

# RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2025

## COMMUNE DE PÉROLS

# SOMMAIRE

## 1. CONJONCTURE ÉCONOMIQUE ET PROJET DE LOI DE FINANCES 2025

1. Les perspectives économiques
2. Le projet de loi de finances pour 2025
3. Le contexte local

## 2. RÉTROSPECTIVE FINANCIÈRE

1. Principales évolutions
2. Épargnes prévisionnelles

## 3. HYPOTHÈSES DE LA PROSPECTIVE FINANCIÈRE

1. Les recettes de fonctionnement
2. Les dépenses de fonctionnement
3. L'investissement

## 4. ÉQUILIBRE BUDGÉTAIRE ET FINANCIER – PROSPECTIVE

## 5. CONCLUSION

# PRÉAMBULE

L'article L5217-10-4 du Code Général des Collectivités Territoriales rend obligatoire, pour les exécutifs des communes de plus de 3 500 habitants qui ont adopté la nomenclature M57, la présentation d'un rapport d'orientation budgétaire (ROB) à l'assemblée dans les 10 semaines qui précèdent l'examen du budget.

# CONJONCTURE ÉCONOMIQUE ET LE PLF 2025

Envoyé en préfecture le 13/12/2024

Reçu en préfecture le 13/12/2024

Publié le

ID : 034-213401987-20241205-2024\_12\_05\_12-DE



1. LES PERSPECTIVES ÉCONOMIQUES
2. LE PROJET DE LOI DE FINANCES  
POUR 2025
3. LE CONTEXTE LOCAL

# LA CONJONCTURE ÉCONOMIQUE ET LE PLF 2025

## 1. LES PERSPECTIVES ÉCONOMIQUES

### → LE CONTEXTE ÉCONOMIQUE MONDIAL ET EUROPÉEN

- Monde : La croissance mondiale (2,6 % en 2023) avait été freinée par les taux d'intérêts élevés. La baisse prévue en Europe et aux États-Unis devrait avoir un impact positif sur la croissance économique de ces régions favorable à la consommation, l'investissement et au marché de l'emploi.
- Europe : Stabilisation du prix des denrées alimentaires, prix de l'énergie : choc de la guerre en Ukraine quasiment effacé mais incertitudes au regard des élections américaines. Inflation prévue par la BCE à 2%.

### → LE CONTEXTE ÉCONOMIQUE NATIONAL

- Passée l'euphorie des Jeux Olympiques, l'Insee table sur un repli de la croissance du PIB à - 0,1% au dernier trimestre 2024.
- L'inflation en France est passée sous la barre des 2 % pour la première fois depuis 3 ans.
- En 2023 la dette publique française s'élevait à 110,6 % du PIB (21,1 % en 1980). L'objectif du nouveau gouvernement est de rendre cette dette soutenable.
- Déficit constant de l'État français depuis 1975 (5,25 % du PIB en 2023). Objectif de le ramener à 3 % du PIB à horizon 2029.

# LA CONJONCTURE ÉCONOMIQUE ET LE PLF 2025

## 2. LE PROJET DE LOI DE FINANCES 2025

### → PRÉSENTATION DES PRINCIPALES MESURES IMPACTANT LES COLLECTIVITÉS

- Mesure phare du PLF 2025 : la création d'un fonds de réserve abondé par un prélèvement de 2 % sur les recettes réelles de fonctionnement des collectivités et établissements à fiscalité propre dont les dépenses réelles de fonctionnement sont supérieures à 40 M€. Impact sur Montpellier Méditerranée Métropole et indirectement sur les communes membres.
- DGF : Dotation Forfaitaire (DF) : reprise de l'écrêtement si le Potentiel fiscal/hab > 85% du potentiel fiscal moyen/hab.
- Les autres dotations restent quasi stables.
- Diminution du **fonds vert à 1 Md€**. A noter qu'en 2024 déjà, si 2,5 Md€ avaient été ouverts, les crédits de paiement ne s'étaient matérialisés qu'à hauteur de 1,12 Md€.
- Les autres enveloppes de dotation sont maintenues à leur niveau 2024.

# LA CONJONCTURE ÉCONOMIQUE ET LE PLF 2025

## 2. LE PROJET DE LOI DE FINANCES 2025

### → PRÉSENTATION DES PRINCIPALES MESURES IMPACTANT LES COLLECTIVITÉS

2 modifications d'ampleur sur le FCTVA (fond de compensation à la valeur ajoutée) :

- **Diminution du taux de FCTVA** de 10 % passant de 16,404 % à 14,85 % ;
- **Fin de l'éligibilité au FCTVA pour les dépenses de fonctionnement** hormis les dépenses de fonctionnement liées à l'informatique en nuage (taux inchangé de 5,6 % pour les dépenses effectuées jusqu'en 2024) **soit un impact d'environ 40 K€;**

Concernant le projet de loi de finances de la sécurité sociale, il est prévu une **augmentation progressive des taux de cotisations employeurs à la CNRACL** (Caisse Nationale de Retraites des Agents des Collectivités Locales) de 2025 à 2027 avec une première hausse de 4 points en 2025 soit pour Pérois **un impact d'environ 100 k€ en 2025, 200 k€ en 2026, 300 k€ en 2027.**


# LA CONJONCTURE ÉCONOMIQUE ET LE PLF 2025

## 3. LE CONTEXTE LOCAL

- Le coefficient de revalorisation des bases n'étant pas connu à ce stade, l'hypothèse retenue pour le ROB est de **2 % en 2025**, 1,5 % en 2026 et suivant (mais il pourrait être plus bas) ;
- Incertitude sur le FPIC (fonds national de péréquation des ressources intercommunales et communales) la Métropole ayant instauré la majoration sur la THRS. En effet les résidences secondaires entrent dans le calcul des indicateurs financiers et notamment du coefficient d'intégration fiscale (CIF).
- Le projet de loi de finances 2025 impose aux collectivités dont le budget est supérieur à 40 millions d'euros en dépenses de fonctionnement, une participation à un **fonds de réserve** soit environ **25 millions d'euros** pour Montpellier Méditerranée Métropole.



# RÉTROSPECTIVE FINANCIÈRE

- 
1. PRINCIPALES ÉVOLUTIONS
  2. FINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS
  3. ÉPARGNES PRÉVISIONNELLES



# RÉTROSPECTIVE FINANCIÈRE

## 1. PRINCIPALES ÉVOLUTIONS

### Sur les dépenses de fonctionnement 2024 :

- Externalisations du centre de loisirs et du complexe sportif Marius Vitou **en année pleine** ;
- Valorisation du point d'indice et augmentations du SMIC en année pleine, renforcement de l'équipe de saisonniers, création de deux postes permanents, 2 ruptures conventionnelles dont un agent non remplacé, une indemnité de départ volontaire sur la crèche, 2 tours d'élections imprévus, restructuration des services ressources humaines (un agent en moins suite aux DSP) et urbanisme (un agent en moins) ;
- Intégration des recettes de la CAF - **Convention Territoriale Globale (CTG)** – dans le compte d'exploitation du délégataire crèche, ce qui diminue d'autant la participation de la commune pour service public (-103 k€) ;
- Expérimentation de la **tenue unique** sur l'école élémentaire La Guette soit une dépense de 42 K€ (prise en charge État 50 %) et **augmentation de la dotation aux fournitures scolaires à 50 € par élève** ;
- Passage de l'option A à B pour l'**attribution de compensation de fonctionnement** (-747 k€).

# RÉTROSPECTIVE FINANCIERE

## 1. PRINCIPALES ÉVOLUTIONS

### Sur les recettes de fonctionnement :

- Perte des recettes des familles (307 k€) et des participations CAF (216 k€) dans le cadre de l'externalisation de l'ALSH en année pleine ;
- Recette exceptionnelle de 206 k€ liée aux remboursements par le délégataire de la crèche des recettes de la CAF au titre des CTG 2022 et 2023 + partage 50/50 du montant des recettes (parents + CAF) excédant le prévisionnel prévu au compte d'exploitation prévisionnel soit 76 k€ ;
- Recettes exceptionnelles liées à la taxation des 4 Antennes de la Maison des Arts pour occupation illégale du domaine public (300 k€) ;
- Subvention de l'État de 50 % sur la tenue unique (21 k€) ;
- Remboursement de la cotisation CNRACL payée à la commune par le délégataire de l'ALSH en année pleine ;
- Vente d'une mini-pelle et sa remorque (25 k€).

## • L'investissement : Principales opérations réalisées en 2024 sur le patrimoine municipal

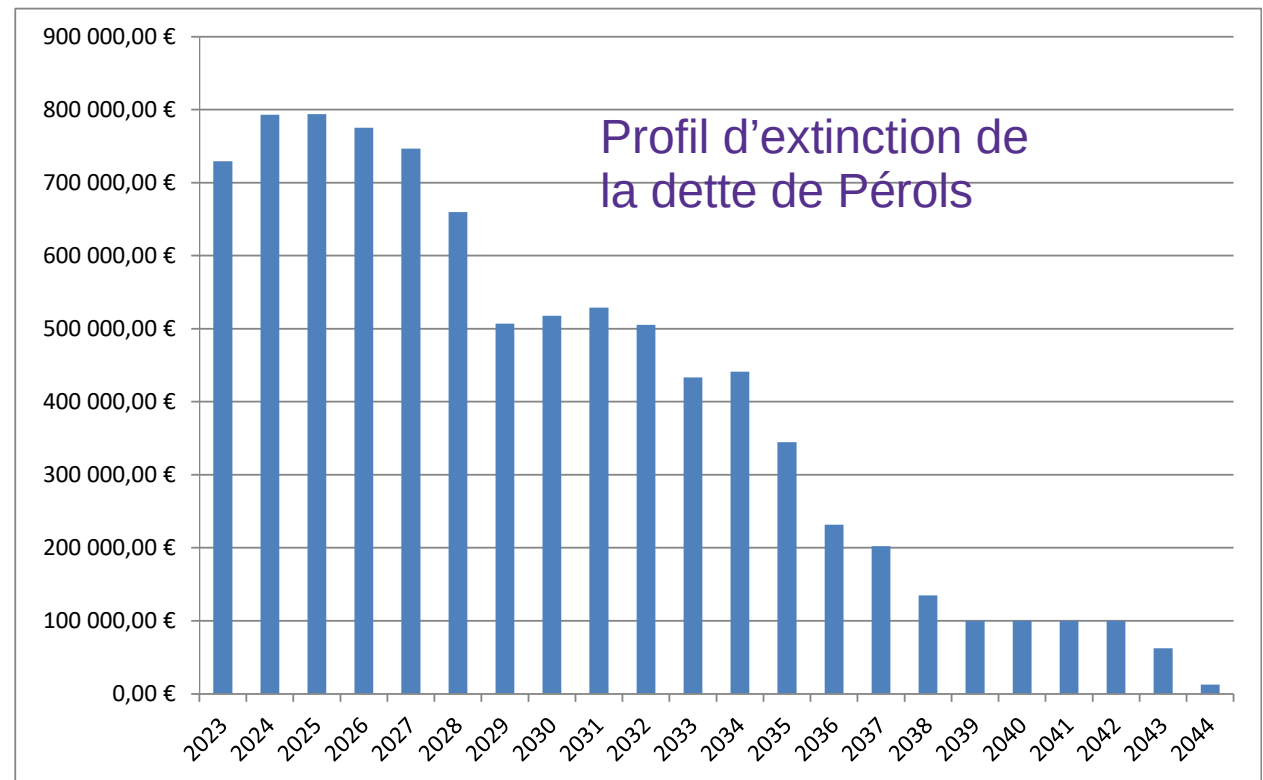
- ➔ ACI (attribution de compensation d'investissement) à 100 % en investissement (1 103 k€) ;
- ➔ Fin de l'aménagement de la place Charles de Gaulle (295 k€) ;
- ➔ Restructuration de la place Carnot (793 k€) ;
- ➔ Théâtre de verdure (204 K€), parcours d'interprétation au parcours de santé (35 k€) ;
- ➔ Travaux de l'espace boulodrome/pumptrack (133 k€) ;
- ➔ Travaux espaces publics dont sécurisation centre-ville : vidéoprotection, portail place Baroncelli, porte Fenouillet, espaces verts (297 k€) et divers : mobilier urbain, clôtures, sol souple city, potence chevaux, signalisation, éclairages divers, compteurs eau et électricité, accès piétons ... (267 k€) ;
- ➔ Travaux bâtiments dont rénovation de la grange (47 k€) et divers : sécurisation divers bâtiments (lignes de vie, alarmes, caméras...), WC publics hôtel de ville, contrôle accès à badge gymnases, bornes recharge électrique véhicules des services techniques... (100 k€) ;
- ➔ Maison des Arts (85 k€) ;
- ➔ Écoles (102 k€) ;
- ➔ Cimetière – aménagements personnes à mobilité réduite (65 K€) ;

- **L'investissement : Principales opérations réalisées en 2024 sur l'espace public :**

- ➔ Réaménagement de la rue du Courreau (362 k€), de la rue Pierre Valadier (324 k€), de la rue des Dauphins (70 k€) ;
- ➔ Enfouissement des réseaux secs rue du Pont de Gaze (106 k€), rue de la Galine (600 k€) ;
- ➔ Sécurisation des passages piétons et piste cyclable avenue Marcel Pagnol (665 k€) ;
- ➔ Pistes cyclables avenue G. Frèche et avenue de Montpellier (160 k€) ;
- ➔ Divers espaces verts (42 k€) ;
- ➔ Passage en LED de l'éclairage public (870 k€) - plan lumière (3 480 k€ sur 4 ans) ;

## 2. FINANCEMENT DES INVESTISSEMENTS

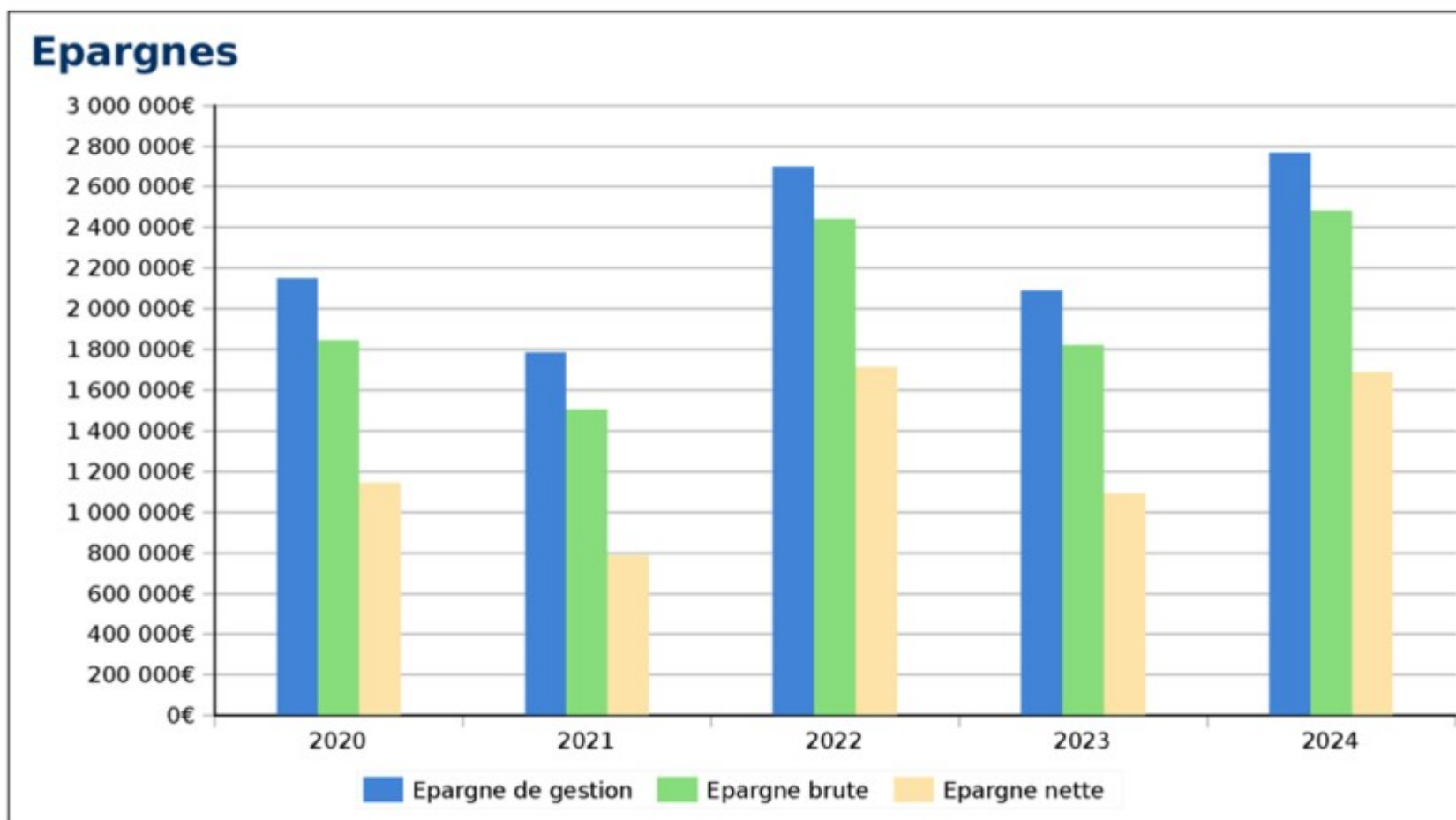
- FCTVA : 317 k€ (en hausse / + de travaux)
- Taxe d'aménagement : 55 K€
- Emprunt d'équilibre 500 à 600 K€  
— souscription prévue fin novembre 2024





# RÉTROSPECTIVE FINANCIÈRE

## 3. ÉPARGNES PRÉVISIONNELLES



# PROSPECTIVE FINANCIÈRE 2025

- 
1. LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT
  2. LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT
  3. L'INVESTISSEMENT





# HYPOTHÈSES DE LA PROSPECTIVE FINANCIÈRE

La construction du ROB se base sur les **lignes directrices** suivantes :

- **Stabilité des dépenses de fonctionnement avec un objectif de réalisation fixé à -10 % pour les services par rapport au prévisionnel ;**
- **Diminution des recettes de fonctionnement (-3,8%) - pas de recettes exceptionnelles.**
- Poursuite des **gros investissements** du mandat ;
- Poursuite des recherches de **subventions** ;
- Financement des investissements structurants par **l'emprunt** pour ne pas faire supporter aux péroliens d'aujourd'hui les investissements de demain.



# HYPOTHÈSES DE LA PROSPECTIVE FINANCIÈRE

## 1. LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

### → LA FISCALITÉ DES MÉNAGES

Les hypothèses retenues pour la prospective sont les suivantes :

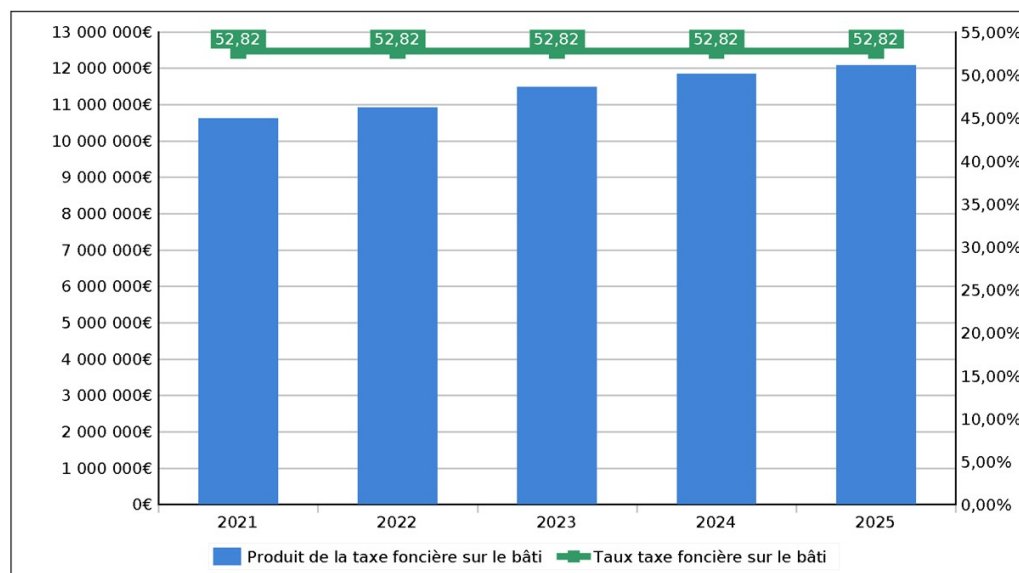
Pas de hausse des taux. Pour mémoire les taux votés par la commune s'établissent à

Foncier bâti : **52,82%**

Foncier non bâti : **129,21%**

Un **coefficient de revalorisation de 2%** a été retenu pour la prospective soit **12 423 k€** de produit.

La hausse de produit est due à l'évolution des bases, comme les années précédentes.



# HYPOTHÈSES DE LA PROSPECTIVE FINANCIÈRE

## 1. LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

### → IMPÔTS ET TAXES

- Fonds de Péréquation Intercommunal et Communal (FPIC) : environ 100 k€ ;
- Dotation de solidarité communautaire (DSC) : stabilité (13 k€) ;
- Taxe sur l'électricité : stabilité 300 k€ ;
- Taxe additionnelle aux droits de mutation (525 k€) : en contraction au regard du contexte morose ;
- Impôt sur les spectacles 116 k€ (stable) ;
- Taxe locale sur la publicité extérieure (TLPE) : en baisse (150 k€) ;

# HYPOTHÈSES DE LA PROSPECTIVE FINANCIÈRE

## 1. LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

### → LES DOTATIONS

- **LA DGF** (Dotation Globale de Fonctionnement) et ses 3 composantes :
  - **La dotation forfaitaire** de base de la commune est estimée à **40 k€** ;
  - **La Dotation de solidarité rurale « péréquation » (DSR)** est stabilisée sur la durée de la prospective (**135 k€**) ;
  - **La dotation nationale de péréquation (DNP)** est estimée à **20 k€** ;
- **Les autres dotations** (compensations fiscales, location du gymnase au Département, mise à disposition de locaux à la Métropole, remboursement des charges de CNRACL par les délégataires des crèches et du centre de loisirs, prestation de coordination versée par la CAF) sont estimées à : **265 k€** - il n'est pas tenu compte de la subvention de l'État pour la tenue unique, dans l'attente d'informations sur la reconduction du dispositif.

# HYPOTHÈSES DE LA PROSPECTIVE FINANCIÈRE

## 1. LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

### → LES AUTRES PRODUITS

- **Les autres produits de gestion courante** sont constitués des loyers, refacturation des repas au centre de loisirs, redevances des DSP, subvention de la Métropole pour l'école de Musique pour **137 k€**.
- **Les produits des services sont stables.** Ils sont estimés à **543 k€** - La commune maintient sa volonté de ne pas augmenter les tarifs du restaurant scolaire. Les études dirigées seront facturées **3,50 €**. La recette sera inscrite une fois connue.
- **Les atténuations de charges** : la commune a décidé en 2023 de passer en auto-assurance, après étude des cotisations versées à l'assurance du personnel et des recettes perçues. L'évaluation pour 2025 est effectuée en fonction des accidents et longues maladies déjà déclarés au titre des anciens contrats soit **150 k€**.



# HYPOTHÈSES DE LA PROSPECTIVE FINANCIÈRE

## 2. LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

### → CONSTRUCTION DE LA PROSPECTIVE

#### Hypothèses retenues

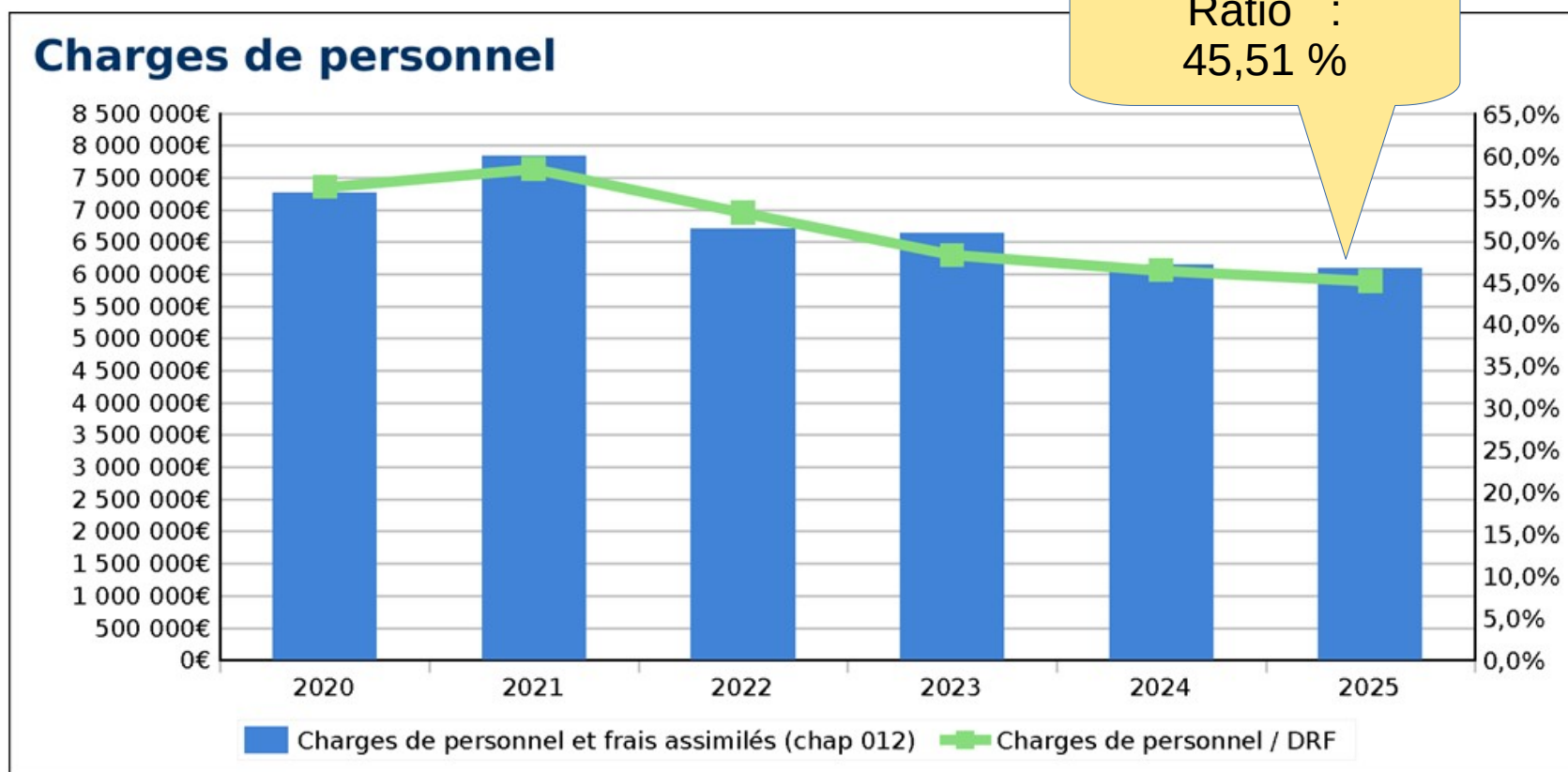
- Charges à caractère général (**4 183 k€**)
  - reconduction de l'expérimentation sur la tenue unique prévue pour les deux écoles élémentaires, dans l'attente du positionnement officiel du conseil de Font Martin (**87 k€**).
  - reconduction des crédits pour la mise en place d'une antenne de l'office de tourisme à Pérols dans le cadre du classement en station de tourisme (remboursement du salaire d'un employé mis à disposition : **70 k€**).
  - développement de la culture (**+ 71 k€**).
  - prévision en hausse en vue de la reconduction du marché alimentation des restaurants scolaires, prise en compte de la prestation de service effectuée par l'IFAC pour simplifier les inscriptions des usagers à la cantine, reprise du transport scolaire vers les piscines antérieurement assuré par la Métropole (**+ 67 k€**).
  - augmentation de l'enveloppe électricité suite à une régularisation de facturation d'EDF (**57 k€**).



# HYPOTHÈSES DE LA PROSPECTIVE FINANCIÈRE

## 2. LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

→ CONSTRUCTION DE LA PROSPECTIVE : 012



# HYPOTHÈSES DE LA PROSPECTIVE FINANCIÈRE

## 2. LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

### → CONSTRUCTION DE LA PROSPECTIVE

- **Charges de personnel (6 100 k€)** : prévision en hausse en dépit de départs en retraite non remplacés.
  - augmentation du taux de **cotisation CNRACL** de 4 points (**+ 100 k€**) sous réserve décret décembre 2024 - Suivant les termes du projet de loi de finances, il est prévu une augmentation de 12 points, ce qui va nécessairement impacter les épargnes ;
  - participation employeur **Mutuelle/Prévoyance**
  - **recensement INSEE** (22 agents) ;
  - mise en place d'**études dirigées** ;
  - Glissement Vieillesse Technicité – **GVT** : hypothèse 1,2% par an ;
  - activation de la **mobilité interne** et la polyvalence sur les secteurs par des cycles de formation et le renfort de la transversalité entre pôles et services.





# HYPOTHÈSES DE LA PROSPECTIVE FINANCIÈRE

## 2. LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

### → CONSTRUCTION DE LA PROSPECTIVE

Autres charges de gestion courante (1 683 k€) :

- **Compensation pour service public** dans le cadre de la gestion déléguée des crèches (281 k€), de l'ALSH (792 k€) et du complexe sportif Marius Vitou (coût net 10 k€) ;
- **Attribution de compensation** : stabilité (834 k€) ;
- **Amende loi SRU** estimée à 160 k€ en l'attente de précisions sur le nouveau plan triennal ;
- **Accentuation de la participation de la commune au CCAS** (subvention de 190 k€).
- Le reste est constitué des subventions aux associations (enveloppe reconduite à l'identique)...



# HYPOTHÈSES DE LA PROSPECTIVE FINANCIÈRE

## 3. L'INVESTISSEMENT

CONSTRUCTION DU PPI	2025	2026	2027 et suivantes
Opérations courantes	800 à 900 k€	800 à 900 k€	800 à 900 k€
ACI VOIRIE	1 103 k€	1 103 k€	1 103 k€
Opérations hors AP/CP	1 300 k€	Année de transition	Programme post- élections
Opérations en AP/CP	Avranché : études 75 k€	Avranché : études 50 k€	Avranché : travaux : 2 641 k€
	Secteur Arènes (AMO étude préalable : 106 k€ )		programme post-élections
			Église : 500 k€/an/4 ans



# HYPOTHÈSES DE LA PROSPECTIVE FINANCIÈRE

## 3. L'INVESTISSEMENT

### DÉTAIL DES OPÉRATIONS COURANTES 800 à 900 k€/AN

ÉCOLES  
100 k€

CIMETIÈRE  
125 k€

FAÇADES  
45 k€

INVESTISSEMENTS LIÉS AU FONCTIONNEMENT  
COURANT DES SERVICES (informatique, mobilier  
et matériel, levés topographiques...)  
235 k€

BÂTIMENTS ET ESPACES PUBLICS  
395 k€



# HYPOTHÈSES DE LA PROSPECTIVE FINANCIÈRE

## 3. L'INVESTISSEMENT

### DÉTAIL DES PRINCIPALES OPÉRATIONS 2025 (hors AP/CP) 1 300 k€

Local Boulodrome 270 k€	Église – travaux clocher et rosace  220 k€	Aménagements de nouveaux espaces verts : 250 k€	Porte du GRAU, Porte d'USQUIN (PORT) - AY3: 330 k€	Vidéo- protection  150 k€	Divers (foncier/ WC publics...)  80 k€
-------------------------------	---	--	--	------------------------------------	---

Recettes envisagées : ventes de biens immobiliers (tels que la maison 14 rue Marceau) et d'un terrain, demandes de subventions et mécénat (ces éléments ne sont pas pris en compte dans la prospective) – autofinancement et emprunt d'équilibre.



# HYPOTHÈSES DE LA PROSPECTIVE FINANCIÈRE

## 3. L'INVESTISSEMENT

### DÉTAIL DES PRINCIPALES OPÉRATIONS ESPACES PUBLICS 2025

Réfection  
rue A. Camus et  
impasse de la  
Galine

Réfection avenue  
de Montpellier

Plan lumières

Requalification  
route de Lattes /  
avenue Robert  
Félix Fabre/  
assainissement/  
eau/ éclairage  
public

Études  
préliminaires  
Place Folco de  
Baroncelli  
Rue François  
Derosi

# HYPOTHÈSES DE LA PROSPECTIVE FINANCIÈRE


## 3. L'INVESTISSEMENT

### → FINANCEMENT DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT

Les recettes sont principalement constituées par :

- Le **FCTVA** (Fond de Compensation de la TVA) de l'année N-1,
- La part de la **taxe d'aménagement** perçue par la Métropole,
- La **dotation aux amortissements** et l'**autofinancement**,
- Le **virement de la section de fonctionnement**,
- La recherche active de **subventions, fonds de concours et mécénat** auprès des partenaires,
- **Le recours à l'emprunt** : la prospective laisse apparaître de bonnes marges de manœuvre permettant le recours à l'emprunt avec la fin d'un emprunt en 2026, 1 en 2027 et 3 en 2028. Au vu du taux de désendettement actuel, 3 à 3,5 M€ peuvent encore être souscrits.

# FINANCIER – PROSPECTIVE

- 
1. HYPOTHÈSES D'ENDETTEMENT
  2. LE REMBOURSEMENT DE LA DETTE
  3. LA CAPACITÉ DE DÉSENDETTEMENT
  4. LES ÉPARGNES

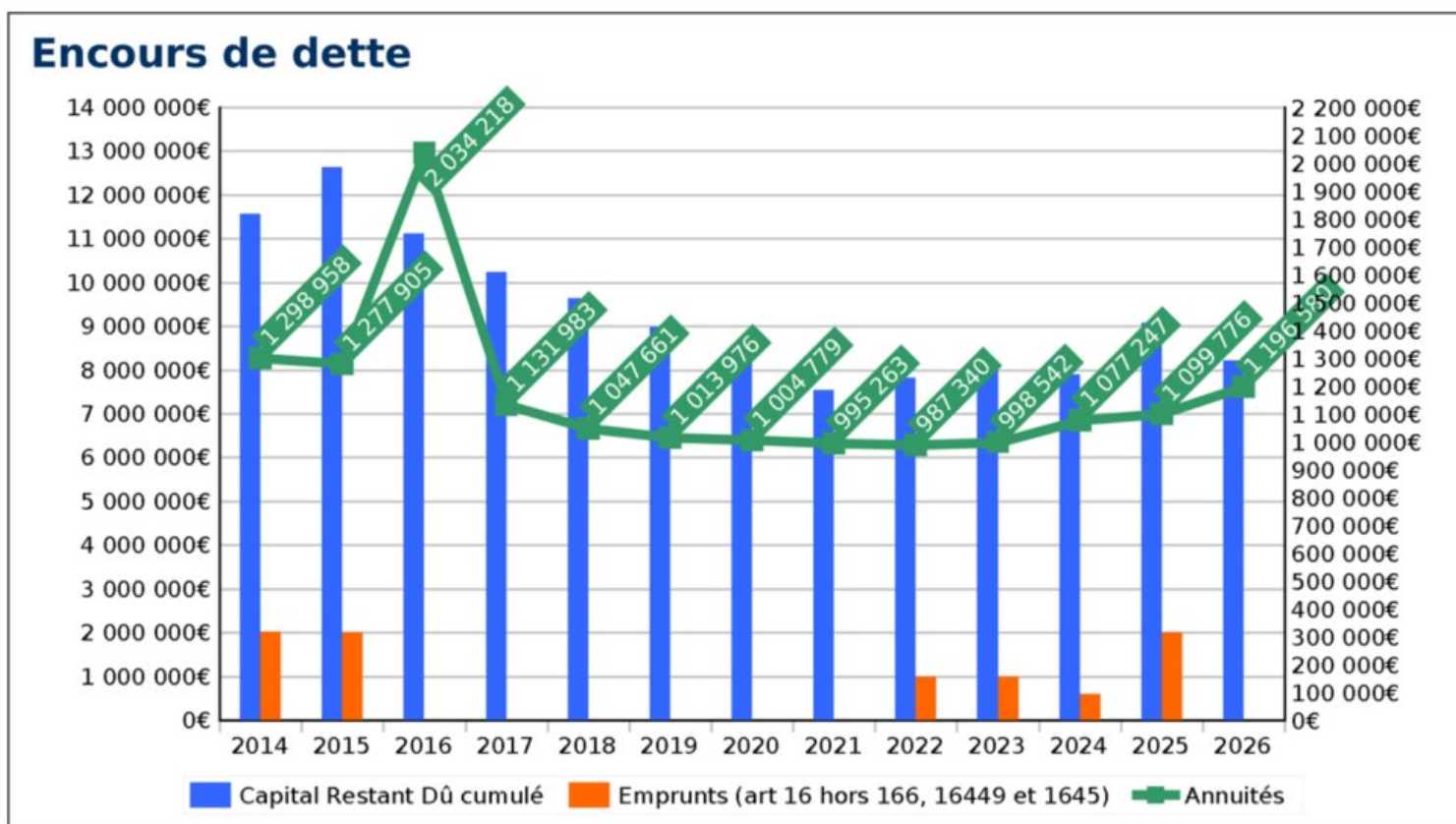


# ÉQUILIBRE BUDGÉTAIRE ET FINANCIER

## 1. HYPOTHÈSES D'ENDETTEMENT

### → RECOURS A L'EMPRUNT

NB :  
L'épargne de la commune étant à 2 000 k€ en restant à un ratio de désendettement de 6 ans, soit la moitié du ratio de début de zone à risque, la commune peut encore emprunter 3 à 3,5 M€

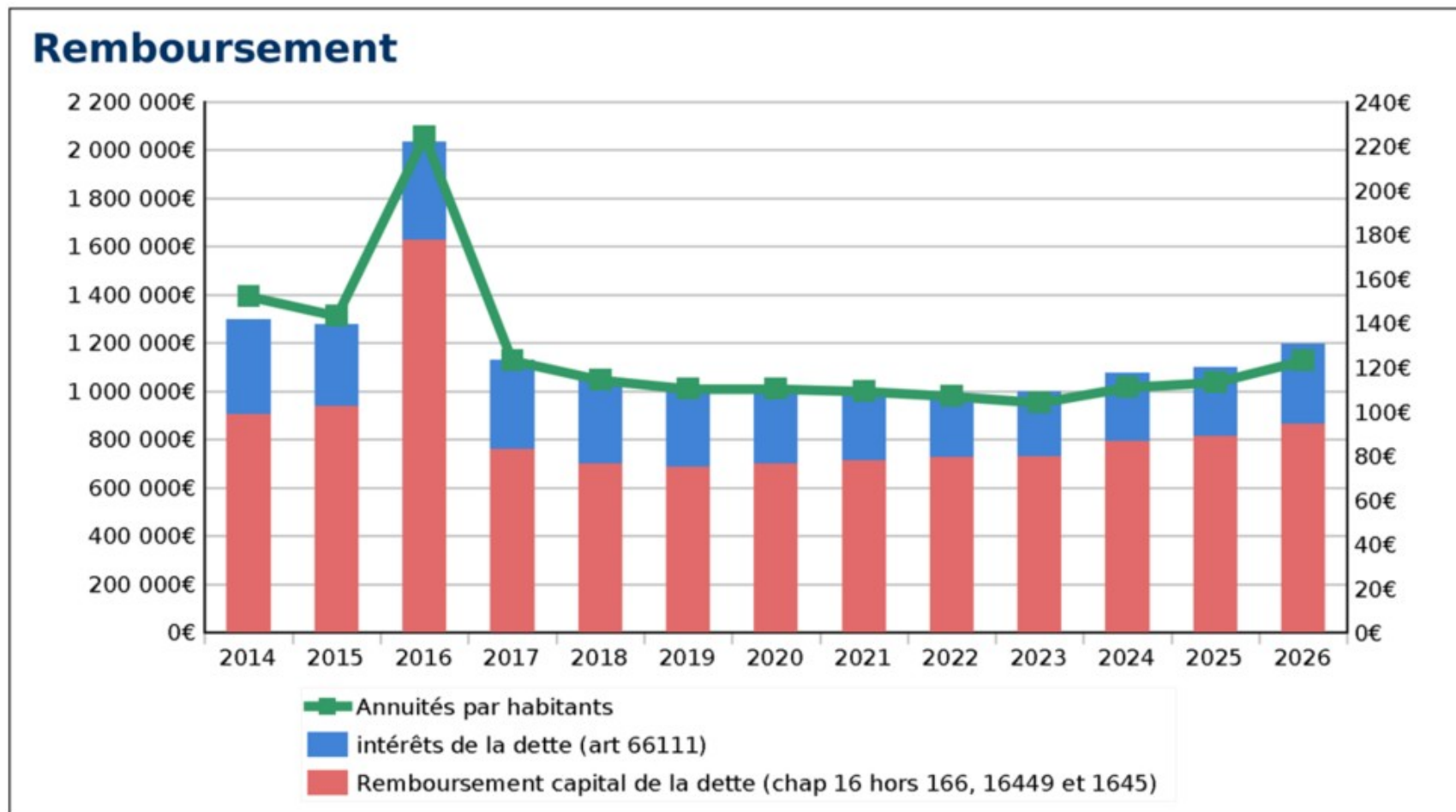






# ÉQUILIBRE BUDGÉTAIRE ET FINANCIER

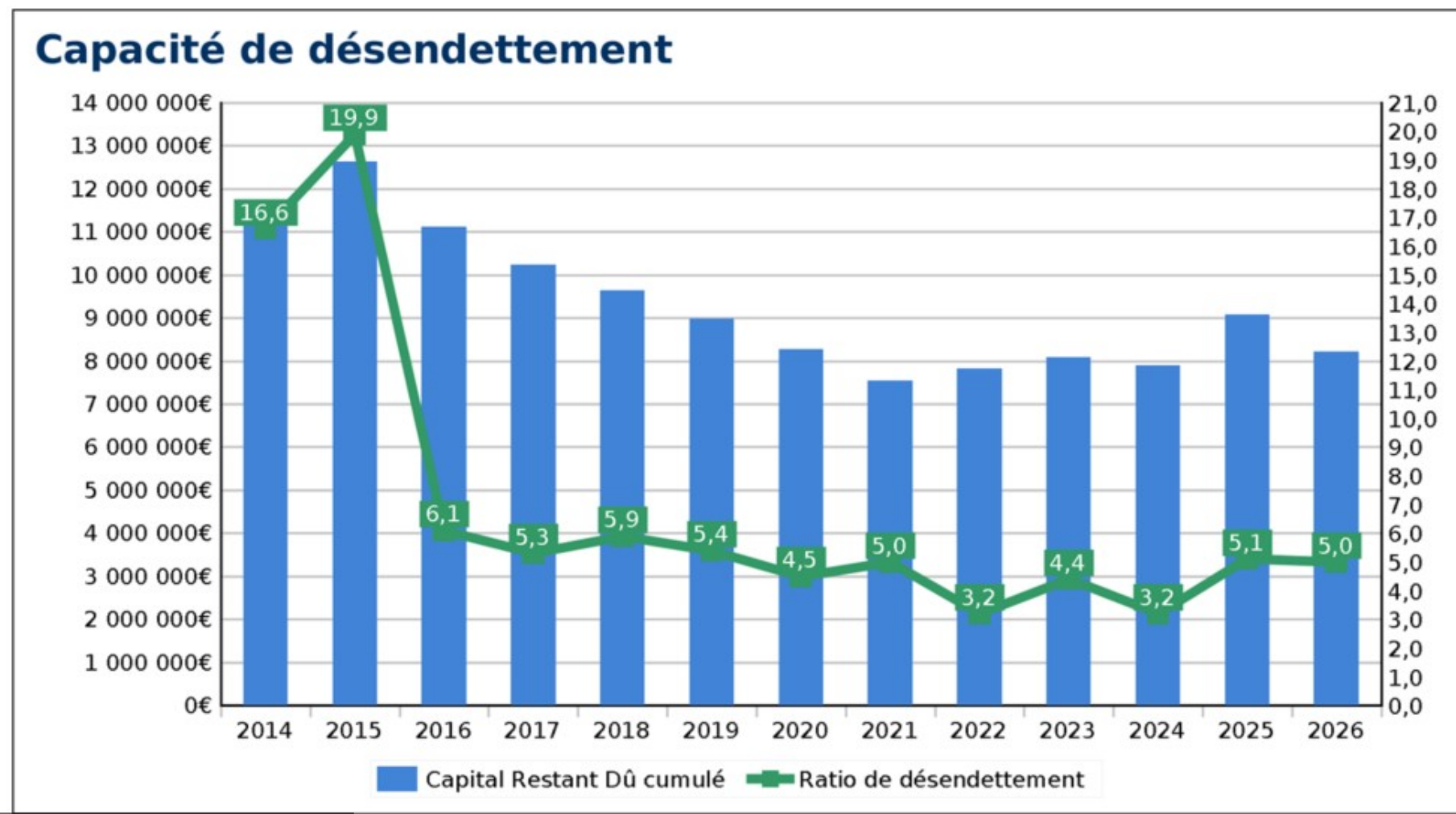
## 2. LE REMBOURSEMENT DE LA DETTE





# ÉQUILIBRE BUDGÉTAIRE ET FINANCIER

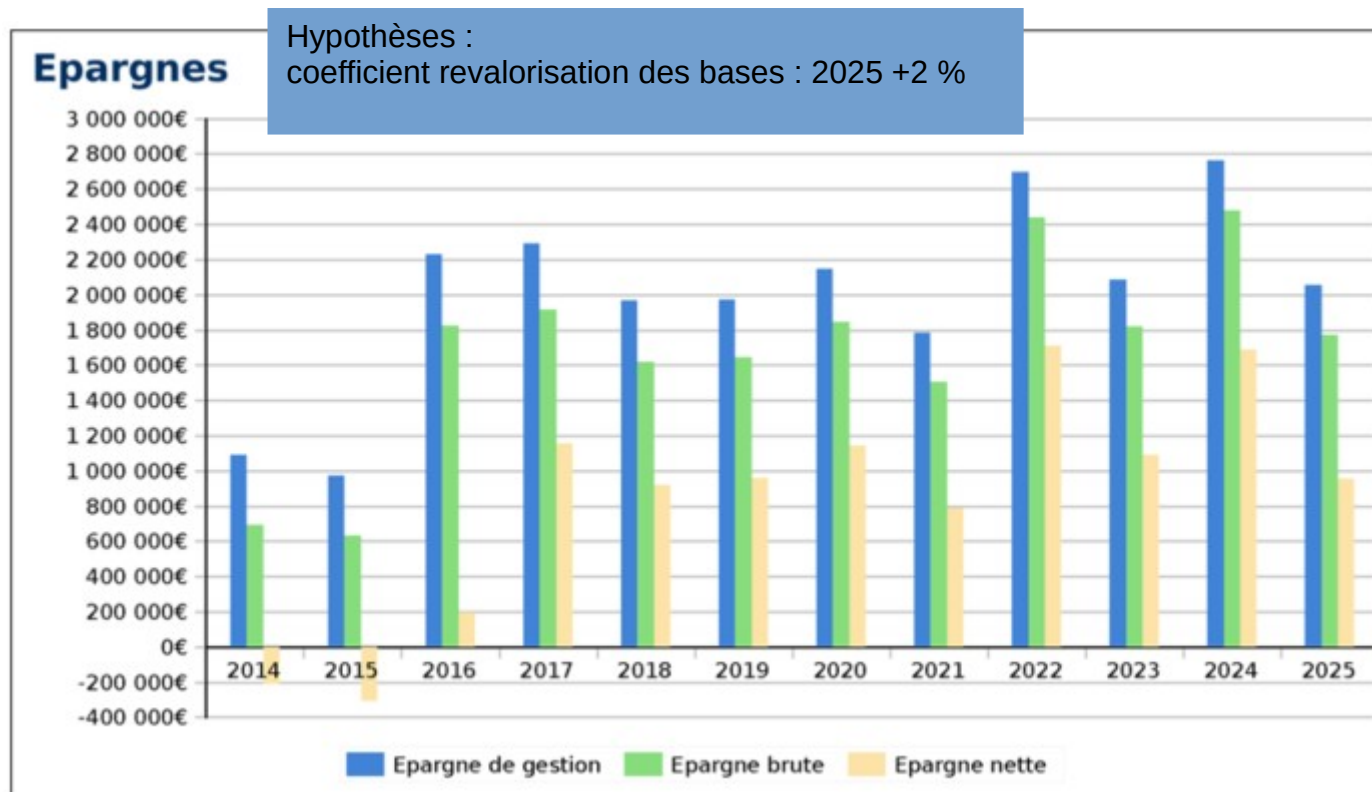
## 3. LA CAPACITÉ DE DÉSENDETTEMENT





# ÉQUILIBRE BUDGÉTAIRE ET FINANCIER

## 5. LES ÉPARGNES



# CONCLUSION





# CONCLUSION

Dernière année pleine du mandat 2020-2026 avant les élections, la collectivité va poursuivre un **haut niveau d'investissement** avec des projets phares comme l'Église ou le local du boulodrome.

En tenant compte de l'ACI, la commune a investi en 5 ans sur la période 2020-2024 plus que pendant les 6 ans du mandat précédent (13 M€ contre 11 M€), avec un emprunt représentant moins de 20 % soit un ratio très faible par rapport à l'autofinancement de la commune.

Envoyé en préfecture le 13/12/2024

Reçu en préfecture le 13/12/2024

Publié le

ID : 034-213401987-20241205-2024\_12\_05\_12-DE



# MERCI À TOUS



PORTE D'OR  
DE LA CAMARGUE

*Pérols met l'accent  
sur les finances !* **Pérols**

Acte publié le 13/12/2024

Jean-Pierre RICO, Maire de la commune