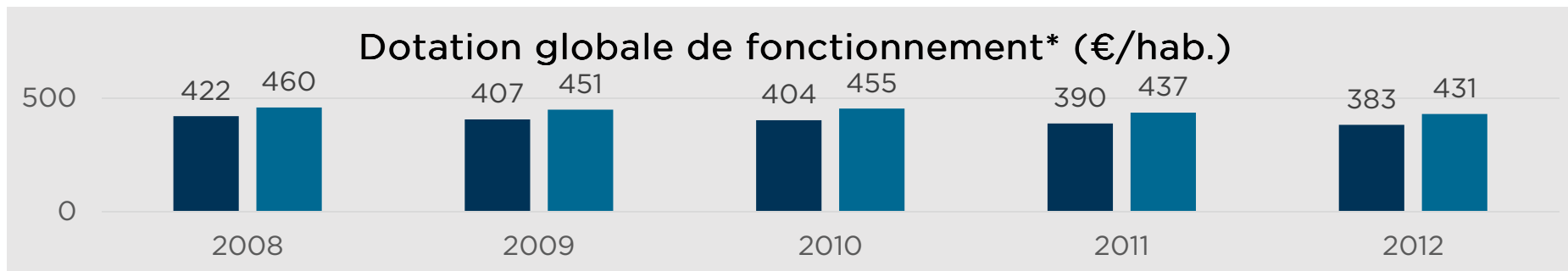
# 6 indicateurs - Santé financière

Exemple d'une commune

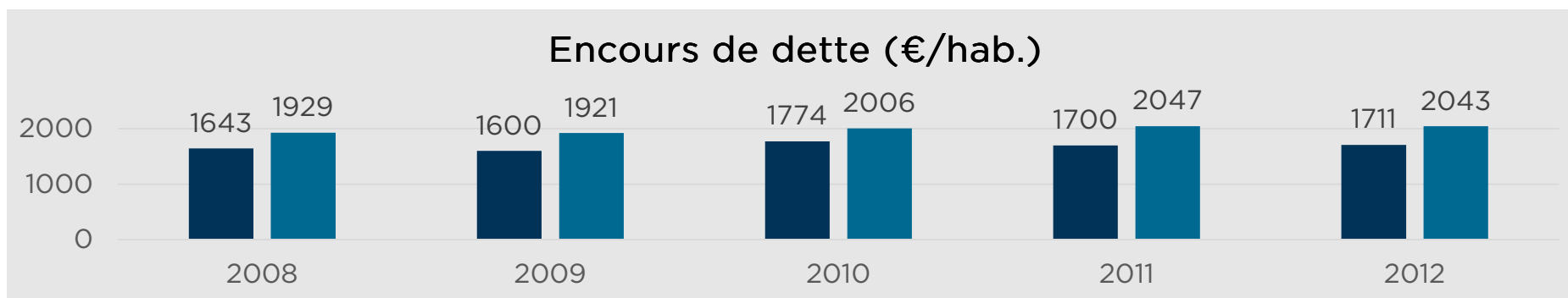
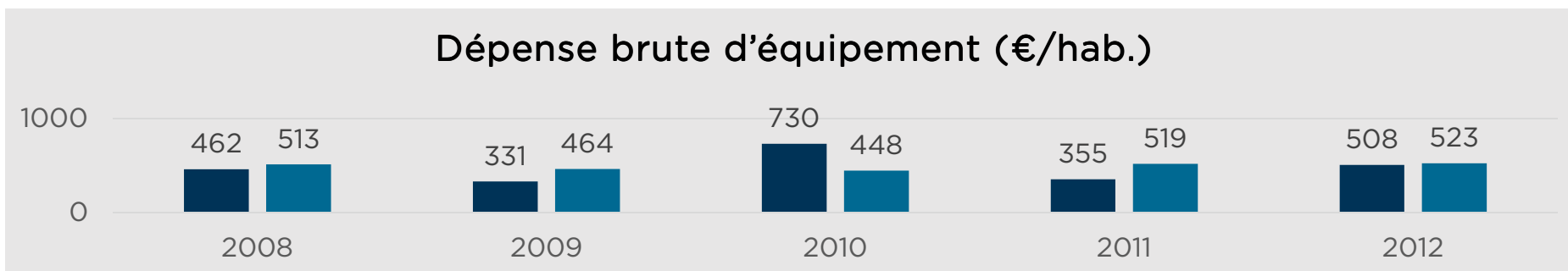


# 6 indicateurs - Santé financière

Exemple d'une commune



\* Contribution financière accordée par l'Etat aux collectivités locales, en fonction de critères revus régulièrement pour assurer une redistribution de richesses et favoriser les stratégies nationales touchant aux collectivités locales.

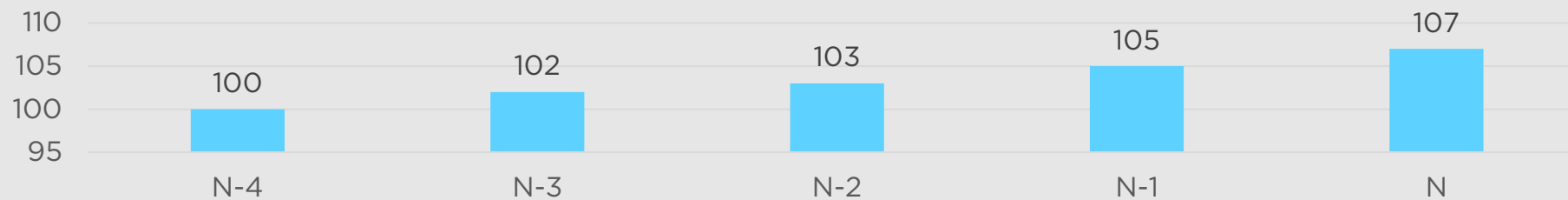


# 6 indicateurs - Santé financière

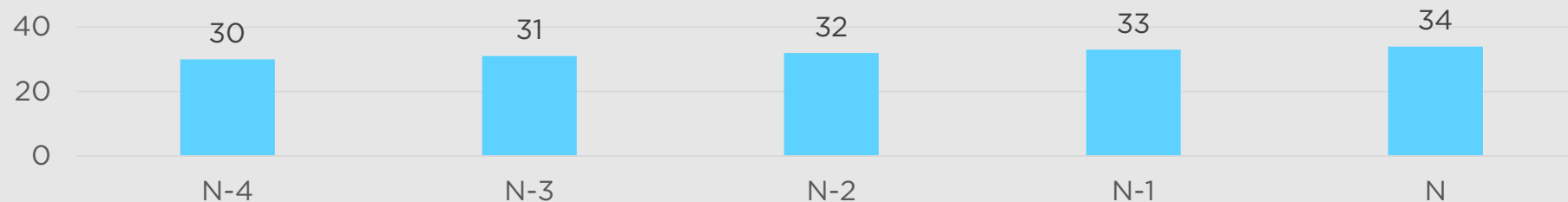
Exemple d'une commune + d'un groupement de communes



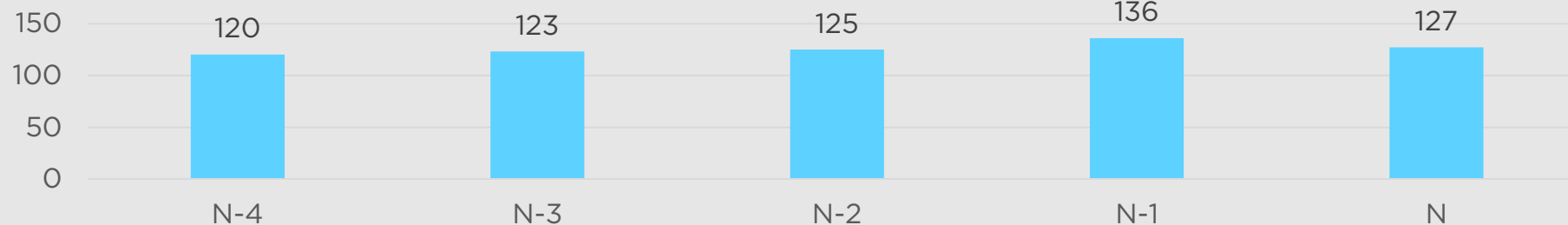
### Dépenses réelles de fonctionnement (€/hab.)



### Impôts directs (€/hab.)



### Recettes réelles de fonctionnement (€/hab.)

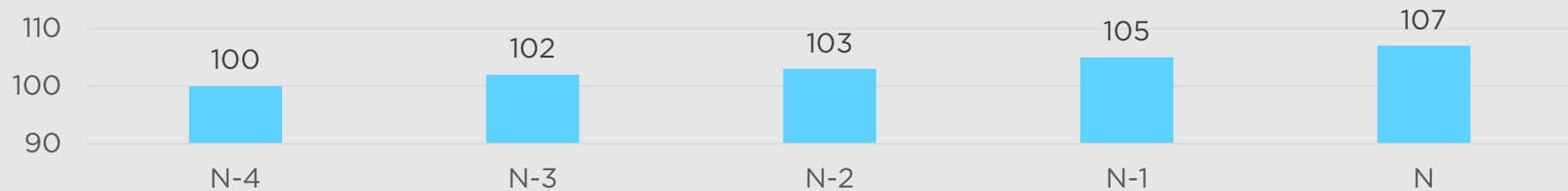


# 6 indicateurs - Santé financière

Exemple d'une commune + d'un groupement de communes

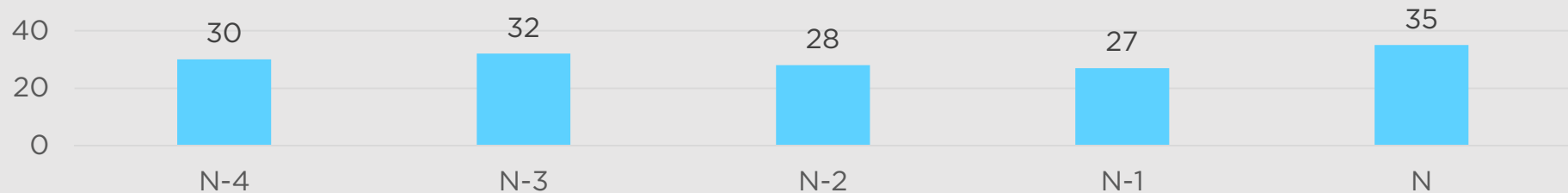


### Dotation globale de fonctionnement\* (€/hab.)

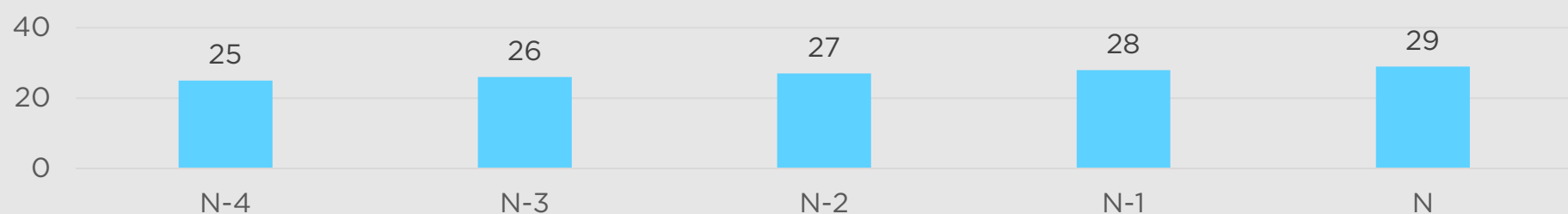


\* Contribution financière accordée par l'Etat aux collectivités locales, en fonction de critères revus régulièrement pour assurer une redistribution de richesses et favoriser les stratégies nationales touchant aux collectivités locales.

### Dépense d'équipement brut (€/hab.)



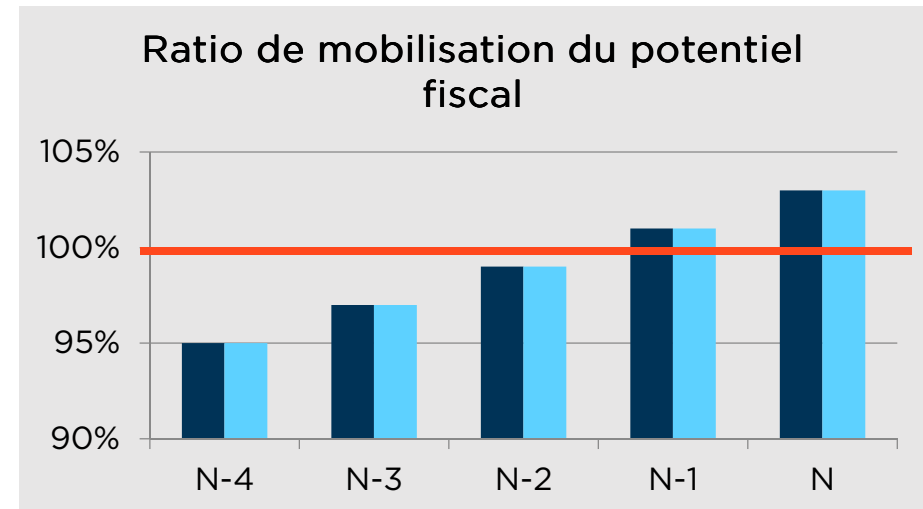
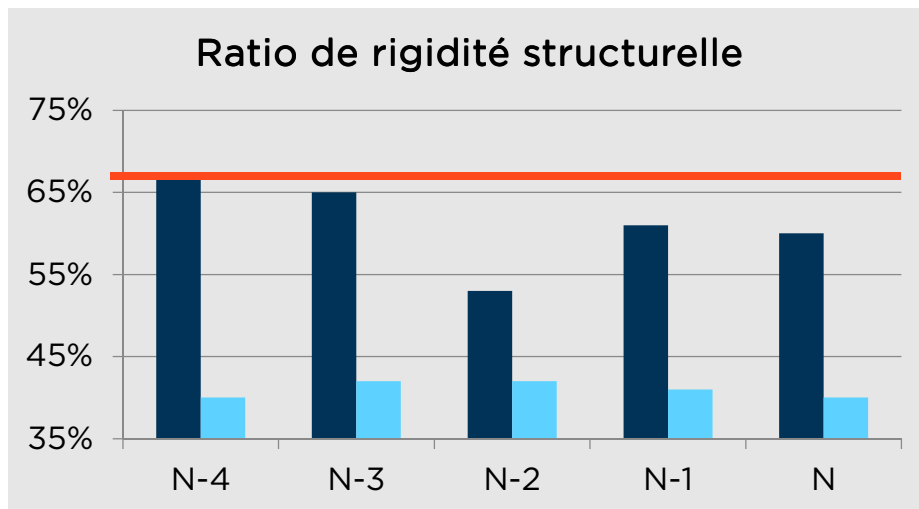
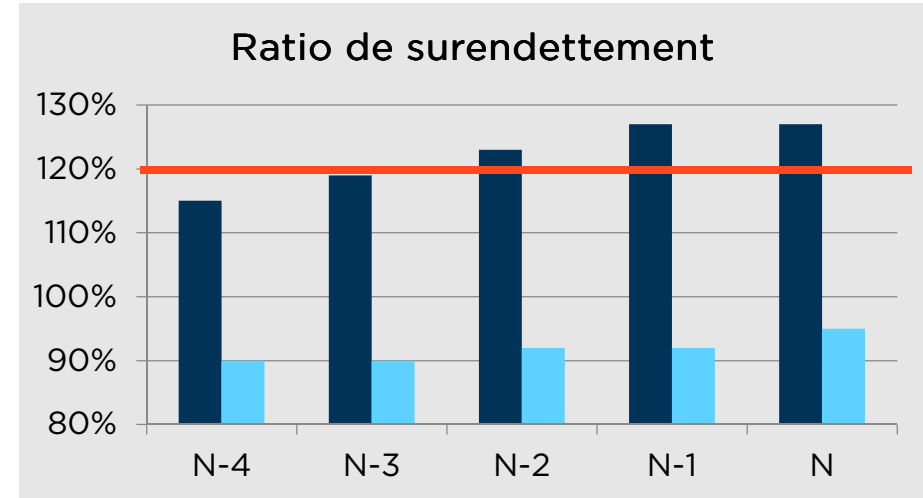
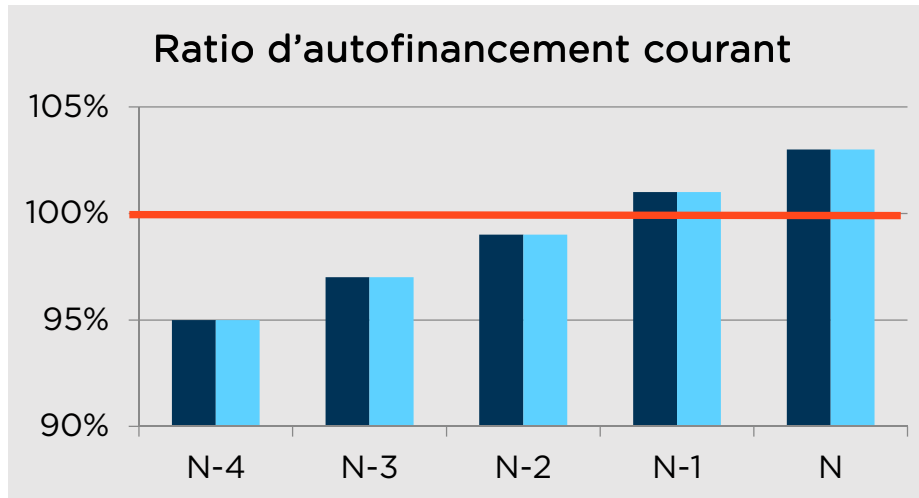
### Encours de dette (€/hab.)





# 4 ratios officiels - Santé financière

Exemple d'une commune et d'un groupement de communes





# Gouvernance

Performance de la gouvernance

Evolution des effectifs de la commune

# Performance de la gouvernance

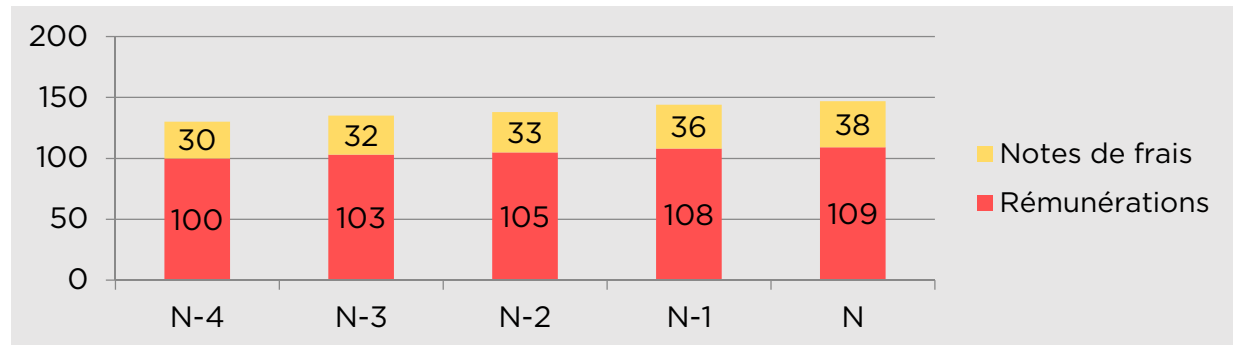
Exemple d'une commune



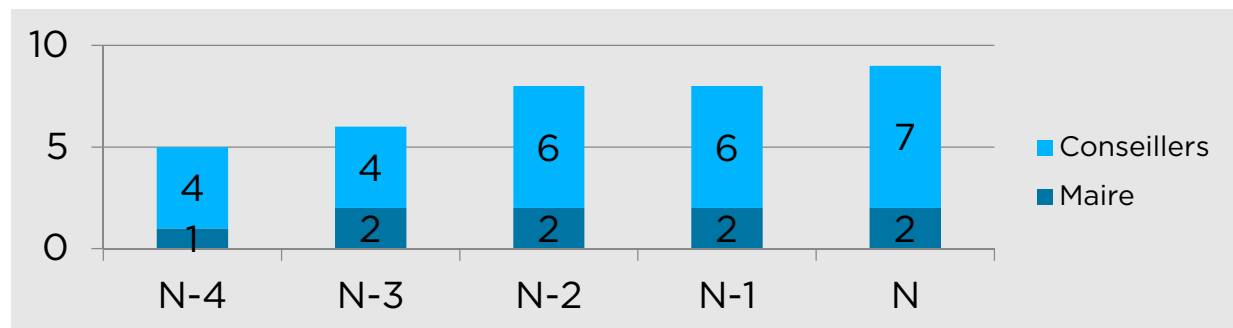
Mandats et coûts du Maire  
Année N

Titre	Rémunération	Notes de frais	Total
Maire de X	50	30	80
Président SMICTOM	15	15	30
VP X communauté de communes	20	15	35
<b>Total</b>	<b>85</b>	<b>60</b>	<b>145</b>

Coût direct du Conseil municipal (k€)

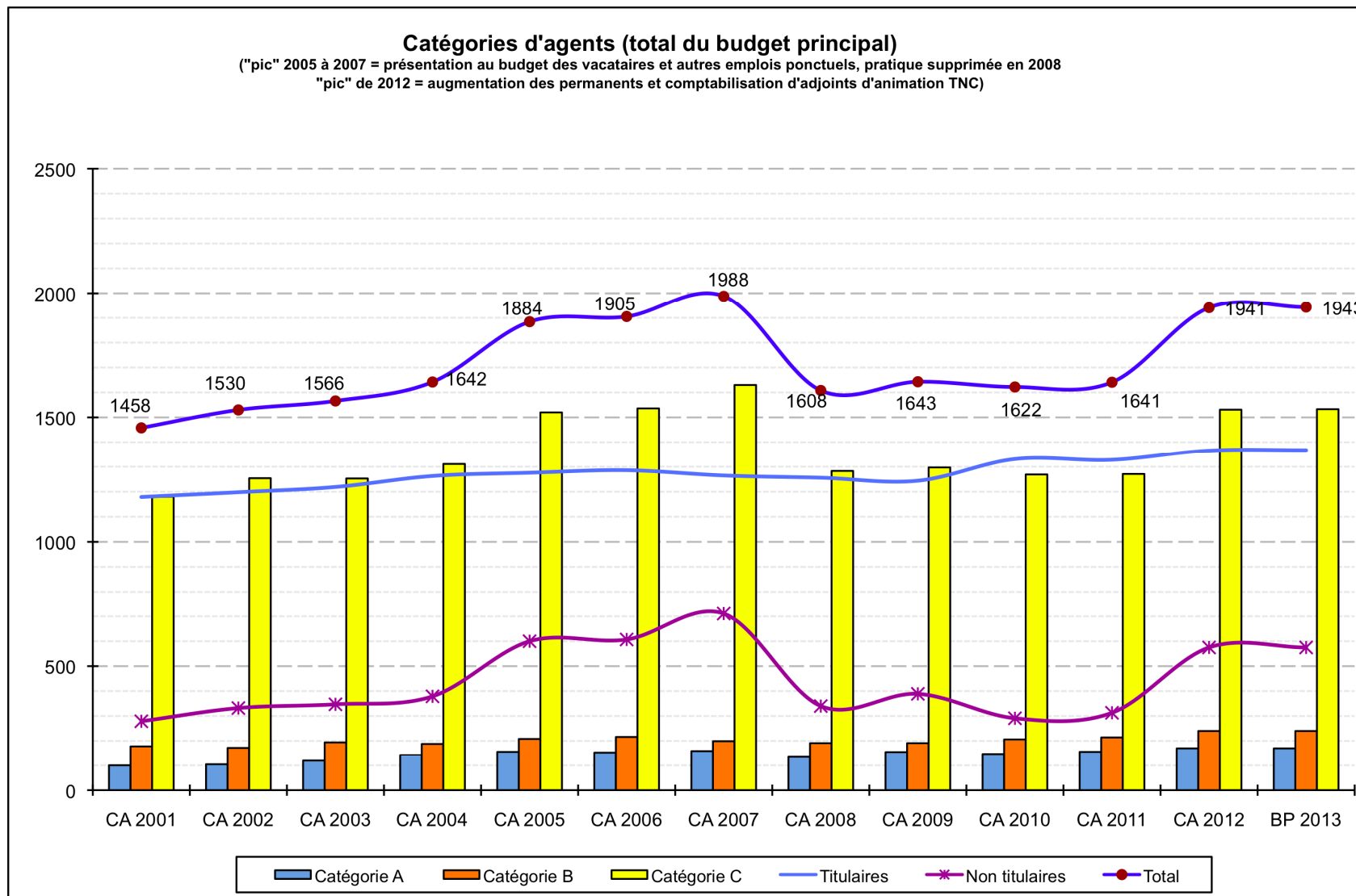


Nombre de « membres de la famille » employés / fournisseurs de la commune



# Variation des effectifs de la commune

Exemple d'une commune





# Services rendus

Evolution du budget par services rendus

Ecoles primaires

Crèches

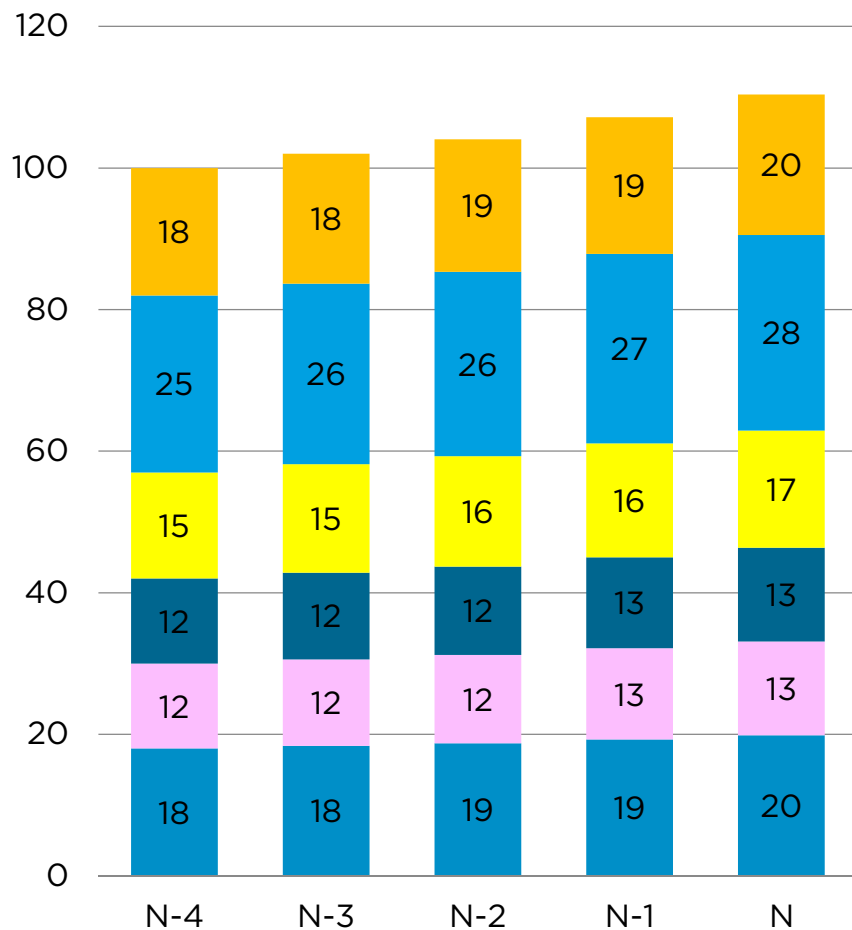
Gestion des déchets

# Évolution du budget par services rendus

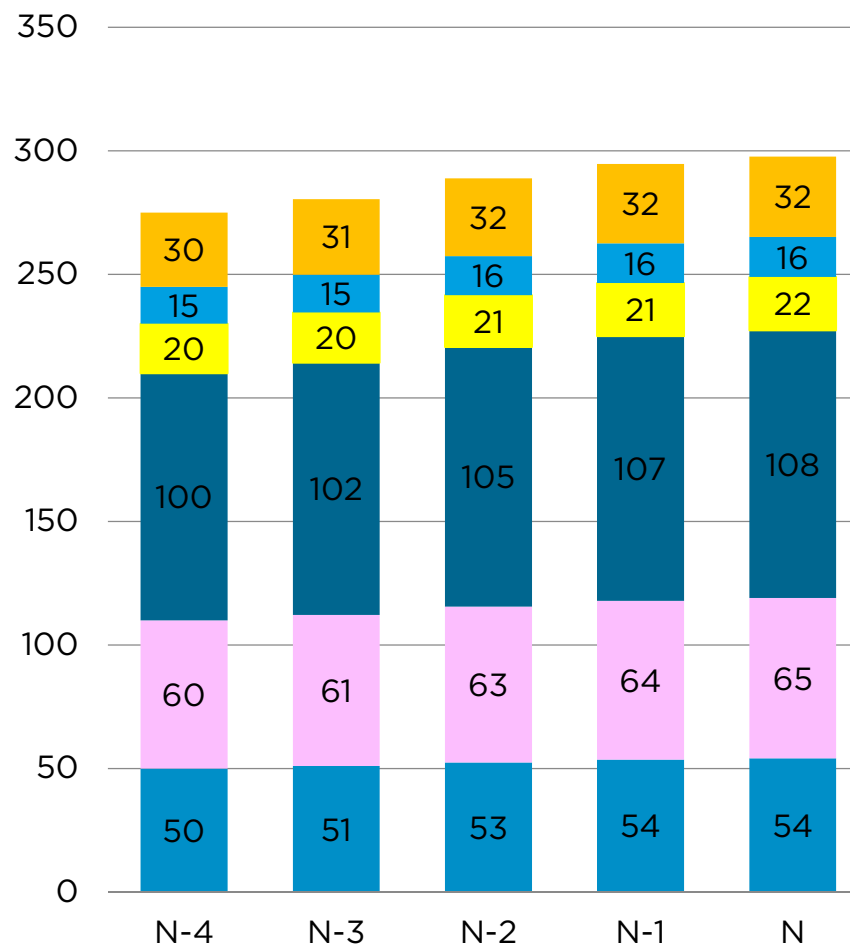
Exemple d'une commune



### Fonctionnement (€/hab.)



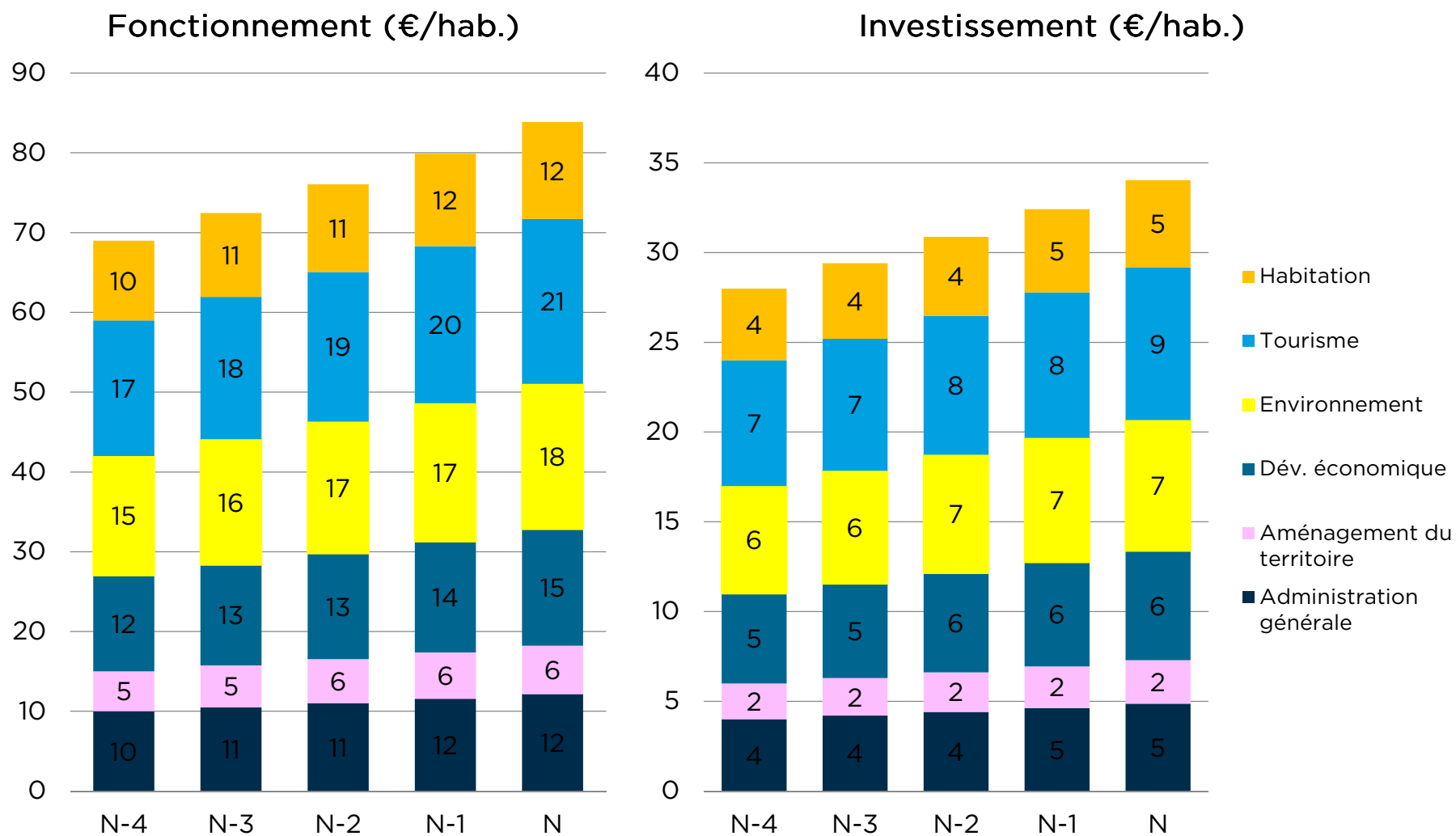
### Investissement (€/hab.)



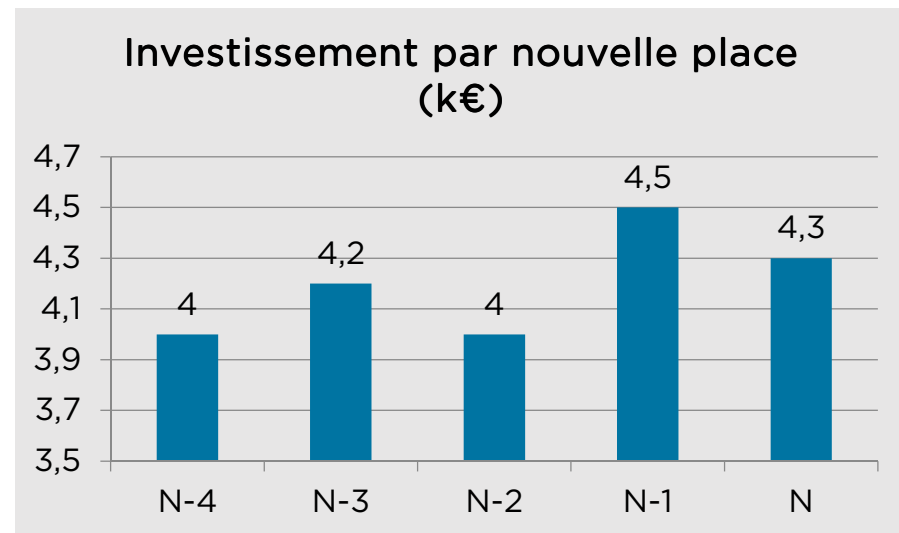
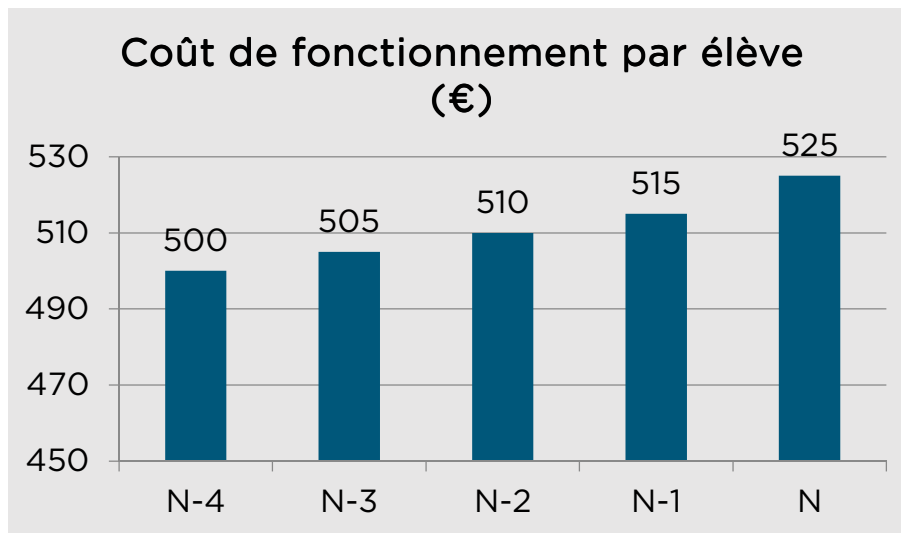
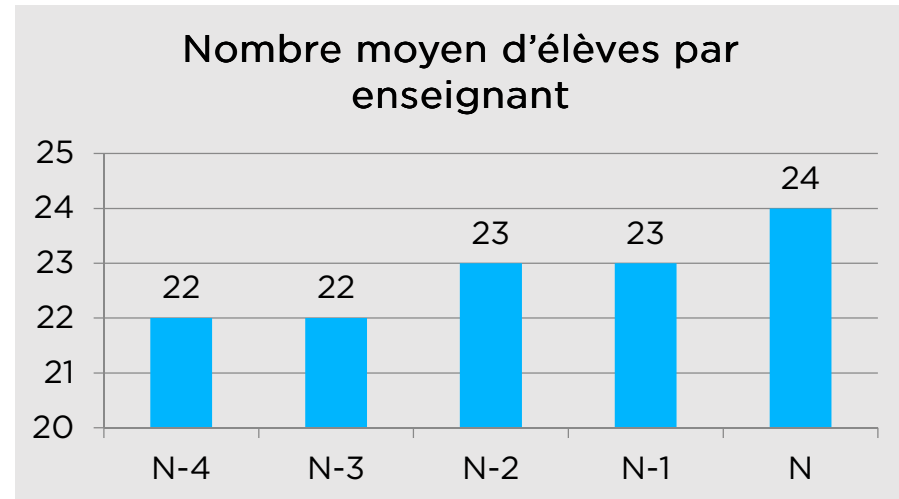
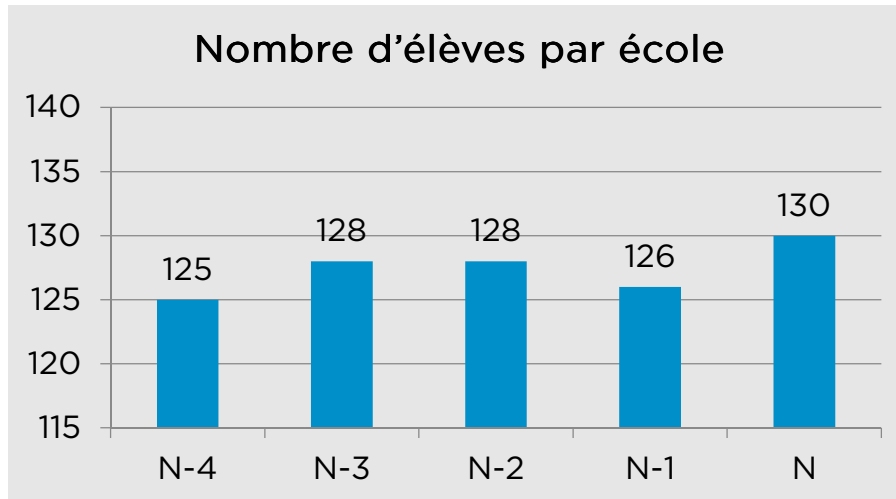
- Ecoles primaires
- Crèches
- Déchets
- Voirie
- Sécurité
- Autres

# Évolution du budget par services rendus

Exemple d'un groupement de communes

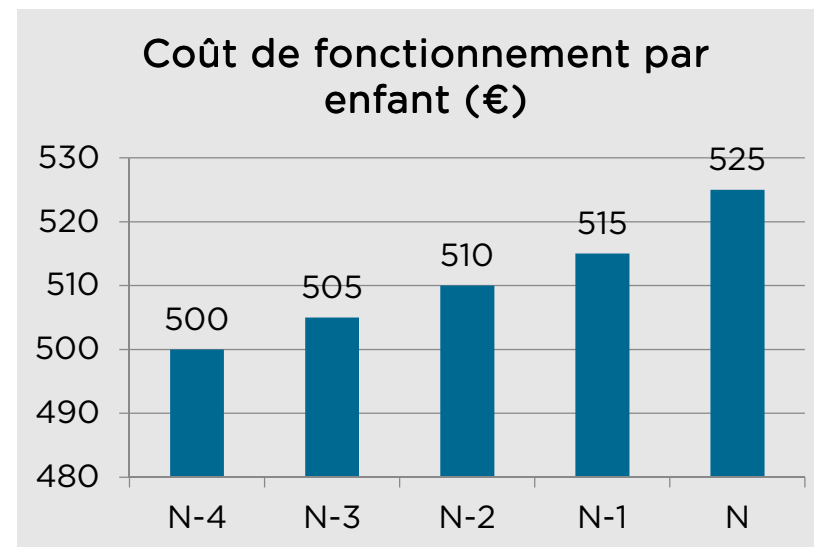
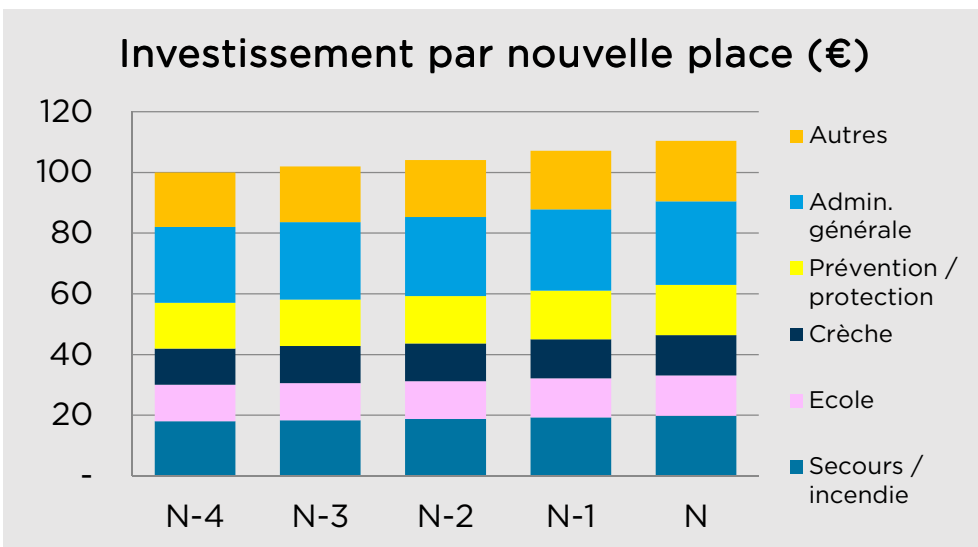
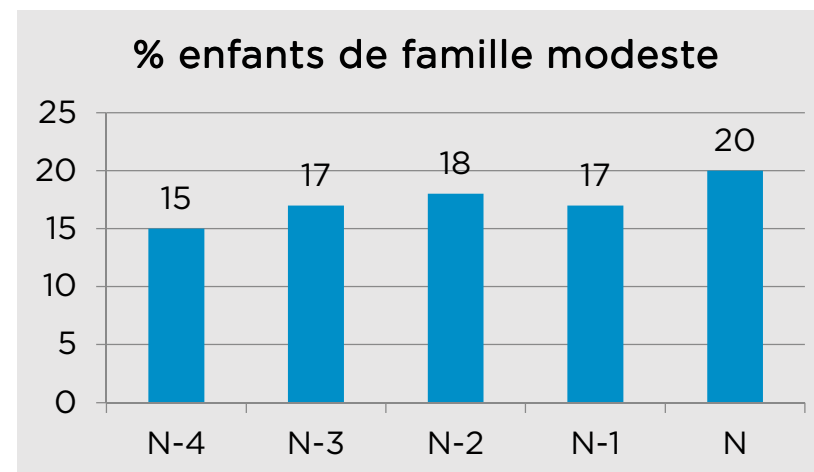
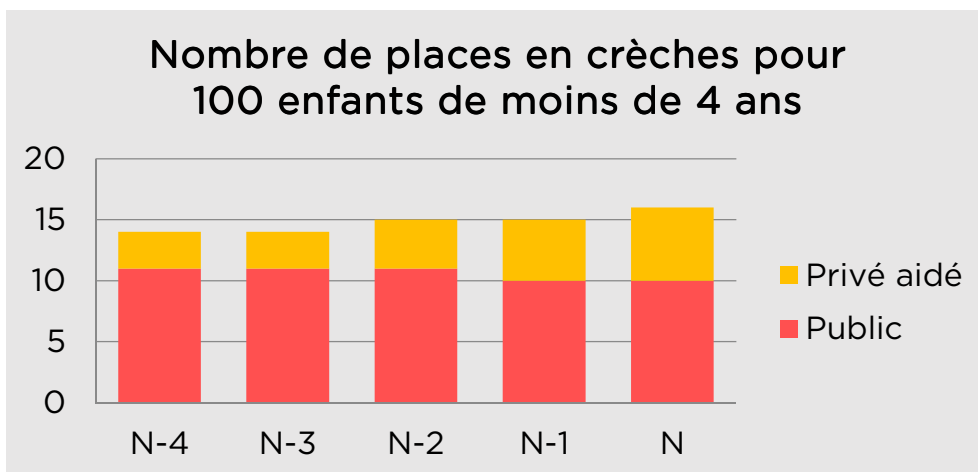


# Évolution de la performance : Service des écoles primaires - *Exemple*

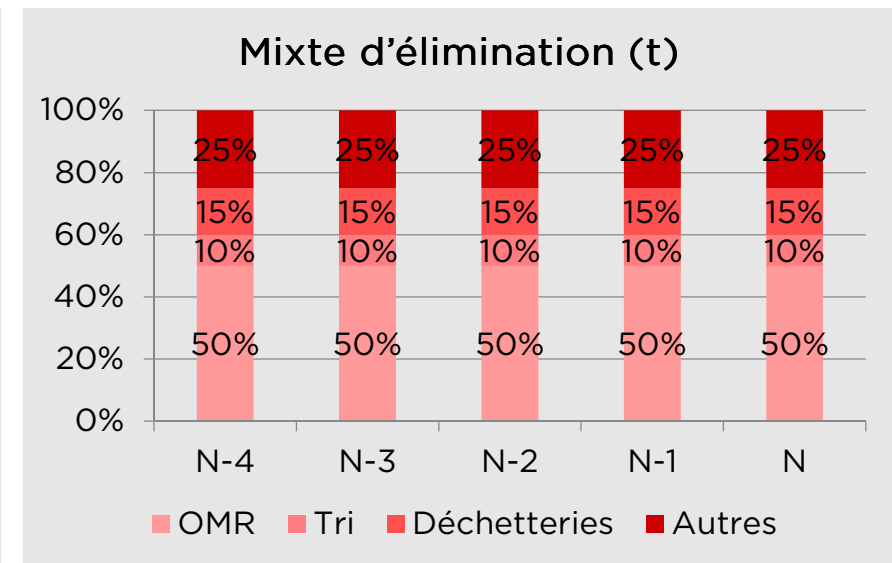
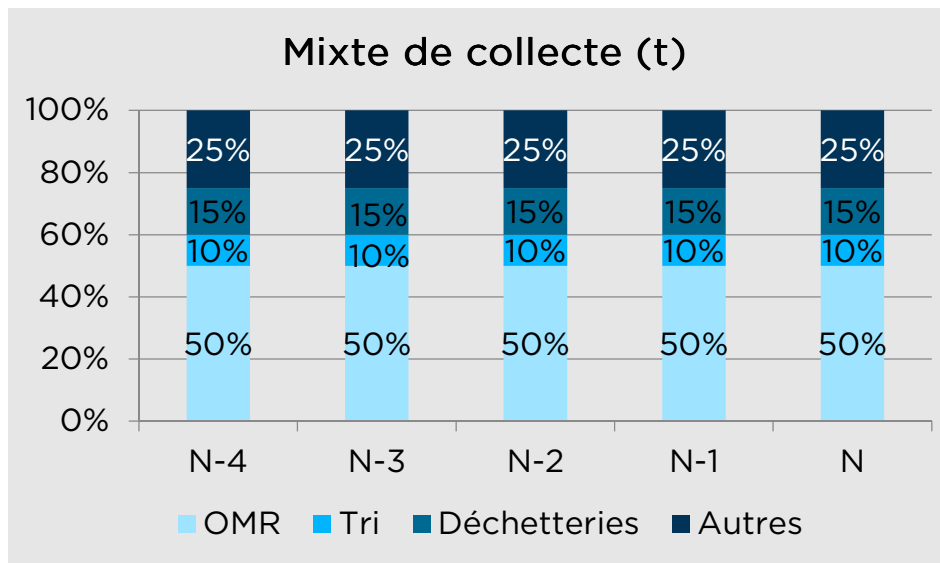
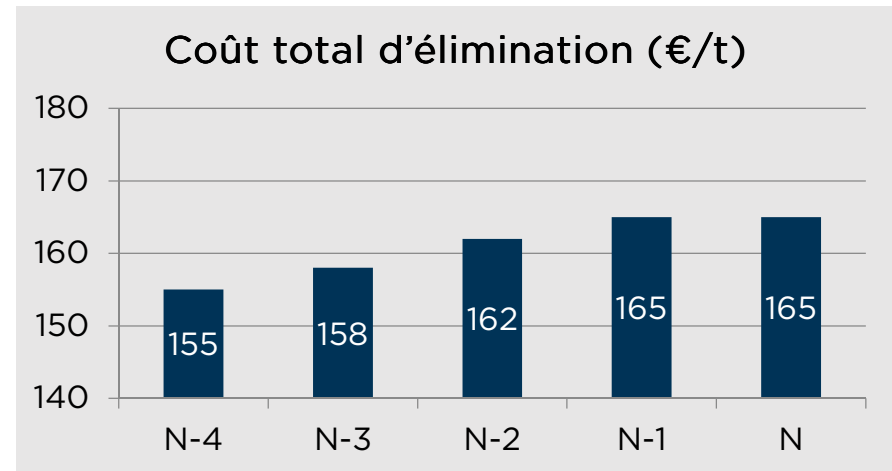
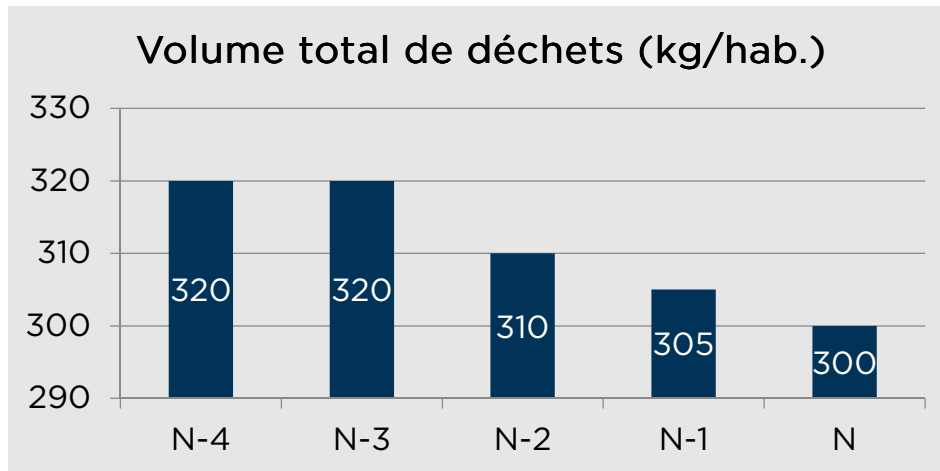




# Évolution de la performance : Service des crèches - *Exemple*



# Évolution de la performance : Service d'élimination des déchets - *Exemple*



# ANNEXE : 4 types d'alertes financières officielles définies par le ministère des Finances pour les communes



Nom	Définition	Impact
Ratio d'autofinancement courant	(Charges de fonctionnement + remboursement de la dette) / produit de fonctionnement	Si $\geq 1$ , plus d'argent issu de l'exploitation pour financer de nouveaux investissements, qui devront faire appel à l'emprunt
Ratio de rigidité structurelle	(Charges de personnel + annuités de remboursement dettes bancaires) / recettes de fonctionnement	Si $\geq 0,65$ , pression sur la capacité d'autofinancement de nouveaux projets
Ratio de surendettement	Encours dettes bancaires / recettes de fonctionnement	Si $\geq 1,21$ , risque de défaillance de remboursement ; nouvel endettement coûteux / impossible
Ratio de mobilisation du potentiel fiscal	(Taxe d'habitation + foncier bâti + foncier non bâti + taxe professionnelle) / potentiel fiscal*	Si $\geq 1$ , imposition locale supérieure à la moyenne nationale

\* Pression fiscale obtenue en appliquant à la base imposable la moyenne nationale des taux.

Source : données ministère des Finances.