



LES ACHARDS

NOTE DE PRÉSENTATION BREVE ET SYNTHÉTIQUE BUDGETS PRIMITIFS 2025

RAPPEL RÉGLEMENTAIRE

Aux termes des dispositions de l'article L.2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales: « Une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au budget primitif et au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux. ».

Le compte administratif présente, après la clôture de l'exercice, les résultats de l'exécution du budget par le Maire. Il retrace l'ensemble des opérations, quel que soit leur nature, réalisées au cours de l'année.

Le compte de gestion, quant à lui, est établi par le comptable de la collectivité.

Le vote du Conseil Municipal arrêtant les comptes doit intervenir au plus tard le 30 juin suivant l'année de l'exercice.

Le budget primitif retrace l'ensemble des dépenses et des recettes autorisées et prévues pour l'année 2025.

Le budget primitif constitue le premier acte obligatoire du cycle budgétaire annuel de la collectivité.

Il doit être voté par l'assemblée délibérante avant le 15 avril de l'année à laquelle il se rapporte, et transmis au représentant de l'Etat dans les 15 jours qui suivent son approbation.

Le vote du budget primitif est prévu le 24 mars 2025 et reporté au 31 mars 2025.

1. LE BUDGET PRINCIPAL

A. Affectation du résultat de l'exercice 2024 sur le budget 2025

FONCTIONNEMENT	
Dépenses	3 611 498,22 €
Recettes	4 897 366,91 €
Résultat de fonctionnement	1 285 868,69 €
Résultat de fonctionnement reporté N-1	200 000,00 €
RESULTAT CUMULÉ 2024	1 485 868,69 €

INVESTISSEMENT	
Dépenses	3 069 574,14 €
Recettes	2 868 166,57 €
Résultat d'investissement 2024	-201 407,57 €
Excédent d'investissement reporté N-1	2 106 678,25 €
RESULTAT CUMULÉ 2024	1 905 270,68 €
Reste à réaliser :	
Dépenses	826 981,79 €
Recettes	105 000,18 €
Solde « RESTE A REALISER »	- 721 981,61 €
Résultat cumulé 2024	1 905 270,68 €
EXCEDENT DISPONIBLE POUR FINANCEMENT DE L'INVESTISSEMENT 2025	1 183 289,07 €

AFFECTATION DE RESULTAT DE FONCTIONNEMENT DE L'EXERCICE 2025	
1068 - section d'investissement - Excédent de fonctionnement capitalisé	1 285 868,69 €
002- section de fonctionnement - Excédent de fonctionnement	200 000,00 €

B. La section de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement

ch	Intitulé	BP 2024	CA 2024	BP 2025	EVOLUTION CA 2024/BP 2025	EVOLUTION BP 2024 /BP 2025
002	Excédent de fonctionnement antérieur	200 000,00 €	0,00 €	200 000,00 €		
013	Atténuations de Charges	20 000,00 €	92 447,58 €	20 000,00 €	-78,37%	0,00%
70	Produits des Services	140 400,00 €	174 873,66 €	144 200,00 €	-17,54%	2,71%
73	Impôts et Taxes	2 111 000,00 €	2 170 823,46 €	2 163 072,00 €	-0,36%	2,47%
74	Dotations Subventions et Participations	1 258 000,00 €	1 654 273,25 €	1 356 574,95 €	-18,00%	7,84%
75	Autres Produits de Gestion Courante	81 700,00 €	85 401,03 €	480 000,00 €	462,05%	487,52%
76	Produits Financiers	0,00 €	9,28 €	0,00 €	-100,00%	
77	Produits Spécifiques	5 000,00 €	406 231,96 €	5 000,00 €	-98,77%	0,00%
78	Reprises sur amortissement et Provisions			0,00 €		
	TOTAL REEL RECETTE DE FONCTIONNEMENT	3 816 100,00 €	4 584 060,22 €	4 368 846,95 €	-4,69%	14,48%
042	Opérations d'ordre de transfert entre section	70 000,00 €	313 306,69 €	71 500,00 €	-77,18%	2,14%
	TOTAL ORDRE RECETTE FONCTIONNEMENT	70 000,00 €	313 306,69 €	71 500,00 €	-77,18%	2,14%
	TOTAL RECETTE DE FONCTIONNEMENT	3 886 100,00 €	4 897 366,91 €	4 440 346,95 €	-9,33%	14,26%

Le budget prévisionnel, au regard de l'instabilité économique, se veut prudent.

De plus, s'agissant de recettes, si elles sont supérieures au montant projeté, il n'est pas nécessaire d'effectuer une décision modificative pour les recevoir (ce qui n'est pas le cas pour les dépenses).

Le **chapitre 70 « Produits de Services »** est peu ou prou identique aux Budgets Primitifs 2023 et 2024 étant donné les remboursements au réel réalisé par la CCPA.

Le budget proposé, côté recettes fiscales **chapitre 73 « Impôts et Taxes »**, l'est sans l'augmentation des taux d'imposition et sans la projection de bases supplémentaires en lien avec la démographie.

Les montants inscrits aux **chapitres 74 « dotations et subventions »** et **77 « produits spécifiques »** sont similaires à ceux inscrits pour les Budgets Primitifs 2023 et 2024.

Le **chapitre 75 « Autres produits de gestion courante »** connaît une forte hausse due à la prévision de la clôture du Budget Annexe du lotissement Les jonquilles et le versement de son excédent estimé à 400 256,53 €.

Les dépenses de fonctionnement

Pour rappel, les dépenses de fonctionnement sont constituées des dépenses d'entretien et d'énergie des bâtiments, des fournitures diverses, des prestations de services, des traitements des agents territoriaux, des indemnités des élus, des subventions aux associations et des intérêts d'emprunt.

Ch	Intitulé	BP 2024	CA 2024	BP 2025	EVOLUTION CA2024/BP 2025	EVOLUTION BP2024/BP 2025
011	Charges à caractère général	1 294 235,00 €	1 025 029,11 €	1 278 116,95 €	24,69%	-1,25%
012	Charges de personnel nettes	1 400 000,00 €	1 288 575,48 €	1 480 000,00 €	14,86%	5,71%
014	Atténuation de produits	192 700,00 €	191 093,14 €	192 883,00 €	0,94%	0,09%
65	Subventions, contingents	201 165,00 €	170 400,36 €	202 034,35 €	18,56%	0,43%
66	Intérêts de la dette	45 000,00 €	39 594,36 €	41 179,79 €	4,00%	
67	Charges spécifiques	3 000,00 €	0,00 €	3 000,00 €		
68	Dotations aux provisions			5 000,00 €		
	TOTAL REEL DEPENSE FONCTIONNEMENT	3 136 100,00 €	2 714 692,45 €	3 202 214,09 €	17,96%	2,11%
023	Virement section d'investissement	450 000,00 €		938 132,86 €		108,47%
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	300 000,00 €	896 805,77 €	300 000,00 €	-66,55%	0,00%
	TOTAL ORDRE DEPENSE FONCTIONNEMENT	750 000,00 €	896 805,77 €	1 238 132,86 €	38,06%	65,08%
	TOTAL DEPENSE DE FONCTIONNEMENT	3 886 100,00 €	3 611 498,22 €	4 440 346,95 €	22,95%	14,26%

Au chapitre de charges à caractère général (**Chapitre 011**), les prévisions tiennent compte :

- du montant des assurances toujours aussi impactant malgré la négociation opérée en 2024,
- du montant précédemment affecté aux dépenses imprévues est intégré à ce chapitre
- de l'atlas de la biodiversité,
- d'un meilleur ajustement des charges de travaux d'entretien et de réparations à venir.

Au chapitre 012 « dépenses de personnel », les prévisions budgétaires prennent en considération les éventuels besoins en recrutement de la collectivité dans le cadre de départs en retraite, de remplacements et de réorganisation des services et surtout les hausses de cotisations prévoyance et retraites.

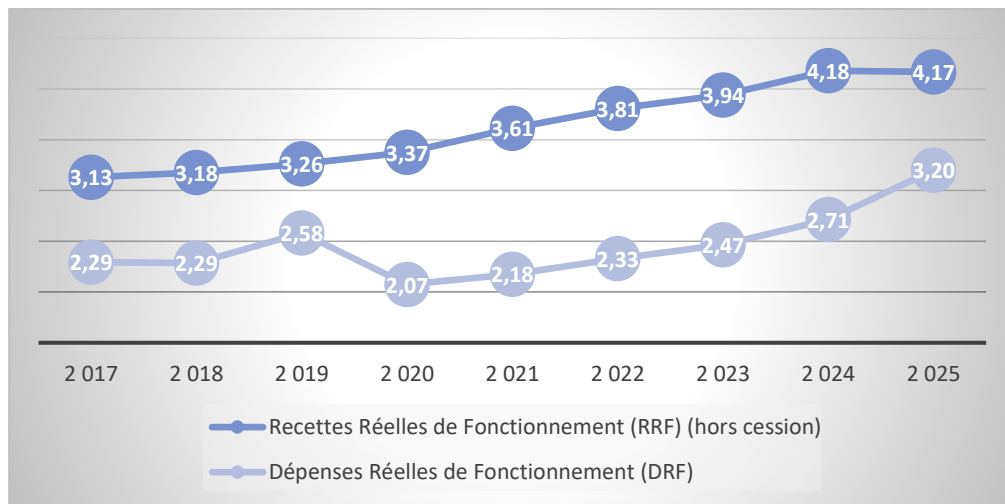
En effet, la hausse de 5,71% tient compte pour 2025 de :

- **La nouvelle participation financière à la prévoyance** qui, à partir du 1^{er} janvier 2025, oblige les employeurs territoriaux à participer financièrement à la prévoyance (cf. délibération du Conseil Municipal n°18112024_04 du 18 novembre 2024).
- **La Masse salariale** qui par décret publié le 31 janvier 2025 connaîtra une hausse de 12 points en quatre ans des cotisations des employeurs publics locaux au régime de retraite des fonctionnaires territoriaux.

Au chapitre 65 « Subventions et contingents », la prévision tient compte de :

- l'augmentation de la subvention au budget du CCAS en vue de l'acquisition d'un triporteur (pour le moment, non subventionnée : Appel à projet en cours)
- de crédits aux comptes 6541 et 6542 (créances admises en non-valeur et créances éteintes)

Évolution des Recettes et Dépenses Réelles de fonctionnement



C. La section d'investissement

Les recettes d'investissement

Les recettes réelles d'investissement avec les restes à réaliser sont estimées à 2 211 561,32 € et sont constituées du FCTVA, de la taxe d'aménagement, des recettes prévisionnelles liées aux cessions de patrimoine (vente de terrain et bâtiment), des subventions octroyées par les différents partenaires (département, région, État, ...).

Chapitre	Intitulé	BP 2024	CA 2024	NVX CREDITS 2025	RAR	BP 2025
001	Résultat d'investissement	2 106 678,25 €				0,00 €
CH 10	FCTVA (10222)	175 000,00 €	304 681,41 €	299 900,00 €		299 900,00 €
	Taxe aménagement (10226)	150 000,00 €	109 152,73 €	100 000,00 €		100 000,00 €
1068	Affectation du Résultat N-1	1 279 280,55 €	1 279 280,55 €	1 285 868,69 €		1 285 868,69 €
CH 13	Subventions d'investissement	229 480,48 €	218 070,67 €		105 000,18 €	105 000,18 €
CH 16	Emprunts et dettes	312 285,17 €		0,00 €		0,00 €
CH 024	Immobilisations corporelles (cessions patrimoine)	590 800,00 €		420 792,45 €		420 792,45 €
CH 21	Immobilisations corporelles		60 175,44 €			0,00 €
	TOTAL RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT	4 843 524,45 €	1 971 360,80 €	2 106 561,14 €	105 000,18 €	2 211 561,32 €
021	Virement de la section de fonctionnement	450 000,00 €		938 132,86 €		938 132,86 €
040	Amortissement	300 000,00 €	896 805,77 €	300 000,00 €		300 000,00 €
192	Plus ou moins valeur sur cession d'immos					0,00 €
041	Opérations patrimoniales					0,00 €
R001	Report Résultat d'Investissement N-1 (Excédent)			1 905 270,68 €		1 905 270,68 €
	TOTAL	5 593 524,45 €	2 868 166,57 €	5 249 964,68 €	105 000,18 €	5 354 964,86 €

Le **chapitre 10 « Dotations, Fonds Divers et Réserves »** concerne le FCTVA (taux sur le TTC de 16,404%) et la taxe d'aménagement :

- Le FCTVA est une dotation destinée à assurer une compensation de la charge de TVA que supportent les collectivités pour leurs équipements.
- La taxe d'aménagement est à compter de 2024 répartie entre la Communauté de Communes pour la zone d'activités et la commune.

Le **chapitre 13 « Subventions d'investissement »** retrace les subventions octroyées à ce jour et restant à percevoir :

LIBELLE	CREDITS NOUVEAUX 2025	RAR
REBOURSEMENT FRAIS D'INSTALLATION VIDEOPROTECTION CCPA		53 756,67 €
RESTAURATION EGLISE LCA		10 623,51 €
RENOVATION TOITURE ESPACE CULTUREL		25 620,00 €
FONDS D'AIDE AU FOOTBALL AMATEUR		15 000,00 €
TOTAL	0,00 €	105 000,18 €

En fonction de l'évolution des nouveaux projets 2025, d'autres aides pourront être sollicitées auprès des partenaires financeurs.

En ajoutant ces recettes (2 211 561,32 €) à l'épargne brute prévisionnelle 1 166 632,86 € (RRF-DDF+002) et à l'excédent d'investissement reporté (1 905 270,68 €), la capacité d'investissement de la collectivité est de 5 283 464,86 €.

Il ne sera donc pas nécessaire de recourir à l'emprunt sur l'année 2025.

Les dépenses d'investissement

En priorité, la ville devra rembourser le capital de sa dette qui s'élève à 298 000€ pour 2025 - **chapitre 16 « remboursement capital de la dette actuelle ».**

• Les dépenses hors opérations : Elles représentent 1 340 457,48 €

CHAP/OP	Intitulé	BP 2024	CA 2024	NVX CREDIT 2025	RAR	BP 2025
CH 16	Remboursement capital de la dette actuelle	297 300,00 €	295 636,41 €	298 000,00 €		298 000,00 €
	Dépenses dette	297 300,00 €	295 636,41 €	298 000,00 €	0,00 €	298 000,00 €
CH 20	Immobilisations incorporelles (Docs urba + frais d'étu	30 800,00 €	13 332,00 €	3 500,00 €		3 500,00 €
CH 204	Subvention équipement versées (SYDEV)	99 229,00 €	19 349,00 €	261 250,00 €	30 717,00 €	291 967,00 €
CH 21	Immobilisations corporelles Hors opérations	709 816,32 €	255 271,36 €	455 000,00 €	16 940,48 €	471 940,48 €
CH 23	Immobilisations Hors opérations	0,00 €		100 000,00 €		100 000,00 €
CH 27	Autres immobilisations financières	200 000,00 €	161 000,00 €	400 000,00 €		400 000,00 €
CH 45	Opérations pour compte de tiers					0,00 €
CH 10	Dotations fonds divers reserves			73 050,00 €		73 050,00 €
	Dépenses Hors Opérations	1 020 845,32 €	448 952,36 €	1 292 800,00 €	47 657,48 €	1 340 457,48 €

La Taxe d'Aménagement est perçue sur tout le territoire de la commune, y compris quand cela concerne les zones d'activités. Aussi, au chapitre 10, il est prévu que la part collectée des zones d'activités soit reversée au titre de 2024 sur l'exercice 2025 à la CCPA pour un montant provisionné de 73 050,00€ (chapitre 10).

Chapitre 204 « subventions d'équipements versées » : Ce chapitre concerne quasi exclusivement les travaux commandés auprès du SyDEV: éclairage public, effacement ou réalisation de réseaux et les passeports accession :

LIBELLE	CREDITS NOUVEAUX 2025	RAR
Passeports Accession	7 500,00 €	
Subvention d'investissement versée pour opération mixte	7 000,00 €	
Effacement et éclairage (rue du Plessis et terrain Foot quartier La Chapelle)	145 000,00 €	
Rénovation éclairage (9 points lumineux prioritaires)	6 750,00 €	
Remplacement de lanternes (programme global)	72 000,00 €	
Feux micro régulé Rue du Général de Gaulle	20 000,00 €	
convention annuelle	3 000,00 €	
Rénovation annuelle 2024		1 330,00 €
Rue du passage - Eclairage public et effacement de réseau		29 387,00 €
TOTAL	261 250,00 €	30 717,00 €

Les crédits inscrits au **chapitre 21 « immobilisations corporelles »** vont permettre les acquisitions ci-dessous :

LIBELLE	CREDITS NOUVEAUX 2025	RAR
Sentiers Croix Hosannièrre + sentier La Boule Le Chaigne	35 000,00 €	
Extension Protection Incendie	20 000,00 €	
Acquisition de bâtiments (négociation en cours : gare et secteur Bonaparte)	100 000,00 €	
Acquisition de terrains (préemption en cours)	300 000,00 €	
Acquisition parcelle AC173 La Grande Lucère		200,00 €
Acquisition parcelle AD 4-5-6 La Renolière		4 000,00 €
Alarme salle Milleped		4 189,76 €
Suppression compteurs eau 2 rue de Nantes et AV Bonaparte		2 766,72 €
Grillage pour installation réserve eau au Chaigne		780,00 €
Maçonnerie Ponton de Bibrou		2 148,00 €
Bois ponton Bibrou		2 856,00 €
TOTAL	455 000,00 €	16 940,48 €

100 000 € (**chapitre 23 « immobilisations en cours »**) sont dédiés à la reconstruction de commerces et logement au sein de l'îlot Buton :

LIBELLE	CREDITS NOUVEAUX 2025	RAR
Ilôt Buton - reconstruction commerces et logements	100 000,00 €	
TOTAL	100 000,00 €	0,00 €

Au **chapitre 27 « autres immobilisations financières »**, sont prévus les crédits nécessaires au remboursement de l'EPF dans le cadre des opérations « îlot Charruyeau » et « îlot Buton ».

LIBELLE	CREDITS NOUVEAUX 2025	RAR
Remboursement EPF Ilôt CHARRUYEAU	200 000,00 €	
Remboursement EPF Ilôt BUTON	200 000,00 €	
TOTAL	400 000,00 €	0,00 €

- **Les dépenses par opérations sont prévues à hauteur de 2 329 324,31 € dont 779 324,31 € de restes à réaliser de 2024.**

CHAP/OP	Intitulé	BP 2024	CA 2024	NVX CREDIT 2025	RAR	BP 2025
24	TRAVAUX SUR LES BATIMENTS	174 773,88 €	93 510,01 €	104 000,00 €	65 536,85 €	169 536,85 €
25	VOIRIE	1 882 906,73 €	850 971,74 €	820 000,00 €	593 399,78 €	1 413 399,78 €
26	ACQUISITION MATERIEL	251 105,26 €	184 309,47 €	166 000,00 €	13 000,05 €	179 000,05 €
28	MAIRIE			25 000,00 €		25 000,00 €
29	CIMETIERE	51 652,35 €	18 247,18 €	30 000,00 €	360,00 €	30 360,00 €
31	HALLES					0,00 €
32	JEUX EXTERIEURS	16 231,79 €	6 574,84 €			0,00 €
33	SALLE ANTOINE RIGAUDEAU					0,00 €
34	SALLE BELLE EUGENIE	0,00 €				0,00 €
35	COMPLEXE SPORTIF THIERRY OMEYER	450 734,17 €	449 651,60 €	20 000,00 €	1 080,00 €	21 080,00 €
36	REHABILITATION ATELIERS			20 000,00 €		20 000,00 €
37	POTAGER					0,00 €
38	ESPACE CULTUREL	365 192,00 €	267 735,62 €	85 000,00 €	25 913,54 €	110 913,54 €
39	EQUIPEMENTS SPORTIFS	343 282,95 €	136 361,29 €	280 000,00 €	80 034,09 €	360 034,09 €
Opérations		3 555 379,13 €	2 007 361,75 €	1 550 000,00 €	779 324,31 €	2 329 324,31 €

Le détail est présenté ci-dessous :

OPERATION 24 -BATIMENTS

LIBELLE	CREDITS NOUVEAUX 2025	RAR
Restauration des Eglises (Escalier, Cloches et porte Quartier La Mothe)	19 000,00 €	
Investissements divers dans les bâtiments	40 000,00 €	
Extension/rénovation Médiathèque	25 000,00 €	
Lavoir Les Essais	20 000,00 €	
Eglise - réfection des Gouttières quartier La Chapelle		3 647,86 €
Eglise - reprise des vitraux quartier La Chapelle		41 316,02 €
Eglise - remplacement échelles de meunier quartier la Chapelle		6 028,97 €
Luminares Omeyer		14 544,00 €
TOTAL	104 000,00 €	65 536,85 €

OPERATION 25- TRAVAUX DE VOIRIE

LIBELLE	CREDITS NOUVEAUX 2025	RAR
Aménagement Secteur Hermitage, Villeneuve (Embruns et Grand large)	40 000,00 €	
Voirie courante (dans le cadre du groupement de commandes) ou aménagement vo	400 000,00 €	
Rue de l'églantier (LCA à côté de la Boule)	40 000,00 €	
Pont du Pré	60 000,00 €	
Stratégie urbaine: liaison des 2 quartiers	280 000,00 €	
Quartier Villeneuve - inspection reseau EP		4 431,00 €
Aménagement rue du Tourneret		328 576,78 €
Aménagement rue des Jonquilles		244 218,94 €
trottoirs place Hôtel de Ville		13 753,92 €
Grillage ancienne maison 7 rue de Nantes		2 419,14 €
TOTAL	820 000,00 €	593 399,78 €

OPERATION 26 - ACQUISITIONS DE MATERIELS

LIBELLE	CREDITS NOUVEAUX 2025	RAR
Espace culturel: frigo volant	6 000,00 €	
Espace culturel: chaises	6 000,00 €	
Belle-Eugénie: tire bouchon décapsuleur	200,00 €	
Vestiaires foot LCA: centrale de lavage (mobile ou fixe) ou nettoyeur haute pression	1 500,00 €	
salle Tignola: autolaveuse (anciennement à Omeyer)	10 000,00 €	
salle Rigaudeau: autolaveuse	10 000,00 €	
Achat de remorque pour tondeuse	11 000,00 €	
barrière movit rouge/orange foire et marché	4 500,00 €	
Barrière galva + remorque diverses manifestations	6 000,00 €	
sécateur électrique	1 800,00 €	
petit matériel divers	5 000,00 €	
achat camion mis à disposition des associations	26 000,00 €	
5 manges debout	500,00 €	
aspirateur de feuilles	8 500,00 €	
guirlandes noel	12 000,00 €	
achat mobilier urbain	5 000,00 €	
Panneaux de signalisation	10 000,00 €	
panneaux signalisation temporaire	5 000,00 €	
panneaux entrée de bourg	15 000,00 €	
vidéo associations	3 500,00 €	
plan d'évacuation	10 000,00 €	
instruments de musique ecole de musique	1 500,00 €	
achat d'œuvre	2 000,00 €	
achat buts de foot ou autres materiels si besoin	5 000,00 €	
Souffleurs et débroussalleur		2 109,46 €
Ecran vidéoprojecteur		4 933,96 €
Chaises espace culturel		5 956,63 €
TOTAL	166 000,00 €	13 000,05 €

OPERATION 28 - REHABILITATION MAIRIE

LIBELLE	CREDITS NOUVEAUX 2025	RAR
Puits de lumière dans bureau Urbanisme	25 000,00 €	
TOTAL	25 000,00 €	0,00 €

OPERATION 29 - AMENAGEMENT CIMETIERE

LIBELLE	CREDITS NOUVEAUX 2025	RAR
Cimetières dont 10 procédures d'inhumations/exhumations	30 000,00 €	
Panneaux -plan cimetière		360,00 €
TOTAL	30 000,00 €	360,00 €

OPERATION 35 - COMPLEXE OMEYER

LIBELLE	CREDITS NOUVEAUX 2025	RAR
Salle Omeyer: carport	20 000,00 €	
MO vestiaires Foot		1 080,00 €
TOTAL	20 000,00 €	1 080,00 €

OPERATION 36 - REHABILITATION ATELIERS

LIBELLE	CREDITS NOUVEAUX 2025	RAR
Ateliers techniques : Construction de cases de stockage	20 000,00 €	
TOTAL	20 000,00 €	0,00 €

OPERATION 38 - ESPACE CULTUREL

LIBELLE	CREDITS NOUVEAUX 2025	RAR
Espace culturel: bardage	70 000,00 €	
Espace culturel: peinture	15 000,00 €	
travaux toitures isolation Espace culturel		25 913,54 €
TOTAL	85 000,00 €	25 913,54 €

OPERATION 39 - EQUIPEMENTS SPORTIFS

LIBELLE	CREDITS NOUVEAUX 2025	RAR
Modulaire sur le stabilisé	280 000,00 €	
Rénovation terrain de foot		31 769,94 €
Panier de basket motorisé		11 462,40 €
Abri joueurs		11 480,70 €
Peinture extérieure salle de tennis de table		21 731,71 €
Création décor rayures salle de tennis de table		3 589,34 €
TOTAL	280 000,00 €	80 034,09 €

• **Les autorisations de programme et crédits de paiement**

La procédure des autorisations de programme/crédits de paiement (AP/CP) est une dérogation au principe de l'annualité budgétaire. Elle permet, en dissociant l'engagement pluriannuel des investissements de l'équilibre budgétaire annuel, de limiter le recours aux reports d'investissement.

Les autorisations de programme correspondent à des dépenses à caractère pluriannuel se rapportant à une immobilisation ou à un ensemble d'immobilisations déterminées.

Les autorisations de programme constituent la limite supérieure des dépenses qui peuvent être engagées pour le financement des investissements.

Chaque autorisation de programme comporte la répartition prévisionnelle par exercice des crédits de paiement correspondants ainsi qu'une évaluation des ressources envisagées pour y faire face.

La mise en place et le suivi annuel des AP/CP est une délibération de l'Assemblée distincte de celle du budget. La délibération initiale fixe l'enveloppe globale de la dépense ainsi que sa répartition dans le temps et les moyens de financements.

Les différences entre les crédits de paiement et les recettes attendues feront l'objet d'une utilisation de la trésorerie.

CHAP/OP	Intitulé	BP 2024	CA 2024	NVX CREDIT 2025	RAR	BP 2025
2401	AMENAGEMENT AV NAPOLEON BONAPARTE	280 000,00 €	4 316,93 €	675 683,07 €		675 683,07 €
2403	BELLE EUGENIE/DOJO	250 000,00 €	0,00 €	400 000,00 €		400 000,00 €
2402	ART ET NATURE	120 000,00 €	0,00 €	240 000,00 €		240 000,00 €

- Autorisation de programme et crédits de paiement n°2024-01 « Aménagement Avenue Napoléon BONAPARTE »

DEPENSES/RECETTES	2024		2025		2026		Autorisation de Programme Total
	Prévu	réalisé/engagé	Prévu	réalisé	Prévu	réalisé	
Crédit de Paiements	280 000,00 €	4 316,93 €	675 683,07 €		1 900 000,00 €		2 580 000,00 €
Subv. mobilités/revitalisation (20%)	56 000,00 €	863,39 €	135 136,61 €	- €	380 000,00 €	- €	571 136,61 €
FCTVA (16,404)	45 931,20 €	708,15 €	110 839,05 €	- €	311 676,00 €	- €	468 446,25 €
Autofinancement/Emprunt (reste à charge)	178 068,80 €	2 745,39 €	429 707,41 €	- €	1 208 324,00 €	- €	1 816 100,21 €

- Autorisation de programme et crédits de paiement n°2024-02 « Site des Mares- Art et Nature »

DEPENSES/RECETTES	2025		2026	2027	2028	Autorisation de Programme Total
	Prévu	réalisé	Prévu	Prévu	Prévu	
Crédit de Paiements	240 000,00 €		640 000,00 €	640 000,00 €	400 000,00 €	1 920 000,00 €
% sur opération globale	13%		33%	33%	21%	100%
Subv. infrastructures (20% sur 1,5M ²)	37 500,00 €		100 000,00 €	100 000,00 €	62 500,00 €	300 000,00 €
FCTVA (16,404)	39 369,60 €		104 985,60 €	104 985,60 €	65 616,00 €	314 956,80 €
Autofinancement/Emprunt (reste à charge)	163 130,40 €		435 014,40 €	435 014,40 €	271 884,00 €	1 305 043,20 €

- Autorisation de programme et crédits de paiement n°2024-03 « Secteur Belle Eugénie »

DEPENSES/RECETTES	2025		2026	2027	2028	Autorisation de Programme Total
	Prévu	réalisé	Prévu	Prévu	Prévu	
Crédit de Paiements	400 000,00 €		600 000,00 €	1 000 000,00 €	1 000 000,00 €	3 000 000,00 €
Subv. infrastructures (20%)	80 000,00 €		120 000,00 €	200 000,00 €	200 000,00 €	600 000,00 €
FCTVA (16,404)	65 616,00 €		98 424,00 €	164 040,00 €	164 040,00 €	492 120,00 €
Autofinancement/Emprunt (reste à charge)	254 384,00 €		381 576,00 €	635 960,00 €	635 960,00 €	1 907 880,00 €

D. Les ratios financiers obligatoires

Commune les Achards	CA 2022	CA 2023	CA 2024	BP 2025	chiffres 2022 du site Collectivitéslocales.gouv.fr
nombre d'habitants (population INSEE)	5 379	5 445	5 506	5 565	De 3 500 à 10 000 habitants
ratio 1 : dépenses réelles de fonctionnement (DRF)/population	433,19	452,81	493,06	574,97	949€/hab
Ratio 2 : Produit des impositions directes/population (recettes hors fiscalité reversée)	397,70	406,48	394,27	388,69	516€/hab
Ratio 2 bis: Produit des impositions directes/population (fiscalité reversée incluse)	645,61	683,3	694,71	632,46	683€/hab
Ratio 3 : Recettes réelles de fonctionnement (RRF)/population	710,43	724,67	832,56	749,12	1141€/hab
Ratio 4: Dépenses brutes d'équipement/population	348,02	380,4	443,39	828,47	330€/hab
Ratio 5: Dette/Population	426,09	367,1	309,34	252,87	676€/hab
Ratio 6: DGF/Population	121,00	129,63	131,45	130,28	152€/hab
Ratio 7: Dépenses de personnel/DRF	52,13	48,78	47,46	45,00	55,80%
Ratio 9 : Marge d'autofinancement courant (MAC)= (DRF + remboursement de dette)/RRF	60,98	69,93	65,67	86,18	89,40%
Ratio 10: Dépenses brutes d'équipement/RRF = taux d'équipement	48,99	52,49	53,26	110,59	28,90%
Ratio 11: Dette/RRF= taux d'endettement	59,98	50,66	37,16	33,76	59,20%

2. LES BUDGETS ANNEXES

A. Le lotissement Les Jonquilles

Les dépenses et les recettes de fonctionnement

Toutes les parcelles étant vendues et de menus travaux restant à réaliser, le budget devrait se clôturer dans le courant de l'année et l'excédent reversé au budget principal. Celui-ci serait de l'ordre de 400 256,53 €.

DEPENSES				RECETTES			
article	intitulé	observations	BP 2025	article	intitulé	observations	BP 2025
002	résultat fonct. reporté	déficit		002	résultat <u>fonct.</u> reporté	excédent	410 249,91€
6015	Terrains à aménager	acquisition du terrain		7015	vente terrains aménagés	vente parcelles	0€
6045	Achat d'études	Architecte, DDTM, Géomètre...	8 652,70 €				
605	travaux	voirie, VRD,...	1 340,68 €	7083	Locations diverses		
60611	Eau et Assainissement						
608	frais accessoires	Divers frais stockables		7473	Subvention du département		
63513	Autres impôts locaux			7478	Autres organismes		
65888	Autres charges diverses de gestion courante		5,00 €	7588	Autres produits divers de gestion		5,00 €
65822	Reversement de L'Excédent	Au Budget Principal	400 256,53 €				
7133	variation des en cours	Annul stock initial		7133	variation des en cours	intégration stock final	
7133	variation des en cours	constatation des recettes					
71355	Variation du stock	Annul stock initial		71355	variation terrains aménagés	intégration stock final	
71355	Variation du stock	constatation des recettes					
608	frais accessoires	transfert intérêt emprunt		796	transfert charges	transfert intérêts emprunt	0,00 €
		TOTAL	410 254,91 €			TOTAL	410 254,91 €

Les dépenses et les recettes d'investissement

DEPENSES				RECETTES			
article	intitulé	observations	BP 2025	article	intitulé	observations	BP 2025
001	résultat inv. reporté	déficit		001	résultat inv. reporté	excédent	
1641	emprunt	remboursement capital		1641	emprunt	Souscription	
1687	avance commune	Remboursement à la commune		1687	avance commune	Versement par la commune	
3351	Stocks de terrains-en cours	Int stock final-Terrains		3351	Stocks de terrains-en cours	Annul stock initial-Terrains	
3354	Stocks d'études-en cours	Int stock final-Etudes		3354	Stocks d'études-en cours	Annul stock initial-Etudes	
3355	Stocks de travaux-encours	Int stock final-Travaux		3355	Stocks de travaux-encours	Annul stock initial-Travaux	
33581	Stock annexes-en cours	Int stock final-annexes		33581	Stock annexes-en cours	Annul stock initial-annexes	
33586	Stocks financiers - en cours	Int stock final-frais financiers		33586	Stocks financiers - en cours	Annul stock initial-frais financiers	
3555	Stock final - terrains	intégration du stock final		3555	reprise stock initial-terrains		
				3555	terrains aménagés	sortie du stock vendu	
		TOTAL	0€			TOTAL	0€

B. Le lotissement Les Mares

Les dépenses et les recettes de fonctionnement

Pour rappel, il y a 22 lots libres et 2 ilots à caractère social (un de 6 logements et un de 5 logements). Sur les 22 lots libres, ils sont pour le moment soit attribués par cession ou sous option. Concernant les 2 ilots, le bailleur social PODELIHA a réalisé le dépôt de permis de Construire et a sollicité une demande de certificat de numérotation. Le budget 2025 est proposé au vote en suréquilibre en section de fonctionnement, comme suggéré par les services de la Trésorerie.

DEPENSES				RECETTES			
article	intitulé	observations	BP 2025	article	intitulé	observations	BP 2025
002	résultat fonct. reporté	déficit		002	résultat fonct. reporté	excédent	385 295,59 €
6015	Terrains à aménager	acquisition du terrain	7 622,45 €	7015	vente terrains aménagés	vente parcelles	637 350,00 €
6045	Achat d'études	Architecte, DDTM, Géomètre...	27 565,65 €				
605	travaux	voirie, VRD,...	233 978,56 €	7083	Locations diverses		
60611	Eau et Assainissement						
608	frais accessoires	Divers frais stockables	15 000,00 €	7473	Subvention du département		
63513	Autres impôts locaux			7478	Autres organismes		
6588	Autres charges diverses de gestion courante		10,00 €	7588	Autres produits divers de gestion		10,00 €
6522			0,00 €				
7133	variation des en cours	Annul stock initial		7133	variation des en cours	intégration stock final	
7133	variation des en cours	constatation des recettes					
71355	Variation du stock	Annul stock initial	247 948,38 €	71355	variation terrains aménagés	intégration stock final	247 948,38 €
71355	Variation du stock	constatation des recettes					
608	frais accessoires	transfert intérêt emprunt		796	transfert charges	transfert intérêts emprunt	
			TOTAL				TOTAL
			532 125,04 €				1 270 603,97 €

Les dépenses et les recettes d'investissement

DEPENSES				RECETTES			
article	intitulé	observations	BP 2025	article	intitulé	observations	BP 2025
001	résultat inv. reporté	déficit	247 948,38 €	001	résultat inv. reporté	excédent	
1641	emprunt	remboursement capital		1641	emprunt	souscription	247 948,38 €
1687	avance commune	Remboursement à la commune		1687	avance commune	versement par la commune	
3351	Stocks de terrains-en cours	int stock final-Terrains		3351	Stocks de terrains-en cours	Annul stock initial-Terrains	
3354	Stocks d'études-en cours	int stock final-Etudes		3354	Stocks d'études-en cours	Annul stock initial-Etudes	
3355	Stocks de travaux-encours	int stock final-Travaux		3355	Stocks de travaux-encours	Annul stock initial-Travaux	
33581	Stock annexes-en cours	int stock final-annexes		33581	Stock annexes-en cours	Annul stock initial-annexes	
33586	Stocks financiers - en cours	int stock final-frais financiers		33586	Stocks financiers - en cours	Annul stock initial-frais financiers	
3555	Stock final - terrains	intégration du stock final	247 948,38 €	3555	reprise stock initial-terrains	Annul stock initial-Terrains	
				3555	terrains aménagés	sortie du stock vendu	247 948,38 €
			TOTAL				TOTAL
			495 896,76 €				495 896,76 €