



**BIARRITZ**



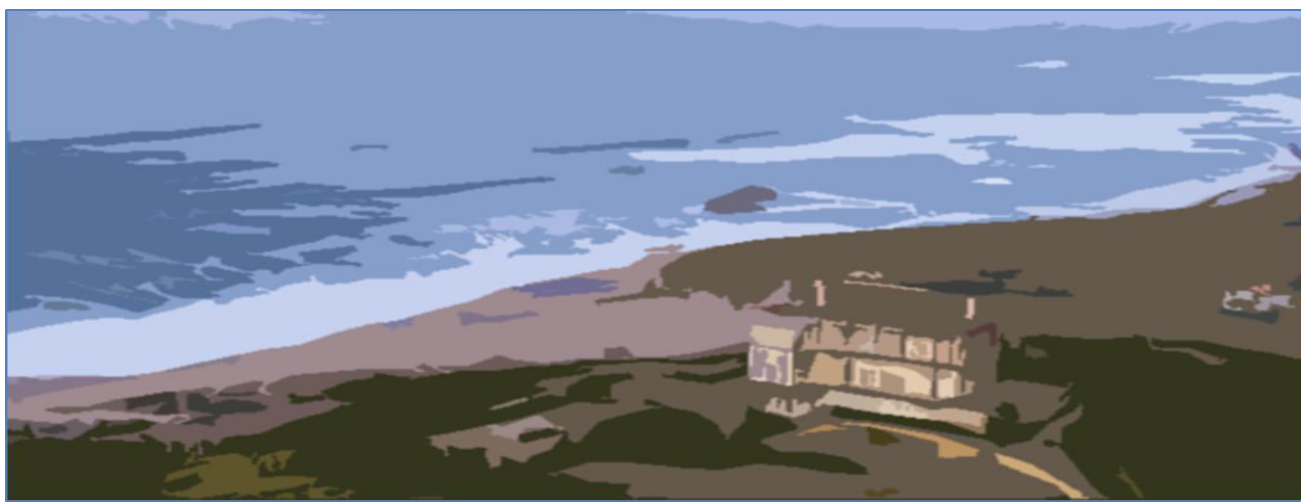
Envoyé en préfecture le 20/03/2023  
Reçu en préfecture le 20/03/2023  
Publié le

**S<sup>2</sup>LO**

ID : 064-256401159-20230315-DGS\_23\_03\_02-DE

**Bidart**  
**B I D A R T E**

## **SYNDICAT INTERCOMMUNAL POUR L'AMENAGEMENT DE LA ZONE "ILBARRITZ-MOURISCOT"**



## **RAPPORT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES**

**PERIODE 2023 / 2026**

# SOMMAIRE

<b>INTRODUCTION .....</b>	<b>3</b>
<b>ANALYSE DE L'EXECUTION BUDGETAIRE 2022.....</b>	<b>5</b>
<b>OBJECTIF DE PROSPECTIVE FINANCIERE 2023 / 2026 .....</b>	<b>13</b>
<b>SITUATION DE LA DETTE.....</b>	<b>21</b>
<b>CONCLUSION GENERALE .....</b>	<b>23</b>

## INTRODUCTION

La tenue du débat d'orientations budgétaires est une étape importante dans le processus de préparation budgétaire car il permet de définir la politique de fonctionnement et d'investissement à moyen terme, d'arrêter la meilleure stratégie financière pour réaliser ces investissements, tout en veillant à ne pas dégrader les indicateurs de contrôle prudentiel des comptes.

L'objectif principal du syndicat pour **2023 / 2026** sera de définir un programme pluriannuel d'investissement avec notamment, la poursuite de la valorisation de l'espace naturel de Mouriscot dans sa partie sud-ouest, le développement des équipements touristiques existants (CIEG d'Ilbarritz et le centre équestre) avec la valorisation de l'espace naturel de la Prairie ainsi que l'aménagement des espaces publics consacrés à la circulation et au stationnement à proximité du littoral et le réaménagement de la piscine de l'ALSH de Mouriscot.

Il convient de noter que le projet de création de la station nautique de la Milady est entré dans sa phase d'études et définition des besoins pour le lancement de marché de maîtrise d'œuvre.

La capacité d'autofinancement dégagée chaque année sera consacrée à ces programmes de travaux, au remboursement de la dette et au gros entretien des équipements et aménagements publics.

Compte tenu du contexte économique actuel empreint d'incertitudes et de renchérissement des charges de fonctionnement (fluides carburants, prestations extérieures), le seul moyen offert au syndicat pour maintenir son niveau d'épargne, sera de contrôler les dépenses de fonctionnement pour éviter tout dérapage, sans appel à la fiscalité supplémentaire et en limitant strictement le recours à l'emprunt sur la période considérée.

Envoyé en préfecture le 20/03/2023

Reçu en préfecture le 20/03/2023

Publié le



ID : 064-256401159-20230315-DGS\_23\_03\_02-DE

## ANALYSE DE L'EXECUTION BUDGETAIRE 2022

## I °) BUDGET PRINCIPAL

### Section de fonctionnement

	Projeté 2022	% évolution 2022 / 2021
<b>Total dépenses de fonctionnement</b>	<b>1 047 700</b>	<b>1.43</b>
011 / CHARGES A CARACTERE GENERAL	608 921	-0.89
012 / CHARGES DE PERSONNEL	109 083	21,50
65 / SUBVENTIONS PARTICIPATIONS	329 696	0,28
<b>Total recettes de fonctionnement</b>	<b>2 287 757</b>	<b>3,19</b>
70 / PRODUIT DES SERVICES	11 993	57,60
73 / PRODUIT FISCAL	2 148 854	2,50
74 - 75 / AUTRES PRODUITS	126 910	12,40
<b>Epargne totale de gestion</b>	<b>1 240 057</b>	<b>4.74</b>
66 / CHARGES FINANCIERES	53 514	-19,53
Intérêts / Dette ancienne	53 514	-19,92
Intérêts / Dette nouvelle	0	
76 / PRODUITS FINANCIERS	0	
<b>Resultat financier</b>	<b>-53 514</b>	<b>-0,20</b>
<b>Epargne brute de gestion</b>	<b>1 186 544</b>	<b>6.18</b>
16 / Part en capital de la dette	436 540	6,69
Part en capital de la dette	436 540	6,69
Part en capital / Dette nouvelle	0	
<b>Epargne nette de gestion avant résultat exceptionnel</b>	<b>750 004</b>	<b>5.88</b>
77 / Produits exceptionnels	1 460	-0,76
67 / charges exceptionnelles	0	
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>1 460</b>	<b>-0,76</b>
<b>Epargne nette totale</b>	<b>751 464</b>	<b>5.19</b>

Selon la balance générale des comptes projetée au ~~31/12/2022~~, l'état d'exécution budgétaire, hors opérations d'ordre, se clôturera dans les conditions suivantes (voir tableau joint en page 6) :

## A. En section de fonctionnement

### 1) Les dépenses

Le montant total des dépenses réelles réalisées en **2022** s'élèverait à la somme de **1 100 k€** qui se décompose comme suit :

- Les charges à caractère général pour un montant de **608 k€** en baisse de **-0.89%** par rapport à **2021**
- Les charges de personnel de **109 k€** en hausse de **21.50%**
- Les charges de gestion courante pour **329€** en hausse de **0.28%**
- Les charges financières d'un montant de **53 k€** en baisse de **-19.54%**

Au total, le montant des dépenses réelles de fonctionnement évoluerait de **+2.18%** par rapport à **2021**.

### 2) Les recettes

Les recettes de fonctionnement s'élèveraient à la somme de **2 287 k€** en **2022** correspondant essentiellement à :

- La contribution fiscalisée d'un montant de **2 148 k€** en hausse de **2.5%**
- Le produit du domaine pour **11 k€**
- Les autres produits de gestion avec le reversement de l'excédent du budget annexe pour **100 k€** et les recettes locatives du trinquet éducatif pour **26 k€**.

A ces recettes réelles de fonctionnement en progression de **+3.19%**, il convient de rajouter le résultat net de fonctionnement de **2021** de **875 k€**.

Dans ces conditions, le résultat brut de clôture de la section de fonctionnement pour **2022** atteindrait la somme de **2 062 k€** constituant un excellent fonds de roulement pour le démarrage de l'exercice **2023**.

### 3) L'épargne de gestion

Compte tenu des niveaux de charges réelles et produits réels projetés au **31/12/2022**, l'épargne brute de gestion pour **2022** (après déduction de la part en intérêts) atteindrait la somme de **1 186 k€** en hausse de **6.18%** par rapport à **2021** se situant à un niveau très satisfaisant de **51.86%** des recettes réelles de fonctionnement en **2022**.

Utilisée pour le calcul du ratio de désendettement, l'épargne brute estimée en **2022** situerait ce ratio à un niveau exceptionnel bas et inférieur à **0.95 année**.

## B. En section d'investissement

Prospective Financière Budget principal	2022	
	CA projeté	Ev.° N / N-1
Section d'investissement		
Total Dépenses d'investissement	630 234	-25,52
DEPENSES REPORTEES N-1		
DEPENSES D'EQUIPEMENT SPECIFIQUES	630 234	
Total Recettes d'investissement (sauf emprunt et 1068)	139 822	
RECETTES REPORTEES N-1		
Fctva et divers	139 822	100,24
BESOIN DE FINANCEMENT AVANT EMPRUNT ET REPRISE EPARGNE NETTE	490 412	-36,83
Reprise Epargne nette	751 464	5,19
Solde à financer	-261 052	-521,28
EMPRUNT NOUVEAU+ REPORTE		
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT	261 052	-521,28
RESULTAT BRUT DE CLOTURE N-1	1 294 897	
EXCEDENT GLOBAL DE CLOTURE N	1 555 949	20,16
ENCOURS AU 31/12	1 121 488	-28,02
CAPACITE DE REMBOURSEMENT DYNAMIQUE ( en nombre d'années )	0,95	



## 1) Les dépenses

Les dépenses projetées **au 31/12/2022** se décomposeraient comme suit :

- La part en capital des emprunts souscrits pour **436 K€** en hausse de **6.69%** par rapport à **2021**
- Les dépenses d'équipement pour un montant de **630 K€** ont diminué de **25.53%** et atteignent un taux de réalisation de **29.19%** par rapport aux montants prévus au budget **2022**.

A ces dépenses réelles, il faut rajouter le résultat brut d'investissement de **2021** d'un montant de **1 074 K€** ce qui porterait le total des dépenses d'investissement à **2 140 K€** pour l'année **2022**.

## 2) Les recettes

Elles sont composées essentiellement du FCTVA (**139 K€**) et l'affectation du résultat de fonctionnement de **2021** pour **1 484 K€**.

A ces recettes réelles, s'ajoute la dotation pour amortissement des immobilisations réalisée à hauteur de **65 K€**.

Compte tenu de l'absence de recours à l'emprunt en **2022**, le montant total des recettes d'investissement s'élèverait à la somme de **1 693 K€**.

Dans ces conditions, le résultat brut de clôture de la section d'investissement serait de l'ordre de **-447 k€** au **31/12/2022**.

## 2) BUDGET ANNEXE SPIC TVA

Section de fonctionnement		
<b>Total recettes de fonctionnement</b>	<b>545 168</b>	<b>-3,42</b>
75 / AUTRES PRODUITS	545 168	-3,42
<b>Total dépenses de fonctionnement</b>	<b>170 832</b>	<b>13,08</b>
011 / CHARGES A CARACTERE GENERAL	70 832	38,70
65 / SUBVENTIONS (revers. Excédent au B.P.)	100 000	0,00
<b>Epargne totale de gestion</b>	<b>374 336</b>	<b>-9,46</b>
<b>66 / CHARGES FINANCIERES</b>	<b>0</b>	

Intérêts / Dette nouvelle

<b>76/PRODUITS FINANCIERS</b>		
<b>Resultat financier</b>	<b>0</b>	
<b>Epargne brute de gestion</b>	<b>374 336</b>	<b>-9,46</b>
<b>16/Part en capital de la dette</b>	<b>0</b>	

Part en capital / Dette nouvelle

0

<b>Epargne nette de gestion avant résultat exceptionnel</b>	<b>374 336</b>	<b>-9,46</b>
77 / PRODUITS EXCEPTIONNELS		
67 / CHARGES EXCEPTIONNELLES		
<b>Résultat exceptionnel</b>		
<b>Epargne nette totale</b>	<b>374 336</b>	<b>-9,46</b>

## **A. En section de fonctionnement**

### **1) Les dépenses**

Le montant des dépenses réalisées en **2022** s'élèverait à la somme de **170 K€** qui se décompose comme suit :

- Les charges à caractère général pour un montant de **70 K€** en augmentation de **38%** par rapport à **2021**
- le reversement de l'excédent au budget principal pour **100 000€**

Au total, le montant des dépenses réelles de fonctionnement évoluerait de **13%** par rapport à **2021**.

### **2) Les recettes**

Les recettes de fonctionnement s'élèveraient à la somme de **545 K€** en **2022** correspondant aux redevances domaniales acquittées par les exploitants des équipements sportifs (CIEG et centre équestre) ou des différents établissements de restauration (Blue Cargo, la Plancha, Milady Beach et Buvette d'Ilbarritz).

A cette recette réelle de fonctionnement, il faut rajouter le résultat net de fonctionnement de **2021** de **399 K€**.

Dans ces conditions, le résultat brut de fonctionnement pour **2022** atteindrait la somme de **773 K€** en **2022** ce qui constituerait également un excellent fonds de roulement pour le démarrage du budget annexe en **2023**.

### **3) L'épargne de gestion**

Compte tenu des niveaux de charges réelles et produits réels projetés au **31/12/2022**, l'épargne brute de gestion pour **2022** serait égale à **374 K€** en baisse de **9.46%** par rapport à **2021** mais qui reste à un niveau très satisfaisant avec un taux d'épargne brut de **68.62%**.

## **B. En section d'investissement**

Section d'investissement		
Total Dépenses d' investissement	133 994	-70,99
DEPENSES D'EQUIPEMENT	133 994	
Total Recettes d' investissement (sauf emprunt et 1068)	0	
Subventions		
BESOIN DE FINANCEMENT AVANT EMPRUNT ET REPRISE EPARGNE NETTE	133 994	-70,99
Reprise Epargne nette	374 336	-9,46
Solde à financer	-240 342	-596,47
EMPRUNT NOUVEAU+ REPORTE		
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT	240 342	-596,47
RESULTAT BRUT DE CLOTURE N-1	474 979	
EXCEDENT GLOBAL DE CLOTURE N	715 321	
ENCOURS AU 31/12	0	
CAPACITE DE REMBOURSEMENT DYNAMIQUE ( en nombre d'années )	0,00	

### 1) Les dépenses

Les dépenses projetées au **31/12/2022** correspondent aux dépenses d'équipement pour un montant de **133 K€** avec un taux de réalisation faible de **15.81%** et au résultat brut de clôture de l'exercice **2021** pour un montant de **205 k€** ce qui portera à **338 k€** la somme totale des dépenses de la section d'investissement

### 2) Les recettes

Elles sont composées essentiellement de l'affectation du résultat de fonctionnement de **2021** pour **281 K€**.

Compte tenu de l'absence de recours à l'emprunt en **2022**, le montant total des recettes d'investissement s'élèvera à la somme de **281€**.

Dans ces conditions, le résultat brut de clôture de la section d'investissement serait de l'ordre de **-57 k€** au **31/12/2022**.

## OBJECTIF DE PROSPECTIVE FINANCIERE 2023 / 2026

Prospective Financière Budget principal	2023		2024		2025		2026	
	CA	Ev.° / CA N-1	CA	Ev.° / CA N-1	CA	Ev.° / CA N-1	CA	Ev.° / CA N-1
<b>Section de fonctionnement</b>								
<b>Total dépenses de fonctionnement</b>	<b>1 137 000</b>	<b>8,52</b>	<b>1 148 370</b>	<b>1,00</b>	<b>1 159 854</b>	<b>1,00</b>	<b>1 171 452</b>	<b>1,00</b>
011 / CHARGES A CARACTERE GENERAL	690 000	13,32	696 900	1,00	703 869	1,00	710 908	1,00
012 / CHARGES DE PERSONNEL	112 000	2,67	113 120	1,00	114 251	1,00	115 394	1,00
65 / SUBVENTIONS PARTICIPATIONS	335 000	1,61	338 350	1,00	341 734	1,00	345 151	1,00
<b>Total recettes de fonctionnement</b>	<b>2 418 785</b>	<b>5,73</b>	<b>2 488 529</b>	<b>2,88</b>	<b>2 536 229</b>	<b>1,92</b>	<b>2 584 872</b>	<b>1,92</b>
70 / PRODUIT DES SERVICES	13 000	8,40	13 130	1,00	13 261	1,00	13 394	1,00
73 / PRODUIT FISCAL	2 277 785	6,00	2 346 119	3,00	2 393 041	2,00	2 440 902	2,00
74 - 75 / AUTRES PRODUITS	128 000	0,86	129 280	1,00	129 926	0,50	130 576	0,50
<b>Epargne totale de gestion</b>	<b>1 281 785</b>	<b>3,37</b>	<b>1 340 159</b>	<b>4,55</b>	<b>1 376 375</b>	<b>2,70</b>	<b>1 413 419</b>	<b>2,69</b>
66 / CHARGES FINANCIERES	45 971	-14,09	27 306	-40,60	18 513	-32,20	30 387	64,14
Intérêts / Dette ancienne	45 971	-14,09	27 306	-40,60	18 513	-32,20	5 387	-70,90
Intérêts / Dette nouvelle			0		0		25 000	
76 / PRODUITS FINANCIERS	0		0		0		0	
<b>Resultat financier</b>	<b>-45 971</b>	<b>-0,14</b>	<b>-27 306</b>	<b>-0,41</b>	<b>-18 513</b>	<b>-0,32</b>	<b>-30 387</b>	<b>0,64</b>
<b>Epargne brute de gestion</b>	<b>1 235 814</b>	<b>4,15</b>	<b>1 312 852</b>	<b>6,23</b>	<b>1 357 862</b>	<b>3,43</b>	<b>1 383 032</b>	<b>1,85</b>
16 / Part en capital de la dette	354 474	-18,80	221 060	-37,64	208 882	-5,51	28 558	-86,33
Part en capital de la dette	354 474	-18,80	221 060	-37,64	208 882	-5,51	5 387	-97,42
Part en capital / Dette nouvelle			0		0		23 171	
<b>Epargne nette de gestion avant résultat exceptionnel</b>	<b>881 340</b>	<b>17,51</b>	<b>1 091 792</b>	<b>23,88</b>	<b>1 148 980</b>	<b>5,24</b>	<b>1 354 474</b>	<b>17,88</b>
77 / Produits exceptionnels	5 000	2,42	5 000	0,00	5 000	0,00	5 000	0,00
67 / charges exceptionnelles ou 022	0		0		0		0	
<b>Resultat exceptionnel</b>	<b>5 000</b>	<b>2,42</b>	<b>5 000</b>	<b>0,00</b>	<b>5 000</b>	<b>0,00</b>	<b>5 000</b>	<b>0,00</b>
<b>Epargne nette totale</b>	<b>886 340</b>	<b>17,95</b>	<b>1 096 792</b>	<b>23,74</b>	<b>1 153 980</b>	<b>5,21</b>	<b>1 359 474</b>	<b>17,81</b>
<b>Section d'investissement</b>								
<b>Total Dépenses d'investissement</b>	<b>2 044 000</b>	<b>224,32</b>	<b>1 903 000</b>	<b>-6,90</b>	<b>1 953 000</b>	<b>2,63</b>	<b>2 200 000</b>	<b>12,65</b>
DEPENSES REPORTEES N-1								
DEPENSES D'EQUIPEMENT SPECIFIQUES	2 044 000		1 903 000		1 953 000		2 200 000	
<b>Total Recettes d'investissement (sauf emprunt et 1068)</b>	<b>103 384</b>		<b>335 298</b>		<b>312 168</b>		<b>320 370</b>	
RECETTES REPORTEES N-1								
Fctva et divers	103 384	-26,06	335 298	224,32	312 168	-6,90	320 370	2,63
Subventions								
<b>BESOIN DE FINANCEMENT AVANT EMPRUNT ET REPRISE EPARGNE NETTE</b>	<b>1 940 616</b>	<b>295,71</b>	<b>1 567 702</b>	<b>-19,22</b>	<b>1 640 832</b>	<b>4,66</b>	<b>1 879 630</b>	<b>14,55</b>
Reprise Epargne nette	886 340	17,95	1 096 792	23,74	1 153 980	5,21	1 359 474	17,81
<b>Solde à financer</b>	<b>1 054 277</b>	<b>-503,86</b>	<b>470 910</b>	<b>-55,33</b>	<b>486 852</b>	<b>3,39</b>	<b>520 156</b>	<b>6,84</b>
<b>EMPRUNT NOUVEAU+ REPORTE</b>					<b>500 000</b>		<b>500 000</b>	
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT	-1 054 277	-503,86	-470 910	-55,33	13 148	-102,79	-20 156	-253,31
<b>RESULTAT BRUT DE CLOTURE N-1</b>	<b>1 555 949</b>		<b>501 672</b>		<b>30 762</b>		<b>43 910</b>	
<b>EXCEDENT GLOBAL DE CLOTURE N</b>	<b>501 672</b>	<b>-67,76</b>	<b>30 762</b>	<b>-93,87</b>	<b>43 910</b>	<b>42,74</b>	<b>23 754</b>	<b>-45,90</b>
ENCOURS AU 31/12	767 014	-31,61	545 954	-28,82	837 072	53,32	1 308 513	56,32
<b>CAPACITE DE REMBOURSEMENT DYNAMIQUE (en nombre d'années)</b>	<b>0,62</b>		<b>0,42</b>		<b>0,62</b>		<b>0,95</b>	

L'étude de prospective pluriannuelle mise en place depuis 2006 par l'administration du SIAZIM et remise à jour chaque année, permet d'évaluer le niveau des investissements que le SIAZIM est capable de financer tout en respectant ses grands équilibres en évitant toute dégradation de sa solvabilité.

Dans ces conditions, les orientations principales à fixer sur la période considérée **2023 / 2026** pour les deux budgets principal et annexe seraient les suivantes :

## **Prospective du Budget Principal**

Pour mémoire, ce tableau prospectif pour le budget principal reprend l'ensemble des opérations réelles, se traduisant par l'émission d'un titre de recettes ou d'un mandat, en dehors de toute opération d'ordre.

Il retrace la prospective financière pour la période **2023 / 2026** en se basant sur l'exécution financière de l'année **2022** (projetée au **31/12/2022**).

### **I. En section fonctionnement :**

Sur la période considérée de **2023 / 2026**, les taux d'évolution des dépenses et recettes réelles de fonctionnement proposés sont les suivants :

- En dépenses de fonctionnement : augmentation moyenne de **1 %** / an :
  - \* pour les charges à caractère général
  - \* pour les charges de personnel.
  - \* pour les subventions et participations

Au total les dépenses réelles de fonctionnement passeraient de **1 182k€** en **2023** à **1 201k€** en **2026** soit une hausse moyenne annuelle de **2.25%** par rapport à **2022**.

- En recettes de fonctionnement : avec une augmentation moyenne de **3.11%** / an

Elles concernent principalement la contribution fiscalisée votée par le Conseil Syndical.

Pour mémoire, le **S.I.A.Z.I.M.** ne vote pas des taux de fiscalité, mais uniquement une contribution fiscalisée nécessaire à l'équilibre du budget.

Celle-ci progresse en moyenne de **3,50%** / an compte tenu de l'évolution prévisible des bases au titre de la revalorisation forfaitaire liée à l'évolution du taux d'inflation et de la création de nouvelles bases physiques.

En **2023**, le produit des contributions fiscalisées pour **Biarritz** et **Bidart** représenterait la somme de **2 277 K€**.

L'autre recette de fonctionnement est constituée par le reversement de l'excédent du budget annexe cristallisé à **100k€** sur la période.

### **L'épargne de gestion dégagée sur la période 2023 / 2026:**

L'épargne brute de gestion ou solde entre les recettes et les dépenses de fonctionnement, passerait de **1 235 k€** en **2023** à **1 383. k€** en **2026** soit une hausse moyenne de **4.9%** sur la période considérée.

Elle représenterait en **2026** près de **53.52 %** de recettes de fonctionnement ce qui est un indicateur très favorable en maintenant la capacité dynamique de remboursement de la dette à **0.95 année** en fin de période.

L'épargne nette moyenne sur la période **2023 / 2026**, après prise en compte des charges financières et de la part en capital de la dette, serait de l'ordre de **1 124 K€ / an** et de **886 K€** en **2023**.

Elle sera intégralement consacrée au financement des dépenses d'équipement.

## **II. En section d'investissement :**

Le volume d'investissement à financer sur la période **2023 / 2026**, sans dégradation forte de son ratio de dette, représente un montant global de **8 100 k€** soit un volume annuel moyen de **2 025 K€** qui sera inscrit dans un plan pluriannuel d'investissement actualisé chaque année.

Bien entendu, le Budget primitif **2023** intégrera tous les programmes courants et les opérations spécifiques ventilés à hauteur de **2 044 K€**.

Pour autant, le tableau ci-dessous reprend par politique publique, un classement des dépenses d'équipement pour la période considérée :



Politiques publiques	2023	2024	2025	2026
Jeunesse / Petite enfance	341	1 561	601	50
Aménagement urbain / voirie	374	126	126	150
Espaces verts / aires de jeux	110	35	35	185
Associatif				
Services urbains	563	10	10	50
Falaises / littoral	100	100	100	100
Sécurité	27	4	44	
Sport	515	58	988	1 650
Famille social et logement	14	9	49	15
<b>Total</b>	<b>2 044</b>	<b>1 903</b>	<b>1 953</b>	<b>2 200</b>

Ces investissements seront financés, au moyen des recettes propres d'investissement (F.C.T.V.A.) de subventions extérieures, de l'épargne nette et d'un nouvel emprunt de **1 M€** programmé en **2025** et **2026** sur la période **2023 / 2026**.

Cet emprunt a été calculé de telle sorte que la capacité de remboursement dynamique de la dette ne dépasse pas **une année**, seuil très vertueux pour un syndicat de la dimension du SIAZIM.

Ce ratio serait de l'ordre de **0.95** année en **2026** tout en précisant que l'encours de la dette syndicale de **1 221 k€** constatée au **31/12/2022** serait de **1 308 k€** au **31/12/2026**.

# Prospective du Budget annexe

Envoyé en préfecture le 20/03/2023  
 Reçu en préfecture le 20/03/2023  
 Publié le  
 ID : 064-256401159-20230315-DGS\_23\_03\_02-DE

Prospective Financière Budget annexe SPIC TVA	2023		2024		2025		2026	
	CA	Ev° CA N / N-1	CA	Ev° CA N / N-1	CA	Ev° CA N / N-1	CA	Ev° CA N / N-1
<b>Section de fonctionnement</b>								
Total recettes de fonctionnement	550 620	1,00	556 126	1,00	561 687	1,00	567 304	1,00
75 / AUTRES PRODUITS	550 620	1,00	556 126	1,00	561 687	1,00	567 304	1,00
Total dépenses de fonctionnement	171 540	0,41	172 256	0,42	172 978	0,42	173 708	0,42
011 / CHARGES A CARACTERE GENERAL	71 540	1,00	72 256	1,00	72 978	1,00	73 708	1,00
65 / SUBVENTIONS (revers. excédent au B.P.)	100 000	0,00	100 000	0,00	100 000	0,00	100 000	0,00
Epargne totale de gestion	379 079	1,27	383 870	1,26	388 709	1,26	393 596	1,26
66 / CHARGES FINANCIERES	0		0		9 000		8 516	
Intérêts / Dette nouvelle					9 000		8 516	
76/PRODUITS FINANCIERS								
Resultat financier	0		0		-9 000		-8 516	
Epargne brute de gestion	379 079	1,27	383 870	1,26	379 709	-1,08	385 080	1,41
16/Part en capital de la dette	0		0		16 130		16 614	
Part en capital / Dette nouvelle	0				16 130		16 614	
Epargne nette de gestion avant résultat exceptionnel	379 079	1,27	383 870	1,26	363 579	-5,29	368 466	1,34
77 / PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 000		2 000		2 000		2 000	
67 / CHARGES EXCEPTIONNELLES	0		0		0		0	
Résultat exceptionnel	2 000		2 000		2 000		2 000	
Epargne nette totale	381 079	1,80	385 870	1,26	365 579	-5,26	370 466	1,34
<b>Section d'investissement</b>								
Total Dépenses d' investissement	1 049 000	682,87	676 000	-35,56	415 000	-38,61	300 000	-27,71
DEPENSES D'EQUIPEMENT	1 049 000		676 000		415 000		300 000	
Total Recettes d' investissement (sauf emprunt et 1068)	0		0		0		0	
Subventions								
BESOIN DE FINANCEMENT AVANT EMPRUNT ET REPRISE EPARGNE NETTE	1 049 000	682,87	676 000	-35,56	415 000	-38,61	300 000	-27,71
Reprise Epargne nette	381 079	1,80	385 870	1,26	365 579	-5,26	370 466	1,34
Solde à financer	667 921	-377,90	290 130	-56,56	49 421	-82,97	-70 466	-242,58
EMPRUNT NOUVEAU+ REPORTE			300 000		0		0	
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT	-667 921	-377,90	9 870	-101,48	-49 421	-600,71	70 466	-242,58
RESULTAT BRUT DE CLOTURE N-1	715 321		47 401		57 271		7 850	
EXCEDENT GLOBAL DE CLOTURE N	47 401	-93,37	57 271	20,82	7 850	-86,29	78 316	897,69
ENCOURS AU 31/12	0		300 000		283 870		267 256	
CAPACITE DE REMBOURSEMENT DYNAMIQUE (en nombre d'années)	0,00		0,78		0,75		0,69	

Ce budget regroupe l'ensemble des équipements, propriété du syndicat, dans lesquels sont exercées des activités de service public ou d'intérêt général à caractère commercial et soumises à la TVA.

Il s'agit du C.I.E.G. d'Ilbarritz, du Centre équestre de Mouriscot, des restaurants et buvettes des plages d'Ilbarritz (le Blue Cargo, la Plancha, la buvette d'Ilbarritz) et de la Milady (le Milady Beach).

## I. En section de fonctionnement :

Les recettes générées par ces équipements et établissements à vocation commerciale seraient de l'ordre de **550 000 €** / an avec une évolution raisonnable de l'ordre de **+1 %** / an.

Au titre des dépenses, la progression des charges à caractère général devrait se limiter à **+0.4%** / an pour éviter de dégrader la capacité d'autofinancement des dépenses investissements nécessaires au gros entretien des équipements et bâtiments à vocation commerciale.

De plus, comme les années précédentes, un reversement de l'excédent de fonctionnement du budget annexe au budget principal est prévu à hauteur de **100 k€** / an pour abonder les crédits destinés au financement des programmes d'équipement.

### Niveau de l'épargne dégagée sur la période 2023 / 2026

Au cours de la période, l'épargne brute devrait se stabiliser à hauteur de **385 k€** en **2026** en progression moyenne de **0.71%** sur la période considérée.

Le recours à un emprunt de 300 K€ est à compter de **2024** et l'épargne nette après prise en compte du résultat exceptionnel serait de l'ordre de **370 K€** en **2026**.

## II. En section d'investissement

Compte tenu de l'autofinancement du Budget annexe SPIC TVA dégagé par la section de fonctionnement permettrait de réaliser un volume d'investissement important de l'ordre de **2 440 k€ HT** sur la période **2023 / 2026** soit une moyenne annuelle de **610 K€**.

A l'instar du budget principal, ces dépenses d'équipement seront inscrites dans un plan pluriannuel d'investissement concernant les équipements suivants :

- Le C.I.E.G. d'Ilbarritz
- Le centre équestre de Mouriscot
- Le restaurant du Blue Cargo
- Le restaurant la Plancha
- Le restaurant Milady Beach
- La buvette d'Ilbarritz

et intégrées dans le budget primitif **2023** à hauteur de **1 049 K€**.

Le tableau ci-dessous reprend les dépenses prévisionnelles par équipement pour la période considérée.

Budget Annexe	2023	2024	2025	2026
CIEG Ilbarritz	200	500	315	100
Centre équestre	626	150	0	100
La Plancha	38	11	10	10
Blue Cargo	155	5	5	30
Milady Beach	25	5	55	50
Buvette Ilbarritz	5	5	30	10
<b>Total</b>	<b>1 049</b>	<b>676</b>	<b>415</b>	<b>300</b>

Envoyé en préfecture le 20/03/2023

Reçu en préfecture le 20/03/2023

Publié le



ID : 064-256401159-20230315-DGS\_23\_03\_02-DE

## Situation de la Dette

L'encours de dette, tous budgets confondus, s'élèvera au **31/12/2022** à la somme de **1 121 K€** contre **1 575 K€** au **31/12/2026**.

Cette augmentation s'explique par le recours à l'emprunt pour le financement de deux programmes de travaux importants (la construction de la station nautique de la Milady pour

**2 500 k€** au budget principal et les déplacements des trois trous au CIEG d'Illbarritz et du ruisseau de Lamoulie pour **815 k€** au budget annexe).

A la clôture de l'exercice **2022**, la capacité de désendettement calculée selon le rapport encours de dette sur épargne brute est égale à **0.72** année tous budgets confondus.

Sur la période considérée **2023 / 2026**, l'objectif pour le SIAZIM sera de maintenir ce ratio de capacité de désendettement inférieur à **DEUX** années avec une prévision d'atterrissage à **0.89** année en **2026**.

Envoyé en préfecture le 20/03/2023

Reçu en préfecture le 20/03/2023

Publié le



ID : 064-256401159-20230315-DGS\_23\_03\_02-DE

## CONCLUSION GENERALE

Compte tenu des indications présentées dans le présent rapport et du débat sur les Orientations Budgétaires **2023 / 2026**, le budget primitif **2023** (budget principal et budget annexe) sera bâti en prenant en compte ces données de cadrage financier et dans le respect des grands indicateurs et principes d'équilibre budgétaire arrêtés pour la période considérée.