

## NOTE DE PRESENTATION SUR LE BUDGET PRIMITIF 2023 DE LA COMMUNE

Dans le cadre de l'application de la loi 2015-991 du 7 août 2015, dite loi NOTRe, les communes, quelle que soit leur strate démographique, doivent rédiger une note de présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles du budget primitif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

### 1. Cadre général

Le budget primitif retrace l'ensemble des dépenses et des recettes autorisées et prévues pour l'année 2023. Il respecte les principes généraux budgétaires : annualité, universalité, unité, équilibre et sincérité.

Il constitue le premier acte obligatoire du cycle budgétaire annuel d'une collectivité. Il doit être voté avant le 15 avril de l'année à laquelle il se rapporte ou le 30 avril l'année de renouvellement de l'assemblée. Il est transmis au représentant de l'état dans les 15 jours suivant son approbation.

Le Maire, ordonnateur, est autorisé à effectuer les opérations de recettes et dépenses inscrites au budget pour la période qui s'étend du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre de l'année civile.

D'un point de vue comptable, le budget de la collectivité est structuré en deux sections, fonctionnement et investissement. **La section de fonctionnement** regroupe toutes les opérations de dépenses et recettes nécessaires à la **gestion courante** des services de la collectivité en incluant les salaires. **L'excédent** des recettes par rapport aux dépenses, dégagé par la section de fonctionnement, est utilisé prioritairement **au remboursement du capital emprunté** par la collectivité, **le surplus** constitue de **l'autofinancement** qui permettra d'abonder le financement des investissements. **La section d'investissement** présente **les programmes d'investissement nouveaux ou en cours**. Elle a davantage vocation à préparer l'avenir et à modifier ou enrichir le patrimoine de la commune.

#### RESULTAT DE L'EXERCICE 2022 ET RESULTAT A LA CLOTURE 2022

	Résultat à la Clôture de l'exercice Précédent	Part affectée à l'investissement au BP 2022	Report de de l'exercice 2022 Solde d'exécution		RE SULTAT DE L'EXERCICE 2022	RESULTAT DE CLÔTURE 2022				
Report en section Fonctionnement (002)	917 041,82	500 000,00		417 041,82	606 478,97	1 023 520,79				
			C	si déficit	I	si excédent	M	O=I+M	Excédent	
Report en section d'investissement (001)	982 898,67			982 898,67	-164 106,47	818 792,20				
			D	si déficit	J	si excédent	N	P=N-J	Excédent	
TOTAL				0,00	I-D	1 399 940,49	M+N	442 372,50	Q=O+P	1 842 312,99

#### RESTES A REALISER EN INVE STIS SEMENT DE 2022 A REPORTER AU BP2023

	DEPENSES	RECETTES	SOLDE
FONCTIONNEMENT	E 0,00	k 0,00	0,00
INVESTISSEMENT	F 272 975,37	l 743 481,86	R=I-F 470 506,49

AFFECTATION DU RESULTAT DE FONCTIONNEMENT A LA CLOTURE 2022 AU BP 2023	REPORT DE S RAR	
	Solde excédent reporté au Compte 001	818 792,20
	En excédent de fonctionnement recette au 002	373 520,79
	En excédent de fonctionnement capitalisé	650 000,00

**Le budget de la commune de Vourles a été réalisé comme chaque année avec la volonté de maîtriser les dépenses de fonctionnement tout en maintenant le même niveau et la qualité de services rendus aux habitants.**

En effet, la commune de Vourles offre un niveau important de services aux Vourlois (crèche municipale, accueil de loisirs sans hébergement municipal, organisation des activités périscolaires et garderie, structures sportives et culturelles importantes) malgré une strate démographique inférieure à 3500h.

Le budget de la collectivité est voté par chapitre sur les deux sections et vous trouverez joint à la présente note le projet du budget primitif 2023.

## 2. Section de fonctionnement

### Recettes

Pour une commune les recettes de fonctionnement correspondent aux sommes encaissées au titre des prestations fournies à la population (centre de loisirs, crèche municipale, périscolaire, droits de place, ventes diverses...), aux impôts locaux, aux dotations de l'état et autres participations.

Les recettes réelles de fonctionnement représentent pour le budget 2023 la somme de 4 446 726.72€ à laquelle il convient d'ajouter la reprise d'une partie du résultat cumulé 2022 pour 373 520.79€ soit **un total de 4 820 247.51€**

**Les principales recettes à l'intérieur des chapitres sont déclinées ci-dessous :**

DESIGNATION CHAPITRES	REALISE 2021	REALISE 2022	PROJET BP 2023
<b>013 – Atténuations de charges</b>	<b>24 892.99€</b>	<b>77 485.00€</b>	<b>71 000.00€</b>
<b>70 – Produits des services, du domaine et ventes diverses</b>	<b>369 001.72€</b>	<b>456 192.99€</b>	<b>441 791.00€</b>
<i>Dont Multi Accueil (caf+ PSU+ participation parents)+aide en 2022</i>	228 883.59€	256 288.00€	245 600.00€
<i>Dont Périscolaire (participation des parents )</i>	44 313.57€	53 964.00€	53 900.00€
<i>Dont Centre de loisirs (caf + participation des parents)</i>	82 680.43€	89 519.00€	89 500.00€
<b>73 – impôts et taxes</b>	<b>3 271 641.95€</b>	<b>3 517 756.54€</b>	<b>3 604 713.00€</b>
<i>Dont contributions directes</i>	1 754 775.00€	1 905 447.00€	2 044 403,00 €
<i>Dont reversement CCGV (DSC + Attribution Compensation)</i>	1 271 209.00€	1 282 621.00€	1 305 636.00€
<i>Dont reversement SAGERLY (consommation électrique)</i>	73 338.05€	93 863.00€	93 000.00€
<i>Dont taxe additionnelle aux droits de mutation</i>	147 063.20€	189 753.00€	140 000.00€
<b>74 – Dotations et participations</b>	<b>110 398.33€</b>	<b>93 842.74€</b>	<b>141 096.00€</b>
<i>Dont Dotation forfaitaire</i>	0.00€	0.00€	0.00€
<i>Dont dotation de solidarité rurale</i>	33 363.00€	32 868.00€	32 000.00€
<i>Dont compensations au titre des différentes taxes</i>	62 134.00€	58 027.00€	77 212.00€
<b>75 – Autres produits de gestion courante</b>	<b>147 633.21€</b>	<b>169 958.17€</b>	<b>165 961.00€</b>
<b>77 – produits exceptionnels</b>	<b>16 372.31€</b>	<b>3 734.01€</b>	<b>22 165.72€</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3 939 940,51</b>	<b>4 318 969,45</b>	<b>4 446 726,72</b>

La fiscalité :

Par délibération 2022-020 du 07/04/2022 le conseil municipal avait fixé les taux des impôts à :

- **taxe foncière sur les propriétés bâties (TFPB) : 27.21%** ; soit 16.18%(commune) +11.03% (taux département)

- **taxe foncière sur les propriétés non bâties (TFPNB) : 63.69 %**

Depuis 2020, le taux de taxe d'habitation (TH) était figé à sa valeur de 2019 jusqu'en 2022 inclus consécutivement à la réforme de la fiscalité directe locale.

A partir de 2023, le taux de TH sur les résidences secondaires et autres locaux meublés non affectés à l'habitation principale peut à nouveau être voté et modulé par les collectivités locales en référence à l'article 1636 B sexies du CGI, et sur délibération les logements vacants depuis plus de deux ans.

**Les valeurs locatives seront actualisées en fonction de l'inflation soit de plus de 7% sur 2023.**

Il sera proposé au conseil municipal de ne pas toucher au levier fiscal pour l'exercice 2023 et de voter les taux comme suit :

TAXE	TAUX 2023 VOURLES
TH	7.15
Foncière	27.21
Foncière non bâtie	63.69

La commune de Vourles étant surcompensée et il lui sera appliqué un coefficient correcteur définitif de 0.955620.

La somme de 92 721€ sera retenue sur les contributions directes de la commune.

Prélèvement sur les contributions directes : FPIC (le fonds de péréquation des ressources intercommunales et communales).

Il s'agit d'un versement des communes ou intercommunalités les plus riches vers les plus pauvres. Cette mesure a été mise en place avec la réforme de la Taxe professionnelle en 2012. Il a été estimé à 209 775€ comme en 2022.

Pour rappel, lors de sa mise en place en 2012, ce dernier s'élevait seulement à 17 311.00€

**Dépenses**

Les dépenses de fonctionnement sont constituées par l'entretien et la consommation des bâtiments communaux, les achats de matière première, les fournitures, les prestations de services effectuées, les subventions versées aux associations, les participations aux différents syndicats, les salaires des agents communaux, les indemnités diverses et les intérêts d'emprunts à payer.

Les dépenses réelles de fonctionnement représentent pour le budget 2023 la somme de 4 172 079.77€ (4 120 341,44€ +886,73 de provisions + 50 851,50 de dépenses imprévues) à laquelle il convient d'ajouter 644 204.74€ de la part du virement à la section d'investissement. Ce montant

constitue un autofinancement qui servira aux différents projets d'investissement. Avec la dotation aux amortissements d'un montant de 3 963.00€ les dépenses de fonctionnement se portent à **4 820 247.51€**.

Les principales dépenses réelles de fonctionnement sont les suivantes (hors dotations aux amortissement, charges exceptionnelles et dépenses imprévues) :

DESIGNATION CHAPITRES	REALISE 2021	REALISE 2022	PROJET BP2023
<b>011 – Charges à caractère général</b>	<b>974 177.30€</b>	<b>1 040 881,06 €</b>	<b>1 176 914.99€</b>
<i>Dont fluide (eau-électricité-gaz)</i>	209 388.00€	230 255.00€	239 030.00€
<i>Dont contrats de prestations de service et maintenance</i>	275 689.00€	290 522.00€	313 027.00€
<i>Dont entretien des bâtiments</i>	30 151.35€	19 743.65€	23 664.00€
<i>Dont fêtes et cérémonies</i>	61 509.00€	104 495.35€	120 807.00€
<b>012 – Charges de personnel</b>	<b>1 914 155.32€</b>	<b>2 019 221,76 €</b>	<b>2 090 471.00€</b>
<b>014 -Atténuations de produits</b>	<b>209 775,00 €</b>	<b>209 775,00 €</b>	<b>209 775,00 €</b>
<b>65 – Autres charges de gestion courante</b>	<b>380 095.00€</b>	<b>384 529,80 €</b>	<b>583 203.55€</b>
<i>Dont indemnités-charges et formation des élus</i>	95 493.00€	96 921.00€	101 561.00€
<i>Dont SDMIS</i>	57 206.00€	56 964.00€	58 058.00€
<i>Dont Syndicats</i>	38 435.00€	37 034.00€	211 305.00€
<i>Dont subventions au CCAS</i>	20 576.00€	25 106.00€	38 366.00€
<i>Dont subventions aux associations</i>	168 356.00€	157 322.00€	157 276.00€
<b>66– Charges financières</b>	<b>49 464.00€</b>	<b>52 078,91 €</b>	<b>50 578.00€</b>
<b>67-Charges exceptionnelles</b>	<b>7 058,48 €</b>	<b>700,00 €</b>	<b>9 399,00 €</b>
<b>TOTAL</b>	<b>3 534 725,10</b>	<b>3 707 186,53</b>	<b>4 120 341,44</b>

**La section de fonctionnement est ainsi équilibrée en dépenses et en recettes à 4 820 247.51€.**

### Explications :

**Chapitre 011 :** Ce chapitre est en hausse de 1.26% de BP à BP les raisons :

- Forte augmentation des honoraires et contentieux (conseil en assurance – relance du marché de la RC + Conseil pour la relance de la nouvelle DSP + Expert et divers pour le terrain synthétique)
- Fêtes et cérémonies 6.06% (anniversaire des 100 ans de l'alambic + anniversaire du jumelage).
- Les autres postes ont été contenus.

**Chapitre 65 :** 37.89% de hausse sensible en raison de la prise en charge sur les fonds propres de la commune de la somme de 168 521.48€ à régler au SYSEG pour les travaux du collecteur vers le nouvel EHPAD.

Le SYSEG contractera un emprunt pour le compte de la commune pour la suite des travaux (la noue et le bassin et filet macro-déchets)

**Chapitre 66 :** Un emprunt s'est terminé en 2022. Pour rappel la première échéance de l'emprunt contracté en 2021 a débuté en 2022. Ce poste reste stable.

### 3. Section d'investissement

Elle retrace les dépenses et recettes ponctuelles qui modifient les valeurs du patrimoine (acquisition immobilière (véhicule) et immobilière (construction de nouveaux équipements et remboursement des emprunts).

ETAT DES RESTES A REALISER DE 2022	
INVESTISSEMENT	
DEPENSES	
<b>20</b>	<b>1 332,00</b>
	<b>28 831,95</b>
	Urba (CAUE) 1 260,00
	Salle polyvalente 2 421,89
<b>21</b>	Stade travaux (mezzanine) 3 965,69
	Aménagement urbain (sculpture) 2 530,00
	Service technique (remplacement véhicule) 14 102,76
	Illumination /décoration 5 811,61
	<b>242 811,42</b>
<b>23</b>	Groupe scolaire (MOE+divers) 31 622,36
	Mairie (détecteur de présence) 1 555,20
	Salle polyvalente (vélux) 9 014,11
	Eclairage Public (Eiffage) 59 437,34
	Stade travaux éclairage 45 549,12
	Zône de loisir (parking) 10 530,00
	Cimetière 864,00
	R114 (convention CCVG) 37 456,94
	Voirie (Génie civile borne élec.) 1 399,08
	Aménagement urbain divers 45 383,27
	<b>272 975,37</b>
RECETTES	
<b>13</b>	<b>743 481,86</b>
	Groupe scolaire (DSIL) 741 481,86
	Prime écologie service 2 000,00
	<b>743 481,86</b>
	<b>Dépenses 272 975,37</b>
	<b>Recettes 743 481,86</b>
	<b>Soit un excédent des restes à réaliser 470 506,49</b>

On distingue principalement deux types de recettes, les recettes dites patrimoniales liées aux permis de construire (la taxe d'aménagement) et les subventions d'investissement à la construction ou réhabilitation).

La commune perçoit également sur les investissements de l'année N-2 un fonds de compensation de la TVA (FCTVA) au taux de 16.404%.

Et pour terminer l'autofinancement provenant de la section de fonctionnement.

## Le budget d'investissement est équilibré en dépenses et en recettes à 3 244 464.03€

### Dépenses

DEPENSES : Chapitres	Alloué 2022	Réalisé 2022	Nouvelles Dépenses 2023	RAR 2022	Projet de BP 2023
20-Immo incorporelles (sauf opérations et 204)	16 580,00	2 848,19	29 892,00	1 332,00	31 224,00
204-Subvention d'équipement versées					0,00
21-Immo corporelles (sauf opérations)	338 723,51	294 006,71	148 512,00	28 831,95	177 343,95
22-Immo reçues en affectation (sauf opérations)					0,00
23-Immo en cours (sauf opérations)	1 734 956,96	375 024,15	1 503 562,00	165 805,79	1 669 367,79
10-Dotations, fonds divers et réserves					0,00
13-Subvention d'investissement					0,00
16-Empunts et dettes assimilés	298 210,00	282 706,29	317 778,00		317 778,00
165-Dépôts et cautionnement reçus	195,00		195,00		195,00
020-Dépenses imprévues	141 077,34		166 000,00		166 000,00
<b>Total Dépenses réelles</b>	<b>2 529 742,81</b>	<b>954 585,34</b>	<b>2 165 939,00</b>	<b>195 969,74</b>	<b>2 361 908,74</b>
Opération 142 : Surveillance de la commune	70 551,23	13 543,64	20 300,00	45 383,27	65 683,27
Opération 149 : Réhabilitation du groupe scolaire	75 831,86	44 209,50	0,00	31 622,36	31 622,36
Opération 150 : Réhabilitation salle des fêtes	17 993,00	14 013,92	0,00	0,00	0,00
Opération 153 ; Travaux réhabilitation grp scol	1 739 529,90	1 298 126,10	238 046,96	0,00	238 046,96
Opération 154 ; Aménagement zone loisirs			376 562,70		376 562,70
					0,00
<b>Total dépenses opérations</b>	<b>1 903 905,99</b>	<b>1 369 893,16</b>	<b>634 909,66</b>	<b>77 005,63</b>	<b>711 915,29</b>
001-Solde d'exécution reporté					0,00
040-Opération d'ordre de transfert entre sections	0,00	20 638,00	0,00	0,00	0,00
192 - plus ou moins value sur cession d'immo		20 638,00			0,00
compte 4881			170 640,00	170 640,00	170 640,00
<b>TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>4 433 648,80</b>	<b>2 345 116,50</b>	<b>2 971 488,66</b>	<b>272 975,37</b>	<b>3 244 464,03</b>

### Dépenses

Les principaux projets sont définis par les opérations et hors opérations nous retrouverons pour les plus importants :

- Toiture Maison Forte pour 50 685.00€
- Aménagement du CEN pour 20 607.00€
- Portes pour le groupe scolaire (restauration et primaire) pour 20 031.00€
- Architecte pour esquisse et énergie CTM pour 11 000.00€
- Projet de réhabilitation de l'ancien local poste pour 65 000€

- Divers matériels pour les services techniques 25 592.00€
- Parkings zone de loisirs pour 303 640.00€ hors maîtrise d'œuvre
- Cimetière pour 30 000.00€
- R114 pour 292 800€
- Génie civil pour l'IRVE 35 500.00€
- Parkings place du souvenir pour 120 000.00€
- Parkings Louis Vernay pour 223 537.00€

Le solde des restes à réaliser 2022 est positif.

La dette : le capital des emprunts est payé sur la section d'investissement, néanmoins elle doit être couverte en priorité par l'autofinancement provenant de la section de fonctionnement soit pour 2023 317 778.00€. Dans les grands équilibres budgétaires d'une commune, la totalité du remboursement d'un prêt doit être supporté par la section de fonctionnement.

### Recettes

RECETTES : Chapitres	Alloué 2022	Réalisé 2022	Nouvelles Recettes 2023	RAR 2022	Projet de BP 2023
13-Subventions d'investissement	855 000,00	170 595,14	-135 520,17	743 481,86	607 961,69
16-Emprunts et dettes assimilées (hors 165	800 000,00	800 000,00			0,00
10-Dotations, fonds divers et réserves	<b>803 286,00</b>	<b>911 471,96</b>	<b>991 904,00</b>	<b>0,00</b>	<b>991 904,00</b>
<i>TCTVA</i>	<i>153 286,00</i>	<i>149 762,03</i>	171 904,00		171 904,00
<i>Taxe d'aménagement</i>	<i>150 000,00</i>	<i>261 709,93</i>	170 000,00		170 000,00
<i>Excédent de fonctionnement capitalisé</i>	<i>500 000,00</i>	<i>500 000,00</i>	650 000,00		650 000,00
20-Immo incorporelles			6 998,40		6 998,40
165-Dépôts et cautionnement reçus					
23-immobilisation en cours	0,00				0,00
024- Produits des cessions	276 466,40	0,00			0,00
<b>Total recettes réelles</b>	<b>2 734 752,40</b>	<b>1 882 067,10</b>	<b>863 382,23</b>	<b>743 481,86</b>	<b>1 606 864,09</b>
compte 4582			170 640,00		170 640,00
001-Solde d'exécution reporté	982 898,67	982 898,67	818 792,20		818 792,20
021- Virement de la section de fonctionnem	710 692,80	0,00	644 204,74		644 204,74
040-Opération d'ordre de transfert entre se	<b>5 304,93</b>	<b>298 942,93</b>	<b>3 963,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 963,00</b>
<i>28...Amortissements</i>	<i>5 304,93</i>	<i>5 304,93</i>	3 963,00		3 963,00
<i>Opérations d'ordre en cas de vente</i>	<i>0,00</i>	<i>293 638,00</i>			0,00
<b>TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>4 433 648,80</b>	<b>3 163 908,70</b>	<b>2 500 982,17</b>	<b>743 481,86</b>	<b>3 244 464,03</b>

Les principales recettes nouvelles 2023 sont :

- FCTVA estimé à 171 904.00€
- Taxe d'aménagement pour 170 000€
- Excédent d'investissement de 2022 pour 818 792.20€€
- Virement provenant de la section de fonctionnement 650 000.00€

