



Conseil municipal - 24 mars 2023

Décisions
budgétaires
et
financières
2023



**Compte administratif 2022
&
Projet de budget 2023**



Conseil municipal - 24 mars 2023

Présentation brève et synthétique :

Compte administratif 2022

Budget principal 2023

*En application de l'article L 2313-1 du Code Général
des Collectivités Territoriales, relatif à la publicité
des budgets et des comptes*



Compte administratif 2022 Budget principal

Section de fonctionnement

<u>Dépenses de fonctionnement :</u> <i>hors opérations d'ordre</i>	2 263 149 € soit + 9,56% 2 065 745 € en 2021 (-9,85%/2021)
<u>Recettes de fonctionnement :</u> hors opérations d'ordre et résultat reporté	3 091 832 € soit + 4% 2 972 971 € en 2021 (+3,73%/2021)



Dépenses de fonctionnement 2022

011 - Charges à caractère général : 751 643 €

(674 824 € en 2021) +11,38%

Chapitre en forte hausse au global dans un contexte inflationniste et de crise énergétique :

▪ 60612 – Energie (électricité et gaz)	+ 30 151 €
▪ 6111 – Achat repas restauration scolaire et ALSH	+ 7 182 €
▪ 61521* – Entretien terrains et espaces vert	+ 14 461 €
▪ 615232* – Entretien et réparation réseaux	+ 15 559 €
▪ 6156 – Maintenance	+ 8 584 €

* *Dépenses variables d'une année sur l'autre*



Dépenses de fonctionnement 2022

012 - Charges de personnel et frais assimilés : 1 100 766€
(1 033 125 € en 2021) +6,55%

Augmentation de la masse salariale :

- 6218 – Autres personnels extérieurs - 9 717 €
- 6411 – Personnel titulaire + 10 320 €
Revalorisation indiciaire et régime indemnitaire sur 6 mois
- 6413/64168 – Personnel non titulaire + 51 847 €
Renforcement des équipes périscolaires / ALSH, remplacement des arrêts maladie et des agents partis en retraite / disponibilité non encore remplacés par des titulaires



Dépenses de fonctionnement 2022

65 - Autres charges de gestion courante : 327 034 €

(273 953 € en 2021) +19,38%

Chapitre en hausse :

▪ 65548 – Participation maintenance + 22 960 €

éclairage public SDE 35

Dépense payée au 011 avant transfert de compétence

▪ 657341 – Participations écoles privées + 3 199 €

extérieures

▪ 65748 - Subvention école Notre Dame + 17 505 €

▪ 65888 – Frais de fonctionnement ALSH + 6 556 €

et argent de poche

66 - Charges financières : 79 060 €

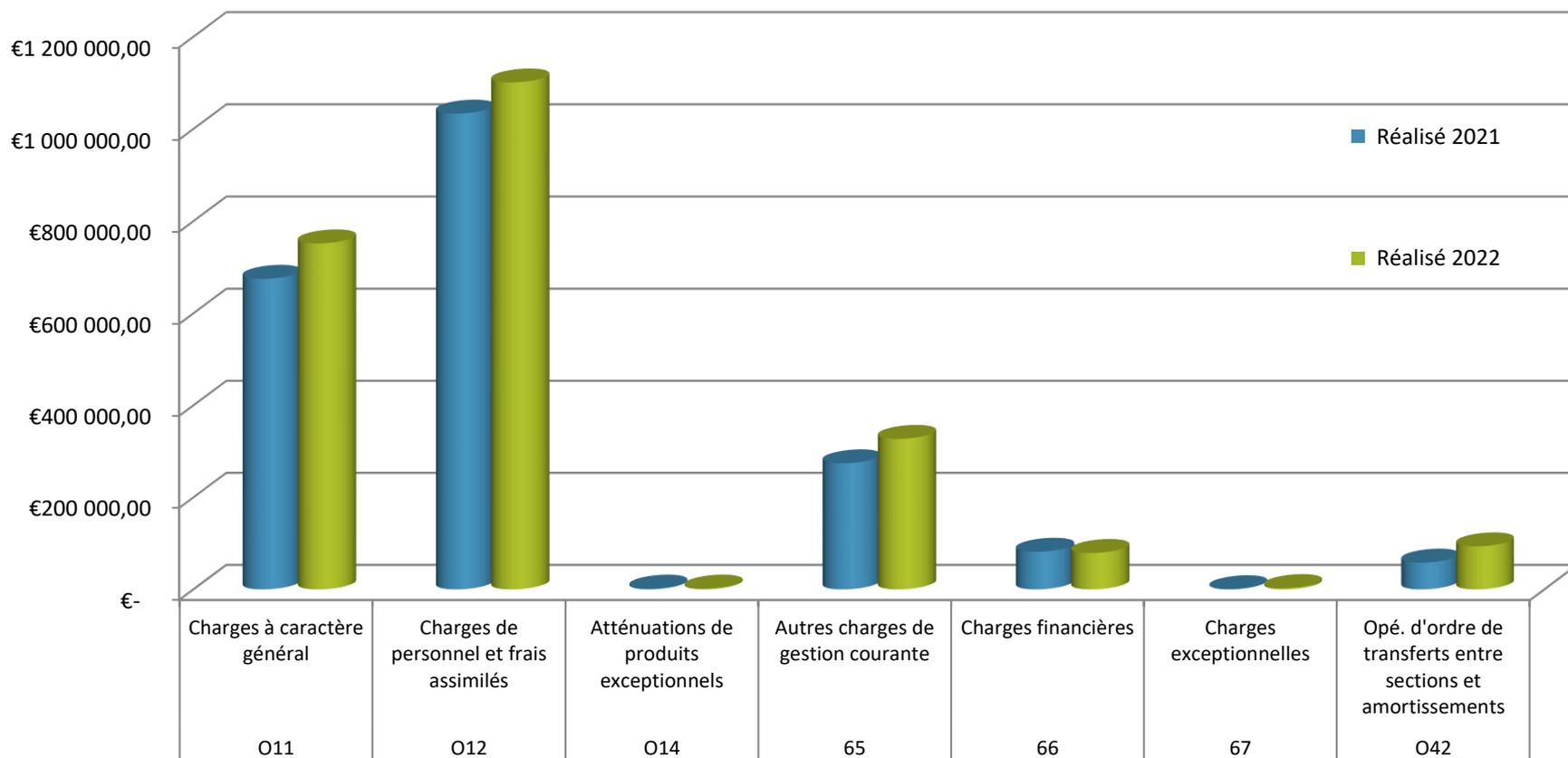
(81 719 € en 2021) -3,25%

Nouvel emprunt de 450 000 € : seulement un trimestre de remboursé sur 2022



Dépenses de fonctionnement

Evolution du CA entre 2021 et 2022





Recettes de fonctionnement 2022

70 – Produits des services : 340 211 €
(349 774 € en 2021) -2,73%

Léger recul de ces recettes en 2022 :

- 7066 – ALSH et RPE - 9 021 €
- 7067-B - Temps du midi école Montaubert - 4 923 €

- 7083 - Location VAE + 1 440 €
- 70878 – Participations des communes au RPE + 4 723 €



Recettes de fonctionnement 2022

73 - Impôts et taxes : 2 235 257 €
(2 135 483 € en 2021) +4,67%

Les recettes du chapitre progresse en raison notamment de la revalorisation importante des bases en 2022 (+3,4%) et de l'augmentation du taux de foncier bâti (+2%) :

- 73111 - Contributions directes + 97 635 €
- 73224 – Taxe additionnelle sur les droits de mutation reste à un niveau élevé : 98 433 €



Recettes de fonctionnement 2022

74 - Dotations et participations : 461 084 €

(454 770 € en 2021), +1,39%

Relative stabilité de ces recettes :

- 74111 – DGF
Dotation Globale de Fonctionnement - 2 372 €

- 74718 – Remboursement contrats d'insertion + 11 281 €

- 74834 – Allocation compensatrice taxes foncières + 2 515 €
*Compensation de la réduction de 50% de la base
d'imposition des établissements industriels pour la TFPB*



Recettes de fonctionnement 2022

75 - Autres produits de gestion courante : 13 815 €

(7 562 € en 2021) + 82,69%

Augmentation de ces recettes avec les locations des salles communales :

- 752 - Locations salles associatives : + 5 782 €

013 – Atténuations de charges : 30 256 € (Remboursement arrêts agents et supplément familial de traitement)

(23 119 € en 2021) +30,87%

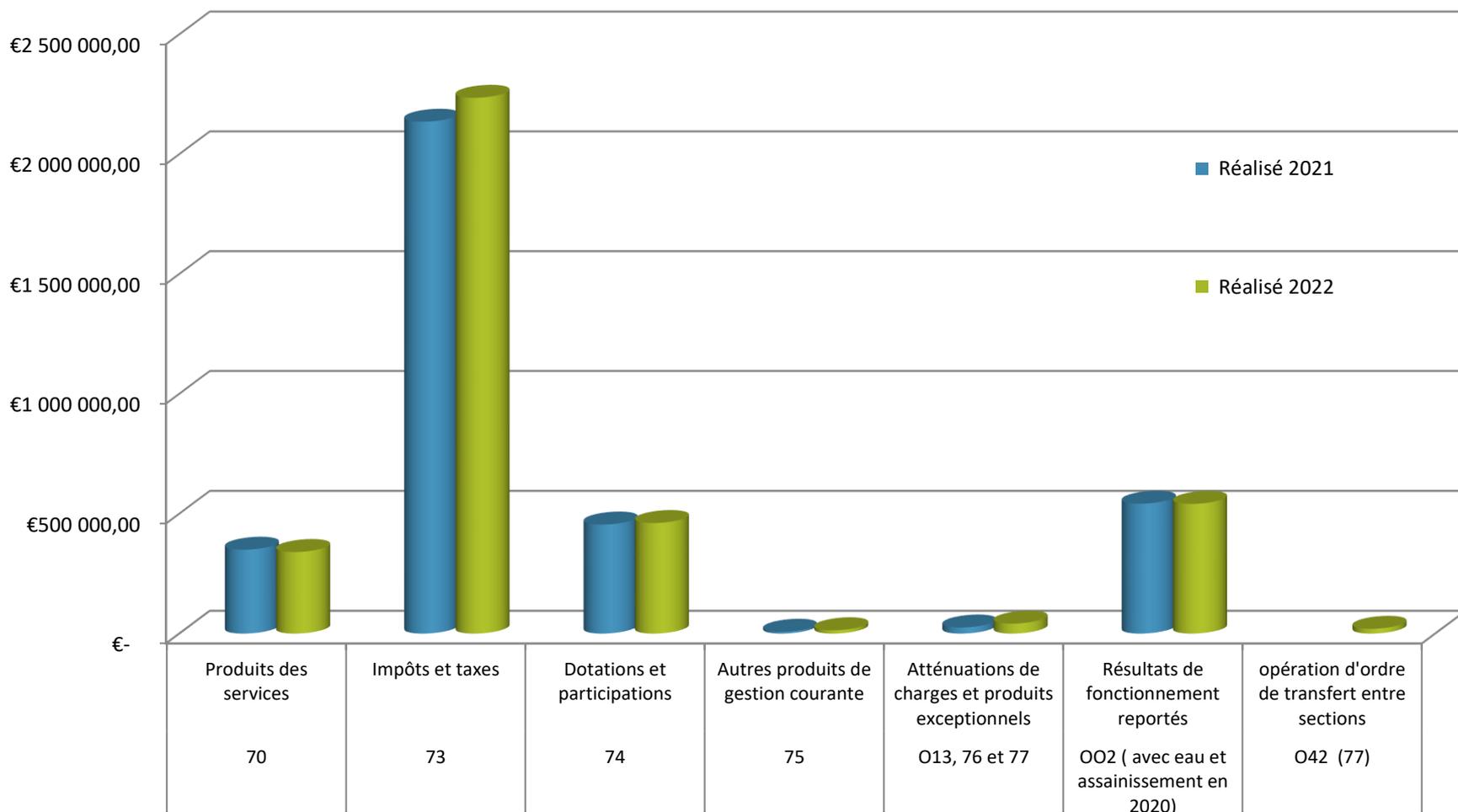
77 – Produits exceptionnels : 11 194 € (vente VAE et podium)

(2 262 € en 2021) + 394,87%



Recettes de fonctionnement

Evolution du CA entre 2021 et 2022





Compte administratif 2022 – Budget principal

Section de fonctionnement

Articles	Libellé	Réalisé 2021	Propositions 2022	Réalisé 2022	Propositions 2023
O11	Charges à caractère général	674 823,67 €	906 950,00 €	751 643,19 €	988 200,00 €
O12	Charges de personnel et frais assimilés	1 033 125,22 €	1 117 550,00 €	1 100 766,32 €	1 270 550,00 €
O14	Atténuations de produits exceptionnels	1 714,00 €	2 500,00 €	1 776,00 €	2 800,00 €
65	Autres charges de gestion courante	273 953,10 €	330 600,00 €	327 034,29 €	368 350,00 €
66	Charges financières	81 718,98 €	82 000,00 €	79 060,11 €	96 000,00 €
67	Charges exceptionnelles	410,00 €	6 500,00 €	2 869,00 €	2 000,00 €
O42	Opé. d'ordre de transferts entre sections et amortissements	58 166,17 €	65 034,17 €	93 419,45 €	81 292,95 €
O22	Dépenses imprévues		14 788,02 €		
O23	Virement à la section d'investissement		850 000,00 €		750 000,00 €
Total des dépenses de fonctionnement avec op. ordres		2 123 911,14 €	3 375 922,19 €	2 356 568,36 €	3 559 192,95 €

Articles	Libellé	Réalisé 2021	Propositions 2022	Réalisé 2022	Propositions 2023
70	Produits des services	349 774,13 €	283 650,00 €	340 211,17 €	308 600,00 €
73	Impôts et taxes	2 135 483,23 €	2 087 382,00 €	2 235 257,42 €	2 267 643,00 €
74	Dotations et participations	454 770,36 €	423 777,00 €	461 084,04 €	411 874,11 €
75	Autres produits de gestion courante	7 562,36 €	8 250,00 €	13 814,67 €	16 500,00 €
O13, 76 et 77	Atténuations de charges et produits exceptionnels	25 381,21 €	32 000,00 €	41 464,88 €	8 563,55 €
OO2	Résultats de fonctionnement reportés	541 803,04 €	540 863,19 €	540 863,19 €	546 012,29 €
O42 (77)	opération d'ordre de transfert entre sections			19 885,28 €	
Total des recettes de fonctionnement avec op. ordres		3 514 774,33 €	3 375 922,19 €	3 652 580,65 €	3 559 192,95 €



Compte administratif 2022 Budget principal

Section d'investissement

Dépenses d'investissement :

Sans restes à réaliser

1 815 985.50 € soit + 35.77%

1 337 472.10 € en 2021

Recettes d'investissement :

avec excédent d'investissement,
opérations d'ordre et affectation
du résultat - *Sans restes à réaliser*

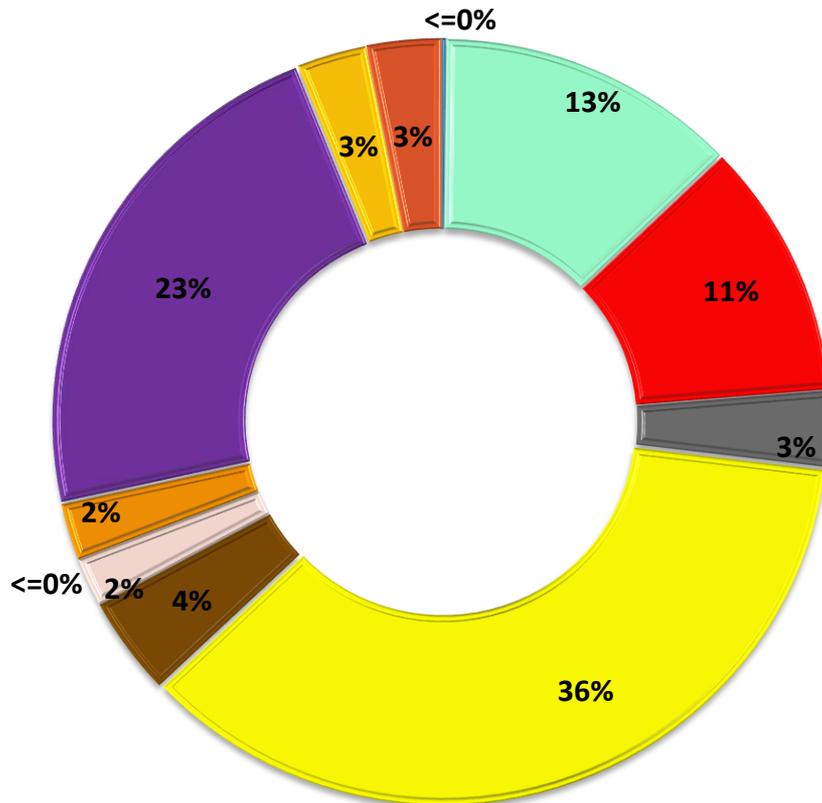
2 126 664.57 € soit + 66.01%

1 281 003.32 € en 2021



Dépenses d'investissement 2022

Répartition par secteur de dépenses

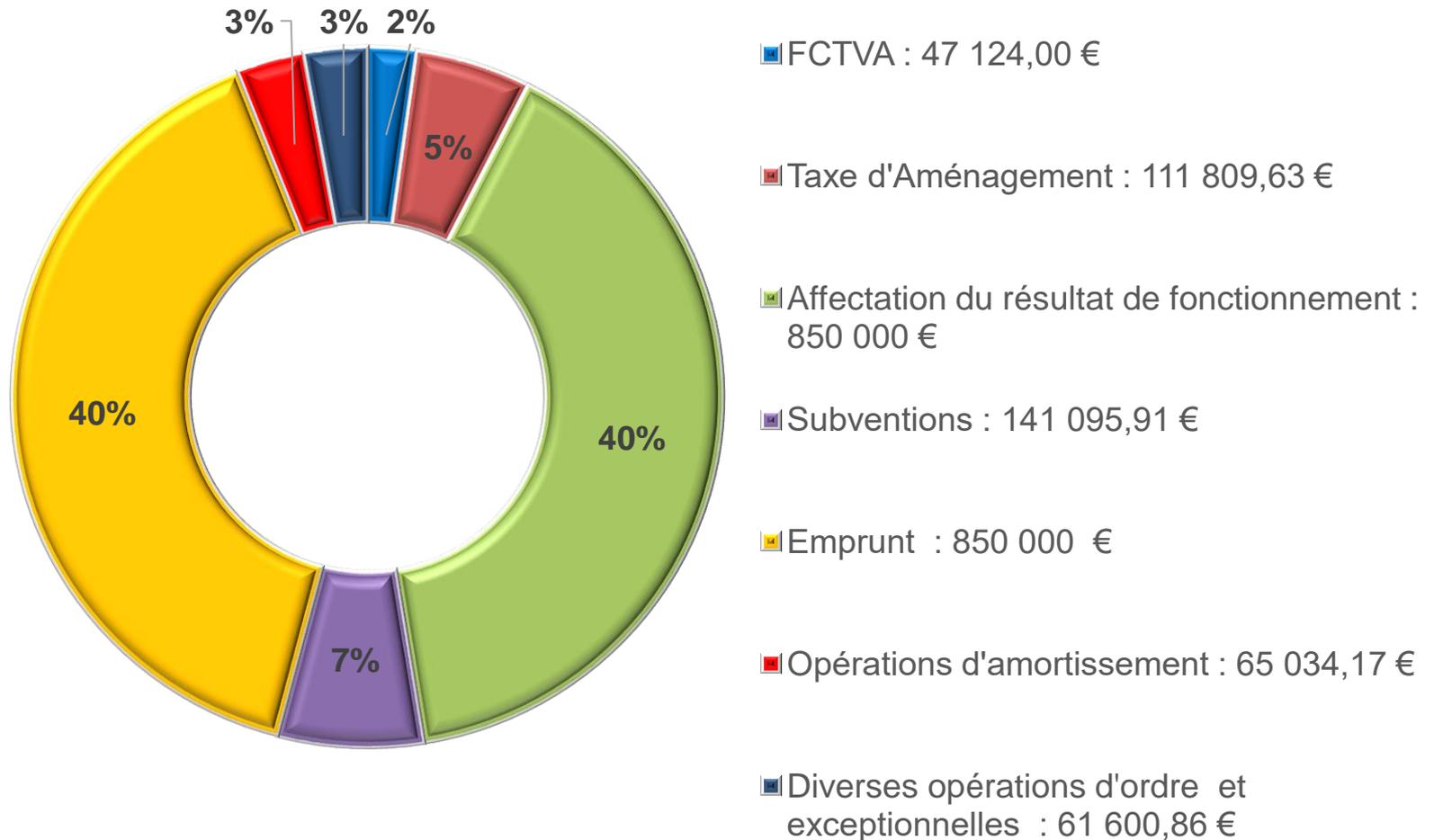


- Etudes, subventions, terrains : 2 924,19 €
- Subventions Fougères Habitat : 229 500 €
- Bâtiments publics et équipements : 198 013,47 €
- Cadre de vie et liaisons douces + parc vae : 57 910,14 €
- Aménagement - Chemin de la République : 654 311,83 €
- Sécurisation Beylet/gauguin + réfection voirie et carrefour cerdan/cévert : 76 081,80 €
- Aménagement - cc le parc/accès Bliche: 36 955,20 €
- Autres aménagement - Voirie et éclairage public : 43 630,42 €
- Rembt capital des emprunts : 407 088,81 €
- Diverses opérations d'ordre et exceptionnelles : 53 100,86 €
- Déficit d'Investissement reporté : 56 468,78 €



Recettes d'investissement 2022

Répartition par secteur de recettes





Affectation du résultat 2022 au BP 2023

Recettes de
fonctionnement
2022

Dépenses de
fonctionnement
2022

3 111 717,46 €

2 356 568,36€

540 863,19 €
(résultat reporté de
2021 sur 2022)

Résultat de clôture
net du budget de
fonctionnement 2022
de :

1 296 012,29€

Réparti ainsi :

750 000 €

Transféré en
Investissement pour
couvrir en totalité les
dépenses réalisées et
engagées non encore
réalisées

546 012,29€

Réaffecté en
fonctionnement pour
couvrir une partie des
dépenses courantes du
budget 2023



Budget principal 2023

La Fiscalité

- **Revalorisation des bases fiscales pour 2023 de + 7,1%**
(+3,4% en 2022)

- **Rappel des taux 2022 :**
 - Foncier bâti : 37,07%
 - Foncier non bâti : 41,72%
 - Taxe d'habitation : 16,15%

(Obligation de voter pour 2023 un taux de Taxe d'habitation pour les résidences secondaires)

- **Evolution des taux pour 2023 ?**



Conseil municipal - 24 mars 2023

Budget principal 2023

***Capacité d'épargne
et
endettement***



La capacité d'épargne de la commune

L'Épargne de Gestion	= Total des recettes réelles de fonctionnement - (total des dépenses réelles de fonctionnement - intérêts des emprunts)
L'Épargne Brute	= Total des recettes réelles de fonctionnement - total des dépenses réelles de fonctionnement
L'Épargne Nette	= L'Épargne Brute - le capital des emprunts à rembourser (de la section des dépenses d'investissement du compte 16)

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Recettes réelles de fonctionnement (hors cessions)	2 658 089 €	2 638 628 €	2 670 934 €	2 838 201 €	2 841 230 €	2 866 026 €	2 972 971 €	3 091 832 €
dépenses réelles de fonctionnement y compris frais financiers	1 931 005 €	1 902 634 €	1 918 233 €	1 998 828 €	1 993 316 €	2 291 394 €	2 065 745 €	2 263 149 €
<i>frais financiers de l'exercice</i>	146 265 €	138 684 €	127 341 €	108 151 €	98 848 €	82 396 €	81 719 €	79 060 €
<i>dette en capital de l'exercice</i>	312 645 €	334 515 €	297 178 €	327 876 €	370 206 €	385 779 €	393 476 €	407 089 €
épargne de gestion	873 349 €	874 678 €	880 041 €	947 524 €	946 762 €	657 029 €	988 945 €	907 743 €
épargne brute = CAF	727 084 €	735 994 €	752 701 €	839 373 €	847 914 €	574 632 €	907 226 €	828 683 €
épargne nette	414 439 €	401 479 €	455 523 €	511 497 €	477 708 €	188 853 €	513 750 €	421 594 €

L'épargne de gestion reflète la capacité de la section de fonctionnement à dégager un autofinancement.

L'épargne brute est aussi appelée autofinancement brut ou CAF. Elle est affectée à la couverture d'une partie des dépenses d'investissement, notamment au remboursement de la dette.

L'épargne nette = autofinancement



Evolution de la dette en capital

	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Dette en capital au 1/01	3 882 877 €	3 855 001 €	3 984 795 €	3 599 016 €	3 205 540 €	3 648 451 €
soit par habitant	1 182 €	1 312 €	1 194 €	1 079 €	955 €	1 080 €
Capacité d'autofinancement	839 373 €	847 914 €	574 632 €	907 226 €	828 683 €	
soit par habitant	256 €	256 €	172 €	272 €	245 €	0 €
Annuités	436 027 €	469 554 €	477 161 €	475 195 €	486 149 €	547 068 €
soit par habitant	135 €	142 €	143 €	142 €	145 €	163 €
capacité de désendettement en années	4,6	4,5	6,9	4,0	3,9	
Emprunts nouveaux réalisés	300 000€	500 000€			400 000 € (7)+ 450 000 € (8)	

(7) Contractualisation fin 2021 d'un emprunt de 400 000€ encaissé au 15/03/2022 (3 trimestres payés en 2022) (figure dans la dette au 01/01/2023)

(8) Contractualisation juin 2022 d'un emprunt de 450 000€ encaissé en octobre 2022 (1 trimestre payé en 2022) (figure dans la dette au 01/01/2023)



Budget principal 2023

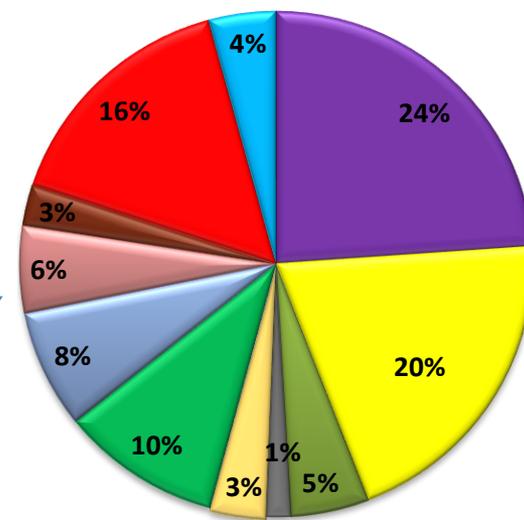
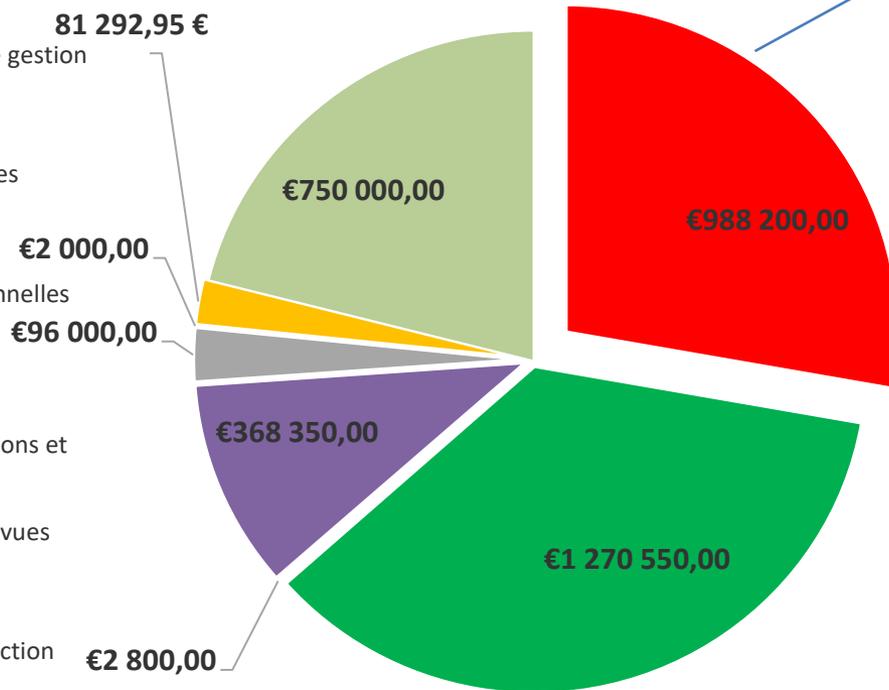
Section de fonctionnement

**Le budget de fonctionnement 2023 s'équilibre à 3 559 192,95€
soit + 5,43% par rapport à 2022 (3 375 922,19€)
*avec opérations d'ordre et résultats reportés.***



Dépenses de fonctionnement 2023 par chapitre et par charges à caractère général

- O11 Charges à caractère général
- O12 Charges de personnel et frais assimilés
- O14 Atténuations de produits exceptionnels
- 65 Autres charges de gestion courante
- 66 Charges financières
- 67 Charges exceptionnelles
- O42 Opé. d'ordre de transferts entre sections et amortissements
- O22 Dépenses imprévues
- O23 Virement à la section d'investissement



- Ensemble des autres charges courantes
- Energie électricité gaz
- Fournitures d'entretien de petits équipement et de voirie
- Fournitures administratives et scolaires
- Autres matières et fournitures
- Achat repas Convivio
- Contrats de location et maintenance
- Entretien de terrains et espaces verts
- Entretien de bâtiments communaux
- Entretien Voies et réseaux
- Entretien du Matériel roulant et autres biens mobiliers



Recettes de fonctionnement 2023 par chapitre et par impôts et taxes

■ 70 Produits des services

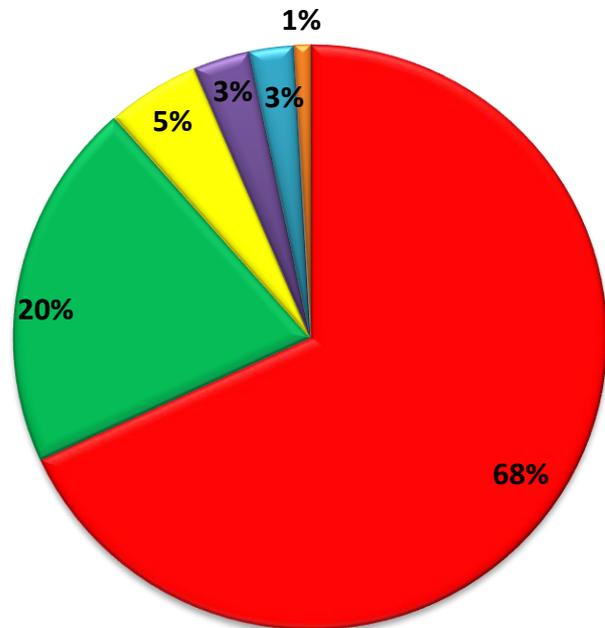
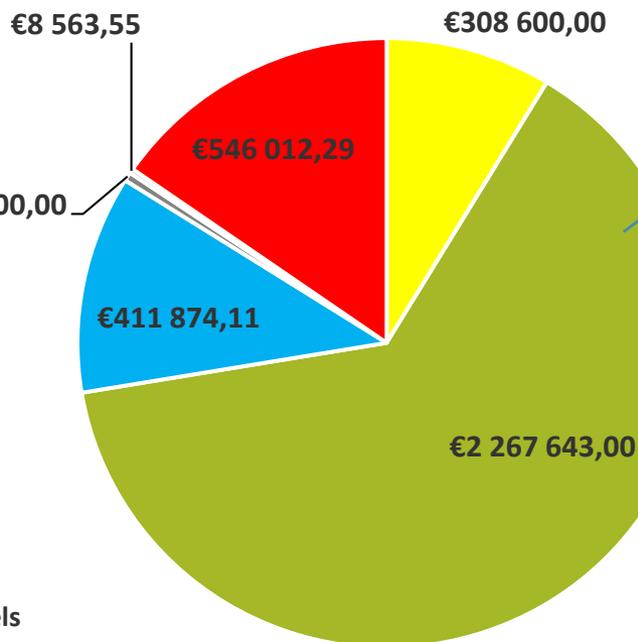
■ 73 Impôts et taxes

■ 74 Dotations et participations

■ 75 Autres produits de gestion courante

■ 013, 76 et 77 Atténuations de charges et produits exceptionnels

■ 002 Résultats de fonctionnement reportés



■ Contributions directes

■ Rev. Fougères aggro p/taxe prof.

■ Taxe additionnelle droits mutation+FPIC

■ Taxe sur l'électricité

■ Taxe local sur la publicité extérieure TLPE

■ Ensemble des autres Impôts et taxes



Budget principal 2023

Section d'investissement

Le budget d'investissement 2023 s'équilibre à 2 244 487,23 €, soit -25,64 % par rapport à 2022 (2 991 526,37 €), avec opérations d'ordre, affectation des résultats et restes à réaliser 2022.



Dépenses d'investissement 2023

Les propositions :

- | | |
|---|----------------|
| ▪ Reste à réaliser 2022 | 614 318,92 € |
| ▪ Remboursement du capital des emprunts | 460 000,00 € |
| ▪ Programme d'investissements nouveaux | 1 170 168,31 € |

Cf. programme d'investissement par secteur.



Recettes d'investissement 2023

Les prévisions :

▪ Affection du résultat 2022	750 000,00 €
▪ Excédent reporté	310 679,07 €
▪ Subvention	5 000,00 €
▪ Reste à réaliser 2022	136 699,98 €
▪ FCTVA	60 815,23 €
▪ Taxe d'aménagement	30 000,00 €
▪ Amortissements	81 292,95 €
▪ Vente du logement au CCAS	120 000,00 €
▪ Virement prévisionnel à la section d'investissement	750 000,00 €
