



RAPPORT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2024

COMMUNE DES MARTRES DE VEYRE

CONSEIL MUNICIPAL DU 15 FEVRIER 2024

SOMMAIRE

I. LE CONTEXTE ECONOMIQUE ET FINANCIER DE LA LOI DE FINANCE 2024

- a) Le contexte général
- b) Les dispositions de la LF24 pour les communes

II. LES FINANCES DE LA COMMUNE

- a) Le CA prévisionnel 2023 en fonctionnement
- b) Le CA prévisionnel 2023 en investissement
- c) Analyse rétrospective

III. LES PROSPECTIVES

- a) Le BP provisoire 2024 (demandes initiales)
- b) Perspectives 2024-2028

IV. ORIENTATIONS BUDGETAIRES

- a) Propositions de la commission
- b) Nouveaux BP 2024 proposés et perspectives
- c) Ratios des nouveaux BP 2024 proposés

V. BUDGET ANNEXE LES MARTRES ENERGIE

VI. ANNEXES



I. LE CONTEXTE ECONOMIQUE ET FINANCIER DE LA LOI DE FINANCES 2024

- a) Le contexte général
- b) Les dispositions du PLF 24 pour les communes



I. LE CONTEXTE ECONOMIQUE ET FINANCIER - LF 2024

A. LE CONTEXTE GÉNÉRAL

Les indicateurs macro-économiques pour 2024 :

- **Le taux de croissance** en volume : -7,9% en 2020 / +6,8% en 2021 / +2,7% en 2022 / +1% en 2023 → prévision +1,4% en 2024 au PLF (vs +0,9% BDF)
- **L'inflation** (IPC) : +0,2% en 2020 / +1,6% en 2021 / +5,4% en 2022 → +4,9% en 2023 (vs +4,3% prévision) → prévision +2,6% en 2024 (alimentation +2,3%, produits +0,5%, énergie +5,3%, service +3,1%)
- **Les taux d'intérêts** : taux directeur BCE en stabilisation (3,9% en 2024 vs 3,8% en 2023)
- **L'emploi** : dynamique en 2022 (+445 000 créations), ralentit en 2023 : +195 000 créations → prévision progression constante 2024 +195 000 créations

I. LE CONTEXTE ECONOMIQUE ET FINANCIER – LF 2024

A. LE CONTEXTE GÉNÉRAL

Les indicateurs des finances publiques pour 2023 :

Tableau 3 : Chiffres-clés			
En % du PIB, sauf mention contraire	2022	2023	2024
Dettes publiques totales	111,8	109,7	109,7
Dettes publiques hors soutien à la zone euro	109,3	107,4	107,6
Dépense publique hors crédits d'impôt	57,7	55,9	55,3
<i>Progression en valeur (%)</i>	4,1	3,4	3,0
<i>Progression en volume (%)</i>	-1,1	-1,3	0,5
<i>Progression en volume hors soutien d'urgence et relance (%)*</i>	2,5	0,0	0,9
Prélèvements obligatoires	45,4	44,0	44,1
Taux de prélèvements obligatoires corrigé des effets du bouclier tarifaire	45,6	44,4	44,4

En 2024, l'arrêt progressif des mesures de soutien permettrait une amélioration du déficit public à 4,4% (vs 4,9% en 2023) avec pour objectif un retour en dessous de 3% en 2027. L'ensemble de l'administration (APUC/APUL/ASSOC) doit contribuer à l'effort de réduction du déficit global et afin de suivre la trajectoire tracée par la LPFP 23-27 (sans contraintes spécifiques fixées pour les APUL).

I. LE CONTEXTE ECONOMIQUE ET FINANCIER – LF 2024

B. LES DISPOSITIONS DE LA LF24 POUR LES COMMUNES

- Revalorisation des bases TF 2023 : **+3,9%**
- Dotations de l'Etat :

Dotations (en €)	2023	2024	Evolution 2023/2024
Dotation de solidarité urbaine	2 655 738 650	2 795 738 650	140 000 000 ← +7,2%
Dotation de solidarité rurale	2 077 344 903	2 227 344 903	150 000 000
Dotation nationale de péréquation	794 059 417	794 059 417	0
Dotation d'intercommunalité	1 683 271 339	1 773 271 339	90 000 000 ← +5,3%
Total	7 210 414 309	7 430 414 309	380 000 000

La part forfaitaire restera stable

FCTVA : les natures 211 et 212 sont réintégrées dans le calcul automatisé (les travaux en régie sont toujours exclus)

- **Les aides** :
 - Reconduction du « **Filet de sécurité** » pour les collectivités (400M€n sur exercice 2023)
 - Maintien du « **Amortisseur électricité** » (sans limite de taille, plus de plafond à 500€/Mwh, couverture de 75%, seuil de déclenchement à 250€/Mwh)
 - Continuité du « **Fonds vert** » pour les projets en faveur du climat et de la biodiversité.
 - Stagnation de l'enveloppe DETR et DSIL

II. LES FINANCES DE LA COMMUNE

- a) Le CA prévisionnel 2023 en fonctionnement
 - b) Le CA prévisionnel 2023 en investissement
 - c) Analyse rétrospective
- 

II. LES FINANCES DE LA COMMUNE A. LE CA PREVISIONNEL 2023 - FONCTIONNEMENT

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT						
CHAPITRE	LIBELLE	BUDGET 2022	CA 2022	BUDGET 2023	CA 2023	% REAL
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	1 025 110,00	938 944,35	1 223K€	1 010K€	80%
011	"Enveloppe de réserve"			43K€		
012	DEPENSES DE PERSONNEL	1 781 349,43	1 767 114,00	1 865K€	1 842K€	99%
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTES DONT SUBVENTIONS	386 210,00	380 336,65	405K€	385K€	95%
002	DEFICIT DE FONCTIONNEMENT REPORTE				0K€	0%
TOTAL DEPENSES DE GESTION COURANTE		3 192 669,43	3 086 395,00	3 536K€	3 238K€	92%
66	CHARGES FINANCIERES	70 000,00	62 352,19	105K€	101K€	96%
67	CHARGES EXCEPTIONELLES	8 000,00	5 309,28	15K€	11K€	76%
68	DOTATIONS AUX PROVISIONS	-	-	2K€	0K€	10%
TOTAL DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT		3 270 669,43	3 154 056,47	3 658K€	3 351K€	92%
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	150 000,00	-	123K€	0K€	0%
042	OPERATION D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	141 724,00	141 723,07	121K€	769K€	636%
TOTAL DES DEPENSES D'ORDRES DE FONCTIONNEMENT		291 724,00	141 723,07	244K€	769K€	316%
TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		3 562 393,43	3 295 779,54	3 901K€	4 120K€	106%
RECETTES DE FONCTIONNEMENT						
CHAPITRE	LIBELLE	BUDGET 2022	CA 2022	BUDGET FINAL 2023	CA 2023	% REAL
013	ATTENUATION DE CHARGES	150 000,00	168 414,14	102K€	92K€	90%
70	PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	304 000,00	328 711,31	346K€	387K€	112%
73	IMPOTS ET TAXES	1 975 250,00	2 075 753,65	2 120K€	2 265K€	107%
74	DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	936 565,00	960 712,93	1 091K€	993K€	91%
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	38 200,00	42 044,75	39K€	44K€	114%
002	EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT REPORTE	98 413,33	98 413,33	162K€	162K€	100%
TOTAL DES RECETTES DE GESTION COURANTES		3 502 428,33	3 674 050,11	3 859K€	3 944K€	102%
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	24 960,00	27 951,09	20K€	679K€	3346%
78	REPRISE DE PROVISIONS	-	-	2K€	0K€	0%
TOTAL DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT		3 527 393,43	3 702 006,60	3 881K€	4 623K€	119%
042	OPERATION D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	35 000,00	-	20K€	12K€	59%
TOTAL DES RECETTES D'ORDRES DE FONCTIONNEMENT		35 000,00	-	20K€	12K€	59%
TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT		3 562 393,43	3 702 006,60	3 901K€	4 635K€	119%
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT CUMULE		0K€	406K€	0K€	515K€	
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE			308K€		353K€	
	Pour rappel : Excédent reporté		98K€		162K€	

II. LES FINANCES DE LA COMMUNE

A. LE CA PREVISIONNEL 2023 - FONCTIONNEMENT

Résultat de clôture 2023 (prévisionnel) : 514 802,34€

En dépenses de fonctionnement : -460K€

- Un faible taux de réalisation sur les charges à caractère général (80%, hors enveloppe de réserve)

Nature	Libelle	BUDGET 2023	CA 2023	% de réalisation
CHARGES A CARACTERE GENERAL		1 265 853,22	1 010 170,46	80%
60611	Eau et assainissement	34 513,00	15 332,88	44%
60612	Energie - Electricité	190 000,00	137 343,64	72%
60613	Chauffage urbain	136 000,00	81 883,69	60%
6068	Autres matières et fournitures	87 421,53	38 494,20	44%
615231	Voiries	37 000,00	15 898,32	43%
615232	Réseaux	23 370,00	4 005,00	17%

Des dépassements sur certaines lignes (surtout entretien et réparation) résorbés par les marges ci-dessus.

- Bon taux de réalisation sur les autres chapitres
 - Charges de personnel 99%
 - Autres charges 95%

	CA 2022	CA 2023
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT CUMULE	406K€	515K€
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	308K€	353K€
Pour rappel : Excédent reporté	98K€	162K€
EPARGNE BRUTE (CAF BRUT)	427K€	472K€
EPARGNE NETTE (CAF NET)	175K€	253K€

En recettes réelles de fonctionnement : +54K€

- +13,5K€ en taxe foncière
- +16K€ en surtaxe eaux minérales
- +25K€ en remboursement d'indemnité journalières

II. LES FINANCES DE LA COMMUNE

B. LE CA PREVISIONNEL 2023 - INVESTISSEMENT

10

DEPENSES D'INVESTISSEMENT						
CHAPITRE	LIBELLE	CA 2022	RAR 2022	BUDGET FINAL 2023	CA 2023	RAR 2023
20	Immobilisations incorporelles	16K€	19K€	37K€	27K€	8K€
204	Subventions d'équipement versées	23K€	0K€	37K€	20K€	16K€
21	Immobilisations corporelles	144K€	0K€	519K€	113K€	5K€
23	Immobilisations en cours	890K€	2 998K€	5 138K€	1 864K€	2 195K€
TOTAL DES DEPENSES D'EQUIPEMENT		1 073K€	3 016K€	5 730K€	2 025K€	2 223K€
16	Emprunts et dettes			221K€	219K€	0K€
27	Autres immobilisations financières	49K€		50K€	50K€	0K€
001	RESULTAT D'INVESTISSEMENT REPORTE	0K€		0K€	0K€	0K€
TOTAL DES DEPENSES FINANCIERES		301K€	0K€	271K€	269K€	7K€
TOTAL DES DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT		1 374K€	3 016K€	6 009K€	2 295K€	2 230K€
040	OPERATION D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	0K€		20K€	12K€	0K€
041	OPERATIONS PATRIMONIALES	339K€		196K€	176K€	0K€
TOTAL DES DEPENSES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT		339K€	0K€	216K€	188K€	0K€
TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT		1 713K€	3 016K€	6 225K€	2 482K€	2 230K€
RECETTES D'INVESTISSEMENT						
CHAPITRE	LIBELLE	CA 2022	RAR 2022	BUDGET FINAL 2023	CA 2023	RAR 2023
13	Subventions d'investissement reçues	726K€	1 278K€	2 027K€	666K€	1 417K€
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	0K€		2 400K€	1 500K€	900K€
1687	Remboursement du Capital du B. Annexe			0K€	0K€	0K€
TOTAL DES RECETTES D'EQUIPEMENTS		726K€	1 278K€	4 427K€	2 166K€	2 317K€
10	Dotations, fonds divers et reserves	366K€	0K€	437K€	435K€	0K€
001	RESULTAT D'INVESTISSEMENT REPORTE			270K€	270K€	0K€
024	PRODUIT DES CESSIONS D'IMMOBILISATION	0K€		650K€	0K€	0K€
27638	Remb capital solaire dome			1K€	0K€	0K€
TOTAL DES RECETTES FINANCIERES		366K€	0K€	1 359K€	705K€	0K€
TOTAL DES RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT		1 093K€	1 278K€	5 785K€	2 871K€	2 317K€
021	VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	0K€		123K€	0K€	0K€
040	OPERATION D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	142K€		121K€	769K€	0K€
041	OPERATIONS PATRIMONIALES	339K€		196K€	176K€	0K€
TOTAL DES RECETTES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT		480K€	0K€	439K€	945K€	0K€
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT		1 573K€	1 278K€	6 225K€	3 817K€	2 317K€
RESULTAT D'INVESTISSEMENT		270K€	-1 739K€	-	1 335K€	87K€

II. LES FINANCES DE LA COMMUNE

C. ANALYSE RETROSPECTIVE

11

- Les finances de la commune sont saines
- Fonctionnement contraint : augmentation des charges et peu de levier en recettes
- Bon résultat et épargne brute
- Situation d'endettement saine (délai de désendettement maîtrisé)
- Grosses opérations d'équipement en cours

Postes/Ratios	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Evolution
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT (=70+73+74+75+76+77+042) (= hors 01)	3 095 108	3 284 363	3 435 179	4 380 287	
Dont Excédent reporté	98 149	77 455	98 413	162 227	
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	2 785 802	2 963 405	3 127 365	3 377 466	
<i>Dont Charges de personnel pour ratio (=012-013)</i>	<i>1 412 591</i>	<i>1 513 261</i>	<i>1 598 700</i>	<i>1 750 184</i>	
RRI	540 765	1 691 156	1 502 636	2 871 435	
Dont Excédent I reporté	-	-	410 044	270 456	
Dont Excédent de fonctionnement capitalisé	330 000	330 000	300 000	244 000	
Dont emprunt	-	1 200 000	-	1 500 000	
DRI	764 479	1 386 057	1 373 902	2 294 645	
Dont Capital de la dette	287 137	235 108	252 402	219 257	
Dont Déficit reporté	118 606	121 737	-	-	
Dont Dépense brut d'équipement	301 819	975 980	1 072 874	2 025 350	
ENCOURS DE DETTE actuelle	2 618 080	3 582 972	3 330 570	4 611 313	
Ratios de Gestion	-	-	-	-	
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE	309 306	320 958	307 814	352 575	
Épargne brute (CAF brut) =résultat comptable + amortissement	423 820	441 993	449 537	472 236	
Épargne nette (CAF net)	136 683	206 885	197 135	252 978	
DELAI DE DESENDETTEMENT	6	8	7	10	
Ratios financiers	-	-	-	-	
DRF/HAB	663	704	739	814	
IMPOTS/HAB	382	395	413	456	
DETTE/HAB	649	887	825	1 152	
DGF/HAB	200	209	215	220	
012/DRF	53%	53%	54%	54%	
(DRF+DETTE)/RRF (Marge d'autofinancement)	96%	94%	94%	79%	
DEQ/RRF (Taux d'équipement)	10%	30%	31%	46%	
DETTE/RRF (Taux d'endettement)	85%	109%	97%	105%	

III. LES PROSPECTIVES

- a) Le BP provisoire 2024 (demandes initiales)
- b) Perspectives 2024-2027 (au fil de l'eau)



III. LES PROSPECTIVES

13

A. LE BP PROVISOIRE 2024 - FONCTIONNEMENT

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT - DEMANDES DES SERVICES						
CHAPITRE	LIBELLE	BUDGET 2023	CA 2023	% REAL	BP 2024 INITIAL	EVOLUTION (BU23)
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	1 223K€	1 010K€	80%	1 255K€	2,6%
011	"Enveloppe de réserve"	43K€			194K€	348,7%
012	DEPENSES DE PERSONNEL	1 865K€	1 842K€	99%	2 106K€	12,9%
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTES DONT SUBVENTIONS	405K€	385K€	95%	408K€	0,7%
002	DEFICIT DE FONCTIONNEMENT REPORTE		0K€	0%	0K€	0,0%
TOTAL DEPENSES DE GESTION COURANTE		3 536K€	3 238K€	92%	3 963K€	12,1%
66	CHARGES FINANCIERES	105K€	101K€	96%	151K€	44,0%
67	CHARGES EXCEPTIONELLES	15K€	11K€	76%	10K€	-33,3%
68	DOTATIONS AUX PROVISIONS	2K€	0K€	10%	1K€	-50,0%
TOTAL DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT		3 658K€	3 351K€	92%	4 126K€	12,8%
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	123K€	0K€	0%	200K€	63,2%
042	OPERATION D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	121K€	769K€	636%	150K€	24,0%
TOTAL DES DEPENSES D'ORDRES DE FONCTIONNEMENT		244K€	769K€	316%	350K€	43,7%
TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		3 901K€	4 120K€	106%	4 476K€	14,7%
RECETTES DE FONCTIONNEMENT						
CHAPITRE	LIBELLE	BUDGET 2023	CA 2023	% REAL	BP 2024 INITIAL	EVOLUTION (BU23)
013	ATTENUATION DE CHARGES	102K€	92K€	90%	133K€	30,3%
70	PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	346K€	387K€	112%	392K€	13,4%
73	IMPOTS ET TAXES	2 120K€	2 265K€	107%	2 339K€	10,4%
74	DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	1 091K€	993K€	91%	1 017K€	-6,7%
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	39K€	44K€	114%	38K€	-1,2%
002	EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT REPORTE	162K€	162K€	100%	515K€	217,3%
TOTAL DES RECETTES DE GESTION COURANTES		3 859K€	3 944K€	102%	4 435K€	14,9%
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	20K€	679K€	3346%	10K€	-50,7%
78	REPRISE DE PROVISIONS	2K€	0K€	0%	1K€	-50,0%
TOTAL DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT		3 881K€	4 623K€	119%	4 446K€	14,5%
042	OPERATION D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	20K€	12K€	59%	30K€	50,0%
TOTAL DES RECETTES D'ORDRES DE FONCTIONNEMENT		20K€	12K€	59%	30K€	50,0%
TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT		3 901K€	4 635K€	119%	4 476K€	14,7%
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT CUMULE		0K€	515K€		0K€	
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE			353K€			
	Pour rappel : Excédent reporté		162K€		515K€	

A. LE BP PROVISOIRE 2024 - FONCTIONNEMENT

A retenir :

- **Charges à caractère général** : +2,6% sur budget
 - Inflation
 - Maintien du niveau élevé des inscriptions concernant les fluides
 - + + entretien et réparation et travaux régie
 - + maintenance nouveau logiciel finance/RH
 - **Charges de personnel** : +12,9% (+241K€)
 - +2% GVT (36K€) + avancement de grade (10K€) + 5 pt d'indice (26K€) + NBI et + taux de cotisation sociale (4K€)
 - +1 ETP (2 remplacements de mi-temps thérapeutique) = 35K€
 - +4 ETP (3 remplacements + 1 EV) = 140K€
- +41K€ en remboursement des indemnités journalières (recettes, chapitre 013)**
- **Charges financières** : +16K€ d'intérêt sur le nouvel emprunt + 34K€ marge évolution des taux
 - **Proposition d'un transfert de résultat de fonctionnement en investissement 200K€**

III. LES PROSPECTIVES 15

A. LE BP PROVISOIRE 2024 - INVESTISSEMENT

DEPENSES D'INVESTISSEMENT						
CHAPITRE	LIBELLE	BUDGET FINAL 2023	CA 2023	RAR 2023	NOUVELLE INSCRIPTION	BP 2024
20	Immobilisations incorporelles	37K€	27K€	8K€	2K€	10K€
204	Subventions d'équipement versées	37K€	20K€	16K€	65K€	81K€
21	Immobilisations corporelles	519K€	113K€	5K€	573K€	578K€
1040	AMENAGEMENT ALSH-CANTINE	0K€	0K€	0K€	100K€	100K€
	RACHAT TERRAINS EPF				52K€	52K€
*NI	ENVELOPPE D'INVESTISSEMENT COURANT	96K€	94K€	1K€	375K€	376K€
	TOITURE ECOLE DE MUSIQUE	32K€	0K€	0K€	35K€	35K€
	ADAP				12K€	12K€
23	Immobilisations en cours	5 138K€	1 864K€	2 195K€	1 034K€	3 229K€
1040	AMENAGEMENT ALSH-CANTINE	3 950K€	1 822K€	1 902K€	210K€	2 112K€
1044	AMENAGEMENT DES SALADIS	254K€	14K€	188K€	10K€	198K€
230021	ENGazonnement STADE DE FOOT	72K€	0K€	72K€	14K€	86K€
230025	CIMETIERE	860K€	26K€	33K€	800K€	833K€
TOTAL DES DEPENSES D'EQUIPEMENT		5 730K€	2 025K€	2 223K€	1 675K€	3 898K€
13	Remboursement subv plan relance cantine	7K€	0K€	7K€	0K€	7K€
16	Emprunts et dettes	221K€	219K€	0K€	279K€	279K€
16	Emprunts et dettes assimilés	212K€	219K€	0K€	265K€	265K€
16	Remboursement étalement EPF SMAF				14K€	14K€
27	Autres immobilisations financières	50K€	50K€	0K€	14K€	14K€
001	RESULTAT D'INVESTISSEMENT REPORTE	0K€	0K€	0K€	0K€	0K€
TOTAL DES DEPENSES FINANCIERES		271K€	269K€	7K€	293K€	300K€
TOTAL DES DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT		6 009K€	2 295K€	2 230K€	1 968K€	4 198K€
040	OPERATION D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	20K€	12K€	0K€	30K€	30K€
041	OPERATIONS PATRIMONIALES	196K€	176K€	0K€	100K€	100K€
TOTAL DES DEPENSES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT		216K€	188K€	0K€	130K€	130K€
TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT		6 225K€	2 482K€	2 230K€	2 098K€	4 328K€

III. LES PROSPECTIVES 16

A. LE BP PROVISOIRE 2024 - INVESTISSEMENT

RECETTES D'INVESTISSEMENT						
CHAPITRE	LIBELLE	BUDGET FINAL 2023	CA 2023	RAR 2023	NOUVELLE INSCRIPTION	BP 2024
13	Subventions d'investissement reçues	2 027K€	666K€	1 417K€	0K€	1 417K€
1033	TRAVAUX	51K€	0K€	51K€	0K€	51K€
1040	AMENAGEMENT ALSH-CANTINE	1 693K€	547K€	1 202K€	0K€	1 202K€
1043	RESEAU DE CHALEUR	6K€	0K€	6K€	0K€	6K€
1044	AMENAGEMENT DES SALADIS	157K€	0K€	157K€	0K€	157K€
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	2 400K€	1 500K€	900K€	43K€	943K€
TOTAL DES RECETTES D'EQUIPEMENTS		4 427K€	2 166K€	2 317K€	43K€	2 360K€
10	Dotations, fonds divers et reserves	437K€	435K€	0K€	191K€	191K€
10222	FCTVA	154K€	154K€	0K€	161K€	161K€
10226	Taxe d'aménagement	39K€	37K€	0K€	30K€	30K€
1068	Excédents de fonctionnement capitalisés	244K€	244K€	0K€	0K€	0K€
001	RESULTAT D'INVESTISSEMENT REPORTE	270K€	270K€	0K€	1 327K€	1 327K€
024	PRODUIT DES CESSIONS D'IMMOBILISATION	650K€	0K€	0K€	0K€	0K€
27638	Remb capital solaire dome	1K€	0K€	0K€	0K€	0K€
TOTAL DES RECETTES FINANCIERES		1 359K€	705K€	0K€	1 518K€	1 518K€
TOTAL DES RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT		5 785K€	2 871K€	2 317K€	1 561K€	3 878K€
021	VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	123K€	0K€	0K€	200K€	200K€
040	OPERATION D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	121K€	769K€	0K€	150K€	150K€
041	OPERATIONS PATRIMONIALES	196K€	176K€	0K€	100K€	100K€
TOTAL DES RECETTES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT		439K€	945K€	0K€	450K€	450K€
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT		6 225K€	3 817K€	2 317K€	2 011K€	4 328K€

A. LE BP PROVISOIRE 2024 - INVESTISSEMENT

A retenir en dépenses :

- **Opérations à finir en 2024 :**
 - AMO DSP réseau de chaleur
 - Construction du restaurant scolaire tranche ferme et travaux complémentaires (+210K€)
 - Etudes et l'aménagement des Saladis (+10K€)
 - Engazonnement du terrain de foot (+14K€)
 - Marché de mobilier Cantine/ALSH (+100K€)
 - Travaux d'éclairage public via TE63 (chap. 204) : EP cimetière + Candélabres RD225 + EP cheminement complexe sportif + EP rue de Chamblade (opération Cantine/ALSH)
- **Opérations à démarrer en 2024 :**
 - Travaux de construction d'un nouveau cimetière 800K€
 - Toiture école de musique (34K€)
 - Ad'Ap
- Rachat des parcelles EPF (cimetière et autres) avec étalement sur 3 ans (chap. 21/041)
- Emprunt du budget principal vers le budget annexe 18K€ (chap. 27)
- Enveloppe d'investissement courant annuel de **177K€** (arbitrage à faire) + 200K€ de réserve (urgences, aléas)
- Travaux régie à immobiliser 30K€
- Ecritures patrimoniales 100K€ (régularisation d'écritures achat parcelles EPF)
= opération blanche (même montant en dépense et en recette)

A. LE BP PROVISOIRE 2024 - INVESTISSEMENT

A retenir en recettes :

- **Solde de subvention à recevoir :**
 - AMO DSP réseau de chaleur
 - Construction du restaurant scolaire
 - Etudes et aménagement des Saladis
 - Engazonnement du terrain de foot
- **Nouvelles subventions à inscrire : 0** (des subventions demandées mais non notifiées : toiture école de musique, mobilier Cantine/ALSH et divers selon l'enveloppe d'investissement courant décidée)
- **Nouvel emprunt : 0**
- Etalement sur 3 ans pour le rachat des parcelles EPF (cimetière et autres) (chap. 16/041)
- FCTVA investissement déjà notifié
- **Excédent de fonctionnement capitalisé : 0**
- **Résultat d'investissement reporté : 1 344 534,24€ - 7 313,329€ = 1 327 220,91€ (apurement du compte 1069 suite au passage à la M57 1/10)**
- **Transfert de la section de fonctionnement : 200K€**
- Ecritures patrimoniales 100K€ (régularisation d'écritures achat parcelles EPF)
= opération blanche (même montant en dépense et en recette)

III. LES PROSPECTIVES

B. PROSPECTIVES 2024-2028 - INVESTISSEMENT

19

DEPENSES D'INVESTISSEMENT			PROSPECTIVES			
CHAPITRE	LIBELLE	BP 2024	CA 2024	CA 2025	CA 2026	CA 2027
20	Immobilisations incorporelles	10K€	10K€	0K€	0K€	0K€
204	Subventions d'équipement versées	81K€	81K€	46K€	18K€	10K€
21	Immobilisations corporelles	578K€	378K€	111K€	328K€	111K€
*NI	ENVELOPPE D'INVESTISSEMENT COURANT	376K€	176K€	100K€	100K€	100K€
	EGLISE	0K€	0K€	0K€	216K€	
	ADAP	12K€	12K€	12K€	12K€	11K€
23	Immobilisations en cours	3 229K€	3 229K€	0K€	0K€	0K€
TOTAL DES DEPENSES D'EQUIPEMENT		3 898K€	3 698K€	157K€	346K€	121K€
13	Remboursement subv plan relance cantine	7K€	7K€			
16	Emprunts et dettes	279K€	279K€	265K€	268K€	258K€
27	Autres immobilisations financières	14K€	14K€	28K€	13K€	12K€
001	RESULTAT D'INVESTISSEMENT REPORTE	0K€	0K€	7K€	15K€	0K€
TOTAL DES DEPENSES FINANCIERES		300K€	300K€	301K€	296K€	270K€
TOTAL DES DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT		4 198K€	3 998K€	458K€	642K€	391K€
040	OPERATION D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	30K€	30K€	30K€	30K€	30K€
041	OPERATIONS PATRIMONIALES	100K€	100K€	15K€	15K€	15K€
TOTAL DES DEPENSES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT		130K€	130K€	45K€	45K€	45K€
TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT		4 328K€	4 128K€	503K€	687K€	436K€
RECETTES D'INVESTISSEMENT			PROSPECTIVES			
CHAPITRE	LIBELLE	BP 2024	CA 2024	CA 2025	CA 2026	CA 2027
13	Subventions d'investissement reçues	1 417K€	1 417K€	0K€	0K€	0K€
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	943K€	943K€	0K€	0K€	0K€
TOTAL DES RECETTES D'EQUIPEMENTS		2 360K€	2 360K€	0K€	0K€	0K€
10	Dotations, fonds divers et reserves	191K€	191K€	331K€	572K€	47K€
1068	Excédents de fonctionnement capitalisés	0K€	0K€	0K€	0K€	0K€
001	RESULTAT D'INVESTISSEMENT REPORTE	1 327K€	1 327K€	0K€	0K€	44K€
27638	Remb capital solaire dome	0K€	0K€	0K€	2K€	2K€
TOTAL DES RECETTES FINANCIERES		1 518K€	1 518K€	331K€	574K€	93K€
TOTAL DES RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT		3 878K€	3 878K€	331K€	574K€	93K€
021	VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	200K€	0K€	0K€	0K€	0K€
040	OPERATION D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	150K€	150K€	150K€	150K€	150K€
041	OPERATIONS PATRIMONIALES	100K€	100K€	15K€	15K€	15K€
TOTAL DES RECETTES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT		450K€	250K€	165K€	165K€	165K€
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT		4 328K€	4 128K€	496K€	739K€	258K€
RESULTAT D'INVESTISSEMENT		0K€	0K€	-7K€	52K€	-179K€

III. LES PROSPECTIVES

B. PROSPECTIVES 2024-2027 - FONCTIONNEMENT

20

HYPOTHESES AU FIL DE L'EAU	
EN DEPENSES	EN RECETTES
prévision +2,6% en 2024 (alimentation +2,3%, produits +0,5%, énergie +5,3%, service +3,1%)	Revalorisation des bases TF de 3,9% en 2024 puis suivre l'inflation prévisionnel N-1
Décru de l'inflation à 2,6% en 2024; puis 2%; 1,75%; 1,75%	Evolution TF des Loubrettes
Nombre d'enfant constant (338 en 2024), idem population globale	Tarif balayeuse stable
Moins de TF à payer (- la perception et le couvent) à partir de 2024	Diminution DMTO (ralentissement des ventes immo)
Chapitre 012 : GVT à 4% par an entre 2025-2028	




Postes/Ratios	PROSPECTIVE AU FIL DE L'EAU			
	CA 2024	CA 2025	CA 2026	CA 2027
ENCOURS DE DETTE (13 dossiers auprès de 5 emprunteurs)	5 247 021	4 994 572	4 739 289	4 481 314
Ratios de Gestion				
RESULTAT CUMULE FONCTIONNEMENT	496 342	410 612	280 859	102 291
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (FONCT)	- 18 460	- 85 730	- 129 754	- 178 568
Pour rappel : Excédent reporté	514 802	496 342	410 612	280 859
Epargne brute (CAF brut) =résultat comptable + amortissement	133 540	66 270	22 246	- 26 568
Epargne nette (CAF net)	- 131 460	- 186 730	- 233 754	- 284 568
DELAI DE DESENDETTEMENT	39	75	213	
Ratios financiers				
DRF/HAB	937	966	991	1 020
IMPOTS/HAB	493	506	517	526
DETTE/HAB	1 338	1 273	1 208	1 143
DGF/HAB	230	236	243	250
012/DRF	53%	54%	55%	55%
(DRF+DETTE)/RRF (Marge d'autofinancement)	103%	105%	106%	107%
DEQ/RRF (Taux d'équipement)	102%	4%	9%	3%
DETTE/RRF (Taux d'endettement)	138%	130%	121%	113%

TAXE	PROSPECTIVE AU FIL DE L'EAU				
	TAUX 2023	CA 2024	CA 2025	CA 2026	CA 2027
TFB (BASE)	41,53%	4 430K€	4 545K€	4 636K€	4 718K€
TFNB (BASE)	88,40%	37K€	38K€	39K€	40K€
TH (BASE)	14,93%	254K€	260K€	265K€	270K€
COMPENSATION EXO TF		14K€	14K€	14K€	14K€
FNGIR		4K€	4K€	4K€	4K€
COEFFICIENT CORRECTEUR		-23K€	-23K€	-23K€	-23K€
TOTAL 1259		1 906K€	1 956K€	1 995K€	2 030K€
DONT FDL		1 886K€	1 936K€	1 975K€	2 010K€
TOTAL LOUBRETTES ET FIN EXO 2023		45K€	46K€	47K€	48K€
TOTAL FDL		1 931K€	1 981K€	2 022K€	2 057K€

Ces résultats sont sous réserve que:

- Les charges de personnel restent au même niveau que 2024 (avec les remplacements)
- Que les taux de réalisations sont « corrects » (93% sur 011; 99% sur 012; 95% sur 65)
- Qu'il n'y ait pas d'autres subventions d'investissement octroyées

IV. LES ORIENTATIONS BUDGETAIRES

- a) Propositions de la commission
 - b) Nouveaux BP 2024 proposés et perspectives
 - c) Ratios des nouveaux BP 2024 proposés
- 

IV. LES ORIENTATIONS BUDGETAIRES

A. PROPOSITIONS DE LA COMMISSION

22

Au vue des perspectives au fil de l'eau, la commission Finances propose de :

- Réduire le chapitre 011 (hors enveloppe de réserve) = -1,1% vs Budget final 2023

*voir annexe n°3 dépenses de fonctionnement arbitrées 2024

→ augmentation de l'enveloppe de réserve

- Limiter l'augmentation du 011 (hors enveloppe de réserve) à +1,5% par an entre 2025-2027 malgré l'inflation attendue
 - Se prononcer sur l'augmentation du taux de TF de 1,5 points (+3,61%) ou de 2 points (+4,82%) et de façon proportionnelle (TFNB et TH aussi)
 - Limiter l'enveloppe d'investissement courant annuel de 2024 à 167K€ au lieu de 176K€
- *voir annexe n°4 opérations d'investissement validées 2024
- Limiter le plus possible des dépenses d'investissement pour garder un maximum de résultat de fonctionnement en fonctionnement

IV. LES ORIENTATIONS BUDGETAIRES

B. NOUVEAUX BP 2024 ET PROSPECTIVES - FONCTIONNEMENT

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT - DEMANDES DES SERVICES				PROPOSITION TF +1,5 POINTS						PROPOSITION TF +2 POINTS					
CHAPITRE	LIBELLE	BUDGET 2023	BP 2024 INITIAL	BP 2024 ARBITRE	EVOLUTION (BF23)	CA 2024	CA 2025	CA 2026	CA 2027	BP 2024 ARBITRE	EVOLUTION (BF23)	CA 2024	CA 2025	CA 2026	CA 2027
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	1 223K€	1 255K€	1 209K€	-1,1%	1 124K€	1 141K€	1 159K€	1 176K€	1 209K€	-1,1%	1 124K€	1 141K€	1 159K€	1 176K€
011	"Enveloppe de réserve"	43K€	194K€	311K€						311K€	618,9%	0K€	0K€	0K€	0K€
012	DEPENSES DE PERSONNEL	1 865K€	2 106K€	2 106K€	12,9%	2 085K€	2 169K€	2 255K€	2 346K€	2 106K€	12,9%	2 085K€	2 169K€	2 255K€	2 346K€
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTES DONT SUBVENTIONS	405K€	408K€	408K€	0,7%	398K€	398K€	404K€	409K€	408K€	0,7%	398K€	398K€	404K€	409K€
002	DEFICIT DE FONCTIONNEMENT REPORTE		0K€	0K€	0,0%	0K€	0K€	0K€	0K€	0K€	0,0%	0K€	0K€	0K€	0K€
TOTAL DEPENSES DE GESTION COURANTE		3 536K€	3 963K€	4 034K€	14,1%	3 608K€	3 708K€	3 818K€	3 931K€	4 034K€	14,1%	3 608K€	3 708K€	3 818K€	3 931K€
66	CHARGES FINANCIERES	105K€	151K€	151K€	44,0%	150K€	158K€	143K€	138K€	151K€	44,0%	150K€	158K€	143K€	138K€
67	CHARGES EXCEPTIONELLES	15K€	10K€	10K€	-33,3%	6K€	6K€	6K€	6K€	10K€	-33,3%	6K€	6K€	6K€	6K€
68	DOTATIONS AUX PROVISIONS	2K€	1K€	1K€	-50,0%	2K€	2K€	2K€	2K€	1K€	-50,0%	2K€	2K€	2K€	2K€
TOTAL DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT		3 658K€	4 126K€	4 196K€	14,7%	3 766K€	3 874K€	3 969K€	4 077K€	4 196K€	14,7%	3 766K€	3 874K€	3 969K€	4 077K€
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	123K€	200K€	200K€	63,2%	0K€	0K€	0K€	0K€	200K€	63,2%	0K€	0K€	0K€	0K€
042	OPERATION D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	121K€	150K€	150K€	24,0%	150K€	150K€	150K€	150K€	150K€	24,0%	150K€	150K€	150K€	150K€
TOTAL DES DEPENSES D'ORDRES DE FONCTIONNEMENT		244K€	350K€	350K€	43,7%	150K€	150K€	150K€	150K€	350K€	43,7%	150K€	150K€	150K€	150K€
TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		3 901K€	4 476K€	4 546K€	16,5%	3 916K€	4 024K€	4 119K€	4 227K€	4 546K€	16,5%	3 916K€	4 024K€	4 119K€	4 227K€
RECETTES DE FONCTIONNEMENT				PROPOSITION TF +1,5 POINTS						PROPOSITION TF +2 POINTS					
CHAPITRE	LIBELLE	BUDGET 2023	BP 2024 INITIAL	BP 2024 ARBITRE	EVOLUTION (BF23)	CA 2024	CA 2025	CA 2026	CA 2027	BP 2024 ARBITRE	EVOLUTION (BF23)	CA 2024	CA 2025	CA 2026	CA 2027
013	ATTENUATION DE CHARGES	102K€	133K€	133K€	30,3%	133K€	133K€	133K€	133K€	133K€	30,3%	133K€	133K€	133K€	133K€
70	PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES	346K€	392K€	392K€	13,4%	383K€	383K€	383K€	383K€	392K€	13,4%	383K€	383K€	383K€	383K€
73	IMPOTS ET TAXES	2 120K€	2 339K€	2 410K€	13,7%	2 408K€	2 441K€	2 483K€	2 520K€	2 433K€	14,8%	2 432K€	2 465K€	2 507K€	2 545K€
74	DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	1 091K€	1 017K€	1 017K€	-6,7%	1 013K€	1 030K€	1 044K€	1 072K€	1 017K€	-6,7%	1 013K€	1 030K€	1 044K€	1 072K€
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	39K€	38K€	38K€	-1,2%	33K€	33K€	33K€	33K€	38K€	-1,2%	33K€	33K€	33K€	33K€
002	EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT REPORTE	162K€	515K€	515K€	217,3%	515K€	610K€	646K€	644K€	515K€	217,3%	515K€	634K€	694K€	716K€
TOTAL DES RECETTES DE GESTION COURANTES		3 859K€	4 435K€	4 505K€	16,7%	4 485K€	4 629K€	4 721K€	4 783K€	4 529K€	17,4%	4 508K€	4 677K€	4 794K€	4 881K€
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	20K€	10K€	10K€	-50,7%	10K€	10K€	10K€	10K€	10K€	-50,7%	10K€	10K€	10K€	10K€
78	REPRISE DE PROVISIONS	2K€	1K€	1K€	-50,0%	1K€	1K€	1K€	1K€	1K€	-50,0%	1K€	1K€	1K€	1K€
TOTAL DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT		3 881K€	4 446K€	4 516K€	16,4%	4 496K€	4 640K€	4 732K€	4 794K€	4 540K€	17,0%	4 519K€	4 688K€	4 805K€	4 892K€
042	OPERATION D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	20K€	30K€	30K€	50,0%	30K€	30K€	30K€	30K€	30K€	50,0%	30K€	30K€	30K€	30K€
TOTAL DES RECETTES D'ORDRES DE FONCTIONNEMENT		20K€	30K€	30K€	50,0%	30K€	30K€	30K€	30K€	30K€	50,0%	30K€	30K€	30K€	30K€
TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT		3 901K€	4 476K€	4 546K€	16,5%	4 526K€	4 670K€	4 762K€	4 824K€	4 570K€	17,1%	4 549K€	4 718K€	4 835K€	4 922K€
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT CUMULE		0K€	0K€	0K€		610K€	646K€	644K€	597K€	0K€		634K€	694K€	716K€	695K€
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE						95K€	36K€	-3K€	-46K€			119K€	60K€	22K€	-21K€
	Pour rappel : Excédent reporté		515K€			515K€	610K€	646K€	644K€	515K€		515K€	634K€	694K€	716K€
	EPARGNE BRUTE (CAF BRUT)					247K€	188K€	149K€	106K€			271K€	212K€	174K€	131K€

IV. LES ORIENTATIONS BUDGETAIRES

B. NOUVEAU BP 2024 ET PROSPECTIVE - INVESTISSEMENT

24

DEPENSES D'INVESTISSEMENT		NOUVELLE PROPOSITION				
CHAPITRE	LIBELLE	BP 2024	CA 2024	CA 2025	CA 2026	CA 2027
20	Immobilisations incorporelles	10K€	10K€	0K€	0K€	0K€
204	Subventions d'équipement versées	81K€	81K€	46K€	18K€	10K€
21	Immobilisations corporelles	578K€	369K€	112K€	328K€	111K€
*NI	ENVELOPPE D'INVESTISSEMENT COURANT	376K€	167K€	100K€	100K€	100K€
	EGLISE	0K€	0K€	0K€	216K€	
	ADAP		12K€	12K€	12K€	11K€
23	Immobilisations en cours	3 229K€	3 229K€	0K€	0K€	0K€
TOTAL DES DEPENSES D'EQUIPEMENT		3 898K€	3 688K€	158K€	346K€	121K€
13	Remboursement subv plan relance cantine	7K€	7K€			
16	Emprunts et dettes	279K€	279K€	265K€	268K€	258K€
16	Emprunts et dettes assimilés	265K€	265K€	253K€	256K€	258K€
16	Remboursement étalement EPF SMAF	14K€	14K€	12K€	12K€	
27	Autres immobilisations financières	14K€	14K€	28K€	13K€	12K€
001	RESULTAT D'INVESTISSEMENT REPORTE	0K€	0K€	0K€	0K€	0K€
TOTAL DES DEPENSES FINANCIERES		300K€	300K€	293K€	281K€	270K€
TOTAL DES DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT		4 198K€	3 988K€	451K€	628K€	391K€
040	OPERATION D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	30K€	30K€	30K€	30K€	30K€
041	OPERATIONS PATRIMONIALES	100K€	100K€	15K€	15K€	15K€
TOTAL DES DEPENSES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT		130K€	130K€	45K€	45K€	45K€
TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT		4 328K€	4 118K€	496K€	673K€	436K€

RECETTES D'INVESTISSEMENT		NOUVELLE PROPOSITION				
CHAPITRE	LIBELLE	BP 2024	CA 2024	CA 2025	CA 2026	CA 2027
13	Subventions d'investissement reçues	1 417K€	1 417K€	0K€	0K€	0K€
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	943K€	943K€	0K€	0K€	0K€
TOTAL DES RECETTES D'EQUIPEMENTS		2 360K€	2 360K€	0K€	0K€	0K€
10	Dotations, fonds divers et reserves	191K€	191K€	331K€	572K€	47K€
1068	Excédents de fonctionnement capitalisés	0K€	0K€	0K€	0K€	0K€
001	RESULTAT D'INVESTISSEMENT REPORTE	1 327K€	1 327K€	2K€	0K€	59K€
27638	Remb capital solaire dome	0K€	0K€	0K€	2K€	2K€
TOTAL DES RECETTES FINANCIERES		1 518K€	1 518K€	333K€	574K€	107K€
TOTAL DES RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT		3 878K€	3 878K€	333K€	574K€	107K€
021	VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	200K€	0K€	0K€	0K€	0K€
040	OPERATION D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	150K€	150K€	150K€	150K€	150K€
041	OPERATIONS PATRIMONIALES	100K€	100K€	15K€	15K€	15K€
TOTAL DES RECETTES D'ORDRE D'INVESTISSEMENT		450K€	250K€	165K€	165K€	165K€
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT		4 328K€	4 128K€	498K€	739K€	272K€
RESULTAT D'INVESTISSEMENT		0K€	9K€	2K€	66K€	-164K€

IV. LES ORIENTATIONS BUDGETAIRES

C. NOUVEAU BP 2024 – RATIOS ET DETTE

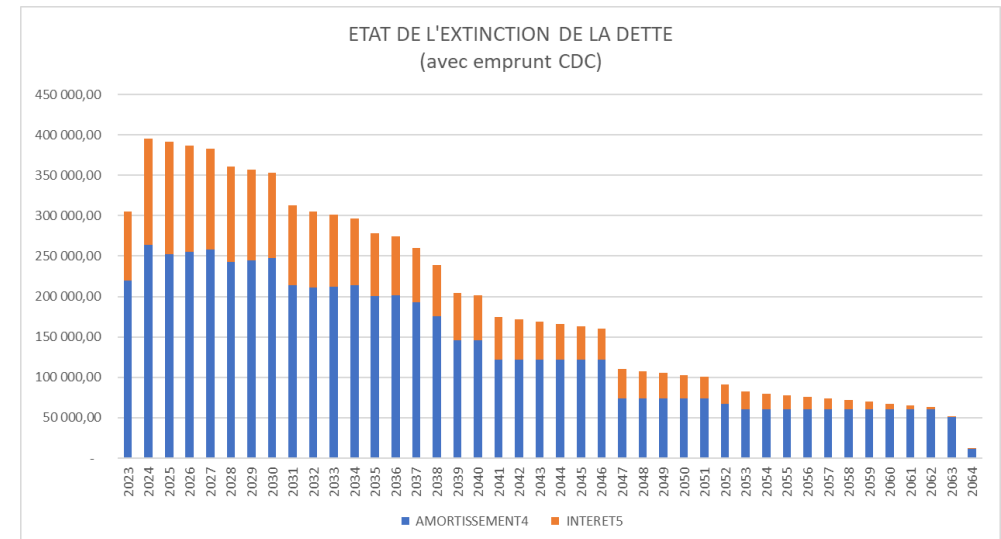
Postes/Ratios	PROSPECTIVE AU FIL DE L'EAU				NOUVELLE PROPOSITION + 1,5 pt TF				NOUVELLE PROPOSITION + 2 pt TF			
	CA 2024	CA 2025	CA 2026	CA 2027	CA 2024	CA 2025	CA 2026	CA 2027	CA 2024	CA 2025	CA 2026	CA 2027
ENCOURS DE DETTE (13 dossiers auprès de 5 emprunteurs)	5 247 021	4 994 572	4 739 289	4 481 314	5 247 021	4 994 572	4 739 289	4 481 314	5 247 021	4 994 572	4 739 289	4 481 314
Ratios de Gestion												
RESULTAT CUMULE FONCTIONNEMENT	496 342	410 612	280 859	102 291	610 013	646 242	643 600	597 248	633 555	693 938	715 933	694 650
RESULTAT COMPTABLE DE L'EXERCICE (FONCT)	-18 460	-85 730	-129 754	-178 568	95 210	36 229	-2 642	-46 352	118 752	60 383	21 995	-21 284
Pour rappel : Excédent reporté	514 802	496 342	410 612	280 859	514 802	610 013	646 242	643 600	514 802	633 555	693 938	715 933
Epargne brute (CAF brut) =résultat comptable + amortissement	133 540	66 270	22 246	-26 568	247 210	188 229	149 358	105 648	270 752	212 383	173 995	130 716
Epargne nette (CAF net)	-131 460	-186 730	-233 754	-284 568	-17 790	-64 771	-106 642	-152 352	-8 498	-52 977	-94 365	-127 284
DELAI DE DESENETTEMENT	39	75	213		21	27	32	42	19	24	27	34
Ratios financiers												
DRF/HAB	937	966	991	1 020	926	953	977	1 005	926	953	977	1 005
IMPOTS/HAB	493	506	517	526	511	525	535	545	517	531	542	551
DETTE/HAB	1 338	1 273	1 208	1 143	1 338	1 273	1 208	1 143	1 338	1 273	1 208	1 143
DGF/HAB	230	236	243	250	230	236	243	250	230	236	243	250
012/DRF	53%	54%	55%	55%	54%	54%	55%	56%	54%	54%	55%	56%
(DRF+DETTE)/RRF (Marge d'autofinancement)	103%	105%	106%	107%	100%	102%	103%	104%	100%	101%	102%	103%
DEQ/RRF (Taux d'équipement)	102%	4%	9%	3%	101%	4%	9%	3%	100%	4%	9%	3%
DETTE/RRF (Taux d'endettement)	138%	130%	121%	113%	135%	127%	119%	111%	135%	126%	118%	110%

L'encours de dette est de 4 611 312,58€ au 01/01/2024

Le tirage des 900K€ déjà souscrits est prévu pour avril 2024

L'encours de dette sera donc de 5 247 021,07€ au 31/12/2024

Il s'agit de 13 dossiers auprès de 5 emprunteurs, tous classés 1A



IV. LES ORIENTATIONS BUDGETAIRES

D. NOUVEAU BP 2024 – FISCALITE

26

	TAXE	TAUX 2023	NOUVELLE PROPOSITION +1,5 POINTS				NOUVELLE PROPOSITION +2 POINTS						
			NOUVEAU TAUX	CA 2024	CA 2025	CA 2026	CA 2027	NOUVEAU TAUX	CA 2024	CA 2025	CA 2026	CA 2027	
ESTIMATION POUR LA COMMUNE	TFB (BASE)	41,53%	+ 1,5 points soit +3,61%	4 430K€	4 545 483,70	4 636 393,37	4 717 530,25	43,53%	4 430 296,00	4 545 483,70	4 636 393,37	4 717 530,25	
	TFNB (BASE)	88,40%		37 277,24	38 246,45	39 011,38	39 694,08	92,66%	37 277,24	38 246,45	39 011,38	39 694,08	
	TH (BASE)	14,93%		253 600,16	260 193,76	265 397,64	270 042,10	15,65%	253 600,16	260 193,76	265 397,64	270 042,10	
	COMPENSATION EXO TF			14 396,00	14 396,00	14 396,00	14 396,00		14 396,00	14 396,00	14 396,00	14 396,00	
	FNGIR			4 459,00	4 459,00	4 459,00	4 459,00		4 459,00	4 459,00	4 459,00	4 459,00	
	COEFFICIENT CORRECTEUR			- 23 155,00	- 23 155,00	- 23 155,00	- 23 155,00		- 23 155,00	- 23 155,00	- 23 155,00	- 23 155,00	
	TOTAL 1259			1 975 431,41	2 026 904,43	2 067 528,52	2 103 785,52		1 998 435,50	2 050 506,62	2 091 602,75	2 128 281,05	
	DONT FDL			1 954 956,41	2 006 429,43	2 047 053,52	2 083 310,52		1 977 960,50	2 030 031,62	2 071 127,75	2 107 806,05	
	BASE			49 757,38	51 051,07	52 072,09	52 983,36		49 757,38	51 051,07	52 072,09	52 983,36	
	BASE			90 231,08	92 577,09	94 428,63	96 081,13		90 231,08	92 577,09	94 428,63	96 081,13	
	EXO FIN 2023 (état 1387TF)			12 710,00	13 040,46	13 301,27	13 534,04		12 710,00	13 040,46	13 301,27	13 534,04	
	TF			21 410,60	21 967,28	22 406,62	22 798,74		21 659,39	22 222,53	22 666,98	23 063,66	
	TF			19 413,22	19 917,96	20 316,32	20 671,86		19 638,80	20 149,40	20 552,39	20 912,06	
	TF			5 469,11	5 611,31	5 723,54	5 823,70		5 532,66	5 676,51	5 790,04	5 891,37	
	TOTAL LOUBRETTES ET FIN EXO 2023			-	46 292,93	47 496,55	48 446,48	49 294,29	-	46 830,85	48 048,45	49 009,42	49 867,08
	TOTAL FDL			-	2 001 249,34	2 053 925,98	2 095 500,00	2 132 604,81	-	2 024 791,34	2 078 080,07	2 120 137,17	2 157 673,13
	ECART				70 625,99	72 462,27	73 911,52	75 204,97		94 167,99	96 616,36	98 548,69	100 273,29
	POUR LE CONTRIBUABLE en valeur (petit appartement)	BASE	776,82		807,12	828,10	844,66	859,44		807,12	828,10	844,66	859,44
		Effet de la revalorisation des bases seule	322,61		12,58	21,30	28,18	34,31		12,58	21,30	28,18	34,31
		Effet de la revalorisation des bases + taux			24,69	33,72	40,85	47,21		28,72	37,86	45,07	51,50
Delta entre base seule et base + taux				12,11	12,42	12,67	12,89		16,14	16,56	16,89	17,19	
POUR LE CONTRIBUABLE en valeur (maison de 100m²)	BASE	2 183,87		2 269,04	2 328,04	2 374,60	2 416,15		2 269,04	2 328,04	2 374,60	2 416,15	
	Effet de la revalorisation des bases seule	906,96		35,37	59,87	79,21	96,47		35,37	59,87	79,21	96,47	
	Effet de la revalorisation des bases + taux			69,41	94,79	114,83	132,71		80,75	106,43	126,70	144,79	
	Delta entre base seule et base + taux			34,04	34,92	35,62	36,24		45,38	46,56	47,49	48,32	
POUR LE CONTRIBUABLE en valeur (grande maison)	BASE	3 406,88		3 539,75	3 631,78	3 704,42	3 769,24		3 539,75	3 631,78	3 704,42	3 769,24	
	Effet de la revalorisation des bases seule	1 414,88		55,18	93,40	123,57	150,49		55,18	93,40	123,57	150,49	
	Effet de la revalorisation des bases + taux			108,28	147,88	179,13	207,03		125,98	166,04	197,66	225,87	
	Delta entre base seule et base + taux			53,10	54,48	55,57	56,54		70,79	72,64	74,09	75,38	

V. BUDGET ANNEXE LES MARTRES ENERGIE



V. BUDGET ANNEXE LES MARTRES ENERGIE

SECTION DE FONCTIONNEMENT		BP 2022	CA 2022	BP 2023	CA 2023	BP 2024	CA 2024	CA 2025	CA 2026	CA 2027
Dépenses de fonctionnement		2 000,00	-	1 413,23	-	773,84	-	2 297,11	3 680,00	4 400,00
011	Charges à caractère général	2 000,00	-	213,23	-	773,84	-	2 280,00	2 280,00	2 280,00
002	Déficit de fonctionnement reporté					-	-	-	-	-
023	Transfert en section d'investissement			1 200,00	-					
042	Amortissement des immos							17,11	1 400,00	2 120,00
Recettes de fonctionnement		2 000,00	-	1 413,23	0,46	773,84	773,84	3 135,21	4 304,98	4 091,85
70	Produit des services	2 000,00	-	1 413,23	-	773,38	773,38	2 161,37	3 266,87	3 266,87
75	Autres produits de gestion courante				0,46					
002	Excédent de fonctionnement reporté					0,46	0,46	773,84	838,11	624,98
042	Amortissement des subventions							200,00	200,00	200,00
Résultat de fonctionnement		-	-	-	0,46	-	773,84	838,11	624,98	308,15
SECTION D'INVESTISSEMENT		BP 2022	CA 2022	BP 2023	CA 2023	BP 2024	CA 2024	CA 2025	CA 2026	CA 2027
Dépenses d'investissement		20 000,00	-	36 200,00	427,69	34 572,31	30 661,16	18 200,00	1 700,00	1 700,00
21	Immobilisation	20 000,00	-	35 000,00	427,69	34 572,31	30 661,16	18 000,00		
1687	REMBOURSEMENT DU CAPITAL au BP			1 200,00	-		-		1 500,00	1 500,00
001	Déficit d'investissement reporté					-	-	-	-	-
042	Amortissement des subventions						-	200,00	200,00	200,00
Recettes d'investissement		20 000,00	-	36 200,00	30 000,00	34 572,31	34 572,31	18 928,26	2 128,26	2 548,26
13	Subventions d'investissement	20 000,00	-	5 000,00	-	5 000,00	5 000,00			
001	Excédent d'investissement reporté					29 572,31	29 572,31	3 911,15	728,26	428,26
1687	emprunt (du BP)			30 000,00	30 000,00		-	15 000,00		
021	Transfert de la section de fonctionnement			1 200,00	-	-	-	-	-	-
042	Amortissement des immos						-	17,11	1 400,00	2 120,00
Résultat d'investissement		-	-	-	29 572,31	-	3 911,15	728,26	428,26	848,26

- Les panneaux de le Mairie ont été raccordés en décembre 2023 en autoconsommation avec revente du surplus, facturation en 2024.
- Les panneaux sur le local « La Poste » vont être posés en été 2024 pour une mise en service en octobre 2024 en revente totale.
- Le projet sur bâtiment « Le Chantou » est annulé car non faisable techniquement (amiante).
- Un seul projet restant prévu sur 2025 : bâtiment du Foot, en revente totale.
- Le tarif de revente totale a fortement baissé ces derniers trimestre (14,74€/MWh au 4TR2023 vs 20,35€/MWh au 2TR2023). C'est le tarif du 4TR2023 qui est en vigueur actuellement et qui sert pour le calcul de la prospective.

VI. ANNEXES



1. DETAIL DES OPERATIONS D'INVESTISSEMENT 2023

Chapitres	Opérations	Désignation	Total Budget	Réalise	RAR	Chapitres	Opérations	Désignation	Total Budget	Réalise	RAR
20			37 002,00	27 450,00	7 500,00		230011	RACK À VÉLO SUR VOIRIE	0,00	0,00	0,00
	1031	ETUDES	0,00	0,00	0,00		230013	MEUBLE DE RANGEMENT SALLE DE LA MONNE	0,00	0,00	0,00
	1043	RESEAU DE CHALEUR	18 582,00	16 530,00	0,00		230014	ACHAT DE LITS MATERNELLE	0,00	0,00	0,00
	230006	AUDIT DU CLOCHER DE L'ÉGLISE	7 500,00	0,00	7 500,00		230015	ACHAT CAVURNES CIMETIÈRE	3 900,00	3 900,00	0,00
	230007	CONFORMITÉ ADMINISTRATIVE	6 000,00	6 000,00	0,00		230016	ACHAT DE NOUVEAUX PC À LA MATERNELLE	163,86	163,86	0,00
	230009	DIAGNOSTIQUE RÉSEAU EP	0,00	0,00	0,00		230017	RENOUVELLEMENT DES PC ADJ/DÉLÉG/AGENTS	5 405,46	5 405,46	0,00
	230012	CRÉATION DU NOUVEAU SITE INTERNET	4 920,00	4 920,00	0,00		230019	ACHATS DE PARCELLE LES CAVALIERS	2 500,00	2 000,00	500,00
	230018	PUBLICATION PLUI	0,00	0,00	0,00		230020	ACHATS DIVERSES PARCELLES	8 820,00	8 534,84	0,00
204			36 564,53	20 474,52	16 004,80		230021	ENGAZONNEMENT DU STADE DE FOOT	0,00	0,00	0,00
	1033	TRAVAUX	1 180,00	1 095,00	0,00		230022	TOITURE ECOLE DE MUSIQUE	31 599,20	0,00	0,00
	1034	ECLAIRAGE PUBLIC	21 909,53	5 904,53	16 004,80		230023	ACHAT DE LAMPE DE PROJECTEUR	0,00	0,00	0,00
	*NI	Non individualisé	13 475,00	13 474,99	0,00		230024	NOUVELLE VERRIERE ANNEXE ECOLE MATERNELL	0,00	0,00	0,00
21			518 749,16	113 265,66	4 564,15		230026	TRAVAUX SALLE DES COMMISSIONS	1 516,03	1 516,03	0,00
	1032	ACQUISITIONS	533,27	274,01	259,26		230027	CREATION DE 4 DALLES POUR ABRIBUS	8 160,00	8 160,00	0,00
	1033	TRAVAUX	368 992,93	0,00	0,00		230028	ACHAT BANC ROUGE	759,60	759,60	0,00
	1040	AMENAGEMENT ALSH-CANTINE	0,00	0,00	0,00		230029	ACHAT DE TABLES ECOLE MATERNELLE	177,94	177,94	0,00
	1042	REHABILITATION SALLE DES FETES	19 805,82	17 517,00	3 344,40		230030	ACHAT D'ASPIRATEURS PERI	842,98	842,98	0,00
	230001	CHANGEMENT ÉCLAIRAGE SALLE DES SPORTS	0,00	0,00	0,00		230031	ACHAT DE SOUFLEUR ST EV	712,97	712,97	0,00
	230002	CRÉATION DE VESTIAIRE FEMME AU CTM	31 116,00	31 116,00	460,49	23			5 138 093,45	1 864 160,27	2 194 594,71
	230003	MISE EN PLACE COFFRET ÉLECTRIQUE MARCHÉ	1 871,22	1 871,22	0,00		1040	AMENAGEMENT ALSH-CANTINE	3 949 772,02	1 821 987,53	1 902 410,54
	230004	COMPLÉMENT DE CHAUFFAGE MAIRIE	4 634,68	4 634,68	0,00		1042	REHABILITATION SALLE DES FETES	2 412,24	2 412,24	0,00
	230005	OPÉRATION VÉGÉTALISATION SUITE ABATTAGE	2 000,00	441,87	0,00		1044	AMENAGEMENT DES SALADIS	254 224,79	13 780,50	187 979,77
	230008	RÉSEAU EAUX USÉES SALLE SOUS LA SCÈNE	7 927,20	7 927,20	0,00		230021	ENGAZONNEMENT DU STADE DE FOOT	71 684,40	0,00	71 684,40
	230010	CHAUSSÉE RUE DE JOLIVET	17 310,00	17 310,00	0,00		230025	CREATION D'UN NOUVEAU CIMETIERE	860 000,00	25 980,00	32 520,00

2. DETAIL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT 2023

Chapitres	Désignation	Opérations	Désignation	Total Budget	Réalisé	RAR
10	Dotations, fonds divers et réserves			436 974,32	434 599,14	0,00
		10222	FCTVA	153 695,32	153 695,32	0,00
		10226	Taxe d'aménagement	39 279,00	36 903,82	0,00
		1068	Excédents de fonctionnement capitalisés	244 000,00	244 000,00	0,00
13	Subventions d'investissement reçues			2 026 773,74	666 379,30	1 416 508,72
		1033	TRAVAUX	50 620,00	0,00	51 121,00
		1040	AMENAGEMENT ALSH-CANTINE	1 693 033,10	547 005,50	1 201 641,08
		1041	RENOVATION ENERGETIQUE ECOLE MATERNELLE	119 374,00	119 373,80	0,00
		1043	RESEAU DE CHALEUR	6 450,00	0,00	6 450,00
		1044	AMENAGEMENT DES SALADIS	157 296,64	0,00	157 296,64
16	Emprunts et dettes assimilés			2 400 000,00	1 500 000,00	900 000,00
		*NI	Non individualisé	2 400 000,00	1 500 000,00	900 000,00

Détail des subventions Cantine/ALSH (total opération):

SUBVENTION	Total notifié	Demandé	Encaissé	Solde à demander
RECAP DEMANDES ET ENCAISSEMENT PHASE 1				
DETR 2022 ETAT	663 781,00	407 429,00	407 429,00	256 352,00
DSIL 2022 ETAT	398 283,00	270 244,92	270 244,92	128 038,08
FIC 2021 DEPARTEMENT	134 400,00	134 400,00	134 400,00	-
FIC EXCEPTIONNEL 2021 DEPARTEMENT	67 200,00	20 160,00	20 160,00	47 040,00
BOIS LOCAL 2021 DEPARTEMENT	50 000,00	-	-	50 000,00
FIC 2021 PLAN DE RELANCE DEPARTEMENT	60 000,00	30 000,00	30 000,00	30 000,00
BONUS BOIS LOCAL REGION	44 876,00	-	-	44 876,00
TOTAL DES SUBVENTIONS PHASE 1	1 418 540,00	862 233,92	862 233,92	556 306,08
RECAP DEMANDES ET ENCAISSEMENT PHASE 2				
DETR 2023 ETAT	246 723,00	74 017,00	74 017,00	172 706,00
CAF ETAT	55 613,48	55 613,48	55 613,48	
CONTRAT REGION VILLE REGION	175 000,00	-	-	175 000,00
FIC 2023 DEPARTEMENT	171 389,00	51 416,70	51 417,00	119 972,00
TOTAL DES SUBVENTIONS PHASE 2	648 725,48	181 047,18	181 047,48	467 678,00



2 067 265,48€
de subvention
soit 55,6% des
dépenses HT.

3. DEPENSES DE FONCTIONNEMENT ARBITRE 2024

CHAPITRE	Articles	Désignation	GEST	ANTENN	BP 2024	ARBTRAG	MT FINAL	commentaire
011	615221	Entretie et réparation des bâtiments publics	ST	BATHDV	18 126,00	-13 126,00	5 000,00	5176€ Toile tendue salle du Conseil, 1050€ bureau accueil, 6900€ piétements tables salle du Conseil, 5000€ remplacement moquette
011	615221	Entretie et réparation des bâtiments publics	ST	BATSPORT	36 250,00	-32 600,00	3 650,00	5000€ Remplacement brûleur chaudière, 3650€ dallage pour chalet, 6000€ remplacement panneau affichage, 21600 peinture salle de basket, vestiaires + hall,
011	6156	Maintenance	ST	BATEHPAD	1 159,59	-1 159,59	0,00	Dépense réaffectée à l'ehpad
TOTAL 011					1 254 928,59	-46 285,59	1 208 643,00	

4. OPERATIONS D'INVESTISSEMENT COURANT VALIDEES 2024

Les services ont déposé 414K€ en demandes de priorité 1 pour une enveloppe maximale possible de 167K€.

Au vu des perspectives, la commission finance a arbitré et validé 141,8K€ de dépenses d'investissement courant ci-dessous:

Nature de la Dépense					MONTANT (TTC)
SERVICE	ANTENNE	CATEGORIE	Libellé de l'opération	Détails et justification des travaux	
AG	BATHDV	INFORMATIQUE	3 PC adjoints	Remplacement de matériel obsolète	1 600,00
AG	BAT	INFORMATIQUE	Autocom	Remplacement autocom Mairie et liaison ALSH	8 000,00
COM	COM	INGENIEURIE	Maquette Bulletin municipal	Refonte nécessaire du bulletin municipal (maquette datant de 2013) pour un nulletin plus attractif et dans l'air du temps. Devis Cler Dodu + autres illustateurs / graphistes à consulter	1 000,00
CULT	BATSDF	EQUIPEMENT	Achat praticable	Remplacement procénium	4 000,00
COM	COM	INFORMATIQUE	Smartphone	Pour la prise de photos et vidéos HD et faciliter la gestion des réseaux sociaux (Téléphone 500 à 1000€ & abonnement (environ 40€/mois))	1 500,00
PERI	ALSH	EQUIPEMENT	Lits maternelle	Renouvellement lits usés et cassés	600,00
SF	SF	INFORMATIQUE	Logiciel Finance/RH	Changement de logiciel (Cosoluce devenu obsolete)	45 000,00
URBA	URBA	IMMO	Parcelle Petit Prince	Régularisation du Batiment	16 000,00
URBA	URBA	IMMO	Frais de notaire	Acquisition 2023	1 800,00
URBA	URBA	IMMO	Parcelles diverses	Acquisition 2024 selon besoins	5 000,00
ST	RESEAUX	RESEAUX	Remplacement réseaux EP amianté	Remplacement réseaux EP amianté rue Monenade	25 140,00
ST	EV	ESPACE VERT	Arbres	Acquisition 2024 selon besoins	2 000,00
ST	EV	ESPACE VERT	Mission haie	Accompagnement pour végétalisation de la commune	2 000,00
ST	AUTO	AUTO	Achat jantes+pneus hiver	Jantes supplémentaires avec pneus hiver pour poids lourd	2 930,00
ST	MOYGEN	EQUIPEMENT	Programme anti-moustique	Pièges à moustiques tigre	900,00
ST	ST	EQUIPEMENT	Batterie dorsale	Grosse capacité pour matériel électrique (KIT AR 3000L CORDON + ADAPTEUR + HARNAIS)	2 100,00
ST	ST	EQUIPEMENT	Chargeur rapide STIHL	Chargeur pour roulement des batteries sur une journée	312,00
ST	ST	EQUIPEMENT	Remplacement compresseur + distribution air	Compresseur à remplacer	2 000,00
ST	ST	EQUIPEMENT	divers matériels	Meuleuse, perceuse, outillage...	1 000,00
ST	VC	VOIRIE	Installations de voirie	Corbeilles de ville et distriassess et autres	3 000,00
ST	BATSPORT	BATIMENT	Remplacement chaudière	Refaire la chaufferie en utilisant les chaudières évacuées avec construction réseau de chaleur	28 200,00
ST	BATDOJO	EQUIPEMENT	Tatamis	Remplacement tatamis sinistré	7 500,00
ST	BATREST	BATIMENT	Plans d'évacuation	Plans d'évacuation du future bâtiment cantine/ALSH	2 000,00
ST	BATREST	BATIMENT	Cylindres	Cylindres SIMONS VOOS + transpondeurs pour nouveau bâtiment cantine/ALSH	3 350,00

Les montants en rouge ont été réduits par la commission