

Note synthétique de présentation du budget primitif 2023

La communauté de communes dispose de sept budgets au 1^{er} janvier 2023

Le budget général est affecté à la mise en œuvre des politiques générales et au fonctionnement des services de l'établissement.

Un second budget géré sous la norme comptable M14 porte le service G4DEC, cofinancé par quatre EPCI du Pays de Brest.

Quatre budgets sont dédiés à des services publics industriels et commerciaux, et un budget spécifique porte la création des zones d'activités économiques.

Partie 1 : le budget primitif consolidé

Il s'agit des données de l'ensemble des budgets, permettant une vision globale des dépenses et recettes, de fonctionnement et d'investissement.

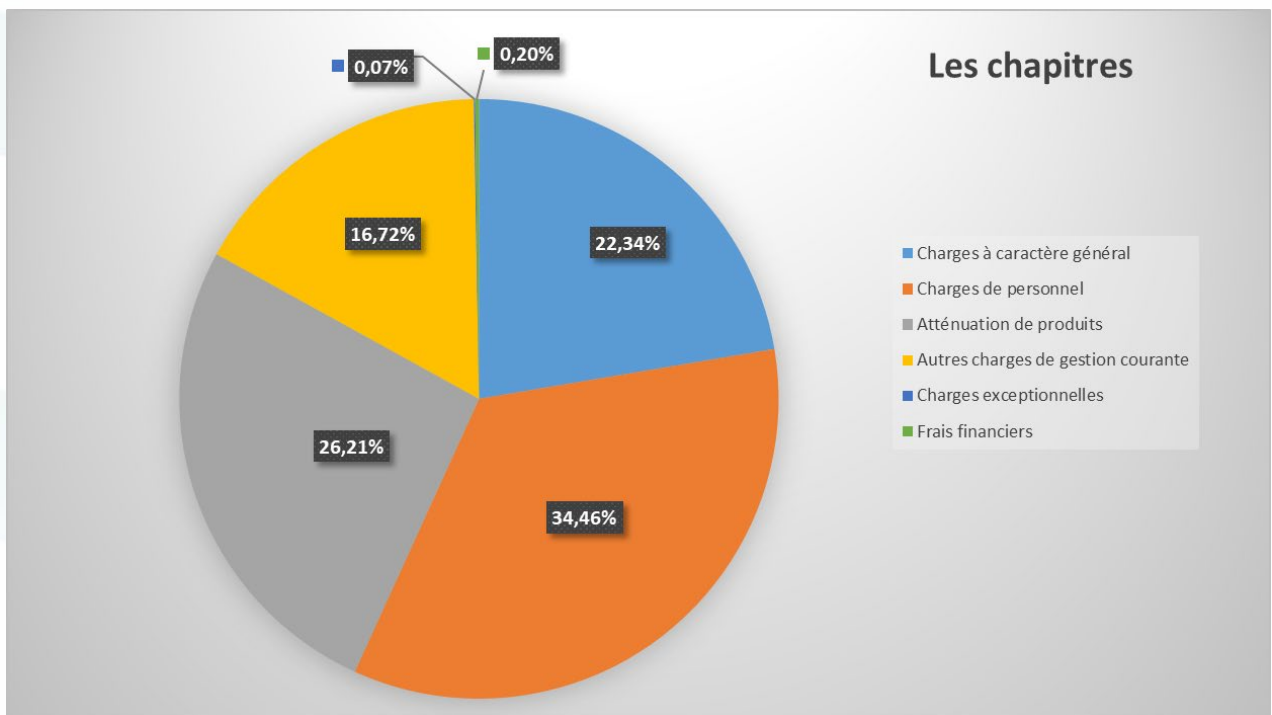
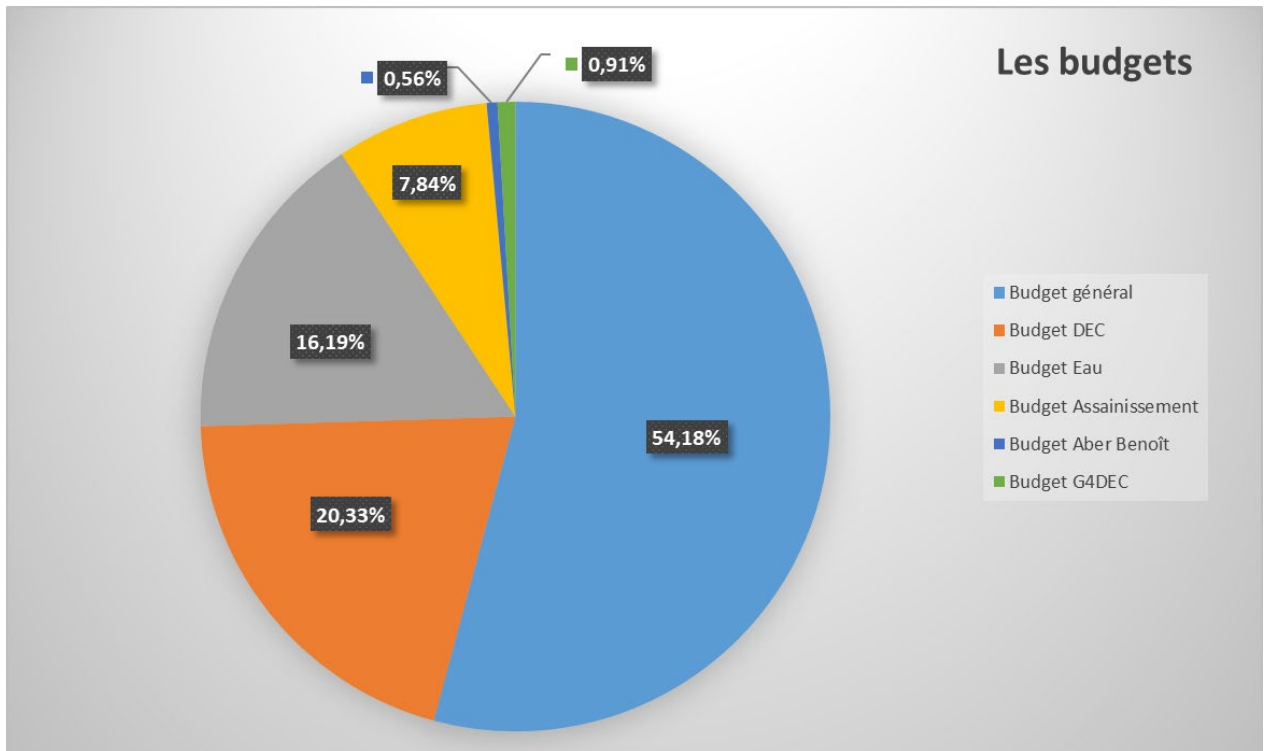
Certains éléments, et notamment en matière d'épargne et d'investissement ne concernent pas le budget des zones d'activités, du fait du caractère particulier de ce budget.

De fait ce budget n'apparaît pas systématiquement, et un tableau le présente individuellement.

1 Les dépenses et recettes réelles des budgets en 2023

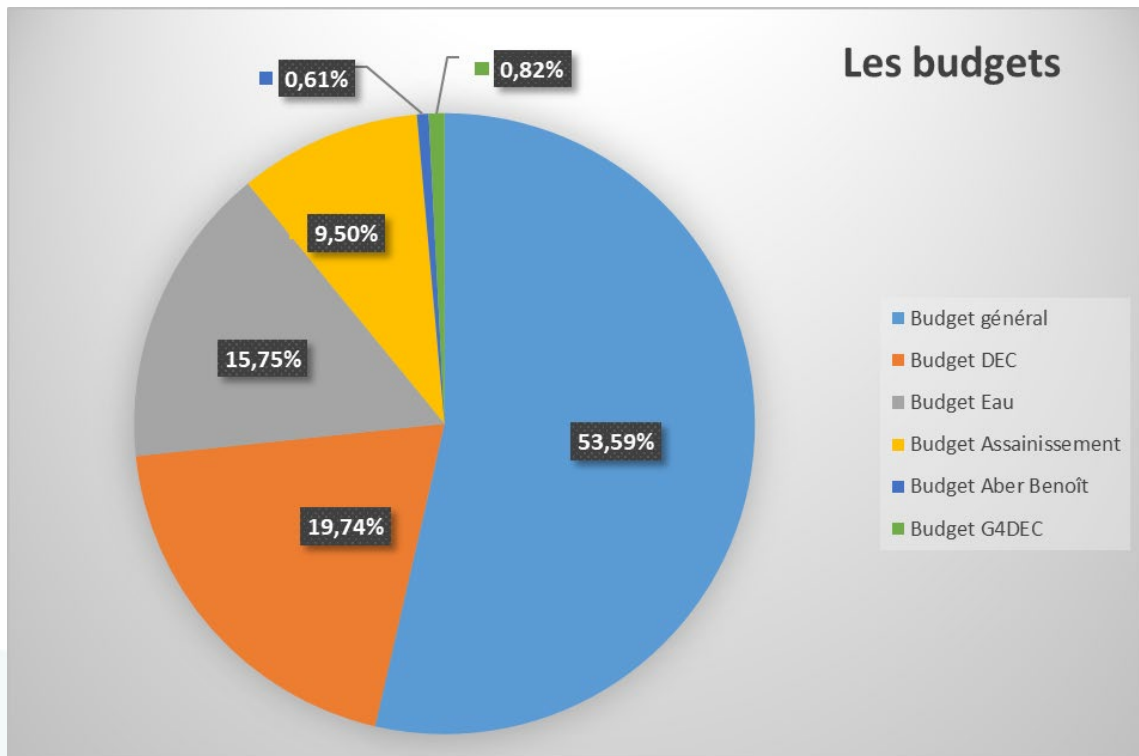
La répartition des dépenses réelles de fonctionnement

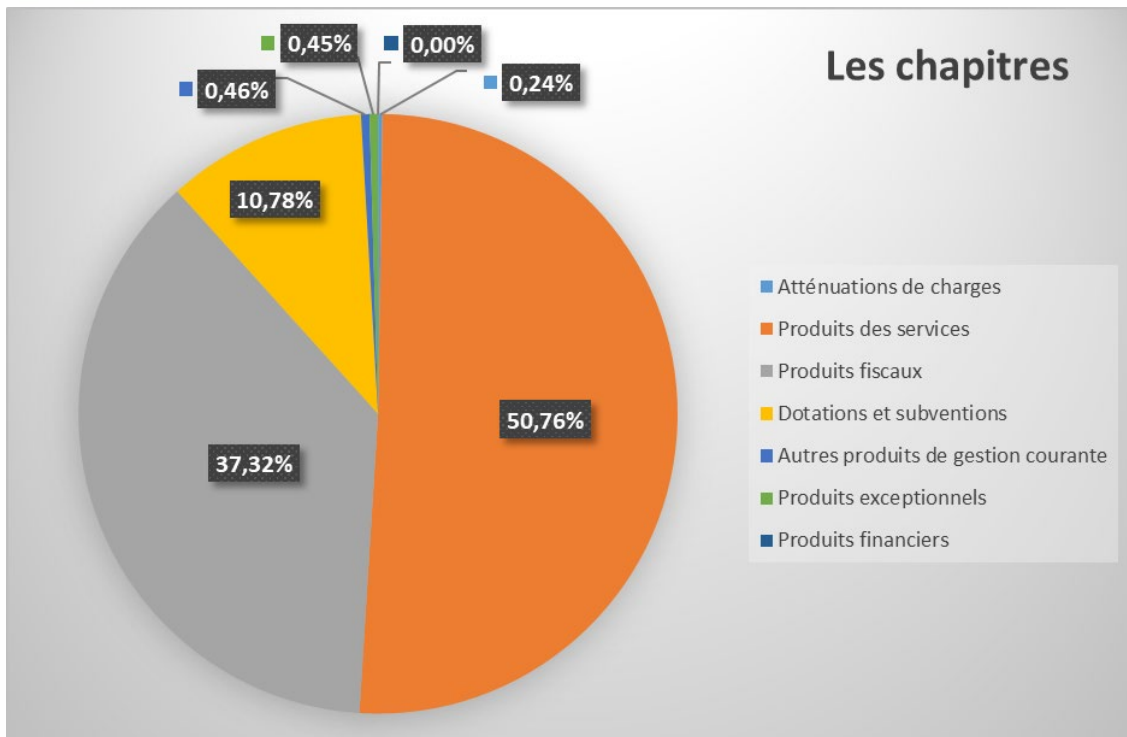
Budget 2023	Charges à caractère général	Charges de personnel	Atténuation de produits	Autres charges de gestion courante	Charges exceptionnelles	Frais financiers	Total des charges
Budget général	3 198	4 932	3 752	2 393	10	29	14 313
Budget DEC	3 758	1 469	0	46	72	26	5 371
Budget Eau	2 638	839	740	10	31	20	4 278
Budget Assainissement	1 442	503	0	10	20	95	2 070
Budget Aber Benoît	73	72	0	0	1	1	147
Budget G4DEC	95	135	0	10	0	0	240
Total	11 204	7 950	4 492	2 469	134	170	26 418



1.1 La répartition des recettes réelles de fonctionnement par type et par budget

	Atténuations de charges	Produits des services	Produits fiscaux	Dotations et subventions	Autres produits de gestion courante	Produits exceptionnels	Produits financiers	TOTAL
Budget général	70	2 229	11 098	2 465	65	10	-	15 938
Budget DEC	0	5 159	0	590	1	120	-	5 870
Budget Eau	0	4 602	0	6	70	5	-	4 683
Budget Assainissement	0	2 825	0	0	0	0	-	2 825
Budget Aber Benoît	0	181	0	0	0	0	-	181
Budget G4DEC	0	98	0	145	0	0	-	243
Total	70	15 094	11 098	3 206	136	135	0	29 739





2 L'épargne

2.1 La capacité de financement de la Communauté de communes

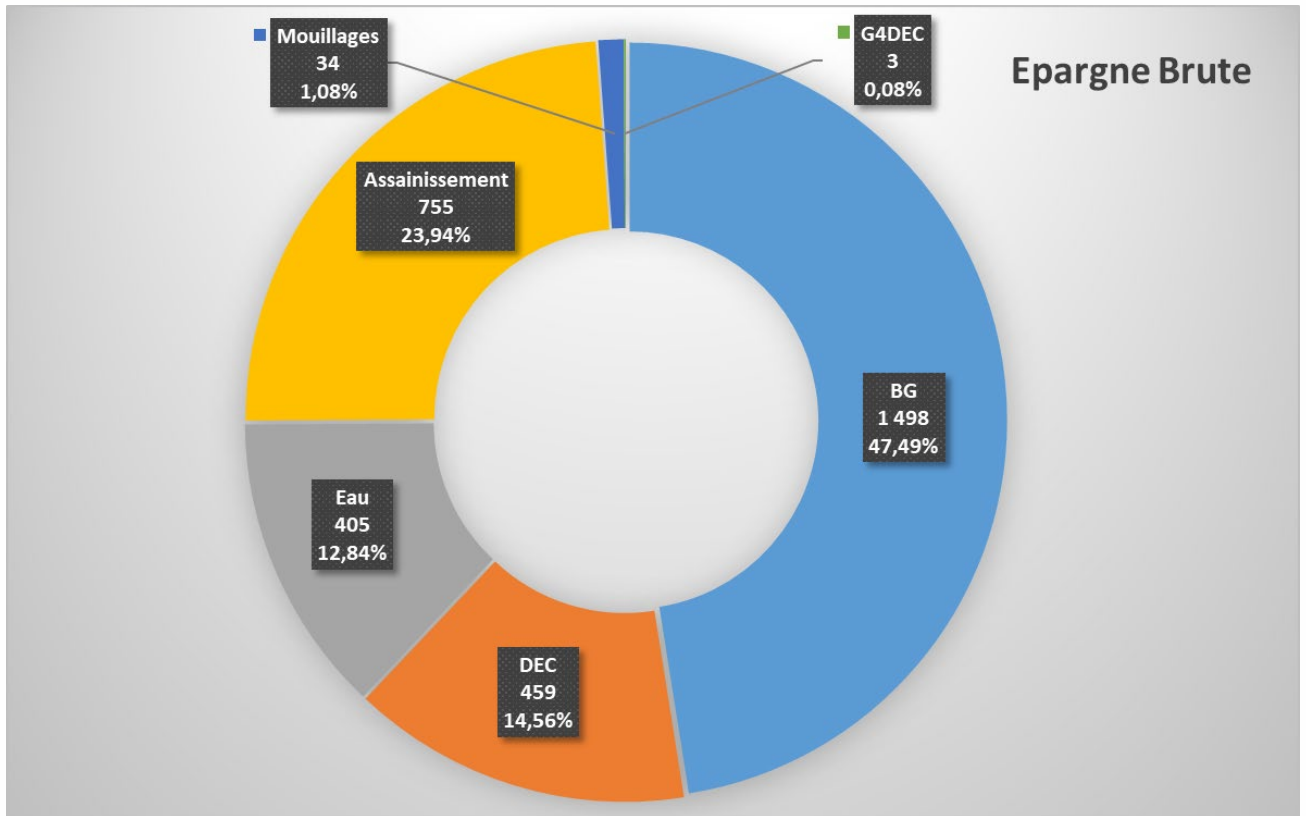
Les données les plus fréquemment retenues en matière de capacité financière des collectivités portent sur l'épargne.

L'épargne brute correspond à l'excédent généré en fonctionnement. Cette épargne permet donc de déterminer l'enveloppe pouvant être mise à disposition de la politique d'investissement, remboursement de la dette compris.

L'épargne nette est le montant restant disponible après le remboursement de la dette.

Il est à souligner que cette épargne est calculée chaque année, sans tenir compte des résultats antérieurs. Cela permet de déterminer sur les périodes de comparaison comment la collectivité génère sa capacité à financer ses projets.

L'épargne brute prévue au BP 2023 est structurée de la façon suivante (en k€) :



Soit un montant total de 3.155 M€

Les données de l'épargne, avec le rappel des comptes administratifs de 2022, sont les suivantes :

Données hors produits de cession	Général	Déchets	Eau	Assainissement	Mouillages Aber Benoit	G4DEC	Total
Recettes réelles de fonctionnement (RRF)	15 937 636,00 €	5 870 000,00 €	4 682 700,00 €	2 825 000,00 €	180 988,92 €	242 606,01 €	29 738 930,93 €
Dépenses réelles de fonctionnement (DRF)	14 439 490,00 €	5 410 600,00 €	4 277 500,00 €	2 069 900,00 €	146 850,00 €	240 000,00 €	26 584 340,00 €
Epargne brute	1 498 146,00 €	459 400,00 €	405 200,00 €	755 100,00 €	34 138,92 €	2 606,01 €	3 154 590,93 €
Rappel 2022	1 743 648,65 €	804 169,92 €	507 972,43 €	1 345 390,66 €	- 4 879,77 €	- 2 606,01 €	4 393 695,88 €
Taux d'épargne brute (épargne brute/RRF)	9,40%	7,83%	8,65%	26,73%	18,86%	0,00%	10,61%
Rappel 2022	11,58%	9,04%	20,76%	34,23%	-3,96%		16,33%
Remboursement de capital	106 000,00 €	125 000,00 €	160 000,00 €	298 000,00 €	9 800,00 €	- €	698 800,00 €
Epargne nette	1 392 146,00 €	334 400,00 €	245 200,00 €	457 100,00 €	24 338,92 €	- €	2 453 184,92 €
Taux d'épargne nette (épargne nette/RRF)	8,73%	5,70%	5,24%	16,18%	13,45%	0,00%	8,25%
Rappel 2022	10,84%	7,64%	17,17%	23,31%	-3,96%		13,80%

- Le budget général est marqué par l'évolution des effectifs, en lien avec les recrutements de 2022 et ceux à intervenir courant 2023.
- La politique tarifaire votée pour le budget déchets-économie circulaire permettrait à celui-ci de bénéficier d'une épargne et de capacités d'investissement plus favorables.
- Le budget de l'eau resterait bénéficiaire du fait de la convergence actuelle qui permet une augmentation des produits. Cependant les indicateurs pour 2020 restent peu favorables.
- Le budget de l'assainissement connaît une trajectoire plutôt favorable en 2023 mais les schémas directeurs laissent apparaître une vraie tension de la capacité financière du budget, ce qui justifie les choix de convergence tarifaire actés en décembre 2022.
- Le budget des mouillages connaît de vraies difficultés, justifiant la progression des tarifs proposée pour l'année 2023 : +22%.
- LE G4DEC, 2^{ème} année d'existence, l'équilibre est assuré par les contributions des 4 communautés membres.

2.2 Épargne brute et dotation nette aux amortissements

Cette épargne brute, nécessairement positive pour assurer le financement des investissements, doit également couvrir la dotation aux amortissements de l'exercice.

L'indicateur ci-dessous doit donc être supérieur à 1 (100%).

Le budget général, au vote de ce budget primitif 2023 couvre l'amortissement mais connaît un retrait en comparaison avec l'année 2022.

Le second budget affichant cet état de fait est celui de l'eau. Ils feront l'objet d'un suivi particulier et leur analyse prospective permettra de déterminer leur trajectoire financière.

	Général	Déchets	Eau	Assainissement	Mouillages Aber Benoit	G4DEC	Total
Epargne brute	1 498 146,00 €	459 400,00 €	405 200,00 €	755 100,00 €	34 138,92 €	2 606,01 €	3 151 984,92 €
Dotation nette aux amortissements (DAP)	1 323 000,00 €	430 000,00 €	885 000,00 €	775 000,00 €	15 700,00 €	- €	3 428 700,00 €
Fonct résultat 2023 sans report 2022	175 146,00 €	29 400,00 €	- 479 800,00 €	- 19 900,00 €	18 438,92 €	- €	- 276 715,08 €
Epargne brute/DAP	1,13	1,07	0,46	0,97	2,17		0,92
Rappel 2022	1,30	3,02	0,65	1,91	0,48		1,41

3 Les dépenses d'équipement

Elles correspondent aux investissements que la communauté porte chaque année.

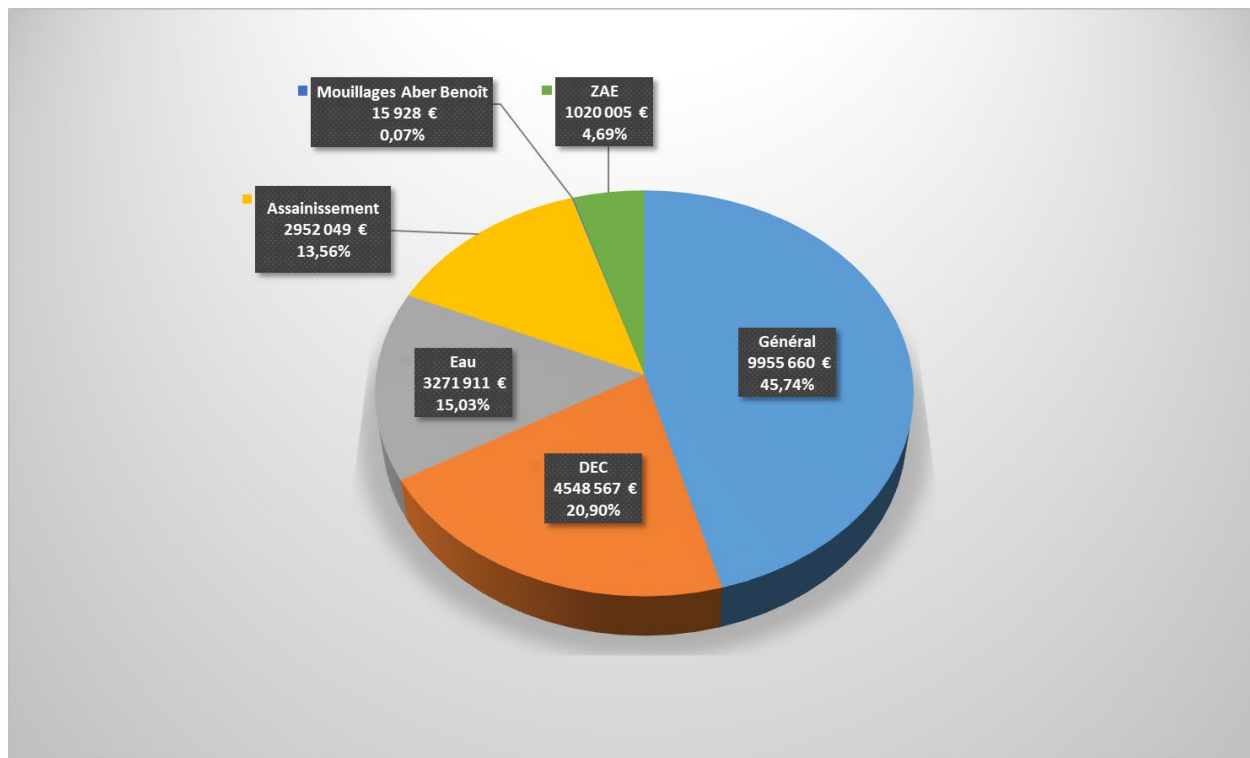
3.1 Des projets portant sur un montant de 21,764 M€

Eau et assainissement	6 223 960 €
Centre technique communautaire	5 895 830 €
Déchetteries (dont mise aux normes)	3 542 281 €
Développement Economique (dont ZAE)	1 194 953 €
Véhicules et matériels déchets	1 006 285 €
Très Haut Débit	737 053 €
Véhicules et matériel de voirie	632 724 €
Milieus aquatiques et Breizh bocage	528 588 €
Politique de l'habitat	450 188 €
Mobilité	430 000 €
Centre voile Landéda	293 925 €
Tourisme/Ile Vierge	272 978 €
Autres équipements et financements	254 354 €
Energie renouvelable	150 000 €
Urbanisme	96 000 €
Fonds de concours/Subventions	30 000 €
Gens du voyage	25 000 €
Total	21 764 120 €

Les autres équipements et financement concernent (254 354 €) :

- Les grands équipements : 93 200 €
- L'informatique et les logiciels : 93 140 €
- Les bornes électriques : 25 000 €
- Le suivi des maintenances : 15 000 €
- Les acquisitions foncières : 11 382 €
- Autres équipements Aber benoit : 15 928 €
- Global Pays des Abers : 704 €

La répartition des dépenses d'équipement par budget est la suivante :



4 Financement des dépenses d'équipement

Ces dépenses d'équipement sont financées, entre autres recettes par l'épargne.

Ce financement est complété par des ressources propres, dont le FCTVA, les régularisations sur dépense, et par les subventions perçues. En cas de taux d'exécution de 100% (improbable) et d'utilisation prioritaire de l'excédent global de clôture au lieu de l'emprunt (dosage à affiner) leur financement serait le suivant :

	Budget général	Budget des déchets	Budget Eau	Budget assainissement	Budget Aber Benoît	Total
Dépenses d'investissement hors dette	9 965 659,97 €	4 548 566,69 €	3 271 911,04 €	2 952 049,05 €	15 927,85 €	20 754 114,60 €
Recettes d'investissement	9 965 659,97 €	4 548 566,69 €	3 271 911,04 €	2 952 049,05 €	15 927,85 €	20 754 114,60 €
<i>Epargne nette</i>	1 392 146,00 €	334 400,00 €	245 200,00 €	457 100,00 €	67 638,92 €	2 496 484,92 €
<i>Emprunt</i>	1 953 423,75 €	3 174 957,56 €	863 321,76 €	- €	35 000,00 €	6 026 703,07 €
<i>Ressources propres (dont résultat antérieur)</i>	5 713 783,22 €	578 209,13 €	2 099 283,28 €	2 178 756,05 €	- 86 711,07 €	10 483 320,61 €
<i>Subventions</i>	906 307,00 €	461 000,00 €	64 106,00 €	316 193,00 €	- €	1 747 606,00 €

Lors de la présentation du rapport d'orientation budgétaire, des taux de réalisations moindres ont pu être envisagés :

Budget général : 44%

Budget des déchets : 60 %

Budget Eau : 78,5%

Budget assainissement : 79 %

5 Un budget à part : le budget des zones d'activités économiques

Ce budget est conçu très différemment des 6 autres. En effet, il repose sur une réalisation de travaux sur les parcelles de zone, constaté sous forme de stocks de terrains aménagés

Les dépenses, initialement réalisées en section de fonctionnement, sont valorisées au patrimoine.

Les zones ainsi constituées sont ensuite cédées. A terme, dès lors que les parcelles sont intégralement vendues, le budget est clos.

Ce budget reste actif, et supportera encore les années à venir la création des zones, et la vente des parcelles.

Il est repris avec les autres budgets sous une forme synthétique, ci-après.

Partie 2 : L'équilibre des budgets

2-1 Le budget général

BUDGET GENERAL	Fonctionnement		Investissement		Ensemble	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Report		3 401 853,34		1 181 929,88	0,00	4 583 783,22
Opérations 2023	19 342 489,34	15 940 636,00	10 118 659,97	8 936 730,09	29 461 149,31	24 877 366,09
Total	19 342 489,34	19 342 489,34	10 118 659,97	10 118 659,97	29 461 149,31	29 461 149,31

2-2 Les budgets annexes

2-2-1 Le budget annexe déchets-économie circulaire

BA « DECHETS »	Fonctionnement		Investissement		Ensemble	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Report		473 682,44	712 122,31		712 122,31	473 682,44
Opérations 2023	6 358 682,44	5 885 000,00	4 738 066,69	5 450 189,00	11 096 749,13	11 335 189,00
Total	6 358 682,44	6 358 682,44	5 450 189,00	5 450 189,00	11 808 871,44	11 808 871,44

2-2-2 Le budget annexe mouillage de l'Aber Benoît

BAABER BENOÏT	Fonctionnement		Investissement		Ensemble	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Report	18 438,92		24 972,15		43 411,07	0,00
Opérations 2023	196 050,00	214 488,92	59 227,85	84 200,00	255 277,85	298 688,92
Total	214 488,92	214 488,92	84 200,00	84 200,00	298 688,92	298 688,92

2-2-3 Le budget annexe « eau potable »

BA EAU REGIE	Fonctionnement		Investissement		Ensemble	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Report		712 872,24	79 357,66		79 357,66	712 872,24
Opérations 2023	5 510 572,24	4 797 700,00	3 546 911,04	3 626 268,70	9 057 483,28	8 423 968,70
Total	5 510 572,24	5 510 572,24	3 626 268,70	3 626 268,70	9 136 840,94	9 136 840,94

2-2-4 Le budget annexe « assainissement »

BA ASSAINISSEMENT	Fonctionnement		Investissement		Ensemble	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Report		1 469 146,56		381 661,27	0,00	1 850 807,83
Opérations 2023	4 619 146,56	3 150 000,00	3 615 049,05	3 233 387,78	8 234 195,61	6 383 387,78
Total	4 619 146,56	4 619 146,56	3 615 049,05	3 615 049,05	8 234 195,61	8 234 195,61

2-2-5 Le budget des zones d'activités économiques

BAZAE	Fonctionnement		Investissement		Ensemble	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Report			748 080,93		748 080,93	0,00
Opérations 2023	4 410 885,46	4 410 885,46	2 980 880,46	3 728 961,39	7 391 765,92	8 139 846,85
Total	4 410 885,46	4 410 885,46	3 728 961,39	3 728 961,39	8 139 846,85	8 139 846,85

2-2-6 Le budget G4DEC

BA G4DEC	Fonctionnement		Investissement		Ensemble	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Report					0,00	0,00
Opérations 2023	242 606,01	242 606,01			242 606,01	242 606,01
Total	242 606,01	242 606,01	0,00	0,00	242 606,01	242 606,01

2-3 Les budgets consolidés

TOTAL BUDGETS	Fonctionnement		Investissement		Ensemble	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Report	18 438,92	6 057 554,58	1 564 533,05	1 563 591,15	1 582 971,97	7 621 145,73
Opérations 2023	40 680 432,05	34 641 316,39	25 058 795,06	25 059 736,96	65 739 227,11	59 701 053,35
Total	40 698 870,97	40 698 870,97	26 623 328,11	26 623 328,11	67 322 199,08	67 322 199,08

2-4 Rappel de l'affectation des résultats 2022

Lors du vote du compte administratif, le conseil de communauté se réunira le 2 mars et votera l'affectation des résultats 2022 au budget 2023.

Pour mémoire, il s'agit de l'affectation des excédents de fonctionnement au déficit de l'investissement, restes à réaliser compris.

L'affectation est impérative dès lors qu'un excédent de fonctionnement et un résultat d'investissement négatif sont constatés.

Il est, en outre, possible d'affecter un résultat de fonctionnement en réserves, en cas de résultat d'investissement excédentaire.

Les montants présentés ci-dessous sont donc intégrés à la prévision du budget 2023 et entrent dans l'équilibre budgétaire de cet exercice.

	Résultat de fonctionnement constaté	Résultat d'investissement constaté Compte 001	Restes à réaliser (dépenses-recettes)*	Résultat d'investissement, restes à réaliser compris	Affectation proposée Compte 1068	Résultat de fonctionnement reporté Compte 002
Budget général	3 401 853,34 €	1 181 929,88 €	893 252,97 €	288 676,91 €	0,00 €	3 401 853,34 €
Budget des déchets	543 831,44 €	- 712 122,31 €	- 641 973,31 €	- 70 149,00 €	70 149,00 €	473 682,44 €
Budget eau	1 828 640,94 €	- 79 357,66 €	1 036 411,04 €	- 1 115 768,70 €	1 115 768,70 €	712 872,24 €
Budget assainissement	1 797 094,78 €	381 661,27 €	709 609,49 €	- 327 948,22 €	327 948,22 €	1 469 146,56 €
Budget des mouillages de l' Aber Benoît	- 18 438,92 €	- 24 972,15 €	- 35 000,00 €	10 027,85 €	0,00 €	-18 438,92 €
Budget des zones d'activités		0,00 €	0,00 €	- €	0,00 €	0,00 €
Budget G4DEC	- 2 606,01 €	0,00 €	0,00 €	- €	0,00 €	-2 606,01 €
Total	7 550 375,57 €	747 139,03 €	1 962 300,19 €	- 1 215 161,16 €	1 513 865,92 €	6 036 509,65 €