

RAPPORT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2024

I-PREAMBULE

1. Rappel des objectifs du DOB

Dans les communes de 3500 habitants et plus, le maire présente au conseil municipal, dans un délai de deux mois précédant l'examen du budget, un rapport sur les orientations budgétaires, les engagements pluriannuels envisagés ainsi que sur la structure et la gestion de la dette.

Ce rapport donne lieu à un débat au conseil municipal.

Le Débat d'Orientations Budgétaires (DOB) constitue une formalité substantielle destinée à éclairer les élus sur le budget de la collectivité, les informer sur la situation budgétaire, les priorités de la collectivité et les évolutions à venir.

2. Contexte National

Le projet de loi de finances pour 2024 poursuit les objectifs de lutte contre l'inflation, de baisse du déficit public, de soutien aux investissements en faveur de la transition énergétique.

Il s'inscrit dans un environnement économique complexe marqué par la hausse des taux d'intérêts et des incertitudes géopolitiques.

Le gouvernement s'appuie sur des prévisions de croissance de 1% en 2023 et de 1,4% en 2024, ainsi que sur une inflation de 4,8% en 2023 et de 2,6% en 2024.

Après avoir été en deçà du seuil des 3 % du PIB depuis 2017, le solde public connaît une forte dégradation en 2020 avec -9,1% du PIB et -6,5% en 2021, sous l'effet de l'intervention publique massive pour limiter les effets de la crise sanitaire avec 130 milliards de mesures d'urgence.

3. Les principales mesures de la loi de finances 2024

La revalorisation des bases d'imposition

La revalorisation des valeurs locatives locales – sur lesquelles s'appliquent les taux des impôts locaux - a été successivement de :

- +0,20% en 2021,
- +3,40 % en 2022,
- +7,1% en 2023.

En 2024 elle ne sera pas plafonnée et tiendra compte de la variation à 100% de l'IPCH (Indice des Prix à la Consommation Harmonisé) sur la période de novembre 2022 à novembre 2023. Cet indice atteint **3,9 %** en 2024.

La Dotation d'Equipement des Territoires Ruraux, la Dotation de Soutien à l'Investissement Local et le Fonds Vert :

Le préfet, dans le cadre de la loi de finances 2024, devra prendre en compte le caractère écologique des projets lors de la fixation des taux de subvention pour la DETR et la DSIL.

Les investissements en faveur de la transition écologique représenteront en 2024: 30% de l'enveloppe de la DSIL et 20% de la DETR.

La loi de finances pour 2023 avait créé un « fonds vert » de 2 Milliards d'euros qui finance la transition écologique, « le fonds friche » ou l'accompagnement en ingénierie des collectivités. Le fonds vert d'accélération de la transition écologique est porté à 2,5 Md€ en 2024.

Les 3 axes thématiques sont :

La performance environnementale (rénovation des bâtiments publics, modernisation de l'éclairage), L'adaptation au changement climatique,
L'amélioration du cadre de vie (sobriété en matière de mobilité et de foncier).

4. Démographie :

Population totale 2023 **après scission** : 6 851 habitants

Les Essarts : 5 842 habitants

Boulogne : 1 009 habitants

II- ELEMENTS D'ANALYSE FINANCIERE

1-DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

· Charges à caractère général :

Exercice 2023 : 1 998 757 €

Prévision 2024 : 1 800 947€ soit une **diminution de 10 %**.

· Charges de Personnel :

Exercice 2023 : 3 315 475 €

Prévision 2024 : 3 462 380 €

Moins de 7 équivalents temps plein affectés antérieurement à L'Oie et Sainte-Florence sont sur le départ, soit en attente de mutation, soit en attente de retraite.

Parallèlement, l'Etat a décrété une augmentation de 5 points d'indice au 1^{er} janvier 2024 pour tous les fonctionnaires.

· **Chapitre 65 – Autres charges de gestion courante :**

L'objectif est de soutenir les associations et les écoles privées.

- Pour les contrats d'association avec les écoles privées :

Exercice 2023 : 527 431 €

Prévision 2024 : 331 592 €, soit une **diminution de 37 %**

- Pour les subventions aux associations :

Exercice 2023 : 222 000 €

Prévision 2024 : 175 588 €, soit une **diminution de 21 %**

Les subventions aux associations retrouveront leur niveau de 2022, dans l'attente d'une redéfinition des critères d'attribution.

· **Charges financières :**

Les intérêts d'emprunts sont divisés par deux cette année :

Exercice 2023 : 119 287 €

Prévision 2024 : 60 536 €.

Ainsi, les dépenses réelles de fonctionnement passent de 6 531 664 € en 2023, à **6 143 655 €** en 2024, soit une **diminution de 6 %**.

2-RECETTES DE FONCTIONNEMENT

· **Atténuation de charges :**

Les atténuations de charges sont les remboursements sur rémunération du personnel. Elles fluctuent en fonction des arrêts de travail du personnel. Elles se sont élevées à 92 420.05 € en 2023.

· **Produit des services :**

Les **redevances des familles** pour les services de **restauration scolaire**, la **crèche** et l'espace **jeunesse**, situés aux Essarts, seront logiquement en augmentation :

Exercice 2023 : 959 414 €

Prévision 2024 : 994 950 € soit une **augmentation de 4 %**.

· **Produits issus de la fiscalité :**

| FISCALITE | 2023 | 2024 | Différence | % |
|---|-------------|-------------|------------|-----|
| Contributions directes TF et TH | 2 938 011 € | 2 414 748 € | -523 263 € | 82% |
| Taxe additionnelle aux droits de mutation | 293 189 € | 234 551 € | - 58 638 € | |
| Attribution de compensation | 2 364 157 € | 1 481 244 € | -882 913 € | 63% |
| Fonds péréquation interco + communal | 315 319 € | 227 000 € | - 88 319 € | |

Pour rappel, les droits de mutation, aussi appelés droits d'enregistrement, sont les taxes que perçoit le notaire au moment d'une transaction immobilière, pour le compte de l'Etat et des collectivités locales.

L'essentiel des propriétés bâties étant situées sur le **territoire des Essarts**, il est cohérent que le produit des **taxes foncières** correspondantes demeurent à un niveau élevé après scission, soit **82 %** du produit 2023.

En revanche, l'**attribution de compensation** de la fiscalité des entreprises reversées par la Communauté de Communes subit une baisse nettement plus significative, et représente **63 %** du produit 2023, du fait de l'implantation de nombreuses **entreprises** sur **Sainte-Florence**.

Evolution des taux d'imposition décidés par le conseil municipal :

| | |
|--|--------------|
| En 2022, les taux d'imposition des taxes foncières ont augmenté de | 1,5 % |
| En 2023, ces mêmes taux ont augmenté de | 4%. |
| Proposition 2024 | 1,5 % |

Pour 2024, il sera proposé de revenir à une augmentation modérée des taux d'imposition de 1,5 %, compte tenu notamment d'une revalorisation significative des valeurs locatives fixée par l'Etat de 3.9% en 2024.

· **Dotations, subventions et participations :**

Ce chapitre retrace notamment les dotations de l'Etat : DGF, DSR, compensations fiscales ...

La compensation spécifique pour perte de taxes foncières s'établit comme suit :

Exercice 2023 : 852 039 €

Prévision 2024 : 562 346 €

La dotation forfaitaire 2024 n'a pas été notifiée à ce jour, malgré une scission comptable effective au 31 décembre 2023. Toutefois, un courrier du Préfet du 15 février 2024 précise qu'un arrêté préfectoral déterminera une répartition financière définitive. Or cet arrêté est toujours en attente. Compte tenu de l'incertitude pesant sur le délai de communication de l'état annuel DGF, le Préfet autorise l'adoption du budget primitif 2024 sans cette notification, sous réserve d'un ajustement ultérieur en Décision modificative.

Dans ces conditions, nous pouvons établir une prévision de DGF sur une base 80 % des produits 2023, soit :

| | |
|----------------------|-----------------------------------|
| Dotation Forfaitaire | 665 000 € (831 958 € en 2023) |
| DSR | 477 000 € (596 553 € en 2023) |
| TOTAL : | 1 142 000 € (1 428 511 € en 2023) |

Le total des recettes réelles de fonctionnement s'élèverait en 2024 à **7 450 162 €**, contre 9 884 392 € en 2023, soit une **diminution de 24 %** sur l'exercice **2024**, étant précisé que la part de l'excédent 2023 devant revenir à Essarts en Bocage n'est pas encore connue.

Dans ces conditions, l'**excédent de fonctionnement** prévisionnel s'établirait à **1 306 507 €** pour autofinancer une partie des investissements envisagés.

3) LES INVESTISSEMENTS

Pour 2024, les dépenses prévisionnelles des différentes **opérations d'investissement** sont de l'ordre de **3 756 861 €**, contre 3 681 246 € en 2023.

Le **remboursement du capital des emprunts** est quant à lui divisé par trois, passant de 1 055 589 € en 2023 à **347 055 €** en 2024.

Les **subventions** attendues s'élèveraient à **1 053 186 €**.

Le fonds de compensation de la TVA (**FCTVA**) , calculé au taux de 16,4 % sur les dépenses d'investissement, est estimé à **616 725 €**.

Enfin, le produit de la **taxe d'aménagement** est évalué à **163 110 €**.

Le **total des recettes d'investissement** s'établit ainsi à **1 832 572 €**

Compte tenu de l'excédent de fonctionnement capitalisé de 1 306 507 €, le besoin de financement par l'**emprunt** s'élèverait provisoirement à **964 837 €**.

| DEPENSES | BP 2024 | RECETTES | BP 2024 |
|--|--------------------|---|--------------------|
| 011 - Charges à caractère général | 1 800 947 € | 70 - Produits des services | 1 003 950 € |
| 012 - Charges de personnel | 3 462 380 € | 73 - Impôts et taxes | 4 361 924 € |
| 014 - Atténuations de produits | 107 632 € | 74 - Dotations et participations | 1 947 782 € |
| 65 - Autres charges de gestion | 707 160 € | 75 - Autres produits de gestion | 135 487 € |
| 66 - Charges financières | 60 536 € | 76 - Produits financiers | 20 € |
| 67 - Charges spécifiques | 5 000 € | 77 - Autres produits de gestion | 1 000 € |
| TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT | 6 143 655 € | TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT | 7 450 162 € |
| | | EXCEDENT FONCTIONNEMENT capitalisé | 1 306 507 € |
| DEPENSES INVESTISSEMENT | 4 103 916 € | RECETTES INVESTISSEMENT | 1 832 572 € |
| BESOIN DE FINANCEMENT (emprunt nouveau) | 964 837 € | TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT | 3 139 079 € |

4) PLAN PLURIANNUEL D'INVESTISSEMENT

Ci-après la prévision des dépenses d'investissement de 2024 à 2026 :

| | | | 2024 | 2025 | 2026 | TOTAL |
|---|--|----------------|----------------|----------------|------------------|------------------|
| S P O R T | Aménagement interne des complexes sportifs | Opération 1030 | 20 000 | 25 000 | 25 000 | 443 071 |
| | Piste vélo | Opération 1030 | 353 691 | | | 354 364 |
| | Boulodrome | Opération 1030 | | 80 000 | | 80 000 |
| | Aménagement externe des complexes sportifs | Opération 1030 | | 200 000 | | 200 000 |
| | Locaux mutualisés ancien multi-accueil | Opération 1030 | 20 000 | | | 20 000 |
| | Matériel EMS+SMJE | Opération 1030 | 2 429 | 1 200 | 1 200 | 9 561 |
| | Dojo + tennis de table + tennis Les Essarts (prévu dans le PPI 2022 dans l'ADAP) | Opération 1030 | 492 626 | | | 530 942 |
| | TOTAL | | 888 746 | 306 200 | 26 200 | 1 637 938 |
| C U L T U R E | Médiathèque/bibliothèques | Opération 1020 | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 63 952 |
| | Capèterie | Opération 1022 | 60 026 | 0 | 0 | 159 275 |
| | Médiathèque - mise au norme | Opération 1020 | | 50 000 | 600 000 | 650 000 |
| | Salle des fêtes | Opération 1070 | 50 000 | 200 000 | 3 750 000 | 4 000 000 |
| | TOTAL | | 120 026 | 260 000 | 4 360 000 | 4 223 227 |
| | | | 2024 | 2025 | 2026 | TOTAL |
| E N F A N C E J E U N E S S E | Crèche (+ 10620 euros études en 2020) | Opération 2030 | 368 234 | | | 2 167 320 |
| | Multi-accueil - besoin annuel | Opération 2032 | 9 000 | 9 000 | 9 000 | 46 722 |
| | Ecole publique - tx divers + réhabilitation | Opération 2040 | 78 105 | 502 660 | 0 | 758 438 |
| | Ecole publique - matériel + Petits travaux + RASED | Opération 2040 | 11 900 | 11 250 | 11 250 | 76 901 |
| | Informatique écoles - petite enfance (yc logiciels) | Opération 1000 | 21 000 | 21 000 | 21 000 | 103 932 |
| | Restaurants scolaires | Opération 2050 | 10 000 | 10 000 | 10 000 | 89 953 |
| | City-stade + jeux enfants Boulogne | Opération 1030 | 100 000 | | | 100 000 |
| | Espace jeux Les Essarts | Opération 1030 | 40 000 | | | 40 000 |
| | smeje et argents de poche - Accueils de loisirs | Opération 2060 | 5 000 | 5 000 | 5 000 | 20 847 |
| | Périscolaire Boulogne (+ 54967 euros en 2020) | Opération 2060 | 8 000 | | | 630 351 |
| | TOTAL | | 651 239 | 558 910 | 56 250 | 3 894 464 |

| | | | | | | |
|---|--|-------------------------|------------------|------------------|------------------|-------------------|
| C a d r e d e v i e | mobilier urbain | Opération 2020 | 20 000 | 20 000 | | |
| | Préemption et aménagements centres ville et bourgs | Opération 1061 | 380 540 | 250 000 | 250 000 | 2 552 339 |
| | sécurisation RD 160 | Opération 1090 | 100 000 | 900 000 | | 1 000 000 |
| | Sécurisation collège st pierre | Opération 1090 | 150 000 | 200 000 | | 350 000 |
| | Création de jardins partagés | Opération 1010 | | 50 000 | 50 000 | 100 000 |
| | Voirie - éclairage public + fibre | Opérations 1090 et 1040 | 853 113 | 700 000 | 700 000 | 5 258 019 |
| | TOTAL | | 1 503 653 | 2 120 000 | 1 020 000 | 9 376 006 |
| S S H O A A C N N I T D P A E I L - A | Maison du tremplin | Opération 1070 | 41 057 | | | 51 003 |
| | Pôle santé | Opération 1071 | 10 376 | 10 000 | 10 000 | 87 109 |
| | TOTAL | | 51 433 | 10 000 | 10 000 | 138 112 |
| A U T R E | Administration générale - matériel informatique/téléphonie/logiciels | Opération 1000 | 53 502 | 35 000 | 35 000 | 291 359 |
| | Equipements administratifs pour associations | Opération 1000 | 10 000 | | | 10 000 |
| | Bâtiments (entretien, renouvellement, sécurisation, matériel...) | Opération 1070 | 120 000 | 120 000 | 120 000 | 1 774 386 |
| | Bâtiments (rénovation énergétique) | Opération 1070 | 100 000 | 500 000 | 500 000 | 1 100 000 |
| | Promotion du territoire | Opération 1010 | 10 910 | 7 500 | 7 500 | 43 487 |
| | Eglises | Opération 2000 | 45 729 | 50 000 | 500 000 | 677 393 |
| | Cimetières | Opération 1050 | 12 310 | 10 000 | 10 000 | 90 077 |
| | Matériels divers - Véhicules | Opération 2010 | 189 313 | 120 000 | 120 000 | 953 517 |
| | TOTAL | | 541 764 | 842 500 | 1 292 500 | 4 940 219 |
| TOTAL DEPENSES D'EQUIPEMENTS | | | 3 756 861 | 4 097 610 | 6 764 950 | 24 999 966 |

Ci-dessous les recettes d'investissement de 2024 à 2026 :

| | | | 2024 |
|--|---|----------|---------------------|
| S P O R T | Dojo + tennis de table + tennis Les Essarts | PPI 2023 | 22 350,00 € |
| | TOTAL | PPI 2023 | 22 350,00 € |
| J E E N U F N A E N S C S E | Multi-accueil - nouveau | PPI 2023 | 445 199,00 € |
| | Informatique écoles - petite enfance (yc logiciels) | PPI 2023 | |
| | Périscolaire Boulogne | PPI 2023 | |
| | TOTAL | PPI 2023 | 445 199,00 € |
| C a d v i e | Préemption et aménagements centres ville et bourgs | PPI 2023 | 85 501,19 € |
| | Voirie - éclairage public + fibre | PPI 2023 | 31 218,11 € |
| | TOTAL | PPI 2023 | 116 719,30 € |
| A U T R E | EGLISES | PPI 2023 | 8 918,00 € |
| | TOTAL | PPI 2023 | 8 918,00 € |
| | TOTAL SUBVENTION | PPI 2023 | 593 186,30 € |