

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2024

Présentation en séance du Conseil Municipal du 22 février 2024

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2024

La tenue du débat d'orientation budgétaire lors de la présentation du rapport d'orientation budgétaire (ROB) est obligatoire pour les communes de plus de 3 500 habitants.

Ce débat permet à l'assemblée délibérante de discuter des orientations budgétaires et d'être informée sur l'évolution de la situation financière de la collectivité.

- Conformément aux termes de l'article L. 2312-1 du Code Général des Collectivités Territoriales (CGCT), le Maire présente au conseil municipal un rapport sur les orientations budgétaires, les engagements pluriannuels envisagés ainsi que sur la structure et la gestion de la dette.
- Le rapport d'orientation budgétaire constitue une formalité substantielle de la procédure budgétaire

Une délibération sur le budget non précédée de ce débat est entachée d'illégalité et peut entraîner l'annulation du budget.

La présentation du rapport sur les orientations budgétaires donnant lieu au débat d'orientation budgétaire doit se tenir dans un délai de dix semaines avant le vote du budget primitif. Il ne peut pas être organisé au cours de la même séance que l'examen du budget primitif. La tenue de ce débat donne lieu à une séance distincte.

La tenue du débat doit être retracée dans le compte-rendu de la séance.

Le débat d'orientation budgétaire n'a aucun caractère décisionnel. Il doit néanmoins faire l'objet d'une délibération transmise au Préfet à laquelle est annexé le rapport d'orientation budgétaire.

FINALITE DU DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE

- Constater le degré d'exécution financière de l'exercice 2023.
- Constater la situation financière de la collectivité.
- Evaluer les marges de manœuvre financière.
- Mettre en adéquation les orientations proposées par les commissions municipales et les marges de manœuvre financière.
- S'exprimer sur la stratégie financière de la commune.

I- Loi de Finances 2024 : principales dispositions pour le bloc communal

PILOTAGE DES DEPENSES PUBLIQUES 2023-2027

Trajectoire des finances publiques 2023-2027

Sous la
barre des
3% du PIB
d'ici 5 ans

Contre + 5%
en 2022 et
2023

Réduire le déficit public

Maitrise de la
dépense
publique et
des
prélèvements
obligatoires

Maitrise et financement
prioritaire

Financement
prioritaire :
compétitivité
des entreprises,
plein-emploi,
transition
écologique et
numérique

-0,5% de
dépenses
publiques par
an sur
2023-2027

CONTEXTE MACRO-ECONOMIQUE

Contexte macro-économique à plusieurs échelles

Mondial

- Déglobalisation amorcée post-COVID
- Retour marqué de l'inflation depuis mi-2021
- Remontées des taux d'intérêt sur mi 2022-2023 : Taux directeurs de la BCE 4,5% en déc. 2023
- Raréfaction de l'ensemble des matières premières

Européen

- Crise énergétique en zone UE amplifiée par le conflit Ukraine/Russie depuis février 2022
- Faiblesse de l'euro // USD-CHF-Rouble
- Croissance quasi-nulle de la zone UE
- Tensions sociales accrues
- Scénario de stagflation (conjugaison inflation + croissance nulle ou négative) sur 2023-2024 en zone UE

Français

- Croissance très faible en 2023 : +1%
- Prévision de croissance à +1,4% en 2024
- Taux de chômage (7,5%) en baisse mais > aux autres pays UE
- Prévision chômage à 8,5% fin 2024
- Déficit de la balance commerciale -105Mds€ en 2023

L'impact sur les collectivités locales

Le taux d'inflation en 2024 est estimé à la baisse mais les prix à la consommation resteront élevés.

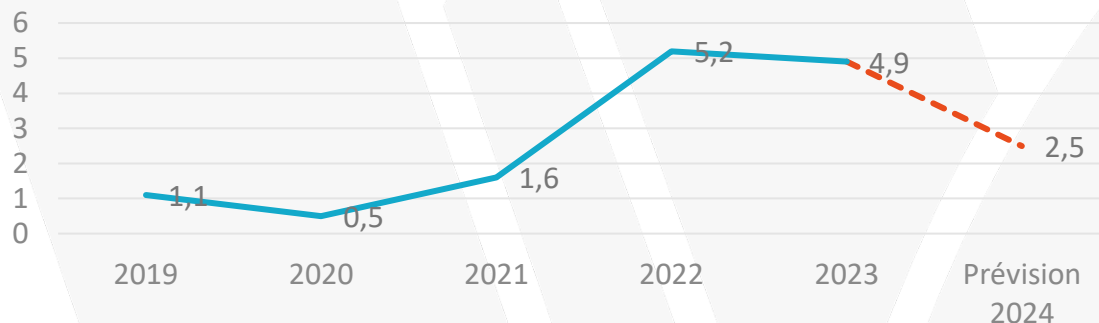
Données Juillet 2022/juillet 2023 :

- Pds alimentaires : +13,6%
- Combustibles et carburants : +5,2%
- Electricité, gaz, vapeur, air conditionné : +27%
- Bâtiments : +5,3%
- Travaux publics : +5%

Stabilisation des taux d'emprunt voire légère baisse second semestre 2024

Prévision 2024
Taux fixes sur durée 15/20 ans :
4% au 1^{er} semestre
3,5% au 2nd semestre

Evolution de l'inflation globale depuis 2019
(en %)



DISPOSITIONS FISCALES

Rappel des réformes fiscales récentes

TH RP

- Suppression totale de la taxe d'habitation sur les résidences principales
- LFI 2018 et 2020

Impôts de production

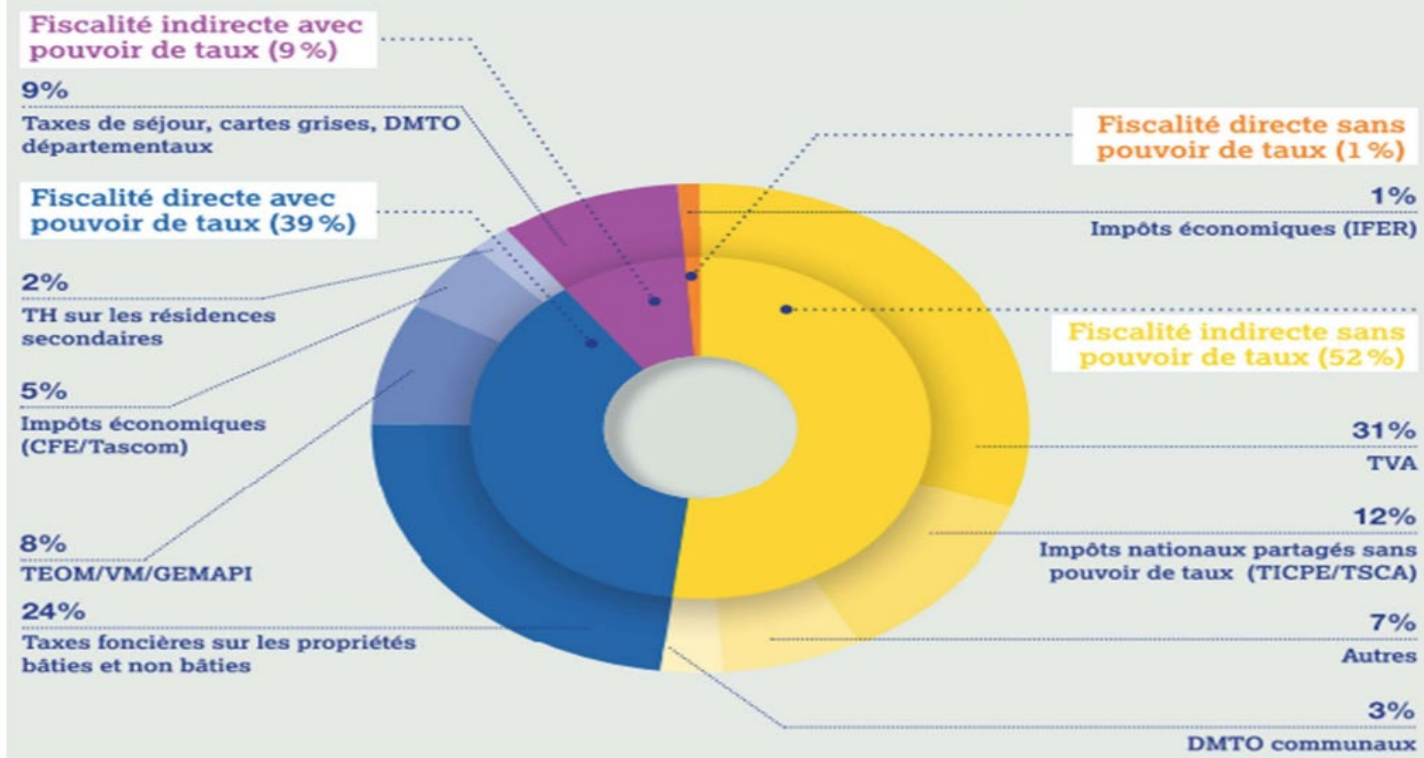
- Réduction de 50% des impôts de production
- LFI 2021

CVAE

- Suppression totale de la CVAE en 2026
- LFI 2024

STRUCTURE DES RECETTES DE FISCALITE LOCALE EN 2023

FIGURE 24 : DÉCOMPOSITION DE LA FISCALITÉ LOCALE EN 2023



Les CT ont vu leur autonomie fiscale se réduire très sensiblement ces dernières années

A ce jour la majorité (53%) des recettes fiscales des CL sont sans pouvoir de taux

Valeurs locatives

- Revalorisation forfaitaire de + 3,9%
- Pour les locaux professionnels : environ + 4% (révision générale reportée d'un an supplémentaire)

DOTATIONS ET AUTRES CONCOURS DE L'ETAT

AU TOTAL

Total des concours financiers aux collectivités territoriales progresse de 2,16% - **Mais** avec une inflation anticipée de 2,5% en 2024 (*après +4,9% en 2023*)

CREDITS DE FONCTIONNEMENT

Hausse de +7,2% de la DSR en 2024 – Hausse DGF : +1,2%

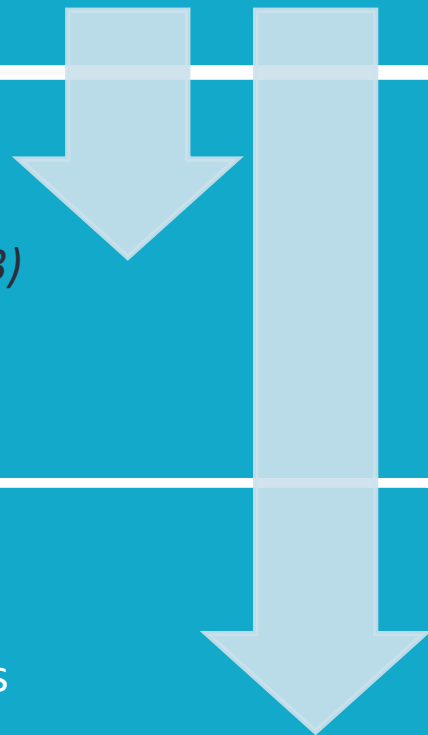
Amortisseur électricité prolongé en 2024 : 75% (*50% en 2023*)
de l'écart entre le prix du contrat et le prix plancher
amortisseur fixé par la LFI à 280 €/kw (*180€/Mw/h en 2023*)

Filet de sécurité non prolongé en 2024

CREDITS D'INVESTISSEMENT

Elargissement de l'assiette FCTVA aux dépenses
d'aménagement de terrain, plantations d'arbres et d'arbustes
DSIL et DETR stable

Renforcement du « FONDS VERT » = 2,5 Mds€ en AE et 1 125 M€ en CP pour 2024 (*2 Mds€ AE et 500 M€ CP en 2023*)



II- Rétrospective section de fonctionnement 2023

- 1 - Analyse de la structure des dépenses et des recettes de fonctionnement 2023
- 2 - L'endettement et la capacité de remboursement de la dette

1 – Analyse de la structure des dépenses et des recettes de fonctionnement 2023

Charges

- Charges à caractère général (011)
- Charges de personnel (012)
- Autres charges de gestion courante (65)
- Charges financières (66)

Ratio de structure sur le fonctionnement : coefficient d'autofinancement courant

Recettes

- Produit des impositions directes
- Autres recettes d'origine fiscale
- Dotation Globale de Fonctionnement

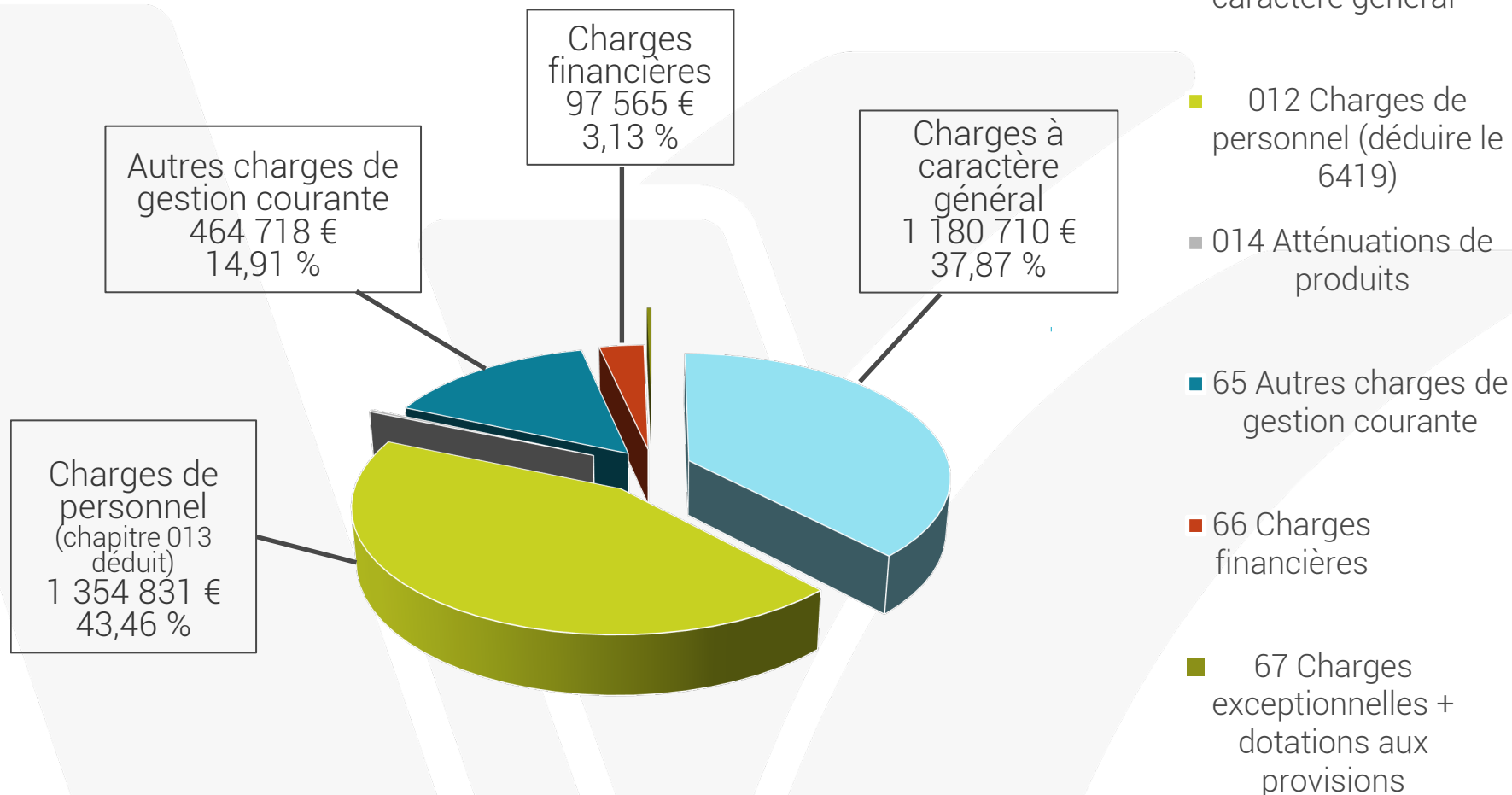
Compte Administratif 2023

COMPTES ADMINISTRATIF 2023 - VIEILLEVILLEIGNE			
FONCTIONNEMENT	Dépenses de fonctionnement = 3 538 670,80 €	011 - Charges à caractère général = 1 180 709,85 €	70 - Produits des services = 415 898,81 €
		012 - Charges de personnel = 1 385 398,38 €	73 - Impôts et taxes = 2 138 975,26 €
		014 - Atténuations de produits = 9 175 €	74 - Dotations, participations = 1 243 933,22 €
		65 - Autres charges de gestion courante = 464 718,23 €	75 - Autres produits de gestion courante = 93 157,89 €
		66 - Charges financières (intérêts des emprunts) = 97 565,07 €	76 - Produits financiers = 3,23 €
		67 - Charges exceptionnelles = 9 515,96 €	77 - Produits exceptionnels = 29 202,26 €
		68 - Dotations aux provisions = 943 €	78 - Reprises sur provisions = 929 €
		042 - Opérations d'ordre = 390 645,31 €	013 - Atténuation de charges = 30 567,28 €
		Excédent de fonctionnement = 915 765,96 €	002 - Excédent de fonctionnement N-1 = 445 806,66 €
			042 - Opérations d'ordre = 55 963,15 €
INVESTISSEMENT	Dépenses d'investissement = 1 502 337,48 €	16 - Capital des emprunts = 430 648,04 €	Besoin de financement = 134 741,82 €
		10 - FCTVA = 190,64 €	10 - Dotations, fonds divers et réserves = 244 322,39 €
		2 - Equipements bruts = 1 015 535,65 €	13 - Subventions d'investissement = 473 880,53 €
		001 - Déficit d'investissement N-1 = 0 €	16 - Cautions = 145,20 €
		040 - Opérations d'ordre = 55 963,15 €	001 - Excédent d'investissement N-1 = 595 524,18 €
			040 - Opérations d'ordre = 390 645,31 €
			Recettes d'investissement = 1 704 517,61 €
Recettes - dépenses = excédent de fonctionnement de + 915 765,96 €			
Recettes - dépenses = excédent d'investissement de 202 180,13 €			
Résultat d'ensemble : 915 765,96 € (excédent de fonctionnement) + 202 180,13 € (excédent d'investissement) = 1 117 946,09 €			

Rappel des dépenses de fonctionnement 2023

Dépenses réelles de fonctionnement 2023

[3 117 458 €]



Charges à caractère général / dépenses réelles de fonctionnement

Objectif : calculer la part des dépenses de fonctionnement affectée aux charges à caractère général (011)

	2021	2022	2023
Dépenses réelles de fonctionnement (chapitre 013 déduit)	2 767 305 €	3 017 468 €	3 117 458 €
Charges à caractère général	1 011 027 €	1 166 231 €	1 180 710 €
Charges à caractère général / dépenses réelles de fonctionnement	36,53 %	38,65 %	37,87 %

On constate une légère augmentation des charges à caractère général de 1,24 % par rapport à 2022.

On constate une augmentation des charges du personnel de 1,91 % par rapport à 2022.

Charges de personnel / dépenses réelles de fonctionnement

Objectif : calculer la part des dépenses réelles de fonctionnement affectée aux charges de personnel (012)

	2021	2022	2023
Dépenses réelles de fonctionnement (chapitre 013 déduit)	2 767 305 €	3 017 468 €	3 117 458 €
Charges de personnel (chapitre 013 déduit)	1 219 040 €	1 329 416 €	1 354 831 €
Charges de personnel / dépenses réelles de fonctionnement	44,05 %	44,06 %	43,46 %

Pour mémoire, évolution des CA et projection BP 2024 :

Chapitre / Compte	Charges de fonctionnement	2019	2020	2021	2022	2023	Projet 2024
012	Charges de personnel	1 097 586 €	1 203 871 €	1 299 258 €	1 386 981 €	1 385 398 €	1 554 555 €
013 / 6419 (recette)	Déduction des remboursement s sur rémunérations du personnel (CPAM, SOFAXIS ...)	- 29 003 €	- 54 701 €	- 80 218 €	- 57 565 €	- 30 567 €	- 20 000,00 €
Evolution nette (D-R)		1 068 583 €	1 149 171 €	1 219 040 €	1 329 416 €	1 354 831 €	1 534 555 €

2024 / 2023 : + 179 724 € soit + 13,26 %

Autres charges de gestion courante / dépenses réelles de fonctionnement

Objectif : calculer la part des dépenses de fonctionnement affectée aux autres charges de gestion courante (65)

	2021	2022	2023
Dépenses réelles de fonctionnement (chapitre 013 déduit)	2 767 305 €	3 017 468 €	3 117 458 €
Montant des autres charges de gestion courante (*)	432 431 €	404 410 €	464 718 €
Montant des autres charges de gestion courante / dépenses réelles fonctionnement	15,63 %	13,40 %	14,91 %

(*) Contributions aux organismes de regroupement + autres contributions obligatoires + subventions associations, CCAS, AFAFAF et organismes de droit privé (OGEC ...) + indemnités et cotisations des élus

Les autres charges de gestion courante (chapitre 65) sont en hausse de 60 308 € (+ 14,91 %) par rapport au CA 2022 du fait :

→ De la participation à l'OGEC (+ 28 119 €) ;

→ De l'effacement du réseau téléphonique rue du Château d'Eau et allée de la Gare (+ 42 939 €)

Charges financières / dépenses réelles de fonctionnement

Objectif : calculer la part des dépenses de fonctionnement affectée au règlement des intérêts des emprunts (66)

	2021	2022	2023
Dépenses réelles de fonctionnement (chapitre 013 déduit)	2 767 305 €	3 017 468 €	3 117 458 €
Coût des intérêts	93 194 €	100 828 €	97 565 €
Coût des intérêts / dépenses réelles fonctionnement	3,37 %	3,34 %	3,13 %

Ratio de structure sur le fonctionnement : coefficient d'autofinancement courant

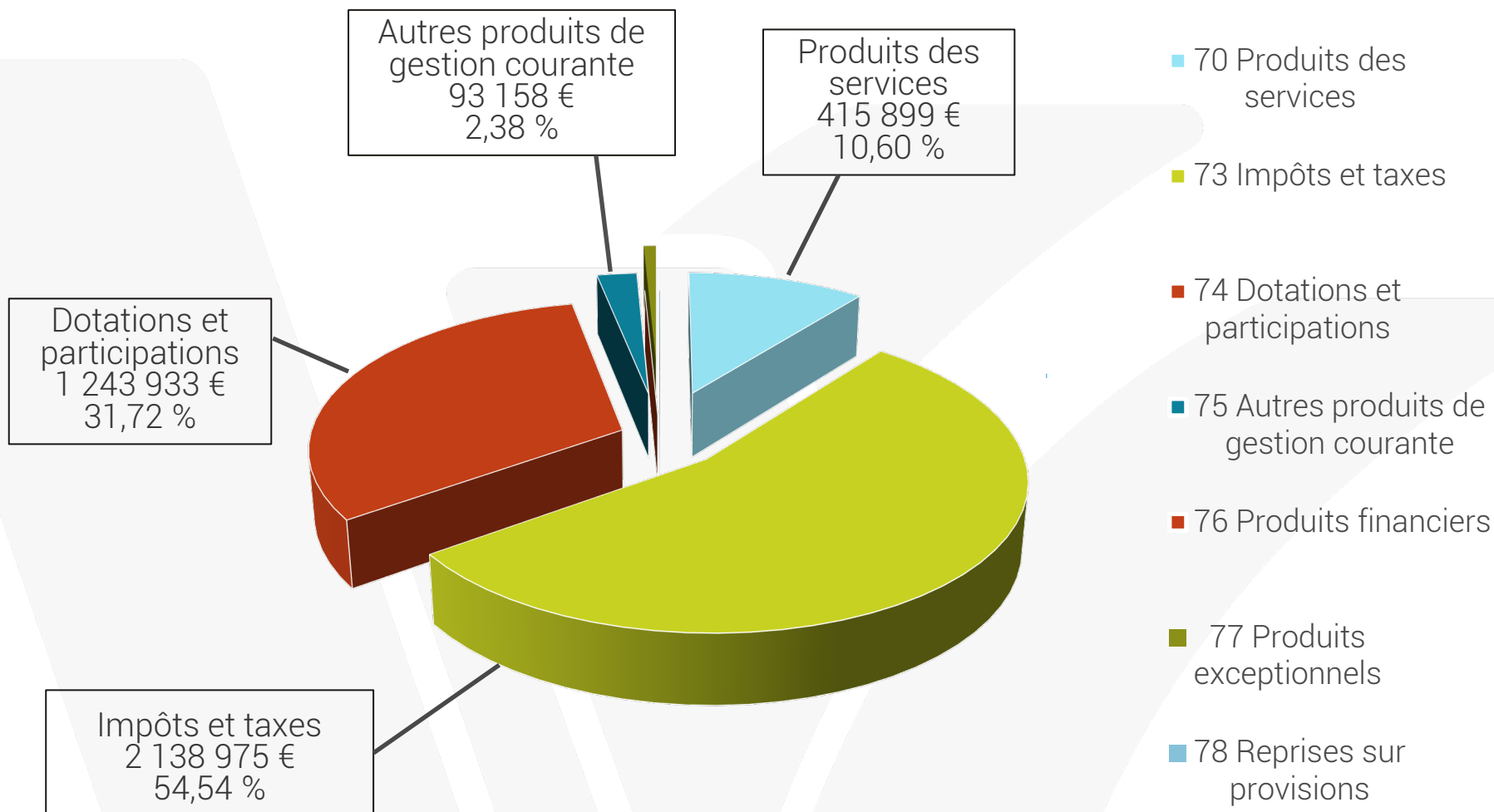
Objectif : plus ce ratio est proche de 1, plus la CAF (Capacité d'AutoFinancement) nette se réduit et la commune ne dispose plus de ressources pour ses investissements et doit s'endetter plus.
Le seuil d'alerte se déclenche si ce ratio est > à 1 pendant 2 exercices successifs.

	2021	2022	2023
Charges de fonctionnement réelles (chapitres 011+012+65+66+67) – (013+6218+722+6541)	2 709 907 €	2 982 931 €	3 092 659 €
Produits de fonctionnement réels (chapitres 70+73+74+75) – (775)	3 414 364 €	3 676 161 €	3 891 965 €
Ratio	0,79 %	0,81 %	0,79 %

Rappel des recettes de fonctionnement 2023

Recettes réelles de fonctionnement 2023

[3 922 100 €]



Les produits des services du domaine & ventes diverses (chapitre 70) et les autres produits de gestion courante (chapitre 75) sont en hausse de 39 472 € (+ 10,48 %) et 10 998 € (+ 13,38 %) par rapport au CA 2022 :

- ⇒ Participation des familles pour la restauration scolaire (+ 32 466 €) ;
- ⇒ Participation des familles pour l'accueil périscolaire (+ 6 718 €) ;
- ⇒ Loyer impasse Amiral Courbet + 1 bis rue du Pré au Bois.

Produits des impositions directes / population

Objectif : calculer le produit des 3 taxes en € versé par habitant
Les 3 taxes : la taxe d'habitation, la taxe foncière sur les propriétés bâties et non bâties

	2021	2022	2023
Produit des impositions directes (73111)	1 522 304 €	1 570 412 €	1 684 146 €
Nombre d'habitants (INSEE)	4031 habitants	4085 habitants	4114 habitants
Produit des impositions directes / population	378 €	384 €	409 €

Communes de même strate pour l'année 2022 :
 au niveau départemental : 467 € / régional : 426 € / national : 477 €

Évolution des produits et des taux

	TAXE D'HABITATION						TAXE FONCIERE BATI						TAXE FONCIERE NON BATI						TOTAL DES 3 TAXES
	Produits	Evolution		Taux	Evolution		Produits	Evolution		Taux	Evolution		Produits	Evolution		Taux	Evolution		
		Montant	%		Montant	%		Montant	%		Montant	%		Montant	%		Montant	%	
2023	27 583 €	-471 €	-1,679%	19,65	0,17	0,87%	1 509 909 €	104 036 €	7,400%	31,53	0,31	0,99%	146 116 €	9 631 €	7,056%	49,81	0,00	0,00%	1 683 608 €
2022	28 054 €	2 047 €	7,871%	19,48	0,00	0,00%	1 405 873 €	41 133 €	3,014%	31,22	0,16	0,52%	136 485 €	4 928 €	3,746%	49,81	0,00	0,00%	1 570 412 €
2021	26 007 €	-767 162 €	-96,721%	19,48	0,00	0,00%	1 364 740 €	833 083 €	156,696%	31,06	15,00	93,40%	131 557 €	452 €	0,345%	49,81	0,00	0,00%	1 522 304 €
2020	793 169 €	14 748 €	1,895%	19,48	0,00	0,00%	531 657 €	14 907 €	2,885%	16,06	0,16	1,01%	131 105 €	1 549 €	1,196%	49,81	0,00	0,00%	1 455 931 €
2019	778 421 €	35 847 €	4,827%	19,48	0,10	0,52%	516 750 €	16 531 €	3,305%	15,90	0,10	0,63%	129 556 €	2 436 €	1,916%	49,81	0,10	0,20%	1 424 727 €
2018	742 574 €	15 368 €	2,113%	19,38	0,19	1%	500 219 €	20 298 €	4,229%	15,80	0,23	1,50%	127 120 €	3 046 €	2,455%	49,71	0,49	1%	1 369 913 €
2017	727 206 €	25 667 €	3,659%	19,19	0,19	1%	479 921 €	14 691 €	3,158%	15,57	0,15	1%	124 074 €	475 €	0,384%	49,22	0,00	0%	1 331 201 €
2016	701 539 €	-5 922 €	-0,837%	19,00	0,19	1%	465 230 €	8 953 €	1,962%	15,42	0,15	1%	123 599 €	2 860 €	2,369%	49,22	0,50	1%	1 290 368 €
2015	707 461 €	36 912 €	5,505%	18,81	0,19	1%	456 277 €	18 318 €	4,183%	15,27	0,15	1%	120 739 €	2 193 €	1,850%	48,72	0,48	1%	1 284 477 €
2014	670 549 €	21 388 €	3,295%	18,62	0,18	1%	437 959 €	12 831 €	3,018%	15,12	0,15	1%	118 546 €	1 136 €	0,968%	48,24	0,48	1%	1 227 054 €
2013	649 161 €	17 671 €	2,798%	18,44	0,18	1%	425 128 €	17 007 €	4,167%	14,97	0,15	1%	117 410 €	2 866 €	2,502%	47,76	0,47	1%	1 191 699 €
2012	631 490 €	32 843 €	5,486%	18,26	0,18	1%	408 121 €	28 646 €	7,549%	14,82	0,15	1%	114 544 €	3 440 €	3,096%	47,29	0,47	1%	1 154 155 €
2011	598 647 €	32 982 €	5,831%	18,08	0,27	1,50%	379 475 €	33 953 €	9,827%	14,67	0,22	1,50%	111 104 €	4 144 €	3,874%	46,82	0,69	1,50%	1 089 226 €
2010	565 665 €			17,81			345 522 €			14,45			106 960 €			46,13			1 018 147 €

Autres recettes d'origine fiscale

	2021	2022	2023
Attribution de compensation	238 107 €	238 107 €	238 107 €
Taxe additionnelle aux droits de mutation ou à la taxe de publicité foncière	138 857 €	176 847 €	176 526 €
Taxe d'aménagement	67 608 €	89 153 €	81 616 €
Taxe sur terrains nouvellement constructibles	32 854 €	17 369 €	-
Fonds National de Garantie Individuelle des Ressources (FNGIR)	302 €	302 €	302 €

Dotation Globale de Fonctionnement / population

Définition de la DGF : part de la TVA perçue par l'État, reversée aux collectivités locales en fonction du nombre d'habitants...

Objectif : calculer ce que l'État verse à la commune par habitant

	2021	2022	2023
Produit de la DGF (Dotation forfaitaire + DSR + DNP)	944 406 €	998 662 €	1 046 371 €
Nombre d'habitants (INSEE)	4031 habitants	4085 habitants	4114 habitants
DGF par habitant	234 €	244 €	254 €

Communes de même strate pour l'année 2022 :
au niveau départemental : 175 € / régional : 180 € / national : 150 €

Evolution de la D.G.F.

ANNEES	POPULATION DGF	DOTATION FORFAITAIRE	ECART		DOTATION DE SOLIDARITE RURALE (DSR)	ECART		DOTATION NATIONALE DE PEREQUATION (DNP)	ECART		TOTAL GENERAL	ECART	
			MONTANT	%		MONTANT	%		MONTANT	%		MONTANT	%
2023	4 135	405 876	2 529	0,63%	569 292	42 969	8,16%	71 203	2 211	3,20%	1 046 371	47 709	4,78%
2022	4 106	403 347	4 791	1,20%	526 323	44 589	9,26%	68 992	4 876	7,60%	998 662	54 256	5,74%
2021	4 051	398 556	-125	-0,03%	481 734	43 115	9,83%	64 116	10 686	20,00%	944 406	53 676	6,03%
2020	4 051	398 681	-1 305	-0,33%	438 619	30 332	7,43%	53 430	-5 937	-10,00%	890 730	23 090	2,66%
2019	4 066	399 986	-435	-0,11%	408 287	7 433	1,85%	59 367	-6 596	-10,00%	867 640	402	0,05%
2018	4 071	400 421	2 176	0,55%	400 854	19 038	4,99%	65 963	-22 905	-25,77%	867 238	-1 691	-0,19%
2017	4 046	398 245	-30 288	-7,07%	381 816	52 711	16,02%	88 868	-7 488	-7,77%	868 929	14 935	1,75%
2016	4 043	428 533	-57 134	-11,76%	329 105	33 771	11,43%	96 356	7 706	8,69%	853 994	-15 657	-1,80%
2015	4 033	485 667	-55 169	-10,20%	295 334	41 001	16,12%	88 650	-5 245	-5,59%	869 651	-19 413	-2,18%
2014	4 027	540 836	-20 458	-3,64%	254 333	16 168	6,79%	93 895	5 573	6,31%	889 064	1 283	0,14%
2013	4 007	561 294	1 269	0,23%	238 165	27 432	13,02%	88 322	574	0,65%	887 781	29 275	3,41%
2012	3 994	560 025			210 733			87 748			858 506		

2 - L'endettement et la capacité de remboursement de la dette

- Annuité de la dette / recettes réelles de fonctionnement
- Encours de la dette / population
- Encours de la dette / épargne brute
- Endettement pluriannuel
- Tableau de la dette en capital au 31 décembre de l'exercice
- Emprunts de la commune
- Capacité d'autofinancement

Annuité de la dette / recettes réelles de fonctionnement

Objectif : mesurer le poids de l'annuité de la dette

Définition annuité de la dette : elle est composée du montant des intérêts des emprunts et du montant du remboursement du capital. L'addition de ces deux montants permet de mesurer le poids exact de la dette à long et moyen terme pour la collectivité (seuil d'alerte : 19 %)

	2021	2022	2023
Recettes réelles de fonctionnement (chapitre 013 déduit)	3 622 462 €	3 709 841 €	3 922 100 €
Annuité de la dette = intérêts (66) + remboursement du capital (16)	362 625 €	488 150 €	528 213 €
Ratio d'autofinancement courant (ratio de solvabilité)	10,01 %	13,16 %	13,47 %

Encours de la dette / population

Objectif : situer l'endettement de la collectivité

	2021	2022	2023
Montant de la dette au 31 décembre	3 362 714 €	5 974 846 €	5 544 198 €
Nombre d'habitants (INSEE)	4031 habitants	4085 habitants	4114 habitants
Encours de la dette par habitant	834 €	1 463 €	1 348 €

*Communes de même strate pour l'année 2022 :
au niveau départemental : 653 € / régional : 631 € / national : 723 €*

Encours de la dette / épargne brute

Objectif : ratio universel qui permet d'apprécier la solvabilité et la capacité de remboursement de la dette. Ce ratio permet de mesurer le nombre d'années d'épargne brute (d'autofinancement) pour rembourser la dette de la commune.

Entre 0 et 8 ans : bonne situation financière
Entre 9 et 15 ans : situation financière à surveiller
Au-dessus de 15 ans : situation financière dégradée

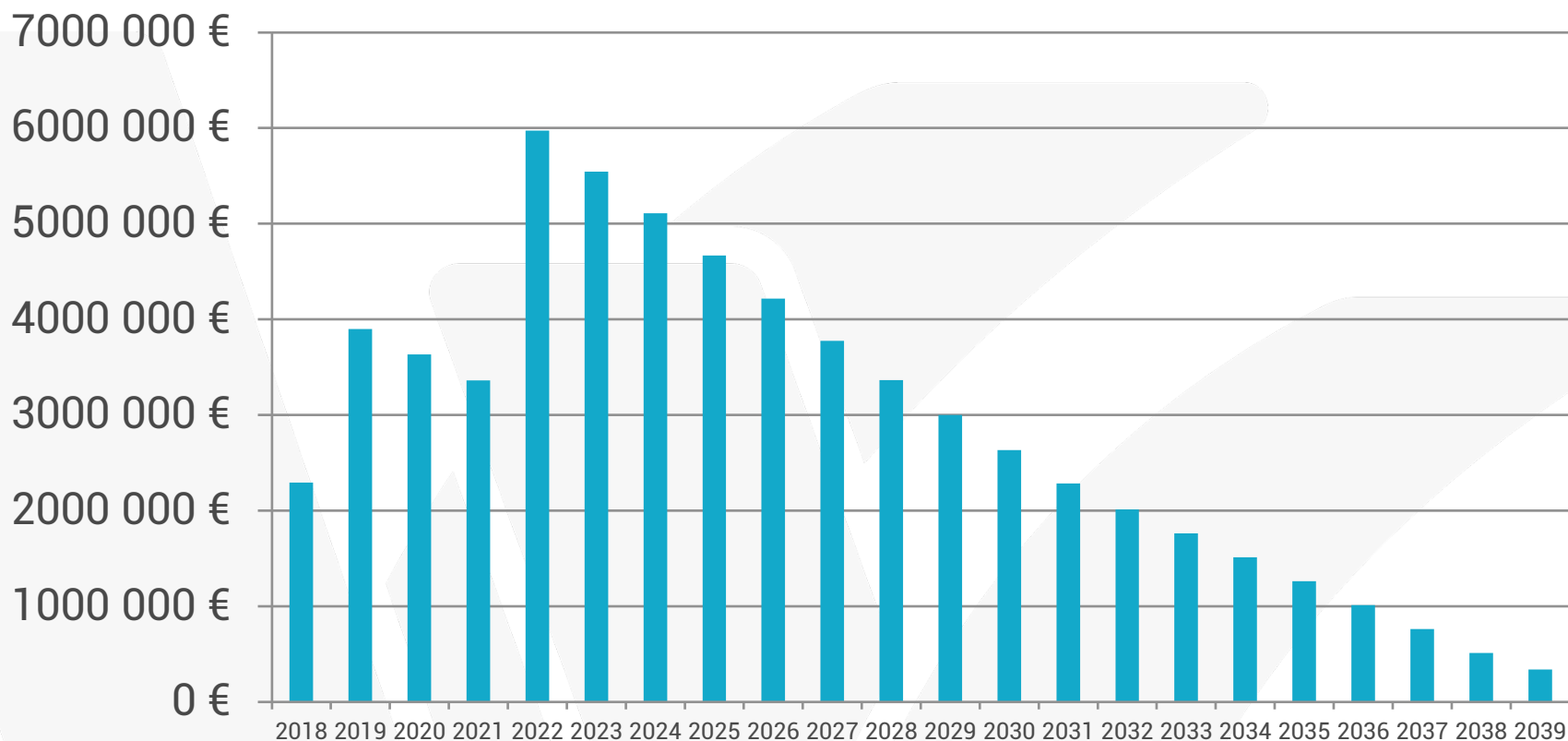
	2021	2022	2023
Montant de la dette au 31 décembre	3 362 714 €	5 974 846 €	5 544 198 €
Épargne brute = recettes réelles de fonctionnement – dépenses réelles de fonctionnement (hors opérations exceptionnelles)	753 886 €	673 843 €	784 955 €
Nombre d'années pour rembourser la dette (ratio de désendettement)	4,46 années	8,87 années	7,06 années

Nouvel emprunt contracté en avril 2022 : 3 000 000 €

Endettement pluriannuel

Exercice	Annuité	Intérêts	Capital	Capital restant dû au 31 décembre
2020	363 506,40 €	93 193,58 €	270 312,82 €	3 633 026,71 €
2021	488 695,51 €	100 827,93 €	387 867,58 €	3 362 713,89 €
2022	529 164,13 €	98 516,09 €	430 648,04 €	5 974 846,31 €
2023	525 250,79 €	89 086,48 €	436 164,31 €	5 544 198,27 €
2024	521 337,46 €	79 410,50 €	441 926,96 €	5 108 033,96 €
2025	517 424,13 €	69 477,11 €	447 947,02 €	4 666 107,00 €
2026	502 083,01 €	59 274,48 €	442 808,53 €	4 218 159,98 €
2027	461 942,67 €	50 062,39 €	411 880,28 €	3 775 351,45 €
2028	405 759,52 €	41 810,28 €	363 949,24 €	3 363 471,17 €

Tableau de la dette en capital au 31 décembre de l'exercice



Nouvel emprunt contracté en 2022 de 3 000 000 €.

Emprunts de la commune

N° EMPRUNT	OBJET	MONTANT EMPRUNTE	DUREE	TAUX FIXE	DATE DEBUT	DATE FIN
40	2 RESTAURANTS SCOLAIRES + LOCAL ASSOCIATIF	1 200 000,00 €	20 ANS	4,57 %	2012	2032
42	PLACE DE LA MAIRIE ET AVENUE JULES VERNE	500 000,00 €	15 ANS	4,40 %	2012	2027
44	OPERATIONS D'INVESTISSEMENT PREVUES AU BUDGET 2012	350 000,00 €	15 ANS	3,92 %	2014	2028
46	TRAVAUX D'AMENAGEMENT 2013	350 000,00 €	15 ANS	3,35 %	2013	2028
48	CONSTRUCTION DU POLE DE SANTE PLURIDISCIPLINAIRE	500 000,00 €	15 ANS	1,40 %	2016	2031
50	INVESTISSEMENTS 2018 A 2021	2 000 000,00 €	20 ANS	1,54 %	2019	2039
52	INVESTISSEMENTS 2021 ET 2022	3 000 000,00 €	20 ANS	0,75 %	2022	2042

Capacité d'autofinancement

	Recettes réelles de fonctionnement <i>(chapitres 013 atténuation de charges et 77 produits exceptionnels exclus)</i>	Dépenses réelles de fonctionnement <i>(chapitre 013 atténuation de charges déduit et chapitre 67 charges exceptionnelles exclu)</i>	Epargne brute	Remboursement du capital	Epargne nette
2023	3 892 897 €	3 107 942 €	784 955 €	430 648 €	354 307 €
2022	3 676 683 €	3 002 840 €	673 843 €	387 868 €	285 975 €
2021	3 510 364 €	2 754 810 €	755 554 €	270 313 €	485 241 €
2020	3 317 465 €	2 527 184 €	790 281 €	265 474 €	524 807 €
2019	3 349 050 €	2 563 151 €	785 899 €	395 541 €	390 358 €

- **Autofinancement brut** :

C'est l'excédent des recettes réelles de fonctionnement sur les dépenses réelles de fonctionnement.

- Egalement appelé « Epargne brute », l'autofinancement brut est affecté à la couverture d'une partie des dépenses d'investissement et notamment au remboursement de la dette.

- **Autofinancement net** :

C'est la part de l'autofinancement brut affectée au financement des équipements municipaux. C'est en quelque sorte sa capacité à investir.

Egalement appelé « Epargne nette », il est calculé par la différence entre l'autofinancement brut et le remboursement du capital des emprunts.

III- Prospective 2024-2028

- Section de fonctionnement : prospective 2024-2028
- Section d'investissement : prospective 2024-2028
- Synthèse investissement 2024 – projet BP
- Détail des dépenses d'investissement par programme
- Détail des subventions d'investissement
- Orientations pour équilibrer le budget

Section de fonctionnement : prospective 2024-2028

Fonctionnement	CA 2022	CA 2023	2024	2025	2026	2027	2028
RECETTES DE GESTION COURANTES	3 734K€	3 923K€	4 001K€	4 121K€	4 387K€	4 490K€	4 595K€
70 produits des services	376K€	416K€	424K€	433K€	441K€	450K€	459K€
73 Impôts et Taxes	2 042K€	2 139K€	2 184K€	2 250K€	2 309K€	2 370K€	2 433K€
74 Dotations et participations	1 176K€	1 244K€	1 278K€	1 321K€	1 517K€	1 548K€	1 579K€
75 Autres produits de gestion courante	82K€	93K€	95K€	97K€	99K€	101K€	103K€
013 Atténuations de charges	58K€	31K€	20K€	20K€	21K€	21K€	22K€
DEPENSES DE GESTION	2 958K€	3 040K€	3 462K€	3 526K€	3 821K€	3 833K€	4 008K€
011 Charges à caractère général	1 166K€	1 181K€	1 382K€	1 381K€	1 446K€	1 431K€	1 473K€
012 Charges de personnel	1 387K€	1 385K€	1 554K€	1 662K€	1 831K€	1 901K€	1 973K€
65 Charges de gestion courante	404K€	465K€	526K€	483K€	543K€	501K€	562K€
014 Atténuation de produits		9K€					
EPARGNE DE GESTION	777K€	883K€	539K€	596K€	566K€	657K€	587K€
66 Charges financières	103K€	98K€	89K€	79K€	74K€	76K€	89K€
67 charges exceptionnelles	15K€	10K€	10K€	10K€	10K€	10K€	10K€
76 produits financiers	0K€	0K€					
77 produits exceptionnels	33K€	29K€					
EPARGNE BRUTE	692K€	805K€	441K€	507K€	482K€	571K€	489K€

Section d'investissement : prospective 2024-2028

Investissement	CA 2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
DEPENSES D'INVESTISSEMENT	4 807K€	1 502K€	2 058K€	2 729K€	1 661K€	1 697K€	1 788K€
Enveloppe d'équipement disponible (coût net)	4 071K€	1 016K€	600K€	600K€	600K€	1 000K€	1 000K€
RAR investissement			362K€				
Pôle santé			300K€	556K€			
Crèche 18 places			298K€	553K€			
Pôle culturel							
16 Rembt dette	388K€	431K€	436K€	442K€	451K€	457K€	449K€
Op ordre entre section	57K€	56K€	63K€	88K€	88K€	88K€	88K€
001 DEFICIT INV REPORTE	290K€			491K€	522K€	153K€	252K€
RECETTES D'INVESTISSEMENT	5 403K€	1 705K€	1 567K€	2 207K€	1 509K€	1 445K€	1 605K€
16 Emprunts et dettes assimilées	3 000K€			110K€	304K€	636K€	791K€
10222 FCTVA n+2	238K€	163K€	436K€	150K€	186K€	170K€	89K€
10226 Taxe d'aménagement	89K€	82K€	80K€	80K€	80K€	80K€	80K€
13 Subventions équipement	107K€	474K€					
RAR subvention			25K€				
Subv. Pôle santé			132K€	504K€			
Subv-. Crèche			100K€	463K€			
Sbv. Pôle culturel							
Autres recettes d'investissement	42K€	0K€					
Op ordre entre section	304K€	391K€	432K€	410K€	417K€	407K€	393K€
001 EXCEDENT INVESTISEMENT REPORTE		596K€	203K€				
1068 AFFECTATION RESULTAT	1 624K€		159K€	491K€	522K€	153K€	252K€

Synthèse investissement 2024 – projet BP 2024

BUDGET PRIMITIF 2024 - VIEILLEVILLE

FONCTIONNEMENT

Épenses de fonctionnement
= 4 804 777,67 €

011 - Charges à caractère général = 1 464 960,46 €
012 - Charges de personnel = 1 546 155 €
65 - Autres charges de gestion courante = 563 765,88 €
66 - Charges financières (intérêts des emprunts) = 91 021,82 €
67 - Charges exceptionnelles = 5 000 €
68 - Dotations provisions = 1 500 €
023 - Virement à la section d'investissement = 648 366,64 €
042 - Opérations d'ordre = 484 007,87 €

70 - Produits des services = 413 737 €
73 - Impôts et taxes = 2 127 409 €
74 - Dotations, participations = 1 262 569 €
75 - Autres produits de gestion courante = 106 960 €
76 - Produits financiers = 6 €
77 + 78 - Produits exceptionnels + reprise sur provisions = 7 000 €
013 - Atténuation de charges = 20 000 €
002 - Excédent de fonct. N-1 = 781 024,14 €
042 - Opérations d'ordre = 86 072,53 €

Recettes de fonctionnement
= 4 804 777,67 €

INVESTISSEMENT

Dépenses d'investissement
= 3 668 259,24 €

10 - Taxe d'aménagement (trop perçue) + FCTVA (trop perçu) = 10 100 €
16 - Capital des emprunts + caution = 441 000 €
2 - Equipements bruts = 2 742 606 € + R.A.R. 2023 : 361 921,95 € = 3 104 527,95 €
45811 - Opérations sous mandat = 26 558,76 €
040 - Opérations d'ordre = 86 072,53 €

024 - Produits des cessions = 50 000 €
10 - Dotations, fonds divers et réserves = 651 459,82 €
21 - Opérations sous mandat = 26 558,76 €
13 - Subventions d'investissement = 35 422,60 € + R.A.R. 2023 : 60 422,60 €
16 - Dépôts et cautionnements reçus = 3 000 €
16 - Emprunt d'équilibre + caution = 1 542 263,42 €
001 - Excédent d'inv. N-1 = 202 180,13 €
021 - Virement de la section de fonctionnement = 648 366,64 €
040 - Opérations d'ordre = 484 007,87 €

Recettes d'investissement
= 3 668 259,24 €

Détail des dépenses d'investissement par programme

PROGRAMME	DESIGNATION	RAR 2023	BP 2024	TOTAL
902	ACQUISITIONS DE TERRAINS ET IMMEUBLES		60 000,00 €	60 000,00 €
903	ACQUISITION MATERIEL, MOBILIER, VEHICULES	4 477,18 €	104 151,00 €	108 628,18 €
904	BATIMENTS COMMUNAUX	36 783,77 €	33 715,00 €	70 498,77 €
905	COMPLEXE DE LOISIRS "TRIANON"		29 400,00 €	29 400,00 €
906	ECOLE PAUL EMILE VICTOR	2 734,74 €	33 940,00 €	36 674,74 €
907	CENTRE PAUL CLAUDEL	7 159,94 €	9 300,00 €	16 459,94 €
908	VIE SCOLAIRE		8 600,00 €	8 600,00 €
909	ECONOMIE ET PRODUCTION D'ENERGIES	57 278,40 €	70 000,00 €	127 278,40 €
910	CRECHE	66 001,50 €	780 000,00 €	846 001,50 €
911	VOIRIE	73 995,70 €	385 000,00 €	458 995,70 €
912	VIDEOPROTECTION	14 598,31 €	39 500,00 €	54 098,31 €
914	AMENAGEMENT SPORTIF	9 702,00 €	45 050,00 €	54 752,00 €
915	RESTAURATION DE L'EGLISE	594,60 €	20 000,00 €	20 594,60 €
916	CIMETIERE	18 679,21 €	33 950,00 €	52 629,21 €
918	POLE CULTUREL		50 000,00 €	50 000,00 €
919	ESPACE PAUL CEZANNE		55 000,00 €	55 000,00 €
920	PLAN LOCAL D'URBANISME		15 000,00 €	15 000,00 €
921	ESPACES VERTS - DEVELOPPEMENT DURABLE		57 000,00 €	57 000,00 €
922	AIRE DE COVOITURAGE - PARKING CAMPING CAR		7 800,00 €	7 800,00 €
926	FOYER DES JEUNES		20 600,00 €	20 600,00 €
927	POLE SANTE	61 916,60 €	800 000,00 €	861 916,60 €
929	LAC DES VALLEES		47 100,00 €	47 100,00 €
930	LIAISONS DOUCES		35 000,00 €	35 000,00 €
931	PLACE DES MEGRIERS	8 000,00 €	2 500,00 €	10 500,00 €
	TOTAL DES DEPENSES D'EQUIPEMENT	361 921,95 €	2 742 606,00 €	3 104 527,95 €

Détail des subventions d'investissement

<i>DESIGNATION</i>	<i>RAR 2023</i>	<i>BP 2024</i>	<i>TOTAL</i>
Participation financière de la CSMA c/ rue du Château d'Eau et allée de la Gare		26 558,76 €	26 558,76 €
Subvention au titre du Fonds d'Aide au Football Amateur (c/ terrain de foot synthétique)	25 000,00 €		25 000,00 €
Subvention c/ aménagement et renaturation des abords du complexe sportif / Agence de l'Eau		8 863,84 €	8 863,84 €
TOTAL DES DEPENSES D'EQUIPEMENT	25 000,00 €	35 422,60 €	60 422,60 €

Orientations pour équilibrer le budget

- **Maîtriser** les dépenses de fonctionnement
- **Augmenter** les recettes de fonctionnement
- **Maîtriser** le calendrier et l'enveloppe du programme d'investissement
- **Être en vigilance** sur tous les appels à projets et subventions
- **Recherche** de recettes d'investissement
- **Recourir** à l'emprunt

IV - Projet Budget Primitif 2024 du budget annexe « lotissement communal »

- Dépenses et recettes de fonctionnement
- Dépenses et recettes d'investissement

Dépenses et recettes de fonctionnement

Dépenses de fonctionnement	BP 2024
011 - Charges à caractère général	82 175,32
6015 - Terrains à aménager (<i>achat terrain</i>)	30 175,32
6045 - Achats d'études et prestations de services (<i>maîtrise d'œuvre + étude de faisabilité + frais de géomètre + logiciel</i>)	50 000,00
608MR - Frais accessoires sur terrains en cours d'aménagement (<i>publications et divers</i>)	2 000,00
65 - Autres charges de gestion courante	10,00
65888 - Autres charges diverses de gestion courante (<i>arrondis de TVA</i>)	10,00
66 - Charges financières	12 000,00
66111 - Intérêts réglés à l'échéance (<i>emprunt de 300 000 € contracté en 2023</i>)	12 000,00
Total des dépenses réelles	94 185,32
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	274 815,30
7133 - Variation des en-cours de production de biens	274 815,30
043 - Opérations d'ordre à l'intérieur de la section de fonctionnement	12 000,00
608MO - Frais accessoires sur terrains en cours d'aménagement	12 000,00
Total des opérations d'ordre	286 815,30
TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	381 000,62
TOTAL	381 000,62

Recettes de fonctionnement	BP 2024
Total des recettes réelles	0,00
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	369 000,31
7133 - Variation des en-cours de production de biens	369 000,31
043 - Opérations d'ordre à l'intérieur de la section de fonctionnement	12 000,00
796 - Transferts de charges financières	12 000,00
Total des opérations d'ordre	381 000,31
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	381 000,31
002 - Résultat reporté (fonctionnement)	0,31
TOTAL	381 000,62

Dépenses et recettes d'investissement

Dépenses d'investissement	BP 2024
Total des dépenses réelles	0,00
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	369 000,31
3351 - Travaux en cours - Terrains	266 180,32
3354 - Travaux en cours - Etudes et prestations de services	82 051,18
33581 - Travaux en cours - Frais accessoires	2 000,00
33586 - Travaux en cours - Frais financiers	18 768,81
Total des opérations d'ordre	369 000,31
TOTAL DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT	369 000,31
TOTAL	369 000,31
Recettes d'investissement	BP 2024
16 - Emprunts et dettes assimilées	69 000,00
1641 - Emprunts auprès des établissements de crédit en euros (<i>pour équilibrer le budget</i>)	69 000,00
Total des recettes réelles	69 000,00
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	274 815,30
3351 - Travaux en cours - Terrains	236 005,22
3354 - Travaux en cours - Etudes et prestations de services	32 051,25
33586 - Travaux en cours - Frais financiers	6 758,83
Total des opérations d'ordre	274 815,30
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT	343 815,30
001 - Résultat reporté (investissement)	25 185,01
TOTAL	369 000,31

Commentaires

- Un emprunt de 300 000 € a été contracté courant avril 2023 afin de financer l'acquisition foncière de la parcelle n° YT 21 pour 224 405 € (taux fixe : 3,93 %) (budget lotissement communal).

Merci de votre attention