



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

[www.grandpontarlier.fr](http://www.grandpontarlier.fr)

## Comptes administratifs 2022

Commission Finances du 16 juin 2023

Bureau du 20 juin 2023

Conseil Communautaire du 27 juin 2023

# SOMMAIRE

INTRODUCTION .....	1
1. CA 2022 – BUDGET PRINCIPAL .....	2
1.1 . DONNEES GENERALES DU CA 2022 .....	2
<b>A. Résultats de l'exercice 2022</b> .....	2
<b>B. Présentation des épargnes</b> .....	3
<b>C. Ratios CCGP et comparaison avec moyenne nationale</b> .....	4
1.2 REALISATIONS DE L'EXERCICE 2022.....	5
<b>A. La section de fonctionnement</b> .....	7
<b>B. La section d'investissement</b> .....	13
1.3 EVOLUTIONS DES REALISATIONS ENTRE 2021 & 2022.....	16
2. CA 2022 – BUDGET ASSAINISSEMENT.....	19
2.1 DONNEES GENERALES DU CA 2022.....	19
<b>A. Résultats de l'exercice 2022</b> .....	19
<b>B. Présentation de l'épargne</b> .....	20
2.2 REALISATIONS DE L'EXERCICE 2022.....	21
<b>A. La section de fonctionnement</b> .....	22
<b>B. La section d'investissement</b> .....	25
3. CA 2022 – BUDGET EAU .....	27
3.1. DONNEES GENERALES DU CA 2022.....	27
<b>A. Résultats de l'exercice 2022</b> .....	27
<b>B. Présentation de l'épargne</b> .....	28
3.2. REALISATIONS DE L'EXERCICE 2022 .....	30
<b>A. La section de fonctionnement</b> .....	32
<b>B. La section d'investissement</b> .....	34
4. CA 2022 – BUDGET SKI ALPIN .....	35
5. CA 2022 – BUDGET ZAE PONTARLIER .....	37
6. CA 2022 – BUDGET ZAE GRANGES-NARBOZ .....	39

Le document budgétaire établi conformément aux maquettes budgétaires des instructions comptables M14 et M49 peut être consulté sur demande adressée à : [finances@grandpontarlier.fr](mailto:finances@grandpontarlier.fr)

# INTRODUCTION

Le compte administratif (CA) termine le cycle budgétaire annuel. Il est le document qui constate l'exécution du budget de l'année écoulée : toutes les dépenses et les recettes réalisées y sont retracées. Il présente aussi les résultats comptables de l'exercice.

La présentation du CA est un moment privilégié d'examen des comptes de la collectivité : l'ordonnateur (le Président) rend compte des opérations budgétaires qu'il a exécutées.

Le CA doit être en tout point conforme au compte de gestion, ce dernier retraçant les opérations du comptable pour le compte de la collectivité, en application du principe de séparation de l'ordonnateur et du comptable public.

Tout comme le budget, le CA est présenté en deux sections distinctes :

- **le fonctionnement** qui concerne la gestion courante de la Communauté de Communes du Grand Pontarlier,
- **l'investissement** qui impacte le patrimoine de la collectivité et l'engage sur des projets structurants de manière annuelle ou pluriannuelle.

Contrairement à un budget, acte de prévision qui doit être équilibré (dépenses = recettes pour chaque section), le CA, qui matérialise la réalité de l'exécution, constate généralement une différence entre les dépenses et les recettes de chaque section.

Cette différence va constituer les résultats et conclura soit à une capacité ou à un besoin de financement.

# 1. CA 2022 – Budget principal

## 1.1. Données générales du CA 2022

### A. Résultats de l'exercice 2022

Le montant du Compte Administratif 2022 s'élève à **30.43M€** en recettes, toutes sections confondues, et à **23.32M€** en dépenses. Il s'articule de la façon suivante :

Section de fonctionnement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (A)	20 982 903,52 €	19 126 851,16 €
Dépenses d'ordre (B)	5 491 230,87 €	754 262,01 €
<b>Total général - Dépenses (C=A+B)</b>	<b>26 474 134,39 €</b>	<b>19 881 113,17 €</b>
Recettes réelles (D)	26 452 934,39 €	27 218 897,18 €
Recettes d'ordre (E)	21 200,00 €	123 398,08 €
<b>Total général - Recettes (F=D+E)</b>	<b>26 474 134,39 €</b>	<b>27 342 295,26 €</b>

<b>Résultat de fonctionnement (G=F-C)</b>	0,00 €	7 461 182,09 €
---	--------	----------------

Section d'investissement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (H)	11 058 197,31 €	3 181 616,02 €
Dépenses d'ordre (I)	192 600,00 €	256 825,02 €
<b>Total général - Dépenses (J=H+I)</b>	<b>11 250 797,31 €</b>	<b>3 438 441,04 €</b>
Recettes réelles (K)	5 588 166,44 €	2 201 771,55 €
Recettes d'ordre (L)	5 662 630,87 €	887 688,95 €
<b>Total général - Recettes (M=K+L)</b>	<b>11 250 797,31 €</b>	<b>3 089 460,50 €</b>

<b>Résultat d'investissement (N=M-J)</b>	0,00 €	-348 980,54 €
--	--------	---------------

<b>Résultat de clôture (O=G+N)</b>	0,00 €	7 112 201,55 €
------------------------------------	--------	----------------

Les opérations réelles se traduisent par des encaissements ou des décaissements effectifs contrairement aux opérations d'ordre qui correspondent à des jeux d'écritures sans flux financiers, toujours équilibrées en dépenses et en recettes.

Tel qu'il ressort des réalisations de l'exercice 2022, le résultat brut de clôture s'élève à **7.11M€**, tandis que le résultat net (comprenant les restes à réaliser) est de **6.05M€**.

Le tableau ci-dessous détaille ces résultats :

	Recettes A	Dépenses B	Résultat de l'exercice C=A-B	Résultat N-1 D	Affectation résultats N-1 en investissement E	Résultat de clôture brut N F=C+D+E	Restes à réaliser N G	Résultat net N H=F+G
Fonctionnement	23 050 060,87 €	19 881 113,17 €	3 168 947,70 €	4 292 234,39 €	0,00 €	7 461 182,09 €	-35 464,84 €	7 425 717,25 €
Investissement	1 765 969,19 €	2 560 335,40 €	-794 366,21 €	-878 105,64 €	1 323 491,31 €	-348 980,54 €	-1 029 342,25 €	-1 378 322,79 €
<b>Total</b>	<b>24 816 030,06 €</b>	<b>22 441 448,57 €</b>	<b>2 374 581,49 €</b>	<b>3 414 128,75 €</b>	<b>1 323 491,31 €</b>	<b>7 112 201,55 €</b>	<b>-1 064 807,09 €</b>	<b>6 047 394,46 €</b>

## B. Présentation des épargnes

L'épargne de gestion correspond à l'excédent des recettes réelles de fonctionnement sur les dépenses réelles de fonctionnement hors charges d'intérêts des emprunts. Ce ratio mesure l'épargne dégagée dans la gestion courante hors frais financiers.

L'épargne brute reprend l'épargne de gestion à laquelle sont soustraites les charges d'intérêts des emprunts. Cette épargne est affectée directement à la couverture des dépenses d'investissement.

L'épargne nette soustrait à l'épargne brute le montant du remboursement du capital de la dette et mesure donc l'épargne disponible après le financement des remboursements de la dette.

Evolution de l'épargne nette des exercices 2018 à 2022 - Budget principal

	C.A 2018 retraité	C.A 2019 retraité	C.A 2020 retraité	C.A 2021 retraité	C.A 2022 retraité	Evolution 22/21	
						masse	%
Dépenses de gestion (A) <sup>1</sup>	18 275 735 €	18 572 566 €	18 749 082 €	18 734 116 €	18 947 568 €	213 452 €	1,14%
dont frais de personnel	5 118 180 €	5 085 936 €	5 069 844 €	5 106 695 €	5 292 831 €	186 136 €	3,64%
Recettes réelles de fonctionnement (B) <sup>2</sup>	20 529 892 €	21 682 377 €	21 753 003 €	21 508 497 €	22 896 372 €	1 387 875 €	6,45%
<b>Epargne de gestion (C=B-A)</b>	<b>2 254 157 €</b>	<b>3 109 811 €</b>	<b>3 003 921 €</b>	<b>2 774 381 €</b>	<b>3 948 804 €</b>	<b>1 174 423 €</b>	<b>42,33%</b>
Intérêts de la dette hors indemnités compensatrices liées à réaménagement (D)	269 083 €	246 322 €	223 789 €	201 251 €	179 283 €	-21 968 €	-10,92%
<b>Epargne brute (E=C-D)</b>	<b>1 985 074 €</b>	<b>2 863 489 €</b>	<b>2 780 132 €</b>	<b>2 573 130 €</b>	<b>3 769 521 €</b>	<b>1 196 391 €</b>	<b>46,50%</b>
Remboursement de dette hors emprunt de refinancement (F)	785 294 €	715 492 €	663 118 €	676 655 €	660 295 €	-16 360 €	-2,42%
<b>Epargne nette (G=E-F)</b>	<b>1 199 780 €</b>	<b>2 147 997 €</b>	<b>2 117 013 €</b>	<b>1 896 475 €</b>	<b>3 109 226 €</b>	<b>1 212 751 €</b>	<b>63,95%</b>
<b>Taux d'épargne nette (H=G/B)</b>	<b>5,84%</b>	<b>9,91%</b>	<b>9,73%</b>	<b>8,82%</b>	<b>13,58%</b>		

<sup>1</sup> Dépenses de gestion comprend les chapitres 011 + 012 + 014 + 65 + 67 + 68

<sup>2</sup> Recettes réelles de fonctionnement comprend les chapitres 013 + 70 + 73 + 74 + 75 + 77 - 775 + 78

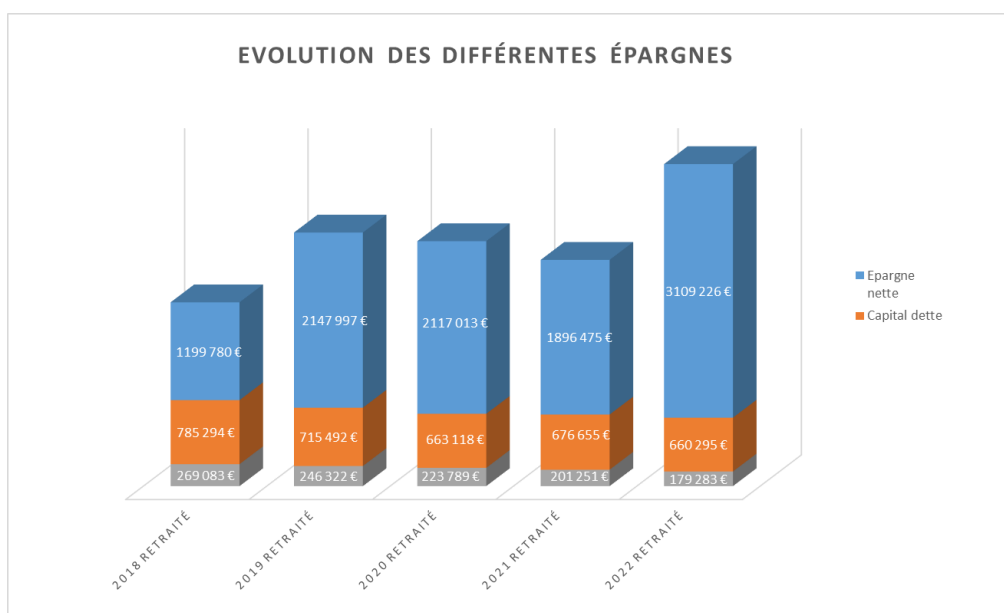
A noter, les recettes prises en compte dans ce calcul sont retraitées. En effet, les recettes exceptionnelles de la nature 775, (cessions (terrains, matériels, ...)) ne sont pas comptabilisées, car il ne s'agit pas de recette durable. Les résultats cumulés au 31/12/N-1 (compte 002) ne sont pas non plus intégrés, car les comparaisons dans le cadre de l'analyse rétrospective se font en flux annuels.

L'épargne brute 2022 s'élève à **3.77M€**. Elle est en augmentation de **1.20M€** par rapport à 2021. Cette évolution s'explique par une hausse des recettes réelles de fonctionnement de **1.39M€**, plus soutenue que celles des dépenses de gestion **213M€** (dont frais de personnel **+186M€**).

Cette épargne brute a permis à la CCGP de :

- rembourser le capital de la dette (**660K€**) ;
- de participer au financement des investissements (**3.11M€**).

Le taux d'épargne nette qui s'élève à **13.58%** se situe à un bon niveau. Il permet de connaître la part des recettes de fonctionnement affectées aux nouveaux investissements.



### C. Ratios CCGP et comparaison avec moyenne nationale

Informations financières - Ratios		CA 2022	Moyennes nationales
1	Dépenses réelles de fonctionnement (hors txv en régie)/Population	<b>661,46 €</b>	326,05 €
2	Produit des impositions directes (recettes du compte 731)/Population	<b>229,24 €</b>	194,30 €
3	Recettes réelles de fonctionnement/Population	<b>941,27 €</b>	389,44 €
4	Dépenses d'équipement brut (20, 21, 23)/Population	<b>51,00 €</b>	86,13 €
5	Encours de la dette (CRD au 31/12)/Population	<b>162,31 €</b>	204,23 €
6	DGF (Compte 741)/Population	<b>50,42 €</b>	49,00 €
7	Dépenses de personnel/Dépenses réelles de fonctionnement	<b>27,67%</b>	40,80%
9	Dépenses réelles de fonctionnement et remboursement de la dette en capital/Recettes réelles de fonctionnement	<b>72,70%</b>	88,93%
10	Dépenses d'équipement brut/Recettes réelles de fonctionnement	<b>5,42%</b>	22,12%
11	Encours de la dette/Recettes réelles de fonctionnement	<b>17,24%</b>	52,44%

<http://www.collectivites-locales.gouv.fr/collectivites-locales-chiffres-2022>

## 1.2 Réalisations de l'exercice 2022

### SECTION DE FONCTIONNEMENT

#### DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
011	Charges à caractère général	4 295 979,40 €	3 097 146,12 €	72%	1 198 833,28 €
012	Charges de personnel	5 597 700,00 €	5 292 830,75 €	95%	304 869,25 €
014	Atténuations de produits	6 712 600,00 €	6 663 141,41 €	99%	49 458,59 €
65	Autres charges de gestion courante	4 108 324,12 €	3 870 111,24 €	94%	238 212,88 €
66	Charges financières	183 300,00 €	179 283,46 €	98%	4 016,54 €
67	Charges exceptionnelles	26 100,00 €	14 463,35 €	55%	11 636,65 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	9 900,00 €	9 874,83 €	100%	25,17 €
022	Dépenses imprévues	49 000,00 €	0,00 €	0%	49 000,00 €
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>20 982 903,52 €</b>	<b>19 126 851,16 €</b>	<b>91%</b>	<b>1 856 052,36 €</b>
023	Virement à la section d'investissement	4 866 130,87 €	0,00 €	0%	4 866 130,87 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	625 100,00 €	754 262,01 €	121%	-129 162,01 €
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>5 491 230,87 €</b>	<b>754 262,01 €</b>	<b>14%</b>	<b>4 736 968,86 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>26 474 134,39 €</b>	<b>19 881 113,17 €</b>	<b>75%</b>	<b>6 593 021,22 €</b>

#### RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
70	Produits des services	3 595 500,00 €	3 506 851,92 €	98%	88 648,08 €
73	Impôts et taxes	15 125 700,00 €	15 808 639,22 €	105%	-682 939,22 €
74	Subventions	3 046 000,00 €	3 177 449,43 €	104%	-131 449,43 €
75	Autres produits de gestion courante	220 800,00 €	222 332,31 €	101%	-1 532,31 €
77	Produits exceptionnels	9 100,00 €	52 363,27 €	575%	-43 263,27 €
78	Reprises sur amortissements et provisions	3 800,00 €	3 808,22 €	100%	-8,22 €
013	Atténuation de charges	159 800,00 €	155 218,42 €	97%	4 581,58 €
002	Excédent reporté CA	4 292 234,39 €	4 292 234,39 €	100%	0,00 €
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>26 452 934,39 €</b>	<b>27 218 897,18 €</b>	<b>103%</b>	<b>-765 962,79 €</b>
042	Amortissement des subventions	21 200,00 €	123 398,08 €	582%	-102 198,08 €
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>21 200,00 €</b>	<b>123 398,08 €</b>	<b>582%</b>	<b>-102 198,08 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>26 474 134,39 €</b>	<b>27 342 295,26 €</b>	<b>103%</b>	<b>-868 160,87 €</b>

<b>Résultat de fonctionnement</b>	<b>0,00 €</b>	<b>7 461 182,09 €</b>
-----------------------------------	---------------	-----------------------

## SECTION D'INVESTISSEMENT

## DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / ( A )	Disponible (D) = ( A ) - ( B )
20	Immobilisations incorporelles	1 217 209,60 €	179 772,53 €	15%	1 037 437,07 €
204	Subventions d'équipement versées	829 707,36 €	160 802,79 €	19%	668 904,57 €
21	Immobilisations corporelles	1 066 287,26 €	487 569,27 €	46%	578 717,99 €
23	Immobilisations en cours	6 295 687,45 €	807 485,50 €	13%	5 488 201,95 €
	<b>Total des dépenses d'équipement</b>	<b>9 408 891,67 €</b>	<b>1 635 630,09 €</b>	<b>17%</b>	<b>7 773 261,58 €</b>
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	0,00 €		0,00 €
13	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
16	Remboursement capital dette	660 500,00 €	660 294,72 €	100%	205,28 €
165	Cautions	10 700,00 €	7 585,57 €	71%	3 114,43 €
26	Participations, créances rattachées à des partici.	0,00 €	0,00 €		0,00 €
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	<b>Total des dépenses d'équip et financières</b>	<b>10 080 091,67 €</b>	<b>2 303 510,38 €</b>	<b>23%</b>	<b>7 776 581,29 €</b>
45	Opérations pour comptes de tiers	0,00 €	0,00 €		0,00 €
001	Résultats reportés CA	878 105,64 €	878 105,64 €	100%	0,00 €
020	Dépenses imprévues	100 000,00 €	0,00 €	0%	100 000,00 €
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>11 058 197,31 €</b>	<b>3 181 616,02 €</b>	<b>29%</b>	<b>7 876 581,29 €</b>
041	Opérations patrimoniales	171 400,00 €	133 426,94 €	78%	37 973,06 €
040	Amortissement des subventions	21 200,00 €	123 398,08 €	582%	-102 198,08 €
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>192 600,00 €</b>	<b>256 825,02 €</b>	<b>133%</b>	<b>-64 225,02 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>11 250 797,31 €</b>	<b>3 438 441,04 €</b>	<b>31%</b>	<b>7 812 356,27 €</b>

## RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / ( A )	Disponible (D) = ( A ) - ( B )
10	Dotations	288 200,00 €	228 424,16 €	79%	59 775,84 €
13	Subventions	884 536,00 €	641 308,70 €	73%	243 227,30 €
16	Emprunts contractés	3 078 739,13 €	0,00 €	0%	3 078 739,13 €
165	Cautions	10 700,00 €	8 547,38 €	80%	2 152,62 €
204	Subventions d'équipement versées	2 500,00 €	0,00 €	0%	2 500,00 €
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €		0,00 €
45	Opérations pour comptes de tiers	0,00 €	0,00 €		0,00 €
1068	Résultats reportés CA n-1	1 323 491,31 €	1 323 491,31 €	100%	0,00 €
024	Produits des cessions d'immobilisations	0,00 €	0,00 €		0,00 €
001	Résultat d'investis. reporté CA n-1	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>5 588 166,44 €</b>	<b>2 201 771,55 €</b>	<b>39%</b>	<b>3 386 394,89 €</b>
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	625 100,00 €	754 262,01 €	121%	-129 162,01 €
041	Opérations patrimoniales	171 400,00 €	133 426,94 €	78%	37 973,06 €
021	Virement de la section de fonctionnement	4 866 130,87 €	0,00 €	0%	4 866 130,87 €
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>5 662 630,87 €</b>	<b>887 688,95 €</b>	<b>16%</b>	<b>4 774 941,92 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>11 250 797,31 €</b>	<b>3 089 460,50 €</b>	<b>27%</b>	<b>8 161 336,81 €</b>

<b>Résultat d'investissement</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-348 980,54 €</b>
----------------------------------	---------------	----------------------

<b>Résultats de clôture</b>	<b>0,00 €</b>	<b>7 112 201,55 €</b>
-----------------------------	---------------	-----------------------



## A. La section de fonctionnement

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. Ces opérations n'affectent pas le patrimoine de la collectivité.

En 2022, les dépenses de fonctionnement représentent **19 881 113,17€** (dont 19,13 M€ de dépenses réelles). Les recettes de fonctionnement s'élèvent quant à elles à **27 342 295,26 €** (dont 27,22M€ en recettes réelles).

### ► Les dépenses

Les dépenses réelles de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de **91%**. Par rapport aux prévisions budgétaires, les crédits non consommés s'élèvent à **1.86M€**.

#### ❖ Les charges à caractère général (chapitre 011)

Ce chapitre regroupe l'ensemble des charges liées au fonctionnement de la structure (énergie, maintenance, assurances, impôts et taxes...) ainsi que celles liées aux activités déployées par la CCGP (prestations de services, achats de petits équipements, alimentation, frais d'affranchissement, de télécommunications...).

D'un montant de **3.1M€**, le chapitre 011 représente **16%** des dépenses réelles de fonctionnement. En 2022, il a été exécuté à **72%** des prévisions. Les crédits votés non consommés s'élèvent donc à **1.2M€** et se ventilent de la façon suivante :

- **Subdivision 60 - Achats et variation des stocks** : les crédits non consommés s'élèvent à plus de **137.4K€**. Ils se situent principalement sur les postes suivants :
  - les fluides et énergies (**82 K€**) notamment les postes électricité (44K€) et combustible/carburant (35K€) et plus modestement les charges d'eau et d'assainissement (3K€) ;
  - les achats de fournitures diverses (petits équipements, vêtements de travail, entretien, ...) (**53K€**) en raison des besoins inférieurs aux attentes, notamment en matière de vêtements de travail, de fournitures administratives ou de fournitures de petits équipements ;
  - Les variations des stocks (**2K€**).
  
- **Subdivision 61 - Services extérieurs** : les crédits non utilisés sont de **585 K€** et concernent principalement les postes suivants :
  - Les contrats de prestations de service (**242K€**) ; divers besoins avaient été identifiés au budget qui n'ont pas été réalisés à hauteur des prévisions :
    - Les prestations de déneigement des communes ; le report des factures 2021 sur 2022 a été moins important que prévu ;
    - Les prestations de collecte sélective des ordures ménagères, avec un volume collecté moins important que prévu ;
    - La réalisation du contrôle de gestion, en partie décalée sur 2023 ;

- La dématérialisation des documents d'urbanisme, sans réalisation en 2022,
    - La Ddmarche, réalisée à hauteur des projets initiés en 2022 ;
    - Le montage de l'observatoire de l'habitat, décalé sur 2023.
  - Les frais d'études et de recherche (152 K€), en raison :
    - d'une part, de l'étude pour la mise en place de l'OPAH (Opération Programmée d'Amélioration de l'Habitat) qui a bien démarré mais n'a donné lieu à aucun paiement sur 2022 ;
    - d'autre part, l'étude d'optimisation des déchets qui a été décalée en 2023, seule la phase 2 de l'étude a été payée en 2022 ;
  - Les frais d'entretien et de maintenance (121 K€) notamment les frais d'entretien des bâtiments, dont la maintenance du refoulement du château de Joux décalée en N+1, ainsi que les frais de maintenance de divers équipements (matériel roulant,...) ;
  - Divers frais (45.6K€) notamment les frais de formation, les frais d'édition de plaquettes de communication et la redevance versée pour l'occupation du gymnase Lucie AUBRAC ;
  - Les frais de locations mobilières et immobilières (17.3K€), car le besoin de la location du matériel de déneigement a été moins important que prévu ;
  - Les frais d'assurances (7.5K€, mais réalisé à hauteur de 95%).
- **Subdivision 62 - Autres services extérieurs** : les crédits non consommés sont de près de 474.6K€. Ils portent principalement sur les dépenses suivantes :
- les remboursements de frais par la CCGP pour les moyens mobilisés auprès d'autres structures telles que la ville (ex : nettoyage des points d'apport volontaire, musée d'armes, frais de mutualisation...) ou le CCAS (Micro-crèches). Au total, 220 K€ n'ont pas été utilisés, car les besoins ont été moins importants que prévus. C'est le cas en particulier :
    - pour la gestion des micro-crèches : en l'occurrence, les prévisions budgétaires doivent prendre en compte les aléas pouvant touchées les dépenses de personnel, compte tenu des contraintes imposées par les taux d'encadrement (83 K€) ;
    - remboursement à la ville de Pontarlier des moyens de la ville mobilisés pour les compétences de la CC (81 K€) ;
    - pour la restauration de la collection d'armes anciennes constituant le musée d'armes, le programme de restauration 2022 a été décalé sur 2023 (50K€).
  - les opérations de communication telles que les actions promotionnelles, les frais de publications, de publicité, d'annonces et insertions, de conception et d'impression d'outils de communication ou de plaquettes diverses (53 K€). Diverses actions ont dû être ajustées ou reportées, du fait de l'avancement ou du coût des projets à promouvoir. Ainsi en est-il de :
    - l'accompagnement de l'opération de mécénat du Château,
    - la DDmarche,
    - le salon de l'emploi,

- les frais d'annonces (marchés publics, recrutements, ...).
- Les frais de prévention et la valorisation des déchets (113K€, avec un taux de réalisation de 87%),
- Les frais d'intermédiaires et honoraires (34 K€),
- Divers frais liés au fonctionnement de la structure ou à l'activité des services (21 K€), tels, les frais de réception, de mission, ..

**Subdivision 63 – Impôts, taxes et versements assimilés** : ces dépenses ont été réalisées à hauteur de 95.5%.

#### ❖ Les charges de personnel (chapitre 012)

Les charges de personnel représentent 28% des dépenses réelles de fonctionnement. Il s'agit du 2<sup>e</sup> poste de dépenses après les atténuations de produits du chapitre 014. Pour mémoire, la moyenne nationale de la strate pour ce ratio est de 40,80% (Source : <http://www.collectivites-locales.gouv.fr/collectivites-locales-chiffres-2022>).

Les dépenses relatives au personnel ont été réalisées à plus de 95%. Elles sont moindres de 305K€ par rapport aux prévisions budgétaires en raison principalement d'un certain nombre de postes prévus au budget qui n'ont pas pu être pourvus.

#### ❖ Les atténuations de produits (chapitre 014)

Ce poste représente près de 35% des dépenses réelles de fonctionnement, ce qui en fait le poste le plus important. Il comprend différents prélèvements effectués principalement sur la fiscalité perçue par la CCGP. Il a été réalisé à 99%.

La dépense principale est celle des attributions de compensation versées aux communes suite au passage en fiscalité professionnelle unique. Elle s'élève à 5.49M€ en 2022.

Sur ce chapitre budgétaire est également imputée la dépense relative à la contribution de la CCGP au Fonds de Péréquation des ressources Intercommunales et Communales (FPIC). La participation 2022 de la CCGP s'établit à 817K€.

Dans le cadre de la réforme de la Taxe Professionnelle, le Fonds National de Garantie Individuelle de Ressources (FNGIR) a été créé. Son objectif est de garantir à toutes les collectivités le même montant de ressources avant et après la réforme de la Taxe Professionnelle. Aussi, depuis 2011, la CCGP contribue à ce fonds à hauteur de 271K€. Ce montant est figé.

#### ❖ Les autres charges de gestion courante (chapitre 65)

Ce poste de dépenses concerne principalement les contributions obligatoires aux organismes de regroupement auxquels adhère la CCGP (PREVAL<sup>1</sup>, EPAGE<sup>2</sup>, Haut-Doubs/Haute-Loue, SDIS, syndicat mixte des 2 Lacs, pôle métropolitain...), les subventions aux associations et la subvention d'équilibre au profit du budget annexe

<sup>1</sup> Prévention et Valorisation des déchets

<sup>2</sup> Etablissement Public d'Aménagement et de gestion de l'Eau

ski alpin. Ce chapitre budgétaire représente 20% des dépenses réelles de fonctionnement.

D'un montant de 3.9M€, ces dépenses ont été réalisées à 94%.

Une différence de 238K€ entre les prévisions et les réalisations est constatée. Celle-ci s'explique par des dépenses moins importantes :

- pour les subventions de fonctionnement aux associations (135K€), en raison de décalages de facturations et du montant des projets effectivement financés,
- pour les subventions du budget général pour combler le déficit des budgets annexes (36 K€),
- pour les créances non recouvrables et pour le déficit des budgets annexes (32 K€),
- pour les contributions et participations auprès d'organismes (SYDED, PREVAL, reversements de subventions à la ville) (31 K€).

#### ❖ Les charges financières (chapitre 66)

Ce poste de dépenses regroupe les intérêts de la dette, les intérêts courus non échus, les intérêts sur la ligne de trésorerie et les frais de dossier liés à de nouveaux emprunts. Les prévisions ont été réalisées dans leur quasi-totalité, à hauteur de 98%.

#### ❖ Les charges exceptionnelles (chapitre 67)

Comme son nom l'indique, il s'agit ici de dépenses à caractère ponctuel telles que l'annulation de titres de recettes émis sur des exercices antérieurs à l'exercice étudié. En 2022, la différence entre prévision et réalisation concerne principalement la neutralisation du rattachement de 2020 des charges liées à la cession de l'abattoir des titres annulées sur exercices antérieures, dont le montant est difficile à anticiper et des subventions exceptionnelles. Les prévisions ont été réalisées à plus de 55%.

### ► Les recettes de fonctionnement

Les recettes réelles de fonctionnement ont été réalisées à plus de 100%. Par rapport aux prévisions budgétaires, 867 K€ de recettes supplémentaires ont été enregistrées, en lien principalement avec le dynamisme des recettes fiscales.

#### ❖ Les atténuations de charges (chapitre 013)

Ce chapitre correspond à des dépenses payées par la CCGP qui doivent faire l'objet d'une réduction. Il s'agit la plupart du temps de remboursement sur des dépenses de personnel en congés maladie ou maternité (remboursement des indemnités journalières par la sécurité sociale ou par l'assurance de la collectivité). La recette relative à la constatation du stock final du Château de Joux fait également partie du chapitre 013.

D'un montant de 155K€, le chapitre 013 représente 1% des recettes réelles de fonctionnement. Ce chapitre budgétaire a été exécuté à hauteur de 97% en 2022.

La principale recette concerne des remboursements sur la rémunération du personnel pour congés maladie, maternité ou accident du travail.

#### ❖ Les produits des services et du domaine (chapitre 70)

Ce chapitre comporte 4 rubriques principales :

- les redevances et recettes d'utilisation du domaine (subdivision 703) ; on y retrouve les redevances d'occupation des aires d'accueil des gens du voyage et les redevances de ski de fond,
- les prestations de services rendus (subdivision 706) ; y figurent les redevances spéciales d'enlèvement des ordures ménagères, les redevances et droits de services à caractère culturel (visites du Château de Joux) et social (animations contrat éducatif local), les facturations de déchèterie et ventes de containers d'ordures ménagères, mais aussi les refacturations au titre des services communs (CTI et RPI),
- les ventes de marchandises (subdivision 707) ; il s'agit des ventes d'articles au Château de Joux,
- les remboursements divers, soit dans le cadre de la mutualisation avec la ville de Pontarlier, soit par les budgets annexes pour les dépenses communes supportées au budget général, soit par d'autres redevables (subdivision 708).

D'un montant de **3.5M€**, les produits des services et du domaine représentent **13%** des recettes réelles de fonctionnement et constituent le deuxième poste après la fiscalité. Ce chapitre budgétaire a été réalisé à **98%**. La différence de **88K€** entre les prévisions et les réalisations s'explique, entre autres, par des recettes moins importantes perçues au titre de la participation des communes membres au Centre Technique Intercommunal.

#### ❖ Les impôts et taxes (chapitre 73)

Les recettes fiscales sont le principal poste de recettes. Elles représentent plus de **58%** des recettes réelles de fonctionnement et près **68%** du montant des recettes réelles hors produits de cessions (produits exceptionnels) et reprise de résultats cumulés.

Ce poste évolue en fonction de plusieurs paramètres, notamment :

- des taux votés, pour la fiscalité à pouvoir de taux (taxes foncières, Contribution Foncières des Entreprises),
- de l'évolution des bases sous l'effet des variations physiques (extension, constructions nouvelles) et de l'inflation,
- de l'évolution du chiffre d'affaires (CVAE et dans une certaine mesure TASCOM),
- du nombre de nuitées et des tarifs votés pour la taxe de séjour.

		Année 2022			
		Prévisions 2022	CA 2022	Disponible 2022	Taux de réalisation
<b>Fonctionnement</b>					
<b>Réel</b>					
<b>73 - IMPOTS ET TAXES</b>					
73111	- Impôts directs locaux	6 346 400 €	6 370 356 €	-23 956 €	100,4%
73112	- COTISATION SUR LA VALEUR AJOUTEE DES ENTREPRISES	2 160 400 €	2 160 443 €	-43 €	100,0%
73113	- TAXE SUR LES SURFACES COMMERCIALES	884 600 €	1 100 797 €	-216 197 €	124,4%
73114	- IMPOSITION FORFAIT. SUR LES ENTREPRISES DE RESEAU	155 900 €	159 847 €	-3 947 €	102,5%
7318	- AUTRES IMPOTS LOCAUX OU ASSIMILES	0 €	258 372 €	-258 372 €	0,0%
7331	- TAXE D'ENLEVEMENT DES OORDUMES MENAGERES ET ASSIMI	3 029 900 €	3 045 551 €	-15 651 €	100,5%
7362	- TAXES DE SEJOUR	96 000 €	96 555 €	-555 €	100,6%
7382	- FRACTION DE TVA	2 452 500 €	2 616 718 €	-164 218 €	106,7%
Total 73 - IMPOTS ET TAXES		15 125 700 €	15 808 639 €	-682 939 €	104,5%

Au niveau de ce chapitre, les réalisations 2022 ont dépassé de **683K€** les prévisions s'expliquant principalement par :

- des rôles supplémentaires de fiscalité (+258K€),
- des recettes supplémentaires issues de la taxe sur les surfaces commerciales (+216K€).
- d'un supplément de quote-part de TVA (emplacement de la taxe d'habitation sur les Résidences Principales) par suite des réajustements des services de l'Etat (+ 164K€).

#### ❖ Les dotations, subventions et participations (chapitre 74)

Ce chapitre regroupe la dotation globale de fonctionnement (DGF), les compensations d'exonérations fiscales ainsi que les participations diverses de l'État, de collectivités territoriales ou de financeurs divers.

Ce poste représente **12%** des recettes réelles de fonctionnement et s'élèvent à **3.18M€** pour 2022.

Le surplus de recettes perçues provient des contrats de valorisation des déchets CITEO, du Fonds de compensation de TVA et de la Dotation Générale de Décentralisation versée dans le cadre de la réalisation du PLUIH (Plan Local d'Urbanisme Intercommunal et Habitat).

#### ❖ Les autres produits de gestion courante (chapitre 75)

Ce chapitre regroupe principalement les revenus des immeubles (hôtel d'entreprises à la Belle Vie et restaurant Gounefay), les éventuels reversements d'excédents de budgets annexes, ainsi que d'autres produits de gestion courante (fourrière animale, redevances versées par les Pompes Funèbres Intercommunales...).

Sur ce chapitre, les prévisions budgétaires ont été réalisées à hauteur des prévisions.

## ❖ Les produits exceptionnels (chapitre 77)

Ce chapitre regroupe principalement les produits des cessions, les recettes issues de la mise en œuvre de pénalités, le versement d'indemnités au titre des assurances ou des annulations de dépenses relatives à des exercices antérieurs en fonctionnement.

Les réalisations 2022 s'élèvent à **52K€** sur ce chapitre, avec des recettes supplémentaires liées à des produits de cession.

## **B. La section d'investissement**

Les opérations d'investissement retracent les opérations budgétaires relatives aux dépenses d'équipement (immobilisations, travaux en cours, etc.), le remboursement du capital de la dette, l'emprunt et les dotations ou subventions perçues liées aux investissements engagés par la CCGP.

### ► **Les dépenses d'investissement**

Les dépenses d'investissement comprennent essentiellement des opérations qui se traduisent par une modification de la consistance ou de la valeur du patrimoine de la collectivité territoriale : achats de matériels durables, construction ou aménagement de bâtiments, travaux d'infrastructures et acquisition de titres de participation ou autres titres immobilisés. Elles comprennent également le montant du remboursement en capital des emprunts.

Les dépenses réelles d'investissement ont été réalisées à hauteur de **29%**.

#### ❖ Les dotations, subventions et participations (chapitre 10)

Aucune réalisation n'a eu lieu sur 2022.

#### ❖ Les emprunts et dettes assimilés (chapitre 16)

Le chapitre 16 concerne le remboursement du capital de la dette et les restitutions de cautions principalement demandées dans le cadre des locations de l'hôtel d'entreprise à la Belle vie. Ce chapitre budgétaire a été exécuté à **100%**.

#### ❖ Les dépenses d'équipement (chapitres 20 + 204 + 21 + 23)

Les dépenses d'équipement comprennent les études, les fonds de concours, les achats de terrains et de matériels, les travaux. Elles s'élèvent à **1 636K€** en 2022. Elles ont été réalisées à hauteur de **17.4%**. En prenant en compte les restes à réaliser, le taux de réalisation est de **28.95%**.

Pour information, les restes à réaliser en dépenses sont des engagements juridiques donnés à des tiers qui découlent de la signature de marchés, de contrats ou de conventions et qui n'ont pas pu faire fait l'objet d'un mandatement sur l'exercice (N).

Les dépenses d'équipement 2022 figurent dans le détail ci-après :

**Dépenses d'équipements 2022**

Programme d'investissement	Prévision 2022	CA 2022	Taux de réalisation	Reste à réaliser 2022	Taux d'engagement
<b>01. Centre aquatique</b>					
AP/CP Centre aquatique (Nouveau projet 2022)	500 000,00 €	19 935,00 €	3,99%		3,99%
Financement centre aquatique 4,4M€	4 896 110,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
<b>02. Micro-crèches</b>					
AP/CP - Micro-crèche	386 500,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
Equipements micro-crèches 2022	5 000,00 €	1 098,98 €	21,98%		21,98%
<b>03. Château</b>					
AP/CP Réhabilitation et valorisation du château de Joux	887 400,00 €	658 993,24 €	74,26%		74,26%
Equipements - hors AP/CP	39 820,00 €	32 887,48 €	82,59%		82,59%
Travaux et étude Château de joux - hors AP/CP	291 100,00 €	79 406,33 €	27,28%		27,28%
<b>05. Aire d'accueil gens du voyage</b>					
Aire d'accueil des gens du voyage : travaux de réhabilitation et de mise aux normes	82 652,00 €	49 357,10 €	59,72%	10 616,00 €	72,56%
Aire familiale : Acquisition de 3 portes pour modules A,C et F	3 500,00 €	1 080,00 €	30,86%		30,86%
<b>06. Interventions économiques</b>					
Aide à l'immobilier d'entreprise pour la Marmite solidaire (BP), Haut-Doubs repassage (BS)	20 000,00 €	0,00 €	0,00%	10 000,00 €	50,00%
Belle Vie	113 793,61 €	9 194,26 €	8,08%	46 320,00 €	48,79%
Fonds de soutien territorial	41 377,79 €	38 877,79 €	93,96%		93,96%
Travaux entrée B RDC	30 000,00 €	26 476,56 €	88,26%		88,26%
<b>07. Urbanisme</b>					
AP/CP - PLUIH	86 400,00 €	0,00 €	0,00%	64 232,76 €	74,34%
Démarche	0,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
Dématérialisation des documents d'urbanisme	63 120,00 €	3 047,40 €	4,83%	1 560,00 €	7,30%
Equipement (vélos électriques)	20 000,00 €	0,00 €	0,00%	15 599,76 €	78,00%
Liaisons douces	68 780,00 €	18 780,00 €	27,30%	39 952,80 €	85,39%
Réserve foncière	97 500,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
<b>08. Ordures Ménagères</b>					
Collecte sélective	202 846,31 €	92 865,23 €	45,78%	105 798,33 €	97,94%
Décharges	61 846,00 €	24 708,00 €	39,95%	29 136,00 €	87,06%
Déchetterie	58 300,00 €	38 285,20 €	65,67%	20 000,00 €	99,97%
TEOMI	51 800,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
<b>09. Tourisme</b>					
Chenilles en caoutchouc dameuse	35 000,00 €	35 000,00 €	100,00%		100,00%
Gounefay : mise aux normes PMR (personne à mobilité réduite)	32 600,00 €	30 004,20 €	92,04%		92,04%
Huisseries/menuiseries restaurant Les Papillons	6 912,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
Malmaison : Pôle à bois	6 400,00 €	5 896,79 €	92,14%		92,14%
Mise en conformité assainissement Malmaison	33 351,60 €	33 351,60 €	100,00%		100,00%
Signalétique et valorisation itinéraire de grande randonnée Gounefay	5 232,85 €	0,00 €	0,00%	5 232,85 €	100,00%
Signalétique itinéraire cyclotourisme	33 600,00 €	2 000,00 €	5,95%	31 531,14 €	99,80%
Subvention Office de Tourisme	12 200,00 €	12 200,00 €	100,00%		100,00%
Terrain de ski : démontage télési	15 000,00 €	7 626,00 €	50,84%	6 190,00 €	92,11%
<b>10. Fonctionnement de la Structure</b>					
Couverture WiFi	2 900,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
Fibre Hôtel de Ville-CCAS	10 696,80 €	0,00 €	0,00%	10 696,80 €	100,00%
Fonds de concours RN 57	330 400,00 €	0,00 €	0,00%	330 333,00 €	99,98%
Maison de l'intercommunalité	175 483,18 €	24 740,83 €	14,10%	132 720,83 €	89,73%
Participation CCGP aux achats de logiciel et matériel informatique	9 629,57 €	0,00 €	0,00%	9 629,57 €	100,00%
Site internet CCGP	23 373,60 €	4 140,00 €	17,71%	16 320,00 €	87,53%
SMIX Doubs Très Haut Débit	110 000,00 €	109 725,00 €	99,75%		99,75%
Sonorisation salle du conseil communautaire	68 280,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
<b>11. Services communs</b>					
CTI : Mobilier, matériel roulant et équipements	266 240,00 €	260 440,78 €	97,82%	3 936,00 €	99,30%
RPI : Mobilier, matériel roulant et équipements	8 000,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
SI : Mobilier, matériel roulant et équipement	1 000,00 €	0,00 €	0,00%	871,38 €	87,14%
<b>12. Fourrière animale</b>					
Véhicule	15 546,36 €	15 512,32 €	99,78%		99,78%
<b>13. Zones d'Activité Economique</b>					
Travaux sur ZAE nouvellement transférées	199 200,00 €	0,00 €	0,00%	197 547,83 €	99,17%
<b>Total général</b>	<b>9 408 891,67 €</b>	<b>1 635 630,09 €</b>	<b>17,38%</b>	<b>1 088 225,05 €</b>	<b>28,95%</b>



## ❖ Les opérations patrimoniales (041)

Ces opérations comptables permettent de retracer le remboursement des avances versées par la CCGP ainsi que les transferts entre des comptes provisoires (chapitres 20 et 23) vers de comptes définitifs du bilan (chapitre 21).

### ► Les recettes d'investissement

Les recettes réelles d'investissement s'établissent à **2.2M€**. Elles sont réalisées à hauteur de **39.4%** du budget prévisionnel, compte tenu du niveau de réalisation des emprunts, des subventions et du FCTVA.

#### ❖ Les dotations (chapitre 10)

Ce chapitre s'élève à **1.55M€**. Il comprend :

- le reversement de TVA dans le cadre du Fonds de Compensation de la TVA pour un montant de **228K€**. Ce reversement est calculé sur certaines dépenses d'équipement exécutées dans l'année,
- l'affectation d'une partie de l'excédent de fonctionnement N-1 en investissement pour **1.32M€**.

#### ❖ Les subventions d'investissement (chapitre 13)

Ce chapitre se compose principalement des subventions et fonds de concours perçus de divers partenaires pour un montant de **641K€**. Y figurent essentiellement les subventions perçues pour les travaux de réhabilitation et de valorisation du Château de Joux.

#### ❖ Les emprunts (chapitre 16)

Au vu des besoins de financement de la section d'investissement, aucun autre emprunt n'a été réalisé sur 2022.

Au 31 décembre 2022, la situation de la dette fait apparaître la capacité de désendettement suivante.

Capital Restant Dû au 31/12/2022	<i>A</i>	4 693 431 €
Epargne brute au 31/12/2022	<i>B</i>	3 769 521 €
Capacité de désendettement	<i>C=A/B</i>	1 an

De plus amples informations sur la situation de la dette figurent dans le rapport d'orientation budgétaire 2023 présenté en décembre dernier.

## 1.3 Evolutions des réalisations entre 2021 & 2022

### ► Evolution des dépenses de fonctionnement

	CA 2021	CA 2022	Evolution en €	Evolution en %
<b>Fonctionnement</b>				
<b>Ordre</b>	572 385 €	754 262 €	181 877 €	31,78%
023 - VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	0 €	0 €	0 €	0,00%
042 - OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	572 385 €	754 262 €	181 877 €	31,78%
<b>Réel</b>	18 935 367 €	19 126 851 €	191 484 €	1,01%
011 - CHARGES A CARACTERE GENERAL	2 981 613 €	3 097 146 €	115 533 €	3,87%
012 - CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	5 106 695 €	5 292 831 €	186 136 €	3,64%
014 - ATTENUATIONS DE PRODUITS	7 156 130 €	6 663 141 €	-492 989 €	-6,89%
022 - DEPENSES IMPREVUES	0 €	0 €	0 €	0,00%
65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	3 290 880 €	3 870 111 €	579 231 €	17,60%
66 - CHARGES FINANCIERES	201 251 €	179 283 €	-21 968 €	-10,92%
67 - CHARGES EXCEPTIONNELLES	198 797 €	14 463 €	-184 334 €	-92,72%
68 - DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	0 €	9 875 €	9 875 €	0,00%
<b>Total Fonctionnement</b>	<b>19 507 752 €</b>	<b>19 881 113 €</b>	<b>373 361 €</b>	<b>1,91%</b>

#### ❖ Les charges à caractère général (chapitre 011)

Les charges à caractère général ont augmenté d'un peu plus de **3.9%** entre 2021 et 2022, soit en augmentation de **116K€**.

Les principales évolutions se situent aux niveaux suivants :

- **La subdivision 61 – Services extérieurs (- 108 K€)** avec une baisse essentiellement sur les contrats de déneigement ;
- **La subdivision 62 – Autres services extérieurs (+ 215 K€)** avec des variations à la hausse et à la baisse, les plus fortes augmentations concernant la collecte sélective des ordures ménagères (+ 104 K€), les frais de télécommunication, en raison de décalages de facturations (+ 60 K€) et des frais divers (cotisations, réceptions, communication) (+ 40 K€).

#### ❖ Les charges de personnel (chapitre 012)

Les charges de personnel 2022 sont en hausse de **186K€**. Celle-ci s'explique par différents facteurs : recrutements, avancement et promotion des agents (le GVT ou Glissement Vieillesse Technicité), revalorisation indiciaire.

#### ❖ Les atténuations de produits (chapitre 014)

Ce chapitre budgétaire a diminué de près de 7% entre 2021 et 2022 soit **-493 K€**, en raison du transfert de la compétence mobilité en 2022, entraînant une baisse de l'attribution de compensation à reverser à la commune de Pontarlier.

#### ❖ Les autres charges de gestion courante (chapitre 65)

Les dépenses du chapitre 65 ont augmenté de 579K€ entre 2021 et 2022, les hausses les plus fortes résultant du transfert de charges de la compétence mobilité évoquée ci-dessus, mais aussi de la contribution obligatoire versée à PREVAL.

#### ❖ Les charges financières (chapitre 66)

La baisse des intérêts de la dette s'explique par la poursuite du désendettement de la CCGP alors que le taux moyen se maintient (3,56% en 2022 contre 3,59% en 2021).

#### ❖ Les charges exceptionnelles (chapitre 67)

Les charges exceptionnelles sont en diminution de 184K€ par rapport à 2021. En effet, les titres annulés sur exercices antérieurs ont diminué de 135K€ entre 2021 et 2022.

### ► Evolution des recettes de fonctionnement

	CA 2021	CA 2022	Evolution en €	Evolution en %
<b>⊖ Fonctionnement</b>				
<b>⊖ Ordre</b>	<b>12 504 €</b>	<b>123 398 €</b>	<b>110 894 €</b>	<b>886,86%</b>
042 - OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	12 504 €	123 398 €	110 894 €	886,86%
<b>⊖ Réel</b>	<b>25 110 974 €</b>	<b>27 217 841 €</b>	<b>2 106 868 €</b>	<b>8,39%</b>
002 - RESULTAT REPORTE DE FONCTIONNEMENT	3 513 356 €	4 292 234 €	778 878 €	22,17%
013 - ATTENUATIONS DE CHARGES	156 758 €	155 218 €	-1 539 €	-0,98%
70 - PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES	3 288 972 €	3 506 852 €	217 879 €	6,62%
73 - IMPOTS ET TAXES	14 660 867 €	15 808 639 €	1 147 772 €	7,83%
74 - DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	3 159 110 €	3 176 393 €	17 283 €	0,55%
75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	234 676 €	222 332 €	-12 343 €	-5,26%
77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS	89 121 €	52 363 €	-36 757 €	-41,24%
78 - REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	8 113 €	3 808 €	-4 304 €	-53,06%
<b>Total Fonctionnement</b>	<b>25 123 478 €</b>	<b>27 341 239 €</b>	<b>2 217 762 €</b>	<b>8,83%</b>

#### ❖ Les produits des services et du domaine (chapitre 70)

Les recettes du chapitre 70 ont augmenté de 218K€ entre 2021 et 2022, la fréquentation du château ayant augmenté (+146 K€) et des recettes supplémentaires ayant été procuré par une mise à niveau de la redevance spéciale pour les administrations (+ 116 K€).

#### ❖ Les impôts et taxes (chapitre 73)

Au niveau du chapitre budgétaire, les recettes ont augmenté de près de 8% avec :

- + 527 K€ pour les impôts directs locaux (Taxes foncières, Cotisation Foncière des Entreprises),
- + 237 K€ pour la quote-part de TVA en remplacement de la taxe d'habitation sur les résidences principales.
- + 213 K€ pour la TASCOM (Taxe sur les Surfaces Commerciales), des régularisations étant intervenues en 2022,
- + 199 K€ pour les rôles d'impôt supplémentaires,
- +96 K€ pour la taxe d'enlèvement des ordures ménagères.

❖ Les dotations, subventions et participations (chapitre 74)

L'évolution de ce chapitre est relativement stable (+0.55 %) avec une légère diminution de la Dotation Globale de Fonctionnement.

❖ Les autres produits de gestion courante (chapitre 75)

Les recettes sur ce chapitre ont diminué de plus de 12K€ entre 2021 et 2022 principalement sur les loyers perçus.

❖ Les autres produits de gestion courante (chapitre 77)

S'agissant de produits exceptionnels, les évolutions d'une année sur l'autre sont variables et imprévisibles. La diminution la plus forte provient de l'annulation ou de la réduction de mandats passés les années précédentes (en 2021, la CCGP avait bénéficié de dégrèvements sur les taxes foncières qu'elle a à régler).

## 2. CA 2022 – Budget Assainissement

Le service public de l'assainissement est un service public industriel et commercial. A ce titre, il répond aux normes et obligations de l'instruction comptable M49 et se différencie quelque peu du budget principal qui répond à la norme M14.

Ce budget fonctionne de manière autonome et est financé de façon quasi exclusive par la redevance d'assainissement facturée à l'abonné.

### 2.1 Données générales du CA 2022

#### A. Résultats de l'exercice 2022

Le montant du Compte administratif 2022 s'élève à 6.82M€ en recettes et 5.15M€ en dépenses. Il s'articule de la façon suivante :

Section de fonctionnement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (A)	2 661 850,00 €	2 364 778,53 €
Dépenses d'ordre (B)	2 586 640,26 €	1 018 571,76 €
<b>Total général - Dépenses (C=A+B)</b>	<b>5 248 490,26 €</b>	<b>3 383 350,29 €</b>
Recettes réelles (D)	4 982 690,26 €	4 977 382,97 €
Recettes d'ordre (E)	265 800,00 €	265 399,84 €
<b>Total général - Recettes (F=D+E)</b>	<b>5 248 490,26 €</b>	<b>5 242 782,81 €</b>

<b>Résultat de fonctionnement (G=F-C)</b>	0,00 €	1 859 432,52 €
---	--------	----------------

Section d'investissement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (H)	3 222 013,14 €	1 505 184,17 €
Dépenses d'ordre (I)	265 800,00 €	265 399,84 €
<b>Total général - Dépenses (J=H+I)</b>	<b>3 487 813,14 €</b>	<b>1 770 584,01 €</b>
Recettes réelles (K)	901 172,88 €	554 081,37 €
Recettes d'ordre (L)	2 586 640,26 €	1 018 571,76 €
<b>Total général - Recettes (M=K+L)</b>	<b>3 487 813,14 €</b>	<b>1 572 653,13 €</b>

<b>Résultat d'investissement (N=M-J)</b>	0,00 €	-197 930,88 €
--	--------	---------------

<b>Résultat de clôture (O=G+N)</b>	0,00 €	1 661 501,64 €
------------------------------------	--------	----------------

Ainsi le résultat brut de clôture de l'exercice 2022 s'élève à 1.66M€ et le résultat net (comprenant les restes à réaliser) est de 616K€. Le tableau ci-dessous détaille ces résultats :

	Recettes A	Dépenses B	Résultat de l'exercice C=A-B	Résultat N-1 D	Affectation résultats N-1 en investissement E	Résultat de clôture brut N F=C+D+E	Restes à réaliser N G	Résultat net N H=F+G
Fonctionnement	4 672 662,55 €	3 383 350,29 €	1 289 312,26 €	570 120,26 €	0,00 €	1 859 432,52 €	0,00 €	1 859 432,52 €
Investissement	1 047 756,25 €	1 534 916,56 €	-487 160,31 €	-235 667,45 €	524 896,88 €	-197 930,88 €	-1 045 566,79 €	-1 243 497,67 €
<b>Total</b>	<b>5 720 418,80 €</b>	<b>4 918 266,85 €</b>	<b>802 151,95 €</b>	<b>334 452,81 €</b>	<b>524 896,88 €</b>	<b>1 661 501,64 €</b>	<b>-1 045 566,79 €</b>	<b>615 934,85 €</b>

## B. Présentation de l'épargne

### Evolution de l'épargne nette des exercices 2018 à 2022 - Budget assainissement

	CA 2018 retraité	CA 2019 retraité	CA 2020 retraité	CA 2021 retraité	CA 2022 retraité	Evolution 22/21	
						masse	%
Dépenses de gestion (A) <sup>1</sup>	1 674 225 €	3 013 565 €	2 147 353 €	1 973 147 €	2 244 937 €	271 790 €	13,77%
dont frais de personnel	392 463 €	509 327 €	599 367 €	644 199 €	750 302 €	106 103 €	16,47%
Recettes réelles de fonctionnement (B) <sup>2</sup>	3 596 061 €	3 085 885 €	3 472 811 €	3 626 740 €	3 868 443 €	241 703 €	6,66%
<b>Epargne de gestion (C=B-A)</b>	<b>1 921 836 €</b>	<b>72 320 €</b>	<b>1 325 458 €</b>	<b>1 653 593 €</b>	<b>1 623 506 €</b>	<b>-30 087 €</b>	<b>-1,82%</b>
Intérêt de la dette hors indemnités compensatrices liées à réaménagement (D)	189 572 €	238 410 €	222 570 €	206 940 €	190 950 €	-15 990 €	-7,73%
<b>Epargne brute (E=C-D)</b>	<b>1 732 265 €</b>	<b>-166 090 €</b>	<b>1 102 888 €</b>	<b>1 446 653 €</b>	<b>1 432 556 €</b>	<b>-14 097 €</b>	<b>-0,97%</b>
Remboursement de dette hors emprunt de refinancement (F)	580 688 €	581 948 €	431 700 €	462 724 €	500 157 €	37 433 €	8,09%
<b>Epargne nette (G=E-F)</b>	<b>1 151 577 €</b>	<b>-748 039 €</b>	<b>671 188 €</b>	<b>983 929 €</b>	<b>932 399 €</b>	<b>-51 530 €</b>	<b>-5,24%</b>

Taux d'épargne nette (H=G/B)	32,02%	-24,24%	19,33%	27,13%	24,10%
------------------------------	--------	---------	--------	--------	--------

<sup>1</sup> Dépenses de gestion comprend les chapitres 011 + 012 + 014 + 65 + 67 + 68

<sup>2</sup> Recettes réelles de fonctionnement comprend les chapitres 013 + 70 + 73 + 74 + 75 + 77 - 775 + 78

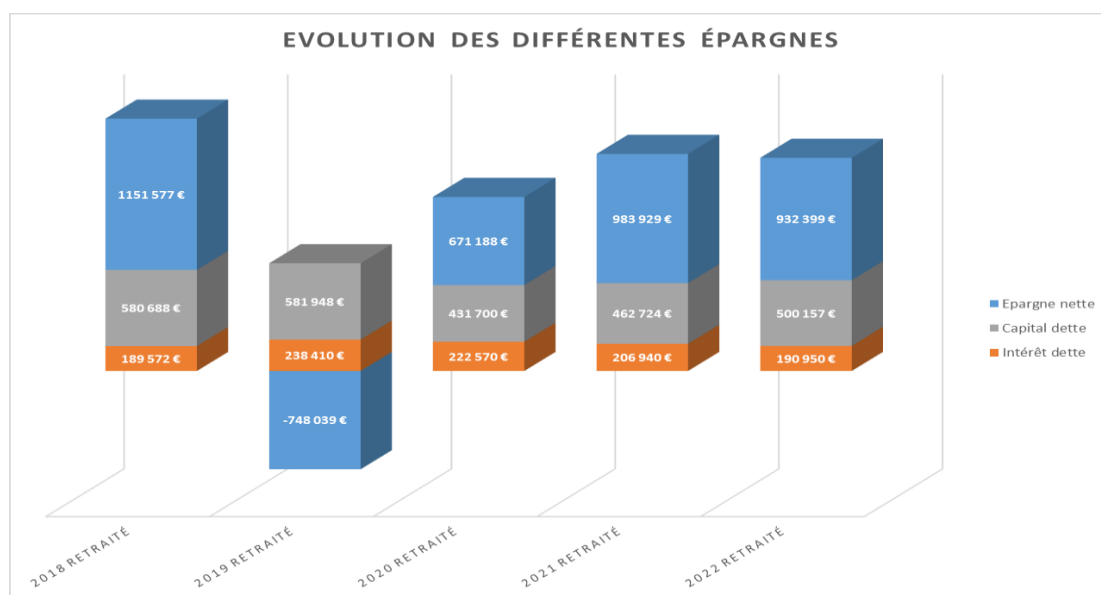
A noter, les recettes prises en compte dans ce calcul sont retraitées (cf. budget général).

L'épargne brute 2022 s'élève à **1,43M€**, soit une baisse de 14 K par rapport à 2021, les dépenses ayant un taux d'accroissement plus soutenu que les recettes réelles de fonctionnement.

Cette épargne brute a permis à la CCGP de :

- rembourser le capital de la dette (**500K€**) ;
- de participer au financement des investissements (**932 K€**).

Le taux d'épargne nette qui s'élève à **24%** reste très satisfaisant. Il permet de connaître la part des recettes de fonctionnement affectées aux nouveaux investissements.



## 2.2 Réalisations de l'exercice 2022

### SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES					
Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / ( A)	Disponible (D) = (A) - (B)
011	Charges à caractère général	1 446 000,00 €	1 283 330,73 €	89%	162 669,27 €
012	Charges de personnel	751 000,00 €	750 301,90 €	100%	698,10 €
014	Atténuation de produits	32 550,00 €	16 178,00 €	50%	16 372,00 €
65	Autres charges de gestion courante	40 100,00 €	4 176,61 €	10%	35 923,39 €
66	Charges financières	191 000,00 €	190 949,80 €	100%	50,20 €
67	Charges exceptionnelles	100 900,00 €	100 811,52 €	100%	88,48 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	19 100,00 €	19 029,97 €	100%	70,03 €
022	Dépenses imprévues	81 200,00 €	0,00 €	0%	81 200,00 €
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>2 661 850,00 €</b>	<b>2 364 778,53 €</b>	<b>89%</b>	<b>297 071,47 €</b>
023	Virement à la section d'investissement	1 566 440,26 €	0,00 €	0%	1 566 440,26 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 020 200,00 €	1 018 571,76 €	100%	1 628,24 €
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>2 586 640,26 €</b>	<b>1 018 571,76 €</b>	<b>39%</b>	<b>1 568 068,50 €</b>
					0,00 €
	<b>Total général</b>	<b>5 248 490,26 €</b>	<b>3 383 350,29 €</b>	<b>64%</b>	<b>1 865 139,97 €</b>

RECETTES					
Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / ( A)	Disponible (D) = (A) - (B)
70	Produits des services	3 125 150,00 €	3 067 461,43 €	98%	57 688,57 €
74	Subventions	102 320,00 €	140 674,71 €	137%	-38 354,71 €
75	Autres produits de gestion courante	10 100,00 €	8 047,98 €	80%	2 052,02 €
76	Produits financiers	77 100,00 €	77 147,05 €	100%	-47,05 €
77	Produits exceptionnels	180 600,00 €	193 865,29 €	107%	-13 265,29 €
78	Reprises sur amortissements et provisions	915 100,00 €	915 074,39 €	100%	25,61 €
013	Atténuation de charges	2 200,00 €	4 991,86 €	227%	-2 791,86 €
002	Excédent reporté CA	570 120,26 €	570 120,26 €	100%	0,00 €
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>4 982 690,26 €</b>	<b>4 977 382,97 €</b>	<b>100%</b>	<b>5 307,29 €</b>
042	Amortissement des subventions	265 800,00 €	265 399,84 €	100%	400,16 €
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>265 800,00 €</b>	<b>265 399,84 €</b>	<b>100%</b>	<b>400,16 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>5 248 490,26 €</b>	<b>5 242 782,81 €</b>	<b>100%</b>	<b>5 707,45 €</b>

<b>Résultat de fonctionnement</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1 859 432,52 €</b>
-----------------------------------	---------------	-----------------------

## SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES					
Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
20	Immobilisations incorporelles	785 816,26 €	151 592,83 €	19%	634 223,43 €
204	Subventions d'équipement versées	0,00 €	0,00 €		0,00 €
21	Immobilisations corporelles	560 193,10 €	279 819,48 €	50%	280 373,62 €
23	Immobilisations en cours	1 038 736,33 €	337 947,06 €	33%	700 789,27 €
	<b>Total des dépenses d'équipement</b>	<b>2 384 745,69 €</b>	<b>769 359,37 €</b>	<b>32%</b>	<b>1 615 386,32 €</b>
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	0,00 €		0,00 €
13	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
16	Remboursement capital dette	500 300,00 €	500 157,35 €	100%	142,65 €
165	Cautions	1 300,00 €	0,00 €	0%	1 300,00 €
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	<b>Total des dépenses d'équip et financières</b>	<b>2 886 345,69 €</b>	<b>1 269 516,72 €</b>	<b>44%</b>	<b>1 616 828,97 €</b>
45	Opérations pour comptes de tiers	0,00 €	0,00 €		0,00 €
001	Résultats reportés CA	235 667,45 €	235 667,45 €	100%	0,00 €
020	Dépenses imprévues	100 000,00 €	0,00 €	0%	100 000,00 €
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>3 222 013,14 €</b>	<b>1 505 184,17 €</b>	<b>47%</b>	<b>1 716 828,97 €</b>
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €		0,00 €
040	Amortissement des subventions	265 800,00 €	265 399,84 €	100%	400,16 €
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>265 800,00 €</b>	<b>265 399,84 €</b>	<b>100%</b>	<b>400,16 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>3 487 813,14 €</b>	<b>1 770 584,01 €</b>	<b>51%</b>	<b>1 717 229,13 €</b>

RECETTES					
Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
10	Dotations	0,00 €	0,00 €	100%	0,00 €
13	Subventions	374 976,00 €	29 184,49 €	8%	345 791,51 €
16	Emprunts contractés	1 300,00 €	0,00 €	0%	1 300,00 €
1068	Résultats reportés CA n-1	524 896,88 €	524 896,88 €	100%	0,00 €
001	Résultat d'investis. reporté CA n-1	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>901 172,88 €</b>	<b>554 081,37 €</b>	<b>61%</b>	<b>347 091,51 €</b>
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 020 200,00 €	1 018 571,76 €	100%	1 628,24 €
021	Virement de la section de fonctionnement	1 566 440,26 €	0,00 €	0%	1 566 440,26 €
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>2 586 640,26 €</b>	<b>1 018 571,76 €</b>	<b>39%</b>	<b>1 568 068,50 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>3 487 813,14 €</b>	<b>1 572 653,13 €</b>	<b>45%</b>	<b>1 915 160,01 €</b>
<b>Résultat d'investissement</b>		<b>0,00 €</b>	<b>-197 930,88 €</b>		
<b>Résultats de clôture</b>		<b>0,00 €</b>	<b>1 661 501,64 €</b>		

### A. La section de fonctionnement

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 commune de Pontarlier. Ces opérations n'affectent pas le patrimoine de la collectivité.

En 2022, les dépenses de fonctionnement représentent 3 383 350.29 €. Les recettes de fonctionnement s'élèvent quant à elles à 5 242 782.81 €.



## ► Les dépenses

Les dépenses réelles de fonctionnement ont été réalisées à près de 89%. Par rapport aux prévisions budgétaires, un de 297K€ est constaté.

### ❖ Les charges à caractère général (chapitre 011)

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

D'un montant de 1.28M€, le chapitre 011 représente 54% des dépenses réelles de fonctionnement. Ce chapitre budgétaire a été exécuté à hauteur de 89%, avec un volume de crédits non consommé de 163K€, réparti de la façon suivante :

- **Subdivision 60 : achats et variation des stocks :** les crédits non consommés s'élèvent à 42K€, avec :
  - 25 K€ pour les produits de traitement pour la station d'épuration,
  - 12 K€ pour les dépenses de carburants,
  - 5 K€ pour les fournitures d'entretien et petits équipements.
- **Subdivision 61 : services extérieurs :** le décalage par rapport aux prévisions de près de 104K€ est lié à des dépenses moins importantes sur :
  - les prestations d'entretien et de maintenance des matériels et équipements du service assainissement (74 K),
  - les contrats de sous-traitance et de location, dont les contrôles de branchements (21K€),
  - les frais d'assurance de personnel (7K€).
- **Subdivision 62 : autres services extérieurs :** les crédits non consommés représentent 15,5 K€ et se répartissent entre diverses lignes budgétaires (frais de contentieux, annonces de marchés publics, frais de transport ou remboursement de frais vers le budget assainissement).

### ❖ Les charges de personnel (chapitre 012)

Les charges de personnel ont été réalisées à 99.9% et représentent près de 32% des dépenses réelles de fonctionnement.

### ❖ Les atténuations de produits (chapitre 014)

Ce chapitre regroupe l'ensemble des reversements à effectuer auprès de l'Agence de l'Eau pour les redevances collectées en son nom (redevances de modernisation des réseaux de collecte). Les réalisations sont fonction des m<sup>3</sup> d'eau consommés, étant précisé que le reversement se fait sous la forme de deux acomptes et d'un solde, celui-ci variant suivant les consommations effectives de l'année N-1.

### ❖ Les autres charges de gestion courante (chapitre 65)

Ce chapitre regroupe principalement les pertes sur créances ainsi que la contribution de la CCGP à la Communauté de Communes Frasné-Val Drugeon

(CCFD) pour l'assainissement de la commune de Sainte-Colombe. Ce budget a été réalisé à **10%**, un décalage de facturation étant observé concernant la contribution à la CC FD.

#### ❖ Les charges financières (chapitre 66)

Les prévisions relatives aux intérêts de la dette ont été exécutées en totalité.

#### ❖ Les charges exceptionnelles (chapitre 67)

Ce poste est alimenté en prévision des annulations de titres de recettes émis sur des exercices antérieurs ou d'éventuels intérêts moratoires que la collectivité aurait à payer en cas de non-respect des délais de paiement des factures. Ce chapitre a été réalisé en totalité.

#### ❖ Les dotations aux provisions (chapitre 68)

Ce chapitre a été réalisé à près de **100%** et concerne en 2022 uniquement les provisions constituées en prévision de dépréciation des comptes de redevables.

### ► **Les recettes de fonctionnement**

Les recettes réelles de fonctionnement ont été réalisées à **100%**.

#### ❖ Les produits des services et du domaine (chapitre 70)

Il s'agit de la principale source de financement du service public de l'assainissement. Sont regroupées ici, la redevance d'assainissement collectif (**2,6M€**) et non collectif (**11K€**), la Participation Forfaitaire à l'Assainissement Collectif (PFAC), participation versée par les pétitionnaires d'autorisation d'urbanisme pour toute construction ou extension de construction existante (**89K€**), ainsi que la mise à disposition de personnel (**130K€**).

#### ❖ Les dotations, subventions et participations (chapitre 74)

Ce chapitre abrite la prime d'épuration versée par l'agence de l'eau, au titre de l'exploitation du service. Il a été réalisé à hauteur de **138 %**.

#### ❖ Les autres produits de gestion courante (chapitre 75)

Ce chapitre a été réalisé à hauteur de **80%** des prévisions. Ils concernent les loyers du logement de la station d'épuration (perçus à 100% des prévisions) et les recettes issues des dépôts de matières de vidanges et curages effectués à la station d'épuration par des tiers privés (sans réalisation en 2022).

#### ❖ Les produits financiers (chapitre 76)

Il s'agit ici du versement par le fonds de soutien d'une participation au titre de la sortie des emprunts à risques qui avaient été souscrits sur le budget assainissement.

#### ❖ Reprises sur provisions (chapitre 78)

Les provisions constituées ont été reprises conformément aux prévisions pour financer les dépenses d'investissement et à leur objet initial.

## B. La section d'investissement

### ► Les dépenses d'investissement

Les dépenses réelles d'investissement ont été réalisées à hauteur de 47%.

#### ❖ Les dépenses d'équipement (chapitres 20 + 21 + 23)

Les dépenses d'équipement 2022 pour le budget assainissement s'élèvent à plus de 769K€, ce qui représente un taux d'exécution de 32%. En prenant en compte les restes à réaliser (engagements 202 à exécuter en 2023), ce taux passe à 82%.

Le détail du programme d'investissement est donné ci-dessous :

Dépenses d'équipements 2022					
Objet	Prévision 2022	CA 2022	Taux de réalisation	Reste à réaliser 2022	Taux d'engagement
AP/CP - STEP-RÉALISATION BASSIN TAMPON	250 000,00 €	111 351,23 €	44,54%		44,54%
EQUIPEMENTS DIVERS SUR POSTE DE REFOULEMENT	222 677,00 €	43 293,86 €	19,44%	59 346,80 €	46,09%
ETUDE DIAGNOSTIC PERMANENT	47 450,00 €	4 415,00 €	9,30%	33 535,00 €	79,98%
INSPECTION TÉLÉVISÉE POUR DÉF. PROGR. TRVX PLURIAN	70 000,00 €	0,00 €	0,00%	70 000,00 €	100,00%
LEVERS DE PLAN	15 000,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
LOGICIEL FACTURATION	10 000,00 €	0,00 €	0,00%	2 640,00 €	26,40%
MATERIEL DIVERS	25 000,00 €	6 256,00 €	25,02%		25,02%
MATERIEL STEP	137 894,10 €	131 417,71 €	95,30%	6 044,20 €	99,69%
MISE A JOUR SUPERVISION	39 442,00 €	9 442,00 €	23,94%	27 200,00 €	92,90%
MISE A NIVEAU DU SYSTÈME DE TELEPHONIE DE LA STEP	10 000,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
TRAVAUX COMMUNAUX	916 426,33 €	277 786,86 €	30,31%	606 722,92 €	96,52%
VEHICULE STEP	115 180,00 €	89 409,91 €	77,63%	25 724,20 €	99,96%
ETUDE SCHEMA DIRECTEUR	286 500,00 €	19 870,00 €	6,94%	223 800,00 €	85,05%
TRAVAUX GENIE CIVIL STEP	32 310,00 €	4 796,00 €	14,84%	20 863,00 €	79,42%
RÉHABILITATION DES CLARIFICATEURS	16 866,26 €	0,00 €	0,00%	7 920,00 €	46,96%
CREATION 3 STEP : STE COLOMBE-VERRIERES-ETRACHES	55 000,00 €	0,00 €	0,00%	45 916,67 €	83,48%
REMISE À NIVEAU DU BASSIN AERATION	135 000,00 €	71 320,80 €	52,83%	63 004,00 €	99,50%
<b>Total général</b>	<b>2 384 745,69 €</b>	<b>769 359,37 €</b>	<b>32,26%</b>	<b>1 192 716,79 €</b>	<b>82,28%</b>

### ► Les recettes d'investissement

Les recettes réelles d'investissement ont été réalisées à hauteur de 61%. Il s'agit principalement de l'affectation du résultat de l'année N-1 en investissement à hauteur de 525K€, traduisant l'autofinancement de la collectivité de ses investissements. Compte tenu du niveau de réalisation des investissements, aucun emprunt n'a été nécessaire.

Ainsi, la capacité de désendettement au 31 décembre de l'année se situe de la manière suivante :

Capital Restant Dû au 31/12/2022	<i>A</i>	4 492 047 €
Epargne brute au 31/12/2022	<i>B</i>	1 432 556 €
Capacité de désendettement	<i>C=A/B</i>	3 années

## 3. CA 2022 – Budget Eau

Le service public de l'eau est un service public industriel et commercial. A ce titre, il répond aux normes et obligations de l'instruction comptable M49 et se différencie quelque peu du budget principal qui répond à la norme M14.

Ce budget fonctionne de manière autonome et est financé de façon quasi exclusive par les factures d'eau émises auprès des abonnés.

L'année 2022 constitue la première année de fonctionnement de ce budget après le transfert de la compétence « distribution » au 1<sup>er</sup> janvier 2022. Certains niveaux d'exécutions s'expliquent par le manque de recul quant aux besoins effectifs du nouveau périmètre de compétence exercée.

### 3.1. Données générales du CA 2022

#### A. Résultats de l'exercice 2022

Le montant du Compte administratif 2022 s'élève à 6.96M€ en recettes et 4.75M€ en dépenses. Il s'articule de la façon suivante :

Section de fonctionnement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (A)	4 037 220,00 €	3 078 387,07 €
Dépenses d'ordre (B)	691 807,81 €	99 735,07 €
<b>Total général - Dépenses (C=A+B)</b>	<b>4 729 027,81 €</b>	<b>3 178 122,14 €</b>
Recettes réelles (D)	4 653 827,81 €	4 551 897,12 €
Recettes d'ordre (E)	75 200,00 €	12 820,00 €
<b>Total général - Recettes (F=D+E)</b>	<b>4 729 027,81 €</b>	<b>4 564 717,12 €</b>
<b>Résultat de fonctionnement (G=F-C)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1 386 594,98 €</b>
Section d'investissement	Prévisions	Réalisations
Dépenses réelles (H)	3 376 100,00 €	1 555 906,41 €
Dépenses d'ordre (I)	75 200,00 €	12 820,00 €
<b>Total général - Dépenses (J=H+I)</b>	<b>3 451 300,00 €</b>	<b>1 568 726,41 €</b>
Recettes réelles (K)	2 759 492,19 €	2 296 764,37 €
Recettes d'ordre (L)	691 807,81 €	99 735,07 €
<b>Total général - Recettes (M=K+L)</b>	<b>3 451 300,00 €</b>	<b>2 396 499,44 €</b>
<b>Résultat d'investissement (N=M-J)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>827 773,03 €</b>
<b>Résultat de clôture (O=G+N)</b>	<b>0,00 €</b>	<b>2 214 368,01 €</b>

Ainsi, le résultat brut de clôture de l'exercice s'élève à 2.21M€ et le résultat net (comprenant les restes à réaliser) est à 1.14M€. Le tableau ci-dessous détaille ces résultats :

	Recettes <i>A</i>	Dépenses <i>B</i>	Résultat de l'exercice <i>C=A-B</i>	Résultat N-1 <i>D</i>	Affectation résultats N-1 en investissement <i>E</i>	Résultat de clôture brut N <i>F=C+D+E</i>	Restes à réaliser N <i>G</i>	Résultat net N <i>H=F+G</i>
Fonctionnement	4 437 709,31 €	3 178 122,14 €	1 259 587,17 €	127 007,81 €	0,00 €	1 386 594,98 €	0,00 €	1 386 594,98 €
Investissement	1 982 523,07 €	1 710 487,03 €	272 036,04 €	413 976,37 €	141 760,62 €	827 773,03 €	-1 077 621,16 €	-249 848,13 €
<b>Total</b>	<b>6 420 232,38 €</b>	<b>4 888 609,17 €</b>	<b>1 531 623,21 €</b>	<b>540 984,18 €</b>	<b>141 760,62 €</b>	<b>2 214 368,01 €</b>	<b>-1 077 621,16 €</b>	<b>1 136 746,85 €</b>

## B. Présentation de l'épargne

### Evolution de l'épargne nette des exercices 2018 à 2022 - Budget eau

NB : cette rétrospective intègrera progressivement la nouvelle compétence distribution transférée au 1er/01/2022

	CA 2018 retraité	CA 2019 retraité	CA 2020 retraité	CA 2021 retraité	CA 2022 retraité	Evolution 22/21	
						masse	%
Dépenses de gestion ( <i>A</i> ) <sup>1</sup>	680 649 €	747 741 €	1 011 934 €	1 058 197 €	2 947 718 €	1 889 520 €	178,56%
<i>dont frais de personnel</i>	<i>35 669 €</i>	<i>22 318 €</i>	<i>293 302 €</i>	<i>371 624 €</i>	<i>766 119 €</i>	394 495 €	106,15%
Recettes réelles de fonctionnement ( <i>B</i> ) <sup>2</sup>	818 261 €	940 675 €	1 672 193 €	1 212 314 €	4 010 682 €	2 798 369 €	230,83%
<b>Épargne de gestion (<i>C=B-A</i>)</b>	<b>137 612 €</b>	<b>192 934 €</b>	<b>660 259 €</b>	<b>154 116 €</b>	<b>1 062 964 €</b>	<b>908 848 €</b>	<b>589,72%</b>
Intérêt de la dette hors indemnités compensatrices liées à réaménagement ( <i>D</i> )	3 419 €	10 489 €	19 387 €	19 044 €	31 405 €	12 361 €	64,91%
<b>Épargne brute (<i>E=C-D</i>)</b>	<b>134 193 €</b>	<b>182 445 €</b>	<b>640 872 €</b>	<b>135 073 €</b>	<b>1 031 560 €</b>	<b>896 487 €</b>	<b>663,71%</b>
Remboursement de dette hors emprunt de refinancement ( <i>F</i> )	11 542 €	59 250 €	99 637 €	115 037 €	269 821 €	154 784 €	134,55%
<b>Épargne nette (<i>G=E-F</i>)</b>	<b>122 651 €</b>	<b>123 195 €</b>	<b>541 235 €</b>	<b>20 036 €</b>	<b>761 739 €</b>	<b>741 703 €</b>	<b>3701,92%</b>
<b>Taux d'épargne nette (<i>H=G/B</i>)</b>	<b>14,99%</b>	<b>13,10%</b>	<b>32,37%</b>	<b>1,65%</b>	<b>18,99%</b>		

<sup>1</sup> Dépenses de gestion comprend les chapitres 011 + 012 + 014 + 65 + 67 + 68

<sup>2</sup> Recettes réelles de fonctionnement comprend les chapitres 013 + 70 + 73 + 74 + 75 + 77 - 775 + 78

L'épargne brute 2022 s'élève à **1,032 M€**. Elle est en augmentation de **896 K€** par rapport à 2021, évolution s'expliquant par une hausse des recettes réelles de fonctionnement plus soutenue que celles des dépenses de gestion. Il convient de noter que cette rétrospective intègre pour la première année la compétence distribution transférée au 1<sup>er</sup> janvier 2022.

Cette épargne brute a permis à la CCGP de :

- rembourser le capital de la dette (270K€) ;
- de participer au financement des investissements (762 K€).

Le taux d'épargne nette qui s'élève à **19%**, ce qui est très satisfaisant. Il permet de connaître la part des recettes de fonctionnement affectées aux nouveaux investissements.

### EVOLUTION DES DIFFÉRENTS ÉPARGNES



## 3.2. Réalisations de l'exercice 2022

### SECTION DE FONCTIONNEMENT

#### DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / ( A )	Disponible (D) = ( A ) - ( B )
011	Charges à caractère général	1 805 700,00 €	978 991,40 €	54%	826 708,60 €
012	Charges de personnel	780 020,00 €	766 119,22 €	98%	13 900,78 €
014	Atténuations de produits	701 900,00 €	701 806,00 €	100%	94,00 €
65	Autres charges de gestion courante	518 600,00 €	500 801,23 €	97%	17 798,77 €
66	Charges financières	33 400,00 €	31 404,97 €	94%	1 995,03 €
67	Charges exceptionnelles	133 100,00 €	99 264,25 €	75%	33 835,75 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	14 500,00 €	0,00 €	0%	14 500,00 €
022	Dépenses imprévues	50 000,00 €	0,00 €	0%	50 000,00 €
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>4 037 220,00 €</b>	<b>3 078 387,07 €</b>	<b>76%</b>	<b>958 832,93 €</b>
023	Virement à la section d'investissement	78 507,81 €	0,00 €	0%	78 507,81 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	613 300,00 €	99 735,07 €	16%	513 564,93 €
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>691 807,81 €</b>	<b>99 735,07 €</b>	<b>14%</b>	<b>592 072,74 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>4 729 027,81 €</b>	<b>3 178 122,14 €</b>	<b>67%</b>	<b>1 550 905,67 €</b>

#### RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / ( A )	Disponible (D) = ( A ) - ( B )
70	Produits des services	3 988 120,00 €	3 692 967,24 €	93%	295 152,76 €
74	Subventions	29 800,00 €	29 812,00 €	100%	-12,00 €
75	Autres produits de gestion courante	900,00 €	6 017,05 €	669%	-5 117,05 €
77	Produits exceptionnels	98 500,00 €	241 187,00 €	245%	-142 687,00 €
78	Reprises sur amortissements et provisions	300 000,00 €	300 027,79 €	100%	-27,79 €
002	Excédent reporté CA	127 007,81 €	127 007,81 €	100%	0,00 €
013	Atténuations de charges	109 500,00 €	154 878,23 €	141%	-45 378,23 €
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>4 653 827,81 €</b>	<b>4 551 897,12 €</b>	<b>98%</b>	<b>101 930,69 €</b>
042	Amortissement des subventions	75 200,00 €	12 820,00 €	17%	62 380,00 €
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>75 200,00 €</b>	<b>12 820,00 €</b>	<b>17%</b>	<b>62 380,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>4 729 027,81 €</b>	<b>4 564 717,12 €</b>	<b>97%</b>	<b>164 310,69 €</b>

<b>Résultat de fonctionnement</b>	<b>0,00 €</b>	<b>1 386 594,98 €</b>
-----------------------------------	---------------	-----------------------



## SECTION D'INVESTISSEMENT

## DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / ( A)	Disponible (D) = (A) - (B)
20	Immobilisations incorporelles	659 341,76 €	153 270,94 €	23%	506 070,82 €
204	Subventions d'équipement versées	0,00 €	0,00 €		0,00 €
21	Immobilisations corporelles	383 766,97 €	154 463,70 €	40%	229 303,27 €
23	Immobilisations en cours	1 837 130,65 €	836 590,27 €	46%	1 000 540,38 €
	<b>Total des dépenses d'équipement</b>	<b>2 880 239,38 €</b>	<b>1 144 324,91 €</b>	<b>40%</b>	<b>1 735 914,47 €</b>
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	0,00 €		0,00 €
1068	Autres réserves	141 760,62 €	141 760,62 €	100%	0,00 €
13	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
16	Remboursement capital dette	270 000,00 €	269 820,88 €	100%	179,12 €
165	Cautions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	<b>Total des dépenses d'équip et financières</b>	<b>3 292 000,00 €</b>	<b>1 555 906,41 €</b>	<b>47%</b>	<b>1 736 093,59 €</b>
45	Opérations pour comptes de tiers	0,00 €	0,00 €		0,00 €
001	Résultats reportés CA	0,00 €	0,00 €		0,00 €
020	Dépenses imprévues	84 100,00 €	0,00 €	0%	84 100,00 €
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>3 376 100,00 €</b>	<b>1 555 906,41 €</b>	<b>46%</b>	<b>1 820 193,59 €</b>
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	75 200,00 €	12 820,00 €	17%	
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €		0,00 €
042	Amortissement des subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>75 200,00 €</b>	<b>12 820,00 €</b>	<b>17%</b>	<b>62 380,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>3 451 300,00 €</b>	<b>1 568 726,41 €</b>	<b>45%</b>	<b>1 882 573,59 €</b>

## RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / ( A)	Disponible (D) = (A) - (B)
10	Dotations	0,00 €	0,00 €		0,00 €
13	Subventions	713 506,00 €	82 788,00 €	12%	630 718,00 €
16	Emprunts contractés	1 632 009,82 €	1 800 000,00 €	110%	-167 990,18 €
45	Opérations pour comptes de tiers	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	413 976,37 €	413 976,37 €	100%	0,00 €
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>2 759 492,19 €</b>	<b>2 296 764,37 €</b>	<b>83%</b>	<b>462 727,82 €</b>
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	613 300,00 €	99 735,07 €	16%	513 564,93 €
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €		0,00 €
021	Virement de la section de fonctionnement	78 507,81 €	0,00 €	0%	78 507,81 €
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>691 807,81 €</b>	<b>99 735,07 €</b>	<b>14%</b>	<b>592 072,74 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>3 451 300,00 €</b>	<b>2 396 499,44 €</b>	<b>69%</b>	<b>1 054 800,56 €</b>

<b>Résultat d'investissement</b>	<b>0,00 €</b>	<b>827 773,03 €</b>
----------------------------------	---------------	---------------------

<b>Résultats de clôture</b>	<b>0,00 €</b>	<b>2 214 368,01 €</b>
-----------------------------	---------------	-----------------------

## A. La section de fonctionnement

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 commune de Pontarlier. Ces opérations n'affectent pas le patrimoine de la collectivité.

En 2022, les dépenses de fonctionnement représentent 3 178 122.14 €. Les recettes de fonctionnement s'élèvent quant à elles à 4 564 717.12 €.

### ► Les dépenses

Les dépenses réelles de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de **76%**. Par rapport aux prévisions budgétaires, un disponible de **959K€** est constaté.

#### ❖ Les charges à caractère général (chapitre 011)

Ces dépenses, principal poste du budget annexe de l'eau, ont été réalisées à hauteur de **54%**, un disponible de **827K€** restant dans les comptes. Les principales dépenses non réalisées concernent les points suivants :

- Prestations d'exploitation et de maintenance des réseaux et des ouvrages **(222 K€)**
- L'acquisition de fournitures et équipements divers nécessaires à l'exploitation du service d'eau potable (branchements & compteurs, petits équipements, produits de traitement ...) **(157 K€)**,
- Les écritures comptables liées à la variation de stocks, à la demande du comptable public de la CCGP, ces écritures, en lien avec le transfert de la compétence eau, ont été passées sur le budget général de la ville de Pontarlier et non sur ce budget ; les crédits prévus à hauteur de **107 K€** n'ont donc pas été réalisés,
- Les achats de fourniture d'eau en gros auprès des syndicats d'eau avoisinants **(95 K€)**, le volet distribution de ce budget étant dans sa première année de réalisation, en l'absence de recul, certaines dépenses ont été anticipées à tort ; ainsi en est-il de ces dépenses qui vont se réaliser sur 2023 (facture de consommation d'eau transmise dans son intégralité en année N+1),
- Contrats de prestations de services (exploitation, location d'engins pour remplacements de branchements en cas de fuite, assurances,...) **(71 K€)**,
- Les fournitures d'énergie et de carburants, moins importantes qu'attendues **(70 K€)**,
- Les honoraires, indemnités et frais de communications, d'actes et contentieux, **(55 K€)**
- Les Impôts et taxes (notamment la redevance prélèvement de l'agence de l'eau, basée sur les volumes prélevés) : **38 K€**
- Les frais d'études inscrits à titre prévisionnel pour les besoins complémentaires éventuels liés au transfert de la compétence eau, non réalisés en définitive **(12 K€)**.

#### ❖ Les charges de personnel (chapitre 012)

Les charges de personnel connaissent un bon taux d'exécution de près de **98%**.

#### ❖ Les atténuations de produits (chapitre 014)

Ce chapitre regroupe l'ensemble des versements à effectuer auprès de l'Agence de l'Eau pour les redevances collectées en son nom (redevances de modernisation des réseaux de collecte). Les réalisations sont fonction des m<sup>3</sup> d'eau consommés, étant précisé que le versement se fait sous la forme de deux acomptes et d'un solde, celui-ci variant suivant les consommations effectives de l'année N-1.

Ce chapitre a été exécuté en totalité.

#### ❖ Les autres charges de gestion courante (chapitre 65)

Ce chapitre regroupe principalement la contribution de la CCGP au Syndicat des Eaux de Joux et dans une moindre mesure les pertes sur créances.

#### ❖ Les charges financières (chapitre 66)

Les charges financières ont été réalisées à 94%.

#### ❖ Les charges exceptionnelles (chapitre 67)

Ce poste est alimenté en prévision des annulations de titres de recettes émis sur des exercices antérieurs ou d'éventuels intérêts moratoires que la collectivité aurait à payer en cas de non-respect des délais de paiement des factures.

Les crédits disponibles correspondent aux titres annulés sur exercices antérieurs pour 34K€, le volume des annulations étant moins important qu'attendu.

### ► **Les recettes de fonctionnement**

Les recettes réelles de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de 98%.

#### ❖ Les produits des services et du domaine (chapitre 70)

Ce chapitre représente 81 % des recettes réelles de fonctionnement. Le taux de réalisation au niveau de ce chapitre budgétaire est de plus de 93%, le volume d'eau consommé ayant été inférieures aux prévisions.

#### ❖ Les dotations, subventions et participations (chapitre 74)

Les crédits prévus au budget ont été réalisés en totalité.

#### ❖ Les reprises sur amortissements et provisions (chapitre 78)

Les provisions constituées ont été reprises à hauteur des prévisions budgétaires.

## B. La section d'investissement

### ► Les dépenses d'investissement

Les dépenses réelles d'investissement ont été réalisées à hauteur de **45.5%**.

#### ❖ Les dépenses d'équipement (chapitres 20 + 21 + 23)

Les dépenses d'équipement pour le budget eau s'élèvent à plus de **1.14M€**. Elles ont été réalisées à **40%**. En prenant en compte les restes à réaliser, le taux de réalisation est de **79%**.

Les dépenses d'équipement 2022 figurent dans le détail ci-dessous :

Dépenses d'équipements 2022					
Objet	Prévision 2022	CA 2022	Taux de réalisation	Reste à réaliser 2022	Taux d'engagement
AP/CP-MISE EN PLACE+RACCORDT PUITES HOUTAUD	179 900,00 €	0,00 €	0,00%	49 500,00 €	27,52%
DIAGNOSTIC ALIMENTATION EN EAU POTABLE	116 513,28 €	85 519,19 €	73,40%	19 000,00 €	89,71%
ETUDE DIMENSIONNEMENT EQUIPT NOUVEAUX PUITES DOMMAR	2 680,00 €	0,00 €	0,00%	2 680,00 €	100,00%
INTERCONNEXION ENTRE PONTARLIER ET DOMMARTIN	0,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
LOGICIEL FACTURATION	31 860,50 €	20 107,49 €	63,11%		63,11%
MISE EN PLACE DE CORÉLATEUR EN POSTE FIXE	95 000,00 €	58 213,00 €	61,28%		61,28%
MISE EN PLACE/RÉNOVATION SUPERVISION DES SITES	75 539,00 €	21 318,10 €	28,22%	21 795,00 €	57,07%
MO EQUIPT RACCORDT INTERCONNEXION PUITES HOUTAUD	4 261,00 €	4 261,00 €	100,00%	4 578,00 €	207,44%
MODERNISATION PRECOLARISATEURS DE PONTARLIER	0,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
NOUVEAU PUITES DOUBS 2	39 651,88 €	0,00 €	0,00%	12 536,00 €	31,62%
PUITES DE DOMMARTIN 2 ET 3	73 734,62 €	36 053,00 €	48,90%	7 677,00 €	59,31%
PUITES HOUTAUD	102 500,00 €	840,87 €	0,82%	2 900,00 €	3,65%
RACCORDT PUITES DOMMARTIN	270 900,00 €	169 831,30 €	62,69%	101 068,70 €	100,00%
RECONSTRUCTION RESERVOIR DES BRENETS	10 000,00 €	0,00 €	0,00%	6 500,00 €	65,00%
REFONTE RESERVOIRS ETRACHES	10 000,00 €	2 506,00 €	25,06%	7 078,80 €	95,85%
REMISE ÉTAT PUITES DE CHAMPS DE VAU	12 440,00 €	600,00 €	4,82%	7 630,00 €	66,16%
RENOUVELLEMENT BRANCHEMENT COMMUNES	0,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
RENOUVELLEMENT CONDUITE	32 000,00 €	17 716,00 €	55,36%	14 284,00 €	100,00%
RENOUVELLEMENT DES BRANCHEMENTS	47 200,00 €	36 390,25 €	77,10%	10 172,86 €	98,65%
RENOUVELLEMENT DN350 SUD PONTARLIER	100 000,00 €	0,00 €	0,00%	74 950,00 €	74,95%
RENOUVELLEMENT RESEAU DISTRIBUTION	721 001,01 €	332 436,66 €	46,11%	356 298,15 €	95,52%
RENOUVELLEMENT RESEAUX DISTRIBUTION COMMUNES	661 400,57 €	276 792,77 €	41,85%	316 129,75 €	89,65%
RENOVATION PUITES CONTOUR DE BISE	45 000,00 €	0,00 €	0,00%	23 000,00 €	51,11%
RENOVATION RESERVOIR DES MEIX	0,00 €	0,00 €	0,00%	39 983,01 €	0,00%
RÉSÉROIRS DOUBS	50 000,00 €	0,00 €	0,00%		0,00%
SECURISATION ALIMENTATION EN EAU	80 228,67 €	0,00 €	0,00%	60 228,67 €	75,07%
VEHICULE ASTREINTE	26 300,00 €	26 300,00 €	100,00%		100,00%
-	92 128,85 €	55 439,28 €	60,18%	3 767,22 €	64,26%
<b>Total général</b>	<b>2 880 239,38 €</b>	<b>1 144 324,91 €</b>	<b>39,73%</b>	<b>1 141 757,16 €</b>	<b>79,37%</b>

### ► Les recettes d'investissement

Les recettes réelles d'investissement s'établissent à **2.3M€**. Elles sont réalisées à hauteur de **83%** du budget prévisionnel. Il s'agit de la reprise des résultats d'investissement de l'année N-1 pour **413K€** et du recours à l'emprunt pour **1.8M€**.

Au 31 décembre 2022, la capacité de désendettement se situe de la façon suivante :

Capital Restant Dû au 31/12/20:	A	4 583 007 €
Epargne brute au 31/12/2021	B	1 031 560 €
Capacité de désendettement	C=A/B	4 années

## 4.CA 2022 – Budget Ski alpin

Selon la nomenclature comptable M14, le CA 2022 du budget ski alpin se présente ainsi :

### SECTION DE FONCTIONNEMENT

#### DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
011	Charges à caractère général	77 300,00 €	40 038,64 €	52%	37 261,36 €
012	Charges de personnel	36 700,00 €	28 672,18 €	78%	8 027,82 €
65	Autres charges de gestion courante	100,00 €	0,18 €	0%	99,82 €
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 €
022	Dépenses imprévues	0,00 €	0,00 €		0,00 €
002	Résultat de fonctionnement reporté	2 544,12 €	2 544,12 €	100%	0,00 €
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>116 644,12 €</b>	<b>71 255,12 €</b>	<b>61%</b>	<b>45 389,00 €</b>
023	Virement à la section d'investissement	0,00 €	0,00 €		0,00 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	5 300,00 €	5 290,00 €	100%	10,00 €
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>5 300,00 €</b>	<b>5 290,00 €</b>	<b>100%</b>	<b>10,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>121 944,12 €</b>	<b>76 545,12 €</b>	<b>63%</b>	<b>45 399,00 €</b>

#### RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
70	Produits des services	24 000,00 €	14 719,70 €	61%	9 280,30 €
74	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
75	Autres produits de gestion courante	97 244,12 €	61 125,42 €	63%	36 118,70 €
77	Produits exceptionnels	0,00 €	0,00 €		0,00 €
78	Reprises sur amortissements et provisions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
002	Excédent reporté CA	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>121 244,12 €</b>	<b>75 845,12 €</b>	<b>63%</b>	<b>45 399,00 €</b>
042	Amortissement des subventions	700,00 €	700,00 €	100%	0,00 €
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>700,00 €</b>	<b>700,00 €</b>	<b>100%</b>	<b>0,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>121 944,12 €</b>	<b>76 545,12 €</b>	<b>63%</b>	<b>45 399,00 €</b>

<b>Résultat de fonctionnement</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>
-----------------------------------	---------------	---------------

Au niveau des dépenses de fonctionnement, un disponible de 37K€ est constaté pour le chapitre 011 – charges à caractère général s'expliquant par des réalisations inférieures aux prévisions concernant les contrats de prestations de services (22.12K€), les dépenses d'entretien et de réparation (3.7K€), les dépenses d'énergie (2.6K€) et les frais divers (4.6K€) résultant d'une saison hivernale mitigée par les conditions climatiques. Le chapitre 012 a été réalisé à 78%.

Les recettes réelles de fonctionnement ont été réalisées à 63%, avec des ventes de forfaits inférieures aux prévisions (19K€) de même que pour les locations de ski (14K€). le niveau respectif de réalisation des dépenses et des recettes a conduit à une diminution de la prise en charge du déficit par le budget principal (9.6K€).

Le déficit du budget ski alpin est apuré par le versement d'une subvention d'équilibre du budget principal de 61K€. Les résultats de clôture au 31/12/2022 sont donc à zéro.

## SECTION D'INVESTISSEMENT

## DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
20	Immobilisations incorporelles	0,00 €	0,00 €		0,00 €
204	Subventions d'équipement versées	0,00 €	0,00 €		0,00 €
21	Immobilisations corporelles	12 841,20 €	5 697,08 €	44%	7 144,12 €
23	Immobilisations en cours	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	<b>Total des dépenses d'équipement</b>	<b>12 841,20 €</b>	<b>5 697,08 €</b>	<b>44%</b>	<b>7 144,12 €</b>
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	0,00 €		0,00 €
13	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
16	Remboursement capital dette	0,00 €	0,00 €		0,00 €
165	Cautions	200,00 €	0,00 €	0%	200,00 €
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	<b>Total des dépenses d'équip et financières</b>	<b>13 041,20 €</b>	<b>5 697,08 €</b>	<b>44%</b>	<b>7 344,12 €</b>
45	Opérations pour comptes de tiers	0,00 €	0,00 €		0,00 €
001	Résultats reportés CA	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>13 041,20 €</b>	<b>5 697,08 €</b>	<b>44%</b>	<b>7 344,12 €</b>
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €		0,00 €
040	Amortissement des subventions	700,00 €	700,00 €	100%	0,00 €
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>700,00 €</b>	<b>700,00 €</b>	<b>100%</b>	<b>0,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>13 741,20 €</b>	<b>6 397,08 €</b>	<b>47%</b>	<b>7 344,12 €</b>

## RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
10	Dotations	0,00 €	0,00 €		0,00 €
13	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
16	Emprunts et dettes assimilés	0,00 €	0,00 €		0,00 €
165	Cautions	200,00 €	0,00 €	0%	200,00 €
45	Opérations pour comptes de tiers	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	8 241,20 €	8 241,20 €	100%	0,00 €
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>8 441,20 €</b>	<b>8 241,20 €</b>	<b>98%</b>	<b>200,00 €</b>
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	5 300,00 €	5 290,00 €	100%	10,00 €
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €		0,00 €
021	Virement de la section de fonctionnement	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>5 300,00 €</b>	<b>5 290,00 €</b>	<b>100%</b>	<b>10,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>13 741,20 €</b>	<b>13 531,20 €</b>	<b>98%</b>	<b>210,00 €</b>

<b>Résultat d'investissement</b>	<b>0,00 €</b>	<b>7 134,12 €</b>
----------------------------------	---------------	-------------------

<b>Résultats de clôture</b>	<b>0,00 €</b>	<b>7 134,12 €</b>
-----------------------------	---------------	-------------------

Les dépenses réelles d'investissement ont été réalisées à 44% et concernent principalement les immobilisations corporelles à hauteur de 5.6K€ : celles-ci relèvent de l'acquisition des équipements de ski notamment des chaussures et des fixations.

## 5. CA 2022 – Budget ZAE Pontarlier

### SECTION DE FONCTIONNEMENT

#### DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / ( A )	Disponible (D) = ( A ) - ( B )
011	Charges à caractère général	4 003 300,00 €	2 524 869,14 €	63%	1 478 430,86 €
012	Charges de personnel	0,00 €	0,00 €		0,00 €
65	Autres charges de gestion courante	0,00 €	0,00 €		0,00 €
66	Charges financières	10 000,00 €	9 807,22 €	98%	192,78 €
67	Charges exceptionnelles	0,00 €	0,00 €		0,00 €
68	Dotations aux provisions semi-budgétaires	0,00 €	0,00 €		0,00 €
022	Dépenses imprévues	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>4 013 300,00 €</b>	<b>2 534 676,36 €</b>	<b>63%</b>	<b>1 478 623,64 €</b>
023	Virement à la section d'investissement	4 825 352,97 €	0,00 €	0%	4 825 352,97 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	8 400 000,00 €	4 810 489,38 €	57%	3 589 510,62 €
043	Mouvement d'ordre	10 000,00 €	9 807,22 €	98%	192,78 €
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>13 235 352,97 €</b>	<b>4 820 296,60 €</b>	<b>0,36 €</b>	<b>8 415 056,37 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>17 248 652,97 €</b>	<b>7 354 972,96 €</b>	<b>43%</b>	<b>9 893 680,01 €</b>

#### RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / ( A )	Disponible (D) = ( A ) - ( B )
70	Produits des services	1 017 294,65 €	1 514 610,00 €	149%	-497 315,35 €
74	Subventions	370 800,00 €	0,00 €	0%	370 800,00 €
75	Autres produits de gestion courante	0,00 €	0,00 €		0,00 €
77	Produits exceptionnels	0,00 €	0,00 €		0,00 €
78	Reprises sur amortissements et provisions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
002	Excédent reporté CA	6 326 058,32 €	6 326 058,32 €	100%	0,00 €
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>7 714 152,97 €</b>	<b>7 840 668,32 €</b>	<b>102%</b>	<b>-126 515,35 €</b>
042	Amortissement des subventions	9 524 500,00 €	6 774 173,46 €	71%	2 750 326,54 €
043	Transferts de charges financières	10 000,00 €	9 807,22 €	98%	192,78 €
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>9 534 500,00 €</b>	<b>6 783 980,68 €</b>	<b>71%</b>	<b>2 750 519,32 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>17 248 652,97 €</b>	<b>14 624 649,00 €</b>	<b>85%</b>	<b>2 624 003,97 €</b>

<b>Résultat de fonctionnement</b>	<b>0,00 €</b>	<b>7 269 676,04 €</b>
-----------------------------------	---------------	-----------------------

Les dépenses réelles de ce budget concernent essentiellement la réalisation de fouilles archéologiques, l'assistance dans l'aménagement et les travaux du parc Gravilliers, les études, la taxe foncière et le mobilier urbain. Les charges financières correspondent au remboursement des intérêts de la dette.

Les recettes proviennent essentiellement de la vente de parcelle de terrain.

## SECTION D'INVESTISSEMENT

## DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
20	Immobilisations incorporelles	0,00 €	0,00 €		0,00 €
204	Subventions d'équipement versées	0,00 €	0,00 €		0,00 €
21	Immobilisations corporelles	0,00 €	0,00 €		0,00 €
23	Immobilisations en cours	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	<b>Total des dépenses d'équipement</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	0,00 €		0,00 €
13	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
16	Remboursement capital dette	155 500,00 €	155 452,18 €	100%	47,82 €
165	Cautions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	<b>Total des dépenses d'équip et financières</b>	<b>155 500,00 €</b>	<b>155 452,18 €</b>	<b>100%</b>	<b>47,82 €</b>
45	Opérations pour comptes de tiers	0,00 €	0,00 €		0,00 €
001	Résultats reportés CA	4 464 452,97 €	4 464 452,97 €	100%	0,00 €
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>4 619 952,97 €</b>	<b>4 619 905,15 €</b>	<b>100%</b>	<b>47,82 €</b>
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €		0,00 €
040	Amortissement des subventions	9 524 500,00 €	6 774 173,46 €	71%	2 750 326,54 €
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>9 524 500,00 €</b>	<b>6 774 173,46 €</b>	<b>71%</b>	<b>2 750 326,54 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>14 144 452,97 €</b>	<b>11 394 078,61 €</b>	<b>81%</b>	<b>2 750 374,36 €</b>

## RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / (A)	Disponible (D) = (A) - (B)
10	Dotations	0,00 €	0,00 €		0,00 €
13	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
16	Emprunts contractés	919 100,00 €	0,00 €	0%	919 100,00 €
45	Opérations pour comptes de tiers	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 €
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>919 100,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0%</b>	<b>919 100,00 €</b>
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	8 400 000,00 €	4 810 489,38 €	57%	3 589 510,62 €
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €		0,00 €
021	Virement de la section de fonctionnement	4 825 352,97 €	0,00 €	0%	4 825 352,97 €
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>13 225 352,97 €</b>	<b>4 810 489,38 €</b>	<b>36%</b>	<b>8 414 863,59 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>14 144 452,97 €</b>	<b>4 810 489,38 €</b>	<b>34%</b>	<b>9 333 963,59 €</b>

<b>Résultat d'investissement</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-6 583 589,23 €</b>
----------------------------------	---------------	------------------------

<b>Résultats de clôture</b>	<b>0,00 €</b>	<b>686 086,81 €</b>
-----------------------------	---------------	---------------------

Les dépenses réelles d'investissement concernent le remboursement du capital de la dette.



## 6.CA 2022 – Budget ZAE Granges-Narboz

### SECTION DE FONCTIONNEMENT

#### DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / ( A )	Disponible (D) = (A) - (B)
011	Charges à caractère général	710 100,00 €	299 608,37 €	42%	410 491,63 €
012	Charges de personnel	0,00 €	0,00 €		0,00 €
65	Autres charges de gestion courante	0,00 €	0,00 €		0,00 €
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 de fonctionnement reporté	10 150,00 €	10 150,00 €		0,00 €
022	Dépenses imprévues	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>720 250,00 €</b>	<b>309 758,37 €</b>	<b>43%</b>	<b>410 491,63 €</b>
023	Virement à la section d'investissement	5 289,19 €	0,00 €	0%	5 289,19 €
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>5 289,19 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0%</b>	<b>5 289,19 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>725 539,19 €</b>	<b>309 758,37 €</b>	<b>43%</b>	<b>415 780,82 €</b>

#### RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / ( A )	Disponible (D) = (A) - (B)
70	Produits des services	10 239,19 €	0,00 €	0%	10 239,19 €
74	Subventions	55 300,00 €	55 257,77 €	100%	42,23 €
75	Autres produits de gestion courante	0,00 €	0,00 €		0,00 €
77	Produits exceptionnels	0,00 €	0,00 €		0,00 €
78	Reprises sur amortissements et provisions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
002	Excédent reporté CA	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>65 539,19 €</b>	<b>55 257,77 €</b>	<b>84%</b>	<b>10 281,42 €</b>
042	Amortissement des subventions	660 000,00 €	0,00 €	0%	660 000,00 €
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>660 000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0%</b>	<b>660 000,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>725 539,19 €</b>	<b>55 257,77 €</b>	<b>8%</b>	<b>670 281,42 €</b>

<b>Résultat de fonctionnement</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-254 500,60 €</b>
-----------------------------------	---------------	----------------------

Les dépenses réalisées sur ce budget concernent les travaux de boisement préalable aux aménagements, le bornage des parcelles et l'aménagement des ouvrages de gestion des eaux pluviales dans le cadre des mesures compensatoires loi sur l'eau.

## SECTION D'INVESTISSEMENT

## DEPENSES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / ( A)	Disponible (D) = (A) - (B)
20	Immobilisations incorporelles	0,00 €	0,00 €		0,00 €
204	Subventions d'équipement versées	0,00 €	0,00 €		0,00 €
21	Immobilisations corporelles	0,00 €	0,00 €		0,00 €
23	Immobilisations en cours	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	<b>Total des dépenses d'équipement</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	0,00 €		0,00 €
13	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
16	Remboursement capital dette	0,00 €	0,00 €		0,00 €
165	Cautions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
27	Autres immobilisations financières	0,00 €	0,00 €		0,00 €
	<b>Total des dépenses d'équip et financières</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0,00 €</b>		<b>0,00 €</b>
45	Opérations pour comptes de tiers	0,00 €	0,00 €		0,00 €
001	Résultats reportés CA	5 289,19 €	5 289,19 €	100%	0,00 €
	<b>Total des dépenses réelles</b>	<b>5 289,19 €</b>	<b>5 289,19 €</b>	<b>100%</b>	<b>0,00 €</b>
041	Opérations patrimoniales	0,00 €	0,00 €		0,00 €
040	Amortissement des subventions	660 000,00 €	0,00 €	0%	660 000,00 €
	<b>Total des dépenses d'ordre</b>	<b>660 000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0%</b>	<b>660 000,00 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>665 289,19 €</b>	<b>5 289,19 €</b>	<b>1%</b>	<b>660 000,00 €</b>

## RECETTES

Chapitre	Libellé nature	Prévisions (A)	Réalisé (B)	Taux exécution (C) = ( B ) / ( A)	Disponible (D) = (A) - (B)
10	Dotations	0,00 €	0,00 €		0,00 €
13	Subventions	0,00 €	0,00 €		0,00 €
16	Emprunts contractés	660 000,00 €	0,00 €	0%	660 000,00 €
45	Opérations pour comptes de tiers	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 €
	<b>Total des recettes réelles</b>	<b>660 000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0%</b>	<b>660 000,00 €</b>
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	5 289,19 €	0,00 €	0%	5 289,19 €
	<b>Total des recettes d'ordre</b>	<b>5 289,19 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0%</b>	<b>5 289,19 €</b>
	<b>Total général</b>	<b>665 289,19 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>0%</b>	<b>665 289,19 €</b>

<b>Résultat d'investissement</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-5 289,19 €</b>
----------------------------------	---------------	--------------------

<b>Résultats de clôture</b>	<b>0,00 €</b>	<b>-259 789,79 €</b>
-----------------------------	---------------	----------------------

## Arrêté - Signatures

Présenté par le Président

Pontarlier, le 27 juin 2023

Le Président,




Nombre de membres en exercice : 34

Nombre de membres présents : 25

Nombre de suffrages exprimés : 30

VOTES : Pour 27

Contre 3

Abstention 1

ne prend pas part au vote : 1

Date de convocation : le 21 juin 2023

Délibéré par le Conseil Communautaire réuni en session ordinaire.

Pontarlier, le 27 juin 2023

Les membres du Conseil Communautaire

BARBE Nicolas		HENRIET Françoise	
BESSION Philippe	Absent	HERARD Bénédicte	
BRUCHON Karine		INVERNIZZI Laurence	
CHARMIER Raphaël		JACQUET Valérie	
CHAUVIN Didier		LOUVRIER Yves	
CLAUDE Michel		MALFROY Lionel	Absent
COTE-COLISSON Georges		PETIT Christophe	
DEFRASNE Daniel		PETIT Laurent	
DROZ-BARTHOLET Martine		PONTARLIER Karine	
FAIVRE Jean-Luc		PRINCE Jacques	
FAVRE Laurent	Absent excuse	ROGEBOZ Florence	
GENRE Patrick		SCHMITT Michelle	
GROSJEAN Jean-Marc		THIEBAUD-FONCK Daniella	
GUINCHARD Bertrand		TINE Cécile	

## Signatures

Les membres du Conseil Communautaire

TISSOT Régine		VIEILLE PETIT Fabienne	
TOULET Julien		VOINNET Gérard	
VIEILLE Marielle		VUILLEMIN Sophie	

Certifie exécutoire par le Président,

compte tenu de la transmission en Préfecture, le 4 JUIL. 2023 et de la publication, le 7 JUIL. 2023

Pontarlier, le 27 juin 2023  
Le Président

