Accusé de réception - Ministère de l'Intérieur
042-214200958-20240402-DCM_20240402_07-BF
Accusé certifié exécutoire
Réception par le préfet : 09/04/2024
Publication : 09/04/2024

BUDGET PRIMITIF 2024

PRESENTATION SYNTHETIQUE

I – INTRODUCTION

Le Budget primitif est le premier acte obligatoire du cycle budgétaire annuel de la Ville. Il est voté pour l'année civile - du 1e janvier au 31 décembre - et peut être voté par le Conseil Municipal jusqu'au 15 avril.

La Ville de Firminy a fait le choix, depuis plusieurs années, de voter son budget fin mars / début avril afin d'avoir une meilleure connaissance sur les recettes à venir notamment les dotations de l'État et permettre la reprise anticipée des résultats en votant le Compte administratif de l'exercice précédent au cours de la même séance du Conseil Municipal.

II – LE BUDGET PRIMITIF DE LA VILLE DE FIRMINY

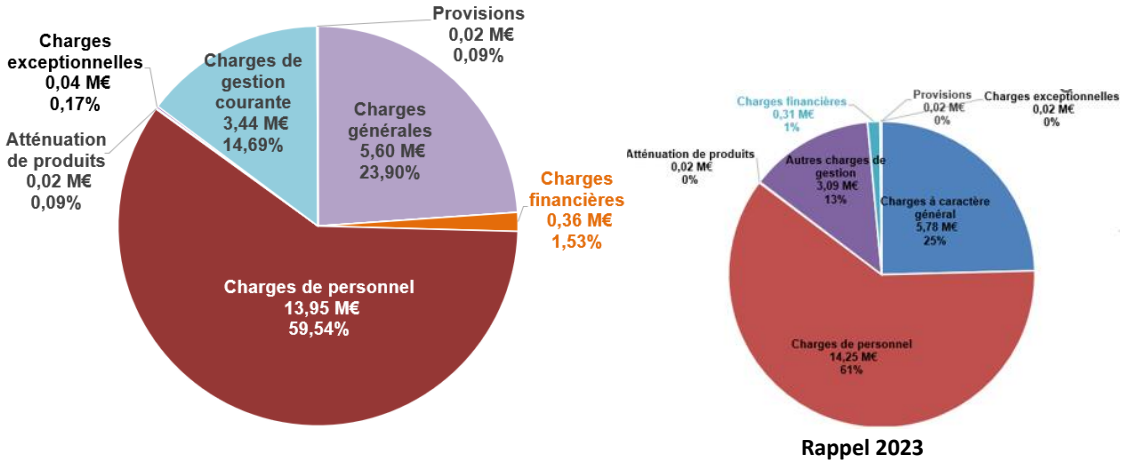
Comme pour les données du Compte administratif 2022 et 2023, les prévisions 2024 sont difficilement comparables avec celles du Compte administratif 2023 et du Budget primitif 2023 dans le contexte de multiples crises notamment la crise économique mondiale ayant un impact direct sur les dépenses réalisées et recettes encaissées par la Ville de Firminy.

Les présentations ci-dessous ne font apparaître que les dépenses et recettes réelles c'est-à-dire les opérations qui donnent lieu à des encaissements ou des décaissements de fonds. Elles sont donc traitées hors opérations d'ordre budgétaire.

A – LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

- ***Les dépenses :***

Dépenses réelles de fonctionnement (23,43 M€) :



Rappel 2023

Les dépenses réelles de fonctionnement 2024 de budget à budget baissent de 15k€ environ soit 0,06%.

Tous les chapitres budgétaires (hors chapitre 65 Autres charges de gestion courantes) sont en baisse par rapport au budget et compte administratif 2023 :

- ✓ Les charges à caractère général : 132k€ environ soit 2,30%
- ✓ Les charges de personnel : 300k€ soit 4,21%
- ✓ Les charges de gestion (hors soutien à la trésorerie du CCAS) : 44k€ soit 1,43%

Malgré le contexte des multiples crises impactant depuis l'exercice 2020 le budget de l'ensemble des collectivités territoriales, le budget 2024 est le reflet du souhait d'un retour à une inflation économique modérée et d'une maîtrise de la dépense publique dans toutes ses dimensions.

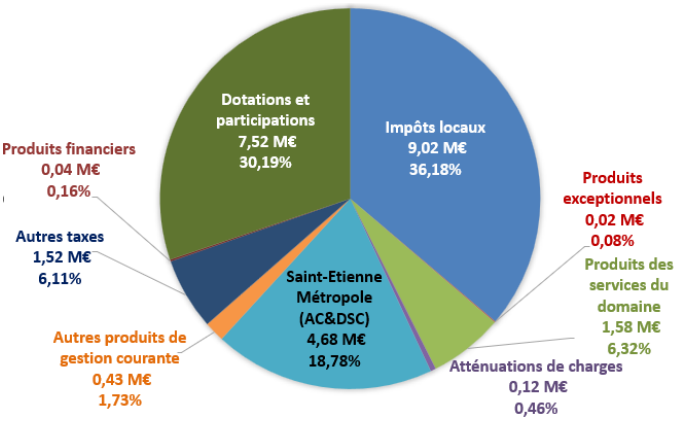
Les charges à caractère général impactées à la hausse par notamment l'évolution des prix de l'énergie depuis 2022 est compensée sur les autres dépenses du chapitre.
Les charges de personnel impactées par les évolutions réglementaires et les dégels du point d'indice en 2022 et 2023 sont compensées par des études poste à poste à chaque départ d'agent.

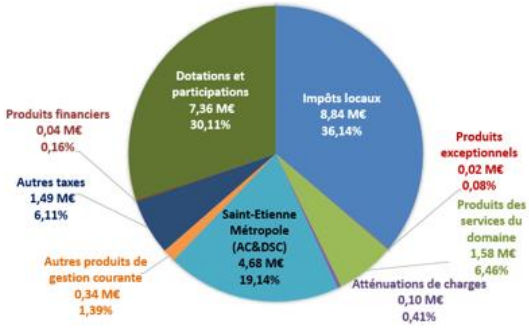
Les autres charges de gestion courante sont constituées des subventions annuelles de fonctionnement allouées aux organismes et diverses associations mais aussi des contributions obligatoires.
Avec le passage à la nomenclature budgétaire et comptable M57, le chapitre 65 intègre la majeure partie de l'ancien chapitre 67 Dépenses exceptionnelles.
Il est rappelé que 2022 a fait l'objet d'une attribution exceptionnelle complémentaire au C.C.A.S. de 200k€ afin d'aider les établissements de personnes âgées dans leur plan de retour à l'équilibre de trésorerie. 2024 se verra inscrire pour les mêmes motifs 350k€ dont 200k€ versés dès exécutoire du budget et 150k€ au cours du 4è trimestre en fonction de l'évolution réelle du besoin.

Depuis 2018, le budget prévoit l'ouverture de crédits pour les atténuations de produits afin d'être en mesure de prendre en charge le reversement à l'État de divers dégrèvements.
Les charges financières qui regroupent les intérêts des emprunts suivent l'encours de la dette de la commune.

- ➢ ***Les recettes :***

Recettes réelles de fonctionnement (24,93 M€) :





Rappel 2023

La politique fiscale en faveur des Appelous est maintenue. Les taux d'imposition n'augmentent pas conformément aux engagements dans le cadre du plan de mandat.

Les recettes de fonctionnement hors cessions augmentent de 479k€ entre le budget 2023 et le budget 2024. Cette hausse s'explique notamment par l'augmentation prévisionnelle des bases fiscales de 4%. Parallèlement, le budget 2024 prévoit une stabilité de la Dotation globale de fonctionnement.
La hausse prévisionnelle annoncée à la Loi de Finances 2024 ne peut être sincèrement évaluée et sera certainement sans incidence importante sur les équilibres budgétaires.

À titre d'information, les atténuations de charges (chapitre 013) concernent les remboursements du personnel ou charges de sécurité sociale.

Les produits des services du domaine (chapitre 70) comprennent les produits des tarifs municipaux, les recettes issues de l'occupation du domaine public ainsi que le remboursement par Saint-Etienne Métropole du bordereau des prix unitaires voirie, eau et assainissement...

Enfin, les autres produits de gestion courante concernent notamment des loyers perçus par la Ville.
Il est toutefois relevé que celui acquitté par l'ENSEIS n'est plus prévu suite à la cession du bâtiment.

- ***La capacité d'autofinancement de la commune :***

La capacité d'autofinancement nette (CAF nette) prévisionnelle 2024 est donc en hausse par rapport à la CAF nette prévisionnelle 2023 (556k€) par l'augmentation des bases fiscales en recettes et la maîtrise de l'ensemble des dépenses de fonctionnement.

Recettes réelles de fonctionnement	24 932 803
Dépenses réelles de fonctionnement	23 428 033
CAF brute	***1 504 770 €***
Remboursement emprunt*	495 798 €
CAF nette	***1 008 972 €***

**Retraité de l'emprunt de voirie remboursé par Saint-Etienne Métropole*

B – LA SECTION INVESTISSEMENT

- ***Les dépenses :***

La Ville de Firminy a établi un Plan Pluriannuel d'Investissement (P.P.I.) qui a pour objectif de traduire la volonté politique d'investissement sur la durée du mandat et de savoir si cette volonté est compatible avec le maintien des grands équilibres financiers.

C'est un outil de planification, de pilotage et d'anticipation qui offre une meilleure visibilité financière à moyen terme.

Ce PPI est constitué de deux parties :

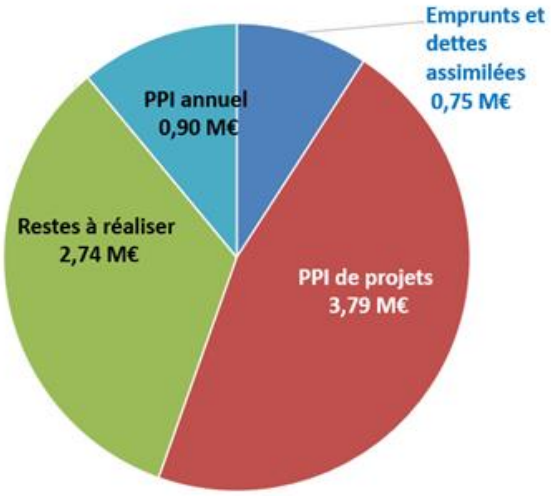
- P.P.I. projet : il s'agit des opérations d'investissements importantes, individualisables et non récurrentes liées aux engagements pris par le Maire et son équipe municipale dans le cadre du plan de mandat.
- P.P.I. annuel : il s'agit des dépenses d'investissements récurrentes servant notamment au maintien du patrimoine de la Commune.

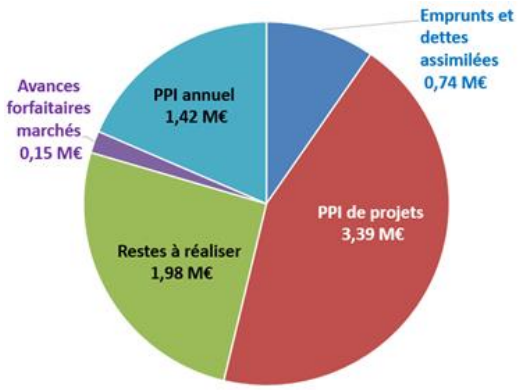
Au niveau du PPI de projet certaines opérations (projets les plus importants en terme financier) sont gérées via des Autorisations de Programme / Crédits de Paiement (AP/CP).

Pour 2024, les projets d'investissement seront essentiellement :

- Le Stade municipal le Corbusier : opération d'éclairage des extérieurs sportifs : 800 k€
- Déploiement et modernisation de la vidéo protection dans l'espace public : 285 k€
- Transfert de la Crèche municipale avec la création d'un Pôle Petite enfance : 968k€ (opération totale de 1 980k€)
- Aménagement du Parc des Bruneaux : 300k€ (opération totale : 1 745k€)
- Extension HDV et repositionnement Médiathèque et Archives : 400k€ (opération totale : 5,9M€)
- Maison de Santé Pluriprofessionnelle : 680k€ (opération totale : 745k€)
- Extension de la régie Agricole : 181k€ (opération totale : 360k€)

Dépenses réelles d'investissement hors revolving et crédits d'équilibre budgétaire (8,19M€) :





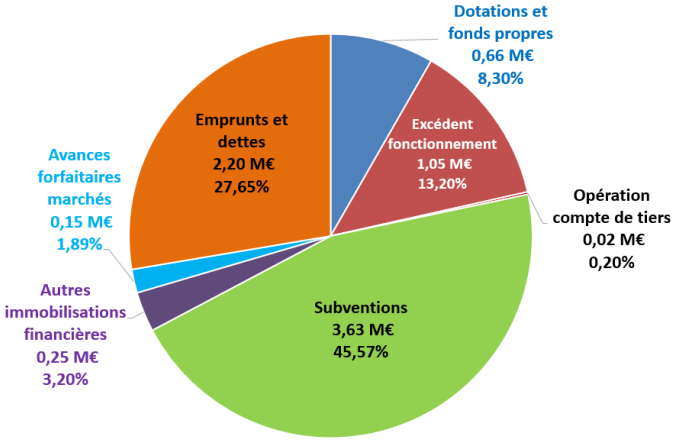
Rappel 2023

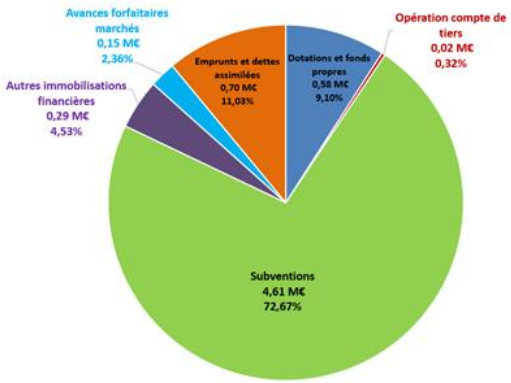
- ***Les recettes :***

Les recettes d'investissement sont composées pour l'essentiel :

- Du fonds de compensation de la TVA et taxe aménagement : 660k€
- De l'affectation obligatoire du résultat antérieur de fonctionnement : 1 050k€
- De subventions à percevoir : 3,63M€ (dont 2,33M€ en reste à réaliser)
- Du remboursement par Saint-Etienne Métropole du capital de la dette voirie : 254k€
- De l'emprunt nouveau : 1,5M€

Recettes réelles d'investissement hors revolving (7,96M€) :





Rappel 2023

➢ ***La Dette***

La Commune bénéficie d'une bonne capacité de désendettement. Les charges liées à l'emprunt se répartissent de la manière suivante :

Dette au 01 janvier 2024* :

Amortissement	454 005
Intérêts	179 636
Annuité	633 641
Encours	**7 779 883**

**En tenant compte de "l'emprunt" voirie transféré à Saint-Etienne Métropole*

III – TABLEAU DE L'ENSEMBLE GENERAL DU BUDGET

Le tableau présenté ci-dessous inclus les opérations d'ordre non budgétaire :

	Dépenses	Recettes
Fonctionnement	30,31 M€	30,31 M€
Investissement	18,34 M€	18,34 M€

IV – CONCLUSION

Pour la construction budgétaire 2024 et devant un contexte mondial de plus en plus contraint et incertain, la Ville de Firminy a souhaité construire le budget dans un esprit de maîtrise de la dépense publique dans toutes ses dimensions.

Le budget est ainsi construit en préservant au maximum le pouvoir d'achat des Appelous, en maintenant l'intégralité de l'offre de services et sans avoir recours à la hausse de la fiscalité locale comme l'ont fait certaines collectivités.

Le programme d'investissement permet de poursuivre la dynamisation, l'attractivité et le cadre de vie des Appelous avec un recours à l'emprunt limité n'endettant pas la Commune étant donné le désendettement annuel équivalent et le non-recours à cette voie de financement depuis 2019.

La situation financière saine de la Ville de Firminy permet en effet de privilégier l'autofinancement pour le financement des dépenses d'équipement au-delà de ce mode de financement extérieur.