

Saint-Marcel

DÉBAT D'ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES 2024

Conseil municipal du 12 février 2024



SOMMAIRE

1. Environnement économique	3
2. Loi de finances pour 2024	7
3. Situation financière de la commune	11
4. Perspectives budgétaires pour 2024	16
5. Vision prospective des finances et des investissements	23



1. ENVIRONNEMENT ÉCONOMIQUE

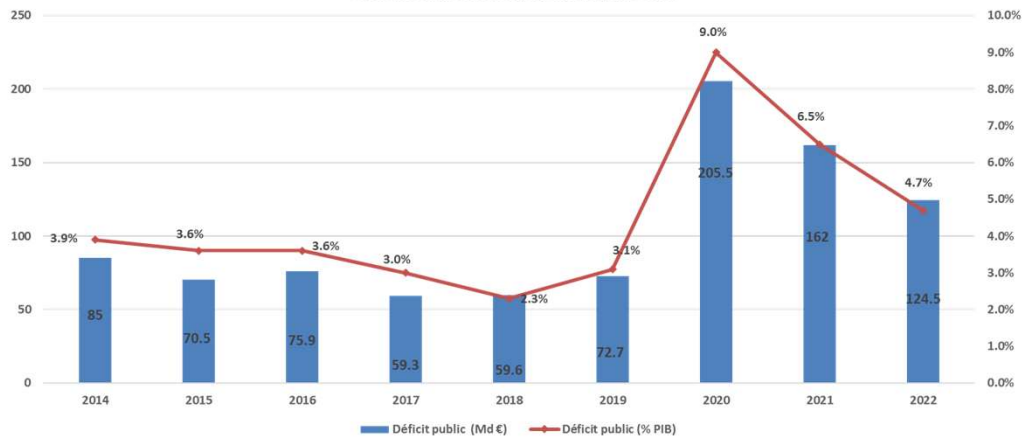
- Environnement macro-économique
 - Au niveau mondial : croissance modérée en 2023
 - Au niveau de la zone Euro : poursuite de la dynamique de désinflation
 - Au niveau de la France :
 - Croissance plus résiliente qu'attendu
 - Poursuite vraisemblable du ralentissement de l'inflation
 - Perspectives d'emploi favorables
 - Rétablissement lent des finances publiques



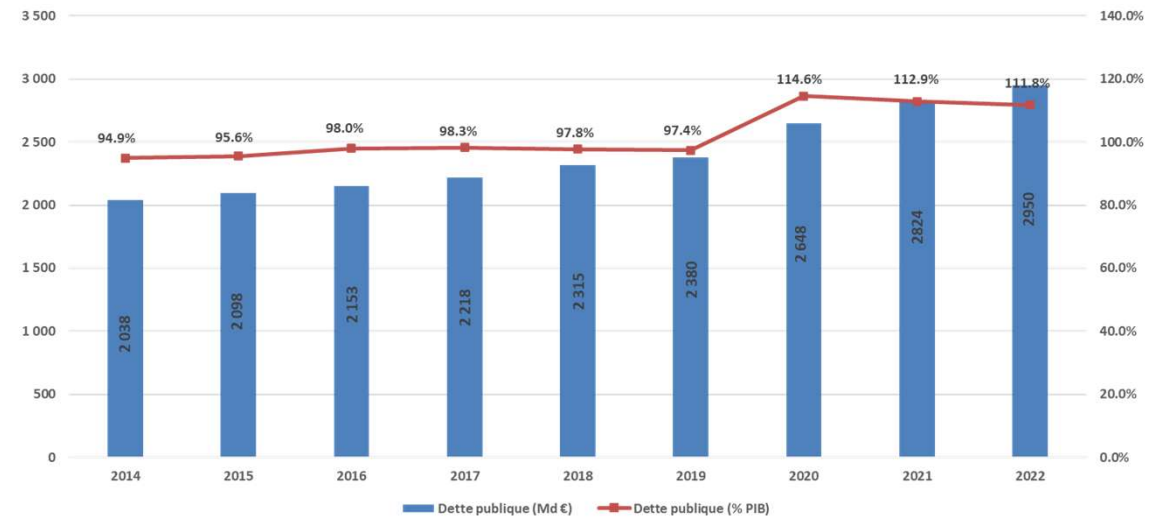
1. ENVIRONNEMENT ÉCONOMIQUE

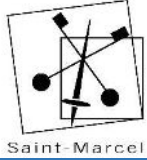
- Situation des finances publiques

Évolution du déficit public depuis 2014



Évolution de la dette publique depuis 2014





1. ENVIRONNEMENT ÉCONOMIQUE

- « Panier du Maire »



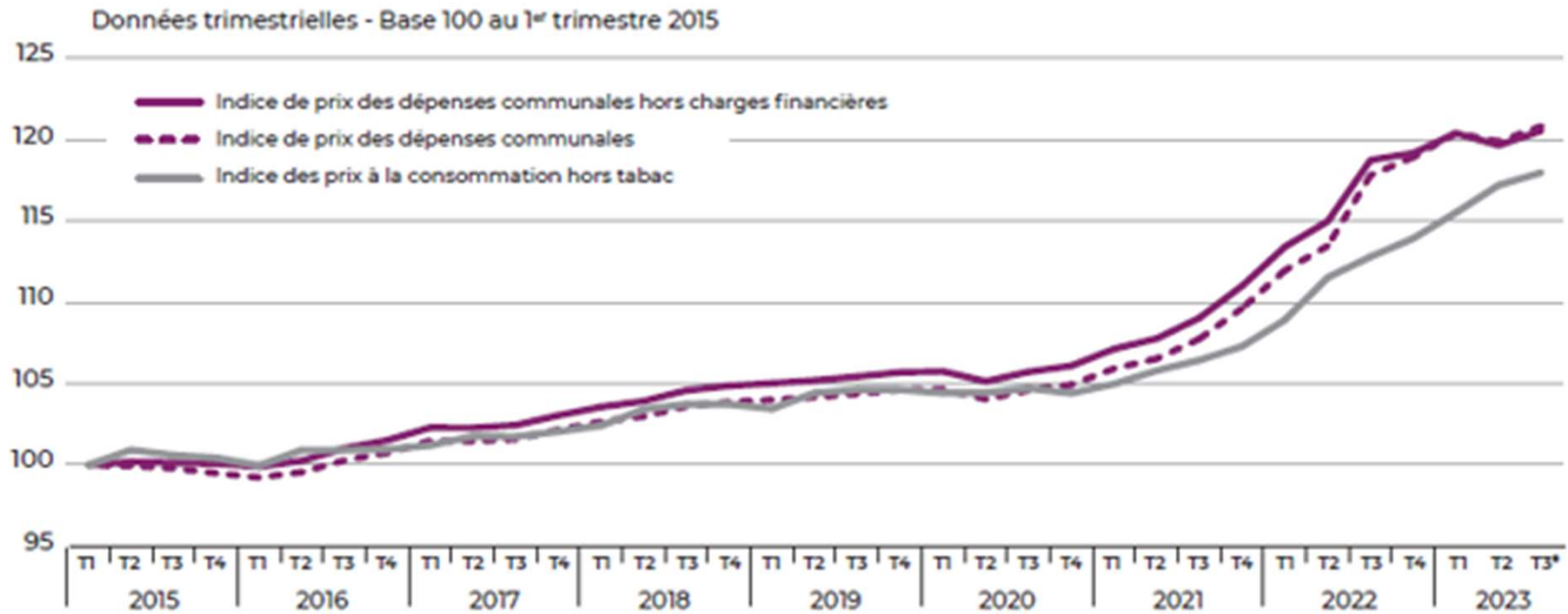
	2015 – 2022	Juin 2023	
	Évolution annuelle moyenne	Valeur de l'indice <i>(Base 100 en 2015)</i>	Évolution sur 1 an <i>(4T / 4T)</i>
Indice de prix des dépenses communales hors charges financières	2,2 %	119,7	6,6 %
<i>Y compris charges financières</i>	2,1 %	119,9	7,7 %
Indice des prix à la consommation hors tabac	1,5 %	117,2	5,8 %



1. ENVIRONNEMENT ÉCONOMIQUE

- « Panier du Maire »

Indice de prix des dépenses communales





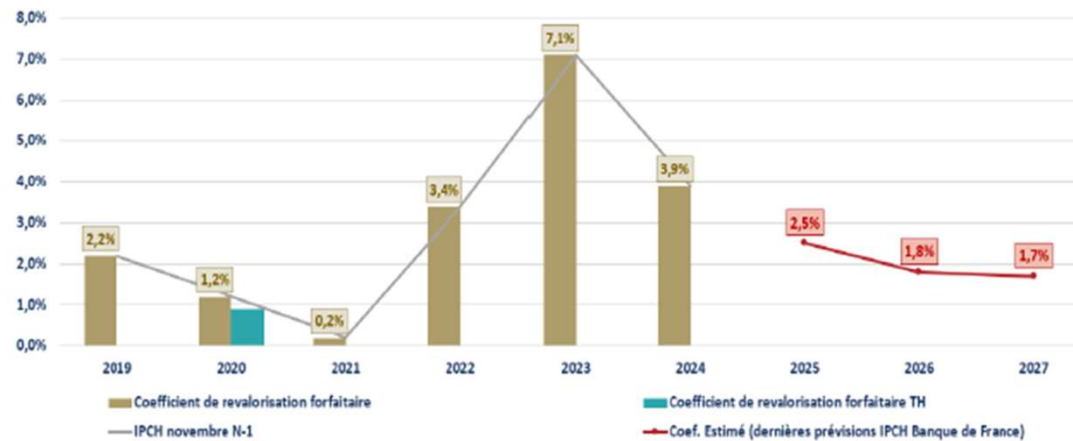
2. LOI DE FINANCES POUR 2024

- Mesures fiscales

- Possibilité d'instituer des exonérations de taxe foncière sur les propriétés bâties (entre 50 et 100 %) afin d'améliorer la performance énergétique des logements à certaines conditions
- Suppression de la CVAE plus progressive que prévu pour les entreprises (suppression complète en 2027 et non en 2024 comme prévu initialement)

Affectation du produit de la CVAE au budget de l'État

- Revalorisation forfaitaire des bases fiscales de 3,9 %



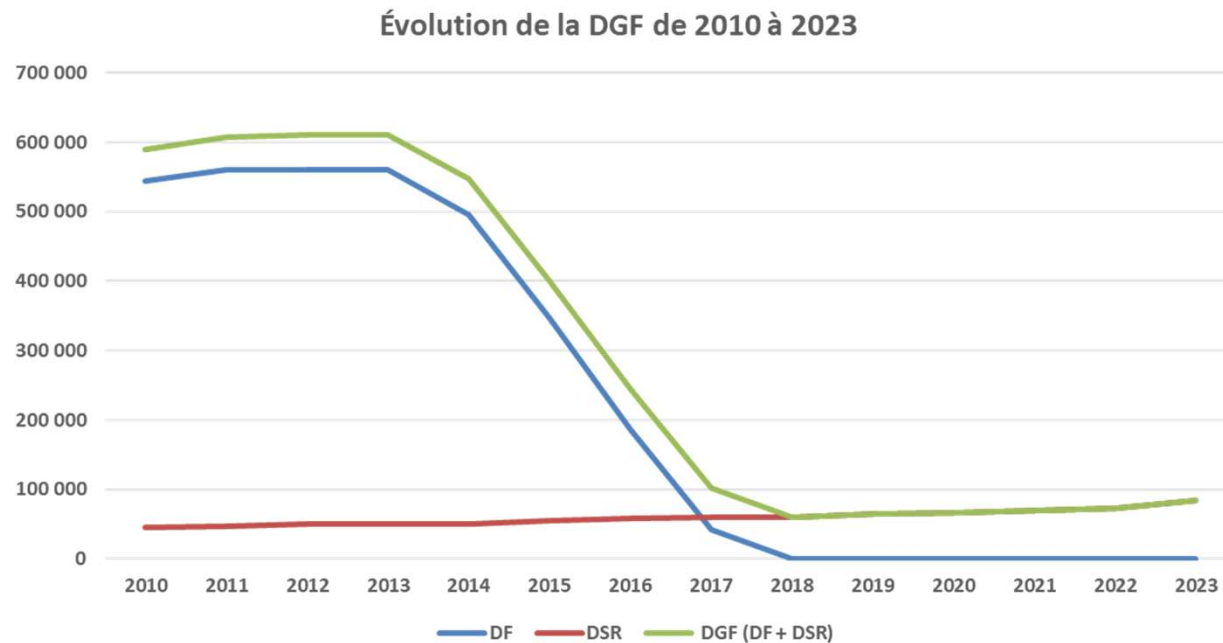


2. LOI DE FINANCES POUR 2024

- Dotation globale de fonctionnement

Le montant de la DGF atteint 27,2 Md€ (abondement de 320 M€ par rapport à 2023)

La commune perçoit uniquement la dotation de solidarité rurale (84 K€ en 2023), n'ayant plus de dotation forfaitaire depuis 2018.





2. LOI DE FINANCES POUR 2024

- Mesures de soutien à l'investissement

Enveloppe des dotations d'investissement allouées aux communes et EPCI de 1,8 Md€ dont 570 M€ pour la dotation de soutien à l'investissement local

Verdissement des dotations d'investissement (30 % de la dotation de soutien à l'investissement fléchés sur des projets concourant à la transition écologique)

- Fonds de compensation de la TVA

Compensation de la charge de TVA que les collectivités supportent sur leurs dépenses (d'investissement notamment) au taux de 16,404 % (appliqué au montant TTC)

Enveloppe dédiée dans la LFI de 7,1 Md€ (en hausse de 6 % par rapport à 2023)



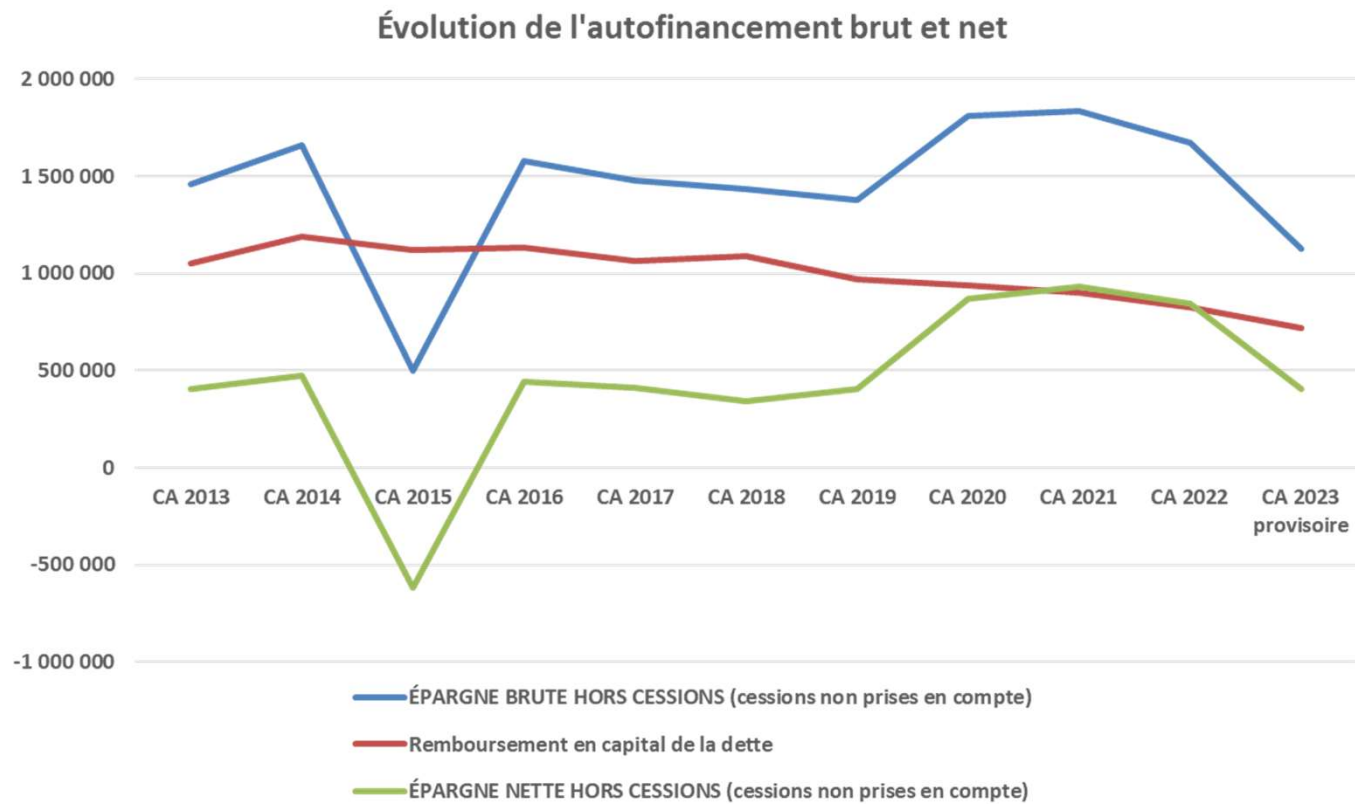
2. LOI DE FINANCES POUR 2024

- Prolongation du bouclier tarifaire et de l'amortisseur électricité pour l'année 2024
- Généralisation des budgets verts
Valorisation des investissements verts de l'exercice au moment de la présentation du compte administratif (intégration d'une annexe intitulée « Impact du budget pour la transition écologique » dès l'exercice 2024)
- Dette verte
Possibilité d'insérer dans les documents financiers une annexe nommée « État des engagements financiers concourant à la transition écologique » qui doit mettre en lumière le montant de la part de cette dette dans l'endettement global
- Compte Financier Unique
Généralisation du CFU au plus tard pour l'exercice 2026 (substitution pérenne aux comptes administratif et de gestion)



3. SITUATION FINANCIÈRE DE LA COMMUNE

- Autofinancement





3. SITUATION FINANCIÈRE DE LA COMMUNE

- Fiscalité locale

Depuis 2021, suppression de la taxe d'habitation sur les résidences principales :

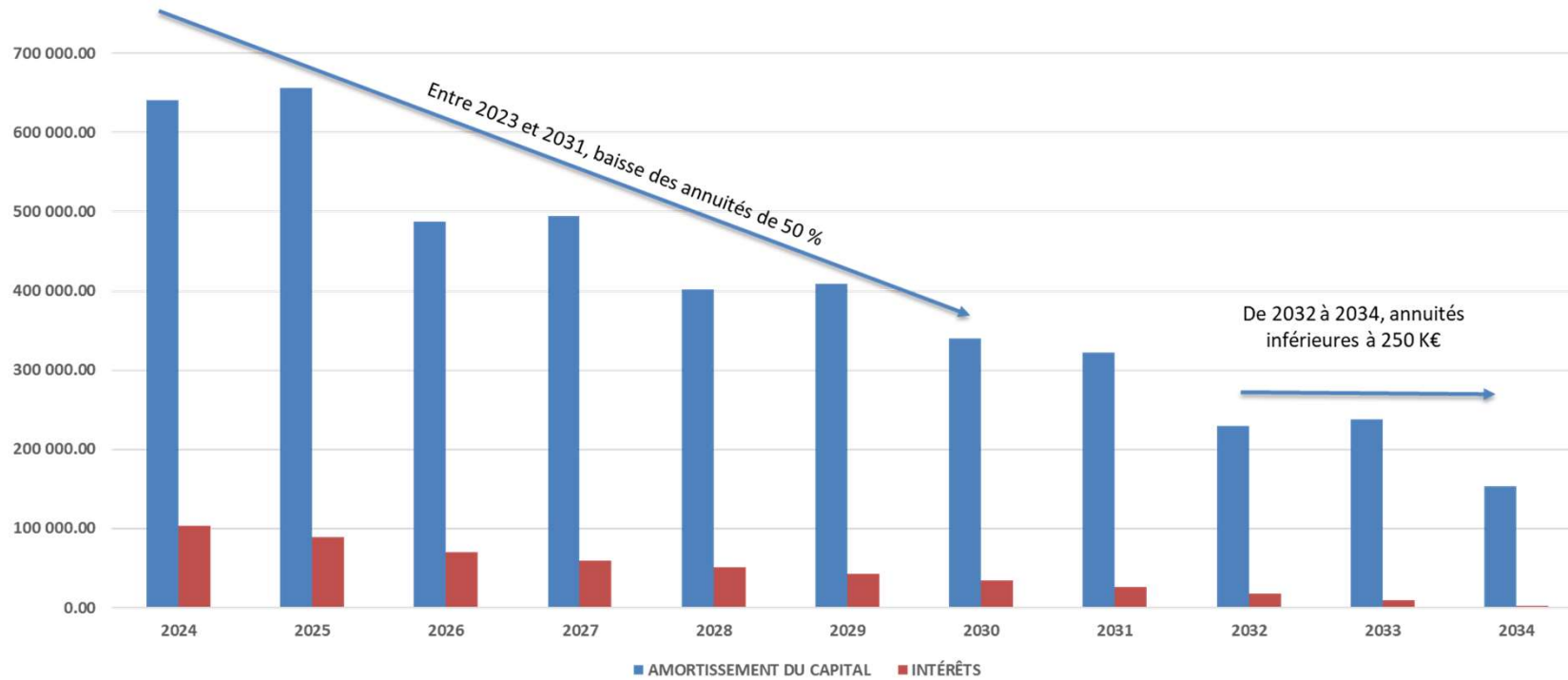
- Vote des taux d'imposition des :
 - ➔ Taxe foncière sur les propriétés bâties : 43,09 %
 - ➔ Taxe foncière sur les propriétés non bâties : 76,70 %
 - ➔ Taxe d'habitation sur les résidences secondaires et sur les logements vacants : 11,91 %
- Produit de fiscalité directe locale :
 - ➔ 3,39 M€ en 2023
 - ➔ 3,5 M€ en 2024 (estimation)



3. SITUATION FINANCIÈRE DE LA COMMUNE

- Dette

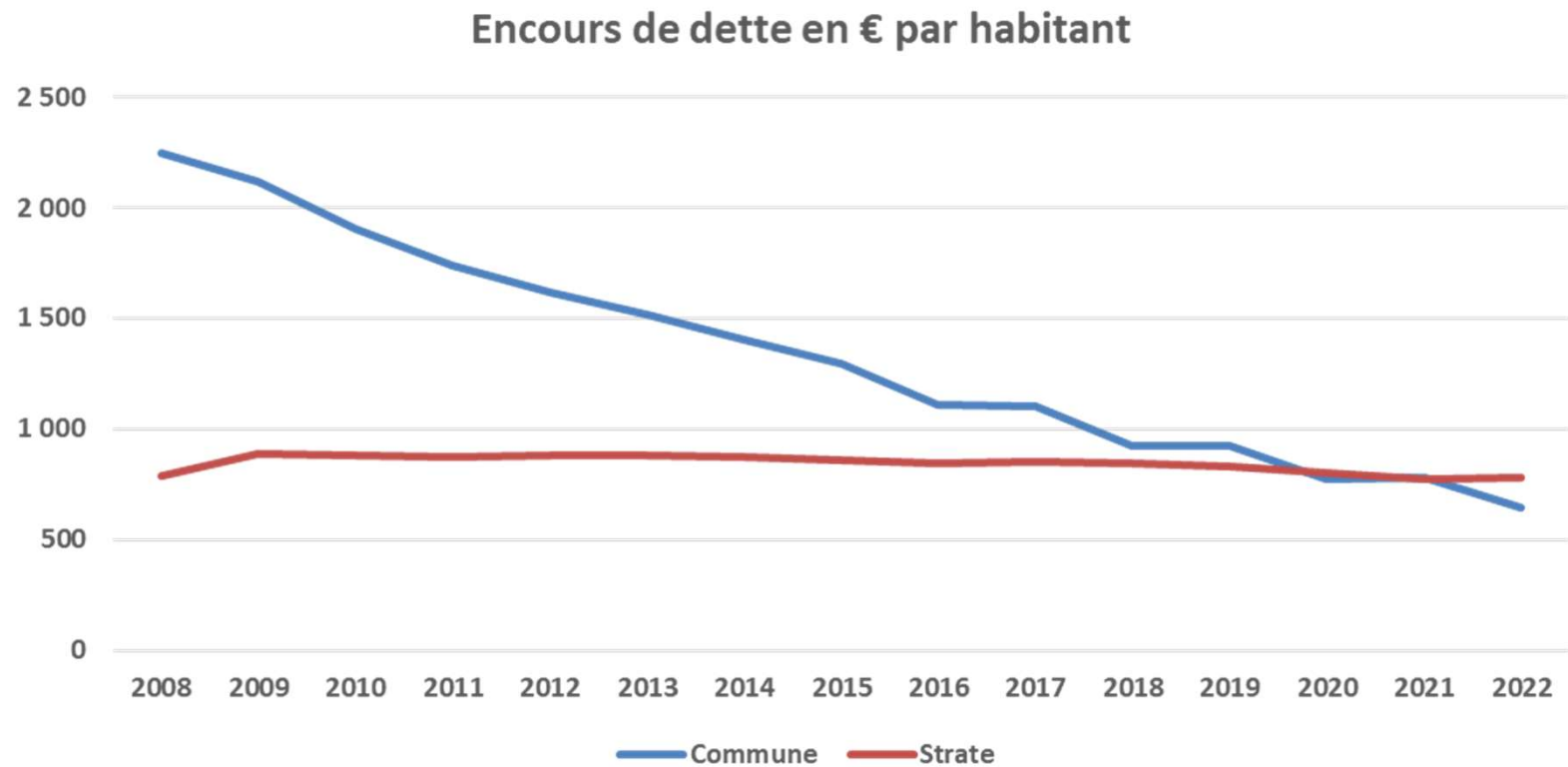
Profil d'extinction de la dette de 2024 à 2034
(budget principal)





3. SITUATION FINANCIÈRE DE LA COMMUNE

- Dette

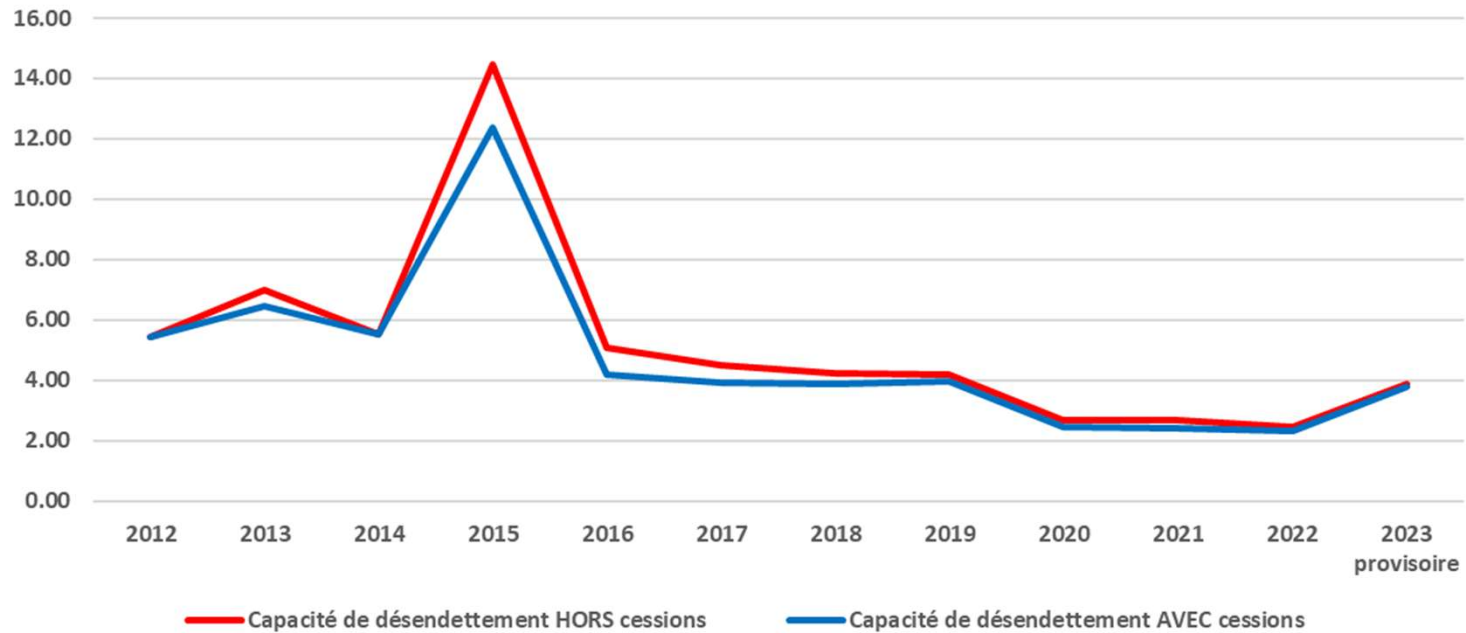




3. SITUATION FINANCIÈRE DE LA COMMUNE

- Dette

Évolution de la capacité de désendettement sur la période 2012 - 2023 (provisoire) en années



2015 : augmentation de la capacité de désendettement en raison de la renégociation de l'emprunt Helvétix (après retraitement, la capacité de désendettement hors cessions est de 6,7 années et celle avec cessions est de 6,1 années)



4. PERSPECTIVES BUDGÉTAIRES POUR 2024

- Présentation détaillée du budget principal de la Ville

Application du référentiel budgétaire et comptable M57

Les tableaux présentés ci-après comparent les crédits inscrits aux budgets primitifs 2023 et 2024 donc sans tenir compte des décisions modificatives 2023 afin d'en neutraliser les effets et d'avoir une base analogue.

Concernant le BP 2024, les chiffres présentés sont ceux issus des arbitrages budgétaires, ils ne constituent donc qu'une indication et sont donc susceptibles d'évoluer d'ici le vote du BP.

Le compte administratif 2023 n'étant pas définitivement clôturé, les restes-à-réaliser et résultats provisoires sont intégrés dans le BP 2024 (002 en fonctionnement, 001 et 1068 en investissement).

- Présentation synthétique du budget annexe de la ZAC des Fontaines (à la fin du ROB)



4. PERSPECTIVES BUDGÉTAIRES POUR 2024 : section de fonctionnement

DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	Chap.	Libellé	BP 2023	BP 2024	Variation en %	Variation valeur	
	011	Charges à caractère général	2 567 363	2 336 765	-9%	-230 597	
	012	Charges de personnel	4 501 185	4 720 496	5%	219 311	
	014	Atténuations de produits	29 500	29 500	0%	0	
	65	Autres charges de gestion courante	1 584 041	1 534 345	-3%	-49 697	
	Total des dépenses de gestion courante			8 682 089	8 621 106	-1%	-60 983
	66	Charges financières	97 000	139 000	43%	42 000	
	67	Charges spécifiques	20 084	3 630	-82%	-16 454	
	68	Dotations provisions semi-budgétaires	8 000	6 000	/	-2 000	
	Total des dépenses réelles de fonctionnement			8 807 173	8 769 736	0%	-37 437
	023	Virement à la section d'investissement	106 415	368 677	246%	262 263	
	042	Opérations d'ordre transfert entre sections	310 000	440 000	42%	130 000	
	Total des dépenses d'ordre de fonctionnement			416 415	808 677	94%	392 263
	TOTAL DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT			9 223 588	9 578 413	4%	354 825

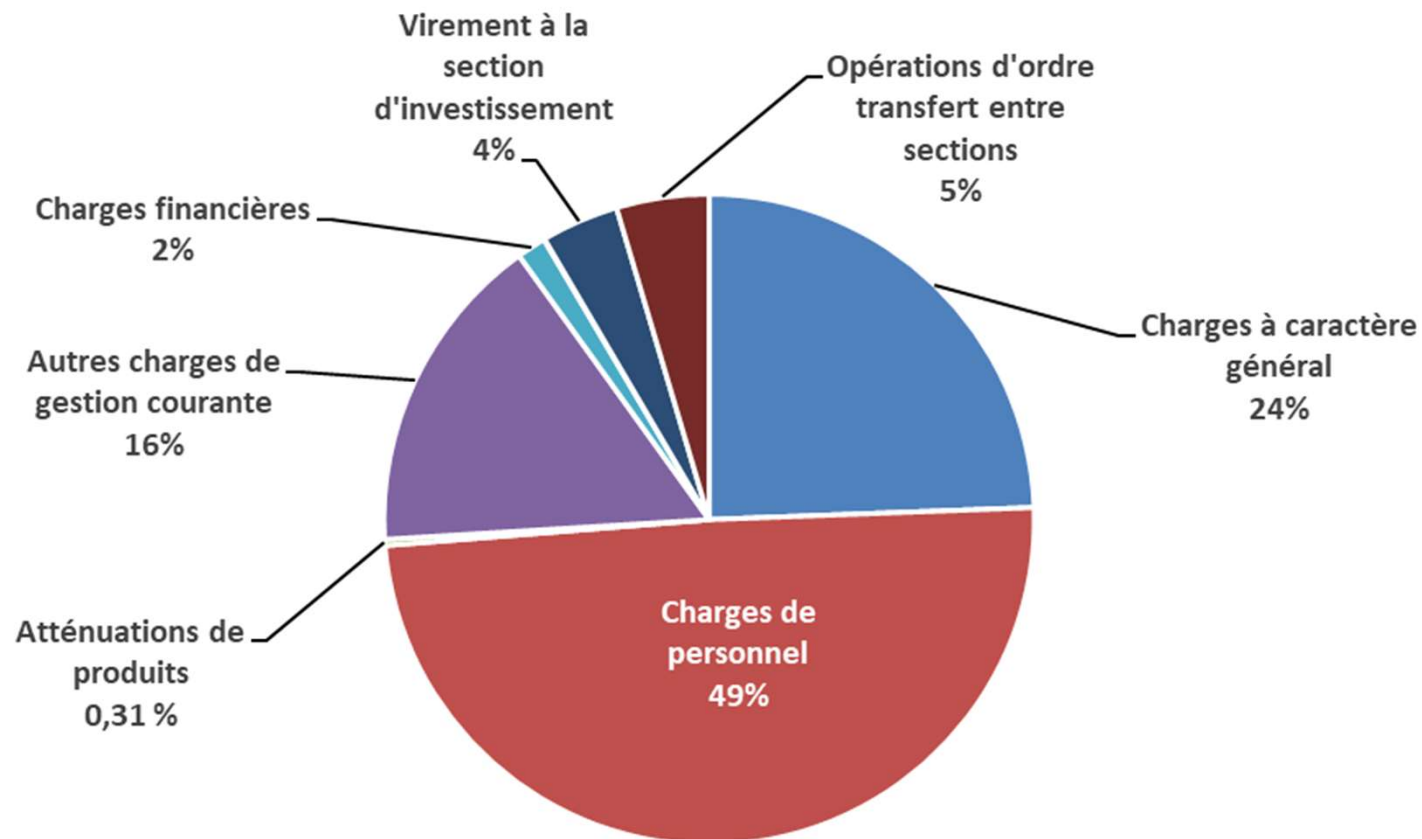
RECETTES DE FONCTIONNEMENT	Chap.	Libellé	BP 2023	BP 2024	Variation en %	Variation valeur	
	013	Atténuations de charges	16 000	32 680	104%	16 680	
	70	Produits des services et du domaine	490 000	495 040	1%	5 040	
	73	Impôts et taxes et fiscalité locale	6 789 709	6 911 191	2%	121 482	
	74	Dotations et participations	1 693 970	1 701 366	0%	7 396	
	75	Autres produits de gestion courante	111 430	100 720	-10%	-10 710	
	Total des recettes de gestion courante			9 101 109	9 240 997	2%	139 888
	76	Produits financiers	1 000	1 800	80%	800	
	77	Produits spécifiques	9 800	1 000	-90%	-8 800	
	78	Reprises provisions semi-budgétaires	8 000	6 000	-	-2 000	
	Total des recettes réelles de fonctionnement			9 119 909	9 249 797	1%	129 888
	042	Opérations d'ordre transfert entre sections	15 000	175 700	1071%	160 700	
	Total des recettes d'ordre de fonctionnement			15 000	175 700	1071%	160 700
	002	Résultat antérieur reporté	88 679	152 916	72%	64 237	
	TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT			9 223 588	9 578 413	4%	354 825

Capacité d'autofinancement brute	401 415	632 977	58%	231 563
---	----------------	----------------	------------	----------------



4. PERSPECTIVES BUDGÉTAIRES POUR 2024 : section de fonctionnement

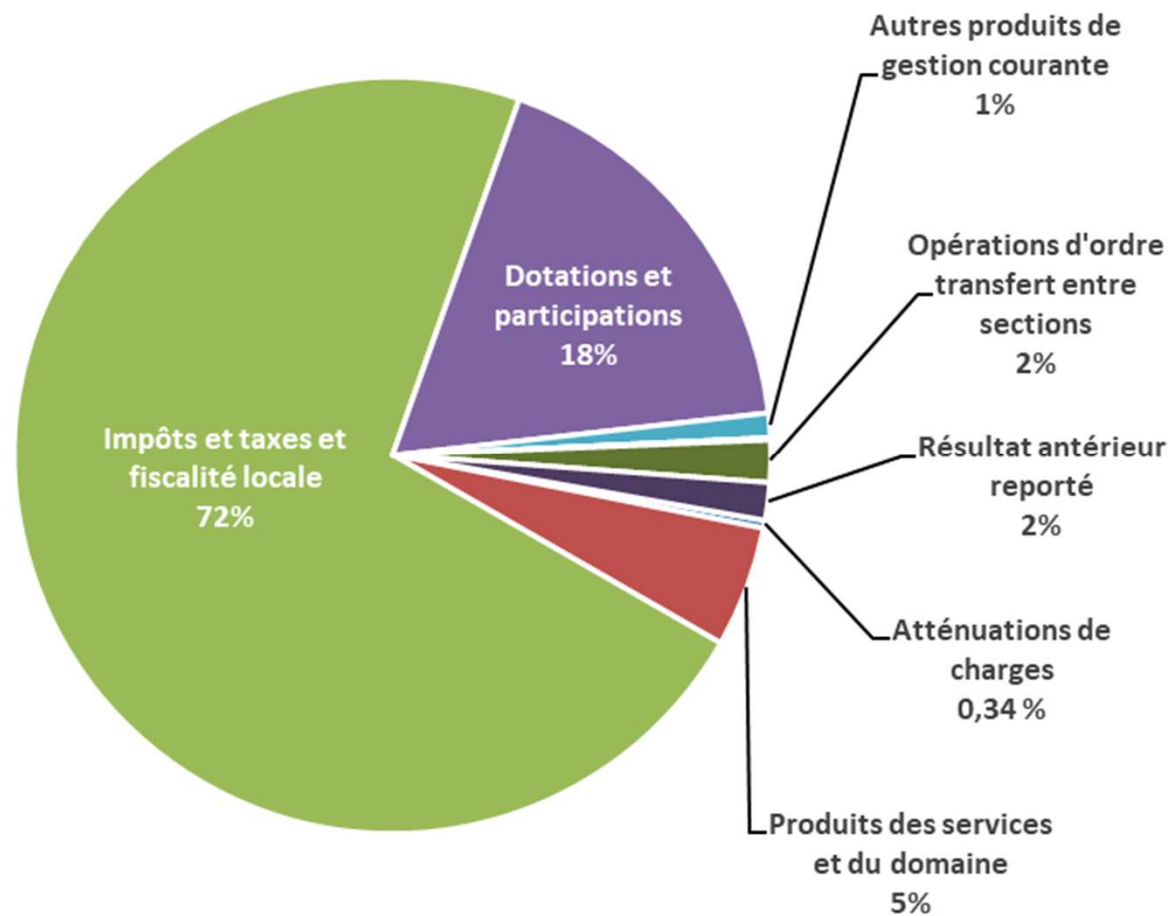
- Dépenses de fonctionnement





4. PERSPECTIVES BUDGÉTAIRES POUR 2024 : section de fonctionnement

- Recettes de fonctionnement





4. PERSPECTIVES BUDGÉTAIRES POUR 2024 : section d'investissement

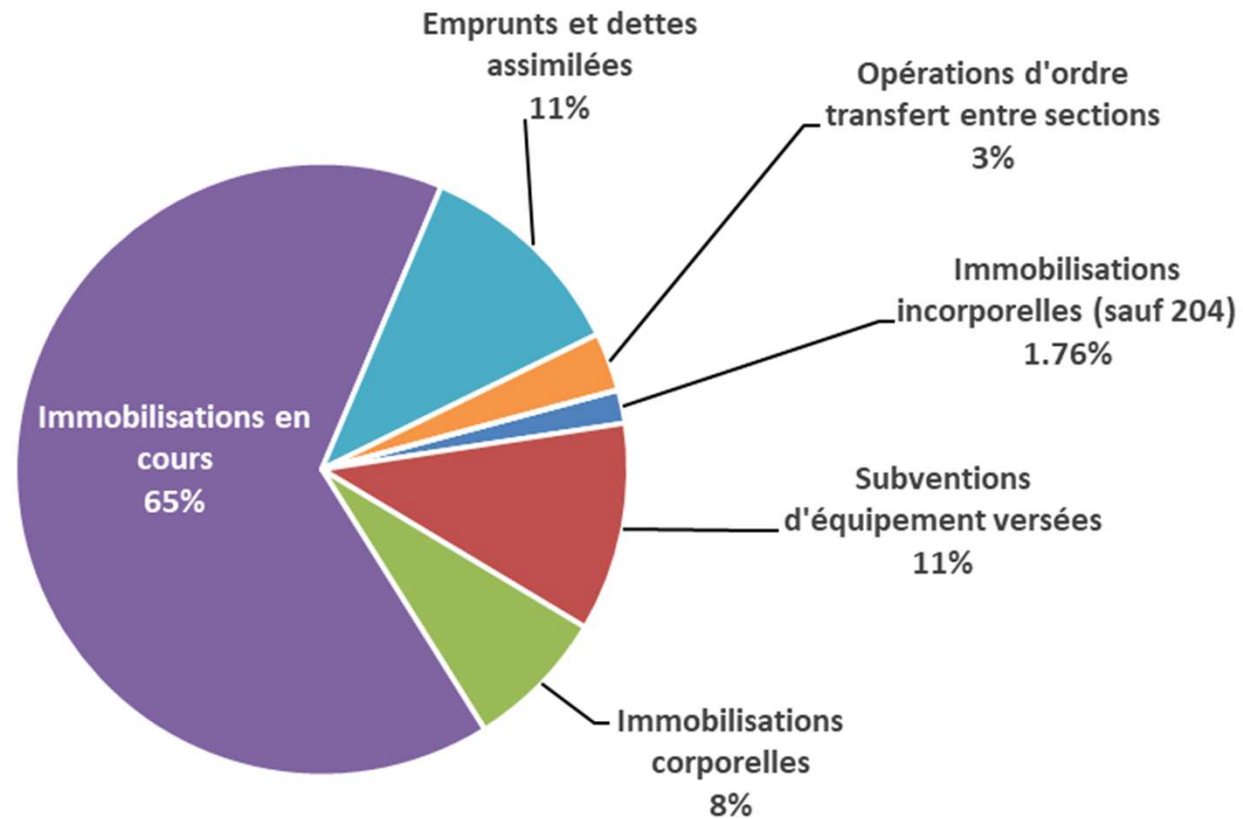
DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	Chap.	Libellé	BP 2023	BP 2024	Variation en %	Variation valeur
	20	Immobilisations incorporelles (sauf 204)	23 173	100 530	334%	77 357
	204	Subventions d'équipement versées	301 800	627 956	108%	326 156
	21	Immobilisations corporelles	478 462	427 586	-11%	-50 875
	23	Immobilisations en cours	4 339 148	3 724 083	-14%	-615 065
	Total des dépenses d'équipement		5 142 582	4 880 155	-5%	-262 427
	16	Emprunts et dettes assimilées	753 920	649 920	-14%	-104 000
	Total des dépenses financières		753 920	649 920	-14%	-104 000
	Total des dépenses réelles d'investissement		5 896 502	5 530 075	-6%	-366 427
	040	Opérations d'ordre transfert entre sections	15 000	175 700	1071%	160 700
041	Opérations patrimoniales	35 000	0	-	-35 000	
Total des dépenses d'ordre d'investissement		50 000	175 700	251%	125 700	
001	Solde d'exécution négatif reporté	497 258	0	-100%	-497 258	
TOTAL DES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT		6 443 761	5 705 775	-11%	-737 985	

RECETTES D'INVESTISSEMENT	Chap.	Libellé	BP 2023	BP 2024	Variation en %	Variation valeur
	13	Subventions d'investissement (hors 138)	1 053 107	666 394	-37%	-386 713
	16	Emprunts et dettes assimilés (hors 165)	2 733 253	2 463 982	-10%	-269 271
	Total des recettes d'équipement		3 786 361	3 130 376	-17%	-655 984
	10	Dotations, fonds divers et réserves (hors 1068)	470 000	577 000	23%	107 000
	1068	Excédents de fonctionnement capitalisés	1 494 144	1 100 000	-26%	-394 144
	138	Autres subventions d'invnt non tranf.	201 021	0	-	-201 021
	165	Dépôts et cautionnements reçus	3 920	3 920	0%	0
	024	Produits des cessions d'immobilisations	36 900	0	-100%	-36 900
	Total des recettes financières		2 205 985	1 680 920	-24%	-525 065
Total des recettes réelles d'investissement		5 992 346	4 811 296	-20%	-1 181 050	
021	Virement de la section de fonctionnement	106 415	368 677	246%	262 263	
040	Opérations d'ordre transfert entre sections	310 000	440 000	42%	130 000	
041	Opérations patrimoniales	35 000	0	-	-35 000	
Total des recettes d'ordre d'investissement		451 415	808 677	79%	357 263	
001	Solde d'exécution positif reporté	0	85 802	-	-	
TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT		6 443 761	5 705 775	-11%	-737 985	



4. PERSPECTIVES BUDGÉTAIRES POUR 2024 : section d'investissement

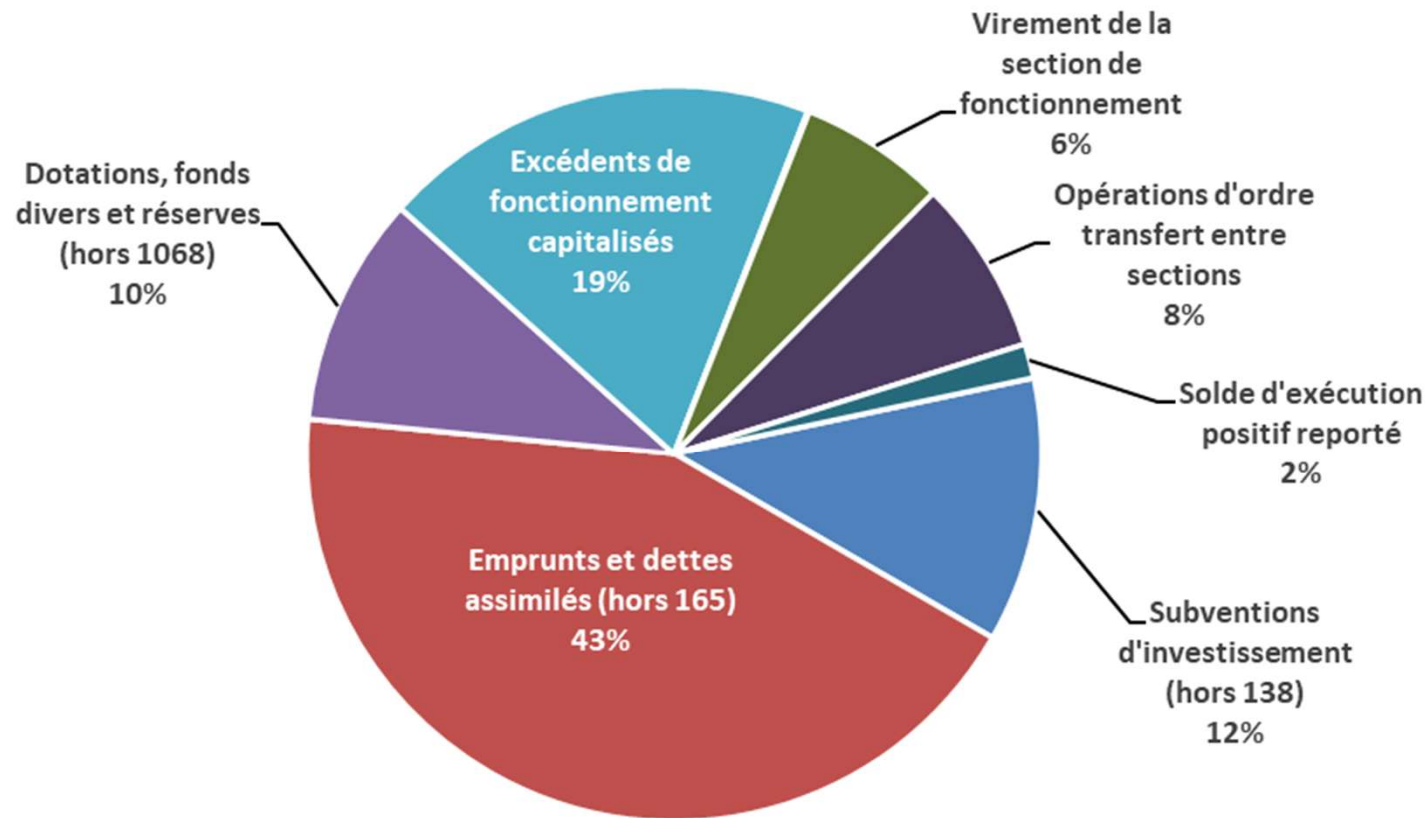
- Dépenses d'investissement





4. PERSPECTIVES BUDGÉTAIRES POUR 2024 : section d'investissement

- Recettes d'investissement

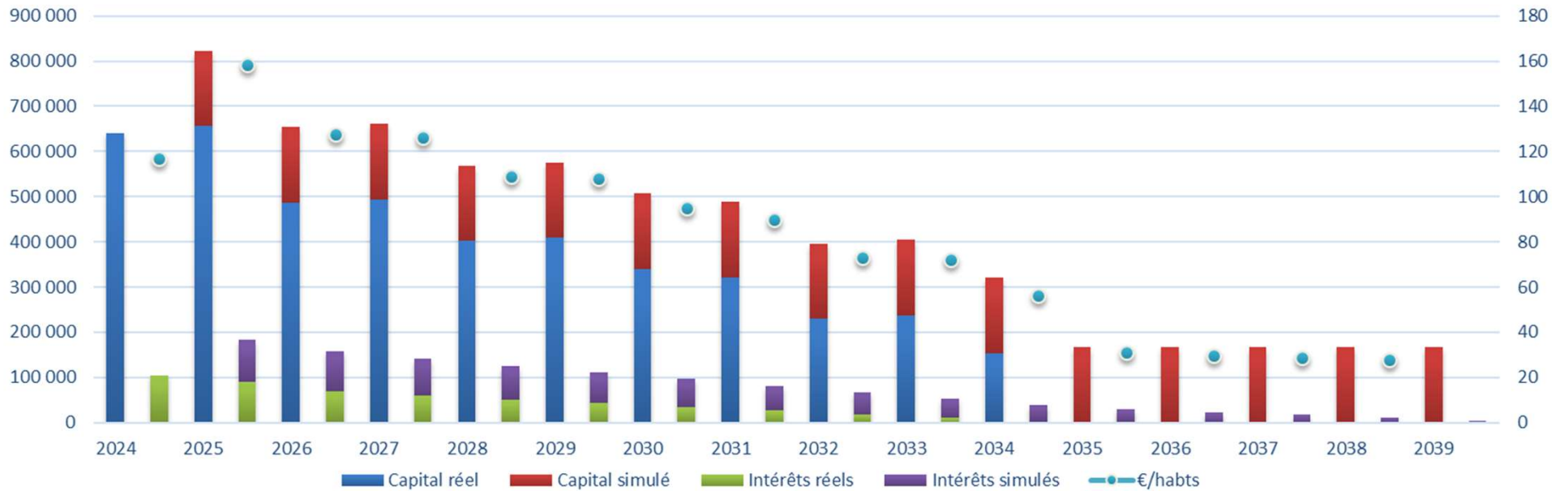




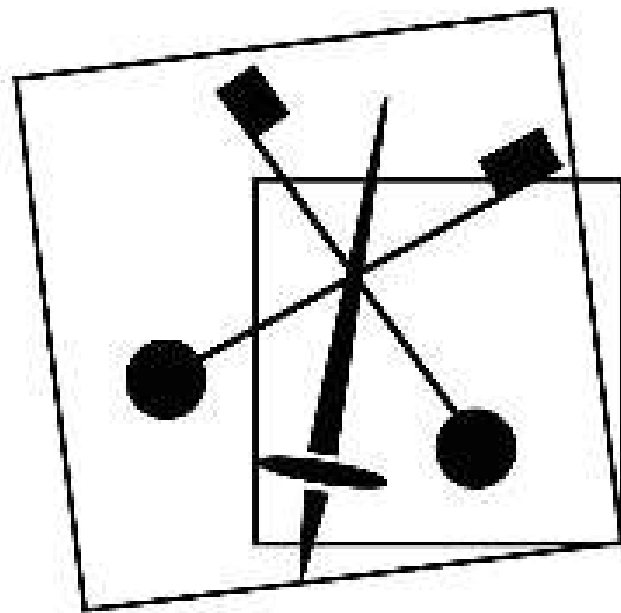
5. VISION PROSPECTIVE DES FINANCES ET DES INVESTISSEMENTS

- Évolution de la dette

Simulation évolution de dette



Simulation d'un emprunt de 2 500 000 € sur 15 ans à compter de 2025 au taux fixe de 3,8 %



Saint-Marcel