

Saint-Marcel

# **DÉBAT D'ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES 2023**

## **Conseil municipal du 13 février 2023**



# SOMMAIRE

|   |    |
|---|----|
| 1. Environnement économique                               | 3  |
| 2. Loi de finances pour 2023                              | 7  |
| 3. Situation financière de la commune                     | 12 |
| 4. Perspectives budgétaires pour 2023                     | 17 |
| 5. Vision prospective des finances et des investissements | 24 |



## 1. ENVIRONNEMENT ÉCONOMIQUE

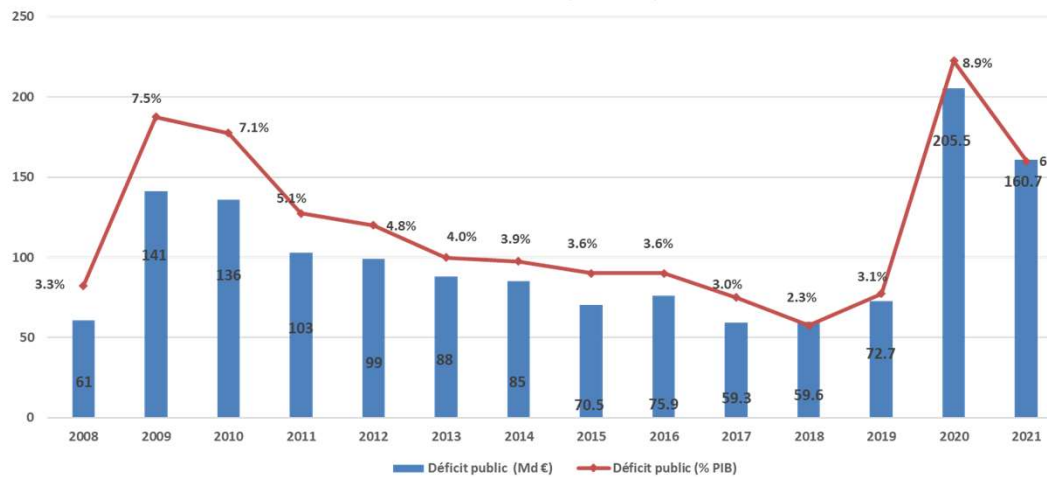
- Environnement macro-économique
  - Au niveau mondial : ralentissement de la croissance économique sur fond d'**inflation record**
  - Au niveau de la zone Euro : ralentissement de l'activité économique en raison des répercussions de la **guerre en Ukraine**, de l'envolée de l'inflation et du durcissement des conditions monétaires
  - Au niveau de la France :
    - Activité économique : moindre dynamisme en raison du conflit russo-ukrainien et de la crise énergétique qui en a découlé mais résilience (croissance de 2,5 % attendue fin 2022)
    - Marché du travail : fortes créations d'emplois et recul du chômage (7 % en novembre 2022) malgré les difficultés de recrutement de certains secteurs
    - Inflation de l'ordre de 5,2 % en moyenne sur 2022 après 1,6 % en 2021



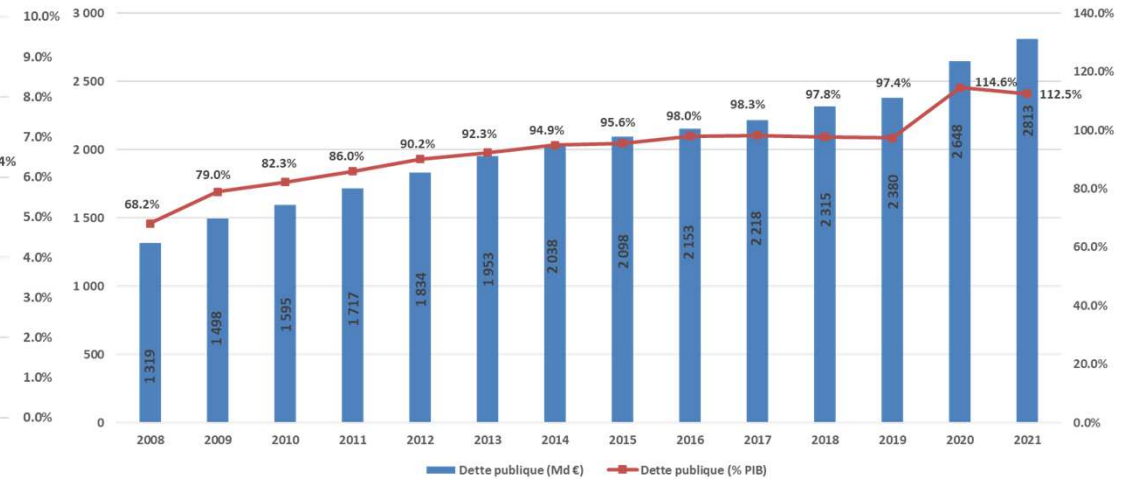
# 1. ENVIRONNEMENT ÉCONOMIQUE

- Situation des finances publiques

Évolution du déficit public depuis 2008



Évolution de la dette publique depuis 2008





## 1. ENVIRONNEMENT ÉCONOMIQUE

- « Panier du Maire »

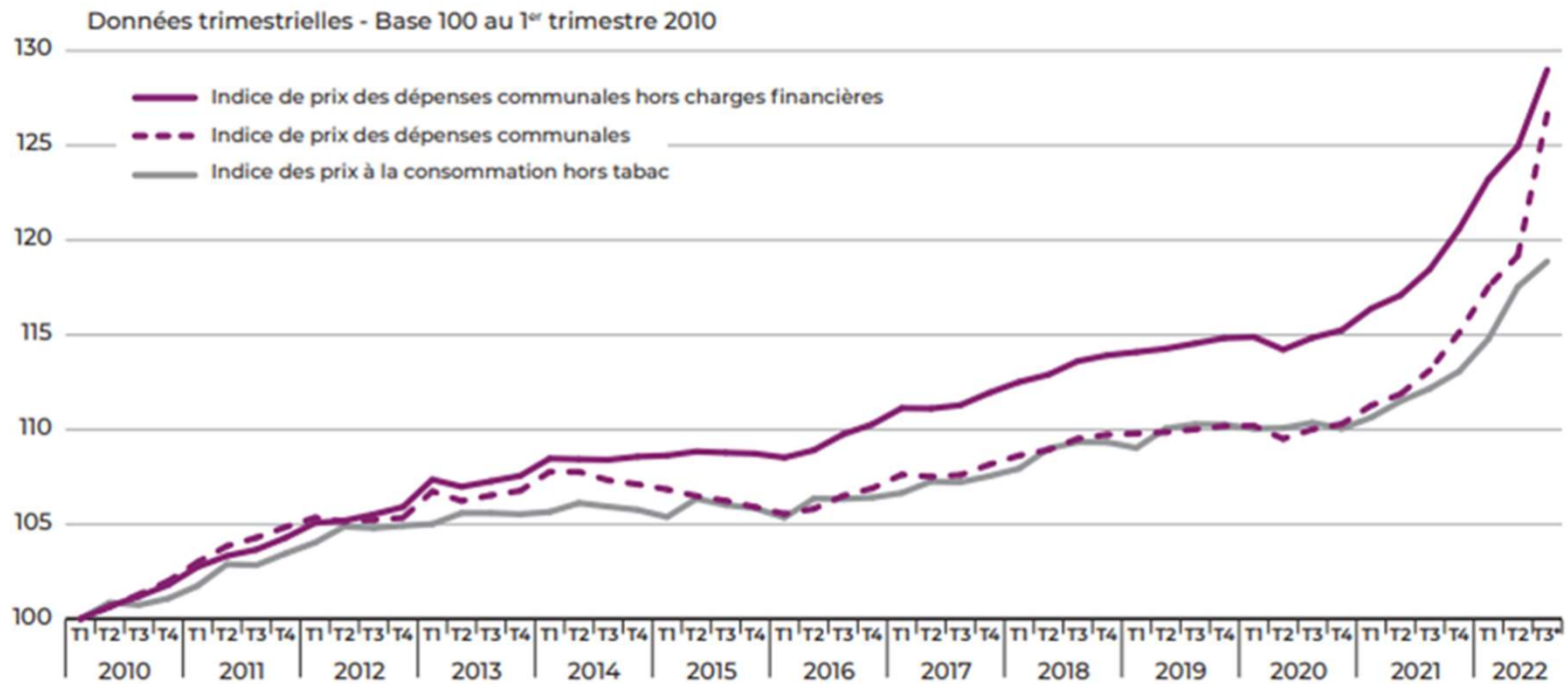
|  | 2010 – 2021                | Juin 2022                                       |  |
|--|----------------------------|---|--|
|  | Évolution annuelle moyenne | Valeur de l'indice<br><i>(Base 100 en 2010)</i> | Évolution sur 1 an<br><i>(4T / 4T)</i> |
| <b>Indice de prix des dépenses communales hors charges financières</b> | 1,4 %                      | 125,0   | 5,1 %                                  |
| <i>Y compris charges financières</i>                                   | 1,0 %                      | 119,2   | 4,9 %                                  |
| <b>Indice des prix à la consommation hors tabac</b>                    | 1,0 %                      | 117,5   | 3,4 %                                  |



## 1. ENVIRONNEMENT ÉCONOMIQUE

- « Panier du Maire »

### Indice de prix des dépenses communales



\* Estimation du 3<sup>ème</sup> trimestre 2022 sur la base de 59 % des indices disponibles à septembre, les autres indices ont été figés à leur niveau d'août.



## 2. LOI DE FINANCES POUR 2023

- Dispositions générales

Création d'un « **fonds vert** » au service de la transition écologique des collectivités doté de 2 Md€ et visant à soutenir leurs projets relatifs à la performance environnementale, l'adaptation des territoires au changement climatique et l'amélioration du cadre de vie

Face à l'inflation, mise en place de :

- **Filet de sécurité** centré sur les dépenses énergétiques : aide aux collectivités les plus fragiles (dotation de 50 % de la différence entre l'augmentation des dépenses d'approvisionnement en énergie, électricité et chauffage urbain et 50 % de celle des recettes de fonctionnement entre 2022 et 2023)
- **Bouclier tarifaire** pour les petites collectivités (moins de 10 agents et moins de 2 M€ de recettes de fonctionnement) éligibles aux tarifs réglementés de vente d'électricité : plafonnement de la hausse des tarifs à 15 %
- **Amortisseur électricité** pour les communes non éligibles au bouclier tarifaire : prise en charge par l'État de 50 % de la facture d'électricité pour les tarifs compris entre 180 et 500 € / MWh



## 2. LOI DE FINANCES POUR 2023

- Mesures fiscales
  - Cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (**CVAE**) :

Suppression en deux temps dans le but de soutenir la compétitivité des entreprises françaises par l'allègement de leur imposition (en 2023, abaissement du taux à 0,375 % puis suppression complète en 2024)

Compensée par l'attribution d'une fraction de TVA pour les collectivités concernées
  - En conséquence, plafonnement de la contribution économique territoriale (**CET**) à 1,625 % en 2023 puis 1,25 % en 2024 (pour mémoire, la CET est composée de la CVAE et de la cotisation foncière des entreprises (CFE))
  - **Revalorisation forfaitaire des bases fiscales de 7,1 %**





## 2. LOI DE FINANCES POUR 2023

- Dotation globale de fonctionnement

Évolution du montant global de la **DGF** pour atteindre 26,9 Md€

Pour Saint-Marcel, évolution de la DGF depuis 2010 :

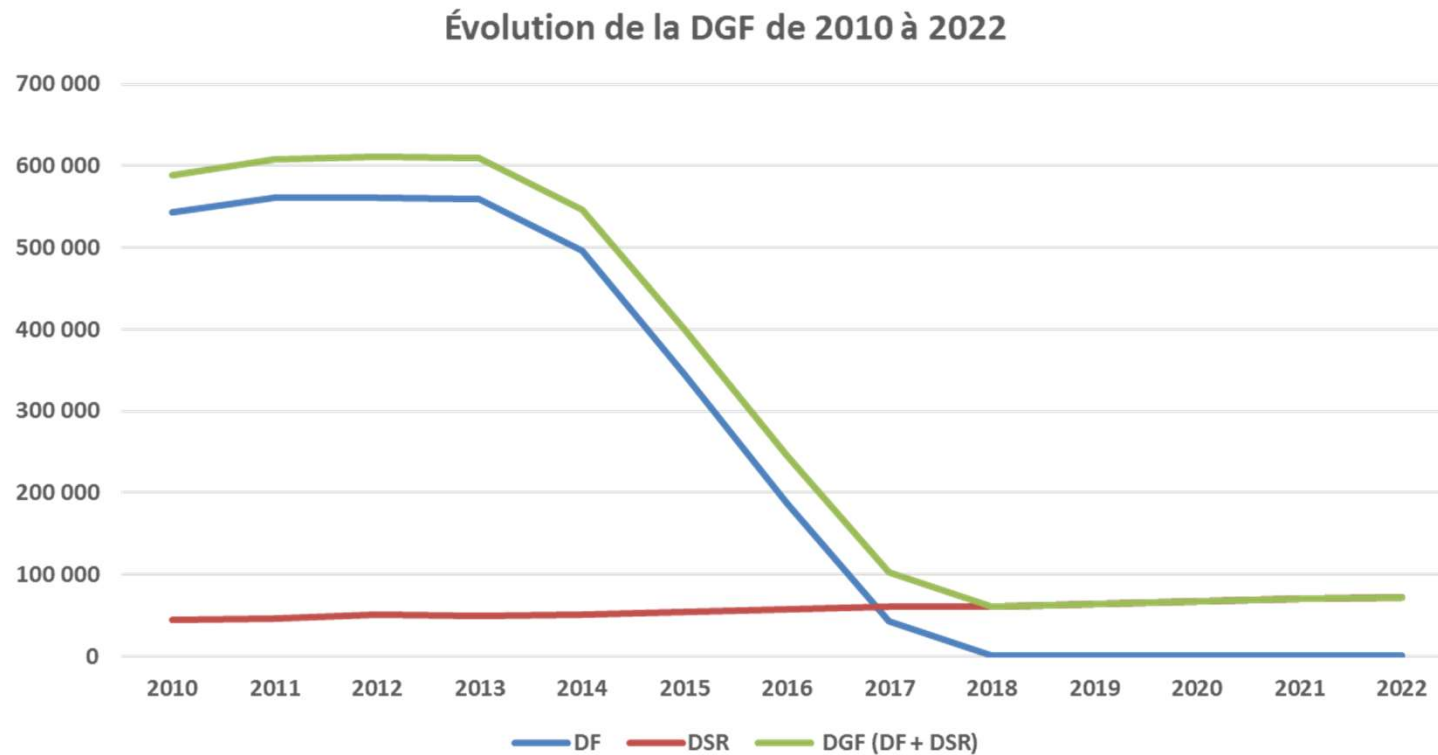
| Années      | Dotation forfaitaire |          | Dotation de solidarité rurale |         | Total DGF      |         |
|-------------|----------------------|----------|-------------------------------|---------|----------------|---------|
|             | Montant              | % / N-1  | Montant                       | % / N-1 | Montant        | % / N-1 |
| <b>2010</b> | 543 845              |          | 44 928                        |         | <b>588 773</b> |         |
| <b>2011</b> | 560 673              | 3.09%    | 46 633                        | 3.79%   | <b>607 306</b> | 3.15%   |
| <b>2012</b> | 560 877              | 0.04%    | 50 198                        | 7.64%   | <b>611 075</b> | 0.62%   |
| <b>2013</b> | 559 754              | -0.20%   | 50 000                        | -0.39%  | <b>609 754</b> | -0.22%  |
| <b>2014</b> | 496 059              | -11.38%  | 50 515                        | 1.03%   | <b>546 574</b> | -10.36% |
| <b>2015</b> | 346 144              | -30.22%  | 54 441                        | 7.77%   | <b>400 585</b> | -26.71% |
| <b>2016</b> | 186 719              | -46.06%  | 57 842                        | 6.25%   | <b>244 561</b> | -38.95% |
| <b>2017</b> | 42 153               | -77.42%  | 60 288                        | 4.23%   | <b>102 441</b> | -58.11% |
| <b>2018</b> | 0                    | -100.00% | 63 630                        | 5.54%   | <b>63 630</b>  | -37.89% |
| <b>2019</b> | 0                    | /        | 64 672                        | 1.64%   | <b>64 672</b>  | 1.64%   |
| <b>2020</b> | 0                    | /        | 66 393                        | 2.66%   | <b>66 393</b>  | 2.66%   |
| <b>2021</b> | 0                    | /        | 69 645                        | 4.90%   | <b>69 645</b>  | 4.90%   |
| <b>2022</b> | 0                    | /        | 72 022                        | 3.41%   | <b>72 022</b>  | 3.41%   |



## 2. LOI DE FINANCES POUR 2023

- Dotation globale de fonctionnement

Pour Saint-Marcel, évolution de la DGF depuis 2010 :





## 2. LOI DE FINANCES POUR 2023

- Mesures de soutien à l'investissement

Enveloppe des dotations d'investissement allouées aux communes et EPCI de 1,8 Md€ dont 570 M€ pour la dotation de soutien à l'investissement local (en baisse de 337 M€ par rapport à 2022)

- Fonds de compensation de la TVA

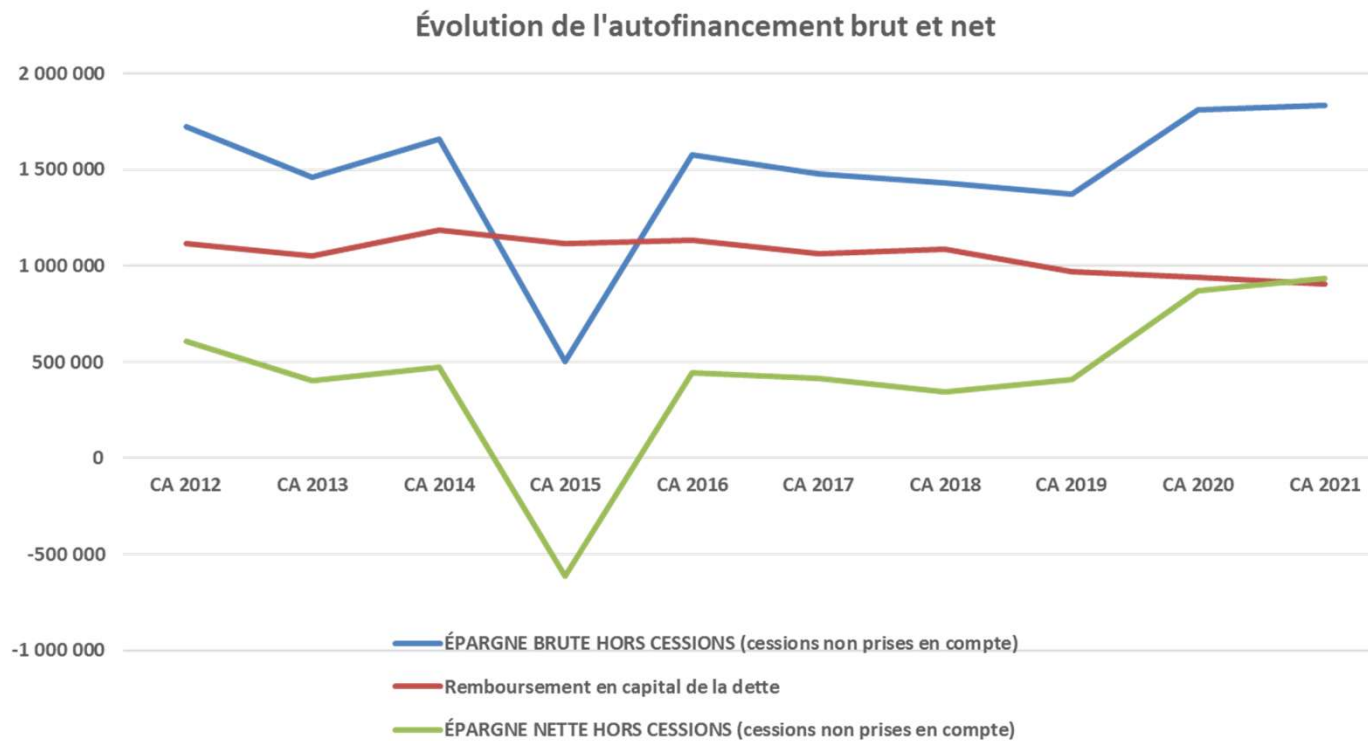
Compensation de la charge de TVA que les collectivités supportent sur leurs dépenses (d'investissement notamment) au taux de 16,404 % (appliqué au montant TTC)

Enveloppe dédiée dans le PLF de 6,7 Md€ (en hausse de 200 M€ par rapport à 2022)



### 3. SITUATION FINANCIÈRE DE LA COMMUNE

- Autofinancement





### 3. SITUATION FINANCIÈRE DE LA COMMUNE

- Fiscalité locale

A compter de 2021, suppression de la taxe d'habitation sur les résidences principales :

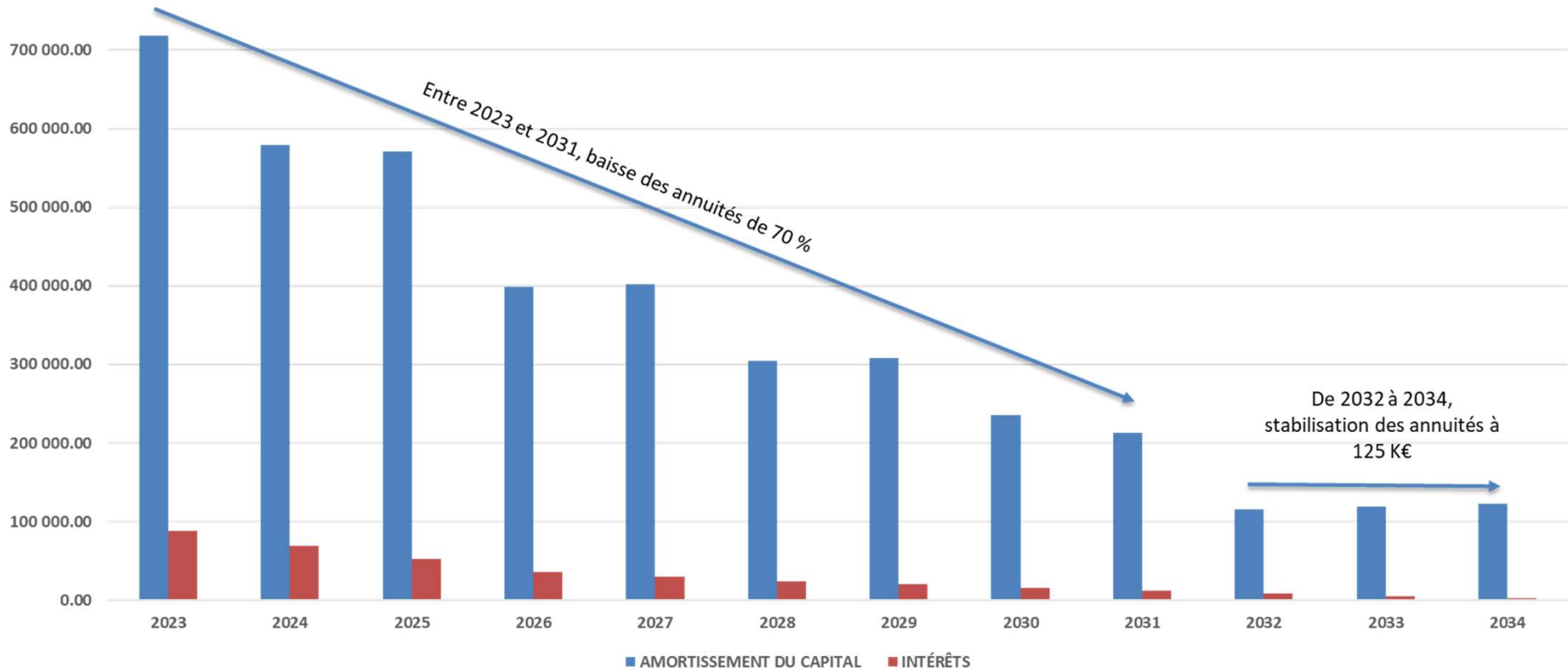
- Perception de la part départementale de taxe foncière sur les propriétés bâties
- Vote des taux d'imposition des taxes foncières (sur les propriétés bâties et non bâties) :
  - ➔ Foncier sur les propriétés bâties : 43,09 %
  - ➔ Foncier sur les propriétés non bâties : 76,70 %
- Produit de fiscalité directe locale :
  - ➔ 3,15 M€ en 2022
  - ➔ 3,36 M€ en 2023 (estimation)



### 3. SITUATION FINANCIÈRE DE LA COMMUNE

- Dette

Profil d'extinction de la dette de 2023 à 2034  
(budget principal)

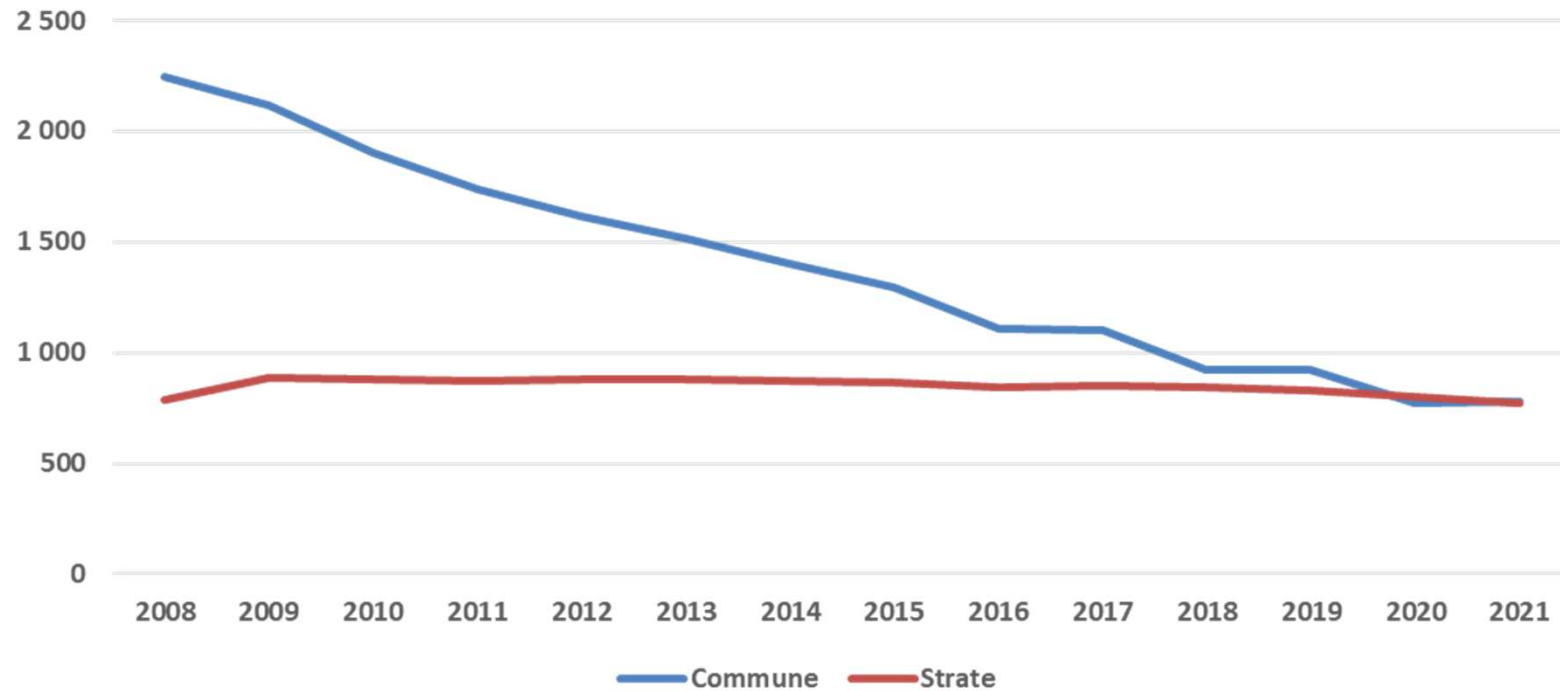




### 3. SITUATION FINANCIÈRE DE LA COMMUNE

- Dette

Encours de dette en € par habitant

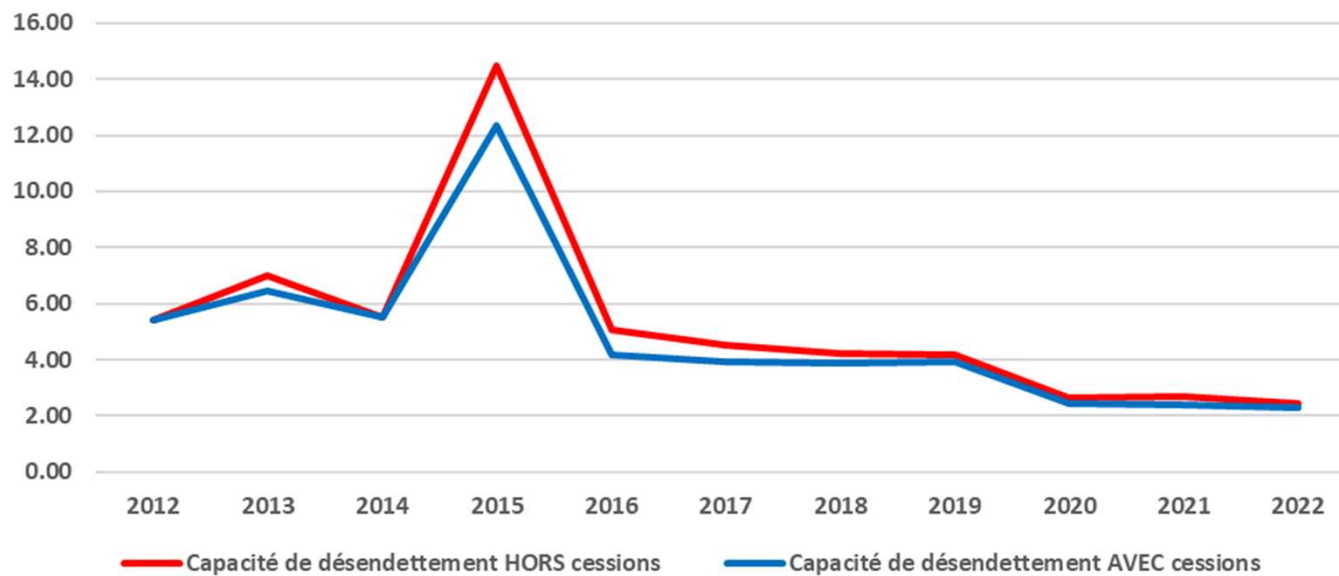




### 3. SITUATION FINANCIÈRE DE LA COMMUNE

- Dette

Évolution de la capacité de désendettement sur la période 2012 - 2022 en années



2015 : augmentation de la capacité de désendettement en raison de la renégociation de l'emprunt Helvétix (après retraitement, la capacité de désendettement hors cessions est de 6,7 années et celle avec cessions est de 6,1 années)





#### 4. PERSPECTIVES BUDGÉTAIRES POUR 2023

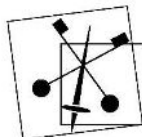
- Présentation détaillée du budget principal de la Ville

*Les tableaux présentés ci-après comparent les crédits inscrits aux budget supplémentaire 2022 et budget primitif 2023 donc en tenant compte de la reprise des résultats N-1 (résultats 2022 provisoires) et des restes à réaliser qui concourent à son équilibre global.*

*Concernant le BP 2023, les chiffres présentés sont ceux issus des arbitrages budgétaires à la date 27 octobre 2022, ils ne constituent donc qu'une indication et sont donc susceptibles d'évoluer d'ici le vote du BP.*

*A ce titre, le montant des subventions versées au CCAS et aux associations est celui de 2022. Il sera donc réajusté après le DOB en fonction du besoin réel du budget du CCAS et des conclusions de la commission de la vie associative sur les subventions.*

- Présentation synthétique du budget annexe de la ZAC des Fontaines (*à la fin du ROB*)



Saint-Marcel

## 4. PERSPECTIVES BUDGÉTAIRES POUR 2023 : section de fonctionnement

| DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT                          | Chap.   | Libellé                               | BS 2022          | BP 2023          | Variation en %  | Variation valeur |
|---|---|---------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
|   | 011   | Charges à caractère général           | 1 733 710        | 2 747 433        | 58%             | 1 013 723        |
|   | 012   | Charges de personnel                  | 4 386 975        | 4 529 875        | 3%              | 142 900          |
|   | 014   | Atténuations de produits              | 33 500           | 29 500           | -12%            | -4 000           |
|   | 65  | Autres charges de gestion courante    | 1 518 000        | 1 738 738        | 15%             | 220 738          |
|   | <b>Total des dépenses de gestion courante</b>       |                                       | <b>7 672 185</b> | <b>9 045 546</b> | <b>18%</b>      | <b>1 373 361</b> |
|   | 66  | Charges financières                   | 112 000          | 97 000           | -13%            | -15 000          |
|   | 67  | Charges exceptionnelles               | 32 200           | 28 039           | -13%            | -4 161           |
|   | 68  | Dotations provisions semi-budgétaires | 8 000            | 8 000            | /               | 0                |
|   | <b>Total des dépenses réelles de fonctionnement</b> |                                       | <b>7 824 385</b> | <b>9 178 585</b> | <b>17%</b>      | <b>1 354 200</b> |
| 023   | Virement à la section d'investissement              | 755 104                               | 141 347          | -81%             | -613 758        |                  |
| 042   | Opérations d'ordre transfert entre sections         | 266 880                               | 310 000          | 16%              | 43 120          |                  |
| <b>Total des dépenses d'ordre de fonctionnement</b> |   | <b>1 021 984</b>                      | <b>451 347</b>   | <b>-56%</b>      | <b>-570 638</b> |                  |
| <b>TOTAL DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>         |   | <b>8 846 369</b>                      | <b>9 629 932</b> | <b>9%</b>        | <b>783 562</b>  |                  |

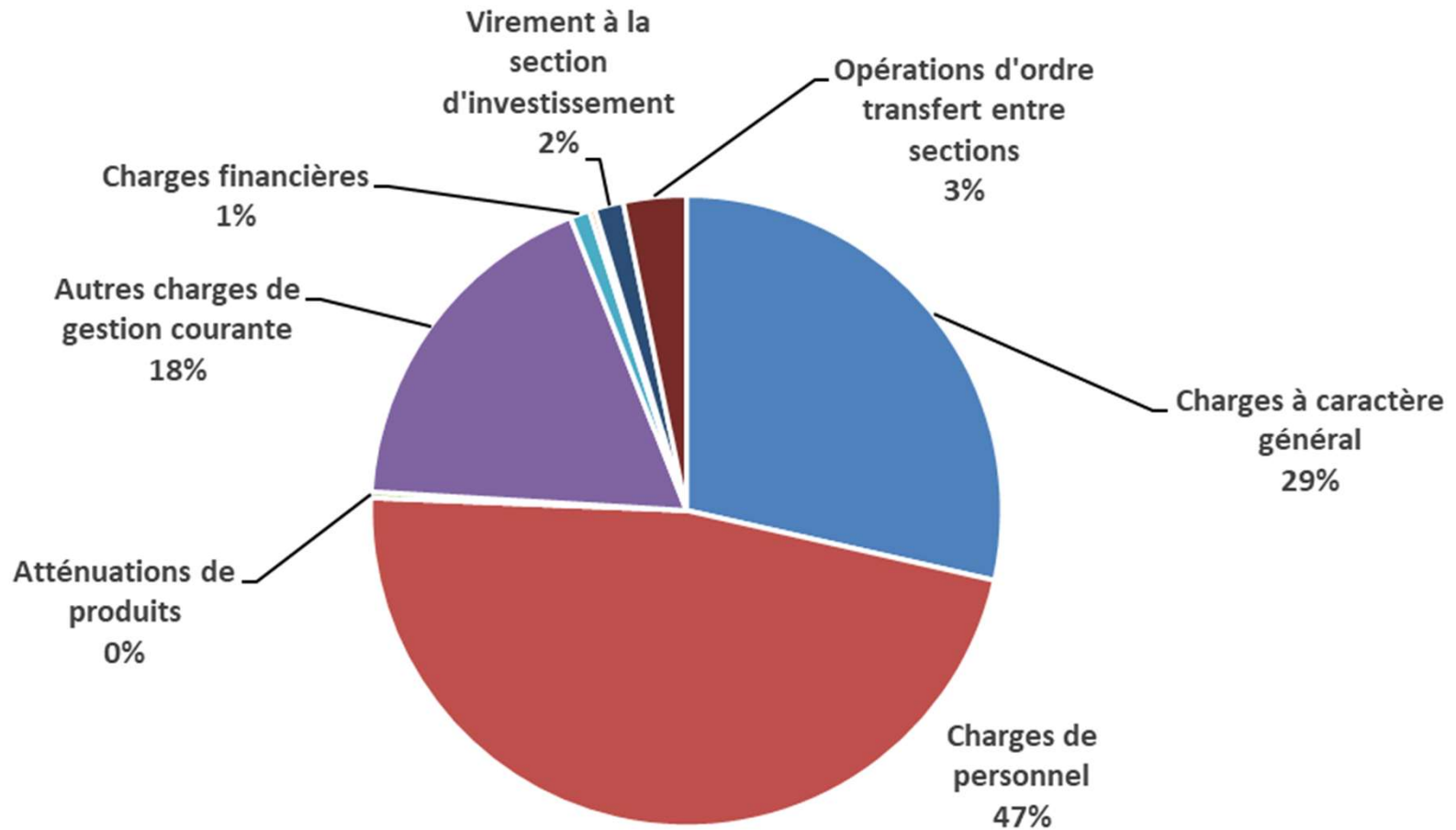
| RECETTES DE FONCTIONNEMENT                          | Chap.   | Libellé                              | BS 2022          | BP 2023          | Variation en %  | Variation valeur |
|---|---|--------------------------------------|------------------|------------------|-----------------|------------------|
|   | 013   | Atténuations de charges              | 11 300           | 14 000           | 24%             | 2 700            |
|   | 70  | Produits des services et du domaine  | 466 917          | 490 000          | 5%              | 23 083           |
|   | 73  | Impôts et taxes                      | 6 476 009        | 6 789 709        | 5%              | 313 700          |
|   | 74  | Dotations et participations          | 1 630 660        | 1 608 170        | -1%             | -22 490          |
|   | 75  | Autres produits de gestion courante  | 89 390           | 111 430          | 25%             | 22 040           |
|   | <b>Total des recettes de gestion courante</b> |                                      | <b>8 674 276</b> | <b>9 013 309</b> | <b>4%</b>       | <b>339 033</b>   |
|   | 76  | Produits financiers                  | 1 000            | 1 000            | 0%              | 0                |
|   | 77  | Produits exceptionnels               | 14 550           | 9 800            | -33%            | -4 750           |
|   | 78  | Reprises provisions semi-budgétaires | 8 000            | 8 000            | -               | 0                |
| <b>Total des recettes réelles de fonctionnement</b> |   | <b>8 697 826</b>                     | <b>9 032 109</b> | <b>4%</b>        | <b>334 283</b>  |                  |
| 042   | Opérations d'ordre transfert entre sections   | 126 000                              | 15 000           | -88%             | -111 000        |                  |
| <b>Total des recettes d'ordre de fonctionnement</b> |   | <b>126 000</b>                       | <b>15 000</b>    | <b>-88%</b>      | <b>-111 000</b> |                  |
| 002   | Résultat antérieur reporté                    | 22 543                               | 582 823          | 2485%            | 560 279         |                  |
| <b>TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>         |   | <b>8 846 369</b>                     | <b>9 629 932</b> | <b>9%</b>        | <b>783 562</b>  |                  |

|   |                |                |             |                 |
|---|----------------|----------------|-------------|-----------------|
| <b>Capacité d'autofinancement brute</b> | <b>895 984</b> | <b>436 347</b> | <b>-51%</b> | <b>-459 638</b> |
|---|----------------|----------------|-------------|-----------------|



#### 4. PERSPECTIVES BUDGÉTAIRES POUR 2023 : section de fonctionnement

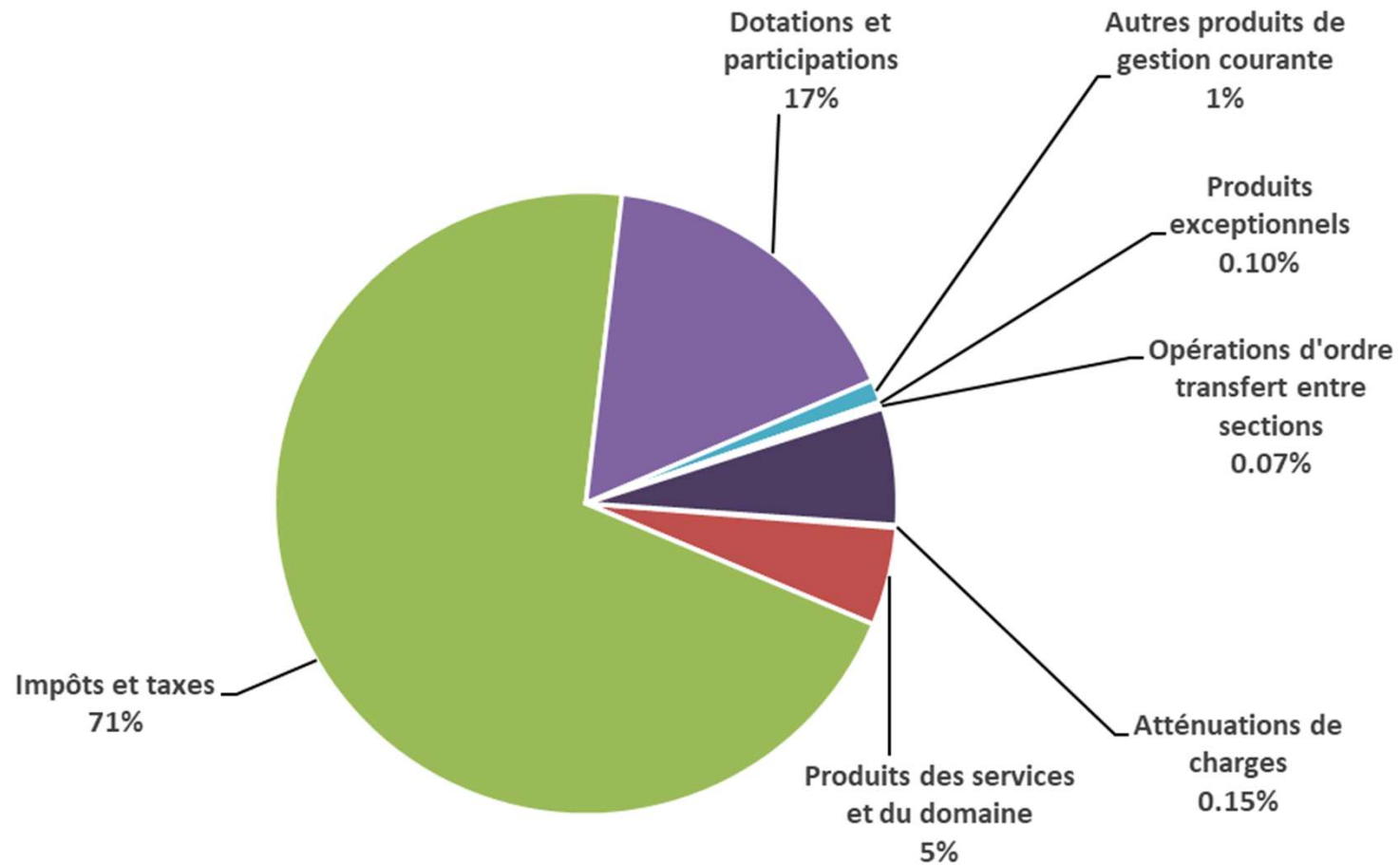
- Dépenses de fonctionnement





## 4. PERSPECTIVES BUDGÉTAIRES POUR 2023 : section de fonctionnement

- Recettes de fonctionnement





## 4. PERSPECTIVES BUDGÉTAIRES POUR 2023 : section d'investissement

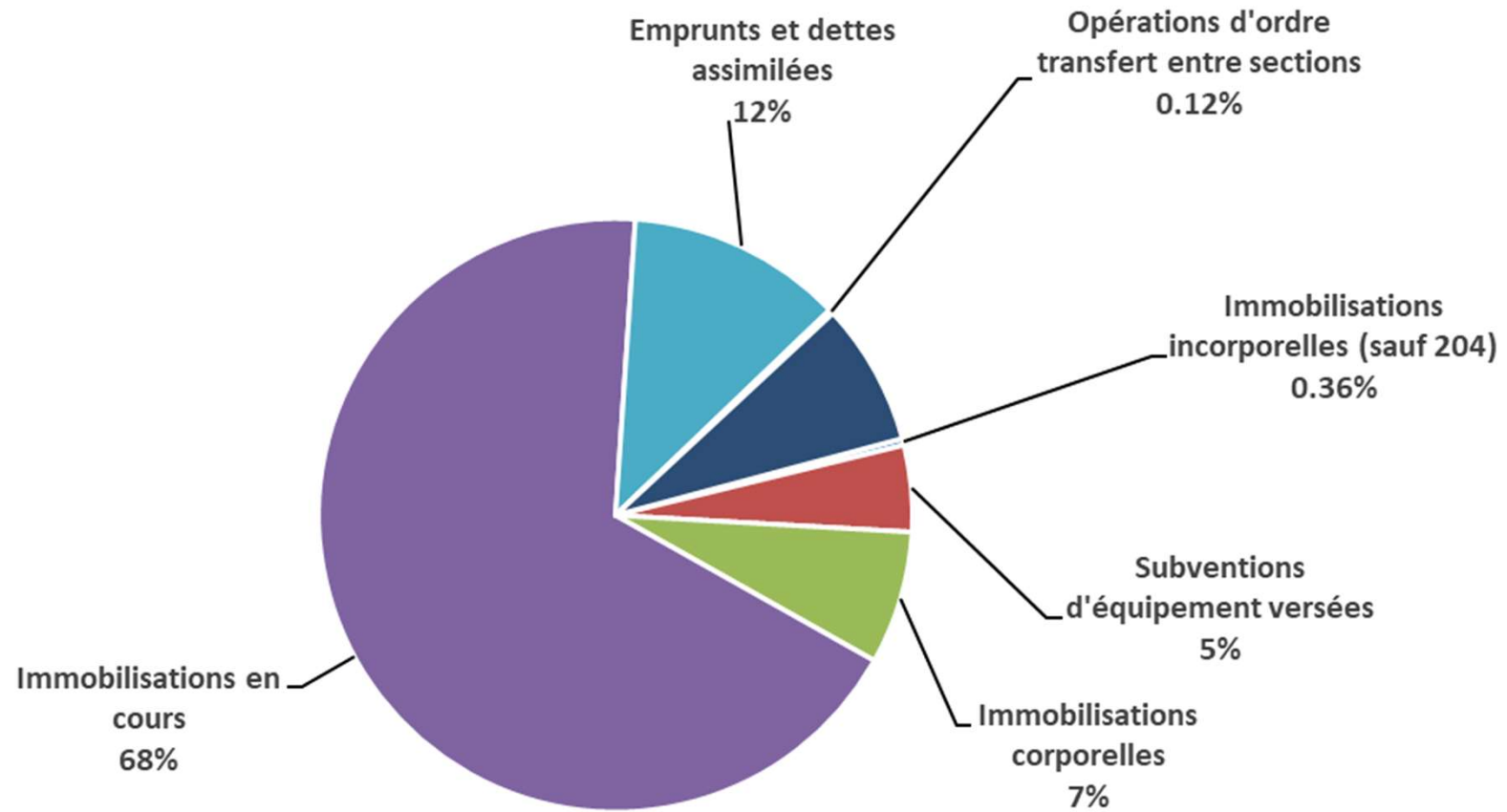
| DÉPENSES D'INVESTISSEMENT                  | Chap.  | Libellé                                     | BS 2022          | BP 2023          | Variation en %  | Variation valeur |
|--|--|---|------------------|------------------|-----------------|------------------|
|  | 20   | Immobilisations incorporelles (sauf 204)    | 12 863           | 23 173           | 80%             | 10 310           |
|  | 204  | Subventions d'équipement versées            | 133 801          | 301 800          | 126%            | 167 999          |
|  | 21   | Immobilisations corporelles                 | 933 014          | 464 251          | -50%            | -468 763         |
|  | 23   | Immobilisations en cours                    | 4 610 557        | 4 349 148        | -6%             | -261 410         |
|  | <b>Total des dépenses d'équipement</b>             |   | <b>5 690 235</b> | <b>5 138 371</b> | <b>-10%</b>     | <b>-551 864</b>  |
|  | 16   | Emprunts et dettes assimilées               | 833 400          | 753 920          | -10%            | -79 480          |
|  | <b>Total des dépenses financières</b>              |   | <b>833 400</b>   | <b>753 920</b>   | <b>-10%</b>     | <b>-79 480</b>   |
|  | <b>Total des dépenses réelles d'investissement</b> |   | <b>6 523 635</b> | <b>5 892 291</b> | <b>-10%</b>     | <b>-631 344</b>  |
|  | 040  | Opérations d'ordre transfert entre sections | 126 000          | 15 000           | -88%            | -111 000         |
|  | 041  | Opérations patrimoniales                    | 0                | 35 000           | -               | 35 000           |
|  | <b>Total des dépenses d'ordre d'investissement</b> |   | <b>126 000</b>   | <b>50 000</b>    | <b>-60%</b>     | <b>-76 000</b>   |
|  | 001  | Solde d'exécution négatif reporté           | 4 562            | 497 258          | 10801%          | 492 697          |
| <b>TOTAL DES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT</b> |  | <b>6 654 197</b>                            | <b>6 439 550</b> | <b>-3%</b>       | <b>-214 647</b> |                  |

| RECETTES D'INVESTISSEMENT | Chap.  | Libellé   | BS 2022          | BP 2023          | Variation en % | Variation valeur |
|---------------------------|--|---|------------------|------------------|----------------|------------------|
|                           | 13   | Subventions d'investissement (hors 138)         | 1 129 919        | 1 052 081        | -7%            | -77 838          |
|                           | 16   | Emprunts et dettes assimilés (hors 165)         | 2 230 178        | 3 226 180        | 45%            | 996 002          |
|                           | 21   | Immobilisations corporelles                     | 103 275          | 0                | -              | -103 275         |
|                           | <b>Total des recettes d'équipement</b>             |   | <b>3 463 372</b> | <b>4 278 262</b> | <b>24%</b>     | <b>814 889</b>   |
|                           | 10   | Dotations, fonds divers et réserves (hors 1068) | 388 000          | 470 000          | 21%            | 82 000           |
|                           | 1068   | Excédents de fonctionnement capitalisés         | 1 700 000        | 1 000 000        | -41%           | -700 000         |
|                           | 138  | Autres subventions d'invnt non tranf.           | 0                | 201 021          | -              | 201 021          |
|                           | 165  | Dépôts et cautionnements reçus                  | 1 400            | 3 920            | 180%           | 2 520            |
|                           | 024  | Produits des cessions d'immobilisations         | 79 440           | 0                | -100%          | -79 440          |
|                           | <b>Total des recettes financières</b>              |   | <b>2 168 840</b> | <b>1 674 941</b> | <b>-23%</b>    | <b>-493 899</b>  |
|                           | <b>Total des recettes réelles d'investissement</b> |   | <b>5 632 212</b> | <b>5 953 203</b> | <b>6%</b>      | <b>320 991</b>   |
|                           | 021  | Virement de la section de fonctionnement        | 755 104          | 141 347          | -81%           | -613 758         |
|                           | 040  | Opérations d'ordre transfert entre sections     | 266 880          | 310 000          | 16%            | 43 120           |
|                           | 041  | Opérations patrimoniales                        | 0                | 35 000           | -              | 35 000           |
|                           | <b>Total des recettes d'ordre d'investissement</b> |   | <b>1 021 984</b> | <b>486 347</b>   | <b>-52%</b>    | <b>-535 638</b>  |
|                           | <b>TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>         |   | <b>6 654 197</b> | <b>6 439 550</b> | <b>-3%</b>     | <b>-214 647</b>  |



## 4. PERSPECTIVES BUDGÉTAIRES POUR 2023 : section d'investissement

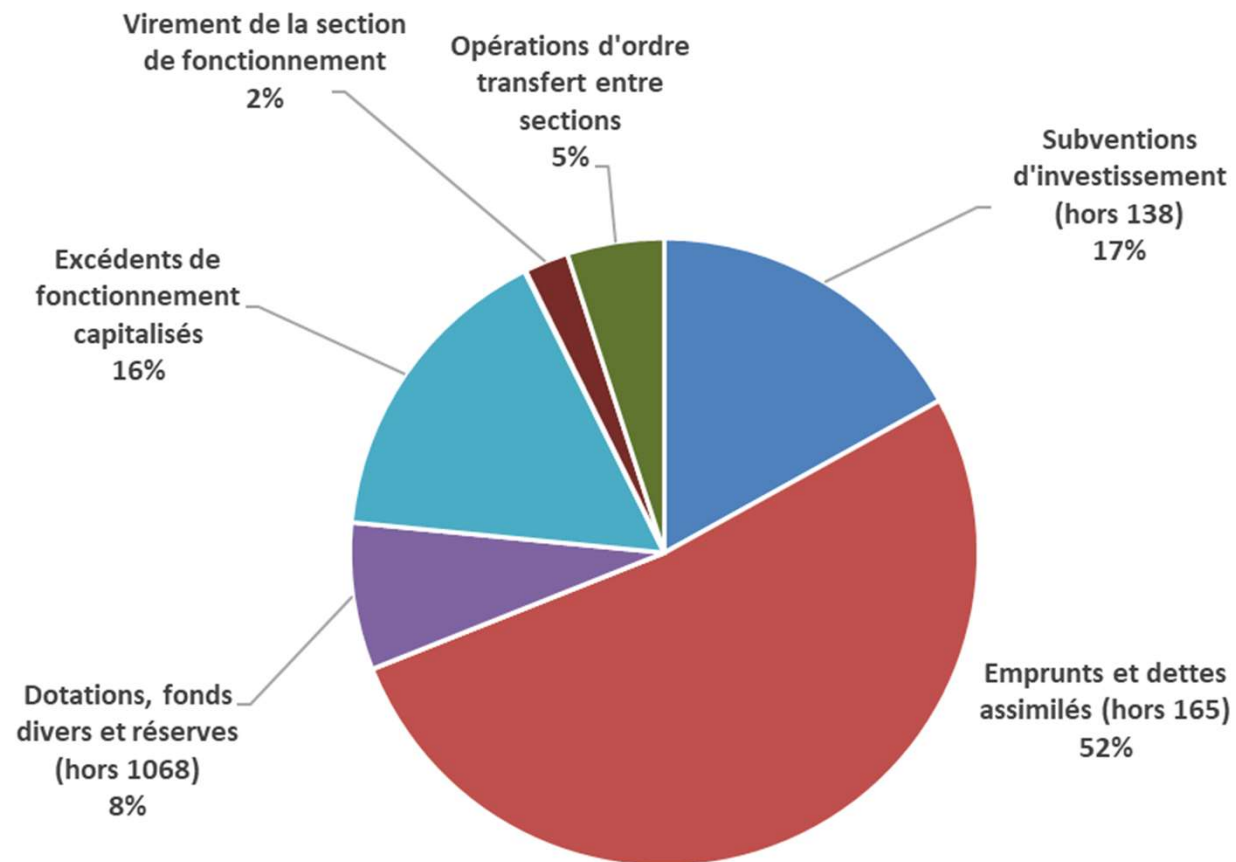
- Dépenses d'investissement





## 4. PERSPECTIVES BUDGÉTAIRES POUR 2023 : section d'investissement

- Recettes d'investissement

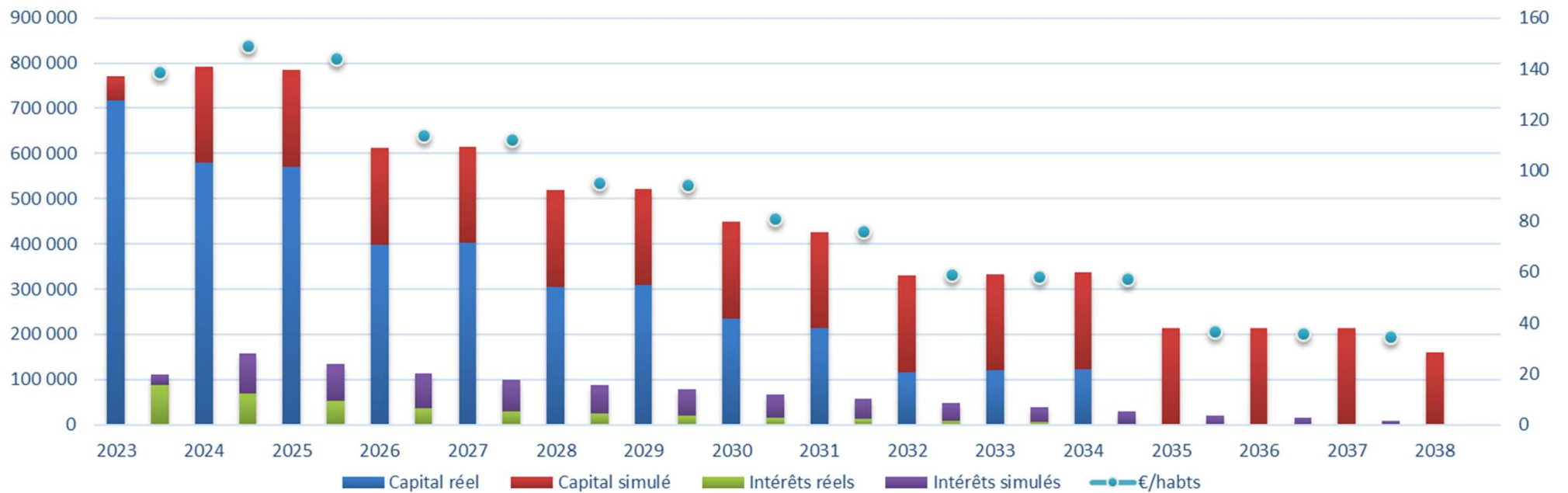




## 5. VISION PROSPECTIVE DES FINANCES ET DES INVESTISSEMENTS

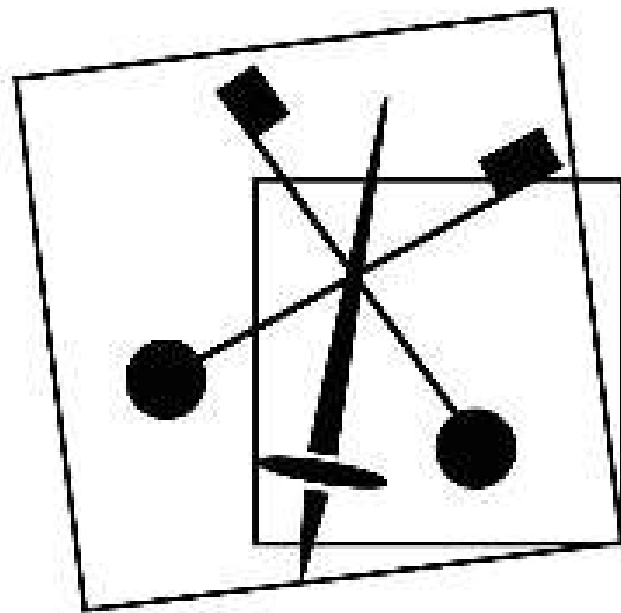
- Évolution de la dette

### Simulation évolution de dette



Simulation d'un emprunt de 3 200 000 € sur 15 ans à compter d'octobre 2022 au taux fixe de 2,85 %





Saint-Marcel