RAPPORT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2023 - 2027

Séance du Conseil Municipal du 8 décembre 2022

LE DOB 2023 qui s'inscrit dans une TRAJECTOIRE INCERTAINE ET UN CONTEXTE ECONOMIQUE INSTABLE est axé autour de 4 points

Les points marquants du DOB 2023 sont :

- Une prospective 2023-2027 pessimiste au regard des effets de l'inflation sur les dépenses énergétiques et des effets sur la masse salariale.
- Un effet de ciseau important qui en découle prévu sur la base des hypothèses du rapport: **+1,6% en moyenne pour les RRF** contre **+5% en moyenne pour les DRF** en raison de l'anéantissement progressif des leviers financiers de la Ville.
- Un PPI 2023-2027 ajusté à la baisse mais orienté uniquement vers les priorités du mandat.
- Un recours à l'emprunt obligatoirement maîtrisé afin de maintenir une situation financière saine.

Le contexte économique national 2022-2024

- Inflation anticipée à 5,8% en 2022 et à 4,7% en 2023
- Déficit public : stabilisation à 5% du PIB
- Dette publique: baisse de 111,5% du PIB en 2022 à 111,2% en 2023.
- **3 phases distinctes dans l'économie française projetée sur la période 2022-2024:**

2022: économie résiliente suite aux interventions successives de l'Etat pour préserver le pouvoir d'achat des ménages, malgré un frein anticipé sur le Trim 4/2022 lié au choc sur les prix internationaux de l'énergie (gaz, électricité)

2023: un ralentissement de la croissance dès le Trim1/2023 en raison de l'inflation galopante sur les produits alimentaires, sur les matériaux et les dépenses énergétiques malgré un bouclier tarifaire énergie prévu pour les ménages (15% max d'augmentation)

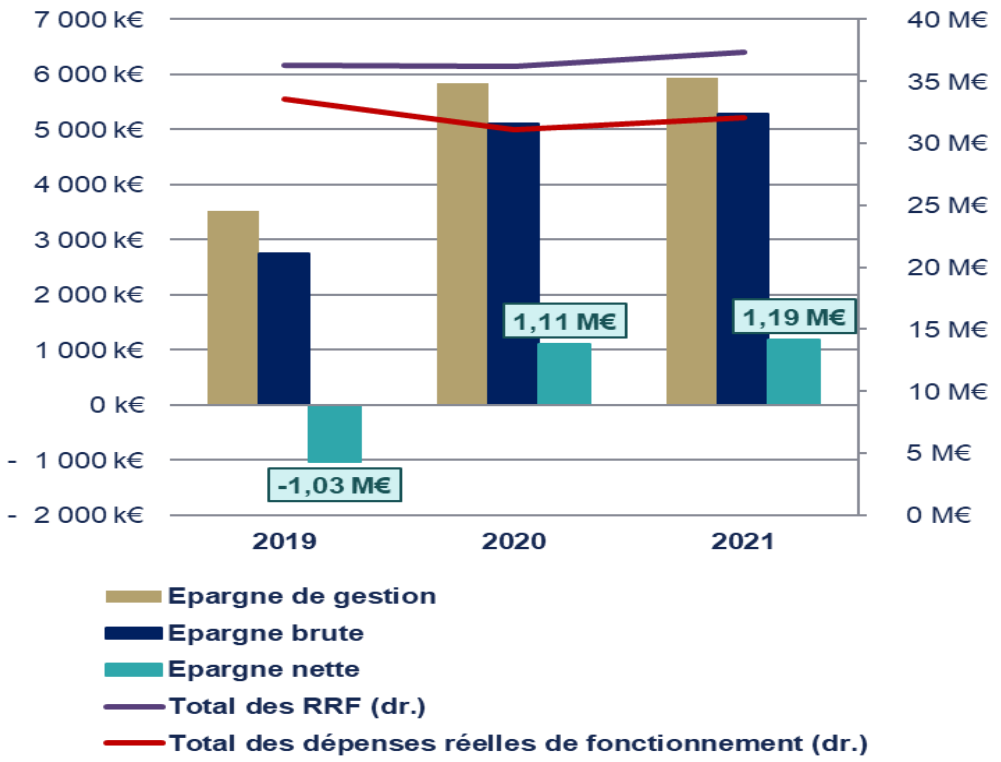
2024: Détente graduelle des tensions sur les marchés de l'énergie ➔ + 1,8% sur le PIB et retour à une inflation de 2%.

Le PLF 2023: des mesures succinctes et abstraites destinées aux Collectivités

- Légère augmentation des concours financiers de l'Etat: 53,45 Mds en 2023 contre 52,32 Mds en 2022 (+2,15%)
- **DGF**: Hausse prévue de 310 M€ en 2023 mais qui devrait bénéficier aux communes rurales.
- **DSIL**: Stabilité de l'enveloppe de 2 Mds € et création d'un « fonds vert » de 1,5 Md € pour soutenir les projets de transition écologique des collectivités.
- « **CONTRATS DE CONFIANCE** »: Baisse en volume de 0,5% des DRF sur 5 ans pour les collectivités ayant + de 40 M€ de budget réel de fonctionnement avec mise en place d'un système de sanction.
- **AMORTISSEUR ELECTRICITE** :Prise en charge de 50% des surcoûts au-delà d'un prix de référence défini à 325 €/ MWh mais les contours de cette mesure restent à préciser.

Les données rétrospectives 2019-2021

Une gestion saine et rigoureuse de la Ville permettant de reconstituer ses marges financières entre 2019 et 2021

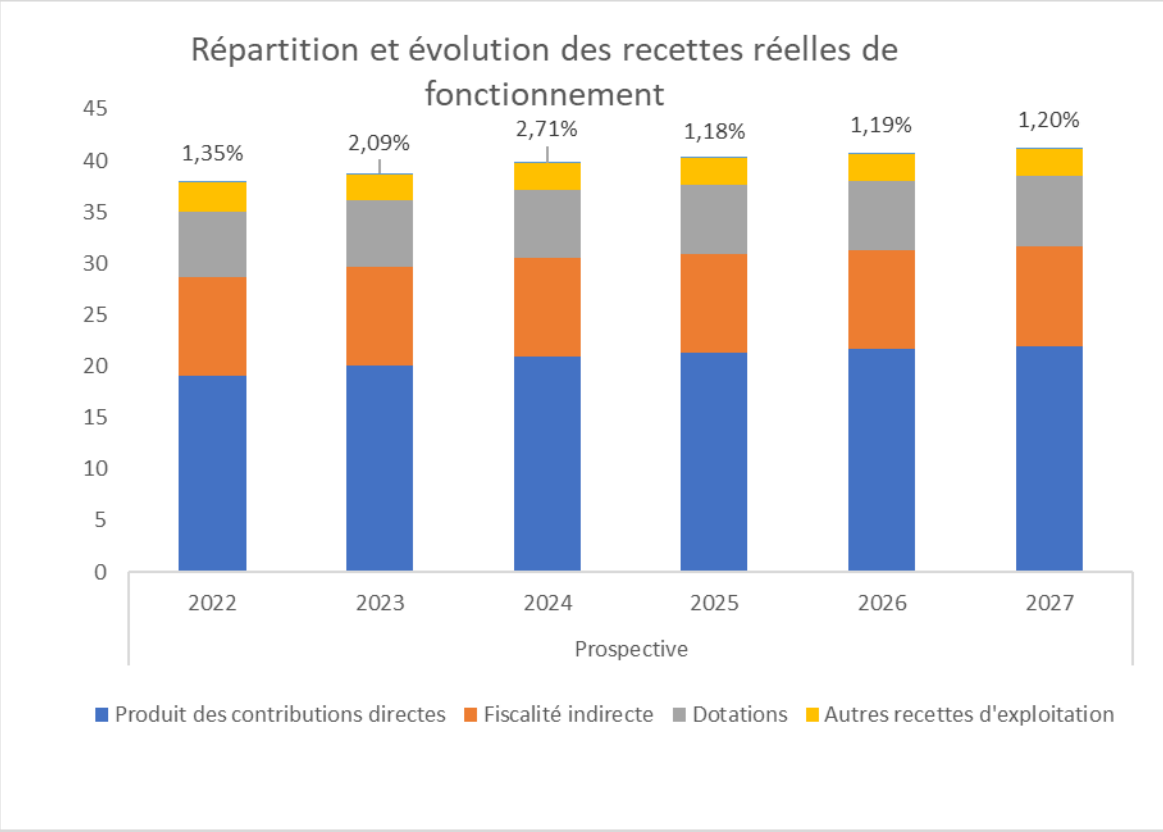


- Sur la période, les RRF progressent de +3,5% par an contre 0,96% par an pour les DRF

➔ Restauration et progression des épargnes conduisant à diversifier les ressources pour financer l'investissement et à réduire le recours à l'emprunt.

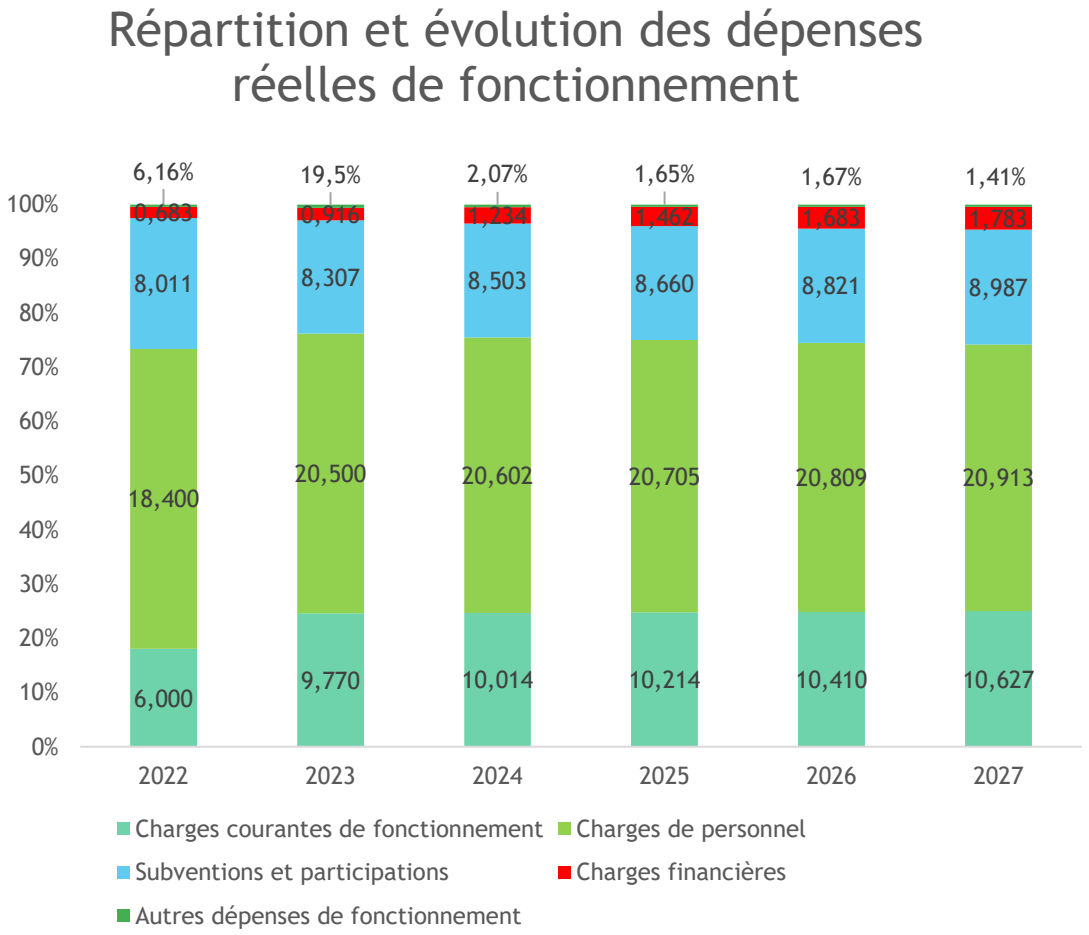
PROSPECTIVE 2023-2027: ORIENTATIONS DE FONCTIONNEMENT

Des prévisions prudentes démontrant l'absence de leviers pour la Ville sur les années à venir



- Différentes hypotheses d'évolution des recettes ont été prises selon leur nature mais toujours de façon prudente et au regard des éléments exposés dans le PLF 2023:
- Globalement, 38,641 M€ de RRF en 2023 contre 37,851 M€ en 2022.

Explosion des DRF malgré un effort continu de la Ville mené depuis quelques années



Hypothèses pessimistes qui guident cette prospective:

Une variation globale des DRF entre 2022 et 2023 de 6,5 M€ qui s'explique principalement par :

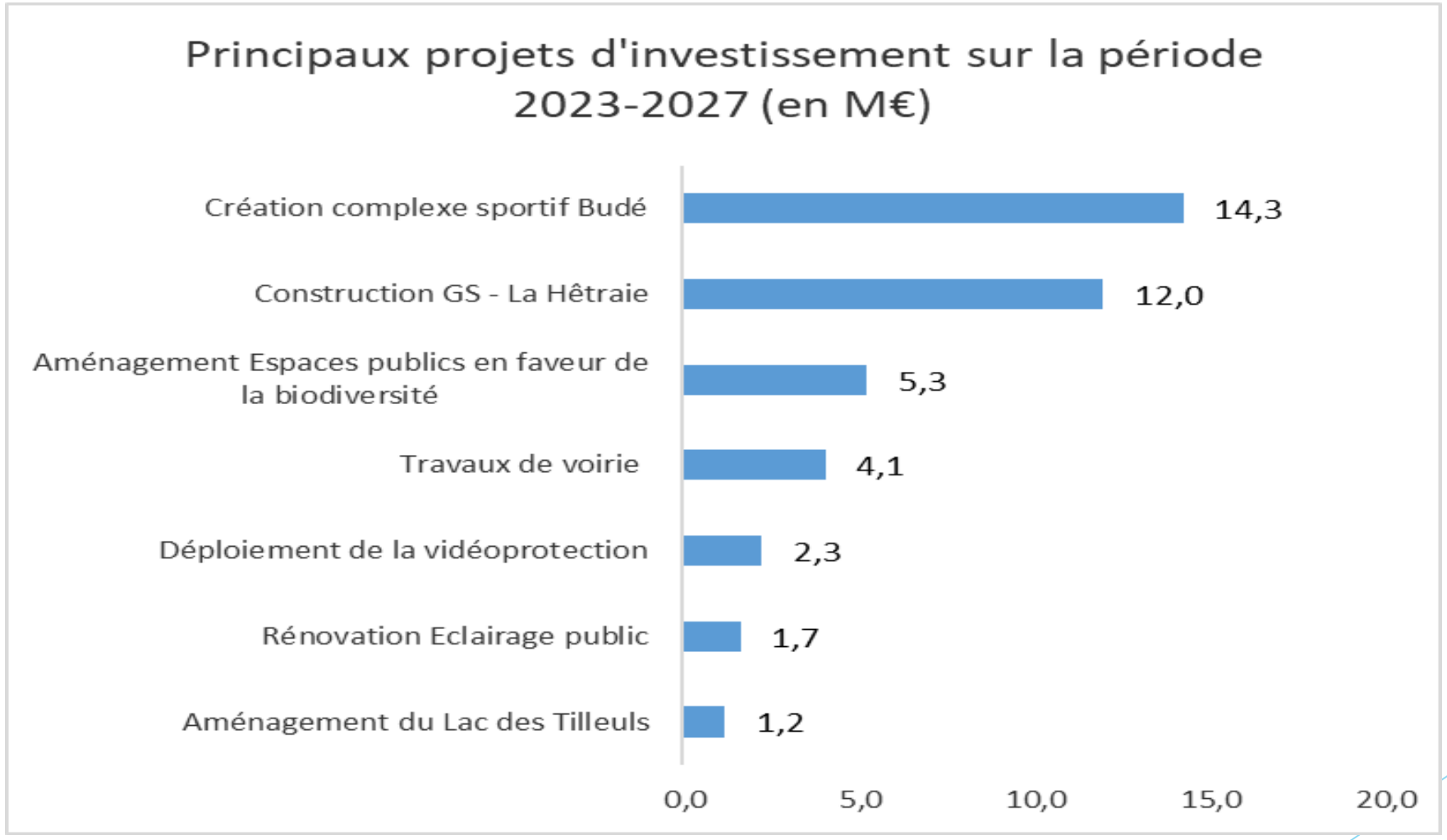
- + 3,770 M€ de surcoûts énergétiques
- +2,1 M€ de surcoûts sur la masse salariale

PROSPECTIVE 2023-2027: Programmation pluriannuelle des investissements

Un PPI réaliste au regard du contexte économique mais restant orienté sur les besoins des Brévannais (1/2)

Projets d'investissement	2022	2023	2024	2025	2026	2027	Total cumulé 2022 - 2027
Bâtiments Communaux	466 826,00	1 331 101,74	200 000,00	200 000,00	280 000,00	600 000,00	3 077 927,74
RECETTES	*55 986,40*	*706 214,60*	-	-	-	*250 000,00*	*1 012 201,00*
Investissements Ecoles	*366 493,26*	*897 993,60*	*3 761 100,00*	*6 215 000,00*	*3 175 000,00*	*1 100 000,00*	*15 515 586,86*
RECETTES	-	*232 276,00*	*1 390 000,00*	*2 290 000,00*	*1 760 000,00*	*400 000,00*	*6 072 276,00*
Equipements sportifs	209 096,34	887 000,00	2 183 000,00	5 853 000,00	4 203 000,00	3 000 000,00	16 335 096,34
RECETTES	-	*146 477,00*	*1 256 000,00*	*2 384 000,00*	*960 000,00*	-	*4 746 477,00*
Aménagement des parcs et espaces verts	65 293,99	2 392 508,40	1 620 000,00	1 220 000,00	1 220 000,00	50 000,00	6 567 802,39
RECETTES	-	*1 160 391,60*	*595 000,00*	*560 000,00*	*560 000,00*	-	*2 875 391,60*
Voirie et Espaces publics	2 695 936,59	3 010 000,00	2 275 000,00	2 187 000,00	1 925 000,00	1 000 000,00	13 092 936,59
RECETTES	*56 521,00*	*220 000,00*	*80 000,00*	*80 000,00*	*80 000,00*	-	*516 521,00*
Urbanisme et Foncier	1 320 000,00	1 136 600,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	1 000 000,00	6 456 600,00
RECETTES	-	*375 000,00*	-	-	-	-	*375 000,00*
Flotte automobile	153 319,45	150 000,00	80 000,00	15 000,00	15 000,00	-	413 319,45
RECETTES	*18 267,00*	*37 000,00*	*17 000,00*	*5 000,00*	*5 000,00*	-	*82 267,00*
Sécurité	897 700,00	1 215 789,00	651 400,00	625 000,00	25 000,00	-	3 414 889,00
RECETTES	*244 409,06*	*255 308,70*	*195 420,00*	*187 500,00*	*3 000,00*	-	*885 637,76*
Modernisation des équipements informatique	169 818,76	278 400,00	80 000,00	80 000,00	80 000,00	-	688 218,76
RECETTES	-	-	-	-	-	-	-
Communication /Culture	147 832,00	158 680,00	62 000,00	7 000,00	7 000,00	7 000,00	389 512,00
RECETTES	*27 046,00*	*20 022,36*	-	-	-	-	*47 068,36*
Investissements divers	627 368,00	1 027 350,00	260 000,00	275 000,00	260 000,00	270 000,00	2 719 718,00
TOTAL DEPENSES	**7 119 684,39**	**12 485 422,74**	**12 172 500,00**	**17 677 000,00**	**12 190 000,00**	**7 027 000,00**	**68 671 607,13**
TOTAL RECETTES	***402 229,46***	***3 152 690,26***	***3 533 420,00***	***5 506 500,00***	***3 368 000,00***	***650 000,00***	***16 612 839,72***

Un PPI réaliste au regard du contexte économique mais restant orienté sur les besoins des Brévannais (2/2)



Renforcement des fonds propres afin de préserver l'équilibre financier de la Ville

- **Subventions publiques:**

- Démarche de recherche systématique de financement public afin que chaque opération soit financée par les partenaires institutionnels de la Ville.
- Dans le cadre du PPI, près de 16,66 M€ pourraient potentiellement être alloués pour les opérations identifiées. Cette enveloppe, qui représente un financement global de 24% du PPI, sera néanmoins affinée sur les années à venir au fur et à mesure de l'avancement des projets.

- **Taxe d'aménagement:**

Une prospective réalisée au regard d'une part des permis de construire délivrés et des masses financière constatées annuellement sur les demandes des particuliers et d'autre part en intégrant les effets de la réforme de la liquidation de la TA.

- **FCTVA:**

Cette enveloppe dépend des investissements effectués en année N-2.

Mise en application du régime d'automatisation du FCTVA.

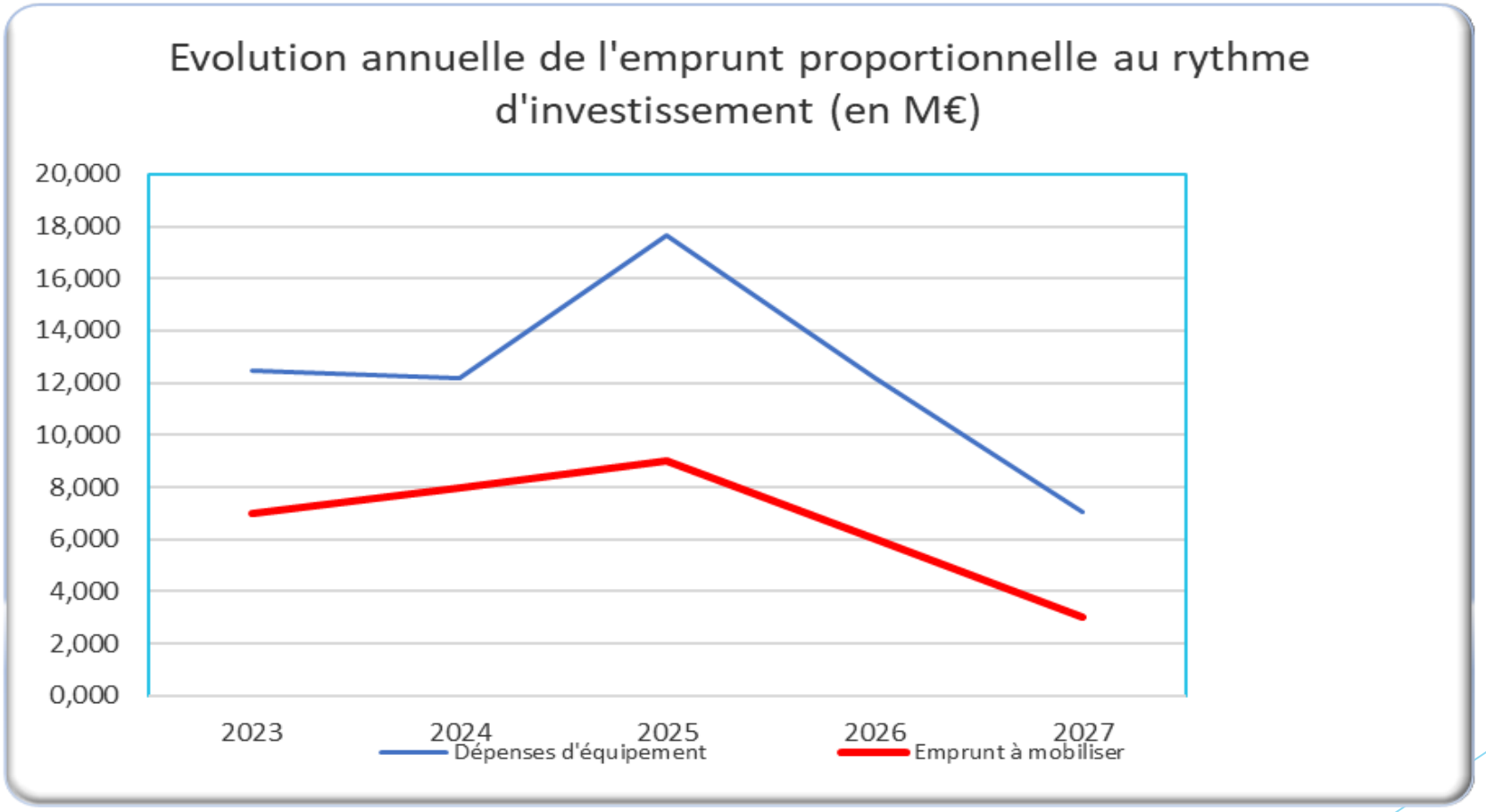
Périmètre plus restrictif des dépenses éligibles (comptes 211/212/205/202 exclus)

STRUCTURE DE LA DETTE

Stratégie d'endettement perturbée par une hausse continue des taux et l'absence d'autofinancement à partir de 2023

- Hausse continue des taux d'intérêts depuis le conflit Russo-Ukrainien avec un impact sur les taux courts dès le 1er juillet 2022 en raison de l'intervention de la BCE.
- Encours de dette de 43,757 M€ au 31 décembre 2022 réparti en 38 emprunts souscrits auprès de 8 établissement prêteurs.
- 2 nouveaux emprunts contractés en 2022 pour 4 M€ avant l'intervention de la BCE sur les marchés financiers et mobilisés en totalité d'ici le 31/12/2022.
- Bonne répartition du type de risque: 2/3 à taux fixe et 1/3 à taux variable.
- Portefeuille de la Ville au risque le plus faible noté 1A selon la charte de Gissler.

Stratégie d’endettement: un recours à l’emprunt rythmé par le PPI 2023-2027



Des marges de manœuvre anéanties suite à l'asphyxie financière subie par la Ville à partir de 2023

RATIOS FINANCIERS	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Epargne de gestion	**5 362 309**	**- 121 956**	**419 952**	**443 399**	**447 022**	**454 959**
Epargne brute	**4 679 062**	**- 1 038 321**	**- 814 323**	**- 1 018 312**	**- 1 235 667**	**- 1 327 674**
Taux d'épargne brute	12,34%	-2,68%	-2048,78%	-2,53%	-3,04%	-3,23%
Epargne nette	**215 649**	**- 5 473 466**	**- 5 582 527**	**- 6 011 636**	**- 6 501 001**	**- 6 767 055**
Emprunt d'équilibre	4 000 000	7 000 000	8 000 000	9 000 000	6 000 000	4 000 000
CRD au 31/12	43 756 807	48 321 661	51 553 458	55 560 134	56 294 800	54 855 419
Capacité d'investissement résiduelle	**0**	**- 5 038 484**	**- 7 403 247**	**- 13 019 098**	**- 8 629 999**	**- 7 118 306**
Dépenses d'équipement	7 310 363	11 908 252	12 257 500	23 412 000	16 210 000	10 927 000
Fonds de roulement - Fin d'exercice	6 638 273	5 242 026	8 565 358	8 597 420	6 135 482	3 039 260

MERCI POUR VOTRE ATTENTION