

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2024





Introduction

La Loi (ATR du 6 février 1992, NOTRe du 7 août 2015) impose aux collectivités territoriales la tenue d'un débat d'orientation budgétaire dans le délai de 2 mois précédant le vote du budget primitif. Il s'agit d'un document essentiel qui permet de rendre compte de la gestion de la ville.



Le Conseil Municipal est invité à tenir son Débat d'Orientation Budgétaire (DOB) afin de discuter des grandes orientations du prochain budget primitif. Pour ce faire un Rapport d'Orientation Budgétaire (ROB) sert de support au débat.

Le ROB permet :

- d'informer sur la situation financière de la Collectivité et les perspectives budgétaires,
- d'impulser les grandes orientations budgétaires souhaitées par les élus,
- de présenter les actions mises en œuvre



Sommaire

01

Environnement économique et financier

02

Situation budgétaire de la commune

A

L'évolution des dépenses et recettes de fonctionnement de 2020 à 2023 avec comme objectif de dégager de l'autofinancement

B

L'évolution des sections de fonctionnement et d'investissement : les grandes masses financières

C

Structure et gestion de l'encours de la dette

Sommaire

03

De la prospective à la perspective financière

A

Présentation du Plan Pluri annuel des investissements

B

Les projets 2024




Partie 1 : l'Environnement Général : économique et financier

A / la situation internationale et nationale

La préparation de ce DOB 2024 s'inscrit dans un contexte économique général de nouveau très complexe. Au niveau mondial, la guerre en Ukraine qui a débuté en février 2022 a entraîné une hausse de l'inflation. Les derniers événements en Israël auront probablement un impact sur la situation économique mondiale.

Au niveau National, le taux de croissance pour 2023 s'élève à 0,8% avec des tensions sur les prix de certaines denrées et le logement. L'inflation a été revue légèrement à la baisse avec un taux final estimé à 4,9% mais elle pourrait se poursuivre en 2024 malgré un ralentissement.





B / la Loi des Finances 2024

Une hausse de la DGF de 222,5 millions d'euros par rapport à 2023 avec une enveloppe fixée à 27,1 milliards d'euros.

La croissance du fonds de compensation pour la TVA : + 364 millions d'euros,

La DSR – Dotation de Solidarité Rurale – progresse de 100 millions d'euros.

Le maintien en 2024 du bouclier tarifaire permettant de limiter la hausse des tarifs réglementés de l'électricité



Partie 2 : la situation budgétaire de la Commune

**A / l'Evolution des dépenses et recettes de fonctionnement de 2020
à 2023**





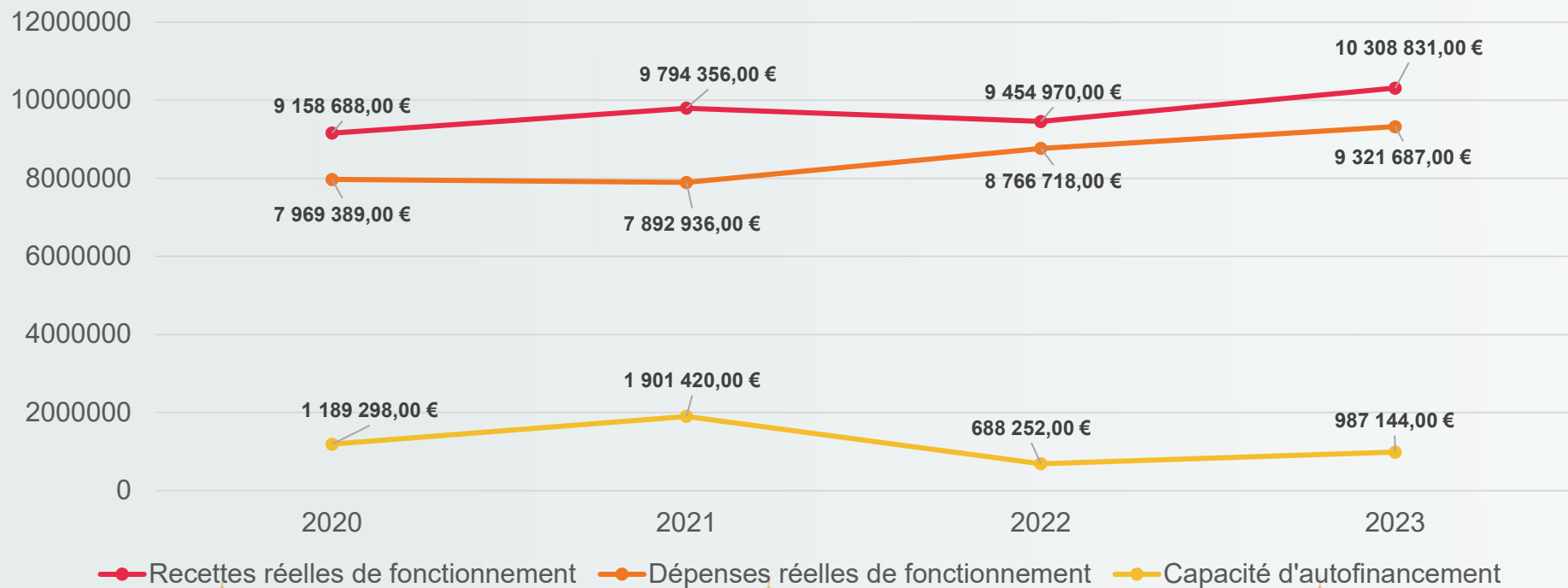
Voici un graphique montrant l'évolution de 2020 à 2023 avec la courbe de la capacité d'autofinancement.

On y voit **en rouge** l'évolution des Recettes Réelles de Fonctionnement,
en orange l'évolution des Dépenses Réelles de Fonctionnement
en jaune la Capacité d'Autofinancement

La Capacité d'Autofinancement (CAF) appelée aussi Epargne Brute correspond à l'excédent résultant de la différence entre les recettes et les dépenses réelles de fonctionnement. Elle permet à une collectivité de rembourser la dette en capital et de financer tout ou partie des dépenses d'investissement.



L'évolution des dépenses et des recettes réelles de fonctionnement de 2020 à 2023





Cette évolution permet de dégager une capacité d'autofinancement de

1 189 298 € en 2020

1 901 420 € en 2021

688 252 € en 2022

987 144 € en 2023

Cette épargne brute couvrira largement les remboursements d'emprunts et permettra de financer des investissements supplémentaires.

B / Evolution des produits de fiscalité

	BASES ESTIMEES	PREVISIONS DES RECETTES 2024
TAXE FONCIERE BATI	8 638 523 €	4 178 322 €
TAXE FONCIERE NON BATI	89 989 €	53 759 €
TOTAL		4 232 082 €

Il est proposé une stabilisation des taux soit 48,60% pour la TFB et 59,74% pour la TFNB

Taux Taxe Habitation - résidences secondaires: 23,86%

Estimation des produits attendus : 106 018€

L'augmentation des bases est de 3,9% (revalorisation décidée au plan national)

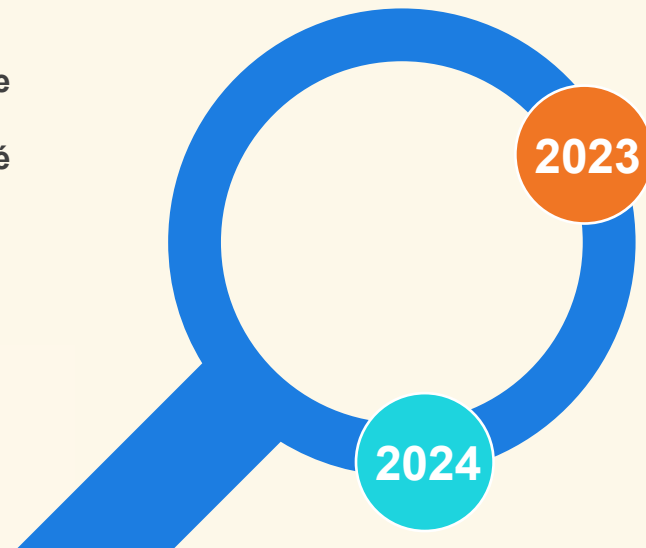




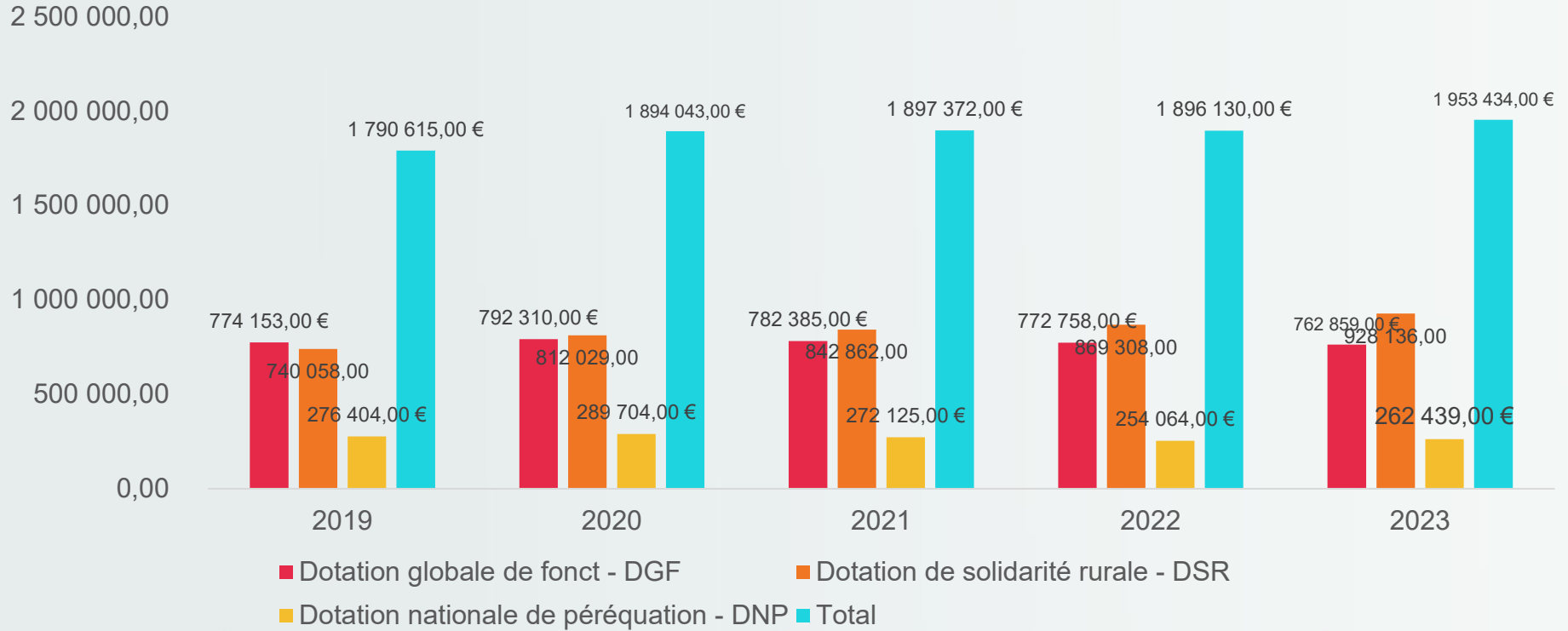
C / Les dotations de l'Etat

Concernant les dotations, nous observons une stabilisation sur le total des 3 grandes dotations depuis plusieurs années.

Dotation Globale de Fonctionnement (DGF), Dotation de Solidarité Rurale (DSR) et Dotation Nationale de Péréquation (DNP)



EVOLUTION DES DOTATIONS DE 2019 à 2023





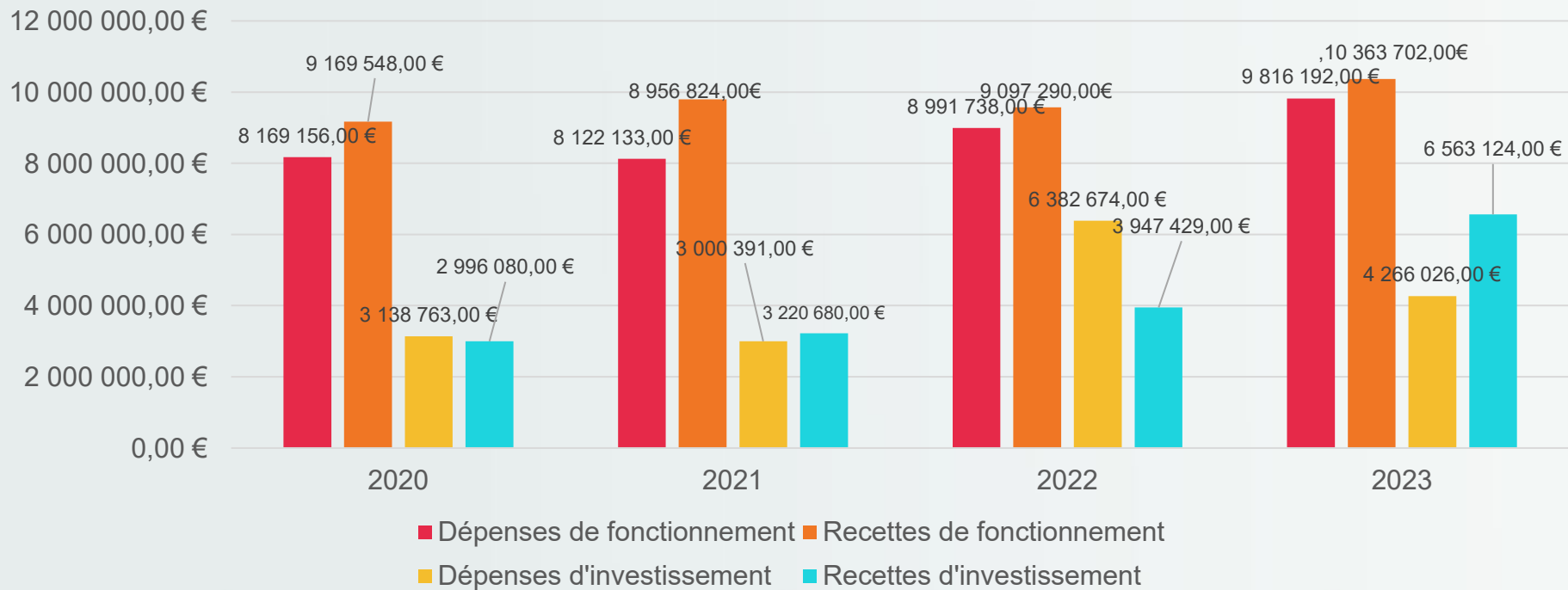
D / L'évolution des sections de fonctionnement et d'investissement : les grandes masses financières

Le schéma suivant reprend les grandes masses financières par section : fonctionnement et investissement de 2020 à 2023.

Ces chiffres correspondent aux exécutions de l'année, c'est-à-dire sans reprise et cumul des résultats antérieurs.



L'EVOLUTION DES GRANDES MASSES BUDGETAIRES DE 2020 A 2023





Structure et gestion de l'encours de la dette

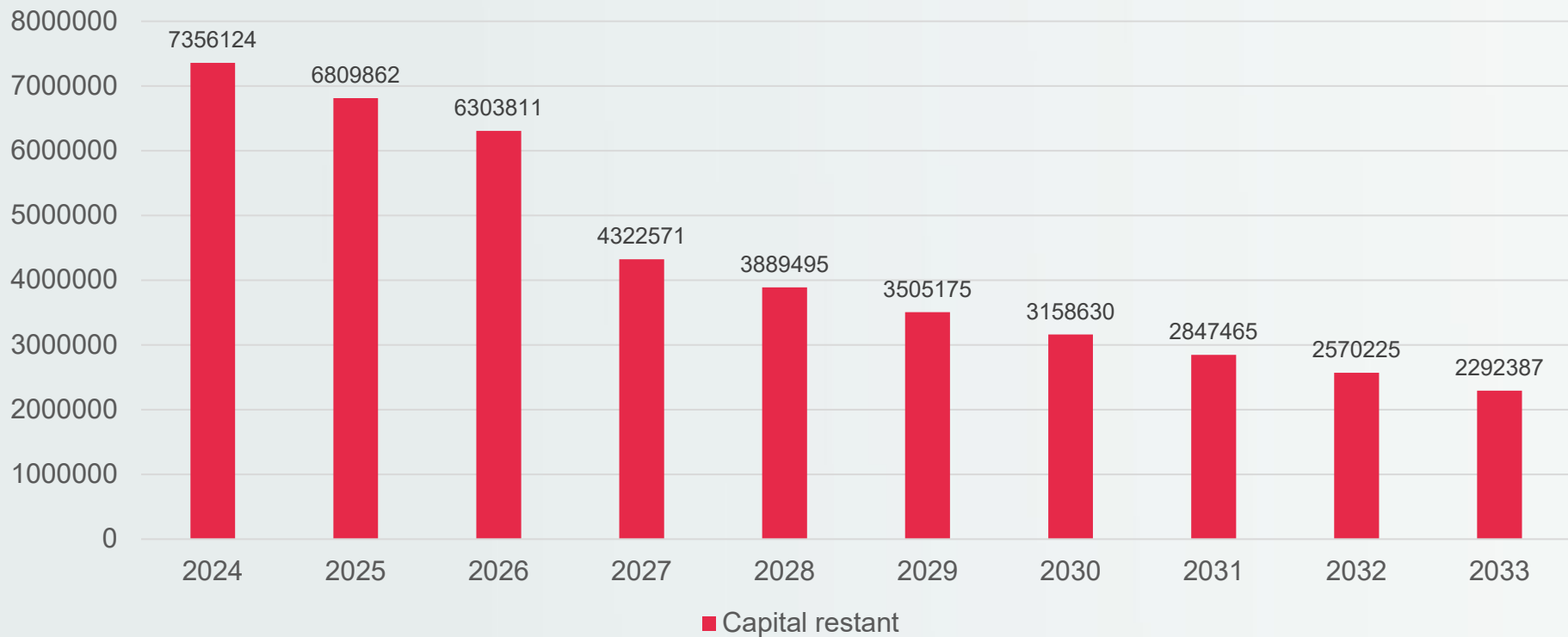
1 – L'encours de la dette

Y compris le Prêt Relais de 1 500 000€ pour 2023

31/12/2020	31/12/2021	31/12/2022	31/12/2023
4 558 502 €	5 499 173 €	5 870 849 €	7 356 124 €



SITUATION PLURI ANNUELLE DES EMPRUNTS





Structure et gestion de l'encours de la dette

En termes d'endettement, l'indicateur de référence est la « capacité de désendettement » calculée en nombre d'années. Ce dernier mesure le nombre d'années théorique nécessaire au remboursement total de la dette dans l'hypothèse où la collectivité y affecterait, un montant constant, l'ensemble de sa capacité d'autofinancement. Pour l'année 2023, le calcul est le suivant :

Encours au 31 décembre 2023 / (RR-DR)

Soit : $7\,356\,124 / (10\,308\,831 - 9\,321\,687) = 7,45$ années

Et sans le prêt Relais : $5\,856\,124 / (10\,308\,831 - 9\,321\,687) = 5,93$ années





Structure et gestion de l'encours de la dette

2 – La structure de la dette

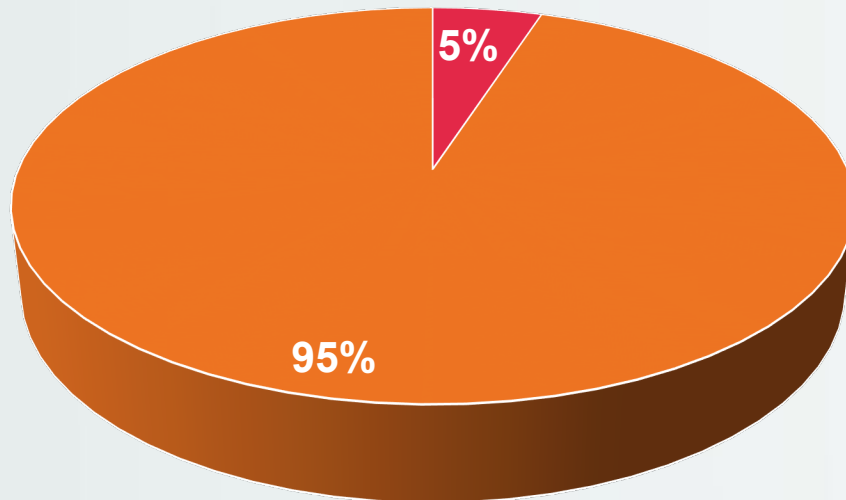
La structure de l'encours fait apparaître une part très majoritaire d'emprunts conclus à taux fixe : en effet sur les 13 contrats en cours de remboursement, seul 1 emprunt est à taux variable et sécurisé.

Le remboursement de cet emprunt se termine en 2027.

Le schéma suivant présente l'encours de la dette réparti entre le taux fixe et le taux variable,



REPARTITION DE L'ENCOURS DE LA DETTE



■ Taux variable ■ Taux fixe

Partie 3

Les projets à venir





Le plan pluri annuel d'investissement et les projets 2024

1 – Qu'est-ce qu'un PPI ?

Un Plan Pluriannuel d'Investissement est un outil de programmation des investissements envisagés, en tenant compte de leur coût prévisionnel et du rythme de leur réalisation. En se basant sur les informations financières de la Collectivité, il nous renseigne sur la faisabilité de nos investissements.

De ce fait c'est un très bon outil de gestion.

Ce PPI a un caractère évolutif : il est fait pour être réactualisé au fil des années.

Il permet d'avoir une vision sécurisée des budgets des années à venir.

2 – Proposition PPI 2024 / 2028

DEPENSES	2024	2025	2026	2027	2028
Equipements sportifs	249 k€	1 000 k€	1 000 k€		
Académie de Musique	79 k€				
Médiathèque LA MALLE	2 500 k€	1 300 k€			
Ecoles				400 k€	1 500 k€
Accueil de loisirs rue G Leroy				500 k€	500 k€
Hôtel de Ville	61 k€				
Eglise			300 k€		
Service de Gestion Comptable	63 k€				
Voiries, stationnements et déplacements doux	1 665 k€	875 k€	1 250 k€	400 k€	
TOTAL	4 617 k€	3 175 k€	2 550 k€	1 300 k€	2 000 k€



2 – Proposition PPI 2024 / 2028

RECETTES	2024	2025	2026	2027	2028
Equipements sportifs	509 k€	200 k€	235 k€		
Académie de Musique	340 k€				
Médiathèque LA MALLE	375 k€	380 k€			
Tour à Diable	75 k€				
Hôtel de Ville	19,5 k€				
Service de Gestion Comptable	236 k€				
Voiries, stationnements et déplacements doux	528 k€	530 k€	450 k€		
Vidéoprotection	60 k€				
Ecoles				400 k€	400 k€
Cessions de Terrains	285 k€	730 k€	1 160 k€		
TOTAL	2 427,5 k€	1 840 k€	1 845 k€	400 k€	400 k€



Notre volonté est:

- *d'achever les travaux en cours*
- *de ne pas augmenter les taux des impôts locaux*
- *de ne pas augmenter les tarifs*
- *de limiter le recours à l'emprunt*



Investissements



**Hôtel
de ville**



**Médiathèque
La Malle**



**Gymnase
Alain Plaisant**



**Centre de
Gestion
comptable**



Investissements



La tour à Diable



Salle Michel Dorchies



Axe Orchies/
Coutiches
et RD 953



Vidéoprotection





Merci de votre attention

