

CAPPI

> Communauté
d'Agglomération
Porte de l'Isère

Rapport de présentation
du budget primitif 2024

Table des Matières :

I.	Rappel du contexte et des priorités présentés lors du débat	
	d'orientations Budgétaires (DOB) pour 2024.....	3
II.	Présentation du budget 2024.....	4
	Rappel de la méthodologie.....	4
1.	Les grands équilibres et les niveaux d'épargne	5
	Présentation des grands équilibres et niveaux d'épargne pour 2024	5
2.	Budget de fonctionnement.....	7
3.	Budget d'investissement	16
4.	Synthèse de l'équilibre du budget	20
5.	Zoom sur les engagements pluriannuels avec CP 2024	21
6.	Zoom sur la fiscalité	22
7.	Zoom sur la dette	22
8.	Zoom sur les ratios du Budget Principal.....	24
III.	Présentation des budgets annexes	25
	Les 3 budgets annexes auto-équilibrés « Cycle de l'eau » :.....	25
	Le budget annexe auto-équilibré du Transport :	26
	Le budget annexe du Théâtre du Vellein équilibré par une subvention du budget Principal :.....	27
	Les budgets annexes du GOLF et de la Plateforme de Construction Durable dernière année de prévisions budgétaires :	28

I. Rappel du contexte et des priorités présentés lors du débat d'**orientations** Budgétaires (DOB) pour 2024

1. Des orientations dans la continuité des années précédentes avec :

- la poursuite des grandes années d'investissement conformément au rythme prévu dans le Plan Pluriannuel Global d'Investissement et notamment par la livraison du nouveau conservatoire en septembre,
- la poursuite des actions de solidarité et d'équilibre définies dans le Pacte Financier et Fiscal en décembre 2021 et révisées dans le cadre d'une revoyure en septembre 2023,
- la poursuite du plan de marges de manœuvre afin de financer les mesures nécessaires à la réalisation des projets de la mandature mais également de conserver une capacité à agir au-delà du mandat.

2. Une nécessité de poursuivre **l'optimisation des moyens financiers tout en conservant un niveau d'investissement soutenu.**

Si les décisions prises en 2021 de hausse des taux fiscaux et de lancement de la dynamique d'un **plan de marges de manœuvre ont permis d'absorber** le choc du COVID, puis de l'envolée des prix à la consommation et de l'énergie, enfin des mesures sociales telles que l'augmentation du point d'indice et le RIFSEEP, les efforts sont à maintenir, notamment au **niveau des marges de manœuvre.**

En effet, il convient de conserver une épargne nette significative pour continuer à accompagner le plan de transformation porté par le projet de territoire tout en garantissant les besoins annuels d'entretien du patrimoine de la CAPI.

3. Un objectif de stabilité des taux de fiscalité directe pour 2024

Après une augmentation des taux de Taxe foncière sur les propriétés bâties en 2022 et de cotisation foncière des entreprises en 2023, **c'est un objectif** de stabilité des taux de fiscalité directe et de la TEOM qui est posé lors du DOB.

Seules sont envisagées, une augmentation de 0,05 du coefficient multiplicateur de la Taxe sur les surfaces commerciales (TASCOM), une augmentation de 7,6% du produit de gestion des milieux aquatiques et prévention des inondations (GEMAPI).

4. **Poursuivre l'objectif de désendettement**

Il convient de respecter le principe selon lequel, l'emprunt d'équilibre nécessaire au BP 2024, devra être inférieur au remboursement du capital de l'annuité.

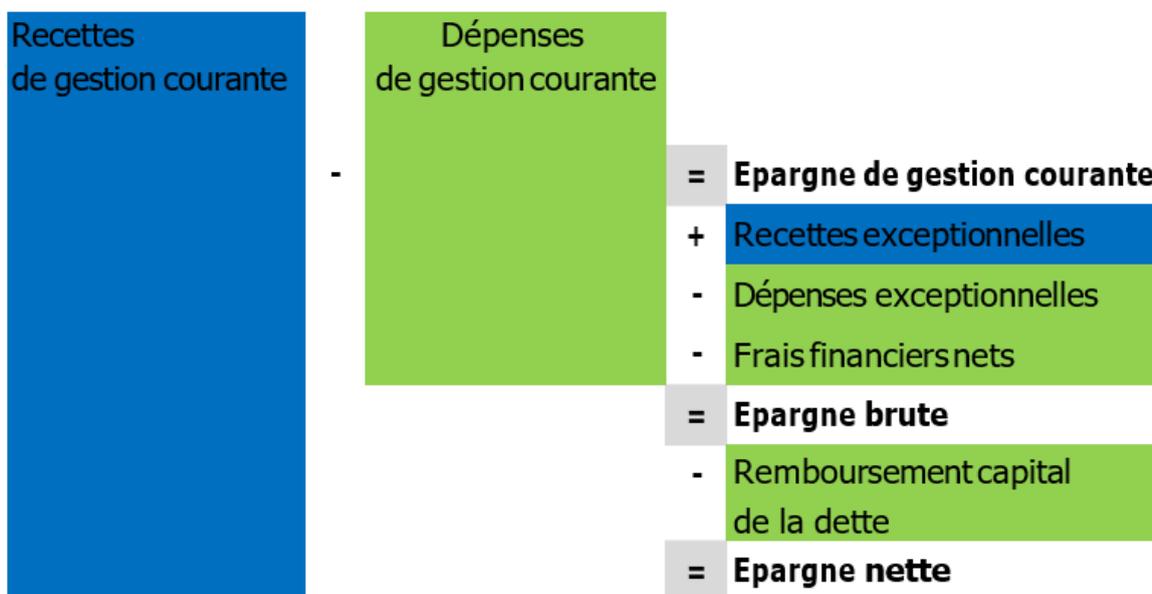
II. Présentation du budget 2024

Rappel de la méthodologie

Les données des grands équilibres présentées dans le tableau ci-après correspondent aux notions classiques d'analyse budgétaire.

Ainsi l'épargne brute résulte de l'addition de :

- L'épargne de gestion courante résultant de la différence entre les dépenses de gestion courante (dépenses réelles de fonctionnement hors dépenses exceptionnelles, dépenses financières et provisions) et les recettes de gestion courante (recettes réelles de fonctionnement hors recettes exceptionnelles, produits financiers et reprise de provision),
- De la prise en compte des recettes et des dépenses exceptionnelles ainsi que des frais financiers nets (différence entre les frais financiers et les recettes financières)



1. Les grands équilibres et les niveaux d'épargne

Présentation des grands équilibres et niveaux d'épargne pour 2024

FONCTIONNEMENT		
Recettes de gestion	Budgété 2023	BP 2024
Fiscalité	84 893 K€	86 519 K€
<i>Fiscalité locale</i>	53 236 K€	55 051 K€
<i>Autres impôts</i>	31 657 K€	31 468 K€
Dotations et participations	28 077 K€	28 346 K€
<i>DGF</i>	12 338 K€	12 372 K€
<i>Compensation fiscale</i>	6 700 K€	6 863 K€
<i>Autres</i>	9 040 K€	9 111 K€
Produits des services et du domaine	4 675 K€	4 215 K€
Autres produits de gestion courante	2 961 K€	3 982 K€
Atténuation de charges	95 K€	200 K€
Total recettes de gestion	120 701 K€	123 262 K€
Dépenses de gestion	Budgété 2023	BP 2024
Charges à caractère général	12 400 K€	13 925 K€
Charges de personnel et frais assimilés	33 954 K€	35 380 K€
Autres charges de gestion courante	25 405 K€	26 049 K€
Atténuation de produits	22 622 K€	22 247 K€
Dépenses imprévues	1 347 K€	
Total dépenses de gestion	95 728 K€	97 602 K€
Excédent Brut d'Exploitation (EBE)	24 973 K€	25 660 K€
Résultat financier	Budgété 2023	BP 2024
Produits financiers	50 K€	61 K€
Dépenses financières	3 196 K€	3 478 K€
Solde financier	-3 146 K€	-3 417 K€
Résultat exceptionnel et provisions	Budgété 2023	BP 2024
Produits exceptionnels et reprises sur provisions	0 K€	551 K€
Dépenses exceptionnels et dotations aux provisions	567 K€	112 K€
Solde exceptionnel	-567 K€	439 K€
Épargne brute	21 260 K€	22 682 K€

Résultat d'ordre	Budgété 2023	BP 2024
Recettes d'ordre	1 860 K€	2 000 K€
Dépenses d'ordre	9 737 K€	11 567 K€
Solde d'ordre	-7 877 K€	-9 567 K€

Résultat d'exploitation	13 383 K€	13 115 K€
-------------------------	------------------	-----------

INVESTISSEMENT		
Recettes d'investissement	Budgété 2023	BP 2024
Subventions d'investissement	4 666 K€	5 496 K€
Emprunts et dettes assimilées	9 225 K€	6 400 K€
FCTVA et Taxe d'aménagement	2 194 K€	1 359 K€
Autre immobilisation financière		49 K€
Produits des cessions d'immobilisations	610 K€	1 608 K€
Chapitres d'opérations pour compte de tiers	1 156 K€	600 K€
Solde d'ordre	7 877 K€	9 567 K€
Opérations patrimoniales	150 K€	100 K€
Total recettes d'investissement	25 878 K€	24 981 K€

Dépenses d'investissement	Budgété 2023	BP 2024
Travaux et études (20+21+23) dont 238	20 280 K€	14 161 K€
Total des opérations d'équipement	18 017 K€	12 194 K€
Opérations pour compte de tiers	2 183 K€	710 K€
Total des dépenses financières	13 451 K€	10 999 K€
Opérations patrimoniales	150 K€	100 K€
Total dépenses d'investissement	54 080 K€	38 163 K€

Solde d'investissement	-28 203 K€	-13 182 K€
------------------------	-------------------	-------------------

<i>Excédent de clôture reporté</i>	<i>14 820 K€</i>	
------------------------------------	------------------	--

Endettement	Budgeté 2023	BP 2024
En cours de dette	110 400 K€	106 077 K€
CAF brute	21 260 K€	22 682 K€
Capacité de désendettement	5,2	4,7

Epargne Brute	21 260 K€	22 682 K€
<i>Remboursement du capital de dette</i>	<i>11 525 K€</i>	<i>10 705 K€</i>

Épargne Nette	9 735 K€	11 977 K€
----------------------	-----------------	------------------

Il convient de souligner une amélioration de l'épargne nette, conjonction d'un niveau d'épargne brute soutenu et d'une diminution du capital à rembourser conséquence d'un désendettement.

2. Budget de fonctionnement

Des recettes d'exploitation réelles en progression de 3.2 M€ du Budgeté 2023 au BP 2024, soit + 2.7 %.

III – VOTE DU BUDGET			
SECTION DE FONCTIONNEMENT – RECETTES – DETAIL PAR CHAPITRE			
Chap / art.	Libellé	Budgeté 2023	BP 2024
013	Atténuations de charges	95 K€	200 K€
70	Prod. services, domaine, ventes diverses	4 675 K€	4 215 K€
73	Impôts et taxes (sauf 731)	31 657 K€	31 468 K€
731	Fiscalité locale	53 236 K€	55 051 K€
74	Dotations et participations	28 077 K€	28 346 K€
75	Autres produits de gestion courante	2 961 K€	3 982 K€
Total des recettes de gestion des services		120 701 K€	123 262 K€
76	Produits financiers	50 K€	61 K€
77	Produits spécifiques	0 K€	30 K€
78	Reprises amort., dépréciations, prov. (semi-budgétaires)	0 K€	521 K€
Total des recettes réelles		120 751 K€	123 873 K€

(Chap 013) Un remboursement sur maladie dans la lignée du réalisé 2023

Le montant est estimé à 200 K€ en 2024, contre 190 K€ réalisés en 2023.

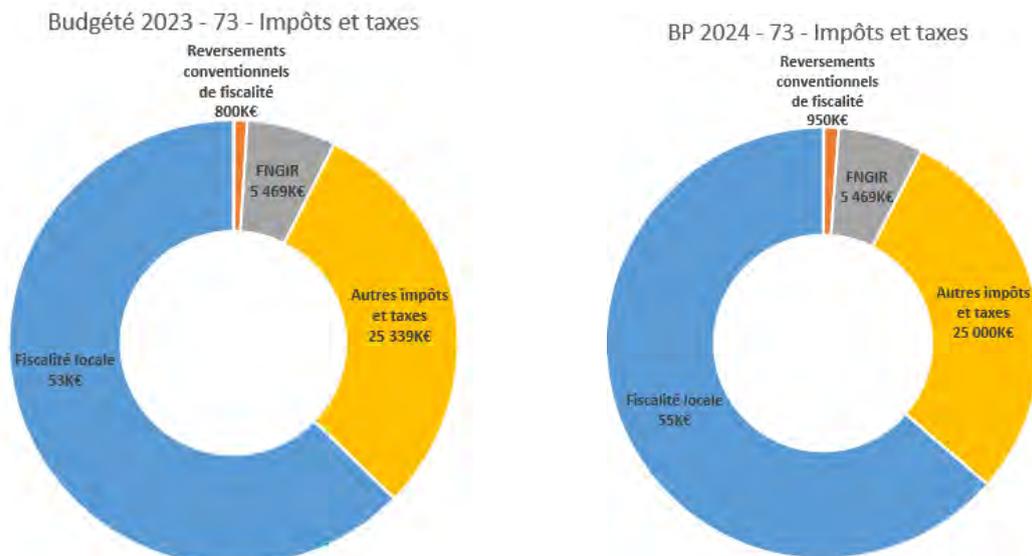
(Chap 70) Des produits des services en **diminution de 450 K€**

Le produit des services passe de 4 670 K€ à 4 215 K€ du budgeté 2023 au budget 2024.

Les principales évolutions sont :

- une baisse prudente des entrées de piscine du fait de la réduction de l'amplitude des créneaux grand public au bénéfice des associations,
- une baisse des prestations facturées aux communes (ajustement prestations viabilité hivernale et prestations informatiques)
- Une ré-imputation de recettes du chap 70 au chap 75 (Titres restaurants).

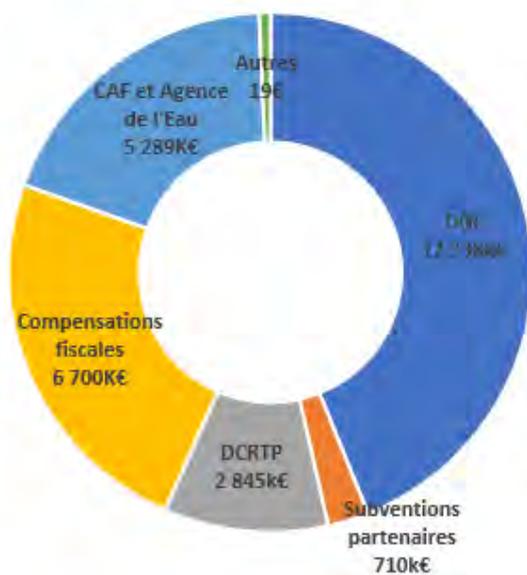
(Chap73) Des produits des impôts globalement stables



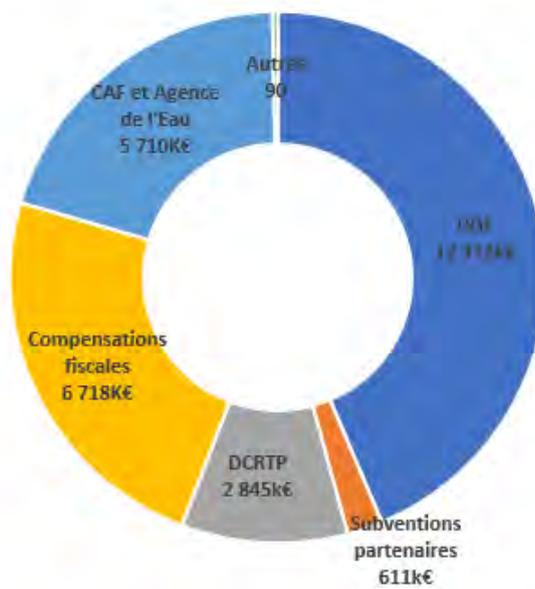
73/731	Fiscalité locale, impôts et taxes	84 893 K€	86 519 K€
731	Fiscalité locale	53 236 K€	55 051 K€
73111	Impôts directs locaux	33 526 K€	34 500 K€
73113	Taxe sur les surfaces commerciales	2 001 K€	2 365 K€
73114	Imposition forf. sur entrep. réseaux	690 K€	787 K€
73133	Taxe enlèvement ordures ménagères et ass	15 519 K€	16 200 K€
73136	Taxe gest ^e milieux aqua, prévent ^e inond	854 K€	919 K€
731721	Taxe de séjour	245 K€	280 K€
7318	Autres	400 K€	0 K€
73 (Hors 731)	Impôts et taxes	31 657 K€	31 468 K€
73211	Attribution de compensation	49 K€	49 K€
73215	Reversements conventionnels de fiscalité	800 K€	950 K€
73221	FNGIR	5 469 K€	5 469 K€
738	Autres impôts et taxes	25 339 K€	25 000 K€

- Les impôts directs passeraient de manière prévisionnelle de 33.5 M€ à 34.5 M€, soit une progression prudente de 3% puisque les valeurs locatives seront indexées de 3.9% en 2024.
- La TASCOM (Taxe sur les Surfaces Commerciales) progresse de 350 K€ entre le budgété 2023 et le BP 2024. Cette progression s'explique par un niveau perçu en 2023 de 250 K€ de plus que le prévisionnel et par une augmentation du coefficient de revalorisation de la TASCOM qui est passé de 1,05 en 2023 à 1,10 appliqué en 2024.
- IFER (Imposition Forfaitaire des Entreprises de Réseaux) en progression de 100 K€ sur la base des données des services fiscaux.
- Une progression de la TEOM de 700 K€. Le produit de TEOM proposé pour 2024 est de 16.2 M€, contre 15.5 M€ en 2023, incluant l'effet base uniquement, le taux restant inchangé. Cette augmentation permet de faire face aux contributions du SMND.
- GEMAPI (taxe relative à la Gestion des Milieux Aquatiques et Prévention des Inondations) : un produit en progression de 7.6% pour prendre en compte la montée en puissance de la politique de gestion des milieux aquatiques et préventions des inondations.
- Une taxe de séjour en progression prévisionnelle de 35 K€ passant de 245 K€ à 280 K€ du fait du niveau atteint en 2023.
- Une absence de prévision des rôles supplémentaires par prudence.
- L'attribution négative de certaines communes reste stable à 49 K€.
- Les reversements conventionnels de fiscalités sont liés à la péréquation du foncier bâti des zones industrielles. A compter de 2024, l'ensemble des zones d'activité communautaires sont concernées permettant une prévision à 950 K€ sur cet exercice, contre 800 K€ en 2023.
- Un FNGIR stable à 5 470 K€.
- Des recettes de TVA (substitution de la CVAE et de la taxe d'habitation) en baisse de 340 K€. Le montant est en réalité en hausse par rapport au réalisé 2023, mais la prévision de 2023 était surévaluée.

Budgété 2023 - 74 - Dotations et participations



BP 2024 - 74 - Dotations et participations



74	Dotations et participations	28 077 K€	28 346 K€
741	Dotation Globale de Fonctionnement	12 338 K€	12 372 K€
747 (Hors 74788)	Subventions partenaires	710 K€	611 K€
74831	DCRTP	2 845 K€	2 700 K€
74832 + 74833	Compensations fiscales	6 700 K€	6 863 K€
74788	Caisse d'allocations familiales et agence de l'eau	5 289 K€	5 710 K€
	Autres	196 K€	90 K€

- La DGF se compose de la dotation d'intercommunalité pour 1 972K€ et de la dotation de compensation pour 10 400K€.
- Le FCTVA atteindrait 90K€ en fonctionnement au regard des dépenses d'entretien externalisées notamment sur la voirie.
- Les participations en fonctionnement des partenaires sont globalement stables (en K€),
- Les **compensations fiscales d'État** : la DCRTP constitue une variable d'ajustement des dotations d'État et régresse (- 144 K€ estimés au budget), Par contre, les compensations fiscales liées à un abattement de 50% sur les valeurs locatives des bâtiments industriels progresseraient, notamment sous l'effet de la revalorisation des valeurs locatives desdits bâtiments.
- Les **recettes liées à l'agence de l'eau** (par la suite reversées aux exploitants agricoles), passent de 1 100k€ en 2023 à 1 300k€ en 2024. Les recettes de la CAF qui s'élèvent à 4 100k€ en 2023 progressent également de 200k€ en 2024.

(Chap 75) autres recettes de gestion courante en forte progression

75	Autres produits de gestion courante	2 961 K€	3 982 K€
752	Revenus des immeubles	540 K€	506 K€
756	Libéralités reçues	5 K€	0 K€
75813	Redev. fermiers et concessionnaires	1 800 K€	2 880 K€
75888	Autres	616 K€	596 K€

- Des loyers en légère diminution
- Suite à la clôture des zones d'activité Chesnes Nord et St Bonnet le haut, les bonis de zones sont estimés à 2 880 k€
- Les autres recettes sont relativement stables, on y retrouve notamment la participation des salariés aux tickets restaurants mais également le mécénat, les recettes d'assurance, ...

Les charges réelles de fonctionnement passent de 99 491K€ en 2023 à 101 191K€ en 2024, soit une croissance de 1.7% de budgété 2023 à BP 2024.

SECTION DE FONCTIONNEMENT – DEPENSES – DETAIL PAR CHAPITRE			
Chap. / art. (1)	Libellé	Budgété 2023	BP 2024
TOTAL		130 668 K€	125 873 K€
011	Charges à caractère général (4)	12 400 K€	13 925 K€
012	Charges de personnel et frais assimilés (4) (5)	33 954 K€	35 380 K€
014	Atténuations de produits	22 622 K€	22 247 K€
65	Autres charges de gestion courante (sauf le 6586) (4)	25 405 K€	26 049 K€
Total des dépenses de gestion des services		94 381 K€	97 602 K€
66	Charges financières	3 196 K€	3 478 K€
67	Charges spécifiques	501 K€	45 K€
68	Dotations aux provisions, dépréciations (semi-budgétaires) (4)	67 K€	67 K€
Total des charges financières et spécifiques		3 763 K€	3 589 K€
Dépenses imprévues		1 347 K€	
Total des dépenses réelles		99 491 K€	101 191 K€

Chapitre 011 – des charges à caractère général en croissance de 4,1% (après retraitement des dépenses imprévues pour 1M€).

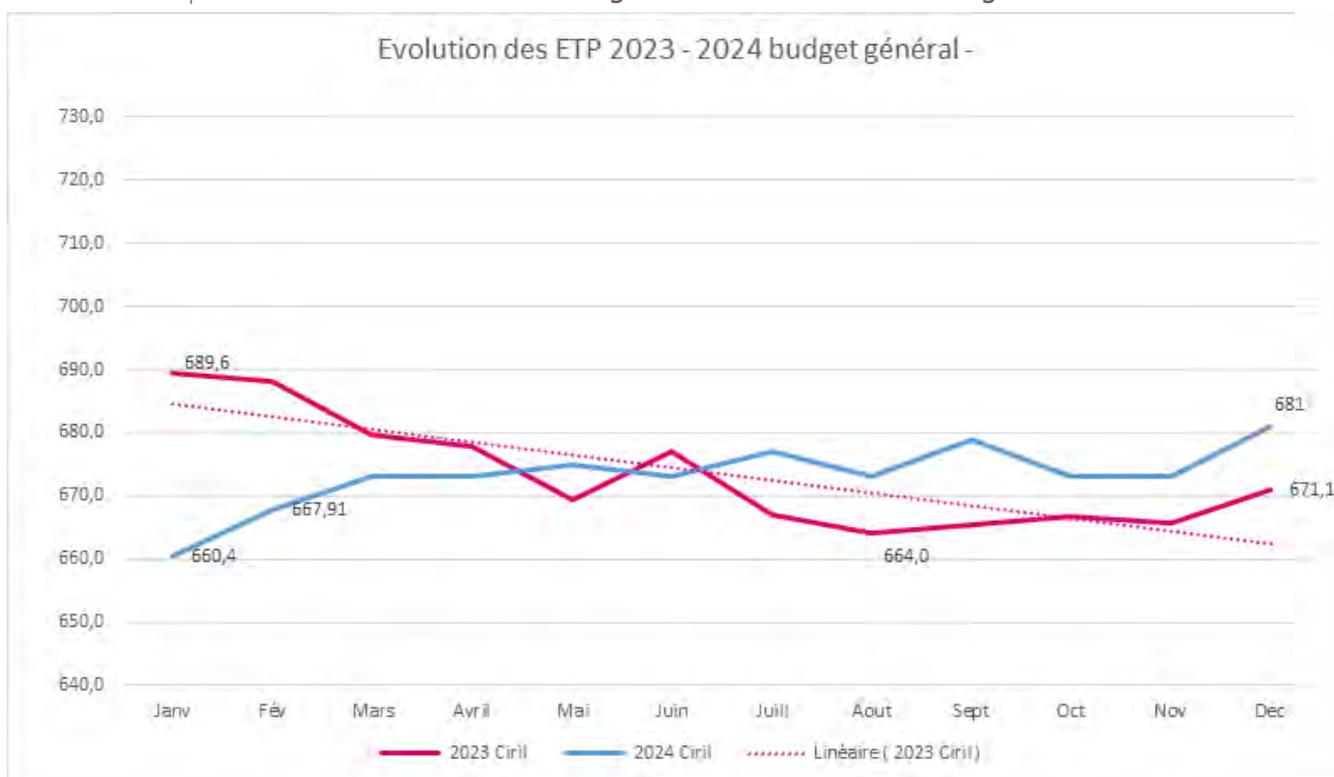
011	Charges à caractère général	12 400 K€	13 925 K€
6042	Achats de prestations de services	59 K€	75 K€
60611	Eau et assainissement	305 K€	299 K€
60612	Energie - Electricité	3 726 K€	4 249 K€
60622	Carburants	304 K€	300 K€
60623	Alimentation	387 K€	424 K€
60624	Produits de traitement	76 K€	61 K€
60628	Autres fournitures non stockées	44 K€	34 K€
60631	Fournitures d'entretien	80 K€	57 K€
60632	Fournitures de petit équipement	444 K€	600 K€
60633	Fournitures de voirie	195 K€	208 K€
60636	Habillement et vêtements de travail	55 K€	45 K€
6065	Livres, disq., cass. (biblio. Médiat.)	286 K€	282 K€
6068	Autres matières et fournitures	314 K€	29 K€
608	Frais sur terrains en cours aménagement	0 K€	1 000 K€
611	Contrats de prestations de services	1 750 K€	1 681 K€
6132	Locations immobilières	141 K€	125 K€
61351	Matériel roulant	0 K€	57 K€
61358	Autres	108 K€	45 K€
61521	Entretien terrains	55 K€	271 K€
615221	Entretien, réparations bâtiments publics	507 K€	504 K€
615231	Entretien, réparations voiries	208 K€	190 K€
615232	Entretien, réparations réseaux	179 K€	223 K€
61551	Entretien matériel roulant	167 K€	157 K€
61558	Entretien autres biens mobiliers	92 K€	88 K€

6156	Maintenance	370 K€	400 K€
6161	Multirisques	343 K€	265 K€
617	Etudes et recherches	270 K€	393 K€
6182	Documentation générale et technique	68 K€	68 K€
6184	Versements à des organismes de formation	146 K€	181 K€
6188	Autres frais divers	107 K€	95 K€
62268	Autres honoraires, conseils	258 K€	242 K€
6228	Divers	161 K€	158 K€
6231	Annonces et insertions	178 K€	48 K€
6234	Réceptions	51 K€	67 K€
6236	Catalogues et imprimés	129 K€	127 K€
6238	Divers	55 K€	63 K€
6251	Voyages, déplacements et missions	69 K€	76 K€
6261	Frais d'affranchissement	36 K€	30 K€
6262	Frais de télécommunications	133 K€	136 K€
6281	Concours divers (cotisations)	120 K€	120 K€
63512	Taxes foncières	148 K€	140 K€
	Solde	277 K€	316 K€

- Le budget 2024 prévoit une progression de 12.3% par rapport au budget 2023, soit + 1 525K€. Toutefois, si on fait abstraction de l'article 608 pour 1 000K€ qui constitue une souplesse d'ajustement en fongibilité de crédits, la progression serait de 525K€, soit 4.1 %. La variation s'explique quasi exclusivement par la progression des dépenses énergétiques (+500 K€).
- Plus spécifiquement, l'évolution des dépenses imprévues est de -347K€ puisqu'en 2023 était inscrit au chapitre 022 la somme de 1 347K€.

Chapitre 012 – Des prévisions de charges de personnel qui progressent de 3,6%

Les charges de personnel et frais assimilés, après retraitement d'imputation de l'assurance statutaire passeraient de 34 131K€ au budget 2023 à 35 380K€ au budget 2024.



La préparation budgétaire de la masse salariale 2024 a été faite sur la base du nombre d'équivalents temps pleins (ETP) payés en 2023, soit 673 ETP.

Ce choix a été fait pour être au plus près de la réalité. Il convient de souligner néanmoins que **l'année 2023 était une année plutôt basse en termes d'ETP (dû à la problématique d'un grand nombre de vacance de poste), comparativement aux années précédentes avec l'hypothèse d'un taux de vacances de poste en 2024 similaire à celui de 2023.**

Ce poste de dépenses sera à requestionner au budget supplémentaire en fonction de **l'évolution du taux de vacances.**

A noter que le conseil communautaire a acté le transfert de l'école de musique de la Verpillière à la CAPI au 1^{er} septembre 2024. Deux séances de Commission Locale d'évaluation de transfert de charges (CLECT) étant programmées au 1^{er} semestre 2024, pour ce faire, il est proposé de n'inscrire les crédits correspondants qu'au budget supplémentaire.

À ces 673 ETP s'ajoutent les créations de postes 2024, à savoir 8 ETP (tableau ci-dessous)

DELEGATION	DIRECTION	CAT.	POSTE	arrivée	Coût 2024	Coût annuel
Serv. À la pop.	Conservatoire	C	Régisseur général	mai-24	30 067	45 100
Serv. À la pop.	Conservatoire	C	Chargé accueil	sept-24	15 467	46 400
Serv. À la pop.	Conservatoire	C	Chargé scolarité (50%)	sept-24	7 167	21 500
Serv. À la pop.	Conservatoire	C	bibliothécaire (50%)	sept-24	6 667	20 000
Développement	Développement éco.	A	chargé mission terr. Industrie	mai-24	33 333	50 000
Cabinet	Cabinet		Collaborateur de cabinet	juin-24	28 000	56 000
Ressources	DSI	B	tech. RSSI / open source		40 000	
Ressources	DRH	C	Assistante administrative GAP	mai-24	30 933	46 400
Développement	Développement éco.		Directeur d'pmt économie et tourisme		70 000	70 000
					261 633	355 400

À noter que les prévisions de recettes de masse salariale (remboursement des budgets annexes, indemnités journalières, ...) étant de 938K€, la charge nette des charges de personnel en découlant est de 34,4K€

Chap 014- **Atténuation de produits en baisse de 350 K€**

014	Atténuations de produits	22 622 K€	22 247 K€
7391118	Autres restit. dégrèv./contrib. directes	115 K€	100 K€
739211	Attribution de compensation	18 547 K€	18 547 K€
739212	Dotation de solidarité communautaire	2 050 K€	1 807 K€
7392221	Fonds péréquation ress. com. Et intercom	1 771 K€	1 766 K€
7398	Revers., restitutions et prél. divers	139 K€	27 K€

Si l'Attribution de Compensation reste stable à 18 547K€ et les dégrèvements de TASCOM également à 100K€, l'année 2024 est marquée par :

- L'intégration de la DSC complémentaire dans la DSC initiale à hauteur de 200K€ avec un engagement de stabilité jusqu'à la fin du mandat suite à un amendement du pacte financier et fiscal.
- Une baisse des restitutions de fiscalité puisque l'année 2023 était marquée par 110K€ de reversements de trop perçu de TVA qui n'ont pas été réinscrits au budget 2024.

Chapitre 65 – **Les autres charges de gestion courante progressent de 650 K€** entre le budgété 2023 et le budget 2024.

65	Autres charges de gestion courante	25 405 K€	26 049 K€
6553	Service d'incendie	3 920 K€	4 107 K€
65568	Autres contributions (Déchets / SAGAV)	15 042 K€	15 349 K€
65733	Subv. fonct. départements	5 K€	5 K€
657341	Subv. fonct. communes membres du GFP	590 K€	569 K€
657358 et 65748	GEMAPI, Agence de l'eau et associations	2 499 K€	2 779 K€
65736222	Subv. régie indus. com. Avec ps.morale (plateforme ASTUS)	210 K€	0 K€
657381	Subv. fonct. autres EPL	244 K€	234 K€
657382	Subv. fonct. organismes publics divers	536 K€	586 K€
65821	Déficit des budgets annexes administratifs	1 501 K€	1 475 K€
	Solde	857 K€	946 K€

Le chapitre 65 passe de 25 400 K€ en budgété 2023 à 26 050 K€ au budget 2024. Les principales progressions portent sur la contribution incendie au SDIS (+170K€), les déchets au SMND (+250K€) et GEMAPI (+67K€).

Chap 66- Des charges financières en progression de 250 K€ en 2024 malgré le désendettement

Les charges financières prennent en compte la charge d'intérêt de l'emprunt mobilisé en 2023 à hauteur de **5,5M€** et la volatilité des taux [impact des taux décalé des 6 emprunts à échéances annuelles dont livret à (évolution de 2 à 3%) et 5 emprunts Euribor 12 mois totalisant plus de **1,8M€** de CRD].

Chap. / art. (1)	Libellé	Budgété 2023	BP 2024
66	Charges financières	3 196 K€	3 478 K€

Chap 67- Des charges exceptionnelles en diminution de 456 K€ en 2024 réaffecté majoritairement au chapitre 65 suite au changement de nomenclature

Le chapitre des charges exceptionnelles (CH67) est redéfini à l'occasion du changement de nomenclature. De plus, ce chapitre a été concerné en 2023 par des écritures de rectifications d'imputations d'exercices antérieurs sur des montants conséquents, d'où la réduction de prévision en cohérence avec les objectifs de qualité comptable recherchés.

Chap. / art. (1)	Libellé	Budgété 2023	BP 2024
67	Charges spécifiques	501 K€	45 K€

Chap 68- Des provisions pour abandon de créances au même niveau que 2023

Des provisions à hauteur de **66K€** ont été inscrites au budget 2024 par prudence au titre des créances douteuses comme ce fut le cas en 2023.

Chap. / art. (1)	Libellé	Budgété 2023	BP 2024
68	Dotations aux provisions, dépréciations	67 K€	67 K€

3. Budget d'investissement

Des dépenses d'investissement inférieures de 30% au budgété 2023

Les dépenses d'investissement proposées au budget 2024 s'élèvent à 40,2 millions d'euros contre 65,6 millions d'euros budgétés en 2023. Les restes à réaliser viendront compléter le volume d'équipement au budget supplémentaire.

III – VOTE DU BUDGET			
SECTION D'INVESTISSEMENT – DEPENSES – DETAIL PAR ARTICLE			
Libellé		Budgété 2023	BP 2024
20	Immobilisations incorporelles (sauf 204)	519 K€	436 K€
204	Subventions d'équipement versées	3 141 K€	3 234 K€
21	Immobilisations corporelles	13 507 K€	9 741 K€
23	Immobilisations en cours (sauf 2324)	3 113 K€	750 K€
	Total des opérations d'équipement	18 017 K€	12 194 K€
	Total des dépenses d'équipement	38 297 K€	26 355 K€
10	Dotations, fonds divers et réserves	1 816 K€	184 K€
16	Emprunts et dettes assimilées (sauf le 1688 non budgétaire)	11 525 K€	10 705 K€
27	Autres immobilisations financières	110 K€	110 K€
	Total des dépenses financières	13 451 K€	10 999 K€
45...	Opérations pour compte de tiers	2 183 K€	710 K€
	Total des dépenses réelles	53 930 K€	38 063 K€
040	Opérations ordre transf. entre sections	1 860 K€	2 000 K€
041	Opérations patrimoniales	150 K€	100 K€
	Total des dépenses d'ordre	2 010 K€	2 100 K€
002	Déficit d'investissement reporté	9 634 K€	
	Total des dépenses d'investisemen	65 575 K€	40 163 K€

Concernant les dépenses financières elles comprennent, outre le remboursement de capital (10 705K€), la taxe d'aménagement du nouveau conservatoire (184K€) qui fera l'objet d'un remboursement après régularisation foncière et la prise en participation pour le projet de centrale photovoltaïque flottante de St Savin (110K€).

La politique d'équipement de la CAPI reste ambitieuse avec une ouverture de nouveaux crédits pour 27.4 M€.

Délégation	CODE	Opération	Nom opération	BP2024
AMENAGEMENT	AMEN	APRAMFO001	AP ACQ FONDERIES ISERE A VILLEFONTAINE	638 K€
AMENAGEMENT	AMEN	APRAMGA002	AP CREATION ZAC QUARTIER GARE BOURGOIN JALLI	560 K€
AMENAGEMENT	AMEN	PPIAMEO002	FRAIS ETUDES URBANISME PROJET URBAIN	30 K€
AMENAGEMENT	AMEN	PPIAMGA003	ETUDES GARE LA VERPILLIERE	16 K€
AMENAGEMENT	AMEN	PPIAMZA010/011	PPI DEV ZAC CHESNES NORD _ Zones hors RUBIAU/	36 K€
AMENAGEMENT	AMEN	SANS OP	PAS OPERATION	90 K€
AMENAGEMENT	ANRU	APRPOVI001	AP PNRU2 IDA (FONDS DE CONCOURS +MOU)	685 K€
AMENAGEMENT	ANRU	APRPOVI006	AP ANRU ST BONNET CONV SARA AXE LEON BLUM (V	1 000 K€
AMENAGEMENT	FIN	SANS OPE	équilibre de ZAC Maladière SARA Aménagement	700 K€
AMENAGEMENT	URBA	PPIAMEO002	FRAIS ETUDES URBANISME PROJET URBAIN	20 K€
BAT COMMUNAUTA	BAT	PPIRESS001	ACQUISITION OUTILLAGE (ENV INV ANNUEL BAT)	12 K€
BAT COMMUNAUTA	SUPER	APRCULT002	AP NOUVEAU CONSERVATOIRE H BERLIOZ BOURGOI	5 450 K€
BAT COMMUNAUTA	SUPER	APRCULT006	PARKING NOUVEAU CONSERVATOIRE	350 K€
BAT COMMUNAUTA	SUPER	APRSPOR001	AP NOUVEAU EQUIPEMENT NAUTIQUE SECTEUR EST	77 K€
BAT COMMUNAUTA	SUPER	APROMB001	Ombrières photovoltaïques CAPI	200 K€
BAT COMMUNAUTA	SUPER	PPICULT005	PPI NOUVELLE MEDIATHEQUE SQF	308 K€
BAT COMMUNAUTA	SUPER	PPIPATR002	SCHEMA ENERGETIQUE 2	100 K€
BAT COMMUNAUTA	SUPER	PPIPATR004	ENVELOPPE ANNUELLE TRX COURANT	1 629 K€
BAT COMMUNAUTA	SUPER	SANS OPE	ANCIENNEMENT CONSTRUCTION DURABLE (GEST ME	184 K€
COHESION SOCIALE	DCS	APRHABI002	AP AIDES HABITAT PLH2	600 K€
COHESION SOCIALE	DCS	APRHABI004	CONTRAT DE VILLE	10 K€
COHESION SOCIALE	DCS	APRHABI006	OPAH RU RENOV URBAINE CŒUR DE VILLE	10 K€
COHESION SOCIALE	DCS	PPIHABI001	AIDE HABITAT SUBVENTION EQUIPEMENT	44 K€
COHESION SOCIALE	DCS	SANS OPE	PAS OPERATION	40 K€
CULTURE	MED	PPIRESS006	EQUIPEMENTS ET MATERIEL DIVERS	28 K€
CULTURE	MUSI	PPIRESS006	EQUIPEMENTS ET MATERIEL DIVERS	102 K€
Cycle EAU	EPLUV	PPIEPLV001	PPI EAUX PLUVIALES ENV TRAVAUX COURANT	1 400 K€
Cycle EAU	EPLUV	PPIEPLU024	BARRAGES AGGLO	20 K€
DEVEL ECONOMIQU	ECO	APRECON007	APR PROJET BONNA SALLA	550 K€
DEVEL ECONOMIQU	ECO	PPIECON005	ZAE SIGNALÉTIQUE	370 K€
DEVEL ECONOMIQU	ECO	PPIECON006	ZAE TRANSFERÉES LOI NOTRE : AMGT DEVT ECO	65 K€
DSI	INFORM	APRESS003	AP SHEMA DIRECTEUR INFORMATIQUE	705 K€
DSI	INFORM	PPIAMEO001	SIG	26 K€
DSI	INFORM		CYBERSECURITE	40 K€
DSI	INFORM		VIDEOPROTECTION	50 K€
DSI	ANT	APRNUME001	AP SCHEMA DEPARTEMENTAL AMENAGEMENT NUME	469 K€
ENVIRONNEMENT	ENV	PPIENVI003	PROTECTION ENVI ET AMGT ESPACES NATURELS SEN	92 K€
ENVIRONNEMENT	ENV	SANS OP	PAS OPERATION	33 K€
ESPACES PUBLICS	ECL-PUB	PPIESPU024	PPI RELAMPING	450 K€
ESPACES PUBLICS	ESP-PUB	PPIRESS001	ACQUISITION OUTILLAGE	25 K€
ESPACES PUBLICS	ESP-PUB	SANS OP	PAS OPERATION	20 K€
ESPACES PUBLICS	INFRA	PPIESPU001	RENOVATION ECLAIRAGE PUBLIC	588 K€
ESPACES PUBLICS	INFRA	PPIESPU012	SECURISATION RD312 BJ/ST ALBAN/DOMARIN	220 K€
ESPACES PUBLICS	INFRA	PPIESPU016	ENVELOPPE ANNUELLE TRX COURANT	2 370 K€
ESPACES PUBLICS	INFRA	PPIESPU017	PLAN LUMIERE ECONOMIE ENERGIE	500 K€

ESPACES PUBLICS	INFRA	PPIESPU022	PPI RENOVATION DU VILLAGE VILLEFONTAINE	710 K€
ESPACES PUBLICS	INFRA	PPIESPU023	PPI RENOVATION DES VOIRIES EN ZAE	1 000 K€
Ingén. Terr	ABCE	PPIDDO02	DEVELOPPEMENT DURABLE ET TRANSITION ENERGETIQUE	130 K€
MOYENS GENERAUX	CT	PPIRESS001	ACQUISITION OUTILLAGE	5 K€
MOYENS GENERAUX	MG	APRPARCROU	PARC MATERIEL ROULANT 2024-2027	800 K€
MOYENS GENERAUX	MG	PPIRESS006	EQUIPEMENTS ET MATERIEL DIVERS	56 K€
MOYENS GENERAUX	MG	SANS OP	PAS OPERATION	5 K€
PETITE ENFANCE	ENF	PPIRESS006	EQUIPEMENTS ET MATERIEL DIVERS	15 K€
RESSOURCES	FIN	SANS OPE	REDESCENTE EQUIPEMENT	3 150 K€
RESSOURCES	FIN		VERSEMENT AVANCE sur marché	50 K€
RESSOURCES	JUR	PPIAMZA008	AMGT ZONES ARTISANALES : Bion, Vernay, Vaux M	122 K€
RESSOURCES	JUR	PPIRESS006	EQUIPEMENTS ET MATERIEL DIVERS	274 K€
RESSOURCES	MARCHE	PPIRESS006	EQUIPEMENTS ET MATERIEL DIVERS	25 K€
RH	HYGSEC	PPIRESS005	MATERIEL PREVENTION SECURITE AU TRAVAIL	45 K€
SPORTS	PISCI	PPIRESS006	EQUIPEMENTS ET MATERIEL DIVERS	47 K€
			Total CP 2024	27 344 K€
			Opérations pour le compte des communes	822 K€
		à retraiter	Prise de participation financière CPV St SAVIN	110 K€
			solde	57 K€
			Total	26 355 K€

Outre les dotations annuelles de redevances d'équipements communaux (3,15M€), l'année 2024 est marquée par :

- Des crédits de paiement à hauteur de **5,5M€** pour le conservatoire.
- Une politique en faveur de la transition énergétique et environnementale :
 - La suite du schéma énergétique pour 100K€ et un plan lumière à hauteur de 500K€,
 - Le développement de la production d'énergie (110K€ pour la centrale de St Savin et 200K€ pour ombrière photovoltaïque du parking du siège de la CAPI),
 - La gestion des eaux pluviales (1 400K€).
- Un appui continue au développement économique
 - Un effort sur la rénovation des voiries des ZAE pour 1 000K€ et une participation d'équilibre de 700K€ sur la ZAE de la Maladière,
 - 370K€ sur la signalétique des ZAE.
- **Un effort important sur l'habitat**
 - PNRU : 685 K€
 - ANRU Villefontaine : 1 000 K€
 - Aides PLH : 600 K€
- Un entretien du patrimoine existant et le renouvellement de matériel de manière à éviter des investissements trop lourds dans les prochaines années (1 629K€).

Des **recettes d'investissement** marquées par un niveau de subvention limité et un emprunt de 6 400 K€.

Recettes d'investissement		Budgété 2023	BP2024
13	Subventions d'investissement	4 666 K€	5 496 K€
16	Emprunts et dettes assimilées	9 225 K€	6 400 K€
Total des recettes d'équipement		13 891 K€	11 896 K€
10	Dotations, fonds divers et réserves	17 243 K€	1 359 K€
27	Autres immobilisations financières	0 K€	49 K€
024	Produits des cessions d'immobilisations	610 K€	1 608 K€
Total des recettes financières		17 853 K€	3 016 K€
45	Chapitres d'opérations pour compte de tiers	1 156 K€	600 K€
Total des recettes réelles		32 900 K€	15 511 K€
021	Virement de la section de fonctionnement	22 788 K€	13 116 K€
040	Opérations ordre transf. entre sections	9 737 K€	11 567 K€
041	Opérations patrimoniales	150 K€	100 K€
Total des recettes d'ordre		32 675 K€	24 782 K€
Excédent d'investissement reporté			
Total des recettes d'investissement		65 575 K€	40 293 K€

➤ Les subventions se concentrent sur le conservatoire (4 500K€ sur 5 500K€).

Délégation	CODE	Opération	Nom opération	BP2024
AMENAGEMENT	AMEN	APRAMGA002	AP CREATION ZAC QUARTIER GARE BOURGOIN	263 K€
ESPACES PUBLICS	ECL-PUE	PPIESPU001	RENOVATION ECLAIRAGE PUBLIC	21 K€
DEVEL ECONOMIQUE	ECO	PPIECON001	AIDES ECONOMIES	12 K€
DEVEL ECONOMIQUE	ECO	PPIECON005	ZAE SIGNALÉTIQUE	27 K€
ENVIRONNEMENT	ENV	SANS OP	PAS OPERATION	34 K€
ESPACES PUBLICS	INFRA	PPIESPU001	RENOVATION ECLAIRAGE PUBLIC	49 K€
ESPACES PUBLICS	INFRA	PPIESPU016	ENVELOPPE ANNUELLE TRX COURANT	418 K€
BAT COMMUNAUTAIR	SUPER	APRCULT002	AP NOUVEAU CONSERVATOIRE H BERLIOZ BOU	4 500 K€
BAT COMMUNAUTAIR	SUPER	PPICULT005	PPI NOUVELLE MEDIATHEQUE SQF	173 K€

➤ Le recours à l'emprunt (6,4M€) représente 24% des dépenses d'équipement

➤ Des cessions patrimoniales ont été inscrites pour 1 608 K€ :

Pavillon Lachaux	185 000 €
Etourneaux	40 000 €
Logements de fonction	510 000 €
ZAE Lombard	193 000 €
Bâtiment SIM	360 000 €
Les Tilleuls	320 000 €

4. Synthèse de l'équilibre du budget

<u>Besoin d'équilibre</u>	BUDGET PRINCIPAL	
	FONCT	INV
RECETTES	125 873 100,00 €	20 777 655,00 €
DEPENSES	112 757 345,00 €	40 181 800,00 €
solde	13 115 755,00 €	-19 404 145,00 €
Constat	Excédent	Déficit
Restes à Réaliser 0,00 €		
autofinancement	-13 115 755 €	13 115 755 €
emprunt d'équilibre		6 400 000,00 €
<u>équilibre final</u>	BUDGET PRINCIPAL	
	FONCT	INV
RECETTES	125 873 100,00 €	40 293 410,00 €
DEPENSES	125 873 100,00 €	40 293 410,00 €
solde	équilibre budgétaire	

5. Zoom sur les engagements pluriannuels avec CP 2024

Nom opération	2017	2018	2019	2020	2021	2022	Réalisé 2023	BP2024	2025	2026	2027	2028	2029	2030	AP TOTALE
AP ACQ FONDERIES ISERE A VILLEFONTAINE	324 K€	0 K€	0 K€	0 K€	0 K€	0 K€	0 K€	638 K€	199 K€	0 K€					1 161 K€
AP CREATION ZAC QUARTIER GARE BOURGOIN	114 K€	193 K€	78 K€	266 K€	303 K€	337 K€	33 K€	560 K€	4 690 K€	2 730 K€					9 303 K€
AP PNRUZ IDA (FONDS DE CONCOURS +MOU)	2 K€	108 K€	9 K€	158 K€	257 K€	470 K€	208 K€	685 K€	0 K€	0 K€					1 897 K€
AP ANRU ST BONNET CONV SARA AXE LEON BLI	775 K€	0 K€	309 K€	266 K€	2 010 K€	2 000 K€	1 500 K€	1 000 K€	0 K€	0 K€					7 859 K€
AP AIDES HABITAT PLH2		69 K€	495 K€	539 K€	356 K€	337 K€	453 K€	600 K€	0 K€	0 K€					2 850 K€
AP AIDES HABITAT PLH3								10 K€	600 K€	600 K€	600 K€	600 K€	600 K€	10 K€	3 000 K€
AP CONTRAT DE VILLE								0 K€	18 K€	18 K€	147 K€	238 K€	54 K€		476 K€
AP PIG COPROPRIETES								10 K€	30 K€	84 K€	113 K€	116 K€	42 K€		395 K€
AP OPAH RU								550 K€	300 K€	490 K€	50 K€	121 K€			1 761 K€
APR PROJET BONNA SALLA				0 K€	0 K€	200 K€	50 K€		15 K€						164 K€
AP MISE AU NORME POTEAU INCENDIE	4 K€	38 K€	6 K€	0 K€	15 K€	10 K€	60 K€								7 806 K€
AP SHEMA DIRECTEUR INFORMATIQUE	129 K€	684 K€	575 K€	1 199 K€	671 K€	688 K€	711 K€	705 K€	1 625 K€	820 K€					4 221 K€
AP SHEMA DEPARTEMENTAL AMENAGEMENT	472 K€	469 K€	469 K€	469 K€	469 K€	0 K€	469 K€	469 K€	469 K€	469 K€					24 075 K€
AP NOUVEAU CONSERVATOIRE H BERLIOZ BOU	31 K€	200 K€	1 200 K€	600 K€	1 040 K€	4 000 K€	11 000 K€	5 450 K€	553 K€	0 K€					24 075 K€
AP TRAVAUX SALLE DE L ISLE	27 K€	104 K€	104 K€	0 K€		0 K€	0 K€		0 K€	0 K€					235 K€
AP PARKING DU NOUVEA CONSERVATOIRE							0 K€	350 K€							350 K€
AP NOUVEAU EQUIPEMENT NAUTIQUE SECTEU	60 K€	790 K€	2 500 K€	4 000 K€	2 856 K€	3 409 K€	870 K€	77 K€							14 563 K€
AP PISCINE ST BONNET	17 K€		1 K€	0 K€	12 K€	353 K€	101 K€								484 K€
AP OMBRIERES PHOTOVOLTAIQUES								200 K€	300 K€						500 K€
AP PARC MATERIEL ROULANT								800 K€	900 K€	800 K€	800 K€				3 300 K€
AP VIDEOPROTECTION								50 K€	25 K€	25 K€					100 K€
AP CYBERSECURITE								40 K€	60 K€	80 K€					180 K€
AP GROUPE FERME D'UTILISATEUR								0 K€	60 K€	15 K€					75 K€
Totaux CP / année	1 955 K€	2 656 K€	5 746 K€	7 495 K€	7 989 K€	11 804 K€	15 454 K€	12 194 K€	9 864 K€	6 166 K€	1 730 K€	1 095 K€	717 K€	10 K€	84 874 K€

6. Zoom sur la fiscalité

Les taux fiscaux pour 2024 ne sont pas modifiés, à savoir :

- Foncier bâti : 4,10%
- Foncier non-bâti : 2,60%
- **Taxe d'habitation** : 8,43%
- Cotisation foncière des entreprises : 27,88%
- **Taxe d'enlèvement des ordures ménagères** : 10,22%

7. Zoom sur la dette

Les emprunts en 2023 et les perspectives en 2024 :

En 2023, le contexte financier a considérablement évolué. 2023 a été marquée par la très forte **volatilité des taux et l'accès à l'emprunt est rendu encore plus difficile**. Les économistes pensent que sur les dix prochaines années, il y aura une très légère baisse sur 2024 avec une stagnation **à partir de 2026**. L'euribor 3 mois pourrait passer de 4.08% et stagner aux alentours de 3% vers 2026.

Pour information, la dette en 2023 :

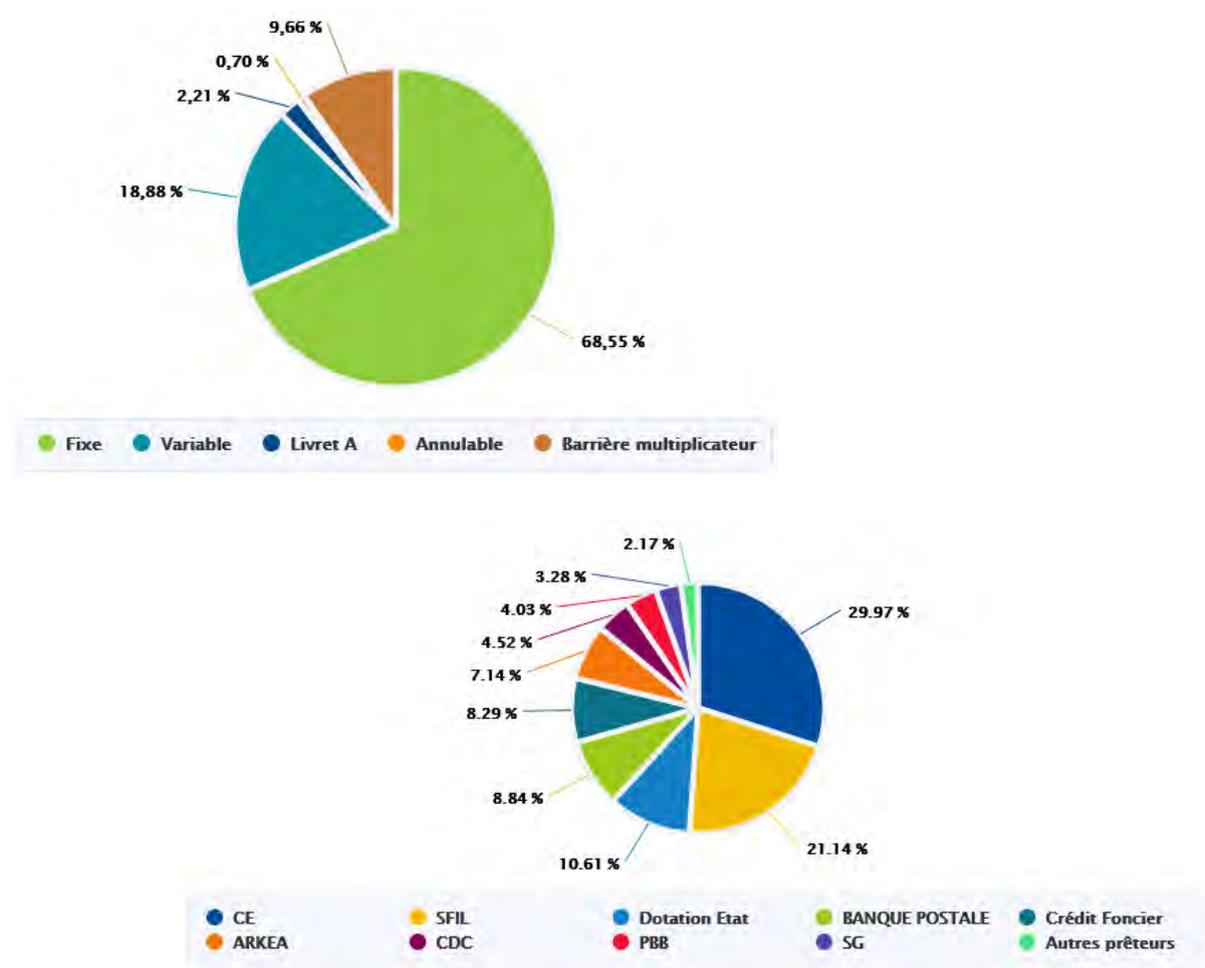
Un emprunt d'équilibre de 5,5M€ a été contracté en toute fin 2023 à un taux fixe de 3,6% sur 12 ans.

- **Tous budgets confondus le montant total de Capital Restant Dû (CRD) est de 167,6M€.** La durée de vie résiduelle, soit la durée de vie restant à courir est estimée à 11 ans et 6 mois * avec un taux moyen de 2.97 %.
- Pour le seul budget principal, le montant total de Capital Restant Dû (CRD) est de **110,4M€**. La durée de vie résiduelle, soit la durée de vie restant à courir est estimée à 10 ans et 11 mois * avec un taux moyen de 2.96%.

Une dette nouvelle en 2024 de **6,4M€**

Structure de la dette au 1^{er} janvier 2024 :

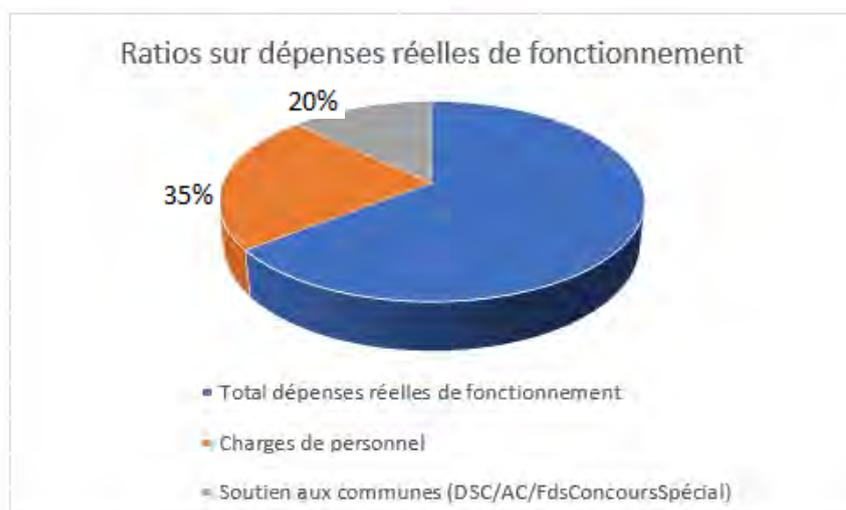
Répartition par type de taux et par prêteur :



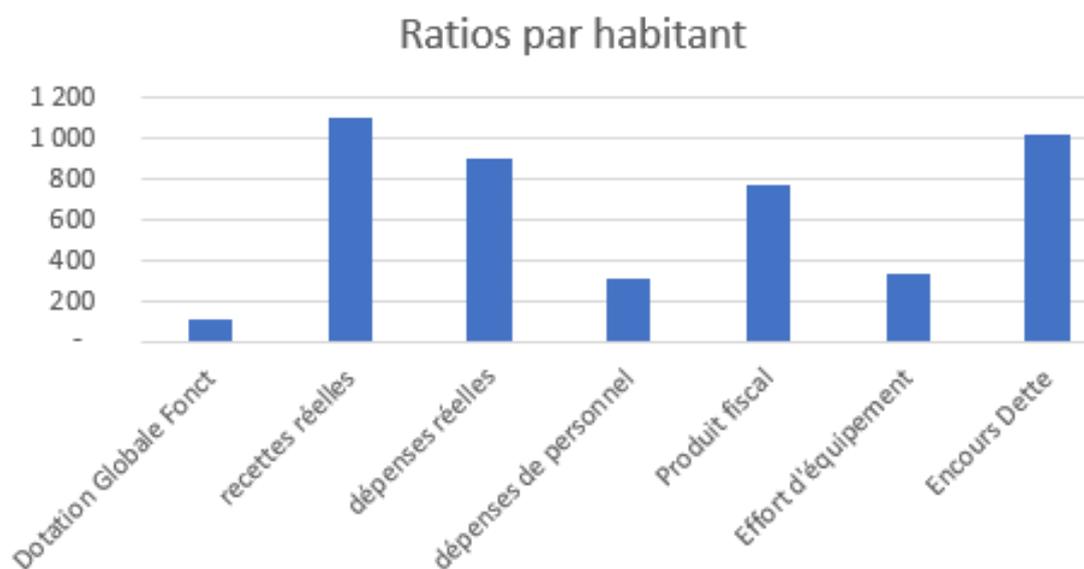
En 2024, une prévision de recours maîtrisé à l'emprunt de 6,4M€ pour 27,4M€ d'investissement, soit 23,4%, permettant de réduire la capacité de désendettement, ce qui permet de continuer la politique de désendettement puisque la CAPI rembourse 10 704K€ en 2024.

Si l'ensemble des prévisions se réalisent, la dette serait portée, fin 2024, à 106 100K€ et la capacité dynamique de désendettement à environ 5 années.

8. Zoom sur les ratios du Budget Principal



Ratios dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement		
Total dépenses réelles de fonctionnement	101 290 852 €	
Charges de personnel	35 380 042 €	35%
Soutien aux communes (DSC/AC/FdsConcoursSpécial)	20 554 167 €	20%



Budget Principal		Ratios
Dotation Globale Fonct	12 372 000	111
recettes réelles	123 873 100	1 109
dépenses réelles	101 190 845	906
dépenses de personnel	35 380 042	317
Produit fiscal	86 519 486	774
Effort d'équipement	38 193 410	342
Encours Dette	114 366 912	1 024
population totale 2023	111 727	

III. Présentation des budgets annexes

Les 3 budgets annexes auto-équilibrés « **Cycle de l'eau** » :

Modalités d'équilibre	Besoin d'équilibre			SPANC		
		FONCT	INV			
	RECETTES	210 570 €	- €			
	DEPENSES	210 570 €	- €			
	solde	- €	- €			
	Constat	auto-équilibre				
	équilibre final			SPANC		
		FONCT	INV			
	RECETTES					
	DEPENSES					
	solde	- €	- €			

Besoin d'équilibre			EAU		
	FONCT	INV			
RECETTES	3 698 612 €	1 874 770 €			
DEPENSES	2 992 618 €	4 597 172 €			
solde	705 994 €	-2 722 402 €			
Constat	Excédent	Déficit			
autofinancement			-705 994 €	705 994 €	
emprunt d'équilibre à requestionner lors du BS avec affectation résultat précédent cumulé				2 016 408 €	
équilibre final			EAU		
	FONCT	INV			
RECETTES	3 698 612 €	4 597 172 €			
DEPENSES	3 698 612 €	4 597 172 €			
solde	équilibre budgétaire				

Besoin d'équilibre			ASSAINISSEMENT		
	FONCT	INV			
RECETTES	8 492 000 €	3 169 290 €			
DEPENSES	4 710 670 €	8 969 650 €			
solde	3 781 330 €	-5 800 360 €			
Constat	Excédent	Déficit			
autofinancement			-3 781 330 €	3 781 330 €	
emprunt d'équilibre à requestionner lors du BS avec affectation résultat précédent cumulé				2 019 030 €	
équilibre final			ASSAINISSEMENT		
	FONCT	INV			
RECETTES	8 492 000 €	8 969 650 €			
DEPENSES	8 492 000 €	8 969 650 €			
solde	équilibre budgétaire				

Ces 3 budgets cycles de l'eau (SPANC, eau, et assainissement) s'auto-équilibrent et n'appellent pas de participation du budget principal. À noter que pour l'eau et l'assainissement, il est prévu un emprunt d'équilibre de 2M€ sur chacun des budgets qui seront à requestionner au moment du BS et de l'intégration des résultats permettant de réduire, voire supprimer ce recours aux emprunts.

délégation	Gestionnaire	Opération	Nom opération	BP2024
Cycle EAU	Budget annexe EAU	SANS OP	PAS OPERATION	3 035 K€
Cycle EAU	Budget annexe EAU	PPIEAUEV01	ENV TRX COURANT AGGLO EST	37 K€
			Total dépenses d'équipement	3 072 K€
Cycle EAU	Budget annexe ASS	SANS OP	PAS OPERATION	4 300 K€
Cycle EAU	Budget annexe ASS	APRASS0019	MISE EN PLACE METHANISEUR STEP TRAFFEYERE	100 K€
Cycle EAU	Budget annexe ASS	PPIASS0028	MONTCEAU MISE EN CONFORM REJET RUISSEAU	1 K€
Cycle EAU	Budget annexe ASS	PPIRESS003	SCHEMA DIRECTEUR SYST INFORM INFORMATIQUE	1 K€
Cycle EAU	Budget annexe ASS	PPIASS0017	ASST STEP BOURGOIN JALLIEU	1 K€
			Total dépenses d'équipement	4 403 K€

Le budget annexe auto-équilibré du Transport :

<u>Besoin d'équilibre</u>	TRANSPORT	
	FONCT	INV
RECETTES	15 944 192 €	2 459 775 €
DEPENSES	15 218 676 €	3 892 011 €
solde	725 516 €	- 1 432 236 €
Constat	Excédent	Déficit
autofinancement -725 516 € 725 516 €		
emprunt d'équilibre à requestionner lors du BS avec affectation résultat précédent cumulé		706 720 €
<u>équilibre final</u>	TRANSPORT	
	FONCT	INV
RECETTES	15 944 192 €	3 892 011 €
DEPENSES	15 944 192 €	3 892 011 €
solde	équilibre budgétaire	

Un budget annexe du transport s'auto-équilibrant avec l'autofinancement et un emprunt d'équilibre minime qui pourra être supprimé lors du Budget Supplémentaire en reprenant l'affectation de résultat.

La gestion de la Programmation Pluriannuelle du budget transport est ainsi prévue pour 2024 :

		PPI Dépenses		
délégation	Gestionnaire	Opération	Nom opération	BP2024
Mobilité	Budget annexe TRSP	SANS OP	PAS D'OPERATION CIBLÉE	734 K€
Mobilité	Budget annexe TRSP	PPITRAN001	AMENAGEMENT POINT ARRETS DE BUS	300 K€
Mobilité	Budget annexe TRSP	PPITRAN003	RENOUVELLEMENT PARC AUTOBUS	860 K€
Mobilité	Budget annexe TRSP	PPITRAN004	SCHEMA DIRECTEUR VELOS	800 K€
Mobilité	Budget annexe TRSP	PPITRAN008	ACQUISITION POTEAUX ARRETS BUS	90 K€
			Total dépenses d'équipement	2 784 K€
		PPI Recettes		
Mobilité	Budget annexe TRSP	SANS OP	PAS D'OPERATION CIBLÉE	13 K€
Mobilité	Budget annexe TRSP	PPITRAN004	SCHEMA DIRECTEUR VELOS	58 K€
			Total recettes d'équipement	70 K€

Le budget annexe du Théâtre du Vellein équilibré par une subvention du budget Principal :

	<u>Besoin d'équilibre</u>	THEATRE DU VELLEIN	
		FONCT	INV
	RECETTES	2 271 900,00 €	40 000,00 €
	DEPENSES	2 202 450,00 €	109 450,00 €
	solde	69 450 €	-69 450 €
	Constat	Excédent	Déficit
Modalités d'équilibre	Reprise anticipée des résultats		
	Restes à Réaliser		
	autofinancement	-69 450 €	69 450 €
	emprunt d'équilibre à contracter en 2024 avec remboursement 1 ^{ères} échéances sur 2025		
	<u>équilibre final</u>	THEATRE DU VELLEIN	
		FONCT	INV
	RECETTES	2 271 900,00 €	109 450,00 €
	DEPENSES	2 271 900,00 €	109 450,00 €
	solde	équilibre budgétaire	

Le budget annexe du théâtre du Vellein nécessite une subvention d'équilibre de 1,475 M€ conformément aux accords politiques.

La gestion de la Programmation Pluriannuelle du budget annexe du Vellein est ainsi prévue pour 2024 :

délégation	Gestionnaire	Opération	Nom opération	BP2024
Culture	Budget annexe VELLEIN	SANS OP	PAS D'OPERATION CIBLÉE	1 K€
Culture	Budget annexe VELLEIN	PPITHE1010	TRAVAUX LUMIERES	20 K€
			Total dépenses d'équipement	21 K€

Les budgets annexes du GOLF et de la Plateforme de Construction Durable dernière année de prévisions budgétaires :

	Besoin d'équilibre	GOLF		Besoin d'équilibre	ASTUS (Plateforme Construct ^o Durable)		
		FONCT	INV		FONCT	INV	
	RECETTES	141 884,55 €	50 000,00 €	RECETTES	1 619 850,00 €	1 246 693,09 €	
	DEPENSES	220 755,00 €	265 890,00 €	DEPENSES	1 290 473,09 €	192 300,00 €	
	solde	-78 870 €	-215 890 €	solde	329 376,91 €	1 054 393,09 €	
	Constat	Déficit	Déficit	Constat	Excédent	Excédent	
					<i>incluant cession</i>		
Modalités d'équilibre	Reprise anticipée des résultats	225 890,45 €	41 302,96 €				
	Restes à Réaliser		-23 075,46 €				
	autofinancement	-147 020 €	147 020 €				
	emprunt d'équilibre à contracter en 2024 avec remboursement 1 ^{ères} échéances sur 2025 (intégration dans budget principal en 2025)		50 642,50 €		inscription dépenses non affectées pour équilibre (chp 67 et 23)	-329 377 €	-1 054 393 €
	équilibre final	GOLF		équilibre final	ASTUS		
		FONCT	INV		FONCT	INV	
	RECETTES	367 775 €	288 965,46 €	RECETTES	1 619 850 €	1 246 693,09 €	
	DEPENSES	367 775 €	288 965,46 €	DEPENSES	1 619 850 €	1 246 693,09 €	
	solde	équilibre budgétaire		solde	équilibre budgétaire		

Les budgets annexes du GOLF et de la Plateforme de Construction Durable (ASTUS) ont vocation à être réintégrés au budget principal dès 2025, le premier, suite au passage en DSP, le second, suite à la vente du bâtiment prévu en 2024.

Pour le budget annexe du Golf, la reprise anticipée des résultats 2023 permet d'équilibrer les travaux relevant du propriétaire, évalués à 85,7K€ pour 2024 et un emprunt dont le capital restant dû s'élève à 84K€ sur 6 ans ½.

Concernant le budget annexe « ASTUS », il demeure à la charge de la CAPI un emprunt dont le capital restant dû s'élève à 2M€ sur 16 ans.