



DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2024

- ✓ Rappel des orientations du mandat 2020-2026
- ✓ Eléments relatifs à la situation financière de la Commune de l'année écoulée
- ✓ Ratio d'épargne et gestion de la dette
- ✓ Evolution des recettes de fonctionnement
- ✓ Point sur les dépenses d'investissement réalisées
- ✓ Résultats prévisionnels 2023
- ✓ Orientations 2024

Rappel des orientations du mandat 2020-2026

Rappel des orientations du mandat 2020-2026

- ✓ L'augmentation des taux d'imposition n'était pas la piste privilégiée mais l'explosion de l'inflation à des taux inconnus depuis les années 80 a nécessité d'augmenter le taux d'imposition de la taxe foncière après 21 années de stabilité pour permettre de poursuivre la réalisation des investissements et l'entretien du patrimoine communal
- ✓ Maintien du niveau d'endettement de la Commune au dessous de 4 années d'épargne brute soit le niveau de 2014
- ✓ Mise en œuvre du programme d'investissement 2020-2026 à un rythme permettant de ne pas augmenter le niveau d'endettement de la Commune par rapport à celui constaté en 2014

Tout en se gardant des marges de manœuvre pour la réalisation de projets non identifiés en début de mandat.

RESULTATS PREVISIONNELS 2023

- ✓ Les dépenses réelles de fonctionnement augmentent de +4,01 % soit + 251 704 € par rapport au compte administratif 2022. Ce taux « limité » d'augmentation des dépenses de fonctionnement ne reflète pas la réalité de la hausse des dépenses assumées par la Commune en 2023. En effet, une économie de 241 060 € a été réalisée en 2023 par rapport à 2022 au niveau du SIEA. Ce dernier n'a pas appelé la totalité de la cotisation due (-105 950€) et les subventions pour enfouissement de l'éclairage électrique ont diminué de 136 310 €. Avec des dépenses du SIEA en 2023 similaires à celles de 2022, la hausse des dépenses réelles de fonctionnement aurait du atteindre +7,84 %.

Cette hausse des dépenses en 2023 s'explique par une augmentation des charges à caractère général + 11,54 % et notamment des fluides pour +13,68 %, du poste d'alimentation pour +7,15% et des dépenses d'entretien et réparation de voirie pour +42,60 % avec des réfections de routes non acceptées en charges d'investissement.

Les charges de personnel augmentent de +7,50 % liées principalement à l'effet année pleine de la hausse du point d'indice des rémunérations de +3,5 % au 1^{er} juillet 2022 ainsi qu'à une nouvelle augmentation du point d'indice des rémunérations de +1,5 % au 1^{er} juillet 2023 pour tenir compte en partie de l'inflation et du remplacement d'agents absents.

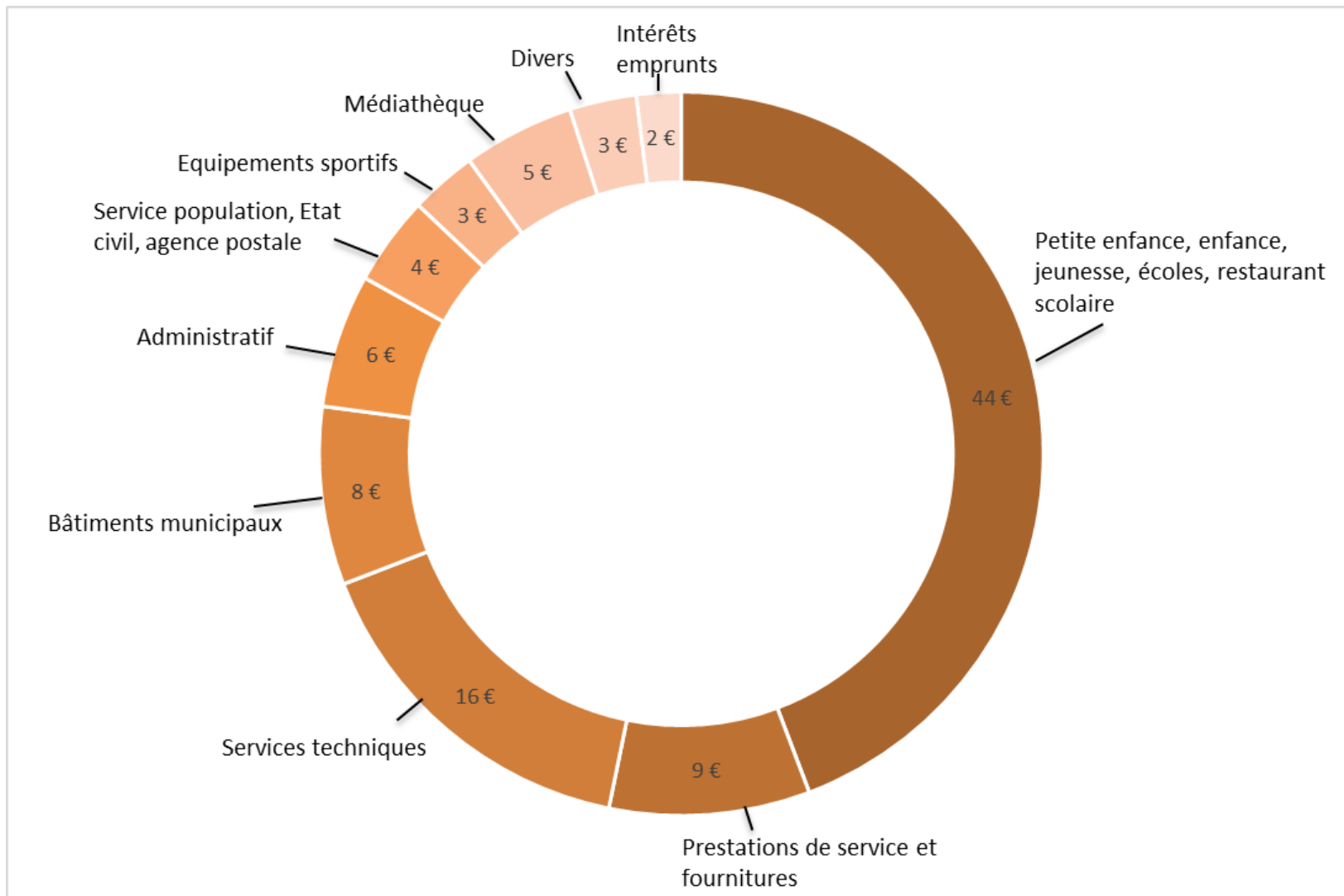
Rappel : + 7,23% en 2022, + 13,01% en 2021, -7,25 % en 2020, +1,89 % en 2019, +0,66% en 2018, + 1,17 % en 2017, 0,96 % en 2016, - 0,08 % en 2015 et + 3,94 % en 2014

RESULTATS PREVISIONNELS 2023

- ✓ Les recettes réelles de fonctionnement augmentent de +7,69 % soit + 619 354,48 € par rapport au compte administratif 2022. L'année 2023 est marquée par une hausse des contributions directes de + 569 993 € qui s'explique par une double revalorisation des bases taxables et notamment de la taxe foncière bâti : +7,35 % et des taux +3 points sur la taxe foncière. Les taxes d'électricité ont également connu une forte croissance sur 2023 avec une hausse de +37,45 % se rapportant aux consommations de l'année 2022. La taxe additionnelle aux droits de mutation a connu une forte baisse (- 232 k€) après une année 2022 exceptionnelle.

Rappel : +7,10% en 2022, +5,32 % en 2021, -2,15 % en 2020, -0,95 % en 2019, +1,86 % en 2018, -0,21 % en 2017, + 1,99 % en 2016, + 0,80 % en 2015, + 0,65 % en 2014

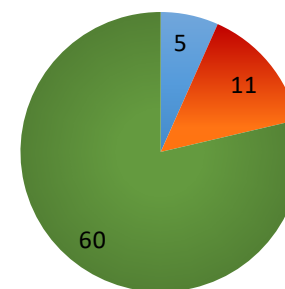
TYPLOGIE DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT PAR GRAND SECTEUR EN 2023 POUR 100 €



REPARTITION DES EFFECTIFS AU 1^{ER} JANVIER 2024

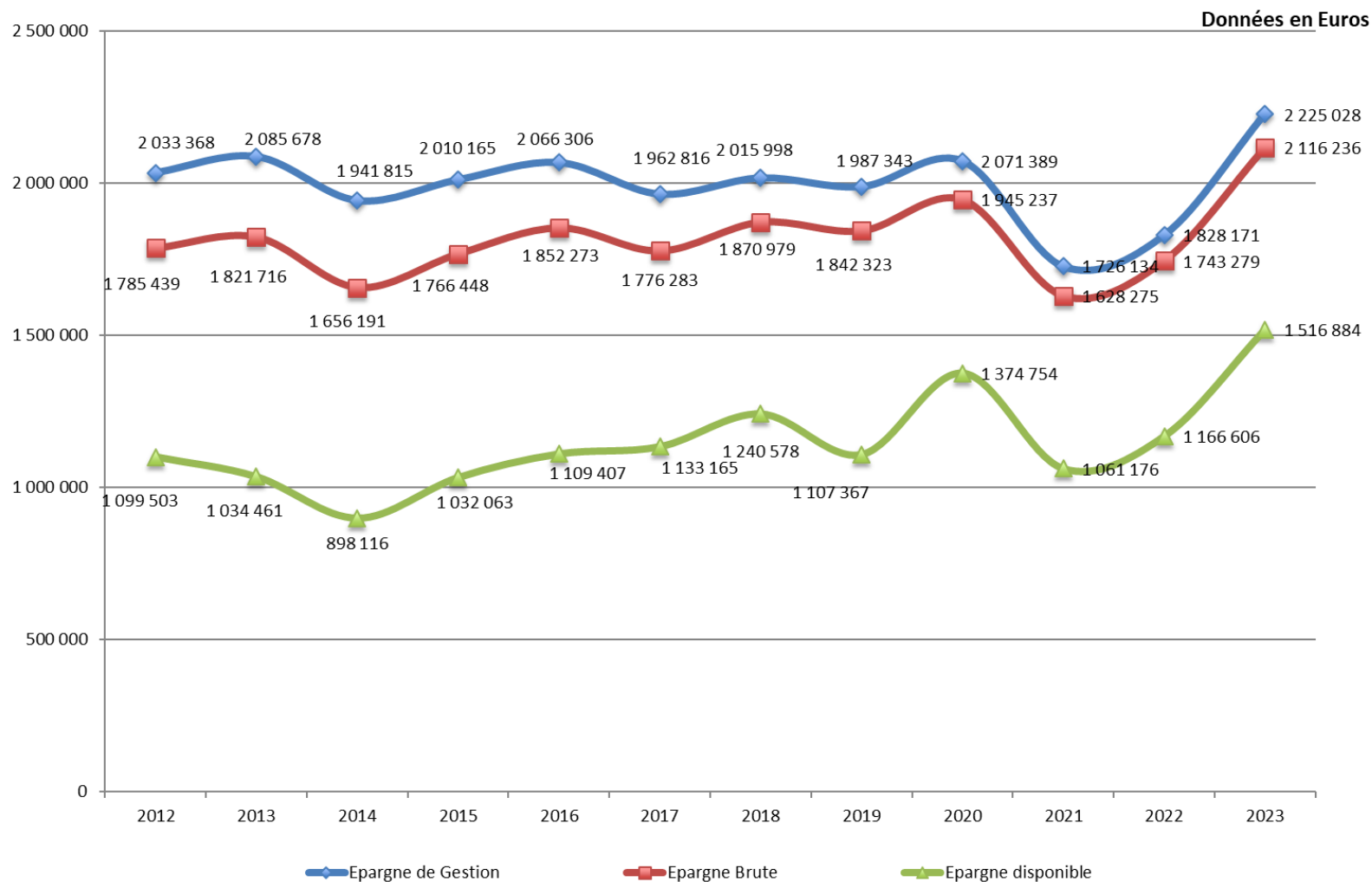
		Nbre d'agents	ETP
titulaires stagiaires	emploi fonctionnel	1	1
	Filière administrative	11	11
	Filière Animation	10	9,13
	Filière culturelle	3	3
	Filière Médico-Sociale	9	9
	Filière Sociale	6	5,84
	Filière Sécurité	1	1
	Filière technique	35	31,48
SOUS TOTAL		76	71,45
contractuels	contractuels	22	16,65
	apprentis	2	2
	CUI-PEC	2	2
	assistantes maternelles	7	7
SOUS TOTAL		33	27,65
TOTAL		109	99,1

REPARTITION DES AGENTS FONCTIONNAIRES SELON LA CATEGORIE

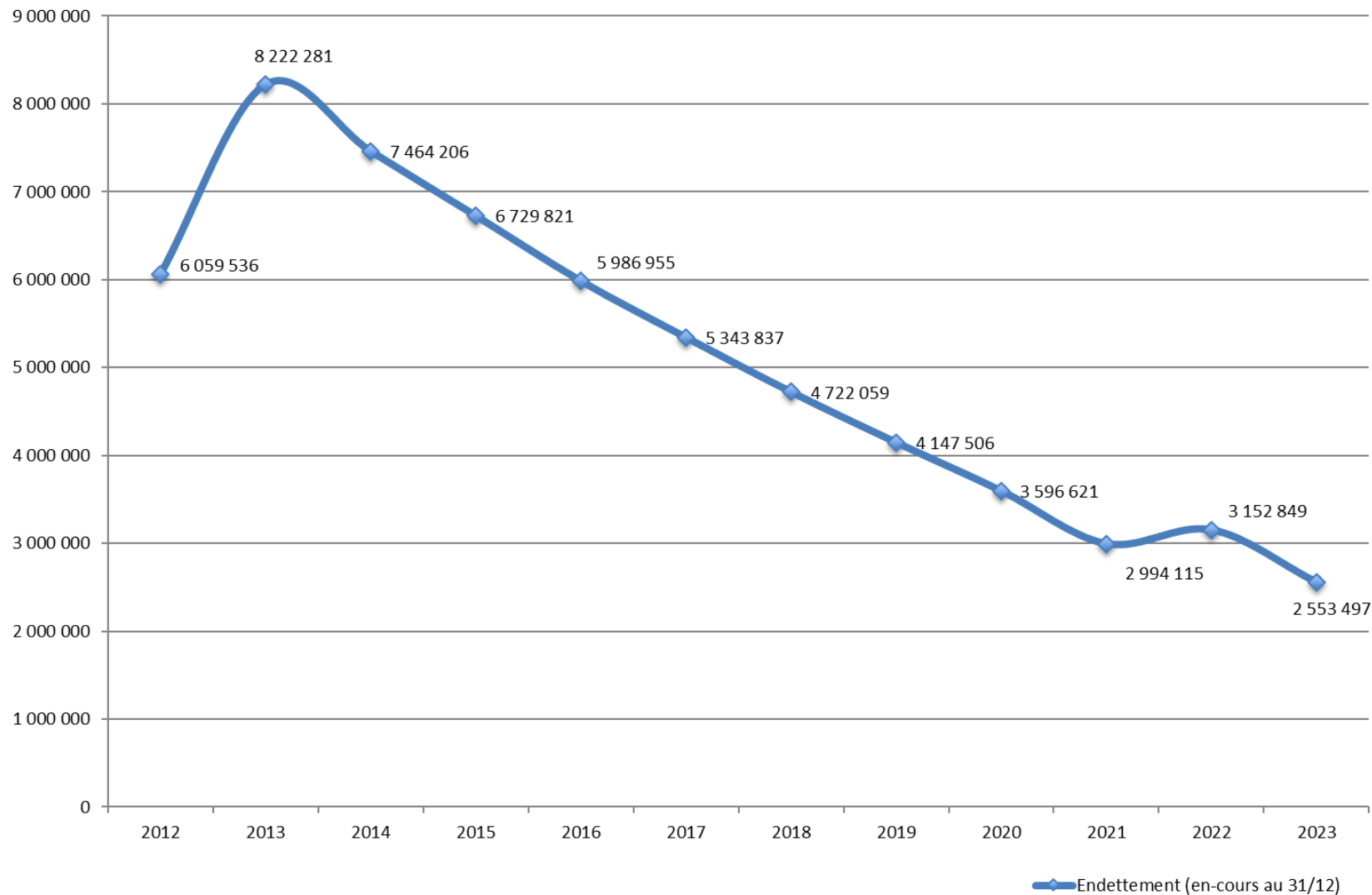


■ Catégorie A ■ Catégorie B ■ Catégorie C

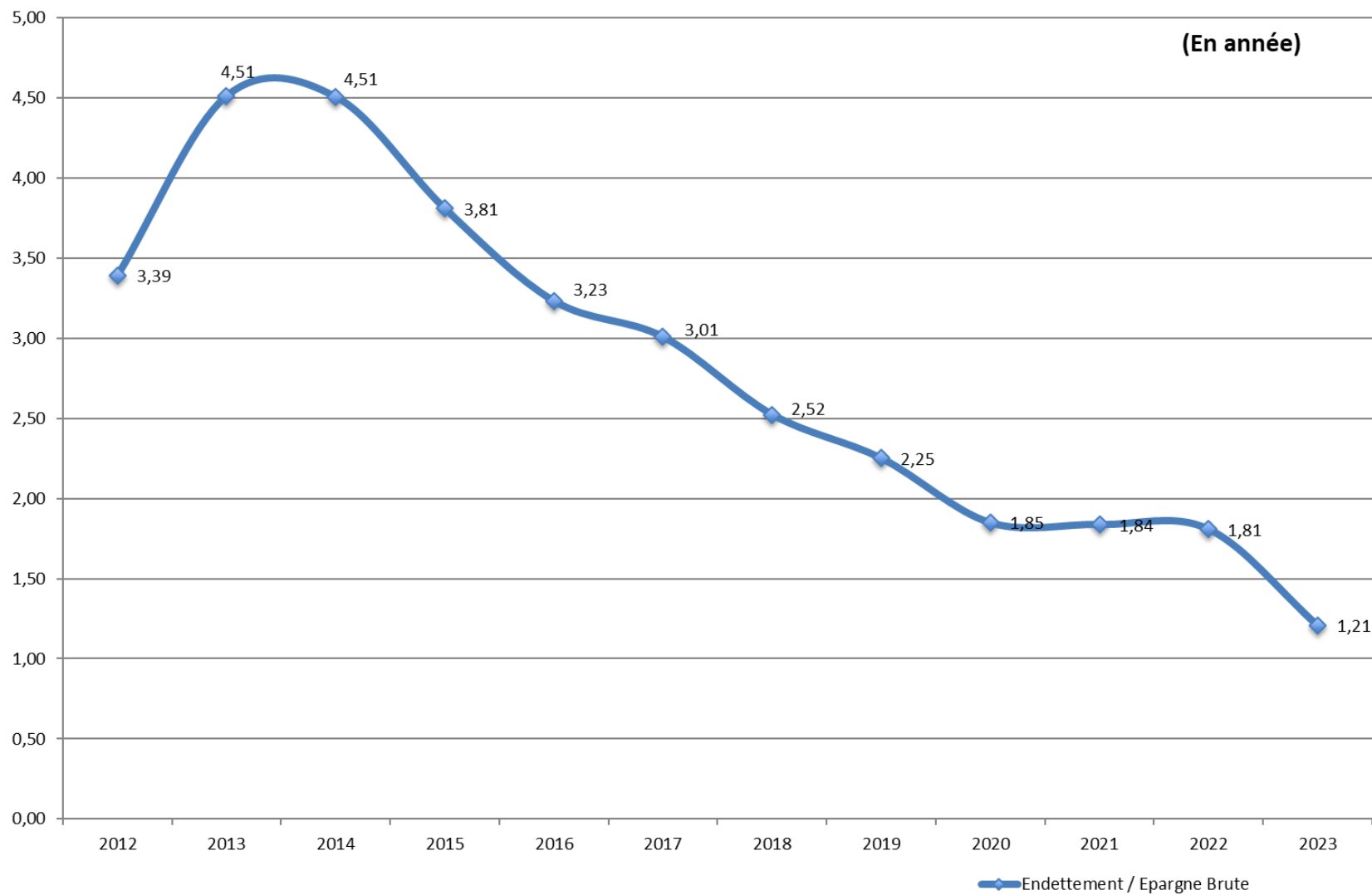
UNE EPARGNE DISPONIBLE QUI DEMEURE SUPERIEURE A 1,5 MILLION D'EUROS



AU 31 DECEMBRE 2023, L'ENCOURS DE LA DETTE REPASSE EN DESSOUS DE 3 MILLIONS D'EUROS POUR APPROCHER LES 2,5 Millions D'EUROS

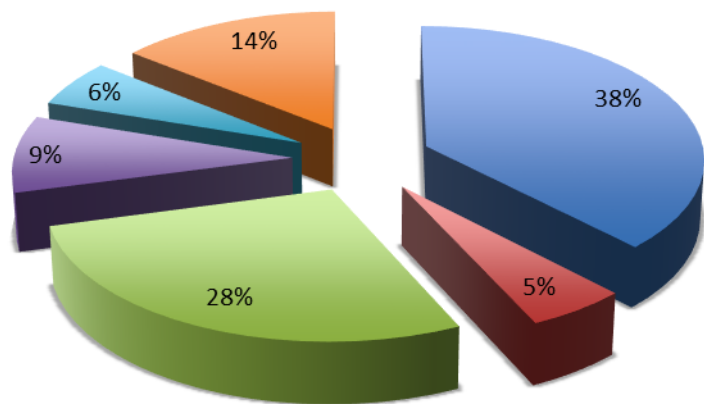


LA CAPACITE DE DESENDETTEMENT DE LA COMMUNE PROCHE D'UNE ANNEE



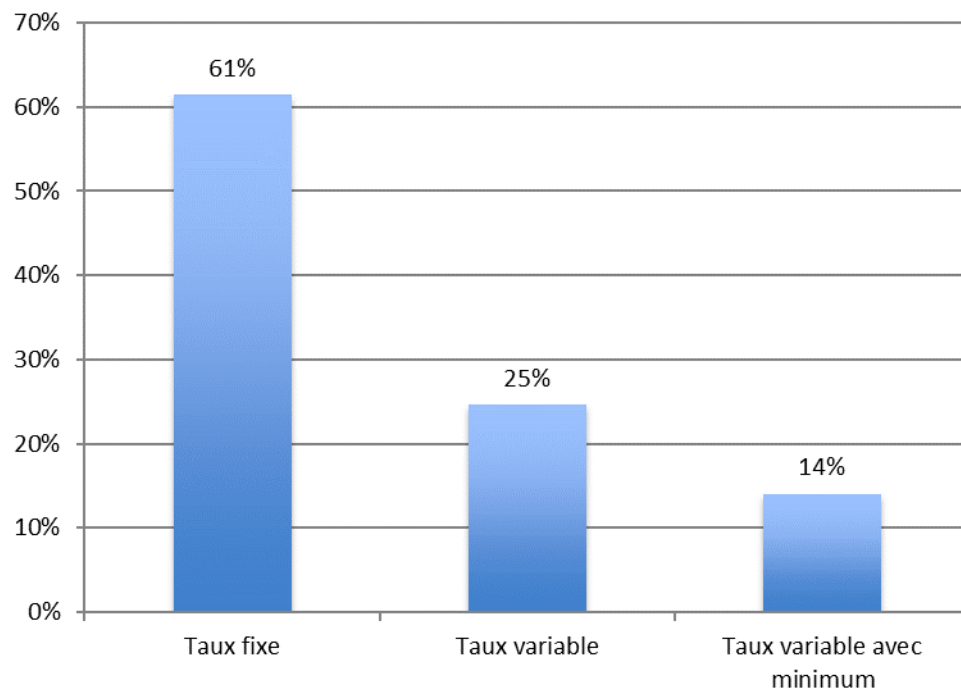
CARACTERISTIQUES DE L'ENCOURS DE LA DETTE AU 31 DECEMBRE 2023

Etablissements bancaires concernés

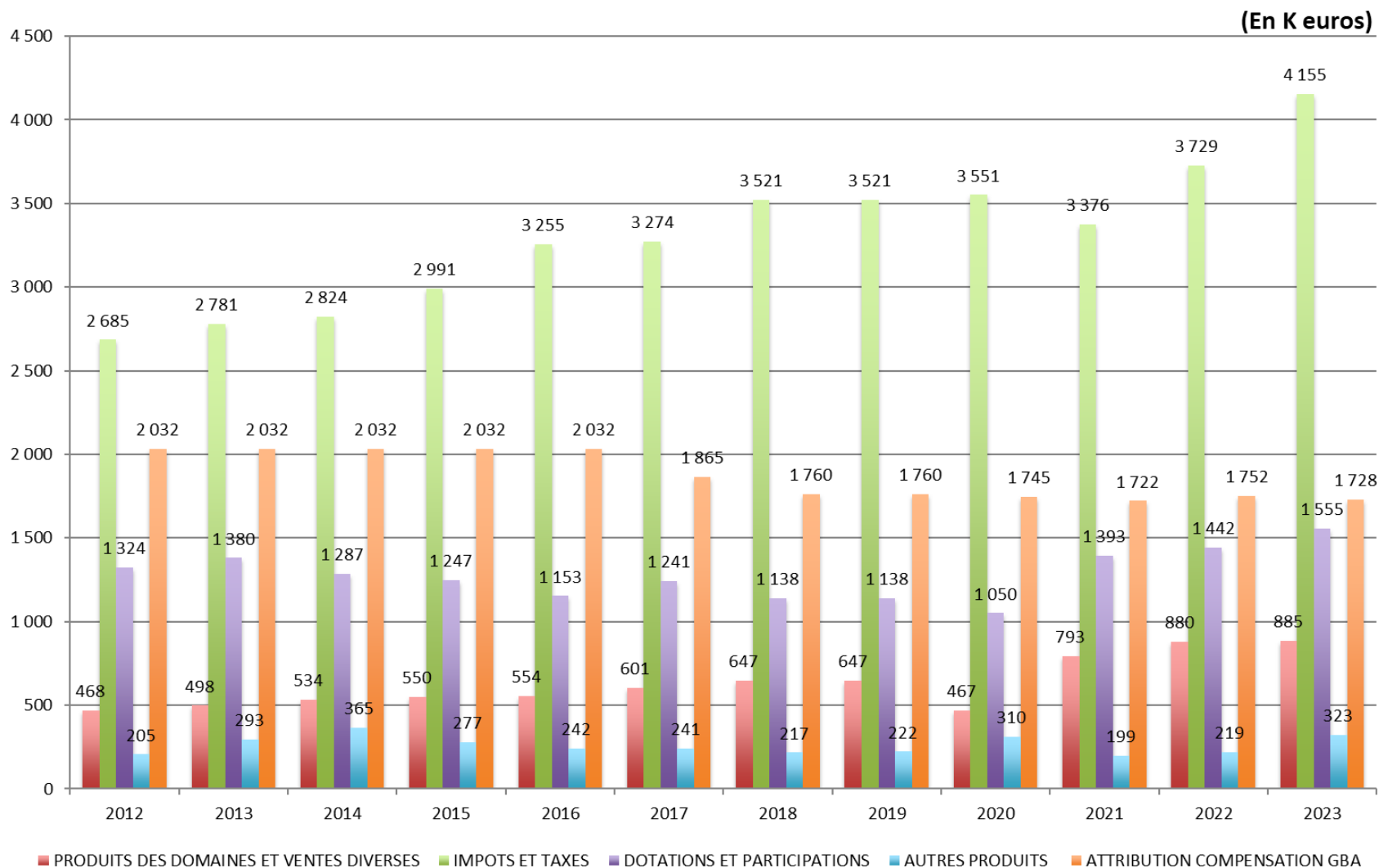


- BANQUE POPULAIRE BOURGOGNE FRANCHE COMTE
- CIC LYONNAISE DE BANQUE
- CREDIT AGRICOLE CENTRE EST
- CREDIT MUTUEL BRESSAN
- DEXIA
- LA BANQUE POSTALE

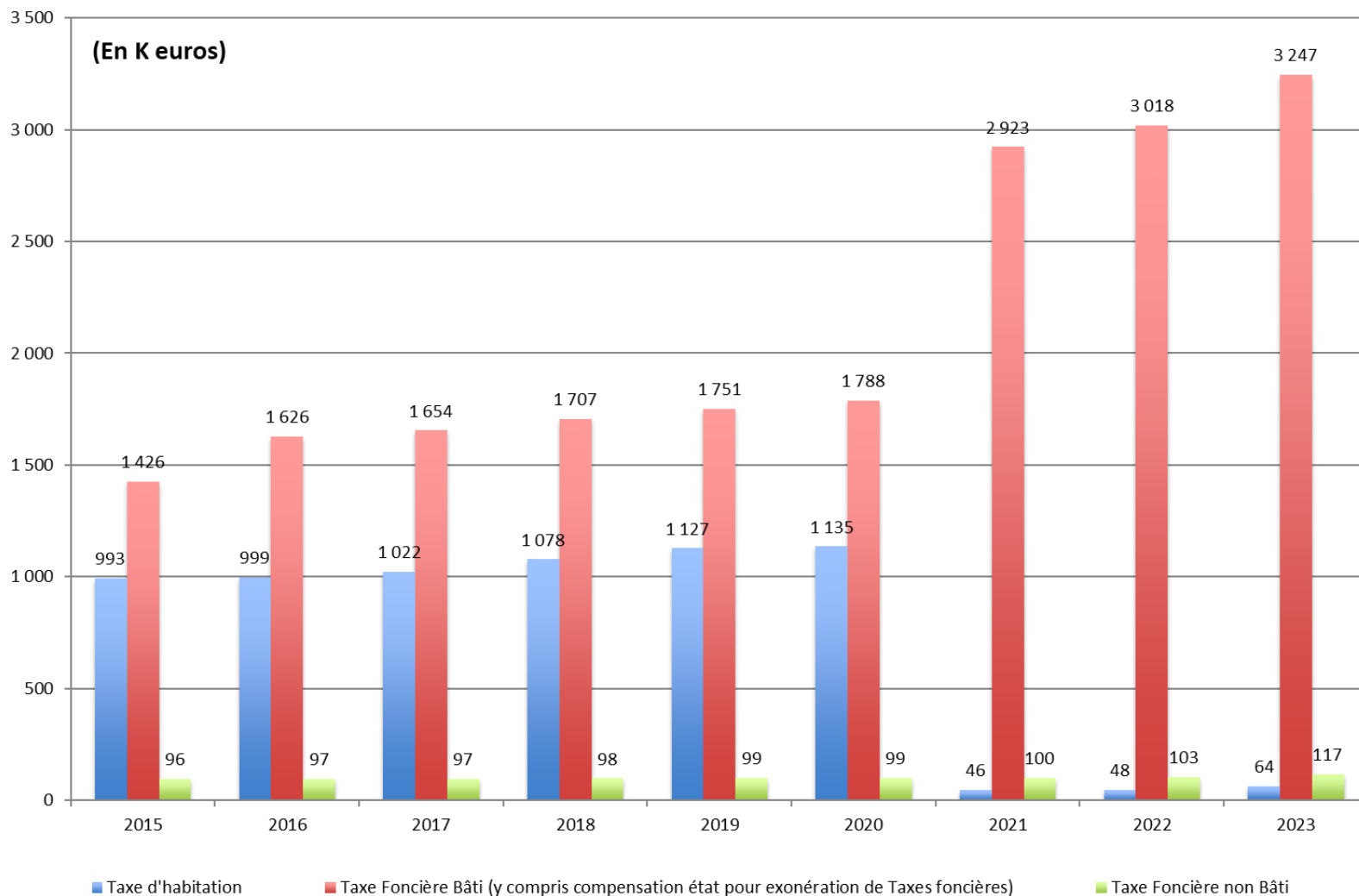
Répartition de l'encours selon type de taux



DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT EN HAUSSE EN RAISON D'UNE AUGMENTATION DES PRODUITS ISSUS DES TAXES (TF, TCCFE, ...)



UNE HAUSSE DES PRODUITS DE LA FISCALITE DIRECTE DUE A LA REVOLARISATION DES BASES ET DES TAUX



Le Budget d'investissement 2023 :

2,2 M € réalisés + 0,938 M € de Restes à Réaliser (non compris 0,075 k€ d'opérations financières)

	Réalisé en k€	RAR en K€
RAR 2022 payés en 2023	603	
Prog 0 phyto	0	2
Prog études d'aménagement (Révision PLU)	41	0
Prog Bâtiments loués	8	4
Prog Culture (Livres/Jeux – Signalétique Médiathèque)	44	23
Prog Economie d'énergie (Toiture – Pompiers et Salle des Baisses + Audit Décret tertiaire Economie énergie)	130	0
Prog Equipements festifs	4	0
Prog Accueil Collectif de Mineurs	2	1
Prog équipements scolaires	2	0
Prog équipements services municipaux (Pompe Parc des Sports)	15	0
Prog Equipements sportifs (City Stade)	151	12
Prog foncier (Annuité tènement Roux)	62	0
Prog petite enfance	1	1
Prog population état civil (Reprise de concessions cimetières)	0	22
Prog sécurité (la mise en conformité des poteaux de Défense Incendie suite à l'étude de DECI)	5	7
Prog voirie éclairage public (réfection de chaussées, Perrinche, Riondaz, Travaux à la chambrière, Potelets, corbeille et arceaux vélos)	860	826
Prog Déplacements Doux - Majornas	17	
Prog nouvelle Mairie	307	0
Reste RAR 2022		40
TOTAL	2 252	938

RESULTATS PREVISIONNELS 2023 : BUDGET PRINCIPAL DE LA COMMUNE

BUDGET PRINCIPAL	Fonctionnement		Investissement		Ensemble	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
Résultat antérieur Budget Commune		1 669 081,72 €		202 331,15 €	- €	1 871 412,87 €
Opérations réalisées sur l'exercice Budget Commune	- 7 537 492,64 €	8 676 235,12 €	- 3 047 241,38 €	2 543 343,45 €	- 10 584 734,02 €	11 219 578,57 €
<i>Résultat de l'exercice Budget Commune</i>	1 138 742,48		-503 897,93		634 844,55	
TOTAL	- 7 537 492,64 €	10 345 316,84 €	- 3 047 241,38 €	2 745 674,60 €	- 10 584 734,02 €	13 090 991,44 €
Résultat TOTAL	2 807 824,20		-301 566,78		2 506 257,42	
Restes à réaliser :			- 1 011 480,89 €	119 444,00 €	- 1 011 480,89 €	119 444,00 €
Solde des reste a réaliser			-892 036,89			
RESULTAT compris les restes à réaliser :	2 807 824,20		-1 193 603,67		1 614 220,53	

		solde des restes à réaliser	Total à financer en investissem
Résultat de fonctionnement constaté :	2 807 824,20 €		
Déficit d'investissement constaté (001) :	- 301 566,78 €	- 892 036,89 €	- 1 193 603,67 €
Excédent de fonctionnement capitalisé (1068) :	1 193 603,67 €		
Résultat reporté sur le fonctinnement possible sur 2024 de (002) :	1 614 220,53 €		

ORIENTATIONS 2024



TENDANCES DE FONCTIONNEMENT :

- ✓ ***Une poursuite de la hausse des dépenses énergétiques : impact financier prévu de 100 000 € de dépenses supplémentaires sur le budget de fonctionnement ; poursuite du plan de sobriété énergétique pour tenter d'atténuer cette nouvelle augmentation***
- ✓ ***Nécessité de tenir compte de la nouvelle hausse de l'inflation qui génère une augmentation des prix des fournitures alimentaires du restaurant scolaire, des services, des fournitures d'entretien et de maintenance***
- ✓ ***Nécessité de prendre en compte l'augmentation du SMIC et du point d'indice, les revalorisations salariales ciblées, le coût du remplacement des agents absents,***
- ✓ ***Des participations financières inscrites réglementairement dans le budget de fonctionnement alors qu'elles concernent des travaux d'investissement : 365 k€ de dépenses de rénovation de voirie par exemple***
- ✓ ***Une augmentation des bases des valeurs locatives de 3,9 % prévue par la loi de finances 2024***
- ✓ ***Une hausse des tarifs des services municipaux à l'étude pour suivre l'augmentation de l'inflation***

PROGRAMME PLURIANNUEL D'INVESTISSEMENT

Plan Pluriannuel d'Investissements	CA 2021 Réal	CA2022 Réal	CA 2023 Réal	PPI 2024	Prop 2024 BP	PPI2025	PPI avec BP 2024	PPI initial finances actives	écart PPI BP2024 - PPI initial
Prog 0 phyto	50 036	25 464	2 256	40 000	15 000	40 000	132 756	160 500	27 744
Prog études aménagement urbanisme	75 163	46 176	41 460	50 000	80 000	50 000	292 799	281 339	-11 460
Prog bâtiments loués	46 572	10 147	12 328	10 000	0	10 000	79 047	114 719	35 672
Prog CPINI	0	0	0	2 000	2 000	5 000	7 000	9 000	2 000
Prog Culture	229 468	297 610	67 385	15 000	37 500	15 000	646 963	594 778	-52 185
Prog éco énergie	222 249	20 573	130 412	70 000	188 000	70 000	631 234	450 822	-180 412
Prog équipements sites festifs et associatifs	67 423	11 837	4 297	30 000	3 000	30 000	116 557	144 760	28 203
Prog équipements Accueil de Loisirs Enfants	0	1 736	2 885	5 000	16 850	5 000	26 471	16 736	-9 735
Prog équipement ludiques et de loisirs	601 186	0	0	10 000	0	210 000	811 186	821 186	10 000
Prog équipements scolaires et restaurant scolaire	257 969	45 598	1 620	60 000	23 000	60 000	388 187	462 151	73 964
Prog équipements informatiques	0	0	0	0	34 000	0	34 000	0	-34 000
Prog équipements services municipaux	78 329	42 138	14 509	80 000	119 000	80 000	333 976	299 567	-34 409
Prog équipements sportifs	46 346	58 826	162 249	80 000	188 000	80 000	535 421	375 172	-160 249
Prog foncier	270 021	73 186	62 336	105 000	207 400	105 000	717 943	658 207	-59 736
Prog petite enfance	26 845	27 848	1 012	10 000	38 300	10 000	104 005	78 093	-25 912
Prog population état civil	25 907	12 084	21 600	18 000	28 000	18 000	105 591	88 991	-16 600
Prog sécurité	30 057	25 030	12 280	40 000	11 700	40 000	119 067	144 087	25 020
Prog voirie éclairage public déplacement doux	1 169 957	1 955 321	1 703 249	900 000	629 775	900 000	6 358 302	6 512 778	154 476
Prog nouvelle Mairie	103 013	102 180	307 425	2 770 000	2 510 000	2 770 000	5 792 618	6 359 089	566 471
RAR	2 417 062	1 288 141	0	0	0	0	3 705 203	3 705 203	0
TOTAL	5 717 603	4 043 895	2 547 303	4 295 000	(1) 4 131 525	4 498 000	20 938 326	21 277 178	338 852

(1) A noter que des travaux de voirie pour 365 000 euros et la réfection de la toiture de l'église pour 42 000 euros sont prévues en section de fonctionnement

LES OPERATIONS D'INVESTISSEMENT PREVUES EN 2024 : près de 4 M€ de travaux à réaliser + 1 M€ à terminer

- ✓ Prog. 0 phyto : 15 K€
- ✓ Prog. Etudes d'aménagement et d'urbanisme (révision PLU): 80 K€
- ✓ Prog. CPINI : 2 K€
- ✓ Prog Culture (meubler collection) : 38 K€
- ✓ Prog. Économie d'énergie : 188 K€
- ✓ Prog. Equipements festifs : 3 K€
- ✓ Prog. Equipements Accueil Collectif de Mineurs : 17 K€
- ✓ Prog. Equipements scolaires et restaurant : 23 K€
- ✓ Prog. Equipements informatiques : 34 K€
- ✓ Prog. Equipement des services municipaux : 119 K€
- ✓ Prog. Equipements sportifs : 188 K€
- ✓ Prog. foncier : 207 K€
- ✓ Prog. Petite Enfance : 38 K€
- ✓ Prog. Population Etat civil : 28 K€

LES OPERATIONS D'INVESTISSEMENT PREVUES EN 2024 : près de 4 M€ de travaux à réaliser + 1 M€ à terminer

- ✓ Prog. Sécurité : 12 K€
- ✓ Prog. Voirie –éclairage public – déplacements doux – plan stratégique voirie : 630 K€
- ✓ Prog. Nouvelle Mairie : 2 510 K€

Pour mémoire : Restes A Réaliser : 1 011 481 €

Avec notamment aménagement doux Perrinche (801 k€), bibliambule (18 K€), reprise de concessions cimetières (22 k€), reversement de taxe aménagement (59 K€)

En conclusion

La hausse de fiscalité permet de tenir le Programme Pluriannuel d'Investissement prévu initialement mais réactualisé afin de tenir compte des hausses du coût des dépenses