



Rapport sur les Orientations Budgétaires (ROB) 2025

Sommaire

Envoyé en préfecture le 10/04/2025

Reçu en préfecture le 10/04/2025

Publié le 10/04/25



ID : 034-213400880-20250410-D2025_25-DE

1 - METHODOLOGIE ET AVANT PROPOS

2 - LES GRANDES MASSES FINANCIERES

- 2.1 - Les masses budgétaires
- 2.2 - Soldes financiers
- 2.3 - Fonds de roulement et résultat prévisionnel
- 2.4 - Endettement

3 - LES GRANDS EQUILIBRES FINANCIERS

- 3.1 - Soldes intermédiaires de gestion
- 3.2 - Epargne brute
- 3.3 - Effet de ciseau

4 - LE NIVEAU DE L'ENDETTEMENT

- 4.1 - Encours de dette et emprunts nouveaux
- 4.2 - Annuités de la dette
- 4.3 - Ratio de désendettement

5 - LA FISCALITE DIRECTE

- 5.1 - L'évolution des bases
- 5.2 - Evolution des taux et des produits

6 - LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

- 6.1 - Les recettes de fonctionnement
- 6.2 - Les dépenses de fonctionnement

7 - LA SECTION D'INVESTISSEMENT

- 7.1 - Les recettes d'investissement
- 7.2 - Les dépenses d'investissement

8 - LE PROGRAMME PLURIANNUEL D'INVESTISSEMENT ET SON FINANCEMENT

- 8.1 - Les dépenses prévues au PPI
- 8.2 - Les financeurs du PPI
- 8.3 - Le coût net annuel

9 - LE FINANCEMENT DE L'INVESTISSEMENT

10 - LES RATIOS

11 – L'ETUDE D'IMPACT PLURIANNUEL SUR LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

1 - METHODOLOGIE ET AVANT PROPOS

Les résultats de la partie rétrospective tiennent compte des comptes administratifs.

Il s'agit d'un document retro prospectif (2021-2029).

Population : l'INSEE indique que la population de référence prise en compte au 1^{er} janvier 2025 est l'estimation 2022 faite à partir du recensement 2024 soit 7 085 habitants. En l'état actuel des procédures de traitement du recensement de l'année dernière, le chiffre 2024, soit 7 698 habitants sera pris en compte seulement à compter du 1^{er} janvier 2027.

Cournonterral est la commune la plus pauvre de la strate 5000-10 000 habitants de la Métropole de Montpellier au regard du revenu imposable par habitant.

Informations générales	Dotation de solidarité urbaine et de cohésion sociale
Nom de la commune	Revenu imposable par habitant
BAILLARGUES	19 630,81
CASTRIES	20 943,60
CLAPIERS	22 861,45
COURNONTERRAL	16 119,15
CRES	19 558,62
FABREGUES	18 033,08
GRABELS	17 641,66
JACOU	18 035,11
PEROLS	23 048,93
PIGNAN	17 692,63
PRADES-LE-LEZ	19 744,02
SAINT-GEORGES-D'ORQUES	19 742,43
VENDARGUES	18 887,30

La Commune doit faire face en cette fin de mandat à des montages de financement complexes et hybrides (emprunt, cessions d'actifs, Projets Urbains Partenariaux, subventions, etc.) compte tenu des investissements colossaux à soutenir (groupe scolaire, réfection Grand Rue, réfection terrain synthétique du stade de football, halle des sports, etc.).

2 - LES GRANDES MASSES FINANCIERES

2.1 - Les masses budgétaires

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Recettes de fonctionnement	6 969 601	6 282 694	7 404 895	7 509 994	11 443 283	10 816 650	8 583 324	7 808 849	7 938 174
Dépenses de fonctionnement	4 965 030	5 601 971	5 967 048	6 292 382	6 746 071	6 923 974	6 947 227	6 951 242	7 087 769
<i>dont intérêts de la dette</i>	146 663	133 734	130 129	119 554	377 163	414 571	304 905	166 887	157 202
Recettes d'investissement	192 555	116 995	194 369	4 636 085	10 473 385	3 096 235	2 899 826	1 417 087	1 170 249
<i>dont emprunts souscrits</i>	0	0	0	4 500 000	1 000 000	0	0	0	0
Dépenses d'investissement	1 118 904	2 225 196	2 480 704	5 711 886	9 930 256	7 997 413	8 971 469	1 496 864	1 447 380
<i>dont capital de la dette</i>	480 596	492 365	502 367	515 350	478 817	536 827	685 287	641 812	592 328
<i>dont P.P.I</i>	636 008	1 732 831	1 975 057	5 196 236	9 451 439	3 460 586	4 786 182	855 052	855 052

2.2 - Soldes financiers

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Epargne de gestion	1 075 446	804 457	1 562 636	1 185 195	1 074 375	1 052 097	1 041 002	1 024 494	1 007 608
Epargne brute	928 782	670 723	1 432 507	1 065 641	697 212	637 526	736 097	857 607	850 406
Epargne nette	448 186	178 358	930 140	550 291	218 395	100 699	50 810	215 795	258 077

2.3 - Fonds de roulement et résultat prévisionnel

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Fonds de roulement en début d'exercice	1 927 881	3 006 103	1 578 625	730 137	871 948	6 112 289	5 103 788	668 242	1 446 072
Résultat de l'exercice	1 078 222	-1 427 478	-848 488	141 811	5 240 341	-1 008 501	-4 435 546	777 829	573 275
Fonds de roulement en fin d'exercice	3 006 102	1 578 625	730 137	871 948	6 112 289	5 103 788	668 242	1 446 072	2 019 346

2.4 - Endettement

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Encours au 31 décembre	5 500 193	5 007 722	4 505 462	8 490 112	9 016 885	8 480 058	7 794 771	7 152 958	6 560 630
Ratio de désendettement	5,9 ans	7,5 ans	3,1 ans	8 ans	12,9 ans	13,3 ans	10,6 ans	8,3 ans	7,7 ans
Emprunt	0	0	0	4 500 000	1 000 000	0	0	0	0

Un prêt relais de 7,5 millions d'euros sera contracté pour couvrir les décalages de trésorerie, notamment pour assurer le règlement des factures liées aux travaux du groupe scolaire dont les travaux seront réceptionnés en 2025.

Il sera remboursé au fur et à mesure de l'encaissement des recettes décalées et totalement soldé en 2027 (4M en 2026 et 3,5M en 2027).

3 - LES GRANDS EQUILIBRES FINANCIERS

3.1 - 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.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Montants	1 075 446	804 457	1 562 636	1 185 195	1 074 375	1 052 097	1 041 002	1 024 494	1 007 608

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

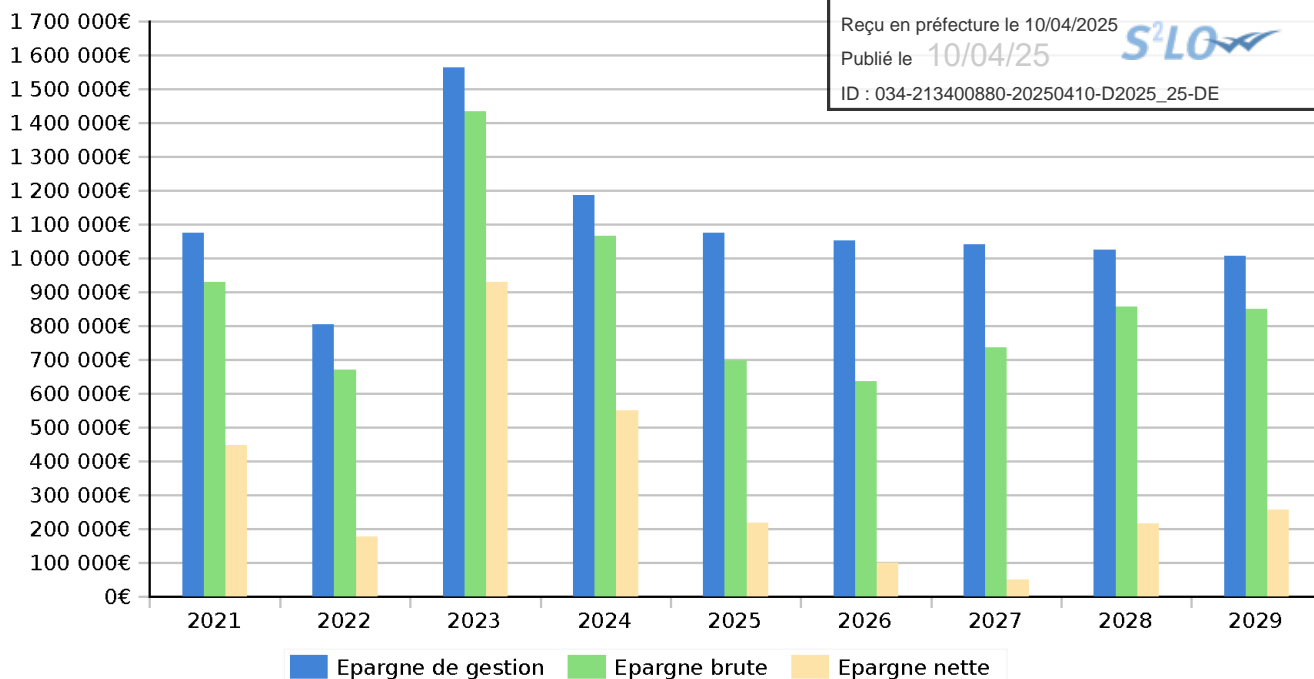
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Montants	928 782	670 723	1 432 507	1 065 641	697 212	637 526	736 097	857 607	850 406

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.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Recettes de fonctionnement	6 969 601	6 282 694	7 404 895	7 509 994	11 443 283	10 816 650	8 583 324	7 808 849	7 938 174
Epargne de gestion	1 075 446	804 457	1 562 636	1 185 195	1 074 375	1 052 097	1 041 002	1 024 494	1 007 608
Epargne brute	928 782	670 723	1 432 507	1 065 641	697 212	637 526	736 097	857 607	850 406
Taux d'épargne brute (en %)	15,76 %	10,69 %	19,36 %	14,48 %	9,37 %	8,43 %	9,58 %	10,98 %	10,71 %
Epargne nette	448 186	178 358	930 140	550 291	218 395	100 699	50 810	215 795	258 077

Epargnes

Envoyé en préfecture le 10/04/2025
 Reçu en préfecture le 10/04/2025
 Publié le 10/04/25
 ID : 034-213400880-20250410-D2025_25-DE

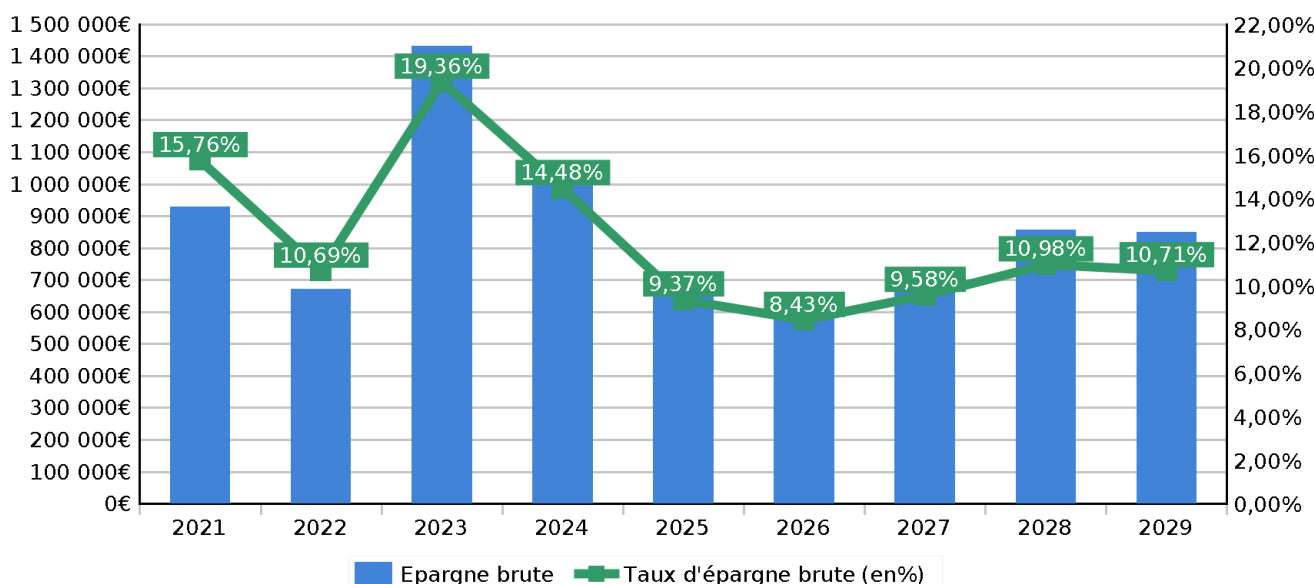


3.2 - Epargne brute

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.

Epargne brute



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

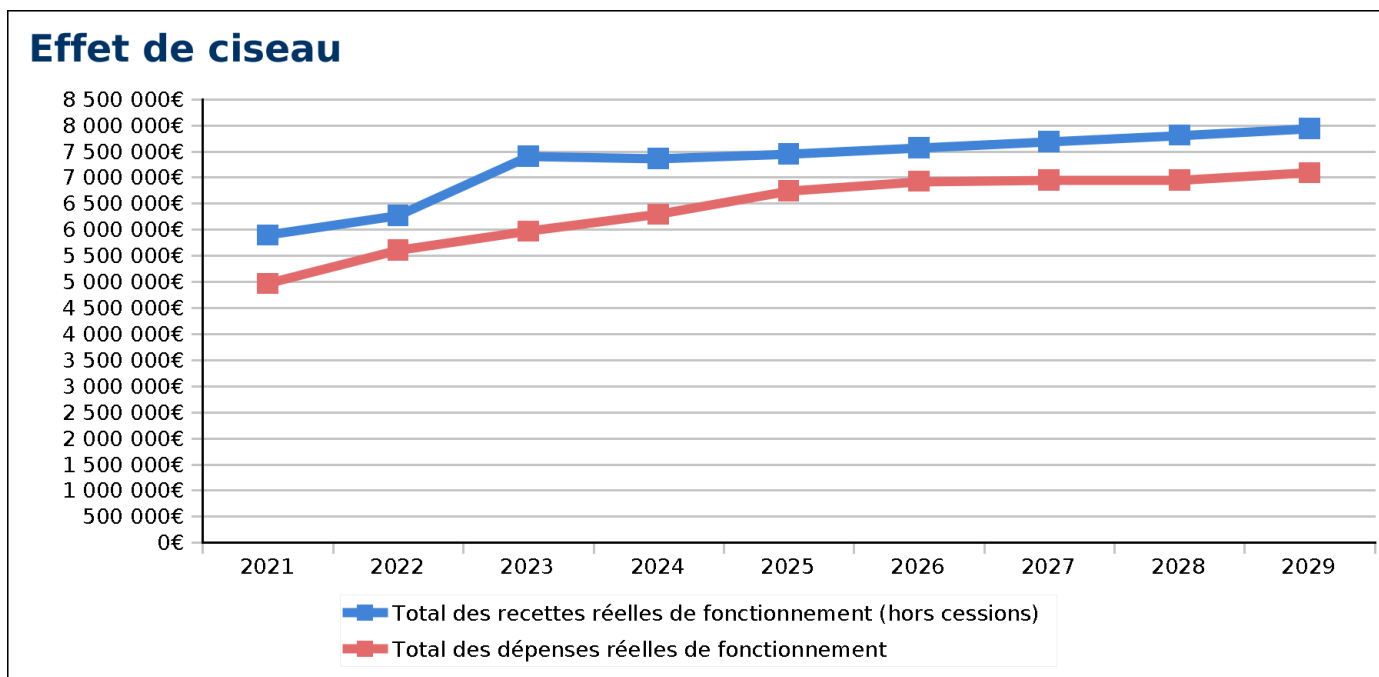
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Epargne brute	928 782	670 723	1 432 507	1 065 641	697 212	637 526	736 097	857 607	850 406
Taux d'épargne brute (en %)	15,76 %	10,69 %	19,36 %	14,48 %	9,37 %	8,43 %	9,58 %	10,98 %	10,71 %

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.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Recettes de fonctionnement (hors cessions)	5 893 812	6 272 694	7 399 555	7 358 023	7 443 283	7 561 500	7 683 324	7 808 849	7 938 174
<i>Evolution n-1</i>	6,24 %	6,43 %	17,96 %	-0,56 %	1,16 %	1,59 %	1,61 %	1,63 %	1,66 %
Dépenses de fonctionnement	4 965 030	5 601 971	5 967 048	6 292 382	6 746 071	6 923 974	6 947 227	6 951 242	7 087 769
<i>Evolution n-1</i>	4,61 %	12,83 %	6,52 %	5,45 %	7,21 %	2,64 %	0,34 %	0,06 %	1,96 %

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.

4 - LE NIVEAU DE L'ENDETTEMENT

4.1 - Encours de dette et emprunts nouveaux

Envoyé en préfecture le 10/04/2025

Reçu en préfecture le 10/04/2025

Publié le 10/04/25

ID : 034-213400880-20250410-D2025_25-DE

S²LOW

Selon ce scénario, l'encours de la dette évoluerait de **5 500 193 € en 2021 à 6 560 630 € en 2029** (échelle de gauche du graphique).

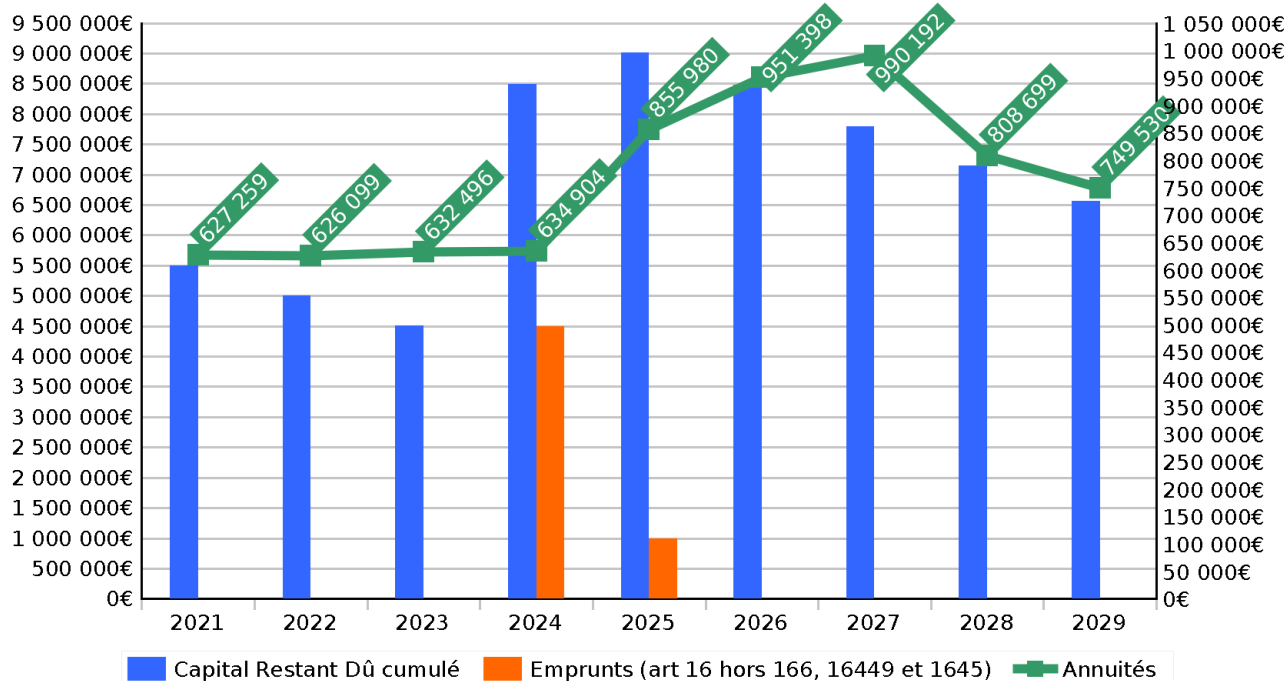
De la même façon, l'annuité de la dette évoluerait de **627 259 € en 2021 à 749 530 € en 2029** (échelle de droite du graphique).

	Encours de dette au 31/12	Evolution n-1	Emprunts nouveaux
2021	5 500 193	-8,04 %	0
2022	5 007 722	-8,95 %	0
2023	4 505 462	-10,03 %	0
2024	8 490 112	88,44 %	4 500 000
2025	9 016 885	6,2 %	1 000 000
2026	8 480 058	-5,95 %	0
2027	7 794 771	-8,08 %	0
2028	7 152 958	-8,23 %	0
10/04/25 2029	6 560 630	-8,28 %	0

	Evolution moyenne (en %)	Evolution totale (en %)
Encours de dette au 31/12	2,23 %	19,28 %

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



4.2 - Annuités de la dette

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

Envoyé en préfecture le 10/04/2025

Reçu en préfecture le 10/04/2025

Publié le 10/04/25

ID : 034-213400880-20250410-D2025_25-DE

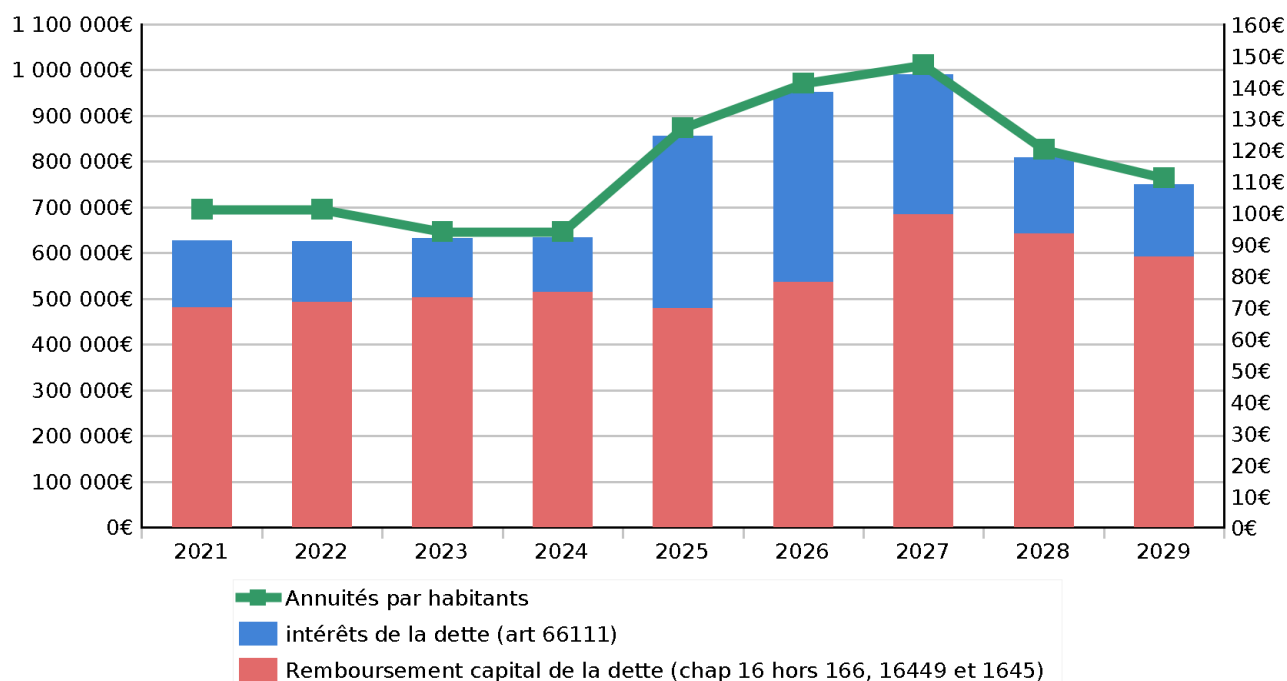


	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Annuités	627 259	626 099	632 496	634 904	855 980	951 398	990 192	808 699	749 530
Evolution n-1 (en %)	0,7 %	-0,18 %	1,02 %	0,38 %	34,82 %	11,15 %	4,08 %	-18,33 %	-7,32 %
Capital en euro	480 596	492 365	502 367	515 350	478 817	536 827	685 287	641 812	592 328
Intérêts en euro	146 663	133 734	130 129	119 554	377 163	414 571	304 905	166 887	157 202

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 :

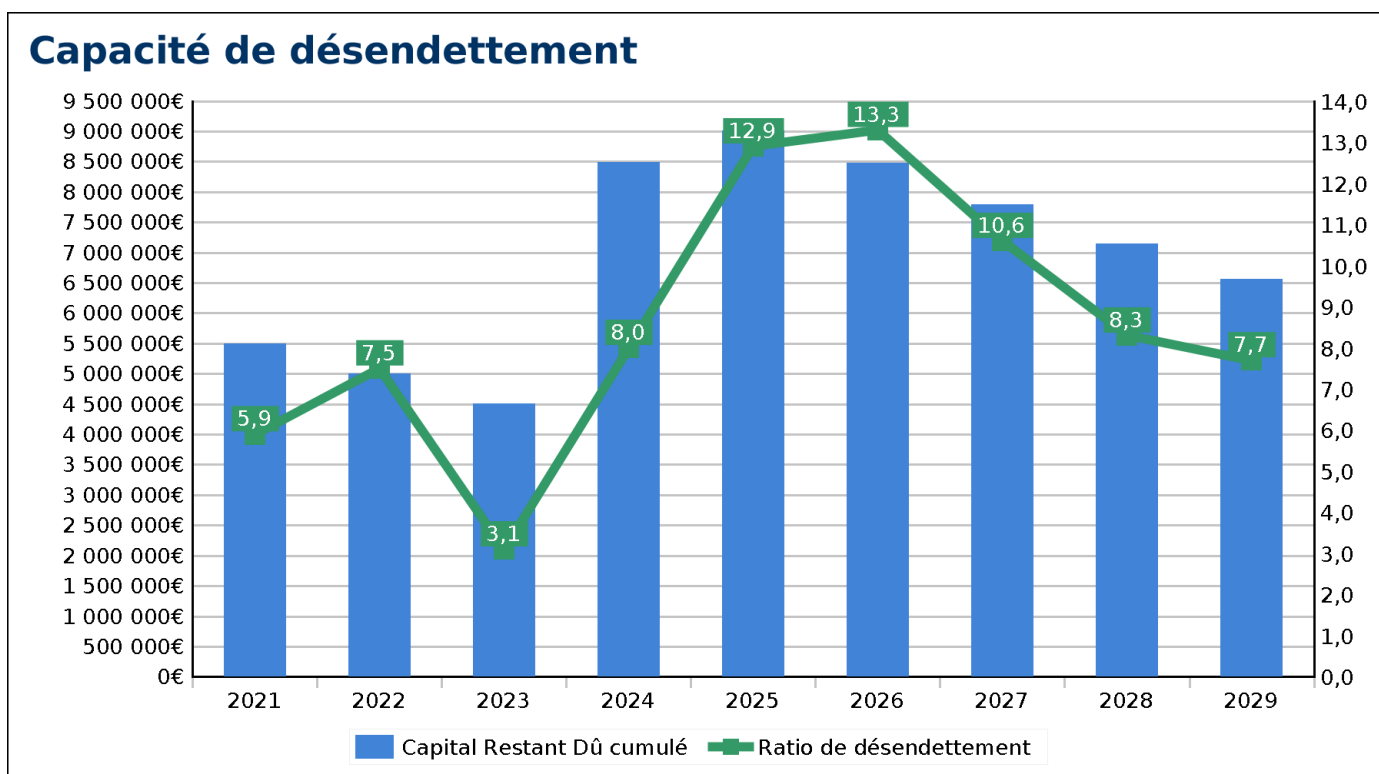
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Annuités	101	101	94	94	127	141	147	120	111
Capital	78	80	75	77	71	80	102	95	88
Intérêts	24	22	19	18	56	62	45	25	23

4.3 - 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 :

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ratio	5,9 ans	7,5 ans	3,1 ans	8 ans	12,9 ans	13,3 ans	10,6 ans	8,3 ans	7,7 ans



5 - LA FISCALITE DIRECTE

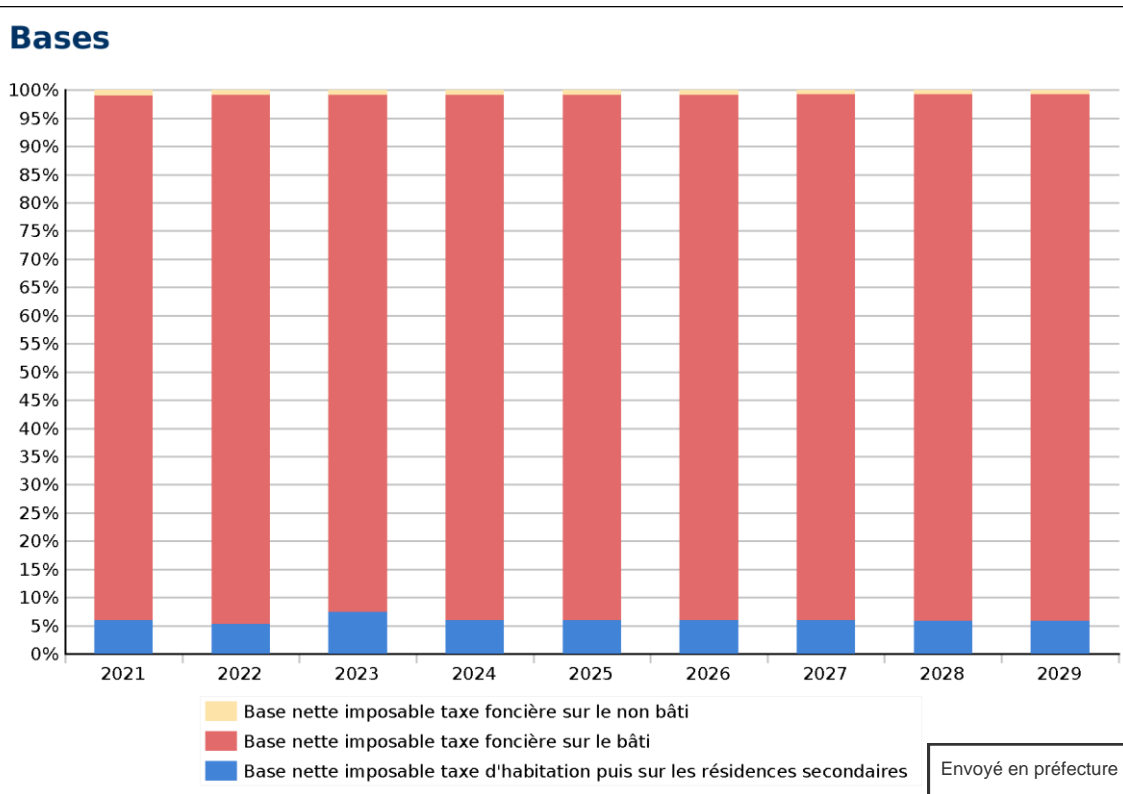
5.1 - L'évolution des bases

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)
2021	396 350	6 225 813	64 818
2022	380 579	6 687 968	66 193
2023	591 295	7 345 049	68 476
2024	498 000	7 698 000	72 000
2025	504 972	7 851 960	72 000
2026	512 042	8 008 999	72 000
2027	519 210	8 169 179	72 000
2028	526 479	8 332 563	72 000
2029	533 850	8 499 214	72 000

Envoyé en préfecture le 10/04/2025
 Reçu en préfecture le 10/04/2025
 Publié le 10/04/25
 ID : 034-213400880-20250410-D2025_25-DE



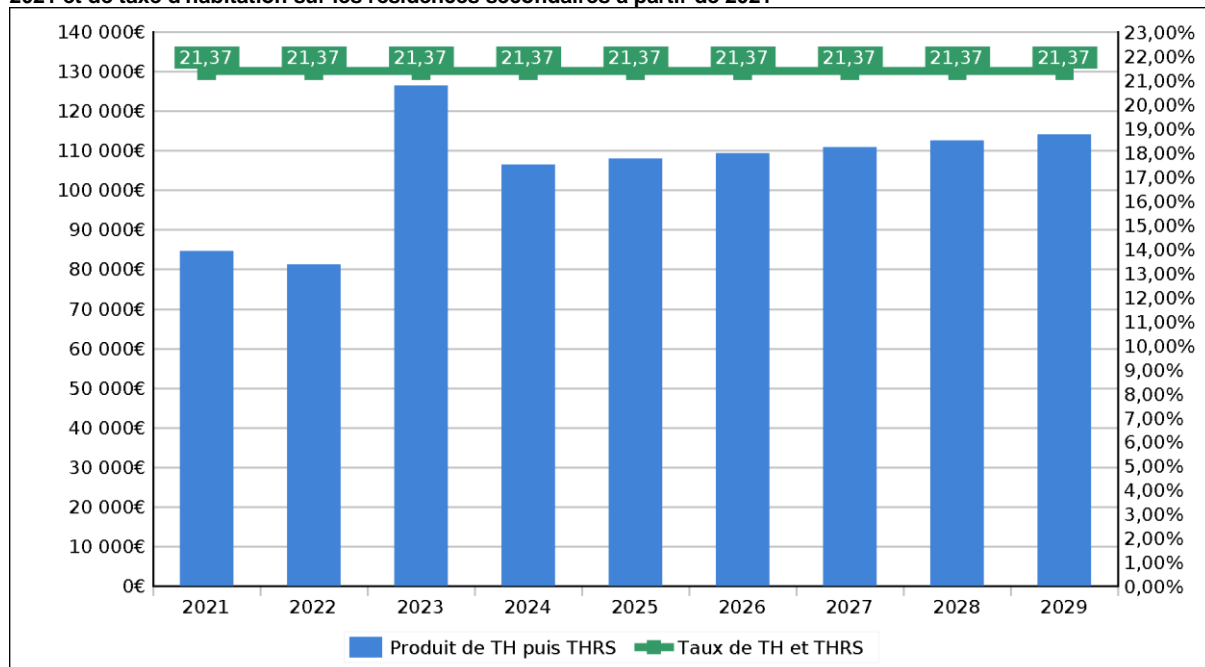
Envoyé en préfecture le 10/04/2025
 Reçu en préfecture le 10/04/2025
 Publié le 10/04/25
 ID : 034-213400880-20250410-D2025_25-DE

5.2 - 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
2021	396 350	0	84 700	0	21,37 %	0
2022	380 579	-3,98 %	81 330	-3,98 %	21,37 %	0 %
2023	591 295	55,37 %	126 360	55,37 %	21,37 %	0 %
2024	498 000	-15,78 %	106 423	-15,78 %	21,37 %	0 %
2025	504 972	1,4 %	107 913	1,4 %	21,37 %	0 %
2026	512 042	1,4 %	109 423	1,4 %	21,37 %	0 %
2027	519 210	1,4 %	110 955	1,4 %	21,37 %	0 %
2028	526 479	1,4 %	112 509	1,4 %	21,37 %	0 %
2029	533 850	1,4 %	114 084	1,4 %	21,37 %	0 %

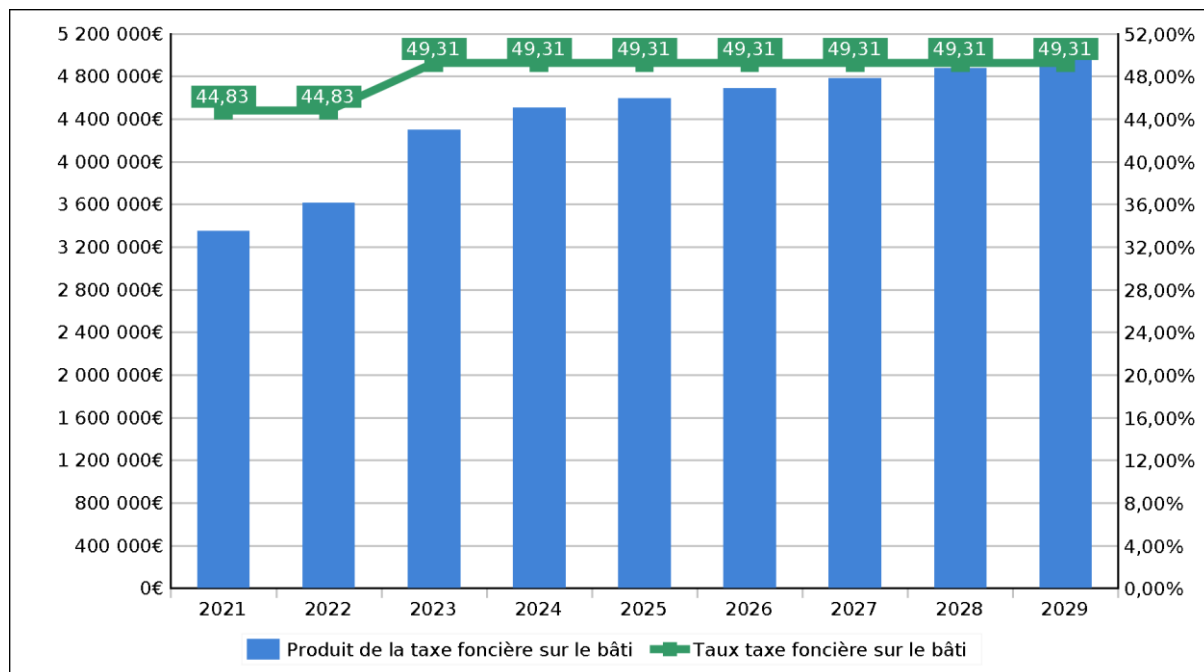
Représentation graphique de l'évolution du produit fiscal et de ses composantes et de l'évolution du taux de taxe d'habitation jusqu'en 2021 et de taxe d'habitation sur les résidences secondaires à partir de 2021



TAXE FONCIERE PROPRIETE BATIE :

Années	Base nette TB	Evol base TFB	Produit TFB	Evol produit TFB	Taux TB	Evol taux TB
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	7 345 049	9,82 %	4 300 157	18,93 %	49,31 %	9,99 %
2024	7 698 000	4,81 %	4 506 793	4,81 %	49,31 %	0 %
2025	7 851 960	2 %	4 598 245	2,03 %	49,31 %	0 %
2026	8 008 999	2 %	4 690 210	2 %	49,31 %	0 %
2027	8 169 179	2 %	4 784 014	2 %	49,31 %	0 %
2028	8 332 563	2 %	4 879 694	2 %	49,31 %	0 %
2029	8 499 214	2 %	4 977 288	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.

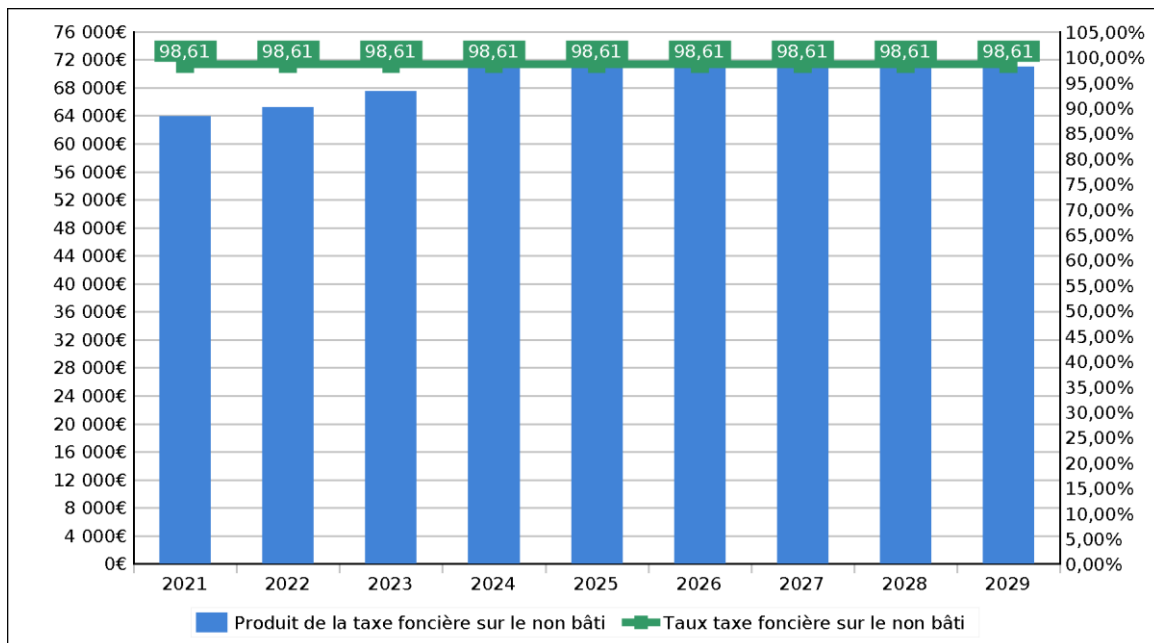


TAXE FONCIERE PROPRIETE NON BATIE :

Années	Base nette TFNB	Evol base TFNB	Produit TFNB	Evol produit TFNB	Taux TFNB	Evol taux TNB
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	68 476	3,45 %	67 524	3,45 %	98,61 %	0 %
2024	72 000	5,15 %	70 999	5,15 %	98,61 %	0 %
2025	72 000	0 %	70 999	0 %	98,61 %	0 %
2026	72 000	0 %	70 999	0 %	98,61 %	0 %
2027	72 000	0 %	70 999	0 %	98,61 %	0 %
2028	72 000	0 %	70 999	0 %	98,61 %	0 %
2029	72 000	0 %	70 999	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.

Envoyé en préfecture le 10/04/2025
 Reçu en préfecture le 10/04/2025
 Publié le 10/04/25 
 ID : 034-213400880-20250410-D2025_25-DE



6 - LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

6.1 - Les recettes de fonctionnement

Envoyé en préfecture le 10/04/2025

Reçu en préfecture le 10/04/2025

Publié le 10/04/25



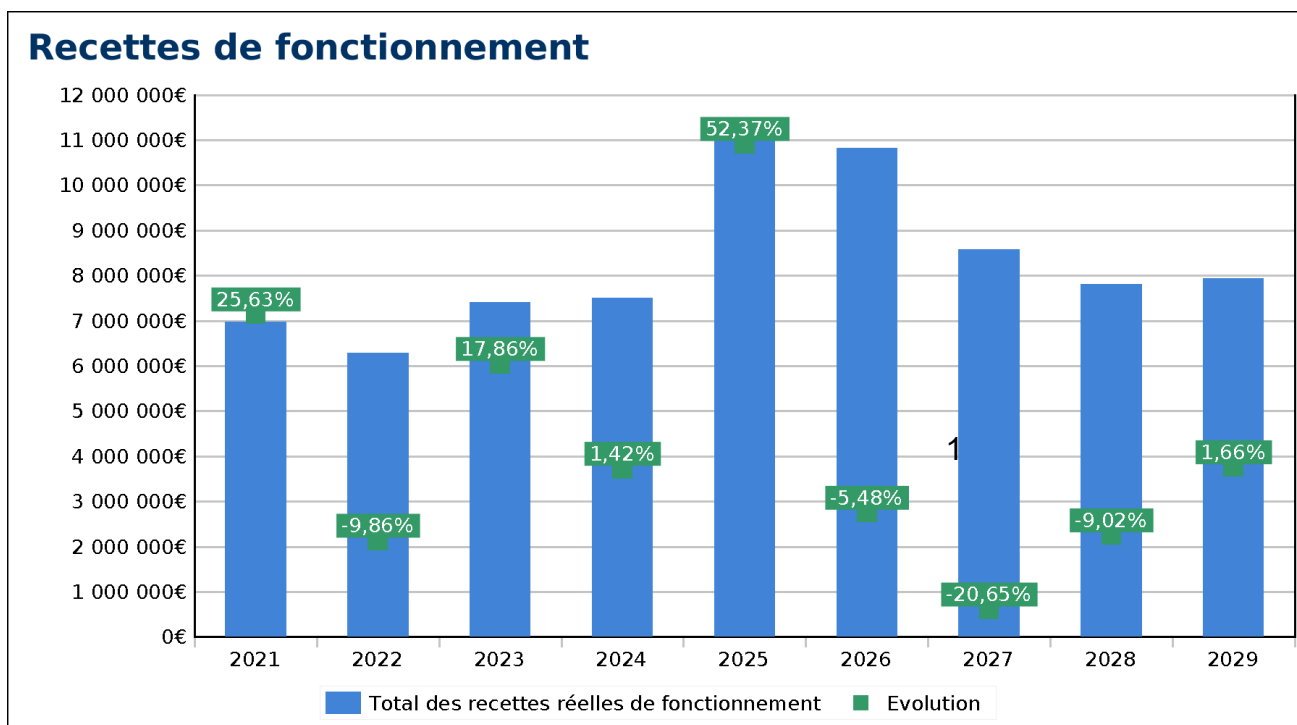
ID : 034-213400880-20250410-D2025_25-DE

Les recettes de fonctionnement et leur évolution

Années	Recettes de fonctionnement	Evolution n-1	En euros par habitant
2021	6 969 601	25,63 %	1 127
2022	6 282 694	-9,86 %	1 016
2023	7 404 895	17,86 %	1 100
2024	7 509 994	1,42 %	1 116
2025	11 443 283	52,37 %	1 700
2026	10 816 650	-5,48 %	1 607
2027	8 583 324	-20,65 %	1 275
2028	7 808 849	-9,02 %	1 160
2029	7 938 174	1,66 %	1 179

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

	Evolution moyenne (en %)	Evolution totale (en %)
Recettes de fonctionnement	1,64 %	13,9 %



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).

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
3 497 855	3 762 451	4 494 041	4 684 214	4 777 157	4 870 632	4 965 968	5 063 202	5 162 371

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.

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
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,...).

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
734 303	672 638	738 085	548 011	549 262	550 390	551 542	552 716	553 914

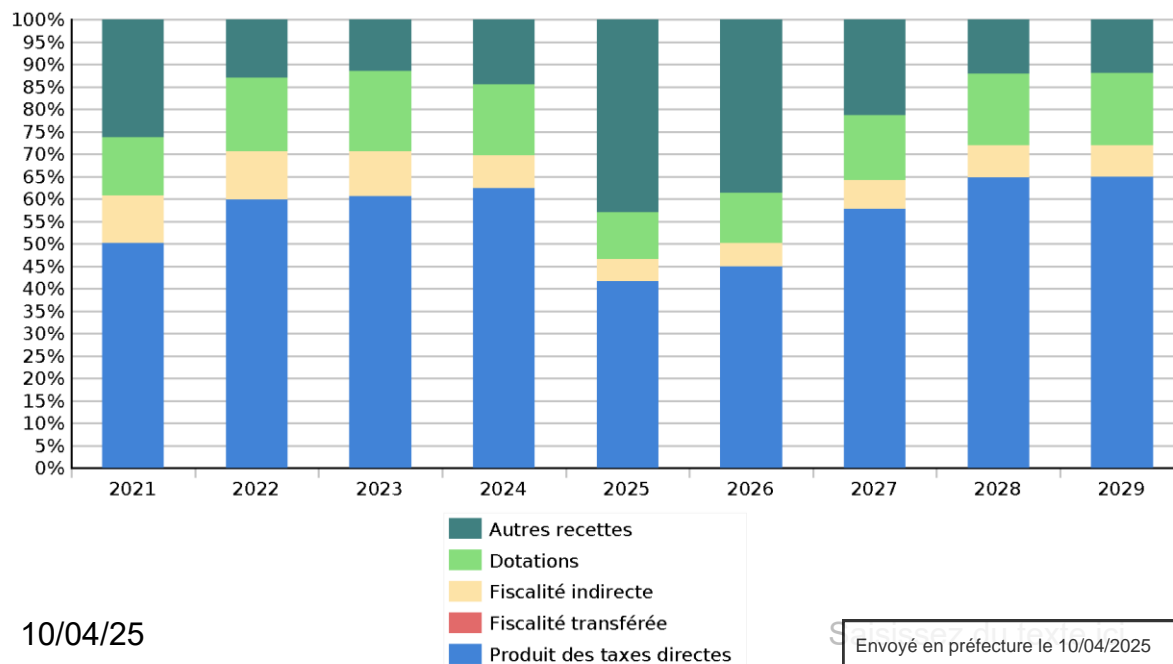
Dotations : Elles comprennent les recettes du chapitre 74 (la DCRTP, DGF, les compensations d'Etat sur les exonérations fiscales, les autres dotations).

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
911 964	1 037 060	1 319 578	1 192 056	1 200 564	1 216 153	1 233 385	1 252 317	1 273 008

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.

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1 825 478	810 545	853 191	1 085 713	4 916 301	4 179 475	1 832 429	940 614	948 881

Répartition des recettes de fonctionnement



10/04/25

Envoyé en préfecture le 10/04/2025
 Reçu en préfecture le 10/04/2025
 Publié le 10/04/25
 ID : 034-213400880-20250410-D2025_25-DE

6.2 - Les dépenses de fonctionnement

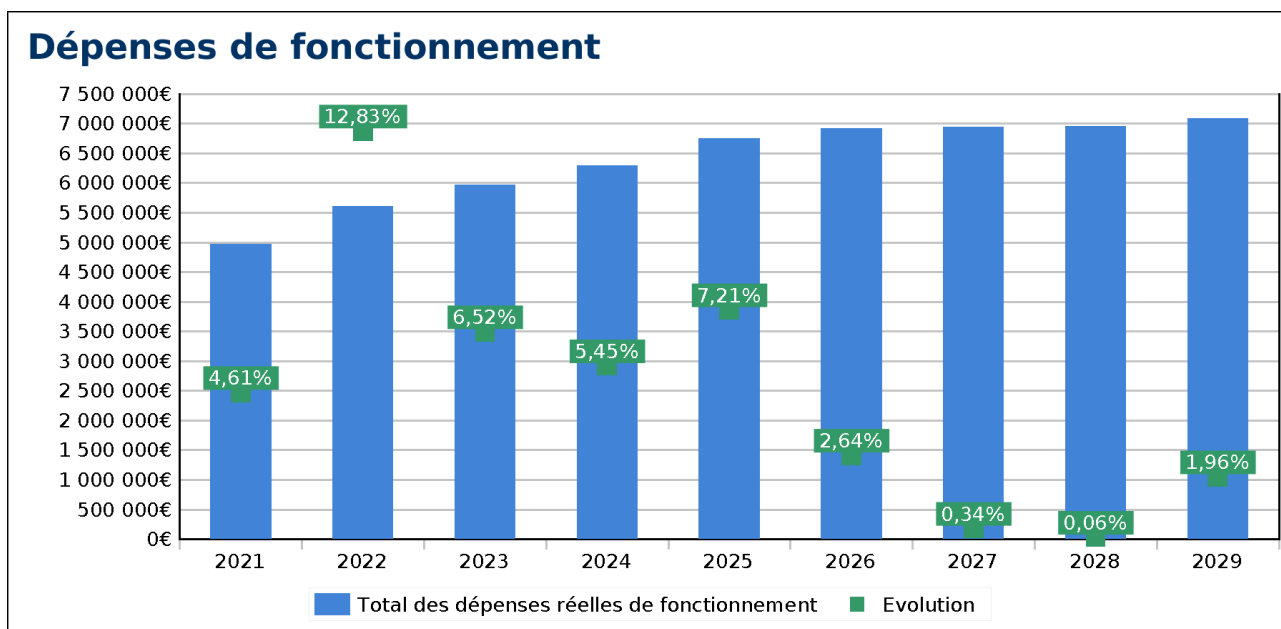
Les dépenses de fonctionnement et leur évolution

Années	Dépenses de fonctionnement	Evolution n-1	En euros par habitant
2021	4 965 030	4,61 %	803
2022	5 601 971	12,83 %	906
2023	5 967 048	6,52 %	887

Années	Dépenses de fonctionnement	Evolution n-1	En euros par habitant
2024	6 292 382	5,45 %	935
2025	6 746 071	7,21 %	1 002
2026	6 923 974	2,64 %	1 029
2027	6 947 227	0,34 %	1 032
2028	6 951 242	0,06 %	1 033
2029	7 087 769	1,96 %	1 053

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

	Evolution moyenne (en %)	Evolution totale (en %)
Dépenses de fonctionnement	4,55 %	42,75 %



Les principales dépenses de fonctionnement

Charges de personnel : Elles comprennent les dépenses du chapitre 012.

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
2 725 036	3 110 367	3 387 299	3 440 459	3 612 482	3 720 856	3 832 482	3 947 457	4 065 880

Envoyé en préfecture le 10/04/2025

Reçu en préfecture le 10/04/2025

Publié le 10/04/25

ID : 034-213400880-20250410-D2025_25-DE



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

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1 155 941	1 438 735	1 526 928	1 721 312	1 747 132	1 773 339	1 799 939	1 826 938	1 854 342

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

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
613 640	604 829	602 358	628 920	644 275	644 275	644 275	644 275	644 275

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

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
94 880	70 607	78 980	112 429	112 429	112 429	112 429	112 429	112 429

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

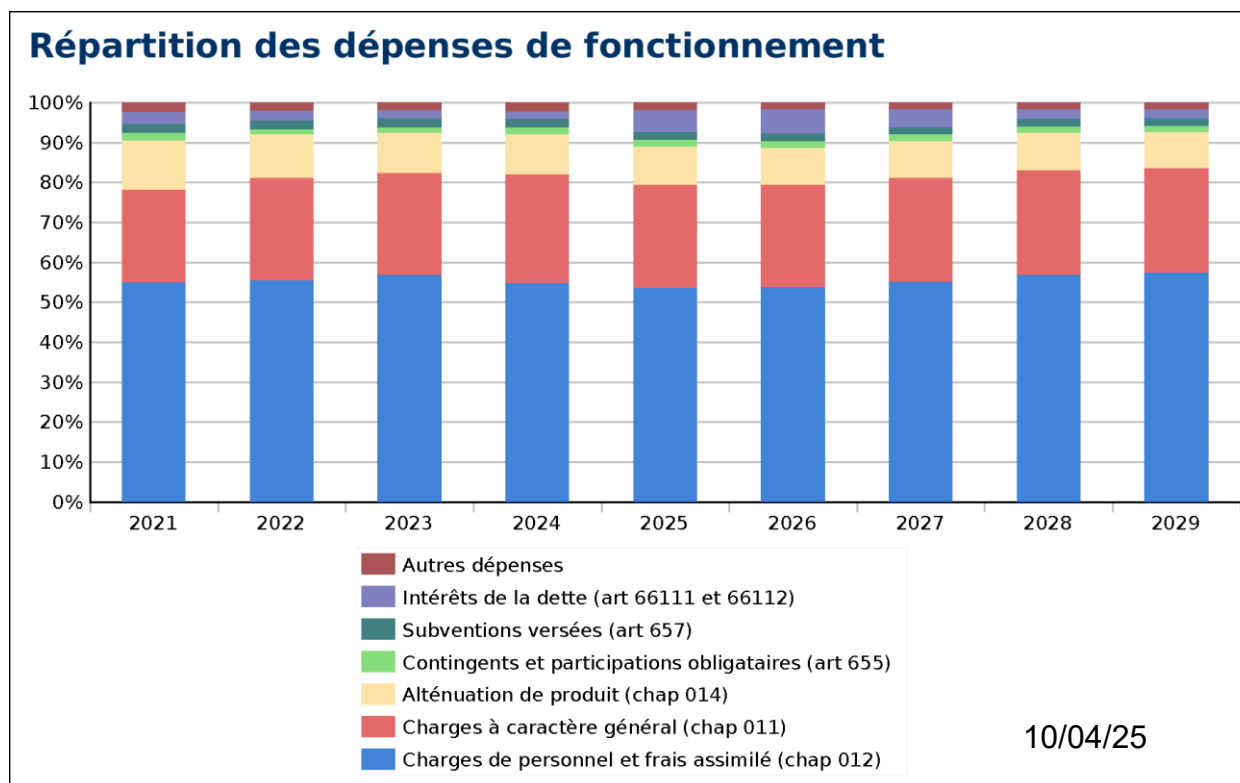
2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
113 050	127 220	130 725	132 244	132 244	132 244	132 244	132 244	132 244

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.

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
145 134	132 146	128 452	117 866	374 762	418 083	303 110	165 152	155 851

Autres dépenses : Elles comprennent notamment, les charges de gestion courante (chap.65), les autres charges financières (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.

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
117 348	118 067	112 306	139 152	122 748	122 748	122 748	122 748	122 748



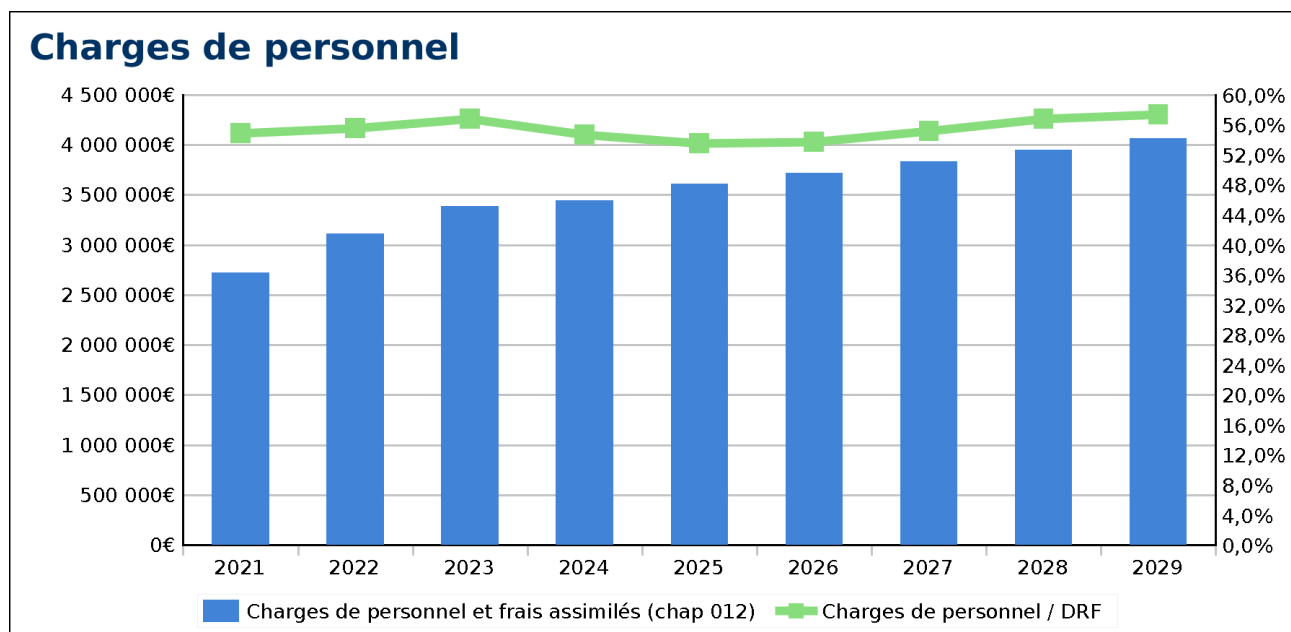
Indicateur d'évolution de la ressource humaine

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.

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
2 725 036	3 110 367	3 387 299	3 440 459	3 612 482	3 720 856	3 832 482	3 947 457	4 065 880

Ratio : Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
54,88 %	55,52 %	56,77 %	54,68 %	53,55 %	53,74 %	55,17 %	56,79 %	57,36 %



7 - LA SECTION D'INVESTISSEMENT

10/04/25

7.1 - 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%.

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
101 183	65 721	59 991	114 377	45 646	758 340	1 524 072	541 332	694 075

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

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
89 452	51 264	132 066	13 200	1 926 819	2 336 976	1 374 835	874 835	475 255

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

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
920	10	12	920	920	920	920	920	920

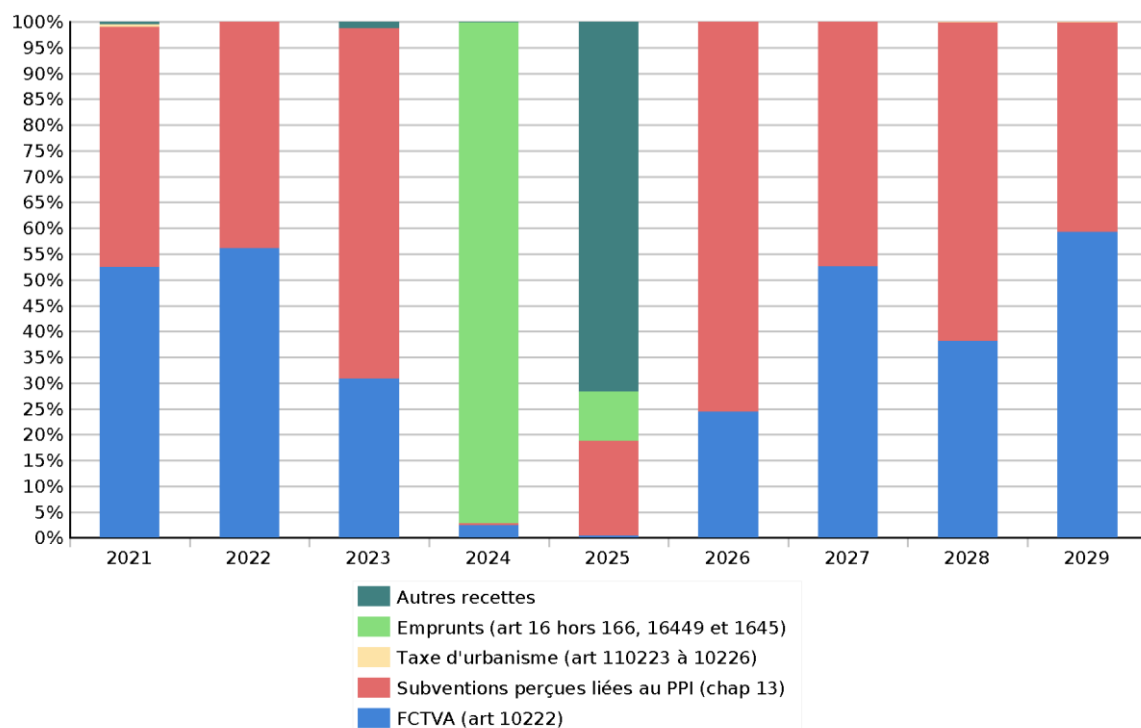
Emprunts : Emprunts réalisés durant la prospective pour financer les investissements

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
0	0	0	4 500 000	1 000 000	0	0	0	0

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

2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
1 000	0	2 300	7 588	7 500 000	0	0	0	0

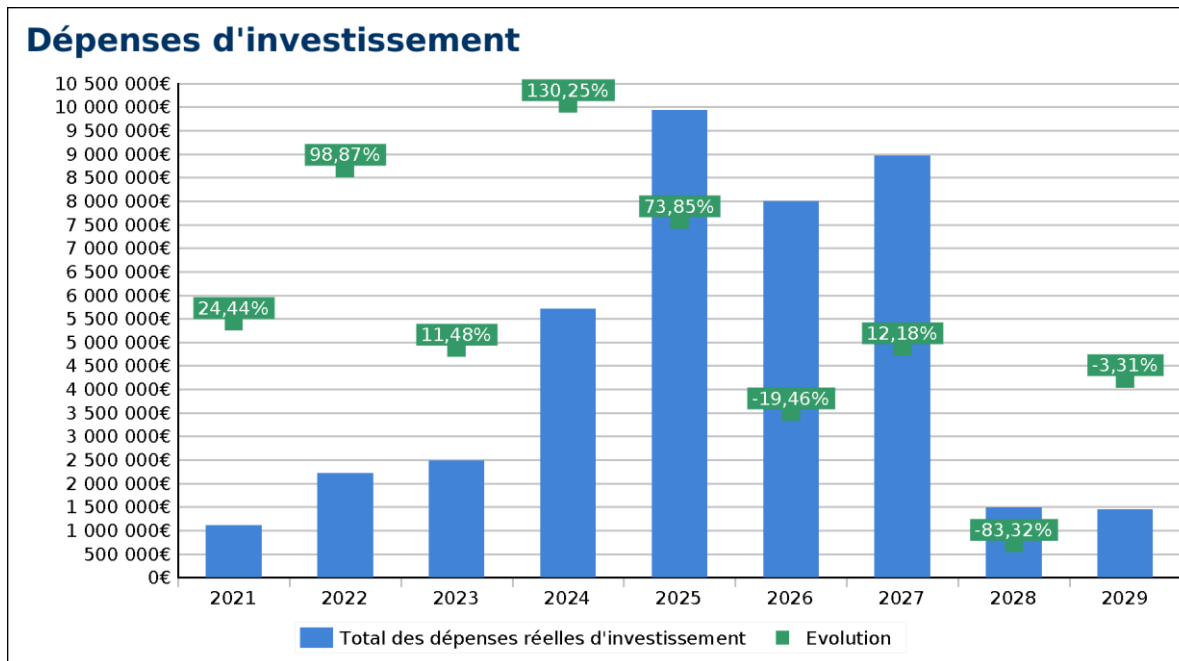
Répartition des recettes d'investissement



7.2 - Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement et leur évolution

Années	Dépenses d'investissement	Evolution n-1	En euros par habitant
2021	1 118 904	24,44 %	181
2022	2 225 196	98,87 %	360
2023	2 480 704	11,48 %	369
2024	5 711 886	130,25 %	849
2025	9 930 256	73,85 %	1 475
2026	7 997 413	-19,46 %	1 188
2027	8 971 469	12,18 %	1 333
2028	1 496 864	-83,32 %	222
2029	1 447 380	-3,31 %	215



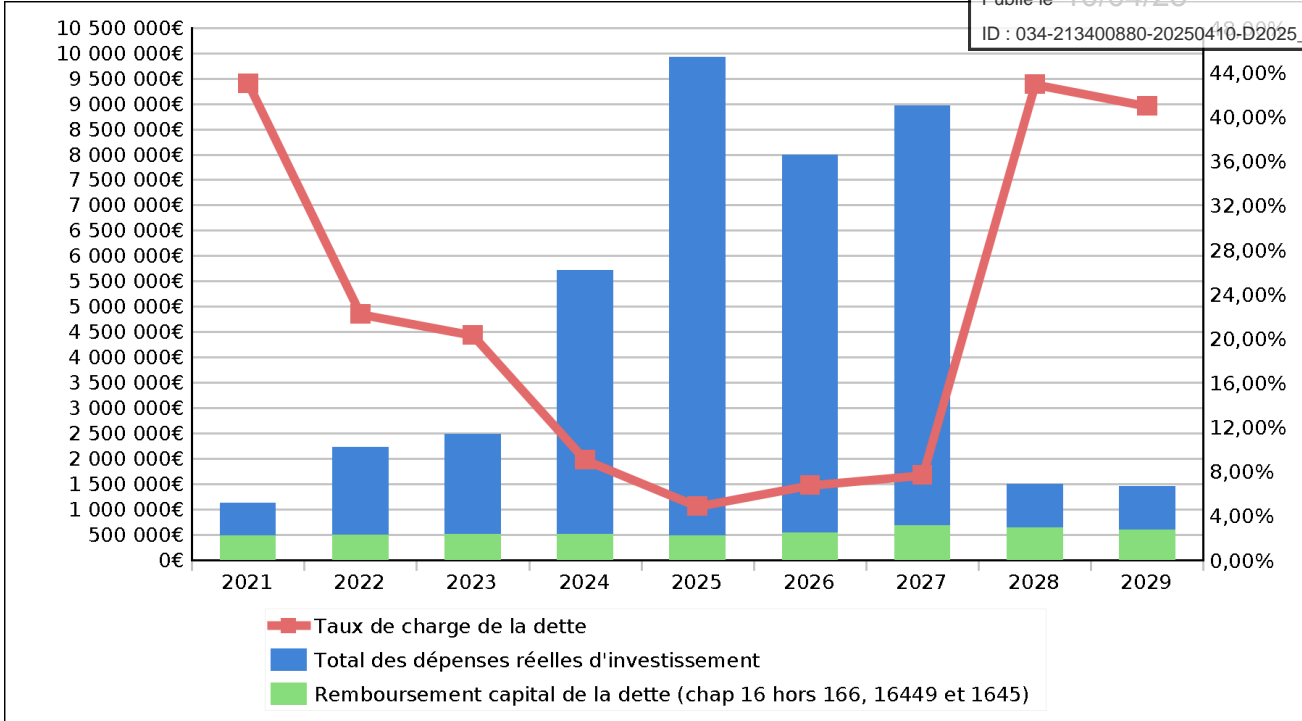
Le remboursement de la dette dans les dépenses d'investissement

Ci-dessous, les dépenses d'investissement issues de la prospective dont la mise en lumière du remboursement du capital de la dette. Les mouvements inscrits au 16449 sont retirés.

Années	Dépenses d'investissement	Remboursement du capital de la dette	Part en % du remboursement du capital de la dette
2021	1 118 904	480 596	42,95 %
2022	2 225 196	492 365	22,13 %
2023	2 480 704	502 367	20,25 %
2024	5 711 886	515 350	9,02 %
2025	9 930 256	478 817	4,82 %
2026	7 997 413	536 827	6,71 %
2027	8 971 469	685 287	7,64 %
2028	1 496 864	641 812	42,88 %
2029	1 447 380	592 328	40,92 %

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).

10/04/25



8 - LE PROGRAMME PLURIANNUEL D'INVESTISSEMENT ET SON FINANCEMENT

8.1 - Les dépenses prévues au PPI

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Total
AC investissement	60 586	60 586	60 586	60 586	60 586	60 586	60 586	60 586	60 586	545 274
Dépenses d'équipement 2021 2026	835 000	800 000	1 496 848	600 000	500 000	300 000	300 000	300 000	300 000	5 431 848
Fonds de concours Voirie	0	65 000	0	450 000	0	0	0	0	0	515 000
Groupe scolaire	0	56 384	64 673	4 000 000	8 150 000	0	0	0	0	12 271 057
Halle des Sports	38 043	77 110	352 019	22 895	407 000	3 000 000	3 931 130	0	0	7 828 197
RAR N-1 autres	0	0	0	0	233 853	0	0	0	0	233 853
Restes à charge communal PUP	0	0	0	0	100 000	100 000	494 466	494 466	494 466	1 683 398
Total	933 629	1 059 080	1 974 126	5 133 481	9 451 439	3 460 586	4 786 182	855 052	855 052	28 508 627

8.2 - Les financeurs du PPI

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Total
CAF Subvention travaux	0	0	0	0	250 000	0	0	0	0	250 000
CAF subvention mobilier	0	0	0	0	25 000	0	0	0	0	25 000
Divers	0	0	0	0	461 819	0	0	0	0	461 819
Département	0	0	0	0	80 000	0	0	0	0	80 000
ETAT	0	0	0	0	300 000	150 000	0	0	0	450 000
METROPOLE	0	0	0	0	100 000	400 000	0	0	0	500 000
PUP Clos des Pins	0	0	0	0	0	0	475 255	475 255	475 255	1 425 765
PUP Hélios ext gpes sco création classes suppl	0	0	0	0	510 000	0	0	0	0	510 000
PUP Hélios réaffectation crédits eqpt public	0	0	0	0	0	587 396	0	0	0	587 396
PUP Nexity	0	0	0	0	0	333 333	333 333	333 333	0	999 999
PUP Jeu de Dames	0	0	0	0	0	66 247	66 247	66 247	0	198 741
Région	0	0	0	0	200 000	800 000	500 000	0	0	1 500 000
Total	0	0	0	0	1 926 819	2 336 976	1 374 835	874 835	475 255	6 988 720

8.3 - Le coût net annuel

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Total
Programmes (a)	933 629	1 059 080	1 974 126	5 133 481	9 451 439	3 460 586	4 786 182	855 052	855 052	28 508 627
Financeurs (b)	0	0	0	0	1 926 819	2 336 976	1 374 835	874 835	475 255	6 988 720
Total (a-b)	933 629	1 059 080	1 974 126	5 133 481	7 524 620	1 123 610	3 411 347	-19 783	379 797	21 519 907

9 - 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

Saisissez du texte ici

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029	Total
Programmes (a)	933 629	1 059 080	1 974 126	5 133 481	9 451 439	3 460 586	4 786 182	855 052	855 052	28 508 627

L'épargne de la collectivité

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Epargne brute	928 782	670 723	1 432 507	1 065 641	697 212	637 526	736 097	857 607	850 406
Remboursement capital de la dette	480 596	492 365	502 367	515 350	478 817	536 827	685 287	641 812	592 328
Epargne nette	448 186	178 358	930 140	550 291	218 395	100 699	50 810	215 795	258 077

Le financement

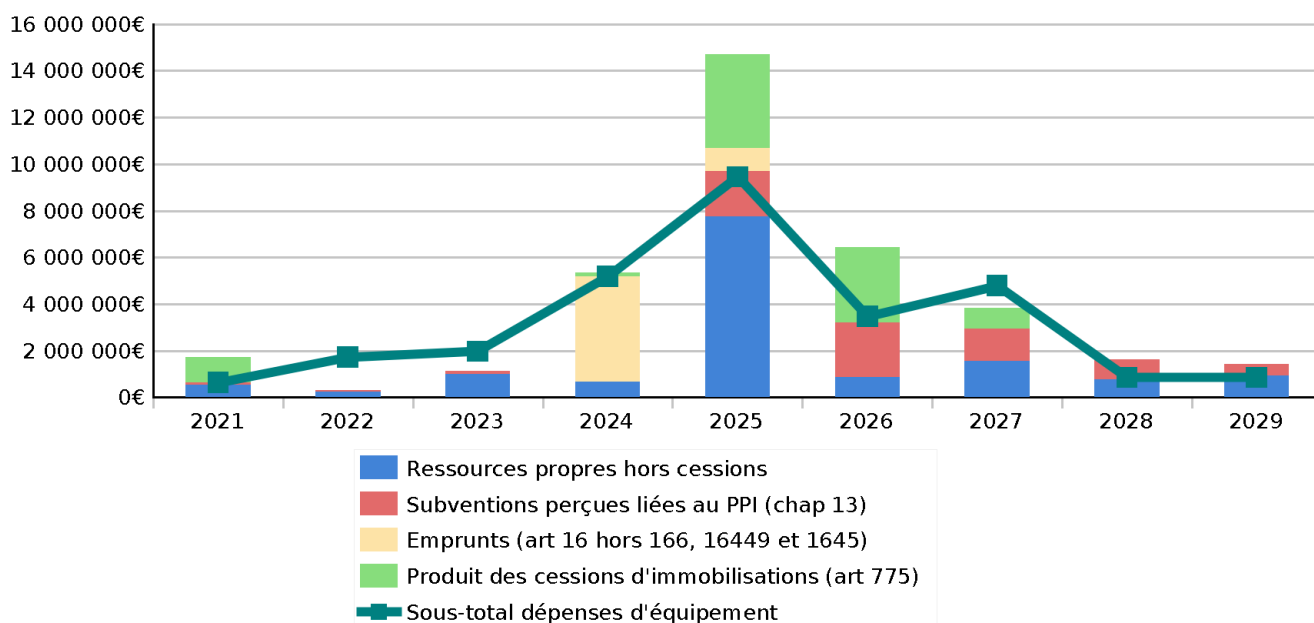
Le tableau ci-dessous présente le plan de financement de l'investissement. Les cessions d'immobilisation sont rajoutées dans le plan de financement. Pour rappel, l'affectation du résultat peut également intervenir partiellement pour financer l'investissement.

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Epargne nette (a)	448 186	178 358	930 140	550 291	218 395	100 699	50 810	215 795	258 077
FCTVA (b)	101 183	65 721	59 991	114 377	45 646	758 340	1 524 072	541 332	694 075
Autres recettes (c)	1 920	10	2 312	8 508	7 500 920	920	920	920	920
Produit de cessions (d)	1 075 789	10 000	5 340	151 971	4 000 000	3 255 150	900 000	0	0
Ressources financières propres e = (a+b+c+d)	1 627 077	254 089	997 783	825 147	11 764 961	4 115 109	2 475 801	758 046	953 072
Subventions perçues (liées au PPI) (f)	89 452	51 264	132 066	13 200	1 926 819	2 336 976	1 374 835	874 835	475 255
Emprunts (art 16 hors 166 et 16449) (g)	0	0	0	4 500 000	1 000 000	0	0	0	0
Financement total h = (e+f+g)	1 716 529	305 353	1 129 849	5 338 347	14 691 780	6 452 085	3 850 636	1 632 881	1 428 327

Résultat de l'exercice	1 078 222	-1 427 478	-848 488	141 811	5 240 341	-1 008 501	-4 435 546	777 829	573 275
------------------------	-----------	------------	----------	---------	-----------	------------	------------	---------	---------

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



10 - LES RATIOS

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

	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028	2029
Ratio 1	803	906	887	935	1 002	1 029	1 032	1 033	1 053
Ratio 2	570	614	669	697	710	724	738	752	767
Ratio 3	1 127	1 016	1 100	1 116	1 700	1 607	1 275	1 160	1 179
Ratio 4	70	236	284	696	1 395	505	702	118	118
Ratio 5	890	810	669	1 261	1 340	1 260	1 158	1 063	975
Ratio 6	129	136	130	138	140	142	145	147	150
Ratio 7	54,88 %	55,52 %	56,77 %	54,68 %	53,55 %	53,74 %	55,17 %	56,79 %	57,36 %
Ratio 9	78,13 %	97 %	87,37 %	90,65 %	63,14 %	68,98 %	88,92 %	97,24 %	96,75 %
Ratio 10	6,25 %	23,26 %	25,84 %	62,39 %	82,06 %	31,43 %	55,06 %	10,17 %	10,01 %
Ratio 11	78,92 %	79,71 %	60,84 %	113,05 %	78,75 %	78,4 %	90,81 %	91,6 %	82,65 %

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

11 – L'ETUDE D'IMPACT PLURIANNUEL SUR LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

L'étude d'impact pluriannuel sur les dépenses de fonctionnement est établie pour tout projet d'opération exceptionnelle d'investissement. Cette étude est jointe à la présentation du projet d'opération exceptionnelle d'investissement à l'assemblée délibérante, qui peut intervenir à l'occasion du débat d'orientation budgétaire ou du vote d'une décision budgétaire ou lors d'une demande de financement (articles L.1611-9 D1611-35).

L'étude d'impact pluriannuel sur les dépenses de fonctionnement est obligatoire pour tout projet d'opération d'investissement dont le montant prévisionnel total des dépenses est supérieur à un seuil fixé par décret.

Si 5000<=population<14 999 hbts, seuil = 100% des RRF.

	Type de coût	2025	2026	2027	2028	2029
Frais fonctionnement groupe scolaire	Fluides	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000
	Personnel	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
	Entretien courant	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
Frais fonctionnement Halle des Sports	Fluides	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000
	Personnel	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000
	Entretien courant	10 000	10 000	10 000	10 000	10 000