

DÉBAT D'ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES 2024



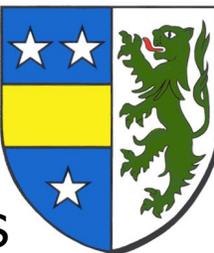
MORSCHWILLER-LE-BAS

CONSEIL MUNICIPAL DU 20 MARS 2024



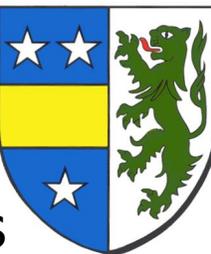
PRÉAMBULE

- Débat d'orientations budgétaires (DOB) :
 - ✓ Obligatoire dans les communes de + de 3 500 habitants
 - ✓ Nécessairement tenu dans les 10 semaines précédant le vote du Budget
- Le DOB s'appuie sur un rapport (ROB) qui présente:
 - ✓ Les évolutions financières en recettes et en dépenses de la collectivité
 - ✓ Les engagements pluriannuels
 - ✓ La structuration de la dette
 - ✓ L'évolution des Ressources Humaines
 - ✓ Les objectifs d'évolution des dépenses réelles de fonctionnement et du besoin de financement de la collectivité
- Localement, le DOB annuel s'inscrit dans le cadre du DOG 2020-2026



SOMMAIRE

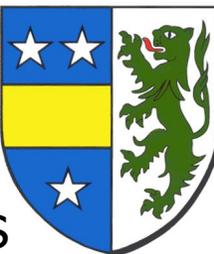
- I. LA SITUATION ÉCONOMIQUE MONDIALE ET NATIONALE
- II. POINT D'ÉTAPE À FIN 2023 DU DOG 2020-2026
- III. LES GRANDES ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES ET LES HYPOTHÈSES DU BUDGET GÉNÉRAL 2024
- IV. LES ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES D'INVESTISSEMENT 2024 PAR POLITIQUE PUBLIQUE
- V. SYNTHÈSE GÉNÉRALE



LA SITUATION ÉCONOMIQUE MONDIALE ET NATIONALE

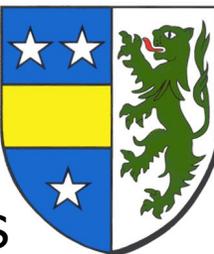
- **Un contexte international** marqué par :
 - ✓ l'inflation,
 - ✓ les tensions géopolitiques,
 - ✓ et une dette publique élevée dans de nombreux pays empêchant des politiques de relance d'ampleur.
- **Prévisions 2024 pour la France :**
 - ✓ croissance à +1,4 %,
 - ✓ inflation à +2,6 %,
 - ✓ solde public à -4,4 % du PIB (Programme de stabilité 2023-2027),
 - ✓ baisse du déficit (<3 % en 2027, selon le Projet de Loi de Programmation des Finances Publiques 2023-2027).

Pour les collectivités locales : progression des dépenses annuelles de Fonctionnement inférieure de 0,5% à l'inflation.



LA SITUATION ÉCONOMIQUE MONDIALE ET NATIONALE

- **La Loi de Finances 2024 :**
 - ✓ sortie progressive des dispositifs exceptionnels mis en place durant la crise énergétique mais maintien du bouclier tarifaire pour les ménages,
 - ✓ indexation sur l'inflation du barème de l'impôt sur le revenu, des prestations sociales et des pensions de retraite,
 - ✓ aides à l'embauche, prolongation des primes « carburants » et « transport », augmentation du plafond d'autorisation des emplois dans la Fonction Publique d'Etat (+24 000 équivalents temps plein),
 - ✓ aide à la rénovation de logements et verdissement du parc automobile.
- **Le volet « Collectivités Territoriales » :**
 - ✓ augmentation de la Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) (320 M€),
 - ✓ renforcement des crédits Fonds Vert (2,5 Mds€),
 - ✓ réintégration des dépenses d'aménagement dans le Fonds de Compensation de la TVA (FCTVA).



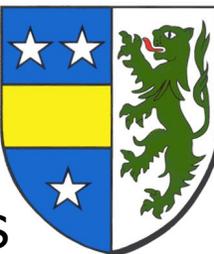
POINT D'ÉTAPE À FIN 2023 DU DOG 2020-2026

- THÉMATIQUES DU DOG 2020-2026

- ✓ Bâtiments publics
- ✓ Voirie et sécurisation du village
- ✓ Jeunesse
- ✓ Animations et vie associative
- ✓ Développement durable
- ✓ Politique d'avenir

- FINANCEMENT DES ACTIONS

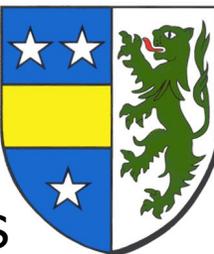
- ✓ Maîtriser les dépenses de fonctionnement courantes
- ✓ Contenir les charges salariales
- ✓ Optimiser les recettes communales
- ✓ Maximiser les ressources propres de la Commune
- ✓ Pluriannualiser et prioriser les actions envisagées
- ✓ Recourir à un endettement supportable pour la collectivité



POINT D'ÉTAPE À FIN 2023 DU DOG 2020-2026

• BILAN ET PRÉVISIONS

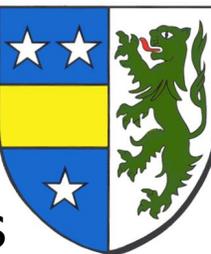
- ✓ très forte accélération en 2023 du niveau de réalisation des Gros Projets envisagés en 2020,
- ✓ consommation budgétaire prévue dans la PPI (6 615 000 € HT) : **56%** au **31/12/2023** (contre 31% au 31/12/2022),
- ✓ accélération du Plan de sobriété énergétique local,
- ✓ réaffectation des crédits prévus pour l'agrandissement de la Mairie vers la construction du nouvel Atelier Technique,
- ✓ travaux réalisés par le Budget Eau de m2A et le SIVOM : réseaux eau et assainissement des rues Images, Bellevue, Panorama et Jura,
- ✓ financement des projets par la recherche de subventions, la cession de quelques biens communaux et par le déblocage possible d'une 1re tranche d'emprunt.



ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES ET HYPOTHÈSES DU BUDGET GÉNÉRAL

LE CADRE DE L'ÉLABORATION DU BUDGET 2024

- Maîtrise des charges de fonctionnement pour préserver la capacité d'autofinancement de la Commune
 - Continuité des volets « Animations » et « Vie associative » pour favoriser le bien-vivre ensemble
 - Poursuite de la déclinaison du Programme Pluriannuel d'Investissement :
 - ✓ amélioration du patrimoine communal et des services aux habitants,
 - ✓ renforcement des actions liées au Plan de Sobriété Energétique local,
 - Optimisation des ressources de la Commune
 - Poursuite du désendettement
-



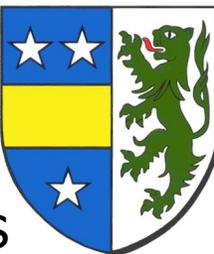
ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES ET HYPOTHÈSES DU BUDGET GÉNÉRAL

LES GRANDES ORIENTATIONS EN MATIÈRE DE FONCTIONNEMENT 2024

En 2023, niveau de **recettes** exceptionnel (3,3 M€) mais non pérenne.

Pour 2024, prévisions à 2,9 ou 3 M€ :

- stabilisation de la Dotation Globale de Fonctionnement (DGF),
- dépendance toujours très forte à la fiscalité,
- premières recettes provenant des taxations sur les logements vacants et sur les terrains nus devenus constructibles,
- maintien des taux d'imposition.



ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES ET HYPOTHÈSES DU BUDGET GÉNÉRAL

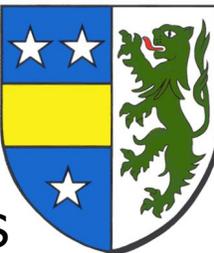
LES GRANDES ORIENTATIONS EN MATIÈRE DE FONCTIONNEMENT 2024

Des dépenses de fonctionnement maîtrisées (2,1 M€) en 2023.

Frais énergétiques en forte hausse (+40%), mais moins importants que prévu grâce à la mise en œuvre du Plan de sobriété énergétique local.

Pour 2024 :

- prévisions comprises entre 2,1 et 2,2 M€
- et poursuite de la gestion raisonnée des dépenses et du Plan de sobriété local.



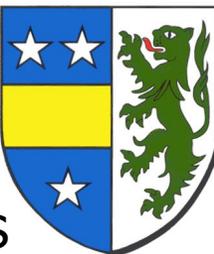
ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES ET HYPOTHÈSES DU BUDGET GÉNÉRAL

LES GRANDES ORIENTATIONS EN MATIÈRE DE FONCTIONNEMENT 2024 LA POLITIQUE DES RESSOURCES HUMAINES

- Un effectif de 25 agents dont 4 personnels extérieurs et 2 CDD au 01/01/2024
- Une masse salariale réelle représentant **47,5 %** des dépenses réelles de fonctionnement (dont CPI)
- Une année 2023 marquée par :
 - ✓ la gestion impossible du Service Entretien,
 - ✓ les difficultés de recrutement et de renforcement ponctuel du Service Technique,
 - ✓ la forte hausse des absences de longue durée liées à des maladies invalidantes,
 - ✓ les revalorisations diverses et le renchérissement des participations de la collectivité et des agents à la mutuelle et à la prévoyance,
 - ✓ la hausse notable des dépenses liées aux heures complémentaires et supplémentaires
 - ✓ et surtout l'intense activité liée aux multiples chantiers communaux qui a fortement impacté tous les services et les élus
- Et toujours par la forte implication des agents communaux.

2024 sera l'occasion de :

- ✓ repenser l'organisation du Service Entretien avec externalisation de la prestation,
- ✓ soutenir le pouvoir d'achat des salariés (titres-restaurant, prime de pouvoir d'achat...),
- ✓ poursuivre et renforcer le plan de formation et de professionnalisation,
- ✓ relancer les recrutements potentiels au Service Technique.



ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES ET HYPOTHÈSES DU BUDGET GÉNÉRAL

LES GRANDES ORIENTATIONS EN MATIÈRE DE FONCTIONNEMENT 2024

EVOLUTION DE L'EPARGNE (en €)

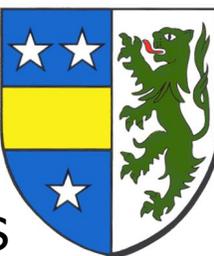
	CA 2015	CA 2016	CA 2017	CA 2018	CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023 estimé
Recettes courantes de fonctionnement (Chap 70 à 75 + 013)	2 331 272	2 553 192	2 579 940	2 697 798	2 739 521	2 743 503	2 700 610	2 810 579	2 982 960
Dépenses de fonctionnement (Chap 011+012+65+014)	1 854 582	1 736 588	1 874 279	1 851 325	2 037 388	1 912 961	1 829 542	1 983 046	2 065 772
EXCEDENT BRUT COURANT	476 690	816 604	705 661	846 473	702 133	830 542	871 068	827 533	917 188
Produits exceptionnels (Chap 77 hors cessions)	1 626	88	4 508	83 215	1 735	41 634	38 172	16 208	92 733
Charges exceptionnelles	6 902	10 178	9 748	25 943	8 929	16 497	16 068	11 196	67 172
EPARGNE DE GESTION	471 414	806 514	700 422	903 745	694 940	855 679	893 172	832 544	942 749
Produits financiers	0	0	0	0	0	0	0	4	5
Charges financières	86 769	78 032	74 337	66 834	59 012	51 014	42 594	33 921	45 316
EPARGNE BRUTE*	384 645	728 482	626 085	836 911	635 928	804 665	850 578	798 627	897 439
Remboursement en capital de la dette	218 160	211 329	227 853	234 270	236 920	243 789	250 919	258 308	324 729
EPARGNE NETTE** (EPARGNE DISPONIBLE)	166 485	517 153	398 232	602 640	399 008	560 876	599 659	540 318	572 711
Taux épargne brute (épargne brute/recettes F)	16,50%	28,53%	24,27%	31,02%	23,21%	29,33%	31,50%	28,42%	30,09%
Taux épargne nette (épargne nette/recettes F)	7,14%	20,26%	15,44%	22,34%	14,56%	20,44%	22,20%	19,22%	19,20%

Des taux d'épargne brute et nette toujours très élevés qui témoignent de la bonne santé budgétaire de la Commune.

Epargne Brute* : différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement. Elles représentent le socle de la richesse financière de la Commune

Epargne Nette** : Epargne Brute - le remboursement du Capital des emprunts contractés par la Commune. Elle mesure l'épargne disponible pour financer les dépenses d'équipement.

A l'avenir, pour maintenir ces ratios, un seul levier : la **FISCALITÉ**.



ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES ET HYPOTHÈSES DU BUDGET GÉNÉRAL

LES GRANDES ORIENTATIONS EN MATIÈRE D'ENDETTEMENT

Un endettement maîtrisé :

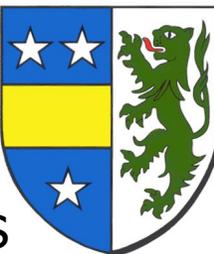
- un encours de la dette de 1,6 M€,
- une capacité de désendettement à ± 2 annuités,
- 6 des 8 emprunts seront clôturés dans moins de 3 ans, dont 1 en 2024.

Un nouvel emprunt d'1 M€ sera probablement nécessaire dès 2024.

Bilan du Plan Pluriannuel d'Investissement 2020-2026 :

➔ Besoin prévisionnel d'emprunt : 3,57 M€

- fin 2022 : mobilisation d'1 M€
- mi-2024 : prévision d'1 M€
- 2025-2026 : Solde d'1,57 M€ (Atelier Technique et RD 166)



ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES D'INVESTISSEMENT PAR POLITIQUE PUBLIQUE

SYNTHÈSE DE LA STRUCTURE FINANCIÈRE COMMUNALE

- Ratio très faible des dépenses de Fonctionnement / habitant tant :
 - ✓ pour les charges générales,
 - ✓ que pour celles de personnel,
- Ratio faible des recettes de Fonctionnement / habitant marquant une pression fiscale très modérée,
- Ratio d'endettement / habitant dans la moyenne de la strate.

Au final,

Recettes de Fonctionnement : 2,9 M€

Dépenses de Fonctionnement : 2,1 M€

0,8 M€

Épargne brute

- 0,3 M€

Remboursement du capital

=

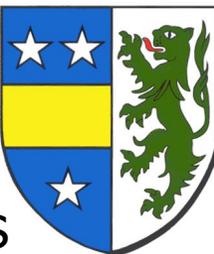
Capacité d'INVESTISSEMENT annuelle : 0,5 M€ (épargne nette)

Recettes d'Investissement (FCTVA + TA + Subventions) : 0,7 M€ / an

Actions nouvelles :
0,4 M€ / an

et

Thésaurisation (Atelier) :
0,3 M€ (en 2025 et 2026)



ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES ET HYPOTHÈSES DU BUDGET GÉNÉRAL

LES GRANDES ORIENTATIONS EN MATIÈRE D'INVESTISSEMENT

2023, une année de **suractivité** avec plus de 2 M€ pour une quarantaine d'opérations finalisées dont :

- remplacement de la chaudière de la Salle Polyvalente,
- changement des conduites d'eau et d'assainissement et réfection des voiries dans les rues Bellevue, Jura et Panorama (pour partie),
- changement des conduites d'eau et d'assainissement, enfouissement des réseaux secs, modernisation de l'éclairage public et réfection de la voirie dans la rue des Images,
- création du Sentier des Etangs.

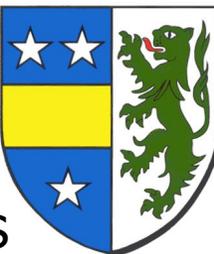
2024 verra la finalisation des actions « secondaires » du DOG pour 3 M€ :

- fin de l'aménagement du Quartier Historique (rues Longue et Cure),
- dernier plan voirie/embellissement, achèvement des actions du Plan de Sobriété local,
- certainement dernier programme d'ampleur de soutien au monde associatif.

Des **recettes** prévues de 2,3 M€ :

- ressources propres (RAR, résultat 2023, autofinancement 2024, amortissements, cessions, FCTVA et Taxe d'aménagement),
- subventions

Un recours à un **emprunt d'équilibre** probable d'1 M€ en cours d'année.



ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES D'INVESTISSEMENT PAR POLITIQUE PUBLIQUE

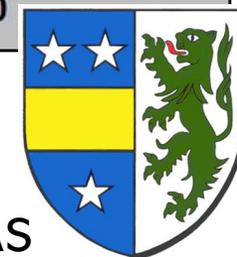
LE BUDGET GÉNÉRAL

De nombreuses opérations d'investissement, structurées autour de 8 politiques publiques, parmi lesquelles :

- ✓ acquisitions foncières et immobilière
- ✓ missions de Maîtrise d'Œuvre « Atelier Municipal », « Rues Longue et Cure », « Sécurisation RD 166 - 1^{re} tranche »,
- ✓ travaux préparatoires de l'Atelier Municipal, Eclairage LED extérieur du Tennis, Création du Jardin du Souvenir,
- ✓ complément du Sentier des Étangs,
- ✓ travaux sur divers bâtiments communaux,
- ✓ poursuite du programme de voirie (rues Longue et Cure).

Synthèse des programmes d'investissement 2024

Politiques	Montants en € TTC
Acquisitions foncières et immobilières	154 000
Etudes et ingénierie	275 960
Entretien du patrimoine communal	418 280
Aménagement du territoire	35 000
Scolarité / Education / Enfance	108 070
Sécurité / Voirie	1 760 000
Services Techniques / CPI	101 000
Investissements divers	180 000
	3 032 310



ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES D'INVESTISSEMENT PAR POLITIQUE PUBLIQUE

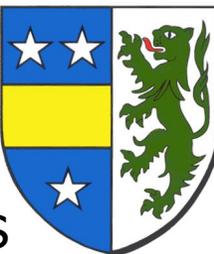
LA POLITIQUE DE L'EAU

Depuis 2023, la compétence a été transférée à m2A, qui décide désormais du programme des réalisations sur la base des propositions faites par la Commune.

En 2023 : travaux sur les réseaux d'eau et assainissement des rues Images, Panorama (pour partie), Bellevue et Jura.

En 2024 : renouvellement des conduites

- ✓ dans les rues Longue (partie haute) et Cure,
- ✓ de la RD 166 (tranche 1)
- ✓ des eaux claires sur la RD 166



SYNTHÈSE GÉNÉRALE

L'année 2023 a été marquée par :

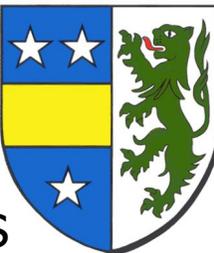
- des dépenses d'énergie en hausse mais moins importantes que prévu grâce notamment au Plan local de sobriété,
- un niveau de réalisations en investissement jamais atteint (2 M€).

Le Budget 2024 s'articulera autour des mêmes fondamentaux :

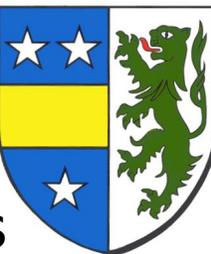
- poursuite de la maîtrise des frais de fonctionnement avec application stricte du Plan local de sobriété,
- pause fiscale,
- dernière année des opérations d'investissement multisites (3 M€ prévus),
- 2è emprunt du mandat 2020-2026 après celui de 2022 (1 M€).

Avec comme objectif la réalisation des deux grosses dernières actions du mandat :

- le nouvel Atelier Technique,
- l'aménagement sécuritaire de la traversée routière de la Commune.



EN ROUTE POUR 2024 !



MORSCHWILLER-LE-BAS