

## 1. CADRE JURIDIQUE

**Le débat d'orientation budgétaire** représente une étape essentielle de la procédure budgétaire des collectivités. Il participe à **l'information des élus et favorise la démocratie participative** des assemblées délibérantes en **facilitant les discussions** sur les priorités et **les évolutions de la situation financière** d'une collectivité préalablement au vote du budget primitif.

### Objectifs du DOB

- **Discuter des orientations budgétaires de la collectivité**
- **Informé sur la situation financière**

## 2. Présentation générale du contexte

### 2.1 Projection macroéconomiques et impact sur les finances

Pour 2024 la banque de France estime désormais que l'économie française réussirait à **sortir progressivement de l'inflation** sans récession, malgré un ralentissement économique. Dans un contexte où les prix de l'énergie se normaliseraient et où le risque d'une rupture d'approvisionnement paraît éloigné, **la croissance économique est annoncée, modérée mais résiliente**. L'absorption des chocs majeurs passés, y compris chez nos partenaires économiques, permettrait une reprise de la croissance française un peu plus marquée qu'en 2023 avec 0,9 % en 2024 et 1,3 % en 2025.

Exprimés en % d'évolution du PIB	FRANCE		ZONE EURO	
	2023	2024	2023	2024
Hypothèse gouvernement PLF 2024	1	1,4		
Banque de France / BCE	0,9	0,9	0,7	1
Perspectives économiques de l'OCDE	1	1,2	0,8	1,5
FMI	0,8	1,3	0,8	1,4
INSEE	0,9			
Commission Européenne	1	1,2	0,8	1,3

## 2. Présentation générale du contexte

### 2.1 Projection macroéconomiques et impact sur les finances

#### Taux Emprunts

Principal taux directeur de la BCE			
Déc. 22	Mars 23	Juillet 23	Sept. 23
2,5%	3,5%	4,25%	4,5%

Afin de contrer la forte hausse de l'inflation en zone euro, son taux principal a **été relevé à 4,5%**.

Le principal taux directeur de la BCE (REFI) est passé de **0%** (depuis 2016) à **4,5% en 1 an et demi** ce qui est inédit.

**Ce relèvement des taux a un impact certain sur le financement des collectivités en 2023** avec le passage d'un environnement à taux faibles à un coût de la dette en forte progression.

Au cours du mois d'octobre 2023, le Conseil des gouverneurs a décidé de laisser inchangés les trois taux intérêts directeurs de la BCE. Au demeurant, de nouvelles hausses de taux ne sont pas exclues pour 2024.

## 2. Présentation générale du contexte

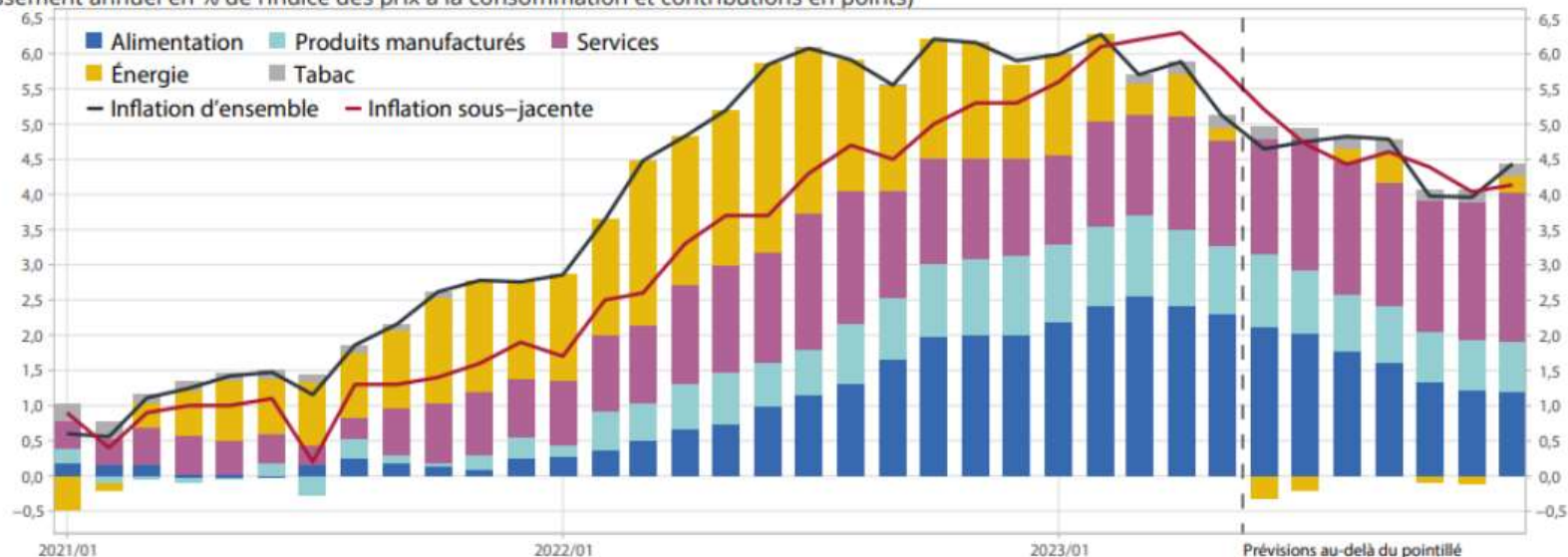
### 2.1 Projection macroéconomiques et impact sur les finances

#### Inflation

L'inflation a atteint **environ 7%** au sens de l'indice IPCH au début de 2023, tirée par les prix de l'énergie et les prix de l'alimentaire, cependant l'inflation devrait descendre de son plateau pour **atteindre 4,5 % à la fin 2023** (moyenne annuelle 5,8%) et **environ 2% en 2024-2025**.

#### ► 1. Inflation d'ensemble et contributions par poste

(glissement annuel en % de l'indice des prix à la consommation et contributions en points)



Lecture : en avril 2023, l'inflation d'ensemble s'élevait à 5,9 %. L'alimentaire y contribuait à hauteur de 2,4 points tandis que les produits manufacturés y contribuaient à un peu plus d'un point.

## 2. Présentation générale du contexte

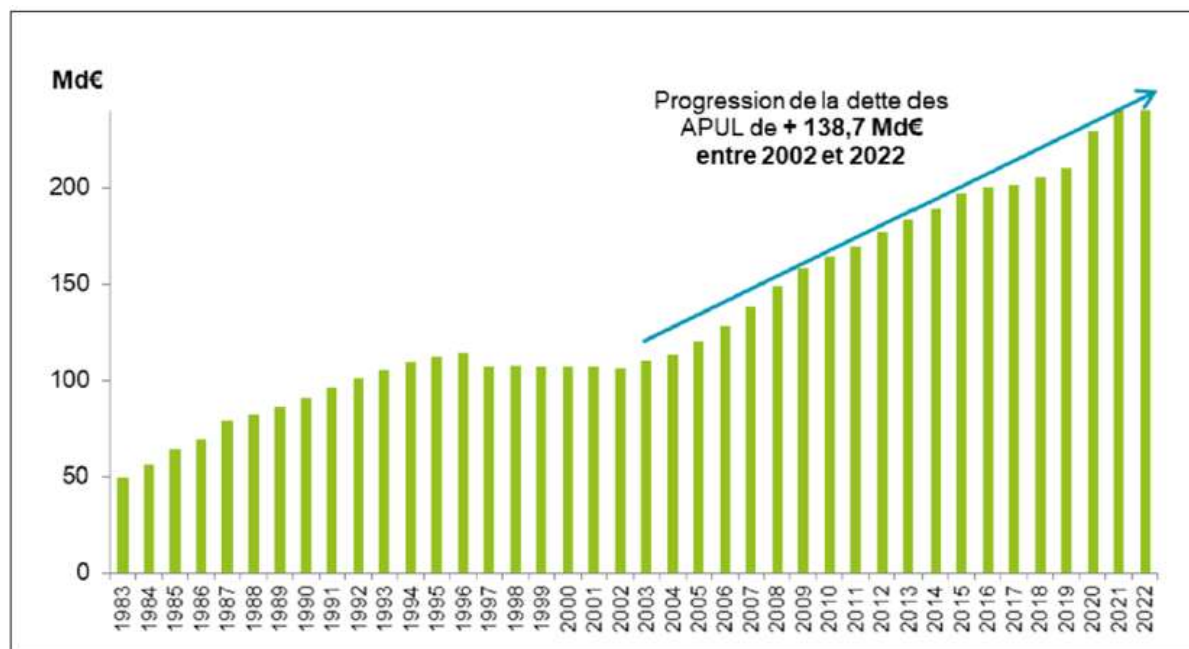
### 2.1 Projection macroéconomiques et impact sur les finances

#### Dettes

La dette des collectivités locales a significativement augmenté depuis 1983 (+195,4Md€) pour atteindre 244,9Md€ fin 2022.

L'endettement des collectivités résulte uniquement des investissements locaux.

**La dette des collectivités locales ne représente que 8% de la dette publique.**



## 2. Présentation générale du contexte

### 2.2 Le Projet de Loi de Finances pour 2024

#### ➤ Revalorisation des bases des valeurs locatives

Une revalorisation des valeurs des bases locatives de + 3.9%, cela aura un impact direct sur nos recettes de fiscalité.

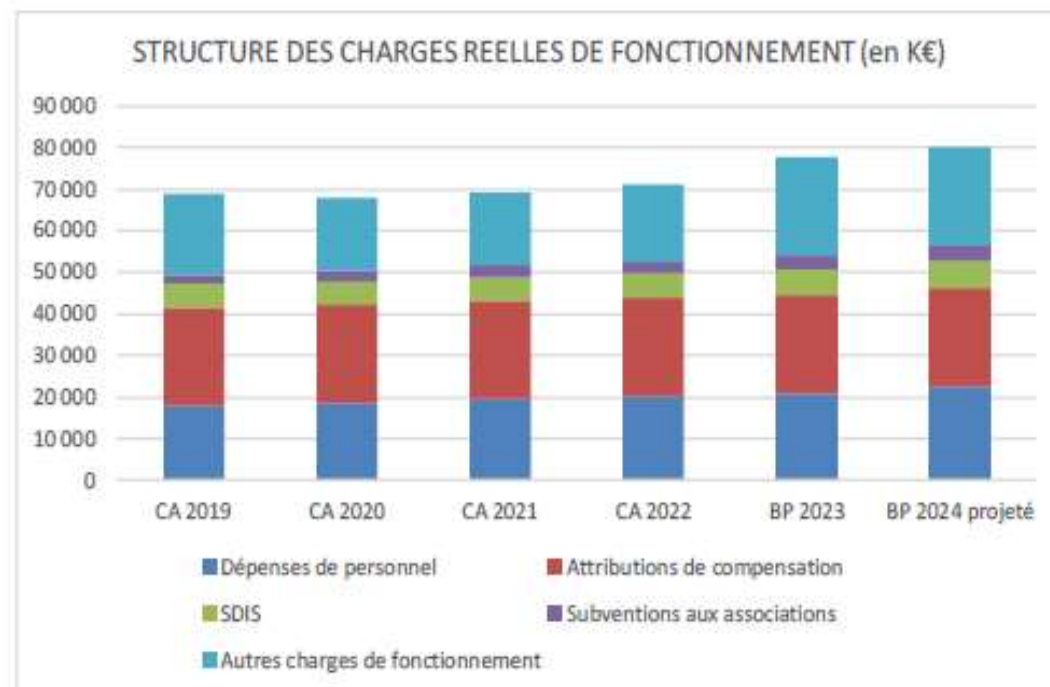
#### ➤ Les dispositifs de limitation du tarif de l'électricité:

- Prise en charge par l'Etat pour 50% des volumes d'électricité consommé de l'écart entre le prix de l'énergie prévu au contrat et 180€/MWH.
- Plafonnement de la prise en charge du tarif du MWH par l'Etat à hauteur de 320€ soit lorsque le tarif du MWH payé par la collectivité dépasse 500€/MWH.

## 2. Présentation générale du contexte

### 2.3 La situation des collectivités locales

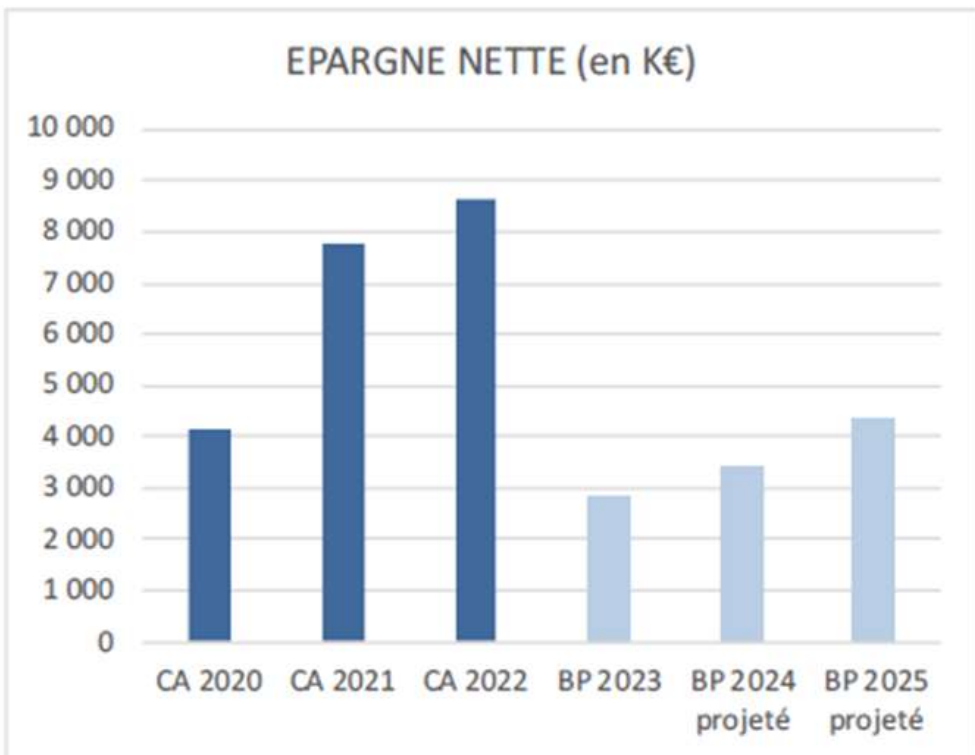
**Selon les estimations les dépenses de fonctionnement de GBCA pourraient évoluer de 3% en 2024 (+2,5 M€) principalement en raison de l'impact des revalorisations salariales et de la contribution au SDIS. L'exercice 2023 a été fortement marqué par l'augmentation des prix de l'énergie.**



# Rapport d'Orientation Budgétaire CCAS 2024

## 2. Présentation générale du contexte

### 2.3 La situation des collectivités locales



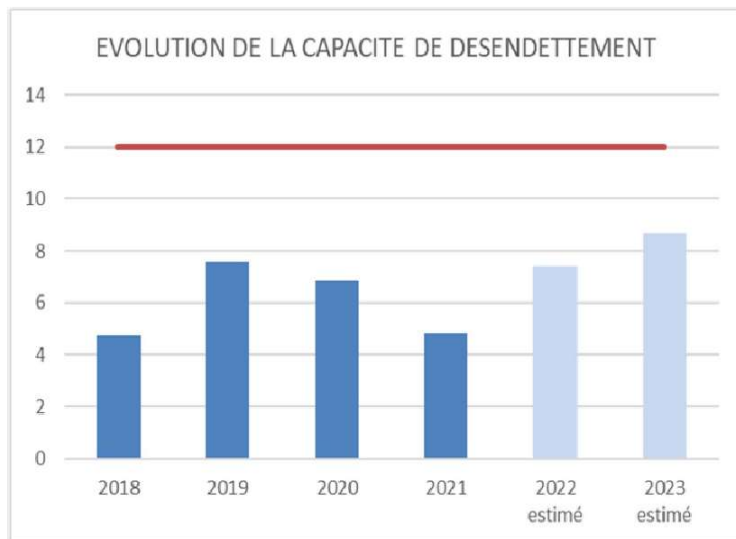
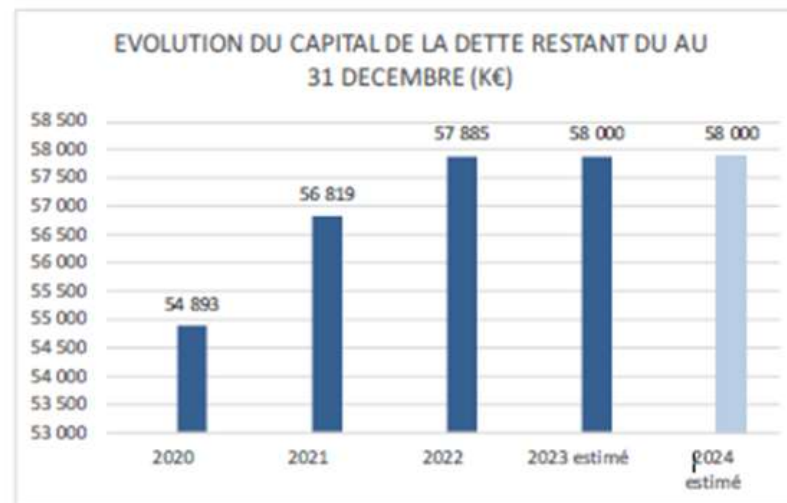
L'épargne nette progresserait légèrement en 2024 et 2025.

## 2. Présentation générale du contexte

### 2.3 La situation des collectivités locales

L'encours de la dette devrait se stabiliser sur les deux prochaines années au niveau de celui de 2022.

Le renflouement du niveau d'épargne brute depuis 2020 permet d'absorber le niveau élevé des Investissements structurants passés et à venir. Ceci se mesure également à travers la capacité de désendettement toujours en dessous d'un niveau d'acceptabilité fixé à 12 ans



la capacité de désendettement toujours en dessous d'un niveau d'acceptabilité fixé à 12 ans

## 2. Présentation générale du contexte

### 2.4 La situation danjoutinoise

Les résultats 2023 (évolution par rapport à 2022):

- les **recettes** de fonctionnement **augmentées de 2.8%** (+ 89.8 k€),
- les **dépenses** de fonctionnement également en **augmentation de 9.1%** (+ 252.6k€).

Document extrait DGFIP

- Des **recettes** nettement inférieur à la moyenne de la strate
- Des dépenses de fonctionnement inférieur également
- **Handicape pour financer les services communaux, ainsi que nos investissements.**

ANALYSE DES EQUILIBRES FINANCIERS FONDAMENTAUX			
En milliers d'Euros	Euros par habitant	Moyenne de la strate	OPERATIONS DE FONCTIONNEMENT
3 228	875	1 137	<b>TOTAL DES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT = A</b>
3 205	869	1 104	PRODUITS DE FONCTIONNEMENT CAF
1 571	426	479	dont : Impôts Locaux
625	169	146	Fiscalité reversée par les groupements à fiscalité propre
155	42	87	Autres impôts et taxes
169	46	150	Dotation globale de fonctionnement
292	79	99	Autres dotations et participations
0	0	2	dont : FCTVA
328	89	88	Produits des services et du domaine
2 972	806	996	<b>TOTAL DES CHARGES DE FONCTIONNEMENT = B</b>
2 870	724	904	CHARGES DE FONCTIONNEMENT CAF
1 228	333	489	dont : Charges de personnel
1 212	329	271	Achats et charges externes
42	11	17	Charges financières
15	4	29	Contingents
53	14	51	Subventions versées
256	70	142	<b>RESULTAT COMPTABLE = A - B = R</b>

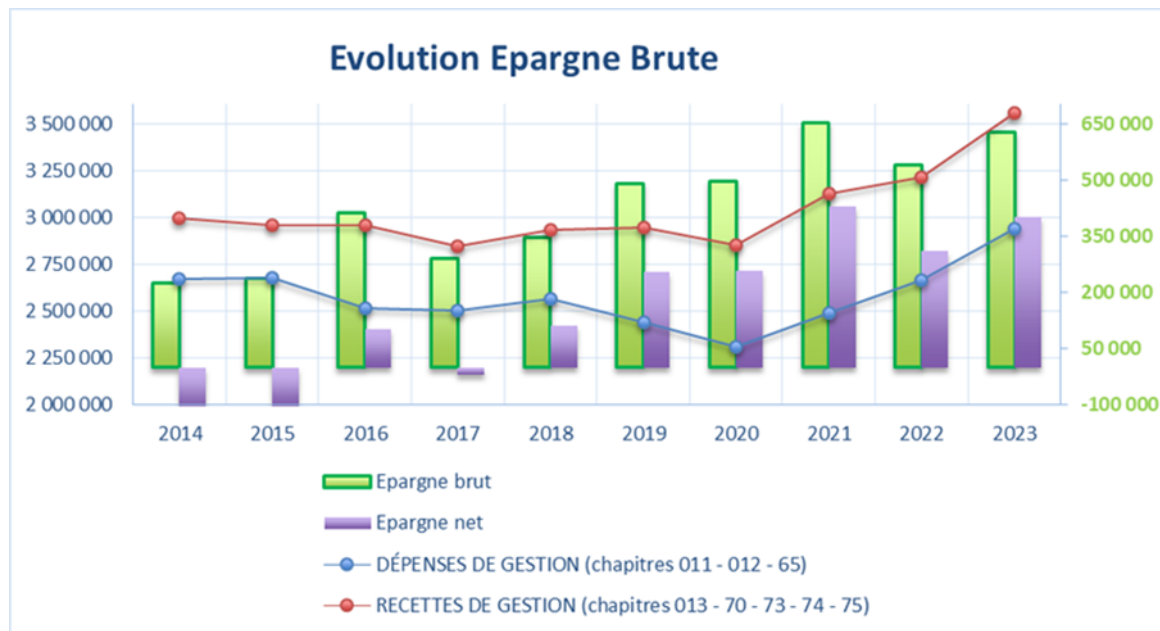
## 2. Présentation générale du contexte

### 2.4 La situation danjoutinoise

- **L'épargne brute** s'est élevé à 549 k€ en 2022, inférieur aux communes de notre strate (149 €/hab vs 211 €/hab)
- **L'épargne nette**, est de 306 k€, également inférieur la moyenne des communes de même strate (83 €/hab vs 126 €/hab)

➤ **BONNE GESTION DU BUDGET COMMUNAL**

➤ **EPARGNE BRUTE CONTINUE A PROGRESSER**



## 2. Présentation générale du contexte

### 2.5 BUDGET VERT

La « **budgetisation verte** » est une revue des dépenses budgétaires afin d'identifier les dépenses « favorables » et « défavorables » à l'environnement pour **orienter** les décisions budgétaires et les politiques publiques.

**DISPOSER D'UNE ÉVALUATION ENVIRONNEMENTALE DU BUDGET PERMET AUX ÉLU·E·S ET AUX SERVICES DE LA COLLECTIVITÉ D'INFORMER ET D'INFLUENCER LES ARBITRAGES BUDGÉTAIRES**



#### Identifier et comprendre

quelles sont les dépenses bénéfiques pour l'environnement, et celles avec un effet négatif



#### Évaluer la cohérence

des dépenses avec les objectifs environnementaux



#### Analyser les marges de manœuvre

pour réorienter les dépenses selon un prisme environnemental



#### Suivre l'évolution

d'exercice en exercice

## 2. Présentation générale du contexte

### 2.5 BUDGET VERT

2 jambes à la lutte contre le changement climatique : atténuation et adaptation

**ENJEUX D'ATTÉNUATION**  
Lutte contre le changement climatique par la réduction des émissions de gaz à effet de serre et l'augmentation du stockage de carbone.

**EVITER L'INGÉRABLE**



**ENJEUX D'ADAPTATION**  
Anticipation des effets négatifs des changements climatiques et de mise en place des mesures appropriées pour prévenir ou minimiser les dommages que ces effets peuvent causer.

**GÉRER L'INÉVITABLE**



## 2. Présentation générale du contexte

### 2.5 BUDGET VERT

Concrètement : classer chaque ligne selon 5 catégories (pour l'atténuation)




<b>TRES FAVORABLE</b>	Dépense ayant un impact très positif sur le climat aujourd'hui et demain : compatible dans une France neutre en carbone • <i>Rénovation thermique</i> • <i>Développement de transports collectifs électriques</i>
<b>FAVORABLE SOUS CONDITIONS</b>	Dépense permettant une réduction des émissions mais effort insuffisant pour la neutralité carbone ou présentant un risque de verrou technologique à long terme • <i>Achat de bus GNV : une flotte de bus au gaz pourrait être décarbonée si elle est alimentée 100% au biogaz à terme</i>
<b>NEUTRE</b>	Dépense sans impact significatif sur la trajectoire de neutralité carbone • <i>Dépenses sociales et culturelles (sauf les dépenses de construction et rénovation, d'énergie, de déplacements et d'alimentation qui doivent être catégorisées)</i>
<b>DEFAVORABLE</b>	Dépense incompatible avec la neutralité carbone, qui induit des émissions de GES significatives • <i>Dépenses de carburant</i> • <i>Création de nouvelle voirie automobile</i>
<b>A APPROFONDIR</b>	Dépense ayant a priori un impact sur le climat mais non classable en l'état par manque d'informations ou de données. L'analyse devra se préciser au fil des années. • <i>Frais d'études, achats et salaires tant que l'analyse de la destination de ces dépenses n'a pas été réalisée</i>
<b>INDEFINI METHODO</b>	Dépense ayant a priori un impact sur le climat, mais non classable en l'état actuel des connaissances et du fait de la persistance de controverses scientifiques, ou nécessitant un développement méthodologique spécifique • <i>Méthanisation agricole, agrocarburants</i>

## 2. Présentation générale du contexte

### 2.5 BUDGET VERT

Exemple de critères de classement

#### ACHAT DE VÉHICULES

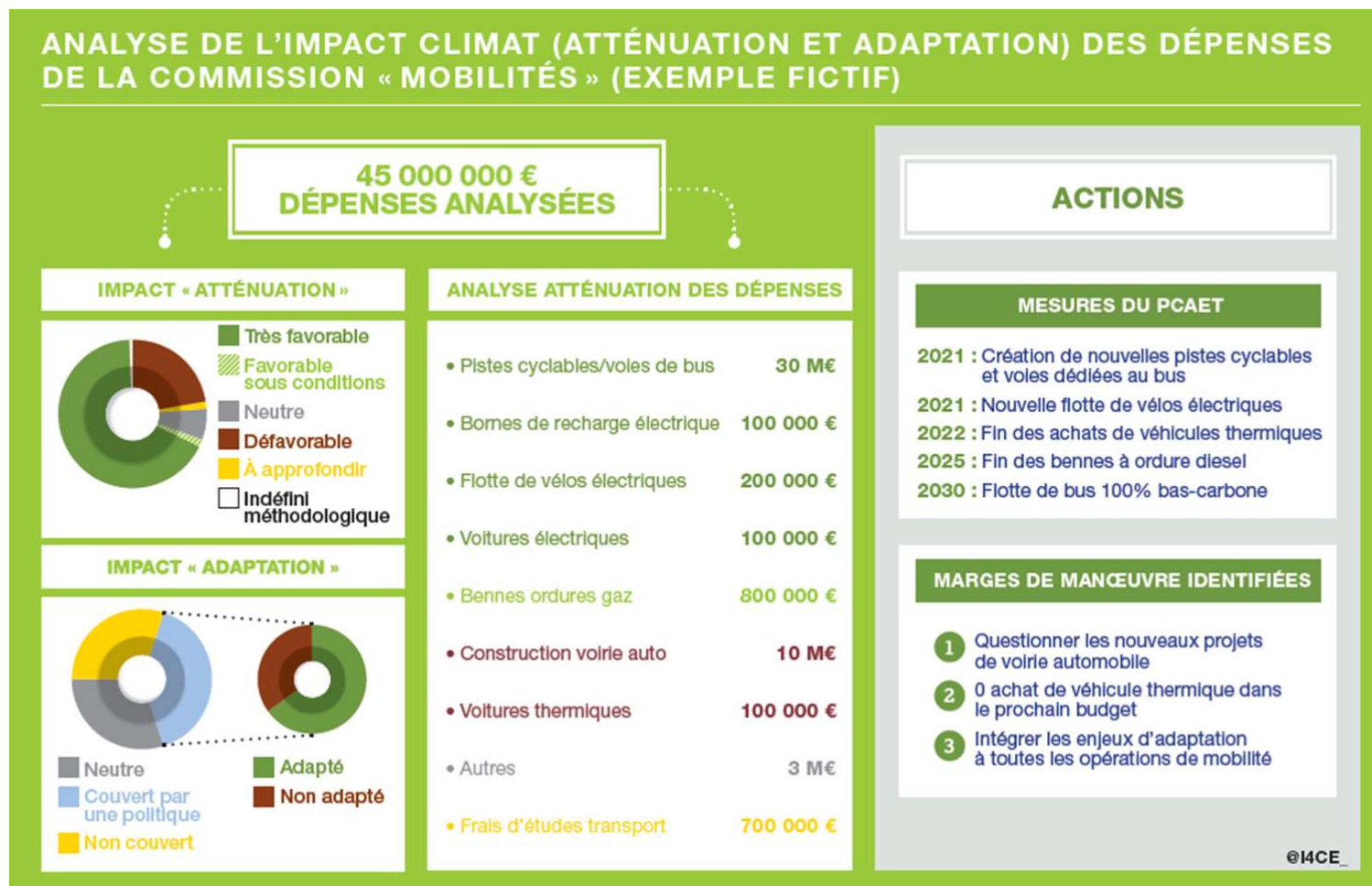
	TRÈS FAVORABLE	FAVORABLE SOUS CONDITIONS	DÉFAVORABLE
	Moins de 50 gCO <sub>2</sub> /km		Plus de 50 gCO <sub>2</sub> /km
	Électrique	Gaz ou hybride	Diesel ou essence
	Électrique ou actif		Fossiles

©HCE\_

## 2. Présentation générale du contexte

### 2.5 BUDGET VERT

Présenter les résultats

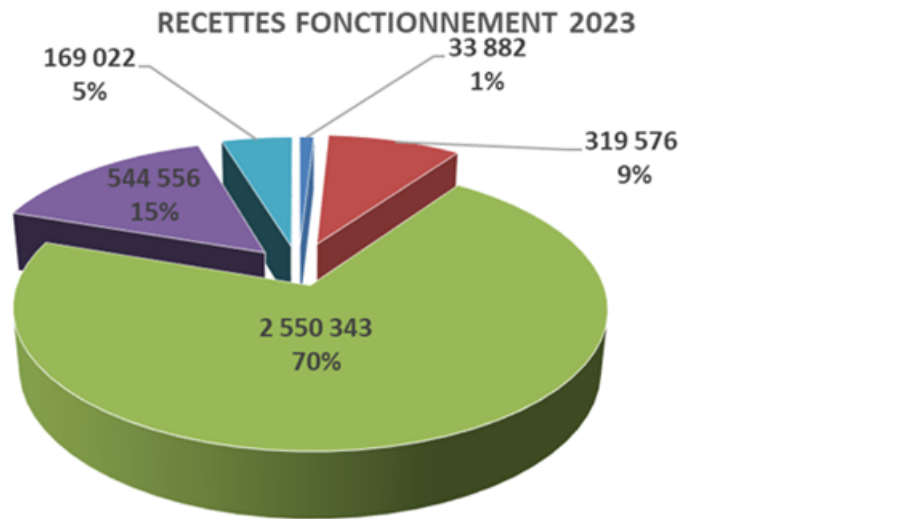


# Rapport d'Orientation Budgétaire CCAS 2024

## 3. Les orientations du budget principal

### 3.1 Les recettes de fonctionnement de la Commune

2023 recettes de fonctionnement = 3 640 k€



- ATTÉNUATION DE CHARGES
- IMPOTS ET TAXES
- DIVERS
- PRODUITS DES SERVICES ET VENTES DIVERSES
- DOTATIONS ET PARTICIPATIONS

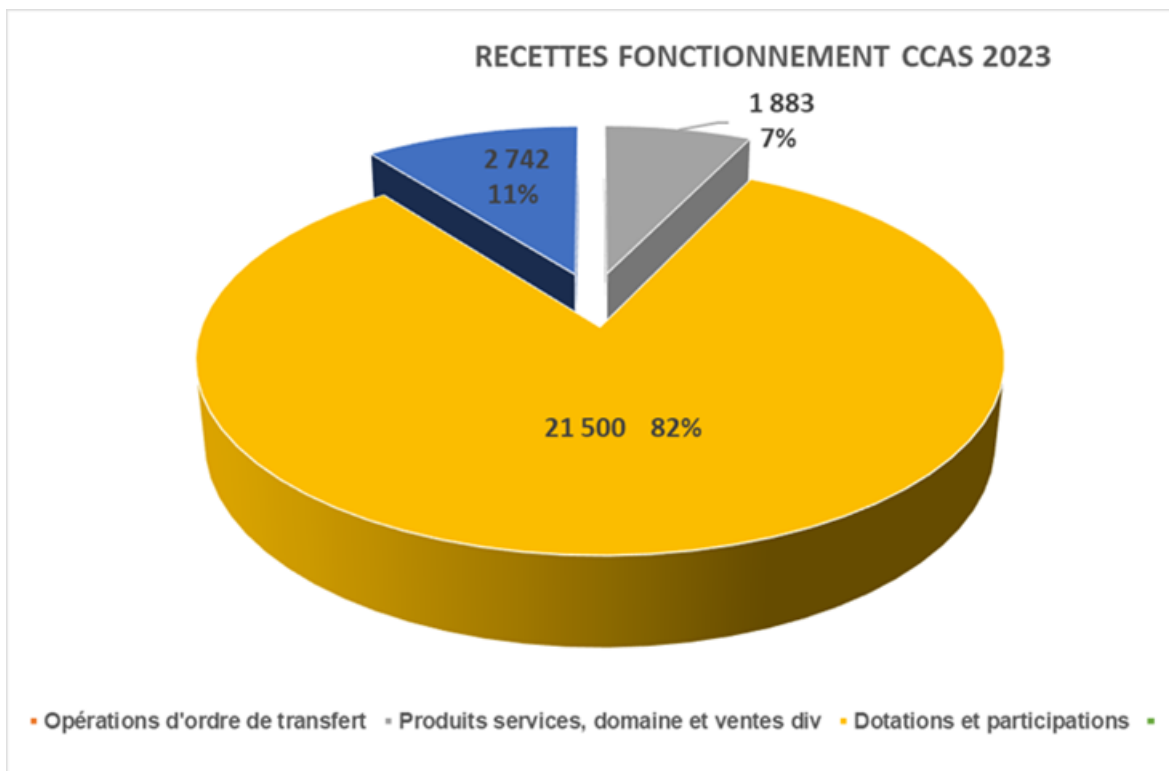
- **Impôts et taxes (70% des recettes)**
  - Augmentation des bases de 7,1%
  - Recette supplémentaire lié à la station hydrogène, 114 K€)
- **Dotations et participations.**
  - Baisse de la DGF (-5k€),
  - CAF, recette en baisse
- **Recette exceptionnelle**  
La vente de la maison Bir pour réaliser une maison médicale (97 228 €)

- Pour 2024, les recettes de fonctionnement sont estimées à environ 3.8 millions d'euros.

## 3. Les orientations du budget principal

### 3.2 Les recettes de fonctionnement CCAS & RPA

2023 recettes de fonctionnement CCAS = **26 125€**



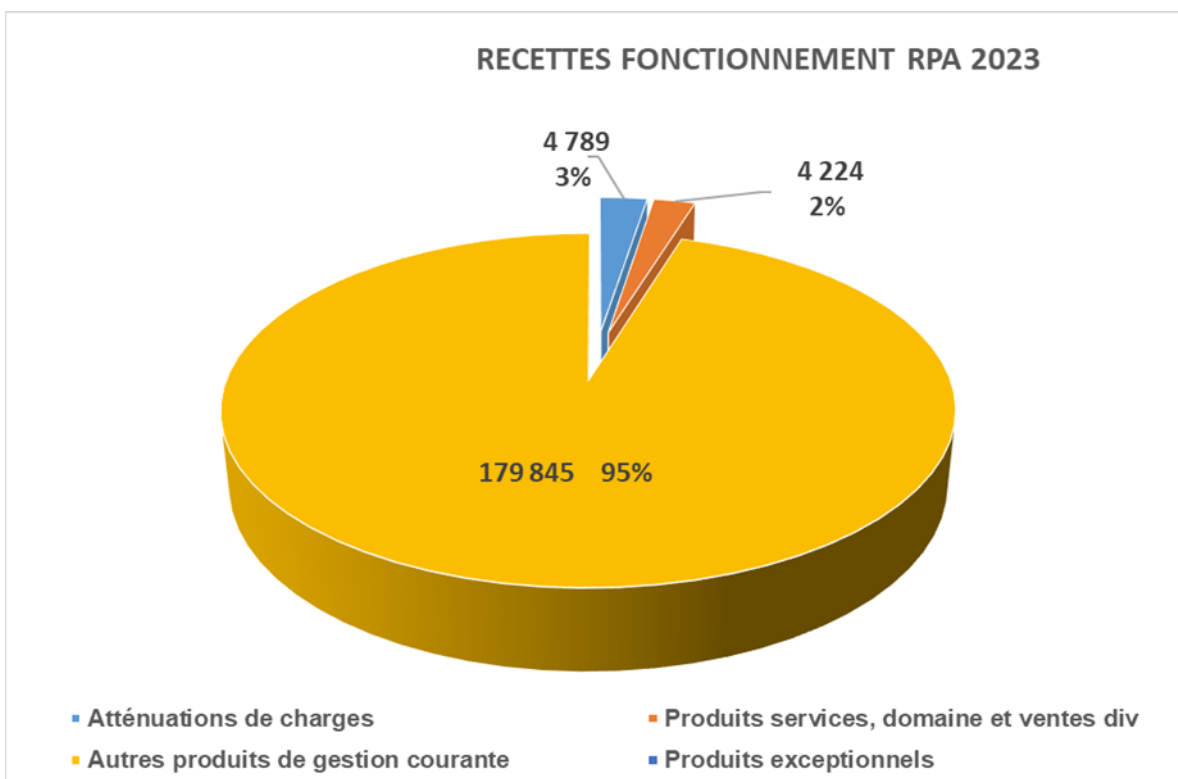
- Recettes en légère hausse vs 2022 (+ 5 302€, 25,4 %)
- Excédent cumulé de fonctionnement en baisse 15 k€
- Recettes stables en 2024,
  - Repas des aînés, **augmentation des tarifs ?**

➤ Pour 2024, nous prévoyons des recettes à hauteur de **27 000 €**

## 3. Les orientations du budget principal

### 3.3 Les recettes de fonctionnement CCAS & RPA

**2023 recettes de fonctionnement RPA = 188 858€**



- Recettes en légère hausse vs 2022 (+ 3 641€, 2,0%)
- Excédent cumulé de fonctionnement en baisse 94 k€
- **Compte 706 : Prestations de services**
  - BP 2023 : 3 300 €, réalisé de 3 081 €, Repas facturé 7.60 €. **Prix à augmenter?** proposition à 7.80 € (+2,6 %).
- **Compte 752 : revenus des immeubles (loyers)**
  - BP 2023 : 180 000 €, Réalisé : 179 042€, Vacance plus importante cette année.
  - **Augmentation loyer de xx % (+ 1 130 €)?**  
**Prévoir une hausse des charges ?**
- **Finalisation du dossier Conférence des Financeurs en 2024**
  - Obtention subvention en 2024 ( autour 8 000)

➤ Pour 2024, nous prévoyons des recettes à hauteur de 195 000 €

## 3. Les orientations du budget principal

### 3.3 Les recettes de fonctionnement CCAS & RPA

#### ➤ Compte 752 : revenus des immeubles (loyers)

- BP 2023 : 180 000 €, Réalisé : 179 042€,  
Vacance plus importante cette année.
- **Augmentation loyer de xx % (+ 1 130 €)?**

Selon indice IRL du second trimestre 2023 : hausse maxi possible 3.5%

	Moyenne / mois	Mini / mois	Maxi / mois	Recette supplémentaire 2024
Hausse 1%	2.67 €	2.22 €	3.28 €	432 €
Hausse 2%	5.33 €	4.44 €	6.56 €	864 €
Hausse 3.5%	9.33 €	7.76 €	11.48 €	1 512 €

#### Prévoir une hausse des charges ?

Les charges actuellement demandées aux locataires s'élèvent à 134 500 € / an alors que les dépenses récupérables annuelles sont de l'ordre de 200 000 €.

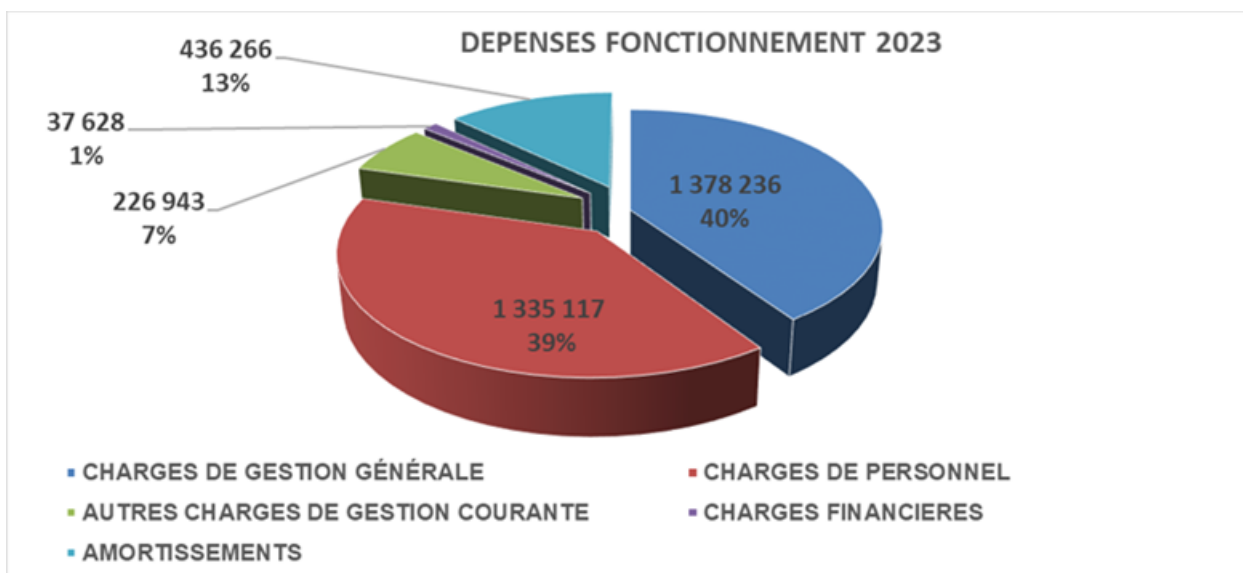
#### Tarifs :

Voir à la hausse les tarifs de l'atelier équilibre, service course .....?

## 3. Les orientations du budget principal

### 3.4 Les dépenses de fonctionnement de la Commune

2023 dépenses de fonctionnement = 3 437 K€



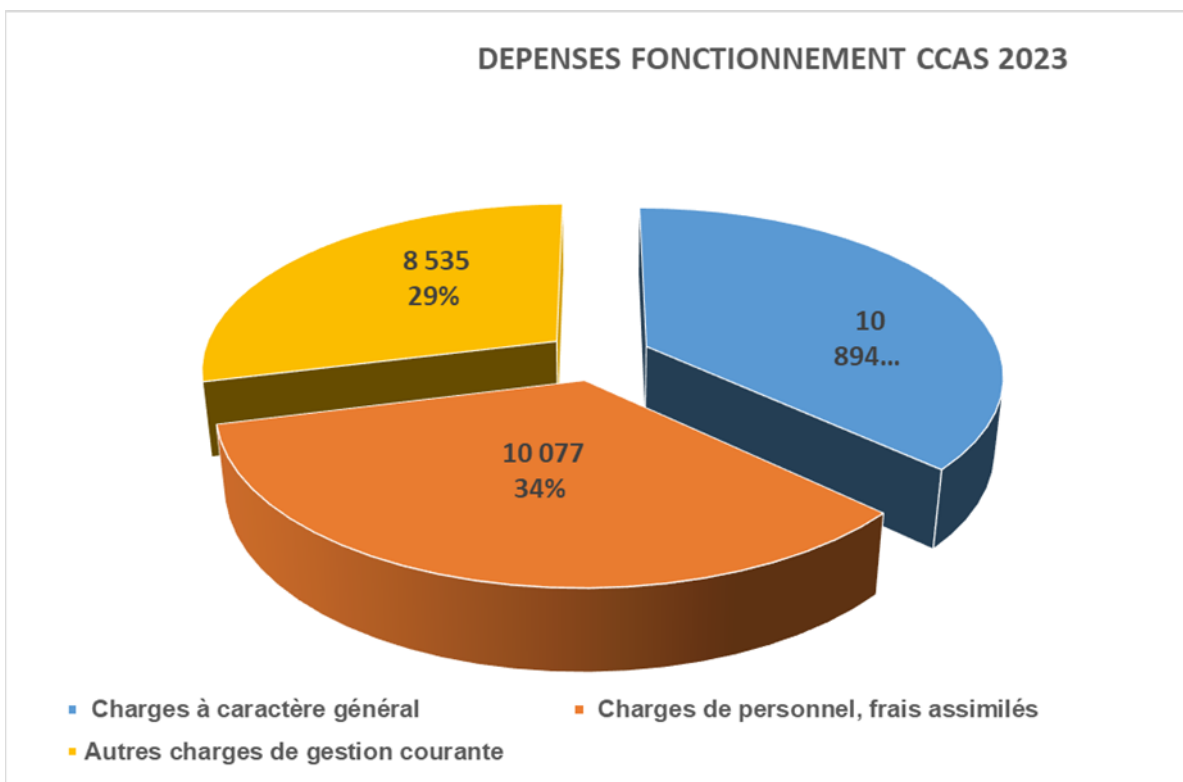
- **Chapitre 11 : charges à caractère général**
  - Augmentation de 11,1% (138 k€)
- **Compte 60612 Energie**
  - Augmentation de 33,3% (36,7 K€).
- **Chapitre 12 : charges personnels**
  - Augmentation de 6,1% (77,5 k€)
- **Chapitre 042 : opération d'ordre de transferts**
  - Augmentation de 43,7% (132,7 k€)

- Pour 2024, les dépenses de fonctionnement sont estimées à environ 3.5 millions d'euros.

## 3. Les orientations du budget principal

### 3.5 Les dépenses de fonctionnement CCAS & RPA

2023 dépenses de fonctionnement CCAS = 29 507 €



- **Charges de gestion générales**
  - Compte 6232 (fêtes et cérémonies) : augmentation de 3 200 €.
  - Les aides sociales ont augmenté de 1 200 €
- **A débattre :**
  - **Nouvelles aides pour les familles :**
    - aide achat de vélos ?
    - aide pour le permis (jeunes adultes)?
    - Impayés factures EDF ?
  - Budget vert, colis de fin d'année acheté localement ? Bon d'achat ?

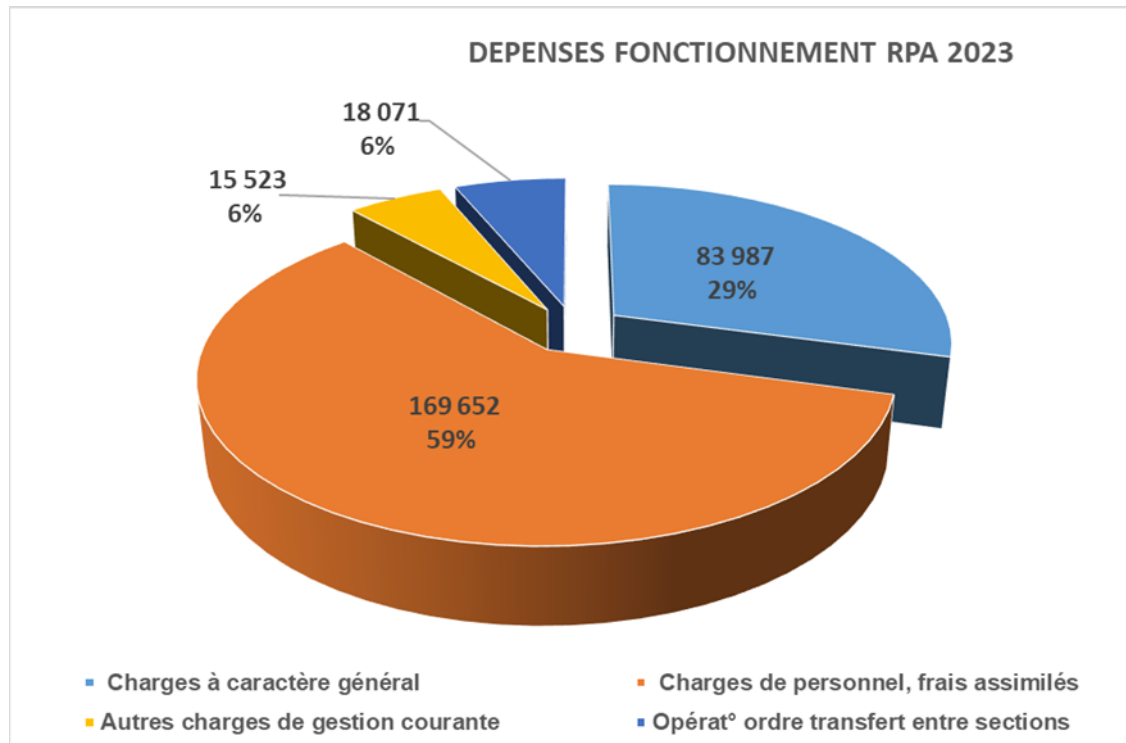
➤ Pour 2024, les dépenses de fonctionnement estimées à 31 000 €

# Rapport d'Orientation Budgétaire CCAS 2024

## 3. Les orientations du budget principal

### 3.5 Les dépenses de fonctionnement CCAS & RPA

2023 dépenses de fonctionnement RPA = 287,3 K€

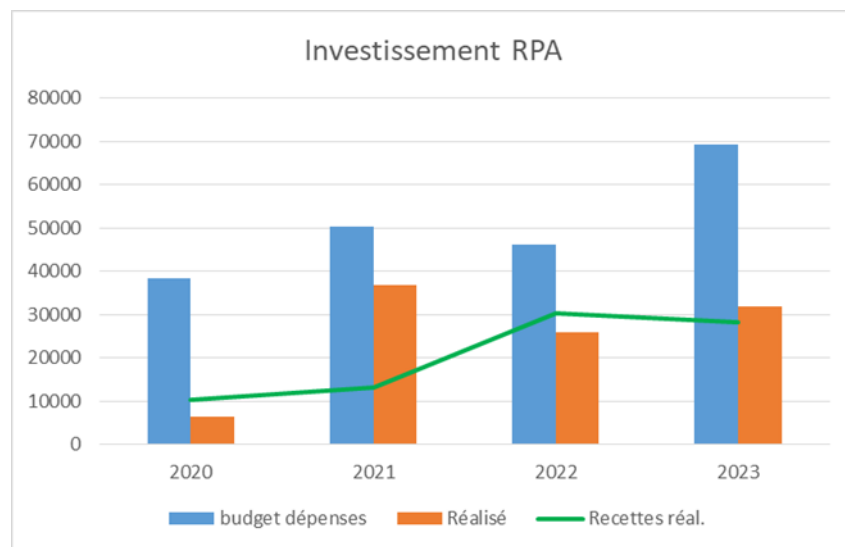


- En 2023, augmentation de 45,0% (+89 100€).
- **Compte 6042 : Achat prestations**
  - En 2023, animations pour un cout de 1 650 €
  - **Développement activités en 2023, +1 000€**
- **Compte 60612 : Dépenses électricités + 8 100 €**  
**Baisse attendue en 2024,**
- **Compte 60623 : Alimentation**
  - BP 2023 : 6 500 €, réalisé 6 900 €
  - **Proposition BP 2024 : 7 200 € (inflation).**
- **Compte 615228 : entretien/réparations bâtiments**
  - BP 2023 : 15 000 €, réalisé 13 324€
  - **BP 2024 : + 2 000€, rénovation des appartements**
- **Charges de personnel**
  - En augmentation de +46 400 €
  - **Budget 2024: identique réalisé 2023 (165 k€)**

- Pour 2024, les dépenses de fonctionnement estimées à 291 000 €

## 3. Les orientations du budget principal

### 3.6 Les dépenses d'investissement RPA



#### En 2023

- **Rénovation des communs et escaliers, 11 498 €,**
- **Remplacement de l'interphonie, 6 458 €,**
- **Remplacement de la porte de jardin, 3 960 €**

#### Pour 2024 :

##### Transition écologique :

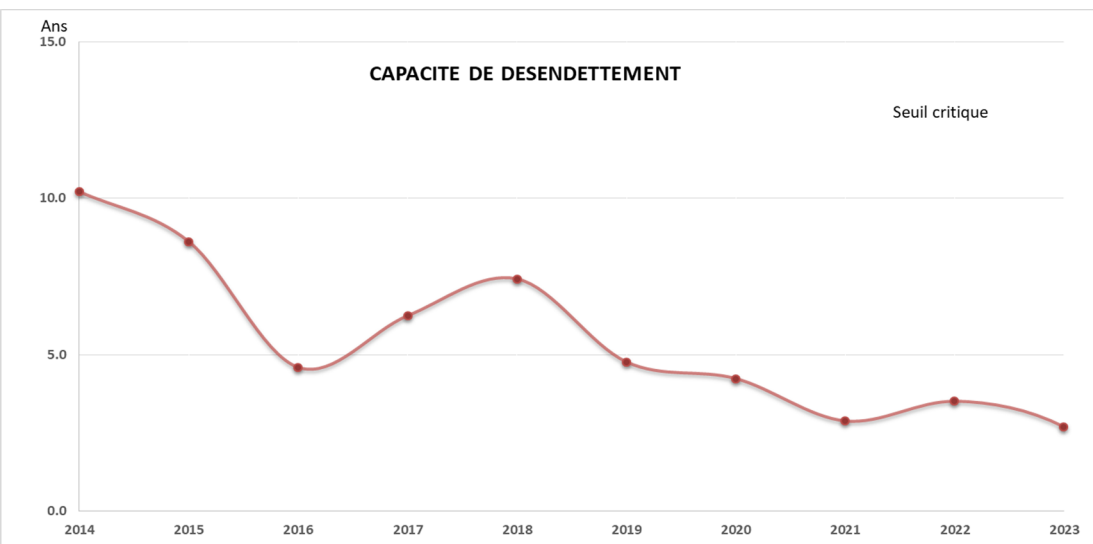
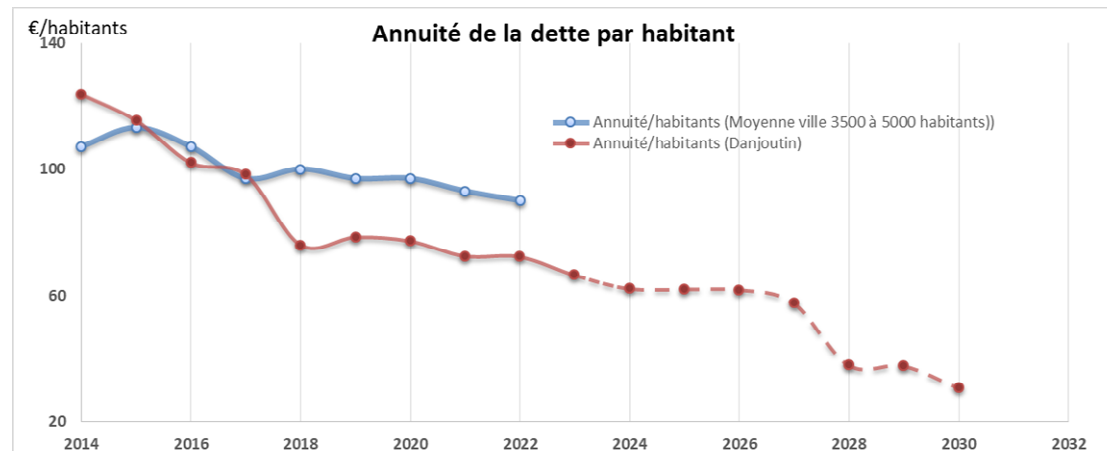
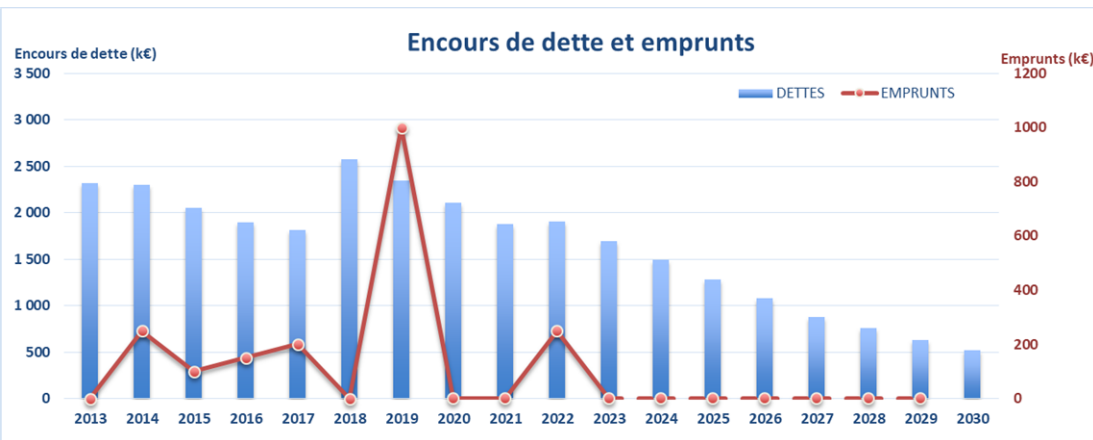
- Audit énergétique 1 408 €
- Maitrise d'œuvres pour réhabilitation énergétique 40 000 €

##### Moyens généraux :

- Achat matériel divers (télévision, lecteur DVD)
- Rénovation accueil
- Aménagement extérieur du parc/jardin (BE 4 250€)

**Pour l'exercice 2024, les dépenses d'investissement sont estimées à 100 000 euros.**

## 4. DETTES



➤ DETTE MAITRISEE

## RESSOURCES DOCUMENTAIRES

- **Documents CNFPT**
- **Support à la préparation de votre DOB (Caisse d'Épargne)**