VILLE DE LAMBESC
Débat d'Orientation Budgétaire 2024

Conseil Municipal

du 28 février 2024

Loi de finances pour 2024
LES PRINCIPALES DISPOSITIONS

Légère hausse de la Dotation Globale de Fonctionnement (DGF) : avec un montant de 27,2 milliards d'Euros, dont une augmentation de la péréquation verticale (DSU et DSR).

Soutien à l'investissement Local stabilisé : avec 1,8 milliards d'Euros et une enveloppe de 570 millions d'euros pour la Dotation de Soutien à l'Investissement (DSIL), comme en 2023.

Augmentation du Fonds Vert : Le montant alloué à ce fonds est augmenté et s'élève à 2,5 milliards d'Euros

Augmentation de la dotation pour les Titres Sécurisés (DTS) : 100 millions d'euros

Bouclier tarifaire : Mise en place depuis le 1er février 2022, il sera prolongé pour l'année 2024, avec une limitation à 10% de hausse du Tarif réglementé de vente.

SITUATION FINANCIERE DE LA COMMUNE

BILAN 2023

L'année 2023 se solde par un **résultat positif.**

Cependant la vigilance est toujours d'actualité pour contenir :

- Les charges à caractère général
- Les charges de personnel
- Les subventions et les contributions
- Le reste à charge communal pour l'investissement

qui restent les quatre postes les plus conséquents en fonctionnement avec la pénalité Loi SRU.

Estimation des résultats de l'année 2023

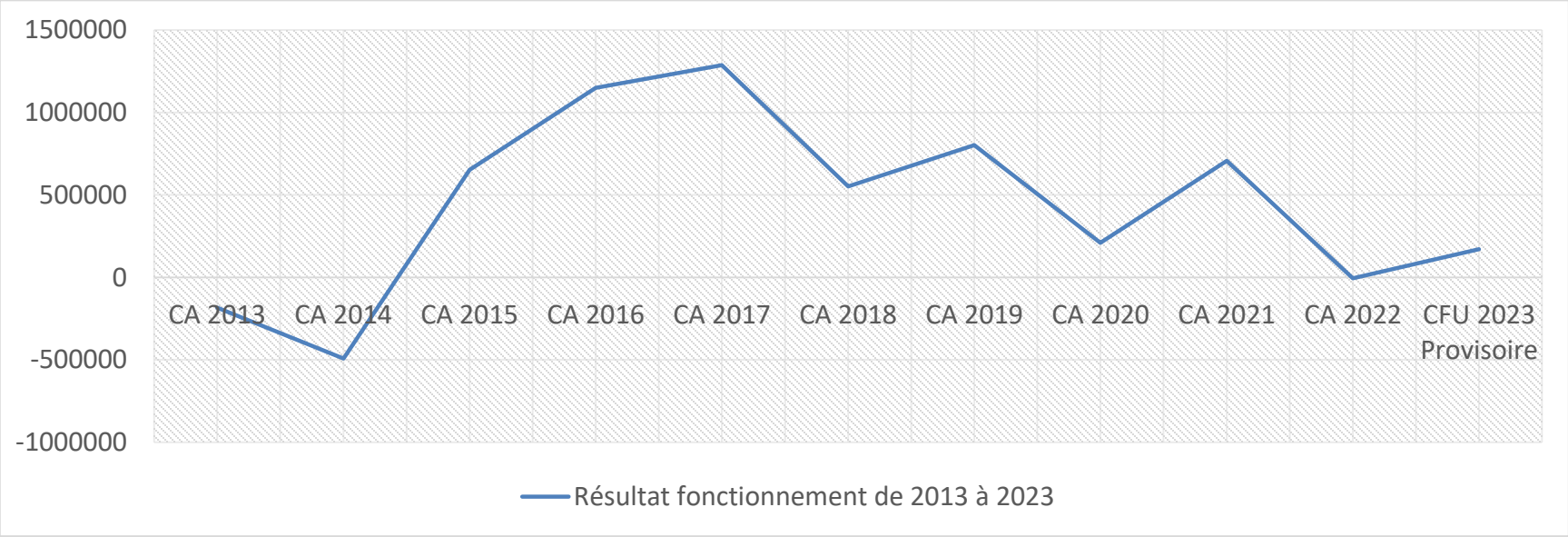
« COMPTE ADMINISTRATIF PROVISOIRE 2023 »

	FONCTIONNEMENT		INVESTISSEMENT		FONCTIONNEMENT + INVESTISSEMENT	
	dépenses	recettes	dépenses	recettes	dépenses	recettes
REPORTS 2022		7 363 658,22 €		1 740 266,24 €		9 103 924,46€
REALISATIONS	11 073 443,83 €	11 243 966,56 €	6 488 681,42€	5 061 598,61 €	17 562 125,25 €	16 305 565,17 €
RESULTAT DE L'EXERCICE	**11 073 443,83 €**	**18 607 624,78 €**	**6 488 681,42 €**	**6 801 864,85 €**	**17 562 125,25 €**	**25 409 489,63 €**
Résultat 2023	**+ 7 534 180,95 €**		**+ 313 183,43 €**		**+ 7 847 364,38 €**	
RAR 2023			2 909 095,16 €	2 270 786,59 €	2 909 095,16 €	2 270 786,59 €
RESULTATS CUMULES	**11 073 443,83 €**	**18 607 624,78 €**	**9 397 776,58 €**	**9 072 651,44 €**	**20 471 220,41 €**	**27 680 276,22 €**

EXECUTION DU BUDGET 2023 sans report

L'exécution budgétaire en fonctionnement 2023 se clôturera avec un excédent de **170 522,73 €** contre :

- **- 5 662,80 € en 2022**
- **706 268,10 € en 2021**
- **209 257,41 € en 2020**
- **802 075,42 € en 2019**
- **552 263,35 € en 2018**
- **1 287 127,13 € en 2017**
- **1 150 345,91 € en 2016**
- **651 677,50 € en 2015**
- **- 493 270,99 € en 2014**
- **- 183 708,44 € en 2013**

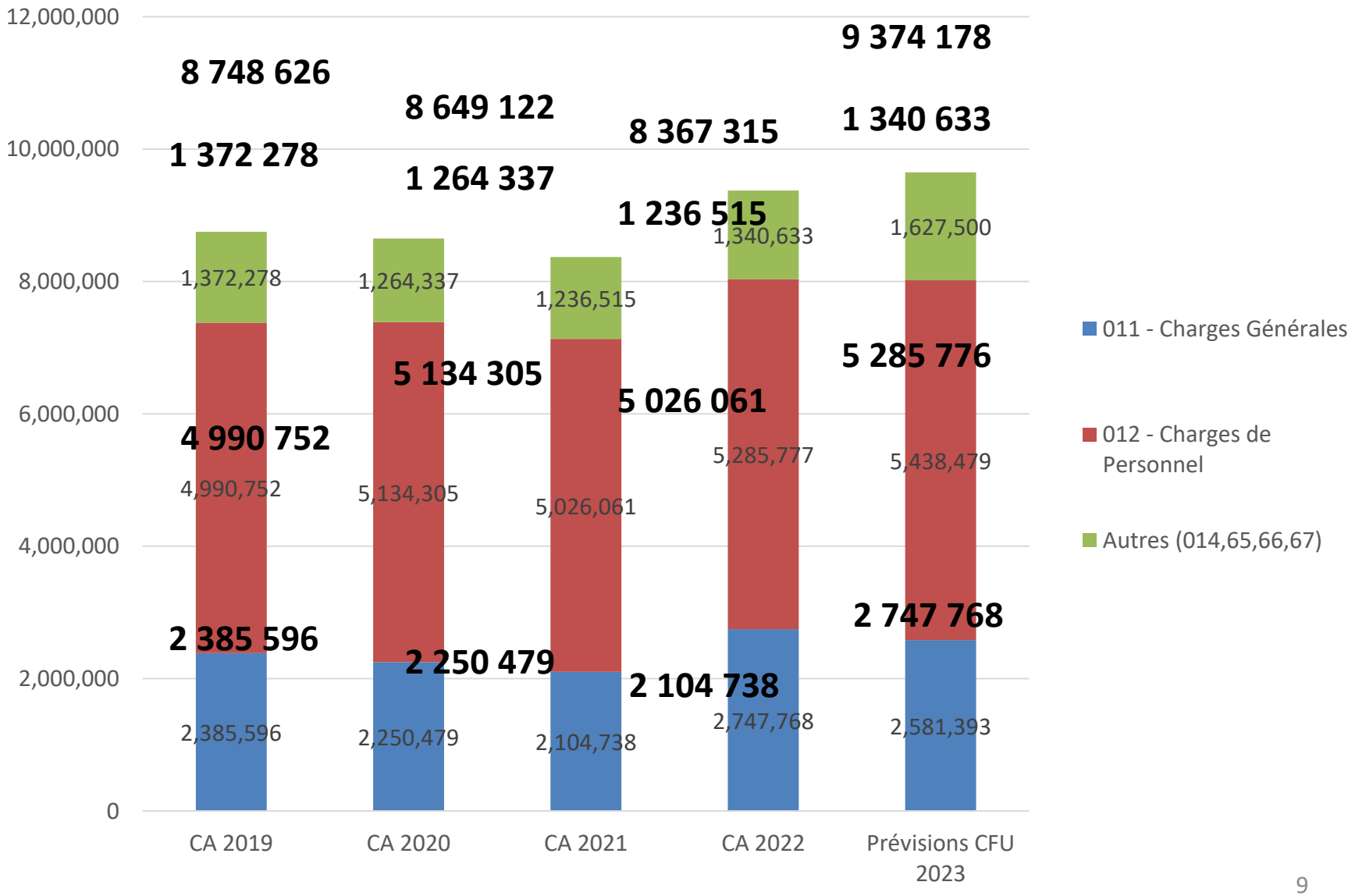


FONCTIONNEMENT

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT DE 2020 à 2023

LES DEPENSES RELLES DE FONCTIONNEMENT sans le chapitre 68					**Evolution 2023/2022 en %**
CHAPITRE	**CA 2020**	**CA 2021**	**CA 2022**	**Prévisions CFU 2023**	
011 - Charges à caractère général	2 250 479,33€	2 104 737,88€	2 747 768,31 €	**2 581 392,96 €**	**-6%**
012 - Charges de personnel	5 134 305,23€	5 026 061,32€	5 285 776,89 €	**5 438 479,48 €**	**3%**
014 - Atténuations de produits	219 595,01€	110 767,65 €	315 305,34 €	**335 116,74 €**	**6%**
65 - Autres charges gestion courantes	546 140,23 €	618 772,30 €	549 250,43 €	**1 220 569,36 €**	**122%**
66 - Charges financières	100 534,73€	89 832,26 €	80 010,86 €	**70 079,93 €**	**-12%**
67 - Charges exceptionnelles	398 068,05 €	417 143,18 €	396 066,47 €	**1 733,74 €**	**-100%**
TOTAL	**8 649 122,58€**	**8 367 314,59€**	**9 374 178,30 €**	**9 647 372,21 €**	**3 %**

Les dépenses réelles de fonctionnement de 2019 à 2023



RECETTES DE FONCTIONNEMENT DE 2020 à 2023

LES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT sans le chapitre 78					Evolution 2023/2022 en %
CHAPITRE	**CA 2020**	**CA 2021**	**CA 2022**	**Prévisions CFU 2023**	
013 - Atténuations de charges	138 028,26 €	179 120,22 €	126 208,08 €	**68 612,11 €**	-46%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	535 141,89 €	641 534,23 €	876 161,20 €	**723 368,53 €**	-17%
73 – Impôts et taxes	7 323 673,56 €	7 821 868,28 €	8 029 761,15 €	**8 559 787,11 €**	7%
74 - Dotations, subventions et participations	1 389 179,23 €	1 061 818,46€	1 312 715,65 €	**1 466 102,26 €**	12%
75 - Autres produits de gestions courantes	283 409,29€	282 907,63 €	259 998,79 €	**346 891,37 €**	33%
76 - Produits financiers	6 809,48 €	3 098,48 €	2 894,37 €	**1 285,83 €**	-56%
77 -Produits exceptionnels	192 743,38 €	148 171,31 €	69 277,70 €	**68 818,17 €**	-1%
TOTAL	**9 868 985,09€**	**10 138 522,61€**	**10 677 016,94 €**	**11 234 865,38 €**	**5 %**

UN POINT SUR L'EPARGNE de 2020 à 2023

L'**épargne brute :** c'est le solde des recettes réelles de fonctionnement après le règlement des dépenses réelles de fonctionnement, le socle de la richesse financière de la collectivité.

L' épargne brute témoigne :

- **de l'aisance de la section de fonctionnement,**
- **et de la capacité de la collectivité à se désendetter ou à investir**

EPARGNE	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Prévisions CFU 2023
Recettes réelles de fonctionnement	9 868 985,09€	10 208 522,61€	10 677 016,94€	11 234 865,38 €
Dépenses réelles de fonctionnement	8 649 122,58€	8 367 314,59€	9 382 556,24€	9 647 372,21 €
EPARGNE BRUTE	**1 219 862,51€**	**1 841 208,02€**	**1 294 460,70€**	**1 587 493,17 €**
Remboursement en capital de la dette	431 226,72€	412 334,81 €	417 065,04 €	422 007,40 €
EPARGNE NETTE (Epargne disponible)	**788 635,79 €**	**1 428 873,21€**	**877 395,66 €**	**1 165 485,77 €**

L'épargne nette : c'est l'Epargne Brute – le remboursement du capital des emprunts contractés par la collectivité. Elle mesure l'épargne disponible pour financer les dépenses d'équipement.

INVESTISSEMENT

DEPENSES D'INVESTISSEMENT DE 2020 à 2023 (avec les RAR)

LES DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT				
CHAPITRE	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Prévisions CFU 2023
Dépenses d'équipement	6 656 613,34€	8 772 699,98€	6 797 627,71€	8 168 579,90 €
Remboursement du capital	431 226,72 €	412 334,81 €	417 065,04 €	422 007,40 €
TOTAL	7 087 840,06€	9 185 034,79€	7 214 692,75€	8 590 587,30 €

DEPENSES D'INVESTISSEMENT DE 2020 à 2023 (avec les RAR)

En 2023, les dépenses d'investissement ont concerné essentiellement :

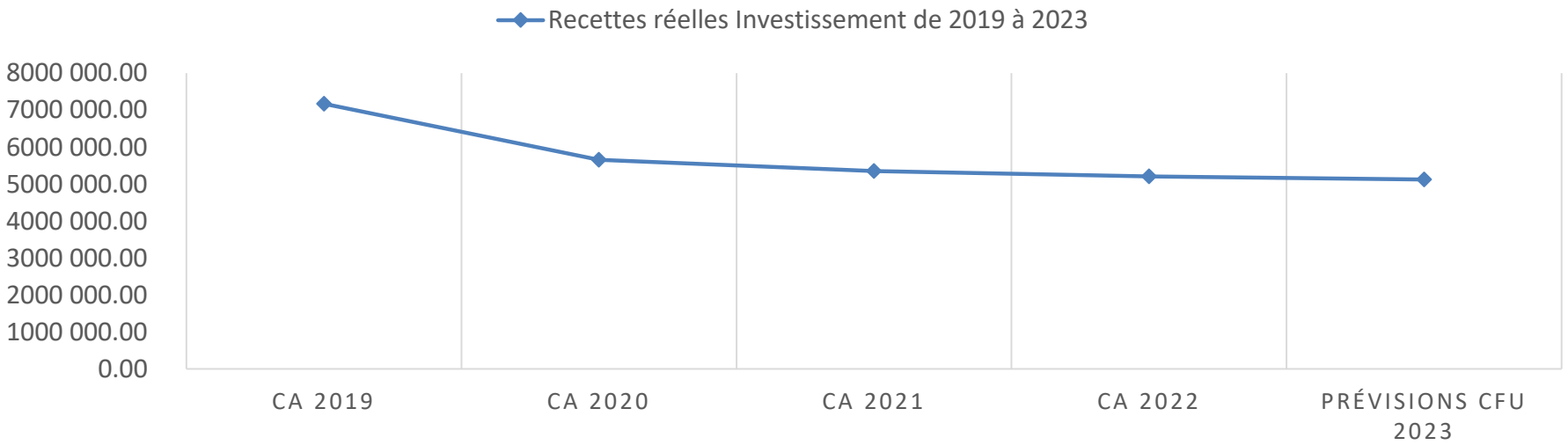
- Le démarrage de la construction de **la salle polyvalente et du dojo**
- La restauration de **l'église Notre Dame de l'Assomption, de l'Orgue et des Retables (fin en 2024)**
- La rénovation de **la voirie communale**
- La rénovation et les aménagements dans les bâtiments des écoles **tels que la construction d'une pergola à la Ventarelle et le réaménagement d'une salle informatique à Prévert**
- La rénovation de **la toiture du Foyer Restaurant**
- La réfection du **Mur du Soutènement de la Place Jean Jaurès**
- L'aménagement **du parc Bertoglio**

En ce qui concerne **la transition énergétique**

- La réalisation de **travaux de performance énergétique dans les bâtiments communaux, tel que prévu au marché correspondant**
- Le réalisation **de travaux de rénovation (passage en LED) sur l'éclairage public de la commune**
- La réfection énergétique de **la façade Nord du COSEC**
- La rénovation énergétique de **la MJC**
- Le changement **de la chaudière fioul de Beaudoux en Biomasse (granulés)**
- L'acquisition de **véhicules électriques** en remplacement des véhicules actuels en fin de parcours

RECETTES D'INVESTISSEMENT DE 2020 à 2023 (avec les RAR)

LES RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT					Evolution 2023/2022 en %
	CA 2020	CA 2021	CA 2022	Previsions CFU 2023	
SUBVENTIONS	5 073 306,19 €	3 976 586,06 €	4 591 924,44 €	4 137 763,36 €	- 9,89%
FCTVA	556 483,66 €	1 241 258,72 €	607 391,20 €	837 335,70 €	+ 37,86%
TAXE D'URBANISME	24 809,23 €	134 488,92 €	2 630,64 €	146 173,42 €	
TOTAL	5 654 599,08 €	5 352 333,70 €	5 201 946,28 €	5 121 272,48 €	- 4,32 %



CARACTERISTIQUES DE LA DETTE

Au 31/12/2023, pour la commune de Lambesc **:**

- L'encours de la dette s'élève à **3 026 238,44 €** contre **3 449 160,98 €** au 31/12/2022,
- La dette par habitant est de **295 €** contre 339 € en 2022 et 384 en 2021,

Répartition de la dette auprès des établissements prêteurs

- ❑ Caisse d'Epargne : 1 351 238,57 €
- ❑ La Banque Postale : 1 674 999,87 €

Les emprunts en cours sont à taux fixe.

EMPRUNTS EFFECTUES

2013	2014 à 2016	2017	2018 à 2023
3 500 000 €	0€	2 000 000€	0€

LES ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2024

Les principales **orientations** pour le **budget 2024**:

- **Optimiser le soutien financier des partenaires institutionnels** avec l'obtention de financements de l'ETAT notamment par le dispositif Fonds Vert, de la DRAC, de la Région Sud et du Département,
- **Adapter les tarifs des services municipaux** (cantine, accueil de loisirs, foyer restaurant, école de musique…)
- **Contenir les dépenses de fonctionnement,** en continuant l'application du plan sobriété au sein des bâtiments communaux, et préserver la capacité d'autofinancement brute de la ville tout en maintenant la qualité du service public ;
- **Maîtriser la masse** salariale et accompagner les agents face à l'inflation en revalorisant les IFSE des catégories C, en faisant avancer les carrières via les avancements de grade et en absorbant les mesures réglementaires imposées par l'Etat, tout en gérant au mieux les remplacements.
- **Optimiser les financements pour les investissements lourds,** par la prévision d'un emprunt sur 2024.

LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT DU BUDGET 2024

Les charges à caractère général

A ce stade de l'élaboration du budget, **une hausse de 3,7%** devrait être appliquée par rapport au BP 2023.

Les services veillent à respecter les enveloppes budgétaires accordées et optent pour des solutions économes sans que cela n'altère ni la qualité du travail ni le service rendu.

Les charges de personnel

Les charges de personnel représentent le premier poste de dépenses de fonctionnement. A ce stade de l'élaboration du budget, **une hausse de 1,72 %** devrait être appliquée par rapport au BP 2023 avec une enveloppe de **5 900 000 €.**

Cette prévision tient compte des éléments suivants :

- Evolution de carrières des agents liées aux avancements de grade
- Augmentation du régime indemnitaire pour plus de 75% des agents de catégorie C au 1er janvier 2024, afin de soutenir les agents face à l'inflation
- Revalorisation du taux horaire des professeurs de musique au 01/01/2024
- Augmentation de 5 points pour l'ensemble des agents communaux au 01/01/2024
- Versement de la GIPA « Garantie Individuelle du pouvoir d'Achat »

La pénalité de la Loi SRU au compte administratif

2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
70 869	265 099	205 085	205 944	200 223	88 554	288 509	293 740

De 2014 à 2023, la commune aura dû s'acquitter de **1 859 777 € de pénalité.**

En 2021, la commune a bénéficié d'un abaissement de 200 000 € dû à la vente du terrain Clair Logis.

Pour 2024, le prélèvement devrait être de 303 554 €.

Les autres charges de gestion courante

- Le dynamisme et le rôle des associations sur la commune étant important, l'enveloppe globale sera augmentée de 15 000 € (hors subventions exceptionnelles).
- La subvention proposée au CCAS sera constante avec un montant de 125 000 € en tenant toujours compte d'une enveloppe de 5 000 € affectée à l'aide au permis de conduire.

Les charges financières

Le montant des intérêts à rembourser est de 62 889 €.

Un nouvel emprunt à hauteur de 2 200 000 € est à prévoir en 2024 pour assurer le financement de la construction de la salle polyvalente et du Dojo.

Il est nécessaire que la charge financière d'un projet de telle ampleur, qui sera d'usage à la population pour les 50 prochaines années, soit étalée sur plusieurs exercices.

LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT DU BUDGET 2024

Impôts et taxes

La fiscalité locale

- Les taux d'imposition communaux resteront identiques à ceux de 2015.

Les recettes en provenance de la Métropole AMP :

- **L'attribution de compensation** est stable à 1 052 153 € suite au transfert de la compétence DECI aux commune.

Les droits de mutation :

- Il est prévu d'inscrire la somme de 450 890 €.

Articles	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CFU 2023
Droits de mutation	562 499 €	839 490 €	704 198 €	517 708 €

Produits des services et des domaines

En 2023, les recettes ont été revues à la baisse, prenant en compte la DSP du périscolaire.

En 2024, la prévision est à la baisse également afin de neutraliser complètement la recette ALSH.

Articles	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CFU 2023	PREVISIONS BP 2024
Produit des services Restauration scolaire Périscolaire Foyer repas	356 403 €	427 181 €	580 050 €	348 693 €	262 000 €
Produit des domaines Redevances et droits des services Ecole de Musique Occupation du domaine public	80 646 €	60 474€	67 093 €	74 668 €	55 000 €

Autres produits de gestion courante

Le produit attendu des locations d'immeubles sera pour 2024 à la hausse par rapport à 2023 soit **300 000** €, du fait du démarrage de la location des locaux à l'hôtel-Dieu, et de la location des locaux mitoyens aux services techniques par TECHNAMM au 2ème trimestre 2024.

Dotations, subventions et participations

La dotation globale de fonctionnement (DGF)

En 2024, la dotation est estimée à **722 479 €.**

En 2013, la commune percevait 1 333 315 € **soit – 45,81 %.**

La baisse a démarré dès 2017 passant à 728 482 €.

La dotation de solidarité rurale (DSR)

En 2018, la commune a subi une baisse considérable de la DSR passant de 454 675 € à 159 621 € **soit – 64,90 %.**

En 2019, celle-ci a été supprimée !

La compensation de la Taxe d'Habitation

En 2021, celle-ci a été supprimée soit une perte de 148 262 €.

Autres organismes

Les recettes de la CAF pour le Contrat Enfance Jeunesse (CEJ) sont une ressource importante pour la commune. En 2023, la commune a perçu la somme de **193 321 €.**

LE BUDGET D'INVESTISSEMENT 2024

Aujourd'hui, en utilisant **les résultats reportés, notre section de fonctionnement nous permettrait d'autofinancer une partie de nos investissements.**

La commune sollicite systématiquement des subventions auprès de divers partenaires financiers (Etat, Région, Conseil Départemental et Métropole AMP).

Les projets d'investissement

Les principales opérations en 2024 seront :

- La requalification des anciens services techniques : **Salle de Spectacle / DOJO / Parking Relais**
- La construction des **vestiaires du Petit Stade Jules Ferry**
- La poursuite de la restauration de **l'Eglise Notre Dame de l'Assomption et des retables**
- La continuité de l'aménagement du **parc du Vallat** et la réfection **du parking Roger Clot**
- Les études de la réfection de **l'ancien chemin de Berre**

Une enveloppe sera dédiée au travaux de voirie conformément au marché en cours.

Les investissements courants

En ce qui concerne la transition énergétique :

- La rénovation énergétique **de la façade Sud du COSEC**
- La rénovation énergétique **du bâtiment Beaudoux**
- La rénovation **des cours des écoles en cours résilientes (Prévert)**
- Le passage en **LED pour l'éclairage public**
- La création **d'un champ photovoltaïque**
- La création **d'une voie verte** avenue du 8 Mai 1945
- La création de **cheminement doux et de pistes cyclables**
- La réfection de **la façade des logements Badonvillers**
- **La plantation d'arbres** sur l'ensemble du territoire communal pour favoriser les îlots de fraicheur en milieu urbain et la biodiversité en espace naturel
- La rédaction **d'un plan sécheresse**
- Le changement **des chaudières fioul en chaudières à condensation gaz (Ecole Ventarelle et crèche Touchatout)**

Les travaux répondant à des critères de sécurité ou à des exigences réglementaires seront traités aussi en priorité.

Les recettes d'investissement

En **2023**, la commune a déposé **12 dossiers** de demande de subventions auprès du département pour un montant total de travaux de 631 111 € HT, dont 7 ont reçu un avis favorable. Également un CDDA a été signé avec le Département pour **3 dossiers** d'un montant total de travaux de 5 667 000 € HT.

Pour **2024**, la commune souhaite déposer 10 dossiers auprès du département, 4 auprès de l'Etat et un à l'Europe.

Les travaux ayant reçu un accord pourront être programmés sur les années à venir.

Les restes à réaliser (RAR)

<u>En dépenses</u> :

Elles représentent un montant **de 2 909 095,16 €** et concernent principalement :

- ✓ Travaux de l'Eglise pour 808 470,99 €
- ✓ Travaux d'aménagement du territoire pour 438 331,64 €
- ✓ Rénovation du skate park pour 331 431,29 €
- ✓ Travaux d'aménagement du parc du Vallat pour 420 291,65 €

<u>En recettes :</u>

Elles représentent un montant **de 2 270 786,59 €** et concernent principalement les subventions notifiées :

- ✓ le DEPARTEMENT pour 768 215,00 €
- ✓ l'ETAT pour 720 082,55 €
- ✓ La REGION pour 200 000,00 €
- ✓ La Métropole pour 536 396,38 €

LES DONNEES RELATIVES AUX RESSOURCES HUMAINES

Il s’agit des données relatives aux orientations choisies en matière de structure des effectifs, temps de travail et charges de personnels.

A titre liminaire, il convient d’indiquer que les bases utilisées sont celles contenues dans le Rapport Social Unique de 2022 et des éléments du logiciel RH recensés en 2023.

POLITIQUE MANAGERIALE

Avec comme règle numéro 1, **le maintien de la qualité des services de proximité à la population**, 2024 poursuivra la politique d'économie mise en place depuis ces dernières années, à savoir :

- **Maîtriser les heures supplémentaires** avec une préférence pour la récupération sauf pour les manifestations et les évènements de la commune,
- **Favoriser la polyvalence des agents** afin de mieux lisser les charges ponctuelles de travail, d'un service à l'autre,
- Apporter un soin particulier à la **qualité des entretiens professionnels d'évaluation**,
- **Favoriser la formation** des agents tout au long de la carrière,
- Et, à l'occasion de chaque départ d'agent, maintenir la réflexion pour déterminer la façon optimale de gérer le service et/ou sur la **nécessité ou non de procéder à un remplacement**.

EFFECTIFS

Au 31 décembre 2023, il est recensé **154 agents** répartis de la manière suivante :

✓108 fonctionnaires et stagiaires,

☞ **Répartition en % par genre :**

Hommes : 41%

Femmes : 59%

☞ **Répartition en % par catégorie :**

Catégorie A : 5 %

Catégorie B : 18 %

Catégorie C : 77 %

✓ 19 contractuels permanents,

✓27 contractuels non permanents,

(80 % des contractuels non permanents sont recrutés comme saisonniers ou occasionnels)

BUDGET ET REMUNERATION

En 2023, les charges de personnel représentent 56,37% des dépenses réelles de fonctionnement.

Dépenses réelles de fonctionnement *	9 647 372 €	Charges de personnel*	5 438 479 €	soit 56,37% des dépenses réelles de fonctionnement*

**Montant au CFU 2023*

Détails (hors charge)	Montants Annuels
Rémunération - Emploi permanent	2 428 698 €
Primes et Indemnités	690 163 €
NBI, SFT	63 998 €
Rémunération - Emploi non Permanent	544 659 €
Rémunération emploi d'insertion	1 772 €
TOTAL	**3 729 290 €**

En 2023, le nombre d'heures supplémentaires a été de 2 386 et 2 180 complémentaires soit un total de 4 566 heures.

FORMATION, PROTECTION SOCIALE

La formation

Les formations sont accordées à l'ensemble du personnel titulaires, stagiaires et contractuels.

Années	Nbr de Jours total	Budget
2020	112	34 839 €
2021	67	36 492 €
2022	204	17 965 €
2023	323	32 977 €

Conformément à la volonté de la municipalité, la formation est primordiale et accessible.

La protection sociale complémentaire santé

La municipalité a institué au 1er janvier 2019 l'attribution de 20 € par mois pour les agents bénéficiant d'une mutuelle labélisée.

En 2023, 46 agents en ont bénéficié pour un montant de 8 880 € pour la commune.

Les investissements entrepris en 2023 ont été réalisés sans mettre en péril les finances de la collectivité et en permettant d'apporter en 2024 une attention toute particulière aux agents communaux pour prétendre à un avancement dans leur carrière et leur rémunération. Toutefois, l'inflation à divers niveaux a tout de même impacté les finances tant sur le fonctionnement notamment l'énergie malgré les actions de sobriété énergétique mises en place, que sur l'investissement.

Cependant, une gestion rigoureuse permet d'annoncer une clôture de l'année 2023 avec un excédent **de 7 millions d'euros**, ce qui ne permettra pas d'assumer le reste à charge communal pour mener les grands projets de mandature annoncés sans recourir à l'emprunt pour l'année 2024. Néanmoins, la commune n'activera pas le levier fiscal pour mener les projets d'investissement attendus par la population.

La collectivité continuera à gérer les finances communales avec la plus grande prudence pour faire face à l'inflation contextuelle (alimentaires, énergétiques, matières premières…).

De plus, nous restons dans l'expectative de la réponse de la Métropole quant à la baisse des Attributions de Compensation « AC » de 30% annoncée, cette baisse amputera encore davantage nos recettes fixes.

Il est important de rappeler qu'entre 2014 et 2023, **la commune a perdu financièrement la somme de 8 638 158 €**, dont 1 859 777 € versés au titre de la pénalité de la loi SRU et 6 778 381 € pour la baisse des dotations.