

Analyse du Fonctionnement

Fonctionnement

en millions d'euros

	2005	2006	06/05 en %	2007	07/06 en %
Charges de fonctionnement (1)	10 448	11 748	+12,5	14 040	+19,5
Achats et charges externes	1 183	1 413	+19,4	1 418	+0,4
Frais de personnel	619	783	+26,5	1 596	+103,8
Subventions et contingents	8 099	9 001	+11,1	10 358	+15,1
Charges financières	391	396	+1,4	497	+25,3
Autres charges de fonctionnement	156	156	-0,1	172	+10,6
Produits de fonctionnement (2)	15 777	17 219	+9,1	19 614	+13,9
Impôts directs	4 005	4 435	+10,7	4 418	-0,4
Impôts indirects et autres taxes	2 924	3 915	+33,9	6 119	+56,3
Concours de l'Etat	8 022	8 257	+2,9	8 286	+0,3
- DGF	4 947	5 107	+3,2	5 205	+1,9
- Autres dotations	2 837	2 919	+2,9	2 842	-2,6
- Péréquation et compensations fiscales	238	231	-3,1	238	+3,1
Subventions et participations	629	446	-29,2	583	+30,8
Autres produits de fonctionnement	197	167	-15,1	208	+24,0
Autofinancement (A)=(2) - (1)	5 330	5 470	+2,6	5 573	+1,9

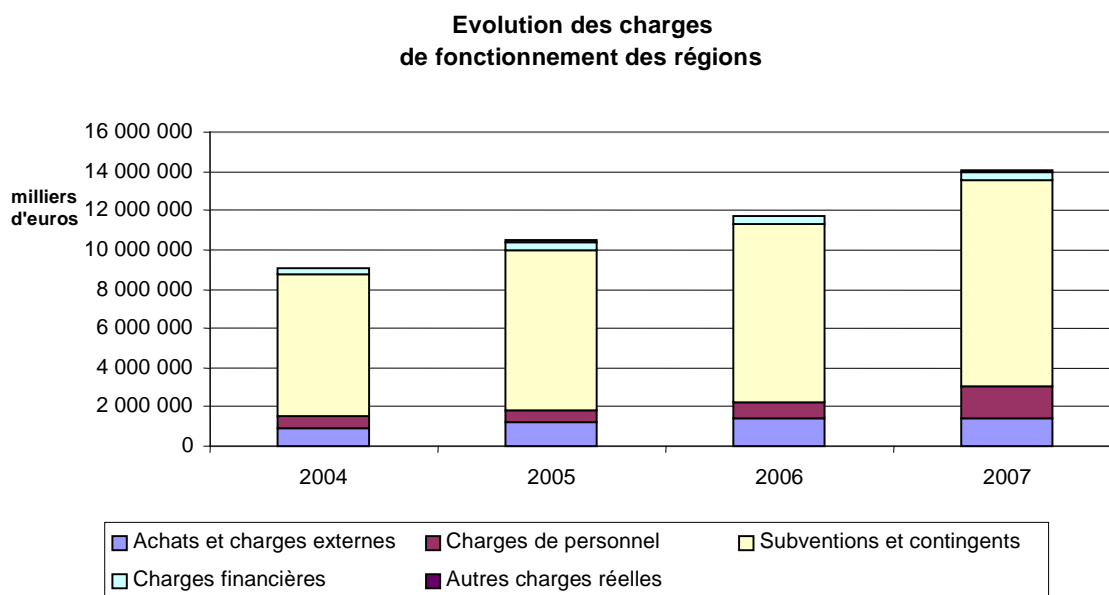
Les charges de fonctionnement continuent de croître à un rythme très soutenu et croissant (+12,5% en 2006, +19,5% en 2007).

De manière concomitante, les produits de fonctionnement augmentent significativement en 2007 (+13,9%).

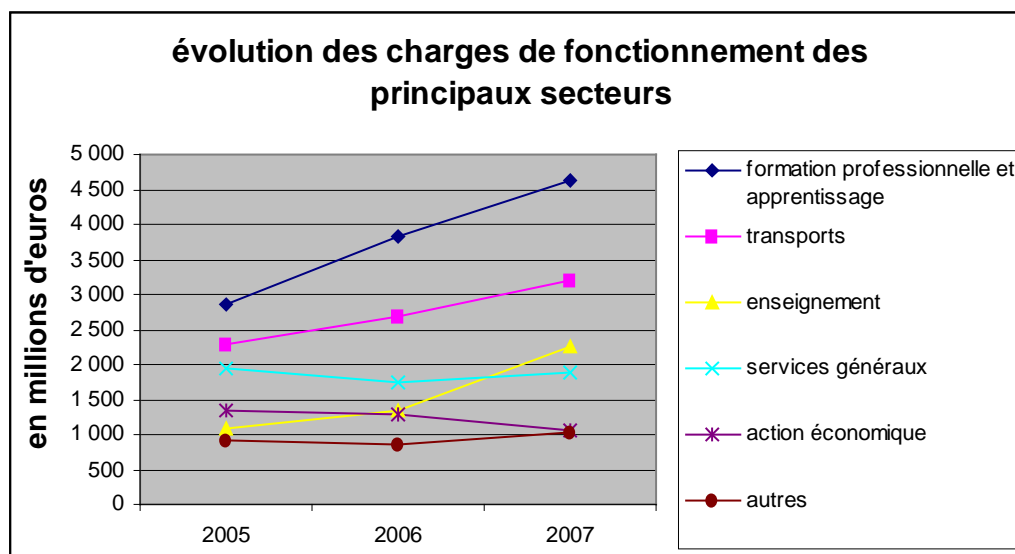
Ces évolutions, en charges et en produits, s'expliquent en partie par les transferts de compétences opérés dans le cadre de l'acte II de la décentralisation.

1. Les charges de fonctionnement

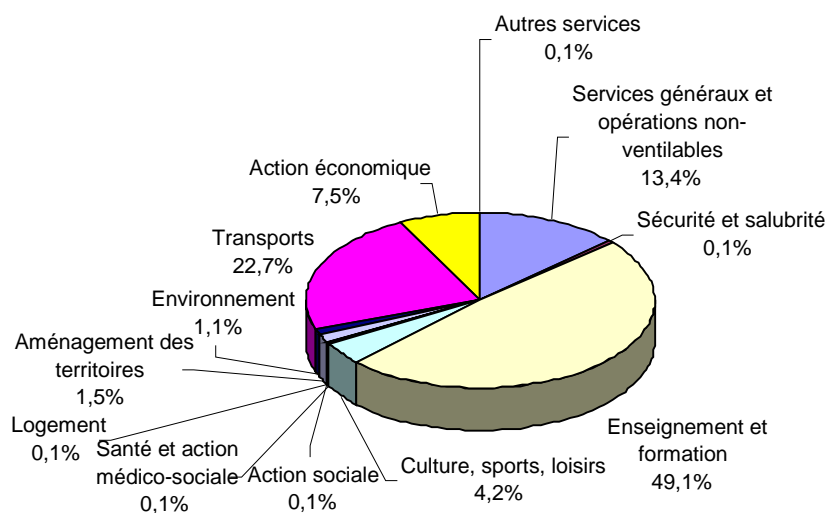
La hausse des charges de fonctionnement est due principalement à l'augmentation des frais de personnel (+103,8%) et des subventions et contingents (+15,1%).



Ces augmentations de charge concernent tout particulièrement les domaines de la formation professionnelle et de l'apprentissage, des transports et de l'enseignement, principaux secteurs concernés par les récents transferts de compétences.



Répartition par secteur des charges de fonctionnement réelles des régions



Les subventions et contingents constituent toujours le premier poste de dépenses des régions avec près de 74% des charges de fonctionnement. Ce poste s'élève à 10,36 milliards d'euros en 2007 et progresse de 15,1% entre 2006 et 2007. Les dépenses afférentes aux principales compétences dévolues aux régions, notamment l'entretien des lycées et les transports, sont enregistrées à ce poste. Tel est le cas des dotations de fonctionnement des lycées, qui atteignent en 2007 un milliard d'euros et qui progressent de 13% par rapport à 2006.

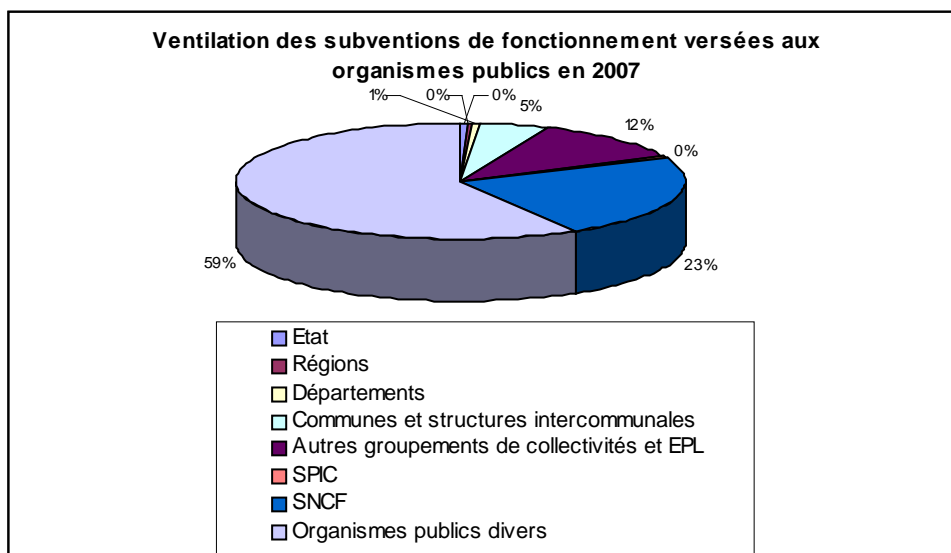
Le poste des subventions et contingents comprend essentiellement deux grandes catégories de dépenses : les contributions obligatoires/participations et les subventions de fonctionnement.

Les contributions obligatoires et participations représentent près de 5,3 milliards d'euros, soit 51% du total des subventions et contingents (en hausse +11% entre 2006 et 2007).

Les contributions aux organismes de transport se montent à 2,2 milliards d'euros, soit 41,4% des contributions obligatoires et participations. Elles enregistrent une progression de 15%. Parmi ces contributions, 531,7 millions ont été versés par la région Ile-de-France au titre de la contribution au syndicat des transports d'Ile-de-France (+23,2% entre 2006 et 2007).

Les subventions de fonctionnement s'élèvent à plus de 4,2 milliards et représentent 40,9% du total des subventions et contingents. Entre 2006 et 2007, les subventions –tous types de bénéficiaires confondus- augmentent de 23%.

Les subventions aux organismes publics sont destinées essentiellement aux organismes publics divers (52%), à la SNCF (23%) et aux autres groupements de collectivités et EPL (12%).

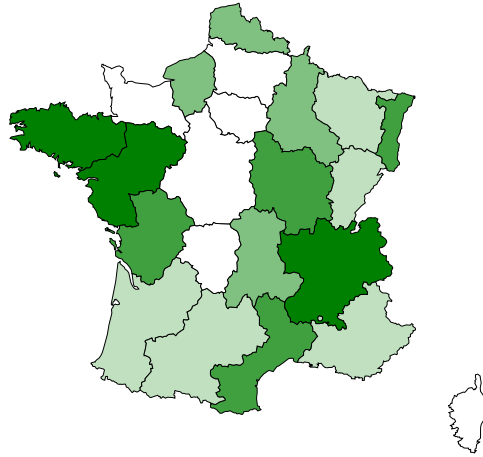


Les frais de personnel progressent de 103,8% en 2007. Cette évolution importante résulte pour partie de l'impact du transfert de personnel des agents TOS (personnels techniciens et ouvriers de service) de l'Education nationale. Cette hausse résulte également du droit d'option exercé par les agents TOS titulaires de l'Education Nationale entre le 1er janvier et le 31 août 2006, lequel a pris effet dès le début de l'année 2007. Toutefois, corrigée des transferts de compétences intervenus en 2007, la croissance des charges de personnel reste très dynamique (+23,8%).

La mise en œuvre du transfert des TOS affecte la structure des dépenses de gestion courante. En effet, Les charges de personnel représentaient jusqu'en 2006 aux alentours de 6% des dépenses de gestion courante (6,3% en 2004, 5,9% en 2005, 6,7% en 2006). Elles pèsent désormais près de 11,4% en 2007. Cette évolution est due principalement (81%) aux transferts de personnel. Les charges de personnel constituent dès lors, en 2007, le deuxième poste des charges de fonctionnement.

En outre, cette évolution tient compte des effets du phénomène du « glissement vieillesse technicité » (GVT) qui accroît aussi la masse salariale de manière mécanique.

Les régions les plus touchées par la hausse des charges de personnel sont les régions Rhône-Alpes, la Bretagne et les Pays de la Loire.



Evolution des charges de personnel entre 2006 et 2007

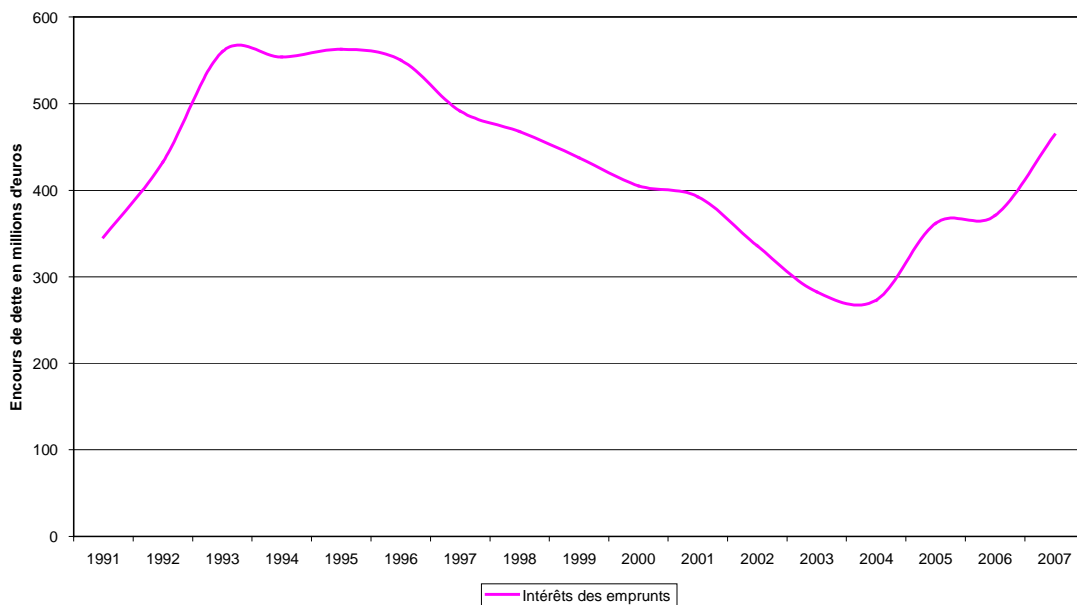
en pourcentage - par région

- 165 à 205 (3)
- 128 à 165 (4)
- 109 à 128 (4)
- 84 à 109 (5)
- 33 à 84 (6)

En 2007, **les achats et charges externes** restent stables, témoignant d'un effort de maîtrise de ce poste par les conseils régionaux. Regroupant l'ensemble des achats de biens et de services auprès des entreprises, ces charges - avec 1,4 milliard d'euros - représentent 10% des charges de fonctionnement et en constituent le troisième poste de dépenses.

Les charges financières s'élèvent en 2007 à 497 millions d'euros. Elles ont progressé globalement de 25,3%. Cependant cette évolution n'est pas homogène et varie selon chaque région (+67% pour la région Alsace, -1% pour la région Aquitaine par exemple).

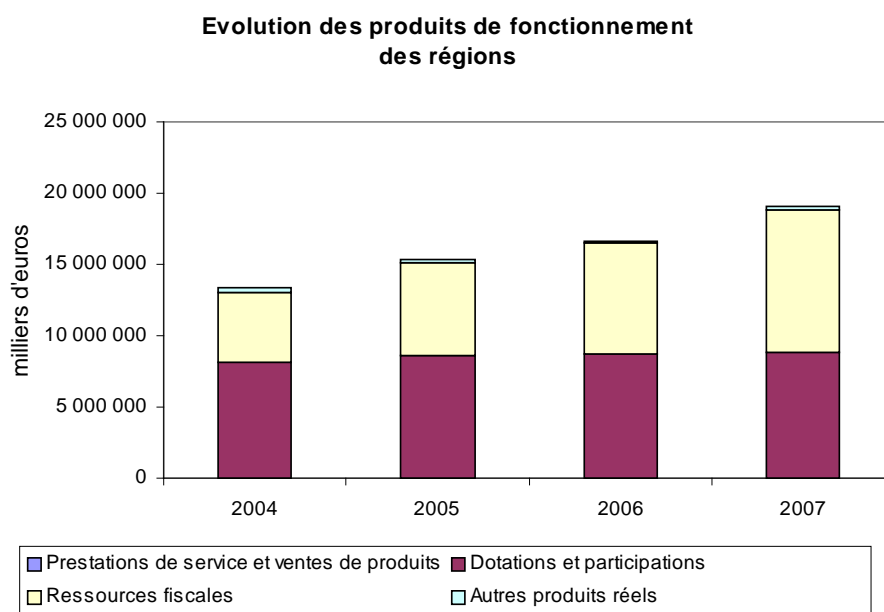
Evolution des intérêts sur emprunts



L'étude de l'évolution des charges financières des régions depuis 1993 met en évidence un net recul de ces dernières jusqu'en 2004. Cette diminution s'explique par la baisse des taux d'intérêt, par le développement de produits de gestion active de la dette comme les emprunts assortis d'une option de tirage sur ligne de trésorerie, mais aussi par la volonté des conseils régionaux de mener des politiques de désendettement. Depuis 2005, les charges financières repartent à la hausse. Cette progression résulte du renchérissement des taux d'intérêt et du recours plus massif à l'emprunt. Toutefois, ces charges ne représentent que 3,5% du total des charges de fonctionnement.

2. Les produits de fonctionnement

Les produits de fonctionnement s'élèvent à 19,6 milliards d'euros et sont en augmentation de 13,9%. Ils progressent moins vite que les dépenses en 2007.



Après deux années de hausse soutenue (+24,4% entre 2004 et 2005, +10,7% entre 2005 et 2006), le **produit des impôts directs** se stabilise en 2007 aux alentours de -0,4%. Cette évolution résulte de la modération des taux votés par les conseils régionaux.

La fiscalité directe locale des régions fait l'objet d'un développement détaillé en page 21 et suivantes de cette brochure.

Le poste des **impôts indirects et autres taxes** augmente très significativement en 2007 (+56,3%) pour s'élever à plus de 6 milliards d'euros. Il constitue la deuxième source de recettes pour les régions (31% du total).

Cette progression s'explique par la hausse des transferts de fiscalité, en particulier par le produit de la taxe intérieure sur les produits pétroliers (TIPP), dont les bases et les taux ont été régionalisés. Le produit de TIPP a progressé de 173% entre 2006 et 2007 pour atteindre 2,86 milliards d'euros en 2007. Cette hausse résulte d'une part de la majoration des fractions de tarif de TIPP décidée par la loi de finances pour 2007 et, d'autre part, de la modulation des taux opérée à la hausse par la plupart des régions sur la fraction de TIPP allouée.

Le produit de la contribution au développement de l'apprentissage s'élève à près de 567 millions d'euros en 2007. Il progresse de 93,5% entre 2006 et 2007 en raison de l'augmentation du taux de la taxe additionnelle à la taxe d'apprentissage.

Entre autres produits de fiscalité indirecte, il convient également de noter la progression du produit des taxes d'Outre-Mer¹ (+5%) et du produit de la taxe sur les certificats d'immatriculation (+6%).

Les concours de l'État restent stables à +0,3% entre 2006 et 2007. Ils constituent la principale recette de fonctionnement des régions avec près de 8,3 milliards d'euros, soit plus de 42% des produits de gestion courante.

La dotation globale de fonctionnement (DGF) des régions représente à elle seule près de 63% des concours de l'Etat. Elle progresse en 2007 de 1,9% pour s'élever à 5,2 milliards d'euros.

D'un montant de plus de 5 milliards d'euros, la dotation forfaitaire augmente de 1,73%. La dotation de péréquation progresse, quant à elle, de près de 9% pour atteindre 133,4 millions en 2007.

Les subventions et participations reçues augmentent de 30,8% entre 2006 et 2007, après la baisse significative constatée entre 2005 et 2006 (-29,2%). Cependant, avec 583 millions d'euros, ce poste ne représente que 3% du total des recettes de fonctionnement des régions.

Les autres produits de fonctionnement progressent de 24%. Parmi ceux-ci, les produits financiers représentent près de 77,5 millions d'euros, soit 36% de ce poste et enregistrent une augmentation de 5%. Mais ce sont surtout les produits exceptionnels qui contribuent à la hausse des autres produits de fonctionnement. En effet, ils s'élèvent à près de 69 millions d'euros et sont en hausse de 55%. Ce poste des autres produits de fonctionnement est également composé de la perception de redevances ou revenus issus du patrimoine....

3. L'autofinancement

Les produits (+13,9%) n'augmentent pas dans les mêmes proportions que les charges de fonctionnement (+19,5%). La progression de **l'autofinancement** des régions ralentit donc en 2007 pour s'établir à +1,9%. L'autofinancement atteint 5,5 milliards d'euros en 2007.

Le taux de CAF dans le total des produits de fonctionnement décroît pour atteindre 28,4% en 2007 (contre 31,8% en 2006).

¹ Les taxes d'Outre-Mer comprennent principalement la taxe sur les carburants et l'octroi de mer.