

République Française



Mairie de
SAINT-GEORGES
DE LUZENÇON

COMMUNE DE SAINT-GEORGES-DE-LUZENÇON

NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE

BUDGET PRINCIPAL

BUDGET ANNEXE CENTRE COMMERCIAL

BUDGET ANNEXE LOTISSEMENT

BUDGET ANNEXE EAU ET ASSAINISSEMENT

BUDGET PHOTOVOLTAIQUES

**COMPTES ADMINISTRATIFS 2023
& BUDGETS PRIMITIFS 2024**

CADRE GENERAL

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 et au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

La présente note répond à cette obligation pour la commune ; elle est disponible sur son site internet.

Compte administratif :

Pour mémoire, le compte administratif :

- est établi en fin d'exercice par le maire,
- est le bilan financier de la commune. Il rend compte des opérations budgétaires exécutées.
- rapproche des prévisions budgétaires inscrites au budget primitif des réalisations effectives, en dépenses et en recettes, pour les deux sections,
- se présente de la même manière que le budget pour permettre la comparaison et présenter les résultats comptables de l'exercice.

Le compte administratif comporte deux grandes sections bien distinctes :

- **La section de fonctionnement** qui concerne la gestion courante de la commune,
- **La section d'investissement** qui retrace les opérations non courantes, ponctuelles, de nature à modifier le patrimoine de la commune.

Contrairement à un budget qui doit être équilibré (dépenses = recettes pour chaque section), le compte administratif fait ressortir des écarts entre les dépenses et les recettes de chaque section. Son objectif est de dégager les résultats de l'exercice en sachant que les informations qui y figurent sont concordantes avec celles présentées par le Trésorier dans son compte de gestion.

On note une exécution financière saine au service des habitants.

Budget primitif :

Le budget primitif retrace l'ensemble des dépenses et des recettes autorisées et prévues pour l'année **2024**. Il respecte les principes budgétaires : annualité, universalité, unité, équilibre et antériorité. Le budget primitif constitue le premier acte obligatoire du cycle budgétaire annuel de la collectivité. Il doit être voté par l'assemblée délibérante avant le 15 avril de l'année à laquelle il se rapporte, ou le 30 avril l'année de renouvellement de l'assemblée, et transmis au représentant de l'État dans un délai de 15 jours maximum après la date limite de vote du budget.

Par cet acte, le maire, ordonnateur, est autorisé à effectuer les opérations de recettes et de dépenses inscrites au budget, pour la période qui s'étend du 1er janvier au 31 décembre de l'année civile.

Il a été établi avec la volonté :

- de maîtriser les dépenses de fonctionnement dans un contexte inflationniste tout en maintenant le niveau et la qualité des services rendus aux habitants ;
- de contenir la dette en limitant le recours à l'emprunt ;
- de mobiliser des subventions auprès du conseil départemental, de la Région ou de l'Etat chaque fois que possible.

Comme pour le compte administratif, les sections de fonctionnement et d'investissement structurent le budget de notre collectivité. D'un côté, la gestion des affaires courantes (ou section de fonctionnement), incluant notamment le versement des rémunérations des agents ; de l'autre, la section d'investissement qui a vocation à préparer l'avenir.

Les comptes administratifs 2023 et les budgets primitifs 2024 ont été votés le **04 Avril 2024** par le conseil municipal. Ils peuvent être consultés sur simple demande aux heures d'ouvertures de la mairie et sur le site internet.

BUDGET PRINCIPAL

Information résultats compte de gestion (idem que compte administratif)

| Compte de gestion | Section | Résultat cumulé N-1 | Part affectée à INVEST an N | Résultat Exercice N | Résultat cloture exercice N |
|-------------------|--------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------------|
| CG 2023 | Invest | -158 363,04 | | -7 460,84 | -165 823,88 |
| | Fonct | 247 530,29 | 182 043,40 | 296 326,41 | 361 813,30 |
| | <i>Total</i> | <i>89 167,25</i> | <i>182 043,40</i> | <i>288 865,57</i> | <i>195 989,42</i> |
| CG 2024 | Invest | -165 823,88 | | | |
| | Fonct | 361 813,30 | | | |
| | <i>Total</i> | <i>195 989,42</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |

Les résultats de l'exercice N et le résultat de clôture de l'exercice N (qui prend en compte le résultat cumulé en N-1 et la part du résultat de fonctionnement affectée en année N) sont utilisés pour le budget primitif :

- le résultat de clôture **section Investissement** de -165 823.88 €
 - 001 Solde d'exécution négatif reporté (Dépenses Investissement)
- le résultat de clôture **section Fonctionnement** de 361 813.30 €
 - une partie est affectée à la section Investissement pour 200 363.25 € en recette au compte 1068 pour couvrir le solde d'exécution négatif reporté de -165 823.88 € ainsi que les Restes à Réaliser
 - le reste du résultat est affecté au 002 Résultat reporté (bénéfice) (Recette Fonctionnement)

1. La section de fonctionnement

1.1. Résultat de fonctionnement pour l'année 2023 et budget 2024

Dépenses

| SECTION FONCTIONNEMENT | Dépenses | BP 2023 + DM | Réalisé 2023 (C.A.) | BP 2024 |
|---|---|---------------------|---------------------|------------|
| | 011- Charges à caractère général | 507 300,30 | 479 541,01 | 440 467,62 |
| | 012- Frais de Personnel | 654 396,00 | 646 871,02 | 705 000,00 |
| | 014- Atténuation de produits (reverst FPIC) | 28 500,00 | 28 450,00 | 33 500,00 |
| | 65- Autres Charges Gestion courante | 147 090,00 | 127 061,14 | 175 806,35 |
| | 66- Charges Financières | 52 000,00 | 46 361,45 | 51 270,00 |
| | 67- Charges exceptionnelles | 2 999,00 | 1 157,40 | 2 000,00 |
| | 68- Dotations provisions semi-budgétaires | | | 316,00 |
| | 042- Opérations d'ordre transfert entre section | 8 344,00 | 9 210,22 | 7 654,00 |
| | 043- Opérations d'ordre intérieur de la section | | | |
| Total dépenses d'ordre de fonctionnement | 1 400 629,30 | 1 338 652,24 | 1 416 013,97 | |
| 023- Virement à la section Invest | 236 657,59 | 296 326,41 | 368 298,08 | |
| | + | + | + | |
| 002 Résultat reporté (Déficit) | 0,00 | | 0,00 | |

| | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| Total des dépenses de fonctionnement cumulées : | 1 637 286,89 | 1 634 978,65 | 1 784 312,05 |
|--|--------------|--------------|--------------|

Recettes

| | Recettes | BP 2023 + DM | Réalisé 2023 (C.A.) | BP 2024 |
|--|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| | 013- Atténuation de charges | 350,00 | 15 439,36 | 17 400,00 |
| | 70- Produits des services | 208 900,00 | 224 839,55 | 238 908,00 |
| | 73- Impôts et taxes | 893 000,00 | 903 345,77 | 916 386,00 |
| | 74- Dotations et participations | 311 950,00 | 339 421,61 | 344 168,00 |
| | 75- Autres produits de Gestion courante | 126 000,00 | 118 374,74 | 106 000,00 |
| | 76- Produits financiers | | 5,27 | |
| | 77- Produits exceptionnels | 31 600,00 | 33 186,13 | 0,00 |
| | 78- Reprises provisions semi-budgétaires | | | |
| | 042- Opérations d'ordre transfert entre section | 0,00 | 366,22 | 0,00 |
| | 043- Opérations d'ordre intérieur de la section | | | |
| | Total recettes d'ordre de fonctionnement | 1 571 800,00 | 1 634 978,65 | 1 622 862,00 |
| | | + | + | + |
| | 002 Résultat reporté (bénéfice) | 65 486,89 | | 161 450,05 |

| | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| des recettes de fonctionnement cumulées : | 1 637 286,89 | 1 634 978,65 | 1 784 312,05 |
|--|--------------|--------------|--------------|

La section de fonctionnement pour le budget 2024 est équilibrée.

Les dépenses de fonctionnement :

A. Les opérations d'ordre entre section (042)

Les opérations d'ordre dans le budget principal ne concernent que les subventions d'équipement versées. Il n'y a pas d'amortissement de biens (achats en investissements).

Pour 2024 elles représentent l'amortissement de :

- la participation de la commune à l'achat de l'épaveuse communautaire (1 971 €)
- la participation de la commune pour les travaux de dissimulation des réseaux au Mas de Guillou (5 683 €)

Ces écritures sont reprises pour les mêmes montants en recettes d'investissement.

B. Les charges à caractère général (chapitre 011)

| 011 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
|-----|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 303 047,96 € | 355 748,25 € | 386 252,37 € | 479 541,01 € | 440 467,62 € |

Eléments marquants de l'année 2023 par rapport à 2022 :

- +41 000 € d'électricité / Gaz (moins que prévu dans le budget 2023)
- +34 500 € Entretien de la voirie ne passant pas en investissement
- +13 000 € Sinistre des nouveaux vestiaires
- +7 000 € Réparation de matériel roulant vieillissant
- +4 700 € Formation CACES des agents du technique
- +1 500 € Assurances
- -6 000 € sur les remboursements à la ComCom pour les instructions ADS (2^{ème} semestre 2021 qui aurait dû être payé sur l'exercice 2021)

Pour le budget primitif 2024, les dépenses ont été listées au plus juste pour équilibrer le budget.

C. Les dépenses de personnel (chapitre 012)

| 012 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
|-----|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 563 476,45 € | 589 305,23 € | 617 170,42 € | 646 871,02 € | 705 000,00 € |

En 2023 :

- +35 000 € de la rémunération des agents titulaires (stagiairisation fin 2022, avancement de grades, avancement d'échelons)
- -11 000 € de la rémunération des agents contractuels
- Augmentation des cotisations

Pour le budget primitif 2024, les dépenses liées aux salaires des agents à pris en compte une hausse des cotisations d'assurances statutaires (+6 000€), les évolutions de carrière et la réévaluation de la prime RIFSEEP sur le mois de février (+10 700 €) qui induisent une hausse des cotisations, le recrutement pour des remplacements d'agents en arrêt, le recrutement éventuel d'un ou 2 apprentis si les demandes de subventions sont acceptées.

D. Les dépenses de personnel (chapitre 014)

| 014 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
|-----|------------|------------|------------|-------------|-------------|
| | 8 952,00 € | 9 297,00 € | 8 347,00 € | 28 450,00 € | 33 500,00 € |

En 2022 : que la reversion du FPIC à la ComCom

En 2023 et 2024 : reversion du FPIC à la ComCom et la reversion de la subvention France Services à Creissels.

E. Les charges de gestion courante (chapitre 65)

| 65 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
|----|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 136 148,39 € | 137 555,83 € | 281 645,29 € | 127 061,14 € | 175 806,35 € |

En 2022 : subvention équilibre du budget lotissement + 158 500 €

En 2023 : montant se rapprochant plus à 2021

En 2024 :

- +800 € Licence annuelle pour téléphone IP Maison de Santé et Mairie
- +4 000 € indemnités des élus
- + 1 000 € pour créances admises en non valeur et éteintes
- +5 000 € subvention CCAS
- + 11 000 € subvention aux associations et écoles
- + 22 000 € de subvention fiscale à la ComCom (non facturé en 2022 et 2023)
- +3 900 € subvention équilibre du budget lotissement pour clôturer le budget

| Tiers | CA 2023 | BP 2024 |
|--|--------------------|--------------------|
| | Montants | Montants |
| ADAPEI AVEYRON TARN ET GARONNE | 50,00 € | 50,00 € |
| ADMR CAUSSES ET VALLEE DU TARN | 400,00 € | 300,00 € |
| AFM ASS FRANCAISE CONTRE MYOPATHIES | 50,00 € | 50,00 € |
| AFSEP | 50,00 € | 50,00 € |
| BIBLIMENASCLE (Bibliothèque) | 400,00 € | 400,00 € |
| COMITE DEP LIGUE NAT CONTRE CANCER | 50,00 € | 50,00 € |
| CROIX ROUGE FRANCAISE | 50,00 € | 50,00 € |
| CROQ LA VIE | 100,00 € | 100,00 € |
| ECHO DES AVENS (Carnaval + Jams) | 1 700,00 € | 1 700,00 € |
| ENTENTE ST GEORGES-ST ROME (14 juillet) | 1 000,00 € | 1 000,00 € |
| ENTENTE ST GEORGES-ST ROME (subv exceptionnelle) | | 1 000,00 € |
| ENTRAIDE ET SOLIDARITE 13EME DBL | 0,00 € | 0,00 € |
| FAMILLES RURALES DE SAINT GEORGES (Centre Loisirs) | 12 700,00 € | 26 000,00 € |
| LES RESTAURANTS DU CŒURS | 150,00 € | 200,00 € |
| LUZ ART | 600,00 € | 600,00 € |
| MEDECINS DU MONDE MIDI PYRENEES | 50,00 € | 50,00 € |
| OCCE 12 ECOLE PUBLIQUE ELEMENTAIRE | 2 200,00 € | 2 000,00 € |
| OGEC ECOLE PRIVEE LES AMANDIERS | 23 930,00 € | 20 844,00 € |
| PREVENTION ROUTIERE | 50,00 € | 50,00 € |
| RESEAU GERONTOLOGIQUE SUD AVEYRON | 50,00 € | 0,00 € |
| TERANGA | 100,00 € | 100,00 € |
| Institut Cancer Montpellier | 90,00 € | |
| Les amis du voyage | 250,00 € | |
| Divers | | 700,00 € |
| TOTAL : | 44 020,00 € | 55 294,00 € |

F. Les charges financières (chapitre 66)

| 66 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
|----|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 57 596,40 € | 47 934,21 € | 47 274,54 € | 46 361,45 € | 51 270,00 € |

En 2023 : intérêts d'emprunts et 230 € de commission de non-utilisation de la ligne de trésorerie

En 2024 : malgré une baisse des emprunts, il y aura le remboursement du prêt à court terme pour la TVA et prise en compte de frais pour le nouveau prêt court terme pour la TVA attendue en 2025.

G. Les charges exceptionnelles (chapitre 67)

| 67 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
|----|----------|------------|------------|------------|------------|
| | 500,00 € | 1 066,00 € | 1 235,22 € | 1 157,40 € | 2 000,00 € |

2023 : régularisations de charges des locations de la maison de santé de 2022 et remboursement de tickets de cantine pour les enfants partis de l'école en 2023 et les tickets repas achetés en 2022.

2024 : budget arbitraire

Les recettes de fonctionnement :

A. Les atténuations de charges (chapitre 013)

| 013 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
|-----|-------------|------------|------------|-------------|-------------|
| | 14 166,06 € | 2 362,12 € | 2 232,68 € | 15 439,36 € | 17 400,00 € |

2023 et prévision 2024 : remboursement des salaires par notre assureur pour les agents en arrêts maladie

B. Les produits des services et du patrimoine (chapitre 70)

| 70 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
|----|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 167 588,89 € | 188 084,02 € | 186 922,65 € | 224 839,55 € | 238 908,00 € |

dont Remboursement des frais de personnel du budget Eau – Assainissement :

| | | |
|--------------|--------------|--------------|
| 111 600,00 € | 135 000,00 € | 135 000,00 € |
|--------------|--------------|--------------|

2024 : prévision hausse vente des tickets de cantine et les charges de loyers imputés dans ce chapitre

C. Les impôts et taxes (chapitre 73)

Les taux d'imposition communaux 2023 (inchangés depuis 2019) sont :

- Taxe sur le foncier bâti (TFB) : **42.34 %** (dont taux départemental de 20.69%) (Taux plafond : 104.90 %)
- Taxe sur le foncier non bâti (TFNB) : **95.56 %** (Taux plafond : 210.90 %)
- Taxe d'habitation maison secondaire (TH) : **14.83 %** (Taux plafond : 49.87 %)

La collectivité ne perçoit pas de cotisation foncière des entreprises (CFE).

Dans un contexte d'incertitude quant au maintien des concours et des compensations de l'Etat aux collectivités, la construction budgétaire 2024 s'est faite à taux d'imposition identiques à 2023.

Sur la base de ces objectifs de gestion, l'action municipale se traduit par :

- ▶ Ne pas augmenter les taux d'impôts locaux en 2024 au vu de l'augmentation prévisionnelle 2024 des bases nationales de calcul (une augmentation déjà faite en 2023),
- ▶ Maitriser les dépenses de fonctionnement au plus juste pour compenser la baisse des dotations de l'Etat mais sans détériorer la qualité des services publics communaux,
- ▶ Maintenir si possible un montant annuel du capital d'emprunt inférieur à 200 000 € (en 2024 amortissement à 199 978.43 €)

| 73 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
|----|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 855 774,53 € | 823 090,92 € | 861 465,02 € | 903 345,77 € | 916 386,00 € |

| Principalement : | CA2022 | CA2023 | BP 2024 |
|--|--------------|--------------|--------------|
| 73111 - Impôts Directs Locaux | 669 198,00 € | 710 935,00 € | 734 886,00 € |
| 73211 - Dotation compensatrice de la ComCom | 39 267,51 € | 39 267,51 € | 39 000,00 € |
| 73212 - Dotation Solidarité Communautaire de la ComCom | 86 980,47 € | 85 788,47 € | 86 500,00 € |
| 73221 - Fonds National de Péréquation (FPIC) | 39 082,00 € | 36 674,00 € | 34 000,00 € |
| 73223 - Taxe additionnelle droits de mutation (FDPTAE) | 26 476,04 € | 30 680,79 € | 22 000,00 € |
| | 861 004,02 € | 903 345,77 € | 916 386,00 € |

D. Les dotations, subvention et participations (chapitre 74)

| 74 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
|----|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 259 183,00 € | 272 125,00 € | 326 526,13 € | 339 421,61 € | 344 168,00 € |

La dotation globale de fonctionnement, principale dotation de fonctionnement de l'Etat aux collectivités territoriales, est une ressource importante qui a évolué de la manière suivante :

| | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| DGF - DFCOM | 148 700,00 € | 147 400,00 € | 148 260,00 € | 148 495,00 € | 146 230,00 € |
| DGF - DSR | 57 432,00 € | 65 321,00 € | 58 169,00 € | 67 974,00 € | 75 002,00 € |
| DGF - DNP | 11 861,00 € | 14 233,00 € | 22 454,00 € | 16 640,00 € | 23 515,00 € |

Le chapitre 74 regroupe :

| Principalement : | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 74111 - Dotation global de fonctionnement | 148 260,00 € | 148 495,00 € | 146 230,00 € |
| 741121 - Dotation Solidarité Rurale | 58 169,00 € | 67 974,00 € | 75 002,00 € |
| 741127 - Dotation Solidarité Rurale Nationale de Péréquation | 22 454,00 € | 16 640,00 € | 23 515,00 € |
| 74718 - Autres (FNADT et FIO pour France Services*) (Participation cantine 1€ ASP à partir de 2024) | 30 000,00 € | 35 000,00 € | 43 000,00 € |
| 74834 - Etat / compensation exonération Taxes Foncières | 49 900,00 € | 52 844,00 € | 54 781,00 € |
| 748374 - Dotation Biodiversité | 3 168,00 € | 7 092,00 € | 1 000,00 € |
| 7488 - Participation CAF pour Centre de Loisirs (fin en 2023) | 10 050,25 € | 9 933,25 € | - |
| | 322 001,25 € | 337 978,25 € | 343 528,00 € |

* 30 000 € / 35 000 € perçus suite à la labellisation France Services en 2023 / 2024 dont 15 000 € / 17 500 € sont reversés à Creissels

E. Les autres produits de gestion courante (chapitre 75)

| 75 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
|----|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 102 272,65 € | 113 705,08 € | 126 680,94 € | 118 374,74 € | 106 000,00 € |

2024 : il y a uniquement la prévision des loyers et locations encaissées. Les charges associées sont imputées au chapitre 70.

F. Produits financiers (chapitre 76)

Encaissement des parts sociales du crédit agricole (quelques euros).

G. Les produits exceptionnels (chapitre 77)

| 77 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
|----|----------|-------------|------------|-------------|---------|
| | 150,00 € | 25 846,18 € | 7 401,53 € | 33 186,13 € | 0,00 € |

En 2023 : remboursement de l'assurance suite au sinistre des vestiaires en 2022.

2. La section d'investissement

| | Dépenses | Budget | Réalisé 2023 | RAR au | Budget |
|------------------------|---|---------------------|---------------------|------------------|-------------------|
| | | Primitif 2023 + DM | (C.A.) | 31/12/23 | Primitif 2024 |
| SECTION INVESTISSEMENT | 20 Immos incorpo (sauf 204) | 5 757,00 | 5 757,00 | | 18 000,00 |
| | 204 Subventions d'équipement versées | 45 000,00 | 0,00 | 45 000,00 | 52 600,00 |
| | 21 Immos corpos | 173 533,16 | 131 943,79 | 41 589,37 | 168 783,63 |
| | 22 Immos reçues en affectation | | | | |
| | 23 Immos en cours | 276 249,00 | 231 170,82 | | |
| | dont Opération 2121 Vestiaires | 282 006,00 | 236 927,82 | | |
| | dont Opération 2301 Cœur de Village | | | | 15 000,00 |
| | 10- Dotations, fonds divers et réserves | | | | |
| | 13- Subvention d'investissement | | | | |
| | 16- Emprunts et dettes assimilées | 177 000,00 | 175 406,60 | | 332 000,00 |
| | 040- Opérations d'ordre | 0,00 | 366,22 | | 0,00 |
| | 041- Opérations patrimoniales | 786 606,93 | 668 320,93 | | 0,00 |
| | TOTAL | 1 464 146,09 | 1 212 965,36 | 86 589,37 | 571 383,63 |

| | | | |
|---------------------------------------|------------|---|------------|
| | + | + | + |
| 001 Solde d'exécution négatif reporté | 158 363,04 | | 165 823,88 |

| | | | |
|--|--------------|--------------|------------|
| | = | = | = |
| Total des dépenses d'investissement cumulées (avec RAR) : | 1 622 509,13 | 1 212 965,36 | 823 796,88 |
| RESULTAT DE LA SECTION INVESTISSEMENT : | 0,00 | -7 460,84 | 75 190,63 |

| | Recettes | Budget Primitif | Réalisé 2023 | RAR au | Budget |
|--|---|---------------------------|---------------------|------------------|-------------------|
| | | 2023 + DM | (C.A.) | 31/12/23 | Primitif 2024 |
| | 13- Subv. D'investissement (hors 138) | 80 779,00 | 6 629,00 | 52 050,00 | 20 500,00 |
| | 16- Emprunt (versement capital) (hors 165) | 278 141,21 | 278 141,21 | | 130 000,00 |
| | 20- Immos incorpo (sauf 204) | | | | |
| | 204- Subventions d'équipement versées | | | | |
| | 21- Immos corpos | 0,00 | | | 17 872,34 |
| | 22- Immos reçues en affectation | | | | |
| | 23- Immos en cours | Opération 2121 Vestiaires | | | 66 649,84 |
| | 10- Dotations, Fonds divers, réserves (hors 1 | 49 937,00 | 59 674,60 | | 35 600,00 |
| | 1068- Excédent de fonctionnement capitalisés | 182 043,40 | 182 043,40 | | 200 363,25 |
| | 165- Dépôts et cautionnements reçus | 0,00 | 1 485,16 | | 0,00 |
| | 021- Virement de la section Font | 236 657,59 | | | 368 298,08 |
| | 040- Opérations d'ordre | 8 344,00 | 9 210,22 | | 7 654,00 |
| | 041- Opérations patrimoniales | 786 606,93 | 668 320,93 | | |
| | TOTAL | 1 622 509,13 | 1 205 504,52 | 52 050,00 | 846 937,51 |

| | | | |
|--|------|---|------|
| | + | + | + |
| 001- Solde d'exécution positif reporté | 0,00 | | 0,00 |

| | | | |
|---|--------------|--------------|------------|
| | = | = | = |
| Total des recettes d'investissement cumulées : | 1 622 509,13 | 1 205 504,52 | 898 987,51 |

La section d'investissement est en suréquilibre de 75 190.63 €.

A. Excédent ou déficit à reporter au budget primitif 2024

| | |
|--|----------------|
| Le résultat d'investissement cumulé au 31/12/2022 est de : | - 158 363.04 € |
| Le résultat d'investissement de l'année 2023 est de : | - 7 460.84 € |
| Le résultat d'investissement à reporter au budget primitif 2024 est de : | - 165 823.88 € |

B. Solde des restes à réaliser (RAR)

| | |
|---|-------------|
| Le solde des restes à réaliser 2023 en dépenses est de : | 86 589.37 € |
| Le solde des restes à réaliser 2023 en recettes est de : | 52 050.00 € |

C. Affectation du résultat de fonctionnement de 2023

| | |
|---|--------------|
| Part du résultat de fonctionnement affectée à la section investissement : | 200 363.25 € |
|---|--------------|

Les dépenses d'investissement :

A. Emprunts et dettes assimilés (chapitre 16)

Le chapitre 16 est constitué de 2 articles sur l'exercice 2023 :

- Emprunts (1641/011) : pour 174 036.38 d'amortissement
- Dépôts et cautionnements reçus (165/011) : pour 1 370.22 €

L'emprunt en attente de la FCTVA souscrit auprès du Crédit Agricole en 2022 sera remboursé en 2024.

Il est nécessaire de souscrire un autre emprunt court terme en attente de la FCTVA du fait du solde du vestiaires fait en 2023 et qui induit un remboursement en FCTVA en 2025 au lieu de 2024 initialement prévu.

Une ligne de trésorerie a été souscrite en 2022 auprès de la Caisse d'Epargne (non utilisé à ce jour).

B. Immobilisations incorporelles (Chapitre 20)

Pour 2024 : prévisions de

- 15 000 € de frais d'études pour le cœur de village
- 3 000 € de frais d'études urbanisme pour les noms de rues

C. Subventions d'équipements versées (Chapitre 204)

Pour 2024 : prévisions de

- 6 500 € de réparation de l'épaveuse communautaire (DELIB D2024-005)
- 3 100 € de participation pour Points Infos Séniors (DELIB D2023-060)
- 16 000 € de participation à la construction du SDIS (DELIB D2024-003)
- 72 000 € (dont 45 000 € en Restes à Réaliser) pour le changement des lampes des stades

D. Immobilisations corporelles (Chapitres 21 et 23)

Les principaux investissements réalisés en 2023 sont les suivants :

- machine à eau ozonée pour le ménage de l'école : 4 376.58 €
- Alarme PPMS école : 2 445.60 €
- Raccordement panneaux photo : 17 872.34 € (a rembourser par nouveau budget)
- Réfection menuiserie VAL SEREIN : 7 147.76 €
- Travaux Accueil Mairie : 6 176.52 €
- Remplacement du feu tricolore : 8 196 €
- SIEDA aménagement carrefour 2022 : 33 898.28 €
- SIEDA entretien programme 2022 : 1 316.52 €
- Pompe stade : 1 687.26 €
- Caissons jardins : 938.40 €
- Souffleur équipe technique : 800 €
- Matériel informatique Mairie et école : 6 652.80 €
- Modules Skatepark : 30 456 €
- Radiateur salle voutée : 483.53 €

Les principaux investissements envisagés en 2024 sont les suivants :

- Frais géomètre terrain FAGES pas reçu en 2023 et enregistré en RAR : 1 272 €
- Achat ROQUEMAUREL / VERNHET : 6 800 €
- Réfection sol du Val SEREIN : 5 658 €
- Mur de La Fabrique : 4 512 €
- Voirie et signalisation (avec 41 589.37 de RAR) : 115 351 €
- Panneaux noms de rues : 7 000 €
- Changement frigo salle des fêtes : 2 050 €
- Aspirateur mairie : 500 €
- Matériel informatique Mairie : 1 200 €
- Matériel téléphonie Mairie et réseau informatique : 2 600 €
- Ecole : chaises et canapé bibliothèque : 800 €
- Déplacement monument aux morts : 22 400 €
- Acquisition épaveuse commune : 6 252 €
- Machine à désembouer circuits chauffage : 2 850 €
- Local WC stade : 30 600 €

Les recettes d'investissement :

| • Les recettes réelles : | CA 2023 | BP 2024 |
|--|---------------------------|------------|
| - Restes à Réaliser | | 52 050.00 |
| - Subventions d'investissement reçues (chap 13) | 6 629.00 | 20 500.00 |
| - Déblocage d'emprunts court terme en attente FCTVA à percevoir en 2025 (chap 16) | 278 141.21 | 130 000.00 |
| - Immos corporelles (rembourst raccordement panneaux photovol. Vestiaires par budget photov) (chap 21) | | 17 872.34 |
| - Immos corporelles en cours (rembourst panneaux photov. Vestiaires par budget photov) (chap 23) | | 66 649.84 |
| - FCTVA (art cpte 10222) | 34 938.63 | 15 600.00 |
| - Taxe d'aménagement (art cpte 10226) | 24 735.97 | 20 000.00 |
| - Affectation du résultat de fonctionnement (1068) | 182 043.40 | 200 363.25 |
| - Dépôts et cautionnements reçus (art cpte 165) | 1 485.16 | 0 |
| • Les recettes d'ordre en section identiques aux écritures ordres dépenses de fonctionnement (040) | 9 210.22 | 7 654.00 |
| • Les recettes d'ordre patrimoniales* de la même section identiques aux écritures ordres dépenses d'investissement (041) | 668 320.93 | 0 |
| • Virement de la section de Fonctionnement | <i>Pas recette réelle</i> | 368 298.08 |

* Dans la section Investissement, les opérations d'ordres patrimoniales représentent les écritures permettant d'enregistrer les investissements imputés sur des comptes immobilisations en cours (chap 23) au immobilisations terminées (chap 21).

Ces écritures sont équilibrées en recettes et dépenses d'investissement pour ne pas impacter le budget (= juste une réimputation)

Détails des restes à réaliser (RAR) en 2023 reportés en 2024

- **en dépenses :** 86 589.37 € (Changement lampes stade honneur, frais de géomètre, travaux de voirie et signalisation)
- **en recettes :** 52 050.00 € (DETR, subventions Région et Département skatepark, subvention fédération foot).

BUDGET CENTRE COMMERCIAL

Information résultats compte de gestion (idem que compte administratif)

| Compte de gestion | Section | Résultat cumulé N-1 | Part affectée à INVEST an N | Résultat Exercice N | Résultat clôture exercice N |
|-------------------|--------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------------|
| CG 2023 | Invest | -13 050,42 | | -543,37 | -13 593,79 |
| | Fonct | 30 446,93 | 13 050,42 | 16 790,99 | 34 187,50 |
| | <i>Total</i> | <i>17 396,51</i> | <i>13 050,42</i> | <i>16 247,62</i> | <i>20 593,71</i> |
| CG 2024 | Invest | -13 593,79 | | | |
| | Fonct | 34 187,50 | | | |
| | <i>Total</i> | <i>20 593,71</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |

- le résultat de clôture **section Investissement** de - 13 593.79 €
 - 001 Solde d'exécution négatif reporté (Dépenses Investissement)
- le résultat de clôture **section Fonctionnement** de 34 187.50 €
 - une partie est affectée à la section Investissement pour 13 593.79 € en recette au compte 1068 pour couvrir le solde d'exécution négatif reporté de -13 593.79 €
 - le reste du résultat de 20 593.71 € est affecté au 002 Résultat reporté (bénéfice) (Recette Fonctionnement)

1. La section de fonctionnement

Dépenses

| SECTION FONCTIONNEMENT | Dépenses | BP 2023 + DM | Réalisé 2023 (C.A.) | BP 2024 |
|--|--|------------------|------------------------|-----------|
| | 011- Charges à caractère général (cptes idem 2023) | 21 150,00 | 16 721,36 | 17 000,00 |
| 65- Autres Charges Gestion courante (cpte idem 2023) | 10,00 | 0,00 | 50,00 | |
| 66- Charges Financières (66111) | 1 300,00 | 1 229,93 | 1 300,00 | |
| 67- Charges exceptionnelles (673 titres annulés) | 50,00 | 19,31 | 100,00 | |
| 68- Dotations provisions (pas d'impayés) | 0,00 | 0,00 | | |
| 042- Opérations d'ordre transfert entre section | | | | |
| 043- Opérations d'ordre intérieur de la section | | | | |
| 023- Virement à la section Invest | 29 536,51 | 16 790,99 | 43 810,71 | |
| TOTAL | 52 046,51 | 34 761,59 | 62 260,71 | |
| | + | + | + | |
| 002 Résultat reporté (Déficit) | 0,00 | | 0,00 | |
| | = | = | = | |
| Total des dépenses de fonctionnement cumulées : | 52 046,51 | 34 761,59 | 62 260,71 | |

Recettes

| | Recettes | BP 2023 + DM | Réalisé 2023 (C.A.) | BP 2024 |
|--|------------------|------------------|------------------------|---------|
| 70- Produits des services (charges 70878) | 0,00 | 945,00 | 1 000,00 | |
| 75- Autres produits Gestion courante (loyers 752) | 31 500,00 | 31 139,09 | 30 000,00 | |
| 77- Produits exceptionnels (7788) | 3 150,00 | 2 677,50 | 400,00 | |
| 78- Reprises provisions (781) | 0,00 | 0,00 | 10 267,00 | |
| 042- Opérations d'ordre transfert entre section | | | | |
| 043- Opérations d'ordre intérieur de la section | | | | |
| TOTAL | 34 650,00 | 34 761,59 | 41 667,00 | |
| | + | + | + | |
| 002 Résultat reporté (bénéfice) | 17 396,51 | | 20 593,71 | |
| | = | = | = | |
| Total des recettes de fonctionnement cumulées : | 52 046,51 | 34 761,59 | 62 260,71 | |

La section de fonctionnement pour le budget 2024 est équilibrée.

Les dépenses de fonctionnement :

A. Les charges à caractère général (chapitre 011)

| 011 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
|-----|-------------|------------|------------|-------------|-------------|
| | 17 331,05 € | 7 878,79 € | 7 030,20 € | 16 721,36 € | 17 000,00 € |

B. Les charges de gestion courante (chapitre 65)

Ce chapitre concerne des régularisations d'arrondis de TVA.

| 65 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
|----|---------|---------|---------|---------|---------|
| | 0,00 € | 0,00 € | 0,73 € | 0,00 € | 50,00 € |

C. Les charges financières (chapitre 66)

Ces charges concernent les intérêts des emprunts.

| 66 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
|----|------------|------------|------------|------------|------------|
| | 2 795,70 € | 2 294,92 € | 1 773,30 € | 1 229,93 € | 1 300,00 € |

D. Les charges exceptionnelles (chapitre 67)

Elles concernent exclusivement des **régularisations de charges des locations du centre commercial de l'année N-1** pour un montant de :

| 67 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
|----|---------|---------|---------|---------|----------|
| | 21,67 € | 6,29 € | 32,60 € | 19,31 € | 100,00 € |

Les recettes de fonctionnement pour 2024 :

- CHAPITRE 70 : charges locatives perçues des commerces et appartement centre commercial

E. Les autres produits de gestion courante (chapitre 75)

Loyers perçus des commerces et appartement centre commercial avec une légère réduction d'un mois de loyer locataire appartement

| 75 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
|----|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 30 493,91 € | 30 961,33 € | 31 552,35 € | 31 139,09 € | 30 000,00 € |

- CHAPITRE 77 : reliquat de 400 € versé par l'assurance suite au sinistre au coin de la pharmacie
- CHAPITRE 78 : 10 267 € de provisions reprises – ces provisions ont été faites sur plusieurs budgets de 2012 à 2015 (52 000 € au total) avec une partie utilisée en 2017 (31 490 €) et 2019 (21 223 €)

2. La section d'investissement

A. Résultats d'investissement pour l'année 2023 et budget primitif 2024

| SECTION INVESTISSEMENT | Dépenses | BP 2023 + DM | Réalisé 2023 (C.A.) | BP 2024 |
|--|-----------------------------|------------------|------------------------|-------------------|
| | 20 Immos incorpo (sauf 204) | | 0,00 | 0,00 |
| 21 Immos corpos (cpte 2132 : tx agrandissements + études + indemn avocat + départ locataire) | | 15 000,00 | 0,00 | 160 000,00 |
| 22 Immos reçues en affectation | | | | |
| 23 Immos en cours | | 0,00 | 0,00 | |
| 10- Dotations, fonds divers et réserves | | | | |
| 13- Subvention d'investissement | | | | |
| 16- Emprunts et dettes assimilées (1641) | | 14 000,00 | 13 593,79 | 17 000,00 |
| 020 Dépenses imprévues | | 0,00 | 0,00 | |
| 040- Opérations d'ordre | | | | |
| 041- Opérations patrimoniales | | | | |
| TOTAL | | 29 000,00 | 13 593,79 | 177 000,00 |
| | | + | + | + |
| 001 Solde d'exécution négatif reporté | | 13 050,42 | 13 593,79 | |
| | | = | = | = |
| Total des dépenses d'investissement cumulées : | | 42 050,42 | 13 593,79 | 190 593,79 |
| RESULTAT DE LA SECTION INVESTISSEMENT : | | 536,51 | -543,37 | 26 810,71 |

| | Recettes | BP 2023 + DM | Réalisé 2023 (C.A.) | BP 2024 |
|---|---|------------------|------------------------|-------------------|
| | 16- Emprunt (versement capital) (hors 165) (1641) | | | |
| 20- Immos incorpo (sauf 204) | | | | |
| 21- Immos corpos | | | | |
| 22- Immos reçues en affectation | | | | |
| 23- Immos en cours | | | | |
| 10- Dotations, Fonds divers, réserves (hors 1068) | | | | |
| 1068- Excédent de fonctionnement capitalisés | | 13 050,42 | 13 050,42 | 13 593,79 |
| 165- Dépôts et cautionnements reçus | | | | |
| 021- Virement de la section Font | | 29 536,51 | | 43 810,71 |
| 040- Opérations d'ordre | | | | 0,00 |
| 041- Opérations patrimoniales | | | | |
| TOTAL | | 42 586,93 | 13 050,42 | 217 404,50 |
| | | + | + | + |
| 001- Solde d'exécution positif reporté | | 0,00 | | 0,00 |
| | | = | = | = |
| Total des recettes d'investissement cumulées : | | 42 586,93 | 13 050,42 | 217 404,50 |

B. Excédent ou déficit à reporter au budget primitif 2024

| | |
|--|--------------|
| Le résultat d'investissement cumulé au 31/12/2022 est de : | -13 050.42 € |
| Le résultat d'investissement de l'année 2023 est de : | -543.37 € |
| Le résultat d'investissement à reporter au budget primitif 2024 est de : | -13 593.79 € |

Pour le budget primitif 2024, on constate un suréquilibre du budget en section investissement de 26 810.71 €.

C. Solde des restes à réaliser

| | |
|---|-----|
| Le solde des restes à réaliser 2022 en dépenses est de : | 0 € |
| Le solde des restes à réaliser 2022 en recettes est de : | 0 € |

Recettes d'investissement :

- CHAPITRE 16 : estimatif « à la louche » pour un nouvel emprunt – à revoir en fonction d'un estimatif travaux plus précis
- Excédent de fonctionnement (=affectation du résultat de fonctionnement) : 13 593.79 €
 - Virement résultat prévisionnel de la section de fonctionnement de 43 810.71 €

Aucune opération d'ordre entre section (042-040) ni dans les sections patrimoniales (043 et 041)

Dépenses d'investissement :

- CHAPITRE 21 : estimatif grossier des travaux pour agrandissement de la pharmacie, du sasse du tabac et travaux boulangerie + indemnité de départ locataire + avocat
- CHAPITRE 23 : 26 810.71 € pour équilibrer le budget (**pas de dépenses**)
- CHAPITRE 16 : encours emprunt de 14 200 € + de l'encours pour nouvel emprunt (2 800 € à réévaluer en fonction du devis des travaux et de la simulation du crédit et de la date du déblocage)

Cet emprunt se termine en 2025.

BUDGET LOTISSEMENT « LES TERRASSES DES AIRES »

Budget Lotissement

Dépenses

| SECTION FONCTIONNEMENT | Dépenses | Budget Primitif | Réalisé 2023 | Budget Primitif |
|------------------------|---|------------------|------------------|-----------------|
| | | 2023 + DM | (C.A.) | 2024 |
| | 011- Charges à caractère général | 1 145,00 | 891,67 | |
| | 65- Autres Charges Gestion courante (6588) | | | 1,00 |
| | 66- Charges Financières (66111) | 6 000,00 | 5 815,78 | 3 330,07 |
| | 023- Virement à la section Invest | | 436,72 | |
| | 042- Opérations d'ordre transfert entre section | 12 108,00 | 12 107,45 | |
| | 043- Opérations d'ordre intérieur de la section | | | |
| | TOTAL | 19 253,00 | 19 251,62 | 3 331,07 |

| | | | | |
|--|--------------------------------|------|--|------|
| | 002 Résultat reporté (Déficit) | 0,00 | | 0,00 |
|--|--------------------------------|------|--|------|

| | | | |
|--|-----------|-----------|----------|
| Total des dépenses de fonctionnement cumulées : | 19 253,00 | 19 251,62 | 3 331,07 |
|--|-----------|-----------|----------|

| SECTION INVESTISSEME | Dépenses | Budget Primitif | Réalisé 2023 | Budget Primitif |
|----------------------|--|------------------|------------------|------------------|
| | | 2023 + DM | (C.A.) | 2024 |
| | 16- Emprunts et dettes assimilées (1641) | 77 000,00 | 76 842,78 | 79 328,49 |
| | 040- Opérations d'ordre | 6 708,00 | 6 707,45 | |
| | 041- Opérations patrimoniales | | | |
| | TOTAL | 83 708,00 | 83 550,23 | 79 328,49 |

| | | | | |
|--|---------------------------------------|------|--|------|
| | 001 Solde d'exécution négatif reporté | 0,00 | | 0,00 |
|--|---------------------------------------|------|--|------|

| | | | |
|---|-----------|-----------|-----------|
| Total des dépenses d'investissement cumulées : | 83 708,00 | 83 550,23 | 79 328,49 |
|---|-----------|-----------|-----------|

| | | | |
|--|-------------------|-------------------|------------------|
| RESULTAT DE LA SECTION INVESTISSEMENT : | 121 040,65 | -71 442,78 | 41 869,38 |
|--|-------------------|-------------------|------------------|

Recettes

| SECTION FONCTIONNEMENT | Recettes | Budget Primitif | Réalisé 2023 | Budget Primitif |
|------------------------|---|------------------|------------------|-----------------|
| | | 2023 + DM | (C.A.) | 2024 |
| | 70- Produits des services | 12 545,00 | 12 544,17 | |
| | 75- Autres produits de Gestion courante (75822) | | | 2 894,35 |
| | 042- Opérations d'ordre transfert entre section | 6 708,00 | 6 707,45 | |
| | 043- Opérations d'ordre intérieur de la section | | | |
| | TOTAL | 19 253,00 | 19 251,62 | 2 894,35 |

| | | | | |
|--|---------------------------------|------|--|--------|
| | 002 Résultat reporté (bénéfice) | 0,00 | | 436,72 |
|--|---------------------------------|------|--|--------|

| | | | |
|--|-----------|-----------|----------|
| Total des recettes de fonctionnement cumulées : | 19 253,00 | 19 251,62 | 3 331,07 |
|--|-----------|-----------|----------|

| SECTION INVESTISSEME | Recettes | Budget Primitif | Réalisé 2023 | Budget Primitif |
|----------------------|--|------------------|------------------|-----------------|
| | | 2023 + DM | (C.A.) | 2024 |
| | 1068- Excédent de fonctionnement capitalisés | 0,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 021- Virement de la section Font | 0,00 | | 0,00 |
| | 040- Opérations d'ordre | 12 108,00 | 12 107,45 | 0,00 |
| | 041- Opérations patrimoniales | | | |
| | TOTAL | 12 108,00 | 12 107,45 | 0,00 |

| | | | | |
|--|--|------------|--|------------|
| | 001- Solde d'exécution positif reporté | 192 640,65 | | 121 197,87 |
|--|--|------------|--|------------|

| | | | |
|---|------------|-----------|------------|
| Total des recettes d'investissement cumulées : | 204 748,65 | 12 107,45 | 121 197,87 |
|---|------------|-----------|------------|

En fonctionnement :

Dépenses :

- il faut encore payer des intérêts d'emprunts en fonctionnement pour 3 330.07 €
- nous devons prévoir 1 € de frais divers

Recettes :

- il y a un résultat de fonctionnement reporté de 436.72 € (ligne 002 Recettes fonctionnement)
- ce qui oblige à prévoir une subvention d'équilibre du budget principal de 2 894.35 €

En investissement :

- il y a 79 328.49 € d'amortissement de prêt couvert par le report positif du solde d'exécution d'investissement de 121 197.87 €

BUDGET EAU-ASSAINISSEMENT

Information résultats compte de gestion (idem que compte administratif)

| Compte de gestion | Section | Résultat cumulé N-1 | Part affectée à INVEST an N | Résultat Exercice N | Résultat cloture exercice N |
|-------------------|--------------|---------------------|-----------------------------|---------------------|-----------------------------|
| CG 2023 | Invest | -251 105,58 | | 285 668,00 | 34 562,42 |
| | Exploit | 479 855,86 | 253 540,58 | -43 617,74 | 182 697,54 |
| | <i>Total</i> | <i>228 750,28</i> | <i>253 540,58</i> | <i>242 050,26</i> | <i>217 259,96</i> |
| CG 2024 | Invest | 34 562,42 | | | |
| | Exploit | 182 697,54 | | | |
| | <i>Total</i> | <i>217 259,96</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> | <i>0,00</i> |

- le résultat de clôture **section Investissement** de 34 562.42 €
 - 001 Solde d'exécution positif reporté (Recettes Investissement)
- le résultat de clôture **section Exploitation** de 182 697.54 €
 - le résultat d'exploitation est affecté au 002 Résultat reporté (bénéfice) (Recette Exploitation)

2.1. Résultat d'exploitation pour l'année 2023 et budget 2024

Dépenses

| SECTION EXPLOITATION | Dépenses | BP 2023 + DM | Réalisé 2023 (C.A.) | BP 2024 |
|--|---|-------------------|------------------------|------------|
| | 011- Charges à caractère général | 166 000,00 | 127 545,65 | 116 300,00 |
| | 012- Frais de Personnel | 135 000,00 | 134 947,83 | 137 500,00 |
| | 014- Atténuation de produits | 52 000,00 | 41 473,00 | 46 500,00 |
| | 65- Autres Charges Gestion courante | 4 000,00 | 3 931,44 | 3 200,00 |
| | 66- Charges Financières | 4 600,00 | 4 217,30 | 3 100,00 |
| | 67- Charges exceptionnelles | 10 000,00 | 2 601,12 | 3 000,00 |
| | 68- Dotations provisions semi-budgétaires | 11 701,00 | 11 701,00 | 3 476,00 |
| | 022- Dépenses imprévues | 7 800,00 | 0,00 | 0,00 |
| | 042- Opérations d'ordre transfert entre section | 169 668,55 | 162 863,58 | 163 077,62 |
| 043- Opérations d'ordre intérieur de la section | | | | |
| Total dépenses d'ordre de EXPLOITATION | 560 769,55 | 489 280,92 | 476 153,62 | |
| 023- Virement à la section Invest | 125 942,73 | -43 617,74 | 186 250,92 | |
| | + | + | + | |
| 002 Résultat reporté (Déficit) | 0,00 | | 0,00 | |
| | = | = | = | |
| Total des dépenses de EXPLOITATION cumulées : | 686 712,28 | 445 663,18 | 662 404,54 | |

Recettes

| | Recettes | BP 2023 + DM | Réalisé 2023 (C.A.) | BP 2024 |
|--|--|-------------------|------------------------|-------------------|
| | 013- Atténuation de charges | | | |
| | 70- Produits des services | 384 000,00 | 350 751,57 | 350 000,00 |
| | 73- Impôts et taxes | | | |
| | 74- Dotations et participations | 13 000,00 | 31 244,80 | 19 000,00 |
| | 75- Autres produits de Gestion courante | 0,00 | 483,00 | 0,00 |
| | 76- Produits financiers | | | |
| | 77- Produits exceptionnels | 0,00 | 21,81 | 0,00 |
| | 78- Reprises provisions semi-budgétaires | | | |
| | 042- Opérations d'ordre transfert entre section | 63 397,00 | 63 162,00 | 110 707,00 |
| | 043- Opérations d'ordre intérieur de la section | | | |
| | Total recettes d'ordre de EXPLOITATION | 460 397,00 | 445 663,18 | 479 707,00 |
| | | | | |
| | | + | + | + |
| | 002 Résultat reporté (bénéfice) | 226 315,28 | | 182 697,54 |
| | | = | = | = |
| | Total des recettes de EXPLOITATION cumulées : | 686 712,28 | 445 663,18 | 662 404,54 |

La section d'exploitation pour le budget 2024 est équilibrée.

Les dépenses d'exploitation :

A. Les opérations d'ordre entre section (042)

Les opérations d'ordre dans le budget Eau - Assainissement concernent les amortissements de biens corporels (achats en investissements) ou incorporels (études).

Pour 2024 elles représentent l'amortissement de par exemple :

- Les études pour la révision du Boundoulaou,
- Les gros travaux de réseau d'eau,
- L'extension de la station d'épuration,
-

Ces écritures sont reprises pour les mêmes montants en recettes d'investissement.

B. Les charges à caractère général (chapitre 011)

| 011 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
|-----|-------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 90 367,36 € | 119 157,79 € | 110 088,76 € | 127 545,65 € | 116 300,00 € |

2023 : Bonne maîtrise des dépenses par rapport au budget primitif 2023 avec principalement +15 000 € pour l'énergie par rapport à 2022

2024 : budget primitif avec la volonté de maîtriser les dépenses générales.

C. Les dépenses de personnel (chapitre 012)

| 012 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
|-----|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| | 112 003,45 € | 105 914,44 € | 111 997,10 € | 134 947,83 € | 137 500,00 € |

dont Remboursement des frais de personnel du budget Eau – Assainissement :

| | | | |
|--|--------------|--------------|--------------|
| | 111 600,00 € | 134 947,83 € | 135 000,00 € |
|--|--------------|--------------|--------------|

2023 et 2024 : il est prévu 135 000 € de remboursement des salaires au budget principal. Ces charges de personnel ont été prévus en 2024 toujours avec un temps passé important surtout pour les travaux de cœur de village.

D. Les atténuations de produits (chapitre 014)

Ce chapitre sont les redevances payées à l'agence de l'eau :

- redevance pollution domestique
- redevance prélèvement sur la ressource en eau
- redevance modernisation collective

| 14 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
|----|-------------|-------------|-------------|-------------|-------------|
| | 43 032,00 € | 42 078,00 € | 33 021,00 € | 41 473,00 € | 46 500,00 € |

E. Les charges de gestion courante (chapitre 65)

Ce chapitre constate des créances en non-valeur ou éteintes.

| | | | | | |
|----|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 65 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
| | 3,26 € | 782,19 € | 0,00 € | 3 931,44 € | 3 200,00 € |

F. Les charges financières (chapitre 66)

Ces charges concernent les intérêts des emprunts.

| | | | | | |
|----|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 66 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
| | 13 562,62 € | 9 161,71 € | 5 474,62 € | 4 217,30 € | 3 100,00 € |

G. Les charges exceptionnelles (chapitre 67)

Elles concernent l'annulation de titres de l'exercice N-1 (principalement des annulations de facture d'eau suite à des changements de propriétaires ou locataires n'ayant pas informé la Mairie du changement) pour un montant de :

| | | | | | |
|----|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 67 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
| | 310,60 € | 969,80 € | 6 796,88 € | 2 601,12 € | 3 000,00 € |

H. Les provisions (chapitre 68)

Ce chapitre permet de provisionner des sommes en cas de créances éteintes (en relation avec le chapitre 65). Ces provisions sont obligatoires et ont été commencées en 2023 :

| | | |
|----|----------------|----------------|
| 68 | CA 2023 | BP 2024 |
| | 11 701,00 € | 3 476,00 € |

Les recettes d'exploitation :

A. Les ventes produits fabriqués, prestations de services (chapitre 70)

Les produits proviennent principalement de (en 2022) :

- Vente d'eau aux abonnés,
- Redevances pollution domestique / assainissement collectif.

| | | | | | |
|----|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 70 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
| | 398 970,90 € | 368 476,23 € | 414 341,02 € | 350 751,57 € | 350 000,00 € |

En 2023 : une baisse des ventes d'eau et donc des redevances de – 64 000 €

En 2024 : budget comme le CA 2023 par prudence

B. Les subventions d'exploitation (chapitre 74)

| | | | | | |
|----|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 74 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
| | 32 656,69 € | 25 413,83 € | 29 789,45 € | 31 244,80 € | 19 000,00 € |

Pour 2024 : uniquement suivant le Bilan financier facture à Creissels

C. Les autres produits de gestion courante (chapitre 75)

Il peut s'agir de remboursements de frais.

| | | | | | |
|----|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 75 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
| | 0,01 € | 0,01 € | 0,00 € | 483,00 € | 0,00 € |

D. Les produits exceptionnels (chapitre 77)

| | | | | | |
|----|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|
| 77 | CA 2020 | CA 2021 | CA 2022 | CA 2023 | BP 2024 |
| | 497,84 € | 469,35 € | 8 956,25 € | 21,81 € | 0,00 € |

En 2022 : la reprise de la mini-pelle.

En 2023 : excédent de facturation non réclamé

3. La section d'investissement

| SECTION INVESTISSEMENT | Dépenses | Budget | Réalisé 2023 | RAR au | Budget Primitif |
|------------------------|---|-------------------|-------------------|---------------|-------------------|
| | | Primitif 2023 | (C.A.) | 31/12/23 | 2024 |
| | 20 Immos incorpo (sauf 204) | 11 000,00 | 10 915,50 | | 3 000,00 |
| | 21 Immos corpos | 122 435,00 | 50 915,92 | 993,00 | 110 000,00 |
| | 22 Immos reçues en affectation | | | | |
| | 23 Immos en cours | 83 715,99 | 0,00 | | 138 183,96 |
| | 10- Dotations, fonds divers et réserves | | | | |
| | 13- Subvention d'investissement | | | | |
| | 16- Emprunts et dettes assimilées | 103 368,11 | 101 619,34 | | 12 000,00 |
| | 020 Dépenses imprévues | 10 000,00 | 0,00 | | 10 000,00 |
| | 040- Opérations d'ordre | 63 397,00 | 63 162,00 | | 110 707,00 |
| | 041 Opérations patrimoniales | 5 231,71 | 5 231,71 | | 62 096,00 |
| | TOTAL | 399 147,81 | 231 844,47 | 993,00 | 445 986,96 |

| | | | |
|---------------------------------------|------------|---|------|
| | + | + | + |
| 001 Solde d'exécution négatif reporté | 251 105,58 | | 0,00 |

| | | | |
|---|------------|------------|--------|
| | = | = | = |
| Total des dépenses d'investissement cumulées : | 650 253,39 | 231 844,47 | 993,00 |

| | Budget | Réalisé 2023 | RAR au | Budget Primitif |
|---|-------------------|-------------------|-------------|-------------------|
| | Primitif 2023 + | (C.A.) | 31/12/23 | 2024 |
| 13- Subv. D'investissement (hors 138) | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 16- Emprunt (versement capital) (hors 165) | 84 499,82 | 84 499,82 | | 0,00 |
| 20- Immos incorpo (sauf 204) | | | | |
| 21- Immos corpos | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| 22- Immos reçues en affectation | | | | |
| 23- Immos en cours | | | | |
| 27- Autres immos financières | 11 370,00 | 11 376,78 | | 0,00 |
| 10- Dotations, Fonds divers, réserves (hors 1068) | | | | |
| 1068- Excédent de EXPLOITATION capitalisés | 253 540,58 | 253 540,58 | | 0,00 |
| 165- Dépôts et cautionnements reçus | | | | |
| 021- Virement de la section Exploitation | 125 942,73 | | | 186 250,92 |
| 040- Opérations d'ordre | 169 668,55 | 162 863,58 | | 163 077,62 |
| 041- Opérations patrimoniales | 5 231,71 | 5 231,71 | | 62 096,00 |
| TOTAL | 650 253,39 | 517 512,47 | 0,00 | 411 424,54 |

| | | | |
|--|------|---|-----------|
| | + | + | + |
| 001- Solde d'exécution positif reporté | 0,00 | | 34 562,42 |

| | | | |
|---|------------|------------|------------|
| | = | = | = |
| Total des recettes d'investissement cumulées : | 650 253,39 | 517 512,47 | 445 986,96 |

E. Excédent ou déficit à reporter au budget primitif 2023

| | |
|--|----------------|
| Le résultat d'investissement cumulé au 31/12/2022 est de : | - 251 105.58 € |
| Le résultat d'investissement de l'année 2023 est de : | 285 668.00 € |
| Le résultat d'investissement à reporter au budget primitif 2024 est de : | 34 562.42 € |

Pour le budget primitif 2024, la section investissement est équilibré.

F. Solde des restes à réaliser

| | |
|---|-------|
| Le solde des restes à réaliser 2023 en dépenses est de : | 993 € |
| Le solde des restes à réaliser 2023 en recettes est de : | 0 € |

Les dépenses d'investissement :

A. Emprunts et dettes assimilés (chapitre 16)

Le remboursement du capital de la dette était de **101 619.34 €** en 2023.
Le remboursement du capital de la dette sera de **12 000.00 €** en 2024.

B. Chapitres immobilisations incorporelles 20 et corporelles 21 réalisées et 23 en cours

Les principaux investissements réalisés en 2023 sont les suivants :

- Etudes pour révision du périmètre de protection du Boundoulaou : 10 915.50 €
- Réfection alimentation AEP Vialgue : 12 468.17 €
- Equipements compteurs et télérelève ITRON : 28 142.75 €
- Solde supervision PERAX : 2 435 €
- Changement d'un motoréducteur (Assainissement) : 1 870 €
- Changement Pompe submersible (Assainissement) : 6 000 €

Les principaux investissements envisagés en 2024 sont les suivants :

- CHAPITRE 20 : frais d'études et enquête publique sur la révision du périmètre du Boundoulaou 3000 €
- CHAPITRE 21 :
 - o RAR pour alimentation AEP de Vialgue : 993 €
 - o Réseaux eau potable et d'assainissement pour le cœur de village 30 000 €
 - o Achat d'un appareil acoustique pour détecter les fuites : 3 000 €
 - o Achat de 350 compteurs et 2 ballons anti-bélier : 40 000 €
 - o Remplacement pompe : 5 000 €
 - o Véhicule tout terrain : 25 000 €
 - o Travaux pour périmètre du Boundoulaou : 7 000 €
- CHAPITRE 23 :
 - o Schémas directeurs eau potable et assainissement en cours à la ComCom pour le transfert de compétences : 40 000 €
 - o Pour équilibrer le budget : 98 183.96 € (pas de dépenses)
-

Les recettes d'investissement :

Pour l'année 2023 :

- **Les recettes réelles : 95 876.60 €**
 - Il s'agit des participations de la ComCom et de la société Lactalys pour la STEP : 11 376.78 €
 - Renégociation emprunt à taux variable en taux fixe : 84 499.82 €
- **Les recettes d'ordre** qui représentent des écritures comptables : Opérations d'ordre entre section pour un montant de **162 863.58 €** et Opérations patrimoniales pour un montant de **5 231.71 €**
- **L'excédent d'exploitation capitalisés (affectation du résultat d'exploitation) de 253 540.60 €**

Pour l'année 2024 :

- **Les recettes réelles : 0 €**
- **Les recettes d'ordre :**
 - Entre section (040) pour un montant de **163 077.62 €** (idem dépenses de fonctionnement)
 - et de la même section (041-patrimoniales en dépenses et recettes d'investissement) : écriture d'ordre pour intégrer le coût des études de la révision du Boundoulaou aux travaux imputées initialement au 2031 : 19 096 €
 - Il faut ajouter la somme des études prévues au 2031 en 2024 soit 3 000 €
 - SDAEP et SDA en cours ComCom : écritures d'ordres pour enlever dépenses de "immos en cours"
- **Le virement de la section d'exploitation de 186 250.92 € (que dans le budget primitif)**

BUDGET PHOTOVOLTAIQUES

Budget Photovoltaïques

EN HT

Nomenclature M4

Dépenses

| SECTION FONCTIONNEMENT | Dépenses | Budget Primitif 2023 + DM | Réalisé 2023 (C.A.) | RAR au 31/12/23 | Budget Primitif 2024 | |
|------------------------|---|------------------------------|-----------------------------|-----------------|-------------------------|--------|
| | 011- Charges à caractère général (60612) | <i>Turpe (41,13 € HT)</i> | | | 493,56 | |
| | 011- Charges à caractère général (627) | | <i>Frais dossier banque</i> | | | 500,00 |
| | 011- Charges à caractère général (6156) | | <i>Maintenance</i> | | | 212,00 |
| | 011- Charges à caractère général (658) | | <i>divers centimes TVA</i> | | | 1,00 |
| | 012- Frais de Personnel | | | | | |
| | 66- Charges Financières (66111) | | | | 2 000,00 | |
| | 042- Opérations d'ordre transfert entre section | <i>6811 - amortissements</i> | | | 4 287,00 | |
| | 043- Opérations d'ordre intérieur de la section | | | | | |
| | TOTAL | 0,00 | 0,00 | | 7 500,00 | |
| | | + | + | | + | |
| | 002 Résultat reporté (Déficit) | 0,00 | | | 0,00 | |
| | | = | = | | = | |
| | Total des dépenses de fonctionnement cumulées : | 0,00 | 0,00 | | 7 500,00 | |
| SECTION INVESTISSEMENT | Dépenses | Budget Primitif 2023 + DM | Réalisé 2023 (C.A.) | RAR au 31/12/23 | Budget Primitif 2024 | |
| | 21 Immos corpos (2153 panneaux ateliers (118 178 €) + raccord (3 357 €) soit 121 600 € TTC) | | | | 101 334,00 | |
| | 21 Immos corpos (2153 panneaux vestiaires (66 649,84 €) + raccord (17 872,34 €) soit 84 522,18 € TTC) | | | | 70 834,00 | |
| | 21 Immos corpos (2188 pour équilibrer le budget) | | | | 5 125,44 | |
| | 16- Emprunts et dettes assimilées | | | | 7 000,00 | |
| | 040- Opérations d'ordre | | | | 0,00 | |
| | TOTAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 184 293,44 | |
| | | + | + | | + | |
| | 001 Solde d'exécution négatif reporté | 0,00 | | | 0,00 | |
| | | = | = | | = | |
| | Total des dépenses d'investissement cumulées : | 0,00 | 0,00 | | 184 293,44 | |
| | RESULTAT DE LA SECTION INVESTISSEMENT : | 0,00 | 0,00 | | 0,00 | |

Recettes

| | Recettes | Budget Primitif 2023 + DM | Réalisé 2023 (C.A.) | RAR au 31/12/23 | Budget Primitif 2024 |
|--|--|------------------------------|------------------------|-----------------|-------------------------|
| | 013- Atténuation de charges | | | | |
| | 70- Produits des services (7068 production NRJ) | | | | 7 500,00 |
| | 76- Produits financiers | | | | |
| | 042- Opérations d'ordre transfert entre section | | | | |
| | 043- Opérations d'ordre intérieur de la section | | | | |
| | TOTAL | 0,00 | 0,00 | | 7 500,00 |
| | | + | + | | + |
| | 002 Résultat reporté (bénéfice) | 0,00 | | | 0,00 |
| | | = | = | | = |
| | Total des recettes de fonctionnement cumulées : | 0,00 | 0,00 | | 7 500,00 |
| | Recettes | Budget Primitif 2023 + DM | Réalisé 2023 (C.A.) | RAR au 31/12/23 | Budget Primitif 2024 |
| | 16- Emprunt (versement capital) (hors 165) | | | | 180 000,00 |
| | 21- Immos corpos | | | | |
| | 1068- Excédent de fonctionnement capitalisés | 0,00 | 0,00 | | 0,00 |
| | 021- Virement de la section Font | | | | 6,44 |
| | 040- Opérations d'ordre | | | | 4 287,00 |
| | TOTAL | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 184 293,44 |
| | | + | + | | + |
| | 001- Solde d'exécution positif reporté | 0,00 | | | 0,00 |
| | | = | = | | = |
| | Total des recettes d'investissement cumulées : | 0,00 | 0,00 | | 184 293,44 |

Dans les grandes lignes :

En fonctionnement :

- en recettes au chapitre 70 : production estimée des panneaux du vestiaires (3 500 € de juillet à décembre 2023, 5 500 € estimés pour 2024)
7 500 € HT
- en dépenses de fonctionnement pour 2024 : l'abonnement Turpe pour 592.32 € **493.56 € HT** et une prévision de frais de dossier d'emprunt pour 500 € HT, maintenance pour 212 € HT + des charges d'intérêts estimées à 2000 € à réévaluer lors de la demande de prêts et l'échéancier pour financer en globalité les panneaux ateliers et vestiaires et des opérations d'ordres pour comptabiliser les amortissements de l'investissement (achat des panneaux)

En investissement :

- en recettes : Prévision d'un emprunt souscrit de 210 000 € avec 180 000 € débloqués en 2024 pour financer les panneaux ateliers et vestiaires HT (lorsque le planning des travaux et des échéances financières sera connu, le budget sera au besoin revu)
- en dépenses :
 - o projet des panneaux et raccordement des ateliers pour 121 600 € TTC **101 334 € HT**
 - o projet des panneaux et raccordement des vestiaires pour 84 522.18 € TTC **70 834 € HT**
 - o des remboursements d'emprunts pour 7 000 € en fonction des travaux et du déblocage du prêt
 - o Equilibre du budget à 5 125.44 €

ANNEXES

1. Budget principal

1.1. 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. C'est un peu comme le budget d'une famille : le salaire des parents d'un côté et toutes les dépenses quotidiennes de l'autre (alimentation, loisirs, santé, impôts, remboursement des crédits...).

Pour notre commune :

Les **recettes de fonctionnement** correspondent aux sommes encaissées au titre des prestations fournies à la population, aux impôts locaux, aux dotations versées par l'Etat, à diverses subventions.

Les **dépenses de fonctionnement** sont constituées par les rémunérations du personnel municipal, l'entretien et la consommation des bâtiments communaux, les achats de matières premières et de fournitures, les prestations de services effectuées, les subventions versées aux associations et les intérêts des emprunts à payer.

Au final, l'écart entre le volume total des recettes de fonctionnement et celui des dépenses de fonctionnement constitue l'autofinancement, c'est-à-dire la capacité de la commune à financer elle-même ses projets d'investissement sans recourir nécessairement à un emprunt nouveau.

Il existe trois principaux types de recettes pour une commune :

- Les impôts locaux,
- Les dotations versées par l'Etat,
- Les recettes encaissées au titre des prestations fournies à la population.

Les dépenses de fonctionnement :

A. Les charges à caractère général (chapitre 011)

Ce chapitre contient toutes les dépenses relatives aux bâtiments communaux, à l'énergie, aux frais de communication, aux contrats de maintenance et prestations de services, aux assurances, aux achats de petits matériels et d'entretien courant, aux fournitures administratives et scolaires, aux fêtes et cérémonies, à l'impression du bulletin municipal, aux taxes foncières payées par la commune, ...

B. Les dépenses de personnel (chapitre 012)

Ce chapitre contient toutes les dépenses relatives aux dépenses de personnel titulaires, contractuels et si la collectivité y a eu recours aux apprentis.

C. Les dépenses de personnel (chapitre 014)

Ces dépenses représentent le montant prélevé de droit commun au titre du FPIC (Fonds de Péréquation des ressources Intercommunales et Communales. Le FPIC a été mis en place par la loi de finances pour 2012 du 29 décembre 2011 n°0301, il a vocation à devenir le principal mécanisme de péréquation horizontale pour le bloc communal. La spécificité de ce fonds est qu'il considère les intercommunalités comme échelon de référence). Le mode de calcul du FPIC induit que la commune reçoit un versement (section fonctionnement chapitre 73) et un prélèvement sur le présent chapitre 014.

D. Les charges de gestion courante (chapitre 65)

Ce chapitre regroupe les indemnités des élus, les subventions versées aux associations, les frais de contingents incendie et les participations aux organismes extérieurs (syndicats intercommunaux).

E. Les charges financières (chapitre 66)

Ces charges concernent les intérêts des emprunts.

F. Les charges exceptionnelles (chapitre 67)

Elles concernent exclusivement des **régularisations de charges des locations de la maison de santé et / ou des appartements de l'année N-1.**

Les recettes de fonctionnement :

Les recettes réelles peuvent être classées en plusieurs catégories selon leur origine :

- Atténuation de charges
- Les produits issus de la fiscalité directe locale
- Les dotations de l'État (dont la dotation globale de fonctionnement) et les participations d'autres collectivités
- Les produits des services
- Les revenus des immeubles communaux

G. Les atténuations de charges (chapitre 013)

Il s'agit principalement des :

- remboursement des salaires par notre assureur pour les agents en arrêts maladie,
- remboursement de cotisation RAFP par les instituteurs (suite aux paiements des études surveillées si mis en place).

H. Les produits des services et du patrimoine (chapitre 70)

Les produits proviennent :

- Occupation du domaine public (ENEDIS / GRDF / TEREGA),
- Ventes de concessions dans le cimetière,
- Ventes des tickets de cantine,
- Indemnité compensatrice pour l'agence postale communale,
- Remboursement des frais de personnel du budget Eau – Assainissement,
- Remboursement mise à dispo de personnel pour la déchetterie et l'entretien de la ZI Vergonhac.

I. Les impôts et taxes (chapitre 73)

Les taux d'imposition communaux (inchangés depuis 2019) sont :

- Taxe sur le foncier bâti (TFB) : **42.34** % (dont taux départemental de 20.69%) (Taux plafond : 104.90 %)
- Taxe sur le foncier non bâti (TFNB) : **95.56** % (Taux plafond : 210.90 %)
- Taxe d'habitation maison secondaire (TH) : **14.83** % (Taux plafond : 49.87 %)

La collectivité ne perçoit pas de cotisation foncière des entreprises (CFE).

L'augmentation du produit de la fiscalité est liée, d'une part, à la revalorisation de la base fiscale via un coefficient d'actualisation calculé par l'administration fiscale, en fonction de l'inflation, pour l'ensemble du territoire national et, d'autre part, à la construction de nouvelles habitations.

J. Les dotations, subvention et participations (chapitre 74)

- *Détaillé avec les évolutions du budget en première partie*

K. Les autres produits de gestion courante (chapitre 75)

Il s'agit notamment des loyers encaissés et charges associées (location parking couvert, appartements, maison de santé, salles communales).

L. Les produits exceptionnels (chapitre 77)

Les produits exceptionnels correspondent aux remboursements des sinistres par les assurances.

1.2. La section d'investissement

Le budget d'investissement prépare l'avenir. 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. Elle concerne des actions, dépenses ou recettes, à caractère exceptionnel. Pour un foyer, l'investissement a trait à tout ce qui contribue à accroître le

patrimoine familial : achat d'un bien immobilier et travaux sur ce bien, acquisition d'un véhicule, ...

Le budget d'investissement de la commune regroupe :

- **en dépenses** : toutes les dépenses faisant varier durablement la valeur ou la consistance du patrimoine de la collectivité. Il s'agit notamment des acquisitions de mobilier, de matériel, d'informatique, de véhicules, de biens immobiliers, d'études et de travaux soit sur des structures déjà existantes, soit sur des structures en cours de création.
- **en recettes** : deux types de recettes coexistent : les recettes dites patrimoniales telles que les recettes perçues en lien avec les permis de construire (par exemple la Taxe d'aménagement) et les subventions d'investissement perçues en lien avec les projets d'investissement retenus (par exemple : des subventions relatives à la réfection du réseau d'éclairage public...).

Les dépenses d'investissement :

M. Emprunts et dettes assimilés (chapitre 16)

Le chapitre 16 est constitué de 2 articles :

- Emprunts (le remboursement du capital de la dette (= amortissement)),
- Dépôts et cautionnements reçus.

Pour mémoire, la commune a en 2023 plusieurs emprunts contractés, à taux fixes et révisables, auprès de :

- La Caisse Française de financement : 4 emprunts,
- La Caisse d'Épargne : 1 emprunt,
- Le Crédit Agricole CIB : 1 emprunt,
- La banque Populaire Occitane : 2 emprunts,
- Le Crédit Agricole NMP : 3 emprunts,
- Le Crédit Mutuel du Massif Central : 1 emprunt.

N. Chapitres 21 et 23

Le chapitre 21 représente les travaux réalisés dans l'année.

Le chapitre 23 représente les travaux en cours de réalisation mais non terminés dans l'année.

Les recettes d'investissement :

Ces recettes englobent les ressources propres, les recettes perçues liées aux projets d'investissement retenus, les recettes en lien avec l'urbanisme (la taxe d'aménagement) et, si besoin, les emprunts nouveaux.

• **Les recettes réelles :**

- Il s'agit des subventions d'investissement reçues qui émanent principalement du SIEDA,

- Du FCTVA,
 - De la taxe d'aménagement,
 - De notre excédent de fonctionnement capitalisé (1068) lié à une précédente affectation du résultat,
 - Déblocage d'emprunts,
 - Dépôts et cautionnements reçus.
- **Les recettes d'ordre** qui représentent des écritures comptables (amortissements).

Restes à réaliser (RAR)

Les restes à réaliser sont des engagements (devis, bons de commandes, actes d'engagement) validés en année N-1 rester à payer soit parce que les travaux ne sont pas terminés ou les factures reçues après la date de prise en compte de fin d'exercice (début / mi-décembre). Une fois les restes à réaliser validés et pris en compte par la perception, les factures peuvent être payées sans attendre le vote des budgets.

2. Budget EAU-ASSAINISSEMENT

2.1. Analyse

Les dépenses d'exploitation :

A. Les charges à caractère général (chapitre 011)

Ce chapitre contient toutes les dépenses relatives à l'énergie, aux frais de communication, aux contrats de maintenance et prestations de services, aux assurances, aux achats de petits matériels et d'entretien courant, à l'entretien du matériel, la redevance pour le prélèvement sur la ressource en eau, ...

B. Les dépenses de personnel (chapitre 012)

Ces dépenses concernent le volume horaire des agents communaux pour ce budget reversé au budget principal.

C. Les charges de gestion courante (chapitre 65)

Ce chapitre constate des créances en non-valeur ou éteintes.

D. Les charges financières (chapitre 66)

Ces charges concernent les intérêts des emprunts.

E. Les charges exceptionnelles (chapitre 67)

Elles concernent l'**annulation de titres de l'exercice N-1** (principalement des annulations de facture d'eau suite à des changements de propriétaires ou locataires n'ayant pas informé la Mairie du changement).

Les recettes d'exploitation :

F. Les ventes produits fabriqués, prestations de services (chapitre 70)

Les produits proviennent principalement :

- Vente d'eau aux abonnés,
- Redevances pollution domestique / assainissement collectif.

G. Les subventions d'exploitation (chapitre 74)

Les subventions d'exploitations sont principalement des subventions telles que la participation de la Commune de Creissels qui achète de l'eau du pompage du Boundoulaou à la commune de Saint-Georges (propriétaire du captage),

Pour information :

- o la prime d'épuration (aide au traitement des boues (hygiénisation) des stations d'épurations) n'existe plus,
- o les participations de la Communauté de communes et de la société Lactalys suite à la construction de la STEP pour pouvoir traiter les effluents de la Fromagère : les conventions de participations se sont terminées en 2023.

H. Les autres produits de gestion courante (chapitre 75)

Il peut s'agir de remboursements de frais.

I. Les produits exceptionnels (chapitre 77)

Les produits exceptionnels correspondent par exemple à la reprise de la mini-pelle.

2.2. La section d'investissement

Les dépenses d'investissement :

J. Emprunts et dettes assimilés (chapitre 16)

Le chapitre 16 représente les emprunts (le remboursement du capital de la dette (= amortissement)).

K. Chapitres 21 et 23

Le chapitre 21 représente les travaux réalisés dans l'année.

Le chapitre 23 représente les travaux en cours de réalisation mais non terminés dans l'année.

Les recettes d'investissement :

Les recettes d'investissement comprennent :

- **Les recettes d'ordre** qui représentent des écritures comptables : Opérations d'ordre entre section et Opérations patrimoniales.

3. Budget CENTRE COMMERCIAL

3.1. La section de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement :

A. Les charges à caractère général (chapitre 011)

Ce chapitre contient toutes les dépenses relatives aux bâtiments communaux du centre commercial, aux contrats de maintenance et prestations de services, aux achats de petits matériels et d'entretien courant, taxes foncières.

B. Les charges de gestion courante (chapitre 65)

Ce chapitre concerne des régularisations d'arrondis de TVA.

C. Les charges financières (chapitre 66)

Ces charges concernent les intérêts des emprunts.

D. Les charges exceptionnelles (chapitre 67)

Elles concernent exclusivement des **régularisations de charges des locations du centre commercial de l'année N-1**.

Les recettes de fonctionnement :

E. Les autres produits de gestion courante (chapitre 75)

Il s'agit notamment des loyers encaissés et charges associées des locaux du centre commercial.

3.2. La section d'investissement

Les dépenses d'investissement :

A. Emprunts et dettes assimilés (chapitre 16)

Le chapitre 16 représente les emprunts (le remboursement du capital de la dette (= amortissement)).

B. Chapitres 21 et 23

Le chapitre 21 représente les travaux réalisés dans l'année.

Le chapitre 23 représente les travaux en cours de réalisation mais non terminés dans l'année.

Les recettes d'investissement :

Les recettes d'investissement comprennent :

- **Les recettes réelles :**
 - De notre excédent de fonctionnement capitalisé (1068) lié à une précédente affectation du résultat
- **Le virement de la section de fonctionnement**