ville vallet en vignes

Rapport sur les orientations budgétaires 2023

conseil municipal du 17 novembre 2022

Contenu du rapport sur les orientations budgétaires 2023

Deux mois maximum avant le vote du budget, les collectivités territoriales doivent tenir **un débat d'orientation budgétaire** (DOB)**, sans caractère décisionnel.**

Ce débat s'appuie sur un rapport d'orientation budgétaire (ROB - articles L2312-1, D2312-3 du CGCT) **qui contient :**

- **Les orientations budgétaires 2023** (évolution des dépenses/recettes, fiscalité..)
- **Les engagements pluriannuels**
- **La gestion de la dette**

Sommaire

LE CONTEXTE FINANCIER

1. Le contexte macro-économique
2. Le contexte national
3. Le contexte local
4. Le contexte valletais

BUDGET 2023 : LES ORIENTATIONS

1. Vue synthétique du budget depuis 2014
2. La section de fonctionnement
3. La section d’investissement

LE CONTEXTE FINANCIER

Une activité mondiale pénalisée par des tensions inflationnistes et le durcissement des politiques monétaires

➢ La croissance

PLF 2023/FMI	2022	2023
France	+2,7 %	+1,0 %
Zone €	+3,1 %	+0,5 %

➢ L'inflation

Banque de France	2021	2022	2023
Evolution IPCH*	+2,1%	+5,8%	+4,7%

**Indice des prix à la consommation harmonisé*

➢ Les taux d'intérêts (hypothèses)

PLF 2023	2022	2023
Taux courts (BTF 3 mois)	-0,08%	1,69%
Taux longs (OAT à 10 ans)	1,53%	2,55%

Selon l'OCDE, l'économie mondiale a vu son élan freiné par les conséquences de la guerre en Ukraine qui pèse sur **la croissance** et provoque un **surcroît de tensions à la hausse sur l'inflation** partout dans le monde. De nombreux pays pourraient ainsi **tomber en récession** en 2023 et la croissance du PIB pourrait aussi en être affaiblie en 2024. **Le Haut Conseil des Finances publiques** estime quant à lui que la prévision de croissance du Gouvernement, « supérieure à celle de la majorité des prévisionnistes, est, du fait de plusieurs hypothèses fragiles, un peu élevée. ».

En parallèle du tableau ci-contre, selon les dernières données disponibles (juin 2021), **l'indice de prix des dépenses communales hors charges financières progresse beaucoup plus rapidement (+1,12 % en 1 an) que l'inflation supportée par les ménages (+0,42%)**. Les indices qui impactent le plus cette évolution et qui marquent l'écart avec les particuliers, sont les dépenses de personnel, les coûts de la construction ainsi que les taux d'intérêts courts et longs.

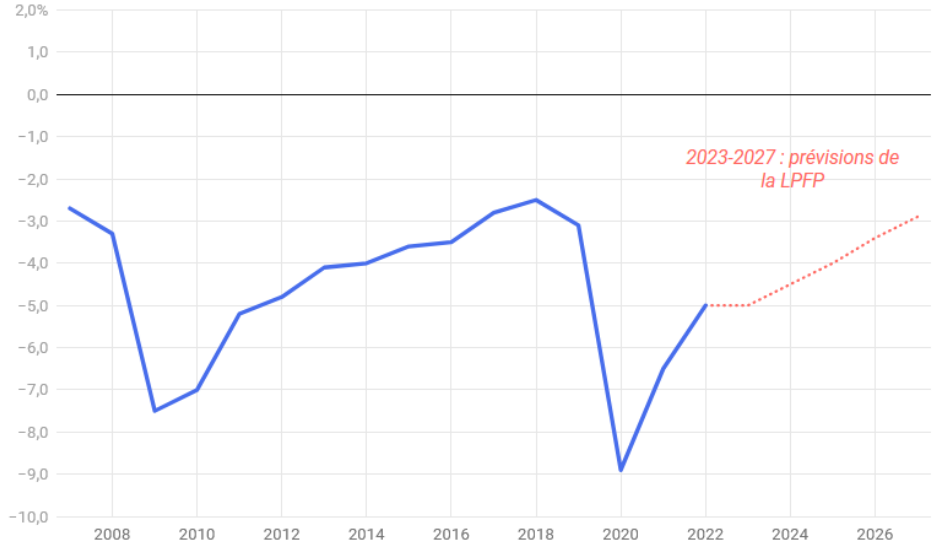
Pour 2023, le scénario repose d'une part, sur l'hypothèse d'une poursuite de la **hausse des taux directeurs de la BCE** engagée en 2022, en cohérence avec l'objectif de maintien de la stabilité des prix et d'autre part, sur les autres hypothèses macroéconomiques retenues dans la PLF 2023. Le scénario 2023 prévoit ainsi une **remontée des taux longs et courts**.

2. LPFP 2023-2027 : un difficile retour à l'équilibre

En 2023, **le déficit public serait stable par rapport à 2022**. **La dépense publique s'infléchirait pour atteindre 56,6% du PIB** (57,6% en 2022, fin du « quoi qu'il en coûte »). La trajectoire inscrite dans la LPFP 2023-2027 prévoit un retour du déficit public sous le seuil de 3 % à horizon 2027. Le Haut Conseil des finances publiques la juge « particulièrement fragile » au regard d'hypothèses trop optimistes selon lui.

Déficit public depuis 2007 et prévisions pour 2023-2027

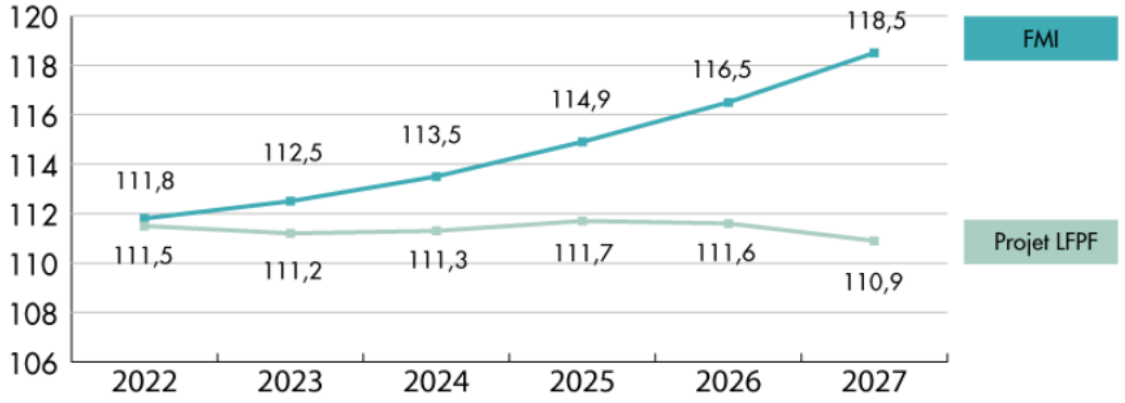
En % du produit intérieur brut (PIB)



Graphique: Vie-publique.fr / DILA • Source: Tableaux de l'économie française (INSEE) pour 2007-2021 ; projet de loi de finances pour 2022 ; projet de loi de programmation des finances publiques pour 2023-2027. • Récupérer les données • Créé avec Datawrapper

PRÉVISIONS D'ÉVOLUTION DE LA DETTE PUBLIQUE EN FRANCE

EN % DU PIB



Source : lafinancepourtous.com d'aprés Projet LPFP et FMI

En ce qui concerne la dette publique, le ratio s'établirait, en 2023, à 111,2 % du PIB (stable par rapport à 2022). Pour le Haut Conseil des finances publiques, le scénario 2023-2027 s'appuie sur une hypothèse de croissance optimiste. Aussi, une croissance moins forte qu'attendu par le Gouvernement conduirait au contraire à une augmentation du ratio de dette à cet horizon. Dès lors, la France continuerait de voir sa position d'endettement relatif se dégrader par rapport aux autres Etats membres de la zone €.

2. PLF 2023 : une adoption laborieuse et peu d'avancées pour les collectivités

Au total, 9 des 47 articles du PLF 2023 auront un impact direct sur les finances locales. **Voici les principales mesures à retenir à ce jour :**

Stabilité de la dotation globale de fonctionnement (DGF) et mise en œuvre de contrats de confiance

→ Stabilité au niveau national mais **30% des communes verront leur DGF diminuer**

→ **Limitation pour chaque niveau de collectivités des dépenses de fonctionnement à hauteur de l'inflation moins 0,5 % sur la durée du quinquennat**. En cas de dépassement, le système de sanction est individualisé.

Mise en œuvre d'un principe de « filet de sécurité énergétique »

→ Pour pouvoir en bénéficier, il faudra enregistrer en 2023 une baisse de + de 25 % de son épargne brute et que l'augmentation de ses dépenses d'énergie soit « > à 60 % de l'augmentation de ses recettes réelles de fonctionnement en 2023 par rapport à 2022 ».

→ La dotation = « 50 % de la différence entre l'augmentation des dépenses d'approvisionnement en énergie, électricité et chauffage urbain entre 2023 et 2022 et 60 % de celle des RRF entre 2023 et 2022 ».

Actualisation des valeurs locatives

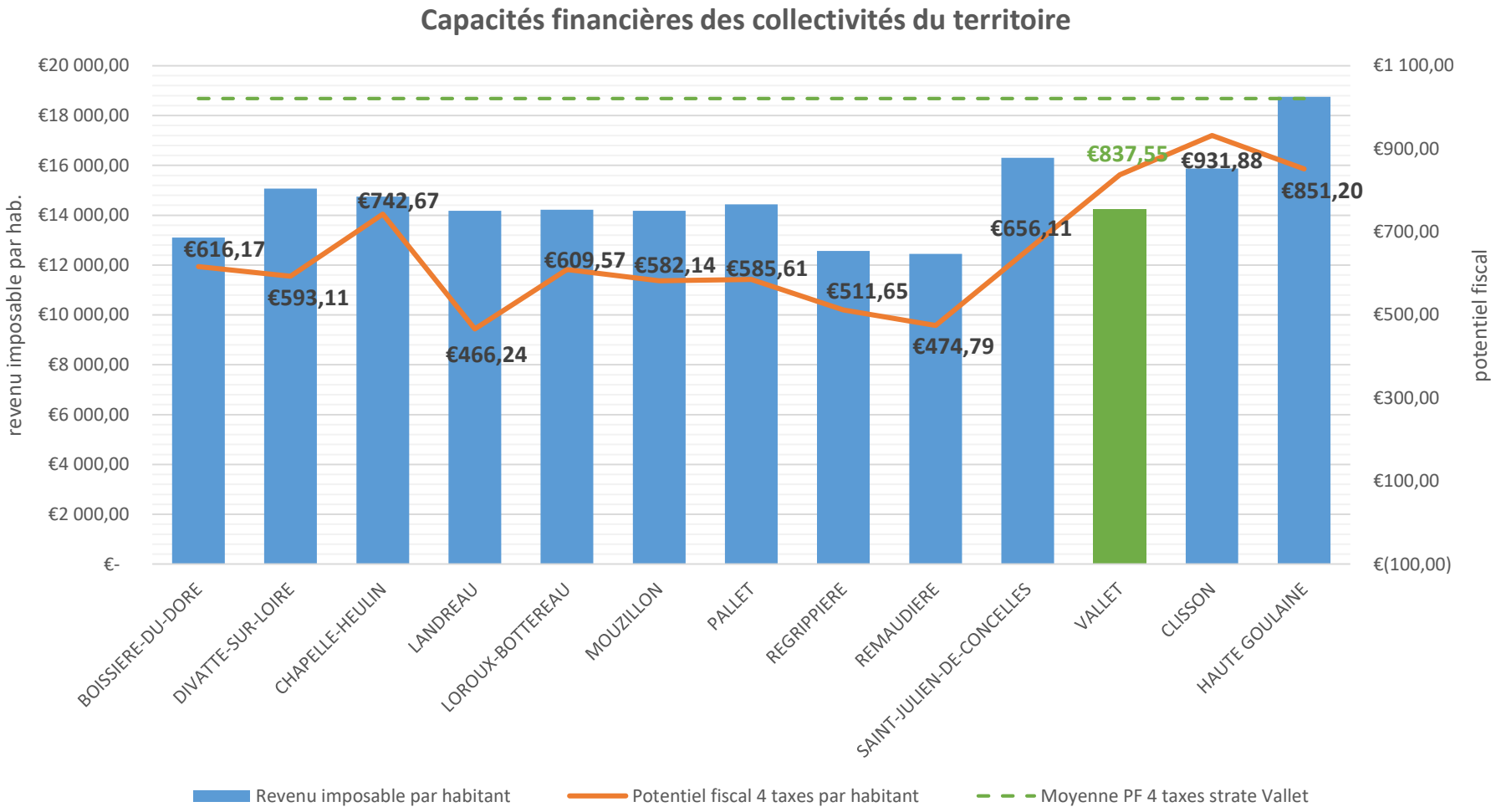
→ La réactualisation des valeurs locatives professionnelles qui devait s'appliquer dès 2023 est **repoussée à 2025**. Pour les valeurs locatives d'habitation, le report est en 2028.

Suppression de la CVAE sur deux ans

→En 2023, la cotisation due par les entreprises redevables sera diminuée de moitié. En 2024, elles n'en paieront plus.

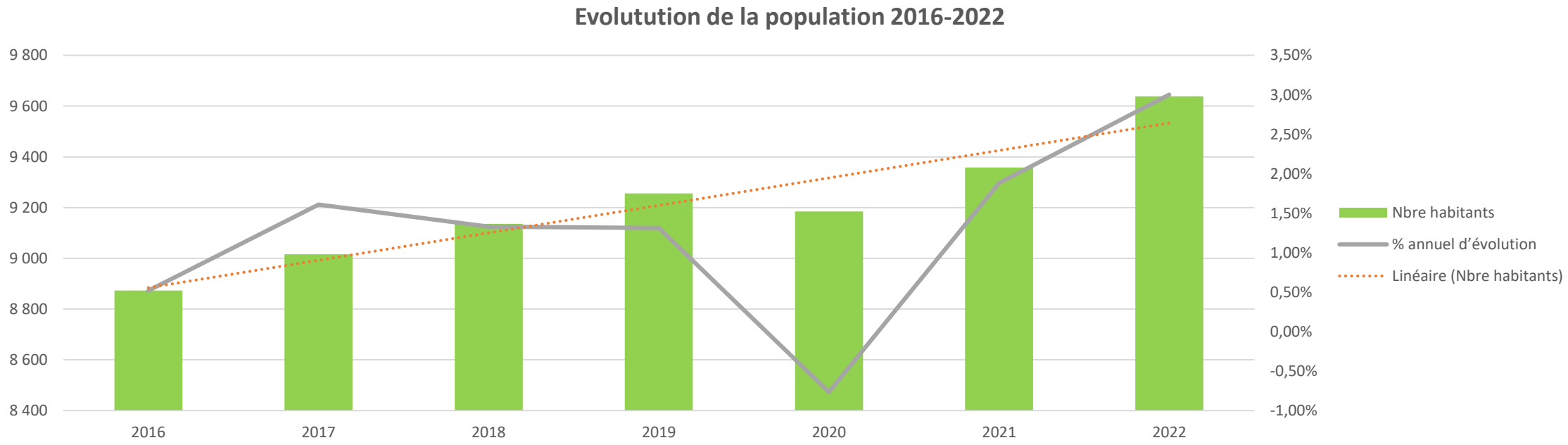
→ **Dès 2023, les collectivités ne toucheront plus de CVAE.** Celles bénéficiant en 2022 de recettes de CVAE obtiendront une compensation dynamique à l'euro près à travers une fraction de TVA.

3. Contexte local : malgré un contexte économique peu favorable, des capacités financières plutôt stables sur le vignoble



Par rapport à l'année dernière, **le potentiel fiscal de Vallet a diminué (-1,8%).** La moyenne de la strate est quant à elle stable à hauteur de 1 020€/hab. L'évolution des bases a donc été moins dynamique à Vallet que pour les autres communes de la strate. Par ailleurs, après une hausse de +4,4% l'an passé, le **revenu imposable par habitant se stabilise (+0,5%) et se situe au-dessus de la moyenne des communes de la CCSL (14 134 €)**.

4. Le contexte valletais : la population, une dynamique essentielle pour l'avenir du territoire

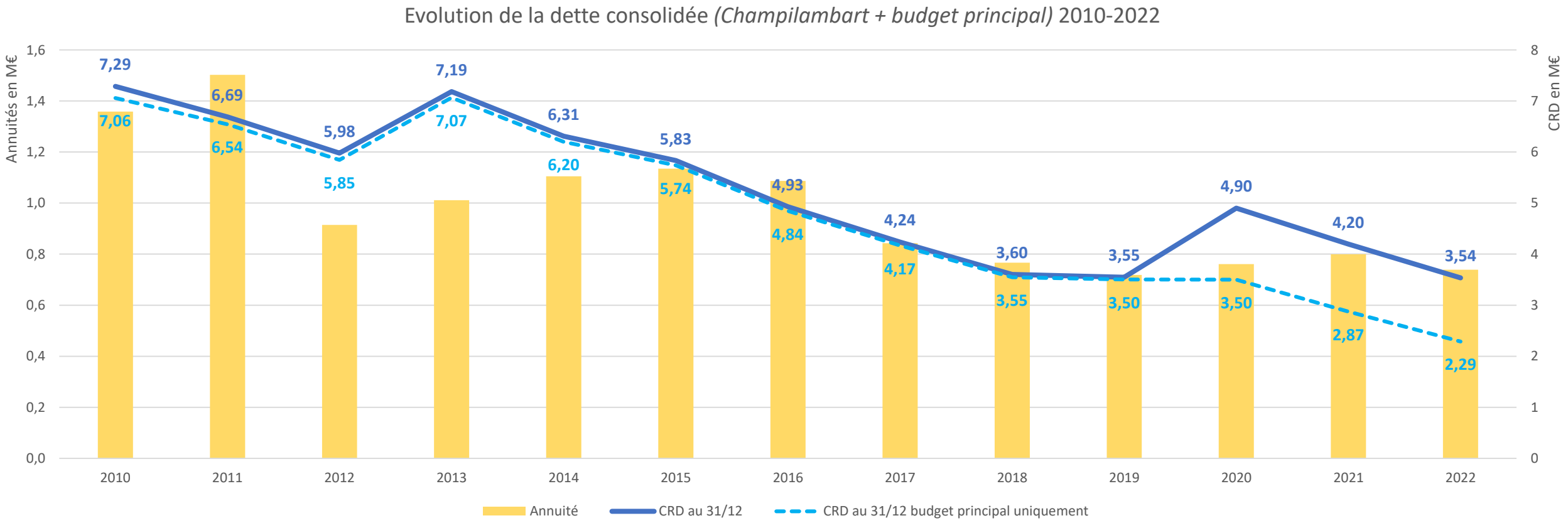


	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Population municipale	8 722	8 838	8 953	9 015	9 182	9 460
Population comptée à part	*294*	*298*	*303*	*170**	176	179
Population totale	***9 016***	***9 136***	***9 256***	***9 185***	**9 358**	**9 639**
% annuel d'évolution population totale		*+1,33%*	*+1,31%*	*-0,77%*	*+1,88%*	*+3%*

** Baisse due à un changement de la méthode de calcul de l'INSEE.*

En 2022, la population poursuit sa dynamique haussière et ce, de manière plus marquée. A noter, la ville de Vallet a procédé au recensement de sa population début 2022. Les résultats donnent des chiffres conformes aux estimations de l'INSEE.

4. Le contexte financier de Vallet : une dette maîtrisée et soutenable pour réaliser les projets du mandat



En 2022, aucun emprunt n'a été effectué sur le budget principal et le budget annexe de l'espace culturel. **A ce jour, il n'est pas prévu de mobiliser un nouvel emprunt pour 2023**.

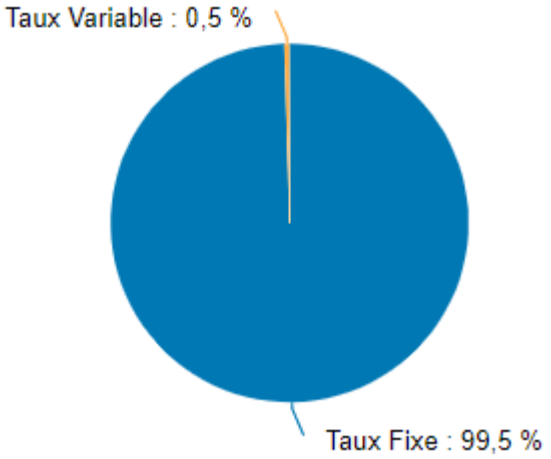
4. Le contexte financier de Vallet : une dette maîtrisée et soutenable pour réaliser les projets du mandat

Caractéristique de la dette totale par budget au 1er janvier 2023

	Budget Principal	Espace culturel	Dette totale
Capital restant dû au 01/01/2023	2 288 808,75 €	1 246 666,51 €	**3 535 475,26 €**
Nombre de prêts	12	2	**14**
Taux actuariel	2,32%	1,03%	**1,87%**
Durée résiduelle moyenne (en année)	9 ans 8 mois	17 ans 1 mois	**12 ans 4 mois**
Ratios de structure			
Endettement par habitant	237 €	129,34 €	**366,79 €**
Capacité de remboursement*	27,47%	107,31%	**37,24%**
Dette sur CAF en années*	3,40	3,80	**3,53**

**basée sur le voté 2022*

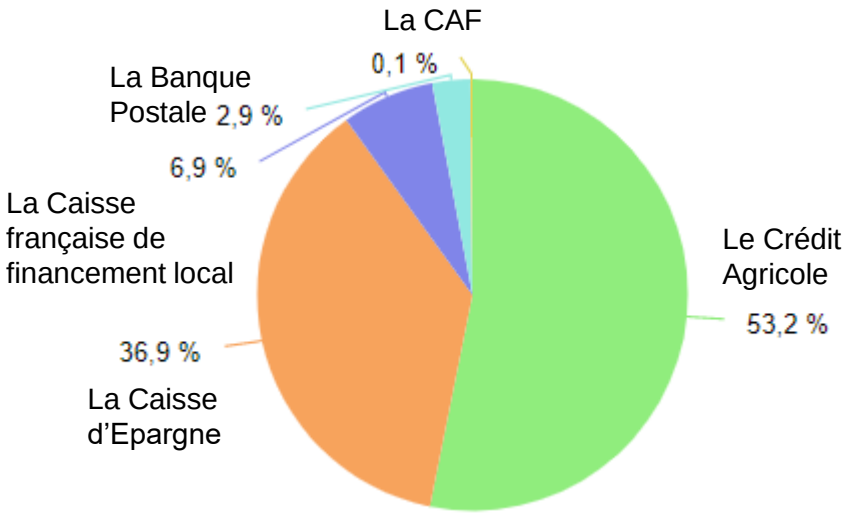
De bons ratios…



Types de taux

…et une dette saine et peu risquée.

Prêteurs



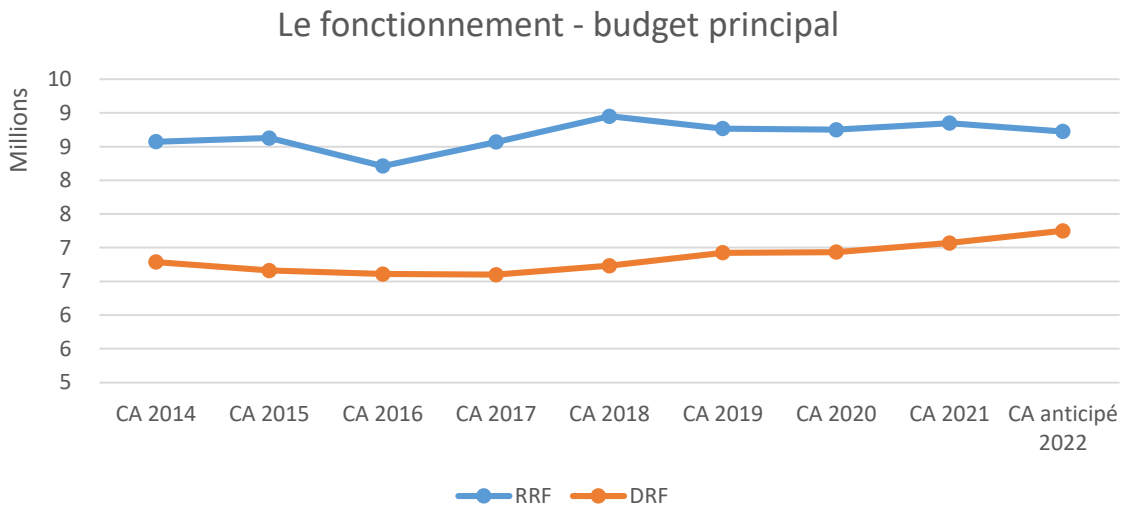
4. Le contexte financier de Vallet : des ratios démontrant globalement une bonne « santé financière » vis-à-vis des communes de sa strate

	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	
Recettes réelles de fonctionnement/population	**927,00 €**	**912,00 €**	**927,00 €**	**939,00 €**	**946,00 €**	**963,00 €**	**950,00 €**	↘
Moyenne strate nationale	*1 145,00 €*	*1 134,00 €*	*1 126,00 €*	*1 131,00 €*	*1 143,00 €*	*1 160,00 €*	*1 196,00 €*	↗
Produits des impôts directs/population	**396,00 €**	**395,00 €**	**401,00 €**	**403,00 €**	**414,00 €**	**432,00 €**	**423,00 €**	↘
Moyenne strate nationale	*468,00 €*	*471,00 €*	*479,00 €*	*488,00 €*	*500,00 €*	*508,00 €*	*501,00 €*	↘
Dotation globale de fonctionnement / population	**161,00 €**	**144,00 €**	**160,00 €**	**162,00 €**	**164,00 €**	**143,00 €**	**144,00 €**	→
Moyenne strate nationale	*175,00 €*	*157,00 €*	*151,00 €*	*152,00 €*	*152,00 €*	*153,00 €*	*153,00 €*	→
Dépenses réelles de fonctionnement/population	**736,00 €**	**727,00 €**	**720,00 €**	**730,00 €**	**744,00 €**	**808,00 €**	**788,00 €**	↘
Moyenne strate nationale	*974,00 €*	*955,00 €*	*947,00 €*	*939,00 €*	*947,00 €*	*1 014,00 €*	*1 043,00 €*	↗
Dépenses de personnel / dépenses de fonctionnement	**49,50%**	**50,30%**	**52,40%**	**51,40%**	**51,90%**	**52,75%**	**49,40%**	↘
Moyenne strate nationale	*54,60%*	*55,00%*	*56,60%*	*56,40%*	*56,50%*	*57,98%*	*58,01%*	↗
Dépenses d'équipement brut/population	**137,00 €**	**167,00 €**	**248,00 €**	**294,00 €**	**235,00 €**	**171,00 €**	**279,00 €**	↗
Moyenne strate nationale	*260,00 €*	*265,00 €*	*299,00 €*	*320,00 €*	*370,00 €*	*309,00 €*	*315,00 €*	↗
Encours de la dette/population	**650,00 €**	**546,00 €**	**462,00 €**	**388,16 €**	**379,00 €**	**381,00 €**	**307,00 €**	↘
Moyenne strate nationale	*862,00 €*	*841,00 €*	*850,00 €*	*842,00 €*	*828,00 €*	*802,00 €*	*775,00 €*	↘

BUDGET 2023 / LES ORIENTATIONS

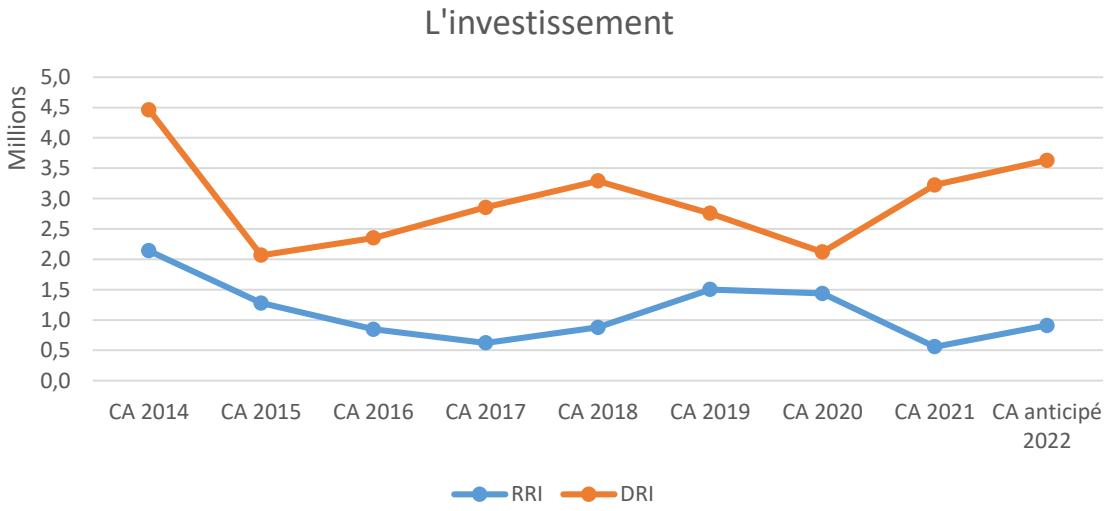
A la date du débat d'orientation budgétaire, de nombreuses informations ne sont pas encore connues, notamment les résultats de 2022 et les dispositions définitives de la loi de finances. Des modifications des prévisions données dans ce document pourront donc intervenir avant le vote du budget primitif pour 2023.

1. Vue synthétique des dépenses et des recettes depuis 2014



Comme le montre le graphique ci-joint, l'autofinancement dégagé par la section de fonctionnement est plutôt stable d'année en année, avec un léger infléchissement envisagé pour 2022. **Le projet de BP 2023 s'inscrit dans cette tendance avec un autofinancement prévisionnel de 811 000 €**. Concernant le budget annexe de l'espace culturel, la section de fonctionnement devrait être à hauteur de 1 M€ (subvention d'équilibre de 499 K€) et pour le budget annexe de la ZAC St Christophe, 1,7 M€.

Les courbes de la section d'investissement du budget principal devraient poursuivre leur dynamique en 2023. Le prévisionnel 2023 est d'environ 3,2 M€ de dépenses sur le budget principal. Sur le budget annexe de l'espace culturel, 220 K€ sont prévus.



2. Fonctionnement : l'inflation, un impact direct sur la hausse des recettes fiscales

Les hypothèses appliquées pour le BP 2023 sont en rupture avec les années précédentes (+2% bases « physiques » et +7% « bases légales ») puisque le calcul de l'évolution des bases, inscrit dans la loi depuis 2019 et basé sur l'indice des prix à la consommation, n'a pas été remis en cause lors des discussions du PLF 2023.

Depuis 2021, la commune ne perçoit plus la taxe d'habitation sur les résidences principales. Elle perçoit en compensation la part départementale de TFPB ainsi qu'un coefficient correcteur. **A partir de 2023, la ville percevra toutefois le produit de la taxe d'habitation sur les logements vacants**, votée en avril 2021.

En 2023, comme les années précédentes, **pas de revalorisation des taux d'imposition à Vallet.** Le taux de foncier bâti est égal au taux appliqué par le département (15%) et par la commune (18,22%).

Au regard de la dynamique des bases attendue, le produit fiscal prévisionnel 2023 sera donc en nette augmentation par rapport à 2022 :

+8,7 % soit +383 271 €

	Taux	Produit 2022 prévisionnel	Estimation produit 2023
Taxe sur le foncier bâti	33,22%	3 568 825 €	3 886 000 €
Taxe sur le foncier non bâti	46,27%	288 216 €	304 000 €
Allocations compensatrices		*274 684 €*	*290 000 €*
Versement coeff. correcteur suite suppression TH sur résidences principales		*238 450 €*	*257 000 €*
TH résidences secondaires (+ locaux vacants à compter de 2023)	*14,02%**	*36 554 €*	*53 000 €*
TOTAL PRODUIT		**4 406 729 €**	**4 790 000 €**

2. Fonctionnement – les autres recettes : la DGF, dotation majeure de l'Etat, estimée à la baisse (-5%)

DGF

(dotation globale de fonctionnement)

1 260 000€

- **La dotation forfaitaire :** stable à hauteur de 660 K€
- **La dotation de solidarité rurale :** Vallet n'est plus bénéficiaire de la fraction cible depuis 2020 mais conserve les parts bourg-centre et péréquation, stable à hauteur de 600 K€.
- **La dotation nationale de péréquation** : en 2022, Vallet ne remplit plus les critères, prévision à 0€ pour 2023.

AC

(attribution de compensation)

1 124 300 €

- Pas de changement intervenu dans les transferts de compétences à la CCSL.

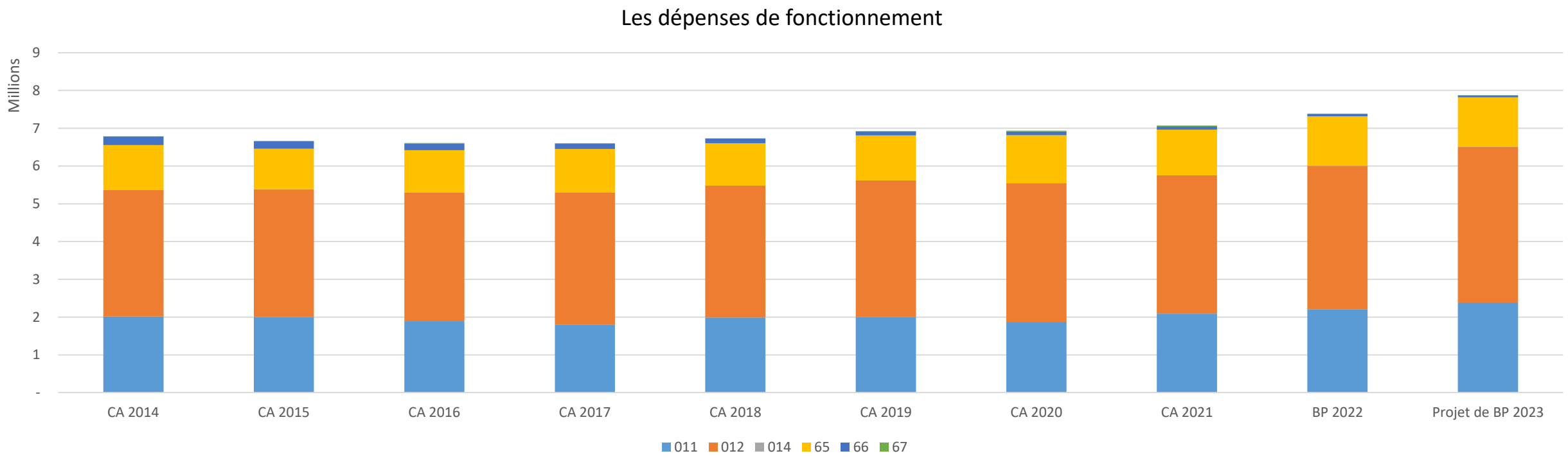
FPIC

(fonds de péréquation intercommunal)

134 000 €

- **Légère hausse** envisagée pour l'année 2023 au regard du montant perçu en 2022.

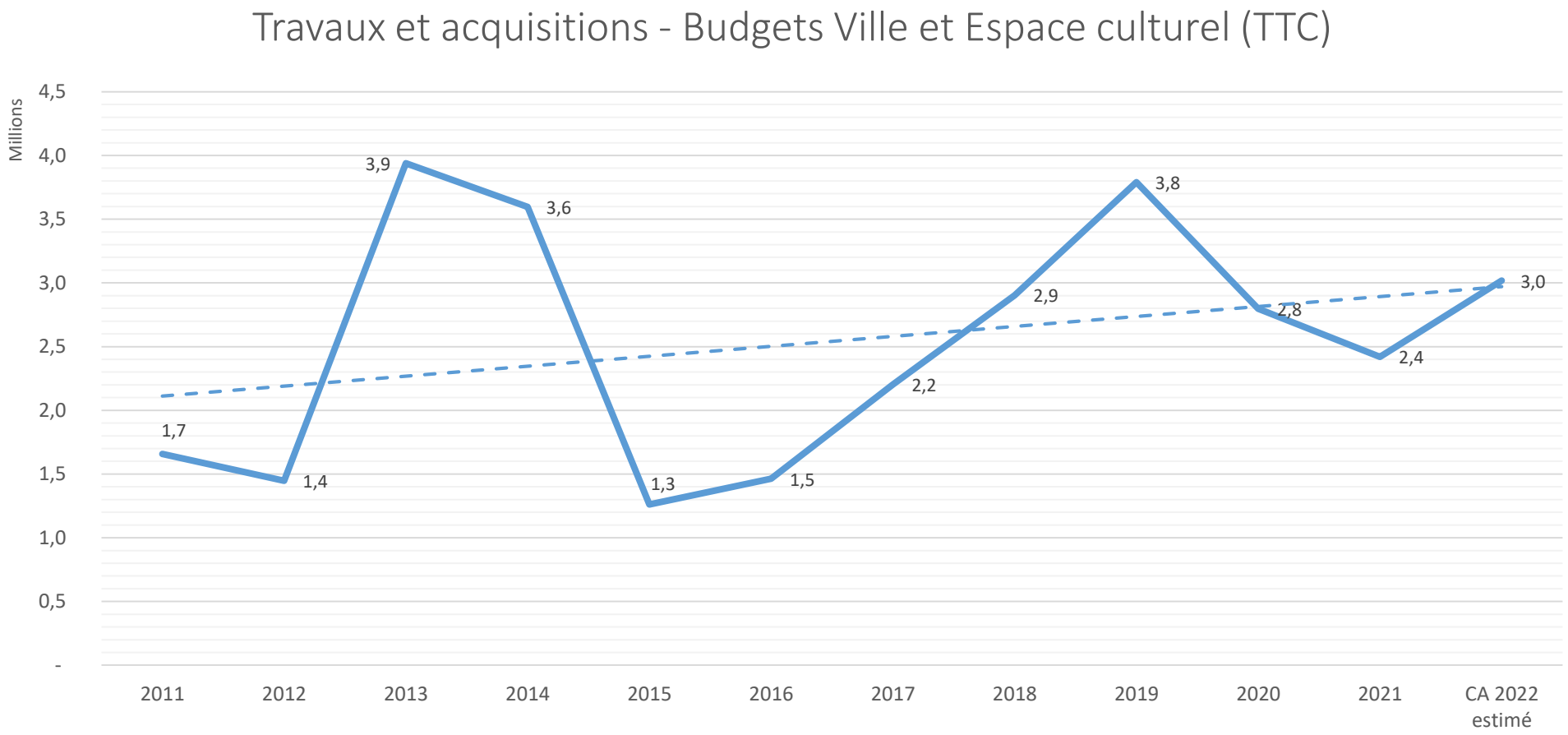
2. Fonctionnement : des dépenses impactées principalement par l'inflation et la revalorisation du point d'indice (+6,3% par rapport au BP 2022)



Les principales évolutions envisagées pour 2023 :

- des **charges à caractère général et des charges de personnel qui augmentent de 8,4%** par rapport au BP 2022
- des **charges financières en baisse continue de 22%**

3. Investissement - rétrospective des dépenses d'équipement



Les investissements réalisés ces dernières années sont conformes au programme pluriannuel d'investissement (PPI) de la ville avec un niveau d'investissement approchant les 3 M€ par an, permettant la réalisation de projets en faveur de la population tout en assurant leur soutenabilité financière.

3. L'investissement projeté en 2023 tous budgets confondus

Les projets phares de 2023 :

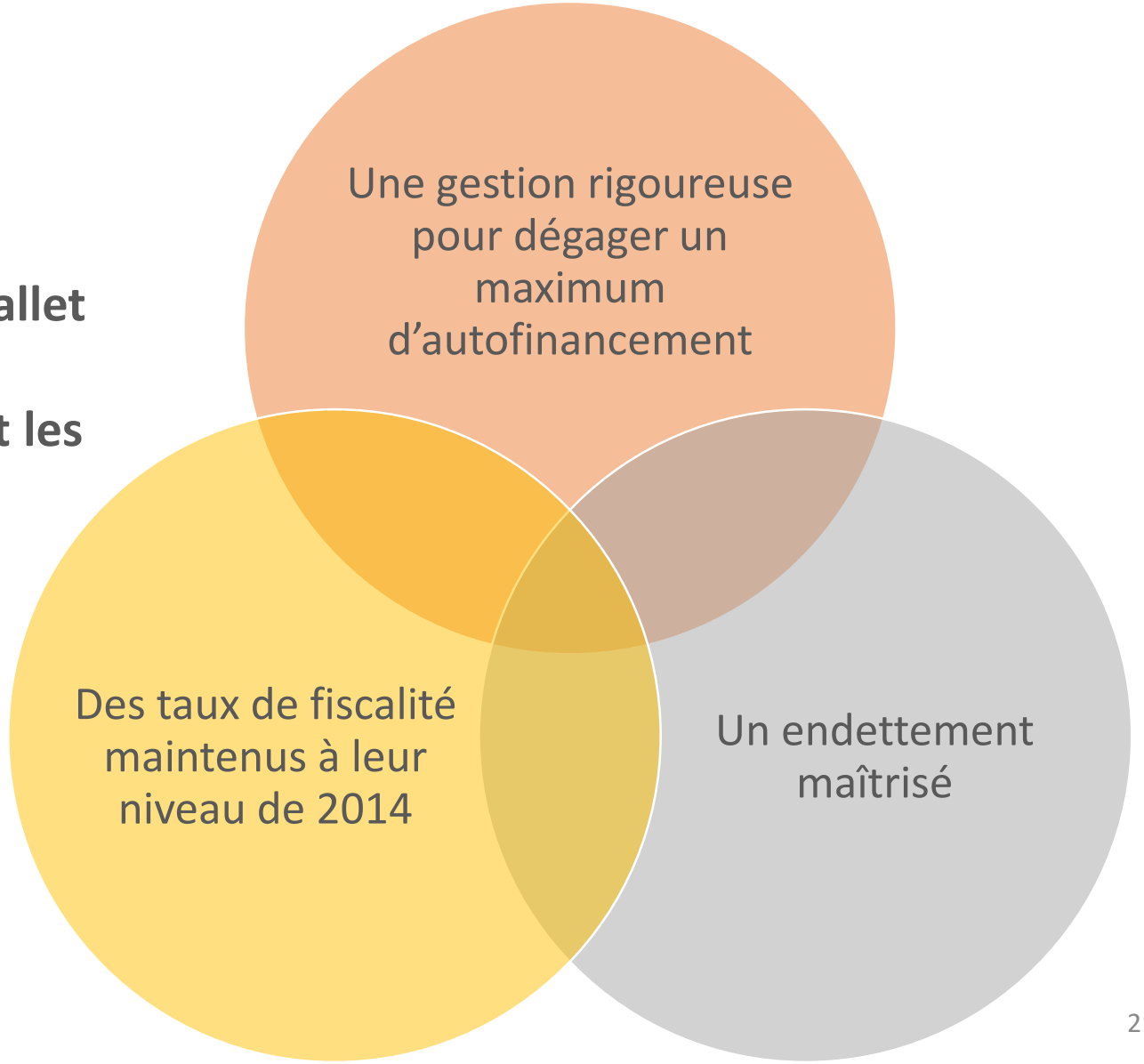
- Travaux de voirie en ville dont des giratoires, des modifications de rues, des pistes cyclables (780 K€)
- Travaux d'aménagement du futur CTM (655 K€) + achat matériel (véhicules, machines, outils, etc. 67 K€)
- Amorce des travaux prévus pour la tranche B de la ZAC St Christophe avec la démolition du CTM notamment (700 K€ HT)
- Etudes préalables aux travaux pour le futur restaurant scolaire et la salle de sport des Dorices (500 K€)
- Rénovation de la couverture de l'Eglise (435 K€)
- Travaux d'amélioration/économies d'énergie/environnement (216 K€)
- Programme annuel de renforcement des chaussées (100 K€)

3. Point sur la dette et les dépenses pluriannuelles

Les ressources d'investissement propres ne permettant pas de financer entièrement le programme d'investissement 2023, **un emprunt sera inscrit au budget primitif**. Le volume d'emprunt pourrait être diminué après reprise des résultats de 2022 au moment du vote du compte administratif. **L'objectif est de maîtriser l'endettement à un niveau raisonnable.**

Concernant le budget pluriannuel, **plusieurs AP** (autorisations de programme en investissement) **ou AE** (autorisations d'engagement en fonctionnement) **devront être actualisées ou créées** :

	Montant de l'AP/AE	CP 2021	CP 2022	CP 2023	CP 2024	CP 2025	CP 2026	CP 2027	CP 2028	CP 2029
Programmation et concertation Champs Barrés (à créer, TTC) *AE*	240 K€			90,5 K€	40 K€	60 K€	26 K€	23,5 K€		
Aménagement ZAC St Christophe (HT) *AE*	2 000 K€	105,5 K€	1 365 K€	500 K€	29,5 K€					
Aménagement du futur CTM (TTC) *AP*	2 200 K€	60 K€	1 540 K€	600 K€						
Réfection de l'église (TTC) *AP*	3 000 K€		150 K€	435 K€	340 K€	460 K€	460 K€	350 K€	470 K€	335 K€

CONCLUSION

En 2023, malgré un contexte économique incertain, la ville de Vallet poursuit les projets engagés en respectant les principes suivants :