

Budget Primitif 2024 : NOTE DE SYNTHESE

Le Budget Primitif est un acte juridique qui retrace l'ensemble des prévisions pour une année civile, il prévoit et autorise les dépenses et recettes du 01 janvier au 31 décembre de l'année 2024.

L'article L. 2313-1 du CGCT 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 et permet de synthétiser la maquette budgétaire.

Le budget a été établi dans le respect des orientations budgétaires présentées lors du débat qui s'est tenu le 12 mars 2024.

La préparation du Budget Primitif 2024 s'inscrit dans un contexte économique incertain et marqué par une inflation croissante dont les conséquences pèsent lourdement sur les finances locales. De même les dépenses du personnel continuent d'augmenter du fait des différentes mesures prises notamment l'augmentation du point d'indice, du SMIC et d'autres mesures catégorielles prises par l'Etat.

Malgré ces contraintes, les mesures prises par la ville ainsi que le plan de sobriété ont permis de contenir les dépenses réelles de fonctionnement et de maintenir leur évolution à 5,25% par rapport au budget précédent.

Les recettes de fonctionnement de la Ville restent, quant à elles, stables déduction faite de la reprise du résultat anticipé de l'année 2023. Une partie des recettes de la commune n'augmente pas, ou peu notamment l'attribution de compensation, la dotation de solidarité communautaire ou la DGF, versée par l'Etat, qui n'est pas indexée sur l'inflation depuis plusieurs années.

Les aides de l'Etat pour contenir l'évolution des prix de l'énergie à travers le « filet de sécurité » ne sont pas reconduites en 2024 alors que ces dépenses s'inscrivent durablement dans le budget de la Ville et deviennent ainsi des dépenses structurelles.

Structure du budget :

Deux sections structurent le budget de la collectivité :

A – LA SECTION DE FONCTIONNEMENT :

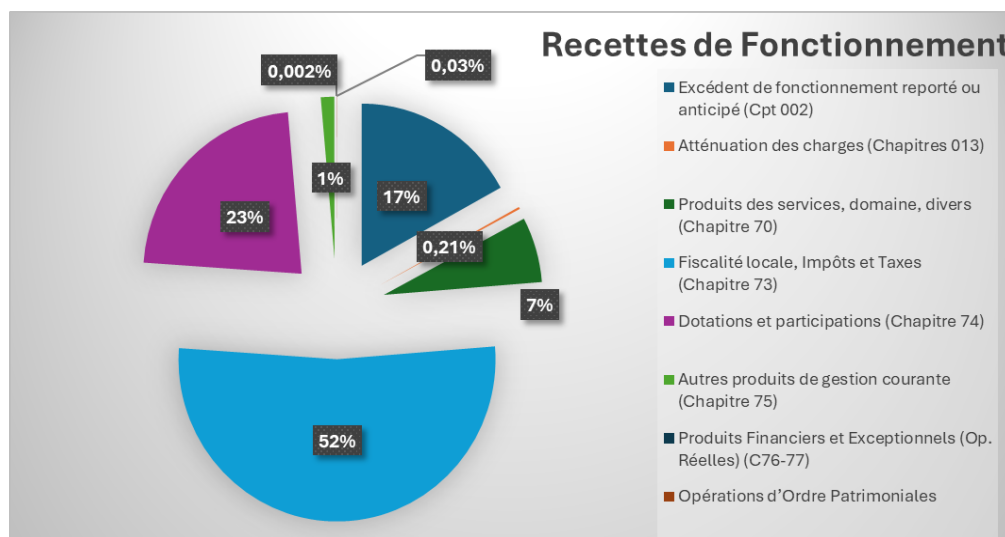
En fonctionnement, les sections recettes et dépenses s'équilibrent pour un total de 24 643 961,83 € en 2024.

I- RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Ces recettes prévisionnelles sont composées d'opérations réelles et de mouvements d'ordre.

Elles s'établissent comme suit :

	BP 2024	BP 2023	Exécution 2023
Atténuation des charges (Chapitres 013)	52 685,00	110 000,00	66 347,92
Produits des services, domaine, divers (Chapitre 70)	1 605 935,00	1 916 142,00	2 057 989,53
Fiscalité locale, Impôts et Taxes (Chapitre 73)	12 904 440,00	12 849 975,00	12 920 013,35
Dotations et participations (Chapitre 74)	5 548 320,00	5 734 901,00	6 875 455,13
Autres produits de gestion courante (Chapitre 75)	335 621,00	64 660,00	147 946,72
Produits Financiers et Exceptionnels (Op. Réelles) (C76-77)	372,00	20 282,00	219 189,00
Total recettes réelles	20 447 373,00	20 695 960,00	22 286 941,65
Opérations d'Ordre Patrimoniales	6 500,00	156 658,00	107 998,65
Excédent de fonctionnement reporté ou anticipé (Cpt 002)	4 190 088,83	1 077 702,01	1 077 702,01
TOTAL GENERAL	24 643 961,83	21 930 320,01	23 472 642,31



- **Le résultat de fonctionnement anticipé est inscrit à hauteur de 4 190 088,83 €,** il représente la différence entre les recettes et les dépenses de la Ville enregistrées en 2023 et permet d'abonder la section d'investissement du budget primitif 2024
- **Les produits des services (Chapitre 70) s'élèvent à 1 605 935 € :** composés essentiellement des recettes des services municipaux relatives à la restauration scolaire, l'ALSH, l'accueil périscolaire, la crèche, le CMS, ... et ajustées selon les réalisations de l'année 2023 et de l'effectif prévisionnel de 2024.
- **La fiscalité locale, Les impôts et taxes (Chapitre 73) s'élèvent à 12 904 440,00 €.** Ce Chapitre englobe
 - Les recettes de la Taxe Foncière et d'habitation (8 800 000 €), la taxe sur l'électricité (290 000 €), la TLPE (85 000€), les droits de mutations (200 000 €),...
 - Les attributions de compensation (AC), sans nouveau transfert anticipé sur la période, restent stables à hauteur de 3 002 640 €.
 - La Dotation de solidarité Communautaire (DSC) versée par l'AME est inscrite à hauteur de 280 000 € au budget primitif 2024.
 - Concernant le **Fonds national de Péréquation des ressources Intercommunales et Communales (F.P.I.C)**, nous avons inscrit la somme de 235 000 € dans l'attente de la notification définitive en 2024.

Les autres recettes fiscales n'appellent pas d'observations particulières car elles demeurent stables.

- **Les dotations et participations (Chapitre 74)** sont inscrits à hauteur de **5 548 320 €** : elles se composent de :

- La dotation forfaitaire (1 540 000 €),
- La D.S.U. (Dotation de Solidarité Urbaine) (2 630 000€),
- La Dotation Nationale de Péréquation DNP (55 000 €),
- La compensation des pertes de recettes fiscales à la suite de la réforme de la fiscalité (700 000 €),
- Le Fonds Départemental de Péréquation de la Taxe Professionnelle (100 000€),

Les autres recettes de fonctionnement représentent essentiellement les participations perçues des communes au titre des remboursements des frais de scolarité, de la CAF, la Région, le Département et l'Etat. Elles demeurent stables ou évoluent peu (utilisation des installations sportives, PACT 2024, les dotations de recensement...).

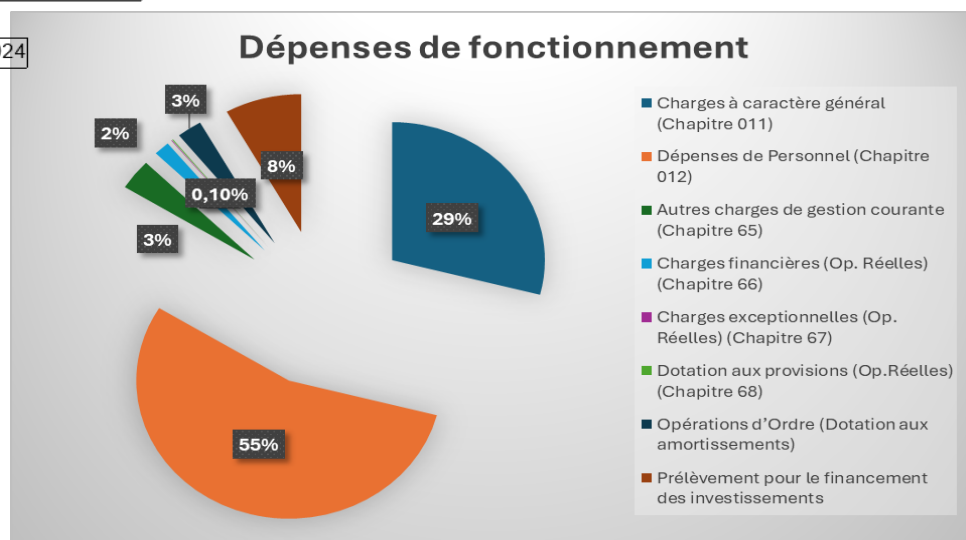
- **Les produits de gestion courante (chapitre 75)** sont inscrits à hauteur de **335 621 €** et représentent essentiellement les revenus d'immeuble ainsi que les remboursements des assurances relatifs au bâtiment sinistré de la ville (Police Municipale).
- Concernant les **autres recettes réelles (chapitre 76 et 77) et les opérations d'ordre**, elles présentent une diminution de 96,12% par rapport à l'année 2023 du fait de la baisse significative des recettes exceptionnelles et des opérations d'ordre relatif aux travaux en régie.

II - DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Ce sont les dépenses liées au fonctionnement courant de la Ville.

Elles regroupent les :

	BP 2024	BP 2023	Exécution 2023
Charges à caractère général (Chapitre 011)	7 155 506,83	6 996 886,01	4 204 731,88
Dépenses de Personnel (Chapitre 012)	13 499 880,00	12 400 720,00	12 514 143,82
Autres charges de gestion courante (Chapitre 65)	879 390,00	1 085 394,00	1 012 433,98
Charges financières (Op. Réelles) (Chapitre 66)	415 000,00	377 640,00	336 557,64
Charges exceptionnelles (Op. Réelles) (Chapitre 67)	18 935,00	25 680,00	15 724,66
Dotation aux provisions (Op. Réelles) (Chapitre 68)	25 000,00	10 000,00	10 000,00
S/Total des dépenses directes (+5,25%)	21 993 711,83	20 896 320,01	18 093 591,98
Opérations d'Ordre (Dotation aux amortissements)	650 250,00	950 000,00	1 188 961,50
Prélèvement pour le financement des investissements	2 000 000,00	84 000,00	150 610,00
TOTAL GENERAL	24 643 961,83	21 930 320,01	19 433 163,48



- **Les charges à caractère général (chapitre 011) s'élèvent à 7 155 506,83 €,** il est en augmentation par rapport au BP 2023 de 2,27%.
- **Les charges de personnel (Chapitre 012) sont inscrites à hauteur de 13 499 880 €.** Elles connaissent une augmentation de +7,88% par rapport au réalisé de l'année précédente. Les charges de personnel représentent l'un des premiers postes de dépenses de la collectivité. Les années précédentes ont connu un nombre important de réformes en termes de revalorisation qui ont impactées les charges de personnel.
- **Les autres charges de gestion courante (chapitre 65) sont de 879 390 €.** Elles incluent les subventions aux associations, les subventions d'équilibre versée aux CCAS, Foyer DUCLOS et le SEMURPA, les indemnités des élus, les droits d'utilisation informatiques et les admissions en non-valeur et créances éteintes.
- **Les charges financières relatives aux intérêts de la dette sont inscrites à hauteur de 415 000 €**
- **Les opérations d'ordre, essentiellement les dotations aux amortissements, s'élèvent à 650 250 €.**
- **Le virement à la section d'investissement est de 2 000 000 €,** il représente une augmentation de 1 849 390 euros par rapport au réalisé de 2023.

B – LA SECTION D'INVESTISSEMENT :

La section d'investissement s'équilibre à **6 444 217,35 €**. Contrairement à la section de fonctionnement qui implique récurrence et quotidienneté, la section d'investissement est liée aux projets structurants de la Ville à moyen et long terme.

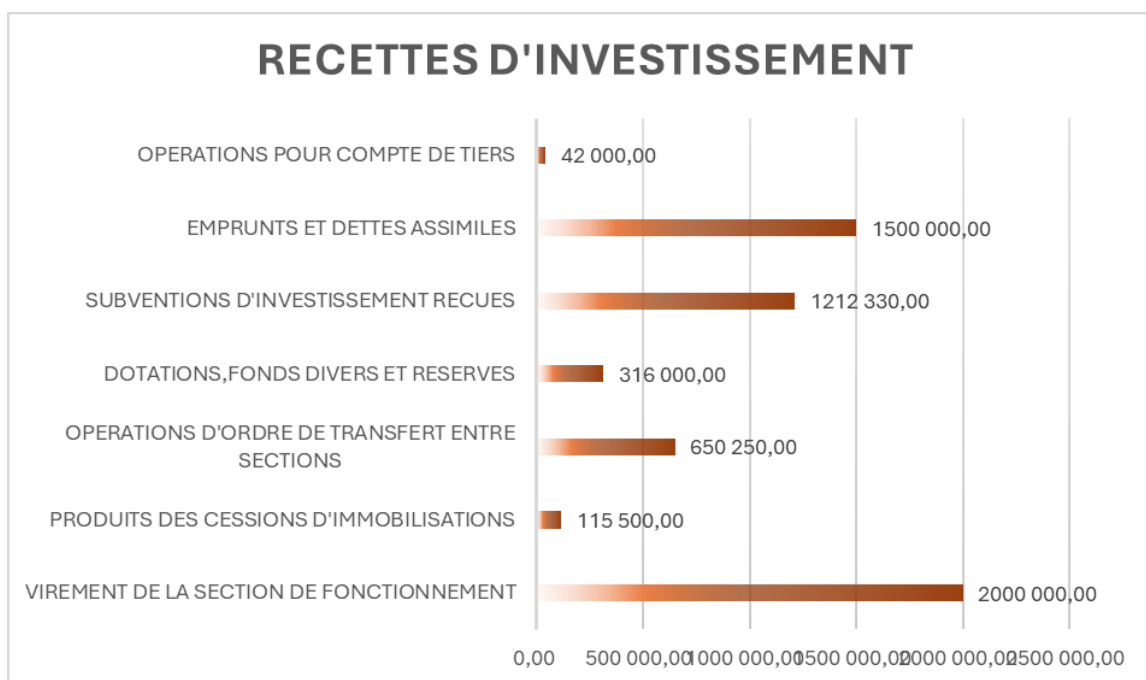
I- RECETTES D'INVESTISSEMENT

Les **recettes d'investissement** comprennent les subventions d'investissement perçues, la taxe d'aménagement, les cessions immobilières, les emprunts et les reversements de TVA par l'Etat (FCTVA). Elle bénéficie également d'un virement de la section de fonctionnement (transfert d'une partie de l'excédent de fonctionnement et de l'amortissement des immobilisations).

Elles sont inscrites pour un total de 3 793 967,35 € en opérations réelles composées de 3 185 830 € d'inscriptions nouvelles et un solde des recettes reportées de 608 137,35 €, dont :

- **Les dotations, fonds divers et réserves (chapitre 10)** sont enregistrés à hauteur de 316 000 € avec un Fonds de compensation de la TVA (FCTVA) de 230 000 €, et une Taxe d'Aménagement pour 86 000 €.
- **Les subventions d'investissement (chapitre 13)** représentent **1 212 330 €**, elles représentent des participations de l'Etat, du Département et de la Région pour les projets structurants de la Ville (Point d'Accueil Jeunesse, gymnase Paul ELUARD, chemin du grand Roseau...). D'autres demandes sont en cours d'élaboration et seront intégrées au budget courant 2024.
- **Les emprunts et dettes assimilées (chapitre 16)** pour un total de **1 500 000 €** qui permettront de compléter la section et assurer le financement des projets de la Ville.
- **Les opérations pour compte de tiers pour un total de 42 000 €** et qui concernent les remboursements attendus de l'AME pour la rue Voltaire prolongée.

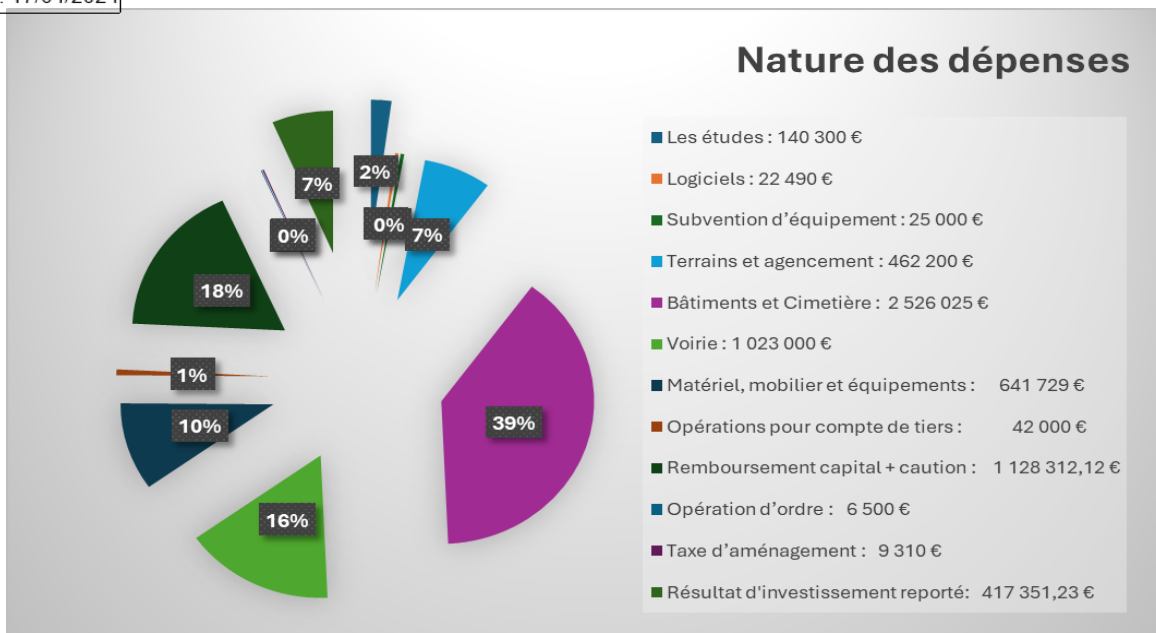
Les recettes d'ordre sont de 2 650 250 €, elles intègrent le virement de la section de fonctionnement cité ci-dessus et les amortissements des immobilisations de la Ville.



II- DEPENSES D'INVESTISSEMENT

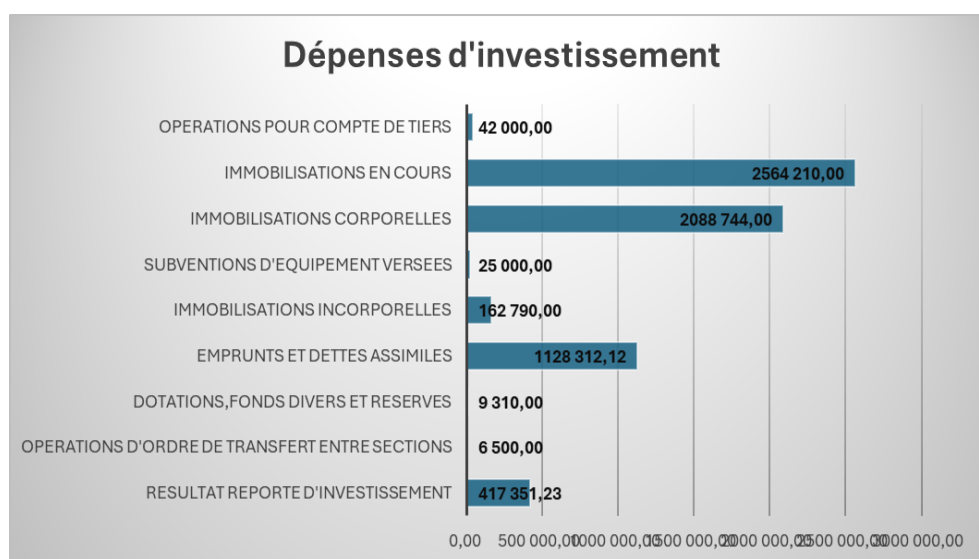
Les **dépenses d'investissement** comprennent des dépenses relatives aux projets inscrits au Budget Primitif 2024 pour un total de **6 444 217,35 €** qui intègre un déficit d'investissement reporté de 417 351,23 €.

Les dépenses d'investissement sont réparties comme suit :



La répartition par chapitre est la suivante :

RESULTAT REPORTE D'INVESTISSEMENT	417 351,23
OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS	6 500,00
DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	9 310,00
EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILES	1 128 312,12
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	162 790,00
SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT VERSEES	25 000,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 088 744,00
IMMOBILISATIONS EN COURS	2 564 210,00
OPERATIONS POUR COMPTE DE TIERS	42 000,00



L'encours de la dette s'élève à 11 240 000 € au 01 janvier 2024. L'annuité prévue au BP 2024 est de 1 329 409,55€

Exercice 2024	Contrats			Total
	N éch	Amortissement	Intérêts	
Janvier	3	92 966,74 €	8 354,69 €	101 321,43 €
Février	3	162 158,14 €	40 272,61 €	202 430,75 €
Mars	3	31 926,98 €	13 721,44 €	45 648,42 €
Avril	2	50 120,79 €	7 734,10 €	57 854,89 €
Mai	4	225 804,59 €	68 191,17 €	293 995,76 €
Juin	3	31 988,11 €	13 546,16 €	45 534,27 €
Juillet	3	93 267,46 €	7 745,17 €	101 012,63 €
Août	3	115 452,08 €	77 925,33 €	193 377,41 €
Septembre	3	32 049,83 €	13 263,61 €	45 313,44 €
Octobre	2	50 362,20 €	7 338,92 €	57 701,12 €
Novembre	4	87 735,51 €	52 630,93 €	140 366,44 €
Décembre	3	32 112,15 €	12 740,84 €	44 852,99 €
TOTAL	36	1 005 944,58 €	323 464,97 €	1 329 409,55 €