

# 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

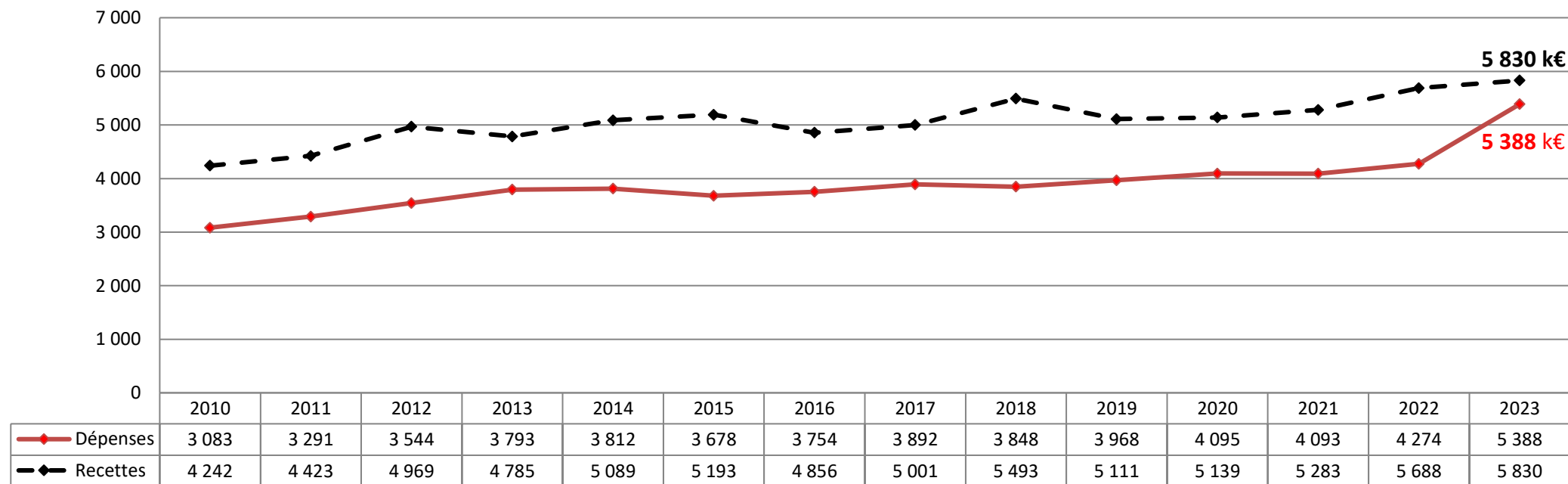
avec pour objectif de :

- ❖ 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%

|                  |             |             |             |             |             |             |             |             |             |             |             |
|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| <b>FISCALITE</b> | <b>2013</b> | <b>2014</b> | <b>2015</b> | <b>2016</b> | <b>2017</b> | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> |
|------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|

|                           |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |              |
|---------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>PRODUITS</b>           | mt en k€     | mt en k€     | mt en k€     | mt en k€     | mt en k€     | mt en k€     | mt en k€     | mt en k€     | mt en k€     | mt en k€     | mt en k€     |
| <b>Total des produits</b> | <b>2 004</b> | <b>2 043</b> | <b>2 120</b> | <b>2 161</b> | <b>2 198</b> | <b>2 344</b> | <b>2 488</b> | <b>2 568</b> | <b>2 502</b> | <b>2 588</b> | <b>2 953</b> |

➔ **2 858 3 233 (\*)**

Conservation taux  
TFB  
+ coefficient COCO

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

R.S

(\*) Compensation  
exonération taxes  
foncières + 270 k€

|                             |        |        |        |        |        |       |        |        |        |        |        |
|-----------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|-------|--------|--------|--------|--------|--------|
| <b>TAUX</b>                 | taux % | taux % | taux % | taux % | taux % | var % | taux % | taux % | taux % | taux % | taux % |
| <b>Taxe d'habitation TH</b> | 12,21  | 12,21  | 12,21  | 12,21  | 11,60  | -5,0% | 11,60  | 11,60  | 11,60  | 11,60  | 11,60  |
| <b>Foncier bâti</b>         | 12,43  | 12,43  | 12,43  | 12,43  | 12,43  | 0,0%  | 12,43  | 12,43  | 12,43  | 23,46  | 23,46  |
| <b>Foncier non bâti</b>     | 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

Commission Finances du 14/02/2023 - ROB



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

## 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          |
| <b>TOTAL</b>  | <b>1 734</b> | <b>1 709</b> |

- ❖ 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)

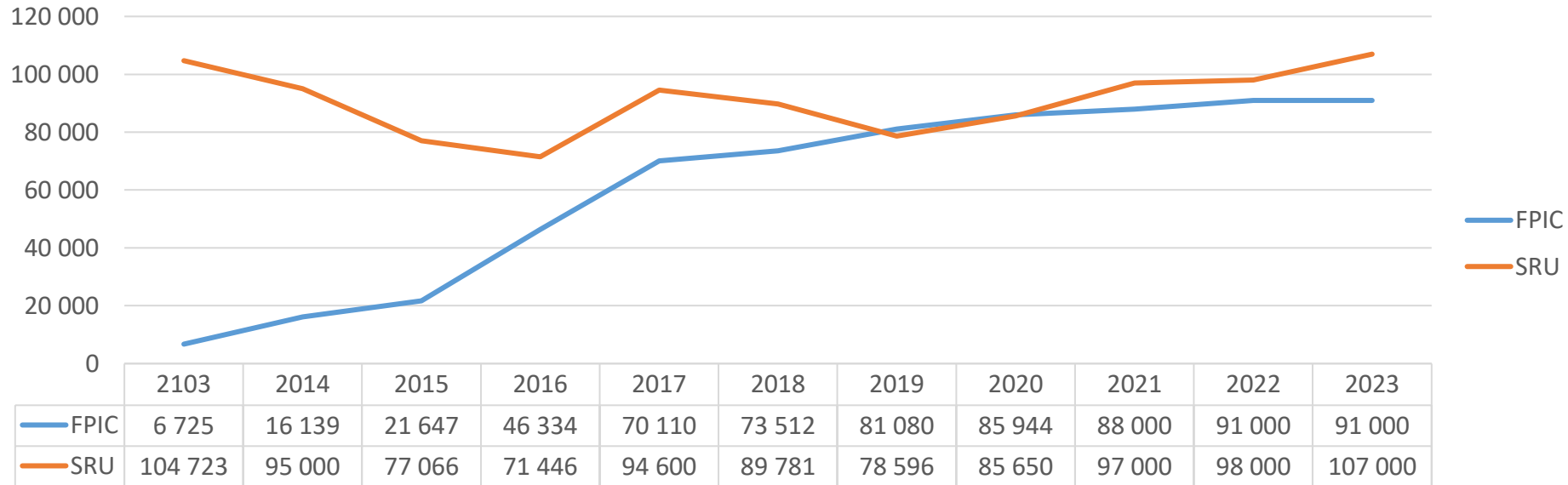
### 3°) LES AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE

| 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

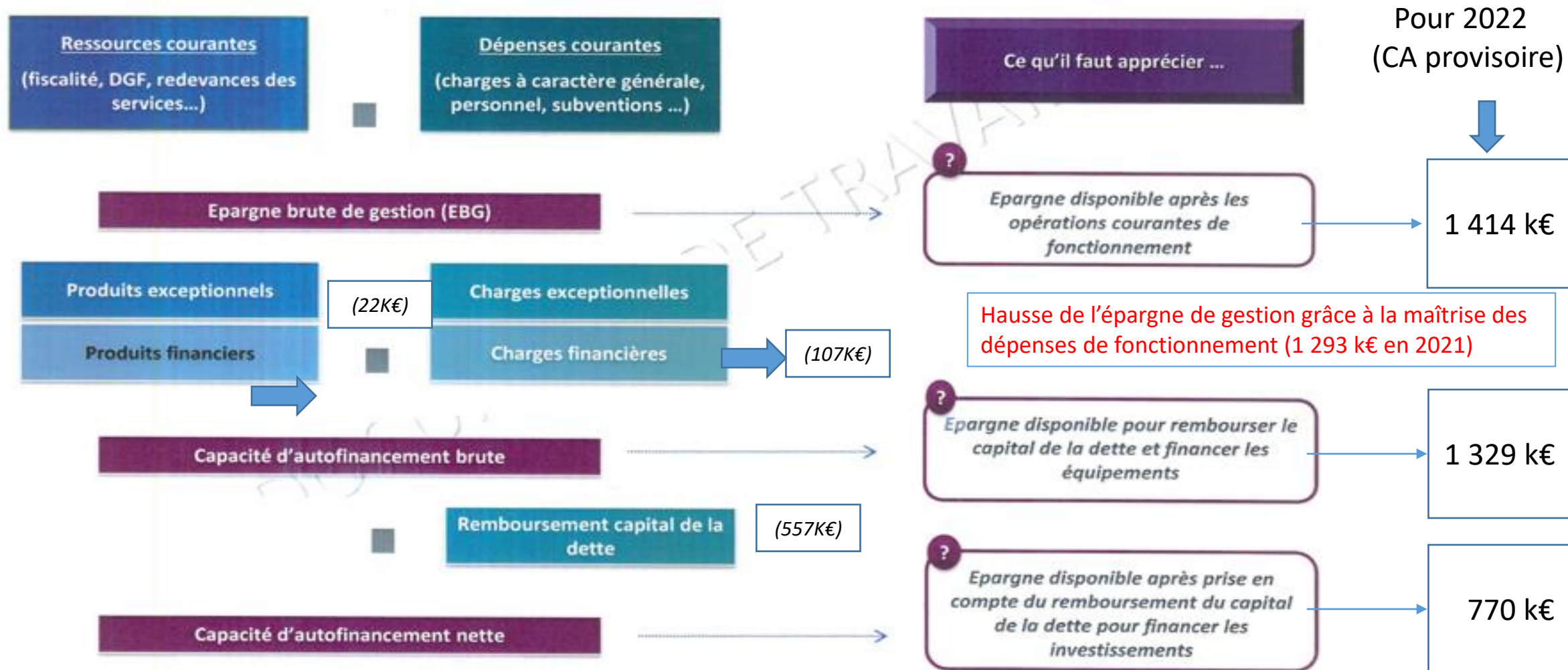
## Dépenses de fonctionnement (5/5)

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   | <b>1 653k€</b>  |
| Affectation du résultat 2022 provisoire (RAR)    | <b>121 k€</b>   |
| Résultat cumulé fonctionnement 2023 prévisionnel | <b>1 165 k€</b> |

| 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                |
| <b>Total</b>                   | <b>817 k€</b> | <b>987 k€</b>    |

(\*) 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 €                  |
| - <b>TOTAL INVESTISSEMENT.....</b>                                | <b>:</b> | <b><u>3 352 000 €</u></b> |

Coût réel total affiché des opérations (subventions non comprises)

**3 352 k€**

(dont Restes à réaliser 121 k€)

**+**

Remboursement emprunts

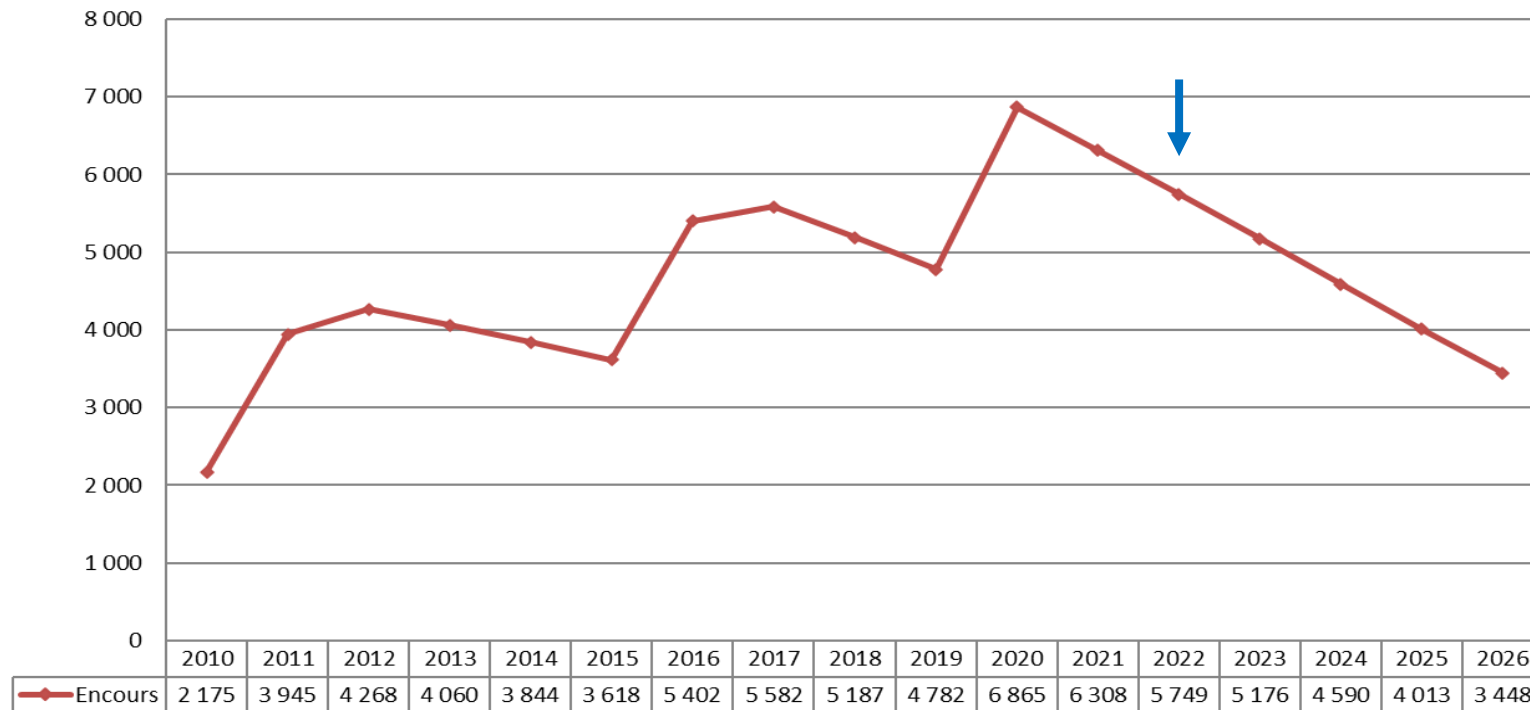
**574 k€**

**= 3926 k€**

# La dette

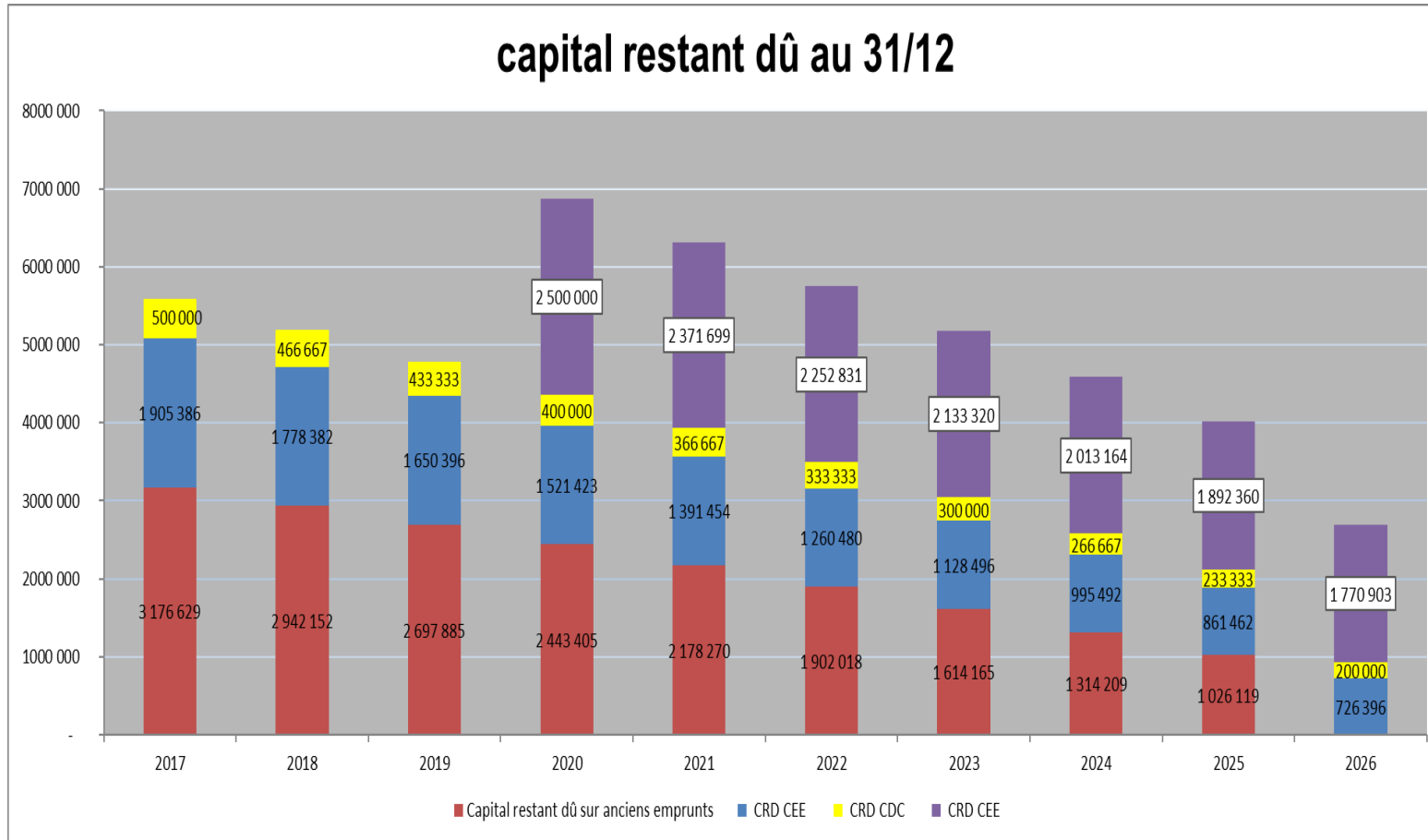
- Les emprunts nécessaires au financement des investissements (école, centre bourg, Européenne pour 8 618 k€) ont :
- => augmenté fortement la dette, avec un impact jusqu'en 2024 (retour de la dette au niveau 2019)
  - => allongé la durée de désendettement
  - => réduit notre capacité d'endettement pour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

Dette 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          |
| <b>Endettement par habitant</b>                  | <b>706</b>     | <b>658</b>     | <b>988</b>     | <b>1028</b>    | <b>932</b>     | <b>850</b>     | <b>1158</b>    | <b>1004</b>    | <b>866</b>     | <b>780</b>         | <b>671</b>     | <b>578</b>     | <b>490</b>     |
| Pop Tot. Recensement                             | 5 260          |                |                |                |                | 6 480          |                |                |                |                    |                |                |                |
| <b>Endettement par habitant/Recens.</b>          | <b>731</b>     |                |                |                |                | <b>738</b>     |                |                |                |                    |                |                |                |
| <b>Capital</b>                                   | <b>216 554</b> | <b>225 841</b> | <b>216 096</b> | <b>319 706</b> | <b>394 814</b> | <b>405 585</b> | <b>416 787</b> | <b>556 739</b> | <b>559 427</b> | <b>572 681</b>     | <b>586 450</b> | <b>576 330</b> | <b>565 308</b> |
| 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         |
| <b>Total annuité</b>                             | <b>376 014</b> | <b>376 384</b> | <b>357 784</b> | <b>465 729</b> | <b>533 217</b> | <b>533 667</b> | <b>534 171</b> | <b>666 383</b> | <b>666 830</b> | <b>667 376 (*)</b> | <b>667 967</b> | <b>644 285</b> | <b>620 570</b> |
| 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      |
| <b>Taux endettement = annuité/ recettes fct.</b> | <b>8%</b>      | <b>8%</b>      | <b>7%</b>      | <b>9,74%</b>   | <b>10,90%</b>  | <b>10,50%</b>  | <b>10,46%</b>  | <b>12,57%</b>  | <b>11,72%</b>  | <b>11,47%</b>      | <b>11,13%</b>  | <b>10,39%</b>  | <b>9,70%</b>   |
| 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 0000           | 500 000        | 500 000        | 500 000        |
| <b>Capacité de désendettement en année</b>       | <b>3,44</b>    | <b>3,42</b>    | <b>4,96</b>    | <b>6,18</b>    | <b>4,89</b>    | <b>4,19</b>    | <b>6,40</b>    | <b>5,27</b>    | <b>4,33</b>    | <b>12,94</b>       | <b>9,18</b>    | <b>8,03</b>    | <b>6,90</b>    |
| <b>Capacité de désendettement strate</b>         |                | <b>4,3 ans</b> | <b>4,2 ans</b> | <b>4,2 ans</b> |                |                |                |                |                |                    |                |                |                |

**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€