



# Budget Primitif 2024

---

# Préambule

---

L'article L 2313-1 du code général des collectivités territoriales prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au budget primitif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux. La présente note répond à cette obligation pour la commune.



Le budget primitif retrace l'ensemble des dépenses et des recettes autorisées et prévues pour l'année en cours. Il respecte les principes budgétaires de sincérité, d'annualité, d'unicité, de spécialité et d'équilibre



Il fait suite au débat sur les orientations budgétaires qui s'est tenu le 8 février dernier et qui avait été l'occasion de rappeler le contexte général et financier dans lequel est élaboré le budget 2024

# Equilibre budgétaire de la section de fonctionnement

- La section de fonctionnement regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services communaux.

- Les recettes de fonctionnement correspondent principalement aux impôts et taxes, aux dotations versées par l'Etat et aux sommes encaissées au titre des prestations fournies.

- Les dépenses de fonctionnement sont constituées essentiellement par les salaires du personnel communal, les charges à caractère général (qui comprennent l'entretien et la consommation des bâtiments communaux, les achats de matières premières et de fournitures, les prestations de services effectuées), et les autres charges de gestion courante.

|                         | <u>RECETTES</u>                          |                     | <u>DEPENSES</u>                    |                         |
|-------------------------|--|---------------------|------------------------------------|-------------------------|
| 3 984 677               | Impôts et taxes                          |                     | Personnel                          | 3 577 014               |
| 1 505 267               | Dotations, subventions et participations |                     | Charges à caractère général        | 1 841 327               |
| 622 323                 | Produits des services                    |                     | Autres charges de gestion courante | 608 107                 |
| 112 811                 | Autres produits de gestion courante      |                     | Charges financières                | 43 322                  |
| 71 230                  | Atténuations de charges                  |                     | Charges exceptionnelles            | 6 200                   |
| 5 565                   | Produits exceptionnels                   |                     | Dépenses imprévues                 | 0                       |
| 10 826                  | Opérations d'ordre                       |                     | Epargne Brute                      | 2 542 640               |
| 2 305 911               | Résultat de fonctionnement reporté       |                     |                                    |                         |
| <b><u>8 618 610</u></b> |  | <b><u>TOTAL</u></b> |                                    | <b><u>8 618 610</u></b> |

- La différence entre le volume total des recettes et celui des dépenses de fonctionnement constitue l'autofinancement prévisionnel, c'est-à-dire la capacité de la commune à financer elle-même ses projets d'investissement sans recourir nécessairement à un nouvel emprunt. Ce poste est matérialisé par la rubrique « Résultat de fonctionnement reporté »

# Recettes de fonctionnement

- Hausse des recettes fiscales +75k€
- Stabilisation des dotations de l'état +29k€ (lié à la dotation de solidarité rurale)
- Croissance des produits des services + 147k, suite à la revalorisation des tarifs en 2023 et 2024 permettant de ne pas faire peser l'augmentation des coûts des prestations uniquement sur la collectivité
- Les produits de gestion courante tiennent compte dans la nomenclature M57 de produits qui étaient classés en produits exceptionnels en M14 (type aides FIPHFP, CEE...)

|  | BP 2023   | BP 2024   | Variation |
|--|-----------|-----------|-----------|
| Impôts et taxes                          | 3 908 957 | 3 984 677 | 75 720    |
| Dotations, subventions et participations | 1 475 837 | 1 505 267 | 29 430    |
| Produits des services                    | 474 862   | 622 323   | 147 460   |
| Autres produits de gestion courante      | 55 036    | 112 811   | 57 774    |
| Atténuations de charges                  | 29 257    | 71 230    | 41 973    |
| Produits exceptionnels                   | 56 977    | 5 565     | -51 412   |
| Opérations d'ordre                       | 142 353   | 10 826    | -131 527  |
| Résultat de fonctionnement reporté       | 2 516 626 | 2 305 911 | -210 715  |
| Total Recettes fonctionnement            | 8 659 906 | 8 618 610 | -41 296   |

- augmentation des valeurs locatives de +3,9% dans un contexte de stabilité des taux d'imposition :
  - *Taxe foncière (bâti) = 41,33%*
  - *Taxe foncière (non bâti) = 65,71%*
  - *Taxe habitation (res. Secondaire) = 26,31%*

# Dépenses de fonctionnement

- augmentation des dépenses de personnel : effet année pleine des recrutements et des augmentations du point d'indice, de l'intégration en personnel extérieur de 30k€ de charges auparavant intégrées en charges de gestion courante, et d'une réserve pour remplacement des agents en maladie, le poste "dépenses imprévues" n'étant plus autorisé dans la nomenclature M57
- Baisse des charges à caractère général du fait notamment de la baisse attendue (à iso consommation) des coûts de l'énergie en 2024 après la très forte hausse de fin 2022 et 2023

|                                    | BP 2023 (*) | BP 2024   | Variation |
|------------------------------------|-------------|-----------|-----------|
| Personnel                          | 3 258 993   | 3 577 014 | 318 021   |
| Charges à caractère général        | 1 978 791   | 1 841 327 | -137 465  |
| Autres charges de gestion courante | 660 475     | 608 107   | -52 369   |
| Charges financières                | 44 512      | 43 322    | -1 190    |
| Charges exceptionnelles            | 33 270      | 6 200     | -27 070   |
| Dépenses imprévues                 | 160 000     |           | -160 000  |
| Epargne Brute                      | 2 523 864   | 2 542 640 | 18 776    |
| Total Dépenses fonctionnement      | 8 659 906   | 8 618 610 | -41 297   |

(\*) incluant DM

# Equilibre budgétaire de la section d'investissement

|           | <u>RECETTES</u>                            |              | <u>DEPENSES</u>  |           |
|-----------|--|--------------|--|-----------|
| 698 119   | Subventions d'investissement               |              | Dépenses d'équipement<br><i>(y compris reports 2023)</i> | 4 257 824 |
| 143 982   | FCTVA, TLE                                 |              | Dépenses financières                                     | 183 470   |
| 781 336   | Excédents de fonctionnement<br>capitalisés |              | Solde d'exécution reporté                                | 236 262   |
| 520 000   | Emprunts                                   |              | Opérations d'ordre                                       | 10 826    |
| 2 305     | Autres recettes financières                |              | Opérations patrimoniales                                 | 153 671   |
| 2 542 640 | Epargne Brute                              |              |  |           |
| 153 671   | Opérations patrimoniales                   |              |  |           |
|           |  | <u>TOTAL</u> |  |           |
|           | <u>4 842 053</u>                           |              | <u>4 842 053</u>   |           |

Contrairement à la section de fonctionnement qui implique des notions de récurrence et de quotidienneté, la section d'investissement est liée aux projets de la commune à moyen ou long terme. La décision de réaliser un équipement nécessite toutefois de prendre en compte son coût global, car tout équipement nouveau va mécaniquement générer de nouvelles dépenses de fonctionnement.

Les recettes de la section d'investissement comprennent l'autofinancement (épargne brute), les ressources liées aux dotations et subventions de l'Etat ou d'autres collectivités, les ressources liées au fond de compensation de la TVA et les emprunts.

Les dépenses d'investissement regroupent les dépenses d'équipement et le remboursement des emprunts en capital.

Les dépenses d'équipement concernent des opérations non répétitives. Elles ne sont donc pas renouvelables à l'identique chaque année et traduisent un accroissement de la valeur ou de la durée de vie du patrimoine.

# Recettes d'investissement

---

|   | <b><u>BP 2023</u></b> | <b><u>BP 2024</u></b> | <b><u>VARIATION</u></b> |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| Subventions d'investissement            | 486 224               | 698 119               | 211 895                 |
| FCTVA, TLE                              | 277 075               | 143 982               | -133 093                |
| Excédents de fonctionnement capitalisés | 1 596 285             | 781 336               | -814 949                |
| Excédent d'investissement reporté       | 0                     | 0                     | 0                       |
| Epargne Brute                           | 2 523 864             | 2 542 640             | 18 776                  |
| Emprunts                                | 600 000               | 520 000               | -80 000                 |
| Autres recettes financières             | 2 000                 | 2 305                 | 305                     |
| <b>TOTAL (hors op ordre)</b>            | <b>5 485 449</b>      | <b>4 688 382</b>      | <b>-797 067</b>         |
| Opérations patrimoniales                | 197 602               | 153 671               | -43 931                 |
| <b>TOTAL Recettes Investissement</b>    | <b>5 683 051</b>      | <b>4 842 053</b>      | <b>-840 998</b>         |

# Dépenses d'investissement

---

|   | <b><u>BP 2023</u></b> | <b><u>BP 2024</u></b> | <b><u>VARIATION</u></b> |
|---|-----------------------|-----------------------|-------------------------|
| Dépenses d'équipement<br><i>(y compris reports A-1)</i> | 3 872 450             | 4 257 824             | 385 374                 |
| Dépenses financières                                    | 179 329               | 183 470               | 4 140                   |
| Opérations patrimoniales                                | 197 602               | 153 671               | -43 931                 |
| Opérations d'ordre                                      | 142 353               | 10 826                | -131 527                |
| Déficit d'investissement reporté                        | 1 291 316             | 236 262               | -1 055 054              |
| TOTAL   | 5 683 051             | 4 842 053             | -840 998                |

Les dépenses d'investissements sont composées :

- des dépenses d'équipement, comprenant les restes à réaliser de 2023 à hauteur de 876 517€
- des dépenses financières (remboursement en capital des emprunts)



# Détail des dépenses d'équipement

---

Détail des principales dépenses d'équipement constituées de dépenses récurrentes destinées à maintenir et moderniser le patrimoine communal et d'opérations d'équipement pour des projets déjà engagés (intégrant les restes à réaliser 2023) ou à engager.

|  |         |
|--|---------|
| Travaux Hôtel de Ville                                     | 846 237 |
| Travaux dans les bâtiments publics                         | 758 524 |
| Eclairage Public   | 478 409 |
| Modernisation Equipements sportifs                         | 400 000 |
| Toiture solaire Tennis St Vincent                          | 210 000 |
| Réaménagement Parc Mahieux                                 | 242 579 |
| Zone activité éco touristique                              | 155 000 |
| Efficacité énergétique                                     | 288 382 |
| Travaux Voirie & aménagements                              | 149 296 |
| Réseaux électriques  | 122 635 |
| Matériels techniques (restauration, voirie, véhicules ...) | 115 682 |
| Matériel informatique et mobilier                          | 72 115  |
| Ange Gardien (chapelle, aménagements)                      | 56 000  |