Budget Principal

Rapport d'Orientation Budgétaire 2023

Débat d'Orientation Budgétaire

Conseil Municipal du 21 février 2023

Sommaire

- Les notions générales
- Le contexte économique
- Le panorama du territoire
- Retour sur l'exercice 2022
  - Dépenses et recettes de fonctionnement
  - Dépenses et recettes d'investissement
- Fiscalité
- L'encours de dette
- Les orientations budgétaires et financières 2023 (**D**ébat d'**O**rientation **B**udgétaire)
  - En section de fonctionnement
  - En section d'investissement
- Analyse financière et programmation pluriannuelle
  - Analyse financière : Ratios
  - Programmation pluriannuel des investissements

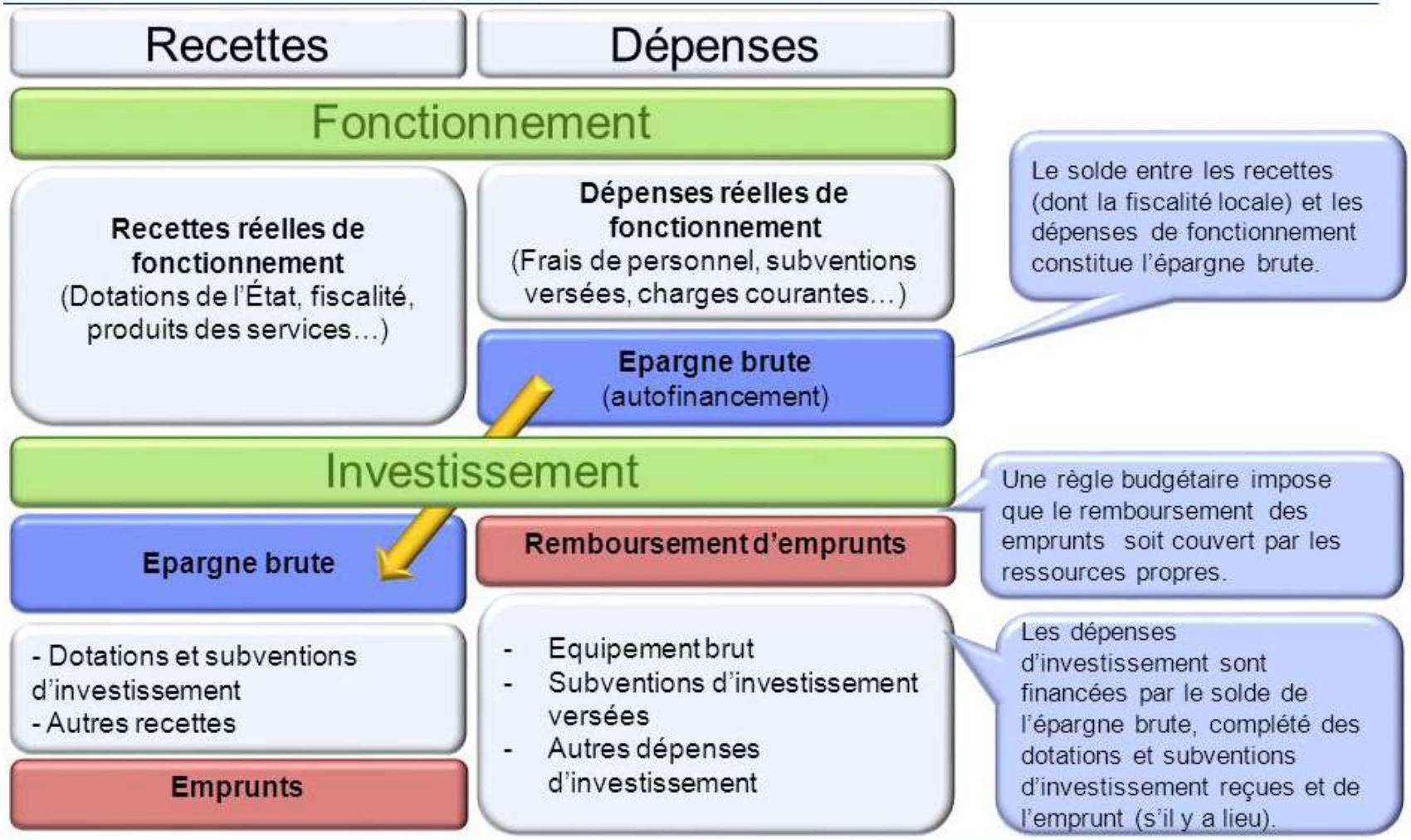
Notions générales

Le cycle budgétaire

Approbation du **D**ébat d'**O**rientation **B**udgétaire	Vote du **B**udget **P**rimitif	Vote des **D**écisions **M**odificatives	Vote du **C**ompte **A**dministratif
Avant le 31/03/N	Au plus tard le 31/03/N	Au plus tard le 31/01/N+1	Au plus tard le 30/06/N+1

- Le D.O.B permet d'informer les élus de la situation financière de la commune et de définir les grandes orientations budgétaires de l'année à venir
- Le Budget Primitif prévoit et autorise les dépenses et les recettes (Fonctionnement et en investissement) de l'année à venir
- Les Décisions modificatives permettent d'ajuster les crédits ouverts en cours d'année
- Le Compte administratif rend compte des opérations budgétaires exécutées dans l'année

Présentation synthétique du Budget

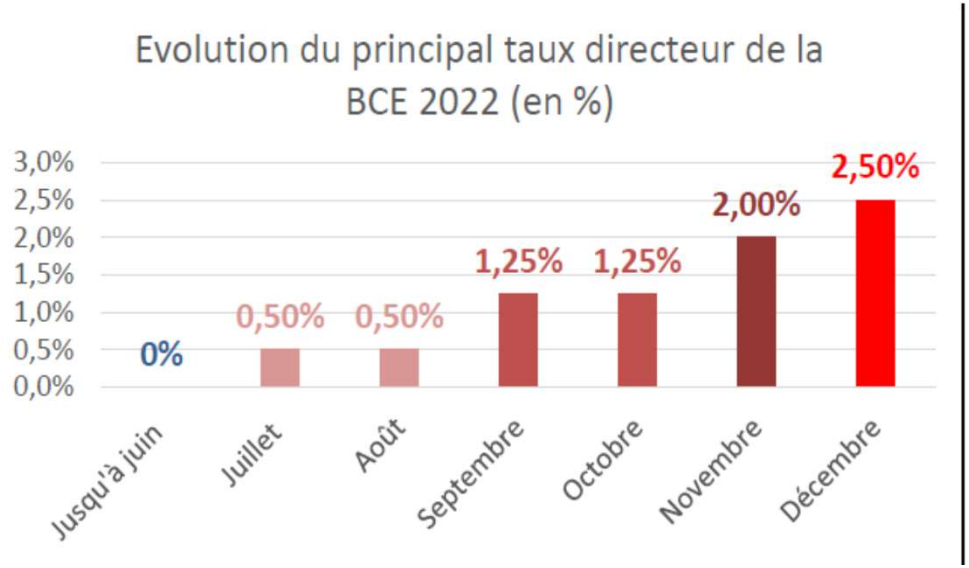


Le contexte économique

Contexte mondial – Européen - Français

- Inflation record en raison de la hausse des cours des matières premières :
  - ⇨ Alimentation, prix de l'énergie et produits manufacturés
- Ralentissement de la consommation des ménages et des entreprises
- Augmentation des taux directeurs des banques centrales
- Perturbation importante dans l'approvisionnement énergétique
- Un marché du travail en tension.
- Le déficit public devrait atteindre 5% du PIB en 2022

Le contexte français



- La France fait partie des 7 pays de la zone euro ayant une dette > à 100 points du PIB
- Le principal taux de la BCE est passé de 0% à 2,5% en 6 mois => cout de la dette en forte progression

Projet loi de finances 2023 : Ce qui change pour les collectivités

- Hausse des transferts financiers de l'état aux collectivités
- Stagnation des dotations de soutieng à l'investissement public local
- Mise en place du filet de sécurité
- Mise en place de l'amortisseur relatif aux dépenses de fourniture d'électricité
- Renforcement de la dotation de soutien pour les titres sécurisés
- Hausse de la péréquation verticale
- Modification de répartition des fonds de péréquation (FPIC)
- Suppression de la Cotisation sur la Valeur Ajoutée des Entreprises (CVAE)

  => compensée par l'attribution d'une fraction de la TVA
- Adaptation du système fiscal aux exigences de la transition écologique

  => Crédits alloués au titre du fonds vert

Panorama du territoire

Données démographiques, fiscales et financières

Données démographique

Population INSEE	8 394
Places de caravanes	76
Population DGF	8 565
Densité de population (hab/km2)	696
Nombre d'enfants scolarisés en 2022 / 2023	1 039
Dont privé (125 enfants d'Epagny Metz-Tessy)	222
Dont public (747 enfants d'Epagny Metz-Tessy)	817
Nombre d'enfants Epatess'ran scolarisés	872
Part de la population scolarisée	10%

Logements

Nombre de logements	3 893
Résidences secondaires	95
Nombre de logements sociaux livrés + terrains familiaux	619
Part des logements sociaux 2019	16%
Part des logements sociaux 2020	16%
Part des logements sociaux 2021	17%
Part des logements sociaux 2022	18%
Part des logements sociaux 2023	19%

Paysage communal

Superficie en Ha	1 206
Longueur de la voirie en mètre linéaire	39 296
Nombre d'établissements	950
Nombre d'établissements professionnels	682
Nombre de postes salariés	11 294

Données fiscales

Potentiel fiscal des 4 taxes (TH, TF, TFNB, AC)	11 752 645
Ressources fiscales 4 taxes de la commune	7 465 526
Potentiel fiscal / pop DGF	1 372
Potentiel financier (Potentiel 4 taxes + DGF (N-1))	12 069 485
Ressources financières de la commune	7 723 329
Potentiel financier / pop DGF	1 409

Potentiel fiscal est un indicateur de richesse, il est égal à la somme que produirait les taxes directes locales si on appliquait les taux moyens nationaux

Potentiel financier : représente la masse de recettes que la commune serait en mesure de mobiliser si elle appliquait les taux moyens nationaux = Taux moyens nationaux X bases fiscales + DGF

Situation financière de la commune

Résultats du compte administratif 2022

Budget Principal	Pour approbation		Pour rappel		
	BP	Réalisé	2021		
Section de fonctionnement					
Dépenses	14 543 639.83	13 506 740.64	12 307 823.53 €		
Recettes	14 543 639.83	13 328 253.51	12 926 588.35 €		
Résultat année en cours		- 178 487.13	618 764.82 €	- 797 251.95 €	(1) Résultat sur l'exercice
Résultat N-1		1 216 529.83	1 497 765.01 €	- 281 235.18 €	(2) Excédent 2021
RESULTAT DEFINITIF		**1 038 042.70**	**2 116 529.83**	**-51%**	(3) Résultats cumulés fonctionnement
Section d'investissement					
Dépenses	11 259 372.65	6 160 386.78	5 691 161.73 €		
Recettes	11 259 372.65	5 445 742.94	7 470 281.24 €	*Dont 2 000 000€ d'emprunt*	
Résultat année en cours		- 714 643.84	1 779 119.51 €		(4) Résultat sur l'exercice
Résultats N-1		3 243 944.23	1 464 824.72 €		(5) Excédent 2021
RESULTAT INVESTISSEMENT		**2 529 300.39**	**3 243 944.23**		(6) Résultats cumulés investissement
Report dépenses		1 488 704.32	1 005 499.02 €		
Report recettes		1 336 584.51	167 090.59 €		
RESULTAT YC REPORTS		**2 377 180.58**	**2 405 535.80**		
RESULTAT CUMULE DE L'EXERCICE		**3 567 343.09**	**5 360 474.06**		(7) Résultat global (3)+(6)

Le résultat de fonctionnement enregistre une baisse de 51% par rapport à 2021

Résultats à réporter sur 2023		Rappel résultats reportés sur 2022
002- Recettes de fonctionnement	1 038 042.70 €	1 216 529.83 €
001 - Recettes d'investissement	2 529 300.39 €	3 243 944.23 €
1068 - Mise en reserve	- €	900 000.00 €
TOTAL	**3 567 343.09**	**5 360 474.06**

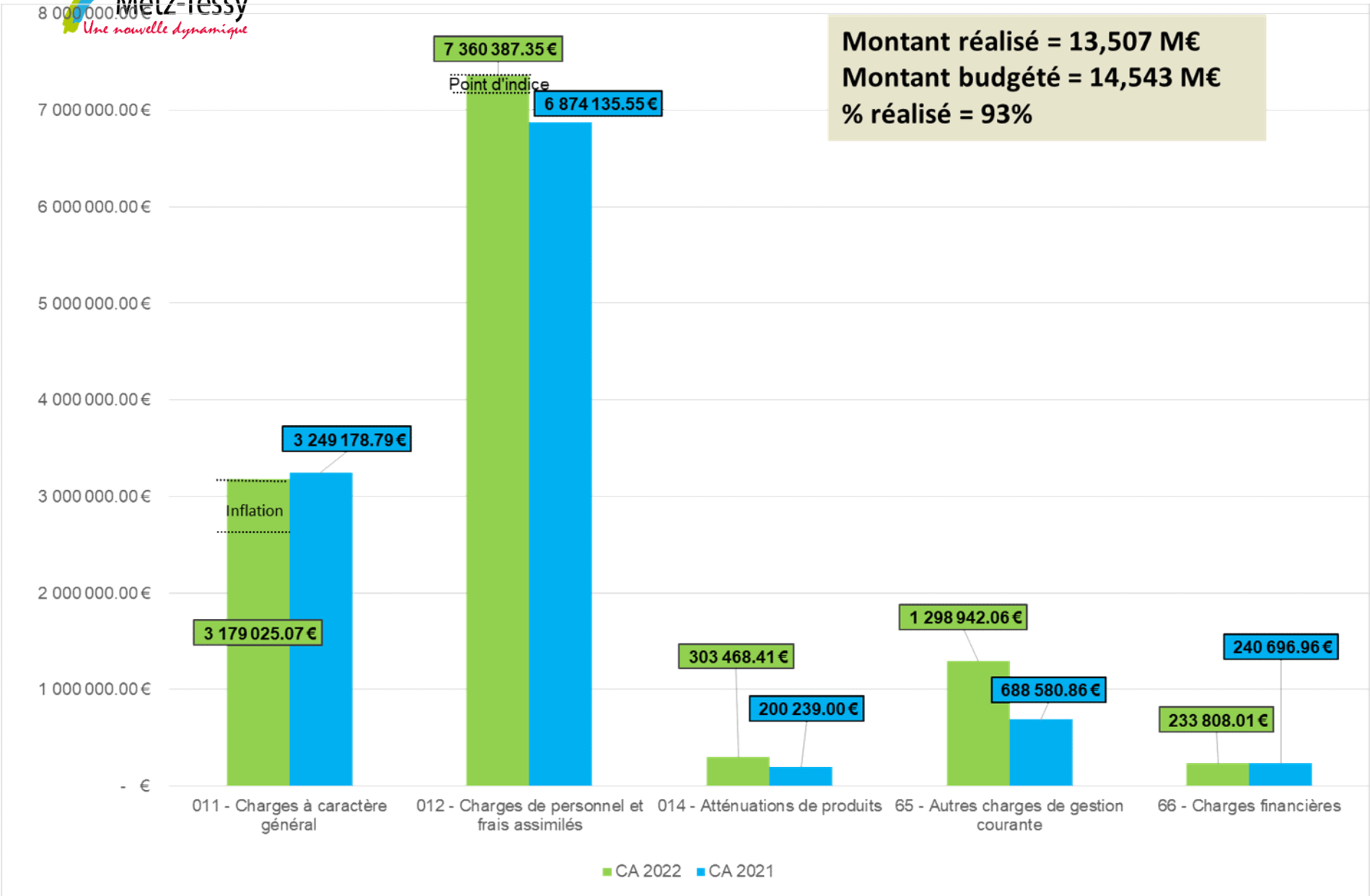
L'excédent de fonctionnement 2022 ne permet pas d'affecter de crédits en investissement sur 2023

Explications CA 2022

Fluides	200 000.00 €
Valeur du point d'indice	150 000.00 €
Inflation 7.1%	170 000.00 €
Intérêts d'emprunt	10 000.00 €
Logements sociaux	80 000.00 €
TOTAL	**610 000.00 €**

L'excédent 2022 n'est pas suffisant pour rembourser le capital de la dette de l'exercice 2023. Il est possible en utilisant une partie de la dotation aux amortissements qui elle au niveau comptable doit permettre le renouvellement de nos investissements.

Répartition des dépenses de fonctionnement



Ratios

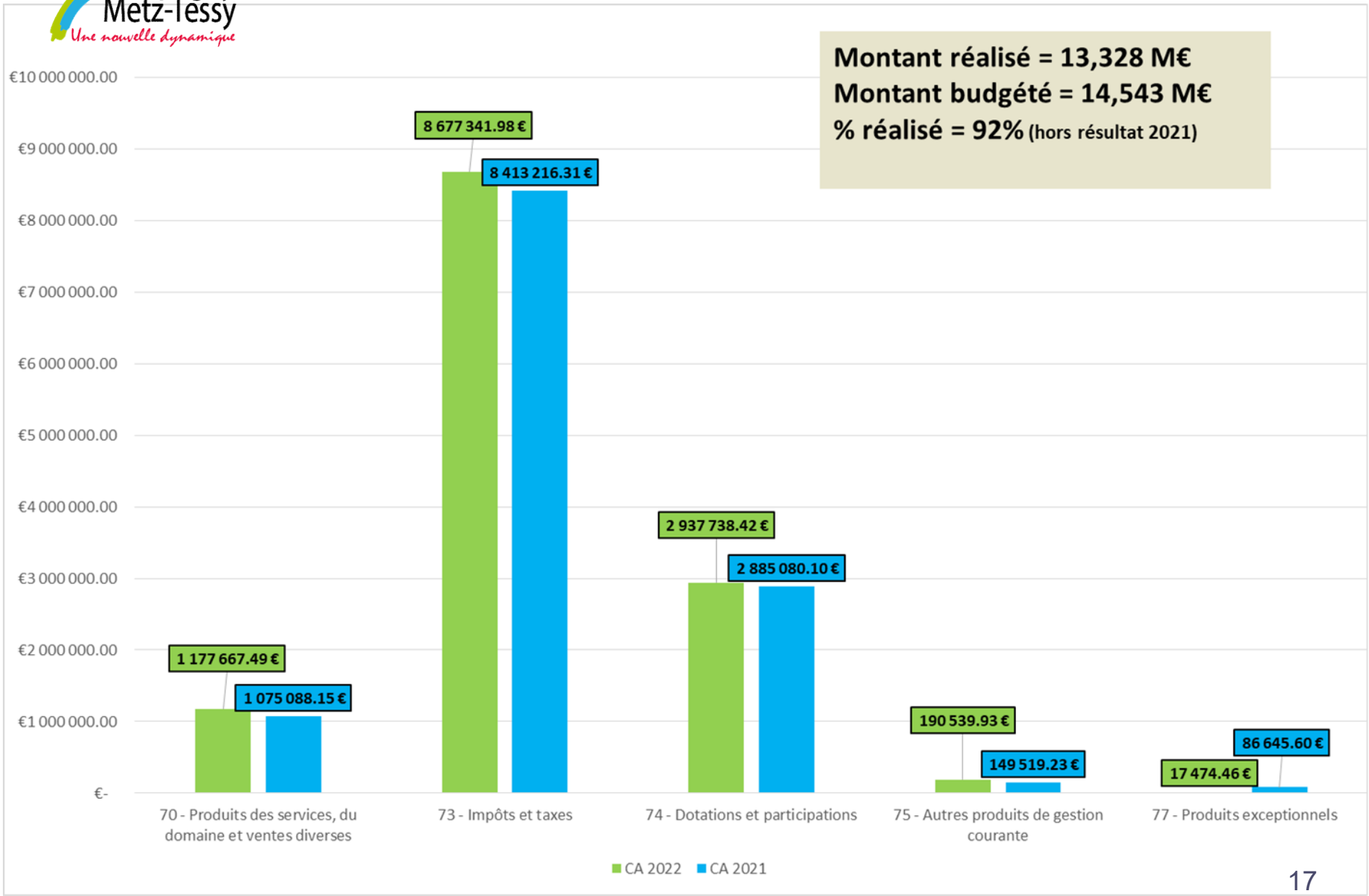
Infos sur la strate 5 000 à 9 999 habitants :

- Nombre de communes traitées dans le département : 25
- Nombre de communes traitées pour la région : 169
- Nombre de communes traitées pour la France : 1154

Population DGF au 01.01.2023		*8565*		
RATIOS	**EPAGNY METZ-TESSY**	**Communes : 5 000 à 9 999 habitants**		
		Département	**Région**	**National**
Dépenses de fonctionnement* par habitant	**1 445 €**	**1 280 €**	**1019**	**1043**
D.Personnel / Dépenses de fonctionnement*	**57%**	**53%**	**55%**	**58%**
D.Personnel / Habitant	**823 €**	**588 €**	**508 €**	**553 €**
Intérêts de la dette / dépenses de fonctionnement	**2%**	**3%**	**2%**	**2%**
Subventions versées / Dépenses de fonctionnement*	**4%**	**7%**	**8%**	**7%**
Subventions versées / Habitant	**61 €**	**74 €**	**69 €**	**64 €**
Logements sociaux / Dépenses de fonctionnement (CA)	**5%**	**3%**	**4%**	**3%**
Logements sociaux / Habitant	**71.94 €**	**28.00 €**	**33.00 €**	**27.00 €**

** Dépenses réelles prises en compte dans le calcul de la capacité d'autofinancement*

Répartition des recettes de fonctionnement



Ratios

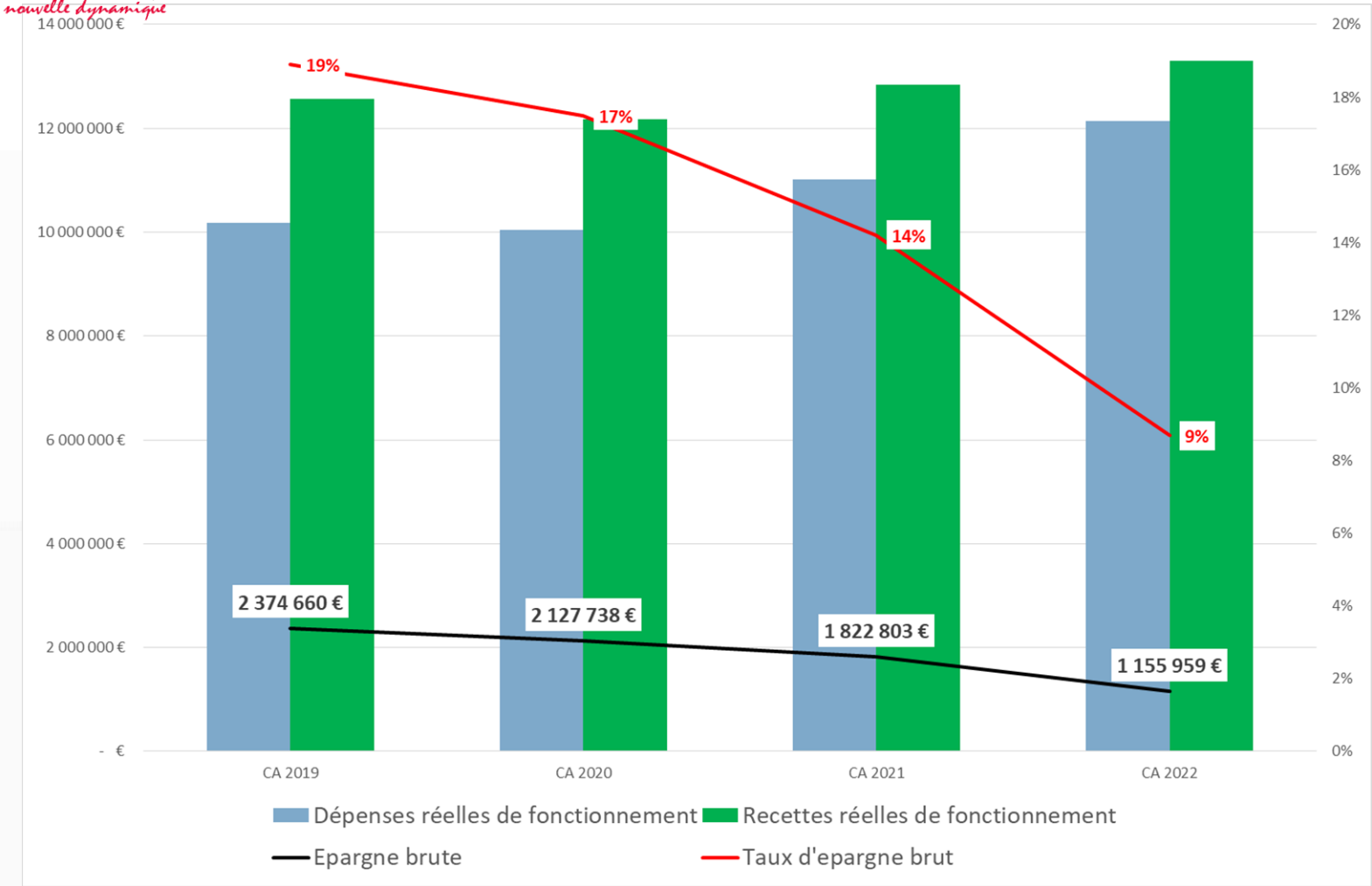
Infos sur la strate 5 000 à 9 999 habitants :

- Nombre de communes traitées dans le département : 25
- Nombre de communes traitées pour la région : 169
- Nombre de communes traitées pour la France : 1154

Population DGF au 01.01.2023		*8565*		
RATIOS	**EPAGNY METZ-TESSY**	**Communes : 5 000 à 9 999 habitants**		
		Département	**Région**	**National**
Impôts et taxes / recettes de fonctionnement*	**65%**	**56%**	**66%**	**65%**
Impôts et taxes / habitant	**1 013 €**	**831 €**	**780 €**	**782 €**
Recettes réelles de fonctionnement par habitant (70+73+74)	**1 553 €**	**1 484 €**	**1 175 €**	**1 196 €**
Contributions directes / habitant	**385 €**	**523 €**	**486 €**	**501 €**
Contributions directes / Recettes de fonctionnement (CA)	**27%**	**37%**	**43%**	**43%**
DGF / Recettes de fonctionnement	**2%**	**6%**	**8%**	**13%**
DGF en € / Habitant	**30 €**	**86 €**	**93 €**	**153 €**
Potentiel financier / Pop DGF	**1 409 €**			**1 099 €**
Potentiel fiscal / Pop DGF	**1 372 €**			**1 021 €**
** recettes réelles de l'exercice hors résultat reporté et produits exceptionnels*				

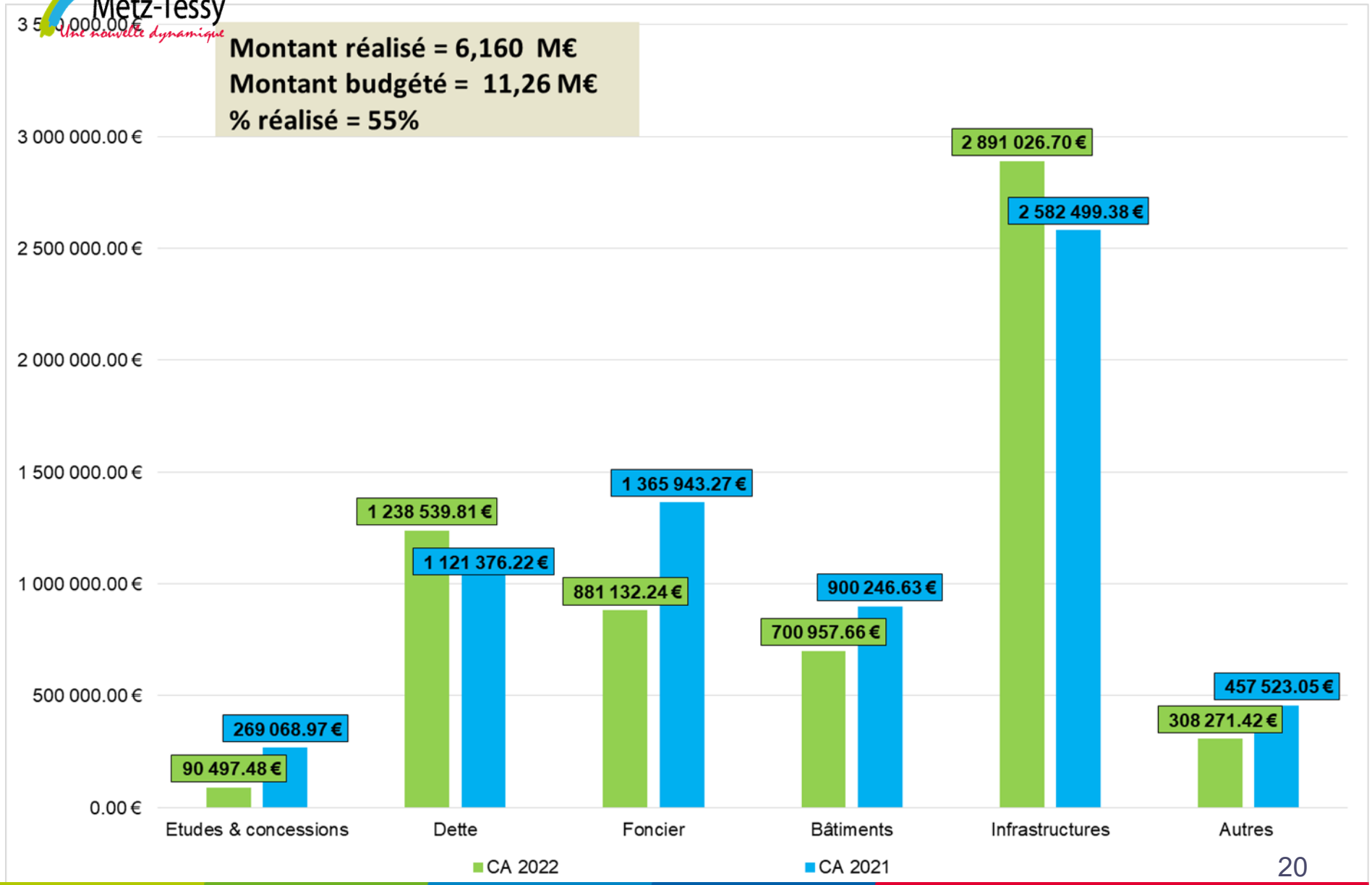
Baisse importante des recettes liées à la DGF:
Depuis 2017, le montant de la DGF par habitant est passée de 54 € à 30€ par habitant.

Zoom sur la capacité d'autofinancement

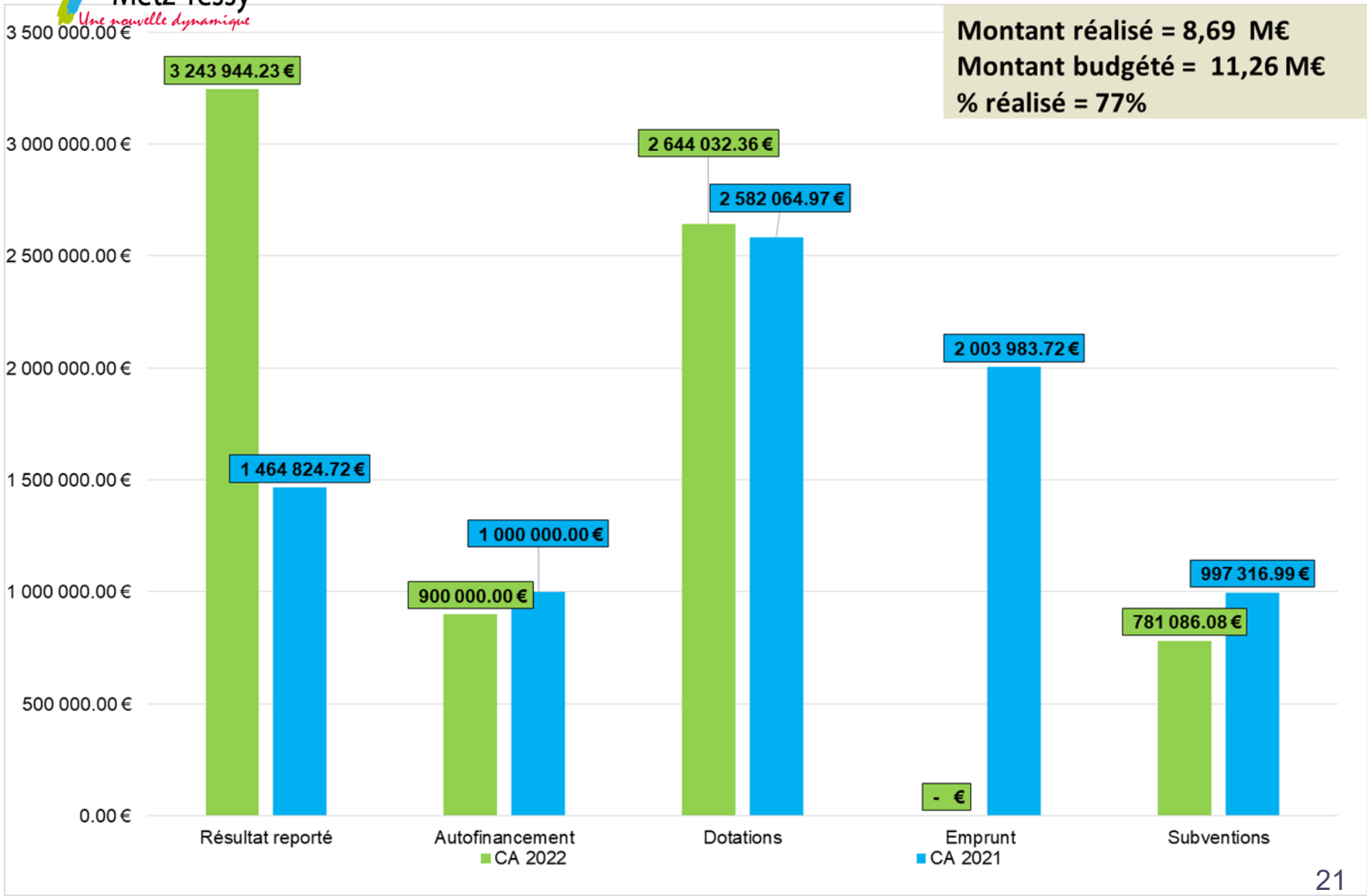


Taux d'épargne brute préconisé pour maintenir une épargne suffisante à la réalisation des projets d'investissement **11%**

Dépenses d'investissement



Recettes d'investissement



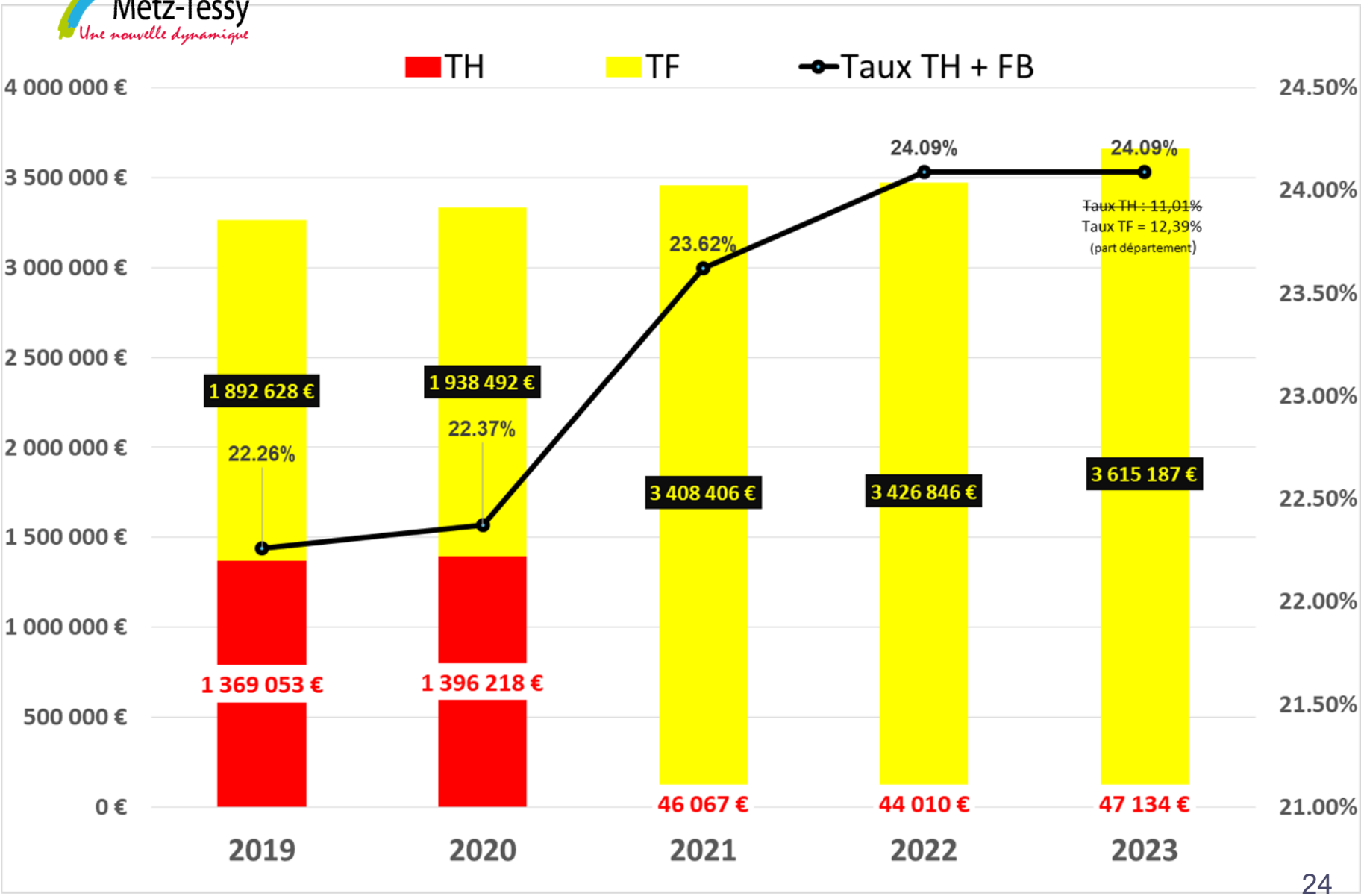
La fiscalité

Répartition des taxes perçues sur le territoire

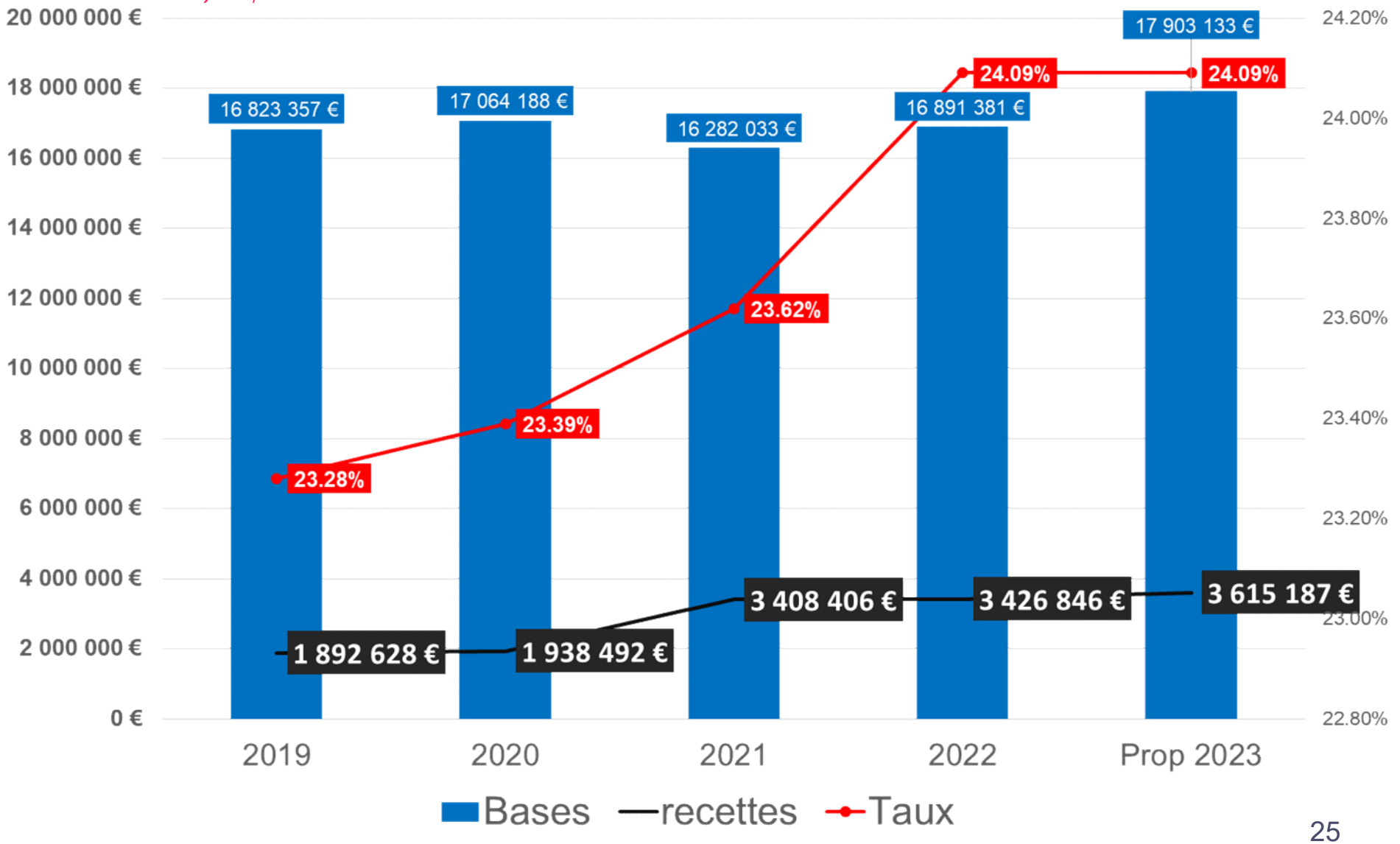
Fiscalité	2019		2020		2021		2022	
	TOTAL	%	TOTAL	%	TOTAL	%	TOTAL	%
Contributions ménages								
TH	1 378 985 €	62%	1 399 060 €	62%	46 067 €	3%	44 010 €	3%
TF (43%)	743 260 €	34%	771 912 €	34%	1 431 531 €	91%	1 473 370 €	90%
TFNB	15 382 €	1%	16 357 €	1%	18 521 €	1%	20 211 €	1%
Taxe sur l'électricité (43%)	80 614 €	4%	85 127 €	4%	84 559 €	5%	95 824 €	6%
Total	2 218 241 €	27%	2 272 456 €	27%	1 580 678 €	18%	1 633 415 €	19%
Contributions entreprises								
TF (57%)	1 142 709 €	21%	1 160 283 €	21%	1 976 875 €	31%	1 953 071 €	31%
Taxe sur l'électricité (57%)	123 938 €	2%	127 957 €	2%	116 772 €	2%	127 023 €	2%
AC & DSC	3 939 445 €	72%	3 939 445 €	72%	3 939 445 €	62%	3 939 445 €	63%
TLPE	289 604 €	5%	206 343 €	4%	274 915 €	4%	272 236 €	4%
Total	5 495 696 €	67%	5 434 028 €	66%	6 308 007 €	73%	6 291 775 €	73%
Autres taxes locales								
Droit de mutations	550 110 €	100%	687 684 €	100%	699 429 €	100%	716 733 €	100%
Total	550 110 €	7%	687 684 €	8%	699 429 €	9%	716 733 €	8%
TOTAL DES RECETTES PERCUES	8 264 047 €	100%	8 394 168 €	100%	8 588 114 €	100%	8 641 923 €	100%

73% des taxes proviennent des activités économiques

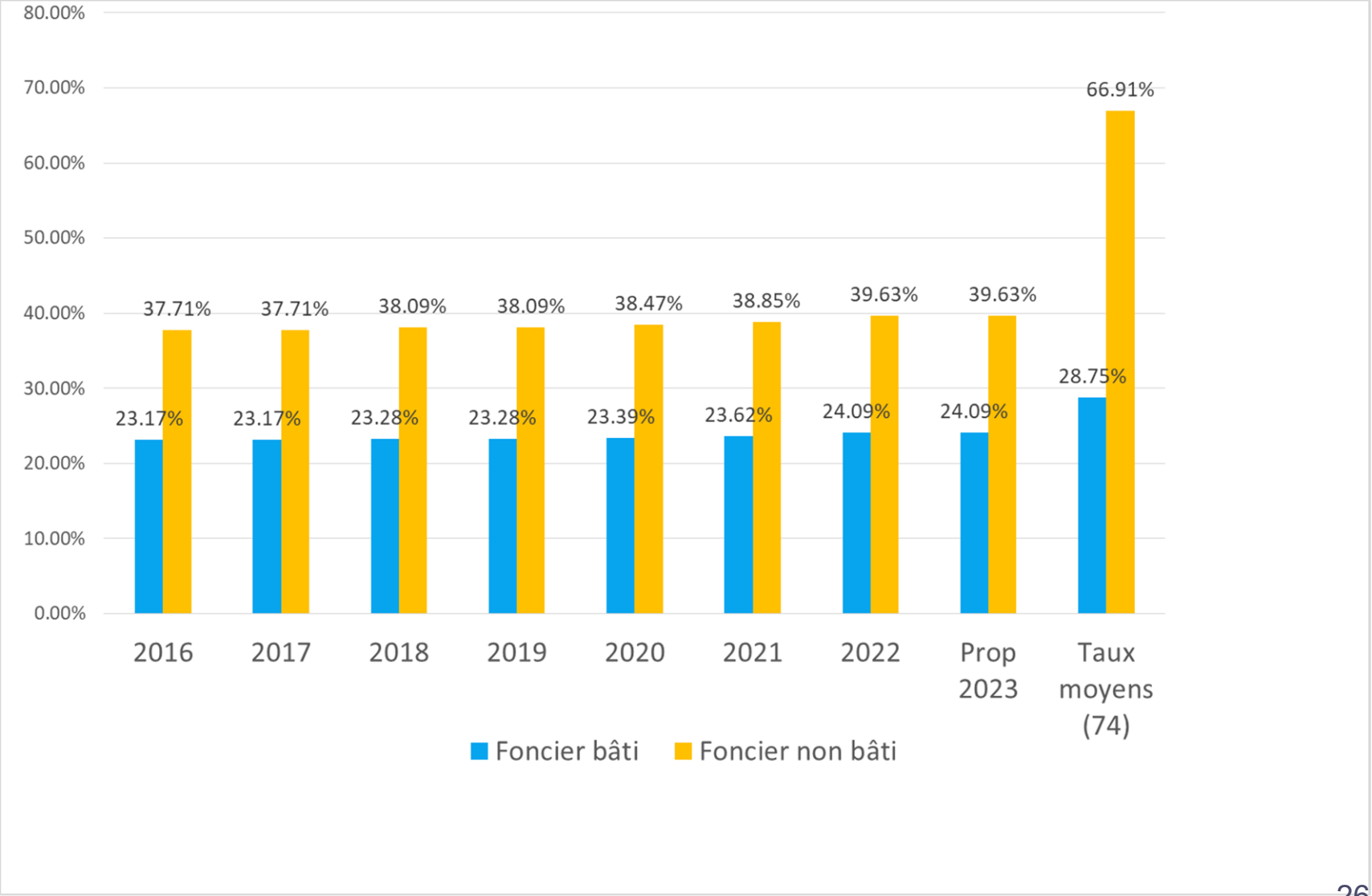
Répartition des produits fiscaux : Avant / Après réforme



Zoom sur la taxe foncière sur les propriétés bâties



Fiscalité : Des taux modérés



Endettement communal

Charte Gissler

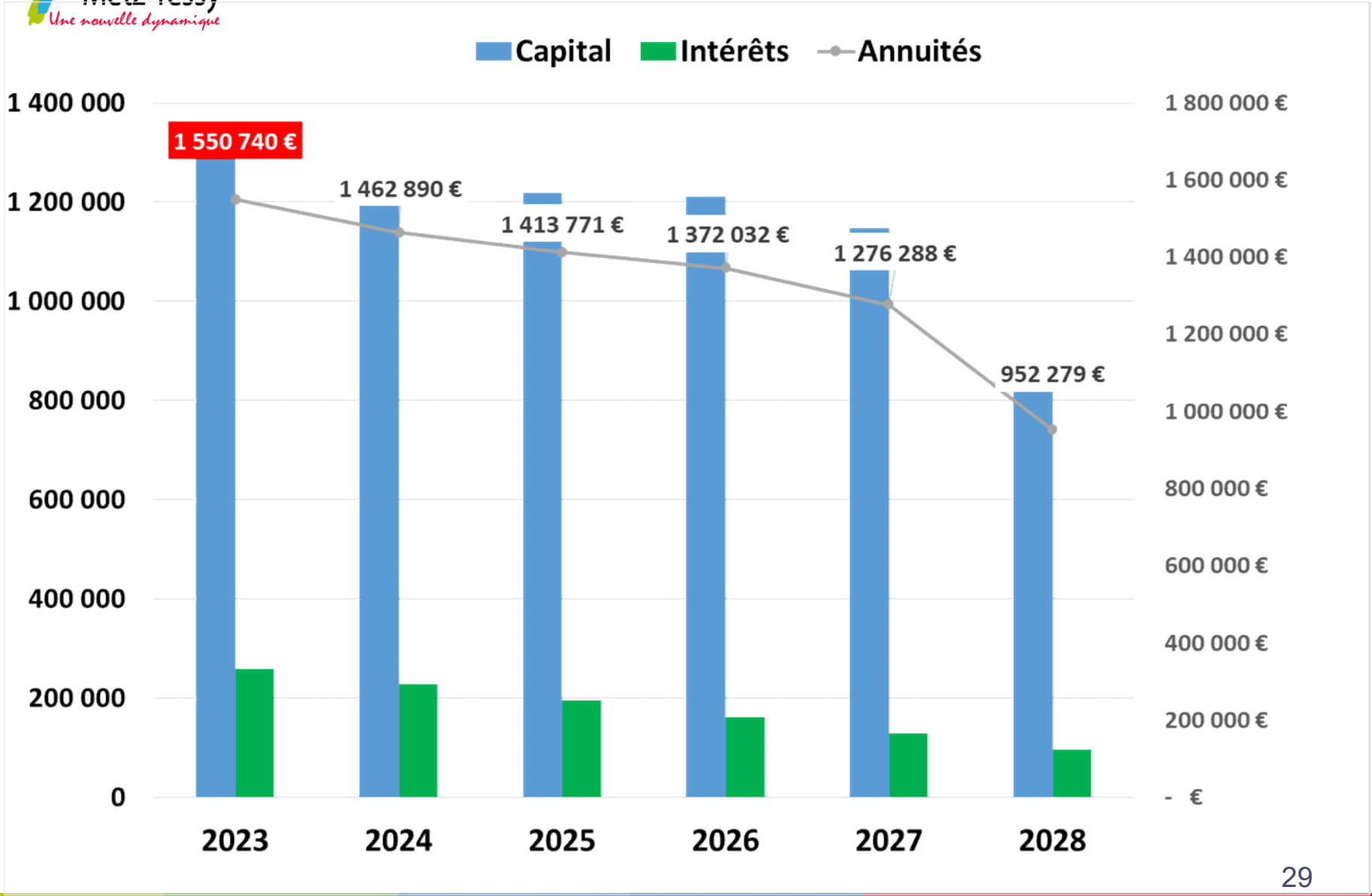
Tableaux des risques

	Indices sous-jacents
1	Indices zone euro
2	Indices inflation française ou inflation zone euro ou écart entre ces indices
3	Ecarts d'indices zone euro
4	Indices hors zone euro. Ecart d'indices dont l'un est un indice hors zone euro
5	Ecart d'indices hors zone euro

	Structures
A	Taux fixe simple. Taux variable simple. Echange de taux fixe contre taux variable ou inversement. Echange de taux structuré contre taux variable ou taux fixe (sens unique). Taux variable simple plafonné (cap) ou encadré (tunnel)
B	Barrière simple. Pas d'effet de levier
C	Option d'échange (swaption)
D	Multiplicateur jusqu'à 3 ; multiplicateur jusqu'à 5 capé
E	Multiplicateur jusqu'à 5

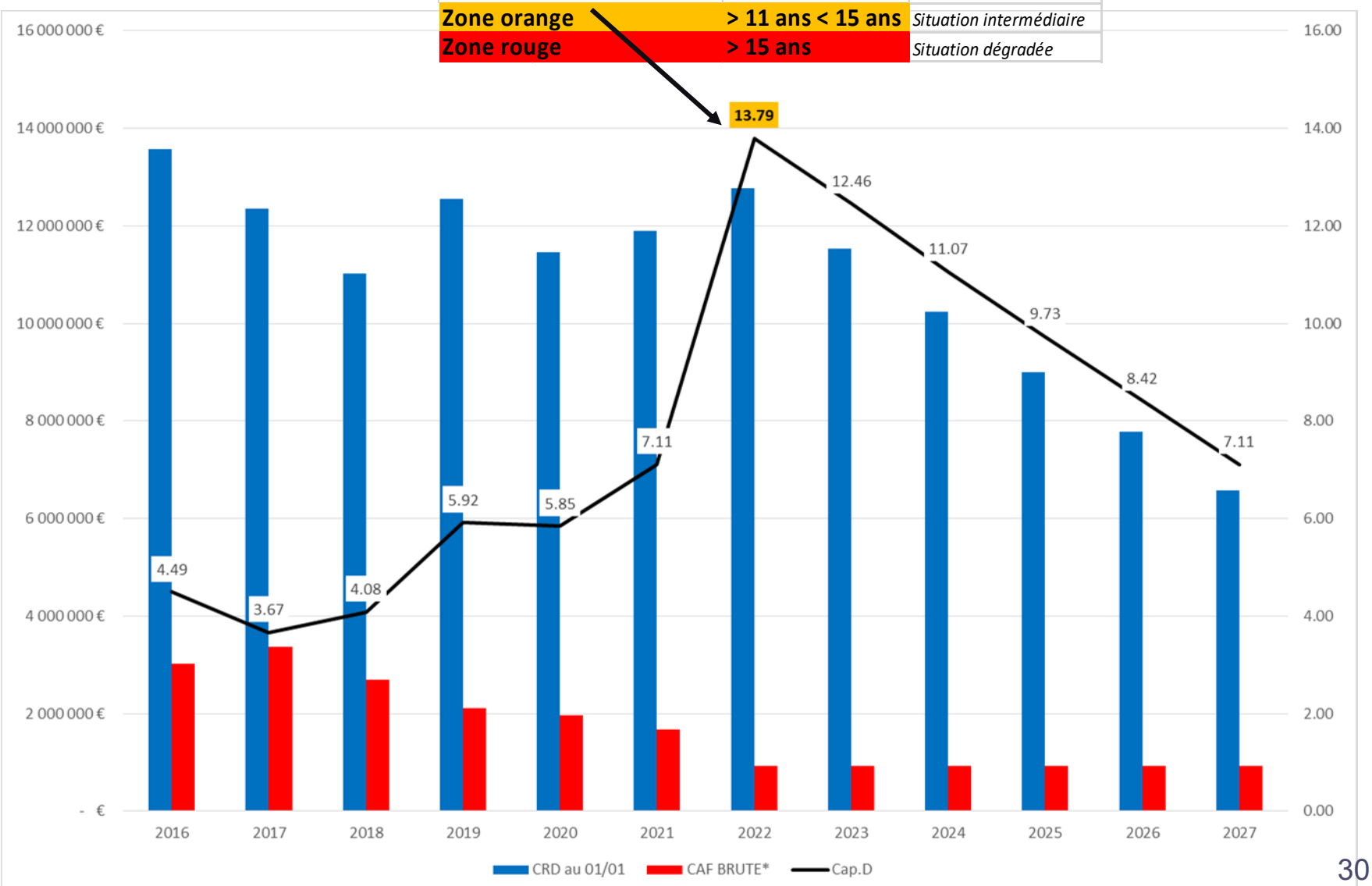
100 % des emprunts contractés par la commune sont de type A1

Remboursement de la dette en annuités



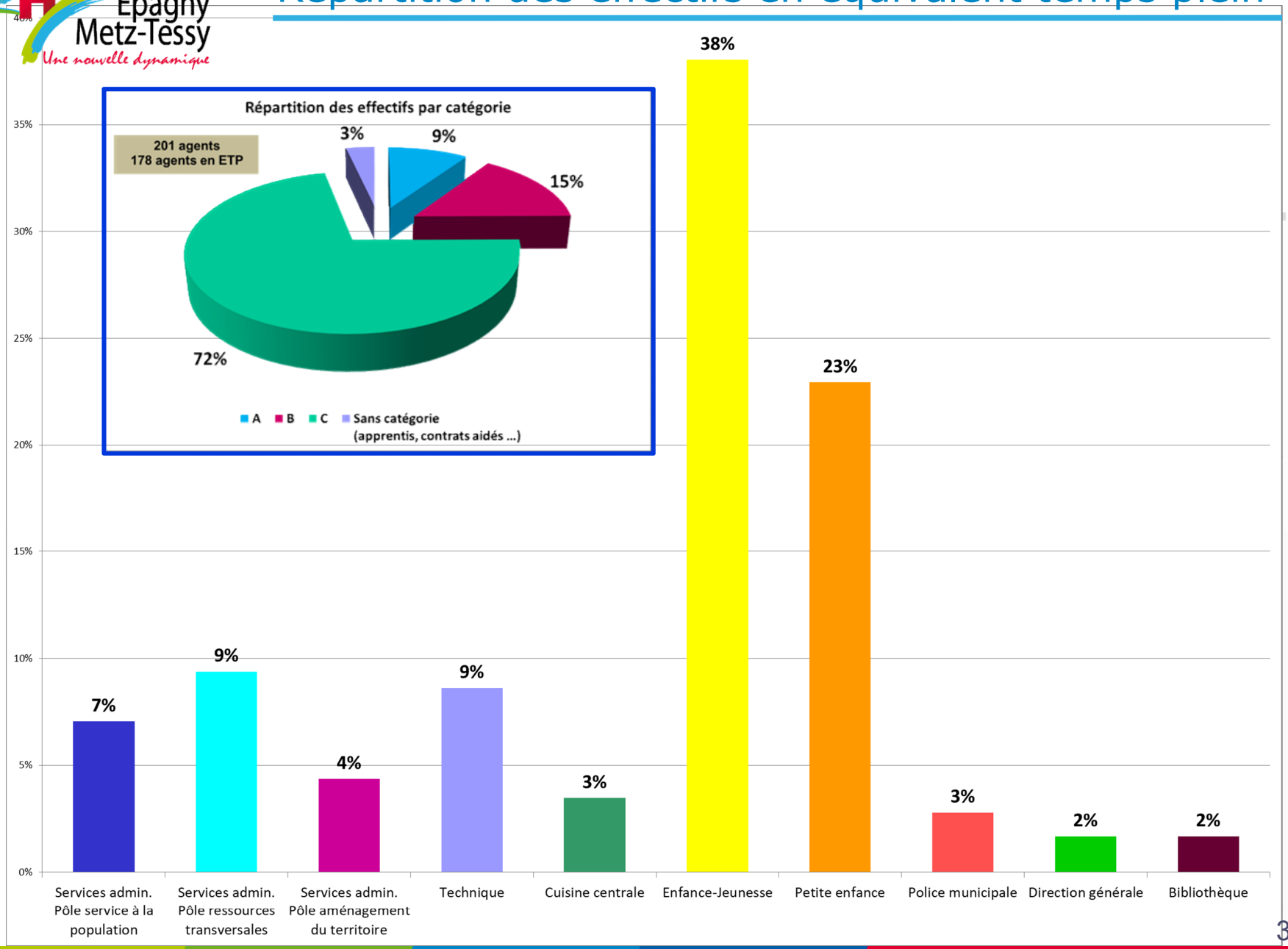
Capacité de désendettement **(hors emprunt nouveau)**

Zone verte	**< à 8 ans**	*Situation excellente*
Zone médiane	**> 8 ans < 11 ans**	*Situation bonne*
Zone orange	**> 11 ans < 15 ans**	*Situation intermédiaire*
Zone rouge	**> 15 ans**	*Situation dégradée*

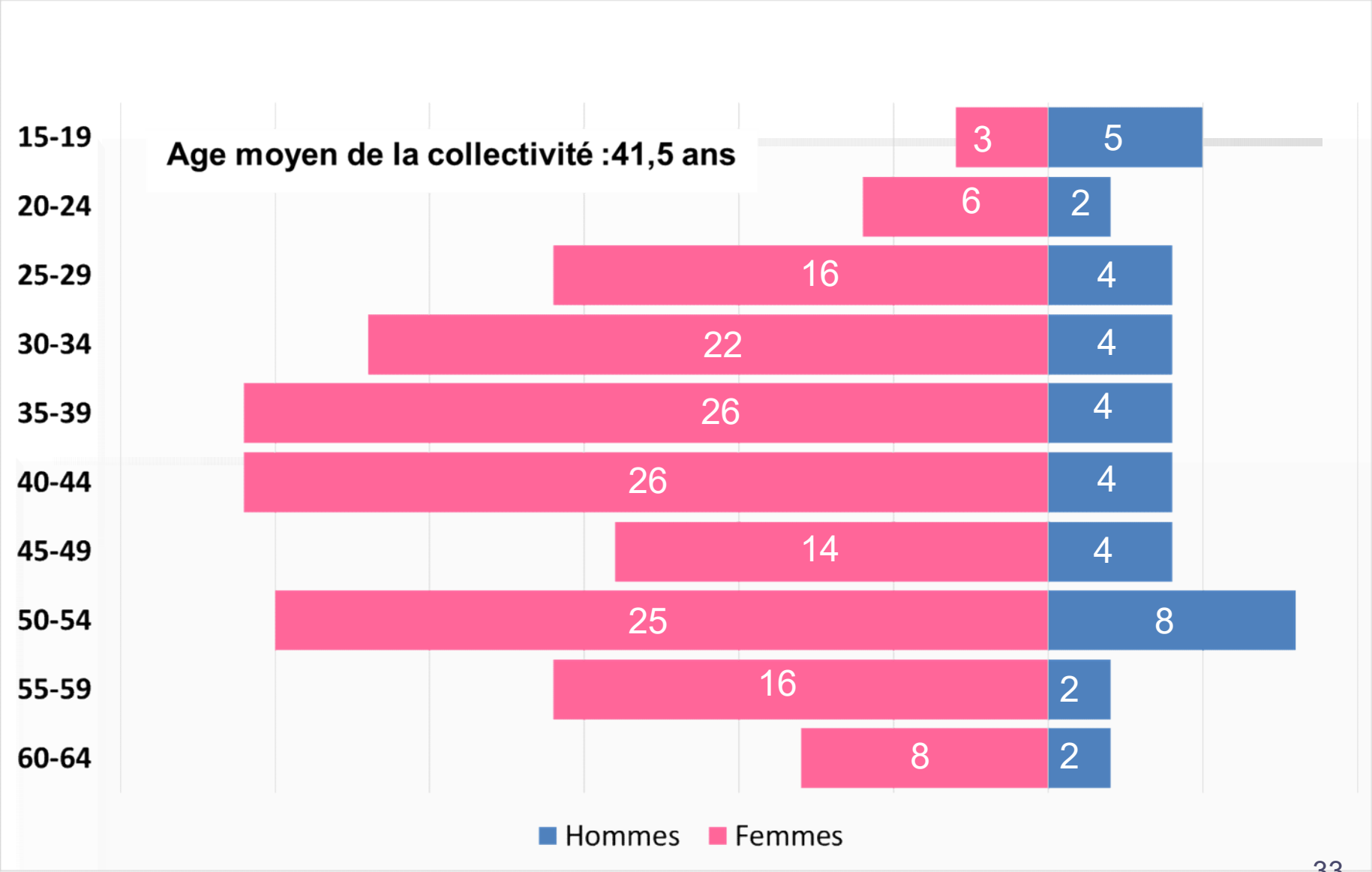


Le personnel communal

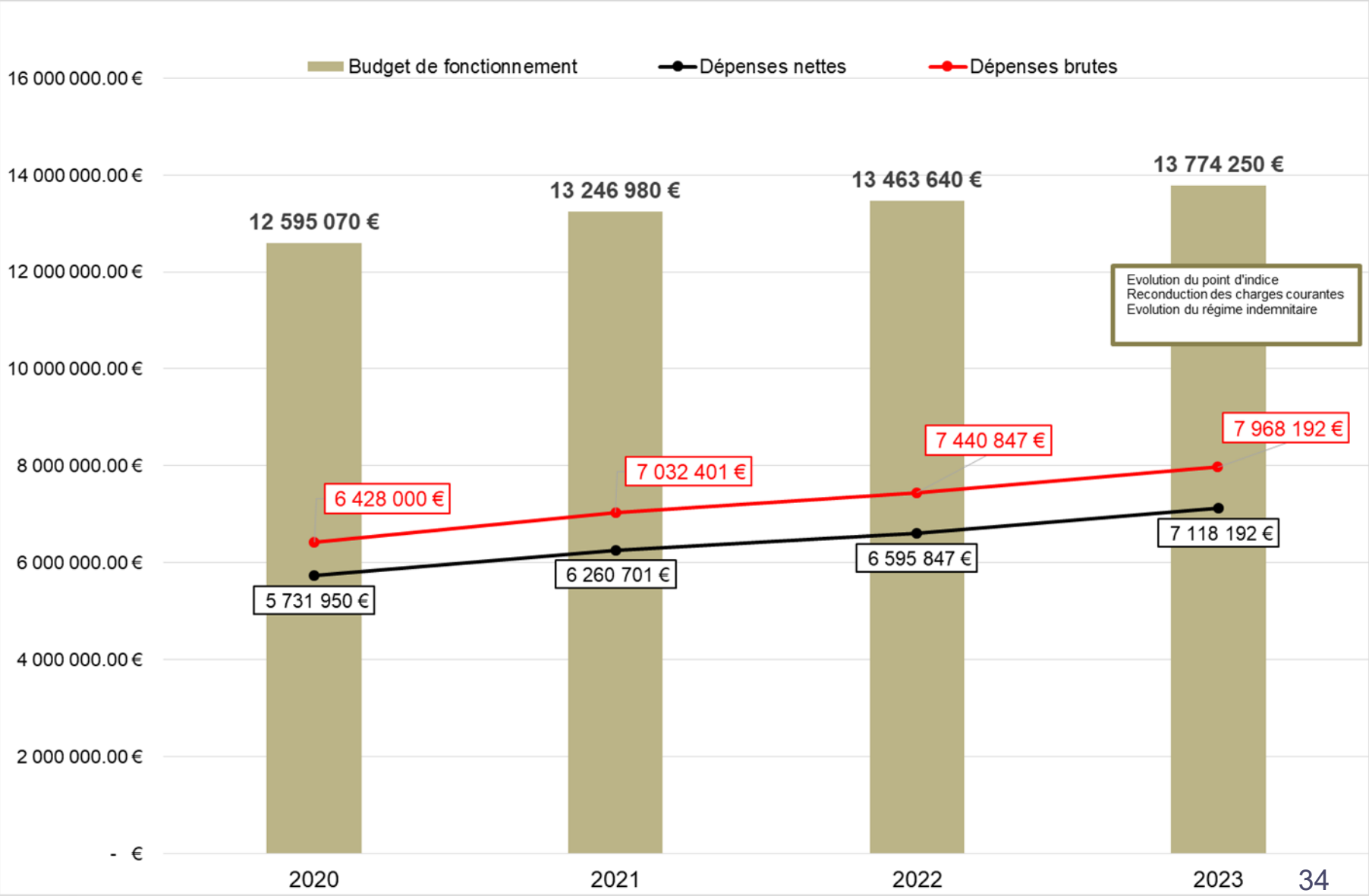
Répartition des effectifs en équivalent temps plein



Pyramide des âges



Les dépenses de personnel



Débat d'Orientation Budgétaire

Les principales mesures proposées pour la construction du budget 2023

Fixation des principes budgétaires

Sur les dépenses et recettes courantes

- Intégration de l'inflation sur le cours des matières premières, des denrées alimentaires et de l'énergie
- Diminution de 15% demandée sur les premières propositions budgétaires des services en fonctionnement
- Acter la recherche de recettes supplémentaires :
  - Tarifs périscolaires
  - Locations de salle
  - Concession cimetière,...

Sur la fiscalité

- Maintenir une fiscalité modérée : + 0% / 1,0% / 1,5 % / 2,0 % sur les Taux ?
- Revalorisation des bases de foncier bâti (hors locaux industriels) : 7,1 %

Simulation pression fiscale

2023 (+7.1% sur les VL hors locaux industriels et commerciaux)				
Bases	17 903 133	17 903 133	17 903 133	17 903 133
Evolut°	0.00%	1.00%	1.50%	2.00%
Taux	24.09%	24.33%	24.45%	24.57%
Produits	3 633 559 €	3 670 220 €	3 688 551 €	3 706 881 €
Recettes +	185 434 €	222 095 €	240 426 €	258 756 €
		36 661 €	54 992 €	73 323 €

Fixation des principes budgétaires

Sur la masse salariale

- Intégration de l'évolution du point d'indice en année pleine
- Intégration de l'évolution du régime indemnitaire
- Différer la prise de poste du responsable Urbanisme
- Limiter les tuilages et les remplacements ponctuels
- Etude organisationnelle à chaque départ (pas de remplacement systématique)

Sur les autres dépenses de fonctionnement

- Maintenir les subventions allouées aux associations
- Intégrer le prélèvement au titre du FPIC
- Intégrer le prélèvement au titre de la carence en logements sociaux
- Financement des logements sociaux en cours de construction à lisser Opérations reportées sur 2024 : Gardenia (secteur Village), Villa Auxane (rte du Viéran), Nuances (Rte des Teppes), l'heritage (imp de Gillon), Horizon de Jade (Ch de St Paul), Au Grand Champs

Impacts financiers du coût de l'énergie, des denrées alimentaires, du financement des logements sociaux sur les dépenses de fonctionnement 2023

Dépenses	2023	2021	Dépenses Supplémentaires
Alimentation	421 850.00 €	268 680.91 €	153 169.09 €
Fluides	797 000.00 €	468 387.55 €	328 612.45 €
Assurances	41 600.00 €	34 346.92 €	7 253.08 €
Financement logements sociaux	690 000.00 €	65 594.10 €	624 405.90 €
Impression - Papier	114 680.00 €	87 812.61 €	26 867.39 €
TOTAL	**2 065 130.00 €**	**924 822.09 €**	**1 140 307.91 €**

Fixation des principes budgétaires (suite)

Sur l'endettement

- Intégrer l'augmentation du livret A sur les 4 emprunts à taux variable (+50K€)
- Pas de recours à l'emprunt
- Rétablir une capacité de désendettement < à 11 ans
  - Passer de situation « intermédiaire » à situation « bonne »

Sur les projets d'investissement

- Intégrer la recherche optimisée de subventions dans les projets d'investissement
- Limiter les dépenses d'investissement entre 6,5 M€ et 8 M€ / an (cf séminaire)
  - Restes à réaliser 2023 = 1 500 K€
  - Dette = 1 300 K€
  - Portage en cours = 600 K€

Capacité pour les investissements nouveaux entre 3,1 M€ et 4,6 M€ sur 2023

Esquisse budget fonctionnement (Projet)

Chapitre / Article / gestionnaire	2022		2023	
	BP + DM	CA	BP	
Dépenses				
011 - Charges à caractère général	3 894 150.00 €	3 179 025.17 €	4 139 035.00 €	6%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	7 440 847.00 €	7 359 963.35 €	7 968 475.00 €	7%
014 - Atténuations de produits	305 200.00 €	257 168.41 €	270 200.00 €	-11%
023 - Virement à la section d'investissement	26 072.83 €	- €	- €	-100%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 080 000.00 €	1 070 663.03 €	1 099 000.00 €	2%
65 - Autres charges de gestion courante	1 491 670.00 €	1 281 772.24 €	1 495 842.00 €	0%
66 - Charges financières	238 100.00 €	156 295.24 €	249 400.00 €	5%
67 - Charges exceptionnelles	10 000.00 €	2 282.63 €	3 810.00 €	-62%
68 - Dotations aux provisions semi-budgétaires	57 600.00 €	15 520.01 €	5 000.00 €	-91%
Total dépenses	**14 543 639.83 €**	**13 322 690.08 €**	**15 230 762.00 €**	**5%**
Recettes				
002 - Résultat de fonctionnement reporté	1 216 529.83 €	- €	1 037 757.97 €	-15%
013 - Atténuations de charges	335 000.00 €	314 494.35 €	253 000.00 €	-24%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	1 176 100.00 €	1 177 667.69 €	1 283 400.00 €	9%
73 - Impôts et taxes	8 580 100.00 €	8 677 148.68 €	8 874 832.00 €	3%
74 - Dotations et participations	3 011 010.00 €	2 937 738.42 €	3 202 471.91 €	6%
75 - Autres produits de gestion courante	188 300.00 €	190 539.76 €	201 820.00 €	7%
76 - Produits financiers	- €	6.00 €	- €	
77 - Produits exceptionnels	23 600.00 €	17 474.46 €	10 000.00 €	-58%
78 - Reprises sur provisions semi-budgétaires	13 000.00 €	12 990.88 €	10 000.00 €	-23%
Total recettes	**14 543 639.83 €**	**13 328 060.24 €**	**14 873 281.88 €**	**2%**
			-357 480.12 €	

Propositions pour équilibrer le budget de fonctionnement

- Reporter certaines participations au titre des logements sociaux : - 350K€
- Stock réduit de sel de déneigement : - 5 K€
- Réduire le montant des frais d'étude : - 25K € (Centre aquatique, Maraichères
- Plan de gestion mesures compensatoires Marais noirs : - 15K€ (pôle d'économie circulaire, voirie piste cyclable département, acquisitions foncières ou partenariat de Baikowski…)
- Lissage sur 2 ans de la subvention exceptionnelle ski-club : - 2,5K€
- Ajustement des frais d'actes : - 10 K€
- Ajustement de la taxe foncière versée : - 3K€

Esquisse budget d'investissement (Projet)

Chapitre / Article / Gestionnaires	2023		
	RAR	BP	TOTAL
Dépense			
020 - Dépenses imprévues	- €	- €	- €
041 - Opérations patrimoniales	- €	- €	- €
10 - Dotations, fonds divers et réserves	3 558.00 €	- €	3 558.00 €
16 - Emprunts et dettes assimilées	- €	1 291 170.00 €	1 291 170.00 €
20 - Immobilisations incorporelles	117 036.42 €	33 000.00 €	150 036.42 €
204 - Subventions d'équipement versées	- €	10 000.00 €	10 000.00 €
21 - Immobilisations corporelles	854 376.71 €	7 785 210.00 €	8 583 687.29 €
23 - Immobilisations en cours	513 733.19 €	2 915 000.00 €	3 456 533.19 €
27 - Autres immobilisations financières	- €	579 000.00 €	579 000.00 €
Total général	**1 488 704.32 €**	**12 613 380.00 €**	**14 102 084.32 €**
Recettes			
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	- €	2 550 172.25 €	2 550 172.25 €
021 - Virement de la section de fonctionnement	- €	- €	- €
024 - Produits des cessions d'immobilisations	- €	676 180.00 €	676 180.00 €
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	- €	1 099 000.00 €	1 099 000.00 €
041 - Opérations patrimoniales	- €	- €	- €
10 - Dotations, fonds divers et réserves	- €	2 793 900.00 €	2 793 900.00 €
13 - Subventions d'investissement	1 336 584.51 €	230 000.00 €	1 461 664.51 €
16 - Emprunts et dettes assimilées	- €	- €	- €
20 - Immobilisations incorporelles	- €	- €	- €
Total général	**1 336 584.51 €**	**7 349 252.25 €**	**8 580 916.76 €**
Solde provisoire			**- 5 521 167.56 €**

Propositions de la ComFi du 14.02.2023 pour équilibrer le budget d'investissement

Il est proposé de reporter les projets suivants (- 5,522 M€) :

- Les acquisitions foncières : - 1 100 K€
- Le cimetière des Machurettes : - 1 400 K€ (sur 2024)
- Travaux du square Rollier : - 320 K€
- Travaux route de côte Merle : - 270 K€
- Construction d'un hall photovoltaïque : - 650 K€
- Réfection avant-toit CTM Bornous : - 150 K€
- Rénovation maison 22 rte des Bornous : - 55 K€
- Equipements ST : - 83 K€
- Pump-track : - 350 K€
- Le chalet de la Faune et de la Flore : - 220 K€
- Création d'itinéraires pédestres : - 250 K€
- Rafraichissement urbain des espaces extérieurs : - 500 K€
- Autres travaux identifiés : - 174 K€

(enfouissement des réseaux, études voirie: rte de chez Levet,…

Prospective financière et programmation pluriannuelle (PPF & PPI)

Ratios & préconisations

Programmation pluriannuelle : Les grands principes

- Respecter les ratios préconisés par le cabinet KLOPFER
- Intégrer dans les prospectives de fonctionnement l'évolution des dépenses courantes (Inflation, évolution des taux d'intérêts)
- Maintenir les effectifs
- Mettre en œuvre les projets priorisés et actés au séminaire finances
- Engager une réflexion sur les variables d'ajustement pour conserver des ratios financiers qui permettent de viabiliser la situation financière de la commune
- Poursuivre et Renforcer les recherches de subvention auprès des financeurs

Programmation pluriannuelles : Les grands principes

Ratios financiers

- Rétablir notre capacité d'autofinancement
- Augmenter notre taux d'Epargne brut
- Augmenter notre capacité de désendettement pour atteindre les 8 ans max

Rappel des préconisations

- Taux d'Epargne brut minimum = 11%
- Capacité de désendettement = Maximum 8 ans

Rappel
Taux d'Epargne Brute

Ratios au 31.12.2022

- Taux d'Epargne brut minimum = **9%**
- Capacité de désendettement = **13 ans**

Epagny Metz-Tessy
Une nouvelle dynamique

Mairie d'Épagny Metz-Tessy

www.epagnymetztessy.fr