

Sommaire

PRÉAMBULE	6
PARTIE 1	
LES GRANDS PRINCIPES DU CONTRAT DE DSP	8
1. Rappel des fondamentaux de la délégation de service public	9
2. Quelles sont les principales caractéristiques des différents contrats de délégation de service public ?	10
2.1 La concession de service public	11
2.2 L'affermage	11
2.3 Les contrats mixtes	12
2.4 La régie intéressée	12
3. Point sur les procédures d'attribution du contrat de DSP	13
4. Anticiper l'échéance du contrat et la réponse à l'appel d'offres	14
4.1 Réaliser son propre bilan	14
4.2 La réponse à l'appel d'offres : cibler les enjeux financiers et stratégiques de la DSP	15
4.3 Données d'expertise fondamentale pour construire une réponse appropriée	16
PARTIE 2	
LA MODÉLISATION FINANCIÈRE	20
1. Le cadre financier d'un contrat de DSP	21
1.1 L'existence d'un risque	21
1.2 Les flux financiers en provenance des usagers (ou clients)	22
1.3 Le rendement du délégataire	22

2. La construction du business plan :	
les variables de l'équation propres aux DSP	24
2.1 Le compte prévisionnel d'exploitation	24
2.2 Les incidences financières des modalités juridiques du contrat	26
3. La modélisation financière du projet de contrat	34
3.1 Les plans de financement (tableau emplois / ressources)	36
3.2 Les bilans prévisionnels	37
3.3 Les incidences fiscales	37
3.4 Les ratios prudentiels	37

PARTIE 3

LES FIGURES FISCALES

ET COMPTABLES IMPOSÉES

1. La fiscalité a récemment été revisitée	39
1.1 TVA : retour sur certains mécanismes fiscaux et leur évolution récente	39
1.2 TVA et affermage : le nouveau paradigme	41
1.3 Le nouveau mode opératoire de la récupération de la TVA sur les dépenses d'investissement	42
1.4 Les dernières évolutions	45
2. Les spécificités de la comptabilité des délégations de service public	46
2.1 Textes comptables applicables et non applicables (concession notamment)	46
2.2 Les investissements et immobilisations concédés	46

PARTIE 4

RECOMMANDATIONS

COMPLÉMENTAIRES

54