RAPPORT DE PRESENTATION DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE 2022

BUDGET PRINCIPAL ET BUDGETS ANNEXES

Annexe

INTRODUCTION

Dans le cadre d'une amélioration de la gestion budgétaire de la Commune, une refonte du calendrier d'adoption des budgets primitifs a été mise en œuvre. Désormais, l'exécution budgétaire a vocation à être calée sur une année civile.
Pour la première fois, la Commune de Saint-Jean-de-Luz doit voter un budget supplémentaire pour :
- assurer la reprise des résultats de l'exercice 2021,
- intégrer les restes à réaliser en section d'investissement tant en dépenses qu'en recettes d'investissement,
- et procéder à des ajustements sur l'exercice 2022 en fonction des nouvelles informations connues depuis le vote du budget primitif 2022 et de son exécution constatée à ce jour.

Il convient de préciser que le vote du budget supplémentaire ne concerne que le budget principal et le budget annexe du Camping Municipal. En effet, pour les autres budgets annexes (Jardin botanique et Petite enfance), ces budgets ne dégagent pas de résultats.

PARTIE I – LE BUDGET PRINCIPAL

Le budget supplémentaire 2022 du budget principal de la Ville s'équilibre à la somme de 9,6M€ :

BUDGET PRINCIPAL (en €)	BP2022	BS2022	Budget Total voté 2022
Dépenses de fonctionnement	24 004 912,00	5 875 689,51	29 880 601,51
Dépenses d'investissement	13 527 850,00	1 654 091,51	15 181 941,51
Résultat reporté en dépenses d'inv.	0,00	1 373 492,35	1 373 492,35
Restes à réaliser - Investissement	0,00	707 605,89	707 605,89
TOTAL DEPENSES	**37 532 762,00**	**9 610 879,26**	**47 143 641,26**
Recettes de fonctionnement	24 004 912,00	677 568,00	24 682 480,00
Recettes d'investissement	13 527 850,00	2 787 053,51	16 314 903,51
Résultat reporté en recettes de fonct.	0,00	5 198 121,51	5 198 121,51
Restes à réaliser - Investissement	0,00	948 136,24	948 136,24
TOTAL RECETTES	**37 532 762,00**	**9 610 879,26**	**47 143 641,26**

Sa répartition entre sections est la suivante :

- 5 875 690 € en section de fonctionnement,
- 3 735 190 € en section d'investissement.

1.1 – Les recettes de la section de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement du budget supplémentaire 2022 intègrent :

- La reprise du résultat de l'exercice 2021 pour un montant de 5,2M€ ;
- Un ajustement à la hausse des recettes réelles de + 677K€.

RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT (en euros)	BP2022	DM "technique"	BS2022	TOTAL VOTE 2022
Chapitre 013 - Atténuation de charges	67 100	0	23 800	90 900
Chapitre 70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	3 008 710	0	50 000	3 058 710
Chapitre 73 - Impôts et taxes	17 620 226	0	182 572	17 802 798
Chapitre 74 - Dotations et participations	2 039 516	0	78 671	2 118 187
Chapitre 75 - Autres produits de gestion courante	549 260	0	0	549 260
Total Recettes de gestion courante	**23 284 812**	**0**	**335 043**	**23 619 855**
Chapitre 76 - Produits financiers	100	0	0	100
Chapitre 77 - Produits spécifiques	0	0	0	0
Chapitre 77 - Produits spécifiques retraités (hors cessions)	0	0	0	0
Chapitre 78 - Reprise provisions	0	0	342 525	342 525
Total Recettes réelles de fonctionnement	**23 284 912**	**0**	**677 568**	**23 962 480**
Chapitre 042 - Opérations d'ordre	720 000	0	0	720 000
Chapitre 002 - Résultat reporté N-1		0	5 198 122	5 198 122
TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT	**24 004 912**	**0**	**5 875 690**	**29 880 602**

Les recettes réelles de fonctionnement du budget supplémentaires 2022 sont principalement marquées par :

- Le réajustement de la fiscalité directe locale (chapitre 73) et des compensations fiscales (chapitre 74) suite à la notification des bases prévisionnelles par la Direction Départementale des Finances Publiques pour un montant de + 194 169 € ;
- L'intégration de la recette liée à la mise en œuvre de la « prime inflation » par le Gouvernement se traduisant par un remboursement de charges sociales pour + 23 800 € ;
- L'abondement de la recette liée aux droits de chantier (chapitre 70) : + 50 000 € ;
- La notification de nouvelles subventions de l'Etat principalement dans le cadre du Plan France Relance (chapitre 74) : +86 000 € ;
- L'ajustement du montant de la Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) 2022 notifiée par les services de l'Etat qui se caractérise par une baisse plus importante que celle prévue initialement : -82 926 € par rapport à 2021 et -12 926 € par rapport au prévisionnel 2022 ;
- Et la reprise de la provision constituée en 2015 dans le cadre du contentieux avec la société Néretzat pour la participation sur le non réalisation d'aires de stationnement suite à la décision du Conseil d' Etat : 342 525 €.

1.2 – Les dépenses de la section de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement du budget supplémentaire 2022 sont abondées de 5,8M € réparties de la manière suivante :

- 789K€ de dépenses réelles de fonctionnement supplémentaires,
- 5,1M€ de virement de la section de fonctionnement à la section d'investissement.

DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT (en euros)	BP2022	DM "technique"	BS2022	TOTAL 2022
Chapitre 011 - Charges à caractère général	5 112 830	-50 000	243 200	5 306 030
Chapitre 012 - Charges de personnel	11 875 000	0	127 000	12 002 000
Chapitre 014 - Atténuation de produits	0	0	0	0
Chapitre 65 - Autres charges de gestion courante	3 742 455	50 000	76 750	3 869 205
Total Dépenses de gestion courante (A)	**20 730 285**	**0**	**446 950**	**21 177 235**
- Travaux d'investissement en régie (TIR) à déduire (B)	*-100 000*	*0*	0	*-100 000*
Total Dépenses de gestion courante hors travaux en régie (A-B)	**20 630 285**	**0**	**446 950**	**21 077 235**
Chapitre 66 - Charges financières	410 400	0	0	410 400
Chapitre 67 - Charges spécifiques	2 500	0	342 525	345 025
Chapitre 68 - Dotations aux provisions	0	0	0	0
Chapitre 022 - Dépenses imprévues	0	0	0	0
Total Dépenses réelles de fonctionnement	**21 143 185**	**0**	**789 475**	**21 932 660**
Chapitre 042 - Opérations d'ordre	1 750 000	0	0	1 750 000
Chapitre 023 - Virement à la section d'investissement	1 111 727	0	5 086 215	6 197 942
TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	**24 004 912**	**0**	**5 875 690**	**29 880 602**

Le chapitre 011 est revalorisé de +243K€ afin d'intégrer les éléments suivants :

- La hausse des prix de l'énergie et des matières premières pour les travaux d'entretien des bâtiments communaux nécessite de prévoir une enveloppe complémentaire de 115K€ ;
- La location de la couverture de la scène extérieure de Ducontenia : +31K€ ;
- Dans le cadre du Plan France Relance, la Commune va lancer un audit sur la cyber-sécurité : +40K€, dépense financée à 100% par l'Agence Nationale de la Sécurité des Systèmes d'Information (ANSSI) ;
- Une enveloppe supplémentaire de 10K€ pour l'organisation du 1er Festival jeunes ;
- L'annulation d'un titre de recettes de 2021 auprès d'un tiers avait nécessité de transférer après le vote du BP2022 des crédits du chapitre 011 vers le chapitre 65 pour assumer cette charge. La Commune avait alors ponctionné sur la ligne « Impôts » à hauteur de 50K€ qu'il convient de réalimenter dans le cadre du BS2022.

Le chapitre relatif aux dépenses de personnel est en hausse de +127K€ notamment pour faire face aux mesures gouvernementales : hausse du SMIC, évolution des carrières, revalorisation des grilles indiciaires des catégories C…

Le chapitre 65 se voit ajouter des crédits supplémentaires à hauteur de +76,5K€ afin notamment de reverser des subventions encaissées par la Ville au titre du Plan France Relance pour la structure Saint Jean de Luz Animations et Commerces (numérisation du commerce et manager de Ville numérique : 40K€). La mise en place de la nouvelle navette estivale nécessite également la participation financière de la Ville à hauteur de 50% du coût du service soit 38K€.

Enfin, la Ville enregistre sur le chapitre 67 l'annulation des titres de recettes émis à l'encontre de la société Néretzat dans le cadre du contentieux sur la participation pour non réalisation des aires de stationnement : 342K€.

1.3 – Les dépenses de la section d'investissement

Les dépenses d'investissement du budget supplémentaire 2022 s'élèvent à 3,7M€.

	BP2022			BS2022			TOTAL VOTE 2022		
Dépenses d'investissement (en euros)	**RAR2021**	**BP2022 Nouvelles propositions**	**TOTAL BP2022**	**RAR2021**	**BS2022 Nouvelles propositions**	**TOTAL BS022**	**RAR2021**	**TV2022 - Nouvelles propositions**	**TOTAL VOTE 2022**
Dépenses financières (A)	**0**	**1 363 400**	**1 363 400**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1 363 400**	**1 363 400**
Remboursement du capital des emprunts	*0*	*1 295 000*	*1 295 000*	*0*	*0*	*0*	*0*	*1 295 000*	*1 295 000*
Remboursement anticipé pour refinancement	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Autres immobilisations financières	*0*	*68 400*	*68 400*	*0*	*0*	*0*	*0*	*68 400*	*68 400*
Dépenses d'équipement hors Travaux d'invest. En régie (TIR) (B)	**0**	**11 080 450**	**11 080 450**	**707 106**	**736 523**	**1 443 629**	**707 106**	**11 816 973**	**12 524 079**
Amélioration du cadre de vie	*0*	*2 203 600*	*2 203 600*	*707 106*	*389 000*	*1 096 106*	*707 106*	*2 592 600*	*3 299 706*
Projets structurants en AP/CP	*0*	*8 876 850*	*8 876 850*	*0*	*347 523*	*347 523*	*0*	*9 224 373*	*9 224 373*
Avances forfaitaires	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
Autres (C)	**0**	**14 000**	**14 000**	**500**	**45 000**	**45 500**	**500**	**59 000**	**59 500**
TOTAL DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT (D=A+B+C)	**0**	**12 457 850**	**12 457 850**	**707 606**	**781 523**	**1 489 129**	**707 606**	**13 239 373**	**13 946 979**
Retraitements de la section de fonctionnement									
TIR (E)	*0*	*100 000*	*100 000*	*0*	*0*	*0*	*0*	*100 000*	*100 000*
Dotations aux provisions (F)	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*	*0*
DEPENSES D'EQUIPEMENT AVEC TIR (G=B+D)	**0**	**11 180 450**	**11 180 450**	**707 106**	**736 523**	**1 443 629**	**707 106**	**11 916 973**	**12 624 079**
Chapitre 040 - Dépenses d'ordre	0	720 000	720 000	0	0	0	0	720 000	720 000
Chapitre 041 - Opérations patrimoniales	0	350 000	350 000	0	0	0	0	350 000	350 000
TOTAL OPERATIONS D'ORDRE (H)	**0**	**1 070 000**	**1 070 000**	**0**	**0**	**0**	**0**	**1 070 000**	**1 070 000**
DEFICIT D'INVESTISSEMENT REPORTE N-1 (I)	**0**	**0**	**0**	**0**	**1 373 492**	**1 373 492**	**0**	**1 373 492**	**1 373 492**
TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT (D+H+I)	**0**	**13 527 850**	**13 527 850**	**707 606**	**2 155 015**	**2 862 621**	**707 606**	**15 682 865**	**16 390 471**
Dépenses nouvelles pour équilibre SI				0	872 569	872 569	0	872 569	872 569
TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT	**0**	**13 527 850,00**	**13 527 850**	**707 605,89**	**3 027 584**	**3 735 190**	**707 606**	**16 555 434**	**17 263 040**

Elles se caractérisent par :

- La reprise des restes à réaliser sur les opérations d'équipement (hors AP/CP) 2021 pour un montant de 707K€ ;
- La constatation du résultat antérieur reporté d'un montant de 1,3M€ ;
- L'inscription d'enveloppes nouvelles pour permettre le bon avancement des projets de la Municipalité.

Propositions nouvelles du BS 2022	Montant BS2022
Travaux dans les écoles : diagnostic sur éléments structurels et renforcement sécurité	10 000,00 €
Rénovation des sanitaires du Jai Alaï	10 000,00 €
Mise en œuvre du projet Micro-folies	57 000,00 €
Travaux sur les bâtiments communaux	35 000,00 €
Matériel de transport supplémentaire	47 000,00 €
Acquisition de copieurs pour les besoins de la Ville	90 000,00 €
Matériel pour les services municipaux	15 000,00 €
Etudes : projet d'aménagement du site sportif du Pavillon bleu, étude solaire sur la piscine, complément étude audit énergétique	125 000,00 €
AP n°20 – Travaux sur le littoral : achat de différentes immobilisations corporelles	10 000,00 €
AP n° 32 – Extension Ur-Yoko : impact révision des indices	4 522,70 €
AP n° 37 – Aménagement du centre historique : avancement des projets	193 000,00 €
AP n° 43 – Réhabilitation Maison Maria Dolores en local de Police Municipale : avancement de la mission de maitrise d'œuvre	10 000,00 €
AP n°44 – Projet Partenarial d'Aménagement – adaptation au recul du trait de côte : démarrage mission de maitrise d'œuvre pour les aménagements des plages	50 000,00 €
AP n°45 – Plan voirie et trottoirs : réalisation de nouveaux aménagements	80 000,00 €
TOTAL	**736 522,70 €**

Dans le cadre des travaux de déviation du sentier du littoral, Département et Commune se sont entendus pour que la maitrise d'ouvrage soit déléguée à la Ville : celle-ci avance les travaux et se fait rembourser par le Conseil Départemental : 45K€ (en dépenses et en recettes).

Enfin, pour assurer l'équilibre de la section d'investissement et compte tenu des résultats de l'exercice précédent, la Commune prévoit l'inscription au budget supplémentaire d'une ligne « Dépenses nouvelles pour équilibre de la section d'investissement » pour un montant de 872K€.

1.4 – Les recettes de la section d'investissement

Celles-ci s'élèvent à 3,7M€ et se répartissent comme suit :

- L'affectation d'une partie du résultat de résultat de 2021 pour un montant d'1,3M€ pour couvrir le besoin de financement tel qu'il est ressorti de l'exercice comptable 2021,
- Les restes à réaliser pour un montant de 948K€,
- Le réajustement des produits de cession à hauteur de 19,5K€ pour intégrer les cessions des véhicules de la Ville,
- L'ajustement de subventions d'investissement pour 116K€ : acompte subvention Projet partenarial d'aménagement et bonus écologique sur acquisition de véhicules électrique et hybride,
- Le remboursement par le Département des dépenses payées par la Ville dans le cadre de la délégation de maitrise d'ouvrage pour les travaux de dévoiement du sentier du littoral,

- L'annulation de l'emprunt d'équilibre prévu au BP2022 pour -3,6M€,
- Et l'ajustement du virement de la section de fonctionnement pour 5,1M€.

PARTIE II – LE BUDGET ANNEXE DU CAMPING MUNICIPAL

Suite à l'affectation des résultats du compte administratif 2021 et des besoins d'ajustement des crédits du budget primitif 2022, le budget supplémentaire 2022 du budget annexe du Camping Municipal s'équilibre comme suivant :

- 217K€ en section d'exploitation,
- 28K€ en section d'investissement.

BUDGET ANNEXE CAMPING MUNICIPAL (en €)	BP2022	BS2022	Budget Total voté 2022
Dépenses d'exploitation	366 000,00	217 154,61	583 154,61
Dépenses d'investissement	282 275,00	28 334,40	310 609,40
Résultat reporté en dépenses d'inv.	0,00	0,00	0,00
Restes à réaliser - Investissement	0,00	0,00	0,00
TOTAL DEPENSES	**648 275,00**	**245 489,01**	**893 764,01**
Recettes d'exploitation	366 000,00	0,00	366 000,00
Recettes d'investissement	282 275,00	25 879,61	308 154,61
Résultat reporté en recettes d'exploit.	0,00	217 154,61	217 154,61
Résultat reporté en recettes d'inv.	0,00	2 454,79	2 454,79
Restes à réaliser - Investissement	0,00	0,00	0,00
TOTAL RECETTES	**648 275,00**	**245 489,01**	**893 764,01**

En recettes de la section d'exploitation, il convient d'intégrer le résultat d'exploitation reporté de l'année 2021 pour un montant de 217K€.
En dépenses de la section de fonctionnement, il convient d'ajouter des crédits supplémentaires pour honorer le montant de l'impôt sur les sociétés 2021 : +14K€.
Compte tenu de ces écritures et afin d'assurer l'équilibre de la section d'exploitation, un autofinancement budgétaire complémentaire est prévu à hauteur de 203K€.

En recettes de la section d'investissement, il est intégré l'excédent de la section d'investissement constaté à la clôture de l'exercice 2021 : 2,4K€.
Compte tenu de l'autofinancement dégagé en section d'exploitation (203K€), l'emprunt d'équilibre prévu initialement au vote du BP2022 est annulé : -177K€.
Il n'est pas prévu de propositions nouvelles en dépenses d'investissement. Afin d'assurer l'équilibre de la section d'investissement, une ligne de dépenses nouvelles est inscrite pour un montant de 28K€.