

Envoyé en préfecture le 27/03/2023

Reçu en préfecture le 27/03/2023

Publié le 28/03/2023



ID : 034-213400880-20230322-D2023_21-DE



Rapport d'Orientations Budgétaires 2023

Article L.2312-1 du Code Général des Collectivités Territoriales (CGCT)

Sommaire

1 - LES GRANDES MASSES FINANCIERES

- 1.1 - Les masses budgétaires
- 1.2 - Soldes financiers
- 1.3 - Fonds de roulement et résultat prévisionnel
- 1.4 - Endettement

2 - LES GRANDS EQUILIBRES FINANCIERS

- 2.1 - Soldes intermédiaires de gestion
- 2.2 - Epargne brute
- 2.3 - Effet de ciseau

3 - LE NIVEAU DE L'ENDETTEMENT

- 3.1 - Encours de dette et emprunts nouveaux
- 3.2 - Annuités de la dette
- 3.3 - Ratio de désendettement

4 - LA FISCALITE DIRECTE

- 4.1 - L'évolution des bases
- 4.2 - Evolution des taux et des produits

5 - LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

- 5.1 - Les recettes de fonctionnement
- 5.2 - Les dépenses de fonctionnement

6 - LA SECTION D'INVESTISSEMENT

- 6.1 - Les recettes d'investissement
- 6.2 - Les dépenses d'investissement

7 - LE PROGRAMME PLURIANNUEL D'INVESTISSEMENT ET SON FINANCEMENT

- 7.1 - Les dépenses prévues au PPI
- 7.2 - Les financeurs du PPI
- 7.3 - Le coût net annuel

8 - LE FINANCEMENT DE L'INVESTISSEMENT

9 - LES RATIOS

1 - LES GRANDES MASSES FINANCIERES

1.1 - Les masses budgétaires

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Recettes de fonctionnement	5 643 723	5 547 687	6 969 600	6 282 694	6 826 199	12 572 185	7 212 107	7 358 599	7 509 269	7 654 730	7 804 028
Dépenses de fonctionnement	4 567 609	4 746 453	4 965 030	5 601 971	6 165 714	6 252 329	6 420 006	6 545 884	6 611 226	6 679 316	6 750 118
<i>dont intérêts de la dette</i>	135 161	218 834	146 663	133 734	130 503	133 409	215 001	253 562	230 076	207 508	186 360
Recettes d'investissement	1 296 906	920 672	192 555	116 995	1 263 392	5 612 853	4 509 981	1 781 238	735 804	920	920
<i>dont emprunts souscrits</i>	0	0	0	0	1 000 000	2 500 000	1 500 000	0	0	0	0
Dépenses d'investissement	2 723 663	899 142	1 118 903	2 225 196	3 120 950	11 740 309	5 456 075	1 609 430	740 814	706 370	666 234
<i>dont capital de la dette</i>	1 841 960	404 035	480 596	492 365	503 987	576 770	665 582	748 844	740 814	706 370	666 234
<i>dont P.P.I</i>	880 663	495 107	636 008	1 732 831	2 616 963	11 163 539	4 790 493	860 586	0	0	0

1.2 - Soldes financiers

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Epargne de gestion	1 209 075	1 020 069	1 075 446	804 457	790 988	953 266	1 007 101	1 066 277	1 128 118	1 182 922	1 240 269
Epargne brute	1 073 914	801 235	928 782	670 723	660 485	819 856	792 100	812 715	898 042	975 414	1 053 909
Epargne nette	-768 046	397 200	448 187	178 358	156 498	243 086	126 518	63 871	157 228	269 044	387 675

1.3 - Fonds de roulement et résultat prévisionnel

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Fonds de roulement en début d'exercice	1 455 758	1 105 116	1 927 881	3 006 103	1 578 625	381 552	573 953	419 959	1 404 482	2 297 514	2 567 478
Résultat de l'exercice	-350 643	822 764	1 078 222	-1 427 478	-1 197 073	192 400	-153 994	984 523	893 032	269 964	388 595
Fonds de roulement en fin d'exercice	1 105 116	1 927 880	3 006 103	1 578 625	381 552	573 953	419 959	1 404 482	2 297 514	2 567 478	2 956 072

1.4 - Endettement

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Encours au 31 décembre	6 384 824	5 980 789	5 500 193	5 007 722	5 503 735	7 426 965	8 261 383	7 512 539	6 771 725	6 065 355	5 399 121
Ratio de désendettement	5,9 ans	7,5 ans	5,9 ans	7,5 ans	8,3 ans	9,1 ans	10,4 ans	9,2 ans	7,5 ans	6,2 ans	5,1 ans
Emprunt	0	0	0	0	1 000 000	2 500 000	1 500 000	0	0	0	0

2 - LES GRANDS EQUILIBRES FINANCIERES

2.1 - Soldes intermédiaires de gestion

Soldes intermédiaires de gestion :

Ce sont des indicateurs permettant d'analyser le niveau de richesse de la collectivité. La part des cessions d'immobilisations est retirée car il s'agit d'une recette exceptionnelle.

Epargne de gestion = Différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement hors intérêts de la dette.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Montants	1 209 075	1 020 069	1 075 446	804 457	790 988	953 266	1 007 101	1 066 277	1 128 118	1 182 922	1 240 269

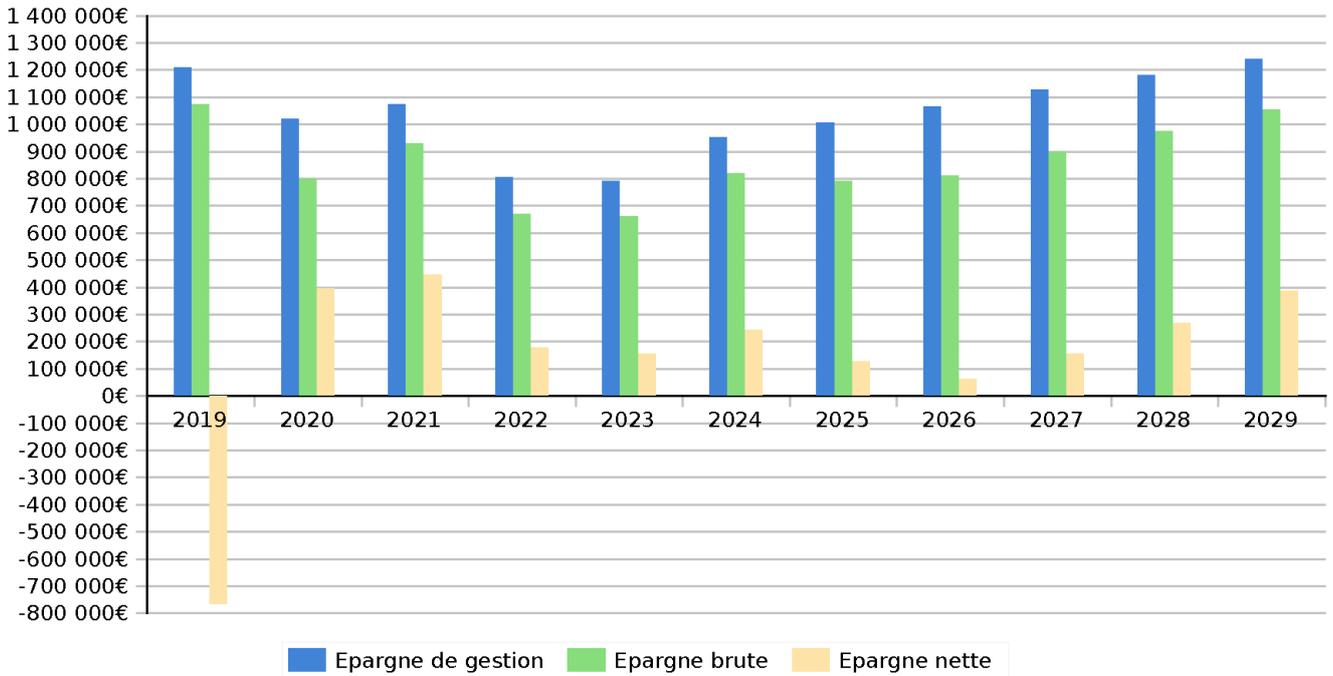
Epargne brute = Différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement. L'épargne brute représente le socle de la richesse financière.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Montants	1 073 914	801 235	928 782	670 723	660 485	819 856	792 100	812 715	898 042	975 414	1 053 909

Epargne nette = Epargne brute ôtée du remboursement du capital de la dette. L'épargne nette permet de mesurer l'équilibre annuel. Une épargne nette négative illustre une santé financière dégradée.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Recettes de fonctionnement	5 643 723	5 547 687	6 969 600	6 282 694	6 826 199	12 572 185	7 212 107	7 358 599	7 509 269	7 654 730	7 804 028
Epargne de gestion	1 209 075	1 020 069	1 075 446	804 457	790 988	953 266	1 007 101	1 066 277	1 128 118	1 182 922	1 240 269
Epargne brute	1 073 914	801 235	928 782	670 723	660 485	819 856	792 100	812 715	898 042	975 414	1 053 909
<i>Taux d'épargne brute (en %)</i>	19,04 %	14,44 %	15,76 %	10,69 %	9,68 %	11,59 %	10,98 %	11,04 %	11,96 %	12,74 %	13,5 %
Epargne nette	-768 046	397 200	448 187	178 358	156 498	243 086	126 518	63 871	157 228	269 044	387 675

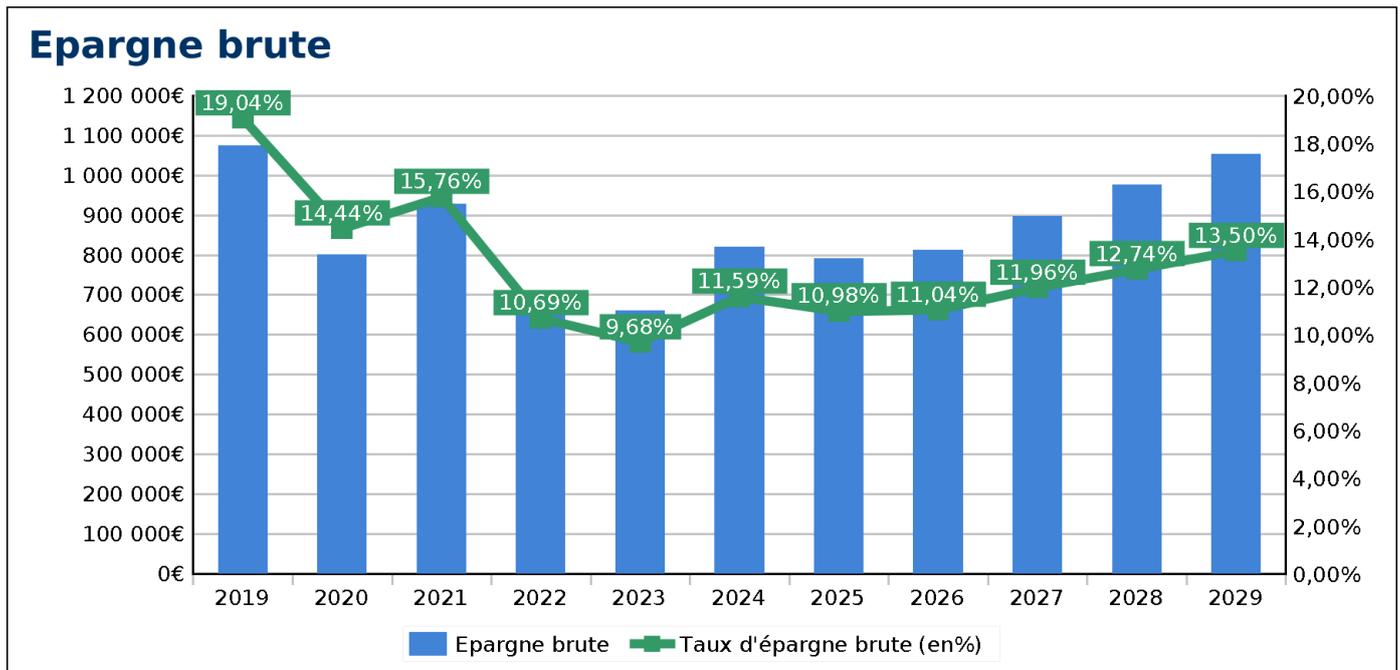
Epargnes



2.2 - Epargne brute

Epargne brute = C'est l'écart entre les recettes de fonctionnement et les dépenses de fonctionnement. L'excédent appelé aussi autofinancement brut finance la section d'investissement et doit être supérieur ou égal au remboursement du capital de la dette. La part des cessions d'immobilisations est retirée car il s'agit d'une recette exceptionnelle.

Le taux d'épargne brute est la valorisation en pourcentage de l'épargne brute.



L'épargne brute et le taux d'épargne brute évoluent de la façon suivante :

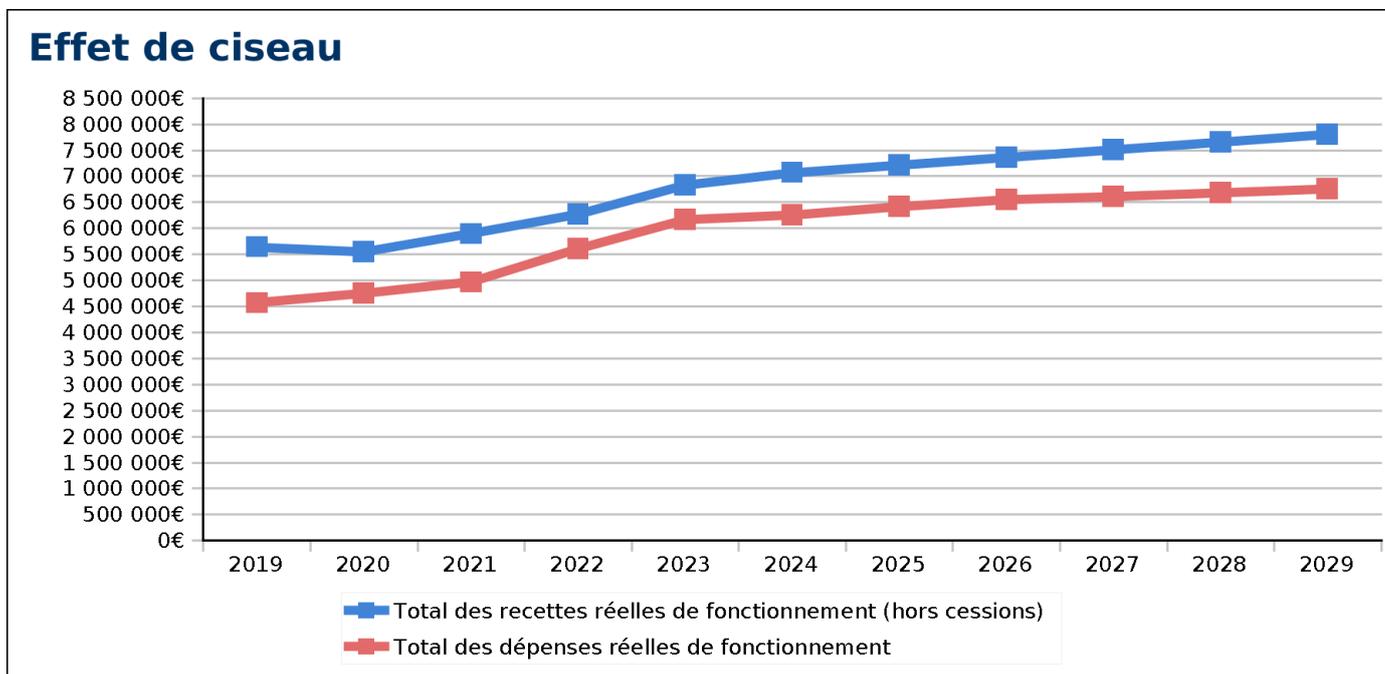
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Epargne brute	1 073 914	801 235	928 782	670 723	660 485	819 856	792 100	812 715	898 042	975 414	1 053 909
Taux d'épargne brute (en %)	19,04 %	14,44 %	15,76 %	10,69 %	9,68 %	11,59 %	10,98 %	11,04 %	11,96 %	12,74 %	13,5 %

3.3 - Effet de ciseau

Effet de ciseau : Evolution de l'écart entre les recettes d'exploitation hors cession (fonctionnement) et les dépenses d'exploitation (fonctionnement) y compris les cessions d'immobilisations.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Recettes de fonctionnement (hors cessions)	5 641 523	5 547 687	5 893 812	6 272 694	6 826 199	7 072 185	7 212 107	7 358 599	7 509 269	7 654 730	7 804 028
Evolution n-1	7,17 %	-1,66 %	6,24 %	6,43 %	8,82 %	3,6 %	1,98 %	2,03 %	2,05 %	1,94 %	1,95 %
Dépenses de fonctionnement	4 567 609	4 746 453	4 965 030	5 601 971	6 165 714	6 252 329	6 420 006	6 545 884	6 611 226	6 679 316	6 750 118
Evolution n-1	-2,76 %	3,92 %	4,61 %	12,83 %	10,06 %	1,4 %	2,68 %	1,96 %	1 %	1,03 %	1,06 %

La comparaison de l'évolution des courbes de recettes et de dépenses de fonctionnement alerte sur la dégradation de l'épargne et sur les risques de l'effet ciseau.



Ce graphique illustre l'effet de ciseau, il met en évidence la dynamique des recettes par rapport à la dynamique des dépenses. Les recettes ou dépenses exceptionnelles ne sont pas comptabilisées et sont de nature à faire varier les agrégats d'une année sur l'autre. Le delta entre recettes et dépenses ainsi mis en évidence nourrit la section d'investissement. Il permet alors de financer les dépenses d'équipement ou de se désendetter.

3 - LE NIVEAU DE L'ENDETTEMENT

3.1 - Encours de dette et emprunts nouveaux

Selon les hypothèses retenues, l'encours de la dette évoluerait de **6 384 824 € en 2019 à 5 399 121 € en 2029** (échelle de gauche du graphique).

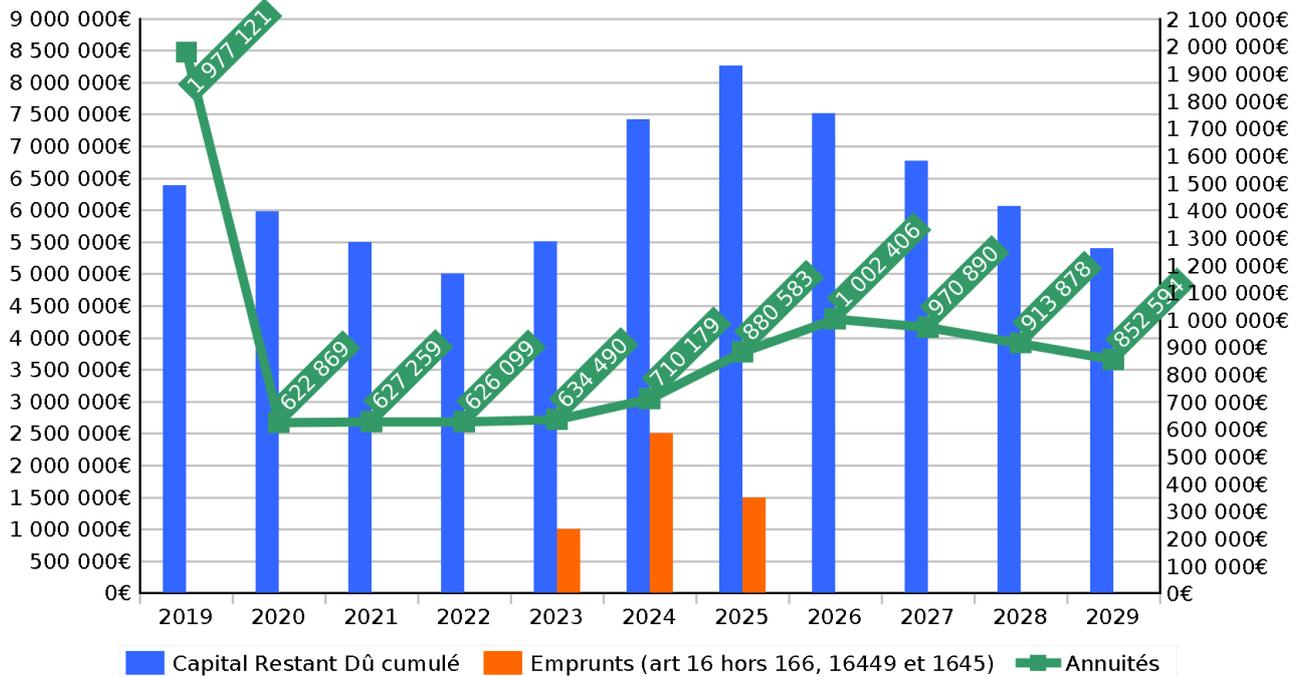
De la même façon, l'annuité de la dette évoluerait de **1 977 121 € en 2019 à 852 594 € en 2029** (échelle de droite du graphique).

	Encours de dette au 31/12	Evolution n-1	Emprunts nouveaux
2019	6 384 824	22,17 %	0
2020	5 980 789	-6,33 %	0
2021	5 500 193	-8,04 %	0
2022	5 007 722	-8,95 %	0
2023	5 503 735	9,9 %	1 000 000
2024	7 426 965	34,94 %	2 500 000
2025	8 261 383	11,23 %	1 500 000
2026	7 512 539	-9,06 %	0
2027	6 771 725	-9,86 %	0
2028	6 065 355	-10,43 %	0
2029	5 399 121	-10,98 %	0

	Evolution moyenne (en %)	Evolution totale (en %)
Encours de dette au 31/12	-1,66 %	-15,44 %

Le graphique ci-dessous indique par année les évolutions du capital restant dû et de l'annuité (échelle de droite du graphique) tout en retraçant les nouveaux emprunts à contracter dans le cadre du plan d'investissement prospectif.

Encours de dette



3.2 - Annuités de la dette

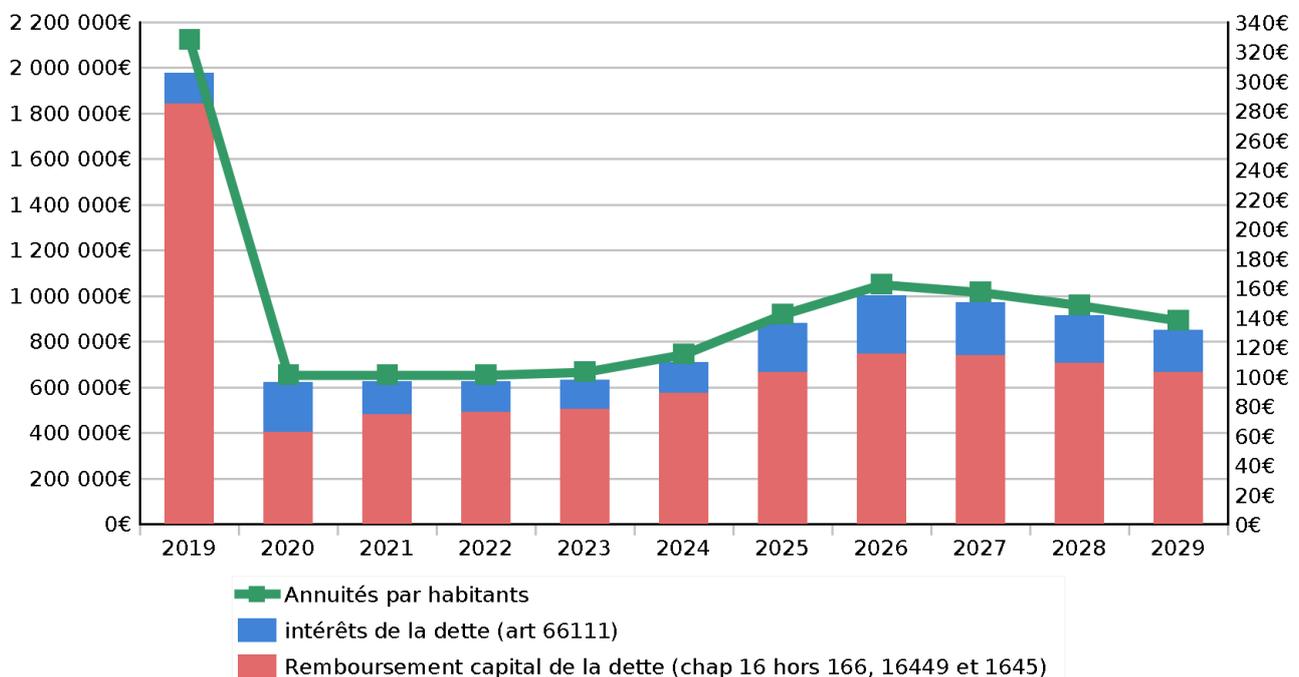
L'annuité de la dette (capital + intérêts) s'échelonne et se ventile comme suit :

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Annuités	1 977 121	622 869	627 259	626 099	634 490	710 179	880 583	1 002 406	970 890	913 878	852 594
Evolution n-1 (en %)	287,16 %	-68,5 %	0,7 %	-0,18 %	1,34 %	11,93 %	23,99 %	13,83 %	-3,14 %	-5,87 %	-6,71 %
Capital en euro	1 841 960	404 035	480 596	492 365	503 987	576 770	665 582	748 844	740 814	706 370	666 234
Intérêts en euro	135 161	218 834	146 663	133 734	130 503	133 409	215 001	253 562	230 076	207 508	186 360

Le graphique ci-dessous permet de lire directement l'évolution du remboursement du capital et des intérêts de la dette sur toute la période.

L'échelle de droite enregistre la variation de l'annuité de la dette par habitant.

Remboursement



La ventilation de l'annuité de la dette en euro par habitant évolue de la façon suivante :

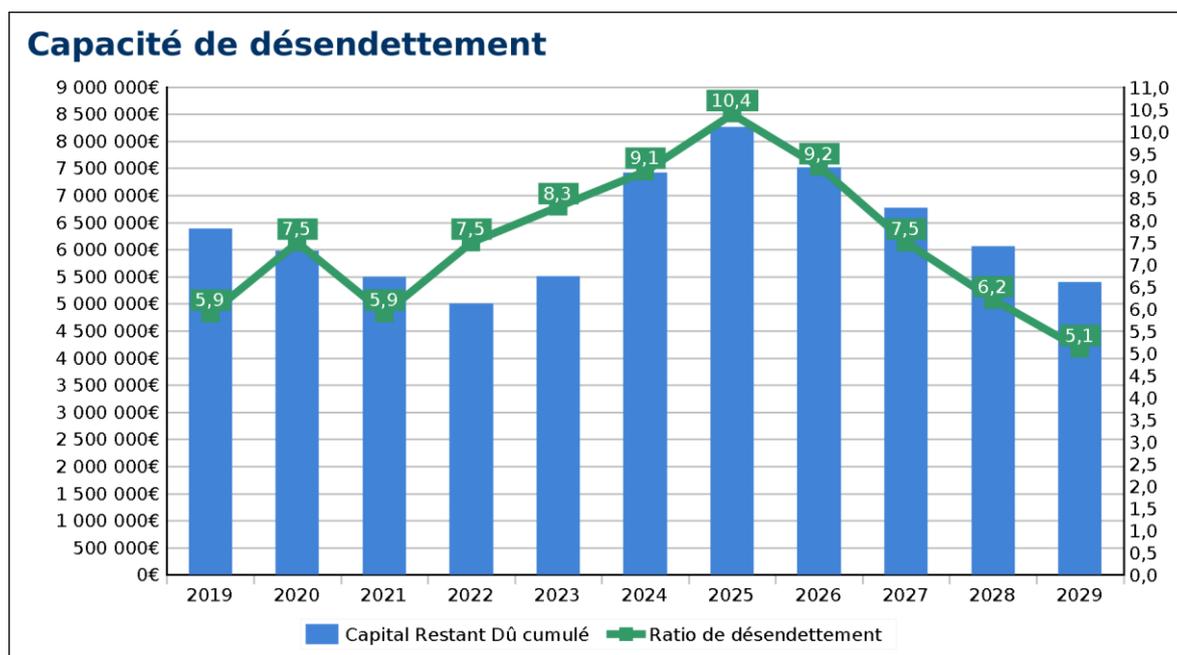
	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Annuités	328	101	101	101	103	115	142	162	157	148	138
Capital	306	65	78	80	82	93	108	121	120	114	108
Intérêts	22	35	24	22	21	22	35	41	37	34	30

3.3 - Ratio de désendettement

Le ratio de désendettement détermine le nombre d'années nécessaires à la collectivité pour éteindre totalement sa dette par mobilisation et affectation en totalité de son épargne brute annuelle. Il se calcule selon la règle suivante : encours de dette au 31 décembre de l'année budgétaire en cours / épargne brute de l'année en cours.

La capacité de désendettement pour la collectivité évolue comme suit :

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ratio	5,9 ans	7,5 ans	5,9 ans	7,5 ans	8,3 ans	9,1 ans	10,4 ans	9,2 ans	7,5 ans	6,2 ans	5,1 ans



4 - LA FISCALITE DIRECTE

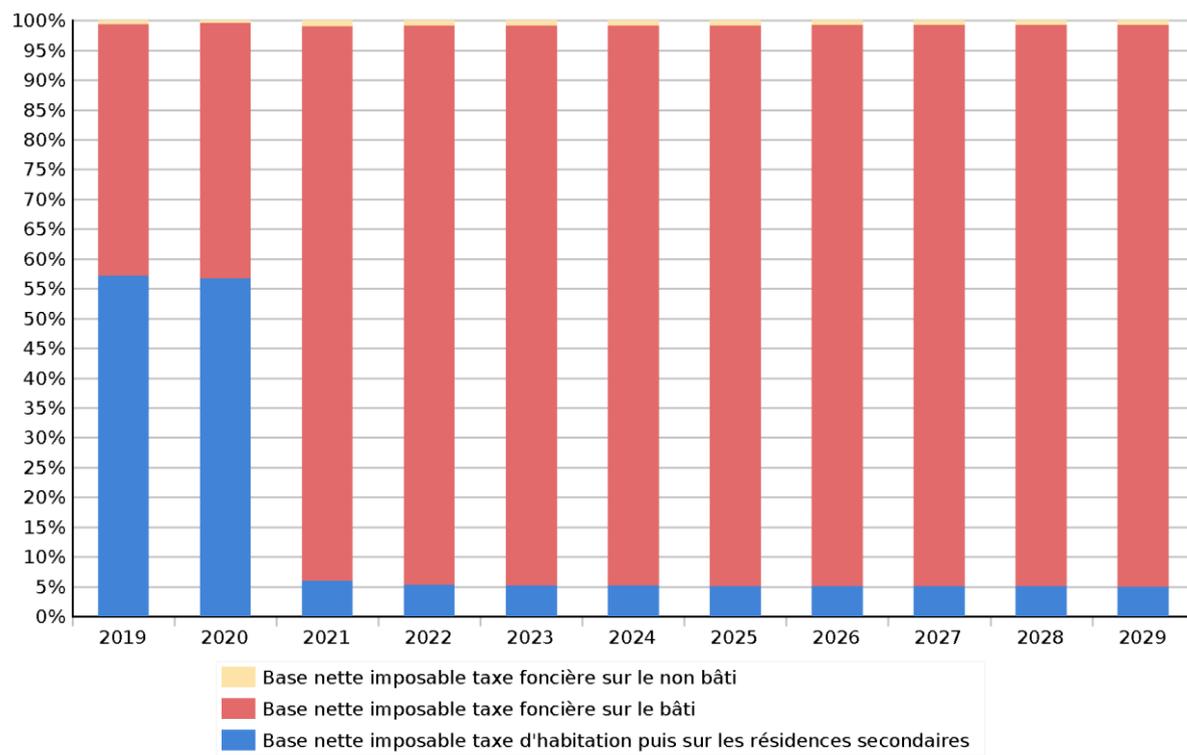
4.1 - L'évolution des bases

Le poids des bases fiscales permet de distinguer le dynamisme de chaque nature de taxe.

Ci-dessous le tableau des bases fiscales pour chaque taxe.

Années	Base taxe d'habitation puis THRS	Base taxe foncière (bâtie)	Base taxe foncière (non bâtie)
2019	8 044 466	5 952 041	89 912
2020	8 218 045	6 204 232	66 203
2021	396 350	6 225 813	64 818
2022	380 579	6 687 968	66 193
2023	407 600	7 349 000	69 200
2024	421 472	7 679 705	69 200
2025	427 373	7 833 299	69 200
2026	433 356	7 989 965	69 200
2027	439 423	8 149 764	69 200
2028	445 575	8 312 760	69 200
2029	451 813	8 479 015	69 200

Bases

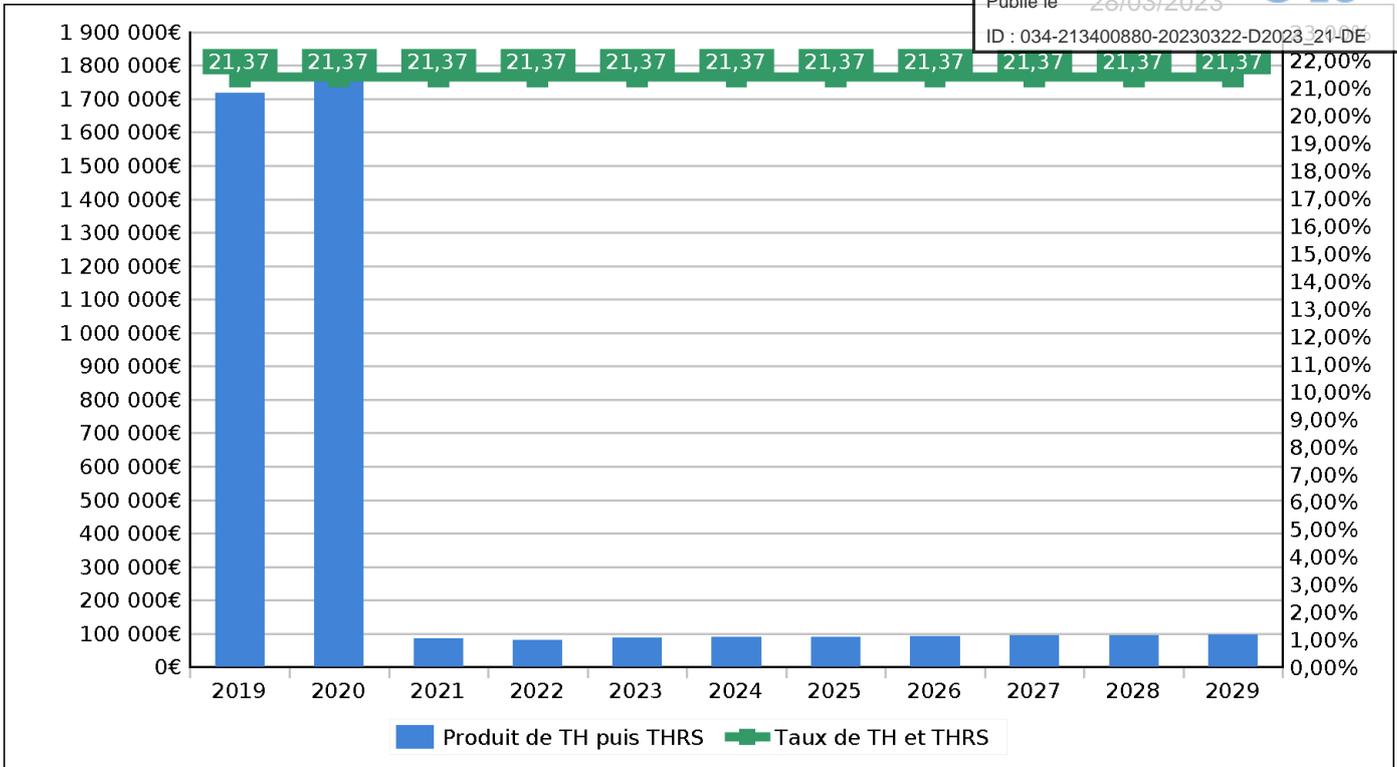


4.2 - Evolution des taux et des produits

TAXE D'HABITATION ET TAXE D'HABITATION SUR LES RESIDENCES SECONDAIRES :

Années	Base nette TH et THRS	Evol base nette TH et THRS	Produit TH et THRS	Evol produit TH et THRS	Taux TH et THRS	Evol taux TH et THRS
2019	8 044 466	7,82 %	1 719 102	7,82 %	21,37 %	0 %
2020	8 218 045	2,16 %	1 756 196	2,16 %	21,37 %	0 %
2021	396 350	0	84 700	0	21,37 %	0
2022	380 579	-3,98 %	81 330	-3,98 %	21,37 %	0 %
2023	407 600	7,1 %	87 104	7,1 %	21,37 %	0 %
2024	421 472	3,4 %	90 069	3,4 %	21,37 %	0 %
2025	427 373	1,4 %	91 330	1,4 %	21,37 %	0 %
2026	433 356	1,4 %	92 608	1,4 %	21,37 %	0 %
2027	439 423	1,4 %	93 905	1,4 %	21,37 %	0 %
2028	445 575	1,4 %	95 219	1,4 %	21,37 %	0 %
2029	451 813	1,4 %	96 552	1,4 %	21,37 %	0 %

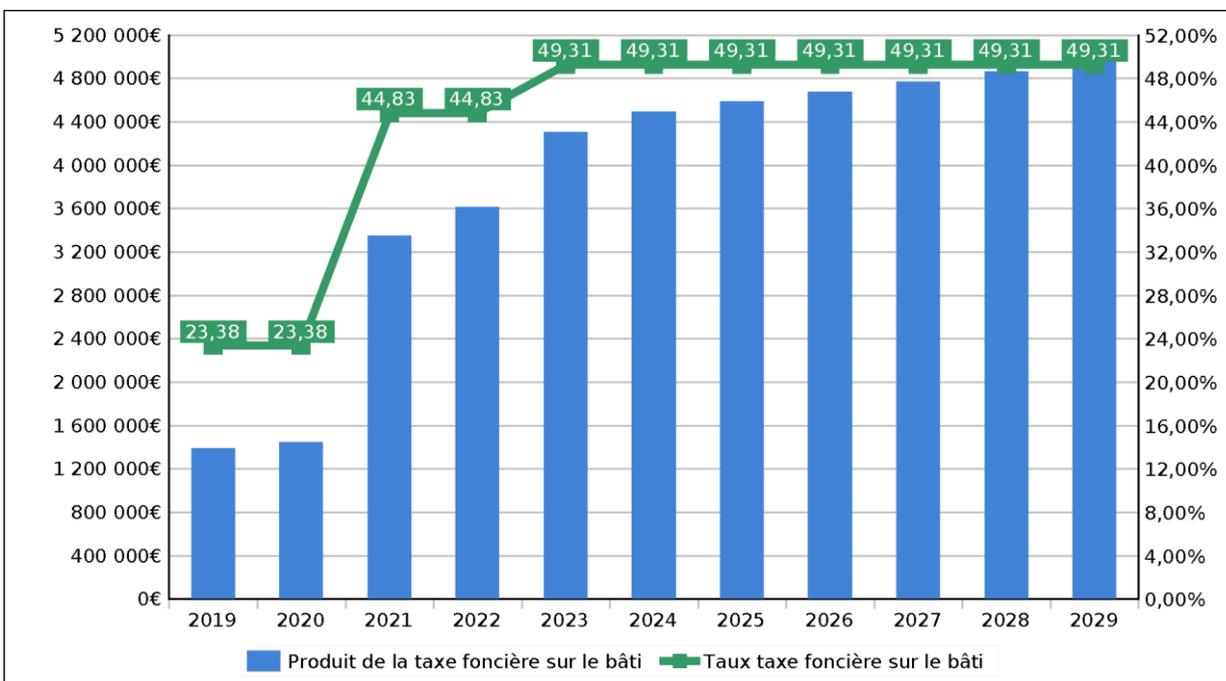
Représentation graphique de l'évolution du produit fiscal et de ses composantes et de l'évolution du taux de taxe d'habitation jusqu'en 2021 et de taxe d'habitation sur les résidences secondaires à partir de 2021



TAXE FONCIERE PROPRIETE BATIE :

Années	Base nette TB	Evol base TFB	Produit TFB	Evol produit TFB	Taux TB	Evol taux TB
2019	5 952 041	4,77 %	1 391 587	4,77 %	23,38 %	0 %
2020	6 204 232	4,24 %	1 450 549	4,24 %	23,38 %	0 %
2021	6 225 813	0,35 %	3 349 238	130,89 %	44,83 %	91,75 %
2022	6 687 968	7,42 %	3 615 849	7,96 %	44,83 %	0 %
2023	7 349 000	9,88 %	4 303 703	19,02 %	49,31 %	9,99 %
2024	7 679 705	4,5 %	4 497 369	4,5 %	49,31 %	0 %
2025	7 833 299	2 %	4 587 317	2 %	49,31 %	0 %
2026	7 989 965	2 %	4 679 063	2 %	49,31 %	0 %
2027	8 149 764	2 %	4 772 644	2 %	49,31 %	0 %
2028	8 312 760	2 %	4 868 097	2 %	49,31 %	0 %
2029	8 479 015	2 %	4 965 459	2 %	49,31 %	0 %

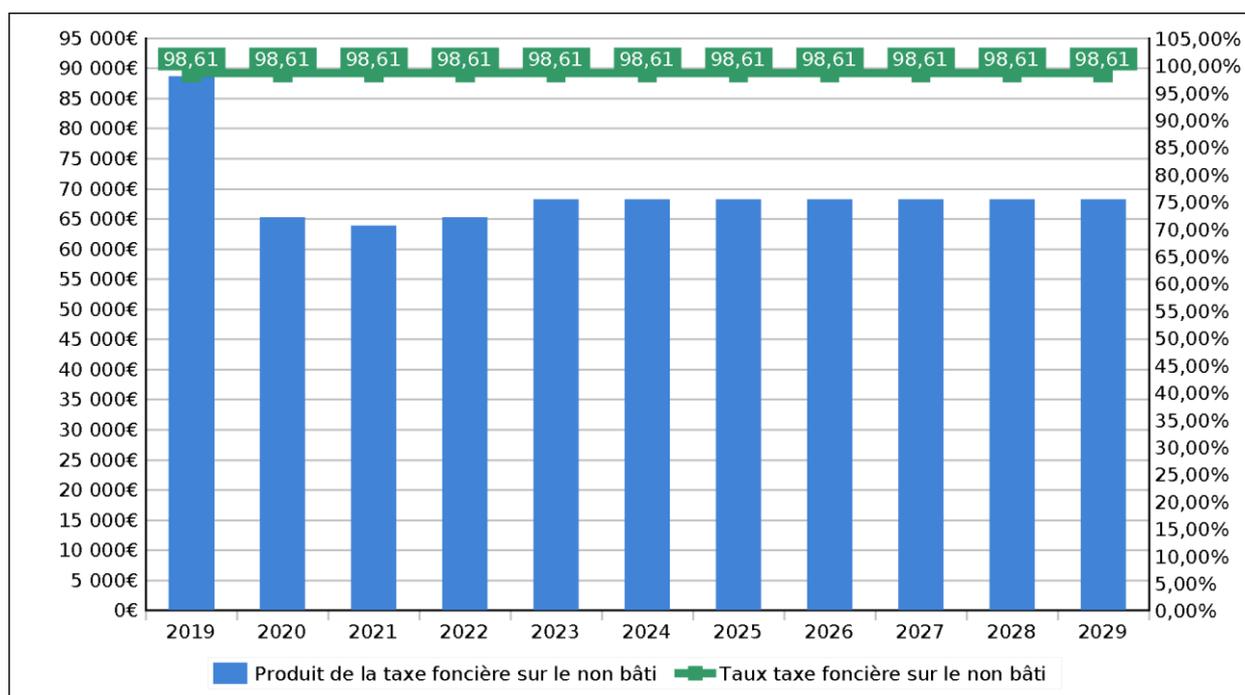
Représentation graphique de l'évolution du produit fiscal et de ses composantes et de l'évolution du taux de taxe foncière sur les propriétés bâties.



TAXE FONCIERE PROPRIETE NON BATIE :

Années	Base nette TFNB	Evol base TFNB	Produit TFNB	Evol produit TFNB	Taux TFNB	Evol taux TNB
2019	89 912	35,6 %	88 662	35,6 %	98,61 %	0 %
2020	66 203	-26,37 %	65 283	-26,37 %	98,61 %	0 %
2021	64 818	-2,09 %	63 917	-2,09 %	98,61 %	0 %
2022	66 193	2,12 %	65 273	2,12 %	98,61 %	0 %
2023	69 200	4,54 %	68 238	4,54 %	98,61 %	0 %
2024	69 200	0 %	68 238	0 %	98,61 %	0 %
2025	69 200	0 %	68 238	0 %	98,61 %	0 %
2026	69 200	0 %	68 238	0 %	98,61 %	0 %
2027	69 200	0 %	68 238	0 %	98,61 %	0 %
2028	69 200	0 %	68 238	0 %	98,61 %	0 %
2029	69 200	0 %	68 238	0 %	98,61 %	0 %

Représentation graphique de l'évolution du produit fiscal et de ses composantes et de l'évolution du taux de taxe foncière sur les propriétés non bâties.



5 - LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

5.1 - Les recettes de fonctionnement

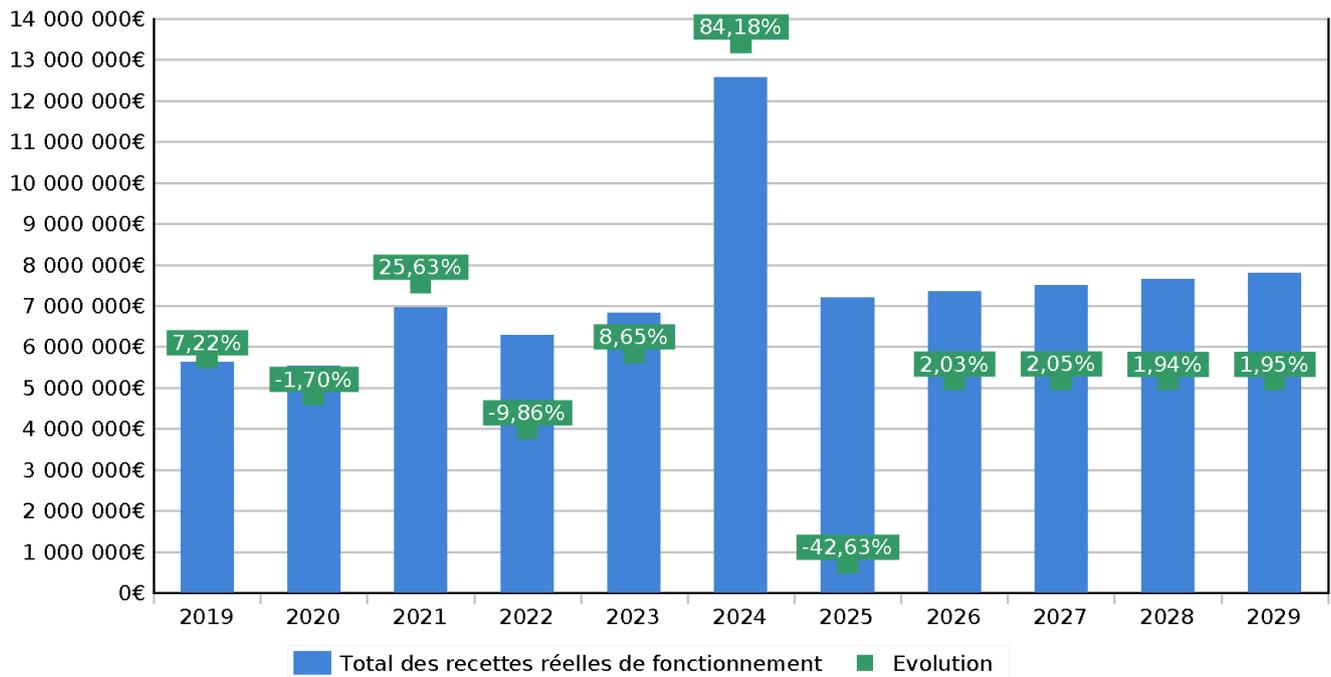
Les recettes de fonctionnement et leur évolution

Années	Recettes de fonctionnement	Evolution n-1	En euros par habitant
2019	5 643 723	7,22 %	937
2020	5 547 687	-1,7 %	897
2021	6 969 600	25,63 %	1 127
2022	6 282 694	-9,86 %	1 016
2023	6 826 199	8,65 %	1 104
2024	12 572 185	84,18 %	2 034
2025	7 212 107	-42,63 %	1 167
2026	7 358 599	2,03 %	1 190
2027	7 509 269	2,05 %	1 215
2028	7 654 730	1,94 %	1 238
2029	7 804 028	1,95 %	1 262

L'évolution moyenne et totale comprend l'ensemble de la période

	Evolution moyenne (en %)	Evolution totale (en %)
Recettes de fonctionnement	3,29 %	38,28 %

Recettes de fonctionnement



Les principales recettes de fonctionnement

Produits de la fiscalité directe : La fiscalité directe comprend les taxes directes locales possibles (taxe d'habitation, taxes foncières sur les propriétés bâties et non bâties et la cotisation des entreprises CFE, - si la collectivité la perçoit, hors rôles supplémentaires).

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
3 199 352	3 272 028	3 497 855	3 762 451	4 459 045	4 655 676	4 746 884	4 839 909	4 934 787	5 031 555	5 130 250

Produits de la fiscalité reversée : la fiscalité reversée comprend la part de la CVAE, l'attribution du FNGIR, le produit de la TASCOM et le produit de l'IFER.

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
0	0	0	0	0	0	0	0	0	0	0

Produits de la fiscalité indirecte : La fiscalité indirecte comprend les recettes affectées au compte 73 autre que la fiscalité directe et transférée. (Selon la collectivité : la taxe sur l'électricité, les droits de mutation, l'attribution de compensation, la taxe d'enlèvement des ordures ménagères,...).

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
779 810	703 887	734 303	672 638	673 925	674 717	675 717	676 736	677 776	678 837	679 919

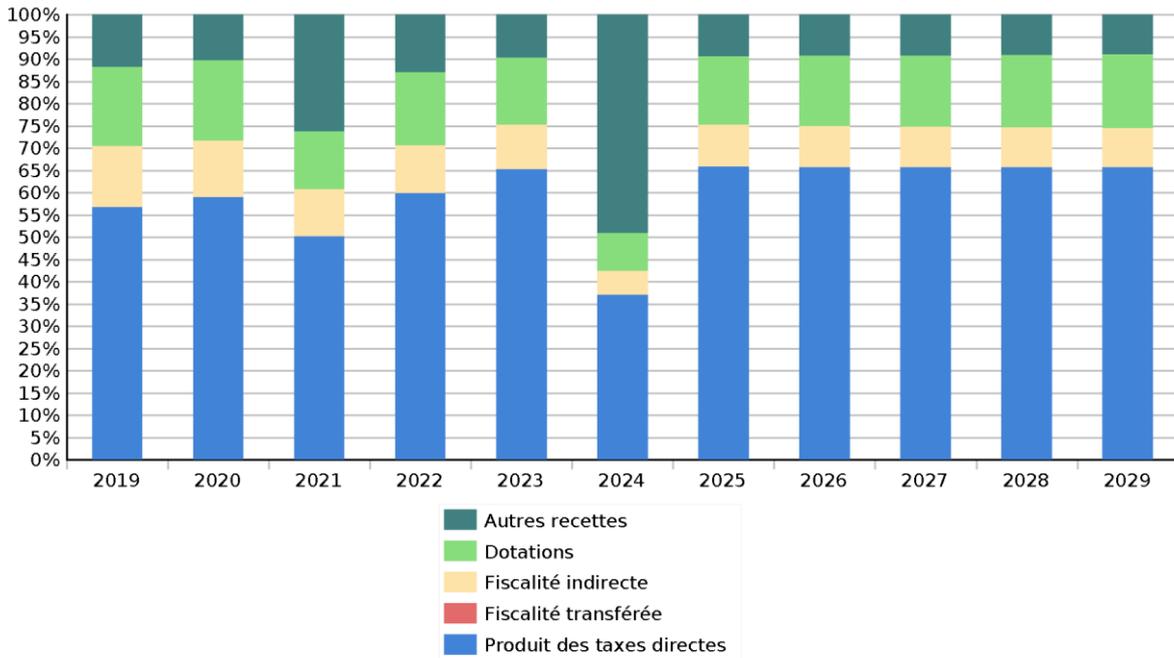
Dotations : Elles comprennent les recettes du chapitre 74 (la DCRTP, DGF, les compensations d'Etat sur les exonérations fiscales, les autres dotations).

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1 002 082	1 003 746	911 964	1 037 060	1 027 908	1 070 505	1 112 193	1 158 555	1 207 160	1 248 585	1 291 835

Autres recettes : Elles comprennent notamment les produits des services, les cessions d'immobilisations, les produits financiers, les atténuations de charges, les recettes exceptionnelles, les produits induits des investissements, hors rôles supplémentaires.

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
662 480	568 026	1 825 478	810 545	665 321	6 171 287	677 313	683 399	689 545	695 754	702 024

Répartition des recettes de fonctionnement



5.2 - Les dépenses de fonctionnement

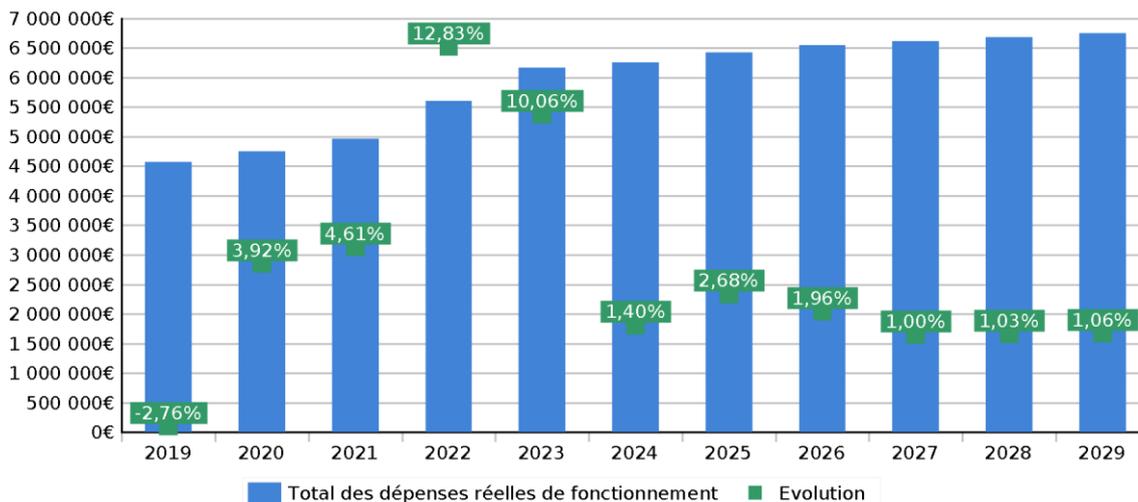
Les dépenses de fonctionnement et leur évolution

Années	Dépenses de fonctionnement	Evolution n-1	En euros par habitant
2019	4 567 609	-2,76 %	758
2020	4 746 453	3,92 %	768
2021	4 965 030	4,61 %	803
2022	5 601 971	12,83 %	906
2023	6 165 714	10,06 %	997
2024	6 252 329	1,4 %	1 011
2025	6 420 006	2,68 %	1 038
2026	6 545 884	1,96 %	1 059
2027	6 611 226	1 %	1 069
2028	6 679 316	1,03 %	1 080
2029	6 750 118	1,06 %	1 092

L'évolution moyenne et totale comprend l'ensemble de la période

	Evolution moyenne (en %)	Evolution totale (en %)
Dépenses de fonctionnement	3,98 %	47,78 %

Dépenses de fonctionnement



Les principales dépenses de fonctionnement**Charges de personnel** : Elles comprennent les dépenses du chapitre 012.

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
2 495 657	2 609 311	2 725 036	3 110 367	3 500 000	3 552 500	3 605 788	3 659 874	3 714 772	3 770 494	3 827 051

Charges à caractère général : Elles comprennent les dépenses du chapitre 011.

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
978 232	986 487	1 155 941	1 438 735	1 595 380	1 627 288	1 659 833	1 693 030	1 726 891	1 761 428	1 796 657

Atténuation de produits : Elles comprennent les dépenses du chapitre 014 (dont fiscalité transférée)

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
607 257	616 830	613 640	604 829	607 284	607 284	607 284	607 284	607 284	607 284	607 284

Contingents et participations obligatoires : Elles comprennent une partie des dépenses du chapitre 65, inscrites à l'article 655.

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
35 000	35 000	94 880	70 607	78 980	78 980	78 980	78 980	78 980	78 980	78 980

Subventions : Elles comprennent les dépenses du chapitre 65 inscrites à l'article 657.

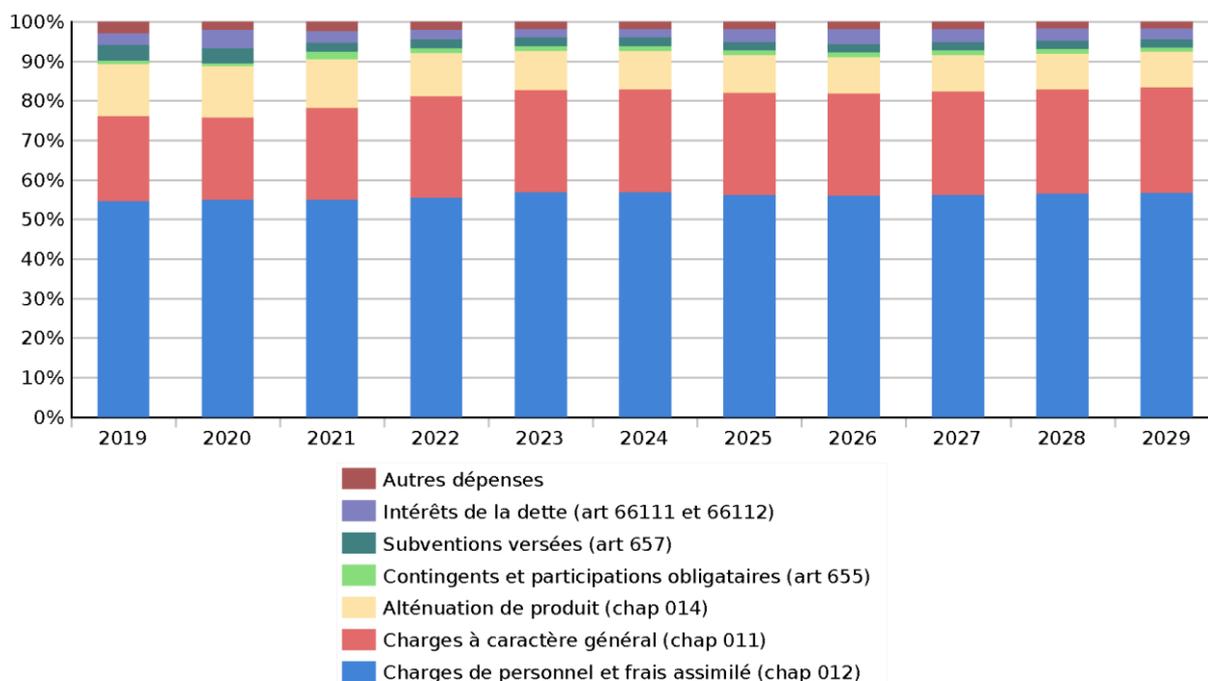
2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
181 919	182 742	113 050	127 220	136 500	136 500	136 500	136 500	136 500	136 500	136 500

Intérêts de la dette : Les intérêts de la dette comprennent les frais financiers issus de la dette en cours cumulés avec les frais financiers des emprunts futurs issus de la prospective. Les ICNE compris.

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
132 985	214 958	145 134	132 146	128 670	130 877	212 722	251 316	227 899	205 730	184 746

Autres dépenses : Elles comprennent notamment, les charges de gestion courante (chap.65), les autres charges financières (autres articles chap.66), les charges exceptionnelles (chap.67), les dotations aux provisions (chap.68 mvt réel), les dépenses diverses et autres dépenses de fonctionnement et enfin, elles comprennent les charges induites des investissements.

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
136 559	101 125	117 348	118 067	118 900	118 900	118 900	118 900	118 900	118 900	118 900

Répartition des dépenses de fonctionnement

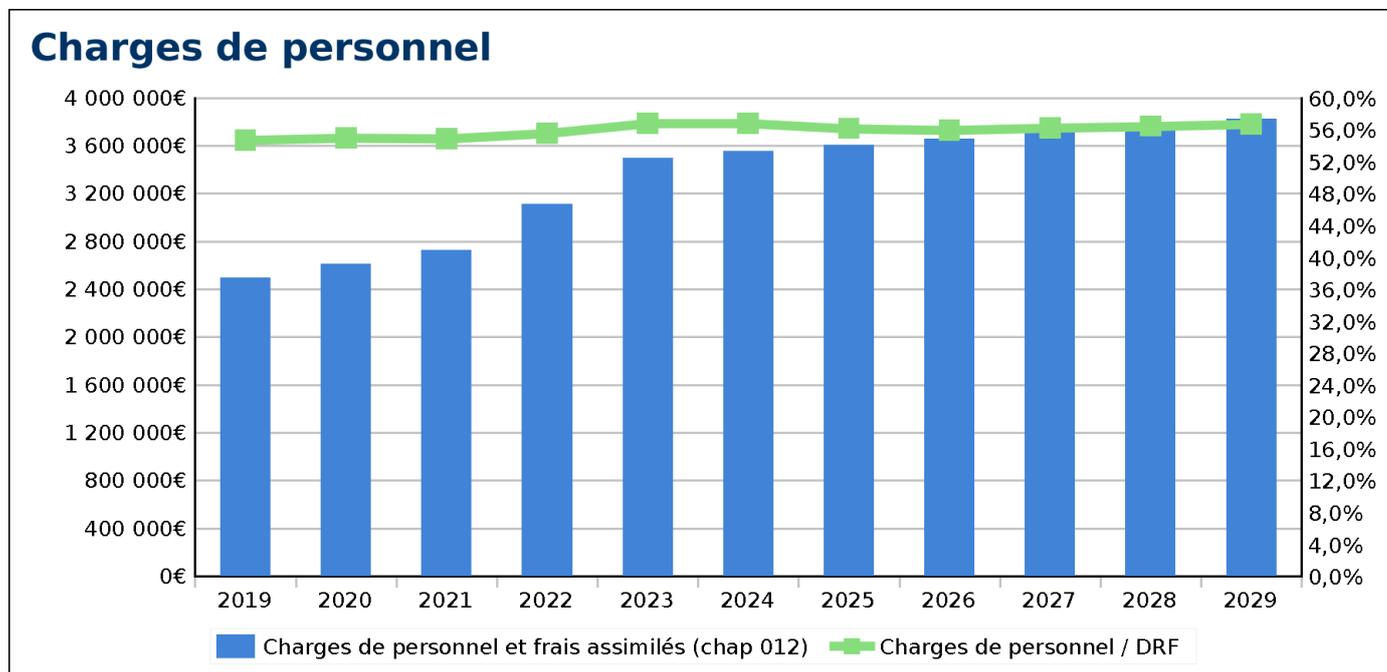
Indicateur d'évolution de la ressource humaine

Représentativité des charges de personnel dans les dépenses d'exploitation. Ce taux permet de mesurer le poids des charges de personnel sur les dépenses de fonctionnement.

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
2 495 657	2 609 311	2 725 036	3 110 367	3 500 000	3 552 500	3 605 788	3 659 874	3 714 772	3 770 494	3 827 051

Ratio : Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
54,64 %	54,97 %	54,88 %	55,52 %	56,77 %	56,82 %	56,16 %	55,91 %	56,19 %	56,45 %	56,7 %

**6 - LA SECTION D'INVESTISSEMENT****6.1 - Les recettes d'investissement**

FCTVA : Cette recette est directement liée à la récupération de la TVA des investissements engagés les années précédentes. Le taux du FCTVA est de 15,482% avant le 1er Janvier 2014 et devient égal à 15,761% pour 2014. Depuis le 1er janvier 2015 loi de finance l'a revalorisé à 16,404%.

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
173 479	659 131	101 183	65 721	137 473	321 271	218 399	1 780 318	734 884	0	0

Subventions perçues : Ce sont les subventions versées par les différents partenaires (région, département, communauté...) servant à financer le programme pluriannuel d'investissement

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1 107 226	260 360	89 452	51 264	125 000	2 790 662	2 790 662	0	0	0	0

Taxe d'urbanisme : Cette recette comprend les taxes suivantes : la taxe locale d'équipement, la taxe du plafond légal de densité...

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
15 822	651	920	10	920	920	920	920	920	920	920

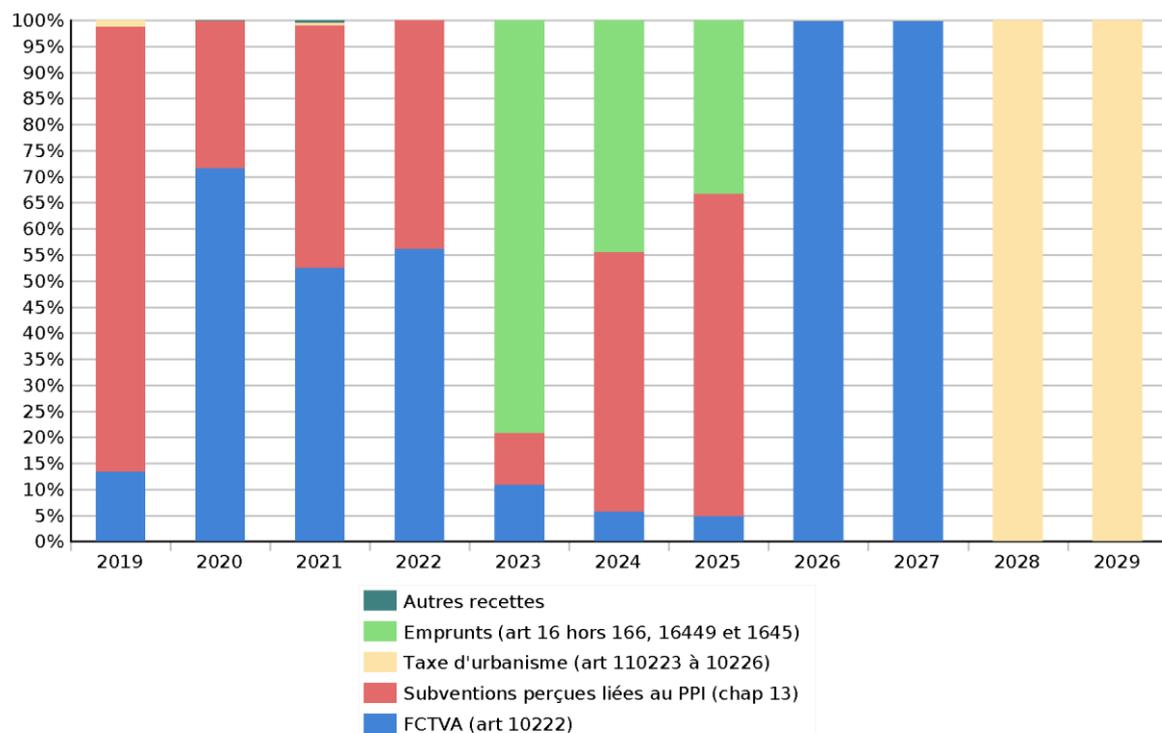
Emprunts : Emprunts réalisés durant la prospective pour financer les investissements

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
0	0	0	0	1 000 000	2 500 000	1 500 000	0	0	0	0

Recettes diverses : Elles comprennent notamment les opérations pour compte de tiers, les autres subventions et les mouvements inscrits au 16449.

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
380	530	1 000	0	0	0	-0	0	0	0	0

Répartition des recettes d'investissement

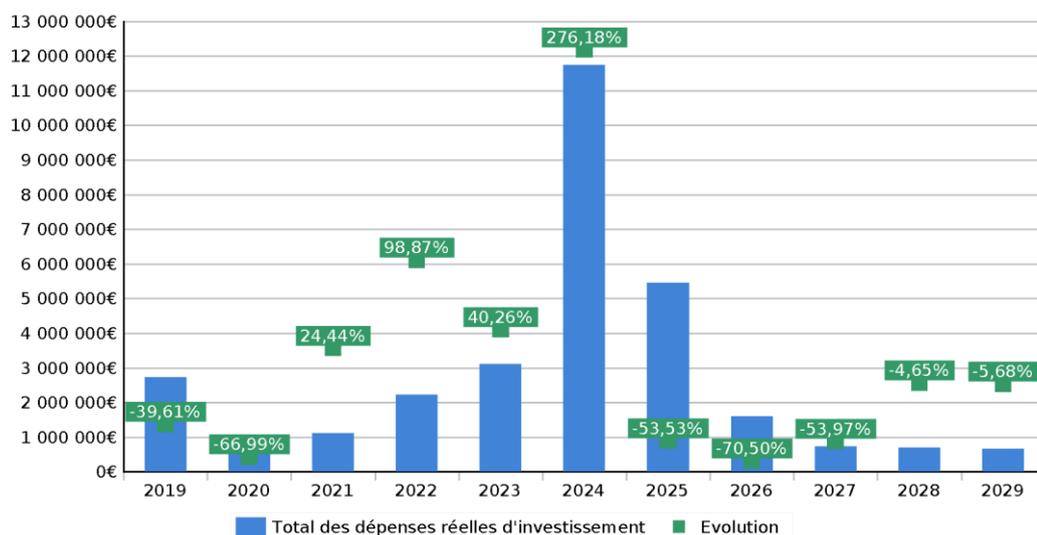


6.2 - Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement et leur évolution

Années	Dépenses d'investissement	Evolution n-1	En euros par habitant
2019	2 723 663	-39,61 %	452
2020	899 142	-66,99 %	145
2021	1 118 903	24,44 %	181
2022	2 225 196	98,87 %	360
2023	3 120 950	40,26 %	505
2024	11 740 309	276,18 %	1 899
2025	5 456 075	-53,53 %	883
2026	1 609 430	-70,5 %	260
2027	740 814	-53,97 %	120
2028	706 370	-4,65 %	114
2029	666 234	-5,68 %	108

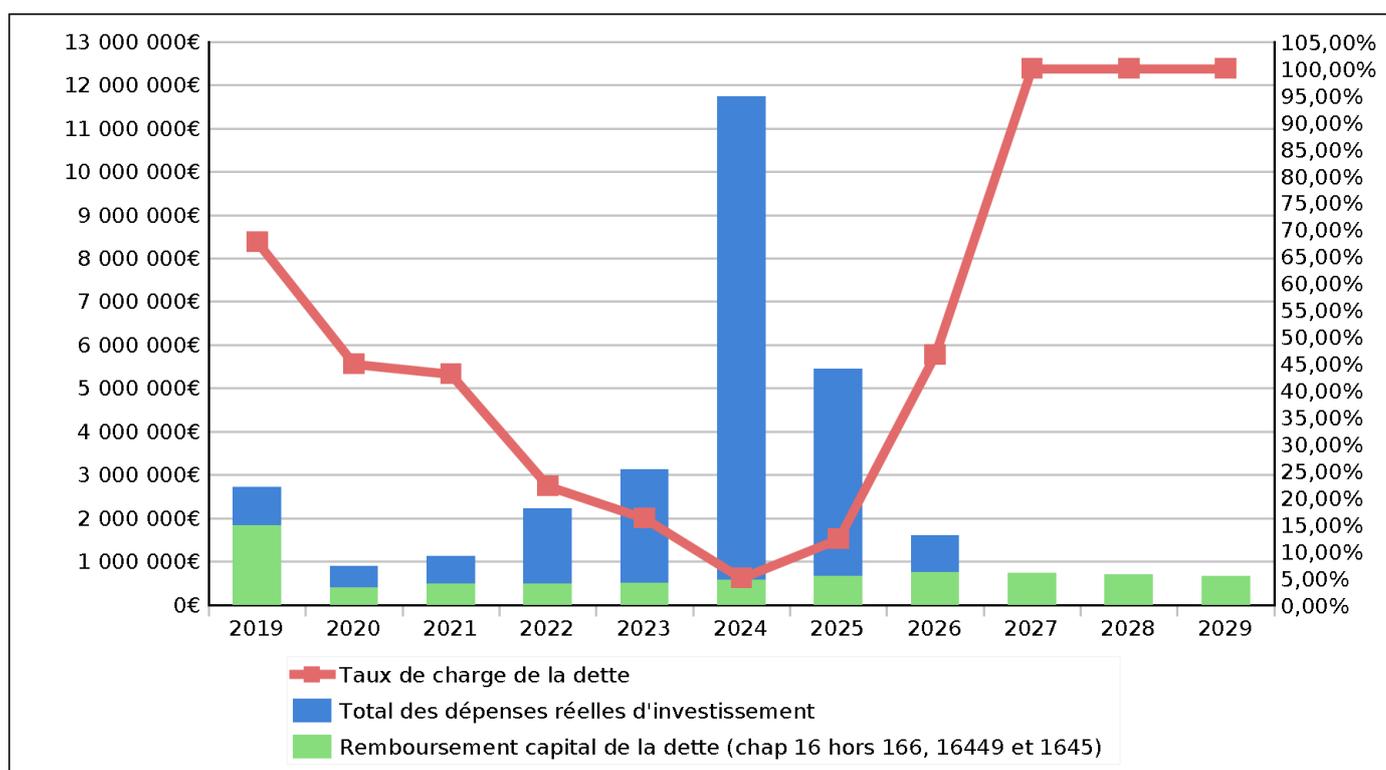
Dépenses d'investissement



Ci-dessous, les dépenses d'investissement issues de la prospective dont la mise en lumière du remboursement du capital de la dette (chap 16 hors 166, 16449 et 1645) inscrits au 16449 sont retirés.

Années	Dépenses d'investissement	Remboursement du capital de la dette	Part en % du remboursement du capital de la dette
2019	2 723 663	1 841 960	67,63 %
2020	899 142	404 035	44,94 %
2021	1 118 903	480 596	42,95 %
2022	2 225 196	492 365	22,13 %
2023	3 120 950	503 987	16,15 %
2024	11 740 309	576 770	4,91 %
2025	5 456 075	665 582	12,2 %
2026	1 609 430	748 844	46,53 %
2027	740 814	740 814	100 %
2028	706 370	706 370	100 %
2029	666 234	666 234	100 %

Ci-dessous la représentation graphique du remboursement du capital de la dette dans les dépenses d'investissement (échelle de gauche) et le taux de charge du remboursement de la dette (échelle de droite).



7 - LE PROGRAMME PLURIANNUEL D'INVESTISSEMENT ET SON FINANCEMENT

7.1 - Les dépenses prévues au PPI

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Total
AC investissement	0	0	60 586	60 586	60 586	60 586	60 586	60 586	0	0	0	363 516
Dépenses d'équipement 2021 2026	0	0	835 000	800 000	1 825 000	800 000	800 000	800 000	0	0	0	5 860 000
Fonds de concours Voirie	0	0	0	65 000	200 000	250 000	250 000	0	0	0	0	765 000
Groupe scolaire	0	0	0	56 384	25 332	5 636 896	2 847 295	0	0	0	0	8 565 907
Halle des Sports	0	0	38 043	77 110	506 045	4 416 057	832 612	0	0	0	0	5 869 867
Total	0	0	933 629	1 059 080	2 616 963	11 163 539	4 790 493	860 586	0	0	0	21 424 290

2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
------	------	------	------	------	------	------

7.2 - Les financeurs du PPI

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Total
Divers	0	0	0	0	0	250 000	250 000	0	0	0	0	500 000
Département	0	0	0	0	0	239 092	239 092	0	0	0	0	478 184
ETAT	0	0	0	0	125 000	896 570	896 570	0	0	0	0	1 918 140
METROPOLE	0	0	0	0	0	340 000	340 000	0	0	0	0	680 000
PUP	0	0	0	0	0	175 000	175 000	0	0	0	0	350 000
Région	0	0	0	0	0	890 000	890 000	0	0	0	0	1 780 000
Total	0	0	0	0	125 000	2 790 662	2 790 662	0	0	0	0	5 706 324

7.3 - Le coût net annuel

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Total
Programmes (a)	0	0	933 629	1 059 080	2 616 963	11 163 539	4 790 493	860 586	0	0	0	21 424 290
Financeurs (b)	0	0	0	0	125 000	2 790 662	2 790 662	0	0	0	0	5 706 324
Total (a-b)	0	0	933 629	1 059 080	2 491 963	8 372 877	1 999 831	860 586	0	0	0	15 717 966

8 - LE FINANCEMENT DE L'INVESTISSEMENT

Il vous est présenté ci-dessous le plan de financement des investissements réalisés sur la période. Le remboursement du capital de la dette ne figure pas dans les dépenses d'investissement à financer, puisque celui-ci doit être couvert par l'autofinancement.

Rappel des investissements prévus au PPI

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Total
Programmes (a)	0	0	933 629	1 059 080	2 616 963	11 163 539	4 790 493	860 586	0	0	0	21 424 290

L'épargne de la collectivité

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Total
Epargne brute	1 073 914	801 235	928 782	670 723	660 485	819 856	792 100	812 715	898 042	975 414	1 053 909	
Remboursement capital de la dette	1 841 960	404 035	480 596	492 365	503 987	576 770	665 582	748 844	740 814	706 370	666 234	
Epargne nette	-768 046	397 200	448 187	178 358	156 498	243 086	126 518	63 871	157 228	269 044	387 675	

Le financement

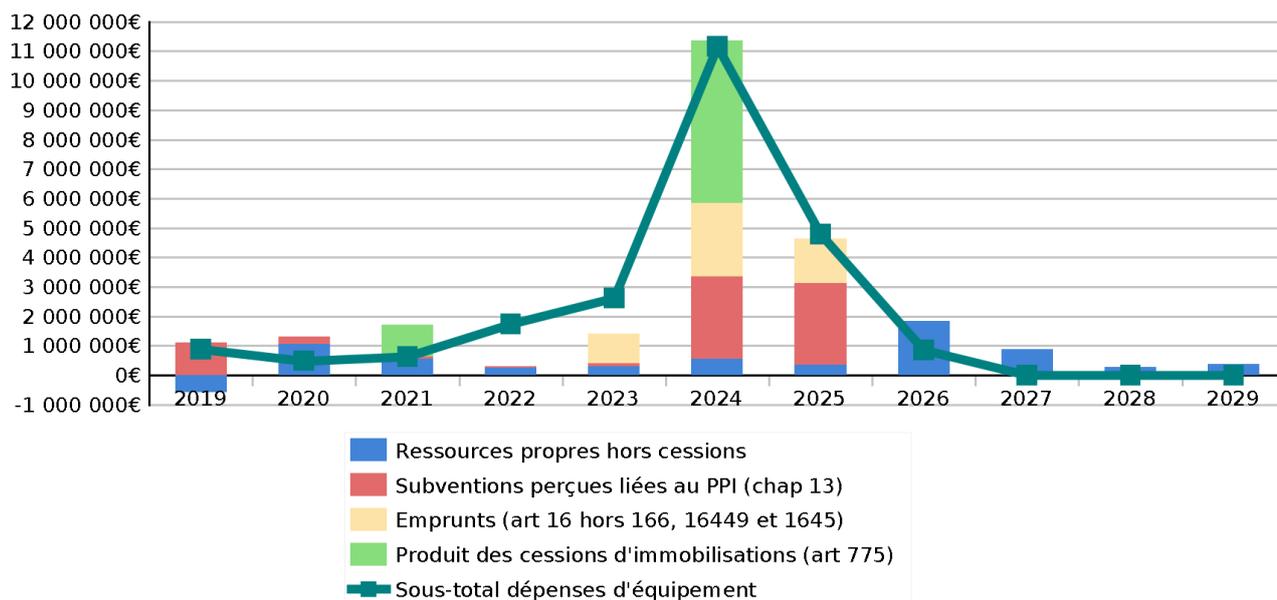
Le tableau ci-dessous présente le plan de financement de l'investissement. Les cessions d'immobilisation sont rajoutées dans le plan de financement. Pour rappel, l'affectation du résultat peut également intervenir partiellement pour financer l'investissement.

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Total
Epargne nette (a)	-768 046	397 200	448 187	178 358	156 498	243 086	126 518	63 871	157 228	269 044	387 675	
FCTVA (b)	173 479	659 131	101 183	65 721	137 473	321 271	218 399	1 780 318	734 884	0	0	
Autres recettes (c)	16 202	1 181	1 920	10	920	920	920	920	920	920	920	
Produit de cessions (d)	2 200	0	1 075 789	10 000	0	5 500 000	0	0	0	0	0	
Ressources financières propres e = (a+b+c+d)	-576 165	1 057 512	1 627 078	254 089	294 890	6 065 277	345 837	1 845 109	893 032	269 964	388 595	
Subventions perçues (liées au PPI) (f)	1 107 226	260 360	89 452	51 264	125 000	2 790 662	2 790 662	0	0	0	0	
Emprunts (art 16 hors 166 et 16449) (g)	0	0	0	0	1 000 000	2 500 000	1 500 000	0	0	0	0	
Financement total h = (e+f+g)	531 060	1 317 872	1 716 530	305 353	1 419 890	11 355 939	4 636 499	1 845 109	893 032	269 964	388 595	

Résultat de l'exercice	-350 643	822 764	1 078 222	-1 427 478	-1 197 073	192 400	-153 994	984 523	893 032	269 964	388 595	
------------------------	----------	---------	-----------	------------	------------	---------	----------	---------	---------	---------	---------	--

Un résultat négatif diminuera le fonds de roulement, et servira à financer une partie de l'investissement. La collectivité devra surveiller à ne pas le faire diminuer de manière trop importante afin de garder des marges de manœuvre. Un résultat positif l'augmentera permettant ainsi de reconstituer un fonds de roulement qui pourra être utilisé pour des investissements futurs.

Répartition du financement de l'investissement



9 - LES RATIOS

Ci-dessous le tableau des ratios obligatoires issus de la loi A.T.R

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ratio 1	758	768	803	906	997	1 011	1 038	1 059	1 069	1 080	1 092
Ratio 2	531	532	570	614	721	753	768	783	798	814	830
Ratio 3	937	897	1 127	1 016	1 104	2 034	1 167	1 190	1 215	1 238	1 262
Ratio 4	109	68	70	236	381	1 756	725	129	0	0	0
Ratio 5	1 060	967	890	810	890	1 201	1 336	1 215	1 095	981	873
Ratio 6	126	125	129	136	145	152	159	166	174	181	188
Ratio 7	54,64 %	54,97 %	54,88 %	55,52 %	56,77 %	56,82 %	56,16 %	55,91 %	56,19 %	56,45 %	56,7 %
Ratio 9	113,57 %	92,84 %	78,13 %	97 %	97,71 %	54,32 %	98,25 %	99,13 %	97,91 %	96,49 %	95,03 %
Ratio 10	11,63 %	7,56 %	6,25 %	23,26 %	34,52 %	86,33 %	62,12 %	10,87 %	0 %	0 %	0 %
Ratio 11	59,96 %	107,81 %	78,92 %	79,71 %	80,63 %	59,07 %	114,55 %	102,09 %	90,18 %	79,24 %	69,18 %

Ratio 1= Dépenses réelles de fonctionnement / population

Ratio 2= Produit des impositions directes / population

Ratio 3= Recettes réelles de fonctionnement / population

Ratio 4= Dépenses d'équipement brut / population

Ratio 5= Encours de la dette / population

Ratio 6= Dotation globale de fonctionnement / population

Ratio 7= Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement

Ratio 9= Dépenses réelles de fonctionnement et remboursement annuel de la dette en capital / recettes réelles de fonctionnement

Ratio 10= Dépenses d'équipement brut / recettes réelles de fonctionnement

Ratio 11= Encours de la dette / recettes réelles de fonctionnement