

# RAPPORT D'ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES 2024

## COMMUNE DE PÉROLS

# SOMMAIRE

## 1. CONJONCTURE ÉCONOMIQUE ET LOI DE FINANCES 2024

1. Les perspectives économiques
2. Le contexte de la loi de finances pour 2024
3. La loi de finances pour 2024
4. Le contexte local

## 2. RÉTROSPECTIVE FINANCIÈRE

1. Principales évolutions
2. Endettement
3. Résultat provisoire

## 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'orientations budgétaires (ROB) à l'assemblée dans les 10 semaines qui précèdent l'examen du budget.**

# CONJONCTURE ÉCONOMIQUE ET LOI DE FINANCES 2024

Envoyé en préfecture le 08/02/2024

Reçu en préfecture le 08/02/2024

Publié le

ID : 034-213401987-20240201-2024\_02\_01\_5-DE



1. LES PERSPECTIVES ÉCONOMIQUES
2. LE CONTEXTE DE LA LOI DE FINANCES POUR 2024
3. LA LOI DE FINANCES POUR 2024
4. LE CONTEXTE LOCAL



# LA CONJONCTURE ÉCONOMIQUE ET LA LOI DE FINANCES 2024

## 1. LES PERSPECTIVES ÉCONOMIQUES

### → LE CONTEXTE ÉCONOMIQUE MONDIAL

- Monde : une croissance modérée en 2023
- Stabilisation des prix de l'énergie, principal moteur de l'inflation, ralentissement de l'inflation alimentaire ;
- Poursuite de la guerre en Ukraine, contexte de tensions au Moyen-Orient ;

### → LE CONTEXTE ÉCONOMIQUE EUROPÉEN ET NATIONAL

- Zone euro : la dynamique de désinflation se poursuit (prévision 3,2 % en 2024 et 2,1 % en 2025)\*
- Incertitudes sur la croissance (prévision 1 % en 2024 et 1,5 % en 2025)\* et un ralentissement de la dynamique de croissance prévue à 1,2 % en 2024 contre 0,8 % en 2023 \*\* ;
- Augmentation continue de la dette publique (État et Sécurité Sociale).

\*Source BCE (Banque Centrale Européenne) - \*\*Source OFCE (observatoire français des conjonctures économiques)

# LA CONJONCTURE ÉCONOMIQUE ET LA LOI DE FINANCES 2024

## 2. LE CONTEXTE DE LA LOI DE FINANCES 2024

### → LOI DE PROGRAMMATION DES FINANCES PUBLIQUES 2023-2027

La loi de programmation des finances publiques 2023-2027 a été publiée le **19 décembre 2023**. Elle définit la trajectoire pluriannuelle des finances publiques jusqu'en 2027 qui servira de référence pour les prochains exercices budgétaires et les moyens qui permettront de la respecter :

- Les concours financiers de l'État aux collectivités
- L'instauration d'un **objectif non contraignant d'évolution des dépenses réelles de fonctionnement** au niveau national : IPCH\* minoré de 0,5% ;
- Un « **pacte de confiance** » **supprimé** car trop contraignant et souvent comparé à une « mise sous tutelle » des collectivités.

(en millions € courants)	2023	2024	2025	2026	2027
Concours financiers	54 953	54 391	54 959	55 666	56 043

\*IPCH : indice des prix à la consommation harmonisé

# LA CONJONCTURE ÉCONOMIQUE ET LA LOI DE FINANCES 2024

## 3. LA LOI DE FINANCES 2024

### → PRÉSENTATION DES MESURES

- Poursuite de la **réforme des indicateurs financiers** pour le potentiel fiscal ;
- DGF 2024 : Dotation Forfaitaire(DF) N-1 calée sur les évolutions de population ;
- Coefficient de revalorisation des bases fixé à **+ 3,9 %** ;
- Pérennisation et augmentation du **fonds vert** (soutien à la transition écologique) ;
- Verdissement des dotations : objectif de financement de projets concourant à la transition écologique accru à 30 % pour la DSIL (dotation de soutien à l'investissement local) et introduit à 20 % pour la DETR (dotation d'équipement des territoires ruraux) ;
- Extension du périmètre d'éligibilité du **FCTVA** aux aménagements de terrain ;

# LA CONJONCTURE ÉCONOMIQUE ET LA LOI DE FINANCES 2024

## 4. LE CONTEXTE LOCAL

La population de Pérols s'élève à 9 693 habitants en 2024. Elle bénéficie de nouveau de la DGF (42 k€ en 2023) en raison de la dynamique de population. ;

- Le coefficient de revalorisation des bases s'applique sur les locaux d'habitation mais pas sur les locaux à usage professionnel et commercial qui représentent 40 % des bases imposées de la commune d'où une hypothèse d'évolution des bases de **3,5 % en 2024**, 2 % en 2025 et 1,5 % en 2026 ;
- Il est prévu une dynamique stable des mutations foncières sur la commune en 2024.

# RÉTROSPECTIVE FINANCIÈRE

- 
1. PRINCIPALES ÉVOLUTIONS
  2. ENDETTEMENT
  3. RESULTATS PROVISOIRES



# RÉTROSPECTIVE FINANCIÈRE

Envoyé en préfecture le 08/02/2024  
Reçu en préfecture le 08/02/2024  
Publié le  
ID : 034-213401987-20240201-2024\_02\_01\_5-DE

## 1. Principales évolutions

### Les principaux impacts sur le fonctionnement en 2023 :

- Externalisation des centres de loisirs depuis le 1er septembre ;
- Valorisation du point d'indice (3,5 % en juillet 2022 et 1,5 % en juillet 2023) et nombreuses augmentations du SMIC, heures supplémentaires ALSH, saisonniers, 2 ruptures conventionnelles... ;
- Développement du rayonnement et notamment de la politique culturelle ;
- Inflation (denrées alimentaires, fluides...) ;
- Poursuite de l'externalisation du nettoyage des locaux (départs en retraite, DSP...) ;
- Parking Brassens (gestion TaM) ;
- Auto-assurance de la collectivité pour l'assurance du personnel ;

# RÉTROSPECTIVE FINANCIERE

## 1. Principales évolutions

- **Au niveau des recettes de fonctionnement :**

- Perte des recettes de fonctionnement et des participations CAF dans le cadre de l'externalisation de l'ALSH ;
- Recette exceptionnelle de 160 k€ liée aux remboursements par le délégataire de la crèche de la CNRACL 2022 des personnels titulaires transférés par voie de DSP et recettes CNRACL 2023 sur la crèche et le Centre de Loisirs ;
- Hausse des recettes de Foncier bâti en raison d'un coefficient de revalorisation élevé corrélé à l'inflation (7,1%) ;
- Recettes de majoration de la THRS (taxe d'habitation sur les résidences secondaires) pour la 1ère année : 123 k€ ;
- Recettes de stationnement et des forfaits post-stationnement (FPS) du parking Brassens.

## Les principales opérations d'investissement réalisées en 2023 sur le patrimoine municipal :

- Travaux d'aménagement : pumptrack boudrome et enfouissement réseaux (192 k€), fin parking encierro (82 k€), sécurisation centre ville (129 k€), mise en lumière du patrimoine (50 k€), espaces verts (168 k€) ;
- Travaux d'aménagement de bâtiments dont **Arènes** (70 k€), **Mairie Annexe** (162 K€), **climatisation du restaurant scolaire de la Guette** (81 k€) ;
- Achat **foncier en zone naturelle** (Faïsses) : 94 k€ ;
- **ACI** (attribution de compensation d'investissement) de 356 k€ ;
  - ➡ souscription d'un emprunt de 1 000 k€ pour couvrir ces investissements structurants.
- La fin de l'opération d'aménagement de la **source cave coopérative** (337 k€) fera l'objet d'un RAR, l'entreprise retenue pour réaliser le forage ayant été réquisitionnée par l'État et n'ayant pu intervenir dans la temporalité prévue par la commune.





## Les principales opérations d'investissement réalisées en 2023 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 (75 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) ;

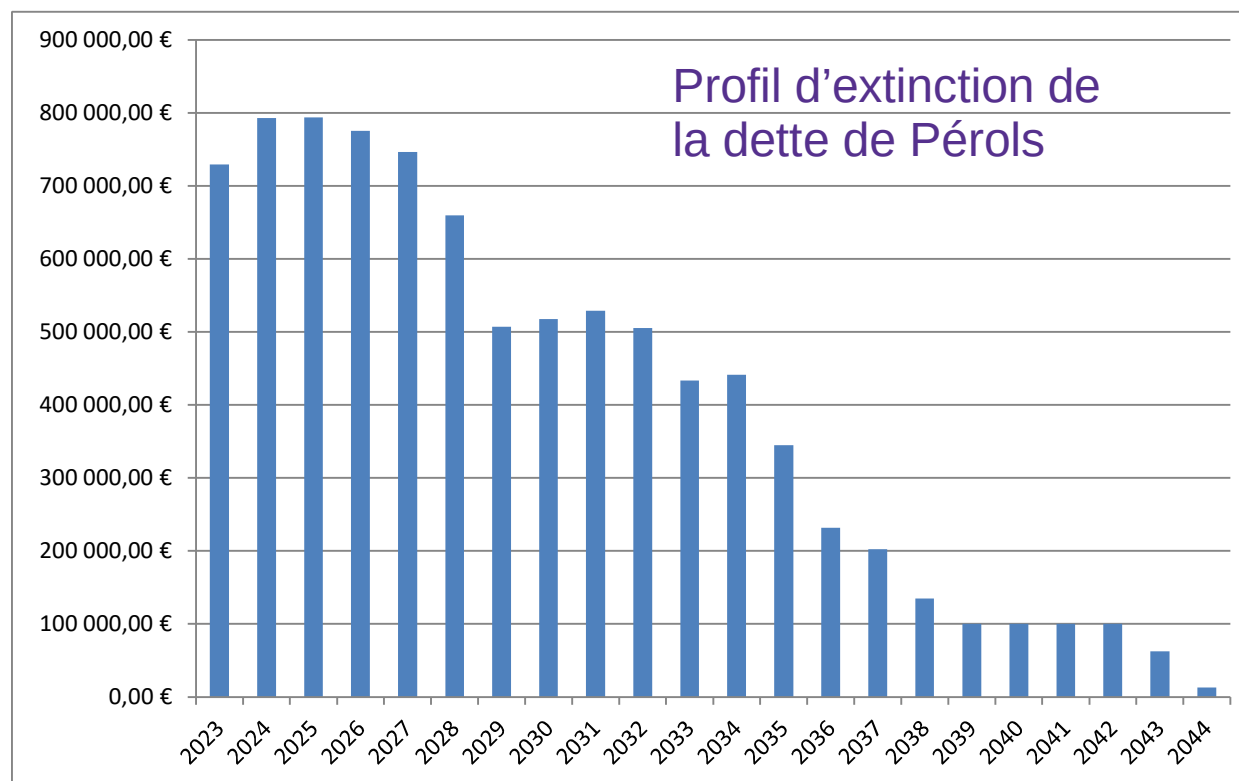


# RÉTROSPECTIVE FINANCIÈRE

## → EMPRUNT 2023

La ville a souscrit avec la Banque Postale un emprunt d'un million classé 1A, sur 20 ans à taux fixe à 4,27 %.

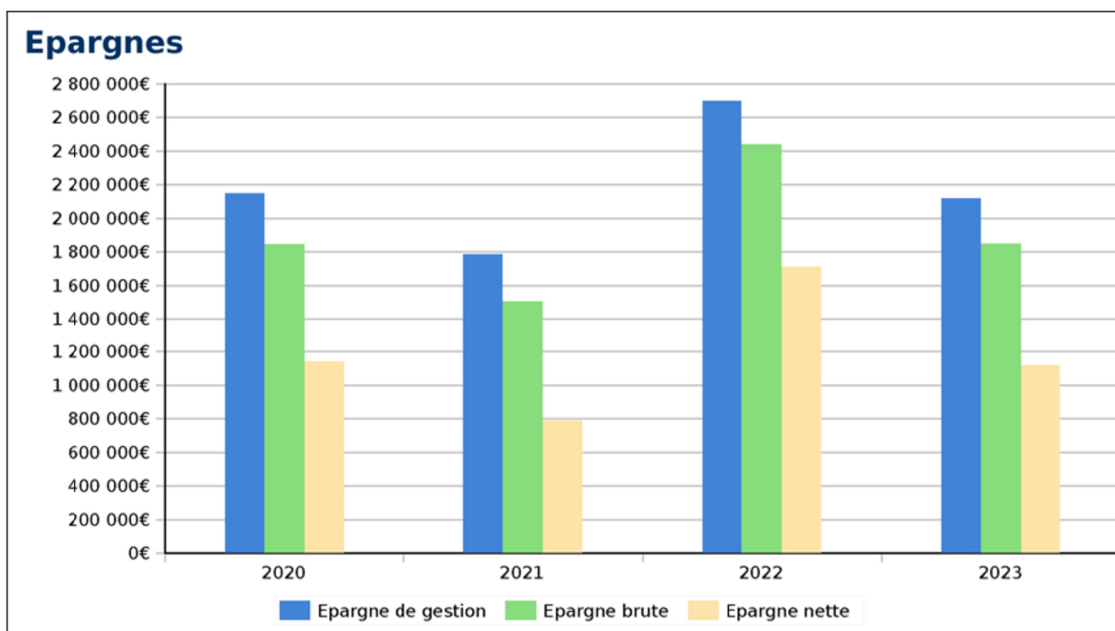
## 2.ENDETTEMENT



# RÉTROSPECTIVE FINANCIÈRE

## 3. LES RESULTATS PROVISOIRES

- Le résultat de clôture de la section de fonctionnement est estimé à 2,70 M€ ;  
Le résultat de clôture de la section d'investissement est estimé à -1,05 M€ ;  
Les restes à réaliser s'établissent à 786 570,58 € en dépenses et 150 000,00 € en recettes d'investissement soit :
- un besoin de financement de la section d'investissement de 1,70 M€ ;
  - un report en fonctionnement (002) d'1,00 M€.



# PROSPECTIVE FINANCIÈRE 2024

- 
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:

- **Légère hausse des dépenses de fonctionnement** estimée à **0,9 %** ;
- **Diminution des recettes de fonctionnement** estimée à **-1,6 %** ;
- Démarrage des **gros investissements du mandat** ;  
**Optimisation du patrimoine** (vente de biens immobiliers).
  - 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 3,5%** a été retenu pour la prospective en foncier bâti et 5 % en Taxe d'habitation sur les résidences secondaires soit **12 159 k€** de produit.

La **majoration de la taxe sur les résidences secondaires** rapporte **127 k€** de produit supplémentaire.

# HYPOTHÈSES DE LA PROSPECTIVE FINANCIÈRE

## 1. LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

### → IMPÔTS ET TAXES

- Fonds de Péréquation Intercommunal et Communal (**FPIC**) : stabilité (100 k€) ;
- Dotation de solidarité communautaire (**DSC**) : stabilité (13 k€) ;
- **Taxe sur l'électricité** : 290 k€ ;  
*NB : toutes les composantes de la Taxe sur l'électricité dont la part communale à partir de 2023 sont regroupées sous une nouvelle dénomination « accise sur l'électricité ». Cette taxe, toujours prélevée par les fournisseurs d'électricité, sera versée directement aux services fiscaux de l'État qui reversent ensuite aux collectivités la part qu'il leur revient ;*
- **Taxe additionnelle aux droits de mutation** (750 k€) : stabilité – pas de diminution des transactions prévue sur Pérois en dépit d'un contexte plutôt morose ;
- **Impôt sur les spectacles** divisé par 2 (58 k€) mais devrait être maintenu à 100 % (116 k€) . La modification sera opérée au stade du budget ;
- Taxe locale sur la publicité extérieure (**TLPE**) : en baisse (165 k€) ;

# HYPOTHÈSES DE LA PROSPECTIVE FINANCIÈRE

## 1. LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

### → LES DOTATIONS

- La **dotation forfaitaire** de la commune est estimée à **40 k€** ;
- La **Dotation de solidarité rurale « péréquation » (DSR)** est stabilisée sur la durée de la prospective (**133 k€**) ;
- La **dotation nationale de péréquation (DNP)** est estimée à **25 k€** en 2024 ;
- Les autres dotations (participation école de musique, CAF, compensations fiscales...) sont en baisse en raison de la perte des participations CAF : **estimation 330 k€** ;



# HYPOTHÈSES DE LA PROSPECTIVE FINANCIÈRE

## 1. LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

### → LES AUTRES PRODUITS

- **Les autres produits de gestion courante** : les loyers (48 k€),
- **Les produits des services** diminuent en raison de l'externalisation des ALSH. Ils sont estimés à **593 k€** - Néanmoins la commune maintient sa volonté de ne pas augmenter les tarifs du restaurant scolaire, malgré l'inflation,
- **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 2024 est effectuée en fonction des accidents et longues maladies déjà déclarés au titre des anciens contrats soit **120 k€**.



# HYPOTHÈSES DE LA PROSPECTIVE FINANCIÈRE

## 2. LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

### → CONSTRUCTION DE LA PROSPECTIVE

#### Hypothèses retenues

- Charges à caractère général (3 921 k€)
  - Impact sur une année entière de la **DSP ALSH** ;
  - Impact de la **DSP du complexe sportif Marius Vitou** à compter du 01/01/2024 ;
  - **Expérimentation de l'uniforme à l'école pour les deux écoles élémentaires** : la prospective inclut cette hypothèse estimée à 87 000 € soit 200 € par élève (subvention de l'Etat de 50%) ;
  - 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 - 70k€).

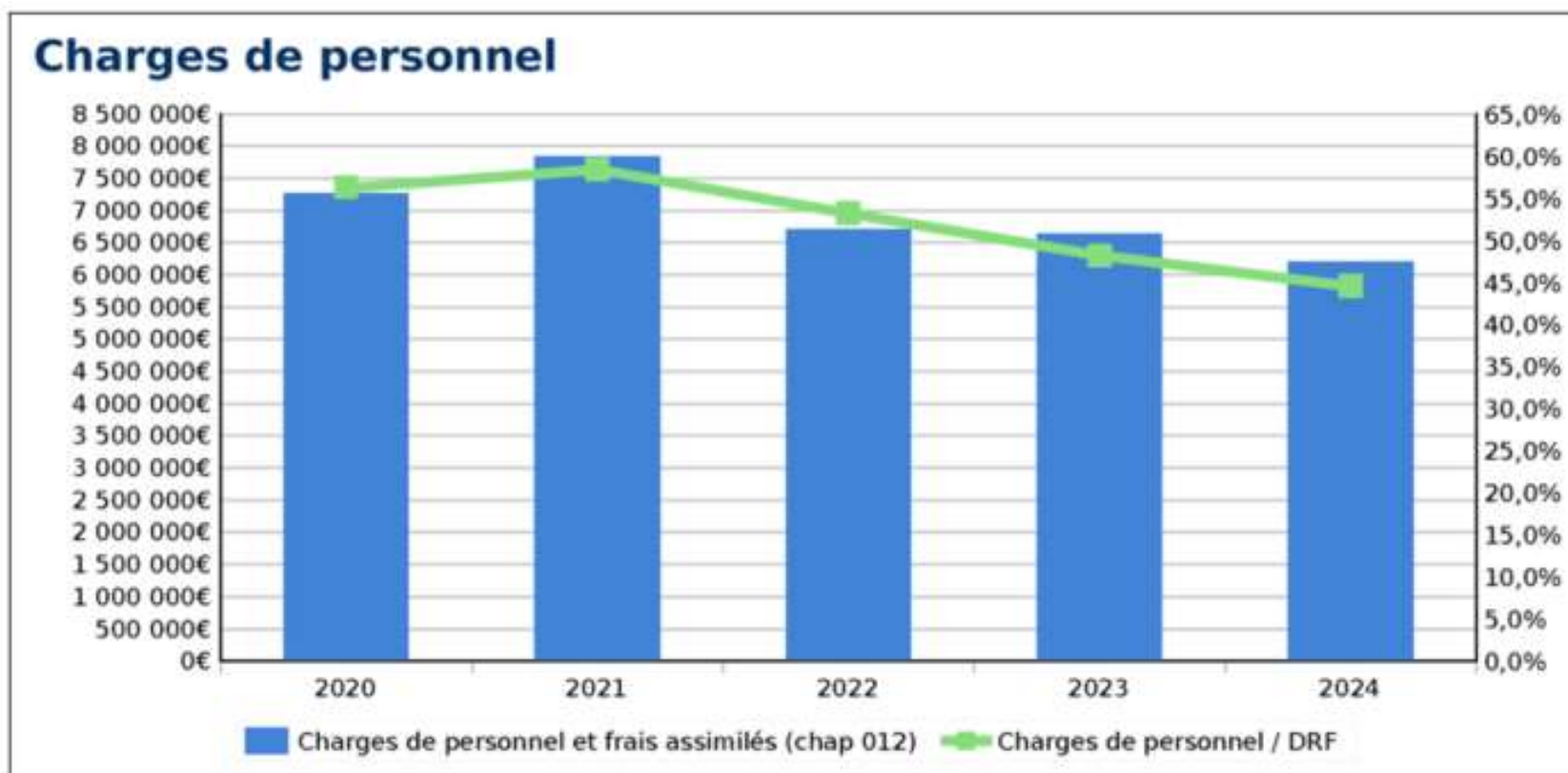
Les marchés de nettoyage de la Métropole prenant fin en 2025, la commune va étudier la possibilité d'en reprendre la gestion pour le compte de la Métropole dans l'objectif de rapprocher le service de ses citoyens. Parallèlement l'hypothèse d'une ACI à 100 % est à la réflexion soit 1 103 277,00 € ce qui ramènerait l'ACF à 832 536,18 €.



# HYPOTHÈSES DE LA PROSPECTIVE FINANCIÈRE

## 2. LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

### → CONSTRUCTION DE LA PROSPECTIVE



# HYPOTHÈSES DE LA PROSPECTIVE FINANCIÈRE

## 2. LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

### → CONSTRUCTION DE LA PROSPECTIVE

- **Charges de personnel (6 200 k€) :**
  - Impact de la DSP ALSH
  - Glissement Vieillesse Technicité – GVT - (impacte l'augmentation du salaire moyen des fonctionnaires) : hypothèse 1,2% par an ;
  - + 5 points d'indice au 1<sup>er</sup> janvier 2024 et **hausse du taux ATMP de 1,31% à 2,08%** (assurance accidents du travail et maladies professionnelles) pour les contractuels ;
  - **Ruptures conventionnelles, régularisation de CNRACL (validations de service), vacataires,** prise en compte de **l'évolution professionnelle des agents** ;
  - 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 (1 580 k€) ;
- **Amende loi SRU estimée à 160 k€** en l'attente de précisions ;
- **Accentuation de la participation de la commune au CCAS** (subvention de 160 k€).
- Le reste est constitué des subventions aux associations (enveloppe reconduite à l'identique), aux caisses des écoles...



# HYPOTHÈSES DE LA PROSPECTIVE FINANCIÈRE

## 3. L'INVESTISSEMENT

### CONSTRUCTION DU PPI 2024-2026

Opérations courantes	2024 800 à 900 k€	2025 800 à 900 k€	2026 800 à 900 k€
Opérations spécifiques	2024	2025	2026
Dont AP/CP estimation AMO	Avranche : quai et parvis des 4 canaux 1 053 k€	Avranche : suite + création parc des 2 étangs 921 k€	Avranche : suite parc + parking 817 k€
SECTEUR ARÈNES (AMO étude préalable : 106 k€ en 2024)			



Subventions obtenues : ■ Projet Avranche : Etat 312 k€ + 100 k€ - Région : 23 k€ (NB : 71 % sur le BP ville - 29 % sur le BA du Port ■ Projet Arènes : Etat 26 792 €



# HYPOTHÈSES DE LA PROSPECTIVE FINANCIÈRE

## 3. L'INVESTISSEMENT

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

ECOLES  
100 k€

CIMETIÈRE  
120 k€

FAÇADES  
70 k€

INVESTISSEMENTS LIES AU FONCTIONNEMENT  
COURANT DES SERVICES (refonte informatique,  
mobilier et matériel, levés topographiques...)  
200 k€

BÂTIMENTS ET ESPACES PUBLICS  
400 k€





# HYPOTHÈSES DE LA PROSPECTIVE FINANCIÈRE

## 3. L'INVESTISSEMENT

### DÉTAIL DES PRINCIPALES OPÉRATIONS SPÉCIFIQUES 2024

<p>RAR Fontaine - place Général de Gaulle 337 k€ ----- Recette : 150 k€ de fonds de concours Métropole</p>	<p>ACI 356 k€</p>	<p>Achat de foncier (792 k€) AI238/239, ancienne mairie... ----- Recettes : Ventes immobilières (337 k€) / AI 238/239 sous condition de fonds Barnier</p>	<p>Place CARNOT (700 k€) ----- Subventions demandées auprès du Département + Etat (fonds vert)</p>	<p>Autres Aménagements structurants --- théâtre de verdure (200 k€) salle Abric, parcours d'interprétation (35 k€ - DETR demandée)...</p>
--	-------------------	---	--	---

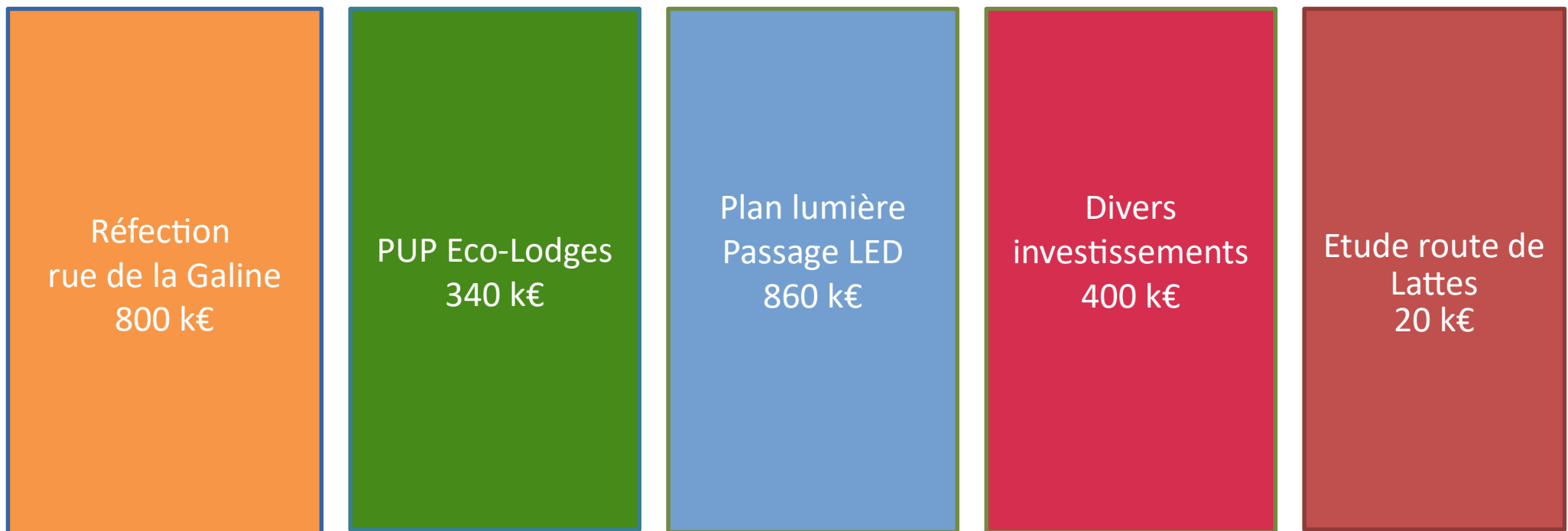




# HYPOTHÈSES DE LA PROSPECTIVE FINANCIÈRE

## 3. L'INVESTISSEMENT

### DÉTAIL DES PRINCIPALES OPÉRATIONS VOIRIES 2024



# 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 et fonds de concours** auprès des partenaires,
- La **vente de foncier** (maison rue Marceau),
- 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, un en 2027 et 3 en 2028.

# FINANCIER – PROSPECTIVE

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



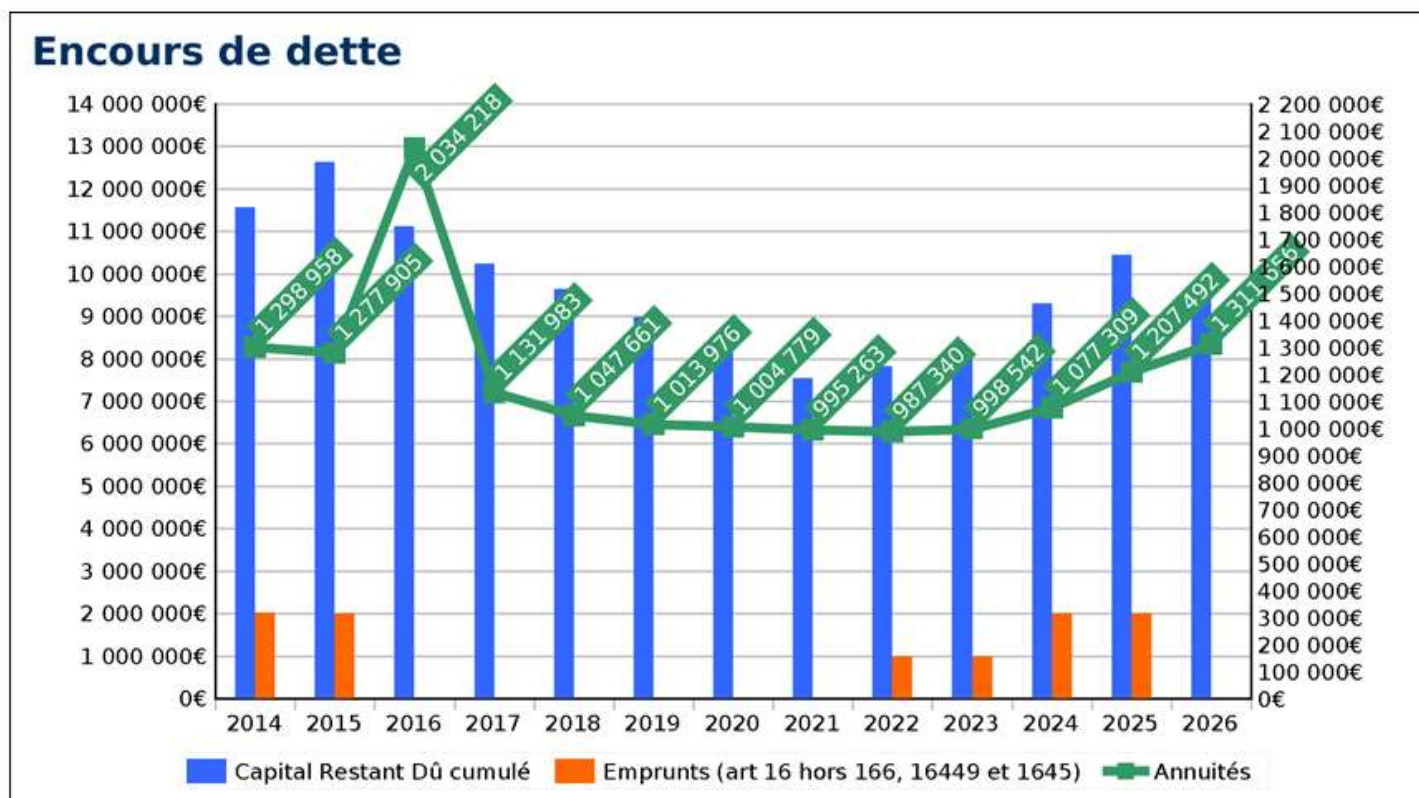
# ÉQUILIBRE BUDGÉTAIRE ET FINANCIER

## 1. HYPOTHÈSES D'ENDETTEMENT

### → RECOURS A L'EMPRUNT

#### Hypothèse retenue :

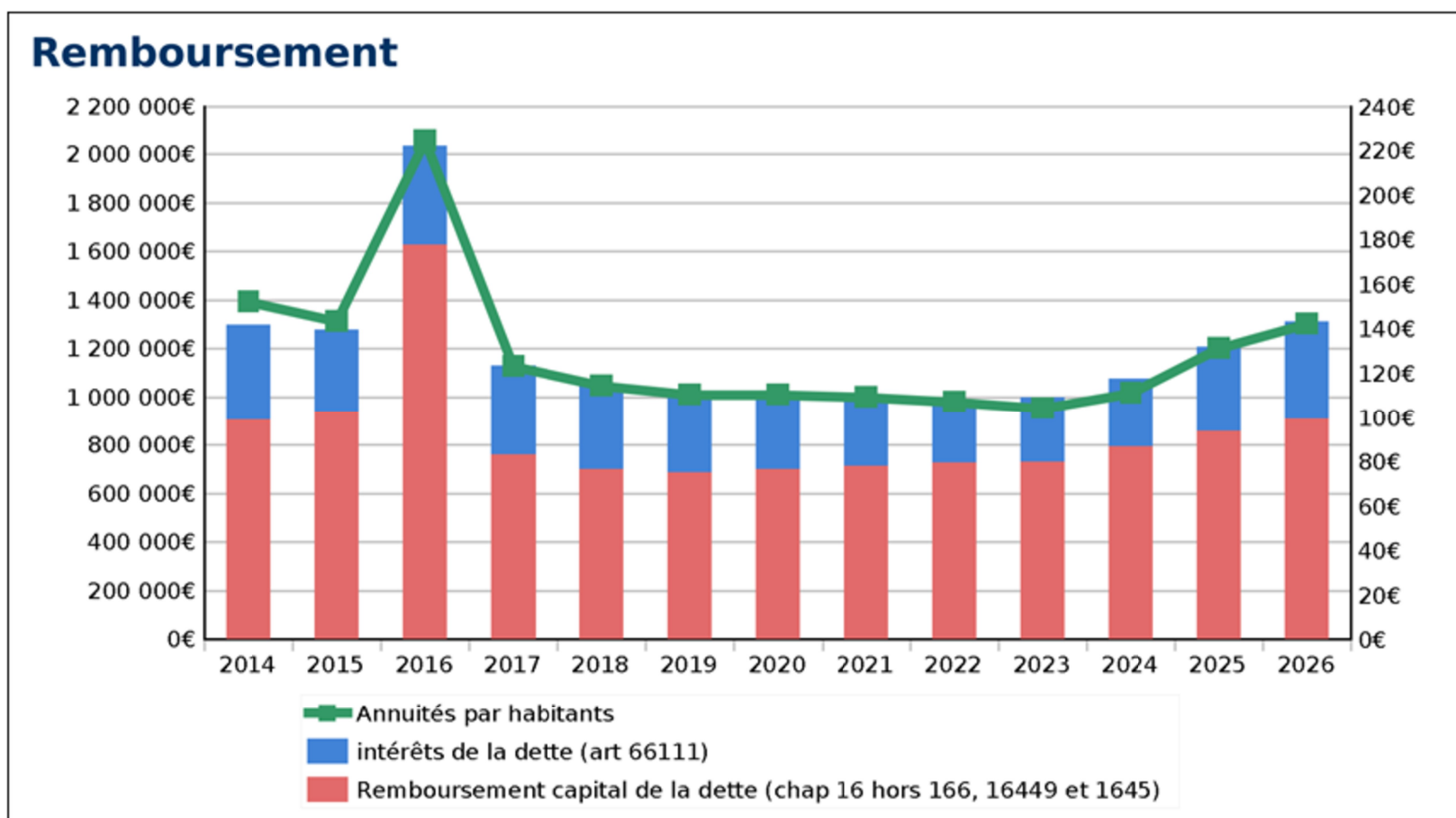
2 000 k€  
d'emprunt en  
2024 et 2025  
pour financer le  
projet de  
l'Avranche  
tout en  
poursuivant  
d'autres  
investissements  
structurants





# ÉQUILIBRE BUDGÉTAIRE ET FINANCIER

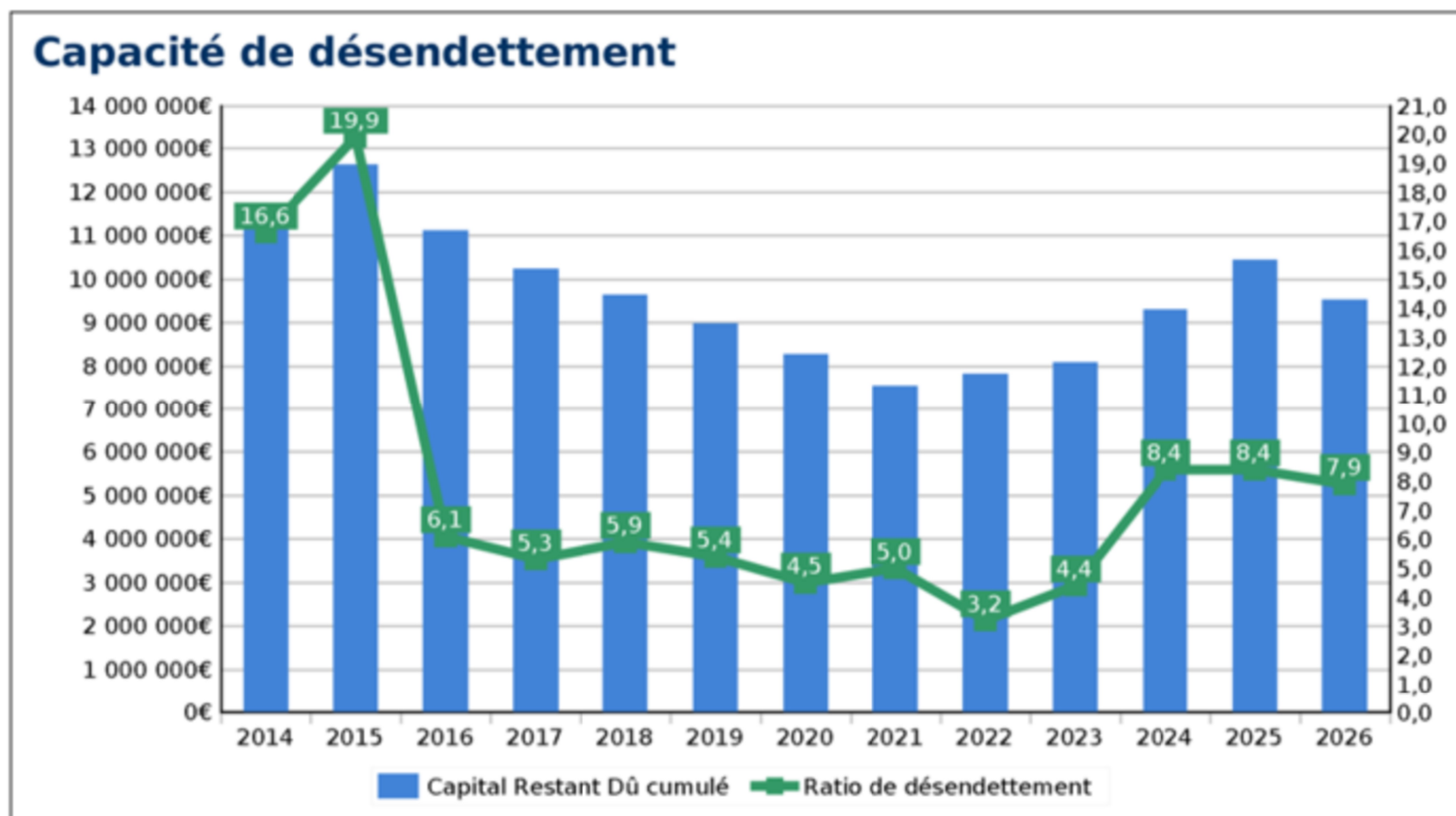
## 3. LE REMBOURSEMENT DE LA DETTE





# ÉQUILIBRE BUDGÉTAIRE ET FINANCIER

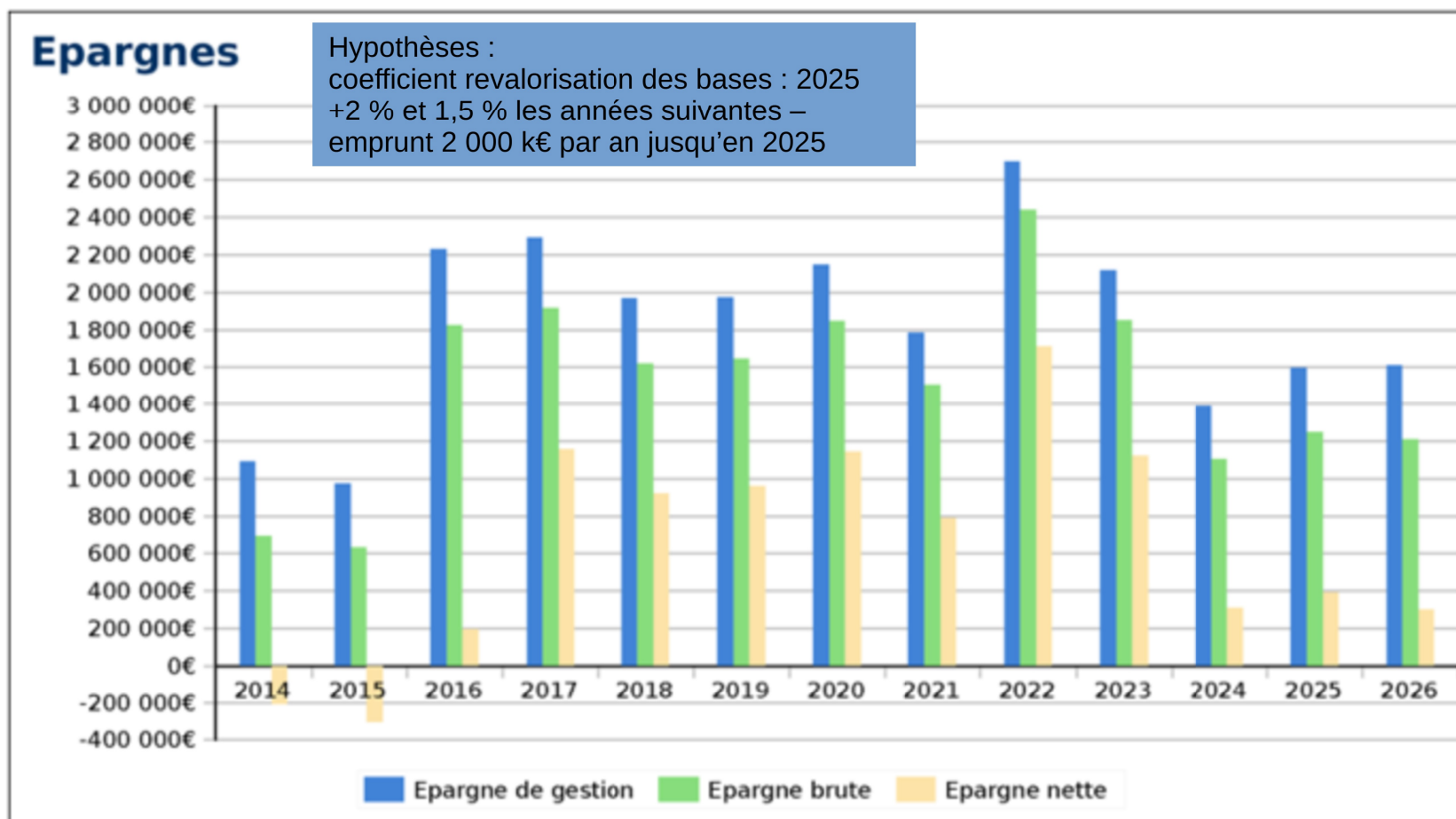
## 4. LA CAPACITÉ DE DÉSENDETTEMENT





# ÉQUILIBRE BUDGÉTAIRE ET FINANCIER

## 5. LES ÉPARGNES





# CONCLUSION





# CONCLUSION

Le mi-mandat correspond classiquement à une période d'investissements massifs des collectivités. La Ville de Pérols ne fait pas exception avec l'intensification des projets structurants pour la commune accompagnée d'une nécessaire montée en puissance de l'emprunt pour permettre la réalisation des investissements effectués pour l'avenir des péroliens.

La commune devra toutefois accentuer la maîtrise de ses dépenses de fonctionnement par un suivi rigoureux des DSP souscrites, la poursuite de la rationalisation de ses dépenses de fonctionnement tout en respectant les nombreuses contraintes induites par les différentes réglementations (environnementales, sécuritaires...).

Envoyé en préfecture le 08/02/2024

Reçu en préfecture le 08/02/2024

Publié le

ID : 034-213401987-20240201-2024\_02\_01\_5-DE



# MERCI À TOUS



PORTE D'OR  
DE LA CAMARGUE

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