

saint-martin
d'URIAGE

RAPPORT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2025

Rapport préalable au débat d'Orientation Budgétaire (DOB)

Commune de Saint Martin d'Uriage

Conseil Municipal
19 février 2025

* Les informations contenues dans ce document sont fournies à titre indicatif, basées sur des données estimées et susceptibles d'évoluer en fonction de l'activité réelle des dernières semaines de l'exercice, ainsi que des décisions prises lors du débat du conseil municipal.

SOMMAIRE

1. Introduction

2. Contexte général

- 2.1 Contexte socio-économique international et national: cadre d'élaboration du budget principal 2025
- 2.2 Projet de loi de Finances 2025 : les mesures impactant les collectivités locales

3. Situation Financière Globale de Saint Martin d'Uriage

4. Le CA provisoire de la commune pour 2024

- 4.1 Une section de fonctionnement équilibrée
- 4.2 Investissements communaux 2024: Fragilités des recettes d'investissement
- 4.3 Estimation des épargnes: gestion efficace des ressources de fonctionnement et capacité à financer sereinement des nouveaux emprunts
- 4.4 Synthèse du CA
- 4.5 Affectation provisoire du résultat
- 4.6 Evolution des résultats de fonctionnement entre 2022 et 2024

5. Les orientations budgétaires de la commune pour 2025

- 5.1 Cadre de l'élaboration du budget 2025: le projet de loi finance 2025 et objectifs du mandat
- 5.2 Vers une planification pluriannuelles des investissements (PPI): projet sur 2025-2026
- 5.3 Budget Primitif 2025
- 5.4 Etat de la dette

6. Budget Annexe: Production d'Energie

1 Introduction

Le Rapport d'Orientation Budgétaire (ROB)

- La loi NOTRe du 7 août 2015, collectivités de +3500 habitants

Le Débat d'Orientation Budgétaire (DOB)

- Etape obligatoire avant le vote du Budget
- 10 semaines précédant l'examen du budget
- S'appuie sur le ROB qui synthétise les orientations budgétaires

Objectifs du DOB

- **Discuter des orientations budgétaires**
- **Transparence dans la gestion publique**
- **Présentation des orientations Financières**
- **Anticiper les ajustements de l'évolution des finances publiques**

2 Contexte général

2.1 Contexte socio-économique international et national: cadre d'élaboration du budget principal 2025

2.1.1 Contexte socio-économique international

Contexte Socio-Economique international

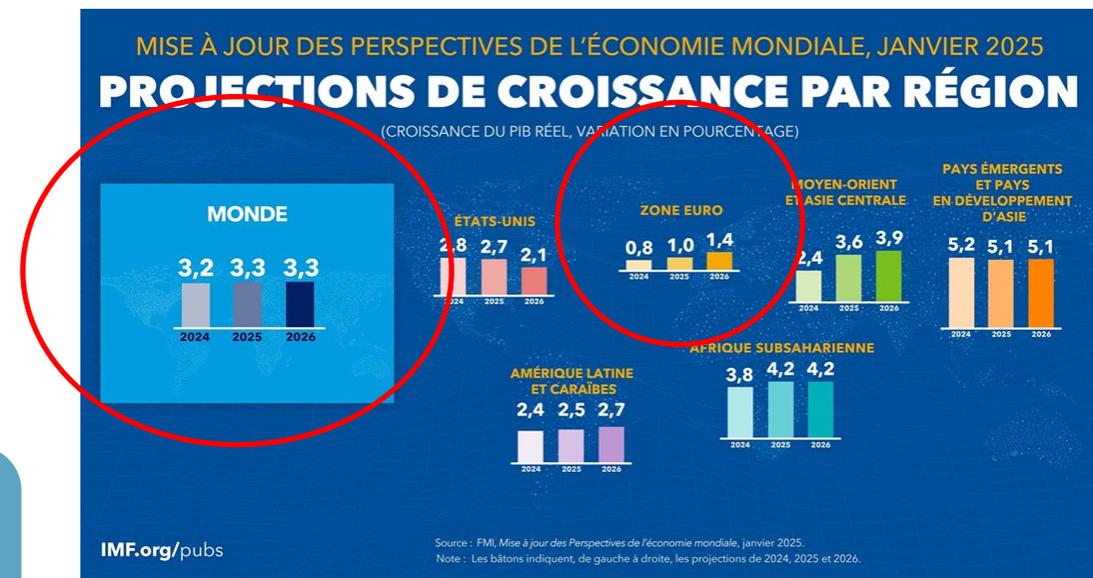
Dynamique régionales contrastées, séquelles COVID, tensions et risques géopolitique

CROISSANCE

- Croissance mondiale 2025 3,3% portée par les pays émergents mais incertitudes liées au vu des conflits et élections américaines
- Croissance européenne 2025 1%

INFLATION

- Inflation mondiale 2025: Ralentissement à 4,2%
- Inflation zone euro fin 2024 2,4% - baisse attendu assouplissement des politiques monétaires, baisse du taux directeur BCE, baisse des prix de l'énergie, hausse modérée des prix des services et bien de consommation



Taux d'inflation annuel de la zone euro et de ses composantes

(en %)	Poids (%)	Taux annuel							Taux mensuel
		Déc 23	Juil 24	Août 24	Sep 24	Oct 24	Nov 24	Déc 24	Déc 24
Ensemble de l'IPCH	1000,0	2,9	2,6	2,2	1,7	2,0	2,2	2,4e	0,4e
Ensemble hors: énergie	900,9	4,0	2,7	2,7	2,6	2,7	2,7	2,7e	0,3e
énergie, aliments non transformés	857,4	3,9	2,8	2,8	2,7	2,7	2,7	2,8e	0,4e
énergie, alimentation, alcool & tabac	706,2	3,4	2,9	2,8	2,7	2,7	2,7	2,7e	0,5e
Alimentation, alcool & tabac	194,7	6,1	2,3	2,3	2,4	2,9	2,7	2,7e	-0,1e
aliments transformés y compris alcool & tabac	151,2	5,9	2,7	2,7	2,6	2,8	2,8	2,9e	-0,1e
aliments non transformés	43,5	6,8	1,0	1,1	1,6	3,0	2,3	1,7e	-0,1e
Énergie	99,1	-6,7	1,2	-3,0	-6,1	-4,6	-2,0	0,1e	0,6e
Biens industriels hors énergie	257,3	2,5	0,7	0,4	0,4	0,5	0,6	0,5e	-0,1e
Services	448,8	4,0	4,0	4,1	3,9	4,0	3,9	4,0e	0,8e

*Source Eurostat

2 Contexte général

2.1 Contexte socio-économique international et national: cadre d'élaboration du budget principal 2025

2.1.2 Contexte socio-économique national

Contexte Socio-Economique national

Contexte d'instabilité politique persistante => projet de loi de finances spéciale pour maintenir les services publics

- **Croissance 1,1% en 2024 boostée par les JO- pour 2025 projection à 0,8%** : en raison de l'instabilité politique et absence de budget. L'Etat tend vers la baisse des dépenses publiques, soutien transition énergétique et certains secteurs économiques

- **Dette publique: FinT2 3228,4Md€ soit 112% du PIB => hausse dép. publique pendant crise énergétique et inflation, mesures post pandémiques. Stabilisation dette attendue 2025**

- **Déficit public 6% PIB 2024** . 2025 objectif ramener le déficit à 5,40% du PIB= 60 Mds d'économies

- **Inflation: stabilisation à 1,8% en 2024** – projection baisse à 1,5% en 2025 alimentée par les prix de l'énergie, des biens alimentaires, et par les tensions sur les chaînes d'approvisionnement liées aux post COVID et guerre Ukraine

- **Taux d'intérêts: Baisse des taux d'intérêts BCE à 2,75% en 2025**
=>entraîne baisse des taux d'intérêts France

- **Taux de chômage 2024 7,5%** = stable, hausse attendue pour 2025 7,8% en raison de l'incertitude économique

Projections de croissance des Perspectives de l'économie mondiale

	ESTIMATION							PROJECTIONS		
	(PIB réel, variation annuelle en pourcentage)							2024	2025	2026
Production mondiale								3,2	3,3	3,3
Pays avancés								1,7	1,9	1,8
États-Unis								2,8	2,7	2,1
Zone euro								0,8	1,0	1,4
Allemagne								-0,2	0,3	1,1
France								1,1	0,8	1,1
Italie								0,6	0,7	0,9
Espagne								3,1	2,3	1,8
Japon								-0,2	1,1	0,8
Royaume-Uni								0,9	1,6	1,5

	Taux annuel							Taux mensuel
	Déc 23	Juil 24	Août 24	Sep 24	Oct 24	Nov 24	Déc 24	Déc 24
Belgique	0,5	5,4	4,3	4,3	4,5	4,8	4,4e	0,7e
Allemagne	3,8	2,6	2,0	1,8	2,4	2,4	2,8e	0,7e
Estonie	4,3	3,5	3,4	3,2	4,5	3,8	4,1e	0,3e
Irlande	3,2	1,5	1,1	0,0	0,1	0,5	1,0e	0,9e
Grèce	3,7	3,0	3,2	3,1	3,1	3,0	2,9e	0,1e
Espagne	3,3	2,9	2,4	1,7	1,8	2,4	2,8e	1,4e
France	4,1	2,7	2,2	1,4	1,6	1,7	1,8e	0,2e
Croatie	5,4	3,3	3,0	3,1	3,6	4,0	4,5e	0,2e
Italie	0,5	1,6	1,2	0,7	1,0	1,5	1,4e	0,1e
Chypre	1,9	2,4	2,2	1,6	1,6	2,2	3,1e	-0,3e
Lettonie	0,9	0,8	0,9	1,6	2,1	2,3	3,4e	0,3e
Lituanie	1,6	1,1	0,8	0,4	0,1	1,1	1,8e	0,1e
Luxembourg	3,2	2,7	1,7	0,8	0,9	1,1	1,6e	0,1e
Malte	3,7	2,3	2,4	2,1	2,4	2,1	2,0e	-0,3e
Pays-Bas	1,0	3,5	3,3	3,3	3,3	3,8	3,9e	0,3e
Autriche	5,7	2,9	2,4	1,8	1,8	1,9	2,1e	0,7e
Portugal	1,9	2,7	1,8	2,6	2,6	2,7	3,1e	-0,3e
Slovénie	3,8	1,4	1,1	0,7	0,0	1,6	2,0e	-0,1e
Slovaquie	6,6	3,0	3,2	2,9	3,5	3,6	3,1e	-0,6e
Finlande	0,3	0,5	1,1	1,0	1,5	1,7	1,7e	0,2e

Source : FMI, Mise à jour des Perspectives de l'économie mondiale, janvier 2025.

Note : Pour l'Inde, les données et projections sont présentées par exercice budgétaire ; l'exercice 2024/2025 (qui commence en avril 2024) apparaît dans la colonne 2024. Les projections de croissance pour l'Inde sont de 6,8 % en 2025 et de 6,5 % en 2026 (années civiles).

2 Contexte général

2.2 Projet de loi de Finances 2025 : les mesures impactant les collectivités locales

Le Projet de loi de Finances pour 2025 (PLF 2025) introduit plusieurs mesures fiscales et budgétaires qui auront un impact direct sur les finances des collectivités locales, y compris celles de la commune de Saint-Martin d'Uriage.

- **Réduction du déficit public à 5,4% du PIB**, =>baisse de 32 Mds d'€. Effort des collectivités = 12,5% d'économies
- **Dotations de l'État :**
 - Hausse de 2,5% des **Dotations Globales de Fonctionnement (DGF)** => non perçue par SMU depuis 2019
 - **Dotations de péréquation** =aucune augmentation
- **Réformes fiscales et impact sur les finances locales :**
 - **Adaptation de la taxe foncière** : => baisse des recettes
 - **Suppression de la taxe d'habitation** : => recherche de nouvelles sources de financement.
 - Ajuster les stratégies fiscales et chercher de nouvelles recettes
- **Soutien à l'investissement public local :**
 - **Financement de la transition énergétique** : subventions en baisse
 - **Infrastructures de transport et mobilité durable** : fonds pour ces projets mais priorités sur les projets à forte valeur écologique et sociale.
- **Gestion de la dette et des dépenses publiques :**
 - **Maîtrise des dépenses publiques** et baisse la **dette publique**=> limite les capacités de financements des investissements
 - **Fonds de compensation de TVA (FCTVA)** : question du maintien à 16,404% ou baisse à 14,85 %
- **Mesures spécifiques concernant les dépenses de personnel :**
 - Les **cotisations à la CNRACL** devraient augmenter de 3 % sur 4 ans=> impact budget des Ressources Humaines
- **Mesures spécifiques pour les collectivités locales en difficulté :**
 - Pas de nouvelles attributions de DETR (Dotation d'Équipement des Territoires Ruraux), ni de DSIL (Dotation de Soutien à l'Investissement Local), ni d'aide exceptionnelle

3 Situation Financière Globale de Saint Martin d'Uriage

Contexte Socio-
Economique SMU

Situation financière :

Solvabilité et santé financière de SMU solide.

- Trésorerie annuelle oscille entre 2,7M€ et 3,7M€
- Evolution positive des recettes et dépenses. Hausse des recettes plus importante que dépenses

Résultat de fonctionnement croissant

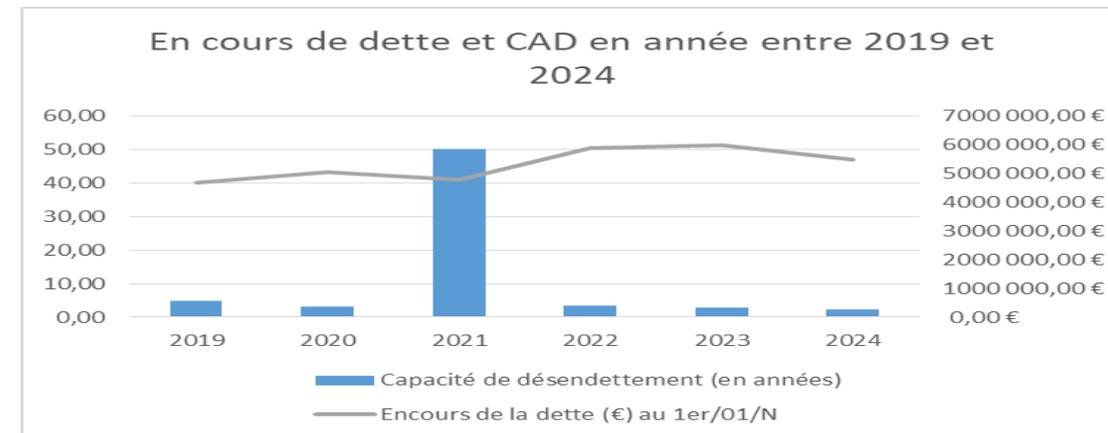
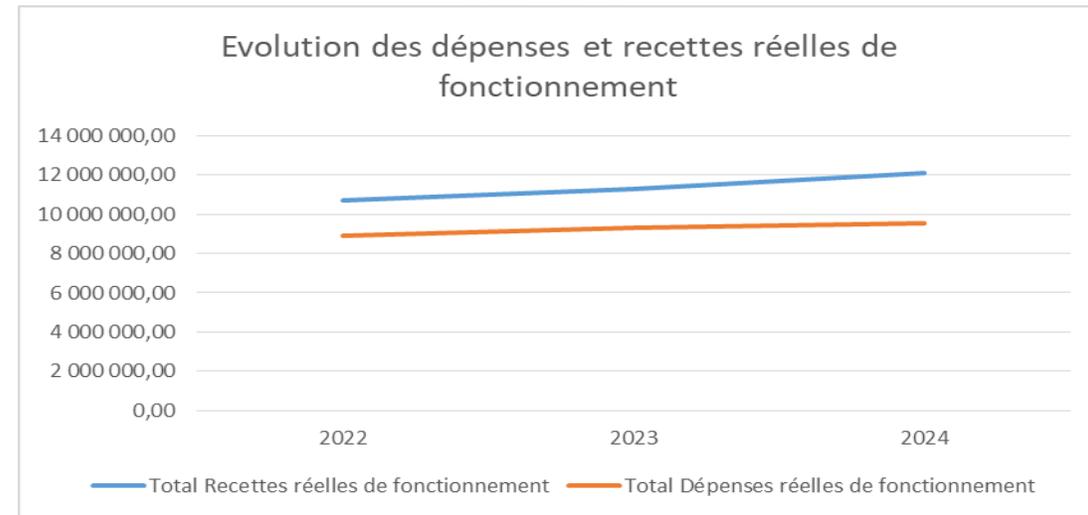
Résultat de fct annuel 1M€ 2022 – 1,6M€ en 2024

Résultat de fct cumulé 1,1M€ 2022 – 3M€ en 2024

Endettement faible

Capacité de désendettement stable autour entre 2 et 3 ans depuis 2019

Encours de dette entre 5 et 6 M€ depuis 2019



4 Le CA provisoire de la commune pour 2024

4.1. Une section de fonctionnement équilibrée

4.1.1. Une gestion prudente des dépenses de fonctionnements

	Libellé	CA 2022	CA 2023	BP 2024	Pre CA 2024	Taux d'exécution	Taux d'évolution CA 24 /BP 24
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL (charges de gestion)	2 218 630,37	2 410 896,22	2 751 111,00	2 510 413,62	+91,25%	- 8,75%
012	CHARGES DE PERSONNEL	5 202 703,10	5 296 513,76	5 750 000,00	5 595 379,05	+97,31%	- 2,69%
014	ATTENUATIONS DE PRODUITS (FPIC, remb crédit impot Casino)	195 592,00	225 459,00	230 861,00	214 996,00	+93,13%	- 6,87%
65	SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS (sub CCAS 370k€ + sub asso 620k€ + autre RH 114K€)	1 174 809,64	1 227 660,05	1 214 620,83	1 093 050,75	+89,99%	- 10,01%
66	FRAIS FINANCIERS (intérêts de la dette)	130 769,66	123 727,85	124 356,00	109 593,79	+88,13%	- 11,87%
67	AUTRES DEPENSES	686,96	38 890,17	4 500,00	47,76	+1,06%	- 98,94%
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	0,00	0,00	5 000,00	1 193,19	+23,86%	- 76,14%
Total Dépenses réelles de fonctionnement		8 923 191,73	9 323 147,05	10 080 448,83	9 524 674,16	+94,49%	-5,51%
042	DEPENSES D'ORDRE	757 853,08	808 773,32	800 000,00	826 157,47	+103,27%	+3,27%
Total Dépenses d'ordre de fonctionnement		757 853,08	808 773,32	800 000,00	826 157,47	+103,27%	+3,27%
023	AUTOFINANCEMENT	/	/	2 943 393,17	/	/	/
Total Dépenses de fonctionnement		9 681 044,81	10 131 920,37	13 823 842,00	10 350 831,63	+74,88%	-25,12%

BP: Budget Primitif, CA: Compte Administratif, Pre CA: Compte Administratif Provisoire

4 Le CA provisoire de la commune pour 2024

4.1. Une section de fonctionnement équilibrée

4.1.2 Maintien relatif de l'équilibre entre recettes internes et financement publics externe

	Libellé	CA 2022	CA 2023	BP 2024	Pre CA 2024	Taux d'exécution	Taux d'évolution CA 24 /BP 24
013	ATTENUATIONS DE CHARGES (IJ)	130 268,53	61 898,65	100 000,00	111 976,33	+111,98%	+11,98%
70	PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES	1 156 799,52	1 168 198,59	1 158 918,06	1 327 445,17	+114,54%	+14,54%
73	IMPOTS ET TAXES (taxe foncière, casino, électricité, droit de mutation, attribution compensation piscine et office tourisme, dotations solidarités, FNGIR...)	7 713 414,34	8 520 412,60	8 060 841,00	8 850 920,16	+109,80%	+9,80%
74	DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	1 175 410,68	1 069 522,27	978 584,00	1 187 493,78	+121,35%	+21,35%
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE (loyers)	468 468,98	489 347,38	499 438,00	542 021,73	+108,53%	+8,53%
76	PRODUITS FINANCIERS	4,90	6,73	6,00	9,49	+158,17%	+58,17%
77	AUTRES RECETTES	51 200,17	1 758,00	/	46 366,94	/	/
Total Recettes réelles de fonctionnement		10 695 567,12	11 311 144,22	10 797 787,06	12 066 233,60	+111,75%	+11,75%
042	RECETTES D'ORDRE	11 186,60	6 830,76	7 345,39	7 345,39	+100,00%	+0,00%
Total Recettes d'ordre de fonctionnement		11 186,60	6 830,76	7 345,39	7 345,39	+100,00%	+0,00%
Total Recettes hors reprise de résultat n-1		10 706 753,72	11 317 974,98	10 805 132,45	12 073 578,99	+111,74%	+11,74%
002	RESULTAT DE FONCTIONNEMENT REPORTE	1 088 750,17	2 114 459,08	3 018 709,55	0,00	+0,00%	- 100,00%
Total Recettes de fonctionnement		11 795 503,89	13 432 434,06	13 823 842,00	12 073 578,99	+87,34%	- 12,66%

Principales Recettes :

Chapitre 70:

- cantine : 488k€
- régie crèche : 328k€
- ONF : 248k€

Chapitre 73 et 731:

- AC: 496k€
- fiscalité directe locale: 4,7k€
- Casino : 3M€
- TADE: 250k€
- DSR: 148k€

Chapitre 74:

- CAF+MSA: 749k€
- Subvention SMAGG: 159k€

4 Le CA provisoire de la commune pour 2024

4.2. Investissements Communaux 2024 : Fragilités des recettes d'investissement

4.2.1 Des dépenses d'investissements supérieures aux recettes

DEPENSES			RECETTES		
	Libellé	CA 2024		Libellé	CA 2024
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	513 285,06 €	10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	463 459,86 €
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	25 812,06 €	13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	349 874,13 €
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 336 556,60 €	16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	752 585,44 €
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	0,00 €	21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	144,14 €
APCP					
AP2101	<i>Ecole des petites maisons</i>	1 590 031,52 €			
AP2001	<i>Voie verte</i>	226 010,94 €			
9525	<i>PLU 2015</i>	14 588,18 €			
Total Dépenses réelles d'investissement		3 706 284,36 €	Total Recettes réelles d'investissement		1 566 063,57 €
040	DIFFERENCES SUR REALISATION D'IMMOBILISATIONS	7 345,39 €	040	DIFFERENCES SUR REALISATION D'IMMOBILISATIONS	826 157,47 €
Total Dépenses d'ordre d'investissement		7 345,39 €	Total Recettes d'ordre d'investissement		826 157,47 €
RAR dépenses		910 458,67 €	RAR recettes		966 648,80 €
Total Dépenses d'investissement		4 624 088,42 €	Total Recettes d'investissement		3 358 869,84 €

4 Le CA provisoire de la commune pour 2024

4.3 Estimation des épargnes : gestion efficace des ressources de fonctionnement et capacité à financer sereinement des nouveaux emprunts

EPARGNE DE GESTION	RRF-DRF (hors financiers et exceptionnel)	2 604 824,56 €
EPARGNE BRUTE	RRF-DRF (hors exceptionnel)	2 496 433,45 €
EPARGNE NETTE	EPARGNE BRUTE - RB ANNUITE K DETTE	1 983 148,39 €
CAPACITE DE DESENETTEMENT (en année)	ENCOURS DE DETTE/EPARGNE BRUTE	2,19
Annuité capital de la dette		513 285,06 €
Encours de dette		5 478 423,00 €

4 Le CA provisoire de la commune pour 2024

4.4.Synthèse du CA

Section de fonctionnement

Résultat comptable 2024	
Dépenses 2024	10 350 831,63
Recettes 2024	12 073 578,99
Excédent de fonctionnement 2024	1 722 747,36
Résultat comptable cumulé au 31/12/2024	
Résultat de fonctionnement reporté 2023	3 018 709,55
Résultat de fonctionnement 2024	1 722 747,36
Excédent de gestion 2024	4 741 456,91

Section d'investissement

Résultat comptable 2024	
Dépenses 2024	4 624 088,42 €
Recettes 2024	3 358 869,84 €
Déficit d'investissement 2024	-1 265 218,58 €
Résultat comptable cumulé au 31/12/2024	
Résultat d'investissement reporté 2023	-33 418,13 €
Déficit d'investissement 2024	-1 265 218,58 €
Déficit d'investissement cumulé 2024	-1 298 636,71 €
Solde des RAR au 31/12/2024	56 190,13 €
Besoin de financement à couvrir	1 242 446,58 €

4.5.Affectation provisoire du résultat

Section de fonctionnement	Excédent de gestion fonctionnement 2024	4 741 456,91 €
	Déficit d'investissement cumulé au 31/12/2024	-1 298 636,71 €
	Solde des RAR 2024	56 190,13 €
	Résultat de fonctionnement reporté (R002)	3 499 010,33 €

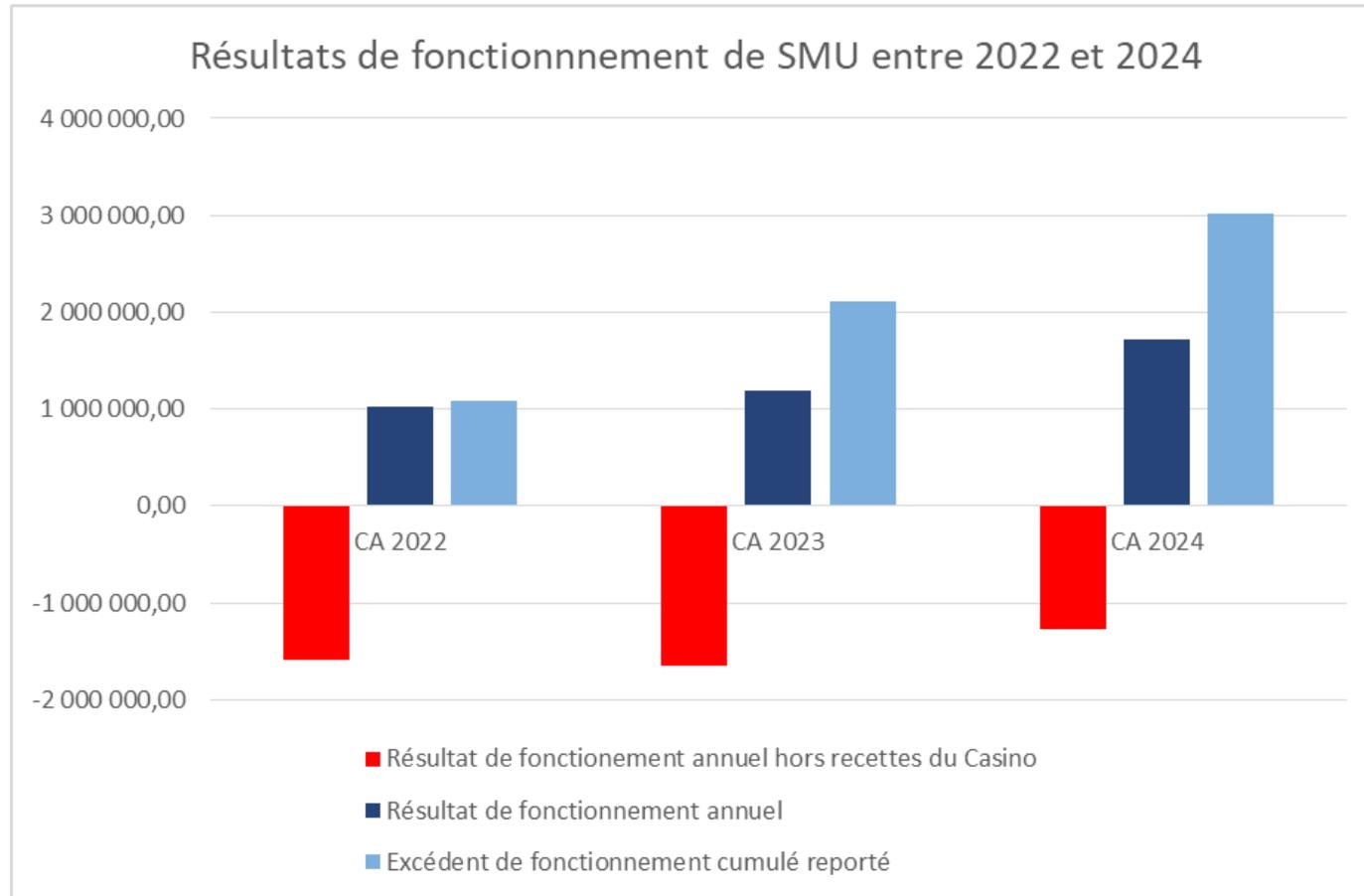
Section d'investissement	Résultat d'investissement reporté (D001)	-1 298 636,71 €
	Couverture du déficit corrigé des restes à réalisé (R1068)	1 242 446,58 €

← Le déficit d'investissement doit être obligatoirement couvert par l'excédent de gestion

* L'analyse du compte administratif 2024 viendra préciser ou nuancer ces résultats

4 Le CA provisoire de la commune pour 2024

4.6. Evolution des résultats de fonctionnement entre 2022 et 2024



5 Les orientations budgétaires de la commune pour 2025

1. Constituer une réserve finale pour maintenir une gestion saine
2. Poursuivre les investissements et les projets structurants
3. Se donner les moyens de gérer le patrimoine existant
4. Maintenir un montant d'emprunt maximal équivalent à l'annuité du capital de la dette
5. Commenter à provisionner

5 Les orientations budgétaires de la commune pour 2025

5.1. Cadre de l'élaboration du budget 2025 : le projet de loi de finance 2025 et objectifs du mandat

5.1.1 Élaboration du Budget 2025 : Prise en Compte des Impacts du Projet de Loi de Finances

Dépenses de fonctionnement:	Dépenses d'investissement:	Réduction de crédits:	Gestion de la dette et des emprunts:
<ul style="list-style-type: none">• Réduction des dépenses publiques• Dépenses en personnel: intégrer l'augmentation des cotisations à la CNRACL	<ul style="list-style-type: none">• Prioriser les projets de rénovation énergétiques, autres projets écologiques et de transport durable qui pourront faire l'objet de subventions.	<ul style="list-style-type: none">• Dotations de l'État (DGF): pas de DGF pour SMU et Dotations de solidarité (DSU, DSR 130K€) : stables• Suppression de la taxe d'habitation = Maintien =>compenser par d'autres sources de financement ou en optimisant les recettes fiscales locales.	<ul style="list-style-type: none">• Réduction de la dette publique: Stratégie nationale de réduction de la dette. Prévoir des remboursements/endettement sur le long terme, en minimisant les intérêts

Gestion des risques

- **Risques budgétaires** : Etre prêt à faire face à des imprévus, tels que des réductions supp. de dotations ou des hausses de coûts. =>utilité de prévoir une réserve budgétaire pour couvrir ces aléas.
- **Stratégies de gestion des dépenses** : En cas de baisses de recettes, il faudra ajuster les dépenses ou envisager des partenariats
- **Péréquation et solidarité** : Avec l'absence de hausse des dotations de solidarité, =>maintenir un équilibre entre l'amélioration des services et le soutien aux territoires fragiles ou en difficulté.

5 Les orientations budgétaires de la commune pour 2025

5.1. Cadre de l'élaboration du budget 2025 : le projet de loi de finance 2025 et objectifs du mandat

5.1.2 Élaboration du Budget 2025 : Le cadrage initial

CONTRAINTES

Section de Fonctionnement :

- **Réduction des dépenses de gestion** : Baisse de 5% par rapport au CA 2024
- **Charges de personnel**) : Prise en compte de la revalorisation des grilles indiciaires, CNRACL, RIFSEEP augmenté de 150k€, budgétisation de l'ensemble des postes créés
- **Excédent prévisionnel section de fonctionnement**: hors reprise des résultats N-1 500k€.
- **Stabilité des taux d'imposition mais hausse des bases**
- **Ajustement des recettes des casinos** : Prévoir une baisse éventuelle de la fréquentation, prudence sur les prévisions de recettes.
- **Constituer une réserve financière**: pour maintenir une gestion saine de fonctionnement sans compromis sur les investissements futurs et sans surendettement de la commune
- **Baisse des dépenses de fonctionnement** : en maintenant l'efficacité des services.
- **Stabilité des subventions**
- **Augmentation des tarifs** :3,5% pour l'occupation du domaine public,2% pour les autres tarifs, en fonction de l'inflation.

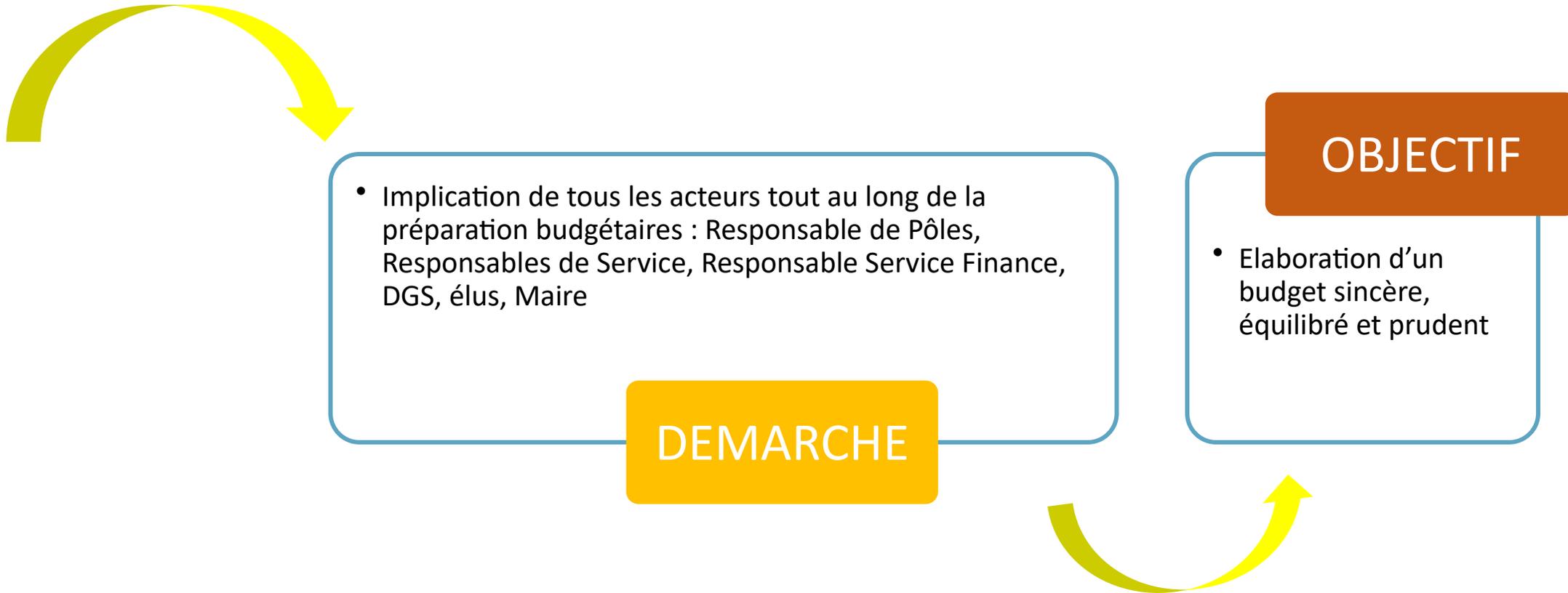
Section d'Investissement :

- **Emprunts maîtrisés** : 560k€.
- **Autofinancement** : uniquement pour couvrir les besoins réels de financement conformément aux pratiques de comptabilité publique
- **Recettes enregistrées** : recettes notifiées
- **Finalisation des APCP**
- **Projets structurants** : Mise en œuvre des projets priorités lors du séminaire du 28 septembre
- **Enveloppes de services** : priorisation des demandes d'investissements des services

- **Gestion prudente des recettes** : Progression de la taxe sur les jeux : Recette importante mais fragile. Gestion prudente en fonction de la fréquentation et des travaux à prévoir.
- **Base inflationniste** : Prévoir un budget inscrit dans un contexte inflationniste et d'instabilité politique nationale.

5.1. Cadre de l'élaboration du budget 2025 : le projet de loi de finance 2025 et objectifs du mandat

5.1.2 Élaboration du Budget 2025 : Le cadrage initial



5.2. Vers une Planification Pluriannuelle des Investissements (PPI) : Projet sur 2025-2026

La collectivité n'a pas encore de PPI, mais il est prévu de la construire courant 2025 - 2026

Objectifs et avantages de la PPI :

- Anticipation des besoins d'investissement en veillant à une gestion équilibrée et cohérente des ressources disponibles.
- Alignement avec les objectifs de mandat
- Optimisation des ressources : mieux planifier les financements, identifier les sources de financement externes et d'ajuster les besoins en autofinancement.
- Vision à long terme

5.3. Budget primitif 2025

5.3.1 Une section de fonctionnement équilibrée, prévisions prudentes et réalistes avec le contexte général

	Libellé	BP 2023	BP 2024	Pré CA 2024	BP 2025	Ecart BP 25 /BP 24	Taux d'évolution BP 25 /BP 24	Part en % des dep réelles du BP 25
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	2 661 000	2 751 111	2 531 739	2 796 200	45 089	+1,64%	+26,89%
012	CHARGES DE PERSONNEL	5 700 496	5 750 000	5 588 865	6 245 966	495 966	+8,63%	+60,07%
014	ATTENUATIONS DE PRODUITS	218 300	230 861	214 996	210 000	-20 861	-9,04%	+2,02%
65	SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS	1 272 950	1 214 621	1 077 450	1 006 082	-208 539	-17,17%	+9,68%
66	FRAIS FINANCIERS	126 560	124 356	109 594	115 399	-8 957	-7,20%	+1,11%
67	AUTRES DEPENSES	6 700	4 500	48	3 850	-650	-14,44%	+0,04%
68	DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	5 000	5 000	1 193	20 000	15 000	+300,00%	+0,19%
Total Dépenses réelles de fonctionnement		9 991 006	10 080 449	9 523 885	10 397 497	317 049	+3,15%	+100,00%
042	DEPENSES D'ORDRE	762 000	800 000	826 157	1 269 315	469 315	+58,66%	
Total Dépenses d'ordre de fonctionnement hors autofinancement		762 000	800 000	826 157	1 269 315	469 315	+58,66%	
023	AUTOFINANCEMENT	1 971 244	2 943 393	/	1 158 601	-1 784 792	-60,64%	
	POUR ANNEE SUIVANTE (EQUILIBRE DU BUDGET)	/	/	/	2 192 592			
Total Dépenses de fonctionnement		12 724 250	13 823 842	10 350 042	15 018 005	1 194 163	+8,64%	

	Libellé	BP 2023	BP 2024	Pré CA 2024	BP 2025	Ecart BP 25 /BP 24	Taux d'évolution BP 25 /BP 24	Part en % des dep réelles du BP 25
013	ATTENUATIONS DE CHARGES	115 000	100 000	111 976	139 250	39 250	+39,25%	+1,23%
70	PRODUITS DE SERVICES	1 233 100	1 158 918	1 239 414	1 078 266	-80 652	-6,96%	+9,49%
73	IMPOTS ET TAXES	7 784 480	8 060 841	8 850 016	8 280 718	219 877	+2,73%	+72,91%
74	DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	987 094	978 584	1 187 494	1 039 317	60 733	+6,21%	+9,15%
75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	468 280	499 438	542 022	621 855	122 417	+24,51%	+5,48%
76	PRODUITS FINANCIERS	6	6	9	0	-6	-100,00%	+0,00%
77	AUTRES RECETTES	15 000	0	47 893	198 000	198 000	/	+1,74%
Total Recettes réelles de fonctionnement		10 602 960	10 797 787	11 978 824	11 357 406	559 619	+5,18%	+100,00%
042	RECETTES D'ORDRE	6 831	7 345	7 345	161 588	154 243	+2099,86%	
Total Recettes d'ordre de fonctionnement		6 831	7 345	7 345	161 588	154 243	+2099,86%	
Total Recettes hors reprise de résultat n-1		10 609 791	10 805 132	11 986 169	11 518 994	713 862	+6,61%	
002	RESULTAT DE FONCTIONNEMENT REPORTE	2 114 459	3 018 710	/	3 499 010	480 301	+15,91%	
Total Recettes de fonctionnement		12 724 250	13 823 842	11 986 169	15 018 005	1 194 163	+8,64%	

BP: Budget Primitif, CA: Compte Administratif, Pre CA: Compte Administratif Provisoire

5.3. Budget primitif 2025

5.3.1 Une section de fonctionnement équilibrée, prévisions prudentes et réalistes avec le contexte général

SECTION DE FONCTIONNEMENT					
DEPENSES			RECETTES		
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	2 796 200	013	ATTENUATIONS DE CHARGES	139 250
012	CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILES	6 245 966	70	PRODUITS DE SERVICE	1 078 266
014	ATTENUATIONS DE PRODUITS (FPIC)	210 000	73	IMPOTS ET TAXES	778 763
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	1 006 082	731	FISCALITES LOCALES (dont jeux du casino)	7 501 955
66	CHARGES FINANCIERES	115 399	74	DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	1 039 317
68	DOTATIONS PROVISIONS POUR RISQUES CONTENTIEUX	20 000	75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	621 855
			76	PRODUITS FINANCIERS	0
Total dépenses réelles de fonctionnement hors exceptionnel		10 393 647	Total recettes réelles de fonctionnement hors exceptionnel		11 159 406
Equilibre 1- Resultat réel de fonctionnement hors exceptionnel et ordre			765 759		
EPARGNE DE GESTION (RRF-DRF hors produits &charges exceptionnels, financiers et provisions)					901 158
EPARGNE BRUTE (RRF-DRF hors produits &charges exceptionnels et provisions)					785 759
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	3 850	77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	198 000
Total dépenses réelles exceptionnelles		3 850	Total recettes réelles exceptionnelles		198 000
Equilibre 2 - Resultat exceptionnel			194 150		
Total dépenses réelles de fonctionnement		10 397 497	Total recettes réelles de fonctionnement		11 357 406
Equilibre 3 - Resultat réel de fonctionnement			959 909		
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTION	816 591	042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTION	6 864
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT COMPLEMENTAIRE 2025 INVEST	100 000			
042	SORTIE ACTIF - CESSION MODULAIRES PTMAISONS	352 724	042	MOINS VALUE SUR CESSION DES MODULAIRES PTMAISONS	154 724
Total dépenses d'ordre		1 269 315	Total recettes d'ordre		161 588
Equilibre 4 - Resultat d'ordre			-1 107 727		
Total dépenses de fonctionnement		11 666 812	Total recettes de fonctionnement		11 518 994
Equilibre 5 - Resultat hors reprise de résultats antérieurs et hors virement à la section d'investissement			-147 818		
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	1 158 601	002	Résultat de fonctionnement Reporté 002	3 499 010
TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		12 825 413	TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT		15 018 005
Equilibre 6 - Resultat de fonctionnement prévisionnel			2 192 592		
RESERVE DE FONCTIONNEMENT POUR ANNEE 2026		2 192 592			
TOTAL EQUILIBRE BUDGET 2025		15 018 005	TOTAL		15 018 005



RR +161 588€ Rec. ordre
DR+1 269 315€ Dép.ordre

5.3. Budget primitif 2025

5.3.2 Synthèse des données financières – Budget primitif 2025

	BP 2022	CA 2022	BP 2023	CA 2023	BP 2024	CA 2024	BP 2025
Recettes réelles	9 909 885	10 695 567	10 602 960	11 311 144	10 797 787	12 019 867	11 159 406
Dépenses réelles	9 414 330	8 923 192	9 991 006	9 323 147	10 080 449	9 523 433	10 393 647
Epargne brute (hors exceptionnel)	495 555	1 772 375	611 954	1 987 997	717 338	2 496 433	765 759
Total recettes (hors reprise)	9 921 072	10 706 754	10 609 791	11 317 975	10 805 132	11 986 169	11 518 997
Total dépenses (hors autofinancement)	10 161 183	9 681 045	10 753 006	10 131 920	10 880 449	10 350 042	11 666 812
Résultat/Equilibre	-240 111	1 025 709	-143 215	1 186 055	-75 316	1 636 127	-147 815
Reprise de résultat	841 678	1 088 750	2 114 459	2 114 459	3 018 710	3 018 710	3 499 010
Résultat cumulé		2 114 459		3 300 514		4 654 837	
Autofinancement	601 567		1 971 244		2 943 393		1 158 601
Réserve pour année suivante							2 192 592
Total dépenses	10 762 750	9 681 045	12 724 250	10 131 920	13 823 842	10 350 042	15 018 005

Recettes réelles >
dépenses réelles

Dépenses d'ordre
> recettes d'ordre

5.3. Budget primitif 2025

5.3.3 Investissements de fin de Mandat

RAR dépenses 910K€

APCP		246 976
2151	2001 - Voie verte -Piste cyclable	23 288
2313	2101 - EPPM rénovation énergétique OP 2101	220 699
	9533 - REQUALIFICATION ALLEE COMMERCIALE D'URIAGE	2 989

ENVELOPPE SERVICES		1 134 456
21	Matériels-mobiliers	128 816
20	Etudes/Foncier/Urba	149 800
21	Informatique	161 486
21	Matériel roulant	90 000
21	Travaux batiments	320 767
21	Travaux espaces verts	59 887
21	Travaux voiries/réseaux	218 500
21	Autre	5 200

PROJETS STRUCTURANTS		1 425 950
21351	EXTENSION RESTAURANT PM (toiture)	30 000
21352	FERME LOUTAS : AMENAGEMENT CHAMBRES FROIDES ET POINT DE LAVAGE	150 000
21352	FERME LOUTAS : ALIMENTATION EN EAU ET IRRIGATION	50 000
2031	MAISON MEDICALE ET HABITAT PARTAGE	25 000
21351	ÉTUDE STRUCTURE, PROGRAMMATION ET DIAGNOSTIC CTM (centre technique municipal)	15 000
21318	DÉSAMIANTAGE ET DÉMOLITION MAISON MOULIN	100 000
21316	CIMETIERE	45 000
2128	AIRE DE JEUX	100 000
2031	ETUDE FOOT	15 000
2151	CHAMPS RUTI	500 000
21351	CONSULTATION CONTRAT DE MAINTENANCE	15 000
21318	CHAUFFERIE BOIS	380 950

Une somme de 910 458,67€ est reprise au titre des restes à réaliser (investissements 2024 engagés mais non payés au 31 décembre 2024).

Finalisation des projets pluriannuels

Pour les opérations courantes (entretien du patrimoine communal, aménagement de l'espace public, équipements des services...)

Opérations en lien avec les projets de l'équipe municipale

5.3. Budget primitif 2025

5.3.3 Investissements de fin de Mandat

Les principales recettes d'investissement:

- FCTVA et taxe d'aménagement : 386 840 €
- Subventions d'investissement (fonds de concours): 217 305 €
- RAR: 966 649 €
- Autofinancement: 1 158 601 €
- Emprunt: 561 000 €
- Amortissements: 916 591 €

5.3. Budget primitif 2025

5.3.3 Investissements de fin de Mandat

SECTION D'INVESTISSEMENT					
DEPENSES			RECETTES		
13	SUBVENTIONS A REVERSER	55 277			
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	561 548	10222	FCTVA	286 841
20	FRAIS D'ETUDES	127 429	10226	TAM (TAXE D'AMENAGEMENT)	100 000
204	SUVENTIONS D'EQUIPEMENTS VERSEES	64 044	13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	1 183 954
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 974 345	16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	562 500
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	560 789			
APCP	SOLDE APCP	246 976			
Total dépenses réelles d'investissement		4 343 432	Total recettes réelles d'investissement		2 133 294
Equilibre 1- Resultat réel d'investissement					-2 210 138
040	DIFFERENCES SUR REALISATION D'IMMOBILISATIONS	161 588	040	DIFFERENCES SUR REALISATION D'IMMOBILISATIONS	816 591
			040	SORTIE ACTIF - CESSION MODULAIRES PTMAISONS	352 724
			040	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT COMPLEMENTAIRE 2025	100 000
Total dépenses d'ordre d'investissement		161 588	Total recettes d'ordre d'investissement		1 269 315
Equilibre 2- Resultat d'ordre d'investissement					1 107 727
001	Résultat d'investissement Reporté N-1 - 001 (2024)	1 298 637	1068	Montant affecté au 1068 (2024)	1 242 447
			021	VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	1 158 601
TOTAL		5 803 657	TOTAL		5 803 657
BESOIN DE FINANCEMENT					0

5.4. Etat de la dette

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
Encours de la dette (€) au 1er/01/N	4 699 422,00 €	5 057 393,00 €	4 785 232,00 €	5 898 346,00 €	5 981 286,00 €	5 478 423,00 €	5 715 138,16 €
Encours (€) par hab (5600 hab - 5707 à partir de 24)	839,18 €	903,11 €	854,51 €	1 053,28 €	1 068,09 €	959,95 €	1 001,43 €
Annuité de la dette: capital + intérêts (€)	641 020,00 €	514 317,00 €	515 442,00 €	539 496,00 €	632 037,12 €	628 072,85 €	680 654,73 €
Annuité (€) par habitants (5600 hab.)	114,47 €	91,84 €	92,04 €	96,34 €	112,86 €	110,05 €	119,27 €
Emprunt	850 000,00 €	100 000,00 €	1 500 000,00 €	470 000,00 €	0,00 €	750 000,00 €	561 000,00 €
Endettement	357 971,00 €	-272 161,00 €	1 113 114,00 €	82 940,00 €	-502 863,00 €	236 715,16 €	-547,32 €
Epargne brute	1 043 992,03 €	1 458 288,21 €	117 251,20 €	1 772 375,39 €	1 987 997,17 €	2 496 433,45 €	765 759,43 €
Capacité de désendettement (en années)	4,84	3,28	50,31	3,37	2,76	2,29	7,46

6 Budget Annexe: Production d'Énergie

6.1. Production d'Énergie – PRE CA 2024 de la section de fonctionnement

		CA 2022	CA 2023	BP 2024	Pre CA 2024	Taux d'exécution	d'évolution CA 24 /BP 24
DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	Libellé						
	011 CHARGES A CARACTERE GENERAL	303,22	54 445,38	25 406,00	21 471,64	+84,51%	- 15,49%
	65 SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS			10,00		+0,00%	- 100,00%
	67 AUTRES DEPENSES		24 239,78			/	/
	Total Dépenses réelles de fonctionnement	303,22	78 685,16	25 416,00	21 471,64	+84,48%	-15,52%
	042 DEPENSES D'ORDRE	18 034,00	18 034,00	18 034,00	18 034,00	+100,00%	+0,00%
	Total Dépenses d'ordre de fonctionnement	18 034,00	18 034,00	18 034,00	18 034,00	+100,00%	+0,00%
	023 AUTOFINANCEMENT			5 000,00	/	/	/
	002 REPORTE	11 116,41	5 213,48				
Total Dépenses de fonctionnement	29 453,63	101 932,64	48 450,00	39 505,64	+81,54%	-18,46%	
RECETTES DE FONCTIONNEMENT	70 PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES	24 239,78	120 356,99	30 015,31	40 480,72	+134,87%	+34,87%
	75 AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	0,37	0,34	10,00		+0,00%	- 100,00%
	Total Recettes réelles de fonctionnement	24 240,15	120 357,33	30 025,31	40 480,72	+134,82%	+34,82%
	042 RECETTES D'ORDRE	/	/	/	/	/	/
	Total Recettes d'ordre de fonctionnement	/	/	/	/	/	/
	Total Recettes hors reprise de résultat n-1	24 240,15	120 357,33	30 025,31	40 480,72	+134,82%	+34,82%
	002 RESULTAT DE FONCTIONNEMENT REPORTE			18 424,69		+0,00%	- 100,00%
Total Recettes de fonctionnement	24 240,15	120 357,33	48 450,00	40 480,72	+83,55%	- 16,45%	

6 Budget Annexe: Production d'Énergie

6.2 Production d'Énergie – Résultat provisoire de fonctionnement 2024

Résultat comptable 2024	
Dépenses 2024	39 505,64
Recettes 2024	40 480,72
Excédent de fonctionnement 2024	975,08
Résultat comptable cumulé au 31/12/2024	
Résultat de fonctionnement reporté 2023	18 424,69
Résultat de fonctionnement 2024	975,08
Excédent de gestion 2024	19 399,77

6 Budget Annexe: Production d'Énergie

6.3 Production d'Énergie – PRE CA 2024 de la section d'investissement

DEPENSES				RECETTES	
	Libellé	CA 2024		Libellé	CA 2024
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	0,00 €	10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	0,00 €
20	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	0,00 €	13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	0,00 €
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0,00 €	16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	0,00 €
23	IMMOBILISATIONS EN COURS	0,00 €	21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0,00 €
Total Dépenses réelles d'investissement		0,00 €	Total Recettes réelles d'investissement		0,00 €
040	DIFFERENCES SUR REALISATION D'IMMOBILISATIONS	0,00 €	040	DIFFERENCES SUR REALISATION D'IMMOBILISATIONS	18 034,00 €
Total Dépenses d'ordre d'investissement		0,00 €	Total Recettes d'ordre d'investissement		18 034,00 €
RAR dépenses		13 007,44 €	RAR recettes		0,00 €
Total Dépenses d'investissement		13 007,44 €	Total Recettes d'investissement		18 034,00 €

6 Budget Annexe: Production d'Énergie

6.4 Production d'Énergie – Résultat provisoire d'investissement 2024

Résultat comptable 2024	
Dépenses 2024	13 007,44 €
Recettes 2024	18 034,00 €
Excédent d'investissement 2024	5 026,56 €
Résultat comptable cumulé au 31/12/2024	
Résultat d'investissement reporté 2023	7 098,80 €
Excédent d'investissement 2024	5 026,56 €
Résultat d'investissement cumulé 2024	12 125,36 €
Solde des RAR au 31/12/2024	0,00 €
Besoin de financement à couvrir	0,00 €

6 Budget Annexe: Production d'Énergie

6.5 Production d'Énergie – Affectation provisoire du résultat 2024

Section de fonctionnement	Excédent de gestion fonctionnement 2024	19 399,77 €
	Déficit d'investissement cumulé au 31/12/2024	0,00 €
	Solde positif des RAR 2024	0,00 €
	Résultat de fonctionnement reporté (R002)	19 399,77 €
Section d'investissement	Résultat d'investissement reporté (R001)	12 125,36 €
	Couverture du déficit corrigé des restes à réalisé (RI1068)	0,00 €

6 Budget Annexe: Production d'Énergie

6.6 Production d'Énergie – Budget Primitif 2025

SECTION DE FONCTIONNEMENT						
DEPENSES			RECETTES			
011	CHARGES A CARACTERE GENERAL	25 300	Total Chapitre	70	PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINE & VENTES DIVERSES	39 000
022	DEPENSES IMPREVUES	0	Total Chapitre	75	AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	0
65	AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	15 066	Total Chapitre	77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	0
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES	0				
Total dépenses réelles de fonctionnement		40 366	Total recettes réelles de fonctionnement		39 000	
042	OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTION	18 034				
Total dépenses d'ordre d'investissement		18 034	Total recettes d'ordre d'investissement		0	
023	VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	0	Total Chapitre	002	RESULTAT DE FONCTIONNEMENT REPORTE	19 400
Total Dépenses		58 400	Total Recettes		58 400	
SECTION D'INVESTISSEMENT						
DEPENSES			RECETTES			
020	DEPENSES IMPREVUES	0				
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	26 020				
21	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 139				
Total dépenses réelles d'investissement		30 159	Total recettes réelles d'investissement		0	
				040	DIFFERENCES SUR REALISATION D'IMMOBILISATIONS	18 034
Total dépenses d'ordre d'investissement		0	Total recettes d'ordre d'investissement		18 034	
				001	RESULTAT D'INVESTISSEMENT REPORTE	12 125
				021	VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	0
Total Dépenses		30 159	Total Recettes		30 159	

Il est demandé au Conseil Municipal de prendre acte de la tenue de ce débat d'orientation budgétaire pour 2025.