

# Rapport d'orientations budgétaires 2023



# Préambule

Le Débat d'Orientations Budgétaires (DOB) a vocation à éclairer les choix budgétaires qui détermineront les priorités et l'évolution financière de la commune.

Il est une étape obligatoire avant le vote du budget.

Le décret n°2016-841 du 24 juin 2016 apporte des informations quant au contenu, aux modalités de publication et de transmission du rapport d'orientation budgétaire. Le débat d'orientation budgétaire doit, pour les communes, faire l'objet d'un rapport conformément aux articles L. 2312-1 du CGCT.

Pour les communes d'au moins 3 500 habitants, ce rapport doit comporter :

- les orientations budgétaires envisagées portant sur les évolutions prévisionnelles des dépenses et des recettes en fonctionnement et investissement. Sont notamment précisées les hypothèses d'évolution retenues pour construire le projet de budget, en particulier en matière de fiscalité, de subventions ainsi que les principales évolutions relatives aux relations financières entre la collectivité et le groupement dont elle est membre
- la présentation des engagements pluriannuels ;
- les informations relatives à la structure et à la gestion de l'encours de la dette.

Ce rapport a fait l'objet d'une présentation à la Commission des finances tenue le 25 janvier 2023

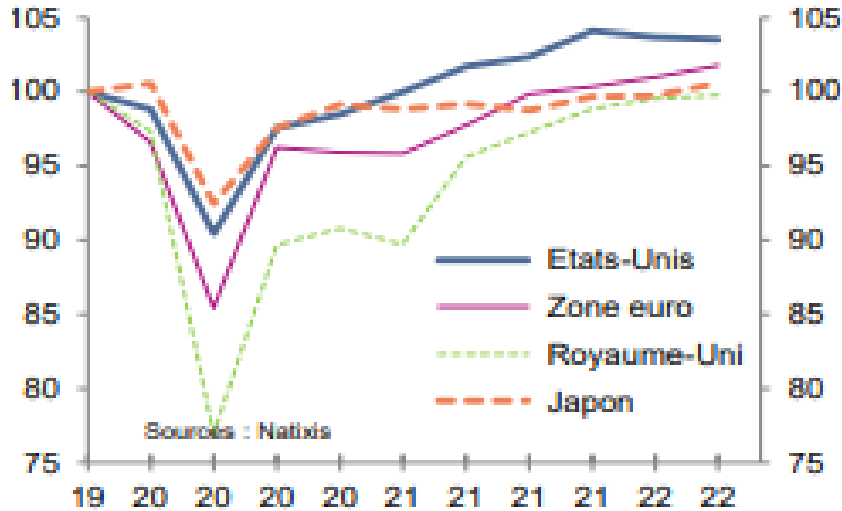
# Éléments de contexte et mesures de la loi de finances 2023

# Le contexte international

- ❖ Après la crise sanitaire, la guerre en Ukraine fait peser de lourdes incertitudes sur la santé de l'économie mondiale ;
- ❖ Le prix de l'énergie a subi une hausse spectaculaire due à la guerre et à la politique énergétique ;
- ❖ Ralentissement de la croissance mondiale et inflation record ;
- ❖ Hausse des taux d'intérêt ;
- ❖ Risque élevé de récession pour 2023.

# Ralentissement économique et inflation

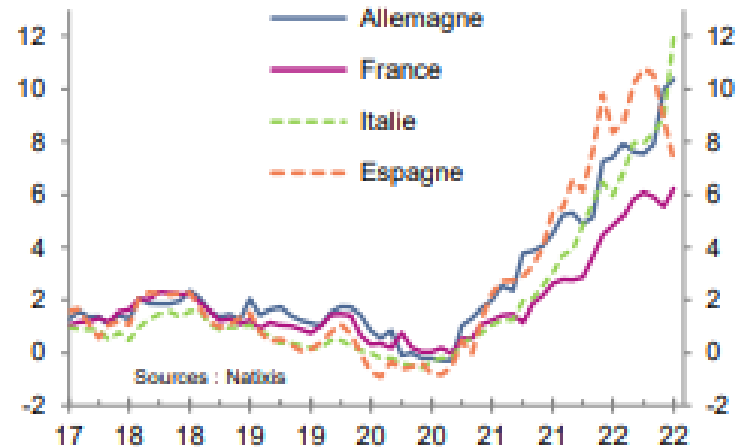
**PIB (Base 100=T4 2019)**



	2022	2023
Croissance France	2,5%	0,5%
Croissance zone €	4,4%	1,5%

	2022	2023
Inflation Zone €	10,6%	6,1%
Inflation France	7,1%	5 %

**Inflation**



# Les principales données financières pour 2023

➤ <b>Contexte macro économique</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
▪ Croissance France	2,5 %	0,5 %
▪ Croissance Zone €	4,4 %	1,5 %
▪ Inflation Zone €	10,6 %	6,1 %
▪ Inflation France	7,1 %	5 %
➤ <b>Administrations publiques</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
▪ Déficit public (% du PIB)	5 %	5 %
▪ Dette publique (% du PIB)	111,5 %	111,2 %
➤ <b>Collectivités locales</b>	<b>2022</b>	<b>2023</b>
Transferts financiers de l'Etat		
Vers les collectivités	52,7 Mds€	53Mds€
Dont DGF	26,8 Mds€	26,6Mds€

# La loi de finances 2023 : niveau global

- Baisse du déficit public programmée d'environ 0,5 % /an de 2023 à 2027
- Baisse de 1,5% en volume des dépenses publiques

		2021	2022p	2023p	2024p	2025p	2026p	2027p
Solde public	% du PIB	-6,5	-5	-5	-4,5	-4	-3,4	-2,9
Dette publique	% du PIB	112,8	111,5	111,2	111,3	111,7	111,6	110,9
Taux de dépense publique	% du PIB	58,4	57,6	56,6	56,6	55	54,3	53,8
Croissance en volume du budget	%	2,6	-1,1	-1,5	-0,6	0,3	0,2	0,6
Croissance du PIB (vol.)	%	6,8	2,7	1,0	1,6	1,7	1,7	1,8

Source : DG Trésor, Natixis

# La loi de finances 2023 : niveau collectivités locales

- Pour atteindre les objectifs globaux de baisse des déficits publics, les dépenses des collectivités locales devront baisser sur la période 2023 - 2027

Trajectoire des Administrations Publiques Locales (APUL)	2022	2023	2024	2025	2026	2027
En % PIB						
Dépenses	11,2	11,0	10,9	10,8	10,5	10,2
Recettes	11,1	10,9	10,8	10,8	10,7	10,7
Solde	0,1	-0,1	-0,1	0,0	0,2	0,5

- Pour y parvenir l'Etat, va stabiliser ses contributions aux collectivités (en volume)

(en Mds € courants)	2023	2024	2025	2026	2027
Concours financiers	53,15	53,31	53,89	54,37	54,57
		+0,3%	+1,1%	+0,9%	+0,3%
<b>Inflation :</b>	<b>5%</b>	<b>3%</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>	

- L'Etat prévoit une évolution des dépenses des collectivités inférieure à l'inflation

	2023	2024	2025	2026	2027
Evolution des dépenses de fonctionnement (%)	3,8	2,5	1,6	1,3	1,3



# Les répercussions sur les finances locales

- ❖ Inflation
- ❖ Hausse du prix de l'énergie
- ❖ Hausse des taux d'intérêt : coût plus élevé des financements
  - Emprunt GS : 0,61% sur 25 ans fixe

# Les répercussions sur les finances locales : inflation

- ❖ Hausse des salaires et des charges :
  - Point d'indice des fonctionnaires : + 3,5% au 1/07/2022  
= + 87 000 € en année pleine pour Trévoux
  - Hausse du Smic en janvier 2022, octobre 2022 et janvier 2023
  - Reclassement des agents des catégories B et C en janvier et juillet 2022
  - Revalorisation du point d'indice à prévoir en 2023
- ❖ Demandes de revalorisation des prestations et contrats des fournisseurs de services
  - Restauration scolaire
  - Contrats de prestation de service/marchés
  - ....
- ❖ Associations : demandes de revalorisation des subventions
- ❖ Augmentation des coûts des matériaux

# Hausse du prix de l'énergie

- ❖ Mise en œuvre de mesures d'économie :
  - Baisse de la température dans les locaux municipaux : bâtiments, écoles, gymnases, salle des fêtes, piscine... ;
  - Fermeture de l'activité Bébés nageurs ;
  - Fin de la gratuité des bornes de recharge électriques automobiles ;
  - Réduction de l'éclairage public ( 1 lampadaire / 2... ) ;
  - Plan LED dans les bâtiments publics ;
  - ...
  
- ❖ Prix de l'énergie :
  - Electricité : le contrat avec le SIEA qui nous protège en 2023 ;
  - Gaz.

# GAZ : Prix PEG\* mensuel

	2010	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Janvier	/	23,270	23,560	27,960	28,520	23,190	16,330	17,740	21,390	22,022	11,081	20,493	84,408
Février	13,840	22,580	22,390	27,380	27,000	20,440	13,980	20,290	19,104	18,275	9,051	17,377	79,841
Mars	13,570	21,800	24,220	26,390	24,320	22,530	12,420	19,920	18,908	15,774	8,378	17,239	127,367
Avril	11,830	24,100	24,910	27,400	23,570	22,000	12,290	16,080	18,830	14,893	6,557	20,011	92,917
Mai	13,100	23,630	24,940	27,450	21,130	21,610	12,060	15,840	19,326	13,253	4,782	24,662	80,780
Juin	16,320	22,930	24,610	27,040	20,000	20,690	13,080	15,500	21,568	10,733	5,092	28,500	95,044
Juillet	18,790	22,900	23,960	26,350	18,180	20,510	14,420	14,820	21,757	10,974	5,264	35,636	133,009
Août	19,570	21,990	24,510	26,520	17,290	20,880	14,340	14,620	22,240	11,158	7,852	44,116	170,361
Septembre	18,410	22,420	25,110	26,100	18,780	19,460	12,640	15,700	23,676	12,957	11,223	63,710	151,910
Octobre	18,690	25,950	26,010	27,130	22,630	19,090	13,130	17,180	27,959	15,633	14,049	92,366	112,050
Novembre	18,970	25,910	27,270	27,550	23,650	18,430	16,630	18,390	24,880	15,795	13,794	80,730	105,120
Décembre	19,610	25,090	27,610	28,110	23,570	17,700	18,200	19,940	24,078	12,110	16,223	115,224	111,694
Moy.	16,609	23,548	24,925	27,115	22,387	20,544	14,127	17,168	21,976	14,465	9,446	46,672	112,042
Variation moy. an	/	41,775%	5,850%	8,786%	-17,438%	-8,230%	-31,238%	21,531%	28,005%	-34,180%	-34,700%	394,119%	140,062%

Source : BET Huguet

	2021	2022	2023 (budget)
PEG moyen €/MWH	46,67	112,07	150
Coût annuel	89 000 €	186 400 €	250 000 €
		+ 109 %	+ 34 %

# La commune doit faire face à 2 mouvements

## L'augmentation des dépenses « contraintes »

	Reel 2020	Reel 2021	Reel 2022	Budget 2023	Ecart 2023- 2020	Remarque
<b>Dépenses</b>						
Frais de personnel	2 580	2 607	2 774	2 950	370	Effectif constant. Salaires +3,5% en 2022, 3% en 2023
Gaz + Electricité	185	215	318	410	225	
Cantine SHCB	82	112	124	185	103	En 2020 et 2021 : Covid En 2022 et 2023 : 15 % augmentation : Prix + effectifs + nouveau marché en 2023
<b>Total</b>	<b>2 847</b>	<b>2 934</b>	<b>3 216</b>	<b>3 545</b>		

## La baisse des dotations de l'Etat

	Dotations forfaitaires (7411)	DSR (74121)	DNP (74127)	TOTAL DGF
2014	1 142 875 €	71 127 €	54 024 €	1 268 026 €
2015	1 012 213 €	76 440 €	64 828 €	1 153 481 €
2016	868 998 €	82 186 €	69 065 €	1 020 249 €
2017	800 403 €	87 301 €	67 499 €	955 203 €
2018	798 016 €	89 313 €	68 394 €	955 723 €
2019	791 763 €	90 183 €	61 555 €	943 501 €
2020	776 186 €	90 510 €	55 399 €	922 095 €
2021	766 479 €	93 779 €	54 419 €	914 677 €
2022	759 584 €	95 285 €	22 101 €	876 970 €
	<b>Total 2014 - 2022</b>			<b>9 009 925 €</b>
	Montant sur base 2014			11 412 234 €
	<b>Baisse de recette 2014-2022 sur base 2014</b>			<b>2 402 309 €</b>

# Les moyens d'action

Il est nécessaire de trouver le moyen de financer 300 à 400 K€ de dépenses supplémentaires :

- Diminuer ou contenir les dépenses de fonctionnement ;
- Augmenter les recettes : le seul levier possible est la Taxe Foncière, dont le taux n'a pas augmenté depuis 2010 ;

Simulation Taxe Foncière : augmentation de recette prévisionnelle

Augmentation de la base	Taux			Taux 2022
	34%	35%	36%	32,72%
9 318 078				
+7,1%	344 210	444 006	543 803	216 470

Taux 2022: Commune 18,75% + Dpt 13,97%

# La stratégie budgétaire 2023-2026

- Maintien de la capacité d'investissement de l'ordre de 1 500 000 €/an ;
- Cessions lissées de réserves foncières en fonction des projets, des opportunités du marché et des besoins de financement ;
- Programmation pluriannuelle des investissements 2023 – 2026.

# Hypothèses retenues pour l'évolution des recettes et des dépenses

## ➤ Recettes :

- Dotations et subventions : baisse en € de 2023 à 2026 ;
- Impôts et taxes :  
en 2023, revalorisation des bases locatives : +7,1% en 2023, puis inflation et évolution des bases avec nouveaux programmes immobiliers livrés ;
- Hausse du taux de TF si nécessaire.

## ➤ Dépenses :

- Frais de personnel : point indice, GVT, reclassements... ;
- Charges à caractère général : stabilisation en € hors énergie ;
- Autres charges de gestion courante : inflation.



# Projection budgétaire 2023– 2026 Budget Ville Fonctionnement

	CA 2021	2022 Provisoire	BP 2022	BP 2023 Provisoire	2024	2025	2026
<b>Inflation</b>			<b>6%</b>	<b>5%</b>	<b>3%</b>	<b>2%</b>	<b>2%</b>
<b>Recettes réelles de fonctionnement</b>	<b>6 730</b>	<b>6 978</b>	<b>6 926</b>	<b>6 918</b>	<b>7 116</b>	<b>7 218</b>	<b>7 322</b>
				<b>-0,1%</b>	<b>2,9%</b>	<b>1,4%</b>	<b>1,4%</b>
70 Produit des services	348	416	351	392	400	400	400
	-	-					
73 Impôts et taxes	4 684	4 818	4 796	4 957	5 106	5 208	5 312
74 Dotations, subventions	1 379	1 367	1 453	1 317	1 300	1 300	1 300
75 Autres produits de gestion	257	245	250	195	250	250	250
77 Produits exceptionnels et divers	62	132	76	57	60	60	60
Subventions autres budgets	-	-					
	-	-					
<b>Dépenses réelles de fonctionnement</b>	<b>5 325</b>	<b>5 915</b>	<b>6 003</b>	<b>6 393</b>	<b>6 543</b>	<b>6 608</b>	<b>6 673</b>
<b>Variation</b>			<b>1,5%</b>	<b>6,5%</b>	<b>2,3%</b>	<b>1,0%</b>	<b>1,0%</b>
011 Charges à caractère général	1 507	1 738	1 738	2 100	2 160	2 160	2 160
012 Charges de personnel	2 607	2 754	2 817	2 950	3 039	3 099	3 161
65 Autres charges courantes	1 010	1 071	1 077	1 002	1 032	1 053	1 074
	-						
66 Charges financières	148	133	141	141	112	96	78
67 Charges except. et divers	53	219	230	200	200	200	200
<b>Epargne brute de gestion</b>	<b>1 405</b>	<b>1 063</b>	<b>923</b>	<b>525</b>	<b>573</b>	<b>610</b>	<b>649</b>
<b>Taux d'épargne brut</b>	<b>21%</b>	<b>15%</b>	<b>13%</b>	<b>8%</b>	<b>8%</b>	<b>8%</b>	<b>9%</b>

# Le programme d'investissement du mandat 2021-2026

- Le programme d'investissement est la traduction des engagements électoraux du programme sur lequel nous avons été élus
  
- Les projets poursuivent les objectifs thématiques suivants :
  - ❖ Accélérer la transition énergétique ;
  
  - ❖ Améliorer le cadre de vie des Trévoltiens ;
  
  - ❖ Améliorer l'attractivité de Trévoux ;
  
  - ❖ Construire la ville de demain.

# Projection budgétaire 2023–2026 Investissement

Accusé de réception en préfecture  
001-210104279-20230201-20230102SF002-DE  
Date de télétransmission : 02/02/2023  
Date de réception en préfecture : 02/02/2023

	CA 2021	2022 Provisoire	BP 2022	BP 2023 Provisoire	2024	2025	2026
<b>Epargne brute de gestion</b>	<b>1 405</b>	<b>1 063</b>	<b>923</b>	<b>525</b>	<b>573</b>	<b>610</b>	<b>649</b>
Rembour. Capital Ville	795	781	785	2045	686	429	319
<b>Epargne Nette</b>	<b>610</b>	<b>282</b>	<b>138</b>	<b>- 1 520</b>	<b>- 113</b>	<b>181</b>	<b>330</b>
<b>Recettes d'investissement</b>	<b>1 093</b>	<b>4 347</b>	<b>5 082</b>	<b>3 142</b>	<b>690</b>	<b>690</b>	<b>690</b>
Taxe d'aménagement	121	159	193	263	200	200	200
FCTVA	683	1 316	1 413	630	250	250	250
Subventions	289	1 972	2 176	1849	240	240	240
Cessions et plus values diverses							
Emprunt 2022		900	1 300	400			
<b>Budgets Annexes</b>	<b>- 31</b>	<b>247</b>	<b>594</b>	<b>347</b>	<b>- 306</b>	<b>- 245</b>	<b>- 188</b>
<b>Ecoquartier</b>							
Acquisition infrastructures		-544	-544	-544	-544	-544	-544
Cessions des terrains		157	157	157	157	157	157
Zac Ouest					-150	-150	-150
Remboursement capital dette budgets annexes	-161	-164	-164	-166	-169	-108	-51
Portage EPF		-422	-425				
Budget L&T cascades		-130	-130	-100	-100	-100	-100
Cessions immobilières	130	1350	1700	1000	500	500	500
<b>Disponible pour investissements</b>	<b>1 672</b>	<b>4 876</b>	<b>5 814</b>	<b>1 969</b>	<b>271</b>	<b>626</b>	<b>832</b>
<b>Total disponible 2023-2026</b>					<b>3 698</b>		
<b>Investissements courants : 800 K€ /an</b>					<b>- 3 200</b>		
<b>Résultat N-1 et antérieurs</b>					<b>1 000</b>		19
<b>Disponible pour projets</b>					<b>1 498</b>		

# Le programme d'investissements du mandat 2021-2026

- La capacité d'autofinancement + les subventions + les cessions + le résultat représentent 4 650 000 € de 2023 à 2026 ;
- 800 000 € / an seront consacrés aux investissements « courants » : voiries, bâtiments, matériels et équipements, soit 3 200 000 € sur 4 ans ;
- 1 500 000 € seront consacrés aux nouveaux projets qui, avec les subventions représentent une enveloppe d'investissements de 2 500 000 à 3 000 000 K€.

# Programme prévisionnel d'investissements du mandat 2021-2026

Accusé de réception en préfecture  
001210104279-20230201-2023102SF002-DE  
Date de télétransmission : 02/02/2023  
Date de réception préfecture : 02/02/2023

Thème	Projet	Planning
Transition énergétique, écologique et mobilité	Grand Champs aménagements	2020- 2023
	Gestion des déchets / digesteurs	Terminé
	Bornes de recharge Véhicules électriques	2020-2026
	Subventions Vélo Electriques	2020-2023
Amélioration du cadre de vie des Trévoltiens	Rénovation centre ville	2020-2026
	Résidence Senior	2023-2026
	Halle Bas port	2023-2024
	Terrain Multi sport Pump Track	2023-2024
	Salle des fêtes	2023-2024
	Quartier Beluizon	2023-2024

# Programme prévisionnel d'investissements du mandat 2021-2026

Thème	Projet	Planning
Attractivité de la ville	Signalétique parcours culturel	2024
	Véloroute 50 Estacade	Terminé
	Café Vélo	Terminé
	Parking Mamet	Terminé
Construire la ville de demain	Requalification Secteur Poyat	2023-2026
	Requalification Gendarmerie	2023-2026
	Requalification secteur Villarde	2023-2026
	Requalification Domaine Demeulmester	2024-2027
	BHNS : aménagements	2025-2027
	Chemin d'Arras	2023
	Groupe Scolaire Fil d'Or	Terminé
	Ecole Beluizon	2023- 2026
	Plan digital Mairie	2023-2026

# Groupe Scolaire : programmation et financement

Section	Réalisé 2018		Réalisé 2019		Réalisé 2020		Réalisé 2021		Réalisé 2022		BP2023		Total	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
<b>Investissement</b>														
Travaux TTC	83		464		2 585		3 394		2 610		615		9 751	-
Emprunt				400		6 600							-	7 000
Subventions							150		877		944		-	1 971
Remboursement FCTVA				14		76	-	423	-	558		550	-	1 600
Autofinancement		83		64									-	
<b>Totaux</b>	<b>83</b>	<b>83</b>	<b>464</b>	<b>478</b>	<b>2 585</b>	<b>6 676</b>	<b>3 394</b>	<b>573</b>	<b>2 610</b>	<b>1 435</b>			<b>9 751</b>	<b>10 571</b>

Subventions Groupe Scolaire				
	2021	2022	2023	Total
Région filière Bois			50	50
Région salle de sport			181	181
Dotation territoriale		200	50	250
Département	150			150
ADEME		12		12
FEDER		665	663	1328
<b>Total</b>	<b>150</b>	<b>877</b>	<b>944</b>	<b>1971</b>

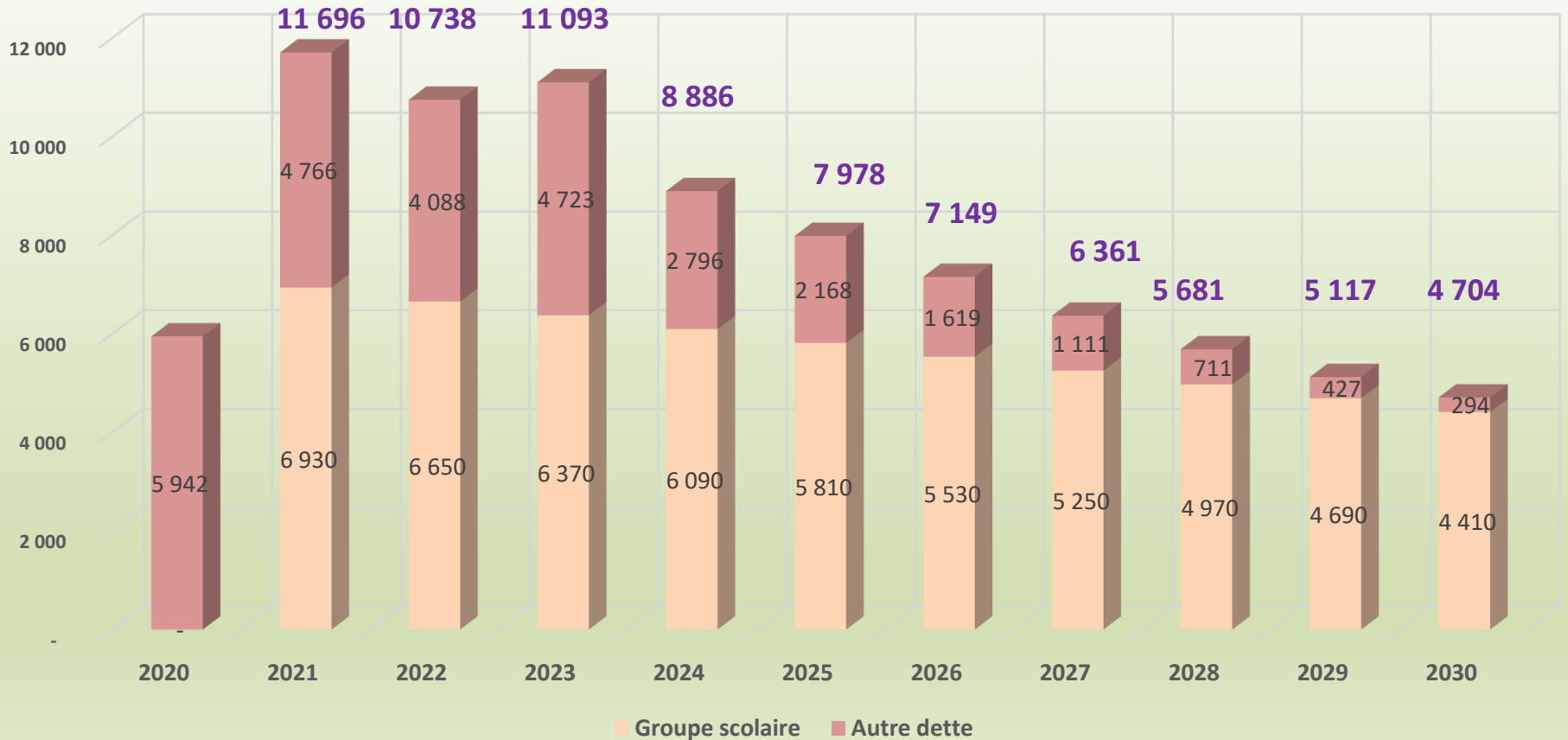
# L'endettement

- Emprunt relais de 1 300 K€ contracté fin 2022 (900K€ en 2022 + 400K€ possible en 2023), remboursé en 2023 en attente du FCTVA et de diverses subventions (Groupe scolaire, chemin d'Arras, etc.)
  
- Hors remboursement de l'emprunt relais :
  - Baisse régulière de l'annuité : - 182 K€ entre 2023 et 2026 (tous budgets confondus) ;
  - Le stock de dette va diminuer de 3 432 K€ de 2023 à 2026.



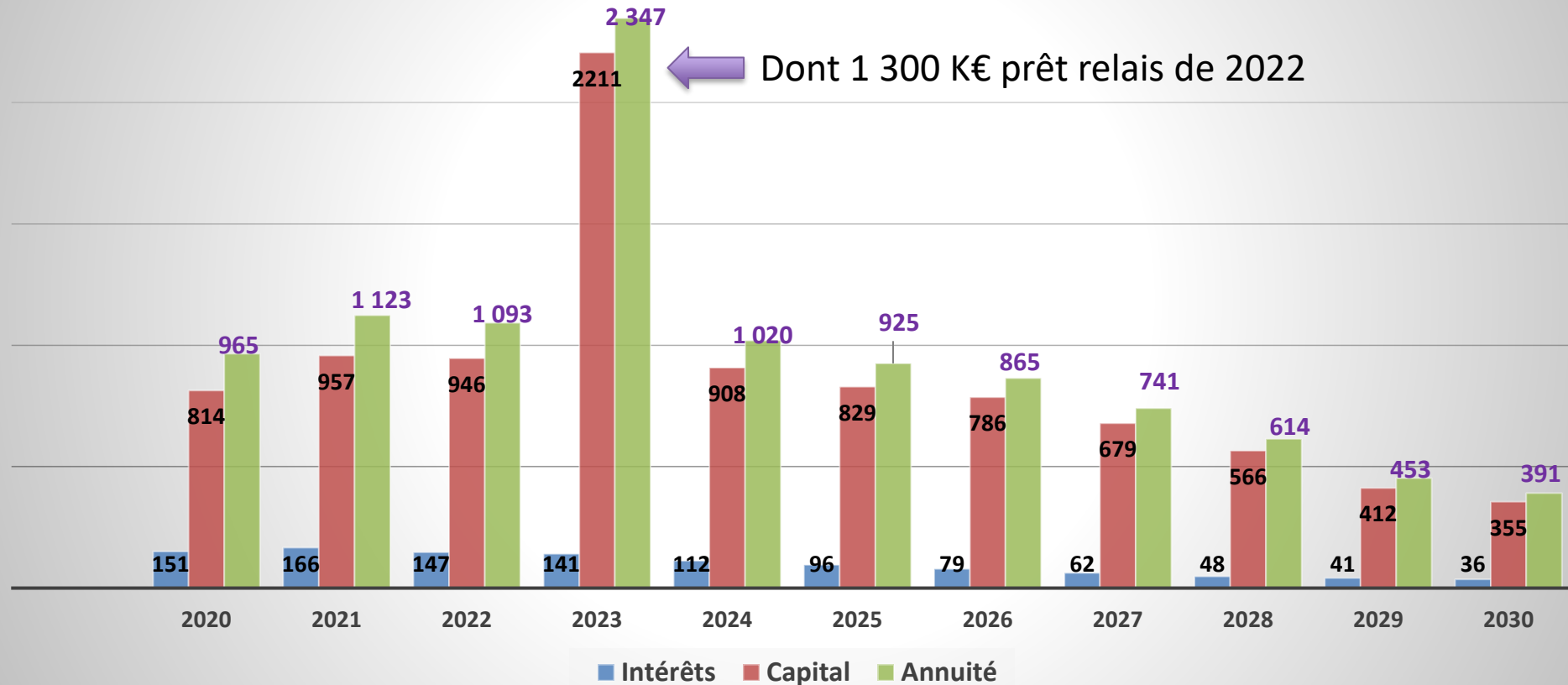
# Stock de dettes tous budgets

Stock de dettes : capital restant dû au 1/1



# Dettes au 1/1/ : annuités

## Annuités des emprunts (tous budgets)



# Glossaire

Sigle	Définition	
DSIL	Dotation de Soutien à l'Investissement Local	
DETR	Dotation d'Equipement des Territoires Ruraux	
FNADT	Fond National d'aménagement et de Développement des Territoires	
CET	Contribution Economique Territoriale	
DGF	Dotation Globale de Fonctionnement	
DSR	Dotation de Solidarité Rurale	
DNP	Dotation Nationale de Péréquation	
PSR	Prélèvements Sur les Recettes fiscales de l'Etat au profit des collectivités	