



Rapport d'Orientation Budgétaire 2023

Rappel du cadre légal

- Le vote du budget est toujours un moment important dans la vie d'une commune. Il traduit en effet, en termes financiers, la politique de la collectivité.
- Avant ce vote, les élus sont amenés à débattre des principales orientations budgétaires de l'année à venir, au cours d'un «débat d'orientation budgétaire» (D.O.B).
- Ce débat permet donc au conseil municipal de discuter des orientations qui préfigureront les priorités inscrites au budget.
- Ce débat vise également à permettre à l'assemblée délibérante et à la population de mieux comprendre le contexte dans lequel évolue la commune et les contraintes auxquelles elle est ou sera confrontée.

Rappel du cadre légal

- L'article L2312-1 du Code Général des Collectivités Territoriales définit le Débat d'Orientation Budgétaire (DOB) comme suit :
« Dans les communes de 3 500 habitants et plus, un débat a lieu au conseil municipal sur les orientations générales du budget de l'exercice ainsi que sur les engagements pluriannuels envisagés, dans un délai de deux mois précédant l'examen de celui-ci et dans les conditions fixées par le règlement intérieur prévu à l'article L.2121-8. »

Le DOB est une étape obligatoire du cycle budgétaire, toute délibération sur le budget qui n'a pas été précédée d'un tel débat est entachée d'illégalité

Le contexte national

Trajectoire des finances publiques 2023_2027

Objectif commun des administrations publiques (Loi de Programmation des Finances Publiques) : rétablissement des comptes publics

- La loi de finances pour 2023 s'appuie sur une prévision de croissance de 1% (4% en 2022)
- En 2023 le déficit public est estimé à 5% du PIB comme en 2022 (objectif < 3 % en 2027) et la dette publique devrait s'établir à 111,2% du PIB (111,5% en 2022)
- L'inflation est annoncée par l'INSEE à 6 % (moyenne 5,2% en 2022 et 1,6 % en 2021)
- La suppression de la Taxe Habitation sur les résidences principales devient effective pour tous les contribuables (pour 20% des contribuables, allègement de 30% en 2021, de 65% en 2022 et de 100% en 2023). Seules les résidences secondaires continuent à payer la TH
- La valeur locative servant au calcul des bases d'imposition devrait être revalorisée de 7,1 % en 2023
- Stabilité des dotations de soutien à l'investissement local (DETR, DSIL) et de la DSR

Le contexte local

Rappel Fiscalité

Maintien des taux d'imposition en 2023

Suite suppression taxe d'habitation sur résidences principales en 2021 :

- Taxe d'Habitation : uniquement sur résidences secondaires, taux gelé à son niveau de 2017, soit **11,60 %**
- Taxe foncière : pour neutraliser la perte de cette recette fiscale, la loi de finances 2021 a prévu une évolution du taux communal de la Taxe Foncière sur les propriétés Bâties (TFB) = ajout de la part départementale + compensation par l'État (coefficient correcteur) → conservation du taux TFB soit **23,46 %**

Le contexte local

2023, réalisation des projets de mandat

- Conformément au plan de mandat présenté en octobre 2021, réalisation des projets :
 - ❖ Rénovation énergétique des bâtiments (CA, mairie)
 - ❖ Etude de la réalisation d'une nouvelle salle de sport (extension gymnase J.-Cœur)
 - ❖ Rénovation du terrain de football qui dépendra du reste à charge commune
 - ❖ Poursuite de la sécurisation des déplacements et des voiries

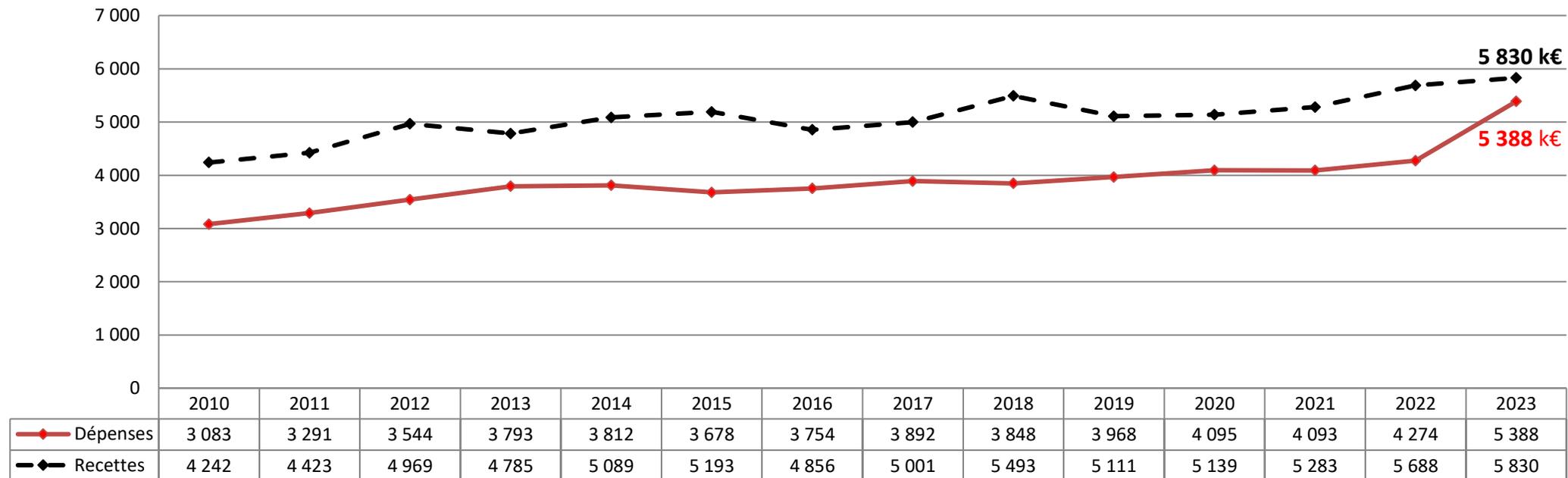
avec pour objectif de :

- ❖ Maintenir le niveau des services offerts à la population dans un contexte d'accroissement de la population et de stabilité des recettes de fonctionnement
- ❖ Rester attentif à l'équilibre financier de la commune dans un contexte d'inflation forte avec une vigilance particulière sur les dépenses d'entretien, d'énergie, matériaux et fournitures

Les orientations pour 2023

Maîtriser les dépenses de fonctionnement dans un contexte difficile afin de maintenir un résultat de fonctionnement excédentaire

Evolution des dépenses et recettes de fonctionnement en k€ (2022 provisoire et 2023 prévisionnel)



Pour rappel Budget 2022 : Dépenses 4 586 k€, recettes 5 264 k€



Recettes de fonctionnement (1/3)

• 1°) LES PRODUITS DE LA FISCALITÉ

Une hausse prévisible des recettes liées à la fiscalité directe par une augmentation mécanique des bases fiscales estimée à 7,1%

FISCALITE	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
------------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------	-------------

PRODUITS	mt en k€										
Total des produits	2 004	2 043	2 120	2 161	2 198	2 344	2 488	2 568	2 502	2 588	2 953

➔ 2 858 3 233 (*)

Conservation taux
TFB
+ coefficient COCO

BASES											
Taxe d'habitation	8 612	8 767	9 259	9 495	10 166	10 836	11 700	11 959	2 594	2 682	2 870
Foncier bâti	7 269	7 444	7 577	7 676	7 820	8 377	8 608	9 092	9 183	9 495	10 160
Foncier non bâti	105	103	103	104	108	104	108	107	108	112	120

R.S

(*) Compensation
exonération taxes
foncières + 270 k€

TAUX	taux %	var %	taux %								
Taxe d'habitation TH	12,21	12,21	12,21	12,21	11,60	-5,0%	11,60	11,60	11,60	11,60	11,60
Foncier bâti	12,43	12,43	12,43	12,43	12,43	0,0%	12,43	12,43	12,43	23,46	23,46
Foncier non bâti	45,98	45,98	45,98	45,98	43,68	-5,0%	43,68	43,68	43,68	43,68	43,68

**

(12,43 + 11,03
taux département)

* à partir de 2021, uniquement pour les résidences secondaires + part résiduelle des 20% des résidences principales jusqu'en 2023

** en 2021, suite à la suppression de la taxe habitation des résidences principales, le taux du foncier bâti des départements (11,03) s'ajoute à celui de la taxe foncière des communes

Recettes de fonctionnement (2/3)

2°) Les autres recettes de l'État ont tendance à stagner

L'État privilégie le financement de projets ciblés notamment ceux favorisant la transition écologique

Dotations de l'Etat									
	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Dotation Globale de Fonctionnement	409 630	303 678	223 268	208 029	182 252	181 820	184 000	178 000	178 000
Dotation de Solidarité Rurale	62 998	62 985	65 804	68 121	67 879	70 130	71 000	81 000	75 000
Compens. Taxe professionnelle	5 397	6 477	11 019	2 137	0	0	0	0	0
Compens. Taxe Foncière	6 626	5 818	5 166	5 764	7 202	7 751	7 500	7 500	7 500
Compens. Taxe Habitation	23 807	18 780	32 499	36 410	40 483	47 640	N/A	N/A	N/A
Total	508 458	397 738	337 756	320 461	297 816	307 341	262 500	266 500	260 500

Recettes de fonctionnement (3/3)

3°) Autres recettes (CCPA, Département ...)

K€	CA 2022	Budget 2023
Attribution compensation CCPA	960	960
Dotation solidarité CCPA (dont 22 k€ utilisation gymnases et 10 k€ SOL)	79	89
Droits de mutation	518	500
Taxes (pylônes, électricité)	177	160
TOTAL	1 734	1 709

- ❖ Contributions familles Restaurant scolaire **95 k€**, Périscolaire **19 k€** (respectivement 286 k€ et 58 k€ en année pleine)
- ❖ CAF **228 k€** (Petits Lutins 108 k€, Périscolaire 50 k€ + 28 k€, Polygones 17k€, Poste 25 k€)

Dépenses de fonctionnement 1/5

1°) LES CHARGES DE PERSONNEL : MASSE SALARIALE ET PRESTATIONS EXTERNES

<u>Budget 2022</u>	<u>Réalisé 2022 provisoire</u>	<u>Objectif Budget 2023</u>
<u>2 236 k€</u>	<u>2 150k€</u>	<u>2 569 k€ k€ (+ 333 k€)</u>

- + 5,6 % inflation : + **138** k€ (point d'indice, coefficient GVT, cotisations, intégration compte épargne temps)
- Prestations externes : + **35k€** (dont travail temporaire ICARE - insertion personnes en difficulté ; déclaration personnes handicapées - RQTH +4,5 k€, élagage, entretien espaces verts +20 k€ ; ...)
- Augmentation coût des assurances groupe (+ 5k€)
- Personnel supplémentaire pour régie municipale (sur 4 mois) : restaurant scolaire : + 4 ou 5 ETP soit + 56k€ ou **+70k€** (soit 168k€ ou 210 k€ k€ année pleine), Périscolaire : + 8,5 ETP (20 personnes avec temps partiel) soit + **73** k€ (220 k€ en année pleine)
- Personnel pour classe ULIS + **17k€**

Dépenses de fonctionnement (2/5)

2°) LES CHARGES A CARACTERE GÉNÉRAL

Budget 2021	Réalisé 2021 provisoire	Objectif Budget 2022
1 128 k€	1 024 k€	1 787 k€(+ 659 k€)

- Dépenses d'énergie + 108 % → + **296** k€ (électricité +215 % entre 01/2022 et 01/2023 (Amortisseur électricité : l'État prendrait en charge 50% de la facture pour les tarifs supérieurs à 180 €/MWh)
- Augmentation du coût des matières premières (matériaux, fournitures, ...) + **138** k€
- Entretien et réparation voirie + **70**k€
- Alimentation pour régie restaurant scolaire +**41** k€

Dépenses de fonctionnement (3/5)

- Entretien véhicules 22K€ → **35** k€ (+ 60 %)
- Réparations bâtiments + **40** k€ (24 k€ → 65 k€)
- Services extérieurs (participation ADS – instruction permis construire SOL) + **30** k€
- Formation du personnel : + **9**k€ (+ 75%) les coûts 2020 et 2021 ont été reportés sur 2022 et 2023, en raison de la COVID, en particulier sur les formations obligatoires (recyclage, habilitations (électrique...), CACES, permis poids lourds, CPF, autorisation conduite pour 12 agents, etc.)

Dépenses de fonctionnement (4/5)

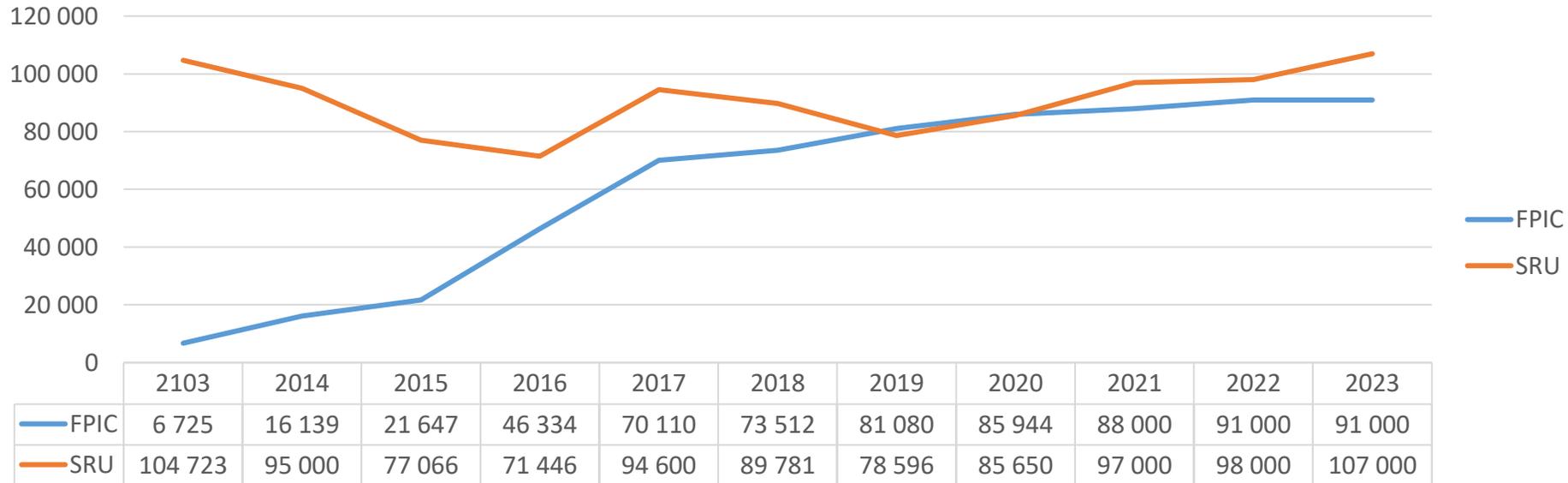
3°) LES AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE

Budget 2022	Réalisé 2022 provisoire	Objectif Budget 2023
909 k€	870 k€	829 k€

- Baisse des subventions aux associations Contribution (Alpha3A 100 k€ soit - **100 k€**, Petits Lutins 200k€ dont demande additionnelle +**20 k€**, Polygones 55 k€)
- Contribution incendie : 103 k€ CA 2022, 111 k€ budget 2023

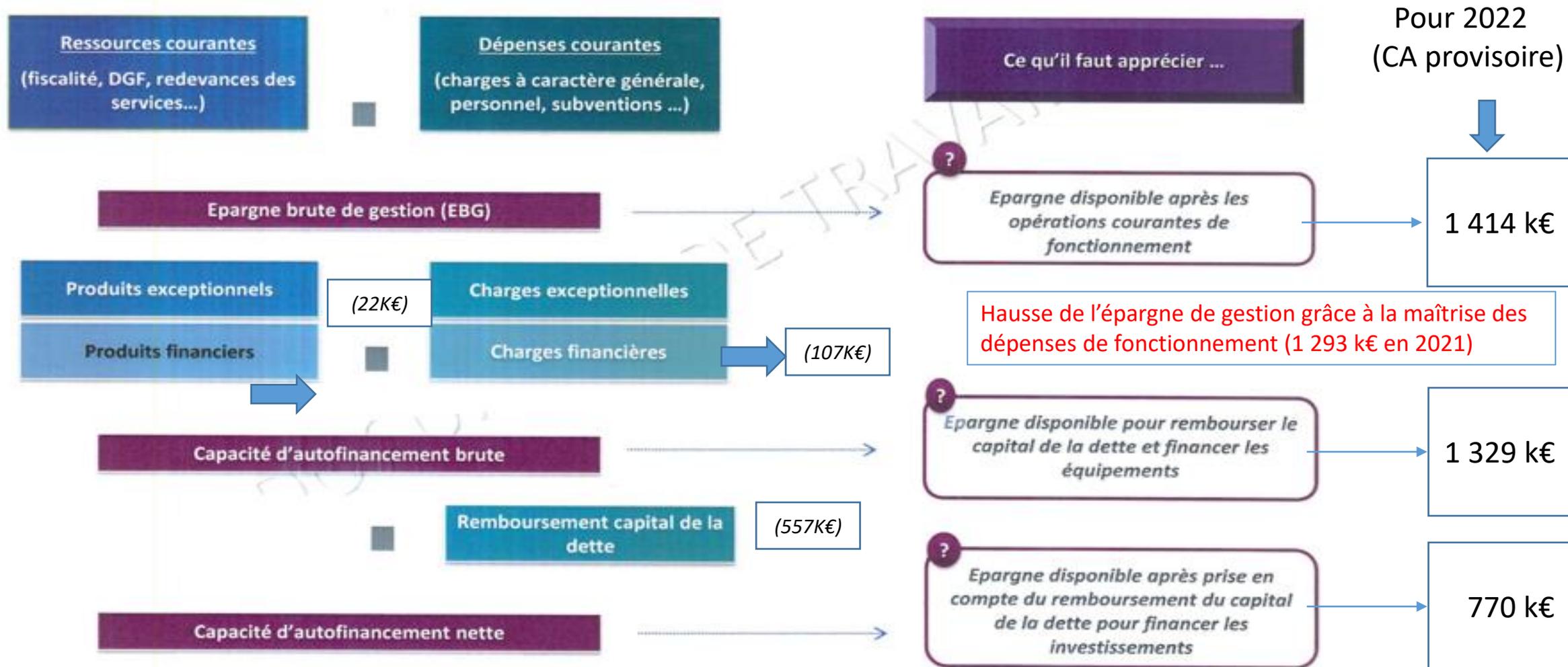
Dépenses de fonctionnement (5/5)

SRU et FPIC de 2013 à 2023



- Augmentation de 10% du prélèvement SRU (107 000 €) lié à l'état de carence en logements sociaux, constaté sur la période 2017 – 2019. Ces prélèvements pèsent sur les dépenses de fonctionnement.
- Stabilisation en 2023 du Fond de Péréquation des ressources InterCommunales après une augmentation constante depuis 2013 –

Rappel sur la constitution de l'épargne



Capacité d'investissement

Résultat cumulé investissement 2022 provisoire	1 653k€
Affectation du résultat 2022 provisoire (RAR)	121 k€
Résultat cumulé fonctionnement 2023 prévisionnel	1 165 k€

Recettes d'investissement	2022	Proposition 2023
FCTVA Fond de compensation TVA	231 k€	149 k€
Taxe d'aménagement	167 k€	138 k€
Subventions	261 k€	700 k€ (*)
Emprunts	0	0
Total	817 k€	987 k€

(*) dont 420 K€ pour terrain foot (+75 K€ en 2022 +96 k€ en 2024)

Capacité d'investissement 2023 prévisionnelle : $(1\ 653 + 121 + 1\ 165 + 987) = \underline{\underline{3\ 926\ K€}}$

Propositions d'investissement budget 2023

- Voirie	:	265 000 €
- Sécurité (équipements police, extincteurs, défibrillateurs ...)	:	52 500 €
- Espaces verts – Environnement	:	54 200 €
- Acquisition foncier et contribution bailleurs sociaux	:	442 550 €
- Bâtiments (Rénovation CA, mairie, divers bâtiments)	:	615 650 €
- Sport (terrain foot, études extension gymnase JC)	:	1 320 000 €
- Culture (médiathèque : fonds de livres, mobilier)	:	30 300 €
- Ecole + Petite Enfance - Jeunesse	:	115 200 €
- Mobilier – Equipements aires de jeux	:	209 500 €
- Communication (panneau lumineux, refonte site, écrans inter.)	:	45 000 €
- Services généraux (archivage)	:	76 100 €
- Informatique - Téléphonie	:	31 000 €
- Véhicules – Matériel CTM	:	75 000 €
- Divers (budget participatif)	:	20 000 €
- TOTAL INVESTISSEMENT.....	:	<u>3 352 000 €</u>

Coût réel total affiché des
opérations (subventions
non comprises)

3 352 k€

(dont Restes à réaliser 121
k€)

+

Remboursement emprunts

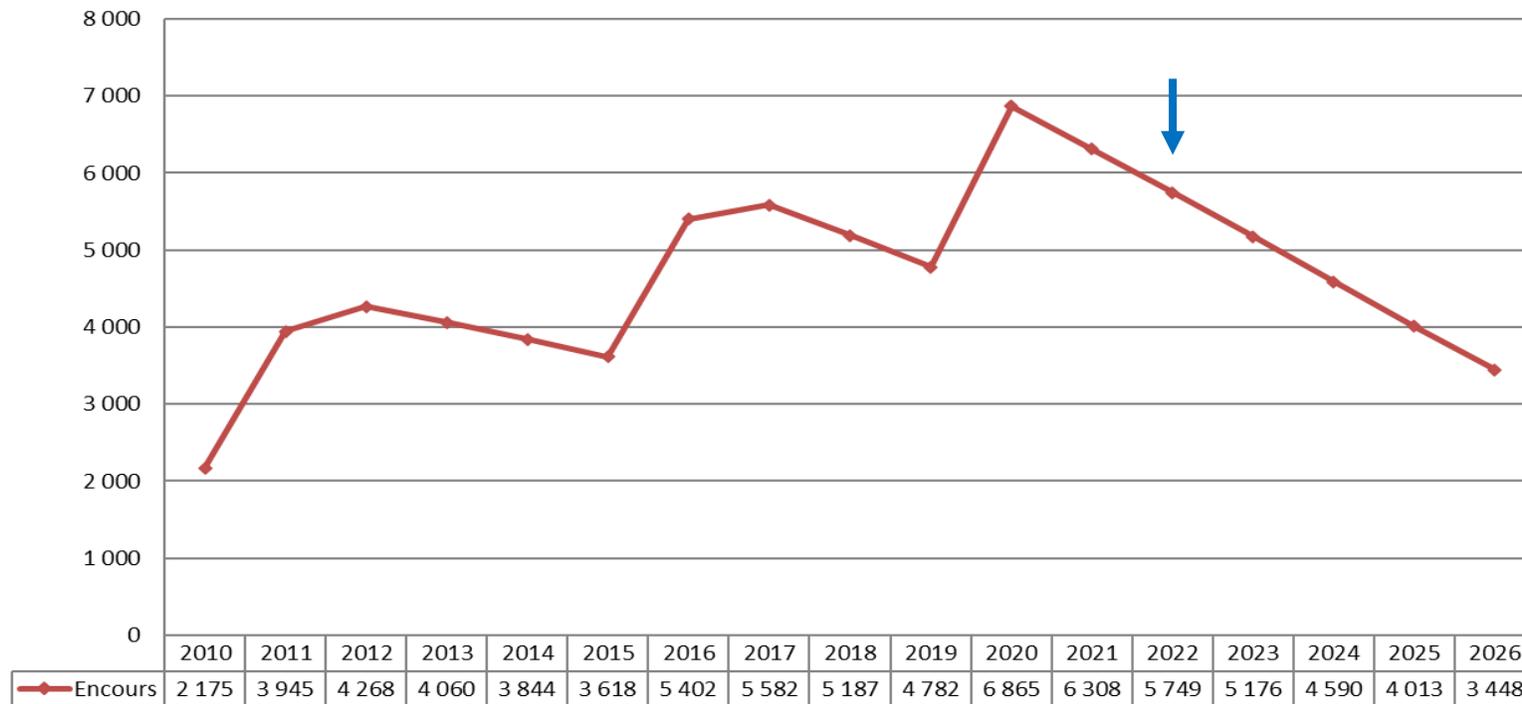
574 k€

= 3926 k€

La dette

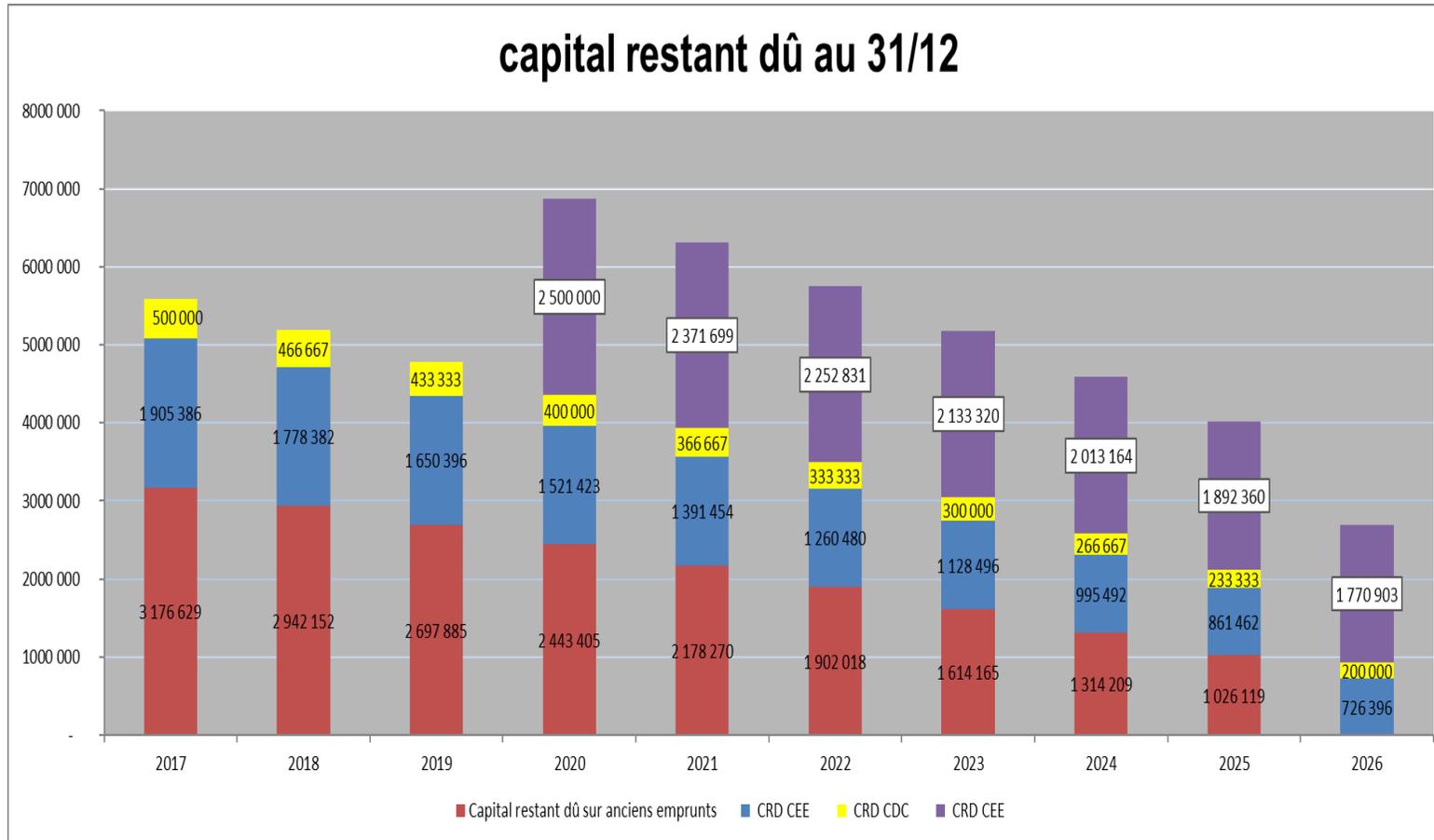
- Les emprunts nécessaires au financement des investissements (école, centre bourg, Européenne pour 8 618 k€) ont :
- => augmenté fortement la dette, avec un impact jusqu'en 2024 (retour de la dette au niveau 2019)
 - => allongé la durée de désendettement
 - => réduit notre capacité d'endettement pour les projets à venir (2023 – 2026)

Evolution de l'encours de la dette au 31/12 en K€



En 2022 : 5 749 k€
En 2023 : 5 176 k€

La dette



LA DETTE

Dettes de 2014 à 2026

	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
Capital restant dû au 31/12	3 843 659	3 617 817	5 401 721	5 582 015	5 187 200	4 781 615	6 864 828	6 308 090	5 748 662	5 176 000	4 590 000	4 013 000	3 448 000
Pop Tot. INSEE	5 447	5 497	5 466	5 431	5 565	5 628,18	5 930	6 284	6 635	6 735	6 836	6 938	7 042
Endettement par habitant	706	658	988	1028	932	850	1158	1004	866	780	671	578	490
Pop Tot. Recensement	5 260					6 480							
Endettement par habitant/Recens.	731					738							
Capital	216 554	225 841	216 096	319 706	394 814	405 585	416 787	556 739	559 427	572 681	586 450	576 330	565 308
Intérêts	159 460	150 543	141 688	146 023	138 403	128 082	117 385	109 645	107 403	94 695	81 518	67 955	55 262
Total annuité	376 014	376 384	357 784	465 729	533 217	533 667	534 171	666 383	666 830	667 376 (*)	667 967	644 285	620 570
Recettes de fonctionnement	4 923 694	4 726 559	4 835 404	4 783 207	4 892 689	5 082 210	5 108 662	5 300 402	5 688 000	5 819 000	6 000 000	6 200 000	6 400 000
Taux endettement = annuité/ recettes fct.	8%	8%	7%	9,74%	10,90%	10,50%	10,46%	12,57%	11,72%	11,47%	11,13%	10,39%	9,70%
Epargne brute	1 116 449	1 059 143	1 089 539	903 874	1 061 412	1 142 409	1 072 300	1 197 000	1 329 000	400 000	500 000	500 000	500 000
Capacité de désendettement en année	3,44	3,42	4,96	6,18	4,89	4,19	6,40	5,27	4,33	12,94	9,18	8,03	6,90
Capacité de désendettement strate		4,3 ans	4,2 ans	4,2 ans									

Taux d'endettement : mesure charge de la dette par rapport à sa richesse

(*) dont 574 k€ pour remboursement du capital

Capacité de désendettement en année : Dette au 31/12 rapportée à l'épargne brute = en combien d'année la collectivité peut rembourser sa dette

- Baisse du taux d'endettement par habitant < 12%
- Capacité de désendettement : augmentation en 2023 liée à la baisse du résultat prévisionnel)

Trésorerie au 13 février 2023

Helios V5.19.3_018 Assistance

Se déconnecter

Contexte
Poste 069057
Code BC 11200
Exercice 2022
Journée du 13/02/2023
Indicateur d'activité dans Hélios
Détail

MÉTIER→COMPTABILITÉ→CONSULTATION→RECHERCHE COMPTES 1

Recherche de comptes

Budget Collectivité (valeurs) 11200 - LENTILLY Exercice 2023

Type de comptes Tous

Compte 515

Particularités Aucune

Compte auxiliaire Tous

Date de début consultation Date de fin consultation

Type de journal Tous

Rechercher

Liste des comptes (total 1 comptes)

Comptes	Balance d'entrée	Masses		Solde
		Débits	Crédits	
515 D	3.678.900,73	490.532,61	950.647,88 D	3.218.785,46

Détail

Réinitialiser Quitter

≈ 3 219 k€