

DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2023

Situation financière 2022
Définition des Priorités 2023 - 2025

1. Contexte macroéconomique

Monde

Zone Euro

France

Contexte économique et financier

Monde – Zone euro

Quelques indicateurs clés

Contexte économique et financier

Focus sur les collectivités territoriales

La loi de Finances 2023

Objectif un projet de Loi de Finances 2023 qui vise un retour du déficit public sous le seuil des 3% de PIB à l'horizon 2027.

Principales mesures

- ⇒ Prolongement du bouclier tarifaire avec limitation de la hausse des TRV gaz et électricité de **15%**
- ⇒ Montant de la DGF fixée à **26,9 Mds€** en 2023
- ⇒ Suppression de la CVAE compensée par une fraction de TVA
- ⇒ Création d'un « fonds vert » doté de **2Md€**
- ⇒ Revalorisation des valeurs locatives cadastrales de **+7,1% en 2023**
- ⇒ Hausse des transferts financiers de l'Etat aux collectivités : **107,5 Mds€**
- ⇒ Modification du **régime de responsabilité des gestionnaires publics**

Impact du contexte national et international sur le budget de la ville

- Incertitude sur l'évolution des taux d'intérêt au niveau mondial et européen.
- Hausse du coût de l'énergie et forte inflation sur les coûts de matières.
- Incertitude sur l'évolution de la crise ukrainienne.
- Négociations à venir sur la revalorisation des grilles indiciaires et accélération des carrières.

2. Situation financière de Falaise

Résultats provisoires 2022

Situation financière de Falaise en 2022

Un résultat consolidé 2022 en baisse

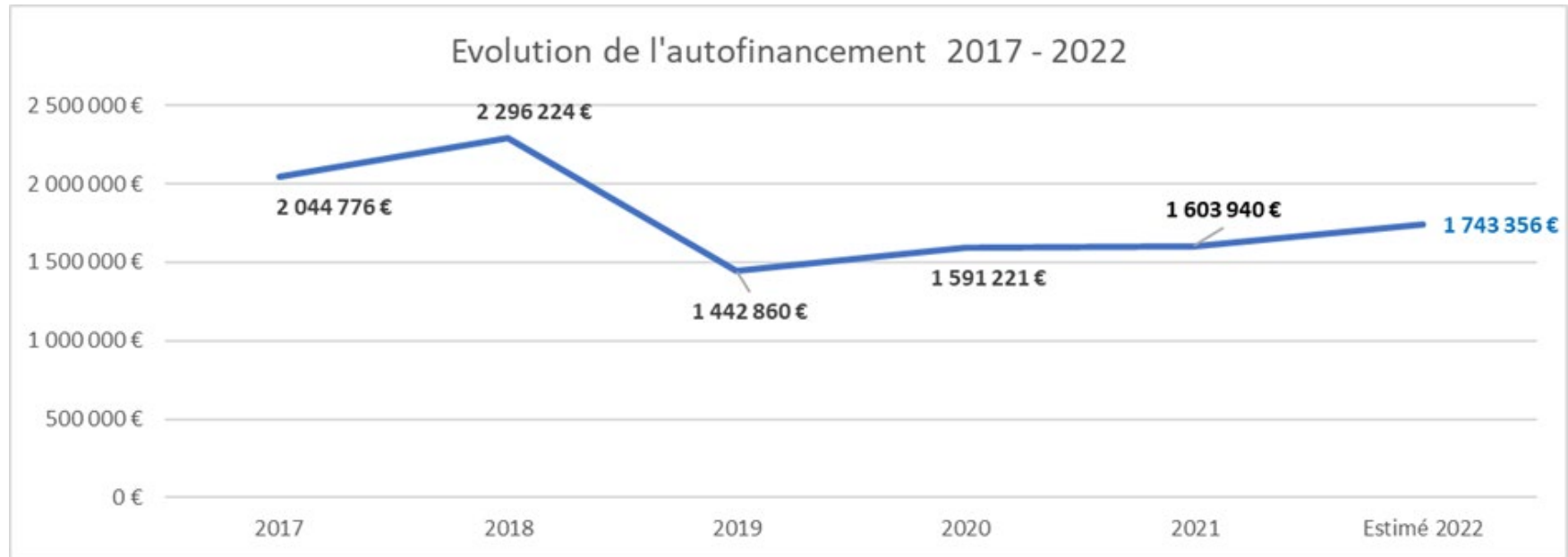
Compte Administratif 2022 Provisoire	BUDGET PRINCIPAL (k€)	SPIC CHÂTEAU GLC (€)	CAMPING (€)	SPIC MUSEE DES AUTOMATES (€)	PRESENTATION CONSOLIDEE DU BUDGET PRINCIPAL ET DES BUDGETS ANNEXES (k€)
RESULTAT PROVISOIRE 2022	3 816 k€	13 720 €	34 644 €	433 €	3 864 k€
RESULTAT DÉFINITIF 2021	4 252 k€	22 440 €	34 941 €	433 €	4 310 k€
RESULTAT DÉFINITIF 2020	4 552 k€	31 800 €	36 548 €	13 318 €	4 633 k€



Fonctionnement	Investissement	Résultat cumulé
5 189 K€	- 1 325 k€	3 864 K€

Situation financière de Falaise en 2022

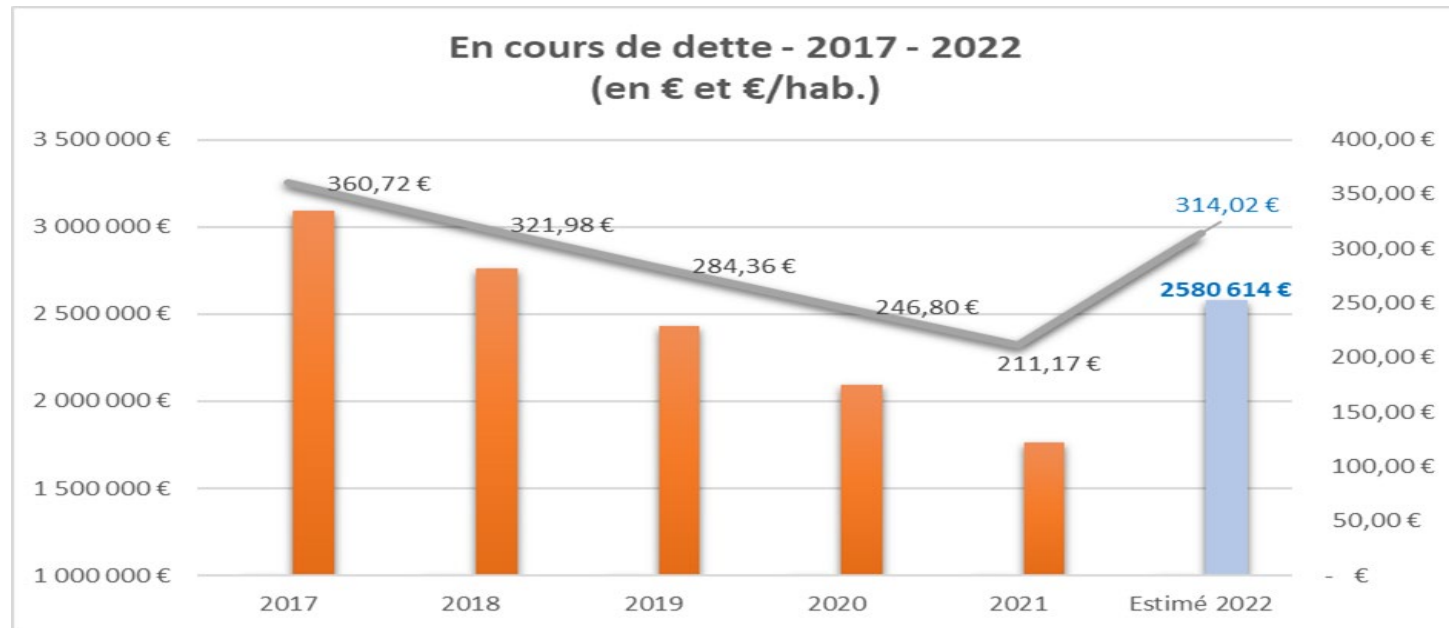
Un autofinancement qui continue à évoluer



L'autofinancement communal s'élève donc, en 2022, à **212 €/hab.**, en hausse de 10 € par rapport à l'an passé. Cet autofinancement dégagé par la section de fonctionnement aura permis, en 2022, de financer **351 k€ de remboursement en capital de la dette** et une partie des projets d'investissement pour **1393 k€**.

Situation financière de Falaise en 2022

Dette : un niveau qui reste en deçà de la moyenne de la strate



Avec un autofinancement brut de l'ordre de 1743 k€ en 2022, le délai moyen de remboursement du stock de dette atteint 1,6 an, ce qui place Falaise bien en-deçà de la moyenne des collectivités (entre 5 et 7 ans) et de la zone de dangerosité (10 à 12 ans).

314 €/hab. (787 € pour la moyenne de la strate)

Délai de remboursement : 1,6 an (entre 5 et 7 ans- strate)

Situation financière de Falaise en 2022

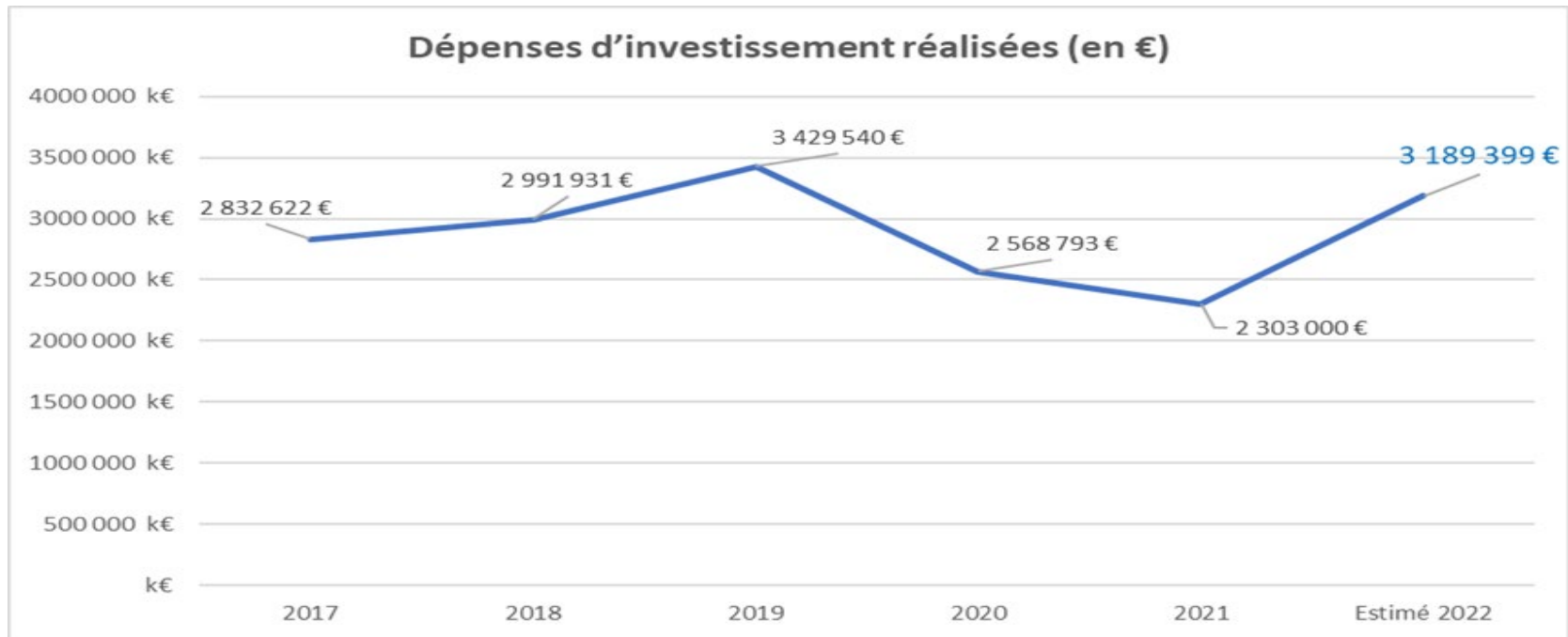
Une fiscalité stable en 2022

Impôt local	TAUX		TAUX 2022	Taux bloc communal 2022 (Falaise + CDC)	
	2021				
Taxe d'habitation Résidences Secondaires	14,93%		14,93%	<i>Ensemble</i>	23,90%
				<i>Communal</i>	14,93%
				<i>CdC</i>	8,97%
Foncier bâti	<i>Ensemble</i>	46,36%	46,36%	<i>Ensemble</i>	49,96%
	<i>Communal</i>	24,26%		<i>Communal</i>	46,36%
	<i>Départemental</i>	22,10%		<i>Départemental</i>	0,00%
	-	-	-	<i>CdC</i>	3,60%
Foncier non bâti		43,60%		45,68%	
Cotisation foncière des entreprises	-	-	-	<i>CdC</i>	24,08%

En 2021, le panier fiscal de la Ville a été modifié avec une perte définitive de la Taxe d'Habitation sur les résidences principales. Afin de compenser cette perte, l'État lui a substitué le produit de la taxe sur le foncier bâti du département ce qui explique l'augmentation importante du taux de taxe foncière sur le bâti.

Situation financière de Falaise en 2022

Investissement : 47 % des projets ont été réalisés ou débuté



En 2022, les projets communaux d'investissement ont été réalisés ou ont connu un commencement de réalisation à hauteur de **47 %, du budget voté**. Ce sont ainsi **3 189 k€** (en incluant les travaux en régie) qui ont été mandatés.

3. Orientations budgétaires Et priorités d'action 2023-2025

Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025

2023 : année de volontarisme

- Une volonté de poursuivre la mise en œuvre des orientations politiques malgré un contexte bouleversé ;
- Une difficulté à anticiper certaines dépenses (*énergies, coûts matières, masse salariale,...*) ;
- L'accompagnement d'une politique ambitieuse en faveur de l'habitat ;
- Le maintien des taux de la fiscalité locale ;
- Une vigilance particulière dans un contexte géopolitique instable ;
- Une volonté de résilience pour continuer à satisfaire les Falaisiennes et Falaisiens

Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025

Recettes de fonctionnement

Fiscalité

Dotations

Produits
exceptionnels

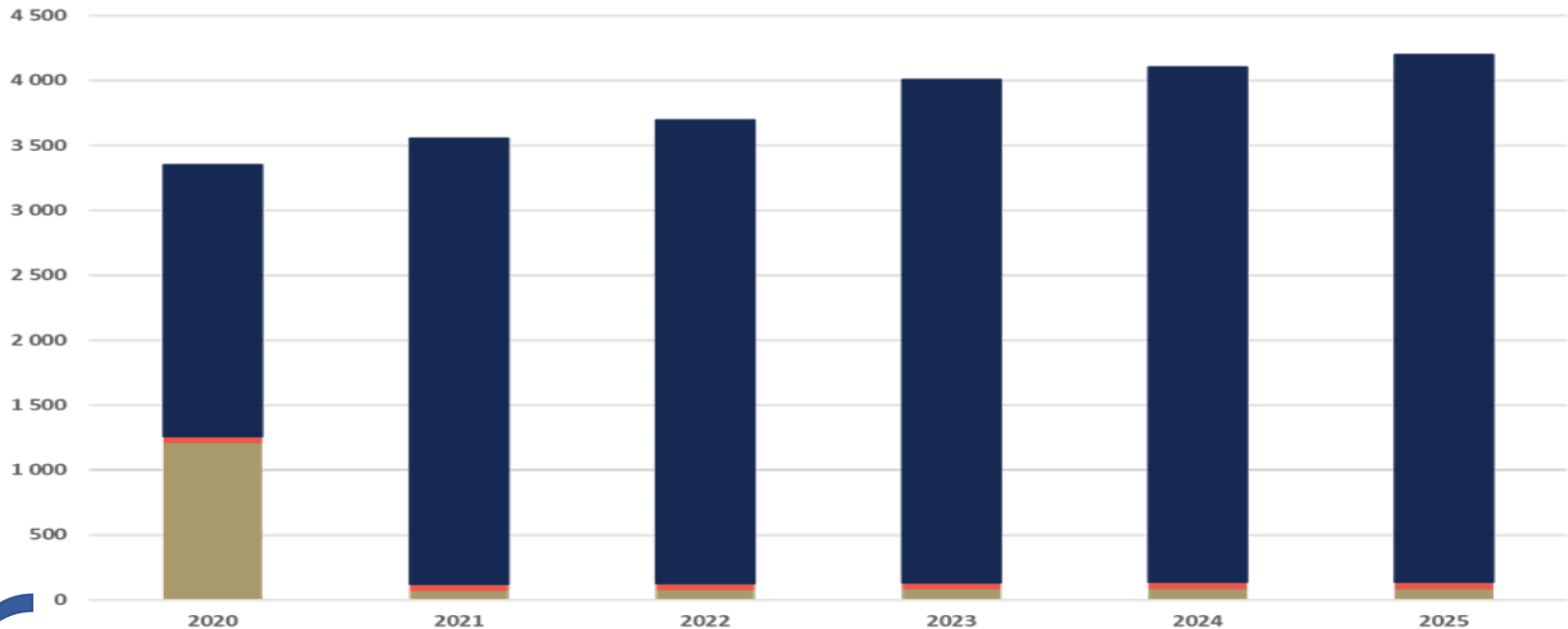
Ressources
propres

Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025

Recettes de fonctionnement – Fiscalité directe : seule ressource dynamique de la ville

Ressources fiscales de la commune (en K€)

■ Produit de taxe d'habitation ■ Produit du foncier non Bati ■ Produit du foncier bâti



Pour 2023 le produit fiscal de la commune est estimé à **4 112 397 €** soit une évolution de 4,34 % par rapport à l'exercice 2022 liée essentiellement à la revalorisation annuelle des bases fiscales par le parlement. Elle incorpore en parallèle la taxe d'habitation sur les logements vacants à hauteur de **120 k€**.

Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025

Recettes de fonctionnement – Fiscalité

Part des impôts modulables dans le total des ressources fiscales de la commune

Année	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Taxes foncières et d'habitation	3 345 k€	3 556 k€	3 941 k€	4 112 k€	4 208 k€	4 305 k
Attribution de compensation	1 114 k€	1 114 k€	1 114 k€	1 114 k€	1 114 k€	1 114 k
Autres ressources fiscales	579 k€	697 k€	661 k€	643 k€	643 k€	643 k
TOTAL IMPOTS ET TAXES	5 037 k€	5 367 k€	5 716 k€	5 869 k€	5 964 k€	6 061 k



Le potentiel fiscal de la commune est de **703,04 € / habitant**, la moyenne du potentiel fiscal des communes en France est de 778,84 € / habitant en 2022.

En 2021 (données 2022 pas encore disponible) l'effort fiscal est évalué à **1,33**, ce qui indique que la commune exerce une pression fiscale sur ses administrés supérieure aux autres communes.

Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025

Recettes de fonctionnement – Dotations

Année	2020	2021	2022	2023	2024
Dotation forfaitaire	1 115 k€	1 101 k€	1 091 k€	1 080 k€	1 069 k€
Dotation Nationale de Péréquation	288 k€	271 k€	266 k€	255 k€	245 k€
Dotation de Solidarité Rurale	913 k€	942 k€	979 k€	1 042 k€	1 062 k€
Dotation de Solidarité Urbaine	403 k€	412 k€	421 k€	430 k€	434 k€
TOTAL DGF	2 718 k€	2 727 k€	2 757 k€	2 806 k€	2 811 k€

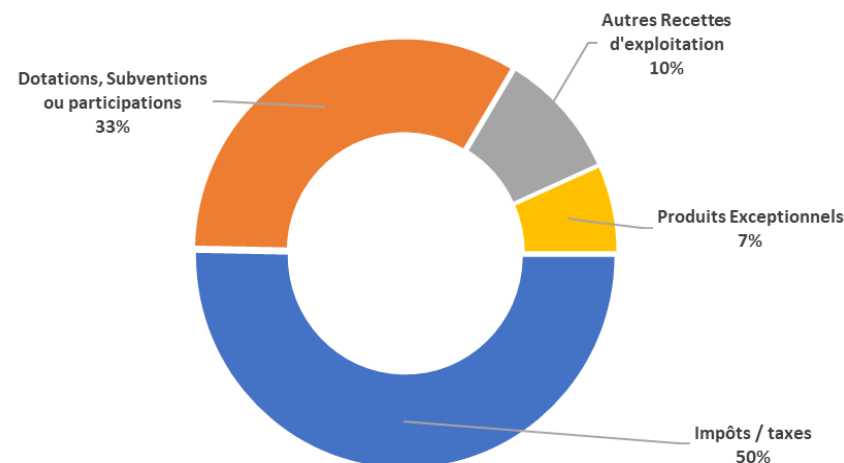
- 
- Baisse régulière de la **DF** liée au nombre d'habitants. (-12,7 k€/an) Elle pourra évoluer différemment à la suite de la construction des différents lotissements ou du prochain recensement de l'INSEE en 2025.
 - En 2023, la **DNP** continue de baisser pour la 3ème année consécutive. La diminution est envisagée sur l'ensemble des 3 prochaines années sur le même rythme.
 - En 2023, la **DSR** évolue à la hausse du fait de l'abondement important de l'Etat (+ 200 M€). Cela se traduirait pour la Ville de Falaise par une hausse de **62 k€**.
 - L'abondement par l'Etat permet à la Ville de bénéficier d'une hausse de **9 k€** de la **DSU**.

Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025

Recettes de fonctionnement – SYNTHÈSE

	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Impôts / taxes	5 037 k€	5 367 k€	5 716 k€	5 869 k€	5 964 k€	6 061 k€
Dotations, Subventions ou participations	3 633 k€	3 687 k€	3 784 k€	3 882 k€	3 894 k€	3 905 k€
Autres Recettes d'exploitation	1 668 k€	1 157 k€	1 507 k€	1 131 k€	874 k€	864 k€
Produits Exceptionnels	16 k€	3 k€	97 k€	782 k€	805 k€	0 k€
Total Recettes de fonctionnement	10 355 k€	10 214 k€	11 104 k€	11 664 k€	11 537 k€	10 831 k€
Évolution en %	0,45 %	-1,36 %	8,72 %	5,04 %	-1,09 %	-6,12 %

En prenant en compte les prévisions budgétaires pour l'exercice 2023, les recettes réelles de fonctionnement s'élèveraient à un montant total de **11 663 572 €**, soit **1 433,58 € / habitant** ce ratio est supérieur à celui de 2022 (1 351,24 € / habitant)



Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025

Dépenses de fonctionnement

Transition
écologique

Promotion de
la ville

Rayonnement
culturel

Temps de la
journée de
l'enfant

Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025

Dépenses de fonctionnement – Charges de gestion

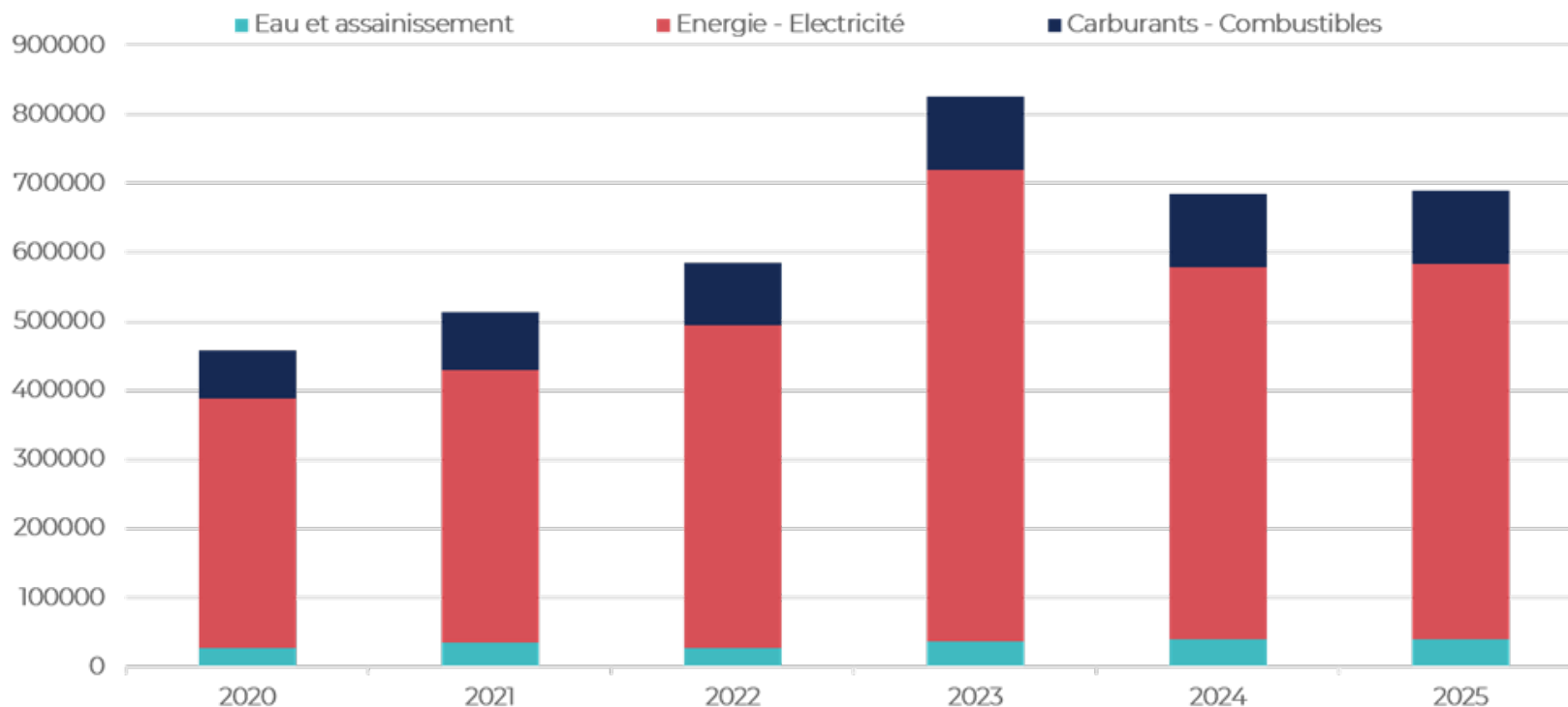
Année	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Charges à caractère général	2 025 k€	2 135 k€	2 402 k€	2 638 k€	2 496 k€	2 501 k
Autres charges de gestion	1 607 k€	1 245 k€	1 319 k€	1 494 k€	1 418 k€	1 418 k
Total dépenses de gestion	3 632 k€	3 381 k€	3 721 k€	4 131 k€	3 914 k€	3 919 k
Évolution en %	0,64 %	-6,92 %	10,06 %	11,03 %	-5,26 %	0,13

- En 2022, ces charges de gestion représentaient **39,75 %** du total des dépenses réelles de fonctionnement. En 2023 celles-ci devraient représenter **40,66 %** du total de cette même section.
- Les charges de gestion, en fonction de budget 2023, évolueraient de **11,03 %** entre 2022 et 2023.
- Les dépenses des services hors Fluides et Energies restent maîtrisées entre 2022 et 2023.

Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025

Dépenses de fonctionnement – Energies et fluides

Evolution des dépenses de fluides de la collectivité



- En 2023, les dépenses de fluides auxquelles on ajoute la consommation d'éclairage public atteindraient près d'**1 million d'euros**, soit une évolution de **+51,4%** par rapport à 2022.

Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025

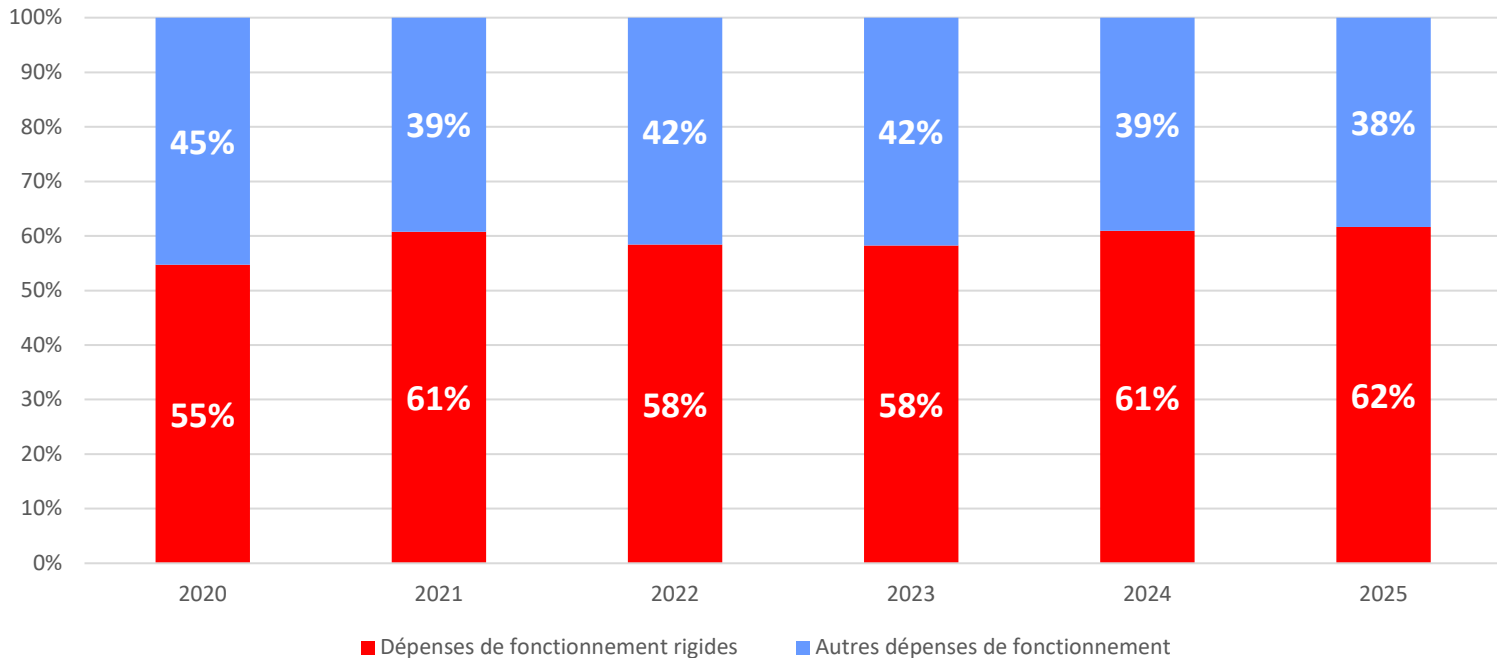
Dépenses de fonctionnement – Charges de personnel

Année	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Rémunération titulaires	2 852 k€	2 926 k€	2 937 k€	2 937 k€	2 983 k€	3 050 k€
Rémunération non titulaires	554 k€	779 k€	862 k€	1069 k€	1 127 k€	1 158 k€
Charges patronales	1350 k€	1467 k€	1524 k€	1736 k€	1793 k€	1842 k€
Autres Dépenses	75 k€	77 k€	120 k€	115 k€	122 k€	125 k€
Total dépenses de personnel	4 824 k€	5 250 k€	5 444 k€	5 857 k€	6 025 k€	6 175 k€
Évolution en %	-1,7 %	8,83 %	3,69 %	7,59 %	2,87 %	2,49 %

- En 2023, les charges de personnel pourraient enregistrer une évolution de **+7,6%** en raison de plusieurs facteurs :
 - l'évolution du point d'indice sur la moitié de l'année en 2022 (**+ 90 k€**), du GVT (**84,5 k€**)
 - de l'effet Noria pour plusieurs postes (**69 k€**),
 - de créations de postes à effet temps plein sur l'année (**153 k€**)
 - Impact des remplacements et personnels en surnombre
 - Enfin, impact des recrutements en personnels titulaires et/ou contractuels

Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025

Dépenses de fonctionnement – Dépenses rigides



- Les **dépenses de fonctionnement rigides** sont composées des atténuations de produits, des dépenses de personnel et des charges financières, et représentent **58%** des dépenses de fonctionnement.
- Elles sont considérées comme rigides car la commune ne peut aisément les optimiser en cas de besoin. Elles dépendent en effet pour la plupart d'engagements contractuels passés par la commune et difficiles à retravailler.

Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025

Dépenses de fonctionnement – Charges de gestion courante (Budgets annexes)

Année	2020	2021	2022	2023	2024	2025
BA SPIC du Château	184 k€	119 k€	147 k€	244 k€	253 k€	263
BA SPA Camping	254 k€	43 k€	2 k€	17 k€	17 k€	17
BA SPIC Musée des Automates	109 k€	95 k€	105 k€	60 k€	62 k€	64
BP CCAS	290 k€	253 k€	272 k€	337 k€	344 k€	351
Total dépenses activités connexe de la Ville	838 k€	509 k€	526 k€	658 k€	676 k€	695
<i>Évolution en %</i>		-39,26 %	-13,39 %	32,13 %	2,27 %	2,8

Les subventions en 2023 augmentent essentiellement pour tenir compte de l'augmentation des fluides ou des revalorisations de traitement. Le CCAS a fait l'objet sur l'année 2022 d'une forte revalorisation en lien avec le Ségur de la Santé.

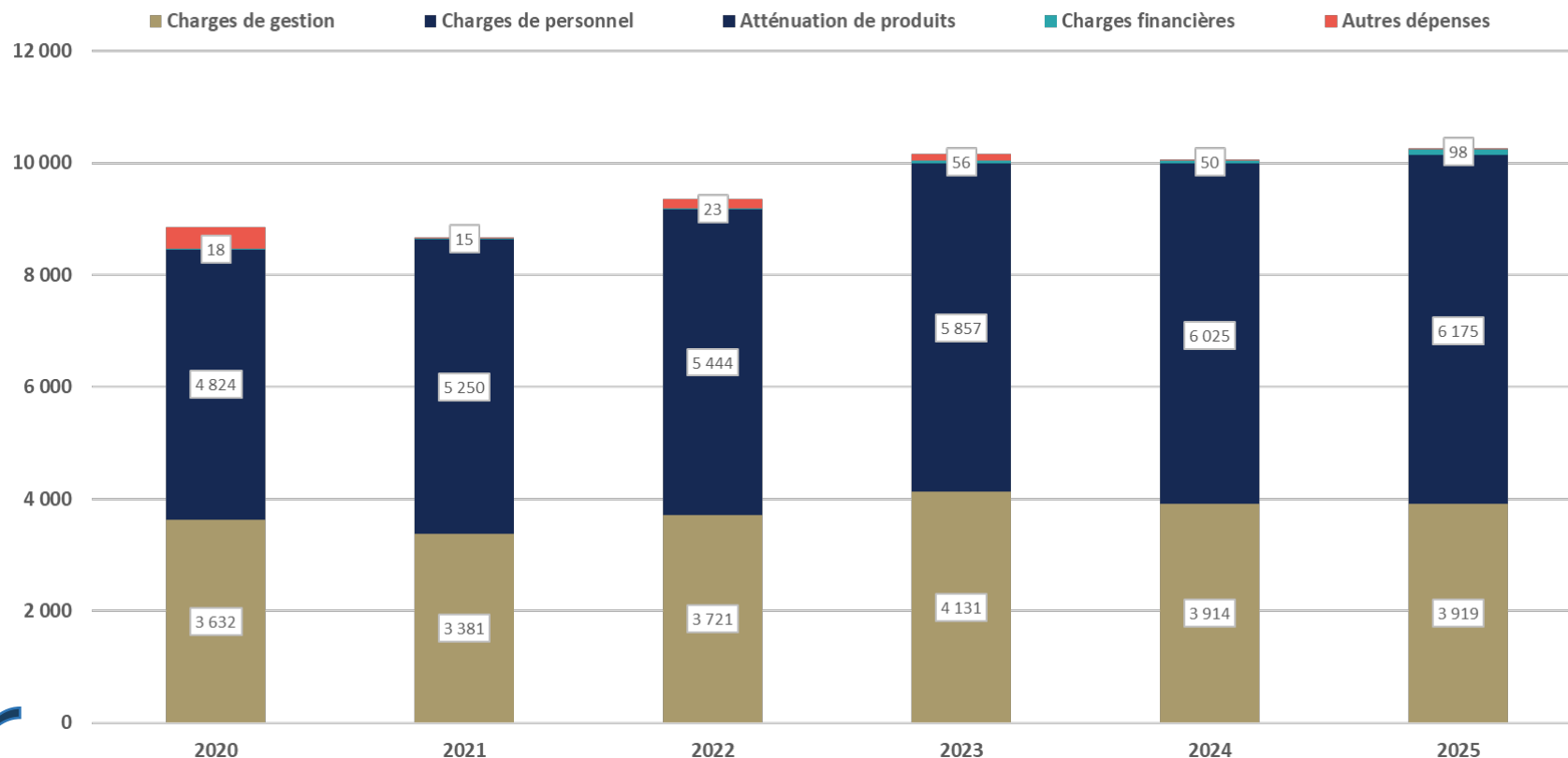
Les budgets du Camping et du Château sont prévus en 2022 avec une **forte diminution de la subvention d'équilibre** du fait de leurs excellents résultats. La subvention 2023 du Château tient compte des évolutions de personnel au sein du SPIC et permet de projeter la préparation de la prochaine triennale.

La baisse de la subvention du Musée tient compte du départ de la directrice du SPIC ainsi que de l'entretien exceptionnel en 2022 des automates (20 k€).

Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025

Dépenses de fonctionnement – SYNTHÈSE

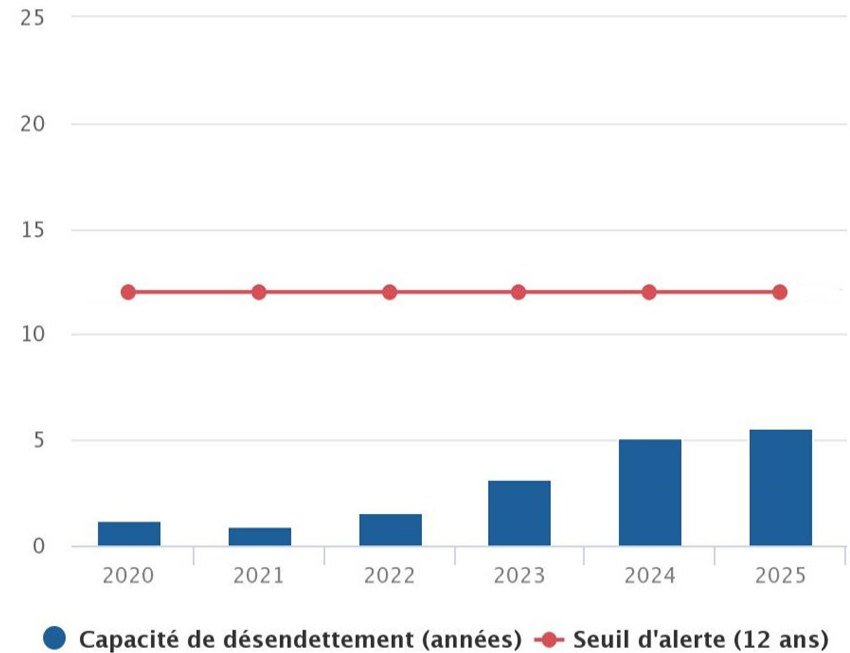
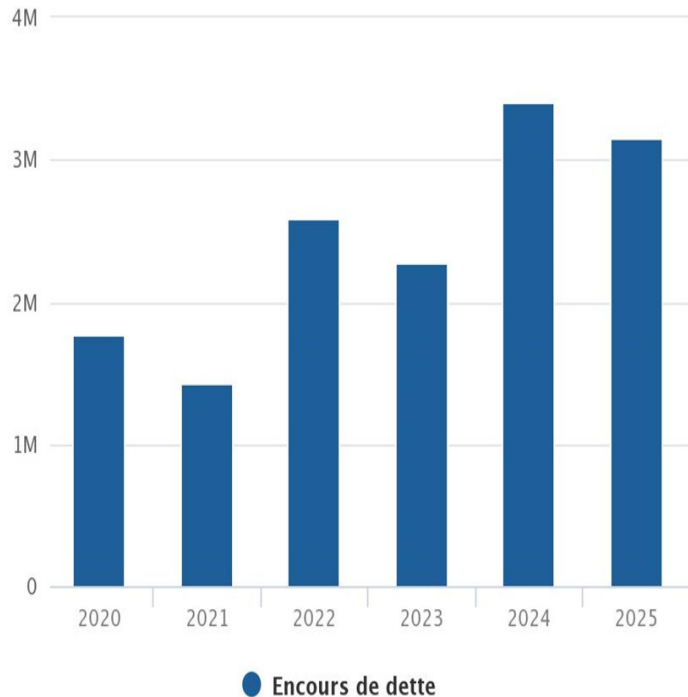
Synthèse des dépenses de la commune (en K€)



En prenant en compte les prévisions budgétaires pour l'exercice 2023, les dépenses réelles de fonctionnement s'élèveraient à un montant total de **10 160 431 €**, soit **1 248,82 € / habitant**. Ce ratio est supérieur à celui de 2022 (1 139,1€ / habitant)

Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025

En cours de dette et capacité de désendettement

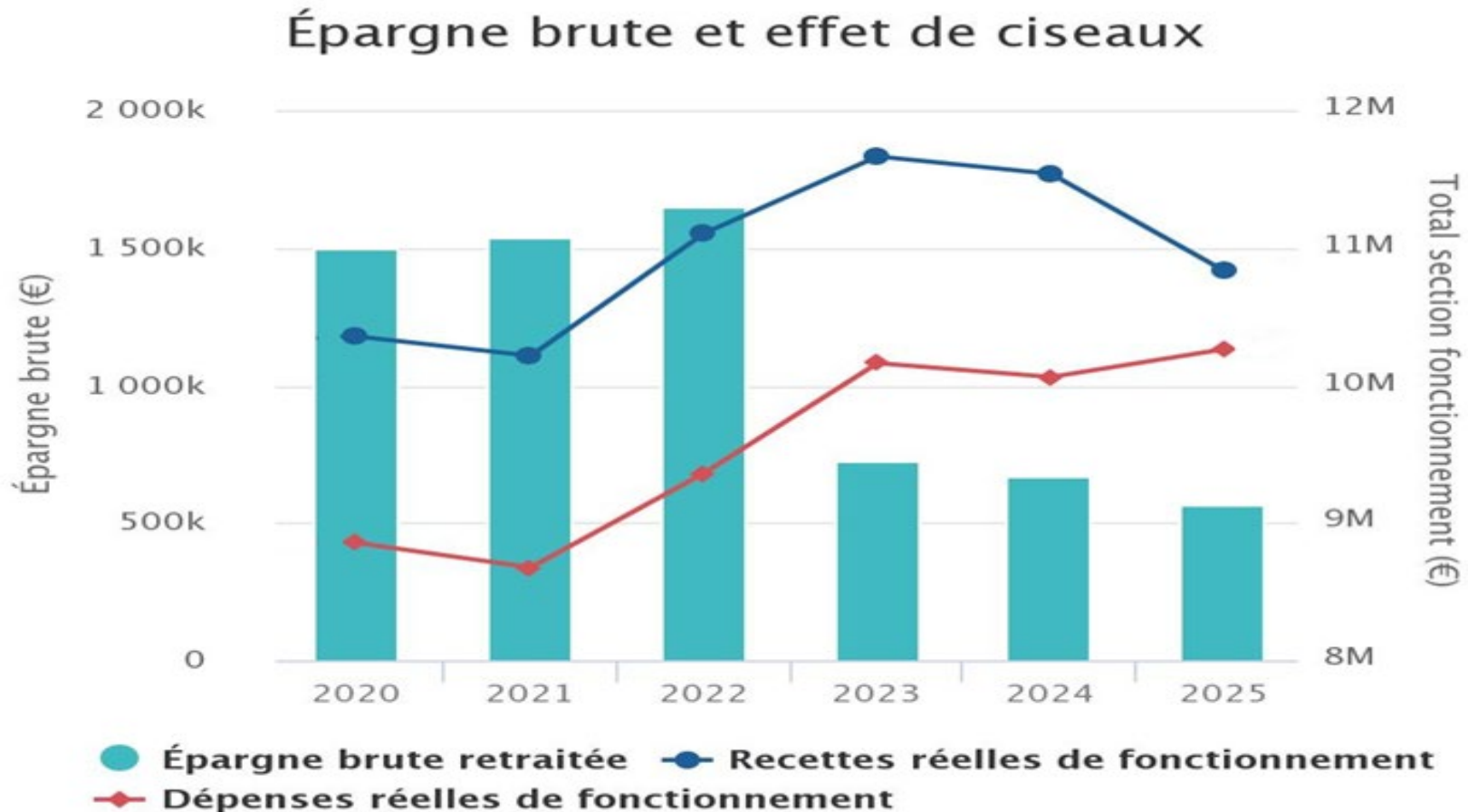


- Pour l'exercice 2023, elle disposera d'un encours de dette de **2 272 917 €** ;
- Les charges financières vont représenter **0,55%** des dépenses de fonctionnement
- La capacité de désendettement s'établit à **3,16 années en 2023** bien en deçà du seuil d'alerte.

Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025						
La capacité d'autofinancement						
Année	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Recettes Réelles de fonctionnement	10 355 k€	10 214 k€	11 104 k€	11664 k€	11 537k€	10 831k€
<i>Dont Produits de cession</i>	4 k€	1k€	92 k€	782 k€	805 k€	0 k€
Dépenses Réelles de fonctionnement	8 853 k€	8 675 k€	9 361k€	10 160 k€	10 060 k€	10 262 k€
<i>Dont dépenses exceptionnelles</i>	303 k€	24 k€	95 k€	-		
Epargne brute	1498 k€	1538 k€	1652 k€	721k€	672 k€	568 k€
Taux d'épargne brute %	14.47 %	15.06 %	14.87 %	6.18 %	5,83 %	5.25 %
Amortissement de la dette	332 k€	346 k€	351k€	308 k€	208 k€	253 k€
Epargne nette	1 166 k€	1 192 k€	1301k€	413 k€	434 k€	315 k€
Encours de dette	1763 k€	1431k€	2 581k€	2 273 k€	3 404 k€	3 150 k€
Capacité de désendettement	1,18	0,94	1,57	3,16	5,07	5,55

Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025

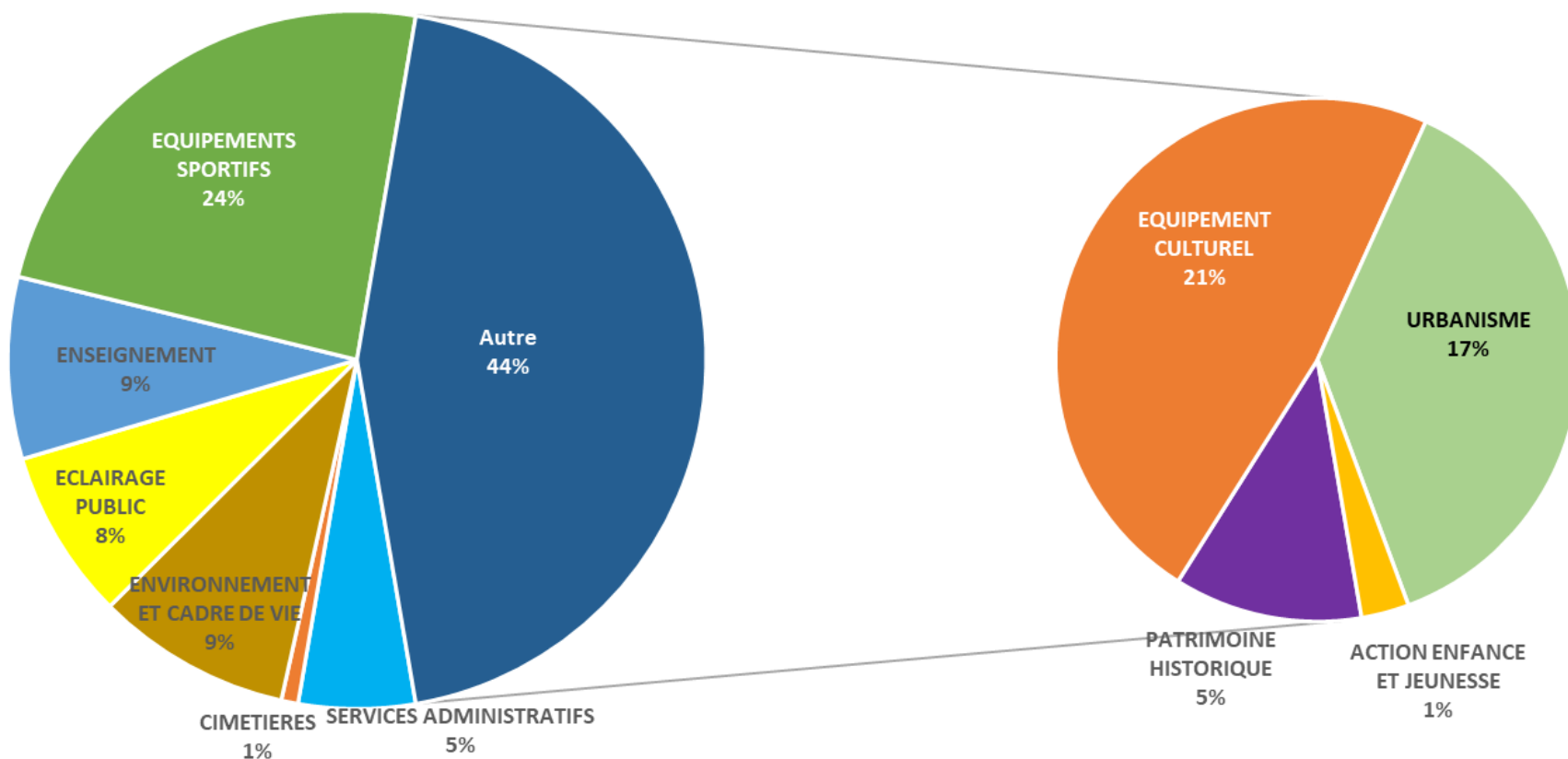
La capacité d'autofinancement



Malgré une gestion rigoureuse et saine, **un effet de ciseau s'amorce dès 2024** qu'il convient d'anticiper pour qu'il ne devienne pas réalité.

Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025

Une Ville engagée dans la relance de l'économie grâce à ses investissements :
6 M€ prévus en 2023



Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025

8 objectifs de développement

Offrir un accompagnement éducatif de qualité aux enfants et aux familles

Montant 585 000 €
Taux de subvention 48,7 %



Projets	Montant
Extension Ecole C. HERPIN	285 K€
Acquisition matériel	52 K€
Travaux / entretien	117 K€
Végétalisation des cours	124 k€

Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025

8 objectifs de développement

Développer les pratiques et moderniser les équipements sportifs

Montant 1 433 K€
Taux de subvention 57,3 %



Projets	Montant
Stade de Guibray – équipement / Terrain	983 K€
Gymnase Bianco – réfection toiture (phase 1)	150 K€
Sport boules & pétanque - toiture	50 K€

Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025

8 objectifs de développement

Mettre en œuvre une politique culturelle et d'animation ambitieuse accessible à tous



Montant	1 282 K€
Taux de subvention %	66,2

Projets	Montant
Cinéma	360 K€
CDCN	851 K€
Installation d'une microfolie	54 K€
Equipement culturel	17 K€

Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025

8 objectifs de développement

Renforcer le lien social en apportant un service de proximité et en développant la vie des quartiers

Montant	45 K€
Taux de subvention	61,5%



Projets	Montant
Plateforme numérique - associations	10 K€
Sécurisation des aires de jeux	35 K€

Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025

8 objectifs de développement

Améliorer l'attractivité et l'image de Falaise grâce à son patrimoine et ses équipements de tourisme

Montant 312 K€
Taux de subvention 66,1 %



Projets	Montant
Travaux Château GLC	95 K€
Travaux dans les Eglises	111 K€
Vieux lavoir : sauvegarde	106 K€

Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025

8 objectifs de développement

Accompagner l'urbanisation et le renouvellement urbain de manière raisonnée, qui réponde aux besoins de tous

Montant	1 125 K€
Taux de subvention	63,9 %



Projets	Montant
Rénovation des Halles – clos et couvert	691 K€
Rénovation de la défense incendie	50 K€
Ilot des Halles	230 K€
OPAH	28 K€

Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025

8 objectifs de développement

Favoriser la mobilité et la sécurité des usagers de la route.

Montant 276 K€
Taux de subvention

Projets	Montant
Création de pistes cyclables	30 K€
Programme de voirie	246 K€

Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025

8 objectifs de développement

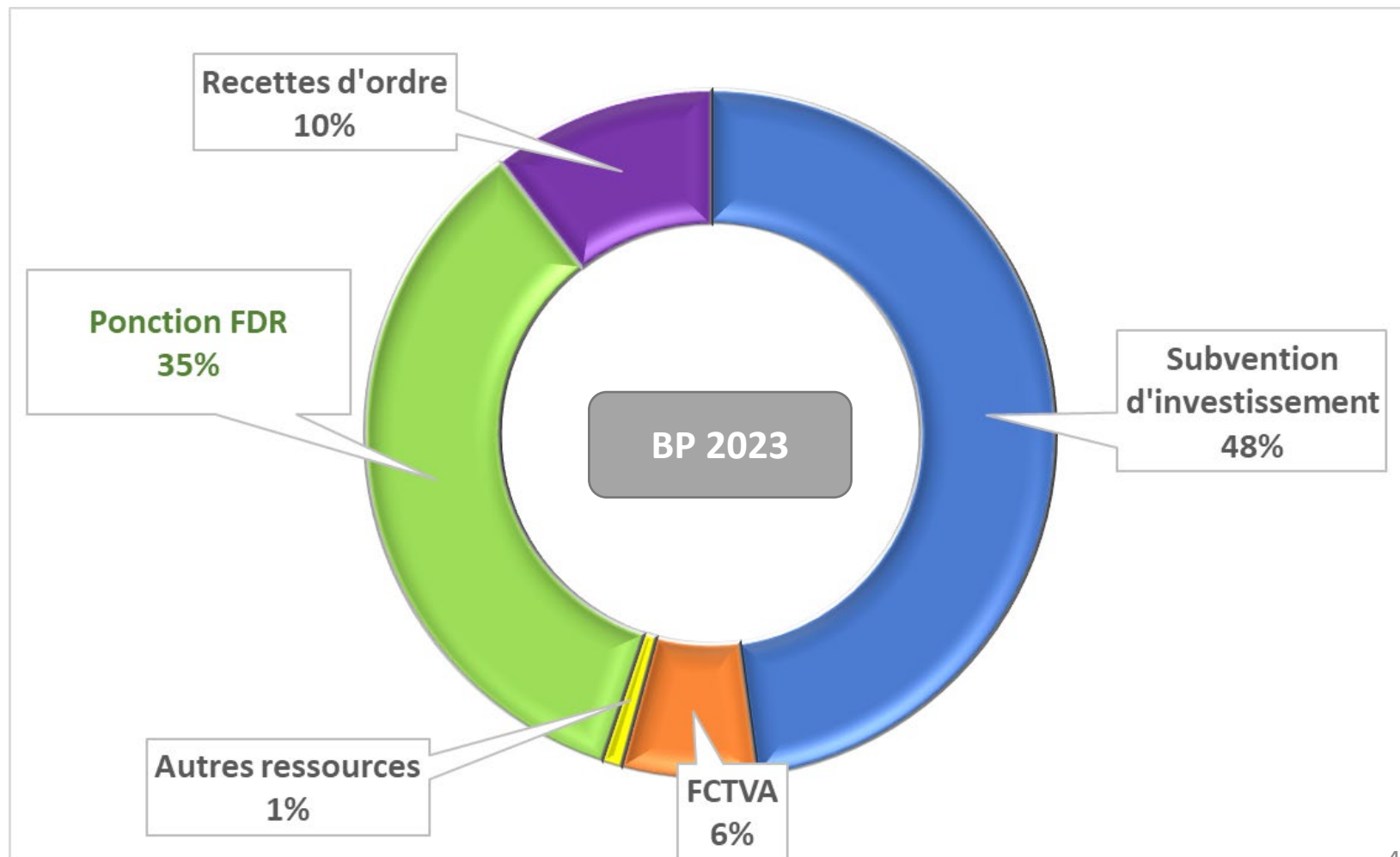
Préserver les ressources naturelles et limiter l'impact sur l'environnement

Montant 639 K€
Taux de subvention 17 %

Projets	Montant
Programme d'éclairage	439 K€
Désenvasement du plan d'eau	120 K€
Installation de panneaux solaires - étude	20 K€
Diagnostic énergétiques des bâtiments	10 k€

Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025

Financement des investissements



Orientations budgétaires et priorités d'action 2023-2025

Ratios / Année	2020	2021	2022	Moyenne strate (5000 – 10 000 hab.)	2023
1- DRF € / hab.	1042,65	1038,78	1139,1	918 €	1248,82 €
2 - Fiscalité directe € / hab.	393,90	425,86	479,58	526 €	508,77 €
3 - RRF € / hab.	1219,47	1223,08	1351,24	1124 €	1433,58 €
4 - Dép.d'équip € / hab.	297.82	270.85	378.49	288 €	747.47 €
5 - Dette / hab.	207,69	171,41	314,02	821€	279,37 €
6 - DGF / hab.	320,10	326,55	335,48	154 €	347,15 €
7 - Dép.de personnel / DRF	54,49 %	60,52 %	58,15 %	58%	57,64 %
8 – Coefficient de pression fiscale	131.58 %	132.85 %	138.84 %	89%	138.84 %
9 - DRF+Cal de la dette / RRF	88,71%	88,32 %	87,46 %	89%	89,75 %
10 - Dép. d'équipement / RRF	24,42 %	22,15 %	28,01%	26%	52,14 %
11- Encours de la dette /RRF	17,03 %	14,01%	12,89 %	73%	12,27 %



MERCI DE VOTRE
ATTENTION