

Présentation du compte
administratif 2023 et du budget
primitif 2024

Quelques définitions

Budget primitif : le budget primitif est l'acte qui prévoit et autorise les recettes et les dépenses de la Commune pour l'exercice à venir. Il est composé d'une section de fonctionnement et d'une section d'investissement. Les dépenses et recettes des deux sections doivent être équilibrées. Le budget primitif doit être approuvé par le Conseil Municipal avant le 15 avril de l'exercice.

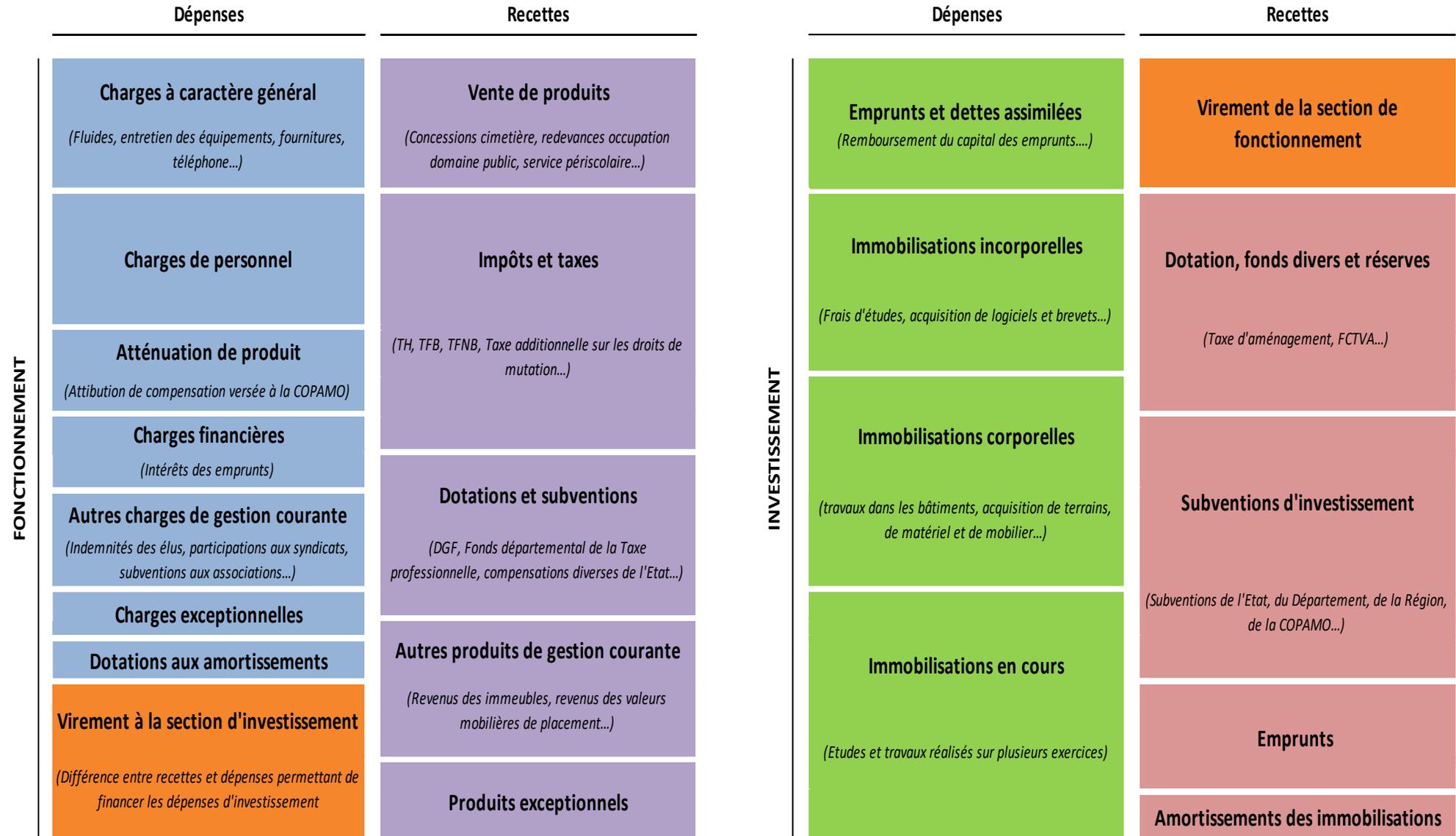
Les dépenses inscrites au budget primitif ont un caractère limitatif. Il n'est donc pas possible de dépasser les crédits prévus sans, au préalable, avoir modifié le budget (par une décision modificative qui doit faire l'objet d'une délibération du Conseil Municipal).

Les recettes inscrites au budget primitif ont en grande partie un caractère estimatif. Cette estimation doit être sincère et ne doit pas servir à équilibrer le budget.

Compte administratif : le compte administratif est un document établi par le Maire qui retrace les mouvements effectifs de dépenses et de recettes de la collectivité au cours de l'exercice précédent. Le compte administratif doit être approuvé par le Conseil Municipal avant le 30 juin de l'exercice qui suit.

Compte de gestion : le compte de gestion est un document établi par le comptable public (Trésor public) qui retrace les mouvements effectifs de dépenses et de recettes de la collectivité au cours de l'exercice précédent. Sa conformité avec le compte administratif de la Commune doit être certifié par le Maire de la Commune et approuvé par le Conseil Municipal avant le 30 juin de l'exercice qui suit.

Constitution du budget communal



Présentation du compte administratif 2023

Présentation compte administratif 2023

Section de fonctionnement

Chapitres budgétaires - Dépenses		Prévu 2023	Réalisé 2023	% réalisé
011	Charges à caractère général	742 960	592 036	80%
012	Charges de personnel	692 400	665 966	96%
014	Atténuation de produit	142 050	123 592	87%
65	Autres charges de gestion courante	271 892	255 919	94%
66	Charges financières	73 000	61 156	84%
67	Charges spécifiques	30 000	20 529	68%
Dépenses réelles de fonctionnement		1 952 302	1 719 199	88%
023	Virement à la section d'investissement	1 238 417	0	
042	Opérations d'ordre entre sections	19 643	19 602	
Dépenses totales		3 210 363	1 738 801	

Chapitres budgétaires - Recettes		Prévu 2023	Réalisé 2023	% réalisé
013	Atténuations de charges	0	10 279	
70	Produits des services, domaine et ventes	157 700	153 512	97%
73	Impôts et taxes	1 703 779	1 700 385	100%
74	Dotations, subventions	241 621	256 369	106%
75	Autres produits de gestion courante	111 500	123 980	111%
76	Produits financiers	0	0	
77	Produits spécifiques	3 000	22 966	766%
Recettes réelles de fonctionnement		2 217 600	2 267 492	102%
002	Résultat de fonctionnement reporté	992 762	992 762	
042	Opérations d'ordre entre sections	0	0	
Recettes totales		3 210 363	3 260 254	

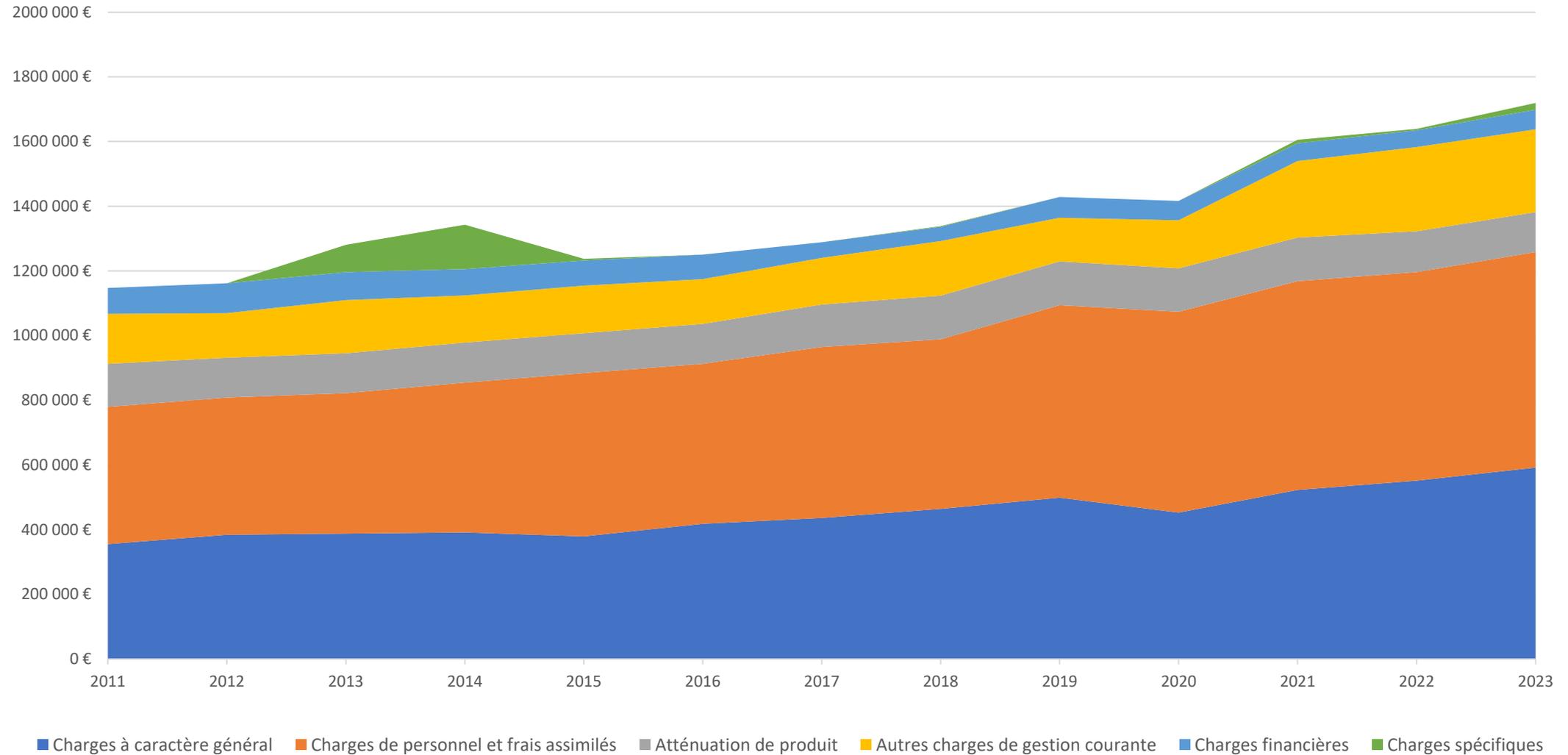
Résultat de fonctionnement 2023 : 1 521 453 €

Observations sur l'évolution des dépenses de fonctionnement en 2023

Les dépenses réelles de fonctionnement ont connu une augmentation relativement forte entre 2022 et 2023 (+ 4,88 %, soit + 80 000 € environ). Cette augmentation s'explique principalement par l'augmentation des dépenses réelles de fonctionnement suivantes :

- **Charges à caractère général : + 43 000 €**, avec des variations importantes sur les postes suivants :
 - **Fourniture en électricité des bâtiments : + 27 000 €**, liés à l'augmentation des prix de l'électricité. néanmoins, cette hausse était uniquement conjoncturelle et les prix ayant baissé au 1^{er} janvier, ce poste devrait se stabiliser ou baisser de sur l'exercice 2024.
 - **Restauration scolaire : + 10 000 €**, liés principalement à l'inflation qui a conduit à une augmentation des prix du marché de restauration scolaire de plus 10 % par rapport à 2022.
 - **Frais de nettoyage des locaux : + 11 000 €**, liés principalement à des remplacements d'agents communaux absents.
- **Charges de personnel : + 21 000 €**, liés aux augmentations salariales du personnel (+ 12 000 € environ) ainsi qu'aux recrutements d'agents recenseurs (7 000 €) et d'une apprentie (7 000 € environ).
- **Charges financières : + 9 000 €**, liés à la souscription d'un emprunt pour le projet « Pôle Culture, enfance, jeunesse ».
- **Charges spécifiques : + 16 000 €** liés aux frais de démolition de l'ancien vestiaire de football.

Evolution des dépenses de fonctionnement depuis 2011



Observations sur l'évolution des recettes de fonctionnement en 2023

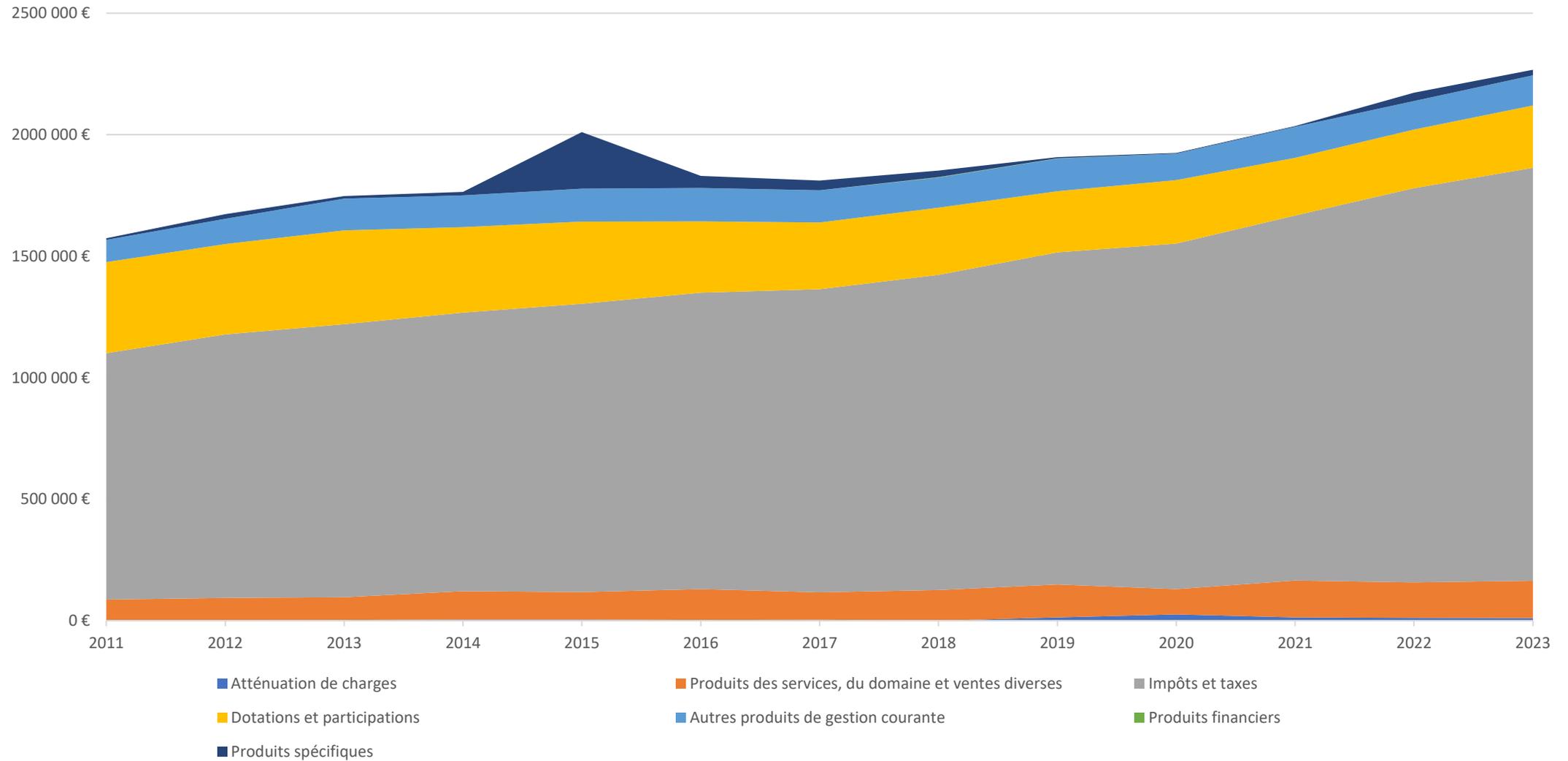
Les recettes réelles de fonctionnement ont connu une augmentation relativement forte entre 2022 et 2023 (+ 4,35 %, soit + 94 000 € environ).

Cette augmentation s'explique principalement par l'augmentation des recettes réelles de fonctionnement suivantes :

- **Impôts et taxes : + 78 000 €**, liés à l'augmentation des recettes de contributions directes (taxes foncières et taxe d'habitation) à hauteur d'environ + 83 000 €.
- **Dotations et participations : + 15 000 €**, liés principalement à l'augmentation des montants de Dotation Globale de Fonctionnement versés par l'Etat (+ 8 000 € environ) ainsi qu'à la dotation de recensement perçue par la Commune pour l'organisation de la campagne de recensement (5 000 € environ).

Les autres recettes réelles de fonctionnement sont restées globalement stables sur l'exercice 2023. Les légères augmentations des recettes de produits des services (périscolaire et autres redevances, + 7 000 € environ au global) et des autres produits de gestion courante (revenus des immeubles et du photovoltaïque, + 6 000 € environ au global) étant compensées par la baisse des produits spécifiques (remboursements divers, - 11 000 € environ).

Evolution des recettes de fonctionnement depuis 2011



Présentation compte administratif 2023

Section d'investissement

Chapitres budgétaires - Dépenses		Prévu 2023	Réalisé 2023	Crédits Reportés sur 2024
16	Emprunts et dettes assimilées	157 000	153 486	0
20	Immobilisations incorporelles	28 000	16 294	7 011
204	Subventions d'équipement versées	355 220	295 320	46 250
21	Immobilisations corporelles	378 000	171 031	105 067
23	Immobilisations en cours	6 297 796	282 514	3 322 032
26	Participations et créances rattachées	23 100	23 100	0
458	Opérations sous mandat	1 550 000	33 557	834 310
Dépenses réelles d'investissement		8 789 116	975 302	4 314 670
001	Solde d'exécution de la section d'inv	374 987	374 987	0
040	Opérations d'ordre entre sections	0	0	0
Dépenses totales		9 164 104	1 350 290	4 314 670

Résultat d'investissement 2023 : 1 350 353 €

Chapitres budgétaires - Recettes		Prévu 2023	Réalisé 2023	Crédits Reportés sur 2024
10	Dotation, fonds divers réserves	187 984	159 582	0
13	Subventions d'investissement	2 166 100	686 670	719 786
16	Emprunts et dettes assimilées	4 002 000	1 801 232	0
458	Opérations sous mandat	1 550 000	33 557	834 310
Recettes réelles d'investissement		7 906 084	2 681 040	1 554 096
021	Virement de la section de fonctionnement	1 238 417	0	0
040	Opérations d'ordre entre sections	19 602	19 602	0
Recettes totales		9 164 104	2 700 643	1 554 096

Solde des crédits reportés sur 2024 : -2 760 574 €

Observations sur les dépenses d'investissement en 2023

Les dépenses réelles d'investissement sont restées à un niveau moyen en 2023 (environ 975 000 €) et en deçà des prévisions qui avaient été effectuées lors du vote du budget. Cela s'explique notamment par le décalage d'environ 4 mois du début des travaux du projet « Pôle Enfance, Culture, Loisirs », qui a décalé d'autant les dépenses correspondantes. Les principales dépenses relatives à ce projet seront donc réalisées au cours des exercices 2024 et 2025.

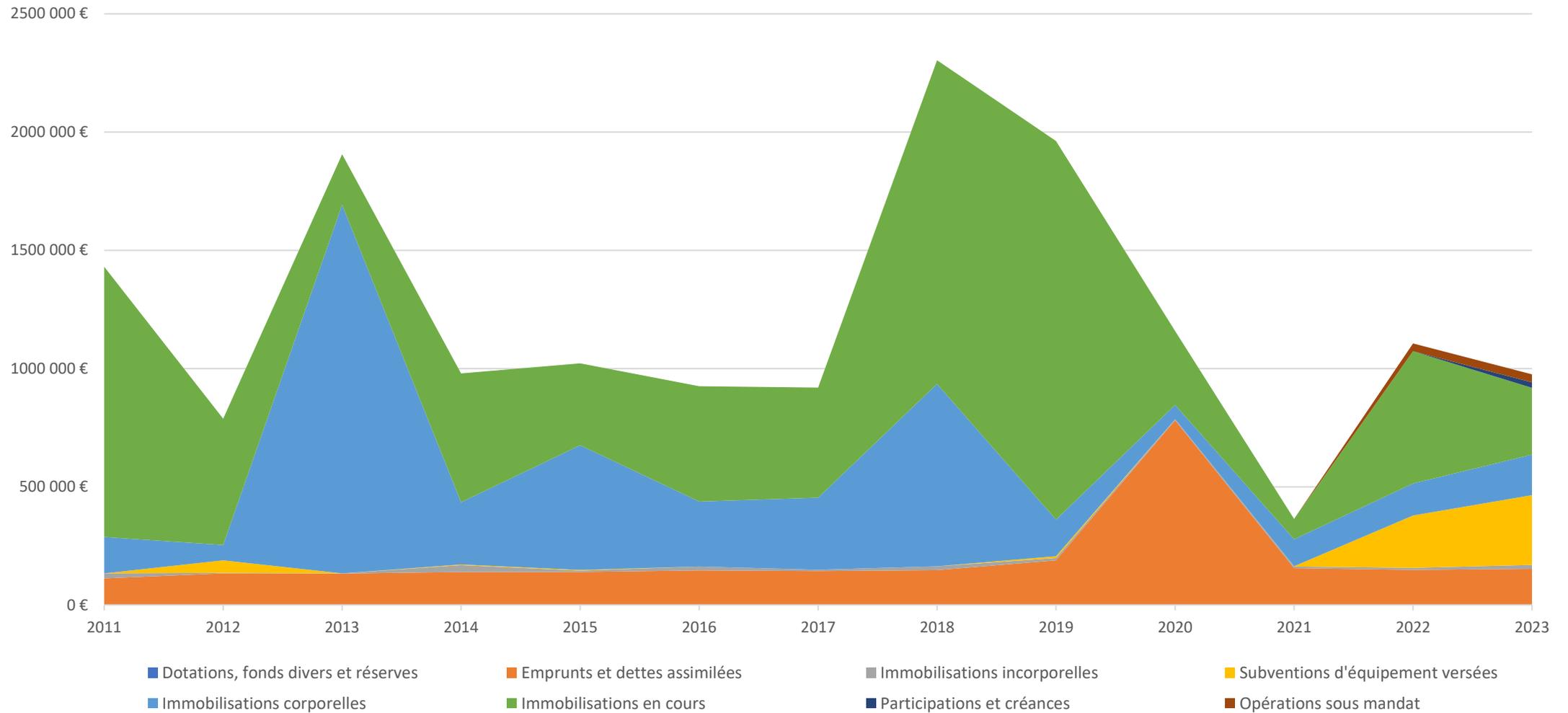
Ainsi, les principales dépenses d'investissement de la Commune sur 2023 ont été les suivantes :

- **Frais de maîtrise d'œuvre et d'études du projet « Pôle Enfance, Culture, Loisirs » : 316 071,31 €**
- **Travaux de requalification de l'axe « Grand Champ / Paradis » : 233 815,50 €**
- **Remboursement du capital de la dette : 149 878,84 €**
- **Travaux d'aménagement de terrains de boules : 69 097,44 €**
- **Divers travaux de rénovation dans les bâtiments communaux (école élémentaire, Héliotrope, grange de la Forge...) : 56 546,55 €**
- **Travaux d'aménagement de la rue de la Forge : 46 250,00 €**
- **Frais d'adhésion à l'Agence France Locale : 23 100 €**
- **Honoraires de l'étude mobilité : 15 213,90 €**

Ces postes représentent plus de 93 % des dépenses d'investissement de l'exercice.

A noter que 4 314 669,69 € de dépenses d'investissement ont été reportées sur l'exercice 2024. Ces dépenses concernent principalement les dépenses relatives au projet « Pôle Enfance, Culture, Loisirs » (études et une partie des travaux, y compris crèche), pour 4 156 341,85 €, et divers travaux d'aménagement de voirie (rue de la Forge, impasse Bellevue...), pour 111 968,10 €.

Evolution des dépenses d'investissement depuis 2011



Observations sur les recettes d'investissement en 2023

Les recettes réelles d'investissement de l'exercice 2023, qui s'élèvent à 2 681 040,41 €, sont en très nettes augmentation par rapport aux exercices précédents et sont largement supérieures aux dépenses réelles d'investissement de l'exercice.

Cela s'explique par le fait que la Commune a commencé à percevoir en 2023 un certain nombre de recettes liées au financement du projet « pôle enfance, culture, loisirs », à savoir :

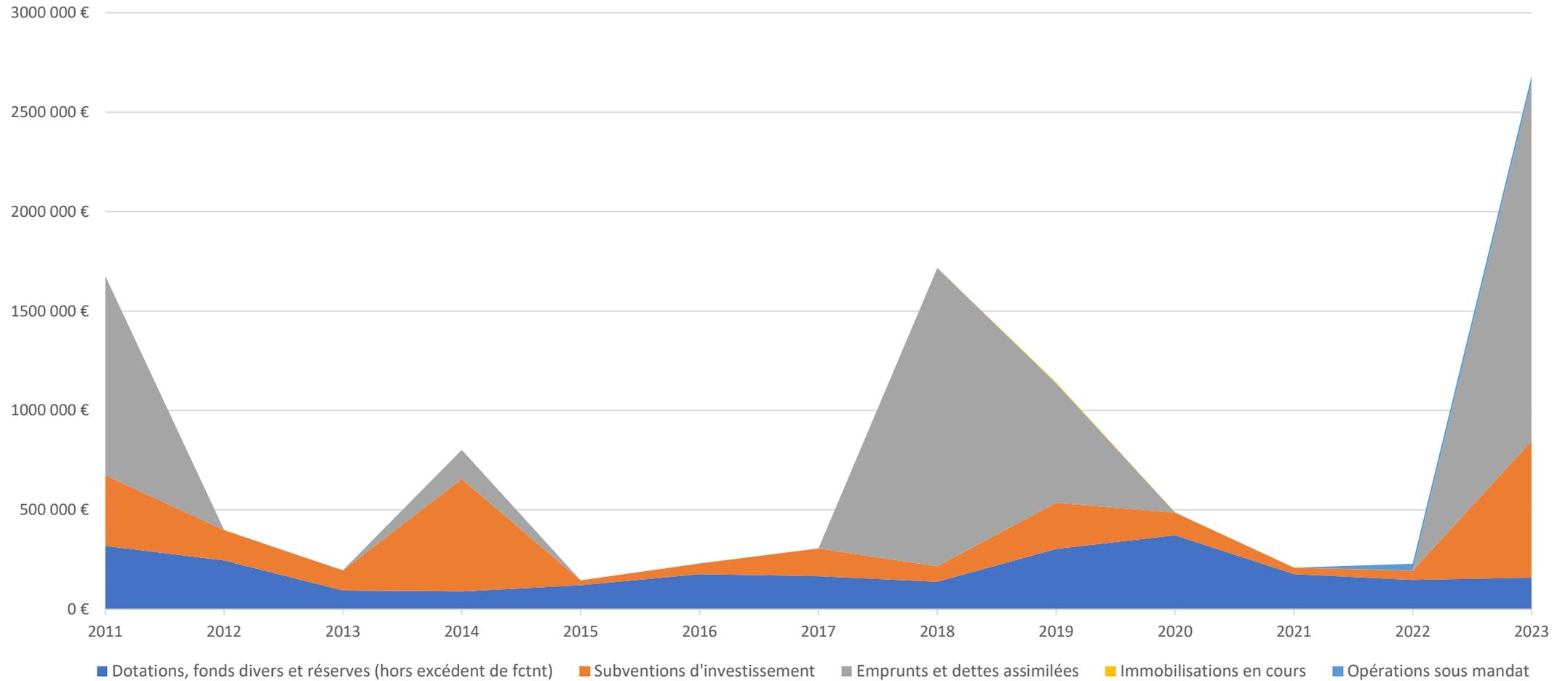
- **Un emprunt, d'un montant de 1 800 000,00 € ;**
- **Des subventions d'investissements, à hauteur de 636 370,10 € ;**
- **Des remboursements de la COPAMO pour le projet de nouvelle crèche, à hauteur de 33 557,15 €.**

S'ajoutent à ces recettes, les recettes réelles d'investissement perçues habituellement par la Commune et qui s'élèvent pour l'exercice 2023 à :

- **Fonds de Compensation de la Taxe sur la Valeur Ajoutée: 109 772,66 € ;**
- **Taxe d'Aménagement : 49 808,91 € ;**
- **Subventions d'investissement pour divers travaux d'investissement : 50 299,70 €.**

A noter que 1 554 095,62 € de recettes d'investissement ont été reportées sur l'exercice 2024. Ces recettes concernent principalement les recettes relatives au projet « Pôle Enfance, Culture, Loisirs », à savoir les subventions attribuées restant à percevoir (716 458,70 €) et une partie des remboursements à venir de la COPAMO pour l'aménagement de la nouvelle crèche (834 309,60 €).

Evolution des recettes d'investissement depuis 2011



Résultat 2023 du budget communal

Section de fonctionnement - vue d'ensemble

Chapitres budgétaires - Dépenses		Prévu 2023	Réalisé 2023	% réalisé
011	Charges à caractère général	742 960	592 036	80%
012	Charges de personnel	692 400	665 966	96%
014	Atténuation de produit	142 050	123 592	87%
65	Autres charges de gestion courante	271 892	255 919	94%
66	Charges financières	73 000	61 156	84%
67	Charges spécifiques	30 000	20 529	68%
Dépenses réelles de fonctionnement		1 952 302	1 719 199	88%
023	Virement à la section d'investissement	1 238 417	0	
042	Opérations d'ordre entre sections	19 643	19 602	
Dépenses totales		3 210 363	1 738 801	

Chapitres budgétaires - Recettes		Prévu 2023	Réalisé 2023	% réalisé
013	Atténuations de charges	0	10 279	
70	Produits des services, du domaine et ventes div.	157 700	153 512	97%
73	Impôts et taxes	1 703 779	1 700 385	100%
74	Dotations, subventions	241 621	256 369	106%
75	Autres produits de gestion courante	111 500	123 980	111%
76	Produits financiers	0	0	
77	Produits spécifiques	3 000	22 966	766%
Recettes réelles de fonctionnement		2 217 600	2 267 492	102%
002	Résultat de fonctionnement reporté	992 762	992 762	
042	Opérations d'ordre entre sections	0	0	
Recettes totales		3 210 363	3 260 254	

Résultat de fonctionnement 2023 : 1 521 453 €

Section d'investissement - vue d'ensemble

Chapitres budgétaires - Dépenses		Prévu 2023	Réalisé 2023	Crédits Reportés sur 2024
16	Emprunts et dettes assimilées	157 000	153 486	0
20	Immobilisations incorporelles	28 000	16 294	7 011
204	Subventions d'équipement versées	355 220	295 320	46 250
21	Immobilisations corporelles	378 000	171 031	105 067
23	Immobilisations en cours	6 297 796	282 514	3 322 032
26	Participations et créances rattachées	23 100	23 100	0
45	Opérations sous mandat	1 550 000	33 557	834 310
Dépenses réelles d'investissement		8 789 116	975 302	4 314 670
001	Solde d'exécution de la section d'invnt reporté	374 987	374 987	0
040	Opérations d'ordre entre sections	0	0	0
Dépenses totales		9 164 104	1 350 290	4 314 670

Chapitres budgétaires - Recettes		Prévu 2023	Réalisé 2023	Crédits Reportés sur 2024
10	Dotation, fonds divers réserves	187 984	159 582	0
13	Subventions d'investissement	2 166 100	686 670	719 786
16	Emprunts et dettes assimilées	4 002 000	1 801 232	0
45	Opérations sous mandat	1 550 000	33 557	834 310
Recettes réelles d'investissement		7 906 084	2 681 040	1 554 096
021	Virement de la section de fonctionnement	1 238 417	0	0
040	Opérations d'ordre entre sections	19 602	19 602	0
Recettes totales		9 164 104	2 700 643	1 554 096

Résultat d'investissement 2023 : 1 350 353 €

Solde des crédits reportés sur 2024 : -2 760 574 €

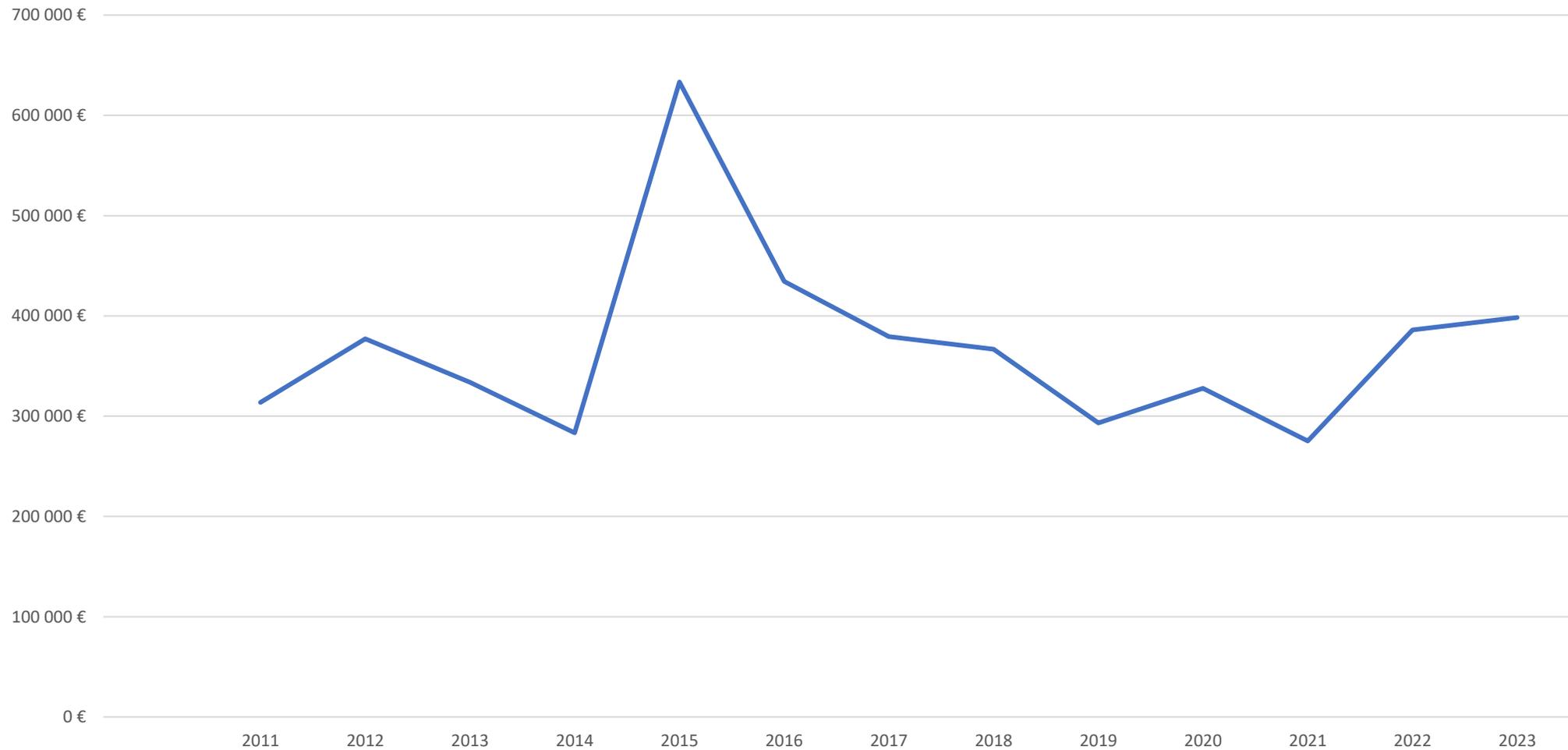
Présentation capacité d'autofinancement

Dépenses réelles de fonctionnement	il s'agit des dépenses de fonctionnement desquelles sont déduites les opérations d'ordre et le résultat de fonctionnement reporté.
Recettes réelles de fonctionnement	il s'agit des recettes de fonctionnement desquelles sont déduites les opérations d'ordre et le résultat de fonctionnement reporté.
Epargne brute :	Il s'agit de l'excédent des recettes réelles de fonctionnement sur les dépenses réelles de fonctionnement moins les charges de remboursement des intérêts de la dette. Ce montant permet de couvrir le remboursement du capital de la dette et les dépenses réelles d'investissement.
Epargne nette :	Il s'agit de l'épargne brute moins les charges de remboursement du capital de la dette. Ce montant permet de couvrir les dépenses réelles d'investissement.

	Prévu 2023	Réalisé 2023
Recettes réelles de fonctionnement	2 217 600 €	2 267 492 €
Dépenses réelles de fonctionnement	1 952 302 €	1 719 199€
<i>dont Frais financiers</i>	<i>73 000 €</i>	<i>61 156 €</i>
Epargne brute	265 298 €	548 293 €
Reboursement du capital de la dette	152 000 €	149 879 €
Epargne nette	113 298 €	398 415 €

Evolution capacité d'autofinancement

Evolution de l'épargne nette depuis 2011



Affectation du résultat 2023 au budget primitif 2024

Résultats d'investissement :

Solde d'exécution de la section d'investissement (CA 2023) :	1 350 352,91 €
Dépenses d'investissements reportées au BP 2024 :	4 314 669,69 €
Recettes d'investissement reportées au BP 2024 :	1 554 095,62 €
Soit un déficit d'investissement de :	- 1 410 221,16 €

Résultat de fonctionnement :

Solde positif d'exécution de la section de fonctionnement (CA 2023) :	1 521 453,45 €
Soit un excédent de fonctionnement de :	1 521 453,45 €

Proposition d'affectation du résultat 2023 au budget primitif 2024 de la Commune :

- 1 410 221,16 € en recettes d'investissement (article 1068) pour couvrir le besoin de financement en investissement ;
- 111 232,29 € en recettes de fonctionnement.

Présentation des orientations du budget 2024

Prospective

- **Réaliser le projet d'habitats des séniors :**
 - Développer sur le village des solutions de logements adaptées aux différentes étapes de la vie, à proximité du centre bourg
 - 2021: Réserver le foncier sur le secteur des Veloutiers
 - 2022: Définir les besoins
 - 2023: Lancer l'étude de faisabilité technico-économique
 - 2024: Finaliser l'étude de faisabilité et consulter des opérateurs

Développement Durable

- **Sensibiliser les habitants sur les actions locales pour faire face aux enjeux climatiques et écologiques :**
 - Poursuivre les animations régulières à destination des habitants.
 - Financer les interventions pédagogiques dans les écoles sur les thématiques environnementales.
- **Favoriser la biodiversité dans les espaces publics et lutter contre les îlots de chaleur :**
 - Lancer une opération de fleurissement citoyen en pieds de murs.
 - Poursuivre la plantation d'arbres dans les espaces publics.
- **Accompagner les citoyens dans la valorisation des bio-déchets:**
 - Déployer de nouveaux sites de compostage partagé.

Bâtiments

- **Suivre les pathologies des murs de l'église :**
 - Poursuivre les mesures de l'évolution des fissures sur l'édifice
- **Rénover la grange, rue de la Forge :**
 - Restaurer les murs et poser des gouttières
- **Réhabiliter un local pour accueillir la Société de Chasse :**
 - Viabiliser la parcelle
 - Réhabiliter le local existant
- **Etudier la rénovation thermique de l'ancienne caserne:**
 - Réaliser une étude de faisabilité sur le bâtiment.

Solidarité – Communication

Solidarité

- **Renforcer les actions de solidarité avec le Centre Communal d'Actions Sociales (CCAS) :**
 - Confirmer son rôle d'écoute, d'orientation et d'accompagnement
 - Organiser des actions d'entraide et de prévention
 - Préparer la mise en service d'un logement d'urgence intercommunal sur la commune

Communication

- **Continuer d'informer toute la population sur les actions de la commune, les évènements, les projets :**
 - Par nos différents canaux de communication : site internet, magazine municipal, réseaux sociaux, affichage
 - Par la proximité : réunions et rencontres publiques, rencontres de quartiers

Culture – Patrimoine

- **Promouvoir la culture sous toutes ses formes :**
 - Continuer d'offrir des expositions mensuelles et variées à la Tour
 - Participer à des projets communs avec l'école, les associations et la Communauté de Communes
 - Maintenir et développer les ateliers et les animations à la bibliothèque

- **Valoriser et entretenir le patrimoine communal :**
 - Protéger l'arche par l'entretien et l'aménagement de ses abords
 - Organiser et mettre en place des événements pour faire découvrir le patrimoine local : Automne des cimetières, Balade découverte de l'aqueduc, ...

Animation – Vie associative

- **Créer des moments conviviaux et de partage :**
 - Développer les partenariats avec les associations et entre associations pour l'organisation des manifestations
 - Maintenir les animations phares du village, proposer de nouvelles animations
 - Participer à des évènements intercommunaux : octobre rose, semaine bleue, Terre de jeux 2024...

- **Fédérer les associations, les soutenir et les accompagner dans leurs projets :**
 - Appliquer la politique de subvention aux associations
 - Favoriser l'entraide en mutualisant les locaux, matériels, bénévoles
 - Permettre à chaque association de pratiquer leurs activités dans les meilleures conditions possibles

Jeunesse – Seniors

- **Poursuivre le chantier du pôle Enfance, Culture, Loisirs et Services techniques :**
 - Définir l'organisation et le fonctionnement du nouveau restaurant scolaire pour la rentrée 2024
 - Mettre en place une organisation hors site pendant la période de fermeture temporaire pour la finalisation des travaux
 - Aménager la nouvelle bibliothèque et gérer la période de fermeture temporaire avec l'adaptation du service
 - Susciter la curiosité des enfants sur les travaux du bâtiment école : rendre le chantier visible de la cour et fournir des explications sur les étapes de réalisation
- **Maintenir un bon niveau d'accueil pour les services scolaire, périscolaire et restauration scolaire :**
 - Poursuivre la dynamique de l'entretien des bâtiments
 - Adapter l'aménagement des locaux suivants l'évolution des effectifs
 - Relancer un contrat de prestation pour la restauration scolaire avec maintien de la qualité des repas
- **Animer les Conseil des Aînés, le Conseil Municipal des Enfants et les évènements Jeunesse :**
 - Saisir les opportunités d'évènements favorisant des liens intergénérationnels et de proximité

Urbanisme et Mobilités

- **Développer les modes doux sur la commune**
 - Acquérir la maison rue des Veloutiers (emplacement réservé au PLU pour la création d'un trottoir)
- **Favoriser les déplacements en transport en commun et développer le covoiturage**
 - Aménager le parking-relais des 7 chemins, en collaboration avec le Département
 - Etudier l'aménagement d'une voie mode doux pour rejoindre ce parking-relais depuis le centre-bourg
 - Acquérir une bande de terrain le long de la RD 36 pour la création de cette voie
- **Aménager la voirie pour mieux partager les espaces en sécurité**
 - Poursuivre les aménagements identifiés par l'étude mobilités : signalétique, mobiliers urbains

Voirie

- **Réaliser la réfection de voies communales**
 - Reprendre le chemin de la Noyeraie
 - Traiter la problématique des eaux pluviales sur le chemin de la Casanona

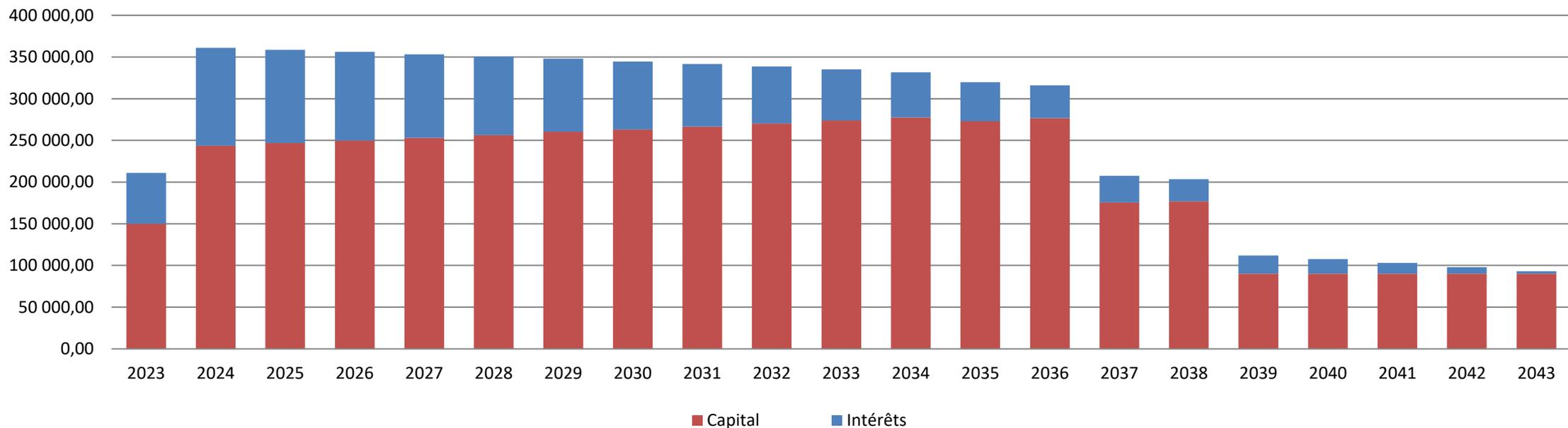
- **Sécuriser les accès en bordure de route départementale**
 - Mener un travail avec le département pour sécuriser les entrées d'agglomérations sur RD (7 chemins)
 - Proposer des aménagements selon les contraintes des localisations

Présentation du Budget primitif 2024

Etat de la dette au 1^{er} janvier 2024

Désignation	Date d'obtention	Capital emprunté	Capital restant dû	Annuités en capital	Annuités en intérêt	Annuités totales	Taux	durée
Rénovation immeuble de la Voute-PLUS-14-1C	23/06/2014	108 903,00 €	64 518,80 €	4 874,81 €	1 666,51 €	6 541,32 €	1,85%	20 ans
Rénovation immeuble de la Voute-PLAI-14-2C	23/06/2014	36 301,00 €	20 874,58 €	1 641,27 €	371,83 €	2 013,10 €	1,05%	20 ans
Refinancement salle d'animation 16-1C	25/10/2016	1 650 000,00 €	1 160 498,69 €	76 924,27 €	27 389,49 €	104 313,76 €	2,42%	20 ans
Requalification du centre-bourg 18-1C	10/10/2018	1 500 000,00 €	1 168 118,58 €	69 574,48 €	18 045,40 €	87 619,88 €	1,58%	20 ans
Extension et restructuration du groupe scolaire 22-1C	15/12/2022	1 800 000,00 €	1 800 000,00 €	90 000,00 €	63 588,80 €	153 588,80 €	Euribor 3M + 0,62%	21 ans
Total		5 095 204,00 €	4 214 010,65 €	243 014,83 €	111 062,03 €	354 076,86 €		

Remboursement pluriannuel de la dette



Proposition de budget primitif 2024 – Section de fonctionnement

Chapitres budgétaires - Dépenses		Budget Primitif 2023	Budget Primitif 2024	Evolution en %
011	Charges à caractère général	742 960	725 620	-2,3%
012	Charges de personnel	692 400	713 400	3,0%
014	Atténuation de produit	142 050	112 670	-20,7%
65	Autres charges de gestion courante	271 892	265 346	-2,4%
66	Charges financières	73 000	120 000	64,4%
67	Charges spécifiques	30 000	3 000	-90,0%
Dépenses réelles de fonctionnement		1 952 302	1 940 036	-0,6%
023	Virement à la section d'investissement	1 238 417	428 556	
042	Opérations d'ordre entre sections	19 643	47 738	
Dépenses totales		3 210 363	2 416 330	

Chapitres budgétaires - Recettes		Budget Primitif 2023	Budget Primitif 2024	Evolution en %
013	Atténuations de charges	0	0	
70	Produits des services, du domaine et ventes	157 700	154 500	-2,0%
73	Impôts et taxes	1 703 779	1 780 716	4,5%
74	Dotations, subventions	241 621	249 882	3,4%
75	Autres produits de gestion courante	111 500	120 000	7,6%
76	Produits financiers	0	0	
77	Produits spécifiques	3 000	0	-100%
Recettes réelles de fonctionnement		2 217 600	2 305 098	+3,9%
002	Résultat de fonctionnement reporté	992 762	111 232	
042	Opérations d'ordre entre sections	0	0	
Recettes totales		3 210 363	2 416 330	

Observations sur l'évolution des dépenses de fonctionnement prévues pour 2024

Les dépenses réelles de fonctionnement prévues pour 2024 sont en baisse de 0,63 % par rapport à celles prévues en 2023, soit environ - 12 000 €, alors qu'elles étaient en augmentation de 7,51 % entre 2022 et 2023. Cette quasi-stabilité des dépenses prévues entre 2023 et 2024 n'empêche toutefois pas d'importantes variations au sein de chaque chapitre :

- **Charges à caractère général : - 17 000 €, avec des variations importantes sur les postes suivants :**
 - **Restauration scolaire : + 16 000 €**, conséquence de l'augmentation du nombre et du coût des repas, ainsi que de la prestation d'accompagnement relative à la mise en place du nouveau marché de restauration scolaire ;
 - **Electricité : - 40 000 €**, conséquence de la baisse des prix et des consommations par rapport à ce qui était prévu initialement en 2023 ;
 - **Combustibles : - 6 000 €**, conséquence de la baisse des consommations par rapport à celles estimées en 2023 ;
 - **Entretien des autres biens mobiliers : + 12 000 €**, liés à l'entretien de l'épaveuse.

A noter que la Commune avait prévu dans son budget 2023 des crédits à hauteur de 61 000 € pour la souscription de contrats d'assurances liés au projet « Pôle Enfance, Culture, Loisirs » (une assurance « dommages ouvrage » et une assurance « tous risques chantier »). Aussi, le démarrage des travaux ayant été légèrement retardé, les dépenses relatives à ces contrats ont été reportées sur l'exercice 2024. Ces dépenses ne concerneront toutefois que l'exercice 2024 et disparaîtront sur les exercices suivants, ce qui fera baisser d'autant les dépenses réelles de fonctionnement.

Observations sur l'évolution des dépenses de fonctionnement prévues pour 2024

(suite)

- **Charges de personnel : + 21 000 €**, liés aux frais d'apprentissage (+ 5 000 € par apport à 2023) à la prime exceptionnelle de pouvoir d'achat (environ 9 000 €). Le reste de l'augmentation étant la conséquence des revalorisations salariales des agents, en partie compensée par un départ en retraite.
- **Atténuation de produits : - 29 000 €**, liée à la baisse de l'attribution de compensation reversée à la COPAMO (- 11 000 €) et au fait que le paiement du fonds national de péréquation des ressources intercommunales et communales (FPIC), soit environ 18 000 € en 2023, est désormais déduit des recettes fiscales perçues par la Commune.
- **Autres charges de gestion courante: - 7 000 €**, conséquence, notamment, de la fiscalisation de la participation au SMAGGA .
- **Charges financières : + 47 000 €**, liés au remboursement des intérêts de l'emprunt de 1 800 000 €, souscrit fin 2022 pour le projet « Pôle Enfance, Culture, Loisirs » et mobilisé au cours de l'année 2023.
- **Charges spécifiques : - 27 000 €**, liés notamment au fait que la Commune avait prévu dans son budget 2023 près de 25 000 € pour la démolition des anciens vestiaires de football.

Observations sur l'évolution des recettes de fonctionnement prévues pour 2024

Les recettes réelles de fonctionnement prévues pour 2024 sont en augmentation de 3,95 % par rapport à celles qui étaient prévues en 2023, soit + 77 000 € environ, inférieure à l'augmentation prévue entre 2022 et 2023 (+ 7,59 %).

Cette évolution n'est toutefois pas définitive, car certaines recettes ne sont pas encore connues, comme les montants des dotations de l'Etat qui représentent environ 10 % des recettes réelles de fonctionnement de la Commune et pour lesquels les montants perçus en 2023 ont pour l'instant été reconduits sur 2024.

La principale source d'évolution des recettes réelles de fonctionnement prévues est liée à l'augmentation des **contributions directes** (taxes foncières et taxe d'habitation sur les résidences secondaires) pour 2024 (+ **85 000 €** par rapport aux prévisions 2023). Cette augmentation s'explique notamment par la revalorisation des bases locatives de taxe foncière au 1^{er} janvier 2024 (+ 3,8 %).

Les autres recettes réelles de fonctionnement devraient globalement être stables. Les seules évolutions notables devraient concerner les recettes suivantes :

- **Autres produits de gestion courante : + 8 000 €**, liés à l'augmentation des revenus des immeubles (hausse des loyers) et des recettes attendues de la production photovoltaïque (dysfonctionnement d'une installation en 2023).

Proposition de budget primitif 2024 – Section d'investissement

Chapitres budgétaires - Dépenses		Budget Primitif 2023	Budget Primitif 2024
16	Emprunts et dettes assimilées	157 000	250 000
20	Immobilisations incorporelles	28 000	29 000
204	Subventions d'équipement versées	355 220	66 300
21	Immobilisations corporelles	378 000	616 000
23	Immobilisations en cours	6 297 796	6 089 772
26	Participations et créances rattachées	23 100	0
458	Opérations sous mandat	1 550 000	1 502 585
Dépenses réelles d'investissement		8 789 116	8 553 657
001	Solde d'exécution de la section d'invr reporté	374 987	0
040	Opérations d'ordre entre sections	0	0
Dépenses totales		9 164 104	8 553 657

Chapitres budgétaires - Recettes		Budget Primitif 2023	Budget Primitif 2024
10	Dotation, fonds divers réserves	187 984	1 534 639
13	Subventions d'investissement	2 166 100	1 487 786
16	Emprunts et dettes assimilées	4 002 000	2 202 000
458	Opérations sous mandat	1 550 000	1 502 585
Recettes réelles d'investissement		7 906 084	6 727 010
021	Virement de la section de fonctionnement	1 238 417	428 556
040	Opérations d'ordre entre sections	19 602	47 738
001	Solde d'exécution de la section d'investissement	0	1 350 353
Recettes totales		9 164 104	8 553 657

Observations sur les dépenses d'investissement prévues pour 2024

Les dépenses réelles d'investissement prévues pour 2024 s'élèvent à **8 553 657,03 €**. Ce niveau important de dépenses, qui est dans la lignée des dépenses prévues au budget 2023 (environ 8 800 000 €), s'explique par l'inscription au budget primitif 2024 de l'intégralité des coûts du **projet « Pôle Enfance, Culture, Loisirs »**, soit **7 529 205,47 €**, ce qui représente environ 88 % des dépenses réelles d'investissement prévues pour 2024.

Les crédits prévus pour ce projet intègrent l'ensemble des honoraires d'étude et de maîtrise d'œuvre, les coûts des travaux ainsi que les frais de provision et d'actualisation (voir tableau détaillé page suivante), et ce, pour toute la durée du projet. Ainsi et même si l'ensemble de ces frais sont inscrits au budget primitif 2024, ils ne seront pas tous payés sur cet exercice. Leur paiement s'étendra également sur l'exercice 2025 selon la répartition suivante :

	2024	2025	Total
Nature des prestations	Montant TTC	Montant TTC	Montant TTC
Honoraires d'études et de maîtrise d'œuvre	232 617,39 €	156 338,26 €	388 955,65 €
Travaux	5 098 362,36 €	1 742 710,75 €	6 841 073,11 €
Provision/actualisation	156 815,04 €	142 361,67 €	299 176,71 €
TOTAL	5 487 794,79 €	2 041 410,68 €	7 529 205,47 €

En outre, ce projet intégrant la crèche intercommunale, laquelle relève de la compétence de la COPAMO, cette dernière reversera l'intégralité du coût de sa réalisation (études et travaux) à la Commune, soit 1 502 585,33 € TTC.

Tableau des coûts du projet « Pôle Enfance, Culture, Loisirs » :

Nature des prestations	Montant HT	Montant TTC	2021	2022	2023	2024	2025	Total
Honoraires								
Mission de maîtrise d'œuvre (avec révision)	748 983,77 €	898 780,52 €	0,00 €	284 111,76 €	271 001,85 €	206 200,15 €	137 466,76 €	898 780,52 €
Mission de programmation	38 450,00 €	46 140,00 €	26 580,00 €	19 560,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	46 140,00 €
Publicité concours MOE	1 440,00 €	1 728,00 €	1 080,00 €	648,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 728,00 €
Primes concours MOE	66 000,00 €	79 200,00 €	0,00 €	79 200,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	79 200,00 €
Indemnités jury MOE	2 897,92 €	3 477,50 €	0,00 €	3 477,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	3 477,50 €
Coordinateur SPS	17 366,00 €	20 839,20 €	0,00 €	0,00 €	2 004,00 €	11 301,12 €	7 534,08 €	20 839,20 €
Contrôle technique	23 900,00 €	28 680,00 €	0,00 €	0,00 €	9 786,46 €	11 336,12 €	7 557,42 €	28 680,00 €
Etudes géotechniques	15 214,50 €	18 257,40 €	0,00 €	9 248,40 €	9 009,00 €	0,00 €	0,00 €	18 257,40 €
Détection de réseaux	6 815,00 €	8 178,00 €	0,00 €	0,00 €	8 178,00 €	0,00 €	0,00 €	8 178,00 €
Diagnostic amiante	4 755,00 €	5 706,00 €	0,00 €	5 706,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5 706,00 €
Publicité marchés de travaux	1 710,00 €	2 052,00 €	0,00 €	0,00 €	2 052,00 €	0,00 €	0,00 €	2 052,00 €
Labellisation E+C-	10 500,00 €	12 600,00 €	0,00 €	0,00 €	5 040,00 €	3 780,00 €	3 780,00 €	12 600,00 €
Recherche de financements	20 000,00 €	24 000,00 €	0,00 €	15 000,00 €	9 000,00 €	0,00 €	0,00 €	24 000,00 €
Total des honoraires :	958 032,19 €	1 149 638,63 €	27 660,00 €	416 951,66 €	316 071,31 €	232 617,39 €	156 338,26 €	1 149 638,62 €
Travaux								
Crèche	1 147 464,74 €	1 376 957,69 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	826 174,61 €	550 783,08 €	1 376 957,69 €
Ecole maternelle	2 159 282,98 €	2 591 139,58 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 554 683,75 €	1 036 455,83 €	2 591 139,58 €
Bibliothèque	552 463,34 €	662 956,01 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	662 956,01 €	0,00 €	662 956,01 €
Restaurant scolaire	1 079 211,38 €	1 295 053,66 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	1 295 053,66 €	0,00 €	1 295 053,66 €
Services techniques	503 352,08 €	604 022,50 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	604 022,50 €	0,00 €	604 022,50 €
Parc public et cours	259 119,74 €	310 943,69 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	155 471,84 €	155 471,84 €	310 943,69 €
Total des travaux :	5 700 894,26 €	6 841 073,11 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	5 098 362,36 €	1 742 710,75 €	6 841 073,11 €
Provision pour actualisation								
Provision pour actualisation	249 313,93 €	299 176,71 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	156 815,04 €	142 361,67 €	299 176,71 €
Total provision pour actualisation :	249 313,93 €	299 176,71 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	156 815,04 €	142 361,67 €	299 176,71 €
TOTAL	6 908 240,38 €	8 289 888,45 €	27 660,00 €	416 951,66 €	316 071,31 €	5 487 794,79 €	2 041 410,68 €	8 289 888,45 €
PART CRECHE (COPAMO)	1 308 135,81 €	1 569 762,97 €	0,00 €	33 620,49 €	33 557,15 €	872 331,11 €	630 254,22 €	1 569 762,97 €
PART COMMUNE	5 600 104,57 €	6 720 125,48 €	27 660,00 €	383 331,17 €	282 514,16 €	4 615 463,68 €	1 411 156,46 €	6 720 125,47 €

Observations sur les dépenses d'investissement prévues pour 2024 (suite)

Les autres dépenses d'investissement prévues pour 2024, hors résultat de l'exercice 2023 et remboursement du capital de la dette, s'élèvent à environ **711 000 €** et sont composées principalement des dépenses suivantes :

- **Acquisitions immobilières** (dont la propriété des héritiers BUTTE) : **260 000 €**
- **Travaux de voirie et de cheminements piétons** (dont aménagement impasse Bellevue et rénovation chemin de la Noyeraie) : **98 000 €**
- **Projet d'aménagement de la voie de la Forge** (solde du fonds de concours à verser à la COPAMO) : **53 000 €**
- **Travaux de rénovation des bâtiments communaux** (dont rénovation de la grange de la Forge et réalisation d'un diagnostic sur l'église) : **75 000 €**
- **Travaux d'aménagement d'un local pour l'association de chasse** : **46 000 €**
- **Acquisition de mobilier** (dont mobilier pour le restaurant scolaire et la bibliothèque) : **63 000 €**
- **Acquisition de matériels divers** (matériels techniques, mobilier urbain, signalétique, électroménager...) : **48 000 €**
- **Acquisition de matériel informatique et téléphonique** (dont renouvellement matériel dans les écoles) : **17 500 €**
- **Frais d'études** (sécurisation da route de la Durantière et aménagement d'une voie mode doux vers le parking relais des Sept Chemins) : **28 000 €**
- **Aides à l'amélioration de l'habitat** : **12 000 €**

A noter que du fait de la souscription de l'emprunt de 1 800 000 € pour le projet « Pôle Enfance, Culture, Loisirs », le montant du remboursement du capital de la dette s'élèvera en 2024 à 246 000 €, contre 150 000 € en 2023.

Observations sur les recettes d'investissement prévues pour 2024

Les recettes réelles d'investissement prévues pour le budget 2024 s'élèvent à **6 727 009,86 €** et sont dans la lignée de celles qui avaient été prévues au budget 2023 (7 906 084,05 €).

Cela s'explique principalement par l'importance des recettes prévues pour le **projet « Pôle Enfance, Culture, Loisirs »**, à savoir **5 179 044,03 €**, correspondant à l'ensemble des recettes encore attendues pour ce projet jusqu'à son terme (hors FCTVA), se décomposent ainsi :

- **Emprunts en euros : 2 200 000 €**, correspondant à un emprunt d'un montant de 1 200 000 € qui pourrait être souscrit mi 2024 et à un prêt-relais d'un montant de 1 000 000 € qui pourrait être souscrit en fin d'année 2024 ;
- **Subventions de l'Etat et des établissements nationaux : 475 675,90 € ;**
- **Subventions de la région : 200 000 € ;**
- **Subventions de la COPAMO: 40 782,80 € ;**
- **Subventions de l'Europe : 760 000 € ;**
- **Remboursement de la COPAMO pour les dépenses de la crèche : 1 502 585,33 €.**

Les autres recettes d'investissement prévues pour 2024 sont :

- **Le Fonds de Compensation de la Taxe sur la Valeur Ajoutée, pour 61 783,95 € ;**
- **Les recettes de Taxe d'aménagement, pour 62 633,40 € ;**
- **Les autres subventions d'investissement, pour 11 327,32 € ;**
- **Les excédents de fonctionnement capitalisés (affectation du résultat), pour 1 410 221,16 €.**

Présentation de l'équilibre de budget primitif 2024

Section de fonctionnement - vue d'ensemble

Chapitres budgétaires - Dépenses		Budget Primitif 2023	Budget Primitif 2024	Evolution en %
011	Charges à caractère général	742 960	725 620	-2,3%
012	Charges de personnel	692 400	713 400	3,0%
014	Atténuation de produit	142 050	112 670	-20,7%
65	Autres charges de gestion courante	271 892	265 346	-2,4%
66	Charges financières	73 000	120 000	64,4%
67	Charges spécifiques	30 000	3 000	-90,0%
Dépenses réelles de fonctionnement		1 952 302	1 940 036	-0,6%
023	Virement à la section d'investissement	1 238 417	428 556	
042	Opérations d'ordre entre sections	19 643	47 738	
Dépenses totales		3 210 363	2 416 330	

Chapitres budgétaires - Recettes		Budget Primitif 2023	Budget Primitif 2024	Evolution en %
013	Atténuations de charges	0	0	
70	Produits des services, du domaine et ventes div.	157 700	154 500	-2,0%
73	Impôts et taxes	1 703 779	1 780 716	4,5%
74	Dotations, subventions	241 621	249 882	3,4%
75	Autres produits de gestion courante	111 500	120 000	7,6%
76	Produits financiers	0	0	
77	Produits spécifiques	3 000	0	-100,0%
Recettes réelles de fonctionnement		2 217 600	2 305 098	3,9%
002	Résultat de fonctionnement reporté	992 762	111 232	
042	Opérations d'ordre entre sections	0	0	
Recettes totales		3 210 363	2 416 330	

Section d'investissement - vue d'ensemble

Chapitres budgétaires - Dépenses		Budget Primitif 2023	Budget Primitif 2024
16	Emprunts et dettes assimilées	157 000	250 000
20	Immobilisations incorporelles	28 000	29 000
204	Subventions d'équipement versées	355 220	66 300
21	Immobilisations corporelles	378 000	616 000
23	Immobilisations en cours	6 297 796	6 089 772
26	Participations et créances rattachées	23 100	0
458	Opérations sous mandat	1 550 000	1 502 585
Dépenses réelles d'investissement		8 789 116	8 553 657
001	Solde d'exécution de la section d'invt reporté	374 987	0
040	Opérations d'ordre entre sections	0	0
Dépenses totales		9 164 104	8 553 657

Chapitres budgétaires - Recettes		Budget Primitif 2023	Budget Primitif 2024
10	Dotation, fonds divers réserves	187 984	1 534 639
13	Subventions d'investissement	2 166 100	1 487 786
16	Emprunts et dettes assimilées	4 002 000	2 202 000
458	Opérations sous mandat	1 550 000	1 502 585
Recettes réelles d'investissement		7 906 084	6 727 010
021	Virement de la section de fonctionnement	1 238 417	428 556
040	Opérations d'ordre entre sections	19 602	47 738
001	Solde d'exécution de la section d'investissement	0	1 350 353
Recettes totales		9 164 104	8 553 657