Budget primitif 2023

Conseil Municipal du 27 mars 2023

Présentation en commission des Finances le 15 mars 2023

Sommaire

- **BUDGET GÉNÉRAL 2023**

1. Données préalables
2. Fonctionnement
3. Investissement

- **BUDGETS ANNEXES 2023**

1. Données préalables
2. Lotissements
3. ZAC Cour des Bois

BUDGET GÉNÉRAL 2023

1. Données préalables sur la présentation et le vote du BP

A – Les règles du vote du budget

- Dans les Communes de – 10 000 habitants, **un budget voté par « NATURE »** : personnel, subventions, intérêts de dette, etc.
- Au vu de l'article 1612-4 du CGCT, **les deux sections du budget sont votées en ÉQUILIBRE.**
- En FONCTIONNEMENT, un budget présenté par article mais **voté au niveau du CHAPITRE** : 011, 012, 65, …
- En dépenses d'INVESTISSEMENT, **un budget voté par PROGRAMME,** qui regroupe des crédits destinés à mettre en œuvre une action ou un ensemble cohérent d'actions.
- Le vote par programme donne une marge de manœuvre au « gestionnaire » des crédits qui peut modifier la répartition des dépenses sans toucher à l'enveloppe globale des crédits.
- Si l'article L.2312-2 alinéa 1 du CGCT impose que les crédits soient votés par chapitre, aucune disposition du Code n'implique qu'il soit procéder à un vote formel sur chacun des chapitres.

L'absence d'un vote par chapitre n'entache donc pas d'illégalité la délibération d'adoption du budget.

Pour autant, le budget doit être présenté aux élus par chapitre et/ou par article. À défaut, l'information préalable des élus ne serait pas suffisante et la délibération adoptant le budget serait entachée d'illégalité.

B – La présentation simplifiée du budget

DÉPENSES

de fonctionnement
- frais de personnel
- fournitures
- intérêts de la dette
- frais généraux
- subventions versées

d'investissement
- travaux de bâtiments et réseaux
- acquisitions d'immeubles et de matériels
- Remboursement du capital des emprunts

Section de fonctionnement

Section d'investissement

de fonctionnement
- impôts directs
- dotations de l'Etat
- produits des services (tarifs, redevances, …)

d'investissement
- subventions reçues et dotations
- emprunt

RECETTES

C – Les conditions d'équilibre du budget

Fonctionnement

DEPENSES

Dépenses de fonctionnement

SOUS TOTAL dépenses de fonctionnement

Calcul Epargne Brute (EB)

TOTAL Dépenses de fonctionnement

RECETTES

Recettes de fonctionnement

TOTAL Recettes de fonctionnement

Investissement

Capital

Transfert Epargne Brute (EB)

Vérification du financement du capital par l'Epargne Brute :

Oui
continuer

Non
Remonter en fonctionnement pour diminuer les dépenses et/ou augmenter les recettes

Montant des dépenses d'Investissement dans l'année

Autres recettes d'investissement

Calcul des nouveaux emprunts

TOTAL Dépenses d'Investissement

TOTAL Recettes d'Investissement

D – Les évolutions apportées aux règles budgétaires selon la nouvelle nomenclature M57

a) La M57 assouplit les règles budgétaires en termes de :

- **PLURIANNUALITÉ** : L'assemblée se dote d'un règlement budgétaire et financier (RBF) qui fixe notamment les règles de gestion des AP-AE et les modalités d'information de l'assemblée.

Les AP-AE sont votées à l'occasion d'une délibération budgétaire (BP, DM, BS) et affectées par chapitres (le cas échéant par articles) : une AP/AE peut être affectée sur plusieurs chapitres (voire articles).

- **FONGIBILITÉ** : possibilité pour l'exécutif, si l'assemblée l'y a autorisé, de procéder à des virements de crédits de chapitre à chapitre au sein de la de la même section dans la limite de 7,5% des dépenses réelles de la section (ou moins si l'assemblée en a décidé ainsi).
- **GESTION DES DÉPENSES IMPRÉVUES** : possibilité de voter des AP/AE relatives aux dépenses imprévues en section d'investissement et en section de fonctionnement dans la limite de 2% des dépenses réelles de chaque section.

Les mouvements sont pris en compte dans le plafond de 7,5% relatif à la fongibilité des crédits.

Pour rappel, l'article D.5217-23 du CGCT prévoit que ces chapitres de dépenses imprévues ne comportent pas d'article, ni de crédit et qu'ils ne donnent pas lieu à exécution. **Il n'y a donc pas de possibilité de voter des CP de dépenses imprévues.**

b) Le traitement des provisions et dépréciations :

Champ d'application:

- En application des **principes de prudence et de sincérité**, toute entité publique locale appliquant l'instruction budgétaire et comptable M57 a l'obligation de constituer une provision **dès l'apparition d'un risque avéré** et d'une dépréciation **dès la perte de valeur d'un actif**.
- Le montant de la provision / dépréciation doit être enregistré **dans sa totalité** sur l'exercice au cours duquel le risque ou la perte de valeur est consté.

Type d'opérations :

- Régime de droit commun : les provisions et déprécations sont des opérations d'ordre semi-budgétaire.
- Régime sur option : Les métropoles, les Communes, les EPCI et leurs services à caractère administratifs associés relevant de l'article R.2321-3 du CGCT peuvent opter sur délibération de l'assemblée délibérante, pour un régime budgétaire des provisions et dépréciations. Cette faculté de déroger au régime de droit commun ne s'applique pas aux départements, régions et collectivités territoriales uniques : utilisation exclusive de comptes non budgétaires (terminaison 1).

C) La M57 modifie ou développe la nomenclature M14

- Tableau de transposition à la nomenclature M57 joint.

2- LES GRANDES MASSES BUDGETAIRES

Le budget global de la Commune (hors BA)

BP 2022

4 637 964
61,34%

2 922 117
38,66%

Fonctionnement
+8,4% de BP à BP

Investissement
+ 21,33% de BP à BP

BP 2023

5 026 630
58,63%

3 545 442
41,37%

TOTAL = 7 560 081

TOTAL = 8 572 072

3. FONCTIONNEMENT

Le cadrage global – Évolution DOP / BP

- Le respect des orientations globales débattues au DOB de février 2023 mais des projections BP sensiblement réajustées au vu des données actualisées en dépenses de fonctionnement.
- Des **DÉPENSES RÉELLES arrêtées à 3 963 578**€ (contre 3 908 762€ en DOB) soit une **progression des crédits de +9,8%** de BP 2022 à BP 2023
- Des **RECETTES RÉELLES arrêtées à 4 713 579€.** (contre 4 708 762€ en DOB) soit une **progression de +4,9%** de BP à BP
- En conséquence, **diminution de la CAF Brute** à **750 000€** contre 800 000€ projetés en DOB avec une diminution projetée de la CAF de BP à BP de 138 000€ et de 160 000€ de CA à BP.
- Le respect des « principes » de précaution de vote d'un BUDGET PRIMITIF =
  - MAJORATION des dépenses,
  - MINORATION des recettes.

Le cadrage global – Évolution DOB / BP

DÉTAIL DES ÉCRITURES	DOB	BP		SOLDE
FONCTIONNEMENT – DEPENSES				
CHAP 011. GESTION DES SERVICES Correction des projections après ajustement des demandes des services et prise en compte de l'inflation et du contexte économique	1 065 476	1 133 587	+68 111	54 816
CHAP 012. PERSONNEL	2 391 372	2 391 372		
CHAP 014. AFFECTATION DE PRODUITS	0	900	+ 900	
CHAP 65. AUTRES DEPENSES DE GESTION	419 824	422 922	+ 3 098	
CHAP 66. FRAIS FINANCIERS	13 909	13 798	- 111	
CHAP 67. CHARGES EXCEPTIONNELLES	1 000	1 000	0	
CHAP 022. DEPENSES IMPREVUES	17 181	0	- 17 181	

Le cadrage global – Évolution DOB / BP

DÉTAIL DES ÉCRITURES	DOB	BP	SOLDE	
FONCTIONNEMENT – RECETTES				
CHAP 013. ATTÉNUATION de CHARGES	16 000	**22 000**	+ 6 000	
CHAP 70. PRODUITS DES SERVICES	697 481	**696 150**	- 1 331	
CHAP 73. IMPOTS et TAXES	2 402 744	**2 375 089**	**-27 655**	
CHAP 74. DOTATIONS et PARTICIPATIONS	1 462 293	**1 484 085**	**+21792**	**+ 4 817**
CHAP 75. AUTRES RECETTES DE GESTION	130 244	**136 255**	+ 6 011	
CHAP 77. PRODUITS EXCEPTIONNELS	0	**0**	0	

Synthèse BP 2023 – Opérations réelles

SYNTHESE BP 2023 FONCTIONNEMENT - OPERATIONS REELLES - vue d' ensemble au 6 mars 2023					
Libellé	BP + DM 2022	CA 2022	DOB 2022	BP 2023	
TOTAL DEPENSES REELLES	3 607 181	3 598 310	3 908 762	3 963 758	
BP2023/CA2022 (%)				+10,15%	
BP2023/BP2022 (%)				+9,88%	
TOTAL RECETTES REELLES	4 495 583	4 508 422	4 708 762	4 713 579	
BP/CA (%)				+4,55%	
BP/BP (%)				+4,85%	
CAF BRUTE (RR - DR)	888 402	910 112	800 000	750 000	

Dépenses – toutes opérations - Présentation budgétaire (avec évolution BP/BP – opérations réelles)

	BP + DM 2022	CA 2022	BP 2023	% BP/BP
011 - Gestion des services	**981 770**	976 533	**1 133 587**	**+15,46%**
012 - Personnel	**2 204 146**	2 202 871	**2 391 372**	**+8,49%**
014 - Atténuation produits	**900**	56	**900**	-
65 - Participations – subventions	**405 172**	403 767	**422 922**	**+4,38%**
66 - Charges financières	**15 193**	15 082	**13 798**	**-9,18%**
67 - Charges exceptionnelles	**0**	0	**1 000**	-
68 - Provisions	**0**	0	**0**	-
022 - Dépenses imprévues	**0**	0	**0**	-
TOTAL DÉPENSES RÉELLES	**3 607 181**	**3 598 310**	**3 963 578**	
Virement à l'investissement			***758 052***	
Opérations financières et patrimoniales d'ordre			*315 000*	
TOTAL DÉPENSES TOUTES ÉCRITURES			**5 036 630**	

Dépenses REELLES - Notes explicatives

CHAP 011 – GESTION DES SERVICES

Une augmentation globale de BP à BP de +15,46%

+ 49 261€ sur les achats de restauration scolaire (art. 6042)

- Impact du nouveau marché RESTORIA sur 12 mois (4 en 2022)
- Impact du nouveau marché API RESTAURATION pour le Multi-Accueil sur 12 mois
- Augmentation du nombre de rationnaires au Multi-Accueil
- Poids de la révision du marché RESTORIA : 5,70% au 1er mars, +4% estimés au 1er septembre (voir détail diapo ….)

+ 38 141€ sur l'électricité (art.60612)

- Révision des données du marché électricité par le SYDELA – février 2023 (suite nouveau marché ELEC au 1er janvier 2023) (voir détail diapo ….)

+38 942€ sur le GAZ (art. 60621)

- Révision des données du marché GAZ par le SYDELA – février 2023 (suite nouveau marché GAZ au 1er janvier 2023) (voir détail diapo……)

+ 22 000€ sur l'entretien des terrains (art. 61522)

- + 25 000€ pour le rechargement du terrain synthétique (0 en 2022) – devis ART-DAN

+ 10 000€ sur la maintenance (art. 6156)

- Dont intervention archiviste CDG44 (tous les 2 ans) : + 3 000€
- Dont révision du contrat ARPEGE – maison de l'Enfance : + 2 000€
- Dont actualisation des contrats liés à l'inflation : PROSELIS, BODET, etc.

+ 6 000€ sur la redevance ordures ménagères (art. 6284)

- Augmentation de la tarification COMPA en delà de 12 levées

+ 6 217 sur autres services extérieurs (art. 6288)

- Dont facturation instruction ADS COMPA : 13 000€

6042- Achat de prestation de services

RESTAURANT SCOLAIRE

	Année 2022				
	Nombre de jours	Nombre de repas	Montant	Moyenne prix repas	
Janvier	17	5 647	14 172,29 €	2,51 €	Océane
Février	8	3 193	7 292,13 €	2,28 €	Océane
Mars	18	7 146	16 641,00 €	2,33 €	Océane
Avril	9	3 766	8 247,45 €	2,19 €	Océane
Mai	16	6 580	14 632,35 €	2,22 €	Océane
Juin	16	6 346	14 314,45 €	2,26 €	Océane
Juillet	3	1 364	2 888,81 €	2,12 €	Océane
Août	0	0	0,00 €	0,00 €	Océane
Septembre	18	6 986	20 701,99 €	2,96 €	**Restoria**
Octobre	12	4 612	12 415,01 €	2,69 €	**Restoria**
Novembre	13	4 627	14 667,15 €	3,17 €	**Restoria**
Décembre	10	3 925	10 711,16 €	2,73 €	**Restoria**
	140	**54 192**	**136 683,79 €**		

Rationnaire 2022	**380**	Moyenne sept -janvier 2023	
Montant moyen du repas Océane (de janvier à juillet)			2,30 €
Montant moyen du repas Restoria (de septembre 2022 à janvier 2023)			2,90 €
Impact coût du repas sur marché Restoria en %			26,36%

	Année 2023					
	Nombre de jours	Nombre de repas	Montant	Moyenne prix repas		Taux de révision
Janvier - valeur réelle	17	6 498	18 841,25 €	2,90 €		
Février	8	3 040	8 816,00 €	2,90 €		
Mars	18	6 840	20 966,65 €	3,07 €	Avenant ==>	**5,70%**
Avril	7	2 660	8 153,70 €	3,07 €		
Mai	13	4 940	15 142,58 €	3,07 €		
Juin	18	6 840	20 966,65 €	3,07 €	révision ==>	0,00%
Juillet	4	1 520	4 659,26 €	3,07 €		
Août	0	0	0,00 €	3,07 €		
Septembre	17	6 460	20 593,91 €	3,19 €	révision ==>	**4,00%**
Octobre	12	4 560	14 536,88 €	3,19 €		
Novembre	15	5 700	18 171,10 €	3,19 €		
Décembre	13	4 940	15 748,29 €	3,19 €	révision ==>	0,00%
	142	**53 998**	**166 596,26 €**			

Méthode de calcul utilisé depuis février 2023 :

Le nombre de repas calculé =
Rationnaire depuis septembre 2022 X nombre de jours
Exemple = Février 8 jours X 380 rationnaires = 3 040 repas

Montant =
Calcul du prix moyen facturé par Restoria de septembre à janvier =
Total des factures de sept à janv = 77 336,56€
/ par le nombre total de repas de sept à janv = 26 648 repas
= 2,90€ le prix moyen du repas
Exemple Février = 3040 repas X 2,90€ = 8 816€
Attention à partir de Mars: avenant trimestriel

MULTI ACCUEIL

	Année 2022				
	Nombre de jours	Nombre de repas	Montant	Moyenne prix repas	
Janvier	21	288	925,04 €	3,21 €	Océane
Février	20	321	799,83 €	2,49 €	Océane
Mars	22	388	1 016,79 €	2,62 €	Océane
Avril	20	387	966,92 €	2,50 €	Océane
Mai	20	310	842,97 €	2,72 €	Océane
Juin	21	295	896,58 €	3,04 €	Océane
Juillet	20	291	885,42 €	3,04 €	Océane
Août	8	125	402,24 €	3,22 €	Océane
Septembre	22	558	2 575,33 €	4,62 €	**API**
Octobre	21	502	2 285,57 €	4,55 €	**API**
Novembre	19	472	2 102,12 €	4,45 €	**API**
Décembre	17	436	1 985,38 €	4,55 €	**API**
	231	**4 373**	**15 684,19 €**		

18,93 repas / jour

Enfants

	Année 2023					
	Nombre de jours	Nombre de repas	Montant	Moyenne prix repas		Taux de révision
Janvier - valeur réelle	22	606	2 737,79 €	4,52 €		
Février	20	551	2 505,37 €	4,55 €		
Mars	22	606	2 755,45 €	4,55 €		
Avril	19	523	2 378,06 €	4,55 €		
Mai	19	523	2 378,06 €	4,55 €		
Juin	21	578	2 628,14 €	4,55 €		
Juillet	19	523	2 378,06 €	4,55 €		
Août	9	248	1 127,64 €	4,55 €		
Septembre	21	578	2 746,40 €	**4,75 €**		**4,50%**
Octobre	22	606	2 879,45 €	4,75 €		
Novembre	20	551	2 618,11 €	4,75 €		
Décembre	16	441	2 095,44 €	4,75 €		
	230	**6 334**	**29 227,96 €**			

27,5 repas / jour

Montant moyen du repas Océane (de janvier à août)	2,80 €	
Montant moyen du repas API (de septembre à décembre)	4,55 €	y compris tarif gouter
Impact coût du repas sur marché API en %	62,36%	

Méthode de calcul utilisé depuis février 2023 :

Le nombre de repas calculé =
Nombre de repas facturé janvier 2023 = 606
/ nombre de jours de janvier 2023 = 22
X nombre de jours de chaque mois pour février = 20 jours
= 551 repas pour février

Montant du mois =
Montant moyen du repas API de sept à déc = 4,55€
X Nombre de repas du mois = 551 repas
= Montant de la facture = 2 507,05€

ETAT D'EXECUTION DES CREDITS PAR ARTICLES BUDGETAIRES 2023

Réalisé 2022			BP 2023		
Libellé	**Montant**		**Libellé**	**Montant**	
Consommation 2022			**BP 2023 =**		
-			**Marché actuel jusqu'au 31/12/2022**		
-			**Bâtiment lot 2 > 36kVa +39%**		
Maison enfance	12 984,38 €		Maison enfance	18 048 €	
Salle Polyvalente	9 822,41 €		Salle Polyvalente	13 653 €	
Phénix	10 067,31 €		Phénix	13 994 €	
			Bâtiment lot 3 < 36kVa +101%		
Bâtiments communaux	21 956,45 €		Bâtiments communaux	44 132 €	
			Bâtiment lot 3 < 36kVa EP +28%		
Eclairage public	24 186,46 €		Eclairage public	30 959 €	
					Différence CA2022 / BP 2023
Réalisé 2022	**79 017,01 €**		**BP 2022**	**120 786 €**	**41 768,99 €**

% d'augmentation 2022/2021 : 19,65%

ETAT D'EXECUTION DES CREDITS PAR ARTICLES BUDGETAIRES 2023

Article : 60621 - Combustibles

Réalisé		BP 2023			
Libellé	2022	Libellé	Montant	PROJECTION AU 27/02 recommandation SYDELA)	
Réalisé		**BP 2023**			
		Projection + 70 % sur 2023			
		Marché actuel jusqu'au 30/06/2022			
Atelier municipal	1 284,44 €	Atelier municipal		2 184,00 €	
Mairie	4 725,11 €	Mairie		8 033,00 €	
Vestiaire foot	4 833,78 €	Vestiaire foot		8 217,00 €	
Foyer des jeunes - compte clôturé	2 156,38 €	Salles associatives conso n-1 X 4 année pleine		3 666,00 €	
Salle Omnisport	4 832,77 €	Salle Omnisport		8 216,00 €	
Phénix	8 757,39 €	Phénix		14 888,00 €	
Gandon	5 167,99 €	Gandon		8 786,00 €	
Maison de l'enfance	13 503,47 €	Maison de l'enfance		22 956,00 €	
Ecole	10 951,50 €	Ecole		18 618,00 €	
				:	Différence CA2022 / BP 2023
Réalisé 2020	56 212,83 €	BP 2022	0 €	**95 564 €**	**39 351,17 €**
	3,01%			Diff / DOB	26 000

CHAP 011 – Principaux postes de dépenses 2023

	BP 2023	BP 2022	Différence	Evolution
Dépenses énergétiques Art. 60611 à 60622	**253 626**	167 882	**+85 744**	**+51%**
Achats Art. 6042	**220 804**	171 543	**+ 49 261**	**+28,7%**
Entretien Art. 60611 à 60622	**220 000**	200 000	+20 000	+10%
Contrats de prestations de service, maintenance, honoraires Art. 611, 6156 et 6226	**118 671**	115 012	+3 658	+3,2%
Fournitures Art. 60628 à 6068	**98 916**	109 257	-10 341	-9,5%
Autres services Art. 6288	**64 278**	50 001	+ 6 217	+10,7%
Affranchissements – télécommunications Art. 6261 à 6262	**26 835**	25 526	+1 309	+5,1%

- **CHAP 012 – DÉPENSES DE PERSONNEL**
- **Des dépenses en progression prévisionnelle de +8,5% de BP à BP conformément au orientations DOB**.
- Une projection arrêtée à partir du CA 2022, avec :
- **Des dépenses en plus = 237 001**
  - Créations de postes 2022 avec impact sur 2023 = 86 000
  - « Tuilage » DGS 4,5 mois = 23 000
  - Remplacement maladie secrétariat Mairie = 9 000
  - Remplacement maladie ST = 32 000 (maladie PRO > recette CHAP 013 = 20 000)
  - ARE J.SALIOT = 27 000
  - Point d'indice FPT (impact 2022 sur 12 mois) = 28 000
- **Des dépenses en moins : 48 501**
- Dont enveloppe HC / HS = - 10 000.
- Un budget réaliste voté avec des marges prudentielles (provisions) limitées.

Voir données explicatives détaillées sur 2 diapos suivantes

FOCUS SUR CHAP 012 - projection DOB 2023 au 22 mars 2023 - V2

REALISE 2022	**2 202 872**	
ECART 2022/2021	**155 908**	**Rappel écart 2021/2020 = 112 252**
en %	**7,61%**	**Ecart 2021/2020 = 5,8%**
PROJECTION 2023		
CREDITS EN +	**237 001**	
1-Poste communication culture - recrutement en cours	**32 562**	net agent = 1 500 +brut = +22% chargé = +45%
2-poste rh - compta - Fabienne JAUNASSE	**26 580**	net agent = 1 650 12 mois = 35 145 à déduire 3 mois sur 2022 = 9 sur 2023 net agent = 2 450 - total brut chargé = 53830 à déduire L.CASSIAUX 2022 = 11 000 à déduire majoration RI + HC pendant intérim = 5 000
3- poste direction CEJ -Y.LOREE	**26 759**	à déduire YL 2,5 mois sur 2022 = 11 000 ML = 7,5 mois en 2023 (4 mois en "doublon" du 1/6 au 30/9) = 46956 PHR = 3 mois en minoration de OCT à DEC = 3x 7930 = 23790
traitement DGS - départ au 30/9 -15 jours de tuilage	**23 213**	15 jours de tuilage
Poste secrétariat polyvalent	**8 918**	**en 2022** M.MEAUDOIE =plein traitement jusqu'au 9/7 - demi traitement à suivre = 29 810 C.BOROT = recrutement au 1/7/22 = 16 191 **en 2023** MP = 1/2 T du 01/01 au 17/03 + PT du 18/03 au 23/04 + TPT 50 % du 24/04 au 31/12 = 32914 C.BOROT = TC du 01/01 au 23/04 - TNC 17,5 du 24/04 au 31/12 = 22005
Remplacement d'Isabelle CLEMENCEAU ROUSSE hyp = maladie pro	**32 118**	Remboursement CIGAC sur chap 013
Vacataires LAEP	**5 790**	En 2022 (4 mois) = 2953 En 2023 (12 mois) = 8743
impact régularisations TTCM dec 2022	**6 152**	régularisations TT 4 agents - restauration et MA - corrections des charges - selon tableau délibération CM 12/12/22
provision ARE J.SALIOT	**27 000**	2021 = 10 000 + 2022 = 17 000 **2023 = ? Non chiffré** En attente décision TA
point d'indice FPT	**28 000**	en 2022 +3,5 % sur 6 mois au 1/7/22 en 2023 impact année pleine = + 28 000

assurance statutaire	**4 130**	correction masse salariale 2022
revalorisation SMIC au 1/1/2023	**9 000**	calcul RH à affiner
GVT - correction 2023	**6 780**	pas de renfort en 2023 ?
Enveloppe RIFSEEP - prise en compte situations individuelles 2023	**0**	enveloppe non chiffrée
provision non affectée	**0**	**impact nlle évolution du point au 1/7/23** **1 750 000 X 2,5% /2 = 22 000 - non intégré à la projection**
CREDITS EN -	**48 501**	
enveloppe HC/ HS compléments horaires - remplacements - surcroit de service	**10 000**	**Montant CA 2022 = 73 783** . Réalisé 2022 = 45 000 . Reliquat 2021 = 28 783 **Montant projeté BP 2023 = 63 000** . Reliquat 2022 (oct à déc) payé sur 2023 = 17 000 . Prévisions 2023 connues au 28/3 = 22 625 . **Provisions pour évènements non connus = 23 000**
poste DST	**0**	net agent = 2 850 - total brut chargé = 57 850 RST 2022 F.THOMAS = 7 x 4931 = 35 000 RST 2023 = 35 000- arrivée au 1er mai 2023
rattrapage prime 2022 sur 2 mois	**12 000**	
saisonnier ST	**0**	**maintien d'un renfort saisonnier en 2023 -BM du 9/1/2023**
communication	**8 873**	pas de renfort en 2023 - création d'1 poste dédié
Remplacements CDG 44	**12 626**	Pas de remplacement CDG programmé
ARE N.TRUIN	**5 002**	
Montant CHAP 12 2023 PROJETE	**2 391 372**	
ECART 2023/2022	**188 500**	
en %	**8,56%**	**hors provision J.SALIOT** = + 7,3%

Pour mémoire : POSSIBILITES D'OPTIMISATION du BP par transfert des budgets annexes ou Budget CCAS - non appliqué sur projections 2023

1-PARTICIPATION BUDGET ANNEXE ZAC	**25 000**	
Entretien des EV par ST	25 000	1 poste EQ TP
2- PARTICIPATION BUDGET CCAS	**16 000**	
Poste polyvalent CCAS -RH	16000	40% ETP

- **CHAP 65 - AUTRES DÉPENSES DE GESTION ET PARTICIPATIONS**

Des dépenses en progression de +4,38% de BP à BP.

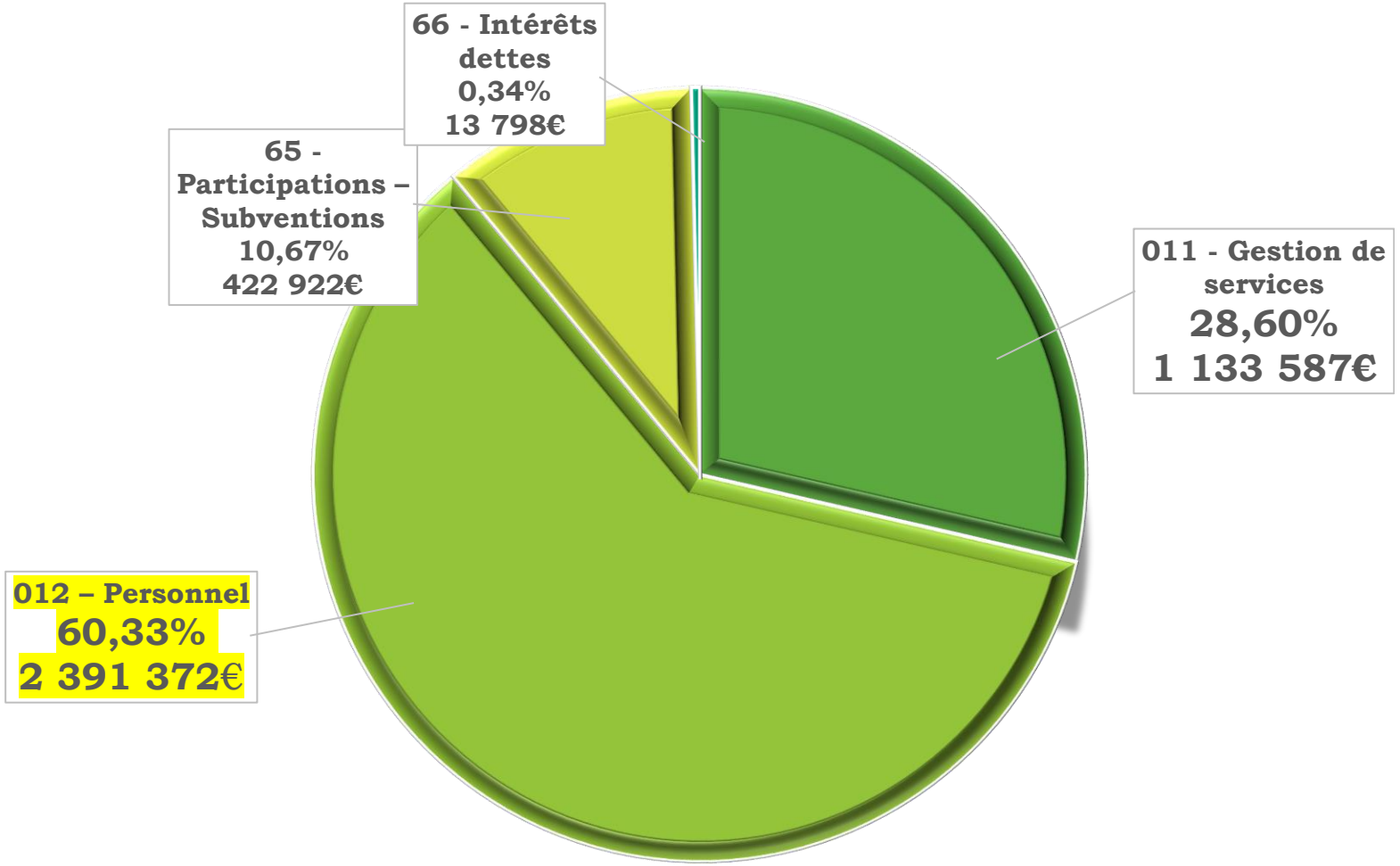
Dépenses de subventions aux personnes de Droit Privé : + 10 000€

- Maintien de l'enveloppe des subventions affectées aux associations sportives – culturelles à hauteur de12 000€ avec une dotation non affectée en réserve à prévoir (4 000€)
- Progression de la dotation OGEC selon calcul présenté au CM de octobre 2022 en raison de la hausse des effectifs à l'Ecole St Jo et de l'augmentation du coût par élève TANVET (+10 000€).
- Stabilisation des participations au SIVOM (essentiellement gestion de l'école de Musique ARPEGE18 000€ - Quel avenir pour l'école de Musique à la suite de la dissolution programmée du SIVOM ?

- **CHAP. 66 – CHARGES FINANCIERES – Intérêts de la dette**

Des taux toujours très attractifs et exceptionnellement bas (moins de 1,3% sur 15 ans) qui favorisent la diminution des frais financiers et le désendettement. Pas d'emprunt projeté en 2023 (comme 2020, 2021 et 2022), ce qui contribue au désendettement et favorise la stabilisation des frais financiers.

Dépenses RÉELLES par « masses »



Montant Dépenses REELLES = 3 963 578€

Recettes – Toutes opérations – Présentation budgétaire (avec évolution BP/BP sur opérations RÉELLES)

	BP + DM 2022	CA 2022	BP 2023	% BP/BP
013 - Atténuation de charges	**31 000**	39 204	**22 000**	***-29,03%***
70 - Produits des services	**635 617**	651 851	**696 150**	***+9,52%***
73 - Impôts et Taxes	**2 193 671**	2 182 673	**2 375 089**	***+8,27%***
74 - Dotations et Participations	**1 502 295**	1 497 595	**1 484 085**	***-1,21%***
75 - Autres produits gestion	**133 000**	137 099	**136 255**	-
76 - Produits financiers	**-**	-	**-**	-
77 - Produits exceptionnels	**0**	0	**0**	-
TOTAL RECETTES RÉELLES	**4 495 583**	4 508 422	**4 713 579**	+3,7%
Opérations financières et patrimoniales d'ordre			*313 051*	
TOTAL RECETTES TOUTES ÉCRITURES			**5 026 630**	

CHAP 13 – REMBOURSEMENT SUR RÉMUNÉRATIONS

Une projection 2023 à nouveau révisée à la baisse : remboursements assurances limités aux accidents de travail, maladie professionnelles, maternité et paternité.

En parallèle des montant d'assurance statutaire révisés également à la baisse. Montants 2021 : 95 500€ / montant 2022 : 36 000€/ **montant projeté 2023 : 31 000€.**

CHAP. 70 – PRODUITS DE SERVICES

Une augmentation prévisionnelle globale du CHAP de +9,5% de BP à BP conforme aux orientations données en DOB.

Des recettes des services enfance - jeunesse et restaurant scolaire en progression de +8,5% à mettre en perspective avec les évolutions des charges de personnel au CHAP12.

Des projections incluant :

Pour les services Enfance – Jeunesse (hors Multi-Accueil) une augmentation prévisionnelle des tarifs d'activités de +3% au 1er septembre 2023 **(HYPOTHESE à confirmer au CM de juillet 2023**)

Concernant le Multi-Accueil, une reconduction des objectifs de fréquentation réalisés en 2022 soit 49 500h en progression de +4,5% par rapport au BP 2022 (47 400h projetées) avec maintien sur 2023 de la tarification moyenne des familles (2,03 sur septembre – décembre 2022)-

Concernant l'ALSH, une projection de fréquentation équivalente à 2022 avec diminution de nombre de jours d'ouverture (lié au calendrier scolaire) et impact de l'augmentation des tarifs (+5% sur le 1er semestre 2023 et +3% projetés sur le 2e semestre 2023- **HYPOTHESE à confirmer par délibération**).

Concernant l'APS (périscolaire du matin et du soir, mercredi), mêmes paramètres de calcul de la projection.

Concernant le restaurant scolaire, une projection assise sur un effectif de rationnaires identique à 2022 soit une moyenne journalière de 380 enfants avec une augmentation des tarifs de +5% sur le 1er semestre 2023 (augmentation votée en 2022) et une projection d'évolution des tarifs de +5% sur le 2e semestre 2023 **(HYPOTHESE sous réserve d'adoption des nouveaux tarifs en juillet 2023).**

▪ CHAP 73 – FISCALITÉ

Une progression attendue du CHAP de +8,3% de BP à BP liée pour l'essentiel à la hausse du produit fiscal : +196 000€ entre 2022 et 2023.

Une dynamique FISCALE qui repose :

- Sur une **revalorisation des bases d'impositions décidée par l'Etat de** +7% - **Δ mais ne s'applique pas à la totalité des bases – locaux professionnels non inclus dans la revalorisation – progression des bases selon IMP 1259 transmis le 17/3 = 5,8 %=correction des projections DOB = -25 000**

- Sur **l'action volontariste des élus traduite dans une hausse du taux de fiscalité F.B. de +7%** de 33,29% en 2022 à 35,62% en 2023.

Une progression de la matière « physique » de l'impôt (évolution des bases suite aux « additions » de constructions) toujours assez peu dynamique sur MÉSANGER Des marges financières attendues sur la progression du foncier bâti industriel (Château-rouge / AEROPOLE) à moyen terme (2025 – 2028)

Des taux de FNB et de TH (sur les résidences secondaires) inchangés à 49,25% et 16,9% mais des produits attendus peu significatifs (126 00 + 20 000€) représentant moins de 8% du produit fiscal global.

Des dotations COMPA (AC/DSC) reconduites à hauteur du réalisé 2022 soit 387 343€ et, pour rappel, une dotation communautaire par habitant qui place MÉSANGER en 19e rang des 20 Communes de la COMPA.

Un montant FPIC (reversement annuel péréquation COMPA aux Communes) prudemment estimé en baisse de 10% par rapport à 2022 (montant notifié en septembre 2023).

Le produit de la **taxe sur les pylônes** électriques revalorisé de +1,5% à 97 000€.

NOTIFICATION DES BASES ET PRODUITS D'IMPOSITION -IMP 1259 -2021 et projection 2022 à 2026
SC DOB 2023 - MAJ 16/2/2023

		REALISE	PREVISIONNEL
	IMPUTATION COMPTABLE	2022	2023
A-RESSOURCES FISCALES LIEES AU VOTE DES TAUX			
1-FONCIER BATI			
Bases prévisionnelles N sur IMP 1259		4 067 521	4 306 000
Progression des BASES N/N-1 + projection à partir de 2022 pour PRO 2025 + actualisation ETAT La revalorisation annuelle des bases ne concerne que les locaux d'HAB et professionnels		3,17%	5,86%
Taux unifié (16,38 + 15,00 en 2020)		33,29%	35,62%
Progression du TAUX N/N-1 = + 3% / an = orientations du DOB 2021du 10/2/21		3,00%	7,00%
Produit = bases prévisionnelles x taux unifié	ART 7311	1 352 065	1 533 792
2 - FONCIER NON BATI			
Bases = projection 2021-2025 = + 1% /an + % actualisation des bases ETAT		239 116	255 500
Taux = identique de 2021 à 2025		49,25%	49,25%
Produit = bases prévisionnelles x taux	ART 7311	117 765	125 834
TOTAL A- RESSOURCES FISCALES LIEES AU VOTE DES TAUX		1 469 830	1 659 625
B-RESSOURCES FISCALES INDEPENDANTES DU VOTE DES TAUX			
1-TH sur résidences secondaires			
Bases = selon % actualisation bases par ETAT		110 511	118 357
Taux TH 2019 - possibilité de faire évoluer le taux à partir de 2023 - hypothèse retenue PRO = 0 %		16,90%	16,90%
Produit = bases x taux	ART 7311	18 676	20 002
2-calcul du versement compensatoire TH/FB			
Montant provisoire - produit définitif transmis en fin année avec les bases définitives de FB Le produit évolue chaque année en accompagnement de l'évolution des bases (conférence DRFIP du 24 /3/21) - taux de référence figé à 2020 - voire simulation annexe 1	ART 7311	116 507	123 823
3-FNGIR - dotation de compensation de la réforme de la TP en 2011			
Produit =	ART 73221	1 386	1 386
TOTAL B - RESSOURCES FISCALES INDEPENDANTES		136 570	145 211

C-ALLOCATIONS COMPENSATRICES			
FONCIER BATI **Bases non taxées = 726 912** Total bases "reconstituées" = 3 877 000 + 726 912 = 4 603 072 Progression 2021/2020 = 4 603 072/4 438 130 = +3,72%			
Bases exonérées – modification des valeurs locatives des ETS industriels (art 29 loi de Finances 2020) Données IMP 1387 TF - juin x taux TF 2020 = 31,38% bases exonérées retenues pour le calcul 2020 après écrêtement = 652 760 x 31,38% = 15% des bases totales de FB 2020 sur lesquels la Commune perd son pouvoir de taux évolution annuelle des bases compensées = ? A CLARIFIER		659 004	783 873
Produit Allocations Personnes condition modeste = j		736	731
Allocations Logements sociaux = k		975	1 040
Allocation Locaux industriels (art 29 loi de finances 2020) **= L (3)**		205 085	223 272
Produit TOTAL allocations FB = j + k + L	ART 74834	206 796	225 043
FONCIER NON BATI			
Bases exonérées - terres agricoles - progression annuelle projetée = 0		55 267	45 212
Produit allocations FNB =	ART 74835	15 290	14 140
TOTAL C - ALLOCATIONS COMPENSATRICES		222 086	239 183
TOTAL PRODUIT FISCAL = A + B + C		1 828 486	2 044 020
TOTAL N/N-1 en volume		91 549	215 534
TOTAL N/N-1 en %		5,27%	11,79%

EXPLICATIONS COMPLEMENTAIRES ----------	2022	2023

(3) l'article 29 de la loi n° 2020-1721 du 29 décembre 2020 de finances pour 2021 prévoit que, à compter de la cotisation foncière des entreprises (CFE) et TFPB établies au titre de 2021, un abattement de 50 % soit appliqué sur la base imposable des établissements industriels dont la valeur locative est calculée selon la méthode comptable (c'est-à-dire sur la valeur des immeubles inscrite au bilan). L'article 29 de la loi de finances pour 2021 institue un prélèvement sur les recettes de l'État destiné à compenser aux communes les pertes de recettes résultant de cette disposition. En TFPB, cette compensation est égale, chaque année et pour chaque collectivité territoriale , au produit obtenu en multipliant la perte de bases résultant de cette nouvelle mesure par le taux de TFPB appliqué en 2020 dans la commune

▪ CHAP 74 – DOTATIONS ET PARTICIPATIONS ÉTAT + CAF

Un CHAP en **diminution projeté de 1,2%** de BP à BP mais un montant 2023 conforme aux orientations du DOB. Une diminution qui s'explique principalement par une correction des dotations de l'Etat (non reconduction de l'aide de 15 000€, versée en 2022, pour le poste de VTA).

Concernant les dotations ETAT (DGF / DSR / DNP) :

Elle ne devraient pas progresser en 2023 et **se stabiliser à 600 000€**, soit seulement 12,7% des recettes réelles totales de fonctionnement. La baisse de la population entre 2022 et 2023 (qui entre dans les calculs de la DGF avec la voirie, les logements sociaux, le revenu moyen par habitant) explique pour partie cette stabilisation.

Concernant les allocations compensatrices de fiscalité : Compensation partielle par l'Etat de l'abattement appliqué sur la base imposable des établissements industriels sur la base du taux de FB figé à 2020 (= perte de dynamique fiscale).

Δ Une progression plus dynamique que prévu au DOB : 783 000€ de bases industrielles exonérées contre 680 000 prévus = produit des allocations supérieur de 13 000€ aux projections DOB -

Concernant la TADM une correction prudente de la dotation perçue en 2022 de – 13% (- 26 000€)

Concernant les dotations CAF (PSEJ / PSU / PSO):

Des dotations versées au titre :

- De la prestation de service enfance – jeunesse : actions conduites par la Commune dans la cadre de l'ex CEJ devenu en 2023, **Convention territoriale globale (CTG) finançant notamment les postes de coordination enfance – jeunesse (1,25 ETP pour MÉSANGER) – non impacté sur 2023 , au-delà , vigilance !**

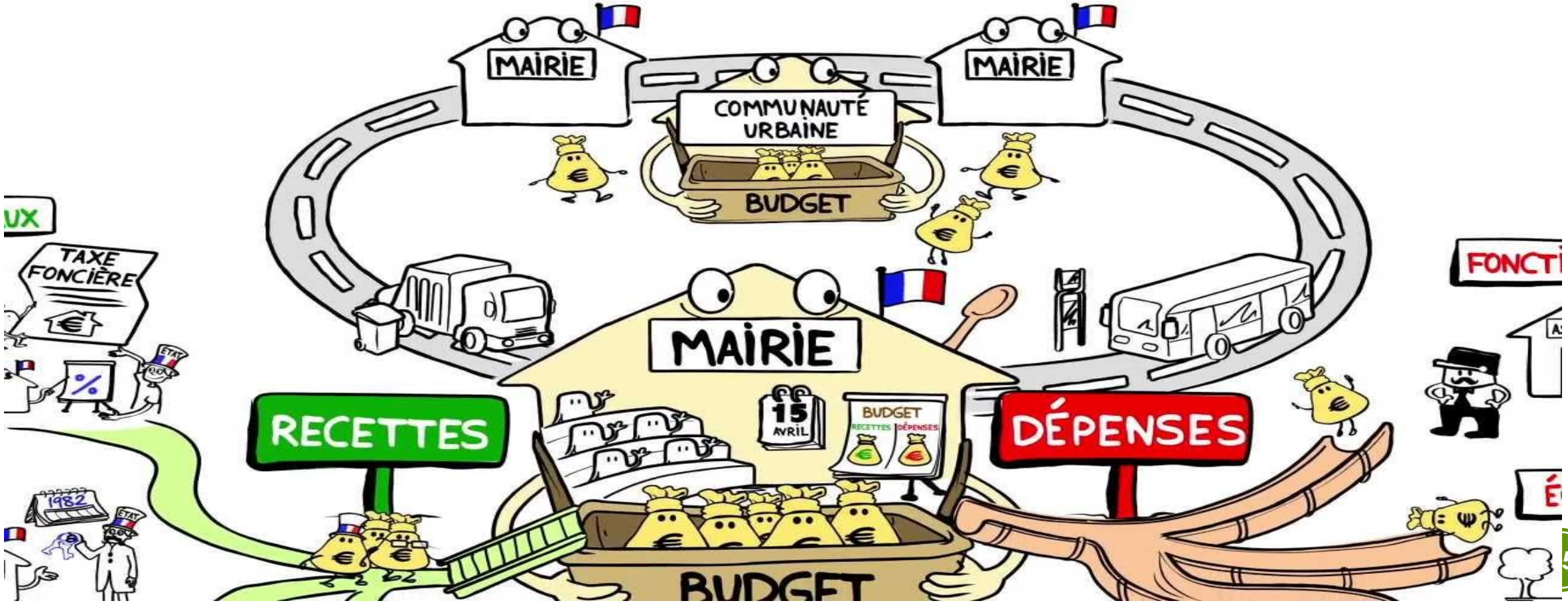
- De l'activité des services enfance – jeunesse (PSU pour le Multi-Accueil et PSO pour ALSH / APS).

Une progression attendue de +18 000€ de BP à BP qui accompagne la progression de la fréquentation des services et prend en compte des financements complémentaires (appels à projets) pour des projets développés par les services.

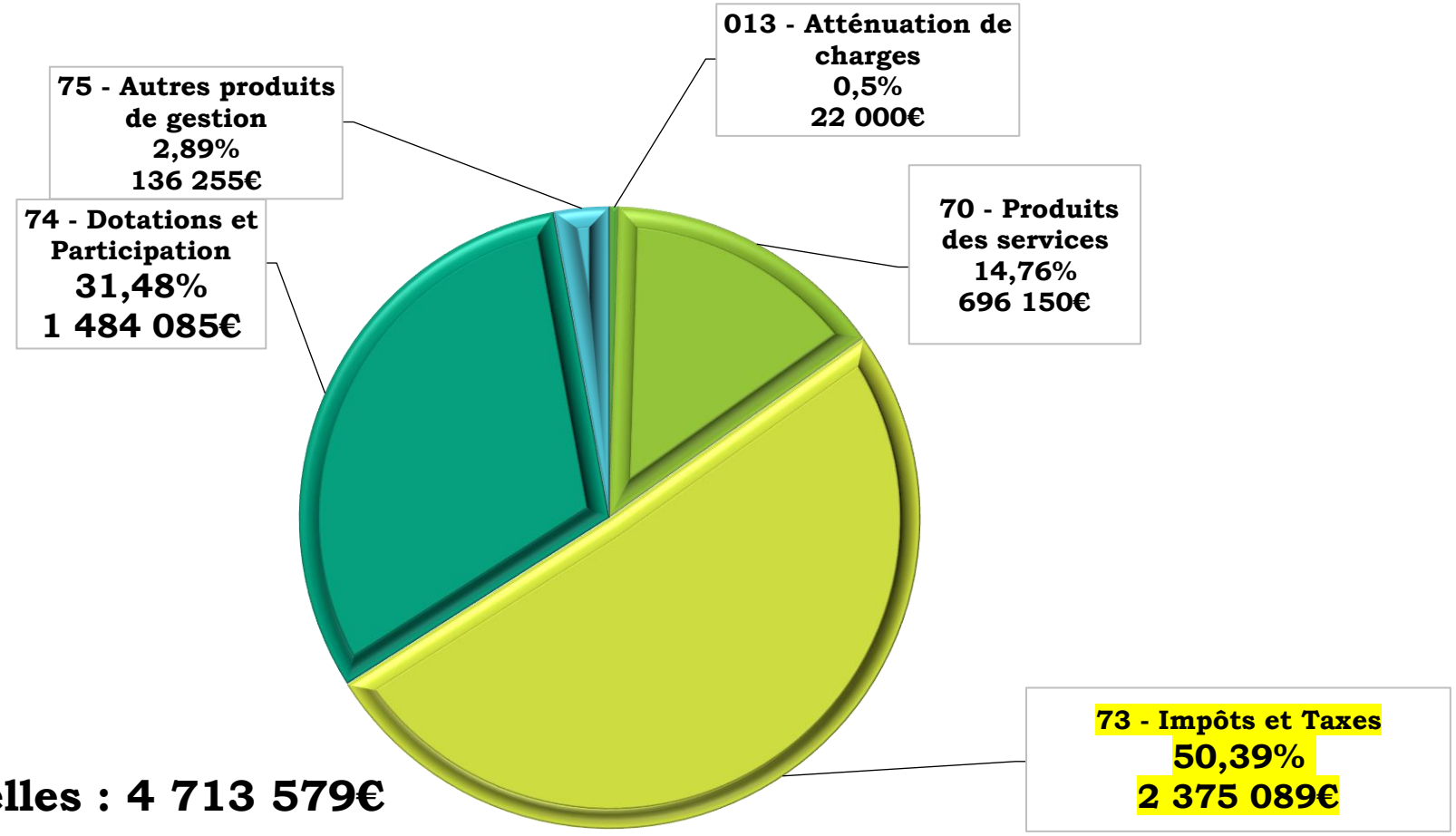
▪ CHAP 75 – AUTRES RECETTES DE LOCATIONS

Recettes attendues stables par rapport à 2022 : 136 255€ dont:

- Loyers sur locations communales : 80 055 dont 11 logements CHEVALIERS DE MALTE
- Recettes d'occupation des salles: 12 500
- Reversement des locations de la Résidence de l'Etoile : 43 700



Recettes REELLES de fonctionnement par « masses »



Montant recettes réelles : 4 713 579€

Capacité d'autofinancement

	BP + DM 2022	CA 2022	BP 2023	%BP/BP
RECETTES REELLES FONCTIONNEMENT	**4 495 583**	4 508 422	**4 713 579**	**+5,07%**
DEPENSES REELLES FONCTIONNEMENT	**3 607 181**	3 598 310	**3 963 578**	**+9,88%**
CAF BRUTE	**888 402**	910 112	**750 000**	**-14,45%**
ENCOURS DETTE (1)	**2 487 305**	2 487 305	**2 168 737**	**-12,80%**
CAPACITE DE DESENDETTEMENT	**2,79**	2,73	**2,89**	

(1) Endettement au 31/12/2022 = 2 487 305
- remboursement CAP 2022 = 318 568
+ emprunt projeté 2023 = 0
= Endettement projeté au 31/12/2023 = 2 168 737

- Une **CAF BRUTE prévisionnelle** (solde des Recettes Réelles /Dépenses Réelles de Fonctionnement) **en diminution de BP à BP de 128 402€**.
- **Un montant 2023 INFERIEUR aux engagements arrêtés en DOB : 760 000 / 800 000 en raison des corrections opérées sur le CHAP011**
- Un ratio de désendettement calculé au BP (excédent inclus) à moins de 3 années en raison de la baisse de l'encours de la dette avec l'objectif d'atteindre un niveau de CAF fin 2023 supérieur à 800 000€ au CA 2023

Tableau synthétique de la progression EP BRUTE de BP à BP		
• **EP BP 2022**	(1): **888 402**	
• **BP 2023**		
- Recettes	(2): **217 996**	- **CHAP 13: - 9 000** - **CHAP 70: + 60 533** - **CHAP 73 : + 181 418** - **CHAP 74 : -18 210** - **CHAP 75 : +3 255**
- Dépenses	(3): **356 398**	- **CHAP 11: + 151 817** - **CHAP 12: + 187 226** - **CHAP 65 : + 17 750** - **CHAP 14 : 0** - **CHAP 66 : -1 395** - **CHAP 67 : + 1 000**
• **EPARGNE BRUTE BP 2023 : (1) + (2) - (3) = 750 000**		

4. INVESTISSEMENT

Dépenses investissements – cadrage financier/DOB

SYNTHESE DES PREVISIONS - INVESTISSEMENT	DOB	BP	SOLDE
DEPENSES			
Capital Dette	318 569	**318 569**	-
Investissements programmes	3 121 331	**3 213 873**	**+ 92 542**
RECETTES			
Dotations – FCVTA - TA	325 353	**323 150**	**-2 203**
Subventions INV (1)	627 854	**762 599**	**+144 745**
+ ÉPARGNE BRUTE	800 000	**760 000**	**-50 000**

+ 92 542

- 92 542

(1) L'équilibre du budget est assuré par ***une dotation de crédits supplémentaires en subventions d'investissements.***

Dépenses – TRAVAUX – Cadrage financier

- Un montant total de dépenses d'ÉQUIPEMENT prévisionnel (travaux / études) en progression de +25% par rapport au BP 2022 à **3 213 873€**.
- Un montant supérieur aux projections DOB (correction sur 3 programmes) de **+92 542€ :**
  - **Programme 83** – Liaisons cyclables : **+12 500€** - étude environnementale demandée par la DDTM ;
  - **Programme 93** – Rénovation énergétique phase 1 : **+55 042€** - compléments techniques à apporter au dossier APD validé en CM en décembre 2022 ;
  - **Programme 95** – Equipements ludiques, jeux au plan d'eau : **+25 000€** - choix d'un PUMPTRACK niveau 3 avec financement complémentaire subvention PEP 5000 équipements.
- Un montant qui se décompose en :
  - **Reports 2022 : 1 595 709€ dont liaisons cyclables pour 608 420€**
  - **Investissements nouveaux 2022 : 1 618 164€**
- Une réserve pour dépenses imprévues inscrite en investissement courant pour 35 570€.

PROGRAMMES	BP 2023		BP	ELEMENTS EXPLICATIFS
	REPORTS N-1	CREDITS NOUVEAUX		
81- AMENAGEMENTS URBAINS - LAVOIR	92 300	0	92 300	Etudes PGO + LAVOIR proposition LAD SELA du 8/12 SUBV CD 44 en cours
83- LIAISONS DOUCES SUD AGGLO	608 420	660 839	1 269 259	Montant programme APD 8/12 /2022 SUBV DETR 2021 accordé / SUBV CD 44 / COMPA / DREAL en cours correction DOB / BP = + 12 000
84-MAISON ENFANCE RESTAURANT SCOLAIRE 2022	8 970	0	8 970	fin de programme investissements transférés sur programme 101/102/103
86-ETUDES pour INV STRUCTURANTS -MAIRIE	48 229	0	48 229	Etudes de programmation MAIRIE + MOE + TANVET
87-SALLES ASSOCIATIVES	4 314	0	4 314	fin de programme investissements transférés sur programme 101 BAT
89- SOL SPORTIF SOS	602	0	602	
90- ACQUISITION ACTI	0	0	0	décalage promesse de vente à 2024
91-EGLISE	27 902	48 898	76 800	Travaux suivant DIAG = 845 000 Phase 1 = 440 280 + Phase 2 = 278 204 +Beffroi (diag BODET) = 50 000 MOE = 76 800 (taux estimé = 10%)
92-SERVICES TECHNIQUES	339 412	160 588	500 000	APD + MOE = 482 196 +Divers = 17 804 SUBV DETR en cours
93- RENOVATION ENERG.	22 203	332 839	355 042	Montant estimatif AXENERGIE au 5/12 /22 = 200 000 € HT + MOE + travaux complémentaires mars 2023 SUBV DSIL en cours correction DOB / BP = 55 042
94- ASSAINISST HAMEAUX	173 360	0	173 360	Travaux engagés sept 2022 -
95- EQUIPTS LUDIQUES	135 000	65 000	200 000	APD présenté le 12/12/22 révisé Travaux 2e SEM 2023 ? Correction DOB / BP = 25 000
1-TOTAL PROGRAMMES	1 460 712	1 268 164	2 728 876	correction DOB/ BP = 92 542
100-BATIMENTS 101-VOIRIE 102- MOBILIERS-MATERIELS	134 997	350 000	484 997	Enveloppe INV COURANTS ≤ EP NETTE EP NETTE PREV 2023 = 481 000 RESERVES -IMPREVUS = 35 570
2-TOTAL INV COURANTS	134 997	350 000	484 997	

INVESTISSEMENTS COURANTS TRAVAUX NOUVEAUX 2023- PROPOSITIONS = 350 000€

	DETAIL DES PROPOSITIONS	ARBITRAGES BM du 23/1	ELEMENTS EXPLICATIFS BM 23 01 2023	NIVEAU ENGAGEMENTS
PROGR 100 -TRAVAUX BATIMENT		**79 250 €**		
Multi accueil	Déplacement double porte cuisine/salle d'activités	3 000 €	OK installation double porte suite visite PMI septembre 2020	
	Marche en avant cuisine multi accueil + local poubelle à construire + plonge	0 €	stand by - étude à mener en terme d' organisation du service	
	Huisserie	5 000 €	suite visite et CR PMI	
	Aménagement accès salle de motricité + protection mur + plonge	1 000 €		
	Travaux de peinture couloir, bureau, salle d'activité, salle de pause		en régie -a étaler sur 2 ans	
ALSH - APS	Remplacement jeu extérieur en mauvais état	0 €	jeux à enlever - sécurité -remplacement en stand - by subventions CAF - voir enveloppe fonds REAP ? Voir possibilité de regrouper les investissement concernant la ME	
	Changement des skydomes	2 000 €		
	Abri de jardin grande cour 15m²	3 000 €		
Service Enfance Jeunesse-équipements collectifs	Pare-ballon + changement d'un portail + modification abords préau	30 000 €	voir pour constituer un dossier groupé pour subvention CAF ? Ajouter abri-jardin ? Ajouter buts + jeux extérieurs ALSH ?	
	2 buts de football	1 000 €		
	Jeux ludiques tracés au sol	4 000 €		
	Cloisonnage WC adulte	0 €	avis défavorable BM - signalétique à améliorer toilette privative	

Ecole Hortense-Tanvet	Protections solaires cycle 2 + skydomes	3 200 €	
	Escalier du logis en mauvais état apparent	0 €	travaux en régie pour sécuriser ?
	Eclairage des cours	1 500 €	
	3 Tabourets ergonomiques pour institutrices maternelle + fauteuil directrice	1 200 €	
	"Classe mobile" (16 tablettes + chariot de transport)	0 €	stand-by - à voir en fonction de l' enveloppe globale ou des provisions éventelles
	Vidéoprojecteur mobile	600 €	
Administration-MAIRIE	Protections solaires de toutes les surfaces vitrées exposées au soleil	**5 900 €**	voir les bureaux prioritaires - budget /2
	Système sonorisation pour visioconférences- salle CM	5 000 €	
Résidence de l'Etoile	Visiophones	3 000 €	montant corrigé RST 31/1/2023
	Climatisation réversible	3 800 €	
	Réfrigérateurs + enceinte + tablette	1 550 €	
	5 Radiateurs	1 200 €	
	2 bancs extérieurs en aluminum	800 €	
Plan d'eau	Portiques parking	2 500 €	A voir en fonction des arbitrages sur l' enveloppe finale ?
PROGR 101-TRAVAUX VOIRIE - ESPACE VERT		**130 500 €**	
PAVC	PAVC	100 000 €	+ reports 2022 = 18 000 programme à arreter en commission Voirie
Busage	Busage	5 000 €	
Signalisation/sécurité routière	signalisation routière- remise en état panneaux permanents + marquages au sol	10 000 €	
	Eclairage 5 arrêts de car	10 000 €	
Illuminations	illuminations de Noël	1 500 €	
Mobilier divers	Mobiliers urbains divers	1 000 €	
CIMETIERE	Aménagement entrée principale	0 €	
	Végétalisation plaques béton (supports)	3 000 €	
PROGR 102-MATERIEL-MOBILIER		**104 500 €**	
MULTI-ACCUEIL	PC Portable responsable multi-accueil	1 500 €	
ALSH - APS	Lave vaisselle ALSH	3 000 €	
Ecole Hortense-Tanvet	Monobrosse pour sols plastiques	2 500 €	
	(Aménagement d'une classes cycle 3 : tables et casiers)	4 000 €	
Administration-MAIRIE	Serveur	8 000 €	
	Logiciel gestion du temps RH	15 000 €	accord de principe BM - nécessité d'une DEMO avant de finaliser. L'outil sera interactif et aura vocation à associer les responsables de service au suivi
	3 PC portables	**3 000 €**	
	Mobilier divers (1 siège de bureau, Armoire 180 cm, Ecran PC)	800 €	
	Logiciel ST	4 000 €	Rajout A.COUSSEAU 31/1/2023
Résidence de l'Etoile	3 Réfrigérateurs 109 litres	**0 €**	

CTM	Véhicule utilitaire électrique	**0 €**	Obligation réglementaire : quelle contrainte ? Possibilités d' aides à expertiser
	Epareuse + bras	35 000 €	quelle stratégie ? Faut-il investir pour 2 semaines par an (80h - dépannage) ? Marché élagage EDELWEISS à dénoncer et à relancer
	Création de cases à matériaux : Bloc type "LEGO" + dalle béton sur case bois et ferraille	0 €	à gérer en cohérence avec le hangar de stockage - relancer EDL
	Remorque plateau pour balayeuse trottoir+ petit matériel voirie EV	3 000 €	
	Herse etrille	**4 000 €**	choix des ST : herse ou aspirateur ?
	Aspirateur à feuille	**0 €**	
	Matériel divers (meuleuse à batterie, servante, perforateur, etc)	1 000 €	
	Pont Esnault	**7 500 €**	15 000€ / 2 = participation de MOUZEIL ? Si réponse négative de MOUZEIL on laissse tomber et on sécurise en empêchant l' accès .
	Pont Senserie	**0 €**	etude en cours conduite par ROCHE BLANCHE en 2023 travaux en 2024
Salle Omnisport du Pont Cornouaille	Tribunes amovibles	2 000 €	déjà demandé depuis 2 ans
Salle Gandon	Lave-vaisselle	3 500 €	
Matériel festivités	Plaques de protection salle de sport + chariots	**0 €**	état du sol dégradé ,faut-il investir ? Stockage ?
	Supports pour podiums	4 000 €	à réaliser par un artisan -serrurier
	Ganivelles = 40	2 000 €	
	2 Réfrigérateurs de 120 cm ou congélateurs	700 €	
PROVISION NON AFFECTEE- IMPREVUS		**35 750 €**	
TOTAL PROPOSITIONS INV NOUVEAUX		**350 000 €**	

Dépenses – Toutes opérations – Présentation budgétaire

	BP 2023	BP 2022
Dépenses d'équipement	**3 213 873**	**2 449 274**
Dont propositions **nouvelles N**	**1 618 164**	**1 200 000**
Dont restes à réaliser **N-1**	**1 595 709**	**1 249 274**
Dont dépenses imprévues		**0**
Acquisitions Foncières		**-**
Charges financières CAPITAL dette + autres opérations d'ordre et opérations financières	**318 569**	**311 803**
Opérations financières et patrimoniales d'ordre	***17 000***	***47 000***
TOTAL DÉPENSES **Hors dépenses d'ordre = 3 532 442**	**3 549 442**	**2 808 077**

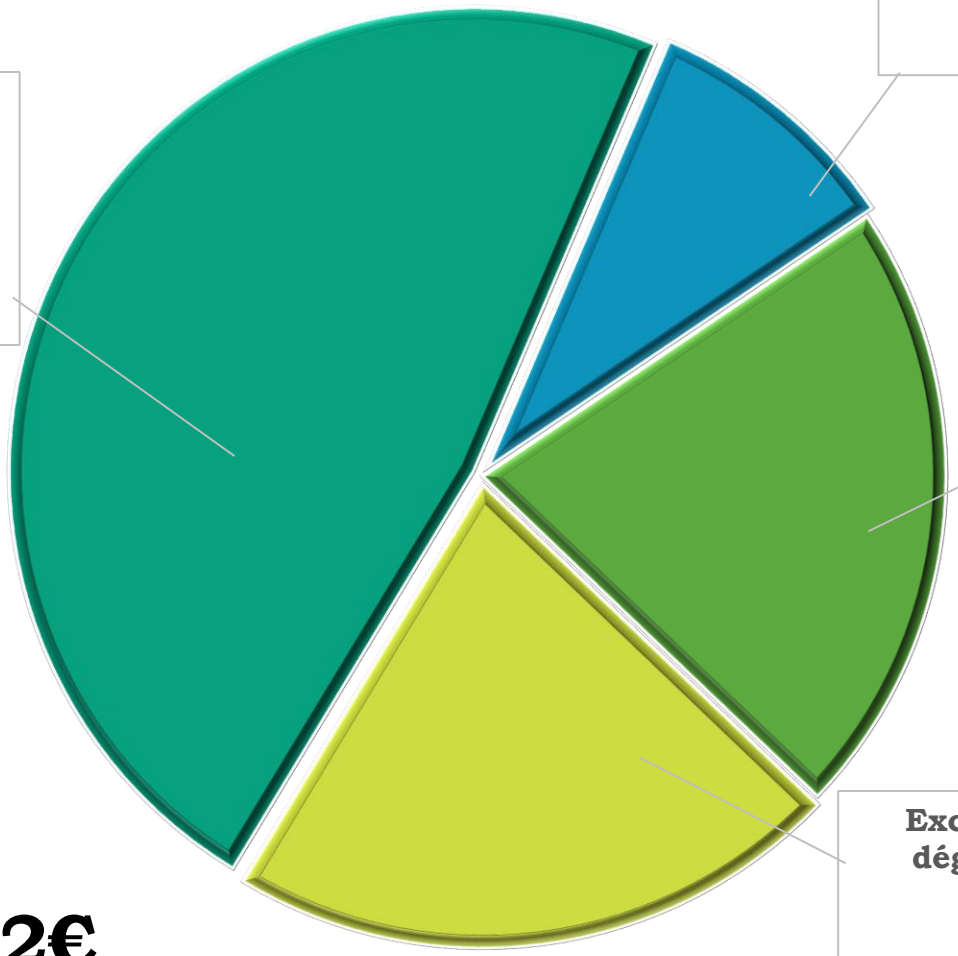
Recettes d'investissements -subventions

Financeurs	Projets	Montant	TOTAL
❶ Reports 2022 Subventions octroyées sur programmes en cours (accords de subventions)			228 342
État DETR 2022	Assainissement MONTIS / Bas DEFAY	56 560	
CAF	Maison de l'Enfance – FJ acoustique	21 782	
État DETR 2021	Liaison cyclable Sud	105 000	
LEADER	Salles associatives	45 000	
❷ Crédits nouveaux 2023			544 257
1-Dossiers déposés en 2022 (accords de financement en attente)			476 620
Fonds de concours COMPA 2023	Liaisons cyclables	150 000	
DETR 2023	Extension des services techniques	80 370	
CD44 – Soutien aux territoires	Liaisons cyclables	246 250	
DSIL 2023	Rénovation énergétique TR1	0	
2-Dossiers à déposer avant le 15 avril 2023			67 637
FMA DREAL	Liaisons cyclables		
PEP 5000 équipements	Jeux ludiques plan d'eau		
Amendes de police	Travaux de sécurisation routière		
Total 2023 – Inscrit au BP			772 599

Recettes – Toutes opérations - Présentation budgétaire

	BP 2023	BP 2022
Subventions investissement- montant nécessaire à l'équilibre du BP	**772 599**	**561 329**
Emprunt	**0**	**0**
Dotations (FCTVA/TA, cautions)	**323 150**	**232 726**
Produit des cessions	**0**	**0**
Excédent d'investissement N-1 (2022)	**935 486**	**299 351**
Excédent fonctionnement **N-1 affecté à l' INV**	**455 155**	**764 428**
Virement du fonctionnement N (2023)	***748 052***	***720 783***
Opérations financières d'ordre et patrimoniales d'ordre	***315 000***	***340 500***
TOTAL RECETTES	**3 549 442**	**2 922 117**

Financement des DEPENSES REELLES d' INVESTISSEMENT
= travaux et équipement + CAP Dette



TOTAL : 3 532 442€

Financement des DEPENSES REELLES d' INVESTISSEMENT

- Hors opérations financières et opérations d'ordre, des dépenses RÉELLES totales d'investissement (travaux + CAP) de 3 532 442€ financés comme suit :
  - à **47,75% par l'excédent reporté de 2022**, soit **1 686 692** (fonctionnement : 125 381 + investissement : 1 066 977)
  - à **21,12% par l'excédent prévisionnel (CAF BRUTE) attendu sur 2023** soit **750 000€**
  - à 21,87% par les subventions d'investissement soit 762 599€
  - à 9,14% par les dotations (Dont FCTVA) et cessions soit 323 150€
- Aucun recours à l'emprunt en 2023, donc l'opportunité de poursuivre la diminution de l'encours de la dette et maintenir **une CAPACITE DE DESENDETTEMENT inférieure à 3 ans (2,85 années au BP 2023).**
- La règle des 3 tiers pour un financement « équilibré » des dépenses soit 30% d'autofinancement, 30 de ressources propres et 30% d'emprunt est très largement « optimisée » avec **un financement global de l'investissement à près de 69 % par l'autofinancement** dégagé sur fonctionnement N et résultat N-1.

BUDGETS ANNEXES 2023

Données préalables

- **POURQUOI UN BUDGET ANNEXE ?**

• **Une obligation légale** en application des dispositions du CGCT et de la nomenclature comptable M14.

• **La nécessité de connaitre le coût final d'une opération** : le BA retrace l'intégralité des dépenses et recettes et permet de déterminer la perte ou le gain financier pour la Collectivité.

• **Une obligation fiscale** : les opérations d'aménagement sont de droit assujettis à la TVA.

• La tenue d'une comptabilité particulière : **la comptabilité des stocks** (qui n'existe pas dans la nomenclature du budget général). •

- **LA CLOTURE DU BUDGET ANNEXE**

• Le BA est clôturé à la fin de l'opération d'aménagement, c'est-à-dire dès lors que l'intégralité des terrains est vendue et qu'il n'y a donc plus de stock.

• Si les ventes sont faites À PERTE, le Budget se trouve logiquement en DÉFICIT (différence entre le prix de vente en recettes et le prix de revient de l'aménagement en dépenses). Le déficit est apuré par une subvention d'équilibre en dépenses du Budget Principal à l'article 6521.

• Si les ventes génèrent des gains, l'excédent est reversé en recettes du Budget Principal en 7551.

BUDGET ANNEXE ZAC

ZAC COUR DES BOIS - Présentation budgétaire simplifiée		
DEPENSES	**2 530 744 €**	
MOE - Arcadis	**336 810 €**	TR2 à 4 **(solde)** = 24 064 TR5 **(solde)** = 80 322 **TR6 = 215 000 (marché MOE + géomètre mars 2023 = 196 099 + provision = 18 901)**
Travaux viabilisation - marché	**703 800 €**	TR4 (solde) = 86 590 TR5 = 671 210
Honoraires - SELA Mandataire	**141 500 €**	TR4 (solde) = 5400 TR5 = 136 200 (suivi travaux + commercialisation = 26 lots X 2000)
Divers - imprévus	**50 000 €**	**Provision - Actualisation des marchés**
Déficit 2022	**214 648 €**	Déficit sur INV 2022 (affectation su résultat - délibération 16/02/2023)
TOTAL CHARGES	**1 446 758 €**	
Reversement du BA vers budget général	**1 101 410 €**	**Excédent prévisionnel de l'opération au vote du BP 2023 (solde des tranches 2 à 6) - voir annexe 1**

RECETTES	**2 530 744 €**	
Vente de terrains aménagés	**1 472 530 €**	TR5-1 = 287 530 (solde = vente 5 lots) **TR5-2 = 10 503 m² cessible X 112,82 (prix médian CM 16/2/23) = 1 185 000**
Subvention logement social	**153 000 €**	CD44 + COMPA
TOTAL PRODUITS	**1 625 530 €**	
Excédent CA 2022	**905 214 €**	**Délibération affectation résultat CM du 16/02/2023**

Annexe 1 - Formation de l' EXCEDENT PREVISIONNEL ZAC - BP 2023

Solde **REALISE** TR2 =	**22 000 €**	
Solde **REALISE** TR3 =	**-26 000 €**	
Solde **PREVISIONNEL** TR4 =	**-11 000 €**	
Solde **PREVISIONNEL** TR5 =	**1 325 000 €**	voir document annexe 2
Solde **PREVISIONNEL** TR6 =	**-215 000 €**	Etudes de MOE BP 2023
TOTAL =	**1 095 000 €**	

Annexe 2 - BILAN PREVISIONNEL 2- TRANCHE 5 ZAC révisé suite CM du 16 /2 /2023

Bilan avec :
-actualisation des marchés travaux = +10%
- cession de 27 lots libres = 11 062 m² à 102,57€ HT - 123 € TTC = 1 134 629
- cession de 26 lots libres (dont ilot C en 6 lots) = 10 511 m² à 112,82€ HT = 1 184 948
- aménagement groupé îlot D (14 logements 7 sociaux + 7 PSLA)

DEPENSES	► **Lots 1 + 3 VRD + Assainissement : Lot 1 - PIGEON TP = 370 000 - <u>inclus revêtement TR4 = 23 407</u> /Lot 3 - PIGEON TP = 155 000** **Actualisation des marchés sur 2023 + 10% = 52 000**	**577 000**
	► **Lot 2 – Espaces Verts** JAULIN Paysages (groupe A.LANDAIS) **Actualisation des marchés sur 2023 + 10% = 10 000**	**92 485**
	► **Réseaux souples** 1-SYDELA – Telecom – **acoord participation financières SEPT 2022** = **99 744** /2- ORANGE = **0** /**3-ATLANTIC EAU - accord de participation Juin 2022 = 68 632** /4-GRDF -= 0 /5-ENEDIS = **0**	**168 376**
	► **Ingénierie SELA + Arcadis** **1**-Sur TRAVAUX -**(inclus réseaux souples) 837 861** x 9.4 % = **78 758 + actualisation suite COPIL 15/10/21- avenant MOE 4 = 13 950** **2**-Sur COMMERCIALISATION SELA = 53 lots x 2 100 = **111 300** (Hors ilot C- logement social) **3**-Sur gestion comptable SELA = **7 000** x 2 ans = **14 000** **4-Sur missions complémentaires sur PC –ARCADIS = 41 500 53 LOTS X 450 € + logement social (7x450 + 7x150) = 28 050** **actualisé suite COPIL 15/10/21- + avenant MOE 4 - TR3/4/5 validés en COPIL = 13 450**	**259 508**
	► **Enveloppe Divers – Imprévus- frais portage** Frais de portage financiers ligne de trésorerie estimés à **10 000** / Géomètre / Frais administratifs – AO / Contrôle technique / Frais de commercialisation divers	**50 000**
TOTAL DEPENSES		**1 147 369**
RECETTES	► **Foncier cessible – TR5-1 27 lots = 11 062 m² x 102,57€ HT = 1 134 629** selon grille prix validée en COPIL 15/10/21 - prix médian = 102,57 € HT - 123€ TTC / **TR 5-2 26 lots = 10 503 m² x 112,82 HT = 1 184 948 Proposition validée CM 16/2/2023**	**2 319 577**
	► **Logement social – ilot D** Hypothèse : 7lots = 500 m² SHAB x 34 € - PLAI / PLUS = 17 000 /7lots = 600m² SHAB x 60 € PSLA = 36 000 **Calcul définitif après concertation avec le bailleur le 9/3/22**	**53 000**
	► **Participations – Subventions (estimation DGS- à affiner)** CD 44 - logement social (subvention globale) COMPA – logement social (participation par logement)	**100 000**
TOTAL RECETTES		**2 472 577**
SOLDE PREVISIONNEL TR5 au 16 02 2023		**1 325 208**

BUDGET ANNEXE LOTISSEMENTS

LOTISSEMENT DIVERS - Présentation budgétaire simplifiée

DEPENSES	**548 648 €**	
Déficit N-1	**103 178 €**	Déficit global de clôture CA N-1 (délibération adoptée 16/02/2023)
Travaux + MOE Programme Cœur de Bourg voir focus sur opération- diapo à suivre	**66 420 €**	Reports 2022 = solde travaux revêtement voirie - marché GUILLOTEAU + actualisation = 58 600 Reports 2022 = SYDELA - Eclairage public = 6 700
Programme à créer ILOT ZAC TR1	**50 000 €**	**Travaux prévisionnels d'aménagements 3 lots à lotir = viabilisation voirie desserte et réseaux (sous réserve d'estimation APS-MOE)**
Reversement du BA vers Budget Général - Excédent (programme manoir) = 209 850€ **Reversement du BA vers Budget général - Excédent PREVISIONNEL (Programme Ilot ZAC TR1) = 119 200€**	**329 050 €**	**EXCEDENT** = **dépense du Budget annexe** --> recette budget général = E QUILIBRE du BUDGET

RECETTES	**548 648 €**	
Subventions sur programme Cœur de Bourg	**116 102 €**	Logement social = CD44 + COMPA
Viabilisation Ilot ZAC TR1 = cession foncier	**169 200 €**	**1500 m² cessibles à 112,82€ (idem TR5-2) = 169200**
Reversement du BA vers budget communal - Déficit (Programme Cœur de Bourg) Voir focus sur opération - dispo à suivre	**263 346 €**	**DEFICIT** = dépense du budget général --> **recette Budget annexe**

Ce budget annexe comporte 3 programmes
- **lotissement du MANOIR - opération provisoirement close (avant création de places de stationnement complémentaires) avec excédent de 209 850€**
- **lotissement CŒUR DE BOURG - finition voiries en cours et subvention logt social à encaisser après réalisation des 5 logements avec déficit prévisionnel de 263 346€**
- **lotissement COUR DES BOIS - TR1 - la réalisation de ce programme en excédent prévisionnel de 119 200€ doit permettre de clôturer le BA LOTISSEMENT en excédent à transférer ensuite au budget général**

MERCI DE VOTRE ATTENTION