



EXFILO

L'expertise des finances locales

CATALOGUE DES FORMATIONS EN FINANCES LOCALES

EXFILO | CABINET D'EXPERTISE DES FINANCES LOCALES

Tél : 01.83.62.86.35
contact@exfilo.fr
exfilo.fr

SIEGE
19 Avenue d'Italie
75013 Paris

DIRECTION SUD OUEST
45 chemin de Nicol
31200 Toulouse

SARL au capital de 29 500 euros
SIREN 530 160 795 RCS Paris

La société EXFILO est un cabinet de conseil en stratégie et d'aide à la décision, spécialisé en fiscalité et finances publiques locales, fondé en 2011. Nous attachons un soin particulier à proposer un accompagnement réactif, pédagogique et adapté aux problématiques propres de chaque collectivité afin d'apporter des réponses concrètes et applicables.

Fondé en 2011 par Pierre-Olivier HOFER, expert des finances locales depuis plus de 20 ans, EXFILO est composé d'une équipe de consultants disposant en moyenne de 12 années d'expérience dans le domaine, au sein de collectivités et de cabinets de conseils. Indépendant de tout autre acteur, intervenant exclusivement pour le secteur public, les consultants du cabinet EXFILO ont réalisé plus de 700 missions d'étude et d'assistance : notre savoir-faire et la qualité de nos travaux nous ont permis d'obtenir la certification ISQ-OPQCM reconnue par l'Etat depuis 2017, témoignage de notre professionnalisme.

Soucieux de partager notre savoir, nos missions d'études comportant une part de formation et mise à niveau de nos clients, et nous diffusons sur le « Blog des finances locales » (blog.exfilo.com) nos analyses sur l'actualité des finances publiques locales.

Fort de ces compétences, le cabinet EXFILO a décidé de mettre à disposition des acteurs locaux cette expertise, par le biais de formations. Celles-ci peuvent se dérouler sur nos sites de Paris et Toulouse, intra-muros dans la collectivité, ou par visioconférence. Elles sont toutes assurées par un consultant expérimenté du cabinet, vous permettant ainsi de bénéficier de retours d'expérience. Le catalogue ci-après présente quelques-unes de nos formations classiques. Nous sommes disponibles pour étudier avec vous des formations plus spécifiques.

Nous avons conçu ces formations comme un temps d'apprentissage, d'échange et de mise en pratique.

Pierre-Olivier HOFER
Directeur associé

TABLE DES MATIERES

- 1. L'ACTUALITE DES FINANCES LOCALES
(PROJET DE LOI DE FINANCES ET LOI DE FINANCES)**
- 2. COMPRENDRE ET ANALYSER UN BUDGET**
- 3. ELABORER LE BUDGET D'UNE COLLECTIVITE**
- 4. ETABLIR UNE STRATEGIE FINANCIERE ET UNE ANALYSE FINANCIERE PROSPECTIVE**
- 5. REALISER UNE ANALYSE FINANCIERE RETROSPECTIVE : GRILLE D'ANALYSE ET RATIOS**
- 6. CONNAITRE LES RELATIONS FINANCIERES ET FISCALES COMMUNES – COMMUNAUTES**
- 7. LA CLETC ET L'EVALUATION DES TRANSFERTS DE CHARGES**
- 8. LE SYSTEME DE LA FISCALITE PROFESSIONNELLE UNIQUE (FPU)**
- 9. LA DOTATION GLOBALE DE FONCTIONNEMENT**
- 10. INITIATION AUX FINANCES LOCALES**

1. L'ACTUALITE DES FINANCES LOCALES (PROJET DE LOI DE FINANCES ET LOI DE FINANCES)

Objectifs

- ▶ Connaître les principales dispositions de la loi de finances concernant les collectivités
- ▶ Maîtriser et intégrer les nouvelles dispositions financières et fiscales
- ▶ Connaître le contexte financier

Public concerné

- ▶ Élus, directeurs de collectivités, responsables financiers, secrétaires de mairie

Paris
Toulouse
Intramuros

1 jour

720 €HT par
participant
Tarifs groupes

Programme de la formation

I. Le contexte national et européen

Le contexte national et européen

- ✓ La notion de déficit public et les engagements européen de l'Etat
- ✓ La présentation des comptes de l'Etat en une section de fonctionnement et d'investissement
- ✓ Contexte économique : évolution du PIB, perspectives d'inflation

La régulation de la dépense par la contractualisation

- ✓ La loi de programmation des finances publiques
- ✓ Les projections d'évolution de la dépense local

II. Détail des différentes mesures de la LF et LFR ou PLF

- ✓ Ces points sont actualisés pour chaque loi examinée.

- ✓ Les collectivités compensées et prélevées
- ✓ Fractions de TVA, DILICO et autres évolutions

III. La Dotation Globale de Fonctionnement

- ✓ Evolution de l'enveloppe et variables d'ajustements
- ✓ Concours financiers de l'Etat
- ✓ Zoom sur la DGF des communes : dotation forfaitaire et dotation de péréquation, quelles orientations ?
- ✓ Bilan et perspectives de la réforme de la dotation d'intercommunalité des EPCI

IV. Les autres mesures de la loi de finances

- ✓ Nouvelles dispositions
- ✓ Diminution du FCTVA
- ✓ Instauration d'un fonds de réserve pour les collectivités

2. COMPRENDRE ET ANALYSER UN BUDGET

Objectifs

- ▶ Savoir se repérer dans un document budgétaire
- ▶ Être capable d'identifier la situation financière de la collectivité
- ▶ Connaître les sources d'information publiques

Public concerné

- ▶ Tout public, pas de prérequis.

Paris
Toulouse
Intramuros

1 jour

720 €HT par
participant
Tarifs groupes

Programme de la formation

I. Le déroulement de la préparation budgétaire

- ✓ Connaître le cadre budgétaire et comptable du secteur public local
- ✓ Budget, compte administratif et compte de gestion, les différents documents budgétaires,
- ✓ Les principes budgétaires et la séparation de l'ordonnateur et du comptable
- ✓ Le calendrier de la préparation budgétaire

II. La lecture d'un document budgétaire

- ✓ Se repérer dans l'organisation d'un document budgétaire
- ✓ Analyser la structure d'un budget et la présentation par fonction
- ✓ Savoir calculer les soldes de gestion à partir des documents budgétaires

Exercice d'application : lecture et analyse d'un budget primitif et d'un compte administratif, évaluation de la situation financière d'une collectivité

III. L'analyse de la situation financière

- ✓ Principes d'analyse financière
- ✓ Les ratios clés des collectivités locales
- ✓ Epargne brute et épargne nette
- ✓ La contrainte d'équilibre budgétaire
- ✓ Savoir trouver les informations publiques essentielles : que chercher et où le trouver ?

Exercice d'application : première analyse des comptes d'une collectivité

3. ELABORER LE BUDGET D'UNE COLLECTIVITE

Objectifs

- ▶ Savoir préparer le montage du budget d'une collectivité
- ▶ Connaître les règles d'élaboration, de vote, de transmission et de contrôle du budget
- ▶ Identifier les marges de manœuvre et équilibrer un budget

Public concerné

- ▶ Élus, directeurs de collectivités, responsables financiers, secrétaires de mairie

Paris
Toulouse
Intramuros

1 jour

720 €HT par
participant
Tarifs groupes

Programme de la formation

I. Le déroulement de la préparation budgétaire

- ✓ Connaître le cadre budgétaire et comptable du secteur public local
- ✓ Budget, compte administratif et compte de gestion, les différents documents budgétaires,
- ✓ Les principes budgétaires et la séparation de l'ordonnateur et du comptable
- ✓ Le calendrier de la préparation budgétaire

II. Préparer le budget

- ✓ La note de cadrage aux services
- ✓ Etudier les demandes budgétaires des services
- ✓ Réaliser les arbitrages avec les élus
- ✓ Connaître les principales dispositions de la loi de finances concernant les collectivités
- ✓ Intégrer les nouvelles dispositions financières et fiscales
- ✓ Connaître le contexte financier

- ✓ Rédiger le Rapport d'Orientation Budgétaire et un support de présentation

III. Elaborer un budget

- ✓ Evaluer les dépenses et les recettes de fonctionnement et d'investissement
- ✓ Elaborer la maquette budgétaire
- ✓ Reprise des résultats et des restes à réaliser
- ✓ L'affectation du résultat
- ✓ Règle d'équilibre budgétaire

Exercice d'application : Monter et équilibrer le budget d'une commune

4. ETABLIR UNE STRATEGIE FINANCIERE ET UNE ANALYSE FINANCIERE PROSPECTIVE

Objectifs

- ▶ Savoir analyser la situation financière
- ▶ Être en mesure de réaliser une analyse financière prospective
- ▶ Savoir élaborer un plan pluriannuel d'investissement (PPI)
- ▶ Se fixer des objectifs de gestion cohérents à moyen terme
- ▶ Prévoir le financement des investissements

Public concerné

- ▶ Tout public, pas de prérequis.

Paris
Toulouse
Intramuros

1 jour

720 €HT par
participant
Tarifs groupes

Programme de la formation

I. Etablir les hypothèses prospectives du fonctionnement

- ✓ Principes d'analyse financière
- ✓ Les ratios clés des collectivités locales
- ✓ Réaliser une analyse rétrospective pour comprendre les évolutions passées et en déduire des conséquences pour le futur
- ✓ Intégrer l'environnement national : connaissance de l'actualité, des perspectives d'évolution,

II. Définir des objectifs de gestion

- ✓ Définir un objectif global à moyen terme
- ✓ Déterminer les hypothèses d'évolution du fonctionnement :
 - Simuler les recettes : Quelles évolutions pour les recettes de gestion ? fiscalité, dotations, recettes des services...
 - Simuler les dépenses : Quelles évolutions pour les dépenses de gestion ? frais généraux, dépenses de personnel...

III. Construire une programmation des investissements

- ✓ Analyser le programme d'investissement et les coûts partis : la construction d'un plan pluriannuel d'investissement (PPI)
- ✓ L'intégration des restes à réaliser / la gestion en AP/CP : analyse des tableaux PPI
- ✓ Choix du financement des investissements : autofinancement ou emprunt

III. L'analyse de la situation financière prospective et les scénarios alternatifs

- ✓ Savoir définir une prospective financière équilibrée et tester les limites
- ✓ Choix dans les scénarios alternatifs : les variables d'équilibre
- ✓ La contrainte d'équilibre budgétaire
- ✓ Poser le bilan des scénarios prospectifs

Exercice d'application : financement d'un Plan pluriannuel sur 5 ans ; évolution de l'encours de la dette...

5. REALISER UNE ANALYSE FINANCIERE RETROSPECTIVE : GRILLE D'ANALYSE ET RATIOS

Objectifs

- ▶ Être en mesure de réaliser une analyse financière rétrospective
- ▶ Être capable d'analyser la situation financière de la collectivité
- ▶ Savoir comparer sa collectivité et connaître les ratios clefs

Public concerné

- ▶ Tout public, pas de prérequis.

Paris
Toulouse
Intramuros

1 jour

720 €HT par
participant
Tarifs groupes

Programme de la formation

I. L'analyse de l'équilibre général du budget

- ✓ Principes d'analyse financière
- ✓ Le nécessaire retraitement des données
- ✓ Préparer l'analyse : identifier les potentiels points à étudier pour pouvoir les creuser
- ✓ La rétrospective permet de contrôler et de comprendre
- ✓ La contrainte d'équilibre budgétaire
- ✓ Les ratios d'analyse et leur interprétation

II. L'analyse rétrospective du fonctionnement

- ✓ Analyser les charges de fonctionnement : quels objectifs et quels outils ?
- ✓ Avoir une double vue : comptable et politique
- ✓ L'analyse des recettes fiscales et la compréhension de leur évolution
- ✓ L'analyse de l'évolution des dotations perçues
- ✓ Comprendre l'évolution et le calcul de la population légale

III. L'analyse des investissements

- ✓ Reconstruire des plans de financement a posteriori : le financement des investissements
- ✓ Les restes à réaliser, un impact sensible pour le futur
- ✓ Analyser la dette, encours et caractéristiques

IV. Etablir un benchmarking

- ✓ Savoir comparer la collectivité à d'autres : choix du panel de collectivités comparables
- ✓ Connaître les sources d'information officielles pour pouvoir se comparer

6. CONNAITRE LES RELATIONS FINANCIERES ET FISCALES COMMUNES - COMMUNAUTES

Objectifs

- ▶ Connaître les relations fiscales et budgétaires au sein du bloc communal
- ▶ Maîtriser les outils fiscaux et budgétaires
- ▶ Maîtriser la mutualisation et la démarche de Pacte Fiscal et Financier

Public concerné

- ▶ Élus, directeurs de collectivités, responsables financiers, secrétaires de mairie.

Paris
Toulouse
Intramuros

1 jour

720 €HT par
participant
Tarifs groupes

Programme de la formation

I. La fiscalité locale et les évolutions attendues en 2021

- ✓ Fiscalité Professionnelle Unique et Fiscalité additionnelle
- ✓ Les évolutions prévues

II. Le financement des transferts de compétence

- ✓ Le financement des transferts de compétence
- ✓ La définition des Attributions de Compensation : le cadre fixé par l'article 1609 nonies C du C.G.I.
- ✓ La révision des Attributions de Compensation : une révision encadrée, les marges de manœuvre des Collectivités, la CLECT

III. Les outils budgétaires au sein du bloc communal

- ✓ Les Attributions de Compensation
- ✓ La Dotation de Solidarité Communautaire
- ✓ La règle de liens entre les taux
- ✓ La répartition du F.P.I.C.
- ✓ Les Fonds de Concours

IV. La mutualisation et le Pacte Fiscal et Financier (P.F.F.)

- ✓ La mutualisation : vers un renforcement des compétences et de l'expertise du territoire
- ✓ La méthode d'élaboration d'un P.F.F. : une définition partagée des ambitions et des projets
- ✓ La mutualisation et le P.F.F. : une boîte à outils au service d'un projet de territoire

7. LA CLETC ET L'ÉVALUATION DES TRANSFERTS DE CHARGES

Objectifs

- ▶ Connaître le fonctionnement de la CLECT : ses missions et ses prérogatives
- ▶ Maîtriser le processus d'évaluation des charges transférées
- ▶ Analyser les risques et recours existants

Public concerné

- ▶ Élus, directeurs de collectivités, responsables financiers, secrétaires de mairie

Paris
Toulouse
Intramuros

1 jour

720 €HT par
participant
Tarifs groupes

Programme de la formation

I. Financement des charges transférées en fiscalité additionnelle et en fiscalité professionnelle unique

Connaître le cadre législatif et fiscal

- ✓ Le financement des compétences transférées en fiscalité additionnelle
- ✓ Le financement des compétences transférées en fiscalité professionnelle unique
- ✓ SPA et SPIC, même procédure ?
- ✓ L'harmonisation du financement des compétences et les dérogations possibles
- ✓ Les rapports obligatoires d'évaluation du coût net des compétences transférées

Les dispositions de l'article 1609 nonies C du code général des impôts

- ✓ L'évaluation des charges et recettes liées au service
- ✓ L'évaluation des charges et recettes liées à l'équipement
- ✓ Le rôle de la Commission Locale d'Évaluation des Charges Transférées (CLECT)
- ✓ Le calendrier de l'évaluation et l'intervention du Préfet
- ✓ L'impact du transfert sur la dotation d'intercommunalité de l'EPCI

II. L'évaluation du coût net des charges transférées

Les marges de manœuvre dans l'évaluation : quelles souplesses pour quels risques ?

- ✓ La difficulté liée à l'évaluation des équipements non amortissables
- ✓ La particularité de l'évaluation des zones d'activités économiques
- ✓ Les dépenses et recettes inscrites dans les comptes administratifs
- ✓ La prise en compte des charges indirectes
- ✓ La difficulté du cas des communes qui n'ont aucune dépense mais bénéficient du service
- ✓ La jurisprudence sur les recours
- ✓ La question du transfert des résultats des budgets annexes

Exercice d'application : évaluation du transfert d'une crèche

Les cas particuliers

- ✓ La restitution de compétences
- ✓ Zoom sur le cas particulier de l'évaluation suite à fusion d'EPCI
- ✓ L'incidence de l'évaluation en FPU sur le potentiel financier des communes et les dotations
- ✓ La révision des évaluations
- ✓ La retenue des dépenses d'investissement en section d'investissement

8. LE SYSTEME DE LA FISCALITE PROFESSIONNELLE UNIQUE (FPU)

Objectifs

- ▶ Connaître et comprendre le fonctionnement de la FPU
- ▶ Maîtriser les enjeux de la fiscalité professionnelle unique
- ▶ Analyser l'impact du passage en FPU

Public concerné

- ▶ Élus, directeurs de collectivités, responsables financiers, secrétaires de mairie

Paris
Toulouse
Intramuros

1 jour

720 €HT par
participant
Tarifs groupes

Programme de la formation

I. Les enjeux financiers fiscaux et budgétaires de la mise en place de la FPU

- ✓ L'article 1609 nonies C du CGI
- ✓ Les recettes fiscales transférées
- ✓ Le mécanisme de l'attribution de compensation et sa conséquence sur les équilibres financiers
- ✓ Les décisions et délibérations
- ✓ L'intérêt de la FPU : faciliter la prise de compétence

II. Les conséquences fiscales et les dotations

- ✓ L'harmonisation du taux de cotisation foncière des entreprises et l'impact sur le territoire
- ✓ L'harmonisation des bases minimum de CFE
- ✓ Les enjeux sur les autres recettes fiscales transférées
- ✓ L'impact du passage en FPU sur les dotations : dotation d'intercommunalité et dotations de péréquation des communes

II. L'évaluation du coût net des charges transférées

Les dispositions de l'article 1609 nonies C du code général des impôts

- ✓ L'évaluation des charges et recettes liées au service
- ✓ L'évaluation des charges et recettes liées à l'équipement
- ✓ Le rôle de la Commission Locale d'Evaluation des Charges Transférées (CLECT)
- ✓ Le calendrier de l'évaluation et l'intervention du Préfet
- ✓ L'impact du transfert sur la dotation d'intercommunalité de l'EPCI

Exercice d'application : évaluation du transfert d'une crèche

9. LA DOTATION GLOBALE DE FONCTIONNEMENT

Objectifs

- ▶ Connaître les modalités de calcul de la dotation globale de fonctionnement des communes et des EPCI
- ▶ Maîtriser les enjeux sur l'évolution des dotations
- ▶ Savoir analyser les critères de répartition

Public concerné

- ▶ Élus, directeurs de collectivités, responsables financiers, secrétaires de mairie

Paris
Toulouse
Intramuros

1 jour

720 €HT par
participant
Tarifs groupes

Programme de la formation

I. La détermination de l'enveloppe nationale de la dotation globale de fonctionnement

- ✓ Historique des fonds de la DGF : un recyclage de compensations
- ✓ La structure de la dotation globale de fonctionnement
- ✓ Les variables d'ajustement en diminution
- ✓ Evolution des dotations de péréquation

II. Les critères de répartition de la DGF des communes et EPCI

- ✓ Calcul et détermination de l'effort fiscal
- ✓ Calcul et détermination du potentiel fiscal et financier
- ✓ *Focus : enjeux de changement de régime fiscal, de transfert de compétence et de fusion d'EPCI sur le potentiel financier des communes*
- ✓ Le coefficient d'intégration fiscale
- ✓ Le calcul et l'anticipation de la population légale

- ✓ Les autres critères pour les communes : longueur de voirie, nombre de logements sociaux, revenu par habitant,

II. Les composantes de la DGF des communes et EPCI La décomposition et le calcul de la DGF des communes

- ✓ Dotation forfaitaire et population,
- ✓ Dotations de péréquation : dotation de solidarité urbaine et dotation de solidarité rurale,

La décomposition et le calcul de la DGF des EPCI

- ✓ Dotation d'intercommunalité : l'importance du potentiel fiscal et du CIF
- ✓ Que reste-il des incitations à la prise de compétence par l'augmentation de la DGF ?
- ✓ La dotation de compensation
- ✓ Focus : rappel des enjeux de la réforme de la dotation d'intercommunalité 2019 et perspectives d'évolution

10. INITIATION AUX FINANCES LOCALES

Objectifs

- ▶ Identifier les règles de base des finances locales
- ▶ Maîtriser les bases de la gestion financière pluri-annuelle
- ▶ Comprendre le budget local afin d'apporter une expertise financière pertinente au sein de sa collectivité

Public concerné

- ▶ Tout public, pas de prérequis.

Paris
Toulouse
Intramuros

2 jours

1440 €HT par
participant
Tarifs groupes

Programme de la formation

I. Le déroulement de la préparation budgétaire

- ✓ Connaître l'environnement financier et budgétaire du secteur public local
- ✓ Budget, compte administratif et compte de gestion, CFU, les différents documents budgétaires
- ✓ Les principes budgétaires et la séparation de l'ordonnateur et du comptable
- ✓ Le calendrier de la préparation budgétaire

II. La lecture d'un document budgétaire

- ✓ Se repérer dans l'organisation d'un document budgétaire
- ✓ Analyser la structure d'un budget,
- ✓ Savoir calculer les soldes de gestion à partir des documents budgétaires

Exercice d'application : lecture et analyse d'un budget primitif et d'un compte administratif

III. L'analyse de la situation financière

- ✓ Principes d'analyse financière
- ✓ Les ratios clés des collectivités locales
- ✓ Epargne brute et épargne nette

- ✓ L'analyse rétrospective
- ✓ La contrainte d'équilibre budgétaire
- ✓ Savoir trouver les informations publiques essentielles : que chercher et où le trouver ?
- ✓ Le positionnement par rapport à des collectivités similaires, savoir se comparer

Exercice d'application : première analyse des comptes d'une collectivité

IV. La projection financière pluri-annuelle

- ✓ Définir un objectif global à moyen terme
- ✓ Les hypothèses prospectives : le choix des variables d'ajustement
- ✓ La programmation des dépenses d'investissement et le mode de financement
- ✓ La construction de scénarios
- ✓ Stratégie financière et impacts de la dette
- ✓ Poser le bilan des scénarios prospectifs

Exercice d'application : évaluation de la situation financière d'une collectivité et projection financière

Et d'autres formations peuvent être élaborées en fonction de vos besoins spécifiques :

- ▶ Mise en place et gestion des Autorisations de Programme / Crédit de Paiement
- ▶ La fiscalité locale : comprendre et décomposer les bases d'imposition et les produits fiscaux, savoir lire et exploiter les états fiscaux, connaître les règles de liens
- ▶ Nous contacter...

Pour tout renseignement :

contact@exfilo.fr

01.83.62.86.35 (Paris) / 05.34.30.70.45 (Toulouse)



L'expertise des finances locales

EXFILO

Cabinet d'expertise des finances locales

contact@exfilo.fr • Tél. : 01.83.62.86.35 • www.exfilo.fr

SARL au capital de 29.500 euros • SIREN 530 160 795 RCS Paris

SIEGE

19 Avenue d'Italie

75013 Paris

DIRECTION SUD-OUEST

45 chemin de Nicol

31200 Toulouse