



COMMUNAUTÉ DE COMMUNES
BRIANCE • COMBADE

Note sur les BP 2023

Document de travail - Conseil communautaire 03/04/2023

Document de travail - Conseil communautaire 03/04/2023

Le budget principal

Evolution des dépenses et des recettes en euros :

	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	BP 2023
Dépenses de fonctionnement	2 656 408,84 €	2 743 379,07 €	2 931 171,69 €	3 107 223,90 €	3 194 730,32 €	3 228 309,08 €	3 672 596,44 €
Recettes de fonctionnement	2 850 640,68 €	2 961 502,32 €	3 059 907,57 €	3 256 774,63 €	3 196 027,62 €	3 509 608,36 €	3 672 596,44 €
Dépenses d'investissement	916 765,28 €	2 238 105,57 €	2 534 064,41 €	2 096 660,50 €	1 248 532,43 €	422 995,57 €	534 450,00 €
Recettes d'investissement	1 343 484,63 €	2 289 314,14 €	3 413 564,22 €	2 056 985,90 €	906 889,70 €	512 962,25 €	534 450,00 €

Côté investissement, 2023 va constituer une année de transition. En effet, il était nécessaire de faire une pause des investissements en 2022 afin de récupérer de l'autofinancement. De ce fait, aucune étude préalable à de nouveaux travaux n'a été engagée en 2022. **L'année 2023 doit permettre de consolider les résultats 2022 afin d'accroître la capacité d'autofinancement de la collectivité.**

Néanmoins, des études de faisabilité sont à relancer durant cette année afin de préparer les futurs investissements à engager dès 2024-2025. Parmi les différents projets mentionnés dans les précédents ROB, les plus prioritaires sont :

- la rénovation de l'ensemble cinéma-bibliothèque de Châteauneuf la Forêt, dont une partie de rénovation énergétique. En effet, cet ensemble immobilier est soumis au décret « Ecotertiaire ». Ainsi, en se basant sur les consommations énergétiques de l'année de référence, il sera impératif d'obtenir une réduction des consommations d'au moins 40% d'ici 2030, 50% d'ici 2040 et 60% en 2050 ;
- la rénovation du gymnase de Châteauneuf la Forêt ;
- le remplacement d'au moins un camion de collecte des ordures ménagères.

La section d'investissement est donc estimée à 534 450 €, répartis comme suit :

Dépenses Budget principal	prévisions 2022	réalisations 2022 (sans RAR)	prévisions 2023	Recettes Budget principal	prévisions 2022	réalisations 2022 (sans RAR)	prévisions 2023
chap 001 solde d'exécution reporté de N-1	233 549,72 €	233 549,72 €	143 583,04 €	chap 001 Solde d'exécution de la section d'investissement reporté			
Chap 040 opérations d'ordre de transfert entre sections	54 265,00 €	54 265,16 €	100 000,00 €	Chap 040 opérations d'ordre de transfert entre sections	217 000,00 €	210 647,80 €	250 000,00 €
chap 16 emprunts et dettes assimilées	100 000,00 €	93 858,58 €	100 000,00 €	Chap 10 immobilisations corporelles sauf 1068	25 000,00 €	54 272,18 €	1 000,00 €
chap 20 immobilisations incorporelles (sauf 204)	52 900,00 €	41 826,00 €	41 027,96 €	1068 excédents de fonctionnement capitalisés	94 476,27 €	94 476,27 €	98 500,00 €
chap 204 subventions d'équipement versées	89 920,34 €	48 473,00 €	119 839,00 €	Chap 13 subventions d'investissement	333 718,94 €	153 566,00 €	184 950,00 €
chap 21 immobilisations corporelles	59 152,25 €	35 375,57 €	20 000,00 €	chap 16 emprunts et dettes assimilées	71 499,96 €		
chap 23 immobilisations en cours	151 907,86 €	149 197,26 €	10 000,00 €				
TOTAL	741 695,17 €	656 545,29 €	534 450,00 €	TOTAL	741 695,17 €	512 962,25 €	534 450,00 €

Le chapitre 040 en dépenses d'investissement est en forte augmentation en lien avec le solde attendu des subventions des travaux de la maison Jane Limousin qu'il va falloir commencer à amortir (environ

20 000 €/an sur 40 ans), ainsi que l'amortissement des études du transfert des compétences eau et assainissement à amortir sur 5 ans.

Au chapitre 20, on retrouvera le solde du changement du site Internet et de la refonte des tournées d'ordures ménagères ainsi qu'environ 10 000 € supplémentaires pour de nouvelles études.

Au chapitre 204, on retrouve les restes à réaliser de subventions aux entreprises décidées antérieurement (12 739 €), 6 750 € de provision pour le programme départemental de l'habitat privé, 48 500 € de subvention au budget annexe Immeubles locatifs et le reste sera dédié à de nouveaux projets d'aides au développement économique.

20 000 € ont été provisionné au chapitre 21 et 10 000 € au chapitre 23.

Côté recettes, le chapitre 040 est également en forte augmentation en lien avec l'amortissement des travaux de la maison Jane Limousin (environ 40 000 €). Les seules recettes conséquentes attendues sont constituées par le solde des subventions inscrites en RAR mais aussi par le versement de la subvention ADEME relative à l'étude d'optimisation de la collecte des ordures ménagères.

En fonctionnement, le budget principal 2023 est estimé à 3,67 millions d'€, contre 3,46 millions d'€ au budget prévisionnel 2022. L'augmentation résulte principalement d'un résultat de fonctionnement reporté plus important, ainsi que d'une augmentation des charges à caractère général (contexte inflationniste) et des charges de personnel. La prévision est effectuée à taux d'imposition constant.

	Dépenses Budget Principal	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023		Recettes Budget Principal	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Fonctionnement	Chap 011 - charges à caractères générales	402 035,00 €	435 479,45 €	492 749,56 €	Fonctionnement	Chap 002 Excédent de fonctionnement reporté	16 697,16 €	16 697,16 €	199 496,44 €
	Chap 012 Charges de personnel et frais assimilés	1 424 346,19 €	1 290 339,04 €	1 544 846,88 €		Chap 013 Atténuations de charges	42 500,00 €	39 749,98 €	30 000,00 €
	Chap 014 Atténuations de produits	644 126,00 €	614 353,00 €	650 000,00 €		Chap 70 Produits services, domaine et ventes div	744 400,00 €	702 785,19 €	690 000,00 €
	Chap 042 Opérations d'ordre de transfert entre sections	217 000,00 €	210 647,80 €	250 000,00 €		Chap 73 Impôts et taxes	633 071,00 €	642 613,00 €	745 000,00 €
	Chap 65 Autres charges de gestion courante	735 430,97 €	659 664,88 €	701 500,00 €		Chap 731 impositions directes	1 483 192,00 €	1 487 568,00 €	1 426 500,00 €
	Chap 66 Charges financières	38 000,00 €	14 968,34 €	30 000,00 €		Chap 74 Dotations et participations	477 988,00 €	564 968,53 €	473 000,00 €
	Chap 67 Charges exceptionnelles	300,00 €	1 365,57 €	1 500,00 €		Chap 75 Autres produits de gestion courante	9 625,00 €	17 658,50 €	8 600,00 €
	Chap 68 dotations aux provisions et dépréciations	500,00 €	1 491,00 €	2 000,00 €		Chap 77 Produits exceptionnels			
	TOTAL	3 461 738,16 €	3 228 309,08 €	3 672 596,44 €		Chap 042 Opérat* ordre transfert entre sections	54 265,00 €	54 265,16 €	100 000,00 €
						TOTAL	3 461 738,16 €	3 526 305,52 €	3 672 596,44 €

Sans compter l'excédent reporté, les **recettes prévues s'élèvent à 3,47 millions d'€** contre 3,51 millions réalisé en 2022. Malgré la hausse attendue de l'ordre de 7,1% des bases fiscales, la prévision des recettes reste prudente, car le montant de certaines dotations de l'Etat n'est pas encore connu à ce jour. De la même manière, le montant de la compensation de la disparition du versement de la CVAE n'est pas encore connu (aux alentours de 92 000 € ces deux dernières années). Ce montant devrait normalement être versé au chapitre 73, alors que la CVAE était versée au chapitre 731, ce qui explique en partie les variations de prévision sur ces chapitres entre 2022 et 2023. Les atténuations de charge

sont également estimées à la baisse (révision du contrat groupe avec SOFAXIS prévoyant 10% de baisse de remboursement). Les produits de services, domaines et ventes diverses sont estimées à 690 000 € contre 702 800 € réalisées en 2022.

Côté dépenses, les prévisions sont en hausse d'environ 8,4% (par rapport à la prévision 2022) sur le **chapitre 012 à 1,54 millions d'€** contre 1,42 millions d'€ prévu en 2022. Il n'est pas prévu de nouvelles embauches en 2023. L'estimation a été réalisée avec :

- une revalorisation globale de 4% sur les salaires (évolutions du SMIC, point d'indice, évolutions de carrières)
- 2 congés maternité, dont 1 remplacement du 15 février à fin août minimum
- 1 remplacement sur l'année pour la crèche
- 2 ETP de vacation, notamment pour les services jeunesse et le service technique
- 1 ETP « secours » (absence de personnel à remplacer non connue à ce jour)
- la hausse de 10% de la cotisation pour l'assurance du personnel
- la baisse du financement de l'emploi PEC passant de 80% à 50%.

Tout en étant vigilant sur les dépenses courantes pour continuer à essayer de les maintenir, le **chapitre 011 est revalorisé de 13,1 %** par rapport à la réalisation 2022 afin de tenir compte du contexte inflationniste et des tarifs élevés des énergies, mais aussi d'une augmentation des frais d'alimentation (hausse des produits alimentaires, fin de la fourniture des repas par l'EHPAD pendant les vacances scolaires qui devra être remplacé par l'embauche de personnel vacataire ou la livraison de repas en provenance d'un autre fournisseur et la location des cuisines du collège).

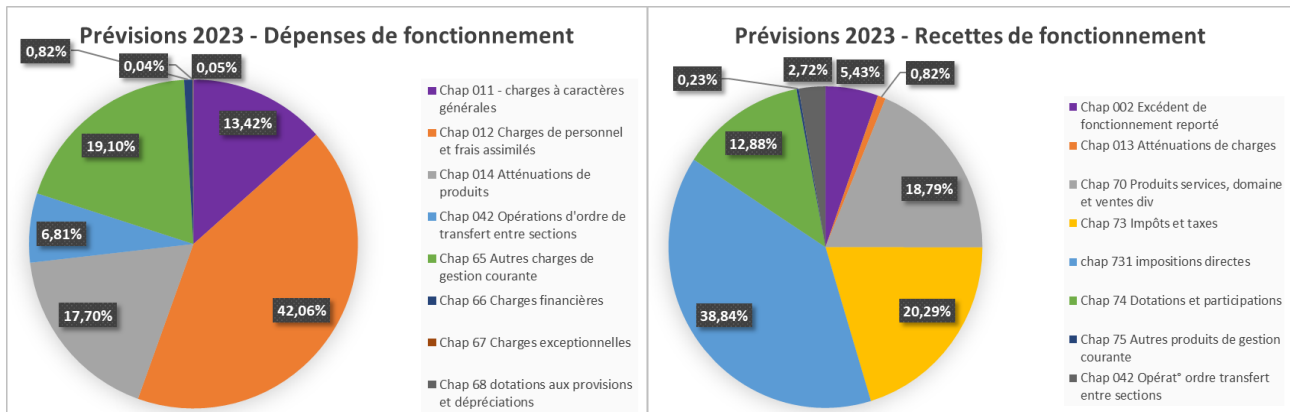
Le chapitre 014 reste du même ordre de grandeur que l'an passé.

Le chapitre 042 augmente d'environ 40 000 € pour tenir compte des amortissements des travaux de la maison Jane Limousin.

Le chapitre 65 est crédité de 40 000 € supplémentaires par rapport au réalisé 2022. Ce montant tient compte des augmentations des cotisations, connues à ce jour, des organismes partenaires, tels le SYDED (140 € /T contre 130 €/T en 2022 soit 12 000 € et péréquation à 38,7 €/hab contre 36,86 €/hab en 2022 soit 10 000 € environ), le PETR Monts et Barrages (environ 7 000 € supplémentaire), le RIS (1,15 €/hab contre 1,05 en 2022 soit 550 € environ), le CIMD (environ 6,5 % soit 1 000 €) et DORSAL (passage de 3 000 à 4250 € soit + 40%). Il prend également en compte les subventions aux budgets annexes (SPANC : 6 000 € et OT : 33 000 €).

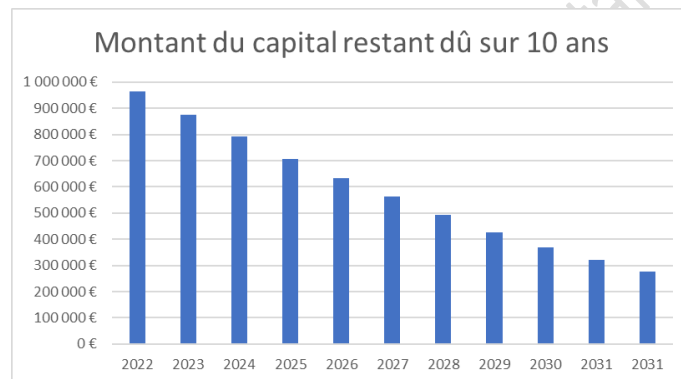
Enfin, les charges financières ont été prévues à hauteur de 30 000 € afin de rester prudent.

Budgets 2023- Briance-Combade



Endettement

Au 1^{er} janvier 2023, le capital restant dû est de 876 372,65 € avec environ 89 000 € de remboursement de capital dans l'année et 15 000 € d'intérêt (+ ICNE).



Les emprunts en cours :

N°	Objet	Capital initial	Date de fin d'emprunt
E3	CONSTRUCTION DU GARAGE ATELIER	130 000,00 €	01/07/2024
E11	Construction TENNIS couvert	60 000,00 €	25/12/2025
E12	EXTENSION GARAGE : 60 000 € BIBLI ST MEARD : 100 000 €	160 000,00 €	10/02/2029
E13	CONSTRUCTION ALSH	241 615,00 €	23/11/2037
E14	ACCESSIBILITE CINEMA	30 000,00 €	23/11/2024
E15	CONSTRUCTION VESTIAIRE	20 000,00 €	25/10/2027
E16	CONSTRUCTION RELAIS ASSISTANCE MATERNELLE RAM	90 000,00 €	25/10/2032
E17	ALSH 2ème tranche	100 000,00 €	01/08/2034
E18	Acquisition Maison JANE LIMOUSIN	100 000,00 €	01/08/2029
E19	Travaux JANE LIMOUSIN	400 000,00 €	01/08/2039
E20	Prêt à 0% Conseil départemental investissement Jane Limousin	6 000 €	25/12/2031
TOTAL		1 331 615,00 €	

Les budgets annexes

Immeubles locatifs

Même si les grands investissements (construction de logements) sont aujourd'hui terminés, des travaux de rafraîchissement, d'amélioration du confort (changement des radiateurs électriques) voire plus selon les cas sont encore nécessaires : rénovation énergétique de certains logements de Neuvic-Entier, réhabilitation d'un logement, aujourd'hui impropre à la location, sur Masléon.

Malheureusement, comme indiqué sur la rétrospective 2022, la section d'investissement de ce budget est déficitaire et ce déficit se creuse d'année en année car les annuités d'emprunts à rembourser sont importantes. Aussi, afin de combler ce déficit, il est prévu une subvention du budget général en 2023.

En fonction des résultats 2023, quelques travaux d'amélioration énergétique pourraient être envisagés à partir de 2024. Afin de se préparer à cette éventualité, la CCBC se rapprochera du SEHV pour réaliser des diagnostics sur les travaux à envisager.

Evolution des recettes et des dépenses du budget logements en euros :

résultats cumulés	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	BP 2023
Dépenses fonctionnement	8 981,37	12 938,34	17 051,54	28 480,22	21 764,53	18 232,44	42 900,00
Recettes fonctionnement	37 071,32	44 670,66	42 459,18	34 321,51	49 274,63	50 494,60	42 900,00
Dépenses d'investissement	39 945,48	234 443,94	84 593,28	67 908,77	73 579,11	84 284,32	103 362,16
Recettes d'investissement	235 925,78	218 501,99	56 124,79	32 278,78	30 204,60	34 026,22	103 362,16

Le montant prévisionnel de la section d'investissement s'élève à 103 362,16 € (100 274,51 € en 2022)

Même s'il n'est pas envisageable d'engager de nouveaux travaux sur ce budget, **10 000 € de dépenses sont tout de même prévues au chapitre 21 afin de remplacer tout ou partie des radiateurs électriques**, en commençant par les logements avec les diagnostics énergétiques les plus bas.

Un versement d'une subvention du budget général pour combler le déficit d'investissement est prévue au chap 13 : 48 500 €.

Les emprunts s'élèvent à 405 096,39 € au 1^{er} janvier 2023 avec un remboursement de capital autour de 39 000 € et 8 000 € d'intérêts environ (attention majorité des emprunts à taux variable).

Budgets 2023- Briance-Combade

	Dépenses Budget logement	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Investissement	chap 001solde d'exécution reporté de N-1	43 374,51 €	43 374,51 €	50 258,10 €
	chap 020 dépenses imprévues			
	chap 20 immobilisations incorporelles (sauf opérations et 204)	5 000,00 €		204,06 €
	Chap 040 opérations d'ordre de transfert entre sections	900,00 €	890,39 €	900,00 €
	Chap 16 emprunts et dettes assimilées	41 000,00 €	40 019,42 €	42 000,00 €
	chap 21 immobilisations corporelles (sauf opérations)	10 000,00 €		10 000,00 €
	TOTAL	100 274,51 €	84 284,32 €	103 362,16 €

	recettes Budget logement	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Investissement	chap 021 virement de la section de fonctionnement	3 650,00 €	27 510,10 €	4 600,00 €
	Chap 040 opérations d'ordre de transfert entre sections	5 800,00 €	5 639,00 €	6 500,00 €
	Chap 10 dotations, fonds divers et réserves	27 510,10 €		32 262,16 €
	Chap 13 subventions d'investissement	3 000,00 €		48 500,00 €
	Chap 16 emprunts et dettes assimilées	60 314,41 €	877,12 €	11 500,00 €
	TOTAL	100 274,51 €	34 026,22 €	103 362,16 €

Côté fonctionnement, le montant prévisionnel pour 2023 est de 42 900 € (41 350 € en 2022).

Les recettes prévisionnelles sont constituées par les loyers dont le montant a été arrêté à 41 000 € contre 48 107 € encaissés en 2022. Au niveau des dépenses, 4 600 € supplémentaires ont été inscrits au chapitre 023 qui sera retransféré vers la section d'investissement. Les charges générales prévisionnelles ont été augmentées d'environ 9% par rapport au prévisionnel 2022.

	Dépenses Budget logement	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Fonctionnement	Chap 011 - charges à caractères générales	15 900,00 €	6 477,73 €	17 300,00 €
	Chap 023 virement à la section d'investissement	3 650,00 €		4 600,00 €
	Chap 042 Opérations d'ordre de transfert entre sections	5 800,00 €	5 639,00 €	6 500,00 €
	Chap 65 Autres charges de gestion courante	2 000,00 €		1 500,00 €
	Chap 66 Charges financières	12 000,00 €	5 137,71 €	11 000,00 €
	Chap 67 Charges exceptionnelles	1 500,00 €		500,00 €
	Chap 68 dotations aux provisions et dépréciations	500,00 €	978,00 €	1 500,00 €
	TOTAL	41 350,00 €	18 232,44 €	42 900,00 €

	Recettes Budget logement	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Fonctionnement	Chap 042 Opérat° ordre transfert entre sections	900,00 €	890,39 €	900,00 €
	Chap 70 Produits services, domaine et ventes div	1 000,00 €	1 497,11 €	1 000,00 €
	Chap 74 Dotations et participations			
	Chap 75 Autres produits de gestion courante	39 450,00 €	48 107,10 €	41 000,00 €
	Chap 77 Produits exceptionnels			
	TOTAL	41 350,00 €	50 494,60 €	42 900,00 €

Boulangerie

Evolution des dépenses et des recettes en euros :

résultats cumulés	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	BP 2023
Dépenses de fonctionnement	10 473,01 €	10 248,75 €	8 867,68 €	5 046,33 €	3 764,67 €	9 587,77 €	16 749,81 €
Recettes de fonctionnement	12 381,00 €	21 281,49 €	21 033,74 €	12 546,12 €	16 428,00 €	13 709,58 €	16 749,81 €
Dépenses d'investissement	3 688,72 €	14 109,00 €	8 239,75 €	42 892,10 €	20 233,77 €	19 355,13 €	16 866,53 €
Recettes d'investissement	5 506,50 €	41 787,61 €	22 152,27 €	51 647,26 €	10 151,22 €	29 845,23 €	16 866,53 €

Le montant prévisionnel de la **section d'investissement s'élève à 16 866 ,53 €** en 2023 (30 027,55 € en 2022). Cette baisse s'explique par le versement exceptionnel en 2022 d'une subvention du budget général. Aucun investissement particulier n'est prévu sur 2023.

	Dépenses Budget boulangerie	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Investissement	chap 001solde d'exécution reporté de N-1	10 082,55 €	10 082,55 €	
	chap 020 dépenses imprévues			
	chap 20 immobilisations incorporelles (sauf opérations et 204)			
	Chap 040 opérations d'ordre de transfert entre sections	3 700,00 €	2 156,80 €	3 700,00 €
	Chap 16 emprunts et detets assimilées	8 500,00 €	7 739,35 €	8 500,00 €
	chap 21 immobilisations corporelles (sauf opérations)	7 745,00 €		4 666,53 €
	TOTAL	30 027,55 €	19 978,70 €	16 866,53 €

	Recettes Budget boulangerie	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Investissement	chap 001 Solde d'exécution de la section d'investissement reporté			9 866,53 €
	Chap 040 opérations d'ordre de transfert entre sections	7 000,00 €	6 817,68 €	7 000,00 €
	Chap 10 dotations, fonds divers et réserves	10 082,55 €	10 082,55 €	
	Chap 13 subventions d'investissement	12 945,00 €	12 945,00 €	
	Chap 16 emprunts et dettes assimilées			
	TOTAL	30 027,55 €	29 845,23 €	16 866,53 €

Les emprunts s'élèvent à 40 859,52 € au 1er janvier 2023 avec un remboursement de capital autour de 7 500 € et 1600 € d'intérêts environ.

Le montant prévisionnel de la **section de fonctionnement s'élève à 16 749,81 €** en 2023 (16 814,38 € en 2022).

	Dépenses Budget boulangerie	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Fonctionnement	Chap 011 - charges à caractères générales	6 050,00 €	997,82 €	5 349,81 €
	chap 022 dépenses imprévues			
	Chap 042 Opérations d'ordre de transfert entre sections	7 000,00 €	6 817,68 €	7 000,00 €
	Chap 65 Autres charges de gestion courante	1 164,38 €		1 600,00 €
	Chap 66 Charges financières	2 100,00 €	1 772,27 €	2 300,00 €
	Chap 68 dotations aux provisions et dépréciations	500,00 €		500,00 €
	TOTAL	16 814,38 €	9 587,77 €	16 749,81 €

	Recettes Budget boulangerie	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Fonctionnement	Chap 002 résultat de fonctionnement reporté	2 580,78 €	2 580,78 €	4 121,81 €
	Chap 042 Opérat° ordre transfert entre sections	3 700,00 €	2 156,80 €	3 700,00 €
	Chap 70 Produits services, domaine et ventes div	900,00 €	944,00 €	900,00 €
	Chap 75 Autres produits de gestion courante	9 633,60 €	8 028,00 €	8 028,00 €
	TOTAL	16 814,38 €	13 709,58 €	16 749,81 €

Office de tourisme

Evolution des dépenses et recettes :

résultats cumulés	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	BP 2023
Dépenses de fonctionnement	79 796,46 €	69 238,36 €	77 498,09 €	66 626,76 €	57 383,49 €	43 307,10 €	66 651,08 €
Recettes de fonctionnement	85 232,47 €	84 900,00 €	86 611,27 €	84 188,80 €	74 134,18 €	67 991,57 €	66 651,08 €
Dépenses d'investissement	1 175,00 €	778,50 €	828,00 €	25 000,00 €	3 189,60 €	0,00 €	8 658,87 €
Recettes d'investissement	3 000,00 €	4 183,26 €	5 917,57 €	25 612,67 €	7 135,77 €	7 658,87 €	8 658,87 €

Le montant prévisionnel de la **section d'investissement s'élève à 8 658,87 €** en 2023 (7 735,77 € en 2022). Il est en légère hausse en lien avec l'amortissement des immobilisations faites dans le cadre de l'emménagement à Jane Limousin

Il sera peut-être nécessaire d'envisager le changement du copieur présent à l'accueil qui sert notamment à éditer les différents documents relatifs au tourisme (achat avec contrat de maintenance ou location ?). Des dépenses ont également été inscrites au chapitre 20, s'il était nécessaire de payer une petite étude ou d'acquérir un logiciel spécifique, en direct ou via la SPL ou le PNR (rando-millevaches).

Aucun endettement sur ce budget.

	Dépenses Budget office de tourisme	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Investissement	chap 001solde d'exécution reporté de N-1			
	chap 020 dépenses imprévues			
	chap 20 immobilisations incorporelles (sauf opérations et 204)			3 658,87 €
	chap 21 immobilisations corporelles (sauf opérations)	7 735,77 €		5 000,00 €
	TOTAL	7 735,77 €	0,00 €	8 658,87 €

	Recettes Budget office de tourisme	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Investissement	chap 001 Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	7 135,77 €	7 135,77 €	7 658,87 €
	Chap 040 opérations d'ordre de transfert entre sections	600,00 €	523,10 €	1 000,00 €
	Chap 10 dotations, fonds divers et réserves			
	Chap 13 subventions d'investissement			
	TOTAL	7 735,77 €	7 658,87 €	8 658,87 €

Le montant prévisionnel de la **section de fonctionnement s'élève à 66 651,08 €** en 2023 (70 151,08 € en 2022). 9 000 € de taxe de séjour sont prévus en recettes, soit le même ordre de grandeur que ce qui a été enregistré en 2022.

La subvention du budget général est ramenée de 46 750,39 € en 2022 à 32 866,61 € en 2023. Les frais de personnel sont estimés à 45 000 €. Outre le remboursement des frais de personnel affecté à ce service, ce montant permettra de rémunérer un éventuel stagiaire qui pourrait travailler sur le recensement des hébergeurs sur le territoire.

Budgets 2023- Briance-Combade

	Dépenses Budget office de tourisme	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Fonctionnement	Chap 011 - charges à caractères générales	21 551,08 €	7 767,82 €	20 651,08 €
	chap 012 charges de personnel et frais assimilés	48 000,00 €	35 016,18 €	45 000,00 €
	chap 022 dépenses imprévues			
	Chap 042 Opérations d'ordre de transfert entre sections	600,00 €	523,10 €	1 000,00 €
	TOTAL	70 151,08 €	43 307,10 €	66 651,08 €

	Recettes Budget office de tourisme	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Fonctionnement	Chap 002 résultat de fonctionnement reporté	16 750,69 €	16 750,69 €	24 684,47 €
	Chap 042 Opérat° ordre transfert entre sections			
	Chap 70 Produits services, domaine et ventes div	500,00 €	70,00 €	100,00 €
	Chap 73 impôts et taxes			
	Chap 731 impositions directes	6 000,00 €	9 170,88 €	9 000,00 €
	Chap 74 Dotations et participations	46 750,39 €	42 000,00 €	32 866,61 €
	Chap 75 Autres produits de gestion courante	150,00 €		
	TOTAL	70 151,08 €	67 991,57 €	66 651,08 €

LA ZAE

La ZAE est un budget particulier car il gère un stock de terrains à vendre. Il a peu de dépenses de fonctionnement et ces dernières seront augmenté d'autant par la valeur du terrain qui est considérée comme augmentée d'année en année des dépenses faites.

Le budget prévisionnel 2023 de la ZAE est quasiment identique à celui de 2022. En effet, les travaux de la centrale solaire débutent fin février 2023 et les loyers ne seront produits que l'année suivant le raccordement au réseau électrique, donc en 2024. Un montant d'environ 18 000 € est inscrit en recettes de fonctionnement relatif à la vente d'une ou plusieurs parcelles encore vacantes.

Le montant de la section d'investissement est de 245 333, 27 € et celui de la section de fonctionnement est de 146 331,67 €.

	Dépenses Budget ZAE	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Investissement	chap 001solde d'exécution reporté de N-1	119 209,31 €	119 209,31 €	120 333,27 €
	chap 020 dépenses imprévues			
	chap 040 Opérations d'ordre de transfert entre section	125 000,00 €	120 333,27 €	125 000,00 €
	chap 16 Emprunts et dettes assimilées			
	chap 21 Immobilisations corporelles			
	TOTAL	244 209,31 €	239 542,58 €	245 333,27 €

	Recettes Budget ZAE	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Investissement	chap 001 Solde d'exécution de la section d'investissement reporté			
	Chap 040 opérations d'ordre de transfert entre sections	135 000,00 €	119 209,31 €	135 000,00 €
	Chap 10 Immobilisations corporelles			
	Chap 16 Emprunts et dettes assimilées	109 209,31 €		110 333,27 €
	TOTAL	244 209,31 €	119 209,31 €	245 333,27 €

	Dépenses Budget ZAE	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Fonctionnement	chap 002 Résultat d'exploitation reporté	531,67 €	531,67 €	531,67 €
	Chap 011 - charges à caractères générales	7 750,00 €	1 123,96 €	7 800,00 €
	Chap 042 Opérations d'ordre de transfert entre sections	135 000,00 €	119 209,31 €	135 000,00 €
	Chap 043 Opérations d'ordre intérieur de la section	3 000,00 €	1 123,96 €	3 000,00 €
	TOTAL	146 281,67 €	121 988,90 €	146 331,67 €

	Recettes Budget ZAE	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Fonctionnement	Chap 002 résultat de fonctionnement reporté			
	Chap 042 Opérations d'ordre de transfert entre sections	125 000,00 €	120 333,27 €	125 000,00 €
	Chap 043 Opérations d'ordre intérieur de la section	3 000,00 €	1 123,96 €	3 000,00 €
	Chap 70 Ventes de produits fabriqués, prestations de services, march	18 181,67 €		18 231,67 €
	Chap 74 Dotations et participations			
	Chap 75 Autres produits de gestion courante	100,00 €		100,00 €
	TOTAL	146 281,67 €	121 457,23 €	146 331,67 €

LE SPANC

L'objectif de l'année 2023 pour le SPANC sera d'essayer de résorber le déficit de la section de fonctionnement, tout en remboursant l'ensemble de ses frais au budget principal. Cette tâche ne sera pas forcément simple, puisque les contrôles qu'il reste à effectuer sur le 1^{er} passage sont les contrôles chez des particuliers absents lors des premiers rendez-vous ou chez des particuliers qui ne veulent pas être contrôlés.

Il sera peut-être également nécessaire de s'interroger sur la fréquence des contrôles à réaliser en fonction de la nature des installations ou de l'importance des dysfonctionnements ou non-conformités mises en évidence lors du 1^{er} passage.

Enfin, l'étude d'une facturation annuelle et accolée à la facture d'eau sera peut-être à relancer auprès de la Trésorerie.

Le montant prévisionnel 2023 de la section d'investissement s'élève à 10 727,73 € et celui de la section de fonctionnement à 43 102,20 € (37 156,97 € en 2022).

Evolution des dépenses et recettes :

résultats cumulés	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	BP 2023
Dépenses de fonctionnement	15 280,56 €	28 120,15 €	37 249,05 €	33 799,12 €	34 440,73 €	30 044,07 €	43 102,20 €
Recettes de fonctionnement	13 020,00 €	29 662,28 €	34 487,56 €	28 560,00 €	36 460,00 €	37 726,27 €	43 102,20 €
Dépenses d'investissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	10 727,73 €
Recettes d'investissement	1 325,39 €	7 576,17 €	8 201,56 €	8 826,95 €	9 452,34 €	10 077,73 €	10 727,73 €

Budgets 2023- Briance-Combade

	Dépenses Budget SPANC	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Investissement	chap 001solde d'exécution reporté de N-1			
	chap 020 dépenses imprévues			
	chap 21 immobilisations corporelles (sauf opérations)	10 077,73 €		10 727,73 €
	TOTAL	10 077,73 €	0,00 €	10 727,73 €

	Recettes Budget SPANC	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Investissement	chap 001 Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	9 452,34 €		10 077,73 €
	Chap 040 opérations d'ordre de transfert entre sections	625,39 €	625,39 €	650,00 €
	Chap 10 dotations, fonds divers et réserves			
	Chap 13 subventions d'investissement			
	TOTAL	10 077,73 €	625,39 €	10 727,73 €

Pas d'endettement sur ce budget.

Les charges à caractère général sont prévues à hauteur de 15 850 €. Elles sont en baisse par rapport aux réalisations, mais 2022 a été une année exceptionnelle avec de la prestation de service qui n'est pas prévue d'être renouvelée sur 2023.

Il est prévu un montant de **30 000 € de recettes pour les différents contrôles** : 40 diagnostics vente, 25 instructions ou vérifications d'installations neuves et 118 contrôles de bon fonctionnement. L'équilibre de la section de fonctionnement est assuré par une **subvention de 5 600 € du budget principal**.

	Dépenses Budget SPANC	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Fonctionnement	002 Déficit d'exploitation reporté N-1			
	Chap 011 - charges à caractères générales	10 081,58 €	17 563,98 €	15 852,20 €
	chap 012 charges de personnel et frais assimilés	25 000,00 €	11 138,70 €	25 000,00 €
	chap 65 autres charges de gestion courante	800,00 €		800,00 €
	chap 67 charges exceptionnelles	350,00 €	630,00 €	500,00 €
	chap 68 Dotations aux provisions et dépréciations	300,00 €	86,00 €	300,00 €
	Chap 042 Opérations d'ordre de transfert entre sections	625,39 €	625,39 €	650,00 €
	TOTAL	37 156,97 €	30 044,07 €	43 102,20 €

	Recettes Budget SPANC	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Fonctionnement	Chap 002 résultat de fonctionnement reporté	2 019,27 €	2 019,27 €	7 682,20 €
	Chap 042 Opérat° ordre transfert entre sections			
	Chap 70 Produits services, domaine et ventes div	28 000,00 €	28 570,00 €	29 820,00 €
	Chap 74 Subventions d'exploitation	7 137,70 €	7 137,00 €	5 600,00 €
	Chap 77 Produits exceptionnels			
	TOTAL	37 156,97 €	37 726,27 €	43 102,20 €

LE SPAC

En 2023, la section de fonctionnement du budget SPAC démarre sans déficit. Ainsi, le budget 2023 peut être envisagé de manière plus optimiste que par le passé. Pour autant, **avant de commencer à envisager la mise en œuvre des nombreux investissements prévus par le schéma directeur adopté en 2021, il convient de conforter et renforcer l'excédent de la section de fonctionnement et la**

trésorerie de ce budget. Il ne faut pas oublier non plus que le curage des différentes lagunes est à prévoir rapidement, après que l'interdiction d'épandage des boues liquides non hygiénisées a été levée le 7 février 2023. Ces curages sont des dépenses de fonctionnement, et non d'investissement, d'un montant très important.

Le niveau d'endettement de ce budget reste élevé et le contexte inflationniste ainsi que la crise énergétique vont continuer à peser sur les charges de fonctionnement. Par ailleurs, au vu de l'augmentation très importante des tarifs en 2022, on peut craindre une baisse du volume d'eau consommé par les habitants, engendrant une baisse des recettes avec en parallèle un risque d'impayés plus important.

Evolution des dépenses et des recettes :

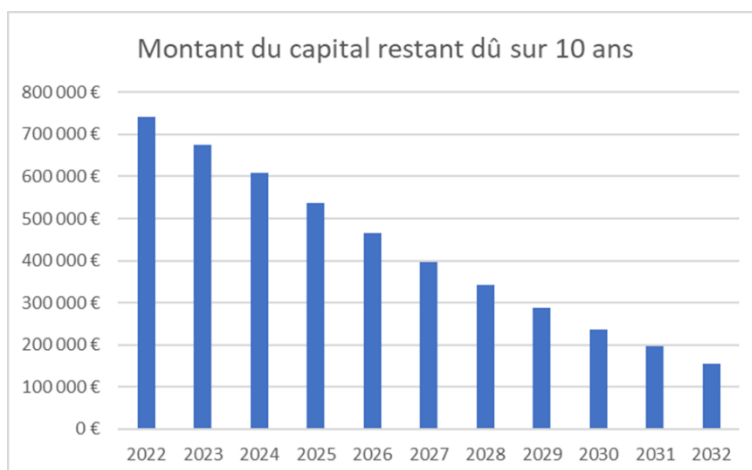
résultats année	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	BP 2023
Dépenses de fonctionnement	347 899,69 €	405 778,78 €	370 444,32 €	361 044,91 €	425 000,00 €
Recettes de fonctionnement	318 779,94 €	336 138,05 €	334 505,26 €	483 836,80 €	425 000,00 €
Dépenses d'investissement	136 883,48 €	189 764,15 €	96 402,93 €	105 145,10 €	374 361,41 €
Recettes d'investissement	236 057,32 €	161 061,07 €	165 334,50 €	132 390,79 €	374 361,41 €

Le montant prévisionnel 2023 de la section d'investissement se monte à 374 361,41 € contre 365 115,72 € en 2022. Les dépenses sont inscrites pour équilibrer la section, mais aucun investissement d'ampleur n'est encore prévu en 2023, sauf urgences, notamment sur la STEP de Châteauneuf/Neuvic ou sur les postes de relevage.

	Dépenses Budget SPAC	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Investissement	chap 001solde d'exécution reporté de N-1			
	chap 020 dépenses imprévues	10 000,00 €		20 000,00 €
	Chap 040 opérations d'ordre de transfert entre sections	33 000,00 €	30 729,00 €	33 000,00 €
	chap 16 emprunts et dettes assimilées	70 000,00 €	63 337,70 €	75 000,00 €
	chap 20 immobilisations incorporelles	25 000,00 €		61 485,00 €
	chap 21 immobilisations corporelles	227 115,52 €	11 078,40 €	184 876,41 €
	TOTAL	365 115,52 €	105 145,10 €	374 361,41 €

	Recettes Budget SPAC	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Investissement	chap 001 Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	192 115,72 €	192 115,72 €	219 361,41 €
	chap 021 virement de la section de fonctionnement			15 000,00 €
	Chap 040 opérations d'ordre de transfert entre sections	135 000,00 €	132 271,70 €	135 000,00 €
	Chap 10 dotations, fonds divers et réserves	8 000,00 €	119,09 €	5 000,00 €
	Chap 13 subventions d'investissement	30 000,00 €		
	Chap 20 immobilisations incorporelles			
	TOTAL	365 115,72 €	324 506,51 €	374 361,41 €

Le capital restant dû au 1^{er} janvier 2023 s'élève à 675 184,72 € avec environ 66 000 € de remboursement de capital dans l'année et 26 000 € d'intérêt (attention plusieurs emprunts à taux variable).



Le montant prévisionnel 2023 de la section de fonctionnement se monte à 425 000 € contre 513 642,88 € en 2022. Cette baisse s'explique par un report quasi nul contre 122 404,72 € de déficit sur le budget prévisionnel 2022.

Les principales évolutions de dépenses sont :

- 125 000 € de charges à caractère général, en hausse de 10 % environ par rapport à 2022
- 90 000 € de charges de personnel, en hausse également, car malgré des postes vacants dans ce service en 2022, la quasi-totalité des crédits avait été consommé
- 30 000 € de charges financières. La prévision réalisée par le logiciel de gestion des emprunts indique plutôt 21 000 € mais plusieurs prêts sont à taux variable et devraient donc générer des intérêts plus élevés que prévus sur 2023

	Dépenses Budget SPAC	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Fonctionnement	002 Déficit d'exploitation reporté N-1	122 404,72 €	122 404,72 €	
	Chap 011 - charges à caractères générales	113 238,16 €	113 680,27 €	125 000,00 €
	chap 012 charges de personnel et frais assimilés	78 000,00 €	77 041,73 €	90 000,00 €
	chap 014 Atténuation de produits	25 000,00 €	13 187,00 €	20 000,00 €
	Chap 023 virement à la section d'investissement			15 000,00 €
	Chap 042 Opérations d'ordre de transfert entre sections	135 000,00 €	132 271,70 €	135 000,00 €
	chap 65 autres charges de gestion courante	4 500,00 €	421,83 €	4 500,00 €
	Chap 66 Charges financières	31 000,00 €	22 509,54 €	30 000,00 €
	chap 67 charges exceptionnelles	3 000,00 €	453,84 €	3 000,00 €
	chap 68 Dotations aux provisions et dépréciations	1 500,00 €	1 479,00 €	2 500,00 €
	TOTAL	513 642,88 €	483 449,63 €	425 000,00 €

	Recettes Budget SPAC	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Fonctionnement	Chap 002 résultat de fonctionnement reporté			387,17 €
	Chap 042 Opérat° ordre transfert entre sections	33 000,00 €	30 729,00 €	33 000,00 €
	Chap 70 Produits services, domaine et ventes div	431 000,00 €	445 653,75 €	390 000,00 €
	Chap 74 Subventions d'exploitation	47 442,88 €		
	chap 75 autres produits de gestion courante	2 000,00 €	1 086,55 €	1 612,83 €
	Chap 77 Produits financiers			
	Chap 77 Produits exceptionnels	200,00 €	6 367,50 €	
	TOTAL	513 642,88 €	483 836,80 €	425 000,00 €

Côté recettes, la principale évolution est la minoration du chapitre 70 à hauteur de 370 000 € contre 445 653,75 € de réalisation en 2022. Ce montant a été calculé avec un volume moyen facturé de 55 m3 contre 65 m3 actuellement.

Il n'est pas prévu d'abondement par le budget général. Seuls 30 000 € seront apportés au titre de la contribution des EP.

L'eau

En 2022, des relargages de plomb dans une canalisation d'alimentation en eau potable pour le bourg de La Croisille sur Briance ont été identifiés. Après recherches complémentaires et confirmation que le problème venait de la partie publique du réseau, l'ARS a demandé une interdiction de consommation de l'eau jusqu'à ce que la communauté de communes réalise des travaux de remplacement des portions de conduites incriminées.

La majeure partie de la section d'investissement 2023 du budget eau potable sera donc consacrée à ces travaux, d'un montant estimatif de 535 000 € HT. Ces travaux devraient être financés à hauteur de 80% mais tous les accords de subventions n'étant pas actés à ce jour, seules les subventions acquises sont inscrites au BP 2023. L'autofinancement sera assuré en tout ou partie par un emprunt, probablement complété par une ligne de trésorerie.

A côté de ces travaux, il sera nécessaire d'envisager les actions suivantes sur 2023 et à très court terme (travaux issus du schéma directeur délibéré en 2021) :

- le remplacement de conduites relarguant des CVM qui est la contrepartie du financement de l'agence de l'eau sur le remplacement des conduites relarguant du plomb ;
- une étude sur la révision du périmètre de protection du captage de Roziers Saint Georges qui présente des teneurs régulières en pesticides (au-dessus de la limite de qualité) ;
- les travaux (achat de terrains, clôtures, signalisation, réfection de chemin, ...) relatifs à la prise de l'arrêté préfectoral de mise en place du périmètre de protection du captage de Surdoux ;
- la mise en place de la télégestion des ouvrages afin de fiabiliser et faciliter l'exploitation ;
- l'interconnexion des réseaux de la Croisille sur Briance et Linards avec le réseau de SVC ;
- la mise en place de la télérelève des compteurs afin de pouvoir procéder à la relève de toutes les habitations, même en cas d'absence des abonnés, gagner du temps d'exploitation pour les agents et facturer au réel plusieurs fois dans l'année les habitants (donc suppression de la facture estimative et si possible, étalement du paiement sur 3 ou 4 factures annuelles).

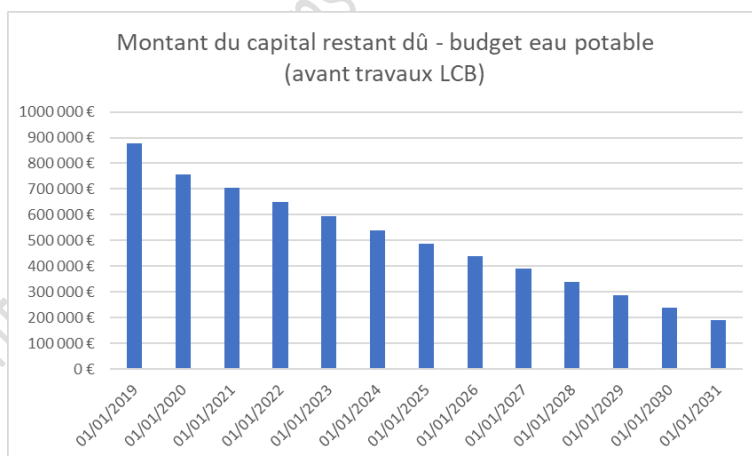
Evolution des dépenses et des recettes :

résultats année	CA 2020	CA 2021	CA 2022	BP 2023
Dépenses de fonctionnement	643 964,54 €	666 101,32 €	699 235,08 €	831 276,53 €
Recettes de fonctionnement	618 941,69 €	651 273,37 €	829 862,41 €	831 276,53 €
Dépenses d'investissement	200 154,82 €	133 154,65 €	104 313,20 €	964 651,87 €
Recettes d'investissement	409 007,29 €	178 877,41 €	184 389,84 €	964 651,87 €

Le montant prévisionnel 2023 de la section d'investissement se monte à 964 651,87 € contre 449 575,23 € en 2022. L'augmentation est liée aux travaux décrits ci-dessus et au besoin de rajouter une ligne d'emprunt afin d'avoir la trésorerie nécessaire pour payer les travaux. En effet, même si la section d'investissement dispose de crédits importants sur le papier, ceux-ci sont constitués par les écritures d'amortissement qui ne donnent pas lieu à des mouvements de trésorerie. Le chapitre 16 en dépenses a donc été augmenté afin de tenir compte d'éventuels 1ers remboursements de crédit.

				Recettes Budget AEP	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Investissement	Dépenses Budget AEP	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023			
	chap 001 solde d'exécution reporté de N-1				254 575,23 €	254 575,23 €	334 651,87 €
	chap 020 dépenses imprévues	10 000,00 €		10 000,00 €			
	Chap 040 opérations d'ordre de transfert entre sections	47 000,00 €	44 713,32 €	45 000,00 €	185 000,00 €	184 389,84 €	190 000,00 €
	chap 16 emprunts et dettes assimilées	60 000,00 €	50 946,32 €	70 000,00 €	10 000,00 €		
	chap 20 immobilisations incorporelles	60 000,00 €	6 817,50 €	60 000,00 €			240 000,00 €
	chap 21 immobilisations corporelles	272 575,23 €	1 836,06 €	29 651,87 €			200 000,00 €
	chap 23 immobilisations en cours			750 000,00 €			
	TOTAL	449 575,23 €	104 313,20 €	964 651,87 €	449 575,23 €	438 965,07 €	964 651,87 €

Le capital restant dû au 1^{er} janvier 2023 s'élève à 650 384,90€ € avec environ 55 000 € de remboursement de capital dans l'année et 23 5030 € d'intérêt.



Le montant prévisionnel 2023 de la section de fonctionnement se monte à 831 276,53 € contre 819 100 € en 2022.

Les principales évolutions de dépenses sont :

- la suppression de la ligne de report du déficit d'exploitation au bénéfice d'une ligne de report d'excédent d'exploitation
- environ 349 000 € de charges à caractère général, en hausse de 3% environ par rapport à la prévision 2022, mais 15 % par rapport au réalisé 2022

- 03/04/2023

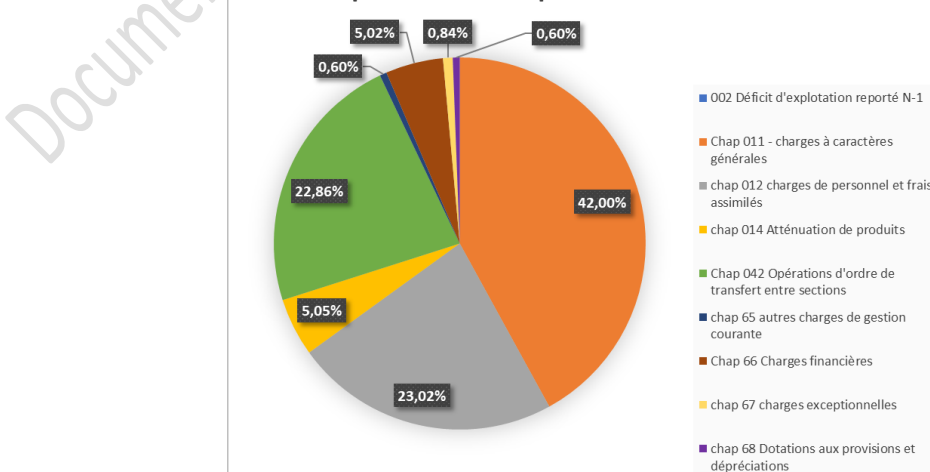
	Recettes Budget AEP	prévisions 2022	réalisations 2022	prévisions 2023
Fonctionnement	<i>Chap 002 résultat de fonctionnement reporté</i>			90 776,53 €
	<i>Chap 042 Opérat* ordre transfert entre sections</i>	47 000,00 €	44 713,32 €	45 000,00 €
	<i>Chap 70 Produits services, domaine et ventes div</i>	771 500,00 €	783 612,09 €	695 000,00 €
	<i>Chap 74 Subventions d'exploitation</i>			
	<i>chap 75 autres produits de gestion courante</i>			
	<i>Chap 76 Produits financiers</i>	100,00 €		
	<i>Chap 77 Produits exceptionnels</i>	500,00 €	1 537,00 €	500,00 €
	TOTAL	819 100,00 €	829 862,41 €	831 276,53 €

Aucun abondement du budget général

Répartition

Catégorie	Pourcentage
0,60%	0,60%
5,02%	5,02%
0,02%	0,02%

Répartition des dépenses de fonctionnement



RESUME

2023								
B.PRINCIPAL	DEPENSES				RECETTES			
	Dép. de l'exercice	Report	RAR	Total section	R.de l'exercice	Report	RAR	Total section
Fonctionnement	3 672 596,44			3 672 596,44	3 473 100,00	199 496,44		3 672 596,44
Investissement	387 677,66	143 583,04	3 189,30	534 450,00	354 297,05		180 152,95	534 450,00
B.A. LOGEMENTS	DEPENSES				RECETTES			
	Dép. de l'exercice	Report	RAR	Total section	R.de l'exercice	Report	RAR	Total section
Fonctionnement	42 900,00 €			42 900,00	42 900,00 €			42 900,00
Investissement	53 104,06 €	50 258,10 €		103 362,16	103 362,16 €			103 362,16
B.A. BOULANGERIE	DEPENSES				RECETTES			
	Dép. de l'exercice	Report	RAR	Total section	R.de l'exercice	Report	RAR	Total section
Fonctionnement	16 749,81			16 749,81	12 628,00	4 121,81		16 749,81
Investissement	16 866,53			16 866,53	7 000,00	9 866,53		16 866,53
B.A. OT	DEPENSES				RECETTES			
	Dép. de l'exercice	Report	RAR	Total section	R.de l'exercice	Report	RAR	Total section
Fonctionnement	66 651,08 €			66 651,08	41 966,61 €	24 684,47 €		66 651,08
Investissement	8 658,87 €			8 658,87	1 000,00 €	7 658,87 €		8 658,87
B.A. Z.A.E.	DEPENSES				RECETTES			
	Dép. de l'exercice	Report	RAR	Total section	R.de l'exercice	Report	RAR	Total section
Fonctionnement	145 800,00	531,67		146 331,67	146 331,67			146 331,67
Investissement	125 000,00 €	120 333,27		245 333,27	245 333,27			245 333,27
B.A. SPANC	DEPENSES				RECETTES			
	Dép. de l'exercice	Report	RAR	Total section	R.de l'exercice	Report	RAR	Total section
Fonctionnement	43 102,00 €			43 102,00	35 420,00 €	7 682,20 €		43 102,20
Investissement	10 723,73 €			10 723,73	650,00 €	10 077,73 €		10 727,73
B.A. SPAC	DEPENSES				RECETTES			
	Dép. de l'exercice	Report	RAR	Total section	R.de l'exercice	Report	RAR	Total section
Fonctionnement	425 000,00 €			425 000,00	424 612,83 €	387,17 €		425 000,00
Investissement	372 876,41 €		1 485,00	374 361,41	155 000,00 €	219 361,41 €		374 361,41
B.A. EAUPOTABLE	DEPENSES				RECETTES			
	Dép. de l'exercice	Report	RAR	Total section	R.de l'exercice	Report	RAR	Total section
Fonctionnement	821 276,53 €			821 276,53	740 500,00 €	90 776,53 €		831 276,53
Investissement	960 939,37 €		3 712,50	964 651,87	630 000,00 €	334 651,87 €		964 651,87

Document de travail - Conseil communautaire 03/04/2023