



*Le document est susceptible d'être modifié en raison des dernières écritures  
comptables à venir*

# **PRESENTATION DU RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2024**

## **Commission des finances du 15/01/2024**

# Le Rapport d'Orientation Budgétaire L2312-1 du CGCT

Le ROB permet au conseil municipal :

- ⇒ D'être informé sur l'évolution de la situation financière de la collectivité
- ⇒ De discuter des orientations budgétaires qui préfigurent les priorités qui seront affichées dans le budget principal

Le Maire présente au Conseil municipal, un rapport :

- ⇒ Les orientations budgétaires
- ⇒ Les engagements pluriannuels envisagés
- ⇒ La structure et la gestion de la dette
- ⇒ L'évolution des dépenses réelles de fonctionnement
- ⇒ L'évolution du besoin de financement annuel

# Contexte économique et financier

## Contexte international

- ⇒ Incertitudes géopolitiques et énergétiques
- ⇒ Durcissement des conditions monétaires et financières (*Taux d'intérêt élevés*)
- ⇒ Ralentissement de la croissance mondiale

## Contexte national

- ⇒ Prédiction de croissance plus forte que prévu en 2024 : 1,4% en 2024 contre 1% en 2023.
- ⇒ Ralentissement de l'inflation : l'inflation devrait atteindre 5.8 % en 2023 et être en recul à 2,6% en 2024.
- ⇒ Pour 2024, les bases de la taxe foncière augmentent de 3.9 %

## Contexte local

Au 1<sup>ème</sup> trimestre 2023, en Normandie :

- ⇒ L'activité économique reste dynamique

- ⇒ L'emploi salarié augmente dans l'Orne (+ 0.4%)
- ⇒ Les créations d'entreprises sont en baisse (-4.5% en Normandie contre -5% au niveau national). Les secteurs du commerce, transports, hébergements et restauration sont les plus impactés.

# Loi de Finances 2024 :

## Les principales mesures relatives aux collectivités locales

La LPFP pour les années 2023 à 2027 prévoit d'associer les collectivités locales à la maîtrise de la trajectoire des finances publiques avec l'objectif de limiter la progression des dépenses de fonctionnement des collectivités au niveau du taux d'inflation minoré de 0,5 point.

- ⇒ Une DGF fixée à 27,1 Mds € en 2024, en légère hausse, concentrée sur les dotations de péréquation
- ⇒ Les dotations de soutien à l'investissement local stables à 1,8 Md € pour 2024
- ⇒ Augmentation du fonds vert de 2,5 Mds € en 2024
- ⇒ Abondement supplémentaire des dotations de biodiversité
- ⇒ Elargissement de l'assiette du FCTVA

# Situation financière de la Commune de Mortagne-au-Perche

⇒ Budget principal

⇒ 1 budget annexe ouvert au 1er janvier 2023 intitulé « Donation Geneviève Bedez »

*L'ouverture d'un budget annexe est nécessaire pour isoler certaines opérations notamment pour celles soumises à TVA ou pour établir le coût réel d'un service*

# Evolution des dépenses et recettes de fonctionnement

## Comptes administratifs 2018 - 2023

### Evolution des dépenses réelles de fonctionnement

|  |  | 2018                | 2019                | 2020                | 2021                | 2022                | 2023 provisoire     |
|--|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|
| 11                                       | Charges à caractère général              | 957 977,87          | 1 080 962,96        | 949 890,92          | 905 544,39          | 832 270.65          | 872 314.51          |
| 12                                       | Charges de personnel, frais assimilés    | 1 896 366,90        | 1 790 197,29        | 1 720 252,49        | 1 684 050,60        | 1 849 341.02        | 1 891 262.66        |
| 14                                       | Atténuations de produits                 | 52 974,00           | 53 280,00           | 53 836,00           | 52 974,00           | 57 553.00           | 56 983.00           |
| 65                                       | Autres charges de gestion courante       | 306 527,18          | 267 003,66          | 262 625,33          | 283 136,67          | 293 873.54          | 309 913.64          |
| 66                                       | Charges financières                      | 71 217,12           | 55 739,56           | 47 858,67           | 39 739,50           | 38 772.24           | 81 152.11           |
| 67                                       | Charges exceptionnelles                  |                     | 7 712,03            | 2 204,52            | 750,04              | 2 217,09            | 8 054.36            |
| 68                                       | Dotations aux amortissements et aux prov |                     |                     |                     |                     |                     | 11 904.48           |
| <b>Total des dépenses réelles de fct</b> |  | <b>3 285 063,07</b> | <b>3 254 895,50</b> | <b>3 036 667,93</b> | <b>2 966 195.20</b> | <b>3 074 027.54</b> | <b>3 231 584.76</b> |

### Evolution des recettes réelles de fonctionnement CA

|  |   | 2018                | 2019                | 2020                | 2021                | 2022               | 2023 provisoire     |
|--|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------|---------------------|
| 13                                       | Atténuation de charges                    | 97 704,16           | 115 504,07          | 52 476,00           | 106 181,50          | 136 229.72         | 121 747.02          |
| 70                                       | Produits services, domaines et ventes div | 301 662,70          | 282 458,83          | 191 369,32          | 238 596,37          | 233 182.36         | 247 967.40          |
| 73                                       | Impôts et taxes                           | 1 380 898,84        | 1 405 338,96        | 1 400 288,09        | 1 437 214,94        | 1 559 377.40       | 1 688 185.46        |
| 74                                       | Dotations et participations               | 1 725 506,19        | 1 762 612,73        | 1 806 139,04        | 1 707 609,43        | 1 647 908.91       | 1 740 690.39        |
| 75                                       | Autres produits de gestion courante       | 421 097,82          | 147 312,19          | 122 304,12          | 96 145,25           | 91 249.76          | 88 423.63           |
| 76                                       | Produits financiers                       | 37,12               | 44,75               | 90,3                | 108,73              | 92.69              | 103.46              |
| 77                                       | Produits exceptionnels                    | 55 804,31           | 73 192,47           | 23 246,80           | 16 033,09           | 102 927.46         | 346 344.04          |
| <b>Total des recettes réelles de fct</b> |   | <b>3 982 711,14</b> | <b>3 786 464,00</b> | <b>3 595 913,67</b> | <b>3 601 889.31</b> | <b>3 770 968.3</b> | <b>4 233 461.40</b> |

# Evolution des dépenses du Chap 012

## Charges de personnel et frais assimilés 2018-2023

|                                       | 2018           | 2019           | 2020           | 2021           | 2022  | 2023 provisoire                                     |
|---------------------------------------|----------------|----------------|----------------|----------------|---|---|
| Charges de personnel, frais assimilés | 1 896 366,90 € | 1 790 197,29 € | 1 720 252,49 € | 1 684 050,60 € | 1 849 341,02 €  | 1 891 262,66 €                                      |
| Variation annuelle                    | + 1,30 %       | - 5,9 %        | - 4%           | - 2,1 %        | + 9.81 %  | + 2.26 %  |
| Observations                          |                |                |                |                | Revalorisation salariale : réactualisation des grilles indiciaires pour les échelons C et B, revalorisation du point d'indice, revalorisation du régime indemnitaire + GVT + création de poste PVD (remboursement Etat) | Revalorisation salariale + GVT + création de postes |

CA 2023 // BP 2023 : - 103 137.34 €



# Evolution des dépenses du Chap 012

## Charges de personnel et frais assimilés 2018-2023

En 2023 :

- Revalorisation du SMIC en mai et juillet 2023, revalorisation du point d'indice, le GVT (Glissement Vieillesse Technicité) : + 74 689 €
- Augmentation du RIFSEEP sur une année pleine : + 17 407 €
- La Prime du pouvoir d'achat : + 22 693 €
- L'intégration des 3 PEC : + 23 000 € (charges patronales)
- Recrutement d'une chargée de mission projet scientifique et culturel (remboursement budget annexe), d'un adjoint au ST et d'un contractuel au ST (remplacement compensée au 013-Atténuation de charges) : + 97 000 €

# Evolution des dépenses du Chap 012

## Charges de personnel et frais assimilés 2018-2023

### ❖ *Quelques chiffres :*

Personnel affecté par le GFP de rattachement : 99 000 €

Remboursement des ST par la CDC : 71 000 €

Rémunération des apprentis : 5 210 €

Cotisation CNFPT : 28 277 €

Cotisations à l'URSSAF : 206 370 €

Cotisations aux caisses de retraite : 248 339 €

Assurance du personnel : 49 280 €

Indemnité des élus : 83 000 €

### Etat du personnel au 31/12/2023 :

Nombre d'agents : 52

En équivalent temps plein : 45

# Evolution des dépenses d'énergies 2022-2023

## Achat des énergies :

- Dans le cadre d'un groupement de commande coordonné par le SDEC pour la fourniture de gaz.

TOTAL Energie retenu pour l'année 2024-2025 (Marché subséquent n°3)

- Dans le cadre d'un groupement de commande coordonné par le TE61 pour la fourniture d'électricité.

EDF Collectivité retenu pour la fourniture d'électricité pour la période du 01/01/2023 au 31/12/2025

## Evolution des dépenses d'énergies 2022-2023

Forte augmentation de la facture de gaz. En 2023 les tarifs ont été multipliés par 3,1 pour la fourniture de gaz par rapport à 2022.

| Evolution du coût des fluides | CA 2022        | BP 2023        | CA 2023 provisoire |
|-------------------------------|----------------|----------------|--------------------|
| Eau                           | 17 226         | 25 000         | 15 091             |
| Electricité                   | 137 544        | 200 000        | 80 735             |
| Gaz (écoles déduites en 2022) | 21 171         | 90 000         | 66 658             |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>175 719</b> | <b>315 000</b> | <b>170 951</b>     |

### ❖ Quelques chiffres :

En 2022, pour la fourniture d'électricité :  
52 000 € pour les bâtiments (écoles déduites)  
51 000 € pour l'éclairage public

# Evolution des recettes fiscales et dotations 2022

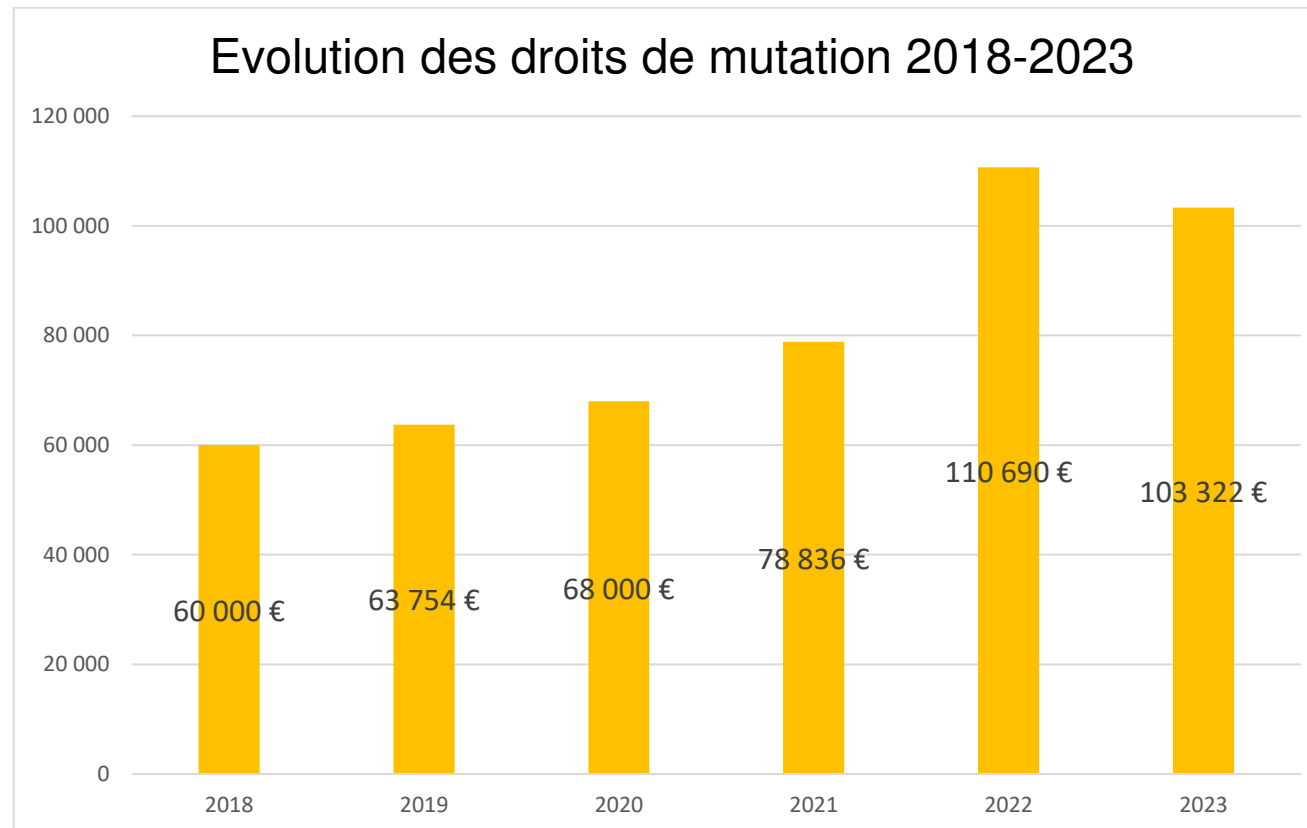
|   | 2022      | 2023      | Evolution en % |
|---|-----------|-----------|----------------|
| <b>73 - Impôts et taxes</b>             |           |           |                |
| IDL                                     | 1 161 048 | 1 239 257 | + 6 %          |
| CVAE/Autres taxes                       | 85 916    | 0         |                |
| TASCOM                                  | 79 039    | 80 291    |                |
| IFER                                    | 4 017     | 4 782     |                |
| FPIC                                    | 28 064    | 31 284    |                |
| TCFE                                    | 98 941    | 131 003   | + 32 %         |
| Droits de mutation                      | 110 690   | 103 322   | - 6 %          |
| <b>74 – Dotations et participations</b> |           |           |                |
| Dotation forfaitaire                    | 861 984   | 860 588   | =              |
| DSR                                     | 469 066   | 509 502   | + 8 %          |
| DNP                                     | 57 927    | 62 520    |                |
| Autres participations Etat              | 105 616   | 162 119   |                |
| Département                             | 2 338     | 0         |                |
| Participations communes                 | 8 140     | 6 975     |                |
| Compensation CET                        | 119 666   | 107 280   |                |
| Compensation exo TF                     |           | 113 756   |                |

En 2022 : comptes 73+74 = 3 207 286 €

En 2023 : comptes 73+74 = 3 428 876 €

=> + 7 %

# ⇒ Evolution des recettes fiscales et dotations 2022-2023



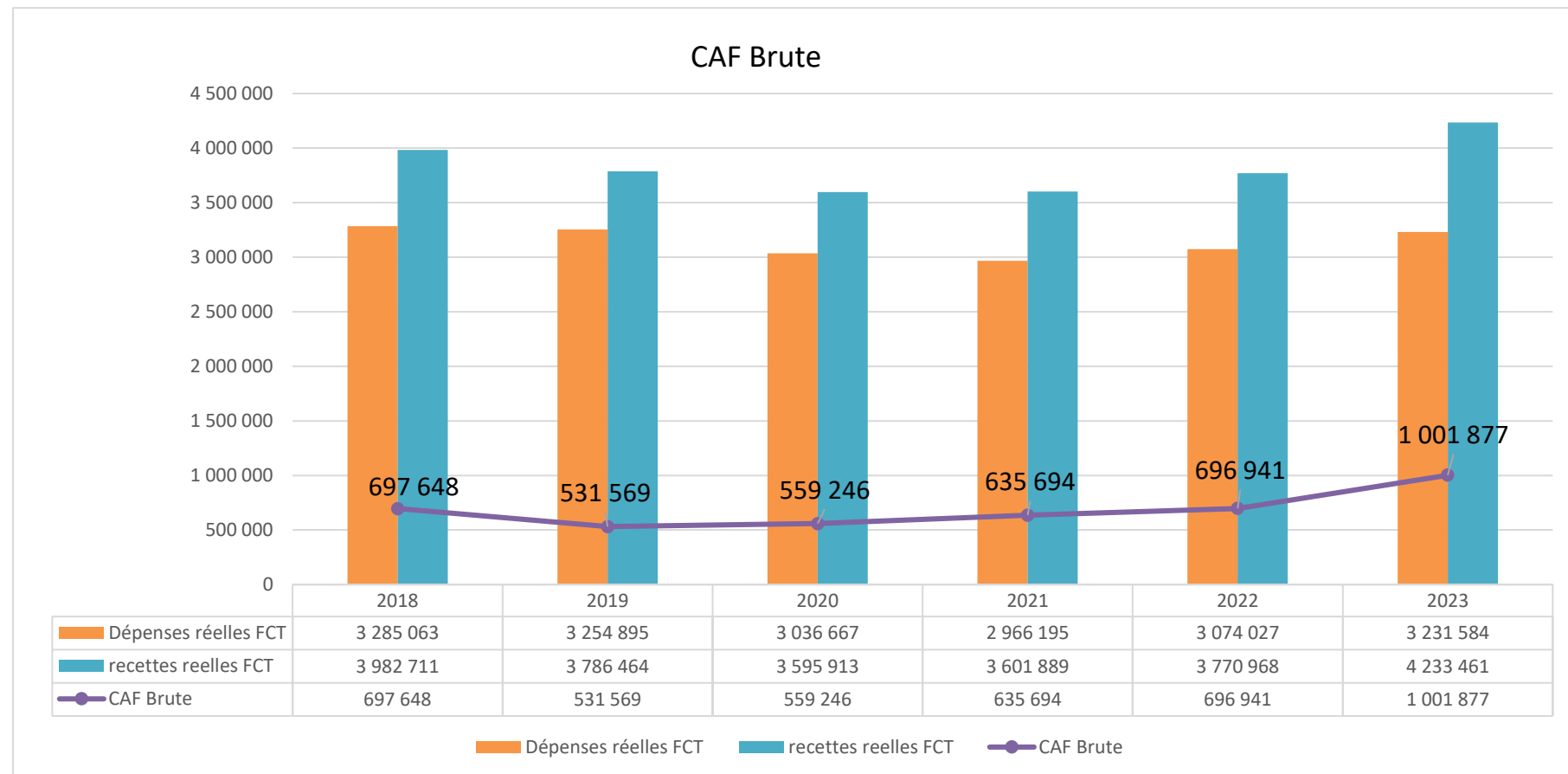
## Bilan des acquisitions et cessions en 2023

|             |                   |           |
|-------------|-------------------|-----------|
| Acquisition | Parcelle AP 294   | 8 997 €   |
| Cession     | Maison des Comtes | 337 000 € |

# La capacité d'autofinancement

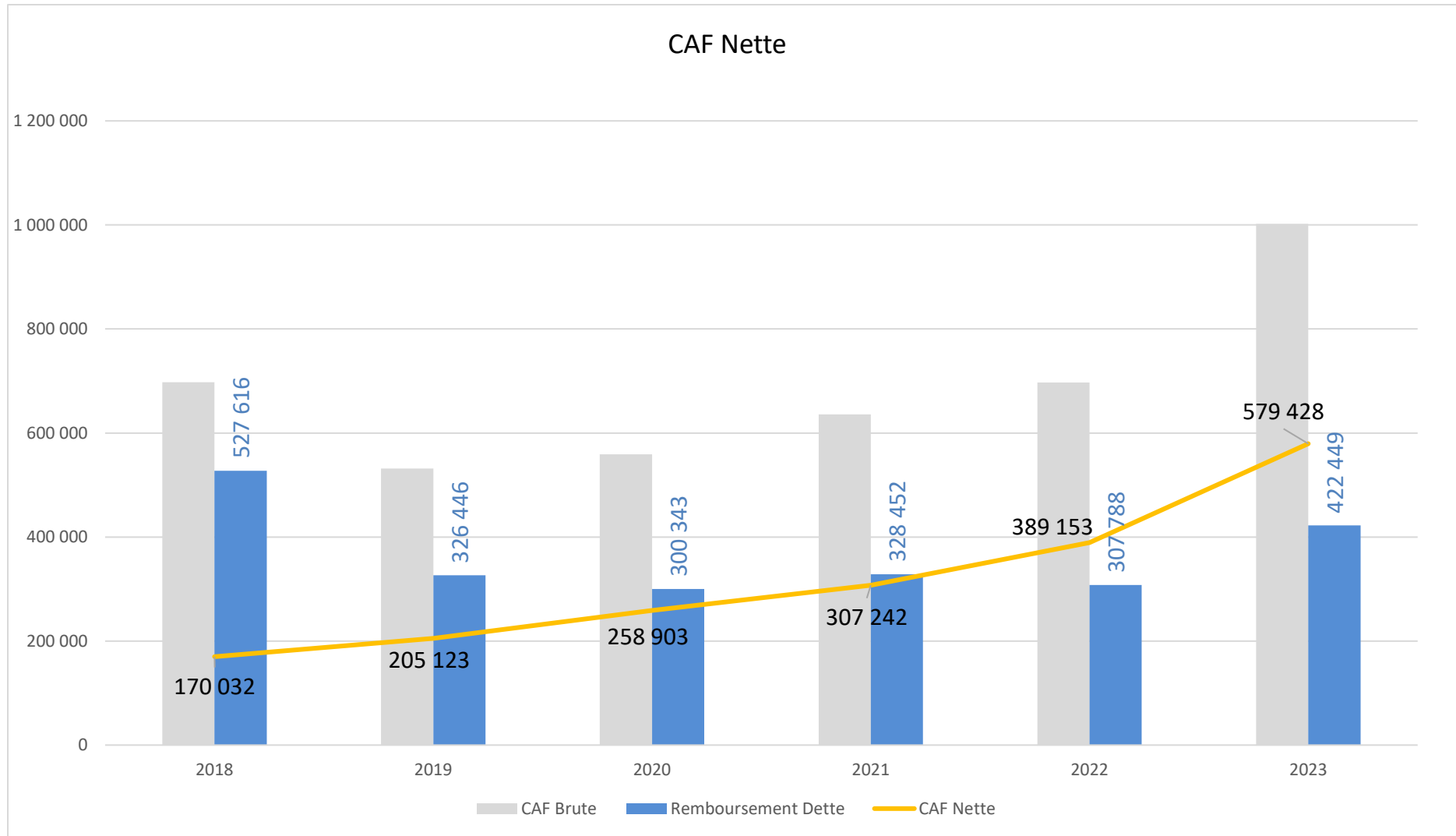
La CAF représente l'excédent résultant du fonctionnement. Cet excédent doit permettre de rembourser la dette en capital et de financer l'investissement.

## Evolution de l'épargne





# La capacité d'autofinancement





# Orientations 2024

- ⇒ Maîtriser les dépenses de fonctionnement dans un contexte d'incertitudes concernant l'achat des énergies
- ⇒ Maîtriser la dette de la Ville en ne contractant pas un nouvel emprunt.

# Orientations 2024

## Culture / Animations

Les crédits prévus pour les Estivales et les animations de Noël sont reconduits chaque année depuis 2020.

## Voirie, Pluvial

Les dépenses annuelles dédiées aux dépenses de voirie et de réseaux sont en moyenne de 100 000 euros.

Pour 2024, les dépenses prévisionnelles d'investissement sont les suivantes :

Les restes à réaliser 2023 :

- Travaux de pluvial Bourg de Loisé (31 628 € TTC)
- Réfection des trottoirs rue Saint Lambert (14 788 € TTC)
- Rue des Tailles (31 180 € TTC)

Le programme prévisionnel 2024 :

- Faubourg Saint Langis (6 298 € TTC)
- Trottoirs le long des commerces place de la République
- Allée de Monenteuil (9 969 € TTC)

# Orientations 2024

## Bâtiments / Equipements

- Marché couvert : Aménagement en tiers lieu pour un montant de 645 284 € HT (subventions notifiées pour un montant de 393 750 €)
- Ancien Tribunal : Aménagement d'un local d'archives dans l'aile droite de l'ancien tribunal et prestations (mission d'archivage pour les archives contemporaines, prestation déménagement des fonds patrimoniaux de la Maison des Comtes au local d'archives)
- Travaux de démolition du garage rue Ferdinand de Boyères (28 380 €)
- Travaux de sécurisation pour les agents de l'Espace France Services (13 337 €)

## Acquisition de terrains

Acquisition du foncier dans le cadre du projet d'extension du lotissement Croix de Son et du projet d'aménagement du secteur de l'hippodrome.

# Orientations 2024

## Equipements Culturels et Sportifs

- Médiathèque : maintien du budget de fonctionnement avec principalement les acquisitions annuelles pour un montant de 12 500 €
- Création d'un terrain de Foot 5X5 pour un montant de 113 160 € HT, subventions attendues à hauteur de 80 %
- Réfection des terrains de Tennis pour un montant de 74 700 € HT, subventions notifiées à hauteur de 60 %

## Cimetière

Chaque année la commune inscrit 11 000 € de crédits pour les relevés de tombes.

## Transition écologique

Etude pour un réseau de Chaleur

# Prévisions fonctionnement BP 2024

## 011 – Dépenses à caractère général

- Gaz : prévoir montant idem 2023
- Electricité : Bouclier tarifaire non reconduit en 2024. Prévoir une forte augmentation.
- Fourniture des repas cantine : ouvrir les crédits prenant en compte l'augmentation de la prestation de l'hôpital au dernier semestre 2023 sur une année pleine (+ 6 000 € // à 2023)
- Archives contemporaines : mission archivage (15 000 € TTC en 2024)
- Fonds patrimoniaux : Déménagement et prestation de dépoussiérage (14 000 € TTC)

## 012 – Charges de personnel

Prévision de + 5 % pour 2024 pour prendre en compte le GVT, la revalorisation du SMIC au 1<sup>er</sup> janvier 2024 (+1.13 %), les 5 points d'indices supplémentaires pour tous les agents au 1<sup>er</sup> janvier 2024, l'augmentation de l'assurance statutaire, ainsi que

l'augmentation des heures de ménage depuis la réouverture de l'ancien  
SEGPA.

### 65 – Autres charges de gestion courante :

Reconduction de l'enveloppe de 100 000 € pour les subventions aux associations.

Subvention au syndicat Mixte de la Gendarmerie arrêté à 97 000 €.

### Recettes

- Produits des services, redevances : les tarifs municipaux restent dynamiques. Augmentation de 5 % pour l'année 2024 (hors restauration scolaire et Médiathèque, revalorisés en 2022).
- DGF stables

# Prévisions dépenses et recettes de fonctionnement 2024

| Evolution des dépenses réelles de fonctionnement    |                                       | BP 2023 + DM     | CA 2023 provisoire | Projet BP 2024   | Différence CA 2023/ BP2024 |
|---|---------------------------------------|------------------|--------------------|------------------|----------------------------|
| 11  | Charges à caractère général           | 1 152 250        | 872 314            | 1 100 000        |                            |
| 12  | Charges de personnel, frais assimilés | 1 994 400        | 1 891 262          | 1 985 000        |                            |
| 14  | Atténuations de produits              | 57 000           | 56 983             | 58 700           |                            |
| 65  | Autres charges de gestion courante    | 343 710          | 309 913            | 350 000          |                            |
| 66  | Charges financières                   | 81 200           | 81 152             | 94 000           |                            |
| 67  | Charges exceptionnelles               | 8 500            | 8 054              | 8 500            |                            |
| 68  | Dotations aux provisions              | 12 000           | 11 904             | 12 000           |                            |
| 22  | Dépenses imprévues                    | 45 049           |                    |                  |                            |
| <b>Total des Dépenses réelles de fonctionnement</b> |                                       | <b>3 694 109</b> | <b>3 231 584</b>   | <b>3 608 200</b> |                            |

| Evolution des recettes réelles de fonctionnement |   | BP 2023 + DM     | CA 2023 provisoire | Projet BP 2024   | Différence CA 2023/BP2024 |
|--|---|------------------|--------------------|------------------|---------------------------|
| 13   | Atténuation de charges                    | 50 000           | 121 747            | 60 000           |                           |
| 70   | Produits services, domaines et ventes div | 256 000          | 247 967            | 228 000          |                           |
| 73   | Impôts et taxes                           | 1 532 485        | 1 688 185          | 1 600 000        |                           |
| 74   | Dotations et participations               | 1 731 000        | 1 740 690          | 1 647 000        |                           |
| 75   | Autres produits de gestion courante       | 85 000           | 88 423             | 80 000           |                           |
| 76   | Produits financiers                       | 110              | 103                | 100              |                           |
| 77   | Produits exceptionnels                    |                  | 346 344            | 1 000            |                           |
| <b>Total Recettes réelles de fonctionnement</b>  |   | <b>3 654 595</b> | <b>4 233 461</b>   | <b>3 616 100</b> |                           |

# Prévisions des dépenses et recettes d'investiss

## Dépenses d'investissements

|   | BP 2023+DM | CA 2023 provisoire | RAR            | Projet BP 2024   |
|---|------------|--------------------|----------------|------------------|
| 155 -matériel services adm et techniques  | 45 000     | 24 457             | 2 286          | 25 000           |
| 162 - Véhicules   |            |                    |                | 30 000           |
| 301- Bassin du Tuilot   | 133 000    | 92 054             |                | 67 748           |
| 330 -cimetières   | 26 000     | 25 341             |                | 12 000           |
| 331-mobilier urbain   | 18 000     | 17 357             |                | 10 000           |
| 413-bâtiments divers (équipement local archives...)                                   | 24 000     |                    |                | 30 000           |
| 523 – Eglise ND Tx d'urgence de la Sacristie + restauration                           |            |                    |                | 110 000          |
| 537-voirie et réseaux   | 80 000     | 53 702             | 26 297         | 100 000          |
| 540 - SEGPA   |            | 1 883 837          | 116 162        | 110 000          |
| 541 - Acquisitions  |            | 8 997              | 31 000         |                  |
| 544- Aménagement du Quartier de l'hippodrome (Carré du Perche) (études préliminaires) | 20 000     | 0                  |                | 65 000           |
| 546- Marché couvert   | 185 000    | 36 483.05          |                | 775 000          |
| 547- Aménagement avenue de la Gare  | 20 000     | 4 848              |                | 15 000           |
| 549 – Aménagement extérieur ancienne SEGPA  |            |                    |                | 10 000           |
| 550- Aménagements terrains lotissement (études préliminaires)                         | 15 000     | 0                  |                | 50 000           |
| 551-Equipements sportifs (Réfection tennis, création Foot 5, TT)                      | 343 797    |                    |                | 260 000          |
| Plan Vélo   |            |                    |                | 30 000           |
| Etude MOE Aménagement Place de Gaulle   |            |                    |                | 30 000           |
| Etude restauration tribunes   |            |                    |                | 20 000           |
| Etude réseau de chaleur   |            |                    |                | 30 000           |
| <b>TOTAL DEPENSES D'EQUIPEMENT</b>  |            |                    | <b>175 745</b> | <b>1 742 748</b> |





## Recettes d'investissements

- Le FCTVA
- Des subventions à hauteur de 60% maximum (DETR / DSIL / Fonds Vert / Contrat de territoire Région et Département / Agence Nationale du Sport)
- Affectation du résultat (300 000 €)

## Evolution de la dette 2018-2024

En 2022, la dette avait atteint son plus bas niveau depuis 2017.

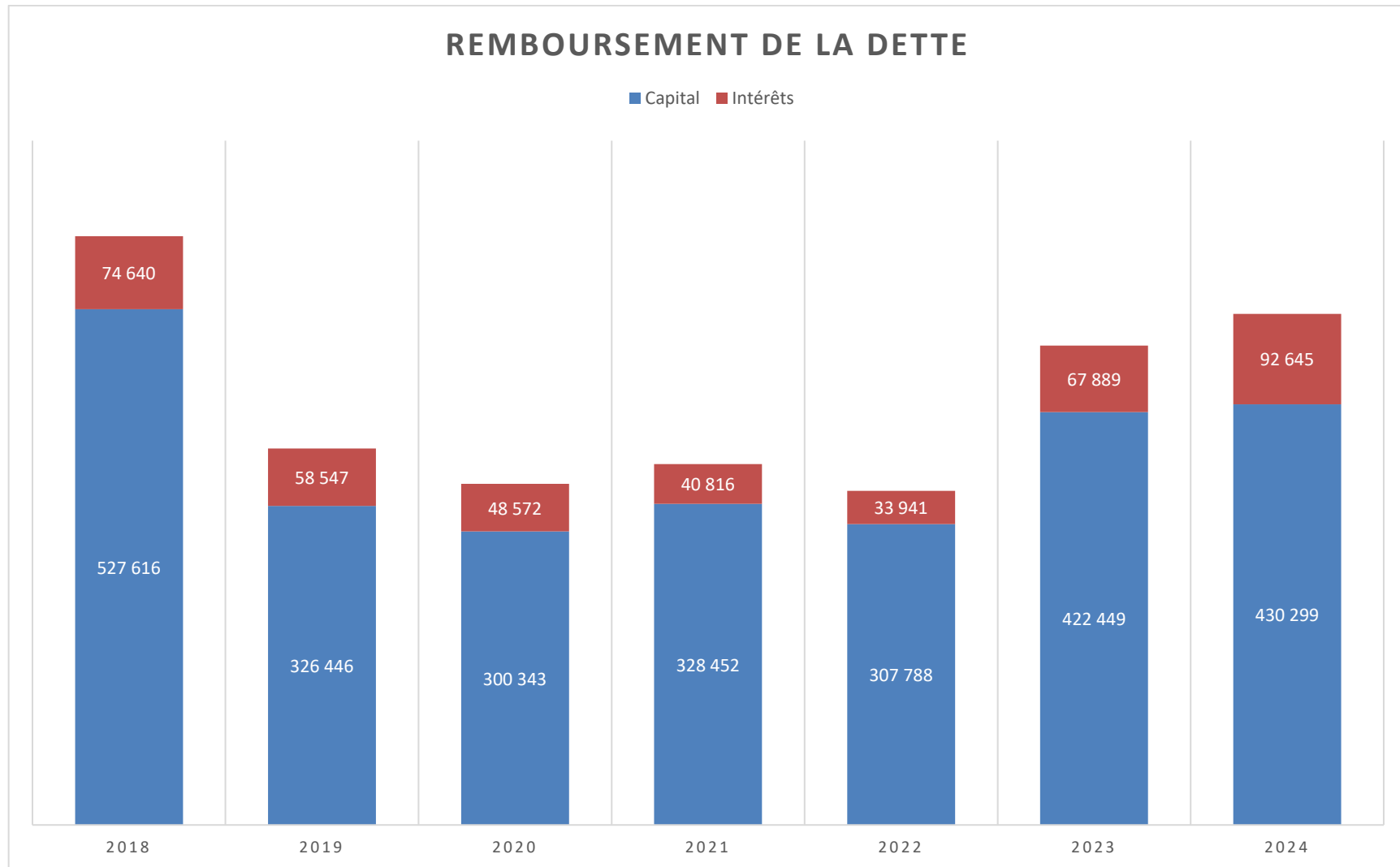
Le niveau de la dette est reparti à la hausse en 2023 suite au nouvel emprunt de 800 000 euros contracté en juin 2022 et à celui de 2 000 000 € contracté en avril 2023.

### Evolution de la dette 2018-2024

|                     | <b>2018</b> | <b>2019</b> | <b>2020</b> | <b>2021</b> | <b>2022</b> | <b>2023</b> | <b>2024</b> |
|---------------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| Encours de dette    | 2 109 100   | 1 782 654   | 1 782 310   | 1 453 858   | 1 946 070   | 3 523 621   | 3 093 321   |
| Capital de la dette | 527 616     | 326 446     | 300 343     | 328 452     | 307 788     | 422 449     | 430 299     |
| + Intérêts          | 74 640      | 58 577      | 48 572      | 40 816      | 33 941      | 67 889      | 92 645      |
| = Annuité           | 602 256     | 384 993     | 348 915     | 369 268     | 341 729     | 490 338     | 522 944     |
| Emprunts réalisés   | 0           | 300 000     | 0           | 0           | 800 000     | 2 000 000   | 0           |



# Evolution de la dette 2018-2024

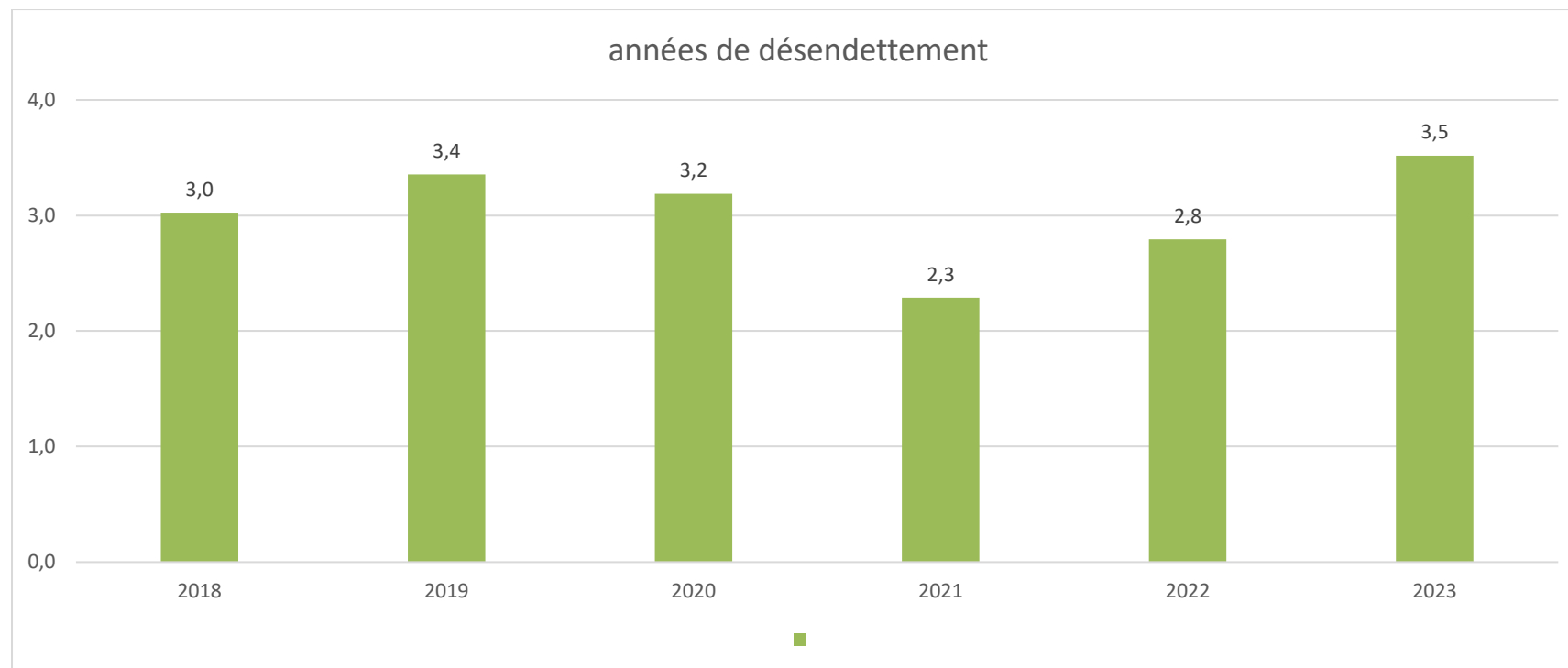


## Evolution de la dette au 31/12/2023

⇒ Capacité de désendettement

Le ratio encours de la dette / épargne brute mesure le nombre d'années nécessaires pour rembourser la dette.

Au 31/12/2023, la capacité de désendettement est de 3.5 années.



⇒ Encours de la dette par habitants

Permet de se situer par rapport à la moyenne de la strate démographique de la collectivité.

La dette de la Ville est maîtrisée : Au 1er janvier 2024, elle s'élèvera à 757 € / habitant.

## Budget Annexe - Donation Geneviève Bedez

### CA 2023 et BP 2024

|  |   | CA 2023 provisoire | BP 2024 prévisionnel |              |
|--|---|--------------------|----------------------|--------------|
|  |   |                    | Dépenses             | Recettes     |
| 11                                       | Charges à caractère général (Etude des besoins en réserves 8 500 € + déménagement Desjouis) | 708.69             | 17 000               | 2 550        |
| 12                                       | Charges de personnel, frais assimilés   | 17 173             | 63 000               | 4 800        |
| 14                                       | Atténuations de produits  |                    |                      |              |
| 65                                       | Autres charges de gestion courante  |                    |                      |              |
| 66                                       | Charges financières   |                    |                      |              |
| 67                                       | Charges exceptionnelles   |                    |                      |              |
| 68                                       | Dotations aux amortissements et aux prov  |                    |                      |              |
| <b>Total des dépenses réelles de fct</b> |   | <b>17 882.26</b>   | <b>80 000</b>        | <b>7 350</b> |

#### Dépenses prévisionnelles pour l'année 2024

- renouvellement du contrat de la Chargée de mission PSC
- recrutement d'un chargé d'inventaire post-récolement du fonds archéologique pour 2 mois
- une étude des besoins en réserve (2024)

## Dépenses prévisionnelles pour 2025

- Renouvellement du contrat Chargée de mission PSC
- Recrutement chargée de mission pour l'animation du projet
- Etude de programmation