



4 ter esplanade de Klettgau - 44190 Clisson
T. 02 40 43 62 57
sivucrèche@orange.fr

Rapport d'orientations budgétaires 2024

Sommaire

Résultats estimés 2023	3
Prospective du Budget Primitif 2024	4

Résultats estimés 2023

	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT
Réalisations de l'exercice - Dépenses	750 244,94 €	9 386,40 €
Réalisations de l'exercice - Recettes	767 793,73 €	4 627,82 €
Résultat de l'exercice	17 548,79 €	-4 758,58 €
Résultat N - 1 reporté	94 513,86 €	-78 611,53 €
Résultat d'exécution de l'exercice	112 062,65 €	-83 370,11 €
Restes à réaliser à reporter en N+1 - Dépenses		1 313,20 €
Restes à réaliser à reporter en N+1 - Recettes		0,00 €
Solde des restes à réaliser		-1 313,20 €
Résultat définitif de l'exercice	112 062,65 €	-84 683,31 €
Résultat cumulé	27 379,34 €	

Prospective du Budget Primitif 2024

La section de fonctionnement

1. Les dépenses de fonctionnement

		BP 2023	BP 2024
011	Charges à caractère général	114 800,40 €	107 670,55 €
012	Charges de personnel	664 000,00 €	697 200,00 €
014	Atténuations de produits	- €	- €
65	Autres charges gestion courante	3 000,00 €	3 000,00 €
66	Charges financières	2 000,00 €	2 000,00 €
67	Charges exceptionnelles	500,00 €	500,45 €
68	Provisions (semi-budgétaire)	- €	- €
022	Dépenses imprévues	- €	- €
Total	DEPENSES REELLES	784 300,40 €	810 371,00 €
042	Dotations aux amortissements	6 500,00 €	5 000,00 €
023	Virement à la sect° d'investis.	97 716,60 €	- €
Total	DEPENSES TOTALES	888 517,00 €	815 371,00 €

Le chapitre 011 est diminué de 6% en concordance avec le montant du CA 2023 (100 K€) augmenté de 8% pour être prudent, notamment pour faire face à l'inflation et à l'annonce des coûts de l'énergie repartant à la hausse. Toutefois, le SIVU participant désormais au groupement de commande électricité de TE44 (anciennement SYDELA), l'impact de l'augmentation des coûts de l'énergie devrait être moins important que les années précédentes.

Le chapitre 012 des charges du personnel augmente de 5 % étant impacté par la mise en place du RIFSEEP au 1^{er} janvier 2024 et de la revalorisation des grilles indiciaires.

Par ailleurs, le SIVU étudie la possibilité d'un recrutement d'un Directeur/Directrice Administratif et Financier en catégorie A à 80%. Ce coût chargé évalué à ce jour à 52 K€ n'est pas intégré dans le montant indiqué au chapitre 012 du tableau ci-dessus.

Les charges financières demeurent à 2 K€ en raison d'un recours à l'emprunt en 2024 induit par des dépenses d'équipement présentant une urgence impérieuse pour la pérennité du bâtiment. Cette dépense sera explicitée dans la section d'investissement.

Les autres postes de dépenses demeurent stables.

Il est à noter qu'il n'est pas prévu de virement à la section d'investissement.

2. Les recettes de fonctionnement

		BP 2023	BP 2024
013	Atténuation de charges	79 459,00 €	25 000,00 €
70	Produits des services	137 000,00 €	150 000,00 €
74	Dotations et participations	462 500,00 €	532 000,00 €
75	Autres produits gestion courante	2,74 €	1,39 €
77	Produits exceptionnels	- €	- €
78	Reprise de provisions	115 000,00 €	81 306,96 €
Total	RECETTES REELLES	793 961,74 €	788 308,35 €
042	Opération de transferts entre section		- €
002	Excédent antérieur reporté Fonc	94 513,86 €	27 062,65 €
Total	RECETTES TOTALES	888 475,60 €	815 371,00 €

S'agissant des recettes, les atténuations de charge (Chapitre 013) diminuent d'environ 54 K€ en raison d'une baisse des risques statutaires.

Les produits de service sont revalorisés à 150 K€.

Quant aux dotations et participations, les prestations de la CAF sont évaluées à 280 K€ et les participations communales à 252 K€. Ceci signifie que les participations communales augmenteraient de 122 K€ soit :

	CLISSON	GORGES	GETIGNE	ST-LUMINE	TOTAL
Participation de base	48 286 €	40 857 €	26 000 €	14 857 €	130 000 €
Supplément 2024	45 315 €	38 343 €	24 400 €	13 942 €	122 000 €
Participation totale 2024	93 601 €	79 200 €	50 400 €	28 799 €	252 000 €

Dans l'optique d'un recrutement d'un poste de Directeur/Directrice Administratif et Financier comme énoncé précédemment, nécessiterait de monter les participations communales à 304 K€ répartis de la manière suivante :

	CLISSON	GORGES	GETIGNE	ST-LUMINE	TOTAL
Participation de base	48 286 €	40 857 €	26 000 €	14 857 €	130 000 €
Supplément 2024	64 630 €	54 686 €	34 800 €	19 884 €	174 000 €
Participation totale 2024	112 916 €	95 543 €	60 800 €	34 741 €	304 000 €

Le stock de provision s'élève désormais à 81 306,96€ et sera repris en totalité en 2024.

La section d'investissement

1. Les dépenses d'investissement

		BP 2023	BP 2024
20	Immobilisations incorporelles		
21	Immobilisations corporelles	7 720,67 €	68 192,69 €
23	Immobilisations en cours	10 000,00 €	8 000,00 €
	TOTAL RAR n-1	541,40	1 313,20
Total	DEPENSES D'EQUIPEMENT	18 262,07 €	77 505,89 €
001	Solde d'exécution d'inv. reporté	78 611,53 €	83 370,11 €
16	Remboursement d'emprunts	7 500,00 €	11 500,00 €
27	Autres Immobilisations financières	- €	- €
020	Dépenses imprévues	- €	- €
040	Opérations d'ordre de transferts	- €	- €
041	Opérations d'ordre budgétaires patrimoniales	- €	- €
Total	DEPENSES TOTALES	104 373,60 €	172 376,00 €

Les dépenses d'investissement concernent essentiellement les dépenses d'équipement pour le remplacement de la membrane et de l'isolant de la toiture 50 K€.

L'installation d'un visiophone est estimée à 8 K€. Il est proposé de constituer un groupement de commande avec la Ville afin de mettre en œuvre cette installation.

Le remboursement de la dette s'élève, quant à lui, à 11,5K€ dans la mesure où le SIVU de la Petite Enfance souhaite recourir à l'emprunt pour financer le remplacement de la toiture. Pour rappel, le dernier emprunt en cours est celui contracté lors de la construction de l'établissement :

DATE DE REALISATION	PRETEUR	DEVISE	DUREE INITIALE	INDEX DE TAUX	TAUX FACIAL (%)	DATE DERNIERE ECHEANCE	DUREE RESIDUELLE	MONTANT INITIAL	DETTE EN CAPITAL AU 31/12/24	INTERETS	CAPITAL	ANNUITE
2007	DEXIA CREDIT LOCAL	EUR	20 ans	FIXE	4,72	01/01/2028	4 ans	150 000,00	24 375,00	1 371,76	7 500,00	8 871,76
								150 000,00	24 375,00	1 371,76	7 500,00	8 871,76

2. Les recettes d'investissement

		BP 2023	BP 2024
13	Subventions d'investissement	- €	36 000,00 €
16	Emprunts et dettes assimilées	- €	46 000,00 €
21	Immobilisations corporelles	- €	- €
23	Immobilisations en cours	- €	- €
Total	RECETTES D'EQUIPEMENT	- €	82 000,00 €
002	Solde d'exécution d'inv. reporté		
021	Virement de la section de fonct.	97 716,60 €	- €
10	Dotations Fonds divers Réserves	157,00 €	376,00 €
1068	Excédents de fonct. Capitalisés	541,40 €	85 000,00 €
024	Cessions d'immobilisations	- €	- €
040	Opérations d'ordre de transferts	6 500,00 €	5 000,00 €
	RAR n-1		
Total	RECETTES TOTALES	104 915,00 €	172 376,00 €

L'équilibre de la section d'investissement s'effectue notamment par le recours à un emprunt de 46 K€, Par l'affectation partielle du résultat 2023 à hauteur de 85 K€ afin de couvrir le besoin de financement de 84 683,31€.

Il est prévu 376 € au titre du FCTVA.

Les opérations d'ordre liés aux amortissements des investissements des années antérieures s'élèvent à 5 K€.

Un dossier de subvention sera déposé à la CAF au titre des travaux de remplacement de la toiture de la crèche intercommunale.