



2009

DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE



Budget principal
Budget parkings
Budget des locaux aménagés

SOMMAIRE

1 - Introduction	P 3
2 - Indicateurs économiques et financiers	P 4
3 - Echancier débat d'orientation budgétaire et budget 2009	P 6
4 - Débat d'orientation budgétaire du budget principal	P 7
5 - Débat d'orientation budgétaire du budget parkings	P 8
6 - Débat d'orientation budgétaire du budget des locaux aménagés	P 9
7 - Gestion de la dette	P 10

1 – INTRODUCTION

Le débat d'orientation budgétaire est un élément constitutif de la gestion financière de la commune. Il doit être réalisé dans les deux mois qui précèdent le vote du budget primitif en conseil municipal.

Il apporte des éléments d'appréciation sur la stratégie financière à différents niveaux :

- Objectifs à atteindre en matière d'équilibres financiers (autofinancement – dette – Investissement) ;
- Base de travail à l'élaboration d'un plan pluriannuel d'investissements ;
- Document de référence en matière de contrôle de gestion, puisqu'il constitue un tableau de bord à long terme.

Il s'agit cependant d'un document prévisionnel, qu'il convient d'appréhender avec un certain recul, compte tenu de nombreux paramètres que la commune ne maîtrise pas sur son avenir financier :

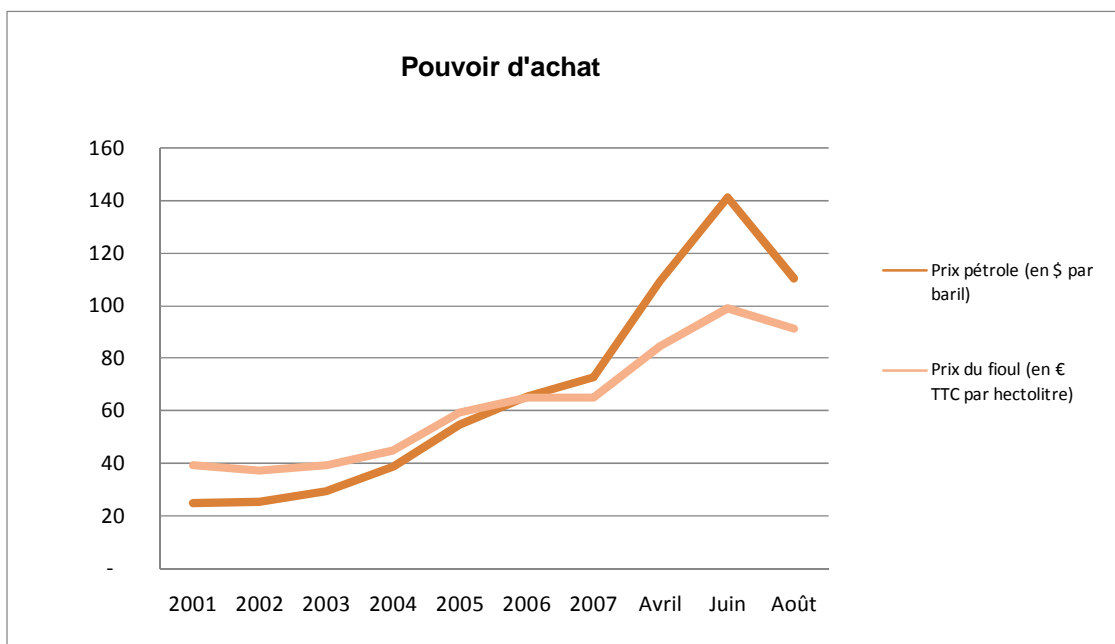
- changement du périmètre d'activités et de service public (intercommunalité, DSP...) ;
- Conditions météorologiques pesant sur l'activité touristique et les recettes fiscales ;
- Nouvelles normes législatives ayant des conséquences en matière d'urbanisme, de constructions, de gestion du personnel ;
- Transferts de charges de l'Etat ;
- Contentieux nouveaux ;
- Conditions économiques et financières impactant sur le budget de fonctionnement (les transactions immobilières, le coût de construction, les recettes fiscales...), et donc sur le financement des investissements.

Sont traités dans ce document, les principaux budgets de la commune ayant une incidence directe et significative sur la programmation et la planification des services communaux pour l'année 2009, conformément aux souhaits des élus de voter le budget avant la fin de l'année, et les budgets ayant une interaction significative avec le budget principal, de par leur subvention d'équilibre.

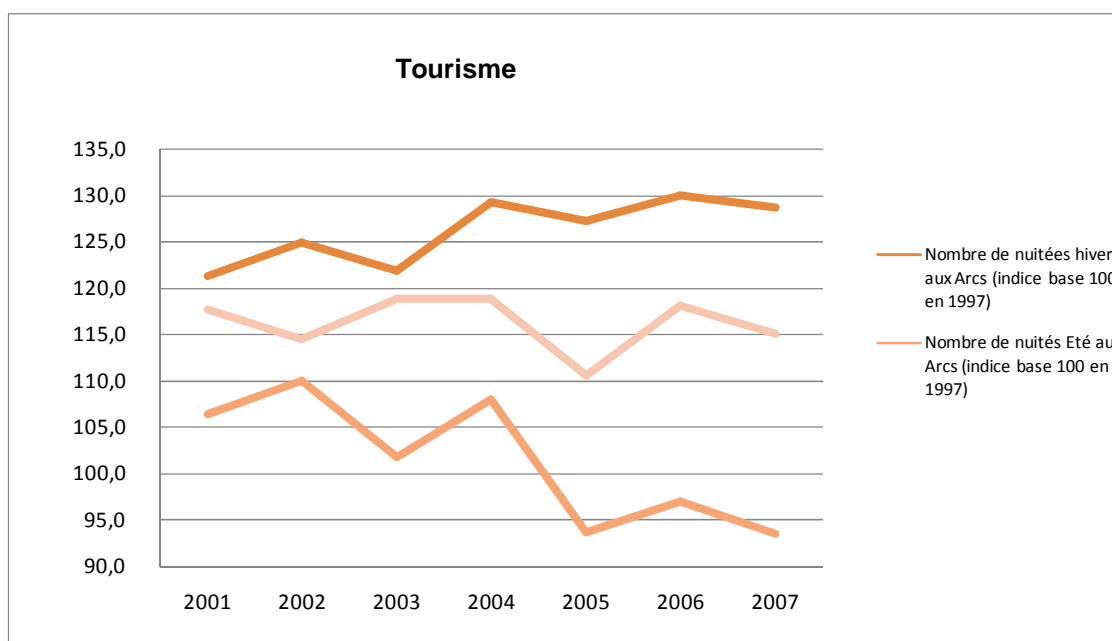
Les budgets Eau et assainissement seront traités en janvier 2009, s'agissant de budgets autonomes en termes de programmation et d'équilibres financiers.

2 – INDICATEURS ECONOMIQUES ET FINANCIERS

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	Avril	Juin	Août
Pouvoir d'achat										
Taux d'inflation	1,7%	1,9%	2,1%	2,1%	1,8%	1,6%	1,5%	3,0%	3,6%	3,2%
Prix pétrole (en \$ par baril)	24	25	29	38	54	65	72	109	141	110
Prix du fioul (en € TTC par hectolitre)	39	37	39	45	59	65	65	85	99	91

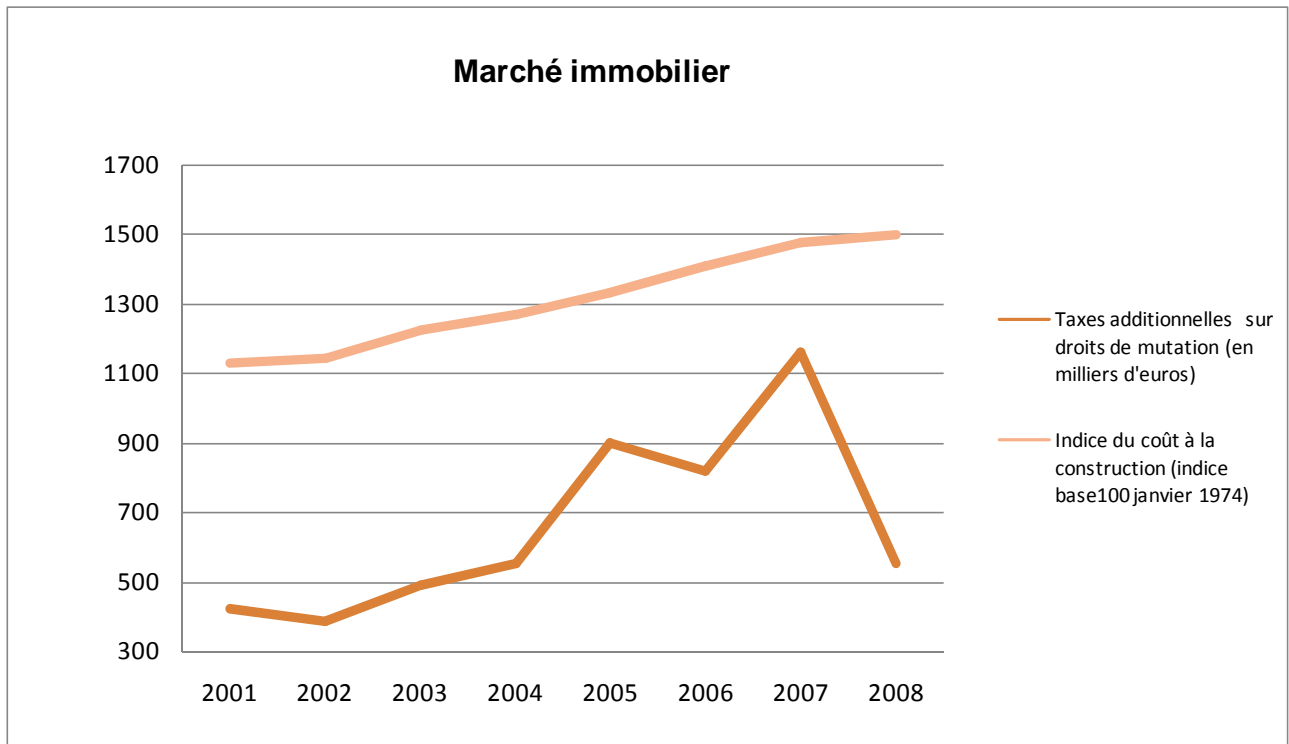


	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007
Tourisme							
Nombre de nuitées hiver aux Arcs (indice base 100 en 1997)	121,3	124,9	121,9	129,2	127,2	130,0	128,7
Nombre de nuitées Eté au Arcs (indice base 100 en 1997)	106,3	110,0	101,7	107,9	93,6	97,0	93,5
Nombre de journées skieurs aux Arcs (indice base 100 en 1997)	117,6	114,4	118,8	118,8	110,5	118,1	115,0



	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	Avril	Juin	Août
Marché financier										
Taux d'intérêt variable (Euribor 12 mois en %)	3,3%	2,8%	2,2%	2,2%	2,6%	3,9%	4,7%	4,9%	5,4%	5,3%
Taux d'intérêt fixe (Prêt 15 ans en %)	5,2%	4,4%	4,3%	3,7%	3,5%	4,2%	4,7%	4,7%	5,1%	4,8%

	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	2008
Marché immobilier								
Taxes additionnelles sur droits de mutation (en milliers d'euros)	423	386	489	550	897	816	1 160	550
Indice du coût à la construction (indice base100 janvier 1974)	1 127	1 140	1 225	1 269	1 332	1 406	1 474	1 497



3 - ECHEANCIER DOB ET BUDGET

Préparation DOB											
	Référent	juil/août	1Q sept	2Q sept	1Q oct	2Q oct	1Q nov	2Q nov	1Q dec	2Q dec	
Présentation élus contexte budgétaire	BB										
Stratégie de financement des investissements (BM/CF)	BB										
Validation élus gestion de la dette (limitation, remboursements anticipés)	BB										
Estimation des charges de personnel et prévisions d'effectifs	NM/GV										
Estimation des cessions d'actifs	TM										
Estimation des subventions	CM										
Estimation des recettes fiscales	BB										
Estimation des recettes PK	DD/BB										
Elaboration PPI (avec marge d'erreur)	BB										
Validation PPI (BM)	GV/JPG/BB										
Validation des enveloppes budgétaires investissement (BP, PK, LA)	GV/JPG/BB										
Présentation DOB (BM?/CF?)	BB										
Présentation DOB (CM)	BB										
Préparation budget 2009											
	Référent	juil/août	1Q sept	2Q sept	1Q oct	2Q oct	1Q nov	2Q nov	1Q dec	2Q dec	
Préparation maquette budgétaire fonctionnement	BB										
Validation élus des taux des 4 taxes	BB										
Envoi des dossiers demandes de subventions	Tous										
Définition des enveloppes budgétaires hors rigidités (% d'économies)	BB										
Transmission services et commissions des enveloppes budgétaires fonctionnement	BB										
Transmission services et commissions des enveloppes budgétaires investissement	BB										
Propositions en matière de charges de personnel pour chaque service	GV										
Propositions arbitrage charges de personnel (DGS/DRH)	GV/JM										
Arbitrage charges de personnel (Maire/BM?)	GV/JM										
Retour des dossiers de demandes de subventions	Tous										
Retour des propositions d'enveloppes budgétaires services/commissions	Tous										
Arbitrage difficultés par rapport aux objectifs fixés (DGS/services)	DGS/BB										
Arbitrage difficultés par rapport aux objectifs fixés en fonctionnement (BM?/CF?)	DGS/BB										
Arbitrage difficultés par rapport aux objectifs fixés en investissement (BM?/CF?)	DGS/BB										
Présentation budget (BM/CF)	BB										
Présentation budget CM	BB										

4 - DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE BUDGET PRINCIPAL

	DOB Budget principal (en milliers d'€)	CA 2006	CA 2007	BP 2008	CA 2008	Objectif	Tendance	DOB 2009	DOB 2010	DOB 2011
	Fonctionnement courant					en%	en %			
A	Recettes courantes de fonctionnement	24 522	25 429	25 273	25 107			25 620	26 150	26 690
7311 + 748	Recettes de la fiscalité directe locale	14 460	14 784	14 776	14 819		2%	15 120	15 420	15 730
74 - 748	Dotations de l'Etat et participations	5 195	5 312	5 309	5 380		1%	5 430	5 480	5 530
73-7311 - 014	Impôts indirects (dont taxes additionnelles)	2 856	2 956	2 981	2 714		2%	2 770	2 830	2 890
70 + 75	Produits de l'exploitation du domaine	2 011	2 377	2 207	2 194		5%	2 300	2 420	2 540
B	Dépenses courantes de fonctionnement	15 830	16 266	16 886	16 961	-2%		19 850	19 460	19 370
012-013	Charges de personnel (montant net)	6 974	7 641	7 739	7 807	-2%	0%	7 800	7 800	7 800
011	Charges d'entretien courant	6 829	6 513	7 216	7 214	-2%	0%	7 210	7 210	7 210
	Événementiel							400	100	100
65	Participations et subventions versées (hors OT)	2 027	2 112	1 931	1 940	-5%	-5%	1 840	1 750	1 660
	Subvention Office de tourisme	2 387	2 513	2 601	2 601	0%	0%	2 600	2 600	2 600
	Autofinancement									
A	Recettes courantes de fonctionnement	24 522	26 054	25 273	25 107			25 620	26 150	26 690
C=A-B	Épargne de gestion	8 692	9 163	8 387	8 146			5 770	6 690	7 320
E=C-D	Épargne brute	7 239	7 649	6 854	6 552			4 300	5 200	5 780
G=E-F	Épargne disponible	5 432	2 695	4 176	3 513			2 550	3 510	4 260
	Ratios									
C/A	Épargne de gestion / Recettes courantes	35%	35%	33%	32%			23%	26%	27%
E/C	Épargne brute / Épargne de gestion	83%	83%	82%	80%			75%	78%	79%
G/P	Épargne disponible / Investissements récurrents			143%				90%	117%	142%
H/A	CRD / Recettes courantes de fonctionnement	149%	128%	123%	124%	-2%	-2%	122%	120%	117%
H/E	CRD / Épargne brute	5,1	4,3	4,5	4,8			7,3	6,0	5,4
	Gestion de la dette									
H	CRD dette long terme théorique	36 592	33 225	31 181	31 256			31 260	31 270	31 270
D	Charges financières emprunts existants	1 453	1 514	1 533	1 594			1 468	1 402	1 316
D	Charges financières emprunts nouveaux								88	220
F	Remboursement du capital emprunts existants	1 807	4 954	2 678	3 039			1 746	1 693	1 479
F	Remboursement du capital emprunts nouveaux								26	41
I	Souscription d'emprunts théoriques							1 750	2 700	1 520
	Gestion de patrimoine									
J	Cession d'actifs immobiliers							1 000	800	800
K	Cession parc automobile							75	75	75
	Financement des investissements									
G	Épargne disponible							2 550	3 510	4 260
I	Souscription d'emprunts							1 750	2 700	1 520
J+K	Cession d'actifs							1 075	875	875
L	Subventions versées							300	300	300
M	Subvention d'équilibre autres budgets							330	359	379
N	Subventions reçues							200	300	300
O	Dotations (FCTVA+TLE,...)							1 330	800	800
P=G+I+J+N+O-L-M	Dépenses d'équipement			5 381				6 275	7 526	7 076
	Investissements									
Q	Investissements récurrents			2 918				2 830	3 000	3 000
R	Remboursement emprunt FCTVA à court terme							975	-	-
S	Remboursement anticipé d'emprunt (1/3 de la variation de l'épargne disponible dès 2010)			589				40	320	250
T=P-Q-R	Nouveaux projets			1 874				2 430	4 206	3 826

Le débat d'orientation budgétaire valide les priorités suivantes :

- Maintien de la capacité d'autofinancement communale, dans un contexte de ralentissement des recettes (voir épargne brute et épargne disponible);
- Maitrise de la fiscalité (pas d'augmentation des taux pour la part communale) ;
- Maitrise de l'encours de la dette (réduction significative du niveau de la dette par rapport aux recettes courantes de fonctionnement, Remboursements anticipés provisionnés) ;
- Financement vertueux des investissements (investissements récurrents financés par l'épargne disponible et augmentation de la part du financement des nouveaux projets par de l'autofinancement).

5 - DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE BUDGET PARKINGS

	DOB Parkings (en milliers d'€)	CA 2006	CA 2007	BP 2008	CA 2008	Objectif	DOB 2009	DOB 2010	DOB 2011
	Fonctionnement courant								
A	Recettes courantes de fonctionnement	745	888	1 054	1 010		1 210	1 250	1 300
B	Dépenses courantes de fonctionnement	759	677	877	900	-2%	890	880	870
	Charges de personnel (montant net)	367	340	346	400	0%	400	400	400
	Charges d'entretien courant	392	337	531	500	-2%	490	480	470
	Autofinancement								
A	Recettes courantes de fonctionnement	745	888	1 054	1 010		1 210	1 250	1 300
C=A-B	Epargne de gestion	- 14	211	177	110		320	370	430
E=C-D	Epargne brute	- 413	- 210	- 313	- 412		- 126	- 55	14
G=E-F	Epargne disponible	- 655	- 481	- 616	- 727		- 333	- 240	- 177
	Ratios								
C/A	Epargne de gestion / Recettes courantes	-2%	24%	17%	11%		26%	30%	33%
E/C	Epargne brute / Epargne de gestion								
H/A	CRD / Recettes courantes de fonctionnement	1051%	1168%	1071%	1081%		884%	839%	792%
	Gestion de la dette								
H	CRD	7 828	10 371	11 288	10 921	-2%	10 700	10 490	10 298
D	Charges financières emprunts existants	399	421	490	522		446	425	417
D	Charges financières emprunts nouveaux							- 1	- 1
F	Remboursement du capital emprunts existants	242	271	303	315		207	186	192
F	Remboursement du capital emprunts nouveaux							- 0	- 0
	Souscription d'emprunts théoriques						- 10	- 20	-
	Financement des investissements								
	Epargne disponible						- 330	- 240	- 180
	Souscription d'emprunts						- 10	- 20	-
	Subvention d'équilibre budget principal						330	300	250
	Dépenses d'équipement						- 10	40	70

6 - DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE BUDGET LOCAUX AMENAGES

DOB Locaux Aménagés (en milliers d'€)	CA 2006	CA 2007	BP 2008	CA 2008	Objectif	DOB 2009	DOB 2010	DOB 2011
Fonctionnement courant								
Recettes courantes de fonctionnement	97	108	112	112		113	108	108
Loyer de la trésorerie principale + refacturation charges	45	52	49	49		50	50	50
Loyer du cinéma + refacturation chauffage	12	12	13	13		13	19	19
Loyer du complexe multisports	-	-	-	-		-	-	-
Loyer du centre médical Arc 1950	13	17	18	18		18	18	18
Loyer de la centrale de réservation (projet SEM?)	6	6	7	7		7	-	-
Loyer du restaurant la chandelle	4	4	4	4		4	-	-
Loyer de la poste	17	17	21	21		21	21	21
Dépenses courantes de fonctionnement	23	17	14	14		16	59	81
Autofinancement								
Recettes courantes de fonctionnement	97	108	112	112		113	108	108
Epargne de gestion	74	91	98	98		97	49	27
Epargne brute	53	71	76	76		70	10	- 50
Epargne disponible	22	56	40	40		32	- 39	- 109
Ratios								
Epargne de gestion / Recettes courantes	76%	84%	88%	88%		86%	45%	25%
Epargne brute / Epargne de gestion	72%	78%	78%	78%		72%	20%	-185%
CRD / Recettes courantes de fonctionnement	406%	476%	427%	427%	-5%	405%	385%	366%
Gestion de la dette								
CRD	394	514	478	478		460	420	400
Charges financières emprunts existants	21	20	22	22		23	20	18
Charges financières emprunt							23	58
Remboursement du capital emprunts existants	31	15	36	36		38	40	41
Remboursement du capital emprunts nouveaux							9	18
Souscription d'emprunts						610	558	-
Financement des investissements								
Epargne disponible						32	- 39	- 109
Cession d'actifs (terrains à MGM)						329	301	
Souscription d'emprunts						610	558	-
Subventions reçues						105	95	
Subvention d'équilibre budget principal							59	129
Dépenses d'équipement						642	578	20
Projet Cinéma								
Murs (1090m ² à 959€ HT le m ²)	1 045							
Réseaux	-							
Autres aménagements	-							
Total	1 045							
Quote part vente du terrain (631630€ HT)	330							
Subvention d'équipement (10%?)	105							
A financer	611							
Loyer	19							
Charges à caractère général (qui paye?)	-							
Impôts et taxes	24							
Annuité de la dette	40							
Résultat	- 45							
Projet complexe multisports								
Murs (996m ² à 959€ HT le m ²)	955							
Réseaux	-							
Autres aménagements	-							
Total	955							
Quote part vente du terrain (631630€ HT)	301							
Subvention d'équipement (10%?)	96							
A financer	558							
Loyer	-							
Charges à caractère général (qui paye?)	-							
Impôts et taxes	22							
Annuité de la dette	36							
Résultat	- 58							

7 - GESTION DE LA DETTE

Gestion de la dette	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	au 30/04	au 30/06	au 30/08
CRD global budget principal	15030	18 066	18 546	19 115	28 295	36 592	33 225	32 710	33 407	32 350
CRD TF budget principal	7050	8 233	8 978	8 214	12 314	11 742	14 942	14 541	14 409	14 161
CRD TV budget principal	7979	9 833	9 567	10 899	15 981	24 849	18 283	17 683	18 524	18 168
Taux global moyen	5,31	4,66	4,13	3,78	3,58	4,02	4,64	4,68	4,77	4,70
Taux fixe moyen	6,3	5,63	5,44	4,86	4,33	4,18	4,19	4,23	4,21	4,17
Taux variable moyen	4,44	3,85	2,91	2,97	2,99	4,05	5,00	5,05	5,19	5,11
CRD global budget parkings	1250	1 128	2 179	2 692	6 996	7 828	10 371	10 301	10 291	10 282
CRD TF budget parkings	98	86	1 259	1 904	6 353	7 344	8 336	8 270	8 270	8 262
CRD TV budget parkings	1152	1 042	920	787	642	484	2 034	2 030	2 020	
Taux global moyen	4,68%	4,03%	4,85%	4,91%	4,28%	4,29%	4,45%	4,44%	4,55%	
Taux fixe moyen	6,85%	6,64%	5,22%	5,18%	4,35%	4,30%	4,30%	4,32%	4,32%	
Taux variable moyen	4,50%	3,82%	4,38%	4,24%	3,62%	4,11%	4,84%	4,78%	5,14%	
Euribor 6 mois	3,26%	2,80%	2,17%	2,21%	2,64%	3,85%	4,71%	4,88%	5,39%	5,18%
Prêt amortissable 15 ans	5,18%	4,36%	4,34%	3,72%	3,45%	4,21%	4,74%	4,73%	5,08%	4,69%
Nombre total de lignes de crédit						66+13	63+18	60+16	60+18	

Répartition de l'encours	2001	2002	2003	2004	2005	2006	2007	% Total	%2007/2001	2008	2009	2010
Budget principal	15 030	18 066	18 546	19 115	28 295	36 592	33 225	64%	121%	31 258	29 510	27 817
Parkings	1 250	1 128	2 179	2 692	6 996	7 828	10 371	20%	730%	10 921	10 714	10 528
Remontées mécaniques	11 591	10 359	9 029	7 682	6 186	4 561	2 835	5%	-76%	1 615	1 014	545
Eau	1 079	1 031	1 142	1 319	1 800	2 114	3 527	7%	227%	3 403	3 275	3 141
Assainissement	260	237	211	184	154	123	1 201	2%	362%	1 163	1 130	1 096
Locaux aménagés	267	254	241	228	425	394	514	1%	93%	478	440	400
Forêts	70	67	81	83	110	106	125	0%	79%	110	104	98
Total	29 547	31 142	31 429	31 303	43 966	51 718	51 798	100%	75%	48 948	46 187	43 625

