



# **BUDGET PRIMITIF 2024**

## ***Rapport de présentation***

SEANCE DU  
**12**  
février  
**2024**

# BUDGET PRINCIPAL

- **RESULTATS PROVISOIRES 2023**
- **FONCTIONNEMENT** : *l'autofinancement*
- **INVESTISSEMENT** : *le maintien & le développement*

## REPRISE ANTICIPEE DES RESULTATS 2023

*Dans l'attente de l'approbation du compte administratif, les résultats 2023 peuvent être repris par anticipation au sein du budget primitif.*

	Résultats reportés 2022	Résultat comptable 2023	Solde brut de clôture 2023	Restes à réaliser 2023	Solde net de clôture 2023
<b>Fonctionnement</b>					
Recettes	441 380,36 €	16 978 148,64 €	17 419 529,00 €		17 419 529,00 €
Dépenses	0,00 €	14 019 529,00 €	14 019 529,00 €		14 019 529,00 €
<b>Solde</b>	<b>441 380,36 €</b>	<b>2 958 619,64 €</b>	<b>3 400 000,00 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>3 400 000,00 €</b>
<b>Investissement</b>					
Recettes	7 480 637,08 €	5 990 218,92 €	13 470 856,00 €	2 076 790,30 €	15 547 646,30 €
Dépenses		7 070 856,00 €	7 070 856,00 €	2 075 457,48 €	9 146 313,48 €
<b>Solde</b>	<b>7 480 637,08 €</b>	<b>-1 080 637,08 €</b>	<b>6 400 000,00 €</b>	<b>1 332,82 €</b>	<b>6 401 332,82 €</b>
<b>Total général</b>	<b>7 922 017,44 €</b>	<b>1 877 982,56 €</b>	<b>9 800 000,00 €</b>	<b>1 332,82 €</b>	<b>9 801 332,82 €</b>

- ✓ Les résultats seront définitivement approuvés lors de l'approbation du compte administratif.
- ✓ Le budget supplémentaire prendra en compte les résultats définitifs en fonctionnement et en investissement.

# FONCTIONNEMENT = CAPACITE

1. à financer le fonctionnement courant des services publics offerts à la population,
2. à assurer obligatoirement le remboursement annuel de la dette, contractée pour les investissements sur le patrimoine communal
3. et si possible, à autofinancer l'investissement nécessaire au maintien du patrimoine et aux projets structurants

## FONCTIONNEMENT 2024 : les recettes

En comparaison du budget primitif 2023, les recettes de fonctionnement progressent de 1 155 000 €, soit une variation attendue de 7,07%. Par contre, cette dynamique n'est que de 1,8 % à l'échelle des recettes courantes.

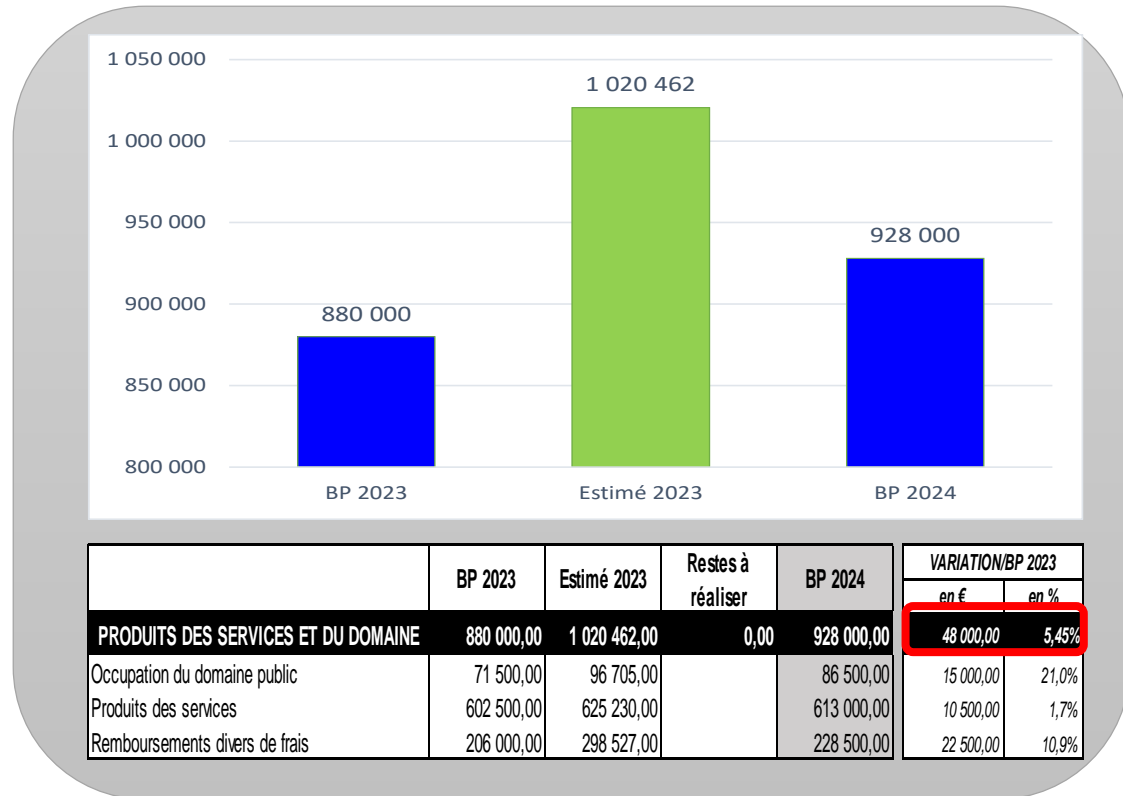
CHAPITRES	Budget primitif 2023*	Estimé 2023	Restes à réaliser	BP 2024	VARIATION/BP 2023	
					en €	en %
<b>RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>16 345 000,00</b>	<b>17 419 529,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17 500 000,00</b>	<b>1 155 000,00</b>	<b>7,07%</b>
013 - Atténuations de charges	30 000,00	38 471,00		30 000,00	0,00	0,0%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	880 000,00	1 020 462,00		928 000,00	48 000,00	5,5%
73 - Impôts et taxes	12 260 000,00	12 507 125,00		12 436 500,00	176 500,00	1,4%
74 - Dotations et participations	2 212 000,00	2 406 470,00		2 401 600,00	189 600,00	8,6%
75 - Autres produits de gestion courante	833 829,00	925 381,00		703 900,00	-129 929,00	-15,6%
<b>Total des recettes de gestion courante</b>	<b>16 215 829,00</b>	<b>16 897 909,00</b>	<b>0,00</b>	<b>16 500 000,00</b>	<b>284 171,00</b>	<b>1,8%</b>
76 - Produits financiers	0,00	33,00		0,00	0,00	n.c.
77 - Produits exceptionnels	0,00	62 921,00		0,00	0,00	n.c.
78 - Reprises provisions semi-budgétaires	116 171,00	0,00		980 000,00	863 829,00	n.c.
<b>Total des recettes réelles de fonctionnement</b>	<b>16 332 000,00</b>	<b>16 960 863,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17 480 000,00</b>	<b>1 148 000,00</b>	<b>7,0%</b>
042 - Opérations entre sections	13 000,00	17 285,64		20 000,00	7 000,00	53,8%
<b>Total des recettes d'ordre de fonctionnement</b>	<b>13 000,00</b>	<b>17 285,64</b>	<b>0,00</b>	<b>20 000,00</b>	<b>7 000,00</b>	<b>53,8%</b>
002 - Résultat de fonctionnement reporté	0,00	441 380,36		0,00	0,00	n.c.

\* Données retraitées sur la base de l'instruction M57, pour faciliter la comparaison de BP à BP

- ✓ La progression des recettes de fonctionnement s'appuie essentiellement sur la fiscalité et les allocations compensatrices.
- ✓ Les reprises de provisions sont une recette exceptionnelle à 2024, dont 780 000 € destinés au financement de la fin du portage de l'ex-cave Terrena.

## FONCTIONNEMENT 2024 : les produits des services

Ressources déterminées depuis la politique tarifaire et les différentes conventions de prestations de services, les produits des services et du domaine représentent une faible part dans les recettes réelles de la ville, soit 5,3 %.

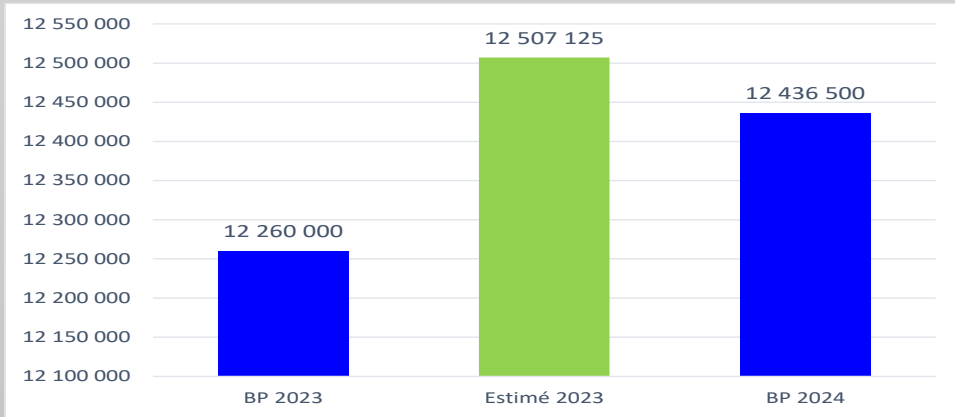


- ✓ De façon similaire aux précédentes années, le conseil municipal a retenu le principe d'une variation des tarifs sur la base de l'inflation. Aussi, pour ceux applicables dès le 1<sup>er</sup> janvier 2024, la progression est de 3,8 %.
- ✓ L'occupation du domaine public (concession cimetières, cirque, voirie, ...) affiche une hausse essentiellement induite par la tarification des occupations de voiries lors de chantiers depuis 2023.
- ✓ Les produits des services (périscolaire, restauration scolaire, Passerelle, ...) confirment la nécessité de ces services, en réponse aux besoins des familles. Compte-tenu de la nouvelle progression des tarifs, la prévision s'avère prudente, pour anticiper un éventuel recul de la fréquentation.
- ✓ Les remboursements de frais (charges locatives, mise à disposition de personnel) sont maintenus sur la base des conventions en cours.



## FONCTIONNEMENT 2024 : les impôts et taxes

Ressource principale de la collectivité, le poids des impôts et taxes recule en passant de 75,1 % en 2023 à 71,1 % des recettes réelles de fonctionnement. Dans le contexte actuel, la capacité à dégager des ressources fiscales supplémentaires est limitée.

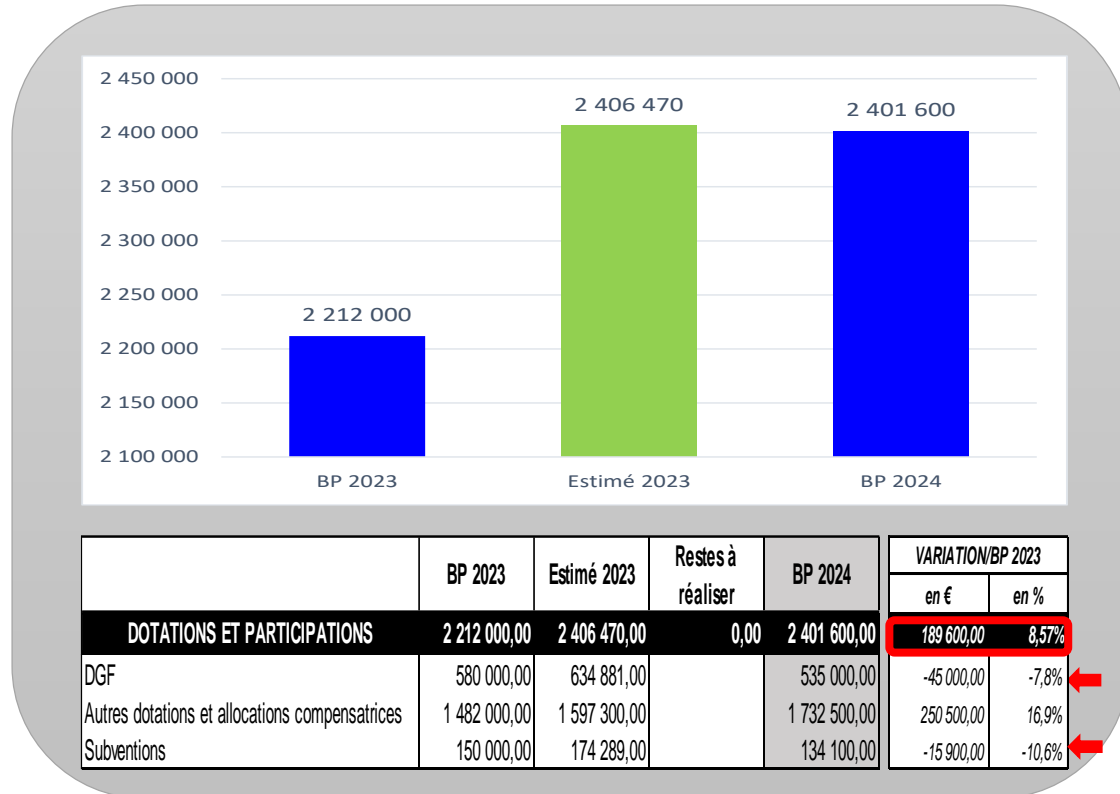


	BP 2023	Estimé 2023	Restes à réaliser	BP 2024	VARIATION/BP 2023	
					en €	en %
<b>IMPOTS ET TAXES</b>	<b>12 260 000,00</b>	<b>12 507 125,00</b>	<b>0,00</b>	<b>12 436 500,00</b>	<b>176 500,00</b>	<b>1,44%</b>
Contributions directes	6 610 000,00	6 598 700,00		6 775 000,00	165 000,00	2,5%
Fiscalité reversée	5 075 000,00	5 067 308,00		5 065 500,00	-9 500,00	-0,2%
Autres	575 000,00	841 117,00		596 000,00	21 000,00	3,7%

- ✓ Les contributions directes (taxe d’habitation sur les résidences secondaires & les logements vacants et taxes foncières) évolueront en fonction de :
  - la revalorisation annuelle des bases (+ 3,9 %),
  - la variation physique des bases (+ 1 %).
 En 2024, le pouvoir de taux ne sera pas activé.
  
- ✓ La fiscalité reversée (attribution de compensation et dotation de solidarité communautaire, FNGIR & FPIC) est proposée dans la continuité du réalisé 2023.
  
- ✓ Dans un contexte immobilier complexe, avec la difficulté d’accès aux emprunts, le risque d’une décélération des droits de mutations est anticipé. Aussi, comme en 2023, les autres impôts et taxes (droits de place, taxe sur l’électricité, droits de mutation) n’évolueront que sous l’effet de la taxe sur l’électricité.

## FONCTIONNEMENT 2024 : les dotations et participations

Les dotations et participations, représentant 13,7 % des recettes réelles de fonctionnement, matérialisent, pour l'essentiel, le poids de l'Etat dans l'équilibre financier de la commune, et plus à la marge des autres partenaires.



- ✓ Les différentes mesures en faveur de certaines collectivités, étant financées à l'intérieur de l'enveloppe des concours financiers, un recul de la dotation globale de fonctionnement est anticipée. A noter qu'en 2023, la loi de finances avait gelé la contribution des communes à cet effort de répartition.
- ✓ Pour les autres dotations et allocations compensatrices, cela concerne principalement l'allocation liée à la réforme des valeurs locatives des locaux industriels, qui bénéficierait de la revalorisation des bases de 3,9%.
- ✓ Les subventions, essentiellement issues de la CAF, sont reconduites à un niveau proche de 2023. Le retrait résulte du désengagement progressif de l'Etat sur les temps périscolaires.

## FONCTIONNEMENT 2024 : les autres recettes

*Les autres recettes représentent 9,8 % des recettes réelles de fonctionnement en 2024.*

- ✓ Les recettes locatives (chapitre 75) affichent une légère hausse, en raison principalement de la révision des loyers et des tarifs de location des salles sur la base de l'inflation. Pour l'année 2024, elles sont estimées à 686 900 €.
- ✓ Le projet de budget prévoit la reprise de deux provisions (chapitre 78) :
  - Courant 2021, une provision de 200 000 € a été constituée, pour thésauriser une partie de la subvention d'équilibre à verser au budget annexe « lotissement la Chauvinière ». A fin 2023, cette subvention est évaluée à 246 182 €.
  - Depuis 2019, sur une période de 6 années, une provision est constituée pour couvrir l'achat de l'ex-cave Terrena à l'issue du portage par l'établissement public foncier de Loire-Atlantique. Le montant de 780 000 € sera donc transféré en investissement, via l'autofinancement apporté par la section de fonctionnement.

## FONCTIONNEMENT 2024: les dépenses

En comparaison du budget primitif 2023, les dépenses de fonctionnement progressent de 1 155 000 €, soit une dynamique de 7,07 %. A l'échelle des seules dépenses courantes, la variation est de 5,1 %.

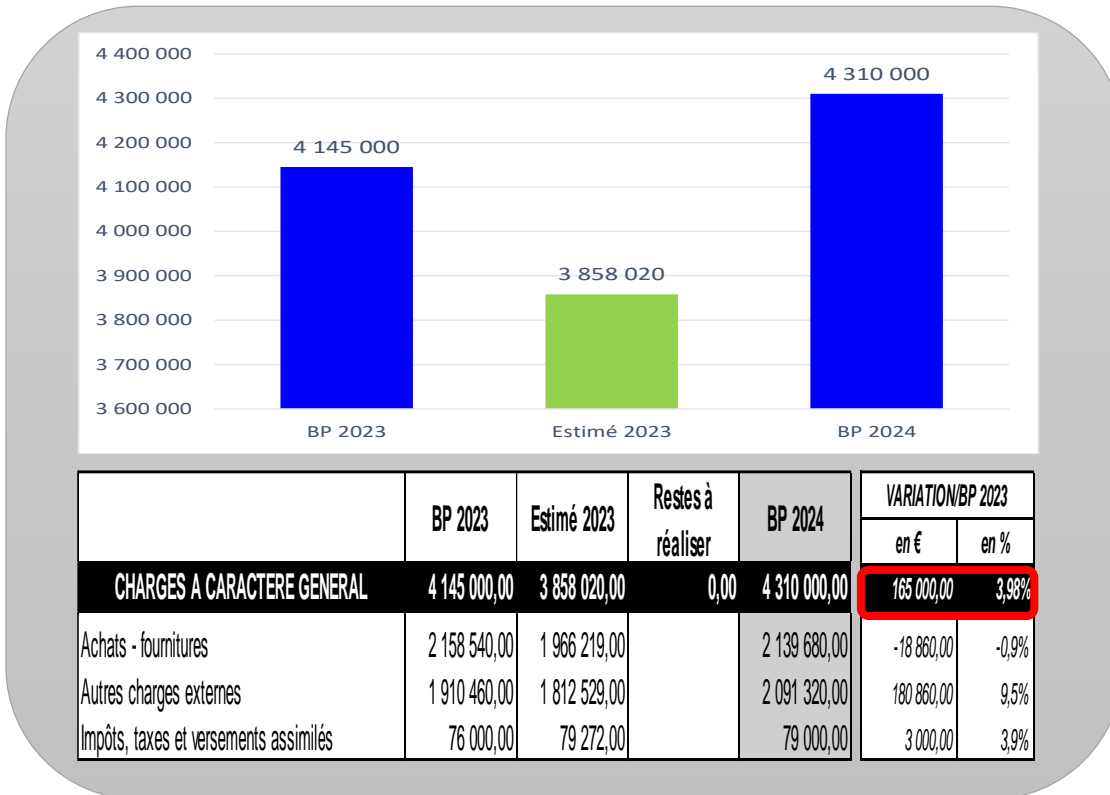
CHAPITRES	Budget primitif 2023*	Estimé 2023	Restes à réaliser	BP 2024	VARIATION/BP 2023	
					en €	en %
<b>DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>16 345 000,00</b>	<b>14 019 529,00</b>	<b>0,00</b>	<b>17 500 000,00</b>	<b>1 155 000,00</b>	<b>7,07%</b>
011 - Charges à caractère général	4 145 000,00	3 858 020,00		4 310 000,00	165 000,00	4,0%
012 - Charges de personnel	6 600 000,00	6 386 160,00		6 900 000,00	300 000,00	4,5%
014 - Atténuations de produits	1 000,00	8 817,00		15 000,00	14 000,00	1400,0%
65 - Autres charges de gestion courante	2 430 500,00	2 104 146,00		2 623 835,00	193 335,00	8,0%
<b>Total des dépenses de gestion courante</b>	<b>13 176 500,00</b>	<b>12 357 143,00</b>	<b>0,00</b>	<b>13 848 835,00</b>	<b>672 335,00</b>	<b>5,1%</b>
66 - Charges financières	120 000,00	118 273,00		115 000,00	-5 000,00	-4,2%
67 - Charges exceptionnelles	10 000,00	8 179,00		10 000,00	0,00	0,0%
68 - Dotations aux provisions	340 000,00	340 000,00		172 165,00	-167 835,00	-49,4%
022 - Dépenses imprévues	105 500,00	0,00		0,00	-105 500,00	-100,0%
<b>Total des dépenses réelles de fonctionnement</b>	<b>13 752 000,00</b>	<b>12 823 595,00</b>	<b>0,00</b>	<b>14 146 000,00</b>	<b>394 000,00</b>	<b>2,9%</b>
023 - Virement à la section d'investissement	1 600 000,00	0,00		1 754 000,00	154 000,00	9,6%
042 - Opérations entre sections	993 000,00	1 195 934,00		1 600 000,00	607 000,00	61,1%
<b>Total des dépenses d'ordre de fonctionnement</b>	<b>2 593 000,00</b>	<b>1 195 934,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 354 000,00</b>	<b>761 000,00</b>	<b>29,3%</b>

\* Données retraitées sur la base de l'instruction M57, pour faciliter la comparaison de BP à BP

- ✓ De façon analogue à 2023, les dépenses de fonctionnement 2024 subissent de plein fouet les conséquences de l'inflation, que ce soit avec les mesures en faveur du pouvoir d'achat ou la révision des prestations et fournitures par les fournisseurs.
- ✓ Force est de constater que l'évolution des recettes courantes est insuffisante à couvrir celle des dépenses. Quel(s) choix à terme sur les services publics ?

# FONCTIONNEMENT 2024 : les charges à caractère général

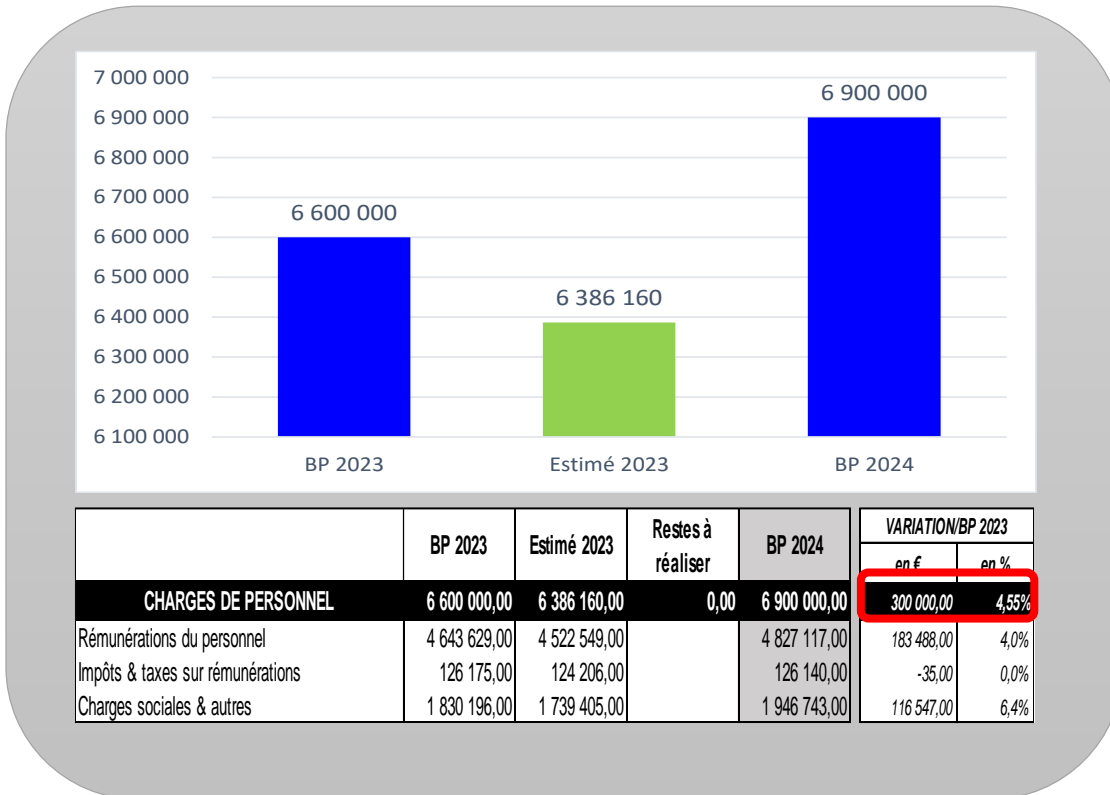
Les charges à caractère général représentent 30,5 % des dépenses réelles de fonctionnement en 2024.



- ✓ La stabilisation des conditions d’achat de gaz et d’électricité pour 2024, couplée aux mesures en faveur des économies d’énergie permet de maintenir l’enveloppe des fluides au niveau de 2023.
- ✓ Par contre, la commune continue de subir des augmentations conséquentes dans le cadre de la révision des marchés. C’est le cas par exemple sur la restauration scolaire (+13 % au 1<sup>er</sup> septembre 2023).
- ✓ L’état vieillissant du patrimoine, ainsi que le report d’entretien courant pour des raisons budgétaires imposent aujourd’hui de renforcer sensiblement les budgets dédiés.
- ✓ Pour le reste des dépenses, elles sont globalement reconduites sur les mêmes bases que 2023. Le projet de budget ne comporte pas de nouvelles actions, mais assure le maintien de l’offre.

# FONCTIONNEMENT 2024 : les charges de personnel

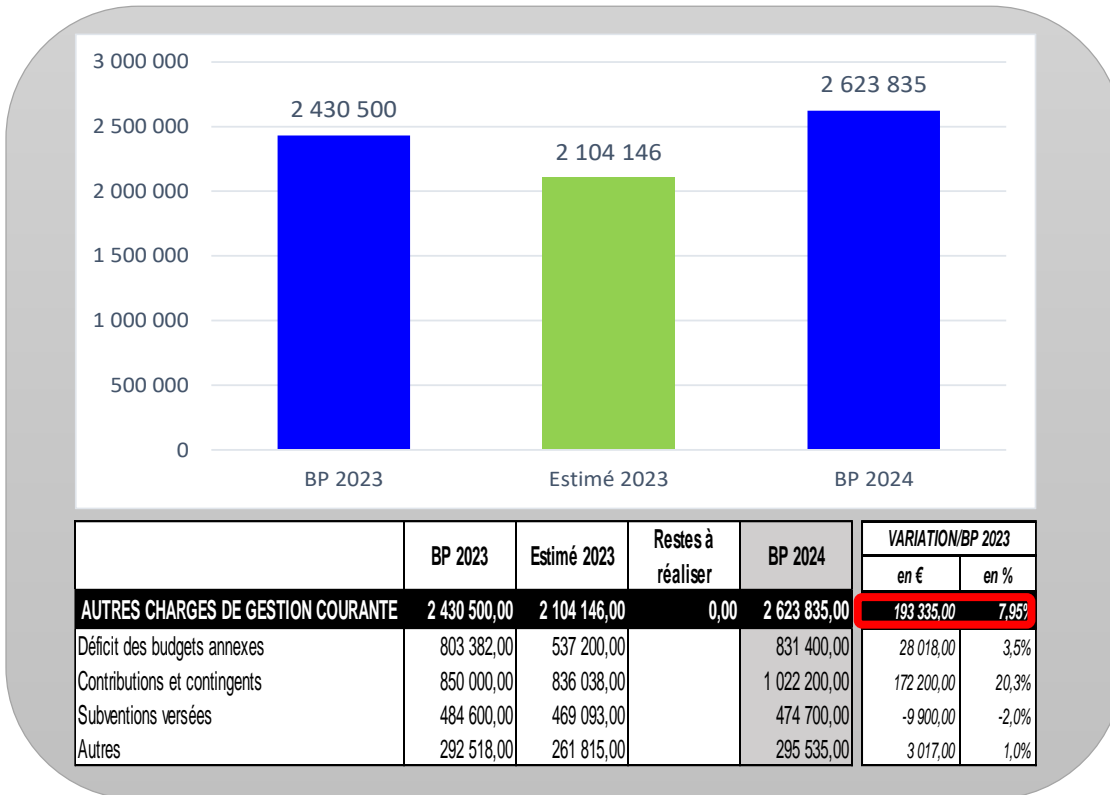
48,8 % des dépenses réelles de fonctionnement 2024 sont consacrés aux charges de personnel.



- ✓ Classiquement, ces charges progressent sous l’effet du glissement vieillesse technicité et des recrutements en année pleine.
- ✓ La commune doit également absorber les diverses mesures décidées, par l’Etat en juillet dernier, en faveur du pouvoir d’achat des fonctionnaires :
  - la revalorisation du point d’indice de 1,5 % en année pleine,
  - la révision des grilles indiciaires avec l’ajout de 5 points,
  - la révision du taux de la CNRACL.
- ✓ Des enveloppes ont également été intégrées pour assurer les divers remplacements (saisonniers, arrêts maladie, congés maternité, ...).

## FONCTIONNEMENT 2024 : les autres charges de gestion

Représentant 18,5 % des dépenses réelles de fonctionnement, les autres charges de gestion courante illustrent l'apport de la collectivité au financement de diverses structures, publiques et privées.



- ✓ Les déficits des budgets annexes comportent la subventions d'équilibre aux budgets annexes « Théâtre » de 585 200 € et « Lotissement la Chauvinière » de 246 200 €.
- ✓ Le périmètre des contributions obligatoires évolue par rapport à 2023, à savoir :
  - OGEC : 411 200 € sur la base d'une estimation des effectifs et d'évolution du forfait élève,
  - SIVOM du canton d'Ancenis : 85 000 €,
  - SIVU de l'enfance : 410 000 €,
  - Territoire d'énergie 44 : 116 000 €, suite au transfert de la compétence éclairage public.
- ✓ La subvention au CCAS a été reconduite sur les mêmes bases que 2023, soit 205 000 €. Côté associations, en tenant compte de l'arbitrage sur les subventions scolaires et de divers redéploiements, l'enveloppe s'établit à 261 600 €.

## FONCTIONNEMENT 2024 : les autres dépenses

*Les autres dépenses représentent 2,2 % des dépenses réelles de fonctionnement en 2024.*

- ✓ Conformément aux tableaux des amortissements, en l'absence de recours à de nouveaux emprunts en 2024 et surtout dans un contexte de remontée des taux variables (13,40 % de l'encours), les charges financières sont évaluées à 115 000 €.
- ✓ Dans la continuité des précédents exercices, la constitution de provisions est maintenue à hauteur de 172 165 €, dans le cadre du portage foncier par l'établissement public foncier des ex-caves Terrena sur le futur quartier gare et des créances douteuses.

## FONCTIONNEMENT 2024: l'autofinancement

*Dès les orientations budgétaires, la nécessité de maintenir un certain niveau d'autofinancement a été rappelée pour assurer le remboursement annuel de la dette, mais surtout pour agir sur le riche patrimoine de la collectivité, particulièrement vieillissant.*

	BP 2023	BP 2024	Evolution/BP 2023	
			en €	en %
Recettes réelles de fonctionnement (A)	16 332 000	17 480 000	1 148 000	7,0%
Dépenses réelles de fonctionnement (B)	13 752 000	14 146 000	394 000	2,9%
<b>Autofinancement brut (=A-B)</b>	<b>2 580 000</b>	<b>3 334 000</b>	<b>754 000</b>	<b>29,2%</b>
- Remboursement annuel de capital	-1 080 000	-1 054 000	-26 000	2,4%
<b>Autofinancement net</b>	<b>1 500 000</b>	<b>2 280 000</b>	<b>780 000</b>	<b>52,0%</b>

- ✓ A noter que l'amélioration de 780 K€ s'explique par la reprise d'une provision. Par contre, la cible de 1,5 M€ d'autofinancement minimum a bien été atteinte.
- ✓ Pour rappel, sur ce sujet, les orientations budgétaires ont clairement rappelé qu'un autofinancement net de 1,5 M€ est un niveau minimum, voire insuffisant, pour assurer les programmes récurrents incontournables.
- ✓ Etant donné les arbitrages complexes sur le fonctionnement, il est évident que le recours à l'emprunt devra à terme être modéré.

# INVESTISSEMENT = CAPACITE

1. à maintenir le patrimoine existant, qui montre un état de vieillissement et d'usure conséquent,
2. et si possible, à répondre aux besoins structurants de la population, dans un environnement en perpétuelle demande.

## INVESTISSEMENT 2024 : les recettes

Hors résultat reporté, les recettes réelles d'investissement 2024 s'établissent à 4 484 209,70 € au titre des inscriptions nouvelles, auxquelles s'ajoutent les restes à réaliser 2023 de 2 076 790,30 €. Aucun emprunt ne sera mobilisé en 2024.

CHAPITRES	Budget primitif 2023 + RàR 2022	Estimé 2023	Restes à réaliser 2023	BP 2024	Total BP 24 + RàR 23	VARIATION/2023	
						en €	en %
<b>RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>15 747 000,00</b>	<b>13 470 856,00</b>	<b>2 076 790,30</b>	<b>14 723 209,70</b>	<b>16 800 000,00</b>	<b>1 053 000,00</b>	<b>6,69%</b>
13 - Subventions d'investissement	1 472 179,30	871 649,00	2 076 790,30	200 000,00	2 276 790,30	804 611	54,7%
16 - Emprunts et dettes assimilées		400,00				0	n.c.
20 - Immobilisations corporelles		3 034,50				0	n.c.
21 - Immobilisations corporelles		5 742,00				0	n.c.
<b>Total des recettes d'équipement</b>	<b>1 472 179,30</b>	<b>880 825,50</b>	<b>2 076 790,30</b>	<b>200 000,00</b>	<b>2 276 790,30</b>	<b>804 611,00</b>	<b>54,7%</b>
10 - Dotations, fonds divers et réserves	800 820,70	891 216,42		594 209,70	594 209,70	-206 611	-25,8%
1068 - Affectation complémentaire excédent fonction.	2 700 000,00	2 700 000,00		3 400 000,00	3 400 000,00	700 000	25,9%
27 - Autres immobilisations financières	164 000,00	176 450,00		0,00	0,00	-164 000	-100,0%
024 - Cessions d'immobilisations	200 000,00			290 000,00	290 000,00	90 000	45,0%
<b>Total des recettes financières</b>	<b>3 864 820,70</b>	<b>3 767 666,42</b>	<b>0,00</b>	<b>4 284 209,70</b>	<b>4 284 209,70</b>	<b>419 389,00</b>	<b>10,9%</b>
<b>Total des recettes réelles d'investissement</b>	<b>5 337 000,00</b>	<b>4 648 491,92</b>	<b>2 076 790,30</b>	<b>4 484 209,70</b>	<b>6 561 000,00</b>	<b>1 224 000,00</b>	<b>22,9%</b>
021 - Virement de la section de fonctionnement	1 600 000,00			1 754 000,00	1 754 000,00	154 000	9,6%
040 - Opérations entre sections	993 000,00	1 195 934,00		1 600 000,00	1 600 000,00	607 000	61,1%
041 - Opérations à l'intérieur de la section	417 000,00	145 793,00		485 000,00	485 000,00	68 000	16,3%
<b>Total des recettes d'ordre d'investissement</b>	<b>3 010 000,00</b>	<b>1 341 727,00</b>	<b>0,00</b>	<b>3 839 000,00</b>	<b>3 839 000,00</b>	<b>829 000,00</b>	<b>27,5%</b>
001 - Excédent reporté	7 400 000,00	7 480 637,08		6 400 000,00	6 400 000,00	-1 000 000	-13,5%



## INVESTISSEMENT 2024 : les dépenses

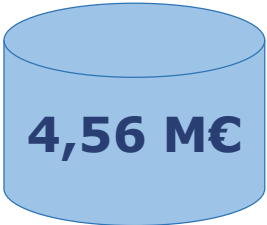
Les dépenses réelles d'investissement s'élèvent à 14 219 542,52 € pour les nouveaux crédits. Les restes à réaliser 2023 se situent à 2 075 457,48 €.

CHAPITRES	Budget primitif 2023 + RàR 2022	Estimé 2023	Restes à réaliser 2023	BP 2024	Total BP 24 + RàR 23	VARIATION/2023	
						en €	en %
<b>DEPENSES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>15 747 000,00</b>	<b>7 070 856,00</b>	<b>2 075 457,48</b>	<b>14 724 542,52</b>	<b>16 800 000,00</b>	<b>1 053 000,00</b>	<b>6,69%</b>
20 - Immobilisations incorporelles	1 386 839,66	446 645,00	351 151,48	784 000,00	1 135 151,48	-251 688	-18,1%
204 - Subventions d'équipements versées	154 735,85	18 880,00	126 647,25	424 600,00	551 247,25	396 511	256,3%
21 - Immobilisations corporelles	7 884 462,76	5 139 541,36	1 553 803,12	5 894 400,00	7 448 203,12	-436 260	-5,5%
23 - Immobilisations en cours	4 130 961,73	74 385,00	43 855,63	5 907 542,52	5 951 398,15	1 820 436	44,1%
<b>Total des dépenses d'équipement</b>	<b>13 557 000,00</b>	<b>5 679 451,36</b>	<b>2 075 457,48</b>	<b>13 010 542,52</b>	<b>15 086 000,00</b>	<b>1 529 000,00</b>	<b>11,3%</b>
10 - Dotations, fonds divers et réserves	225 000,00			0,00	0,00	-225 000	n.c.
16 - Emprunts et dettes assimilées	1 085 000,00	1 078 326,00		1 059 000,00	1 059 000,00	-26 000	-2,4%
27 - Autres immobilisations financières	150 000,00	150 000,00		150 000,00	150 000,00	0	0,0%
020 - Dépenses imprévues	300 000,00			0,00	0,00	-300 000	-100,0%
<b>Total des dépenses financières</b>	<b>1 760 000,00</b>	<b>1 228 326,00</b>	<b>0,00</b>	<b>1 209 000,00</b>	<b>1 209 000,00</b>	<b>-551 000,00</b>	<b>-31,3%</b>
<b>Total des dépenses réelles d'investissement</b>	<b>15 317 000,00</b>	<b>6 907 777,36</b>	<b>2 075 457,48</b>	<b>14 219 542,52</b>	<b>16 295 000,00</b>	<b>978 000,00</b>	<b>6,4%</b>
040 - Opérations entre sections	13 000,00	17 285,64		20 000,00	20 000,00	7 000	53,8%
041 - Opérations à l'intérieur de la section	417 000,00	145 793,00		485 000,00	485 000,00	68 000	16,3%
<b>Total des dépenses d'ordre d'investissement</b>	<b>430 000,00</b>	<b>163 078,64</b>	<b>0,00</b>	<b>505 000,00</b>	<b>505 000,00</b>	<b>75 000,00</b>	<b>17,4%</b>

# INVESTISSEMENT 2024 : le programme d'investissement

## OPERATIONS STRUCTURANTES - PPI

		DEPENSES	RECETTES	CHARGE NETTE	
PROJETS EN COURS DE REALISATION	Secteur Gare : acquisition foncière + études	1 160 000 €	780 000 €	1 880 000 €	
	Secteur Moutel-Corderie : étude de programmation + démolition	30 000 €			*
	ZAC du Prieuré : participation contre remise d'ouvrage	150 000 €			
	Château : études et mesures conservatoires	300 000 €			*
	Enveloppe rénovation énergétique	270 000 €			
	Enveloppe accessibilité	280 000 €			*
	PVD : mise en œuvre plan d'actions	45 000 €			
	SDAEP : programme de rattrapage	215 000 €			
	Budget participatif	80 000 €			
	Fin opérations	130 000 €			
PROJETS EN COURS D'ENGAGEMENT	Aménagement carrefour Tournebride	955 000 €		2 676 000 €	
	Bois Jauni : rénovation thermique et accessibilité	1 285 000 €			
	Cimetière du Tertre : extension // AMO	30 000 €			*
	CTM : regroupement	50 000 €			*
	Gilarderie : fouilles archéologiques	75 000 €			*
	Parcours patrimoine	56 000 €			
	PPI toitures	170 000 €			
	Subventions d'équipement	55 000 €			

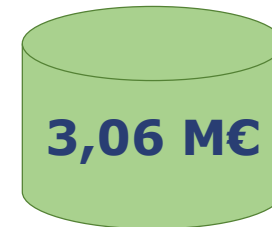


\* = opérations inscrites au BP 2023, et non engagées avant le 31 décembre 2023

# INVESTISSEMENT 2024 : le programme d'investissement

## PROGRAMMES RECURRENENTS

	DEPENSES	RECETTES	CHARGE NETTE
Equipements techniques	140 900 €		140 900 €
Flotte véhicules et engins	210 000 €		210 000 €
Equipements administratifs	149 800 €		149 800 €
Equipements enfance	45 000 €		45 000 €
Sports	37 000 €		37 000 €
Culture	2 000 €		2 000 €
Rénovation des bâtiments & équipements	910 700 €	150 000 €	760 700 €
Opération foncière et urbanisme	341 000 €		341 000 €
Cimetières	20 000 €		20 000 €
Eclairage public (renouvellement)	118 600 €		118 600 €
Rénovation de la voirie	1 155 000 €		1 155 000 €
Environnement - espaces verts	79 000 €		79 000 €



# **BUDGETS ANNEXES**

- **THEATRE**
- **LOTISSEMENT LA CHAUVINIÈRE**
- **PANNEAUX PHOTOVOLTAIQUES**
- **CENTRE D'AIDE PAR LE TRAVAIL**



## BUDGET ANNEXE THEATRE

*Tout en veillant à préserver la programmation artistique, dans un environnement inflationniste (hébergements, droits d’auteurs, masse salariale), des efforts sont entrepris pour contenir les dépenses. Les charges de personnel ont été minorées de la quote-part dédiée aux missions culturelles portées par le budget principal. Au regard des résultats 2023 et des investissements programmés à moyen terme, la subvention d’équilibre du budget général a été ajustée.*

### SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES						RECETTES					
Chapitre	Intitulé	BP 2023	Estimé 2023	Restes à réaliser	BP 2024	Chapitre	Intitulé	BP 2023	Estimé 2023	Restes à réaliser	BP 2024
011	Charges à caractère général	401 400,00	384 310,01		428 700,00	002	Résultat de fonctionnement reporté	239 118,13	239 118,13		153 584,81
012	Charges de personnel	435 000,00	384 851,92		361 700,00	013	Atténuations de charges	-	249,11		-
65	Autres charges de gestion courante	20 000,00	26 957,27		23 600,00	70	Produits des services et du domaine	97 381,87	142 050,76		115 100,00
66	Charges financières					74	Dotations et participations	22 300,00	17 966,36		1 500,00
67	Charges exceptionnelles	4 410,85	2 564,78		2 375,63	75	Autres produits de gestion courantes	24 000,00	30 562,95		30 615,19
022	Dépenses imprévues		-			75	Subvention d’équilibre du budget principal	537 200,00	537 200,00		585 200,00
						77	Produits exceptionnels	-	147,50		-
	<b>TOTAL DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>860 810,85</b>	<b>798 683,98</b>	<b>-</b>	<b>816 375,63</b>		<b>TOTAL RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>920 000,00</b>	<b>967 294,81</b>	<b>-</b>	<b>886 000,00</b>
023	Virement à la section d’investissement	36 689,15	-		44 624,37						
042	Opérations d’ordre	22 500,00	15 026,02		25 000,00						
	<b>TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>920 000,00</b>	<b>813 710,00</b>	<b>-</b>	<b>886 000,00</b>		<b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>920 000,00</b>	<b>967 294,81</b>	<b>-</b>	<b>886 000,00</b>

Excédent de clôture 2023

153 584,81

## BUDGET ANNEXE THEATRE

*En investissement, outre l'ouverture des crédits nécessaires au renouvellement de matériels scénographiques, mobilier et matériels, une enveloppe a été constituée pour amorcer des travaux indispensables sur le bâtiment. A ce stade, le programme d'investissement sera autofinancé, notamment via un abondement de la subvention d'équilibre.*

### SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES						RECETTES					
Chapitre	Intitulé	BP 2023	Estimé 2023	Restes à réaliser	BP 2024 + RàR 2023	Chapitre	Intitulé	BP 2023	Estimé 2023	Restes à réaliser	BP 2024 + RàR 2023
20	Immobilisations incorporelles	15 000,00	3 919,88	2 440,00	4 140,00	001	Résultat d'investissement reporté	104 933,77	104 933,77		80 375,63
21	Immobilisations corporelles	183 300,00	62 756,42	1 994,26	142 660,00	13	Subventions d'investissement reçues	39 177,08	27 872,39	39 177,08	
23	Immobilisations en cours	5 000,00	780,25		3 200,00						
<b>TOTAL DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT</b>		<b>203 300,00</b>	<b>67 456,55</b>	<b>4 434,26</b>	<b>150 000,00</b>	<b>TOTAL RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT</b>		<b>144 110,85</b>	<b>132 806,16</b>	<b>39 177,08</b>	<b>80 375,63</b>
						021	Virement de la section de fonctionnement	36 689,15	-		44 624,37
						040	Opérations d'ordre	22 500,00	15 026,02		25 000,00
041	Opérations patrimoniales				4 000,00	041	Opérations patrimoniales				4 000,00
<b>TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT</b>		<b>203 300,00</b>	<b>67 456,55</b>	<b>4 434,26</b>	<b>154 000,00</b>	<b>TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>		<b>203 300,00</b>	<b>147 832,18</b>	<b>39 177,08</b>	<b>154 000,00</b>

Excédent de clôture 2023

80 375,63

## BUDGET ANNEXE LOTISSEMENT LA CHAUVINIÈRE

Sur ce lotissement, une parcelle d'environ 2 000 m<sup>2</sup> reste à commercialiser. Les différents marchés ayant été soldés, et au regard de l'ancienneté de cette opération d'aménagement, la clôture de ce budget va être engagée sur 2024, avec certainement une acquisition par le budget principal au titre des réserves foncières.

### SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES				
Chapitre	Intitulé	Total budget 2023	Réalisé 2023	BP 2024
002	Résultat de fonctionnement reporté	135 775,16	135 775,16	99 460,00
011	Charges à caractère général	18 000,42		
	<i>Achat d'études et prestations</i>	18 000,42		
	<i>Equipements et travaux</i>			
65	Autres charges de gestion courante	1 000,00		0,36
67	Autres charges exceptionnelles	1 000,00		
<b>TOTAL DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b>		<b>155 775,58</b>	<b>135 775,16</b>	<b>99 460,36</b>
023	Virement à la section d'investissement	150 000,00		
042	Variation des stocks de terrains aménagés	148 235,42	148 235,42	146 721,58
<b>TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>		<b>454 011,00</b>	<b>284 010,58</b>	<b>246 181,94</b>

RECETTES				
Chapitre	Intitulé	Total budget 2023	Réalisé 2023	BP 2024
002	Résultat de fonctionnement reporté			
70	Produits des services			
	<i>Vente de terrain</i>			
74	Dotations subventions et participations	37 829,00	37 829,00	
75	Prise en charge du déficit par le budget principal	266 182,00		246 181,94
<b>TOTAL RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b>		<b>304 011,00</b>	<b>37 829,00</b>	<b>246 181,94</b>
042	Variation des stocks de terrains aménagés	150 000,00	146 721,58	0,00
<b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>		<b>454 011,00</b>	<b>184 550,58</b>	<b>246 181,94</b>

Résultat de clôture 2023

-99 460,00

## BUDGET ANNEXE LOTISSEMENT LA CHAUVINIÈRE

*En investissement, le budget primitif 2024 prévoit uniquement l'annulation du stock de terrains aménagés constitué à la fin de l'exercice 2023. Avec la clôture du budget, il n'y aura de nouvelles écritures de stock.*

### SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES				
Chapitre	Intitulé	Total budget 2023	Réalisé 2023	BP 2024
001	Résultat d'investissement			146 721,58
16	Emprunts et dettes assimilées	164 000,00	164 000,00	
<b>TOTAL DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT</b>		<b>164 000,00</b>	<b>164 000,00</b>	<b>146 721,58</b>
040	Opération d'ordre - Travaux	150 000,00	146 721,58	0,00
<b>TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT</b>		<b>314 000,00</b>	<b>310 721,58</b>	<b>146 721,58</b>

RECETTES				
Chapitre	Intitulé	Total budget 2023	Réalisé 2023	BP 2024
001	Résultat d'investissement reporté	15 764,58	15 764,58	
<b>TOTAL RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT</b>		<b>15 764,58</b>	<b>15 764,58</b>	<b>0,00</b>
021	Virement de la section de fonctionnement	150 000,00		
040	Opération d'ordre - Travaux	148 235,42	148 235,42	146 721,58
<b>TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>		<b>314 000,00</b>	<b>164 000,00</b>	<b>146 721,58</b>
<b>Résultat de clôture 2023</b>			<b>-146 721,58</b>	



## BUDGET ANNEXE PANNEAUX PHOTOVOLTAIQUES

*En fonctionnement, ce budget s'inscrit strictement dans la continuité de 2024, avec des recettes de vente d'électricité en couverture de dépenses prévisionnelles de maintenance et réparations.*

### SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES						RECETTES					
Chapitre	Intitulé	Total budget 2023	Réalisé 2023	Restes à réaliser	BP 2024	Chapitre	Intitulé	Total budget 2023	Réalisé 2023	Restes à réaliser	BP 2024
011	Charges à caractère général	16 000,00	648,41		16 047,86	002	Résultat de fonctionnement reporté	96 527,54	96 527,54		106 951,23
67	Charges exceptionnelles	10 000,00	-		10 000,00	70	Produits des services et du domaine	12 472,46	10 611,42		11 048,77
023	Virement à la section d'investissement	83 000,00	-		91 952,14	75	Autres produit de gestion courante		395,00		
042	Opérations d'ordre	13 000,00	11 604,12		13 000,00	042	Opérations d'ordre	13 000,00	11 669,80		13 000,00
<b>TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>		<b>122 000,00</b>	<b>12 252,53</b>	<b>-</b>	<b>131 000,00</b>	<b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>		<b>122 000,00</b>	<b>119 203,76</b>	<b>-</b>	<b>131 000,00</b>
									<b>Excédent de clôture 2023</b>		<b>106 951,23</b>



## BUDGET ANNEXE PANNEAUX PHOTOVOLTAIQUES

*En investissement, des crédits complémentaires à l'étude d'une seconde installation de production sont ouverts. Une enveloppe de travaux non affectée a été prévue. L'ensemble est intégralement autofinancé.*

### SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES						RECETTES					
Chapitre	Intitulé	Total budget 2023	Réalisé 2023	Restes à réaliser	BP 2024 + RàR 2023	Chapitre	Intitulé	Total budget 2023	Réalisé 2023	Restes à réaliser	BP 2024 + RàR 2023
20	Frais d'études	20 575,00	5 300,00	7 660,00	17 660,00	001	Résultat d'investissement reporté	41 598,54	41 598,54		36 232,86
21	Immobilisations corporelles	104 023,54	-		110 525,00	021	Virement de la section de fonctionnement	83 000,00	-		91 952,14
040	Opérations d'ordre	13 000,00	11 669,80		13 000,00	040	Opérations d'ordre	13 000,00	11 604,12		13 000,00
<b>TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT</b>		<b>137 598,54</b>	<b>16 969,80</b>	<b>7 660,00</b>	<b>141 185,00</b>	<b>TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>		<b>137 598,54</b>	<b>53 202,66</b>	<b>-</b>	<b>141 185,00</b>
									<b>Excédent de clôture 2023</b>		<b>36 232,86</b>

## BUDGET ANNEXE CENTRE D'AIDE PAR LE TRAVAIL

*Le budget primitif pour 2024 affiche une progression en comparaison de 2023 pour intégrer la revalorisation des valeurs locatives et l'évolution du résultat reporté. Les recettes de revenus et de remboursement de la taxe foncière sont conformes aux dispositions contractuelles avec l'ADAPEI.*

### SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES					
Chapitre	Intitulé	Total budget 2023	Estimé 2023	Restes à réaliser	BP 2024 + RàR 2023
002	Résultat de fonctionnement reporté				
011	Charges à caractère général	15 000,00	14 648,00		16 000,00
	Taxes foncières	15 000,00	14 648,00		16 000,00
66	Charges financières	2 400,00	2 327,70		900,00
67	Charges exceptionnelles	287,26	-		97,92
023	Virement à la section d'investissement	45 512,74	-		56 902,08
<b>TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>		<b>63 200,00</b>	<b>16 975,70</b>	<b>-</b>	<b>73 900,00</b>

RECETTES					
Chapitre	Intitulé	Total budget 2023	Estimé 2023	Restes à réaliser	BP 2024 + RàR 2023
002	Résultat de fonctionnement reporté	36 089,61	36 089,61		45 783,99
75	Autres produits de gestion courante	27 100,00	26 670,08	-	28 116,01
	Revenus des immeubles	12 100,00	12 022,08		12 100,00
	Autres produits divers de gestion	15 000,00	14 648,00		16 016,01
77	Produits exceptionnels	10,39	-		-
<b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>		<b>63 200,00</b>	<b>62 759,69</b>	<b>-</b>	<b>73 900,00</b>
			<b>Excédent de clôture 2023</b>		<b>45 783,99</b>

## BUDGET ANNEXE CENTRE D'AIDE PAR LE TRAVAIL

*Au même titre que 2023, la section d'investissement comporte en dépenses le remboursement annuel de la dette, conformément au tableau d'amortissement, et en recettes, la quote-part du loyer versée par l'ADAPEI pour l'acquisition du bâtiment. Pour mémoire, l'emprunt sera soldé en 2024.*

### SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES					
Chapitre	Intitulé	Total budget 2023	Estimé 2023	Restes à réaliser	BP 2024 + RàR 2023
001	Résultat d'investissement reporté		-		-
21	Immobilisations corporelles	69 000,00	-		89 945,00
16	Emprunts	34 300,00	34 228,98		35 800,00
<b>TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT</b>		<b>103 300,00</b>	<b>34 228,98</b>		<b>125 745,00</b>

RECETTES					
Chapitre	Intitulé	Total budget 2023	Estimé 2023	Restes à réaliser	BP 2024 + RàR 2023
001	Résultat d'investissement reporté	12 487,26	12 487,26		23 542,92
10	Dotations, fonds divers et réserves	-	-		-
16	Dettes envers locataires - Acq.	45 300,00	45 284,64		45 300,00
021	Virement de la section de fonctionnement	45 512,74	-		56 902,08
<b>TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>		<b>103 300,00</b>	<b>57 771,90</b>		<b>125 745,00</b>

Excédent de clôture 2023

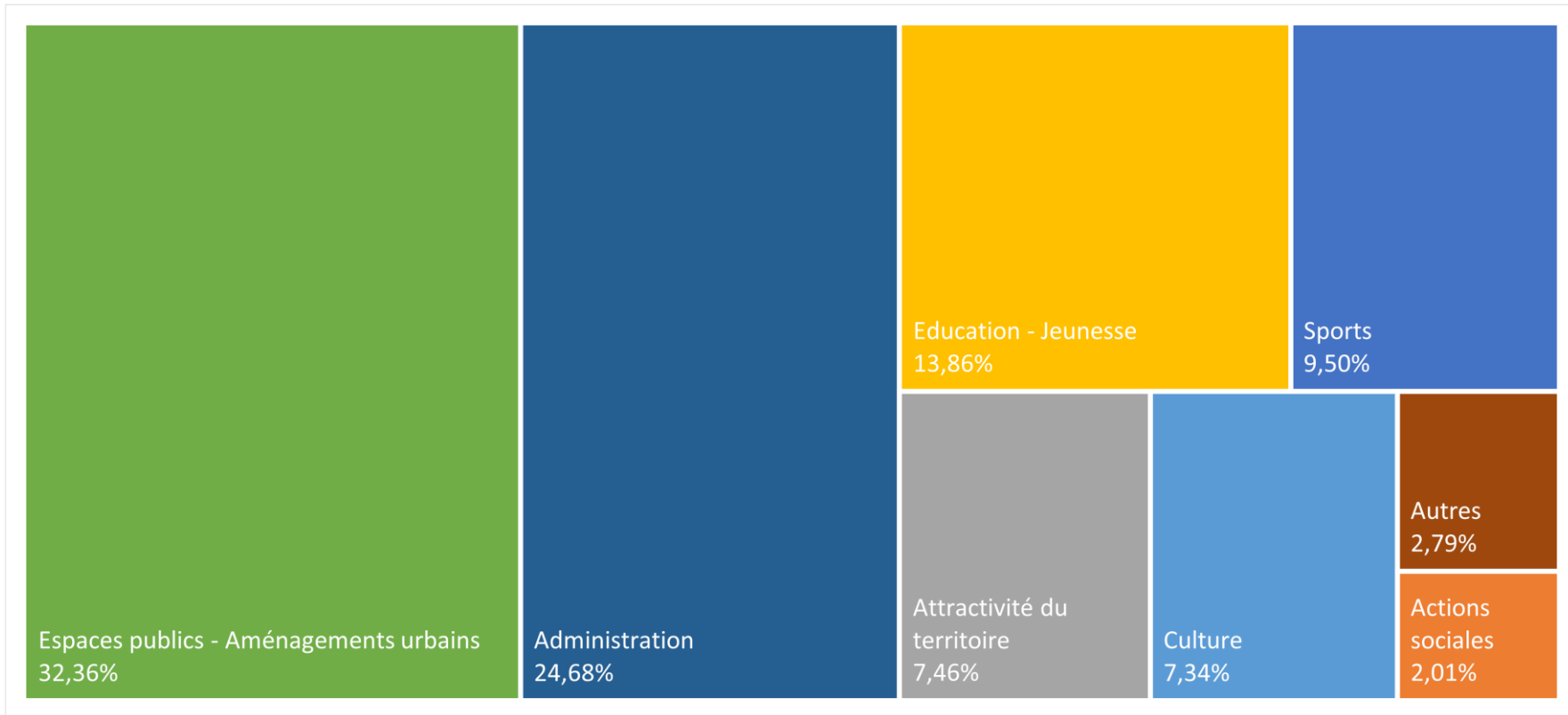
23 542,92

# **BUDGET CONSOLIDE**

- **BUDGET PRINCIPAL**
- **BUDGETS ANNEXES**



## BUDGET 2024 les grands secteurs en synthèse



*Opérations réelles – Dépenses fonctionnement + investissement – Hors fonds de roulement, dette et dépenses imprévues*



## BUDGET CONSOLIDE

*Au total, le projet de budget primitif pour 2024 s'établit à 36 204 733,52 €, toutes sections confondues et restes à réaliser inclus.*

BUDGETS	FONCTIONNEMENT	INVESTISSEMENT	TOTAL
Budget principal	17 500 000,00	16 800 000,00	34 300 000,00
Théâtre	886 000,00	154 000,00	1 040 000,00
Lotissement La Chauvinière	246 181,94	146 721,58	392 903,52
Panneaux photovoltaïques	131 000,00	141 185,00	272 185,00
Centre d'aide par le travail	73 900,00	125 745,00	199 645,00
<b>TOTAL</b>	<b>18 837 081,94</b>	<b>17 367 651,58</b>	<b>36 204 733,52</b>

# **GLOSSAIRE DES SIGLES**



## BP 2024 – Glossaire des sigles

---

**AMO** : Assistance à maîtrise d'ouvrage

**BA** : Budget annexe

**BP** : Budget primitif

**CAF** : Caisse d'allocations familiales

**CCAS** : Centre communal d'action sociale

**CNRACL** : Caisse nationale de retraites des agents des collectivités locales

**COMPA** : Communauté de communes du pays d'Ancenis

**CTM** : Centre technique municipal

**DGF** : Dotation globale de fonctionnement

**DSR** : Dotation de solidarité rurale

**FNGIR** : Fonds national de garantie individuelle de ressources

**FPIC** : Fonds national de péréquation des ressources intercommunales et communales

**INSEE** : Institut national de la statistique et des études économiques

**MOE** : Maîtrise d'œuvre

**OGEC** : Organisme de gestion de l'enseignement catholique

**PPI** : Programmation pluriannuelle des investissements

**RàR** : Restes à réaliser

**ROB** : Rapport d'orientations budgétaires

**SDAEP** : Schéma directeur d'assainissement des eaux pluviales

**SIVU** : Syndicat intercommunal à vocation unique

**SIVOM** : Syndicat intercommunal à vocations multiples

**ZAC** : Zone d'aménagement concerté



ANCENIS  
- SAINT -  
GÉRÉON