



# RAPPORT D'ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES 2024

Verneuil d'Avre et d'Iton

*Conseil Municipal*

*Lundi 12 février 2024*

*19 heures*

*Salle des Fêtes de Verneuil d'Avre et d'Iton*

## Contexte global

- ➔ Depuis 2020, contexte international incertain : environnement géopolitique instable (*crise sanitaire ; guerre en Ukraine ; crise au Moyen-Orient*)
- ➔ Resserrement monétaire par les banques centrales et relèvement des taux d'intérêt pour juguler l'inflation avec un impact significatif sur les futurs emprunts à mettre en place
- ➔ Croissance faible et inflation persistante mais ralentissement prévu des prix alimentaires et léger rebond de la consommation des ménages

# Le contexte global en quelques chiffres

- ➔ Prévission de croissance incertaine mais positive : entre 1 % (Source BCE) à 1,4 % (LDF)
- ➔ Inflation attendue entre 2,6 % (LDF) à 3,2 % (Source BCE)
- ➔ Déficit prévisionnel du budget de l'État : 4,4 % du PIB (loi de programmation des finances publiques 2024)
- ➔ Dette publique ramenée à 109,7 % du PIB

# Les mesures de la loi de finances 2024 concernant les communes

## ► Concours financiers de l'État :

- *augmentation de la DGF de 320 millions €*
- *dotation de solidarité rurale abondée de 150 millions €*
- *dotations d'investissement stables (DETR -dotations d'équipement des territoires ruraux- et DSIL -dotation de soutien à l'investissement local)*
- *fonds vert abondé de 500 millions € par rapport à 2023*

## ► Revalorisation des bases fiscales à hauteur de l'inflation 2023 soit 3,9 %

# Les perspectives budgétaires communales

## Section de fonctionnement

### 1. Évolution prévisionnelle des recettes

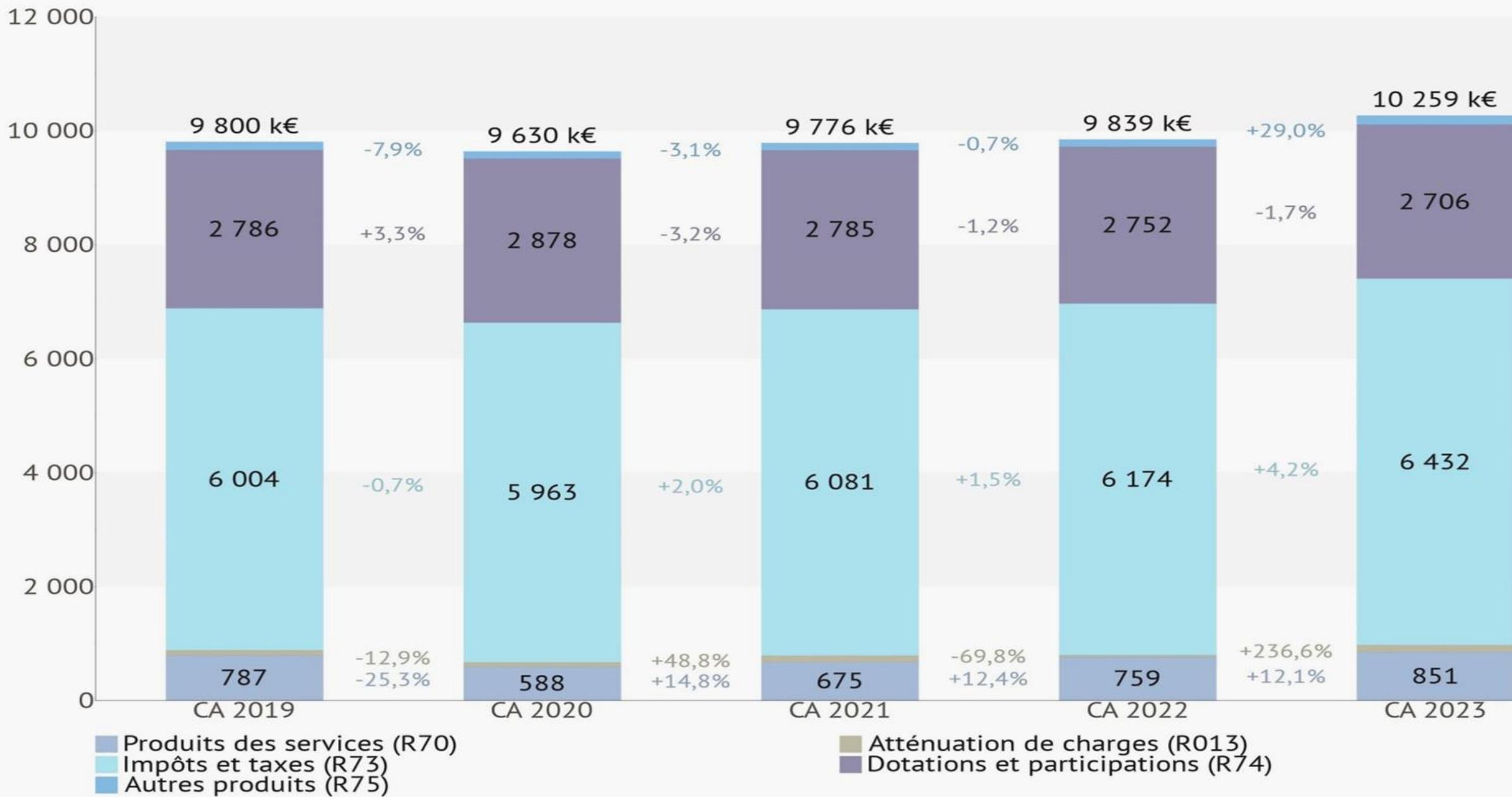
En 2024, pour ne pas grever davantage le budget des ménages

- Maintien des tarifs communaux à leur niveau 2023
- Renouvellement de la convention pour le maintien du tarif social de la cantine avec l'État
- Maintien des taux de fiscalité locale

Diminution de la dotation globale de fonctionnement

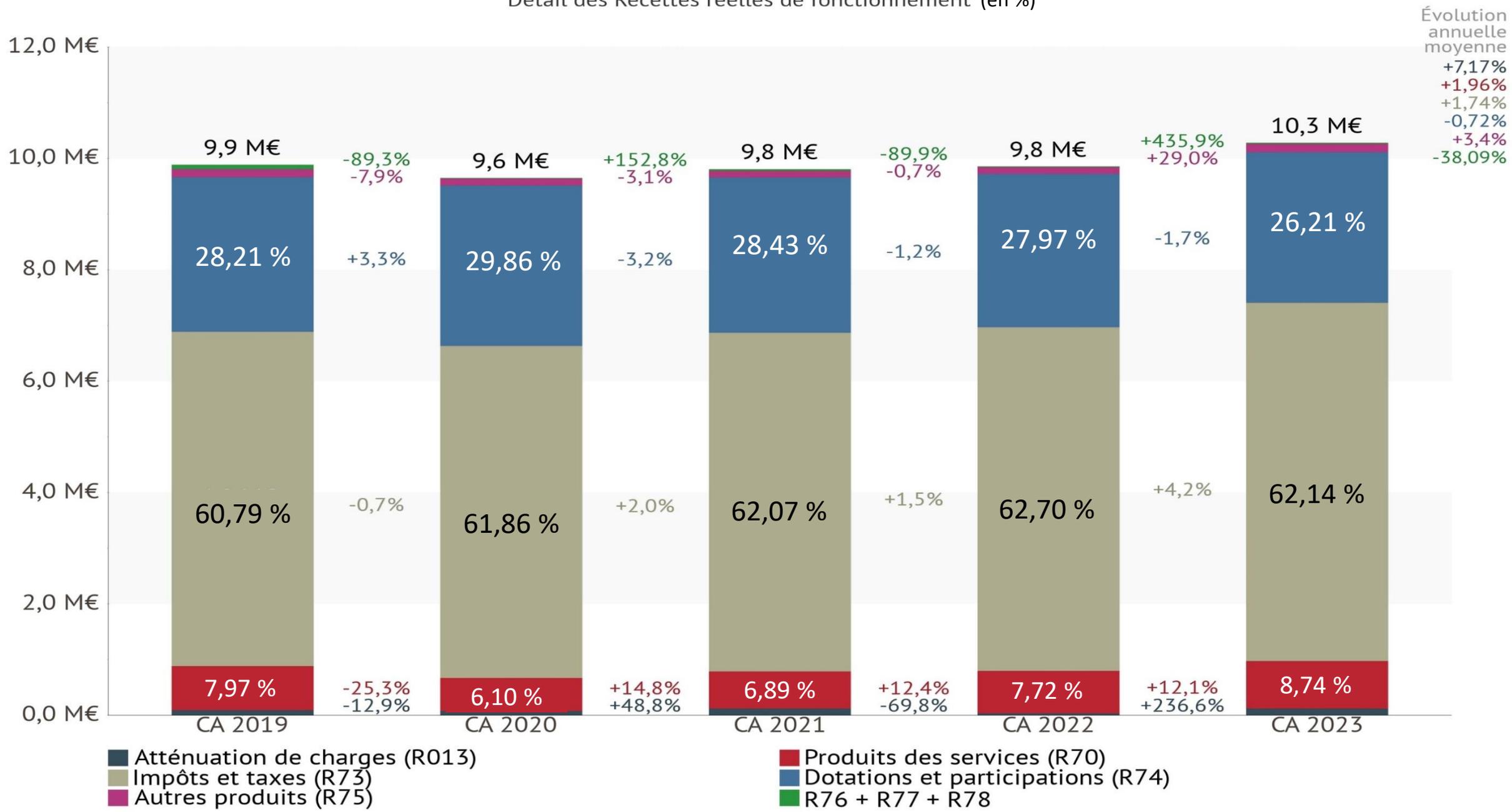
# VERNEUIL-D'AVRE-ET-D'ITON

recettes de gestion en k€



# VERNEUIL-D'AVRE-ET-D'ITON

## Détail des Recettes réelles de fonctionnement (en %)



## ► La fiscalité

### ➡ Rappel des taux

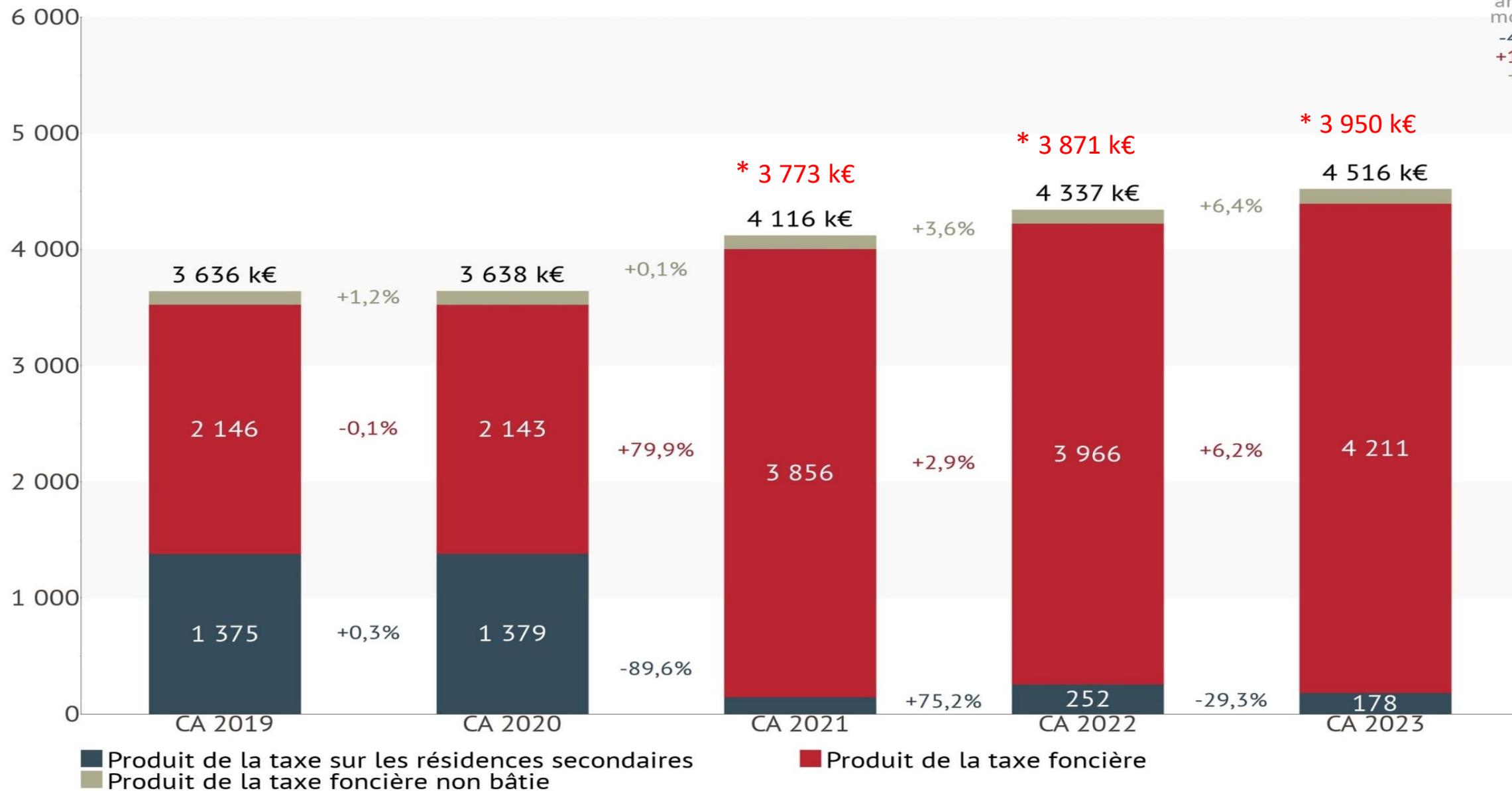
| <b>Taxes de fiscalité locale</b>            | <b>2023</b> | <b>2024</b>  |
|---|-------------|--------------|
| Taxe d'habitation résidences secondaires    | 15,27       | <b>15,27</b> |
| Taxe foncière sur les propriétés bâties     | 42,94       | <b>42,94</b> |
| Taxe foncière sur le non-bâti               | 45,18       | <b>45,18</b> |
| Taxe d'habitation sur les logements vacants | 15,27       | <b>15,27</b> |

- ➔ Maintien des taux de 2023 en 2024
- ➔ Coefficient de revalorisation des bases fixé par l'Etat à 3,9 %
- ➔ Maintien de la taxe d'habitation pour les logements vacants et les résidences secondaires

# VERNEUIL-D'AVRE-ET-D'ITON

## Fiscalité ménages (produits) en k€

Évolution  
annuelle  
moyenne  
-40,03%  
+18,35%  
+2,79%



\* après application du coefficient correcteur calculé par l'Administration fiscale

## ➔ Évolution des produits de la fiscalité

|                | <b>2019</b>      | <b>2020</b>      | <b>2021</b>      | <b>2022</b>      | <b>2023</b>      |
|----------------|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>THLV</b>    | 65 047           | 72 689           | 61 643           | 51 231           | 71 936           |
| <b>TFPNB</b>   | 114 193          | 115 551          | 115 661          | 119 764          | 127 479          |
| <b>TH+TFPB</b> | 3 517 494        | 3 522 119        | 3 596 382        | 3 700 012        | 3 751 075        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>3 696 734</b> | <b>3 710 359</b> | <b>3 773 686</b> | <b>3 871 007</b> | <b>3 950 490</b> |

- ➔ Évolution des produits de la fiscalité de + 6,86 % sur les cinq dernières années
- ➔ Hausse de 2,05 % de 2022 à 2023 due à la revalorisation des bases cadastrales locatives

## ► Les dotations de l'État

|   | 2019             | 2020             | 2021             | 2022             | 2023             |
|---|------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|
| <b>Dotation globale de fonctionnement</b> | 1 459 850        | 1 446 469        | 1 406 696        | 1 377 030        | 1 352 829        |
| <b>Dotation de solidarité rurale</b>      | 499 024          | 544 722          | 537 253          | 536 735          | 551 689          |
| <b>Dotation nationale de péréquation</b>  | 136 328          | 150 219          | 135 198          | 127 472          | 121 451          |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>2 095 202</b> | <b>2 141 410</b> | <b>2 079 147</b> | <b>2 041 237</b> | <b>2 025 969</b> |

- Baisse des dotations de l'État de 0,75 % en 2023 modérée par la hausse de la DSR
- Prévision prudente 2024 : 1 982 000 €

## ► Les autres recettes de fonctionnement

### ➡ Les produits des services (chapitre 70)

- Stabilité des produits des services (*cimetière, cantine, manifestations culturelles...*)
- Abondement recettes : dépôt de pains Francheville (50 000 €)

### Évolution 2020 à 2024 (prévision)

| 2020      | 2021      | 2022      | 2023        | 2024      |
|-----------|-----------|-----------|-------------|-----------|
| 588 079 € | 675 073 € | 758 927 € | 850 679 € * | 868 500 € |

\* dont 22 238 € rappel vente électricité panneaux solaire Croix St Pierre

### ➡ Les autres produits (chapitre 75)

Essentiellement la location des immeubles.

Prévision calquée sur l'exercice 2023 (130 000 €)

## 2. Évolution prévisionnelle des dépenses

### Les mesures générales qui impactent le BP 2024 :

- Inflation en décélération mais qui reste élevée
- Augmentation non stabilisée des coûts de l'énergie et de réalisation des travaux (augmentation des matières premières, des prestataires...)
- Augmentation des charges du personnel : revalorisations successives du point d'indice de la fonction publique

### Les évènements locaux :

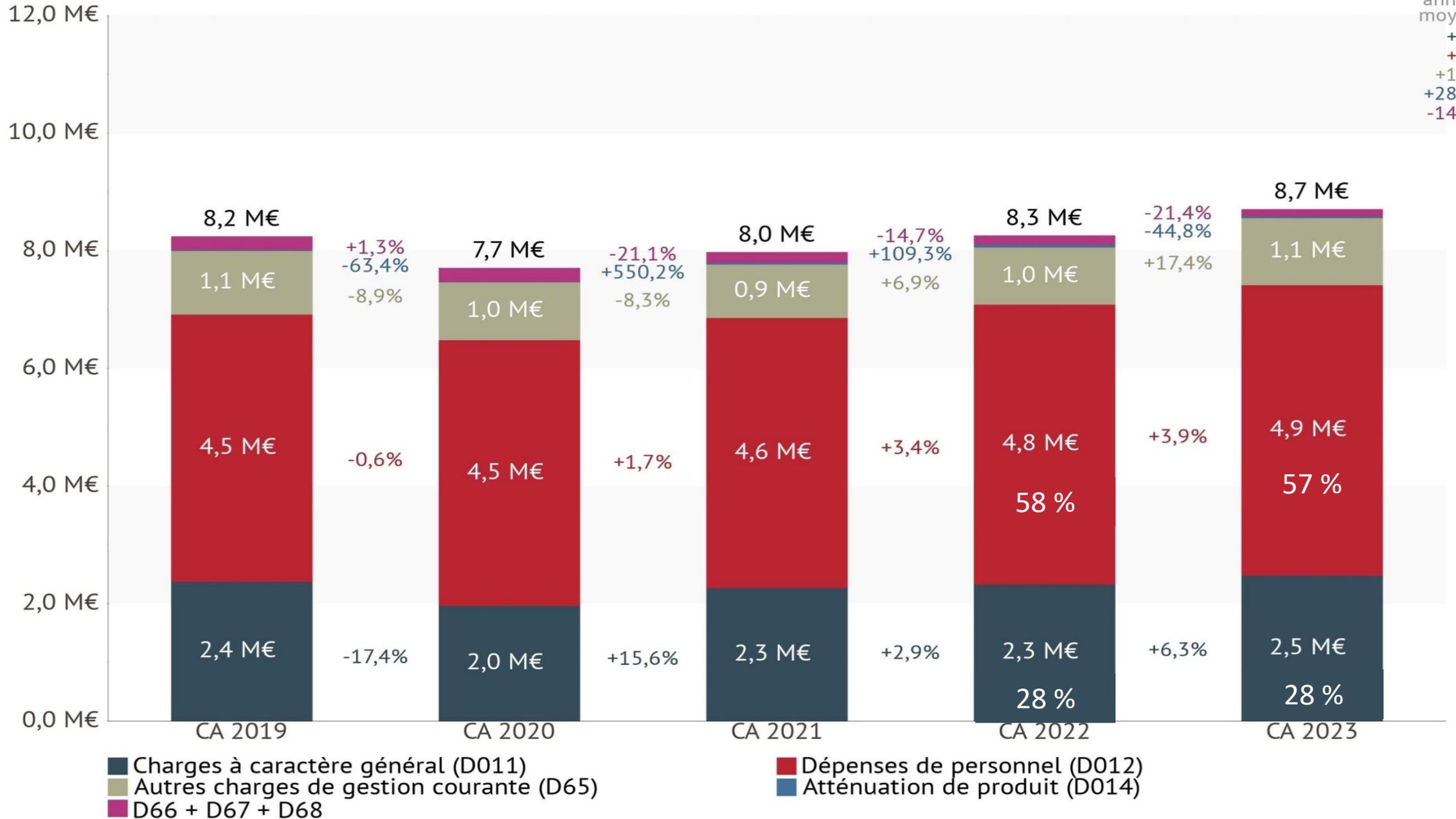
- Passage de la flamme olympique
- 10<sup>ème</sup> anniversaire du festival des petites mains symphoniques
- 80<sup>ème</sup> anniversaire de la libération de Verneuil

# VERNEUIL-D'AVRE-ET-D'ITON

## Détail des Dépenses réelles de fonctionnement

Évolution  
annuelle  
moyenne

- +1,1%
- +2,1%
- +1,18%
- +28,73%
- 14,45%



## ► Charges de personnel 012

**Effectif** au 1<sup>er</sup> janvier 2024 : • 94 titulaires et stagiaires  
• 41 non titulaires

### **Mesures 2022 / 2023 / 2024 :**

- Point d'indice réévalué en juillet 2022 (+ 3,5 %) et en juillet 2023 (+ 1,5 %)
  - 5 points d'indice supplémentaires au 1<sup>er</sup> janvier 2024 (env. 25 € / agent)
  - Augmentation au 1<sup>er</sup> janvier 2024 d'1 point du taux de cotisation vieillesse CNRACL compensée pour la seule année 2024 par une baisse d'1 point du taux de cotisation maladie.
- ↘ Soit une **augmentation prévisionnelle de 3,5 %** par rapport au CA 2023

## ➔ Évolution des effectifs depuis 2019

|                                 | 2019       | 2020       | 2021       | 2022       | 2023       |
|---------------------------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| <b>Titulaires et stagiaires</b> | 95         | 97         | 98*        | 96*        | 94*        |
| <b>Non titulaires</b>           | 39         | 39         | 38         | 35         | 41         |
| <b>Contrats aidés</b>           | 4          | 3          | 1          | 1          | 0          |
| <b>TOTAL</b>                    | <b>138</b> | <b>139</b> | <b>137</b> | <b>132</b> | <b>135</b> |

*\*dont 2 à temps non complet*

*\*dont 4 à temps non complet*

*\*dont 6 à temps non complet*

## ➔ Répartition des titulaires par catégorie

Catégorie A : 3

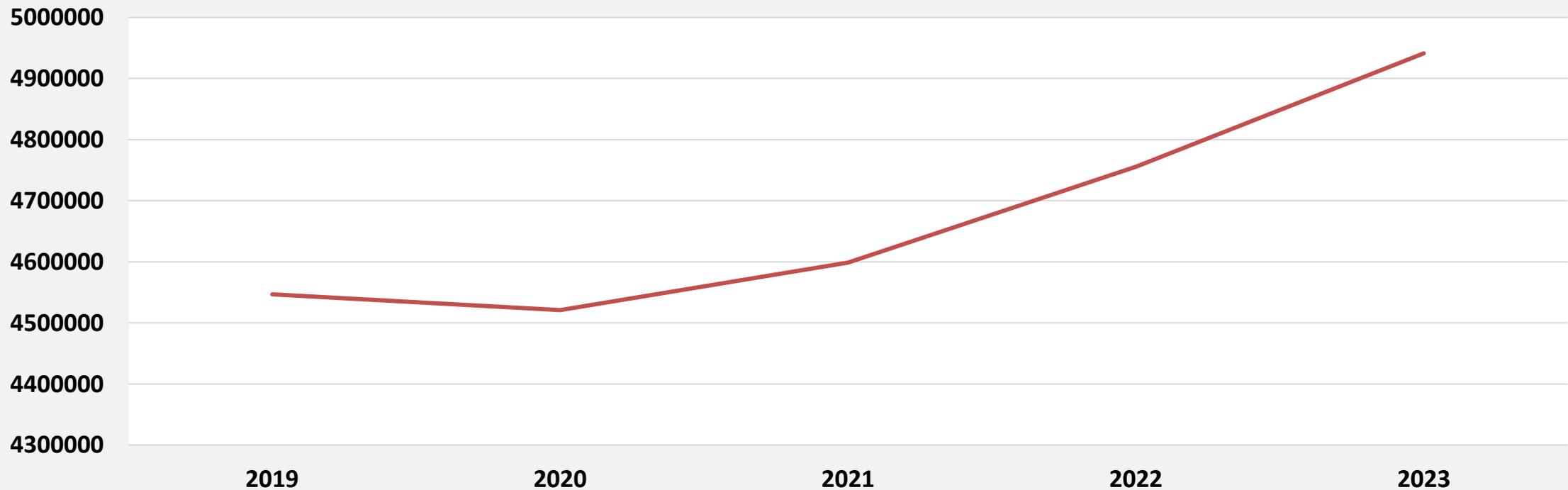
Catégorie B : 9

Catégorie C : 82

## ➡ Évolution de la masse salariale depuis 2019

| 2019        | 2020        | % évol | 2021        | % évol | 2022        | % évol | 2023        | % évol |
|-------------|-------------|--------|-------------|--------|-------------|--------|-------------|--------|
| 4 546 658 € | 4 520 856 € | - 0,57 | 4 598 560 € | 1,72   | 4 755 649 € | 3,42   | 4 941 193 € | 3,90   |

Evolution chapitre 012



## ► Charges à caractère général 011

En hausse significative liée notamment :

### → au coût des fluides

|                       | CA 2022        | CA 2023        | BP 2024        |
|-----------------------|----------------|----------------|----------------|
| Eau et Assainissement | 45 164         | 41 783         | 42 000         |
| Électricité           | 412 019        | 320 234        | 413 000        |
| Gaz                   | 49 254         | 125 497        | 140 000        |
| Fuel                  | 79 852         | 62 878         | 64 000         |
| Carburant             | 50 362         | 52 788         | 56 000         |
| <b>Total</b>          | <b>636 651</b> | <b>603 180</b> | <b>715 000</b> |

Extinction de l'éclairage public la nuit :  
↳ facture en baisse de 53 000 € entre le 1<sup>er</sup> et le 2<sup>ème</sup> semestre 2022.  
Factures 2023 non reçues → d'où l'augmentation de la prévision au BP 2024 (413 000 €)

→ au coût de fonctionnement du dépôt de pains de Francheville estimé à 70 000 € hors frais de personnel

→ à l'organisation de manifestations locales « anniversaires » (+ 60 000 €)

## ▶ Les subventions 65 : 4,74 %

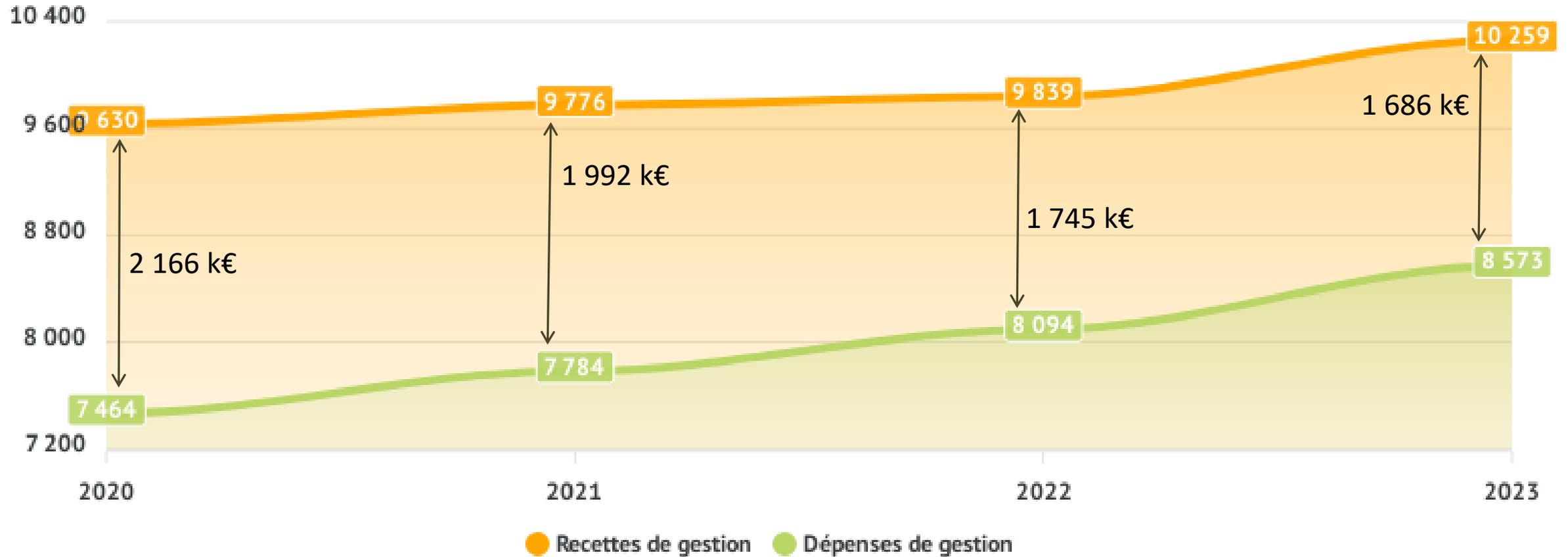
- **Hausse de la subvention au CCAS** de 330 000 € à 350 000 €
- **Hausse des subventions aux associations** de 389 000 € à 430 000 € (présentation en détail lors du vote du BP 2024), dont **augmentation de la participation** aux frais de fonctionnement de **l'école Saint-Nicolas** suite à la hausse des effectifs
- **Participation au SDIS** : 203 104 €
- **Report** de la participation **de 15 000 € de la commune** pour les aides **aux particuliers** dans le cadre de l'OPAH (*travaux pour amélioration de l'habitat*).

## ▶ Les charges financières 66 : - 20,6 %

Intérêts des emprunts : **99 553 €** en 2024

## Recettes et dépenses de gestion en k€

|                       | 2020     | 2021     | 2022     | 2023      | %/an  |
|-----------------------|----------|----------|----------|-----------|-------|
| ● Recettes de gestion | 9 630 k€ | 9 775 k€ | 9 839 k€ | 10 259 k€ | 2.13% |
| ● Dépenses de gestion | 7 464 k€ | 7 784 k€ | 8 094 k€ | 8 572 k€  | 4.72% |



Une attention particulière doit être apportée à l'évolution des dépenses au regard de celle des recettes pour éviter l'effet ciseaux.

# Section d'investissement

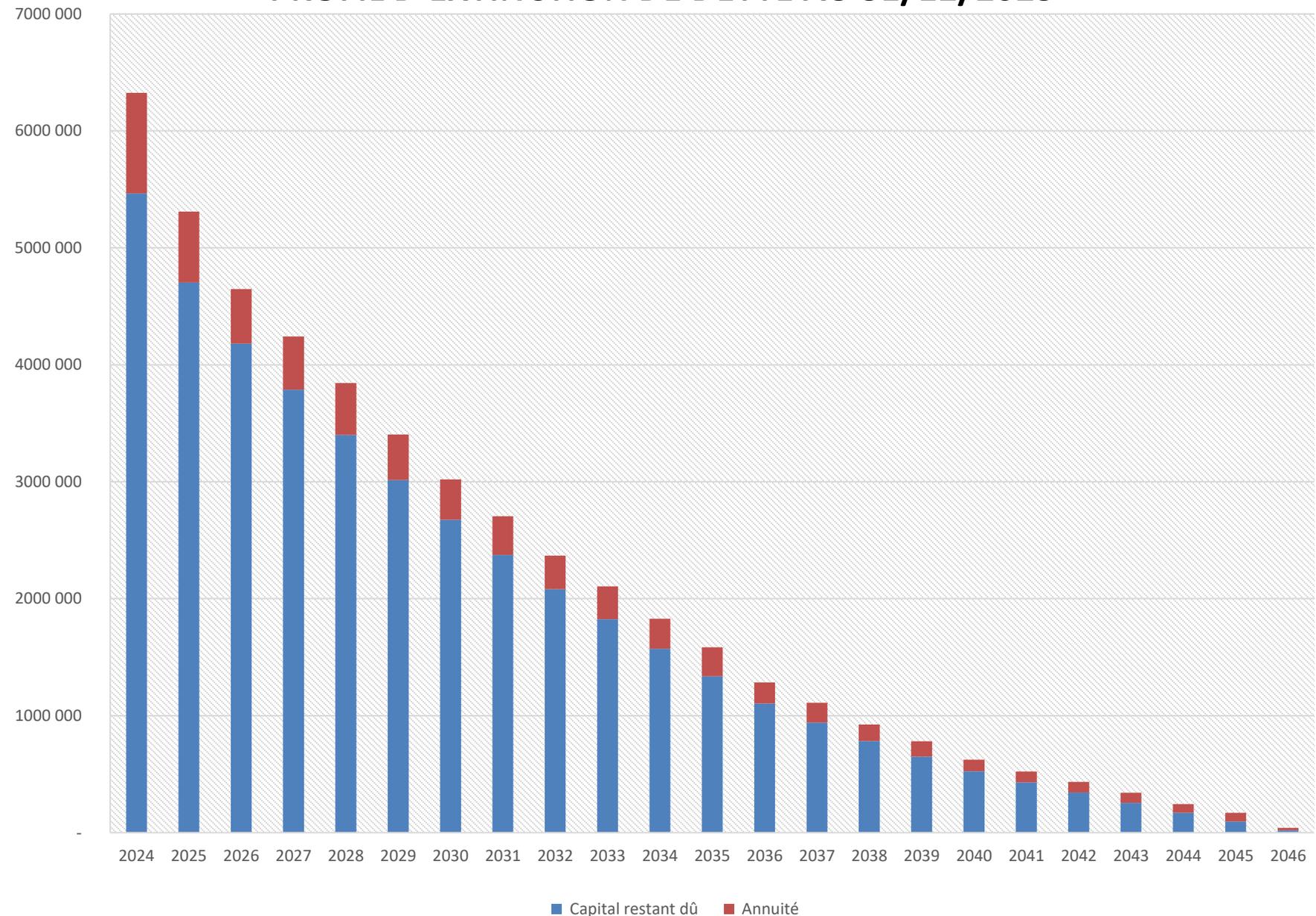
## 1. L'état de la dette

- **Capital restant dû** au 1<sup>er</sup> janvier 2024 : **5 464 996 €**
- **Remboursement du capital des emprunts** en 2024 : **761 780 €**
- **Taux fixes** sur l'ensemble de la dette

| Exercices | Capital restant dû | Annuité |
|-----------|--------------------|---------|
| 2024      | 5 464 996          | 861 332 |
| 2025      | 4 703 216          | 606 664 |
| 2026      | 4 181 347          | 467 182 |
| 2027      | 3 788 013          | 454 622 |
| 2028      | 3 399 448          | 443 971 |
| 2029      | 3 013 649          | 390 058 |
| 2030      | 2 674 440          | 344 900 |
| 2031      | 2 373 765          | 330 762 |
| 2032      | 2 080 997          | 287 711 |
| 2033      | 1 825 147          | 279 792 |
| 2034      | 1 572 081          | 257 717 |
| 2035      | 1 336 430          | 249 248 |
| 2036      | 1 104 855          | 178 106 |
| 2037      | 940 576            | 169 260 |
| 2038      | 782 696            | 142 722 |
| 2039      | 649 229            | 132 510 |
| 2040      | 524 030            | 99 390  |
| 2041      | 430 409            | 91 937  |
| 2042      | 342 995            | 91 937  |
| 2043      | 254 343            | 87 726  |
| 2044      | 168 630            | 75 092  |
| 2045      | 94 968             | 75 092  |
| 2046      | 20 171             | 20 243  |

Pour rappel, l'extinction d'un emprunt en février aura pour conséquence une baisse d'annuité en 2025 de plus de 254 000 €.

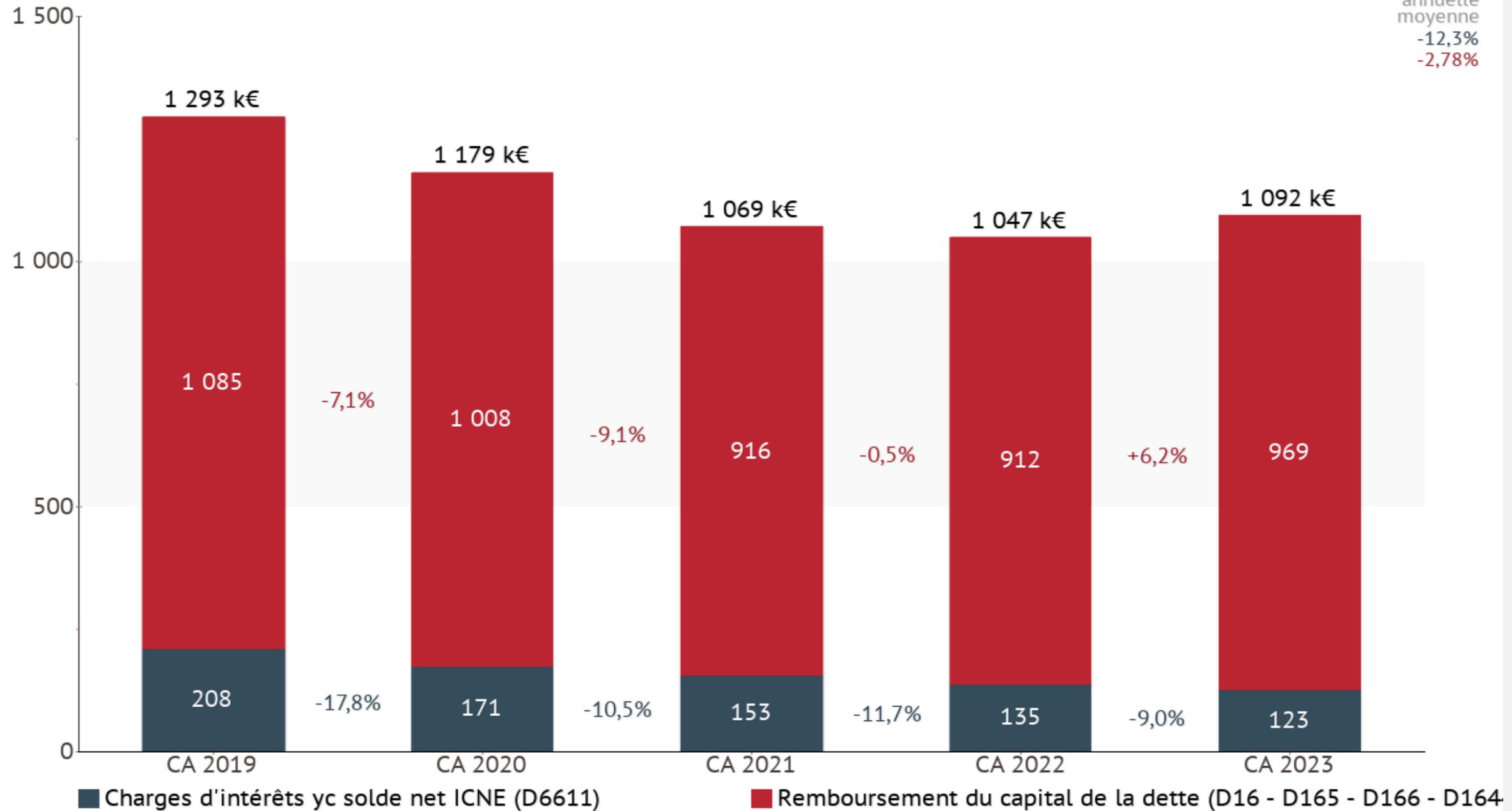
## PROFIL D'EXTINCTION DE DETTE AU 31/12/2023



# VERNEUIL-D'AVRE-ET-D'ITON

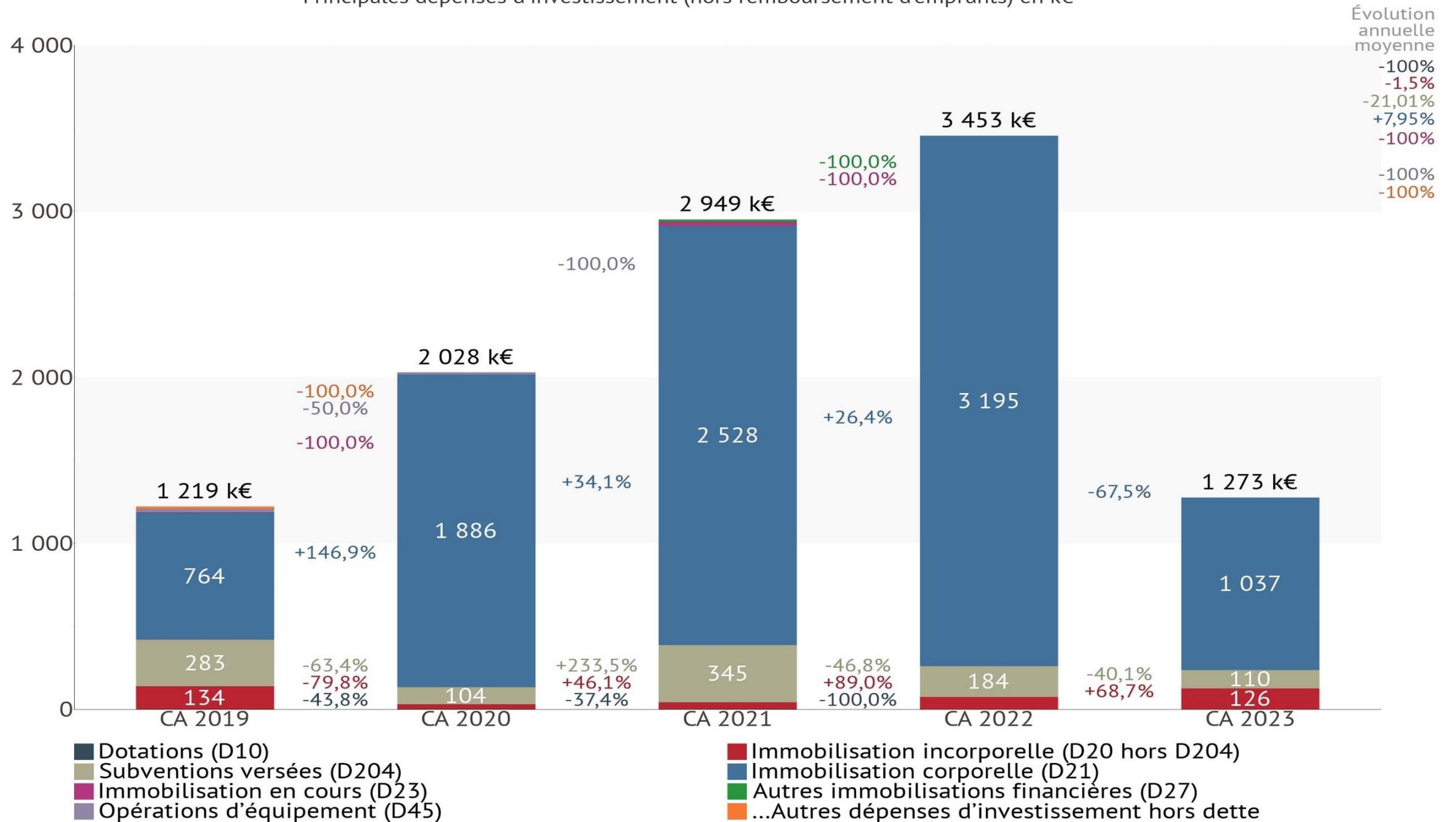
Dettes - Annuité de la dette en k€

Évolution  
annuelle  
moyenne  
-12,3%  
-2,78%



# VERNEUIL-D'AVRE-ET-D'ITON

Principales dépenses d'investissement (hors remboursement d'emprunts) en k€



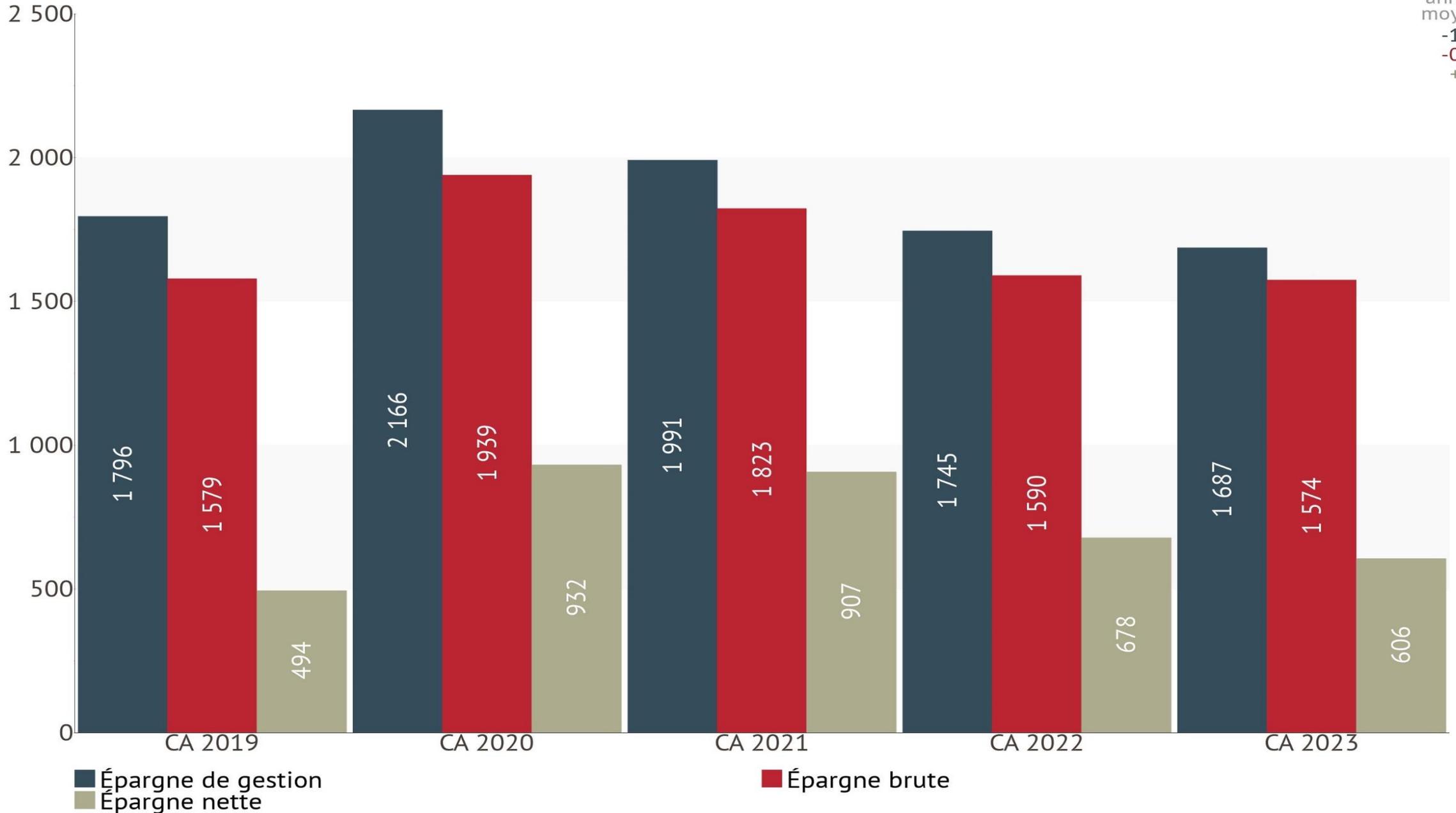
|   |  |
|---|--|
| <b>Épargne brute<br/>2023</b>               | Recettes réelles de fonctionnement - Dépenses réelles de fonctionnement<br>= 1 563 882 € |
| <b>Épargne disponible<br/>ou nette 2023</b> | Épargne brute - Remboursement en capital<br>= 595 117 €                                  |
| <b>Capacité de<br/>désendettement</b>       | Encours de la dette au 31 déc. 2023 / Épargne brute<br>= 3,5 années                      |

- **Autofinancement** des investissements en 2023 : 975 373 €
- Autofinancement 2024 estimé à 1 600 000 €

# VERNEUIL-D'AVRE-ET-D'ITON

Épargne gestion, brute & nette en k€

Évolution  
annuelle  
moyenne  
-1,55%  
-0,07%  
+5,2%



## 2. Les principaux investissements en 2024 (les montants seront communiqués lors du vote du BP)

- Rénovation de la salle des fêtes et son aménagement en salle de spectacles polyvalente
- Aménagement d'un carrefour giratoire *Porte de Mortagne*
- Réalisation d'équipement sportif : *Padel*
- Poursuite des travaux de réhabilitation des *services techniques*
- Aménagement d'un cheminement piéton sur les promenades
- Extension de la vidéo-protection
- Poursuite du programme de relamping avec le SIEGE (*place Aristide Briand et rue Notre-Dame*) et fin enfouissement des réseaux *Vieux Poëlay*
- Travaux pour la défense extérieure contre l'incendie : *mise aux normes des points d'eau*

- Participation aux travaux de réfection des chaussées et trottoirs (INSE) : *rue Augustin Fresnel , rue du nouveau monde, entrée rue de la Mariette*
- Étude pour la réhabilitation des vestiaires et tribunes *stade Davesne*
- Aménagements de sécurité voirie *RD 56 Francheville*
- Maitrises d'œuvre pour *réaménagement du cinéma, aménagement de l'ancien arsenal de Francheville, et rénovation énergétique école Modeste Leroy*
- Acquisitions diverses de matériels pour les *services techniques*
- Travaux de mise en conformité normes incendie *Ecole Croix Saint-Pierre*
- Poursuite réfection de la clôture du *cimetière*
- Création parking voie verte et réfection parking *église de la Madeleine*
- Création aire de jeux et détente *Vieux Poëlay*

## Les recettes d'investissement

- Subventions estimées à 1 086 000 €
- FCTVA (16,404 % des dépenses des chapitres 20, 21 et 23) estimé à 580 000 €
- Taxe d'aménagement prévue : 30 000 € (*réforme liquidation par DGFIP à la déclaration d'achèvement des travaux*)
- Emprunt à prévoir pour équilibrer la section d'investissement
- Poursuite du désendettement : 726 000 € en 2024

## Le budget annexe « Le Clos du Forestier »

- Poursuite de la commercialisation des parcelles
- Prévision de cession de 3 lots comme en 2023

En 2024, l'équipe municipale se donne pour missions de :

- ➔ poursuivre ses actions en faveur de l'**attractivité du territoire** et assurer la **défense du commerce et des services** de proximité (Francheville)
- ➔ poursuivre sa **politique d'investissement** en faveur de son patrimoine, de manière raisonnée, en priorisant la réalisation d'opérations cofinancées par nos partenaires institutionnels.
- ➔ maintenir son **soutien au tissu associatif** local et sa politique de développement culturel et d'animations pour tous.
- ➔ poursuivre son **action en faveur de la sécurité et de la tranquillité** publiques.

Le défi va consister à conjuguer **préservation de l'épargne** et **maintien de la dynamique des investissements** pour que Verneuil continue d'être une **ville riche d'Histoire** mais résolument **tournée vers l'avenir**, et pour qu'elle soit confortée dans son rôle de **pôle majeur et incontournable du sud de l'Eure**.