

N° 01/2024

MAIRIE D'UR

SESSIONS ORDINAIRES DU 25 ET 27 MARS 2023

COMMISSION

DES

FINANCES

RAPPORT DEFINITIF

(VOTE LE 11/04/2024)

par Monsieur Francis GANTOU

Maire,

LES BUDGETS 2024

*Cette commission est composée de : Monsieur le Président, GANTOU Francis,
Madame Sylvie GARRETTE,
Messieurs ROS Stéphane, MARTY Joseph et GARCIA Jordi*

1.	SYNTHESE	3
1.1	LA PROCEDURE.....	3
1.2	LE COMPTE FINANCIER UNIQUE (C.F.U.)	4
1.2.1	UNE VUE D'ENSEMBLE.....	4
1.3	LES BUDGETS PRIMITIFS 2024.....	4
2.	LES RESULTATS D'EXECUTION.....	4
2.1	LES RESULTATS DU BUDGET PRINCIPAL	5
2.2	LES AFFECTATIONS DES RESULTATS DE L'EXERCICE 2023 AU BP 2024	5
2.3	LES RESULTATS DU BUDGET ANNEXE	6
3.	LES COMPTES FINANCIERS UNIQUES (C.F.U.) DE L'EXERCICE 2023	7
3.1	LE C.F.U. DU BUDGET PRINCIPAL (04400).....	7
3.2	LE CFU DU BUDGET ANNEXE (04402)	9
4.	LE BUDGET PRIMITIF 2024	11
4.1	LES EXTRAITS DES DONNEES FINANCIERES, FISCALES ET REGLEMENTAIRES	11
4.2	SECTION DE FONCTIONNEMENT.....	19
4.2.1	RECETTES	19
4.2.1.1	SYNTHESE RETROSPECTIVE DE 2019 A 2023.....	19
4.2.2	DEPENSES.....	27
4.2.2.1	SYNTHESE RETROSPECTIVE DE 2019 A 2023.....	27
4.2.2.2	LA PRISE EN COMPTE DE L'INFLATION	28
4.3	SECTION D'INVESTISSEMENT	42
4.3.1	RECETTES	42
4.3.1.1	SYNTHESE RETROSPECTIVE DE 2019 A 2023.....	42
4.3.2	DEPENSES.....	45
4.3.2.1	SYNTHESE RETROSPECTIVE DE 2019 A 2023.....	45
4.3.2.2	LE PLAN D'EQUIPEMENT PLURIANNUEL DE 2020 A 2025, ACCOMPAGNE DES AUTORISATIONS DE PROGRAMME (A.P.) ET DES CREDITS DE PAIEMENT (C.P.)	46
4.3.2.2.1	PREVISION 2024	47
4.3.2.3	LES EMPLOIS EN DEHORS DU P.E.P. DE 2020 A 2025	58
4.4	PROSPECTIVES DU PLAN PLURIANNUEL D'INVESTISSEMENT 2020-2025.....	58
4.4.1	AJUSTEMENT DES EXERCICE 2024 ET 2025.....	58
4.5	BP 2024 SYNTHETISE	60
4.5.1	SECTION DE FONCTIONNEMENT.....	60
4.5.2	SECTION INVESTISSEMENT	62
5.	LE BUDGET ANNEXE : LE LOTISSEMENT COMMUNAL « LE PLANDAILLS ».....	64
5.1	SECTION DE FONCTIONNEMENT.....	64
5.1.1	DEPENSES.....	64
5.1.2	RECETTES	65
5.2	SECTION D'INVESTISSEMENT	66
5.2.1	DEPENSES.....	66
5.2.2	RECETTES	67
6.	EXAMEN DE LA COMMISSION.....	71

1. Synthèse

1.1 La procédure

Le Règlement Budgétaire et Financier arrêté par le Conseil municipal en date du 09 mars 2022 stipule que le Rapport Provisoire de la Commission des Finances porte sur deux parties :

- Partie 01 :
 - Analyse rétrospective tous les 3 ans (N-3 et N-6).
 - Contrôle interne ciblé, par exemple : commande publique, gestion du personnel...
- Partie 02 :
 - Les orientations générales à retenir pour l'exercice ainsi que sur les engagements pluriannuels envisagés.
 - Analyse Prospective sur le mandat, avec ajustement à N+3.

Aussi, en application, de cette exigence la prochaine analyse rétrospective sera réalisée en **2026** pour une étude sur les exercices **2020 à 2025**.

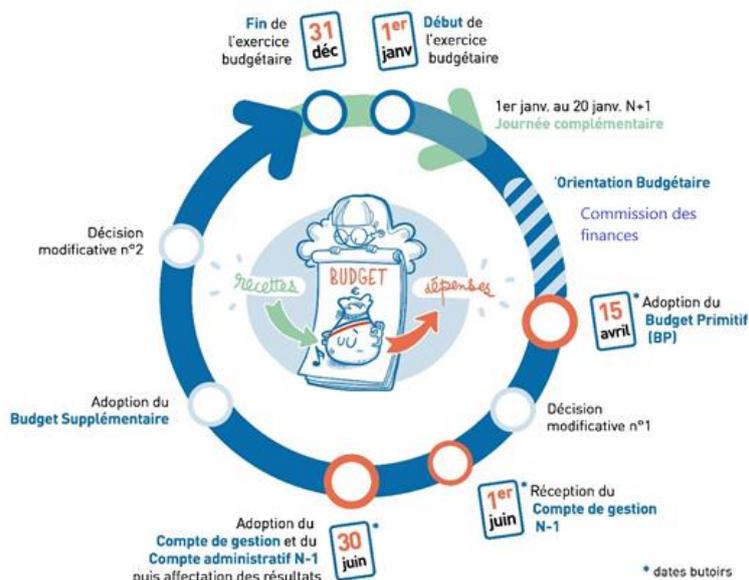
Une nouveauté sur 2024 :

Le délai de communication du projet de budget aux membres du conseil municipal

Le projet de budget de la commune est préparé et présenté par le maire qui est tenu de le communiquer aux membres du conseil municipal avec les rapports correspondants, **douze jours au moins avant l'ouverture de la première réunion consacrée à l'examen du budget**, c'est-à-dire à l'examen du budget primitif (article L.5217-10-4 du CGCT précité).

Les services de l'Etat précisent toutefois que « *ce délai de douze jours n'est pas applicable pour les décisions modificatives, le budget supplémentaire, le compte administratif ou le compte financier unique. Pour ces délibérations budgétaires, les délais de droit commun relatif aux délibérations s'appliquent* » (cf. Instruction budgétaire et comptable M57 Tome II P.38).

Schéma récapitulatif des différentes étapes de l'élaboration du budget



1.2 Le Compte Financier Unique (C.F.U.)

La Commune d'Ur s'est portée candidate à l'expérimentation du Compte Financier Unique (C.F.U.) et a été retenue par arrêté interministériel du 13 décembre 2019.

[Liste des expérimentateurs de la vague 2](#)

1.2.1 Une vue d'ensemble

Focus sur l'exercice 2023 du Budget Principal (04400) :

- La section de fonctionnement est constituée de **475 643.19 €** en dépenses et **594 535.13 €** en recettes.
- La section d'investissement s'élève à **284 286.88 €** en dépenses et **209 839.09 €** en recettes.
- Le résultat de l'exercice de la section de fonctionnement est de **+ 118 891.94 €** et le résultat d'investissement de **- 74 447.79 €**.

Focus sur l'exercice 2023 du Budget Annexe (04402) :

- La section de fonctionnement est constituée de **7 848.75 €** en dépenses et **305 902.66 €** en recettes.
- La section d'investissement s'élève à **440 833.55 €** en dépenses et **5 398 .75 €** en recettes.
- Le résultat de l'exercice de la section de fonctionnement est de **+ 298 053.91 €** et le résultat d'investissement de **- 435 434.80 €**.

*
* *

1.3 Les Budgets Primitifs 2024

a. Le Budget Principal (04400)

- La section de fonctionnement est équilibrée à **1 491 813.44 €**.
- La section d'investissement est estimée à **1 143 998.76 €** en dépenses et **1 715 600.38 €** en recettes.

b. Le Budget « Lotissement et zone d'aménagement » (04402)

- La section de fonctionnement est estimée à **1 086 646.02 €**.
- La section d'investissement est estimée à **940 711.50 €**.

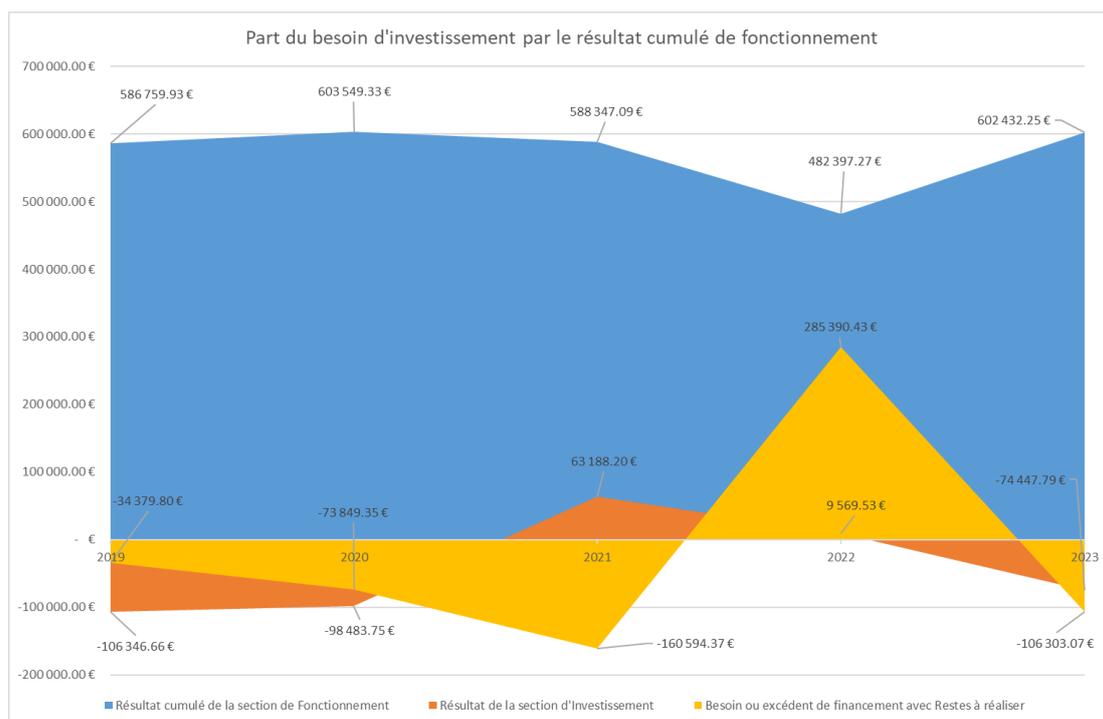
2. Les résultats d'exécution

Comme indiqué en page 66 du TOME 2 de l'INSTRUCTION BUDGÉTAIRE ET COMPTABLE, M.57 au § 4 :

« Après constatation du résultat de fonctionnement, l'assemblée délibérante affecte ce résultat, s'il est excédentaire, en tout ou en partie au financement de la section d'investissement et, le cas échéant, pour son solde, au financement de la section de fonctionnement. Le résultat cumulé excédentaire doit être affecté en priorité : à la couverture du besoin de financement dégagé par la section d'investissement (compte 1068), pour le solde et selon la décision de l'assemblée délibérante : en excédents de fonctionnement reportés (report à nouveau créditeur sur la ligne codifiée 002) ou en une dotation complémentaire en section d'investissement (compte 1068) ».

2.1 Les résultats du budget principal

Les résultats	2019	2020	2021	2022	2023	Moyenne / V : 2019/2023
Dépenses de Fonctionnement	429 078.07 €	455 550.42 €	454 287.61 €	484 295.28 €	475 643.19 €	459 770.91 €
Evolution	-0.15%	6.17%	-0.28%	6.61%	-1.79%	2.11%
Recettes de Fonctionnement	510 109.23 €	506 719.62 €	512 847.08 €	538 939.83 €	594 535.13 €	532 630.18 €
Evolution	-0.83%	-0.66%	1.21%	5.09%	10.32%	3.02%
Résultat de la section de Fonctionnement	81 031.16 €	51 169.20 €	58 559.47 €	54 644.55 €	118 891.94 €	60 716.05 €
Evolution	-4.29%	-36.85%	14.44%	-6.69%		-8.35%
Résultat cumulé de la section de Fonctionnement	586 759.93 €	603 549.33 €	588 347.09 €	482 397.27 €	602 432.25 €	559 935.84 €
Evolution	16.28%	2.86%	-2.52%	-18.01%	24.88%	4.70%
Dépenses d'Investissement	141 305.68 €	169 710.03 €	120 252.48 €	210 737.10 €	284 286.88 €	185 258.43 €
Evolution	-21.63%	20.10%	-29.14%	75.25%	34.90%	15.90%
Recettes d'Investissement	34 959.02 €	71 226.28 €	183 440.68 €	220 306.63 €	209 839.09 €	143 954.34 €
Evolution	-82.63%	103.74%	157.55%	20.10%	-4.75%	38.80%
Résultat de la section d'Investissement	-106 346.66 €	-98 483.75 €	63 188.20 €	9 569.53 €	-74 447.79 €	-34 420.08 €
Evolution	-608.40%	-7.39%	-164.16%	-84.86%	-877.97%	-348.56%
Résultat de l'exercice	-25 315.50 €	-47 314.55 €	121 747.67 €	64 214.08 €	44 444.15 €	26 295.98 €
Evolution	-123.98%	86.90%	-357.32%	-47.26%	-30.79%	-94.49%
Transfert ou intégration de résultats FONCT	1 124.01 €		87.64 €		1 143.04 €	784.90 €
Transfert ou intégration de résultats INVEST	6 455.49 €		5 872.34 €		64 950.87 €	25 759.57 €
Résultat de clôture de l'exercice hors RAR	572 370.66 €	489 552.30 €	543 410.60 €	447 030.31 €	557 568.37 €	510 199.59 €
Besoin ou excédent de financement Hors Reste à réaliser	-15 513.28 €	-113 997.03 €	-44 936.49 €	-35 366.96 €	-44 863.88 €	-49 923.59 €
Evolution	-118.39%	634.84%	-60.58%	-21.30%	26.85%	-94.49%
Résultat des restes à réaliser	-18 866.52 €	40 147.68 €	-115 657.88 €	320 757.39 €	-61 439.19 €	32 988.30 €
Besoin ou excédent de financement avec Restes à réaliser	-34 379.80 €	-73 849.35 €	-160 594.37 €	285 390.43 €	-106 303.07 €	-22 433.34 €
Evolution	-157.83%	114.80%	117.46%	-277.71%	-137.25%	-68.10%



2.2 Les affectations des résultats de l'exercice 2023 au BP 2024

RESULTAT COMPTE ADMINISTRATIF 2023						
FONCTIONNEMENT		+	118 891.94 €	A	BP 2024	
INVESTISSEMENT		-	- 74 447.79 €	B		
RESTES A REALISER ANNEE 2023						
RECETTES		+	362 393.87 €	C		
DEPENSES		-	- 423 833.06 €	D		
Déficit RAR	2023	-	- 61 439.19 €	E=D-C		
RESULTAT A LA CLOTURE DE L'EXERCICE PRECEDENT 2022						
FONCTIONNEMENT	2022	+	482 397.27 €	F		
INVESTISSEMENT	2022	-	- 35 366.96 €	G		
RESULTAT	2022	+	447 030.31 €	H=F+G		
AFFECTATION DU RESULTAT AU BP 2024						
RESULTAT CUMULE ANNEE N-1 INVESTISSEMENT	(D001)	-	- 44 863.88 €	I=B+G+M		
SOLDE DES RAR	2023	-	- 61 439.19 €	J=E		
PART AFFECTE A L'INVESTISSEMENT	2023		- €	K		
TRANSFERT OU INTEGRATION DE RESULTAT FONCT	2023		1 143.04 €	L		
TRANSFERT OU INTEGRATION DE RESULTAT INVEST	2023		64 950.87 €	M		
BESOIN DE FINANCEMENT EN INVESTISSEMENT	2023	-	-106 303.07 €	N=G+B+M+J		
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT CUMULE	2023	+	602 432.25 €	O= F-K+A+L		
AFFECTATION EN RESERVES R 1068 INV.	2024	+	106 303.07 €	P		
REPORT EN FONCT. EXCEDENT ANTERIEUR R002	2024	+	496 129.18 €	Q		

Budget Principal	Résultat à la Clôture de l'exercice précédent	Part affectée à l'investissement	Résultat de l'exercice	Transfert ou intégration de résultat	Résultat des RAR	Résultat de clôture de l'exercice
Année	2022	2023	2023	2023	2023	2023
Investissement	- 35 366.96 €		- 74 447.79 €	64 950.87 €	- 61 439.19 €	- 106 303.07 €
Fonctionnement	482 397.27 €		118 891.94 €	1 143.04 €		602 432.25 €
Total	447 030.31 €	- €	44 444.15 €	66 093.91 €	- 61 439.19 €	496 129.18 €

Intégration des résultats suite à la liquidation du syndicat des 4 vallées.
Ces résultats positifs viennent abonder les résultats de la Commune.

2.3 Les résultats du budget annexe

RESULTAT COMPTE ADMINISTRATIF 2023						
FONCTIONNEMENT		+	298 053.91 €	A	BA 2024	
INVESTISSEMENT		-	- 435 434.80 €	B		
RESTES A REALISER ANNEE 2023						
RECETTES		+	- €	C		
DEPENSES		-	- €	D		
RAR	2022	-	- €	E=D-C		
RESULTAT A LA CLOTURE DE L'EXERCICE PRECEDENT 2022						
FONCTIONNEMENT	2022	-	95 085.77 €	F		
INVESTISSEMENT	2022	+	129 532.14 €	G		
RESULTAT	2022	+	224 617.91 €	H=F+G		
AFFECTATION DU RESULTAT AU BA 2024						
RESULTAT CUMULE ANNEE N-1 INVESTISSEMENT	(D001)	-	-305 902.66 €	I=B+G+M		
SOLDE DES RAR	2023		- €	J=E		
PART AFFECTE A L'INVESTISSEMENT	2023		- €	K		
TRANSFERT OU INTEGRATION DE RESULTAT FONCT	2023			L		
TRANSFERT OU INTEGRATION DE RESULTAT INVEST	2023			M		
Déficit DE FINANCEMENT EN INVESTISSEMENT	2023	-	-305 902.66 €	N=G+B+M+J		
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT CUMULE	2023	+	393 139.68 €	O= F-K+A+L		
AFFECTATION EN RESERVES 1068 INV.	2024		- €	P		
REPORT EN FONCT. EXCEDENT ANTERIEUR D002	2024	+	393 139.68 €	Q		

Budget Annexe "Lotissement et zone d'Aménagement"	Résultat à la Clôture de l'exercice précédent	Part affectée à l'investissement	Résultat de l'exercice	Transfert ou intégration de résultat	Résultat des RAR	Résultat de clôture de l'exercice
Année	2022	2023	2023	2023	2023	2023
Investissement	129 532.14 €		- 435 434.80 €	- €	- €	- 305 902.66 €
Fonctionnement	95 085.77 €	- €	298 053.91 €			393 139.68 €
Total	224 617.91 €	- €	- 137 380.89 €	- €	- €	87 237.02 €

~~~~~

### 3. Les Comptes Financiers Uniques (C.F.U.) de l'exercice 2023

Le Compte Financier Unique a vocation à devenir, à partir de 2024, la nouvelle présentation des comptes locaux pour les élus et les citoyens, si le législateur en décide ainsi. Sa mise en place vise plusieurs objectifs :

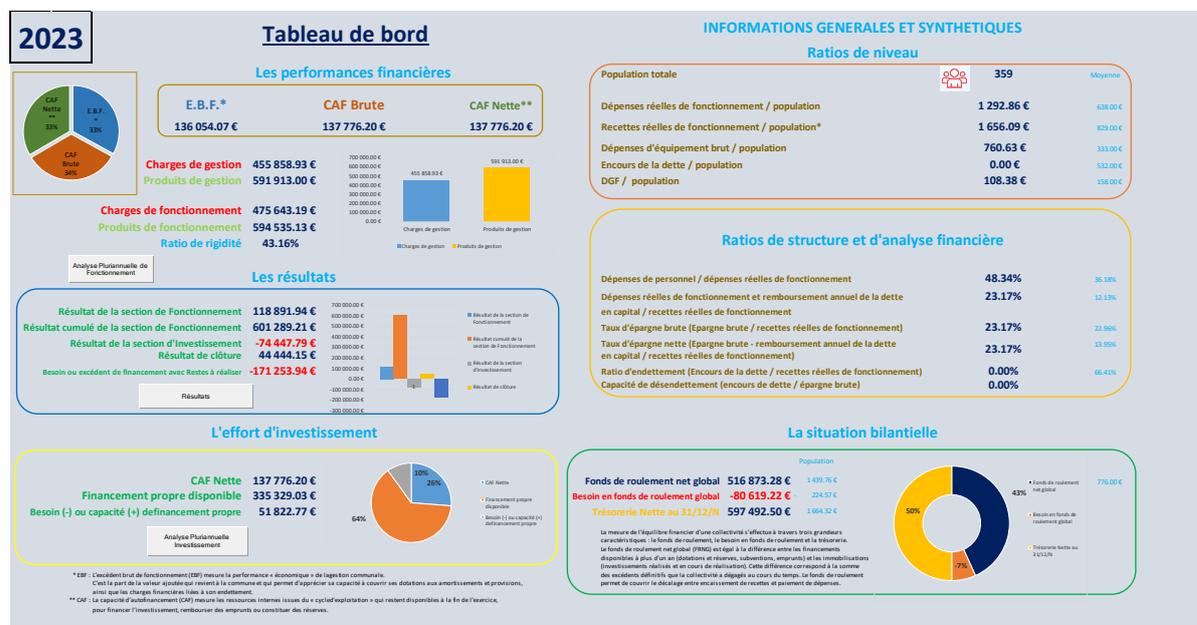
- favoriser la transparence et la lisibilité de l'information financière ;
- améliorer la qualité des comptes ;
- simplifier les processus administratifs entre l'ordonnateur et le comptable, sans remettre en cause leurs prérogatives respectives.

En mettant davantage en exergue les données comptables à côté des données budgétaires, le C.F.U. permettra de mieux éclairer les assemblées délibérantes et pourra ainsi contribuer à enrichir le débat démocratique sur les finances locales.

À terme, le C.F.U. et le rapport sur le C.F.U. composant un bloc cohérent participeront avec les données ouvertes ("open data") à moderniser l'information financière.

Aussi les C.F.U. se portent sur le Budget Principal (04400) et sur le Budget Annexe (04402).

#### 3.1 Le C.F.U. du budget principal (04400)



RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

UR -

Numéro SIRET : 21660218500011

POSTE COMPTABLE : 066031 SGC PRADES

Compte financier unique (M57\_A)

Voté par Nature  
BUDGET PRINCIPAL

ANNEE 2023

Page 1

04400 - UR -

Exercice 2023

| I – INFORMATIONS GÉNÉRALES ET SYNTHÉTIQUES                        |                 | I                                                                   |
|-------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------------------------------------------------|
| Bilan synthétique (en milliers d'euros)                           |                 | D                                                                   |
| <b>ACTIF NET (1)</b>                                              | <b>Total</b>    | <b>FONDS PROPRES ET PASSIF</b>                                      |
| <b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>                                           |                 | <b>FONDS PROPRES</b>                                                |
| Immobilisations incorporelles (nettes)                            |                 | Apports et subventions d'investissement                             |
| Subventions d'investissement versées                              | 55,48           | Neutralisations et régularisations                                  |
| Autres immobilisations incorporelles                              | 29,51           | Réserves                                                            |
| Immobilisations corporelles (nettes)                              |                 | Report à nouveau                                                    |
| Terrains                                                          | 644,19          | Résultat de l'exercice                                              |
| Constructions                                                     | 3 318,54        | Droits du concédant, de l'affermant, de l'affectant et du remettant |
| Réseaux et installations de voirie                                | 1 121,88        | <b>TOTAL FONDS PROPRES (I)</b>                                      |
| Réseaux divers                                                    | 336,58          |                                                                     |
| Installations techniques, agencements et matériel                 | 309,12          | <b>PASSIF</b>                                                       |
| Immobilisations mises en concessions ou affermées                 |                 | <b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (1)</b>                 |
| Autres                                                            | 865,48          |                                                                     |
| Immobilisations corporelles en cours                              | 46,39           | <b>DETTES FINANCIÈRES</b>                                           |
| Droits de retour relatifs aux biens mis à disposition ou affectés |                 | Emprunts obligataires                                               |
| Immobilisations financières (nettes)                              | 46,78           | Emprunts souscrits auprès des établissements de crédit              |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (I)</b>                                 | <b>6 773,93</b> | Dettes financières et autres emprunts                               |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                            |                 | <b>TOTAL DETTES FINANCIÈRES (2)</b>                                 |
| Stocks                                                            |                 |                                                                     |
| Créances                                                          | 36,69           | <b>DETTES NON FINANCIÈRES</b>                                       |
| Charges constatées d'avance                                       |                 | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                            |
| Trésorerie                                                        | 597,49          | Autres dettes non financières                                       |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>                                 | <b>634,18</b>   | Produits constatés d'avance                                         |
| Comptes de régularisation (III)                                   | 1,79            | <b>TOTAL DETTES NON FINANCIÈRES (3)</b>                             |
| Écarts de conversion actif (IV)                                   |                 |                                                                     |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)</b>                          | <b>7 409,90</b> | <b>TOTAL TRÉSORERIE (4)</b>                                         |
|                                                                   |                 |                                                                     |
|                                                                   |                 | <b>TOTAL PASSIF (II) = (1+2+3+4)</b>                                |
|                                                                   |                 |                                                                     |
|                                                                   |                 | <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)</b>                            |
|                                                                   |                 |                                                                     |

[1] Déduction faite des amortissements et des dépréciations



Page 13

| I – INFORMATIONS GÉNÉRALES ET SYNTHÉTIQUES                                       |               | I             |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| Compte de résultat synthétique (en milliers d'euros)                             |               | E             |
| POSTES                                                                           | Exercice N    | Exercice N-1  |
| <b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>                                                |               |               |
| <b>PRODUITS SANS CONTREPARTIE DIRECTE (ou subventions et produits assimilés)</b> |               |               |
| Dotations de l'état                                                              | 39,51         | 42,84         |
| Participations                                                                   | 23,71         | 22,21         |
| Compensations, autres attributions et autres participations                      | 30,40         | 24,95         |
| Dons et legs                                                                     |               |               |
| Impôts et taxes                                                                  | 375,95        | 329,73        |
| <b>PRODUITS AVEC CONTREPARTIE DIRECTE</b>                                        |               |               |
| Ventes de biens ou prestations de services                                       | 24,37         | 22,36         |
| Produits des cessions d'actifs                                                   |               |               |
| Autres produits de gestion                                                       | 80,08         | 73,19         |
| Production stockée et immobilisée                                                | 10,60         | 13,76         |
| <b>AUTRES PRODUITS</b>                                                           |               |               |
| Reprises sur amortissement, dépréciations, provisions et transferts de charges   |               |               |
| Reprises du financement rattaché à un actif                                      |               |               |
| Neutralisation des amortissements, dépréciations et provisions                   |               |               |
| Neutralisation des moins-values de cession                                       |               |               |
| <b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT (I)</b>                                      | <b>584,62</b> | <b>529,04</b> |
| <b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>                                                 |               |               |
| Achats et charges externes                                                       | 137,30        | 130,31        |
| Charges de personnel                                                             | 219,95        | 215,85        |
| Indemnités des élus (et membres du CESR)                                         | 29,46         | 28,28         |
| Autres charges de fonctionnement (dont pertes sur créances irrécouvrables)       |               |               |
| Impôts et taxes                                                                  | 13,69         | 13,18         |
| Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions                          | 18,88         | 29,53         |
| Valeurs nettes comptables des éléments d'actifs cédés                            |               |               |
| Neutralisation des dépréciations et provisions                                   |               |               |
| Neutralisation des plus-values de cession                                        |               |               |
| <b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT (II)</b>                                      | <b>419,29</b> | <b>417,16</b> |

Page 14

| I – INFORMATIONS GÉNÉRALES ET SYNTHÉTIQUES                          |               | I            |
|---------------------------------------------------------------------|---------------|--------------|
| Compte de résultat synthétique (en milliers d'euros)                |               | E            |
| POSTES                                                              | Exercice N    | Exercice N-1 |
| <b>CHARGES D'INTERVENTION</b>                                       |               |              |
| Dispositifs d'intervention pour compte propre                       | 14,19         | 13,63        |
| Autres charges                                                      | 31,35         | 43,05        |
| <b>TOTAL CHARGES D'INTERVENTION (III)</b>                           | <b>45,54</b>  | <b>56,68</b> |
| <b>PRODUITS (ou CHARGES) NETS DE L'ACTIVITE (IV = I - II - III)</b> | <b>119,79</b> | <b>55,20</b> |
| <b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (V)</b>                                |               |              |
| <b>TOTAL CHARGES FINANCIÈRES (VI)</b>                               | <b>0,90</b>   | <b>0,56</b>  |
| <b>PRODUITS (ou CHARGES) FINANCIERS NETS (VII = V - VI)</b>         | <b>-0,90</b>  | <b>-0,56</b> |
| <b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (VIII = IV + VII)</b>                     | <b>118,89</b> | <b>54,64</b> |

### Observation sur le C.F.U.

Anomalie constatée sur les annexes I.B1 (page 6) et I.B2 (page 7), sur les résultats antérieurs reportés (ligne 001) à 0.

Contact avec Berger Levrault (fournisseur progiciel comptable) m'indiquant, je cite : « Dans l'édition réglementaire Page I-B1 Vue d'ensemble et I-B2 résultat cumulé fin d'exercice les 001 est à 0. Le 001 et le 002 sont bien présents dans le flux, et ils apparaissent sur les éditions II-A1.2 et II-A2.2. Nous vous invitons à vous rapprocher la DGCL pour les informer de l'erreur »

## 3.2 Le CFU du budget annexe (04402)

### RÉPUBLIQUE FRANÇAISE

#### LOTISSEMENTS ET ZA-UR RELATIF AU BUDGET PRINCIPAL DE UR -

Numéro SIRET : 21660218500060

POSTE COMPTABLE : 066031 SGC PRADES

#### Compte financier unique (M57\_A)

Voté par Nature  
BUDGET ANNEXE

ANNEE 2023

|                                                                |           |
|----------------------------------------------------------------|-----------|
| <b>I – INFORMATIONS GÉNÉRALES ET SYNTHÉTIQUES</b>              | <b>I</b>  |
| <b>DETERMINATION DU RESULTAT CUMULE A LA FIN DE L'EXERCICE</b> | <b>B2</b> |

| Section de fonctionnement                                                                                                 | Montant     |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------|
| <b>A</b> Solde des réalisations de l'exercice N<br>précédé du signe + (excédent) ou – (déficit)                           | 298 053,91  |
| <b>B</b> Résultats antérieurs reportés<br>Ligne 002 du compte financier N<br>Précédé du signe + (excédent) ou – (déficit) | 95 085,77   |
| <b>C</b> Résultat de clôture de la section de fonctionnement (a)<br>= A+B                                                 | 393 139,68  |
| <b>Section d'investissement</b>                                                                                           |             |
| <b>D</b> Solde des réalisations de l'exercice N<br>précédé du signe + (excédent) ou – (déficit)                           | -435 434,80 |
| <b>E</b> Résultats antérieurs reportés<br>Ligne 001 du compte financier N<br>Précédé du signe + (excédent) ou – (déficit) | 129 532,14  |
| <b>F</b> Solde d'exécution de la section d'investissement N<br>F = D+E, précédé de + ou -                                 | -305 902,66 |
| <b>G</b> Solde des restes à réaliser d'investissement N (b)                                                               | 0,00        |
| <b>H</b> Solde cumulé de la section d'investissement H (=F+G)                                                             | -305 902,66 |

(a) en cas de déficit reporté de la section de fonctionnement, il n'y a pas d'affectation

(b) le solde des restes à réaliser de la section de fonctionnement n'est pas pris en compte pour l'affectation du résultat de fonctionnement. Le solde est reporté au budget de reprise après le vote du compte financier.

04402 - LOTISSEMENTS ET ZA-UR

Exercice 2023

|                                                   |          |
|---------------------------------------------------|----------|
| <b>I – INFORMATIONS GÉNÉRALES ET SYNTHÉTIQUES</b> | <b>I</b> |
| <b>Bilan synthétique (en milliers d'euros)</b>    | <b>D</b> |

| ACTIF NET (1)                                                     | Total         | FONDS PROPRES ET PASSIF                                             | Total         |
|-------------------------------------------------------------------|---------------|---------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>                                           |               | <b>FONDS PROPRES</b>                                                |               |
| Immobilisations incorporelles (nettes)                            |               | Apports et subventions d'investissement                             |               |
| Subventions d'investissement versées                              |               | Neutralisations et régularisations                                  |               |
| Autres immobilisations incorporelles                              |               | Réserves                                                            |               |
| <b>Immobilisations corporelles (nettes)</b>                       |               | Report à nouveau                                                    | 95,09         |
| Terrains                                                          |               | Résultat de l'exercice                                              | 298,05        |
| Constructions                                                     |               | Droits du concédant, de l'affermant, de l'affectant et du remettant |               |
| Réseaux et installations de voirie                                |               | <b>TOTAL FONDS PROPRES (I)</b>                                      | <b>393,14</b> |
| Réseaux divers                                                    |               | <b>PASSIF</b>                                                       |               |
| Installations techniques, agencements et matériel                 |               | <b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (1)</b>                 |               |
| Immobilisations mises en concessions ou affermées                 |               | <b>DETTES FINANCIÈRES</b>                                           |               |
| Autres                                                            |               | Emprunts obligataires                                               |               |
| Immobilisations corporelles en cours                              |               | Emprunts souscrits auprès des établissements de crédit              |               |
| Droits de retour relatifs aux biens mis à disposition ou affectés |               | Dettes financières et autres emprunts                               |               |
| <b>Immobilisations financières (nettes)</b>                       |               | <b>TOTAL DETTES FINANCIÈRES (2)</b>                                 |               |
| <b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ (I)</b>                                 |               | <b>DETTES NON FINANCIÈRES</b>                                       |               |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                                            |               | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                            |               |
| Stocks                                                            | 305,90        | Autres dettes non financières                                       |               |
| Créances                                                          | 87,24         | Produits constatés d'avance                                         |               |
| Charges constatées d'avance                                       |               | <b>TOTAL DETTES NON FINANCIÈRES (3)</b>                             |               |
| Trésorerie                                                        |               | <b>TOTAL TRÉSORERIE (4)</b>                                         |               |
| <b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (II)</b>                                 | <b>393,14</b> | <b>TOTAL PASSIF (II) = (1+2+3+4)</b>                                |               |
| Comptes de régularisation (III)                                   |               | Comptes de régularisation (III)                                     |               |
| Écarts de conversion actif (IV)                                   |               | Écarts de conversion passif (IV)                                    |               |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)</b>                          | <b>393,14</b> | <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV)</b>                            | <b>393,14</b> |

[1] Déduction faite des amortissements et des dépréciations



04402 - LOTISSEMENTS ET ZA-UR

Exercice 2023

|                                                             |          |
|-------------------------------------------------------------|----------|
| <b>I – INFORMATIONS GÉNÉRALES ET SYNTHÉTIQUES</b>           | <b>I</b> |
| <b>Compte de résultat synthétique (en milliers d'euros)</b> | <b>E</b> |

| POSTES                                                                           | Exercice N    | Exercice N-1  |
|----------------------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|
| <b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>                                                |               |               |
| <b>PRODUITS SANS CONTREPARTIE DIRECTE (ou subventions et produits assimilés)</b> |               |               |
| Dotations de l'état                                                              |               |               |
| Participations                                                                   |               | 36,35         |
| Compensations, autres attributions et autres participations                      |               |               |
| Dons et legs                                                                     |               |               |
| Impôts et taxes                                                                  |               |               |
| <b>PRODUITS AVEC CONTREPARTIE DIRECTE</b>                                        |               |               |
| Ventes de biens ou prestations de services                                       |               | 270,43        |
| Produits des cessions d'actifs                                                   |               |               |
| Autres produits de gestion                                                       |               |               |
| Production stockée et immobilisée                                                | 300,50        | -67,98        |
| <b>AUTRES PRODUITS</b>                                                           |               |               |
| Reprises sur amortissement, dépréciations, provisions et transferts de charges   |               |               |
| Reprises du financement rattaché à un actif                                      |               |               |
| Neutralisation des amortissements, dépréciations et provisions                   |               |               |
| Neutralisation des moins-values de cession                                       |               |               |
| <b>TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT (I)</b>                                      | <b>300,50</b> | <b>238,80</b> |
| <b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>                                                 |               |               |
| Achats et charges externes                                                       | 2,45          | 2,33          |
| Charges de personnel                                                             |               |               |
| Indemnités des élus (et membres du CESR)                                         |               |               |
| Autres charges de fonctionnement (dont pertes sur créances irrécouvrables)       |               |               |
| Impôts et taxes                                                                  |               |               |
| Dotations aux amortissements, dépréciations, provisions                          |               |               |
| Valeurs nettes comptables des éléments d'actifs cédés                            |               |               |
| Neutralisation des dépréciations et provisions                                   |               |               |
| Neutralisation des plus-values de cession                                        |               |               |
| <b>TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT (II)</b>                                      | <b>2,45</b>   | <b>2,33</b>   |





# PARTIE UNIQUE LE BUDGET

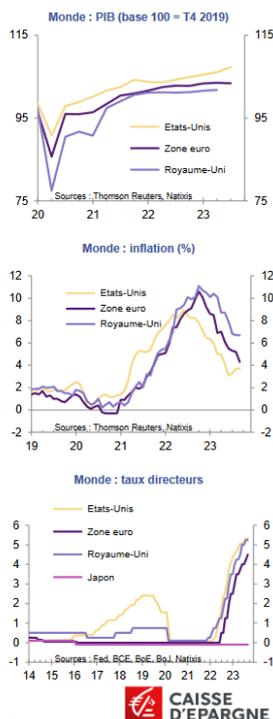
## 4. Le Budget Primitif 2024

### 4.1 Les extraits des données financières, fiscales et règlementaires

#### Monde : une croissance modérée en 2023

Au niveau mondial, l'année 2023 a été marquée par des niveaux d'inflation encore élevés, conduisant la plupart des banques centrales à poursuivre leur resserrement monétaire. Les taux terminaux semblent toutefois avoir été atteints. En effet, couplés au net ralentissement de l'inflation engagé depuis le T4 2022, les discours des banquiers centraux ont donné des signaux forts de pause ou de fin de cycle de resserrement monétaire pour une période prolongée. Même si la baisse de taux a été amorcée dans certains pays émergents, nous n'envisageons pour l'instant pas un tel scénario dans les économies développées avant 2024. L'impact des cycles de resserrement monétaire a continué de peser sur les indicateurs économiques, confirmant le ralentissement de la croissance au niveau mondial. En zone euro, le PIB est entré en zone de contraction au T3 à -0,1% T/T, après +0,3% au T2 et +0,1% au T1.

Après 10 hausses successives, la BCE a marqué une pause dans son cycle de resserrement monétaire le 26 octobre. L'inflation (IPCH) en zone euro poursuit sa baisse, à 4,3% en septembre, après un pic de 10,6% atteint en octobre 2022. Au Royaume-Uni, après un pic à 11,1% en octobre 2022, l'inflation (IPC) reflue plus vite qu'anticipé, à 6,7% en septembre, en lien avec la réduction de l'inflation énergétique, mais reste à des niveaux élevés. L'activité s'est montrée peu dynamique à +0,2% T/T au T2 après +0,3% au T1. Aux Etats-Unis, où la Réserve fédérale n'a plus augmenté le taux des fonds fédéraux depuis juillet, l'inflation (PCE) a continué de reculer, atteignant 3,7% en septembre, contre 6,3% en janvier, ne donnant aucune raison à la FED d'agir davantage. La résilience de l'activité américaine depuis début 2023 a surpris, avec notamment une première estimation de PIB à +4,9% au T3, en grande partie tiré par la consommation des ménages. Cette robustesse n'apparaît toutefois que temporaire. En Chine, suite à la sortie de la stratégie stricte du « zéro covid » fin 2022, l'amplitude du rebond a déçu lors du premier semestre 2023. Toutefois, l'activité a surpris à la hausse au T3 à +4,9%. Deux facteurs d'inquiétude subsistent : une situation du marché immobilier préoccupante et une inflation (IPC) qui oscille autour de 0%, indiquant une demande stagnante.



LOI DE PROGRAMMATION DES FINANCES PUBLIQUES 2023-2027 | PROJET DE LOI DE FINANCES POUR 2024

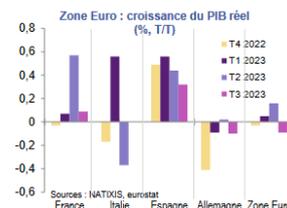
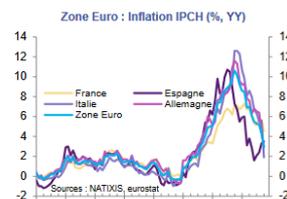


#### Zone euro : la dynamique de désinflation se poursuit

Après un fort ralentissement de la croissance du PIB au deuxième semestre de 2022, conduisant sa progression annuelle à +3,4%, la croissance en zone euro est restée faible au premier semestre de 2023 sur fond d'inflation persistante et de resserrement des contraintes financières. Au T1 et au T2, elle était stable à +0,1% T/T en raison de la stagnation de la consommation privée (+0% aux deux trimestres) et de la faiblesse de l'investissement (+0,3% au deux trimestres). Inertes au T1 (+0%), les exportations se sont contractées au T2 (-0,7%) et ont été en partie contrebalancées par une contribution positive des variations de stocks (+0,4 point). Au deuxième semestre, la croissance économique restera atone face à un climat des affaires qui se stabilise à un faible niveau, et au moral des consommateurs qui continue de se dégrader. La première estimation du PIB du T3, à -0,1% T/T le confirme et le T4 s'annonce à peine positif. La croissance devrait ainsi s'établir à +0,5% sur l'ensemble de 2023 avant d'accélérer à +1% en 2024.

Le cycle de désinflation amorcé depuis le début de l'année 2023 a tiré l'inflation globale (HICP) à 8% au T1-2023 puis à 6,2% au T2 après s'être établie à 8,4% sur l'ensemble de l'année 2022. La modération de l'inflation devrait se poursuivre au deuxième semestre de 2023 pour atteindre +5% au T3, +3,9% au T4 et 5,8% sur l'ensemble de l'année.

Cette évolution constitue un risque haussier au scénario de croissance de la zone euro car elle confirme les perspectives d'une fin de cycle de resserrement monétaire. En ce sens, nous prévoyons une première coupe des taux directeurs par la Banque Centrale Européenne après l'été prochain, qui devrait relâcher les contraintes sur les investissements couplées à un regain de dynamisme de la consommation des ménages grâce au ralentissement de l'inflation. Parallèlement, le taux d'épargne des ménages reste élevé et supérieur à son niveau pré-pandémique, moteur potentiel d'une reprise retardée de la consommation lorsqu'il se stabilisera ou recommencera à baisser.



LOI DE PROGRAMMATION DES FINANCES PUBLIQUES 2023-2027 | PROJET DE LOI DE FINANCES POUR 2024



### France : la croissance est plus résiliente qu'attendu

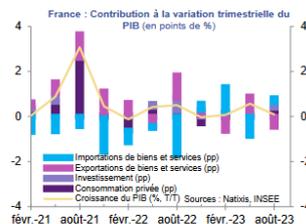
Après un fort ralentissement de l'activité économique en 2022 (+2,6% après +6,8% en 2021), la croissance économique s'est montrée plus forte qu'attendu au premier semestre de 2023, sur fonds de dynamisme du commerce extérieur.

Après avoir stagné au premier trimestre (+0% T/T), la croissance économique a retrouvé des couleurs au T2 atteignant +0,5% T/T, malgré l'inflation persistante (IPCH à 6,1% T/T au T2 après 7% au T1), notamment grâce à la bonne performance des exportations (+2,7% T/T après -1,7%) (livraison du paquebot géant Euribia au croisiériste MSC fin mai). La croissance a été plus modeste au T3 2023, avec une hausse de seulement 0,1% T/T en première estimation et des évolutions opposées à celles du T2 en termes de contribution à la croissance.

Cette faible performance cache en effet des évolutions favorables de la demande intérieure, avec en premier lieu, le rebond de la consommation des ménages. Après une croissance nulle au T2, elle a augmenté de 0,7% sous l'effet du rebond de la consommation alimentaire qui repart à la hausse après huit trimestres consécutifs de baisse.

L'autre bonne nouvelle concerne l'accélération des dépenses d'investissement des entreprises, en hausse de 1,5% au T3, après +0,9% au T2. L'investissement des ménages a quant à lui stoppé son repli (+0,1%) après 4 trimestres consécutifs de baisse. Ainsi, la demande intérieure finale hors stock accélère et contribue positivement à la croissance du PIB (+0,7point après +0,2 au T2).

A l'inverse, le commerce extérieur contribue négativement à la croissance ce trimestre du fait du repli des exportations (-1,4% après +2,4% T/T) et d'une moindre baisse des importations. Ces résultats confortent le scénario d'une croissance proche de 1% en moyenne cette année.



| France                                 | 2022 | 2023 (p) |
|----------------------------------------|------|----------|
| PIB (GA, %)                            | 2,5  | 1,0      |
| Consommation privée (GA, %)            | 2,3  | 0,8      |
| Consommation publique (GA, %)          | 2,5  | 0,8      |
| Investissement (GA, %)                 | 2,3  | 2,1      |
| Investissement des entreprises (GA, %) | 3,8  | 4,3      |
| Investissement des ménages (GA, %)     | -1,2 | -3,5     |
| Exportations (% GA)                    | 7,4  | 1,4      |
| Importations (GA, %)                   | 8,8  | 0,8      |
| Commerce extérieur (contrib. PP)       | -0,7 | 0,2      |
| Inflation (IPC, %)                     | 5,2  | 4,9      |
| Inflation sous-jacente (%)             | 3,8  | 5,5      |

Sources : INSEE, NATIXIS



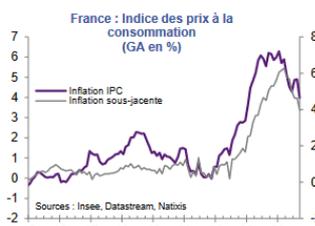
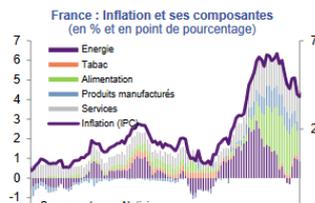
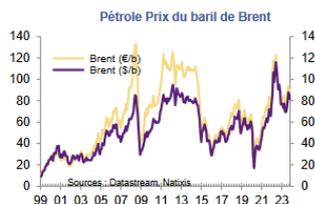
### France : le ralentissement de l'inflation devrait se poursuivre

En 2022, l'impact de la forte accélération des prix de l'énergie sur les consommateurs a été limité par la mise en place d'un bouclier énergétique. L'inflation globale annuelle s'était ainsi établie à +5,9%, parmi les plus faibles observées dans l'Union Européenne. En 2023, la levée de la remise carburants et la hausse des tarifs du gaz et de l'électricité dès le 1<sup>er</sup> janvier ont entraîné un regain de pressions inflationnistes avec un pic de l'IPCH global atteint à +7,3% sur un an en février 2023.

Depuis, et à l'instar des autres économies développées, le processus de désinflation est engagé en France. Après le pic de février, l'IPCH s'est ainsi replié à +5,1% en juillet, avant de rebondir légèrement à +5,7% en août (taux inchangé en septembre). Sur le T3 2023, l'inflation (IPCH) a atteint +5,5% en moyenne, après +6,1% au T2 et +7% au T1. L'inflation sous-jacente reflue également, elle s'établit à +4,6% en septembre et 4% en octobre, après un pic atteint en avril à 6,3%.

Ce reflux est lié à une modération notable de l'inflation des principales composantes des prix. L'inflation alimentaire a ainsi ralenti pour le sixième mois consécutif (+9,7% en septembre contre +15,9% en mars), repassant sous le seuil des 10% pour la première fois depuis septembre 2022. Les prix de l'énergie ont également nettement ralenti jusqu'au mois de juillet (-3,7% en GA), avant de rebondir ensuite (+11,9% en septembre), en lien avec la hausse des cours du pétrole et l'augmentation de 10% au 1<sup>er</sup> août des tarifs réglementés de l'électricité.

Le contexte de tensions croissantes au Moyen-Orient et d'incertitudes, pourrait constituer un risque haussier sur le scénario d'inflation, notamment énergétique, à très court terme. Nous pensons que la hausse des prix du pétrole pourrait être un frein à la désinflation sans pour autant en inverser la tendance.



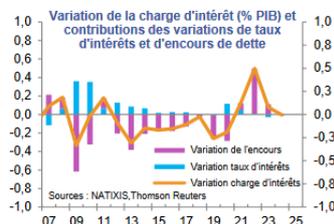
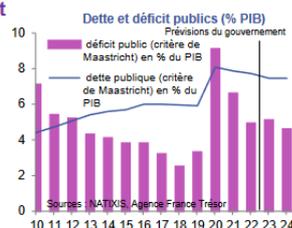
## France : Le rétablissement des finances publiques sera lent

En 2022, le déficit public s'est maintenu à un niveau élevé (-4,7% du PIB contre -3,1% en 2019) en raison des mesures de lutte contre l'inflation. Début 2023, il s'est stabilisé à -4,7% au T1 2023 et a légèrement diminué à -4,6% au T2.

D'après le Projet de Loi de Finances 2024 (PLF 2024) présenté par le gouvernement, le déficit et la dette publics se rétabliront graduellement. La fin des mesures liées aux crises sanitaire et énergétique devrait contribuer à la réduction du déficit public à -4,9% en 2023 et -4,4% du PIB en 2024. En 2023, cela se traduira par une baisse de 7,1 milliards d'€ des dépenses publiques par rapport à 2022, tandis que la fin du bouclier tarifaire sur le gaz et l'électricité contribuera à une baisse des dépenses publiques de 14,8 milliards d'€ en 2024. La hausse des salaires des fonctionnaires et le financement de la transition énergétique contribuent au maintien d'un déficit élevé (-2,7% à horizon 2027).

Après avoir atteint un record sans précédent à 114,6% en 2020, le ratio dette/PIB a baissé à 111,8% en 2022. Au T1-2023, il était en hausse à 112,5% pour revenir à son niveau de 2022 au T2. Le gouvernement prévoit une réduction du ratio à partir de 2025 à un rythme très modéré pour atteindre 108,1% en 2027, bien en deçà des attentes de la Commission européenne et plus lente que celle des autres grands pays de la zone euro.

La trajectoire des finances publiques décrite par le gouvernement repose sur des hypothèses optimistes et reste soumise à des facteurs sous-jacents haussiers. De nouvelles coupes budgétaires structurelles sont à prévoir pour une réduction significative du déficit public à long terme et pour le rétablissement du ratio dette/PIB sur une trajectoire soutenable, d'autant plus que la charge de la dette restera élevée sous le double effet de la hausse des taux d'intérêt et de l'augmentation de son encours.



|                           | 2022        | 2023f |
|---------------------------|-------------|-------|
| Croissance du PIB réel    | % GA 2,5    | 1,0   |
| Déficit public            | % PIB -4,7  | -4,9  |
| Recettes publiques        | % PIB 53,5  | 51,0  |
| Dépenses publiques        | % PIB 58,2  | 55,9  |
| Dette publique            | % PIB 111,8 | 109,7 |
| Prélèvements obligatoires | % PIB 45,4  | 44,0  |



LOI DE PROGRAMMATION DES FINANCES PUBLIQUES 2023-2027 | PROJET DE LOI DE FINANCES POUR 2024

### Article 13 >>> C G D R

#### Prévisions des concours financiers de l'État aux collectivités locales

Les montants annuels prévisionnels des concours financiers de l'État aux collectivités territoriales sont fixés de la manière suivante :

| (en millions € courants) | 2023   | 2024   | 2025   | 2026   | 2027   |
|--------------------------|--------|--------|--------|--------|--------|
| Concours financiers      | 54 953 | 54 391 | 54 959 | 55 666 | 56 043 |

### Article 16 >>> C G D R

#### Objectif d'évolution des dépenses réelles de fonctionnement des collectivités territoriales

L'État s'assure de la contribution des collectivités à l'effort de réduction du déficit public en prévoyant une trajectoire d'évolution des dépenses réelles de fonctionnement :

|                                                      | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|------------------------------------------------------|------|------|------|------|------|
| Evolution des dépenses réelles de fonctionnement (%) | 4,8  | 2,0  | 1,5  | 1,3  | 1,3  |

L'objectif d'évolution correspond à l'inflation diminuée de 0,5 point.

Cette évolution est exprimée à périmètre constant et en valeur. Elle est calculée en tenant compte des budgets **principaux** et **annexes**.

Pour les départements, ces dépenses réelles de fonctionnement sont retraitées des dépenses liées au revenu de solidarité active (RSA), à l'allocation personnalisée d'autonomie (APA) et à la prestation de compensation du handicap (PCH).

La création d'un Haut conseil des finances publiques locales permettra, notamment, le suivi de la mise en œuvre annuelle de cet objectif.

LOI DE PROGRAMMATION DES FINANCES PUBLIQUES 2023-2027 | PROJET DE LOI DE FINANCES POUR 2024



## Hausse des transferts financiers de l'État aux collectivités dans le PLF 2024

Ils incluent la totalité des concours financiers de l'État majorés des subventions des autres ministères, des contreparties des dégrèvements législatifs, du produit des amendes de police de la circulation et des radars, le nouveau fonds d'accélération de transition écologique reconduit pour 2024, ainsi que la fiscalité transférée et le financement de la formation professionnelle.

Ils atteignent **105,1** milliards € dans le PLF 2024 à périmètre courant, en hausse de 1,2 % (+ 1,2 Mds €) par rapport à la LFI 2023.

### Concours financiers de l'État (54 Mds €)

Ils totalisent tous les prélèvements sur recettes (PSR) de l'État au profit des collectivités locales ainsi que les crédits du budget général relevant de la mission relations avec les collectivités territoriales (RCT) et la TVA des régions.

Ces concours financiers progressent par rapport à 2023, sous l'effet du dynamisme des concours et de nouvelles mesures :

- le PLF renforce son soutien aux collectivités avec la pérennisation du fonds vert augmenté à 2,5 milliards €
- afin de réduire les délais de délivrance des cartes d'identité et passeports, l'État augmente la dotation pour les titres sécurisés de 52,4 à 100 millions € en 2024
- la dotation de subventions exceptionnelles pour soutenir les communes en difficultés est reconduite au même niveau que 2023, soit 10 millions €
- le PLF crée une dotation de 5 millions € pour le plan national contre les violences aux élus.

| En Mds € - A périmètre courant |                | PLF 2024 : 105,1<br>(LFI 2023 : 103,8)                   |
|--------------------------------|----------------|----------------------------------------------------------|
| Fiscalité transférée           | 38,7<br>(38,3) | Financement de la formation professionnelle 0,8<br>(0,8) |

### Transferts financiers hors fiscalité transférée et apprentissage

| 2024 : 68<br>(2023 : 67,2)    |          |                                       |
|-------------------------------|----------|---------------------------------------|
| Subventions autres ministères | 6<br>(6) | Dégrèvements législatifs 4,3<br>(4,6) |
|                               |          | Amendes de police 0,6<br>(0,6)        |
|                               |          | Fonds vert 2,5<br>(2)                 |

### Concours financiers de l'État aux collectivités locales

| 2024 : 54<br>(2023 : 53)                                     |                |                                         |
|--------------------------------------------------------------|----------------|-----------------------------------------|
| Prélèvements sur recettes dont                               | 44,8<br>(45,6) | Mission RCT dont 4,3<br>(4,3)           |
| DGF                                                          | 27,1           | DGD 1,406                               |
| FCTVA                                                        | 7,1            | DETR 1,046                              |
| DCRTP                                                        | 2,8            | DSIL Communes et groupements 0,570      |
| Comp. réduction de 50 % des val. loc. des locaux industriels | 4              | DSI Départements 0,212                  |
| Dotation régionale d'équipement scolaire                     | 0,661          | DPV 0,150                               |
| Comp. exonérations fiscales                                  | 0,664          | Comp. régions frais de gestion TH 0,293 |

Source : jaunes budgétaires 2024

La mission RCT se compose principalement (à plus des trois quarts) de trois dotations : la dotation générale de décentralisation (DGD) qui compense les charges résultant de transferts de compétences, la dotation d'équipement des territoires ruraux (DETR) et la dotation de soutien à l'investissement local (DSIL).

LOI DE PROGRAMMATION DES FINANCES PUBLIQUES 2023-2027 | PROJET DE LOI DE FINANCES POUR 2024



Articles 35 et 37 >>> C G D R

## Mesures en faveur de la planification écologique

Une enveloppe supplémentaire de **7** milliards € en crédits de paiement est proposée dans le PLF 2024. Elle couvre tous les secteurs d'activité et acteurs afin de soutenir les principaux leviers de planification écologique :

- la rénovation des bâtiments et logements : + 0,8 milliard €
- la décarbonation des mobilités : + 1,4 milliard €
- la préservation des ressources : + 1,2 milliard €
- la transition énergétique : + 1,1 milliard €
- la compétitivité verte : + 1,7 milliard €
- le fonds vert en faveur des collectivités, avec le verdissement des dotations de soutien à l'investissement local pour les inciter à orienter leurs investissements en faveur de la planification écologique : + 0,8 milliard €



## Soutien renouvelé en faveur de l'investissement local

Les dotations d'investissement allouées aux communes et EPCI se stabilisent à **1,8** milliard € pour 2024 :

- dotation d'équipement des territoires ruraux (DETR) : **1 046** millions €
- dotation de soutien à l'investissement local (DSIL) : **570** millions €
- dotation politique de la ville (DPV) : **150** millions €

La dotation de soutien à l'investissement des départements (DSID) est renouvelée au même niveau que l'année passée à **212** millions €.

De plus, afin d'augmenter les investissements en faveur de la transition écologique, l'État renforce le verdissement de ces dotations. Engagé lors de la LFI pour 2023, l'objectif de financement de projets concourant à la transition écologique est accru à 30 % pour la DSIL (contre 25 % auparavant) et introduit à hauteur de 20 % pour la DETR et de 25 % pour la DSID.

Ainsi, la part consacrée à la transition écologique atteindra 0,5 milliard € en 2024, soit 25 % de ces dotations.

LOI DE PROGRAMMATION DES FINANCES PUBLIQUES 2023-2027 | PROJET DE LOI DE FINANCES POUR 2024



## Prélèvements opérés sur les recettes (PSR) de l'État au profit des collectivités territoriales en 2024

A périmètre courant – en milliers €

Les PSR de l'État en faveur des collectivités représentent une part prépondérante des concours financiers de l'État (83 %) et même de l'ensemble des transferts aux collectivités locales (43 %).

Les PSR s'élèvent à **44,8** milliards € en 2024, en légère baisse par rapport à la LFI 2023 mais uniquement en raison de mesures exceptionnelles non reconduites ou réduites, telles que :

- la non-reconduction des 430 millions € versés en soutien exceptionnel aux communes et groupements face à la croissance des prix de l'énergie et de la revalorisation du point d'indice de la fonction publique
- la diminution du soutien exceptionnel 2023 pour les collectivités face à la croissance des prix de l'énergie qui est passé de 1,5 milliard € à 400 millions € dans le PLF 2024.

Si l'on exclue ces mesures, les PSR progressent de 782 millions €, notamment grâce à la DGF, au FCTVA et au nouveau prélèvement pour compenser la réforme sur la taxe des logements vacants des communes et EPCI.

|                                                                                                                                                                               | PLF 2024          | LFI 2023          | Evolution PLF 2024 / LFI 2023 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------------------|
| Dotations globales de fonctionnement (DGF)                                                                                                                                    | 27 145 046        | 26 931 362        | 0,8%                          |
| Dotations spéciales pour le logement des instituteurs (DSI)                                                                                                                   | 4 753             | 5 274             | -9,9%                         |
| Dotation de compensation des pertes de bases de contribution économique territoriale et de redevance des mines des communes et de leurs groupements                           | 30 000            | 50 000            | -40,0%                        |
| Fonds de compensation pour la taxe sur la valeur ajoutée (FCTVA)                                                                                                              | 7 104 000         | 6 700 000         | 6,0%                          |
| Compensation d'exonérations relatives à la fiscalité locale                                                                                                                   | 684 115           | 628 110           | 5,7%                          |
| Dotation élu local (DEL)                                                                                                                                                      | 108 906           | 108 506           | 0,4%                          |
| Collectivité de Corse                                                                                                                                                         | 42 947            | 42 947            | 0,0%                          |
| Fonds de mobilisation départementale pour l'insertion (FMDI)                                                                                                                  | 431 738           | 433 823           | -0,5%                         |
| Dotation départementale d'équipement des collèges (DDEC)                                                                                                                      | 326 317           | 326 317           | 0,0%                          |
| Dotation régionale d'équipement scolaire (DRES)                                                                                                                               | 661 198           | 661 198           | 0,0%                          |
| Dotation globale de construction et d'équipement scolaire (DGES)                                                                                                              | 2 888             | 2 888             | 0,0%                          |
| Dotation de compensation de la réforme de la taxe professionnelle (DCRTP)                                                                                                     | 2 820 215         | 2 875 214         | -1,9%                         |
| Dotation pour transferts de compensations d'exonérations de fiscalité directe locale (DTCE)                                                                                   | 378 004           | 378 004           | 0,0%                          |
| Dotation de compensation de la réforme de la taxe sur les logements vacants pour les communes et les EPCI percevant la taxe d'habitation sur les logements vacants            | 4 000             | 4 000             | 0,0%                          |
| Dotation de compensation liée au processus de départementalisation de Mayotte                                                                                                 | 107 000           | 107 000           | 0,0%                          |
| Fonds de compensation des nuisances aéroportuaires                                                                                                                            | 6 822             | 6 822             | 0,0%                          |
| Dotation de garantie des versements des fonds départementaux de taxe professionnelle (FDPTP)                                                                                  | 272 278           | 284 278           | -4,2%                         |
| Compensation des pertes de recettes liées au relèvement du seuil d'assujettissement des entreprises au versement de transport                                                 | 48 021            | 48 021            | 0,0%                          |
| Prélèvements sur les recettes de l'État au profit de la collectivité territoriale de Guyane                                                                                   | 27 000            | 27 000            | 0,0%                          |
| Prélèvements sur les recettes de l'État au profit des régions au titre de la neutralisation financière de la réforme de l'apprentissage                                       | 122 550           | 122 550           | 0,0%                          |
| Prélèvements sur les recettes de l'État au profit de la Polynésie française                                                                                                   | 90 552            | 90 552            | 0,0%                          |
| Compensation de la réduction de 50 % des valeurs locatives de TFPB et de CFE des locaux industriels                                                                           | 4 016 620         | 3 825 352         | 5,0%                          |
| Compensation des communes et EPCI contributeurs au Fonds national de garantie individuelle des ressources (FNGIR) subissant une perte de base de CFE                          | 3 000             | 1 000             | 200,0%                        |
| Soutien exceptionnel 2022 pour les communes et leurs groupements face à la croissance des prix de l'énergie et de la revalorisation du point d'indice de la fonction publique | 0                 | 430 000           | -100,0%                       |
| Soutien exceptionnel 2023 pour les collectivités territoriales face à la croissance des prix de l'énergie                                                                     | 400 000           | 1 500 000         | -73,3%                        |
| Compensation de la réforme 2023 de la taxe sur les logements vacants pour les communes et les EPCI percevant la TH sur les logements vacants                                  | 24 700            | 0                 | -                             |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                  | <b>44 842 465</b> | <b>45 590 013</b> | <b>-1,6%</b>                  |

Source : PLF 2024

**Amendement**  
Augmentation des PSR de 8 millions € en faveur des communes nouvelles  
LOI DE PROGRAMMATION DES FINANCES PUBLIQUES 2023-2027 | PROJET DE LOI DE FINANCES POUR 2024



## Articles 24 et 56 &gt;&gt;&gt; C G D

### Une DGF en légère hausse, centrée sur la péréquation

La DGF 2024 est fixée à **27,1** milliards €.

Elle est abondée de 220 millions € en 2024, dont 190 millions € concentrés sur les dotations de péréquation des communes réparties comme suit :

- 100 millions € pour la Dotation de solidarité rurale
- 90 millions € pour la Dotation de solidarité urbaine

Les 30 millions € restants comptent pour un tiers dans l'abondement de la dotation d'intercommunalité, composante péréquatrice de la DGF perçue par les EPCI à fiscalité propre. En effet, 60 millions € supplémentaires viendront s'ajouter à la dotation d'intercommunalité par écrêtement de la dotation de compensation de la DGF des EPCI.

### Une minoration des variables d'ajustement

Le PLF prévoit une minoration de **67** millions € des variables d'ajustement, supportée en 2024 par l'ensemble des niveaux de collectivités, contrairement aux années précédentes où le bloc communal était épargné.

Les montants individuels seront calculés au prorata des recettes réelles de fonctionnement comme les années passées.

| en millions €                                                                     | Montants 2024 |
|-----------------------------------------------------------------------------------|---------------|
| <b>Fonds départementaux de taxe professionnelle (FDPTP)</b>                       |               |
| Bloc communal                                                                     | -12           |
| <b>Dotations de compensation de la réforme de la taxe professionnelle (DCRTP)</b> |               |
| Communes                                                                          | -13           |
| EPCI à fiscalité propre                                                           | -14           |
| Départements                                                                      | -10           |
| Régions                                                                           | -30           |
| <b>TOTAL</b>                                                                      | <b>-67</b>    |

### Compensation des pertes de recettes liées à la réforme de la taxe sur les logements vacants (TLV)

La taxe sur les logements vacants, perçue par l'Etat, est instaurée dans les agglomérations où les tensions immobilières sont les plus fortes. Elle s'applique dans les communes (de ces agglomérations) appartenant à des zones d'urbanisation continue de plus de 50 000 habitants, où il existe un déséquilibre marqué entre l'offre et la demande de logements.

En outre, les communes où est applicable la TLV peuvent majorer d'un pourcentage compris entre 5 % et 60 % la part leur revenant de taxe d'habitation sur les résidences secondaires et autres locaux meublés non affectés à la résidence principale (THRS).

Les communes hors du périmètre d'application de la TLV peuvent, quant à elles, instituer la taxe d'habitation sur les logements vacants (THLV). Il en va de même pour les EPCI à fiscalité propre lorsqu'ils ont adopté un programme local de l'habitat (PLH).



La loi de finances pour 2023 a élargi le champ d'application de la TLV aux communes confrontées à une pénurie de logements disponibles pour l'habitation principale mais n'appartenant pas à une zone d'urbanisation continue de plus de 50 000 habitants. Cette évolution a pour effet d'augmenter le périmètre des communes concernées par la TLV à 3 693 communes contre 1 140 auparavant. L'intégration de nouvelles communes et EPCI dans ce périmètre entraîne la perte du produit de la THLV pour ceux qui l'avaient instauré sur leur territoire. L'éventuelle majoration de THRS décidée par certaines communes ne serait pas suffisante pour compenser intégralement cette perte de THLV.

Le PLF crée un nouveau prélèvement sur recettes de l'État de **24,7** millions € correspondant au montant de THLV perçu par les communes et EPCI afin de neutraliser les effets de la réforme de la TLV.

### Augmentation du FCTVA

Le montant du fonds de compensation pour la TVA (FCTVA) atteint **7,1** millions € pour 2024, soit une hausse de 6 %.

Cette évolution est due à l'augmentation tendancielle du fonds (+ 364 millions €), mais également à l'élargissement de l'assiette (+ 250 millions €). En effet, les dépenses d'aménagement des terrains vont redevenir éligibles au FCTVA, dépenses qui avaient été exclues des dépenses éligibles depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2021. Pour l'État, cette disposition doit permettre « de soutenir notamment les opérations d'aménagement de terrains sportifs, à moins d'un an des Jeux Olympiques et Paralympiques de Paris 2024, ou les opérations d'aménagement d'espaces verts et naturels ».

### Ajustement des indicateurs financiers des collectivités

Le PLF revoit les modalités de calcul des indicateurs financiers utilisés dans la répartition des dotations suite à la réforme fiscale de 2021 pour les départements et à la suppression de la cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE) à compter de 2023 pour les collectivités.



- La loi de finances 2023 a supprimé la CVAE qui était perçue à 53 % par le bloc communal et à 47 % par les départements, et compense ces collectivités par une fraction de TVA. Cette dernière sera alors prise en compte, en lieu et place de la CVAE, dans le calcul des potentiels fiscaux et financiers des communes, EPCI et départements, ainsi que dans le calcul du coefficient d'intégration fiscale (CIF) pour les EPCI.
- Lors de la réforme fiscale 2021 transférant la taxe foncière sur les propriétés bâties (TFPB) des départements aux communes, la loi de finances 2022 avait institué un coefficient pour corriger les effets de ce transfert sur le calcul du potentiel fiscal des départements. Le PLF 2024 supprime ce coefficient et pour en limiter les effets sur le potentiel fiscal des départements, il va pondérer la fraction de TVA par un indice synthétique représentatif des ressources du département. Une fraction de correction est introduite pendant 3 ans afin de lisser dans le temps les évolutions liées à ce nouveau mode de calcul.

Par ailleurs, le dernier taux de TFPB (celui de 2020) qui entre dans la répartition du fonds de péréquation des DMTO\* va progressivement diminuer entre 2024 et 2026, et disparaître en 2027 au profit d'un indice synthétique basé sur le potentiel financier et le revenu par habitant du département.

\*Droits de mutation à titre onéreux

### Ajustement de la répartition des dotations de péréquations communales

Le PLF modifie les critères d'éligibilité à la fraction cible de la dotation de solidarité rurale (DSR). Cette fraction est attribuée aux 10 000 premières communes classées selon un indice synthétique composé du potentiel financier par habitant (70 %) et du revenu par habitant (30 %). Pour les petites communes, le revenu par habitant peut fluctuer fortement en fonction des arrivées ou départs de population.



Le PLF propose de prendre en compte le revenu par habitant, non pas du dernier exercice, mais la moyenne des 3 derniers exercices, ce qui réduirait de 15 % le nombre de communes entrant ou sortant de l'éligibilité à la fraction cible de DSR.

De plus, concernant la dotation nationale de péréquation (DNP), le PLF prévoit une garantie de sortie pour les communes perdant leur éligibilité à la part « majoration » de la DNP, pour ainsi lisser dans le temps les baisses de DGF des communes concernées. Le montant garanti serait égal à la moitié de ce que la commune percevait l'année précédente.

Enfin, le coefficient de majoration démographique (fixé à 63 %) utilisé dans le calcul de la quote-part de dotation d'aménagement des communes d'outre-mer (DACOM), et mis en place en 2020, est pérennisé par le PLF 2024.

### Réforme de la dotation de soutien aux communes pour la protection de la biodiversité et pour la valorisation des aménités rurales

Afin de compenser les charges spécifiques résultant de la désignation d'un site « Natura 2000 » sur tout ou partie du territoire d'une commune, la dotation « Natura 2000 » a été créée par la LFI 2019. Cette dernière a par la suite fait l'objet d'évolutions successives, avec un élargissement de son périmètre, afin de renforcer le mouvement de verdissement des concours financiers de l'État, pour devenir, en 2022, la dotation de soutien aux communes pour la protection de la biodiversité et pour la valorisation des aménités rurales. Dans cette perspective, une quatrième fraction « parcs naturels régionaux » (PNR) a vu le jour dans la LFI 2022 élargissant le périmètre des bénéficiaires aux communes membres d'un PNR.



Afin d'accroître le soutien de l'État en faveur de la valorisation des aménités rurales et d'être en cohérence avec les objectifs poursuivis par la stratégie nationale pour les aires protégées (SNAP) 2030, le PLF revoit le périmètre d'éligibilité et augmente l'enveloppe à 100 millions € pour 2024 (41,6 millions € en 2023).

Ainsi seront éligibles les communes rurales dont une partie significative de leur territoire comprend une aire protégée ou jouxte une aire protégée marine.

La dotation sera répartie entre les communes éligibles en fonction de leur population, et de la superficie de leur territoire couvert par une aire protégée.

### Réforme de la dotation élu local (DEL)

La dotation particulière relative aux conditions d'exercice des mandats locaux (ou DEL) est réservée aux petites communes rurales (moins de 1 000 habitants et moins de 5 000 habitants pour l'outre-mer) pour compenser les dépenses obligatoires entraînées par les dispositions législatives relatives aux autorisations d'absence, aux frais de formation des élus locaux et à la revalorisation des indemnités des maires et des adjoints.

Le PLF prévoit d'étendre la prise en charge des frais liés à la protection fonctionnelle des élus locaux à l'ensemble des communes de moins de 10 000 habitants (au lieu de 3 500 habitants aujourd'hui).



Pour ce faire, la DEL est abondée de 400 000 € pour s'établir à **108,9** millions € pour 2024.

## Adaptation des tarifs d'accise sur les énergies et prolongation temporaire du bouclier tarifaire sur l'électricité et modification des conditions d'établissement des tarifs réglementés de vente de l'électricité



Le « bouclier tarifaire » mis en place à compter du 1<sup>er</sup> février 2022 prévoyait une limitation de 4 % de la hausse des tarifs réglementés de l'électricité pour l'année 2022, puis une hausse limitée en moyenne à 15 % à partir du 1<sup>er</sup> février 2023 et à 10 % à partir du 1<sup>er</sup> août 2023.

La proposition porte sur la prolongation de ce bouclier pour l'année 2024. Si les tarifs réglementés de l'électricité en 2024 dépassent ceux du 31 décembre 2023, alors l'État peut fixer leur niveau à un niveau inférieur aux tarifs de la réglementation en vigueur.

Le « bouclier tarifaire » s'applique aux petites collectivités éligibles aux tarifs réglementés de vente de l'électricité, c'est-à-dire qui ont :

- moins de 10 équivalents temps plein (ETP)
- des recettes de fonctionnement inférieures à 2 millions €
- un contrat d'électricité d'une puissance inférieure à 36 Kva

Ces pertes de recettes pour les fournisseurs d'électricité sont compensées par l'État.

De plus, pour accompagner le « bouclier tarifaire », la loi de finances pour 2023 avait placé le tarif d'accise sur l'électricité aux niveaux minimum permis par le droit européen jusqu'au 31 janvier 2024. Il est proposé ici de maintenir ce niveau jusqu'au 31 janvier 2025.

### Amendement

Il offre la possibilité de prolonger le dispositif d'amortisseur électricité en 2024, la liste d'éligibilité ainsi que les conditions (part prise en charge par l'État et seuil de tarif) seront connues ultérieurement par voie réglementaire.

## Principales données financières 2024

- **Contexte macro-économique**
  - Croissance France 1,4 %
  - Croissance Zone € 1,3 %
  - Inflation 2,6 %
- **Administrations publiques**
  - Croissance en volume de la dépense publique 0,5 %
  - Déficit public (% du PIB) 4,4 %
  - Dettes publiques (% du PIB) 109,7 %
- **Collectivités locales**
  - Transferts financiers de l'État 105,10 milliards €
  - dont concours financiers de l'État 54,79 milliards €
  - dont DGF 27,15 milliards €
- **Point d'indice de la fonction publique** (1<sup>er</sup> juillet 2023) Valeur mensuelle = 4,92 €  
Montant annuel (indice 100) = 5 907,34 €



| En % du PIB, champ courant                                                 | 2022   | 2023   | 2024   |
|----------------------------------------------------------------------------|--------|--------|--------|
| État                                                                       | 12,9 % | 12,2 % | 12,3 % |
| ODAC                                                                       | 0,7 %  | 0,7 %  | 0,7 %  |
| APUL                                                                       | 6,6 %  | 6,3 %  | 6,3 %  |
| ASSO                                                                       | 24,9 % | 24,7 % | 24,6 % |
| UE                                                                         | 0,3 %  | 0,3 %  | 0,2 %  |
| Taux de prélèvements obligatoires                                          | 45,4 % | 44,0 % | 44,1 % |
| Taux de prélèvements obligatoires corrigé des effets du bouclier tarifaire | 45,6 % | 44,4 % | 44,4 % |

|                                                        | 2022  | 2023  | 2024  |
|--------------------------------------------------------|-------|-------|-------|
| Croissance du PIB en valeur (1)                        | 5,5 % | 6,8 % | 4,0 % |
| Évolution effective des prélèvements obligatoires (PO) | 8,0 % | 3,7 % | 4,1 % |
| Évolution spontanée des PO (2)                         | 8,7 % | 4,0 % | 4,2 % |
| Élasticité des PO au PIB (2) / (1)                     | 1,6   | 0,6   | 1,1   |

Source : PLF 2024  
Rapport économique, social et financier et jaunes budgétaires

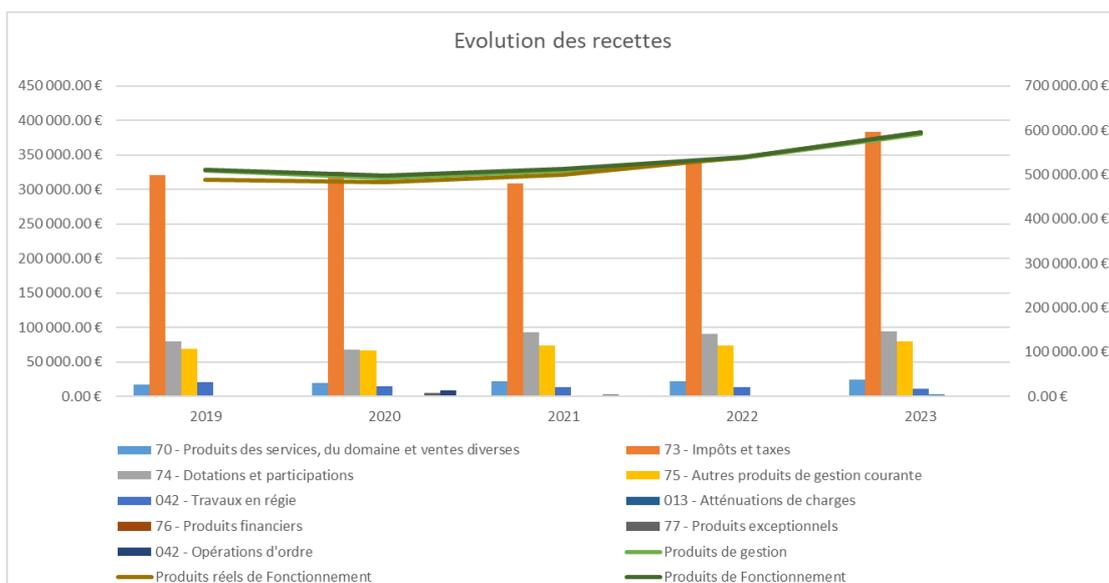


## 4.2 Section de Fonctionnement

### 4.2.1 Recettes

#### 4.2.1.1 Synthèse rétrospective de 2019 à 2023

| Les recettes de fonctionnement                                   |              |              |              |              |              |                     |
|------------------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------------|
|                                                                  | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         | Variation 2019/2023 |
| <b>70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses</b> | 17 315.01 €  | 19 792.39 €  | 21 384.99 €  | 22 361.21 €  | 24 373.56 €  | 40.77%              |
| Evolution                                                        | -19.99%      | 14.31%       | 8.05%        | 4.56%        | 9.00%        | 3.19%               |
| <b>73 - Impôts et taxes</b>                                      | 320 991.63 € | 325 545.74 € | 308 218.57 € | 337 739.42 € | 383 510.88 € | 19.48%              |
| Evolution                                                        | 16.02%       | 1.42%        | -5.32%       | 9.58%        | 13.55%       | 7.05%               |
| <b>74 - Dotations et participations</b>                          | 80 205.01 €  | 67 392.96 €  | 93 278.76 €  | 90 001.00 €  | 93 626.00 €  | 16.73%              |
| Evolution                                                        | -36.36%      | -15.97%      | 38.41%       | -3.51%       | 4.03%        | -2.68%              |
| <b>75 - Autres produits de gestion courante</b>                  | 68 807.62 €  | 66 138.10 €  | 73 185.61 €  | 73 190.65 €  | 79 805.84 €  | 15.98%              |
| Evolution                                                        | 2.24%        | -3.88%       | 10.66%       | 0.01%        | 9.04%        | 3.61%               |
| <b>042 - Travaux en régie</b>                                    | 21 315.84 €  | 14 236.11 €  | 13 524.25 €  | 13 763.49 €  | 10 596.72 €  | -50.29%             |
| Evolution                                                        | 3.21%        | -33.21%      | -5.00%       | 1.77%        | -23.01%      | -11.25%             |
| <b>Produits de gestion</b>                                       | 508 635.11 € | 493 105.30 € | 509 592.18 € | 537 055.77 € | 591 913.00 € | 16.37%              |
| Evolution                                                        | -0.72%       | -3.05%       | 3.34%        | 5.39%        | 10.21%       | 3.04%               |
| <b>013 - Atténuations de charges</b>                             | 799.00 €     | 0.00 €       | 0.00 €       | 1 882.06 €   | 2 349.00 €   | 193.99%             |
| Evolution                                                        | 1.52%        | -100.00%     |              |              |              | -49.24%             |
| <b>76 - Produits financiers</b>                                  | 2.30 €       | 2.30 €       | 1.99 €       | 1.99 €       | 3.06 €       | 33.04%              |
| Evolution                                                        | 20.42%       | 0.00%        | -13.48%      | 0.00%        | 53.77%       | 12.14%              |
| <b>77 - Produits exceptionnels</b>                               | 672.82 €     | 4 675.70 €   | 3 252.91 €   | 0.01 €       | 270.07 €     | -59.86%             |
| Evolution                                                        | -48.32%      | 594.94%      | -30.43%      | -100.00%     | 270060.00%   | 540203.24%          |
| <b>Produits réels de Fonctionnement</b>                          | 488 793.39 € | 483 547.19 € | 499 322.83 € | 538 939.83 € | 594 535.13 € | 21.63%              |
| <b>042 - Opérations d'ordre</b>                                  | 0.00 €       | 8 936.32 €   | 0.00 €       | 0.00 €       | 0.00 €       | #DIV/0!             |
| Evolution                                                        |              |              | -100.00%     |              |              | -100.00%            |
| <b>Produits de Fonctionnement</b>                                | 510 109.23 € | 497 783.30 € | 512 847.08 € | 538 939.83 € | 594 535.13 € | 16.55%              |
| Evolution                                                        | -0.83%       | -2.42%       | 3.03%        | 5.09%        | 10.32%       | -1337.05%           |



Les recettes s'articulent ainsi (comparable au BP 2023) :

- **Chapitre 013 « Atténuations de charges »** : Remboursement du personnel en maladie et autres remboursements de charges. Atténuations de charges (regroupement des comptes 6032 en recettes et 6037 en recettes, 609, 619, 629, 6419, 6459, 6479 et 65869) :
  - ✓ **AUCUN CREDIT PREVU** au compte 609 « Rabais, remises et ristournes obtenues sur achats » : **0.00 €**.
  - ✓ **DIMINUTION de - 45 %** sur les crédits du compte 6459 « Remboursement sur charges ... » : **830 €** participation au F.N.C. 2022. (Evaluation base 2021).

**Chapitre 013 : 830.00 €, - 45 %**

\*  
\* \*

- **Chapitre 70 « Produits des services, du domaine et ventes diverses »** : Charges locatives de gaz + taxes fixes de l'eau + prestations déneigement.
  - ✓ **AUCUN CREDIT PREVU** au compte 70311 « Concession dans les cimetières » : **0.00 €**, constatation de deux cessions de columbariums.
  - ✓ **AUGMENTATION de 9 %** sur les crédits du compte 7032 « Droits de permis de stationner et de location sur la voie publique [...] » : **770 €** concernant l'utilisation du domaine public ENEDIS (234.23 €) et Orange (533.49 €).
  - ✓ **STABILITE** au compte 70388 « Autres redevances et recettes diverses » : **400 €** pour les locations des salles.
  - ✓ **AUGMENTATION de 2 %** sur les crédits du compte 70688 « Autres prestations de services » : **17 000 €** : redevance de l'A.P.C. 15 408 € (1 284€ x 12) + 630 € pour le déneigement (Myosotis et abattoir) + prestation de service ASA CI UR : 1 000 €.
  - ✓ **DIMINUTION de - 7 %** sur les crédits du compte 70878 « Remboursement de frais – par des tiers » : **4 200 €** : forfait neige catalane (1 650 €) + remboursement de charges gaz (2 550 €).

**Chapitre 70 : 22 370.00 €, + 1 %**

\*  
\* \*

- **Chapitre 73 « Impôts et taxes »** : Fiscalité ménage + Reversement TP de la C.C.P.C. + Taxe funéraire + Taxe sur l'électricité.
  - ✓ **AUGMENTATION de 8 %** sur les crédits du compte 73111 « Contributions directes » : **287 743 €**. (a - b)

La Commission propose de maintenir les taux de 2023.

L'article 16 de la loi n°2019-1479 du 28 décembre 2019 de finances pour 2020 a modifié les règles de lien entre les taux, la TFPB se substituant à la TH comme impôt « pivot ». De 2020 à 2022, à titre dérogatoire, les taux de TH ont toutefois été gelés à leur niveau de 2019. A compter de 2023, les communes retrouvent leur capacité de moduler leur taux TH, la base d'imposition de la taxe étant toutefois réduite aux résidences secondaires et autres meubles non affectés à l'habitation principale. En vertu de l'article 1636B sexies du C.G.I. dans sa rédaction en vigueur à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2023, la révision des taux engendre obligatoirement la règle des liens entre la Taxe foncière bâtie et la Taxe d'Habitation sur les Résidences Secondaires.

En conséquence, le Conseil Municipal en date du 12/04/2023 a décidé de réviser les taux de la :

- Taxe d'habitation sur les Résidences Secondaires à **10.09 %** ;
- Taxe foncière bâtie à **33.81 %** ;
- Taxe foncière non bâtie à **52.50 %**.

En 2023, le produit final des contributions directes s'élevait à **275 554 €** contre 265 344 € de budgétisé, soit **+ 3.9%**. (Evolution des bases + Rôles supplémentaires).

Sur 2024, la Commission propose de maintenir les taux de 2023, soit un vote des taux :

- Taxe d'habitation sur les Résidences Secondaires à **10.09 %** ;
- Taxe foncière bâtie à **33.81 %** ;
- Taxe foncière non bâtie à **52.50 %**.

| SANS MODIFICATION DU TAUX |           | Taux   | Bases<br>Prévisionnelles                                   | Produits à taux<br>constant | Produits Fiscal    |                 |              |
|---------------------------|-----------|--------|------------------------------------------------------------|-----------------------------|--------------------|-----------------|--------------|
| Produit fiscal constant   |           | 2024   | 2024                                                       | 2024                        | 2023               |                 |              |
|                           | TFPB      | 33.81% | 1 025 000.00 €                                             | 346 553 €                   | 324 063 €          |                 |              |
|                           | TFPNB     | 52.50% | 13 600.00 €                                                | 7 140 €                     | 6 871 €            |                 |              |
|                           | TH sur RS | 10.09% | 830 500.00 €                                               | 83 797 €                    | 84 707 €           |                 |              |
|                           |           |        | <b>Sous-total</b>                                          | <b>437 490 €</b>            | <b>415 641 €</b>   | <b>21 849 €</b> | <b>5.26%</b> |
|                           |           |        | Coefficient correcteur                                     | - 149 747 €                 | - 140 983 €        | - 8 764 €       | 6.22%        |
|                           |           |        | <b>Sous-total après correction</b>                         | <b>287 743 €</b>            | <b>274 658 €</b>   | <b>13 085 €</b> | <b>4.76%</b> |
|                           |           |        | Compensation TH                                            | - €                         | - €                |                 |              |
|                           |           |        | <b>Total au compte 73111 (ressources fiscales propres)</b> | <b>287 743 €</b>            | <b>274 658 €</b>   | <b>13 085 €</b> | <b>4.76%</b> |
|                           |           |        | Autres compensations :                                     |                             |                    |                 |              |
|                           |           |        | Personnes de condition modeste                             | 163.00 €                    | 152.00 €           | 11 €            | 7.24%        |
|                           |           |        | Locaux industriels                                         | 26 974.00 €                 | 25 957.00 €        | 1 017 €         | 3.92%        |
|                           |           |        | Taxe foncière (non bâti)                                   | 513 €                       | 519 €              | 6 €             | -1.16%       |
|                           |           |        | <b>Ressources institutionnelles</b>                        | <b>27 650.00 €</b>          | <b>26 628.00 €</b> | <b>1 022 €</b>  | <b>3.84%</b> |

**Soit un produit attendu des taxes à taux voté de 437 490 € (a)**

Pour rappel :

En application de l'article 16 de la loi de finance pour 2020, les parts communale et départementale de taxe foncière sur les propriétés bâties (T.F.P.B.) sont fusionnées et affectées aux communes dès 2021 en compensation de la perte de taxe d'habitation (T.H.) sur les résidences principales.

La sur ou sous-compensation est neutralisée chaque année à compter de 2021 par l'application d'un coefficient correcteur au produit de T.F.P.B. qui aurait résulté du maintien des taux à leur niveau de 2020 et à l'allocation compensatrice de T.F.P.B. relative à la diminution de moitié des valeurs locatives des locaux industriels (A du III de l'article 29 de la loi de finances pour 2021).

L'article 41 de la loi n°2021-1900 de finances pour 2022 a modifié l'article 16 de la loi 2019-1479 de finances pour 2020 qui définit le calcul du coefficient correcteur.

Il se calcule de la façon suivante :

Ressources avant réforme, c'est à dire celles qui sont supprimées (56 944 €) (A) puis les ressources qui vous sont données par la réforme (173 359 €) (B). Le différentiel entre les ressources avant réforme et après (- 116 415 €), c'est à dire que **la commune récupère plus**, que ce que ce qu'elle perd.

Le coefficient est calculé à partir du différentiel (-116 415) et divisé par le montant après réforme, c'est à dire le montant du Foncier Bâti communal 2020 (109 244 €) + le transfert du produit correspondant au produit T.F.B. perçu par le département 66 sur la commune en 2020 (173 250 €).

| Calcul du coefficient correcteur                                           | Montant<br>estimé pour<br>2023 |
|----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------|
| Produit de la taxe foncière sur le bâti communale (en €)                   | 109 244.00 €                   |
| + Produit de la taxe foncière sur le bâti départementale transférée (en €) | 173 250.00 €                   |
| - Ecart ressources 2020 (en €)                                             | - 116 415.00 €                 |
| <b>= Produit total commune (A) (en €)</b>                                  | <b>166 079.00 €</b>            |
| / Produit foncier bâti (commune + département transféré) (B) (en €)        | 282 494.00 €                   |
| <b>"= Coefficient correcteur calculé (A) / (B)"</b>                        | <b>0.587903</b>                |

Pour connaitre, le prélèvement **2024** puisque **la commune est surcompensée** (Plus avec la réforme) :

| Calcul de la contribution du coefficient correcteur     | Montant en €<br>estimé pour<br>2024 |
|---------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| Base prévisionnelle du foncier bâti en 2024             | 1 025 000.00 €                      |
| * Taux de référence T.F.P.B. en 2020                    | 32.82%                              |
| "= Produits du foncier bâti prévisionnel en 2024 (A)"   | 336 405 €                           |
| Base du foncier bâti sur les locaux industriels en 2024 | 82 187.00 €                         |
| * Taux de référence T.F.P.B. en 2020                    | 32.82%                              |
| "= Allocation T.F.B. locaux industriels (B)"            | 26 974 €                            |
| Produit prévisionnel 2024 (C) (A + B)                   | 363 379 €                           |
| * Coefficients correcteur                               | 0.587903                            |
| Produit corrigé (D)                                     | 213 631                             |
| Prélèvement prévisionnel (D – C)                        | -149 747                            |

Soit une contribution du coefficient correcteur : - 149 747 € (b)

- ✓ **AUCUN CREDIT PREVU** des crédits au compte 73118 « Autres contributions directes ». **0.00 €**. Il s'agit des rôles supplémentaires, aucun moyen de les évaluer.
- ✓ **AUCUN CREDIT PREVU** des crédits au compte 73141 « T.C.F.E. ». **0.00 €**. **Transfert au compte 7328.**
- ✓ **DIMINUTION de -2 %** sur les crédits au compte 73211 « Fiscalité reversée entres collectivités locales – attribution de compensation » : **50 350 €**. Il s'agit de l'attribution de compensation de la communauté de communes.
- ✓ **DIMINUTION de -8 %** sur les crédits au compte 732221 « F.P.I.C. » : **9 247 €**. **Calculée sur la base 2023, aucune notification à ce jour.**
- ✓ **DIMINUTION de -1 %** sur les crédits au compte 73223 « Fond départ. DMT0 (<5 000 h) » : **36 733 €**. **Calculée sur la base 2023, aucune notification à ce jour.**
- ✓ **STABILISATION** des crédits au compte 7328 « Autres fiscalités reversées » : **10 900 €**. Il s'agit du reversement de la TICFE du SYDEEL 66. **Evaluation sur la base 2023, aucune notification à ce jour.**

**Chapitre 73 : 394 973.00 €, + 5 %**

\*  
\* \*

- **Chapitre 74 « Dotations, subventions et participations »** : DGF<sup>1</sup> + Dotation Globale Décentralisée + autres dotations de l'Etat et du Département.

<sup>1</sup> Il conviendrait toutefois de parler « des DGF » plutôt que de « la DGF ». Au total, elle comporte en effet 12 dotations (4 pour les communes, 2 pour les EPCI, 4 pour les départements et 2 pour les régions) qui se déclinent elles-mêmes en plusieurs parts ou fractions. Pour chaque catégorie de collectivité, on peut la diviser en deux parts :

- la part forfaitaire qui correspond à un tronc commun perçu par toutes les collectivités bénéficiaires,
- la part péréquation dont les composantes sont reversées aux collectivités les plus défavorisées.

Dans le cadre de la DGF des communes et des EPCI, cette deuxième composante correspond à la dotation d'aménagement composée elle-même de quatre fractions : la dotation d'intercommunalité, la dotation de solidarité urbaine et de cohésion sociale (DSU), la dotation de solidarité rurale (DSR), et la dotation nationale de péréquation (DNP). Les départements reçoivent en plus de la dotation forfaitaire, la dotation de compensation, la dotation de péréquation urbaine (DPU), et la dotation de fonctionnement minimale (DFM). Enfin la DGF des régions se compose plus simplement d'une dotation forfaitaire et d'une dotation de péréquation. La structuration actuelle de la DGF est issue de la démarche de simplification de l'architecture des dotations aux collectivités, engagée dès 2004. En 2005, il a été créé au sein de la dotation forfaitaire des communes une dotation de base en euros par habitant, une dotation de superficie et un complément de garantie permettant à toutes les communes de conserver, au minimum, le montant

(note de bas de page - suite)

- ✓ **DIMINUTION de -3.5 %** sur les crédits au compte 74111 « Dotation forfaitaire<sup>2</sup> » : **26 933 €**
- ✓ **AUGMENTATION de 5 %** sur les crédits au compte 741121 « Dotation de Solidarité Rurale<sup>3</sup> » : **11 509 €**.
- ✓ **AUGMENTATION de + 100 %** sur les crédits au compte 742 « Dotations aux élus locaux<sup>4</sup> » : **4 815 €**.

de dotation qu'elles percevaient avant la réforme de la DGF de 2004. Les critères d'éligibilité et de répartition des dotations de péréquation ont également été revus pour les communes et les départements. La substitution du critère de potentiel financier à celui de potentiel fiscal vise à mieux évaluer la capacité qu'a une collectivité à mobiliser ses ressources. Depuis 2009 ont été introduits des mécanismes d'écrêtement afin de redéployer les crédits entre les composantes de la DGF. Il s'agit :

- de l'écrêtement du complément de garantie et de la compensation « part salaires » des communes ;
- de l'écrêtement du complément de garantie des départements.

Ces minorations, modulées en fonction de la richesse des collectivités, permettent, dans un contexte de stabilisation en valeur des dotations, de financer l'accroissement mécanique des dotations forfaitaires de la DGF du fait de l'augmentation de la population, et l'accroissement des dotations de péréquation.

<sup>2</sup> La dotation forfaitaire des communes, composante de la dotation globale de fonctionnement (DGF), est la principale dotation de l'Etat aux collectivités locales. Elle est essentiellement basée sur les critères de la population et de la superficie. Cette dotation se décompose en cinq parts :

- une dotation de base dont le montant est fonction du nombre d'habitants de la commune ;
- une part proportionnelle à la superficie dont le montant est fonction de la superficie exprimée en hectare de la commune ;
- une part « compensations » correspondant à l'ancienne compensation « part salaires » (CPS) de la taxe professionnelle ainsi qu'à la compensation des baisses de DCTP supportées par certaines communes entre 1998 et 2001, incluses depuis 2004 dans la dotation forfaitaire ;
- un complément de garantie qui visait à compenser les effets de la réforme de la DGF de 2004-2005. Dans un contexte de stabilisation en valeur des concours financiers de l'Etat aux collectivités, ce complément est minoré depuis 2009 ;
- une dotation « parcs nationaux et parcs naturels marins ».

<sup>3</sup> Deuxième volet de la réforme de la DGF du 31 décembre 1993, la dotation de solidarité rurale procède d'une extension de la dotation de développement rural, créée en 1992, à l'ensemble des communes rurales, sous des conditions d'éligibilité assez souples. La loi de finances pour 2011 a modifié l'article L.2334 -20 du code général des collectivités territoriales et a créé une troisième fraction dite « cible » de la dotation de solidarité rurale, destinée aux 10 000 communes les plus défavorisées parmi celles éligibles à au moins l'une des deux premières fractions de la DSR. Cette dotation comporte donc une fraction dite « bourgs-centres », une fraction « péréquation » et, depuis 2011, une fraction « cible » :

- la première fraction est destinée aux communes de moins de 10 000 habitants, chefs-lieux de canton ou regroupant au moins 15 % de la population du canton, ainsi qu'à certains chefs-lieux d'arrondissements de 10 000 à 20 000 habitants ;
- la deuxième fraction est destinée aux communes de moins de 10 000 habitants disposant d'un potentiel financier par habitant inférieur au double du potentiel financier par habitant moyen de leur strate démographique ;
- la troisième fraction est destinée aux 10 000 premières communes de moins de 10 000 habitants les plus défavorisées parmi celles éligibles à l'une des deux premières fractions. Elle est destinée à concentrer l'accroissement de la dotation sur les 10 000 communes rurales les plus fragiles.

<sup>4</sup> Afin d'assurer aux petites communes rurales les moyens nécessaires à la mise en œuvre de la [loi n° 92-108 du 3 février 1992](#) relative aux conditions d'exercice des mandats locaux, une dotation particulière réservée aux petites communes rurales a été créée. Cette dotation, prévue à l'article [L2335-1](#) du code général des collectivités territoriales, est plus particulièrement destinée à compenser les dépenses obligatoires entraînées par les dispositions législatives relatives aux autorisations d'absence, aux frais de formation des élus locaux et à la revalorisation des indemnités des maires et des adjoints. Elle est répartie uniformément entre les communes éligibles sous la forme d'une dotation unitaire annuelle. En métropole, la dotation particulière « élu local » est attribuée aux communes :

1. dont la population DGF est inférieure à 1 000 habitants,
2. dont le potentiel financier par habitant est inférieur à 1,25 fois le potentiel financier moyen par habitant des communes de moins de 1 000 habitants.

Dans les départements d'outre-mer, en Polynésie française, à Wallis-et-Futuna, en Nouvelle-Calédonie, à Mayotte et dans la collectivité territoriale de Saint-Pierre-et-Miquelon, la dotation particulière « élu local » est attribuée aux communes dont la population DGF est inférieure à 5 000 habitants.

- ✓ **AUGMENTATION de 100%** des crédits au compte 744 « F.C.T.V.A. » : **849 €**. Il s'agit de la F.C.T.V.A. en fonctionnement. *Courriel préfecture en date du 13/03/2024 à 17h06.*
- ✓ **DIMINUTION de -76 %** sur les crédits au compte 74718 « Autres Participations » : **5 439 €**. Il s'agit de la M.A.E.C 2023 (0.00 €) + Aide au Gardiennage 2023 (5 439 €).
- ✓ **AUCUN CREDIT PREVU** des crédits au compte 7478 « Participations – Autres organismes » : **0.00 €**.
- ✓ **AUCUN CREDIT PREVU** au compte 74832 « Etat CVAE et CFE » : **0.00 €**
- ✓ **AUGMENTATION de 4 %** sur les crédits au compte 74833 « Etat/Compensation au titre des exonérations des taxes foncières » : **27 650 €**. TFB : 26 974 + 163 € + TFNB : 513 €.
- ✓ **AUCUN CREDIT PREVU** des crédits au compte 74836 « Attribution du fonds départemental de péréquation de la TP » : **0.00 €**. Montant sur 2023 de 22 €.
- ✓ **STABILISATION** des crédits au compte 748374 « biodiversité et aménités rurales<sup>5</sup> » : **3 000 €**. *Calculée sur la base 2023, aucune notification à ce jour par la Préfecture.*
- ✓ **AUGMENTATION de + 100 %** sur les crédits au compte 7484 « Dotation de recensement » : **863 €**. Recensement effectué du 18 janvier au 17 février 2024.
- ✓ **DIMINUTION de - 83 %** sur les crédits au compte 7488 « Autres attributions et participations » : **500 €**. Participation à la Diada de Cerdanya du Crédit Agricole.

**Chapitre 74 : 81 558.00 €, -25 %**

\*  
\* \*

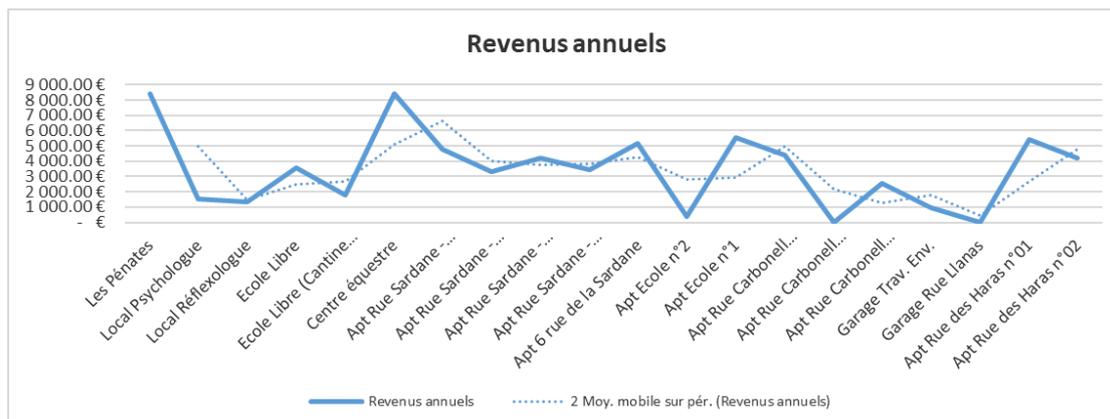
- **Chapitre 75 « Autres produits de gestion courante »** : Revenus des immeubles + autres.
  - ✓ **AUGMENTATION de 2 %** sur les crédits au compte 752 « Revenus des immeubles » : **69 400 €**. *Par prudence, nous évaluons au 01/04/2024 : 10/12 appartements loués + 2 baux commerciaux + 1 bail rural + 1 local professionnel partagé + 2 garages + 1 mise à disposition de locaux communaux.*

---

<sup>5</sup> L'article 193 de la loi de finances pour 2022 a modifié et élargi le périmètre d'éligibilité de la dotation budgétaire de soutien aux communes pour la protection de la biodiversité. Celle-ci s'intitule désormais « dotation de soutien pour la protection de la biodiversité et pour la valorisation des aménités rurales ». Elle est destinée aux communes dont une part importante du territoire est classée en site « Natura 2000 » ou comprise dans un cœur de parc national ou au sein d'un parc naturel marin ou classée dans un parc naturel régional. Cette dotation d'un montant total de 24,3 millions d'euros en 2022, comporte désormais quatre fractions. Elle est destinée aux communes de moins de 10 000 habitants, sous réserve du respect de conditions de population, de potentiel financier et de superficie, dont le territoire fait partie pour une proportion significative d'un site « Natura 2000 » ou est situé dans un parc naturel marin ou dans un cœur de parc national, ou est classé dans un parc naturel régional.

La réforme de cette dotation a pour finalité de soutenir la production d'aménités rurales par les collectivités territoriales et de poursuivre le mouvement de verdissement des concours financiers de l'État aux collectivités locales, qui avait été initié par la mise en place de la dotation « Natura 2000 » en 2019 (dotation modifiée en 2020 avec l'instauration de la dotation de soutien aux communes pour la protection de la biodiversité), traduisant ainsi l'engagement du Gouvernement en faveur de la protection des espaces naturels.

| Locations                                   | Loyers mensuels   | Durée en mo | Revenus annuels    |
|---------------------------------------------|-------------------|-------------|--------------------|
| Les Pénates                                 | 700.00 €          | 12          | 8 400.00 €         |
| Local Psychologue                           | 130.00 €          | 12          | 1 560.00 €         |
| Local Réflexologue                          | 110.00 €          | 12          | 1 320.00 €         |
| Ecole Libre                                 | 300.00 €          | 12          | 3 600.00 €         |
| Ecole Libre (Cantine éphémère)              | 150.00 €          | 12          | 1 800.00 €         |
| Centre équestre                             | 700.00 €          | 12          | 8 400.00 €         |
| Apt Rue Sardane - Gîte 3                    | 400.00 €          | 12          | 4 800.00 €         |
| Apt Rue Sardane - Gîte 4                    | 274.89 €          | 12          | 3 298.68 €         |
| Apt Rue Sardane - Gîte 1                    | 350.00 €          | 12          | 4 200.00 €         |
| Apt Rue Sardane - Gîte 2                    | 380.00 €          | 9           | 3 420.00 €         |
| Apt 6 rue de la Sardane                     | 430.00 €          | 12          | 5 160.00 €         |
| Apt Ecole n°2                               | 400.00 €          | 1           | 400.00 €           |
| Apt Ecole n°1                               | 460.00 €          | 12          | 5 520.00 €         |
| Apt Rue Carbonell n°02 - 1er étage          | 400.00 €          | 11          | 4 400.00 €         |
| Apt Rue Carbonell n°03 - 2ème étage         | 336.47 €          | 0           | - €                |
| Apt Rue Carbonell n°01 - rdc + garage (80€) | 430.00 €          | 6           | 2 580.00 €         |
| Garage Trav. Env.                           | 80.00 €           | 12          | 960.00 €           |
| Garage Rue Llanas                           | 80.00 €           | 0           | - €                |
| Apt Rue des Haras n°01                      | 450.00 €          | 12          | 5 400.00 €         |
| Apt Rue des Haras n°02                      | 350.00 €          | 12          | 4 200.00 €         |
| <b>Total</b>                                | <b>6 911.36 €</b> |             | <b>69 418.68 €</b> |



- ✓ **AUCUN CREDIT PREVU** des crédits au compte 755 « Débits et pénalités » : **0.00 €**.  
*Indemnités d'occupation sur la base de 0.00 €*
- ✓ **DIMINUTION de - 12 %** sur les crédits au compte 7573622 « Subventions – Subventions de fonctionnement des organismes publics - Etablissement et services rattachés – Budgets annexes et régies – dotés de la personnalité morale » : **395 153.26 €**. Lien avec le BA 04402 (compte 65822).
- ✓ **STABILITE** des crédits au compte 75813 « Redevance fermiers, concession » : **200 €** (fermage à Mme NAVAUX Odile).
- ✓ **DIMINUTION de - 96 %** sur les crédits au compte 75888 « Autres produits divers de gestion courante – autres » : **400.00 €**, remboursement progiciel comptable des A.S.A. (160 €) + remboursement divers (124 € (TFB trop versée) + 104.28 € (Orange) + PAS centimes (10.00 €).

**Chapitre 75 : 465 153.26 €, - 12%**

- **Chapitre 76 « Produits financiers »** : Produits C.R.C.A.M.
  - ✓ **AUCUN CREDIT PREVU** des crédits au compte 7621 « Production immobilière financière [...] » : **0.00 €**, parts sociales des prêts en cours.

**Chapitre 76 : 0.00 €**

\*  
\* \*

- **Chapitre 77 « Produits spécifiques »** :
  - ✓ **AUCUN CREDIT PREVU** des crédits au compte 773 « Mandats annulés sur exercices antérieurs » : **0.00 €**.

**Chapitre 77 : 0.00 €**

\*  
\* \*

- **Chapitre 78 « Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions »** :
  - ✓ **AUGMENTATION de 100%** des crédits au compte 781 « Reprises sur amortissements, dépréciations et provision » : **24 800 €**.

| Compte | 2022   | 2023  | Total  |
|--------|--------|-------|--------|
| 681    | 18 021 | 7 378 | 25 399 |

| Compte       | 2022          | 2023         | Solde         |
|--------------|---------------|--------------|---------------|
| 15111        | 14 121        |              | 14 121        |
| 15181        |               | 2 558        | 2 558         |
| 1581         | 3 900         |              | 3 900         |
| <b>4961</b>  |               | <b>4 820</b> | <b>4 820</b>  |
| <b>Total</b> | <b>18 021</b> | <b>7 378</b> | <b>25 399</b> |

**Montant des admissions en non-valeur des produits irrécouvrables**

| Tiers        | Montants présentés |
|--------------|--------------------|
| Mme x        | 10 985.74          |
| Mme x        | 10 021.11          |
| SARL x       | 3 600.00           |
| ERDF         | 180.00             |
| <b>Total</b> | <b>24 786.85</b>   |

**Chapitre 78 : 24 800.00 €, + 100 %**

\*  
\* \*

- **Chapitre 042 « Opérations d'ordre de transfert de section entre sections »** : Travaux en régie et autres.
  - ✓ **REPORT DES CREDITS** au compte 72 « Production immobilisée. ». Les travaux en régie seront prévus par décision modificative (DM) en fin d'année.
  - ✓ **DIMINUTION de - 49 %** sur les crédits au compte 77681 « Neutralisation des amortissements » : **6 000 €**. *Eléments évalués en fonction des amortissements du chapitre 204182.*
  - ✓ **AUCUN CREDIT PREVU** au compte 791 « Etalement des charges » : **0.00 €**, *il s'agit des frais et amortissement liés à la COVID 19.*

**Chapitre 042 : 6 000.00 €, - 73 %**

\*  
\* \*

• **Chapitre 002 « Excédent antérieur reporté de fonctionnement » :**

- ✓ **AUGMENTATION de + 3%** sur les crédits au compte 002 « Excédent antérieur reporté de fonctionnement » : **496 129.18 €** contre 482 397.27 € en 2023. *Résultat en augmentation lié à l'intégration de la liquidation du syndicat des 4 vallées.*

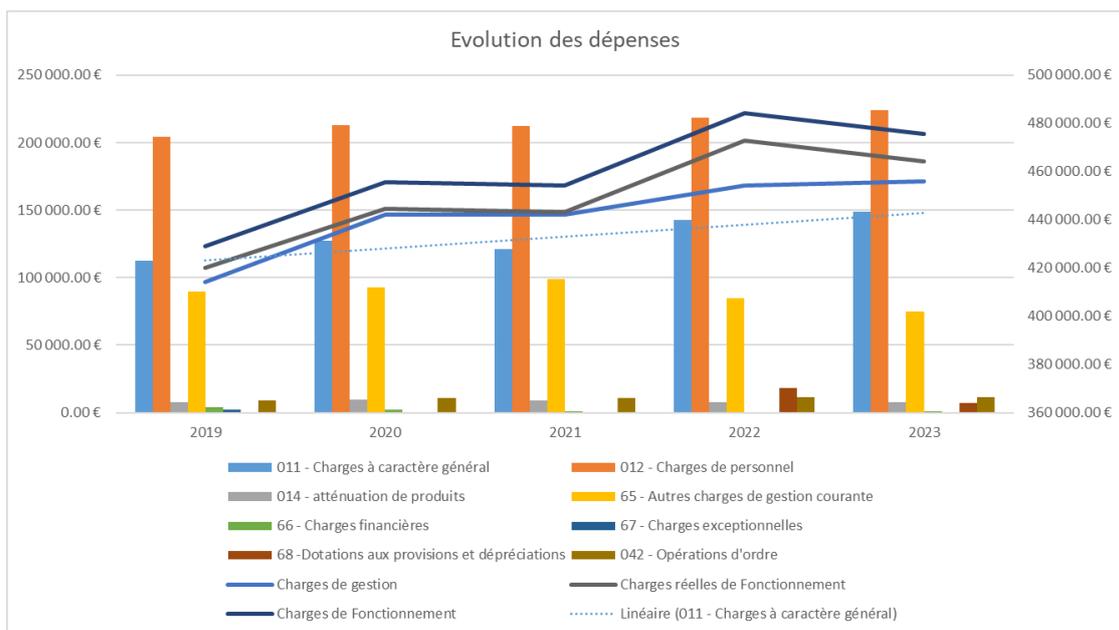
**Chapitre 002 : 496 129.18 €, +3 %**

Le montant total des recettes du BP 2024, en section de fonctionnement s'établit à **1 491 813.44 €**.

## 4.2.2 Dépenses

### 4.2.2.1 Synthèse rétrospective de 2019 à 2023

| Les charges de fonctionnement                        |              |              |              |              |              |                     |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------------|
|                                                      | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         | Variation 2019/2023 |
| <b>011 - Charges à caractère général</b>             | 112 419.53 € | 127 509.51 € | 121 376.02 € | 142 659.52 € | 148 950.52 € | 32.50%              |
| Evolution                                            | -6.98%       | 13.42%       | -4.81%       | 17.54%       | 4.41%        | 4.72%               |
| <b>012 - Charges de personnel</b>                    | 204 520.35 € | 212 664.61 € | 212 374.78 € | 218 567.66 € | 224 342.90 € | 9.69%               |
| Evolution                                            | 1.51%        | 3.98%        | -0.14%       | 2.92%        | 2.64%        | 2.18%               |
| <b>014 - atténuation de produits</b>                 | 7 774.00 €   | 9 278.00 €   | 9 181.00 €   | 8 013.00 €   | 7 561.00 €   | -2.74%              |
| Evolution                                            | -9.55%       | 19.35%       | -1.05%       | -12.72%      | -5.64%       | -1.92%              |
| <b>65 - Autres charges de gestion courante</b>       | 89 616.20 €  | 92 714.70 €  | 99 072.41 €  | 84 965.75 €  | 75 004.51 €  | -16.30%             |
| Evolution                                            | 6.21%        | 3.46%        | 6.86%        | -14.24%      | -11.72%      | -1.89%              |
| <b>Charges de gestion</b>                            | 414 330.08 € | 442 166.82 € | 442 004.21 € | 454 205.93 € | 455 858.93 € | 10.02%              |
| Evolution                                            | -0.24%       | 6.72%        | -0.04%       | 2.76%        | 0.36%        | 1.91%               |
| <b>66 - Charges financières</b>                      | 3 746.33 €   | 2 456.96 €   | 1 100.99 €   | 562.09 €     | 900.00 €     | -75.98%             |
| Evolution                                            | -24.66%      | -34.42%      | -55.19%      | -48.95%      | 60.12%       | -20.62%             |
| <b>67 - Charges exceptionnelles</b>                  | 1 943.66 €   | 81.38 €      | 187.15 €     | 0.00 €       | 0.00 €       | -100.00%            |
| Evolution                                            | -74.30%      | -95.81%      | 129.97%      | -100.00%     | #DIV/0!      | #DIV/0!             |
| <b>68 -Dotations aux provisions et dépréciations</b> | 0.00 €       | 0.00 €       | 0.00 €       | 18 021.00 €  | 7 378.00 €   | #DIV/0!             |
| Evolution                                            | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!      | #DIV/0!      | -59.06%      | #DIV/0!             |
| <b>Charges réelles de Fonctionnement</b>             | 420 020.07 € | 444 705.16 € | 443 292.35 € | 472 789.02 € | 464 136.93 € | 10.50%              |
| <b>042 - Opérations d'ordre</b>                      | 9 058.00 €   | 10 845.26 €  | 10 995.26 €  | 11 506.26 €  | 11 506.26 €  | 27.03%              |
| Evolution                                            | 377.74%      | 19.73%       | 1.38%        | 4.65%        | 0.00%        | 80.70%              |
| <b>Charges de Fonctionnement</b>                     | 429 078.07 € | 455 550.42 € | 454 287.61 € | 484 295.28 € | 475 643.19 € | 10.85%              |
| Evolution                                            | -0.15%       | 6.17%        | -0.28%       | 6.61%        | -1.79%       | 2.11%               |



## 4.2.2.2 La prise en compte de l'inflation

### Point de conjoncture du 7 février 2024

Fin 2023, l'activité a stagné dans la zone euro comme en France, pour le deuxième trimestre consécutif. L'investissement s'est replié dans la plupart des pays, pénalisé par les coûts de financement. L'atonie européenne contraste avec le dynamisme des États-Unis où la croissance est vigoureuse, poussée par les soutiens publics et la bonne tenue de la consommation.

En France, les enquêtes de conjoncture signalent une croissance toujours hésitante. Le climat des affaires a reculé tout au long de l'année 2022 et au premier semestre 2023 sous l'effet du choc inflationniste et du resserrement monétaire. Il se stabilise depuis, à un niveau un peu inférieur à sa moyenne de longue période. La situation conjoncturelle des secteurs d'activité est contrastée : favorable dans les matériels de transport où le potentiel de rebond reste important, dégradée dans la construction neuve mais aussi dans l'agro-alimentaire.

Dans l'ensemble, l'horizon s'éclaircirait légèrement début 2024 : la désinflation se confirme en effet (+3,1 % en janvier ; +2,6 % attendu en juin), ce qui soutiendrait le pouvoir d'achat des ménages. Leur confiance s'améliore progressivement et la consommation serait le principal moteur de l'activité au premier semestre 2024. La croissance du PIB serait toutefois modérée (+0,2 % par trimestre) car l'investissement, tant celui des entreprises que celui des ménages, resterait mal orienté.

<https://www.insee.fr/fr/statistiques/7764106>

Compte tenu des données de l'Insee, ci-dessus, il a été retenu un taux d'inflation à **3%** sur l'ensemble des charges à caractères générales (hors dépenses non soumises à l'inflation et hors prix de l'énergie).

Il a été retenu un taux d'inflation à **10%** sur le prix de l'électricité, **3%** sur le carburant et **6%** sur le gaz.

<https://www.quechoisir.org/actualite-pouvoir-d-achat-janvier-2024-energie-le-calme-avant-la-tempete-n115686/>

Les variations des chapitres se justifient comme suit (*comparable au BP 2023 et en prenant compte les engagements sur 2024*) :

- **Chapitre 011 « Charges à caractère Générale » :**  
Charges de fonctionnement courantes. Regroupement des comptes 60 sauf 6031, 61, 62 sauf 621, 635 et 637.

L'instauration des Autorisations d'engagement (AE) et des Crédits de Paiement (CP) depuis 2023 regroupe l'ensemble des contrats sur une période pluriannuelle allant de 2020 à 2025.

Cette méthode est prévue sur le référentiel M57, tome 2, paragraphe 1.2.2 :

#### 1.2.2 Les autorisations d'engagement et les crédits de paiement

Les dotations affectées aux dépenses de fonctionnement peuvent comprendre des autorisations d'engagement et des crédits de paiement.

Cette procédure est réservée aux seules dépenses résultant de conventions, de délibérations ou de décisions au titre desquelles l'entité s'engage, au-delà d'un exercice budgétaire, dans le cadre de l'exercice de ses compétences, à verser une subvention, une participation ou une rémunération à un tiers et à l'exclusion des frais de personnel.

Les autorisations d'engagement constituent la limite supérieure des dépenses qui peuvent être engagées pour le financement des dépenses de fonctionnement précitées. Elles demeurent valables sans limitation de durée, jusqu'à ce qu'il soit procédé à leur annulation. Elles peuvent être révisées.

Les crédits de paiement constituent la limite supérieure des dépenses pouvant être mandatées pendant l'année pour la couverture des engagements contractés dans le cadre des autorisations d'engagement correspondantes.

Les modalités de vote et d'affectation des AE sont soumises aux mêmes règles que celles afférentes aux AP (cf. ci-dessus).

Concernant la section de fonctionnement, le dispositif prévu pour les dépenses imprévues s'applique dans les mêmes conditions que pour les AP.

## Autorisation d'Engagement n°01 : TELEPHONIE

| Étiquettes de lignes | Somme de AE BUDGETEE 2020/2025 | Somme de CP 2024   |
|----------------------|--------------------------------|--------------------|
| 1                    | 27 500.00 €                    | 14 565.00 €        |
| TELEPHONIE           | 27 500.00 €                    | 14 565.00 €        |
| TEL-LOC-LOCATION     | 20 000.00 €                    | 11 100.00 €        |
| 613                  | 20 000.00 €                    | 11 100.00 €        |
| Locam                | 20 000.00 €                    | 11 100.00 €        |
| TEL-TELEPHONIE       | 7 500.00 €                     | 3 465.00 €         |
| 626                  | 7 500.00 €                     | 3 465.00 €         |
| LIEL Télécom         | 5 600.00 €                     | 165.00 €           |
| Orange               | 1 900.00 €                     | 3 300.00 €         |
| <b>Total général</b> | <b>27 500.00 €</b>             | <b>14 565.00 €</b> |

## Autorisation d'Engagement n°02 : ASSISTANCE JURIDIQUE ET ASSURANCES

| Étiquettes de lignes               | Somme de AE BUDGETEE 2020/2025 | Somme de CP 2024   |
|------------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| 2                                  | 130 000.00 €                   | 27 493.00 €        |
| ASSISTANCE JURIDIQUE ET ASSURANCES | 130 000.00 €                   | 27 493.00 €        |
| ASSUR-ASSURANCES                   | 90 000.00 €                    | 24 343.00 €        |
| 6161                               | 32 000.00 €                    | 7 710.00 €         |
| AXA                                | 32 000.00 €                    | 7 710.00 €         |
| 6168                               | 58 000.00 €                    | 16 633.00 €        |
| ACTIS ASSURANCE                    | 10 100.00 €                    | 1 460.00 €         |
| AXA                                | 12 900.00 €                    | 2 005.00 €         |
| GROUPAMA                           | 35 000.00 €                    | 13 168.00 €        |
| CONSEIL-CONSEIL JURIDIQUE          | 15 000.00 €                    | 2 550.00 €         |
| 622                                | 15 000.00 €                    | 2 550.00 €         |
| Avocat                             | 15 000.00 €                    | 2 550.00 €         |
| RH-RH GESTION PAYE                 | 25 000.00 €                    | 600.00 €           |
| 611                                | 25 000.00 €                    | 600.00 €           |
| CDG 66                             | 25 000.00 €                    | 600.00 €           |
| <b>Total général</b>               | <b>130 000.00 €</b>            | <b>27 493.00 €</b> |

## Autorisation d'Engagement n°03 : PREVENTION ET SECURITE

| Étiquettes de lignes   | Somme de AE BUDGETEE 2020/2025 | Somme de CP 2024  |
|------------------------|--------------------------------|-------------------|
| 3                      | 18 500.00 €                    | 4 545.00 €        |
| PREVENTION ET SECURITE | 18 500.00 €                    | 4 545.00 €        |
| SECU-SECURITE          | 6 300.00 €                     | 950.00 €          |
| 611                    | 6 300.00 €                     | 950.00 €          |
| CDG 66                 | 1 300.00 €                     | - €               |
| SACPA                  | 5 000.00 €                     | 950.00 €          |
| PREV-PREVENTION        | 12 200.00 €                    | 3 595.00 €        |
| 611                    | 3 000.00 €                     | 1 970.00 €        |
| APFI                   | 3 000.00 €                     | 1 970.00 €        |
| 6156                   | 9 200.00 €                     | 1 625.00 €        |
| AMS                    | 1 500.00 €                     | 690.00 €          |
| SOCOTEC                | 7 700.00 €                     | 935.00 €          |
| <b>Total général</b>   | <b>18 500.00 €</b>             | <b>4 545.00 €</b> |

## Autorisation d'Engagement n°04 : INFORMATIQUE ET BUREAUTIQUE

| Étiquettes de lignes        | Somme de AE BUDGETEE 2020/2025 | Somme de CP 2024   |
|-----------------------------|--------------------------------|--------------------|
| 4                           | 105 000.00 €                   | 18 918.00 €        |
| INFORMATIQUE ET BUREAUTIQUE | 105 000.00 €                   | 18 918.00 €        |
| BUR-BUREAUTIQUE             | 99 700.00 €                    | 16 898.00 €        |
| 613                         | 74 000.00 €                    | 12 600.00 €        |
| BNP                         | 74 000.00 €                    | 12 600.00 €        |
| 6156                        | 25 700.00 €                    | 4 298.00 €         |
| DIGIT                       | 25 700.00 €                    | 4 298.00 €         |
| PROG-PROGICIEL              | 5 300.00 €                     | 2 020.00 €         |
| 6156                        | 5 300.00 €                     | 2 020.00 €         |
| Berger-Levrault             | 5 300.00 €                     | 2 020.00 €         |
| <b>Total général</b>        | <b>105 000.00 €</b>            | <b>18 918.00 €</b> |

## Autorisation d'Engagement n°05 : ENERGIES

| Étiquettes de lignes | Somme de AE BUDGETEE 2020/2025 | Somme de CP 2024   |
|----------------------|--------------------------------|--------------------|
| 5                    | 145 000.00 €                   | 31 780.00 €        |
| ENERGIES             | 145 000.00 €                   | 31 780.00 €        |
| COMB-COMBUSTIBLE     | 10 000.00 €                    | 6 780.00 €         |
| 60621                | 10 000.00 €                    | 6 780.00 €         |
| ANTARGAZ             | 10 000.00 €                    | 6 780.00 €         |
| FINAGAZ              | - €                            | - €                |
| ELEC-ELECTRICITE     | 135 000.00 €                   | 25 000.00 €        |
| 60612                | 135 000.00 €                   | 25 000.00 €        |
| EDF COLLECTIVITES    | 135 000.00 €                   | 25 000.00 €        |
| <b>Total général</b> | <b>145 000.00 €</b>            | <b>31 780.00 €</b> |

#### Autorisation d'Engagement n°06 : EQUIPEMENT

| Étiquettes de lignes   | Somme de AE BUDGETEE 2020/2025 | Somme de CP 2024  |
|------------------------|--------------------------------|-------------------|
| 6                      | 26 500.00 €                    | 4 509.00 €        |
| EQUIPEMENT             | 26 500.00 €                    | 4 509.00 €        |
| ACCESS - ACCESSIBILITE | 25 000.00 €                    | 4 064.00 €        |
| 6156                   | 25 000.00 €                    | 4 064.00 €        |
| OTIS                   | 15 000.00 €                    | 2 843.00 €        |
| SDEA                   | 10 000.00 €                    | 1 221.00 €        |
| EQUIP - EQUIPEMENT     | 1 500.00 €                     | 445.00 €          |
| 6156                   | 1 500.00 €                     | 445.00 €          |
| TEROL                  | 1 500.00 €                     | 445.00 €          |
| <b>Total général</b>   | <b>26 500.00 €</b>             | <b>4 509.00 €</b> |

- ✓ **AUGMENTATION de 23 %** sur les crédits au compte 6042 « Achats de prestation de services » : **5 220 €**. Frais liés aux frais de scolarité des enfants d'Ur au R.P.I. de la Vallée du Carol (6 x 870 €).
- ✓ **DIMINUTION de - 18 %** sur les crédits au compte 60611 « Fournitures non stockable – Eau et assainissement » : **1 150 €**. Frais liés à la consommation d'eau des bâtiments communaux : 1 149.29 € (2023 : 581.08 € + 467.00 € + facture haras : 101.21 €). (Conso Mairie : 18 m3/an (compteur Mairie H.S. après vérification le 01/03/2024) au lieu de 51 m3/an en 2022 et garage communal 61 au lieu de 63 m3/an sur 2022).
- ✓ **AUGMENTATION de 1 %** sur les crédits au compte 60612 « Fournitures non stockable – Energie - Electricité » : **25 300 €**. Frais liés à la consommation électriques des bâtiments communaux :

| Étiquettes de lignes | Somme de AE BUDGETEE 2020/2025 | Somme de CP 2024   |
|----------------------|--------------------------------|--------------------|
| 5                    | 135 000.00 €                   | 25 000.00 €        |
| ENERGIES             | 135 000.00 €                   | 25 000.00 €        |
| ELEC-ELECTRICITE     | 135 000.00 €                   | 25 000.00 €        |
| 60612                | 135 000.00 €                   | 25 000.00 €        |
| EDF COLLECTIVITES    | 135 000.00 €                   | 25 000.00 €        |
| <b>Total général</b> | <b>135 000.00 €</b>            | <b>25 000.00 €</b> |

#### Engagements hors A.E. :

- Appartement n°02 – Ecole : Pas d'activation du compteur.
  - Appartement le Presbytère (2<sup>ème</sup> étage) : 21.47 x 10% x 10 mois : 236 €
  - Appartement Gîte 2, Appartement le Presbytère (1<sup>er</sup> et 2<sup>ème</sup> étages) : 60.49 €.
- ✓ **AUGMENTATION de 45 %** sur les crédits au compte 60621 « Fournitures non stockées - combustibles » : **6 800 €**, frais liés au :
    - Gaz, bâtiment rue de la Sardane :

| Étiquettes de lignes | Somme de AE BUDGETEE 2020/2025 | Somme de CP 2024  |
|----------------------|--------------------------------|-------------------|
| 5                    | 10 000.00 €                    | 6 780.00 €        |
| ENERGIES             | 10 000.00 €                    | 6 780.00 €        |
| COMB-COMBUSTIBLE     | 10 000.00 €                    | 6 780.00 €        |
| 60621                | 10 000.00 €                    | 6 780.00 €        |
| ANTARGAZ             | 10 000.00 €                    | 6 780.00 €        |
| FINAGAZ              | - €                            | - €               |
| <b>Total général</b> | <b>10 000.00 €</b>             | <b>6 780.00 €</b> |

- ✓ **AUGMENTATION de 23 %** sur les crédits au compte 60622 « Fournitures non stockées - Carburant » : **3 900 €**, frais liés au :
  - Carburant ( $2\,488.37 \text{ €} \times 3\% = 2\,600 \text{ €}$ ).
  - G.N.R. :  $1\,000 \text{ l} \times 1.263 \text{ €/l} \times 3\% = 1\,300 \text{ €}$ .
  
- ✓ **AUGMENTATION de 11 %** sur les crédits au compte 60631 « Fournitures d'entretien et de petit équipement - Fournitures d'entretien » : **1 130 €**. *Frais liés directement ou indirectement au service technique et services généraux :*
  - Part fournitures d'entretien ( $1\,096 \text{ €} \times 3\% = 1\,130 \text{ €}$ ).
  
- ✓ **AUGMENTATION de 55 %** sur les crédits au compte 60632 « Fournitures d'entretien et de petit équipement – Fournitures de petit équipement » : **6 200 €**. Part petit équipement (4 376 en 2023 et 5 500 € en 2022) + 1 200 € (3 bornes propreté canine).
  
- ✓ **DIMINUTION de - 6 %** sur les crédits au compte 60633 « Fournitures d'entretien et de petit équipement – Fournitures de voirie » : **750 €**.
  - Part de panneaux signalétiques :  $62.95 \text{ €}$  (Altiprint chenilles) +  $218.40 \text{ €}$  (piste de vélo) + autres :  $250 \text{ €}$
  - Part de fleurs :  $200 \text{ €}$  (si possible).
  
- ✓ **STABILISATION** des crédits au compte 60636 « Fournitures d'entretien et de petit équipement - Vêtement de travail » : **600 €**. *Frais liés directement ou indirectement au service technique et services généraux :*
  - Part vêtements de travail :  $409.01 \text{ €} + 190.99 \text{ €}$  (marge) ( $1\,045.93 \text{ €}$  dont reliquat  $361.57$  de 2022).
  
- ✓ **DIMINUTION de - 9 %** sur les crédits au compte 6064 « fournitures administratives » : **2 200 €**. *Frais liés à l'administration générale :*
  - Part reliures : 1 registre des délibérations :  $260 \text{ €}$  ;
  - Part fournitures :  $1\,026.92 \text{ €} \times 3\% = 1\,060 \text{ €}$ .
  - Part enveloppes :  $806.40 \text{ €}$ .
  
- ✓ **STABILISATION** des crédits au compte 6065 « livres, disquettes, cassettes » : **350 €**. Rappel :  $351.80 \text{ €}$  en 2023.
  
- ✓ **AUGMENTATION de 33 %** sur les crédits au compte 6068 « Autres matières et fournitures » : **4 000 €**. *Frais liés aux fournitures pour les travaux en régie. (Évaluation des travaux en régie).  $1\,754.07 \text{ €}$  en 2023.*

Travaux en régie : Rénovation appartement école + haras sur 2025.

- ✓ **DIMINUTION de - 16 %** sur les crédits au compte 611 « Contrats Prestations de services » : **5 200 €**. *Frais liés au :*

| Étiquettes de lignes               | ∑ Somme de AE BUDGETEE 2020/2025 | Somme de CP 2024  |
|------------------------------------|----------------------------------|-------------------|
| 2                                  | 25 000.00 €                      | 600.00 €          |
| ASSISTANCE JURIDIQUE ET ASSURANCES | 25 000.00 €                      | 600.00 €          |
| RH-RH GESTION PAYE                 | 25 000.00 €                      | 600.00 €          |
| 611                                | 25 000.00 €                      | 600.00 €          |
| CDG 66                             | 25 000.00 €                      | 600.00 €          |
| 3                                  | 9 300.00 €                       | 2 920.00 €        |
| PREVENTION ET SECURITE             | 9 300.00 €                       | 2 920.00 €        |
| SECU-SECURITE                      | 6 300.00 €                       | 950.00 €          |
| 611                                | 6 300.00 €                       | 950.00 €          |
| CDG 66                             | 1 300.00 €                       | - €               |
| SACPA                              | 5 000.00 €                       | 950.00 €          |
| PREV-PREVENTION                    | 3 000.00 €                       | 1 970.00 €        |
| 611                                | 3 000.00 €                       | 1 970.00 €        |
| APFI                               | 3 000.00 €                       | 1 970.00 €        |
| <b>Total général</b>               | <b>34 300.00 €</b>               | <b>3 520.00 €</b> |

- Chantier école (4 journées x 400 € = 1 600 €)

✓ **AUGMENTATION de 21 %** sur les crédits au compte 613 « Locations » : **25 000 €**. Frais liés aux :

| Étiquettes de lignes        | ∑ Somme de AE BUDGETEE 2020/2025 | Somme de CP 2024   |
|-----------------------------|----------------------------------|--------------------|
| 1                           | 20 000.00 €                      | 11 100.00 €        |
| TELEPHONIE                  | 20 000.00 €                      | 11 100.00 €        |
| TEL-LOC-LOCATION            | 20 000.00 €                      | 11 100.00 €        |
| 613                         | 20 000.00 €                      | 11 100.00 €        |
| Locam                       | 20 000.00 €                      | 11 100.00 €        |
| 4                           | 74 000.00 €                      | 12 600.00 €        |
| INFORMATIQUE ET BUREAUTIQUE | 74 000.00 €                      | 12 600.00 €        |
| BUR-BUREAUTIQUE             | 74 000.00 €                      | 12 600.00 €        |
| 613                         | 74 000.00 €                      | 12 600.00 €        |
| BNP                         | 74 000.00 €                      | 12 600.00 €        |
| <b>Total général</b>        | <b>94 000.00 €</b>               | <b>23 700.00 €</b> |

- Suite à la résiliation pour défaut de maintenance avec la Société LIEL TELECOM, la résiliation a dû s'opérer, de facto, avec la Sté LOCAM (location du matériel de téléphonie). Cette dernière demande des frais de résiliations allant jusqu'au terme du contrat en 2027. Une demande de recours gracieux est en cours chez notre Conseil.
- Part ESSET (redevance voie ferrée) (40.56 €)
- Part des locations des engins (5 j x 192 € x 3% = 1 000 €)

✓ **DIMINUTION de - 22 %** sur les crédits au compte 615221 « Entretien de bâtiments » : **2 500 €**. Frais liés aux entretiens des bâtiments publics tout corps de métier ; sont exclus les travaux en régie. (2 213.02 € x 3% = 2 279.41 €).

✓ **STABILISATION** des crédits au compte 615231 « Entretien voies et réseaux » : **1 000 €**. Frais liés au passage de l'épareuse : 940 € x 3% = 968 €.

✓ **DIMINUTION de - 29 %** sur les crédits au compte 615232 « Réseaux » : **1 200 €**. Frais liés au débouchage des canalisations et autres travaux sur le réseau : 360 € + 160 € x 5 interventions : 800 €.

✓ **AUCUN CREDIT PREVU** des crédits au compte 61524 « Entretien et réparations – bois et forêts » : **0.00 €**. 1 344.36 € Clôtures de l'estive. Imputation sur l'exercice 2022 car pas de crédits ouverts en investissement.

✓ **AUGMENTATION de 33 %** sur les crédits au compte 61551 « Entretien matériel roulant » : **4 000 €**. Hors pannes imprévisibles. 2 112.22 € en 2023 x 3% = 2 175.58 € + réparation du Partner : 1 573.02 €.

✓ **STABILISATION** des crédits au compte 61558 « Entretien autres biens immobiliers » : **1 000 €**. Les frais sont liés aux entretiens divers des espaces publics (ex parc jeux...). 104 € en 2023

- ✓ **AUGMENTATION de 1 %** sur les crédits au compte 6156 « Maintenance » : **14 400 €**. Les frais sont :

| Étiquettes de lignes        | Somme de AE BUDGETEE 2020/2025 | Somme de CP 2024   |
|-----------------------------|--------------------------------|--------------------|
| 3                           | 9 200.00 €                     | 1 625.00 €         |
| PREVENTION ET SECURITE      | 9 200.00 €                     | 1 625.00 €         |
| PREV-PREVENTION             | 9 200.00 €                     | 1 625.00 €         |
| 6156                        | 9 200.00 €                     | 1 625.00 €         |
| AMS                         | 1 500.00 €                     | 690.00 €           |
| SOCOTEC                     | 7 700.00 €                     | 935.00 €           |
| 4                           | 31 000.00 €                    | 6 318.00 €         |
| INFORMATIQUE ET BUREAUTIQUE | 31 000.00 €                    | 6 318.00 €         |
| BUR-BUREAUTIQUE             | 25 700.00 €                    | 4 298.00 €         |
| 6156                        | 25 700.00 €                    | 4 298.00 €         |
| DIGIT                       | 25 700.00 €                    | 4 298.00 €         |
| PROG-PROGICIEL              | 5 300.00 €                     | 2 020.00 €         |
| 6156                        | 5 300.00 €                     | 2 020.00 €         |
| Berger-Levrault             | 5 300.00 €                     | 2 020.00 €         |
| 6                           | 26 500.00 €                    | 4 509.00 €         |
| EQUIPEMENT                  | 26 500.00 €                    | 4 509.00 €         |
| ACCESS - ACCESSIBILITE      | 25 000.00 €                    | 4 064.00 €         |
| 6156                        | 25 000.00 €                    | 4 064.00 €         |
| OTIS                        | 15 000.00 €                    | 2 843.00 €         |
| SDEA                        | 10 000.00 €                    | 1 221.00 €         |
| EQUIP - EQUIPEMENT          | 1 500.00 €                     | 445.00 €           |
| 6156                        | 1 500.00 €                     | 445.00 €           |
| TEROL                       | 1 500.00 €                     | 445.00 €           |
| <b>Total général</b>        | <b>66 700.00 €</b>             | <b>12 452.00 €</b> |

- Reliquat 2023 sur DIGIT : 563 €.
- Part vérification extincteur : 286.80 €
- Part Certinomis : 0.00 € à prévoir en 2025.
- E-monsite : 95 €
- Busaki maintenance informatique : base de 3 interventions : 90 € x 3 = 270 €
- Intervention de YP informatique : 500 €
- Docacompte (Fast Actes dématérialisation) : 144.53 x 3% = 150 €

- ✓ **DIMINUTION de - 7 %** sur les crédits du compte 6161 « Assurance multirisque » : **8 100 €**. Frais liés à l'assurance « Multirisques », estive et tentes (animation du village).

| Étiquettes de lignes               | Somme de AE BUDGETEE 2020/2025 | Somme de CP 2024  |
|------------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| 2                                  | 32 000.00 €                    | 7 710.00 €        |
| ASSISTANCE JURIDIQUE ET ASSURANCES | 32 000.00 €                    | 7 710.00 €        |
| ASSUR-ASSURANCES                   | 32 000.00 €                    | 7 710.00 €        |
| 6161                               | 32 000.00 €                    | 7 710.00 €        |
| AXA                                | 32 000.00 €                    | 7 710.00 €        |
| <b>Total général</b>               | <b>32 000.00 €</b>             | <b>7 710.00 €</b> |

- Estive : 350 €.
- Dont tentes limitées à 10 manifestations.

- ✓ **AUGMENTATION de 10 %** sur les crédits au compte 6168 « Autres Assurance » : **16 700 €**. Frais liés aux assurances du personnel + véhicules + protection juridique.

| Étiquettes de lignes               | Somme de AE BUDGETEE 2020/2025 | Somme de CP 2024   |
|------------------------------------|--------------------------------|--------------------|
| 2                                  | 58 000.00 €                    | 16 633.00 €        |
| ASSISTANCE JURIDIQUE ET ASSURANCES | 58 000.00 €                    | 16 633.00 €        |
| ASSUR-ASSURANCES                   | 58 000.00 €                    | 16 633.00 €        |
| 6168                               | 58 000.00 €                    | 16 633.00 €        |
| ACTIS ASSURANCE                    | 10 100.00 €                    | 1 460.00 €         |
| AXA                                | 12 900.00 €                    | 2 005.00 €         |
| GROUPAMA                           | 35 000.00 €                    | 13 168.00 €        |
| <b>Total général</b>               | <b>58 000.00 €</b>             | <b>16 633.00 €</b> |

- ✓ **AUGMENTATION de 56 %** sur les crédits au compte 618 « Divers » : **6 550 €**. Frais liés aux différentes ressources juridiques, R.E.O.M. et autres fournitures... :

- Dalloz A.J.C.T : 1 082.26 €
- Vie communale : 139.80 €

- Neiges Catalanes sur 2023 : 1 650 € + 200 € (4 forfaits école primaires à 50 €) + autres 100 € (activité extra-scolaire).
- A.M.R.F. : 75 €
- Indépendant : 399 €
- La lettre du Maire : 340 € x 3% = 351 € (évaluation)
- La lettre des finances : 299 € x 3% = 310 € (évaluation)
- C.C.P.C. O.M. : 180 x 2 = 360 €
- Panneau Pocket : renouvellement prévu au 03.12.2025
- Formations agents, renouvellement des CACES pour agents. : Engin TP 480 € x 2 = 960 + Nacelle 292 € = 1 252 €
- Cadeaux Départ retraite des agents TL et HG : 200 x 2 = 400 €
- Adhésion à Ma Com'une : 220 €

✓ **AUGMENTATION de 13 %** sur les crédits au compte 622 « Rémunérations intermédiaires et honoraires » : **4 650 €**. *Frais liés aux :*

| Étiquettes de lignes               | Somme de AE BUDGETEE 2020/2025 | Somme de CP 2024  |
|------------------------------------|--------------------------------|-------------------|
| 2                                  | 15 000.00 €                    | 2 550.00 €        |
| ASSISTANCE JURIDIQUE ET ASSURANCES | 15 000.00 €                    | 2 550.00 €        |
| CONSEIL-CONSEIL JURIDIQUE          | 15 000.00 €                    | 2 550.00 €        |
| 622                                | 15 000.00 €                    | 2 550.00 €        |
| Avocat                             | 15 000.00 €                    | 2 550.00 €        |
| <b>Total général</b>               | <b>15 000.00 €</b>             | <b>2 550.00 €</b> |

- Provision avocat recours : 1 600 €
- Constats d'huissier (évaluation : 500 €).

✓ **DIMINUTION de - 50 %** sur les crédits au compte 623 « Publicité, publications, relations publiques » : **7 700 €**. *Frais liés :*

- Gazette d'Ur (1 282.60 €)
- Baptêmes républicains (50 €)
- Mariages (50 €)
- Décès (300 € x 2 = 600 €)
- Cérémonies gerbes (110 € x 3 = 330 €) + 1 gerbe décès : 150 €
- Bons pour tombola R.P.I. Vallée du Carol (150 €)
- Repas départ à la retraite TL et HG : 16 x 30 € = 500 €
- Repas de travail (base 5/an x 4 personnes x 25 € = 500 €)
- Animations (colis de Noël : 20€/enfants x 30 = 600 € + 35€/adultes x 30 = 1 050 € + 72€/personnels x 4 = 288 €)
- Cérémonie (350 € x 4 = 1 400 €).
- Affiches promotions touristiques : 672 €

✓ **AUCUN CREDIT PREVU** des crédits au compte 625 « Déplacement et missions » : **0.00 €**.  
*Frais liés aux différentes réceptions : transfert au compte 623.*

✓ **DIMINUTION de - 9 %** sur les crédits au compte 626 « Frais postaux et télécommunication » : **4 800 €**. *Frais liés aux frais d'affranchissement et des opérateurs de téléphonie :*

| Étiquettes de lignes | Somme de AE BUDGETEE 2020/2025 | Somme de CP 2024  |
|----------------------|--------------------------------|-------------------|
| 1                    | 7 500.00 €                     | 3 465.00 €        |
| TELEPHONIE           | 7 500.00 €                     | 3 465.00 €        |
| TEL-TELEPHONIE       | 7 500.00 €                     | 3 465.00 €        |
| 626                  | 7 500.00 €                     | 3 465.00 €        |
| LIEL Télécom         | 5 600.00 €                     | 165.00 €          |
| Orange               | 1 900.00 €                     | 3 300.00 €        |
| <b>Total général</b> | <b>7 500.00 €</b>              | <b>3 465.00 €</b> |

- Affranchissement (1 129.45 € en 2023 x 11.20% = 1 250€).

- ✓ **AUGMENTATION de 100 %** sur les crédits au compte 627 « Services bancaires et assimilés » : **600 €**. *Frais liés aux frais bancaires : chèque à l'étranger, paiement TIPI...+ régie de recettes + frais de dossiers emprunts 500 € sur le prêt n°766397.*
- ✓ **DIMINUTION de -3 %** sur les crédits au compte 6281 « Concours divers (cotisations) » : **1 900 €**. *Frais liés aux diverses cotisations :*
  - A.N.E.M : 176.67 €
  - A.M.F. 66 : 238 €
  - A.F.P.G.P : 834 € (2023)
  - DIADE : 100 €
  - Chantier Ecole : 100 €
  - Rôle ASA CI UR : 410.43 x 2.6% = 425 €
- ✓ **STABILISATION** des crédits au compte 6288 « Autres » : **200 €**. *Frais liés à l'action sociale.*
- ✓ **AUGMENTATION de 5 %** sur les crédits au compte 635 « Autres impôts taxes » : **12 900 €**. *Frais liés aux taxes foncières. (11 646 € x 10% = 12 900€).*

**Chapitre 011 : 176 000 €, + 4%**

\*  
\* \*

- **Chapitre 012 « Charges de personnel et frais assimilés »** : Salaires + charges sociales. Regroupement des comptes 621x, 631, 633 et 64.

***Pas d'inflation compte tenu à la balance d'entrée et de sortie des agents***

- ✓ **DIMINUTION de - 5 %** sur les crédits au compte 633 « Impôts, taxes vers, assimilés » : **2 000 €**. *Frais liés aux cotisations sociales du Centre de gestion de la fonction publique des P.O : 2 000 €.*
- ✓ **DIMINUTION de - 3 %** sur les crédits au compte 6450 « Charges sécurité et prévoyance » : **89 000 €**. *Frais liés aux cotisations sociales de l'URSSAF (hors élus), ATIACL, CNRACL, IRCANTEC (hors élus) et RAFP : 89 063.27 €.*
- ✓ **DIMINUTION de - 6 %** sur les crédits au compte 6470 « Autres charges sociales » : **1 600 €**. *Frais liés aux cotisations sociales du COSD (1 635.75).*

***Inflation évaluée sur le traitement indiciaire à 1.5%***

- ✓ **DIMINUTION de - 7 %** sur les crédits au compte 6411 « Personnel titulaire » : **117 300 €**. *Frais liés aux agents fonctionnaires en tenant compte du Régime indemnitaire (R.I.F.S.E.E.P.) et de l'évolution normale des avancements de carrières GVT (Glissement/Vieillesse/Technicité) ainsi que le Prélèvement à la Source.*
  - Départ à la retraite de Madame H.G (04/08/2024) et de Monsieur T.L.(10/09/2024).
  - Prévoir la revalorisation de l'I.F.S.E. à deux agents C.C et P.B, enveloppe annuelle évaluée à **1 880 € net.** (à partir du 01/05/2024).

➔ **Salaires potentiellement économisables par rapport au réalisé 2023 : 5 803 € (A)**

- ✓ **AUGMENTATION de 85 %** sur les crédits au compte 6413 « Personnel non titulaire » : **19 000 €**. *Frais liés au recrutement :*
  - d'un agent contractuel (postulat 1 agent sur 6 mois) .
  - du renouvellement du vacher pour les mois de mai à octobre, car le G.P. non constitué. (8 296.66 €)
  - Pas de recrutement de vacataire.

➔ Salaires évalués à 19 036 €, contre 8 501.52 € en 2023 (+ 124%) : 1 562.97 x 1.5% x 6 mois x 2 agents.

**Chapitre 012 : 228 900.00 €, -1 %**

\*  
\* \*

- **Chapitre 65 « Autres charges de gestion courante »** : Indemnités des élus (Maire et Adjoints) + frais des élus + Contributions aux collectivités + Subvention de fonctionnement aux associations.

- ✓ **DIMINUTION de - 2 %** sur les crédits au compte 65311 « Indemnités des élus » : **22 000 €**. *Frais liés aux indemnités du Maire et des adjoints : 21 673.02 x 1.5% = 21 998.12 €.*

| En €                                                           | Réalisé 2023     | BP 2024          | Variation     |
|----------------------------------------------------------------|------------------|------------------|---------------|
| = Indemnités de fonction (cpte 65311)                          | 21 673.02        | 22 000.00        | 1.50%         |
| = Frais de mission et de déplacement (cpte 65312)              | 0.00             | 0.00             |               |
| <b>= Indemnités nettes des élus</b>                            | <b>21 673.02</b> | <b>22 000.00</b> | <b>1.50%</b>  |
| + Cotisations de retraite (cpte 65313)                         | 1 881.30         | 1 910.00         | 1.60%         |
| + Carel (complémentaire retraite du Maire) (cpte 65313)        | 2 937.76         | 2 990.00         |               |
| + Cotisation de sécurité sociale – part patronale (cpte 65314) | 2 699.00         | 2 740.00         | 1.50%         |
| + Compensation pour formation (cpte 653171)                    | 268 .86          | 273.00 €         | 1.50          |
| <b>= Charges des élus</b>                                      | <b>7 786.92</b>  | <b>7 913.00</b>  | <b>1.70 %</b> |
| <i>Indemnités nettes des élus en % des charges des élus</i>    | <i>36%</i>       | <i>36%</i>       |               |

- ✓ **STABILISATION** des crédits au compte 65312 « Frais de mission et de déplacement » : **100 €**. *Frais liés aux déplacements des élus et autres frais.*
- ✓ **DIMINUTION de - 1 %** sur les crédits au compte 65313 « Cotisations de retraite » : **4 900 €**. *Frais liés aux élus : IRCANTEC + CAREL complémentaire retraite de Monsieur le Maire 4 819.06 x 1.5% = 4 891.35 €.*
- ✓ **AUGMENTATION de 5 %** sur les crédits au compte 65314 « Cotisations de sécurité sociale – part patronale » : **2 740 €**. 2 699 x 1.5% = 2 739.49 €
- ✓ **DIMINUTION de - 3 %** sur les crédits au compte 653171 « Compensation pour perte de revenus – Compensation pour formation » : DIF élus **273 €**. 268.86 x 1.5% = 272.89 €
- ✓ **AUGMENTATION de 100%** sur les crédits au compte 6541 « Créances admises en non-valeur » : **21 200 €**.
- ✓ **AUGMENTATION de 100%** sur les crédits au compte 6542 « Créances admises en non-valeur » : **3 600 €**.

#### Montant des admissions en non-valeur des produits irrécouvrables

| Tiers | Montants présentés |
|-------|--------------------|
| Mme x | 10 985.74          |
| Mme x | 10 021.11          |

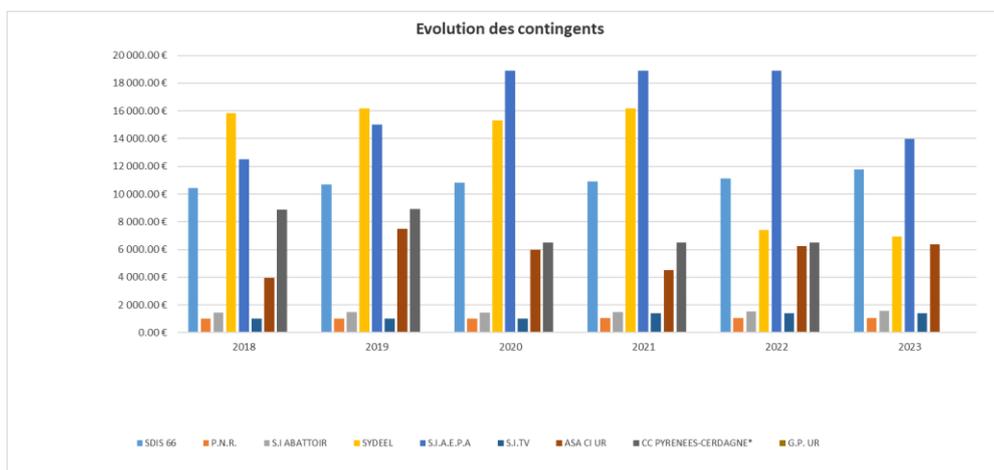
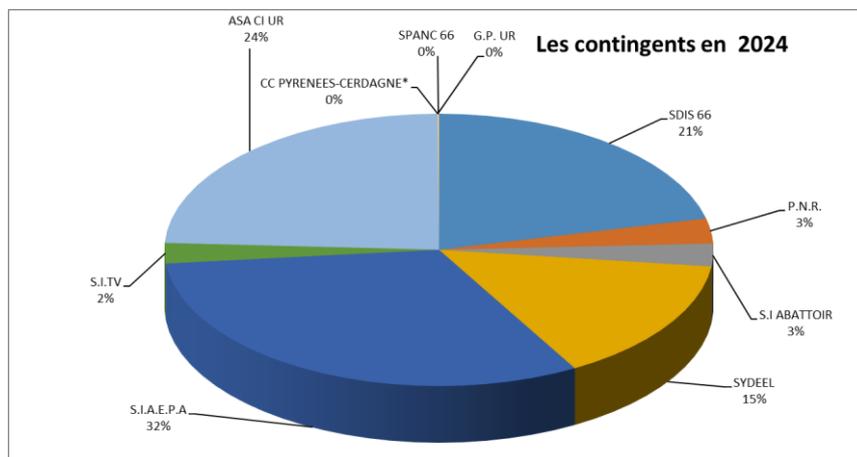
|              |                  |
|--------------|------------------|
| SARL x       | 3 600.00         |
| ERDF         | 180.00           |
| <b>Total</b> | <b>24 786.85</b> |

La Commission est favorable à la demande des admissions en non-valeurs du Comptable Public

- ✓ **AUGMENTATION de 5 %** sur les crédits au compte 6553 « Service Incendie » : **12 367 €** Frais liés à la contribution des communes au SDIS. L'augmentation annuelle est fixée conformément à l'article L. 1424-35 du CGCT et, notamment, indexée sur le potentiel fiscal et la population de la Commune.
- ✓ **AUGMENTATION de 45 %** sur les crédits au compte 65568 « Contributions obligatoires – autres contributions obligatoires » : **45 700 €**.

La commune adhère à 07 organismes publics :

| Mairie d'UR                                                |                       |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                        |        |                 |
|------------------------------------------------------------|-----------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------------|--------|-----------------|
| CONTRIBUTIONS AUX ORGANISMES EXTERIEURS                    |                       |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                        |        |                 |
| PREVISIONS BUDGETAIRES                                     |                       |                    |                    |                    |                    |                    |                    |                        |        |                 |
| Imputation                                                 | ORGANISME             | 2018               | 2019               | 2020               | 2021               | 2022               | 2023               | 2024<br>(Prévisionnel) | %      | Evol. 2024-2023 |
| 6553                                                       | SDIS 66               | 10 437.35 €        | 10 700.00 €        | 10 826.89 €        | 10 902.68 €        | 11 131.64 €        | 11 788.40 €        | 12 366.04 €            | 27.32% | 4.90%           |
| 65568                                                      | P.N.R.                | 1 015.08 €         | 1 011.71 €         | 1 011.30 €         | 1 052.41 €         | 1 047.92 €         | 1 034.87 €         | 1 725.00 €             | 3.30%  | 66.69%          |
| 65568                                                      | S.I ABATTOIR          | 1 443.00 €         | 1 500.00 €         | 1 443.00 €         | 1 466.40 €         | 1 522.80 €         | 1 579.20 €         | 1 561.65 €             | 5.04%  | -1.11%          |
| 65568                                                      | SYDEEL                | 15 830.12 €        | 16 200.00 €        | 15 333.90 €        | 16 200.66 €        | 7 411.00 €         | 6 937.80 €         | 8 600.00 €             | 22.13% | 23.96%          |
| 65568                                                      | S.I.A.E.P.A           | 12 494.55 €        | 15 000.00 €        | 18 909.97 €        | 18 909.97 €        | 18 909.97 €        | 13 963.00 €        | 18 350.00 €            | 44.53% | 31.42%          |
| 65568                                                      | S.I.TV                | 996.00 €           | 996.00 €           | 996.00 €           | 1 403.50 €         | 1 403.50 €         | 1 403.50 €         | 1 403.50 €             | 4.48%  | 0.00%           |
| 65568                                                      | ASA CI UR             | 3 941.40 €         | 7 500.00 €         | 6 000.00 €         | 4 510.00 €         | 6 222.00 €         | 6 384.00 €         | 14 000.00 €            | 20.36% | 119.30%         |
| 65568                                                      | G.P. UR               | 0.00 €             | 0.00 €             | 0.00 €             | 0.00 €             | 0.00 €             | 0.00 €             | 0.00 €                 | 0.00%  | #DIV/0!         |
| 65568                                                      | CC PYRENEES-CERDAGNE* | 8 879.57 €         | 8 900.00 €         | 6 479.86 €         | 6 479.86 €         | 6 479.86 €         | 0.00 €             | 0.00 €                 | 0.00%  | #DIV/0!         |
| 65568                                                      | SPANC 66              | 77.70 €            | 52.00 €            | 52.36 €            | 52.64 €            | 51.80 €            | 50.96 €            | 50.26 €                | 0.16%  | -1.37%          |
| <b>Sous-Total (compte ex 6554/65568)</b>                   |                       | <b>44 677.42 €</b> | <b>55 659.71 €</b> | <b>50 226.39 €</b> | <b>50 075.44 €</b> | <b>43 048.85 €</b> | <b>31 353.33 €</b> | <b>45 690.41 €</b>     |        | 45.73%          |
| <b>Total Général des contributions (cptre 6554 + 6553)</b> |                       | <b>55 114.77 €</b> | <b>66 359.71 €</b> | <b>61 053.28 €</b> | <b>60 978.12 €</b> | <b>54 180.49 €</b> | <b>43 141.73 €</b> | <b>58 056.45 €</b>     |        |                 |



- **Sur le S.I.A.E.P.A.**, la participation concerne les travaux du Vieux village, rue de Brangoly et Cami de Llivia, soit une enveloppe de **13 963.01 €**.

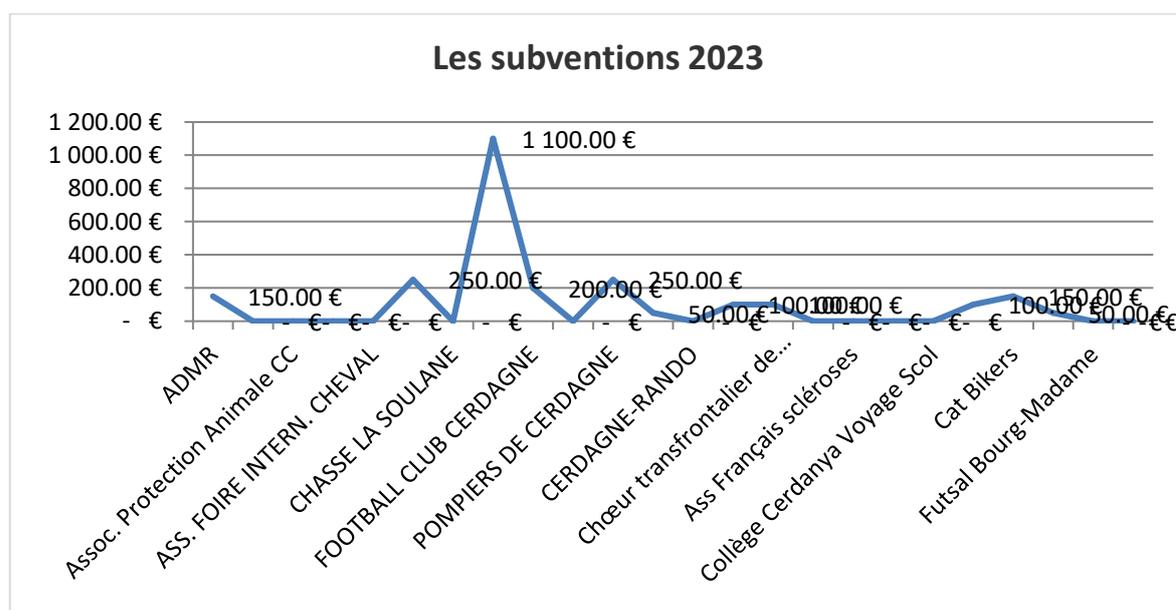
**Adjonction** : Proposition concernant le projet de la SCI DIAM. Un Projet Urbain Partenariat (P.U.P.) a été demandé par le SIAEPA la Solane pour un autofinancement à hauteur de 7 300 €. Compte tenu du montant prévisionnel de la Taxe d'aménagement soit 25 853 € plus favorable pour la Commune, le Président du SIAEPA demande une participation *ex nihilo* de **60%** pour la Commune soit **4 380 €**. Cette décision fera l'objet d'une délibération concomitante.

La Commission des finances a émis un avis défavorable.  
Observations en page 70

- **Sur la subvention pour le Groupement Pastoral (G.P.) d'Ur :**

**Proposition** : A ce jour, le G.P. d'Ur n'est toujours pas constitué, il convient de reporter en 2025 la participation de la Commune et de réévaluer le transfert du résultat valant subvention.

- ✓ **STATABILISATION** des crédits au compte 65738 « Subventions de fonctionnement aux établissements publics » : **100 €** : Subvention au collège Cerdanya pour voyage scolaire.
- ✓ **AUGMENTATION de 8 %** sur les crédits au compte 65748 « Subventions de fonctionnement aux personnes, aux associations et autres organismes de droit privé » : **2 700 €** :





\*  
\* \*

• **Chapitre 67 « Charges exceptionnelles » :**

- ✓ **AUCUN CREDIT** au compte 673 « Titres annulés (sur exercices antérieurs) » : **0.00 €**  
*l'annulation de titres. Cette charge sera régularisée par Décision Modificative.*

**Chapitre 67 : 0.00 €, + 0 %**

\*  
\* \*

• **Chapitre 68 « Dotations aux amortissements et aux provisions » :**

- ✓ **AUCUN CREDIT** au compte 681 « Dotations aux amortissements et aux provisions – charges de fonctionnement courant » : **0.00 €**
- Reprise des provisions.
  - Faire le point avec le SGC de Prades pour provisionner sur le BP 2025.

**Chapitre 68 : 0.00 €, + 0 %**

\*  
\* \*

• **Chapitre 042 « Opérations d'ordre de transfert de section entre sections » :**

- ✓ **DIMINUTION** des crédits au compte 681 « Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions - Charges de fonctionnement » : des dotations aux amortissements pour le compte 204182 « Subventions d'investissement versées » : **6 000 €**. *Cela concerne les autofinancements de l'exercice des compétences des organismes extérieurs.*

Le décret n°2015-1846 du 29 décembre 2015 précise le dispositif de la neutralisation budgétaire de la dotation aux amortissements des subventions d'équipement versées par la commune.

Aussi, il y aura lieu d'ouvrir les crédits budgétaires aux comptes 198 et 77681 pour le même montant de l'amortissement.

- ✓ **STABILISATION** des crédits au compte 681 « Etalement des charges » : **1 800 €**. // *s'agit des frais et amortissements liés à la COVID 19.*

**Chapitre 042 : 7 800.00 €, - 34%**

\*  
\* \*

• **Chapitre 014 « Atténuations de produits » (regroupement des comptes 701249, 70389, 70619, 7068129, 739, 74119, 74869, 748719, 748729, 749) :**

- ✓ **STABILISATION** des crédits au Compte 7392221 « FPIC » : **10 000 €**. *Reversement du F.P.I.C. à l'intercommunalité (7 561€ en 2023).*

**Chapitre 014 : 10 000.00 €, + 0 %**

\*  
\* \*

- **Chapitre 022 « Dépenses imprévues » :**

- ✓ **AUCUN CREDIT** au Compte 022 « Dépenses imprévues de fonctionnement » : **0.00** €]. *L'instruction budgétaire et comptable M57 permet à l'assemblée délibérante de voter des autorisations de programmes ou d'engagement sur des chapitres intitulés « dépenses imprévues » permettant de faire face à des événements imprévus dans la limite de 2 % des dépenses réelles de chacune des deux sections en application des dispositions prévues à l'article L.5217-12-3 du CGCT.*

**Chapitre 022 : 0.00 €**

\*  
\* \*

- **Chapitre 023 « Virement à l'investissement » :**

- ✓ **DIMINUTION de - 7 %** sur les crédits au Compte 023 « Virement à la section d'investissement » : **951 223.44 €**, contre 1 019 855.95 € en 2023. *Il s'agit du résultat prévisionnel de l'exercice, inscrit au chapitre 023 « Virement à la section d'investissement » et 021 « Virement de la section de fonctionnement ».*

**Chapitre 023 : 951 223.44 €, - 7 %**

Le montant total des dépenses du BP 2024, en section de fonctionnement s'établit à **1 491 813.44 €**.

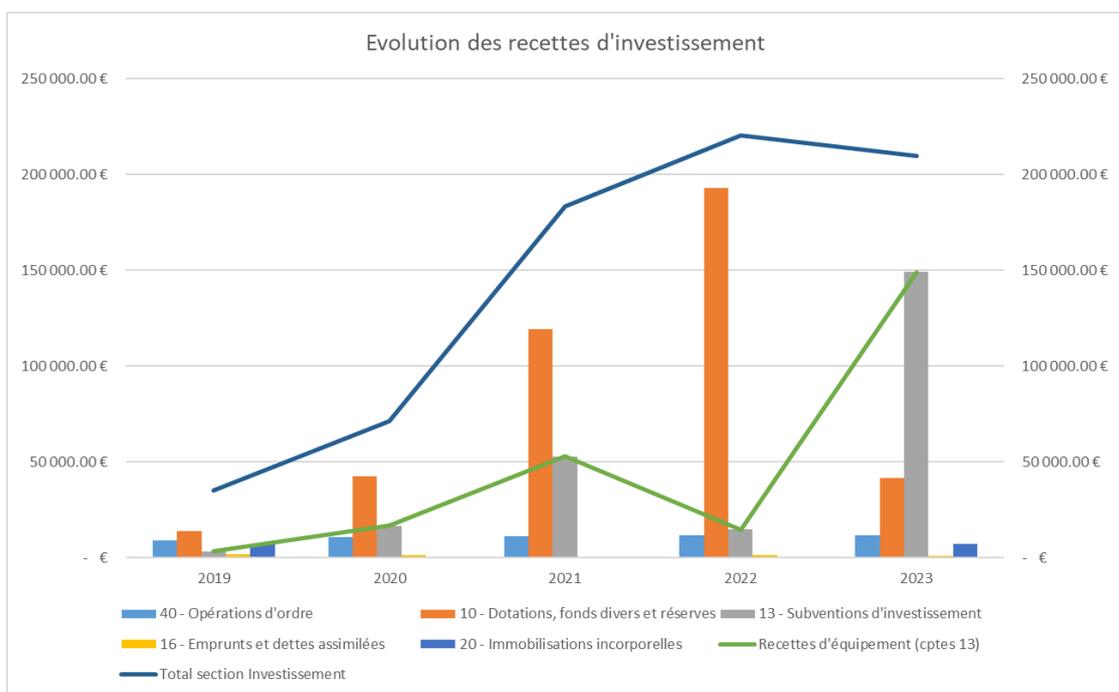
\*  
\* \*

## 4.3 Section d'Investissement

### 4.3.1 Recettes

#### 4.3.1.1 Synthèse rétrospective de 2019 à 2023

| Les recettes d'investissement                   |                    |                    |                     |                     |                     |                               |
|-------------------------------------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------|---------------------|-------------------------------|
|                                                 | 2019               | 2020               | 2021                | 2022                | 2023                | Variation (2019-2023)/Moyenne |
| <b>40 - Opérations d'ordre</b>                  | 9 058.00 €         | 10 845.26 €        | 10 995.26 €         | 11 506.26 €         | 11 506.26 €         | 27%                           |
| Evolution                                       | 377.74%            | 19.73%             | 1.38%               | 4.65%               | 0.00%               | 81%                           |
| <b>10 - Dotations, fonds divers et réserves</b> | 13 956.05 €        | 42 338.65 €        | 119 286.62 €        | 192 887.96 €        | 41 447.60 €         | 197%                          |
| Evolution                                       | -91.73%            | 203.37%            | 181.74%             | 61.70%              | -78.51%             | 55%                           |
| <b>13 - Subventions d'investissement</b>        | 3 248.00 €         | 16 582.37 €        | 52 708.80 €         | 14 648.00 €         | 149 087.13 €        | 4490%                         |
| Evolution                                       | -88.76%            | 410.54%            | 217.86%             | -72.21%             | 917.80%             | 277%                          |
| <b>16 - Emprunts et dettes assimilées</b>       | 1 630.00 €         | 1 460.00 €         | 450.00 €            | 1 160.00 €          | 780.00 €            | -52%                          |
| Evolution                                       | -2.98%             | -10.43%            | -69.18%             | 157.78%             | -32.76%             | 8%                            |
| <b>20 - Immobilisations incorporelles</b>       | 7 066.97 €         | - €                | - €                 | 104.41 €            | 7 018.10 €          | -1%                           |
| Evolution                                       |                    |                    |                     |                     |                     |                               |
| <b>Recettes d'équipement (cptes 13)</b>         | <b>3 248.00 €</b>  | <b>16 582.37 €</b> | <b>52 708.80 €</b>  | <b>14 648.00 €</b>  | <b>149 087.13 €</b> | <b>4490%</b>                  |
| Evolution                                       | -88.76%            | 410.54%            | 217.86%             | -72.21%             | 917.80%             | 277%                          |
| <b>Total section Investissement</b>             | <b>34 959.02 €</b> | <b>71 226.28 €</b> | <b>183 440.68 €</b> | <b>220 306.63 €</b> | <b>209 839.09 €</b> | <b>500%</b>                   |
| Evolution                                       | -82.63%            | 103.74%            | 157.55%             | 20.10%              | -4.75%              | 39%                           |



- Chapitre 10 « Dotations, fond divers et réserves »** : FCTVA + Taxe d'Aménagement (TA) + affectation en réserve.
  - ✓ **AUGMENTATION de 16 %** sur les crédits au compte 10222 FCTVA : **22 716 €**. Il s'agit de la F.C.T.V.A. en Investissement. *Courriel préfecture en date du 13/03/2024 à 17h06.*
  - ✓ **AUGMENTATION de 80 %** sur les crédits au compte 10226 « Taxe d'aménagement » : **14 384 €**. *Courrier de la DDFIP reçu le 15 mars 2024.*
  - ✓ **AUGMENTATION de 100 %** sur les crédits au compte du compte 1068 « Réserves - excédents de fonctionnement capitalisés » : **106 303.07 €**. « *Les réserves inscrites sont constituées par la part des résultats excédentaires de la section de fonctionnement qui a été affectée au financement de la section d'investissement. Dans le cas de ce budget, l'exécution budgétaire en début d'exercice N+1, dans la limite de l'excédent de l'excédent de fonctionnement constaté à la clôture de l'exercice N. Cet excédent est*

affecté en priorité à la couverture du besoin de financement de la section d'investissement tel qu'il résulte du compte administratif N, et pour le surplus, affecté à la couverture des charges de fonctionnement au compte 002.

**Chapitre 10 : 143 403.07 €**

\*  
\* \*

- **Chapitre 13 « Subventions d'investissement reçues »** : Subventions des entités publiques.

✓ **AUCUN CREDIT** au compte 13248 « Subventions d'investissement rattachées aux actifs non amortissables – Etats et établissements nationaux » : **0.00 €**.

**Chapitre 13 : 0.00 €**

Ecritures constatée par les crédits de report des restes à réaliser sur 2023 :

✓ **CONSTATATION** des crédits aux comptes suivants » : **362 393.87 €**.

| ETAT DES RESTES A REALISER EN INVESTISSEMENT                           |                                    |                     |                          | 23 janvier 2024 | 10...19 |
|------------------------------------------------------------------------|------------------------------------|---------------------|--------------------------|-----------------|---------|
| EN RECETTE                                                             |                                    |                     |                          |                 |         |
| Collectivité : COMMUNE DE UR                                           | Budget : BUDGET PRINCIPAL COMMUNAL |                     |                          | 2023            |         |
| Compte                                                                 | Montant prévu                      | Montant ordonnancé  | Montant reste à réaliser |                 |         |
| <b>Opération non individualisée</b>                                    |                                    |                     | <b>362.393.87 €</b>      |                 |         |
| 10222 - FCTVA                                                          | 19.545.00 €                        | 31.023.98 €         | 0.00 €                   |                 |         |
| 10226 - Taxe d'aménagement                                             | 8.000.00 €                         | 10.423.62 €         | 0.00 €                   |                 |         |
| 1321 - Etat et établissements nationaux                                | 33.839.00 €                        | 16.993.10 €         | 102.645.90 €             |                 |         |
| 1323 - Départements                                                    | 77.316.00 €                        | 46.869.00 €         | 58.608.00 €              |                 |         |
| 13241 - Subv. non transf. Communes membres du GFP                      | 0.00 €                             | 0.00 €              | 19.831.00 €              |                 |         |
| 13248 - Subv. non transf. Autres communes                              | 266.534.00 €                       | 85.225.03 €         | 181.308.97 €             |                 |         |
| 165 - Dépôts et cautionnements reçus                                   | 780.00 €                           | 780.00 €            | 0.00 €                   |                 |         |
| 203 - Frais études, recherche et développement et frais d'insertion    | 1.458.00 €                         | 1.457.29 €          | 0.00 €                   |                 |         |
| 204181 - Subv org.publics divers - Biens mobiliers, matériel et études | 3.548.00 €                         | 3.548.40 €          | 0.00 €                   |                 |         |
| 2188 - Autres immobilisations corporelles                              | 1.908.00 €                         | 1.908.00 €          | 0.00 €                   |                 |         |
| <b>Total des recettes</b>                                              | <b>412.928.00 €</b>                | <b>198.228.42 €</b> | <b>362.393.87 €</b>      |                 |         |

Subventions sollicitées (sans notifications) :

- **(26 587.75 €)** au titre de la D.E.T.R. ou DSIL 2024 le renforcement thermique des bâtiments communaux – tranche 4.

\*  
\* \*

- **Chapitre 16 « Emprunts et dettes assimilées »** : Emprunt + Caution Locative.

✓ **STABILISATION** des crédits au compte 165 « Dépôts et cautionnements reçus » : **780.00 €** Encaissement minimal de deux cautions : 400 € + 380 €.

✓ **AUGMENTATION de 100 %** sur les crédits au compte 1641 « Emprunts » : **250 000 €** Emprunt permettant d'équilibrer la section en attendant les notifications des subventions. Cette solution est ultime et masque la sincérité budgétaire. Il faut avant tout prioriser les dépenses en fonction des recettes d'investissement.

**Chapitre 16 : 250 780 €**

\*  
\* \*

- **Chapitre 040 « Opérations d'ordre de transfert entre section » :**

- ✓ **AUGMENTATION de 2 %** sur les crédits au compte 2804182 « Amortissements des immobilisations incorporelles – subvention d'équipement versées – Organismes publics divers » : amortissements pour le compte 204182 « Subventions d'investissement versées » : **6 000 €**. *Cela concerne les autofinancements de l'exercice des compétences des organismes extérieurs.*

Suite à l'analyse des Indicateurs de Pilotage Comptable (I.P.C.) sur l'exercice 2023, il y avait lieu d'intégrer dans les amortissements le bien suivant :

| Début amortissement | Durée | N° inventaire   | Désignation                                       | Montant  | Annuité         |
|---------------------|-------|-----------------|---------------------------------------------------|----------|-----------------|
| 2024                | 15    | 2023/COM/000014 | REGULARISATION<br>COMPTE 204181<br>SUITE IPC 2022 | 3 548.40 | 236.56          |
| <b>TOTAL</b>        |       |                 |                                                   |          | <b>236.56 €</b> |

- ✓ **AUCUN CREDIT** au compte 2803<sup>6</sup> « Amortissements des immobilisations incorporelles – Frais études, de recherches et de développement et frais d'insertions » : amortissements pour le compte 203 « Frais études, de recherches et de développement et frais d'insertions » : **0.00 €**.

**Biens totalement amortis**

| Début amortissement | Durée | N° inventaire | Désignation                    | Montant   | Annuité           |
|---------------------|-------|---------------|--------------------------------|-----------|-------------------|
| 2019                | 5 ans | 2018-002      | FAISABILITE<br>HYDROELECTRIQUE | 16 200.00 | 3 240.00 €        |
| 2019                | 5 ans | 2018-015      | Lancement COPIL                | 4 060.00  | 812.00 €          |
| <b>TOTAL</b>        |       |               |                                |           | <b>4 052.00 €</b> |

- ✓ **STABILISATION** des crédits au compte 4815 « Etalement des charges » : **1 800 €**, *il s'agit des frais et amortissement liés à la COVID 19.*

**(Fin de l'étalement en 2024)**

**Chapitre 040 : 7 800.00 €**

\*  
\* \*

- **Chapitre 021 « Virement du fonctionnement/Excédents de capitalisation » :**

- ✓ **DIMINUTION de - 7 %** sur les crédits au compte 021 « Virement à la section de la fonctionnement » **951 223.44 €** contre 1 019 855.95 € en 2023. *Il s'agit du résultat prévisionnel de l'exercice, inscrit aux chapitre 023 « Virement à la section d'investissement » et 021 « Virement de la section de fonctionnement ».*

**Chapitre 021 : 951 223.44 €**

**Le montant total des recettes du BP 2024, en section d'investissement s'établit à 1 715 600.38 €.**

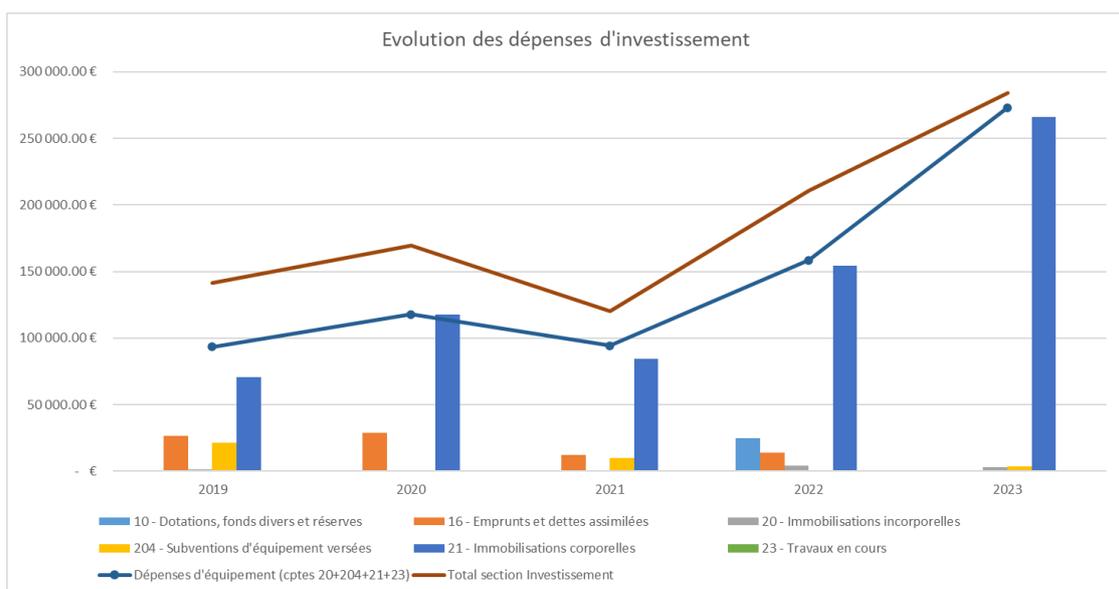
<sup>6</sup> Tome 1 M57 page 127 : « Toutefois, et contrairement aux autres immobilisations, lorsque les frais d'études, les frais de recherche et de développement, les frais d'insertion ou les subventions d'équipement versées sont totalement amortis, le comptable solde le compte 2803 ou 2804 en le créditant par le débit du compte 20 correspondant (opération d'ordre non budgétaire justifiée par un certificat administratif de l'ordonnateur) ».

\*  
\* \*

## 4.3.2 Dépenses

### 4.3.2.1 Synthèse rétrospective de 2019 à 2023

| Les dépenses d'investissement                        |              |              |              |              |              |                               |
|------------------------------------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------------------------|
|                                                      | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         | Variation (2019-2023)/Moyenne |
| <b>40 - Opérations d'ordre</b>                       | 21 315.84 €  | 23 172.43 €  | 13 524.25 €  | 13 763.49 €  | 10 596.72 €  | -50%                          |
| <i>Evolution</i>                                     | 3.21%        | 8.71%        | -41.64%      | 1.77%        | -23.01%      | -10%                          |
| <b>10 - Dotations, fonds divers et réserves</b>      | - €          | - €          | - €          | 24 621.51 €  | 244.45 €     |                               |
| <i>Evolution</i>                                     |              |              |              |              |              |                               |
| <b>16 - Emprunts et dettes assimilées</b>            | 26 600.59 €  | 28 749.96 €  | 12 532.72 €  | 13 921.68 €  | 380.00 €     | -99%                          |
| <i>Evolution</i>                                     | 2.39%        | 8.08%        | -56.41%      | 11.08%       | -97.27%      | -26%                          |
| <b>20 - Immobilisations incorporelles</b>            | 1 286.30 €   | - €          | - €          | 4 359.13 €   | 3 365.29 €   | 162%                          |
| <i>Evolution</i>                                     | -93.65%      | -100.00%     |              |              |              | -97%                          |
| <b>204 - Subventions d'équipement versées</b>        | 21 561.06 €  | - €          | 10 015.60 €  | - €          | 3 652.81 €   | -83%                          |
| <i>Evolution</i>                                     | -14.15%      | -100.00%     |              | -100.00%     | #DIV/0!      |                               |
| <b>21 - Immobilisations corporelles</b>              | 70 541.89 €  | 117 787.64 € | 84 179.91 €  | 154 071.29 € | 266 047.61 € | 277%                          |
| <i>Evolution</i>                                     | -20.11%      | 66.98%       | -28.53%      | 83.03%       | 72.68%       | 35%                           |
| <b>23 - Travaux en cours</b>                         | - €          | - €          | - €          | - €          | - €          |                               |
| <i>Evolution</i>                                     |              |              |              |              |              |                               |
| <b>Dépenses d'équipement (cptes 20+ 204+ 21+ 23)</b> | 93 389.25 €  | 117 787.64 € | 94 195.51 €  | 158 430.42 € | 273 065.71 € | 192%                          |
| <i>Evolution</i>                                     | -30.13%      | 26.13%       | -20.03%      | 68.19%       | 72.36%       | 23%                           |
| <b>Total section Investissement</b>                  | 141 305.68 € | 169 710.03 € | 120 252.48 € | 210 737.10 € | 284 286.88 € | 101%                          |
| <i>Evolution</i>                                     | -21.63%      | 20.10%       | -29.14%      | 75.25%       | 34.90%       | 16%                           |



#### Chapitre 001 « Déficit reporté » :

- ✓ **AUGMENTATION de 27 %** sur les crédits au compte 001 « Déficit reporté » : **44 863.88 €** contre 35 366.96 €. Charges liées au besoin de financement de la section d'investissement en 2023.

**Chapitre 001 : 44 863.88 €**

\*  
\* \*

**Chapitre 040 « Opération d'ordres budgétaire (aucun flux de trésorerie) » :**

- ✓ **DIMINUTION de - 49 %** sur les crédits au compte 198 « Neutralisation des amortissements » : **6 000 €**. *Eléments évalués en fonction des amortissements du chapitre 204.*
- ✓ **AUCUN CREDIT** au compte 4815 « Etalement des charges ». *Il s'agit des frais liés à la COVID 19. Il sera crédité, éventuellement, par Décision Modificative.*

**Chapitre 040 : 6 000.00 €**

\*  
\* \*

**Chapitre 16 « Emprunts et dettes assimilées » :** Capital d'emprunt + Remboursement des Cautions Locatives.

- ✓ **AUGMENTATION de + 100 %** sur les crédits au compte 1641 « Emprunts en Euros » : **8 500 €**. *Charges liées au capital des emprunts. Base de 2 trimestres selon l'encaissement du prêt de 250 000 €.*
- ✓ **DIMINUTION de - 56 %** sur les crédits au compte 165 « Dépôts et cautionnement reçus » : **700 €**. *Frais liés au remboursement des cautions locatives. Base prévisionnelle : 350 € x 2 départs = 700 €.*

**Chapitre 16 : 9 200.00 €**

\*  
\* \*

**Chapitre 27 « Autres immobilisations financières » :** Liaison entre le BA -> BP

- ✓ **DIMINUTION de - 17 %** sur les crédits au compte 276348 « Autres créances immobilisées – Créances sur des collectivités publiques - Communes – Autres Communes » : **254 228.74 €**. *Créance sur le BA 04402 (compte 168748).*

**Chapitre 27 : 254 228.74 €**

\*  
\* \*

**Chapitre 020 : Dépenses imprévues :**

- ✓ **AUCUN CREDIT** au compte 020 « Dépenses imprévues » : **0.00 €**. *Même procédure qu'au chapitre 022. L'instruction budgétaire et comptable M57 permet à l'assemblée délibérante de voter des autorisations de programmes ou d'engagement sur des chapitres intitulés « dépenses imprévues » permettant de faire face à des événements imprévus dans la limite de 2 % des dépenses réelles de chacune des deux sections en application des dispositions prévues à l'article L.5217-12-3 du CGCT.*

**Chapitre 020 : 0.00 €**

\*  
\* \*

**Chapitre 21 « Immobilisations corporelles » :** Voir le Plan d'Equipement Pluriannuel (P.E.P.) de 2020 à 2025.

**4.3.2.2 Le Plan d'Equipement Pluriannuel de 2020 à 2025, accompagné des Autorisations de Programme (A.P.) et des Crédits de Paiement (C.P.)**

4.3.2.2.1 Prévvision 2024

| AP 01<br>Les opérations                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | A.P.            |                                        |                  | C.P.                  |                                 |                |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------------------------------|------------------|-----------------------|---------------------------------|----------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 | Montant Initial | Cumul Révision                         | Solde cumulé     | Réalisé CP Antérieurs | CP 2024                         | Solde Fin 2025 |
| Opération n°107 : Travaux bâtiments communaux.<br>Portes automatiques SDEA<br>Remplacement batterie SDEA                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | 65 000.00       | - 5 090.00<br>+ 6 500.00<br>+ 6 300.00 | 72 710.00        | 50 539.68<br>1 405.78 | 10 756.00<br>7 790.04<br>694.80 | 8.54           |
| Création de l'opération n°141 dénommée « Bâtiment le Presbytère ». Cette opération a pour but d'identifier tous les travaux concernant ce bâtiment à usage d'habitations collectives, notamment le renforcement thermique. Ouverture des crédits à hauteur 81 923.27 € correspondant à :<br><ul style="list-style-type: none"> <li>▪ La réfection de la toiture + isolation</li> <li>▪ Isolation extérieure côté Nord</li> <li>▪ Changement des menuiseries</li> <li>▪ Installation d'une VMC collective.</li> </ul> + Electricité<br>+ Peintures et sol apt 03 |                 | 100 000                                | 100 000          |                       | 82 000<br>3 000<br>15 000       |                |
| Aléas budgétaires                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               | + 6 500.00      |                                        |                  |                       |                                 |                |
| <b>Fin prévisible 2025</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      | <b>71 500 €</b> | <b>101 210 €</b>                       | <b>172 710 €</b> | <b>51 945.46</b>      | <b>120 756.00</b>               | <b>8.54 €</b>  |

**Ecritures prévisionnelles sur le BP 2024**

| AP 02<br>Les opérations                                                                                                                                                                                      | A.P.             |                |                     | C.P.                  |                   |                  |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------|---------------------|-----------------------|-------------------|------------------|
|                                                                                                                                                                                                              | Montant Initial  | Cumul Révision | Solde cumulé        | Réalisé CP Antérieurs | CP 2024           | Solde Fin 2025   |
| Opération n°122 : Eglise <ul style="list-style-type: none"> <li>▪ MAPA + étude toiles marouflées</li> <li>▪ Etude poutre</li> <li>▪ Restauration toiles marouflées</li> <li>▪ Restauration poutre</li> </ul> | 440 000.00       | 44 000.00      | 484 000.00          | 188 127.12            | 267 400.74        | 28 472.14        |
| Aléas budgétaires                                                                                                                                                                                            | + 44 000.00      | - 44 000.00    | 0.00                |                       |                   |                  |
| <b>Fin prévisible 2025</b>                                                                                                                                                                                   | <b>484 000 €</b> | <b>0.00 €</b>  | <b>484 000.00 €</b> | <b>188 127.12</b>     | <b>267 400.74</b> | <b>28 472.14</b> |

| AP 03<br>Les opérations                                                                       | A.P.            |                           |                        | C.P.                  |                  |                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|-----------------|---------------------------|------------------------|-----------------------|------------------|------------------|
|                                                                                               | Montant Initial | Cumul Révision            | Solde cumulé           | Réalisé CP Antérieurs | CP 2024          | Solde Fin 2025   |
| Opération n°123 : Centre équestre<br><br><i>Ventilation toiture Manège + portail d'entrée</i> | 65 000.00       |                           | 65 000.00              | 5 971.80              | 4 000.00         | 55 028.20        |
| Opération n°120 : Bistrot de la Place<br><br><i>Travaux de carrelage</i>                      | 15 000.00       | + 13 200.00<br>+ 1 000.00 | 28 200.00<br>1 000.00  | 21 984.92             | 7 215.08         | 8 100.00         |
| Aléas budgétaires                                                                             | 8 000.00        | + 1 100.00<br>- 1 000.00  | 9 100.00<br>- 1 000.00 |                       |                  |                  |
| <b>Fin prévisible 2025</b>                                                                    | <b>88 000 €</b> | <b>14 300.00 €</b>        | <b>102 300.00</b>      | <b>27 956.72</b>      | <b>11 215.08</b> | <b>63 128.20</b> |

| AP 04<br>Les opérations              | A.P.             |                |                  | C.P.                  |             |                  |
|--------------------------------------|------------------|----------------|------------------|-----------------------|-------------|------------------|
|                                      | Montant Initial  | Cumul Révision | Solde cumulé     | Réalisé CP Antérieurs | CP 2024     | Solde Fin 2025   |
| Opération n°136 : Rue du Carlit      | 40 000.00        |                | 40 000.00        | 5 313.60              | 0.00        | 34 686.40        |
| Opération n°139 : Traverse d'Enveitg | 5 000.00         |                | 45 000.00        | 4 553.90              | 0.00        | 446.10           |
| Aléas budgétaires                    | 4 500.00         |                | 49 500.00        |                       |             | 4 500.00         |
| <b>Fin prévisible 2025</b>           | <b>49 500.00</b> | <b>0.00</b>    | <b>49 500.00</b> | <b>9 867.75</b>       | <b>0.00</b> | <b>39 632.50</b> |

| AP 05                                                          | A.P.              |                |                   | C.P.                  |                                |                   |
|----------------------------------------------------------------|-------------------|----------------|-------------------|-----------------------|--------------------------------|-------------------|
| Les opérations                                                 | Montant Initial   | Cumul Révision | Solde cumulé      | Réalisé CP Antérieurs | CP 2024                        | Solde Fin 2025    |
| Opération n°129 : Agt du Belloch<br><i>Estimation M.A.P.A.</i> | 500 000.00        |                | 500 000.00        |                       | 46 800.00<br><b>268 200.00</b> | 185 000.00        |
| Opération n°138 : Placette RN 20                               | 15 000.00         |                | 15 000.00         | 0.00                  | <b>0.00</b>                    | 15 000.00         |
| Opération n°137 : Place Léon Jean-Grégory                      | 121 000.00        |                | 121 000.00        | 47 972.40             | <b>0.00</b>                    | 73 027.60         |
| Aléas budgétaires                                              | 63 600.00         |                | 63 600.00         |                       |                                | 63 600.00         |
| <b>Fin prévisible 2025</b>                                     | <b>699 600.00</b> |                | <b>699 600.00</b> | <b>47 972.40</b>      | <b>315 000.00</b>              | <b>336 627.60</b> |

| AP 06<br>Les opérations                                                      | A.P.            |                |                | C.P.                  |                              |                 |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------------|----------------|----------------|-----------------------|------------------------------|-----------------|
|                                                                              | Montant Initial | Cumul Révision | Solde cumulé   | Réalisé CP Antérieurs | CP 2024                      | Solde Fin 2025  |
| Opération n°135 : les ouvrages d'art<br><i>Complément MAO sur le réalisé</i> | 150 000.00      | 15 000.00      | 165 000.00     | 85 634.98             | 69 386.64<br><b>3 800.00</b> | 6 178.38        |
| Aléas budgétaires                                                            | 15 000.00       | - 15 000.00    | 0.00           |                       |                              |                 |
| <b>Fin prévisible 2025</b>                                                   | <b>165 000</b>  | <b>0.00</b>    | <b>165 000</b> | <b>85 634.98</b>      | <b>73 186.64</b>             | <b>6 178.38</b> |

| <b>AP 07</b>                                                         | <b>A.P.</b>            |                       |                     | <b>C.P.</b>                  |                 |                       |
|----------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------------|-----------------|-----------------------|
| <b>Les opérations</b>                                                | <b>Montant Initial</b> | <b>Cumul Révision</b> | <b>Solde cumulé</b> | <b>Réalisé CP Antérieurs</b> | <b>CP 2024</b>  | <b>Solde Fin 2025</b> |
| Opération n°67 : Achats matériels divers<br><i>Réparation Etrave</i> | 10 000.00              |                       | 10 000.00           | 4 072.72                     | <b>3 000.00</b> | 2 927.28              |
| Aléas budgétaires                                                    | 1 000.00               |                       | 1 000.00            |                              |                 | 1 000.00              |
| <b>Fin prévisible 2025</b>                                           | <b>11 000.00</b>       | <b>0.00</b>           | <b>11 000.00</b>    | <b>4 072.72</b>              | <b>3 000.00</b> | <b>3 927.28</b>       |

| <b>AP 08</b>                                                                                                         | <b>A.P.</b>            |                       |                     | <b>C.P.</b>                  |                                    |                       |
|----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------------|-----------------------|---------------------|------------------------------|------------------------------------|-----------------------|
| <b>Les opérations</b>                                                                                                | <b>Montant Initial</b> | <b>Cumul Révision</b> | <b>Solde cumulé</b> | <b>Réalisé CP Antérieurs</b> | <b>CP 2024</b>                     | <b>Solde Fin 2025</b> |
| Opération n°130 : Voirie                                                                                             | 5 000.00               |                       | 5 000.00            | 4 542.00                     |                                    | 458.00                |
| <i>Création d'une opération n°142<br/>« Signalisations »<br/>Portique Rue Ansanères<br/>Panneaux entrée lieu-dit</i> |                        | <b>6 500.00</b>       | 6 500.00            |                              | <b>2 400.00</b><br><b>4 058.00</b> | 42.00                 |
| Aléas budgétaires                                                                                                    | 500.00                 | - 500.00              | 0.00                |                              |                                    |                       |
| <b>Fin prévisible 2025</b>                                                                                           | <b>5 500.00</b>        | <b>6 000.00</b>       | <b>11 500.00</b>    | <b>4 542.00</b>              | <b>6 458.00</b>                    | <b>500.00</b>         |

| AP 09<br>Les opérations              | A.P.             |                |                  | C.P.                  |                   |                  |
|--------------------------------------|------------------|----------------|------------------|-----------------------|-------------------|------------------|
|                                      | Montant Initial  | Cumul Révision | Solde cumulé     | Réalisé CP Antérieurs | CP 2024           | Solde Fin 2025   |
| Opération n°106 : Parc de contention | 23 000.00        |                | 23 000.00        |                       | 14 500.00<br>0.00 | 8 500.00         |
| Opération n°140 : Refuge du Veirat   | 20 000.00        |                | 20 000.00        | 0.00                  | 0.00              | 20 000.00        |
| Aléas budgétaires                    | 4 300.00         |                | 4 300.00         |                       |                   | 4 300.00         |
| <b>Fin prévisible 2025</b>           | <b>47 300.00</b> | <b>0.00</b>    | <b>47 300.00</b> | <b>0.00</b>           | <b>14 500.00</b>  | <b>32 800.00</b> |

## Synthèse

### 2020 - 2023

- Les Autorisations de Paiements (A.P.) s'élève à **1 635 700 €**.
- La Moyenne des C.P. par an est de **173 k€** (sans RAR 2023).
- La Moyenne des encaissements des subventions par an est de **58 k€**.

### Orientations 2024 - 2025

- Révision des A.P. : **107 k€** pour ajuster les nouvelles dépenses.
- Les Crédits de Paiements (C.P.) cumulés depuis 2020 : **1 231 635.36 €**, soit **71%** des A.P (  $\frac{1}{4}$  )
- Les Crédits de Paiements en 2024 : RAR 2023 : **408 843.38 €** + BP 2024 : **402 673.08 €**, soit **811 516.46 €**, soit **66%** des CP 2020-2024, (2/3).
- Solde des C.P. jusqu'en 2025 : **511 274.64 €**

### Les financements des C.P.

#### 2020 - 2024

- Les subventions (octroyées et prévisionnelles) s'élèvent à **593 k€**, soit **49%** des C.P.
- Le F.C.T.V.A. (Encaissé et prévisionnel) est estimé à **202 k€**, soit **16%** des C.P, avec un décalage de deux ans.
- L'autofinancement brut s'élève à **436 987.81 €**, soit **35%** des C.P.
- L'emprunt contractualisé en 2023 d'un montant de **250 000 €** (non encaissé) à ventiler sur l'opération de l'Eglise et du Belloch.
- Besoin de financement brut :  $436\,987.81 - 250\,000 \text{ €} = \mathbf{186\,987.81 \text{ €}}$

LES AUTORISATIONS DE PROGRAMME (AP) ET LES CREDITS DE PAIEMENT (CP)

PLAN D'EQUIPEMENT PLURIANNUEL 2020-2025

Vo 9 à détermination n°91/2020 du Conseil Municipal en date du 08/07/2020 portant sur le rapport définitif de la commission des finances, notamment en page 39-PP1 2020-2025  
 Vo 9 à détermination n°103/2023 du Conseil Municipal en date du 09/03/2023 portant création des APCICP dans le cadre du PEP 2020-2025

| AP      |                                       | OP              | CP/E          | NATURE        | LES AUTORISATIONS DE PROGRAMMES (A.P) |              |              |               |               | LES CREDITS DE PAIEMENT (C.P)           |              |               |               |         | Taux de réalisation |              |              |              | FINANCEMENT PREVISIONNEL |             |                   |              |                 |              |
|---------|---------------------------------------|-----------------|---------------|---------------|---------------------------------------|--------------|--------------|---------------|---------------|-----------------------------------------|--------------|---------------|---------------|---------|---------------------|--------------|--------------|--------------|--------------------------|-------------|-------------------|--------------|-----------------|--------------|
|         |                                       |                 |               |               |                                       |              |              |               |               | SECTEUR : AMENAGEMENT URBAIN ET HABITAT |              |               |               |         |                     |              |              |              |                          |             |                   |              |                 |              |
| AP n°01 | LOGEMENT COMMUNAL 2022-2025           | Montant Initial | Révision n°01 | Révision n°02 | Révision n°03                         | Total AP     | Initial      | CP antérieurs | Mandaté 2023  | Report 2023                             | CP 2024      | Révision n°01 | Révision n°02 | CP 2025 | Solde               | Global CP    | Solde AP-CP  | %            | Subventions              | FCTVA       | Recettes diverses | Emprunt      | Autofinancement | Montant      |
| 107     | 2135 Travaux Bat Com                  | 65 000,00 €     |               |               |                                       | 65 000,00 €  | 70 000,00 €  | 50 539,68 €   | - €           | 10 756,00 €                             | 10 000,00 €  |               |               |         | 4,32 €              | 71 295,68 €  | 71 295,68 €  | 100%         | 36 620,00 €              | 11 695,34 € |                   |              | 22 980,34 €     | 71 295,68 €  |
| 141     | 2188 Autres                           | 6 500,00 €      | - 6 500,00 €  |               | 5 090,00 €                            | 1 410,00 €   |              | 1 405,78 €    |               |                                         | 100 000,00 € |               |               |         | 4,22 €              | 1 405,78 €   | 1 405,78 €   | 100%         |                          | 230,40 €    |                   |              | 1 175,18 €      | 1 405,78 €   |
|         | 2135 Bat Prestybière                  | 6 500,00 €      |               |               |                                       | 6 500,00 €   |              |               |               |                                         |              |               |               |         | - €                 | 100 000,00 € | 100 000,00 € | 100%         | 50 000,00 €              | 16 404,00 € |                   |              | 33 596,00 €     | 100 000,00 € |
|         | 10% Aïéas                             |                 |               |               |                                       |              |              |               |               |                                         |              |               |               |         | - €                 |              |              |              |                          |             |                   |              |                 |              |
|         | Total de TAP                          | 71 500,00 €     | - €           | - €           | 101 210,00 €                          | 172 710,00 € | 70 000,00 €  | 50 539,68 €   | 1 405,78 €    | 10 756,00 €                             | 110 000,00 € |               |               |         | 8,54 €              | 172 701,46 € | 172 675,92 € | 8,54 %       | 86 620,00 €              | 28 329,95 € |                   |              | 57 751,51 €     | 172 701,46 € |
|         |                                       |                 |               |               |                                       |              |              |               |               |                                         |              |               |               |         |                     | 120 756,00 € |              |              | 50,00%                   | 16,40%      |                   |              | 33,46%          |              |
|         |                                       |                 |               |               |                                       |              |              |               |               | SECTEUR : CULTURE ET PATRIMOINE         |              |               |               |         |                     |              |              |              | FINANCEMENT PREVISIONNEL |             |                   |              |                 |              |
| AP n°02 | EDIFICE CULTUEL 2022-2025             | Montant Initial | Révision n°01 | Révision n°02 | Révision n°03                         | Total AP     | Initial      | CP antérieurs | Mandaté 2023  | Report 2023                             | CP 2024      | Révision n°01 | Révision n°02 | CP 2025 | Solde               | Global CP    | Solde AP-CP  | %            | Subventions              | FCTVA       | Recettes diverses | Emprunt      | Autofinancement | Montant      |
| 122     | 2135 Centre acquiescent               | 440 000,00 €    |               |               |                                       | 440 000,00 € | 440 000,00 € | 9 965,53 €    | 1 78 161,59 € | 267 400,74 €                            |              |               |               |         | 28 472,14 €         | 455 507,84 € | 427 035,72 € | 28 472,14 %  | 237 088,00 €             | 74 724,79 € |                   | 143 715,07 € | 0,00 €          | 455 527,86 € |
|         | 10% Aïéas                             | 44 000,00 €     | - 44 000,00 € |               |                                       |              |              |               |               |                                         |              |               |               |         | - €                 |              |              |              |                          |             |                   |              |                 |              |
|         | Total de TAP                          | 484 000,00 €    | - €           | - €           |                                       | 484 000,00 € | 440 000,00 € | 9 965,53 €    | 1 78 161,59 € | 267 400,74 €                            |              |               |               |         | 28 472,14 €         | 455 507,84 € | 427 035,72 € | 28 472,14 %  | 237 088,00 €             | 74 724,79 € |                   | 143 715,07 € | 0,00 €          | 455 527,86 € |
|         |                                       |                 |               |               |                                       |              |              |               |               |                                         |              |               |               |         |                     | 484 000,00 € |              |              | 52%                      | 16%         |                   | 0%           | 32%             | 0%           |
|         |                                       |                 |               |               |                                       |              |              |               |               | SECTEUR : CULTURE ET PATRIMOINE         |              |               |               |         |                     |              |              |              | FINANCEMENT PREVISIONNEL |             |                   |              |                 |              |
| AP n°03 | VALORISATION DU PATRIMOINE 2022-2025  | Montant Initial | Révision n°01 | Révision n°02 | Révision n°03                         | Total AP     | Initial      | CP antérieurs | Mandaté 2023  | Report 2023                             | CP 2024      | Révision n°01 | Révision n°02 | CP 2025 | Solde               | Global CP    | Solde AP-CP  | %            | Subventions              | FCTVA       | Recettes diverses | Emprunt      | Autofinancement | Montant      |
| 123     | 2135 Centre acquiescent               | 45 000,00 €     |               |               |                                       | 45 000,00 €  | 14 000,00 €  | 5 971,20 €    |               | 4 000,00 €                              |              |               |               |         | 55 028,20 €         | 9 911,84 €   | 40 056,44 €  | 58 028,20 %  | 4 985,90 €               | 1 435,77 €  |                   |              | 3 550,23 €      | 9 972,20 €   |
| 120     | 2135 Bistrot de la Place              | 15 000,00 €     | 13 200,00 €   | 1 000,00 €    |                                       | 29 200,00 €  | 14 000,00 €  | 15 592,88 €   | 6 592,04 €    |                                         | 7 215,00 €   |               |               |         | - €                 | 29 200,00 €  | 29 200,00 €  | 100%         | 7 296,00 €               | 4 789,97 €  | 6 272,91 €        |              | 10 841,12 €     | 29 200,00 €  |
|         | 10% Aïéas                             | 8 000,00 €      | 1 100,00 €    | 1 000,00 €    |                                       | 8 100,00 €   | 8 100,00 €   |               |               |                                         |              |               |               |         | - €                 | 8 100,00 €   | 8 100,00 €   | 0%           |                          |             |                   |              |                 |              |
|         | Total de TAP                          | 88 000,00 €     | 14 300,00 €   | - €           | - €                                   | 102 300,00 € | 14 000,00 €  | 15 592,88 €   | 12 363,84 €   |                                         | 11 215,00 €  |               |               |         | 63 128,20 €         | 39 171,80 €  | 23 956,40 €  | 63 128,20 %  | 12 281,90 €              | 6 425,74 €  | 6 272,91 €        |              | 14 191,15 €     | 39 172,20 €  |
|         |                                       |                 |               |               |                                       |              |              |               |               |                                         |              |               |               |         |                     | 102 300,00 € |              |              | 31%                      | 16%         |                   | 0%           | 36%             |              |
|         |                                       |                 |               |               |                                       |              |              |               |               | SECTEUR : ESPACES PUBLICS               |              |               |               |         |                     |              |              |              | FINANCEMENT PREVISIONNEL |             |                   |              |                 |              |
| AP n°04 | VOIES COMMUNALES 2022-2025            | Montant Initial | Révision n°01 | Révision n°02 | Révision n°03                         | Total AP     | Initial      | CP antérieurs | Mandaté 2023  | Report 2023                             | CP 2024      | Révision n°01 | Révision n°02 | CP 2025 | Solde               | Global CP    | Solde AP-CP  | %            | Subventions              | FCTVA       | Recettes diverses | Emprunt      | Autofinancement | Montant      |
| 136     | 2152 Rue du Corti                     | 40 000,00 €     |               |               |                                       | 40 000,00 €  | 5 500,00 €   | 5 313,40 €    |               |                                         |              |               |               |         | 34 686,60 €         | 8 313,40 €   | 29 373,20 €  | 34 686,60 %  | 2 656,80 €               | 871,64 €    |                   |              | 1 785,37 €      | 4 513,81 €   |
| 139     | 2152 Traversée d'Enveitg              | 5 000,00 €      |               |               |                                       | 5 000,00 €   | 5 000,00 €   | 4 553,90 €    |               |                                         |              |               |               |         | 446,10 €            | 4 553,90 €   | 4 107,80 €   | 446,10 %     |                          |             | 747,02 €          |              |                 | 4 553,90 €   |
|         | 10% Aïéas                             | 4 500,00 €      |               |               |                                       | 4 500,00 €   | 4 500,00 €   |               |               |                                         |              |               |               |         | 4 500,00 €          | 4 500,00 €   | 4 500,00 €   | 0%           |                          |             |                   |              |                 |              |
|         | Total de TAP                          | 49 500,00 €     | - €           | - €           | - €                                   | 49 500,00 €  | 10 500,00 €  | 9 867,30 €    |               |                                         |              |               |               |         | 39 632,50 €         | 9 867,30 €   | 29 765,20 €  | 39 632,50 %  | 2 656,80 €               | 1 618,66 €  |                   |              | 5 592,25 €      | 9 867,71 €   |
|         |                                       |                 |               |               |                                       |              |              |               |               |                                         |              |               |               |         |                     | 49 500,00 €  |              |              | 27%                      | 16%         |                   | 0%           | 57%             |              |
|         |                                       |                 |               |               |                                       |              |              |               |               | SECTEUR : ESPACES PUBLICS               |              |               |               |         |                     |              |              |              | FINANCEMENT PREVISIONNEL |             |                   |              |                 |              |
| AP n°05 | AMELIORATION DE L'ESPACE 2022-2025    | Montant Initial | Révision n°01 | Révision n°02 | Révision n°03                         | Total AP     | Initial      | CP antérieurs | Mandaté 2023  | Report 2023                             | CP 2024      | Révision n°01 | Révision n°02 | CP 2025 | Solde               | Global CP    | Solde AP-CP  | %            | Subventions              | FCTVA       | Recettes diverses | Emprunt      | Autofinancement | Montant      |
| 129     | 2152 Agt du Belloch (Hérisal)         | 500 000,00 €    |               |               |                                       | 500 000,00 € | 15 000,00 €  |               |               | 46 800,00 €                             | 268 200,00 € |               |               |         | - 185 000,00 €      | 315 000,00 € | 150 000,00 € | 165 000,00 % | 124 031,00 €             | 51 472,40 € |                   | 106 284,93 € | 31 011,47 €     | 315 000,00 € |
| 138     | 2152 Placette RN 20                   | 15 000,00 €     |               |               |                                       | 15 000,00 €  | 5 000,00 €   |               |               |                                         |              |               |               |         | - 15 000,00 €       | 15 000,00 €  | 15 000,00 €  | 0%           |                          |             |                   |              |                 |              |
| 137     | 2152 Place Léon Jean Grégory          | 121 000,00 €    |               |               |                                       | 121 000,00 € | 53 000,00 €  | 47 772,40 €   |               |                                         |              |               |               |         | 73 027,60 €         | 47 772,40 €  | 25 055,20 €  | 73 027,60 %  | 50 295,00 €              | 7 869,39 €  |                   |              | 10 191,99 €     | 47 772,40 €  |
|         | 10% Aïéas                             | 43 600,00 €     |               |               |                                       | 43 600,00 €  | 43 600,00 €  |               |               |                                         |              |               |               |         | - 43 600,00 €       | 43 600,00 €  | 43 600,00 €  | 0%           |                          |             |                   |              |                 |              |
|         | Total de TAP                          | 699 600,00 €    | - €           | - €           | - €                                   | 699 600,00 € | 73 000,00 €  | 47 772,40 €   |               | 46 800,00 €                             | 268 200,00 € |               |               |         | 315 000,00 €        | 499 600,00 € | 29 366,40 €  | 334 637,60 % | 176 326,00 €             | 59 541,99 € |                   | 106 284,93 € | 20 819,48 €     | 362 972,40 € |
|         |                                       |                 |               |               |                                       |              |              |               |               |                                         |              |               |               |         |                     | 499 600,00 € |              |              | 49%                      | 16%         |                   | 0%           | 29%             | 6%           |
|         |                                       |                 |               |               |                                       |              |              |               |               | SECTEUR : ESPACES PUBLICS               |              |               |               |         |                     |              |              |              | FINANCEMENT PREVISIONNEL |             |                   |              |                 |              |
| AP n°06 | LES OUVRAGES D'ART 2022-2025          | Montant Initial | Révision n°01 | Révision n°02 | Révision n°03                         | Total AP     | Initial      | CP antérieurs | Mandaté 2023  | Report 2023                             | CP 2024      | Révision n°01 | Révision n°02 | CP 2025 | Solde               | Global CP    | Solde AP-CP  | %            | Subventions              | FCTVA       | Recettes diverses | Emprunt      | Autofinancement | Montant      |
| 135     | 21 Les ouvrages d'art                 | 150 000,00 €    |               |               |                                       | 150 000,00 € | 150 000,00 € | 12 591,30 €   | 73 043,68 €   | 69 386,64 €                             | 3 800,00 €   |               |               |         | 6 178,38 €          | 158 821,42 € | 152 643,24 € | 6 178,38 %   | 66 038,00 €              | 26 053,10 € |                   |              | 66 730,52 €     | 158 821,42 € |
|         | 10% Aïéas                             | 15 000,00 €     | - 15 000,00 € |               |                                       |              |              |               |               |                                         |              |               |               |         | - €                 |              |              |              |                          |             |                   |              |                 |              |
|         | Total de TAP                          | 165 000,00 €    | - €           | - €           | - €                                   | 165 000,00 € | 150 000,00 € | 12 591,30 €   | 73 043,68 €   | 69 386,64 €                             | 3 800,00 €   |               |               |         | 6 178,38 €          | 158 821,42 € | 152 643,24 € | 6 178,38 %   | 66 038,00 €              | 26 053,10 € |                   |              | 66 730,52 €     | 158 821,42 € |
|         |                                       |                 |               |               |                                       |              |              |               |               |                                         |              |               |               |         |                     | 165 000,00 € |              |              | 42%                      | 16%         |                   | 0%           | 42%             |              |
|         |                                       |                 |               |               |                                       |              |              |               |               | SECTEUR : ADMINISTRATION GENERALE       |              |               |               |         |                     |              |              |              | FINANCEMENT PREVISIONNEL |             |                   |              |                 |              |
| AP n°07 | MATERIELS SERVICE TECHNIQUE 2022-2025 | Montant Initial | Révision n°01 | Révision n°02 | Révision n°03                         | Total AP     | Initial      | CP antérieurs | Mandaté 2023  | Report 2023                             | CP 2024      | Révision n°01 | Révision n°02 | CP 2025 | Solde               | Global CP    | Solde AP-CP  | %            | Subventions              | FCTVA       | Recettes diverses | Emprunt      | Autofinancement | Montant      |
| 67      | 2188 Achats de matériels div.         | 10 000,00 €     |               |               |                                       | 10 000,00 €  | 3 000,00 €   | 3 000,00 €    | 1 072,72 €    |                                         | 3 000,00 €   |               |               |         | 2 927,28 €          | 7 072,72 €   | 4 145,44 €   | 2 927,28 %   |                          | 1 160,21 €  |                   |              | 5 912,51 €      | 7 072,72 €   |
|         | 10% Aïéas                             | 1 000,00 €      |               |               |                                       | 1 000,00 €   | 3 000,00 €   | 3 000,00 €    | 1 072,72 €    |                                         | 3 000,00 €   |               |               |         | - €                 | 1 000,00 €   | 1 000,00 €   | 0%           |                          |             |                   |              |                 |              |
|         | Total de TAP                          | 11 000,00 €     | - €           | - €           | - €                                   | 11 000,00 €  | 3 000,00 €   | 3 000,00 €    | 1 072,72 €    |                                         | 3 000,00 €   |               |               |         | 2 927,28 €          | 7 072,72 €   | 3 145,44 €   | 2 927,28 %   |                          | 1 160,21 €  |                   |              | 5 912,51 €      | 7 072,72 €   |
|         |                                       |                 |               |               |                                       |              |              |               |               |                                         |              |               |               |         |                     | 11 000,00 €  |              |              | 0%                       | 16%         |                   | 0%           | 84%             |              |
|         |                                       |                 |               |               |                                       |              |              |               |               | SECTEUR : SPORTS ET LOISIRS             |              |               |               |         |                     |              |              |              | FINANCEMENT PREVISIONNEL |             |                   |              |                 |              |
| AP n°08 | EQUIPEMENTS SPORTIFS 2022-2025        | Montant Initial | Révision n°01 | Révision n°02 | Révision n°03                         | Total AP     | Initial      | CP antérieurs | Mandaté 2023  | Report 2023                             | CP 2024      | Révision n°01 | Révision n°02 | CP 2025 | Solde               | Global CP    | Solde AP-CP  | %            | Subventions              | FCTVA       | Recettes diverses | Emprunt      | Autofinancement | Montant      |
| 130     | 2152 Voies (piste vélo)               | 5 000,00 €      |               |               |                                       | 5 000,00 €   | 4 992,00 €   | 4 542,00 €    |               |                                         |              |               |               |         | 458,00 €            | 4 542,00 €   | 4 094,00 €   | 458,00 %     |                          | 745,07 €    |                   |              | 3 796,93 €      | 4 542,00 €   |
| 142     | 2152 Signalisations                   | 6 500,00 €      |               |               |                                       | 6 500,00 €   |              |               |               |                                         | 6 458,00 €   |               |               |         | 42,00 €             | 6 458,00 €   | 6 416,00 €   | 42,00 %      |                          | 1 059,37 €  |                   |              | 5 398,63 €      | 6 458,00 €   |
|         | 10% Aïéas                             | 500,00 €        |               |               |                                       | 500,00 €     |              |               |               |                                         |              |               |               |         | - €                 |              |              |              |                          |             |                   |              |                 |              |
|         | Total de TAP                          | 5 500,00 €      | - €           | - €           | - €                                   | 11 500,00 €  | 4 992,00 €   | 4 542,00 €    |               |                                         | 6 458,00 €   |               |               |         | 6 458,00 €          | 11 500,00 €  | 10 500,00 €  | 500,00 %     |                          | 1 804,44 €  |                   |              | 9 195,56 €      | 11 000,00 €  |
|         |                                       |                 |               |               |                                       |              |              |               |               |                                         |              |               |               |         |                     | 11 500,00 €  |              |              | 0%                       | 16%         |                   | 0%           | 84%             |              |
|         |                                       |                 |               |               |                                       |              |              |               |               | SECTEUR : MONTAGNE ET EAU               |              |               |               |         |                     |              |              |              | FINANCEMENT PREVISIONNEL |             |                   |              |                 |              |
| AP n°09 | ESTIVE 2022-2025                      | Montant Initial | Révision n°01 | Révision n°02 | Révision n°03                         | Total AP     | Initial      | CP antérieurs | Mandaté 2023  |                                         |              |               |               |         |                     |              |              |              |                          |             |                   |              |                 |              |

### 4.3.2.3 Les emplois en dehors du P.E.P. de 2020 à 2025

#### Chapitre 20 « Immobilisations incorporelles » :

- ✓ **AUCUN CREDIT** au compte 204182 « Subventions d'équipement versées – Organismes publics divers – Bâtiments et installations » : **0.00 €**. *Frais liés à la participation via l'autofinancement avec le SYDEEL 66 pour la modernisation du réseau d'éclairage public RN20 + lotissement.*

**Chapitre 20 : 0.00 €**

\*  
\* \*

#### Chapitre 21 « Immobilisations corporelles » :

- ✓ **AUGMENTATION de 100 %** sur les crédits au compte 2152. « Installation, matériel et outillage technique – Installations de voirie » : **3 200 €**. *Frais liés au remplacement du Poteau d'Incendie RN 20 – Rd Point Centre commercial.*

**Chapitre 21 : 3 200.00 €**

Le montant total des dépenses du BP 2024, en section d'investissement s'établit à **1 143 998.76 €**.

~~~~~

4.4 Perspectives du Plan Pluriannuel d'Investissement 2020-2025

4.4.1 Ajustement des exercice 2024 et 2025.

Les perspectives sur l'exercice 2023 ont été tenues. Les résultats sont supérieurs aux attentes du P.P.I. avec une marge de 20%, intégration externe des résultats incluses.

2^{ème} projection calée sur l'exercice 2023 avec les prévisions budgétaires arrêtées et tenant compte des agrégations des autres paramètres

	Réalisé			Réajustement du Prévisionnel			Cum ul
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
Dépenses de fonctionnement	444 705.16 €	443 292.35 €	472 789.02 €	511 153.00 €	541 822.18 €	495 100.00 €	2 908 861.71 €
Recettes de fonctionnement	506 719.62 €	512 847.08 €	538 939.83 €	590 534.00 €	602 344.68 €	614 391.57 €	3 365 776.78 €
Fiscalité supplémentaire Produits THRS + TFB	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €
CAF Brute	62 014	69 555	66 151	79 381	60 523	119 292	456 915.07 €
- Annuité en capital de la dette	26 740	12 533	13 072	0	15 000	14 000	81 344.68 €
= CAF nette ou disponible	35 274	57 022	53 079	79 381	45 523	105 292	375 570
Taxe d'aménagement	7 959	29 702	25 043	8 000	8 000	8 000	86 704
+ FCTVA	0	15 735	7 250	19 545	114 828	65 649	223 007
+ Subventions d'investissements reçues	16 582	52 708	14 649	377 689	160 080	146 000	767 708
+ autres recettes réelles (hors 1068)	0	0	104	0	0	0	104
+ Produits des cessions	0	0	0	0	0	0	0
= Recettes d'inv. Hors emprunts	24 541	98 145	47 046	405 234	282 908	219 649	1 077 523
= Financement propre disponible	59 815	155 168	100 125	484 615	328 431	324 940	1 453 094
Financement propre disponible/Dépenses d'équipement (y.c.txv en régie)	42%	159%	58%	69%	82%	89%	77%
- Dépenses d'équipement PEP (y.c.txv en régie)	140 960	97 704	172 194	700 000	400 200	365 000	1 876 058
- Subventions d'équipement (y compris subventions en nature)	0	10 016	0	20 000	0	0	30 016
+/- Variation autres dettes et cautionnements	-550	450	-24 311	0	0	0	-24 411
+ transfert de résultat	0	5 960	0	0	0	0	5 960
= Besoin (-) ou capacité (+) de financement propre	-81 695	53 858	-96 380	-235 385	-71 770	-40 060	-471 431
Nouveaux emprunts de l'année	0	0	0	250 000	0	0	250 000
Mobilisation (-) ou reconstitution (+) du FRNG	-81 695	53 858	-96 380	14 615	-71 770	-40 060	-221 431
Fonds de roulement net global au 31/12	489 552	543 410	447 030	461 645	389 875	349 815	2 681 326
Encours dette au 31/12/N	25 604.40	13 072	0	0	246 000	236 000	
Capacité de désendettement (dette/caf)	0	0	0	0	4	2	
Nombre d'habitants	371	371	373	370	370	370	
Encours de dette par habitant (en €)	69.01 €	35.23 €	- €	- €	664.86 €	637.84 €	
Moyenne de la strate	533.00 €	525.00 €	525.00 €	525.00 €	525.00 €	525.00 €	
	402	447	345	330	263	258	

Ajustement des projections sur 2024 et 2025 (fin du P.E.P.)

PLAN PLURIANNUEL D'INVESTISSEMENT PROSPECTIVE 2024 A 2025

Postulats :

Evolution des dépenses de fonct. à	6%	CP 2024	811 516.00 €
Evolution des recettes de fonct. à	2%	CP 2025	511 274.00 €
Dépenses de fonctionnement : réduction du coût de 1 agent et demi à partir du BP 2025	51 000.00 €		
Compensation +/- perte agent technique par entr. Ext. A partir du BP 2025	10 000.00 €		

	Réalisé				Réajustement du Prévisionnel		Cumul	Moyenne 2020-2023	Variation 2020-2023
	2020	2021	2022	2023	2024	2025			
Dépenses de fonctionnement	444 705.16 €	443 292.35 €	472 789.02 €	464 136.93 €	491 985.15 €	480 504.25 €	2 797 412.86 €	456 230.87 €	4%
Recettes de fonctionnement	506 719.62 €	512 847.08 €	538 939.83 €	594 535.13 €	606 425.83 €	618 554.35 €	3 378 021.84 €	538 260.42 €	17%
Fiscalité supplémentaire Produits THRS + TFB	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	- €	
CAF Brute (base de D et R réelles)	62 014	69 555	66 172	137 776	114 441	138 050	606 007.79 €	88 379.25 €	122%
- Annuité en capital de la dette	26 740	12 533	13 072	0	15 000	15 000	82 344.68 €	13 086.17 €	-100%
= CAF nette ou disponible	35 274	57 022	71 100	137 776	99 441	123 050	523 663	75 293.08 €	291%
Taxe d'aménagement	7 959	29 702	25 043	10 179	14 384	14 000	101 267	18 220.85 €	28%
+ FCTVA	0	15 735	7 250	31 024	22 716	22 000	98 725	13 502.22 €	
+ Subventions d'investissements reçues	16 582	52 708	14 649	123 689	180 000	200 000	587 428	51 906.99 €	646%
+ autres recettes réelles (hors 1068)	0	0	104	7 018	0	0	7 122	1 780.53 €	
+ Produits des cessions	0	0	0	0	0	0	0	0 €	
+ transfert de résultat	0	0	0	66 074	0	0	66 074	66 093.91 €	
= Recettes d'inv. Hors emprunts	24 541	98 145	47 046	238 004	217 100	236 000	860 836	101 934.06 €	870%
= Financement propre disponible	59 815	155 168	118 146	375 780	316 541	359 050	1 384 499	177 227.14 €	528%
Financement propre disponible/Dépenses d'équipement (y.c.txv en régie)	42%	159%	69%	134%	37%	70%	69%	1.01 €	216%
- Dépenses d'équipement PEP (y.c.txv en régie)	140 960	97 704	172 194	280 010	811 514	511 274	2 013 658	172 716.96 €	99%
- Subventions d'équipement (y compris subventions en nature)	0	10 016	0	3 653	20 000	0	33 668	3 417.10 €	
+/- Variation autres dettes et cautionnements	-550	450	-24 311	400	0	0	-24 011	- 6 002.75 €	-173%
+ transfert de résultat	0	5 960	0	0	0	0	5 960	1 490.00 €	
= Besoin (-) ou capacité (+) de financement propre	-81 695	53 858	-78 359	92 518	-514 975	-152 224	-680 878	- 3 419.68 €	-213%
Nouveaux emprunts de l'année	0	0	0	0	250 000	250 000	500 000	- €	
Mobilisation (+) ou reconstitution (+) du FRNG	-81 695	53 858	-78 359	92 518	-264 975	97 774	-180 878	- 3 419.68 €	-213%
Fonds de roulement net global au 31/12	489 552	543 410	465 050	557 548	292 593	390 369	2 738 541	513 894.95 €	14%
Encours dette au 31/12/N	25 604.40	13 072	0	0	250 000	500 000	9 669.02 €	-100%	
Capacité de désendettement (dette/caf)	0.41	0.19	0.00	0.00	2.18	3.62		0.15 €	-100%
Nombre d'habitants	371	371	373	370	364	370		371.25 €	0%
Encours de dette par habitant (en €)	69.01 €	35.23 €	- €	- €	686.81 €	1 351.35 €		26.06 €	-100%
Moyenne de la strate	533.00 €	525.00 €	532.00 €	532.00 €	532.00 €	532.00 €		530.50 €	0%
	402	447	359	438	217	297			

Les principaux écarts Prévision/Réalisation focus sur 2023

Indicateurs	Prévu	Réalisé	Observations
Caf Brute	79 k€	138 k€	+ 75% Réintégration des provisions avec le calcul de la CAF + amortissements Idem sur l'exercice 2022 (caf corrigée)

Subventions reçues	378 k€	124 k€	33% des subventions encaissées par rapport à aux engagements des financeurs. Cette variation est liée à l'avancement des travaux
C.P. 2023 y compris RAR 2022	700 k€	280 k€	40% des crédits consommés. Cette variation est intégralement liée à l'avancement des travaux.
Emprunts	250 k€	0.00 €	Report sur le BP 2024
FRNG	462 k€	558 k€	Delta provenant majoritairement de l'intégration des résultats du Syndicats des 4 vallées soit 66k€

La Commission valide la révisions des AP/CP ainsi que la projection de 2024 et 2025

4.5 BP 2024 synthétisé

4.5.1 Section de Fonctionnement

M57 2024	libellé	Pour information			PREPARATION BUDGETAIRE 2024		Observations
		BP 2023 + DM	Réalisé au 31/12/2023	%	BP 2024	Variation BP24/BP23	
6042	Achats de prestation de services	4 250.00 €	4 250.00	100.00	5 220.00 €	22.82%	Participation aux frais de scolarité des enfants du RPI latour/Env.
60611	Eau et assainissement	1 400.00 €	581.08	41.51	1 150.00 €	-17.84%	Conso Eau
60612	Energie - Electricité	25 000.00 €	18 187.93	72.75	25 300.00 €	1.20%	Conso électricité
60621	Combustible	4 700.00 €	6 250.36	132.99	6 800.00 €	44.68%	Combustible des logements
60622	Carburant	3 050.00 €	2 488.37	81.59	3 900.00 €	27.87%	Conso carburant des véhicules et appareils
60631	Fournitures entretien	1 015.00 €	1 096.24	108.00	1 130.00 €	11.33%	Conso produits et matériels d'entretien locaux
60632	F. de petit équipement	4 000.00 €	4 728.59	118.21	6 200.00 €	55.00%	Matériels divers
60633	F. de voirie	800.00 €	916.44	114.56	750.00 €	-6.25%	Espaces verts
60636	Vêtements de travail	600.00 €	1 045.93	174.32	600.00 €	0.00%	Vêtements EPI pour agents techniques
6064	Fournitures administratives	2 430.00 €	1 744.92	71.81	2 200.00 €	-9.47%	Fournitures administratives
6065	Livres, disquettes, cassettes	350.00 €	351.80	100.51	350.00 €	0.00%	Bibliothèque
6068	Autres matières et fournitures	3 000.00 €	1 754.07	58.47	4 000.00 €	33.33%	Utilisation pour travaux en régie
611	Contrats Prestat ^o de services	6 200.00 €	4 543.85	73.29	5 200.00 €	-16.13%	Centre de gestion + Chantier école + SACPA + vérifcat PI
613	Locations	20 600.00 €	17 200.99	83.50	25 000.00 €	21.34%	Redevance RF + loyers EZ-GED/Sauv. Ext/Photocopies/INI
615221	Entretien de bâtiments	3 200.00 €	2 213.02	69.16	2 500.00 €	-21.88%	Entretien de bâtiments communaux
615231	Entretien voies et réseaux	1 000.00 €	350.00	35.00	1 000.00 €	0.00%	Epareuse
615232	Réseaux	1 700.00 €	1 022.65	60.16	1 200.00 €	-29.41%	Travaux divers
61524	Entretien et réparations sur bois et forêts	0.00 €	0.00	#DIV/0!	0.00 €	#DIV/0!	
61551	Entretien matériel roulant	3 000.00 €	2 112.22	70.41	4 000.00 €	33.33%	Entretien des véhicules et matériels divers
61558	Entretien autres biens mobiliers	1 000.00 €	196.39	19.64	1 000.00 €	0.00%	Entretien autres que le parc immobilier
6156	Maintenance	14 220.00 €	14 288.24	100.48	14 400.00 €	1.27%	CT/Magnus/DiGIT copies/Puech/Piano/OTIS/AMS/ SOCOTEC/ Inf
6161	Assurances multirisques	8 700.00 €	7 410.06	85.17	8 100.00 €	-6.90%	Contrat multirisque : Estives et matériels
6168	Autres assurances	15 250.00 €	15 147.06	99.32	16 700.00 €	9.51%	Véhicules/statutaires
618	Divers	4 200.00 €	4 709.57	112.13	6 550.00 €	55.95%	Vie com/indépendant/Gazette/Dalloz/registres/ Participations Formation agents/ Ecole Extra scolaire (ski, piscine, catalan...) Indemnités de conseil du Percepteur/Honoraires divers (avocats, huissiers)
622	Rémunération intermédiaires et honoraires	4 100.00 €	3 511.61	85.65	4 650.00 €	13.41%	
623	Annonces et insertions	15 400.00 €	13 759.28	89.35	7 700.00 €	-50.00%	Avis de décès/DSP/MP/ Gerbes cérémonies/14.07/ Gazette d'ur...
625	Déplac. Mission, réception	0.00 €	0.00	#DIV/0!	0.00 €	#DIV/0!	Transfert au compte 623
626	Frais postaux et télécommunication	5 300.00 €	5 520.31	104.16	4 800.00 €	-9.43%	Frais d'affranchissement/Frais de télécom orange
627	Services bancaires et assimilés	10.00 €	10.47	104.70	600.00 €	5900.00%	Frais bancaires
6281	Cotisations	1 950.00 €	1 913.07	98.11	1 900.00 €	-2.56%	gp de com AMF/ASA/charte
6288	Autres services	200.00 €	0.00	0.00	200.00 €	0.00%	Compétence : Social
635	Taxes foncières	12 300.00 €	11 646.00	94.68	12 900.00 €	4.88%	Taxes foncières
Chapitre 011 - Charges à caractère général		168 925.00	148 950.52	88.18	176 000.00	4.19%	
633	Cotisation CNG,CG de la FFT	2 100.00 €	2 039.57	97.12	2 000.00 €	-4.76%	CDG/Médecine prev/CNFFP
6411	Rémunération principale (Titulaires)	125 700.00 €	123 102.79	97.93	117 300.00 €	-6.48%	Rémunération personnels titulaires
6413	Personnel non titulaire	10 300.00 €	8 501.52	82.54	19 000.00 €	84.47%	Rémunération personnels non titulaires
6450	Cotisations à l'URSSAF	91 400.00 €	89 063.27	97.44	89 000.00 €	-2.63%	Cotisations URSSAF/Cotisations CNRACL/IRC ANTEC/ATIACL/RAFF COS/ frais médicaux pour agents/Mutuelle NNT pour agent statutaire
6470	Versement autres œuvres sociales	1 700.00 €	1 635.75	96.22	1 600.00 €	-5.88%	
Chapitre 012 - Charges de personnels et frais ass.		231 200.00 €	224 342.90	97.03	228 900.00 €	-0.99%	
65821	Déficit des budgets annexes	0.00 €	0.00	#DIV/0!	0.00 €	#DIV/0!	Déficit du BA loissements et zone agts (répar ^t sur 3 ans 11K€)
65311	Indemnités élus	22 400.00 €	21 673.02	96.75	22 000.00 €	-1.79%	Indemnités Maire/Adjointes
65312	Frais de mission élus	100.00 €	0.00	0.00	100.00 €	0.00%	Frais de mission des élus
65313	Cotisations retraite élus	4 950.00 €	4 819.06	97.35	4 900.00 €	-1.01%	Cotisations retraite des élus
65314	Cot ^o sécurité sociale - part patronale	2 600.00 €	2 699.00	103.81	2 740.00 €	5.38%	Cotisation sécurité sociale - part patronale des élus
653171	Compensat ^o pour formation	280.00 €	268.86	96.02	273.00 €	-2.50%	Compensation pour la formation des élus
6541	Créances admises en non valeur			#DIV/0!	21 200.00 €	#DIV/0!	Admission en non valeurs
6542	Créances éteintes			#DIV/0!	3 600.00 €	#DIV/0!	Créances éteintes
6553	Service d'incendie	11 788.00 €	11 788.40	100.00	12 347.00 €	4.91%	Contribution du SDIS 46
65568	Contribution organisme de regroup	31 500.00 €	31 353.33	99.53	45 700.00 €	45.08%	Contribution aux EP ou CT
65738	Subvention autres organismes publics	100.00 €	100.00	100.00	100.00 €	0.00%	Subvention Collège Cerdanya
65748	Autres organismes droit privé (associations)	2 500.00 €	2 300.00	92.00	2 700.00 €	8.00%	Subventions de fonctionnement
65888	Charges diverses de gestion courante	10.00 €	2.84	28.40	10.00 €	0.00%	Régularisations PAS et autres
Chapitre 65 - Autres charges de gestion courante		76 228.00 €	75 004.51	98.39	115 690.00 €	51.77%	
7391112	Dégrèv.taxe d'hab log vacants	0.00 €	0.00	#DIV/0!	0.00 €	#DIV/0!	reversement intercommunal FPIC
7392221	Reversement FPIC	10 000.00 €	7 561.00	75.61	10 000.00 €	0.00%	reversement intercommunal FPIC
Chapitre 014 - Atténuations de produits		10 000.00 €	7 561.00	75.61	10 000.00 €	0.00%	
66111	Intérêts réglés à l'échéance	16 000.00 €	0.00	0.00	2 200.00 €	-86.25%	Emprunts K 0 €
6618	Charges Intérêts des autres dettes	0.00 €	0.00	#DIV/0!	0.00 €	#DIV/0!	Intérêts lignes de trésorerie
6688	Autres charges financières	1 400.00 €	900.00	64.29	0.00 €	-100.00%	Frais de dossiers emprunts
Chapitre 66 - Charges financières		17 400.00 €	900.00	5.17	2 200.00 €	-87.36%	
673	Titres annulés (exerc.ant)	0.00 €	0.00	#DIV/0!	0.00 €	#DIV/0!	
6751	Valeur comptable immob. Cédées	0.00 €	0.00	#DIV/0!	0.00 €	#DIV/0!	
6761	Différence sur réalisat ^o immo corp	0.00 €	0.00	#DIV/0!	0.00 €	#DIV/0!	Cession de terrain
6768	Neutralisation des dépréciations et provisions	0.00 €	0.00	#DIV/0!	0.00 €	#DIV/0!	charges exceptionnelles
Chapitre 68 - Dotations aux prov. Et dépréciations		19 200.00 €	18 884.26	98.36	7 800.00 €	-59.38%	
681-68	Dotat ^o aux amort. Et provisions	7 400.00 €	7 378.00	99.70	0.00 €	-100.00%	Provision pour risques
681-042	Dotat ^o aux amort. Des immo. Incorp ou co.	11 800.00 €	11 506.26	97.51	7 800.00 €	-33.90%	Dotations aux amortissements cpt 204 subv invest ^o
Chapitre 68 - Dotations aux prov. Et dépréciations		19 200.00 €	18 884.26	98.36	7 800.00 €	-59.38%	
Dépenses imprévues fonct.		0.00 €	0.00	#DIV/0!	0.00 €	#DIV/0!	Provision budgétaire, ne doit pas dépasser 2% des DRF
Dépenses imprévues fonct.		0.00 €	0.00	#DIV/0!	0.00 €	#DIV/0!	
023	Virement à la section investis.	1 019 855.95 €		0.00	951 223.44 €	-6.73%	
Virement à la section d'investissement		1 019 855.95 €	0.00	0.00	951 223.44 €	-6.73%	
Totaux		1 542 808.95 €	475 643.19 €	30.83	1 491 813.44 €	-3.31%	

M57 2023	libellé	BP 2023 + DM	Réalisé au 31/12/2023	%	BP 2024	Variation BP24/BP23	Observations
002	Excédent antérieur reporté Fonc	482 397.27 €		0.00	496 129.18 €	2.85%	Excédent cumulé de fonctionnement N-1
	Résultat de fonctionnement reporté	482 397.27 €	0.00	0.00	496 129.18 €	2.85%	
609	RRR sur sur achats	0.00 €	0.00	#DIV/0!	0.00 €	#DIV/0!	Remboursement TNI DIGIT
6459	Rebmt sur charges de sécurité sociale	1 520.00 €	2 349.00	154.54	830.00 €	-45.39%	Rbt charges FNIC
	Chapitre 013 - Atténuations de charges	1 520.00 €	2 349.00	154.54	830.00 €	-45.39%	
70311	Concessions dans les cimetières			#DIV/0!	0.00 €	#DIV/0!	Ventes de concessions funéraires
7032	location sur voie publique	705.00 €	767.72	108.90	770.00 €	9.22%	RDDP
70388	Autres redevances et recettes diverses	400.00 €	515.00	128.75	400.00 €	0.00%	Locations des salles
70488	Autres prestations de services	14 600.00 €	17 716.33	106.72	17 000.00 €	-2.41%	redevance APC + prestation neige + ASA CIUR
70878	Rebt frais par des tiers	4 500.00 €	5 374.51	119.43	4 200.00 €	-6.67%	Remboursement forfait neige catalane + charge eau et gaz
	Chapitre 70 - Produits des services, du domaine...	22 205.00 €	24 373.56	109.77	22 370.00 €	0.74%	
72-042	Production immobilisée	10 600.00 €	10 596.72	99.97	0.00 €	-100.00%	Travaux en régie (prévision par DM en fin d'exercice)
7741	Différences sur réalisation (-)	0.00 €	0.00	#DIV/0!	0.00 €	#DIV/0!	Cession
77481-042	Neutralisation des amortissements	11 800.00 €		0.00	6 000.00 €	-49.15%	Même montant que le cpté 681
791	Transfert charges gestion courante	0.00 €	0.00	#DIV/0!	0.00 €	#DIV/0!	Dépenses liées à la COVID 19
	Chapitre 042 - Opérations d'ordre de transfert entre S	22 400.00 €	10 596.72	47.31	6 000.00 €	-73.21%	
73111	Contributions directes	265 344.00 €	275 554.00	103.85	287 743.00 €	8.44%	Prévisions des produits attendus des 3 taxes fiscales
73118	Autres contributions directes	0.00 €	639.00	#DIV/0!	0.00 €	#DIV/0!	Autres contributions supplémentaires
73141	Taxe sur la consommation finale d'élect.	12 818.00 €	0.00	0.00	0.00 €	-100.00%	Transféré sur le compte 7328
73211	Atribution de compensation	51 238.00 €	50 350.49	98.27	50 350.00 €	-1.73%	Atribution de compensation
732221	F.P.I.C.	10 032.00 €	9 247.00	92.18	9 247.00 €	-7.82%	FPIC
73223	Fond départ DMTO (<5000 h)	37 093.00 €	36 733.41	99.03	36 733.00 €	-0.97%	Compensation TP
7328	Autres fiscalités reversées	0.00 €	10 986.98	#DIV/0!	10 900.00 €	#DIV/0!	TICFE
	Chapitre 73 - Impôts et taxes	376 525.00 €	383 510.88	101.86	394 973.00 €	4.90%	
74111	Dotation forfaitaire	27 910.00 €	27 910.00	100.00	26 933.00 €	-3.50%	Dotation forfaitaire
741121	Dotation solidarité rurale	10 997.00 €	10 997.00	100.00	11 509.00 €	4.64%	DSR péréquation.
742	Dotations aux élus locaux	218.00 €	218.00	100.00	4 815.00 €	2108.72%	Dotation aux élus locaux
744	FCIVA fonctionnement	0.00 €	387.33	#DIV/0!	849.00 €	#DIV/0!	FCIVA Fonctionnement
74411	Dotation Générale de Décentralisation	0.00 €	0.00	#DIV/0!	0.00 €	#DIV/0!	Participation Frais d'élection
74718	Participation ETAI (MAE) + aide au Gard.	22 208.00 €	23 713.47	106.78	5 439.00 €	-75.51%	MAE + AG ESTIVE
7478	Participations - autres organismes	5 000.00 €	0.00	0.00	0.00 €	-100.00%	Participation diade
74832	Etat compensat* CET (CVAE-CFE)	12 123.00 €	0.00	0.00	0.00 €	-100.00%	
74833	Etat/compensation taxe foncière	26 628.00 €	26 628.00	100.00	27 650.00 €	3.84%	Etat N°1259 COM
74834	Etat - AHP du FDPF	0.00 €	22.00	#DIV/0!	0.00 €	#DIV/0!	Fond Départemental de Péréquation de la Taxe Professionnelle
748374	biodiversité et aménités rurales	0.00 €	0.00	#DIV/0!	3 000.00 €	#DIV/0!	Dotation biodiversité et aménités rurales
7484	Dotation de recensement	0.00 €	0.00	#DIV/0!	863.00 €	#DIV/0!	Dotation si recensement dans l'année
7488	Autres attributions et participations	3 000.00 €	3 750.00	125.00	500.00 €	-83.33%	Dotation biodiversité transfert au compte 748374
	Chapitre 74 - Dotations et participations	108 084.00 €	93 626.00	86.62	81 558.00 €	-24.54%	
752	Revenus des immeubles	67 800.00 €	68 178.68	100.56	69 400.00 €	2.34%	10 apt loués + 1 DSP + 2 baux com + 2 garage + 1 bail rural
755	Dédits et pénalités	2 100.00 €	2 691.74	128.18	0.00 €	-100.00%	Indemnités d'occupation Mme X
7573622	Établissements et serv rattachés à car. Ad	449 277.68 €	0.00	0.00	395 153.24 €	-12.05%	Excédent du Budget Annexe
75813	Redev. Fermies concessions	200.00 €	177.52	88.76	200.00 €	0.00%	Fermeage avec Mme NAVAJUX
75888	Autres prod. Divers de gestion courante	10 000.00 €	8 757.88	87.58	400.00 €	-96.00%	Rebmt des ASA (160€) et divers
	Chapitre 75 - Autres produits de gestion courante	529 377.68 €	79 805.84	15.08	465 153.24 €	-12.13%	
7621	produits financiers	0.00 €	3.06	#DIV/0!	0.00 €	#DIV/0!	
7688	Autres produits financiers	0.00 €	0.00	#DIV/0!	0.00 €	#DIV/0!	
	Chapitre 76 - Produits financiers	0.00 €	3.06	#DIV/0!	0.00 €	#DIV/0!	
773	Mandats annulés ou atteints	300.00 €	270.07	90.02	0.00 €	-100.00%	Mandats annulés ou atteints par la déchéance quadriennale
	Produits des cessions d'immob	0.00 €	0.00	#DIV/0!	0.00 €	#DIV/0!	Vente au BA des cessions
	Chapitre 77 - Produits exceptionnels	300.00 €	273.13	91.04	0.00 €	-100.00%	
781	Reprise sur provision	0.00 €	0.00	#DIV/0!	24 800.00 €	#DIV/0!	Reprise sur amortissements, dépréciations et provisions
	Chapitre 78 - Reprise sur amortissements, prov	0.00 €	0.00	#DIV/0!	24 800.00 €	#DIV/0!	
	Résultat	1 542 808.95 €	1 118 895.00 €	72.54	1 491 813.44 €	-3.31%	

4.5.2 Section Investissement

PROPOSITION BP 2024 - INVESTISSEMENT

OP/Compte		DEPENSES										RECETTES									
Chap/Op	M57	Libellé Opération	INFORMATIONS			PREPARATION BUDGETAIRE 2024				M57	INFORMATIONS			PREPARATION BUDGETAIRE 2024							
			BP 2023+ DM	Réalisé au 31/12/2023	%	RàR 2023	BP 2024	BP 2024/2023	CUMUL		BP 2023+ DM	Réalisé au 31/12/2023	%	RàR 2023	BP 2024	BP 2024/2023	CUMUL				
16	1641	Emprunts					8 500,00 €		8 500 €	1641				250 000,00 €	#DIV/0!	250 000 €					
16	165	Dépôts et cautionnement	1 600 €	380,00 €	24%		700,00 €	-56%	700 €	165	780 €	780,00 €	100%	780,00 €	0%	780 €					
10	10222	FCTVA (cpté 10222)							0 €	10222	19 545 €	31 023,98 €	159%	22 716,00 €	16%	22 716 €					
10	10226	Taxe d'Aménagement	245 €	244,45 €	100%				0 €	10226	8 000 €	10 423,62 €	130%	14 384,00 €	80%	14 384 €					
10	1068	Affectation en réserve (art 1068)							0 €	1068			#DIV/0!	106 303,07 €	#DIV/0!	106 303 €					
040	198	Neutralisation des amariissements	11 800 €		0%		6 000,00 €	-49%	6 000 €				#DIV/0!			0 €					
040	2135	Trav aux en régie	10 600 €	8 195,58 €	77%			-100%	0 €				#DIV/0!			0 €					
040	2152	Trav aux en régie		2 401,14 €					#DIV/0!				#DIV/0!			0 €					
040		Amort. Frais étud rech...							0 €	2803-040	4 100 €	4 052,00 €	99%		-100%	0 €					
040		Amortissements gpt collect							0 €	2804182-040	5 900 €	5 667,00 €	96%	6 000,00 €	2%	6 000 €					
040		Charges liées à la COVID 19							0 €	4815-040	1 800 €	1 787,26 €	99%	1 800,00 €	0%	1 800 €					
001		Déficit reporté (D001)/(R001)	35 367 €				44 863,88 €	27%	44 864 €						#DIV/0!	0 €					
		Virement section fonctionnement							0 €	021	1 019 856 €		0%	951 223,44 €	-7%	951 223 €					
020		Dépenses imprévues							0 €						#DIV/0!	0 €					
CREDITS DE PAIEMENT / OPERATIONS																					
204	204182	Groupement des collectivités	23 548 €	3 548,40 €	15%	12 595,68 €		-100%	12 594 €	204181	3 548 €	3 548,40 €	100%		-100%	0 €					
204	2041412	Subv.,com, GFP - Bâtiments et ins	0 €	104,41 €					0 €	204182	- €	104,41 €			#DIV/0!	0 €					
20	202	Frais études, rech... et rev doc Urte	1 458 €	1 457,29 €	100%			-100%	0 €						#DIV/0!	0 €					
20	203	Frais études, rech... et div p frais	1 908 €	1 908,00 €	100%			-100%	0 €	203	1 458 €	1 457,29 €	100%		-100%	0 €					
20	205	Concessions, droits similaires							#DIV/0!						#DIV/0!	0 €					
21	2135	Immo corporelles	2 500 €	0,00 €	0%	2 394,00 €		-100%	2 394 €						#DIV/0!	0 €					
21	2152	Installations, matériel					3 200,00 €		3 200 €						#DIV/0!	0 €					
21	2188	Autres immobilisations corporelles							0 €	2188	1 908 €	1 908,00 €	100%		-100%	0 €					
67	2188	Achat matériel divers	3 500 €	1 072,72 €	31%		3 000,00 €	-14%	3 000 €						#DIV/0!	0 €					
106	2135	Estive	14 500 €	0,00 €	0%	14 500,00 €		-100%	14 500 €						#DIV/0!	0 €					
107	2135	Trav aux bâtiments communaux	9 763 €	0,00 €	0%	10 756,00 €	10 000,00 €	2%	20 756 €	1321	3 662 €	5 000,00 €	137%	3 662 €	-100%	3 662 €					
	21621	Trav aux bâtiments communaux							0 €	1323	20 606 €	20 567,00 €	100%		-100%	0 €					
	2188	Trav aux bâtiments communaux	2 400 €	1 405,78 €	59%			-100%	0 €						#DIV/0!	0 €					
120	2135	Création bistrot de pays	13 184 €	6 392,04 €	48%			-100%	0 €						#DIV/0!	0 €					
	2152	Création bistrot de pays					7 215,08 €	#DIV/0!	7 215 €						#DIV/0!	0 €					
122	21611	Eglise	451 569 €	178 161,59 €	39%	267 400,74 €		-100%	267 401 €	1321		2 800 €			#DIV/0!	2 800 €					
									0 €	1323	36 592 €	7 513,00 €	21%	29 079 €	-100%	29 079 €					
									0 €	13248	200 496 €	53 857,33 €	27%	146 639 €	-100%	146 639 €					
123	2135	Centre équestre	6 000 €	0,00 €	0%		4 000,00 €	-33%	4 000 €						#DIV/0!	0 €					
	2152	Centre équestre		5 971,80 €				#DIV/0!	0 €						#DIV/0!	0 €					
129	2152	Agr du Belloch	46 800 €	0,00 €	0%	46 800,00 €	268 200,00 €	473%	315 000 €	1321		78 000 €			#DIV/0!	78 000 €					
									0 €	1323		28 200 €			#DIV/0!	28 200 €					
130	2152	Voie communale							0 €	13241		19 831 €			#DIV/0!	19 831 €					
133		Cimetière							0 €						#DIV/0!	0 €					
135	2135	Les ouvrages d'art	2 915 €	3 792,00 €	130%	135,00 €	3 800,00 €	30%	3 935 €	13248	66 038 €	31 367,70 €	47%	34 670 €	-100%	34 670 €					
	2152	Les ouvrages d'art	141 000 €	69 251,68 €	49%	69 251,64 €		-100%	69 252 €						#DIV/0!	0 €					
136	2152	Rue du Carit							0 €						#DIV/0!	0 €					
137	2152	Place Léon Jean Grégory							0 €	1321	30 177 €	11 993,10 €	40%	18 184 €	-100%	18 184 €					
									0 €	1323	20 118 €	18 789,00 €	93%	1 329 €	-100%	1 329 €					
138	2152	Placette RN 20							0 €						#DIV/0!	0 €					
139	2152	Traverse d'Envielg							0 €						#DIV/0!	0 €					
141	2135	Bâtiment Le Presbytère					100 000,00 €	#DIV/0!	100 000 €						#DIV/0!	0 €					
142	2152	Signalisations					6 458,00 €	#DIV/0!	6 458 €						#DIV/0!	0 €					
	276348	Créances sur BA	305 903 €				254 228,74 €	-17%	254 229 €						#DIV/0!	0 €					
									0 €						#DIV/0!	0 €					
TOTAL GENERAL €			1 086 560,23 €	284 286,88 €	26%	423 833,06 €	720 165,70 €		1 143 998,76 €		1 444 583,95 €	209 839,09 €	14,53%	362 393,87 €	1 353 206,51 €	1 715 600,38 €					
Dépenses d'équipement CP			281 261,29 €	266 048 €			1 083 934,88 €		1 365 196 €	Recette Equip			156 105 €	362 393,87 €	518 499 €						
							811 516,46 €		Résultat					- 721 541,01 €							
									Equilibre				571 601,62 €								

5. Le Budget annexe : Le lotissement communal « Le Plandaills »

5.1 Section de Fonctionnement

5.1.1 Dépenses

- **Chapitre 011 « Charges à caractère général » :**

- ✓ **STABILISATION** des crédits au compte 6015 « Achats stockés – Matières premières et fournitures -Terrains à aménager » : **5 000 €**.

Charges liées aux travaux de viabilisation sur le terrain, soit :

Libellé	Entreprise	Soldes en € HT
Escalier	AGRI CERDAGNE	4 350.00
	Divers	650.00
	Total	5 000.00

Chapitre 011 : 5 000.00 €

*
* *

- **Chapitre 65 « Autres charges de gestion courante » :**

- ✓ **DIMINUTION de - 12 %** sur les crédits au compte 65822 « reversement excédent des BA à caractère administratif au BP » : **395 153.26 €**.
- ✓ **STABILISATION** des crédits au compte 6588 « Autres charges diverses de gestion courante » : **10 €**. Charges liées aux centimes de TVA.

Chapitre 65 : 395 163.26 €

*
* *

- **Chapitre 66 « Charges financières » :**

- ✓ **AUCUN CREDIT** au compte 6688 « Autres charges financières » : **0.00 €**.

Chapitre 66 : 0.00 €

*
* *

- **Chapitre 042 « Opérations d'ordre de transfert de section entre sections » :** Opérations de stocks

- ✓ **AUGMENTATION de 100 %** sur les crédits au compte 7133 « Variation des stocks – Variation des en-cours de production des biens » : **280 065.70 €**.
- ✓ **AUGMENTATION de 100 %** sur les crédits au compte 71355 « Variation des stocks de produits – Variation des stocks de terrains aménagés » : **406 417.06 €**.

Postulat avec les services du SGC de Prades

Prévision dès le Budget Primitif

Compte - Chapitre	Montant	Observations
7133-042	280 065.70	Annulation du stock initial de travaux solde du compte 3351 de 2023
Total	280 065.70	
71355-042	25 836.96	Annulation du stock initial de travaux solde du compte 3555 de 2023
71355-042	354 743.14	Evaluation Coût de production des terrains vendus y compris le lot 14
71355-042	25 836.96	Reprise suite vente du lot 14
Total	406 417.06	

Chapitre 042 : 686 482.76 €

*
* *

- **Chapitre 023 « Virement à l'investissement » :**

- ✓ **AUCUN CREDIT** compte 023 « Virement à la section d'investissement » : **0.00 €**. // s'agit du résultat prévisionnel de l'exercice, inscrit au chapitre 023 « Virement à la section d'investissement » et 021 « Virement de la section de fonctionnement.

Chapitre 023 : 0.00 €

TOTAL DEPENSES DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT : 1 086 646.02 €

*
* *

Les écritures de stocks seront réalisées par Décision Modificative en fin de chaque exercice.

*
* *

5.1.2 Recettes

- **Chapitre 70 « Produits des services » :**

- ✓ **DIMINUTION** des crédits au compte 7015 « Ventes de produits finis - Ventes de terrains aménagés » : **58 697.50 €**. Recettes liées à la vente de terrain. Base de Calcul : lot n°14 soit $443 \text{ m}^2 \times 132.50 \text{ €/m}^2 = 58 698 \text{ €}$.

Chapitre 70 : 58 697.50 €

*
* *

- **Chapitre 75 « Autres Produits de gestion courante » :**

- ✓ **AUCUN CREDIT PREVU.**

Chapitre 75 : 0.00 €

*
* *

- **Chapitre 042 « Opérations d'ordre de transfert de section entre sections »** : Opérations de stocks
 - ✓ **STABILISATION** des crédits au compte 7133 « Variation des stocks – Variation des en-cours de production des biens » : **280 065.70 €**.
 - ✓ **AUGMENTATION de 100 %** sur les crédits au compte 71355 « Variation des stocks de produits – Variation des stocks de terrains aménagés » : **354 743.14 €**.

Postulat avec les services du SGC de Prades

Prévision dès le Budget Primitif

Compte - Chapitre	Montant	Observations
7133-042	280 065.70	Annulation du stock initial de travaux solde du compte 3351 de 2023
Total	280 065.70	
71355-042	354 743.14	Evaluation Coût de production des terrains vendus y compris le lot 14
Total	354 743.14	

Chapitre 042 : 634 808.84 €

*
* *

- **Chapitre 002 « Solde d'exécution de la section de fonctionnement reporté »** :
 - ✓ **AUGMENTATION de 100 %** sur les crédits au compte R002 « Solde d'exécution de la section de fonctionnement reporté » : **393 139.68 €**.

Chapitre 002 : 393 139.68 €

*
* *

TOTAL RECETTES DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT : 1 086 646.02 €

*
* *

5.2 Section d'Investissement

5.2.1 Dépenses

- **Chapitre 001 « Solde d'exécution de la section d'investissement reporté »** :
 - ✓ **AUGMENTATION** des crédits au compte 001 « Solde d'exécution de la section d'investissement reporté » : **305 902.66 €**. *Charges liées au besoin de financement de la section d'investissement en 2023.*

Chapitre 001 : 305 902.66 €

*
* *

- **Chapitre 21 « Immobilisations corporelles »** :
 - ✓ **AUCUN CREDIT PREVU** au compte 2111 « Terrains nus » : **0.00 €**.

Chapitre 21 : 0.00 €

*
* *

- **Chapitre 040 « Opérations d'ordre de transfert de section entre sections »** : Opérations de stocks
 - ✓ **STABILISATION** des crédits au compte 3351 « En-cours de production des biens – Travaux en cours - Terrains » : **280 065.70 €**.
 - ✓ **AUGMENTATION de 100 %** sur les crédits au compte 3555 « Stocks de produits – Produits finis – Terrains aménagés » : **354 743.14 €**.

Postulat avec les services du SGC de Prades

Prévision dès le Budget Primitif

Compte - Chapitre	Montant	Observations
3351-040	280 065.70	Annulation du stock initial de travaux solde du compte 3351 de 2023
Total	280 065.70	
3555-040	354 743.14	Evaluation Coût de production des terrains vendus y compris le lot 14
Total	354 743.14	

Chapitre 040 : 634 808.84 €

TOTAL DEPENSES DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT : 940 711.50 €

*
* *

5.2.2 Recettes

- **Chapitre 001 « Solde d'exécution de la section d'investissement reporté »** :
 - ✓ **AUCUN CREDIT** au compte 001 « Solde d'exécution de la section d'investissement reporté » : **0.00 €**.
- **Chapitre 10 « Dotations, fonds divers et réserves »** :
 - ✓ **AUCUN CREDIT** au compte 1068 « Excédents de fonctionnement capitalisés » : **0.00 €**. *Les réserves inscrites sont constituées par la part des résultats excédentaires de la section de fonctionnement qui a été affectée au financement de la section d'investissement. Dans le cas de ce budget, l'exécution budgétaire en début d'exercice N+1, dans la limite de l'excédent de fonctionnement constaté à la clôture de l'exercice N. Cet excédent est affecté en priorité à la couverture du besoin de financement de la section d'investissement tel qu'il résulte du compte administratif 2023.*

Chapitre 10 : 0.00 €

- **Chapitre 16 « Emprunts et dettes assimilées »** :

- ✓ **AUGMENTATION de 100 %** sur les crédits au compte 168748 « Autres emprunts et dettes assimilées – Autres dettes – Communes – Autres communes » : **254 228.74 €**.
Il s'agit de la contrepartie du compte 276348

Chapitre 16 : 254 228.74 €

*
* *

- **Chapitre 021 « Virement à la section de fonctionnement » :**

- ✓ **AUCUN CREDIT** au compte 021 « Virement à la section de fonctionnement » : **0.00 €**.
Il s'agit du résultat prévisionnel de l'exercice, inscrit au chapitre 023 « Virement à la section d'investissement » et 021 « Virement de la section de fonctionnement ».

Chapitre 021 : 0.00 €

*
* *

- **Chapitre 040 « Opérations d'ordre de transfert de section entre sections » :** Opérations de stocks

- ✓ **AUGMENTATION de 100 %** des crédits au compte 3351 « En-cours de production des biens – Travaux en cours - Terrains » : **280 065.70 €**.
- ✓ **AUGMENTATION de 100 %** sur les crédits au compte 3555 « Stocks de produits – Produits finis – Terrains aménagés » : **354 743.14 €**.

Postulat avec les services du SGC de Prades

Prévision dès le Budget Primitif

Compte - Chapitre	Montant	Observations
3351-040	280 065.70	Annulation du stock initial de travaux solde du compte 3351 de 2023
Total	280 065.70	
3555-040	25 836.96	Annulation du stock initial de travaux solde du compte 3555 de 2023
3555-040	354 743.14	Evaluation Coût de production des terrains vendus y compris le lot 14
3555-040	25 836.96	Reprise suite vente du lot 14
Total	406 417.06	

Chapitre 040 : 686 482.76 €

TOTAL RECETTES DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT : 940 711.50

PROPOSITION - DEPENSES DE FONCTIONNEMENT								
Article (M14)	Article (M57)	libellé	Pour information			PREPARATION BUDGETAIRE 2024		
			BP 2023	Réalisé au 31/12/20213	%	BP 2024	BP2023/ BP2024	Observations
6015	6015	Terrains à aménager	5 000.00 €	2 450.00 €	49.00	5 000.00 €	0%	MO + achat terrain + travaux
627	627	Services bancaires			#DIV/0!	- €	#DIV/0!	Commission bancaires
		011 - Charges à caractère général	5 000.00 €	2 450.00 €	49.00	5 000.00 €		
65888	6558	Autres	10.00 €	- €	0.00	10.00 €	0%	Centimes de TVA
	65822	Revers. Excédent des BA	449 277.68 €	- €	0.00	395 153.26 €	-12%	Reversement au Budget principal -> BP 7573622
		65 - Autres charges de gestions courantes	449 287.68 €	- €	0.00	395 163.26 €		
66111	66111	Autres charges financières			#DIV/0!	- €	#DIV/0!	
6688	6688	Autres charges financières			#DIV/0!	- €	#DIV/0!	
		66 - Charges financières	- €	- €	#DIV/0!	- €		
681	681	Provisions	- €	- €	#DIV/0!	- €	#DIV/0!	
		68 - Dotat° aux amortissements et provisions	- €	- €	#DIV/0!	- €		
7133	7133	Variation des en-cours de prod.		5 398.75 €	#DIV/0!	280 065.70 €	#DIV/0!	Annulation stock initial en-cours prod
71355	71355	Variations de stocks terrains	5 398.75 €	5 398.75 €	100.00	406 417.06 €	7428%	Annulation stock intial
		042 - opération d'ordre	5 398.75 €	10 797.50 €	200.00	686 482.76 €		
023	023	Virement à la section investis.			#DIV/0!	- €	#DIV/0!	Equilibre de la section
		023 - Virement à la section d'investissement	- €	- €	#DIV/0!	- €		
002	002	Déficit de fonctionnement		- €	#DIV/0!	- €	#DIV/0!	Déficit de fonctionnement
		002 - Déficit de fonctionnement	- €	- €	#DIV/0!	- €		
		Total Dépenses	459 686.43 €	13 247.50 €	2.88	1 086 646.02 €		

PROPOSITION - RECETTES DE FONCTIONNEMENT								
Article (M14)	Article (M57)	libellé	Pour information			PREPARATION BUDGETAIRE 2024		
			BP 2023	Réalisé au 31/12/20213	%	BP 2024	BP2023/ BP2024	Observations
002	002	Excédent de fonctionnement	95 085.77 €		0.00	393 139.68 €	313%	
		002 - Excédent de fonctionnement	95 085.77 €	- €	0.00	393 139.68 €		
7015	7015	Vente de terrains aménagés	58 698.00 €	- €	0.00	58 697.50 €	0%	Vente du lot 14
		70 - Produits des services	58 698.00 €	- €	0.00	58 697.50 €		
7488		Autres			#DIV/0!	- €	#DIV/0!	
		74 - Dotat° et participat°	- €	- €	#DIV/0!	- €		
71354	7133	Variation des en-cours de prod.	280 065.70 €	280 065.70 €	100.00	280 065.70 €	0%	Variation des en-cours de production
71355	71355	Variations de stocks terrains	25 836.96 €	25 836.96 €	100.00	354 743.14 €	1273%	Intégration du stock final des travaux
		042 Opérations d'ordre	305 902.66 €	305 902.66 €	100.00	634 808.84 €		
7552		Déficit du BA par le BP			#DIV/0!	- €	#DIV/0!	
7588		Autres produits divers gest° cour.	- €	- €	#DIV/0!	- €	#DIV/0!	Centimes de TVA
		75 - Produits de gestion courante	- €	- €	#DIV/0!	- €		
7788		Produits exceptionnels divers		- €	#DIV/0!	- €	#DIV/0!	Reprise de la provision pour risque content.
		77 - Charges exceptionnelles	- €	- €	#DIV/0!	- €		
		Total Recettes	459 686.43 €	305 902.66 €	66.55	1 086 646.02 €		
			- €					
		Résultat		292 655.16 €		- €		

PROPOSITION - DEPENSES D'INVESTISSEMENT								
			Pour information			PREPARATION BUDGETAIRE 2024		
Article (M14)	Article (M57)	libellé	BP 2023	Réalisé au 31/12/20213	%	BP 2024	BP2023/ BP2024	Observations
001	001	Résultat investissement N-1			#DIV/0!	305 902.66 €	#DIV/0!	Résultat d'investissement N-1
001 - Résultat invest. Reporté			- €	- €	#DIV/0!	305 902.66 €		
1068	1068	Déficit d'investissement	134 930.89 €	134 930.89 €	100.00		-100%	Déficit constaté
10 - Dotations, fonds divers et réserves			134 930.89 €	134 930.89 €	100.00	- €		
1641		Dettes		- €	#DIV/0!	- €	#DIV/0!	Capital emprunts
16 - Emprunts et dettes assimilées			- €	- €	#DIV/0!	- €		
2111	2111	Terrains nus	- €	- €	#DIV/0!		#DIV/0!	Equilibre de la section
21 Immobilisations corporelles			- €	- €	#DIV/0!	- €		
3351	3351	Terrains	280 065.70 €	280 065.70 €	100.00	280 065.70 €	0%	Terrains
3555	355	Terrains aménagés	25 836.96 €	25 836.96 €	100.00	354 743.14 €	1273%	Intégration du stock final des travaux
040 - opérations d'ordre			305 902.66 €	305 902.66 €	100.00	634 808.84 €		
Total Dépenses			440 833.55 €	440 833.55 €	100.00	940 711.50 €		
PROPOSITION - RECETTES D'INVESTISSEMENT								
			Pour information			PREPARATION BUDGETAIRE 2024		
Article (M14)	Article (M57)	libellé	BP 2023	Réalisé au 31/12/20213	%	BP 2024	BP2023/ BP2024	Observations
001	001	Excédent d'investissement	129 532.14 €		0.00		-100%	Excédent constaté
001- Solde d'exécution reporté			129 532.14 €	- €	0.00	- €		
1068		Excédents de fonct. Capitalisés			#DIV/0!		#DIV/0!	Equilibre de la section
10 Dotations, fond divers, réserves			- €	- €	#DIV/0!	- €		
168748		Autres dettes	305 902.66 €	- €	0.00	254 228.74 €	-17%	Autres dettes
16 - Emprunts et dettes assimilées			305 902.66 €	- €	0.00	254 228.74 €		
	3351	Terrains			#DIV/0!	280 065.70 €	#DIV/0!	Annulation stock initial de terrains en cours
3555	3351	Terrains aménagés	5 398.75 €	5 398.75 €	100.00	406 417.06 €	7428%	Annulation stock initial de lots achevés
040 - opérations d'ordre			5 398.75 €	5 398.75 €	100.00	686 482.76 €		
021	021	Virement à la section de fonct.				- €	#DIV/0!	Equilibre de la section
021 - Virement à la section de fonctionnement			- €	- €		- €		
Total Recettes			440 833.55 €	5 398.75 €	1.22	940 711.50 €		
			- €					
Résultat			-	435 434.80 €		- €		

TRAVAUX DE LA COMMISSION

6. Examen de la Commission

Au cours d'une réunion tenue le 25 mars 2024, sous la présidence de M. Francis GANTOU, était présent : Madame GARRETTE Sylvie, Messieurs MARTY Joseph et GARCIA Jordi, la commission a procédé à l'analyse rétrospective jusqu'au BP 2024 chapitre 65, compte 65748.

Monsieur ROS Stéphane étant excusé.

La Commission a émis les observations globales suivantes :

➡ Sur la partie rétrospective :

L'analyse rétrospective a été survolée car il ne s'agit pas d'une année de reporting.

Néanmoins, la commission s'est focalisée sur l'année 2023 et a constaté les résultats du Budget Principal et du Budget Annexe.

La Commission a émis un avis **favorable**.

➡ Sur la partie orientations budgétaires :

Budget Primitif 2024/Section de Fonctionnement/Recettes :

- Chapitre 013 : N'appelle aucune observation.
- Chapitre 70 : N'appelle aucune observation.
- Chapitre 73 : La commission confirme **le maintien** des taux T.H.R.S. et T.F.B. soit :
 - T.F.P.B. : 33.81%
 - T.F.P.N.B. : 52.50%
 - T.H.R.S. : 10.09%
- Chapitre 74 : **A l'heure actuelle, la D.G.F., la dotation aux élus locaux et la dotation biodiversité et aménités rurales n'ont pas été notifiées.**
- Chapitre 75 : N'appelle aucune observation.
- Chapitre 76 : N'appelle aucune observation.
- Chapitre 77 : N'appelle aucune observation.
- Chapitre 78 : **Il s'agit d'une reprise de provision, contrepartie des admissions en non valeurs d'un montant de 24 786.85 €.**
- Chapitre 042 : N'appelle aucune observation.
- Chapitre 002 : **Constat d'un résultat cumulé en baisse de – 11%.**

Budget Primitif 2024/Section de Fonctionnement/Dépenses :

- Chapitre 011 :
 - **Taux d'inflation retenu à 3% pour le matériel et fournitures, 10% sur l'électricité, 3% sur le carburant et 6% sur le gaz. La commission observe le risque de sous inflation, compte tenu de la conjoncture actuelle.**
 - **Compte 6042 : Constat de l'augmentation de la part cantine de 20 € supplémentaire.**
 - Les autres comptes n'appellent pas d'observations.
- Chapitre 012 : Plusieurs observations :

1. Remplacement de l'agent du service technique (Départ à la retraite)

Le postulat retenu par la Commission étant un recrutement de type contractuel sur une période de 6 mois maximum. Néanmoins, la question du recrutement sous statut du droit public ou privé a été soulevée. La tendance serait un recrutement de droit public plus flexible pour la Commune d'UR.

La question d'un prestataire extérieur de service en substitution des agents a été abordée. Cette piste de réflexion doit entraîner à une analyse des coûts.

2. Remplacement de l'agent du service social (bibliothèque...), (Départ à la retraite)

Il a été proposé en substitution de l'agent en partance de la remplacer par des bénévoles.

3. Revalorisation de l'I.F.S.E.

Deux agents sont concernés. L'I.F.S.E. n'a pas été révisée depuis plus de 4 années. La Commission est favorable.

• Chapitre 65 :

Sur les contributions, la Commission propose de :

1. *Constater l'augmentation de la participation de l'ASA CI UR suite à la Convention de superposition d'affectation.*
2. *Ne pas reverser le résultat cumulé de l'estive valant subvention au futur Groupement Pastoral, car il est toujours en cours de constitution. Un point sera fait en fin d'année.*
3. *Sur la proposition du S.I.A.E.P.A. de constituer un Projet Urbain Partenariat (P.U.P.) concernant l'aménagement de la SCI DIAM. Le P.U.P. a été écarté par l'exécutif compte tenu du montant de la Taxe d'aménagement qui aurait dû être gelé si le P.U.P. avait été choisi. Néanmoins Monsieur le Président du S.I.A.E.P.A. demande une participation financière ex nihilo de 60% pour la Commune et 40% pour le syndicat. Monsieur le Maire indique devant la Commission qu'il est défavorable à cette répartition et propose 40% pour la Commune et 60 % pour le syndicat. La Commission s'interroge sur la légalité de cette participation car les réseaux n'appartiennent pas à la Commune et l'impact sur les futurs projets de créer une telle contribution. La Commission émet sur ce point un avis défavorable.*

Sur les subventions aux associations, la Commission propose :

- *Une enveloppe budgétaire à 2 500 € + 200 € de reliquat 2023 pour deux associations, soit 2 700 €.*
- *Un membre de la Commission expose les modalités de dépôts et de contrôle qui sont réalisés dans une commune.*
- *La Commission estime que l'ensemble des dossiers doit être déposé avant la réunion de la Commission des Finances du mercredi 27 mars courant.*
- *Monsieur le Maire indique qu'en particulier le club des loisirs est l'association phare pour la Commune.*



Au cours d'une réunion tenue le 27 mars 2024, sous la présidence de M. Francis GANTOU, était présent : Madame GARRETTE Sylvie, Messieurs MARTY Joseph, GARCIA Jordi et ROS Stéphane, la commission a procédé aux orientations budgétaires du BP 2024 chapitre 65, compte 65748 au BA lotissement.

La Commission a émis les observations globales suivantes :

Sur les subventions aux associations (suite), la Commission propose :

- **de surseoir nominativement aux affectations par association et de renvoyer la décision au Conseil Municipal du 11 avril prochain.**
- Chapitre 66 : N'appelle aucune observation.
- Chapitre 67 : N'appelle aucune observation.
- Chapitre 68 : **Pas de provision cette année. Un point sera fait en 2025 avec le SGC de Prades pour constituer des provisions pour créances irrécouvrables des années 2014 et 2015.**
- Chapitre 014 : **Prévision identique à celle de 2023. La Communauté des Communes "Pyrénées-Cerdagne" délibérera courant mai prochain.**
- Chapitre 042 : N'appelle aucune observation.
- Chapitre 023 : N'appelle aucune observation.

Budget Primitif 2024/Section d'Investissement/Recettes :

- Chapitre 10 : **Affectation des réserves diminuée de l'intégration des résultats suite à la liquidation du syndicat des 4 vallées.**
- Chapitre 13 : **Constat uniquement porté sur les R.A.R. 2023. A ce jour, aucune notification sur le BP 2024.**
- Chapitre 16 : **Encaissement de l'emprunt de 250 000 €.**
- Chapitre 040 : N'appelle aucune observation.
- Chapitre 021 : N'appelle aucune observation.

Budget Primitif 2024/Section d'Investissement/Dépenses :

- Chapitre 001 : **Déficit cumulé d'investissement réduit de l'intégration des résultats suite à la liquidation du syndicat des 4 vallées.**
- Chapitre 040 : N'appelle aucune observation.
- Chapitre 16 : N'appelle aucune observation.
- Sur le PEP de 2020 à 2025 : La Commission propose de réviser les Autorisations de Paiements (A.P.) et les Crédits de Paiements (C.P.) suivants :
 - Sur l'AP n°01 :
 - Opération n°107 : ouverture des C.P. à hauteur de **10 k€** (remplacement de la porte automatique intérieure et changement de batterie porte extérieure) et crédits soldés. **Monsieur le Maire précise que la porte intérieure doit être réparée pour sécuriser le bâtiment en cas d'un dysfonctionnement de la porte extérieure.**
 - **Création de l'opération 141 « Bâtiment le Presbytère »** : Révision de l'A.P. à hauteur de **101 k€** et ouverture des CP à hauteur de **100 k€** et crédits soldés. **La Commission estime de maintenir l'enveloppe à 100 k€ en priorisant la toiture, l'isolation intérieure et la V.M.C. collective. Un point sera exécuté une fois les notifications des subventions pour procéder à la suite des travaux.**
 - Sur l'AP n°02 :
 - Opération n°122 : **Aucun C.P.** et report du solde des crédits sur 2025. **Compte de tenu de la perte d'engagement financier de 10% par la DRAC, la Commission s'interroge sur la suite des études et des restaurations (poutre et toiles marouflées). Monsieur le Maire fait une synthèse sur l'étude de la restauration des toiles marouflées. La Commission propose de faire un point sur l'exercice 2025. Concernant les retables des absides**

latérales qui sont démontées et stockées, un membre de la commission propose de les remonter en l'état.

- Sur l'AP n°03 :
 - Opération n°123 : ouverture des CP à hauteur de **4 k€** (Ventilation par deux fenêtres en toiture du manège et création d'un portail à l'entrée du centre équestre) et le report des autres crédits sur 2025. **Il est rappelé que l'A.P initiale correspondait à l'enveloppe des travaux pour la réfection de la carrière extérieure.**
 - Opération n°120 : ouverture des CP à hauteur de **7 k€** (travaux de carrelage qui intéresse la remise) et crédits soldés. **La Commission estime de solder en 2024 cette opération par la totalité des crédits restants.**

 - Sur l'AP n°04 :
 - Opération n°136 : **Aucun C.P.** et report du solde des crédits sur 2025.
 - Opération n°136 : **C.P. soldés.**

 - Sur l'AP n°05 :
 - Opération n°129 : ouverture des CP à hauteur de **268 k€** (estimation hors RAR 2023 du montant de la première tranche) et le report des autres crédits sur 2025. **Un membre de la Commission est défavorable au déplacement du lavoir et ce, compte tenu du coût. Un autre membre demande de prioriser l'installation des toilettes publiques. Toutefois, il est précisé que cette opération sera portée par la Communauté des Communes "Pyrénées-Cerdagne" en ce qui concerne la voirie, les réseaux humides par le SIAEPA, l'éclairage public – déplacement de la borne de recharge électrique par le SYDEEL 66, le lavoir et les toilettes publiques par la Commune d'UR.**
 - Opération n°138 : **Aucun C.P.** et report du solde des crédits sur 2025.
 - Opération n°137 : **Aucun C.P.** et report du solde des crédits sur 2025.

 - Sur l'AP n°06 :
 - Opération n°135 : ouverture des CP à hauteur de **3,8 k€** (réévaluation de la Maîtrise d'œuvre) et le report des autres crédits sur 2025.

 - Sur l'AP n°07 :
 - Opération n°67 : ouverture des CP à hauteur de **3 k€** (matériels du ST) et le report des autres crédits sur 2025.

 - Sur l'AP n°08 :
 - Opération n°130 : **C.P. soldés.**
 - Création de l'opération n°142 « Signalisations » : ouverture des CP à hauteur de **6.5 k€** (portique rue Ansanères et Panneaux lumineux suite à la création du lieudit « la Parde alte ») et crédits soldés. **La Commission estime qu'il n'est pas nécessaire d'implanter des panneaux lumineux et prévoir en substitution des panneaux réglementaires de signalisation basique avec la Communauté des Communes "Pyrénées-Cerdagne". Faire un état des lieux sur 2025 pour accroître la sécurité.**

 - Sur l'AP n°09 :
 - Opération n°106 : **Aucun C.P.** (hors RAR 2023) et report du solde des crédits sur 2025.
 - Opération n°140 : **Aucun C.P.** et report du solde des crédits sur 2025.
- Chapitre 27 : **Liaison entre ne BP et le BA**
 - Chapitre 20 : N'appelle aucune observation.

- Chapitre 21 : **Hors P.E.P. : Remplacement du Poteau d'Incendie RN 20 – Rond-point du centre commercial.**

La Commission a émis un avis **favorable**.

Budget Primitif 2024/Prospective PPI 2020-2025

La Commission valide la projection 2024 et 2025.

Un membre de la Commission précise que les Crédits de paiement sur l'exercice 2022 avait déjà fait l'objet d'un report car le volume était très important. Cette observation se porte également sur l'exercice 2024.

La Commission précise que des décisions devront être formellement arrêtées sur l'exercice 2025 afin d'ajuster la fin du Plan d'Équipement Pluriannuel et ce, en tenant compte de la conjoncture future.

La Commission a émis un avis **favorable**.

Budget Primitif du Budget Annexe 2024

Cette année, il a été projeté dans le Budget Annexe d'intégrer les mouvements de stocks en simulant la vente de la parcelle 14. Un réajustement se fera en Décision Modificative en fin d'exercice comptable.

La Commission pose un ultimatum aux futurs acquéreurs du lot 14 de concrétiser l'achat avant le 30 avril courant.

La Commission a émis un avis **favorable**.



La commission décide de proposer au Conseil Municipal d'adopter le rapport provisoire de la Commission des finances en tenant compte de ses observations.



Mises à jour :

Objets	Origine	Date
Transmission de l'information de l'anomalie constatée sur les annexes n°I.B1 et I.B2 du CFU du BP	SGC de Prades – LC	11/04/2024
Validation des CFU provisoires	Mme DAGES (comptable public)	
Anomalie constatée sur les annexes n°I.B1 et I.B2 du CFU du BP	Berger-levrault -LC	10/04/2024
C.F.U. provisoire (compilation ordonnateur et comptable) du BP	SGC de Prades - LC	10/04/2024
C.F.U. provisoire (compilation ordonnateur et comptable) du BA	SGC de Prades - LC	06/04/2024
2 ^{ème} lecture	Secrétariat	02/03/2024
Equilibre budgétaire	LC	02/04/2024
Communication DGF – Dotations élus	Préfecture des PO	02/04/2024
Validation des observations	Membres de la Commission	29/03/2024
Communication DGF le 02/04/2024	Préfecture des PO	28/03/2024
C.F.U. provisoire uniquement partie Comptable public	SGC de Prades	28/03/2024
Communication de l'intégration des Résultats du Syndicat des 4 vallées	SGC de Prades	26/03/2024
1 ^{ère} relecture	Secrétariat	25/03/2024
Point des amort. et provisions	LC et SGC de Prades	22/03/2024
Point du B.A. 04402 (stocks)	LC et SGC de Prades	21/03/2024
Communication des A.E.N.V.	SGC de Prades	20/03/2024
Validation CFU provisoire (partie ordonnateur)	LC et SGC Prades	19/02/2024
Demande CFU Provisoire	LC	31/01/2024