

Projet de budget primitif 2023

NOTE DE PRESENTATION

Le budget prévisionnel est voté, par section (fonctionnement/investissement), par sens (dépenses/recettes) et par chapitre budgétaire (et opération pour l'investissement).

L'excédent prévisionnel de fonctionnement est compensé par un transfert des dépenses de fonctionnement vers les recettes d'investissement, permettant à la fois de participer au financement de l'investissement et à l'équilibre de la section de fonctionnement.

Le BP 2023 est marqué par la confortation des actions préalablement engagées et le maintien d'une situation saine dans un contexte complexe.

SECTION DE FONCTIONNEMENT

En fonctionnement, le projet de budget primitif prévoit un équilibre des dépenses et des recettes à hauteur de 1 924 944€, incluant un virement vers la section d'investissement de 142 011.52€ après affectation en investissement du résultat de fonctionnement de 1 699 636.49€ (*voir note CA 2022*).

Dépenses réelles prévisionnelles

Les dépenses prévisionnelles réelles (sans les opérations d'ordre) de fonctionnement atteignent 1 764 432 €.

Les principales évolutions entre les BP 2022 et 2023 concernent :

- Une augmentation substantielle du coût des énergies (+100k€)
- Deux augmentations budgétaires en trompe l'œil au BP23 :
 - o Des dépenses d'entretien de la voirie en fonctionnement, faisant l'objet d'un reversement en attribution de compensation par Grand Bourg Agglomération en recettes d'investissement : +106k€
 - o Le paiement du solde des salaires 2022 en 2023 : +65k€
- Le maintien à un niveau contenu des charges à caractère général (-4%) et des charges de personnel (+0.5%) une fois ces trois spécificités retirées.

Recettes réelles prévisionnelles

Les recettes réelles atteignent 1 924 944€ (+5.8% de BP à BP).

Les recettes sont inscrites dans la continuité de celles du BP 2022.

Elles sont principalement en augmentation du fait de l'évolution des recettes de la taxe foncière sur les propriétés bâties, en conséquence de l'évolution des bases voulues par le législateur.

Fixation du taux d'imposition des taxes directes locales

Dans ce cadre, il est proposé au vote du Conseil municipal un maintien du taux 2022 des taxes foncières sur les propriétés bâties (TFPB) et non-bâties (TFPNB) afin de ne pas accroître la pression fiscale déjà accrue par l'évolution des bases décidées par le législateur.

En cohérence, il est proposé de maintenir à son niveau antérieur le taux de la taxe d'habitation des résidences secondaires et autres locaux meublés non affectés à l'habitation principale (THRS). Suite au gel des taux de taxe d'habitation de 2020 à 2022 à la suite de la suppression progressive de la TH, le taux relatif à la THRS doit effectivement être voté annuellement par le Conseil municipal à compter de 2023.

Soit :

- Taxe foncière sur les propriétés bâties (TFPB) : 31,34%, *idem* 2022
- Taxe foncière sur les propriétés non-bâties (TFPNB) : 38,24%, *idem* 2022
- Taxe d'habitation des résidences secondaires et autres locaux meublés non affectés à l'habitation principale (THRS) : gel des taux de TH de 2020 à 2022 à la suite de la suppression progressive de la TH. Le taux de la THRS doit être votée annuellement. 12.14%, *idem* 2022

Niveau d'épargne

Afin de rendre pertinente la comparaison entre les différents exercices (et donc travailler à périmètre constant), le niveau d'épargne est présenté ci-dessous :

- Tel qu'apparaissant formellement au BP
- Puis corrigé :
 - Pour 2022 par la prise en compte de l'inscription des dépenses liées au projet d'aménagement relatif à l'enfouissement des réseaux au sein du quartier Bel'Air
 - Pour 2023 par la prise en compte de la dépense d'entretien de voirie en fonctionnement, compensée par des recettes d'investissement (et diminuant donc par effet de bord l'épargne d'autant) ainsi que par le paiement du solde RH 2022 sur l'exercice 2023.

	Épargne BP 2022		Épargne BP 2023	
	brute	nette	brute	nette
Épargne totale	174 400 €	24 400 €	160 512 €	61 012 €
<i>hors Bel'Air et voirie</i>	298 800 €	148 800 €	266 752 €	167 262 €
<i>hors Bel'Air, voirie, solde RH 22</i>	298 800 €	148 800 €	327 264 €	227 774 €

Pour rappel, épargne brute BPs précédents :

- 289 000€ en 2021,
- 225 000€ en 2020,
- 328 500€ en 2019,
- 266 100 € en 2018,
- 233 200 € en 2017.

La capacité de financement de l'investissement par le fonctionnement est par ailleurs augmentée des amortissements budgétés (18 500€).

SECTION D'INVESTISSEMENT

Le budget prévisionnel d'investissement est fixé à :

- 2 452 183.98€ en dépenses
 - 2 662 772.01€ en recettes
- Soit un sur-équilibre de 210 588.03€.

Il est notamment composé :

- En dépenses du déficit d'investissement reporté (1 695 705.28€)
 - En recettes de l'affectation du résultat de fonctionnement 2022 (1 699 636.49€)
- soit les résultats cumulés des exercices précédents ayant permis d'envisager la réalisation de la tranche ouest de la requalification du centre-bourg.

Recettes prévisionnelles

En recettes, le budget est principalement composé :

- de l'encaissement de subventions et remboursements relatifs principalement aux opérations 2022, dont la requalification du centre-bourg tranche ouest (585k€)
- de l'attribution de compensation relative à l'entretien de la voirie versée par Grand Bourg Agglomération qu'il convient d'accepter dans le cadre du vote du BP (106 250€)
- des produits relatifs à la récupération de la TVA *via* le dispositif du FCTVA (66k€)

En vertu du principe de prudence, il ne prévoit pas d'autre subvention d'investissement du fait de l'absence de confirmation officielle de subvention à ce jour. Une recherche active de subvention est en cours et toute subvention nouvelle pouvant être encaissée sur l'exercice fera donc l'objet d'une modification budgétaire en Conseil municipal.

Le budget est proposé sans recours à l'emprunt.

Dépenses prévisionnelles

Le remboursement du capital des emprunts s'élève à 99 500 € auquel s'ajoute une somme de 29 000€ faisant suite aux portages fonciers réalisés par l'EPF pour le compte de la commune.

Les principales actions en terme d'investissement sur l'exercice faisant l'objet d'une nouvelle inscription budgétaire portent sur :

- La rénovation du restaurant scolaire, première tranche (200k€)
- La finalisation comptable du projet de requalification du centre-bourg, tranche ouest (85k€)
- Le lancement du projet d'élaboration du PLU (50k€)
- La finalisation comptable du projet de réfection de la toiture du bâtiment du jeu de boules (42€)
- La poursuite du projet de numérisation des cimetières et de leur passage au 0 phyto (18k€)
- La réparation des cloches de l'église (18k€)
- La réalisation de travaux préparatoires pour la réalisation d'un cheminement doux au sein du hameau de Cuet (15k€)
- Le maintien d'un budget sécurité (15k€)
- Le renouvellement des équipements du service technique (11.5k€)
- Le maintien d'une enveloppe pour des dépenses imprévues (25k€)

Budget par chapitre :

Chapitre	DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	BP22				BP23		
		RAR	Nouvelles propositions	BP22	Total voté	CA 2022	RAR	Nouvelle proposition
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL		455 070,00 €	455 070,00 €	418 370,00 €	381 915,65 €	643 020,00 €	643 020,00 €
012	CHARGES DE PERSONNEL		818 000,00 €	818 000,00 €	818 000,00 €	655 050,00 €	887 412,48 €	887 412,48 €
014	ATTENUATION DE CHARGES		3 000,00 €	3 000,00 €	3 000,00 €	467,00 €	500,00 €	500,00 €
65	AUTRES CHARGES DE GESTION		299 850,00 €	299 850,00 €	413 050,00 €	411 769,92 €	175 550,00 €	175 550,00 €
	Total dépenses de gestion des services (a)		1 575 920 €	1 575 920 €	1 652 420 €	1 449 203 €	1 706 482 €	1 706 482 €
66	CHARGES FINANCIERES		42 000,00 €	42 000,00 €	45 500,00 €	41 988,37 €	38 950,00 €	38 950,00 €
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES		20 250,00 €	20 250,00 €	20 250,00 €	2 943,10 €	17 000,00 €	17 000,00 €
68	DOTATION PROVISIONS		2 000,00 €	2 000,00 €	2 000,00 €	0,00 €	2 000,00 €	2 000,00 €
	Total dépenses financières (b)		64 250 €	64 250 €	67 750 €	44 931 €	57 950 €	57 950 €
	Total dépenses réelles (c=a+b)		1 640 170 €	1 640 170 €	1 720 170 €	1 494 134 €	1 764 432 €	1 764 432 €
042	OP. ORDRE TRANS. ENTRE SECTIONS		19 500,00 €	19 500,00 €	19 500,00 €	18 140,89 €	18 500,00 €	18 500,00 €
002 - 01	DEFICIT REPORTE							
023 - 01	Virement à la section d'investissement			1 493 791,28 €			142 011,52 €	142 011,52 €
	Total dépenses d'ordre (d)		19 500 €	1 513 291 €	19 500 €	18 141 €	160 512 €	160 512 €
	Total dépenses de fonctionnement cumulées	0,00 €	1 659 670,00 €	3 153 461,28 €	1 739 670,00 €	1 512 274,93 €	0,00 €	1 924 944,00 €

Chapitre	RECETTES DE FONCTIONNEMENT	BP22				BP23		
		RAR	Nouvelles propositions	BP22	Total voté	CA 2022	RAR	Nouvelle proposition
013	ATTENUATION DE CHARGES		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
70	PRODUITS DES SERVICES		104 550,00 €	104 550,00 €	105 050,00 €	91 094,25 €	111 000,00 €	111 000,00 €
73	IMPOT ET TAXES		1 251 700,00 €	1 251 700,00 €	1 251 700,00 €	1 287 614,48 €	1 341 244,00 €	1 341 244,00 €
74	DOTATIONS PARTICIPATIONS		386 820,00 €	386 820,00 €	386 820,00 €	416 663,97 €	394 200,00 €	394 200,00 €
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE		67 500,00 €	67 500,00 €	71 500,00 €	78 064,34 €	68 500,00 €	68 500,00 €
	Total recettes de gestion des services (a)		1 810 570,00 €	1 810 570,00 €	1 815 070,00 €	1 873 437,04 €	1 914 944,00 €	1 914 944,00 €
76	PRODUITS FINANCIERS		0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10 000,00 €	10 000,00 €
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS		4 000,00 €	4 000,00 €	0,00 €	83,00 €	0,00 €	0,00 €
	Total recettes financières (b)		4 000,00 €	4 000,00 €	0,00 €	83,00 €	10 000,00 €	10 000,00 €
	Total recettes réelles (c=a+b)		1 814 570,00 €	1 814 570,00 €	1 815 070,00 €	1 873 520,04 €	1 924 944,00 €	1 924 944,00 €
042	OP. ORDRE TRANS. ENTRE SECTIONS		500,00 €	500,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
002 - 01	EXCEDENT REPORTE		1 338 391,28 €	1 338 391,28 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Total recettes d'ordre (d)	0,00 €	1 338 891,28 €	1 338 891,28 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Total recettes de fonctionnement cumulées	0,00 €	3 153 461,28 €	3 153 461,28 €	1 815 070,00 €	1 873 520,04 €	0,00 €	1 924 944,00 €

Chapitre	DEPENSES D'INVESTISSEMENT	BP22				BP23			
		RAR	Nouvelles propositions	BP22	Total voté	CA 2022	RAR	Nouvelle proposition	Projet BP 2023
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 603,10 €	154 700,00 €	159 303,10 €	161 035,90 €	92 205,23 €	38 017,32 €	103 400,00 €	141 417,32 €
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	0,00 €	50 000,00 €	50 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	50 000,00 €	50 000,00 €
	OPÉRATIONS D'ÉQUIPEMENT	342 824,71 €	2 208 658,00 €	2 551 482,71 €	2 461 749,91 €	2 384 894,13 €	68 346,17 €	336 594,33 €	404 940,50 €
Opération 101	Hôtel de ville	14 932,00 €	2 068,00 €	17 000,00 €	17 000,00 €	16 502,52 €	0,00 €	500,00 €	500,00 €
Opération 106	Maison de la solidarité	114 302,80 €	16 000,00 €	130 302,80 €	131 570,00 €	121 960,14 €	7 989,35 €	3 000,00 €	10 989,35 €
Opération 107	Sécurité	0,00 €	65 000,00 €	65 000,00 €	35 000,00 €	34 884,00 €	0,00 €	15 000,00 €	15 000,00 €
Opération 12	Stade du moulin neuf	1 200,00 €	0,00 €	1 200,00 €	1 200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Opération 26	Restructuration écoles	8 982,58 €	0,00 €	8 982,58 €	8 982,58 €	192,00 €	8 550,36 €	200 000,00 €	208 550,36 €
Opération 29	Voirie	14 846,68 €	252 000,00 €	266 846,68 €	256 846,68 €	256 808,67 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Opération 32	Cimetière Cuét	851,93 €	0,00 €	851,93 €	851,93 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Opération 38	Cimetière centre	0,00 €	42 000,00 €	42 000,00 €	15 000,00 €	4 818,71 €	10 181,29 €	8 000,00 €	18 181,29 €
Opération 47	Accessibilité	588,00 €	0,00 €	588,00 €	588,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Opération 48	Centre ville	184 409,70 €	1 815 590,00 €	1 999 999,70 €	1 949 999,70 €	1 949 728,09 €	0,00 €	85 094,33 €	85 094,33 €
Opération 50	Cheminement doux Cuét	2 711,02 €	0,00 €	2 711,02 €	2 711,02 €	0,00 €	0,00 €	15 000,00 €	15 000,00 €
Opération 51	Réfection toiture	0,00 €	16 000,00 €	16 000,00 €	42 000,00 €	0,00 €	41 625,17 €	10 000,00 €	51 625,17 €
238	Avances sur commandes d'immos corp.						124 000,00 €	-124 000,00 €	0,00 €
	Total des dépenses d'équipement (a)	347 427,81 €	2 413 358,00 €	2 760 785,81 €	2 622 785,81 €	2 477 099,36 €	230 363,49 €	365 994,33 €	596 357,82 €
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	16 000,00 €	0,00 €	15 620,88 €	16 000,00 €	31 620,88 €
16	REMBOURSEMENT D'EMPRUNTS	0,00 €	150 000,00 €	150 000,00 €	150 000,00 €	147 635,18 €	0,00 €	99 500,00 €	99 500,00 €
27	AUTRES IMMOS FINANCIÈRES	0,00 €	39 000,00 €	39 000,00 €	39 000,00 €	28 742,19 €	0,00 €	29 000,00 €	29 000,00 €
	Total des dépenses financières (b)	0,00 €	189 000,00 €	189 000,00 €	205 000,00 €	176 377,37 €	15 620,88 €	144 500,00 €	160 120,88 €
45	DÉPENSES POUR LE COMPTE DE TIERS (c)	0,00 €	188 650,00 €	188 650,00 €	188 650,00 €	0,00 €	49 344,23 €	-49 344,23 €	0,00 €
	Total des dépenses réelles (a+b+c)	347 427,81 €	2 791 008,00 €	3 138 435,81 €	3 016 435,81 €	2 653 476,73 €	295 328,60 €	461 150,10 €	756 478,70 €
40	OPÉRATIONS D'ORDRE ENTRE SECTIONS	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
41	OPÉRATIONS PATRIMONIALES	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
001	DEFICIT D'INVESTISSEMENT REPORTE	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 695 705,28 €	1 695 705,28 €
	Total dépenses d'investissement cumulées	347 427,81 €	2 791 008,00 €	3 138 435,81 €	3 016 435,81 €	2 653 476,73 €	295 328,60 €	2 156 855,38 €	2 452 183,98 €

Chapitre	RECETTES D'INVESTISSEMENT	BP22				BP23			
		RAR	Nouvelles propositions	BP22	Total voté	CA 2022	RAR	Nouvelle proposition	Projet BP 2023
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	269 299,00 €	34 452,00 €	453 751,00 €	853 751,00 €	490 200,00 €	124 669,00 €	416 955,00 €	541 624,00 €
16	EMPRUNTS	0,00 €	550 000,00 €	550 000,00 €	550 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Total des recettes d'équipement (a)	269 299,00 €	584 452,00 €	1 003 751,00 €	1 403 751,00 €	490 200,00 €	124 669,00 €	416 955,00 €	541 624,00 €
10	APPORTS, DOTATIONS, RESERVES	0,00 €	148 716,97 €	148 716,97 €	156 716,97 €	199 654,00 €	0,00 €	111 000,00 €	111 000,00 €
138	AUTRES SUBVS INV NON TRANS	0,00 €	34 250,00 €	34 250,00 €	34 250,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	Total des recettes financières (b)	0,00 €	182 966,97 €	182 966,97 €	190 966,97 €	199 654,00 €	0,00 €	111 000,00 €	111 000,00 €
4582	INVESTISSEMENT SOUS MANDAT (c)	0,00 €	188 650,00 €	188 650,00 €	188 650,00 €	0,00 €	0,00 €	150 000,00 €	150 000,00 €
	Total des recettes réelles (d=a+b+c)	269 299,00 €	956 068,97 €	1 375 367,97 €	1 783 367,97 €	689 854,00 €	124 669,00 €	677 955,00 €	802 624,00 €
040	OPÉRATIONS D'ORDRE ENTRE SECTIONS	0,00 €	19 500,00 €	19 500,00 €	0,00 €	18 140,89 €	0,00 €	18 500,00 €	18 500,00 €
	sous-total	269 299,00 €	975 568,97 €	1 394 867,97 €	1 783 367,97 €	707 994,89 €	124 669,00 €	696 455,00 €	821 124,00 €
001	EXCEDENT D'INVESTISSEMENT REPORTE	0,00 €	249 776,56 €	249 776,56 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
1068	Excédent de fonctionnement affecté	0,00 €					0,00 €	1 699 636,49 €	1 699 636,49 €
021	VIREMENT DE SECTION DE FONCTIONNEMENT	0,00 €	1 493 791,28 €	1 493 791,28 €	0,00 €	0,00 €		142 011,52 €	142 011,52 €
	Total des recettes d'investissement cumulées	269 299,00 €	2 719 136,81 €	3 138 435,81 €	1 783 367,97 €	707 994,89 €	124 669,00 €	2 538 103,01 €	2 662 772,01 €
								Sur-équilibre	210 588,03 €