



DONNÉES SYNTHÉTIQUES SUR LA SITUATION FINANCIÈRE DE LA COMMUNE BUDGET PRIMITIF 2023

NOTE DE PRÉSENTATION

Contexte général :

L'article L 2313-1 du code général des collectivités territoriales prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles soit jointe au budget primitif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

La présente note répond à cette obligation pour la commune ; elle est disponible sur le site internet de la commune.

Le rapport d'orientations budgétaires a permis de présenter les lignes directrices des prochains budgets à travers une prospective budgétaire, les hypothèses d'équilibre du budget 2023, le programme pluriannuel d'investissement ainsi que la situation de la dette.

Le débat d'orientation budgétaire s'est tenu lors du conseil municipal du 9 février 2023.

Le budget 2023 a été voté le 30 mars 2023 par le conseil municipal.

Les sections de fonctionnement et investissement structurent le budget de notre collectivité.

D'un côté, la gestion des affaires courantes (ou section de fonctionnement), incluant notamment le versement des salaires des agents de la commune ; de l'autre, la section d'investissement qui a vocation à préparer l'avenir.

1. Ressources et charges des sections de fonctionnement et d'investissement du budget principal

RECETTES DE FONCTIONNEMENT				
CHAPITRE	BP 2022	BP 2023	EVOLUTION EN €	EVOLUTION EN %
Recettes réelles	10 304 670,00 €	11 157 811,14 €	853 141,14 €	8%
013 - Atténuation de charges	85 000,00 €	52 000,00 €	-33 000,00 €	-39%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	978 060,00 €	955 030,00 €	-23 030,00 €	-2%
73 - Impôts et taxes	7 849 181,00 €	9 027 210,00 €	1 178 029,00 €	15%
74 - Dotations, subventions et participations	1 219 063,00 €	953 940,00 €	-265 123,00 €	-22%
75 - Autres produits de gestion courante	171 713,00 €	168 131,14 €	-3 581,86 €	-2%
76 - Produits financiers	1 653,00 €	1 500,00 €	-153,00 €	-9%
Recettes d'ordre	30 750,00 €	1 838 958,86 €	1 758 958,86 €	5880%
002 - Résultat de fonctionnement reporté	0,00 €	1 758 958,86 €	1 758 958,86 €	-
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	30 750,00 €	80 000,00 €	49 250,00 €	160%
TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT	10 335 420,00 €	12 996 770,00 €	2 612 100,00 €	26%

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT				
CHAPITRE	BP 2022	BP 2023	EVOLUTION EN €	EVOLUTION EN %
Dépenses réelles	8 878 382,00 €	9 862 740,00 €	984 358,00 €	11%
011 - Charges à caractère général	2 125 980,00 €	2 683 500,00 €	557 520,00 €	26%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	4 512 157,00 €	4 779 000,00 €	266 843,00 €	6%
014 - Atténuation de produits	984 913,00 €	1 032 720,00 €	47 807,00 €	5%
65 - Autres charges de gestion courante	1 110 582,00 €	1 200 020,00 €	89 438,00 €	8%
66 - Charges financières	137 000,00 €	143 000,00 €	6 000,00 €	4%
67 - Charges exceptionnelles	7 750,00 €	4 500,00 €	-3 250,00 €	-42%
68 - Dotations aux provisions et dépréciations	0,00 €	20 000,00 €	20 000,00 €	-
Dépenses d'ordre	1 457 038,00 €	3 134 030,00 €	108 490,00 €	115%
023 - Virement à la section d'investissement	715 528,00 €	2 284 030,00 €	1 568 502,00 €	219%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	741 510,00 €	850 000,00 €	108 490,00 €	15%
TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	10 335 420,00 €	12 996 770,00 €	1 092 848,00 €	26%

RECETTES D'INVESTISSEMENT				
CHAPITRE	BP 2022	BP 2023	EVOLUTION EN €	EVOLUTION EN %
Recettes réelles	11 411 275,00 €	4 744 853,75 €	-6 926 476,92 €	-58%
024 - Produits de cessions	5 000,00 €	- €	-5 000,00 €	-100%
10 - Dotations, fonds divers et réserves	3 081 892,33 €	657 000,00 €	-3 974 322,67 €	-86%
13 - Subventions d'investissement	4 631 322,67 €	4 047 845,75 €	547 845,75 €	-13%
16 - Emprunts et dettes assimilées	3 500 000,00 €	- €	-3 500 000,00 €	-
45 - Comptabilité Distincte Rattachée	193 060,00 €	40 008,00 €	-153 052,00 €	-
Recettes d'ordre	1 489 038,00 €	6 068 379,25 €	4 190 841,25 €	308%
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	0,00 €	2 513 849,25 €	2 513 849,25 €	-
021 - Virement de la section de fonctionnement	715 528,00 €	2 284 030,00 €	1 568 502,00 €	219%
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	741 510,00 €	850 000,00 €	108 490,00 €	15%
041 - Opérations patrimoniales	32 000,00 €	420 500,00 €	388 500,00 €	-
TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT	12 900 313,00 €	10 813 233,00 €	-2 735 635,67 €	-16%

DEPENSES D'INVESTISSEMENT				
CHAPITRE	BP 2022	BP 2023	EVOLUTION EN €	EVOLUTION EN %
Dépenses réelles	11 466 435,50 €	10 312 733,00 €	-1 000 650,50 €	-10%
16 - Emprunts et dettes assimilées	452 670,00 €	570 000,00 €	117 330,00 €	26%
20 - Immobilisations incorporelles	365 497,80 €	307 000,00 €	-58 497,80 €	-16%
204 - Subventions d'équipement versés	172 605,00 €	79 100,00 €	-93 505,00 €	-54%
21 - Immobilisations corporelles	3 994 872,94 €	5 272 625,00 €	1 277 752,06 €	32%
23 - Immobilisation en cours	6 075 729,76 €	3 782 000,00 €	-2 293 729,76 €	-38%
27 - Autres immobilisations financières	212 000,00 €	262 000,00 €	50 000,00 €	24%
45 - Comptabilité Distincte Rattachée	193 060,00 €	40 008,00 €	-153 052,00 €	-
Dépenses d'ordre	1 433 877,50 €	500 500,00 €	49 250,00 €	-65%
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	1 371 127,50 €	0,00 €	-1 371 127,50 €	-
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	30 750,00 €	80 000,00 €	49 250,00 €	160%
041 - Opérations patrimoniales	32 000,00 €	420 500,00 €	388 500,00 €	-
TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT	12 900 313,00 €	10 813 233,00 €	-951 400,50 €	-16%

2. Montant consolidé du budget principal 2023

EQUILIBRE EN € PAR SECTION	INVESTISSEMENT	FONCTIONNEMENT	TOTAL
BUDGET PRINCIPAL	10 813 233 €	12 996 770 €	23 810 003 €
TOUS BUDGET CONSOLIDES	10 813 233 €	12 996 770 €	23 810 003 €

3. Niveau de l'épargne brute et de l'épargne nette du budget principal

CHAPITRE	BP 2022	BP 2023
013 - Atténuation de charges	85 000,00 €	52 000,00 €
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	978 060,00 €	955 030,00 €
73 - Impôts et taxes	7 849 181,00 €	9 027 210,00 €
74 - Dotations, subventions et participations	1 219 063,00 €	953 940,00 €
75 - Autres produits de gestion courante	171 713,00 €	168 131,14 €
76 - Produits financiers	1 653,00 €	1 500,00 €
77 - Produits exceptionnels	0,00 €	0,00 €
Total des recettes réelles de fonctionnement	10 304 670,00 €	11 157 811,14 €
011 - Charges à caractère général	2 125 980,00 €	2 683 500,00 €
012 - Charges de personnel et frais assimilés	4 512 157,00 €	4 779 000,00 €
014 - Atténuation de produits	984 913,00 €	1 032 720,00 €
65 - Autres charges de gestion courante	1 110 582,00 €	1 200 020,00 €
Total des dépenses réelles de fonctionnement	8 733 632,00 €	9 695 240,00 €
Epargne de gestion (RRF - DRF)	1 571 038,00 €	1 462 571,14 €
Intérêts de la dette	137 000,00 €	143 000,00 €
Epargne brute (épargne de gestion - remboursement des intérêts)	1 434 038,00 €	1 319 571,14 €
Capital remboursé	452 670,00 €	570 000,00 €
Epargne nette (épargne brute - remboursement du capital) avant reprise anticipée du résultat	981 368,00 €	749 571,14 €
Excédent reporté	- €	1 758 958,86 €
Epargne nette après reprise anticipée du résultat	981 368,00 €	2 508 530,00 €

4. État de la dette

Encours au 01/01/2022	Annuité 2022	Capital	Intérêts	Encours au 31/12/2022
4 334 480,88 €	537 789,56 €	416 580,34 €	121 209,22 €	7 383 844,78 €

Exercice	Annuité	Intérêts	Capital	Frais	Commission	Capital Restant Dû
2022	536 580,33 €	120 895,54 €	415 684,79 €	- €	- €	4 299 529,57 €
2023	697 025,15 €	128 589,13 €	568 436,02 €	- €	- €	7 383 844,78 €
2024	694 066,80 €	116 327,01 €	577 739,79 €	- €	- €	6 815 408,76 €
2025	691 108,47 €	103 752,15 €	587 356,32 €	- €	- €	6 237 668,97 €
2026	688 150,14 €	90 854,03 €	597 296,11 €	- €	- €	5 650 312,65 €
2027	685 191,80 €	77 621,78 €	607 570,02 €	- €	- €	5 053 016,54 €
2028	682 233,47 €	64 044,12 €	618 189,35 €	- €	- €	4 445 446,52 €
2029	679 275,14 €	50 109,56 €	629 165,58 €	- €	- €	3 827 257,17 €
2030	676 316,80 €	35 805,96 €	640 510,84 €	- €	- €	3 198 091,59 €
2031	477 510,71 €	22 013,17 €	455 497,54 €	- €	- €	2 557 580,75 €
2032	308 842,74 €	17 176,06 €	291 666,68 €	- €	- €	2 102 083,21 €
2033	305 884,40 €	14 217,72 €	291 666,68 €	- €	- €	1 810 416,53 €
2034	302 926,07 €	11 259,39 €	291 666,68 €	- €	- €	1 518 749,85 €
2035	274 967,74 €	8 301,06 €	266 666,68 €	- €	- €	1 227 083,17 €
2036	197 978,14 €	6 311,46 €	191 666,68 €	- €	- €	960 416,49 €
2037	179 902,94 €	4 903,13 €	174 999,81 €	- €	- €	768 749,81 €
2038	128 828,13 €	3 828,13 €	125 000,00 €	- €	- €	593 750,00 €
2039	127 953,13 €	2 953,13 €	125 000,00 €	- €	- €	468 750,00 €
2040	127 078,13 €	2 078,13 €	125 000,00 €	- €	- €	343 750,00 €
2041	126 203,13 €	1 203,13 €	125 000,00 €	- €	- €	218 750,00 €
2042	94 078,13 €	328,13 €	93 750,00 €	- €	- €	93 750,00 €

5. Capacité de désendettement du budget principal

La capacité de désendettement est un ratio d'analyse financière qui mesure le rapport entre l'épargne et la dette, la première finançant la seconde.

Ce ratio exprime le nombre d'années nécessaire au remboursement de la dette si la collectivité y affecte la totalité de son épargne brute.

La capacité de désendettement est également un indicateur qui se calcule en principe à partir des données du compte administratif. En effet, les crédits de fonctionnement ne se consomment pas intégralement, ce qui améliore l'épargne brute et donc in fine le délai de désendettement.

	BP 2023
Capital restant dû au 01/01/2023	7 383 844,78 €
Épargne brute	1 319 571,14€
Capacité de désendettement	5,5

Le ratio obtenu est de **2,94**

Moins de 8 ans : zone verte

Entre 8 et 11 ans : zone médiane

Entre 11 et 15 ans : zone orange

Plus de 15 ans : zone rouge.

6. Principaux ratios du budget principal

INFORMATIONS FINANCIERES - RATIOS	Valeurs		Moyenne nationales de la strate*	
Dépenses réelles de fonctionnement / population	1096	€/hab	911	€/hab
Produit des impositions directes / population	646	€/hab	501	€/hab
Recettes réelles de fonctionnement / population	1435	€/hab	1121	€/hab
Encours de dette / population	820	€/hab	774	€/hab
DGF / population	47	€/hab	154	€/hab
Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement	48	%	56,5	%
Dépenses d'équipement brut / recettes réelles de fonctionnement	1045	€/hab	304	€/hab
Encours de la dette / recettes réelles de fonctionnement	57	%	69	%

* Moyenne issues de l'annuaire statistique : les collectivités locales en chiffres 2022

<https://www.collectivites-locales.gouv.fr/collectivites-locales-chiffres-2022>

7. Effectifs de la collectivité et charges de personnel

Au BP 2023, les charges de personnel (chapitre 012) s'élèvent à 4 779 000€ contre 4 512 157€ en 2021 (+5,91%).

Effectifs pourvus sur emploi budgétaire en ETP	BP 2022	BP 2023
Agents titulaires	70,63	67,64
Agents contractuels	21,72	28,80
TOTAL	92,35	96,26