



SYNTHESE DE PRESENTION DU BUDGET PRIMITIF 2024

DU BUDGET PRINCIPAL & DES BUDGETS ANNEXES

De la commune nouvelle de Brantôme en Périgord

Définition

Le budget primitif d'une collectivité est un document prévisionnel où figure la totalité des recettes et des dépenses de l'année n que le maire est autorisé à engager. Le budget doit répondre aux règles d'annualité, de sincérité et d'équilibre.

Le budget est composé de deux sections : Le fonctionnement et l'investissement. La première comprend les dépenses et recettes nécessaires aux fonctionnements des services, elle implique des notions de récurrence et de quotidienneté. La seconde regroupe toutes les opérations destinées à enrichir le patrimoine de la collectivité.

Ces deux sections doivent être votées respectivement en équilibre (dépenses = recettes). L'autofinancement de la section de fonctionnement (surplus de recettes par rapport aux dépenses) vient financer la section d'investissement.

La nomenclature comptable impose un cadre budgétaire : chaque section est divisée en chapitres qui représentent les grandes masses de dépenses et de recettes.

Contexte local :

Le budget 2024 suit les lignes directives du débat d'orientations budgétaires qui s'est tenu le 12 mars 2024 au vu de la présentation du rapport.

Toujours des incertitudes sur l'évolution du contexte économique global et géopolitique, néanmoins le coût de l'énergie, du carburant et des matières premières qui a flambé en 2023 semble se stabiliser. Pour rappel l'inflation 2023 a été supérieure 6,9 % et celle annoncée pour 2023 serait de 4,5 %.

Pour autant, grâce à une situation financière saine, Brantôme en Périgord peut envisager de poursuivre son programme d'investissements et notamment poursuivre son projet de construction d'un hôtel de ville tout en veillant aux enjeux sociaux, économique et environnementaux.

Les niveaux de dépenses de fonctionnement ayant servi de base à l'établissement des dépenses du budget primitif ont été (selon les postes) ceux de 2022 et 2023, avec une prise en compte de inflation.

En revanche, en termes de recettes, les réalisations de 2023 (notamment celles des services) ont servi de base aux prévisions 2024. Et, la hausse forfaitaire des bases d'imposition des taxes foncières et d'habitation sur les résidences secondaires et logements vacants (+3.9 %), couplée à l'augmentation des constructions nouvelles permettent d'obtenir un produit supplémentaire de 53 380 €.

Les recettes inscrites au budget primitif en matière de DGF et DSR sont des recettes prévisionnelles qui tiennent compte d'une hypothèse de non baisse de ces dotations.

Le Budget Primitif 2024 arrive à un équilibre toujours entre prudence et ambition autour des impératifs permanent d'optimisation des dépenses de fonctionnement et des programmes d'investissement inscrits au plan pluriannuel d'investissement.

La présentation générale du budget reprend les grands équilibres tant en ce qui concerne la section de fonctionnement que la section d'investissement.

Changement de nomenclature comptable au 1^{er} janvier 2023

Pour rappel, par délibération n° 2022/10/142 le conseil municipal a validé le passage à la nomenclature comptable M57, par anticipation, au 01 janvier 2023 (pour son budget principal et son budget annexe Lotissement Lapouge) et a adopté son règlement budgétaire et financier d'application de la M57 par délibération n° 2023/01/1.

Les budgets primitifs 2024 de la commune sont synthétiquement présentés comme suivant :

Budget principal

Le budget primitif proposé découle des éléments présentés lors du rapport d'orientations budgétaires et des observations formulées par la commission finances du 25 mars 2024.

Le compte administratif de l'année n-1 permettant d'arrêter le résultat de l'exercice antérieur et de dégager les reports sur le budget a été présenté et adopté par le conseil municipal en date du 12 mars 2024. Aussi, le budget tient compte de la reprise et de l'affectation des résultats 2023.

L'assemblée a été destinataire de tous les documents détaillés constituant le budget. Ceux-ci sont synthétiquement présentés ci-dessous par chapitre :

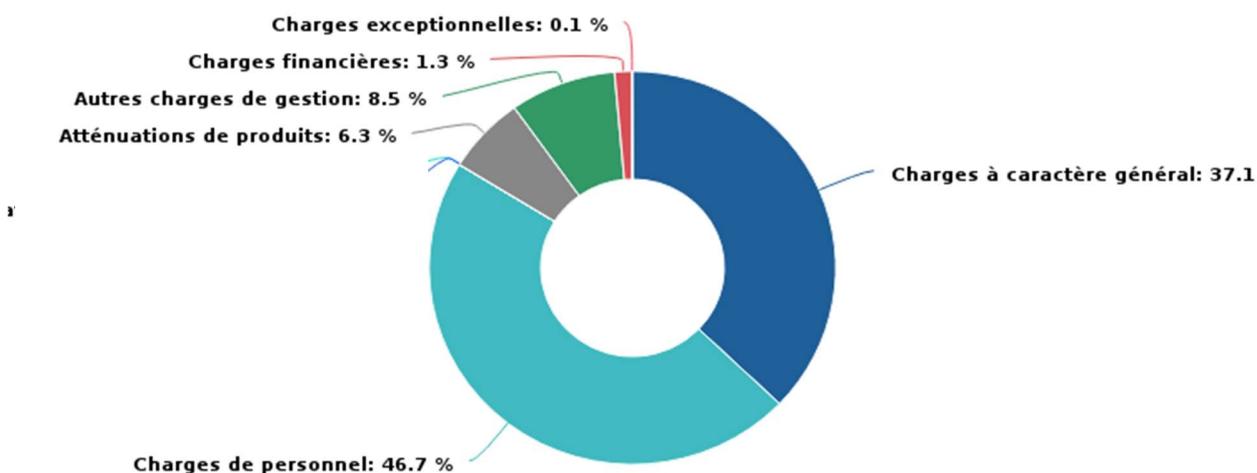
SECTION DE FONCTIONNEMENT

Le résultat de fonctionnement du compte administratif 2023 est inscrit en recette de fonctionnement à hauteur de 225 120,52 €.

Un autofinancement pour financer les dépenses d'investissement est budgété pour un montant de 300 000,00 €.

Pour l'exercice 2024, il est prévu pour les dépenses réelles de fonctionnement un montant de 3 273 780 €, elles étaient de 3 173 291 € en 2023. Elles se décomposent de la façon suivante :

Structure des dépenses réelles de fonctionnement



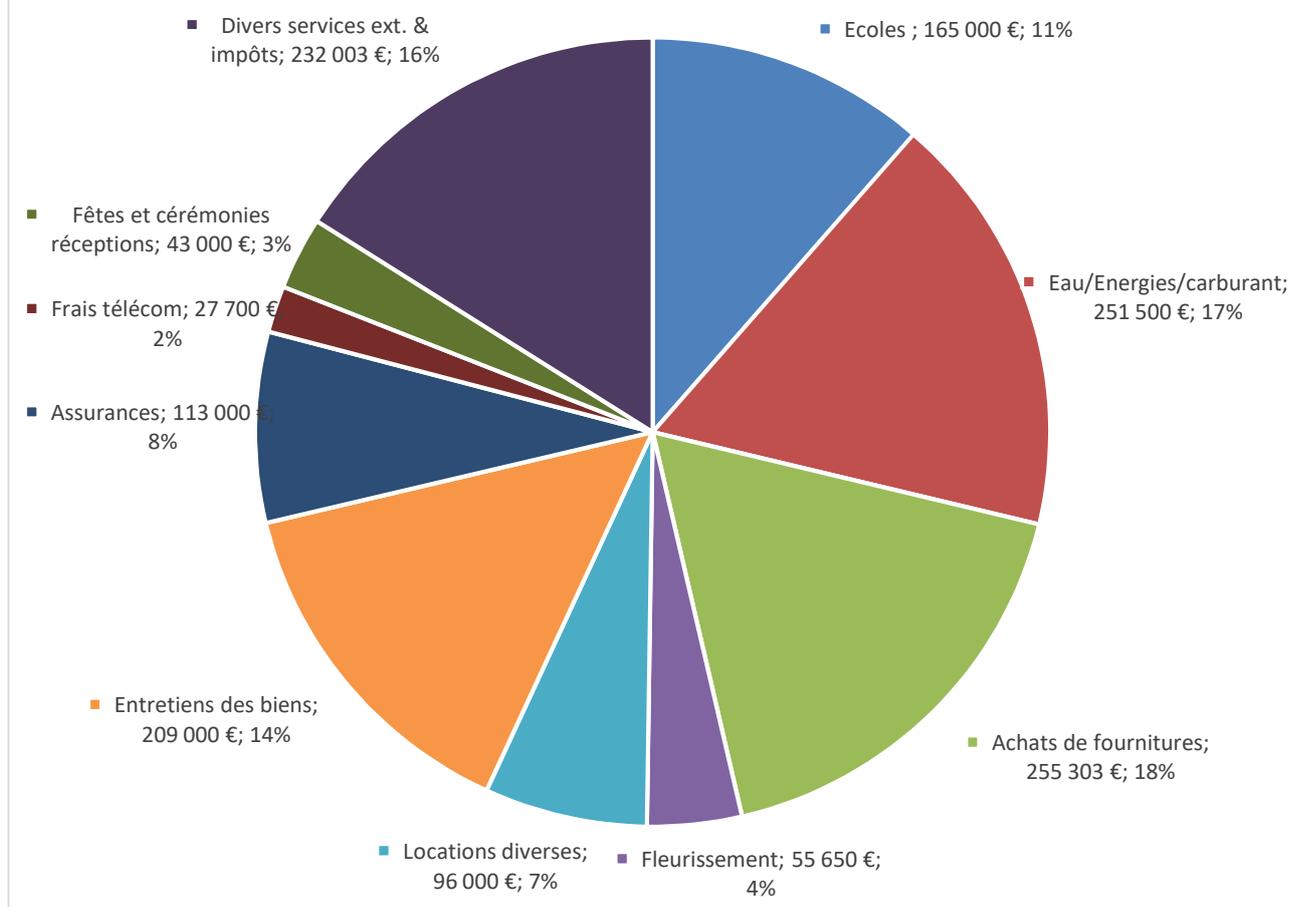
| DEPENSES DE FONCTIONNEMENT PAR CHAPITRE | | | |
|---|---|-----------------------|-----------------------|
| Chapitres | Charges réelles | REALISATIONS 2023 | PREVISIONS 2024 |
| 011 | Charges à caractère générales | 1 151 894,46 € | 1 216 153,52 € |
| 012 | Charges de personnel et frais assimilés | 1 457 349,63 € | 1 527 351,00 € |
| 014 | Attri. Comp. Vers la CCDB | 265 515,96 € | 207 402,00 € |
| 65 | Autres charges de gestion courantes | 247 701 ,19 € | 276 874,00 € |
| 66 | Charges financières | 50 775,25 € | 44 000,00 € |
| 67 | Charges exceptionnelles | 55,05 € | 2 000,00 € |
| | TOTAL charges réelles | 3 173 291,54 € | 3 273 780,52 € |
| | Opérations d'ordres | | |
| 042 | Cession d'immobilisation & amortissements | 398 669,99 € | 390 400,00 € |
| | TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT | 3 110 838,78 € | 3 484 795,52 € |
| | | | |
| 023 | Virement possible à la section d'investissement (AUTOFINANCEMENT) | | 300 000,00 € |
| | TOTAL SECTION FONCTIONNEMENT DEPENSES | 3 571 961,53 € | 3 964 180,52 € |
| | | | |

Au titre des dépenses de fonctionnement figurent :

- **Les charges à caractère général (chapitre 011)** (fournitures et consommations courantes : électricité, téléphone...) nécessaires au fonctionnement des services.

Ces charges considérablement impactées (notamment pour les dépenses énergétiques) par la situation économique nationale et internationale en 2023 tendraient à se stabiliser en 2024. L'inflation après avoir atteint un sommet en 2023 devrait reculer pour se stabiliser à 4,5 % d'ici la fin de l'année, avec une prévision de retour à 2% en 2025. C'est pourquoi, cette donnée incompressible a été intégrée aux prévisions budgétaires de ce chapitre en expliquant principalement la variation.

CHAPITRE 011 : REPARTITION DES CHARGES A CARACTERES GENERALES A L'INTERIEUR DU CHAPITRE



- **Les charges de personnel (chapitre 012)** : les prévisions budgétaires en matière de charges de personnel augmentent. A l'impact de la hausse du point d'indice en année pleine, de la revalorisation du smic, de réformes du statut de la fonction publique, de divers éléments liés à la rémunération des agents qui évoluent au gré des anciennetés (avancements d'échelons, avancements de grade...) s'ajoutent la titularisation d'agents contractuels.

Il est important de préciser que certains emplois fléchés sont en partie financés par des aides ou appel à projet. La commune reçoit également, au titre de son assurance statutaire, le remboursement d'une part des salaires des agents en arrêt de travail.

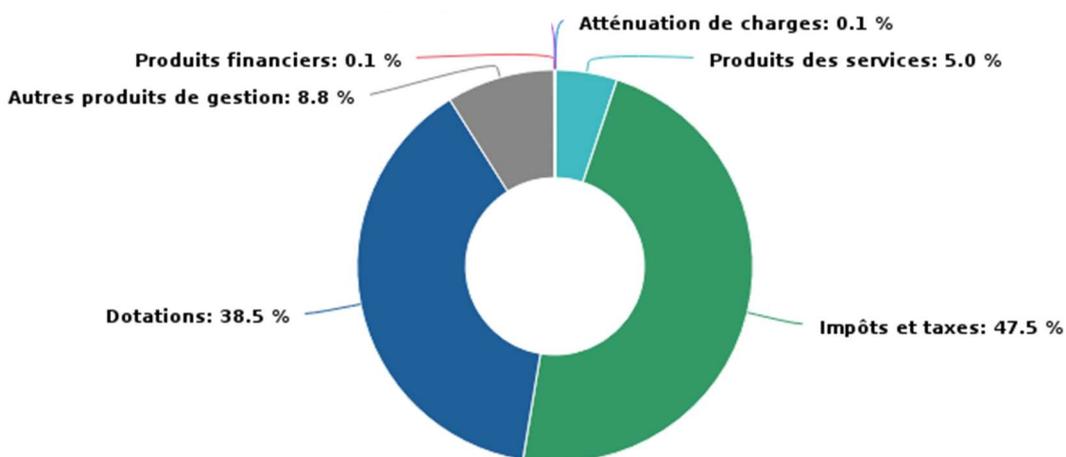
Ces aides et remboursements enrichissent la section de fonctionnement recettes pour en atténuer les dépenses.

- **Les atténuations de produits (chapitre 014)** sont essentiellement composées des attributions de compensations versées à la communauté de commune (dans le cadre des transferts de charges) qui sont en baisse (- 60 000 €) en raison d'emprunts transférés échus. Le reversement au titre du FPIC complète les crédits alloués à ce chapitre.

- **Les charges de gestion courante (chapitre 65)** composées des indemnités de fonction allouées aux élus et des diverses contributions versées aux organismes auxquels la commune adhère restent stables ainsi que la part allouée aux subventions qui seront versées aux associations.
- **Les charges financières (chapitre 66)** en l'absence de nouvel emprunt elles suivent les tableaux d'amortissements.
- **Les cessions d'immobilisations et d'amortissements (chapitre 042)**, représentent des écritures comptables d'ordres (c'est-à-dire qui ne donnent pas lieu à des décaissements de trésorerie) et permettent d'autofinancer la section d'investissement.

Pour l'exercice 2024, il est prévu pour les recettes réelles de fonctionnement un montant de 3 734 220 € (hors report n-1) , elles étaient de 3 908 072 € en 2023. Elles se décomposent de la façon suivante :

Structure des recettes réelles de fonctionnement



| RECETTES | | | |
|-----------|--|-----------------------|-----------------------|
| Chapitres | Produits réels | REALISATIONS 2023 | PREVISIONS 2024 |
| 002 | Résultat de fonctionnement reporté | 216 496,38 € | 225 120.52 € |
| 13 | Atténuations de charges | 1 815,42 € | 3 000,00 € |
| 70 | Produits des services et du domaine | 233 098,60 € | 187 000.00 € |
| 73 | Impôts et taxes | 1 748 342,97 € | 1 773 480.00 € |
| 74 | Dotations, subventions et participations | 1 442 347,19 € | 1 437 980.00 € |
| 75 | Autres produits de gestion courantes | 405 903,33 € | 330 000.00 € |
| 76 | Produits financiers | 2 589,98 € | 2 360.00 € |
| 77 | Produits exceptionnels | 68 434,29 € | |
| 78 | Reprise sur provisions | 6 491,41 € | 00.00 € |
| | TOTAL des recettes réelles | 4 125 519,57 € | 3 958 940,52 € |
| | Opérations d'ordres | | |
| 042 | Opérations d'ordre de section à section | 21 562,48 € | 5 240.00 € |
| | TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT | 4 147 082,05 € | 3 964 180,52 € |

La section de fonctionnement dispose de ressources régulières constituées :

- **Des produits de la tarification des services publics et des redevances (chapitres 70 et 73)** : droits d'entrées, restaurants scolaires, droits d'occupation du domaine public, stationnements Ces produits sont provisionnés de manière « ordinaire » mais toujours de façon prudente car sujet aux aléas conjoncturels voire climatiques qui influent sur la fréquentation touristique dont dépend une bonne part de ces recettes.
- **Des recettes fiscales (chapitre 73)** : provenant principalement des taxes directes locales (Taxes foncières et taxes d'habitation sur les résidences secondaires ainsi que sur les logements vacants) et d'autres impôts et taxes. Les taux d'imposition relatifs aux taxes foncières n'évolueront pas pour 2023. La suppression progressive de la taxe d'habitation sur les résidences principales s'est achevée en 2022. Pour rappel cette dernière est compensée par le reversement de la part de Taxe Foncière sur les Propriétés bâties perçu par le département sur notre territoire en 2020.

Les données fiscales 2024 prévisionnelles de la commune ont été notifiées par les services fiscaux via l'état 1259.

Le montant prévisionnel inscrit au budget correspond au produit attendu tenant compte de l'augmentation des bases 2023 notifiées.

Rappel des taux d'impositions : Foncier bâti : 43.34 %
Foncier non bâti : 66.63 %
TH sur les résidences secondaires : 8.40 %

Avec l'achèvement de la suppression de la TH sur les résidences principales, pour 2023, les communes et les EPCI doivent à nouveau voter un taux de TH sur les résidences secondaires pour en conserver le produit.

Les mesures de la loi de finances pour 2024 ouvrent, désormais la possibilité pour les communes de majorer leur taux de TH sur les résidences secondaires (jusqu'à gelé à hauteur de celui appliqué en 2019) tout en respectant toutefois certaines règles imposées.

Bien que le budget prévisionnel présenté n'en tienne pas compte, si la commune décidait de faire application de cette mesure elle pourrait fixer un taux maximum de THRS de 8,95 % qui générerait une variation de produit fiscal attendu de 6 854 € (selon simulation des services de la DFIP).

En outre, en 2021 la commune a instauré la taxe d'habitation sur les logements vacants de plus de 2 ans afin d'inciter les propriétaires à vendre ou rénover leurs biens et en perçoit le produit depuis 2023 à hauteur d'environ 15 000 €.

En résumé, sous l'effet de la seule revalorisation des bases, le produit attendu des contributions locales est augmenté de 53 380 €.

Le chapitre 73 se compose également du produit des domaines tels que les droits de places pour un montant escompté de 160 000 €.

- **Des concours de l'Etat (chapitre 74)** (dotation globale de fonctionnement, compensations fiscales, etc...) et participations diverses provenant d'autres collectivités ou organismes publics.

L'absence de notification des dotations lors de la construction du budget, n'a pas permis d'intégrer les montants définitifs au BP. Aussi, le principe retenu pour le montant de la DGF et des dotations de péréquations, dans la construction de budget 2024, est une stabilité.

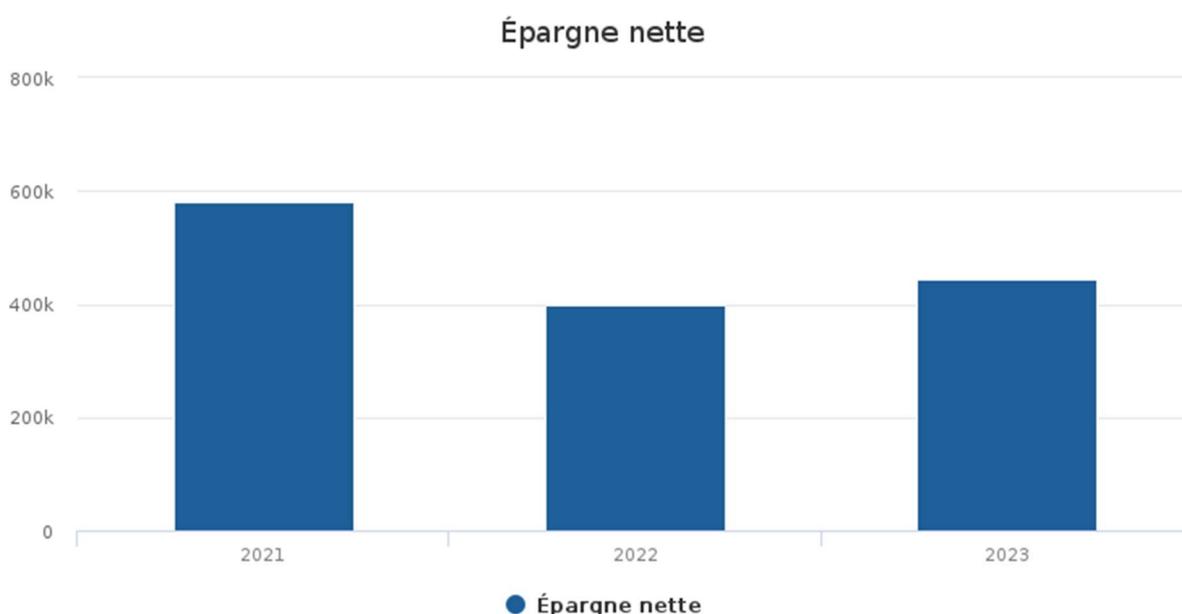
Le chapitre est également composé d'aides et subventions de l'Etat allouées pour certains emplois et services tels que la maison France services et Petites Ville de Demain par exemple.

- **Les produits de gestion courantes (chapitre 75)** résultent principalement des locations des diverses salles, bureaux, logements et dans une proportion moindre (mais non négligeable) des remboursements de sinistres. Ce chapitre est provisionné de manière prudente car il n'est pas sûr que certains logements soient immédiatement relouables en cas de départ des locataires.
- **Les produits exceptionnels (chapitre 77)** ne fait l'objet d'aucune prévisions budgétaires.

Les prévisions budgétaires en matière de recettes de fonctionnement du budget principal s'élèvent à 3 964 180,52 € permettant ainsi de financer **3 273 780,52 €** de dépenses de fonctionnement, 390 400 € de dotations aux amortissements et de dégager un **virement possible** à la section d'investissement d'un montant de **300 000 €** pour financer une partie du programme d'équipement.

Pour conclure, les importantes variations, notamment en ce qui concerne les dépenses énergétiques, subit en 2023 semblent se stabiliser pour 2024. Permettant ainsi de provisionner les dépenses de gestion courantes de manière quasi identique à n-1. €.

Rappelons que l'épargne nette de la collectivité qui représente le montant d'autofinancement réel de la commune sur un exercice s'élevait à 444 000 € en 2023 permettant ainsi d'envisager de poursuivre le programme d'investissement.



SECTION D'INVESTISSEMENT

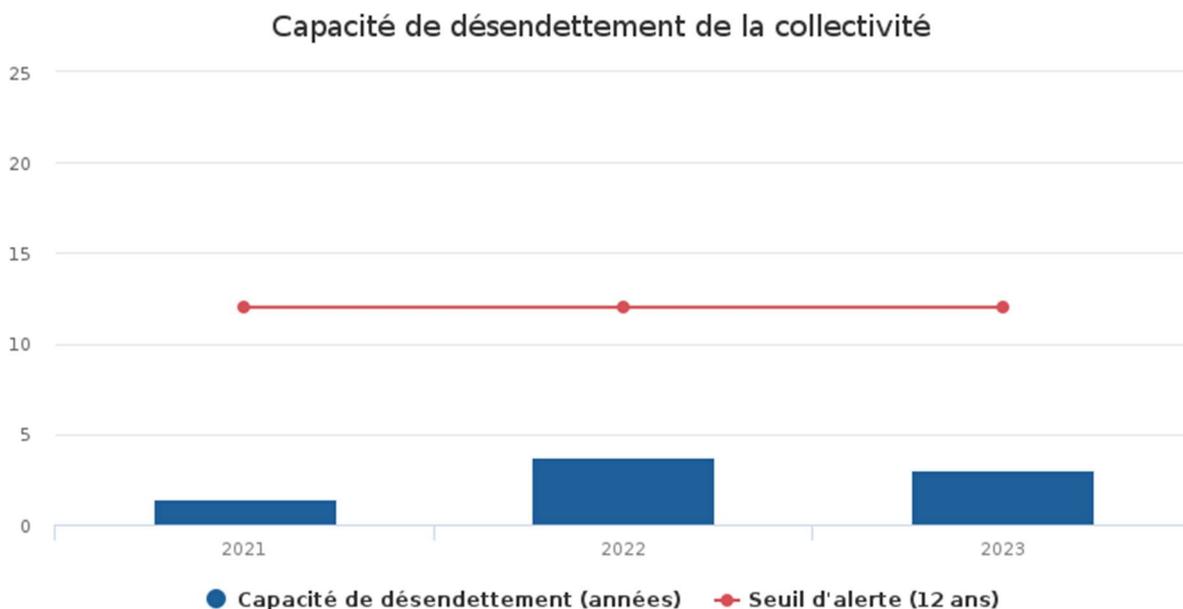
Les résultats du compte administratif 2023 sont repris, comme suit :

- Excédent d'investissement 2023 : 1 348 289,58 €
- Affectation du résultat de fonctionnement 2023 à hauteur de 350 000 € pour couvrir le besoin de financement de la section d'investissement.

Les restes à réaliser (intégrés aux prévisions ci-dessous) de l'exercice 2023 s'élèvent à

- 2 493 644,00 € en dépenses
- 858 814,00 € en recettes

Les dépenses d'investissement sont constituées de divers fonds de concours, des immobilisations et travaux en cours et du remboursement du capital de la dette. Pour rappel le capital restant dû, du budget principal, au 1^{er} janvier 2024 s'élève à 2 024 299.58 € et son ratio de désendettement est de 3.03.



Le programme d'investissement s'appuie sur le plan pluriannuel d'investissement présenté dans le rapport d'orientation budgétaire 2024 :

Les plus prioritaires sont :

- La poursuite de la construction de l'hôtel de ville inscrite au budget pour un montant prévisionnel de travaux de 2 138 124 € : 1 931 324 de restes à réaliser et 206 800 € de crédits nouveaux pour permettre essentiellement l'aménagement intérieur et l'actualisation des marchés.
- La poursuite de la mise aux normes et l'extension de la salle des fêtes de Sencenac Puy de Fourches pour un montant de 142 187 €.

- La poursuite et l'aboutissement des opérations débutées sur les exercices précédents dont la rénovation de la gendarmerie, des travaux d'éclairage public et divers autres travaux en cours.
- Et, 182 000 € alloués à la mise en sécurité de la Garenne du site. Des prévisions à affiner à l'issue du montage du dossier technique et administratif puisque ces travaux constitués de coupes d'arbres, de pose de grillage plaqué et d'un écran pare-blocs sont à se répartir avec la communauté de communes eu égard aux compétences de chacune des deux collectivités et des superficies définies dans le PV de transfert. Ce dossier, qui revêt un caractère d'urgence, imposera très certainement de retravailler les prévisions budgétaires.

La plupart des dépenses d'investissement sont individualisées par opération au sein du budget :

| DEPENSES | | | |
|--------------------------------|---|--------------------------|--|
| Chapitres et Opérations | OPERATIONS REELLES | REALISATIONS 2023 | PREVISIONS 2024 : report + nouveaux crédits |
| 001 | Solde d'exécution n-1 reporté | | |
| 101 | Voirie - Aménagements urbains | 172 634,71 € | 762 079,00 € |
| 102 | Réserves Foncières | | 15 000,00 € |
| 105 | Aménagement du site - Abbaye | 60 691,20 € | 260 480,00 € |
| 106 | Groupe Scolaire | 24 864,02 € | 87 143,00 € |
| 107 | Sports - Loisirs | | 25 000,00 € |
| 110 | Matériel | 72 862,33 € | 11 500,00 € |
| 111 | Bâtiments | 165 052,74 € | 262 407,00 € |
| 113 | Cimetière | 19 514,40 € | 42 200,00 € |
| 114 | Salle d'Animation | 3 580,20 € | 3 671,00 € |
| 117 | Ateliers municipaux av du 8 mai | 1 646,21 € | 52 600,00 € |
| 118 | Espaces verts | 88 499,17 € | 40 500,00 € |
| 120 | Panneaux photovoltaïques | 121 238,08 € | 15 800,00 € |
| 121 | Hôtel de ville place du champ de foire | 174 675,57 € | 2 138 124,00 € |
| 122 | Jardin des moines | 3 916,20 € | |
| 123 | Micro Folies | 67 609,71 € | 1 000,00 € |
| 16 | Emprunt et dettes assimilées | 224 926,32 € | 236 900,00 € |
| 165 | Dépôts et cautionnements | | 5 000,00 € |
| 211 | Terrain | | 8 000,00 € |
| 204 | Divers fonds de concours (CCDB) | 63 653,54 € | 41 738 € |
| 261 | Titres de participation | 3 724,88 € | |
| | TOTAL | 1 269 089,28 € | 4 014 142,00 |
| | Opérations d'ordres | | |
| 040 | Opérations d'ordres section à sections | 21 562,48 € | 81 180,00 € |
| 041 | Opérations patrimoniales réintégration d'études | 69 240,49 € | |
| | TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT | 1 359 892,25 € | 4 095 322,00 € |

En dehors de l'autofinancement issu de la section de fonctionnement d'un montant de 300 000 €, ces investissements seront principalement financés par :

- L'excédent d'investissement de 2023 à hauteur de 1 348 289,58 €,

- L'affectation du résultat de fonctionnement n-1 (350 000 €),
- le fonds de compensation de la TVA,
- les subventions d'équipements,
- les dotations aux amortissements prélevées sur la section de fonctionnement à hauteur de 390 400 €,

| RECETTES | | | |
|----------|---|-----------------------|-----------------------|
| | Opérations réelles | REALISATIONS 2023 | PREVISIONS 2024 |
| 001 | Solde d'exécution invest n-1 | 980 898,87 € | 1 348 289,58 € |
| 10 | Affectation du résultat de fonctionnement | 550 000,00 € | 350 000,00 € |
| 10 | Fonds de compensation de la TVA | 115 000,44 € | 450 000,00 € |
| 13 | Subventions d'équipement | 573 716,93 € | 1 135 095,00 € |
| 1641 | Emprunt | | |
| 165 | Dépôts et cautionnements | 1 165,05 € | 5 000,00 € |
| 27 | Remboursement divers | 9 360,00 € | 10 346,00 € |
| O24 | Produits des cessions | | 25 011,42 € |
| | TOTAL RECETTES REELES | 1 259 372,48 € | 3 458 911,87 € |
| | Opérations d'ordres | | |
| 040 | Dotation aux amortissements | 398 669,99 € | 390 400,00 € |
| 041 | Opérations patrimoniales | 69 240,49 € | 81 180,00 € |
| | TOTAL DEPENSES D'ORDRES | | 471 580,00 € |
| 021 | AUTOFINANCEMENT DE LA SECTION DE FCT | | 300 000,00 € |
| | TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT | 2 708 181,83 € | 4 095 322,00 € |

Besoin de financement 2024 :

Le résultat d'investissement n-1 abonde de manière conséquente la section d'investissement en raison des gros chantiers qui ont démarrés tardivement en 2023 et pour lesquels l'emprunt réalisé en 2022 n'a pas été entièrement consommés. Un désendettement qui se poursuit en raison de la fin de plusieurs prêts sur les deux prochains exercices.

La section d'investissement 2024 s'équilibre grâce aux divers financements d'équipements obtenus et à un arbitrage mené sur l'inscription de certaines dépenses d'investissements au vu des recettes connues à ce jour.

Les potentielles nouvelles subventions seront éventuellement inscrites au budget par décision modificative dès leurs notifications au cours de l'exercice 2024 et ont été évaluées de la sorte :

| Projet | Subvention | Montant |
|----------------------------|-------------|---------------------|
| Eclairage | Fonds vert | 20 125,00 € |
| Agrandissements cimetières | Detr | 133 098,00 € |
| | Département | 83 187,00 € |
| Total : | | 236 410,00 € |

Conclusion :

Les dépenses et les recettes s'équilibrent de la manière suivante :

| | DEPENSES | RECETES |
|----------------------------------|-----------------------|-----------------------|
| Section de fonctionnement | 3 964 180,52 € | 3 964 180,52 € |
| Section d'investissement | 4 095 322,00 € | 4 095 322,00 € |
| TOTAL | 8 059 502,52 € | 8 059 502,52 € |

Un programme d'investissements qui s'appuie sur la poursuite du Plan Pluriannuel d'Investissement, dont la construction de l'hôtel de ville et les travaux de la salle des fêtes de Sencenac Puy de Fourches sont engagés ainsi que les maîtrises d'œuvre nécessaires aux futurs travaux impérieux de sécurisation et de remise en état du patrimoine et d'ouvrages. Mais aussi, comme toujours le renouvellement du matériel nécessaire au fonctionnement des services.

Des incertitudes concernant les travaux de mise en sécurité de la Garenne, dont les premiers estimatifs semblent présager d'un impact budgétaire non négligeable. C'est pourquoi, la question de la révision des investissements évitée pour 2023 se pose cette année. Mais, elle ne pourra être éludée qu'à l'issue du bouclage définitif du dossier tant sur le plan technique qu'administratif en raison d'une imbrication entre les compétences de la commune et celle de la communauté de communes relatives au site. Une décision modificative du budget viendra très certainement rebattre quelques cartes en matière d'inscriptions budgétaires selon le degré d'urgence des travaux à réaliser.

Et, toujours une attention portée sur les charges courantes avec l'objectif de compenser les impacts massifs liés à une conjoncture indépendante de la commune, tout en garantissant la qualité des services offerts à la population.

Budget annexe du service assainissement

SECTION DE FONCTIONNEMENT

| DEPENSES | | | |
|--------------------|--|----------------------|---------------------|
| Chapitres | CHARGES REELES | REALISATIONS 2023 | PREVISIONS 2024 |
| 011 | Charges à caractères générales | 31 881,85 € | 16 112,44 € |
| 012 | Charges de personnel et frais assimilés | 20 000,00 € | 10 000,00 € |
| 022 | Dépenses imprévues | | |
| 65 | Autres charges de gestions courantes | 0,00 € | 50,00 € |
| 66 | Charges financières | 9 493,12 € | 8 190,09 € |
| 67 | Charges exceptionnelles | 0,00 € | 1 020,00 € |
| 68 | Dotation aux provisions... | 0,00 € | |
| | TOTAL charges réelles | 61 374,97 € | 35 372,53 € |
| | Opérations d'ordres | | |
| 042 | Cession d'immobilisation & amortissements | 106 972,00 € | 106 358,00 € |
| | TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT | 168 346,97 € | 141 730,53 € |
| Opérations d'ordre | | | |
| 023 | Virement possible à la section d'investissement (AUTOFINANCEMENT) | | 76 200,00 € |
| | TOTAL SECTION FONCTIONNEMENT DEPENSE | 168 346,97 € | 217 930,53 € |

| RECETTES | | | |
|---------------------|---|----------------------|---------------------|
| Opérations réelles | | | |
| | PRODUITS | REALISATIONS 2023 | PREVISIONS 2024 |
| 002 | Résultat de fonctionnement reporté | | 37 770,53 € |
| 70 | Ventes de produits fabriqués | 141 146,16 € | 133 000,00 € |
| 77 | Produits exceptionnels | 0,00 € | |
| | TOTAL | 141 146,16 € | 170 770,53 € |
| Opérations d'ordres | | | |
| 042 | Amortissement | 47 160,00 € | 47 160,00 € |
| | TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT | 188 306,16 € | 217 930,53 € |

Les principales recettes sont issues des redevances réglées par les usagers du service (chapitre 70).

Les prévisions budgétaires en matière de **recettes** de fonctionnement s'élèvent à 217 930,53 € permettant ainsi de financer 141 730,53 € de dépenses de fonctionnement (y compris les dotations aux amortissements et de dégager un **virement possible** à la section d'investissement d'un montant de **76 200,00 €** pour financer une partie du programme d'équipement.

SECTION D'INVESTISSEMENT

| DEPENSES | | | |
|--|--|---------------------|--|
| Opérations réelles | | | |
| Chapitres et opérations | CHARGES REELLES | REALISATIONS 2023 | PREVISIONS 2024 : reports + nouveaux crédits |
| 001 | Solde d'exécution n-1 reporté | 0,00 € | |
| 20 | Immobilisations Incorporelles frais études | 92 409,46 € | 67 509,00 € |
| 21 | Immobilisations Corporelles terrains... | 16 390,88 € | 20 000,00 € |
| 23 | Travaux en cours | | 186 500,00 € |
| 16 | Emprunt et dettes assimilées | 44 918,49 € | 45 796,08 € |
| 020 | Dépenses imprévues | 0,00 € | |
| | TOTAL | 153 718,83 € | 319 805,08 € |
| Opérations d'ordres | | | |
| 040 | Opérations d'ordres section à sections | 47 160,00 € | 47 160,00 € |
| TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT | | 200 878,83 € | 366 965,08 € |

| RECETTES | | | |
|--|--|---------------------|---------------------|
| Chapitres | PRODUITS REELS | REALISATIONS 2023 | PREVISIONS 2024 |
| 001 | Solde d'exécution invest n-1 | | 144 407,08€ |
| 1068 | Réserve / Affectation de résultat | 50 000,00 € | 40 000,00 € |
| 131 | Subvention Adour Garonne | 27 600,00 € | |
| | TOTAL PRODUITS REELS | | 184 407,08 € |
| Opérations d'ordres | | | |
| 040 | Amortissement | 106 972,00 € | 106 358,00 € |
| 021 | Virement de la section de fonctionnement | | 76 200,00 € |
| TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT | | 184 572,00 € | 366 965,08 € |

Le diagnostic du réseau d'assainissement (obligatoire tous les 10 ans) est en cours d'élaboration. La dépense est inscrite en reste à réaliser et en crédits à nouveaux en section d'investissement pour la somme de 63 509 €. Une subvention à hauteur de 50 % de l'Agence de l'Eau Adour Garonne vient financer en partie cette étude.

Une provision inscrite en section d'investissement pour des travaux de mise aux normes de la Station d'épuration de la Gonterie-Boulouneix estimés à environ 60 000 € (subventionnable par l'Agence de l'Eau), l'extension du réseau à Lapouge pour desservir de futures constructions et bien entendu l'important projet de création du réseau d'assainissement sur le bourg de St Julien de Bourdeilles.

Pour ce dernier (évalué à environ 460 000 €) la contractualisation d'un emprunt sera certainement nécessaire selon l'avancée du dossier.

Budget annexe du service ventes énergies

SECTION DE FONCTIONNEMENT

| DEPENSES | | | |
|---------------------|---|----------------------|--------------------|
| Opérations réelles | | | |
| | CHARGES | REALISATIONS 2023 | PREVISIONS 2024 |
| 011 | Charges à caractères générales | 873,28 € | 4 500,00 € |
| 022 | Dépenses imprévues | 0,00 € | |
| 65 | Autres charges de gestions courantes | 0.00€ | 50,00 € |
| 66 | Charges financières | 1 445.84 € | 1 277,75 € |
| | | 0,00 € | |
| | TOTAL | 2 319,12 € | 5 827,75 € |
| Opérations d'ordres | | | |
| 042 | Cession d'immobilisation & amortissements | 5 387,53 € | 5 388,00 € |
| 023 | Virement à la section d'investissement | | 23 850,00 € |
| | TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT | 7 706,65 € | 35 065,75 € |

| RECETTES | | | |
|---------------------|---|----------------------|--------------------|
| Opérations réelles | | | |
| | PRODUITS | REALISATIONS 2022 | PREVISIONS 2023 |
| 002 | Résultat de fonctionnement reporté | € | 24 304,75 € |
| 70 | Ventes de produits fabriqués | 10 585,18 € | 10 000,00 € |
| 77 | Produits exceptionnels | € | |
| | TOTAL | 10 585,18 € | 34 304,75 € |
| Opérations d'ordres | | | |
| 042 | Amortissements | 760,73 € | 761,00 € |
| | TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT | 11 345,91 € | 35 065,75 € |

Les prévisions budgétaires en matière de **recettes** de fonctionnement s'élèvent à 35 065,75 € permettant ainsi de financer 11 215,75 € de dépenses de fonctionnement et de dégager un **virement possible** à la section d'investissement d'un montant de **23 850 €** pour financer une partie du programme d'équipements.

SECTION D'INVESTISSEMENT

| DEPENSES | | | |
|---------------------|---|----------------------|--------------------|
| Opérations réelles | | | |
| | CHARGES | REALISATIONS 2023 | PREVISIONS 2024 |
| 001 | Solde d'exécution n-1 reporté | 0,00 € | |
| 21 | Immobilisations Corporelles terrains... | 0,00 € | 33 750,00 € |
| 16 | Emprunt et dettes assimilées | 5 128,20 € | 5 131,20 € |
| 020 | Dépenses imprévues | 0,00 € | |
| | TOTAL | 5 128,20 € | 38 881,20 |
| Opérations d'ordres | | | |
| 040 | Opérations d'ordres section à sections | 760,73 € | 761,00 € |
| | TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT | 5 888,93 € | 39 642,20 € |

| RECETTES | | | |
|---------------------|--|-------------------|--------------------|
| Opérations réelles | | | |
| | PRODUITS | PREVISIONS 2023 | PREVISIONS 2024 |
| 001 | Solde d'exécution invest n-1 | 0 € | 10 404,20 € |
| | | 0,00 € | |
| | TOTAL | 0 € | 10 404,20 € |
| Opérations d'ordres | | | |
| 040 | Amortissement | 5 387,53 € | 5 388,00 € |
| 021 | Virement de la section de fonctionnement | 0.00 € | 23 850,00 € |
| | TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT | 5 387,53 € | 39 642,20 € |

Budget annexe du lotissement Lapouge

SECTION DE FONCTIONNEMENT

| DEPENSES | | | |
|---------------------|---|----------------------|---------------------|
| Opérations réelles | | | |
| | CHARGES | REALISATIONS 2023 | PREVISIONS 2024 |
| 011 | Charges à caractères générales | 0.00 € | 91 730,19 € |
| 022 | Dépenses imprévues | 0,00 € | |
| 65 | Autres charges de gestions courantes | 0.00 € | 10,00 € |
| 67 | Charges exceptionnelles | 0,07 € | 710,00 € |
| | | 0,00 € | |
| | TOTAL | 0.07 € | 92 450,12 € |
| Opérations d'ordres | | | |
| 042 | Variation stocks de terrains | 81 556,88 € | 50 995,23 € |
| 023 | Virement à la section d'investissement | 0.00 € | 60 500,00 € |
| | TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT | 81 556,88 € | 203 945,35 € |
| | | | |

| RECETTES | | | |
|---------------------|---|----------------------|---------------------|
| Opérations réelles | | | |
| | PRODUITS | REALISATIONS 2023 | PREVISIONS 2024 |
| 002 | Résultat de fonctionnement reporté | 0 € | 84 150,35 € |
| 70 | Ventes de produits fabriqués | 0 € | 59 400,00 € |
| 77 | Produits exceptionnels | 0,00 € | |
| | TOTAL | 0 € | 143 550,35 € |
| Opérations d'ordres | | | |
| 042 | Variation en cours de biens | 50 995,23 € | 60 385,00 € |
| | | | |
| | TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT | 50 995,23 € | 203 935,35 € |

Chaque fin d'exercice on sort du stock les terrains qui ont été vendus.

SECTION D'INVESTISSEMENT

| DEPENSES | | | |
|---------------------|---|----------------------|---------------------|
| Opérations réelles | | | |
| | CHARGES | REALISATIONS 2023 | PREVISIONS 2024 |
| 001 | Solde d'exécution n-1 reporté | 0 € | 50 995,23 € |
| 21 | Immobilisations Corporelles terrains... | 0,00 € | |
| 020 | Dépenses imprévues | 0,00 € | |
| | TOTAL | 81 556,88 € | 50 995,23 € |
| Opérations d'ordres | | | |
| 040 | Opérations d'ordres section à sections | 50 995,23 € | 60 500,00 € |
| | TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT | 132 552,11 € | 111 495,23 € |

| RECETTES | | | |
|---------------------|--|----------------------|---------------------|
| Opérations réelles | | | |
| | PRODUITS | REALISATIONS 2023 | PREVISIONS 2024 |
| 001 | Solde d'exécution invest n-1 | 0,00 € | 0,00 € |
| | | 0,00 € | 0,00 € |
| | TOTAL | 0,00 € | 0,00 € |
| Opérations d'ordres | | | |
| 040 | Terrains aménagés | 0.00 € | 50 995,53 € |
| 021 | Virement de la section de fonctionnement | 0.00 € | 60 500,00 € |
| | TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT | 0.00 € | 111 495,23 € |

Ce budget annexe sera clôturé dès lors que l'intégralité des terrains aura été vendue (comme cela est envisagé en raison d'une promesse d'achat des 3 derniers lots) et qu'il n'y a donc plus de stock. Si les ventes génèrent des gains, l'excédent de la section de fonctionnement est reversé au budget principal, dans le cas contraire le déficit est alors apuré par une subvention d'équilibre du budget principal.