



## 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*



## Conseil municipal - 24 mars 2023

# Compte administratif 2022 Budget principal

\*\*\*

## *Section de fonctionnement*

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

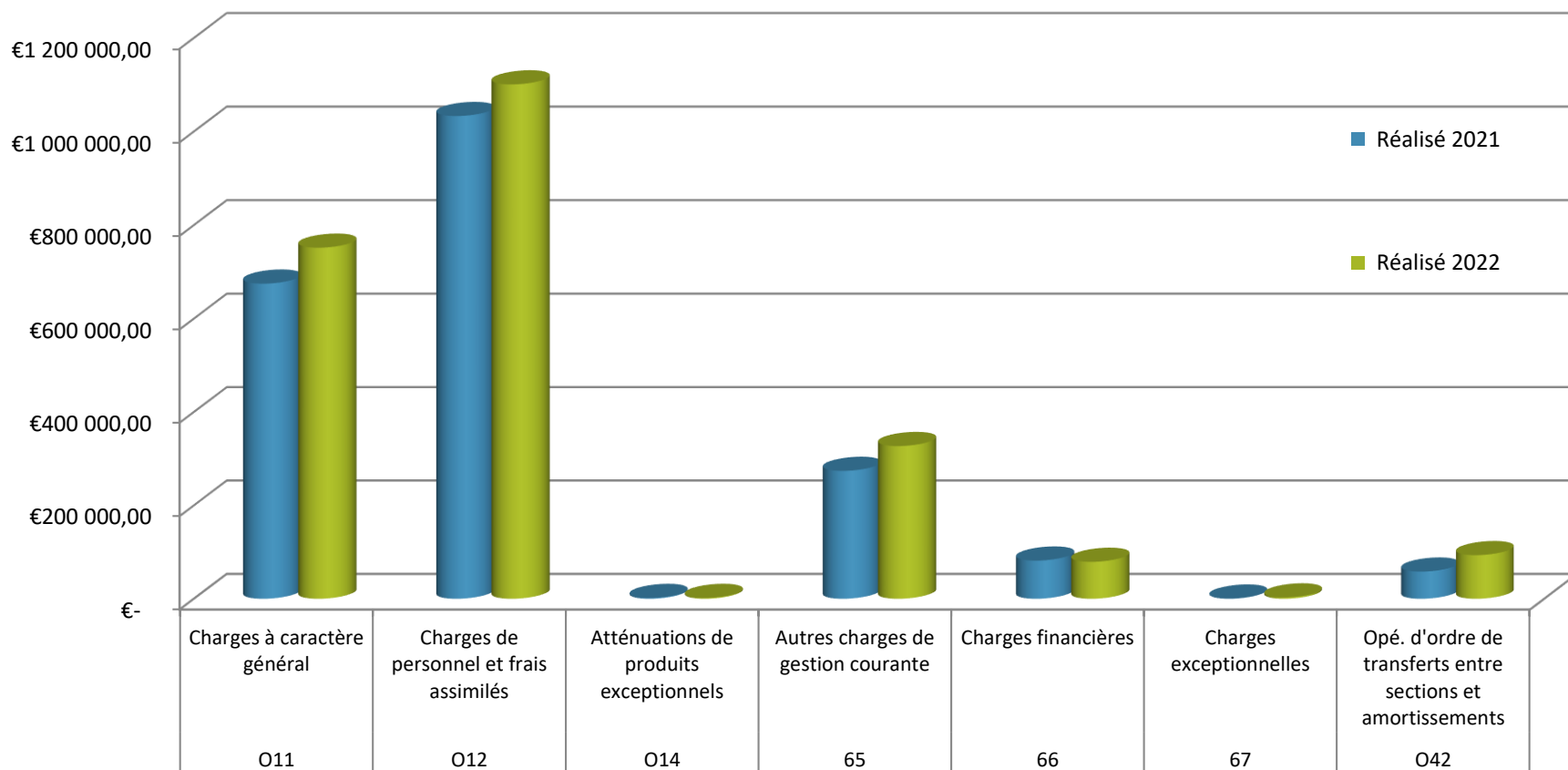
(81 719 € en 2021) -3,25%

*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%*

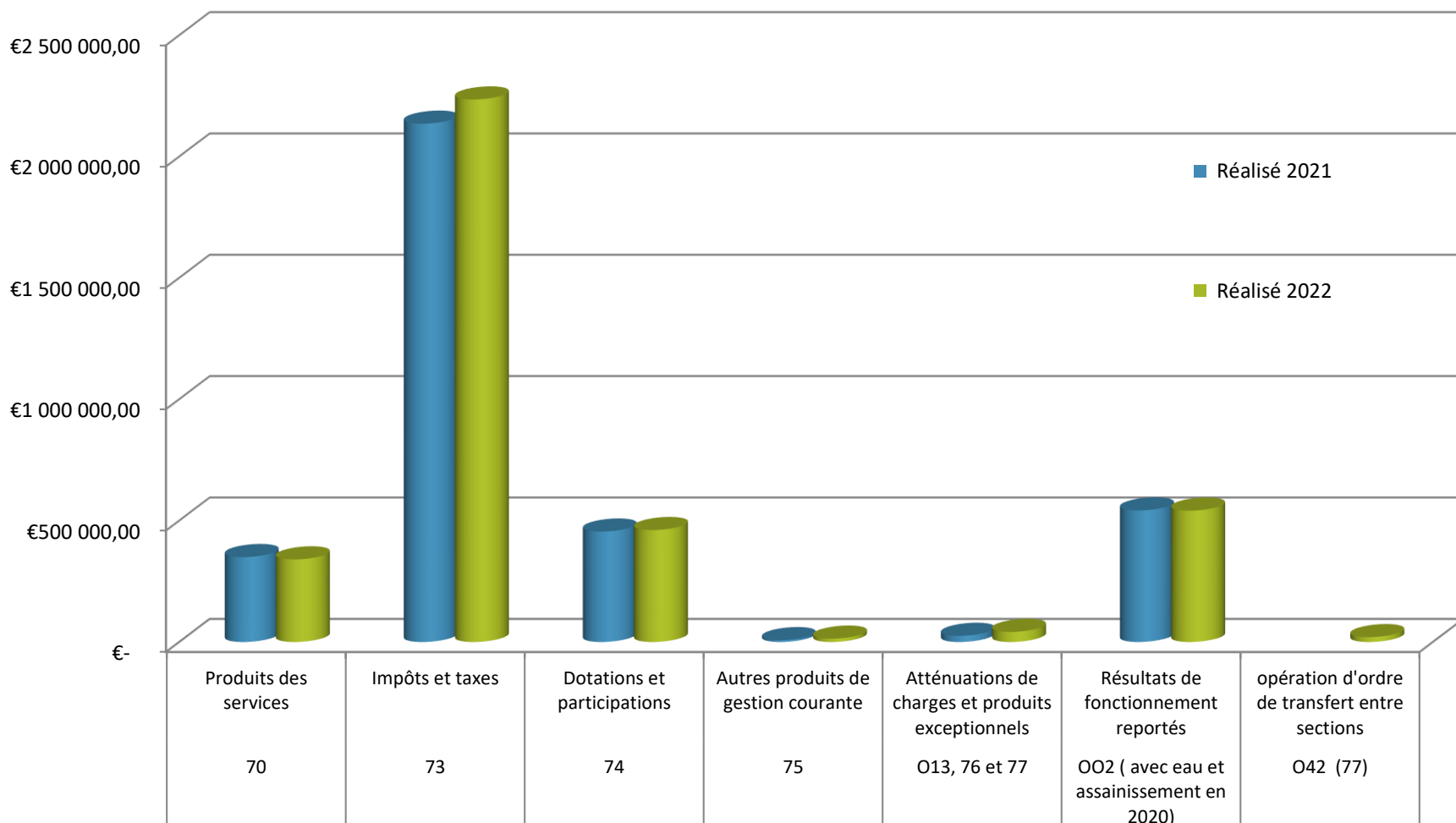
**77 – Produits exceptionnels : 11 194 € (vente VAE et podium)**

*(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 €
<b>Total des dépenses de fonctionnement avec op. ordres</b>		<b>2 123 911,14 €</b>	<b>3 375 922,19 €</b>	<b>2 356 568,36 €</b>	<b>3 559 192,95 €</b>
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 €	
<b>Total des recettes de fonctionnement avec op. ordres</b>		<b>3 514 774,33 €</b>	<b>3 375 922,19 €</b>	<b>3 652 580,65 €</b>	<b>3 559 192,95 €</b>



# 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*

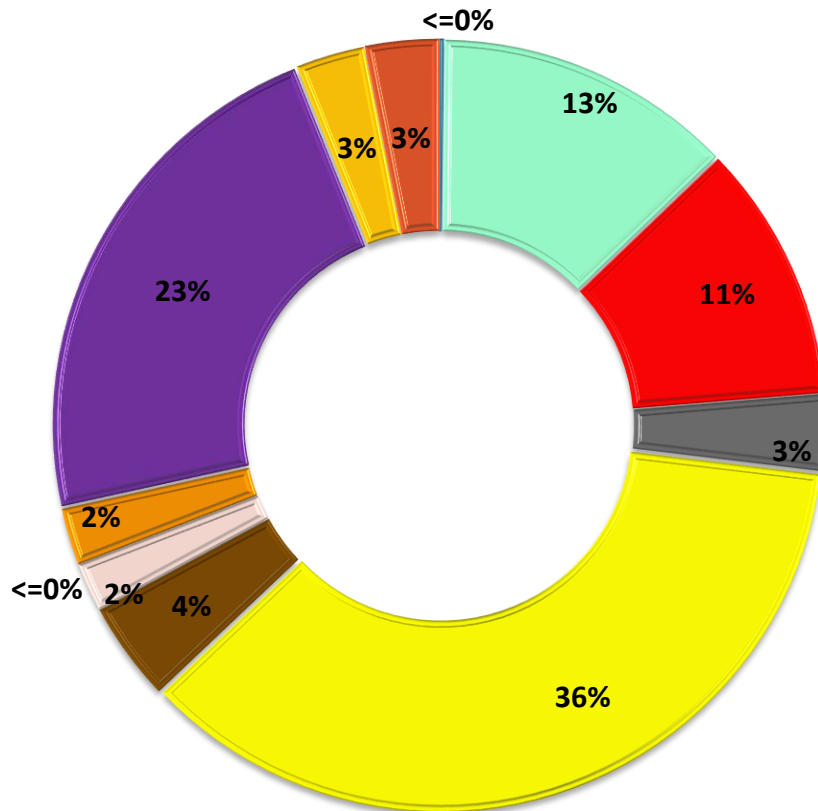
**2 126 664.57 € soit + 66.01%**

1 281 003.32 € en 2021



# Dépenses d'investissement 2022

## Répartition par secteur de dépenses

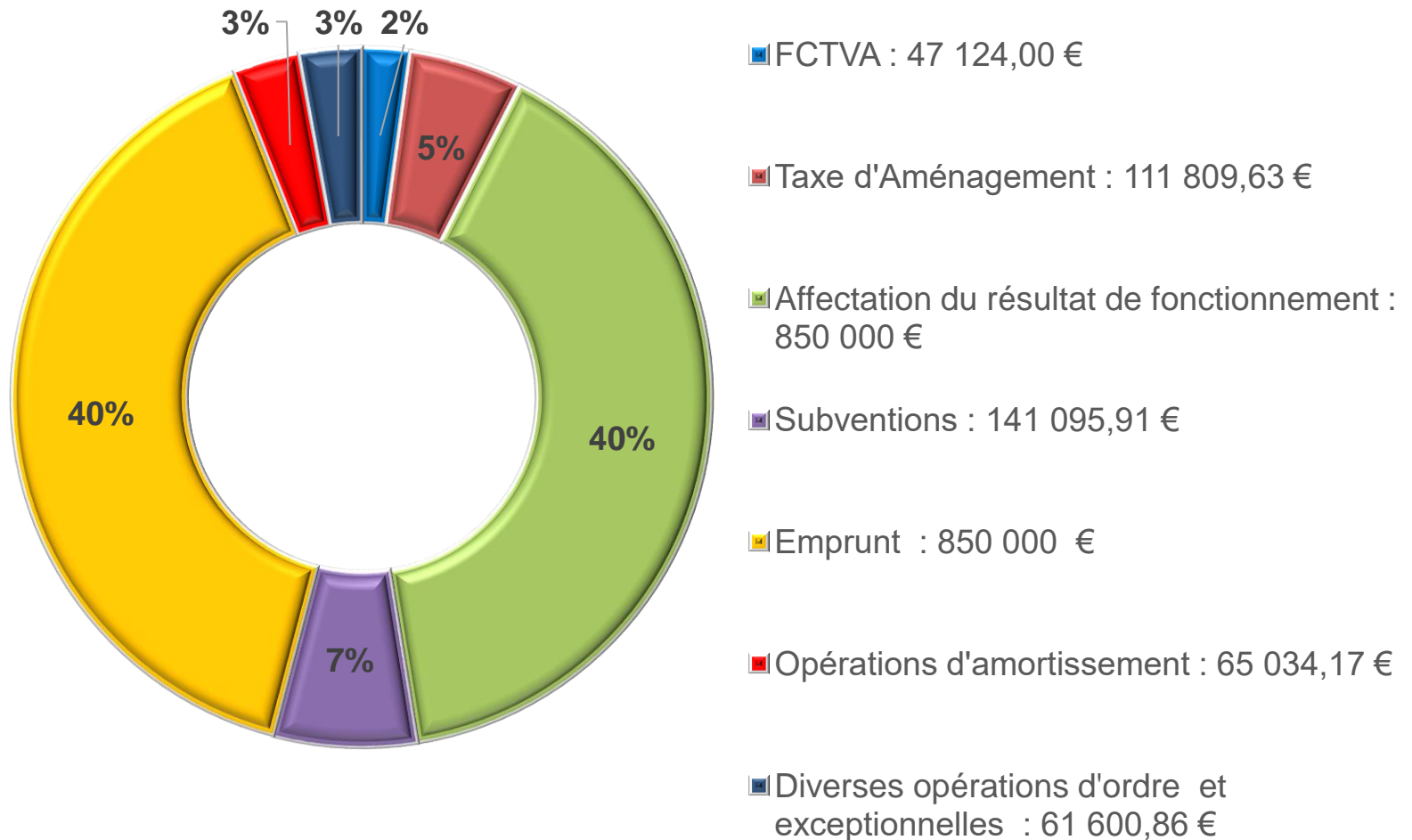


- Etudes, subventions, terrains : 2 924,19 €
- Subventions Fougères Habitat : 229 500 €
- Bâtiments publics et équipements : 198 013,47 €
- Cadre de vie et liaisons douces + parc vae : 57 910,14 €
- Aménagement - Chemin de la République : 654 311,83 €
- Sécurisation Beylet/gauguin + réfection voirie 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 €
<b>épargne de gestion</b>	<b>873 349 €</b>	<b>874 678 €</b>	<b>880 041 €</b>	<b>947 524 €</b>	<b>946 762 €</b>	<b>657 029 €</b>	<b>988 945 €</b>	<b>907 743 €</b>
<b>épargne brute = CAF</b>	<b>727 084 €</b>	<b>735 994 €</b>	<b>752 701 €</b>	<b>839 373 €</b>	<b>847 914 €</b>	<b>574 632 €</b>	<b>907 226 €</b>	<b>828 683 €</b>
<b>épargne nette</b>	<b>414 439 €</b>	<b>401 479 €</b>	<b>455 523 €</b>	<b>511 497 €</b>	<b>477 708 €</b>	<b>188 853 €</b>	<b>513 750 €</b>	<b>421 594 €</b>

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
<b>Dette en capital au 1/01</b>	3 882 877 €	3 855 001 €	3 984 795 €	3 599 016 €	3 205 540 €	3 648 451 €
<b>soit par habitant</b>	<b>1 182 €</b>	<b>1 312 €</b>	<b>1 194 €</b>	<b>1 079 €</b>	<b>955 €</b>	<b>1 080 €</b>
<b>Capacité d'autofinancement</b>	839 373 €	847 914 €	574 632 €	907 226 €	828 683 €	
<b>soit par habitant</b>	<b>256 €</b>	<b>256 €</b>	<b>172 €</b>	<b>272 €</b>	<b>245 €</b>	<b>0 €</b>
<b>Annuités</b>	436 027 €	469 554 €	477 161 €	475 195 €	486 149 €	547 068 €
<b>soit par habitant</b>	<b>135 €</b>	<b>142 €</b>	<b>143 €</b>	<b>142 €</b>	<b>145 €</b>	<b>163 €</b>
<b>capacité de désendettement en années</b>	4,6	4,5	6,9	4,0	3,9	
<b>Emprunts nouveaux réalisés</b>	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**

**\*\*\***

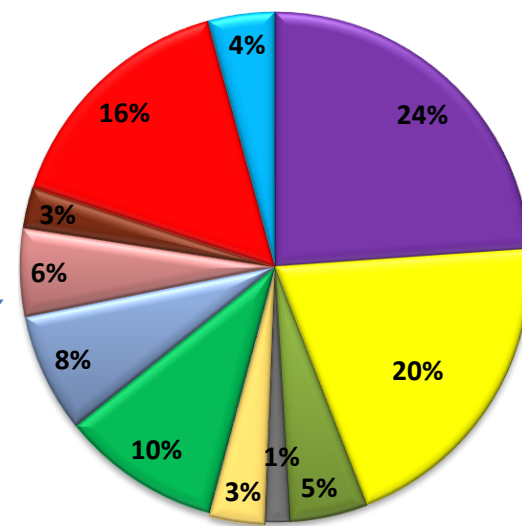
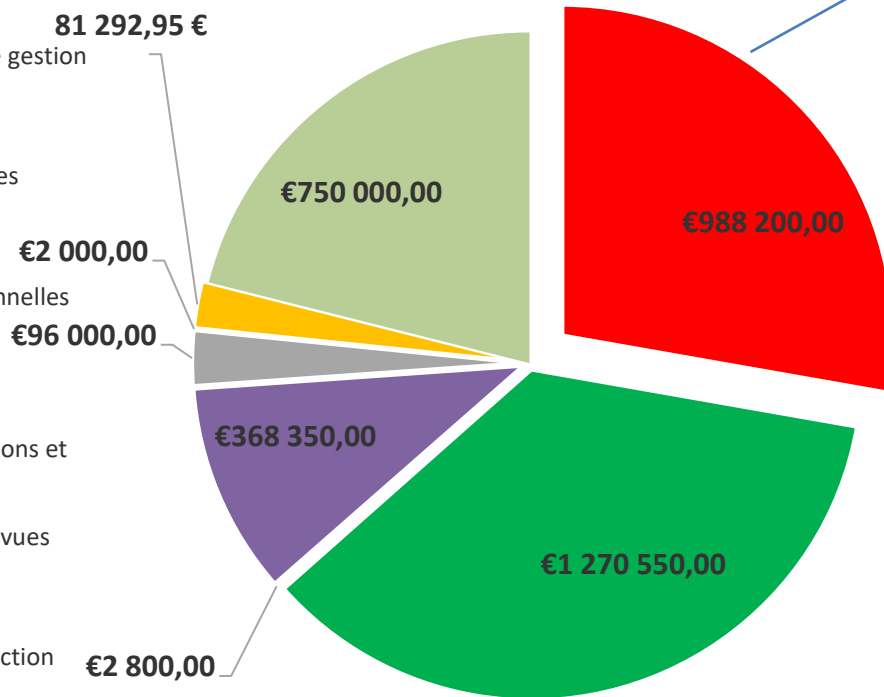
### ***Section de fonctionnement***

**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

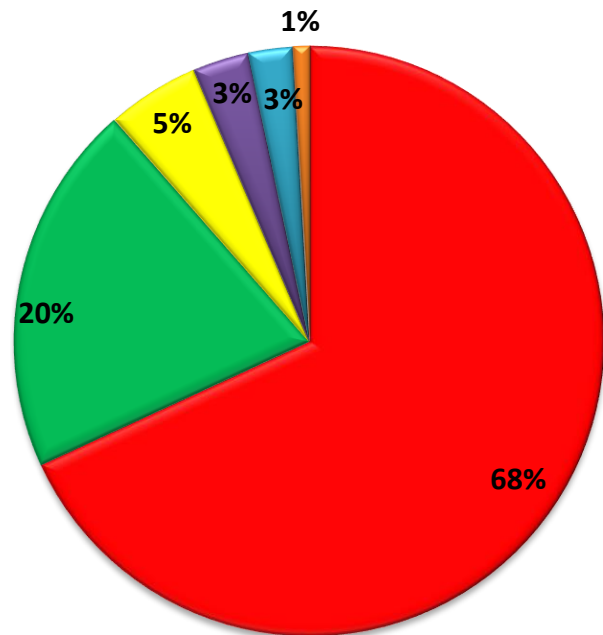
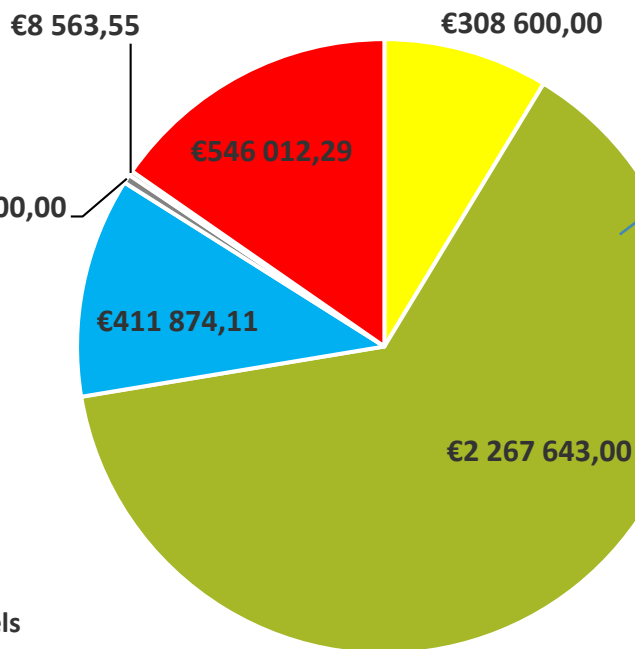
■ 73 Impôts et taxes

■ 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 €

\*\*\*\*\*