Envoyé en préfecture le 18/04/2025
Reçu en préfecture le 18/04/2025
Publié le 18/04/2025
ID : 089-218902633-20250407-D2025__017-BF

# NOTE SYNTHETIQUE BUDGET PRINCIPAL

Budget primitif 2025

*L'article 107 de la loi NOTRe (portant nouvelle organisation territoriale de la République) du 7 août 2015 crée de nouvelles obligations relatives à la présentation et à l'élaboration des budgets locaux.*
*Ainsi, cette note brève et synthétique retrace les informations financières essentielles de la collectivité relative au budget primitif 2024.*

## 1) Synthèse du budget primitif

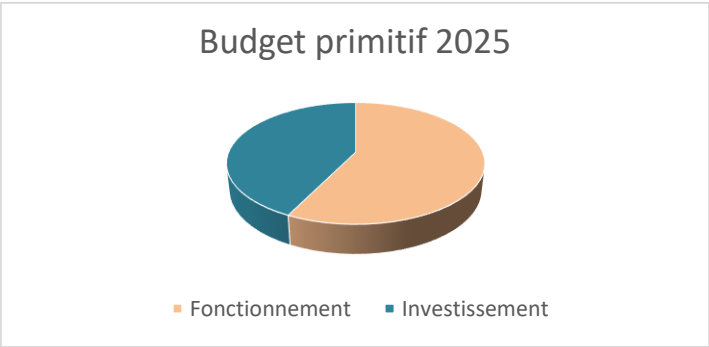
Le budget primitif 2025 est voté avec la reprise des résultats de l'exercice 2024, au vu des résultats du compte financier unique (CFU) et de la décision d'affectation du résultat, ainsi que des restes à réaliser de crédits d'investissement.

Le budget primitif communal 2025 s'équilibre de la manière suivante :

| **Section de fonctionnement** | **Dépenses** | **Recettes** |
|---|---|---|
| Solde d'exécution reporté (R 002) | | 560 480.62 |
| Propositions | 7 043 080.00 | 6 482 599.38 |
| **TOTAL FONCTIONNEMENT** | **7 043 080.00** | **7 043 080.00** |
| | | |
| **Section d'investissement** | **Dépenses** | **Recettes** |
| Solde d'exécution reporté (D 001) | 1 650 066.11 | |
| Restes à réaliser 2024 | 512 132.39 | 576 448.30 |
| Propositions | 3 087 278.50 | 4 673 028.70 |
| **TOTAL INVESTISSEMENT** | **5 249 477.00** | **5 249 477.00** |

Soit un total de 12 292 557.00€ de prévisions, soit une hausse de 4.38% par rapport à 2024.

Le budget primitif prévoit et autorise les recettes et les dépenses pour l'année. Il est sincère et prudent. Il est amené à évoluer selon le contexte économique et les évènements intervenants en cours d'année, une décision modificative peut alors être proposée au Conseil municipal.



Envoyé en préfecture le 18/04/2025
Reçu en préfecture le 18/04/2025
Publié le 18/04/2025
ID : 089-218902633-20250407-D2025__017-BF

## 2) Section de fonctionnement

La section de fonctionnement regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes nécessaires au fonctionnement courant et récurrent des services communaux.
Les recettes de fonctionnement correspondent aux sommes encaissées au titre des prestations fournies à la population (accueils périscolaires, centre de loisirs, spectacles au Sknét'eau…), aux impôts locaux, aux dotations versées par l'Etat notamment.
Les dépenses de fonctionnement sont constituées par les salaires du personnel municipal, l'entretien et la consommation des bâtiments communaux, les achats de matières premières et de fournitures, 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 Ville à rembourser ses emprunts puis à financer ses nouveaux projets d'investissement.

### a- Recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement du budget primitif sont prévues ainsi par chapitre :

| Chapitre (M57) | Prévisions 2023 | Prévisions 2024 | **Prévisions 2025** |
|---|---|---|---|
| 002 Excédent de fonctionnement reporté de N-1 | 1 305 770.29 | 1 900 565.34 | **560 480.62** |
| 013 « atténuations de charges » | 63 000.00 | 68 000.00 | **86 000.00** |
| 70 « Produits des services » | 352 000.00 | 386 500.00 | **376 700.00** |
| 73 « Impôts et taxe » | 4 882 870.00 | 4 938 030.00 | **4 954 980.00** |
| 74 « Dotations et participations » | 773 760.00 | 763 710.00 | **802 540.00** |
| 75 « Autres produits de gestion courante » | 146 200.00 | 132 391.92 | **130 180.00** |
| 76 « Produits financiers » | 50.00 | 50.00 | **3 300.00** |
| 77 « produits spécifiques » (hors cession) | 2000.00 | 2 000.00 | **1 999.38** |
| 78 « Reprise provisions pour contentieux » | - | - | **-** |
| Opérations d'ordre | 162 900.00 | 148 900.00 | **126 900.00** |
| Total des recettes | 7 688 550.29 | 8 340 147.26 | **7 043 080.00** |

Le résultat cumulé de l'année 2024 est repris pour 560 480.62€.

Le chapitre 013 « Atténuations de charges » qui comprend les remboursements sur charges de personnels (indemnités journalières versées par l'assurance du personnel notamment) est très aléatoire, la prévision 2025 est prudente par rapport à la réalisation 2024 (106 000€ réalisés 2024).

Le chapitre 70 « Produits des services » du budget primitif 2024 est basé sur le réalisé 2024 car les services ont repris une activité normale après les années Covid (2020-2021-2022).

Le chapitre 73 « Impôts et taxes » est en hausse régulière. Les taux des taxes sur le foncier bâti et non bâti sont reconduits, le produit augmente du fait de l'évolution des bases à la hausse chaque année (+1.7% prévu en 2025). Depuis la réforme de la taxe d'habitation en 2021, le taux voté par la commune sert uniquement pour le calcul de la taxe d'habitation sur les résidences secondaires et la taxe d'habitation sur les logements vacants.

Envoyé en préfecture le 18/04/2025
Reçu en préfecture le 18/04/2025
Publié le 18/04/2025
ID : 089-218902633-20250407-D2025__017-BF

Le chapitre 74 « Dotations et participations » enregistre les participations de l'Etat et autres collectivités. Les dotations de l'Etat ont largement diminué depuis 2013 (DGF). Ce chapitre enregistre la compensation reçue de l'Etat dans le cadre de la suppression de la taxe d'habitation.

Le chapitre 75 « Autres produits » prévoit moins de recettes en 2025 du fait de la fin du reversement de la taxe électrique par le SDEY avec le transfert de la maintenance éclairage public. Il comprend par ailleurs les locations de salles et de logements communaux, le remboursement sur le service urbanisme ADS rendu à d'autres communes, et la participation du SDEY sur diverses conventions de travaux en cours.

Le chapitre 77 « produits spécifiques » comporte seulement les éventuelles annulations de dépenses sur exercices antérieurs (par exemple Avoir sur une consommation d'énergie), particulièrement incertaines.

## b- Dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement du budget se répartissent de la manière suivante par chapitre :

| Chapitre (M57) | Prévisions 2023 | Prévisions 2024 | **Prévisions 2025** |
|---|---|---|---|
| 011 « charges à caractère général » | 1 980 160.00 | 1 850 538.00 | **1 998 466.00** |
| 012 « charges de personnel » | 3 177 900.00 | 3 428 200.00 | **3 499 420.00** |
| 014 « atténuations de produits » | 54 500.00 | 51 800.00 | **105 800.00** |
| 65 « Autres charges gestion courantes » | 684 330.00 | 675 985.00 | **701 040.00** |
| 66 « Charges financières » | 24 20000 | 22 200.00 | **18 200.00** |
| 67 « Charges spécifiques » | 2 000.00 | 2 000.00 | **2 000.00** |
| 68 « Dotation provisions » | - | 100.00 | **100.00** |
| ~~Dépenses imprévues~~ | - | - | **-** |
| Opérations d'ordre | 510 000.00 | 510 000.00 | **522 700.00** |
| 023 Virement à la section d'investissement | 1 255 460.29 | 1 799 324.26 | **195 354.00** |
| Total des dépenses | 7 688 550.29 | 8 340 147.26 | **7 043 080.00** |

Le chapitre 011 « Charges à caractère général » est prévu en augmentation de 8% par rapport à la prévision 2024. Les dépenses de fourniture de Gaz risquent une augmentation de 40% du fait du nouveau marché groupé SDEY (le précédent marché proposait des prix bas car les achats avaient été faits avant la crise énergétique de 2022). Des prestations d'archivage et de mise en conformité des adresses sont prévues, des travaux d'élagage externalisé et de nombreuses réparations sur l'épareuse et le parc automobile sont à prévoir.

Le chapitre 012 « Charges de personnel » est prévu en fonction des effectifs et avancements de carrières. La masse salariale est prévue en hausse, du fait de la revalorisation des indices en 2024. Les dépenses de personnel représentent 55.32% des dépenses réelles de fonctionnement prévues.

Le chapitre 014 « atténuations de produits » est en hausse à cause du mécanisme DILICO imposé par l'Etat. Le dispositif de lissage conjoncturel des recettes fiscales des collectivités territoriales (« DILICO ») pourrait s'élever à 54 000€ pour notre commune, ponctionné sur nos recettes de fiscalité, le détail du remboursement de cette somme par l'Etat n'est pas encore connu. Par ailleurs il comprend le fonds de péréquation des ressources communales et intercommunales dont le montant est connu en octobre.

Le chapitre 65 « « Autres charges gestion courantes » est maintenu, il comprend les indemnités aux élus, les subventions aux associations et à la crèche communale, la participation au service d'incendie et de secours.

Le chapitre 66 « charges financières » dépend de l'échéancier 2025 puisqu'il s'agit des intérêts d'emprunts.

Envoyé en préfecture le 18/04/2025
Reçu en préfecture le 18/04/2025
Publié le 18/04/2025
ID : 089-218902633-20250407-D2025__017-BF

Le chapitre 67 « charges spécifiques » comprend uniquement les éventuelles annulations de recettes sur exercices précédent.

Ces dépenses permettent de définir le montant disponible pour transfert à la section d'investissement :
7 043 080.00€ – 6 847 726.00€ = 195 354.00
Cette somme constitue l'autofinancement prévu pour 2025, ce prévisionnel est un minimum, la municipalité souhaite pouvoir faire des économies tout au long de l'année et espère plus de recettes pour majorer cet autofinancement dégagé.

Envoyé en préfecture le 18/04/2025
Reçu en préfecture le 18/04/2025
Publié le 18/04/2025
ID : 089-218902633-20250407-D2025__017-BF

# 3) 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 ville à moyen ou long terme. Elle concerne des actions, dépenses ou recettes, à caractère exceptionnel.
Le budget d'investissement de la ville 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 équipements déjà existants, soit sur des équipements en cours de création.
- en recettes : trois types de recettes coexistent : les recettes dites patrimoniales telles que les recettes perçues en lien avec les permis de construire (Taxe d'aménagement), les subventions d'investissement perçues en lien avec les projets d'investissement retenus et les nouveaux emprunts contractés pour financer les nouveaux projets.

Les résultats reportés de l'année 2024 sont repris en section d'investissement comme prévu dans la délibération d'affectation du résultat :
Dépense investissement : 1 650 066.11€ report du déficit d'investissement, avec les restes à réaliser dont le solde est positif, il faut une affectation au 1068 : 1 585 750.20€ pour couvrir la charge reportée sur 2025.

## a- Les recettes d'investissement

Les recettes d'investissement du budget primitif 2025 sont évaluées ainsi :

| Chapitre (M57) | Prévisions 2023 | Prévisions 2024 | **Prévisions 2025** |
|---|---|---|---|
| 001 Résultat reporté en recette | - | - | |
| 021 Virement reçu de la section de fonctionnement | 1 285 460.29 | 1 813 264.26 | **195 534.00** |
| 10 « Dotations, fonds divers, réserves » | 374 600.00 | 241 560.74 | **187 999.50** |
| 1068 Excédents de fonctionnement capitalisés | 531 558.96 | 114 177.61 | **1 585 750.20** |
| 13 « Subventions d'investissement » | 202 824.66 | 268 679.80 | **1 122 573.30** |
| 16 « Emprunts » | 200 000.00 | 425 000.00 | **1 000 000.00** |
| 27 « Autres immobilisations financières » | -- | | **410 000.00** |
| 45 Opération pour tiers | 30 000.00 | 76 000.00 | **189 100.00** |
| 024 Cessions d'immobilisations | 27 000.00 | 27 000.00 | **27 000.00** |
| Opérations d'ordre | 480 000.00 | 510 500.00 | **522 700.00** |
| Opérations patrimoniales | - | 500.00 | **9 000.00** |
| Total des recettes d'investissement | 3 153 943.91 | 3 475 682.41 | **5 249 477.00** |

Les recettes d'investissement mobilisées pour financer les investissements sont :

- Le virement dégagé de la section de fonctionnement pour 195 534€.
- Le chapitre 10 « dotations, fonds divers, réserves » enregistre le FCTVA 2025 (fonds de compensation de la taxe sur la valeur ajoutée) sur les dépenses d'investissement de 2023 pour une prévision de 148 000€ et la Taxe d'aménagement pour 40 000€. Il faut préciser que le mode de perception de cette taxe a changé au 01/09/2022 : le calendrier de versement n'est plus le même et rend difficile l'évaluation des recettes annuelles.

Envoyé en préfecture le 18/04/2025
Reçu en préfecture le 18/04/2025
Publié le 18/04/2025
ID : 089-218902633-20250407-D2025__017-BF

- Le chapitre 27 enregistre en recette le capital de 50 000€ qui va être reversé à la commune dans le cadre de l'investissement sur 2 ans dans la centrale photo voltaïque de Pien. Ainsi que 360 000€ (inscrits en dépenses et recettes d'investissement) de dotation à la création d'un budget lotissement rue de Gurgy. Ce budget pourra acquérir les terrains, les diviser et revendre les lots. L'objectif est de les vendre fin 2025. Si le budget réalise un petite plus-value, il sera reversé au budget principal lors de la clôture du budget lotissement.

NB : Un emprunt de 1 000 000€ est inscrit au chapitre 16 « emprunts » car les dépenses de l'opération du Pôle de Services de la Commanderie débutent en 2025.

Les « restes à réaliser » sont les recettes certaines qui n'ont pas pu être perçues en 2023, elles sont reprises au budget 2025 dans les différents chapitres pour un total de 549 448.30€ (des soldes de subventions).

## b- Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement du budget primitif 2025 sont évaluées ainsi :

| Chapitre (M57) | Prévisions 2023 | Prévisions 2024 | **Prévisions 2025** |
|---|---|---|---|
| 001 Résultat reporté en dépenses | 278 721.05 | 29 283.67 | **1 650 066.11** |
| 1068 Dotations, fonds réserves | - | - | **-** |
| 10 Dotation, fonds réserves | 1 600.00 | - | **-** |
| 16 « Emprunts » | 170 000.00 | 172 000.00 | **173 000.00** |
| 20 « Immobilisations incorporelles » | 84 648.80 | 42 800.00 | **77 316.00** |
| 204 « Subventions d'équipement versées » | 312 946.05 | 303 288.31 | **319 113.05** |
| 21 « immobilisations corporelles » | 1 493 558.01 | 1 633 299.53 | **640 840.54** |
| 23 « immobilisations en cours » sauf opérations | 538 770.00 | 1 029 610.90 | **1 704 141.30** |
| 27 « Autres immobilisations financières » | 58 300.00 | - | **360 000.00** |
| 45 Opération pour tiers | 30 000.00 | 76 000.00 | **189 100.00** |
| Opérations d'équipement | - | - | **-** |
| Opérations d'ordre | 162 900.00 | 148 900.00 | **126 900.00** |
| Opérations patrimoniales | 22 500.00 | 500.00 | **9 000.00** |
| ~~Dépenses imprévues~~ | - | - | |
| Total des dépenses d'investissement | 3 153 943.91 | 3 435 682.41 | **5 249 477.00** |

Les principales dépenses d'investissement prévues sont (liste non exhaustive) :
Des frais d'études pour 77 316€
Des travaux d'éclairages publics et réseaux nouveaux et restant à réaliser pour 319 113€ dont 192 000€ de solde pour la rénovation complète en LED connecté de l'éclairage public (opération dont la part communale de 40% était prévue à 374 000€ sur 2022-2023 et 60% restant pris en charge par le SDEY – actualisations de 5 000€ dans le cadre du marché).
Des agencements, améliorations de bâtiments, achats de matériels pour 640 840€ dont 150 000€ pour la rénovation du terrain de foot du bas, 69 000€ pour la rénovation toiture grenier château Colbert, de la défense incendie pour 20 000€, l'extension de la vidéoprotection pour 40 000€, etc.
La dotation au budget lotissement rue de Gurgy pour 360 000€
Des travaux de voirie pour 589 294€.
Les travaux de transformation du bâtiment 1 rue Commanderie et les premiers travaux pour accueillir un commerce de proximité sont inscrits pour 1 114 847€.

Envoyé en préfecture le 18/04/2025
Reçu en préfecture le 18/04/2025
Publié le 18/04/2025
ID : 089-218902633-20250407-D2025__017-BF

Les « restes à réaliser » sont les dépenses engagées qui n'ont pas pu être terminées en 2024, elles sont reprises au budget 2025 dans les différents chapitres pour un total de 512 132.39€.

## c- Les APCP

L'APCP de la rénovation LED de l'éclairage public va pouvoir être clôturée sur 2025 une fois le solde versé au SDEY :

| Libellé programme | Montant de l'AP | Crédits de paiement (euros TTC) | | |
|---|---|---|---|---|
| **Passage à l'éclairage public LED intelligent** | | 2022 | 2023 | 2024 |
| Prévu par délibération 2022_023 du 04/04/2022 | **374 000,00 €** | 187 000,00 € | 187 000,00 € | |
| Modifiée par délibération du 02/04/2024 | **382 100,00 €** | 187 000,00 € | - | 200 100,00 € |
| *Réalisé* | | *186 970,52 €* | | |

L'APCP projet de réhabilitation du bâtiment 1 rue Commanderie appelé « pôle de Services de la Commanderie » (PSC), phase 2 (salles communales) a été votée au Conseil du 7 avril 2025 :

| Libellé programme | Montant de l'AP | Crédits de paiement (euros TTC) | | |
|---|---|---|---|---|
| | | 2025 | 2026 | 2027 |
| PSC – travaux phase 2 | **2 800 000,00 €** | 300 000,00 € | 1 900 000,00 € | 600 000,00 € |