

RAPPORT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES

**Conseil Municipal
Du 12 Février 2024**

Accusé de réception en préfecture
079-217900497-20240215-DG_DEL_2024_031-BF
Date de télétransmission : 15/02/2024
Date de réception préfecture : 15/02/2024

Commune de Bressuire

Conseil municipal du 12 février 2024

Rapport d'orientations budgétaires pour 2024

Depuis la loi "Administration Territoriale de la République" (ATR) du 6 février 1992, la tenue d'un Débat d'Orientations Budgétaires (DOB) s'impose aux communes et plus généralement aux collectivités, dans un délai de deux mois précédant l'examen du budget primitif. Première étape du cycle budgétaire, le Rapport d'Orientations budgétaires (ROB) est un document essentiel de la gestion de la Ville (analyse rétrospective).

Aussi, dorénavant, le DOB s'effectue sur la base d'un rapport élaboré par le Maire et ses collaborateurs sur les orientations budgétaires, les engagements pluriannuels envisagés, l'évolution des taux de fiscalité locale ainsi que sur la structure et la gestion de la dette. L'information est même renforcée dans les communes de plus de 10.000 habitants : d'une part, le ROB doit comporter aussi une présentation de la structure et de l'évolution des dépenses et des effectifs ; d'autre part, il doit préciser notamment l'évolution prévisionnelle et l'exécution des dépenses de personnel.

Le ROB n'est pas qu'un document interne : il est transmis aux services préfectoraux, mais aussi rendu public, conformément au décret n° 2016-841 du 24 juin 2016 relatif au contenu ainsi qu'aux modalités de publication et de transmission du ROB.

Le Débat d'Orientations Budgétaires doit permettre au Conseil Municipal de discuter des orientations budgétaires qui préfigurent les priorités du budget primitif, voire au-delà pour certains programmes lourds. Il est aussi l'occasion d'informer les conseillers municipaux sur l'évolution financière de la commune, en tenant compte des projets ainsi que des évolutions conjoncturelles et structurelles qui influent sur ses capacités de financement.

Le Budget Primitif 2024 devra répondre au mieux aux préoccupations de la population Bressuiraise, tout en intégrant le contexte économique national, les orientations définies par le Gouvernement dans le cadre du projet de loi de Finances pour 2024, ainsi que la situation financière locale

Partie 1 – Les éléments du contexte

le contexte économique international et national

A l'instar des derniers exercices, cette préparation budgétaire 2024 s'inscrit dans un environnement complexe et d'une grande instabilité.

Au niveau international tout d'abord,

Selon l'OCDE, l'économie mondiale s'est montrée plus résiliente que prévu au premier semestre de 2023, mais les perspectives de croissance restent moroses.

En 2024, la croissance mondiale devrait être inférieure à celle observée en 2023, compte tenu de la matérialisation progressive des effets politiques monétaires et de la reprise plus faible que prévue enregistrée en Chine.

L'inflation pourrait de nouveau s'avérer plus persistante qu'anticipé, dans la mesure où les marchés de l'énergie et des produits alimentaires pourraient encore subir des perturbations. Un ralentissement plus marqué de l'activité en Chine freinerait davantage la croissance partout dans le monde. La dette publique reste élevée dans de nombreux pays.

Au niveau national ensuite, les prévisions macro-économiques du projet de loi de finances (PLF) pour 2024 tablent sur **une croissance à + 1,4 %**, et un reflux notable de **l'inflation qui s'établirait à + 2,6 %**.

Partie 2 – Les orientations budgétaires pour 2024

La traduction des priorités politiques en orientations budgétaires pour 2024

Les préparations budgétaires 2024 s'engagent dans un contexte qui, précédemment impacté par les baisses de dotations, puis par les vagues épidémiques, subit depuis 2022 une crise internationale dont les conséquences sociales, environnementales et économiques sont considérables.

La tendance, fortement inflationniste, qui porte sur tous les secteurs d'activités et notamment sur celui des énergies, touche non seulement les ménages mais aussi les entreprises et les collectivités comme la Commune de Bressuire.

Le budget RH a dû absorber le poids des mesures nécessaires pour lutter contre les pertes de pouvoir d'achat des agents publics liées à ce contexte.

Ainsi pour les seules dépenses de personnel, le projet de budget 2024 de la collectivité devra prendre en compte et intégrer les revalorisations successives des traitements des agents de la fonction publique.

Juillet 2022 : revalorisation du point d'indice des fonctionnaires (+ 3.5 %)

Mai 2023 : Revalorisation de l'indice minimum de traitement des fonctionnaires suite à l'augmentation du SMIC intervenue à la même date.

Juillet 2023 : Revalorisation du point d'indice des fonctionnaires (+1.5 %) et attribution de points d'indice supplémentaires pour les plus bas salaires.

Accusé de réception en préfecture
079-217900497-20240215-DG_DEL_2024_031-BF
Date de télétransmission : 15/02/2024
Date de réception préfecture : 15/02/2024

Janvier 2024 : Mise en place d'une prime de pouvoir d'achat et ajout de 5 points d'indice supplémentaire à tous les agents.

Le coût de l'ensemble de ces dispositions est estimé à plus de 400 000 € pour l'exercice 2024 (cf page 9).

Le projet de budget 2024 de la collectivité devra intégrer les dépenses de fournitures d'énergie qui ont doublées par rapport à l'exercice 2021.

Au titre des dotations de fonctionnement versées par l'Etat, seule la dotation de solidarité urbaine est légèrement revalorisée. La dotation globale de fonctionnement et la dotation nationale de péréquation vont rester stable (cf. page 16).

A - Le Budget Principal la section de fonctionnement

Le résultat 2023 à reprendre pour financer 2024 est de **1 684 850 €** (pour mémoire 1 187 930 € en 2022). Ce bon résultat par rapport à l'année précédente est principalement dû aux recettes de vente d'actifs et aux efforts de bonne gestion des services.

On note un rapprochement entre les recettes de fonctionnement et les dépenses de fonctionnement en 2023 par rapport aux années précédentes si on enlève les ventes d'actifs qui sont des recettes exceptionnelles.

Pour mémoire :

Epargne brute 2020 : 5 150 682 € (sans les cessions)

Epargne brute 2021 : 5 283 481 € (sans les cessions)

Epargne brute 2022 : 4 297 432 € (sans les cessions)

Epargne brute 2023 : 3 500 149 € (sans les cessions)

Cette contraction s'explique principalement par l'augmentation des dépenses de personnels et d'énergies qui ne sont pas compensés par l'augmentation des bases de la fiscalité directe.

En 2023, malgré l'inflation et la hausse du coût salarial les services n'ont pas consommé :

Sur les dépenses courantes (chapitre 011) : 116 734 € (2.18 % du 011)

Sur les dépenses de personnel (chapitre 012) : 259 095 € (2.59 % du 012)

Les recettes de fonctionnement ont été globalement conformes aux prévisions budgétaires avec toutefois un gain sur la fiscalité directe de 116 394 € (cf annexe page 15 et 17).

Mais il faut noter une non-réalisation de recettes sur les taxes additionnelles avec 532 000 € encaissé pour 600 000 € de recettes prévues.

Une autre composante importante de l'excédent à reprendre en 2024 provient des dépenses imprévues qui n'ont pas été utilisées en 2023.

Dépenses imprévues fonctionnement budget 304 000 € utilisation 589 €

Dépenses imprévues investissement budget 334 709 € utilisation 13 169 €

Accusé de réception en préfecture
079-217900497-20240215-DG_DEL_2024_031-BF
Date de télétransmission : 15/02/2024
Date de réception préfecture : 15/02/2024

Une première approche sur le budget de fonctionnement 2024 envisage un excédent budgétaire de 900 000 € (recettes de fonctionnement BP 2024 - dépenses de fonctionnement BP 2024). Pour mémoire 750 000 € en 2023.

La hausse de la fiscalité (revalorisation de 3.90 % des valeurs locatives par l'Etat) apporte un gain de recettes de 366 000 €.

Les autres recettes de fonctionnement ne vont pas beaucoup évoluer, il faut noter une baisse des recettes de restauration scolaire avec la diminution du nombre de repas servis.

Il n'est pas prévu d'augmentation du taux communal des impôts fonciers en 2024. La valorisation des bases des valeurs locatives (décidée par l'Etat) en 2024 (3.90 %) et en 2023 (7.10 %) impacte déjà fortement les ménages.

L'attribution de compensation va augmenter par rapport à 2023 : 3 339 161 € au lieu de 3310893 € (retour de la gestion des bibliothèques et ADS (droit des sols) moins élevé que prévu.

La refonte du pacte fiscal et financier avec reversement de la taxe d'aménagement sur les zones en 2024 va impacter le budget d'investissement mais le montant reste difficile à estimer.

B - Le budget principal la section d'investissement

Cette section comprend les dépenses d'équipement (études, achats, travaux, constructions, fonds de concours), et le remboursement du capital de la dette.

L'investissement participe au dynamisme du territoire, transforme durablement la Ville, et elle répond aux préoccupations des habitants dans leur quotidien.

Le montant des travaux 2023 payés est de 6 912 068 € (pour mémoire 5 680 204 € en 2022) (cf. page 10).

Le taux de réalisation des investissements est de 58.51 %, Si on ajoute les dépenses engagées de 4 167 629 €, on obtient un taux de réalisation de 93.80 % (93.97 % en 2022).

L'objectif pour 2024 est de maintenir une section d'investissement d'un niveau équivalent à celui de 2023, qui restera donc élevé par rapport aux autres communes de même taille. Il devra cependant être ajusté à l'obligation d'équilibrer cette section, dont les recettes et particulièrement l'emprunt ne peuvent pas être la seule variable.

Ainsi pour 2024, avec les 4 167 629 € de crédits reportés et les dépenses d'investissement à voter lors du budget primitif 2024, le montant des crédits d'investissements devrait se situer environ à 11 000 000 €.

Parmi les travaux prévus en 2024, on trouvera :

- Le fonds de concours pour le centre régional de tennis.
- La maîtrise d'œuvre de l'espace Simone Veil et éventuellement démolition des garages.
- Les murailles du château

Accusé de réception en préfecture
079-217900497-20240215-DG_DEL_2024_031-BF
Date de télétransmission : 15/02/2024
Date de réception préfecture : 15/02/2024

- L'espace Multi services de Clazay
- Les aires de jeux
- Les travaux de la rue du maréchal Leclerc
- L'aménagement du Bd de Poitiers

Dans le projet de budget d'investissement 2024, certaines dépenses sont ciblées "investissements verts". On y retrouve notamment les études engagées pour le SDAL schéma d'aménagement lumière et le SDIE pour le diagnostic des bâtiments. Les premières conclusions du SDAL entraînent déjà une augmentation du budget éclairage public pour le passage en LEDS de points lumineux (300 000 € au lieu de 150 000 €). Toujours dans les investissements "verts" on peut noter également l'étude géothermie de l'Espace Simone Veil, l'étude pour la gestion intégrée des eaux pluviales, la mobilité (piste cyclable) et les changements de menuiseries.

En 2023, la commune a emprunté 3 900 000 €, avec des remboursements de capital d'emprunts de 2 911 112 €, soit une augmentation de la dette de 988 888 €.

Le « stock » de dette nette sur le budget principal au 01 janvier 2024 est de 24 683 000 € (cf page 11).

Pour 2023, le capital d'emprunt à rembourser sera de 3 104 000 €. (y compris nouvel emprunt)(cf page 12 et 13).

Pour financer les travaux 2024, le recours à l'emprunt 2024 devrait être, si on se conforme au PPI et à la répartition des emprunts à réaliser chaque année de 3 500 000 €.

Pour rappel, le montant du capital de dette remboursée sur le mandat est de plus de 18 000 000 €. Pour une dette en capital équivalente à la fin du mandat, cela correspond aux emprunts suivants :

2021 : 1 500 000 € 2022 : 2 100 000 € 2023 : 3 900 000 €

2024 : 3 500 000 € 2025 : 3 500 000 € 2026 : 3 500 000 €

La capacité de désendettement de la Commune qui était de 7.59 ans en 2014, de 4.34 ans en 2023 sera de 4.94 ans au 1^{er} janvier 2024. Cela s'explique notamment par l'augmentation de la dette en 2023 et par une capacité d'épargne brute en diminution (cf page 14).

C- Les budgets annexes

1 : le Budget lotissements d'habitations

Depuis sa création en 1998, pour la première fois ce budget annexe est excédentaire. (+ 99 983 €) fin 2023.

Le budget principal de la Commune de Bressuire par le versement de subventions d'équilibre compense le déficit des lotissements sociaux ainsi que celui des lotissements déficitaires.

Accusé de réception en préfecture
079-217900497-20240215-DG_DEL_2024_031-BF
Date de télétransmission : 15/02/2024
Date de réception préfecture : 15/02/2024

Au titre de l'année 2024, il n'y aura pas de versements de subvention d'équilibre car les lotissements communaux qui sont déficitaires, ont déjà fait l'objet de subventions anticipées sur les précédents exercices (le Querreux, le Paradis, la Chapelle 2, le Quart 1).

En 2023, il a été vendu 9 parcelles (dont les parcelles aux bailleurs sociaux).

Le budget annexe étant positif au 31/12/2023, comptablement il a été constaté les excédents réalisés sur des lotissements terminés depuis longtemps et dont le résultat "bénéficiaire" compensait le déficit global du budget annexe.

Il s'agit de la Frérie à Beaulieu : + 3 308.69 €.

La Guivre rue du Stade à Saint Sauveur : + 35 044.61 €

Champthibaud à Saint Sauveur : + 45 536.45 €

Puy Rond à Terves : + 34 008.46 €

Au global, ces excédents de 117 898 € pourraient en 2024 ou ultérieurement être réaffectés au budget principal de la Commune.

Au 1er janvier 2024, il reste 27 parcelles viabilisées à vendre pour une valeur de vente de 682 812 €.

Le budget annexe dispose également de 69 268 m² de réserves foncières (valeur d'achat 173482 €).

Il reste néanmoins des travaux de finitions à faire dans 6 lotissements pour un montant estimé à 540 000 € (rue Pagnol, la Touche 1 et 2, le Quart 1, les Chardonnerets, les Chavêches 1).

Après le paiement des travaux de finitions et la vente de toutes les parcelles les lotissements des Cités des Moissons, la Touche 1 et 2 les Chardonnerets et les Chavêches 1 devraient rester excédentaires.

Pour 2024, il est pourrait être prévu la de parcelles à Chambroutet (terrain derrière le cimetière (propriété communale) ou autre terrain.

2 : Le budget des Villages du golf :

Ce budget regroupe l'ensemble des investissements réalisés sur le périmètre de la ZAC des Villages du Golf (acquisition des terrains, aménagements des équipements golifiques et viabilisation des blocs de terrains urbanisable).

En 2023, à la demande de la DGIFP, la comptabilité de stocks a été transférée en comptabilité patrimoniale. Sur ce budget, l'actif patrimonial est donc réparti entre l'aménagement des terrains sportifs, la répartition du foncier selon sa destination, et les dépenses de viabilisation de la ZAC.

Les cessions de terrains prévues en 2023 n'ont pas été effectives et seront donc de nouveau budgétées en 2024 (cession à CDJM promotion surface de 25 343 m² pour un montant de 532203 € HT) et la cession à GALEO (première tranche)

Accusé de réception en préfecture
079-217900497-20240215-DG_DEL_2024_031-BF
Date de télétransmission : 15/02/2024
Date de réception préfecture : 15/02/2024

En 2023 le patrimoine relatif au practice et au pitch and putt a été affecté au budget principal de la Commune qui gère l'école de golf pour un montant de 143 508 €.

Pour 2024, il conviendra de poursuivre ces affectations patrimoniales au budget principal (parking et viabilisation du bâtiment du club house de golf).

Le remboursement du capital d'emprunt (368 804 € en 2023) est plus rapide que le rythme de vente des blocs de parcelles (dette sur des durées courtes).

Au 31 décembre, le résultat du budget les Villages du Golf est de - 3 057 485 € en investissement duquel on déduit la vente échelonnée de la ferme du Grand Puchaud soit un déficit de 2 997 485 € en investissement et un déficit de 69 609 € en fonctionnement.

Le stock de dette diminue donc nettement (1 458 432 € de dette + 443 000 € de quote-part au 31/12/2023).

La valeur de vente des 23.4 hectares restants est d'environ 5 100 000 € ce qui couvre le déficit du budget et le capital restant dû.

Pour 2024, en plus de la budgétisation des 2 ventes, il conviendra de faire voter un emprunt pour l'équilibre budgétaire de ce budget annexe, même si la trésorerie de la Commune devrait permettre de ne pas contractualiser cet emprunt.

3 : Budget Régie Energie Bressuire :

Ce budget a financé les installations photovoltaïques sur 20 bâtiments communaux pour une puissance globale de 489 kwh (nom compris 2ème tranche du boulodrome).

En 2023, les ventes d'électricité (87 780 €) ont permis de rembourser le capital de dette 2023 pour un montant de 65 662 € et une fois les dépenses de fonctionnement déduites, un excédent de 17 023.04 € a été réalisé.

Ce bénéfice est soumis à l'IS au taux de 15 %.

Le résultat d'investissement 2023 est de 31 045 €, mais il reste à payer sur 2024 le solde des travaux de la 2ème tranche du boulodrome pour un montant de 29 416 €.

Sur ce budget, le capital restant dû est de 696 158 €. Le montant des emprunts initiaux était de 1060 000 €.

Dans sa configuration actuelle, le produit annuel des ventes permet de financer les frais de maintenance et de remboursement de la dette. Par contre, les nouveaux projets devront être financés par emprunt.

En 2024, il va être étudié la faisabilité d'un réseau de chaleur qui pourrait desservir le quartier des quatre saisons, des bâtiments communaux ou de la communauté d'Agglomération et d'autres établissements publics (lycées).

Le tarif de vente de l'électricité autoconsommée à facturer à la Commune de Bressuire devra également être réexaminé pour se rapprocher des tarifs d'achats réglementaires.

Accusé de réception en préfecture
079-217900497-20240215-DG_DEL_2024_031-BF
Date de télétransmission : 15/02/2024
Date de réception préfecture : 15/02/2024

4 : Budget annexe Quartier des Quatre Saisons :

En 2022, création du budget annexe les Quatre Saisons (site de l'ex-collège Supervielle). Avec l'affectation d'un emprunt de 650 000 € et l'encaissement des subventions d'équipements partielles (fond friche et DSIL), le résultat d'investissement est excédentaire de 414 565 €.

En 2023, utilisation de cet excédent pour financer les travaux de démolition des bâtiments pour un montant de travaux 2023 de 396 602 € HT.

Le résultat de clôture du budget est de - 259 708 € pour la section d'investissement et de + 351695 € pour la section de fonctionnement.

Il faut rappeler que l'ensemble de cette opération (démolition, études, viabilisation) sera déficitaire. Les recettes (vente d'une partie du terrain et subventions) seront inférieures au coût des travaux.

Ce déficit sera financé par le budget principal de la commune sur une durée restant à déterminer.

Au début du projet, le montant estimé du déficit était de 1 500 000 € à 2 000 000 €. Les éléments financiers à ce jour permettent d'estimer le déficit de cette opération à 600 000 €, avec une baisse du coût des travaux et un montant de recettes liées aux cessions de terrains en hausse (plus de surface commercialisable).

Pour 2024, le montant des travaux à financer devrait être de plus de 800 000 € (viabilisation). Ils devront être financés principalement par emprunt car les cessions de terrains ne seront effectives qu'en 2025.

DONNÉES RELATIVES AUX RESSOURCES HUMAINES

Effectifs des services communaux depuis 2021 :

Au 1er janvier	Effectifs sur emplois permanents et non permanents						Total
	Fonctionnaires	%	Contractuels	%	Non permanents	%	
2024	223	88%	2	1%	27	11%	252
2023	224	89%	4	2%	24	10%	252
2022	219	85%	3	1%	35	14%	257
2021	222	86%	4	2%	32	12%	258

La part des femmes représente 58% contre 42% pour les hommes.

La Répartition des agents permanents pour les trois catégories se décompose ainsi : les cadres (A) représentent 5 % des postes, l'encadrement intermédiaire (B) 11 % et les agents (C) 84 %.

Les agents de la filière technique sont les plus nombreux pour 59 %, suivi de la filière administrative pour 19 %, de la filière animation pour 13 %, la filière culturelle pour 1%, la filière médico-sociale pour 6 % et la filière police pour 2%.

La moyenne d'âge est de 46 ans pour les femmes et de 47 ans pour les hommes.

44% des agents de catégorie A ont bénéficié d'au moins une journée de formation en 2023, contre 70 % pour la catégorie B et 57 % pour la catégorie C.

Le nombre moyen de jours de formation par agent est de 2,4.

Le taux d'absentéisme des agents permanents est de 9.08%.

Budget Ressources Humaines depuis 2021 :

Année	Budget voté	Dépenses réalisées	Recettes réalisées	Montant net des charges RH	Observations
2024	10 600 500 € en prévision		415 000 € en prévision		Impact de l'augmentation 2023 sur 2024 et augmentation indiciaire nationale, prévision d'une augmentation du point d'indice
2023	10 113 000 €	9 800 385 €	452 900 €	9 347 485 €	
2022	9 490 000 €	9 477 998 €	531 872 €	8 958 128 €	
2021	8 921 950 €	8 801 997 €	451 177 €	8 350 820 €	

Accusé de réception en préfecture
079-217900497-20240215-DG_DEL_2024_031-BF
Date de télétransmission : 15/02/2024
Date de réception préfecture : 15/02/2024

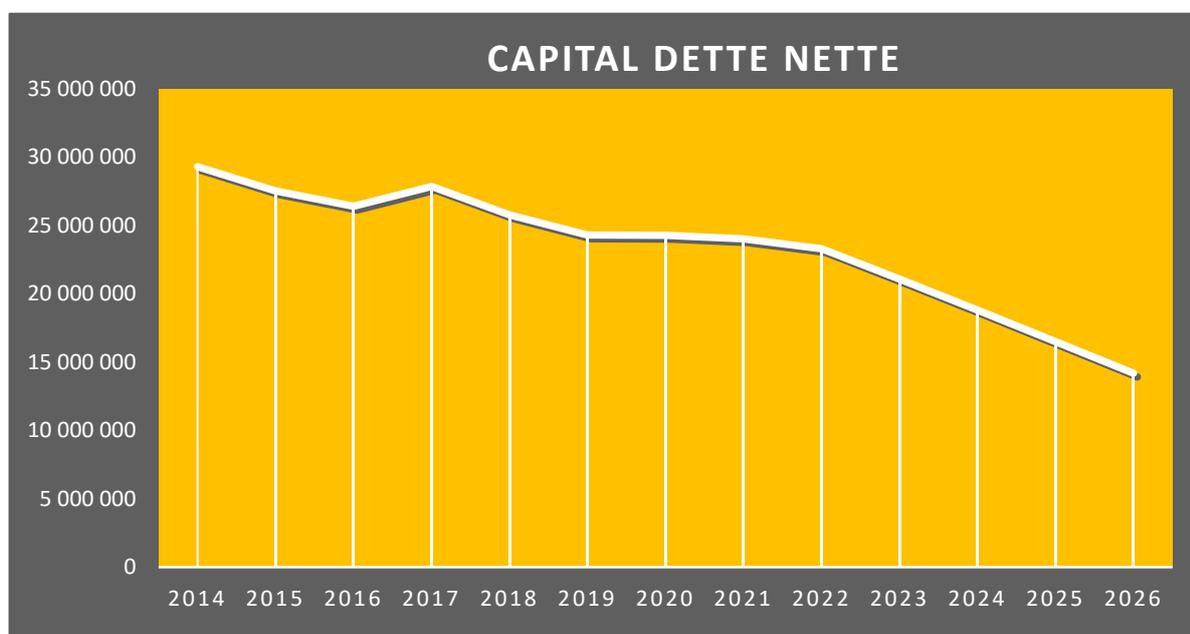
Historique des réalisations d'investissements Commune de Bressuire

Montant en TTC

Année	Principal	Villages du Golf	Lotissement Habitation	Les Quatre Saisons	Régie Energies Rebouvelables	Montant des investissements TTC Réalisés
2014	2 663 197	1 279 395	303 345		0	4 245 937
2015	3 241 797	3 804 697	812 365		0	7 858 859
2016	2 665 545	739 486	318 612		8 580	3 732 223
2017	3 883 356	188 580	765 213		586 846	5 423 995
2018	3 903 954	2 760	260 528		177 566	4 344 808
2019	4 978 565	0	223 610		1 020 820	6 222 995
2020	5 931 067	47 681	12 482		136 002	6 127 232
2021	7 203 696	37 248	213 274		55 561	7 509 779
2022	5 680 204	9 401	155 725	477 875	288	6 323 493
2023	6 912 068	11 568	31 057	475 923	87 887	7 518 503
Total TTC	47 063 449	6 120 816	3 096 211	953 798	2 073 550	59 307 824
Pour mémoire emprunts contractés sur la période	12 553 235	4 750 000	0	650 000	1 060 000	19 013 235
Taux de financement par emprunt	26,67%	77,60%	0,00%	68,15%	51,12%	32,06%

BRESSUIRE BUDGET PRINCIPAL
EVOLUTION DU CAPITAL DE DETTE

Année	Capital de dette brute au début de l'exercice	Fond de soutien de l'Etat à déduire du capital	Quote part de la dette récupérable auprès du budget Village du Golf	Capital de dette nette au début de l'exercice	Evolution de la dette nette
2014	30 179 948		886 000	29 293 948	
2015	28 355 658		841 700	27 513 958	-1 779 990
2016	27 190 079		797 400	26 392 679	-1 121 279
2017	34 540 575	5 934 540	753 100	27 852 935	1 460 256
2018	31 909 443	5 439 995	708 800	25 760 648	-2 092 287
2019	29 905 784	4 945 450	664 500	24 295 834	-1 464 814
2020	29 353 894	4 450 905	620 200	24 282 789	-13 045
2021	28 544 965	3 956 360	575 900	24 012 705	-270 084
2022	27 292 279	3 461 815	531 600	23 298 864	-713 841
2023	26 610 186	2 967 270	487 300	23 155 616	-143 248
2024	27 599 073	2 472 725	443 000	24 683 348	1 527 732
2025	24 545 810	1 978 180	397 700	22 169 930	-2 513 418
2026	24 462 538	1 483 635	353 400	22 625 503	455 573



Accusé de réception en préfecture
079-217900497-20240215-DG_DEL_2024_031-BF
Date de télétransmission : 15/02/2024
Date de réception préfecture : 15/02/2024

COMMUNE DE BRESSUIRE
PREPARATION BUDGETAIRE 2024

Evolution de annuités de la dette budget principal

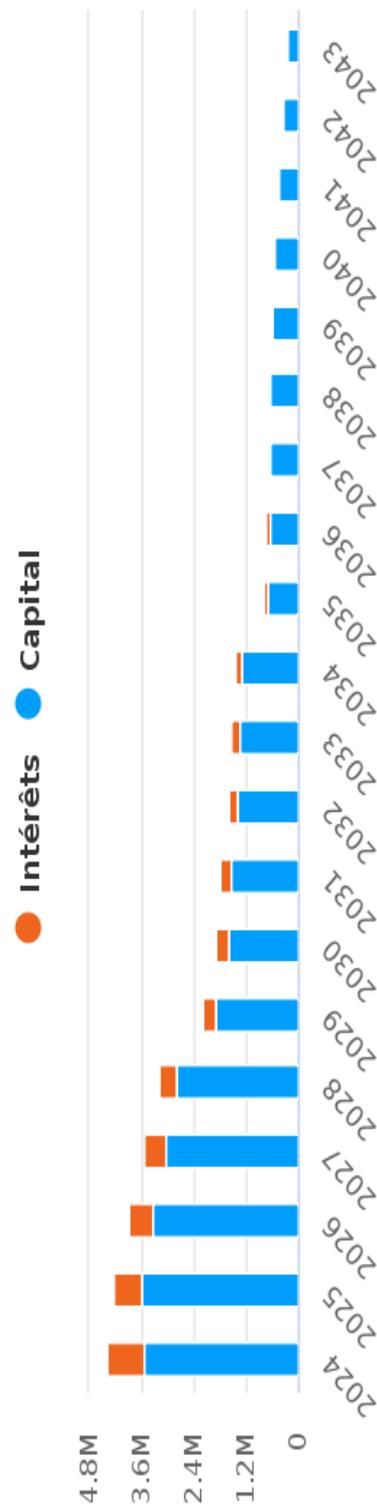
au 01/01/2024

Année	Montant du capital	Montant des Intérêts	Montant des annuités	Aide de l'État	Dette récupérable quote part Capital + Intérêts	Montant des annuités nettes	Variation de l'annuité	Commentaires
2013	1 842 633	869 111	2 711 744	0	0	2 711 744		
2014	1 969 826	945 572	2 915 398	0	80 612	2 834 786	123 042	
2015	2 007 280	733 889	2 741 169	0	78 761	2 662 408	-172 378	
2016	1 791 432	2 299 928	4 091 360	494 545	76 915	3 519 900	857 492	Paievements intérêts antérieurs provisionnés
2017	2 635 187	981 416	3 616 603	494 545	74 553	3 047 505	-472 395	
2018	2 526 780	907 415	3 434 195	494 545	73 366	2 866 284	-181 221	
2019	2 537 734	845 619	3 383 353	494 545	71 354	2 817 454	-48 831	
2020	2 608 929	798 247	3 407 176	494 545	69 580	2 843 051	25 597	
2021	2 732 056	703 943	3 435 999	494 545	67 658	2 873 796	30 745	
2022	2 781 670	682 025	3 463 695	494 545	65 751	2 903 400	29 604	
2023	2 911 113	784 306	3 695 419	494 545	63 961	3 136 913	233 513	
2024	3 053 263	834 304	3 887 567	494 545	62 303	3 330 719	193 806	
2025	3 083 272	652 788	3 736 060	494 545	60 256	3 181 259	44 346	
2026	2 892 477	536 149	3 428 626	494 545	58 406	2 875 676	-455 044	

Accusé de réception en préfecture
079-217900497-20240215-DG_DEL_2024_031-BF
Date de télétransmission : 15/02/2024
Date de réception en préfecture : 15/02/2024

PROFIL D'EXTINCTION DE LA DETTE CONSOLIDÉE AU 01/01/2024 (TOUS BUDGETS)

	CRD début d'exercice	Total Capital Amorti	Intérêts	Flux total	CRD fin d'exercice
2 024	30 298 655 €	3 554 943 €	864 907 €	4 419 850 €	26 743 712 €
2 025	26 743 712 €	3 588 497 €	676 824 €	4 265 322 €	23 155 214 €
2 026	23 155 214 €	3 326 294 €	554 275 €	3 880 569 €	19 828 921 €
2 027	19 828 921 €	3 074 088 €	479 849 €	3 553 937 €	16 754 833 €
2 028	16 754 833 €	2 813 422 €	403 108 €	3 216 530 €	13 941 410 €
2 029	13 941 410 €	1 891 263 €	331 845 €	2 223 107 €	12 050 147 €
2 030	12 050 147 €	1 623 258 €	284 216 €	1 907 475 €	10 426 889 €
2 031	10 426 889 €	1 571 531 €	241 074 €	1 812 604 €	8 855 358 €
2 032	8 855 358 €	1 384 081 €	201 272 €	1 585 353 €	7 471 277 €
2 033	7 471 277 €	1 371 477 €	168 030 €	1 539 507 €	6 099 800 €
2 034	6 099 800 €	1 291 615 €	134 558 €	1 426 174 €	4 808 184 €
2 035	4 808 184 €	695 566 €	103 034 €	798 600 €	4 112 618 €
2 036	4 112 618 €	665 361 €	89 165 €	754 526 €	3 447 257 €
2 037	3 447 257 €	641 435 €	76 118 €	717 553 €	2 805 822 €
2 038	2 805 822 €	644 350 €	64 207 €	708 558 €	2 161 472 €
2 039	2 161 472 €	609 123 €	50 594 €	659 717 €	1 552 349 €
2 040	1 552 349 €	528 306 €	37 494 €	565 800 €	1 024 043 €
2 041	1 024 043 €	430 900 €	25 615 €	456 515 €	593 143 €
2 042	593 143 €	355 275 €	14 552 €	369 828 €	237 868 €
2 043	237 868 €	237 868 €	4 707 €	242 575 €	0 €



Accusé de réception en préfecture
 079-217900497-20240215-DG_DEL_2024_031-BF
 Date de téltransmission : 15/02/2024
 Date de réception préfecture : 15/02/2024

RATIO ENDETTEMENT DE LA COLLECTIVITE DU BUDGET PRINCIPAL

La loi de programmation des finances publiques 2018 prévoit d'encadrer plus strictement l'endettement des plus grandes collectivités territoriales (communes de + de 10 000 habitants)

Cette mesure permettrait d'éviter que les collectivités ne financent leurs dépenses d'investissements par un recours supplémentaire à l'emprunt, mais aussi de diminuer la dette publique issue des collectivités locales.

Les communes ne devront pas dépasser un ratio calculé entre l'encours de dette et la capacité d'autofinancement.

Le ratio indique le nombre d'années nécessaires pour rembourser sa dette.

Cette « règle d'or » prévoit que la durée de désendettement ne dépasse pas les 11 à 13 ans.

Pour la Commune le calcul de ce ratio est le suivant :

	2021	2022	2023
Recettes réelles de fonctionnement	21 415 560 €	21 779 097 €	23 258 089 €
Dépenses réelles de fonctionnement	15 453 736 €	17 352 269 €	18 670 335 €
Epargne brute	5 961 824 €	4 426 828 €	4 587 754 €

Moyenne de l'épargne brute sur 3 ans : 4 992 135 €

Montant de la dette en capital au budget principal au 01/01/2024 : 27 599 073 €
 A déduire aide fond de soutien de l'Etat au titre des emprunts toxiques : 2 472 725 €
 A déduire la quote part des Villages du Golf : 443 000 €

Dette nette au 01/01/2024 : 24 683 348 €

Capacité de désendettement du Budget Principal de la Commune de Bressuire au 01/01/2024

$24\,683\,348\text{ €} / 4\,992\,135\text{ €} = 4.94\text{ ans}$

Pour mémoire :

2014	2019	2020	2021	2022	2023	2024
7.59 ans	5.72 ans	4.69 ans	4.36 ans	4.18 ans	4.34 ans	4.94 ans

Suivi de la fiscalité et des dotations 2023

Commune de Bressuire

le 31 janvier 2024

Compte budgétaire	Libellé	Réalisés 2022	Montant budgété 2023	Réalisés 2023	Différence Budgété / réalisé
73111	Taxe habitation et taxes foncières	8 742 356	9 297 331	9 413 725	116 394
73114	IFER	3 675	3 576	3 835	259
7328	IFER (reversement CA2B)	9 618	13 424	17 548	4 124
7318	Impôts rôles supplémentaires	34 727	0	611	611
73211	Attribution de compensation	3 371 222	3 310 893	3 310 893	0
73221	FNGIR Fonds nat. Garantie ind. Ressources	27 980	27 980	27 980	0
73223	Fonds péréquation recettes fiscales	252 672	250 000	254 007	4 007
7411	Dotation forfaitaire	2 530 396	2 530 000	2 530 396	396
74123	Dotation de solidarité urbaine	941 056	960 000	972 884	12 884
74127	Dotation nationale de péréquation	595 140	590 000	601 293	11 293
	Total fiscalité et dotation	16 508 842	16 983 204	17 133 172	149 968
74834	Compensation foncière TFPNB - TFPB	653 923	732 669	754 740	22 071
	Total compensation	653 923	732 669	754 740	22 071
	Total général	17 162 765	17 715 873	17 887 912	172 039

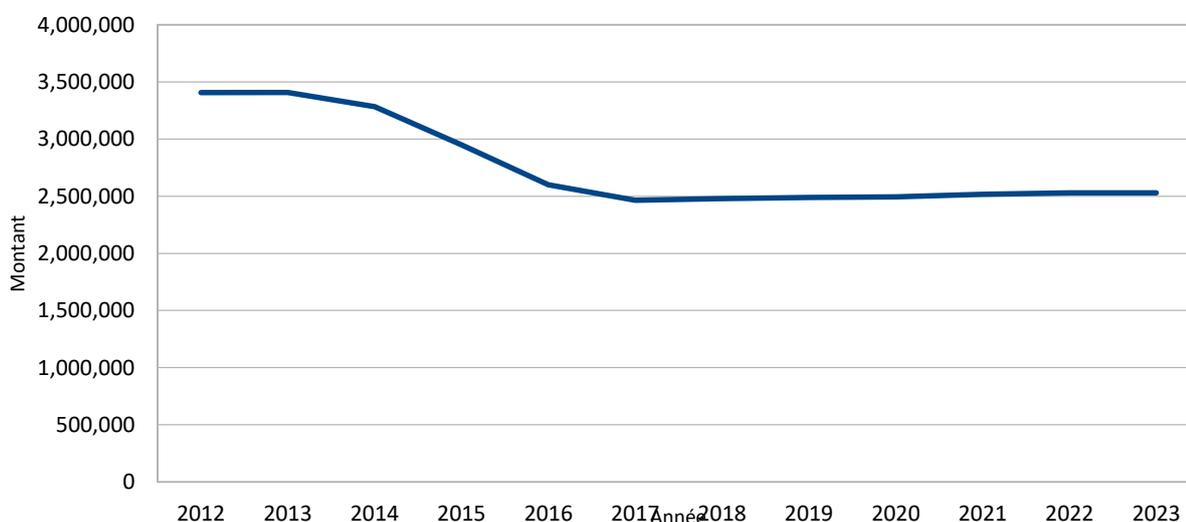
Accusé de réception en préfecture
 079-217900497-20240215-DG_DEL_2024_031-BF
 Date de télétransmission : 15/02/2024
 Date de réception préfecture : 15/02/2024

COMMUNE DE BRESSUIRE
PREPARATION BUDGETAIRE 2024

Evolution de la dotation globale de fonctionnement DGF

Année	Population DGF	Montant de base	Prélevement contribution au redressement des finances publiques	Montant de la DGF perçue	Variation	% variation annuelle
2012	19871	3 407 169	0	3 407 169		
2013	19873	3 407 399	0	3 407 399	230	
2014	20004	3 422 448	139 794	3 282 654	-124 745	-3,66%
2015	20164	3 298 222	349 980	2 948 242	-334 412	-10,19%
2016	20117	2 943 344	344 330	2 599 014	-349 228	-11,85%
2017	20438	2 599 014	168 122	2 464 400	-134 614	-5,18%
2018	20572	2 464 400	0	2 478 397	13 997	0,57%
2019	20684	2 478 397	0	2 490 103	11 706	0,48%
2020	20728	2 490 103	0	2 494 703	4 600	0,19%
2021	20947	2 494 703	0	2 517 621	22 918	0,93%
2022	21067	2 517 621	0	2 530 396	12 775	0,52%
2023	21069	2 530 396	0	2 530 396	0	0,00%

Evolution de la DGF perçue

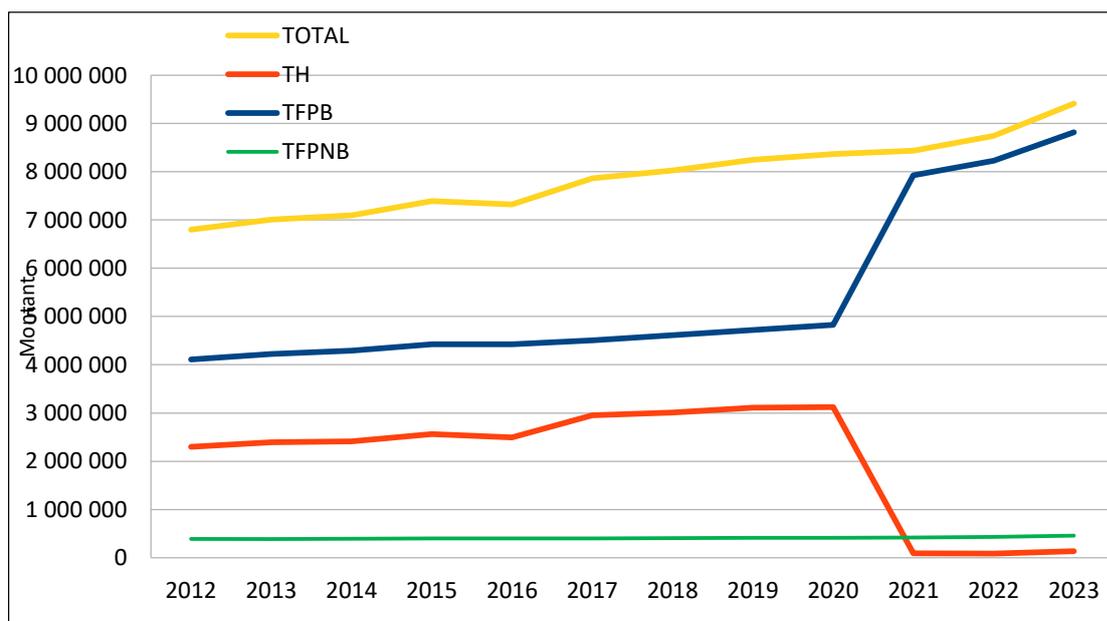


Accusé de réception en préfecture
079-217900497-20240215-DG_DEL_2024_031-BF
Date de télétransmission : 15/02/2024
Date de réception préfecture : 15/02/2024

COMMUNE DE BRESSUIRE
PREPARATION BUDGETAIRE 2024

Evolution de la fiscalité foncier bâti et taxe habitation

Année	TFPNB Non bâtis	TFPB	TH	Fiscalité TFPB TH TFPNB	%
2012	389 878	4 109 327	2 301 207	6 800 412	
2013	390 336	4 224 128	2 394 808	7 009 272	3,07%
2014	393 729	4 290 646	2 412 702	7 097 079	1,25%
2015	397 527	4 426 021	2 566 124	7 389 672	4,12%
2016	400 907	4 426 130	2 496 298	7 323 335	-0,90%
2017	402 526	4 503 295	2 955 415	7 861 236	7,35%
2018	405 829	4 610 237	3 011 125	8 027 191	2,11%
2019	414 638	4 721 778	3 112 052	8 248 468	2,76%
2020	415 897	4 826 452	3 122 115	8 364 464	1,41%
2021	416 392	7 928 304	92 127	8 436 823	0,87%
2022	429 491	8 226 542	86 323	8 742 356	3,62%
2023	458 213	8 818 098	137 045	9 413 356	7,68%



Accusé de réception en préfecture
079-217900497-20240215-DG_DEL_2024_031-BF
Date de télétransmission : 15/02/2024
Date de réception préfecture : 15/02/2024