

DOCUMENT

D'ORIENTATION

BUDGETAIRE



COMMENTRY MONTMARAULT

NERIS COMMUNAUTE 2024



SOMMAIRE

LE DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE	PAGE 1
CONTEXTES	PAGE 2
LOI DE FINANCES	PAGE 3
1. RECETTES PREVISIONNELLES 2024	
1.1 RESULTATS DE L'ANNEE 2023	PAGE 5
1.2 FISCALITE	PAGE 5
1.3 FNGIR ET DCRTP	PAGE 6
1.4 FPIC PREVISIONNEL (FONDS DE PEREQUATION DES RESSOURCES INTERCOMMUNALES ET COMMUNALES)	PAGE 7
1.5 DGF PREVISIONNELLE 2024	PAGE 7
1.6 RECETTES LIEES AUX POSTES CREES ET SUBVENTIONNES PAR L'ETAT	PAGE 8
1.7 PRODUITS DES SERVICES – BAUX	PAGE 8
1.8 BILAN 2022/2023 ET PREVISIONNEL 2024/ 2025 DES DEPENSES ET DES RECETTES	PAGE 9
2. DEPENSES PREVISIONNELLES 2024 SECTION FONCTIONNEMENT	
2.1 CHARGES DE PERSONNELS	PAGE 14
2.2 CHARGES A CARACTERE GENERAL	PAGE 15
2.3 ATTENUATION DE PRODUITS	PAGE 16
2.4 CHARGES FINANCIERES CONSOLIDEES	PAGE 16
2.5 PRINCIPALES CHARGES DE GESTION COURANTE	PAGE 18
3. DEPENSES REALISEES 2023 SECTION INVESTISSEMENT	PAGE 20
4. DEPENSES PREVISIONNELLES 2024/ 2025 SECTION INVESTISSEMENT	PAGE 22
5. SYNTHESE DU BUDGET GENERAL	PAGE 25

LE DEBAT D'ORIENTATION BUDGETAIRE

Le Débat d'Orientation Budgétaire est une obligation légale pour les communes de plus de 3 500 habitants, les groupements comportant au moins une commune de 3 500 habitants et plus, les Départements et les Régions. L'organe délibérant doit, dans un délai de 10 semaines (M57) précédant l'examen du budget, présenter un rapport sur les orientations budgétaires, les engagements pluriannuels envisagés ainsi que la structure et la gestion de la dette.

Ce débat s'applique au budget principal et aux budgets annexes. Il a pour vocation d'éclairer le vote des élus sur le budget de la collectivité. Son organisation constitue une formalité substantielle destinée à préparer le débat budgétaire.

Depuis la nouvelle Loi de programmation des finances publiques, il est obligatoire de faire figurer les objectifs d'évolution des dépenses réelles de fonctionnement et du besoin de financement de la collectivité (Budget général et budgets annexes).

CONTEXTE INTERNATIONAL : UNE CROISSANCE MODEREE 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 être atteints. En effet, couplés au net ralentissement de l'inflation engagé depuis le 4^{ème} trimestre 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.

Après 10 hausses successives, la Banque Centrale Européenne 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.

Aux Etats-Unis, où la réserve fédérale n'a plus augmenté, le taux des fonds fédéraux depuis juillet, l'inflation a continué de reculer atteignant 3.7% en septembre.

En Chine, suite à la sortie de la stratégie stricte « zéro covid » fin 2022, l'amplitude du rebond a déçu lors du premier semestre 2023, toutefois l'activité a surpris à la hausse au 3^{ème} trimestre avec 4.9%. En revanche deux facteurs sont inquiétants avec tout d'abord la situation du marché immobilier qui est préoccupante et une inflation proche de 0%.

CONTEXTE ZONE EURO : LA DYNAMIQUE DE DESINFLATION SE POURSUIT

Après un fort ralentissement de la croissance du PIB au deuxième semestre 2022, la croissance en zone euro est restée faible au 1^{er} semestre 2023 sur le fond d'inflation persistante et de resserrement des contraintes financières.

Le cycle de désinflation amorcée depuis le début de l'année 2023 a tiré l'inflation globale à 8% au 1^{er} trimestre 2023 puis à 6.2% au 2^{ème} trimestre. La fin d'année 2023 devrait permettre d'avoir une inflation de 5% sur le 3^{ème} trimestre et de 3.9% sur le 4^{ème} trimestre.

CONTEXTE EN FRANCE

Après un fort ralentissement de l'activité économique en 2022, la croissance économique s'est montrée plus forte qu'attendu au premier semestre 2023, sur fonds de dynamisme du commerce extérieur.

De plus, il faut noter l'accélération des dépenses d'investissement des entreprises, en hausse de 1.5% au 3^{ème} trimestre 2023 ainsi qu'un rebond au niveau de la consommation des ménages.

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.

En France également, le processus de désinflation est en marche avec 7% au 1^{er} trimestre, 6.1% au 2^{ème} trimestre, 4.6% en septembre, 4% en octobre.

Les taux de chômage évoluent positivement ces dernières années avec 8.5% en 2019, 8% en 2020, 7.9% en 2021, 7.3% en 2022 et une prévision autour de 7.2% pour 2023.

Quelles perspectives pour 2024 et 2025 ?

Établir des **prévisions macroéconomiques** pour les deux prochaines années constitue un exercice particulièrement périlleux.

Les données issues de telles prévisions seraient donc fortement incertaines et pourraient être remises en cause en cas d'évolution non prévue de la situation sanitaire et de la guerre en Ukraine.

Dans ce contexte, l'INSEE prévoit une hausse de l'inflation à hauteur de 2.6% pour rappel la prévision était de 7% l'année dernière. Les prévisions sont identiques pour la Banque de France.

LOI DE FINANCES 2024

La loi de finances 2024 a introduit une série de mesures fiscales, qui entrent en vigueur dès le mois de janvier.

1. Fiscalité : coefficient de revalorisation des bases

Comme le prévoit l'article 1518 bis du Code général des impôts (CGI), à compter de 2018, les valeurs locatives sont revalorisées en fonction de l'inflation constatée. Ce taux d'inflation est calculé en fonction de l'évolution des prix à la consommation harmonisé entre le mois de novembre de N-1 et le mois de novembre de N-2, à noter qu'en cas de déflation, aucune dévalorisation des bases fiscales ne sera appliquée.

Dans ce contexte, le coefficient de revalorisation des bases fiscales des locaux d'habitation est de 3.8% pour 2024.

2. Suppression de la CVAE échelonnée sur 4 ans

✓ Contexte

Afin de renforcer la compétitivité de nos entreprises, une baisse significative des impôts de production a été initiée depuis 2021, conduisant à leur réduction de près de 14 Md€. Dès 2021, les impôts fonciers des établissements industriels ont été divisés par deux et le taux d'imposition à la Cotisation sur la Valeur Ajoutée des Entreprises (CVAE) a fait l'objet d'une première baisse. Ensuite, en 2023, la suppression progressive de la CVAE a été engagée, avec une nouvelle division par deux de son taux.

Dans un objectif de conciliation de la maîtrise de la situation des finances publiques et de poursuite de la réduction des impôts de production, le présent article prévoit d'échelonner sur quatre années la suppression de la CVAE restante.

Le taux d'imposition maximal à la CVAE est ainsi abaissé à 0,28 % en 2024, 0,19 % en 2025, 0,09 % en 2026, et la CVAE sera totalement supprimée en 2027. Le taux du plafonnement de la Contribution Economique Territoriale (CET) en fonction de la valeur ajoutée est également progressivement abaissé sur quatre ans. Le taux de la taxe additionnelle à la CVAE affectée à CCI France est ajusté pour garantir le maintien des ressources au niveau des besoins du réseau des CCI.

Le présent article prévoit également la suppression, dès 2024, de la cotisation minimum sur la valeur ajoutée des entreprises, qui se traduira par une sortie de l'imposition à la CVAE pour environ 300 000 entreprises.

✓ **Calendrier**

En cohérence avec les objectifs de maîtrise des finances publiques fixés pour les années 2022-2027, la loi de finances propose de procéder à cette suppression échelonnée sur quatre années.

✓ **Rappel calcul de la compensation**

Le présent article prévoit d'affecter aux collectivités bénéficiant en 2022 de recettes de CVAE, une fraction de taxe sur la valeur ajoutée permettant une compensation à l'euro près, pérenne et dynamique.

Cette fraction de TVA sera divisée en deux parts :

- Une part fixe correspondant à la moyenne de leurs recettes de CVAE des années 2020, 2021, 2022 et 2023. La CVAE étant variable d'une année sur l'autre, cela justifie de se fonder sur une telle période de référence.
- Une part correspondant à la dynamique, si elle est positive, de la fraction de TVA calculée au niveau national. Cette fraction sera affectée à un fonds national d'attractivité économique des territoires, dont les modalités de répartition seront arrêtées à l'issue d'une concertation avec les collectivités.

CONTEXTE INTERCOMMUNAL

1. RECETTES PREVISIONNELLES 2024

1.1 Résultats de l'année 2023 – CA projeté

Les dépenses de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de **18 616 861€** au 08/01/2024.

Les recettes de fonctionnement ont été réalisées à hauteur de **20 040 694.42€** au 08/01/2024.

Le résultat de fonctionnement de l'année est de **1 423 834€** (CA projeté). Il vient conforter l'excédent capitalisé à hauteur de **8 238 688.84 €**. (somme arrêtée au 31/12/2022).

Il est proposé au Conseil Communautaire de placer une partie de l'excédent global cumulé sur un compte à terme du trésor public. Le plafond est fixé à un million d'euros avec un taux de rémunération de 3.66% sur un an.

Concernant le résultat de la section d'investissement, celui-ci est bénéficiaire de **29 943€** correspondant aux nombreuses Autorisation de Programme en cours.

1.2 Fiscalité

	2021	2022	2023	Prévisionnel 2024	Prévisionnel 2025
FISCALITE TRANSFEREE	4 893 759 €	5 296 009 €	5 249 114 €	5 320 830 €	5 383 586 €
CVAE - COMPTE 73112	1 359 229 €	1 741 131 €	1 645 549 €	1 694 915 €	1 745 763 €
TASCOM - COMPTE 73113	186 580 €	197 258 €	210 054 €	214 255 €	218 540 €
IFER - COMPTE 73114	314 057 €	327 086 €	362 977 €	381 126 €	388 749 €
FNGIR - COMPTE 7323	3 033 893 €	3 030 534 €	3 030 534 €	3 030 534 €	3 030 534 €
PRODUIT DES CONTRIBUTIONS DIRECTES	3 416 564 €	3 447 385 €	3 702 425 €	3 764 133 €	3 927 720 €
CFE - COMPTE 73111	2 579 608 €	2 647 088 €	2 800 986 €	2 855 028 €	2 994 146 €
TAXE FONCIERE (BATI) - COMPTE 73111	509 463 €	528 018 €	566 440 €	587 965 €	603 252 €
TAXE FONCIERE (NON BATI) - COMPTE 73111	147 456 €	152 540 €	163 513 €	168 783 €	173 846 €
TAXE HABITATION - COMPTE 73111 - Résidence principale et secondaire	82 369 €	85 652 €	109 031 €	113 174 €	116 117 €
TAXE ADDITIONNELLE FONCIER NON BATI - COMPTE 73111	32 698 €	34 087 €	37 749 €	39 183 €	40 359 €
ROLES SUPPLEMENTAIRES	64 970 €	0 €	24 706 €	0 €	0 €
FISCALITE INDIRECTE	4 206 718 €	4 615 780 €	5 063 869 €	5 134 335 €	5 297 130 €
ATTRIBUTION DE COMPENSATION - COMPTE 7321	10 693 €	10 901 €	10 901 €	10 901 €	10 901 €
FPIC - COMPTE 73223	152 640 €	159 076 €	179 431 €	184 814 €	185 000 €
TAXE ORDURE MENAGERE - COMPTE 7331	2 806 158 €	2 961 400 €	3 330 225 €	3 430 132 €	3 533 036 €
TAXE DE SEJOUR - COMPTE 7362- 731721	39 942 €	124 693 €	125 831 €	120 000 €	120 000 €
FRACTION DE TVA pour la TH - COMPTE 7382	1 097 509 €	1 312 438 €	1 348 047 €	1 388 488 €	1 448 193 €
AUTRES TAXES - COMPTE AUTRES ARTICLES CHAPITRE 73	99 776 €	47 272 €	69 434 €	0 €	0 €
TOTAUX	12 517 041 €	13 359 174 €	14 015 408 €	14 219 299 €	14 608 436 €

Cotisation sur la Valeur Ajouté des Entreprises : Le nouveau calcul pour 2023 prévoyait une CVAE à hauteur de 1 554 000€ auxquelles s'est rajouté une dynamique d'environ 90K€. Pour l'année 2024, le projet de loi de Finances prévoit une augmentation de 5%, la collectivité pour être prudente a retenu 3%.

Taxe sur les Surfaces COMMERCIALES, Impositions Forfaitaire sur les Entreprises de Réseaux, Fonds National de Garanti Individuel de Ressources : selon les tendances sur les dernières années, la collectivité prévoit une augmentation de 2% de ces revenus.

Cotisation Foncière des Entreprises : suite à la réforme pour 2021, le projet de loi de Finances a compensé la baisse de la CFE par le versement d'une allocation compensatrice qui compense la perte des bases de CFE et Taxe foncier bâti suite l'exonération de 50% de la valeur locative des locaux industriels.

Taxe foncière Bâti, non bâti et taxe d'habitation résidence secondaire : conformément aux prévisions du PLF, une hausse des bases 2023 et 2024 de **3.8% a été inscrit.**

Fraction de TVA : une hausse de 3% est prévue sur ce poste en lien avec le PLF. Le gouvernement préconise une hausse de 4.3%.

Il convient de rester prudent. En effet au 1er trimestre 2023, l'information a été portée à la Communauté de communes de la baisse de la part de fraction de TVA contrairement à 2022. La notification définitive pour 2023 sera connue au cours du 1^{er} trimestre 2024.

1.3 FNGIR et DCRTP

(Fonds National de Garantie Intercommunal de Ressource et Dotation de Compensation relative à la Réforme de la Taxe Professionnelle).

Le FNGIR a été créé par une loi en 2010 pour compenser le manque à gagner des collectivités suite à la suppression de la taxe professionnelle. Il s'agit d'un fonds alimenté par les impôts locaux des collectivités et des EPCI. Le législateur a créé aussi la DCRTP pour compléter, en cas d'insuffisance du FNGIR.

CMNC a été créée d'emblée avec l'option de l'impôt économique unifié.

En juillet 2017, la Comcom a délibéré pour se substituer à ses communes membres pour percevoir le FNGIR et la DCRTP conformément au code des impôts (article 1609 nonies).

Communauté de Communes	2021	2022	2023	Prévisionnel 2024	Prévisionnel 2025
DCRTP attribution <i>(dotation de compensation de la taxe professionnelle) – Cpt 748313</i>	1 693 228 €	1 686 944 €	1 686 944 €	1 685 932 €	1 685 932 €
FNGIR attribution <i>(fonds national de garantie individuel des ressources) – Cpt 73221</i>	3 033 893 €	3 030 534 €	3 030 534 €	3 030 534 €	3 030 534 €

Avec la réforme et à partir de 2024, un écrêtement de – 0.06% est prévu pour la DCRTP.

1.4 FPIC prévisionnel (Fonds de Péréquation des ressources Intercommunales et Communales)

Le FPIC a été mis en place en 2012. Il constitue le premier mécanisme national de péréquation horizontale pour le bloc communal. Depuis 2016, l'enveloppe du FPIC atteint environ 2 % des ressources fiscales communales et intercommunales, soit plus d'1 milliard d'euros.

Sont contributeurs au FPIC : les ensembles intercommunaux ou les communes isolées dont le potentiel financier agrégé par habitant est supérieur à 0,9 fois le potentiel financier agrégé par habitant moyen constaté au niveau national.

Sont bénéficiaires au FPIC : 60% des ensembles intercommunaux selon un indice tenant compte des revenus des habitants (pour 60%) et de la richesse fiscale du territoire.

Le fonds national de péréquation des ressources intercommunales et communales (FPIC) consiste à prélever une partie des ressources de certaines intercommunalités et communes pour la reverser à des intercommunalités et communes moins favorisées.

Un EPCI ou une commune peut être à la fois contributeur et bénéficiaire. Ainsi, en 2023, CMNC est bénéficiaire du FPIC pour un montant net de 14 363€ en étant à la fois contributeur pour 165 068€ et bénéficiaire pour un montant de 179 431€.

1.5 DGF prévisionnelle 2024

La Dotation Globale de Fonctionnement a été réformée. La DGF bonifiée a été supprimée. Dans l'attente d'informations complémentaires pour le budget en 2024, le montant de la dotation sera égal à celui touché en 2020.

	2021	2022	2023	Prévisionnel 2024	Prévisionnel 2025
DGF – Cpt 741124	245 177 €	260 917 €	286 317 €	272 001 €	258 401 €

Malgré les annonces d'augmentation de la DGF et dans l'attente de sa répartition, CMNC prévoit à ce jour deux baisses successives de l'ordre de 5% sur 2024 et 2025.

1.6 Recettes liées aux postes créés et subventionnés par l'État

Intitulé du poste	2022			2023			Prévisionnel 2024			Prévisionnel 2025		
	Dépenses	Recettes	Reste à charge	Dépenses	Recettes	Reste à charge	Dépenses	Recettes	Reste à charge	Dépenses	Recettes	Reste à charge
Chef de projet « Petites villes de demain »	51 369 €	37 500 €	13 869 €	52 920 €	37 500 €	15 420 €	54 905 €	37 500 €	17 405 €	55 500 €	37 500 €	18 000 €
Conseiller numérique	28 987 €	40 000 €	11 013 €	4 865 €	1 108 €	3 758 €	32 852 €	25 000 €	7 852 €	33 500 €	25 000 €	8 500 €
Fab manager	20 880 €	- €	20 880 €	40 911 €	40 800 €	111 €	42 858 €	42 800 €	58 €	43 500 €	43 000 €	500 €
TOTAUX	101 236 €	77 500 €	23 736 €	98 696 €	79 408 €	19 288 €	130 615 €	105 300 €	25 315 €	132 500 €	105 500 €	27 000 €

Il conviendra d'anticiper la fin des financements par l'Etat de ces missions, dans la perspective de leur éventuel maintien tant en termes d'ingénierie propre que de service.

1.7 Produits des services – Baux

Il s'agit des recettes issues des usagers utilisant les services proposés par CMNC **durant l'année budgétaire.**

Budget principal

Principales recettes TTC	2020	2021	2022	2023	Prévisionnel 2024	Prévisionnel 2025
Multi accueil « 3 Pommes »	31 002,00 €	46 581,00 €	51 428,38 €	53 642,53 €	50 000,00 €	51 000,00 €
Centre de loisirs « Les Galibots »	62 383,00 €	82 121,00 €	97 781,95 €	113 694,61 €	100 000,00 €	102 000,00 €
Centre de Loisirs + périscolaire de Cosne d'allier	22 519,00 €	25 478,00 €	26 587,75 €	24 921,64 €	26 000,00 €	27 000,00 €
Théâtre/arts plastiques	6 322,00 €	3 168,00 €	8 167,00 €	8 582,00 €	8 000,00 €	8 000,00 €
Micro-crèche de Verneix	24 904,00 €	34 608,00 €	29 729,41 €	33 207,73 €	33 000,00 €	34 000,00 €
Participation des gens du voyage (stationnement + fluides)	20 007,00 €	21 146,00 €	17 292,00 €	12 174,53 €	14 000,00 €	15 000,00 €
Remboursement des Mises à Disposition personnels <i>* Galibots + OTi</i>	67 156,00 €	62 300,00 €	70 622,00 €	87 431,85 €	75 000,00 €	77 000,00 €
Bail emphytéotique Malicorne Parc Photovoltaïque	8 777,00 €	8 794,00 €	8 970,00 €	9 119,67 €	9 200,00 €	9 300,00 €
Bail emphytéotique Chamblet Parc Photovoltaïque	28 657,00 €	28 657,00 €	29 517,00 €	29 752,28 €	29 800,00 €	30 000,00 €
Bail emphytéotique Chamblet 2 Parc Photovoltaïque	0,00 €	0,00 €	14 665,00 €	35 197,00 €	35 197,00 €	35 197,00 €
Baux précaires - SAFER	14 403,00 €	6 966,00 €	5 648,00 €	5 965,69 €	6 000,00 €	6 100,00 €
TOTAL	286 130,00 €	319 819,00 €	360 408,49 €	413 689,53 €	386 197,00 €	394 597,00 €

Budget annexe Opération assujettie à la TVA

Principales recettes HT	2020	2021	2022	2023	Prévisionnel 2024	Prévisionnel 2025
Loyers hôtel d'entreprises + charges - Malicorne	51 143 €	77 037 €	72 998 €	84 216 €	84 500 €	85 000 €
Loyers hôtel d'entreprises + charges - Montmarault	0 €	0 €	0 €	16 400 €	24 000 €	25 000 €
TOTAL	51 143 €	77 037 €	72 998 €	100 616 €	108 500 €	110 000 €

1.8 Bilan 2022/2023 et prévisionnel 2024/2025 des dépenses et des recettes pour les structures et les services

❖ HOTEL D'ENTREPRISES MALICORNE – HT

	2022	2023	Prévision 2024	Prévision 2025
DEPENSES				
Charges générales	16 018 €	20 626 €	28 330,00 €	30 000,00 €
Charges personnels	2 215 €	- €	20 000,00 €	21 000,00 €
Emprunt + Intérêts	17 400 €	17 675 €	17 398,00 €	17 400,00 €
TOTAUX	35 633 €	38 301 €	65 728 €	68 400 €
RECETTES				
Loyers + Charges	72 998 €	84 216 €	84 500 €	85 000 €
TOTAUX	72 998 €	84 216 €	84 500 €	85 000 €
EXCEDENT	37 365 €	45 914 €	18 772 €	16 600 €

❖ HOTEL D'ENTREPRISES MONTMARAULT

	2022	2023	Prévision 2024	Prévision 2025
DEPENSES				
Charges générales	- €	5 701 €	2 000 €	2 500 €
Charges personnels	- €			
Emprunt + Intérêts	- €			
TOTAUX	- €	5 701 €	2 000 €	2 500 €
RECETTES				
Loyers + Charges	- €	16 400 €	24 000 €	25 000 €
TOTAUX	- €	16 400 €	24 000 €	25 000 €
EXCEDENT	- €	10 699 €	22 000 €	22 500 €

❖ MAISON MEDICALE MONTMARIAULT

	2022	2023	Prévision 2024	Prévision 2025
DEPENSES				
Charges générales	3 535 €	2 838 €	3 000 €	3 500 €
Emprunt + Intérêts	- €	- €	- €	- €
TOTAUX	3 535 €	2 838 €	3 000 €	3 500 €
RECETTES				
Loyers + Charges	24 908 €	24 908 €	24 908 €	25 100 €
Rbt. Sinistre	5 484 €	- €	- €	- €
TOTAUX	24 908 €	24 908 €	24 908 €	25 100 €
EXCEDENT	21 373 €	22 070 €	21 908 €	21 600 €

❖ AIRE DES GENS DU VOYAGE

	2022	2023	Prévision 2024	Prévision 2025
DEPENSES				
Charges générales	30 336 €	44 913 €	47 520 €	50 000 €
Prestataire	32 083 €	30 365 €	41 688 €	43 000 €
TOTAUX	62 419 €	75 278 €	89 208 €	93 000 €
RECETTES				
Facturations	17 292 €	12 175 €	14 000 €	15 000 €
TOTAUX	17 292 €	12 175 €	14 000 €	15 000 €
RESTE A CHARGE	- 45 127 €	- 63 103 €	- 75 208 €	- 78 000 €

❖ DEPENSES / RECETTES : PERISCOLAIRE / CENTRE DE LOISIRS A COSNE D'ALLIER

	2022	2023	Prévision 2024	Prévision 2025
DEPENSES				
Charges générales	50 032 €	38 242 €	53 880 €	55 000 €
Charges personnels	146 783 €	155 663 €	159 318 €	164 000 €
TOTAUX	196 815 €	193 905 €	213 198 €	219 000 €
RECETTES				
Rbt salaires	7 360 €	59 €	- €	- €
Participations des familles	26 588 €	24 922 €	26 000 €	27 000 €
Dotations CAF/MSA	44 245 €	39 714 €	36 100 €	37 000 €
TOTAUX	78 193 €	64 695 €	62 100 €	64 000 €
RESTE A CHARGE	- 118 622 €	- 129 210 €	- 151 098 €	- 155 000 €

Pour rappel, au DOB 2023, il était prévu un reste à charge de 167 763€ en 2023.

❖ **DEPENSES / RECETTES : LES GALIBOTS**

	2022	2023	Prévision 2024	Prévision 2025
DEPENSES				
Charges générales	194 312 €	198 750 €	227 539 €	230 000 €
Charges personnels	395 299 €	399 105 €	370 669 €	375 000 €
TOTAUX	589 611 €	597 855 €	598 208 €	605 000 €
RECETTES				
Rbt salaires	19 506 €	22 384 €	7 000 €	7 500 €
Participations des familles	97 782 €	113 695 €	100 000 €	102 000 €
Dotations CAF/MSA	124 247 €	131 161 €	140 600 €	142 000 €
TOTAUX	241 535 €	267 240 €	247 600 €	251 500 €
RESTE A CHARGE	- 348 076 €	- 330 615 €	- 350 608 €	- 353 500 €

Pour rappel, au DOB 2023, il était prévu un reste à charge de 401 645€ en 2023.

❖ **DEPENSES / RECETTES : CENTRE MULTI ACCUEIL / RAM « 3 POMMES »**

	2022	2023	Prévision 2024	Prévision 2025
DEPENSES				
Charges générales	62 393 €	63 039 €	70 561 €	72 000 €
Charges personnels	387 393 €	400 937 €	410 158 €	415 000 €
TOTAUX	449 786 €	463 976 €	480 719 €	487 000 €
RECETTES				
Rbt salaires	61 835 €	52 049 €	25 000 €	26 000 €
Participations des familles	51 428 €	53 643 €	50 000 €	52 000 €
Dotations CAF/MSA	219 605 €	218 300 €	226 900 €	226 000 €
TOTAUX	332 869 €	323 992 €	301 900 €	304 000 €
RESTE A CHARGE	-116 918 €	- 139 984 €	- 178 819 €	- 183 000 €

Pour rappel, au DOB 2023, il était prévu un reste à charge de 181 753€ en 2023.

❖ **DEPENSES / RECETTES : MICRO CRECHE A VERNEIX**

	2022	2023	Prévision 2024	Prévision 2025
DEPENSES				
Charges générales	21 331 €	22 640 €	26 289 €	27 000 €
Charges personnels	166 397 €	168 573 €	171 452 €	174 000 €
TOTAUX	187 728 €	191 213 €	197 742 €	201 000 €
RECETTES				
Rbt salaires	5 340 €	4 555 €	- €	- €
Participations des familles	29 729 €	33 208 €	33 000 €	34 000 €
Dotations CAF/MSA	102 303 €	90 503 €	88 000 €	90 000 €
TOTAUX	137 372 €	128 266 €	121 000 €	124 000 €
RESTE A CHARGE	- 50 356 €	- 62 947 €	- 76 742 €	- 77 000 €

Pour rappel, au DOB 2023, il était prévu un reste à charge de 72 610€ en 2023.

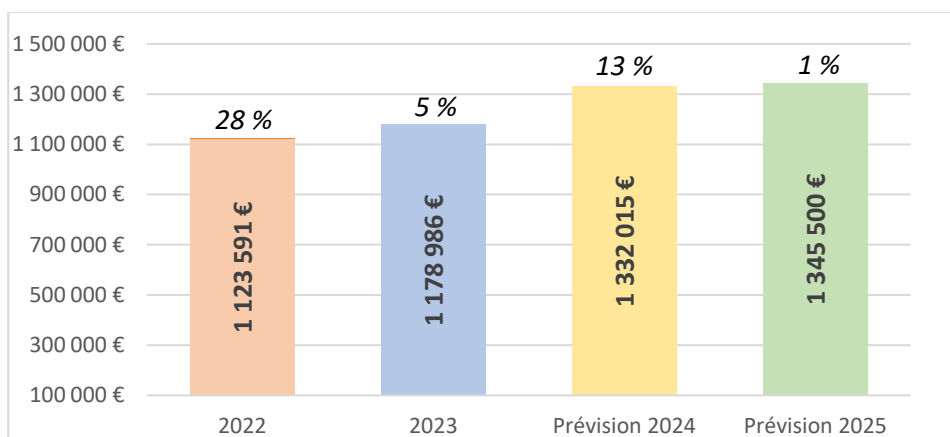
❖ **DEPENSES / RECETTES : MEDIATHEQUES / LUDOTHEQUE**

	2022	2023	Prévision 2024	Prévision 2025
DEPENSES				
Charges générales	29 200 €	27 871 €	35 970 €	36 000 €
Charges personnels	83 628 €	89 702 €	114 778 €	118 000 €
TOTAUX	112 829 €	117 573 €	150 748 €	154 000 €
RECETTES				
Rbt salaires	- €	109 €	- €	- €
Dotations CAF/MSA	48 380 €	26 407 €	26 000 €	27 000 €
TOTAUX	48 380 €	26 515 €	26 000 €	27 000 €
RESTE A CHARGE	- 64 448 €	- 91 058 €	- 124 748 €	- 127 000 €

Pour rappel, au DOB 2023, il était prévu un reste à charge de 95 470€ en 2023.

Reste à charge Comcom des Services :
PERISCOLAIRE ET CENTRE DE LOISIRS DE COSNE D'ALLIER, GALIBOTS, CENTRE MULTI-ACCUEIL ET RAM « 3 POMMES », MICRO-CRECHE DE VERNEIX, MEDIATHEQUES-LUDOTHEQUES, CENTRE SOCIAL DE VILLEFRANCHE

(Dépenses – Participations Familles – Dotations CAF/MSA)



Il est constaté une augmentation du reste à charge d'environ 5% entre 2022 et 2023 et de 18% entre 2022 et 2024.

Pour rappel, au DOB 2023, il était prévu un reste à charge de 1 358 129€

❖ **BUDGET ANNEXE : PORTAGE DE REPAS**

DEPENSES / RECETTES : PORTAGE DE REPAS

DEPENSES	2022	2023	Prévision 2024	Prévision 2025
Marché	587 183 €	645 033 €	710 040 €	720 000 €
	587 183 €	645 033 €	710 040 €	720 000 €

RECETTES	2022	2023	Prévision 2024	Prévision 2025
Facturations	555 080 €	610 489 €	671 120 €	680 000 €
	555 080 €	610 489 €	671 120 €	680 000 €

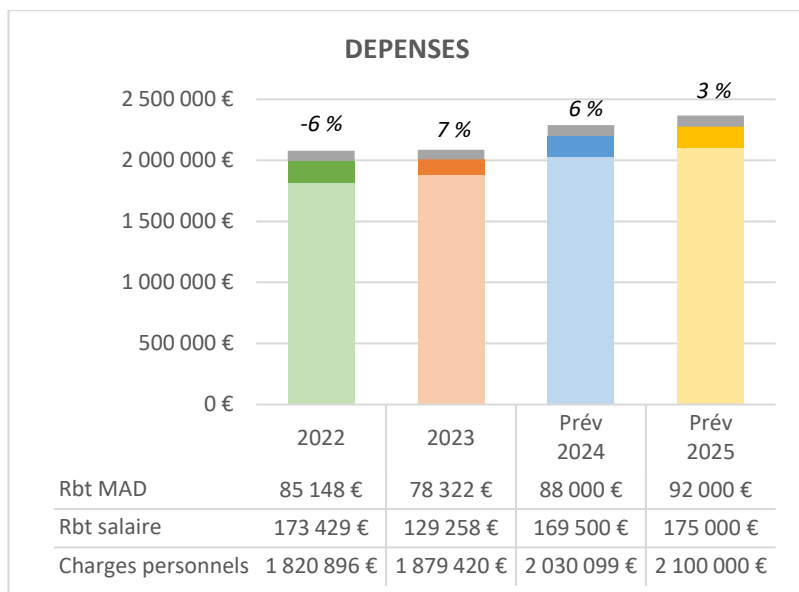
	2022	2023	Prévision 2024	Prévision 2025
Reste à charge	32 103 €	34 544 €	38 920 €	40 000 €
Evolution	13%	8%	13%	3%

2. DEPENSES PREVISIONNELLES 2024- SECTION FONCTIONNEMENT

2.1 Charges de personnel (Chap. 012)

Tableau retraçant les effectifs au 14 décembre 2023 :

	POSTES BUDGETAIRES APRES CONSEIL DU 13/12/2023			
	EMPLOI PERMANENT		EMPLOI NON PERMANENT	
	Temps complet	Temps non complet	Temps complet	Temps non complet
Secteur administratif	10	1	3	
Attaché	2		1	
Rédacteur Principal 1ère cl	1			
Rédacteur Principal 2ème cl	1			
Rédacteur	2		1	
Adjoint administratif principal de 1ère classe	2			
Adjoint administratif principal de 2ème classe	0	1		
Adjoint administratif	2		1	
Secteur animation	8	6		
Educateur des APS Principal 1ere classe	1			
Educateur des APS Principal 2ème classe				
Animateur Principal 1ère classe	1			
Adjoint Animation Principal 2ème Classe	3			
Adjoint d'animation		1 (14h)		
Adjoint d'animation	1			
Adjoint d'animation		2 (26h)		
Adjoint d'animation	1	1 (26h)		
Adjoint d'animation	1	1 (29h)		
Adjoint d'animation		1 (29h)		
Patrimoine et bibliothèques	3	0		
Assistant principal du patrimoine et des bibliothèques 1ère classe	1			
Adjoint du patrimoine Principal de 2ème classe	1			
Adjoint du patrimoine	1			
Secteur Technique	3	3		
Ingénieur	1			
Technicien Principal de 1ère classe	1			
Adjoint technique Principal de 1ère Classe		2 (34h)		
Adjoint technique Principal de 2ème Classe				
Adjoint Technique	1	1		
Secteur Médico-Social	7	7		
Educateur de jeunes Enfants	2			
Educateur de jeunes Enfants		1 (30h)		
Educateur de jeunes Enfants		1 (21h)		
Auxiliaire Puériculture de classe supérieur	2			
Auxiliaire Puériculture de classe normale	2	2 (28h)		
Agent social Principal de 2ème Classe	1	1 (26 h)		
Agent social		2 (30h)		
TOTAL	31	17	3	



Reste à charges Comcom :

2022 : 1 562 319 €

2023 : 1 671 841 €

Prévision 2024 : 1 772 599 €

Prévision 2025 : 1 833 000 €

Cette augmentation est liée à la revalorisation du point d'indice au 01/07/2023, la création du Poste de coordinatrice des médiathèques, ainsi que le recrutement d'un conseiller numérique en novembre 2023.

Pour 2024, il est prévu une mise à jour du RIFSEEP avec la mise en place du CIA.

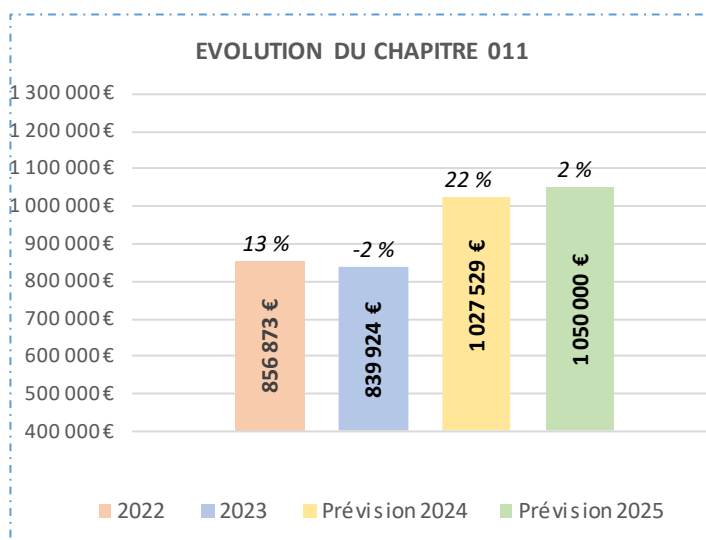
2.2. Charges à caractère général (chap.011)

Ce chapitre retrace les charges courantes nécessaires au fonctionnement de l'EPCI et ses structures :

Les Galibots, Les 3 Pommes, le Centre de loisirs de Cosne-d'Allier, les P'tites Graines à Verneix, les médiathèques, l'aire d'accueil des gens du voyage, les ateliers culturels, le FabLab,...

L'augmentation des charges à caractère général s'explique notamment par l'inflation des prix ainsi que le nouveau marché lié à l'habitat :

- OPAH : 60k€
- Déménagement : 25k€
- Structures enfances : 60k€
- Electricité - Gaz : 10k€
- Aire des gens du voyages 14K€



2.3. Atténuation de produits (Chap. 014)

Depuis le 1^{er} janvier 2021, les communes ont transféré la compétence Contingent SDIS à la Communauté de communes. La charge liée à cette compétence est calculée dans les Attributions de Compensation, inscrit principalement dans ce chapitre, que la Communauté de communes reverse aux communes.

	2021	2022	2023	Prévision 2024	Prévision 2025
ATTRIBUTION COMPENSATION	9 696 600,00 €	9 696 600,00 €	9 696 600,00 €	9 696 600,00 €	9 696 600,00 €
TAXE DE SEJOUR	49 589,00 €	124 693,00 €	125 830,85 €	120 000,00 €	120 000,00 €
FPIC	144 294,00 €	153 531,00 €	165 038,00 €	150 000,00 €	150 000,00 €
TOTAUX	9 890 483,00 €	9 974 824,00 €	9 987 468,85 €	9 966 600,00 €	9 966 600,00 €

2.4. Charges financières consolidées (chap.66) et dettes

	BUDGET GENERAL		
	Remboursement en capital	Remboursement des intérêts	Capital restant dû
2014	71 010,62 €	35 605,53 €	736 403,77 €
2015	74 685,73 €	32 363,20 €	661 718,04 €
2016	56 214,79 €	35 349,33 €	888 068,20 €
2017	45 797,91 €	31 277,21 €	842 270,29 €
2018	47 311,62 €	29 751,60 €	794 958,67 €
2019	48 883,48 €	28 167,33 €	746 075,19 €
2020	50 515,94 €	26 547,15 €	695 559,25 €
2021	52 211,57 €	24 812,67 €	643 347,68 €
2022	53 973,14 €	23 036,93 €	589 374,54 €
2023	122 470,14 €	31 450,99 €	1 466 904,40 €
2024	124 372,17 €	37 914,58 €	1 342 532,23 €
2025	126 349,03 €	34 535,49 €	1 216 183,20 €
TOTAL	873 796,14 €	370 812,01 €	

Un nouvel emprunt a été souscrit pour 1 Millions d'euros pour l'année 2023 pour un taux de 2.05% sur 15 ans.

L'emprunt concernant le RAM de Villefranche d'Allier arrive à échéance en 2025 :

- *Echéance 2024 : 430.58€ intérêts – 12 853.18€ capital restant dû*

BUDGET OPERATION TVA			
	Remboursement en capital	Remboursement des intérêts	Capital restant dû
2014	33 815,49 €	8 139,39 €	237 175,64 €
2015	34 893,33 €	7 061,55 €	202 282,31 €
2016	45 728,62 €	9 450,90 €	381 553,69 €
2017	50 345,67 €	9 008,73 €	331 208,02 €
2018	51 795,74 €	7 558,66 €	279 412,28 €
2019	53 288,90 €	6 065,50 €	226 123,38 €
2020	54 826,48 €	4 527,92 €	171 296,90 €
2021	24 695,04 €	3 193,20 €	146 601,86 €
2022	14 576,36 €	2 823,16 €	132 025,50 €
2023	14 870,07 €	2 529,45 €	117 155,43 €
2024	15 169,71 €	2 229,81 €	101 985,72 €
2025	15 475,39 €	1 924,13 €	86 510,33 €
TOTAL	409 480,80 €	64 512,40 €	

En 2021, l'emprunt de l'hôtel d'entreprises à Malicorne est totalement remboursé.

MAISON MEDICALE MONTMARAUULT			
	Remboursement en capital	Remboursement des intérêts	Capital restant dû
2014	12 767,00 €	5 500,45 €	107 330,17 €
2015	13 351,73 €	4 915,72 €	93 978,44 €
2016	13 963,24 €	4 304,21 €	80 015,20 €
2017	14 602,75 €	3 664,70 €	65 412,45 €
2018	15 271,56 €	2 995,89 €	50 140,89 €
2019	15 971,00 €	2 296,45 €	34 169,89 €
2020	16 702,47 €	1 564,98 €	17 467,42 €
2021	17 467,42 €	800,03 €	0,00 €
2022	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2023	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2024	0,00 €	0,00 €	0,00 €
2025	0,00 €	0,00 €	0,00 €
TOTAL	120 097,17 €	26 042,43 €	

ZAC DU CHÂTEAU EAU			
	Remboursement en capital	Remboursement des intérêts	Capital restant dû
2014	81 831,50 €	24 466,87 €	544 444,42 €
2015	25 925,93 €	22 322,22 €	518 518,49 €
2016	25 925,93 €	21 259,26 €	492 592,56 €
2017	25 925,93 €	20 196,29 €	466 666,63 €
2018	25 925,93 €	19 133,33 €	440 740,70 €
2019	25 925,93 €	18 070,37 €	414 814,77 €
2020	25 925,93 €	17 007,41 €	388 888,84 €
2021	25 925,93 €	15 944,44 €	362 962,91 €
2022	25 925,93 €	14 881,48 €	337 036,98 €
2023	25 925,93 €	13 818,52 €	311 111,05 €
2024	25 925,93 €	12 755,55 €	285 185,12 €
2025	25 925,93 €	11 692,59 €	259 259,19 €
TOTAL	367 016,73 €	211 548,33 €	

2.5. Principales charges de gestion courante (chap.65)

Il s'agit des subventions versées aux communes (Ecole de musique et la Pléiade à Commentry), aux budgets annexes CMNC (Opération TVA), aux associations (Centre social rural, l'ADEM pour l'ACI, l'Association Intercommunale de musique), et des cotisations à divers organismes (PETR Pays de Montluçon, CAUE, Mission locale...).

CONTRIBUTIONS - SUBVENTIONS

ARTICLES	2022	2023	PREVISIONNEL 2024	PREVISIONNEL 2025
6512 - DROITS D'UTILISATION	216,00 €	0,00 €	500,00 €	500,00 €
65132 - PRIX		0,00 €	500,00 €	500,00 €
65311 - INDEMNITE DE FONCTION	144 917,25 €	150 244,32 €	205 000,00 €	205 000,00 €
65313 - COTISATION DE RETRAITE	11 585,85 €	12 803,45 €		
65314 - COTISATION DE SECURITE SOCIALE	30 875,46 €	35 359,27 €		
65315 - FORMATION	0,00 €	0,00 €		
65331 - INDEMNITE DE FONCTION	0,00 €	0,00 €		
6541 - CREANCE ADMISES EN NON VALEUR	1 729,28 €	1 428,98 €	2 000,00 €	2 000,00 €
6542 - CREANCES ETEINTES	233,90 €	6 091,64 €	8 000,00 €	8 000,00 €
6553 - SDIS	528 742,00 €	560 008,00 €	587 241,00 €	604 858,23 €
65568 - AUTRES BUDGETS	4 697,61 €	1 250,74 €	0,00 €	0,00 €
65568 - ATDA	9 000,00 €	6 798,00 €	7 000,00 €	7 000,00 €
65568 - PETR (Pays)	65 000,00 €	45 145,20 €	61 078,80 €	61 100,00 €
65568 - PETR (Leader)	6 700,00 €	6 639,00 €		
65568 - PETR (Scot)	2 684,00 €	2 655,60 €		
65568 - PETR (Plie)	9 394,00 €	9 294,60 €		
65568 - SDE 03 (Eclairage+cotisations+consommations)	25 797,00 €	28 817,00 €	29 000,00 €	29 000,00 €
65568 - SICTOM CERILLY	30 069,00 €	35 541,00 €	3 407 166,05 €	3 509 381,03 €
65568 - SICTOM REGION MONTLUCONNAISE	2 854 180,00 €	3 195 064,24 €		
65568 - SICTOM SUD ALLIER	72 232,00 €	77 322,96 €		
65568 - SPPEH - Conseil Départemental	0,00 €	0,00 €	1 630,00 €	1 630,00 €
SOUS TOTAL 65568	3 079 753,61 €	3 408 528,34 €	3 505 874,85 €	3 608 111,03 €
657341 - COMMUNE DE COSNE	5 000,00 €	5 000,00 €	2 500,00 €	0,00 €
657341 - TRESORERIE (subvention budget Portage de repas)	30 435,83 €	32 742,19 €	38 920,00 €	40 000,00 €
657341 - FONDS CONCOURS PLEIADE + ECOLE MUSIQUE COMMUNE DE COMMENTRY	216 383,76 €	192 000,00 €	214 000,00 €	214 000,00 €
SOUS TOTAL 657341	251 819,59 €	229 742,19 €	255 420,00 €	254 000,00 €
65748 - ADEM	50 000,00 €	50 000,00 €	50 000,00 €	50 000,00 €
65748 - ADIL	3 247,00 €	3 243,00 €	3 250,00 €	3 250,00 €
65748 - MISSION LOCALE	13 536,50 €	13 536,50 €	13 537,00 €	13 537,00 €
65748 - CAUE ALLIER	2 650,00 €	2 750,97 €	2 751,00 €	2 751,00 €
65748 - CCI ALLIER (Lumière sur l'industrie)	2 000,00 €	2 000,00 €	2 000,00 €	2 000,00 €

ARTICLES	2022	2023	PREVISIONNEL 2024	PREVISIONNEL 2025
65748 - CCI AUVERGNE (plateforme initiative allier)	6 545,00 €	6 545,00 €	6 545,00 €	6 545,00 €
65748 - CENTRE SOCIAL RURAL VILLEFRANCHE	425 172,00 €	425 176,00 €	455 000,00 €	455 000,00 €
65748 - COMITE DE JUMELAGE			1 500,00 €	1 500,00 €
65748 - COS	11 353,67 €	12 875,19 €	13 000,00 €	13 000,00 €
65748 - ECOLE INTERCOMMUNAL MUSIQUE MONTMARSAULT	10 000,00 €	10 000,00 €	20 000,00 €	20 000,00 €
65748 - OFFICE DE TOURISME INTERCOMMUNAL	245 700,00 €	245 700,00 €	245 700,00 €	245 700,00 €
SOUS TOTAL 65748	770 204,17 €	771 826,66 €	813 283,00 €	813 283,00 €
65811 - DROITS ET UTILISATION	0,00 €	648,00 €	0,00 €	0,00 €
65888 - AUTRES CHARGES	1,55 €	41 001,34 €	20 580,00 €	20 000,00 €
TOTAL FONCTIONNEMENT (CHAPITRE 65)	4 820 078,66 €	5 217 682,19 €	5 398 398,85 €	5 516 252,26 €
EVOLUTION (%)	2,32 %	8,25 %	3,46%	2,18%

SDIS : Entre 2022 et 2024, la contribution SDIS augmente de 58 499€ soit 11,06%.

Centre Social Rural de Villefranche d'Allier : La communauté de communes souhaite prendre en charge la moitié du déficit 2023.

3. DEPENSES REALISEES 2023 – SECTION INVESTISSEMENT

BUDGET GENERAL

Enfance / Jeunesse	18 071 €
Médiathèques / Ludothèque	1 335 €
Pc fixe	1 112 €
Table à langer	223 €
Multi accueil « 3 Pommes »	7 475 €
2 ordinateurs	2 217 €
Tableaux blancs	521 €
Réaménagement salle de jeux	1 876 €
Sèche-linge	2 376 €
Bac gastro	485 €
Ram « 3 Pommes »	548 €
Igloo blanc	548 €
Les Galibots	6 475 €
Ordinateur	1 112 €
Abri jardin	788 €
Mobiliers divers	1 014 €
3 chariots inox	1 187 €
Kit robot pédagogique	1 019 €
Achats matériels sportifs	1 356 €
Micro-crèche de Verneix	1 419 €
Lits transats	1 314 €
Porte bébé	104 €
Alsh- Périscolaire Cosne d'Allier	819 €
Tapis de sol	230 €
Cabane extérieure de rangement	589 €
Matériel sportif	
Travaux	2 104 735 €
Les Galibots	11 748 €
Aménagement voie piétonne	4 698 €
Réalisation dalle	7 050 €
Aire des gens du voyage	28 544 €
Télégestion + horloge	
Résidence sénior à Doyet	496 736 €
Travaux	
Réhabilitation du Collège de Bézenet	391 197 €
Travaux	
Maison médicale à Cosne d'Allier	457 673 €
Construction	
VOIRIE COMMUNAUTAIRE	517 837 €
Régie eaux usées	67 600 €
Edifices cultuels	50 884 €
Hôtel communautaire	612 €
Travaux divers bâtiments communautaires	39 817 €
Etang des Marais	42 087 €
Etudes	474 327 €
Études voiries communautaires	12 593 €
Charcuterie Evolea	18 000 €
OPAH	8 580 €
Études Projet Territoire	27 000 €
ETUDES CENTRE BOURG	408 154 €

Economique	158 516 €
Fonds de concours dispositif communal	96 655 €
Aides aux entreprises et aux commerces	61 860 €
Habitat / Urbanisme	128 099 €
Aides à l'habitat	37 089 €
PLUi	91 011 €
Modifications PLU	
Siège	23 538 €
Mobiliers	4 940 €
Barnum	3 936 €
Bâches podium	4 668 €
DAE	9 655 €
Téléphones	338 €
Matériel informatique	5 661 €
Appel à projet équipement numérique	2 507 €
Matériel informatique	3 154 €
Fablab	47 431 €
Matériel informatique	5 082 €
Mobiliers	42 349 €
TOTAL	2 960 377 €

4. DEPENSES PREVISIONNELLES 2024/2025 - SECTION INVESTISSEMENT

BUDGET GENERAL	2024	2025
	Dépenses	Dépenses
Equipements Culture / Enfance / Jeunesse	20 341 €	1 511 €
Galibots	3 970 €	900 €
<i>Ordinateur bureau direction</i>	1 100 €	
<i>Babyfoot + kit curling scolaire</i>	1 370 €	
<i>Mobilier</i>	1 500 €	
<i>Matériel audio et vidéo</i>		900 €
Multi-accueil « 3 Pommes »	4 048 €	0 €
<i>Structure motricité</i>	2 298 €	
<i>Kit salon enfant</i>	545 €	
<i>Mur à bulles</i>	1 205 €	
RPE « 3 Pommes »	1 723 €	0 €
<i>Kit ublo</i>	997 €	
<i>Coussins seaty maxi</i>	576 €	
<i>Kit tapis mozaic</i>	150 €	
Accueil de loisirs et Périscolaire de Cosne d'Allier	1 950 €	0 €
<i>2 banquettes coin calme</i>	750 €	
<i>Ensemble lit + sommier coin infirmerie</i>	300 €	
<i>Table de tennis de table</i>	550 €	
<i>Écran ordinateur</i>	350 €	
Siège ergonomique	434 €	
Chariot élévateur	2 200 €	
Installation alarme Maison du Tourisme	4 122 €	
Micro-crèche « Les P'tites Graines »	1 894 €	611 €
<i>Meuble à grande porte pour rangement</i>	500 €	
<i>Lit surélevé à barreaux</i>	306 €	
<i>2 chaises repas enfants</i>	368 €	
<i>Pupitre accueil</i>	720 €	
<i>Table rectangle</i>		282 €
<i>2 tabourets adulte à roulettes</i>		329 €
Fablab	3 735 €	12 700 €
<i>Scanner 3d</i>	3 050 €	
<i>Impression sublimation</i>	685 €	
<i>Brodeuse numérique</i>		9 800 €
<i>Appareil photo</i>		1 000 €
<i>Imprimante 3d</i>		1 900 €
Travaux	2 736 997 €	602 600 €
AP - Randonnée et signalétique des Edifices culturels	90 971 €	
AP - Résidence sénior Doyet	32 921 €	
AP - Réhabilitation ancien collège de Bézenet	1 651 733 €	

BUDGET GENERAL	2024	2025
	Dépenses	Dépenses
Les Galibots	1 301 €	23 000 €
<i>Installation volet roulant baie vitrée</i>	1 301 €	
<i>Dalle salle des oranges</i>		8 000 €
<i>Aire de jeux</i>		15 000 €
Climatisation centres de loisirs	51 476 €	
Climatisation crèche Cosne Allier	7 143 €	
Multi-accueil « 3 Pommes »	26 200 €	0 €
<i>Modification bar salle activité</i>	4 200 €	
<i>Remplacement sol extérieur</i>	22 000 €	
Plan d'eau des marais	25 000 €	
Plantation arbres	3 600 €	3 600 €
Travaux de rénovation énergétique	637 692 €	
Hôtel communautaire	184 388 €	1 000 000€
Aire des gens du voyage	24 572 €	0 €
<i>Remplacement robinetterie douche</i>	9 572 €	
<i>Travaux ventilation sanitaires</i>	15 000 €	
RD 37	0 €	576 000 €
Urbanisme / Habitat	336 390 €	0 €
Aides à l'habitat	209 565 €	
Procvivis	20 000 €	
Elaboration PLUi	96 467 €	
Plan délimité des abords	10 358 €	
Economie	351 758 €	0 €
AP - Fonds de concours	231 758 €	
Aides à l'immobilier d'entreprises	120 000 €	
Matériel informatique	25 000 €	0 €
Equipement numérique	25 000 €	
Etudes	95 188 €	0 €
AP - Reconquête Centre-ville Centre-bourg	78 188 €	
Migration domino Web + portail familles	17 000 €	
Equipements divers	3 219 €	0 €
Cove ring véhicule	1 000 €	
3 tentes pliantes 3x3	2 219 €	
TOTAL	3 572 628 €	1 616 811 €

BUDGETS ANNEXES	Prévisionnel 2024	Prévisionnel 2025
	Montant HT	Montant HT
Maison Médicale Montmarault	57 000 €	0 €
Travaux - création cabinet supplémentaire Façade	45 000 € 12 000 €	
Budget Portage de repas	3 500 €	0 €
Logiciel de gestion	3 500 €	
Budget ZAC de la Brande	390 000 €	350 000 €
Viabilisation du campus 6 Création bassin rétention eaux pluviales	390 000 €	350 000 €
Budget ZA Grand Champ	71 000 €	0 €
Réfection bassin de rétention eaux pluviales	71 000 €	0 €
Budget Croix de Fragne	10 000 €	200 000 €
Réaménagement du rond-point	10 000 €	
Reprise de voirie	0 €	200 000 €
TOTAL INVESTISSEMENT AUTRES BUDGETS	531 500 €	550 000 €

5. SYNTHESE DU BUDGET GENERAL

DEPENSES FONCTIONNEMENT	Réalisé 2022	BP 2023	BUDGET GLOBAL 2023	CA PROJETE 2023	Prévisionnel 2024	Prévisionnel 2025
011 - Charges à caractère général	861 526 €	1 556 117 €	1 559 816 €	839 712 €	1 027 529 €	1 100 000 €
60 – Achats et variation des stocks	328 957 €	422 426 €	422 426 €	330 465 €	398 340 €	425 000 €
61 – Services extérieurs	338 277 €	945 830 €	952 530 €	379 371 €	437 840 €	460 000 €
<i>Dont dépenses imprévues</i>		503 079 €	503 079 €		0 €	
62 – Autres services extérieurs	177 169 €	166 010 €	166 010 €	126 450 €	178 098 €	200 000 €
63 – Impôts, Taxes et versements assimilés	17 123 €	18 850 €	18 850 €	3 426 €	13 250 €	15 000 €
012 - Charges de personnel et frais assimilés	1 821 016 €	1 891 282 €	1 900 000 €	1 879 420 €	2 040 000 €	2 100 000 €
62 – Autres services extérieurs	111 447 €	79 912 €	79 912 €	79 498 €	2 040 000 €	2 100 000 €
63 – Impôts, Taxes et versements assimilés	22 161 €	23 507 €	23 507 €	22 873 €		
64 – Charges de personnel	1 687 409 €	1 787 863 €	1 796 581 €	1 777 049 €		
014 - Atténuations de produits	9 974 824 €	9 966 600 €	10 022 254 €	9 968 984 €	9 966 600 €	9 966 600 €
65 - Autres charges de gestion courante	4 820 079 €	5 020 352 €	6 453 439 €	5 217 682 €	5 398 399 €	5 526 252 €
66 - Charges financières	22 557 €	33 931 €	33 931 €	32 641 €	38 065 €	34 600 €
67 - Charges exceptionnelles	200 €	1 000 €	5 000 €	603 €	1 000 €	1 000 €
68 - Dotation aux amortissement	0 €	1 000 €	1 800 €	1 708 €	1 000 €	1 000 €
022 - Dépenses imprévues	0 €	0 €			0 €	
Total dépenses réelles	17 500 202 €	18 469 282 €	19 976 240 €	17 940 751 €	18 471 592 €	18 728 452 €
Virement section à section		368 911 €	6 921 573 €			
Total dépenses d'ordre	255 765 €	260 000 €	821 439 €	676 109 €	700 000 €	750 000 €
Total dépenses de fonctionnement	17 755 967 €	19 098 193 €	27 719 252 €	18 616 861 €	19 171 592 €	19 478 452 €

**La M57 ne prévoit pas de chapitre de dépenses imprévues*

RECETTES FONCTIONNEMENT	Réalisé 2022	BP 2023	BUDGET GLOBAL 2023	CA PROJETE 2023	Prévisionnel 2024	Prévisionnel 2025
70 - Produits des services, domaine et ventes diverses	318 127 €	308 100 €	308 100 €	339 656 €	317 000 €	325 000 €
73 - Impôts et taxes	13 359 174 €	13 747 203 €	13 747 203 €	14 015 408 €	14 199 254 €	14 569 890 €
731 - Impositions directes						
74 - Dotations, subventions et participations	5 061 000 €	4 856 935 €	4 958 085 €	5 274 643 €	5 075 161 €	5 255 423 €
75 - Autres produits de gestion courante	44 163 €	84 555 €	84 555 €	195 474 €	99 660 €	110 000 €
77 - Produits exceptionnels	18 336 €	0 €	0 €	3 426 €	0 €	
79 - Transfert de charges	0 €	0 €	0 €	2 098 €		
013 - Atténuations de charges	136 029 €	81 400 €	81 400 €	62 074 €	110 000 €	110 000 €
002 - Excédent de fonctionnement	7 751 457 €		8 238 689 €	8 238 689 €	0 €	
Total recettes réelles	26 688 286 €	19 078 193 €	27 418 032 €	28 131 467 €	19 801 075 €	20 370 313 €
Total recettes d'ordre	0 €	20 000 €	301 221 €	147 916 €	150 000 €	170 000 €
Total recettes de fonctionnement	26 688 286 €	19 098 193 €	35 957 942 €	28 279 383 €	19 951 075 €	20 540 313 €

	Réalisé 2022	BP 2023	BUDGET GLOBAL 2023	CA PROJETE 2023	Prévisionnel 2024	Prévisionnel 2025
Epargne de gestion	8 954 876 €	33 931 €	8 272 620 €	9 695 164 €	817 548 €	1 096 396 €
Intérêt de la dette	22 557 €	33 931 €	33 931 €	32 641 €	38 065 €	34 535 €
Epargne brute	8 932 318 €	-0 €	8 238 689 €	9 662 523 €	779 483 €	1 061 861 €
Remboursement capital de la dette	53 973 €	106 122 €	123 122 €	122 470 €	124 380 €	126 349 €
Epargne nette	8 878 345 €	-106 122 €	8 115 567 €	9 540 053 €	655 103 €	935 512 €

DEPENSES INVESTISSEMENT	Réalisé 2022	BP 2023	BUDGET GLOBAL 2023	CA PROJETE 2023	Prévisionnel 2024	Prévisionnel 2025
Dépenses d'équipement	2 039 703 €	5 356 045 €	11 681 926 €	2 960 377 €	3 572 627 €	3 000 000 €
Reste à réaliser	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Remboursement capital de la dette	53 973 €	106 122 €	123 122 €	122 470 €	124 380 €	126 349 €
Autres dépenses d'investissement	0 €	0 €	155 117 €	0 €	0 €	0 €
Déficit d'investissement	0 €	0 €	693 630 €	693 630 €	0 €	0 €
Total dépenses réelles	2 093 676 €	5 462 167 €	11 960 165 €	3 776 477 €	3 697 007 €	3 126 349 €
Total dépenses d'ordre	0 €	20 000 €	301 221 €	147 916 €	150 000 €	170 000 €
Total dépenses d'investissement	2 093 676 €	5 482 167 €	12 955 016 €	3 924 393 €	3 847 007 €	3 296 349 €

RECETTES INVESTISSEMENT	Réalisé 2022	BP 2023	BUDGET GLOBAL 2023	CA PROJETE 2023	Prévisionnel 2024	Prévisionnel 2025
10 - Dotations, fonds divers	83 008 €	220 000 €	913 630 €	988 585 €	250 000 €	200 000 €
13 - Subventions d'investissement reçues	323 373 €	3 143 258 €	3 298 374 €	1 286 501 €	2 707 420 €	1 000 000 €
16 - Emprunt	0 €	1 489 998 €	1 000 000 €	1 001 020 €	500 000 €	500 000 €
21 - Immobilisation corporelles	0 €	0 €	0 €	2 120 €	0 €	0 €
27 - Autres immobilisations financières	1 000 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
001 - Excédent d'investissement reporté	951 724 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Total recettes réelles	1 359 105 €	4 853 256 €	5 212 004 €	3 278 226 €	3 457 420 €	1 700 000 €
Virement de section à section		368 911 €	6 921 573 €	0 €	0 €	0 €
Total recettes d'ordre	255 765 €	260 000 €	821 439 €	676 109 €	700 000 €	750 000 €
Total recettes d'investissement	1 614 870 €	5 482 167 €	12 955 016 €	3 954 335 €	4 157 420 €	2 450 000 €

Résultat de l'exercice	8 453 513 €	-0 €	8 238 689 €	9 692 465 €	1 089 895 €	215 512 €
Retraité sans affectation résultat	702 056 €	-0 €		1 453 777 €	1 089 895 €	215 512 €

A date des Orientations budgétaires et en écho à ce qui a été proposé au Projet de Territoire en 2024, une capacité d'investissement d'un million d'euros reste disponible.

Epargne brute : elle est la différence entre les recettes de fonctionnement et les dépenses de fonctionnement.

Epargne nette : elle correspond à l'épargne brute après déduction du capital de la dette.

LEXIQUE

<u>CVAE</u> :	Cotisation sur la Valeur Ajoutée des Entreprises
<u>CFE</u> :	Contribution Foncière des Entreprises
<u>DGF</u> :	Dotation Globale de Fonctionnement
<u>CET</u> :	Contribution Economique Territoriale
<u>IFER</u> :	Imposition Foncière des Entreprises de Réseau
<u>TEOM</u> :	Taxe d'Enlèvement des Ordures Ménagères
<u>FCTVA</u> :	Fonds de Compensation de la Taxe sur la Valeur Ajoutée
<u>TASCOM</u> :	TAXe sur les Surfaces COMmerciales
<u>FNGIR</u> :	Fonds National de Garantie Intercommunal de Ressources
<u>DCRTP</u> :	Dotation de Compensation relative à la Réforme de la Taxe Professionnelle
<u>DSIL</u> :	Dotation de Soutien à l'Investissement Local
<u>DETR</u> :	Dotation d'Equipement des Territoires Ruraux
<u>DPV</u> :	Dotation Politique de la Ville
<u>DETR</u> :	Dotation d'Equipement des Territoires Ruraux
<u>DSID</u> :	Dotation de Soutien à l'Investissement des Départements
<u>MAD</u> :	Mise à disposition