

R.O.B. 2024

Rapport d'Orientations Budgétaires

Préambule

En application des articles L. 2312-1 du Code Général des Collectivités Territoriales (CGCT) et 107 de la loi n° 2015-991 du 07 août 2015 portant Nouvelle Organisation Territoriale de la République (NOTRe), le débat sur les orientations budgétaires (DOB) est une étape obligatoire dans le cycle budgétaire des communes de plus de 3 500 habitants, qui intervient obligatoirement dans les 10 semaines précédant le vote du budget, prévu **le 27 mars 2024**.

Le DOB doit permettre au Conseil Municipal de discuter des orientations budgétaires qui préfigurent les priorités du Budget Primitif, voire au-delà pour certains programmes lourds.

Il est aussi l'occasion d'informer les conseillers municipaux sur l'évolution financière de la commune, en tenant compte des projets ainsi que des évolutions conjoncturelles et structurelles qui influent sur ses capacités de financement.

Le Budget Primitif 2024 devra répondre au mieux aux préoccupations de la population thannoise, tout en intégrant le contexte économique national, les orientations définies par le Gouvernement dans le cadre de la loi de Finances pour 2024, ainsi que la situation financière locale.

I. Un contexte macroéconomique marqué par une baisse relative de l'inflation mais une situation dégradée pour les collectivités territoriales

A) Le contexte macro- économique national

L'année 2023 est caractérisée par les données macro-économiques suivantes :

- baisse du taux de croissance du produit intérieur brut (PIB), +1 % en 2023 contre 2,5 % en 2022 et 6,8 % en 2021,
- inflation toujours élevée malgré une légère baisse, +4,9 % en 2023, contre 5,2 % en 2022 et 1,6 % en 2021,
- une remontée rapide des taux d'intérêt depuis 2022,
- un déficit stable, 4,9 % du PIB en 2023 après 4,8 % en 2022.

La loi de finances pour 2024 a été élaborée de manière à amorcer un recul du déficit public tout en maintenant une politique d'investissement stratégique en matière de transition écologique et de soutien au pouvoir d'achat des ménages.

Les mesures les plus marquantes contenues dans la loi de finances pour 2024 concernent les particuliers, les entreprises, et **la transition écologique**.

Pour les particuliers, le barème de l'impôt sur le revenu est indexé sur l'inflation (+4,9 %), de même que les minima sociaux (+4,6 %) et les retraites (+5,2 %).

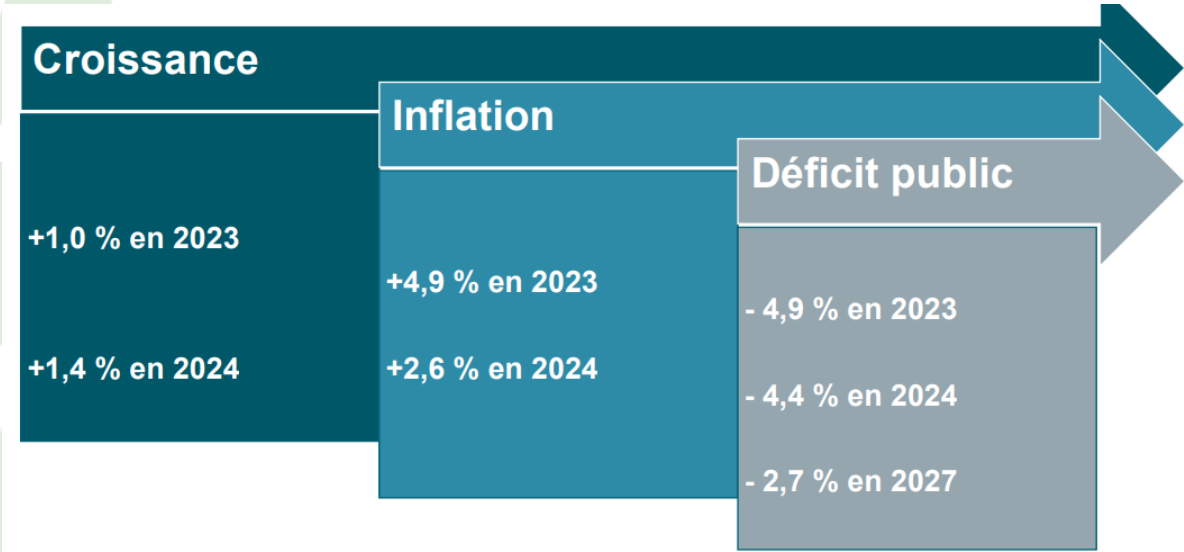
Pour les entreprises, l'Etat augmente les crédits pour les aides à l'embauche d'alternants.

Qualifié de « budget de transition », la loi de finances pour 2024 prévoit 40 milliards d’euros dédiés à la transition écologique, soit 7 milliards de plus qu’en 2023, un financement qui concernera aussi bien les particuliers que les entreprises et les collectivités territoriales. En particulier, des fonds seront investis pour la rénovation des logements et des bâtiments publics et privés. Un crédit d’impôt au titre des investissements dans l’industrie verte est également créé. Enfin, s’agissant des budgets alloués aux différents ministères, les augmentations de crédits les plus significatives sont à mettre à l’actif de l’Education Nationale (+3,9 milliards d’euros) et de la mission « Défense » (+3,3 milliards d’euros).

Les missions régaliennes de l’Etat (Intérieur, Justice) sont également abondées de crédits supplémentaires en vue de la sécurisation des Jeux Olympiques et Paralympiques de Paris 2024.

Qualifiées « d’optimistes » par le Haut Conseil des Finances Publiques (HCFP), les hypothèses d’évolution des principaux indicateurs économiques retenues par le Gouvernement ont néanmoins été jugées sincères.

L’objectif du Gouvernement est de ramener le déficit public sous la barre des 3 % à l’horizon 2027, avec un objectif de 4,4 % du PIB pour 2024.



B) Les principales mesures impactant la commune de Thann

En fin d'année 2023, deux lois ont été promulguées dans le domaine des finances :

- **la loi du 18 décembre 2023 de programmation des finances publiques pour les années 2023 à 2027,**
- **la loi de finances du 29 décembre 2023 pour 2024.**

La première a pour objectif de définir un cadrage financier pluriannuel des finances publiques jusqu'en 2027 et les moyens qui permettront de l'atteindre, dans un contexte de sortie de crise économique et sanitaire liée au Covid et un retour du déficit public sous la barre des 3 % du PIB prévu d'ici 2027.

Elle fixe un objectif aux collectivités territoriales : leurs dépenses de fonctionnement devront rester dans un cadre maîtrisé.

Ainsi, dans leur rapport d'orientations budgétaires, les collectivités doivent présenter leurs objectifs concernant l'évolution de leurs dépenses réelles de fonctionnement pour leur budget principal et pour chacun de leurs budgets annexes.

Ensuite, la loi du 29 décembre 2023, a pour principaux objectifs la lutte contre l'inflation, la baisse du déficit public qui s'inscrit dans la trajectoire de retour sous les 3% à l'horizon 2027 et l'investissement pour la transition écologique.

Les mesures suivantes impacteront négativement ou positivement les finances de la Ville de Thann :

1) Mesure de soutien pour les collectivités

- **Reconduction de l'amortisseur électricité** pour les contrats signés avant le 30 juin 2023 et encore en vigueur en 2024
- **Fin du dispositif « filet de sécurité »** pour l'exercice 2024. La commune de Thann en a bénéficié au titre de l'exercice 2022 uniquement

2) Actualités fiscales

- Evolution des valeurs locatives à +3,9% en 2024

3) Les concours financiers de l'Etat

- **Nouvelle hausse de la dotation globale de fonctionnement (DGF)**, +320 millions d'euros
- **Augmentation de l'enveloppe de dotation pour les titres sécurisés** (52,4 M€ en 2023 contre 100 M€ pour 2024), dont l'objectif est de donner les moyens aux communes de prendre en charge dans les délais maîtrisés les demandes de passeports et cartes nationales d'identité

4) Le soutien de l'Etat à l'investissement local s'inscrit dans une logique de planification écologique

- **Publication obligatoire d'un budget vert** pour les collectivités de 3 500 habitants et plus. Seules les dépenses d'investissement seront concernées et devront figurer dans une annexe au Compte Administratif 2024 (décret d'application en cours)
- **Hausse de 500 M€ du Fonds vert** (enveloppe totale de 2,5 milliards d'euros), dont 250 millions d'euros fléchés pour l'élaboration et la mise en œuvre des « Plan Climat Air Energie Territorial » (PCAET)
- **7 milliards d'euros pour le Fonds de Compensation sur la Taxe sur la Valeur Ajoutée (FCTVA)**, dont les dépenses d'aménagement de terrains seront à nouveaux éligibles
- **Renforcement de l'objectif chiffré de verdissement des dotations de soutien à l'investissement local**, dont 2 milliards d'euros sont prévus :
 - de 25 % à 30 % pour la DSIL,
 - à 20 % pour la DETR,
 - à 25 % pour la DSID,
 - par ailleurs, les Préfets doivent tenir compte du caractère écologique des projets portés par les collectivités pour fixer leurs taux de subventionnement.

II. La projection du Compte Administratif 2023 de la Ville de Thann

La projection qui suit est réalisée sur la base des éléments connus à la date de rédaction du présent rapport et constitue donc un compte administratif provisoire. Certaines données financières sont susceptibles d'évoluer à la marge.

L'année 2023 a été marquée par un contexte toujours inflationniste, qui a engendré une évolution des dépenses réelles de fonctionnement par rapport aux années précédentes, toutefois atténuée grâce aux mesures prises par le gouvernement (amortisseur électricité par exemple) et à la gestion prudente et maîtrisée des services de la collectivité.

Concomitamment, les recettes de fonctionnement réelles ont également augmenté par rapport à 2022.

➤ **Une croissance exceptionnelle des recettes réelles de fonctionnement :**

Les recettes réelles de fonctionnement atteignent en 2023 un montant de 9,4 M€ à comparer à la somme de 8,4 M€ pour l'exercice 2022, **soit une augmentation de +12,27 %**.

Chapitres (en €)	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	Evolution 2022/2023
Atténuation de charges (013)	133 116,08	77 713,77	20 581,70	26 412,87	28,33 %
Produits des services (70)	360 543,94	330 648,23	361 404,35	369 843,88	2,34 %
Impôts et taxes (73)	5 121 202,60	5 258 130,80	5 457 837,75	5 487 028,51	0,53 %
Dotations et participations (74)	2 252 123,36	2 105 828,54	2 059 634,11	2 560 159,86	24,30 %
Autres produits de gestion courante (75)	480 279,89	466 385,48	503 491,11	563 390,50	11,90 %
Produits financiers (76)	4,60	64,95	77,85	3,00	-96,15 %
Produits exceptionnels - hors cessions (77)	25 432,06	316 835,92	34 828,44	437 946,08	1157,44 %
Reprises de provisions (78)	18 729,98	30 042,57	7 328,64	36 622,24	399,71 %
TOTAL	8 391 432,51	8 585 650,26	8 445 183,95	9 481 406,94	12,27 %

L'exercice 2023 a enregistré plusieurs recettes exceptionnelles, à savoir :

- l'indemnisation de l'assurance à la suite du sinistre qui a eu lieu au complexe tennistique, pour un montant de **381 414 euros**,
- le remboursement par la CCTC de la contribution au SIS, à la suite du transfert de la compétence au 1er janvier 2023. Celle-ci a remboursé intégralement la contribution 2023, soit **256 348,17 euros**, qui avait déjà été mandatée par la commune. A compter de 2024, Thann ne versera plus cette contribution au SIS, mais en parallèle l'attribution de compensation sera diminuée,
- le versement de la dotation « filet de sécurité » au titre de l'exécution 2022, permettant aux collectivités de préserver leur épargne et de faire face à l'inflation, pour un montant de **138 789 euros**. Thann n'est plus éligible à ce dispositif pour l'exercice 2023 et à compter de 2024, celui-ci est supprimé par la loi de finances 2024,
- la mise en œuvre des nouvelles modalités de déclaration d'occupation des locaux, par l'application « gérer mes biens immobiliers », qui a eu pour conséquence de doubler les bases de la taxe d'habitation et donc le produit perçu, **+43 219 euros** par rapport à 2022,
- la perception d'un nouveau loyer de l'Institut de Formation en Soins Infirmiers (IFSI) à compter de juin 2023, **+32 000 euros**,
- l'encaissement de nouvelles recettes au titre des droits de place pour le marché de Noël, à hauteur de **17 200 euros**.

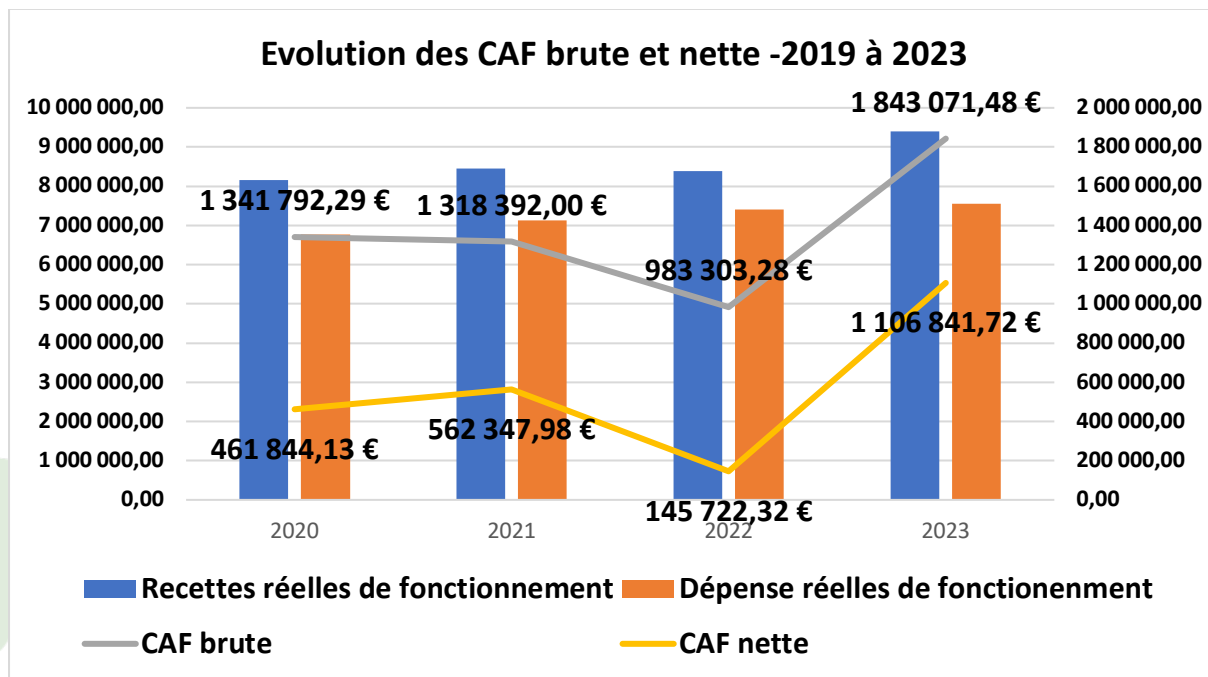
➤ **Une progression maîtrisée des dépenses réelles de fonctionnement en dessous du niveau de l'inflation (hors dépenses imprévues)**

Chapitres (en €)	2020	2021	2022	2023	Evolution 2022/2023
Charges à caractère général (011)	2 155 144,88	2 401 048,49	2 494 327,02	2 629 878,73	5,43 %
Charges de personnel (012)	3 476 360,68	3 594 789,92	3 702 945,42	3 650 773,68	-1,41 %
Atténuation de produits (014)	82 163,00	90 477,00	87 616,00	75 753,00	-13,54 %
Autres charges de gestion courante (65)	1 089 123,07	1 047 990,90	1 101 077,53	1 186 443,79	7,75 %
Charges financières (66)	146 471,83	124 273,75	117 865,80	111 557,85	-5,35 %
Charges exceptionnelles (67)	40 376,76	38 383,13	6 041,00	7 306,17	20,94 %
TOTAL	6 989 640,22	7 296 963,19	7 509 872,77	7 661 713,22	2,02 %

Les charges de fonctionnement évoluent de **+2,02 % en 2023** par rapport à 2022, tandis que l'inflation a atteint +4,9 %.

Les principales variations sont les suivantes :

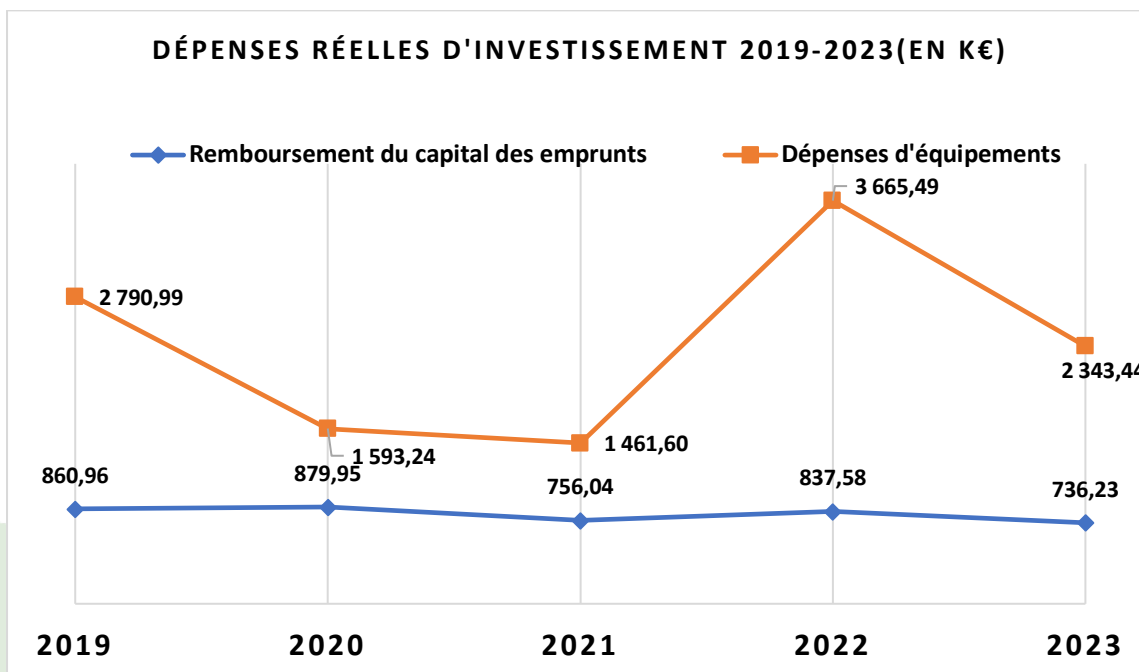
- le chapitre des charges à caractère général évolue de **+5,43 %** principalement en raison de l'augmentation des coûts de l'énergie et de l'inflation qui a encore été persistante sur l'exercice 2023,
- les subventions de fonctionnement augmentent de **+7,75 %** par rapport à 2022, en raison de la hausse de la contribution au SIS (+18 220 €), du versement de l'aide à l'immobilier d'entreprise à la librairie Bisey à compter du mois de juin 2023 (+5 935 euros), ainsi que de la participation au fonctionnement du Centre Socioculturel du Pays de Thann (+65 729 euros),
- la masse salariale observe une baisse sur l'exercice 2023 de **-1,41 %** malgré l'intégration en année pleine de la hausse de 3,5 % du point d'indice (1er juillet 2022) et de 1,5 % à compter du 1er juillet 2023,
- les intérêts des emprunts diminuent de **-5,35 % entre 2022 et 2023**, car la ville n'a pas contracté d'emprunt sur 2023.



➤ Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement réelles sont composées majoritairement par des dépenses d'équipements et du remboursement en capital des emprunts :

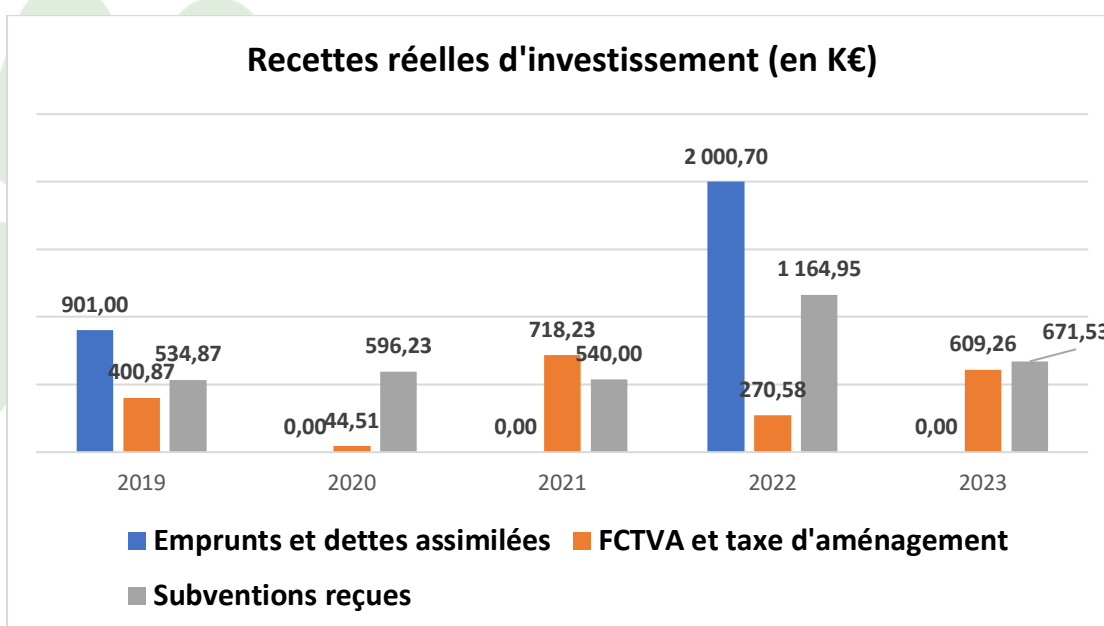
- les dépenses d'équipement se sont élevées en 2023 à **2,3 M€** et ont permis de financer les principaux projets suivants :
 - Construction du complexe tennistique : **1,05 M€**,
 - Rénovation de l'école du Bungert : **240 000 euros**,
 - Travaux à l'Engelbourg : **301 000 euros**,
 - Etudes pour le projet Petites Villes de Demain : **108 000 euros**,
 - Travaux chaufferie : **58 500 euros**,
 - Projet Micro-Folie : **48 000 euros**,
 - Travaux de ventilation au Centre Socioculturel : **42 000 euros**,
 - Installations informatiques à l'Hôtel de Ville : **33 000 euros**.
- le remboursement du capital des emprunts représente en 2023, **736 230 euros**.



➤ Les recettes d'investissement

Les projets d'investissement et le remboursement en capital des emprunts sont financés en 2023 par :

- l'autofinancement dégagé par la section de fonctionnement : **1,8 M€**,
- les subventions reçues par différents organismes (l'Etat, la région Grand-Est, la Collectivité Européenne d'Alsace, la Communauté de Communes Thann-Cernay...) : **672 K€**,
- le Fonds de Compensation de la Taxe sur la Valeur Ajoutée (FCTVA) : **575 K€**.



III. Le cadrage budgétaire 2024 pour la Ville de Thann

Face aux contraintes exogènes et internes dont doit tenir compte la commune pour maintenir son offre de service public envers ses administrés, les orientations budgétaires pour 2024 proposées sont les suivantes :

- poursuite d'une gestion raisonnée et surveillée des dépenses d'énergies,
- limitation des dépenses de fonctionnement,
- non surestimation des recettes,
- maintien de la maîtrise de la masse salariale dans un contexte d'augmentation réglementaire des rémunérations,
- priorisation des investissements dans la limite de la capacité d'investissement de la commune,
- limitation de l'emprunt dans l'attente d'une baisse des taux d'intérêts prévue pour la fin d'année 2024, voir non-recours à l'emprunt comme l'année précédente.

A) Préserver la capacité d'épargne de la collectivité

Projection des recettes réelles de fonctionnement 2024 :

Les recettes réelles de fonctionnement devraient s'élever à **8,7 M€ au Budget Primitif 2024** à comparer au **9 M€ prévus au Budget Primitif 2023**, soit une diminution d'environ 3 %.

L'évolution prévisionnelle pour le budget 2024, concernant les recettes réelles de fonctionnement, est la suivante :

Chapitres (en €)	Budget primitif 2023	Budget primitif 2024	Evolution BP 2023/BP 2024	% évolution
Atténuation de charges (013)	8 000,00 €	20 000,00 €	12 000,00 €	150 %
Produits des services (70)	405 000,00 €	380 635,00 €	-24 365,00 €	-6 %
Impôts et taxes (73)	5 578 000,00 €	5 499 632,00 €	-78 368,00 €	-1 %
Dotations et participations (74)	2 101 000,00 €	2 168 388,00 €	67 388,00 €	3 %
Autres produits de gestion courante (75)	558 000,00 €	661 778,00 €	103 778,00 €	19 %
Produits financiers (76)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0 %
Produits exceptionnels - hors cessions (77)	396 404,76 €	0,00 €	-396 404,76 €	-100 %
Reprises de provisions (78)	3 000,00 €	5 000,00 €	2 000,00 €	67 %
TOTAL	9 049 404,76 €	8 735 433,00 €	-313 971,76 €	-3 %

➤ La fiscalité locale

Le chapitre de la fiscalité locale comprend principalement pour la Ville de Thann, les impôts directs locaux, la taxe communale additionnelle aux droits de mutation, les droits de place et la taxe sur la consommation finale d'électricité.

1. Les impôts directs locaux

Ils représentent environ un tiers des recettes encaissées par la commune.

Après une revalorisation des bases par l'Etat de +7,1 % en 2023, le montant défini pour 2024 est de +3,9 %.

La municipalité ne prévoit pas d'augmenter les taux de fiscalité pour l'exercice 2024.

Rappel des taux appliqués, des produits perçus, ainsi que la perspective pour 2024 :

Nature de la taxe	CA 2022			CA 2023			BP 2024 (prévisionnel)		
	Taux	Base	Produits perçus	Taux	Base	Produits perçus	Taux	Base	Produits attendus
Taxe d'habitation sur les résidences secondaires	12,41%	337 506	41 884,49 €	12,41 %	685 758,00	85 103 €	12,41 %	619 400	76 868 €
Taxe foncière sur les propriétés bâties	27,00%	9 049 763	2 443 436 €	27,00 %	9 669 316,00	2 610 715 €	27,00 %	10 060 000	2 716 200 €
Taxe foncière sur les propriétés non bâties	84,58%	42 979	36 351,64 €	84,58 %	46 319,00	39 177 €	84,58 %	48 200	40 768 €
TOTAL			2 521 672 €			2 734 994 €			2 833 835 €

2. La taxe additionnelle aux droits de mutation

Le taux de la taxe communale est fixé à 1,20 % sur chaque transaction immobilière qui s'opère sur le périmètre communal.

Après une hausse constatée sur la période post-covid, le marché de l'immobilier a enregistré une baisse notable sur l'année 2023, qui devrait s'accroître au moins jusqu'au premier semestre 2024 (-10% environ par rapport à 2023). Ce phénomène est dû à la difficulté d'accès à la propriété engendrée par la hausse des taux d'intérêts bancaires et de l'offre immobilière.

L'évolution de la taxe additionnelle aux droits de mutation est la suivante :

CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	BP 2024
248 660 €	203 599 €	267 550 €	288 909 €	196 318 €	175 000 €

3. Les droits de place

Les droits de place correspondent à une autorisation d'occupation du domaine public, moyennant une redevance fixée par arrêté de la commune lors de foires, marchés ou halles.

La commune organise plusieurs types d'évènements au cours de l'année, les marchés hebdomadaire, de printemps et de Noël, ce qui génère des recettes à hauteur de 45 800 euros.

4. La taxe sur la consommation finale d'électricité

Pour rappel, à compter du 1er janvier 2023, Territoire d'Énergie Alsace s'est substitué à la commune de Thann pour la perception de cette taxe sur son territoire, dont le montant reversé à la commune s'est élevé en 2023 à **160 989,70 euros**.

Le produit attendu devrait être stable pour l'exercice 2024.

➤ **Fiscalité reversée**

1. Attribution de Compensation (AC)

Le montant de l'AC a diminué entre 2022 et 2023 de 166 690 euros à la suite du transfert de la compétence « contribution au SIS » qui est pris en charge à hauteur de 30 % par la CCTC à compter du 1er janvier 2023.

Le montant 2024 de l'AC sera donc identique à 2023, **soit 1 470 682 euros** (sous réserve qu'aucun transfert de charges ne soit effectué).

2. Le Fonds National de Garantie Individuelle des Ressources (FNGIR)

Le montant perçu par la commune au titre de ce fonds, mis en place à la suite de la réforme de la taxe professionnelle en 2010, devrait demeurer stable par rapport aux années précédentes, **soit 646 446 euros**.

➤ **Dotations et participations**

Ce chapitre enregistre d'une part les versements reçus par l'entité au titre des dotations de l'Etat et, d'autre part, les versements reçus de divers tiers, soit en vertu de la réglementation, soit en exécution de contrats ou conventions, soit sur décision unilatérale de la partie versante.

Une baisse sera observée pour l'exercice 2024 d'environ -15 %, en comparant le CA 2023 au CA 2024 prévisionnel, qui s'explique principalement par les raisons suivantes :

- inéligibilité du dispositif « filet de sécurité » pour l'exercice 2023, alors que la collectivité a perçu 138 789 euros, au titre de l'exercice 2022,
- à la suite du transfert de la compétence « contribution au SIS » à la Communauté de Communes Thann-Cernay au 1^{er} janvier 2023, celle-ci a remboursé intégralement la contribution 2023, soit 256 348,17 euros, qui avait déjà été mandatée.

1. Dotation Globale de Fonctionnement (DGF)

Bien que son poids dans les recettes communales ait diminué au fil des années, la DGF a représenté **928 281 euros en 2023, soit environ 9,8 %** des recettes réelles de fonctionnement.

La DGF augmentera de 320 millions d'euros en 2024 (exactement comme en 2023). La hausse bénéficie pour l'essentiel aux communes, dont 150 millions d'euros sont affectés à la dotation de solidarité rurale.

La DGF pourrait augmenter en 2024, mais par mesure de prudence, il sera inscrit au Budget Primitif 2024, les montants perçus en 2023, **soit 920 000 euros**.

L'évolution de la DGF depuis 2020 est la suivante :

	Dotation Globale de Fonctionnement (DGF)			TOTAL
	Dotation forfaitaire	Dotation Nationale de Péréquation (DNP)	Dotation de Solidarité Rurale (DSR)	
2020	523 315 €	10 973 €	369 962 €	904 250 €
2021	490 777 €	5 487 €	383 296 €	879 560 €
2022	459 619 €	1 816 €	415 025 €	876 460 €
2023	461 222 €	2 179 €	464 880 €	928 281 €
Prévisions 2024	460 000 €	0 €	460 000 €	920 000 €

2. Fonds de concours

Le pacte fiscal et financier, initié 2015, met en œuvre un dispositif de soutien aux communes membres. Il a été prolongé par quatre avenants jusqu'au 31 décembre 2026.

Les mécanismes de financement sont les suivants :

- **versement aux communes de fonds de concours,**
- reconduction de la prise en charge partielle du prélèvement communal au titre du Fonds de Péréquation des Ressources Intercommunales (FPIC),
- prise en charge par la CCTC d'un service mutualisé d'instruction des autorisations d'urbanisme,
- financement du Très Haut Débit par emprunt pour le compte des communes membres.

L'enveloppe dont dispose la commune de Thann au titre du Fonds de concours pour l'exercice 2024, s'élève à **584 000 euros** et permet de financer la réalisation ou le fonctionnement d'un équipement, dont les projets restent à définir à ce stade.

3. Dotation de compensation de la réforme de la taxe professionnelle (DCRTP)

Cette dotation a été instaurée en 2011 pour compenser le manque à gagner des collectivités résultant de la suppression de la taxe professionnelle.

Son montant est identique depuis 2020, **soit 332 578 euros**.

4. Compensation des valeurs locatives

Depuis le 1er janvier 2017, chaque local professionnel entrant dans le champ de la révision des valeurs locatives des locaux professionnels (RVLLP) dispose d'une nouvelle valeur locative révisée qui est égale au produit de sa surface pondérée par le tarif au m² de la catégorie du local dans son secteur d'évaluation, éventuellement ajustée d'un coefficient de localisation.

Le montant estimé pour 2024 est de **138 645 euros**.

➤ **Produits des services et de gestion courante**

Concernant les produits des services, il s'agit essentiellement :

- des recettes tarifaires perçues par la commune (coupe de bois, encarts publicitaires, concessions dans les cimetières, redevances d'occupation du domaine public etc...),
- de la location de droits de chasse et pêche : les deux baux de chasse ont été renouvelés pour une période de 9 ans, 2024-2033,
- de la mise à disposition de personnel facturée au CCAS,
- des remboursements par des redevables (chaufferie bois gendarmerie par exemple).

Les autres produits de gestion courantes comprennent majoritairement les revenus des loyers, dont la commune percevra en année pleine les locations de l'Institut en Soins Infirmiers (IFSI) et de l'Inspection Académique, qui a déménagé dans les locaux de l'école du Bungert en juin 2023.

L'enjeu de la maîtrise des dépenses de fonctionnement dans un contexte contraint

L'évolution prévisionnelle pour le budget 2024, concernant les dépenses réelles de fonctionnement, est la suivante :

Chapitres (en €)	Budget primitif 2023	Budget primitif 2024	Evolution BP 2023/BP 2024	% évolution
Charges à caractère général (011)	2 902 000,00 €	3 107 648,00 €	205 648,00 €	7,09 %
Charges de personnel (012)	3 635 000,00 €	3 767 400,00 €	132 400,00 €	3,64 %
Atténuation de produits (014)	91 000,00 €	90 000,00 €	-1 000,00 €	-1,10 %
Autres charges de gestion courante (65)	1 180 000,00 €	915 660,00 €	-264 340,00 €	-22,40 %
Charges financières (66)	125 000,00 €	102 000,00 €	-23 000,00 €	-18,40 %
Charges spécifiques (67)	15 000,00 €	10 000,00 €	-5 000,00 €	0,00 %
TOTAL	7 948 000,00 €	7 992 708,00 €	44 708,00 €	0,56 %

➤ Charges à caractère général

Ce chapitre observe une hausse prévisionnelle de **7,09 %** pour les raisons suivantes :

- hausse de l'assurance « dommage aux biens » pour le parc immobilier de la collectivité. Comme beaucoup d'autres entités publiques, la ville rencontre des problèmes assurantiels engendrés par les différents aléas climatiques survenus dernièrement mais en raison également de la survenance des mouvements sociaux durant l'été 2023, **96 000 euros pour 2024 contre 15 600 euros en 2023**,
- révision du loyer de la gendarmerie qui est indexé au coût de la construction, dont l'évolution est exponentielle depuis 2 ans,
- règlement des factures d'énergie du mois de décembre 2023 sur l'exercice 2024, dont le coût reste élevé,
- programmation de mise aux normes des bâtiments communaux.

➤ Les charges de personnel

Les charges de personnel seront en légère hausse pour l'exercice 2024, notamment en raison :

- de l'augmentation de 5 points d'indice à compter du 1er janvier 2024,
- du recrutement ponctuel d'agents contractuels pour la campagne de recensement 2024,
- de l'attribution de la prime pouvoir d'achat,
- de l'effet en année pleine de la hausse de 1,5 % du point d'indice appliquée le 1^{er} juillet 2023 et de la revalorisation du régime indemnitaire des agents.

➤ Les atténuations de produits

Le prélèvement au titre du Fonds de Péréquation des Ressources Communales (FPIC) devrait être stable pour 2024.

Il est à noter que 52 374 € sont pris en charge par la CCTC chaque année dans le cadre du pacte fiscal.

➤ **Les autres charges de gestion courante**

La contribution au Service d'Incendie et de Secours, dont le montant s'établit à 256 000 euros en 2023, est maintenant versée directement par la Communauté de Communes Thann-Cernay, d'où la baisse de -22,40 % envisagée sur ce chapitre.

➤ **Les charges financières**

Les frais financiers intègrent les remboursements des intérêts des emprunts (en cours et lors de la mobilisation de la ligne de trésorerie), les écritures de rattachements des intérêts courus non échus (ICNE) et les frais financiers liés au déblocage d'emprunts.

Une baisse sera observée puisque la collectivité n'a pas contracté d'emprunt en 2023, donc mécaniquement le volume d'intérêts diminue.

➤ **Les charges spécifiques**

Les charges spécifiques permettent de mandater les annulations de titres sur les exercices antérieures, c'est pourquoi une somme de 10 000 euros est prévue en cas de besoin.

B) Les orientations politiques 2024 de la Ville de Thann

➤ **Démarche environnementale**

La Municipalité souhaite poursuivre sa démarche de végétalisation de la ville et d'adaptation au changement climatique en 2024 à travers deux grands projets d'aménagement :

- le réaménagement de la cour d'école du Bungert : l'objectif est de désimperméabiliser la cour pour y favoriser la biodiversité, protéger la ressource en eau et proposer aux élèves et enseignants de nouveaux usages et une cour plus agréable pendant les périodes de forte chaleur,
- la végétalisation du cimetière : il s'agit essentiellement d'enherber les allées du cimetière. Ce projet sera réalisé sur plusieurs années.

En parallèle, l'objectif est également de poursuivre les actions d'éducation à l'environnement auprès du grand public à travers l'organisation des manifestations annuelles (Jour de la Nuit, animations sur le marché) et d'ateliers dans les écoles, notamment dans le cadre du projet de végétalisation de la cour du Bungert.

Un axe structurant de la politique environnementale de la Ville de Thann est le développement des mobilités douces. La Ville de Thann souhaite favoriser la pratique du vélo en proposant aux habitants de nouveaux aménagements comme l'installation d'abris à vélos sécurisés au centre-ville ainsi qu'à proximité du stade.

➤ **La gestion du domaine forestier**

Le plan de gestion de la forêt de Thann a été prorogé de 5 ans, soit jusqu'à 2029. Un nouveau programme d'exploitation a été validé par le Conseil Municipal à l'automne 2023.

Au-delà des travaux d'exploitation forestière, l'essentiel des dépenses de gestion pour 2024 concerneront l'entretien des sentiers et des routes forestières.

Une reconstruction du refuge du chêne Wotan sur le versant du Kattenbach a également été proposée en raison de la vétusté et des problèmes de sécurité de l'actuel abri. La Ville de Thann travaillera sur ce projet avec le Club Vosgien et le Lycée du Bâtiment de Cernay.

➤ **Prévention et sécurité**

La Ville de Thann poursuivra en 2024 le déploiement de son système de vidéoprotection, outil désormais incontournable dans les communes pour prévenir les incivilités mais également identifier les auteurs de faits délictueux.

Un Agent de Sécurité de la Voie Publique sera recruté pour assurer la gestion des zones bleues, la bonne occupation du domaine public, la gestion du marché et des sorties d'écoles.

Des investissements seront conduits pour renforcer et mettre aux normes le réseau des poteaux d'incendie. 251 poteaux de protection incendie assurent la couverture des habitations et entreprises thannoises, nécessitant maintenance et contrôle.

➤ **Participation citoyenne**

En 2021, la Municipalité a créé le dispositif des comités de quartier permettant à un groupe d'habitants de construire des projets en faveur de leur quartier avec l'accompagnement de la Ville de Thann, dont deux comités de quartier se sont formés. Un budget d'investissement leur est dédié chaque année.

Le comité de quartier du Blosen porte un projet de réaménagement de la place avenue de Tonneins qui nécessitera une enveloppe spécifique pour renouveler l'offre de jeux.

Le comité de quartier du Kattenbach va poursuivre en 2024 les projets d'aménagement du square rue du Kattenbachy, comprenant la réalisation d'une fresque, et de l'espace vert au pied de la chapelle Saint-Joseph, rue Marsilly. Un budget complémentaire sera nécessaire pour clôturer ces deux opérations initiées en 2023.

➤ **Renforcement de la gestion des archives**

L'importance des archives communales est cruciale pour la préservation de l'histoire locale et répondre aux obligations légales de conservation.

La fonction d'archiviste est à maintenir. Son expertise contribue non seulement à maintenir l'intégrité historique des fonds documentaires, mais également à assurer une transition fluide vers des pratiques modernes de gestion documentaire, cruciales dans l'ère numérique actuelle.

➤ **Actions en faveur de la citoyenneté**

L'année 2024 sera marquée par deux temps forts, la campagne de recensement de la population et les élections européennes qui se tiendront le 9 juin 2024.

Le service poursuivra sa gestion dynamique garantissant un bon accueil des administrés et des citoyens. Le panel des réponses apportées par le service est riche, avec le souci du respect de la personne et de la fiabilité de la prise en charge.

➤ **Ressources humaines**

La maîtrise de la masse salariale, dans un contexte de contrainte financière et institutionnelle, constitue un enjeu majeur de pilotage des dépenses de fonctionnement car elle représente le poste le plus important pour la collectivité.

Le budget 2024 devra tenir compte des évolutions réglementaires prévues pour cette année, mais également des répercussions financières consécutives aux revalorisations salariales dans la fonction publique territoriale instaurées en 2023 (notamment la hausse de 1,5 % de la valeur du point d'indice au 1er juillet 2023 et la revalorisation salariale des échelons du bas des catégories C et B).

Les principales évolutions réglementaires à compter du 1er janvier 2024 sont les suivantes :

- revalorisation du SMIC de 1,13 %,
- attribution de 5 points d'indice majoré,
- prime de pouvoir d'achat.

Afin de tenir compte de ces évolutions et de maîtriser la masse salariale, la Municipalité a entamé fin 2023 une réflexion autour de la réorganisation des services de la collectivité qui a abouti à un nouvel organigramme à compter du 1er janvier 2024.

Les nouvelles affectations des agents permettront de répondre à quatre objectifs :

- optimiser la masse salariale de manière financière et organisationnelle,
- répondre aux nouveaux besoins de la collectivité,
- garantir un service public de qualité en s'appuyant sur des agents qualifiés,
- anticiper les futurs mouvements de personnel dans le cadre de la gestion prévisionnelle des emplois et des compétences (GPEC).

L'année 2024 sera également marquée par la campagne de recensement de la population, qui engendrera un surcoût ponctuel de la masse salariale.

➤ **Modernisation du réseau et des systèmes d'information et de télécommunication**

Dans le but d'optimiser la gestion documentaire au sein de la Ville, il est envisagé l'acquisition d'une Gestion Electronique des Documents (GED). Cette solution permettra de rationaliser la gestion des documents, d'optimiser les processus internes et de faciliter l'accès aux informations cruciales. Les bénéfices attendus incluent une meilleure productivité, une réduction des coûts liés à la gestion documentaire, ainsi qu'une meilleure conformité aux normes de sécurité et de confidentialité.

➤ **Communication**

Dans le but de partager aux habitants les différentes actions et projets de la Municipalité, nous faisons appel à un partenaire externe qui réalise le tournage et le montage du film de fin d'année pour les vœux. Les séquences de ce produit sont également utilisées pour la conception de la web série « la minute Thannoise » qui est publiée tous les débuts de mois et qui retrace l'actualité du mois passé. Cela permet de toucher une cible supplémentaire sur les réseaux sociaux et d'informer les habitants sur la vie de la cité.

Cette année, nous souhaitons remplacer le « Thann'Infos » papier par un format vidéo. Les différents reportages feront le focus sur des projets importants, ayant une dimension politique et seront présentés par l'élus et/ou l'agent référent.

La durée de vie d'un site internet est estimée à 5 ans maximum. Le site de la Ville a déjà passé son 7ème anniversaire et ne correspond plus aux attentes des utilisateurs. Ce site comporte des erreurs de conception et d'organisation de l'information qui rendent l'expérience utilisateur longue et désagréable, avec parfois un abandon dans la recherche. Il est proposé de repartir sur un nouveau site dynamique, ergonomique, intuitif, rapide, responsive et entièrement réfléchi avec une nouvelle arborescence incitant les habitants à revenir sur le site.

En 2022, la collectivité a fait l'achat d'un panneau lumineux qui a été installé sur la Place Zussy. Ce panneau est très apprécié par les usagers et donne un aperçu rapide des informations utiles. La Municipalité avait soumis l'idée, lors de ce premier achat, d'en acquérir un second plus tard et de le placer vers le Relais Culturel pour profiter des nombreux passages de la rue Pasteur (qui sera encore plus passante une fois le barreau routier entièrement terminé). La population se trouvant vers la partie sud de la Ville pourra donc bénéficier des mêmes informations qu'au Bungert.

➤ **Maintenance Générale de la Ville**

Depuis le 1^{er} janvier 2024 un service est dédié à la maintenance des équipements et des biens communaux (bâtiments, voirie, espaces publics...). Ce service intervient quotidiennement pour garantir 'la bonne marche de la Ville'. Son champ d'intervention est très vaste, nécessitant la maîtrise de compétences internes ou externes diverses.

A titre d'exemples, quelques sujets qui seront traités par le service MGV cette année :

- Fibre : programme d'enfouissement de la rue du Floridor avec raccordement des habitations actuellement non éligibles à la fibre
- Gestion de la flotte des véhicules : renouvellement de la flotte des véhicules des services, vieillissant et source de dépenses de fonctionnement importantes
- Véhicules électriques publicitaires : mise à disposition gratuite de véhicules pour les services
- Etablissement Recevant du Public : rénovation des toitures Salle de Sport Steinby, Ecole de Musique, Ecole Helstein, Ecole Primaire Blosen

- Aménagement - circulation rue Pasteur
- Installation de la ludothèque au sein de l'école du Kattenbach

➤ **Culture**

La Ville de Thann propose une offre culturelle variée et ouverte à tous, qui se décline à travers plusieurs événements, dont les principaux sont les suivants :

- **Le marché de printemps** : cette manifestation est appréciée par les Thannois et par un public plus éloigné. De nombreux exposants (environ 70) sont présents afin de mettre en valeur leurs produits artisanaux
- **La fête de la musique** : Un nouveau concept est envisagé pour la fête de la musique 2024, dont l'idée serait de recentrer l'événement Place Joffre avec la possibilité d'accueillir quelques associations de musiques thannoises sur la Place Saint-Thiébaud
- **La crémation des 3 sapins** : en 2023, il avait été décidé de redonner un côté médiéval à l'événement en organisant plusieurs ateliers et un grand spectacle. En raison du contexte social, la manifestation n'a pas eu lieu et l'idée sera reconduite en 2024 en la développant avec davantage d'ateliers étant donné que le 30 juin tombera un dimanche
- **Fête citoyenne du 14 juillet** : formule similaire à son habitude : animation musicale, cortège aux lampions dans la ville avec actions citoyennes pour les enfants, feu d'artifice à minuit
- **Manifestations été** : en 2024, la volonté est de dynamiser cette période estivale. L'art de rue est une solution proposée par le service culture avec la sollicitation d'associations de théâtre thannoises pour la mise en place. Plusieurs soirées seront organisées
- **Le marché de Noël** : le marché de Noël est une animation phare de la collectivité se tenant sur quatre semaines, dont le succès est au rendez-vous malgré la concurrence sur le secteur. En raison de son importance et des nombreux paramètres à prendre en compte, cette manifestation demande la plus grande part du budget culture. Les décorations, le matériel électrique comme les guirlandes sont d'autant de points essentiels dans le budget pour cette manifestation
- **Les journées du patrimoine** : la Ville de Thann organise chaque année la manifestation selon le thème choisi par l'Etat afin de faire découvrir et promouvoir le patrimoine historique thannois

- **Manifestations culturelles** : en 2024, un budget pour la Biennale de la Photographie devra être prévu ainsi que pour le jumelage et l'évènement Châteaux et Légendes en partenariat avec la CEA (la majorité du budget étant assuré par la CEA)
- Par ailleurs, afin de valoriser le château de l'Engelbourg, la collectivité participera au projet de mise en place d'une réalité augmentée, porté par la Communauté de Communes et l'Office de tourisme de Thann-Cernay.

Subventions : attribution des subventions pour l'année 2024 aux associations culturelles.

Particularité pour l'année 2024 :

- subvention exceptionnelle de 5 000 € attribuée à l'association Jeanne de Ferrette 1324-2024 dans le cadre du programme riche d'animations afin de célébrer le 700^{ème} anniversaire du contrat de mariage entre Jeanne de Ferrette et Albert II de Habsbourg,
- possibilité d'une subvention supérieure aux associations patriotiques en fonction de leurs actions pour le devoir de mémoire

➤ **Commerce**

La Ville de Thann apporte son soutien au commerce local à travers :

- le maintien de la subvention à l'Association des Commerçants de Thann et Environs,
- la participation de la Ville à certaines animations portées par les commerçants ?
- l'Aide à l'Immobilier d'Entreprise.

➤ **Education et jeunesse**

Le samedi 6 juillet 2024 au Parc Albert 1^{er} un temps fort dédié à la jeunesse sera proposé. L'idée est d'organiser une journée pour promouvoir la jeunesse à travers des animations. Ce sera une journée de mobilisation citoyenne et solidaire autour de la thématique "**Prends ta place à Thann**" :

- entre les jeunes afin qu'ils expriment leurs talents, leurs valeurs, leurs points de vue...
- entre les jeunes et tous les acteurs du monde associatif, privé et institutionnel, dans un objectif commun : construire ensemble un RDV pour eux.

○ **La ludothèque**

Avec ces 1 100 jeux et jouets et après 12 ans passés dans les locaux du Relais Culturel, la ludothèque va pouvoir s'agrandir. Le déménagement au sein de l'école du Kattenbach est prévu pour avril 2024. L'équipe composée de 12 bénévoles souhaite donner une nouvelle dynamique à ce service apprécié des Thannois.

- **Le Conseil Municipal des Jeunes**

Le Conseil Municipal des Jeunes a pour objectif principal l'apprentissage de la citoyenneté. Ce dispositif permet aux jeunes élus d'être des citoyens actifs dans leur cité. En 2024, ils termineront leurs 3 années de mandat et organiseront plusieurs manifestations.

- **Education**

Les travaux à l'école Bungert vont se poursuivre avec une 3^{ème} tranche pour l'aménagement des combles et du sous-sol.

De même, la Ville a lancé les études pour la rénovation de la cour de l'école avec une importance désartificialisation.

Poursuivre les bonnes relations avec les directrices des écoles et continuer de soutenir leurs **projets ponctuels**. Par exemple, la mise en place d'une **résidence d'artiste** dans les écoles et les établissements scolaires de Thann mais aussi d'autres projets comme une classe de découverte organisée en Autriche dans le cadre du projet « Jeanne de Ferrette ».

- **L'action sociale de proximité**

Dans un contexte économique et social de plus en plus difficile, le CCAS poursuivra en 2024 ses actions en faveur des seniors et des personnes les plus fragiles. Ainsi, la subvention d'équilibre de la Ville sera augmentée et ce soutien renforcé lui sera certainement nécessaire face à l'ampleur du défi.

De plus, l'année 2024 sera marquée par les travaux de rénovation énergétique pour le bâtiment hébergeant l'épicerie sociale « le Panier du Rangen », qui dureront environ 4 mois, durant la période du mois de juillet à décembre.

- **Sport et vie associative**

Après la rénovation du complexe tennistique, qui s'achèvera au premier trimestre 2024, la Ville va entamer une réflexion et mener des études sur le devenir de la plaine sportive du Blosen via un bureau d'étude spécialisé.

L'année 2024 restera dans la continuité des années précédentes concernant le maintien du patrimoine sportif afin d'assurer la sécurité des usagers scolaires et associatifs dans des conditions de pratique optimales. A ce titre, le changement des praticables au sein de la salle de gymnastique constitue un investissement de plus de 62 000 euros au bénéfice des pratiquants.

Concrètement, un plan pluriannuel de maintenance et d'entretien propre aux bâtiments sportifs sera établi, avec un démarrage en 2024 d'un diagnostic au gymnase du Steinby.

Concernant la vie associative, 2024 permettra de :

- maintenir les animations en direction des enfants et des jeunes : les mercredis des neiges et la semaine de ski en période hivernale, les animations été et les activités de découverte,
- soutenir le mouvement sportif Thannois : financier, logistique, aide matérielle... ,
- favoriser les événements sportifs qui ont un rayonnement important pour la Ville : GFNY (course cycliste), la Festivale (course nature pédestre – running).

➤ **Urbanisme et ingénierie**

Les projets de bâtiment ou d'infrastructure s'inscrivent de plus en plus dans du temps long en raison de la multiplication des procédures et de la nécessaire coordination des acteurs, sans compter les exigences financières en termes d'optimisation des projets ou des recettes.

Lors de l'adoption du PLU, l'Etat a demandé à la Ville de prendre des mesures pour renforcer la protection du patrimoine historique. Aussi, une démarche pour la création d'un Site Patrimonial Remarquable a été engagée avec l'UDAP et la DRAC. Le COVID a entraîné beaucoup de retard mais il est désormais possible de lancer l'étude diagnostic. Ce dossier bénéficiera d'aides de la DRAC à hauteur de 50%.

Une autre étude, en lien avec l'Agence de l'Eau et la CCTC, va également être lancée sur la mise aux normes de l'assainissement au centre-ville. C'est la CCTC qui est mandataire du groupement avec la Ville.

➤ **Les bâtiments communaux**

Les travaux à l'Engelbourg sont terminés. Il est proposé une étude diagnostic pour un bilan de la situation actuelle, comprenant la mise à jour du relevé topographique à la suite des travaux de ces 10 dernières années. Le prochain programme sera centré sur le donjon (Œil de la Sorcière) ou encore les ruines dans le secteur Ouest. L'inauguration des travaux réalisés sur les remparts Sud est en préparation. Ce sera l'occasion de remercier les financeurs du projet et notamment la DRAC et la CEA sur la dernière tranche.

Il est proposé de poursuivre les rénovations de bâtiments avec des travaux au Centre Socioculturel (chaufferie – ventilation) ou encore à l'école de musique (toiture et isolation). Il est nécessaire d'attendre le retour des demandes de subventions pour démarrer les travaux.

➤ Infrastructures

Pour les infrastructures, le dossier Passerelle se poursuit. Selon le retour de nos partenaires, la Ville pourra ou non réaliser cet important projet. Le montant est de 437 000 euros HT. Pour l'instant, une seule aide est confirmée, celle de l'Etat, à hauteur de 120 000 euros.

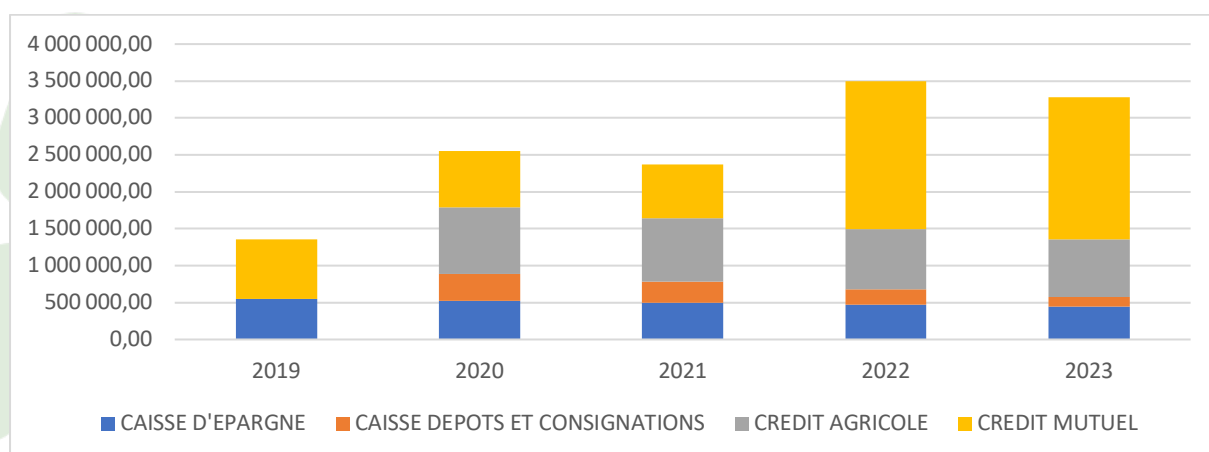
Les études pour la rénovation de la rue Malraux et des espaces extérieurs du Relais Culturel ont repris. L'appel d'offres est en préparation. La CCTC a indiqué une participation de 200 000 euros pour les espaces extérieurs du Relais Culturel.

Il est enfin prévu des travaux sur le canal usinier dès l'obtention des autorisations « Loi sur l'Eau ».

IV. Evolution de la dette communale

A) Principales caractéristiques

- Répartition des emprunts par organismes prêteurs :

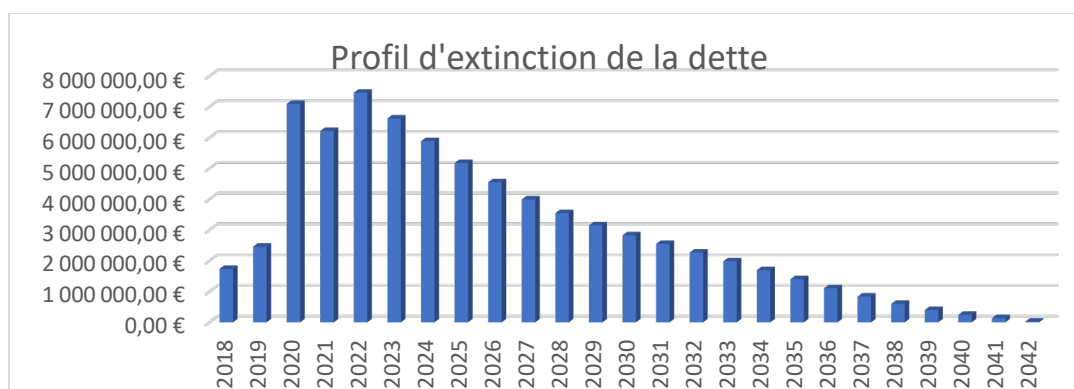


- Répartition taux fixes/taux variables :

La dette est sécurisée avec **86,6 %** d'emprunts à taux fixes en 2023. De plus les deux prêts à taux variables sont en fin d'échéancier, l'un termine en 2024 et l'autre en 2025.

Année	Emprunts en cours	Taux fixe	Taux variable
2019	17	15	2
2020	17	15	2
2021	15	13	2
2022	16	14	2
2023	15	13	2

- Profil d'extinction de la dette :



- Ratios de la dette :

En €	2019	2020	2021	2022	2023	2024 (prévision)
Capital restant dû début d'exercice	7 055 858,74 €	7 094 899,18 €	6 214 951,02 €	5 458 907,00 €	6 621 326,04 €	5 885 096,28 €
Emprunt nouveau	900 000,00 €	0,00 €	0,00 €	2 000 000,00 €	0,00 €	0,00 €
Remboursement en capital	860 959,56 €	879 948,16 €	756 044,02 €	837 580,96 €	736 229,76 €	709 280,50 €
Capital restant dû fin d'exercice	7 094 899,18 €	6 214 951,02 €	5 458 907,00 €	6 621 326,04 €	5 885 096,28 €	5 175 815,78 €
Endettement par habitant	896	785	690	837	744	654
Ratio Désendettement fin d'exercice	7,68	4,63	4,14	6,73	3,19	4,93
Taux d'endettement	86,58 %	76,25 %	64,62 %	78,97 %	62,59 %	60,04 %

B) Gestion prévisionnelle de la dette pour 2024

En ce qui concerne la gestion de la dette pour l'exercice 2024, l'emprunt se limitera au montant nécessaire à l'équilibre de la section d'investissement si besoin.

Sans recours à l'emprunt sur l'exercice 2024, le capital restant dû s'établirait à **5 175 816,20 €** au 31 décembre 2024, avec une annuité de la dette à **801 354,05 €**, dont 709 280,50 € en capital et **92 911,92 €** en intérêts.