



NOTE DE PRESENTATION SYNTHETIQUE DU BUDGET PRIMITIF 2024

BUDGET PRINCIPAL

VILLE DE COUZEIX

PREAMBULE

L'article 107 de la loi NOTRe est venu compléter les dispositions de l'article L. 2313-1 du CGCT en précisant : « Une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au budget primitif et au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux ».

Cette note présente donc les principales informations et évolutions du budget principal primitif 2024, elle sera publiée sur le site internet de la Commune.

Le budget primitif principal retrace l'ensemble des dépenses et recettes autorisées et prévues pour l'année 2024. Il respecte les principes budgétaires : sincérité, annualité, unicité, spécialité et équilibre.

Le projet de budget 2024 a été bâti sur les bases du rapport d'orientations budgétaires présenté le 13 mars 2024.

Le budget primitif principal 2024 de la commune est présenté avec reprise des résultats de l'exercice précédent.

Le budget primitif principal 2024 de la commune devra être adopté en séance du Conseil municipal le 10 avril 2024.

I. BUDGET PRIMITIF 2024 – BUDGET PRINCIPAL DE LA COMMUNE

1. Grands équilibres

EQUILIBRE DU BUDGET PRIMITIF 2024

| | DEPENSES | RECETTES |
|----------------|------------------------|------------------------|
| FONCTIONNEMENT | 10 617 164,00 € | 10 617 164,00 € |
| INVESTISSEMENT | 10 682 277,56 € | 10 682 277,56 € |
| TOTAL | 21 299 441,56 € | 21 299 441,56 € |

EVOLUTION BUDGET PRIMITIF 2024 / BUDGET PRIMITIF 2023

| FONCTIONNEMENT | | | | | | |
|----------------|--------------------|-------------------|----------------|----------------|--------------------|---|
| Compte | BP 2023 | Réalisations 2023 | | | BP 2024 | Evolution BP 2024 / BP 2023 |
| Dépenses | 10 092 152,00 € | 8 655 536,01 € | | | 10 617 164,00 € | 5,20% |
| Recettes | 10 092 152,00 € | 10 078 242,07 € | | | 10 617 164,00 € | 5,20% |
| INVESTISSEMENT | | | | | | |
| Compte | RAR 2022 + BP 2023 | Réalisations 2023 | RAR 2023 | BP 2024 | RAR 2023 + BP 2024 | Evolution RAR 2023 + BP 2024 / RAR 2022 + BP 2023 |
| Dépenses | 7 638 979,27 € | 6 383 133,77 € | 2 345 788,95 € | 8 336 488,61 € | 10 682 277,56 € | 39,84% |
| Recettes | 7 638 979,27 € | 4 214 537,16 € | 3 769 592,63 € | 6 912 684,93 € | 10 682 277,56 € | 39,84% |

Par rapport au budget de l'exercice précédent, la section de fonctionnement augmente de 5.20 %, et la section d'investissement augmente de 39.84 %.

La section de fonctionnement du Budget principal 2024

| DEPENSES DE FONCTIONNEMENT | | | | | |
|---|------------------------|------------------------|------------------------|-----------------------------------|--|
| DEPENSES | BP 2023 | Réalisations 2023 | BP 2024 | Ecart en % par rapport au BP 2023 | Ecart en % par rapport aux Réalisations 2023 |
| 011-CHARGES A CARACTERE GENERAL | 2 708 392,00 € | 2 296 194,83 € | 2 482 807,00 € | -8,33% | 8,13% |
| 012-CHARGES DU PERSONNEL | 4 715 240,00 € | 4 860 046,80 € | 5 137 719,00 € | 8,96% | 5,71% |
| 014-ATTENUATION DE PRODUITS | 388 550,00 € | 385 180,01 € | 429 730,00 € | 10,60% | 11,57% |
| 65-AUTRES CHARGES DE GESTION | 602 700,00 € | 592 074,91 € | 842 000,00 € | 39,70% | 42,21% |
| 66-CHARGES FINANCIERES | 215 220,00 € | 165 260,71 € | 272 000,00 € | 26,38% | 64,59% |
| 67-CHARGES EXCEPTIONNELLES | 5 000,00 € | 4 510,20 € | 2 000,00 € | -60,00% | -55,66% |
| TOTAL DEPENSES REELLES | 8 635 102,00 € | 8 303 267,46 € | 9 166 256,00 € | 6,15% | 10,39% |
| <i>(042) 67-CHARGES EXCEPTIONNELLES (VALEUR COMPTABLE IMMOBILISATIONS CEDEES ET PLUS VALUE)</i> | <i>0,00 €</i> | <i>14 832,23 €</i> | <i>0,00 €</i> | | <i>-100,00%</i> |
| <i>(042) 68-DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS</i> | <i>341 850,00 €</i> | <i>337 436,32 €</i> | <i>421 850,00 €</i> | <i>23,40%</i> | <i>25,02%</i> |
| <i>(023)-VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT</i> | <i>1 115 200,00 €</i> | <i>0,00 €</i> | <i>1 029 058,00 €</i> | <i>-7,72%</i> | |
| TOTAL DEPENSES D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS | 1 457 050,00 € | 352 268,55 € | 1 450 908,00 € | -0,42% | 311,88% |
| DEPENSES TOTALES | 10 092 152,00 € | 8 655 536,01 € | 10 617 164,00 € | 5,20% | 22,66% |
| RECETTES DE FONCTIONNEMENT | | | | | |
| RECETTES | BP 2023 | Réalisations 2023 | BP 2024 | Ecart en % par rapport au BP 2023 | Ecart en % par rapport aux Réalisations 2023 |
| 70-PRODUITS DES SERVICES ET DU DOMAINE | 1 188 500,00 € | 1 121 079,55 € | 1 160 000,00 € | -2,40% | 3,47% |
| 73-IMPOTS ET TAXES Autres que produits des 3 taxes | 630 425,00 € | 572 957,28 € | 489 500,00 € | -22,35% | -14,57% |
| 73-IMPOTS ET TAXES-Produits des 3 taxes | 6 124 262,00 € | 6 207 745,00 € | 6 791 000,00 € | 10,89% | 9,40% |
| 74-DOTATIONS ET PARTICIPATIONS | 1 316 379,00 € | 1 252 729,69 € | 1 170 587,00 € | -11,08% | -6,56% |
| 75-AUTRES PRODUITS DE GESTION | 65 527,00 € | 65 072,33 € | 82 557,00 € | 25,99% | 26,87% |
| 013-ATTENUATION DE CHARGES | 30 000,00 € | 84 717,71 € | 80 000,00 € | 166,67% | -5,57% |
| 76-PRODUITS FINANCIERS | 100,00 € | 149,02 € | 100,00 € | 0,00% | -32,89% |
| 77-PRODUITS DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS | 0,00 € | 12 181,98 € | 0,00 € | | |
| 77-PRODUITS EXCEPTIONNELS | 30 410,00 € | 49 653,96 € | 104 020,00 € | 242,06% | 109,49% |
| TOTAL RECETTES REELLES | 9 385 603,00 € | 9 366 286,52 € | 9 877 764,00 € | 5,24% | 5,46% |
| <i>(042) 72-TRAVAUX EN REGIE</i> | <i>200 000,00 €</i> | <i>199 998,01 €</i> | <i>230 000,00 €</i> | <i>15,00%</i> | <i>15,00%</i> |
| <i>(042) 77-MOINS VALUE</i> | <i>0,00 €</i> | <i>2 650,25 €</i> | <i>0,00 €</i> | | |
| <i>(042) 77-QUOTE PART DES SUBVENTIONS TRANSFEREE AU COMPTE DE RESULTAT</i> | <i>6 549,00 €</i> | <i>9 307,29 €</i> | <i>9 400,00 €</i> | <i>43,53%</i> | <i>1,00%</i> |
| TOTAL RECETTES D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS | 206 549,00 € | 211 955,55 € | 239 400,00 € | 15,90% | 12,95% |
| RECETTES TOTALES DE L'EXERCICE | 9 592 152,00 € | 9 578 242,07 € | 10 117 164,00 € | 5,47% | 5,63% |
| EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT REPORTE N-1 | 500 000,00 € | 500 000,00 € | 500 000,00 € | 0,00% | 0,00% |
| RECETTES TOTALES CUMULEES | 10 092 152,00 € | 10 078 242,07 € | 10 617 164,00 € | 5,20% | 5,35% |

LES DEPENSES REELLES :

Les dépenses réelles de fonctionnement 2024 augmentent de 6.15 % par rapport à celles prévues au budget primitif 2023, et augmentent de 10.39 % par rapport à leur réalisation 2023.

➤ Les Charges à caractère général :

Elles sont composées principalement des charges permettant le fonctionnement de la collectivité, leur montant s'élève à 2 482 807 € et représentent 27.09 % des dépenses réelles de fonctionnement.

Elles diminuent de 8.33 % par rapport au BP 2023, et progressent de 8.13 % par rapport à leur réalisation 2023.

| LES CHARGES A CARACTERE GENERAL | | | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---|--|
| Dépenses | BP 2023 | BP 2023 + DM | Réalisations 2023 | BP 2024 | Evolution en % par rapport au BP 2023 | Evolution en % par rapport aux réalisations 2023 |
| 6042 Achats de prestations de service | 167 452,00 € | 167 452,00 € | 157 916,04 € | 179 827,00 € | 7,39% | 13,88% |
| 6045 Achats d'études, prestations de services | 0,00 € | 7 000,00 € | 6 996,00 € | 0,00 € | | -100,00% |
| 60611 Eau et assainissement | 26 000,00 € | 26 000,00 € | 22 280,71 € | 24 000,00 € | -7,69% | 7,72% |
| 60612 Energie, électricité | 660 000,00 € | 310 500,00 € | 257 574,99 € | 271 000,00 € | -58,94% | 5,21% |
| 60621 Combustibles | 246 000,00 € | 366 000,00 € | 362 028,98 € | 341 000,00 € | 38,62% | -5,81% |
| 60622 Carburants | 76 500,00 € | 76 500,00 € | 66 561,83 € | 70 000,00 € | -8,50% | 5,17% |
| 60623 Alimentation | 407 310,00 € | 407 310,00 € | 422 754,46 € | 440 300,00 € | 8,10% | 4,15% |
| 60624 Produits de traitement | 2 300,00 € | 2 300,00 € | 655,67 € | 1 900,00 € | -17,39% | 189,78% |
| 60628 Autres fournitures non stockées | 2 800,00 € | 2 800,00 € | 1 845,23 € | 2 100,00 € | -25,00% | 13,81% |
| 60631 Fournitures d'entretien | 53 800,00 € | 53 800,00 € | 43 592,94 € | 46 300,00 € | -13,94% | 6,21% |
| 60632 Fournitures de petit équipement | 258 500,00 € | 258 500,00 € | 252 541,30 € | 277 300,00 € | 7,27% | 9,80% |
| 60633 Fournitures de voirie | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 1 200,00 € | | |
| 60636 Fournitures de vêtements | 18 400,00 € | 18 400,00 € | 12 819,43 € | 13 700,00 € | -25,54% | 6,87% |
| 6064 Fournitures administratives | 10 870,00 € | 10 870,00 € | 9 604,57 € | 10 200,00 € | -6,16% | 6,20% |
| 6065 Fournitures médiathèque | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 2 000,00 € | | |
| 60668 Fournitures produits pharmaceutiques | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 900,00 € | | |
| 6067 Fournitures scolaires | 39 500,00 € | 39 500,00 € | 35 702,05 € | 34 000,00 € | -13,92% | -4,77% |
| 611 Contrats de prestation de service | 46 070,00 € | 47 570,00 € | 44 551,48 € | 55 710,00 € | 20,92% | 25,05% |
| 6135.. Locations mobilières | 24 500,00 € | 24 500,00 € | 23 023,05 € | 26 500,00 € | 8,16% | 15,10% |
| 614 Charges locatives et de copropriétés | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 2 700,00 € | | |
| 61521 Entretien de terrains | 18 000,00 € | 18 000,00 € | 17 080,00 € | 18 100,00 € | 0,56% | 5,97% |
| 615221 Entretien et réparations - Bâtiments publics | 81 000,00 € | 65 500,00 € | 25 299,96 € | 62 500,00 € | -22,84% | 147,04% |
| 615231 Entretien et réparations - Voiries | 7 000,00 € | 7 000,00 € | 2 304,00 € | 6 000,00 € | -14,29% | 160,42% |
| 615232 Entretien et réparations - Réseaux | 2 000,00 € | 2 000,00 € | -345,00 € | 1 000,00 € | -50,00% | |
| 61551 Entretien et réparations - Matériel roulant | 34 000,00 € | 36 500,00 € | 37 133,16 € | 40 000,00 € | 17,65% | 7,72% |
| 61558 Entretien d'autre matériel | 14 500,00 € | 24 000,00 € | 24 889,15 € | 19 000,00 € | 31,03% | -23,66% |
| 6156 Maintenance | 175 380,00 € | 180 380,00 € | 157 385,96 € | 168 110,00 € | -4,15% | 6,81% |
| 6161 Primes d'assurance multirisques | 52 960,00 € | 52 960,00 € | 53 226,66 € | 71 440,00 € | 34,89% | 34,22% |
| 6182 Documentation générale et technique | 5 670,00 € | 5 670,00 € | 4 046,24 € | 2 730,00 € | -51,85% | -32,53% |
| 6188 Autres frais divers | 100,00 € | 100,00 € | 0,00 € | 100,00 € | 0,00% | |
| 6226 / 62268 Honoraires | 20 000,00 € | 20 000,00 € | 3 927,00 € | 20 000,00 € | 0,00% | 409,29% |
| 6227 Frais d'actes et de contentieux | 28 000,00 € | 28 000,00 € | 17 694,00 € | 28 000,00 € | 0,00% | 58,25% |
| 6228 Rémunération d'intermédiaires et honoraires - Divers | 400,00 € | 400,00 € | 0,00 € | 400,00 € | 0,00% | |
| 6231 Annonces et insertions | 3 000,00 € | 4 000,00 € | 5 756,52 € | 6 000,00 € | 100,00% | 4,23% |
| 6232 Fêtes et cérémonies | 53 480,00 € | 55 980,00 € | 54 734,83 € | 59 500,00 € | 11,26% | 8,71% |
| 6236 Catalogues et imprimés | 4 000,00 € | 6 000,00 € | 5 936,18 € | 6 000,00 € | 50,00% | 1,08% |
| 6237 Publications | 10 500,00 € | 10 500,00 € | 9 698,00 € | 10 500,00 € | 0,00% | 8,27% |
| 6238 Divers (publicité, publication, relations publiques) | 20 000,00 € | 22 000,00 € | 18 904,07 € | 17 670,00 € | -11,65% | -6,53% |
| 6247 Transports collectifs | 25 200,00 € | 25 200,00 € | 23 992,98 € | 25 500,00 € | 1,19% | 6,28% |
| 6251 Voyages et déplacements | 1 700,00 € | 1 700,00 € | 1 571,24 € | 1 700,00 € | 0,00% | 8,19% |
| 6261 Frais d'affranchissement | 16 000,00 € | 16 000,00 € | 15 113,42 € | 16 000,00 € | 0,00% | 5,87% |
| 6262 Frais de télécommunications | 32 000,00 € | 39 000,00 € | 36 600,37 € | 38 850,00 € | 21,41% | 6,15% |
| 627 Services bancaires et assimilés | 5 000,00 € | 5 000,00 € | 3 797,02 € | 4 000,00 € | -20,00% | 5,35% |
| 6288 Autres services extérieurs | 22 500,00 € | 22 500,00 € | 20 564,34 € | 21 500,00 € | -4,44% | 4,55% |
| 63512 Taxes foncières | 36 000,00 € | 36 000,00 € | 36 436,00 € | 36 570,00 € | 1,58% | 0,37% |
| 637 Autres impôts, taxes et versements assimilés (autres organismes) | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 1 000,00 € | | |
| 011 CHARGES A CARACTERE GENERAL | 2 708 392,00 € | 2 503 392,00 € | 2 296 194,83 € | 2 482 807,00 € | -8,33% | 8,13% |

Il est à noter qu'en 2023, les charges à caractère général ont été réalisées à hauteur de 84.78 % de leur prévision au BP 2023.

En 2024, avec la hausse des prix à la consommation, de l'énergie et des combustibles, de l'alimentation et de toutes les matières premières auront des répercussions importantes sur ce chapitre budgétaire. Le tableau ci-dessus décrit les variations constatées sur les différents postes :

Par rapport aux réalisations 2023 :

-Les achats de prestations de service, connaissent une augmentation de 21 910 €, cette hausse est essentiellement due : à + 9 730 € sur le séjour ski, + 6 000 € sur les ALSH, + 5 000 € sur la refonte du site internet, + 1 785 € sur les soirées et les animations à la médiathèque, + 4 420 € sur JVS Rendez-vous passeport et gestion du temps, + 8 500 € sur le déménagement de l'école Dolto, + 4 344 € sur l'analyse des menus et l'agrément sanitaire.

-L'énergie-électricité augmente de 5.21 %, les carburants de 5.17 %, l'alimentation de 4.15 % si l'on tient compte d'une part de la hausse annoncée des denrées alimentaires, mais aussi de l'augmentation des repas servis par rapport à 2023, enfin, les fournitures de petit équipement de 9.8 % avec la hausse du coût des matières premières.

-Les locations mobilières augmentent de 3 477 €, avec + 1 661 € sur la location de skis, + 706 € sur les locations diverses et + 1 111 € sur les locations relatives à la voirie et aux espaces verts.

-Le poste « fêtes et cérémonies », augmente de 4 765 €, + 1 658 € sur la réception des vœux du Maire.

-Le poste « transports collectifs » augmente de 1 507 €, avec + 194 € sur le séjour ski, + 771 € sur les ALSH et 542 € sur les sorties scolaires.

-Les frais de télécommunication augmentent de 2 250 €.

Sur le chapitre, les principales charges à caractère général comparées à leur réalisation 2023 sont :

| | |
|--|---------------------------------------|
| - Les denrées alimentaires pour | 17.73 %, contre 18.41 % en 2023 (CA). |
| - Les combustibles pour | 13.73 %, contre 15.76 % en 2023 (CA). |
| - Les fournitures de petit équipement pour | 11.16 %, contre 10.99 % en 2023 (CA). |
| - Les dépenses d'électricité pour | 10.91 %, contre 11.21 % en 2023 (CA). |
| - Les achats de prestations de service pour..... | 7.24 %, contre 6.87 % en 2023 (CA). |
| - Les frais de maintenance pour | 6.77 %, contre 6.85 % en 2023 (CA). |

➤ Les charges de personnel :

Leur montant s'élève à 5 137 719 €.

| LES CHARGES DE PERSONNEL | | | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------|--|
| Dépenses | BP 2023 | BP 2023 + DM | Réalisations 2023 | BP 2024 | Evolution en % par rapport au BP 2023 | Evolution en % par rapport aux réalisations 2023 |
| 6218 Autre personnel extérieur | 33 000,00 € | 33 000,00 € | 36 495,14 € | 5 000,00 € | -84,85% | -86,30% |
| 6331 Versement mobilité | 0,00 € | 11 300,00 € | 11 894,10 € | 49 500,00 € | | 316,17% |
| 6332 Cotisations versées au FNAL | 0,00 € | 3 000,00 € | 3 539,95 € | 14 500,00 € | | 309,61% |
| 6333 Participation des employeurs à la formation professionnelle continue | 4 500,00 € | 4 500,00 € | 6 327,56 € | 6 500,00 € | 44,44% | 2,73% |
| 6336 Cotisations CNFPT et CDG | 76 200,00 € | 76 200,00 € | 73 872,98 € | 82 000,00 € | 7,61% | 11,00% |
| 64111 Rémunération principale personnel titulaire | 2 067 000,00 € | 2 156 700,00 € | 2 164 654,71 € | 2 270 000,00 € | 9,82% | 4,87% |
| 64112 SFT, indemnité de résidence | 31 000,00 € | 31 000,00 € | 27 838,53 € | 16 200,00 € | 16,77% | 30,04% |
| 64113 NBI | | | | 20 000,00 € | | |
| 64118 Autres indemnités | 245 570,00 € | 245 570,00 € | 195 787,69 € | 284 619,00 € | 15,90% | 45,37% |
| 6413. Rémunération personnel non titulaire | 811 500,00 € | 841 500,00 € | 870 691,88 € | 800 000,00 € | -1,42% | -8,12% |
| 64132 Supplément familial de traitement personnel non titulaires | | | | 2 800,00 € | | |
| 64138 Autres indemnités | 3 600,00 € | 3 600,00 € | 3 159,56 € | 10 500,00 € | 191,67% | 232,32% |
| 6417 Rémunérations des apprentis | 6 400,00 € | 6 400,00 € | 6 397,22 € | 15 000,00 € | 134,38% | 134,48% |
| 6451 Cotisation à l'URSSAF | 567 000,00 € | 571 000,00 € | 578 426,47 € | 600 000,00 € | 5,82% | 3,73% |
| 6453 Cotisations aux caisses de retraites | 650 000,00 € | 672 000,00 € | 667 128,42 € | 740 000,00 € | 13,85% | 10,92% |
| 6454 Cotisations aux ASSEDIC | 33 500,00 € | 33 500,00 € | 34 202,14 € | 31 500,00 € | -5,97% | -7,90% |
| 6455 Cotisations pour assurance du personnel | 152 370,00 € | 152 370,00 € | 149 357,52 € | 148 500,00 € | -2,54% | -0,57% |
| 6456 Versement au FNC et supplément familial | 3 000,00 € | 3 000,00 € | 5 249,00 € | 5 000,00 € | 66,67% | -4,74% |
| 6458 Cotisations aux autres organismes sociaux | 4 500,00 € | 4 500,00 € | 4 364,10 € | 5 000,00 € | 11,11% | 14,57% |
| 6474 Versement aux autres œuvres sociales | 20 000,00 € | 20 000,00 € | 19 965,29 € | 23 100,00 € | 15,50% | 15,70% |
| 6475 Médecine du travail, pharmacie | 1 300,00 € | 1 300,00 € | 694,54 € | 1 000,00 € | -23,08% | 43,98% |
| 6478 Autres charges sociales diverses | 4 800,00 € | 4 800,00 € | 0,00 € | 7 000,00 € | 45,83% | |
| 012 CHARGES DE PERSONNEL | 4 715 240,00 € | 4 875 240,00 € | 4 860 046,80 € | 5 137 719,00 € | 8,96% | 5,71% |

Elles représentent 56.05 % des dépenses réelles de fonctionnement (54.6 % en 2023), et augmentent de 5.71 % par rapport à leur réalisation 2023.

Le poste rémunération du personnel titulaire présente une augmentation de 4.87 %, essentiellement due à une hausse prévisionnelle du point d'indice (5 points en 2024), à la hausse du smic de 1.13 % au 1^{er} janvier 2024, et au personnel remplaçant lors des congés maladie.

Il est à noter que des atténuations de charges de personnel sont prévues en 2024, avec 220 000 € de remboursement par la CULM pour la mise à disposition de la compétence voirie, et 80 000 € de remboursement des assurances sur les longues maladies.

Sur le chapitre, les principales charges de personnel comparées à leur réalisation 2023 sont :

- Les rémunérations (charges ouvrières comprises) du personnel titulaire pour 44.48 % contre 44.5 % en 2023 (CA).
- Les rémunérations du personnel non titulaire (charges ouvrières comprises) pour 15.67 % contre 17.9% en 2023 (CA).
- Les cotisations aux caisses de retraite (CNRACL et IRCANTEC) pour 14.5 % contre 13.72 % en 2023 (CA).
- Les cotisations à l'URSSAF pour 11.75 % contre 11.90 % en 2023 (CA).

L'atténuation de produits :

Comme son nom l'indique, ce sont des charges qui viennent en diminution de recettes ; pour 2024, elles augmentent de 11.57 % par rapport à leur réalisation 2023.

Elles sont décrites dans le tableau ci-dessous :

| ATTENUATIONS DE PRODUITS | | | | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------------|--|
| Dépenses | BP 2023 | BP 2023 + DM | Réalisations 2023 | BP 2024 | Evolution en % par rapport au BP 2023 | Evolution en % par rapport aux réalisations 2023 |
| 701249 Reversement de la redevance pour pollution d'origine domestique | 0,00 € | 0,00 € | 168,00 € | 1 300,00 € | | 673,81% |
| 739115 / 739116 Prélèvement au titre de l'article 55 de la loi SRU | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 4 600,00 € | | |
| 7391178 Autres restitutions au titre de dégrèvements sur contributions directes | 39 000,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | -100,00% | |
| 739118 Autres reversements de fiscalité | 0,00 € | 39 000,00 € | 35 468,00 € | 0,00 € | | -100,00% |
| 739211 Prélèvement pour reversements de fiscalité - Attributions de compensations | 349 550,00 € | 349 550,00 € | 349 544,01 € | 423 830,00 € | 21,25% | 21,25% |
| 014 ATTENUATIONS DE PRODUITS | 388 550,00 € | 388 550,00 € | 385 180,01 € | 429 730,00 € | 10,60% | 11,57% |

Nous y retrouvons des crédits ouverts concernant :

Le reversement à la communauté urbaine de l'attribution de compensation 2024 pour un montant de 423 830 € en augmentation de 21.25 % par rapport à sa réalisation 2023.

En 2023, le prélèvement de 35 468 € sur le produit des contributions directes a été réalisé, correspondant au produit des bases des contribuables dégrévés de la taxe d'habitation en 2020 par la différence de taux TH 2020-2017 (0.32 %).

Le prélèvement au titre de l'article 55 de la loi SRU pour un montant de 4 600 €.

Le reversement de la redevance pour pollution d'origine domestique pour un montant de 1 300 €.

Les autres charges de gestion :

Elles sont constituées principalement des indemnités versées aux élus de la collectivité, des subventions versées au CCAS, au budget logements, aux organismes de regroupement et aux associations de droit privé,

| AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE | | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---|--|
| Dépenses | BP 2023 | BP 2023 + DM | Réalisations 2023 | BP 2024 | Evolution en % par rapport au BP 2023 | Evolution en % par rapport aux réalisations 2023 |
| 6531 / 65311 Indemnité des élus | 105 060,00 € | 105 060,00 € | 104 736,50 € | 120 000,00 € | 14,22% | 14,57% |
| 6532 / 65312 Frais de mission des élus | 2 000,00 € | 2 000,00 € | 0,00 € | 1 500,00 € | -25,00% | |
| 6533 / 65313 Cotisations de retraite des élus | 19 300,00 € | 19 300,00 € | 15 438,47 € | 16 200,00 € | -16,06% | 4,93% |
| 6535 / 65315 Formation des élus | 1 000,00 € | 1 000,00 € | 95,00 € | 800,00 € | -20,00% | |
| 6541 Créances admises en non valeur | 8 000,00 € | 8 000,00 € | 0,00 € | 1 000,00 € | -87,50% | |
| 6542 Créances éteintes | 3 000,00 € | 3 000,00 € | 315,88 € | 1 000,00 € | -66,67% | 216,58% |
| 657358 Subventions de fonctionnement aux groupement de collectivités | 4 800,00 € | 4 800,00 € | 4 807,34 € | 4 900,00 € | 2,08% | 1,93% |
| 657362 / 657363 Subvention au CCAS | 185 000,00 € | 230 000,00 € | 230 000,00 € | 230 000,00 € | 24,32% | 0,00% |
| 657364 / 65736221 Subvention au budget logement et lotissement | 85 000,00 € | 85 000,00 € | 85 000,00 € | 230 000,00 € | 170,59% | 170,59% |
| 65738 / 657382 Subventions de fonctionnement aux autres organismes publics | 24 640,00 € | 24 640,00 € | 19 253,97 € | 24 400,00 € | -0,97% | 26,73% |
| 6574 / 65748 Subventions de fonctionnement aux associations et autres personnes de droit privé | 140 000,00 € | 140 000,00 € | 125 480,90 € | 140 000,00 € | 0,00% | 11,57% |
| 65888 Autres charges diverses de gestion courante | 24 900,00 € | 24 900,00 € | 6 946,85 € | 72 200,00 € | 189,96% | |
| 65 AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE | 602 700,00 € | 647 700,00 € | 592 074,91 € | 842 000,00 € | 39,70% | 42,21% |

Leur montant est de 842 000 €, elles constituent une catégorie de dépenses importantes, elles représentent 9.19 % des dépenses réelles totales que supportera la commune en 2024. Elles augmentent de 42.21 % par rapport à leur réalisation 2023.

Cette variation, est essentiellement due à :

Une augmentation sur les subventions aux associations de 14 520 €, le versement d'une subvention au budget Lotissement d'un montant de 150 000 €, une diminution de 5 000 € sur la subvention au Budget Logements.

Une augmentation de 65 253 € sur les autres charges diverses de gestion courante. due au changement de plan comptable (suppression de l'article 678 et 6718), du paiement d'un dispositif orthopédique pour un agent suite à son accident du travail, des indemnités free mobile.

Sur le chapitre, les principales autres charges de gestion comparées à leur réalisation 2023 sont :

- La subvention au CCAS pour 38.84 % contre 27.31 % en 2023 (CA).
- La subvention au budget logements et Lotissement pour 27.31 % contre 14.35 % en 2023 (CA).
- Les subventions aux associations de la Commune pour 16.62 % contre 21.19 % en 2023 (CA).
- La rémunération des élus (charges comprises) pour 14.25 % contre 17.68 % en 2023 CA).

➤ Les charges financières :

Elles sont constituées des intérêts des emprunts à régler en 2024, des intérêts courus non échus en 2024 et cependant rattachés à l'exercice, des intérêts de ligne de trésorerie.

| Dépenses | BP 2023 | BP 2023 + DM | Réalisations 2023 | BP 2024 | Evolution en % par rapport au BP 2023 | Evolution en % par rapport aux réalisations 2023 |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------------|--|
| 66111 Intérêts des emprunts | 172 820,00 € | 172 820,00 € | 162 253,51 € | 232 000,00 € | 34,24% | 42,99% |
| 66112 ICNE rattachés | 32 400,00 € | 32 400,00 € | 390,16 € | 10 000,00 € | -69,14% | 2463,05% |
| 6615 Intérêts des comptes courants et de dépôts créditeurs | 10 000,00 € | 10 000,00 € | 2 617,04 € | 30 000,00 € | 200,00% | 1046,33% |
| 66 CHARGES FINANCIERES | 215 220,00 € | 215 220,00 € | 165 260,71 € | 272 000,00 € | 26,38% | 64,59% |

Elles augmentent de 64.59 % par rapport à leur réalisation 2023, cette variation est essentiellement due :

- A la hausse des intérêts des emprunts et de la ligne de trésorerie.

En 2024, les charges financières représentent 2.57 % des dépenses totales de fonctionnement et 2.97 % des dépenses réelles de fonctionnement.

➤ Les charges exceptionnelles :

| Dépenses | BP 2023 | BP 2023 + DM | Réalisations 2023 | BP 2024 | Evolution en % par rapport au BP 2023 | Evolution en % par rapport aux réalisations 2023 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------------------------|--|
| 6718 Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 1 000,00 € | 1 000,00 € | 0,00 € | | | |
| 673 Titre annulés (sur exercices antérieurs) | 2 000,00 € | 2 000,00 € | 93,60 € | 2 000,00 € | 0,00% | 2036,75% |
| 678 Autres charges exceptionnelles | 2 000,00 € | 2 000,00 € | 4 416,60 € | | | |
| 67 CHARGES EXCEPTIONNELLES | 5 000,00 € | 5 000,00 € | 4 510,20 € | 2 000,00 € | -60,00% | -55,66% |

En 2024, elles connaissent une forte diminution de 55.66 % soit un montant de 2 510 € par rapport à leur réalisation 2023.

Essentiellement due au nouveau plan comptable avec la suppression des articles 6718 et 678.

LES DEPENSES D'ORDRE ENTRE SECTIONS :

➤ **Les amortissements :**

Ils s'élèvent à 421 850 € et augmentent de 25.02 % par rapport à leur réalisation 2023.

Ils sont constitués :

Des amortissements des immobilisations corporelles et incorporelles pour 400 000 €.

De l'amortissement sur 5 ans et pour un montant de 13 220 € des charges à caractère général 2020 liées à la covid19 (82 991 €) diminuées de la subvention de l'Etat perçue la même année pour l'achat des masques (16 940 €), et de l'amortissement sur 5 ans et pour un montant de 8 630 € de l'indemnité versé à l'ODHAC lors de l'annulation du projet de construction allée Jean Moulin.

Le virement à la section d'investissement :

Il représente le solde entre les recettes et les dépenses totales de fonctionnement 2024, c'est le résultat prévisionnel de fonctionnement de l'exercice 2024 au stade du budget primitif. Il servira à autofinancer la section d'investissement, son montant s'élève à 1 029 058€, alors que celui inscrit au BP 2023 était de 1 115 200€.

Ces dépenses d'ordre se retrouvent pour la même valeur en recettes d'ordre à la section d'investissement.

LES RECETTES REELLES :

Les recettes réelles de fonctionnement 2024 augmentent de 5.24 % par rapport à celles prévues au budget primitif 2023.

➤ Les produits des services, du domaine et ventes diverses :

Ils regroupent l'ensemble des recettes découlant des services à la population telles que :

- La restauration scolaire et non scolaire, l'école de musique, les ALSH, la location du centre culturel, les redevances d'occupation du domaine public, les redevances pour publicité dans le journal municipal, les concessions cimetières, les remboursements par Limoges Métropole du personnel mis à disposition et des charges de fonctionnement pour les compétences transférées.

Les tarifs de ces recettes sont institués par arrêté municipal, Ils connaissent une augmentation moyenne de 6.% en 2024.

| PRODUITS DE SERVICES , DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES | | | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------|--|
| Recettes | BP 2023 | BP 2023 + DM | Réalisations 2023 | BP 2024 | Evolution en % par rapport au BP 2023 | Evolution en % par rapport aux réalisations 2023 |
| 70311 Concessions dans les cimetières | 14 000,00 € | 14 000,00 € | 22 551,81 € | 15 000,00 € | 7,14% | -33,49% |
| 70312 Redevances funéraires | 3 000,00 € | 3 000,00 € | 4 880,00 € | 4 000,00 € | 33,33% | -18,03% |
| 70388 Autres redevances et recettes diverses (Redevances d'occupation du domaine public) | 4 000,00 € | 4 000,00 € | 5 761,38 € | 5 700,00 € | 42,50% | -1,07% |
| 7062 Redevances à l'école de musique | 82 500,00 € | 82 500,00 € | 77 070,35 € | 90 000,00 € | 9,09% | 16,78% |
| 7066 Redevances aux centres de loisirs et divers séjours | 270 900,00 € | 270 900,00 € | 303 865,88 € | 310 000,00 € | 14,43% | 2,02% |
| 7067 Redevances au restaurant scolaire | 338 700,00 € | 338 700,00 € | 361 731,81 € | 380 000,00 € | 12,19% | 5,05% |
| 706888 Autres prestations de service (Encarts publicitaires dans la revue et prestation de service repas personnes âgées) | 76 400,00 € | 76 400,00 € | 75 749,00 € | 75 300,00 € | -1,44% | -0,59% |
| 70846 Mise à disposition de personnel facturée à la CULM | 337 000,00 € | 337 000,00 € | 211 945,57 € | 220 000,00 € | -34,72% | 3,80% |
| 70876 Remboursement de frais par la CULM | 62 000,00 € | 62 000,00 € | 57 523,75 € | 60 000,00 € | -3,23% | 4,30% |
| 70 PRODUITS DE SERVICES, DU DOMAINES ET VENTES DIVERSES | 1 188 500,00 € | 1 188 500,00 € | 1 121 079,55 € | 1 160 000,00 € | -2,40% | 3,47% |

Ce chapitre connaît une diminution de 2.4 % par rapport au budget primitif 2023, et une augmentation de 3.47 % par rapport à sa réalisation 2023, soit 38 920€ supplémentaires.

Cette hausse significative est due :

A l'augmentation de la fréquentation de la cantine scolaire, des accueils de loisirs, de l'école de musique, et du séjour ski, ainsi qu'à la hausse des tarifs communaux : (+ 12 930 € sur les redevances de l'école de musique, + 18 269€ sur la restauration, + 2 592 € sur les redevances ALSH, + 3 543 € sur les séjours ski).

A une diminution de 449 € sur le poste « Autres prestations de service », essentiellement due aux repas des personnes âgées remboursés par le CCAS.

A une augmentation de 8 054 € sur le remboursement par la CULM des frais de personnel mis à disposition et de 2 476 € sur le remboursement des frais de gestion pour les compétences voirie.

Sur le chapitre, les principaux produits des services et du domaine comparés à leur réalisation 2023 sont :

- La vente de repas au restaurant scolaire (élèves, personnel, instituteurs, Haltes garderies, ateliers mutualisés) pour..... 32.75 % contre 32.26 % en 2023 (CA).
- Les redevances des parents des ALSH et du séjour ski pour 26.72 % contre 27.10 % en 2023 (CA).
- Le remboursement par la CULM de la mise à disposition de notre personnel et des frais de gestion pour les compétences voirie et viabilité hivernale pour 24.13 % contre 24.03 % en 2023 (CA).
- Les redevances des parents de l'Ecole de musique pour7.75 % contre 6.87 % en 2023 CA).

➤ **Les impôts et taxes autres que le produit des 3 taxes :**

Leur montant s'élève à 489 500 €.

- Ils sont composés de la dotation de solidarité communautaire, du fonds de péréquation des ressources communales et intercommunales (FPIC) versés par la Communauté urbaine de Limoges métropole, de la taxe additionnelle aux droits de mutation ou à la taxe de publicité foncière, de la taxe forfaitaire sur les terrains devenus constructibles, de la taxe sur la publicité extérieure, des droits de place, et des impôts sur les spectacles.

| IMPOTS ET TAXES AUTRES QUE LE PRODUIT DES 3 TAXES | | | | | | |
|--|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------------------------|--|
| Recettes | BP 2023 | BP 2023 + DM | Réalisations 2023 | BP 2024 | Evolution en % par rapport au BP 2023 | Evolution en % par rapport aux réalisations 2023 |
| 73212 Dotation de solidarité communautaire | 17 165,00 € | 17 165,00 € | 17 877,00 € | 20 000,00 € | 16,52% | 11,88% |
| 732281 / 732221 Fonds de péréquation des ressources fiscales communales et intercommunales | 175 290,00 € | 175 290,00 € | 167 306,00 € | 170 000,00 € | -3,02% | 1,61% |
| 7323 Reversement du prélèvement sur les jeux et les paris hippiques | 1 800,00 € | 1 800,00 € | 1 916,65 € | 1 950,00 € | 8,33% | 1,74% |
| 7336 / 73154 Droits de place | 15 000,00 € | 15 000,00 € | 10 379,56 € | 7 500,00 € | -50,00% | -27,74% |
| 7363 / 731731 Impôts sur les cercles et maisons de jeux | 700,00 € | 700,00 € | 49,77 € | 50,00 € | -92,86% | 0,46% |
| 7368 / 73174 Taxe locale sur la publicité extérieure | 65 470,00 € | 65 470,00 € | 67 774,60 € | 70 000,00 € | 6,92% | 3,28% |
| 7381 / 73123 Taxe additionnelles aux droits de mutation ou à la taxe de publicité foncière | 330 000,00 € | 330 000,00 € | 292 636,70 € | 210 000,00 € | -36,36% | -28,24% |
| 7388 / 738 Autres taxes diverses (Taxe forfaitaire sur terrains devenus constructibles) | 25 000,00 € | 25 000,00 € | 15 017,00 € | 10 000,00 € | -60,00% | -33,41% |
| 73 IMPOTS ET TAXES AUTRES QUE LE PRODUIT DES 3 TAXES | 630 425,00 € | 630 425,00 € | 572 957,28 € | 489 500,00 € | -22,35% | -14,57% |

Ils diminuent de 14.57 % par rapport à leur réalisation 2023, cette variation est essentiellement due :

A une diminution de 2 123 € sur la dotation de solidarité communautaire, (ce montant représentait en 2023 le reversement aux communes membres d'une part d'un excédent de reversement de TVA perçue par la CULM).

A une diminution de 82 636 € sur les taxes additionnelles au droit de mutation ou à la taxe de publicité foncière et de 5 017 € sur les taxes forfaitaires sur les terrains devenus constructibles.

A une diminution sur les droits de place (+2 879€) provenant à une baisse de fréquentation.

Sur le chapitre, les principaux impôts et taxes autres que le produit des 3 taxes sont :

- La taxe additionnelle aux droits de mutation et la taxe sur les terrains devenus constructibles pour 44.94 %.
- Le FPIC pour 34.72 %.
- La taxe locale sur la publicité extérieure pour 14.30 %.

➤ **Les impôts directs (taxe sur le foncier bâti et non bâti et taxe d'habitation sur les résidences secondaires) :**

Leur montant prévisionnel calculé à partir des éléments communiqués par les services fiscaux augmenté pour les bases prévisionnelles 2024 de 1.2 % correspondant aux variations physiques propres à la commune est de 6 791 000 €. Il présente une augmentation de 10.88 % par rapport au BP 2023 et une augmentation de 9.39 % par rapport à sa réalisation 2023. Ils constituent 68.75 % des recettes réelles et 63.96 % des recettes totales du budget de fonctionnement.

| PRODUIT DES 3 TAXES | | | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------|--|
| Recettes | BP 2023 | BP 2023 + DM | Réalisations 2023 | BP 2024 | Evolution en % par rapport au BP 2023 | Evolution en % par rapport aux réalisations 2023 |
| 73111 Impôts directs locaux (Taxes foncières et d'habitation) | 6 124 262,00 € | 6 124 262,00 € | 6 207 745,00 € | 6 790 500,00 € | 10,88% | 9,39% |
| 7318 / 73118 Autres impôts locaux ou assimilés (Rôle supplémentaires TF et TH) | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 500,00 € | | |
| 73 PRODUIT DES 3 TAXES | 6 124 262,00 € | 6 124 262,00 € | 6 207 745,00 € | 6 791 000,00 € | 10,89% | 9,40% |

Pour rappel : en 2020, la loi de finances avait prévu un gel du taux de taxe d'habitation dès 2020, pour anticiper le remplacement de son produit 2021 en ce qui concerne les résidences principales par le produit de la taxe foncière départementale avec l'application d'un coefficient correcteur calculé sur les bases de taxe d'habitation 2020 et de son taux 2017 afin de garantir à la commune une régularisation à l'euro près du montant de taxe d'habitation perdu.

Par contre, les taux des taxes foncières pouvaient toujours être votés, le taux sur le foncier non bâti ne pouvant pas augmenter plus que le taux sur le foncier bâti.

Pour calculer le coefficient correcteur appliqué à COUZEIX en 2021, il a fallu déterminer :

Les « ressources avant » de taxe d'habitation qui étaient perdues : (bases de TH 2020 X taux de TH 2017) + montant des allocations compensatrices TH 2020 + moyenne des rôles supplémentaires de TH 2018, 2019 et 2020, puis les « ressources après » : (bases de TFB départemental 2020 X taux de TFB départemental 2020) + allocations compensatrices départementales 2020 + moyenne des rôles supplémentaires 2018, 2019 et 2020 de TFB départementale, celles-ci n'ayant finalement pas été prise en compte par décision gouvernementale).

La formule de calcul du coefficient correcteur étant :

$$\frac{((\text{ressources avant} - \text{ressources après}) + \text{produit communal de TFB 2020} + \text{produit départemental de TFB 2020})}{(\text{produit communal de TFB 2020} + \text{produit départemental de TFB 2020})}$$
, son montant était 1.067417.

En 2021, la commune de COUZEIX faisait partie des communes sous-compensées dont le produit de TH perdu était supérieur au produit de taxe foncière départementale gagné.

A partir de 2021, la commune n'a donc plus perçu de produit de taxe d'habitation sur les résidences principales, celui-ci ayant été remplacé par le produit des bases prévisionnelles de taxe foncière sur le bâti par la somme des taux de taxe foncière sur le bâti de la commune voté en 2021 (celui-ci n'ayant pas été augmenté par la Municipalité) et celui du Département 2020 (21.89 % + 18.96 % = 40.85 %).

La loi de finance 2021 prévoyant la baisse de 50 % des bases de taxe sur le foncier bâti des usines, des allocations compensatrices étaient donc perçues en remplacement.

Le tableau ci-dessous décrit, l'évolution 2023-2024 du produit des 3 taxes :

| Libellé | Montants 2023 | Montants prévisionnels 2024 | Evolution 2024/2023 |
|---|--------------------|-----------------------------|---------------------|
| Revalorisation totale | 7,78% | 5,10% | -34,45% |
| Reval physique TFB | 0,68% | 1,20% | 76,47% |
| Coef reval légal TFB | 7,10% | 3,90% | -45,07% |
| Tx TFB départemental | | | |
| Taux TFB | 40,85% | 42,81% | 4,80% |
| TFB base | 13 616 285 | 14 310 716 | 5,10% |
| TFB produit | 5 562 252 € | 6 126 418 € | 10,14% |
| Taux TFNB | 103,76% | 108,74% | 4,80% |
| TFNB base | 139 864 | 149 000 | 6,53% |
| TFNB produit | 145 123 € | 162 023 € | 11,65% |
| Taux TH | 13,82% | 14,48% | 4,78% |
| TH bases | | | |
| dont résidences secondaires | 613 230 | 509 900 | -16,85% |
| Produit TH | 84 748 € | 73 834 € | -12,88% |
| Coefficient correcteur | 1,067417 | 1,067417 | 0,00% |
| Effet sur TFB (Produit TFB*0,067417) | 374 119 € | 399 349 € | 6,74% |
| TOTAL Effet Coefficieent Correcteur | 379 285 € | 410 018 € | 8,10% |
| TOTAL GENERAL | 6 207 745 € | 6 772 293 € | 9,09% |

La revalorisation nationale des bases pour 2024 étant de 3.9 %, il est estimé à ce jour, une revalorisation physique des bases de taxe foncière de 1.2 %, ce qui permettrait d'obtenir un montant prévisionnel des bases de taxe foncière de 14 310 716 €.

En ce qui concerne les bases de taxe foncière non bâti, son montant prévisionnel serait de 149 000 €, en augmentation de 6.53 % par rapport à celles de 2023.

En 2023, la Commune percevra toujours le produit de taxe d'habitation sur les résidences secondaires, le montant des bases prévisionnelles 2024 étant de 509 900 €.

En ce qui concerne les allocations compensatrices, la Commune ne perçoit plus depuis 2021 les allocations compensatrices sur la taxe d'habitation, mais continue de percevoir celles calculées sur la taxe foncière sur le bâti pour les ménages de condition modeste, sur la taxe sur le foncier non bâti, et sur la taxe sur le foncier bâti des usines dont les bases ont été diminuées de moitié.

L'application du coefficient correcteur générera les produits supplémentaires de 399 349 € (5 923 565€ x 0.067417) sur le produit de taxe foncière « bâti ».

En 2024, il est proposé de voter les taux d'imposition communaux, comme suit :

- Taux de taxe foncière sur les propriétés bâties : 42.81 %
- Taux de taxe foncière sur les propriétés non bâties : 108.74 %
- Taux de taxe d'habitation sur les résidences secondaires : 14.48 %

Les produits attendus :

- Taxe foncière sur les propriétés bâties : 6 126 418 €
- Taxe foncière sur les propriétés non bâties : 162 023 €
- Taxe d'habitation sur les résidences secondaires : 73 834 €

Le montant total du produit des 3 taxes 2024 augmenté de l'effet du coefficient correcteur et d'un rôle supplémentaire évalué à 30 000 € serait de 6 791 000 € contre 6 207 745 € réalisés en 2023 (+9.4%).

➤ Les dotations et participations :

Leur montant est de 1 085 568 €.

Elles constituent 11.02 % des recettes réelles et 10.25 % des recettes totales de la section de fonctionnement.

| DOTATIONS ET PARTICIPATIONS | | | | | | |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---------------------------------------|--|
| Recettes | BP 2023 | BP 2023 + DM | Réalisations 2023 | BP 2024 | Evolution en % par rapport au BP 2023 | Evolution en % par rapport aux réalisations 2023 |
| 7411 /74111 DGF - Dotation forfaitaire | 578 120,00 € | 578 120,00 € | 577 398,00 € | 594 937,00 € | 2,91% | 3,04% |
| 741121 DGF - Dotation de solidarité rurale 2ème fraction | 160 000,00 € | 160 000,00 € | 186 689,00 € | | -100,00% | -100,00% |
| 741123 DGF - Dotation de solidarité urbaine | | | | 87 251,00 € | | |
| 741127 DGF - Dotation nationale de péréquation | 120 000,00 € | 120 000,00 € | 113 954,00 € | 122 831,00 € | 2,36% | 7,79% |
| 744 FCTVA | 13 000,00 € | 13 000,00 € | 7 682,68 € | 8 000,00 € | -38,46% | 4,13% |
| 74718 Participations Etat - Autres | 170 830,00 € | 170 830,00 € | 107 277,08 € | 22 000,00 € | -87,12% | -79,49% |
| 7473 Participations départements | 19 500,00 € | 19 500,00 € | 18 529,00 € | 18 500,00 € | -5,13% | -0,16% |
| 7478 747818 Participations - Autres organismes (CAF et MSA) | 122 901,00 € | 122 901,00 € | 112 144,93 € | 128 400,00 € | 4,47% | 14,49% |
| 7482 Compensation pour perte de taxe additionnelle aux droits de mutation ou à la taxe de publicité foncière | 170,00 € | 170,00 € | 471,00 € | 300,00 € | 76,47% | -36,31% |
| 74836 Attribution du fonds départemental de péréquation de la taxe professionnelle (Compensation du département pour l'utilisation des installations sportives par le collège) | 40 000,00 € | 40 000,00 € | 33 760,00 € | 30 000,00 € | -25,00% | -11,14% |
| 74833/74833 Etat - Compensation au titre des exonérations des taxes foncières et habitations | 91 748,00 € | 91 748,00 € | 94 714,00 € | 158 258,00 € | 72,49% | 67,09% |
| 7488 Autres attributions et participations | 110,00 € | 110,00 € | 110,00 € | 110,00 € | 0,00% | 0,00% |
| 74 DOTATIONS ET PARTICIPATIONS | 1 316 379,00 € | 1 316 379,00 € | 1 252 729,69 € | 1 170 587,00 € | -11,08% | -6,56% |

Elles diminuent de 6.56 % par rapport à leur réalisation 2023. La DGF diminue globalement de 73 022 € par rapport à l'exercice précédent en raison d'une perte sèche de la DSR et une non compensation intégrale de la nouvelle DSU dont le montant notifié est de 87 251 €.

Le FCTVA sur les dépenses de fonctionnement éligibles augmente de 318 €.

Les compensations au titre des exonérations des taxes foncières augmentent de 63 544 €.

Les participations de l'Etat diminuent de 87 277 €, (- 50 000 € perçus en 2023 au titre de la subvention de l'Etat pour la convention « Conseiller Numérique France Service »).

Le montant des participations de la CAF augmente de 16 256 €, cela essentiellement sur les participations ALSH.

Sur le chapitre, les principales dotations et participations sont :

- Les 3 DGF (forfaitaire, de solidarité urbaine et nationale de péréquation)
- Les participations de la CAF
- Les compensations d'exonération de taxes foncières
- Le fonds départemental de péréquation de la taxe professionnelle

➤ **Les autres produits de gestion courante :**

Leur montant est de 82 557 €, ce poste augmente de 26.87 % par rapport à sa réalisation 2023.

Ce sont principalement :

Les revenus des immeubles inscrits à l'actif du budget principal de la commune pour 28 697 € au lieu des 27 476 € perçus en 2023, (+ 2 730 € sur la location îlot Martial Drouet).

Le remboursement par le CCAS des frais lui incombant et supportés par le budget principal pour 30 000 € (identique à 2023).

Le remboursement de sinistres pour 15000€.

Le remboursement des charges îlot Martial Drouet pour 3 900 € (son montant en 2023 était de 979 €).

➤ **Les atténuations de charges :**

Ce sont, les remboursements par les assurances des frais de personnel en longue maladie, congé de maternité et accident du travail, ce poste diminue de 4 717 par rapport à sa réalisation 2023.

➤ **Les produits exceptionnels :**

Ils connaissent une augmentation de 242 % par rapport au budget primitif 2023, due au remboursement de taxes foncières sur exercices antérieurs.

Pour comparer sa valeur aux réalisations 2023, il faut exclure de leur montant 2023, le produit des cessions enregistré au compte réel 775.

En effet, les écritures comptables relevant des cessions ne sont jamais prévues au stade du budget primitif, les comptes concernés étant :

775 en recettes réelles de fonctionnement,

7761 en recettes d'ordre de fonctionnement enregistrant la moins-value,

675 en dépenses d'ordre de fonctionnement permettant la sortie du bien de l'actif,

6761 en dépenses d'ordre de fonctionnement enregistrant la plus-value,

192 en dépenses ou en recettes d'ordre d'investissement enregistrant la plus ou moins-value,

Le compte 21...sur lequel le bien cédé est enregistré à l'actif pour sa valeur comptable en recettes d'ordre d'investissement.

Par contre, le montant des cessions prévues au stade du budget primitif est enregistré sur le super chapitre 024 à la section d'investissement, ce compte permettra par son apurement progressif de passer les écritures de cessions au cours de l'exercice aux différents comptes décrits ci-dessus.

LES RECETTES D'ORDRE ENTRE SECTIONS :

➤ Les travaux en régie :

Ils s'élèvent à 230 000€ en augmentation par rapport au budget primitif 2023, (199 998.01 € réalisés en 2023).

➤ La quote-part des subventions des biens amortissables transférée en fonctionnement :

Elle s'élève à.....9 400 €.

Ces recettes d'ordre se retrouvent pour la même valeur en dépenses d'ordre à la section d'investissement.

L'AUTOFINANCEMENT

Le tableau ci-après permet de noter l'évolution de l'épargne de gestion, de l'épargne brute (CAF) et de l'épargne nette de 2018 à 2024.

| TABLEAU D'EVOLUTION DES CHARGES FINANCIERES DE 2018 A 2024 | | | | | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Variation entre 2023 et 2024 |
| TOTAL DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT (Dépenses réelles diminuées des travaux en régie) | 6 672 928 € | 6 567 163 € | 6 727 648 € | 6 787 522 € | 7 264 642 € | 8 103 269 € | 8 936 256 € | 10,28% |
| Dont DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT (Dépenses réelles diminuées des travaux en régie) HORS INTERÊTS DE LA DETTE | 6 438 874 € | 6 357 078 € | 6 545 486 € | 6 626 030 € | 7 121 051 € | 7 940 625 € | 8 694 256 € | 9,49% |
| TOTAL RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT (Recettes réelles diminuées des cessions d'immobilisations) | 8 500 867 € | 8 342 087 € | 8 409 791 € | 8 575 951 € | 8 926 722 € | 9 354 105 € | 9 877 764 € | 5,60% |
| EPARGNE DE GESTION | 2 061 993 € | 1 985 009 € | 1 864 305 € | 1 949 920 € | 1 805 671 € | 1 413 480 € | 1 183 508 € | -16,27% |
| INTERÊTS DE LA DETTE | 234 054 € | 210 085 € | 182 162 € | 161 492 € | 143 592 € | 162 644 € | 242 000 € | 48,79% |
| EPARGNE BRUTE | 1 827 939 € | 1 774 924 € | 1 669 167 € | 1 788 428 € | 1 662 079 € | 1 250 835 € | 941 508 € | -24,73% |
| REMBOURSEMENT DE LA DETTE EN CAPITAL | 1 456 032 € | 1 476 626 € | 1 500 268 € | 1 522 432 € | 1 421 749 € | 1 246 306 € | 1 206 868 € | -3,16% |
| EPARGNE NETTE | 371 907 € | 298 298 € | 168 899 € | 265 996 € | 240 330 € | 4 529 € | -265 360 € | |

Par rapport à 2023, il est envisagé au stade du budget primitif les ratios suivantes :

- L'épargne de gestion diminue de 229 972 €
- L'épargne brute ou capacité d'autofinancement diminue de..... 309 327 €
- L'épargne nette diminue de 260 831 €

2. La section d'investissement du Budget principal 2024

| SECTION D'INVESTISSEMENT | | | | | |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|--------------------------------|
| DEPENSES D'INVESTISSEMENT | | | | | |
| DEPENSES | RAR 2022 + BP 2023 | Réalisations 2023 | RAR 2023 | Proposition BP 2024 | RAR 2023 + Proposition BP 2024 |
| 20 IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 51 698,00 | 18 624,37 | 21 024,00 | 42 804,00 | 63 828,00 |
| 204 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES | 28 055,00 | 0,00 | 28 055,00 | 400 000,00 | 428 055,00 |
| 21 IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 245 759,20 | 431 205,33 | 23 180,42 | 258 938,00 | 282 118,42 |
| 23 IMMOBILISATIONS EN COURS | 4 705 991,07 | 3 341 087,12 | 2 272 129,53 | 3 922 086,00 | 6 194 215,53 |
| TOTAL DES DEPENSES D'EQUIPEMENT | 5 031 503,27 | 3 790 916,82 | 2 344 388,95 | 4 623 828,00 | 6 968 216,95 |
| 10 EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT CAPITALISES | 0,00 | 0,00 | 1 400,00 | 65 011,00 | 66 411,00 |
| 13 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 13 175,00 | 13 175,00 |
| 16 REMBOURSEMENT EMPRUNTS | 1 246 500,00 | 1 246 305,90 | 0,00 | 1 206 868,00 | 1 206 868,00 |
| TOTAL DES DEPENSES FINANCIERES | 1 246 500,00 | 1 246 305,90 | 1 400,00 | 1 285 054,00 | 1 286 454,00 |
| 040 OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS | 206 549,00 | 211 955,55 | 0,00 | 239 400,00 | 239 400,00 |
| TOTAL DES DEPENSES D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS | 206 549,00 | 211 955,55 | 0,00 | 239 400,00 | 239 400,00 |
| 041 OPERATIONS PATRIMONIALES | 39 410,00 | 18 939,40 | 0,00 | 19 610,00 | 19 610,00 |
| TOTAL DES DEPENSES D'ORDRE A L'INTERIEUR DE LA SECTION | 39 410,00 | 18 939,40 | 0,00 | 19 610,00 | 19 610,00 |
| 001 SOLDE D'EXECUTION NEGATIF REPORTE | 1 115 017,00 | 1 115 016,10 | | 2 168 596,61 | 2 168 596,61 |
| TOTAL DES DEPENSES D'INVESTISSEMENT | 7 638 979,27 | 6 383 133,77 | 2 345 788,95 | 8 336 488,61 | 10 682 277,56 |
| RECETTES D'INVESTISSEMENT | | | | | |
| RECETTES | RAR 2022 + BP 2023 | Réalisations 2023 | RAR 2023 | Proposition BP 2024 | RAR 2023 + Proposition BP 2024 |
| 13 SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | 385 456,07 | 422 732,04 | 1 369 592,63 | 103 680,00 | 1 473 272,63 |
| 16 EMPRUNTS | 3 996 156,20 | 1 500 000,00 | 2 400 000,00 | 3 129 500,87 | 5 529 500,87 |
| TOTAL DES RECETTES D'EQUIPEMENT | 4 381 612,27 | 1 922 732,04 | 3 769 592,63 | 3 233 180,87 | 7 002 773,50 |
| 10 DOTATIONS FONDS DIVERS ET RESERVES (HORS 1068) | 563 000,00 | 630 392,61 | 0,00 | 830 000,00 | 830 000,00 |
| 1068 EXCEDENT DE FONCTIONNEMENT CAPITALISE | 1 191 515,00 | 1 191 515,82 | 0,00 | 922 706,06 | 922 706,06 |
| 23 IMMOBILISATIONS EN COURS | 170,00 | 98 688,74 | 0,00 | 2 000,00 | 2 000,00 |
| 024 PRODUITS DE CESSION | 6 222,00 | | 0,00 | 454 280,00 | 454 280,00 |
| TOTAL DES RECETTES FINANCIERES | 1 760 907,00 | 1 920 597,17 | 0,00 | 2 208 986,06 | 2 208 986,06 |
| 040 OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS | 341 850,00 | 352 268,55 | 0,00 | 421 850,00 | 421 850,00 |
| 021 VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT | 1 115 200,00 | 0,00 | 0,00 | 1 029 058,00 | 1 029 058,00 |
| TOTAL DES RECETTES D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS | 1 457 050,00 | 352 268,55 | 0,00 | 1 450 908,00 | 1 450 908,00 |
| 041 OPERATIONS PATRIMONIALES | 39 410,00 | 18 939,40 | 0,00 | 19 610,00 | 19 610,00 |
| TOTAL DES RECETTES D'ORDRE A L'INTERIEUR DE LA SECTION | 39 410,00 | 18 939,40 | 0,00 | 19 610,00 | 19 610,00 |
| TOTAL DES RECETTES D'INVESTISSEMENT | 7 638 979,27 | 4 214 537,16 | 3 769 592,63 | 6 912 684,93 | 10 682 277,56 |

LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

LES DEPENSES REELLES :

➤ Les dépenses d'équipement :

Le tableau ci-dessous décrit les dépenses d'équipement 2024 ainsi que les restes à réaliser 2023.

| DETAIL DES OPERATIONS D'EQUIPEMENT | | | | |
|--|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dépenses | Réalisations 2023 | RAR 2023 | BP 2024 | RAR 2023 + BP 2024 |
| 2031 Etudes | 0,00 € | 21 024,00 € | 0,00 € | 21 024,00 € |
| 2051 Concessions et droits similaires | 18 624,37 € | 0,00 € | 42 804,00 € | 42 804,00 € |
| 20 IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 18 624,37 € | 21 024,00 € | 42 804,00 € | 63 828,00 € |
| 2041512 Subventions d'équipement | 0,00 € | 28 055,00 € | 400 000,00 € | 428 055,00 € |
| 204 SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES | 0,00 € | 28 055,00 € | 400 000,00 € | 428 055,00 € |
| 2118 Autres terrains | 10 660,63 € | 0,00 € | 35 000,00 € | 35 000,00 € |
| 2132 / 21321 Immeubles de rapport | 115 489,20 € | 0,00 € | 2 000,00 € | 2 000,00 € |
| 2135 / 21351 Installations générales, agencements, aménagement des constructions | 152 068,74 € | 0,00 € | 2 650,00 € | 2 650,00 € |
| 2151 Réseaux de voirie | 293,56 € | 2 135,00 € | 5 200,00 € | 7 335,00 € |
| 21 ACQUISITIONS FONCIERES + RESEAUX DE VOIRIE | 278 512,13 € | 2 135,00 € | 44 850,00 € | 46 985,00 € |
| 21568 Autres matériel et outillages d'incendie | 372,00 € | 0,00 € | 500,00 € | 500,00 € |
| 21571 / 215731 Matériel roulant de voirie | 3 030,20 € | 0,00 € | 500,00 € | 500,00 € |
| 21578 Autres matériel et outillages de voirie | 1 041,60 € | 2 160,00 € | 5 650,00 € | 7 810,00 € |
| 2158 Autres matériels et outillages techniques | 6 453,97 € | 0,00 € | 4 500,00 € | 4 500,00 € |
| 2182 / 21828 Matériel de transport | 22 638,56 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 2183 / 21838 Matériel de bureau et informatique | 44 424,40 € | 0,00 € | 13 949,00 € | 13 949,00 € |
| 2184 /21848 Mobilier | 31 735,33 € | 1 708,86 € | 47 135,00 € | 48 843,86 € |
| 2188 Autres mobilier matériel | 41 747,26 € | 0,00 € | 141 854,00 € | 141 854,00 € |
| CP - Autorisations de programme Construction d'un Pole Culturel Multi-Activités - 2184 | 1 249,88 € | 17 176,56 € | 0,00 € | 17 176,56 € |
| 21 MOBILIER MATERIEL | 152 693,20 € | 21 045,42 € | 214 088,00 € | 235 133,42 € |
| 2312 Immobilisations en cours - Terrains | 0,00 € | 0,00 € | 25 000,00 € | 25 000,00 € |
| 2313 Immobilisations en cours - Constructions | 961 430,02 € | 244 428,97 € | 330 608,00 € | 575 036,97 € |
| 2315 Immobilisations en cours - Installations matériel et outillages techniques | 256 952,55 € | 95 025,04 € | 94 538,00 € | 189 563,04 € |
| 238 Avances sur commandes d'immobilisations | 0,00 € | 19 600,01 € | 0,00 € | 19 600,01 € |
| CP - Autorisations de programme Construction d'un Pole Culturel Multi-Activités - 2313 | 7 676,67 € | 95 107,23 € | 0,00 € | 95 107,23 € |
| CP - Autorisations de programme Construction de bâtiments industriels aux services techniques - 2313 | 474 694,11 € | 64 885,09 € | 531 940,00 € | 596 825,09 € |
| CP - Autorisations de programme Construction de l'école maternelle Dolto 2 - 2313 | 1 517 181,95 € | 1 747 088,75 € | 2 940 000,00 € | 4 687 088,75 € |
| CP - Autorisations de programme Construction de l'école maternelle Dolto 2 - 238 | 123 151,82 € | 5 994,44 € | 0,00 € | 5 994,44 € |
| 23 TRAVAUX DIVERS | 3 341 087,12 € | 2 272 129,53 € | 3 922 086,00 € | 6 194 215,53 € |
| TOTAL GENERAL | 3 790 916,82 € | 2 344 388,95 € | 4 623 828,00 € | 6 968 216,95 € |

Elles représentent 65.23 % des dépenses totales d'investissement.

Les dépenses d'équipement prévues en 2024 s'élèvent à 4 623 828 €, les restes à réaliser des dépenses d'équipement 2023 (dépenses engagées juridiquement en 2023 mais non mandatées sur cet exercice et reportées en 2024) s'élèvent à 2 344 388.95 €, les dépenses d'équipement totales inscrites au budget primitif 2024 s'élèvent donc à 6 968 216.95 €.

Elles présentent une augmentation de 38.49% par rapport à celles figurant au budget primitif 2023 (RAR 2022 compris) qui s'élevaient à 1 530 034.27 €.

| Programme Pluriannuel d'Investissement 2018-2026 du Budget principal | | | | | | | | | | | |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|------------------|----------------------------|------------------|------------------|
| Opérations d'équipement | Réalisations 2018 | Réalisations 2019 | Réalisations 2020 | Réalisations 2021 | Réalisations 2022 | Réalisations 2023 | RAR 2023 | Prévisions 2024 | RAR 2023 + Prévisions 2024 | Prévisions 2025 | Prévisions 2026 |
| ETUDES ET LOGICIELS | | | | | | | | | | | |
| LOGICIELS | 4 254 | 1 298 | 2 423 | 1 658 | 2 288 | 18 624 | 0 | 42 804 | 42 804 | 5 000 | 5 000 |
| ETUDES DIVERSES | 5 520 | | 2 175 | 17 977 | 3 300 | | 21 024 | 0 | 21 024 | 15 000 | 15 000 |
| TOTAL | 9 774 | 1 298 | 4 598 | 19 636 | 5 588 | 18 624 | 21 024 | 42 804 | 63 828 | 20 000 | 20 000 |
| SUBVENTIONS D'EQUIPEMENTS VERSEES | | | | | | | | | | | |
| Aux personnes de droit public CULM (Bacs ploe du 8 mai) | | | | | | | 28 055 | | 28 055 | | |
| Aux personnes de droit public CULM (Nouveau cimetière) | | | | | 397 081 | | | 400 000 | 400 000 | | |
| Aux personnes de droit privé (SELI) | 9 000 | | 9 000 | 62 520 | | | | | 0 | | |
| TOTAL | 9 000 | 0 | 9 000 | 62 520 | 397 081 | 0 | 28 055 | 400 000 | 428 055 | 0 | 0 |
| RESERVES FONCIERES | | | | | | | | | | | |
| AUTRES TERRAINS DIVERS | 39 490 | 36 921 | 103 873 | 527 074 | 443 333 | 10 661 | 0 | 35 000 | 35 000 | 20 000 | 38 000 |
| Ilôt Martial Drouet/SELI (Bâtiment) | | | | | | 115 489 | | 2 000 | 2 000 | | |
| Ilôt Martial Drouet/SELI (Parking) | | | | | | 152 069 | | 2 650 | 2 650 | | |
| BATIMENTS | 564 314 | 0 | 82 131 | 28 449 | 124 566 | | | | 0 | 70 000 | 70 000 |
| RESEAUX DE VOIRIE | | 149 | 506 | 868 | 0 | 294 | 2 135 | 5 200 | 7 335 | 10 000 | 10 000 |
| TOTAL | 603 804 | 37 070 | 186 509 | 556 391 | 567 899 | 278 512 | 2 135 | 44 850 | 46 985 | 100 000 | 118 000 |
| MOBILIER MATERIEL | | | | | | | | | | | |
| Autres matériel et outillage d'incendie | 1 350 | 1 485 | | | 726 | 372 | | 500 | 500 | 1 000 | 1 000 |
| Matériel roulant de voirie | 68 553 | 57 522 | 46 119 | 49 152 | 31 830 | 3 030 | | 500 | 500 | 48 000 | 50 000 |
| Autres matériel et outillages de voirie | 8 988 | 7 641 | 2 583 | 3 229 | 5 247 | 1 042 | 2 160 | 5 650 | 7 810 | 10 000 | 15 000 |
| Autres matériel et outillages techniques | 10 981 | 5 016 | 3 758 | 2 286 | 5 866 | 6 454 | | 4 500 | 4 500 | 11 000 | 11 000 |
| Autre collections et œuvres d'arts | 2 500 | | | | | | | | 0 | | |
| Matériel de transport | 28 448 | 43 901 | 92 310 | | | 22 639 | | 0 | 0 | 15 000 | 15 000 |
| Matériel de bureau et informatique | 27 580 | 14 391 | 47 759 | 32 928 | 38 455 | 44 424 | | 13 949 | 13 949 | 25 000 | 30 000 |
| Mobilier | 32 935 | 33 829 | 13 516 | 10 422 | 28 604 | 31 735 | 1 709 | 47 135 | 48 844 | 40 000 | 50 000 |
| Autre mobilier matériel | 61 195 | 69 411 | 64 469 | 78 733 | 128 683 | 41 747 | | 141 854 | 141 854 | 150 000 | 200 000 |
| TOTAL | 242 530 | 233 196 | 270 513 | 176 749 | 239 411 | 151 443 | 3 869 | 214 088 | 217 957 | 300 000 | 372 000 |
| TRAVAUX SUR TERRAINS | | | | | | | | | | | |
| AMENAGEMENT DES ESPACES VERTS | 4 670 | 19 054 | | | | | | 25 000 | 25 000 | 30 000 | 30 000 |
| Travaux en régie sur espaces verts | 21 078 | 81 293 | 52 112 | 70 318 | 57 092 | 59 279 | | 70 000 | 70 000 | 70 000 | 70 000 |
| TOTAL | 25 749 | 100 346 | 52 112 | 70 318 | 57 092 | 59 279 | 0 | 95 000 | 95 000 | 100 000 | 100 000 |
| TRAVAUX SUR BATIMENTS | | | | | | | | | | | |
| Travaux sur divers bâtiments | 246 181 | 233 906 | 153 020 | 119 235 | 268 810 | 117 319 | 3 095 | 121 608 | 124 703 | 430 000 | 500 000 |
| Réno. énergétique bâtiments communaux | | | | | 59 536 | 428 620 | 178 699 | | 178 699 | | |
| Travaux de réhabilitation de la Mairie | 9 523 | 10 990 | 428 992 | 70 833 | | | 1 942 | | 1 942 | | |
| Toiture Presbytère et Eglise | | | | | 54 856 | | | 3 000 | 3 000 | | |
| Aménagt site Texonnières (Centre Equestre) | | 60 000 | 14 832 | | | | | | 0 | | |
| Réfection des terres battues | | | | | | 6 693 | | 6 000 | 6 000 | | |
| Réfection toiture Country Club | | | | | | | | 45 000 | 45 000 | | |
| Construction Nouv. école primaire Etude (Mat.) | | | | 29 610 | 11 310 | | | | 0 | | |
| Extension du Jardin à Malices | | | | | 1 361 | 19 221 | 43 751 | | 43 751 | | |
| Créat. un columbarium+aménag. allées | 25 835 | | 49 102 | 60 000 | | | | | 0 | | |
| Création aires de jeux | 28 707 | | | | | | | | 0 | | |
| Skate-Park | | | | | 139 | 960 | 3 500 | 155 000 | 158 500 | | |
| Réfection allées et cours Ecole Mat. JM | | 39 427 | 65 382 | | | | | | 0 | | |
| Aménagt locaux stockage H Sports G5 | | | 4 942 | | 119 550 | 151 014 | 2 152 | | 2 152 | | |
| Instal. panneaux photovoltaïques Country | | | | | 16 706 | 237 605 | 11 291 | | 11 291 | | |
| Travaux en régie sur bâtiments | 118 054 | 63 705 | 90 664 | 107 539 | 117 802 | 97 830 | | 130 000 | 130 000 | 130 000 | 130 000 |
| TOTAL | 428 299 | 368 601 | 776 036 | 457 540 | 650 068 | 1 059 261 | 244 429 | 460 608 | 705 037 | 560 000 | 630 000 |
| TRAVAUX DE VOIES ET RESEAUX | | | | | | | | | | | |
| Divers Tx d'éclairage public+feux de trafic | 72 607 | 65 179 | 58 332 | 22 683 | 42 562 | 157 430 | 95 025 | 17 619 | 112 644 | 130 000 | 150 000 |
| Mise normes armoires commande dif. secteurs | | | | | 9 995 | 27 854 | | | 0 | | |
| 2ème éclairage au stade Lafarge | | | | | | 78 691 | | | 0 | | |
| Divers travaux de voies et réseaux | 18 603 | 22 198 | 33 481 | 26 412 | 17 590 | 71 668 | | 56 919 | 56 919 | 40 000 | 40 000 |
| Réhabilitation du Parking Centre Culturel | 25 639 | | | | | | | | 0 | | |
| Participations pr voies et réseaux (PVR) | 1 872 | | | | | | | | 0 | | |
| Création du parvis de la Mairie + éclairage | | | | | | | | | 0 | | |
| Ef. réseau éclairage public au Buis | | 119 243 | 13 363 | | | | 19 600 | | 19 600 | | |
| Ef. réseau éclairage public all. de Villefélix | 30 039 | | | | | | | | 0 | | |
| Extension réseau éclairage public Anglard | | | | 22 272 | | | | | 0 | | |
| Travaux en régie sur voirie | 30 666 | 24 968 | 30 382 | 19 179 | 24 086 | 42 888 | | 30 000 | 30 000 | 30 000 | 30 000 |
| TOTAL | 179 427 | 231 587 | 135 558 | 90 546 | 172 924 | 299 841 | 114 625 | 104 538 | 219 163 | 200 000 | 220 000 |
| AUTORISATIONS DE PROGRAMME | | | | | | | | | | | |
| Aménagement du Mas de l'Age | | | | | | | | | 0 | 50 000 | 50 000 |
| Mise en conformité vestiaires Stade Lacore | | | | | | | | | 0 | | |
| Réhabilitation du country | 31 481 | 2 118 513 | 269 102 | 5 416 | | | | | 0 | | |
| Construction Pôle culturel Multi-activités | 48 352 | 167 576 | 1 279 880 | 372 848 | 5 734 | 8 927 | 112 284 | | 112 284 | | |
| Travaux sur ancien bâtiment COLAS | 32 352 | 4 761 | 194 851 | 9 719 | 20 574 | 474 694 | 64 885 | 531 940 | 596 825 | | |
| Construction de l'école maternelle Dolto 2 | | | | | 46 583 | 1 640 334 | 1 753 083 | 2 940 000 | 4 693 083 | | |
| Remplacement candélabre (boules) | | | | | | | | 20 000 | 20 000 | 180 000 | |
| TOTAL | 79 833 | 2 290 851 | 1 743 833 | 387 984 | 72 891 | 2 123 954 | 1 930 252 | 3 491 940 | 5 422 192 | 230 000 | 50 000 |
| TOTAL DEPENSES D'EQUIPEMENT | 1 578 416 | 3 262 951 | 3 178 160 | 1 821 684 | 2 162 954 | 3 990 915 | 2 344 389 | 4 853 828 | 7 198 217 | 1 510 000 | 1 510 000 |

➤ **Les dépenses financières :**

Le remboursement du capital des emprunts s'élève à 1 206 868 €, inférieur de 3.16 % par rapport à sa réalisation 2023.

LES DEPENSES D'ORDRE :

Les dépenses d'ordre entre sections :

➤ **Les travaux en régie :**

Ils s'élèvent à 230 000€ en augmentation de 30 000 € par rapport au BP 2023 (199 998.01 € réalisés en 2023).

➤ **La quote-part des subventions des biens amortissables transférée en fonctionnement :**

Elle s'élève à.....9 400 €.

Ces recettes d'ordre se retrouvent pour la même valeur en recettes d'ordre à la section de fonctionnement.

Les dépenses d'ordre à l'intérieur de la section d'investissement dites « patrimoniales »

Elles correspondent à des intégrations de travaux réalisés sous mandat lorsque ceux-ci sont achevés (travaux d'effacement de réseaux d'éclairage public portés par le SEHV ou à des avances faites à des entreprises avant le démarrage de leurs travaux).

Elles s'élèvent à 19 610 €.

LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

LES RECETTES REELLES :

➤ **Les recettes d'équipement :**

Le tableau ci-après décrit les recettes d'équipement 2024 dont le montant est de 3 233 180.87 € et les restes à réaliser des recettes d'équipement 2023 (recettes engagées juridiquement en 2023 mais non perçues sur cet exercice et reportées en 2024) qui s'élèvent à 3 769 592.63 €, les recettes d'équipement totales inscrites au budget primitif 2024 s'élèvent donc à 7 002 773.50 €.

DETAIL DES OPERATIONS D'EQUIPEMENT RECETTES

| Recettes | Réalisations 2023 | RAR 2023 | BP 2024 | RAR 2023 + BP 2024 |
|---|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Subvention FIPD 4 gilets pare balle | 1 587,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1311 SUBVENTIONS ACTIFS AMORTISSABLES - ETAT | 1 587,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Subvention CAF équipement ALSH | 0,00 € | 2 400,00 € | 0,00 € | 2 400,00 € |
| 1318 SUBVENTIONS ACTIFS AMORTISSABLES - AUTRES | 0,00 € | 2 400,00 € | 0,00 € | 2 400,00 € |
| Subvention Fonds Vert rénovation énergétique restaurant scolaire | 66 058,98 € | 154 137,62 € | 0,00 € | 154 137,62 € |
| Subvention Fonds Vert remplacement parc luminaires | 46 406,16 € | 108 281,04 € | 0,00 € | 108 281,04 € |
| 1321 SUBVENTIONS ACTIFS NON AMORTISSABLES - ETAT | 112 465,14 € | 262 418,66 € | 0,00 € | 262 418,66 € |
| CTD Travaux rénovation Ecole maternelle Jean Moulin | 4 762,60 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| CTD Travaux d'aménagement locaux de stockage gymnase - 1ère tranche | 0,00 € | 16 261,00 € | 0,00 € | 16 261,00 € |
| CTD Travaux d'aménagement locaux de stockage gymnase - 2ème tranche | 0,00 € | 23 230,00 € | 0,00 € | 23 230,00 € |
| CTD Construction groupe scolaire Dolto - 1ère tranche | 15 000,00 € | 35 000,00 € | 0,00 € | 35 000,00 € |
| CTD Rénovation énergétique panneaux solaires thermiques restaurant scolaire | 939,00 € | 2 191,00 € | 0,00 € | 2 191,00 € |
| CTD Installation d'agrès Halle aux sports | 0,00 € | 11 100,00 € | 0,00 € | 11 100,00 € |
| CTD Rénovation énergétique Broussaud - 1ère tranche | 0,00 € | 12 500,00 € | 0,00 € | 12 500,00 € |
| CTD Rénovation énergétique du restaurant scolaire - 1ère tranche | 7 314,00 € | 17 066,00 € | 0,00 € | 17 066,00 € |
| CTD Extension bâtiment services techniques Océalim - 1ère tranche | 9 000,00 € | 21 000,00 € | 0,00 € | 21 000,00 € |
| CTD Installation panneaux photovoltaïques restaurant scolaire | 1 246,50 € | 2 908,50 € | 0,00 € | 2 908,50 € |
| CTD Réfection toiture du Country | 0,00 € | 0,00 € | 10 780,00 € | 10 780,00 € |
| CTD Construction du nouveau skate park | 0,00 € | 0,00 € | 8 000,00 € | 8 000,00 € |
| CTD Installation de panneaux photovoltaïques au Pôle Multi-Activités | 0,00 € | 0,00 € | 10 710,00 € | 10 710,00 € |
| CTD Construction Ecole Dolto - 2ème tranche | 0,00 € | 0,00 € | 53 520,00 € | 53 520,00 € |
| CTD Remplacement de l'éclairage public stade Lacorre | 0,00 € | 0,00 € | 20 670,00 € | 20 670,00 € |
| 1323 SUBVENTIONS ACTIFS NON AMORTISSABLES - DEPARTEMENTS | 38 262,10 € | 141 256,50 € | 103 680,00 € | 244 936,50 € |
| Subvention CAF Extension Jardin à Malices | 13 174,54 € | 276 825,46 € | 0,00 € | 276 825,46 € |
| Subvention CAF Transformation du préau ALSH | 28 000,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| Subvention SEHV Diagnostic énergétique de 3 bâtiments | 0,00 € | 6 656,00 € | 0,00 € | 6 656,00 € |
| 1328 SUBVENTIONS ACTIFS NON AMORTISSABLES - AUTRES | 41 174,54 € | 283 481,46 € | 0,00 € | 283 481,46 € |
| DETR Pôle Multi-Activités - 2ème tranche | 0,00 € | 31 264,83 € | 0,00 € | 31 264,83 € |
| DETR Aménagement locaux de stockage gymnase | 0,00 € | 40 656,99 € | 0,00 € | 40 656,99 € |
| DETR Panneaux photovoltaïques au Country | 0,00 € | 37 896,25 € | 0,00 € | 37 896,25 € |
| DETR Rénovation énergétique restaurant scolaire | 34 453,26 € | 80 390,94 € | 0,00 € | 80 390,94 € |
| DETR Construction groupe dolto - 1ère tranche | 90 000,00 € | 210 000,00 € | 0,00 € | 210 000,00 € |
| 1341 / 13461 DETR | 124 453,26 € | 400 209,01 € | 0,00 € | 400 209,01 € |
| PVR Aumenier (Villefélix) | 15 000,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| 1346 PARTICIPATIONS POUR VOIRIE ET RESEAUX | 15 000,00 € | 0,00 € | 0,00 € | 0,00 € |
| DSIL Pôle Multi-activités | 0,00 € | 40 000,00 € | 0,00 € | 40 000,00 € |
| DSIL Panneaux photovoltaïques au Country | 0,00 € | 30 317,00 € | 0,00 € | 30 317,00 € |
| DSIL Construction groupe Dolto | 60 000,00 € | 140 000,00 € | 0,00 € | 140 000,00 € |
| DSIL Rénovation thermique des bâtiments communaux | 29 790,00 € | 69 510,00 € | 0,00 € | 69 510,00 € |
| 1347 DSIL | 89 790,00 € | 279 827,00 € | 0,00 € | 279 827,00 € |
| TOTAL SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT | 422 732,04 € | 1 369 592,63 € | 103 680,00 € | 1 473 272,63 € |
| 1641 EMPRUNTS EN EUROS | 1 500 000,00 € | 2 400 000,00 € | 3 129 500,87 € | 5 529 500,87 € |
| TOTAL EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES | 1 500 000,00 € | 2 400 000,00 € | 3 129 500,87 € | 5 529 500,87 € |
| TOTAL GENERAL | 1 922 732,04 € | 3 769 592,63 € | 3 233 180,87 € | 7 002 773,50 € |

Elles représentent 65.55 % des recettes totales d'investissement.

Elles sont constituées :

- Des subventions 2024 pour 103 680 €, auxquelles s'ajoute leur reste à réaliser 2023 pour 1 369 592.63 €.

Ce poste présente une augmentation de 2.82 % par rapport à son montant inscrit au BP 2023 (RAR 2022 compris), cependant il évoluera au cours de l'année par décisions modificatives, lorsque tous les arrêtés ou décisions de subventionnement par nos divers partenaires nous seront adressés.

- Des emprunts 2024 pour 3 129 500.87 €, auxquels s'ajoute leur reste à réaliser 2023 pour 2 400 000 €.

➤ **Les recettes financières :**

Leur montant s'élève à 2 208 986.06 €.

Elles représentent près de 20.67 % des recettes totales d'investissement.

Elles sont composées :

- Des dotations fonds divers et réserves autres que l'affectation du résultat 2023

Le FCTVA pour 550 000 €, alors que son montant de réalisation 2023 était 160 572.60 €, il se calcule sur les dépenses réalisées en année N-1 auxquelles il est appliqué un taux de 16.404.

Les taxes d'aménagement pour 280 000 € alors que leur réalisation 2023 était de 469 820.01 € (avec un reliquat de 2022 de 156 606.98 €).

Depuis 2020, c'est la Communauté urbaine qui perçoit les taxes d'aménagement des communes membres, elle leur restitue sous forme de versement trimestriel.

- De l'excédent de fonctionnement capitalisé (affectation du résultat de fonctionnement de l'année 2023)

Son montant est de 922 706.06 €, il baisse de 22.56 % par rapport à sa réalisation 2023 qui était de 1 191 515.82 €.

- Des produits de cession d'immobilisations

Ils sont prévus uniquement au budget primitif et sont réalisés en recettes de fonctionnement, puis transférés en recettes d'ordre à la section d'investissement.

LES RECETTES D'ORDRE

Les opérations d'ordre de transfert entre sections

➤ Les amortissements :

- Ils s'élèvent à 421 850 € et augmentent de 23.40 % par rapport à leur réalisation 2023.
- Ils sont constitués :

Des amortissements des immobilisations corporelles et incorporelles pour 400 000 €.

De l'amortissement sur 5 ans et pour un montant de 13 220 € des charges à caractère général 2020 liées à la covid19 (82 991 €) diminuées de la subvention de l'Etat perçue la même année pour l'achat des masques (16 940 €), et de l'amortissement sur 5 ans et pour un montant de 8 650 € de l'indemnité versé à l'ODHAC lors de l'annulation du projet de construction allée Jean Moulin.

➤ Le virement de la section de fonctionnement :

Il représente le solde entre les recettes et les dépenses totales de fonctionnement 2024, et constitue le résultat prévisionnel de clôture de l'exercice 2023 au stade du budget primitif ; il servira à autofinancer la section d'investissement, son montant s'élève à 1 029 058 €, inférieur à celui prévu au budget primitif 2023 (1 115 200 €).

Ces recettes d'ordre se retrouvent pour la même valeur en dépenses d'ordre à la section de fonctionnement.

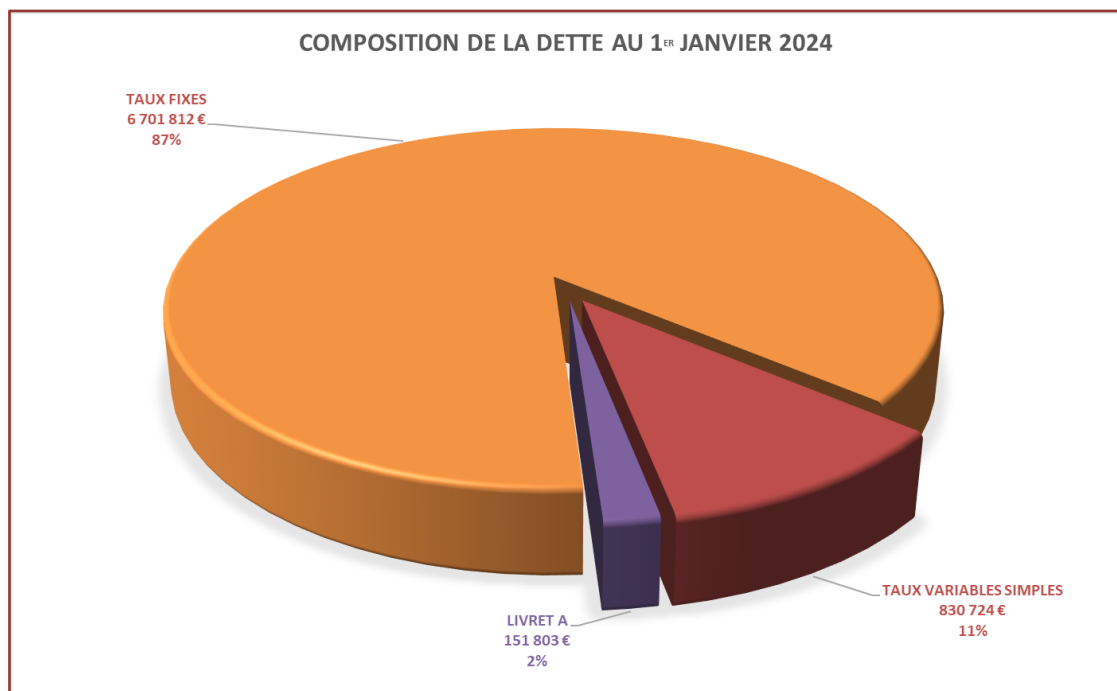
Les opérations d'ordre patrimoniales (à l'intérieur de la section d'investissement)

Elles correspondent à des intégrations de travaux réalisés sous mandat lorsque ceux-ci sont achevés (travaux d'effacement de réseaux d'éclairage public portés par le SEHV ou à des avances faites à des entreprises avant le démarrage de leurs travaux).

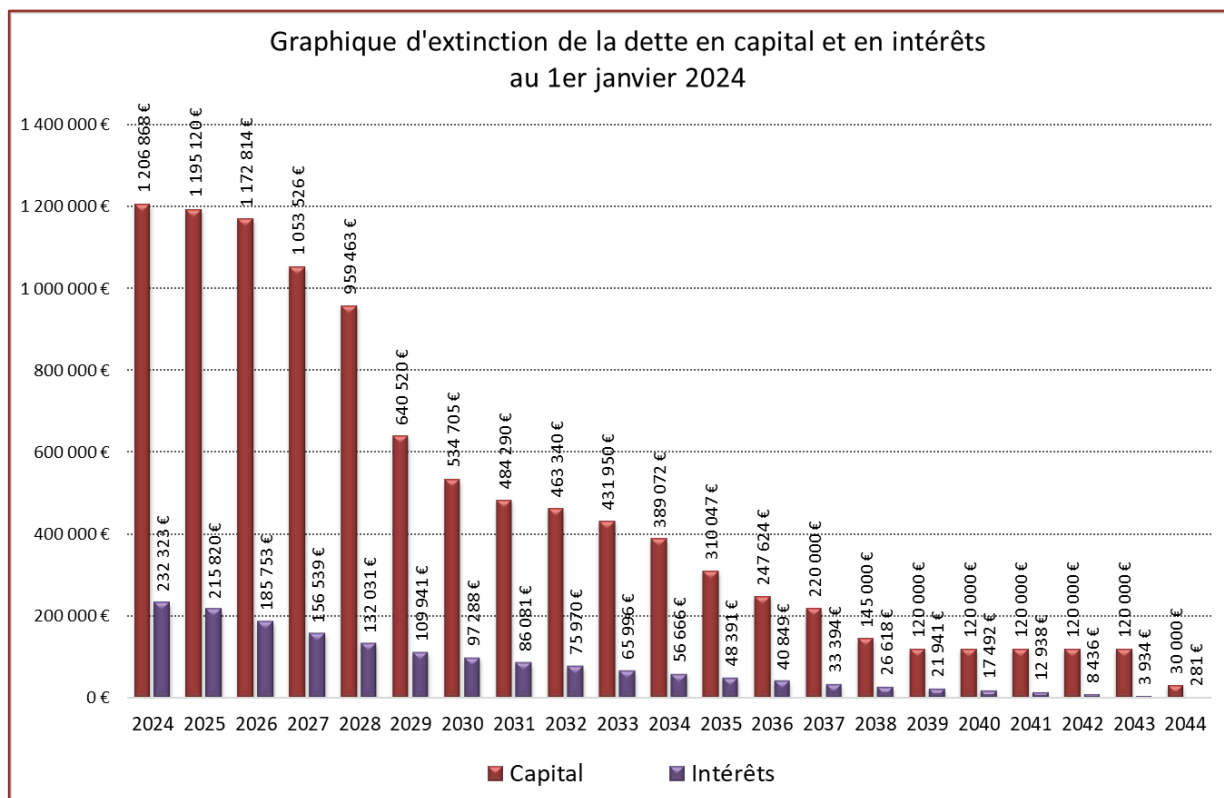
L'ETAT DE LA DETTE DU BUDGET PRINCIPAL

Le capital restant dû au 1^{er} janvier 2024 est de.....7 684 338 €

Sa composition est la suivante :



Le graphique d'extinction de la dette au 1^{er} janvier 2024 est le suivant :



LA CAPACITE DE DESENDETTEMENT

Le niveau d'endettement de la commune se mesure à partir d'un ratio appelé « capacité de désendettement ».

Ce ratio rapporte l'épargne brute au stock de la dette et permet d'identifier en nombre d'années d'épargne brute l'endettement de la commune.

Son évolution depuis 2018 est la suivante :

| LES RATIOS D'ENDETTEMENT DE 2018 A 2024 | | | | | | | | |
|--|--------------|--------------|-------------|-------------|-------------|-------------|--------------|------------------------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Variation entre 2024 et 2023 |
| Epargne brute / Recettes réelles de fonctionnement | 21,50% | 21,28% | 19,88% | 20,78% | 18,62% | 13,37% | 9,53% | -28,72% |
| Encours de la dette au 31.12 | 10 351 720 € | 10 075 094 € | 9 574 825 € | 8 852 393 € | 7 430 644 € | 7 684 338 € | 12 006 971 € | 56,25% |
| Epargne brute | 1 827 938 € | 1 774 924 € | 1 669 167 € | 1 780 250 € | 1 662 079 € | 1 250 835 € | 941 508 € | -24,73% |
| Encours de dette / Epargne brute | 5,66 | 5,68 | 5,74 | 4,97 | 4,47 | 6,14 | 12,75 | 107,59% |

INFORMATIONS STATISTIQUES ET FINANCIERES 2024

La population légale en vigueur à prendre en compte pour l'année 2024 est de **9 965 habitants**, les ratios obligatoires à présenter au budget primitif pour les communes de 5 à 10 000 habitants sont les suivants :

| LES RATIOS COMMUNAUX OBLIGATOIRES ET LEUR EVOLUTION DE 2018 A 2024 | | | | | | | | |
|--|--------|--------|--------|--------|--------|--------|--------|------------------------------------|
| | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 | Variation entre 2024 et 2023 |
| Population | 9 346 | 9 426 | 9 507 | 9 679 | 9 772 | 9 965 | 9 965 | 0,00% |
| Dépenses réelles de fonctionnement sur Population | 714 | 697 | 708 | 701 | 743 | 813 | 920 | 13,12% |
| Recettes réelles de fonctionnement sur Population | 910 | 885 | 883 | 885 | 913 | 939 | 991 | 5,60% |
| Produit des 3 taxes / Population | 522 | 540 | 550 | 555 | 583 | 642 | 681 | 6,10% |
| DGF totale sur Population | 88 | 87 | 86 | 85 | 86 | 91 | 81 | -11,08% |
| Encours de dette sur Population | 1 108 | 1 069 | 1 007 | 915 | 760 | 771 | 1 205 | 56,25% |
| Dépenses d'équipement brut/ population | 122,00 | 172,00 | 316,00 | 343,00 | 168,00 | 221,00 | 699,27 | 216,41% |