Rapport d'Orientation Budgétaire 2023

CC DRONNE ET BELLE

I- CONTEXTE :

Pour rappel, le débat d'orientations budgétaires (DOB) constitue une étape impérative avant l'adoption du budget primitif dans toutes les collectivités de 3 500 habitants et plus ainsi que les établissements publics à fiscalité propre qui comprennent au moins une commune de 3 500 habitants et plus.

La tenue du DOB doit avoir lieu dans les deux mois précédant le vote du budget primitif. Le décret n°2016-841 du 24 juin 2016 apporte des informations quant au contenu, aux modalités de publication et de transmission du rapport d'orientation budgétaire. Le débat d'orientation budgétaire doit faire l'objet d'un rapport conformément aux articles L.2312-1, L.3312-1 et L.5211-36 du C.G.C.T.

Chronologie budgétaire pour la Communauté de Communes Dronne et Belle :

Débat d'orientation budgétaire au conseil communautaire du 16 mars 2023.

Vote du budget primitif au conseil communautaire du 13 avril 2023.

II- POINTS CLES DE LA LOI DE FINANCES 2023 :

1. La suppression de la CVAE sur 2 années (2023- 2024) :

La cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE) est supprimée en 2 ans pour les entreprises, dès 2023 pour les collectivités locales.

La CVAE est compensée par de la TVA. Ce montant est divisé en deux parts.

La première prévoit que les communes, EPCI bénéficient d'un montant de TVA correspondant à la moyenne de la CVAE des années 2020-2023, à laquelle s'ajoute le montant des compensations d'exonération de CVAE reçues sur la même période.

La deuxième part prévoit que la dynamique de la fraction de TVA est affectée à un fonds national de l'attractivité économique des territoires, réparti annuellement en fonction de de l'activité économique sur le territoire des collectivités.

2. Revalorisation annuelle des bases fiscales :

Le régime en vigueur est conservé et les bases sont revalorisées selon l'IPCH (Indice des prix à la consommation harmonisé) de novembre soit 7.1%.

3. Dispositions relatives au FPIC :

- L'extension du mécanisme de garantie de sortie d'éligibilité :

Jusqu'à présent les ensembles intercommunaux (un EPCI à fiscalité et ses communes membres) ainsi que les communes n'appartenant à aucun EPCI, qui perdaient l'éligibilité au reversement du FPIC bénéficiaient d'une garantie de sortie non renouvelable égale à 50 % du montant perçu l'année précédant la perte d'éligibilité.

A compter de 2023, ce dispositif de garantie de sortie est renforcé : en cas de perte d'éligibilité au reversement du FPIC, l'ensemble intercommunal se verra attribuer une garantie égale à 90 % du montant encaissé l'année précédant la perte d'éligibilité, puis 70 %, 50 % et 25 % les trois années

suivantes. Ce dispositif ne concernera que les ensembles perdant l'éligibilité pour la première fois après le 1er janvier 2023.

- L'assouplissement des critères d'éligibilité au reversement du FPIC :

Pour prétendre au bénéfice du reversement au titre du FPIC, deux critères cumulatifs étaient nécessaires : être classé parmi les 60 % des ensembles intercommunaux les plus modestes (745 EI), classés selon un indice synthétique et détenir un effort fiscal agrégé strictement supérieur à 1.

Depuis 2016, les ensembles intercommunaux dont l'effort fiscal agrégé était inférieur à 1 étaient exclus d'office de l'attribution du FPIC alors même qu'ils figuraient dans la liste des EI éligibles sur le critère de l'indice synthétique. Désormais et à compter du 1er janvier 2023, ce prérequis est supprimé.

Ces deux modifications auront plusieurs conséquences :

- Un plus grand nombre d'EI va devenir éligible au reversement du FPIC
- Un montant plus important sera ponctionné sur l'enveloppe pour financer le dispositif de garantie de sortie

Dit autrement, le montant du FPIC à attribuer (un fonds de 1 milliard d'euros) sera partagé entre un plus grand nombre ce qui aura un impact à la baisse sur les attributions de chaque ensemble intercommunal.

4. Dotation d'intercommunalité :

Dans le cadre de la réforme de la dotation d'intercommunalité, la loi de finances pour 2019 a prévu une « réalimentation » afin de permettre aux intercommunalités ayant des dotations nulles ou inférieures à zéro, d'obtenir à nouveau une dynamique de cette dotation. Le PLF pour 2023 propose que la réalimentation soit financée par prélèvement sur le montant de la dotation d'intercommunalité. Cela aura pour principal effet de réduire le montant de dotation d'intercommunalité à distribuer entre les intercommunalités (baisse de la valeur de point). Cet impact sera toutefois faible. Par ailleurs, l'article 195 de la LF 2023 prévoit qu'aucune minoration ne sera appliquée à la dotation forfaitaire des communes en 2023 : les attributions individuelles au titre de cette dotation n'évolueront donc, à périmètre constant, qu'en fonction de la population. Ainsi, le prélèvement sur la dotation de compensation des intercommunalités financera l'intégralité des contraintes de la DGF concernant le coût de l'évolution de la population en 2023. Cette nouvelle mesure ne pèsera pas autant sur le budget des intercommunalités que l'écrêtement qu'elles ont connu en 2022 sur leur dotation de compensation. À titre d'exemple, en 2022, si la dotation de compensation n'avait financé que le coût de la hausse de la population (34,195 millions d'€), le taux de contribution aurait été de - 0,72 % au lieu de - 2,19 %.

5. Point sur les décisions de la Communauté de Communes en matière de fiscalité

Pour rappel : La communauté de communes a pris différentes mesures fiscales qui vont avoir une incidence sur les recettes 2023 et qui ne peuvent pas être chiffrées à ce jour
-Mise en place de la taxe sur les logements vacants.
-Modification du taux de la taxe d'aménagement à hauteur de 2%
-Suppression des abattements sur la contribution minimum de CFE en fonction du chiffre d'affaire.

III- ROB 2023 : LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

1. Budget principal : évolution de la fiscalité, de la DGF et du FPIC :

Fiscalité : l'hypothèse d'évolution retenue pour l'évolution des bases fiscales en 2023 est de +7.1% ce qui représente un produit supplémentaire de fiscalité en 2023 de près de 109 000€ :

	2022	2023	Ecart
Produit attendu CFE	819 316€	877 487€	+ 58 171€
Produit attendu TFB	617 783€	661 878€	+ 44 095€
Produit attendu TFNB	95 439€	102 196€	+ 6 757€

Pour rappel les taux appliqués sont les suivants :

Taxe foncière des Entreprises (CFE) :	25.70%
Taxe Foncière propriété Bâtie (TFB) :	5.00%
Taxe Foncière propriété Non Bâtie :	12.86%

Les prévisions budgétaires 2023 pour la fraction de TVA, la CVAE, l'IFER, la TASCOM, la TH, la Taxe Additionnelle FNB et GEMAPI sont reconduites à l'identique des prévisions 2022.

FPIC :
Le projet de budget 2023 retient l'hypothèse d'un reversement de 199 376€* et une contribution de 116 692€*.

Année	2019	2020	2021	2022	Proposition 2023
Contribution FPIC	88 368 €	127 462 €	**119 201 €**	124 938 €	116 692 €
Attribution FPIC	190 550 €	104 450 €	**225 330 €**	221 528 €	199 376 €
Solde FPIC	**102 182 €**	**-23 012 €**	**+106 129 €**	**+96 590 €**	**+82 684 €***

*Source : Simulation SIMCO

DGF :
En 2022 le montant de la DGF perçue par la Communauté de Communes s'est élevé à 384 989€ pour la dotation d'intercommunalité (DI)et à 278 618€ pour la dotation de compensation (DC). Pour 2023 la prévision s'établit à 387 087€* pour la DI et 278 018€* pour la DC.

Année	2019	2020	2021	2022	Proposition 2023
DI	384 431 €	385 828 €	385 918 €	384 989 €	386 847 €
DC	296 002 €	290 590 €	284 867 €	278 618 €	277 019 €
TOTAL DGF	**680 433 €**	**676 418 €**	**670 785 €**	**663 607€**	**663 865 €***

*Source : Simulation AMF

Relation financière avec les communes : Attributions de compensation :

Évolution des relations financières de l'EPCI et de ses communes membres

Année	2019	2020	2021	2022	Proposition 2023
Attribution de Compensation versée	60 337 €	56 252 €	63 223 €	63 223 €	63 223€
Attribution de Compensation perçue	943 212 €	967 815 €	951 475 €	951 475 €	951 475 €
Solde	**882 875 €**	**911 563 €**	**888 252 €**	**888 252 €**	**888 252 €**
CIF de l'EPCI	*0,61*	*0,67*	*0,66*	*0,66*	*0.66*

Synthèse des recettes réelles de fonctionnement du budget principal :

Année	2019	2020	2021	2022	Proposition 2023
Impôts / taxes	6 520 265 €	6 587 151 €	6 678 173 €	6 988 220 €	6 534 247 €
Dotations, Subventions ou participations	906 956 €	873 555 €	1 129 903 €	1 236 765 €	1 465 354€
Autres Recettes d'exploitation(013+70+75)	88 736 €	94 251 €	90 780 €	134 204 €	342 300 €
Produits Exceptionnels	17 942 €	57 327 €	61 817 €	17 875 €	0 €
Total Recettes de fonctionnement	**7 533 900 €**	**7 612 284 €**	**7 960 673 €**	**8 377 064 €**	**8 341 901 €**
Report N-1	216 760 €	280 585 €	971 606	844 430 €	1 422 268 €

2. Synthèse des recettes réelles de fonctionnement des budgets annexes :

Recettes réelles de fonctionnement budget Culture/Sport

Année	2019	2020	2021	2022	Proposition 2023
Recettes réelles de fonctionnement (€)	379 306	387 076	391 822	478 629	525 277
Dont subvention d'équilibre	*348 657*	*358 563*	*347 588*	*435 791*	*489 277*

Recettes réelles de fonctionnement budget Enfance/Jeunesse

Année	2019	2020	2021	2022	Proposition 2023
Recettes réelles de fonctionnement (€)	1 528 508	1 511 038	1 631 863	1 823 412	2 120 842
Dont subvention d'équilibre	*785 021*	*905 469*	*887 438*	*1 050 950*	*1 412 009*

Recettes réelles de fonctionnement budget Logements

Année	2019	2020	2021	2022	Proposition 2023
Recettes réelles de fonctionnement (€)	57 732	59 011	62 214	64 799	67 200
Dont Recettes exceptionnelles	*3 988*	0	4 211	*0*	
Report N-1	*28 169*	26 668	18 134	15 964	12 511

Recettes réelles de fonctionnement budget Maisons de santé

Année	2019	2020	2021	2022	Proposition 2023
Recettes réelles de fonctionnement (€)	396 850	221 154	253 053	215 721	250 501
Dont subvention d'équilibre	*359 943*	*180 318*	*168 808*	*169 132*	*214 601*

Recettes réelles de fonctionnement budget Tourisme

Année	2019	2020	2021	2022	Proposition 2023
Recettes réelles de fonctionnement (€)	471 076	410 792	435 291	552 913	568 696
Dont subvention d'équilibre	*76 313*	*94 254*	*121 571*	*112 747*	*247 984*

Recettes réelles de fonctionnement budget SPANC

Année	2019	2020	2021	2022	Proposition 2023
Recettes réelles de fonctionnement (€)	114 334	97 255	118 675	120 224	94 000
Report N-1	*39 929*	*33 072*	*15 164*	*20 886*	*14 256*

IV- LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT :

1. Synthèse des propositions 2023 pour la section de fonctionnement du budget principal

Chapitre	Rappel prévision BP 2022	Proposition 2023
011 - Charges à caractère général	1 155 038	1 281 567
012 – Charges de personnel	1 601 588	1 723 200
014 – Atténuations de produits	519 453	486 445
65 – Charges de gestion courante	4 718 881	5 217 853

Chapitre	Rappel prévision BP 2022	Proposition 2023
66 – Charges financières	85 870	82 214
67 – Charges spécifiques	0	1 016
Total dépenses réelles de fonctionnement	**8 080 831**	**8 642 295**
023 – Virement à la section d'investissement	886 453	890 635
042 – Dotations aux amortissements	379 866	398 738
Total des dépenses de fonctionnement	**9 347 150**	**10 081 668**

2. Les dépenses à caractère général et les autres charges de gestion courante :

Année	2019	2020	2021	2022	Proposition 2023
Charges à caractère général Chap 011	655 803 €	781 934 €	926 866 €	1 020 724 €	1 281 567 €
Autres charges de gestion Courante Chap 65	2 145 328 €	2 123 129 €	2 283 283 €	4 395 749 €	5 217 853 €
Total dépenses de gestion	**2 801 131 €**	**2 905 063 €**	**3 210 149 €**	**5 416 473 €**	**6 499 420 €**

Evolution des charges à caractère général :
Augmentation des charges d'électricité ;
Suite à l'acquisition de la bouille pour les travaux d'entretien de la voirie il est prévu 30 000€ de plus qu'en 2022 pour les fournitures de voirie.
Pour le compte études et recherche, il est prévu l'inscription des coûts relatifs à l'étude pré-opérationnelle de l'OPAH-RR (66 000€) et à l'étude du SATESE pour la prise de compétence assainissement collectif (7200€) ;

Evolution des autres charges de gestion courante :
Augmentation de la cotisation au SDIS : + 23 431 €
Besoin de financement des budgets annexes :

	Prévu 2022	Réalisé 2022	Prévu 2023
Culture/Sport	447 153 €	435 791 €	489 277 €
Enfance/Jeunesse	1 258 053 €	1 050 950 €	1 412 009 €
Maison de santé	213 876 €	169 132 €	214 601 €
Tourisme	278 899 €	112 747 €	247 984 €

Subvention au CIAS :	Prévu 2022	Réalisé 2022	Prévu 2023
	80 000 €	180 000 €	350 000 €

3. Synthèse des propositions 2023 pour la section de fonctionnement du budget Culture/Sport :

Chapitre	Rappel prévision BP 2022	Proposition 2023
011 - Charges à caractère général	85 469	119 583
012 – Charges de personnel	266 357	285 000
65 – Charges de gestion courante	105 944	97 210
66 – Charges financières	1 093	979
68 – Dotations aux provisions	66	132
Total dépenses réelles de	**458 929**	**502 904**
023 – Virement à la section	0	0
042 – Dotations aux amortissements	25 094	29 644
Total des dépenses de	**484 023**	**532 548**

4. Synthèse des propositions 2023 pour la section de fonctionnement du budget Enfance/Jeunesse :

Chapitre	Rappel prévision BP 2022	Proposition 2023
011 - Charges à caractère général	440 659	477 461
012 – Charges de personnel	1 404 233	1 550 000
65 – Charges de gestion courante	4 010	30 810
66 – Charges financières	4 828	4 640

Chapitre	Rappel prévision BP 2022	Proposition 2023
67 - Charges spécifiques	1 602	1 050
68 – Dotations aux provisions	0	1 062
Total dépenses réelles de	**1 855 332**	**2 065 023**
023 – Virement à la section	0	0
042 – Dotations aux amortissements	78 889	70 561
Total des dépenses de	**1 934 221**	**2 135 584**

5. Synthèse des propositions 2023 pour la section de fonctionnement du budget Logements :

Chapitre	Rappel prévision BP 2022	Proposition 2023
011 - Charges à caractère général	28 282	27 908
65 – Charges de gestion courante	100	100
66 – Charges financières	2 831	3 425
67 - Charges spécifiques	100	100
68 – Dotations aux provisions	0	40
Total dépenses réelles de	**31 313**	**31 573**
023 – Virement à la section	0	0
042 – Dotations aux amortissements	51 309	53 195
Total des dépenses de	**82 622**	**84 768**

6. Synthèse des propositions 2023 pour la section de fonctionnement du budget Maison de santé :

Chapitre	Rappel prévision BP 2022	Proposition 2023
011 - Charges à caractère général	69 100	47 560
012 – Charges de personnel	55 940	83 400
65 – Charges de gestion courante	4 250	0
66 – Charges financières	15 012	12 805
67 - Charges spécifiques	1 100	1 100
Total dépenses réelles de	**145 402**	**144 865**
023 – Virement à la section	78 138	73 357
042 – Dotations aux amortissements	37 557	35 903
Total des dépenses de	**261 097**	**254 125**

7. Synthèse des propositions 2023 pour la section de fonctionnement du budget Tourisme :

Chapitre	Rappel prévision BP 2022	Proposition 2023
011 - Charges à caractère général	154 070	177 980
012 – Charges de personnel	300 000	350 000
65 – Charges de gestion courante	1 510	1 015
66 – Charges financières	2 487	2 232
67 - Charges exceptionnelles	4 822	100
Total dépenses réelles de	**462 889**	**531 327**
023 – Virement à la section	0	0
042 – Dotations aux amortissements	105 966	37 368
Total des dépenses de	**568 855**	**568 695**

8. Synthèse des propositions 2023 pour la section de fonctionnement du budget SPANC :

Chapitre	Rappel prévision BP 2022	Proposition 2023
011 - Charges à caractère général	62 102	54 959
012 – Charges de personnel	70 410	72 880
65 – Charges de gestion courante	410	210
67 - Charges exceptionnelles	0	0
68 – Dotations aux provisions	0	46
Total dépenses réelles de	**132 922**	**128 095**
023 – Virement à la section	0	0
042 – Dotations aux amortissements	1 126	1 459
Total des dépenses de	**134 048**	**129 554**

9. Les dépenses de personnel :

Quelques données chiffrées relatives au personnel :
Au 1er janvier 2023 l'effectif de la CCDB est de 117 agents qui se décompose comme suit :

Budget Principal : 39 agents dont 28 au service technique et 11 services Administ/UHE/Compta/RH
Budget Culture/Sport : 7 agents
Budget Enfance/jeunesse : 58 agents
Budget Maison de santé : 3 agents
Budget tourisme : 8 agents
Budget SPANC : 2 agents

Chapitre 012 Budgets	Réalisé 2022	Proposition 2023
Budget Principal	1 601 588	1 723 200
Budget Culture/Sport	266 356	285 000
Budget Enfance/Jeunesse	1 404 232	1 550 000
Budget Maison de santé	61 678	83 400
Budget Tourisme	300 840	350 000

Chapitre 012 Budgets	Réalisé 2022	Proposition 2023
Budget SPANC	70 568	72 80

Evolution des dépenses en 2023 :

Augmentation du point d'indice (+3.5% au 1er juillet 2022) a une incidence sur une année pleine.

Augmentations successives du SMIC liées à l'inflation

Prévisions de remplacement pour les budgets Enfance/Jeunesse et service technique.

V. LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT :

1. Les dépenses et recettes d'investissement du budget principal :

Le tableau ci-dessous présente le programme d'investissement 2022 additionné à d'autres projets à horizon 2023, afin d'avoir un aperçu des perspectives d'investissement.

DEPENSES BUDGET PRINCIPAL (**hors remboursement de la dette**)

Année	2022	Propositions 2023
Subvention Périgord numérique	64 993	65 000
Reste à charge piste forestière	0	21 146
Subvention Abbé Pierre	1 358	26 000
Subvention OPAH+PRIMES	37 000	70 750
Augmentation K SEMIPER	11 221	
Subvention aux entreprises	22 922	23 000
Avance budgets ZAE	0	556 580
Documents d'urbanisme	0 €	
Ressourcerie	1 199 922	119 845
Aménagement local technique de Biras	10 553	1 185

Année	2022	Propositions 2023
Voirie 2020	3 344	
Voirie 2021	507 677	
Révision PLUI	12 874	35 131
Traverse de Brantôme 3ème tranche	326 515	40 000
Administratif 2021/2022	40 853	14 435
Aménagement Terrain Brandissou	1 236 €	
Construction Centre technique Champagnac	0 €	600 000
Voirie 2022	264 608	515 698
Refonte site Internet	0	12 020
Zonage assainisst secteur St Julien	0	6 200
PAVE	0	15 000
Voirie 2023	0	1 065 000
Total dépenses d'équipement	**2 505 076 €**	3 186 990 €
Déficit reporté	**239 740 €**	907 521 €
Amortissement des subventions	**220 086 €**	167 500 €
Opérations patrimoniales	**37 001 €**	
TOTAL	**3 001 903 €**	**4 262 011 €**

RECETTES BUDGET PRINCIPAL (hors emprunt)

Année	2022	Propositions 2023
Subvention Abbé Pierre	1 358 €	26 000 €
Aménagement traverse La Rochebeaucourt	7 270 €	0 €
Ressourcerie	235 230 €	593 755 €
Aménagement local technique Biras	63 902 €	0 €
Plateforme mobilité	13 273 €	0 €
Voirie 2019	70 089 €	0 €
Défibrillateurs	3 000 €	
Voirie 2020	66 667 €	0 €
Voirie 2021	66 667 €	0 €
Traverse Brantôme 3ème tranche	20 828 €	98 599 €
Vente Centre tech + déchetterie		600 000 €
Construction centre technique Champagnac		407 440 €
Fonds concours piste forestière		10 573 €
Amortissements	424 055 €	398 738 €
Opérations patrimoniales	37 001 €	
FCTVA	190 314 €	433 319 €
Taxe d'aménagement	140 368 €	90 000 €
Affectation du résultat	856 488 €	0 €
Recettes d'investissement	**2 196 510 €**	**2 658 424 €**

Le besoin de financement 2023 pour le budget principal si toutes les opérations se réalisent s'élève à 1 603 587 € hors remboursement de la dette.

2. <u>Les dépenses et recettes du budget annexe culture/sport :</u>

BUDGET CULTURE DEPENSES (hors remboursement de la dette)

Année	2022	Propositions 2023
Achat véhicule réseau	23 450 €	0 €
Piscine de Champagnac	578 €	195 500 €
Médiathèque Champagnac	288 €	11 800 €
Médiathèque Bourdeilles	0 €	2 000 €
Amortissement des subventions	3 580 €	7 314 €
Total dépenses d'équipement	**27 896 €**	**216 614 €**

RECETTES BUDGET CULTURE/SPORT (hors emprunt)

Année	2022	Propositions 2023
Construction bibliothèque Bourdeilles	2 906 €	0 €
Piscines	0 €	87 490 €
Médiathèques	381 €	0 €
Amortissement	25 094 €	29 644 €
FCTVA	3 958 €	26 000 €
Excédent reporté	18 982 €	12 644 €
Recettes d'investissement	**51 321 €**	**155 778 €**

Le besoin de financement 2023 pour le budget culture /Sport si toutes les opérations se réalisent s'élève à 60 836 €

3. Les dépenses et recettes du budget annexe enfance/jeunesse :

DEPENSES BUDGET ENFANCE/JEUNESSE (hors remboursement de la dette)

Année	2022	Propositions 2023
Pôle Enfance/Jeunesse Brantôme	9 122 €	18 121 €
Equipement Crèche	16 614 €	31 383 €
Equipement ALSH Mareuil	260 €	2 417 €
Equipement ALSH Brantôme	2 063	8 000 €
Equipement divers Adminstration	7 383 €	3 000 €
Equipement Accueil jeunes Brantôme	1 811 €	2 100 €
Equipement Accueil jeunes Mareuil	1 763 €	4 140 €
Equipement mobilier pôle Enfance	17 657 €	859 €
Equipement RPE	0 €	1 300 €
Pôle Enfance/Jeunesse Mareuil	0 €	181 744 €
Total dépenses d'équipement	**56 673 €**	**253 064 €**
Déficit reporté	661 814 €	90 754 €
Amortissement subventions	21 134 €	14 773 €
Opérations patrimoniales	1 457 €	
TOTAL	**741 078**	**358 591 €**

RECETTES BUDGET ENFANCE/JEUNESSE (hors emprunt)

Année	2022	Propositions 2023
Pôle Enfance/Jeunesse	524 010 €	303 421 €
Equipement Crèche	8 668 €	10 085 €
Accueils jeunes	0 €	1 087 €
ALSH Mareuil et Brantôme	767 €	961 €

Année	2022	Propositions 2023
Equipement mobilier Pôle Enfance	23 729 €	0 €
Amortissement	78 889 €	70 561 €
Opérations patrimoniales	1 457 €	0 €
FCTVA	54 311 €	14 790 €
Recettes d'investissement	**691 831 €**	**400 905€**

Pas de besoin de financement

4. Les dépenses et recettes du budget annexe Logements :

DEPENSES BUDGET LOGEMENTS (hors remboursement de la dette)

Année	2022	Propositions 2023
Rénovation énergétique lgt La Gonterie	5 553 €	9 758 €
Travaux divers	18 500 €	14 437 €
Travaux logement Quinsac	1 800	32 692 €
Travaux logements St Pancrace		38 000 €
Travaux logements Champagnac		10 000 €
Acquisition travaux		150 000 €
Total dépenses d'équipement	**25 853 €**	**254 887 €**
Amortissement subventions	**5 059 €**	**5 059 €**
TOTAL	**30 912 €**	**259 946 €**

RECETTES BUDGET LOGEMENTS (hors emprunt)

Année	2022	Propositions 2023
Rénovation énergétique logt La Gonterie	0 €	10 137 €
Amortissement	51 309 €	53 195 €
FCTVA	1 491 €	13 730 €
Dépôts et cautionnement	1 552 €	2 000 €
Excédent reporté	44 659 €	39 126 €
Recettes d'investissement	**99 011 €**	**118 188 €**

Le besoin de financement 2023 pour le budget Logement si toutes les opérations se réalisent s'élève à 141 758 €

5. Les dépenses et recettes du budget annexe Maison de santé :

DEPENSES BUDGET MAISONS DE SANTE (hors remboursement de la dette)

Année	2022	Propositions 2023
Equipement cabinet médecin MS Mareuil	4 843 €	17 199 €
Equipement cabinet médecin Brantôme	647 €	6 500 €
Sinistre MS Mareuil	36 229 €	3 420 €
Aménagement divers	691 €	0 €
Aménagement cabinet médical Bourdeilles	0 €	10 000 €
Total dépenses d'équipement	**42 410 €**	**37 119 €**
Déficit reporté	73 349 €	44 622 €
Amortissement subventions	1 221 €	3 625 €
TOTAL	**116 980 €**	**85 366 €**

RECETTES BUDGET MAISONS DE SANTE (hors emprunt)

Année	2022	Propositions 2023
Equipement MS Mareuil	14 424 €	0 €
Amortissement	38 345 €	35 903 €
Excédent capitalisé	97 247 €	50 242 €
Recettes d'investissement	**150 016 €**	**86 145 €**

Le besoin de financement 2023 pour le budget Maison de santé si toutes les opérations se réalisent s'élève à 79 852 €

6. Les dépenses et recettes du budget annexe Tourisme :

DEPENSES BUDGET TOURISME (hors remboursement de la dette)

Année	2022	Propositions 2023
Site de Brantôme	110 412 €	133 056 €
Maison de St Pardoux	0 €	37 056 €
Achat divers	4 428 €	29 962 €
Grotte de Beaussac	2 642 €	0 €
Total dépenses d'équipement	**117 482 €**	**200 074 €**
Déficit reporté	**10 116 €**	**0 €**
Amortissement subvention	**912 €**	**912 €**
TOTAL	**128 510 €**	**200 986 €**

RECETTES BUDGET TOURISME (hors emprunt)

Année	2022	Propositions 2023
Bureau d'accueil de Bourdeilles	777 €	0 €
Site de Brantôme	91 422 €	81 250 €
Excédent antérieur	0 €	93 701 €
Amortissement	97 519 €	37 368 €
FCTVA	26 641 €	0 €
Excédent capitalisé	17 186 €	0 €
Recettes d'investissement	**233 545 €**	**212 319 €**

Pas de besoin de financement

7. Les dépenses et recettes du budget annexe SPANC :

DEPENSES BUDGET SPANC

Année	2022	Propositions 2023
Immobilisations corporelles	2 718 €	13 197 €
Total dépenses d'équipement	**2 718 €**	**13 197 €**

RECETTES BUDGET SPANC

Année	2022	Propositions 2023
Exédent reporté	12 884 €	11 738 €
Amortissement	1 126 €	1 459 €
FCTVA	445 €	
Recettes d'investissement	**14 455 €**	**13 197 €**

Pas de besoin de financement

VI. L'ENDETTEMENT DE LA COMMUNAUTE DE COMMUNES

1. Endettement de tous les budgets du 01/01/2019 au 31/12/2026

Exercice	Annuité	Intérêts	Capital	Frais TTC	Commissions TTC	Capital restant dû
2019	1 004 617,05 €	146 374,52 €	858 242,53 €	0,00 €	0,00 €	6 740 182,84 €
2020	817 425,13 €	128 774,47 €	688 650,66 €	0,00 €	0,00 €	6 381 940,31 €
2021	1 321 404,04 €	118 148,17 €	1 203 255,87 €	0,00 €	0,00 €	7 293 289,63 €
2022	806 732,05 €	110 223,88 €	696 508,17 €	0,00 €	0,00 €	7 090 034,76 €
2023	821 365,83 €	108 739,67 €	712 626,16 €	0,00 €	0,00 €	6 793 526,58 €
2024	802 798,92 €	96 643,23 €	706 155,69 €	0,00 €	0,00 €	6 086 971,94 €
2025	728 154,04 €	82 426,13 €	645 727,91 €	0,00 €	0,00 €	5 387 126,37 €
2026	687 339,63 €	69 864,50 €	617 475,13 €	0,00 €	0,00 €	4 741 398,46 €

2. Evolution de l'encours de la dette (tous les budgets)

Année	2019	2020	2021	2022	2023
Emprunt Contracté	500 000 €	0 €	1 600 000 €	1 000 000 €	400 000 €
Intérêt de la dette	146 374 €	128 774 €	118 148 €	110 223 €	108 739 €
Capital Remboursé	858 242 €	688 650 €	1 203 255 €	696 508 €	712 626 €
Annuité	**1 004 617 €**	**817 425 €**	**1 321 404 €**	**806 732 €**	**821 365 €**
Encours de dette	6 740 182 €	6 381 940 €	7 293 289 €	7 090 034 €	6 793 526 €

3. Capacité de désendettement :

La capacité de désendettement constitue le rapport entre l'encours de dette de la collectivité et son épargne brute. Elle représente le nombre d'années que mettrait la collectivité à rembourser sa dette si elle consacrait l'intégralité de son épargne dégagée sur sa section de fonctionnement à cet effet.

Un seuil d'alerte est fixé à 12 ans, durée de vie moyenne d'un investissement avant que celui-ci ne nécessite des travaux de réhabilitation. Si la capacité de désendettement de la collectivité est supérieure à ce seuil, cela veut dire qu'elle devrait de nouveau emprunter pour réhabiliter un équipement sur lequel elle n'a toujours pas fini de rembourser sa dette. Un cercle négatif se formerait alors et porterait sérieusement atteinte à la solvabilité financière de la collectivité, notamment au niveau des établissements de crédit.

Encours de la dette 2022 : 7 090 034€
Epargne brute* : 1 877 462€ *(voir tableau ci-dessous)

RATIOS	2018	2019	2020	2021	2022
Capacité désendettement = encours de la dette / épargne brute	12,43 ans	4.04 ans	4.66 ans	3.54 ans	3.77 ans

4. <u>Les niveaux d'épargne de la collectivité :</u>

Le tableau ci-dessous retrace les évolutions de l'épargne brute et de l'épargne nette de l'EPCI.

Avec les indicateurs permettant de les calculer. Pour rappel :
L'épargne brute, elle correspond à l'excédent de la section de fonctionnement sur un exercice, c'est-à-dire la différence entre les recettes et les dépenses réelles de fonctionnement. Elle sert ainsi à financer :

- Le remboursement du capital de la dette de l'exercice (inscrit au compte 1641 des dépenses d'investissement) ;
- L'autofinancement des investissements ;

A noter qu'une Collectivité est en déséquilibre budgétaire au sens de l'article L.1612-4 du CGCT si son montant d'épargne brute dégagé sur un exercice ne lui permet pas de rembourser son capital de la dette sur ce même exercice.
L'épargne nette ou capacité d'autofinancement représente le montant d'autofinancement réel de la collectivité sur un exercice. Celle-ci est composée de l'excédent de la section de fonctionnement (ou épargne brute) duquel a été retraité le montant des emprunts souscrits par la Collectivité sur l'exercice.

BUDGET	2019	2020	2021	2022	2023
Dépenses réelles de fonctionnement (hors intérêts de la dette) (1)	**9 056 956,00**	**9 162 755,00**	**9 680 867,00**	**10 744 156,00**	**12 578 160,00**
Budget principal	6 549 392,00	6 674 039,00	7 085 120,00	7 512 557,00	8 560 082,00
Culture/Sport	362 035,00	363 384,00	370 631,00	456 068,00	501 968,00
Enfance/Jeunesse	1 494 026,00	1 476 672,00	1 594 480,00	1 759 539,00	1 699 331,00
Maison de santé	77 670,00	113 764,00	122 959,00	113 381,00	132 060,00
Tourisme	441 323,00	379 025,00	378 496,00	453 026,00	529 095,00
Logements	15 603,00	16 025,00	17 686,00	19 541,00	28 148,00
SPANC	116 907,00	114 033,00	111 495,00	125 727,00	127 596,00
ZAE	0,00	25 813,00		99 195,00	699 880,00
ZAE BRANDISSOU				205 122,00	300 000,00
Recettes réelles de fonctionnement (2)	**10 781 422,00**	**10 659 609,00**	**11 858 498,00**	**12 731 841,00**	**13 932 595,00**
Budget principal	7 750 661,00	7 892 872,00	8 932 282,00	9 221 496,00	9 764 169,00
Culture/Sport	379 306,00	387 075,00	391 822,00	478 629,00	525 277,00
Enfance/Jeunesse	1 528 508,00	1 511 038,00	1 631 863,00	1 822 064,00	2 120 842,00
Maison de santé	396 850,00	221 154,00	253 053,00	215 721,00	250 501,00
Tourisme	471 076,00	410 792,00	435 291,00	552 001,00	567 784,00
Logements	84 235,00	83 642,00	80 348,00	80 763,00	79 711,00
SPANC	154 260,00	130 327,00	133 839,00	141 110,00	108 256,00
ZAE	16 526,00	22 709,00		156 580,00	452 578,00
ZAE BRANDISSOU				63 477,00	63 477,00
Epargne de gestion (3) = 2-1	**1 724 466,00**	**1 496 854,00**	**2 177 631,00**	**1 987 685,00**	**1 354 435,00**
Intérêts de la dette (4)	146 374,00	128 945,00	118 148,00	110 223,00	108 739,00
Epargne brute (5) = 3-4	**1 578 092,00**	**1 367 909,00**	**2 059 483,00**	**1 877 462,00**	**1 245 696,00**
Capital de la dette (6)	858 242,00	688 650,00	1 203 255,00	696 508,00	712 626,00
Epargne nette (7)=5-6	**719 850,00**	**679 259,00**	**856 228,00**	**1 180 954,00**	**533 070,00**