

Rapport d'orientations budgétaires Budget principal et budgets annexes Commune de Loriol-sur-Drôme 2025

Conseil Municipal du 24 février 2025

Sommaire

Préambule

1. Le contexte général économique et budgétaire

1.1. Le contexte économique mondial encore incertain

1.2. Le contexte européen

1.3. France : une croissance faible dans un contexte de ralentissement de l'inflation

1.4. Principales mesures de la Loi spéciale et de la loi de Finances 2025 relatives aux collectivités

1.5. Autres mesures législatives et réglementaires pour 2025

2. Les orientations budgétaires pour Loriol-sur-Drôme

2.1. L'évolution du produit fiscal de la commune

2.2. L'évolution des dotations de l'Etat

2.3. Le bilan de la commune par comparaison année 2023

2.4. Le bilan estimé de l'année 2024 : fonctionnement et investissement

2.5. Les perspectives pour 2025 pour le budget principal et les budgets annexes

3. Les engagements pluriannuels envisagés 2025, 2026

4. La structure et la gestion de la dette

5. Conclusion

Préambule

Depuis la loi « Administration Territoriale de la République » (ATR) du 6 février 1992, la tenue d'un Débat d'Orientation Budgétaire (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 annuel des collectivités locales, le DOB est un document essentiel qui permet de rendre compte de la gestion de la Ville (analyse rétrospective).

L'article 107 de la loi n° 2015-991 du 7 août 2015 portant nouvelle organisation territoriale de la République, dit loi « NOTRe » a voulu accentuer l'information des conseillers municipaux.

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.

Le ROB n'est pas qu'un document interne : il doit être transmis au Préfet du Département et au Président de l'établissement public de coopération intercommunale dont la commune est membre mais aussi faire l'objet d'une publication 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'Orientation Budgétaire doit permettre au Conseil Municipal de discuter des orientations budgétaires qui préfigurent les priorités qui seront affectées dans les budgets primitifs voire au-delà pour certains programmes lourds. Mais ce doit être aussi l'occasion d'informer les Conseillers Municipaux sur l'évolution financière de la Collectivité en tenant compte des projets communaux et des évolutions conjoncturelles et structurelles qui influent sur les capacités de financement.

Le Budget Primitif 2025 devra répondre au mieux aux préoccupations de la population loriolaise, tout en intégrant le contexte économique national, les orientations définies par le Gouvernement dans le cadre du projet de loi de Finances pour 2025, ainsi que la situation financière locale.

1. Le contexte général économique et budgétaire

1.1. Le contexte économique mondial encore incertain

La croissance mondiale devrait rester stable mais très disparate. La désinflation mondiale se poursuit.

Cependant, les perspectives risquent d'être révisées à la baisse car il existe plusieurs risques:

- d'accentuation des tensions géopolitiques ;
- de poussées de volatilité soudaines sur les marchés financiers ;
- de répercussions mondiales des problèmes dans le secteur immobilier chinois ;
- de montée du protectionnisme ;
- et de perturbation dans le processus de désinflation pouvant empêcher les banques centrales d'assouplir leur politique monétaire pouvant compliquer la politique budgétaire et menacer la stabilité financière.

(source FMI oct. 2024)

1. Le contexte général économique et budgétaire

1.1. Le contexte économique mondial encore incertain

Croissance du PIB stable en 2024 : une croissance du PIB mondial d'environ 3,2 % par an en 2024 et en 2025 (source FMI – oct 2024)

Au troisième trimestre 2024 :

- l'activité a ponctuellement accéléré dans la zone euro (+0,4 % après +0,2 %),
- mais reste moins dynamique qu'aux États-Unis (+0,7 % de croissance du PIB au troisième comme au deuxième trimestre).
- à l'inverse, l'économie britannique a marqué le pas après l'embellie du premier semestre (+0,1 % de croissance du PIB au troisième trimestre, après +0,5 % au deuxième).

1. Le contexte général économique et budgétaire

1.1. Le contexte économique mondial encore incertain

Projections de croissance des Perspectives de l'économie mondiale			
	PROJECTIONS		
(PIB réel, variation annuelle en pourcentage)	2023	2024	2025
Production mondiale	2,3	3,2	3,2
Pays avancés	1,7	1,8	1,8
États-Unis	2,9	2,8	2,2
Zone euro	0,4	0,8	1,2
Allemagne	-0,3	0,0	0,8
France	1,1	1,1	1,1
Italie	0,7	0,7	0,8
Espagne	2,7	2,9	2,1
Japon	1,7	0,8	1,1
Royaume-Uni	0,3	1,1	1,3
Canada	1,2	1,3	2,4
Autres pays avancés	1,8	2,1	2,2
Pays émergents et pays en développement	4,4	4,2	4,2
Pays émergents et pays en développement d'Asie	5,7	5,3	5,0
Chine	5,2	4,8	4,5
Inde	8,2	7,0	6,5
Pays émergents et pays en développement d'Europe	3,3	3,2	2,2
Russie	3,6	3,6	1,3
Amérique latine et Caraïbes	2,2	2,1	2,5
Brazil	2,9	3,0	2,2
Mexique	3,2	1,5	1,3
Moyen-Orient et Asie centrale	2,1	2,4	3,9
Arabie saoudite	-0,8	1,5	4,6
Afrique subsaharienne	3,6	3,6	4,2
Nigeria	2,9	2,9	3,2
Afrique du Sud	0,7	1,1	1,5
Pour mémoire			
Pays émergents et pays à revenu intermédiaire	4,4	4,2	4,2
Pays en développement à faible revenu	4,1	4,0	4,7

Source FMI, Perspectives de l'économie mondiale octobre 2024

1. Le contexte général économique et budgétaire

1.1. Le contexte économique mondial encore incertain

L'inflation mondiale devrait régulièrement reculer de à 5,9 % en 2024, puis à 4,5 % en 2025.

L'inflation globale annuelle dans la zone OCDE devrait baisser progressivement pour s'établir respectivement à 5.2 % et 3.8 % en 2024 et 2025, contre 7.0 % en 2023.

1. Le contexte général économique et budgétaire

1.2. Le contexte européen

Au troisième trimestre 2024, la consommation réelle des ménages par habitant a augmenté de 0,8% dans la **zone euro**, après une hausse de 0,1% au trimestre précédent.

Le revenu réel des ménages par habitant a augmenté de 0,4% au troisième trimestre 2024, après une hausse de 0,3% au deuxième trimestre 2024.

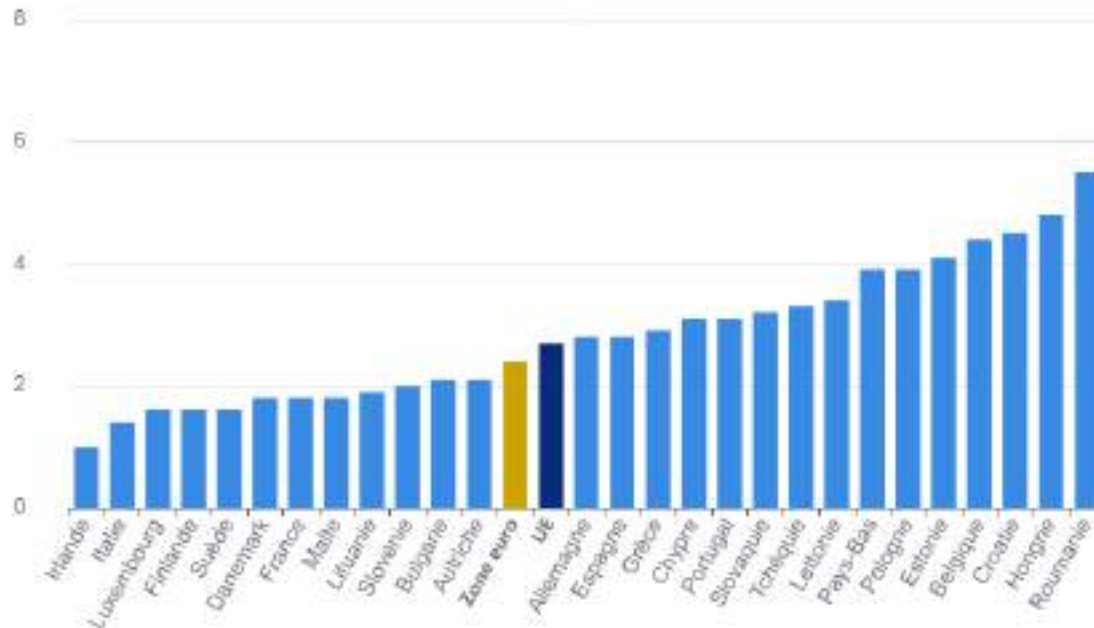
Selon une première estimation du taux de croissance annuel pour 2024, basée sur les données trimestrielles corrigées des variations saisonnières et des effets de calendrier, le PIB a augmenté de 0,7% dans la **zone euro** et de 0,8% dans l'**UE**.

Taux d'inflation annuel de la zone euro : Le taux d'inflation annuel de la **zone euro** est estimé à 2,5% en janvier 2025, contre 2,4% en décembre 2024 selon une estimation rapide publiée par **Eurostat, l'office statistique de l'Union européenne**.

1. Le contexte général économique et budgétaire

1.2. Le contexte européen

Taux d'inflation annuel (%) en décembre 2024



1. Le contexte général économique et budgétaire

1.2. Le contexte européen

Fin du troisième trimestre 2024 : le ratio de la dette brute des administrations publiques par rapport au PIB

- dans la **zone euro** (ZE20) : 88,2% (est resté inchangé par rapport à la fin du deuxième trimestre 2024);
- dans l'**UE**: 81,6% (est resté inchangé par rapport à la fin du deuxième trimestre 2024).

Par rapport au troisième trimestre 2023, alors que le ratio de la dette publique au PIB a légèrement diminué dans la **zone euro** (de 88,4% à 88,2%), une légère augmentation a été observée dans l'**UE** (de 81,5% à 81,6%).

1. Le contexte général économique et budgétaire

1.3. France : une croissance faible dans un contexte de ralentissement de l'inflation

Le PIB se replie légèrement au quatrième trimestre 2024 (-0,1 % après +0,4 %) en partie par contrecoup des Jeux Olympiques et Paralympiques de Paris qui ont soutenu la croissance du troisième trimestre. En moyenne en 2024, il augmente de 1,1 %.

Prévisions de croissance (PIB volume)

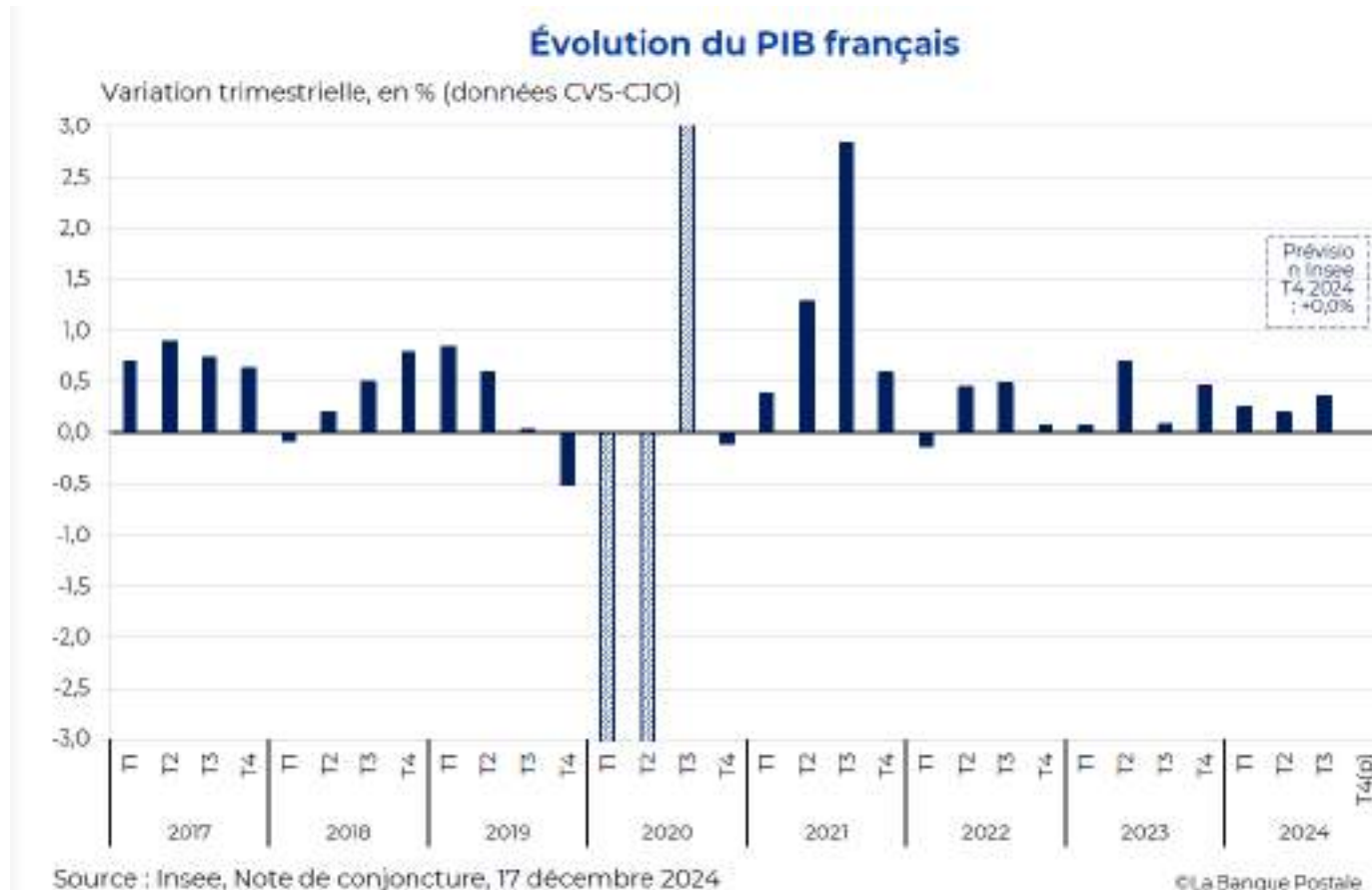
Prévisions annuelles France	2024	2025
Insee (déc. 2024)	+1,1%	/
Banque de France (déc. 2024)	+1,1%	+0,9%
Commission européenne (nov. 2024)	+1,1%	+0,8%
OCDE (déc. 2024)	+1,1%	+0,9%
FMI (oct. 2024)	+1,1%	+1,1%
Gouvernement (PLF 2025)	+1,1%	+1,1%

Prévisions annuelles Zone euro	2024	2025
BCE (déc. 2024)	+0,7%	+1,1%
Commission européenne (nov. 2024)	+0,8%	+1,3%
OCDE (déc. 2024)	+0,8%	+1,3%
FMI (oct. 2024)	+0,8%	+1,2%

Source Banque Postale

1. Le contexte général économique et budgétaire

1.3. France : une croissance faible dans un contexte de ralentissement de l'inflation



1. Le contexte général économique et budgétaire

1.3. France : une croissance faible dans un contexte de ralentissement de l'inflation

Prévisions d'inflation*

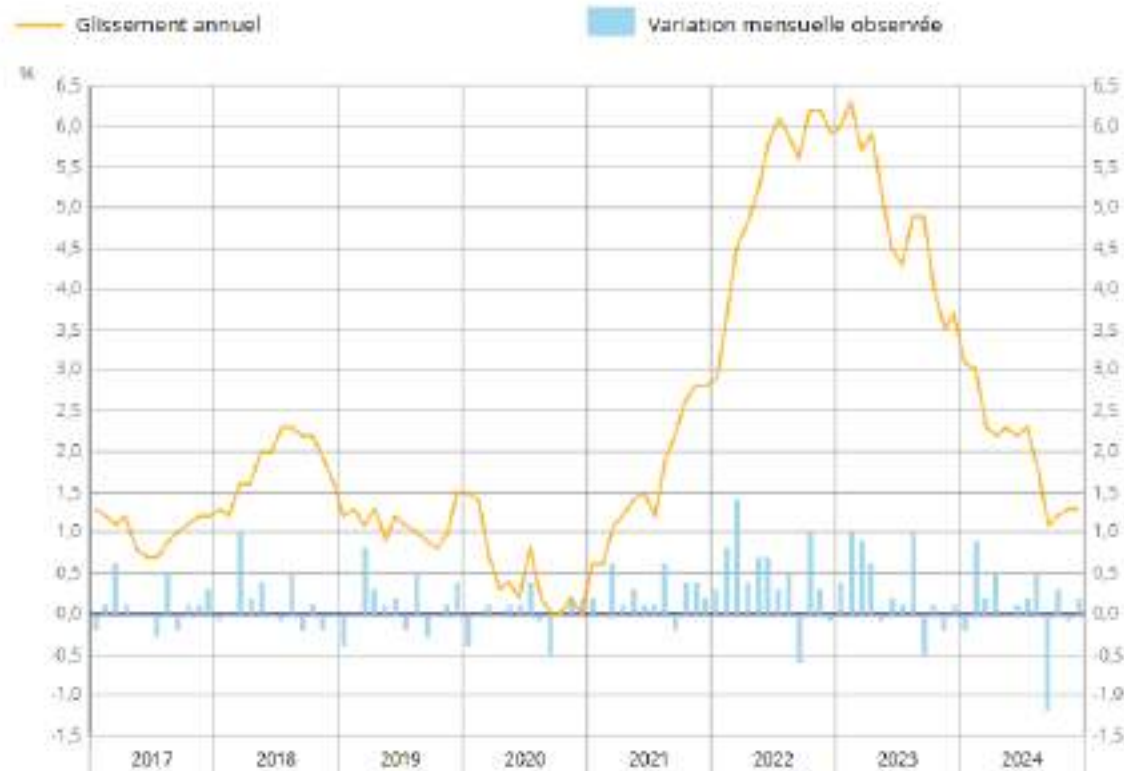
Prévisions annuelles France	2025
Insee (déc. 2024)	/
Banque de France (déc. 2024) - IPCH	+1,6%
Commission européenne (nov. 2024) - IPCH	+1,9%
OCDE (déc. 2024) - IPCH	+1,6%
FMI (oct. 2024) - IPCH	+1,6%
Gouvernement (PLF 2025)	+1,8%
Prévisions annuelles Zone euro	2025
BCE (déc. 2024) - IPCH	+2,1%
Commission européenne (nov. 2024) - IPCH	+2,1%
OCDE (déc. 2024) - IPCH	+2,1%
FMI (oct. 2024) - IPCH	+2,0%

* Source Banque Postale

1. Le contexte général économique et budgétaire

1.3. France : une croissance faible dans un contexte de ralentissement de l'inflation

Évolutions de l'indice des prix à la consommation

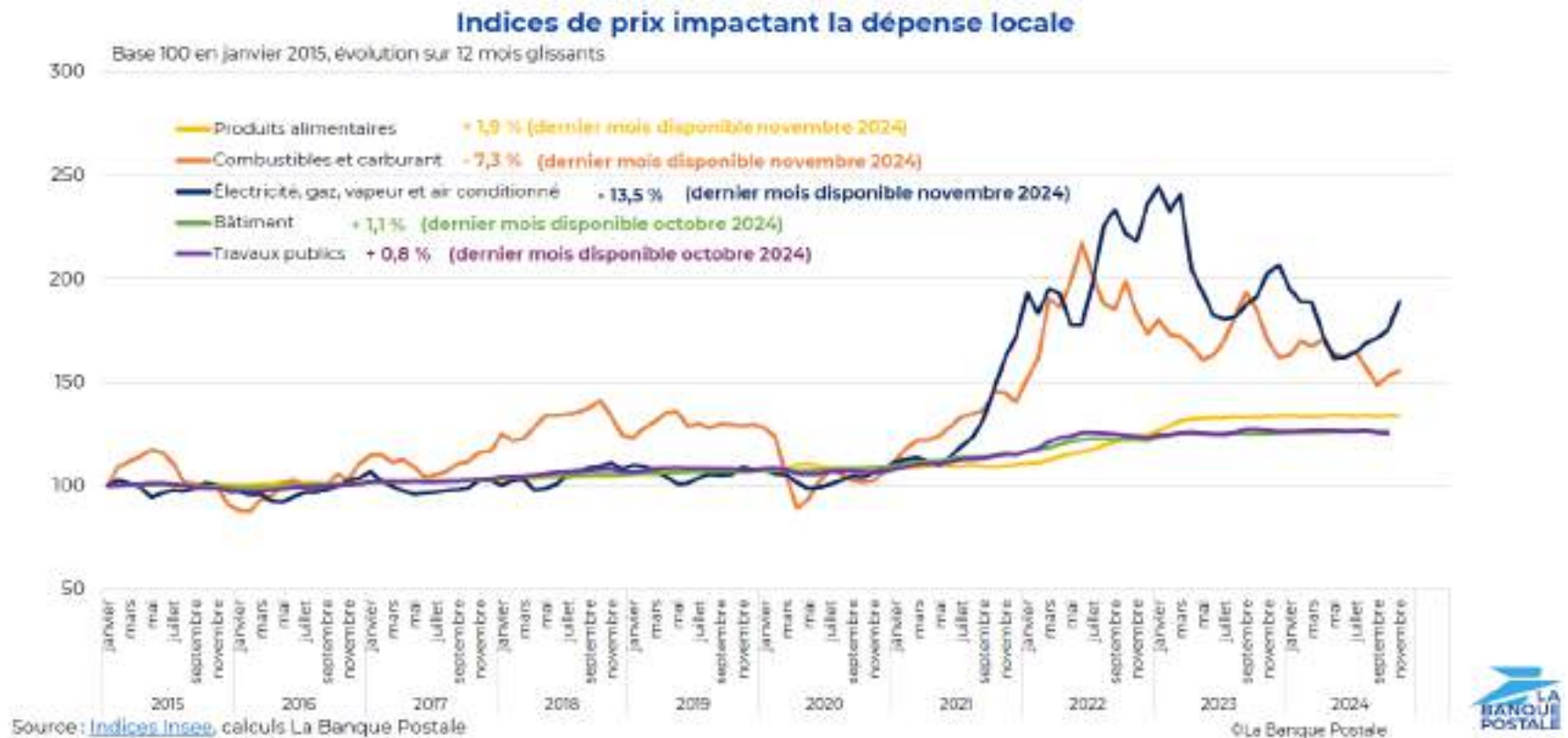


Champ : France entière.

Source : Insee - indices des prix à la consommation.

1. Le contexte général économique et budgétaire

1.3. France : une croissance faible dans un contexte de ralentissement de l'inflation



1. Le contexte général économique et budgétaire

1.3. France : une croissance faible dans un contexte de ralentissement de l'inflation

Évolution des taux d'intérêt



Taux d'intérêt : poursuite de la baisse des taux courts, mais pas forcément des taux longs

1. Le contexte général économique et budgétaire

1.4. Principales mesures de la Loi spéciale et de la Loi de Finances 2025

A. Abondement de la Dotation globale de fonctionnement (DGF) de près de 150 millions d'euros

Cet abondement sera financé par une minoration de la dotation de soutien à l'investissement local (DSIL).

La dotation de solidarité rurale devrait être augmentée mais l'impact sur la DSR perçue par la commune de Loriol-sur-Drôme n'est encore pas connu à ce jour.

1. Le contexte général économique et budgétaire

1.4. Principales mesures de la Loi spéciale et de la Loi de Finances 2025

B. Minoration des variables d'ajustement à hauteur de 486,9 millions d'euros, dont une baisse de :

- **202 M€ de la dotation de compensation de la réforme de la taxe professionnelle (DCRTP) du bloc communal**

L'impact sur la Commune de Loriol-sur-Drôme n'est pas connu à ce jour (recette actuelle annuelle 21 616 €).

- **58 M€ de la dotation de compensation aux Fonds départementaux de péréquation de la taxe professionnelle (FDPTP).**

L'impact sur la Commune de Loriol-sur-Drôme n'est pas connu à ce jour (recette actuelle annuelle 11 500 €).

1. Le contexte général économique et budgétaire

1.4. Principales mesures de la Loi spéciale et de la Loi de Finances 2025

C. Baisse des dotations d'investissement de l'Etat aux collectivités territoriales

- **Dotation de soutien à l'investissement local (DSIL) : baisse de 145 M€, portant la DSIL à 425 M€, contre 570 M€ en 2024 (en autorisation d'engagement, AE).**
- **Dotation d'équipement aux territoires ruraux (DETR) : maintien à son niveau 2024, soit une enveloppe globale de DETR de 1 046 M€ (en AE),**
- **Fonds vert : hausse de 150 M€ en AE, portant le fonds vert à 1 150 M€ en AE (contre 2,5 milliards d'euros à sa création). A noter que le fonds vert subit une baisse de 19 M€ en crédits de paiement (CP) en 2025 (total de 1 123 M€ en CP). Une partie du Fonds vert devrait abonder un « Fonds territorial climat », à hauteur de 200 M€ en CP, pour financer les actions du PCAET. Une circulaire est attendue pour en définir les critères d'attribution.**

Cela ne devrait pas avoir d'impact sur la commune car aucune de ces enveloppes n'a été sollicitée par la commune sur 2025, les subventions du Champ de Mars ayant déjà été attribuées en 2023 et 2024.

1. Le contexte général économique et budgétaire

1.4. Principales mesures de la Loi spéciale et de la Loi de Finances 2025

D. Dispositif de lissage conjoncturel des recettes fiscales des collectivités locales (Dilico)

Le Dilico remplace le Fonds de réserve du budget « Barnier », non adopté : il concerne plus de collectivités (environ 2 100 collectivités, contre 450 auparavant), mais pour un montant global plus faible (1 milliard d'euros, contre 3 milliards d'euros auparavant).

La commune ne devrait pas être concernée par ce dispositif en 2025.

1. Le contexte général économique et budgétaire

1.4. Principales mesures de la Loi spéciale et de la Loi de Finances 2025

E. Disposition non adoptée mais à envisager pour 2026

Réforme du fonds de compensation pour la TVA (FCTVA) :

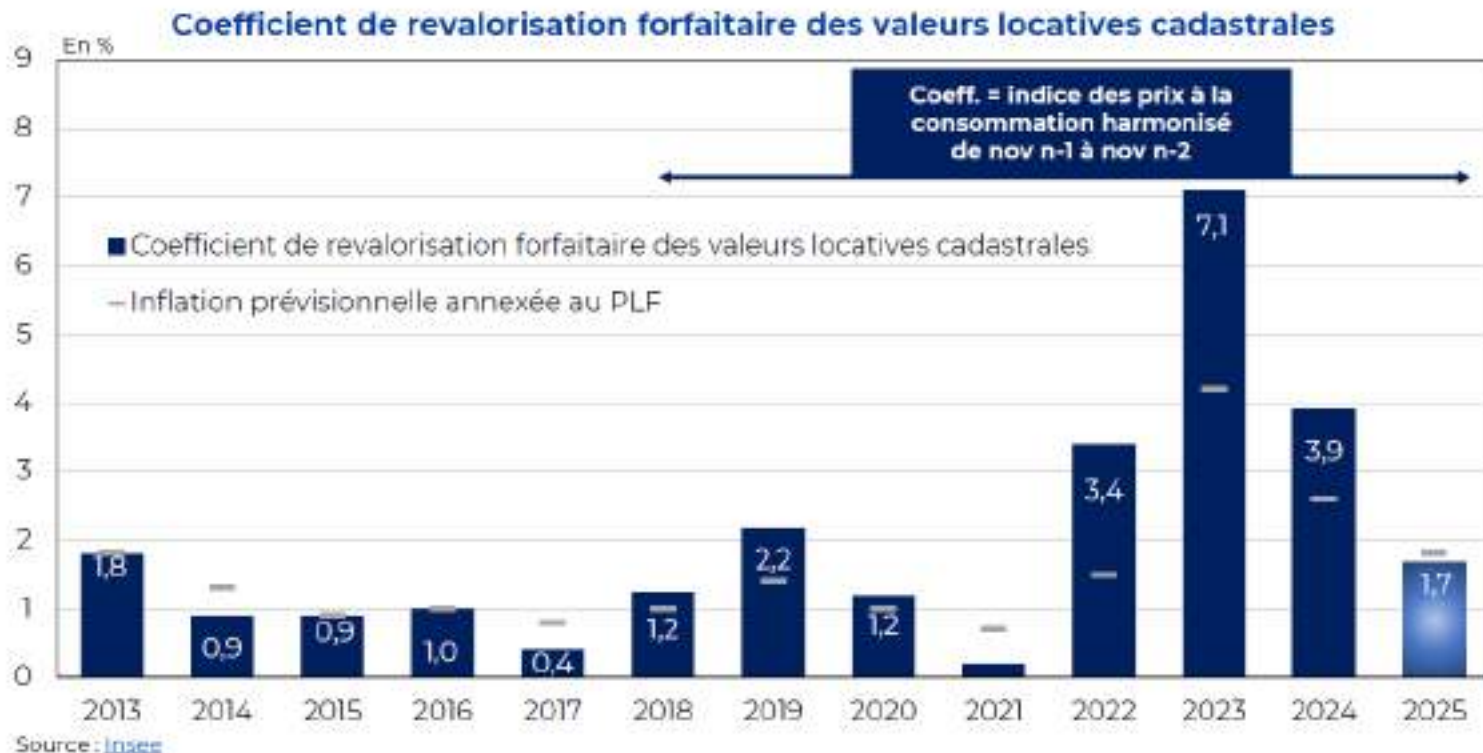
- évolution du taux de FCTVA, de 16,404 % à 14,850 %
 - suppression des dépenses de fonctionnement dans l'assiette d'éligibilité
- Impact estimé de ces deux mesures : une baisse de 10% du remboursement de TVA pour les collectivités.

Cette mesure n'a finalement pas été conservée dans la loi de finances 2025 mais le sujet sera sans doute réétudié dans le cadre de la loi de finances 2026. A garder en mémoire.

1. Le contexte général économique et budgétaire

1.5. Autres mesures législatives et réglementaires pour 2025

A. Revalorisation des valeurs locatives cadastrales



1. Le contexte général économique et budgétaire

1.5. Mesures législatives et réglementaires pour 2025

B. Hausse de la cotisation des employeurs à CNRACL (PLFSS, décret 30 janvier 2025)

Le décret relatif à la hausse des taux de cotisations vieillesse des employeurs des agents affiliés à la Caisse nationale de retraites des agents des collectivités locales est paru au Journal officiel du 31 janvier. Il fixe ces nouveaux taux pour les rémunérations versées aux fonctionnaires territoriaux et hospitaliers à :

34,65 % en 2025,

37,65 % en 2026,

40,65 % en 2027,

43,65 % en 2028.

Ce texte entre en vigueur immédiatement et s'applique aux cotisations de sécurité sociale dues au titre des périodes courant à compter du 1^{er} janvier 2025.



1. Le contexte général économique et budgétaire

1.5. Autres mesures législatives et réglementaires pour 2025

B. Hausse de la cotisation des employeurs à CNRACL (PLFSS, décret 30 janvier 2025)

Cela revient à une **hausse de 3 points par an pendant 4 ans, soit 12 points au total**, de la cotisation des employeurs à la CNRACL, 12 points équivalent à une **augmentation de + 37,9 % par rapport à 2024** de la cotisation des employeurs à la CNRACL.

Impact de la réforme sur la masse salariale communale :

Base CNRACL/NBI Janvier 2025	2024		2025		2026		2027		2028	
	31,65%		34,65%		37,65%		40,65%		43,65%	
	Coût mensuel	Coût annuel	Coût mensuel	Coût annuel	Coût mensuel	Coût annuel	Coût mensuel	Coût annuel	Coût mensuel	Coût annuel
173 000,00 €	54 754,50 €	657 054,00 €	59 944,50 €	719 334,00 €	65 134,50 €	781 614,00 €	70 324,50 €	843 894,00 €	75 514,50 €	906 174,00 €
Coût supplémentaire minimum annuel				62 280 €						
Coût supplémentaire minimum entre 2024 et 2028				249 120 €						

1. Le contexte général économique et budgétaire

Sources de la partie 1

INSEE – Note de conjoncture du 17 décembre 2024 – Synthèse internationale

INSEE – Point de conjoncture – informations rapides – 30/01/2025 et 31/01/2025

INSEE - Comptes nationaux trimestriels - première estimation - quatrième trimestre 2024

EUROSTAT – Euro indicateurs – consommation réelle des ménages – 28/01/2025

EUROSTAT – Euro indicateurs – dette publique – 22/01/2025

EUROSTAT – Euro indicateurs – inflation – 03/02/2025

LA BANQUE POSTALE – Le DOB en instantané – janvier 2025

2. Les orientations budgétaires pour Loriol sur Drôme

	Dépenses		Recettes	
	Budgétisé 2024	Réalisé 2024	Budgétisé 2024	Réalisé 2024
Fonctionnement	9 482 960,00 €	8 681 821,33 €	9 482 960,00 €	9 716 808,39 €
Investissement	4 185 106,64 €	3 428 820,73 €	4 185 106,64 €	2 663 165,05 €

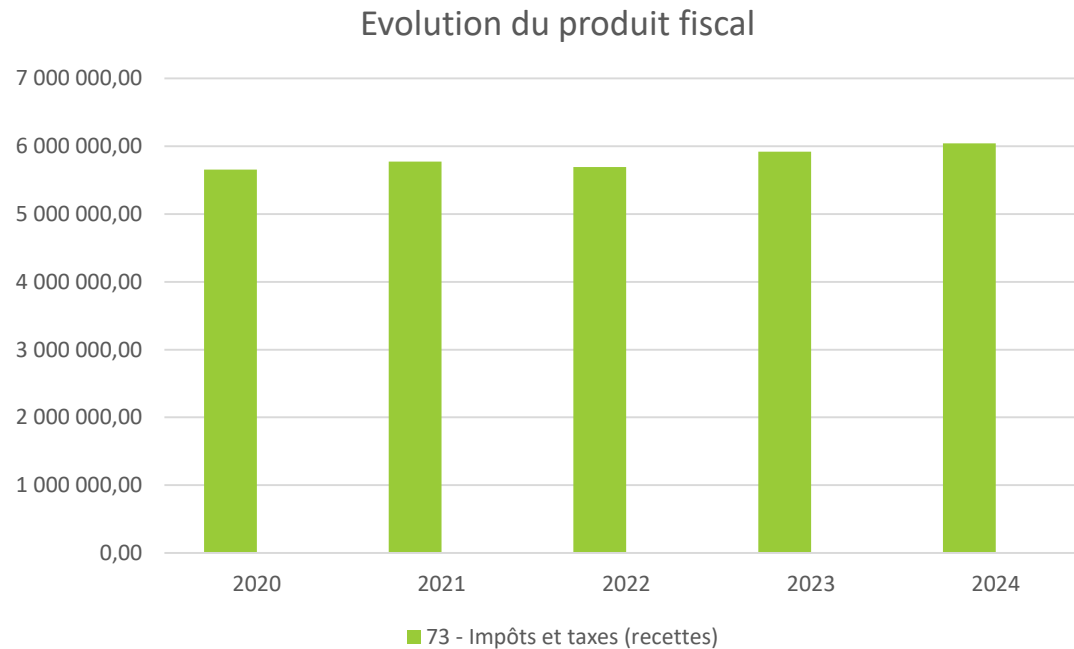
En fonctionnement, les résultats du compte administratif font ressortir une très bonne réalisation des recettes par rapport aux prévisions budgétaires.

Les dépenses de fonctionnement ont connu une augmentation de 4% par rapport à 2023.

En investissement, une attention particulière a été portée à l'encaissement des recettes. Les principales dépenses d'investissement concernent l'aménagement du Champ de Mars et de ses abords (1 400 596 €) et le solde de la rénovation de l'Espace Festif (227 815 €).

2. Les orientations budgétaires pour Lorient sur Drôme

2.1. L'évolution du produit fiscal de la commune

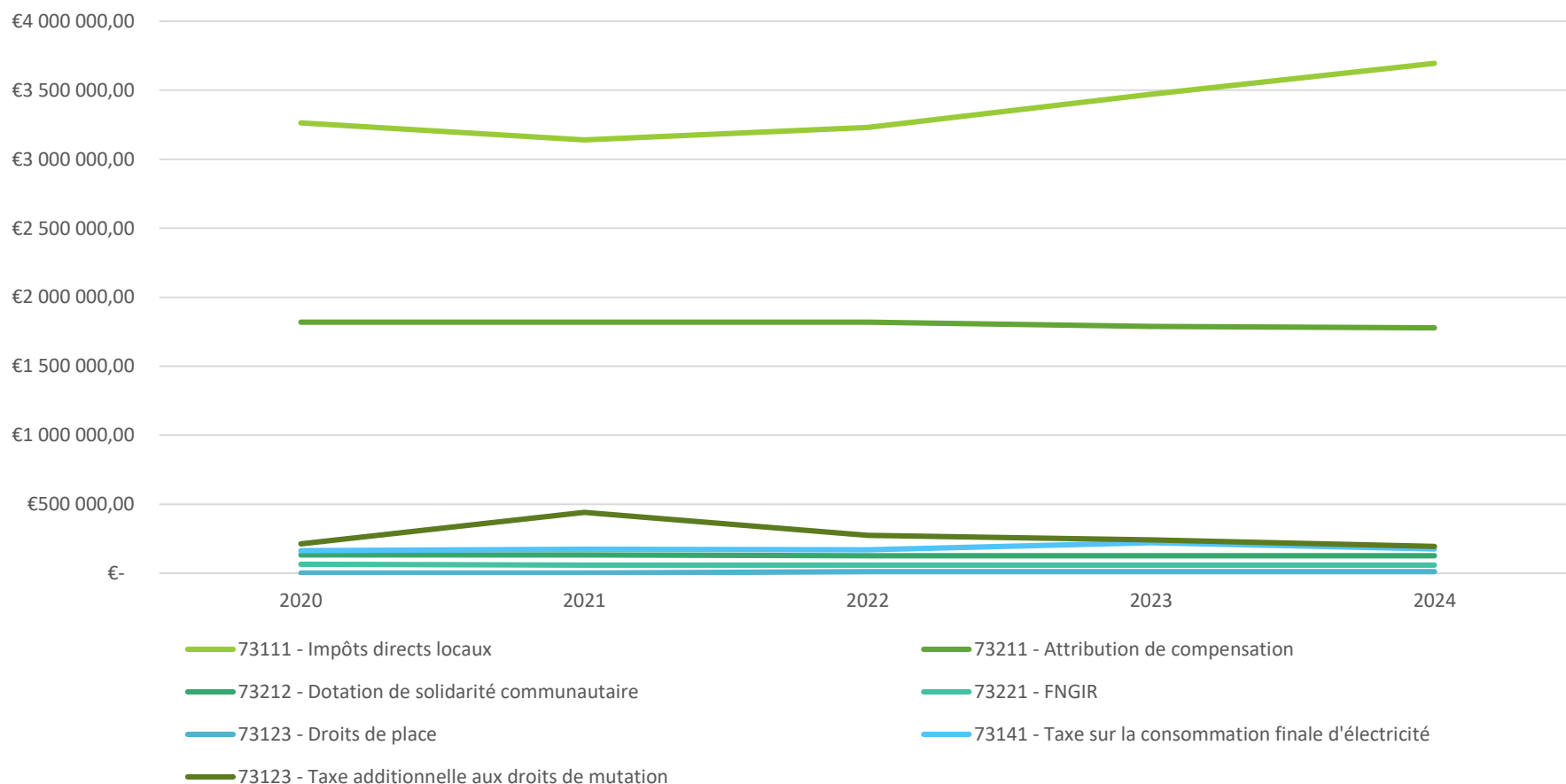


La hausse du produit fiscal est principalement due à l'augmentation des bases des impôts directs locaux (+3,9 % en 2023) qui entraîne une recette de + 216 000 € au titre des impôts fonciers.

2. Les orientations budgétaires pour Loriol sur Drôme

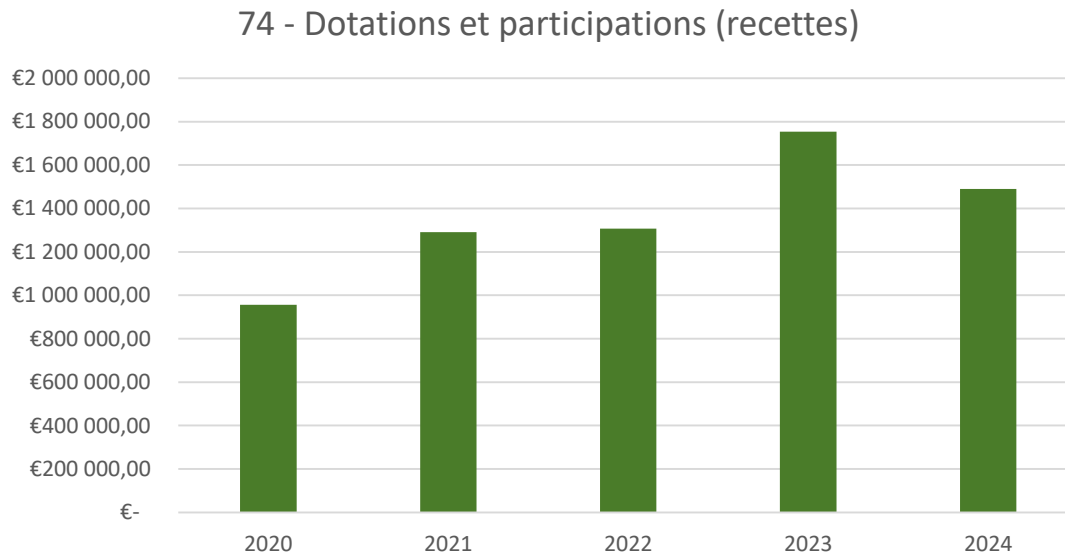
2.1. L'évolution du produit fiscal de la commune

Evolution des impôts et taxes



2. Les orientations budgétaires pour Lorient sur Drôme

2.2. Les évolutions des dotations de l'Etat



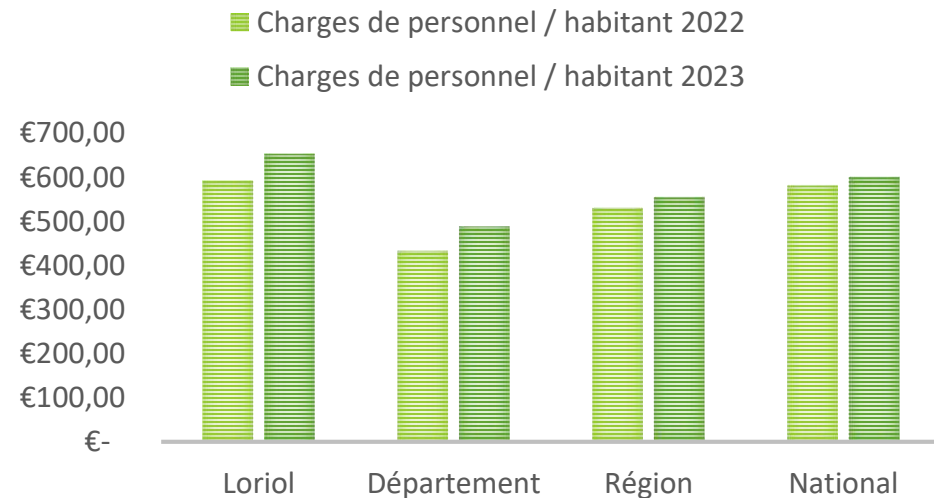
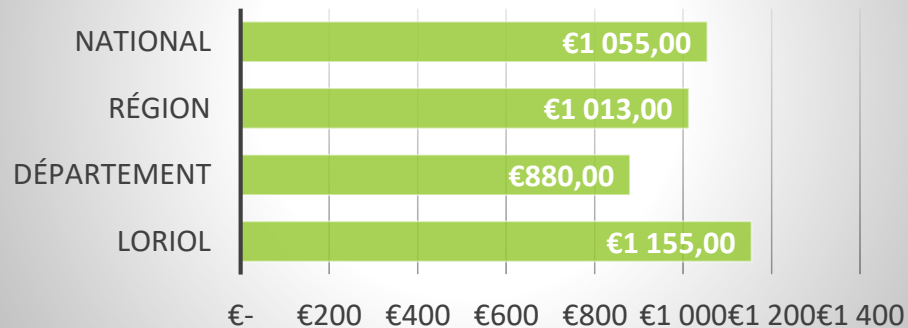
Commentaires : Le chapitre 74 connaît une baisse en 2024, liée au non renouvellement du filet de sécurité « inflation » en 2024 qui s'est élevé à 321 000 € en 2023. La dotation forfaitaire est en légère baisse et la dotation de solidarité rurale a augmenté (+23 K€). Dans le nouveau dispositif fiscal (suppression de la TH et affectation de la part départementale des taxes foncières à la commune), la part de la compensation des exonérations de taxe foncière prend une place importante (+17 K€ par rapport à 2023).

2. Les orientations budgétaires pour Loriol sur Drôme

2.3. Le bilan de la commune par comparaison

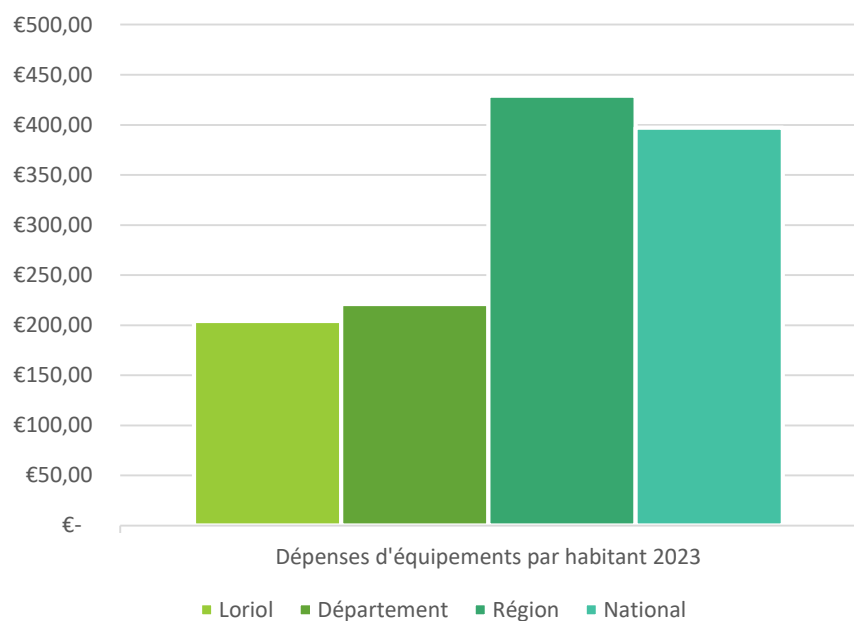
L'histoire de la commune de Loriol-sur-Drôme est liée à la construction de la centrale de Cruas-Meysses. L'héritage de cette période réside dans un panel étoffé d'équipements communaux : piscine couverte, cinéma, gymnases, salle des fêtes, etc. Ces services entraînent des charges de fonctionnement importantes.

Charges de fonctionnement / habitant 2023



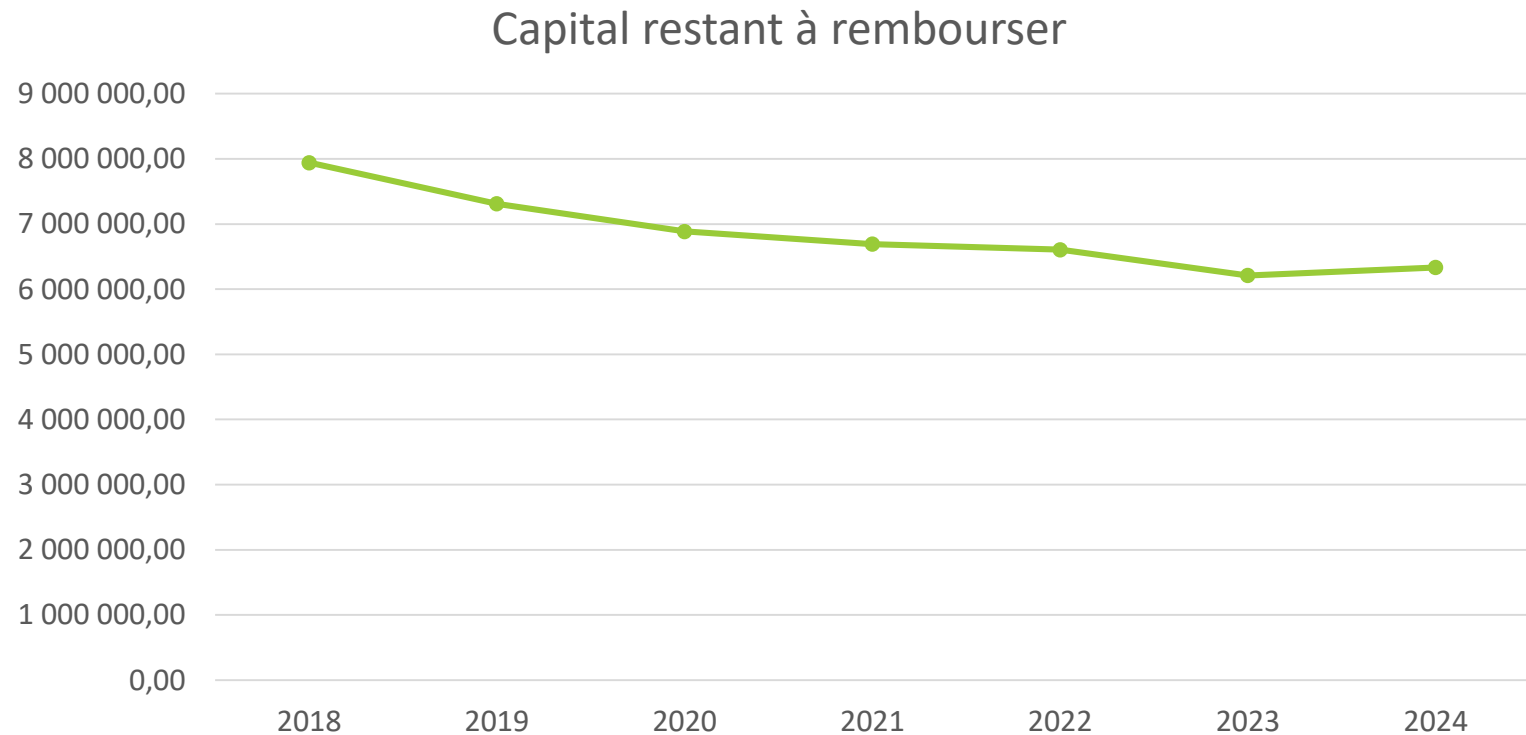
2. Les orientations budgétaires pour Loriol sur Drôme

2.3. Le bilan de la commune par comparaison



2. Les orientations budgétaires pour Loriol sur Drôme

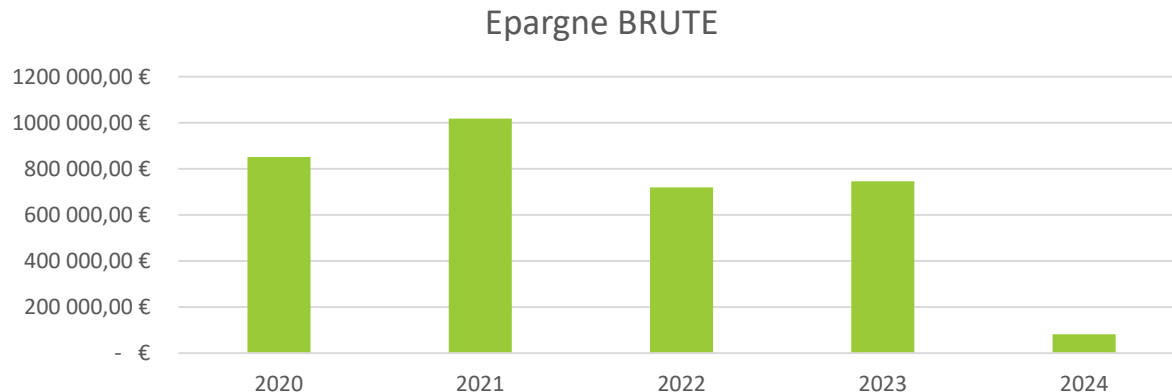
2.4. Le bilan estimé de l'année 2024



2. Les orientations budgétaires pour Loriol sur Drôme

2.4. Le bilan estimé de l'année 2024

- L'épargne brute (CAF Brute) est constituée des recettes réelles de fonctionnement auxquelles sont soustraites les dépenses réelles de fonctionnement. Elle connaît une baisse importante en 2024, liée principalement à la suppression du filet de sécurité « inflation » et à une augmentation importante des dépenses de personnel en 2024.

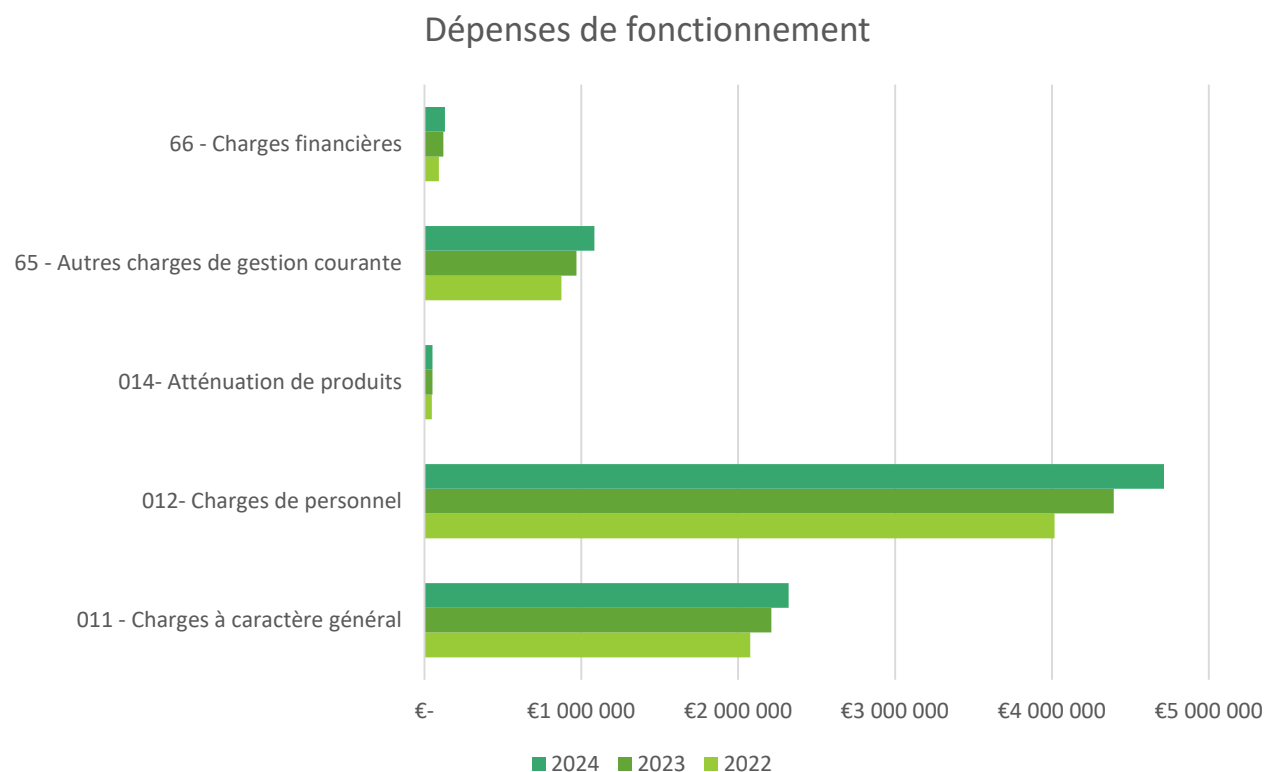


L'épargne nette (CAF nette) est la contraction entre l'épargne brute et le remboursement en capital de la dette. L'épargne nette estimée pour 2024 repasse en négatif.

2. Les orientations budgétaires pour Lorient sur Drôme

2.4. Le bilan estimé de l'année 2024

■ Estimation des réalisations des dépenses de fonctionnement 2024



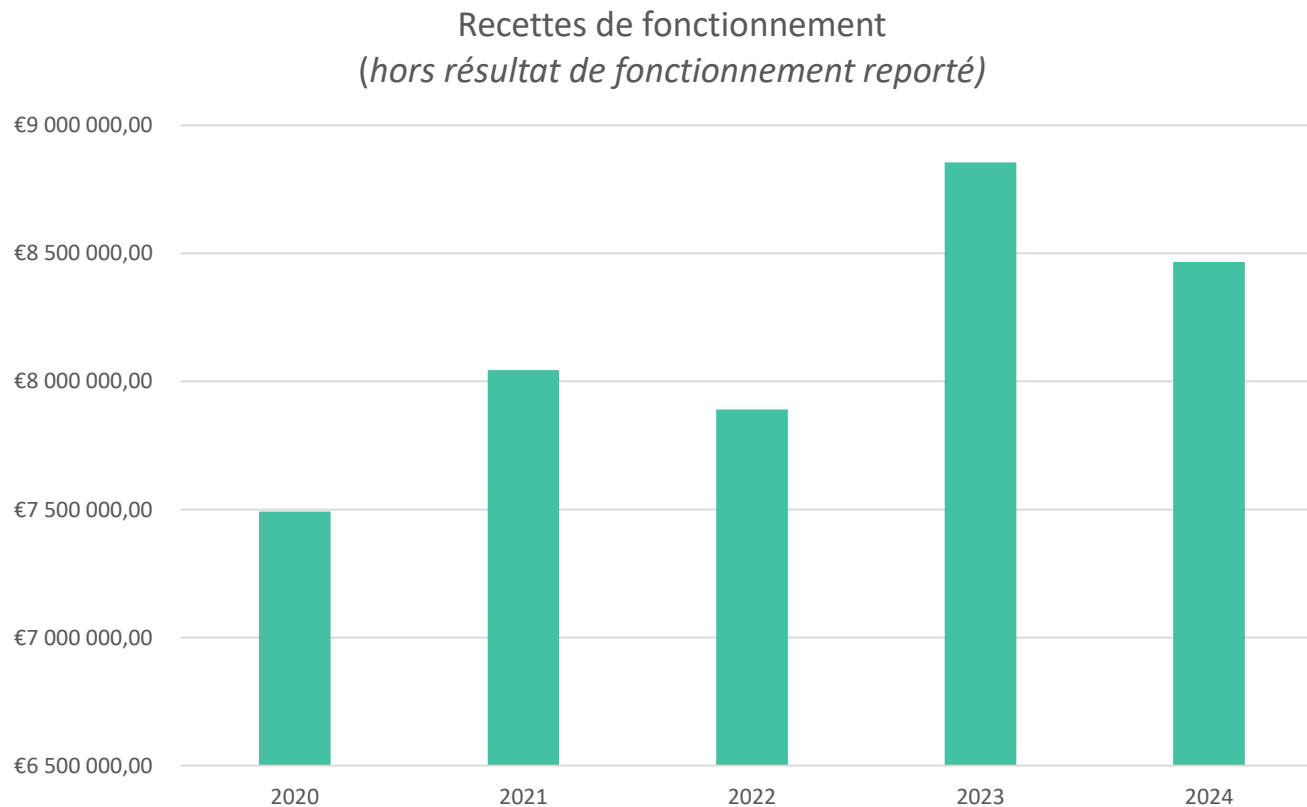
Commentaires :

Les charges de fonctionnement augmentent. Cette augmentation est principalement due à la hausse des dépenses de personnel ainsi qu'à une augmentation de certaines participations obligatoires, dont le SDIS.

2. Les orientations budgétaires pour Lorient sur Drôme

2.4. Le bilan estimé de l'année 2024

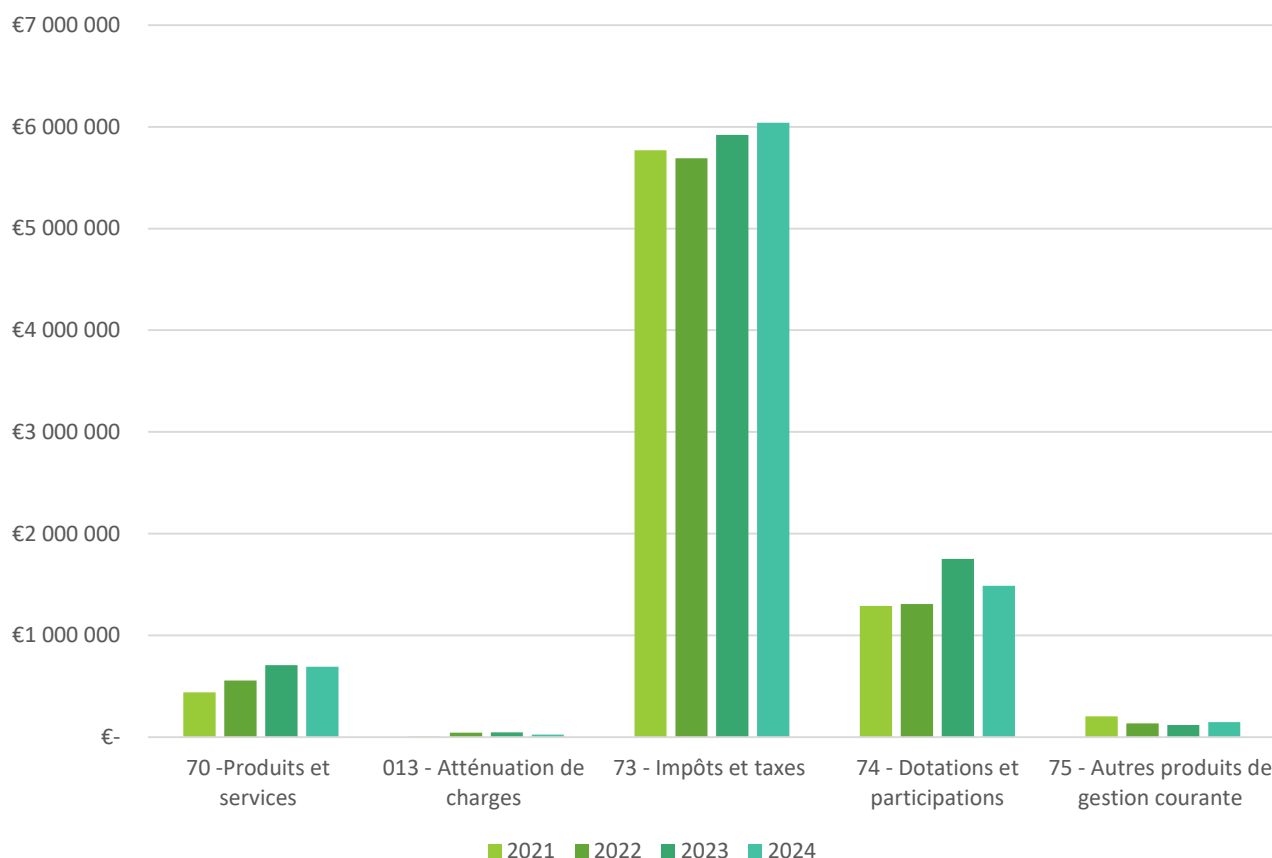
■ Estimation des réalisations des recettes de fonctionnement 2024



2. Les orientations budgétaires pour Lorient sur Drôme

2.4. Le bilan estimé de l'année 2024

■ Estimation des réalisations des recettes de fonctionnement 2024

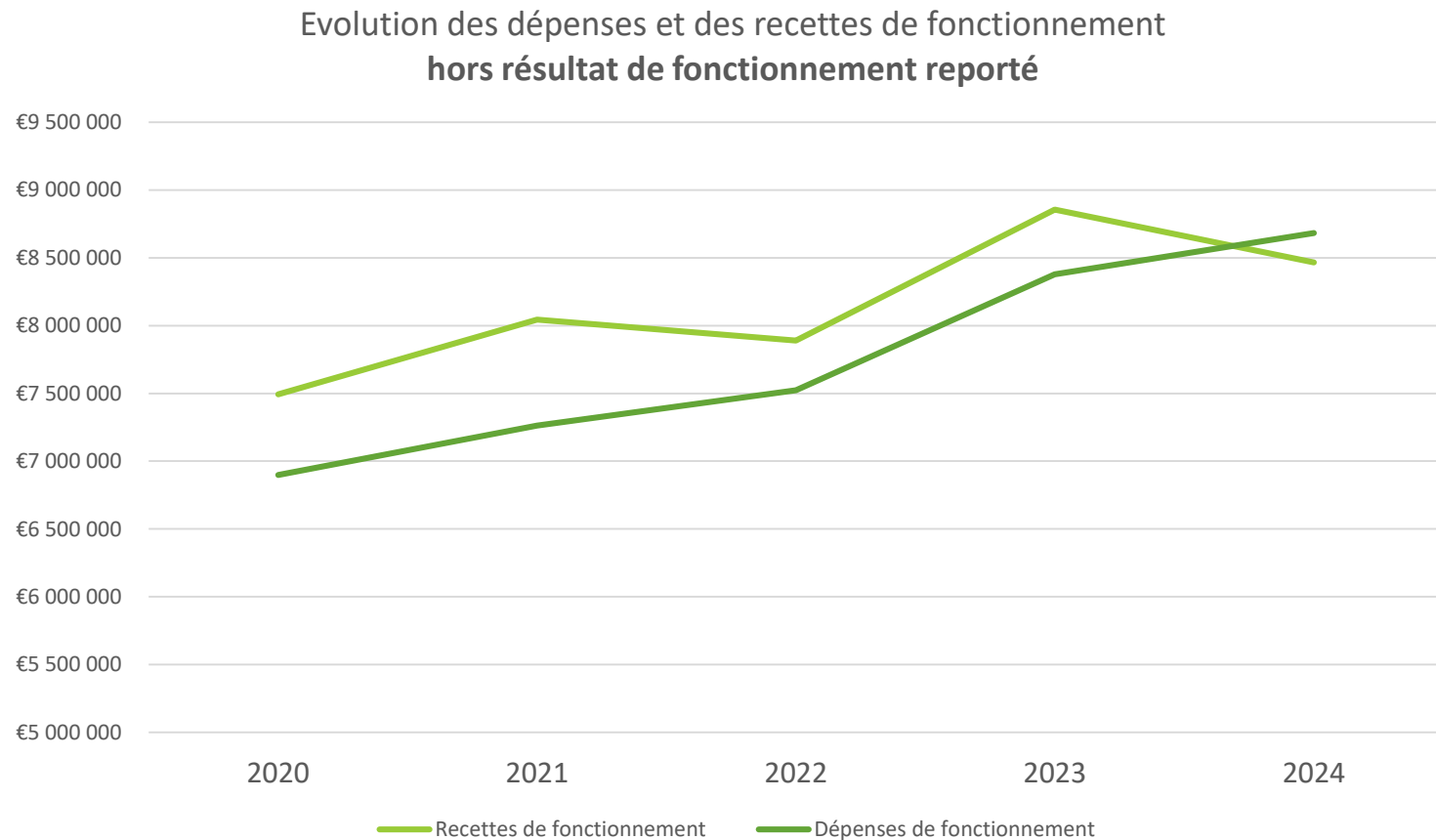


Commentaires :

Les recettes de fonctionnement diminuent globalement entre 2023 et 2024 à cause principalement de la non reconduction du filet de sécurité « inflation ». La fiscalité locale reste dynamique (+ 228 K€) alors que certaines recettes baissent comme les droits de mutation ou la taxe sur l'électricité (- 90 K€).

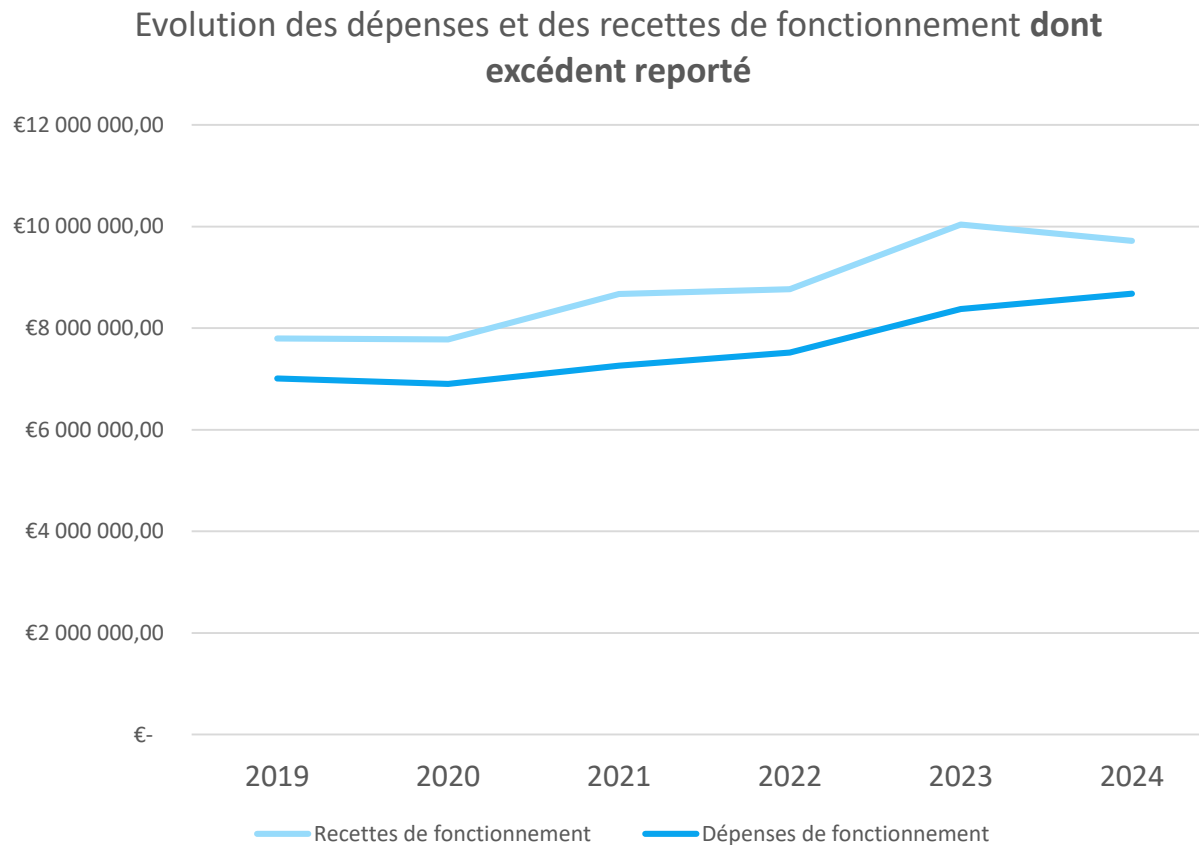
2. Les orientations budgétaires pour Loriol sur Drôme

2.4. Le bilan estimé de l'année 2024



2. Les orientations budgétaires pour Lorient sur Drôme

2.4. Le bilan estimé de l'année 2024



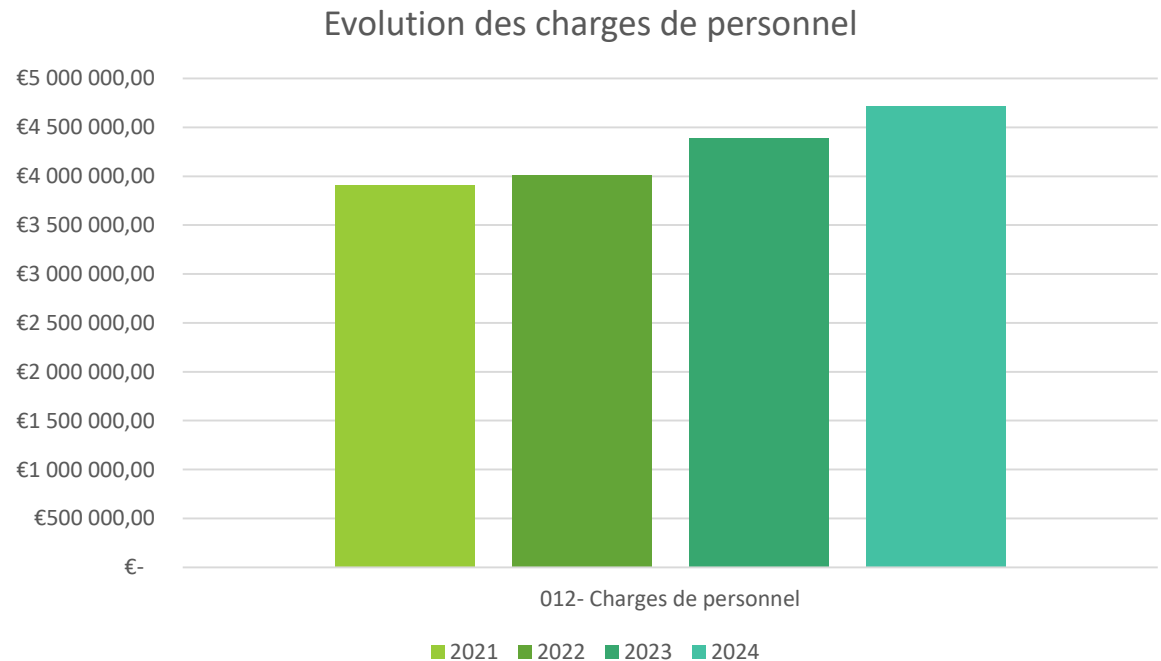
2. Les orientations budgétaires pour Lorient sur Drôme

2.4. Le bilan estimé de l'année 2024

Evolution budgétaire du chapitre 012 : dépenses de personnel

Il est constaté une hausse importante du montant de la masse salariale. L'augmentation entre 2023 et 2024 relève entre-autres :

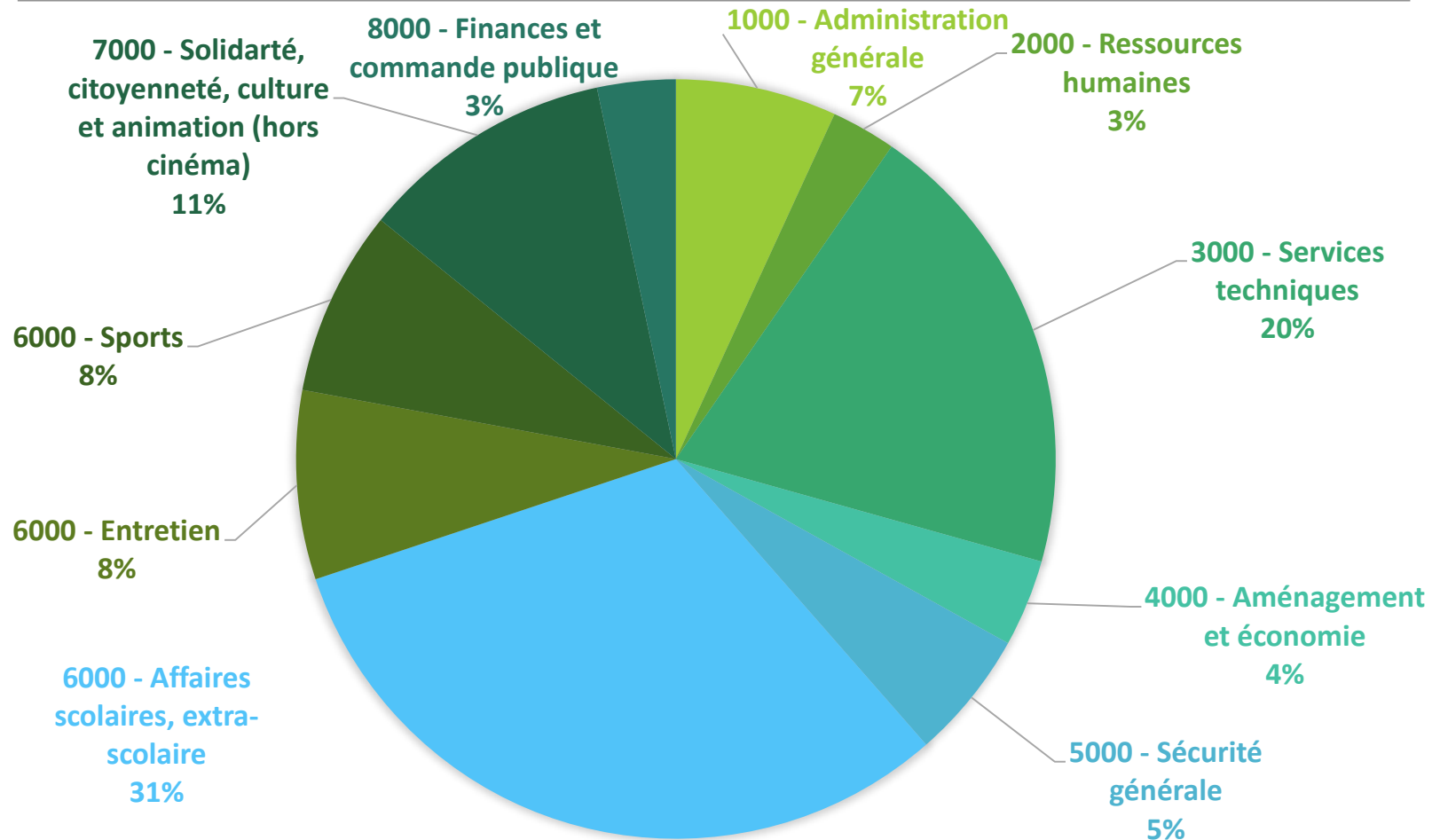
- de l'augmentation du point d'indice mi-2023 et du nombre de points en 2024 ;
- du remplacement d'agents en arrêt maladie.



2. Les orientations budgétaires pour Lorient sur Drôme

2.4. Le bilan estimé de l'année 2024

Répartition des postes par pôle (en masse salariale)



2. Les orientations budgétaires pour Lorient sur Drôme

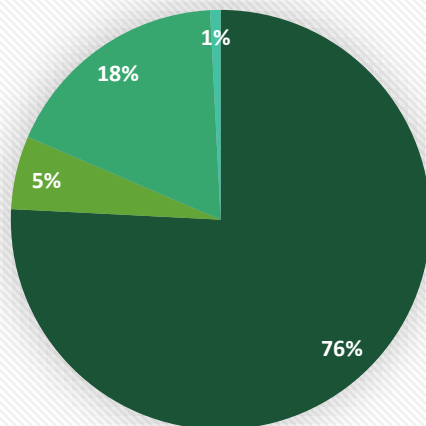
2.4. Le bilan estimé de l'année 2024

Répartition du personnel au 31/12/2024

124 agents dont 7 hors filière

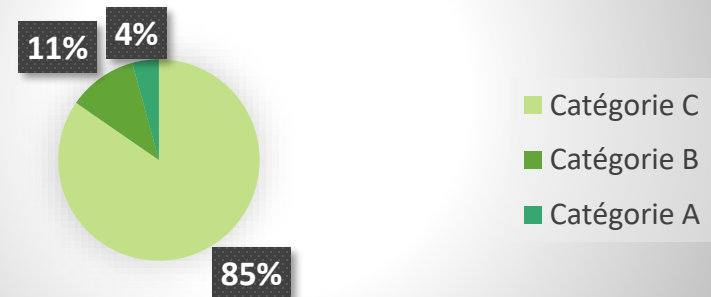
(Conseiller numérique, Adulte relais, Prévention spécialisée)

REPARTITION DES EFFECTIFS PAR STATUT

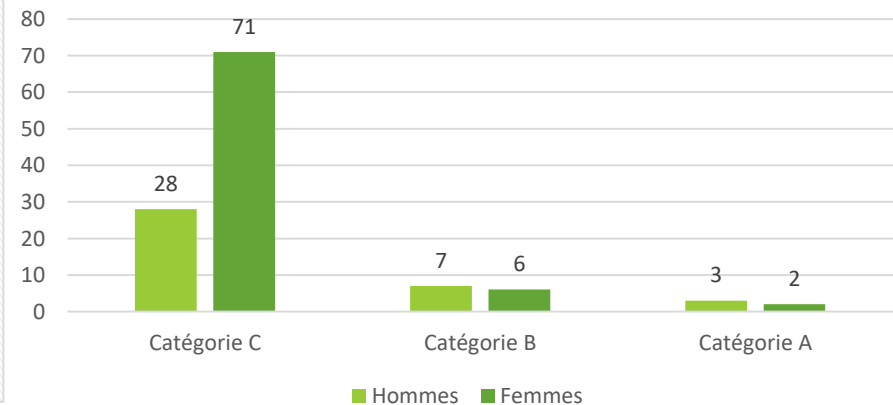


■ TITULAIRES ■ CDD permanents ■ CDD non permanents ■ CDI

Répartition des agents par catégorie (hors statuts particuliers)



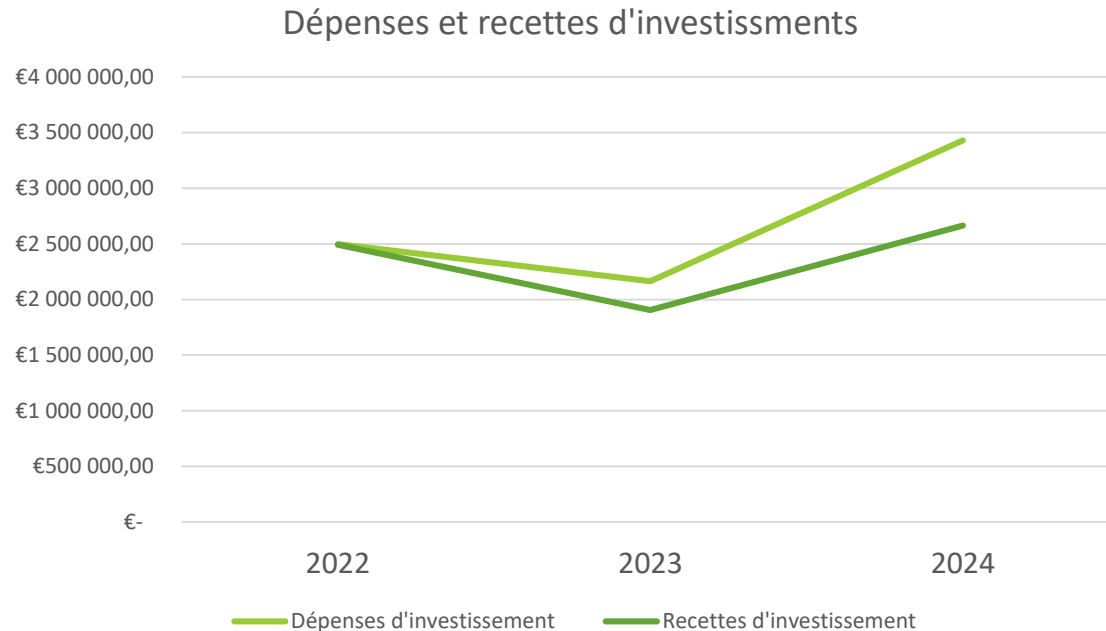
Répartition du personnel selon la catégorie et le sexe



2. Les orientations budgétaires pour Loriol sur Drôme

2.4. Le bilan estimé de l'année 2024

■ Estimation des réalisations des principales dépenses d'investissement 2024 (hors dette)



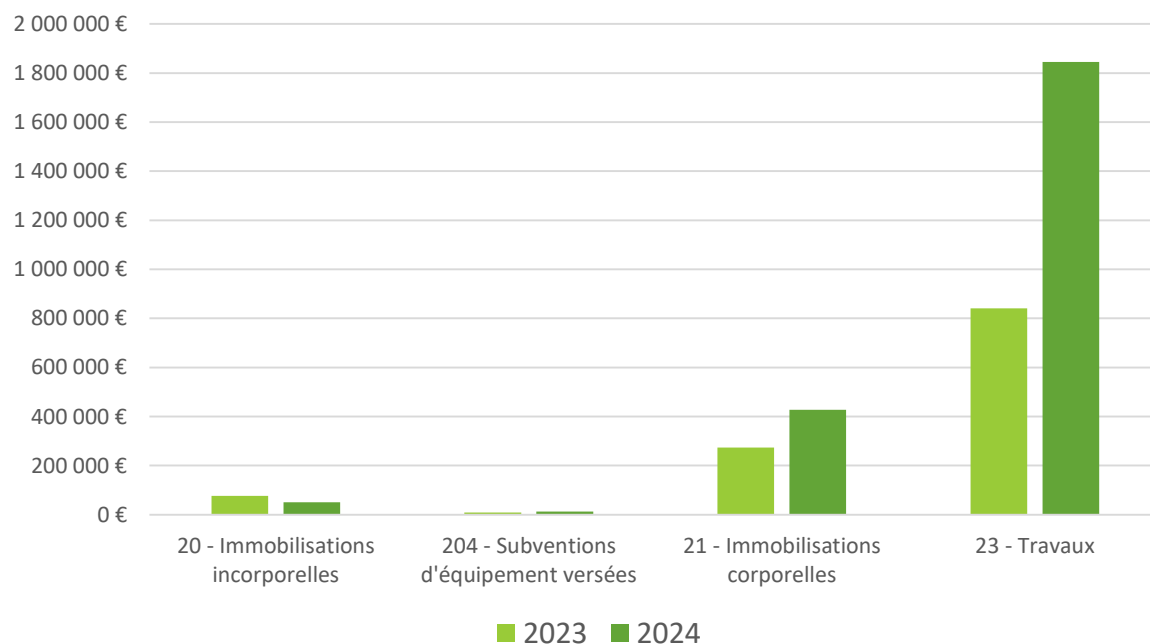
Commentaires :

Le montant total des dépenses d'investissement s'élève à 3 428 820 € (dont dette). Les restes à réaliser figureront dans le BP 2025 pour 492 199 €. Les AP/CP relatifs à l'Espace Festif et au Champ de Mars seront réactualisés.

2. Les orientations budgétaires pour Loriol sur Drôme

2.4. Le bilan estimé de l'année 2024

■ Estimation des réalisations des principales dépenses d'investissement 2024 (hors dette)



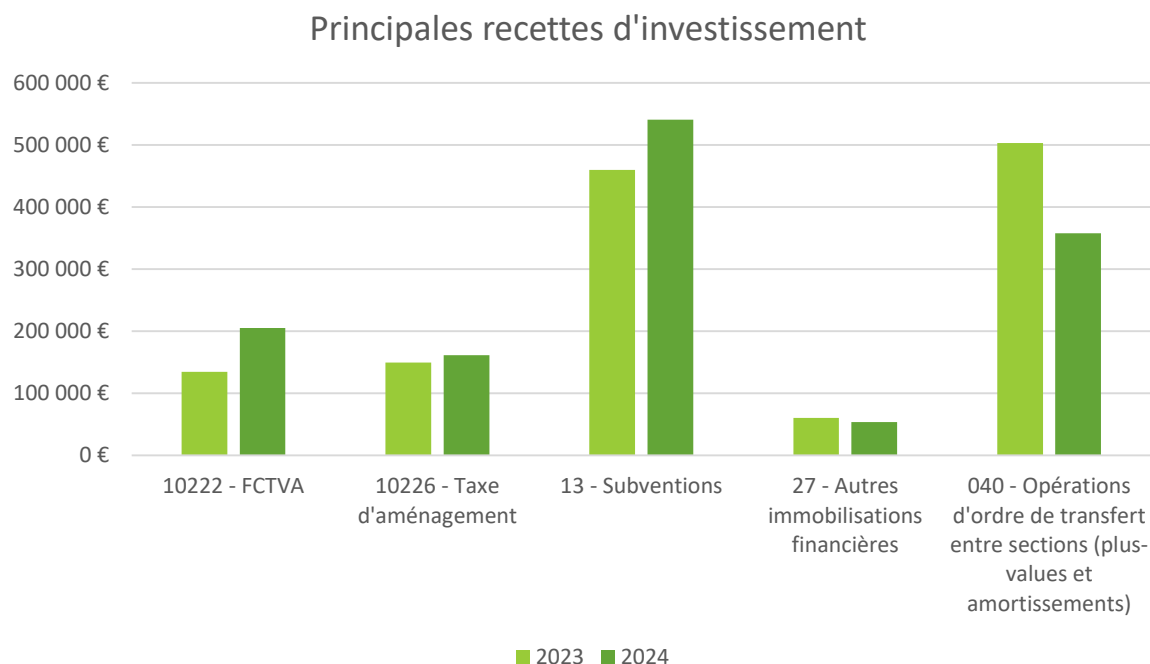
Commentaires :

Le montant total des dépenses d'investissement s'élève à 3 428 820 € (dont dette). Les restes à réaliser figureront dans le BP 2025 pour 492 199 €. Les AP/CP relatifs à l'Espace Festif et au Champ de Mars seront réactualisés.

2. Les orientations budgétaires pour Lorient sur Drôme

2.4. Le bilan estimé de l'année 2024

■ Estimation des réalisations des principales recettes d'investissement 2024 (hors dette)



Commentaires :

Le montant total des recettes d'investissement s'élève à 2 663 165 €. Les restes à réaliser en recette s'élèvent à 688 167 € pour le BP 2025.

2. Les orientations budgétaires pour Loriol sur Drôme

2.4. Le bilan estimé de l'année 2024

Point d'étape des Autorisations de Programmes – Crédits de Paiements (AP-CP) ouvertes en 2022.

Délibération du 16 décembre 2024

Intitulé de l'investissement	Montant global de l'opération - Autorisation de programme AP - TTC	Présentation des crédits de paiement des projets d'investissement du budget principal en TTC			
		CP 2022 réalisés	CP 2023 réalisé	CP 2024	CP 2025
Réhabilitation de l'Espace Festif René Clos	850 092,93 €	54 966,89 €	560 126,04 €	235 000,00 €	- €
Aménagement de la place du Champ de Mars et de ses abords - tranche 1	2 417 728,00 €	37 056,00 €	158 698,02 €	1 490 000,00 €	731 973,98 €

Réalisé au 31/12/2024

Intitulé de l'investissement	Montant global de l'opération - Autorisation de programme AP - TTC	Présentation des crédits de paiement des projets d'investissement du budget principal en TTC			
		CP 2022 réalisés	CP 2023 réalisé	CP 2024 réalisés	CP 2025 estimés
Réhabilitation de l'Espace Festif René Clos	842 908,47 €	54 966,89 €	560 126,04 €	227 815,54 €	- €
Aménagement de la place du Champ de Mars et de ses abords - tranche 1	2 417 728,00 €	37 056,00 €	158 698,02 €	1 477 118,62 €	744 855,36 €

2. Les orientations budgétaires pour Loriol sur Drôme

2.4. Le bilan estimé de l'année 2024

Le « budget vert »

La loi de finances 2024 a institué pour les collectivités de plus de 3 500 habitants d'une annexe obligatoire du compte administratif « Impact du budget pour la transition écologique » pour les budgets concernés par les nomenclatures comptables M57 et M4.

Cette annexe permet une présentation des dépenses d'investissement contribuant positivement ou négativement aux objectifs de transition écologique de la France.

2. Les orientations budgétaires pour Lorient sur Drôme

2.4. Le bilan estimé de l'année 2024

Les axes de cotation des dépenses

Les six axes de la taxonomie européenne sont posés à l'article 19 du règlement (UE) 2020/852 du Parlement européen et du Conseil du 18 juin 2020 :



2. Les orientations budgétaires pour Lorient sur Drôme

2.4. Le bilan estimé de l'année 2024

	Exercice 2024 (comptes produits en 2025)	Exercices 2025 et 2026 (comptes produits en 2026 et 2027)	Exercice 2027 et suivants (comptes produits à partir de 2028)
Budgets	M57	M57 et M4	M57 et M4
Axes	Axe 1 « atténuation »	Axes 1 « atténuation » et 6 « biodiversité »	Tous les axes <i>sous réserve de la disponibilité des ressources méthodologiques</i>
Comptes	2031, 2111, 2115, 2128, 21312, 21318, 21351, 21352, 2138, 2151, 2152, 21821, 21828, 2312, 2313, 2315, 2317	Tous les comptes réels d'investissement, à l'exclusion du remboursement des annuités d'emprunt	Tous les comptes réels d'investissement, à l'exclusion du remboursement des annuités d'emprunt

2. Les orientations budgétaires pour Loriol sur Drôme

2.4. Le bilan estimé de l'année 2024

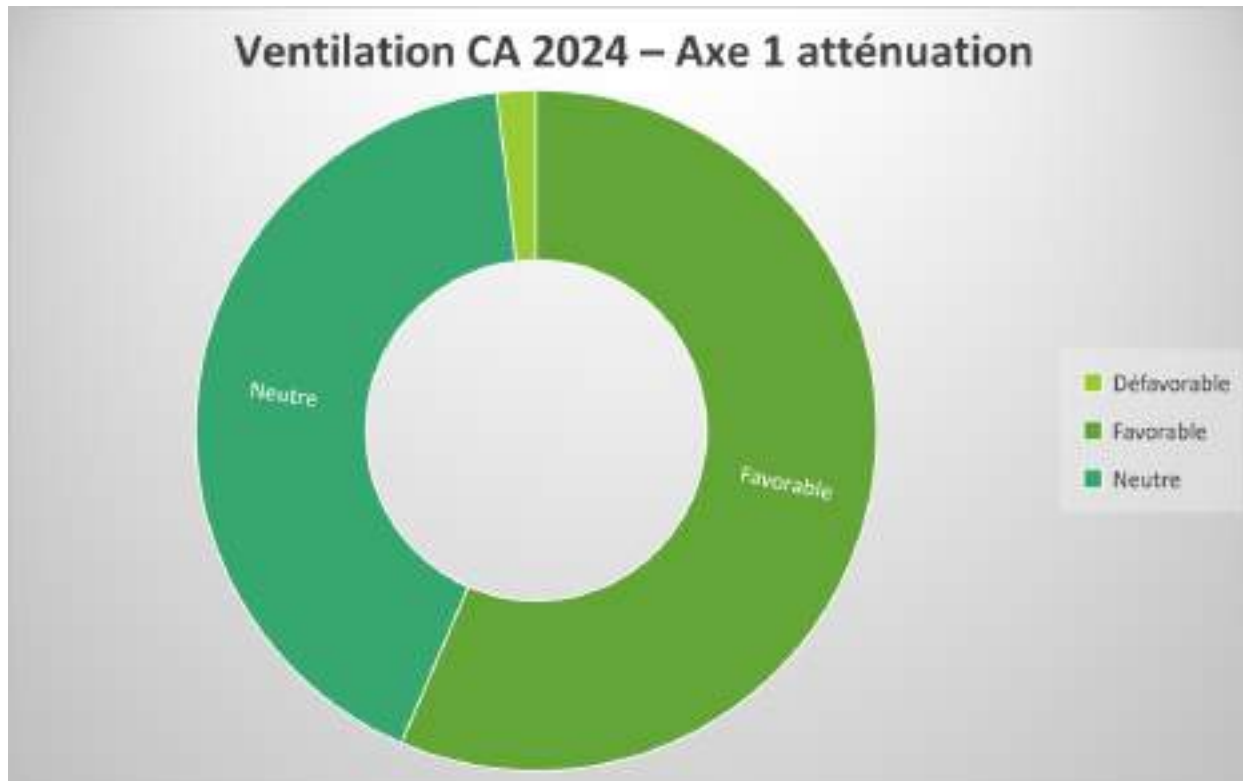
Méthodologie

- Périmètre : tous les budgets communaux hors budget annexe assainissement
- Référentiel : The logo for I4CE Institute for Climate Economics. It features the text 'I4CE' in a large, bold, red font, followed by 'INSTITUTE FOR CLIMATE ECONOMICS' in a smaller, black, sans-serif font.
- Pour chaque axe, les dépenses sont cotées sur la base de 4 niveaux : favorable, neutre, défavorable, non côté.

2. Les orientations budgétaires pour Lorient sur Drôme

2.4. Le bilan estimé de l'année 2024

Premiers résultats



2. Les orientations budgétaires pour Lorient sur Drôme

2.4. Le bilan estimé de l'année 2024

Proposition d'affectation du résultat 2024 :

	RESULTAT FIN 2023	PART AFFECTEE A LA SI (compte 1068)	RESULTAT DE L'EXERCICE 2024	RESULTAT CUMULE FIN 2024	RESTES A REALISER 2024		CHIFFRES A PRENDRE EN COMPTE POUR L'AFFECTATION DE RESULTAT
INVEST	-259 154,74		-506 500,94	-765 655,68	D	492 199,01	-569 687,64
					R	688 167,05	
FONCT	1 661 463,23	410 700,24	-215 775,93	1 034 987,06	0,00		1 034 987,06
TOTAL	1 402 308,49	410 700,24	-722 276,87	269 331,38			465 299,42

Pour mémoire report 2024 compte 001 = -259154,74. Report 2024 cpte 002 = 1250762,99

2. Les orientations budgétaires pour Lorient sur Drôme

2.4. Le bilan estimé de l'année 2024

Proposition d'affectation du résultat 2024 :

EXCEDENT GLOBAL CUMULE AU 31/12/2024	1 034 987,06 €
Affectation obligatoire : A la couverture d'autofinancement et/ou exécuter le virement prévu au BP (c/1068)	569 687,64 €
Solde disponible affecté comme suit : Affectation complémentaire en réserves (c/ 1068) Affectation à l'excédent reporté de fonctionnement (ligne R 002)	465 299,42 €
Total affecté au c/ 1068 :	569 687,64 €
DEFICIT GLOBAL CUMULE AU 31/12/2024	0,00 €
Déficit à reporter (ligne 002)	0,00 €

A reporter en ligne 001 du BP 2025 : **-765 655,68 €**

2. Les orientations budgétaires pour Lorient sur Drôme

2.5. Les perspectives pour l'avenir

BUDGET PRINCIPAL

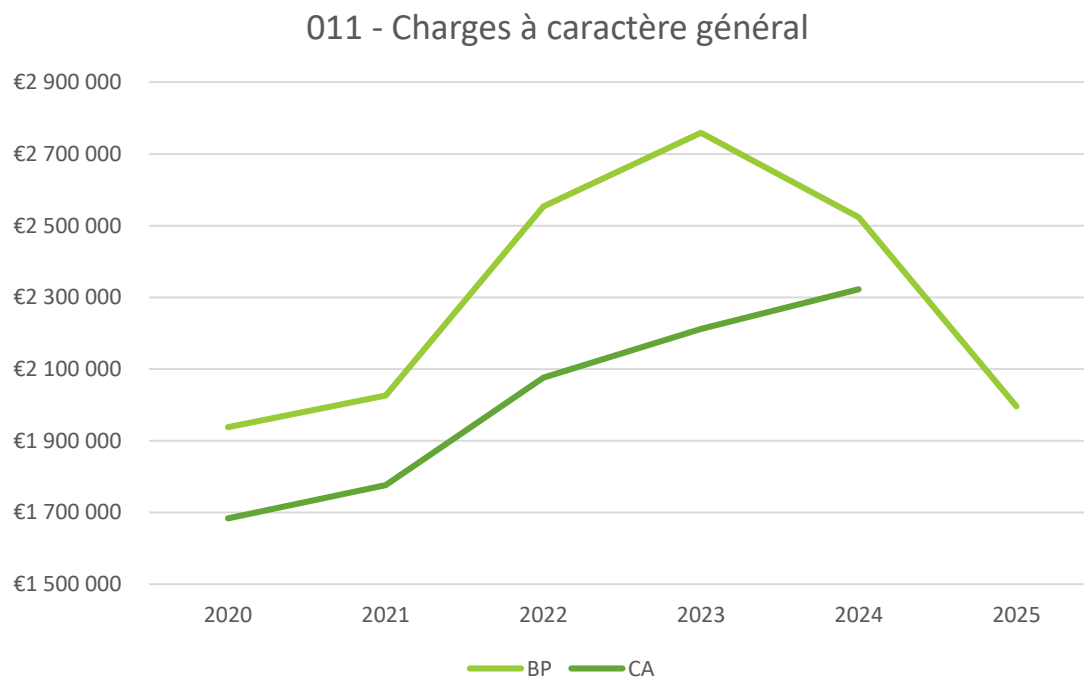
Dépenses de fonctionnement :

- Elles vont intégrer la diminution des dépenses liées au transfert de la piscine à la CCVD.
- Elles seront traitées avec un souci d'économie et de stabilité dans les dépenses incontournables. Les charges à caractère général feront l'objet d'un effort de réduction (réduction estimée des dépenses d'électricité et diminution imposée des autres postes de dépense).
- Les charges de personnel doivent impérativement être réduites en intégrant néanmoins l'impact du Glissement vieillesse technicité.
- Les subventions aux associations seront maintenues par rapport au BP 2024.

2. Les orientations budgétaires pour Lorient sur Drôme

2.5. Les perspectives pour l'avenir

BUDGET PRINCIPAL



*Impact du
transfert de
la piscine
estimé sur le
011 :
- 220 000 €*

2. Les orientations budgétaires pour Loriol sur Drôme

2.5. Les perspectives pour l'avenir

BUDGET PRINCIPAL

Recettes de fonctionnement :

Les recettes de fonctionnement seront évaluées de façon réaliste et prudente. Les impôts et taxes seront estimés sur la base des recettes de 2024 avec une hausse due à l'augmentation des valeurs locatives prévue pour 2025 à + 1,7%.

L'estimation de la recette sur les droits de mutation résultera d'une moyenne sur les quatre dernières années (hors 2022).

L'estimation des dotations de l'Etat devraient également connaître une certaine stabilité même si la loi de finances 2025 prévoit une augmentation de la dotation de solidarité rurale (417 528 € pour Loriol en 2024).

2. Les orientations budgétaires pour Lorient sur Drôme

2.5. Les perspectives pour l'avenir

BUDGET PRINCIPAL

Recettes de fonctionnement :

La tarification des services publics devrait connaître une légère augmentation, les effets de l'inflation ayant rendu nécessaire l'augmentation de certains tarifs.

Pour ce qui relève des relations financières avec la Communauté des communes du Val de Drôme - CCVD, les recettes devraient connaître une baisse liée à la réduction de l'attribution de compensation recalculée suite au transfert de la piscine et de la petite enfance (-142 000 € pour la piscine et – 10 000 € suite au transfert des bâtiments petite enfance pour 2025).

2. Les orientations budgétaires pour Loriol sur Drôme

2.5. Les perspectives pour l'avenir

Les recettes d'investissement seront pour le FCTVA et la TLE recalées en fonction des réalisations. L'encaissement du FCTVA pour 2025 en investissement devrait s'élever à 359 000 €.

Le solde des subventions obtenues et en cours d'obtention pour l'opération du Champ de Mars devraient être encaissés sur 2025.

Un nouvel emprunt en 2025 pourrait être contracté en fonction des recettes fiscales 2025 non connues à ce jour. Pour mémoire, la commune s'est fixée comme objectif de limiter son recours à l'emprunt sur le mandat 2020-2026 afin de poursuivre son désendettement (hors emprunt pour la déviation).

L'emprunt pour financer la part communale de la déviation n'a pas été souscrit en 2024 (montant des travaux estimé à ce jour - 1 388 074 €). Il devrait être souscrit sur cet exercice budgétaire.

2. Les orientations budgétaires pour Loriol sur Drôme

2.5. Les perspectives pour l'avenir

Les dépenses d'investissement seront orientées en priorité sur des opérations de travaux.

Les principales dépenses d'investissement pour 2025 pourraient s'orienter vers :

- fin des travaux relatifs à l'opération du Champs de Mars et de ses abords;
- des études pour des réhabilitations de bâtiments communaux (mairie, école J.J. Rousseau...) ;
- des travaux de voirie ;
- autres (véhicules)...

Les Autorisations de Programmes – Crédits de Paiements (AP-CP) ouvertes en 2022 seront révisées.

2. Les orientations budgétaires pour Lorient sur Drôme

2.5. Les perspectives pour l'avenir

BUDGETS ANNEXES

Lotissement

Le désendettement de ce budget se poursuit. Aucune vente n'a été réalisée en 2024. Le capital demeurant à rembourser s'élève à 595 000 € à la clôture de l'exercice, contre 665 000 € fin 2023.

2. Les orientations budgétaires pour Loriol sur Drôme

2.5. Les perspectives pour l'avenir

Proposition d'affectation du résultat 2024 du budget annexe lotissement :

	RESULTAT FIN 2023	PART AFFECTEE A LA SI (compte 1068)	RESULTAT DE L'EXERCICE 2024	RESULTAT CUMULE FIN 2024	RESTES A REALISER 2024	CHIFFRES A PRENDRE EN COMPTE POUR L'AFFECTATION DE RESULTAT
INVEST	-447 665,96 €		-94 330,84 €	-541 996,80 €	D R	-541 996,80 €
FONCT	-52 952,66 €		18 161,58 €	-34 791,08 €	0,00 €	-34 791,08 €
TOTAL	-500 618,62 €	0,00 €	-76 169,26 €	-576 787,88 €		-576 787,88 €

Pour mémoire report 2024 compte 001 = -447665,96. Report 2024 cpte 002 = -52952,66

EXCEDENT GLOBAL CUMULE AU 31/12/2024	- €
Affectation obligatoire : A la couverture d'autofinancement et/ou exécuter le virement prévu au BP (c/1068) Solde disponible affecté comme suit : Affectation complémentaire en réserves (c/ 1068) Affectation à l'excédent reporté de fonctionnement (ligne R 002) Total affecté au c/ 1068 :	 - 34 791,08 €
DEFICIT GLOBAL CUMULE AU 31/12/2024 Déficit à reporter (ligne 002)	

A reporter en ligne 001 du BP 2025 : **-541 996,80 €**

2. Les orientations budgétaires pour Lorient sur Drôme

2.5. Les perspectives pour l'avenir

BUDGETS ANNEXES

Assainissement

L'endettement au titre de ce budget annexe est modéré et, de surcroît, la renégociation réalisée en cours d'exercice 2021 lui a été profitable.

L'excédent reporté (237 915 €) conjugué à l'encaissement de la redevance (197 865 €) ont permis de financer le solde des travaux d'investissement à hauteur de 41 000 € (rue des Moulins et rue Truscott), ainsi que les restes à réaliser au 31/12/2024 (8 530 €), sans avoir recours à un financement extérieur. Il devrait en être de même pour l'année 2025.

Il n'est pas envisagé d'augmenter la redevance assainissement.

2. Les orientations budgétaires pour Lorient sur Drôme

2.5. Les perspectives pour l'avenir

Proposition d'affectation du résultat 2024 du budget annexe Assainissement

	RESULTAT FIN 2023	PART AFFECTEE A LA SI (compte 1068)	RESULTAT DE L'EXERCICE 2024	RESULTAT CUMULE FIN 2024	RESTES A REALISER 2024	CHIFFRES A PRENDRE EN COMPTE POUR L'AFFECTATION DE RESULTAT
INVEST	-54 700,47		87 381,80	32 681,33	D 8 530,00 R	24 151,33
FONCT	313 165,37	75 249,82	76 437,75	314 353,30	0,00	314 353,30
TOTAL	258 464,90	75 249,82	163 819,55	347 034,63		338 504,63

Pour mémoire report 2024 compte 001 = -54700,47. Report 2024 cpte 002 = 237915,55

EXCEDENT GLOBAL CUMULE AU 31/12/2024	314 353,30 €
Affectation obligatoire : A la couverture d'autofinancement et/ou exécuter le virement prévu au BP (c/1068)	- €
Solde disponible affecté comme suit : Affectation complémentaire en réserves (c/ 1068) Affectation à l'excédent reporté de fonctionnement (ligne R 002)	314 353,30 €
Total affecté au c/ 1068 :	- €
DEFICIT GLOBAL CUMULE AU 31/12/2024	0,00 €
Déficit à reporter (ligne 002)	0,00 €

A reporter en ligne 001 du BP 2025 :

32 681,33 €

2. Les orientations budgétaires pour Lorient sur Drôme

2.5. Les perspectives pour l'avenir

BUDGETS ANNEXES

Bâtiments d'Accueil

Ce budget annexe sans endettement est excédentaire du fait de l'encaissement des loyers à hauteur de 91 196 € en 2024.

Ce budget annexe à caractère administratif permet d'alimenter le budget principal (41 000 € versés cette année).

2. Les orientations budgétaires pour Lorient sur Drôme

2.5. Les perspectives pour l'avenir

Proposition d'affectation du résultat 2024 du budget annexe Bâtiments d'Accueil

	RESULTAT FIN 2023	PART AFFECTEE A LA SI (compte 1068)	RESULTAT DE L'EXERCICE 2024	RESULTAT CUMULE FIN 2024	RESTES A REALISER 2024	CHIFFRES A PRENDRE EN COMPTE POUR L'AFFECTATION DE RESULTAT
INVEST	-4 822,97 €		51 368,68 €	46 545,71 €	D R	46 545,71 €
FONCT	49 327,94 €	4 822,97 €	-9 432,36 €	35 072,61 €	0,00 €	35 072,61 €
TOTAL	44 504,97 €	4 822,97 €	41 936,32 €	81 618,32 €		81 618,32 €

Pour mémoire report 2024 compte 001 = -4822,97. Report 2024 cpte 002 = 44504,97

EXCEDENT GLOBAL CUMULE AU 31/12/2024	35 072,61 €
Affectation obligatoire : A la couverture d'autofinancement et/ou exécuter le virement prévu au BP (c/1068)	- €
Solde disponible affecté comme suit : Affectation complémentaire en réserves (c/ 1068) Affectation à l'excédent reporté de fonctionnement (ligne R 002)	35 072,61 €
Total affecté au c/ 1068 :	- €
DEFICIT GLOBAL CUMULE AU 31/12/2024	0,00 €
Déficit à reporter (ligne 002)	0,00 €

A reporter en ligne 001 du BP 2025 : **46 545,71 €**

2. Les orientations budgétaires pour Lorient sur Drôme

2.5. Les perspectives pour l'avenir

BUDGETS ANNEXES

Cinéma

L'année 2024 a vu les recettes émanant des entrées reprendre à un rythme plus favorable suite aux années « COVID ». Elles se sont élevées à 108 136 €. La subvention d'équilibre versée par le budget principal s'élève à 52 702€ contre 66 766 € en 2024.

2. Les orientations budgétaires pour Lorient sur Drôme

2.5. Les perspectives pour l'avenir

Proposition d'affectation du résultat 2024 du budget annexe Cinéma

	RESULTAT FIN 2023	PART AFFECTEE A LA SI (compte 1068)	RESULTAT DE L'EXERCICE 2024	RESULTAT CUMULE FIN 2024	RESTES A REALISER 2024	CHIFFRES A PRENDRE EN COMPTE POUR L'AFFECTATION DE RESULTAT
INVEST	5 500,99		3 104,84	8 605,83	D 0,00 R 0,00	8 605,83
FONCT	18,08	0,00	-14,83	3,25	0,00	3,25
TOTAL	5 519,07	0,00	3 090,01	8 609,08		8 609,08

Pour mémoire report 2024 compte 001 = 5500,99. Report 2024 cpte 002 = 18,08

EXCEDENT GLOBAL CUMULE AU 31/12/2024	3,25 €
Affectation obligatoire : A la couverture d'autofinancement et/ou exécuter le virement prévu au BP (c/1068)	- €
Solde disponible affecté comme suit : Affectation complémentaire en réserves (c/ 1068) Affectation à l'excédent reporté de fonctionnement (ligne R 002)	3,25 €
Total affecté au c/ 1068 :	- €
DEFICIT GLOBAL CUMULE AU 31/12/2024	0,00 €
Déficit à reporter (ligne 002)	0,00 €

A reporter en ligne 001 du BP 2025 : **8 605,83 €**

3. Les engagements pluriannuels envisagés

■ **Le programme d'investissement pluriannuel (PPI)**

Le PPI est un outil de prospective financière au service de la perspective du territoire.

Pour le budget principal, les travaux seront axés :

- Sur la rénovation énergétique des bâtiments,
- Sur l'amélioration de la qualité de l'espace public (végétalisation, places publiques, parcs...)
- Sur l'entretien et l'amélioration du patrimoine bâti,
- Sur l'entretien des voiries ,
- Sur des projets d'avenir : petite ville de demain...

Les dépenses d'investissement courantes vont être maintenues à un niveau stable.

Les projets favorisés seront ceux avec des co-financements importants.

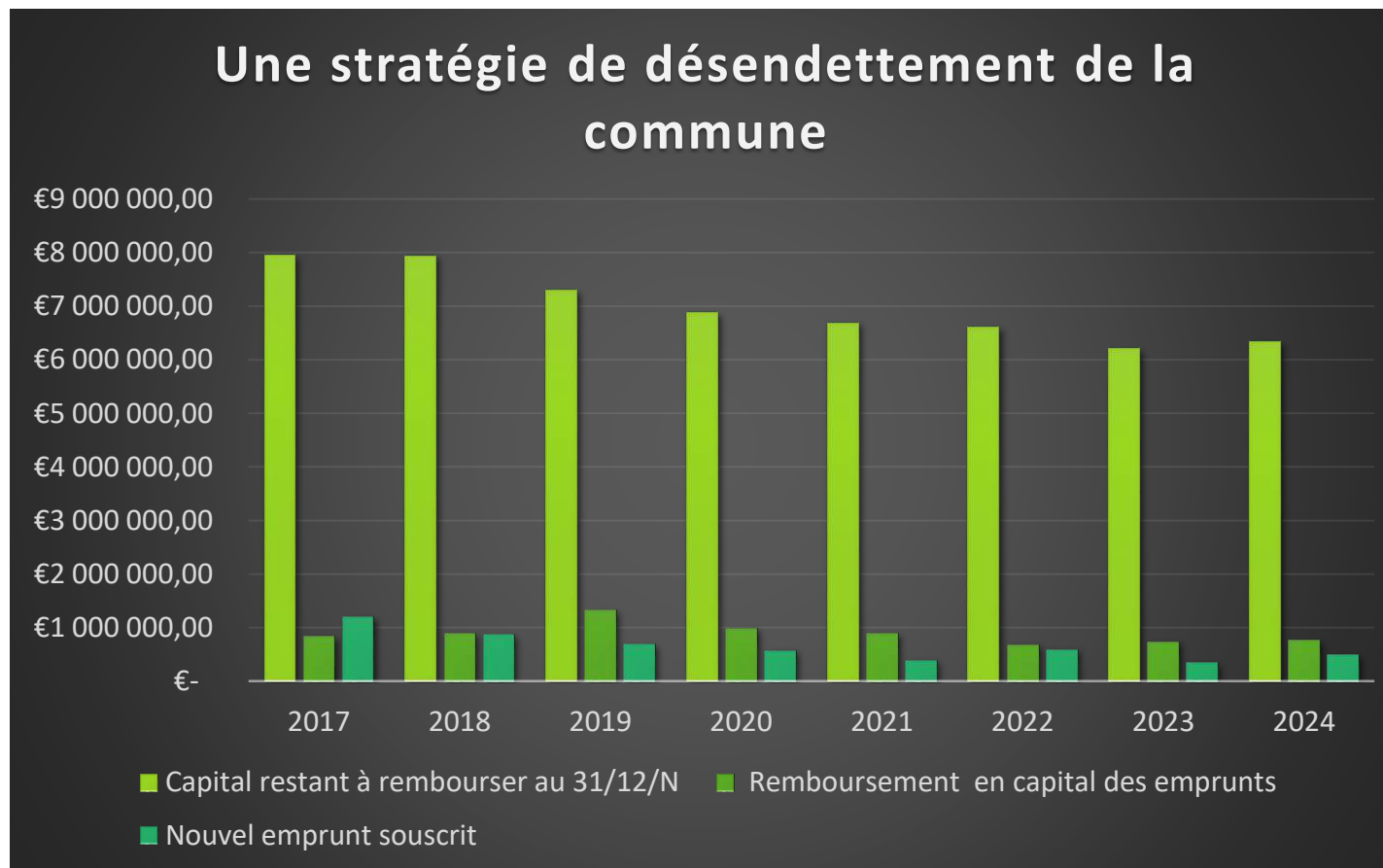
3. Les engagements pluriannuels envisagés

Autorisations de Programmes – Crédits de Paiements (AP-CP) ouvertes en 2022

Objectifs 2025

Intitulé de l'investissement	Montant global de l'opération - Autorisation de programme AP - TTC	Présentation des crédits de paiement des projets d'investissement du budget principal en TTC			
		CP 2022 réalisés	CP 2023 réalisé	CP 2024 réalisés	CP 2025 estimés
Réhabilitation de l'Espace Festif René Clos	842 908,47 €	54 966,89 €	560 126,04 €	227 815,54 €	A CLOTURER
Aménagement de la place du Champ de Mars et de ses abords - tranche 1	2 417 728,00 €	37 056,00 €	158 698,02 €	1 477 118,62 €	<i>Sous réserve de l'atterrissage des marchés de travaux non terminés à ce jour</i> 744 855,36 €

4. La structure et la gestion de la dette



4. La structure et la gestion de la dette

Répartition du capital remboursé par nature de taux



Capital remboursé sur 2025

5. Conclusion

L'exercice 2025 disposera de très peu de marges de manœuvre.

Le Rapport d'orientation budgétaire 2025 annonce clairement :

En fonctionnement :

- Concernant la fiscalité locale, l'évolution des valeurs locatives cadastrales (+1,7%) devrait suffire à équilibrer le budget. Dans ce contexte, il sera proposé de maintenir les taux à l'identique.
- Continuité dans la maîtrise des dépenses de fonctionnement, recherche d'économies et de recettes supplémentaires, maîtrise des charges de personnel.

5. Conclusion

En investissement les objectifs sont les suivants :

- Fin de l'opération d'aménagement du Champ de Mars ;
- Financement de la part communale de la déviation de la RN7;
- Utilisation de programmes pluriannuels d'investissement pour les équipements porteurs et structurants ;
- Réflexion sur la vente de biens communaux et permettant le financement de programmes nouveaux ;
- Continuité de la rénovation du patrimoine loriolais, que ce soit sur les bâtiments, la voirie, l'éclairage public, par des programmes annuels adaptés aux possibilités financières de la collectivité.
- Gestion de la dette adaptée à la structure passée et aux projets d'avenir.