



Conseil municipal – 22 mars 2024

Préparation
budgétaire
2024



**Compte administratif 2023
&
Projet de budget 2024**



Conseil municipal – 22 mars 2024

Présentation brève et synthétique :

Compte administratif 2023

Budget principal 2024

*En application de l'article L 2313-1 du Code Général
des Collectivités Territoriales, relatif à la publicité
des budgets et des comptes*



Compte administratif 2023 Budget principal

Section de fonctionnement

<u>Dépenses de fonctionnement :</u> <i>hors opérations d'ordre</i>	2 458 243 € soit + 8.62% 2 263 149 € en 2022 (+9.56%/2022)
<u>Recettes de fonctionnement :</u> hors opérations d'ordre et résultat reporté	3 362 336 € soit + 8.74% 3 091 832 € en 2022 (+4%/2022)



Dépenses de fonctionnement 2023

011 - Charges à caractère général : 833 061 €

(751 643 € en 2022) +10.83% (déjà +11.38% en 2022)

Chapitre en forte hausse au global dans un contexte inflationniste et de crise énergétique : 93 000 € de dépenses d'énergie fin 2021 à 153 300 € fin 2023, soit +64%

- 60612 – Energie (électricité et gaz) + 30 032 €
- 6111 – Achat repas restauration scolaire et ALSH + 4 100 €
- 61521* – Entretien terrains et espaces vert + 21 900 €
Rattrapage pour paiement au mois sur un contrat d'entretien espaces verts
- 615232* – Entretien et réparation réseaux - 12 800 €

* Dépenses variables d'une année sur l'autre



Dépenses de fonctionnement 2023

012 - Charges de personnel et frais assimilés : 1 191 696 €
(1 100 766€ en 2022) +8.26%

Augmentation de la masse salariale maîtrisée malgré le renforcement des équipes :

- 6411 – Personnel titulaire + 121 252 €
- 6413/6414/64168/6218 – Personnel non titulaire - 79 324 €

- Revalorisation indiciaire / régime indemnitaire

- Titularisation de 5 contractuels

- Baisse du recours aux non titulaires en raison de la diminution des arrêts de longue durée

- Renforcement des équipes périscolaires / ALSH.



Dépenses de fonctionnement 2023

65 - Autres charges de gestion courante : 338 128 €

(327 034 € en 2022) +3.4 %

Chapitre en hausse relative :

- 65548/58 – Participation maintenance éclairage public SDE 35 + 2 732 €
- 65748 - Subvention école Notre Dame + 2 765 €
- 65888 – Frais de fonctionnement ALSH et argent de poche + 5 796 €

66 - Charges financières : 92 200 €

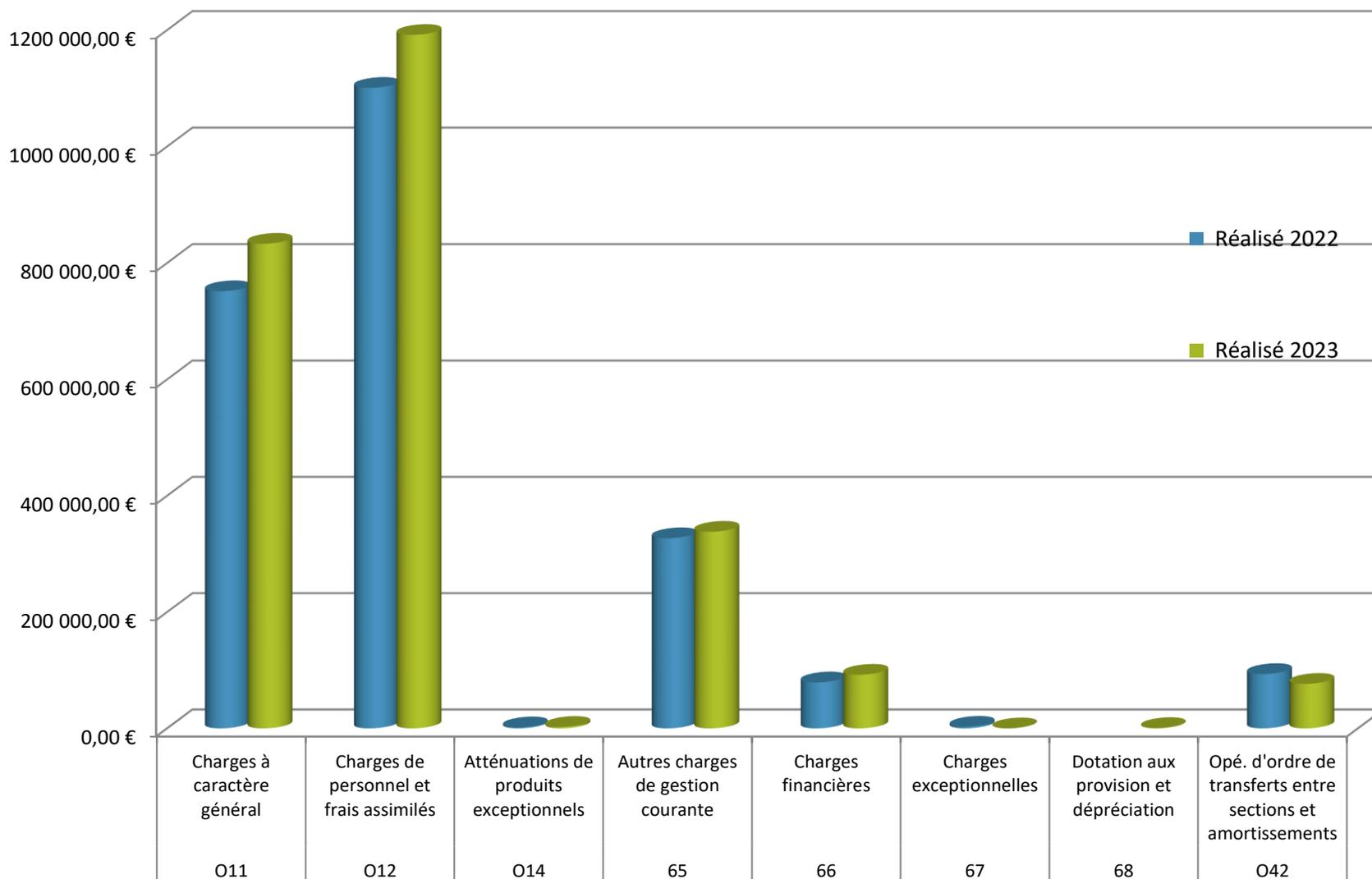
(79 060 € en 2022) +16 %

Emprunts de 850 000 € entre 2022 et 2023



Dépenses de fonctionnement

Evolution du CA entre 2022 et 2023





Recettes de fonctionnement 2023

70 – Produits des services : 371 927 €

(340 211€ en 2022) + 9.32 %

Augmentation des recettes en 2023 notamment sur l'ALSH + 9.50 % :

- 7066 – ALSH +17 589 €
- 7067-B - Temps du midi école Montaubert + 5 713 €
- 70878 – Participations des communes au RPE dont subvention CAF remboursée par Romagné pour les investissements réalisés à la mise en place du RPE pour 3 940 € + 5 287 €



Recettes de fonctionnement 2023

73 - Impôts et taxes : 2 431 924€

(2 235 257 € en 2022) +8,8 %

Les recettes du chapitre progressent :

- 73111 - Contributions directes +172 280 €
+7,1% sur les bases et +4% sur le taux TFB
- 73141 – Taxe Communale sur la Consommation Finale d'Electricité + 29 230 €
- 73224 – Taxe additionnelle sur les droits de mutation reste à un niveau élevé : 104 594 €



Recettes de fonctionnement 2023

74 - Dotations et participations : 449 561 €

(461 084 € en 2022), -2.5 %

Relative stabilité de ces recettes :

- 74111 – DGF
Dotation Globale de Fonctionnement + 1 957 €
- 74741 – Participation frais fonctionnement
des écoles extérieures - 9 426 €
- 74834 – Allocation compensatrice taxes foncières + 5 083 €



Recettes de fonctionnement 2023

75 - Autres produits de gestion courante : 36 885€

(13 815 € en 2022) + 167 %

Augmentation de ces recettes avec la location du pôle santé et le remboursement de l'assurance suite au sinistre aux salles de sports :

- 752 - Locations du pôle santé : + 8 372 €
- 7588 – Remboursements assurance + 19 060 €

013 – Atténuations de charges : 72 016 €

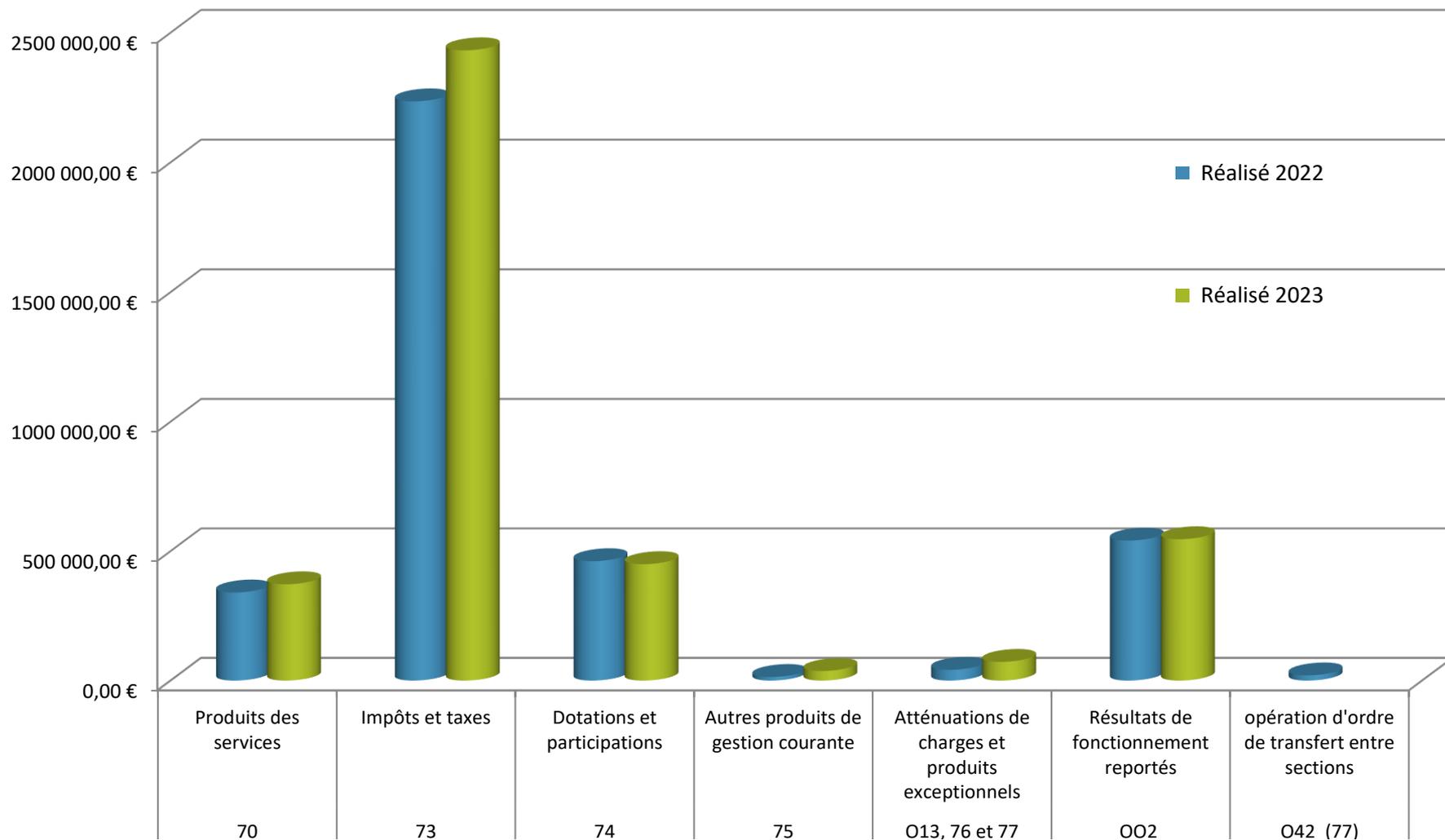
Remboursement du supplément familial de traitement et des arrêts des agents (notamment solde 2022) venant compenser les dépenses de remplacement en personnel contractuel :

30 256 € en 2022, soit +138 %



Recettes de fonctionnement

Evolution du CA entre 2022 et 2023





Compte administratif 2023 – Budget principal

Section de fonctionnement

Articles	Libellé	Réalisé 2022	Propositions 2023	Réalisé 2023	Propositions 2024
O11	Charges à caractère général	751 643.19 €	987 597.00 €	833 061.30 €	1 061 910.00 €
O12	Charges de personnel et frais assimilés	1 100 766.32 €	1 270 550.00 €	1 191 696.28 €	1 310 000.00 €
O14	Atténuations de produits exceptionnels	1 776.00 €	2 800.00 €	2 553.00 €	17 000.00 €
65	Autres charges de gestion courante	327 034.29 €	368 350.00 €	338 128.17 €	380 155.00 €
66	Charges financières	79 060.11 €	96 000.00 €	92 200.78 €	91 000.00 €
67	Charges exceptionnelles	2 869.00 €	2 000.00 €	0.00 €	2 000.00 €
68	Dotation aux provision et dépréciation		603.00 €	603.00 €	675.00 €
O42	Opé. d'ordre de transferts entre sections et amortissements	93 419.45 €	81 292.95 €	76 533.06 €	81 292.95 €
O23	Virement à la section d'investissement		750 000.00 €		775 000.00 €
Total des dépenses de fonctionnement avec op. ordres		2 356 568.36 €	3 559 192.95 €	2 534 775.59 €	3 719 032.95 €
Articles	Libellé	Réalisé 2022	Propositions 2023	Réalisé 2023	Propositions 2024
70	Produits des services	340 211.17 €	308 600.00 €	371 926.69 €	317 600.00 €
73	Impôts et taxes	2 235 257.42 €	2 267 643.00 €	2 431 923.59 €	2 398 191.00 €
74	Dotations et participations	461 084.04 €	411 874.11 €	449 561.40 €	414 109.07 €
75	Autres produits de gestion courante	13 814.67 €	16 500.00 €	36 884.72 €	21 500.00 €
O13, 76 et 77	Atténuations de charges et produits exceptionnels	41 464.88 €	8 563.55 €	72 039.54 €	19 060.24 €
OO2	Résultats de fonctionnement reportés	540 863.19 €	546 012.29 €	546 012.29 €	548 572.64 €
O42 (77)	opération d'ordre de transfert entre sections	19 885.28 €			
Total des recettes de fonctionnement avec op. ordres		3 652 580.65 €	3 559 192.95 €	3 908 348.23 €	3 719 032.95 €



Compte administratif 2023 Budget principal

Section d'investissement

Dépenses d'investissement :

Sans restes à réaliser

1 867 912.58 € soit + 2.86%

1 815 985.50 € en 2022

Recettes d'investissement :

avec excédent d'investissement,
opérations d'ordre et affectation
du résultat - *Sans restes à réaliser*

1 348 603.43 € soit – 36.58%

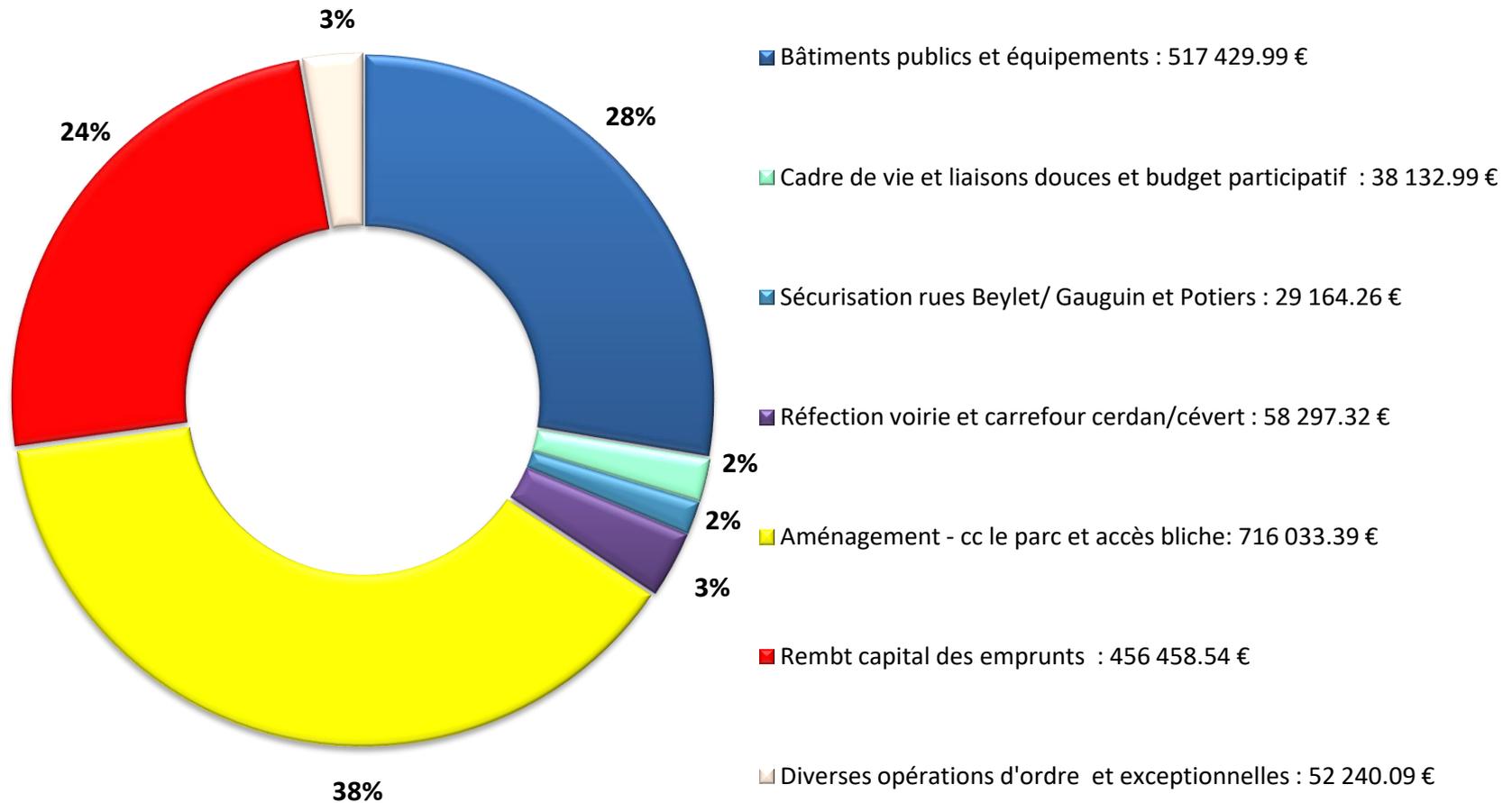
2 126 664.57 € en 2022

(Emprunt de 850 000 € en 2022 et pas d'emprunt en 2023)



Dépenses d'investissement 2023

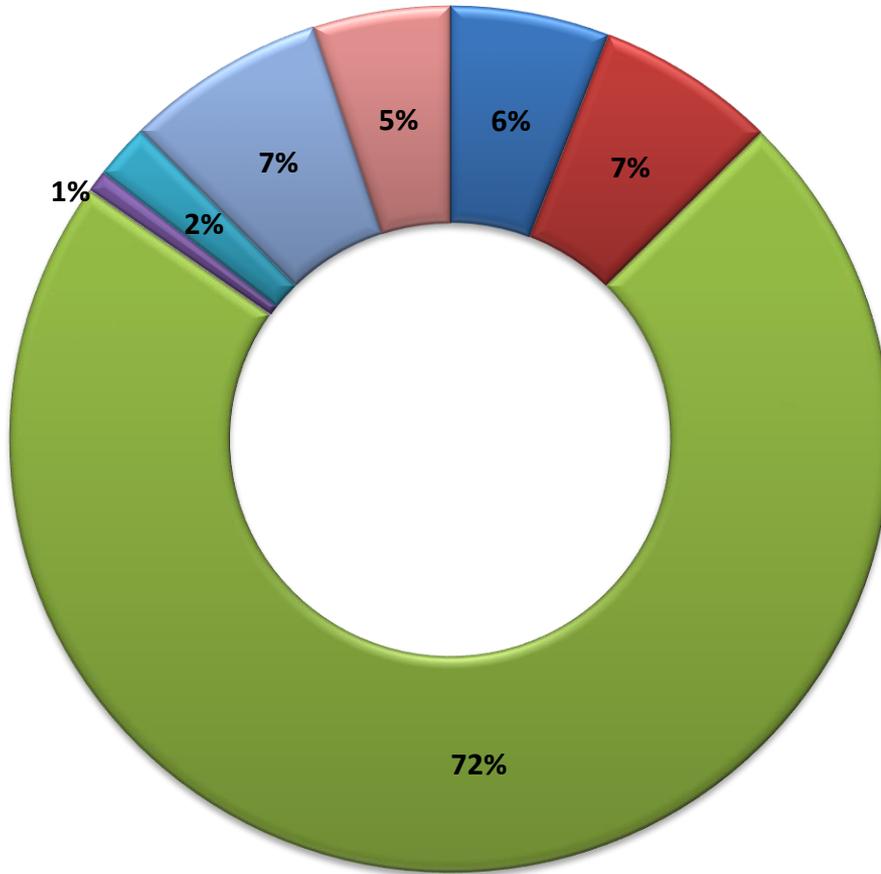
Répartition par secteur de dépenses





Recettes d'investissement 2023

Répartition par secteur de recettes



■ FCTVA : 60 815.23 €

■ Taxe d'Aménagement : 68 773.11 €

■ Affectation du résultat de fonctionnement : 750 000 €

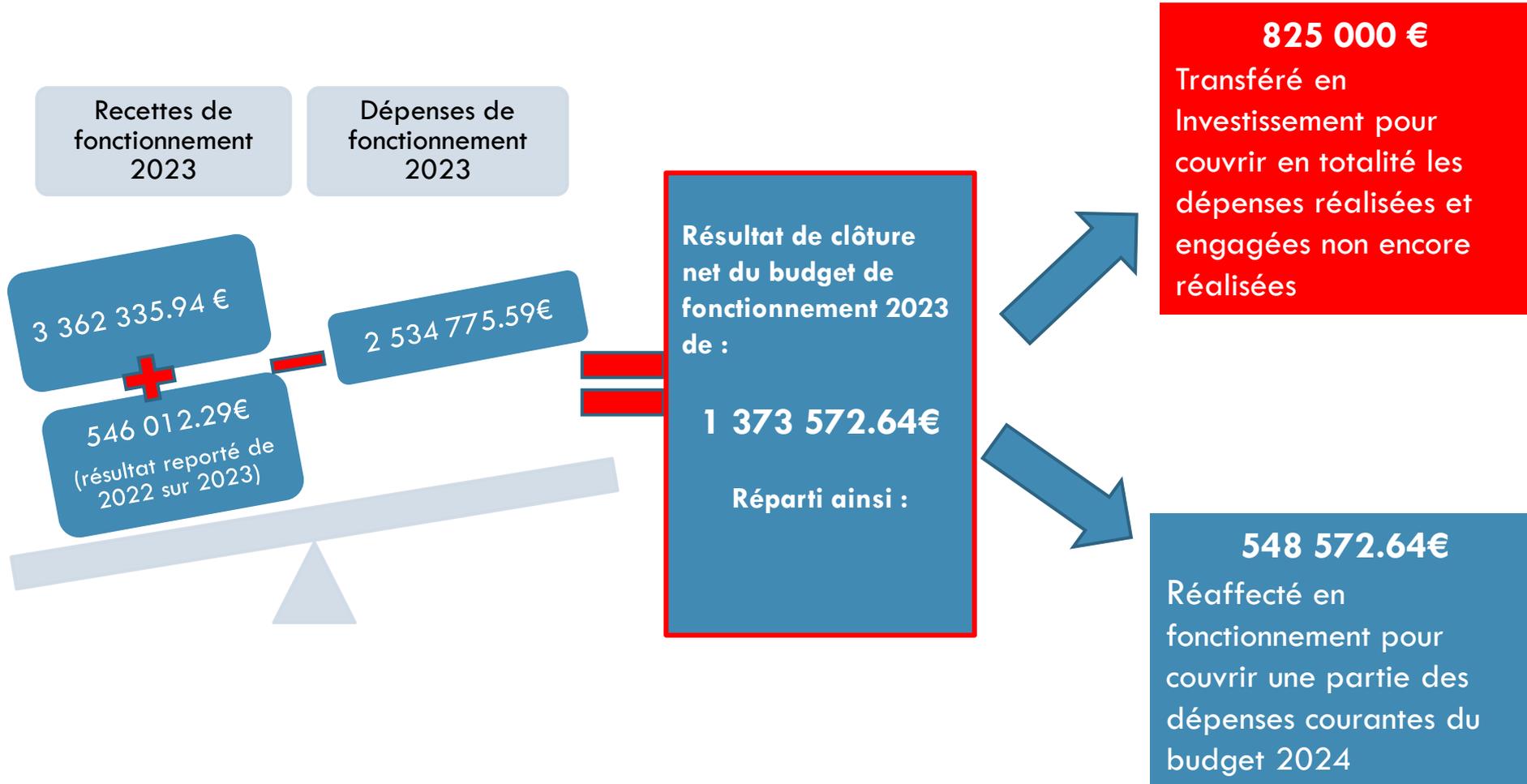
■ caution Pôle Santé et astreinte publicité : 8 343.33 €

■ Opérations d'amortissement : 76 533.06 €

■ Diverses opérations d'ordre et exceptionnelles : 52 240.09 €



Affectation du résultat 2023 au BP 2024





Budget principal 2024

La Fiscalité

- **Revalorisation des bases fiscales pour 2024 de + 3,9%**
(+7,1% en 2023)

- **Rappel des taux 2023 :**
 - Foncier bâti : 38,55% (+4% voté en 2023)
 - Foncier non bâti : 41,72%
 - Taxe d'habitation : 16,15%

- **Proposition de maintien des taux pour 2024**



Conseil municipal – 22 mars 2024

Budget principal 2024

***Capacité d'épargne
et
endettement***



La capacité d'épargne de la commune

L'Epargne de Gestion = Total des recettes réelles de fonctionnement - (total des dépenses réelles de fonctionnement - intérêts des emprunts)
L'Epargne Brute = Total des recettes réelles de fonctionnement - total des dépenses réelles de fonctionnement
L'Epargne Nette = L'Epargne Brute - le capital des emprunts à rembourser (de la section des dépenses d'investissement du compte 16)

	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
Recettes réelles de fonctionnement (hors cessions)	2 638 628 €	2 670 934 €	2 838 201 €	2 841 230 €	2 866 026 €	2 972 971 €	3 091 832 €	3 362 336 €
dépenses réelles de fonctionnement y compris frais financiers	1 902 634 €	1 918 233 €	1 998 828 €	1 993 316 €	2 291 394 €	2 065 745 €	2 263 149 €	2 458 243 €
<i>frais financiers de l'exercice</i>	138 684 €	127 341 €	108 151 €	98 848 €	82 396 €	81 719 €	79 060 €	92 200 €
<i>dette en capital de l'exercice</i>	334 515 €	297 178 €	327 876 €	370 206 €	385 779 €	393 476 €	407 089 €	456 458 €
epargne de gestion	874 678 €	880 041 €	947 524 €	946 762 €	657 029 €	988 945 €	907 743 €	996 293 €
epargne brute = CAF	735 994 €	752 701 €	839 373 €	847 914 €	574 632 €	907 226 €	828 683 €	904 093 €
epargne nette	401 479 €	455 523 €	511 497 €	477 708 €	188 853 €	513 750 €	421 594 €	447 635 €

L'épargne de gestion reflète la capacité de la section de fonctionnement à dégager un autofinancement.

L'épargne brute est aussi appelée autofinancement brut ou CAF. Elle est affectée à la couverture d'une partie des dépenses d'investissement, notamment au remboursement de la dette.

L'épargne nette = autofinancement



Evolution de la dette en capital

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Dette en capital <u>au 1/01</u>	3 855 001 €	3 984 795 €	3 599 016 €	3 205 540 €	3 648 451 €	3 191 992 €
soit par habitant	1 312 €	1 194 €	1 079 €	955 €	1 080 €	933 €
Capacité d'autofinancement	847 914 €	574 632 €	907 226 €	828 683 €	904 093 €	
soit par habitant	256 €	172 €	272 €	245 €	269 €	0 €
Annuités	469 554 €	477 161 €	475 195 €	486 149 €	548 659 €	539 668 €
soit par habitant	142 €	143 €	142 €	145 €	164 €	158 €
capacité de désendettement en années	4.5	6.9	4.0	3.9	4.0	
Emprunts nouveaux réalisés	500 000€			400 000 €+ 450 000 €		



Conseil municipal – 22 mars 2024

Budget principal 2024

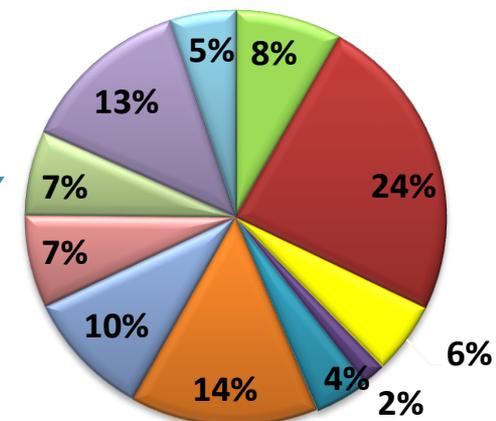
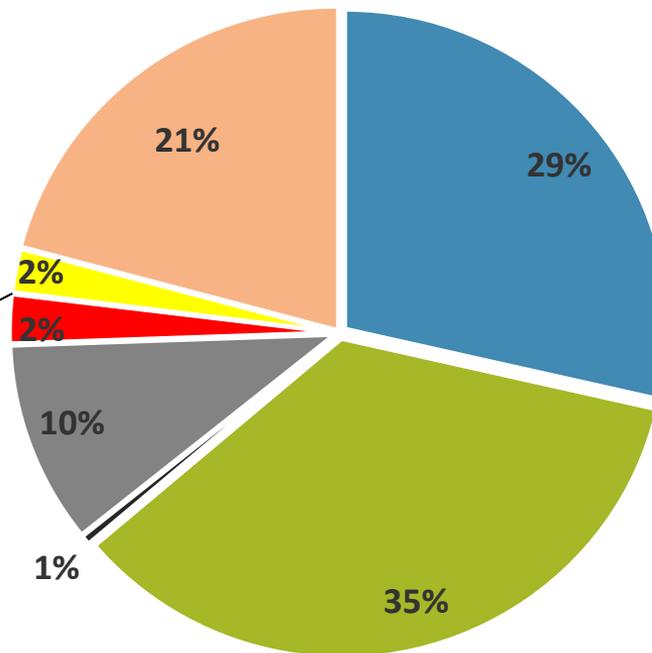
Section de fonctionnement

**Le budget de fonctionnement 2024 s'équilibre à 3 719 032.95€
soit + 4.5% par rapport à 2023 (3 559 192.95€)
*avec opérations d'ordre et résultats reportés.***



Dépenses de fonctionnement 2024 par chapitre et par charges à caractère général

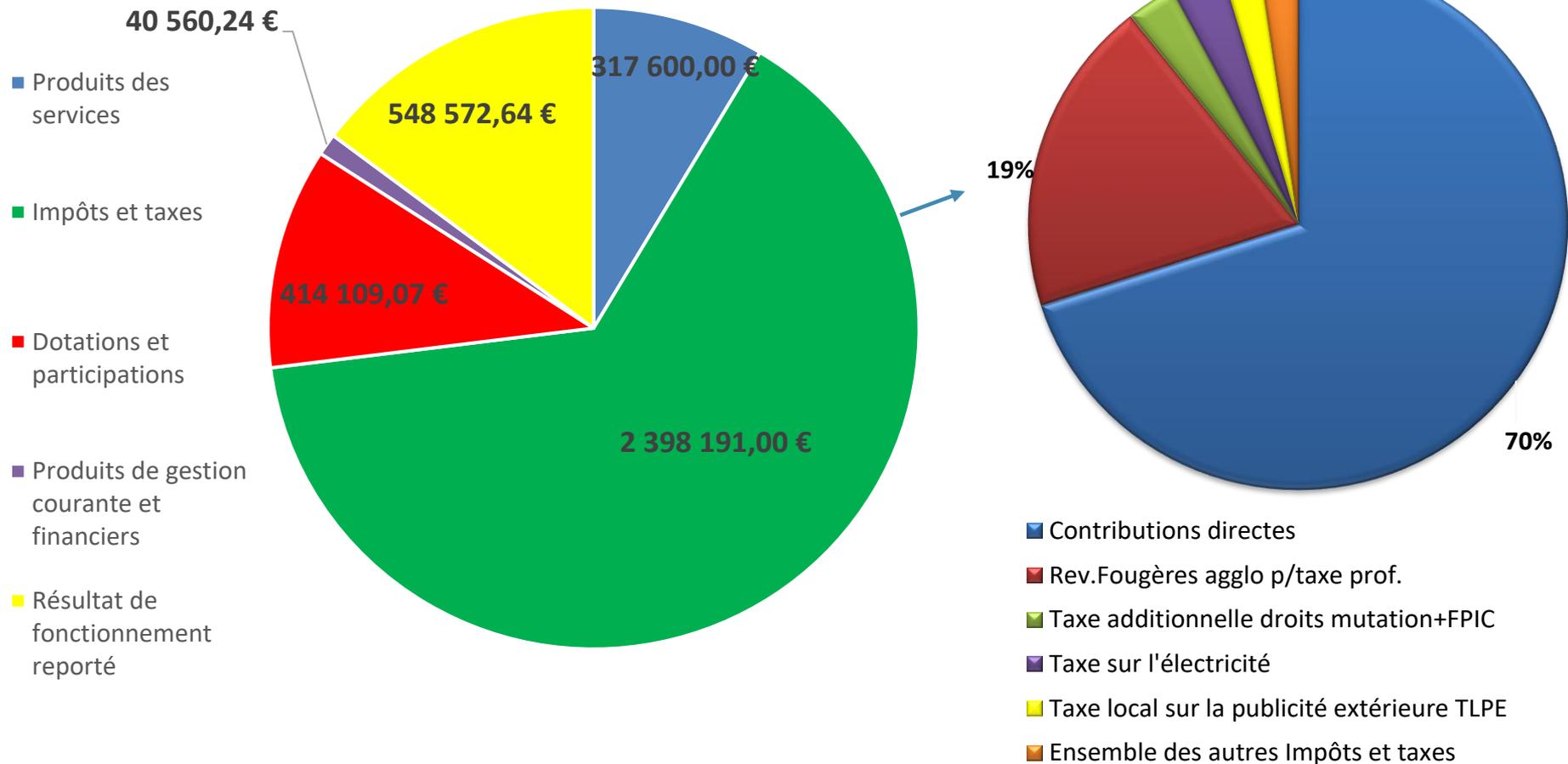
- O11 Charges à caractère général :
1 061 910.00 €
- O12 Charges de personnel et frais assimilés : 1 310 000.00 €
- O14 Atténuations de produits exceptionnels : 17 000.00 € <1%(67 et 68)>
- 65 Autres charges de gestion courante :
380 155.00 €
- 66 Charges financières :
91 000.00 €
- 67 Charges exceptionnelles :
2 000.00 €
- 68 Dotation aux provision et dépréciation :
675.00 €
- O42 Opé. d'ordre de transferts entre sections et amortissements :
81 292.95 €
- O23 Virement à la section d'investissement :
775 000.00 €



- Ensemble des autres charges courantes
- Energie électricité gaz
- Fournitures d'entretien de petits équipement et de voirie
- Fournitures administratives et scolaires
- Autres matières et fournitures
- Achat repas Convivio
- Contrats de location et maintenance
- Entretien de terrains et espaces verts
- Entretien de bâtiments communaux
- Entretien Voies et réseaux
- Entretien du Matériel roulant et autres biens mobiliers



Recettes de fonctionnement 2024 par chapitre et par impôts et taxes





Budget principal 2024

Section d'investissement

Le budget d'investissement 2024 s'équilibre à 2 279 238,79 € soit -0.76 % par rapport à 2023 (2 296 727,32 €), avec opérations d'ordre, affectation des résultats et restes à réaliser 2023.



Dépenses d'investissement 2024

Les propositions :

▪ Reste à réaliser 2023	380 633,64 €
▪ Déficit investissement reporté	519 309,15 €
▪ Remboursement du capital des emprunts	465 000,00 €
▪ Programme d'investissements nouveaux	914 296,00 €



Recettes d'investissement 2024

Les prévisions :

▪ Affection du résultat 2023	825 000,00 €
▪ Subvention	140 000,00 €
▪ Reste à réaliser 2023	251 699,98 €
▪ FCTVA	176 245,86 €
▪ Taxe d'aménagement	30 000,00 €
▪ Amortissements	81 292,95 €
▪ Virement prévisionnel à la section d'investissement	775 000,00 €
