

# NOTE DE PRÉSENTATION BRÈVE ET SYNTHÉTIQUE ACCOMPAGNANT LE BUDGET PRIMITIF 2022

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

## 1. Éléments de contexte

Les principales mesures prévues par le projet de Loi de Finances 2022, le contexte International, national et local ont été détaillés dans le rapport sur les orientations budgétaires 2022, disponible sur le site internet de la commune d'Evron après son adoption.

Comme les années précédentes, ce budget ne prend pas en compte la reprise des résultats antérieurs et intervient avant la notification des bases de fiscalité et des montants de DGF. Aussi, un budget supplémentaire sera nécessaire après le vote du compte administratif de 2021 et la réception des notifications de l'état.

## 2. Priorités du budget

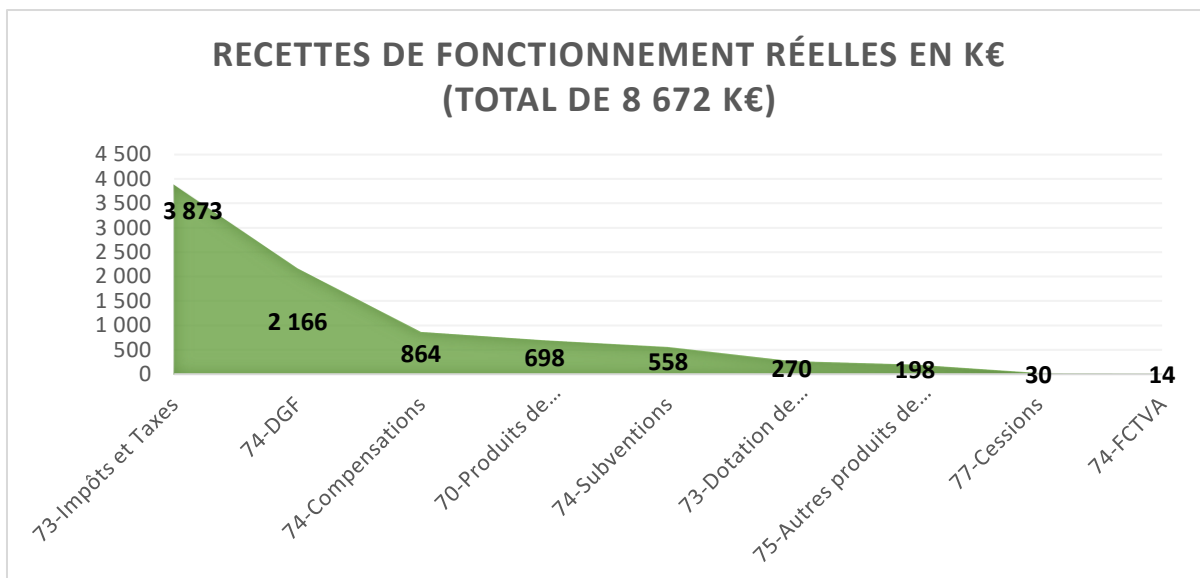
Tout comme en 2021, il s'agira de maintenir en 2022 un niveau d'investissement adapté aux capacités financières de la commune.

## 3. Éléments de construction du budget principal

### ➤ Section de fonctionnement

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

- produit fiscal : évolution des bases de Taxes Foncières + 2 % ; pas d'augmentation des taux
- fiscalité indirecte stable,
- poursuite de la baisse de 1/6<sup>e</sup> de la DSC, concomitante à l'instauration d'une nouvelle DSC à l'échelle des Coëvrons.
- progression de la DGF au niveau de la DSR (bourg centre), selon le projet de loi de finances favorable à cette composante de DGF.
- stabilité du Fonds de Péréquation Intercommunal et Communal (FPIC) et de la répartition interne aux Coëvrons.
- revalorisation annuelle des tarifs des services à minima, voire nulle.
- évolution favorable des subventions liées à la petite enfance.

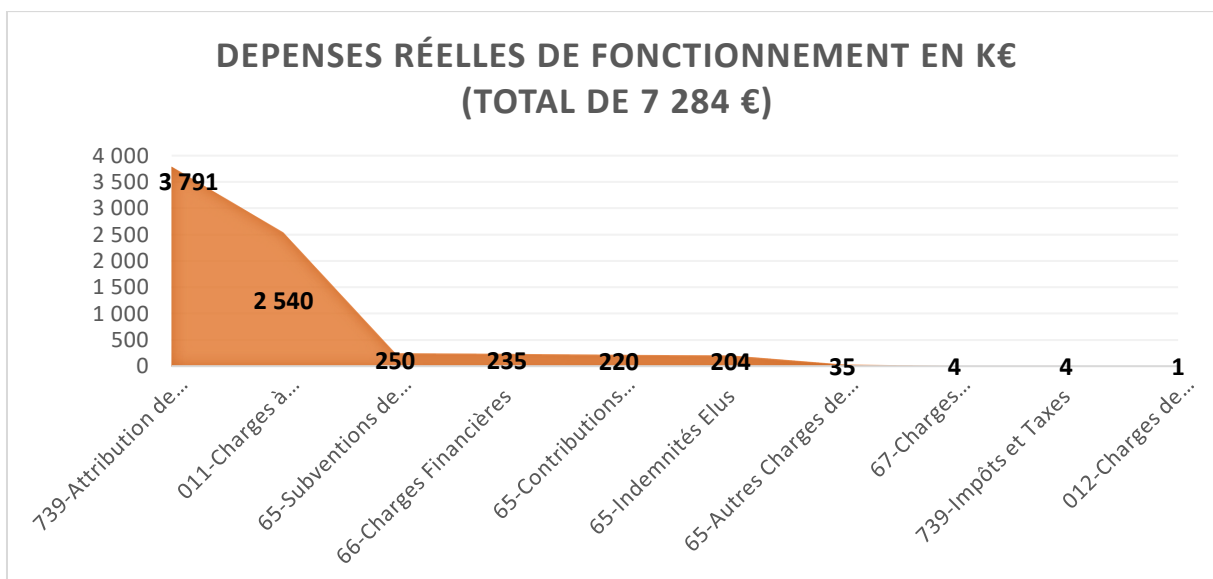


En dépenses de fonctionnement, le reversement de l'AC à la Communauté de Communes est le poste le plus élevé (3 791 k€), suite à la mutualisation des services à l'œuvre entre la CC des Coëvrans et la commune d'Evron qui représente à elle seule 4 918 k€. La masse salariale des services affectés au sein des services supports de la Communauté de communes des Coëvrans fait l'objet d'une répartition en fonction des critères fixés au schéma de mutualisation (clés de répartition). Cette masse salariale est augmentée du coût des charges indirectes et est en progression de 1,72 %.

A compter de 2022, l'AC est diminuée du montant relatif à la GEMAPI, désormais perçue directement par la Communauté de Communes par la voie fiscale (35 k€ pour Evron en 2021)

Les charges générales (011) sont estimées par les services selon les réalisations des années passées, le maintien à niveau des équipements, les contraintes réglementaires, les besoins pour mener à bien les politiques publiques. Ces charges progressent globalement de 3,54 % pour le seul chapitre 011, mais associées au chapitre 65 pour certaines dépenses et en net de recettes elles diminuent de 4,37 %

Les enveloppes de subventions sont reconduites aux mêmes montants que 2021 et seront distribuées sur avis des commissions adéquates.



L'activité des services est déclinée tant en dépenses qu'en recettes, selon la présentation définie au ROB, soit selon un système de gestion interne articulant le budget autour d'une lecture beaucoup plus politique que technique.

Concrètement, chaque axe politique prioritaire du Projet de mandat se décline autour d'une ou plusieurs missions ou politiques publiques incluant elles-mêmes un ou plusieurs programmes liés à ces mêmes politiques. Ces derniers intègrent ensuite un nombre plus ou moins important d'actions pilotées par un ou plusieurs services. Au final, l'articulation est la suivante :

### **Mission (ou politique publique) → Programme → Action**

Cette nouvelle segmentation de l'action communautaire délivre ainsi une lecture plus aisée et transparente des budgets tout en facilitant la mesure et l'analyse des mouvements entre exercices et ce, tant en fonctionnement qu'en investissement.

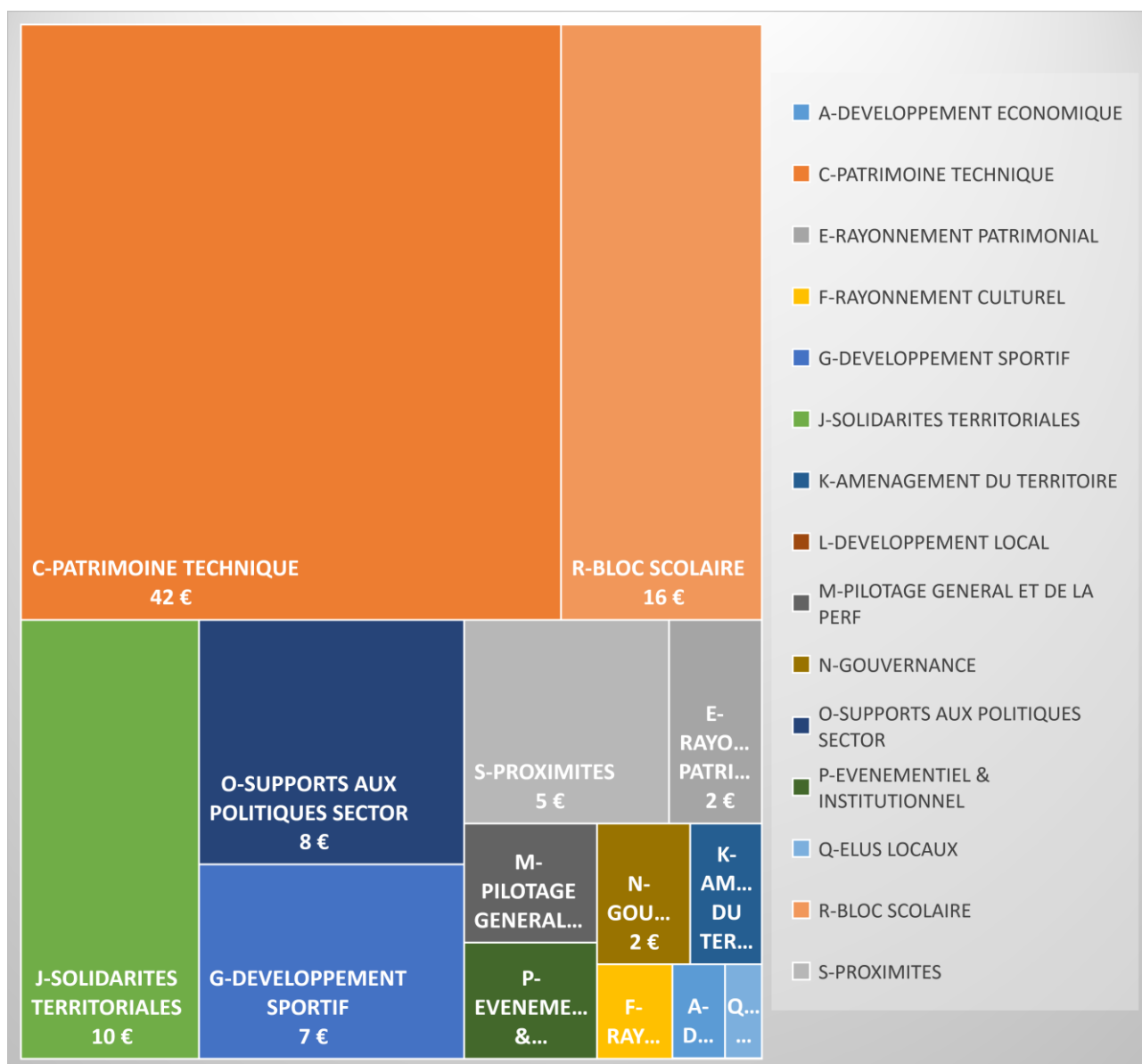
Cette transformation d'ampleur a également été mise à profit pour doter la collectivité de projets pluriannuels (appelés PAP) bénéficiant d'un certain nombre d'indicateurs afin de mesurer les effets des mesures prises.

*In fine*, l'ensemble de ce nouveau système de gestion doit donc permettre un meilleur pilotage des politiques publiques, ce dernier étant mesurable : on parle alors de « pilotage des politiques publiques par la performance » ou, de manière abrégée, de **5P**.

Au titre du BP 2022, l'activité des services se décline ainsi qu'il suit, en k€ :

MISSION	charges nette personnel prévue 2022	Autres dépenses nettes prévues 2022	Coût total net 2022	Charge nette Personnel 2021	Autres charges nettes 2021	Coût total net 2021	Delta Charges nettes	Evolution Charges Nettes
A-DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE	21 160	17 740	38 900	21 332	16 780	38 112	788	2,07%
C-PATRIMOINE TECHNIQUE	1 514 147	1 021 616	2 535 763	1 373 568	941 290	2 314 858	220 905	9,54%
D-DEVELOPPEMENT TOURISTIQUE	2 650	7 321	9 971	14 000	9 025	23 025	-13 054	-56,69%
E-RAYONNEMENT PATRIMONIAL	37 973	110 800	148 773	36 136	148 132	184 268	-35 495	-19,26%
F-RAYONNEMENT CULTUREL	0	56 190	56 190	4 500	43 302	47 802	8 388	17,55%
G-DEVELOPPEMENT SPORTIF	137 666	269 228	406 894	130 017	256 980	386 997	19 897	5,14%
I-DEVELOPPEMENT DE LA SANTE		50	50		290	290	-240	-82,76%
J-SOLIDARITES TERRITORIALES	995 215	-378 889	616 326	956 206	-290 832	665 374	-49 048	-7,37%
K-AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	65 194	14 350	79 544	77 044	17 420	94 464	-14 920	-15,79%
L-DEVELOPPEMENT LOCAL		550	550		540	540	10	1,85%
M-PILOTAGE GENERAL ET DE LA PERF	104 392	20 000	124 392	118 615	14 750	133 365	-8 973	-6,73%
N-GOUVERNANCE	75 202	28 080	103 282	88 309	25 750	114 059	-10 777	-9,45%
O-SUPPORTS AUX POLITIQUES SECTOR	376 259	134 875	511 134	483 524	113 193	596 717	-85 583	-14,34%
P-EVENEMENTIEL & INSTITUTIONNEL	92 224	29 400	121 624	87 775	26 900	114 675	6 949	6,06%
Q-ELUS LOCAUX	27 187	0	27 187	26 866	0	26 866	321	1,19%
R-BLOC SCOLAIRE	1 001 148	-57 814	943 334	941 889	4 185	946 074	-2 740	-0,29%
S-PROXIMITES	318 350	10 654	329 004	328 485	15 108	343 593	-14 589	-4,25%
	<b>4 768 767</b>	<b>1 284 151</b>	<b>6 052 918</b>	<b>4 688 266</b>	<b>1 342 813</b>	<b>6 031 079</b>	<b>21 839</b>	<b>0,36%</b>

Soit pour 100 € dépensés :



➤ **Section d'investissement**

Les crédits de paiement de 2022 en investissement, pour la plupart présentés par opérations, sont prévus selon la répartition suivante, suivant la PPI et les AP/CP programmés. Le recours à l'emprunt, permettant l'équilibre du budget sera corrigé des résultats lors du budget supplémentaire :

MISSION	OPERATION	DEPENSES	RECETTES	NET 2022
C-PATRIMOINE TECHNIQUE	255-BATIMENTS COMMUNAUX	85 400		85 400
	257-MATERIEL	307 500		307 500
	296-21-24-VOIRIE 2021-2024	285 000		285 000
	304-AMENAGEMENT TERRAINS POUR CONTENEURS	292 477		292 477
	313-AMENAGEMENT UT EVRON	450 000		450 000
	321-AIRE DE JEUX	30 000		30 000
	327-EFFACEMENT RESEAUX	100 003		100 003
	328-VOIES ACCES GENDARMERIE	270 000		270 000
	NR-Non renseigné	50 000		50 000
<b>C-PATRIMOINE TECHNIQUE</b>		<b>1 870 380</b>		<b>1 870 380</b>
D-DEVELOPPEMENT TOURISTIQUE	286-REAMENAGEMENT CAMPING	10 000	0	10 000
<b>D-DEVELOPPEMENT TOURISTIQUE</b>		<b>10 000</b>	<b>0</b>	<b>10 000</b>
E-RAYONNEMENT PATRIMONIAL	168-BASILIQUE	100 000	0	100 000
	257-MATERIEL	2 430		2 430
	325-MEDIATION	2 000		2 000
<b>E-RAYONNEMENT PATRIMONIAL</b>		<b>104 430</b>	<b>0</b>	<b>104 430</b>
G-DEVELOPPEMENT SPORTIF	255-BATIMENTS COMMUNAUX	53 500		53 500
	257-MATERIEL	29 450		29 450
	310-TERRAIN DE FOOTBALL SYNTHETIQUE	5 000	0	5 000
	315-BOULODROME	450 000		450 000
	326-SALLE HALTEROPHILIE	1 055 000	106 960	948 040
<b>G-DEVELOPPEMENT SPORTIF</b>		<b>1 592 950</b>	<b>106 960</b>	<b>1 485 990</b>
J-SOLIDARITES TERRITORIALES	255-BATIMENTS COMMUNAUX	36 100	0	36 100
	257-MATERIEL	37 885	15 000	22 885
<b>J-SOLIDARITES TERRITORIALES</b>		<b>73 985</b>	<b>15 000</b>	<b>58 985</b>
K-AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	149-RESERVE FONCIERE	25 000		25 000
	308-REVITALISATION EVRON	124 300	20 750	103 550
	316-ZONE VERTE 2	176 000		176 000
	320-ZAC GARE EVRON	118 000		118 000
	329-AMENAGEMENT PARC DE LA PERRIERE	35 000		35 000
<b>K-AMENAGEMENT DU TERRITOIRE</b>		<b>478 300</b>	<b>20 750</b>	<b>457 550</b>
L-DEVELOPPEMENT LOCAL	NR-Non renseigné	20 000		20 000
<b>L-DEVELOPPEMENT LOCAL</b>		<b>20 000</b>		<b>20 000</b>
N-GOUVERNANCE	257-MATERIEL	1 000		1 000
<b>N-GOUVERNANCE</b>		<b>1 000</b>		<b>1 000</b>
O-SUPPORTS AUX POLITIQUES SECTOR	264-PHOTOCOPIEURS - INFORMATIQUE ET TELEPHON	85 000		85 000
<b>O-SUPPORTS AUX POLITIQUES SECTOR</b>		<b>85 000</b>		<b>85 000</b>
P-EVENEMENTIEL & INSTITUTIONNEL	257-MATERIEL	8 000		8 000
<b>P-EVENEMENTIEL &amp; INSTITUTIONNEL</b>		<b>8 000</b>		<b>8 000</b>
R-BLOC SCOLAIRE	257-MATERIEL	18 050		18 050
	324-TRANSFERT DES ECOLES	150 000		150 000
<b>R-BLOC SCOLAIRE</b>		<b>168 050</b>		<b>168 050</b>
S-PROXIMITES	257-MATERIEL	2 000		2 000
	311-AMENAGEMENT JARDIN DU SOUVENIRS	25 000		25 000
<b>S-PROXIMITES</b>		<b>27 000</b>		<b>27 000</b>
	<b>Somme :</b>	<b>4 439 095</b>	<b>142 710</b>	<b>4 296 385</b>

De plus, le budget Gendarmerie lancé en 2021, sera géré en AP/CP et entrera en phase de travaux, prévus pour cet exercice à 1 300 k€.

Les AP/CP se déclinent ainsi pour 2022 :

VILLE EVRON BUDGET GENERAL								
	MONTANT GLOBAL AP/CP	CP 2019	CP 2020	CP 2021	CP 2022	CP 2023	CP2024	CP 2025
OP 296 VOIRIE 2021-2024	1 370 000,00			255 000,00	285 000,00	330 000,00	500 000,00	
OP 304 AMENAGEMENT TERRAINS POUR CONTENEURS 2020-2022	450 000,00		7 523,38	150 000,00	292 476,62			
OP 168 TVX RENOVATION BALUSTRADE, OUVERTURE SUP FACADE SUD, TRAITEMENT AIR CHAPELLE ST CREPIN BASILIQUE 2021-2022	300 000,00			200 000,00	100 000,00			
OP 309 TRAVAUX DE VOIRIE BOULEVARD FOCH ET ROUTE DE LAVAL 2019-2022	3 553 000,00	18 776,71	1 582 196,83	1 952 026,46	0,00			
<b>TOTAL</b>	<b>5 673 000,00</b>	<b>18 776,71</b>	<b>1 589 720,21</b>	<b>2 557 026,46</b>	<b>677 476,62</b>	<b>330 000,00</b>	<b>500 000,00</b>	

VILLE EVRON BUDGET GENDARMERIE								
	MONTANT GLOBAL HT AP/CP	CP 2019	CP 2020	CP 2021	CP 2022	CP 2023	CP2024	CP 2025
OP 100 GENDARMERIE	3 700 000,00				1 300 000,00	1 300 000,00	1 050 000,00	50 000,00
<b>TOTAL</b>	<b>3 700 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 300 000,00</b>	<b>1 300 000,00</b>	<b>1 050 000,00</b>	<b>50 000,00</b>

#### ➤ Recettes d'investissement

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

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

#### 4. Equilibre :

La section de fonctionnement permet de dégager une épargne brute de 1 597 k€ et une épargne nette de 903 k€ constituant l'autofinancement de la section d'investissement. Les opérations d'investissement inscrites nécessitent un recours à l'emprunt pour 2 711 k€. Ce montant sera réajusté au Budget Supplémentaire au moyen de l'affectation des résultats de l'exercice 2021.

BUDGET GENERAL	BP 2021	Budget Fin 2021	BP 2022
70-Produits de fonctionnement courant	608 300	606 300	697 560
73-impôts et taxes	4 597 315	4 220 941	4 142 965
74-Dotations et participations	2 971 560	3 397 641	3 602 735
75 -Autres produits gestion courante	200 670	200 670	198 250
Produits courants	8 377 845	8 425 552	8 641 510
011 - Charges caractère général	2 398 170	2 453 458	2 539 960
012 - Charges personnel	9 380	9 380	1 280
014 -Atténuation produits	3 628 190	3 472 990	3 794 650
65 - Autres charges gestion courant	629 510	684 310	708 990
Charges courantes	6 665 250	6 620 138	7 044 880
Excédent brut courant (EBC)	1 712 595	1 805 414	1 596 630
Produits exceptionnels (hors cessions)	1 310	106 156	30 000
Charges exceptionnelles	5 200	97 126	3 700
Epargne de gestion (EG)	1 708 705	1 814 444	1 622 930
Charges financières	211 000	209 600	235 000
Produits financiers		0	
Epargne Brute (EB)	1 497 705	1 604 844	1 387 930
Remboursement capital des emprunts	357 460	357 460	484 960
Epargne nette (EN)	1 140 245	1 247 384	902 970
Fonds de Concours (204)	20 000	28 535	341 800
Investissement (20-21-23)	4 881 175	8 381 240	4 121 855
Autres dépenses d'investissement	500	7 145	2 000
<b>Total dépenses d'investissement</b>	<b>4 901 675</b>	<b>8 416 920</b>	<b>4 465 655</b>
FCTVA	649 000	1 001 617	606 000
Subventions	692 000	1 975 700	167 270
Cessions		112 524	
Autres recettes d'investissement	500	137 905	78 000
<b>Total Recettes d'investissement</b>	<b>1 341 500</b>	<b>3 227 747</b>	<b>851 270</b>
<b>Emprunt</b>	<b>2 419 930</b>	<b>2 088 249</b>	<b>2 711 415</b>

## 5. Les budgets annexes :

- 1) Trésorerie : les loyers perçus couvrent désormais la totalité du montant de l'emprunt.
- 2) Lotissement des Serres : seuls les mouvements relatifs à la constatation des stocks sont inscrits à ce budget.
- 3) Lotissement Haut Coteau : des ventes sont prévues pour 40 k€
- 4) Lotissement des Orchidées : des ventes sont prévues pour 40 k€
- 5) Lotissement Allée du Camp : des ventes sont prévues pour 80 k€
- 6) Gendarmerie : Pour ce budget annexe, les travaux sont programmés à hauteur de 1 300 k€ pour 2022 et font l'objet d'une AP/CP comme décrite supra. A terme, ce budget sera financé par les loyers perçus, complétés par une subvention du budget général si nécessaire.

## 6. Montants consolidés du budget principal et des budgets annexes

BUDGETS	SECTIONS	DEPENSES	RECETTES
BUDGET PRINCIPAL EVRON	FONCTIONNEMENT	8 753 820	8 753 820
	INVESTISSEMENT	5 162 925	5 162 925
<b>BUDGET PRINCIPAL EVRON</b>		<b>13 916 745</b>	<b>13 916 745</b>
VILLE EVRON-TRESORERIE	FONCTIONNEMENT	27 000	27 000
	INVESTISSEMENT	20 000	20 000
<b>VILLE EVRON-TRESORERIE</b>		<b>47 000</b>	<b>47 000</b>
VILLE EVRON-LE HAUT COTEAU	FONCTIONNEMENT	171 010	171 010
	INVESTISSEMENT	170 000	170 000
<b>VILLE EVRON-LE HAUT COTEAU</b>		<b>341 010</b>	<b>341 010</b>
VILLE EVRON-LOTISSEMENT DES SERRES	FONCTIONNEMENT	73 000	73 000
	INVESTISSEMENT	73 000	73 000
<b>VILLE EVRON-LOTISSEMENT DES SERRES</b>		<b>146 000</b>	<b>146 000</b>
VILLE EVRON-LOTISSEMENT DES ORCHIDEES	FONCTIONNEMENT	271 010	271 010
	INVESTISSEMENT	270 000	270 000
<b>VILLE EVRON-LOTISSEMENT DES ORCHIDEES</b>		<b>541 010</b>	<b>541 010</b>
VILLE EVRON-LOTISSEMENT ALLEE DU CAMP	FONCTIONNEMENT	221 010	221 010
	INVESTISSEMENT	220 000	220 000
<b>VILLE EVRON-LOTISSEMENT ALLEE DU CAMP</b>		<b>441 010</b>	<b>441 010</b>
VILLE EVRON-GENDARMERIE	FONCTIONNEMENT	10	10
	INVESTISSEMENT	1 300 000	1 300 000
<b>VILLE EVRON-GENDARMERIE</b>		<b>1 300 010</b>	<b>1 300 010</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>16 732 785</b>	<b>16 732 785</b>