



DGAC/DSAC Autorisation particulière N°A/011-DSAC/NE Arrêté préfectoral N°2014233-0011

www.grandpontarlier.fr

Budget primitif 2023

Bureau du 6 décembre 2023

Commission Finances du 7 décembre 2023

Conseil Communautaire du 14 décembre 2023

SOMMAIRE

PARTIE 1. Budgets agrégés et ratios 2023

PARTIE 2. Budget principal

1. Section de fonctionnement et capacité d'autofinancement
2. Capacité de financement (hors emprunts)
3. Besoin de financement
4. Programme d'investissement 2023
5. Tableaux budgétaires 2023

PARTIE 3. Budget annexe - Assainissement

1. Section de fonctionnement et capacité d'autofinancement
2. Capacité de financement (hors emprunts)
3. Besoin de financement
4. Programme d'investissement 2023
5. Tableaux budgétaires 2023

PARTIE 4. Budget annexe - Eau - Production et distribution

1. Section de fonctionnement et capacité d'autofinancement
2. Capacité de financement (hors emprunts)
3. Besoin de financement
4. Programme d'investissement 2023
5. Tableaux budgétaires 2023

PARTIE 5. Budget annexe - Ski alpin

1. Section de fonctionnement et capacité d'autofinancement
2. Capacité de financement (hors emprunts)
3. Tableaux budgétaires 2023

PARTIE 6. Budget annexe - ZAE de Pontarlier

1. Tableaux budgétaires 2023

PARTIE 7. Budget annexe – ZAE des Granges-Narboz

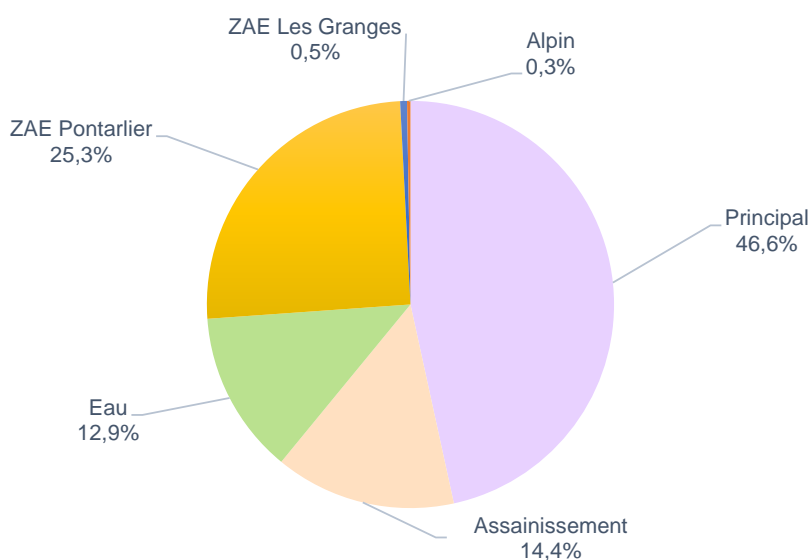
1. Tableaux budgétaires 2023

PARTIE 1 : Présentation agrégée du BP 2023

L'équilibre agrégé 2023 des six budgets de la CCGP s'établit à 58 043 777 € (budget principal et budgets annexes).

	Budget Principal	Budgets annexes					Total général
		Assainissement	Eau	Alpin	ZAE Pontarlier	ZAE Les Granges	
Fonctionnement	22 936 652 €	5 260 850 €	4 722 529 €	150 050 €	8 137 020 €	315 150 €	41 522 251 €
Investissement	4 098 032 €	3 077 255 €	2 785 689 €	6 100 €	6 554 450 €	0 €	16 521 526 €
Total	27 034 684 €	8 338 105 €	7 508 218 €	156 150 €	14 691 470 €	315 150 €	58 043 777 €

Répartition par budget



Budgets consolidés 2023 : 58 043 777 €

Déduction faite du remboursement de la dette et des écritures comptables, le montant des investissements 2023 s'élève à plus de 9,5 millions d'€, y compris les travaux réalisés sur les ZAE.

Source :
<http://www.collectivites-locales.gouv.fr/collectivites-locales-chiffres-2022>
 Comptes de gestion
 budgets principaux 2021

Informations financières - Ratios		Numérateur	Dénominateur	BP N	Moyennes nationales
1	Dépenses réelles de fonctionnement (hors tvx en régie)/Population	21 895 080	29 186	750,19 €	326,05 €
2	Produit des impositions directes (recettes du compte 731)/Population	10 136 300	29 186	347,30 €	194,30 €
3	Recettes réelles de fonctionnement/Population	22 912 420	29 186	785,05 €	389,44 €
4	Dépenses d'équipement brut (20, 21 ,23)/Population	2 758 700	29 186	94,52 €	86,13 €
5	Encours de la dette (CRD au 31/12)/Population	4 005 866	29 186	137,25 €	204,23 €
6	DGF (Compte 741)/Population	1 470 225	29 186	50,37 €	49,00 €
7	Dépenses de personnel/Dépenses réelles de fonctionnement	6 088 260	21 895 080	27,81%	40,80%
8	Coefficient de mobilisation du potentiel fiscal (Recettes fiscales(comptes 731)/Potentiel fiscal)	10 136 300	13 437 462	75,43%	Non connu
9	Dépenses réelles de fonctionnement et remboursement de la dette en capital/Recettes réelles de fonctionnement	22 582 780	22 912 420	98,56%	88,93%
10	Dépenses d'équipement brut/Recettes réelles de fonctionnement	2 758 700	22 912 420	12,04%	22,12%
11	Encours de la dette/Recettes réelles de fonctionnement	4 005 866	22 912 420	17,48%	52,44%

PARTIE 2 : Budget principal

Il vous est proposé dans les prochaines pages, le cheminement suivant :

- Une présentation de la section de fonctionnement et de l'autofinancement qui en résulte,
- Une présentation de la capacité de financement qui en résulte pour les investissements,
- Une présentation des principaux programmes d'investissements envisagés,
- Un tableau récapitulatif du budget primitif, présenté par chapitre budgétaire.

1. Section de fonctionnement et capacité d'autofinancement

La section de fonctionnement retranscrit l'ensemble des charges (frais de personnel, fournitures, intérêts de la dette, prestations de service, etc.) et des produits (ressources fiscales, dotations, etc.) correspondant aux opérations courantes et régulières de la CCGP.

Une bonne maîtrise de ces opérations permet de stabiliser l'autofinancement de la collectivité. Tout l'enjeu pour notre collectivité est d'être en capacité d'assurer son fonctionnement courant et le financement des services publics, tout en dégagant un autofinancement suffisant, gage de notre bonne santé financière et levier des investissements nécessaires à notre territoire : il est généralement admis que 100 € d'autofinancement permettent de financer 1 000 € d'investissement, soit un levier de 1 à 10.

Cependant, l'exercice 2023 marquera sans doute un tournant. avec le contexte de crise économique historique, asséchant les marges de manœuvre financières de la CCGP et rendant compliquée l'équation budgétaire 2023. L'impact de l'inflation sur les dépenses de fonctionnement sera considérable et touchera tous les postes de dépenses : en premier lieu, les dépenses de gestion avec le coût des énergies (électricité, gaz, carburants, ...), des biens et des services et des charges financières. Cette hausse des coûts à tous les niveaux infligera au budget de la CCGP des contraintes jamais connues.

A/ Tableaux

Recettes réelles de fonctionnement

Chapitre	Libellé	BP N-1	BP N	Evolution
013	Remboursement sur frais de personnel	159 800 €	100 000 €	- 59 800 €
70	Produit des services et du domaine	3 603 900 €	3 406 295 €	- 197 605 €
73	Fiscalité	14 590 400 €	16 045 210 €	1 454 810 €
-	<i>Dont à pouvoir de taux</i>	5 988 100 €	6 855 000 €	866 900 €
74	Subventions et participations	2 908 600 €	3 137 515 €	228 915 €
-	<i>Dont DGF</i>	1 450 000 €	1 470 225 €	20 225 €
75	Autres produits de gestion courante	220 800 €	223 400 €	2 600 €
77 à 78	Autres produits	- €	- €	- €
002	Résultat de fonctionnement reporté	- €	- €	- €
	TOTAL RECETTES (A)	21 483 500 €	22 912 420 €	1 428 920 €

Dépenses réelles de fonctionnement

Chapitre	Libellé	BP N-1	BP N	Evolution
011	Charges à caractère général	3 974 600 €	4 418 280 €	443 680 €
012	Charges de personnel	5 597 700 €	6 088 260 €	490 560 €
014	Prélèvements sur fiscalités	6 714 800 €	6 653 800 €	- 61 000 €
65	Autres charges de gestion courante	3 879 600 €	4 439 340 €	559 740 €
66	Charges financières	182 800 €	160 500 €	- 22 300 €
67-68-022	Autres dépenses	265 500 €	134 900 €	- 130 600 €
	TOTAL DEPENSES (B)	20 615 000 €	21 895 080 €	1 280 080 €
	Autofinancement brut (C)=(A-B)	868 500 €	1 017 340 €	148 840 €

B/ Commentaires

Avertissement : toutes les comparaisons se font par rapport au BP N-1

I. Recettes réelles de fonctionnement

Les recettes réelles de fonctionnement sont estimées à **22,94 M€**, en hausse de **1,4 M€ (+7%)** par rapport au BP N-1. Ce montant représente une évolution significative (voir le détail et les explications ci-dessous) mais sera insuffisant néanmoins pour contenir l'effet combiné des inflations sur l'énergie, les coûts de construction et la revalorisation du point d'indice. Ainsi, des ajustements ont dû être opérés dans les demandes initiales recensées afin d'être au plus juste sur les prévisions de fonctionnement et être en capacité de dégager un autofinancement en investissement. Le programme d'investissement a lieu aussi été ajusté et étalé dans le temps, notamment au moyen de la mise en place de deux programmes pluriannuels (Mode Doux et TEOMI, acquisition de colonnes de stockage).

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolution en €	Evolution en %
70	Produits des services	3 603 900,00 €	3 406 295,00 €	-197 605,00 €	-5%

Ce chapitre budgétaire recouvre les recettes issues des diverses prestations de services assurées par la CCGP (ordures ménagères, domaines skiables, accès château,...). Il abrite également les recettes issues de la mutualisation (Ville de Pontarlier/CCGP, services communs : CTI, SI et RPI).

La baisse constatée résulte d'un ajustement du budget des remboursements de frais des diverses formes de mutualisation, les prévisions venant se caler sur les réalisations régulièrement constatées sur les dernières années (-346 K€)

A l'inverse, des sommes seront en hausse, sans toutefois compenser les baisses ci-dessus. Il s'agit notamment de :

- la redevance spéciale ordures ménagères payées par les entreprises **(+125K€)**, suite aux travaux d'optimisation de l'assiette des contribuables ;
- Les prestations de services diverses proposées par la CCGP (déchèterie, château, ski nordique,...) : **+ 23 K€**

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolution en €	Evolution en %
73	Impôts et taxes	14 590 400,00 €	16 045 210,00 €	1 454 810,00 €	10%

Ce chapitre recouvre les divers impôts et taxes perçus par la CCGP. On y retrouve les impôts directs locaux pour lesquels la collectivité dispose d'un pouvoir de taux : Taxes Foncières (TF) et Cotisation Foncière des Entreprises (CFE), Taxe d'Habitation sur les Résidences Secondaires (THRS). Y figure également le reversement de TVA remplaçant la taxe d'habitation (TH).

Le budget 2023 a été construit sur la base des dispositions du projet de loi de finances qui prévoit des revalorisations fiscales sur la base de l'inflation, importante en 2023. Les recettes de la CCGP vont bénéficier de ce dynamisme, en particulier :

- les impôts directs locaux (taxes foncières et Cotisation Foncière des Entreprises) : **+ 867 K€**

- la fraction de TVA perçue en remplacement de la TH : **+ 234 K€** (estimation établie sur la base des dernières notifications communiquées en 2022)
- la taxe d'enlèvement des ordures ménagères : **+ 260 K€**,

Deux autres recettes fiscales ont été réajustées à la hausse au vu des recettes notifiées en 2022, à savoir :

- la Cotisation sur la Valeur Ajoutée des Entreprises (CVAE), étant précisé qu'une réforme est prévue sur cette fiscalité dans le cadre du projet de loi de finances : **+41 K€**,
- La Taxe sur les Surfaces Commerciales (TASCOM) : **+ 76 K€**,

Un gel des taux d'imposition a été retenu pour la construction du budget primitif et devrait être proposé lors du vote, afin de ne pas alourdir la note pour les Grand-Pontissaliens . Le vote des taux d'imposition interviendra en avril 2023.

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolution en €	Evolution en %
74	Subventions	2 908 600,00 €	3 137 515,00 €	228 915,00 €	8%

Ce chapitre budgétaire comptabilise les dotations versées par l'Etat, les subventions de fonctionnement et participations versées par divers organismes (Région, Département, DRAC,...).

Ces recettes évolueront à la hausse pour les raisons suivantes :

- les attributions en compensation des exonérations fiscales décidées par l'Etat (réforme des impôts de production) seront revalorisées, sous l'effet de l'inflation, puisque qu'elles bénéficient de la revalorisation forfaitaire également. : **+ 153 K€**,
- les subventions versées dans le cadre des politiques qui seront mises en œuvre par la CCGP en 2023 (Opération Programmée de l'Habitat, Projet alimentaire territorial,...) : **+50,3K€**,
- la DGF devrait être stable avec une évolution d'un peu plus d'1% soit : **+ 20 K€**.

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolution en €	Evolution en %
75	Autres produits de gestion courante	220 800,00 €	223 400,00 €	2 600,00 €	1,2%

Les autres produits de gestion courante comprennent notamment la perception de revenus et redevances diverses

Les prévisions budgétaires sous ce chapitre sont stables par rapport à 2022, une léger infléchissement étant prévu pour la redevance reversée par le fermier des Pompes Funèbres Intercommunales, pour tenir compte d'une éventuelle absence de reversement de part variable (calculée sur l'excédent brut d'exploitation).

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolution en €	Evolution en %
77	Produits exceptionnels	0,00 €	0,00 €	0,00 €	

Toutes les recettes qui ne se rapportent pas à la gestion courante et normale de l'activité de la collectivité doivent être enregistrées au niveau de ce chapitre. Du fait du caractère exceptionnelle et non prévisible de ces recettes, ce chapitre ne prévoit pas de prévision, en général.

S'agissant de recettes exceptionnelles, aucune information n'ayant été portée à notre connaissance nous permettant d'anticiper la perception d'une recette, aucune inscription n'a été faite sous ce chapitre.

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolution en €	Evolution en %
78	Reprise sur provisions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	

Des provisions sont constituées chaque année dans le cadre de la dépréciation des comptes des redevables (voir chapitre 68). Au vu des éléments fournis par Monsieur le Trésorier Municipal en cours d'année sur les créances éteintes et admissions en non valeur, ces provisions peuvent faire l'objet d'un réajustement au chapitre 68, voire d'une reprise sur provision au présent chapitre. Pour l'heure, aucune information ne nous permet d'inscrire une prévision budgétaire sur ce chapitre.

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolution en €	Evolution en %
002	Excédent reporté CA	0,00 €	0,00 €	0,00 €	

Il s'agit du résultat de l'année N-1 de la section de fonctionnement qui n'a pas fait l'objet d'une affectation en section d'investissement. Le montant ne sera connu qu'au moment du Budget Supplémentaire, après avoir eu connaissance des résultats de l'année N-1 et du besoin de financement de la section d'investissement.

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolution en €	Evolution en %
013	Atténuation de charges	159 800,00 €	100 000,00 €	-59 800,00 €	-37%

Ce chapitre correspond à des dépenses réalisées par la CCGP qui doivent être réduites ou qui font l'objet d'un remboursement comme par exemple le remboursement des indemnités journalières par la Sécurité Sociale ou par l'assurance de la collectivité.

Ce chapitre comprend aussi des écritures de nature comptable liée à la gestion des stocks.

II. Dépenses réelles de fonctionnement

Les dépenses réelles de fonctionnement sont estimées à 21,9 M€, soit + 1,27 K€ (6%) par rapport à N-1 Cette évolution s'explique par différents facteurs détaillés ci-après.

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolution en €	Evolution en %
011	Charges à caractère général	3 974 600,00 €	4 418 280,00 €	443 680,00 €	11%

Les dépenses relatives aux charges à caractère général représenteraient 20% des dépenses réelles de fonctionnement.

Pour mémoire, ce chapitre regroupe l'ensemble des charges liées au fonctionnement de la structure (énergie, maintenance, assurances, impôts et taxes...) ainsi que celles liées à l'activité des services (prestations de services, achats de petits équipements, alimentation, frais d'affranchissement, frais de télécommunications...).

Au stade du Budget Primitif, ces dépenses sont en augmentation de 11%, soit + 444K€ par rapport au BP N-1.

De manière plus détaillée, les principales évolutions concernent :

• 60 - Les achats et variations de stocks :

345 400 €

Cette rubrique comprend essentiellement les achats, stockés ou non, de fournitures, matières premières, fluides et énergie.

L'évolution principale provient de l'inflation sur les dépenses d'énergie :

- L'électricité et le gaz : + 283 K€ (soit +185 %),
- Le chauffage urbain : +12,5 K€ (soit + 21%),
- Les carburants : + 46,5 K€ (soit + 40 %),
- Les combustibles : + 52,6 K€ (soit + 150%)

Il s'agit ici d'une estimation de l'inflation sur ces dépenses. Cette évaluation comporte donc une certaine incertitude. Aussi, une partie des sommes a été transférée en dépenses imprévues pour pouvoir les affecter le moment venu là où le besoin se manifestera. Une attention particulière sera portée également au moment du budget supplémentaire et de la décision modificative pour ajuster ces estimations le cas échéant.

D'autres augmentations concerneront le poste des consommations d'eau et l'assainissement : + 9100 € (soit + 34%).

Ces hausses sont atténuées par des diminutions sur diverses dépenses de fournitures (petits équipements, vêtements de travail, fournitures administratives et scolaires) provenant d'ajustements de la sortie de crise du COVID : - 59,5 K€

• 61 - Les prestations de service :

83 245 €

Il s'agit ici des achats de prestations diverses, notamment de maintenance, d'entretien, de réparations, locations, assurances.

Les principales évolutions à la hausse concernent :

- Les prestations de collecte sélective des déchets, au vu de la progression attendue des tonnages collectés et des tarifs : **+ 63 K€**,
- Le suivi-animation du déploiement de l'Opération Programmée d'Amélioration de l'Habitat (OPAH) : **+ 48 K€** (montant financé à hauteur de 40% et s'inscrivant dans le cadre d'une Autorisation d'Engagement - Crédit de Paiement - AECP - d'une durée de 5 ans),
- Les frais de location, d'une part des copieurs (équipements supplémentaires liés à la RGPD) et, d'autre part des capteurs de surveillance des murs dangereux du château : **+ 35,1 K€**,
- Les frais de formation des cadres sur les notions transversales comme par exemples les finances publiques locales : **+ 25 K€**,
- L'observatoire de l'habitat, du foncier et le suivi du PLUIH : **+ 24 K€**.

A l'inverse, des dépenses seront en régression, à savoir :

- Les frais d'études et de recherche ; ces dépenses sont par nature ponctuelles. Ainsi, des dépenses comme la mise en place de la Commission Intercommunale du Logement (CIL) ou la mise en place de l'OPAH et du Plan Local de l'Habitat ne vont pas être reconduites. Ils seront en cours de finalisation et donc seul le solde des crédits (8 K€) sera inscrit sous forme de report au budget supplémentaire : **- 72,6 K€**,
- les frais de maintenance, d'entretien et de réparation ; ces dépenses seront en baisse au vu des besoins prévisionnels évalués. Cependant, compte tenu du caractère aléatoire des interventions, des ajustements peuvent être nécessaires en cours d'année. Les baisses principales proviennent des interventions, à titre conservatoire sur le bâti du château : **-26,3 K€**,
- les frais divers (distribution de plaquettes de communication ou frais divers liés à la TEOMI : **-9,5 K€**.

• 62 - D'autres services extérieurs :

9 800,00 €

Ces dépenses portent sur les prestations de type rémunérations d'intermédiaires, honoraires, frais de publicité, de télécommunications, mais aussi sur les remboursements de frais entre collectivités (frais de mutualisation).

Plusieurs évolutions à la hausse comme à la baisse seront opérées.

L'augmentation principale concernera le traitement des déchets et la collecte sélective en raison de l'évolution des tarifs et des tonnages: **+ 79 K€ (+9%)**

Des accroissements de dépenses plus mineures concerneront les postes suivants :

- Les frais liés à la redevance spéciale des ordures ménagères, facturée dorénavant aux administrations publiques (dépense nouvelle) : **+18,1 K€ (+624%)** ,
- Les frais de services extérieurs divers (cotisations, frais de nettoyage des locaux, frais de gardiennage), en raison de l'adhésion nouvelle à l'Agence Départementale pour l'Information sur le Logement (ADIL) suite à la révision de ses tarifs en 2023 : **+ 17,2 K€ (+34%)** ,
- Les frais postaux et de télécommunication en raison de l'augmentation des tarifs de timbre, la croissance des dépenses d'affranchissement et les frais de téléphonie qui intègrent en 2023 la supervision d'équipements supplémentaires liés à la TEOMI : **+ 10,2 K€ (+14%)** ,
- Les services de transports scolaires (au vu des coûts prévisionnels sur le carburants) : **+ 4,5 K€ (+82%)** ,

S'agissant des diminutions, elles concerneront principalement les éléments suivants :

Les remboursements de frais entre collectivités au vu des réalisations passées : **- 89 K€ (-28%)**,

- Le versement de rémunérations et d'honoraires à des intermédiaires ; en effet, certaines dépenses ponctuelles sur 2022 ne seront pas reconduites ou alors pour des montants moins importants ; c'est le cas par exemple des frais d'avocats pour le contentieux du centre aquatique, des frais de conseil pour le mécénat du château et de ceux pour le recours à un cabinet de recrutement : **- 19,8 K€ (soit - 26%)**,
- Les frais de publicité et de relations publiques ; ces frais sont ajustés aux besoins d'accompagnements promotionnels des activités proposés par la CCGP (château, micro-crèche) : **- 10K€ (-11%)**.

• 63 - Impôts, taxes et versements assimilés :

4 210 €

Il s'agit des diverses taxes et impôts auxquels la CCGP est assujettie : taxes foncières, taxes sur les véhicules...

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolution en €	Evolution en %
012	Charges de personnel	5 597 700,00 €	6 088 260,00 €	490 560,00 €	9%

Les dépenses relatives aux charges de personnel représentent 28% des dépenses réelles de fonctionnement. Elles seront en augmentation de 490 K€ (soit près de 10%) pour intégrer différents éléments :

- l'impact de la revalorisation du point d'indice : + 255 K€,
- la progression mécanique du Glissement Vieillesse Technicité : + 84 K€,

- Les ajustements dans les effectifs (renforcement Direction Générale, chargé de médiation numérique, chargé du Projet Alimentaire Territorial, poste Finances SIEJ*/CCGP, ce poste étant en partie remboursé par le SIEJ): + 156 K€.

* Syndicat des Eaux de Joux

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolution en €	Evolution en %
014	Atténuations de produits	6 714 800,00 €	6 653 800,00 €	-61 000,00 €	-1%

Le chapitre 014 - Atténuations de produits comprend les différents prélèvements effectués sur la fiscalité perçue par la CCGP notamment, la participation au Fonds de Péréquation des ressources Intercommunales et Communales (FPIC) et les attributions de compensation (AC) versées aux communes membres. Ce poste représente 29% des dépenses réelles de fonctionnement.

Il est estimé en baisse par rapport au BP N-1 :

- une diminution de la contribution de la CCGP au FPIC, le montant 2023 étant ajusté sur celui notifié en 2022.
- le dégrèvement de la Taxe d'habitation 2020 (-17,6K€), dépense ponctuelle en 2022. Pour mémoire, l'Etat a mis à la charge des collectivités les augmentations de taux intervenus entre 2017 et 2020 sur la taxe d'habitation. Les montants définitifs ont été communiqués par les services de l'Etat. Il convient de faire un ajustement à la hausse des sommes qui avaient été prévues en 2020 (100,6 K€). A noter que ce montant qui concerne une dépense de l'exercice 2020 a fait l'objet d'un rattachement comptable sur ledit exercice.

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolution en €	Evolution en %
65	Autres charges de gestion courante	3 879 600,00 €	4 439 340,00 €	559 740,00 €	14%

Ce poste de dépenses concerne principalement les contributions obligatoires aux organismes de regroupement intégrés par la CCGP (PREVAL, EPAGE Haut-Doubs-Haute-Loue, SDIS), les subventions aux associations et organismes (office du tourisme, SAFER, fourrière animale, associations ...), la subvention d'équilibre au profit du budget annexe ski alpin.

Il représente 20% des dépenses réelles de fonctionnement et connaîtra également une augmentation significative de + 14%.

Les principales évolutions concernent :

- le déficit du budget de la ZAE des Granges-Narboz en cours de finalisation ; il s'agira de prendre en charge le coût des mesures compensatoires (216K€),
- le traitement des ordures ménagères par PREVAL (176,4K€),
- les indemnités des élus, également concernées par la revalorisation du point d'indice (+52 K€),
- la contribution au Service Départemental d'Incendie et de Secours (SDIS) (35,7 K€),
- le déficit du budget ski alpin, impacté également par l'inflation sur l'énergie (+37 K€),
- la rétrocession à la ville de Pontarlier d'une subvention départementale perçue dans le cadre de la coopération "sport, enfance, jeunesse - changement d'imputation (+23K€),
- la location de logiciels (avant imputée au chapitre des charges à caractère général) (+21,6K€).

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolution en €	Evolution en %
66	Charges financières	182 800,00 €	160 500,00 €	-22 300,00 €	-12%

Ce poste de dépenses regroupe les intérêts de la dette et les frais financiers en cas de ligne de trésorerie.

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolution en €	Evolution en %
67	Charges exceptionnelles	10 200,00 €	19 900,00 €	9 700,00 €	95%

Ce poste de dépenses concerne principalement des annulations de titres de recettes émis sur l'année N-1.

Ce chapitre de dépense exceptionnelle est difficile à prévoir en raison de son caractère imprévisible. Il pourra donc faire l'objet d'un ajustement, soit au moyen des dépenses imprévues, soit lors d'une prochaine étape budgétaire, si le besoin s'en ressent.

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolution en €	Evolution en %
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	205 300,00 €	5 000,00 €	-200 300,00 €	-98%

Ce poste de dépenses concernait, au BP N-1, la constitution de provisions d'une part pour les dépenses de remise en état des ZAE transférées en 2020 et d'autre part pour les dépréciations d'actifs.

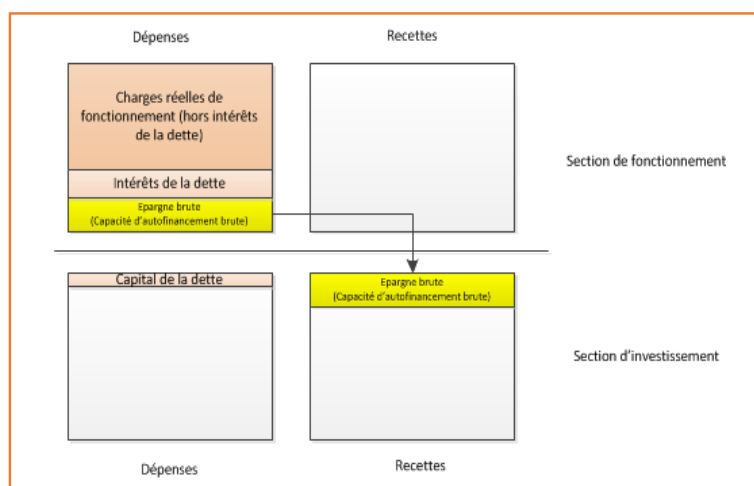
Les travaux de remise en état ayant débuté, cette provision a été basculée en investissement pour la réalisation des travaux appropriés. La diminution au chapitre correspond à ce transfert. Restent, au BP N, les provisions pour les dépréciations d'actifs.

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolution en €	Evolution en %
022	Dépenses imprévues	50 000,00 €	110 000,00 €	60 000,00 €	120%

Dans le contexte inflationniste et de volatilité des prix, ce chapitre 022 a été doté de crédits supplémentaires pour faire à des imprévus en cours d'année.

2. Capacité de financement *(hors emprunts)*

L'autofinancement brut dégagé par la section de fonctionnement, vient alimenter la section d'investissement selon le schéma suivant :



Cumulé aux autres recettes d'investissements, il constitue les ressources propres de la collectivité, destinées à financer les investissements.

Ces recettes devront permettre de financer en priorité le remboursement des emprunts. Le surplus viendra financer les programmes d'investissement.

Recettes d'investissement

Chapitre	Libellé	BP N-1	BP N	Evolution
	Autofinancement brut	868 500 €	1 017 340 €	148 840 €
024	Cessions	- €	- €	- €
	Autres recettes d'investissement	368 100 €	892 884 €	524 784 €
13	Subventions	75 900 €	810 294 €	734 394 €
10	FCTVA	288 200 €	78 590 €	- 209 610 €
16 & 27	Cautions	4 000 €	4 000 €	- €
001	Excédent d'investissement au 31/12/N-1	- €	- €	- €
10 (1068)	Affectation du résultat N-1	- €	- €	- €
	TOTAL RECETTES (A)	1 236 600 €	1 910 224 €	673 624 €

Dépenses d'investissement

Chapitre	Libellé	BP N-1	BP N	Evolution
16	Remboursement d'emprunts	805 800 €	687 700 €	- 118 100 €
10-16-26	Remboursements divers et participations fin.	4 000 €	4 000 €	- €
020	Dépenses imprévues	100 000 €	50 000 €	- 50 000 €
001	Déficit d'investissement au 31/12/N-1	- €	- €	- €
20 21-23	Restes à réaliser N-1	- €	- €	- €
	TOTAL DEPENSES (B)	909 800 €	741 700 €	-168 100 €

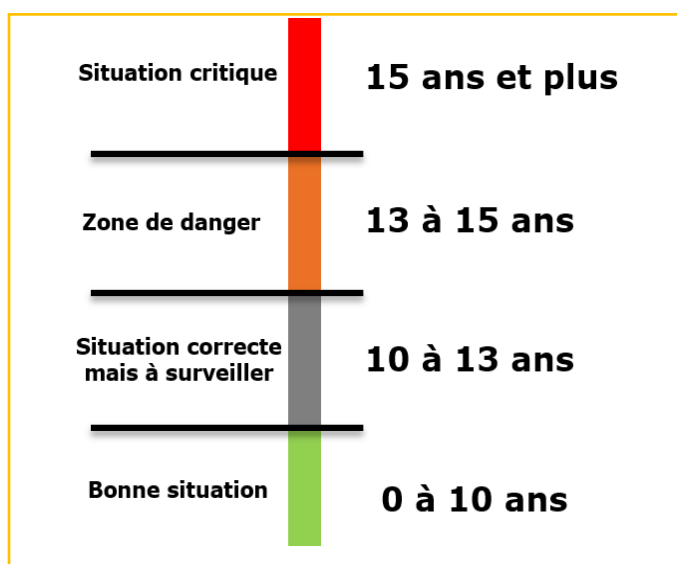
Capacité de financement hors emprunt (C)=(A)-(B) 326 800,00 € 1 168 524 € 841 724,00 €

3. Besoin de financement

	BP N-1	BP N	Evolution
Potentiel d'investissement (A)	326 800 €	1 168 524 €	841 724 €
Dépenses d'équipement hors restes à réaliser (B)	3 927 200 €	3 160 700 €	-766 500 €
Besoin (-) ou excédent (+) de financement (C=A-B)	-3 600 400 €	-1 992 176 €	1 608 224 €
Recours à l'emprunt	3 600 400,00 €	1 992 176 €	-1 608 224 €
CRD au 31/12/N	4 480 931 €	4 005 866 €	
Nouvel emprunt	3 600 400 €	1 992 176 €	
Total	8 081 331 €	5 998 042 €	
Epargne Brute	868 500 €	1 017 340 €	
Capacité de désendettement en année	9	6	

Si la totalité des emprunts prévus au budget est effectivement réalisée, la capacité de désendettement, ratio de solvabilité de la collectivité, resterait satisfaisant, même si il se dégrade légèrement. A titre d'information, voici ci-dessous les différents seuils d'appréciation de ce ratio.

Néanmoins ce niveau d'emprunt sera réajusté après l'intégration des résultats et les subventions notifiées en cours d'année.



Programmes d'investissement BP 2023

Programmes d'investissement	BP 2023 Proposition
01. Centre nautique	500 000,00 €
APCP Centre nautique (Nouveau projet 2022)	500 000,00 €
Piscine - Etude	500 000,00 €
02. Administration générale	156 000,00 €
Acquisition logiciels	35 000,00 €
Logiciel ESRI (SIG)	10 000,00 €
Logiciel RH Entretien Professionnel et recrutement	25 000,00 €
Maison de l'Intercommunalité	115 000,00 €
Aménagement de poste	5 000,00 €
Mobilier	20 000,00 €
Renouvellement matériel informatique	90 000,00 €
Marchés publics	6 000,00 €
Frais d'insertion	6 000,00 €
03. Château	436 000,00 €
APCP Réhabilitation et valorisation du château de Joux	433 000,00 €
Projet renaissance	
- Consolidation d'urgence charpentes tour Mirabeau et tour de l'horloge (10K€)	
- Consolidation d'urgence façade bâtiment 52 (prisons) (50K€)	
- Paratonnerre (50K€)	110 000,00 €
Projet renaissance	
Compagnon de visite numérique	
- Parcours expert (finalisation du marché n°012-2020) (60K€)	
- Phase 2 - création de l'application (nouveau marché) (50K€)	110 000,00 €
Projet renaissance	
- Diagnostic façade et étanchéité du bâtiment 52 (prisons) (45K€)	
- Maîtrise d'œuvre charpente tour Mirabeau et tour de l'horloge (32K€)	
- AMO projet renaissance (100K€)	
- Maîtrise d'œuvre projet renaissance : indemnités 3 candidats retenus + avance (30K€)	
- Maîtrise d'œuvre paratonnerre (6K€)	213 000,00 €
Equipement - hors AP/CP	3 000,00 €
Matériel technique pour le Château de Joux	3 000,00 €
04. Patrimoine CCGP	50 000,00 €
Gros entretien et renouvellement	50 000,00 €
Gros entretien et renouvellement	50 000,00 €
05. Aire d'accueil gens du voyage	40 200,00 €
Aire d'accueil des gens du voyage	40 200,00 €
Equipement intérieur bureau de l'aire d'accueil (réfrigérateur)	200,00 €
Travaux sur aires d'accueil des gens du voyage	40 000,00 €
06. Zones d'activité économique	200 000,00 €
Travaux sur ZAE nouvellement transférées	200 000,00 €
Travaux sur les ZAE nouvellement transférées	200 000,00 €
07. Développement et aménagement du territoire	852 000,00 €
Acquisition foncière	190 000,00 €
Etudes préalables à l'acquisition de terrain	20 000,00 €
Terrain Louvrier	170 000,00 €
APCP Schéma Directeur Modes Doux	200 000,00 €
Schéma directeur Modes Doux	200 000,00 €
Dématérialisation des documents d'urbanisme	60 000,00 €
Matériel pour dématérialisation des autorisations d'urbanisme	60 000,00 €
Fonds de concours RN 57	252 000,00 €
Projets d'infrastructures d'intérêt national	252 000,00 €
Infrastructure de Recharge de Véhicule Électrique - IRVE	30 000,00 €
Transfert de compétence à SYDED	30 000,00 €
SMIX Doubs Très Haut Débit	120 000,00 €
Déploiement du Très Haut Débit sur le territoire de la CCGP (hors Pontarlier)	120 000,00 €

Programmes d'investissement	BP 2023 Proposition
08. Ordures Ménagères	525 000,00 €
APCP TEOMI - Acquisition colonnes de tri sélectif	500 000,00 €
Acquisition colonnes de tri sélectif (sur 2 ans soit au total 1M€)	500 000,00 €
Collecte sélective	5 000,00 €
Fourniture et livraison de bacs OM pucés	5 000,00 €
Décharges	10 000,00 €
Réhabilitation décharge des Entreportes	10 000,00 €
Déchetterie	10 000,00 €
Aménagement terrain déchetterie - travaux complémentaires	10 000,00 €
09. Tourisme	63 500,00 €
Sentiers de randonnées	49 500,00 €
Aménagement de nouveaux sentiers pour VTT	30 000,00 €
Gounefay - table d'orientation	10 000,00 €
Installation de nouveaux passages / clôtures VTT & piétons	
3.5K€ : Sentiers de randonnées - Installation de nouveaux passages / clôtures VTT & piétons	
2K€ : Sentiers de randonnées VTT - Installation de nouveaux passages pivotants	
1K€ : Sentiers de randonnées VTT - Installation de nouveaux passages en 1/2 rondins	6 500,00 €
Installation de portillons à fermeture automatique	3 000,00 €
Signalétique	11 000,00 €
1K€ : Signalétique sentiers de randonnée selon charte PDIPR du Doubs	
10K€ : Signalétique routière, valorisation des sites touristiques	11 000,00 €
Ski nordique	3 000,00 €
Installation de filets pare-neige (25m)	3 000,00 €
10. Fourrière animale	1 500,00 €
Fourrière animale	1 500,00 €
Equipement pour capture des chiens	1 500,00 €
11-Micro-crèches	336 500,00 €
AP/CP - Micro-crèche	336 500,00 €
Micro-crèche - Houtaud	336 500,00 €
Total général	3 160 700,00 €

aux budgétaires 2023 - Budget principal CCGP

2023

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellés	BP N-1	BP N	Evolution	Evolution
		A	B	BPN-1/BPN en €	BPN-1/BPN en %
				C=B-A	D=C/A
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	3 974 600,00 €	4 418 280,00 €	443 680,00 €	11,16%
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	5 597 700,00 €	6 088 260,00 €	490 560,00 €	8,76%
014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	6 714 800,00 €	6 653 800,00 €	- 61 000,00 €	-0,91%
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	3 879 600,00 €	4 439 340,00 €	559 740,00 €	14,43%
	Total des dépenses de gestion courante	20 166 700,00 €	21 599 680,00 €	1 432 980,00 €	7,11%
66	CHARGES FINANCIERES	182 800,00 €	160 500,00 €	- 22 300,00 €	-12,20%
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	10 200,00 €	19 900,00 €	9 700,00 €	95,10%
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	205 300,00 €	5 000,00 €	- 200 300,00 €	-97,56%
022	DEPENSES IMPREVUES	50 000,00 €	110 000,00 €	60 000,00 €	120,00%
002	RESULTAT REPORTE DE FONCTIONNEMENT	- €	- €	- €	
	Total des dépenses réelles	20 615 000,00 €	21 895 080,00 €	1 280 080,00 €	6,21%
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	293 200,00 €	368 668,00 €	75 468,00 €	25,74%
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	581 700,00 €	672 904,00 €	91 204,00 €	15,68%
	Total des dépenses d'ordre	874 900,00 €	1 041 572,00 €	166 672,00 €	19,05%
	Total	21 489 900,00 €	22 936 652,00 €	1 446 752,00 €	6,73%

RECETTES

Chapitre	Libellés	BP N-1	BP N	Evolution	Evolution
		A	B	BPN-1/BPN en €	BPN-1/BPN en %
				C=B-A	D=C/A
013	013 ATTENUATIONS DE CHARGES	159 800,00 €	100 000,00 €	- 59 800,00 €	-37,42%
70	70 PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSE	3 603 900,00 €	3 406 295,00 €	- 197 605,00 €	-5,48%
73	73 IMPOTS ET TAXES	14 590 400,00 €	16 045 210,00 €	1 454 810,00 €	9,97%
74	74 DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	2 908 600,00 €	3 137 515,00 €	228 915,00 €	7,87%
75	75 AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	220 800,00 €	223 400,00 €	2 600,00 €	1,18%
	Total des recettes de gestion courante	21 483 500,00 €	22 912 420,00 €	1 428 920,00 €	6,65%
77	77 PRODUITS EXCEPTIONNELS	- €	- €	- €	
78	78 REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	- €	- €	- €	
002	002 RESULTAT REPORTE DE FONCTIONNEMENT	- €	- €	- €	
	Total des recettes réelles	21 483 500,00 €	22 912 420,00 €	1 428 920,00 €	6,65%
042	042 OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	6 400,00 €	24 232,00 €	17 832,00 €	278,63%
	Total des recettes d'ordre	6 400,00 €	24 232,00 €	17 832,00 €	278,63%
	Total	21 489 900,00 €	22 936 652,00 €	1 446 752,00 €	6,73%

SECTION DE INVESTISSEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellés	BP N-1	BP N	Evolution	Evolution
		A	B	BPN-1/BPN en €	BPN-1/BPN en %
				C=B-A	D=C/A
20	20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 185 600,00 €	1 094 000,00 € -	91 600,00 €	-7,73%
204	204 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES	606 500,00 €	402 000,00 € -	204 500,00 €	-33,72%
21	21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES	695 000,00 €	903 200,00 €	208 200,00 €	29,96%
23	23 IMMOBILISATIONS EN COURS	1 440 100,00 €	761 500,00 € -	678 600,00 €	-47,12%
Total des dépenses d'équipement		3 927 200,00 €	3 160 700,00 € -	766 500,00 €	-19,52%
16	16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES	805 800,00 €	687 700,00 € -	118 100,00 €	-14,66%
165	165 CAUTIONS	4 000,00 €	4 000,00 €	- €	0,00%
020	020 DEPENSES IMPREVUES	100 000,00 €	50 000,00 € -	50 000,00 €	-50,00%
001	001 RESULTAT REPORTE D'INVESTISSEMENT	- €	- €	- €	
Total des dépenses réelles		4 837 000,00 €	3 902 400,00 € -	934 600,00 €	-19,32%
040	040 OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	6 400,00 €	24 232,00 €	17 832,00 €	278,63%
041	041 OPERATIONS PATRIMONIALES	21 400,00 €	171 400,00 €	150 000,00 €	700,93%
Total des dépenses d'ordre		27 800,00 €	195 632,00 €	167 832,00 €	603,71%
Total		4 864 800,00 €	4 098 032,00 € -	766 768,00 €	-15,76%

RECETTES

Chapitre	Libellés	BP N-1	BP N	Evolution	Evolution
		A	B	BPN-1/BPN en €	BPN-1/BPN en %
				C=B-A	D=C/A
13	13 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES	75 900,00 €	810 294,00 €	734 394,00 €	968%
16	16 EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES	3 600 400,00 €	1 992 176,00 € -	1 608 224,00 €	-45%
165	165 CAUTIONS	4 000,00 €	4 000,00 €	- €	0%
Total des recettes d'équipement		3 680 300,00 €	2 806 470,00 € -	873 830,00 €	-23,74%
10	10 DOTATIONS,FONDS DIVERS ET RESERVES	288 200,00 €	78 590,00 € -	209 610,00 €	-73%
1068	1068 AFFECTATION DU RESULTAT	- €	- €	- €	0%
001	001 RESULTAT REPORTE D'INVESTISSEMENT	- €	- €	- €	0%
Total des recettes réelles		3 968 500,00 €	2 885 060,00 € -	1 083 440,00 €	-27,30%
040	040 OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	581 700,00 €	672 904,00 €	91 204,00 €	16%
041	041 OPERATIONS PATRIMONIALES	21 400,00 €	171 400,00 €	150 000,00 €	701%
021	021 VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	293 200,00 €	368 668,00 €	75 468,00 €	25,74%
Total des recettes d'ordre		896 300,00 €	1 212 972,00 €	316 672,00 €	35,33%
Total		4 864 800,00 €	4 098 032,00 € -	766 768,00 €	-16%

PARTIE 3 : Budget annexe Assainissement

Le budget assainissement constitue un budget annexe soumis à l'instruction comptable M49, norme applicable aux régies chargées de l'exploitation d'un service public industriel et commercial.

La constitution d'un budget annexe est obligatoire pour ce type de service public et implique que celui-ci soit équilibré, sans subvention possible du budget principal. Les besoins de ce budget sont financés, sauf rares exceptions, par des ressources purement internes : en l'occurrence, la redevance d'assainissement principalement.

1. Section de fonctionnement et capacité d'autofinancement

Comme pour le budget principal, la section de fonctionnement retranscrit l'ensemble des charges et produits nécessaires au bon fonctionnement du service d'assainissement.

A/ Tableaux

Recettes réelles de fonctionnement

Chapitre	Libellé	BP N-1	BP N	Evolution
013	Atténuation de charges	200,00 €	0,00 €	-200,00 €
70	Produit des services et du domaine	3 315 350,00 €	3 290 250,00 €	-25 100,00 €
74	Subventions et participations	102 320,00 €	150 000,00 €	47 680,00 €
75	Autres produits de gestion courante	10 100,00 €	9 000,00 €	-1 100,00 €
76 à 78	Autres produits	988 000,00 €	1 541 600,00 €	553 600,00 €
002	Résultat de fonctionnement reporté	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	TOTAL RECETTES REELLES (A)	4 415 970,00 €	4 990 850,00 €	574 880,00 €

Dépenses réelles de fonctionnement

Chapitre	Libellé	BP N-1	BP N	Evolution
011	Charges à caractère général	1 429 800,00 €	2 228 700,00 €	798 900,00 €
012	Charges de personnel	751 000,00 €	720 700,00 €	-30 300,00 €
014	Prélèvements sur produits	222 750,00 €	0,00 €	-222 750,00 €
65	Autres charges de gestion courante	35 600,00 €	35 850,00 €	250,00 €
66	Charges financières	189 600,00 €	172 850,00 €	-16 750,00 €
67-68-002	Autres dépenses	64 900,00 €	50 000,00 €	-14 900,00 €
	TOTAL DEPENSES REELLES (B)	2 693 650,00 €	3 208 100,00 €	514 450,00 €

	Autofinancement brut (C)=(A-B)	1 722 320,00 €	1 782 750,00 €	60 430,00 €
--	--	-----------------------	-----------------------	--------------------

B/ Commentaires

I. Recettes réelles de fonctionnement

Les recettes réelles de fonctionnement du budget assainissement connaissent une augmentation significative de 775K€ entre 2022 et 2023.

Cette forte progression trouve son explication, d'une part, dans la redevance d'assainissement perçue auprès des abonnés, dont le tarif progresse de 15% pour atteindre 2,05€HT/m³. Cette révision contrainte des tarifs qui seront proposés pour 2023 sont destinées à permettre de faire face à l'augmentation des différents coûts tout en maintenant une qualité de service minimum pour assurer un bon fonctionnement du réseau d'assainissement. Etant principalement justifié par la hausse des dépenses d'énergie, il est prévue un ajustement à la baisse des tarifs, si les dépenses d'énergie venaient à baisser également.

Afin de limiter l'impacte d l'augmentation des dépenses d'énergie, la provision constituées depuis 2015, pour faire face aux risques de charges importants du fait du vieillissement des installations, et d'un montant de 1,9M€ au 31 décembre 2022, est reprise à hauteur de 1,4M€ sur le budget 2023.

A l'image de l'eau potable, il est prévu l'instauration d'une part fixe de 35€HT/abonné.

Enfin, les recettes liées aux participations pour assainissement collectif progressent de +50K€ en raison de la reprise de l'activité de construction post-covid et du décalage de facturation, tout comme les recettes de prime pour la performance de l'épuration, qui augmentent de +48K€ suivant les réalisations.

En parallèle de cette évolution, d'autres mouvements à la baisse pourront être observés dans les recettes réelles de la section de fonctionnement : tels la redevance pour modernisation des réseaux de collecte qui a été transférée au budget eau gestionnaire pour 223K€, et la mise à disposition du personnel facturé qui diminue de -24K€.

II. Dépenses réelles de fonctionnement

Les dépenses réelles de fonctionnement sont en hausse de près de 19 %, essentiellement en raison de l'augmentation des charges à caractère général. Plus spécifiquement, les postes en augmentation sont les suivants :

- les fournitures non stockables d'énergie (+671K€) en raison d'une inflation importante des prix de l'électricité estimée à 300%.
- les dépenses en lien avec le marché de contrôle des branchements et l'évacuation des sous-produits pollués (+56K€), les fournitures d'entretien et petits équipement (+30K€) pour le renouvellement d'équipements de la STEP et des surpresseurs, les travaux de réfection sur bâtiments publics (+30K€), la maintenance des ouvrages (+21,5K€), les produits de traitement impactés par une inflation de 15% (+21K€), et les honoraires reversés pour l'optimisation fiscale de l'énergie (+14,8K€) non prévus en N-1.

Les charges à caractère général en diminution concernent essentiellement les frais de refacturation de personnel à la ville de Pontarlier (-50K€).

Les autres dépenses réelles sont toutes en baisse, avec notamment la dépense de redevance pour modernisation des réseaux versée à l'Agence de l'Eau (-223K€) en raison de son transfert sur le budget Eau gestionnaire. Enfin les charges de personnel sont également en baisse de -30K€.

2. Capacité de financement *(hors emprunts)*

L'autofinancement brut dégagé par la section de fonctionnement, vient alimenter la section d'investissement selon le schéma communiqué précédemment au niveau du chapitre 2 du budget général.

Comme indiqué ci-avant, cumulé aux autres recettes d'investissements, il constitue les ressources propres de la collectivité, destinées à financer les investissements.

Ces recettes devront permettre de financer en priorité le remboursement des emprunts. Le surplus viendra financer les programmes d'investissement. Il en ressort une capacité de financement hors emprunt établi comme suit :

Recettes d'investissement				
Chapitre	Libellé	BP N-1	BP N	Evolution
	Autofinancement brut	1 722 320 €	1 782 750 €	60 430 €
024	Cessions	- €	- €	- €
	Autres recettes d'investissement	- €	1 300 €	1 300 €
13	Subventions	- €	- €	- €
165	Cautions	- €	1 300 €	1 300 €
001	Excédent d'investissement au 31/12/N-1	- €	- €	- €
1068	Affectation du résultat N-1	- €	- €	- €
	TOTAL RECETTES (A)	1 722 320 €	1 784 050 €	61 730 €
Dépenses d'investissement				
Chapitre	Libellé	BP N-1	BP N	Evolution
16	Remboursement d'emprunts	489 700 €	524 955 €	35 255 €
10-165-26	Remboursements divers et participation fin	1 300 €	1 300 €	- €
020	Dépenses imprévues	- €	50 000 €	
001	Déficit d'investissement au 31/12/N-1	- €	- €	- €
20-21-23	Restes à réaliser N-1	- €	- €	- €
	TOTAL DEPENSES (B)	491 000 €	576 255 €	35 255 €
Capacité de financement hors emprunt (C)=(A)-(B)		1 231 320,00 €	1 207 795 €	26 475,00 €

Après satisfaction du besoin de financement, il est possible de dégager au stade du budget primitif 2023 une capacité de financement hors emprunt de 1 258 K€.

3. Besoin de financement

	BP N-1	BP N	Evolution
Potentiel d'investissement (A)	1 231 320 €	1 207 795 €	-23 525 €
Dépenses d'équipement (B)	2 066 500 €	2 231 000 €	164 500 €
Besoin (-) ou excédent (+) de financement (C=A-B)	-835 180 €	-1 023 205 €	-188 025 €
Recours à l'emprunt	835 180 €	1 023 205 €	188 025 €
CRD au 31/12/N	4 492 047 €	3 967 151 €	
Nouvel emprunt	835 180 €	1 023 205 €	
Total	5 327 227 €	4 990 356 €	
Epargne Brute	1 722 320 €	1 782 750 €	
Capacité de désendettement en année	3	3	

Si la totalité des emprunts prévus au budget est effectivement réalisée, la capacité de désendettement, ratio de solvabilité de la collectivité, resterait satisfaisant.

4. Programme des investissements 2023

Programme d'investissements Assainissement	montants
Travaux Communaux	970 000,00 €
Unité de secours pour la filière boues	350 000,00 €
Matériel STEP	267 000,00 €
STEP réalisation bassin tampon	250 000,00 €
Inspection télévisée pour définir le programme des travaux pluriannuels	80 000,00 €
Etude schéma directeur	50 000,00 €
Etude diagnostic permanent	50 000,00 €
Equipements divers sur poste de refoulement	45 000,00 €
Refonte des 3 DO autosurveillés	40 000,00 €
Réhabilitation clarificateurs	30 000,00 €
Mise à jour supervision	30 000,00 €
Renouvellement des postes de refoulement	30 000,00 €
Véhicule STEP	25 000,00 €
Création 3 STEP	20 000,00 €
Logiciel facturation	10 000,00 €
Frais d'insertion	4 000,00 €
Total général	2 251 000,00 €

5. Tableaux budgétaires 2023 - Budget assainissement CCGP

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES

Chapitre		BP N-1	BP N	Evolution	Evolution
		A	B	prévisions en € N - N-1 C = B-A	prévisions en % N - N-1 D=C/A
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	1 429 800,00	2 228 700,00	798 900,00	55,87%
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	751 000,00	720 700,00	-30 300,00	-4,03%
014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	222 750,00	0,00	-222 750,00	-100,00%
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	35 600,00	35 850,00	250,00	0,70%
	Total des dépenses de gestion courante	2 439 150,00	2 985 250,00	546 100,00	22,39%
66	CHARGES FINANCIERES	189 600,00	172 850,00	-16 750,00	-8,83%
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	30 000,00	30 000,00	0,00	0,00%
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	14 900,00	0,00	-14 900,00	-100,00%
022	DEPENSES IMPREVUES	20 000,00	20 000,00	0,00	0,00%
	Total des dépenses réelles	2 693 650,00	3 208 100,00	514 450,00	19,10%
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	1 154 620,00	1 005 050,00	-149 570,00	-12,95%
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	833 500,00	1 047 700,00	214 200,00	25,70%
	Total des dépenses d'ordre	1 988 120,00	2 052 750,00	64 630,00	3,25%
	Total Dépenses	4 681 770,00	5 260 850,00	579 080,00	12,37%

RECETTES

Chapitre		BP N-1	BP N	Evolution	Evolution
		A	B	prévisions en € N - N-1 C = B-A	prévisions en % N - N-1 D=C/A
013	ATTENUATIONS DE CHARGES	200,00	0,00	-200,00	-100,00%
70	PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES	3 315 350,00	3 290 250,00	-25 100,00	-0,76%
74	DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	102 320,00	150 000,00	47 680,00	46,60%
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	10 100,00	9 000,00	-1 100,00	-10,89%
	Total des recettes de gestion courante	3 427 970,00	3 449 250,00	21 280,00	0,62%
76	PRODUITS FINANCIERS	77 100,00	77 100,00	0,00	0,00%
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	0,00	0,00	0,00	0,00%
78	REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	910 900,00	1 464 500,00	553 600,00	60,78%
002	RESULTAT REPORTE DE FONCTIONNEMENT	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Total des recettes réelles	4 415 970,00	4 990 850,00	574 880,00	13,02%
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	265 800,00	270 000,00	4 200,00	1,58%
	Total des recettes d'ordre	265 800,00	270 000,00	4 200,00	1,58%
	Total Recettes	4 681 770,00	5 260 850,00	579 080,00	12,37%

SECTION DE INVESTISSEMENT

DEPENSES

Chapitre		BP N-1	BP N	Evolution	Evolution
		A	B	prévisions en € N - N-1 C = B-A	prévisions en % N - N-1 D=C/A
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	746 500,00	499 000,00	-247 500,00	-33,15%
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	520 000,00	732 000,00	212 000,00	40,77%
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	800 000,00	1 000 000,00	200 000,00	25,00%
	Total des dépenses d'équipement	2 066 500,00	2 231 000,00	164 500,00	7,96%
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES	489 700,00	524 955,00	35 255,00	7,20%
165	CAUTIONS	1 300,00	1 300,00	0,00	0,00%
020	DEPENSES IMPREVUES	0,00	50 000,00	50 000,00	
001	RESULTAT REPORTE D'INVESTISSEMENT	0,00	0,00	0,00	0,00%
	Total des dépenses réelles	2 557 500,00	2 807 255,00	199 755,00	7,81%
040	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	265 800,00	270 000,00	4 200,00	1,58%
	Total des dépenses d'ordre	265 800,00	270 000,00	4 200,00	1,58%
	Total Dépenses	2 823 300,00	3 077 255,00	203 955,00	7,22%

RECETTES

Chapitre		BP N-1	BP N	Evolution	Evolution
		A	B	prévisions en € N - N-1 C = B-A	prévisions en % N - N-1 D=C/A
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT RECUES	0,00	0,00	0,00	
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES	835 180,00	1 023 205,00	188 025,00	22,51%
165	CAUTIONS	0,00	1 300,00	1 300,00	
	Total des recettes d'équipement	835 180,00	1 024 505,00	189 325,00	22,67%
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	0,00	0,00	0,00	
1068	AFFECTATION DU RESULTAT	0,00	0,00	0,00	
001	RESULTAT REPORTE D'INVESTISSEMENT	0,00	0,00	0,00	
	Total des recettes réelles	835 180,00	1 024 505,00	189 325,00	22,67%
021	VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	1 154 620,00	1 005 050,00	-149 570,00	-12,95%
040	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	833 500,00	1 047 700,00	214 200,00	25,70%
	Total des recettes d'ordre	1 988 120,00	2 052 750,00	64 630,00	3,25%
	Total Recettes	2 823 300,00	3 077 255,00	253 955,00	8,99%

PARTIE 4 : Budget annexe Eau

Pour rappel, la CCGP s'est vue transférer, au 1^{er} janvier 2022, le volet distribution de la compétence eau. Aussi, le budget ci-dessous retrace les besoins relatifs à la compétence eau dans son ensemble.

Le budget eau constitue, comme pour le budget assainissement, un budget annexe soumis à l'instruction comptable M49, norme applicable aux régies chargées de l'exploitation d'un service public industriel et commercial.

Aussi, les mêmes contraintes d'autonomie financière s'y imposent avec la nécessité d'un équilibre par les ressources internes à ce budget, sans subvention possible du budget principal : en l'occurrence, la vente d'eau en gros, notamment aux territoires environnants la CCGP et la vente d'eau aux abonnés du service.

1. Section de fonctionnement et capacité d'autofinancement

Comme pour les autres budgets, la section de fonctionnement retranscrit l'ensemble des charges et produits nécessaires au bon fonctionnement du service eau, dans son ensemble.

A/ Tableaux

Recettes réelles de fonctionnement

Chapitre	Libellé	BP N-1	BP	Evolution
013	Atténuations de charges	109 500 €	109 500 €	- €
70	Produit des services et du domaine	3 929 720 €	4 543 840 €	614 120 €
74	Subventions et participations	- €	- €	- €
75	Autres produits de gestion courante	900 €	2 500 €	1 600 €
76 à 78	Autres produits	300 000 €	- €	- 300 000 €
002	Résultat de fonctionnement reporté	- €	- €	- €
	TOTAL RECETTES REELLES (A)	4 340 120 €	4 655 840 €	315 720 €

Dépenses réelles de fonctionnement

Chapitre	Libellé	BP N-1	BP	Evolution
011	Charges à caractère général	1 169 400 €	1 991 855 €	822 455 €
012	Charges de personnel	845 700 €	880 500 €	34 800 €
014	Prélèvements sur produits	476 700 €	648 200 €	171 500 €
65	Autres charges de gestion courante	559 310 €	450 550 €	- 108 760 €
66	Charges financières	37 900 €	39 060 €	1 160 €
67-68-022	Autres dépenses	167 100 €	40 000 €	40 000 €
	TOTAL DEPENSES REELLES (B)	3 256 110 €	4 050 165 €	961 155 €
	Autofinancement brut (C)=(A-B)	1 084 010,00 €	605 675,00 €	-645 435,00 €

B/ Commentaires

I. Recettes réelles de fonctionnement

Les recettes réelles de fonctionnement du budget eau font apparaître une augmentation de 316K€ entre 2022 et 2023, essentiellement liée à l'évolution des produits des services et du domaine.

Ainsi les recettes issues des produits des services progressent de 614K€ en raison des facteurs suivants :

- l'augmentation de 513K€ des recettes de la vente d'eau aux abonnés, dont les composantes sont multiples : la hausse de la part fixe de 25 à 27€HT/abonné, l'augmentation de la part variable des tarifs dans le cadre de la trajectoire définie lors de la reprise de la compétence distribution par la CCGP, avec pour objectif d'atteindre un tarif unifié de 2,27 € HT/m³ en 6 ans, et l'ajustement de +26% des tarifs variables pour permettre à la CCGP de supporter la hausse historique des dépenses d'énergie, des besoins de prestations de maintenance des conduites et ouvrages et dépenses liées au transfert de compétences non couvertes par la trajectoire initiale. Par ailleurs, dans un contexte 2022 marqué par la sécheresse, les volumes d'eau consommés se sont révélés inférieurs aux prévisions de 120Km³ et viennent donc impacter la hausse des tarifs
- les ventes d'eau en gros auprès des Syndicats progressent également de 93K€, en lien avec l'augmentation des tarifs de +26%.

D'autres recettes sont constatées à la baisse : la refacturations pour la mise à disposition de personnel à la ville de Pontarlier (-22,2K€) et les prestations connexes comme la pose de compteurs et de branchement (-17K€).

II. Dépenses réelles de fonctionnement

Les charges à caractère général progressent de 822K€ en raison de plusieurs facteurs :

- L'augmentation des dépenses d'énergie de +603K€, liée aux prévisions d'une inflation importante sur l'électricité, estimée à +300%.
- Certaines dépenses sont dimensionnées à des besoins plus importants : tels les achats d'eau auprès des syndicats +120K€, les charges de maintenance +100K€, les dépenses de renouvellement des réseaux +87,5K€, ou encore les dépenses d'analyse d'eau potable +15K€.
- La participation aux charges administratives générales du budget principal, fonction des dépenses de ce dernier en N-2, augmente de +39K€.
- Les matières et fournitures augmentent de +20K€ en raison de l'inflation sur les matières premières et de l'engagement complet d'un contrat pour fonds d'entretien. L'inflation de 15% impacte également les dépenses de produits de traitement +5K€
- L'augmentation des locations mobilières de +18K€.

Parallèlement, certaines charges à caractère général diminuent, comme : les dépenses de renouvellement de compteurs (-45,5K€), la redevance versée à l'agence de l'eau (-25K€) en raison de la baisse des volumes prélevés, les dépenses d'étude et recherche (-20K€), les fournitures de magasin (-20K€) et d'entretien (-7,5K€), les travaux sur bâtiments (-17,3K€) ainsi que les travaux sur les autres biens mobiliers (-10,5K€).

Les dépenses de personnel progressent de +34,8K€ (chapitre 012) tandis que la contribution de la CCGP au SIEJ diminue de -85K€ (chapitre 65).

2. Capacité de financement *(hors emprunts)*

L'autofinancement brut dégagé par la section de fonctionnement, cumulé aux ressources propres déclinées ci-dessous fait ressortir la capacité de financement hors emprunt suivante :

Recettes d'investissement				
Chapitre	Libellé	BP N-1	BP	Evolution
	Autofinancement brut	1 084 010 €	605 675 €	- 645 435 €
024	Cessions	- €	- €	- €
	Autres recettes d'investissement	- €	695 880 €	695 880 €
13	Subventions	- €	695 880 €	695 880 €
165	Cautions	- €	- €	- €
13	Restes à réaliser N-1	- €	- €	- €
001	Excédent d'investissement au 31/12/N-1	- €	- €	- €
45	Opérations pour compte de tiers	- €	- €	- €
10	Affectation du résultat N-1 (1068)	- €	- €	- €
	TOTAL RECETTES (A)	1 084 010 €	1 301 555 €	50 445 €

Dépenses d'investissement				
Chapitre	Libellé	BP N-1	BP	Evolution
16	Remboursement d'emprunts	321 900 €	424 000 €	102 100 €
10-165-27	Remboursements divers et participations fin.	- €	- €	- €
001	Déficit d'investissement au 31/12/N-1	- €	- €	- €
020	Dépenses imprévues	84 100 €	- €	- 84 100 €
45	Opérations pour compte de tiers	- €	- €	- €
20 21-23	Restes à réaliser N-1	- €	- €	- €
	TOTAL DEPENSES (B)	406 000 €	424 000 €	18 000 €

Capacité de financement hors emprunt (C)=(A)-(B)	678 010,00 €	877 555 €	32 445,00 €
---	---------------------	------------------	--------------------

Après satisfaction du besoin de financement, il est possible de dégager au stade du budget primitif 2023 une capacité de financement de 878 K€.

3. Besoin de financement

	BP N-1	BP	Evolution
Potentiel d'investissement (A)	678 010 €	877 555 €	32 445 €
Dépenses d'équipement (B)	2 770 500 €	2 295 000 €	-475 500 €
Besoin (-) ou excédent (+) de financement (C=A-B)	-2 092 490 €	-1 417 445 €	675 045 €
Recours à l'emprunt	2 092 490,00 €	1 417 445 €	-675 045 €
CRD au 31/12/N	3 549 061 €	2 830 312 €	
Nouvel emprunt	2 092 490 €	1 417 445 €	
Total	5 641 551 €	4 247 757 €	
Epargne Brute	1 084 010 €	605 675 €	
Capacité de désendettement en année	5	7	

Si la totalité des emprunts prévus au budget est effectivement réalisée, la capacité de désendettement, ratio de solvabilité de la collectivité, resterait satisfaisant.

4. Programme des investissements 2023

Programme d'investissement Eau	montants
Renouvellement conduite	980 000,00 €
Remise en état puits de Champs de Vau	450 000,00 €
Reconstruction réservoir des Brenets	240 000,00 €
Mise en place/rénovation supervision des sites	100 000,00 €
Puits Houtaud	100 000,00 €
Refonte réservoirs Etraches	80 000,00 €
Mise en place de corélateurs en poste fixe	55 000,00 €
Renouvellement DN 400 entrée Sud de Pontarlier	50 000,00 €
Mise en place sectorisation sur Pontarlier	50 000,00 €
Rénovation puits contour de Bise	45 000,00 €
Réhabilitation du réservoir des verrières	40 000,00 €
Mise en place PGSSE	35 000,00 €
Diagnostic alimentation en eau potable	25 000,00 €
Logicile facturation	15 000,00 €
Puits Dommartin 2 & 3	10 000,00 €
Nouveau puits Doubs 2	10 000,00 €
Frais d'insertion	5 000,00 €
Matériel bureau et matériel informatique	5 000,00 €
Total général	2 295 000,00 €

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES					
Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP	Evolutions N / N-1 €	Evolutions N / N-1 %
		(A)	(B)	(C)=(B)-(A)	(D)=(C)/(A)
011	Charges à caractère général	1 169 400,00 €	1 991 855,00 €	822 455,00 €	70,3%
012	Charges de personnel	845 700,00 €	880 500,00 €	34 800,00 €	4,1%
014	Atténuation de produits	476 700,00 €	648 200,00 €	171 500,00 €	36,0%
65	Autres charges de gestion courante	559 310,00 €	450 550,00 €	-108 760,00 €	-19,4%
66	Charges financières	37 900,00 €	39 060,00 €	1 160,00 €	3,1%
67	Charges exceptionnelles	33 100,00 €	10 000,00 €	-23 100,00 €	-69,8%
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	14 500,00 €	0,00 €	-14 500,00 €	-100,0%
022	Dépenses imprévues	119 500,00 €	30 000,00 €	-89 500,00 €	-74,9%
	Total des dépenses réelles	3 256 110,00 €	4 050 165,00 €	794 055,00 €	24,4%
023	Virement à la section d'investissement	599 210,00 €	44 366,00 €	-554 844,00 €	-92,6%
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	554 900,00 €	627 998,00 €	73 098,00 €	13,2%
	Total des dépenses d'ordre	1 154 110,00 €	672 364,00 €	-481 746,00 €	-41,7%
	Total général	4 410 220,00 €	4 722 529,00 €	312 309,00 €	7,1%

RECETTES					
Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP	Evolutions N / N-1 €	Evolutions N / N-1 %
		(A)	(B)	(C)=(B)-(A)	(D)=(C)/(A)
70	Produits des services	3 929 720,00 €	4 543 840,00 €	614 120,00 €	15,6%
74	Subventions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
75	Autres produits de gestion courante	900,00 €	2 500,00 €	1 600,00 €	177,8%
77	Produits exceptionnels	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
78	Reprise sur provisions	300 000,00 €	0,00 €	-300 000,00 €	-100,0%
002	Excédent reporté CA	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
013	Atténuation de charges	109 500,00 €	109 500,00 €	0,00 €	0,0%
	Total des recettes réelles	4 340 120,00 €	4 655 840,00 €	315 720,00 €	7,3%
042	Amortissement des subventions	70 100,00 €	66 689,00 €	-3 411,00 €	-4,9%
	Total des recettes d'ordre	70 100,00 €	66 689,00 €	-3 411,00 €	-4,9%
	Total général	4 410 220,00 €	4 722 529,00 €	312 309,00 €	7,1%

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES					
Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP	Evolutions N / N-1 €	Evolutions N / N-1 %
		(A)	(B)	(C)=(B)-(A)	(D)=(C)/(A)
20	Immobilisations incorporelles	513 500,00 €	405 000,00 €	-108 500,00 €	-21,1%
21	Immobilisations corporelles	367 000,00 €	210 000,00 €	-157 000,00 €	-42,8%
23	Immobilisations en cours	1 890 000,00 €	1 680 000,00 €	-210 000,00 €	-11,1%
	Total des dépenses d'équipement	2 770 500,00 €	2 295 000,00 €	-475 500,00 €	-17,2%
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
13	Subventions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
16	Remboursement capital dette (hors cautions)	321 900,00 €	424 000,00 €	102 100,00 €	31,7%
165	Caution	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
020	Dépenses imprévues d'investissement	84 100,00 €	0,00 €	-84 100,00 €	-100,0%
	Total des dépenses d'équip et financières	406 000,00 €	424 000,00 €	18 000,00 €	4,4%
001	Résultat reporté d'investissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
45	Opérations pour compte de tiers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Total des dépenses réelles	3 176 500,00 €	2 719 000,00 €	-457 500,00 €	-14,4%
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
040	Amortissement des subventions	70 100,00 €	66 689,00 €	-3 411,00 €	-4,9%
	Total des dépenses d'ordre	70 100,00 €	66 689,00 €	-3 411,00 €	-4,9%
	Total général	3 246 600,00 €	2 785 689,00 €	-460 911,00 €	-14,2%

RECETTES					
Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP	Evolutions N / N-1 €	Evolutions N / N-1 %
		(A)	(B)	(C)=(B)-(A)	(D)=(C)/(A)
10	Dotations (hors 1068)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
13	Subventions	0,00 €	695 880,00 €	695 880,00 €	
16	Emprunts contractés (hors cautions)	2 092 490,00 €	1 417 445,00 €	-675 045,00 €	-32,3%
165	Caution	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
024	Produits des cessions d'immobilisations	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
1068	Résultats reportés CA N-1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
001	Résultat d'investissement reporté CA N-1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
45	Opérations pour compte de tiers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Total des recettes réelles	2 092 490,00 €	2 113 325,00 €	20 835,00 €	1,0%
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	554 900,00 €	627 998,00 €	73 098,00 €	13,2%
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
021	Virement de la section de fonctionnement	599 210,00 €	44 366,00 €	-554 844,00 €	-92,6%
	Total des recettes d'ordre	1 154 110,00 €	672 364,00 €	-481 746,00 €	-41,7%
	Total général	3 246 600,00 €	2 785 689,00 €	-460 911,00 €	-14,2%

1. Section de fonctionnement et capacité d'autofinancement

Comme pour le budget principal, la section de fonctionnement retranscrit l'ensemble des charges nécessaires au bon fonctionnement du service ski alpin.

A/ Tableaux**Recettes réelles de fonctionnement**

Chapitre	Libellé	BP N-1	BP N	Evolution
013	Remboursement sur frais de personnel	0,00 €	0,00 €	0,00 €
70	Produit des services et du domaine	24 000,00 €	23 000,00 €	-1 000,00 €
74	Subventions et participations	0,00 €	0,00 €	0,00 €
75	Autres produits de gestion courante	90 200,00 €	127 050,00 €	36 850,00 €
76 à 78	Autres produits	0,00 €	0,00 €	0,00 €
002	Résultat de fonctionnement reporté	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	TOTAL RECETTES REELLES (A)	114 200,00 €	150 050,00 €	35 850,00 €

Dépenses réelles de fonctionnement

Chapitre	Libellé	BP N-1	BP N	Evolution
011	Charges à caractère général	72 800,00 €	95 100,00 €	22 300,00 €
012	Charges de personnel	36 700,00 €	49 040,00 €	12 340,00 €
014	Prélèvements sur produits	0,00 €	0,00 €	0,00 €
65	Autres charges de gestion courante	100,00 €	10,00 €	-90,00 €
66	Charges financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €
67-68-022	Autres dépenses	0,00 €	0,00 €	0,00 €
002	Résultat de fonctionnement reporté	0,00 €	0,00 €	0,00 €
	TOTAL DEPENSES REELLES (B)	109 600,00 €	144 150,00 €	34 550,00 €

	Autofinancement brut (C)=(A-B)	4 600,00 €	5 900,00 €	1 300,00 €
--	--	-------------------	-------------------	-------------------

B/ Commentaires

I. Recettes réelles de fonctionnement

Les recettes réelles de fonctionnement sont en augmentation de 35,9K€, évolution provenant de la subvention d'équilibre du budget général au budget annexe ski alpin. Hors subvention d'équilibre, les recettes attendues sont estimées en baisse de 1 000 €.

II. Dépenses réelles de fonctionnement

Les dépenses réelles de fonctionnement sont en nette augmentation par rapport à l'année N-1 puisqu'elles sont en hausse de près de 30%, en raison de :

- l'augmentation des frais de personnel : + 12,3 K€ soit + 34%,
des dépenses d'énergie (électricité, combustibles bois et carburants : + 22,3 K€, soit + 29%.

2. Capacité de financement *(hors emprunts)*

La capacité de financement des dépenses d'investissement est détaillé ci-après.

Recettes d'investissement				
Chapitre	Libellé	BP N-1	BP N	Evolution
	Autofinancement brut	4 600 €	5 900 €	1 300 €
024	Cessions	- €	- €	- €
	Autres recettes d'investissement	200 €	200 €	- €
13	Subventions	- €	- €	- €
16 & 27	Cautions	200 €	200 €	- €
13	Restes à réaliser 2022	- €	- €	- €
001	Excédent d'investissement au 31/12/2021	- €	- €	- €
10 (1068)	Affectation du résultat 2022	- €	- €	- €
	TOTAL RECETTES (A)	4 800 €	6 100 €	1 300 €
Dépenses d'investissement				
Chapitre	Libellé	BP N-1	BP N	Evolution
16	Remboursement d'emprunts	- €	- €	- €
10-165-26	Remboursements divers et participations fin.	200 €	200 €	- €
001	Déficit d'investissement au 31/12/2021	- €	- €	- €
20 21-23	Restes à réaliser 2022	- €	- €	- €
	TOTAL DEPENSES (B)	200 €	200 €	0 €
Capacité de financement hors emprunt (C)=(A)-(B)		4 600,00 €	5 900 €	1 300,00 €

Après satisfaction du besoin de financement, il est possible de dégager au stade du budget primitif une capacité de financement de près de 5,9K€.

3. Tableaux budgétaires - Budget annexe Ski alpin CCGP

SECTION DE FONCTIONNEMENT

2023

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolutions prévisions en € N - (N-1)	Evolutions prévisions en % N - (N-1)
		<i>A</i>	<i>B</i>	<i>C=B-A</i>	<i>D=C/A</i>
011	Charges à caractère général	72 800,00 €	95 100,00 €	22 300,00 €	31%
012	Charges de personnel	36 700,00 €	49 040,00 €	12 340,00 €	34%
014	Atténuation de produits	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
65	Autres charges de gestion courante	100,00 €	10,00 €	-90,00 €	-90%
66	Charges financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
67	Charges exceptionnelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
002	Résultat reporté de Fonctionnement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
022	Dépenses imprévues	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Total des dépenses réelles	109 600,00 €	144 150,00 €	34 550,00 €	32%
023	Virement à la section d'investissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	5 300,00 €	5 900,00 €	600,00 €	11%
	Total des dépenses d'ordre	5 300,00 €	5 900,00 €	600,00 €	11%
	Total général	114 900,00 €	150 050,00 €	35 150,00 €	31%

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolutions prévisions en € N - (N-1)	Evolutions prévisions en % N - (N-1)
		<i>A</i>	<i>B</i>	<i>C=B-A</i>	<i>D=C/A</i>
70	Produits des services	24 000,00 €	23 000,00 €	-1 000,00 €	-4%
75	Autres produits de gestion courante	90 200,00 €	127 050,00 €	36 850,00 €	41%
	Total des recettes réelles	114 200,00 €	150 050,00 €	35 850,00 €	31%
042	Amortissement des subventions	700,00 €	0,00 €	-700,00 €	-100%
	Total des recettes d'ordre	700,00 €	0,00 €	-700,00 €	-100%
	Total général	114 900,00 €	150 050,00 €	35 150,00 €	31%

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolutions prévisions en € N - (N-1)	Evolutions prévisions en % N - (N-1)
		<i>A</i>	<i>B</i>	<i>C=B-A</i>	<i>D=C/A</i>
21	Immobilisations corporelles	4 600,00 €	5 900,00 €	1 300,00 €	28%
	Total des dépenses d'équipement	4 600,00 €	5 900,00 €	1 300,00 €	28%
16	Remboursement capital dette (hors cautions)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
165	Cautions	200,00 €	200,00 €	0,00 €	0%
	Total des dépenses d'équip et financières	200,00 €	200,00 €	0,00 €	0%
001	Résultat reporté d'investissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
				0,00 €	
	Total des dépenses réelles	4 800,00 €	6 100,00 €	1 300,00 €	27%
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
040	Amortissement des subventions	700,00 €	0,00 €	-700,00 €	-100%
				0,00 €	
	Total des dépenses d'ordre	700,00 €	0,00 €	-700,00 €	-100%
				-	
	Total général	5 500,00 €	6 100,00 €	600,00 €	11%

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolutions prévisions en € N - (N-1)	Evolutions prévisions en % N - (N-1)
		<i>A</i>	<i>B</i>	<i>C=B-A</i>	<i>D=C/A</i>
16	Emprunts contractés (hors cautions)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
165	Cautions	200,00 €	200,00 €	0,00 €	0%
024	Produits des cessions d'immobilisations	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
1068	Résultats reportés CA n-1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
001	Résultat d'investis. reporté CA n-1	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Total des recettes réelles	200,00 €	200,00 €	0,00 €	0%
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	5 300,00 €	5 900,00 €	600,00 €	11%
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
021	Virement de la section de fonctionnement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
				0,00 €	
	Total des recettes d'ordre	5 300,00 €	5 900,00 €	600,00 €	11%
				0,00 €	
	Total général	5 500,00 €	6 100,00 €	600,00 €	11%

Partie 6 : Budget Annexe ZAE Pontarlier

SECTION DE FONCTIONNEMENT

2023

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolutions prévisions en € N - (N-1) C=B-A	Evolutions prévisions en % N - (N-1) D=C/A
		A	B		
011	Charges à caractère général	4 003 300,00 €	1 571 570,00 €	-2 431 730,00 €	-60,7%
66	Charges financières	10 000,00 €	5 500,00 €	-4 500,00 €	-45,0%
67	Charges exceptionnelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Total des dépenses réelles	4 013 300,00 €	1 577 070,00 €	-2 436 230,00 €	-60,7%
023	Virement à la section d'investissement	360 900,00 €	370 900,00 €	10 000,00 €	2,8%
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	8 400 000,00 €	6 183 550,00 €	-2 216 450,00 €	-26,4%
043	Opération d'ordre à l'intérieur d'une section	10 000,00 €	5 500,00 €	-4 500,00 €	-45,0%
	Total des dépenses d'ordre	8 770 900,00 €	6 559 950,00 €	-2 210 950,00 €	-25,2%
	Total général	12 784 200,00 €	8 137 020,00 €	-4 647 180,00 €	-36,4%

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolutions prévisions en € N - (N-1) C=B-A	Evolutions prévisions en % N - (N-1) D=C/A
		A	B		
70	Produits des services	2 878 900,00 €	1 258 470,00 €	-1 620 430,00 €	-56,3%
74	Subventions	370 800,00 €	370 900,00 €	100,00 €	0,0%
002	Excédent reporté CA	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
013	Atténuation de charges	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Total des recettes réelles	3 249 700,00 €	1 629 370,00 €	-1 620 330,00 €	-49,9%
042	Amortissement des subventions	9 524 500,00 €	6 502 150,00 €	-3 022 350,00 €	-31,7%
043	Opération d'ordre à l'intérieur d'une section	10 000,00 €	5 500,00 €	-4 500,00 €	-45,0%
	Total des recettes d'ordre	9 534 500,00 €	6 507 650,00 €	-3 026 850,00 €	-31,7%
	Total général	12 784 200,00 €	8 137 020,00 €	-4 647 180,00 €	-36,4%

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolutions prévisions en € N - (N-1) C=B-A	Evolutions prévisions en % N - (N-1) D=C/A
		A	B		
16	Remboursement capital dette (hors cautions)	155 300,00 €	52 300,00 €	-103 000,00 €	-66,3%
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Total des dépenses d'équip et financières	155 300,00 €	52 300,00 €	-103 000,00 €	-66,3%
001	Résultat reporté d'investissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Total des dépenses réelles	155 300,00 €	52 300,00 €	-103 000,00 €	-66,3%
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
040	Amortissement des subventions	9 524 500,00 €	6 502 150,00 €	-3 022 350,00 €	-31,7%
	Total des dépenses d'ordre	9 524 500,00 €	6 502 150,00 €	-3 022 350,00 €	-31,7%
	Total général	9 679 800,00 €	6 554 450,00 €	-3 125 350,00 €	-32,3%

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolutions prévisions en € N - (N-1) C=B-A	Evolutions prévisions en % N - (N-1) D=C/A
		A	B		
10	Dotations (hors 1068)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
13	Subventions	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
16	Emprunts contractés (hors cautions)	918 900,00 €	0,00 €	-918 900,00 €	-100,0%
	Total des recettes réelles	918 900,00 €	0,00 €	-918 900,00 €	-100,0%
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	8 400 000,00 €	6 183 550,00 €	-2 216 450,00 €	-26,4%
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
021	Virement de la section de fonctionnement	360 900,00 €	370 900,00 €	10 000,00 €	2,8%
	Total des recettes d'ordre	8 760 900,00 €	6 554 450,00 €	-2 206 450,00 €	-25,2%
	Total général	9 679 800,00 €	6 554 450,00 €	-3 125 350,00 €	-32,3%

La CCGP poursuivra son programme d'aménagement de la ZAE de Pontarlier avec les travaux de viabilisation de la tranche 3. L'ensemble des dépenses nécessaires à ces opérations figurent au chapitre 011, en raison des spécificités des budgets de zones. En effet, dans ce type d'aménagement, les travaux sont considérés non comme des investissements destinés à intégrer le patrimoine propre de la collectivité, mais comme des stocks de terrains en cours d'aménagement, destinés à la vente. L'année 2023 devrait également voir la fin de la commercialisation de la tranche 2 et le démarrage de la commercialisation de la tranche 3 (chapitre 70).

Les autres opérations retracées dans ce budget concerne la gestion des stocks de terrains à vendre.

PARTIE 7 : Budget annexe ZAE Les Granges-Narboz

SECTION DE FONCTIONNEMENT

2023

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolution prévisions en € N - (N-1)	Evolution prévisions en % N - (N-1)
		A	B	C=B-A	D=C/A
011	Charges à caractère général	700 000,00 €	315 150,00 €	-384 850,00 €	-55%
	Total des dépenses réelles	700 000,00 €	315 150,00 €	-384 850,00 €	-55%
023	Virement à la section d'investissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Total des dépenses d'ordre	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Total général	700 000,00 €	315 150,00 €	-384 850,00 €	-55%

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolution prévisions en € N - (N-1)	Evolution prévisions en % N - (N-1)
		A	B	C=B-A	D=C/A
70	Produits des services	40 000,00 €	0,00 €	-40 000,00 €	-100%
74	Subventions	0,00 €	44 010,00 €	44 010,00 €	
75	Autres produits de gestion courante	0,00 €	216 140,00 €	216 140,00 €	
77	Produits exceptionnels	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
78	Reprise sur provisions	0,00 €	55 000,00 €	55 000,00 €	
	Total des recettes réelles	40 000,00 €	315 150,00 €	275 150,00 €	688%
042	Amortissement des subventions	660 000,00 €	0,00 €	-660 000,00 €	-100%
	Total des recettes d'ordre	660 000,00 €	0,00 €	-660 000,00 €	-100%
	Total général	700 000,00 €	315 150,00 €	-384 850,00 €	-55%

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolution prévisions en € N - (N-1)	Evolution prévisions en % N - (N-1)
		A	B	C=B-A	D=C/A
001	Résultat reporté d'investissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
45	Opérations pour compte de tiers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Total des dépenses réelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
040	Amortissement des subventions	660 000,00 €	0,00 €	-660 000,00 €	-100%
	Total des dépenses d'ordre	660 000,00 €	0,00 €	-660 000,00 €	-100%
	Total général	660 000,00 €	0,00 €	-660 000,00 €	-100%

RECETTES

Chapitre	Libellé nature	BP N-1	BP N	Evolution prévisions en € N - (N-1)	Evolution prévisions en % N - (N-1)
		A	B	C=B-A	D=C/A
16	Emprunts contractés	660 000,00 €	0,00 €	-660 000,00 €	-100%
	Total des recettes réelles	660 000,00 €	0,00 €	-660 000,00 €	-100%
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
021	Virement de la section de fonctionnement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Total des recettes d'ordre	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
	Total général	660 000,00 €	0,00 €	-660 000,00 €	-100%

Sur la Zone des Granges, est prévue la finalisation des travaux liés aux mesures compensatoires "Loi sur l'eau".