

NOTE DE PRÉSENTATION BRÈVE ET SYNTHÉTIQUE ACCOMPAGNANT LE BUDGET PRIMITIF 2023

Une nouvelle disposition issue de la loi NOTRe, et depuis codifiée à l'article L. 2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales, prévoit « *qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles* » doit être « *jointe au budget primitif et au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux* ».

1. Éléments de contexte

Les principales mesures prévues par le projet de Loi de Finances 2023, le contexte International, national et local ont été détaillés dans le rapport sur les orientations budgétaires 2023, disponible sur le site internet de la commune d'Evron après son adoption.

Comme les années précédentes, ce budget ne prend pas en compte la reprise des résultats antérieurs et intervient avant la notification des bases de fiscalité et des montants de DGF. Aussi, un budget supplémentaire sera nécessaire après le vote du compte administratif de 2022 et la réception des notifications de l'état.

2. Priorités du budget

Tout comme en 2022, il s'agira de maintenir en 2023 un niveau d'investissement adapté aux capacités financières de la commune.

3. Éléments de construction du budget principal

➤ Section de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement ont été inscrites selon les estimations calculées au plus juste par les services.

- produit fiscal : évolution des bases de Taxes Foncières + 4 %, par prudence en l'attente du vote de la loi de finances 2023, ce taux pourrait grimper à 6,7% si ce qui ressort des textes actuels et de l'inflation connue à ce jour n'est pas modifié, pas d'augmentation des taux par la collectivité,
- fiscalité indirecte stable,
- fin du versement de l'ancienne DSC en 2022, la nouvelle DSC augmente (114 k€ contre 270 k€ en 2022)
- stabilité du Fonds de Péréquation Intercommunal et Communal (FPIC) et de la répartition interne aux Coëvrons.
- revalorisation annuelle des tarifs des services à 1% en moyenne.

RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT (9 128 k€)

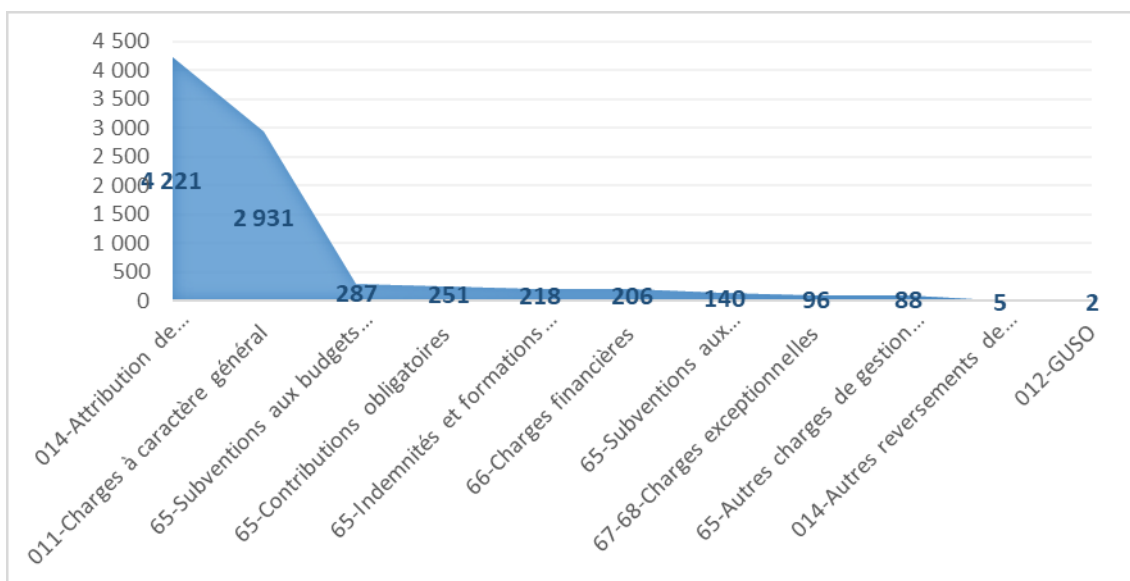
En dépenses de fonctionnement, le reversement de l'AC à la Communauté de Communes est le poste le plus élevé (4 221 k€), suite à la mutualisation des services à l'œuvre entre la CC des Coëvrons et la commune d'Évron qui représente à elle seule 5 349 k€. La masse salariale des services affectés au sein des services supports de la Communauté de communes des Coëvrons fait l'objet d'une répartition en fonction des critères fixés au schéma de mutualisation (clés de répartition). Cette masse salariale est augmentée du coût des charges indirectes et est en progression de 11,05 %, du fait de l'augmentation du point d'indice d'une part, et de création de nouveaux postes (Policier municipal, Affaires scolaires, agents recenseurs, redéploiement d'un poste « festivités »).

Les charges générales (011) et autres charges (065) sont estimées par les services selon les réalisations des années passées, le maintien à niveau des équipements, les contraintes réglementaires, les besoins pour mener à bien les politiques publiques. Ces charges progressent globalement de 24 %, notamment du fait de l'augmentation des coûts de l'énergie.

Les enveloppes de subventions sont reconduites aux mêmes montants que 2022 et seront distribuées sur avis des commissions adéquates.

A noter pour 2023 une subvention d'équilibre à verser au budget Gendarmerie, afin d'assurer les premiers remboursements d'emprunt (95 k€)

DEPENSES RÉELLES DE FONCTIONNEMENT (8 444 k€)



L'activité des services est déclinée tant en dépenses qu'en recettes selon la répartition suivante :

Mission (ou politique publique) → Programme → Action

Au titre du BP 2023, l'activité des services, net de recettes, se décline ainsi qu'il suit, en € :

BUDGET	MISSION	BP charges nette personnel	BP Autres dépenses brutes	BP Autres recettes brutes	BP Autres dépenses nettes	Coût total net	
BUDGET PRINCIPAL EVRON	A-DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE	20 916	22 735		22 735	43 651	
	C-PATRIMOINE TECHNIQUE	1 609 103	1 623 260	179 125	1 444 135	3 053 238	
	D-DEVELOPPEMENT TOURISTIQUE		6 070	4 720	1 350	1 350	
	E-RAYONNEMENT PATRIMONIAL	42 626	194 985	40 600	154 385	197 011	
	F-RAYONNEMENT CULTUREL	18 442	78 300	6 000	72 300	90 742	
	G-DEVELOPPEMENT SPORTIF	121 744	350 510	36 000	314 510	436 254	
	J-SOLIDARITES TERRITORIALES	1 043 916	320 543	579 750	-	259 207	784 709
	K-AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	84 922	27 780	1 000	26 780	111 702	
	L-DEVELOPPEMENT LOCAL		995		995	995	
	M-PILOTAGE GENERAL ET DE LA PERF	131 550	18 000		18 000	149 550	
	N-GOUVERNANCE	94 616	18 500	-	18 500	113 116	
	O-SUPPORTS AUX POLITIQUES SECTOR	468 578	106 100	3 000	103 100	571 678	
	P-EVENEMENTIEL & INSTITUTIONNEL	99 994	28 200		28 200	128 194	
	Q-ELUS LOCAUX	27 885	10 000		10 000	37 885	
	R-BLOC SCOLAIRE	1 150 771	611 281	491 445	119 836	1 270 607	
	S-PROXIMITES	384 948	83 026	69 000	14 026	398 974	

Soit pour 100 € dépensés :

<i>A-DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE</i>	<i>0,59 €</i>
<i>C-PATRIMOINE TECHNIQUE</i>	<i>41,32 €</i>
<i>D-DEVELOPPEMENT TOURISTIQUE</i>	<i>0,02 €</i>
<i>E-RAYONNEMENT PATRIMONIAL</i>	<i>2,67 €</i>
<i>F-RAYONNEMENT CULTUREL</i>	<i>1,23 €</i>
<i>G-DEVELOPPEMENT SPORTIF</i>	<i>5,90 €</i>
<i>J-SOLIDARITES TERRITORIALES</i>	<i>10,62 €</i>
<i>K-AMENAGEMENT DU TERRITOIRE</i>	<i>1,51 €</i>
<i>L-DEVELOPPEMENT LOCAL</i>	<i>0,01 €</i>
<i>M-PILOTAGE GENERAL ET DE LA PERF</i>	<i>2,02 €</i>
<i>N-GOUVERNANCE</i>	<i>1,53 €</i>
<i>O-SUPPORTS AUX POLITIQUES SECTOR</i>	<i>7,74 €</i>
<i>P-EVENEMENTIEL & INSTITUTIONNEL</i>	<i>1,73 €</i>
<i>Q-ELUS LOCAUX</i>	<i>0,51 €</i>
<i>R-BLOC SCOLAIRE</i>	<i>17,19 €</i>
<i>S-PROXIMITES</i>	<i>5,40 €</i>

➤ Section d'investissement

Les crédits de paiement de 2023 en investissement, pour la plupart présentés par opérations, sont prévus selon la répartition suivante, suivant la PPI et les AP/CP programmés. Le recours à l'emprunt, permettant l'équilibre du budget sera corrigé des résultats lors du budget supplémentaire :

MISSIONS	OPERATION	DEPENSES	RECETTES	NET 2023
C-PATRIMOINE TECHNIQUE	255-BATIMENTS COMMUNAUX	134 400		134 400
	257-MATERIEL	205 000		205 000
	296--VOIRIE 2021-2024	330 000		330 000
	313-AMENAGEMENT UT EVRON	470 000		470 000
	321-AIRE DE JEUX	30 000		30 000
	327-EFFACEMENT RESEAUX	100 000		100 000
	328-VOIES ACCES GENDARMERIE	270 000		270 000
C-PATRIMOINE TECHNIQUE		1 539 400		1 539 400
D-DEVELOPPEMENT TOURISTIQUE	286-REAMENAGEMENT CAMPING	10 000		10 000
D-DEVELOPPEMENT TOURISTIQUE		10 000		10 000
E-RAYONNEMENT PATRIMONIAL	330-PLAN DE SAUVEGARDE DES COLLECTIONS	20 000		20 000
	332-REVITALISATION SCDL FOURS A CHAUX	30 000		30 000
	333-BASILIQUE 2023-2028	150 000		150 000
E-RAYONNEMENT PATRIMONIAL		200 000	-	200 000
G-DEVELOPPEMENT SPORTIF	255-BATIMENTS COMMUNAUX	7 100		7 100
	257-MATERIEL	17 600		17 600
	315-BOULODROME	10 000		10 000
	331-DECONSTRUCTION GYMNASSE	280 000		280 000
G-DEVELOPPEMENT SPORTIF		314 700		314 700
J-SOLIDARITES TERRITORIALES	255-BATIMENTS COMMUNAUX	30 000		30 000
	257-MATERIEL	10 300	2 500	7 800
J-SOLIDARITES TERRITORIALES		40 300	2 500	37 800
K-AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	308-REVITALISATION EVRON	150 000	40 000	110 000
	316-ZONE VERTE 2	70 000	100 000	- 30 000
	320-ZAC GARE EVRON	1 290 000		1 290 000
K-AMENAGEMENT DU TERRITOIRE		1 510 000	140 000	1 370 000
L-DEVELOPPEMENT LOCAL		20 000		20 000
L-DEVELOPPEMENT LOCAL		20 000		20 000
M-PILOTAGE GENERAL ET DE LA PERF		30 000		30 000
M-PILOTAGE GENERAL ET DE LA PERF		30 000		30 000
N-GOUVERNANCE	257-MATERIEL	1 000		1 000
N-GOUVERNANCE		1 000		1 000
O-SUPPORTS AUX POLITIQUES SECTOR	264-PHOTOCOPIEURS - INFORMATIQUE ET TELEPHONIE	85 000		85 000
	297-DEVELOPPEMENT NUMERIQUE VIDEOPROTECTION	10 000		10 000
O-SUPPORTS AUX POLITIQUES SECTOR		95 000		95 000
P-EVENEMENTIEL & INSTITUTIONNEL	257-MATERIEL	7 000		7 000
	319-REFONTE SITE INTERNET	3 000		3 000
P-EVENEMENTIEL & INSTITUTIONNEL		10 000		10 000
R-BLOC SCOLAIRE	255-BATIMENTS COMMUNAUX	28 500		28 500
	257-MATERIEL	28 010		28 010
	324-TRANSFERT DES ECOLES	300 000		300 000
R-BLOC SCOLAIRE		356 510		356 510
S-PROXIMITES	257-MATERIEL	1 000		1 000
	311-AMENAGEMENT JARDIN DU SOUVENIRS	15 000		15 000
S-PROXIMITES		16 000		16 000
Z-NON VENTILABLE	257-MATERIEL	5 090		5 090
Z-NON VENTILABLE		5 090	94 220	- 94 220
Total		4 148 000	236 720	3 911 280

De plus, le budget Gendarmerie lancé en 2021, sera géré en AP/CP et entrera en phase de travaux, prévus pour cet exercice à 2 300 k€.

Les AP/CP se déclinent ainsi pour 2023 et seront actualisées à la clôture de l'exercice 2022 selon les réalisations réelles :

VILLE EVRON BUDGET GENERAL											
	MONTANT GLOBAL AP/CP	CP 2019	CP 2020	CP 2021	CP 2022	CP 2023	CP2024	CP 2025	CP 2026	CP 2027	CP 2028
OP 296 VOIRIE 2021-2024	1 370 000,00			47 285,62	492 714,38	330 000,00	500 000,00				
OP 304 AMENAGEMENT TERRAINS POUR CONTENEURS 2020-2024	450 000,00		7 523,38	77 425,49	365 051,13						
OP 168 TVX RENOVATION BALUSTRADE, OUVERTURE SUP FACADE SUD, TRAITEMENT AIR CHAPELLE ST CREPIN BASILIQUE 2021-2022	300 000,00			107 876,65	192 123,35						
OP 309 TRAVAUX DE VOIRIE BOULEVARD FOCH ET ROUTE DE LAVAL 2019-2023	3 668 000,00	18 776,71	1 582 196,83	1 640 075,23	426 951,23						
OP 333 BASILIQUE 2023-2028	900 000,00					150 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00
OP 320 ZAC GARE EVRON 2023-2027	7 360 000,00					1 290 000,00	1 660 000,00	2 450 000,00	1 125 000,00	562 560,00	272 440,00
OP 316 ZONE VERTE2 2023-2026	600 000,00					70 000,00	100 000,00	230 000,00	200 000,00		
OP 308 REVITALISATION EVRON PROSPECTIVE STRATEGIQUE (2023-2026)	450 000,00					150 000,00	100 000,00	100 000,00	90 000,00	10 000,00	
TOTAL	15 098 000,00	18 776,71	1 589 720,21	1 872 662,99	1 476 840,09	1 990 000,00	2 510 000,00	2 930 000,00	1 565 000,00	722 560,00	422 440,00

VILLE EVRON BUDGET GENDARMERIE											
	MONTANT GLOBAL HT AP/CP	CP 2019	CP 2020	CP 2021	CP 2022	CP 2023	CP2024	CP 2025	CP 2026	CP 2027	CP 2028
OP 100 GENDARMERIE (2021-2025)	3 700 000,00				1 300 000,00	1 300 000,00	1 050 000,00	50 000,00			
TOTAL	3 700 000,00	0,00	0,00	0,00	1 300 000,00	1 300 000,00	1 050 000,00	50 000,00			

➤ Recettes d'investissement

Les recettes d'investissement mobilisées pour financer les investissements comprennent :

- le virement de la section de fonctionnement (Epargne brute ou capacité d'autofinancement)
- les recettes propres (subventions, dotations, Taxe d'aménagement, FCTVA,...). Le plan de relance initié par le gouvernement laisse espérer un bon niveau de subventions pour nos projets.
- l'amortissement des immobilisations,
- les cessions

4. Equilibre :

La section de fonctionnement dégage une épargne brute de 684 k€ et une épargne nette de 160 k€ constituant l'autofinancement de la section d'investissement. Ces ratios sont en net baisse en comparaison du budget 2022. Les opérations d'investissement inscrites nécessitent un recours à l'emprunt pour 2 963 k€. Ce montant sera réajusté au Budget Supplémentaire au moyen de l'affectation des résultats de l'exercice 2022.

BUDGET GENERAL	BP 2022	BUDGET FIN 2022	BP 2023
70-Produits de fonctionnement courant	697 560	701 990	865 850
73-impôts et taxes	4 142 965	4 215 475	4 206 220
74-Dotations et participations	3 602 735	3 622 835	3 785 640
75 -Autres produits gestion courante	198 250	198 250	180 450
Produits courants	8 641 510	8 738 550	9 038 160
011 - Charges caractère général	2 539 960	2 780 019	2 931 460
012 - Charges personnel	1 280	1 560	1 610
014 -Atténuation produits	3 794 650	3 632 384	4 226 075
65 - Autres charges gestion courant	708 990	794 750	983 240
Charges courantes	7 044 880	7 208 713	8 142 385
Excédent brut courant (EBC)	1 596 630	1 529 837	895 775
Produits exceptionnels (hors cessions)	30 000	169 502	90 000
Charges exceptionnelles	3 700	45 656	95 500
Epargne de gestion (EG)	1 622 930	1 653 684	890 275
Charges financières	235 000	236 000	206 000
Produits financiers		0	
Epargne Brute (EB)	1 387 930	1 417 684	684 275
Remboursement capital des emprunts	484 960	484 960	524 000
Epargne nette (EN)	902 970	932 724	160 275
Fonds de Concours (204)	341 800	150 126	340 000
Investissement (20-21-23)	4 121 855	6 379 737	3 808 000
Autres dépenses d'investissement	2 000	136 668	71 920
Total dépenses d'investissement	4 465 655	6 666 532	4 219 920
FCTVA	606 000	846 000	810 000
Subventions	167 270	1 507 001	142 500
Cessions		138 002	50 000
Autres recettes d'investissement	78 000	245 421	94 220
Total Recettes d'investissement	851 270	2 736 423	1 096 720
Emprunt	2 711 415	1 360 415	2 962 925

5. Les budgets annexes :

- 1) Trésorerie : Lorsque la trésorerie quittera les locaux début 2023, les loyers seront perçus auprès de la Communauté de Communes qui y logera la Direction des Finances et de la Commande Publique, auprès du SFACT. Quelques travaux d'aménagement sont nécessaires pour 25 k€.
- 2) Lotissement des Serres : seuls les mouvements relatifs à la constatation des stocks sont inscrits à ce budget.
- 3) Lotissement Haut Coteau : pas de ventes en cours.
- 4) Lotissement des Orchidées : des ventes sont prévues pour 25 k€
- 5) Lotissement Allée du Camp : des ventes sont prévues pour 50 k€
- 6) Gendarmerie : Pour ce budget annexe, les travaux sont programmés à hauteur de 2 300 k€ pour 2023 et le remboursement à l'emprunt déjà négocié nécessite une

subvention du budget principal de 95 k€. A terme, ce budget sera financé par les loyers perçus, complétés par une subvention du budget général si nécessaire.

6. Budget consolidé :

		DEPENSE	RECETTE
BUDGET PRINCIPAL EVRON	FONCTIONNEMENT	9 212 970,00	9 212 970,00
	INVESTISSEMENT	4 978 730,00	4 978 730,00
		14 191 700,00	14 191 700,00
VILLE EVRON-GENDARMERIE	FONCTIONNEMENT	95 000,00	95 000,00
	INVESTISSEMENT	2 365 000,00	2 365 000,00
		2 460 000,00	2 460 000,00
VILLE EVRON-LE HAUT COTEAU	FONCTIONNEMENT	143 210,00	143 210,00
	INVESTISSEMENT	143 200,00	143 200,00
		286 410,00	286 410,00
VILLE EVRON-LOTISSEMENT ALLEE DU CAMP	FONCTIONNEMENT	307 850,00	307 850,00
	INVESTISSEMENT	304 220,00	304 220,00
		612 070,00	612 070,00
VILLE EVRON-LOTISSEMENT DES ORCHIDEES	FONCTIONNEMENT	148 110,00	148 110,00
	INVESTISSEMENT	145 400,00	145 400,00
		293 510,00	293 510,00
VILLE EVRON-LOTISSEMENT DES SERRES	FONCTIONNEMENT	73 000,00	73 000,00
	INVESTISSEMENT	73 000,00	73 000,00
		146 000,00	146 000,00
VILLE EVRON-TRESORERIE	FONCTIONNEMENT	52 810,00	52 810,00
	INVESTISSEMENT	45 000,00	45 000,00
		97 810,00	97 810,00
TOTAL		18 087 500,00	18 087 500,00