

Ville d'Herblay
Val d'Oise

RAPPORT DE PRESENTATION

CONSEIL MUNICIPAL ORDINAIRE DU 19 DECEMBRE 2024

QUESTION N°102

OBJET : DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE DES ACTIVITES CULTURELLES

Obligation légale pour toutes les communes de plus de 3 500 habitants, le débat d'orientation budgétaire a été institué pour permettre à l'assemblée délibérante de discuter des orientations budgétaires qui préfigurent les priorités qui seront affichées dans le budget primitif et d'être informée sur l'évolution de la situation financière de la Ville.

L'article 107 de la loi n°2015-991 du 7 août 2015 portant nouvelle organisation territoriale de la République, dite loi «NOTRe», publiée au journal officiel du 8 août 2015 et son décret d'application NOR : INTB1603561D n° 2016-841 du 24 juin 2016 ont voulu accentuer l'information des conseillers municipaux.

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 annuel des collectivités locales, le DOB est un document essentiel qui permet de rendre compte de la gestion de la ville. L'article 107 de la loi n°2015-991 du 7 août 2015 portant nouvelle organisation territoriale de la République, dite loi «NOTRe», publiée au journal officiel du 8 août 2015 a voulu accentuer l'information des conseillers municipaux.

Le décret NOR : INTB1603561D n° 2016-841 du 24 juin 2016 relatif au contenu ainsi qu'aux modalités de publication et de transmission du rapport d'orientation budgétaire précise que le Rapport d'orientations budgétaires (ROB) doit présenter :

- Les orientations budgétaires envisagées par la commune portant sur les évolutions prévisionnelles des dépenses et des recettes, en fonctionnement comme en investissement.
- La présentation des engagements pluriannuels, notamment les orientations envisagées en matière de programmation d'investissement comportant une prévision des dépenses et des recettes.
- Des informations relatives à la structure et la gestion de l'encours de dette contractée et les perspectives pour le projet de budget.
- Les informations relatives à la structure et à l'évolution des dépenses de personnel.

Par ailleurs, la loi de programmation des finances publiques du 22 janvier 2018 dans son article 13 a apporté des précisions concernant le débat d'orientations budgétaires. En effet, chaque collectivité ou EPCI présente ses objectifs concernant l'évolution des dépenses réelles de fonctionnement ainsi que l'évolution de son besoin de financement annuel. Le champ de cette obligation porte sur les budgets principaux et annexes. Elle concerne les collectivités de plus de 3 500 habitants, les départements et les régions. Les dépenses réelles de fonctionnement sont exprimées en valeur, en comptabilité générale de la section de fonctionnement.

Avant d'exposer les quelques éléments de réflexion qui sous-tendent la préparation du budget primitif 2023, il doit être rappelé qu'un tel débat ne peut s'articuler qu'autour des intentions générales et des grandes lignes du futur budget.

Le budget annexe des activités culturelles a été créé en 2012 pour répondre à la législation fiscale (TVA) et comprend les activités du théâtre Roger Barat. N'y figurent que les dépenses et recettes de fonctionnement, à l'exception des dépenses de personnel.

Le budget est destiné à leurs activités et à l'entretien, les réparations et les dépenses courantes de cet équipement est estimé à 772 500 € pour le prochain exercice. La majeure part de l'augmentation de ce budget provient essentiellement des dépenses de fluides (électricité, chauffage) prévue en 2025.

L'évolution rétro-prospective des recettes et des dépenses réelles de fonctionnement se présente ainsi avec les évolutions attendues jusqu'en 2027 :

	2023	2024	2025	2026	2027
Dépenses de fonctionnement	680 500	705 656	780 000	790 000	790 000
<i>Charges à caractère général</i>	<i>674 000</i>	<i>698 156</i>	<i>772 500</i>	<i>782 500</i>	<i>782 500</i>
<i>Charges exceptionnelles</i>	<i>6 500</i>	<i>7 500</i>	<i>7 500</i>	<i>7 500</i>	<i>7 500</i>

	2023	2024	2025	2026	2027
Recettes de fonctionnement	687 100	705 656	780 000	663 000	678 000
<i>Produit des services</i>	<i>181 100</i>	<i>190 000</i>	<i>208 000</i>	<i>213 000</i>	<i>218 000</i>
<i>Dotations et participations</i>	<i>433 000</i>	<i>436 000</i>	<i>440 000</i>	<i>450 000</i>	<i>460 000</i>
<i>Autres produits</i>	-	-	-	-	-
<i>Résultat de fonctionnement N-1</i>	<i>73 000</i>	<i>79656</i>	<i>132000</i>	<i>ND</i>	<i>ND</i>

Telles sont les orientations qui guident le travail d'élaboration du budget 2025,

Il est donc proposé au conseil municipal de bien vouloir en prendre acte.