

NOTE SYNTHETIQUE SUR LE BUDGET PRIMITIF 2023 VOTÉ LE 21.03.2023

L'article 107 de la loi NOTRe (portant nouvelle organisation territoriale de la République) du 7 août 2015 crée de nouvelles obligations relatives à la présentation et à l'élaboration des budgets locaux.

Ainsi, cette note brève et synthétique retrace les informations financières essentielles de la collectivité.

BUDGET PRINCIPAL 2023

I - Données synthétiques sur la situation financière de la commune

La population DGF d'Arceau :

| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|---------|
| 748 hab | 772 hab | 797 hab | 823 hab | 861 hab | 900 hab | 931 hab | 960 hab | 999 hab |

A noter que la population INSEE qui rentre en vigueur au 1^{er} janvier 2023 est la population légale de 2020. Elle est de **1004 habitants**.

① [Dépenses réelles de fonctionnement \(DRF\) / population DGF :](#)

| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|------|
| 576.06 | 568.78 | 533.77 | 496.89 | 490.17 | 458.27 | 521.11 | 456.20 | 419.75 | 441 |

② [Recettes réelles de fonctionnement \(RRF\) / population DGF :](#)

| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--------|--------|--------|--------|---------|---------|--------|------|------|------|
| 659.70 | 681.42 | 619.14 | 774.39 | 1237.78 | 1527.80 | 581.25 | 558 | 531 | 568 |

Ces 2 ratios, permettent de constater que les RRF restent supérieures aux DRF, grâce à la maîtrise des dépenses.

③ [Produit des impositions directes / population :](#)

| 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|--------|----------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 385.62 | 388,67 € | 385.18 | 307.57 | 308.14 | 312.45 | 311.34 | 305.14 | 310.54 |

| bases effectives | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | % évolution n/n-1 |
|------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------------|
| T.H | 1 524 981,00 | 1 622 752,00 | | | | |
| T.F.B | 914 566,00 | 975 610,00 | 1 018 596,00 | 1 025 062,00 | 1 088 816,00 | 6,2195 |
| T.F.N.B | 88 966,00 | 757,00 | 91 100,00 | 91 200,00 | 94 502,00 | 3,6206 |

Taux d'imposition 2023 :

- Taxe foncière bâti : 30,74%

- Taxe foncière non bâtie : 26,36%

A noter la progression des bases du Foncier Bâti. En 2022, les bases progressent de 6.21% par rapport à 2021. En 2023 elles progressent de 7.10 %.

④ [Dépenses d'équipement brut / population :](#)

| 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|-------|-------|-------|-------|-------|-------|------|-------|-------|------|
| 510 € | 498 € | 352 € | 481 € | 396 € | 232 € | 241€ | 240 € | 393 € | 527 |

Ce ratio évalue l'investissement de la commune réalisé dans les infrastructures dédiées aux habitants, regroupant ainsi les dépenses liées aux travaux de voirie, à la construction de bâtiments, à l'aménagement et l'équipement des locaux, l'achat de véhicules, ainsi que tout autre instrument de travail durable.

⑤ Encours de la dette/population :

| 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|---------|---------|---------|---------|---------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 3 539 € | 3 375 € | 3 153 € | 2 923 € | 2 704 € | 2460 € | 2230 € | 2027 € | 1847 € | 1652 € | 1993 € |

⑥ DGF (dotation globale de fonctionnement) / population :

| 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|------|------|------|------|------|------|------|------|------|---------|
| 92 € | 87 € | 73 € | 60 € | 41 € | 38 € | 36 € | 33 € | 31 € | 28.62 € |

Ce ratio confirme une baisse tendancielle du niveau de la DGF par habitant et donc un niveau de financement de l'Etat à l'habitant de plus en plus faible.

⑦ Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement :

| 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
|---------|---------|---------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|
| 31,35 % | 30,42 % | 31,83 % | 29,77% | 31,39% | 31,8 % | 30,36% | 31.26% | 31.53% | 37.08% |

Ce ratio mesure la charge de personnel de la collectivité. C'est un coefficient de rigidité, car c'est la part de la dépense incompressible quelle que soit la population de la collectivité.

La moyenne de la strate est de 44.7 %.(valeur 2021)

II – Ressources et charges des sections de fonctionnement et d'investissement

A – Section de fonctionnement

1 – les dépenses de fonctionnement

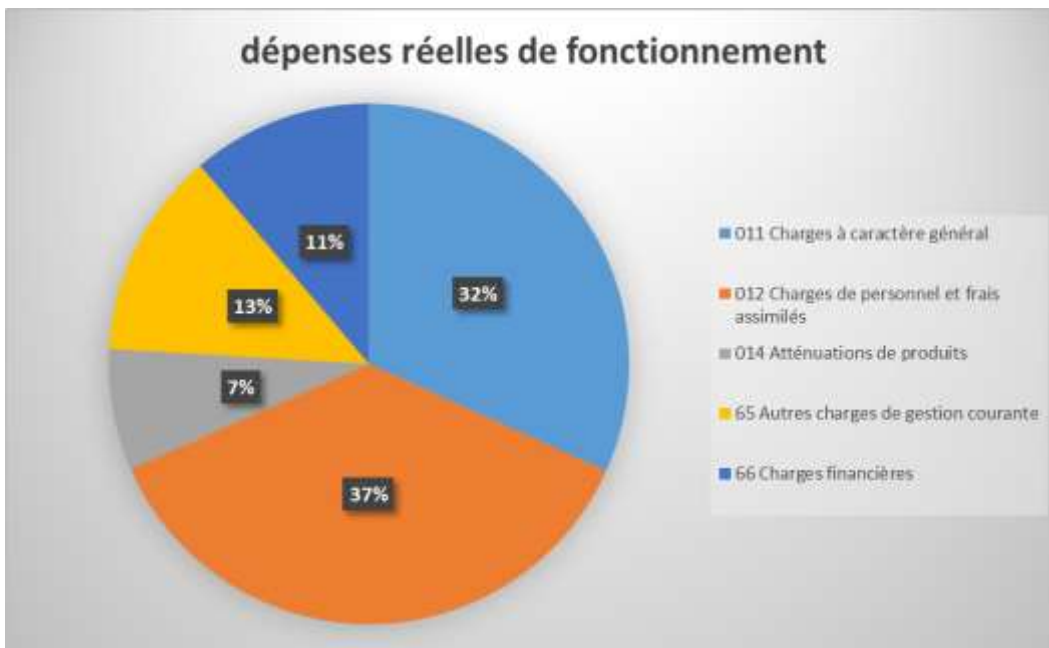
1.1 Présentation par chapitre du budget de fonctionnement

Décomposition des dépenses de fonctionnement :

| Dépenses de fonctionnement | | BP 2022 REALISÉ | BP 2023 | 2023/2022 |
|---|--|-------------------|-------------------|-------------|
| 011 | Charges à caractère général | 113 484,50 | 155 433,78 | 36,96 |
| 012 | Charges de personnel et frais assimilés | 165 002,13 | 179 350,00 | 8,70 |
| 014 | Atténuations de produits | 36 935,00 | 36 935,00 | 0,00 |
| 023 | Virement à la section d'investissement | 0,00 | 158 999,00 | |
| 042 | Opérations d'ordre de transfert entre sections | 126 797,22 | 9 032,22 | -92,88 |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 58 107,87 | 62 900,00 | 8,25 |
| 66 | Charges financières | 45 803,95 | 55 000,00 | 20,08 |
| 67 | Charges exceptionnelles | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| total dépenses de fonctionnement | | 546 130,67 | 657 650,00 | 0,00 |

Dépenses réelles de fonctionnement :

| Dépenses de fonctionnement | | BP 2023 |
|---|---|-------------------|
| 011 | Charges à caractère général | 155 433,78 |
| 012 | Charges de personnel et frais assimilés | 179 350,00 |
| 014 | Atténuations de produits | 36 935,00 |
| 65 | Autres charges de gestion courante | 62 900,00 |
| 66 | Charges financières | 55 000,00 |
| total dépenses de fonctionnement | | 489 618,78 |



1.1.1 Chapitre 011 – charges à caractère général

Les charges à caractère général représentent 32% % des dépenses réelles de fonctionnement. Elles regroupent les achats d'eau, d'électricité, de gaz, de fournitures de petits matériels, l'entretien des bâtiments et de la voirie, les primes d'assurance, les honoraires, les cérémonies et animations.

Pour 2023, les prévisions ne varient pas beaucoup avec les prévisions antérieures

Sont notamment inscrits :

⇒ au compte 615231 « voiries » des travaux de point à temps pour l'entretien de la voirie.

1.1.2 Chapitre 012 – charges de personnel

Les charges de personnel représentent 37 % des dépenses réelles de fonctionnement. En 2023 les agents sont concernés par l'avancement à cadence unique. Dans ce chapitre sont également comptabilisées l'assurance statutaire et la médecine du travail.

Les crédits seront ajustés en fonction des mouvements de personnel sur l'année.

1.1.3 Chapitre 014 – atténuation de charges

Ce chapitre budgétaire correspond à la contribution de la commune au Fonds National de Garantie Individuelle des Ressources. (compensation des conséquences financières de la réforme de la fiscalité).

Il représente 7% des dépenses réelles de fonctionnement.

1.1.4 Chapitre 023 – opération d'ordre de transfert entre sections

Opération d'ordre ne faisant pas l'objet d'écriture budgétaire. Ce chapitre permet de virer des crédits à la section d'investissement mais ne donne pas lieu à émission de mandat.

Le montant de 158.999,00 € est égal à l'estimation de la part d'excédent de fonctionnement qui pourra être consacrée au financement des investissements (l'autofinancement). Ce montant permet d'équilibrer le budget, c'est-à-dire de compléter les ressources propres de la commune.

1.1.5 Chapitre 65 – autres dépenses de gestion courante

Les charges de gestion courante représentent 13 % des dépenses réelles de fonctionnement.

Il s'agit notamment :

- des indemnités des élus,
- du Service Urbanisme Mutualisé, en charge de l'instruction des autorisations d'urbanisme. Son coût varie en fonction du nombre de dossiers d'urbanisme.
- de la participation au service incendie
- de subventions qui seront versées aux associations.

1.1.6 Chapitre 66 – charges financières

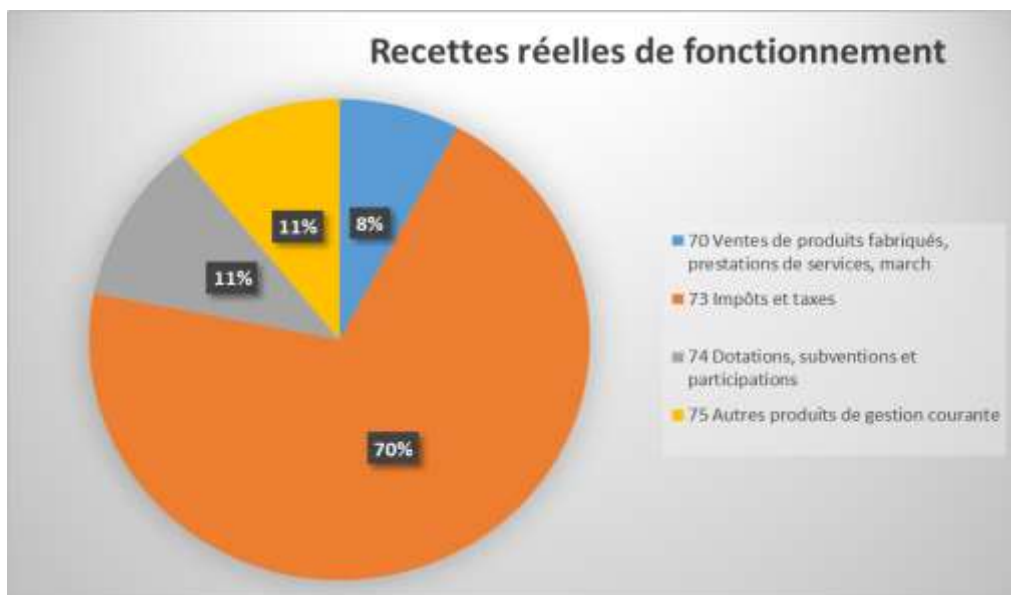
Les charges financières budgétées représentent 11 % des dépenses réelles de fonctionnement.

2 – les recettes de fonctionnement

2.1 Présentation par chapitre du budget de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement peuvent se résumer à :

| Recettes de fonctionnement | | BP 2022 | BP 2023 | 2023/2022 |
|---|---|---------------------|---------------------|-----------|
| 002 | Résultat d'exploitation reporté | 937 310,40 | 1 130 580,43 | 20,62 |
| 013. | | 3 832,59 | | |
| 70 | Ventes de produits fabriqués, prestatio | 45 246,36 | 45 200,00 | -0,10 |
| 73 | Impôts et taxes | 441 847,24 | 405 500,00 | -8,23 |
| 74 | Dotations, subventions et participation | 66 967,15 | 63 469,57 | -5,22 |
| 75 | Autres produits de gestion courante | 62 918,67 | 63 000,00 | 0,13 |
| 76 | Produits financiers | 2,24 | 0,00 | -100,00 |
| 77 | Produits exceptionnels | 118 586,00 | 0,00 | -100,00 |
| Total recettes de fonctionnement | | 1 676 710,65 | 1 707 750,00 | |



L'excédent de fonctionnement de 2022 s'élève à 1.130.581,43€.

2.1.1 Chapitre 70 – Produits des services

Dans ce chapitre se cumulent toutes les recettes liées aux activités faisant l'objet d'une « facturation » auprès des usagers du service.

Elles évoluent en fonction des tarifs votés par le conseil municipal et de « l'effet volume » constaté suite à l'augmentation de la fréquentation (repas du 13 juillet, cartes de pêche...)

Dans ce chapitre figure également la mise à disposition à la communauté de communes de personnel communal qui représente 60.18 % du chapitre 70 et le remboursement des charges des locataires 34.29%.

2.1.2 Chapitre 73 – Impôts et taxes

Les impôts directs se limitent aux seules taxes foncières sur lesquelles la commune dispose encore d'un levier. Les communes restent cependant attributaires de la taxe d'habitation sur les résidences secondaires.

Avec la réforme de la taxe d'habitation, la part départementale de la taxe foncière des propriétés bâties (TFPB) a été transférée aux communes, répartie par l'application d'un coefficient correcteur dont l'objectif est de neutraliser les phénomènes de sur- et sous- compensation.

Pour la commune d'Arceau le coefficient correcteur pour 2021 était de 54.894 € et il sera de 59.130 € pour 2023

Pour 2022, compte tenu des bases effectives, le montant de la fiscalité s'est élevé à 310.225,00 €.

Pour 2023, compte tenu des bases prévisionnelles, à taux constants, le produit attendu est de 330.000 €.

Suite au transfert de la compétence scolaire à la communauté de communes du Mirebellois et Fontenois, l'attribution de compensation (AC) est égale à la somme des produits de fiscalité professionnelle dévolue à l'EPCI (FCE, CVAE, IFER, TAFNB) diminuée du coût net des charges transférées.

L'attribution de compensation est de 41.502 € .

Pour information :

| | <u>Taux Arceau 2023</u> | <u>Taux moyens communaux 2022 au niveau national</u> | <u>Taux moyens communaux 2022 au niveau départemental</u> | <u>Taux plafonds 2023</u> |
|-----|--------------------------------|---|--|----------------------------------|
| FB | 30,74 | 38.28 % | 44.92 % | 112.30 % |
| FNB | 26,36 | 50.44 % | 36,71 % | 126.10 % |
| TH | 9,99 | 22.98 % | 21.82 % | 57.45 % |

Comme chaque année, les bases d'imposition se voient appliquer une revalorisation forfaitaire afin de tenir compte de l'évolution théorique des prix du marché de l'immobilier. Jusqu'en 2017, ce pourcentage était fixé par les parlementaires lors de l'examen de la loi de finances. Depuis la loi de finances pour 2017, le coefficient d'actualisation des bases d'imposition est déterminé par la variation de l'indice des prix à la consommation harmonisé (IPCH) constatée entre le mois de novembre de l'année n-1 et celui de l'année n-2.

Suite à la publication de l'indice de novembre 2022, le coefficient d'actualisation s'élève à 1,071 pour 2023, soit un taux de progression des bases d'imposition (taxes foncières - TEOM - TH sur les résidences secondaires et certaines catégories de locaux passibles de la CFE) **de 7,1 %**.

2.1.3 Chapitre 74 – Dotations, subventions et participations

Ce chapitre budgétaire représente 11 % des recettes réelles de fonctionnement. Il est composé principalement de la Dotation Générale Forfaitaire et de la Dotation de Solidarité Rurale.

En matière de concours financiers de l'Etat, le montant de la DGF est réparti entre les départements, communes et EPCI (26,931 milliards d'euros (Md€).

L'Etat a réalimenté l'enveloppe nationale de la DGF à hauteur de 320 millions d'€. Cette revalorisation, qui finance la hausse des dotations péréquatrices des communes (+ 200 millions d'€ sur la Dotation de solidarité rurale et + 90 millions d'€ sur la Dotation de solidarité urbaine) ainsi que la progression de la Dotation d'intercommunalité (+ 30 millions d'€), a des impacts sur la dotation forfaitaire des communes ainsi que sur la dotation de compensation des intercommunalités.

En effet, les années précédentes, les hausses de la péréquation communale et de la dotation d'intercommunalité ont été financées par des redéploiements de dotations au sein de la DGF (écrêtement de la dotation forfaitaire et minoration de la dotation de compensation). En 2023, la revalorisation de la DGF permet de suspendre l'écrêtement pesant sur la dotation forfaitaire des communes et d'alléger la minoration appliquée à la dotation de compensation.

Ainsi, pour les communes, les montants individuels de dotation forfaitaire versés en 2023 **évolueront uniquement en fonction de la variation de la population DGF des communes entre 2022 et 2023.**

Pour Arceau, augmentation de 1442 € par rapport à 2022, soit 30.037,00 €.

| | DGF perçue | Différentiel en € | Lois de finance |
|------|------------|-------------------|---|
| 2013 | 67 532 € | - | Gel de l'enveloppe de la DGF |
| 2014 | 64 998 € | - 2 534 € | Baisse de 1.5 milliards d'€ de l'enveloppe |
| 2015 | 55 985 € | - 9 013 € | Baisse de 3.67 milliards d'€ de l'enveloppe |
| 2017 | 33 438 € | - 14 153 € | Baisse de 2.66 milliards d'€ de l'enveloppe |
| 2018 | 32 473 € | - 965 € | |
| 2019 | 31 768 € | - 705 € | Enveloppe stable |
| 2020 | 31 174 € | - 594 € | Enveloppe stable |
| 2021 | 29 893 € | - 1 281 € | |
| 2022 | 28 595 € | - 1 298 € | |
| 2023 | 30 037 € | + 1 442 € | |

DGF/habitant :

| | | | | | | | | | |
|------|------|------|------|------|------|------|---------|------|---------|
| 2013 | 2014 | 2015 | 2016 | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 |
| 92 € | 87 € | 73 € | 60 € | 41 € | 38 € | 36 € | 33.48 € | 31 € | 28.62 € |

2.1.4 Les autres chapitres budgétaires de recettes de fonctionnement

• Le chapitre 75 est alimenté par les revenus liés aux locations (appartements, fermages, locations des deux sablières). Pas de location de salle des fêtes, celle-ci n'étant plus disponible. Cependant la mise à disposition de la salle à la communauté de communes se fait à titre onéreux.

Il représente 11 % des recettes réelles de fonctionnement.

C'est ce poste qui devra augmenter dans l'avenir afin de rapporter des ressources propres à la commune. (Création de logements locatifs)

B– Section d'investissement

Annexe 1 : tableau DES INVESTISSEMENTS 2023

Les principaux projets inscrits au budget de l'année 2023 sont les suivants :

- ☞ aménagements sécuritaires rue de Brognon,
- ☞ Travaux sur chemins blancs
- ☞ révision générale du PLU
- ☞ rénovation de bâtiments communaux
- ☞ vidéoprotection

Ces investissements sont financés par des subventions publiques et la reprise des résultats antérieurs (excédents des budgets annexes de lotissements intégrés au budget de la commune en 2019).

III– Niveau d’endettement de la commune

Tableau des emprunts pour 2023

| | | Objet | Date fin | CRD au 31/12/2023 | moyenne du taux N-1 | IRD au 31/12/2023 | capital remboursé sur la période |
|---------------------------------|-----------|-------------------|------------|----------------------|---------------------------|----------------------|--|
| EMPRUNTS A TAUX FIXE | | | | | | | |
| E 6 | MIN19748 | REST.EGLISE 300 | 01/02/2028 | 75 878,71 | 4,76 | 8 342,05 | 16 064,64 |
| E 10 | MIN24926 | Z.A.E. 800 000€ | 01/09/2039 | 537 613,66 | 4,90 | 250 436,26 | 21839,90 |
| E 13 | MON508479 | ZAE 580.575 € | 01/06/2036 | 383 390,46 | 1,26 | 31 158,16 | 27 617,86 |
| E 14 | 9715837 | INVEST. 470.795 € | 02/06/2034 | 292 921,86 | 1,80 | 29 209,21 | 25 123,26 |
| E 15 | 246551G | ZE 147 150 | 25/08/2037 | 469 290,13 | 1,16 | 4 1848,05 | 30709,87 |
| EMPRUNTS A TAUX VARIABLE | | | | | | | |
| E 7 | MIN19748 | ESPACE DE LOIS | 01/11/2029 | 29 581,74 | 0 | | 4 538,94 |
| E 9 | MIN24124 | RESERVE FONCI | 01/07/2029 | 204 974,15 | 0 | 0 | 31591,36 |
| TOTAL | | | | | | | 157 485,83 |

L’annuité de l’emprunt lié à l’aménagement des zones économiques est remboursée à la commune par la communauté de communes Mirebellois Fontenois.

V – Capacité de désendettement

Elle mesure le nombre d’années qu’il faudrait à la commune pour rembourser sa dette en y affectant la totalité de son épargne brute.

La capacité de désendettement en déduisant l’emprunt transféré à la communauté de communes Mirebellois Fontenois est de 13.23 années.

☞ A noter que la capacité de désendettement est calculée avec l’épargne brute qui elle-même est calculée en tenant compte des recettes réelles de fonctionnement.

En 2019, les recettes réelles de fonctionnement étaient alimentées par les excédents des budgets annexes de lotissements. La CAF était alors de 2.08 années.

VI – niveau des Taux d’imposition

| | <u>Taux Arceau 2023</u> | <u>Taux moyens communaux 2022 au niveau national</u> | <u>Taux moyens communaux 2022 au niveau départemental</u> | <u>Taux plafonds 2023</u> |
|-----|-------------------------|--|---|-------------------------------|
| FB | 30,74 | 38.28 % | 44.92 % | 112.30 % |
| FNB | 26,36 | 50.44 % | 36,71 % | 126.10 % |
| TH | 9,99 | 22.98 % | 21.82 % | 57.45 % |

VII– principaux ratios 2023

| | Ratio | Valeurs |
|---|--|----------------|
| 1 | Dépenses réelles de fonctionnement/population | 441 |
| 2 | Produit des impositions directes/population | 328 |
| 3 | Recettes réelles de fonctionnement/population | 568 |
| 4 | Dépenses d'équipement brut/habitant | 798 |
| 5 | Encours dette/population | 1993 |
| 6 | DGF/population | 29.91 |
| 7 | Dépenses de personnel/dépenses réelles de fonctionnement | 36.63% |

VIII – Effectifs de la collectivité et charges de personnel

Les effectifs de la commune de répartissent comme suit :

- Agents titulaires :
 - Catégorie A : 1 agent
 - Catégorie C : 3 agents

Les charges de personnel représentent 36.63 % des dépenses réelles de fonctionnement.

Le ratio « Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement » mesure la charge de personnel de la collectivité. C'est un coefficient de rigidité, car c'est la part de la dépense incompressible quelle que soit la population de la collectivité.

La moyenne de la strate est de 45.10 % (valeur 2020).