

# RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2023

10 janvier 2023



**SAINT JULIEN**  
DE CONCELLES

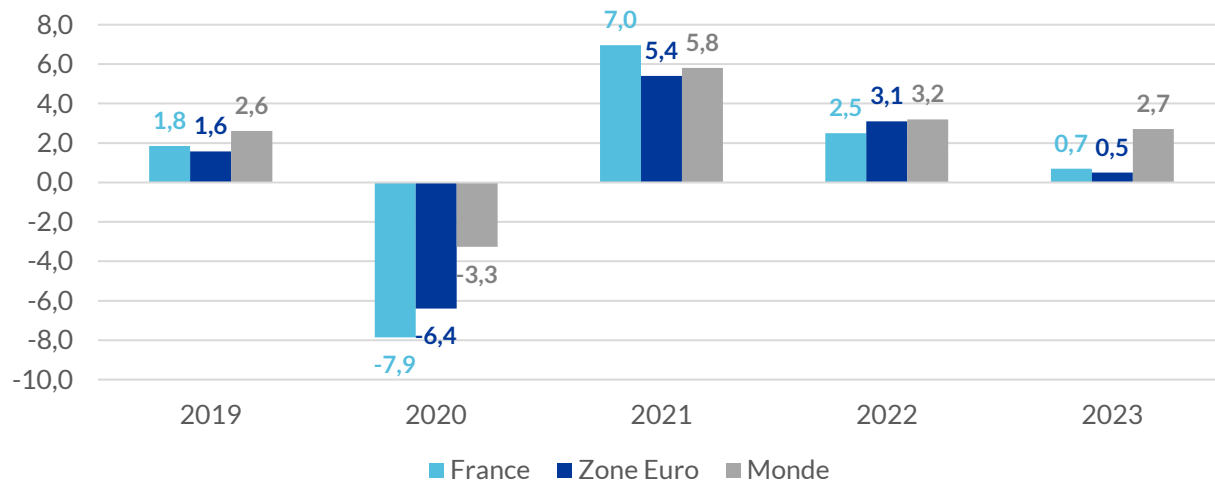
## LE DÉBAT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE (DOB)

- ▶ Le débat d'orientation budgétaire (DOB) est une obligation légale pour les communes d'au moins 3 500 habitants.
- ▶ Il a pour vocation de donner au conseil municipal les informations nécessaires qui lui permettront d'exercer, de manière effective, son pouvoir de décision à l'occasion du vote du budget.
- ▶ Le DOB doit être tenu dans les deux mois précédant l'examen du budget, et ne pas avoir lieu lors de la même séance que celle concernant le vote du budget.

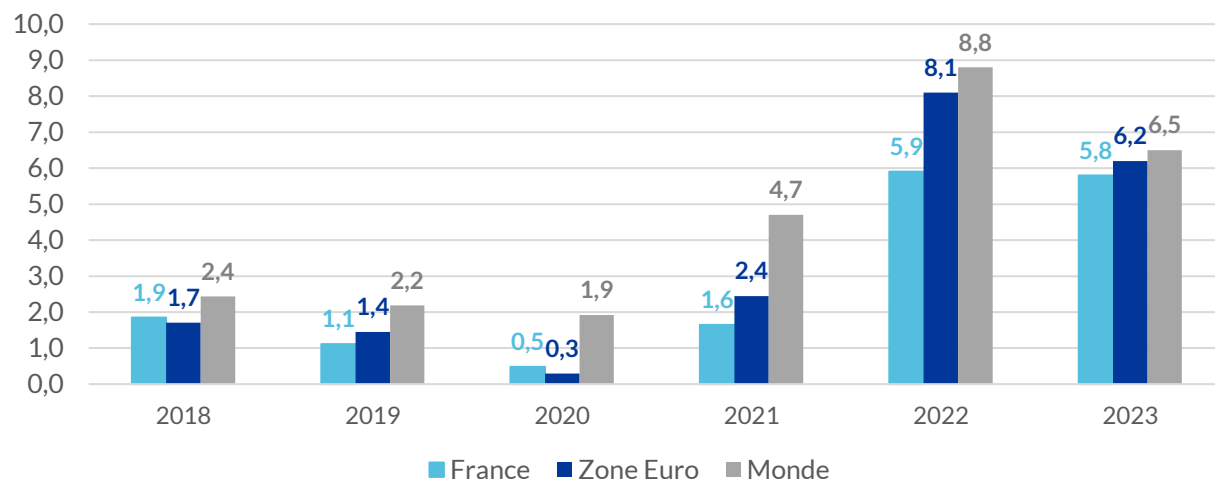
# CONTEXTE MACRO-ÉCONOMIQUE

## CROISSANCE ET INFLATION

Evolution PIB (en %)



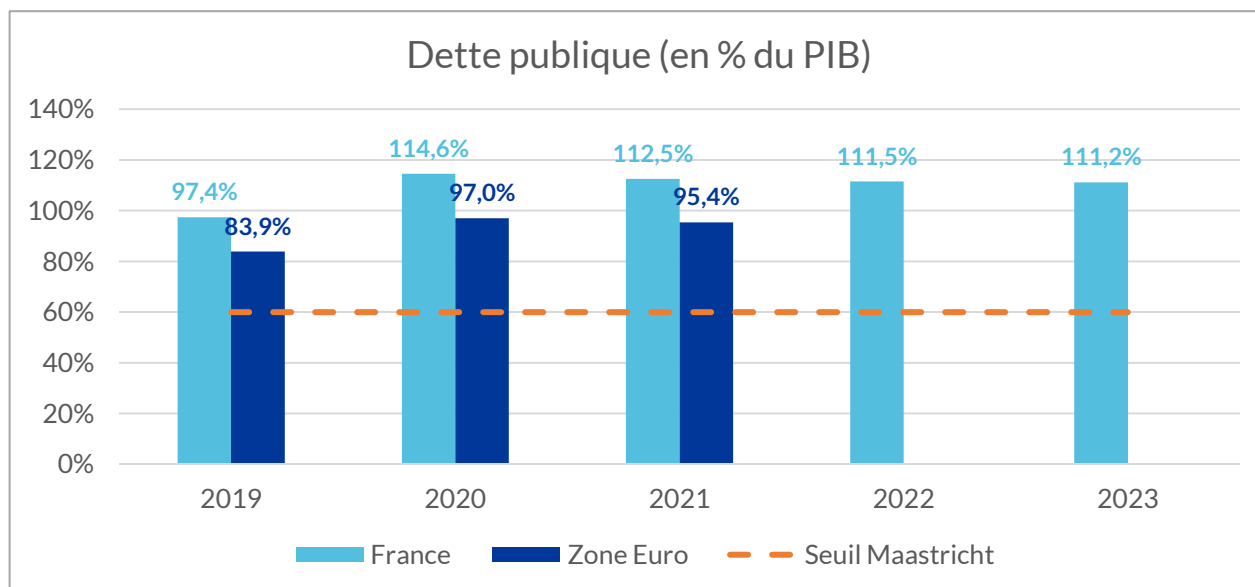
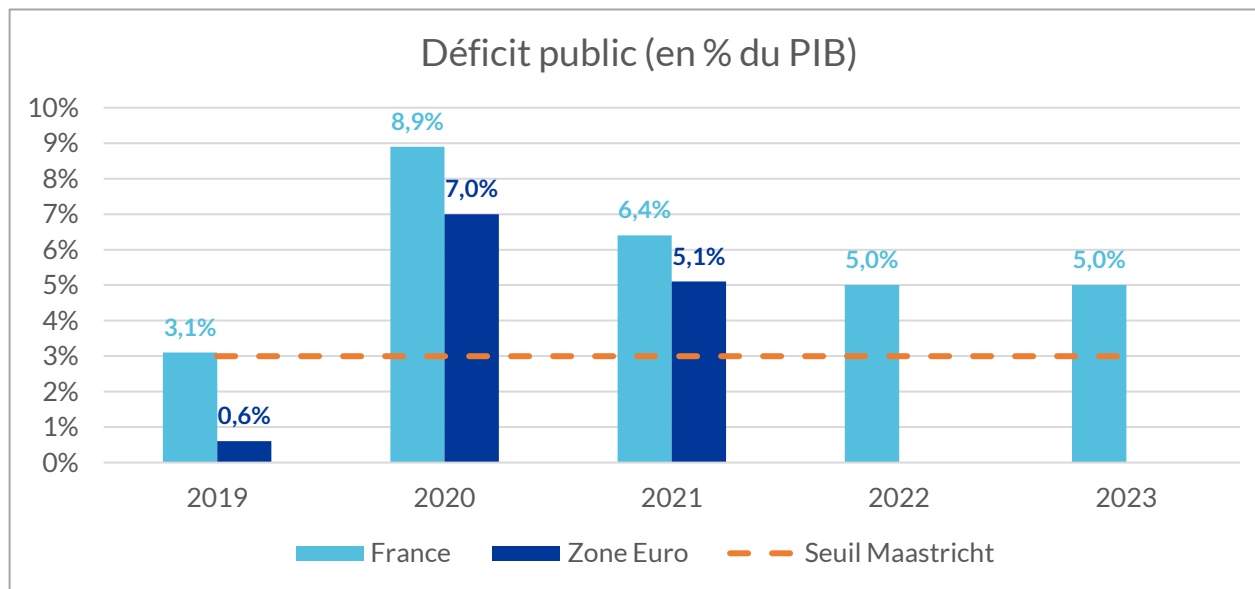
Evolution inflation (en %)



- ▶ La crise sanitaire de 2020 a stoppé l'économie mondiale, plus particulièrement celle des pays développés (-7,9% en France, -6,4% en zone euro).
- ▶ Pour favoriser une reprise rapide, plusieurs mesures ont été prises : programmes de relance, politiques de soutien des ménages et entreprises, injections massives de liquidités par les banques centrales.
- ▶ Si cela a permis dès 2021 un rattrapage de la croissance perdue en 2020 (+7% en France, +5,4% en zone euro), cela a aussi eu pour effet de créer des « goulets d'étranglement » dans plusieurs secteurs économiques (demande supérieure à l'offre), entraînant une forte pression à la hausse sur les prix avant même la guerre en Ukraine.
- ▶ Cette dernière a eu un effet amplificateur sur ce phénomène en y ajoutant une forte volatilité sur le prix des énergies, déjà en forte hausse en 2021 avant le conflit, et atteignant des niveaux parfois records en 2022.
- ▶ **L'inflation devrait être encore importante en 2023, et même équivalente en France à celle de 2022 (près de 6%), malgré un ralentissement de la croissance (moins de 1%) provoquée par la hausse des prix et le resserrement des politiques monétaires.**

# CONTEXTE MACRO-ÉCONOMIQUE

## DETTE ET DÉFICIT PUBLICS

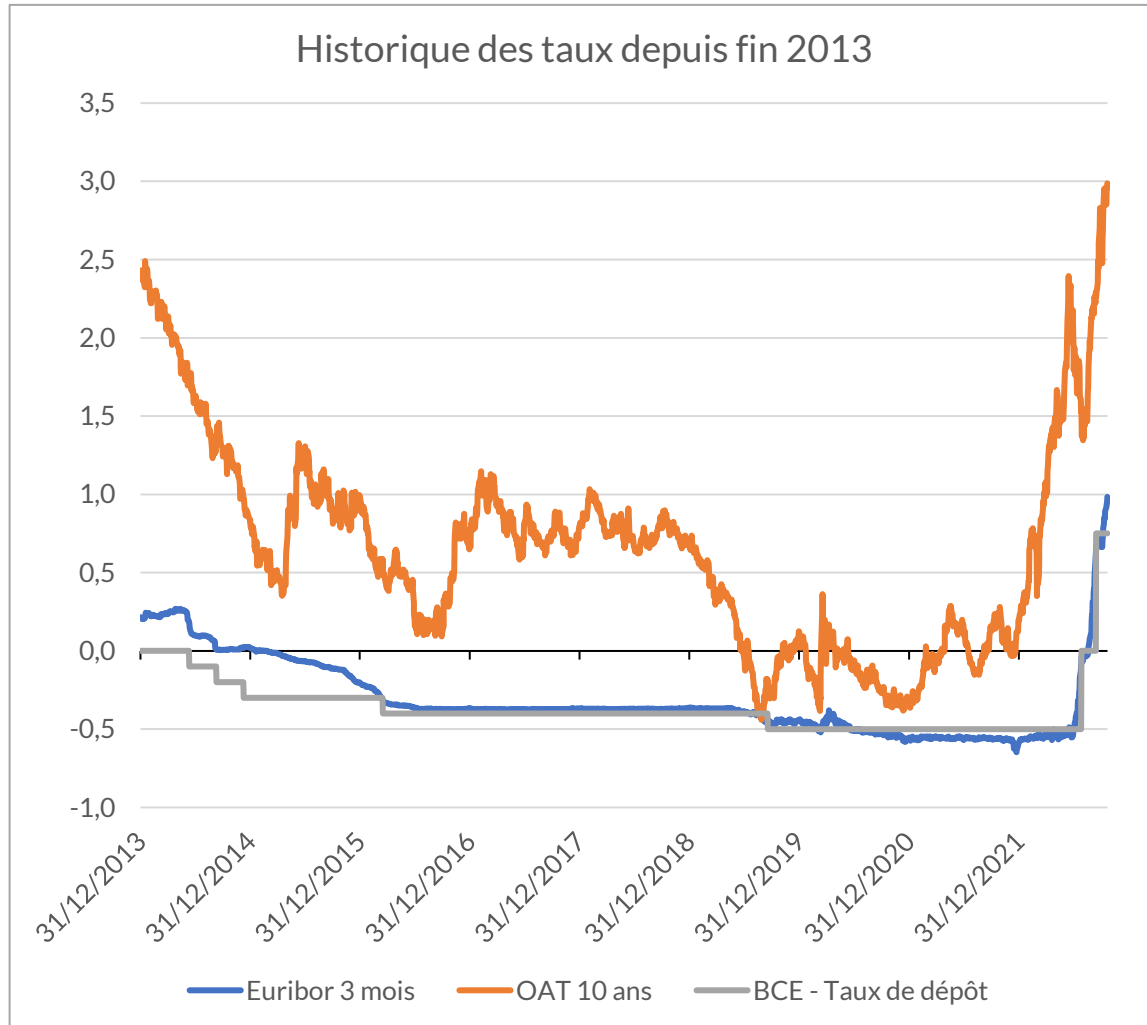


► Les mesures de soutien du pouvoir d'achat et de relance budgétaire, mis en place en 2020 pour amortir les effets de la crise sanitaire puis à partir de 2021 pour limiter l'impact de la hausse des prix, ont eu pour effet d'augmenter significativement la dette et le déficit publics qui se trouvaient déjà en situation dégradée en 2019.

► Bien que stabilisés, les niveaux de dette et déficit publics demeurent nettement supérieurs aux seuils européens de Maastricht.

# CONTEXTE MACRO-ÉCONOMIQUE

## TAUX DE MARCHÉ



- ▶ Afin de lutter contre l'inflation, la Banque centrale européenne a réhaussé ses taux directeurs au même titre que la majorité des banques centrales mondiales, la hausse des taux ayant pour effet de diminuer la demande sur les marchés.
- ▶ Cette hausse a mis fin à la période historique de taux négatifs qui avait débuté en 2015 dans un objectif de redynamisation de l'économie pour éviter la récession.
- ▶ Les taux court et long termes ont ainsi augmenté parfois d'au moins deux points en 2022.

# CONTEXTE MACRO-ÉCONOMIQUE

## LOI DE FINANCES 2023



- ▶ **Suppression de la CVAE** : l'Etat supprime partiellement la CVAE (cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises) en 2023, puis totalement en 2024 ; aucune conséquence directe pour Saint-Julien-de-Concelles, qui ne perçoit pas la CVAE, mais conséquence significative pour la CC Sèvre et Loire qui doit tout de même être compensée par le versement d'une fraction de TVA ;
- ▶ **Hausse des dotations nationales versées par l'Etat** : pas de changement par rapport aux années précédentes, avec une hausse similaire de l'enveloppe nationale de DSR (dotation de solidarité rurale) et une stabilité de l'enveloppe de DNP (dotation nationale de péréquation) ; les dotations perçues par Saint-Julien-de-Concelles devraient continuer à progresser en 2023, ou a minima conserver leur niveau de 2022 ;
- ▶ **Coefficient de revalorisation forfaitaire des bases fiscales** : le gouvernement n'a pas décidé de déroger au calcul légal de la revalorisation qui dépend de l'inflation constatée sur l'année écoulée ; le produit de taxes foncières de Saint-Julien-de-Concelles connaîtra donc une progression de 7,1%, à laquelle s'ajoutera l'évolution de la population et la hausse du taux voté par la commune ;
- ▶ **Limitation de la progression des dépenses de fonctionnement** : longtemps annoncé, l'encadrement de la progression des dépenses de fonctionnement des collectivités est revenue dans la première publication du projet de loi de finances pour être finalement supprimée lors du vote définitif de la loi de finances 2023 ; cette proposition devrait toutefois revenir dans le projet de loi de programmation des finances publiques 2023-2027.
- ▶ **Un « fonds vert »** de 1,5 milliard d'€ est créé pour subventionner les projets liés à la transition écologique.

## DOB 2023 BUDGET « VILLE »

RÉSULTAT PRÉVISIONNEL 2022  
DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT  
RECETTES DE FONCTIONNEMENT  
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT  
INVESTISSEMENT  
ENDETTEMENT

OPÉRATIONS IMMOBILIÈRES – RÉSULTAT 2022 ET PRÉVISION 2023

QUINTAINE – RÉSULTAT 2022 ET PRÉVISION 2023

## DOB 2023 BUDGET « VILLE »

### PROPOS LIMINAIRES



- ▶ La suppression des budgets annexes « Opérations immobilières » et « Quintaine », et leur réintégration au 1<sup>er</sup> janvier 2023 au budget général « Ville », ont été validées lors du conseil municipal du 15 novembre 2022.
- ▶ Pour autant, afin d'assurer une continuité dans la lecture des données entre 2022 et 2023, les trois budgets demeurent ici présentés de façon distincte, bien qu'ils seront regroupés dans un document unique lors du vote du budget 2023.
- ▶ Une vision consolidée des trois budgets fusionnés est ainsi proposée en fin de document. Elle permet de constater l'impact mineur de la réintégration des budgets « Opérations immobilières » et « Quintaine » sur les ratios d'équilibre du budget général « Ville ».
- ▶ Le budget « Réseau de chaleur », en tant que service public industriel et commercial (SPIC), demeure obligatoirement présenté et voté individuellement.



# DOB 2023 BUDGET « VILLE »

## RÉSULTAT PRÉVISIONNEL 2022

### Résultat 2022 section fonctionnement

Recettes 2022  
9 123 559,91 €

—

Dépenses 2022  
7 299 951,97 €

=

Résultat 2022  
1 823 607,94 €

Résultat 2022  
1 823 607,94 €

+

Report 2021  
942 794,90 €

=

Résultat section  
fonctionnement 2022  
2 766 402,84 €

### Résultat 2022 section investissement

Recettes 2022  
2 401 757,83 €

—

Dépenses 2022  
3 315 828,56 €

=

Résultat 2022  
- 914 070,73 €

Résultat 2022  
- 914 070,73 €

+

Report 2021  
1 461 822,46 €

=

Résultat section  
Investissement 2022  
547 751,73 €

### Résultat 2022 global

Résultat section  
fonctionnement 2022  
2 766 402,84 €

+

Résultat section  
Investissement 2022  
547 751,73 €

=

Résultat global  
3 314 154,57 €

Résultat global  
3 314 154,57 €

*Résultat correspondant  
à 10 mois et 13 jours de  
charges de personnel*

RAR 2022  
1 360 978,86 €

Résultat global dont  
RAR 2022  
1 953 175,71 €

*Résultat correspondant  
à 6 mois et 4 jours de  
charges de personnel*

### Recommandation :

*Il est recommandé de disposer entre  
zéro et deux mois de charges de  
personnel*

# DOB 2023 BUDGET « VILLE »

## DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT



	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé 2021	<i>BP 2022</i>	<i>BP+DM 2022</i>	Réalisé prévisionnel 2022	BP 2023	Evol. BP+DM 2022 / BP 2023
Chapitre 011 - Charges à caractère général	1 925 824	1 971 830	2 043 485	2 244 161	2 482 406	2 135 560	2 604 618	4,9%
Chapitre 012 - Charges de personnel et frais assimilés	3 419 974	3 519 802	3 515 353	3 750 000	3 870 000	3 864 454	4 060 000	4,9%
Chapitre 014 - Atténuations de produits	59 741	601	1 562	2 000	2 000	952	2 000	0,0%
Chapitre 65 - Autres charges de gestion courante	392 854	451 816	421 269	494 971	497 971	451 255	530 794	6,6%
Chapitre 66 - Charges financières	62 472	72 489	83 174	95 000	95 000	91 028	105 000	10,5%
Chapitre 67 - Charges spécifiques	1 899	253 453	90 763	27 500	63 052	11 707	35 000	-44,5%
<b>Total dépenses réelles de fonctionnement</b>	<b>5 862 764</b>	<b>6 269 991</b>	<b>6 155 606</b>	<b>6 613 632</b>	<b>7 010 429</b>	<b>6 554 956</b>	<b>7 337 412</b>	<b>4,7%</b>

### ► Orientations budgétaires 2023 :

- **charges à caractère général (chapitre 011)** : des dépenses directement exposées à l'inflation (fluides, énergie, entretiens et réparations techniques, fournitures...);
- **charges de personnel (chapitre 012)** : intégration du glissement vieillesse-technicité (GVT) ;
- **autres charges de gestion courante (chapitre 65)** : augmentation du soutien aux associations et hausse du coût annuel d'abonnement aux logiciels métiers ;
- **charges financières (chapitre 66)** : une augmentation des intérêts d'emprunt en lien avec la souscription d'emprunts nouveaux pour le financement des projets communaux ;
- **charges spécifiques (chapitre 67)** : prévision de versement d'une subvention exceptionnelle de 25 k€ au budget « Réseau de chaleur ».

## DOB 2023 BUDGET « VILLE »

### DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT – FOCUS SUR LES SUBVENTIONS VERSÉES



	2019	2020	2021	2022	2023
Sport	42 286 €	41 304 €	45 311 €	42 059 €	53 500 €
Enfance-jeunesse	24 109 €	21 263 €	19 685 €	12 889 €	12 171 €
Culture	12 850 €	14 083 €	8 740 €	14 200 €	17 000 €
Social	12 100 €	15 880 €	13 700 €	13 000 €	14 100 €
Divers / Autres	6 835 €	5 860 €	3 550 €	466 €	3 000 €
<b>TOTAL</b>	<b>98 180 €</b>	<b>98 389 €</b>	<b>90 986 €</b>	<b>82 614 €</b>	<b>99 771 €</b>

- ▶ Tous les ans, la commune participe financièrement au fonctionnement des associations (sportives, culturelles, sociales, etc.) dont l'activité participe à l'intérêt général de son territoire.
- ▶ Le montant annuel versé varie selon les demandes et besoins formulés par les associations en début d'année, puis en fonction d'évènements ou situations exceptionnelles en cours d'exercice.

# DOB 2023 BUDGET « VILLE »

## RECETTES DE FONCTIONNEMENT



	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé 2021	BP 2022	BP+DM 2022	Réalisé prévisionnel 2022	BP 2023	Evol. BP+DM 2022 / BP 2023
Chapitre 013 - Atténuations de charges	71 796	66 195	25 920	25 000	25 000	40 600	25 000	0,0%
Chapitre 70 - Produits des services	713 688	544 912	761 218	788 000	788 000	824 069	818 612	3,9%
Chapitre 73 - Impôts et taxes	4 549 480	4 702 277	4 846 511	5 035 044	5 113 539	5 266 969	5 501 044	7,6%
Chapitre 74 - Dotations et participations	2 209 520	2 524 631	2 488 035	2 318 350	2 652 879	2 789 321	2 781 468	4,8%
Chapitre 75 - Autres produits de gestion courante	93 403	78 771	130 912	85 000	85 000	97 096	95 000	11,8%
Chapitre 76 - Produits financiers	2	2	2	2	2	2	2	0,0%
Chapitre 77 - Produits spécifiques	211 793	4 790	73 672	10 000	10 000	105 503	10 000	0,0%
<b>Total recettes réelles de fonctionnement</b>	<b>7 849 684</b>	<b>7 921 579</b>	<b>8 326 270</b>	<b>8 261 396</b>	<b>8 674 420</b>	<b>9 123 560</b>	<b>9 231 126</b>	<b>6,4%</b>

### ► Orientations budgétaires 2023 :

- **produits des services (chapitre 70)** : une estimation prudente mais en hausse par rapport au budget 2022, compte tenu d'une fréquentation en hausse des services enfance-jeunesse, et du passage à 30 places du multi-accueil ;
- **impôts et taxes (chapitre 73)** : augmentation forfaitaire des bases fiscales, intégration des nouvelles bases liée à la dynamique démographique, et proposition d'une hausse de 6% des taux fonciers afin de maintenir les services aux usagers et financer les nouveaux équipements de la Ville ;
- **dotations et participations (chapitre 74)** : hypothèse d'augmentation des dotations versées par l'Etat et optimisation des recettes CAF issues des services enfance-jeunesse ;
- **autres produits de gestion courante (chapitre 75)** : revalorisation annuelle des loyers et hausse de la refacturation partielle à Divatte-sur-Loire de l'entretien des pompes hydrauliques.

## DOB 2023 BUDGET « VILLE »

### RECETTES DE FONCTIONNEMENT – FOCUS SUR LA FISCALITÉ

	2019	2020	2021	2022	2023
TH	1 826 181	1 894 612	35 251	69 487	70 877
TFB	1 606 257	1 657 999	2 438 735	2 609 028	2 974 292
TFNB	292 497	295 784	295 866	305 051	332 505
Compensation réforme TH	-	-	1 183 427	1 276 413	1 301 941
Compensations foncières	42 362	42 351	252 064	284 715	310 339
<b>Total</b>	<b>3 897 521</b>	<b>4 034 082</b>	<b>4 205 343</b>	<b>4 544 694</b>	<b>4 989 955</b>

Evolution taux fonciers	Profil contribuable	Ecart 2022/2023
+6% en 2023	VLM x2	154 €
	VLM	77 €
	VLM /2	39 €

La VLM correspond à la valeur locative moyenne d'un logement à Saint-Julien. Dans cette simulation, trois profils de contribuables sont comparés selon la taille du logement et ses équipements.

- ▶ **Taxe d'habitation** : progression de 2% du produit de TH restant (résidences secondaires et logements vacants) et de la compensation versée depuis 2021 (dynamique physique des bases)
- ▶ **Taxe foncière bâti** : augmentation forfaitaire des bases fiscales, création de bases liée à la dynamique démographique, et hausse de 6% des taux fonciers afin de maintenir les services aux usagers et financer les nouveaux équipements de la Ville
- ▶ **Taxe foncière non bâti** : augmentation forfaitaire des bases fiscales, et hausse de 6% des taux fonciers proposée par la commune

## DOB 2023 BUDGET « VILLE »

### RECETTES DE FONCTIONNEMENT – FOCUS SUR LES DOTATIONS



	2019	2020	2021	2022	2023
Dotation forfaitaire	811 132	900 776	920 453	946 114	970 000
Dotation de solidarité rurale	623 362	663 279	617 320	802 776	825 000
Dotation nationale de péréquation	188 047	268 940	188 791	226 549	230 000
<b>Total</b>	<b>1 622 541</b>	<b>1 832 995</b>	<b>1 726 564</b>	<b>1 975 439</b>	<b>2 025 000</b>

- ▶ **Dotation forfaitaire** : la commune continuera en 2023 à bénéficier de la hausse de la population à partir de laquelle la dynamique de la dotation forfaitaire est calculée.
- ▶ **Dotation de solidarité rurale** : le changement de strate démographique de la commune (passage dans la catégorie supérieure à 7 500 habitants) lui a permis de retrouver en 2022 l'éligibilité à la part cible de la DSR initialement perdue en 2020 ; cette dotation devrait augmenter sous l'effet des abondements nationaux prévus chaque année en loi de finances.
- ▶ **Dotation nationale de péréquation** : la méthode de calcul de cette dotation peut conduire à de fortes variations d'une année à l'autre ; par défaut, la stabilité est retenue.

## DOB 2023 BUDGET « VILLE »

### RECETTES DE FONCTIONNEMENT – FOCUS SUR LE PRODUIT DES SERVICES



	2019	2020	2021	2022	2023
Concessions cimetière	22 094	15 262	11 706	14 000	14 000
Médiathèque	10 219	5 435	6 980	6 000	6 000
Restaurant scolaire	323 692	230 572	345 300	360 000	370 000
Multi-accueil	56 047	67 093	80 286	85 000	105 000
Accueil de loisir et périscolaire	267 692	197 724	252 430	255 000	246 000
Séjours extrascolaires	23 734	2 711	19 685	25 612	23 200
<b>TOTAL</b>	<b>703 478</b>	<b>518 797</b>	<b>716 387</b>	<b>745 612</b>	<b>764 200</b>

- ▶ Le produit des services est la troisième source de recettes de la commune après la fiscalité et les dotations de l'Etat.
- ▶ Des travaux d'actualisation des tarifs ont été menés en 2021 (restauration scolaire, séjours extrascolaires) dans un objectif de rééquilibrage du financement des services entre usagers et contribuables.

## DOB 2023 BUDGET « VILLE »

### RECETTES DE FONCTIONNEMENT – FOCUS SUR LES RELATIONS FINANCIÈRES AVEC LA CCSL



	2019	2020	2021	2022	2023
Attribution de compensation	354 718	333 024	333 024	333 024	330 024
FPIC	104 306	108 062	114 922	121 516	120 000
<b>TOTAL RECETTES</b>	<b>459 024</b>	<b>441 086</b>	<b>447 946</b>	<b>454 540</b>	<b>450 024</b>

Refacturation service urbanisme	58 336	56 074	58 059	64 284	60 000
<b>TOTAL DEPENSES</b>	<b>58 336</b>	<b>56 074</b>	<b>58 059</b>	<b>64 284</b>	<b>60 000</b>

<b>SOLDE</b>	<b>400 688</b>	<b>385 012</b>	<b>389 887</b>	<b>390 256</b>	<b>390 024</b>
--------------	----------------	----------------	----------------	----------------	----------------

- ▶ La commune perçoit chaque année deux produits de la CC Sèvre et Loire :
  - **attribution de compensation** : ce montant correspond à l'origine aux recettes de fiscalité économique perçues sur le territoire de la commune et transféré de droit à l'intercommunalité (CVAE, CFE, IFER) ; il diminue au gré des charges transférées par la commune à l'intercommunalité lors des transferts de compétence.
  - **FPIC** : il s'agit d'un fonds national de redistribution des richesses fiscales dont la CC Sèvre et Loire est bénéficiaire ; chaque commune du territoire bénéficie d'une redistribution d'une fraction du FPIC alloué à l'intercommunalité, dont le montant est calculé selon le poids fiscal ;
- ▶ La CC Sèvre et Loire refacture à chaque commune le coût du service urbanisme mutualisé, dont le montant est recalculé chaque année selon l'activité du service.



# DOB 2023 BUDGET « VILLE »

## CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT



	2019	2020	2021	BP 2022	BP+DM 2022	Réalisé 2022	BP 2023
Dépenses réelles de fonctionnement (hors opé. exceptionnelles)	5 860 865	6 016 538	6 064 843	6 586 132	6 947 377	6 543 249	7 302 412
Recettes réelles de fonctionnement (hors opé. exceptionnelles)	7 637 891	7 916 789	8 252 598	8 251 396	8 664 420	9 018 057	9 221 126
<b>CAF brute</b>	<b>1 777 026</b>	<b>1 900 251</b>	<b>2 187 755</b>	<b>1 665 264</b>	<b>1 717 043</b>	<b>2 474 808</b>	<b>1 918 714</b>
Remboursement du capital de la dette (RK)	398 438	314 371	400 934	460 000	460 000	435 000	430 847
<b>CAF nette</b>	<b>1 378 588</b>	<b>1 585 880</b>	<b>1 786 821</b>	<b>1 205 264</b>	<b>1 257 043</b>	<b>2 039 808</b>	<b>1 487 867</b>

Taux CAF brute	23,3%	24,0%	26,5%	20,2%	19,8%	27,4%	20,8%
Taux CAF nette	18,0%	20,0%	21,7%	14,6%	14,5%	22,6%	16,1%

Moyenne nationale 2021

15,5%

8,0%

- ▶ La CAF brute correspond à l'autofinancement généré par la commune à partir de son fonctionnement courant, et qu'elle alloue à sa section d'investissement pour financer le remboursement annuel de la dette, les travaux, les acquisitions, etc.
- ▶ La CAF nette correspond à l'autofinancement restant après le remboursement annuel de la dette. La capacité d'autofinancement nette de la commune est 2 à 2,5 fois supérieur à la moyenne nationale selon l'année de référence analysée.

DOB 2023 BUDGET « VILLE »  
INVESTISSEMENT

PPI

HORS PPI  
(demandes services / élus, besoins récurrents)

RESTES A REALISER 2022 (RAR)



2 860 000 €



1 821 350 €



1 360 979 €



**6 042 329 € \***

\* dont 4,6 M€ de projets nouveaux

## DOB 2023 BUDGET « VILLE »

### INVESTISSEMENT - PROGRAMMATION PLURIANNUELLE (PPI)



<b>PPI - Budget Ville</b>	<b>2023</b>	<b>2024</b>	<b>2025</b>
ACQUISITIONS FONCIERES	250 000	250 000	250 000
AMENAGEMENT BORDS DE LOIRE	140 000	0	0
AMENAGEMENT DURABLE ET MOBILITE	100 000	100 000	100 000
CAMPING	700 000	1 240 000	0
CŒUR DE BOURG	370 000	0	0
COMMUNICATION	25 000	25 000	25 000
ENTREE BOURG / ESPACE DU MARAIS	205 000	75 000	0
ESPACE CULTUREL	0	0	40 000
RESTAURANT SCOLAIRE	680 000	500 000	0
SALLE DE SPORT	210 000	1 000 000	3 180 000
SECTEUR MORTIER / LES IRIS	20 000	20 000	0
SECURISATION DES SITES	130 000	0	0
VIDEO-PROTECTION	30 000	30 000	30 000
<b>TOTAL</b>	<b>2 860 000</b>	<b>3 240 000</b>	<b>3 625 000</b>

**DOB 2023 BUDGET « VILLE »**  
*INVESTISSEMENT - DÉPENSES HORS PPI*



<b>Investissements hors PPI</b>	<b>2023</b>
BATIMENTS - SPORT	60 000
BATIMENTS - ENFANCE-JEUNESSE	49 800
BATIMENTS - ANIMATION	34 450
BATIMENTS	170 700
ESPACES VERTS	163 800
VOIRIE	927 200
URBANISME	90 000
ENFANCE-JEUNESSE	53 800
ANIMATION	23 400
INFORMATIQUE	51 200
AFFAIRES GENERALES / AUTRES	158 000
SPORT	39 000
<b>TOTAL</b>	<b>1 821 350</b>

# DOB 2023 BUDGET « VILLE »

## ENDETTEMENT

	2019	2020	2021	BP 2022	BP+DM 2022	Réalisé 2022	BP 2023	
CRD 31/12	2 455 442	4 128 110	6 040 136	6 169 369	6 072 049	6 040 136	6 264 950	Moyenne nationale 2021
Capacité de désendettement	1,4	2,2	2,8	3,7	3,5	2,4	3,3	4,9
Taux d'endettement	32%	52%	73%	75%	70%	67%	68%	77%

- ▶ La commune n'a pas eu recours à l'emprunt en 2022 (prévision initiale à 700 k€, non réalisée).
- ▶ L'équilibrage du budget 2023 nécessite la souscription de 656 k€ d'emprunts. Ce montant ne tient pas compte d'éventuelles subventions perçues\* ou produits de cessions immobilières.
- ▶ Les emprunts nouveaux entraînent mécaniquement une augmentation des ratios d'endettement qui restent toutefois inférieurs aux moyennes nationales.

### - Le taux de désendettement

C'est l'expression de la dette de la collectivité en fonction de sa capacité la rembourser.

**CALCUL** : Capital Restant Du / CAF Brute

S'exprime en année et les critères couramment acceptés sont :

- Moins de 8 ans      **Situation Saine**
- de 8 à 12 ans      **Situation critique**
- Plus de 12 ans      **Situation dangereuse**

\* en 2022, la commune a encaissé 897 326 € de subventions après validation de 10 dossiers de financement (5x Etat, 1x Région Pays de la Loire, 3x Département Loire-Atlantique, 1x Caisse d'allocations familiales)

# DOB 2023 BUDGET « VILLE »

## OPÉRATIONS IMMOBILIÈRES – RÉSULTAT 2022 ET ORIENTATION 2023



SECTION D'EXPLOITATION	BP 2022	CA 2022
<b>Excédent fin 2021 (A)</b>	<b>97 336,61 €</b>	<b>97 336,61 €</b>
<b>Dépenses 2022 (B)</b>	<b>51 800,00 €</b>	<b>13 651,61 €</b>
011 - Charges à caractère général (entretien bâtiments, taxes, fluides)	40 000,00 €	5 000,00 €
65 - Autres charges de gestion courante	500,00 €	399,45 €
66 - Charges financières (intérêts de la dette)	8 600,00 €	8 549,47 €
67 - Charges exceptionnelles	2 500,00 €	0,00 €
68 - Provisions pour créances douteuses	200,00 €	102,14 €
<b>Recettes 2022 (C)</b>	<b>80 000,00 €</b>	<b>98 420,02 €</b>
75 - Produits de gestion courante (loyers)	80 000,00 €	98 420,02 €
<b>Résultat d'exploitation 2022 (D = C - B)</b>	<b>28 200,00 €</b>	<b>84 768,41 €</b>

SECTION D'INVESTISSEMENT	BP 2022	CA 2022
<b>Excédent fin 2021 (F)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
<b>Dépenses 2022 (G)</b>	<b>228 536,61 €</b>	<b>184 286,50 €</b>
16 - Emprunts (remboursement capital de la dette et cautions)	54 082,00 €	51 601,29 €
21 - Immobilisations corporelles (acquisitions foncières)	134 454,61 €	132 685,21 €
23 - Travaux	40 000,00 €	0,00 €
<b>Recettes 2022 (H)</b>	<b>103 000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
16 - Emprunts nouveaux	103 000,00 €	0,00 €
<b>Résultat d'investissement 2022 (I = H - G)</b>	<b>-125 536,61 €</b>	<b>-184 286,50 €</b>

<b>Excédent global fin 2021 (K = A + F)</b>	<b>97 336,61 €</b>	<b>97 336,61 €</b>
<b>Résultat 2022 (L = D + I)</b>	<b>-97 336,61 €</b>	<b>-99 518,09 €</b>
<b>Résultat global fin 2022 (K + L)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-2 181,48 €</b>

Données intégrées au budget « Ville » 2023 :

- **dépenses de fonctionnement (13 335 €)** : 5 000 € de charges à caractère général, 8 135 € d'intérêts d'emprunts, 200 € de provisions pour créances douteuses
- **recettes de fonctionnement (100 000 €)** : 100 000 € de loyers perçus
- **dépenses d'investissement (69 500 €)** : 51 500 € de remboursement du capital de la dette, 18 000 € de travaux
- **reprise de dette et résultat** : 1 023 532,65 € de dette, résultat de - 2 181,48 € (estimation)

# DOB 2023 BUDGET « VILLE »

## QUINTAINE – RÉSULTAT 2022 ET ORIENTATION 2023

SECTION D'EXPLOITATION	BP 2022	CA 2022
<b>Excédent fin 2021 (A)</b>	<b>2 476,12 €</b>	<b>2 476,12 €</b>
<b>Dépenses 2022 (B)</b>	<b>48 476,12 €</b>	<b>41 249,83 €</b>
011 - Charges à caractère général (énergie, fluides, entretien bâtiments, taxes)	43 166,12 €	40 000,00 €
65 - Autres charges de gestion courante (remboursements sur locations)	700,00 €	0,00 €
67 - Charges exceptionnelles (remboursements sur titres antérieurs)	4 500,00 €	1 249,83 €
68 - Provisions pour créances douteuses	110,00 €	0,00 €
<b>Recettes 2022 (C)</b>	<b>46 000,00 €</b>	<b>22 000,00 €</b>
75 - Produits de gestion courante (loyers)	20 000,00 €	22 000,00 €
77 - Subvention versée par le budget principal "Ville"	26 000,00 €	0,00 €
<b>Résultat d'exploitation 2022 (D = C - B)</b>	<b>-2 476,12 €</b>	<b>-19 249,83 €</b>
<b>Résultat fin 2022 (E = A + D)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-16 773,71 €</b>

Le versement d'une subvention exceptionnelle du budget « Ville » vers le budget « Quintaine » a été adopté lors du conseil municipal du 04/10/2022. Cette subvention avait vocation à couvrir le déficit du budget « Quintaine » attendu à fin 2022 (estimation à -16 774 €).

Depuis, la Trésorerie a autorisé la suppression de ce budget annexe au 1<sup>er</sup> janvier 2023, proposition validée lors du conseil municipal du 15/11/2022.

Cette suppression rend inutile le versement de la subvention de 26 000 € par le budget « Ville », puisque ce dernier absorbera au 1<sup>er</sup> janvier prochain le déficit de clôture du budget « Quintaine ».

### Données intégrées au budget « Ville » 2023 :

- dépenses de fonctionnement (40 000 €) : 30 000 € de dépenses d'énergie et fluides, 10 000 € d'entretien et de prestations de services diverses
- recettes de fonctionnement (25 000 €) : produits des locations de salle
- reprise de résultat : - 16 773,71 € (estimation)

# DOB 2023 BUDGET « VILLE »

## VISION CONSOLIDÉE - VILLE + OPÉRATIONS IMMOBILIÈRES + QUINTAINE



	<i>BP 2022</i>	<i>BP+DM 2022</i>	Réalisé 2022	BP 2023
Dépenses réelles de fonctionnement (hors opé. exceptionnelles)	6 586 132	6 947 377	6 543 249	7 352 412
Recettes réelles de fonctionnement (hors opé. exceptionnelles)	8 251 396	8 664 420	9 018 057	9 221 126
<b>CAF brute</b>	<b>1 665 264</b>	<b>1 717 043</b>	<b>2 474 808</b>	<b>1 868 714</b>
Remboursement du capital de la dette (RK)	460 000	460 000	435 000	482 347
<b>CAF nette</b>	<b>1 205 264</b>	<b>1 257 043</b>	<b>2 039 808</b>	<b>1 386 367</b>

Taux CAF brute	<i>20,2%</i>	<i>19,8%</i>	27,4%	20,3%
Taux CAF nette	<i>14,6%</i>	<i>14,5%</i>	22,6%	15,0%

Moyenne nationale 2021

15,5%

8,0%

CRD 31/12	6 169 369	6 072 049	6 040 136	7 185 486
Capacité de désendettement	<i>3,7</i>	<i>3,5</i>	2,4	3,8
Taux d'endettement	<i>75%</i>	<i>70%</i>	67%	78%

Moyenne nationale 2021

4,9

77%

L'emprunt du budget « Opérations immobilières » est transféré dans l'endettement du budget « Ville ».



## DOB 2023 BUDGET « RÉSEAU DE CHALEUR »

RÉSULTAT PRÉVISIONNEL 2022  
ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2023

# DOB 2023 BUDGET « RÉSEAU DE CHALEUR »

## RÉSULTAT PRÉVISIONNEL 2022

### Résultat 2022 section d'exploitation

Recettes 2022  
225 417,70 €



Dépenses 2022  
233 081,57 €



Résultat 2022  
- 7 663,87 €

Résultat 2022  
- 7 663,87 €



Report 2021  
15 303,88 €



Résultat section  
fonctionnement 2022  
7 640,01 €

Résultat correspondant à 12 jours de  
dépenses réelles d'exploitation

### Résultat 2022 section investissement

Recettes 2022  
99 383,95 €



Dépenses 2022  
93 540,41 €



Résultat 2022  
5 843,54 €

Résultat 2022  
5 843,54 €



Report 2021  
74 573,36 €



Résultat section  
Investissement 2022  
80 416,90 €

Résultat à préserver pour préparer le  
renouvellement de « l'appareil productif »

### Résultat 2022 global

Résultat section  
fonctionnement 2022  
7 640,01 €



Résultat section  
Investissement 2022  
80 416,90 €



Résultat global  
88 056,91 €

## DOB 2023 BUDGET « RÉSEAU DE CHALEUR »

### RÉSULTAT PRÉVISIONNEL 2022



- ▶ **Section d'exploitation** – La hausse des tarifs votée en février 2022 permet d'augmenter les recettes et de limiter le déficit annuel de la section d'exploitation attendu au regard de la hausse du coût des combustibles (bois et gaz). Sans le versement de la subvention exceptionnelle de 90 k€ en 2021, la section d'exploitation serait déficitaire.
- ▶ **Section d'investissement** - Le résultat annuel d'investissement demeure positif sous l'effet de l'amortissement des immobilisations et de l'absence de gros travaux.
- ▶ **Résultats** - Le résultat prévisionnel cumulé de 88 k€ à fin 2022 est issu de la section d'investissement, alimenté chaque année par l'amortissement des immobilisations qui vise à préparer financièrement le renouvellement des équipements. Pour préserver ce résultat, il est indispensable de maintenir un résultat d'exploitation non déficitaire.

# DOB 2023 BUDGET « RÉSEAU DE CHALEUR »

## ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2023

### Proposition BP 2023

#### SECTION D'EXPLOITATION

<b>Dépenses</b>	<b>252 559,06 €</b>
011 - Charges à caractère général	148 449,06 €
66 - Charges financières	4 726,00 €
68 - Amortissement des immobilisations	99 384,00 €
<b>Recettes</b>	<b>252 559,01 €</b>
70 - Produits des services	140 000,00 €
77 - Produits exceptionnels	25 000,00 €
042 - Amortissement des subventions versées	79 919,00 €
Excédent fin 2022	7 640,01 €

#### SECTION D'INVESTISSEMENT

<b>Dépenses (F)</b>	<b>179 800,90 €</b>
16 - Emprunts	10 000,00 €
040 - Amortissement des subventions versées	79 919,00 €
23 - Travaux en cours	89 881,90 €
<b>Recettes (G)</b>	<b>179 800,90 €</b>
040 - Amortissement des immobilisations	99 384,00 €
Excédent fin 2022	80 416,90 €

#### Hypothèses d'évolution :

- charges à caractère général : +5% sur les énergies (bois, gaz, électricité, eau)
- produits des services : +4% dus à la hausse annuelle des tarifs
- produits exceptionnels : 25 000 € de subvention exceptionnelle estimée

L'équilibre du résultat d'exploitation implique une hausse annuelle des tarifs de 4% par an, comme évoqué en 2021 au conseil d'exploitation, à laquelle pourra s'ajouter le versement d'une nouvelle subvention exceptionnelle par le budget communal selon les besoins (25 000 € budgétés).

Cet équilibre permet de préserver le résultat du budget investissement, objectif essentiel pour préparer le renouvellement futur des équipements de la chaufferie.