

Débat d'orientations budgétaires 2024

Chaponost | 7 mars 2024



- 1 – Contexte économique mondial et national**
- 2 – PLF 2024 et impact sur les collectivités locales**
- 3 – Situation financière du budget communal en 2023**
- 4 – Orientations budgétaires de la commune pour 2024**
- 5 – Projection financière et engagements pluriannuels envisagés de 2025 à 2026**
- 6 – Évolution de la dette sur la période 2023-2026**
- 7 – Budget annexe de l'assainissement**

✓ Economie mondiale et Zone Euro:

<u>Croissance</u>	2022	2023	2024	Source
Economie mondiale	3,5%	3,0%	2,9%	FMI
Zone euro	3,3%	0,7%	1,2%	FMI

✓ Prévisions économiques nationales

<u>Croissance</u>	2022	2023	2024	Source
France	2,5%	1%	1,4%	PLF

- Taux de chômage = 7,2% en 2023 (*source Banque de France*)
- Inflation = 4,9% en 2023 et 2,6% en 2024 (*source PLF 2024*)
- Déficit public = 4,9% du PIB en 2023 et 4,4 % en 2024 (*source PLF 2024*)
- Dette publique = stable à 109,7% du PIB en 2023 et 2024

2 – PLF 2024 ET IMPACTS SUR LES COLLECTIVITÉS LOCALES

CONCOURS FINANCIERS DE L'ÉTAT AUX COLLECTIVITÉS LOCALES

- ✓ **Taxe foncière** : Pas de plafonnement de la revalorisation des valeurs locatives qui servent de base de calcul à la taxe foncière
 - ➔ Revalorisation des bases de l'ordre de 4 % en 2024 contre 7,1% en 2023

- ✓ **Soutien renforcé pour le fonctionnement** des collectivités face à la hausse des prix de l'énergie, en particulier les plus vulnérables : augmentation de la DGF de 220 M€ en 2024 (+ 100 M€ suite au congrès des maires)

- ✓ **Soutien à l'investissement local** :
 - 7 Md€ de FCTVA (dont l'élargissement de l'éligibilité aux dépenses d'aménagement de terrain demandée par les élus au cours des derniers mois)
 - 4,5 Md€ de dotations d'investissement local (y compris fonds vert). Un accent particulier est mis sur la territorialisation de la transition écologique, avec 2,5 Md€ de fonds vert (contre 2 Md€ en 2023) pour encourager les initiatives écologiques locales.

3 – SITUATION FINANCIÈRE DU BUDGET COMMUNAL EN 2023

SECTION DE FONCTIONNEMENT

CA anticipé 2023

Recettes de fonctionnement	12 682 k€
<i>Atténuations de charges</i>	170 k€
<i>Produits des services et du domaine</i>	1 035 k€
<i>Impositions directes</i>	5 758 k€
<i>Autres recettes fiscales</i>	4 150 k€
<i>Dotations et participations</i>	1 228 k€
<i>Autres produits</i>	342 k€
Dépenses de fonctionnement	10 462 k€
<i>Charges à caractère général</i>	2 243 k€
<i>Charges de personnel</i>	6 238 k€
<i>Atténuations de produits</i>	471 k€
<i>Autres charges de gestion courante</i>	1 509 k€
<i>Charges exceptionnelles</i>	1 k€
<i>Dépenses imprévues</i>	0 k€
Epargne de gestion	2 220 k€
Intérêts de la dette	82 k€
Epargne brute	2 138 k€

Atterrissage prévisionnel pour 2023

- ✓ Recettes réelles de fonctionnement : 12,68M€
- ✓ Dépenses réelles de fonctionnement : 10,54 M€
- ✓ Epargne brute 2023 : 2,13M€

SECTION D'INVESTISSEMENT

- ✓ **Environ 5,46M€ de dépenses d'investissement mandatées et restant à réaliser.**

Parmi les réalisations les plus importantes :

- **La poursuite de l'APCP restaurant scolaire, salle polyvalente et terrain sportif, de l'APCP MJC**
 - **La poursuite des travaux de restauration de l'aqueduc**
 - **Les travaux de restauration de l'église**
 - **L'élaboration du schéma directeur immobilier énergétique**
 - **Les travaux de désimperméabilisation de la cour de l'école Martel**
 - **L'achat d'équipements pour la ferme maraichère**
 - **Les travaux de rafraichissement + installation de BSO à la médiathèque**
 - **La poursuite de l'aménagement de la maison Coutagne**
 - **Le changement du logiciel Finances-Ressources humaines**
- ✓ **Environ 7,98M€ de recettes d'investissement réalisées et restant à réaliser dont la souscription d'un emprunt de 3M€.**

4 – ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES POUR 2024

CADRE BUDGÉTAIRE 2024

En matière de dépenses de fonctionnement

- **Charges à caractère général** : prise en compte de la forte hausse attendue sur les dépenses de gaz et d'électricité, qui devrait être de l'ordre de 387K€ pour la commune.

- **Charges de personnel** :
 - Effet année pleine de l'augmentation de 1.5% du point d'indice au 1^{er} juillet 2023
 - Attribution de 5 points d'indice supplémentaires à l'ensemble des agents de la fonction publique à compter du 1^{er} janvier 2024
 - Création d'un 5^{ème} poste de policier municipal
 - Prise en compte des dépenses liées aux élections européennes
 - Prise en compte des évolutions réglementaires et du glissement vieillesse technicité (GVT)

- **Subventions** : augmentation des subventions de la MJC et du Centre social de 20 000 € chacune compte tenu du contexte inflationniste + augmentation de la subvention du CCAS et de l'EHPAD La Dimerie

- **FPIC** : reconduction des dépenses inscrites à l'alloué 2023

- Pas de dépenses liées au prélèvement **SRU** en 2024 compte tenu du montant des dépenses déductibles liées au programme de réalisation de logements sociaux sur la propriété ex Gagatel

En matière de recettes de fonctionnement

- Non augmentation des taux de taxe foncière
- S'agissant de la fiscalité directe locale et dans l'attente de la notification des bases 2024 et des compensations fournies par la DGFIP, il est prévu une augmentation de + 4% des produits.
- Stabilité de l'attribution de compensation (hors refacturation des services communs) et de la dotation de solidarité communautaire à hauteur de l'alloué 2023.
- Révision de +2% de certains tarifs communaux

4 – ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES POUR 2024

LES GRANDES MASSES 2024

2024

Recettes de fonctionnement	12 697 k€
<i>Atténuations de charges</i>	170 k€
<i>Produits des services et du domaine</i>	1 058 k€
<i>Impositions directes</i>	5 962 k€
<i>Autres recettes fiscales</i>	3 876 k€
<i>Dotations et participations</i>	1 289 k€
<i>Autres produits</i>	342 k€

Dépenses de fonctionnement	11 305 k€
<i>Charges à caractère général</i>	2 704 k€
<i>Charges de personnel</i>	6 489 k€
<i>Atténuations de produits</i>	471 k€
<i>Autres charges de gestion courante</i>	1 636 k€
<i>Charges exceptionnelles</i>	5 k€

Epargne de gestion	1 392 k€
---------------------------	-----------------

Intérêts de la dette	207 k€
-----------------------------	---------------

Epargne brute	1 185 k€
----------------------	-----------------

Les grandes masses pour 2024 :

- ✓ Recettes réelles de fonctionnement : **12,69M€**
- ✓ Dépenses réelles de fonctionnement : **11,51M€**
- ✓ Epargne brute 2024 : **1,18M€**

4 – ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES POUR 2024

LES ORIENTATIONS EN MATIÈRE D'INVESTISSEMENT

Parmi les principales dépenses d'investissement, peuvent être citées :

- **Les autorisations de programme : APCP Restaurant scolaire, salle polyvalente et terrain sportif et APCP MJC**
- **La poursuite des travaux de restauration de l'Eglise et l'aqueduc romain du Gier**
- **Des travaux de rénovation salle Bastia**
- **La poursuite du déploiement de la vidéoprotection**
- **La mise en place d'un système de gestion centralisé électronique fermeture des bâtiments**
- **Les investissements courants pour répondre aux exigences de la transition écologique et de la lutte contre le changement climatique, ainsi que ceux liés à la valorisation du patrimoine communal**

5 – PROJECTION FINANCIÈRE ET ENGAGEMENTS PLURIANNUELS

SECTION DE FONCTIONNEMENT

Cadre d'élaboration sur la période 2025-2026 :

➤ En matière de recettes de fonctionnement :

- Non augmentation des taux de la fiscalité directe locale
- Augmentation des recettes de la fiscalité directe locale avec l'hypothèse d'une augmentation des bases de taxe foncière : + 2% par an à compter de 2025
- Stabilité de l'attribution de compensation et retour de la dotation de solidarité communautaire par rapport au niveau 2024
- Augmentation des tarifs communaux de 2% chaque année

➤ En matière de dépenses de fonctionnement :

- Augmentation des charges à caractère général de 2% par an à périmètre constant en 2025 et 2026. Sur 2025 sont également prévus 150 000 € supplémentaires destinés au financement d'un festival de musique sur le site du Plat de l'air.
- Augmentation de la masse salariale de 2% par an à périmètre constant en 2025 et 2026. Sur 2025 est également prévu 35 000 € supplémentaires pour la création d'un second poste de maraicher municipal.
- Stabilité du FPIC à son niveau 2023 et prise en compte de la pénalité SRU et des dépenses déductibles

5 – PROJECTION FINANCIÈRE ET ENGAGEMENTS PLURIANNUELS

SECTION DE FONCTIONNEMENT

	2025	2026
Recettes de fonctionnement	12 835 k€	12 976 k€
<i>Atténuations de charges</i>	170 k€	170 k€
<i>Produits des services et du domaine</i>	1 074 k€	1 090 k€
<i>Impositions directes</i>	6 081 k€	6 203 k€
<i>Autres recettes fiscales</i>	3 876 k€	3 876 k€
<i>Dotations et participations</i>	1 289 k€	1 289 k€
<i>Autres produits</i>	345 k€	348 k€
Dépenses de fonctionnement	11 738 k€	11 732 k€
<i>Charges à caractère général</i>	2 907 k€	2 764 k€
<i>Charges de personnel</i>	6 653 k€	6 735 k€
<i>Atténuations de produits</i>	538 k€	592 k€
<i>Autres charges de gestion courante</i>	1 636 k€	1 636 k€
<i>Charges exceptionnelles</i>	5 k€	5 k€
Epargne de gestion	1 097 k€	1 244 k€
Intérêts de la dette	265 k€	260 k€
Epargne brute	832 k€	984 k€
Remboursement du capital de la dette	638 k€	550 k€
Epargne disponible	195 k€	434 k€

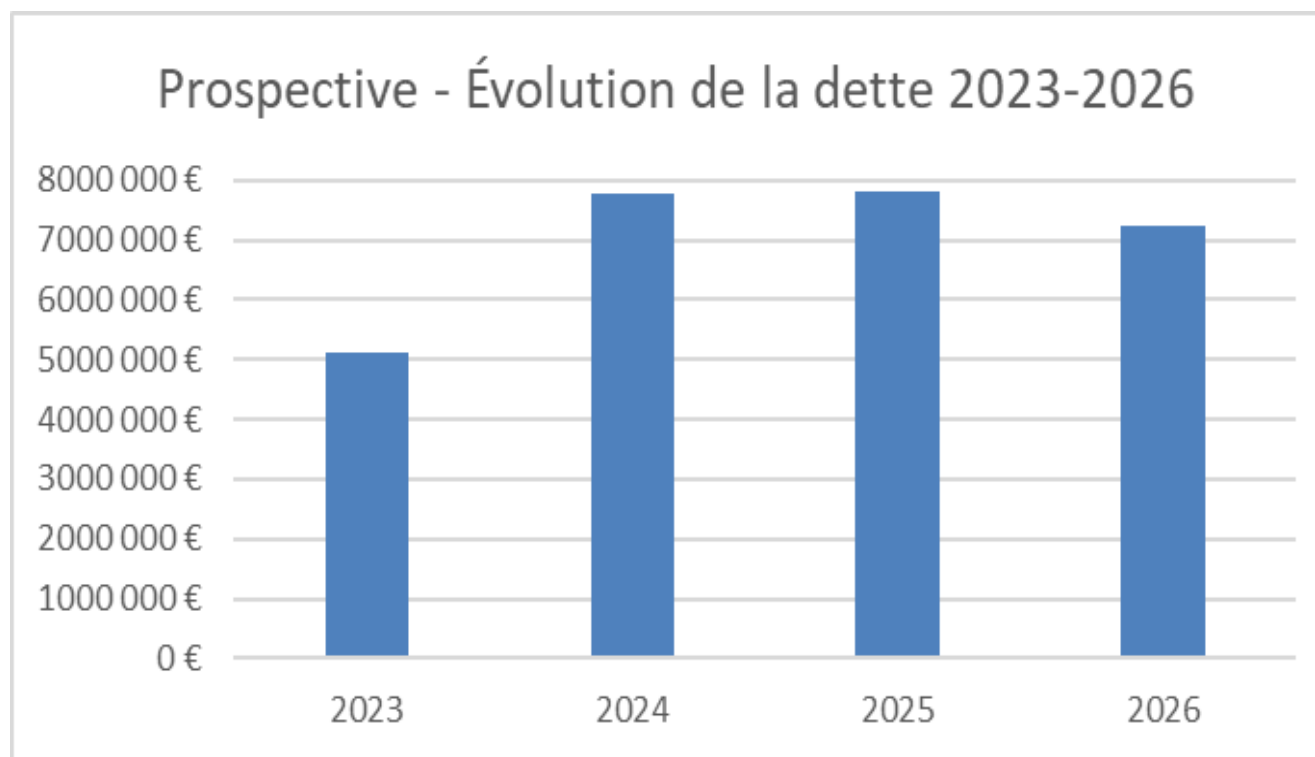
5 – PROJECTION FINANCIÈRE ET ENGAGEMENTS PLURIANNUELS

SECTION D'INVESTISSEMENT

	2025	2026
Dépenses d'investissement	2 951 k€	803 k€
<i>APCP Maison des jeunes et de la culture</i>	0 k€	0 k€
<i>APCP Restauration scolaire + salle polyvalente + terrain sportif</i>	1 348 k€	0 k€
<i>Achat matériel et travaux tous bâtiments (investissements récurrents)</i>	400 k€	400 k€
<i>Aménagement de 3 salles de classe</i>	0 k€	0 k€
<i>Salle des sports</i>	0 k€	0 k€
<i>Foncier</i>	50 k€	50 k€
<i>Restauration de l'aqueduc romain du Gier</i>	0 k€	0 k€
<i>Vidéoprotection</i>	40 k€	0 k€
<i>Transition écologique</i>	335 k€	335 k€
<i>Mise en conformité de l'étang du Boulard</i>	760 k€	0 k€
<i>Aménagement de l'espace urbain et signalétique</i>	15 k€	15 k€
<i>Cautions et autres dépenses d'investissement</i>	3 k€	3 k€
Recettes d'investissement	2 139 k€	861 k€
Besoin de financement	618 k€	-492 k€
Emprunt	650 k€	0 k€
Fonds de roulement	32 k€	492 k€
Endettement au 31/12	7 795 k€	7 245 k€
Capacité de désendettement	9,37	7,36

6 – ÉVOLUTION DE LA DETTE 2023-2026

	CA anticipé 2023	2024	2025	2026
Endettement au 31/12	5 103 k€	7 782 k€	7 795 k€	7 245 k€
Capacité de désendettement	2,39	6,57	9,37	7,36



7 – BUDGET ANNEXE DE L'ASSAINISSEMENT

SITUATION FINANCIÈRE POUR 2023

CA anticipé 2023

Recettes d'exploitation	395 k€
<i>Produits des services et du domaine</i>	395 k€
Dépenses d'exploitation	69 k€
<i>Charges à caractère général</i>	15 k€
<i>Autres charges de gestion courante</i>	48 k€
Epargne de gestion	327 k€
Intérêts de la dette	5 k€
Epargne brute	322 k€
Remboursement du capital de la dette	24 k€
Epargne disponible	298 k€

- ✓ **Dépenses d'investissement 2023 : 413K€ dont :**
 - les travaux d'extension des réseaux d'assainissement sur les rues Culet et Garin,
 - la réhabilitation des réseaux d'eaux usées sur le secteur Chapard-Doumer,
 - l'extension de réseaux d'eaux usées chemin de la Bonnette
 - La reprise de divers branchements dans les bâtiments communaux

- ✓ **Dette :**
 - Au 1^{er} janvier 2023 : 159,5 K€
 - Au 31 décembre 2023 : 136,5 K€

7 – BUDGET ANNEXE DE L'ASSAINISSEMENT

ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES POUR 2024

2024

Recettes d'exploitation	297 k€
<i>Produits des services et du domaine</i>	297 k€
Dépenses d'exploitation	90 k€
<i>Charges à caractère général</i>	15 k€
<i>Autres charges de gestion courante</i>	75 k€
Epargne de gestion	207 k€
Intérêts de la dette	4 k€
Epargne brute	203 k€
Remboursement du capital de la dette	20 k€
Epargne disponible	183 k€

Principales dépenses d'investissement pour 2024:

- les travaux de réhabilitation de réseaux eaux usées rue des Lilas (chemisage), Vieille route, rue Marius Paire, Rue Chanvillard avec MOE
- Reprise de divers branchements dans les bâtiments communaux.
- Renouvellement de tampons

7 – BUDGET ANNEXE DE L'ASSAINISSEMENT

PROJECTION FINANCIÈRE 2025-2026

	2025	2026
Recettes d'exploitation	233 k€	233 k€
<i>Produits des services et du domaine</i>	233 k€	233 k€
Dépenses d'exploitation	90 k€	90 k€
<i>Charges à caractère général</i>	15 k€	15 k€
<i>Autres charges de gestion courante</i>	75 k€	75 k€
Epargne de gestion	143 k€	143 k€
Intérêts de la dette	5 k€	9 k€
Epargne brute	138 k€	135 k€
Remboursement du capital de la dette	21 k€	24 k€
Epargne disponible	117 k€	110 k€
Dépenses d'investissement	250 k€	250 k€
<i>Mise en œuvre du schéma directeur d'assainissement</i>	250 k€	250 k€
Recettes d'investissement	41 k€	41 k€
Besoin de financement	92 k€	99 k€
Emprunt	95 k€	100 k€
Fonds de roulement	3 k€	4 k€
Endettement au 31/12	189 k€	265 k€
Capacité de désendettement	1,37	1,97