



COMMUNE DE VILLAGE-NEUF

BUDGET PRIMITIF 2023

Note de présentation synthétique
(article L2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales)

LE CONTEXTE REGLEMENTAIRE

Le présent document répond aux exigences de l'article L2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales (CGCT). Il constitue une présentation brève et synthétique du Budget Primitif 2023, retraçant les informations financières essentielles de la commune de Village-Neuf, établie afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

Lors de sa séance du 30 mars 2023, le Conseil Municipal a tenu le Débat d'Orientation Budgétaire (DOB) défini par la loi à l'appui du rapport qui lui a été présenté par le président de l'exécutif (documentation publiée sur le site internet de la collectivité). Cette réunion a pour objectif de préparer l'examen du budget en donnant aux membres de l'organe délibérant, en temps utile, les informations qui leur permettront d'exercer, de façon effective, leur pouvoir de décision à l'occasion du vote du budget.

Le Budget Primitif 2023 est établi conformément au rapport susmentionné détaillant les orientations budgétaires et portant sur les engagements pluriannuels envisagés ainsi que sur la structure et la gestion de la dette.

LA SITUATION ECONOMIQUE ET SES INCIDENCES LOCALES

→ Le contexte économique est marqué par :

- Une inflation particulièrement importante. Les banques centrales évoquaient en 2021 une hausse temporaire de l'indice des prix à la consommation due à la reprise économique et aux tensions qu'elle provoque sur des chaînes d'approvisionnement mises à l'arrêt du fait de la pandémie de Covid-19. En zone Euro, les prévisions d'inflation étaient haussières, mais avec un effet retard par rapport aux Etats-Unis, et surtout une ampleur bien plus faible du fait de *stimuli* budgétaires plus modestes et orientés vers l'investissement, notamment dans un objectif de neutralité carbone à l'horizon 2050. Les débats de la fin 2021 et du début 2022 portaient essentiellement sur les activités économiques ayant un impact favorable sur l'environnement, afin de guider les investisseurs vers les productions « bas carbone ».

Mais ces anticipations se sont heurtées, le 24 février 2022, à l'invasion de l'Ukraine par la Russie. La guerre entre ces deux pays, principaux exportateurs de céréales (blé/maïs), d'engrais et d'hydrocarbures – gaz notamment, a entraîné une hausse brutale de l'ensemble des prix des matières premières.

L'évolution du conflit ukrainien au cours de l'année 2023, et la géopolitique d'une façon générale (avec notamment une crise économique importante en Chine depuis le début 2022) seront des facteurs importants d'incertitude en 2023.

- La croissance du PIB en France devrait atteindre, d'après les dernières estimations de la Banque de France, +2,6% en 2022 (soit en deçà de l'hypothèse de +4% prévue dans la LFI 2022). Elle se projette entre 0,8% et -0,5% pour 2023. En 2022, l'activité économique en France est fortement affectée par le niveau d'inflation, la conjoncture économique internationale et l'instabilité résultant du contexte géopolitique. Les incertitudes restent fortes et les projections pour 2023 sont pessimistes : situation internationale, inflation, tensions sur les approvisionnements, hausse des taux directeurs, raréfaction de l'énergie, ...

Toutefois, dans un contexte où les tensions sur les marchés de l'énergie se détendraient, l'économie française renouerait avec une croissance plus soutenue à horizon 2024. Le PIB augmenterait de 1,8% et l'objectif de 2% d'inflation totale serait retrouvé fin 2024.

De ce fait, la très forte inflation constatée ces derniers mois se répercute sur les dépenses communales, dans un environnement marqué par l'envolée du cours des matières premières et la remontée des taux d'intérêts.

→ Décisions financières de l'Etat ayant une incidence sur les budgets des collectivités territoriales en 2023 :

↳ **Répercussion sur les recettes :**

♦ La Loi de Finances pour 2023 promulguée le 30 décembre 2022 au Journal Officiel prévoit l'étalement sur 2 ans de la suppression de la CVAE : 50% de moins en 2023, le reste en 2024. Les collectivités seront compensées par une fraction de TVA égale à la moyenne des montants de CVAE perçus entre 2020 et 2023. Cette mesure concerne Saint-Louis Agglomération, EPCI à fiscalité professionnelle unique se substituant à ses communes membres pour l'application des dispositions relatives à l'ensemble de la fiscalité professionnelle.

♦ En matière de fiscalité, alors que l'idée d'un plafonnement de la revalorisation forfaitaire des bases avait été envisagée pour la taxe foncière, cette dernière n'a pas été retenue par le gouvernement. Aussi, la revalorisation forfaitaire s'élève, comme chaque année, au niveau du glissement annuel de l'IPCH mesuré à 7,1% de novembre 2021 à novembre 2022.

L'actualisation des valeurs locatives a de nouveau été décalée, aussi bien pour les particuliers que pour les entreprises. La réactualisation des valeurs locatives professionnelles qui devait s'appliquer pour 2023 a été repoussée à 2025. Le report est fixé à 2028 pour les valeurs locatives d'habitation.

Enfin, le partage de la taxe d'aménagement redevient, quant à lui, facultatif. La commune de Village-Neuf a délibéré le 26 janvier 2023 les nouvelles modalités de reversement de la taxe d'aménagement à SLA uniquement pour les constructions édifiées dans les zones d'activités économiques intercommunales.

♦ L'évolution majeure sur le plan fiscal de ces dernières années est la réforme de la taxe d'habitation consistant à mettre en place un dégrèvement progressif de cotisation TH sur les résidences principales. Les collectivités en ont perdu le produit dès 2021 mais sont compensées par l'intégralité du taux départemental de TFPB, minoré par l'application d'un coefficient correcteur fixe en cas de surcompensation.

Les collectivités conservent donc les produits de la TH sur les résidences secondaires et les logements vacants (non instaurée à Village-Neuf).

En application des articles 1636B sexies et 1639A du code général des impôts, et à l'instar des taux des taxes foncières, le taux de TH doit à nouveau être fixé par délibération avant le 15 avril (ou le 30 avril en cas d'élections municipales), même en cas de maintien à son niveau antérieur. Tel n'était pas le cas pendant la phase de suppression progressive de la TH sur les résidences principales où le taux de TH était figé à sa valeur 2019.

↳ Répercussion sur les dépenses :

♦ Le Fonds national de Péréquation Intercommunal et Communal (FPIC) a pour objectif de réduire les écarts de richesse fiscale au sein du bloc communal. Il permet une péréquation horizontale à l'échelon communal et intercommunal en utilisant comme échelon de référence l'ensemble intercommunal. Ce fonds a connu une montée en puissance puis s'est stabilisé à un milliard d'euros depuis 2016. Une fois le montant du prélèvement ou du reversement déterminé pour l'ensemble intercommunal, celui-ci est ensuite réparti entre l'EPCI en fonction du coefficient d'intégration fiscale (CIF) et les communes en fonction de leur population et de leur richesse fiscale.

Evolution du FPIC de la Collectivité (en €)

Année	2020	2021	2022	2023 (estimation)
Contribution FPIC	201 185 €	178 501 €	181 516 €	220 000 €
Attribution FPIC	0 €	0 €	0 €	0 €
Solde FPIC	-201 185 €	-178 501 €	-181 516 €	-220 000 €

Compte tenu des incertitudes sur la variabilité du FPIC et sans information sur les montants du prélèvement à la date du présent rapport, les crédits ouverts au budget primitif sont provisionnés pour surseoir à une éventuelle augmentation.

♦ Depuis l'année 2018, la commune est assujettie au prélèvement de la pénalité liée à son déficit de logements sociaux par rapport aux objectifs réglementaires fixés par l'article 55 de la loi Solidarité et Renouvellement Urbain (dite loi SRU). Elle était prélevée jusqu'en 2017 sur les dépenses déductibles excédentaires reportables.

Cette pénalité est calculée par rapport au potentiel fiscal par habitant et au nombre de logements manquants, soit 102 104,64 € selon l'inventaire au 01/01/2022, auxquels se retranchent les dépenses déductibles inscrites au Compte Administratif 2021 (139 170 €). Le montant du prélèvement fiscal en 2023 est donc nul sur cet exercice budgétaire et les dépenses déductibles excédentaires (37 065,36 €) seront reportables en 2024 pour minorer la pénalité imputable au chapitre 014 des atténuations de produits.

INVESTISSEMENTS, DIVERS ENGAGEMENTS FINANCIERS ET FISCALITE LOCALE

A. Section d'investissement

Les reports de l'exercice précédent (restes à réaliser au 31/12/2022), intégrés dans le budget 2023 suite à l'approbation du Compte Administratif 2022 et l'affectation du résultat, permettent de régler les opérations engagées et programmer les investissements nouveaux.

➤ *Programmes déjà engagés (financés par les reports des exercices précédents)*

- ✓ La construction d'une grande crèche pour 2 400 000 € rue des Merles. Le chantier a débuté en janvier 2023 pour une durée estimée à 14 mois.
- ✓ Le déploiement d'un système de vidéoprotection commencé en 2021 pour 74 000 € (restant à payer sur les 301 000 € engagés) auxquels s'ajoutent les honoraires de maîtrise d'œuvre de 4 000 € à régler en 2023.
- ✓ La participation aux frais de réaménagement de la rue de la Pyramide comprenant :
 - 33 000 € (restant à payer sur les 90 000 € engagés) au titre des travaux de voirie et d'enfouissement des réseaux de télécommunication réalisés par la ville de Huningue
 - 36 000 € pour la mise en souterrain du réseau électrique basse tension réalisée par le Syndicat d'Electricité.
- ✓ Le remplacement de l'ossature de maintien du bardage en façades Sud et Est du RiveRhin et la pose d'enseignes pour un montant de 108 000 €.
- ✓ L'enfouissement des réseaux électriques, de télécommunications et de fibres optiques dans la rue de Blotzheim pour 8 000 € (restant à payer sur les 66 000 € engagés).

➤ *Nouveaux programmes d'investissement et programmes à engager (financés par les reports des exercices précédents)*

- ✓ La 1^{ère} tranche du réaménagement de la rue du Maréchal Foch pour 980 000 € (dont 675 000 € de crédits nouveaux) comprenant la réduction de la largeur de chaussée pour diminuer la vitesse au centre de la commune, une nouvelle organisation des stationnements et des trottoirs et l'intégration d'une piste cyclable.
- ✓ Le réaménagement de l'école Vauban comprenant la rénovation thermique et esthétique, le remplacement de la chaudière et des huisseries ; ces travaux feront l'objet d'un financement pluriannuel provisionné à hauteur de 180 000 € (90 000 € en 2022 et 90 000 € en 2023).
- ✓ La rénovation de l'ancien presbytère sis rue du Général de Gaulle pour 150 000 €.
- ✓ Le réaménagement du 1^{er} étage de la Maison Communale pour 100 000 € (dont 30 000 € de crédits reportés de l'exercice 2022).
- ✓ La construction d'une nouvelle voie publique rue du Général de Gaulle donnant accès à une aire de stationnement à aménager entre la Caisse de Crédit Mutuel et le programme immobilier avec commerce implanté sur le site de l'ancienne supérette, pour un montant estimé à 420 000 €.
- ✓ Le remplacement des éclairages de la salle multisport du RiveRhin pour un montant de 55 000 €.
- ✓ Le projet d'aménagement d'une trame verte longeant la limite de l'urbanisation au nord de la commune pour 18 000 €.
- ✓ L'aménagement de différents dispositifs de sécurité routière pour 74 000 € : îlots centraux dans la rue du Général de Gaulle, installation d'équipements et de marquages dans différentes rues de la commune (rue Lina Ritter, rue du Rhin, rue de Huningue, RD 105, ...) pour réglementer la circulation et le stationnement.
- ✓ Les travaux de modification du système de chauffage au RiveRhin et l'encloisonnement d'une cage d'escalier pour 25 000 €.
- ✓ L'installation de stores intérieurs dans la salle culturelle du RiveRhin pour 20 000 €.
- ✓ L'installation d'un City Stade à l'extérieur de l'enceinte du RiveRhin pour 30 000 €.
- ✓ La modernisation du réseau d'éclairage public pour 14 000 € en sus des crédits reportés de l'exercice 2022.
- ✓ Le remplacement de lampes dans les circulations du RiveRhin par des équipements à Leds pour 20 000 €.
- ✓ L'acquisition d'outillages pour les services techniques municipaux pour 8 000 €.

- ✓ L'achat d'un véhicule électrique pour les services techniques municipaux pour 39 000 €, soit une dépense nette de 30 000 € déduction faite des bonus écologiques.
- ✓ L'achat de matériel informatique (ordinateurs et serveur informatique, dalles interactives pour les écoles) et de télécommunication (standard téléphonique) pour 24 000 € en sus des crédits reportés de l'exercice 2022.
- ✓ La réfection et/ou l'aménagement de locaux dans les immeubles appartenant à la commune pour 20 000 €.
- ✓ Les autres crédits du chapitre des immobilisations corporelles sont nécessaires aux investissements « courants » pour les travaux sur les bâtiments scolaires, pour les installations, agencements et aménagements des autres constructions et bâtiments communaux, pour les interventions sur le réseau d'éclairage public non prévisibles et pour les matériels de défense incendie.
- ✓ Les études portant sur le déplacement des ateliers municipaux sur le site du hangar des services techniques pour 25 000 €.
- ✓ Les diagnostics techniques avant travaux portant sur les bâtiments (détection d'amiante) et la voirie (sondages) pour 10 000 € en sus des crédits reportés de l'exercice 2022.
- ✓ La modification du PLU pour 10 000 €.
- ✓ Les subventions à attribuer par délibérations spécifiques aux associations pour soutenir leurs investissements.
- ✓ Les subventions à attribuer par délibérations spécifiques aux promoteurs et bailleurs sociaux développant l'offre de logements locatifs sociaux dans la commune : + 32 000 € de crédits nouveaux s'ajoutant aux 130 000 € de crédits reportés de l'exercice 2022, dont 61 950 € consacrés au programme immobilier de HHA (23 logements) sis 1 rue des Vergers.

B. Section de fonctionnement

D'autres projets « structurants » ou opérations budgétaires, impactant la section de fonctionnement, sont intégrés aux prévisions de dépenses du budget primitif 2023, à savoir :

- ✓ La subvention de 57 000 € allouée au CCAS (+23 000 € par rapport à 2022) pour l'organisation des manifestations à l'attention des seniors de la commune.
- ✓ La provision de crédits à hauteur de 150 000 €, inscrite au chapitre 68 des dotations aux provisions semi-budgétaires, destinée à financer des travaux sur l'Eglise Saint-Nicolas.
- ✓ La démolition estimée à 74 000 € de l'ancienne salle de gymnastique et des maisons vétustes situées rue de Paris dont le terrain est sous compromis de vente avec l'OFSA pour la réalisation de logements sociaux (BRS).
- ✓ Le rattachement des Intérêts Courus Non Echus (ICNE) pour 91 000 €, inscrits au chapitre 66 des charges financières. Ces écritures d'ordre semi-budgétaires sont nécessaires pour rattacher les intérêts de la dette à l'exercice auxquels ils se rapportent. Jamais réalisées dans la collectivité bien qu'obligatoires, ces opérations comptables sont initiées pour la première fois sur l'exercice 2023 lors du passage à la nomenclature M57.
- ✓ L'assurance dommages-ouvrage obligatoire pour la construction d'une grande crèche rue des Merles (crédits provisionnés à hauteur de 40 000 € au chapitre 011).

C. Fiscalité locale

La Municipalité de Village-Neuf souhaite ne pas augmenter les taux de la fiscalité directe locale (TFPB, TFPNB, TH), les dépenses d'investissement étant couvertes par la capacité d'autofinancement et le produit des recettes imputables à la section d'investissement.

Depuis 2021, les parts communale et départementale de taxe foncière sur les propriétés bâties (TFPB) sont fusionnées et affectées aux communes en compensation de la perte de la taxe d'habitation (TH) sur les résidences principales. La surcompensation (lorsque la TFPB départementale est supérieure à la perte de TH) est neutralisée par application d'un coefficient correcteur au produit de TFPB et à l'allocation compensatrice TFPB relative à la diminution de moitié des valeurs locatives des locaux industriels.

En 2021 et sans augmentation par rapport à l'exercice précédent, le taux de TFPB voté par la commune de Village-Neuf était de 23,33%.

La réforme de la taxe d'habitation est sans effet sur la taxe foncière sur les propriétés non bâties (TFPNB) dont le taux en vigueur à Village-Neuf depuis 2018 est de 41,98%.

Les communes conservent le produit de la taxe d'habitation généré par les résidences secondaires situées sur leur territoire. Ce produit n'est affecté d'aucun coefficient correcteur. Cependant, jusqu'en 2022 inclus, dans l'attente de la suppression totale de la taxe d'habitation sur les résidences principales, les communes et les EPCI à fiscalité propre ne pouvaient pas faire évoluer leur taux de taxe d'habitation sur les résidences secondaires.

En 2023 le taux de TH doit à nouveau être fixé par délibération même en cas de maintien à son niveau antérieur.

LE BUDGET PRIMITIF 2023 DE LA COMMUNE DE VILLAGE-NEUF

Présentation générale

Le Budget Primitif 2023 comprend l'intégration du résultat de l'exercice 2022 constaté par le vote du Compte Administratif 2022 (séance du Conseil Municipal du 30 mars 2023). En conséquence les dépenses et les recettes prévisionnelles tant en section de fonctionnement qu'en section d'investissement, décrites ci-après, sont mises en perspective par rapport à la totalité des crédits budgétaires de l'année 2022.

	Budget 2022		BP2023			
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Variation	Recettes	Variation
Fonctionnement	6 606 000,00 €	6 606 000,00 €	7 140 000,00 €	8,08%	7 140 000,00 €	8,08%
Opérations réelles	4 945 000,00 €	6 134 477,62 €	5 267 000,00 €	6,51%	5 799 496,53 €	-5,46%
Opérations d'ordre	1 661 000,00 €	- €	1 873 000,00 €	12,76%	40 000,00	-
Résultat reporté	-	471 522,38 €	-	-	1 300 503,47 €	-
Investissement	6 363 000,00 €	6 363 000,00 €	6 830 000,00 €	7,34%	6 830 000,00 €	7,34%
Opérations réelles	6 316 000,00 €	4 097 057,74 €	6 760 000,00 €	7,03%	2 637 116,05 €	-35,63%
Opérations d'ordre	47 000,00 €	1 708 000,00 €	70 000,00 €	48,94%	1 903 000,00 €	11,42%
Résultat reporté	-	557 942,26 €	-	-	2 289 883,95 €	-
Budget total	12 969 000,00 €	12 969 000,00 €	13 970 000,00 €	7,72%	13 970 000,00 €	7,72%
Opérations réelles	11 261 000,00 €	10 231 535,36 €	12 027 000,00 €	6,80%	8 436 612,58 €	-17,54%
Opérations d'ordre	1 708 000,00 €	1 708 000,00 €	1 943 000,00 €	13,76%	1 943 000,00 €	13,76%
Résultat reporté	-	1 029 464,64 €	-	-	3 590 387,42 €	-

SECTION D'INVESTISSEMENT

Le solde d'exécution positif de l'exercice précédent ainsi que les restes à réaliser constatés au 31/12/2022 sont intégrés au Budget Primitif 2023.

Les recettes et dépenses d'investissement sont équilibrées à 6 830 000 € soit + 7,34% par rapport au budget 2022 (6 363 000 €).

Les recettes d'investissement

Les recettes sont constituées des crédits directement imputables à la section. Il s'agit :

- ↪ du chapitre 10 (dotations, fonds divers et réserves) essentiellement crédité par le Fonds de Compensation de la TVA (16,404% des dépenses d'investissement éligibles), du produit de la Taxe d'Aménagement (taux communal de 5%) générée par la délivrance des permis de construire comportant de la surface de plancher taxable, et les excédents de fonctionnement capitalisés couvrant le déficit d'investissement (compte 1068) constatés par le vote du Compte Administratif 2022 ;
- ↪ des subventions d'équipement (chapitre 13) ;
- ↪ du produit des cessions d'immobilisations inscrit au chapitre 024 (chapitre de prévision sans exécution comptable).

Le total des transferts entre section (chapitre 040) et du virement de la section de fonctionnement (chapitre 021) est égal à 1 873 000 €, soit un autofinancement brut prévisionnel de la collectivité de 1 843 000 € déduction faite du chapitre 040 des dépenses d'investissement.

Les comptes du chapitre 041 sont des écritures d'ordre budgétaire patrimoniales équilibrées avec le chapitre 041 des dépenses d'investissement.

N°	CHAPITRES	Total 2022	RAR 2022	VOTE 2023	Total 2023
10	Dotations, fonds divers et réserves	906 057,74	-	1 445 116,05	1 445 116,05
13	Subventions d'investissement reçues	493 000,00	472 000,00	22 000,00	494 000,00
16	Emprunts et dettes assimilés	1 701 000,00	-	1 000,00	1 000,00
27	Autres immobilisations financières	-	-	-	-
024	Produits des cessions d'immobilisations	997 000,00	697 000,00	-	697 000,00
Total des recettes réelles		4 097 057,74	1 169 000,00	1 468 116,05	2 637 116,05
040	Op. d'ordre de transfert entre sections	226 000,00	-	270 000,00	270 000,00
041	Opérations patrimoniales	47 000,00	-	30 000,00	30 000,00
021	Virement de la section de fonct.	1 435 000,00	-	1 603 000,00	1 603 000,00
Total des recettes d'ordre		1 708 000,00	-	1 903 000,00	1 903 000,00
TOTAL (hors solde d'exécution positif reporté)		5 805 057,74	1 169 000,00	3 371 116,05	4 540 116,05
R 001	Solde d'exécution positif reporté	557 942,26	-	-	2 289 883,95
TOTAL des recettes d'investissement cumulées		6 363 000,00	1 169 000,00	3 371 116,05	6 830 000,00

Les principales évolutions entre les exercices 2022 et 2023 portent sur :

- Chapitre 10 : Augmentation des crédits résultant des ajustements suivants :
 - ⇒ 1 364 116,05 € au compte 1068 déterminés par l'affectation du résultat constaté par le vote du Compte Administratif 2022 (779 057,74 € en 2022).
 - ⇒ Baisse du produit du FCTVA estimé à 41 000 € (73 000 € en 2022) correspondant au reversement d'une fraction de la TVA acquittée lors des investissements réalisés en 2021.
 - ⇒ Estimation prudente (40 000 €) du produit de la taxe d'aménagement : les versements ne sont plus exigibles à échéances fixes à compter de la délivrance du permis de construire, mais dépendent pour les permis déposés depuis le 1^{er} septembre 2022 de la date d'achèvement au sens fiscal.
- Chapitre 13 : Crédits correspondant aux aides à percevoir pour l'acquisition d'un véhicule électrique (bonus écologiques, fonds de concours SLA,) et aux reports de l'exercice 2022.
- Chapitre 16 : Aucun emprunt n'est souscrit en 2023. Les crédits inscrits correspondent aux dépôts et cautionnements reçus au compte 165.
- Chapitre 024 : Chapitre de prévision correspondant aux cessions d'immobilisation, sans la comptabilité des plus ou moins-values. Les crédits inscrits au budget 2023 correspondent au report du produit des ventes des parcelles situées dans l'AFUA Rue du Canal et rue de Paris, et de la reprise de l'ancien tracteur lors de la livraison du nouvel équipement.
- Chapitres 040 et 021 : Capacité d'autofinancement prévisionnelle (déduction faite du chapitre 040 des dépenses d'investissement).
- R001 : Solde d'exécution positif reporté lié aux crédits affectés aux opérations d'investissement engagées.

Les dépenses d'investissement

Le budget 2023 permet de financer les projets engagés, en cours de réalisation et les opérations nouvelles pour l'année 2022. Les crédits nécessaires sont constitués des reports de l'exercice précédent, des restes à réaliser constatés au 31 décembre 2022 et des crédits nouveaux, équilibrés avec les recettes de la section d'investissement.

N°	CHAPITRES	Total 2022	RAR 2022	VOTE 2023	Total 2023
10	Dotations, fonds divers et réserves	5 000,00	-	5 000,00	5 000,00
16	Emprunts et dettes assimilées	382 000,00	-	457 000,00	457 000,00
20	Immobilisations incorporelles	113 000,00	73 000,00	55 000,00	128 000,00
204	Subventions d'équipement versées	142 000,00	137 000,00	39 000,00	176 000,00
21	Immobilisations corporelles	1 341 000,00	843 000,00	441 000,00	1 284 000,00
23	Immobilisations en cours	4 333 000,00	3 770 000,00	915 000,00	4 685 000,00
27	Autres immobilisations financières	-	-	25 000,00	25 000,00
Total des dépenses réelles		6 316 000,00	4 823 000,00	1 937 000,00	6 760 000,00
040	Op. d'ordre de transfert entre sections	-	-	40 000,00	40 000,00
041	Opérations patrimoniales	47 000,00	-	30 000,00	30 000,00
Total des dépenses d'ordre		47 000,00	-	70 000,00	70 000,00
TOTAL des dépenses d'investissement		6 363 000,00	4 823 000,00	2 007 000,00	6 830 000,00

Accusé de réception en préfecture
068-216803494-20230413-230413D03-DE
Date de télétransmission : 17/04/2023
Date de réception préfecture : 17/04/2023

Les crédits affectés aux dépenses d'investissement permettent de financer les engagements détaillés sous le titre **INVESTISSEMENTS, DIVERS ENGAGEMENTS FINANCIERS ET FISCALITE LOCALE** en pages 4 à 6 du présent document. Ils reprennent les intentions listées dans le rapport des orientations budgétaires présenté au Conseil Municipal le 30 mars 2023 et publié sur le site internet de la collectivité. Les dépenses d'investissement sont réparties de la manière suivante :

- Chapitre 10 - dotations, fonds divers et réserves : Remboursement des « trop perçus » de la fiscalité imputable à la section d'investissement (taxe d'aménagement) pour 5 000 €.
- Chapitre 16 - emprunts et dettes assimilées : Remboursement des emprunts (capital) pour 457 000 €.
- Chapitre 20 - immobilisations incorporelles : 128 000 €. Ce chapitre finance la modification des documents d'urbanisme, les frais d'études préalables à une programmation imputable à la section d'investissement, les diagnostics avant travaux (repérages amiante, ...), les frais d'insertion imputables à la section (avis d'appel public à la concurrence, ...) et l'acquisition et la formation d'utilisation des logiciels des matériels informatiques.
- Chapitre 204 - subventions d'équipement versées : 176 000 €. Les dépenses de ce chapitre portent sur les subventions attribuées par la commune aux personnes de droit public ou privé (associations, bailleurs sociaux, ...) pour soutenir leurs investissements.
- Chapitre 21 - immobilisations corporelles : 1 284 000 € correspondant aux multiples investissements réalisés en cours d'exercice sur les bâtiments communaux, la voirie en agglomération et les acquisitions de matériels rentrant dans le patrimoine de la collectivité.
Les crédits de ce chapitre permettent notamment de financer les acquisitions foncières, les travaux et interventions sur les établissements recevant du publics et immeubles de rapport, les réseaux (éclairage public) et installations de voirie (aménagements), les agencements de terrains, l'acquisition des matériels de défense incendie ou autre (véhicules, outillage technique, mobilier, matériel et installations informatiques,...) et toute autre immobilisation corporelle imputable à la section d'investissement.
- Chapitre 23 - immobilisations en cours : 4 685 000 € permettant de financer les programmations de travaux les plus importantes correspondant aux engagements financiers pluriannuels (solde des programmes engagés financé par les reports, crédits nouveaux provisionnés à hauteur de 915 000 €).
- Chapitre 27 - autres immobilisations financières : 25 000 € provisionnés pour les dépôts et cautionnements nécessaires à l'acquisition de biens immobiliers par voie de préemption.
- Chapitre 040 - opérations d'ordre de transfert entre sections : 40 000 € (chapitre équilibré avec le chapitre 042 des recettes de fonctionnement), correspondant aux écritures comptables particulières à la souscription d'une assurance dommages-ouvrage.
- Chapitre 041 - opérations patrimoniales : 30 000 € (chapitre équilibré avec le chapitre 041 des recettes d'investissement).

SECTION DE FONCTIONNEMENT

Les recettes de fonctionnement

Le Budget Primitif 2023 intègre l'excédent de fonctionnement de l'exercice 2022 qui a été constaté par le vote du Compte Administratif 2022.

Les recettes de fonctionnement comprennent des opérations réelles pour un montant total de 5 799 496,53 €, des opérations d'ordre pour 40 000 € et le résultat de fonctionnement reporté pour 1 300 503,47 €.

Ces recettes doivent couvrir les dépenses de fonctionnement et dégager l'autofinancement des dépenses d'investissement.

		Budget Primitif 2023		Budget 2022	
		Opérations réelles	Opérations d'ordre	Opérations réelles	Opérations d'ordre
013	Atténuation de charges	15 000,00	-	18 000,00	-
70	Produits des services	23 496,53	-	40 477,62	-
73	Impôts et taxes	4 208 000,00	-	4 068 000,00	-
74	Dotations et participations	1 484 000,00	-	1 269 000,00	-
75	Autres produits de gestion	68 000,00	-	75 000,00	-
77	Produits exceptionnels	1 000,00	-	664 000,00	-
Total des recettes réelles		5 799 496,53		6 134 477,62	
042	Opérat. ordre entre sections	-	40 000,00	-	-
Total des recettes d'ordre		40 000,00		0,00	
R002	Résultat de fonctionnement reporté	1 300 503,47		471 522,38	
TOTAL des recettes de fonctionnement		7 140 000,00		6 606 000,00	

Les chapitres des recettes de fonctionnement :

- Chapitre 013 - atténuation de charges : 15 000 € correspondant au versement des remboursements sur rémunérations du personnel (maladie, ...)
- Chapitre 70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses : 23 496,53 €.
- Chapitre 73 - Impôts et taxes : 4 208 000 €. Ce chapitre comprend :
 - ↪ les produits attendus au titre des Taxes Foncières sur les Propriétés Bâties et Non Bâties minorées par le coefficient correcteur et de la Taxe d'Habitation sur les résidences secondaires ;
 - ↪ le reversement de fiscalité professionnelle par SLA probablement minoré de 1,5% (- 25 000 € environ) comme en 2022 ;
 - ↪ le FNGIR et la Taxe sur la Consommation Finale d'Electricité.
- Chapitre 74 - Dotations et participations : 1 484 000 €. Augmentation globale des crédits du chapitre mouvementés par :
 - ♦ La suppression des crédits versés par la CAF au titre du Contrat Enfance Jeunesse (CEJ) remplacé par la Convention Territoriale Globale (CTG) : les aides sont versées directement aux organismes gestionnaires (essentiellement les associations « Les Chouettes AL et MA ») sans transiter par le budget communal ; les subventions communales au compte 65748 des dépenses de fonctionnement sont diminuées du montant équivalent à cette baisse de recette pour la commune.
 - ♦ Le reversement de l'excédent de fonctionnement capitalisé par le Syndicat du Gaz à ses communes membres estimé à 15 000 € pour Village-Neuf.
 - ♦ L'augmentation très importante (+ 367 000 €) des allocations compensatrices versées par l'Etat (incluant la majoration de 7,1% liée à la revalorisation des bases fiscales) principalement au titre des taxes foncières des locaux industriels dont les bases sont exonérées de 50%, le produit en résultant étant compensé aux communes par l'Etat.

Les recettes fiscales modulables par la collectivité sont évaluées pour 2023 à 2 009 074 €, produit estimé à partir des bases prévisionnelles communiquées par les services fiscaux à taux constants de la Taxe d'Habitation (TH) sur les résidences secondaires, de la Taxe Foncière sur les Propriétés Bâties (TFPB) et de la Taxe Foncière sur les Propriétés Non Bâties (TFPBN). Elles représentent 47,74% des recettes perçues au titre des impôts et taxes.

La Municipalité propose de ne pas augmenter les taux d'imposition communaux de TFPB, TFPNB et TH en 2023.

	Bases 2022 effectives (€)	Taux de référence pour 2023 (%)	Bases 2023 prévisionnelles (€)	Produits attendus pour 2023 (€)	Taux plafond pour 2023 (%)
Taxe foncière (bâti)	7 986 367 €	23,33%	8 676 000 €	2 024 111 €	92,10%
Taxe foncière (non bâti)	61 481 €	41,98%	67 000 €	28 127 €	164,93%
Taxe d'habitation	277 367 €	20,47%	297 060 €	60 808 €	53,00%
				2 113 046 €	

Les ressources fiscales indépendantes des taux votés en 2022 et 2023 sont :

	TH (résidences secondaires)	Allocations compensatrices	DCRTP	FNGIR (versement)	Effet du coeff. correcteur (contribution)
2022	45 502 €	711 649 €	244 479 €	473 283 €	-84 609 €
2023	-	1 092 641 €	244 479 €	473 283 €	-103 072 €

Soit un produit total établi sur les bases prévisionnelles notifiées par les services fiscaux de 3 263 751 € en 2022 et de 3 820 377 € en 2023 (à taux constants).

Malgré l'effet du coefficient correcteur, l'augmentation des bases d'imposition procure une hausse du produit fiscal en 2023, résultant d'une part de l'imposition des biens nouvellement construits, et d'autre part de la majoration de 7,1% correspondant à l'application du coefficient de revalorisation forfaitaire des valeurs locatives 2023 défini par la loi de finances.

Les autres recettes (non modulables) des chapitres 73 et 74 sont constituées par l'attribution de compensation (fiscalité professionnelle) versée par Saint-Louis Agglomération (1 646 000 €), par la Dotation de Solidarité Rurale (43 000 €), par le produit de la taxe sur l'électricité (80 000 €) et de la compensation de taxe additionnelle aux droits de mutation (estimée à 81 000 € en fonction des ventes intervenues à Village-Neuf).

Les chapitres des recettes de fonctionnement (suite) :

- Chapitre 75 - Autres produits de gestion courante : 68 000 €, en légère baisse par rapport à 2022.
- Chapitre 77 - Produits exceptionnels : 1 000 €. La baisse très significative entre 2022 et 2023 s'explique par les produits non reconductibles perçus en 2022 du remboursement des assurances suite au sinistre de la salle de gymnastique et du versement reçu au titre du contrat de relance du logement.
- R002 : Intégration du résultat de fonctionnement reporté constaté par le vote du Compte Administratif 2022.

Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement comprennent des opérations réelles pour un montant total de 5 267 000 € et des opérations d'ordre pour un montant de 1 873 000 €.

		Budget Primitif 2023		Budget 2022	
		Opérations réelles	Opérations d'ordre	Opérations réelles	Opérations d'ordre
011	Charges à caractère général	1 673 000,00	-	1 284 000,00	-
012	Charges de personnel	2 067 000,00	-	2 016 000,00	-
65	Autres charges de gestion	891 000,00	-	980 000,00	-
66	Charges financières	263 000,00	-	161 000,00	-
67	Charges exceptionnelles	1 000,00	-	85 000,00	-
68	Dot. aux provisions semi-budgétaires	151 000,00	-	151 000,00	-
014	Atténuation de produits	221 000,00	-	258 000,00	-
022	Dépenses imprévues	-	-	10 000,00	-
Total des dépenses réelles		5 267 000,00		4 945 000,00	
042	Opérat. ordre entre sections	-	270 000,00	-	226 000,00
023	Vir. à la section d'investiss.	-	1 603 000,00	-	1 435 000,00
Total des dépenses d'ordre		1 873 000,00		1 661 000,00	
TOTAL des dépenses de fonctionnement		7 140 000,00		6 606 000,00	

Les crédits sont répartis de la manière suivante :

- Chapitre 011 - charges à caractère général : 1 673 000 €. Ce chapitre globalisé regroupe :
 - ↳ le chapitre 60 (à l'exception des comptes 6031) - Achats et variations des stocks - comprenant les charges afférentes aux fluides, à l'énergie, aux fournitures diverses... ;
 - ↳ le chapitre 61 - Autres charges externes - Services extérieurs - comprenant notamment les charges mobilières et immobilières, l'entretien des terrains, bâtiments, voiries, matériels et autres biens, les opérations de maintenance, les primes d'assurance, la documentation générale et les études non imputables en investissement, les formations, ... ;
 - ↳ le chapitre 62 (à l'exception des comptes 621) - Autres charges externes - Autres services extérieurs - comprenant notamment les annonces et insertions, les publications, catalogues et imprimés, les cérémonies et réceptions, les frais d'affranchissement et de télécommunications,... ;
 - ↳ les comptes 635 et 637 du chapitre 63 - Impôts, taxes et versements assimilés.

Les principales évolutions par rapport à 2022 portent sur :

- l'inflation des coûts énergétiques et autres fournitures, et le rattrapage des factures non reçues en 2022 (chapitre 60) ;
- l'augmentation des contrats d'assurance de la collectivité et l'assurance dommages-ouvrage à souscrire pour la construction de la nouvelle grande crèche (chapitre 61) ;
- l'inflation des coûts des différents services extérieurs et notamment des transports scolaires (piscine), les frais liés au jumelage et les missions de reportages photographiques pour les manifestations municipales et le suivi du chantier de construction de la grande crèche (chapitre 62).

- Chapitre 012 - charges de personnel et frais assimilés : 2 067 000 €. Les crédits alloués à ce chapitre sont revalorisés de 2,5% par rapport à l'exercice 2022 pour prendre en compte les évolutions de carrière des agents et l'éventuelle augmentation des cotisations retraite.
- Chapitre 65 - autres charges de gestion courante : 891 000 €. Ce chapitre est mouvementé par :
 - ⇒ l'augmentation de la subvention allouée au CCAS (+23 000 €) pour l'organisation des manifestations à l'attention des seniors de la commune ;
 - ⇒ la baisse des subventions aux organismes touchant directement les aides de la CAF sans transiter par le budget communal suite au remplacement du Contrat Enfance Jeunesse par la Convention Territoriale Globale ;
 - ⇒ le versement d'une subvention exceptionnelle de 12 000 € à la société de gymnastique et de lutte en dédommagement des équipements installés dans la salle à démolir rue de Belfort ;
 - ⇒ l'inscription des crédits nécessaires (74 000 €) pour démolir l'ancienne salle de gymnastique et des maisons vétustes situées rue de Paris dont le terrain est sous compromis de vente avec l'OFSA pour la réalisation de logements sociaux (BRS) ; ces charges à caractère exceptionnel sont désormais imputées au chapitre 65 dans la nomenclature M57 (chapitre 67 en nomenclature M14), modifiant la ventilation des crédits par rapport à l'exercice précédent.
- Chapitre 66 - charges financières : 263 000 € correspondant au règlement des intérêts de la dette et comprenant une augmentation importante des crédits du chapitre pour effectuer le rattachement des Intérêts Courus Non Echus (ICNE). Des écritures d'ordre semi-budgétaires sont nécessaires pour rattacher les intérêts de la dette à l'exercice auxquels ils se rapportent. Jamais réalisées dans la collectivité bien qu'obligatoires, ces opérations comptables sont initiées pour la première fois sur l'exercice 2023 lors du passage à la nomenclature M57. Elles constituent une dépense supplémentaire imposant d'augmenter les crédits du chapitre de 91 000 € ; cette dépense sera neutralisée par une écriture comptable effectuée sur l'exercice suivant.
- Chapitre 67 - charges exceptionnelles : 1 000 €, la baisse des crédits par rapport à l'exercice 2022 s'expliquant par la modification d'imputation comptable (chapitre 65) expliquée ci-avant.
- Chapitre 68 - Dotations aux provisions semi-budgétaires : 151 000 €, dont 150 000 € destinés à financer des travaux sur l'Eglise Saint-Nicolas.
- Chapitre 014 - atténuations de produits : 221 000 €. Les crédits inscrits à ce chapitre correspondent essentiellement au versement de la contribution au titre du FPIC estimée à 220 000 €.
- Chapitre 022 - dépenses imprévues : Pas de crédits provisionnés à ce chapitre, la nomenclature comptable M57 permettant à Mme la Maire, sur autorisation donnée par le Conseil Municipal, de procéder à des virements de crédits entre chapitres dans la limite de 7,5% des crédits réels de chaque section, à l'exclusion des crédits relatifs aux charges de personnel.
- Chapitre 023 (virement à la section d'investissement) et chapitre 042 (opérations d'ordre de transfert entre sections) : 1 873 000 €, soit un autofinancement brut prévisionnel de la collectivité de 1 843 000 € déduction faite du chapitre 042 des recettes de fonctionnement.

STRUCTURE ET ENCOURS DE LA DETTE

Structure de la dette

Les emprunts des collectivités territoriales doivent être présentés selon une typologie (dite de Gissler) qui classifie les encours de la dette en fonction :

- ↪ des indices sous-jacents à la classification des taux (1 à 6)
- ↪ de la structure des formules d'évolution des taux (A à F).

L'application combinée de ces 2 critères permet de classer les emprunts en fonction des risques encourus. La totalité de la dette de la commune est classée dans la typologie A1 la moins risquée selon le score Gissler.

L'encours de la dette

♦ Le capital de la dette a augmenté entre 2022 et 2023 suite à la souscription d'un emprunt de 1 700 000 € en 2022 pour le financement de l'opération de construction d'une grande crèche.

L'encours de la dette de la commune de Village-Neuf est constitué au 1^{er} janvier 2023 de 7 prêts dont le capital à rembourser est égal à 4 801 744,70 € (3 481 936,67 € au 01/01/2022). La dette en capital par habitant, sur la base d'une population de 4 581 habitants (population légale totale au 1^{er} janvier 2023), est de 1 048,19 € (771,02 € en 2022 sur la base d'une population totale de 4 516 habitants).