REÇU EN PREFECTURE
le 09/02/2024
Application agréée E-legalite.com
99_DE-078-217800929-20240208-2024_01-DE

BOUGIVAL

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGETAIRE
BUDGET 2024

REÇU EN PREFECTURE
le 09/02/2024
Application agréée E-legalite.com
99_DE-078-217800929-20240208-2024_01-DE

Préambule

Rappel des dispositions juridiques

Conformément aux dispositions de l'Article L 2312-1 du Code Général des Collectivités Territoriales, la préparation du Budget Primitif est précédée, pour les communes et établissements publics de plus de 3 500 habitants, d'un débat d'orientation budgétaire.

Ce débat se situe dans un délai de deux mois précédant l'examen du budget primitif ou 10 semaines pour les collectivités appliquant le référentiel M57. Il porte sur les orientations générales à retenir pour l'exercice considéré et répond au besoin d'information du public sur les affaires locales ; il permet aux élus d'exprimer leurs vues sur une politique budgétaire d'ensemble.

Cette délibération, bien qu'elle se limite à prendre acte de la tenue du débat d'orientation budgétaire, doit faire l'objet d'un vote du Conseil Municipal. Son organisation constitue une formalité substantielle.

NB : A la date de la rédaction de ce document, les éléments de construction budgétaire (DGF, bases fiscales, montant du FPIC…) ne sont pas connus

REÇU EN PREFECTURE
le 09/02/2024
Application agréée E-legalite.com
99_DE-078-217800929-20240208-2024_01-DE

Loi de Finances 2024 : Orientations Générales

- Le Projet de Loi de Finances 2024 s'inscrit dans un contexte macroéconomique marqué par la hausse des taux d'intérêt, mais avec une inflation sensiblement en baisse comparée à l'année précédente.
- Selon l'INSEE et la Banque de France, la croissance s'établirait aux alentours de +1 % pour l'année 2023. En progression sur 2024 selon les estimations avec +1,4 %.
- L'inflation (IPCH) communiquée par l'INSEE au mois de novembre est de +3,9 %. Cette base servira à la revalorisation forfaitaire des bases de taxes foncières. Pour l'année 2024, une inflation en baisse à +2,6 % est attendue. La prévision du déficit est établie à 4,9 % du PIB pour 2023 avec un objectif de baisse à 4,4 % du PIB pour 2024. Enfin le taux de chômage reste proche des estimations de l'année dernière pour 2023 avec 7,2 %, il est attendu en légère hausse en 2024 à 7,5 %.

REÇU EN PREFECTURE
le 09/02/2024
Application agréée E-legalite.com
09_DE-078-217800929-20240208-2024_01-DE

Loi de Finances 2024 : Principales mesures concernant les collectivités

- La répartition de la DGF voit cette année encore un abondement de son enveloppe globale, à hauteur de 320 M€ nets.
- Poursuite du soutien à l'investissement local avec le maintien des aides pour un volume global à 2 Md€ ; qui passe également par un verdissement de ces dotations et la nécessité d'une part favorable à l'environnement dans les projets concernés et abondement du fond vert qui passe à 2,5 Md€
- Extension de l'assiette d'éligibilité au FCTVA aux dépenses d'aménagement de terrains.
- La revalorisation annuelle des valeurs locatives devrait se situer à +3,9 %.
- Instauration d'une exonération de taxe foncière sur les propriétés bâties (TFPB) de 25 ans pour les logements sociaux anciens (>40ans) et ayant bénéficié d'une rénovation thermique importante
- Généralisation des budgets verts pour les collectivités de plus de 3 500 habitants. Un état intitulé « Impact du budget pour la transition écologique » serait annexé aux comptes de la collectivité. Limité aux dépenses d'investissement, il viendrait présenter la part des dépenses favorables et défavorables aux objectifs de transition écologique. Un décret fixera le modèle de lecture retenu, application prévue à partir de l'analyse des comptes de l'exercice 2024.

REÇU EN PREFECTURE
le 09/02/2024
Application agréée E-legalite.com
99_DE-078-217800929-20240208-2024_01-DE

Résultats prévisionnels Ville 2023 (1)

	FONCTIONNEMENT			INVESTISSEMENT			TOTAL
	BP 2023	CA 2023	Écarts	BP 2023	CA 2023	Écarts	
RECETTES	11 158 k€	11 238 k€	80 k€	4 745 k€	2 636 k€	-2 109 k€	13 874 k€
DÉPENSES	9 863 k€	9 114 k€	-749 k€	10 313 k€	5 427 k€	-4 885 k€	14 541 k€
RESULTAT	**1 295 k€**	**2 123 k€**	**828 k€**	**-5 568 k€**	**-2 791 k€**	**2 776 k€**	**-668 k€**
RESULTAT REPORTE N-1	1 759 k€	1 759 k€	0 k€	2 514 k€	2 514 k€	0 k€	4 273 k€
TOTAL (REALISATION + REPORTS)	**3 054 k€**	**3 882 k€**	**828 k€**	**-3 054 k€**	**-277 k€**	**2 776 k€**	**3 605 k€**
RESTES À RÉALISER DÉPENSES					505 k€		505 k€
RESTES À RÉALISER RECETTES					2 438 k€		2 438 k€
SOLDE DES RESTES À RÉALISER					1 934 k€		1 934 k€
BESOIN DE FINANCEMENT *(résultat d'investissement 2023 avant affectation et corrigé du solde des restes à réaliser)*					0 k€		
TOTAL CUMULE	**3 054 k€**	**3 882 k€**	**828 k€**	**-3 054 k€**	**0 k€**		**5 539 k€**

REÇU EN PREFECTURE
le 09/02/2024
Application agréée E-legalite.com
99_DE-078-217800929-20240208-2024_01-DE

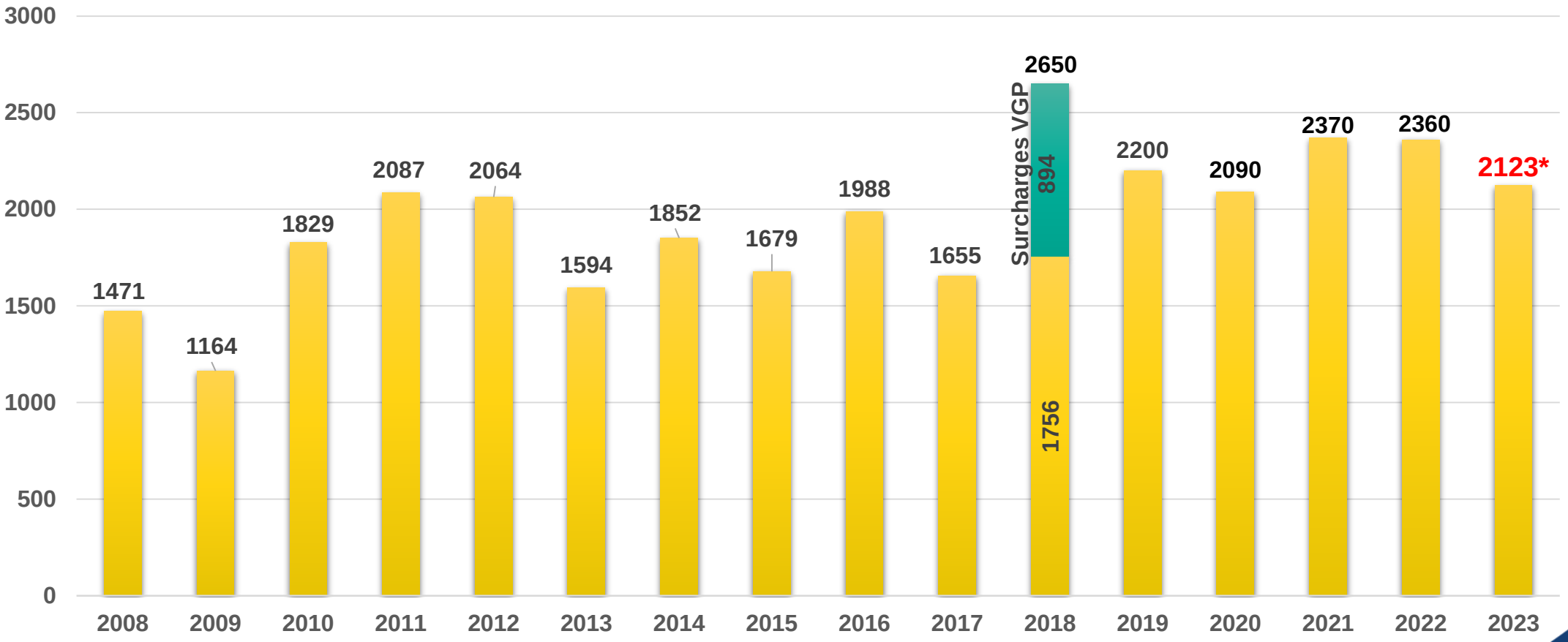
Résultats prévisionnels Ville 2023 (2)

- **Dépenses (-749k€) :**
  - Moindre réalisation des charges à caractère générale **-239k€** (dépenses en énergies -188k€ ; étude et recherches -46k€ ; divers -5k€)
  - Moindre réalisation des dépenses de personnel **-454k€** (postes à pourvoir, révision d'indice inférieur aux prévisions…)
  - Moindre réalisation des autres chapitres comptables **-56k€**

- **Recettes (+80k€) :**
  - Droits de mutation **(-77k€)** 627k€ en 2023 vs 1 188k€ en 2023)
  - Produit des impôts (rôles supplémentaire) **(+15k€)**
  - Taxe sur l'électricité (TICFE) **(+45k€)**
  - Dotation Globale de Fonctionnement **(+70k€)**
  - Participation berceaux entreprises **(+27k€)**

REÇU EN PREFECTURE
le 09/02/2024
Application agréée E-legalite.com
99_DE-078-217800929-20240208-2024_01-DE

Evolution de l'autofinancement brut 2008-2023 (issus des comptes administratifs) (en k€)



Hors produits des cessions d'immobilisations, dotations aux amortissements et recettes exceptionnelles

*Résultat prévisionnel, car exercice non clos

REÇU EN PREFECTURE
le 09/02/2024
Application agréée E-legalite.com
09_DE-078-217800929-20240208-2024_01-DE

Hypothèses d'évolution des recettes de fonctionnement 2024

- **Impôts et Taxes :**
  - Contributions directes : revalorisation des bases fiscales de 3,9%.
  - Seconde année de baisse des droits de mutation. Montant inscrit à 550k€ vs réalisé en 2023 → 627k€ ; en 2022 -> 1 188k€)
  - Pas d'augmentation des taux d'imposition

- **Dotations et participations:**
  - Baisse de la DGF identique à la variation 2021-2022 (-70k€) à 439k€. En 2023, le montant a été maintenu par l'Etat.
  - Maintien de la DSR au niveau de 2023 à 105k€

- **Produits des services et autres recettes:**
  - Revalorisation des produits des services du coût de la vie

REÇU EN PREFECTURE
le 09/02/2024
Application agréée E-legalite.com
09_DE-078-217800929-20240208-2024_01-DE

Hypothèses d'évolution des dépenses de fonctionnement 2024

- **Charges de personnel en hausse (+2%) :**
  - Budget recrutement des postes vacants ajusté
  - Glissement vieillesse technicité
  - Revalorisation des grilles indiciaires au 1er semestre 2024 (+5 points pour l'ensemble des catégories)
- **Charges de gestion courante maitrisée (+2%) :**
  - Pas de pénalités SRU liée au versement des surcharges foncières en 2018 et 2019
  - Ajustement des dépenses liées aux énergies (Prévu 2023 : 660k€ / Réalisé : 472k€ / Prévu BP 2024 : 460k€)
  - Augmentation de la contribution au SDIS (+20k€)
  - Augmentation de l'enveloppe des subventions aux associations (+4%)
- **Inscription d'une provision comptable (100k€) pour un contentieux**

REÇU EN PREFECTURE
le 09/02/2024
Application agréée E-legalite.com
99_DE-078-217800929-20240208-2024_01-DE

Equilibre général du budget primitif 2024
Autofinancement prévisionnel

Fonctionnement	Dépenses	Recettes
Total BP 2024	**9,4 M€**	**11,2 M€**
Autofinancement brut dégagé pour l'investissement	**1,7 M€**	

Investissement	Dépenses	Recettes
Virement de la section de fonctionnement	**8,3 M€**	**6,6 M€** **1,7 M€**

REÇU EN PREFECTURE
le 09/02/2024
Application agréée E-legalite.com
99_DE-078-217800929-20240208-2024_01-DE

Orientations 2024 – Section d'investissement
Hypothèses d'évolution des recettes 2024

- Un autofinancement en baisse par rapport au CA 2023 à 1,7M€ (-423k€)
- Report du déficit d'investissement 2023 (-277k€) et du résultat de la section de fonctionnement 2023 (3 882k€).
- Un montant de FCTVA en hausse en raison du rattrapage de l'opération Morisot à 686K€ contre 297k€ en 2023
- Une baisse de la taxe d'aménagement à 150k€ vs 315k€ réalisé en 2023, en raison du décalage des projets immobiliers

REÇU EN PREFECTURE
le 09/02/2024
Application agréée E-legalite.com
99_DE-078-217800929-20240208-2024_01-DE

Orientations 2024 – Section d'investissement
Hypothèses d'évolution des dépenses 2024

- Fonds d'investissement PPP : 220k€

- Enveloppe d'investissement dit « récurrents » pour l'achat, le renouvellement du matériel et les équipements techniques à 350k€,

- Remboursement du capital de la dette à 580k€ (emprunts Caisse d'Epargne, Crédit Agricole et PPP)

REÇU EN PREFECTURE
le 09/02/2024
Application agréée E-legalite.com
99_DE-078-217800929-20240208-2024_01-DE

Les principales opérations d'investissement 2024

Opérations	Montant
Couverture de deux terrains de tennis	1 150 k€
Création de l'espace culturel Berthe Morisot	1 052 k€
Enveloppe investissement récurrent des services	350 k€
Travaux de restauration de la villa Viardot	325 k€
Travaux rue de La Mare	300 k€
Travaux de voirie	300 k€
Parking Vieljeux	300 k€
Travaux salle de motricité Peintre Gérôme	300 k€
Réfection du mur Renoir	270 k€
Centre de loisirs Monet	200 k€
Travaux de rénovation énergétique	100 k€
Travaux mise en sécurité bâtiments communaux	100 k€
Provision pour divers travaux bâtiments communaux	110 k€
Traversée cycliste RD113	56 k€
Signalétique touristique	50 k€
Enveloppe Conseils de quartier	40 k€
Total	**5 003 k€**

REÇU EN PREFECTURE
le 09/02/2024
Application agréée E-legalite.com
09_DE-078-217800929-20240208-2024_01-DE

Evolution prévisionnelle de la dette 2021-2026
CRD des emprunts au 01/01/2024 – Capacité de désendettement

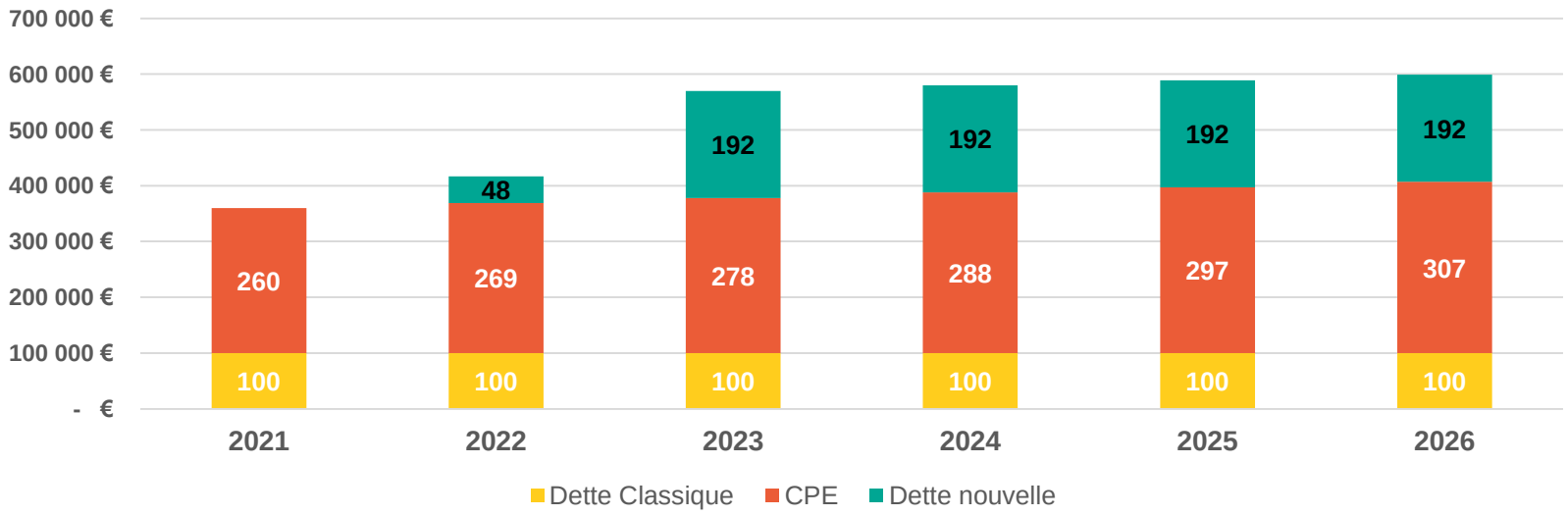
	Capital Restant Dû	Dernière échéance
Dette classique	1 200 000 €	2035
Dette nouvelle	3 227 000 €	2042
CPE	2 388 000 €	2031
	6 815 000 €	

La capacité de désendettement : ratio d'analyse exprimant le nombre d'années nécessaire à la commune pour rembourser sa dette si elle y consacrait la totalité de son autofinancement brut.
Encours de dette au 01/01/2024 : 6 815€ / Epargne brute prévisionnelle 2024 : 1 700k€
Sachant que l'épargne brute à l'issue de l'exercice sera supérieure à ce montant.

Le ratio obtenu est de 4

Moins de 8 ans : zone verte
Entre 8 et 11 ans : zone médiane
Entre 11 et 15 ans : zone orange
Plus de 15 ans : zone rouge.

Annuités de la dette en capital



REÇU EN PREFECTURE
le 09/02/2024
Application agréée E-legalite.com
99_DE-078-217800929-20240208-2024_01-DE

Plan pluriannuel d'investissement 2020-2026 (en k€)

DEPENSES D'INVESTISSEMENT	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	TOTAL
10 - Dotations, fonds divers et réserves	585	54						639
16 - Emprunts et dettes assimilées	378	360	420	570	580	588	598	3 495
20 - Immobilisations incorporelles	83	97	75	106	100	100	100	661
204 - Subvention d'équipement versées	0	137	52	0	79	30	30	328
21 - Immobilisations corporelles	1 358	1 608	1 059	1 765	4 427	1 850	1 650	13 717
23 - Immobilisations en cours	1 108	1 575	3 007	2 708	2 377	1 500	1 500	13 776
27 - Autres immobilisations financières	252	208	164	260	230	230	230	1 574
458 - Opération sous mandat - travaux d'enfouissement	0	0	61	17	0	0	0	78
VARIATIONS INVESTISSEMENTS					583	-1 083	-1 171	-1 671
TOTAL	**3 765**	**4 038**	**4 839**	**5 426**	**8 376**	**3 215**	**2 937**	**32 596**

RECETTES D'INVESTISSEMENT	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	TOTAL
Subventions	375	1 156	1 153	1 358	2 995	497	774	8 309
FCTVA	598	276	292	158	686	726	294	3 030
Taxe d'aménagement	53	91	226	318	150	300	200	1 338
Cessions immobilières	1 880							1 880
Emprunts			3 500					3 500
Excédent capitalisés N-1	2 274	600	2 712	2 514	0	792	770	9 661
Dotations aux amortissement	679	734	841	801	900	900	900	5 755
Virement prévisionnel de la section de fonctionnement	0	0	0	0	3 922	0	0	3 922
TOTAL	**5 858**	**2 857**	**8 725**	**5 149**	**8 653**	**3 215**	**2 938**	**37 394**

SOLDE RECETTES - DEPENSES REELLES	**2 093**	**-1 181**	**3 886**	**-277**	**277**	**0**	**0**	**4 798**

Solde d'exécution de la section d'investissement reporté - dépenses	-2 878	-199	-1 371		-277		
Solde d'exécution de la section d'investissement reporté - recettes	585			2 514	0	0	0

SOLDE RECETTES - DEPENSES	**-200**	**-1 380**	**2 514**	**2 237**	**0**	**0**	**0**

Autofinancement brut (avec amort.)	1 692	1 670	1 654
Autofinancement net (hors amort.)	792	770	754