

Budget primitif principal 2023

CASDIS du vendredi 10 février 2023

Variations par rapport aux OB 2023

Depuis les OB présentées le 9 décembre 2022,

une seule modification :

Inscription d'un résultat de fonctionnement plus faible que prévu

(- 300 000 €)

en raison de reports de crédits d'investissement plus importants

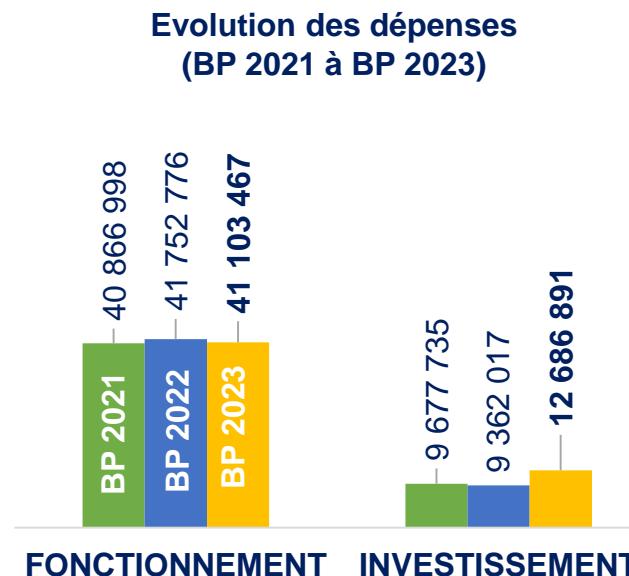
Un budget primitif de **53 millions €**
(51 millions en 2022)

41 millions en fonctionnement
(29 millions charges de personnel)

12 millions en investissement

Entre le BP 2022 et le BP 2023 :

- (-) 600 000 € de dépenses de fonctionnement
- + 3 000 000 € de dépenses d'investissement



Cela pourrait être signe de bonne santé financière mais cela masque plusieurs phénomènes...

FONCTIONNEMENT

Dépenses de fonctionnement

En réalité, les **dépenses de fonctionnement augmentent ...**

- + 1 500 000 € dépenses de personnel
- + 321 000 € charges à caractère général (énergie principalement)
- + 770 000 € amortissements

... mais sont **compensées par des « non dépenses » :**

- Diminution frais fonctionnement des services
- Pas d'inscription de dépenses imprévues
- Pas de virement à la section d'investissement

Dépenses de fonctionnement

Evolution des dépenses de fonctionnement (BP 2021 à BP 2023)

	BP 2021	BP 2022	BP 2023	2022-2023
CHARGES DE PERSONNEL (012)	27 080 000	27 380 000	28 882 465	+ 1 502 465
Personnels permanents	22 412 500	22 660 000	23 267 865	+ 607 865
Sapeurs pompiers volontaires	4 667 500	4 720 000	5 614 600	+ 894 600
CHARGES A CARACTERE GENERAL (011)	6 468 824	6 934 559	7 256 115	+ 321 556
Frais de fonctionnement des services	3 945 824	4 088 559	3 933 515	- 155 044
Fonctionnement des bâtiments (énergie, maintenance...)	1 410 000	1 736 000	2 182 600	+ 446 600
Loyers 5 baux emphytéotiques administratifs	1 113 000	1 110 000	1 140 000	+ 30 000
CHARGES GESTION COURANTE (65)	361 300	353 220	347 880	- 5 340
CHARGES FINANCIERES : intérêts (66)	355 588	315 600	324 192	+ 8 592
CHARGES EXCEPTIONNELLES (67)	13 000	11 000	6 100	- 4 900
DEPENSES IMPREVUES (022)	500 000	200 000	0	- 200 000
VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	2 730 000	3 042 123	0	- 3 042 123
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	3 358 286	3 516 274	4 286 715	+ 770 441
TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	40 866 998	41 752 776	41 103 467	- 649 309

Même si des recettes augmentent fortement...

- + 2,1 millions € contributions des communes et EPCI
- + 350 000 € produits des services
- + 961 000 € neutralisation amortissements immobiliers/subventions

... les recettes de fonctionnement diminuent, car le résultat de fonctionnement reporté s'effondre :

6,4 millions €  **2,1 millions €**
(BP 2022) (BP 2023)

Recettes de fonctionnement

Evolution recettes de fonctionnement (BP 2021 à BP 2023)

	BP 2021	BP 2022	BP 2023	2022-2023
RESULTAT FONCTIONNEMENT REPORTÉ	5 771 264	6 399 678	2 155 278	- 4 244 400
ATTENUATION DE CHARGES (013)	255 000	159 000	300 000	+ 141 000
PRODUITS SERVICES (70)	400 000	400 000	750 000	+ 350 000
DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	33 879 312	34 254 441	36 383 172	+ 2 128 731
Contributions financières communes et EPCI	17 875 288	18 065 268	19 188 927	+ 1 123 659
Contribution conseil départemental 28	16 000 124	16 169 725	17 175 482	+ 1 005 757
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE (75)	3 000	100	50 000	+ 49 900
PRODUITS EXCEPTIONNELS (77)	38 000	38 000	2 000	- 36 000
REPRISE AMORTISSEMENT ET PROVISIONS (78)	3 000	3 000	3 000	0
NEUTRALISATION AMORTISSEMENTS (042)	520 322	498 558	1 460 017	+ 961 459
TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT	40 866 998	41 752 777	41 103 467	- 649 309

INVESTISSEMENT

Dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement augmentent, en raison d'importants reports de dépenses (retard livraisons)...

[+ 2 000 000 € de reports pour les véhicules et matériels
(3 900 000 € contre 1 900 000 € en 2022)

... mais aussi de l'urgence de renouveler le parc engins vieillissant

[+ 224 000 € pour les matériels et engins
Pour mémoire, + 900 000 € ont été anticipés en DM2 (2022).

Dépenses d'investissement

Evolution dépenses d'investissement (BP 2021 à BP 2023)

	BP 2021	BP 2022	BP 2023	2022-2023
DEPENSES IMPREVUES	400 000	100 000	0	- 100 000
DETTES (remboursement du capital de la dette)	769 000	769 000	779 000	+ 10 000
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES	162 500	0	0	0
IMMO. INCORPORELLES (licences, logiciels)	580 718	496 063	546 138	+ 50 075
Dépenses d'investissement de l'année	330 940	430 500	447 483	+ 16 983
Dépenses de l'année précédente reportées	249 778	65 563	98 655	+ 33 092
IMMO. CORPORELLES (véhicules, matériels)	4 332 689	5 688 449	7 962 528	+ 2 274 079
Dépenses d'investissement de l'année	3 219 894	3 992 535	4 216 902	+ 224 367
Dépenses de l'année précédente reportées	1 112 795	1 695 914	3 745 626	+ 2 049 712
IMMO. EN COURS (programme immobilier)	2 908 506	1 805 947	1 937 208	+ 131 261
Dépenses d'investissement de l'année	2 760 000	1 586 977	1 803 812	+ 216 835
Dépenses de l'année précédente reportées	148 506	218 970	133 396	- 85 574
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	4 000	4 000	2 000	- 2 000
NEUTRALISATION AMORTISSEMENTS	520 322	498 558	1 460 017	+ 961 459
TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT	9 677 735	9 362 017	12 686 891	+ 3 324 874

**Pour combler le résultat d'investissement 2022 déficitaire,
une affectation du résultat de fonctionnement est nécessaire de 2 925 994 €.**

(cette affectation obligatoire fragilise la section de fonctionnement et empêche un virement du fonctionnement vers l'investissement)

En l'absence de virement, le SDIS n'a plus la capacité à s'autofinancer.

Le département apportera son soutien par :

- [-] - Une subvention exceptionnelle de 2 100 000 €
- [-] - Une avance remboursable sans intérêt de 1 500 000 €

Recettes d'investissement

Evolution recettes d'investissement (BP 2021 à BP 2023)

	BP 2021	BP 2022	BP 2023	2022-2023
SOLDE EXECUTION D'INVESTISSEMENT REPORTE	2 802 162	2 010 222	1 051 683*	- 958 539
EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT CAPITALISE (1068)	-	-	2 925 994	+ 2 925 994
FCTVA	470 732	552 654	570 771	+ 18 117
SUBVENTIONS (13)	286 555	208 744	2 321 728	+ 1 212 984
Subvention d'investissement annuelle département		208 744	221 728	+ 12 984
Subvention d'investissement exceptionnelle département	0	900 000	2 100 000	+ 1 200 000
Subvention autre	80 000	0	0	0
PRODUITS CESSION D'IMMOBILISATIONS (024)	30 000	30 000	30 000	0
EMPRUNT	0	0	1 500 000	+ 1 500 000
VIREMENT DU FONCTIONNEMENT (021)	2 730 000	3 042 123	0	- 3 042 123
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS (040)	3 358 286	3 516 274	4 286 715	+ 770 441
TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT	9 677 735	9 362 017	12 686 891	+ 3 324 874

* Dont 900 000 € de subvention exceptionnelle du CD 28

Et après le vote du BP 2023 ?

A quoi s'attendre en 2023...

Tension sur les dépenses de personnel

Effectif quasi complet + aucune marge sur les indemnités SPV (si l'activité opérationnelle continue de progresser, nécessité d'abonder le budget en cours d'année)

Progression incertaine des prix (fonctionnement/investissement)

Marges réduites pour réduire les dépenses courantes

Ce que l'on sait :

- Volet 2 du règlement des indemnités aura un coût financier;
- Haussse du taux livret A impactera charges financières pour 1 emprunt;
- Passage à la M57, obligera en DM2 l'inscription des amortissements des investissements de l'année (dépense de fonctionnement/recette d'investissement).

A partir de 2024, pour équilibrer son budget, le SDIS pourra seulement compter sur le soutien financier de ses contributeurs :

communes et département

(quid inflation en juillet 2023 ?)

Malgré les difficultés financières à venir, des investissements seront indispensables (mise à jour du SDACR, projet Nexsis, nouvelle direction, politique achat durable...).

Plusieurs trajectoires budgétaires seront à imaginer et à arbitrer...