



Rapport d'Orientation Budgétaire 2023

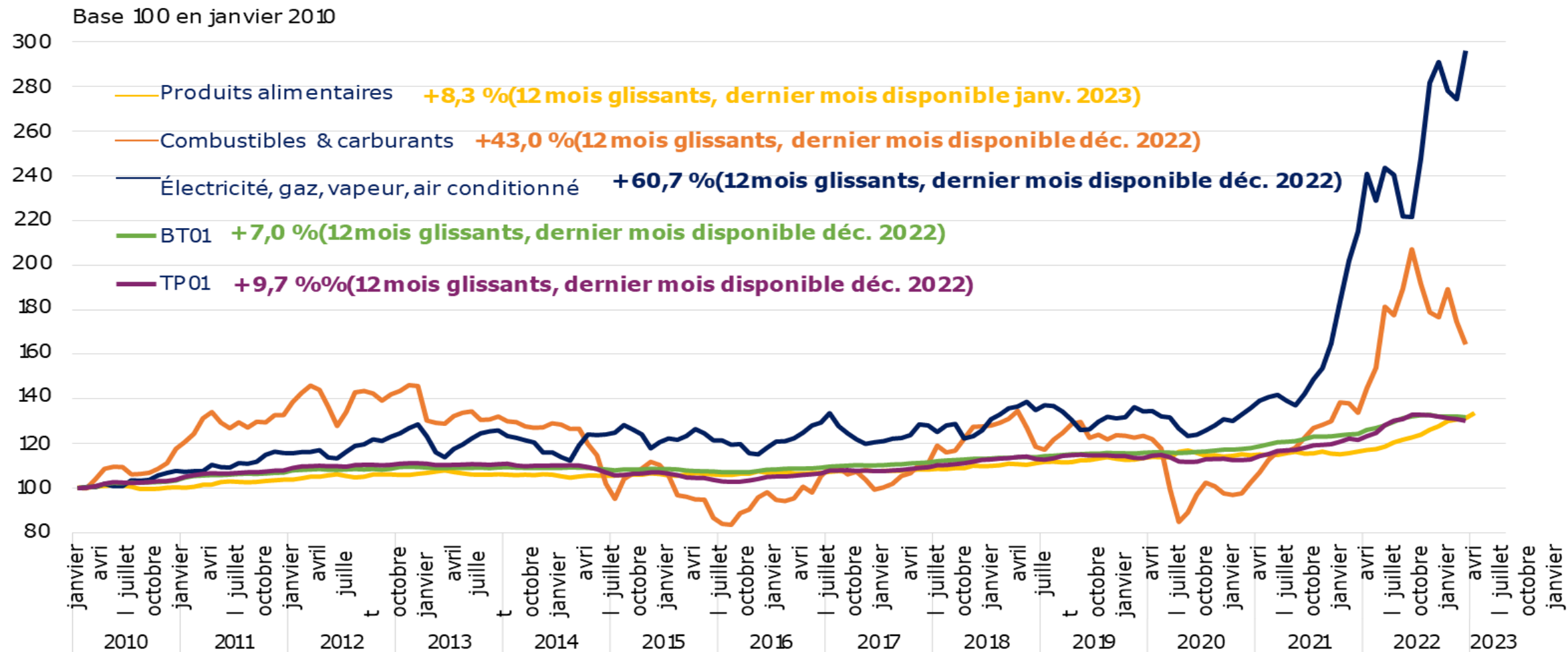
Mairie Auzeville Tolosane

Document de travail provisoire

Première partie: Le contexte

Un contexte 2022 marqué par l'inflation

Évolution de certains indices de prix impactant la dépense locale



Source : [Indices Insee](#), calculs La Banque Postale

Une économie toujours perturbée par la crise ukrainienne: croissance atone et poursuite de l'inflation en 2023

Prévisions de croissance (PIB volume)

Prévisions annuelles <u>France</u>	2022	2023
Insee (fév. 2023)	+2,6%	/
Banque de France (déc. 2022)	+2,6%	+0,3%
Commission européenne (nov. 2022)	+2,6%	+0,4%
OCDE (nov. 2022)	+2,6%	+0,6%
FMI (oct. 2022)	+2,5%	+0,7%
Gouvernement (PLF 2023)	+2,7%	+1%

Prévisions annuelles <u>Zone euro</u>	2022	2023
BCE (déc. 2022)	+3,4%	+0,5%
Commission européenne (nov. 2022)	+3,3%	+0,3%
OCDE (nov. 2022)	+3,3%	+0,5%
FMI (oct. 2022)	+3,1%	+0,5%

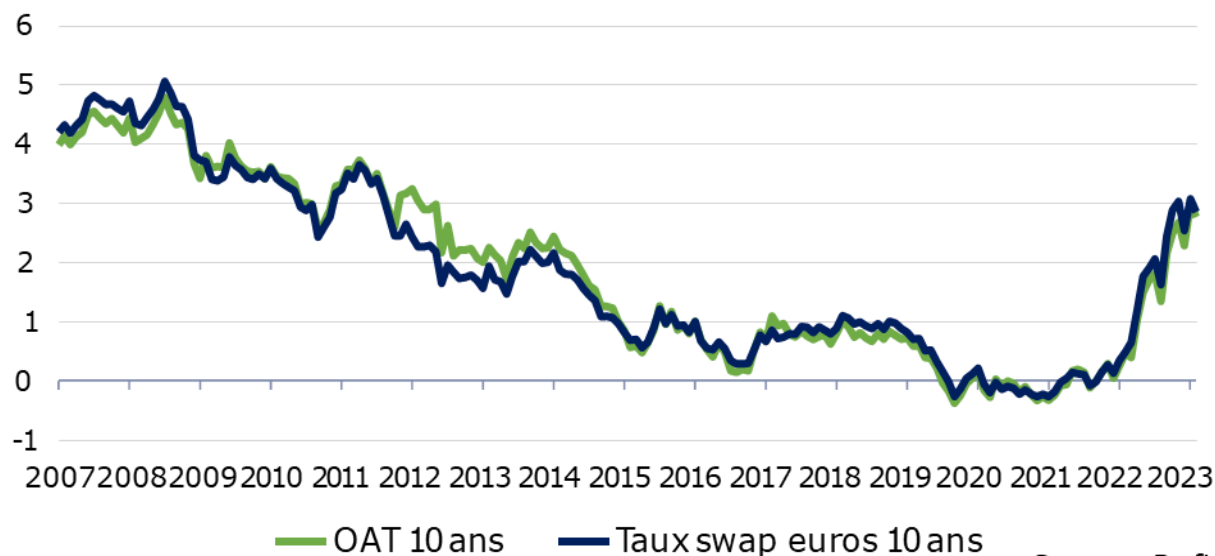
Prévisions d'inflation*

Prévisions annuelles <u>France</u>	2023
Insee (déc. 2022)	/
Banque de France (déc. 2022) - IPCH	+6,0%
Commission européenne (nov. 2022) - IPCH	+4,4%
OCDE (nov. 2022) - IPCH	+5,7%
FMI (oct. 2022) - IPCH	+4,6%
Gouvernement (PLF 2023)	+4,2%

Prévisions annuelles <u>Zone euro</u>	2023
BCE (déc. 2022) - IPCH	+6,3%
Commission européenne (nov. 2022) - IPCH	+7,0%
OCDE (nov. 2022) - IPCH	+6,8%
FMI (oct. 2022) - IPCH	+5,7%

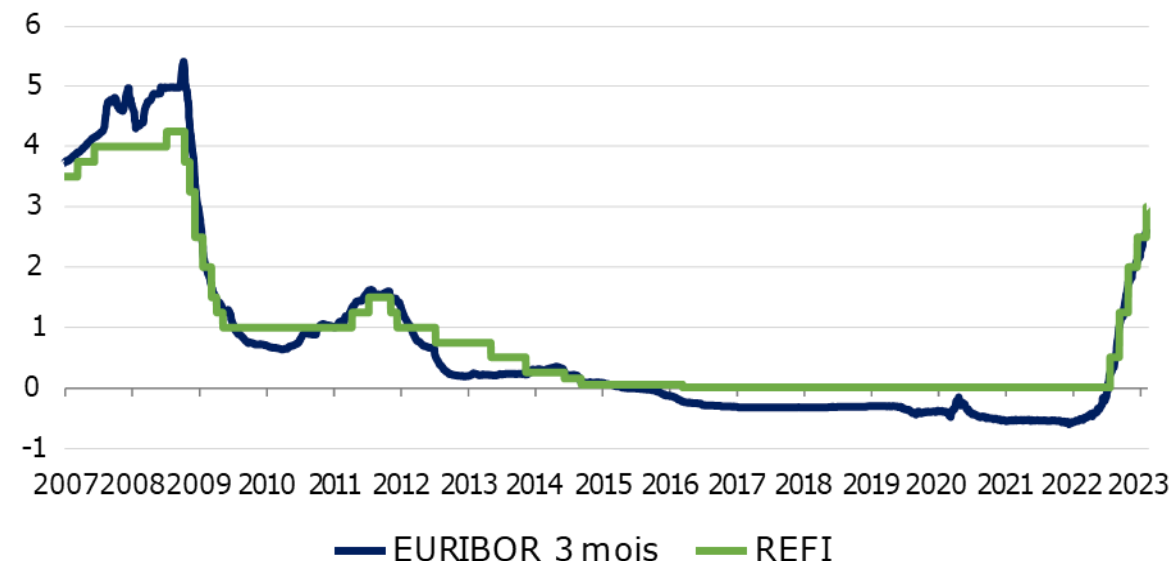
Une nette remontée des taux d'intérêts

OAT 10 ans et taux de swap euros 10 ans (%)



Source : Refinitiv Datastream

EURIBOR 3 mois et taux directeurs BCE (%)



Une nouvelle donne pour les emprunteurs depuis un an : la remontée des taux courts et longs

Après une longue période de taux courts particulièrement faibles, les taux d'intérêts en Zone Euro ont augmenté significativement courant 2022 sous l'impact de la hausse des prix de l'énergie. Cette hausse a poussé la Banque centrale européenne (BCE) à resserrer sa politique monétaire cinq fois en moins d'un an. La BCE a ainsi porté son principal taux de refinancement (REFI) de 0,00 % à désormais 3,00 % depuis le 8 février dernier. En conséquence, l'Euribor 3 mois, principal index utilisé sur les emprunts à taux variable, est passé en territoire positif et dépasse 2,60 %. Les taux longs ont poursuivi leur remontée sous les effets cumulés de la croissance (PIB) depuis 2021 et de la reprise de l'inflation. Le taux de swap EUR à 10 ans s'établit ainsi désormais au-delà de 2,60 %.

Prévisions budgétaires : des estimations prudentes pour 2023 et au-delà

La récente remontée des taux modifie l'exercice de prévisions pour les collectivités, avec un coût des nouveaux emprunts supérieurs à celui des années antérieures. Aussi, les collectivités pourront, par prudence, calculer les échéances de leurs nouveaux emprunts entre 3,50 % et 5,00 %. À noter, les intérêts de la dette ne représentent qu'une part très faible des dépenses réelles de fonctionnement (moins de 2 % en 2021).

Les principales mesures gouvernementale

Pour défendre le pouvoir d'achat des agents publics: augmentations en juillet 2022 de 3,5% du point d'indice de la fonction publique et augmentations successives du SMIC qui élèvent mécaniquement les salaires des premiers échelons de la catégorie C. Des mesures similaires sont prévisibles en 2023

Pour protéger l'explosion des prix de l'énergie: quasi suppression de la CSPE en 2022, puis mise en place d'un filet de sécurité (dont Auzeville malheureusement ne bénéficiera pas compte tenu des conditions très restrictives); en 2023 poursuites des dispositifs précédents et mise en place d'un « amortisseur électricité ».

Pour améliorer les recettes des collectivités locales: application stricte des critères législatifs de réévaluation des bases imposables des locaux soumis à la taxe foncière qui conduisent à une hausse exceptionnellement élevée de 7,1%.

Suspension en 2023 du dispositif d'écèlement de la Dotation Globale de Fonctionnement allouée par l'Etat aux collectivités locales

Les flux financiers avec le Sicoval

En 2022, la commune a perçu 245 271 € au titre de l'attribution de compensation et 83 014 € au titre de la dotation de solidarité communautaire.

L'Etat a demandé aux EPCI d'introduire à hauteur d'au moins 40% les critères de potentiel fiscal et de revenu par habitant dans la répartition de la DSC, ce qui pourrait conduire à une réévaluation à la hausse concernant Auzeville. Notre EPCI ne respecte pas cette contrainte actuellement. Les élus du Sicoval n'ont pas réussi à se mettre d'accord pour l'instant sur un nouveau Pacte Fiscal.

Pour 2023 les dotations du Sicoval resteront pratiquement constantes.

Réformes comptables

Référentiel M57 :

Au 1^{er} janvier 2022, 12 000 budgets locaux appliquaient le référentiel M57. Ce référentiel a vocation à remplacer au 1^{er} janvier 2024 les instructions comptables qui sont aujourd'hui appliquées par les collectivités. Il a été décidé qu'Auzeville appliquerait ce référentiel dès 2023.

Principale conséquences:

Fiabilisation des inventaires patrimoniaux et mise en place d'une comptabilité de stock afin de fiabiliser les amortissements.

Obligation pour la commune de mettre en place un PPI (Plan Pluriannuel d'Investissement).

Deuxième partie: budget Communal

Bilan 2022, perspectives moyen terme et projection 2022

La dette principale de la commune

Liste des emprunts	Organisme prêteur	Date de souscription	Taux	Montant initial de l'emprunt	Montant de capital restant au 1er janvier 2022	Date dernier remboursement
Investissement 2006	Caisse d'épargne	nov-06	3,90%	350 000,00 €	114 355,02 €	2026
Investissement 2006	Caisse d'épargne	avr-08	4,48%	1 100 000,00 €	146 666,84 €	2023
Financement groupe scolaire	Crédit foncier de France	juin-08	4,74%	1 500 000,00 €	942 857,18 €	2043
Groupe scolaire	Caisse d'épargne	mai-08	3,95%	1 000 000,00 €	739 309,33 €	2040
Construction groupe scolaire	Crédit agricole	déc-08	4,85%	1 200 000,00 €	680 000,00 €	2038
Construction groupe scolaire consolidation prêt	Caisse d'épargne	mai-11	4,75%	1 100 000,00 €	733 333,20 €	2041
Médiathèque	Crédit agricole	déc-13	3,90%	500 000,00 €	269 363,86 €	2028
Réhabilitation toiture EELRG	Crédit agricole	juil-14	3,30%	210 000,00 €	121 326,03 €	2029
TOTAL				6 960 000,00 €	3 747 211,46 €	

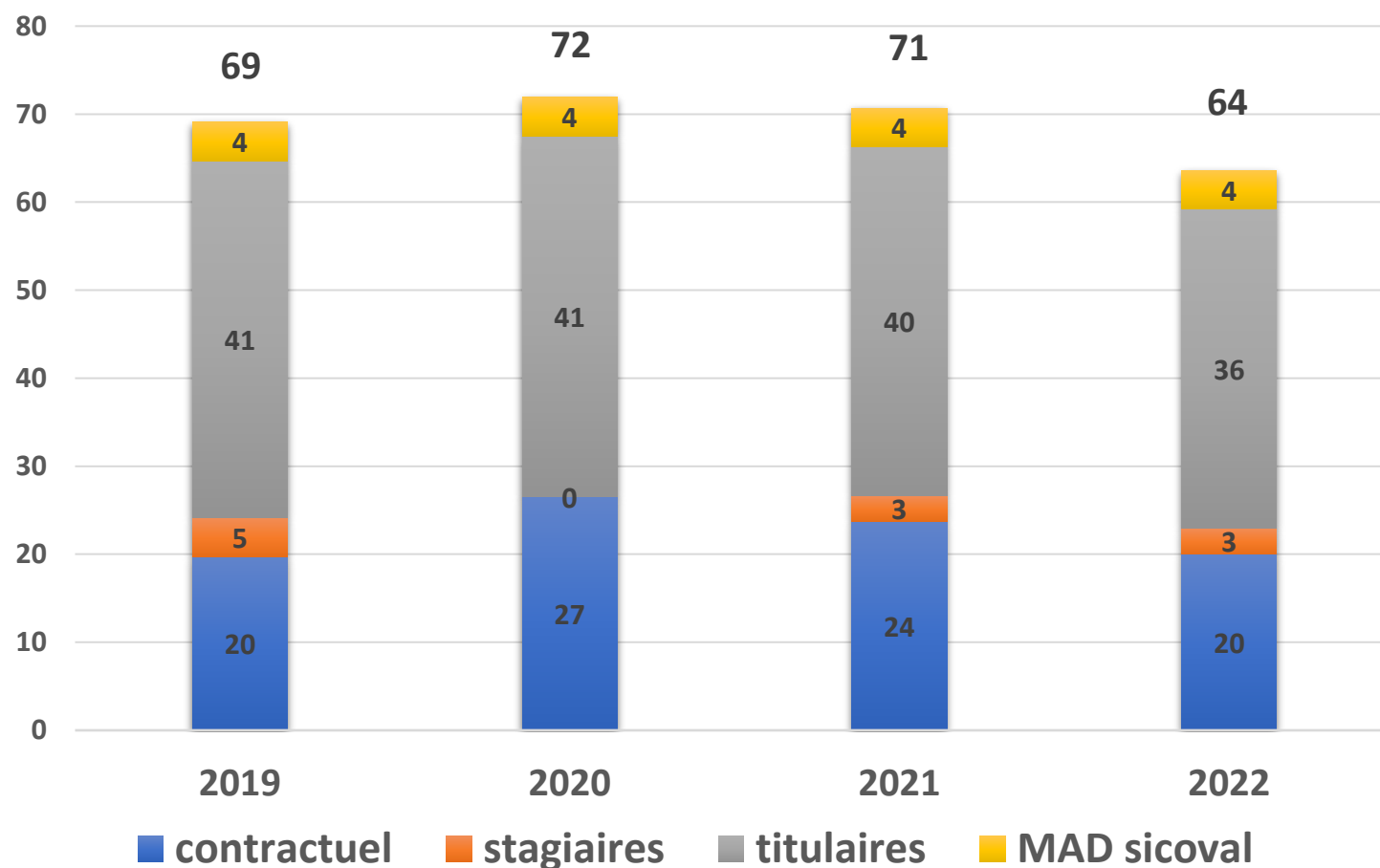
Profil de la dette pour les années à venir

ANNEE	Dette en capital au 1er janvier	Annuités à payer pour l'exercice	Dont		Variation annuités
			Intérêts + Frais (en fonctionnement)	Amortissement (en investissement)	
2022	3 747 211,46	454 512,36	164 127,20	290 385,16	-25 925,19
2023	3 456 826,30	445 469,00	151 302,25	294 166,75	-9 043,36
2024	3 162 659,55	364 323,91	139 562,21	224 761,70	- 81 145,09
2025	2 937 897,85	358 565,68	129 722,71	228 842,97	- 5 758,23
2026	2 709 054,88	352 807,47	119 724,88	233 082,59	- 5 758,21
2027	2 475 972,29	321 764,85	109 933,35	211 831,50	-31 042,62
2028	2 264 140,79	316 006,62	100 614,04	215 392,58	- 5 758,23

Les autres dettes (trésorerie et budget annexe Argento)

- Les deux lignes de trésoreries de respectivement 500 000 et 800 000 euros, tirées auprès de la Caisse d'Epargne, ont été intégralement remboursées
- Sur le budget Argento il a été contracté en 2015/2016 un emprunt à remboursement in fine de 1,5 millions d'Euros auprès de la Caisse des Dépôts et Consignations pour aider au financement des travaux d'aménagement. Il est proposé d'attendre le terme du contrat pour le rembourser afin de profiter de la souplesse financière qu'il procure.
- En Juin 2022, nous avons utilisé à hauteur de 300 000 euros le Prêt Relais accordé par le Crédit Agricole pour les travaux de la tranche 2 de Négret-Argento. Il a été intégralement remboursé en janvier 2023 après la réalisation des grosses ventes des terrains Argento.

Evolution pluriannuelle des effectifs (équivalent temps plein au 31/12)



La baisse importante des effectifs est le fruit d'une politique délibérée de maîtrise des dépenses de personnel: réorganisation du service hygiène et non remplacement de départs à la retraite. De façon plus involontaire cette baisse résulte également du départ du cuisinier de René Goscinny ainsi que de la difficulté à compléter l'effectif des animateurs.

En 2023 l'effectif remontera un peu: recrutement d'un directeur financier et de deux cuisiniers en vue de réinternaliser la fabrication des repas des cantines scolaires.

Les ratios légaux

	2020	2021	2022	Ratio 2022 strate 3500/10000h
Ratio 1	798	839	877	839
Ratio 2	497	534	478	452
Ratio 3	823	858	917	1016
Ratio 4	7	15	37	287
Ratio 5	920	864	779	743
Ratio 6	55	54	50,4	146
Ratio 7 (sans MAD Sicoval)	60%	59%		55,60%
Ratio 7 (avec MAD Sicoval)	65%	64%	59%	
Ratio 8	106%	105%	103%	90,00%
Ratio 9	0,88%	1,79%	4%	28,30%
Ratio 10	112%	101%	85%	73,20%

Ces ratios sont à interpréter avec précaution. Sur Auzeville la sociologie particulière liée au grand nombre d'étudiants impacte les calculs: or cette population est peu consommatrice de services municipaux et contribue moins que la moyenne aux recettes fiscales

Ratio 1 : Dépenses réelles de fonctionnement / population

Ratio 2 : Produit des impositions / population

Ratio 3 : Recettes réelles de fonctionnement / population

Ratio 4 : Dépenses d'équipement brut / population

Ratio 5 : Encours de la dette / population

Ratio 6 : Dotation globale de fonctionnement / population

Ratio 7 : Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement

Ratio 8 : Dépenses réelles de fonctionnement et remboursement annuel de la dette en capital / recettes réelles de fonctionnement

Ratio 9 : Dépenses d'équipement brut /recettes réelles de fonctionnement

Ratio 10 : Encours de la dette / recettes réelles de fonctionnement

L'exécution du budget de fonctionnement 2022

Chapitre	DEPENSES	CA 2021	Budget Primitif 2022	CA 2022
11	charges à caractère général	987 518	925 882	1 069 686
12	charges de personnel	2 151 270	2 288 333	2 296 755
14	Atténuation produits (FPIC)	35 465	36 000	23 121
23	virement à la section investissement	-	1 163 532	-
42	Opération d'ordre entre section	37 058	38 000	40 139
65	autres charges gestion courante	262 617	342 980	329 007
66	charges financières	193 692	185 000	175 845
67	charges exceptionnelles	9 334	20 000	-
	TOTAL	3 676 954	4 999 727	3 934 553
	Dont dépenses réelles de fonct	3 639 896	3 798 195	3 894 414

Chapitre	RECETTES	CA 2021	BP 2022	CA 2022
2	excédent antérieur reporté	-	-	-
13	atténuation de charges	152 052	60 000	119 469
70	produits de services	405 379	458 712	460 485
73	impôts et taxes	2 319 243	2 520 290	2 741 406
74	dotations et participations	725 823	749 665	640 346
75	autres produits gestion courante (essentiellement vente de terrains)	1 677	1 141 050	9 374
76	Produits Financiers	3	10	1 117
77	produits exceptionnels (dont SAP)	118 801	70 000	95 514
	TOTAL	3 722 978	4 999 727	4 067 711
	Dont recettes de gestion courante	3 722 978	3 858 677	4 067 711
	Solde du compte de fonctionnement	46 024	-	133 158
	Epargne brute (solde hors amortissements)	83 082	60 482	173 297

Rattrapage des retards de paiement + hausse liée à la sous- traitance de la restauration

Inclusion en 2022 du pers du SICOVAL pour 168 K€.

Virements et Reversements entre budgets non faits

Arrêts maladie de longue durée

Recettes élevées notamment droits de mutation

Un réalisé 2022 meilleur que prévu avec une épargne brute en croissance sensible mais qui ne couvre toujours pas le remboursement de la dette.

Le budget annexe vente de terrains diffus

Le dernier terrain, celui des prés verts, a été vendu en décembre 2021. Nous avons voté la clôture de ce budget fin 2022.

Il dégage un solde positif de 240 094 euros à affecter en 2023 au budget d'investissement.

Budget Annexe Négret Argento

A la date d'aujourd'hui tous les terrains de la tranche 2 sont vendus, hormis 4 lots individuels.

Il est programmé l'achat de la parcelle AB01, un complément de viabilisation et la vente des terrains à bâti. correspondants en 2024

Des reversements très importants au budget général de la commune sont prévus pour relancer notre politique d'investissement

COMPTE SIMPLIFIE (hors écritures d'ordre et variation de stocks)					
DEPENSES en Euros	CA 2021	CA 2022	BP 2023	réal 2023	réal 2024/2025
Déficit antérieur reporté	2 079 827	28 593			
charges à caractère général	283 872	2 167 510	2 040 000	1 406 000	634 000
Reversement excédent BP	-	-	4 500 000	2 500 000	2 000 000
Intérêts emprunt et frais financiers	78 735	16 338	120 000	40 000	80 000
TOTAL	2 442 434	2 212 440	6 660 000	3 946 000	2 714 000
RECETTES en Euros	CA 2021		BP 2023	réal 2023	réal 2024/2025
excédent antérieur reporté			492 375	492 375	1 286 375
Vente terrains	2 413 842	2 704 816	6 340 000	4 740 000	1 600 000
Variation de stocks					
TOTAL	2 413 842	2 704 816	6 832 375	5 232 375	2 886 375
Résultat	- 28 593	492 375	172 375	1 286 375	172 375

Les logements seront livrés en 2024 et début 2025; ils générerons des taxes foncières en 2025-2026

Les impôts et dotations: bilan 2022, proposition 2023

		2 021	Budget prim 2022	Réalisé 2022	2 023	Commentaire
73111	Impôts directs	1 969 768	2 125 003	2 117 459	2 267 799	Hypothèse taux constant, réévaluation des bases
7318	Autres impôts	1 731	2 000	2 801	2 000	
73211	Attribution de compensation	197 702	245 271	245 271	250 000	Fin du contrat DGS en 2022
73212	Dotation de Solidarité Communautaire	83 264	83 016	83 014	83 000	Maintien DSR
73224	Fond départemental DMTO (inf 5000 h)		-	253 521	250 000	Changement de compte; 73000€ de plus que budgété en 2022
7343	Taxe sur les Pylones	26 010	26 000	24 464	28 000	
7368	Taxe locale sur les publicités extérieures	6 072	6 000	6 652	6 600	
7388	Autres taxes diverses	33 542	33 000	8 224	-	Taxe forfaitaire terrains devenus constructibles
Total	Impôts et taxes	2 318 089	2 520 290	2 741 406	2 887 399	
7411	Dotation forfaitaire	156 681	155 681	146 874	146 000	Pas de croissance de population, pas d'écurement
121 et 741	DSR+DNP	76 818	76 728	76 746	77 000	
744	FCTVA	4 350	3 000	3 839	4 000	
74718	Autres	14 624	54 623	23 771	53 000	Subventions repas<1€ + capteurs + fond d'amorçage
7478	Autres organisme (CAF)	263 084	273 000	337 850	340 000	
7482	Compensation taxe mutations	201 355	180 000	-	-	Changement de compte
74834	Compensation taxe foncière	6 543	6 543	9 404	9 500	
7488	Autres Attribu et participation	1 950	90	41 862		Attention confusion 74718 et 7478
Total	Dotations et participations	725 405	749 665	640 346	629 500	
Total		3 043 494	3 269 955	3 381 752	3 516 899	

Vu la très forte augmentation des bases il est proposé de ne pas augmenter le taux de la taxe foncière sur le bâti en 2023

Produits des services, recettes exceptionnelles et produits financiers

Produit des services et autres						
Article		CA 2021	BP 2022	CA 2022	BP 2023	Observations
70311	Concessions cimetières	3 925	4 000	4 110	4 200	
70312	Redevances funéraires	120	100	120	140	
70323	Redevances domaine public	22 612	22 612	12 791	13 000	Pylone la Clape passé en loyer
7062	Red Serv à car culturels	5 105	7 000	11 155	12 000	Augmentation 2022 tarif des salles
7066 et 7062	Redev cantines-Clae + médiathèque	221 313	230 000	248 561	242 940	Sans augmentation des tarifs en 2023 (discussion en cours); baisse des effectifs de 9 enfants
70846	Remboursement personnel Sicoval (Clect) et Lestrade	74 657	66 000	63 179	66 000	arrêt prestation cuisine pendant les congés scolaires
70873	Remb par budgets annexes (CCAS)	63 618	45 000	38 018	39 919	congé maternité
70876	Remb par Sicoval (eau pluv)	14 026	14 000	14 026	14 026	
70848	Personnel mis à dispo	-	70 000	68 425	71 846	associations (FFRL et Goeland)
	Divers			100		
	Total	405 376	458 712	460 485	464 071	
Autres produits						
752	Revenus des immeubles		-	9 373	9 373	Pylone La Clape
7551	Reversements budgets annexes		1 141 050	-	2 740 094	Reversements 2022 non faits
7588	Autres produits de gestion courante			1		
	Total	-	1 141 050	9 374	2 749 467	
Produits exceptionnels						
	Clect hors dépense de personnel + divers	118 801	70 000	95 514	80 000	
Produits financiers		-	10	1 117	50 000	Placement des fonds d'Argento sur un compte rémunéré du Trésor

Les charges à caractère général

Charges à caractère général						Version début mars 2023
Article		2021	BP 2022	CA 2022	2023	Commentaire
60611	Eau Assainissement	20 959	45 959	49 320	25 000	Fuite payée en 2022
60612	Energie Electricité	158 289	195 500	172 202	245 000	Forte révision des tarifs électricités en 2023; stabilité du coût du gaz
60622	Carburant	6 514	12 300	9 681	9 500	
60623+ partie 611 restau	Alimentation+SIVURS+ Recape	134 773	194 823	279 845	248 020	Nota: Sivurs 42655€ de reports 2021 payés en 2022. 2023: sous-traitance 2 trimestres +achats directs denrées 1 trimestre Hors repas cantines :13000 divers Pro à Pro.
6135	Locations mobilières	45 103	40 000	45 605	40 000	Arrêt Contrat Goupil
6156	Maintenance (infogérance)	6 000	30 000	9 500	7 500	Changement de prestataire
6156	Maintenance (serveurs)	23 715		8 500	8 500	
6156	Maintenance chauff clim			7 470	15 000	
6226	honoraires	10 953	6 000	20 045	12 000	
6227	contentieux	4 416	1 000	2 640	1 000	
6232	fêtes,cérémonies	146	1 500	1 500	1 500	
6247	transports collectifs	973	9 000	6 770	9 500	
6262	telecom	28 000	16 000	14 858	16 000	
6281	Concours divers (cotisations)	9 157	9 000	8 661	9 000	
62876	remb au gfp	168 284	-			Personnel détaché du Sicoval basculé sur chapitre dépenses du personnel en 2022
62878	Remb autres	11 444	-	27 909	17 000	Gymnase lycée (2 années payées en 2022) + piscine Castanet
6288	Autres services extérieurs	40 958	38 000	32 418	35 000	
63512	Taxe Foncière	23 564	24 294	23 568	25 218	Augm 7% en 2023
611 hors restau	Prestations de service	23 185	23 000	22 459	25 000	Dechets, dératisation +PLU.
	Autres dépenses	271 223	279 506	326 735	315 409	Augmentation de 10% des dépenses 2022 hors retard factures 2021
	Total	987 656	925 882	1 069 686	1 065 146	

	2021	BP 2022	Realisé 2022	2 023
Zoom sur coût nouritures corrigé des reports 2021	177 428	194 823	237 190	248 020
Coût salarial cuisiniers (estimé)	60000		25 116	30 000
Total	237 428		262 306	278 020

Le niveau des charges reste constant entre 2023 et 2022 malgré la forte inflation, notamment de l'énergie: cela est dû à l'importance du retard de paiement des factures 2021 comblé en 2022

L'évolution des dépenses réelles de personnel

	2015	2019	2020	2021	2022	Projection 2023
Salaires chargés (hors mises à dispo sicoval)	1 615 241	1 956 079	2 007 419	2 079 466	2043130	2108042
Assurances complémentaires (SOFAXIS)	0	10 586	9 156	8 440	8560	8902
Mises à disposition aux associations	65 545	72 663	73 135	63364	68424	71845
Personnel facturé par Sicoval (M à dispo)	135 360	179 956	157 120	168 284	176641	185473
Total Chapitre 12	1 816 146	2 219 284	2 246 830	2 319 554	2 296 755	2 376 000
Services communs	85 000	94 674	80 122	80 122	0	0
Subvention des œuvres sociales du pers.	24 500	24 265	18 653	15 500	20300	20500
Charges de personnel facturées au Sicoval	-94 708	-104 047	-86 055	-65 000	-63178	-67000
Att de charges (maladie et décharges syndicales)	-51 669	-73 762	-140 572	-152 052	-119469	-80000
Total	1 779 269	2 160 415	2 118 978	2 198 124	2 134 408	2 247 763
Evolution		21%	-2%	4%	-3%	5%

Hypothèses retenues pour 2023:

- Recrutement de deux cuisiniers et un responsable financier
- départ d'une ATSEM en septembre suite à fermeture d'une classe
- Hausse moyenne des salaires de 4%, prise en compte d'une enveloppe pour le RIFSEEP

Les départs à la retraite non remplacés en fin 2022-début 2023 et l'effet en année pleine de la réduction d'effectif au service hygiène permettent de limiter la hausse.

Proposition de budget de fonctionnement 2023

Chapitre	DEPENSES	CA2021	CA 2022	BP 2023
11	charges à caractère général	987 518	1 069 686	1 065 146
12	charges de personnel	2 151 270	2 296 755	2 376 000
14	Atténuation produits (FPIC)	35 465	23 121	38 000
23	virement à la section investissement	-	-	2 990 094
42	Opération d'ordre entre section	37 058	40 139	45 000
65	autres charges gestion courante	262 617	329 007	338 579
66	charges financières	193 692	175 845	151 000
67	charges exceptionnelles	9 334	-	20 000
	Dépenses imprévues	-	-	-
	TOTAL	3 676 954	3 934 553	7 023 819
	Dont dépenses réelles de fonct	3 639 896	3 894 414	3 988 725
Chapitre	RECETTES	CA2021	CA 2022	BP 2023
2	excédent antérieur reporté	-	-	-
13	atténuation de charges	152 052	119 469	80 000
70	produits de services	405 379	460 485	464 071
73	impôts et taxes	2 319 243	2 741 406	2 887 399
74	dotations et participations	725 823	640 346	629 500
75	autres produits gestion courant (essentiellement vente de terrains)	-	9 374	2 849 494
76	Produits Financiers	3	1 117	50 000
77	produits exceptionnels SAP	118 801	95 514	80 000
	TOTAL	3 721 301	4 067 711	7 040 464
	Dont recettes de gestion courante	3 722 978	4 067 711	4 200 370
	Solde du compte de fonctionnement	46 024	133 158	16 645
	Epargne brute (solde hors reversements)	83 082	173 297	211 645

Les fonds reversés des budgets annexes de ventes de terrains sont intégralement virés à la section d'investissement

. Les efforts de gestion effectués depuis le début du mandat ont permis d'entamer un redressement significatif.

. La marge brute du budget de fonctionnement sera supérieure à 200 000 euros en 2023 grâce au placement des excédents d'Argento sur un compte rémunéré. Elle devrait diminuer en 2024 à cause de la ré-augmentation des charges de personnels et de la diminution des produits financiers.

. Le service de la dette ne sera donc pas complètement couvert par les excédents de fonctionnement en 2023 et 2024.

. L'arrivée des nouvelles populations entraînera une augmentation des ressources fiscales et des dotations à partir de 2025 et surtout 2026 . A cet horizon les projections établies avec l'aide de l'ATD permettent d'envisager une marge brute supérieure au service de la dette à condition de maîtriser strictement les dépenses, en premier lieu les dépenses de personnel.

La réalisation du budget d'investissement 2022

Chapitre	Intitulé	BP 2022	Opérations	CA 2022
16	Remboursements des emprunts	291000		290385
10	Dotations fonds divers réserves	0	Trop perçu Taxe d'Aménagement	26115
20	Immobilisation incorporelles	26000	SD Eaux pluniales+Soconer	15600
			Licences Microsoft	1854
			AMO géothermie	3359
			Sous Total	20813
21	Immobilisations corporelles	702283	Plantations	852
			assainissement ch M Armand	9452
			Guirlandes Noel 2021	4064
			Capteurs CO2	4069
			Informatique et reprographie Ecoles + Mairie	54767
			Mobilier	1075
			Autres (radiateurs, ventilateurs, tapis)	6844
			Piaggio (remplacement du goupil)	29966
			Renault Zoe	9826
			Sous Total	120915
	Immo en cours	20000	Réparation toit gymnase	10829
	Total	1039283		469057

Une partie des opérations inscrites au budget n'ont pu être réalisées, principalement à cause de la réalisation plus tardive que prévu des ventes d'Argento. Ces opérations seront réalisées en 2023.

Il s'agit notamment des travaux de remplacement du chauffage et du gros entretien de la Mairie, du traitement thermique du groupe scolaire Aimé Césaire, du confortement et de la réfection de l'église

Proposition de budget d'investissement 2023

Dépenses

Chapitre	Intitulé	Opérations	CA 2023
16	Remboursements des emprunts		294 167
20	Immobilisation incorporelles	dont AMO Ecoles, Archi Ateliers Municipaux, Programmiste RG-R Lavergne	160 000
21	Immobilisations corporelles	Traitement thermique AC + Maternelle RG + Yourte	565 000
		Chauffage et réparations mairie	480 000
		Equipement cuisines	115 000
		Piste Cyclable Négret	80 000
		Cheminement Rte de Mervilla	135 000
		Pluvial	150 000
		Réparation Eglise	130 000
		Achat ferme Laroche et aménagement pour ateliers municipaux	465 000
		Achat terres Laroche	175 000
		Achat terrains SICOVAL (clôture ZAC)	300 000
		Achat Terrain Département	75 000
		Salle paroissiale	50 000
		Réfection Trottoirs	100 000
		Divers	200 000
		Sous Total	3 020 000
	Total		3 474 167
		Déficit antérieur reporté	624 248

Recettes

Chap.	Intitulé		BP 2023
40	Amortissements		45 000
10	Dotations fonds divers	FCTVA	28 535
		Taxe d'Aménagement	250 000
		Excédent de fonctionnement	133 158
		Total	411 693
		Plan de relance logement	315 000
		Subventions travaux mairie	343 000
13	Subventions	Total	658 000
21	Virement de la section de fonctionnement		2 990 094
	Total		4 104 787
	Solde		6 372

Pour présenter un budget à l'équilibre, d'importants reversements venant des budgets annexes sont prévus.

Seules les subventions déjà accordées sont inscrite dans ce projet de budget. Nous espérons voir notifiée d'autres subventions pour un montant de 250 000 à 300 000 euros

Document de travail provisoire

Troisième partie: le plan pluriannuel d'investissement

Le Plan Pluriannuel d'Investissement (PPI)

Le PPI est constitué de la liste des projets d'investissement programmés pour la commune, et des financements qui leurs sont attribués chaque année, sur 4 ans. C'est maintenant un document obligatoire dans le cadre du nouveau système comptable M14.

Le PPI est élaboré dans un souci de bonne gestion, de transparence et de sincérité. Il permet à tous de suivre et de comprendre les arbitrages entre projets, financements ou dates de lancement, de mesurer la faisabilité des actions souhaitées au regard des capacités financières et budgétaires réelles. Il s'agit donc d'un outil de pilotage financier et politique.

Le document que nous allons présenter pour la première fois cette année comporte de nombreuses incertitudes:

- en l'absence d'études détaillées de tous les projets les coûts prévisionnels sont susceptibles de variations importantes
- les ressources financières nécessaires à ce plan sont en partie aléatoires

➔ Notre PPI sera amené à évoluer au fil du temps.

➔ **Notre objectif dans un premier temps sera donc d'ordonner les investissements à réaliser avec l'idée que certains d'entre eux peuvent glisser dans le temps.**

Les ressources de notre plan d'investissement d'ici à 2027: un peu plus de 10 millions d'euros

- Les excédents des budgets annexes : environ 4,5 M€
- La vente de différents terrains : possiblement 1,5 M€
- La taxe d'aménagement majorée: un peu moins 2 M€ (dépend des constructions achevées d'ici 2027)
- Les subventions: 2 à 3 millions
- Le Fond de Compensation de la TVA (FC-TVA): plus de 1 M€ (un peu plus de 16% des investissements).
- Probablement pas d'emprunt nouveau possible compte tenu des faiblesses de notre budget de fonctionnement

Les principaux items proposés pour le PPI

Montant en €	2023	2024	2025	2026	2027	Cumul 2023-2027	Qualité de l'évaluation
Rénovation énergétique AC + maternelle RG+Yourte	600 000					600 000	Fiable
Rénovation énergétique RG élémentaire yc chauffage et agrandissement	30 000	470 000	400 000	300 000		1 200 000	Etude à lancer
Aulympie (dont achat terrain département en 2023)	75 000	250 000	250 000			575 000	Etude à lancer
Equipeement restauration	115 000					115 000	Premiers Devis
Renouvellement parc auto						-	A évaluer
Pistes cyclables Négret	80 000					80 000	A payer Sicoval
Rénovation de voirie et trottoirs	100 000	100 000	100 000	100 000	100 000	500 000	Shéma directeur à faire; fort risque de sous-estimation
Cheminement route de Mervilla	135 000					135 000	Projet Sicoval
Modernisation Eclairage public						-	Evaluation à réaliser
Pluvial dont déversoir ZAC	150 000					150 000	Etude à faire
Réparation Eglise	130 000					130 000	Devis
Rénovation géothermie + toit Mairie yc photovoltaïque	500 000					500 000	Fiable
Rénovation Espace René Lavergne		800 000				800 000	Etude à lancer
Gymnase			500 000	1 500 000	1 500 000	3 500 000	Besoin à confirmer + étude
Rénovation mairie vieille + salles de réunion		200 000				200 000	Analyse à réaliser
Salle paroissiale	50 000					50 000	Evaluation en cours
Aires de jeux	20 000	40 000				60 000	Evaluation en cours
A M I	175 000					175 000	Prix à confirmer
Achat Ferme	100 000					100 000	Fiable
Aménagement pour ateliers municipaux	400 000					400 000	Etude à lancer
Achat logement d'urgence		200 000				200 000	Besoin à qualifier
Achat terrain SICOVAL (ZAC)+voirie	300 000					300 000	Assez Fiable
Autres opérations d'équipement	200 000	200 000	200 000	200 000	200 000	1 000 000	
Total des dépenses directes d'équipement	3 160 000	2 260 000	1 450 000	2 100 000	1 800 000	10 770 000	

Ventilation du PPI par politique publique:

politiques publiques	€	%
Travaux et aménagement extérieurs	1 395 000	13,0%
Developpement durable et mobilité douce	130 000	1,2%
Education et jeunesse	1 975 000	18,3%
Vie associative et culturelle	1 180 000	11,0%
Sport	3 500 000	32,5%
Bâtiments des services municipaux	950 000	8,8%
Réserve foncière	440 000	4,1%
Action sociale	200 000	1,9%
Divers	1 000 000	9,3%
Total	10 770 000	100,0%

Nota: les dépenses pour la transition énergétique et climatique ne sont pas isolées car elles sont incluses dans la plupart des projets de rénovation dont elles augmentent sensiblement les coûts.
Ces dépenses supplémentaires seront comprises entre 1,5 et 2 millions

Conclusion: des chantiers à poursuivre et à lancer

- Site René Goscinny-René Lavergne: une étude d'ensemble par un architecte-programmiste sera lancée à court terme.
- Eclairage Public, Voirie, Pluvial: des Schémas directeurs seront établis ou réactualisés d'ici la fin de l'année de façon à lever les incertitudes dans ces domaines.
- Le projet Aulympie et de façon plus globale l'amélioration des équipements public du Pont du bois feront l'objet d'un projet structuré impliquant une écoute active des besoins de la population du quartier.
- Sera également lancée une réflexion sur les équipements publics à construire sur ou à proximité de l'Eco-Quartier d'Argento (Salles , aires de jeu) .
- Les besoins du domaine du Sport doivent faire l'objet d'une évaluation précise au niveau du territoire intercommunal de façon à calibrer correctement un éventuel projet de nouveau gymnase.
- Il en est de même pour le Culture pour nourrir la réflexion sur l'évolution de l'ERL, de la Mairie Vieille et d'autres salles éventuelles.
- Un projet photovoltaïque sera structuré pour une prise en compte dans nos chantiers de rénovation des bâtiments.