



Envoyé en préfecture le 22/02/2023

Reçu en préfecture le 22/02/2023

Publié le 23/02/2023

ID : 081-200063360-20230220-20230222_4-DE



Rapport d'orientations Budgétaires 2023



LE DÉBAT D'ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES DOB

Les obligations du DOB sont définies par les articles L.5211-6 et L.2312-1 du CGCT :

- La tenue d'un DOB est obligatoire depuis la loi Administration Territoriale de la République de février 1992 dans les communes et les EPCI de plus de 3 500 habitants;
- L'ordonnance n° 2020-306 du 25 mars 2020 relative à la prorogation des délais échus pendant la période d'urgence sanitaire et à l'adaptation des procédures pendant cette même période suspend les délais afférents à la présentation du rapport d'orientations budgétaires et à la tenue du débat d'orientations qui peut donc avoir lieu le même jour que le vote du Budget;
- Depuis la loi NOTRe du 7 août 2015, le rapport d'orientations budgétaires doit faire l'objet d'une délibération spécifique, lorsqu'un site internet existe, le rapport, après adoption par l'organe délibérant, doit être mis en ligne et doit préciser l'évolution prévisionnelle et l'exécution des dépenses de personnel;

LE DÉBAT D'ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES

Les objectifs du DOB :

- Le DOB permet au conseil municipal d'être informé de la situation financière de la collectivité et de son éventuelle évolution;
- Le DOB permet au conseil municipal de débattre des orientations budgétaires qui préfigurent les priorités qui seront affichées dans le budget primitif.

LE CONTEXTE INTERNATIONAL : L'ÉCONOMIE MONDIALE ENTRE EN RÉCESSION

- En 2020, la crise sanitaire a provoqué l'arrêt complet de l'économie mondiale. La sortie de la crise a été marquée par des pénuries de matières premières et d'emplois entraînant le monde dans une crise inflationniste.
- Dès le début 2022, les politiques monétaires se sont durcies avec le retrait des liquidités sur le marché et les augmentations des taux directeurs conduisant les différents instituts à revoir à la baisse les prévisions de croissance.
- Les conflits géopolitiques, notamment en Europe participent également à la crise économique et à la dépréciation de l'euro.

LE CONTEXTE NATIONAL

- Au niveau de la France, l'inflation demeure à des niveaux historiquement élevés, constatée à 6,2% en octobre par l'INSEE.
- Malgré les interventions de l'exécutif (bouclier tarifaire sur les prix du gaz et de l'électricité, remise sur l'essence), qui cherche à protéger le pouvoir d'achat des Français contre l'explosion des cours de l'énergie, des tensions risquent d'apparaître sur d'autres fronts (produits alimentaires notamment).
- La Banque de France estime que l'inflation en 2023 devrait refluer légèrement, tout en restant à un niveau élevé, comprise entre 4,2% et 6,9%. (mesurée par l'Indice des Prix à la Consommation Harmonisé IPCH)



Envoyé en préfecture le 22/02/2023

Reçu en préfecture le 22/02/2023

Publié le 23/02/2023

ID : 081-200063360-20230220-20230222_4-DE

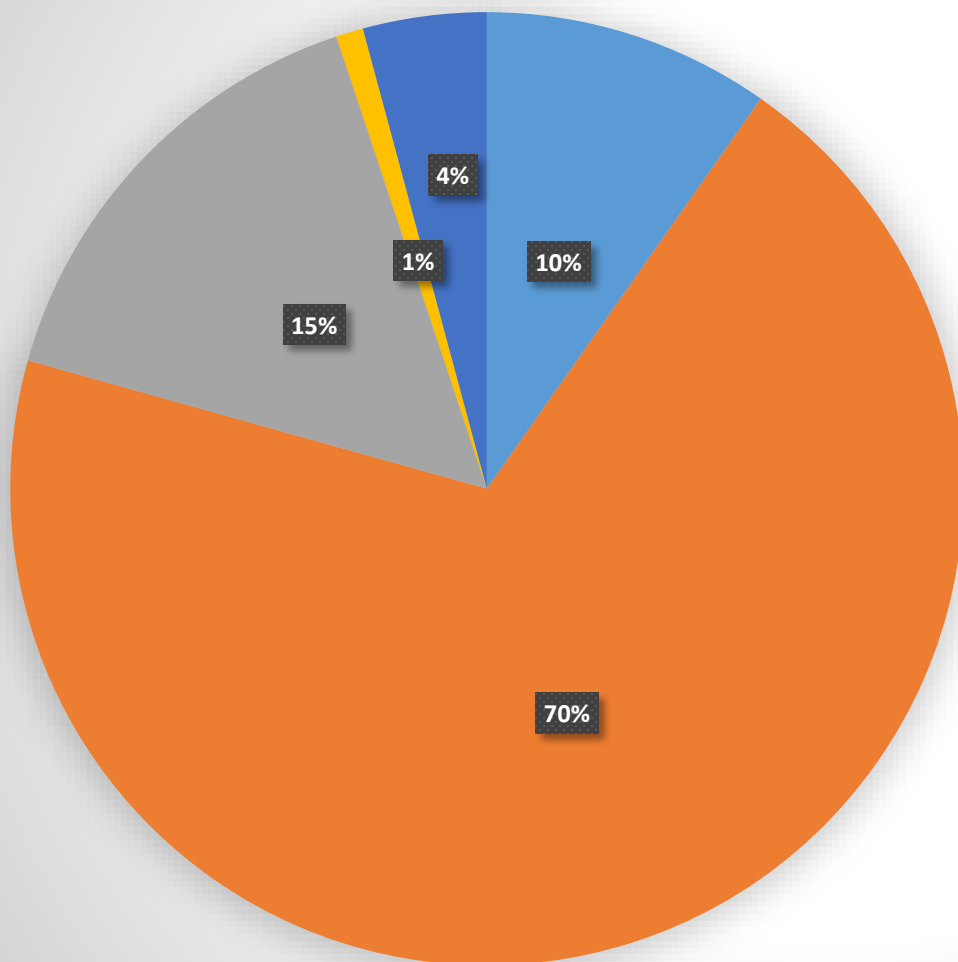


Situation financière de la commune de Puygouzon



Recettes de Fonctionnement 2022

2022



- Produits des services et du domaine (70)
- Impôts et taxes (73)
- Dotations et participations (74)
- Produits divers de gestion courante (75)
- Autres (financiers, exceptionnels...)

Évolution des recettes de Fonctionnement 2016-2022

Envoyé en préfecture le 22/02/2023

Reçu en préfecture le 22/02/2023

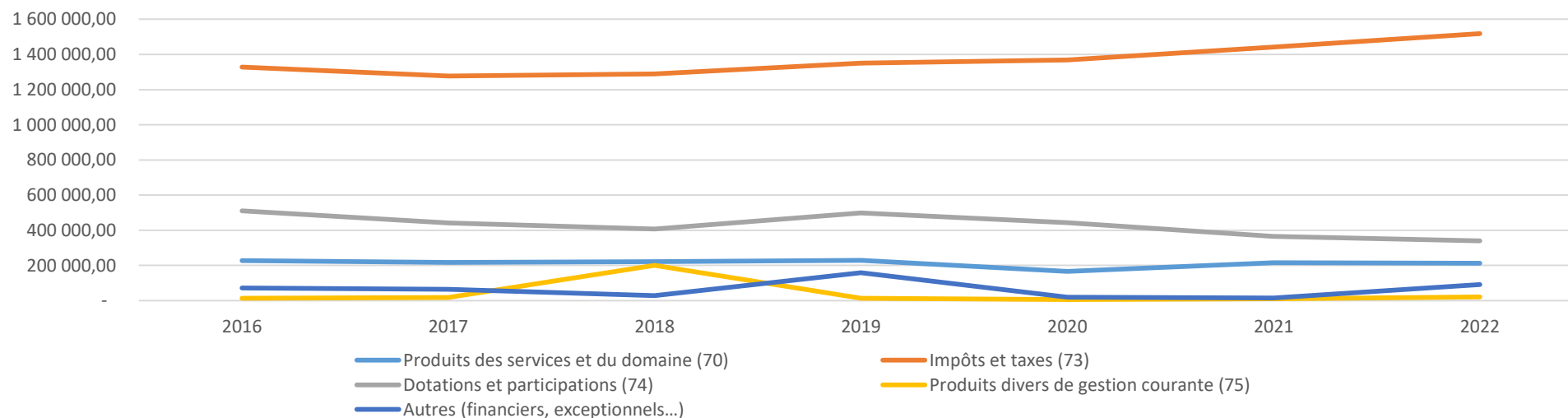
Publié le 23/02/2023

ID : 081-200063360-20230220-20230222_4-DE



Evolution des recettes de fonctionnement							
	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Produits des services et du domaine (70)	227 429,48	217 404,28	221 568,59	228 414,50	165 835,33	215 038,57	212 567,11
Impôts et taxes (73)	1 328 384,21	1 276 694,61	1 289 413,25	1 350 601,66	1 367 796,27	1 441 930,00	1 518 175,05
Dotations et participations (74)	511 077,05	441 491,75	407 609,30	498 764,12	442 786,10	364 604,86	339 127,73
Produits divers de gestion courante (75)	13 918,00	17 279,00	199 977,60	12 585,63	5 961,23	9 806,43	20 176,44
Autres (financiers, exceptionnels...)	71 501,63	64 371,93	28 650,47	158 320,22	18 756,63	15 415,53	91 429,15
	2 152 310,37	2 017 241,57	2 147 219,21	2 248 686,13	2 001 135,56	2 046 795,39	2 181 475,48

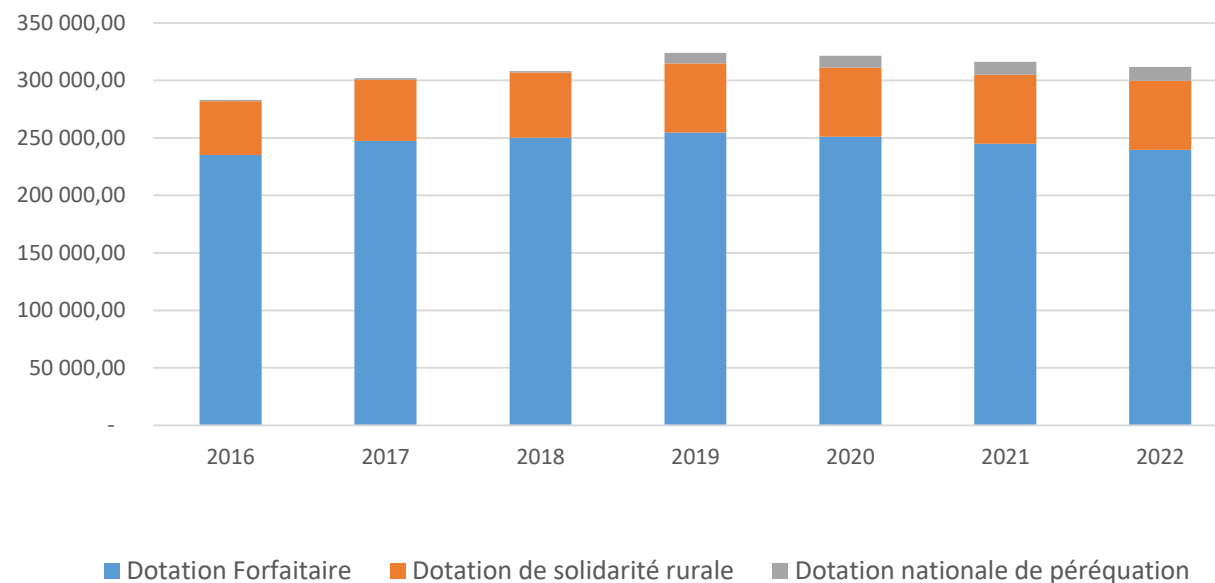
Evolution des recettes de Fonctionnement



Évolution des dotations de l'État

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Dotation Forfaitaire	235 319,00	247 354,00	250 339,00	254 782,00	251 134,00	245 008,00	239 751,00
Dotation de solidarité rurale	46 647,00	53 406,00	56 785,00	60 164,00	60 164,00	60 164,00	60 164,00
Dotation nationale de péréquation	1 154,00	1 154,00	1 154,00	9 168,00	10 279,00	11 056,00	11 783,00
	283 120,00	301 914,00	308 278,00	324 114,00	321 577,00	316 228,00	311 698,00

Evolution des Dotations



Les produits fiscaux

Envoyé en préfecture le 22/02/2023

Reçu en préfecture le 22/02/2023

Publié le 23/02/2023

ID : 081-200063360-20230220-20230222_4-DE

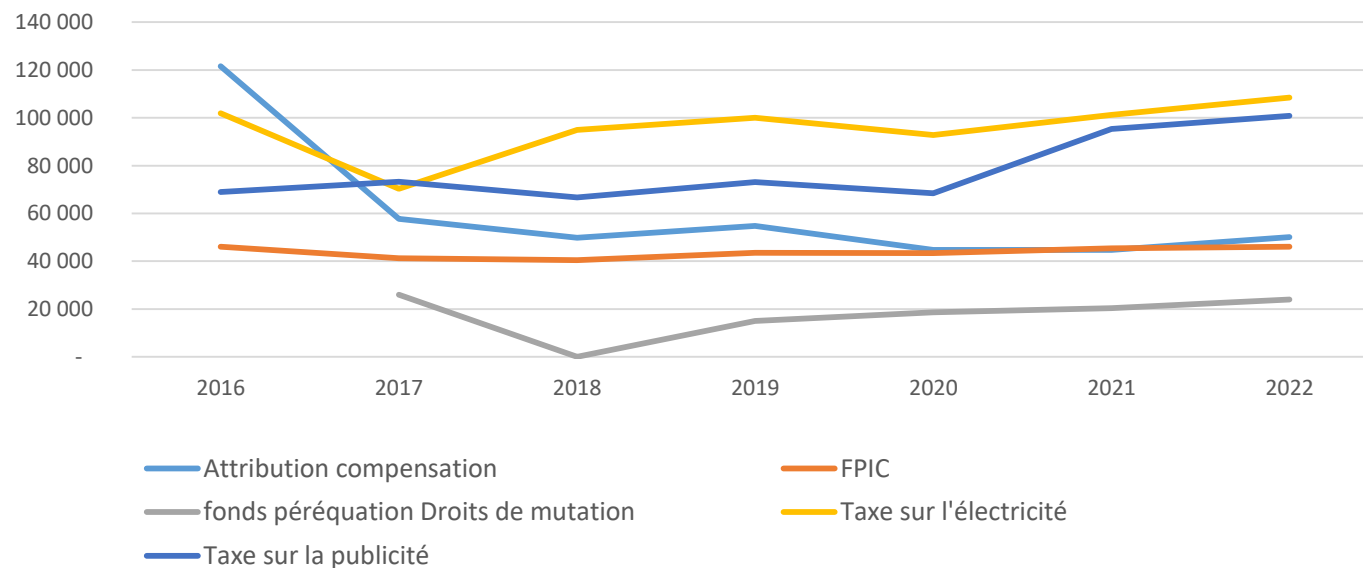


	2017			2018			2019			2020			2021			2022		
	Base	Taux	Produit	Base	Taux	Produit	Base	Taux	Produit	Base	Taux	Produit	Base	Taux	Produit	Base	Taux	Produit
Taxe d'habitation	4 211 393	9,74%	410 190	4 319 535	9,74%	420 723	4 465 019	9,74%	434 893	4 566 569	9,74%	444 814	168 308	9,74%	16 356	175 197	9,74%	16 990
Taxe foncière bâti	3 466 365	15,99%	554 272	3 569 704	15,99%	570 796	3 675 415	15,99%	587 699	3 809 734	15,99%	609 965	3 889 377	45,90%	1 758 581	4 070 860	45,90%	1 848 503
Taxe foncière non bâti	55 149	74,75%	41 224	57 336	74,75%	42 859	57 763	74,75%	43 178	57 709	74,75%	43 137	56 326	74,75%	42 103	55 999	74,75%	41 859
Coefficient Correcteur															- 684 602			- 718 653
			1 006 448			1 035 601			1 063 618			1 097 916			1 132 438			1 188 699

Autres produits

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Attribution compensation	121 623	57 673	49 891	54 738	44 774	44 775	50 100
FPIC	46 078	41 240	40 512	43 544	43 453	45 435	46 061
fonds péréquation Droits de mutation		25 996	-	14 990	18 639	20 450	23 986
Taxe sur l'électricité	101 966	70 351	94 975	99 990	92 736	101 210	108 495
Taxe sur la publicité	68 975	73 216	66 704	73 100	68 384	95 360	100 834
	338 642	268 477	252 082	286 362	267 986	307 230	329 476

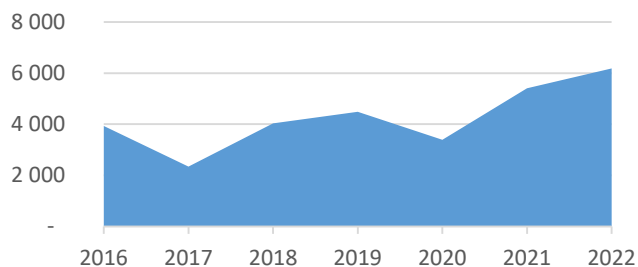
Autres produits des taxes



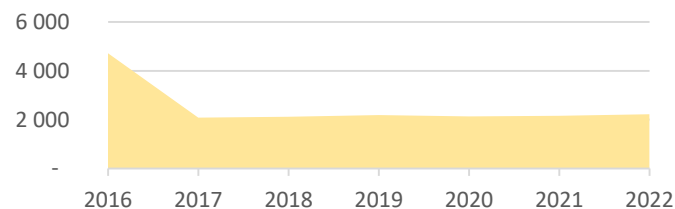
Les produits des services

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Concession Cimetière	3 933	2 341	4 035	4 489	3 391	5 410	6 187
Occupation domaine public + stationnement	4 720	2 080	2 116	2 185	2 131	2 156	2 219
Adhésion médiathèque	3 492	3 768	4 116	3 972	3 396	3 540	3 998
Participation séjour chantier jeunes	395	675	720	720	-	630	600
Redevance restauration scolaire	147 703	142 749	154 183	158 352	111 649	154 229	153 451
Mise à disposition du personnel à l'Alae	62 174	58 193	55 928	50 137	37 367	44 743	41 432
	222 418	209 807	221 098	219 854	157 934	210 709	207 886

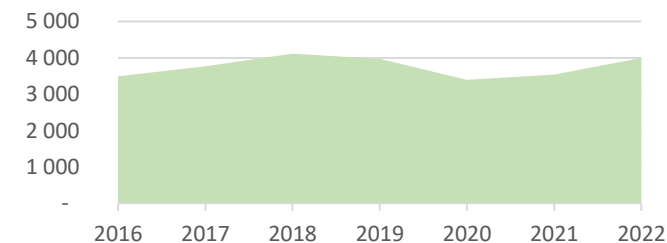
Concession Cimetière



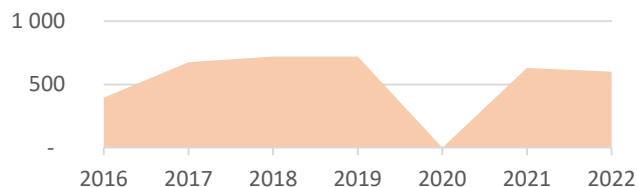
Occupation domaine public + stationnement



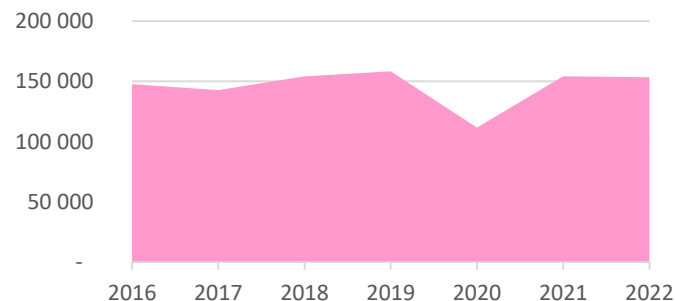
Adhésion médiathèque



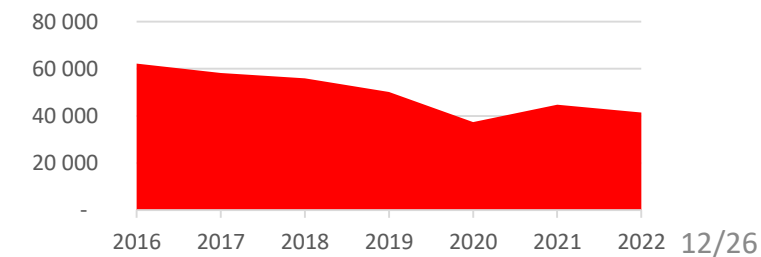
Participation séjour chantier jeunes



Redevance restauration scolaire

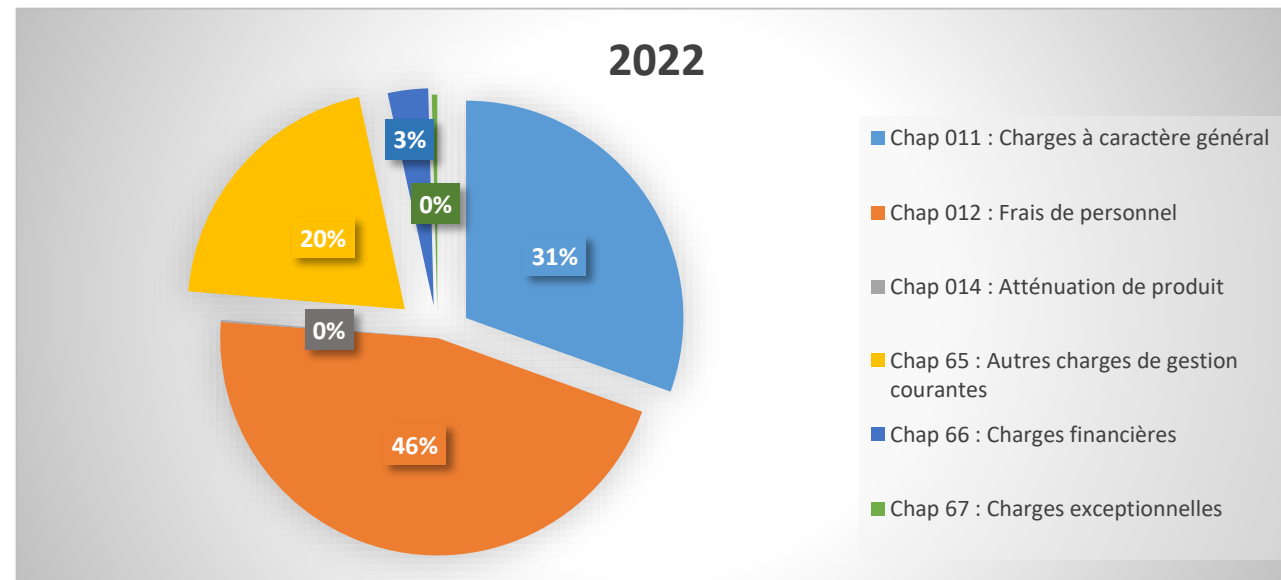


Mide à disposition du personnel à l'Alae



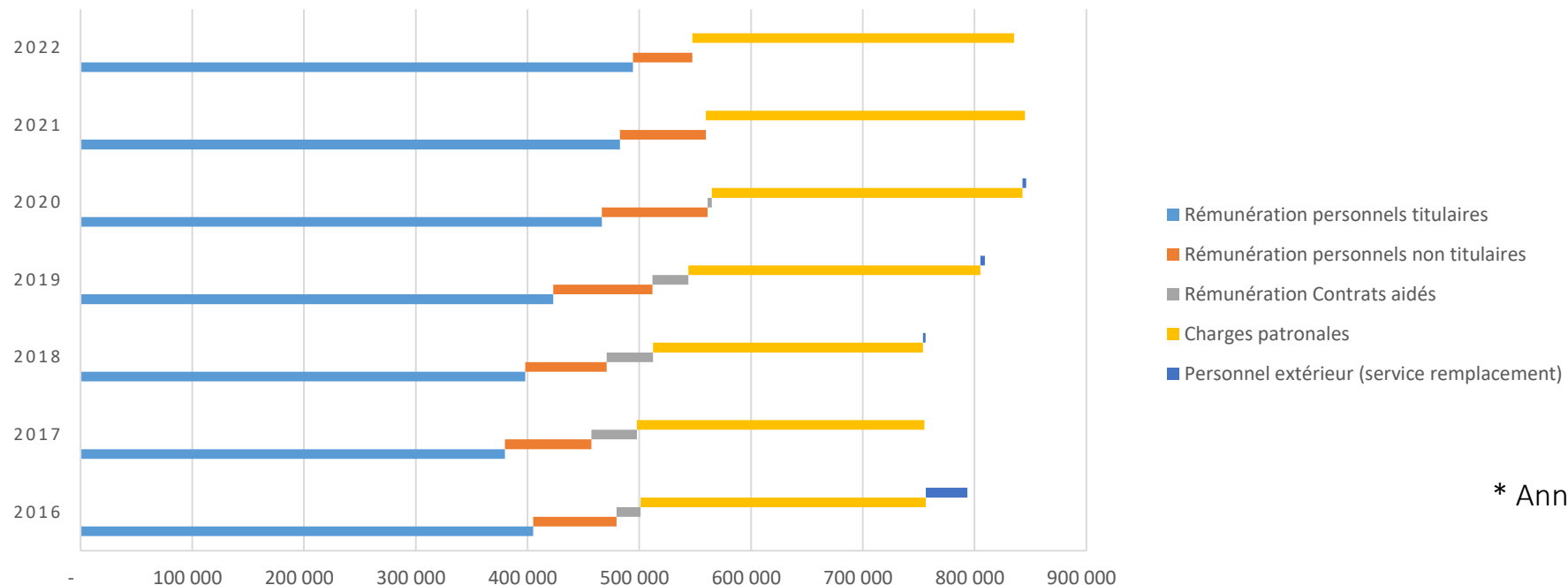
Dépenses de Fonctionnement

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Chap 011 : Charges à caractère général	426 501	384 061	383 854	402 184	359 522	438 342	557 798
Chap 012 : Frais de personnel	793 694	755 003	756 143	809 144	846 075	845 079	835 437
Chap 014 : Atténuation de produit	60 962	517	1 651	3 120	2 991	1 762	2 663
Chap 65 : Autres charges de gestion courantes	448 746	413 567	444 598	458 928	447 065	407 935	370 732
Chap 66 : Charges financières	58 195	58 083	58 262	49 244	45 797	74 954	54 819
Chap 67 : Charges exceptionnelles	3 349	413	15 741	1 001	1 389	4 160	7 392
Total des dépenses réelles de fonctionnement	1 791 447	1 611 643	1 660 249	1 723 621	1 702 839	1 772 232	1 828 842
Evolution en % par rapport à l'année précédente		-10,04%	3,02%	3,82%	-1,21%	4,08%	3,19%



Les charges de personnel

	2016	2017	2018	2019	2020*	2021	2022
Rémunération personnels titulaires	405 059	379 859	397 877	423 116	466 491	482 571	494 385
Rémunération personnels non titulaires	74 631	77 182	72 987	88 582	94 494	76 928	53 167
Rémunération Contrats aidés	21 588	40 863	41 374	32 201	3 861	-	-
Charges patronales	255 177	257 100	241 525	261 277	278 015	285 580	287 886
Personnel extérieur (service remplacement)	37 240		2 379	3 968	3 213		
Total des dépenses de personnel	793 694	755 003	756 143	809 144	846 075	845 079	835 437
Evolution en %		-4,87%	0,15%	7,01%	4,56%	-0,12%	-1,14%



* Année de recensement

Investissements

Envoyé en préfecture le 22/02/2023
 Reçu en préfecture le 22/02/2023
 Publié le 23/02/2023
 ID : 081-200063360-20230220-20230222_4-DE

INVESTISSEMENTS 2019							
DEPENSES				RECETTES			
	BUDGET	RÉALISÉ	RAR 2019		BUDGET	RÉALISÉ	RAR 2019
DETTE	109 168,13	109 168,13		RECETTES REELLES	476 983,00	478 903,85	177 080,25
TRAVAUX	1 968 381,23	1 385 630,37	169 324,62	AUTOFINANCEMENT	1 606 575,26	300 000,00	
OPE D'ORDRE	170 378,59	9 987,93		OPE D'ORDRE	123 359,65	97 968,99	
	2 247 927,95	1 504 786,43			2 206 917,91	876 872,84	177 080,25

INVESTISSEMENTS 2020							
DEPENSES				RECETTES			
	BUDGET	RÉALISÉ	RAR 2020		BUDGET	RÉALISÉ	RAR 2020
DETTE	112 193,56	112 193,56		RECETTES REELLES	288 272,20	245 910,49	107 620,20
TRAVAUX	1 253 230,88	226 828,38	120 474,19	AUTOFINANCEMENT	1 094 251,15	38 154,97	
OPE D'ORDRE	113 840,60	3 930,00		OPE D'ORDRE	88 986,06	88 986,06	
	1 479 265,04	342 951,94	120 474,19		1 471 509,41	373 051,52	107 620,20

INVESTISSEMENTS 2021							
DEPENSES				RECETTES			
	BUDGET	RÉALISÉ	RAR 2021		BUDGET	RÉALISÉ	RAR 2021
DETTE	196 948,94	150 212,94	-	RECETTES REELLES	2 191 064,00	2 055 378,14	124 615,20
TRAVAUX	3 308 953,05	340 604,46	79 966,08	AUTOFINANCEMENT	1 287 190,49	494 156,90	
OPE D'ORDRE	87 620,27	3 930,00		OPE D'ORDRE	128 121,76	135 720,76	
	3 593 522,26	494 747,40	79 966,08		3 606 376,25	2 685 255,80	124 615,20

INVESTISSEMENTS 2022							
DEPENSES				RECETTES			
	BUDGET	RÉALISÉ	RAR 2022		BUDGET	RÉALISÉ	RAR 2022
DETTE	199 183,57	199 183,56	-	RECETTES REELLES	445 067,50	93 126,11	183 623,05
TRAVAUX	3 576 098,60	378 053,12	79 874,16	AUTOFINANCEMENT	3 133 290,51	-	-
OPE D'ORDRE	21 715,60	21 715,60		OPE D'ORDRE	173 990,64	202 290,64	-
	3 796 997,77	598 952,28	79 874,16		3 752 348,65	295 416,75	183 623,05

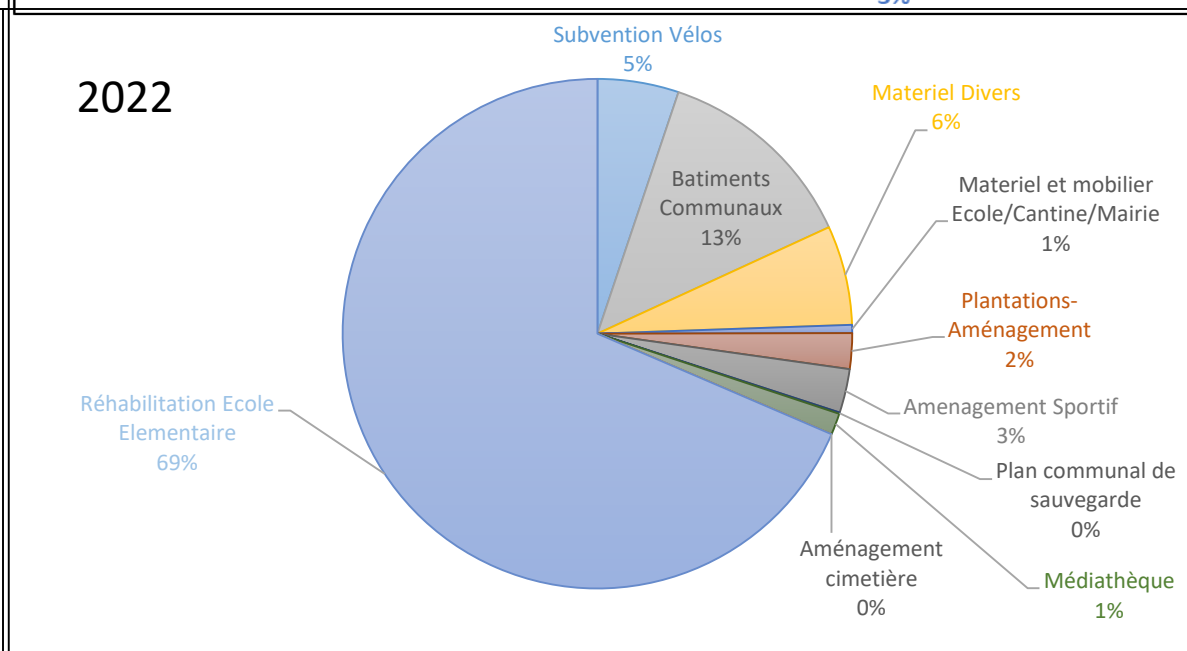
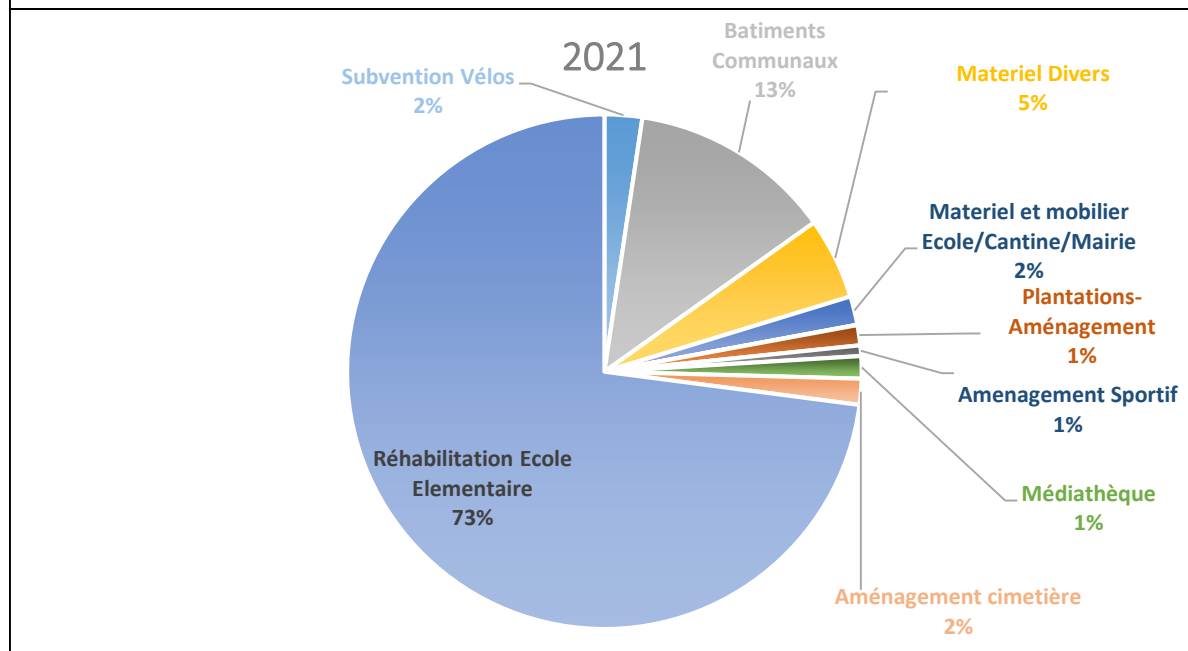
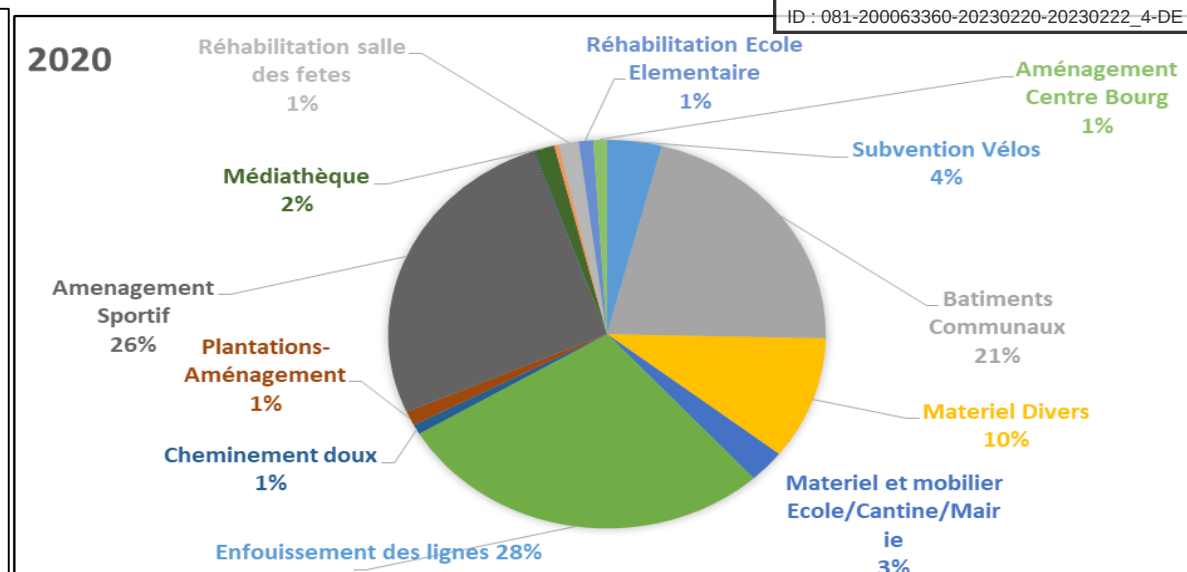
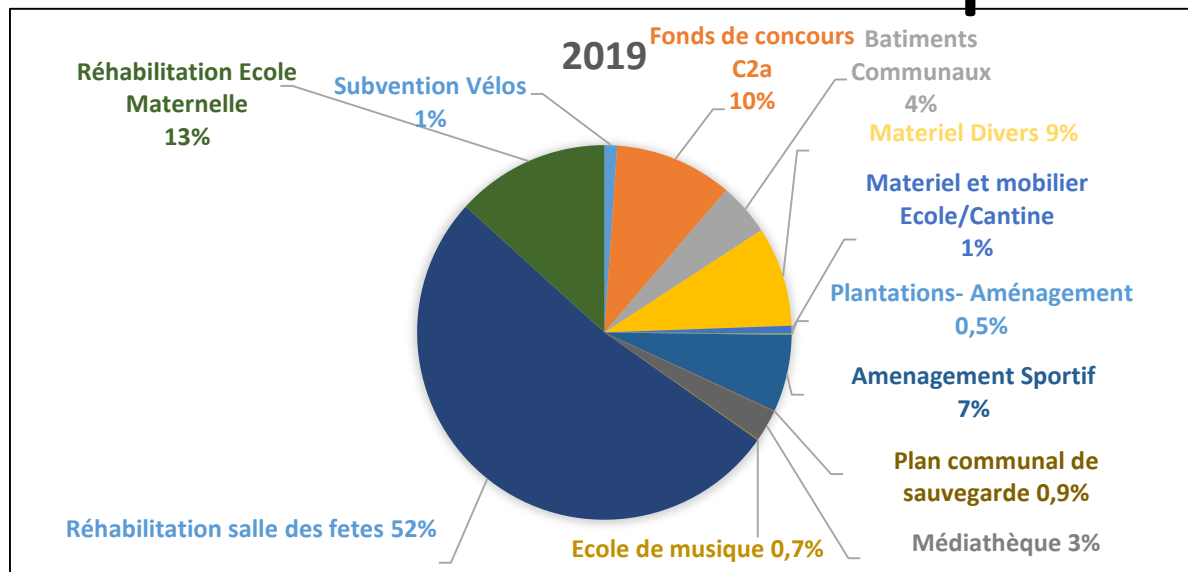
Détails des dépenses d'investissements

Envoyé en préfecture le 22/02/2023

Reçu en préfecture le 22/02/2023

Publié le 23/02/2023

ID : 081-200063360-20230220-20230222_4-DE



PLAN DE FINANCEMENT RÉACTUALISÉ DU PROJET DE DÉMOLITION ET RECONSTRUCTION É

ÉCOLE ÉLÉMENTAIRE

Dépenses engagées ou payées					TOTAL DEPENSES
2021	2022	2023	2024	2025	
AMO 17 700€	AMO 6 900€	AMO 4 400€	AMO 4 400€	AMO 4 400€	AMO 37 800€
Maitrise d'oeuvre 151 195,90€	Maitrise d'oeuvre 192 337,07€	Maitrise d'oeuvre 99 700,66€	Maitrise d'oeuvre 99 700,66€	Maitrise d'oeuvre 99 700,66€	Maitrise d'oeuvre 642 634,96€
Batiment modulaire 57 605,68€	Batiment modulaire 0€	Batiment modulaire 0€	Batiment modulaire 0€	Batiment modulaire 0€	Batiment modul. 57 605,68€
Missions compl. 17 520,00€	Missions compl. 15 842,53€	Missions compl. 6 091,15€	Missions compl. 6 091,16€	Missions compl. 6 091,16€	Missions compl. 51 636,00€
Travaux 0€	Travaux 0€	Travaux 1 906 614,24€	Travaux 1 906 614,24€	Travaux 1 906 614,24€	Travaux 5 719 842,72€

Recettes engagées ou reçues					TOTAL RECETTES
2021	2022	2023	2024	2025	
FCTVA 9 840,79€	FCTVA 34 945,14€	FCTVA 376 364,87€	FCTVA 376 364,87 €	FCTVA 376 364,87 €	FCTVA 1 173 880,55€
DETR 0€	DETR 0€	DETR 503 055,24€	DETR 503 055,24€	DETR 503 055,24€	DETR 1 509 165,72€
DÉPARTEMENT 0€	DÉPARTEMENT 36 447,45€	DÉPARTEMENT 347 176,02€	DÉPARTEMENT 347 176,02€	DÉPARTEMENT 347 176,02€	DÉPARTEMENT 1 077 975,51€
AUTO FINANCEMENT 234 180,79€	AUTO FINANCEMENT 143 687,01€	AUTO FINANCEMENT 790 209,92€	AUTO FINANCEMENT 790 209,92€	AUTO FINANCEMENT 790 209,92€	AUTO FINANCEMENT 2 748 497,56€

TOTAL
244 021,58
215 079,60
2 016 806,05
2 016 806,06
2 016 806,06
6 509 519,36

244 021,58
215 079,60
2 016 806,05
2 016 806,05
2 016 806,05
6 509 519,36

Évolution de l'Épargne

Envoyé en préfecture le 22/02/2023

Reçu en préfecture le 22/02/2023

Publié le 23/02/2023

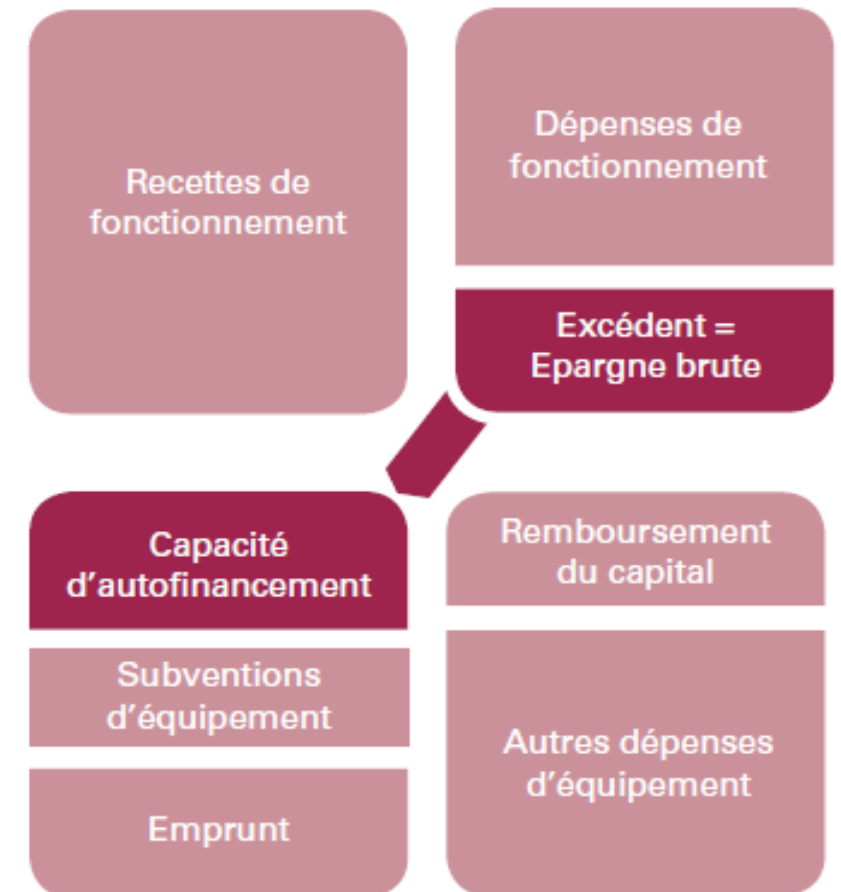
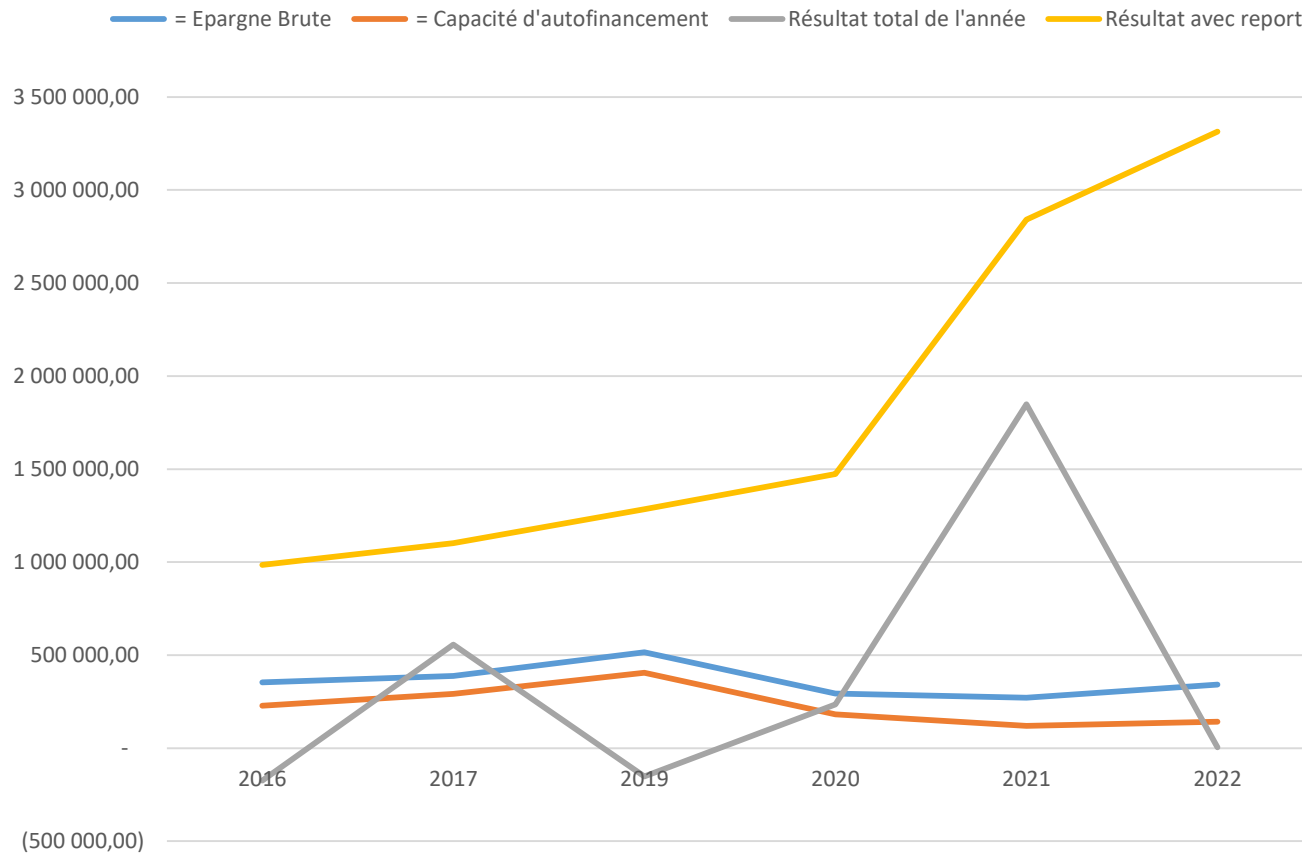
ID : 081-200063360-20230220-20230222_4-DE



L'Épargne nette ou Capacité d'autofinancement correspond à l'épargne disponible pour l'équipement brut après financement du remboursement de la dette.

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Recette de fonctionnement courant	2 137 049,45	1 985 012,69	2 128 102,42	2 097 659,62	1 989 644,12	2 031 688,64	2 097 958,03
- Dépenses de fonctionnement courant	1 729 903,31	1 553 148,03	1 586 245,74	1 673 374,72	1 655 652,35	1 693 118,32	1 766 362,45
= Épargne de Gestion	407 146,14	431 864,66	541 856,68	424 284,90	333 991,77	338 570,32	331 595,58
Résultat financier	- 57 559,09	- 53 996,71	- 54 333,31	- 45 480,58	- 42 163,34	- 71 543,72	- 51 600,85
Résultats exceptionnels	4 400,14	10 245,93	- 12 343,11	136 273,71	2 538,58	3 606,30	61 103,23
= Epargne Brute	353 987,19	388 113,88	475 180,26	515 078,03	294 367,01	270 632,90	341 097,96
- Capital	126 546,53	95 715,05	272 882,04	109 168,13	112 193,56	150 212,94	199 183,57
= Capacité d'autofinancement	227 440,66	292 398,83	202 298,22	405 909,90	182 173,45	120 419,96	141 914,39
- Opérations d'ordres fonctionnement	- 63 141,27	- 75 949,35	- 58 204,92	- 87 981,06	- 85 056,06	- 131 790,76	- 180 575,04
+ Résultat d'investissement	- 464 816,58	245 011,45	374 589,32	- 579 147,92	25 001,22	1 709 588,50	- 155 137,52
Résultat total de l'année	- 173 970,66	557 175,98	791 564,66	- 152 050,95	234 312,17	1 848 430,64	5 385,40
Résultat avec report	985 352,03	1 101 596,10	1 777 906,94	1 284 845,95	1 473 247,52	2 840 375,25	3 313 826,56

Évolution de l'Épargne



Évolution de la dette

Envoyé en préfecture le 22/02/2023

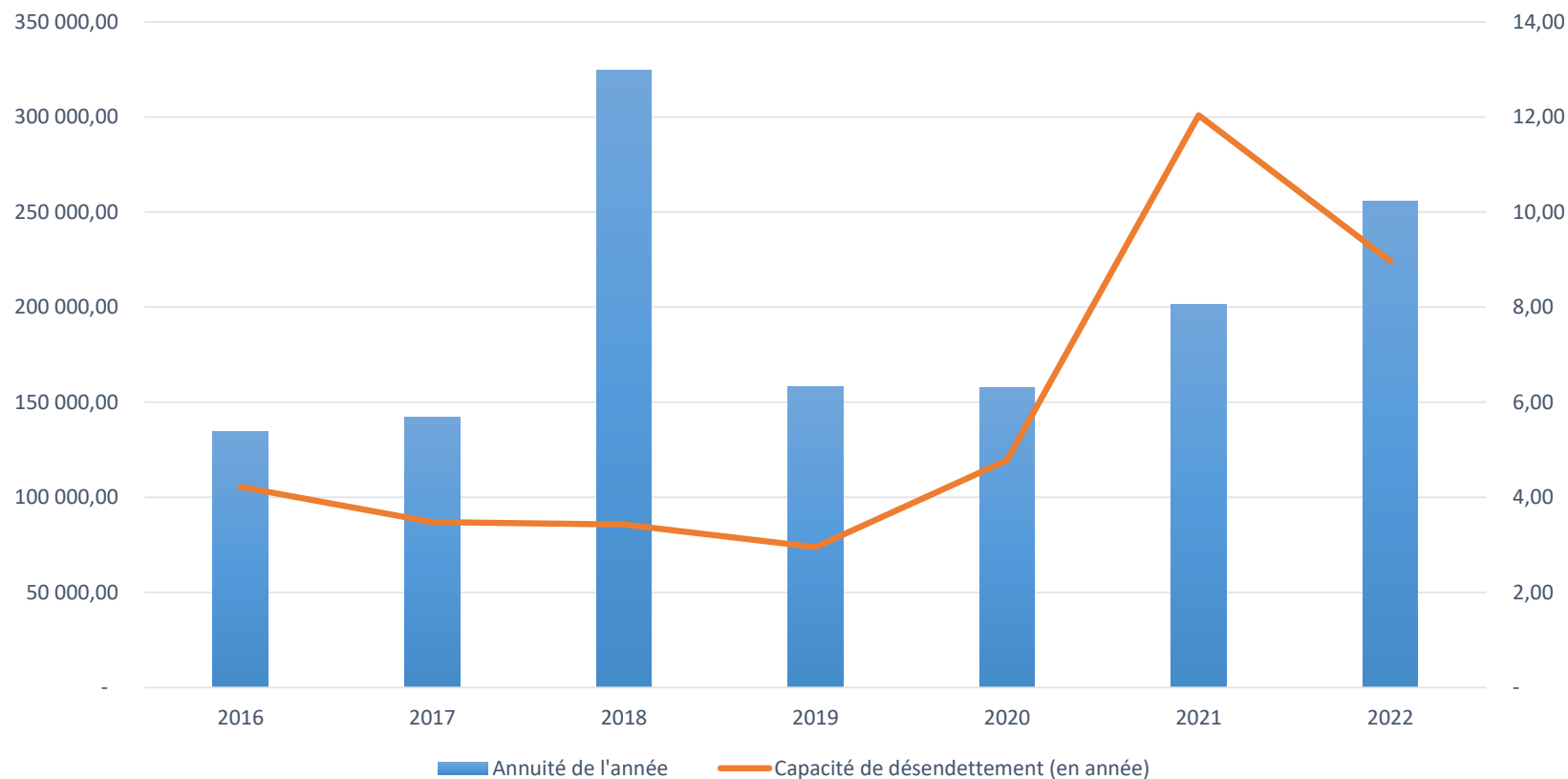
Reçu en préfecture le 22/02/2023

Publié le 23/02/2023

ID : 081-200063360-20230220-20230222_4-DE



	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Encours de la dette	1 492 879,38	1 350 608,79	1 629 242,29	1 520 074,16	1 407 880,60	3 257 667,66	3 058 484,09
Annuité de l'année	134 835,83	142 270,59	324 330,19	158 412,46	157 991,02	201 622,79	255 797,63
Capacité de désendettement (en année)	4,22	3,48	3,43	2,95	4,78	12,04	8,97





Orientations pluriannuelles envisagées

Envoyé en préfecture le 22/02/2023

Reçu en préfecture le 22/02/2023

Publié le 23/02/2023

ID : 081-200063360-20230220-20230222_4-DE





Nos priorités

Envoyé en préfecture le 22/02/2023

Reçu en préfecture le 22/02/2023

Publié le 23/02/2023

ID : 081-200063360-20230220-20230222_4-DE



2 – Économies d'énergie
et d'eau

1 – Entretien des
équipements existants

3 – Sécurité

Projets pluriannuels envisagés

Il est envisagé les investissements suivants sur les prochaines années :

Démolition et
reconstruction
de l'école
élémentaire



Aménagement
du quartier de
Belbèze



Rénovation
énergétique des
bâtiment

2023

2026



Sécurisation des
espaces et des
installations

Entretien des
équipements
existants





Orientations du budget 2023

Commune de Puygouzon



ORIENTATIONS BUDGET 2023

Compte tenu de la situation financière de la commune de Puygouzon, le budget 2023 devra poursuivre les orientations définies en 2022 tout en prenant en compte les impacts de l'inflation à savoir :

Fonctionnement :

- Stabilité des impôts directs
- Encadrement de la hausse des charges de fonctionnement à caractère général à hauteur de 2 % hors coût de l'énergie, de l'alimentation et de l'entretien des bâtiments.
- Augmentation de 10% sur les 3 années à venir des charges d'entretien des bâtiments
- Maîtrise des charges de personnel

Investissements :

- Poursuite du programme pluriannuel défini lors du budget 2020
- Augmentation de 10% des investissements liés à l'entretien des équipements sur les 3 années à venir
- Concentration des investissements sur les économies d'énergie
- Sollicitation des nouveaux fonds ouverts par l'État (fonds verts)
- Recherche de financements extérieurs et de solutions innovantes pour optimiser les ressources de la commune

BUDGET PHOTOVOLTAÏQUE



Résultat Budget Production Photovoltaïque

Envoyé en préfecture le 22/02/2023

Reçu en préfecture le 22/02/2023

Publié le 23/02/2023

ID : 081-200063360-20230220-20230222_4-DE



	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022
Recettes de fonctionnement	82 770,98	106 591,98	113 319,62	117 510,26	118 480,67	119 906,41	167 913,39	215 520,44	257 708,25	265 019,36	315 615,20
- Dépenses de Fonctionnement (sans l'IS)	7 564,20	331 099,39	270 816,64	203 167,39	131 856,01	58 747,67	46 628,40	46 213,08	35 355,13	2 195,84	2 146,76
= Résultat de Fonctionnement	75 206,78	224 507,41	157 497,02	85 657,13	13 375,34	61 158,74	121 284,99	169 307,36	222 353,12	262 823,52	313 468,44
Recettes d'Investissement	124 736,60	644 114,09	384 395,09	374 676,09	364 957,09	355 238,09	345 520,09	335 802,09	315 648,39	275 026,30	275 026,30
- Dépenses d'investissement	36 355,60	303 384,00	53 384,00	53 384,00	53 384,00	53 383,00	53 383,00	53 383,00	40 622,09	-	-
= Résultat d'investissement	88 381,00	340 730,09	331 011,09	321 292,09	311 573,09	301 855,09	292 137,09	282 419,09	275 026,30	275 026,30	275 026,30
Résultat avant impôt	163 587,78	116 222,68	173 514,07	235 634,96	298 197,75	363 013,83	413 422,08	451 726,45	497 379,42	537 849,82	588 494,74
- Impôt sur les bénéfices	-	-	-	-	-	-	24 337,00	11 592,00	18 730,00	10 982,00	9 464,00
= Résultat après impôt	163 587,78	116 222,68	173 514,07	235 634,96	298 197,75	363 013,83	389 085,08	440 134,45	478 649,42	526 867,82	579 030,74

Résultat Budget Photovoltaïque

