

RAPPORT D'ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES 2024

CONSEIL MUNICIPAL DE VALSERHÔNE DU 18 MARS 2024

Présenté en commission des finances le lundi 11 03 2024

Sommaire

Les éléments réglementaires p3
Contexte économique p6

Stabilisation des taux pour 2024 p14

Evolution Fonctionnement recettes page p 16 à 19

- 70 PRODUITS DES SCES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES
- 73 IMPOTS ET TAXES
- 74 DOTATIONS ET PARTICIPATIONS
- 75 AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE

Evolution Fonctionnement dépenses page 20 à 24

- 011 CHARGES A CARACTERES GENERAL
- 012 FRAIS DE PERSONNEL ET CHARGES ASSIMILEES
- 65 AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE
- 66 CHARGES FINANCIERES

Synthèse page 25

Résultat et CAF 2024 p 26 27 28 29 30

Investissement 2024 p 31

- Reste à réaliser p32
- investissements nouveaux 2024 p 36
 - hors APCP p37
 - Avec APCP p38

Rétrospective 2014 à 2023 p48

Prospective 2024 à 2027 p54

Dettes/emprunts garantis et perspective de désendettement p59

Ressources humaines p 63

Éléments réglementaires

Les communes de 3 500 habitants et plus sont tenues d'organiser un débat d'orientation budgétaire dans les 10 semaines précédant l'adoption du budget primitif (article L.2312-1 du CGCT).

Ce DOB s'effectue sur la base d'un rapport sur les orientations budgétaires (ROB) élaboré par l'exécutif. Il se déroule dans les conditions fixées par le règlement intérieur prévu à l'article L.2121-8 du CGCT.

L'article D2312-3 du CGCT précise les données que doit contenir le ROB :

1° Les orientations budgétaires envisagées par la commune portant sur les évolutions prévisionnelles des dépenses et des recettes, en fonctionnement comme en investissement. Sont notamment précisées les hypothèses d'évolution retenues pour construire le projet de budget, notamment en matière de concours financiers, de fiscalité, de tarification, de subventions ainsi que les principales évolutions relatives aux relations financières entre la commune et l'établissement public de coopération intercommunale à fiscalité propre dont elle est membre.

2° La présentation des engagements pluriannuels, notamment les orientations envisagées en matière de programmation d'investissement comportant une prévision des dépenses et des recettes. Le rapport présente, le cas échéant, les orientations en matière d'autorisation de programme.

3° Des informations relatives à la structure et la gestion de l'encours de dette contractée et les perspectives pour le projet de budget. Elles présentent notamment le profil de l'encours de dette que vise la collectivité pour la fin de l'exercice auquel se rapporte le projet de budget.

Les orientations visées aux 1°, 2° et 3° devront permettre d'évaluer l'évolution prévisionnelle du niveau d'épargne brute, d'épargne nette et de l'endettement à la fin de l'exercice auquel se rapporte le projet de budget.

Éléments réglementaires

L'article 13 II de la loi n°2018-32 du 22 janvier 2018 de programmation des finances publiques pour les années 2018 à 2022 a introduit de nouvelles dispositions en vertu desquelles : A l'occasion du débat sur les orientations budgétaires, chaque collectivité territoriale ou groupement de collectivités territoriales présente ses objectifs concernant :

1° L'évolution des dépenses réelles de fonctionnement, exprimées en valeur, en comptabilité générale de la section de fonctionnement ;

2° L'évolution du besoin de financement annuel calculé comme les emprunts minorés des remboursements de dette. Ces éléments prennent en compte les budgets principaux et l'ensemble des budgets annexes.

Pour les communes de plus de 10 000 habitants, le ROB comporte également des informations relatives :

1° A la structure des effectifs ;

2° Aux dépenses de personnel comportant notamment des éléments sur la rémunération tels que les traitements indiciaires, les régimes indemnitaires, les nouvelles bonifications indiciaires, les heures supplémentaires rémunérées et les avantages en nature ;

3° A la durée effective du travail dans la commune. Il présente en outre l'évolution prévisionnelle de la structure des effectifs et des dépenses de personnel pour l'exercice auquel se rapporte le projet de budget.

Le ROB donne lieu à un débat. Celui-ci est acté par une délibération spécifique. La délibération et le rapport sont transmis au représentant de l'Etat et sont publiés. Le DOB porte sur le budget principal de la collectivité et sur ses budgets annexes.

Éléments réglementaires M57

Certaines exigences juridiques s'appliquent préalablement au **vote du budget**, et s'imposent aux communes, EPCI et autres entités publiques locales qui mettent en œuvre le référentiel budgétaire et comptable M57.

Celui-ci précise que :

- La présentation des orientations budgétaires intervient dans un délai de dix semaines précédant l'examen du budget ;
- Le projet de budget est préparé et présenté par l'exécutif qui est tenu de le communiquer aux membres du conseil avec les rapports correspondant douze jours au moins avant l'ouverture de la première réunion consacrée à l'examen du budget.

Au cas particulier des entités du bloc communal (communes, EPCI, syndicats, groupements), le délai entre le débat d'orientations budgétaires et le vote de budget est donc porté de deux mois à 10 semaines, et le délai de communication du projet de budget à l'assemblée délibérante est porté de 5 à 12 jours (ou de 3 à 12 jours pour les communes de moins de 3 500 habitants). L'allongement de ces délais vise **un objectif de meilleure information des élus**.

Contexte économique et financier - Loi de Finances 2024

1. CONTEXTE INTERNATIONAL

Au niveau mondial, l'année 2023 a été marquée par des niveaux d'inflation encore élevés, conduisant la plupart des banques centrales à poursuivre leur resserrement monétaire. Même si la baisse de taux a été amorcée dans certains pays émergents, l'impact des cycles de resserrement monétaire a continué de peser sur les indicateurs économiques, confirmant le ralentissement de la croissance au niveau mondial.

Zone Euro : la dynamique de désinflation se poursuit

Après un fort ralentissement de la croissance du PIB au deuxième semestre de 2022, la croissance en zone Euro est restée faible au premier semestre de 2023 sur fond d'inflation persistante et de resserrement des contraintes financières. Au cours des deux premiers trimestres, elle était stable en raison de la stagnation de la consommation privée et de la faiblesse de l'investissement. Au deuxième semestre, elle est restée atone face à un climat des affaires qui s'est stabilisé à un faible niveau, et au moral des consommateurs qui a continué de se dégrader. L'estimation du PIB du T3, à -0,1% T/T le confirme et le T4 s'annonce à peine positif. La croissance devrait ainsi s'établir à +0,5% sur l'ensemble de 2023 avant d'accélérer à +1% en 2024. Le cycle de désinflation amorcé depuis le début de l'année 2023 permet d'espérer un regain de dynamisme de la consommation des ménages pour 2024 et l'amorçage d'une baisse des taux d'emprunt, une relative relance des investissements

Situation économique de la France

Après un fort ralentissement de l'activité économique en 2022, la croissance économique s'est montrée plus forte qu'attendu au premier semestre de 2023, sur fond de dynamisme du commerce extérieur. En revanche, elle a été légèrement négative au troisième trimestre ; l'INSEE indique une croissance moyenne annuelle pour 2023 de 0,9 %.

Après un pic d'inflation en début d'année 2023, le processus de désinflation s'est engagé en France, clôturant l'année à la moyenne de 4,9 % (5,2 % en 2022).

Ce reflux est lié à une modération notable de l'inflation des principales composantes des prix. L'inflation alimentaire a ainsi nettement reculé (+7,1% en décembre contre +15,9% en mars). Pour les prix de l'énergie, la tendance a été plus irrégulière en lien avec la hausse des cours du pétrole et l'augmentation des tarifs réglementés de l'électricité.

Le contexte de tensions au Moyen-Orient et d'incertitudes pourrait constituer un risque haussier sur le scénario d'inflation, notamment énergétique, à très court terme. La hausse des prix du pétrole pourrait être un frein à la désinflation sans pour autant en inverser la tendance.

Les finances publiques

En 2022, le déficit public s'est maintenu à un niveau élevé en raison des mesures de lutte contre l'inflation. Début 2023, il s'est stabilisé et a légèrement diminué.

D'après la Loi de Finances 2024 (LFI 2024), le déficit et la dette publique se rétabliront graduellement. La fin des mesures liées aux crises sanitaire et énergétique devrait contribuer à la réduction du déficit public en 2024. La fin du bouclier tarifaire sur le gaz et l'électricité contribuera à une baisse des dépenses publiques de 14,8 milliards d'€ en 2024. La hausse des salaires des fonctionnaires et le financement de la transition énergétique contribuent cependant au maintien d'un déficit élevé (-2,7% à horizon 2027).

1. LA LOI DE FINANCES

Une trajectoire de maîtrise des finances publiques

La loi de finances 2024 affiche un objectif d'économies de l'ordre de 16 Md €. Pour y parvenir plusieurs points d'actions sont concernés : la fin des dispositifs de soutien face à la hausse du coût de l'énergie, la réduction des aides aux entreprises accordées dans le cadre des politiques de l'emploi, des économies issues d'un nouveau dispositif de lutte contre les fraudes fiscales, fraudes aux aides sociales, fraudes aux aides publiques, des économies issues de la suppression de l'avantage fiscal accordé sur le gazole non routier des secteurs du BTP et de l'agriculture, ou encore la suppression du fonds de soutien au développement des activités périscolaires.

Dans cet objectif de maîtrise, La loi de finances 2024 prévoit également l'échelonnement de la suppression de la CVAE, qui devait initialement être effective dès 2024 ; pour une disparition totale en 2027.

Mesures concernant la fiscalité locale

La revalorisation annuelle des valeurs locatives devrait se situer à +3,8 %.

- Dans le cadre de la réforme du périmètre des zones tendues, création d'une compensation pour combler la perte de produit de THLV qui ne serait pas compensée par l'instauration de la majoration à la THRS.
- Instauration d'une exonération de taxe foncière sur les propriétés bâties (TFPB) de 25 ans pour les logements sociaux anciens (> 40 ans) et ayant bénéficié d'une rénovation thermique importante.
- Création d'un abattement de 30% de TFPB pour les logements sociaux situés en QPV.
- Un amendement prévoit l'assouplissement des règles de lien dans l'évolution des taux de la fiscalité locale. Il y aura possibilité de faire varier librement entre eux les taux des TFPB, TFPNB et CFE.
- Un autre amendement prévoit une exonération facultative de taxe d'habitation sur les résidences secondaires (THRS) en faveur des associations d'utilité publique et d'intérêt général.
- Exonération totale de la TICPE pour les véhicules opérationnels et de surveillance des SDIS.
- Création d'une garantie plancher de la fraction de TVA allouée aux départements en compensation de la perte de CVAE.
- Mise en place d'une expérimentation d'un service de télé-déclaration par les plateformes de réservation d'hébergement pour centraliser la gestion de la taxe de séjour. Création également d'une taxe de séjour supplémentaire à celles en vigueur en Ile-de-France.

Contexte économique et financier - Loi de Finances 2024

Mesures concernant la fiscalité locale suite

- 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 au CA ou CFU 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.
- Report de la suppression du fonds de compensation pour les activités périscolaires. Initialement le bénéfice du fonds devait être divisé par deux dès cette année, puis supprimé pour la rentrée 2024. Finalement, les crédits pour l'année 2023-2024 ont été rétablis et un amendement prévoit le report de la suppression à la rentrée 2025.
- Soutien à la sécurité civile dans le cadre de la lutte contre les feux de forêt, avec 146 M€ ouverts en crédits de paiement pour le renouvellement de la flotte aérienne et renforcement des moyens matériels des SDIS.
- Soutien à l'investissement des collectivités d'outre-mer par l'abondement de 8 M€ du Fonds Exceptionnel d'Investissement (FEI), l'objectif étant le financement de l'amélioration des réseaux d'eau et d'assainissement.

Recettes Fonctionnement

PROPOSITION :
Stabilisation des taux d'imposition pour 2024

Taux 2023

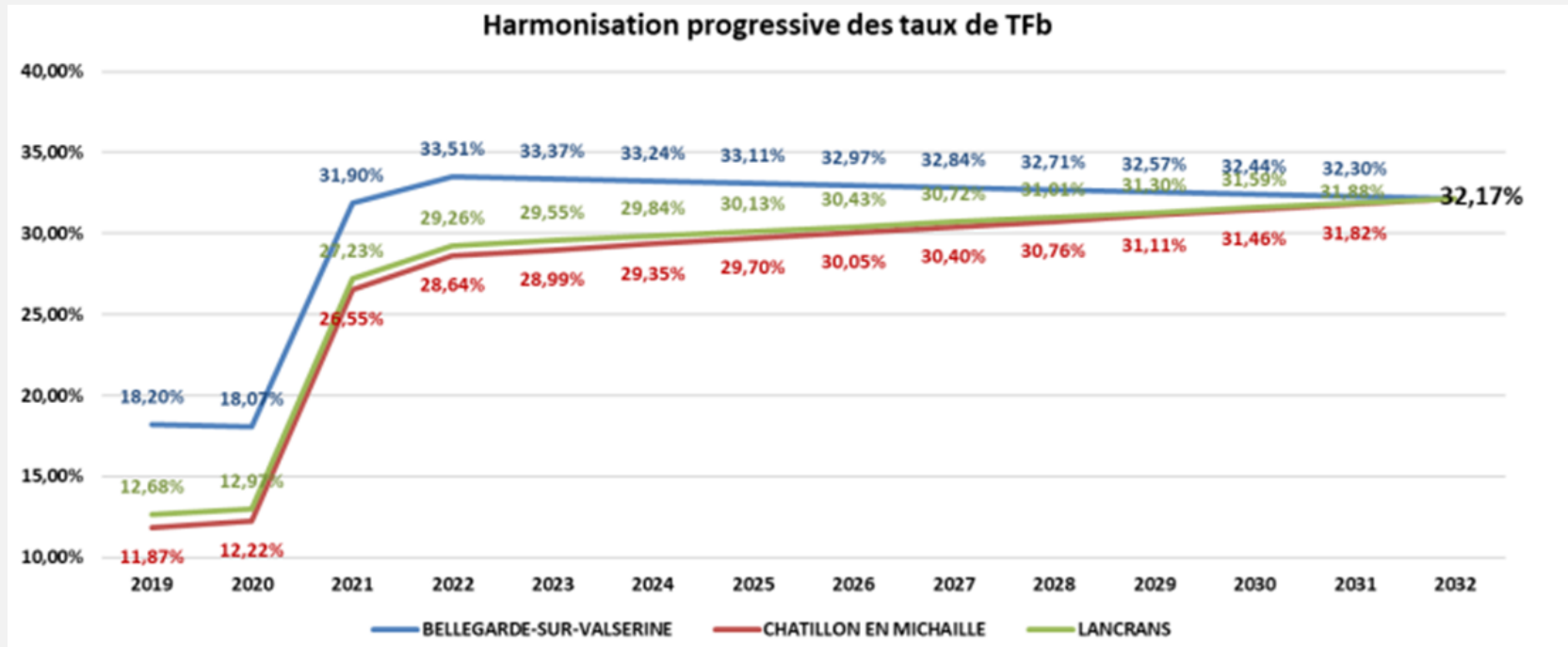
TFPB : 32,17%
TFNPB: 44,68%
THRS : 17,94

Taux 2024

TFPB : 32,17%
TFNPB: 44,68%
THRS : 17,94

Fonctionnement recettes stabilisation des taux pour 2024

Fonctionnement recettes stabilisation des taux pour 2024



Taux de la fiscalité directe votés en 2023 par les communes

Source : DGFIP

En %

(au 06 juillet 2023)

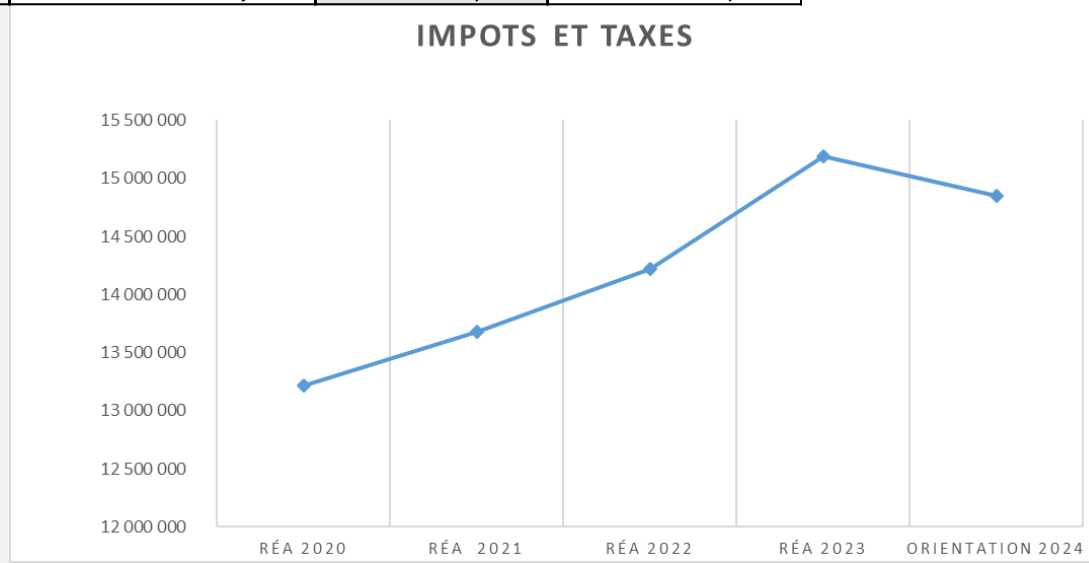
Code commune	Libellé commune	Taxe sur le foncier bâti	Taxe sur le foncier non bâti	Taxe d'habitation
01004	AMBERIEU-EN-BUGEY	37,25	48,00	12,25
01033	VALSERHONE	32,17	44,68	17,94
01034	BELLEY	30,82	49,05	18,92
01053	BOURG-EN-BRESSE	37,93	79,85	21,68
01283	OYONNAX	38,94	87,54	17,97

		Orientation 2024	Réalisé 2023	Réalisé 2022	Réalisé 2021
	Libellé		DEFINITIF		
73	IMPOTS ET TAXES	14 847 510,62	15 193 619,06	14 219 801,79	13 678 531,36

Estimation 2024 de l'ordre de 14 850 K€, qui intègre une valorisation des impôts locaux ou assimilés de 3,8% sur la Taxe foncière.

Une diminution de l'attribution de compensation (AC) de 460 000 afin de financer le FPIC en 2024.

En 2024 le FPIC sera financé par « Terre Valserhône interco » via les AC de Valserhône



		Orientation 2024	Réalisé 2023	Réalisé 2022	Réalisé 2021	Réalisé 2020
	Libellé		DEFINITIF			
73111	IMPOTS DIRECTS LOCAUX	9 941 703,17	9 652 139,00	9 070 487,00	8 402 900,00	8 133 625,00
7318	AUTRES IMPOTS LOCAUX OU ASSIMILES	16 400,00	16 372,00	27 406,00	31 104,00	42 197,00
73211	ATTRIBUTION DE COMPENSATION	3 136 000,00	3 600 580,00	3 126 823,00	3 136 058,00	3 202 314,00
73221	FNGIR	493 000,00	492 836,00	492 836,00	492 836,00	492 836,00
7336	DROITS DE PLACE	-	-	-	450,50	9 563,60
7338	AUTRES TAXES	-	-	-	1 820,00	20 431,32
7342	VERSEMENT mobilité	-	2 321,95	10 451,09	171 244,38	158 211,70
7343	TAXE SUR LES PYLONES ELECTRIQUES	238 000,00	237 856,00	226 739,00	220 977,00	216 047,00
7351	TAXE SUR LA CONSOMMATION FINALE D'ELECTRICITE	427 407,45	530 231,41	388 720,65	363 270,28	266 666,37
7368	TAXE LOCALE SUR LA PUBLICITE EXTERIEURE	-	-	-	-	-
7381	TAXE ADDIT. DROITS MUTATION OU PUB FONCIERE	595 000,00	661 282,70	876 339,05	857 871,20	678 931,59
73	IMPOTS ET TAXES	14 847 510,62	15 193 619,06	14 219 801,79	13 678 531,36	13 220 823,58

Fonctionnement recettes 73 impôts et taxes

		Orientation 2024	Réalisé 2023	Réalisé 2022	Réalisé 2021
	Libellé		DEFINITIF		
74	DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	8 517 304,00	8 934 424,28	9 274 843,02	8 238 242,47

Montant estimé 8 500K€

Dotations : Montant estimé à 2 900 K€

Participations autres organismes : Montant estimé à 5 600K€

- dont CFG évaluée à 4 900 K€

Proposition 2024	Réalisé N	Réalisé N-1	Réalisé N-2	Réalisé N-3
4 900 k€	4 780 k€	4 573 k€	3 924 K€	3 950 K€

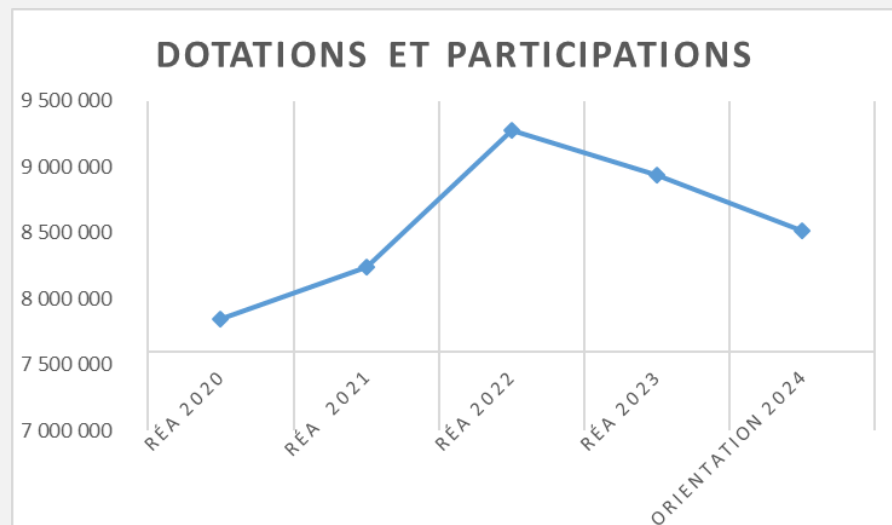
- dont tonnage déchets incinérés 100 K€

- dont CAF Petite enfance 400 K€

- dont CAF Périscolaire 100 K€

- divers 100 K€

		Orientation 2024	Réalisé 2023	Réalisé 2022	Réalisé 2021
	Libellé		DEFINITIF		
7411	DOTATION FORFAITAIRE	1 413 000,00	1 413 972,00	1 408 441,00	1 442 140,00
74121	DOTATION DE SOLIDARITE RURALE		-	-	80 157,00
74121	DOTATION DE SOLIDARITE URBAINE	665 376,00	665 376,00	647 767,00	632 176,00
74127	DOTATION NATIONALE DE PEREQUATION	80 000,00	79 091,00	75 837,00	63 619,00
744	FCTVA	130 000,00	53 076,59	240 304,19	17 133,67
74718	AUTRES	7 600,00	-	8 453,12	30 905,84
7472	REGIONS	-	-	429 495,97	530 358,18
7473	DEPARTEMENTS	109 300,00	114 508,08	166 342,50	140 667,99
7478	AUTRES ORGANISMES	5 506 000,00	5 992 421,61	5 107 554,24	4 662 393,79
7482	COMPENSATION POUR PERTE DE TAXE ADDITIONNELLE	1 000,00	298,00	831,00	960,00
748313	DOTAT. DE COMPENS. DE LA REFORME DE LA TAXE PF	340 000,00	339 653,00	339 653,00	339 653,00
74832	ATTRIB.FONDS DEPARTEMENT.DE PEREQUATION DE LA TAXE		-	-	5 843,00
74834	ETAT - COMPENSAT. EXONERATIONS TAXES FONCIERES	235 400,00	235 400,00	345 952,00	261 525,00
74835	ETAT - COMPENSAT. EXONERATIONS TAXE HABITATION		-	-	-
748371	DOTAT. EQUIPEMENT DES TERRITOIRES RURAUX		-	-	-
7484	DOTATION DE RECENSEMENT	3 128,00	3 128,00	3 062,00	-
7485	DOTATION POUR LES TITRES SECURISES	26 500,00	37 500,00	23 210,00	20 710,00
7488	AUTRES ATTRIBUTIONS ET PARTICIPATIONS		-	477 940,00	10 000,00
74	DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	8 517 304,00	8 934 424,28	9 274 843,02	8 238 242,47



Pm : **En 2022** prise de la compétence mobilité par la **région AURA** , qui s'est traduit par un remboursement du reste à charge sur l'année 2022

Pm: en 2023 nous avons titré des recettes en Petite Enfance et Périscolaire qui concernaient les exercices 2022 et 2021 pour 400 K€

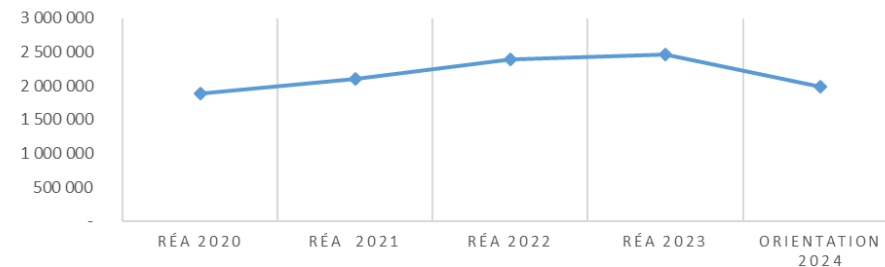
		Orientation 2024	Réalisé 2023	Réalisé 2022	Réalisé 2021
	Libellé		DEFINITIF		
70	PRODUITS DES SCES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERS	1 989 735,00	2 470 936,42	2 398 420,19	2 105 600,98

Estimation 1 990 K€ pour 2024.

- Montant qui tient compte d'une baisse de 400 K€ de non refacturation liée à la fin des services communs

- Pour les activités périscolaires un retour à la normale pour 2024, contrairement à 2023 pour laquelle un encaissement de recettes a été réalisé pour les exercices 2022 et 2021.

PRODUITS DES SCES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES

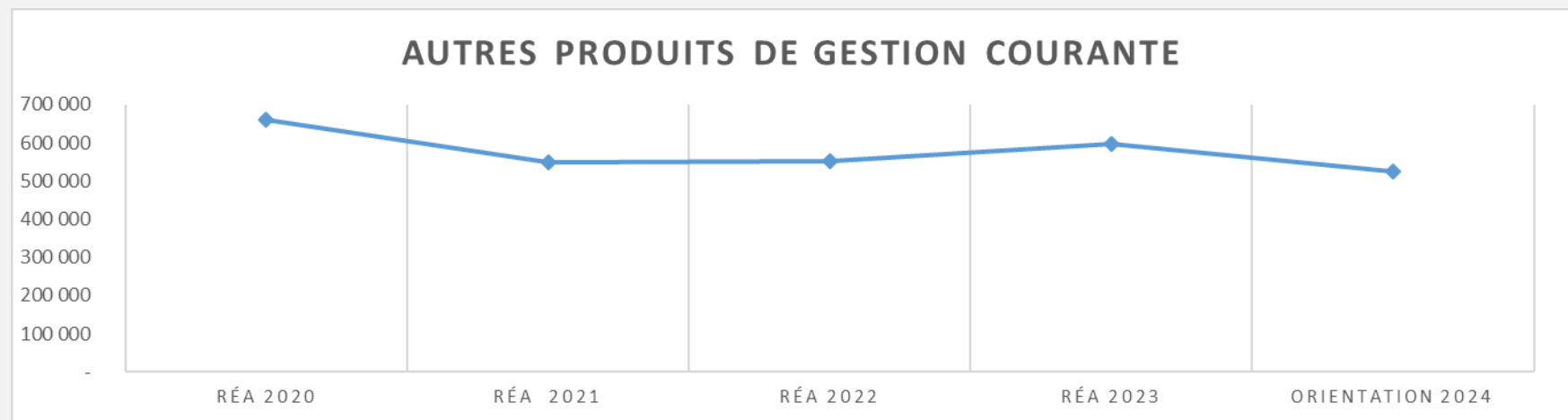


		Orientation 2024	Réalisé 2023	Réalisé 2022	Réalisé 2021
	Libellé		DEFINITIF		
7022	COUPES DE BOIS	50 000,00	62 647,31	83 036,76	17 576,03
70311	CONCESSION DANS LES CIMETIERES (PRODUIT NET)	20 000,00	28 484,00	20 439,00	17 860,01
70323	REDEV. D'OCCUPAT. DU DOMAINE PUBLIC COMMUNAL	32 000,00	40 812,24	24 897,78	21 309,33
7035	LOCATIONS DE DROITS DE CHASSE ET DE PECHE	15,00	210,67	215,24	215,24
70383	REDEVANCE DE STATIONNEMENT	-	666,07	18 196,66	12 971,66
70388	AUTRES REDEVANCES ET RECETTES DIVERSES	398 000,00	423 529,46	380 682,28	374 047,10
7062	REDEVANCES ET DROITS DES SERVICES A CARAC. CUI	130 000,00	93 691,15	132 263,85	57 898,30
70632	A CARACTERE DE LOISIRS	100 000,00	98 453,48	85 408,79	55 016,60
7066	REDEVANCES ET DROITS DES SERVICES A CARACT. SC	184 900,00	260 546,55	243 255,23	262 645,37
7067	REDEVAN. ET DROITS SCES PERISCOLAIRES ET ENSEI	670 000,00	711 021,59	608 359,93	504 538,17
70688	AUTRES PRESTATIONS DE SERVICE	-	1 733,38	72 344,15	91 889,22
7078	AUTRES MARCHANDISES	-	923,70	-	-
7083	LOCATIONS DIVERSES (AUTRES QU'IMMEUBLES)	34 720,00	101 029,53	34 069,70	1 920,00
70841	AUX BUDG. ANNEX, REGIES MUNICIPALES, CCAS ET CD	150 000,00	147 428,00	167 023,08	140 483,14
70846	AU GFP DE RATTACHEMENT	77 300,00	439 945,23	476 429,14	533 007,00
70848	AUX AUTRES ORGANISMES	-	-	36 222,74	1 200,00
70878	PAR D'AUTRES REDEVABLES	800,00	59 814,06	15 575,86	13 023,81
70873	REMBT FRAIS PAR LE CCAS	142 000,00			
70	PRODUITS DES SCES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERS	1 989 735,00	2 470 936,42	2 398 420,19	2 105 600,98

Fonctionnement recettes 70 PRODUITS DES SCES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES

		Orientation 2024	Réalisé 2023	Réalisé 2022	Réalisé 2021
	Libellé		DEFINITIF		
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	526 000,00	597 519,99	550 915,88	549 242,34

Estimation 526K€ pour 2024.

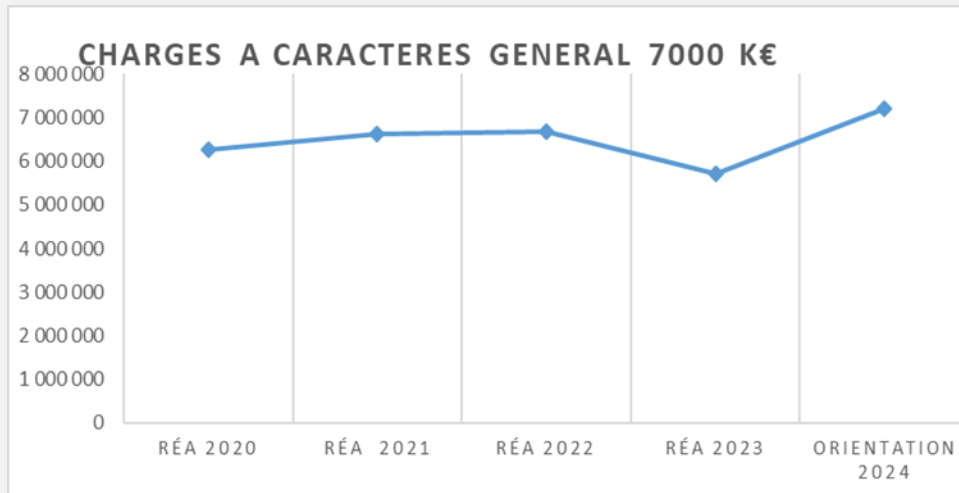


		Orientation 2024	Réalisé 2023	Réalisé 2022	Réalisé 2021
	Libellé		DEFINITIF		
751	REDEVANCE POUR CONCESSIONS,BREVETS,LICENCES	1 000,00	1 002,00	1 002,00	1 002,00
752	REVENUS DES IMMEUBLES	455 000,00	509 769,19	431 541,30	400 660,30
757	REDEVANCES VERSEES PAR LES FERMIERS ET CONCE	5 000,00	5 399,76	10 000,00	10 000,00
7588	AUTRES PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	65 000,00	81 349,04	108 372,58	137 580,04
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	526 000,00	597 519,99	550 915,88	549 242,34

Fonctionnement recettes 75 AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE

Dépenses de fonctionnement

		Orientation 2024	Réalisé 2023	Réalisé 2022	Réalisé 2021
	Libellé		DEFINITIF		
011	CHARGES A CARACTERES GENERAL (1)	7 300 000,00	5 711 125,16	6 672 235,08	6 630 364,91



Le budget 2024 devra intégrer, a confirmer lors l'arbitrage BP 2024

Hausse liée à la perte de

- la prime ARENH Energie électrique + 1 000K€
- Entretien bâtiments terrain voirie + 300K€
- Maintenance et assurance + 190K€
- Prestation repas à refacturer au CCAS + 140K€
- Prestation repas RE + 140K€
- Concours divers + 100K€
- Publication et Fêtes et cérémonies + 89K€
- Fournitures + 60K€
- Hausse carburant + 55K€
- Frais télécommunication + 30K€

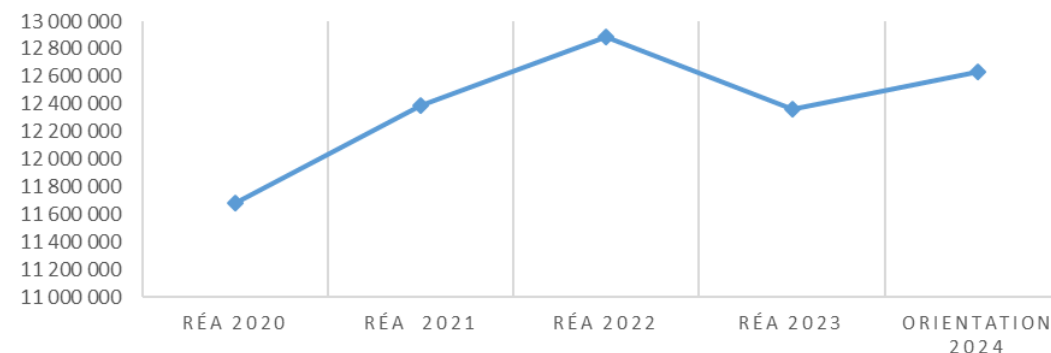
Dépenses de fonctionnement 011 CHARGES A CARACTERES GENERALES

		Orientation 2024	Réalisé 2023	Réalisé 2022	Réalisé 2021
	Libellé		DEFINITIF		
012	FRAIS DE PERSONNEL ET CHARGES ASSIMILEES	12 635 000,00	12 362 635,14	12 885 432,67	12 389 655,39

Budget de (12 635 000 €) en intégrant la masse salariale de Janvier et Février 2024.

Ce montant correspond au tableau des **emplois pourvus à 100% entre le 1^{er} Mars et le 31 Décembre 2024 ajusté aux salaires réels** de Janvier et Février 2024, avec l'intégration de l'augmentation des 5 points d'indice pour l'ensemble des agents, l'impact du dégel du point d'indice sur une année pleine.

FRAIS DE PERSONNEL ET CHARGES ASSIMILEES



Dépenses de fonctionnement 012 FRAIS DE PERSONNEL

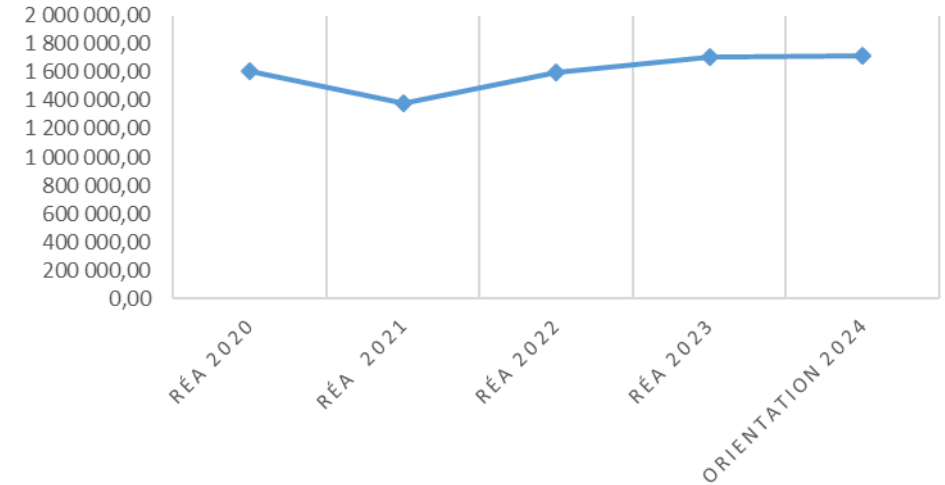
		Orientation 2024	Réalisé 2023	Réalisé 2022	Réalisé 2021
	Libellé		DEFINITIF		
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	1 716 200,00	1 702 530,91	1 594 478,79	1 381 534,87

Estimation de l'ordre de 1 716 K€. Associations, Piscine CC, CCAS , Cinéma.....

- pour le cinéma participation de **160 K€.**
- pour le CCAS une participation de l'ordre de **260 K€**
- centre Aquatique du territoire **250 K€**
- Subvention Associations : un budget de l'ordre de 600 K€ **à arbitrer par les élus**

		Orientation 2024	Réalisé 2023	Réalisé 2022	Réalisé 2021
	Libellé		DEFINITIF		
651	REDEVANCES POUR CONCESSIONS,BREVETS,LICENCES...	-	-	-	-
6512	Droits d'utilisation - Informatique en nuage	75 000,00	72 726,42	75 639,36	22 894,30
6518	Autres	25 000,00	26 099,50	17 903,63	-
6521	DEFICIT DES BUDGETS ANNEXES ADMINISTRATIFS	160 000,00	-	211 499,96	100 000,00
6531	IMDEMNITES	220 000,00	209 756,13	215 403,19	223 686,48
6532	FRAIS DE MISSION	1 200,00	1 208,89	953,57	-
6533	COTISATIONS DE RETRAITE	11 500,00	11 201,72	11 786,09	13 515,50
6534	COTISATIONS DE SECURITE SOCIALE - PART PATRONALE	15 000,00	14 747,55	17 640,16	13 551,69
6535	FORMATION	2 100,00	-	4 488,00	-
65372	COTISAT. AU FONDS DE FINAN. ALLOC. DE FIN MANDAT	400,00	371,96	365,56	406,29
6541	CREANCES ADMISES EN NON-VALEUR	-	-	22 397,85	30 478,53
6542	CREANCES ETEINTES	10 000,00	-	3 162,46	11 881,33
65541	CONTRIBUTIONS AU FONDS DE COMPENSATION DES CHARG.	-	60 000,00	45 225,68	1 406,21
65548	AUTRES CONTRIBUTIONS	73 200,00	40 250,22	50 875,19	86 189,19
6558	AUTRES CONTRIBUTIONS OBLIGATOIRES	5 200,00	8 170,48	2 938,04	6 085,72
657351	GFP DE RATTACHEMENT	250 000,00	250 000,00	250 000,00	250 000,00
657362	CCAS	260 000,00	381 598,04	75 901,00	96 000,00
65738	AUTRES ORGANISMES PUBLICS	-	-	-	-
6574	SUBV. FONCTIONNEMENT ASSOCIATIONS ET AUTRES	607 600,00	626 400,00	563 486,00	518 641,50
65888	AUTRES	-	-	24 813,05	6 798,13
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	1 716 200,00	1 702 530,91	1 594 478,79	1 381 534,87

AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE



Dépenses de fonctionnement 65 AUTRES CHARGES DE GESTIONS COURANTE

		Orientation 2024	Réalisé 2023	Réalisé 2022	Réalisé 2021
	Libellé		DEFINITIF		
66	CHARGES FINANCIERES	1 139 149,85	576 437,24	895 918,06	683 101,33

Une hausse en 2024 liée au portage du prêt relais lié à la plaine des sports.

- Prêts traditionnels 587K€
- Partenariat public privé PPP 54K€
- Prêt relais Plaine des sports 540K€ maximum
- ICNE intérêts courus non échus -50K€

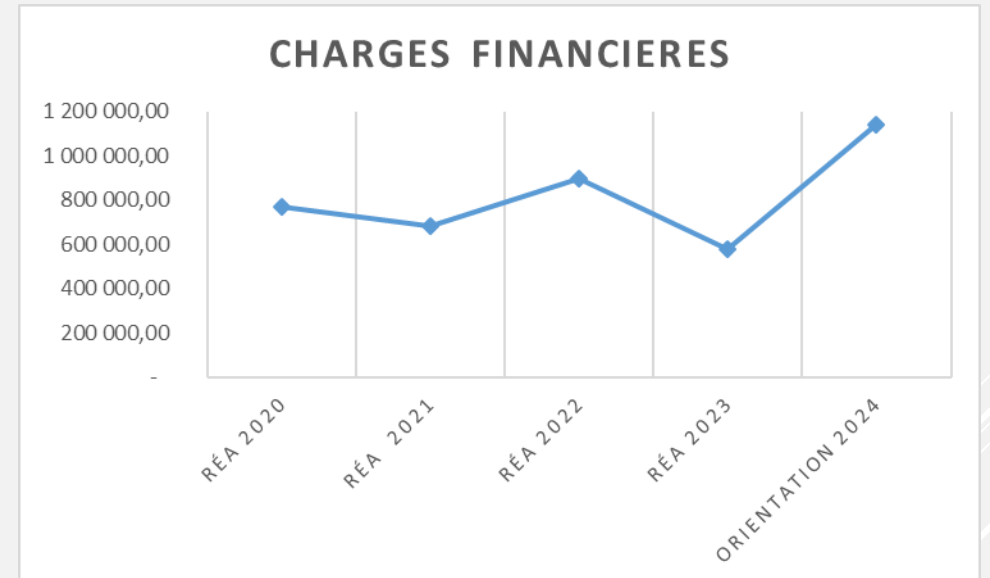
Arrondi à 1 139K€

L'année 2023 a permis de régulariser, à la demande du Trésorier :

- des INCE issus du budget l'eau et à Assainissement suite au transfert de compétence en 2019 pour un montant de **- 189 K€ ICNE**
- un régularisation de **+109 K€** lié au PPP

« Recommandation de la Chambre Régionale des Comptes »

L'année 2022 intègre des pénalités pour remboursement anticipé d'un prêt à taux variable 115 K€, refinancé par un prêt à taux fixe.



Dépenses de fonctionnement 66 CHARGES FINANCIERES

SYNTHESE

		Orientation 2024	Réalisé 2023	Réalisé 2022	Réalisé 2021	Réalisé 2020
	Libellé		DEFINITIF			
011	CHARGES A CARACTERES GENERAL (1)	7 300 000,00	5 711 125,16	6 672 235,08	6 630 364,91	6 263 936,45
012	FRAIS DE PERSONNEL ET CHARGES ASSIMILEES	12 635 000,00	12 362 635,14	12 885 432,67	12 389 655,39	11 676 679,72
014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	20 000,00	463 635,00	6 057,00	15 787,00	22 176,00
022	DEPENSES IMPREVUES DE FONCTIONNEMENT		-	-	-	-
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	8 724 480,69	-	-	-	-
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTION	1 900 000,00	7 534 065,95	4 685 842,23	4 128 232,33	1 768 769,54
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	1 716 200,00	1 702 530,91	1 594 478,79	1 381 534,87	1 610 621,73
66	CHARGES FINANCIERES	1 139 149,85	576 437,24	895 918,06	683 101,33	767 264,56
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	10 900,00	501 655,64	91 581,79	21 703,92	1 473 592,81
68	DOTATIONS AUX PROVISIONS	50 000,00	50 000,00	-	-	-
		33 495 730,54	28 902 085,04	26 831 545,62	25 250 379,75	23 583 040,81
002	RESULTAT DE FONCTIONNEMENT REPORTE	7 297 480,92	2 810 352,39	5 560 049,01	3 393 404,21	5 379 405,73
013	ATTENUATIONS DE CHARGES	190 000,00	347 712,13	188 220,85	218 059,91	291 496,11
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTION	30 000,00	1 409 037,18	744 899,92	558 525,93	38 638,35
70	PRODUITS DES SCES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERS	1 989 735,00	2 470 936,42	2 398 420,19	2 105 600,98	1 891 840,11
73	IMPOTS ET TAXES	14 847 510,62	15 193 619,06	14 219 801,79	13 678 531,36	13 220 823,58
74	DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	8 517 304,00	8 934 424,28	9 274 843,02	8 238 242,47	7 850 313,58
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	526 000,00	597 519,99	550 915,88	549 242,34	661 691,46
76	PRODUITS FINANCIERS	200,00	2,75	230 081,50	26 166,82	31 781,96
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	97 500,00	4 958 351,18	2 297 023,12	2 042 654,74	49 022,92
		33 495 730,54	36 721 955,38	35 464 255,28	30 810 428,76	29 415 013,80
it		- 0,00	7 819 870,34	8 632 709,66	5 560 049,01	5 831 972,99

Résultat 2023 et projection 2024

	Orientation 2024	Réalisé 2023	Réalisé 2022	Réalisé 2021
Recettes de gestions chapitres 013/70/73/74/75	26 070 549,62	27 544 211,88	26 632 201,73	24 789 677,06
Charges de gestion chapitres 011/012/014/65	21 671 200,00	20 239 926,21	21 158 203,54	20 417 342,17
EBE excédent brute d'exploitation	4 399 349,62	7 304 285,67	5 473 998,19	4 372 334,89
(-) charges financières 66	-1 139 149,85	-576 437,24	-895 918,06	-683 101,33
(-) charges exceptionnelles 67 (op réelles)	-10 900,00	-501 655,64	-91 581,79	-21 703,92
Produit financiers 76 + 77 produits exceptionnels reels sans 775 c	77 700,00	645 134,93	372 859,37	277 045,56
CAF Brute	3 326 999,77	6 871 327,72	4 859 357,71	3 944 575,20
		Réalisé 2023	Réalisé 2022	Réalisé 2021
DEP CAF BRUTE	22 821 249,85	21 318 019,09	22 145 703,39	21 122 147,42
REC CAF BRUTE hors cessions	26 148 249,62	28 189 346,81	27 005 061,10	25 066 722,62
CAF brute	3 326 999,77	6 871 327,72	4 859 357,71	3 944 575,20
Prêt relais 19 M€	-3 900 000,00	-4 000 000,00		
Capital des emprunts (hors prêt relais)	-1 604 213,58	-1 692 373,69	-3 698 138,61	-2 248 933,18
CAF nette	-2 177 213,81	1 178 954,03	1 161 219,10	1 695 642,02
CAF nette avec neutralisation du prêt relais	1 722 786,19	5 178 954,03	1 161 219,10	1 695 642,02

Une CAF nette pour 2024 de l'ordre **de 1 722 K€** après déduction du remboursement des frais financiers et du capital des emprunts (hors prêt relais). Somme à laquelle il sera possible de rajouter une partie de l'excédent de 2023 et des produits de cessions attendus sur 2024 voir des PUP.

CAF estimation 2024

FONCTIONNEMENT VALSERHONE		
Dépenses de fonctionnement		28 902 085,04
Recettes de fonctionnement		33 911 602,99
Résultat de fonctionnement 2023		5 009 517,95
Résultat reporté exercice antérieur (002)		2 810 352,39
Résultat de clôture à affecter		7 819 870,34
INVESTISSEMENT		
Dépenses d'investissement		23 862 076,79
Recettes d'investissement		22 959 542,07
Résultat investissement 2023		- 902 534,72 €
Résultat reporté exercice antérieur (001)		11 078 868,23
Résultat de clôture à affecter		10 176 333,51 €
Restes à réaliser dépenses		11 908 251,43
Restes à réaliser recettes		1 209 528,50
Solde des restes à réaliser		-10 698 722,93
Besoin de financement		-522 389,42
AFFECTATIONS DES RESULTATS		
002 Résultat de fonctionnement reporté		7 297 480,92 €
1068 Excédent de fonctionnement capitalisé		522 389,42 €

Résultat 2023 et projection 2024

Pour 2023

- Une CAF brute de l'ordre de 6 800 000 €
- Un résultat de l'ordre de 7 300 000 €

Résultat 2023 et projection 2024

Le résultat 2023 est consécutif :

à une baisse des charges par rapport aux prévisions 2023

- **Un 011 particulièrement** bas lié à la prime ARENH qui a réduit le coût de l'énergie électrique sur 2023 (de l'ordre de 1 100 000€)
- **Un 012 particulièrement** bas en 2023 (de l'ordre de 1 000 000€)
 - une charge du 012 inférieure de l'ordre de 1 000 000 € à celle prévue initialement du fait :
 - de la réorganisation des services communaux suite à la fin des services communs (1^{er} Juin 2023 et 1^{er} Janvier 2024)
 - du tableau des emplois non pourvus à 100% du 1^{er} Janvier 2023 au 31 Décembre 2023
- **Une charge financière** corrigée liée à une régularisation d'ICNE suite au transfert de compétence eau/Assainissement réalisé en 2019 (de l'ordre de 200 000€).

Résultat 2023 et projection 2024

Le résultat 2023 est consécutif :

à une majoration des recettes attendues par rapport aux prévisions 2023

- 70-produits des services (200 K€) des années 2022 et 2021
- 74-hausse des dotations et participations (+700 K€)
dont :
 - CFG 207 K€
 - TAXE sur la consommation finale d'électricité 130 K€
 - Dotation petite enfance de 2022 2021 380 K€
- 77-hausse des produits exceptionnels sur opérations de gestions
 - remboursement par EDF de prime ARENH non déduits sur les facture de 2023 (455K€)

Résultat 2023 et projection 2024

Investissement 2024

Focus sur les Restes à Réaliser de 2023 sur 2024

Focus sur les Restes à Réaliser

Engagement	RAR DEPENSES	RAR sur 2024
TOTAL		0,00
TOTAL CHAPITRE 20	FONDS DE CONCOURS PARTICIPATIONS	126 709,66
TOTAL CHAPITRE 21	REPRISE COMPETENCE ECLAIRAGE PUBLIC SIEA/ PARTICIPATIO COLLEGUE LOUIS DUMONT	251 943,77
TOTAL CHAPITRE 23	TRAVAUX TERRASSE DE LA MAIRIE	5 794,40
TOTAL OPERATION 102	FONCIER	82 103,00
TOTAL OPERATION 103	TRAVAUX BATIMENTS	368 006,89
TOTAL OPERATION 104	TRAVAUX VOIRIE ESPACE VERT	202 581,07
TOTAL OPERATION 105	SCOLAIRES ENFANCE	9 484,20
TOTAL OPERATION 109	CULTURE	13 455,08
TOTAL OPERATION 11	CADRE DE VIE	97 227,98
TOTAL OPERATION 120	VIDEO PROTECTION	315 964,95
TOTAL OPERATION 130	PLAINE DES SPORTS	10 434 980,43
TOTAL RAR sans les écritures d'ordre		11 908 251,43

Nature	RAR RECETTES	Montant
1321	SUBVENTION RESERVE PARLEMENTAIRE CREATION LIAISON DOUCE	15 000,00
1322	PLAINE SPORTIVE (ARRETE 19 018903 01 - 43721)	233 700,00
1322	SUBVENTION VIDEOPROTECTION	46 754,00
1322	SUBVENTION ACQUISITION FRICHE SCAPA AMENAGEMENT BERGES DU RH	60 000,00
1321	FNADT PLAINE SPORTIVE ARLOD 3E TRANCHE - PLAN DE RELANCE	280 000,00
1323	SUBV PETITES VILLES DE DEMAIN	9 792,00
1313	AIDE 2023 ACQU 3 BOITES DE RETOUR BIBLIOTHEQUES	4 282,50
13461	DETR 2021 - PLAINE SPORTIVE ARLOD - 1ERE TRANCHE	280 000,00
13461	DETR 2021 - PLAINE SPORTIVE ARLOD - 2EME TRANCHE	280 000,00
	TOTAL	1 209 528,50
	PLAINE DES SPORTS	1 073 700,00
	VIDEO PROTECTION	46 754,00
	AUTRES	89 074,50

Plaine des sports					BP			
	TOTAL	2027	2026	2025	2024	dont RAR 2023	Reste à faire ou percevoir à fin 2023	Réalisé à fin 2023
TOTAL ENVELOPPE DEPENSES	26 000 000	-	-	-	1 018 262	10 434 980	11 453 242	14 546 758
Remboursement prêt RELAIS	19 000 000	1 300 582	1 218 904	8 551 941	3 928 573		15 000 000	4 000 000
TOTAL ANNEE		1 300 582	1 218 904	8 551 941	4 946 835	10 434 980	26 453 242	18 546 758
cumul Depenses		45 000 000	43 699 418	42 480 514	33 928 573	28 981 738		
FCTVA	4 213 114			1 760 000	1 704 217		3 464 217	748 897
ETAT ET ETABLISSEMENTS NATIONAUX FNADT	400 000					280 000	280 000	120 000
REGIONS 2 337 000	2 337 000					233 700	233 700	2 103 300
REGIONS 2 700 000 (CPER)	2 700 000				2 700 000		2 700 000	-
DEPARTEMENTS (CPER)	500 000				500 000		500 000	-
AUTRES CFG 2022 (52eme)	1 207 896						-	1 207 896
AUTRES CFG 2023 (53eme)	1 383 354						-	1 383 354
AUTRES CFG 2024 (54eme)	1 060 321				1 060 321		1 060 321	-
AUTRES CFG 2025 (55eme)	1 138 827			1 138 827			1 138 827	-
AUTRES CFG 2026 (56eme)	1 218 904		1 218 904				1 218 904	-
AUTRES CFG 2027 (57eme)	1 300 582	1 300 582					1 300 582	-
							-	-
DOTATION D'EQUIPEMENT DES TERRITOIRES RURAUX 1er et 2eme tranche	800 000					560 000	560 000	240 000
DOTATION D'EQUIPEMENT DES TERRITOIRES RURAUX 2023	164 600				164 600		164 600	-
Produits de cessions Dynacité	5 700 000			5 700 000			5 700 000	-
Produits de cessions au 024	1 754 962				109 452		109 452	1 645 510
Produits de Cessions au 024	120 440				120 440		120 440	-
TOTAL RECETTES	26 000 000	1 300 582	1 218 904	8 598 827	6 359 030	1 073 700	18 551 043	7 448 957

ROB pour CONSEIL MUNICIPAL DU 18 MARS 2024 Présenté par Monsieur le Maire

Investissement 2024

Pour les investissements nouveaux et APCP

Investissement 2024 et APCP

UNE CAPACITE A FAIRE pour 2024		13 361 465
CAF THEORIQUE 2024		1 700 000
PRODUITS DE CESSIONS ATTENDUS 2024		2 993 777
PUP ATTENDUS 2024		1 350 825
TOTAL pour financement des APCP		6 044 602
Autofinancement issus des reports 2023 permettant d aussurer le financement des investissements hors APCP		7 316 863

Investissement 2024 et APCP

Investissement 2024

Pour les investissements nouveaux hors APCP

Investissement 2024 et APCP

Investissement 2024 hors APCP

BUDGET INVESTISSEMENT TTC	2024
HYGIENE ET SECURITE	3 000
PERISCOLAIRE	7 000
PCS	5 000
RESTAURANT SCOLAIRE	10 000
CRC	26 100
VIE ASSOCIATIVE	27 000
CULTURE	32 500
ADMINISTRATION GENERALE	35 000
SERVICE SCOLAIRE	40 000
VIE DE QUARTIER	50 000
TRANSPORT Mobilité	102 000
COMMUNICATION	142 000
INFORMATIQUE (dont 87 700 VP)	336 200
DSTP intégré au budget informatique	
FINANCES AC et fonds de concours	380 869
CADRE DE VIE (EV)	436 500
VEHICULES	474 550
Eco FONCIER	724 000
PATRIMOINE BATI dont 20 000 pour machines entretien	1 997 000
VOIRIE ET RESEAUX SECS	2 488 144
TOTAL investissements hors APCP	7 316 863
RESULTAT 2023	7 297 480
FCTVA	19 383

Il est envisagé une dépense en investissement de l'ordre de 7 300 K€ pour 2024, somme qui sera financée par autofinancement issu des reports de l'année 2023

Investissement 2024

Pour les investissements en APCP

Investissement 2024 et APCP

L'AP/CP est une technique permettant la mise en œuvre de projets d'investissement pluriannuels menés par la collectivité.

Une **autorisation de programme** (AP) désigne une enveloppe budgétaire, votée par les élus en année N et consacrée à un projet d'investissement spécifique. Elle sera dépensée via des crédits de paiement (CP).

Les **crédits de paiement** (CP) constituent la limite supérieure des dépenses pouvant être mandatées pendant l'année pour couvrir les engagements contractés dans le cadre des AP correspondantes.

Le montant des autorisations de programme et des crédits de paiement n'est pas figé et peut être révisé. La collectivité peut rééchelonner l'échéancier en fonction de l'avancement du projet. Des CP non engagés sur une année peuvent être reportés sur les années suivantes.

Investissement 2024 et APCP

Il est proposé de réaliser 5 AP/CP sur les exercices de 2024 à 2028

- BERGES DU RHONE
- AXE DES USAGES
- GS ARLOD (élémentaire + Maternelle)
- GS ANCIEN COLLEGE
- AMENAGEMENTS CYCLABLES

- Pour l'exercice 2024 elles seront financées par une CAF Théorique issue de l'exercice 2024 de l'ordre **de 1 700 000**, et de produits de cessions et PUP attendus sur l'année
- **Il est dès à présent convenu que les engagements de dépenses pour les APCP seront réalisés, après encaissement des recettes liées aux cessions et PUP.**

Investissement 2024 et APCP

	MONTANT DE L'AP en TTC	TOTAL	CP 2024	2 025	2 026	2 027	2 028
DEPENSES	BERGES DU RHONE	3 400 000,00	1 000 000	900 000	900 000	600 000	
	<i>Réalisation et financement previsionnel</i>						
	Subventions Region et CPER	1 935 220,00					
	FCTVA	464 780,00					
	Cessions de terrains	1 000 000,00	1 000 000				
	PUP	-					
	Autofinancement	-					
	Emprunt	-					
RECETTES	TOTAL	3 400 000,00	1 000 000	-	-	-	-
	MONTANT DE L'AP en TTC	TOTAL	CP 2024	2 025	2 026	2 027	2 028
DEPENSES	AXE DES USAGES	1 500 000,00	1 000 000	500 000			
	<i>Réalisation et financement previsionnel</i>						
	Subventions sur ht	294 950,00					
	FCTVA	205 050,00				-	-
	Cessions de terrains 2024 T1 et T2	1 000 000,00	1 000 000				
	PUP	-					
	Autofinancement	-					
	Emprunt	-					
RECETTES	TOTAL	1 500 000,00	1 000 000	-	-	-	-

Investissement 2024 et APCP

	MONTANT DE L'AP en TTC	TOTAL	CP 2024	2 025	2 026	2 027	2 028
DEPENSES	GS ARLOD (elem + Mater)	6 000 000	2 000 000	1 550 000	1 400 000	1 050 000	
	<i>Réalisation et financement prévisionnel</i>						
	Subventions sur ht	1 296 203					
	FCTVA	820 200					
	Cessions de terrains 2024 T1 et T2	219 559	298 777				
	PUP dynacité / Francelot / AST	1 280 441	1 350 825				
	Autofinancement	350 398	350 398				
	Emprunt	2 033 199					
	TOTAL	6 000 000	2 000 000	-	-	-	-
	MONTANT DE L'AP en TTC	TOTAL	CP 2024	2 025	2 026	2 027	2 028
DEPENSES	GS ANCIEN COLLEGE	3 000 000	2 000 000	500 000	500 000		
	<i>Réalisation et financement prévisionnel</i>						
	Subventions sur ht	589 900					
	FCTVA	410 100					
	Cessions de terrains 2024 T1 et T2	695 000	695 000				
	PUP	-					
	Autofinancement	1 305 000	1 305 000				
	Emprunt	-					
RECETTES	TOTAL	3 000 000	2 000 000	-	-	-	-

Investissement 2024 et APCP

	MONTANT DE L'AP en TTC	TOTAL	CP 2024	2 025	2 026	2 027	2 028
DEPENSES	AMENAGEMENT CYCLABLE	900 000	44 602	255 398	200 000	200 000	200 000
	<i>Réalisation et financement previsionnel</i>						
	Subventions sur ht	450 000					
	FCTVA	123 030					
	Cessions de terrains	282 368					
	PUP	-					
	Autofinancement	44 602	44 602				
	Emprunt	-					
RECETTES	TOTAL	900 000	44 602	-	-	-	-
		-					
	TOTAL INVESTISSEMENT 2024 ET APCP TTC	TOTAL	CP 2024	2 025	2 026	2 027	2 028
	TOTAL APCP	14 800 000	6 044 602	3 705 398	3 000 000	1 850 000	200 000
	TOTAL DEPENSES hors APCP	7 316 863	7 316 863	-	-	-	-
	<i>Réalisation et financement previsionnel</i>						
DEPENSES	TOTAL DEPENSES	22 116 863	13 361 465	3 705 398	3 000 000	1 850 000	200 000
	TOTAL RECETTES fléchées pour APCP dont 1 700 de CAF théorique	13 900 000	6 044 602				
	TOTAL RECETTES hors APCP (report 2023 7 297 K€ + fctva 12,9K€)	8 216 863	7 316 863				
RECETTES	TOTAL RECETTES	22 116 863	13 361 465	-	-	-	-

Investissement 2024 et APCP

SITUATION au 28 02 2024					
Delib CCPB	conventions	Avancement des travaux	AFFECTATION DE LA RESSOURCE		MONTANTS
PUP AST GROUPE					
22DC028 modifiée par 23DC060	convention signée	travaux commencés travaux commencés travaux commencés travaux commencés	PUP AST GROUPE groupe scolaire PUP AST GROUPE Plaine des sports d'Arlod PUP AST GROUPE raccordement électrique PUP AST GROUPE Plateau Piéton		221 851,51 122 759,52 6 186,55 16 408,46
PUP PIERREVAL					
23DC018	convention signée le 04 07 2023	PC accordé mais travaux non commencés	PUP PIERREVAL Groupe scolaire ARLOD		187 511,30
23DC017	convention signée le 17 05 2023	PC accordé mais travaux non commencés	PUP NEXITY groupe scolaire ARLOD PUP NEXITY raccordement électricité pour financer l'opération de Nexity		177 094,00 38 067,00
23DC077	convention signée le 06 10 2023	PC accordé mais travaux non commencés	PUP SAS KHOR IMMO (Francelot) Groupe scolaire PUP SAX KHOR IMMO (France lot) déplacement du poste de distribution publique		188 162,00 49 015,00
22DC116	convention signée le 06 01 2023	PC accordé mais travaux non commencés	PUP DIAGONAL groupe scolaire ARLOD PUP DIAGONAL desserte de l'opération (chemin de la barriere)		260 106,00 118 227,00
PUP DYNACITE					
Deliberation 1er semestre 2024	convention 1er semestre 2024	Permis pour Aménager septembre 2024	PUP DYNACITE FIN 2024 groupe scolaie ARLOD		940 811,00
PUP DEZ MAF					
23DC092	convention non signée	PC non accordé	PUP DEZ MAF IMMOBILIER Groupe scolaire		
PUP INTERVAL					
en etude	en étude		PUP INTERVAL		160 000,00

Pour les APCP

3 PUP
prévisionnels
Intégrés sur
2024

1 350 825

Investissement 2024 et APCP

ACQUEREUR	BIEN	PRIX	DELIBERATION	ENGAGEMENT	COMPROMIS/ACTE
RECETTES 2023					
CHALET LA RAYMOND	Cuvéry	180 000 €	30/01/2023	EC23-00219	ACTE DEFINITIF
DUCOURANT	Garage ZAC Papeterie	15 000 €	11/04/2023	EC23-00220	ACTE DEFINITIF
LOUREIRO	Garage ZAC Papeterie	15 000 €	11/04/2023	EC23-00221	ACTE DEFINITIF
MATHIEU ETIENNE	Terrains Menthières	14 000 €	22/05/2023	EC24-00004	ACTE DEFINITIF
AKPINAR RAMAZAN	Terrain Arlod	8 000 €	25/09/2023	EC24-00003	ACTE DEFINITIF
MICRO BRASSERIE - DELHOME / BELGEHEM	Commerce Les Terrasses de la Mairie	92 862 €	17/07/2023	EC24-00148	ACTE DEFINITIF
LOUDIN	Terrain Chatillon	2 500 €	25/09/2023	EC24-00155	ACTE DEFINITIF
FAVRE REGIS	Terrain Ochiaz	6 000 €	09/11/2020	EC24-00157	14/03/2024
BONEF	Locaux 34 rue Joseph Marion	68 000 €	08/11/2021		06/03/2024
FRANCELOT	Terrains Arlod	1 030 000 €	12/12/2022	EC24-00147	20/03/2024
TOTAL T1 - 2024		1 431 362 €			COMPROMIS
PREVISIONS 2024					
PHOTOGRAPHE - MR GONZALEZ	Commerce Les Terrasses de la Mairie	100 912 €	17/07/2023		10/11/2023
NINET JULIE - MARTINEZ BASTIEN	Commerce Le Crédo Lot 53	90 000 €	18/03/2024		
SCI B2P	Commerce Les Terrasses de la Mairie	121 503 €	18/03/2024		
IKRAM AUTO MOTO ECOLE	Bâtiment + terrain 26 bis avenue M. Leclerc	950 000 €	14/03/2022		28/09/2022
AIN HABITAT	Rue de la Poste - Chatillon	300 000 €	07/11/2022		
TOTAL T2 - 2024		1 562 415 €			

Pour les APCP

**Produits de
cessions
prévisionnels
Intégrés sur
2024**

**1 431 362
en T1**

**1 562 415
en T2**

Investissement 2024 et APCP

Investissement 2024

ATTRIBUTIONS DE COMPENSATIONS

Investissement 2024 et APCP

FISCALITE TRANSFEREE		TRANSFERT DE CHARGES					AC FONCTIONNEMENT	TRANSFERT DE CHARGES		EAUX PLUVIALES CLECT	EAUX PLUVIALES CLECT	TOTAL AC INVESTISSEMENT
COMMUNES	AC FISCALE	SIVU	ZAE	FSL	SDIS 2023	FPIC 2023		AC INVESTISSEMENT	28 juin 2023	du 19 Octobre 2023		
VALSERHONE	4 011 136	-25 300	-57 837	-4 896	-322 523	0	3 600 580	-73 631,00	-68 816,00	-703 027,00	-845 474,00	
AC DEFINITIVES 2023												

FPIC ET AC INVESTISSEMENT prevision pour 2024 à reviser au cours de l'année

ATTRIBUTIONS DE COMPENSATION 2024 CCPB à valider par CLECT et conseil au cours de l'année 2024

FISCALITE TRANSFEREE		TRANSFERT DE CHARGES					AC FONCTIONNEMENT	TRANSFERT DE CHARGES		TOTAL AC INVESTISSEMENT
COMMUNES	AC FISCALE	SIVU	ZAE	FSL	SDIS à reviser en 2024	FPIC 2023 à reviser en 2024	AC INVESTISSEMENT	AC INVESTISSEMENT EAUX PLUVIALES CLECT	AC INVESTISSEMENT EAUX PLUVIALES CLECT	NT
							à définti en 2024	à définir en 2024		
VALSERHONE	4 011 136	-25 300	-57 837	-4 896	-322 523	-463 635	3 136 945	-73 631,00	-286 316,00	-359 947,00
A REVISER en CLECT 2024 SOLDE PICOLY Eau pluviale + SDIS + FPIC										
Valserhone							PICOLY	AC prevue 703 027 - 600 000 sub Agence de Eau		110 000,00
Valserhone							Rue PASTEUR aval			69 000,00
Valserhone							Rue PASTEUR amont			76 316,00
Valserhone							Allée Saint jean			31 000,00
TOTAL GENERAL										286 316,00

Orientations Budgétaires 2024 : ATTRIBUTIONS DE COMPENSATIONS

Evolution des recettes et dépenses de fonctionnement
APPROCHE DE LA CAF BRUTE ET NETTE
2014 A 2023

**RETROSPECTIVE
2014 à 2023**

Ville de Valserhône, évolution de ses recettes et de ses dépenses depuis 2014.

Tableau qui permet de déterminer des paramètres d'évolution à compter de 2025 à 2028 :

- Moyenne de 2019 à 2023 pour déterminer un taux d'évolution**
- des produits de gestions à partir de 2025
 - des charges de gestions à partir de 2025

RECETTES : Détermination des produits de Gestion

source rapport définitif pour les années 2014 à 2020 CRC										
données 2021 à 2023 extraction ciril										
en milliers d €	Les 3 communes agrégées					commune VALSERHONE				
	2 014	2 015	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2021	2022	2023
ressources fiscales propres (nettes des restitutions)	11 211	11 442	11 499	8 529	8 907	9 440	9 503	10 050	10 600	10 637
+ Ressources d'exploitation	2 730	2 723	2 761	3 050	3 504	3 334	2 553	2 655	2 949	3 068
= Produits "flexibles" (a)	13 941	14 165	14 260	11 579	12 411	12 774	12 056	12 704	13 549	13 705
Ressources institutionnelles (dotations et participations)	9 390	8 924	8 059	7 120	7 263	7 556	7 850	8 238	9 275	8 934
+Fiscalité reversée par l'interco et l'Etat	257	157	41	3 918	3 695	3 695	3 695	3 629	3 620	4 093
=Produits "rigides" (b)	9 647	9 081	8 100	11 038	10 958	11 251	11 545	11 867	12 895	13 028
Production immobilisée, travaux en régie (c)	17			8	2	-	-			
Produit de gestion (a+b+c = A)	23 605	23 246	22 360	22 625	23 371	24 025	23 601	24 572	26 444	26 733
projection										
N/N-1 évolution		0,985	0,962	1,012	1,033	1,028	0,982	1,041	1,076	1,011
moyenne 2019 à 2023										1,028

Détermination de l'Excédent Brut d'Exploitation : EBE

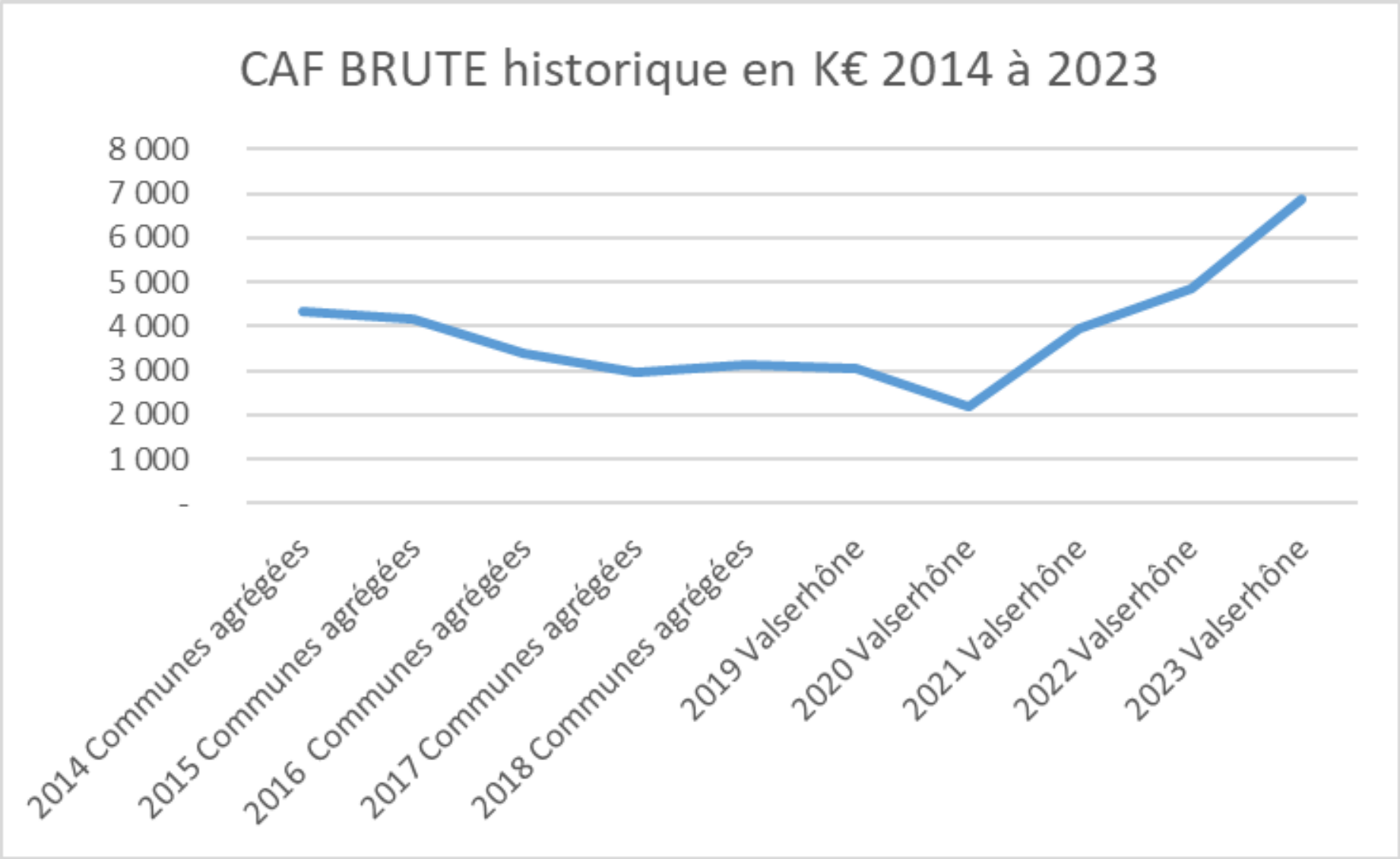
Produits de gestion – Charges de gestion

source rapport définitif pour les années 2014 à 2020 CRC										
données 2021 à 2023 extraction ciril										
en milliers d €										
	Les 3 communes agrégées					commune VALSERHONE				
	2 014	2 015	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2021	2022	2023
Produit de gestion (a+b+c = A)	23 605	23 246	22 360	22 625	23 371	24 025	23 601	24 572	26 444	26 733
Charges à caractère générales	5 784	5 580	5 776	5 646	5 974	6 648	6 258	6 631	6 672	5 711
+Charges de personnel- atténuation de charge 013	10 485	10 498	10 333	11 361	11 763	11 867	11 392	12 172	12 697	12 015
+Subvention de fonctionnement	1 581	1 575	1 353	1 181	1 079	1 106	920	865	889	1 258
+Autres charges de gestion	811	947	812	816	636	676	691	517	705	445
Charge de Gestion (B)	18 661	18 600	18 274	19 004	19 452	20 297	19 261	20 184	20 964	19 429
projection										
N/N-1 évolution		0,997	0,982	1,040	1,024	1,043	0,949	1,048	1,039	0,927
moyenne 2019 à 2023										1,001
Excédent brut d'exploitation de fonctionnement (A-B)	4 944	4 646	4 086	3 621	3 919	3 728	4 340	4 388	5 480	7 304
N/N-1 evolution		0,94	0,88	0,89	1,08	0,95	1,16	1,01	1,25	1,33
en % des produits de gestion	20,9%	20,0%	18,3%	16,0%	16,8%	15,5%	18,4%	17,9%	20,7%	27,3%

Détermination de la CAF brute et CAF nette

source rapport définitif pour les années 2014 à 2020 CRC										
données 2021 à 2023 extraction ciril										
en milliers d €										
	Les 3 communes agrégées					commune VALSERHONE				
	2 014	2 015	2 016	2 017	2 018	2 019	2 020	2021	2022	2023
Excédent brut d'exploitation de fonctionnement (A-B)	4 944	4 646	4 086	3 621	3 919	3 728	4 340	4 388	5 480	7 304
+/- Résultat financier	-734	-664	-652	-659	-643	-708	-735	-657	-666	-576
-+Subventions exceptionnelles versées aux SPIC			-80		-145	-80	0			
+/- autres produits et charges exceptionnels réels	112	169	48	20		96	-1 426	229	51	143
CAF brute	4 322	4 151	3 402	2 982	3 131	3 036	2 179	3 960	4 865	6 871
en % des produits de gestion	18,3%	17,9%	15,2%	13,2%	13,4%	12,6%	9,2%	16,1%	18,4%	25,7%
Remboursement du CAPITAL des emprunts						-4 358	-1 851	-2 248	-1 735	-1 692
Remboursement du CAPITAL des emprunts par anticipation								-1 964		
Remboursement prêt relais 19 M€										-4 000
CAF nette = CAF brute - CAPITAL						-1 322	328	1 712	1 167	1 179
CAF NETTE HORS PRÊT RELAIS POUR INFORMATION						-1 322	328	1 712	1 167	5 179

CAF brute et CAF nette



Evolution des recettes et dépenses de fonctionnement
APPROCHE DE LA CAF BRUTE ET NETTE
Estimation 2024 A 2027

Projection sans nouveaux prêts contractés pendant cette période

source rapport définitif pour les années 2014 à 2020 CRC					
données 2021 à 2023 extraction ciril					
en milliers d €	Valsershône	commune VALSERHONE			
	2023	2024	2025	2026	2027
ressources fiscales propres (nettes des restitutions)	10 637	11 199	11 422	11 651	11 884
+ Ressources d'exploitation	3 068	2 516	2 566	2 617	2 670
= Produits "flexibles" (a)	13 705	13 714	13 989	14 268	14 554
Ressources institutionnelles (dotations et participations)	8 934	8 517	8 688	8 861	9 039
+Fiscalité reversée par l'interco et l'Etat	4 093	3 629	3 702	3 776	3 851
=Produits "rigides" (b)	13 028	12 146	12 389	12 637	12 890
Production immobilisée, travaux en régie (c)					
Produit de gestion (a+b+c = A)	26 733	25 861	26 378	26 905	27 443
projection			1,02	1,02	1,02
N/N-1 évolution	1,011	0,97			
moyenne 2019 à 2023	1,028				

Projection CAF Brute et nette horizon 2024 2027

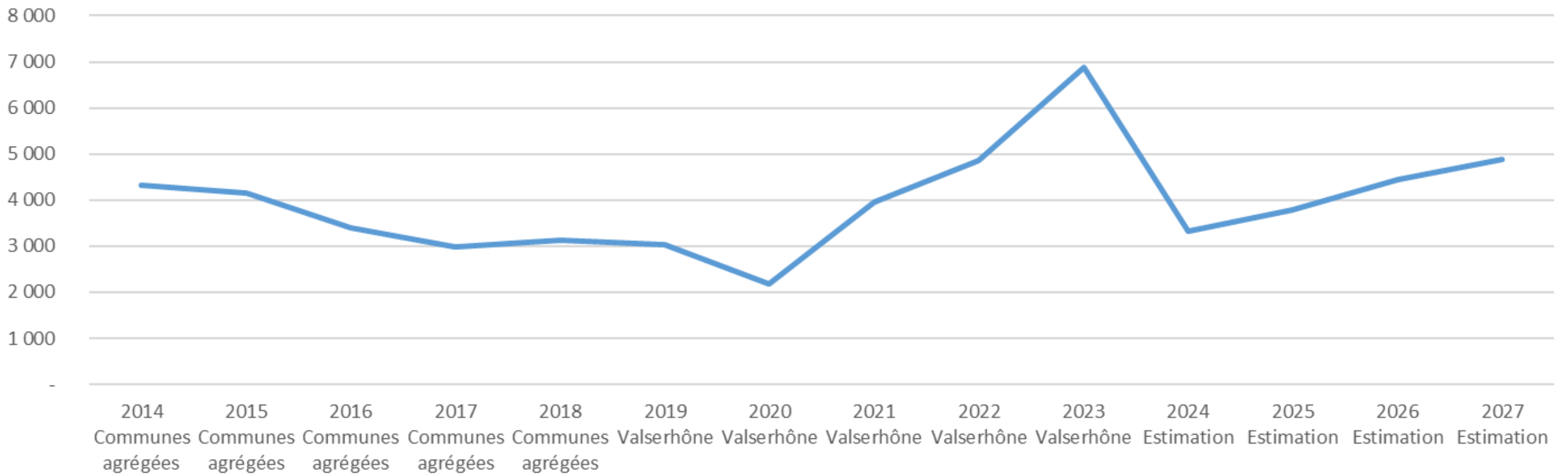
source rapport définitif pour les années 2014 à 2020 CRC					
données 2021 à 2023 extraction ciril	Valsershône	commune VALSERHONE			
en milliers d €	2023	2024	2025	2026	2027
Produit de gestion (a+b+c = A)	26 733	25 861	26 378	26 905	27 443
Charges à caractère générales	5 711	7 300	7 373	7 447	7 521
+Charges de personnel- atténuation de charge 013	12 015	12 445	12 570	12 695	12 822
+Subvention de fonctionnement	1 258	1 118	1 129	1 140	1 151
+Autres charges de gestion	445	599	605	611	617
Charge de Gestion (B)	19 429	21 462	21 676	21 893	22 112
projection			1,01	1,01	1,01
N/N-1 évolution	0,927	1,105			
moyenne 2019 à 2023	1,001				
Excédent brut d'exploitation de fonctionnement (A-B)	7 304	4 399	4 702	5 012	5 332
N/N-1 evolution	1,33	0,60	1,07	1,07	1,06
en % des produits de gestion	27,3%	17,0%	17,8%	18,6%	19,4%

Projection CAF Brute et nette horizon 2024 2025

source rapport définitif pour les années 2014 à 2020 CRC					
données 2021 à 2023 extraction ciril					
	Valserhône	commune VALSERHONE			
en milliers d €	2023	2024	2025	2026	2027
Excédent brut d'exploitation de fonctionnement (A-B)	7 304	4 399	4 702	5 012	5 332
+/- Résultat financier	-576	-1 139	-924	-558	-457
-+Subventions exceptionnelles versées aux SPIC					
+/- autres produits et charges exceptionnels réels	143	67			
CAF brute	6 871	3 326	3 778	4 454	4 875
en % des produits de gestion	25,7%	12,9%	14,3%	16,6%	17,8%
Remboursement du CAPITAL des emprunts	- 1 692	- 1 604	- 1 597	- 1 597	- 1 568
Remboursement du CAPITAL des emprunts par anticipation					
Remboursement prêt relais 19 M€	- 4 000	- 3 900	- 8 600	- 1 200	- 1 300
CAF nette = CAF brute - CAPITAL	1 179	- 2 178	- 6 419	1 657	2 007
<i>CAF NETTE HORS PRÊT RELAIS POUR INFORMATION</i>	5 179	1 722	2 181	2 857	3 307

Projection CAF Brute et nette horizon 2024 2027

CAF BRUTE historique en K€ et projection 2024 à 2027



Projection CAF Brute et nette horizon 2024 2027

Gestion de la dette : Encours - Annuités

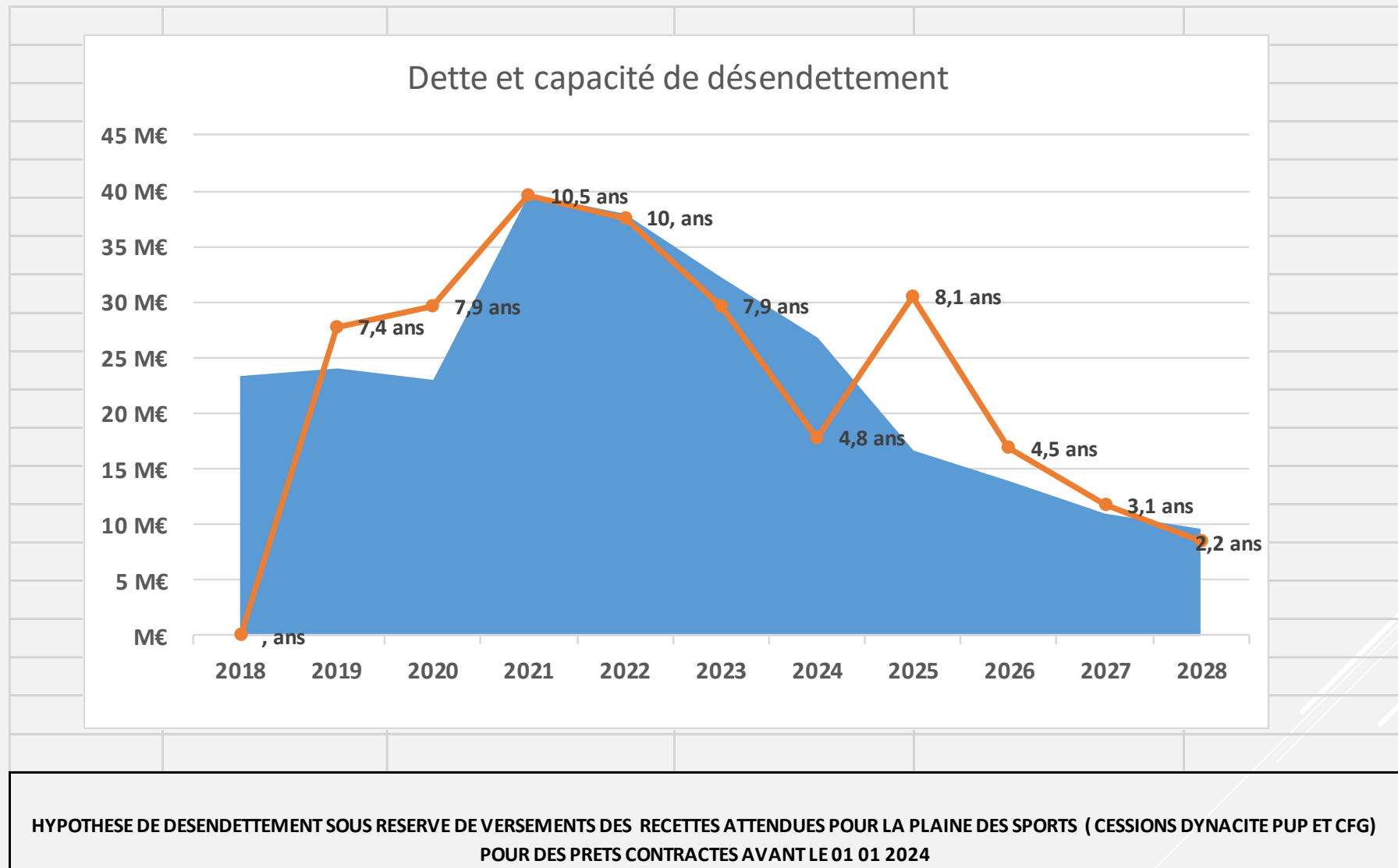
Gestion de la dette : Encours - Annuités

Un capital au 01 01 2024
 dette traditionnelle 30 421 k€
 dette liée au PPP 1 898 K€
 TOTAL 32 319 k€

extinction : Dette Traditionnelle + Partenariat Public Privé (PPP) POUR LES PRETS CONTRACTES AVANT LE 01 01 2024 + Prêt relais maj LE 01 03 2024										
Année	TOTAL AU 31 12	DONT Dette au 31/12	DONT PPP AU 31/12	DONT PRÊT RELAIS PLAINE DES SPORTS AU 31/12	REMBOURSEMENT PRÊT RELAIS	NOUVEAU PRÊT ECOLE	TOTAL DETTES	Epargne brute		Capacité désendettement
2018	23 343 887,85	20 421 957,95	2 921 929,90				23 343 887,85	3 155 000,00		7,40
2019	23 987 790,24	21 191 473,77	2 796 316,47				23 987 790,24	3 036 000,00		7,90
2020	22 972 033,61	20 392 150,37	2 579 883,24				22 972 033,61	2 179 000,00		10,54
2021	39 687 906,10	18 329 339,84	2 358 566,26	19 000 000,00			39 687 906,10	3 960 000,00		10,02
2022	37 956 056,92	16 824 558,05	2 131 498,87	19 000 000,00			37 956 056,92	4 800 000,00		7,91
2023	32 320 163,93	15 421 661,29	1 898 502,64	15 000 000,00	-4 000 000,00		32 320 163,93	6 800 000,00		4,75
2024	26 815 958,05	14 056 447,71	1 659 510,34	11 100 000,00	-3 900 000,00		26 815 958,05	3 300 000,00	*	8,13
2025	16 618 188,01	12 704 093,19	1 414 094,82	2 500 000,00	-8 600 000,00		16 618 188,01	3 700 000,00	*	4,49
2026	13 820 571,04	11 358 401,34	1 162 169,70	1 300 000,00	-1 200 000,00		13 820 571,04	4 400 000,00	*	3,14
2027	10 951 634,54	10 048 110,22	903 524,32	0,00	-1 300 000,00		10 951 634,54	4 875 000,00	*	2,25
2028	8 979 617,03	637 993,74	0,00				9 617 610,77			
								estimation CAF brute	*	

nb : HYPOTHESE DE DESENETTEMENT SOUS RESERVE DE VERSEMENTS DES RECETTES ATTENDUES POUR LA PLAINE DES SPORTS (CESSIONS DYNACITE PUP ET CFG) ET POUR DES PRETS CONTRACTES AVANT LE 01 01 2024

Gestion de la dette : Encours - Annuités



Gestion de la dette : dette garantie

Commune de Valserhône				
Dette garantie au 01/01/2024				
Bénéficiaires	Nombre de prêts	Encours initial garanti	Encours garanti au 01/01/2024	%
SEMCODA	59	38 434 677,04	25 919 266,28	38,94%
DYNACITE	44	34 057 359,97	22 475 163,57	33,77%
CROIX ROUGE HABITAT	8	10 614 365,60	6 492 657,32	9,75%
AIN HABITAT	12	4 572 578,41	4 028 148,56	6,05%
SAS VALSERHONE	1	5 487 314,79	3 526 351,36	5,30%
ALFA3A	11	1 805 128,02	1 430 157,00	2,15%
HALPADES	5	3 491 943,44	1 361 076,09	2,04%
LOGIDIA	3	1 614 631,38	734 560,72	1,10%
HABITAT & HUMANISME	2	555 647,00	514 648,73	0,77%
SCIC HABITAT RHÔNE-ALPES	1	911 934,78	80 093,06	0,12%
Total	146	101 545 580,43	66 562 122,69	100,00%
Prêteurs	Nombre de prêts	Encours initial garanti	Encours garanti au 01/01/2024	%
Banque des Territoires	136	78 210 516,99	55 123 780,06	82,82%
Caisse d'Epargne	2	5 039 252,25	3 965 446,40	5,96%
Crédit Foncier de France	2	6 028 361,20	3 902 999,85	5,86%
Crédit Agricole	3	3 601 449,99	1 895 856,43	2,85%
Crédit Mutuel	2	8 389 100,00	1 468 556,86	2,21%
Société Générale	1	276 900,00	205 483,09	0,31%
Total	146	101 545 580,43	66 562 122,69	100,00%

**Orientations
Budgétaires
2023 :
Relations
financières
avec la
communauté
de communes**

Pour 2024 l'enveloppe de refacturation de la commune à la Communauté serait de l'ordre de 134 K€

Libellé	Proposition 2024 avec les conventions actuelles
Services communs : FINANCES (16,67% masse salariale) - INFORMATIQUE (33,33% masse salariale) - SIG	69 000,00 €
Servive commun : BE bâtiment - Voirie	
Servive commun : Patrimoine bâti	
Service commun : Foncier	
Entretien zones d'activité parc automobile	65 670,00 €
administratif service PM	
protocole et cérémonie	
Propreté urbaine : responsable	
Propreté urbaine : agent administratif	
Propreté urbaine : service propreté	
Total coût des services Valserhône	134 670,00

Pour 2024 l'enveloppe de refacturation de la communauté à la Communes serait de l'ordre de 50 K€

Service commun : DGS	
Service commun : Chef PM	32 300,00
personnel administratif DSTP	18 000,00

Ressources Humaines :

Estimation 2024		2023	
EFFECTIF TOTAL	Total	EFFECTIF TOTAL	Nombre agents
Filière administrative	59	Filière administrative	58
Filière animation	43	Filière animation	50
Filière culturelle	30	Filière culturelle	30
Filière médico-sociale et sociale	29	Filière médico-sociale et sociale	28
Filière sportive	4	Filière sportive	4
Filière technique	139	Filière technique	146
Autres	3	Autres	1
TOTAL	307	TOTAL	317
Catégorie	Nombre agents	Catégorie	Nombre agents
Catégorie A	26	Catégorie A	28
Catégorie B	60	Catégorie B	62
Catégorie C	218	Catégorie C	226
Emplois hors Catégories	3	Emplois hors Catégories	1
Total toutes catégories	307	Total toutes catégories	317
ETP		ETP	
Catégorie		Catégorie	Nombre agents
Filière administrative	53,23	Filière administrative	58,23
Filière animation	45,74	Filière animation	42,77
Filière culturelle	22,07	Filière culturelle	22,75
Filière sociale & Médico-sociale	26,43	Filière sociale & Médico-sociale	29
Filière sportive	4	Filière sportive	4
Filière technique	132,97	Filière technique	131,41
Autres	1	Autres	2
ETP TOTAL	285,44	ETP TOTAL	290,16

2022		2021	
EFFECTIF TOTAL	Nombre agents	EFFECTIF TOTAL	Total
Filière administrative	71	Filière administrative	71
Filière animation	47	Filière animation	42
Filière culturelle	33	Filière culturelle	32
Filière médico-sociale	32	Filière médico-sociale	30
Filière sportive	4	Filière sportive	4
Filière technique	150	Filière technique	147
Autres	2	Autres	4
TOTAL	339	TOTAL	330
Catégorie	Nombre agents	Catégorie	Total
Catégorie A	28	Catégorie A	26
Catégorie B	61	Catégorie B	53
Catégorie C	248	Catégorie C	249
Emplois hors catégorie	2	Emplois hors catégorie	2
Total toutes catégories	339	Total toutes catégories	330
ETP			
Catégorie	Nombre agents	Catégorie	Total
Catégorie A	27.4	Catégorie A	25.41
Catégorie B	53.17	Catégorie B	44.96
Catégorie C	226.15	Catégorie C	225.16
Emplois hors catégorie	1.78	Emplois hors catégorie	1.35
Total toutes catégories	308.5	Total toutes catégories	296.88

Ressources Humaines : Rémunérations

Libellé	2023	2024
Total charges de personnel	12 367 332,64	12 635 300,00
Traitement	6 707 632,47	6 800 000,00
Autres Traitements	14 761,56	
Rémunération apprentis	12 101,86	32 000,00
Heures Supplémentaires et complémentaires	57 859,42	70 000,00
Astreintes	78 620,18	80 320,00
N.B.I.	17 545,02	16 200,00
S.F.T.	88 836,54	80 000,00
Régime indemnitaires (Y compris transfert primes/points)	1 183 432,96	1 440 600,00
Autres rémunérations	148 008,02	
Remboursement de frais	2 675,47	3 900,00
Participations employeur mutuelle	31 659,46	32 000,00
Contributions employeur	3 351 212,99	3 430 280,00
Hors Flux	672 986,69	650 000,00

Montant 2024 qui correspond au tableau des **emplois pourvus à 100% entre le 1^{er} Mars et le 31 Décembre 2024 ajusté aux salaires réels** de Janvier et Février 2024,

Ressources Humaines : Durée du temps de travail

Durée annuelle du temps de travail :

Nombre total de jours sur l'année	365 jours
Repos hebdomadaires : 2 jours x 52 semaines	- 104 jours
Congés annuels : 5 x obligations hebdomadaires de travail	- 25 jours
Jours fériés (forfait)	- 8 jours
Nombre de jours travaillés	= 228 jours
Nombre d'heures travaillées = Nb de jours x 7 heures	1596 h (arrondi à 1600 h)
Journée de solidarité	+ 7 heures
Total heures	1607 heures

Garanties minimales :

- La durée hebdomadaire du travail effectif, heures supplémentaires comprises, ne peut excéder ni 48 heures au cours d'une même semaine, ni 44 heures en moyenne sur une période quelconque de douze semaines consécutives et le repos hebdomadaire, comprenant en principe le dimanche, ne peut être inférieur à 35 heures.
- La durée quotidienne du travail ne peut excéder 10 heures.
- Les agents bénéficient d'un repos minimum quotidien de 11 heures.
- L'amplitude maximale de la journée de travail est fixée à 12 heures.
- Le travail de nuit comprend au moins la période comprise entre 22 h et 5 h ou une autre période de 7 heures consécutives comprise entre 22 h et 7h.
- Aucun temps de travail quotidien ne peut atteindre 6 h sans que les agents bénéficient d'un temps de pause d'une durée minimale de 20 minutes

Merci pour votre attention