

## Rapport sur les Orientations Budgétaires 2023

*Le débat d'orientation budgétaire est obligatoire pour les Communes de plus de 3.500 habitants. Il doit intervenir dans les deux mois qui précèdent le vote du budget.*

*Ce débat permet au Conseil de discuter des grandes orientations qui présideront à l'élaboration du Budget 2023. C'est l'occasion pour les élus d'examiner les perspectives budgétaires pour l'année, de débattre de la politique d'équipement de la ville et de sa stratégie financière et fiscale.*

*L'article 107 de la loi NOTRE a modifié les articles du Code général des collectivités territoriales relatifs au débat d'orientation budgétaire, en complétant les dispositions relatives à la forme et au contenu du débat.*

*S'agissant du document sur lequel s'appuie ce débat, ces nouvelles dispositions imposent aux maires des communes de plus de 3 500 habitants, de présenter à son organe délibérant, un rapport sur les orientations budgétaires, les engagements pluriannuels envisagés ainsi que sur la structure et la gestion de la dette.*

*Pour les communes de plus de 10 000 habitants, ce rapport doit aussi, comporter une analyse des effectifs. Elle doit tenir compte des dépenses de personnel, des salaires et différents avantages, et du temps de travail de chacun des salariés.*

*Ce rapport donne lieu à un débat. Celui-ci est acté par une délibération qui donne lieu dorénavant à un vote.*

*Enfin, il est important de préciser que ce débat d'orientation budgétaire n'a pas vocation à être aussi précis qu'un budget primitif. Le détail des différents points abordés dans ce débat seront précisés lors de l'adoption du budget primitif 2023, le 6 avril prochain.*

*Les indications données dans ce document le sont à titre indicatif, basées sur des données estimées et donc susceptibles d'évoluer selon l'activité réelle des dernières semaines de l'exercice et suite au débat du conseil municipal. Il convient de préciser qu'à la date du débat d'orientation budgétaire, certaines informations ne sont pas encore connues, notamment les résultats de 2022.*

# A) Les principales orientations budgétaires

## *Maitrise, dynamisme et ambition malgré un contexte défavorable*

La préparation du budget primitif pour 2023 de la ville de Mende prend place dans un contexte toujours incertain marqué par les fortes tensions géopolitiques à la sortie d'une crise sanitaire inédite. L'année 2023 devrait être bien différente de 2022, marquée par une croissance soutenue de 2,6 % en 2022. Le projet de Loi de Finances de 2023 est bâti sur une croissance de 1 %. En décembre, l'inflation était encore à 5,9 % sur un an. Elle devrait connaître un pic au cours du premier semestre, avant de redescendre vers 4 % en fin d'année.

Malgré ce contexte, la majorité municipale souhaite élaborer un budget 2023 caractérisé par **un maintien des taux d'imposition, un désendettement de la commune, un investissement soutenu** pour le développement de la ville et des services à la population et la prise en considération accrue de la **transition écologique** en contenant nos dépenses.

Les charges de fonctionnement sont tirées vers le haut par l'explosion des prix de l'énergie, mais aussi des denrées alimentaires, matières premières ... Malgré cela, les charges à caractère général baissent puisque le budget 2022 comptabilisait le passage du Tour de France et l'acquisition d'une grande partie des lanternes LED pour l'éclairage public.

La hausse du point d'indice de la fonction publique, de 3,5% à compter du 1er juillet 2022, pèse également sur le budget de la commune. Pour cause : ce poste représente en moyenne pas moins de 52% du budget de fonctionnement de la ville. Cela va se traduire par, une augmentation des dépenses de personnel de 3,7 % par rapport aux crédits ouverts en 2022.

Les autres charges de gestion courante connaîtront une hausse de 1,4 %, par rapport aux crédits ouverts en 2022. **Les charges financières seront en baisse sensible de 10%**, par rapport aux crédits ouverts en 2022.

Les investissements réalisés notamment sur l'éclairage public permettent aujourd'hui de maintenir les taux d'imposition pour 2023 pour la part communale, soit un taux de 29,97%, à laquelle vient s'ajouter comme en 2022 la part départementale pour 23,13 %, soit taux global de 53,10%.

**Malgré les effets de l'inflation, la commune n'augmentera pas ces taux d'imposition en 2023 et bénéficiera de la revalorisation des bases de 7,1% pour bâtir son budget 2023.**

La hausse des bases est importante cette année. Elle est fixée par la loi. Mais il est bon de rappeler que grâce à l'engagement politique de l'équipe municipale avec la baisse du taux de taxe foncière de plus de 10% entre 2019 et 2022, la hausse des impôts locaux sur la ville de Mende sur 5 ans sera inférieure à 1% par an, 2023 compris, soit bien en deçà du taux moyen de l'inflation sur les 5 dernières années.

Evolution des bases fiscales et du taux de taxe foncière communal

Année	Variation des bases	Taux communal de Taxe Foncière	Variation du Taux de TFB
2019	2,20%	32,42%	-3,0%
2020	1,20%	31,72%	-2,2%
2021	0,20%	30,96%	-2,4%
2022	3,40%	29,97%	-3,2%
2023	7,10%	29,97%	0,0%
	<b>15,20%</b>		<b>-10,8%</b>

soit 4,35% sur 5 ans, soit 0,87% par an sur les 5 dernières années

L'investissement reste soutenu avec la fin du financement de la rocade ouest et de l'extension du cinéma Trianon, des travaux de voiries et de réseaux dans les quartiers et les villages et **un endettement à long terme toujours à la baisse**. La ville poursuit son programme d'investissement pluriannuel **sans recours à l'emprunt** en 2023 avec pour objectif d'améliorer l'offre de services publics tout en maîtrisant ses coûts de fonctionnement.

	Chiffres 2020			Chiffres 2021		
	Mende	Moyenne	Situation	Mende	Moyenne	Situation
Charges de personnel	454 €	657 €	<b>A</b>	468 €	672 €	<b>A</b>
Impôts locaux	594 €	576 €	<b>C</b>	584 €	576 €	<b>C</b>
Résultat comptable	61 €	137 €	<b>E</b>	59 €	144 €	<b>E</b>
Investissements	493 €	309 €	<b>A</b>	629 €	324 €	<b>A</b>
Emprunts souscrits	0 €	66 €	<b>A</b>	0 €	71 €	<b>A</b>
Dette à la fin de l'année	883 €	846 €	<b>C</b>	810 €	816 €	<b>C</b>
Evolution de la dette	-16%	-2%	<b>A</b>	-16%	-4%	<b>A</b>
Rigidité structurelle	49%	54%	<b>C</b>	39%	54%	<b>A</b>
Pression fiscale	141%	126%	<b>D</b>	141%	125%	<b>D</b>

Source : [www.decomptes-publics.fr](http://www.decomptes-publics.fr)

La population de Mende est de 13 049 habitants au 1<sup>er</sup> Janvier 2021, soit 82 habitants de plus qu'en 2020.

Le résultat comptable est le résultat de la section de fonctionnement, calculé comme la différence entre les recettes de fonctionnement et les dépenses de fonctionnement. La règle d'or est que ce résultat soit toujours positif, les dépenses courantes devant être financés par les ressources courantes sans faire appel aux ressources d'investissement qui doivent être consacrées aux dépenses d'investissement.

La dette de Mende a diminué de 16,24% sur les 3 dernières années, là où la dette de la moyenne de la strate a diminué de 4%. La dette de la ville de Mende à fin 2021 est inférieure de 0,74% à la moyenne de la strate.

La rigidité structurelle est le rapport entre les charges structurelles (charges de personnel + contingents + charges d'intérêts) et les produits de fonctionnement. Il traduit les marges de manœuvre dont bénéficie la commune pour de nouvelles politiques. La commune de Mende est inférieure de 26,68% à la moyenne de la strate.

La pression fiscale, qui indique si la commune est plus ou moins fortement imposée, est supérieure de 12,36% à la moyenne de la strate.

# B) Les principales évolutions budgétaires

## 1-La capacité d'autofinancement

L'épargne brute résulte de la différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement. L'épargne brute représente le socle de la richesse financière. L'excédent appelé aussi autofinancement brut finance la section d'investissement et doit être supérieur ou égal au remboursement du capital de la dette. La part des cessions d'immobilisations est retirée car il s'agit d'une recette exceptionnelle.

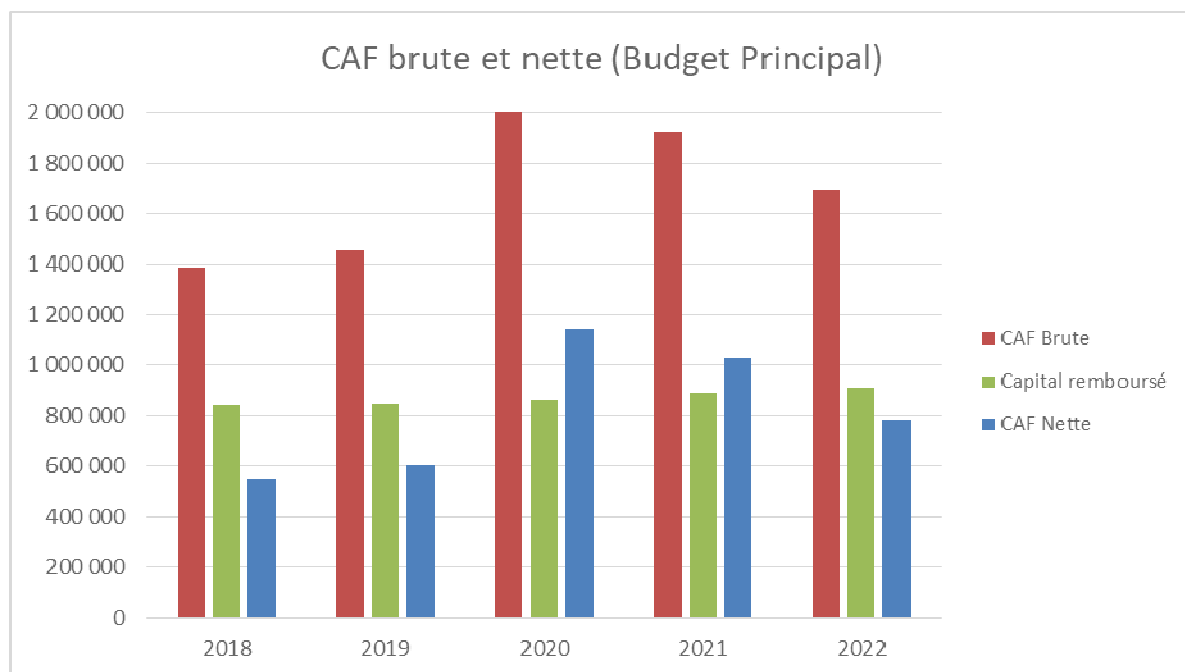
L'épargne nette est calculée à partir de l'épargne brute ôtée du remboursement du capital de la dette. Elle mesure l'épargne disponible pour l'équipement brut après financement des remboursements de dette.

*Evolution de la capacité d'autofinancement*

Libellé	2018	2019	2020	2021	2022
<b>CAF brute</b>	<b>1 386 391</b>	<b>1 455 242</b>	<b>2 005 712</b>	<b>1 918 611</b>	<b>1 692 750</b>
Annuité en capital de la dette	842 362	850 876	865 716	887 738	911 288
<b>CAF nette ou disponible</b>	<b>544 028</b>	<b>604 366</b>	<b>1 139 996</b>	<b>1 030 873</b>	<b>781 461</b>
<b>Taux d'épargne brute</b>	<b>10,37%</b>	<b>11,42%</b>	<b>14,95%</b>	<b>11,06%</b>	<b>7,84%</b>

Le taux d'épargne brute, qui rapporte l'épargne brute aux recettes réelles de la section de fonctionnement. Il est généralement admis qu'un ratio de 8% à 15% est satisfaisant.

**Erreur ! Liaison incorrecte.**



## 2-La capacité de désendettement

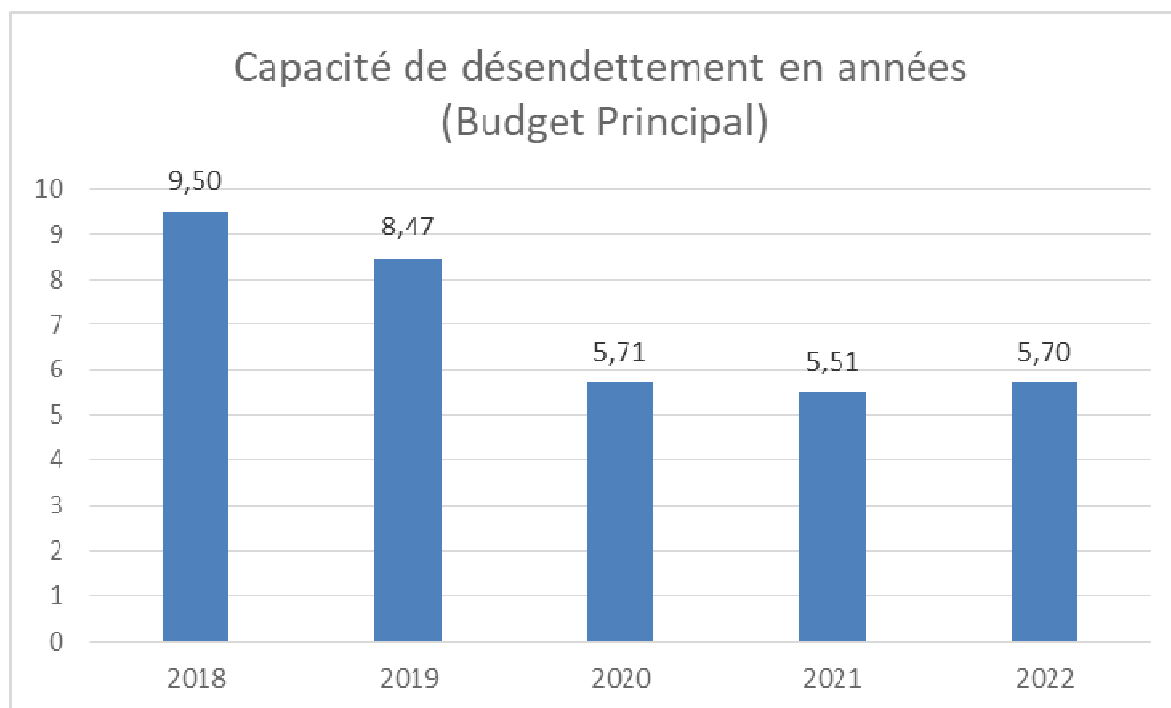
L'évolution de la capacité d'autofinancement a un effet direct sur la capacité de désendettement qui reste sous les 6 ans. Cette évolution devrait se maintenir dans les années à venir avec la poursuite de la baisse de la dette et l'évolution de la population.

Le ratio de désendettement détermine le nombre d'années nécessaires à la collectivité pour éteindre totalement sa dette par mobilisation et affectation en totalité de son épargne brute annuelle. Il se calcule selon la règle suivante : encours de dette au 31 décembre de l'année budgétaire / épargne brute de l'année en cours.

*Evolution de la capacité de désendettement*

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Capacité de désendettement	8,86	9,50	8,47	5,71	5,51	5,70

La capacité de désendettement est l'élément incontournable pour évaluer la situation financière d'une collectivité locale. Pour autant, cet indicateur ne peut résumer à lui seul la totalité d'une analyse financière et il doit être mis en perspective. En effet, une collectivité locale en phase d'investissement et donc d'endettement peut très bien accepter de laisser ce ratio se dégrader sur un ou deux exercices pour le ramener progressivement vers des niveaux acceptables.



# C) Le Budget Principal

## 1-Les Recettes

### Recettes de fonctionnement

Les recettes prévues au BP 2023 sont en hausse (+ 96 000 euros par rapport aux crédits ouverts en 2022 soit 0,7%) à hauteur de 14 803 000 euros. Les recettes réelles sont prévues pour 13 759 000 euros en 2023, soit une augmentation de 0,3%.

*Evolution du ratio des recettes réelles de fonctionnement par habitants*

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1 013	999	1 064	1 001	1 035	1 330	1 641

### 1-1 Produits de services

Ils comprennent essentiellement le produit des cantines pour 170 000 euros, les redevances d'occupation du domaine public pour 30 000 euros, les produits des différentes régies pour 25 000 euros, les instructions d'urbanismes pour les communes pour 15 000 euros, les abonnements de stationnement pour 120 000 euros, les redevances de stationnement pour 57 000 euros, les charges mutualisées dues par la Cté de Cnes et du CIAS pour 80 000 euros. Le total de ce chapitre est estimé à 590 000 euros en 2023 et une stabilité au regard de 2022.

*Evolution des produits de services*

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
201 005	230 525	244 157	305 684	507 769	519 183	607 871

### 1-2 Impôts et Taxes

En 2023, les communes pourront de nouveau faire varier leur taux de taxe d'habitation sur les résidences secondaires et autres locaux meublés non affectés à l'habitation principale (THRS). Cependant, les collectivités devront respecter un certain nombre de règles de lien, qui différeront selon leur régime fiscal. Ainsi, il sera possible pour toutes les communes de faire varier leurs taux de THRS, taxes foncières dans les mêmes proportions.

Depuis la loi de finances pour 2018, le coefficient de revalorisation forfaitaire des valeurs locatives relève d'un calcul et non plus d'une fixation par amendement parlementaire Codifié à l'article 1518 bis CGI, le coefficient de revalorisation forfaitaire est calculé en fonction de la progression de l'indice des Prix à la Consommation Harmonisé (ICPH). Pour le coefficient 2023, l'évolution de l'indice des prix à la consommation harmonisé sur un an ressort à +7,1%. Ce

coefficient correspond donc aussi l'augmentation des bases d'imposition hors évolutions physiques (constructions, travaux,...).

Depuis 2021, nous percevons la part départementale de la taxe sur les propriétés bâties. Celle-ci est répartie entre les communes grâce à un mécanisme de coefficient correcteur visant à neutraliser les situations de surcompensation ou de sous compensation.

La ville de Mende est surcompensée. Ainsi, en 2022 le produit de la Taxe Foncière sur les Propriétés Bâties (TFPB) de 8 560 044 euros est réduit de 1 226 936 euros suite à l'effet du coefficient correcteur, le produit perçu étant de 7 333 108 euros.

Comme indiqué en introduction, malgré la hausse des charges de fonctionnement, la dynamique de la construction et de la population ainsi que l'arrêt de la baisse des dotations **permettent de maintenir le taux de taxe foncière à 29,97% pour la part communale** auquel s'ajoute le taux départemental de 23,13 %, soit un taux global voté de **53,10%** pour 2023.

*Evolution de l'indice des prix à la consommation harmonisé*

	2018	2019	2020	2021	2022
Evolution de l'ICPH	1,2	2,2	0,2	3,4	7,1

*Evolution du taux de la taxe foncière sur les propriétés bâties (part communale)*

	2019	2020	2021	2022	2023
Evolution du taux TF	-3,0	-2,2	-2,4	-3,2	0

Soit une baisse de 10,8% du taux de la taxe foncière sur les 4 dernières années.

*Evolution de la part communale du taux de taxe foncière sur les propriétés bâties*

2018	2019	2020	2021	2022	2023
33,42%	32,42%	31,72%	30,96%	29,97%	29,97%

En conséquence, le produit de ces contributions directes (taxe d'habitation sur les résidences secondaires, taxes foncières) s'élèvera à 8 321 324 euros en 2023 contre 7 731 554 euros perçus en 2022.

*Evolution du ratio du produit des impositions directes par habitants*

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
585	599	607	601	593	584	588

A ce montant, il convient d'ajouter, les droits de place, la taxe sur la consommation finale d'électricité, la taxe sur les droits de mutation et les emplacements publicitaires pour un total de 670 000 euros.

La hausse de ce chapitre est en grande partie due au reversement du FPIC pour 183 195 euros en 2022. Sans éléments concernant le fonds de péréquation pour 2023, cette recette n'est pas prévue dans le cadre de l'élaboration du budget.

*Evolution des impôts et taxes*

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
8 687 509	8 191 050	8 285 895	8 304 320	8 281 689	8 302 066	8 681 587

**1-3 : Dotations, subventions et participations :**

Concernant la **Dotation Globale de Fonctionnement (D.G.F)** qui comprend la Dotation Forfaitaire, la Dotation de Solidarité Urbaine (D.S.U) et la Dotation Nationale de Péréquation (D.N.P.) :

- Pour la première fois depuis 13 ans, le montant de la DGF pour l'année 2023 augmente de 320 millions d'euros à 26,9 milliards d'euros, dont 18,65 milliards d'euros pour le bloc communal. C'est pourquoi, je vous propose d'inscrire un montant similaire à celui perçu en 2022 à savoir 2 080 000 euros.
- La D.S.U a été revue dans ses modes de calculs en 2018, son enveloppe étant à la hausse au niveau national (90 millions d'euros chaque année depuis 2018), soit 2,656 milliards d'euros pour 2023. Nous avons perçu en 2022, 556 722 euros, soit 17 144 euros supplémentaires par rapport à 2021. Je vous propose d'inscrire un montant identique en 2023, soit 556 000 euros.
- Pour la D.N.P dont l'enveloppe reste identique au niveau national en 2023, à 0,794 milliards d'euros, nous avons perçu 231 855 euros, soit 3 287 euros de plus. Je vous propose donc d'inscrire un montant de 235 000 euros pour 2023.

*Evolution du ratio de la DGF par habitants*

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
222	213	218	219	219	218	219



Les **allocations compensatrices** se sont élevées à 419 456 euros en 2022. Ce montant, qui intègre les compensations de l'Etat pour les taxes foncières. Ce montant est essentiellement la conséquence de l'abattement de 50% pour les établissements industriels soit 722 455 euros de bases exonérées pour un montant de 396 267 euros. Je vous propose d'inscrire un montant de 449 000 euros en 2023, pour les allocations compensatrices liées à la taxe foncière.

Ce chapitre comprend également les participations financières pérennes de la région et du département pour le fonctionnement du musée du Gévaudan à hauteur de 250 000 euros.

Les autres **dotations et participations** se situeront à hauteur de 159 000 euros. Ce montant comprend entre autre la participation de la Communauté de Communes Cœur de Lozère pour le CLSH, la prise en charge de l'agence postale de Fontanilles, la prise en charge des forfaits scolaires par les communes, mais aussi la dotation pour titres sécurisés.

Au total, le chapitre des dotations subventions et participations baissent de 387 000 euros par rapport aux crédits ouverts en 2022 pour s'établir à 3 729 000 euros en 2023, soit une baisse de 9,4%. Cette baisse est en grande partie due aux recettes comptabilisées pour le passage du Tour de France en 2022, soit 285 000 euros.

*Evolution des dotations, subventions et participations*

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
3 475 491	3 261 710	3 193 854	3 329 162	3 414 873	3 548 505	3 968 296

#### **1-4 Autres produits de gestion courante**

Ils comprennent essentiellement les revenus des immeubles pour 50 000 euros en 2022, les locations de l'espace événements Georges Frêche pour 55 000 euros.

Au total, le chapitre des autres produits de gestion courante diminuent de 50 000 euros par rapport aux crédits ouverts en 2022 pour s'établir à 221 000 euros en 2023, soit une baisse de 18,5%, due à la comptabilisation en 2022 d'un excédent de 100 000 euros du lotissement de Hauts de Valcroze.

*Evolution des autres produits de gestion courante*

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
223 769	375 592	266 520	482 275	211 327	336 164	337 669

## Recettes d'investissement

### 1-5 Les Dotations

Le FCTVA est estimé à 845 000 euros en 2023 contre 899 515 euros perçus en 2022. La taxe d'aménagement est prévue pour un montant de 140 000 euros en 2023 pour 150 146 euros perçus en 2022.

*Evolution des dotations*

	2018	2019	2020	2021	2022
Taxe d'aménagement	103 108	146 942	163 197	143 575	150 146
FCTVA	973 554	497 395	570 791	871 638	899 515

### 1-6 Les emprunts

Malgré la poursuite des investissements en 2022 à un niveau élevé, on constate une baisse de notre endettement du budget principal à hauteur de 10 567 344 euros au 1<sup>er</sup> janvier 2022 inférieur 887 738 euros au 11 455 082 euros du 1<sup>er</sup> janvier 2021.

*Evolution de l'encours de la dette du budget principal*

	2018	2019	2020	2021	2022
Encours au 1 <sup>er</sup> janvier	13 666 860	13 171 674	12 320 798	11 455 082	10 567 344
Encours au 31 décembre	13 171 674	12 320 798	11 455 082	10 567 344	9 656 055

*Evolution du ratio de l'encours de la dette par rapport aux recettes réelles de fonctionnement*

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
101,76%	108,86%	98,52%	96,69%	85,36%	60,90%	44,75%

Avec une population en nette progression sur les 6 dernières années à 13 147 habitants au 1<sup>er</sup> janvier 2023, son encours correspond à une dette de 734 euros par habitant. Tout en conservant une politique d'investissement soutenue, l'objectif est maintenant de ramener la dette du budget principal en dessous des 700 euros par habitant, à la fin de l'année 2023, soit un niveau inférieur à celui d'il y a 10 ans.

*Evolution du ratio de l'encours de la dette par habitants*

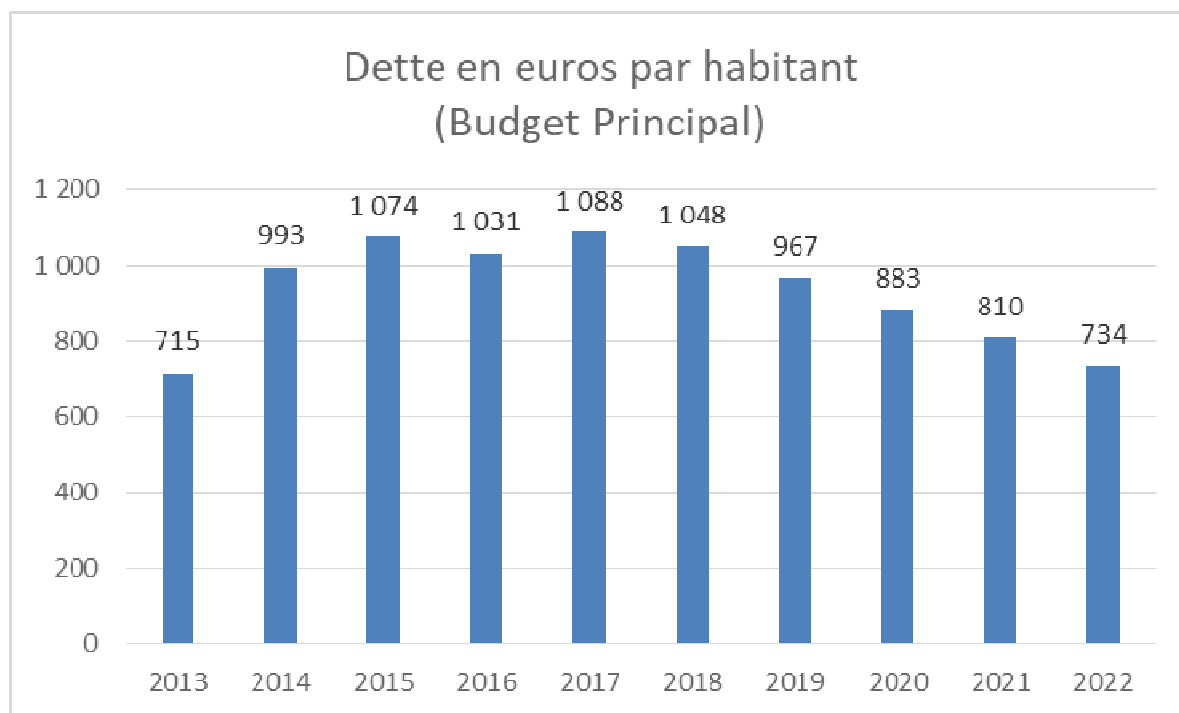
2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1 031	1 088	1 048	967	883	810	734

Pour la 6<sup>ème</sup> année consécutive, il n'est pas prévu d'emprunt en 2023. La ville n'a plus contracté d'emprunt sur son budget principal depuis 2017. Le capital

emprunté en 2018 correspond à la capitalisation des indemnités de l'opération de refinancement effectuée en 2018.

*Evolution du recours à l'emprunt*

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
0	1 400 000	346 583	0	0	0	0



En 2021, la ville est passée sous la moyenne de la strate quant à son endettement (816 euros par habitant en 2021). En 2022, Mende est largement en dessous.

*Evolution de l'encours de la dette du Budget Principal*

Exercice	Dette en capital au 1er janvier	Amortissement	Intérêts	Dette en capital au 1er décembre	Charge Intérêts
2023	<b>9 656 055,67</b>	933 069,11	212 780,91	<b>8 722 986,56</b>	208 703,30
2024	8 722 986,56	946 762,54	218 163,22	7 776 224,02	214 042,94
2025	7 776 224,02	965 579,87	208 191,75	6 810 644,15	203 921,75
2026	6 810 644,15	990 779,98	181 975,44	5 819 864,17	177 586,96
2027	5 819 864,17	1 016 712,24	155 009,20	4 803 151,93	150 483,95
2028	4 803 151,93	953 772,48	127 269,96	3 849 379,45	122 949,47
2029	3 849 379,45	848 903,83	103 349,51	3 000 475,62	99 978,70
2030	3 000 475,62	731 331,31	83 135,04	2 269 144,31	80 510,03
2031	2 269 144,31	449 952,25	69 337,31	1 819 192,06	68 102,04
2032	1 819 192,06	454 843,17	59 421,35	1 364 348,89	58 179,89
2033	1 364 348,89	240 961,30	50 037,90	1 123 387,59	48 803,34
2034	1 123 387,59	123 928,12	44 516,69	999 459,47	43 269,97

Exercice	Dette en capital au 1er janvier	Amortissement	Intérêts	Dette en capital au 1er décembre	Charge Intérêts
2035	999 459,47	74 403,25	39 729,38	925 056,22	38 530,07
2036	925 056,22	68 592,03	37 002,25	856 464,19	35 779,44
2037	856 464,19	71 335,71	34 258,57	785 128,48	33 011,30
2038	785 128,48	74 189,14	31 405,14	710 939,34	30 132,93
2039	710 939,34	77 156,71	28 437,57	633 782,63	27 139,92
2040	633 782,63	80 242,97	25 351,31	553 539,66	24 027,70
2041	553 539,66	83 452,69	22 141,59	470 086,97	20 791,51
2042	470 086,97	86 790,80	18 803,48	383 296,17	17 426,39
2043	383 296,17	90 262,43	15 331,85	293 033,74	13 927,23
2044	293 033,74	93 872,93	11 721,35	199 160,81	10 288,63
2045	199 160,81	97 627,85	7 966,43	101 532,96	6 505,06
2046	101 532,96	101 532,96	4 061,32	0,00	2 570,72

## **1-7 Les subventions d'investissement**

Les crédits de paiement (CP) des dotations de soutien à l'investissement, Dotation d'équipement des territoires ruraux (DETR) et Dotation de soutien à l'investissement local (DSIL), évolueront légèrement à la baisse en 2023, passant de 1,725 Md€ à 1,698 Md€ (-1,6%). La loi de finances pour 2023 a créé le fonds d'accélération de la transition écologique dans les territoires ou fonds vert doté de 2 Md€ en 2023.

Ce fonds vise à subventionner des investissements locaux favorisant la performance environnementale, l'adaptation au changement climatique et l'amélioration du cadre de vie. Plusieurs dossiers ont d'ores et déjà été déposés par la ville de Mende.

*Evolution des subventions d'investissement perçues*

2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021
3 825 647	2 785 717	2 480 651	2 021 963	2 152 135	1 337 212	2 632 400

Les demandes sont en cours, mais avec le passage en M57, l'ensemble des dépenses et recettes liées aux opérations d'investissement seront désormais gérées en Autorisation de Programme et Crédits de Paiement (AP/CP). Nous avons perçu en 2022 à 4 081 738 euros de subventions pour un montant estimé à 4 318 000 euros. Nous prévoyons de percevoir un montant de 4 715 985 euros en 2023.

*Plan Pluriannuels d'investissement 2022 à 2026 (recettes)*

	R 2022	CP 2023	CP 2024	CP 2025	CP 2026	Total AP
Services Communs	129 958	415 613	224 818			770 389
Patrimoine	50 262	367 883	661 368	218 333	76 014	1 373 859
Proximité Service à la population	19 225	57 061	74 558	19 468	250 833	421 146
Ecole et Jeunesse				286 667	286 667	573 334
Environnement	161 371	249 393	250 509	333 333	40 000	1 034 606
Accès à la culture	3 150 206	3 528 612	550 497			7 229 314
Aménagements urbains	570 717	97 424	430 679	452 655	596 667	2 148 141
	4 081 738	4 715 986	2 192 429	1 310 456	1 250 180	13 550 790

Ce montant de recettes d'investissement à 13 550 790 euros correspond au total des subventions perçues en 2022 et attendues de 2023 à 2026, soit 51% de l'ensemble des investissements prévus en Autorisation de Programmes (AP). C'est un montant raisonnable avec un challenge pour la ville qui est de poursuivre la mobilisation de nos financeurs (Europe, Etat, Région et Département).

### **1-8 Autres recettes**

Pour les autres recettes réelles, elles sont constituées des cessions d'actifs pour un montant de 393 751 euros.

#### *Evolution des cessions d'actifs*

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
79 266	298 812	887 191	79 882	801 202	4 336 846	7 773 627

Il n'y a pas d'affectation de résultat prévue pour 2023 car la section d'investissement est largement excédentaire en 2022 avec un résultat attendu de 4 298 000 euros. Les recettes d'ordre se composent essentiellement des dotations aux amortissements pour 1 400 000 euros.

## **2-Les Dépenses**

### **Dépenses de Fonctionnement**

Le total des dépenses de fonctionnement est estimé pour 2023 à 14 803 000 euros (+ 96 000 euros par rapport aux crédits ouverts en 2022, soit 0,7 %) Hors opérations d'ordre (amortissements et virement à la section d'investissement) nos dépenses de fonctionnement 2023 s'élèveront à 13 112 940 euros, soit une hausse des dépenses réelles de 0,1% par rapport aux crédits ouverts en 2022.

*Evolution du ratio des dépenses réelles de fonctionnement par habitants*

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
917	852	899	894	838	866	982

## **2-1 Les charges à caractère général**

Les charges à caractère général sont en baisse de 4,3%. En 2023, les prévisions s'établissent à 4 451 000 euros, soit 200 000 euros de moins que les crédits ouverts en 2022. En effet, l'année 2022 à vue le passage du Tour de France et l'acquisition des lanternes LED pour les 2 500 points lumineux restants. Ainsi les achats de matériels baissent de 413 000 euros, soit - 49% et les contrats de prestations de services sont en baissent de 194 000 euros, soit - 24%.

Les plus fortes hausses concernent la fourniture d'énergie électrique avec 350 000 euros de crédits supplémentaires, soit 73% de hausse, les combustibles avec 85 000 euros de crédits supplémentaires, soit une hausse de 22% ou bien les assurances avec 7 000 euros de crédits supplémentaires, soit une hausse de 30%.

Il est à noter que la hausse des prix de l'énergie et notamment de fournitures d'électricité est atténué par la réduction des consommations attendues pour l'éclairage public notamment.

*Evolution des charges à caractère général*

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
2 937 273	2 852 488	2 969 844	3 038 422	3 164 049	3 399 620	4 539 559

## **2-2 Les charges de personnel**

Les charges de personnel s'élèveront à 7 038 000 euros soit une hausse de 3,7% par rapport aux crédits ouverts en 2022 liée à la hausse du point d'indice comptabilisé en année pleine ainsi qu'au glissement vieillissement technicité (GVT) et à l'instauration du RIFSEEP voté à l'unanimité le 10 décembre 2021.

*Evolution de la répartition des dépenses de personnel*

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
012 Charges de personnel	5 946 944	5 887 604	6 085 327	6 055 945	6 348 824	6 789 582
013 Atténuations de charges	139 085	175 920	188 247	171 694	239 852	200 339
Charges nettes de personnel (012-013)	5 807 859	5 711 684	5 897 080	5 884 250	6 108 973	6 589 243

La hausse des charges nettes de personnel en 2022 est essentiellement due à l'augmentation du point d'indice, à la mise en œuvre du RIFSEEP et à la création d'un service commun pour la direction générale des services de la communauté de communes Cœur de Lozère avec la ville de Mende étoffé en 2022 avec un directeur général adjoint, ainsi que le complément de personnel nécessaire à l'ouverture du Musée du Gévaudan.

Conformément aux nouvelles exigences règlementaires, le rapport d'orientations budgétaires présente les éléments d'information sur l'évolution des dépenses du chapitre 012, évolution des effectifs, état des lieux des NBI (nouvelle bonification indiciaire), des heures supplémentaires, des avantages en nature accordés ainsi qu'un point sur le temps de travail appliqué au sein de la collectivité.

*Evolution de la répartition des emplois*

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Titulaires et Stagiaires	144	142	144	143	145	143
Non Titulaires permanents	2	2	2	4	5	8

On constate toujours la très bonne maîtrise du nombre d'agents permanents dans la collectivité grâce aux efforts de tous, grâce à la mutualisation et ce malgré les nouvelles politiques publiques qu'il a fallu mettre en œuvre : gestion des titres d'identité, gestion de l'enregistrement, de la modification et de la dissolution des pactes civils de solidarité, l'entretien des espaces extérieurs (espaces publics, jardins, bords de route...) par les collectivités, sans utilisation de produits phytosanitaires de synthèse, la mise en place d'un conseiller au numérique France Service et d'un tutorat campus connecté et avec la montée en puissance des effectifs du Musée du Gévaudan. Tout ceci, **sans abandonner aucune des autres politiques**

*Répartition des emplois par sexe en 2022*

	Effectif	Pourcentage
Femmes	65	45%
Hommes	78	55%
	<b>143</b>	<b>100%</b>

## Répartition des emplois par catégorie en 2022

Répartition des emplois statutaires par catégorie	Effectif	Pourcentage
A	10	7%
B	17	12%
C	116	81%
	<b>143</b>	<b>100%</b>

## Eléments constitutifs de la paie

	2019	2020	2021	2022
Traitement (titulaires, contractuels, apprentis)	3 293 078	3 318 014	3 501 459	3 688 241
Nouvelle Bonification indiciaire NBI	20 166	24 300	23 830	22 997
Heures supplémentaires	23 769	40 234	40 225	46 244
Régime indemnitaire	540 779	577 847	583 355	608 808
Transfert Prime /points	- 25 925	- 25 419	- 26 381	- 25 800
Avantages en nature	16 976	16 640	14 851	10 500

Conformément au protocole d'accord des 35 heures en vigueur au 1<sup>er</sup> janvier 2021, la durée annuelle du temps de travail dans les services est fixée à **1 607 heures**.

### **2-3 Les autres charges de gestion**

Les autres charges de gestion sont prévues à 1 219 000 euros en 2023 en légère hausse par rapport aux crédits ouverts en 2022 de 16 300 euros, soit 1,4%.

Sur ce chapitre sont notamment financées les aides aux associations, les indemnités des élus et les dotations de fonctionnement aux écoles privées sous contrat, la subvention d'équilibre du budget culture, mais aussi avec le passage en M57, les aides aux permis. Depuis 2012, 742 aides au permis ont été accordées.



#### *Evolution des autres charges de gestion*

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
1 847 221	1 214 737	1 178 863	1 159 308	1 023 589	1 021 387	1 152 673

#### **2-4 Les charges financières**

La baisse des charges financières continue depuis 2016 se poursuit en 2023 avec une prévision de 215 000 euros.

#### *Evolution des charges financières*

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
432 754	386 970	341 129	296 249	275 436	252 466	226 441

De 432 000 euros en 2016 à 215 000 euros pour 2023, le coût de la dette sur la section de fonctionnement a été réduit de 50%.

#### **2-5 les charges exceptionnelles**

Leur montant a été fixé à 5 000 euros. Elles ne comprennent plus que des crédits pour opérations de gestion.

#### *Evolution des charges exceptionnelles*

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
34 933	19 548	282 867	539 411	41 764	14 452	352

#### **2-6 les atténuations de produit**

La Ville de Mende est contributrice au Fonds de Péréquation Intercommunal et Communal (FPIC) depuis 2012. Au niveau national l'enveloppe de ce fonds est montée en puissance jusqu'en 2016. La Loi de Finances 2018 a fixé définitivement le FPIC à 1 Mds euros, montant atteint depuis 2016.

En 2022, la part contributive a baissé et la collectivité a bénéficié pour la première fois d'un reversement d'un montant presque équivalent pour une contribution nette de 23 350 euros. A ce jour, nous n'avons pas de montant pour 2023, mais si l'enveloppe reste constante sa répartition reste variable et la contribution de la ville de Mende pourrait évoluer. Il convient de rester prudent en prévoyant un montant de 260 000 euros en 2023, similaire au montant versé en 2021.

*Evolution du Fonds de Péréquation Intercommunal et Communal (FPIC)*

	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Contribution	291 667	287 936	254 778	254 778	254 778	206 545
Reversement						183 195
Charge nette	291 667	287 936	254 778	254 778	254 778	23 350

**Dépenses d'Investissements**

**2-7 les dépenses d'équipements en AP/CP**

L'année 2022 a vu l'achèvement et/ou le début de plusieurs opérations d'investissement, dont voici le détail :

- les travaux dans les bâtiments pour 109 000 euros,
- la réfection de la chapelle des Pénitents pour 213 000 euros,
- l'acquisition de matériels informatiques pour 345 000 euros,
- l'aménagement du cimetière Séjalan pour 33 000 euros,
- les travaux de l'école Gérard Pons pour 103 000 euros,
- les travaux du Musée du Gévaudan pour 4 473 000 euros,
- l'extension du cinéma Trianon pour 764 000 euros,
- l'acquisition de matériels divers pour 464 000 euros,
- la refonte du site internet pour 42 000 euros,
- l'aménagement des boulevards pour 127 000 euros,
- la mise en valeur du centre ancien pour 144 000 euros,
- la réhabilitation de l'ermitage pour 36 000 euros,
- des travaux de voirie pour 425 000 euros,
- des murs de soutènement pour 42 000 euros,
- les enfouissements de réseaux pour 67 000 euros,
- la requalification du square du Bressal pour 21 000 euros,
- la participation à la rocade ouest pour 592 000 euros.

Mais aussi :

- des subventions d'équipements pour 27 000 euros
- des acquisitions foncières pour 35 000 euros.

*Evolution des dépenses d'équipement (compte 20, 21, 23, Régie)*

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
4 390 028	5 772 989	3 225 831	2 605 589	4 600 139	8 062 163	8 666 050

*Evolution du ratio des dépenses d'équipement brut par habitants*

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
350	514	277	285	410	629	706

En 2022, avec le passage en M57, la gestion des crédits d'investissement devient pluriannuelle. Les dotations budgétaires affectées aux dépenses d'investissement peuvent comprendre des autorisations de programme et des crédits de paiement. Les autorisations de programme constituent la limite supérieure des dépenses qui peuvent être engagées pour le financement des investissements. Elles demeurent valables, sans limitation de durée, jusqu'à ce qu'il soit procédé à leur annulation. Elles peuvent être révisées.

Les crédits de paiement constituent la limite supérieure des dépenses pouvant être mandatées pendant l'année pour la couverture des engagements contractés dans le cadre des autorisations de programme correspondantes.

L'équilibre budgétaire de la section d'investissement s'apprécie en tenant compte des seuls crédits de paiement.

La situation des autorisations d'engagement et de programme, ainsi que des crédits de paiement y afférents donne lieu à un état joint aux documents budgétaires.

A ce stade, il est proposé d'articuler les dépenses pluriannuelles d'investissement au sein de 7 autorisations de programmes couvrant l'ensemble des champs de compétence de la ville de Mende. Le total des dépenses pour 2022 s'élève à 8 048 025 euros pour une prévision initiale de 10 683 100 euros.

*Plan Pluriannuels d'investissement 2022 à 2026 (dépenses)*

	R 2022	CP 2023	CP 2024	CP 2025	CP 2026	Total AP
Services Communs	919 172	1 297 820	480 000	480 000	480 000	3 656 992
Patrimoine	394 456	1 041 130	347 000	574 021	340 000	2 696 606
Proximité Service à la population	112 220	119 447	73 936	435 000	785 000	1 525 503
Ecole et Jeunesse	107 029	281 972	434 000	434 000	424 000	1 681 002
Environnement	66 697	1 048 303	760 000	300 000	160 000	2 335 000
Accès à la culture	5 239 206	1 754 439	139 650			7 133 295
Aménagements urbains	1 209 245	2 139 880	1 149 757	1 320 000	1 558 284	7 377 165
	8 048 025	7 682 990	3 384 343	3 543 021	3 747 284	26 405 663

Pour l'année 2023, les crédits de paiements se répartissent comme suit :

Services Communs :

- les travaux dans les bâtiments pour 233 000 euros,
- l'acquisition de matériels informatiques pour 450 000 euros,
- l'acquisition de matériels divers pour 613 000 euros,

Patrimoine :

- les travaux d'éclairages à la maison consulaire pour 20 000 euros,
- la réfection de la chapelle des Pénitents pour 146 000 euros,
- l'aménagement du cimetière St Gervais pour 60 000 euros,
- le mémorial de Rieucros pour 85 000 euros,
- la mise en valeur du centre ancien pour 129 000 euros,
- la réhabilitation de l'ermitage pour 600 000 euros,

Proximité / Service à la population :

- l'aménagement du cimetière Séjélan pour 100 000 euros,
- la refonte du site internet pour 1 400 euros,
- les aires de jeux et espaces verts 18 000 euros,

#### Ecole et Jeunesse :

- l'école des Terres Bleues pour 196 000 euros,
- l'école Jean Bonijol pour 80 000 euros,
- l'école Gérard Pons pour 1 900 euros,
- les acquisitions budget jeunes pour 4 000 euros,

#### Environnement :

- l'enfouissement des réseaux pour 543 000 euros,
- la rénovation énergétique des bâtiments pour 225 000 euros,
- la production d'énergie renouvelable pour 280 000 euros,

#### Accès à la culture :

- les travaux du Musée du Gévaudan pour 653 000 euros,
- la mise en conformité du Théâtre pour 45 000 euros,
- l'éclairage et limiteur sonore Espace des Anges pour 21 000 euros,
- l'extension du cinéma Trianon pour 1 035 000 euros,

#### Aménagements urbains :

- l'aménagement place Charles De Gaulle pour 135 000 euros,
- des travaux de voirie pour 771 000 euros,
- des murs de soutènement pour 106 000 euros
- l'aménagement du square du Bressal pour 70 000 euros,
- l'aménagement du parking du Pré Vival pour 130 000 euros,
- l'aménagement du parking de la Cité pour 100 000 euros,
- l'aménagement de la rue de l'Espérance pour 200 000 euros,
- la fin de la Rocade Ouest pour 626 000 euros.

### **2-9 les dépenses d'équipements hors AP/CP**

Elles correspondent aux études, aux subventions d'équipements versées (hors rocade) et aux acquisitions foncières pour 1 690 000 euros en crédits nouveaux et 1 617 091 euros en crédits en restes à réaliser.

## **2-8 le remboursement du capital des emprunts**

Le montant inscrit pour l'année 2022 est 935 000 euros. Il couvre les échéances attendues pour un montant au 1<sup>er</sup> janvier 2023 de 933 069,11 euros. Aucun recours à l'emprunt n'étant prévu en 2023, le capital restant dû au 31 décembre 2023 sera de 8 722 986,56 euros, soit une dette par habitants de 664 euros inférieure au niveau de 2013.

On retrouve également les recettes d'ordre, elles se composent essentiellement des travaux en régies pour 500 000 euros hors modernisation du réseau d'éclairage public.

## D) Les Budgets annexes

### BUDGET TRANSPORT DE PERSONNES MOBILITE

Ce budget enregistre en recettes de fonctionnement le produit du versement mobilité, les participations de la région Occitanie (transport scolaire) et de la Région Auvergne Rhône-Alpes (navette Mende-Loudes) qui permettent de payer les transports urbains, scolaires et la ligne Mende-Loudes.

*Evolution des charges de transport*

Libellé	2018	2019	2020	2021	2022
Transport urbain	462 420	469 365	472 369	419 146	452 100
Transport écoles	114 280	113 610	97 480	112 122	134 851
Navette piscine	22 501	22 226	10 500	15 309	11 954
Navette Mende Loudes	29 271	31 980	5 713	5 086	19 343

Il n'y a aucun emprunt sur ce budget à ce jour.

L'augmentation du taux du versement transport le 1<sup>er</sup> juillet 2015 de 0,40% à 0,45% a permis une augmentation du produit perçu sur les 5 dernières années.

*Evolution du versement transport*

Libellé	2018	2019	2020	2021	2022
Versement transport	654 968	709 488	658 220	704 774	734 738

Au 31 décembre 2022, le résultat présente un excédent global d'environ 890 000 euros.

*Evolution des résultats de clôture du budget transport*

Libellé	2018	2019	2020	2021	2022
Investissement	48 136	25 243	34 094	-19 874	32 045
Exploitation	124 270	270 126	428 244	648 065	858 369
Solde	172 406	295 370	462 342	628 190	890 414

Il est prévu d'utiliser ces excédents pour améliorer le service offert aux mendois, poursuivre les travaux d'accessibilité aux abris bus réalisés ces trois dernières années et réaliser un schéma des mobilités sur la ville de Mende.

## **BUDGET CULTURE (SPECTACLES PAYANTS)**

Ce budget n'est qu'un budget de fonctionnement. Il comptabilise l'ensemble des spectacles payants de la saison culturelle. L'équilibre attendu en 2022 est d'environ 114 000 euros. En dépense, on trouve l'ensemble des charges liées à l'organisation des spectacles pour 250 000 euros, en recette, le produit des entrées aux spectacles, les subventions de la Région Occitanie et du Département de la Lozère, les différentes participations, la différence étant une subvention d'équilibre versée par le Budget Principal et limitée en 2023 à 140 000 euros.

*Evolution des dépenses et de la subvention d'équilibre du budget principal*

	<b>011 Dépenses</b>	<b>67 Charges except.</b>	<b>70 Recettes</b>	<b>74 Participations</b>	<b>77 Produits Exceptionnel</b>	<b>75 Subvention d'équilibre</b>	<b>Part Budget Principal</b>
2008	200 454,28 €		38 817,08 €	12 235,76 €	279,89 €	149 121,55 €	<b>74%</b>
2009	254 212,88 €		79 203,36 €	19 363,51 €	0,00 €	155 646,01 €	<b>61%</b>
2010	218 309,22 €		52 182,49 €	10 868,72 €	557,83 €	154 700,18 €	<b>71%</b>
2011	232 940,00 €		69 497,63 €	8 735,60 €	0,00 €	154 706,77 €	<b>66%</b>
2012	275 529,17 €		87 238,35 €	11 471,25 €	20,00 €	176 799,57 €	<b>64%</b>
2013	308 776,90 €		58 591,76 €	15 019,25 €	0,00 €	235 165,89 €	<b>76%</b>
2014	202 198,13 €		40 840,80 €	15 641,58 €	0,00 €	145 715,75 €	<b>72%</b>
2015	209 895,67 €		52 494,78 €	15 739,34 €	0,00 €	141 661,55 €	<b>67%</b>
2016	230 629,85 €		87 957,31 €	14 000,00 €	0,00 €	128 672,54 €	<b>56%</b>
2017	207 614,69 €		78 731,60 €	26 400,00 €	90,80 €	102 392,29 €	<b>49%</b>
2018	199 145,03 €		75 536,30 €	23 650,00 €	0,00 €	99 958,73 €	<b>50%</b>
2019	221 823,20 €		67 749,86 €	26 317,54 €	0,00 €	127 755,80 €	<b>58%</b>
2020	129 173,46 €	10 185,45 €	39 426,22 €	18 182,46 €	0,32 €	81 749,91 €	<b>59%</b>
2021	94 860,93 €	2 786,68 €	17 452,57 €	51 633,41 €	10 550,00 €	18 011,63 €	<b>18%</b>
2022	232 360,62 €	106,16 €	65 376,19 €	52 428,02 €	0,00 €	114 662,57 €	<b>49%</b>
Moy.	214 528,27 €	871,89 €	60 739,75 €	21 445,76 €	766,59 €	132 448,05 €	
			<b>28%</b>	<b>10%</b>	<b>0%</b>	<b>62%</b>	

## **BUDGET RESEAU DE CHALEUR**

Pour rappel ce budget supporte les investissements de la 1<sup>ère</sup> tranche de travaux faite par la Ville subventionnée par des crédits « Pôle d'Excellence Rurale ». Le solde a été financé par 2 emprunts de 1 190 000 euros pour les réseaux et 318 000 euros pour la construction de la sous-station qui génèrent une annuité d'environ 100 000 euros. Le premier souscrit auprès du Crédit Agricole a fait l'objet d'un refinancement en 2018.



*Evolution de l'encours de la dette du Budget Réseau de Chaleur*

Exercice	Dette en capital au 1er Janvier	Amortissement	Intérêts	Annuité	Dette en capital au 31 Décembre
2022	970 992,09	67 453,54	32 387,66	99 841,20	903 538,55
2023	903 538,55	69 763,59	30 077,61	99 841,20	833 774,96
2024	833 774,96	72 159,28	27 681,92	99 841,20	761 615,68
2025	761 615,68	74 643,85	25 197,35	99 841,20	686 971,83
2026	686 971,83	77 220,82	22 620,38	99 841,20	609 751,01
2027	609 751,01	79 893,72	19 947,48	99 841,20	529 857,29
2028	529 857,29	82 666,24	17 174,96	99 841,20	447 191,05
2029	447 191,05	85 542,30	14 298,90	99 841,20	361 648,75
2030	361 648,75	88 525,92	11 315,28	99 841,20	273 122,83
2031	273 122,83	91 621,29	8 219,91	99 841,20	181 501,54
2032	181 501,54	94 832,73	5 008,47	99 841,20	86 668,81
2033	86 668,81	86 668,81	1 701,13	88 369,94	0,00

En contrepartie, la Ville reçoit du délégataire TENDEM une surtaxe payée par les usagers. Bien entendu cette dernière augmente au fur et à mesure des raccordements à laquelle s'ajoutent les redevances versées par le délégataire pour frais de gestion et l'occupation du domaine public.

En 2020, un travail de réévaluation de la surtaxe sur les années 2018 à 2020 a permis d'entériner un rattrapage de 20 863,33 euros, dont 11 925,04 euros pour les années 2018 et 2019, ce qui explique la forte augmentation.

*Evolution des produits de gestion courante*

Libellé	2018	2019	2020	2021	2022
Surtaxe	80 868	78 956	97 846	95 317	94 396
Redevance frais de gestion	12 762	12 693	12 735	13 328	14 361
Redevance d'occupation du domaine public	15 421	18 004	19 245	22 807	23 926

Le résultat présente un déficit global en 2022 de - 60 411 euros avec un déficit de - 175 701 euros en investissement et un excédent de + 115 290 euros en section d'exploitation.

*Evolution des résultats de clôture du budget réseau de chaleur sur les 5 dernières années*

Libellé	2018	2019	2020	2021	2022
Investissement	-198 728	-219 245	-211 503	-184 925	-175 701
Exploitation	40 489	70 819	91 804	76 676	115 290
Solde	-158 239	-148 426	-119 699	-108 248	-60 411

Les prévisions de raccordements attendus sur les années à venir laissent supposer que l'équilibre budgétaire sera atteint en 2024.

*Evolution des résultats de clôture du budget réseau de chaleur sur les 5 prochaines années*

Libellé	2023	2024	2025	2026	2027
Investissement	- 130 000	- 92 000	- 51 000	- 9 000	39 000
Exploitation	110 000	115 000	119 000	126 000	132 000
Solde	- 20 000	23 000	68 000	117 000	171 000

## **BUDGET CITE ADMINISTRATIVE**

Pour rappel, la ville a rénové entièrement le bâtiment Cité Administrative, sans aucune aide à l'investissement, la quasi-totalité des travaux a été financée par emprunts soit un montant de 6 430 000 euros qui génèrent une annuité de 334 000 euros.

Ce budget comptabilise les charges de fonctionnement du bâtiment, les intérêts de la dette, son remboursement et les loyers des administrations occupant ses 6 étages.

*Evolution des dépenses et recettes d'exploitation sur les 4 dernières années*

Libellé	2018	2019	2020	2021	2022
Charges de fonctionnement	108 283	114 368	105 580	109 144	147 838
Intérêts de la dette	164 694	157 215	152 647	144 357	135 894
Loyers et charges	537 211	548 954	544 132	542 061	543 048

En 2018, un prêt du Crédit Agricole a fait l'objet d'un refinancement qui permet d'en raccourcir la durée de 108 mois de baisser son taux de 3% et de gagner sur la durée résiduelle de 183 mois 150 000 euros d'intérêts.

*Evolution de l'encours de la dette du Budget Cité Administrative*

Exercice	Dette en capital au 1er Janvier	Amortissement	Intérêts	Annuité	Dette en capital au 31 Décembre
2022	5 105 042,32	188 461,76	135 894,97	333 978,97	4 916 580,56
2023	4 916 580,56	193 302,91	131 053,82	333 978,97	4 723 277,65
2024	4 723 277,65	198 301,47	126 055,26	333 978,97	4 524 976,18
2025	4 524 976,18	203 463,61	120 893,12	333 978,97	4 321 512,57
2026	4 321 512,57	208 795,94	115 560,80	333 978,97	4 112 716,63
2027	4 112 716,63	214 305,10	110 051,63	333 978,97	3 898 411,53
2028	3 898 411,53	219 998,32	104 358,42	333 978,97	3 678 413,21

Exercice	Dette en capital au 1er Janvier	Amortissement	Intérêts	Annuité	Dette en capital au 31 Décembre
2029	3 678 413,21	225 882,87	98 473,86	333 978,97	3 452 530,34
2030	3 452 530,34	231 966,52	92 390,21	333 978,97	3 220 563,82
2031	3 220 563,82	238 257,43	86 099,31	333 978,97	2 982 306,39
2032	2 982 306,39	244 763,95	79 592,79	333 978,97	2 737 542,44
2033	2 737 542,44	230 914,44	72 908,78	313 445,46	2 506 628,00
2034	2 506 628,00	216 731,31	66 558,99	292 912,53	2 289 896,69
2035	2 289 896,69	223 170,43	60 119,86	292 912,53	2 066 726,26
2036	2 066 726,26	229 848,85	53 441,45	292 912,53	1 836 877,41
2037	1 836 877,41	236 776,78	46 513,52	292 912,53	1 600 100,63
2038	1 600 100,63	243 964,38	39 325,92	292 911,89	1 356 136,25
2039	1 356 136,25	209 023,75	32 408,58	251 054,57	1 147 112,50
2040	1 147 112,50	215 289,37	26 142,97	251 054,43	931 823,13
2041	931 823,13	136 039,43	19 633,17	163 193,86	795 783,70
2042	795 783,70	118 480,77	14 553,47	140 555,83	677 302,93
2043	677 302,93	99 419,32	10 976,56	117 916,51	577 883,61
2044	577 883,61	48 712,03	8 668,25	64 901,54	529 171,58
2045	529 171,58	49 442,71	7 937,57	64 901,54	479 728,87
2046	479 728,87	50 184,35	7 195,93	64 901,54	429 544,52
2047	429 544,52	50 937,11	6 443,17	64 901,54	378 607,41
2048	378 607,41	51 701,17	5 679,11	64 901,54	326 906,24
2049	326 906,24	52 476,69	4 903,59	64 901,54	274 429,55
2050	274 429,55	53 263,84	4 116,44	64 901,54	221 165,71
2051	221 165,71	54 062,79	3 317,49	64 901,54	167 102,92
2052	167 102,92	54 873,74	2 506,54	64 901,54	112 229,18
2053	112 229,18	55 696,84	1 683,44	64 901,54	56 532,34
2054	56 532,34	56 532,34	847,99	52 074,23	0,00

Le résultat présente un excédent global en 2022 de 460 000 euros avec un déficit de - 188 000 euros en investissement et un excédent de + 648 000 euros en section d'exploitation.

*Evolution des résultats de clôture du budget Cité Administrative*

Libellé	2018	2019	2020	2021	2022
Investissement	-101 132	-170 688	-175 257	-181 447	-187 672
Exploitation	168 696	344 144	458 570	570 884	648 161
Solde	67 564	173 454	283 313	389 437	460 489

Le renouvellement des baux de location fin 2022 pour les 9 prochaines années permet de sécuriser ce budget à long terme.

## **BUDGET CENTRE DE GESTION**

Ce budget aura permis de construire le nouveau Centre de Gestion de la Fonction Publique Territoriale de la Lozère (CDG). Un contrat de crédit-bail a été signé entre les deux parties, le Centre de Gestion de la Fonction Publique Territoriale de la Lozère devenant propriétaire du bâtiment au bout de 20 ans après avoir réglé un loyer correspondant à l'annuité d'emprunt payée par la Ville (cet emprunt d'un montant de 748 000 euros étant le solde entre les travaux et les subventions perçues).

*Evolution de l'encours de la dette du Budget Centre de Gestion*

Exercice	Dette en capital au 1er Janvier	Amortissement	Intérêts	Annuité	Dette en capital au 31 Décembre
2020	619 672,26	33 139,11	12 695,37	45 834,48	586 533,15
2021	586 533,15	33 841,80	11 992,68	45 834,48	552 691,35
2022	552 691,35	34 559,35	11 275,13	45 834,48	518 132,00
2023	518 132,00	35 292,10	10 542,38	45 834,48	482 839,90
2024	482 839,90	36 040,42	9 794,06	45 834,48	446 799,48
2025	446 799,48	36 804,58	9 029,90	45 834,48	409 994,90
2026	409 994,90	37 584,97	8 249,51	45 834,48	372 409,93
2027	372 409,93	38 381,91	7 452,57	45 834,48	334 028,02
2028	334 028,02	39 195,71	6 638,77	45 834,48	294 832,31
2029	294 832,31	40 026,81	5 807,67	45 834,48	254 805,50
2030	254 805,50	40 875,47	4 959,01	45 834,48	213 930,03
2031	213 930,03	41 742,19	4 092,29	45 834,48	172 187,84
2032	172 187,84	42 627,27	3 207,21	45 834,48	129 560,57
2033	129 560,57	43 531,12	2 303,36	45 834,48	86 029,45
2034	86 029,45	44 454,10	1 380,38	45 834,48	41 575,35
2035	41 575,35	41 575,35	437,79	42 013,14	0,00

Ce budget enregistre le paiement de la taxe foncière et son remboursement par le preneur, ainsi les loyers dont le montant couvre les échéances d'emprunt.

*Evolution des résultats de clôture du budget Centre de Gestion*

Libellé	2018	2019	2020	2021	2022
Investissement	- 31 777	-32 451	-33 139	- 33 842	- 34 559
Exploitation	34 192	34 866	35 354	36 256	36 974
Solde	2 415	2 415	2 415	2 415	2 415

## **BUDGET LOTISSEMENT LES HAUTS DE VALCROZE**

Ce budget enregistre les travaux entrepris pour la réalisation d'un lotissement de 9 lots sur une superficie de 5 672 m<sup>2</sup> à Valcroze. Créé en 2020, il enregistre pour la fin des travaux d'aménagements du terrain pour 6 304 euros en 2022. Le solde

des travaux à réaliser en 2023 est de 500 euros auquel, il faudra ajouter l'acquisition du terrain au budget principal. Sur les 9 lots proposés à la vente, 2 restent à attribuer pour 123 255 euros. Le terrain acheté, les travaux restant réglés et les lots vendus, l'excédent attendu sera de l'ordre de 90 000 euros après le versement de 100 000 euros au budget principal en 2022.

### **BUDGET MAISON DE SANTE**

L'opération de construction d'une Maison de Santé cédée en Crédit-Bail Immobilier fait l'objet d'un budget annexe créé en 2021. Les dépenses enregistrées sur l'année sont 80 427 euros. Les engagements courent pour un montant de 355 624,50 euros.

Le montant total des dépenses restent fixé à 4 400 000 euros. Les recettes se répartissent de la manière suivante :

- les subventions pour 2 640 000 euros,
- le recours à l'emprunt pour 1 760 000 euros.

### **BUDGET LOTISSEMENT DE BAHOURS**

Ce budget, à créer en 2021, enregistrera les travaux entrepris pour la réalisation d'un lotissement de 6 lots sur une superficie initiale de 7 000 m<sup>2</sup> à Bahours. Les dépenses enregistrées sur l'année 2022 sont de 146 765 euros, dont 141 159 euros de frais d'acquisition du terrain. Les engagements courent pour un montant de 20 398 euros.

### **BUDGET LOTISSEMENT JOSEPHINE BAKER PHASE 1**

Ce budget créé 2022 n'a pas fait l'objet d'un vote en 2022. Il enregistrera en 2023 les travaux entrepris pour la réalisation d'un lotissement de 25 à 30 lots sur une superficie de 20 000 m<sup>2</sup> à Lou Devez. Les travaux sont estimés 600 000 euros.

Autres villes préfecture de 10 000 à 20 000 habitants en 2021

	Le Puy-en-Velay	Situation	Digne-Les-Bains	Situation	Tulle	Situation
Charges de personnel	547 €	<b>B</b>	761 €	<b>D</b>	656 €	<b>C</b>
Impôts locaux	727 €	<b>E</b>	898 €	<b>E</b>	535 €	<b>C</b>
Résultat comptable	185 €	<b>A</b>	199 €	<b>A</b>	166 €	<b>B</b>
Investissements	498 €	<b>A</b>	249 €	<b>E</b>	371 €	<b>B</b>
Emprunts souscrits	150 €	<b>E</b>	116 €	<b>E</b>	59 €	<b>B</b>
Dette à la fin de l'année	1434 €	<b>E</b>	1647 €	<b>E</b>	1139 €	<b>E</b>
Evolution de la dette	18%	<b>E</b>	-10%	<b>A</b>	-12%	<b>A</b>
Rigidité structurelle	47%	<b>B</b>	55%	<b>C</b>	57%	<b>C</b>
Pression fiscale	145%	<b>D</b>	188%	<b>E</b>	142%	<b>D</b>
	Bar-Le-Duc	Situation	Lons-Le-Saunier	Situation	Vesoul	Situation
Charges de personnel	417 €	<b>A</b>	531 €	<b>A</b>	700 €	<b>C</b>
Impôts locaux	562 €	<b>C</b>	517 €	<b>B</b>	544 €	<b>C</b>
Résultat comptable	167 €	<b>B</b>	-3 €	<b>E</b>	96 €	<b>E</b>
Investissements	384 €	<b>B</b>	185 €	<b>E</b>	251 €	<b>E</b>
Emprunts souscrits	0 €	<b>A</b>	0 €	<b>A</b>	118 €	<b>E</b>
Dette à la fin de l'année	310 €	<b>A</b>	554 €	<b>A</b>	1772 €	<b>E</b>
Evolution de la dette	-14%	<b>A</b>	-27%	<b>A</b>	1%	<b>E</b>
Rigidité structurelle	40%	<b>A</b>	44%	<b>B</b>	62%	<b>D</b>
Pression fiscale	157%	<b>E</b>	128%	<b>C</b>	121%	<b>C</b>

Les chiffres ne sont pas disponibles sur le site [www.decomptes-publics.fr](http://www.decomptes-publics.fr) pour la commune de Guéret.