

# Présentation du budget primitif 2024 du budget principal et du budget annexe Relais des Cévennes

---

Mesdames et Messieurs les membres du Conseil municipal,

C'est avec honneur et dévouement que je vous présente aujourd'hui le budget primitif de l'année 2024 pour notre commune de Florac Trois Rivières. Depuis le début de notre mandat en 2020, notre municipalité s'est engagée résolument dans une démarche d'investissement au service de notre territoire. Nous avons consacré un total de 6 millions d'euros pour concrétiser les projets initiés par nos prédécesseurs et pour initier de nouvelles initiatives propres à notre vision pour l'avenir de notre commune.

Le 24 mars dernier, lors du débat d'orientation budgétaire, notre Conseil municipal a validé des orientations stratégiques fondamentales pour l'année 2024. Ces orientations sont le fruit d'une réflexion approfondie et s'inscrivent dans un contexte socio-économique incertain. Elles ont pour objectif de garantir le soutien de la commune à son territoire, en mettant en avant la priorité accordée à nos agents municipaux, piliers essentiels de notre action quotidienne.

Ainsi, pour l'année à venir, notre commune se fixe trois grandes orientations budgétaires : tout d'abord, assurer un soutien solide au territoire et à ses habitants, en particulier à nos agents municipaux ; ensuite, optimiser nos dépenses tout en explorant de nouvelles sources de revenus, y compris la possibilité d'une adaptation de notre politique fiscale, afin de garantir une épargne pérenne pour les générations futures ; enfin, rechercher activement des subventions publiques pour soutenir nos projets structurants et renforcer ainsi nos capacités d'action.

Dans cette perspective, la municipalité a pris la décision de mobiliser le levier fiscal en 2024, après réflexion lors du bureau municipal et de la commission dédiée aux finances communales, dans le but de financer les projets stratégiques pour notre territoire. Cette augmentation de la fiscalité traduit notre volonté de mobiliser l'ensemble de nos concitoyens dans la construction de l'avenir de notre commune, en complément des autres ressources dont nous disposons.

Parmi les projets prioritaires pour cette année, la réhabilitation des écoles occupe une place centrale dans notre action municipale. En investissant dans l'éducation et la jeunesse, nous œuvrons à renforcer l'attractivité de notre territoire, tout en favorisant le dynamisme économique local. En effet, des écoles rénovées sont le gage d'un environnement propice à l'épanouissement des élèves, mais également d'un soutien accru aux familles et aux acteurs économiques locaux.

Cette initiative s'inscrit parfaitement dans notre vision globale de revitalisation du centre-bourg, démontrant ainsi la cohérence et la détermination de notre action municipale pour répondre aux besoins et aux aspirations de nos concitoyens.

En conclusion, ce budget primitif pour l'année 2024 incarne notre engagement résolu à bâtir un avenir prospère et solidaire pour notre commune. Nous vous invitons, Mesdames et Messieurs les membres du Conseil municipal, à examiner avec attention les propositions qui vous sont soumises aujourd'hui, dans un esprit de responsabilité et de concertation au service de l'intérêt général de nos concitoyens.

Je vous remercie.

Le Maire, Flore THEROND

## **Table des matières**

|  |    |
|--|----|
| Présentation du budget primitif 2024 du budget principal et du budget annexe Relais des Cévennes ..... | 1  |
| L'ÉQUILIBRE BUDGÉTAIRE GLOBAL .....  | 3  |
| ÉLÉMENTS PRINCIPAUX DE .....   | 4  |
| PRÉSENTATION DU CONTENU DU BUDGET PRIMITIF 2024 .....  | 5  |
| LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT .....   | 5  |
| ATTÉNUATION DE CHARGES.....  | 5  |
| PRODUITS DES SERVICES.....   | 5  |
| FISCALITÉ LOCALE .....   | 6  |
| DOTATIONS ET PARTICIPATIONS .....  | 7  |
| AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE.....   | 8  |
| LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT .....   | 9  |
| CHARGES A CARACTERE GÉNÉRAL .....  | 9  |
| CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILÉS : .....  | 11 |
| ATTENUATION DE PRODUITS.....   | 11 |
| OPÉRATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS.....  | 12 |
| AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE.....  | 12 |
| CHARGES FINANCIERES.....   | 12 |
| DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS.....   | 12 |
| LA SECTION D'INVESTISSEMENT .....  | 14 |
| ÉLÉMENTS COMPLÉMENTAIRES .....   | 19 |
| L'ETAT DE LA DETTE.....  | 19 |
| LE BUDGET ANNEXE DU RELAIS DES CEVENNES.....   | 21 |

# **PRÉSENTATION DES MASSES BUDGÉTAIRES 2024**

Le budget primitif 2024 est l'acte d'autorisation et de prévision des dépenses et des recettes pour l'année 2024. Il est présenté avec la reprise des résultats de 2023.

**2024**

## **FONCTIONNEMENT**

| <b>DÉPENSES</b> | <b>RECETTES</b> |
|-----------------|-----------------|
| 3 477 194,00    | 3 477 194,00    |

## **INVESTISSEMENT**

| <b>DÉPENSES</b> | <b>RECETTES</b> |
|-----------------|-----------------|
| 2 700 026,58    | 3 400 026,58    |

## **TOTAL**

| <b>DÉPENSES</b> | <b>RECETTES</b> |
|-----------------|-----------------|
| 6 177 220,58    | 6 877 220,58    |

# ÉLÉMENTS PRINCIPAUX DE COMPOSITION DU BP 2024

| BP 2024        |   |  |
|----------------|---|--|
|                | DÉPENSES  | RECETTES   |
| FONCTIONNEMENT | Fonctionnement<br>1 434 972,33 €                  | Impôts et taxes<br>1 342 216,00 €                  |
|                | Ressources humaines<br>1 550 420,00 €             | Dotations de l'Etat<br>1 222 557,00 €              |
|                | Intérêts de la dette<br>100 000,00 €              | Participations et subventions<br>235 459,00 €      |
|                | Epargne brute<br>391 801,67 €                     | Recettes de gestion<br>676 962,00 €                |
| INVESTISSEMENT | Remboursement dette<br>287 000,00 €               | Epargne brute<br>391 801,67 €                      |
|                | Dépenses d'équipement reportées<br>619 169,98 €   | Autres ressources propres<br>1 485 903,57 €        |
|                | Dépenses d'équipement nouvelles<br>1 195 372,60 € |  |
|                | Déficit d'investissement reporté<br>598 484,00 €  | Subventions d'équipement reportées<br>878 089,13 € |
|                |   | Subventions d'équipement nouvelles<br>146 400,00 € |
|                |   | Emprunt<br>497 832,21 €                            |

**Section d'investissement votée en sur-équilibre**

## PRÉSENTATION DU CONTENU DU BUDGET PRIMITIF 2024

# LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

| CA 2023 du budget principal et BP 2024                    | CA 2023             | BP 2024             | Evol / CA 2023 | Part dans la section |
|---|---------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| <b>Recettes de fonctionnement</b>                         | <b>3 331 843,71</b> | <b>3 477 194,00</b> | <b>4%</b>      | <b>100%</b>          |
| 013 - Atténuations de charges                             | 63 107,56           | 79 000,00           | 25%            | 2%                   |
| 70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses | 205 139,18          | 245 140,00          | 19%            | 7%                   |
| 731 - Fiscalité locale                                    | 1 248 178,22        | 1 361 788,00        | 9%             | 39%                  |
| 74 - Dotations et participations                          | 1 452 001,95        | 1 458 016,00        | 0%             | 42%                  |
| 75 - Autres produits de gestion courante                  | 357 484,31          | 333 250,00          | -7%            | 10%                  |
| 76 - Produits financiers                                  | 20,90               | -                   | -100%          | 0%                   |
| 77 - Produits spécifiques                                 | 5 911,59            | -                   | -100%          | 0%                   |

Pour 2024, il est prévu une évolution de 4% des recettes de fonctionnement par rapport au CA 2023.

Comme les dotations et participations, qui représentent 42% des ressources de la collectivité, n'évoluent guère, la collectivité fait le choix d'activer le levier fiscal pour générer des produits supplémentaires, nécessaires au financement des services publics et des projets lancés pour le développement de la commune.

Il est proposé d'affecter le résultat de fonctionnement 2023, d'un montant de 473 903,57 €, à la couverture du déficit d'investissement. Il n'abondera donc pas la section de fonctionnement.

### ATTÉNUATION DE CHARGES

Les remboursements de charges salariales par l'assurance statutaire augmentent du fait de l'absentéisme. La prévision budgétaire est fixée à 79 000 €.

### PRODUITS DES SERVICES

Une augmentation des produits des services à hauteur de 245 140 € est attendue suite à l'augmentation de certains tarifs, mais également par la vente de terre végétale.

|   | 2022       | 2023       | 2024       |
|---|------------|------------|------------|
| Cantine   | 111 200,39 | 111 223,25 | 140 000,00 |
| Remboursement de frais par des tiers (SDIS, Rectorat) | 24 084,06  | 30 411,68  | 30 000,00  |
| Redevance d'occupation du domaine public              | 20 295,02  | 19 559,50  | 20 000,00  |
| Refacturation charges locatives                       | 13 505,26  | 6 187,35   | 6 000,00   |

|                                      |           |           |           |
|--------------------------------------|-----------|-----------|-----------|
| <b>Foyer des personnes âgées</b>     | 12 655,70 | 9 436,05  | 10 000,00 |
| <b>Horodateurs</b>                   | 9 600,00  | 10 300,00 | 10 000,00 |
| <b>Forfait de post-stationnement</b> | 4 550,20  | 7 323,90  | 6 000,00  |
| <b>Abonnements bibliothèque</b>      | 3 060,00  | 2 850,00  | 3 000,00  |
| <b>Concessions cimetières</b>        | 1 992,50  | 3 800,00  | 3 000,00  |
| <b>Location VAE</b>                  | 107       | 2 756,40  | 2 000,00  |
| <b>Vente de terre végétale</b>       |           |           | 9 000,00  |

## FISCALITÉ LOCALE

Une progression des bases de 3,8 % est constatée en 2024, en application de la loi de finances pour 2024, sur les taxes foncières (bâti et non bâti) ; cependant, considérant la base de la taxe d'habitation sur les résidences secondaires et les logements vacants qui diminue en 2024 de -11%, la collectivité fait le choix en cette année 2024, d'augmenter les taux de la fiscalité locale.

### 2023

| 2023                               | Taux 2023 | Bases 2023          | Produit             |
|------------------------------------|-----------|---------------------|---------------------|
| Taxe d'habitation RS + LV          | 12,55%    | 1 388 325,00        | 174 234,79          |
| Taxe sur le foncier bâti communale | 44,50%    | 2 799 306,00        | 1 245 691,17        |
| Taxe sur le foncier non bâti       | 199,39%   | 19 196,00           | 38 274,90           |
|                                    |           |                     | 1 458 200,86        |
|                                    |           | CoCo                | - 284 646,00        |
|                                    |           | <b>Produit 2023</b> | <b>1 173 554,86</b> |

### FISCALITÉ 2024

| 2024                               | Taux augmenté | Bases 2024 notifiées | Produit             |
|------------------------------------|---------------|----------------------|---------------------|
| Taxe d'habitation RS + LV          | 13,39%        | 1 236 400,00         | 165 553,96          |
| Taxe sur le foncier bâti communale | 47,49%        | 2 906 000,00         | 1 380 059,40        |
| Taxe sur le foncier non bâti       | 212,79%       | 19 800,00            | 42 132,42           |
|                                    |               |                      | 1 587 745,78        |
|                                    |               | CoCo                 | - 295 529,00        |
|                                    |               | <b>Produit 2024</b>  | <b>1 292 216,78</b> |

Une étude fiscale a été réalisée en lien avec les services de la Direction Générale des Finances Publiques ; l'hypothèse retenue consiste en l'application des taux ci-dessous, permettant de générer un produit fiscal supplémentaire de 100 000 €, effet bases mis à part :

|                              | Taux 2020 | Taux 2021 | Taux 2022 | Taux 2023 | Taux 2024 projeté | Evolution |
|------------------------------|-----------|-----------|-----------|-----------|-------------------|-----------|
| Taxe d'habitation RS et LV   |           |           |           | 12,55%    | <b>13,39%</b>     | 6,69%     |
| Taxe sur le foncier bâti     | 21,37%    | 44,50%    | 44,50%    | 44,50%    | <b>47,49%</b>     | 6,72%     |
| Taxe sur le foncier non bâti | 199,39%   | 199,39%   | 199,39%   | 199,39%   | <b>212,79%</b>    | 6,72%     |

L'effet sur les contribuables sera le suivant, sur la taxe foncière bâtie, selon la typologie de biens :

| Variation en € par mois de la TF par rapport à l'imposition 2023 | Maison individuelle | Maison de village | Maison de village avec piscine |
|--|---------------------|-------------------|--------------------------------|
| <b>FLORAC</b>  | 11,46 €             | 5,71 €            | 10,50 €                        |
| <b>LA SALLE PRUNET</b>   | 9,24 €              | 6,33 €            |                                |

La Taxe additionnelle sur les droits de mutation est estimée en 2024 à 50 000 €.

## **DOTATIONS ET PARTICIPATIONS**

**Une augmentation de 0% est estimée sur les dotations et participations.**

Pour la partie « dotations de l'État », les composantes de la DGF ont été notifiées (à l'exception de la dotation pour les aménités rurales) et sont représentées ci-après :

|                                   | 2021                  | 2022                  | 2023                  | 2024                  |
|-----------------------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|-----------------------|
| Dotation forfaitaire              | 542 285,00 €          | 541 954,00 €          | 544 274,00 €          | 540 058,00 €          |
| Dotation de solidarité rurale     | 439 193,00 €          | 467 482,00 €          | 503 513,00 €          | 530 677,00 €          |
| Dotation nationale de péréquation | 72 565,00 €           | 71 044,00 €           | 79 801,00 €           | 77 072,00 €           |
| Dotation aménités rurales         | 52 304,00 €           | 73 647,00 €           | 74 750,00 €           | 74 750,00 €           |
| <b>Total dotations</b>            | <b>1 108 368,00 €</b> | <b>1 156 149,00 €</b> | <b>1 204 361,00 €</b> | <b>1 222 557,00 €</b> |

1 147 807 €

### **Les autres participations vont diminuer en 2024 :**

- Aides de l'État pour la tarification sociale des repas de la cantine et France AGRIMER : 42 000 €
- Participation du Département pour la caserne des pompiers 70 000 € (fin du financement pour le campus connecté)
- Participation des communes pour la scolarisation des enfants dans les écoles publiques : 53 000 €
- Participation de la CAF pour la ludothèque 2023 : 13 000 €
- Participation de l'État pour les titres sécurisés : 9 000 €.

### **AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE**

Pour 2024, les loyers sont prévus à 187 000 €, et les charges à 90 000 € et une diminution de la redevance camping du Pont du Tarn à 56 250 € (en considérant une vente du camping en septembre 2024).

**Les recettes de fonctionnement 2024 sont prévues pour être moins dynamiques que les dépenses. Une attention particulière devra être portée à leur optimisation.**

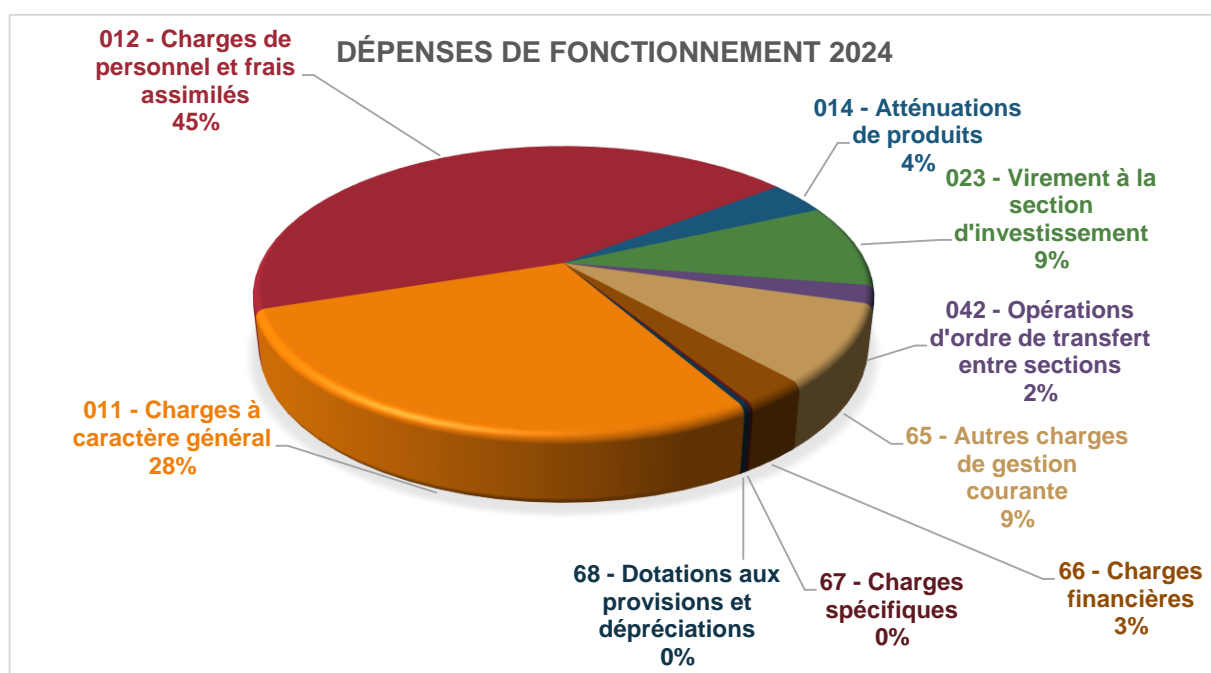
---



# LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

| CA 2023 du budget principal et BP 2024               | CA 2023             | BP 2024             | Evol / CA 2023 | Part dans la section |
|--|---------------------|---------------------|----------------|----------------------|
| <b>Dépenses de fonctionnement</b>                    | <b>2 857 940,14</b> | <b>3 477 194,00</b> | <b>10%</b>     | <b>100%</b>          |
| 011 - Charges à caractère général                    | 884 686,54          | 982 057,33          | 11%            | 28%                  |
| 012 - Charges de personnel et frais assimilés        | 1 429 874,06        | 1 550 420,00        | 8%             | 45%                  |
| 014 - Atténuations de produits                       | 128 988,99          | 128 995,00          | 0%             | 4%                   |
| 023 - Virement à la section d'investissement         | -                   | 321 801,67          |                | 9%                   |
| 042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections | 65 374,13           | 70 000,00           | 7%             | 2%                   |
| 65 - Autres charges de gestion courante              | 259 389,93          | 307 920,00          | 19%            | 9%                   |
| 66 - Charges financières                             | 77 398,81           | 100 000,00          | 29%            | 3%                   |
| 67 - Charges spécifiques                             | 2 227,68            | 6 000,00            | 169%           | 0%                   |
| 68 - Dotations aux provisions et dépréciations       | 10 000,00           | 10 000,00           | 0%             | 0%                   |

Pour 2024, les dépenses de fonctionnement vont évoluer plus vite que les recettes. Les postes les plus impactés sont les charges à caractère général, les charges de personnel et les charges financières.



## CHARGES A CARACTERE GÉNÉRAL

Depuis deux années consécutives, les collectivités subissent, comme tous les autres acteurs économiques, les augmentations des coûts des matières premières.

En 2024, l'inflation devrait revenir à un niveau normal.

| 011 - Charges à caractère général – extrait des principaux postes de dépenses | 2021       | 2022       | 2023       | 2024       |
|---|------------|------------|------------|------------|
| 60621 - Fournitures non stockées - Combustibles                               | 105 172,73 | 155 161,08 | 77 316,98  | 120 000,00 |
| 60612 - Fournitures non stockables - Energie - Electricité                    | 95 856,14  | 118 098,06 | 157 516,93 | 140 000,00 |
| 60623 - Fournitures non stockées - Alimentation                               | 66 834,26  | 84 006,82  | 86 023,35  | 99 350,00  |
| 63512 - Taxes foncières   | 64 974,00  | 66 883,00  | 59 601,00  | 60 000,00  |
| 6161 - Primes d'assurances multirisques                                       | 47 638,74  | 51 471,13  | 53 720,64  | 53 000,00  |
| 6156 - Maintenance  | 28 177,17  | 39 258,32  | 40 954,91  | 43 500,00  |
| 611 - Contrats de prestations de services                                     | 39 824,72  | 52 610,42  | 31 316,18  | 43 500,00  |
| 615221 - Entretien et réparations sur bâtiments publics                       | 34 495,15  | 29 930,02  | 22 180,61  | 22 000,00  |
| 60632 - Fournitures non stockées - Fournitures de petit équipement            | 27 978,67  | 38 984,11  | 43 744,14  | 47 900,00  |
| 6281 - Concours divers (cotisations...)                                       | 22 558,25  | 30 356,90  | 28 752,76  | 18 487,00  |
| 615228 - Entretien et réparations sur autres bâtiments                        | 23 919,93  | 29 843,99  | 11 079,80  | 11 000,00  |
| 61358 - Autres locations mobilières   | 20 754,14  | 24 804,27  | 22 098,22  | 22 000,00  |
| 60611 - Fournitures non stockables - Eau et assainissement                    | 25 019,49  | 26 442,28  | 21 940,25  | 21 940,25  |
| 615231 - Entretien et réparations sur voiries                                 | 14 514,62  | 30 732,70  | 26 025,93  | 26 000,00  |
|   | 617 718,01 | 778 583,10 | 682 271,71 | 728 677,25 |

**Des actions spécifiques sont prévues au budget 2024 :**

- **Exposition sportive du 22 juin 2024 : 9 000 €**
- **Etudes (audit RH 5 000 € et autoconsommation collective 15 000 €)**
- **Frais de contentieux (casernes des pompiers)**

## CHARGES DE PERSONNEL ET FRAIS ASSIMILÉS :

La masse salariale représente 45 % des dépenses de fonctionnement et évolue de 8% par rapport à 2023.

Elle permet de rémunérer les 38 agents municipaux qui œuvrent à faire fonctionner les services publics.

Les dépenses de personnel pour 2024 prendront en compte les évolutions suivantes :

- ✓ L'application en année pleine des revalorisations des grilles indiciaires de 5 points pour tous les échelons au 1er janvier 2024
- ✓ L'application en année pleine de l'augmentation du point d'indice de 1,5% appliquée au 1er juillet 2023 (après une augmentation de 3,5% en juillet 2022)
- ✓ L'application des avancements promotionnels 2023
- ✓ L'évolution naturelle de la masse salariale liée à l'avancement des agents (le Glissement Vieillesse Technicité), estimé à 1,7% par an en moyenne ;
- ✓ La création d'un poste d'ingénieur
- ✓ La fin de l'indemnisation ARE d'un agent parti
- ✓ L'impact sur l'assurance statutaire
- ✓ La volonté de la municipalité de valoriser, selon ses moyens, la rémunération de ses agents, par le régime indemnitaire ou par l'action sociale.

|  |                |
|--|----------------|
| Rémunération des agents (salaires bruts+ charges) dont renforts estivaux | 1 353 120,00 € |
| Petites villes de demain   | 11 000,00 €    |
| Assurance statutaire   | 80 000,00 €    |
| Prestations Aloes  | 32 000,00 €    |
| Mise à disposition CDG   | 8 000,00 €     |
| Prestations de services CDG 48   | 13 300,00 €    |
| COS  | 9 000,00 €     |
| Provision Régime indemnitaire et action sociale                          | 45 000,00 €    |
| Total  | 1 550 420,00 € |

## ATTENUATION DE PRODUITS

L'attribution de fonctionnement versée à la communauté de communes est estimée à 55 781,99 € ; la fiscalité reversée au titre de FNGIR à 68 503.

L'attribution de compensation versée par la communauté de communes du fait du passage en fiscalité professionnelle unique, correspond au reversement à la commune de la fiscalité professionnelle prélevée sur son territoire.

Sur Florac Trois Rivières, les transferts de compétences successifs ont engendré des transferts de charges tels qu'ils ont dépassé le montant de la fiscalité professionnelle reversée, aboutissant à un versement net de la commune au profit de l'EPCI. En 2022, et en 2023 ; le montant de l'attribution de compensation a été réévalué.

|                            | Attribution de compensation | Fonctionnement | Investissement |
|----------------------------|-----------------------------|----------------|----------------|
| Florac Trois Rivières 2021 | - 92 601 €                  | - 46 972 €     | -45 629 €      |

|                            |             |            |            |
|----------------------------|-------------|------------|------------|
| Florac Trois Rivières 2022 | - 96 772 €  | -51 143 €  | -45 629 €  |
| Florac Trois Rivières 2023 | - 101 411 € | - 55 782 € | - 45 629 € |
| Florac Trois Rivières 2024 | - 101 411 € | - 55 782 € | - 45 629 € |

Un travail va être réalisé en 2024 entre les communes et l'intercommunalité sur la réévaluation de certaines compétences transférées, pouvant aboutir à une nouvelle augmentation des Attributions de compensation.

### **OPÉRATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTIONS**

**70 000 € ont été comptabilisés au titre des amortissements.**

### **AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE**

**Ce chapitre prévoit, notamment :**

|   | <b>2023</b> | <b>2024</b> |
|---|-------------|-------------|
| Les indemnités aux élus   | 74 009,53 € | 80 000 €    |
| Participation à l'EDML  | 5 954 €     | 6 000 €     |
| Subvention au CCAS  | 13 000 €    | 15 000 €    |
| Subventions aux associations  | 58 160 €    | 55 000 €    |
| Opération façades   | 11 432,46 € | 53 700 €    |
| Participation pour le remboursement des emprunts du SIVOM                 | 50 265,91 € | 49 020 €    |
| Participation école privée  | 33 160,31 € | 35 700 €    |
| Participation écoles d'Ispagnac pour la scolarisation d'enfants floracois | 13 405,68 € | 13 500 €    |

### **CHARGES FINANCIERES**

Les charges financières représentent 3 % du budget de fonctionnement.

Les intérêts de la dette sont prévus à 80 000 € pour la dette existante ; les intérêts des lignes de trésorerie à 20 000 €.

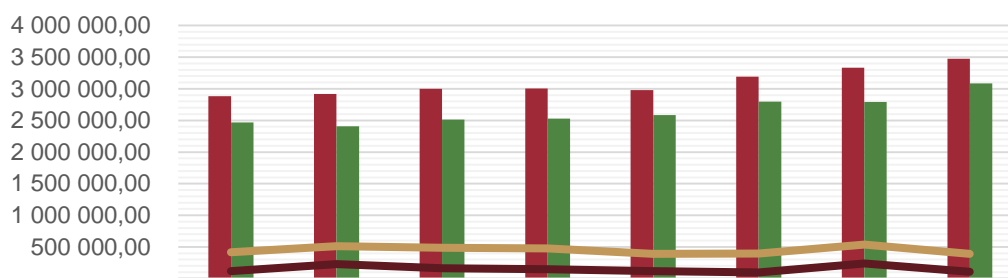
### **DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS**





Une dotation aux provisions et dépréciations a permis de provisionner 10 000 € pour des créances irrécouvrables (loyers du centre d'accueil des Cévennes).

**Au vu des recettes et dépenses décrites, le virement à la section d'investissement sera de 321 801,67 €.**

**Le Budget primitif 2024 permet de dégager une épargne brute de 391 801,67 € et une épargne nette de 104 801,67 €.**

## Évolution de l'épargne brute et de l'épargne nette 2017 - 2024



|  | 2 017    | 2 018    | 2 019    | 2 020    | 2 021    | 2 022    | 2 023    | 2024 *   |
|--|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|----------|
|  Recettes réelles de fonctionnement | 2 884 28 | 2 918 57 | 2 999 43 | 3 005 51 | 2 979 38 | 3 193 04 | 3 331 84 | 3 477 19 |
|  Dépenses réelles de fonctionnement | 2 466 13 | 2 406 16 | 2 514 57 | 2 529 83 | 2 586 64 | 2 797 15 | 2 792 56 | 3 085 39 |
|  Epargne brute                      | 418 157, | 512 405, | 484 857, | 475 681, | 392 734, | 395 886, | 539 277, | 391 801, |
|  Epargne nette                    | 116 839, | 226 279, | 163 581, | 146 626, | 115 020, | 98 922,3 | 238 218, | 104 801, |

# LA SECTION D'INVESTISSEMENT

Le résultat d'exécution d'investissement est de 445 328,16 €, cumulé au déficit reporté de 2022 de -1 044 176,76 €, totalisent un résultat négatif de 598 848,60 €, qui est comptabilisé dans l'exercice 2024.

Il est donc proposé d'affecter la totalité de l'excédent de fonctionnement de 473 903,50 €, en section d'investissement, pour couvrir en partie le déficit reporté.

| Budget principal Florac Trois Rivières | Résultat de clôture CA 2022 | Part affectée à l'investissement | Résultat de l'exercice 2023 | Résultat de clôture CA 2023 | Résultat des reports | Résultat net 2023 |
|--|-----------------------------|----------------------------------|-----------------------------|-----------------------------|----------------------|-------------------|
| Investissement                         | - 1 044 176,76              |                                  | 445 328,16                  | - 598 848,60                | 258 919,15           | - 339 929,45      |
| Fonctionnement                         | 415 411,55                  | 415 411,55                       | 473 903,57                  | 473 903,57                  |                      | 473 903,57        |
| Total                                  | - 628 765,21                | 415 411,55                       | 919 231,73                  | - 124 945,03                | 258 919,15           | 133 974,12        |

**Il est à noter que la section d'investissement a été améliorée en 2023, du fait de la réalisation d'un nouvel emprunt et de l'encaissement de certaines subventions. Les restes à réaliser de 2023 ont un solde positif.**

**Il est proposé cette année de voter la section d'investissement en sur-équilibre pour prendre en compte la cession du camping et pouvoir ainsi la provisionner dans le futur résultat de fonctionnement, afin de permettre le financement du projet des écoles sur les prochains exercices.**

**Les dépenses d'investissement s'élèvent donc à 2 700 026,58 €, et les recettes d'investissement à 3 400 026,58 €.**

|  | RAR DE 2023       | PROPOSITIONS<br>NOUVELLES | BP 2024             |
|--|-------------------|---------------------------|---------------------|
| <b>DEPENSES D'INVESTISSEMENT</b>                               | <b>619 169,98</b> | <b>2 080 856,60</b>       | <b>2 700 026,58</b> |
| 001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté |                   | 598 848,60                | 598 848,60          |
| 16 - Emprunts et dettes assimilées                             |                   | 292 000,00                | 292 000,00          |
| 204 - Subventions d'équipement versées                         |                   | 79 530,00                 | 79 530,00           |
| 27 - Autres immobilisations financières                        |                   | 5 000,00                  | 5 000,00            |
| 16-001 - MISSION AIDER   | 49 068,00         |                           | 49 068,00           |
| 18-001 - MATERIEL TECHNIQUE                                    | 10 000,00         | 20 500,00                 | 30 500,00           |
| 18-002 - VIDEO AMO   |                   | 5 000,00                  | 5 000,00            |
| 18-005 - THEROND   | 183 892,69        |                           | 183 892,69          |
| 21-001 - BATIMENTS ROGER CIBIEN                                |                   | 20 000,00                 | 20 000,00           |
| 21-005 - AIRES DE JEUX ET DE LOISIRS                           | 18 629,70         | 10 000,00                 | 28 629,70           |
| 22-001 - RENOVATION MSAP                                       | 129 548,51        |                           | 129 548,51          |
| 22-003 - RENOVATION ENERGETIQUE SIPPLE SERT                    |                   | 200 748,00                | 200 748,00          |
| 22-004 - PLAN LOCAL D'URBANISME                                | 11 358,00         | 11 035,00                 | 22 393,00           |
| 23-001 - BUDGET PARTICIPATIF                                   | 3 840,34          | 20 000,00                 | 23 840,34           |
| 23-002 - PARC ARNAL  |                   | 29 000,00                 | 29 000,00           |
| 23-003 - RENOVATION ENERGETIQUE DES LOGEMENTS COMMUNAUX        | 30 000,00         |                           | 30 000,00           |
| 23-004 - CENTRALE PHOTOVOLTAIQUE                               | 16 750,00         | 179 180,00                | 195 930,00          |
| 23-005 - RENOVATION ENERGETIQUES BATIMENTS PUBLICS             | 1 800,00          |                           | 1 800,00            |
| 24-001 FRESQUES  |                   | 60 000,00                 | 60 000,00           |
| 49 - CIMETIERES  |                   | 4 000,00                  | 4 000,00            |
| 9098 - BATIMENTS COMMUNAUX                                     | 4 538,86          | 59 015,00                 | 63 553,86           |
| 9103 - ACQUISITION MATERIEL MAIRIE                             |                   | 8 000,00                  | 8 000,00            |
| 9109 - ACQUISITIONS DE TERRAINS                                |                   | 4 000,00                  | 4 000,00            |
| 9110 - AMENAGEMENT DES ECOLES PUBLIQUES                        | 13 394,44         | 260 000,00                | 273 394,44          |
| 9111 - ECLAIRAGE PUBLIC  | 7 021,84          | 80 000,00                 | 87 021,84           |
| 9112 - ILLUMINATIONS DE NOEL                                   |                   | 3 000,00                  | 3 000,00            |
| 9115 - VOIRIE COMMUNALE  | 139 327,60        | 112 000,00                | 251 327,60          |
| 9119 - ACHAT VEHICULES   |                   | 20 000,00                 | 20 000,00           |

**En dépenses d'investissement 2024 : 2 700 026,58 €, dont :**

**Les restes à réaliser de 2023 sur 2024 s'élèvent à 619 169,98 €**

**Remboursement du capital de la dette : 287 000 €**

**Attribution de compensation : 45 629 €**

**Dépenses d'équipement nouvelles : 1 105 478 €**

**Déficit 2023 reporté : 598 848,60 €**

|  | RAR DE 2023       | PROPOSITIONS<br>NOUVELLES | BP 2024             |
|--|-------------------|---------------------------|---------------------|
| <b>RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>                     | <b>878 089,13</b> | <b>2 521 937,45</b>       | <b>3 400 026,58</b> |
| 021 - Virement de la section de fonctionnement       |                   | 321 801,67                | 321 801,67          |
| 024 - Produit des cessions                           |                   | 700 000,00                | 700 000,00          |
| 040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections |                   | 70 000,00                 | 70 000,00           |
| 10 - Dotations, fonds divers et réserves             |                   | 785 903,57                | 785 903,57          |
| 16 - Emprunts et dettes assimilées                   |                   | 508 082,21                | 508 082,21          |
| 27 - Autres immobilisations financières              |                   | 1 000,00                  | 1 000,00            |
| 13 - Subventions d'investissement                    |                   | 10 000,00                 | 10 000,00           |
| 16-001 - MISSION AIDER                               | 127 326,00        |                           | 127 326,00          |
| 18-001 - MATERIEL TECHNIQUE                          | 3 258,00          |                           | 3 258,00            |
| 18-005 - THEROND                                     | 147 818,00        |                           | 147 818,00          |
| 21-002 - CAMPUS CONNECTE                             | 41 400,00         |                           | 41 400,00           |
| 21-005 - AIRES DE JEUX ET DE LOISIRS                 | 35 909,00         | 16 500,00                 | 52 409,00           |
| 22-001 - RENOVATION MSAP                             | 88 000,00         |                           | 88 000,00           |
| 22-003 - RENOVATION ENERGETIQUE SIPPLE SERT          |                   | 98 800,00                 | 98 800,00           |
| 9098 - BATIMENTS COMMUNAUX                           |                   | 4 000,00                  | 4 000,00            |
| 9110 - AMENAGEMENT DES ECOLES PUBLIQUES              | 7 000,00          |                           | 7 000,00            |
| 9111 - ECLAIRAGE PUBLIC                              | 17 896,13         |                           | 17 896,13           |
| 9115 - VOIRIE COMMUNALE                              | 409 482,00        |                           | 409 482,00          |
| 9119 - ACHAT VEHICULES                               |                   | 5 850,00                  | 5 850,00            |

**En recettes d'investissement 2024: 3 400 026,58 €**

**Affectation de résultat 2023 : 473 903,50 €**

**FCTVA : 300 000 €**

**Taxe d'aménagement : 12 000 €**

**Amortissements : 70 000 €**

**Virement de la section de fonctionnement : 321 801,67 €**

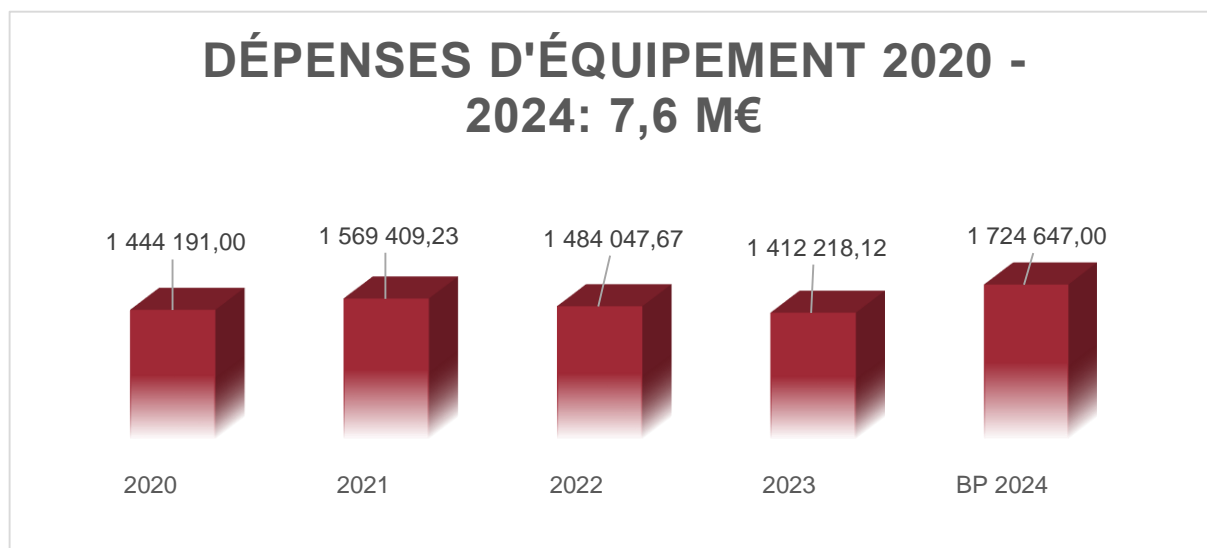
**Subventions d'équipement nouvelles : 135 150 €**

**Vente du camping : 700 000 €**

**Emprunt d'équilibre : 497 832,21 €**

**Les restes à réaliser de 2023 sur 2024 s'élèvent à 878 089,13 €.**

**7,6 millions d'euros auront été investis entre 2020 et 2024 pour la commune !**





### **Le budget d'investissement de 2024 permettra de financer :**

- Finalisation de l'îlot Dides / Poursuite de l'îlot Puel : 49 068 €**
- Achat de matériel pour les services techniques : 30 500 €**
- Rue du Théron: Solde de 36 074,69 € (en plus des 92 527,31 € réglés en 2023)**
  - Maîtrise d'œuvre pour l'extention de la bibliothèque : 20 000€**
  - City-stade : 28 629,70 € (en plus des 30 331,80 € réglés sur 2023)**
- Rénovation MSAP : 129 548,51 € (subvention complémentaire demandée en 2024)**
- Rénovation énergétique Sipple Sert : 200 748 € (subvention complémentaire à demander)**
  - Étude PLU : 22 393 €**
  - Budget participatif : 23 840,34 €**
  - Aménagement Parc Arnal: 29 000 €**
  - Rénovation énergétique logements communaux : 30 000 €**
  - Centrale photovoltaïque salle des fêtes : 195 930 € (budget annexe à créer)**
  - Fresques : provision de 60 000 € (priorité place d'Arbouciès)**
- Bâtiments communaux : 63 563,86 € (travaux salle des fêtes en régie, insonorisation MSAP, aménagement d'un point de collecte)**
  - Étude aménagement des écoles: 273 394,44 €**
- Éclairage public : 87 021,84 € (extinction EP La Salle Prunet, rénovation points lumineux Florac)**
  - Finalisation abords de la MTPNC: 637 749,95 €**
  - Voirie SDEE: 83 595 € (sécurisation la Tière, la Valette, les Fouzes, la Borie)**
- Murs éboulés : 88 712,60**
  - Participation Ligne verte : 18 901 €**
  - Pluvial : 10 000 €**
  - Avenue Jean Monestier : 35 000 €**
  - Abris vélos : 30 000 € (devis à affiner et subventions à demander)**
  - Participation la Pompe : 15 000 €**

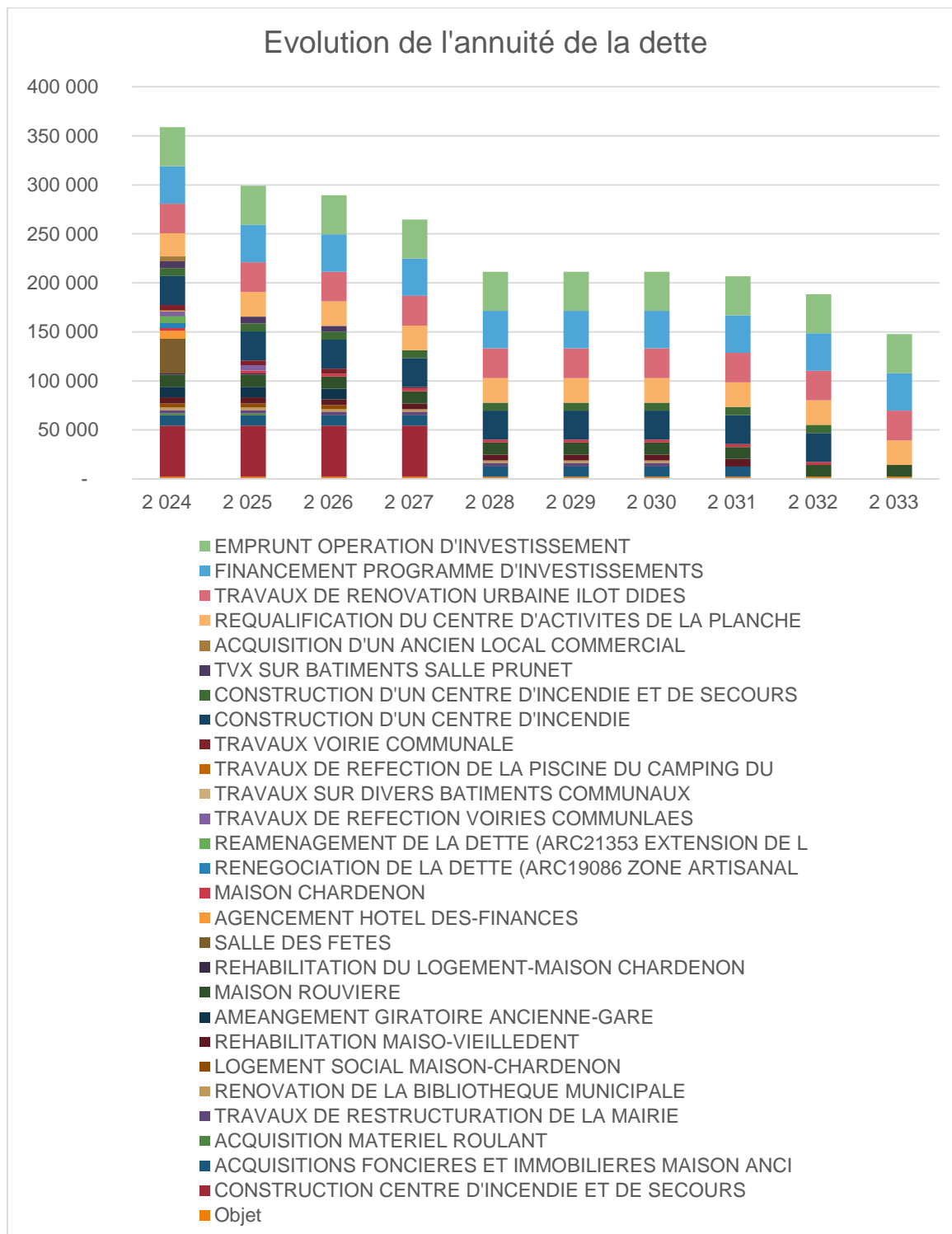
| EQUILIBRE DES OPERATIONS SUR 2024                       | DEPENSES            | RECETTES            | solde               |
|---|---------------------|---------------------|---------------------|
| 16-001 - MISSION AIDER                                  | 49 068,00           | 127 326,00          | 78 258,00           |
| 18-001 - MATERIEL TECHNIQUE                             | 30 500,00           | 3 258,00            | - 27 242,00         |
| 18-002 - VIDEO AMO                                      | 5 000,00            | -                   | - 5 000,00          |
| 18-005 - THEROND  | 183 892,69          | 147 818,00          | - 36 074,69         |
| 21-001 - BATIMENTS ROGER CIBIEN                         | 20 000,00           | -                   | - 20 000,00         |
| 21-002 - CAMPUS CONNECTE                                | -                   | 41 400,00           | 41 400,00           |
| 21-005 - AIRES DE JEUX ET DE LOISIRS                    | 28 629,70           | 52 409,00           | 23 779,30           |
| 22-001 - RENOVATION MSAP                                | 129 548,51          | 88 000,00           | - 41 548,51         |
| 22-003 - RENOVATION ENERGETIQUE SIPPLE SERT             | 200 748,00          | 98 800,00           | - 101 948,00        |
| 22-004 - PLAN LOCAL D'URBANISME                         | 22 393,00           | -                   | - 22 393,00         |
| 23-001 - BUDGET PARTICIPATIF                            | 23 840,34           |                     | - 23 840,34         |
| 23-002 - PARC ARNAL                                     | 29 000,00           |                     | - 29 000,00         |
| 23-003 - RENOVATION ENERGETIQUE DES LOGEMENTS COMMUNAUX | 30 000,00           |                     | - 30 000,00         |
| 23-004 - CENTRALE PHOTOVOLTAIQUE                        | 195 930,00          |                     | - 195 930,00        |
| 23-005 - RENOVATION ENERGETIQUES BATIMENTS PUBLICS      | 1 800,00            |                     | - 1 800,00          |
| 24-001 FRESQUES   | 60 000,00           |                     | - 60 000,00         |
| 49 - CIMETIERES   | 4 000,00            |                     | - 4 000,00          |
| 9098 - BATIMENTS COMMUNAUX                              | 63 553,86           | 4 000,00            | - 59 553,86         |
| 9103 - ACQUISITION MATERIEL MAIRIE                      | 8 000,00            |                     | - 8 000,00          |
| 9109 - ACQUISITIONS DE TERRAINS                         | 4 000,00            | -                   | - 4 000,00          |
| 9110 - AMENAGEMENT DES ECOLES PUBLIQUES                 | 273 394,44          | 7 000,00            | - 266 394,44        |
| 9111 - ECLAIRAGE PUBLIC                                 | 87 021,84           | 17 896,13           | - 69 125,71         |
| 9112 - ILLUMINATIONS DE NOEL                            | 3 000,00            |                     | - 3 000,00          |
| 9115 - VOIRIE COMMUNALE                                 | 251 327,60          | 409 482,00          | 158 154,40          |
| 9119 - ACHAT VEHICULES                                  | 20 000,00           | 5 850,00            | - 14 150,00         |
|   | <b>1 724 647,98</b> | <b>1 003 239,13</b> | <b>- 721 408,85</b> |

## ÉLÉMENTS COMPLÉMENTAIRES

# L'ÉTAT DE LA DETTE

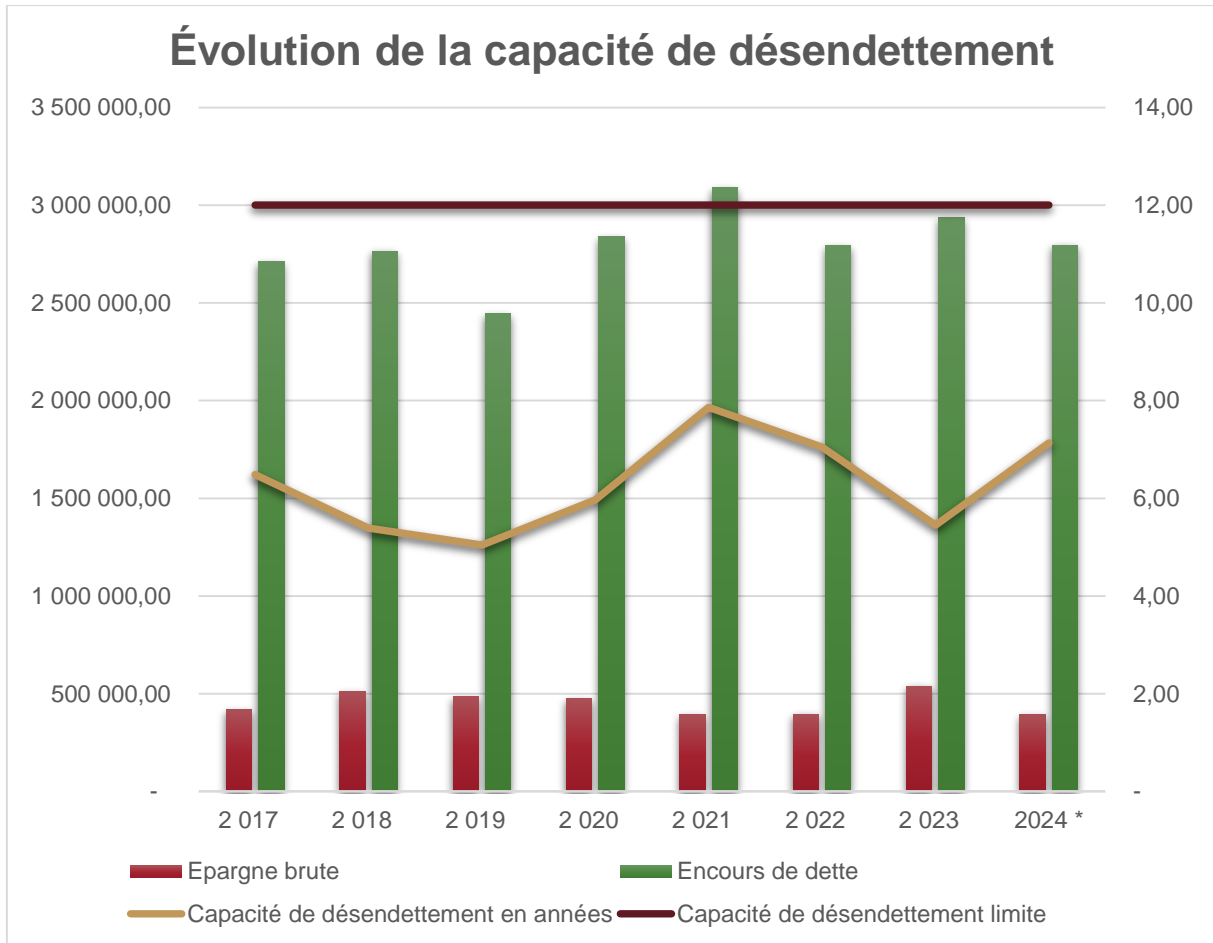
L'encours de dette actuel est de 2 795 400 € ; pour 2024, le remboursement du capital de la dette sera de 287 000 €, et les intérêts de 80 000 €.

2023 a connu la fin d'un emprunt et la contraction d'un nouveau ; en 2024, 7 emprunts arriveront à échéance.



Le recours à un emprunt en 2023 a permis de reconstituer une partie du fonds de roulement, ayant servi à financer des projets annuels. Le désendettement à venir en 2025, laissera entrevoir une nouvelle possibilité d'emprunter pour le financement d'un projet structurant, mais il conviendra d'être vigilant sur le niveau d'épargne pour préserver une capacité de désendettement satisfaisante.

**Malgré les efforts consentis, la capacité de désendettement de la commune s'établit à 7 années.**



# LE BUDGET ANNEXE DU RELAIS DES CEVENNES

Le résultat 2023 s'établit à 11 811,84 € et va être repris au BP 2024.  
Un remboursement de l'abonnement au site internet, cumulé à l'excédent 2023, permettront de financer la fin de la prestation de services de début 2024.

| BP 2024 du budget annexe Relais des Cévennes                                 | BP 2024          |
|--|------------------|
| <b>Dépense</b>   | <b>13 491,84</b> |
| <b>011 - Charges à caractère général</b>                                     | <b>13 491,84</b> |
| 6061 - Fournitures non stockables (eau, énergie..)                           | 1 124,00         |
| 611 - Sous-traitance générale  | 11 857,00        |
| 6135 - Locations mobilières  | 117,00           |
| 6156 - Maintenance   | 316,00           |
| 6262 - Frais de télécommunications   | 77,84            |
| <b>Recette</b>   | <b>13 491,84</b> |
| <b>002 - Résultat d'exploitation reporté (excédent ou déficit)</b>           | <b>11 811,84</b> |
| 002 - Résultat d'exploitation reporté (excédent ou déficit)                  | 11 811,84        |
| <b>70 - Ventes de produits fabriqués, prestat° de services, marchandises</b> | <b>1 680,00</b>  |
| 706 - Prestations de services  | 1 680,00         |