



SYNTHESE RELATIVE AUX BUDGETS PRIMITIFS 2023

La situation financière 2022 de la ville se caractérise par un résultat 2022 plutôt satisfaisant malgré :

- UNE INFLATION MESUREE à 5 %
- UNE REPRISE DES DEFICITS DES BUDGETS ABATTOIR SUITE AU TRANSFERT DE COMPETENCE A ALF

L'objectif politique (dans une situation d'inflation maîtrisée et de dépenses énergétiques stables) est de préserver un autofinancement correct et favoriser l'épargne afin de :

- 1 - Assurer la continuité des services
- 2 – Permettre le remboursement de la dette et maîtriser son volume
- 3– Couvrir de nouveaux investissements (a minima le renouvellement phasée des équipements)
- 4 – Maitriser l'endettement de la Commune et solliciter au maximum les partenaires financiers pour les nouveaux projets

2023 s'annonce difficile, la Commune devra faire face à des évolutions conjoncturelles externes qui impacteront fortement les finances de la Collectivité :

- ✚ Une inflation prévisionnelle à +4% en 2023 (> 10% sur l'alimentation)
- ✚ Une explosion du prix de l'énergie.
Signature des nouveaux marchés électricité / gaz : enveloppe prévisionnelle de dépenses pour les postes énergie de près de 900 000 € pour 2023,
Quid de son évolution sur 2024,2025 ?
- ✚ Des charges de personnel en augmentation suite notamment à l'impact de la revalorisation du point d'indice au 1/07/2022, la revalorisation du SMIC au 1/01/2023, le Glissement Vieillesse Technicité. L'objectif budgétaire fixé est ambitieux, c'est une progression de la masse salariale limitée à 4.5%.

La maîtrise des charges et la restriction du volume des dépenses s'imposent et ce malgré une politique tarifaire, et les mesures mises en place par l'Etat :

- ✚ Politique tarifaire modifiée en 2023 = revalorisation des tarifs communaux au 1^{er} janvier 2023
- ✚ Augmentation des bases d'impositions sur 2023 à + 7.1% soit des recettes supplémentaires pour la Commune de près de 230 000 €
- ✚ Le Filet de sécurité inflation qui devrait apporter une enveloppe complémentaire de 154 000 € (solde 2022) et certainement une participation 2023 (non simulée pour l'heure)

Une gestion active du patrimoine de la Commune est également en cours consistant notamment à valoriser des bâtiments / terrains dont la collectivité ne se sert pas ou sur lesquels elle n'a pas de projet en les vendant. La collectivité réalisera ainsi des économies d'entretien sur ces biens et récupèrera des fonds directement visibles au CA 2023.

Les lignes directrices retenues à l'horizon 2026 :

Malgré un contexte financier national exceptionnel et inédit depuis la fin de la seconde guerre mondiale, l'équipe municipale souhaite :

-  **Préserver un autofinancement correct afin notamment de garantir une capacité de la commune à couvrir de nouveaux investissements**

Viser un taux d'épargne brute (ou autofinancement) en 2026 supérieur ou égal à 8 %

-  **Maitriser l'endettement**

Maintenir une capacité de désendettement de la Commune inférieure à 10 ans en 2026

BUDGETS 2023 – AGREGATION DES BUDGET PRINCIPAL ET DES BUDGETS ANNEXES

	Fonctionnement	Investissement	Total BP
Commune	8 752 300,00 €	4 174 567,00 €	12 926 867,00 €
Cinéma	212 100,00 €	54 778,00 €	266 878,00 €
Eau potable	278 350,00 €	1 231 650,02 €	1 510 000,02 €
Assainissement	506 000,00 €	861 929,02 €	1 367 929,02 €
Régie de chaleur	504 228,00 €	82 170,42 €	586 398,42 €
Total	10 252 978,00 €	6 405 094,46 €	16 658 072,46 €

BUDGETS PRIMITIFS 2023

LE BUDGET PRINCIPAL

Globalement, le projet de budget primitif de la commune pour l'exercice 2023 s'équilibre de la manière suivante, dans le respect des orientations budgétaires rappelées ci-dessus et présentées lors du débat d'orientations budgétaires qui s'est tenu le 3 mars 20223:

SECTION	Projet BP 2023
FONCTIONNEMENT	8 752 300 €
INVESTISSEMENT	4 174 567 €

Après avoir abordé dans une première partie les évolutions des différents postes budgétaires de la section de fonctionnement, nous évoquerons en second lieu les contours de la section d'investissement.

SECTION DE FONCTIONNEMENT

SECTION DE FONCTIONNEMENT		
DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		
CHAPITRE	LIBELLE	BP 2023
011	Charges à caractère général	2 397 610,00 €
012	Charges de personnel de frais assimilés	4 663 600,00 €
014	Atténuations de produits	6 240,00 €
65	Autres charges de gestion courante	626 790,00 €
TOTAL des dépenses de gestion courante		7 694 240,00 €
66	Charges financières	121 135,00 €
67	Charges exceptionnelles	63 000,00 €
022	Dépenses imprévues	350 000,00 €
TOTAL des dépenses réelles de fonctionnement - A		534 135,00 €
023	Virement de la section de fonctionnement	150 000,00 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	373 925,00 €
043	Opérations d'ordre à l'intérieur de la section de fct	- €
TOTAL des dépenses de sections		523 925,00 €
TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		8 752 300,00 €
RECETTES DE FONCTIONNEMENT		
CHAPITRE	LIBELLE	BP 2023
013	Atténuations de charges	137 000,00 €
70	Produits des services, du domaine et ventes diverses	670 161,57 €
73	Impôts et taxes	4 292 574,00 €
74	Dotations, subventions, et participations	2 517 395,50 €
75	Autres produits de gestion courante	357 300,00 €
TOTAL des recettes de gestion courante		7 974 431,07 €
76	Produits financiers	- €
77	Produits exceptionnels	79 800,00 €
TOTAL des recettes réelles de fonctionnement - B		79 800,00 €
002	Résultat de fonctionnement reporté	658 116,93 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	39 952,00 €
043	Opérations d'ordre à l'intérieur de la section de fct	- €
TOTAL des recettes de sections		698 068,93 €
TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT		8 752 300,00 €

A) LES RECETTES

→ Fiscalité Chapitre 73 - **4 292 574 €** attendus en 2023 contre 4 184 737.88 au compte administratif 2022, faisant suite à une revalorisation des bases d'imposition de 7.1%. Les taux d'imposition de la taxe foncière sur les propriété bâties et non bâties est maintenu au même niveau. **Maintien du même taux d'imposition de la taxe d'habitation sur les résidences secondaires.**

A noter une diminution prévisionnelle pour 2023 de l'attribution de compensation reversée par la Communauté de Communes de 106 000 € (2 x 53 000 € = régularisation 2022 et 2023) faisant suite au transfert de la compétence Abattoir au 1er janvier 2022.

→ Dotations Chapitre 74 – **2 517 395.50 €** attendus en 2023 contre **2 454 296.21 €** réalisés en 2022, prévision basée sur une hypothèse de :

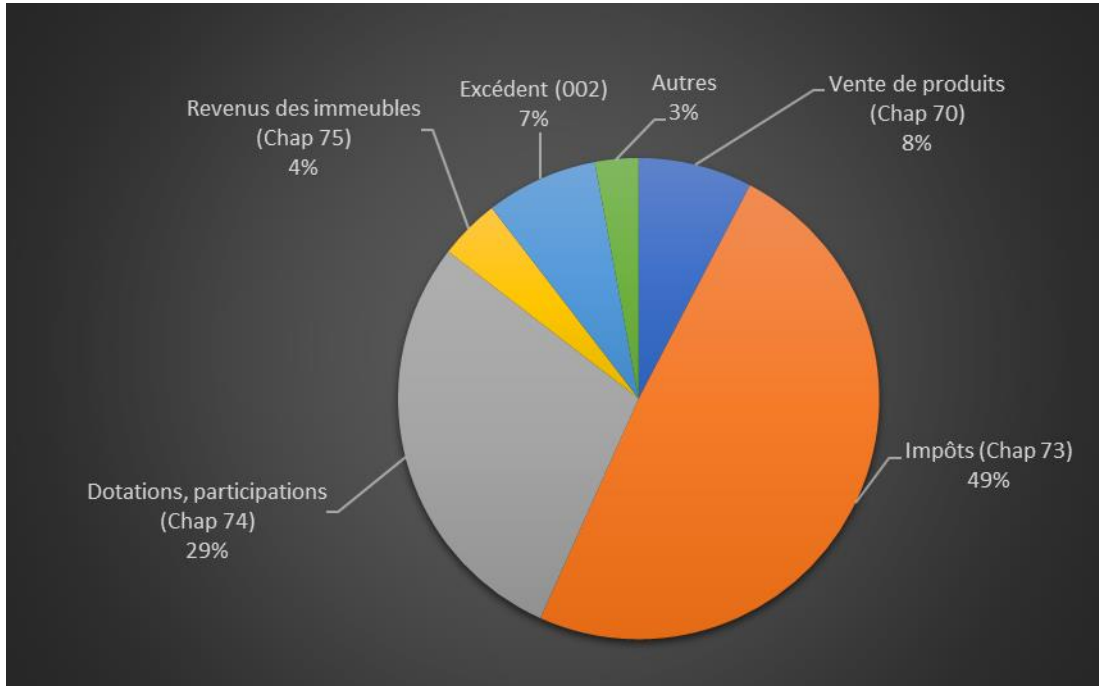
- stabilité des Dotations d'Etat - le montant de la Dotation Globale de Fonctionnement n'est toujours pas connu au 21/03/2023
- le versement d'une enveloppe de 154 000 € du filet de sécurité inflation (non notifié à ce jour)

→ Recettes du domaine (Chap 70) – **670 161.57 €** : en légère diminution malgré une revalorisation des tarifs au 1^{er} janvier 2023, liée notamment à la fermeture du camping sur la période hivernale.

→ Revenus des Immeubles (Chap 75) – **357 300 € attendus pour 2023**

→ Report de l'excédent de fonctionnement 2022 : **658 116.93 € en 2023** contre 241 506.35 € en 2022 (exercice qui avait supporté la reprise des déficits des budgets abattoir)

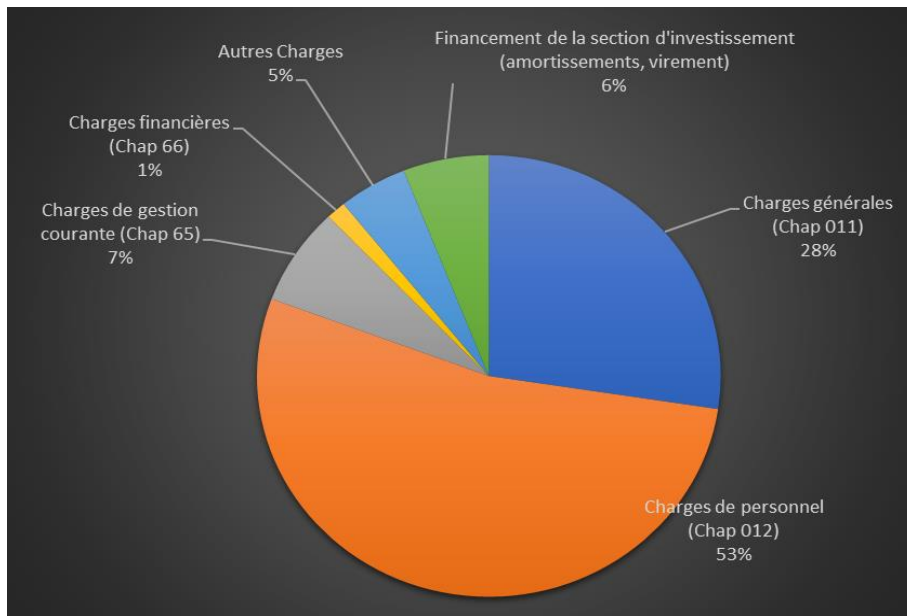
RECETTES DE FONCTIONNEMENT – 8 752 300 €



B) LES DEPENSES

Le projet de budget 2023 comporte en dépenses un total de crédits de fonctionnement de **8 752 300 €** répartis comme suit :

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT – 8 752 300 €



▪ CHARGES A CARACTERE GENERAL (chapitre 011)

Les charges de gestion générale s'établissent à **2 397 610 €** contre 1 942 000 € au budget primitif 2022, soit une augmentation de 23.46%. Cette évolution à la hausse est la conséquence de l'inflation (+4%) et de l'explosion du coût de l'énergie **+ 93.5 %** :

- 60612 - Energie (électricité/gaz) : 691 060 prévus pour 2023 contre 312 890 € réalisés en 2022
- 60613 – Chauffage urbain : 158 500 € prévus pour 2023 contre 126 000 € réalisés en 2022

Ce budget est établi avec une extrême rigueur sur l'ensemble des dépenses des autres postes afin de maîtriser au maximum l'enveloppe globale des dépenses de fonctionnement pour cet exercice. **Une gestion stricte des achats et des charges externes est impérative, tout en gardant à l'esprit la position de centralité de la commune.**

▪ DEPENSES DE PERSONNEL (chapitre 012)

Les prévisions en matière de personnel sont en hausse pour s'établir à **4 663 600 €** contre **4 504 500 €** en 2022 (+3.53 %). La commune ne prévoit pas de création de poste sur l'exercice.

▪ CHARGES DE GESTION COURANTE (chapitre 65)

Le chapitre 65, d'un montant de **626 790 €** est en baisse en comparaison avec les prévisions 2022 qui s'élevaient à **806 049.20 €** :

- les prévisions budgétaires relatives aux sections de commune ne sont plus établies à l'équilibre comme précédemment (non affectation de l'excédent constaté au 31/12/2022 – 178 745.18 €)
- Hausse de la subvention au budget du cinéma : **84 000 €** contre 70 000 € en 2022
- Hausse des subventions aux associations et autres (compte 6574) : **303 264 € pour 2023** contre 282 185 euros réalisés en 2022.

▪ CHARGES FINANCIERES (chapitres 66)

Pour 2023, les prévisions de charge de la dette s'établissent à **121 135€** € en section de fonctionnement.

▪ FINANCEMENT DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT

La contribution au financement de la section d'investissement se fait au travers de l'autofinancement brut prévisionnel, composé :

- des dotations aux amortissements pour **373 925 €**,
- du virement de la section de fonctionnement à celle d'investissement (autofinancement complémentaire) pour **150 000 €**.

- LES DEPENSES IMPREVUES sont programmées pour protéger le résultat de fonctionnement 2023 en atténuation de l'effet de ciseaux : **350 000€**. L'objectif est de recourir le moins possible à ce poste de dépenses.

La Répartition des dépenses de fonctionnement par service

	<i>BP 2023</i>
Affaires Générales - Service à population	2 822 706,00 €
Services Techniques	2 841 304,00 €
Enfance Jeunesse	2 214 795,00 €
Culture et Tourisme	873 495,00 €
TOTAL	8 752 300,00 €

La répartition des dépenses de Fonctionnement

Sens	SERVICES	Réalisations 2020	Réalisations 2021	Réalisations 2022	BP 2023
SERVICES TECHNIQUES					
BATIMENTS	15RdG	5 738,10 €	4 179,62 €	22 718,33 €	9 780,00 €
	18PLPONTEL	- €	- €	- €	- €
	2/4RDG	2 983,52 €	2 917,31 €	3 966,51 €	8 140,00 €
	23REP	1 858,92 €	1 628,90 €	1 726,95 €	1 890,00 €
	2MONTG	2 041,61 €	2 451,31 €	1 598,19 €	1 735,00 €
	3RdG	2 519,61 €	2 442,39 €	2 458,90 €	3 520,00 €
	6/8RDG	8 087,40 €	7 350,39 €	8 675,62 €	13 710,00 €
	9RDG	5 400,05 €	4 240,95 €	4 972,57 €	9 455,00 €
	9STJEAN	137,50 €	185,98 €	291,61 €	680,00 €
	STMICH	2 833,40 €	2 597,20 €	3 879,75 €	4 990,00 €
	Appartement stade	4 846,49 €	5 287,87 €	2 267,18 €	6 130,00 €
	CASERNE	5 866,45 €	5 871,55 €	7 362,01 €	4 200,00 €
	CFA	3 600,14 €	561,05 €	9 819,46 €	2 400,00 €
	CHAZEAU	2 338,42 €	2 400,55 €	2 869,31 €	3 830,00 €
	CHENIL	584,78 €	1 073,05 €	923,67 €	520,00 €
	Appartement Henri Pourrat	464,50 €	350,43 €	257,00 €	300,00 €
	Salle Fayettees	2 618,28 €	322,98 €	3 191,47 €	2 530,00 €
	GRETA	1 866,21 €	1 171,51 €	1 127,83 €	1 200,00 €
	GARE	8 848,32 €	6 002,20 €	10 559,57 €	19 610,00 €
	Rue du Four	5 005,91 €	3 905,61 €	5 213,39 €	5 040,00 €
	Rue de la grave	460,06 €	389,71 €	230,96 €	300,00 €
	Rue du Midi	4 711,11 €	3 933,76 €	3 475,18 €	7 940,00 €
	Livradois	1 169,00 €	423,00 €	1 447,68 €	1 400,00 €
	Logement d'urgence	89,00 €	- €	- €	- €
	Abattoir	- €	225 000,00 €	84 890,42 €	- €
	Salle de valeyre	2 900,06 €	4 385,94 €	9 267,91 €	14 458,00 €
	Cité Administrative	33 798,33 €	34 778,27 €	45 298,81 €	49 994,00 €
	CORAL	34 582,75 €	40 990,70 €	114 828,82 €	154 681,00 €
	Domicile collectif	37 953,04 €	45 370,62 €	58 944,47 €	80 157,00 €
	Eglise	17 930,54 €	10 657,57 €	2 640,77 €	4 050,00 €
	Gymnase henri Joubert	20 119,42 €	19 568,68 €	40 466,54 €	50 468,00 €
	Hebergement coral	62 688,72 €	54 958,07 €	78 549,39 €	74 765,00 €
	Salle polyvalente	11 122,90 €	7 103,24 €	15 056,29 €	20 070,00 €
	Maison du vélo	1 496,47 €	1 331,11 €	2 158,91 €	3 940,00 €
Service Urbanisme	47 269,11 €	68 340,80 €	57 795,37 €	62 839,00 €	
Service Maitrise d'œuvre	1 456,82 €	96 626,15 €	106 024,66 €	53 749,00 €	
Service Batiment	294 058,34 €	310 298,92 €	323 800,38 €	365 017,00 €	
Service Propreté	418 962,31 €	439 117,30 €	129 322,73 €	108 258,00 €	
Service Environnement	605 938,24 €	658 086,66 €	703 515,10 €	704 117,00 €	
Service Festivités	- €	- €	- €	134 774,00 €	
Service Voirie	448 350,84 €	496 238,42 €	485 106,09 €	522 347,00 €	
Eclairage Public	148 817,63 €	137 656,60 €	160 573,11 €	219 320,00 €	
Cimetière	1 892,70 €	4 416,43 €	1 931,07 €	6 000,00 €	
Stade	34 733,15 €	31 466,46 €	39 940,07 €	70 000,00 €	
sections	GOURRE	1 032,80 €	1 036,80 €	849,80 €	1 250,00 €
	AMBERT	- €	- €	- €	- €
	AUTRES	28 130,73 €	5 835,79 €	3 699,08 €	19 600,00 €
	BUNEAU	3 328,12 €	4 573,64 €	16 740,75 €	6 600,00 €
	COLLANG	127,88 €	127,88 €	229,52 €	300,00 €
	RODARIE	1 215,79 €	1 200,74 €	3 378,74 €	4 050,00 €
	LAVAISS	54,04 €	54,04 €	209,59 €	350,00 €
	LESCHAU	643,18 €	645,18 €	600,18 €	850,00 €
		2 332 672,69 €	2 759 553,33 €	2 584 851,71 €	2 841 304,00 €

Sens	SERVICES	Réalisations 2020	Réalisations 2021	Réalisations 2022	BP 2023
CULTURE ET TOURISME					
D	Animation	212 029,03 €	237 869,32 €	246 235,01 €	86 208,00 €
D	Culture	- €	- €	9 915,27 €	- €
D	Musee Kim	7 000,32 €	6 271,26 €	4 581,82 €	375,00 €
D	Ambert en scène	28 926,11 €	30 786,65 €	141 139,90 €	161 010,00 €
D	Base de loisirs	64 094,40 €	43 051,95 €	36 472,88 €	31 234,00 €
D	Camping	147 017,84 €	200 754,39 €	156 779,01 €	223 122,00 €
D	Ecole de musique	227 230,15 €	225 471,59 €	241 800,16 €	287 546,00 €
D	Cinema	60 000,00 €	70 000,00 €	70 000,00 €	84 000,00 €
		746 297,85 €	814 205,16 €	906 924,05 €	873 495,00 €
Sens	SERVICES	Réalisations 2020	Réalisations 2021	Réalisations 2022	BP 2023
AFFAIRES GENERALES					
D	Administration	1 238 243,37 €	1 163 922,72 €	1 190 177,62 €	1 540 101,00 €
D	Aide sociale	16 685,74 €	17 476,61 €	20 490,73 €	23 000,00 €
D	Communication	44 395,58 €	46 854,67 €	54 043,67 €	59 229,00 €
D	Politique centre ville	45 441,65 €	26 174,66 €	8 487,52 €	17 240,00 €
D	Police rurale	128 546,53 €	116 233,21 €	132 138,90 €	136 031,00 €
D	Pompiers	22 506,38 €	23 400,00 €	23 400,00 €	18 400,00 €
D	Marchés	498,64 €	473,99 €	567,90 €	1 530,00 €
d	Non ventilable et autre	441 261,76 €	512 361,29 €	878 859,06 €	1 027 175,00 €
		1 937 579,65 €	1 906 897,15 €	2 308 165,40 €	2 822 706,00 €
Sens	SERVICES	Réalisations 2020	Réalisations 2021	Réalisations 2022	BP 2023
ENFANCE - JEUNESSE					
D	Coordination enfance jeune	4 137,01 €	4 785,24 €	46 235,97 €	- €
D	Crèche	751 950,28 €	789 530,58 €	913 714,32 €	1 025 708,00 €
D	REP	27 185,91 €	26 536,21 €	29 792,54 €	29 673,00 €
D	Ecole maternelle	215 272,58 €	285 166,55 €	344 811,24 €	428 930,00 €
D	Ecole privée	43 100,00 €	34 917,00 €	61 935,00 €	91 064,00 €
D	Garderie maternelle	57 737,71 €	49 181,09 €	20 743,86 €	42 368,00 €
D	Garderie primaire	23 279,98 €	23 443,63 €	22 923,69 €	41 226,00 €
D	Ecole Henri Pourrat	73 379,46 €	109 493,65 €	164 765,09 €	200 817,00 €
D	Restauration scolaire	189 603,53 €	245 704,35 €	376 846,65 €	321 556,00 €
D	Conseil des Jeunes	270,38 €	270,60 €	472,60 €	1 000,00 €
D	Forum Jeunes	41 377,29 €	48 991,85 €	42 536,65 €	32 453,00 €
		1 427 294,13 €	1 618 020,75 €	2 024 777,61 €	2 214 795,00 €

SECTION D'INVESTISSEMENT

SECTION D'INVESTISSEMENT		
DEPENSES D'INVESTISSEMENT		
CHAPITRE	LIBELLE	BP 2023
204	Subventions d'équipements versées	80 000,00 €
13	Subventions d'investissement	- €
20	Immobilisations incorporelles	130 915,60 €
21	Immobilisations corporelles	532 483,55 €
23	Immobilisations en cours	2 508 715,85 €
TOTAL des dépenses d'équipement		3 252 115,00 €
16	Emprunts et dettes assimilées	822 500,00 €
26	Participations et créances rattachées à des participations	- €
27	Autres immobilisations financières (EPF, Autres...)	60 000,00 €
TOTAL des dépenses réelles d'investissement		882 500,00 €
001	Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	- €
040	Opérations d'ordre entre sections	39 952,00 €
041	Opérations patrimoniales	- €
TOTAL des dépenses de sections		39 952,00 €
TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT		4 174 567,00 €
RECETTES D'INVESTISSEMENT		
CHAPITRE	LIBELLE	BP 2023
13	Subventions d'investissement	1 442 730,40 €
16	Emprunts et dettes assimilées	800 000,00 €
TOTAL des recettes d'équipements		2 242 730,40 €
10 (Réel : 10222)	Dotations, fonds divers et réserves :FCTVA	310 000,00 €
024	Produits de cessions	502 000,00 €
TOTAL des recettes réelles d'investissement		812 000,00 €
001	Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	496 728,70 €
10 (1068)	Dotations, fonds divers et réserves	99 182,90 €
021	Virement de la section de fonctionnement	150 000,00 €
040	Opérations d'ordre entre sections	373 925,00 €
041	Opérations patrimoniales	- €
TOTAL des recettes de sections		1 119 836,60 €
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT		4 174 567,00 €

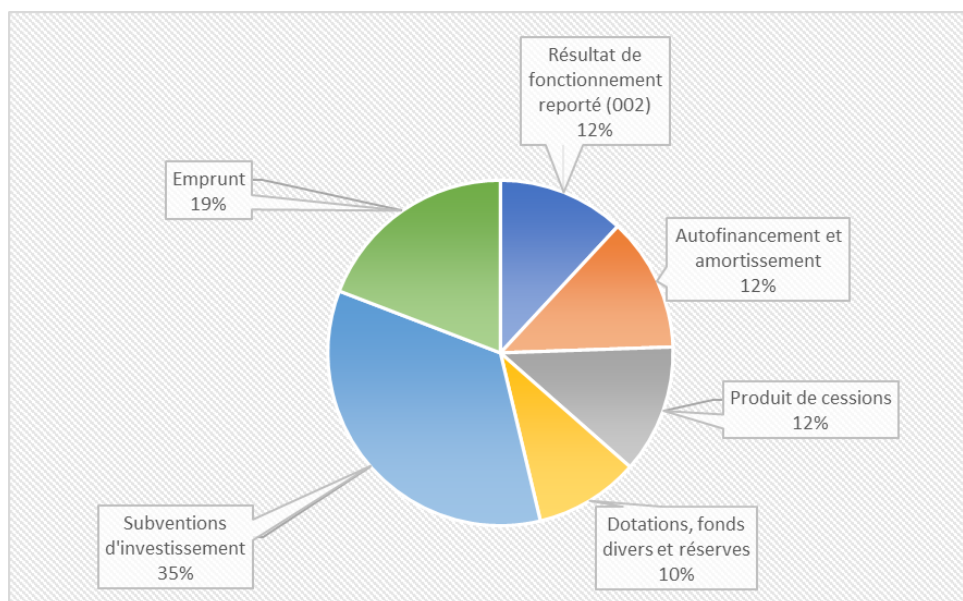
A) LES RECETTES 2023

En 2023 la section d'investissement se composera de la manière suivante :

- **496 728.70 €** proviendront de l'affectation du résultat 2022 (contre un déficit de 518 387.16 € en 2022)
- **150 000.00 €** résulteront du virement de la section de fonctionnement ;
- **373 925 €** correspondront à l'amortissement des immobilisations ;
- **409 182.90 €** seront issus du fonds de compensation de la TVA (FCTVA), de la taxe d'aménagement et de l'excédent de fonctionnement capitalisé (chapitre 10) ;
- **786 343.97 €** correspondront à de nouvelles subventions d'investissement;
- **502 000.00 €** proviendront du produit de cession (terrain, bâtiments)
- **656 386.43 €** de reste à réaliser (subventions)

La section sera équilibrée par **un nouvel emprunt de 800 000 €**, cet emprunt sera réalisé en fonction de la réalité d'avancement des chantiers. Cette somme permet de maintenir la Commune au même niveau d'endettement.

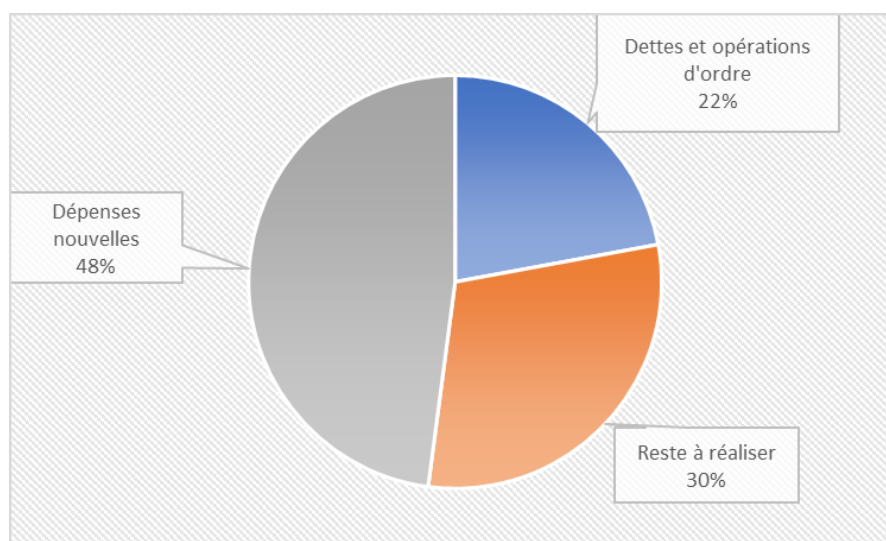
Répartition des Recettes d'Investissement



B) LES DEPENSES 2023

- LA DETTE ET LES OPERATIONS D ORDRE (subvention d'équipement) pour **922 452 €**
 - le remboursement de la dette en capital (banque et EPF SMAF) à hauteur de 882 500 €
 - Amortissement subventions et travaux en régie : 39 952 €
- Les restes à réaliser de 2023 (opérations juridiquement engagées) pour **1 252 298.03 €**
- Les opérations nouvelles 2022 pour un montant total de **1 999 816,97 €**

Répartition des Dépenses d'Investissement



Détails investissements en annexe

Synthèse

Budget Prévisionnel 2023 - COMMUNE - SYNTHÈSE					
		Section de fonctionnement		Section d'investissement	
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Vote	Crédits 2023	8 752 300,00 €	8 094 183,07 €	2 922 268,97 €	3 021 451,87 €
Reports	RAR 2022	- €	- €	1 252 298,03 €	656 386,43 €
	Résultat reporté	- €	658 116,93 €	- €	496 728,70 €
Total		8 752 300,00 €	8 752 300,00 €	4 174 567,00 €	4 174 567,00 €
		Total Dépenses	12 926 867,00 €		
		Total Recettes	12 926 867,00 €		