



## COMMUNE DE HUTTENDORF – BAS-RHIN

### NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE DU BUDGET PRIMITIF 2023

L'article L 2313-1 du code général des collectivités territoriales prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au budget primitif et au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

La présente note répond à cette obligation pour la commune ; elle sera disponible sur le site internet de la commune de Huttendorf.

Le budget primitif retrace l'ensemble des dépenses et des recettes autorisées et prévues pour l'année 2023. Il respecte les principes budgétaires : annualité, universalité, unité, équilibre et antériorité. Le budget primitif constitue le premier acte obligatoire du cycle budgétaire annuel de la collectivité. Il doit être voté par l'assemblée délibérante avant le 15 avril de l'année à laquelle il se rapporte, ou le 30 avril l'année de renouvellement de l'assemblée, et transmis au représentant de l'Etat dans un délai de 15 jours maximum après la date limite de vote du budget. Par cet acte, le maire, ordonnateur est autorisé à effectuer les opérations de recettes et de dépenses inscrites au budget, pour la période qui s'étend du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre de l'année civile.

Le budget 2023 a été voté le 31 mars 2023 par le conseil municipal. Il peut être consulté sur simple demande au secrétariat de la mairie aux heures d'ouverture. Ce budget a été élaboré avec la volonté :

- De maîtriser strictement les dépenses de fonctionnement pour pouvoir dégager les marges de manœuvre dont la commune a besoin en investissement ainsi qu'en maintenant le niveau et la qualité des services rendus aux habitants ;
- De contenir la dette en limitant le recours à l'emprunt ;

Les sections de fonctionnement et investissement structurent le budget de la collectivité. D'un côté la gestion des affaires courantes (ou section de fonctionnement) incluant notamment le versement des salaires des agents de la commune ; de l'autre, la section d'investissement qui a vocation à préparer l'avenir.

#### **I. La section de fonctionnement**

##### **1. Recettes de fonctionnement**

###### **a) Généralités**

Le budget de fonctionnement permet à la collectivité d'assurer le quotidien

La section de fonctionnement regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services communaux. C'est un peu comme le budget d'une famille : le salaire des parents d'un côté et toutes les dépenses quotidiennes de l'autre (alimentation, loisirs, santé, impôts, remboursement des crédits...)

## Pour notre commune :

Les recettes de fonctionnement correspondent aux sommes encaissées au titre des prestations fournies à la population (école primaire, fermage, occupation du domaine public...), aux impôts locaux, aux dotations versées par l'Etat, à diverses subventions.

### Les recettes de fonctionnement 2022 représentent 232 659,30 €.

Les dépenses réelles de fonctionnement sont constituées par les salaires du personnel communal, l'entretien et la consommation des bâtiments communaux, les achats de matière premières et de fournitures, les prestations de services effectuées, les subventions versées et les intérêts de l'emprunt à payer.

Les salaires des agents communaux s'élèvent en 2022 à 65 288,52 €, les indemnités des élus à 29 302,80 €, ce qui représente près de la moitié des dépenses de fonctionnement de la commune.

Au final, l'écart entre le volume total des recettes de fonctionnement et celui des dépenses de fonctionnement constitue l'autofinancement, c'est-à-dire la capacité de la commune à financer elle-même ses projets d'investissement sans recourir nécessairement à un emprunt nouveau.

Les recettes de fonctionnement sont impactées par la baisse des aides de l'Etat en constante diminution.

Il existe trois principaux types de recettes pour une commune :

- Les impôts locaux (116 2010 € en 2022)
- Les dotations versées par l'Etat
- Les recettes encaissées au titre des prestations fournies à la population (redevances d'occupation du domaine public, fermage...)

### b) Les principales recettes et dépenses de la section

Les recettes de fonctionnement pour 2022 s'élèvent à **232 659,30 €** et sont réparties par chapitre de la manière suivante :

Chapitre 013 – Atténuation de charges	0,00 €
Chapitre 70 – Produits de gestion courante	1 200,00 €
Chapitre 73 – Impôts et taxes	171 546,35 €
Chapitre 74 – Dotations, subventions	55 626,86 €
Chapitre 75 – Autres produits de gestion courante	3 630,34 €
Chapitre 76 – Produits financiers	19,99 €
Chapitre 77 – Produits exceptionnels	635,76 €
<b>TOTAL</b>	<b>232 659,30 €</b>

#### ● Impôts et taxes (chapitre 73)

Ils représentent 74 % des recettes de la commune

- Produits issus de la fiscalité directe locale : 116 210 €

Maintien en 2023 des taux d'imposition de la commune, soit :

- 12,34 % pour la taxe d'habitation sur les résidences secondaires
- 23,76 % pour la taxe foncière sur les propriétés bâties
- 35,02 % pour la taxe foncière sur les propriétés non bâties

Depuis 2020, le taux de TH était figé à sa valeur de 2019 jusqu'en 2022 inclus suite à la réforme de la fiscalité directe locale.

A compter 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.

- Taxe communale sur la consommation finale d'électricité : 11 927,21 €
- Taxes additionnelles aux droits de mutation : 27 463,14 €
- Attribution de compensation CAH : 15 946,00 €

● Dotations et subventions (chapitre 74)

Le montant total des dotations et subventions pour 2023 est estimé à 51 500 €

- Dotation forfaitaire : 32 000 €
- Dotation de solidarité rurale : 7 300,00 €
- Dotation nationale de péréquation : 1 000 €
- Dotations aux élus locaux : 4 500,00 €
- FCTVA 2022 sur les dépenses d'entretien des bâtiments publics et voirie éligibles, réalisées en 2021 : 700,00 €
- Fonds départemental de la taxe professionnelle : 2 500 €
- Compensation exonération de taxes foncières : 2 500 €
- Autres attributions : 200,00 €

● Les autres produits de gestion courante (chapitre 75)

Ils s'élèvent à 188 540 € et regroupent principalement les recettes issues du fermage plus le reversement de l'excédent du budget annexe (lotissement) qui se monte à 184 500 €.

● Les produits financiers (chapitre 76)

Ils correspondent aux parts sociales au Crédit Agricole pour un montant de 20 €.

● Les autres produits de gestion courante (chapitre 77)

Ils correspondent principalement aux mandats annulés sur exercices antérieurs pour 300 €.

## 2. Dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement s'élèvent pour 2023 à **259 900 €** et sont réparties par chapitre de la manière suivante :

Chapitre 011 – Charges à caractère général	150 050 €
Chapitre 012 – Charges de personnel	71 000 €
Chapitre 65 – Charges de gestion courante	38 100 €
Chapitre 66 – Charges financières	250 €
Chapitre 67 – Charges exceptionnelles	500 €
Compte 022 – Dépenses imprévues	0 €
Compte 023 – Virement à la section d'investissement	393 098,81 €
Chapitre 042 – Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>652 998,81 €</b>

La capacité d'autofinancement de la commune est de 393 098,81 € (chapitres 042 + 023), elle permettra à la commune de financer elle-même une partie de ses projets d'investissement.

- Les charges à caractère général (chapitre 011)

Elles sont estimées à 150 050 € et concernent les dépenses liées aux achats de matières premières et fournitures, entretien des bâtiments et des terrains, prestations de service, assurances...

- Les charges de personnel (chapitre 012)

Elles s'élèvent à 71 000 € et comprennent les salaires et charges des agents municipaux.

- Les charges de gestion courante (chapitre 65)

Elles s'élèvent à 38 100 €.

- Indemnités et cotisations retraite des élus : 32 000 €
- Formations des élus : 2 000 €
- Subventions accordées aux associations : 2 500 €
- Autres : 1000 €

- Les charges financières (chapitre 66)

Les intérêts de l'emprunt en cours s'élèvent à 250 €.

- Les charges exceptionnelles (chapitre 67)

La somme de 500 € a été inscrite au budget correspondant aux titres annulés sur exercices antérieurs.

- Les opérations d'ordre entre sections (chapitre 042)

Le montant de 0,00 € signifie qu'il n'y a plus de dotations aux amortissements.

- Virement à la section d'investissement (compte 023)

393 098,81 € sont inscrits au compte 023 pour virement au compte 021 en recettes de la section d'investissement.

## **II. La section d'investissement**

Le budget d'investissement prépare l'avenir. Contrairement à la section de fonctionnement qui implique des notions de récurrence et de quotidienneté, la section d'investissement est liée aux projets de la commune à moyen ou long terme.

Le budget d'investissement de la commune regroupe :

- En recettes : des fonds propres et les subventions d'investissement perçues en lien avec des projets d'investissement. Ces recettes ne sont inscrites qu'une fois les subventions notifiées à la commune. Ce montant est donc à 0 au stade du budget primitif et ne reflète pas la réalité de la recette.
- En dépenses, toutes les dépenses faisant varier durablement la valeur ou la consistance du patrimoine de la collectivité. Il s'agit notamment des acquisitions de mobilier, de matériel informatique, de véhicules, de biens immobiliers, d'études et de travaux soit sur des structures déjà existantes, soit sur des structures en cours de création.

### **1. Recettes d'investissement**

Le montant total des recettes d'investissement est de **438 536,42 €**.

Chapitre 021 – Virement de la section de fonctionnement	393 098,81 €
Chapitre 10 – Dotations, fonds divers et réserves	30 500 €
Chapitre 1068 – Excédent de fonctionnement ca	5 737,61 €
Chapitre 13 – Subventions d'investissement	9 200 €
Chapitre 16 – Emprunts et dettes assimilées	0,00 €
Chapitre 040 – Opérations d'ordre de transfert entre section	0,00 €
<b>TOTAL</b>	<b>438 536,42 €</b>

- Virement de la section de fonctionnement (chapitre 021)

Le budget étant voté en équilibre, le montant de 393 098,81 € correspond à l'excédent des recettes réelles de fonctionnement sur les dépenses réelles de fonctionnement. Il sert à financer le remboursement du capital de la dette et les nouveaux investissements de la commune.

- Dotations, fonds divers et réserves (chapitre 10)

Ce chapitre regroupe principalement le fonds de compensation pour la TVA (FCTVA) et la taxe d'aménagement (impôt perçu par la commune sur toutes les opérations soumises à permis de construire ou d'aménager ou à déclaration préalable de travaux).

- Excédent de fonctionnement ca (chapitre 1068)

Le montant de 5 737,61 est inscrit pour couvrir le déficit d'investissement de 2022 et provient de l'excédent de fonctionnement de 2022.

- Subventions d'investissement (chapitre 13)

Le montant est de 9 200 € au stade du budget primitif (travaux de rénovation et mise aux normes de la cuisine de la salle polyvalente).

- Emprunts et dettes assimilées (chapitre 16)

Le montant est de 0,00 € au stade du budget primitif.

- Opération d'ordre de transfert entre section (chapitre 040)

Le montant de 0,00 € signifie qu'il n'y a plus de dotations aux amortissements.

## 2. Dépenses d'investissement

Le montant total des dépenses d'investissement est de **438 536,42 €**.

Chapitre 001 – Déficit d'investissement reporté	5 737,61 €
Chapitre 20 – Immobilisations incorporelles (frais d'études...)	5 000 €
Chapitre 21 – Immobilisations corporelles (terrain, matériel...)	410 298,81 €
Chapitre 23 – Immobilisations en cours	0,00 €
Chapitre 16 – Emprunts et dettes assimilées	17 500 €
<b>TOTAL</b>	<b>438 536,42 €</b>

- Dépenses d'équipement (chapitres 20, 21, 23)

Elles s'élèvent à 410 298,81 € et concernent notamment les opérations suivantes :

- Travaux de la laiterie
- Travaux école
- Travaux cimetière (columbarium)
- Plantation arbres
- Acquisition éventuelle de terrains

- Emprunts et dettes assimilées (chapitre 16)

Le montant de 17 500 € correspond au remboursement du capital de l'emprunt en cours.  
Le remboursement de l'emprunt s'achèvera en août 2023.

**Dans ce contexte, le budget principal primitif 2023 se présente ainsi :**

- **En section de fonctionnement :**

- Les recettes sont de 652 998,81 €
- Les dépenses sont de 652 998,81 €

- **En section d'investissement :**

- Les recettes sont de 438 536,42 €
- Les dépenses sont de 438 536,42 €