

# COMMUNE DE LAURIS

## Rapport d'orientation budgétaire 2023

Conseil Municipal

Séance du Mercredi 15 mars 2023

# Commune de Lauris – Rapport d'orientation budgétaire 2023

## ***Un débat obligatoire***

- ▶ Le rapport d'orientation budgétaire donne désormais lieu à un débat, acté par une délibération spécifique et un vote de l'assemblée. En effet, la loi NOTRe du 7 août 2015, dans son article 107, a complété les dispositions relatives à la forme et au contenu du débat en modifiant les articles L2312-1, L3312-1, L4312-1, L5211-36 et L5622-3 du Code Général des Collectivités Territoriales.
- ▶ Le Maire doit présenter à son organe délibérant un rapport sur les orientations budgétaires (évolutions prévisionnelles des dépenses et des recettes), les engagements pluriannuels envisagés ainsi que sur la structure et la gestion de la dette.
- ▶ Ce rapport comporte également une présentation de la structure et de l'évolution des dépenses.

# Commune de Lauris – Rapport d'orientation budgétaire 2023

## Contexte économique et financier

### **Situation globale et contexte local**

L'année 2022 a été caractérisée par la guerre en Ukraine et une crise énergétique dont l'impact est marquant, La forte poussée de l'inflation est une des conséquences, Pour ce nouvel exercice budgétaire, le Gouvernement mise sur un niveau de croissance de 1% ( 0,3% Banque de France) et une inflation aux alentours de 4,2% ( 6% Banque de France), Ainsi, dans un contexte post-covid déjà perturbé, la hausse considérable des coûts de l'énergie et des matières premières , constatée depuis plusieurs mois, impacte de manière significative les budgets communaux, L'inflation s'inscrivant dans la durée, elle nous place dans une situation incertaine invitant à déployer des mesures de sobriété notamment énergétique, Compte tenu de ces données conjoncturelles, additionnées à la hausse des salaire, l'exercice budgétaire 2023 s'annonce donc contraint,

### **Loi de finances 2023**

La loi de finances 2023 tient compte de la crise énergétique et inflationniste, Les principales mesures intéressant les communes sont les suivantes:

- le partage de la taxe d'aménagement entre les communes et leur intercommunalité redevient facultative
- après 12 années de gel ou de baisse, les dotations de l'état ne seront pas diminuées
- afin de « protéger la capacité des collectivités à investir face à la hausse des prix de l'énergie », deux dispositifs sont déployés par l'Etat: un « filet sécurité » pour les collectivités dont l'épargne se dégrade fortement entre 2022 et 2023 et un « amortisseur électricité » pour une prise en charge partielle par l'Etat de la facture des collectivités,

# Commune de Lauris – Rapport d'orientation budgétaire 2023

## Données générales

2023	Lauris	Moyenne des communes de la même strate (3 500 à 4 999 habitants)	Communes de la CALMV
Population Insee	3 961		55 718
Population DGF (y compris résidences secondaires)	4 232		59 382
Potentiel financier par habitant	904 €	974 €	1 111 €

- Une analyse des indicateurs de richesse de Lauris indique une situation
  - Légèrement plus favorable que la moyenne nationale des communes comparables
  - Mais moins favorable que les autres communes membre de la Communauté d'Agglomération Luberon Monts de Vaucluse

## Commune de Lauris – Rapport d'orientation budgétaire 2023

### Evolution des recettes réelles de fonctionnement

	2018	2019	2020	2021	2022
Atténuation de charges	51 k€	51 k€	59 k€	68 k€	92k€
Produits des services	203 k€	205 k€	<b>145 k€</b>	<b>228 k€</b>	<b>267k€</b>
Impôts et taxes	2 569 k€	2 620 k€	2 668 k€	2 689 k€	2 855k€
Dotations et participations	808 k€	838 k€	764 k€	882 k€	858k€
Autres produits de gestion courante	87 k€	85 k€	79 k€	86 k€	130k€
<b>Total recettes hors exceptionnel et financier</b>	<b>3 718 k€</b>	<b>3 799 k€</b>	<b>3 715 k€</b>	<b>3 953 k€</b>	<b>4 202k€</b>

- Augmentation limitée des recettes fiscales en 2022
  - Hausse régulière des Taxes Additionnelles aux droits de mutations
- Stabilité des dotations et participations en 2022
  - Stabilité des recettes CAF liée à la fréquentation de nos équipements péri et extra scolaires
  - 20 k€ de recettes ponctuelles (fonds de concours CALMV ) et acompte du filet sécurité anti inflation des services de l'Etat
  - Stabilité des compensations d'exonérations liée aux réformes fiscales
- Augmentation des produits des services en 2022: forte fréquentation du restaurant scolaire

## Commune de Lauris – Rapport d'orientation budgétaire 2023

### Evolution des dotations et participations

La structure et l'équilibre du budget principal ont été fortement impactés par la baisse de la Dotation Globale de Fonctionnement depuis 2014

2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
441 209,00 €	389 147,00 €	330 791,00 €	264 314,00 €	264 677,00 €	259 550,00 €	263 080,00 €	250 307,00 €	243 810,00 €	245 000€

<b>Zoom sur les dotations et participations</b>	<b>2018</b>	<b>2019</b>	<b>2020</b>	<b>2021</b>	<b>2022</b>
DGF (forfaitaire, DSR, DNP)	506 k€	533 k€	517 k€	522 k€	531k€
Compensations d'exonérations	96 k€	99 k€	106 k€	54 k€	50k€
Autres recettes (CAF, Emplois Aidés...)	205 k€	207 k€	141 k€	305 k€	245k€
<b>Total</b>	<b>808 k€</b>	<b>838 k€</b>	<b>764 k€</b>	<b>882 k€</b>	<b>826k€</b>

## Commune de Lauris – Rapport d'orientation budgétaire 2023

### Evolution de la fiscalité locale

Zoom sur les impôts et taxes	2018	2019	2020	2021	2022
Taxes ménages	1 765 k€	1 813 k€	1 846 k€	1 880 k€	1 973k€
Attribution de compensation	606 k€	601 k€	601 k€	552 k€	553k€
Taxe droits mutations	175 k€	186 k€	206 k€	237 k€	303k€
Autres (droits de place...)	7 k€	19 k€	15 k€	20 k€	26k€
<b>Total produits fiscaux</b>	<b>2 553 k€</b>	<b>2 620 k€</b>	<b>2 668 k€</b>	<b>2 689 k€</b>	<b>2 855k€</b>

## Commune de Lauris – Rapport d'orientation budgétaire 2023

### Evolution des dépenses réelles de fonctionnement

	2018	2019	2020	2021	2022
Charges à caractère général	933 k€	861 k€	734 k€	760 k€	930k€
Charges de personnel	1 796 k€	1 999 k€	1 997 k€	2 053 k€	2 231k€
Autres charges de gestion courante	244 k€	222 k€	210 k€	150 k€	146k€
Atténuation de produits	478 k€	486 k€	495 k€	577 k€	606k€
Frais financiers	28 k€	45 k€	68 k€	64 k€	73k€
<b>Total dépenses hors exceptionnel</b>	<b>3 479 k€</b>	<b>3 613 k€</b>	<b>3 504 k€</b>	<b>3 604 k€</b>	<b>3 986k€</b>

En 2022 les dépenses de fonctionnement ont augmenté sur deux principaux chapitres:

- Hausse des charges à caractère général ( en raison notamment de l'inflation sur le coût des matières premières) et des charges de personnel ( effet GVT et augmentation du point d'indice en 2022)
- **Le ratio Dépenses de Personnel/ Dépenses Réelles de fonctionnement s'élève pour l'exercice 2022 à 55,82%, la moyenne de notre strate de population étant de 56,50%**
- Dépenses élevées au titre des atténuations de produits : prélèvement de 82 k€ au titre de la loi SRU; FPIC et FNGIR sont stables.
- Stabilité des autres charges de gestion courante : subventions aux associations, absence de subvention au CCAS

## Commune de Lauris – Rapport d'orientation budgétaire 2023

### Investissements et résultats

Section d'investissement	2018	2019	2020	2021	2022
<b>Dépenses d'investissements (hors annuités)</b>	<b>2 015 k€</b>	<b>2 982 k€</b>	<b>1 631 k€</b>	<b>814 k€</b>	<b>391k€</b>
Subventions	215 k€	493 k€	586 k€	226 k€	148k€
FCTVA	1 k€	353 k€	117 k€	472 k€	258k€
Taxe d'aménagement	71 k€	77 k€	83 k€	99 k€	99k€
Emprunt nouveau	1 800 k€	2 205 k€	12 k€	2 k€	0k€
Recettes financières	2 k€	0 k€	16 k€	4 k€	1k€
<b>Total recettes réelles (hors résultats reportés)</b>	<b>2 089 k€</b>	<b>3 128 k€</b>	<b>814 k€</b>	<b>803 k€</b>	<b>688k€</b>
<b>Solde à financer</b>	<b>74 k€</b>	<b>146 k€</b>	<b>-816 k€</b>	<b>-10 k€</b>	<b>297k€</b>
<b>Épargne nette</b>	<b>163 k€</b>	<b>55 k€</b>	<b>7 k€</b>	<b>160 k€</b>	<b>56k€</b>
Résultat exceptionnel (fonctionnement)	40 k€	45 k€	-10 k€	34 k€	20k€
<b>Résultat de l'exercice (solde + épargne nette + résultat exceptionnel)</b>	<b>277 k€</b>	<b>246 k€</b>	<b>-819 k€</b>	<b>183 k€</b>	<b>373k€</b>
<b>Solde global de clôture</b>	<b>319 k€</b>	<b>570 k€</b>	<b>-249 k€</b>	<b>-71 k€</b>	<b>81k€</b>
Solde des restes à réaliser	-529 k€	-1 319 k€	31 k€	83 k€	261k€
<b>Solde global disponible</b>	<b>-210 k€</b>	<b>-748 k€</b>	<b>-217 k€</b>	<b>10 k€</b>	<b>342k€</b>

- Les résultats de l'exercice budgétaire 2022 présente un solde global positif de 342 000€,

# Commune de Lauris – Rapport d'orientation budgétaire 2023

## Résultats de clôture de l'exercice 2022

### Compte administratif 2022

BUDGET PRINCIPAL						
LIBELLE	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		ENSEMBLE	
	Dépenses ou Déficit	Recettes ou Excédent	Dépenses ou Déficit	Recettes ou Excédent	Dépenses ou Déficit	Recettes ou Excédent
Résultats reportés		182 754,38 €	254 342,98 €			
<i>Part affecté à l'investissement en 2022</i>	182 754,38 €					
<b>Opérations de l'exercice</b>	<b>4 157 259,90 €</b>	<b>4 205 203,95 €</b>	<b>559 214,30 €</b>	<b>846 403,64 €</b>		
Résultats de l'exercice		<b>47 944,05 €</b>		<b>287 189,34 €</b>		<b>335 133,39 €</b>
<b>RESULTATS DE L'EXERCICE AVEC REPRISE DES RESULTATS</b>		<b>47 944,05 €</b>		<b>32 846,36 €</b>		<b>80 790,41 €</b>
Restes à réaliser 2022			150 000,00 €	410 868,82 €		260 868,82 €
<b>RESULTATS DEFINITIFS AVEC RAR</b>						<b>341 659,23 €</b>

## Commune de Lauris – Rapport d'orientation budgétaire 2023

### Endettement

Endettement	2018	2019	2020	2021	2022
Encours de dette au 31/12/n	2 124 k€	4 190 k€	3 987 k€	3 798 k€	3 572 k€
Population Insee	3 856	3 886	3 923	3 936	3961
<b>Dette/habitant</b>	<b>551 €</b>	<b>1 078 €</b>	<b>1 016 €</b>	<b>965 €</b>	<b>901€</b>

- ▶ Moyenne des communes de même strate démographique (3 500 à 5 000 habitants membres d'un EPCI à FPU) en 2020 : 794 € par habitant
- ▶ Les annuités de la dette bancaire s'élèvent à 275 k€ à partir de 2022 et ne diminueront qu'à l'horizon 2027-2028 (-30 k€, fin de l'emprunt pour le Jardin Conservatoire-Espace Musée)

## Commune de Lauris – Rapport d'orientation budgétaire 2023

### Evolution des principaux ratios

	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022
Dépenses réelles de fonctionnement (hors exceptionnel)	3 479 k€	3 613 k€	3 504 k€	3 604 k€	3 934 k€
Recettes réelles de fonctionnement (hors exceptionnel)	3 718 k€	3 799 k€	3 715 k€	3 953 k€	4 206 k€
<b>Epargne brute</b>	<b>238 k€</b>	<b>186 k€</b>	<b>211 k€</b>	<b>349 k€</b>	<b>272 k€</b>
Remboursement en capital des emprunts	75 k€	131 k€	204 k€	189 k€	215 k€
<b>Epargne nette</b>	<b>163 k€</b>	<b>55 k€</b>	<b>7 k€</b>	<b>160 k€</b>	<b>57 k€</b>
Encours de dette au 31/12	2 124 k€	4 190 k€	3 987 k€	3 798 k€	3 572 k€
<b>Capacité de désendettement (années)</b>	<b>8,9</b>	<b>22,5</b>	<b>18,9</b>	<b>10,9</b>	<b>9,10</b>
Taux d'épargne brute (épargne brute/RRF)	7%	5%	6%	10%	6%

- ▶ L'année 2022 est marquée par une amélioration relative grâce à une hausse des recettes, mais il convient de maintenir l'effort de stabilité des dépenses de fonctionnement
  - ▶ Recettes d'activités en hausse par rapport à 2021
  - ▶ Perception de recettes ponctuelles ( fonds de concours de la CALMV en fonctionnement , acompte filet sécurité anti inflation ) → +60 k€

## Commune de Lauris – Rapport d'orientation budgétaire 2023

### Prospective financière 2023 - Fonctionnement

- ▶ Pour les dépenses de fonctionnement, objectif d'une **augmentation maîtrisée des dépenses, malgré l'inflation conséquente en 2023**
  - ▶ Cela implique un maintien des subventions aux associations à leur niveau 2022 et l'absence de contribution versée au CCAS
  - ▶ +1,5% pour les atténuations de charges sur lesquelles la Commune ne peut pas agir directement (prélèvement SRU et FPIC, FNGIR figé)
    - ▶ Le prélèvement SRU 2023 n'a pas été à ce jour notifié à la commune
  - ▶ Prise en compte des annuités prévisionnelles de la dette
  - ▶ La poursuite du contexte géopolitique international ( hausse du prix des carburants, des matières premières) va conduire à une charge supplémentaire conséquente sur nos de dépenses de fonctionnement.
- ▶ Pour les recettes de fonctionnement, **augmentation limitée**
  - ▶ Stabilité de la DGF
  - ▶ Pour les bases de fiscalité : prévision de +4% en 2023 (dont 3,4% résultant de la variation de l'indice des prix à la consommation), puis +1,5% par an ensuite
  - ▶ Maintien des attributions de compensation au niveau 2022

# Commune de Lauris – Rapport d'orientation budgétaire 2023

## Prospective financière 2023- Investissement

- ▶ **La Commune limite le volume de ses investissements de manière à**
  - ▶ Eviter au maximum le recours à de nouveaux emprunts
  - ▶ Maintenir un solde global positif
- ▶ La stricte limitation de l'augmentation des dépenses permettra d'arriver à une **épargne nette de l'ordre de 100 k€ sur la période 2023-2026**
  - ▶ Ce niveau d'épargne permettrait de réaliser environ **300 k€ TTC d'investissements** annuels sans emprunt nouveau
  - ▶ Pour l'année 2023, les investissements programmés sont notamment les suivants:
    - ▶ Travaux de végétalisation de la cour de l'école primaire
    - ▶ Travaux de rénovation du système de chauffage de l'école primaire
    - ▶ Travaux d'aménagement du parking du Pigeonnier
    - ▶ Travaux de réfection de voirie Rue Georges Bizet- Rue Charles Gounot
    - ▶ Travaux de réfection de la toiture du Moulin Municipal