



# Rapport d'orientations budgétaires 2024

Conférence des Maires  
31/10/2023



# **ROB 2024: les points-clés du projet de loi de finances pour 2024**

# Contexte national

- **Légère évolution du PIB : + 1,4 %** (1,2 % en 2023)
- **Reflux de l'inflation : + 2,6 %** (+ 4,9 % en 2023)
- **Diminution du déficit public : - 4,4 %** (- 4,9 % en 2023) :  
objectifs du Gouvernement : 16 Mds € d'économies
- Des **taux d'intérêts toujours en hausse** = frein à l'investissement des ménages

# PLF 24 : réforme des redevances prélevées par les Agences de l'eau

- Article 16 du PLF 2024 qui prévoit 4 évolutions permettant d'augmenter les ressources des Agences de l'eau et d'assurer le financement des mesures du « plan eau » annoncé par le Président de la République le 30 mars 2023.
- ❑ **Les modalités d'application ne sont pas encore connues**
- ❑ **Aussi les incidences de ces mesures ne sont pas encore connues mais pourraient ne pas être neutres pour les usagers de l'eau et de l'assainissement.**



# **Orientations budgétaires 2024**

## **Budget général**

# ROB 2024: fiscalité + FPIC + DGF

	Crédits ouverts 2023	Proposition BP 2024	Evolution
Produits fiscaux (TH- TFB – TFNB et CFE) <b>Hypothèse évolution des bases de + 3%</b>	12 096 620 €	12 453 000 €	+ 356 380 €
Produit de TASCOS + IFR <b>Prise en compte évolution coefficient TASCOS en 2024 (1,10 &gt; 1,15 soit + 40 000 €)</b>	1 472 494 €	1 512 500 €	+ 40 006 €
Produit GEMAPI	1 500 000 €	1 500 000 €	-
Fraction de TVA TH (compensation produit TH résidences principales) <b>Hypothèse fraction plancher + une partie de la hausse constatée entre 2021 et 2022</b>	15 477 870 €	15 500 000 €	+ 22 130 €
Fraction de TVA CVAE (compensation du produit de CVAE) <b>Uniquement compensation socle (part fixe)</b>	4 294 543 €	4 536 700 €	+ 242 157 €
Reversement FPIC <b>Hyp perte de bénéfice du FPIC en 2024 avec garantie inéligibilité égale à 90%</b>	1 636 279 €	1 472 000 €	- 164 279 €
DGF <b>- 80 000 € sur la dotation de compensation</b>	9 118 237 €	9 038 237 €	- 80 000 €
<b>6 TOTAL</b>	<b>45 596 043 €</b>	<b>46 012 437 €</b>	<b>+ 416 394 €</b>

# ROB 2024: vue générale de la section de fonctionnement

<i>Dépenses réelles de la section de fonctionnement</i>		
<b>Projet BP 2024</b>	<i>Variation en montant</i>	<i>Variation en %</i>
<b>57 406 000 €</b>	<b>+ 2 106 000 €</b>	<b>+ 3,8 %</b>

<i>Recettes réelles de la section de fonctionnement</i>		
<b>Projet BP 2024</b>	<i>Variation en montant</i>	<i>Variation en %</i>
<b>64 316 000 €</b>	<b>+ 2 726 000 €</b>	<b>+ 4,4 %</b>

La capacité d'autofinancement brute augmenterait de 410 000 € par rapport à 2023 (+21%).

# ROB 2024: vue générale des chapitres

## Les recettes de fonctionnement: État des propositions

Chapitres	Rappel BP 2023	Projet BP 2024	Variation en montant
70 – Produits des services	5 410 800	5 414 400	+ 3 600 €
013 – Rembt sur charges de personnel	600 000	664 000	+ 64 000 €
73 et 731 – Impôts et taxes	36 566 800	38 516 200	+ 1 949 400 €
74 – Dotations et participations	18 872 000	19 604 000	+ 732 000 €
75 – Produits divers de gestion courante	90 400	117 400	+ 27 000 €
77 – Produits exceptionnels	50 000	0	- 50 000 €
<b>TOTAL recettes réelles de fonctionnement</b>	<b>61 590 000</b>	<b>64 316 000</b>	<b>+ 2 726 000 €</b>
042 – Amortissement des subventions	410 000	500 000	+ 90 000 €
<b>Equilibre de la section de fonctionnement</b>	<b>62 000 000</b>	<b>64 816 000</b>	<b>+ 2 816 000 €</b>

# ROB 2024: vue générale des chapitres

## Les dépenses de fonctionnement: État des propositions

Chapitre	Rappel BP 2023	Projet BP 2024	Variation en montant
011 – Charges à caractère général	10 300 000	9 674 000	- 626 000 €
012 – Charges de personnel	18 000 000	18 870 000	+ 870 000 €
014 – Reversements de fiscalité	9 921 211	10 288 117	+ 366 906 €
65 – Charges de gestion courante	16 000 000	17 657 100	+ 1 657 100 €
66 – Charges financières	950 000	900 000	- 50 000 €
67 – Charges exceptionnelles	108 000	10 000	- 98 000 €
022 – Dépenses imprévues	20 789	6 783	- 14 006 €
<b>TOTAL Dépenses réelles de fonctionnement</b>	<b>55 300 000</b>	<b>57 406 000</b>	<b>+ 2 106 000 €</b>
042 – Dotations aux amortissements des biens	4 700 000	5 000 000	+ 300 000 €
023 – Virement de section à section	2 000 000	2 410 000	+ 410 000 €
<b>Equilibre de la section de fonctionnement</b>	<b>62 000 000</b>	<b>64 816 000</b>	<b>+ 2 816 000 €</b>

## Principales évolutions par chapitre

	Budget primitif 2023	Budget primitif 2024	Évolution	Evolution
<b>Chapitre 012 – Dépenses de personnel</b>	<b>18 000 000 €</b>	<b>18 870 000 €</b>	<b>+ 870 000 €</b>	<b>+ 4,8%</b>
Dont dépenses incompressibles			+ 528 606 €	
<b>Evolution point d'indice et nouvelles grilles</b>			<b>+ 381 600 €</b>	
<b>Hausses SMIC</b>			<b>+ 41 724 €</b>	
<b>Médecine du travail</b>			<b>+ 9 155 €</b>	
<b>CNAS et tickets restaurant</b>			<b>+ 96 127 €</b>	
Dont incidence année pleine des postes créés en 2023 non-inscrits au BP 2023 ni en dépenses ni en recettes		287 316 €	+ 287 316 €	
Dont évolution des dépenses de mises à disposition de personnel (portage du GAL LEADER Loire)	1 489 100 €	1 526 287 €	+ 37 187 €	

# ROB 2024: les dépenses de personnel du budget général

## ❑ Ratio dépenses nettes de personnel / total dépenses réelles de fonctionnement

Où dépenses nettes de personnel = prévisions chapitre 012 – prévisions des recettes associées au personnel (*remboursements sur rémunérations du personnel, subventions et participations sur les postes, refacturations aux adhérents des services mutualisés, remboursements par les budgets annexes, financement au travers des attributions de compensation des communes*)

BUDGET PRINCIPAL	BP 2023	BP 2024
Montant total du chapitre 012	18 000 000	18 870 000
Montant des recettes de personnel	6 428 362	6 664 547
Montant dépenses nettes de personnel	11 571 638	12 205 453
dont augmentation des charges incompressibles (SMIC, point d'indice, GVT, etc...)	745 691	528 606
Total dépenses réelles de fonctionnement	55 300 000	57 406 000
Ratio dépenses nettes de personnel / DRF	20,9%	21,3%

Sur le budget principal, 47 postes bénéficient d'un financement externe pour un total de recettes de 1 170 000 €.



**ROB 2024: les engagements  
pluriannuels (programme  
pluriannuel d'investissements)**

# ROB 2024: les propositions d'AP/CP

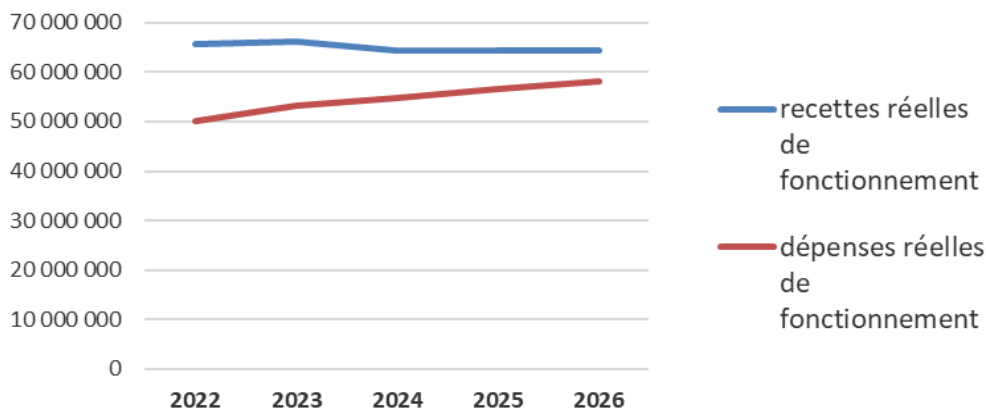
AP/CP existantes	AP/CP à ouvrir en 2024 et propositions de CP 2024
<b>BUDGET PRINCIPAL</b>	
7359 – 2 <sup>ème</sup> PLH (périmètre ex CALF) Durée: 11 ans (2013-2023) Montant AP: 7 339 250 €	CP 2024: 130 000 €
7379 - PLH à 87 communes Durée: 10 ans (2019- 2028) Montant AP: 7 967 709 €	CP 2024: 1 591 000 €
9959 – Déploiement du THD (périmètre ex CALF) Durée: 10 ans (2014-2023) Montant: 23 000 000 €	CP 2024: 0 € (AP/CP clôturée en décembre 2023)
3099 – Musée de l'Orée Durée: 3 ans (2022-2024) Montant AP: 3 940 000 €	CP 2024 : 1 830 000 €
xxxx – Piscine Petit Bois Durée: 3 ans (2024-2026) Montant AP: 13 900 000 €	Piscine Petit Bois CP 2024: 9 000 000 €
<b>BUDGET ASSAINISSEMENT</b>	
814279 – Programme d'investissements 2018-2022 Durée: 7 ans (2018-2024) Montant AP: 19 200 000 €	CP 2024: 0 € (AP/CP à clôturer en décembre 2022)
82309 – Station de Luriecq Durée: 2 ans (2023-2024) Montant AP: 1 775 000 €	CP 2024: 200 000 €
<b>BUDGET EAU POTABLE</b>	
2301 – Station du Pleuvev Durée: 3 ans (2023-2025) Montant AP: 5 200 000 €	CP 2024: 2 800 000 €



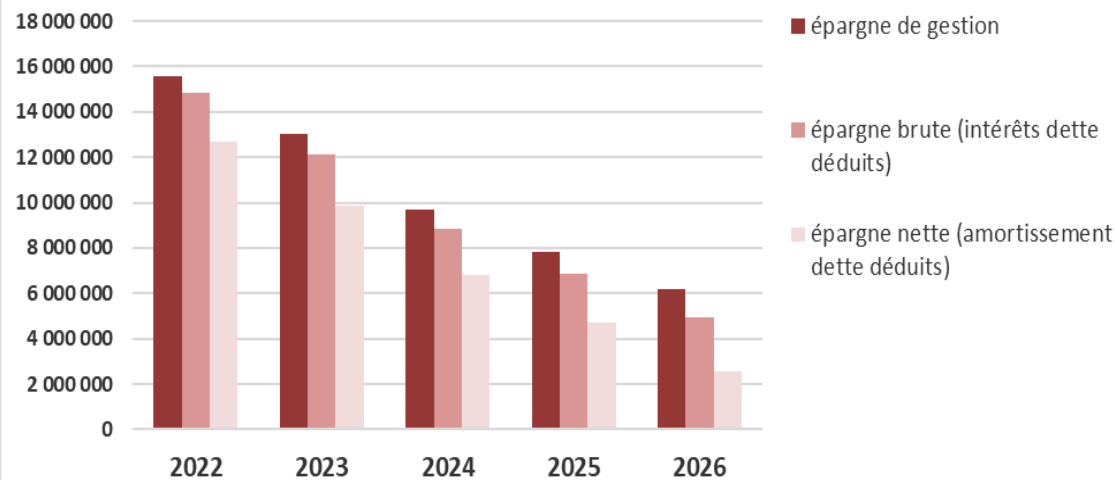
# **ROB 2024: Prospective financière du budget principal**

## Evolution des indicateurs (2022-2026) V23 prospective (DOB 2024)

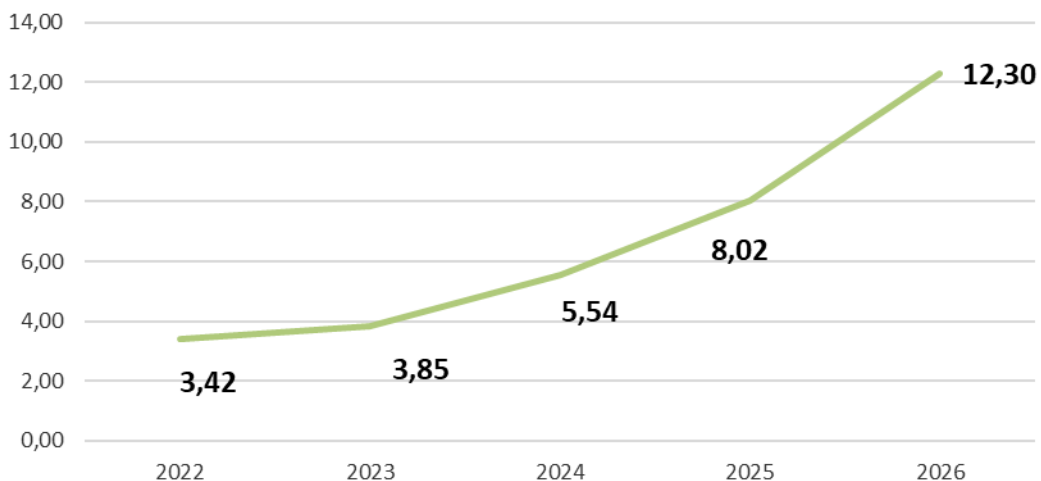
Evolution des recettes réelles de fonctionnement et des dépenses réelles de fonctionnement 2022-2026 (montants en €)



Evolution des 3 ratios d'épargne sur la période 2022-2026



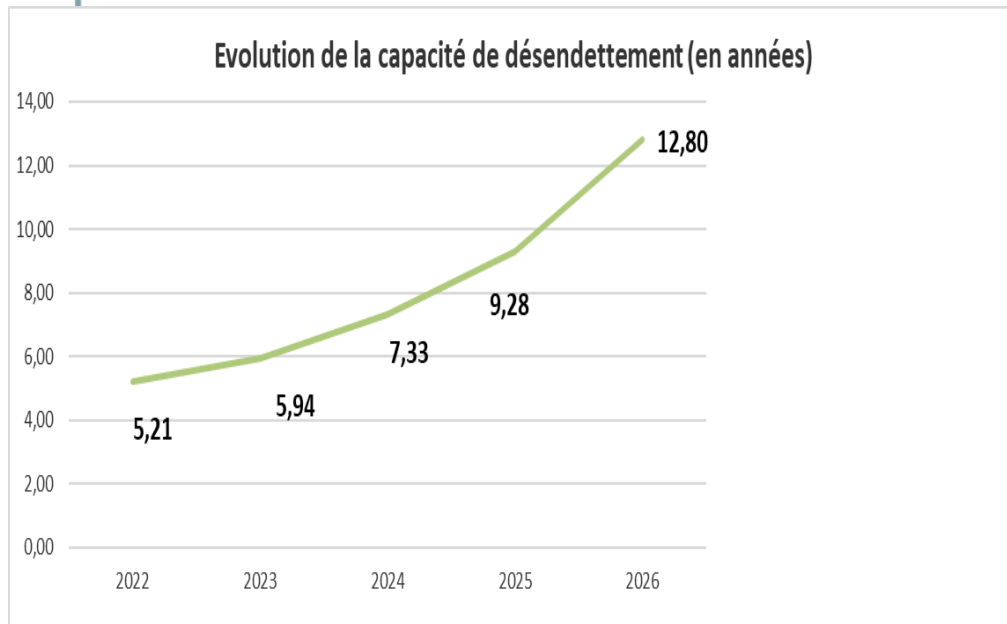
Evolution de la capacité de désendettement (en années)



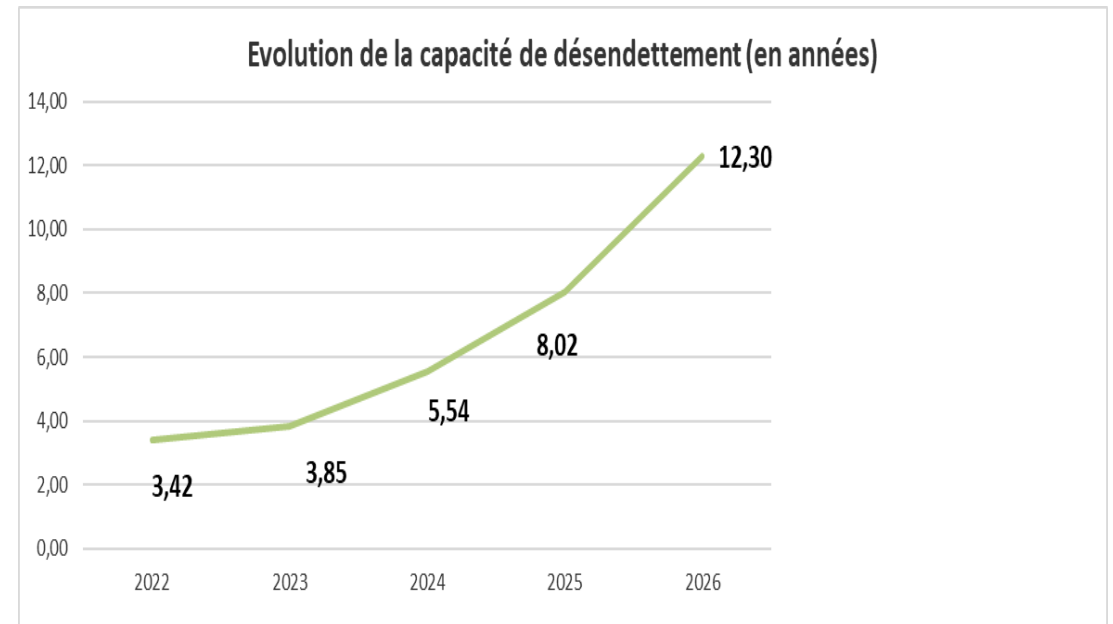
# ROB 2024: prospective du budget principal

## Evolution de la capacité de désendettement (en années)

### ROB 2023



### ROB 2024





# **Orientations budgétaires 2024**

## **Budgets annexes**

# ROB 2024: Budget annexe Ordures ménagères

- Taux votés depuis 2022

- ☐ Taux plein de TEOM 11,65%
- ☐ Taux réduit de TEOM 9,90%

- Prospective budgétaire

- Évolution des bases 2024 + 3 % = + 461 433 €
- PPI de 11,2 M€ sans hypothèse d'emprunt
- Intégration du passage en TEOMi
  - » Cout nouveaux marchés 2023 de collecte
  - » Baisse des tonnages Omr de – 10 % à partir de 2024
  - » Subventions notifiées en fonctionnement (ADEME 1 227 200 € pour les charges globales du passage en TEOMi et 77 000 € pour la collecte des biodéchets) et en investissement (ADEME : 795 000 €)

Montants en €	CA 2021	CA 2022	CA prévisionnel 2023	CA prévisionnel 2024	CA prévisionnel 2025	CA prévisionnel 2026
<b>Résultat de l'exercice</b>	- 41 836	4 239 925	- 1 502 148	- 3 274 288	- 408 039	580 224
<b>Résultat antérieur reporté</b>	3 805 544	3 763 707	8 003 633	6 501 485	3 227 196	2 819 157
<b>Résultat de clôture</b>	3 763 707	8 003 633	6 501 485	3 227 196	2 819 157	3 399 381

# ROB 2024: BA assainissement

## La tarification

- ❑ Harmonisation des tarifs sur 5 ans (2018 – 2022).
- ❑ Harmonisation et révision de la tarification du SPANC à partir de 2022
- ❑ Evolution des tarifs à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2023 (délibération de juillet 2022)

**50 € HT pour la part fixe**

**1,95€ / m3 HT pour la part variable**

**Prise en compte d'une hausse des tarifs de + 2% par an à compter de 2024**

## Prospective budgétaire

Montants en €	CA 2021	CA 2022	CA prévisionnel 2023	CA prévisionnel 2024	CA prévisionnel 2025	CA prévisionnel 2026
<b>Résultat de l'exercice</b>	- 4 883 878	6 725 003	- 497 959	- 1 440 025	- 1 679 461	- 1 376 252
<b>Résultat antérieur reporté</b>	5 177 669	293 791	7 018 794	6 520 835	5 080 810	3 401 349
<b>Résultat de clôture</b>	293 791	7 018 794	6 520 835	5 080 810	3 401 349	2 025 097

# ROB 2024: BA eau potable

## La tarification

- ❑ Maintien des tarifs pendant 2 ans (2020 et 2021).
- ❑ Tarif-cible pour 2026
  - 80 € HT pour la part fixe
  - 2,15 € / m3 HT pour la part variable
  - 0,05 € / m3 pour la redevance prélèvement dès 2022

## La prospective budgétaire

	CA 2021	CA 2022	CA 2023 prévisionnel	CA 2024 prévisionnel	CA 2025 prévisionnel	CA 2026 prévisionnel
Résultat de l'exercice	3 813 881	-706 939	-2 845 992	-1 521 672	-292 396	113 333
Résultat antérieur reporté	1 650 015	5 463 896	4 806 845	1 960 853	439 181	146 786
Résultat de cloture	5 463 896	4 806 845	1 960 853	439 181	146 786	260 118



**ROB 2024: les relations  
financières avec les communes:  
Mise en place du fonds de  
soutien aux communes**

# ROB 2024: bilan du fonds de soutien aux communes 2023-2025

Bilan établi au 07/09/2023: synthèse de la consommation des 3 enveloppes

	Enveloppe n°1 200 000 €	Enveloppe n°2 1 085 000 €	Enveloppe n° 3 1 715 000 €
Actions présentées en Copil 28/02/2023	16 229	161 986	103 862
Actions présentées en Copil 01/06/2023	22 433	132 650	627 862
Actions présentées en Copil 07/09/2023	9 880	104 955	409 382
Enveloppe résiduelle	151 458	685 409	573 894
<b>Taux de consommation</b>	<b>24%</b>	<b>37%</b>	<b>67%</b>



# Compléments

# ROB 2024: précision concernant la taxe GEMAPI

## □ Taux de taxe GEMAPI additionnels 2021 à 2023

	TH+THLV	TFPB	TFNB	CFE
2021	0.905 %	0.728 %	1.59%	0.865 %
2022	1.18 %	0.73 %	1.53 %	0.923 %
2023	0.654 %	0.792 %	1.65 %	1 %

## □ Des taux fixés chaque année par les services de la DDFIP

➤ Contrairement aux autres taxes, LFa ne vote pas un taux mais vote chaque année un produit de taxe GEMAPI (1 500 000 € en 2023)

➤ Les services fiscaux déterminent ensuite les taux additionnels qui vont s'appliquer sur chacune des 4 impositions: ces taux sont fixés en fonction du poids de chaque imposition dans le total de la fiscalité des communes et ces % sont ensuite appliqués au produit voté de GEMAPI (colonne en vert)

➤ Il ne reste plus qu'à diviser par le montant des bases pour obtenir les taux

	Produit voté de GEMAPI (colonne en vert)	Total	%	Montant de GEMAPI repartir par commune	Bases impositions	Taux additionnels de GEMAPI
TH+THLV	1 800 000	1 500 000	3 300 000	6,3%	95 000	1,180%
TFPB	36 000 000	2 500 000	38 500 000	73,4%	1 100 000	0,730%
TFNB	2 000 000	250 000	2 250 000	4,3%	65 000	1,530%
CFE		8 400 000	8 400 000	16,0%	240 000	0,923%
<b>Total</b>			<b>52 450 000</b>	<b>100,0%</b>	<b>1 500 000</b>	

# ROB 2024 : différence de bases sur un avis de taxe foncière sur les propriétés bâties

## Exemple d'un avis de TFR sur lequel la base de TFR diffère de

la

Taxes foncières 2023		Commune	Syndicat de communes	Inter communalité	Taxes spéciales	Taxe ordures ménagères	Taxe GEMAPI	Total des cotisations
Propriétés bâties	Taux 2022	26,25 %	%	2,22 %	0,221 %	%	0,73 %	
	Taux 2023	26,78 %	%	2,22 %	0,23 %	%	0,792 %	
	Adresse	151 RTE DU COUERA				11,65 %		
	Base	757		757	757	1131	757	
	Cotisation	203		17	2	132	6	360
	Cotisation lissée							
	Adresse							
	Base							
	Cotisation							
	Cotisation lissée							

Ce cas se rencontre en effet lorsque certains contribuables bénéficient d'exonérations ou de dégrèvements sur leur cotisation de taxe foncière (en raison de leur âge et de leur condition modeste).

Ces exonérations ne s'appliquent pas en revanche sur la base servant au calcul de l'imposition à la TEOM.