

RAPPORT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2025



REGLEMENTATION :

- La loi du 6 février 1992, dans ses articles 11 et 12, a étendu aux communes de 3 500 habitants et plus, ainsi qu'aux régions, l'obligation d'organiser un débat sur les orientations générales du budget qui était déjà prévue pour les départements (loi du 2 mars 1982).
- L'article I.2312-1 du CGCT reprend cette disposition : dans les communes de 3 500 habitants et plus, un débat a lieu au cours du conseil municipal sur les orientations générales du budget.
- De plus, dans le nouvel article I 2312-1 du CGCT, il est désormais prévu que le conseil municipal débattenne sur un rapport établi par l'exécutif relatif aux orientations budgétaires (ROB). A l'issue du débat, le ROB doit faire l'objet d'un vote de l'assemblée délibérante.
- Ce débat doit avoir lieu dans les deux mois précédant l'examen du budget par l'assemblée.
- Ainsi, le conseil municipal prend non seulement acte de la tenue du débat mais également de l'existence du rapport précité.

CONTEXTE NATIONAL :

Accusé de réception en préfecture
4-21-3332-2024-206-25-0106-2a-DE
statut de réception en préfecture : 12/01/2025

- Devant l'impossibilité de voter un budget pour 2025 avant le 1^{er} janvier 2025, le Gouvernement dépose un projet de loi spéciale.
- Celui-ci vise à garantir la continuité de la vie nationale et le fonctionnement régulier des services publics dès le 1^{er} janvier 2025.
- Cette loi, qui ne remplace pas le budget, permettra de gérer une situation provisoire jusqu'à l'adoption de la loi de finances en 2025.
- Son périmètre est strictement circonscrit : elle autorisera la perception des impôts et des ressources publiques nécessaires au financement des dépenses publiques essentielles.
- Le 10 décembre 2024, le Conseil d'Etat a rendu un avis relatif à l'interprétation de l'article 45 de la Loi Organique relative aux Lois de Finances (LOLF), qui permet au Gouvernement de déposer un projet de loi spéciale au Parlement en l'absence de possibilité de promulguer un projet de loi de finances avant le 31 décembre de l'année.
- Présenté en Conseil des ministres le 11 décembre, le projet de loi a été adopté à l'Assemblée Nationale lundi 16 décembre 2024 et adopté au Sénat le 18 décembre.
- Une fois la loi promulguée, le Gouvernement prendra un décret ouvrant les crédits nécessaires pour les services votés, conformément à l'article 47 de la Constitution. Ce décret visera à couvrir les besoins des missions et programmes budgétaires pour démarrer la gestion 2025, avec des ouvertures de crédits dans la limite de ce que prévoyait la loi de finances pour 2024.
- Les discussions relatives au budget 2025 se poursuivront au 1^{er} trimestre 2025.
- Le 4 décembre 2024, l'Assemblée Nationale a adopté une motion de censure en application de l'article 49, alinéa 3, de la Constitution, engageant la responsabilité du Gouvernement.
- Conformément à l'article 50 de la Constitution, le premier ministre a présenté sa démission au Président de la république le 5 décembre.
- Cette situation a suspendu l'examen et l'adoption du projet de loi de finances pour 2025 qui ne pourra être adopté de façon définitive avant la fin de l'année 2024.
- Dès lors, la Constitution (article 47 alinéa 3) et la LOLF (article 45) autorisent le Gouvernement à déposer un « projet de loi spéciale » avant le 19 décembre qui permettra d'assurer la continuité de la vie nationale en 2025.

LES DOTATIONS DE LA COMMUNE:

	DGF Dotation Globale de Fonctionnement	DSU Dotation de Solidarité Urbaine	DNP Dotation Nationale de Péréquation	DSR Dotation de Solidarité Rurale	TOTAL
2019	841 067	0	402 804	155 752	1 399 623
	7,11 % des recettes prévues		3,41 % des recettes prévues	1,32 % des recettes prévues	11,83 % des recettes prévues
2020	842 581	0	265 322	100 050	1 207 953
	7,82 % des recettes prévues		2,46 % des recettes prévues	0,93 % des recettes prévues	11,22 % des recettes prévues
2021	844 052	0	245 187	267 380	1 356 619
	7.23 % des recettes prévues		2.10 % des recettes prévues	2.29 % des recettes prévues	11.62 % des recettes prévues
2022	845 759	0	227 980	185 193	1 258 932
	6.45 % des recettes prévues		1.74 % des recettes prévues	1.41 % des recettes prévues	9.60 % des recettes prévues
2023	857 060	0	215 509	119 381	1 191 950
	5.99 % des recettes prévues	0	1.51 % des recettes prévues	0.84 % des recettes prévues	8.34 % des recettes prévues
2024	870 560	0	206 076	137 679	1 214 315
	6.77 % des recettes prévues	0	1.60% des recettes prévues	1.07 % des recettes prévues	9.44 % des recettes prévues

En 2019 et en 2021, la commune a perçu de la DSR Cible (59 224 € en 2019 et 165 614 € en 2021) du fait de son faible potentiel financier par habitant et du faible revenu moyen par habitant par rapport à la moyenne de la strate.
En 2020 et en 2022, cette DSR cible a été divisée par 2 .
En 2023 et en 2024 elle n'a pas été perçue.

EVOLUTION DE LA FISCALITÉ :

2019				2020			
TAXES	Taux	Bases réelles	Produit réel	Taux	Bases réelles	Produit réel	
TH	15.19%	12 979 756	1 971 625.00	15.19%	13 086 176	1 987 790.00	
		locaux			locaux		
		vacants	28 744.00		vacants	35 394.00	
TFB	17.81%	9 678 787	1 723 792.00	17.81%	9 778 505	1 750 366.00	
TFNB	64.94%	190 736	123 864.00	64.94%	194 747	126 469.00	
			3 848 025.00			3 900 019.00	
ROLES SUPPLEMENTAIRES			5430	ROLES SUPPLEMENTAIRES			11 542
				PENALITES			-109 885
			3 853 455.00				3 801 676.00
Observations 2019				Observations 2020			
* rôle supplémentaire : 5 430 €				* rôle supplémentaire : 11 542 €			
				* pénalités carence logements sociaux : - 109 885 €			
2021				2022			
Taux	Bases réelles	Produit réel		Taux	Bases réelles	Produit réel	
15.19%	4 662 801	708 279.00		15.19%	4 945 206	751 177.00	
		locaux vacants	39 178.00			locaux vacants	32 743.00
46.00%	9 976 675	3 828 410.00		46.00%	10 433 968	4 013 412.00	
		coefficient correcteur appliqué				coefficient correcteur appliqué	
64.94%	195 985	127 273.00		64.94%	218 676	142 008.00	
			4 703 140.00				4 939 340.00
ROLES SUPPLEMENTAIRES			8 117	ROLES SUPPLEMENTAIRES			1 658
PENALITES			-329 085	PENALITES			-319 730
			4 382 172.00				4 621 268.00

Observations 2021

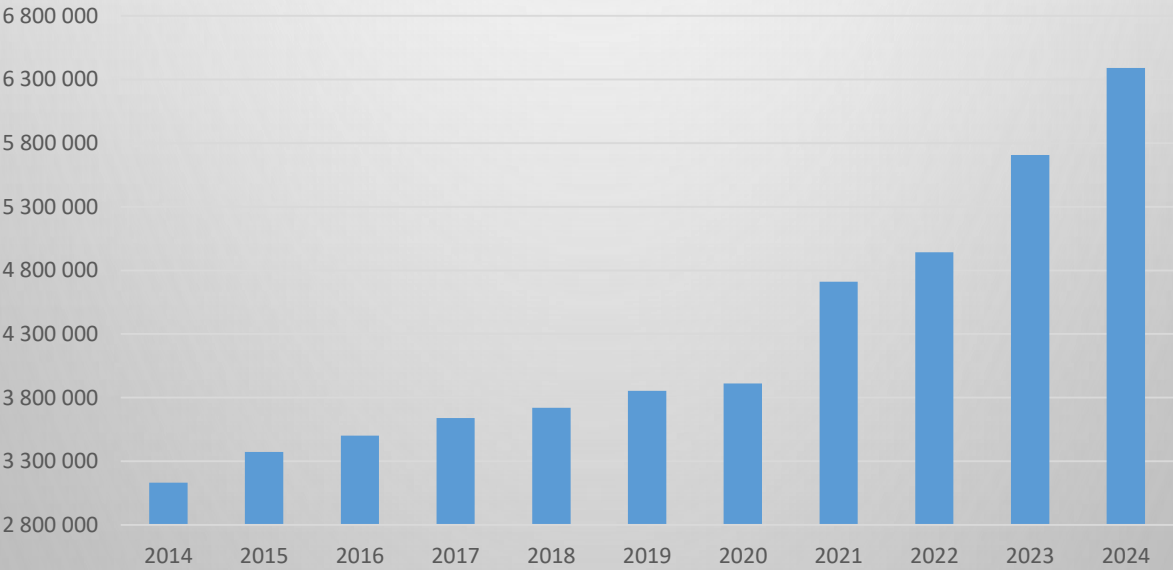
* rôle supplémentaire : 8 117 €

* pénalités carence logements sociaux : - 329 085 €

2023		
Taux	Bases réelles	Produit réel
15.92%	5 447 322	867 214.00
locaux vacants	314 927	50 136.00
48.30%	11 194 091	4 569 919.00
		coefficient correcteur appliqué
64.94%	317 161	205 964.00
		5 693 233.00
ROLES SUPPLEMENTAIRES		12 010
PENALITES		-314 169
		5 391 074.00

2024		
Taux	Bases réelles	Produit réel
15.92%	5 451 241	867 838.00
Majoration THRS		494 521.00
48.30%	11 739 317	4 797 893.00
		coefficient correcteur appliqué
64.94%	311 022	201 978.00
		6 362 230.00
ROLES SUPPLEMENTAIRES		28 366
PENALITES		-100 236
		6 290 360.00

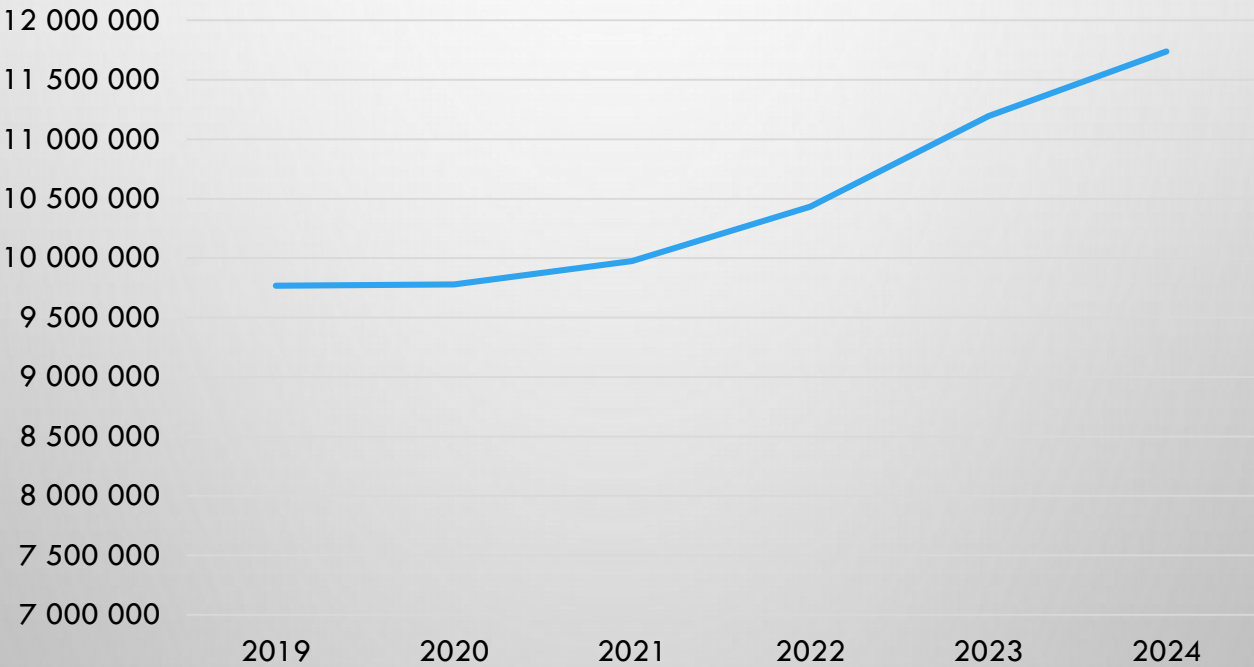
Evolution recettes fiscales



EVOLUTION DES BASES FISCALES

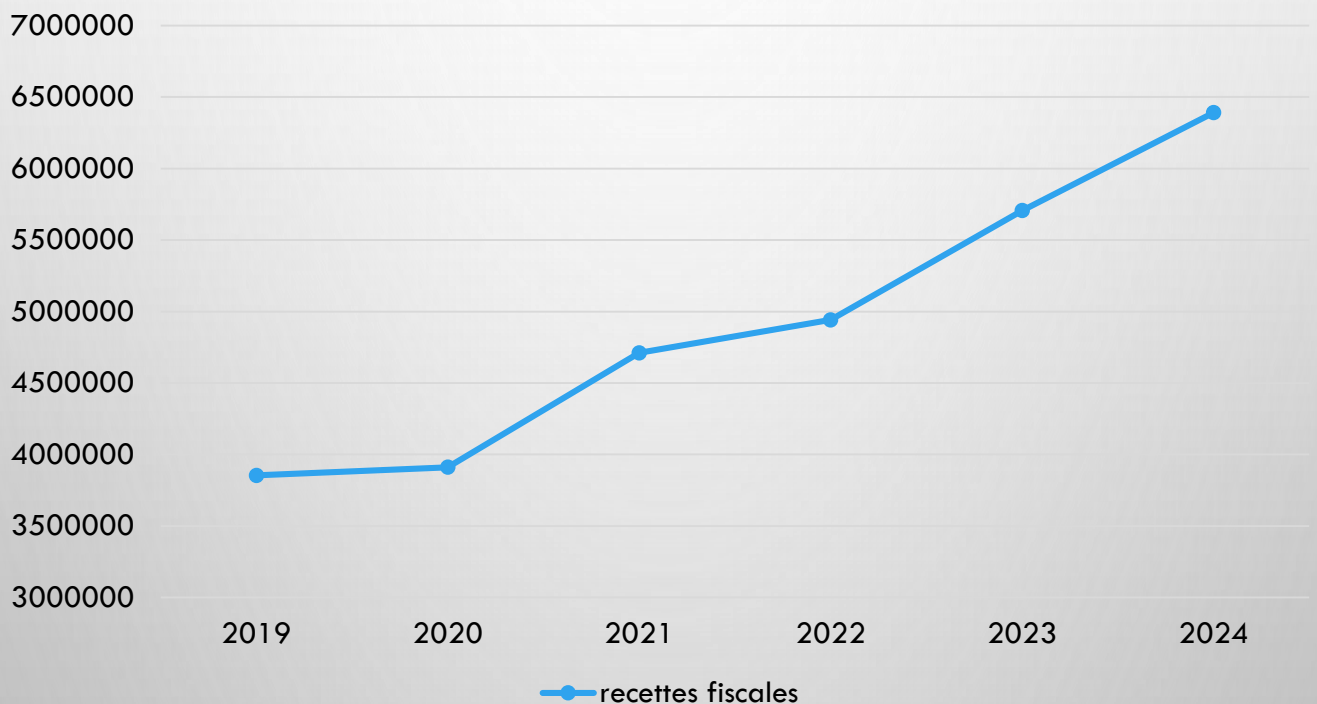
Evolution des bases fiscales

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Bases	9 678 787	9 778 505	9 976 675	10 433 968	11 194 091	11 739 317
Actual. des bases (loi des finances)	2.20%	0.90%	0.20%	3.40%	7.10%	3.90%
Evol. Physique des bases/n-1	2.94%	1.03%	2.03%	4.58%	7.28%	4.87%
Evolution annuelle/n-1	5.14%	1.93%	2.23%	7.98%	14.38%	8.77%



EVOLUTION DES RECETTES FISCALES

	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Taxe d'habitation	1 971 625	1 987 790	708 279	751 177	867 214	867 838
Majoration THRS						494 521
Locaux vacants	28744	35 394	39 178	32743	50 136	0
Taxe foncière bâti	1 723 792	1 750 366	3 828 410	4 013 412	4 569 919	4 797 893
Taxe foncière non-bâti	123 864	126 469	127 273	142 008	205 964	201 978
Roles supplémentaires	5 430	11 542	8 117	1 658	12 010	28 366
TOTAL	3 853 455	3 911 561	4 711 257	4 940 998	5 705 243	6 390 596



Ces recettes ont été grevées d'une pénalité de 109 885 € en 2020, 329 085 € en 2021, 319 730 € en 2022, 314 169 € en 2023 et 100 236 € en 2024 pour carence en logements sociaux.

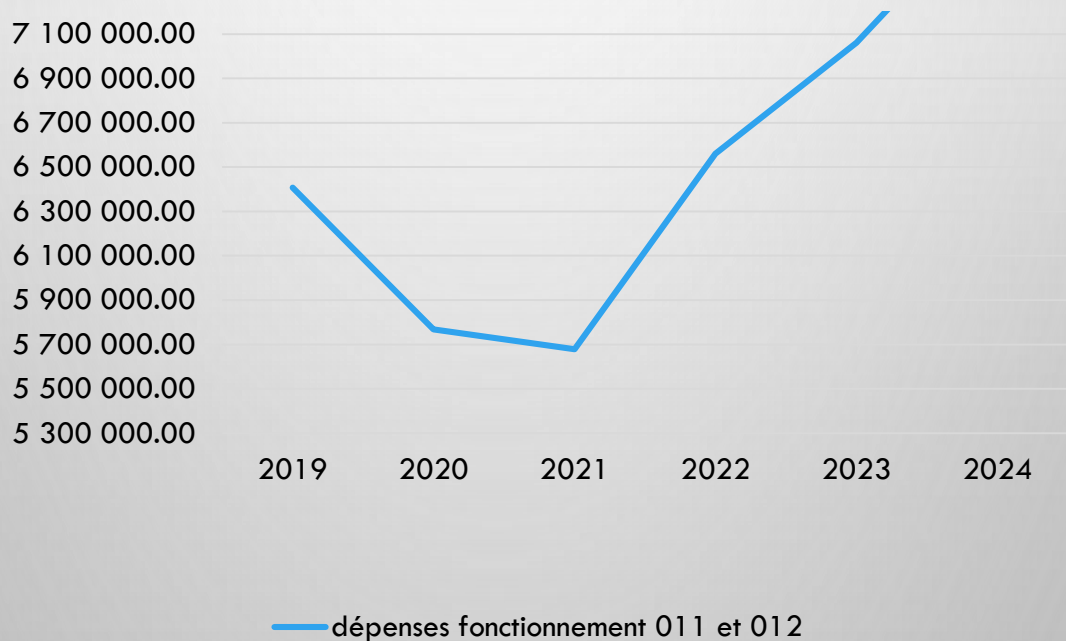
EVOLUTION DES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT (011 ET 012) DE 2019 À 2024

	2019			
Chapitre	BP 2019	BS 2019	DM	CA 2019
011 - Charges à caractère général	2 281 311 €	14 000 €	110 000,00 €	2 126 523,62 €
012 - Charges de personnel	4 327 765 €	0 €	0,00 €	4 280 807,91 €
TOTAL				6 407 331,53 €

	2020		
Chapitre	BP 2020	DM	CA 2020
011 - Charges à caractère général	2 070 640 €	5000 €	1 745 577,87 €
012 - Charges de personnel	4 201 886 €	0 €	4 022 721,30 €
TOTAL			5 768 299,17 €

	2021				2022		
Chapitre	BP 2021	DM	CA 2021	Chapitre	BP 2022	DM	CA 2022 <i>au 20/12/22</i>
011 - Charges à caractère général	1 872 995 €	5 000 €	1 807 108.52 €	011 - Charges à caractère général	2 056 886 €	3 000 €	1 997 397.19 €
012 - Charges de personnel	4 005 000 €	0 €	3 871 950.67 €	012 - Charges de personnel	4 250 000	370 000 €	4 563 016.51 €
TOTAL			5 679 059.19 €	TOTAL			6 560 413.70 €

	2023			<div> <div> <div>Accusé de réception en préfecture</div> <div>034-213403322-20250206-2024-06-2a-DE</div> <div>Date de réception préfecture : 12/02/2025</div> </div> <div>2024</div> </div>			
Chapitre	BP 2023	DM	CA 2023	Chapitre	BP 2024	DM	CA 2024 <i>au 31/12/24</i>
011 - Charges à caractère général	2 655 430 €	- 174 771 €	2 183 407.26 €	011 - Charges à caractère général	2 325 200 €	+ 194 100 €	2 423 219.00 €
012 - Charges de personnel	4 980 000	0 €	4 877 378.71 €	012 - Charges de personnel	5 277 100 €	+ 40 000 €	5 314 048.93 €
TOTAL			7 060 785.97 €	TOTAL			7 737 267.93 €

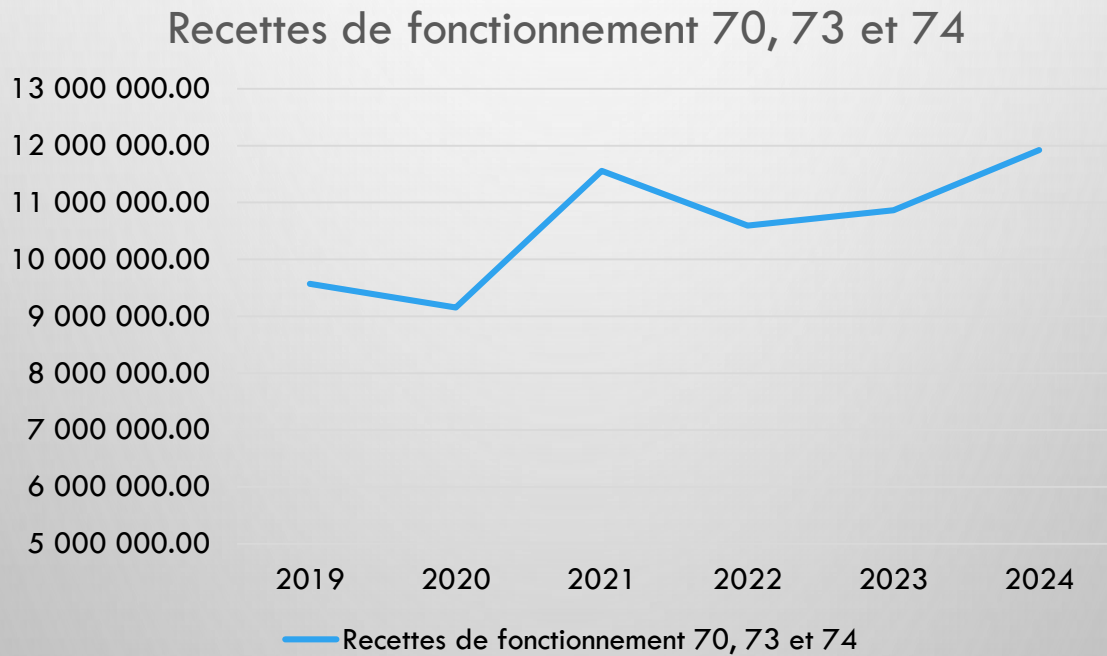


EVOLUTION DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT (70, 73 ET 74) DE 2019 À 2024

	2019					2020			
Chapitre	BP 2019	BS 2019	DM	CA 2019	Chapitre	BP 2020	DM	CA 2020	
70 (produits des services)	457 200	0	0	364 207,39	70 (produits des services)	241 406	120 000	444 509,44	
73 (Impots et taxes)	6 880 300	0	0	7 199 628,47	73 (Impots et taxes)	6 266 000	500 000	6 752 058,98	
74 (Dotations)	1 621 200	0	0	2 008 305,62	74 (Dotations)	1 754 000	66 757	1 955 227,41	
				TOTAL					
				9 572 141,48					

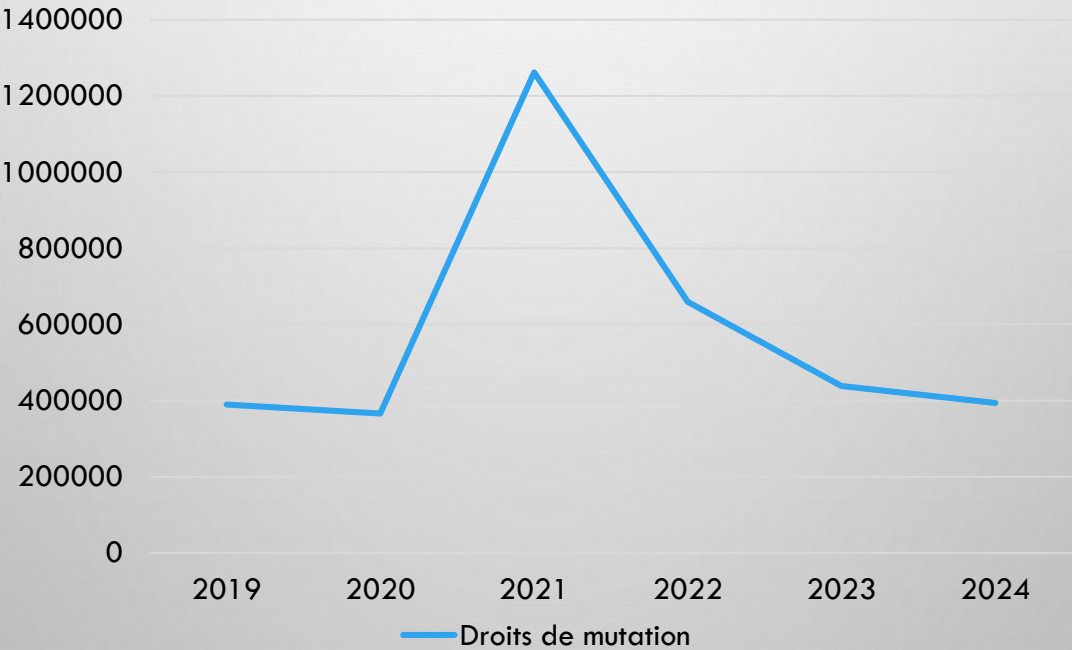
2023			
Chapitre	BP 2023	DM	CA 2023
70 (produits des services)	473 800	0	527 439.66
73 (Impôts et taxes)	8 969 283	20 000	8 997 089.11
74 (Dotations)	1 770 000	-8 050	1 340 229.40
TOTAL			10 864 758.17

2024			
Chapitre	BP 2024	DM	CA 2024 <i>estimé</i>
70 (produits des services)	526 500	20 000	501 335.00
73 (Impôts et taxes)	9 716 835	0	9 741 659.00
74 (Dotations)	1 352 000	239 315	1 681 039.00
TOTAL			11 924 033.00



EVOLUTION DES DROITS DE MUTATION

Année	Montant encaissé
2019	389 932,17 €
2020	365 762,45 €
2021	1 262 170.95 €
2022	659 155.95 €
2023	439 964.21 €
2024	393 742.00 € Au 30/12/2024



RATIOS FINANCIERS (BASE CA 2024 PRÉVISIONNEL)

PROVISOIRE

Compte Administratif 2024	
011 Charges à caractère général	2 423 219 €
012 Charges de personnel, frais assimilés	5 314 049 €
014 Atténuations de produits	1 348 365 €
65 Autres charges de gestion courante	1 437 316 €
67 Charges exceptionnelles	122 987 €
Total dépenses réelles de fonctionnement	10 645 936 €

Atténuations de charges (013)	55 450 €
Produits services, domaine et ventes div (70)	501 335 €
produits des contributions directes	0 €
Autres Impôts et taxes (73)	9 741 659 €
Dotations et participations (74)	1 681 039 €
Autres produits de gestion courante (75)	204 664 €
Produits financiers (76)	0 €
Produits exceptionnels (77)	124 800 €
Total recettes réelles de fonctionnement	12 308 947 €

RATIOS FINANCIERS :

Epargne de gestion (Recettes réelles de fonctionnement – Dépenses réelles de fonctionnement)	1 663 011 €
- Intérêts de la dette ancienne	304 480 €
- Intérêts de la dette nouvelle	
= Epargne brute (CAF brute)	= 1 358 531 €
- Remb du capital de la dette ancienne	- 831 420 €
- Remb du capital de la dette nouvelle	
= Epargne nette (CAF nette)	= 527 111 €
- Opérations d'Investissements	- 2 641 327 €
+ Recettes d'Investissement :	
> subventions	+ 2 178 030 €
> FCTVA + TLE + Emprunt	+ 562 254 €
= Résultat net de l'exercice	= 626 068 €
+ fond de roulement début d'ex	+ 172 083 €
- Chapitre 68 (provisions)	- 335 000 €
= Fond de roulement final	463 151 €

RATIOS INDICATEURS :

Taux épargne brute	11.04 %
Taux épargne nette	4.28 %
Capital restant dû au 31/12	14 358 642 €
Capacité de désendettement	10.57
Charge de la dette	9.23 %

ORIENTATIONS 2025

A LA SUITE DE L'ADOPTION D'UNE MOTION DE CENSURE SUR LE PROJET DE LOI DE FINANCEMENT POUR LA SÉCURITÉ SOCIALE, LE PREMIER MINISTRE A PRÉSENTÉ SA DÉMISSION AU PRÉSIDENT DE LA RÉPUBLIQUE LE 5 DÉCEMBRE DERNIER. EN CONSÉQUENCE, LE PROJET DE LOI DE FINANCES POUR 2025 NE POURRA PAS ÊTRE ADOPTÉ AVANT LA FIN DE L'ANNÉE 2024.

LE GOUVERNEMENT VA DONC S'APPUYER SUR UNE PROCÉDURE EXCEPTIONNELLE QUI PERMET DE PERCEVOIR LES RESSOURCES NÉCESSAIRES POUR LE FINANCEMENT DES SERVICES PUBLICS DE MANIÈRE TEMPORAIRE JUSQU'À L'ADOPTION DU PROJET DE LOI DE FINANCES EN PRÉSENTANT UNE LOI SPÉCIALE QUI DEVRA ÊTRE PROMULGUÉE AVANT LA FIN DE L'ANNÉE.

C'EST DONC DANS UN CONTEXTE ÉCONOMIQUE TRÈS INCERTAIN QUE SERA VOTÉ LE BUDGET 2025.

IL EST DONC DEMANDÉ DE METTRE EN ŒUVRE LES RÉFLEXIONS ET LES ACTIONS PERMETTANT DE MAÎTRISER LES DÉPENSES COURANTES (ÉNERGIE, CONSOMMATION DU MATÉRIEL BUREAUTIQUE, CARBURANT).

LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT :

• 011 – CHARGES À CARACTÈRE GÉNÉRAL

ELLES COMPRENNENT LES ACHATS, PRESTATIONS DE SERVICES ET COTISATIONS DIVERSES RÉGLÉS PAR LA COLLECTIVITÉ. C'EST LE DEUXIÈME POSTE DE DÉPENSES DU BUDGET.

IL A ÉTÉ DEMANDÉ AUX SERVICES, SUR CE CHAPITRE, DE DIMINUER DE 5% LES CRÉDITS OUVERTS AU BP 2024 ET EN TOUT ÉTAT DE CAUSE, DE NE PAS LES DÉPASSER.

• 012 – CHARGES DE PERSONNEL

CE CHAPITRE EST CONSTITUÉ DES RÉMUNÉRATIONS VERSÉES AUX AGENTS ET DES CHARGES PATRONALES QUI S'Y RAPPORTENT.

POUR 2025 À L'EXCEPTION DE L'AUGMENTATION LIÉE AU GLISSEMENT VIEILLESSE TECHNICITÉ (GVT) ET A LA MISE EN ŒUVRE DES ATTRIBUTIONS NOUVELLES DU RÉGIME INDEMNITAIRE, LES DÉPENSES RELATIVES À LA MASSE SALARIALE DEVRAIENT ÊTRE STRICTEMENT MAINTENUES.

POUR CE FAIRE, PLUSIEURS PISTES PEUVENT ÊTRE ENVISAGÉES :

- LE NON-REMPLACEMENT DES FONCTIONNAIRES PARTANT À LA RETRAITE (SAUF NÉCESSITÉ DE SERVICE)
- LA LIMITATION DES REMPLACEMENTS, RENFORTS ET HEURES SUPPLÉMENTAIRES
- LA MUTUALISATION DES MOYENS COMMUNS DES SERVICES
- LA LUTTE CONTRE L'ABSENTÉISME PAR UNE GESTION MANAGÉRIALE ADAPTÉE

EN 2025, LA PREVISION CONCERNANT LES SAISONNIERS DEVRAIT ETRE EQUIVALENTE A CELLE DE 2024.

• **65 – AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE**

CE POSTE DE DÉPENSES EST CONSTITUÉ PRINCIPALEMENT DES SUBVENTIONS AUX ASSOCIATIONS, AU CCAS ET AU THÉÂTRE DE L'ARDAILLON.

AUTRES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT : SUBVENTIONS AUX BUDGETS ANNEXES

Accusé de réception en préfecture
03/12/2023 10:30:12
Département de la Seine-Saint-Denis
Mairie de Paris

Dépenses et recettes de fonctionnement du Théâtre de l'Ardillon

	Réalisé 2023	Réalisé 2024	Prévision 2025
011 – Charges courantes : spectacles, repas, petit matériel, locations, entretien, frais Sacem	137 000.61 € <i>Dont : Achat de spectacles : 98 113.66 €</i>	97 247.31 € <i>Dont : Achat de spectacles : 43 777.47 €</i>	127 730.00 € <i>Dont : Achat de spectacles : 49 000 €</i>
012 – Charges de personnel	130 617.97 €	140 499.61 €	161 780.00 €
Autres charges (amortissements, échéances d'emprunt...)	39 793.75 €	40 079.58 €	46 505.00 €
TOTAL	307 412.33 €	277 796.50 €	336 015.00 €

	Réalisé 2023	Réalisé 2024	Prévision 2025
Subvention communale	223 100.00 €	205 500.00 €	274 494.00 €
Régie spectacles	75 325.20 €	67 232.43 €	55 000.00 €
Autres recettes (excédent n-1, remboursements TVA et autres)	14 381.68 €	5 244.77 €	6 521.00 €
TOTAL	312 806.88 €	277 977.20 €	336 015.00 €

Dépenses et recettes d'investissement du Théâtre de l'Ardillon

	Réalisé 2023	Réalisé 2024	Prévision 2025
16 – Emprunts en euros	15 790.57 €	16 402.47 €	17 069.04 €
Op. 921 – Achat de matériel	22 725.56 €	3 179.13 €	2 930.00 €
Op. 922 – Travaux sur bâtiment	3 270.00 €	3 791.00 €	24 700.00 €
TOTAL	41 786.13 €	23 372.60 €	44 699.04 €

	Réalisé 2023	Réalisé 2024	Prévision 2025
001 – Report n-1	22 728.64 €	7 584.94 €	11 699.04 €
040 - Amortissements	26 642.43 €	27 486.70 €	33 000.00 €
TOTAL	49 371.07 €	35 071.64 €	44 699.04 €

Dépenses et recettes de fonctionnement du CCAS

	Réalisé 2023	Réalisé 2024	Prévision 2025
011 – Charges de gestion courantes	32 971.77 €	31 238.57 €	36 105.00 €
012 – Charges de personnel	163 205.47 €	194 340.89 €	154 800.00 €
Autres charges (amortissements, aides du CCAS, subventions)	10 236.17 €	12 633.02 €	15 605.00 €
TOTAL	206 413.41 €	238 212.48 €	206 510.00 €

	Réalisé 2023	Réalisé 2024	Prévision 2025
Subvention communale	195 000.00 €	230 000.00 €	197 990.00 €
Recettes CCAS	6 649.94 €	8 816.28 €	7 500.00 €
Autres recettes (excédent n-1 reporté)	5 145.06 €	413.01 €	1 020.00 €
TOTAL	206 795.00 €	239 229.29 €	206 510.00 €

Dépenses et recettes d'investissement CCAS

	Réalisé 2023	Réalisé 2024	Prévision 2025
Op. 901 – Acquisition de matériel	0.00 €	671.64 €	34 742.17 €
TOTAL	0.00 €	671.64 €	34 742.17 €

	Réalisé 2023	Réalisé 2024	Prévision 2025
001 – Reports n-1	31 496.43 €	32 693.40 €	33 242.17 €
040 - Amortissements	1 162.00 €	1 148.23 €	1 500.00 €
10 - FCTVA	0.00 €	72.18 €	0.00 €
TOTAL	32 693.40 €	33 913.81 €	34 742.17 €

DEPENSES ET RECETTES D'INVESTISSEMENT

Les dépenses d'investissement :

Le Plan Pluriannuel d'Investissements (PPI) 2020 – 2026, en constante évolution, prend en compte les investissements courants, les opérations pluriannuelles déjà lancées, les programmes en cours et les programmes nouveaux.

En 2025, l'investissement portera en priorité sur : les travaux d'aménagement du pont de Coussergues; des travaux d'éclairage public et des travaux de voirie.

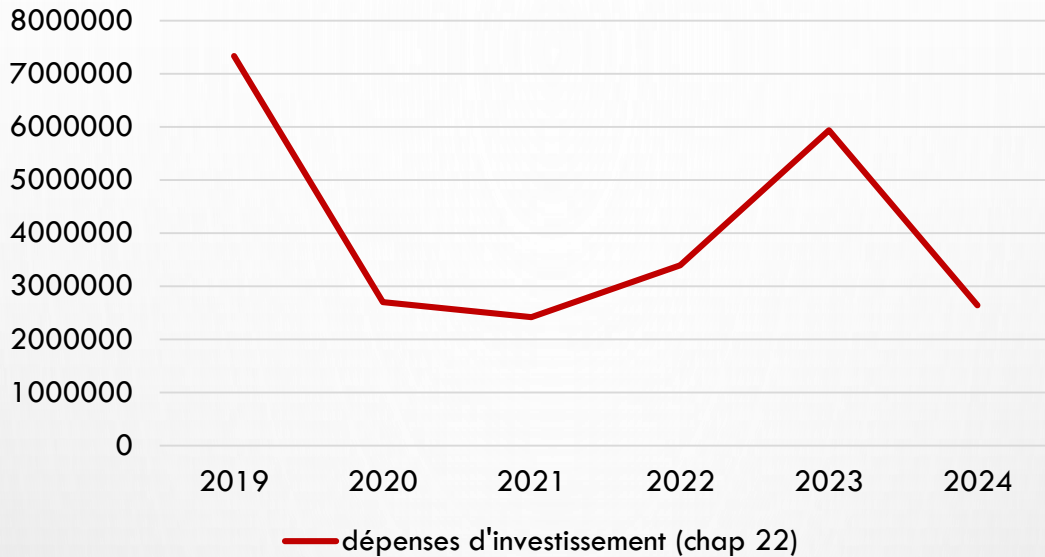
Une attention particulière est toujours portée sur la recherche de recettes : subventions, partenariats... qui pourraient contribuer au financement des projets futurs.

Evolution des dépenses et des recettes d'investissement :

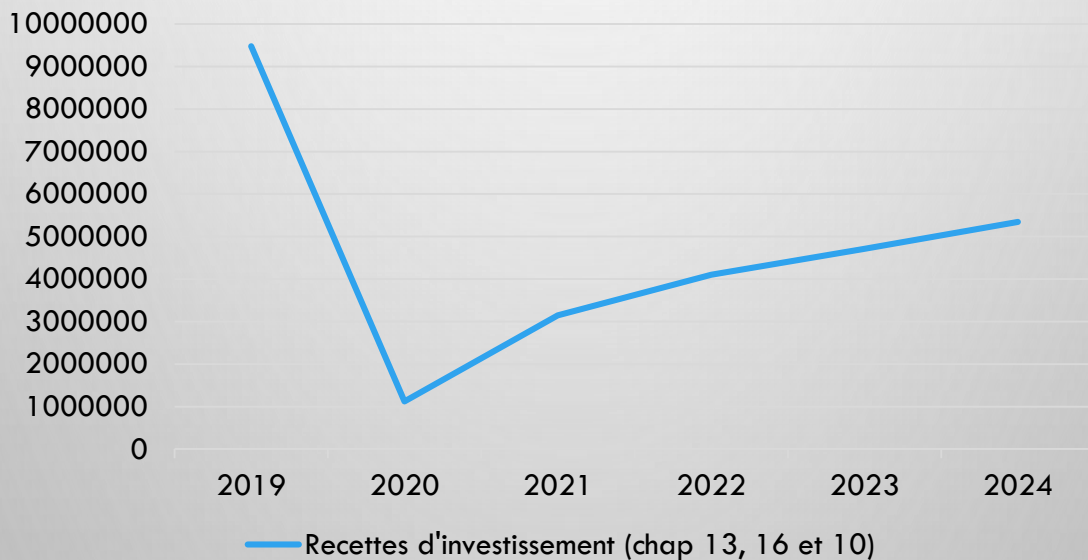
	2019	2020	2021	2022	2023	2024 prévisionnel
Dépenses d'investissement (Chapitre 22 : Opérations)	7 334 118,29	2 699 866,91	2 419 114.89	3 392 329	5 933 500.05	2 641 327.00

	2019	2020	2021	2022	2023	2024 prévisionnel
Recettes d'investissement (Chapitres 13, 16 et 10)	9 476 768,28	1 119 654,10	3 146 777.67	4 101 447.89	4 708 905.17	5 346 158.14
13 - Subventions	1 374 358,62	136 452,40	163 137.88	1 345 893.84	1 064 253.99	2 178 030.25
16 - Emprunt	5 500 000,00	0,00	0.00	1 000 000.00	2 000 000.00	0.11
10 - Dotations (FCTVA + TLE + Reversement excédent fonct.)	2 602 409,66	983 201,70	2 983 639.79	1 755 554.05	1 644 651.18	3 168 127.78

Evolution des opérations d'investissement

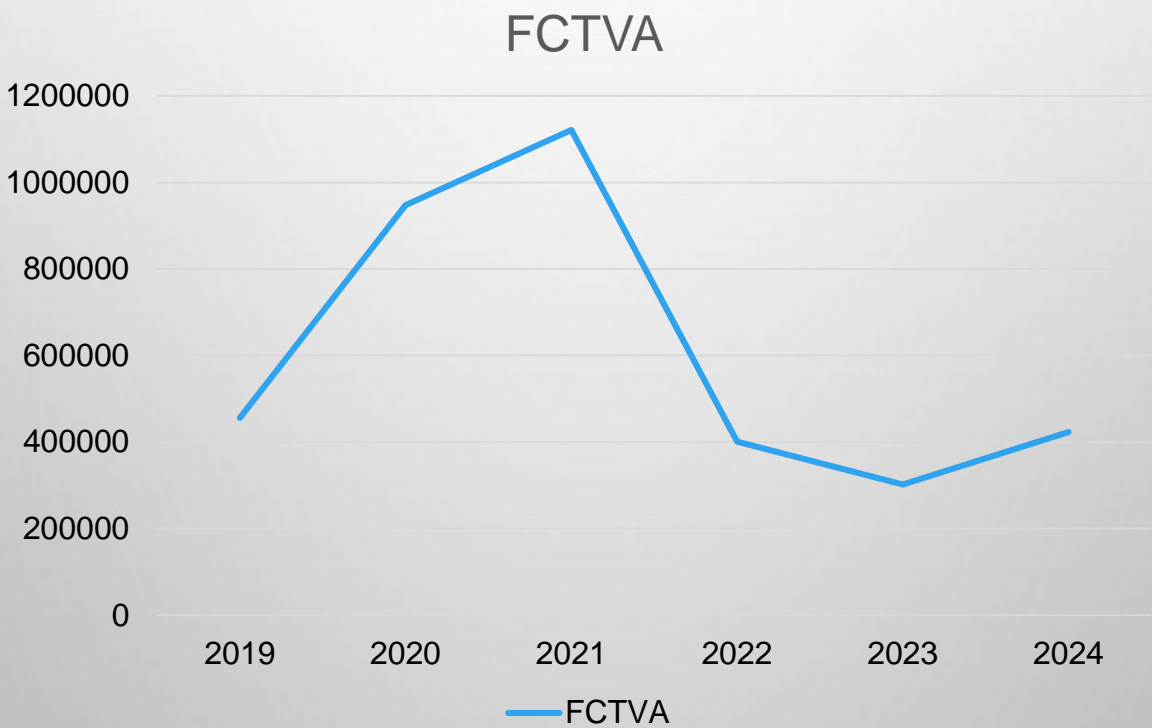


Evolution des recettes d'investissement (chap 13, 16 et 10)



EVOLUTION DU FCTVA

2019	456 139,45 €
2020	947 784,20 €
2021	1 121 261.35 €
2022	401 421.68 €
2023	302 291.15 €
2024	423 240.63 €



ENGAGEMENTS PLURIANNUELS

Programme	Montant HT	Montant TTC	Réalisé au 30/12/2024 TTC	Crédits à prévoir sur 2025
Réalisation d'une ZAC	4 176 023.49 €	5 011 228.19 €	2 873 322.84 €	2 137 905.35 €

Cette opération, chiffrée à 3 982 623.33 € en 2023 (maitrise d'œuvre et travaux SNCF compris), a été réévaluée à 4 176 023.49 € après attribution du marché relatif à la partie : Aménagement chemin de Coussergues.

Elle est votée en APCP (Autorisations de Programme et Crédits de Paiement).

Les crédits nécessaires sont donc étalés sur plusieurs exercices afin de ne pas trop peser sur les budgets annuels.

Plan Pluriannuel d'Investissement (PPI)

Accusé de réception en préfecture
034-213403322-20250206-2025-02-06-2a-DE
Date de réception préfecture : 12/02/2025

Libellé	Priorité	Catégorie	Inclus	Total	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
ACCESSIBILITE BATIMENTS ET ARRETS DE BUS	Aucune		inclu									
Dépenses				127 164	0	120 007	7 157	0				
FCTVA				20 860			0	19 686	1 174	0	0	0
Subventions				96 253			96 253				0	0
Total recettes				117 113			96 253	19 686	1 174	0	0	0
OP. 803 - CONSTRUCTION cantine					0		0					
Dépenses				336 973	12 000	49 082	208 114	17 777	50 000	0		
FCTVA				55 277			1 968	8 051	34 139	2 916	8 202	
Subventions				20 833			0	0	20 833	0		
Total recettes				76 110	0	0	1 968	8 051	54 972	2 916	8 202	0
- CONSTRUCTION espace multifonction												
Dépenses				100 000	0		0	0	0		100 000	
FCTVA				0			0	0	0	0	0	0
Subventions				41 667				0	0	0	41 667	0
Total recettes				41 667	0	0	0	0	0	0	41 667	0
OP. 806 - CREATION COMPLEXE SPORTIF												
Dépenses												
FCTVA									0	0		
Subventions												
Total recettes				0	0	0	0	0	0	0	0	0
OP. 811 - ETUDES DIVERS PROJETS												
Dépenses							54 961	15 154	13 331	35 000		
FCTVA								0	9 016	2 486	2 187	5 741
Subventions												
Total recettes				0	0	0	0	9 016	2 486	2 187	5 741	0
BOULODROME												
Dépenses				780 000			0		0	120 000	660 000	
FCTVA							0	0	0	0	0	19 685
Subventions											20 000	
Total recettes				39 685	0	0	0	0	0	0	20 000	19 685
OP . 924 - ECLAIRAGE PUBLIC												
Dépenses				2 472 255	605 640	106 679	255 282	333 654	271 000	300 000	300 000	300 000
FCTVA				307 125			99 349	17 500	41 876	54 733	44 455	49 212
Subventions				585 500				0	135 500	150 000	150 000	150 000
Total recettes				892 625	0	0	99 349	17 500	177 376	204 733	194 455	199 212
OP. 934 - TRAVAUX EGLISE SAINT JEAN BAPTISTE												
Dépenses				81 908	51 700	0	848	29 360				
FCTVA				12 408			8 481	0	110	3 817	0	0
Subventions				10 000			0	10 000				
Total recettes				22 408	0	0	8 481	10 000	110	3 817	0	0
OP. 939 - ERE DU NUMERIQUE												
Dépenses				62 105	8 000	42 627	0	11 478	0		0	
FCTVA				35 188		25 000	1 312	6 993	0	1 883	0	0
Subventions				0								
Total recettes				35 188	0	25 000	1 312	6 993	0	1 883	0	0
OP. 941 - VOIRIE												
Dépenses				2 331 463	299 000	324 545	22 399	93 819	601 700	810 000	180 000	
FCTVA				352 926			49 048	53 238	3 674	15 390	98 703	132 872
Subventions				561 004	0	50 000	103 004	108 000	52 500	202 500	45 000	
Total recettes				913 930	0	50 000	152 052	161 238	56 174	217 890	143 703	132 872
Chemin des Litanies (PUP)												
Dépenses				890 000			0	0	0	500 000	390 000	
FCTVA							0	0	0	0	0	82 020
Subventions							0	0	0	159 700	0	0
Total recettes							0	0	0	159 700	0	82 020
Chemin de la Cresse et rue de l'égalité												
Dépenses				365 000			0	0		365 000		
FCTVA							0	0	0	0	0	59 875
Subventions							0	0	0	82 000	0	0
Total recettes							0	0	0	82 000	0	59 875
MAISON DE SANTE												
Dépenses				3 500 000	0	0	0	0	0	1 500 000	2 000 000	
FCTVA							0	0	0	0	0	234 000
Subventions					0	0	0	0	1 000 000	500 000	1 210 000	
Total recettes				2 944 000	0	0	0	0	1 000 000	500 000	1 210 000	234 000
PUMPTRACK				100 000								
Dépenses							0	0	100 000	0	0	0
FCTVA							0	0	0	0	15 600	
Subventions							0	0	0	0	0	0
Total recettes											15 600	

Libellé	Priorité	Catégorie	Inclus	Total	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027	2028
OP. 949 - AVENUE DE LA MEDITERRANEE												
Dépenses				5 023 933	366 053	386 549	4 149 544	4 149 544	4 149 544	4 149 544	4 149 544	4 149 544
FCTVA				824 126			60 647	63 409	680 697	4 388	15 584	0
Subventions				1 101 258	0	0	414 160	687 098	0	0	0	0
Total recettes				1 925 384	0	0	474 207	750 507	680 697	4 388	15 584	0
OP. 950 - ESTHETIQUE CENTRE VILLE												
Dépenses				16 584	5 700	1 000	0	4 884	0	5 000	0	0
FCTVA				2 720			935	164	0	801	0	820
Subventions				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total recettes				2 720	0	0	935	164	0	801	0	820
OP. 952 - REALISATION ZAC												
Dépenses				5 012 000	80 000	710 317	392 258	1 658 821	2 025 000	945 720	0	0
FCTVA				953 420			13 123	116 520	64 346	272 113	332 181	155 136
Subventions				3 690 400	0	911 000	450 000	1 371 500	727 000	230 900	0	0
Total recettes				4 643 820	0	911 000	463 123	1 488 020	791 346	503 013	332 181	155 136
OP. 961 - RENOVATION RESEAUX TELECOM EDF												
Dépenses				35 847	10 000		25 847	0	0	0	0	0
FCTVA				5 880			1 640	0	4 240	0	0	0
Subventions				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total recettes				5 880	0	0	1 640	0	4 240	0	0	0
OP. 964 - ACQUISITIONS DIVERSES												
Dépenses				1 501 284	204 807	536 386	182 587	77 504	200 000	300 000	0	0
FCTVA				246 271			33 597	87 989	29 952	12 714	32 808	49 212
Subventions				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total recettes				246 271	0	0	33 597	87 989	29 952	12 714	32 808	49 212
OP. 966 - INSTALLATION VIDEO PROTECTION												
Dépenses				47 249	27 500	0	4 613	15 136	0	0	0	0
FCTVA				7 751			4 511	0	757	2 483	0	0
Subventions				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total recettes				7 751	0	0	4 511	0	757	2 483	0	0
OP. 992 - REVISION DU PLU												
Dépenses				158 055	14 000	4 280	0	49 775	90 000	0	0	0
FCTVA				25 927			2 297	702	0	8 165	14 764	0
Subventions				22 000	0	0	0	0	22 000	0	0	0
Total recettes				47 927	0	0	2 297	702	22 000	8 165	14 764	0
PONT STE SECILE / COTE OUEST												
Dépenses				656 065	0	656 065	0	0	0	0	0	0
FCTVA				107 621			0	107 621	0	0	0	0
Subventions				384 542	0	384 542	0	0	0	0	0	0
Total recettes				492 163	0	384 542	0	107 621	0	0	0	0
AMENAGEMENT SPORTIF CRESSE (rue égalité)												
Dépenses				0	0	0	0	0	0	0	0	0
FCTVA				0			0	0	0	0	0	0
Subventions				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total recettes				0	0	0	0	0	0	0	0	0
OP 823 - INSTALLATION DE CONTAINERS ENTERRES												
Dépenses				74 000	24 000	0	0	0	25 000	25 000	0	0
FCTVA				12 139			3 937	0	0	0	4 101	4 101
Subventions				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total recettes				12 139	0	0	3 937	0	0	0	4 101	4 101
RENOVATION ENERGETIQUE DES BATIMENTS												
Dépenses				0	0	0	0	0	0	0	0	0
FCTVA				0			0	0	0	0	0	0
Subventions				0	0	0	0	0	0	0	0	0
Total recettes				0	0	0	0	0	0	0	0	0
RUE MANZANERA												
Dépenses				0		0	0	0	0	0	0	0
FCTVA				0			0	0	0	0	0	0
Subventions				0			0	0	0	0	0	0
Total recettes				0	0	0	0	0	0	0	0	0
ZAC « MURIERS DE CAILET »												
Dépenses				0			0	0	0	0	0	0
FCTVA				0			0	0	0	0	0	0
Subventions				0			0	0	0	0	0	0
Total recettes				0	0	0	0	0	0	0	0	0
TENNIS												
Dépenses				360 000		0	0	0	0	120 000	240 000	0
FCTVA				19 685			0	0	0	0	0	19 685
Subventions				50 000			0	0	20 000	30 000	0	0
Total recettes				69 685	0	0	0	0	20 000	30 000	0	0

Libellé	Priorité	Catégorie	Inclus	Total	2021	2022	2023	Accusé de réception 01/11/2023	2024 01/11/2024	2025 01/11/2025	2026 01/11/2026	2027	2028
LA POSTE								Date de réception préfecture	12/02/2025				
Dépenses				336 000		0	0		0			336 000	
FCTVA				0				0	0	0	0	0	0
Subventions				224 000			0	0	0	0		224 000	
Total recettes				224 000	0	0	0	0	0	0		224 000	
CRECHE (Nouvelle)													
Dépenses				1 003 300		3 300	0	0	0	500 000		500 000	
FCTVA				82 561				541	0	0		0	82 020
Subventions				480 825			825		0	480 000			
Total recettes				563 386	0	0	825	541	0	480 000		0	
CRECHE (Rénovation actuelle)													
Dépenses				250 000				1 698	100 000	213 302			
FCTVA								0	0	238		14 000	29 862
Subventions									100 000	75 000			
Total recettes									100 000	75 238		14 000	29 862
CSU													
Dépenses				0		0	0	0	0	0		0	0
FCTVA				0				0	0	0		0	
Subventions				0					0	0			
Total recettes				0	0	0	0	0	0	0		0	
CONSTRUCTION EPICERIE SOCIALE (ARDAILLON)													
Dépenses				0		0	0	0	0				
FCTVA				0				0	0	0		0	
Subventions				0			0		0	0			
Total recettes				0	0	0	0	0	0	0		0	
GYMNASE													
Dépenses				100 000		0	0	0	0	100 000			
FCTVA				16 404				0	0	0		0	16 404
Subventions				0			0		0	0			
Total recettes				16 404	0	0	0	0	0	0		0	
OP 822 - PARKINGS Vias plage													
Dépenses				468 153			418 153	0	0	50 000			
FCTVA				76 796				0	68 594	0		0	8 202
Subventions				0			0	0	0	0			
Total recettes				76 796	0	0	0	0	68 594	0		0	
MAISON DE QUARTIER COTE OUEST													
Dépenses				0		0	0	0	0				
FCTVA				0				0	0	0		0	0
Subventions				0			0		0	0			
Total recettes				0	0	0	0	0	0	0		0	
CONSTRUCTION BATIMENTS ASSOCIATIFS (ZAE la Source)													
Dépenses				0				0	0				
FCTVA				0						0		0	
Subventions				0					0	0			
Total recettes				0		0	0	0	0	0		0	
OP. 903 - ACQUISITION DE MATERIEL													
Dépenses				665 872		150 722	105 087	180 063	130 000	100 000			
FCTVA				109 230				24 724	17 238	29 538		21 325	16 404
Subventions				0			0		0	0			
Total recettes				109 230	0	0	0	24 724	17 238	29 538		21 325	
OP. 925 - ACHAT VEHICULES													
Dépenses				215 362		52 210	57 728	25 424	30 000	50 000			
FCTVA				35 328				8 565	9 470	4 171		4 921	8 202
Subventions				0			0		0	0			
Total recettes				35 328	0	0	0	8 565	9 470	4 171		4 921	
OP. 928 - RENOVATION BATIMENTS COMMUNAUX													
Dépenses				235 018		112 218	43 488	49 312	30 000	0			
FCTVA				38 552				18 408	7 134	8 089		4 921	0
Subventions				7 500			0		0	7 500			
Total recettes				46 052	0	0	0	18 408	7 134	15 589		4 921	
OP. 948 - ACQUISITION MATERIEL INFORMATIQUE													
Dépenses				62 393		34 272	4 448	12 673	6 000	5 000			
FCTVA				10 235				5 622	730	2 079		984	820
Subventions				0			0		0	0			
Total recettes				10 235	0	0	0	5 622	730	2 079		984	
OP. 956 - SIGNALÉTIQUE													
Dépenses				59 206		14 098	15 500	14 608	5 000	10 000			
FCTVA				9 712				2 313	2 543	2 396		820	1 640
Subventions				25 000			0		12 500	12 500			
Total recettes				34 712	0	0	0	2 313	15 043	14 896		820	
Total dépenses programme				25 722 189	1 708 400	3 367 088	5 908 244	2 616 067	3 793 700	5 805 720		4 706 000	300 000
Total recettes programme				13 610 941	0	1 370 542	1 344 488	2 728 935	2 959 493	2 282 962		2 280 177	936 933
Coût commune				12 111 248	1 708 400	1 996 546	4 563 756	- 112 869	834 207	3 522 758		2 425 823	- 636 933

LA DETTE

- Afin de financer les travaux d'aménagement de l'avenue de la Méditerranée, la commune a souscrit en 2022 un emprunt de 3 000 000 €.
- La réalisation des travaux s'est étalée sur deux exercices budgétaires, ainsi 1 000 000 € ont été mobilisés en 2022 et 2 000 000 € en 2023.
- Aucun emprunt n'a été sollicité en 2024.
- L'encours de la dette au 31 décembre 2024 s'élève à 14 358 642.47 €.

ENCOURS DE LA DETTE AU 1^{ER} JANVIER

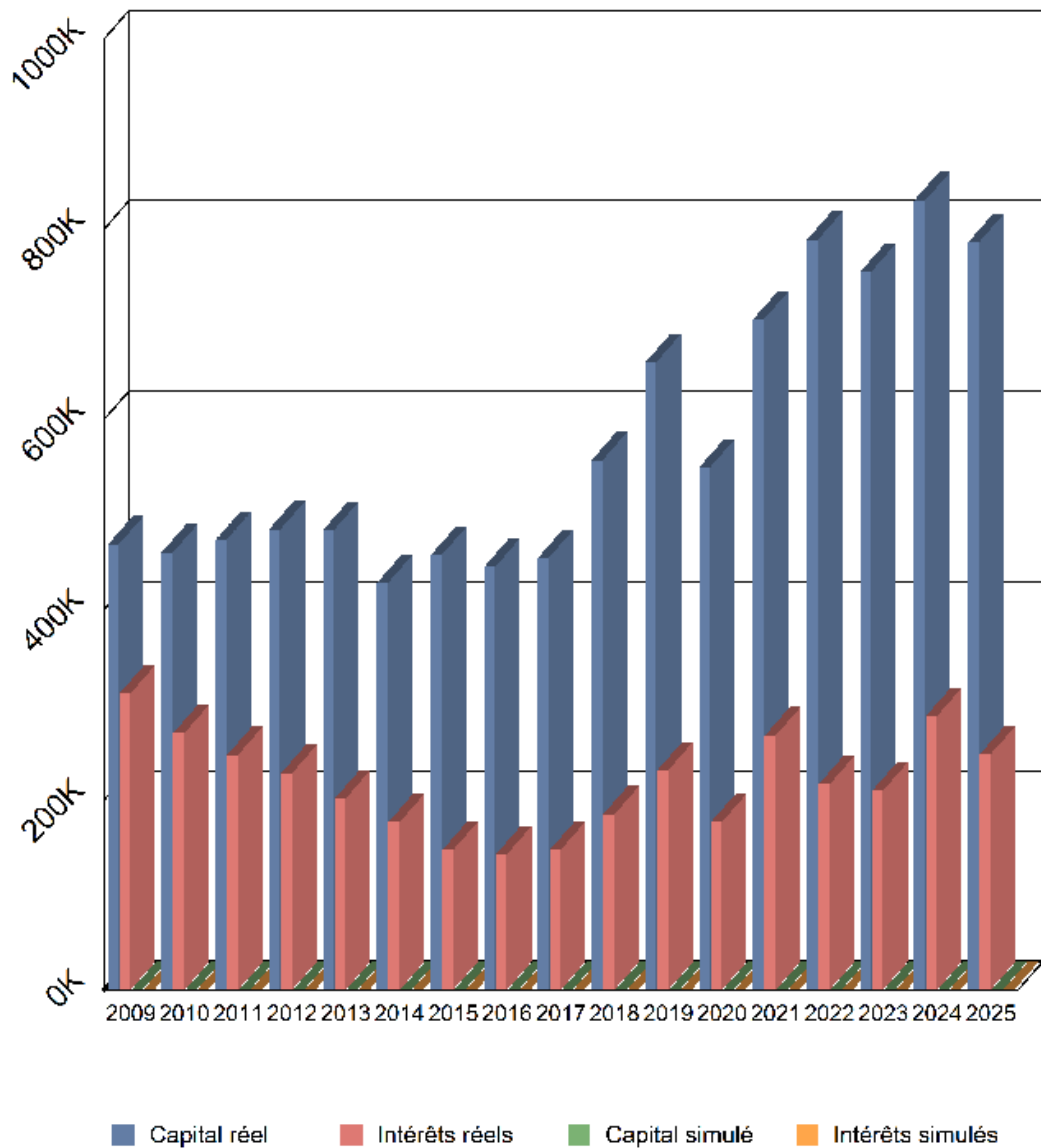
Exercice	Annuité	Intérêts	Capital	Frais TTC	Commissions TTC	Capital restant dû
2009	780 991.51 €	312 233.74 €	468 757.77 €	0.00 €	0.00 €	6 667 428.20 €
2010	730 731.77 €	270 499.39 €	460 232.38 €	0.00 €	0.00 €	6 197 710.43 €
2011	720 737.87 €	247 334.69 €	473 403.18 €	0.00 €	0.00 €	5 737 438.05 €
2012	712 275.73 €	227 843.54 €	484 432.19 €	0.00 €	0.00 €	5 264 034.87 €
2013	685 086.49 €	201 487.52 €	483 598.97 €	0.00 €	0.00 €	4 779 602.68 €
2014	604 424.77 €	176 629.66 €	427 795.11 €	0.00 €	0.00 €	4 296 003.71 €
2015	604 094.00 €	147 113.56 €	456 980.44 €	0.00 €	0.00 €	3 868 208.60 €
2016	588 136.17 €	143 066.11 €	445 070.06 €	0.00 €	0.00 €	3 411 228.16 €
2017	602 103.44 €	147 409.66 €	454 693.78 €	0.00 €	0.00 €	5 707 284.10 €
2018	742 119.01 €	185 024.72 €	557 094.29 €	0.00 €	0.00 €	8 381 241.32 €
2019	891 483.73 €	231 214.26 €	660 269.47 €	0.00 €	0.00 €	9 824 147.03 €
2020	726 472.82 €	176 748.11 €	549 724.71 €	0.00 €	0.00 €	14 659 283.74 €
2021	972 991.83 €	267 623.65 €	705 368.18 €	0.00 €	0.00 €	14 114 152.85 €
2022	1 005 230.62 €	216 352.94 €	788 877.68 €	0.00 €	0.00 €	13 733 428.63 €
2023	965 726.92 €	210 038.36 €	755 688.56 €	0.00 €	0.00 €	12 944 550.95 €
2024	1 118 441.92 €	288 222.00 €	830 219.92 €	0.00 €	0.00 €	15 188 862.39 €
2025	1 033 921.69 €	247 734.36 €	786 187.33 €	0.00 €	0.00 €	14 358 642.47 €

EVOLUTION DES TAUX DES EMPRUNTS CONTRACTÉS



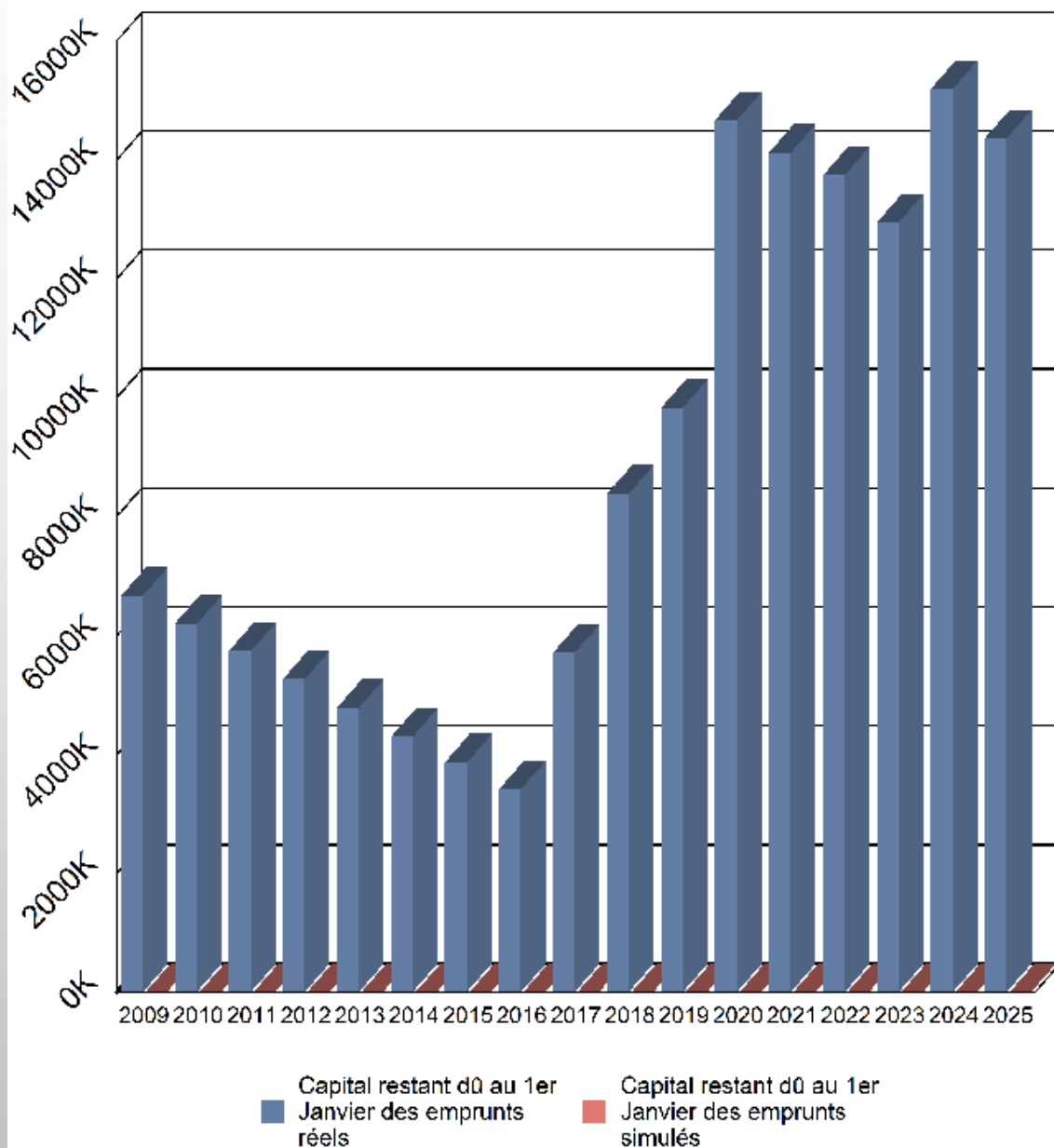
Aucun emprunt n'a été contracté en 2020, en 2021, en 2023 et en 2024.

ANNUITÉS DE 2009 À 2025

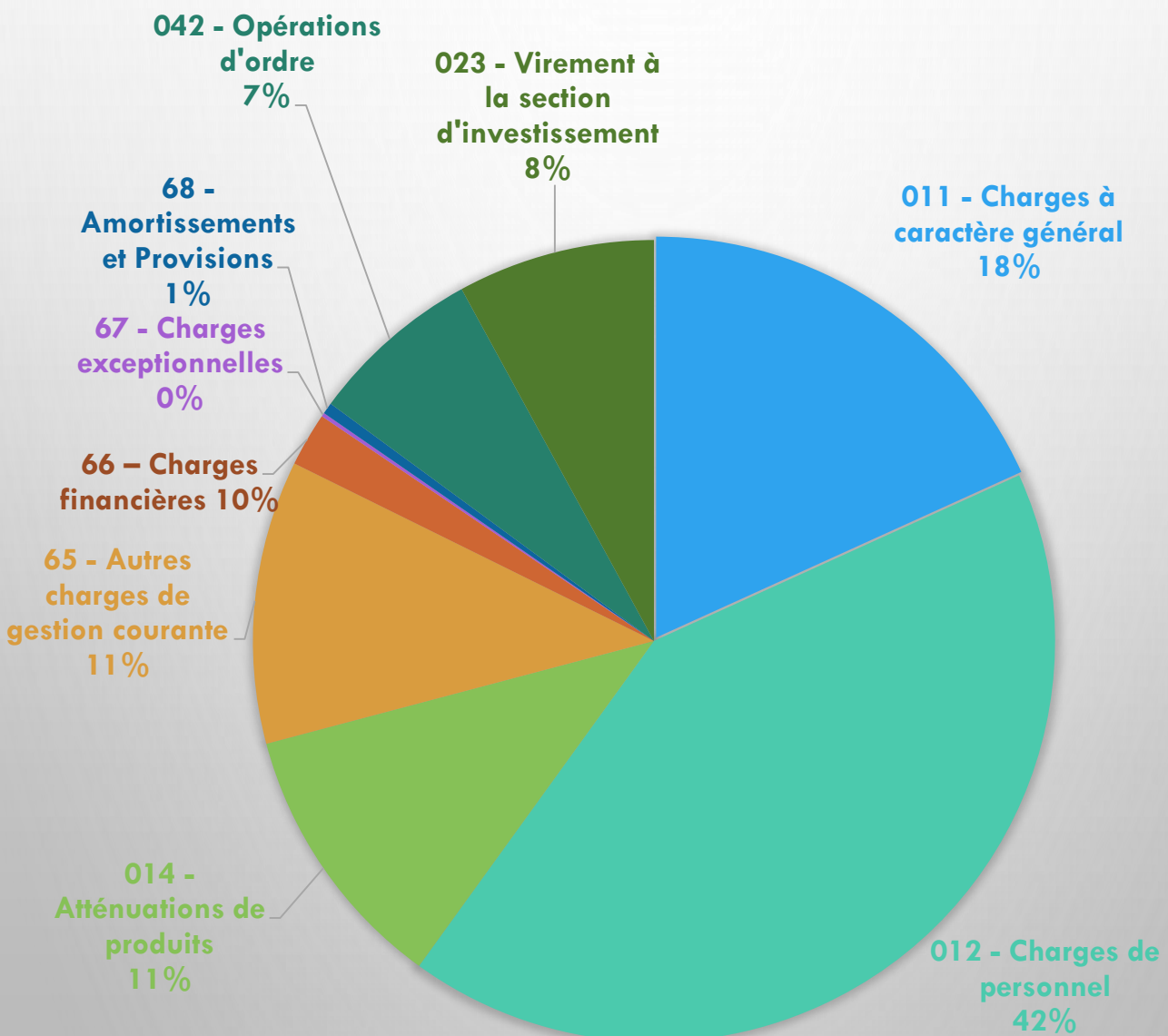


CAPITAL RESTANT DÙ

Accusé de réception en préfecture
034-213403322-20250206-2025-02-06-2a-DE
Date de réception en préfecture : 11/02/2025



DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT 2025 :

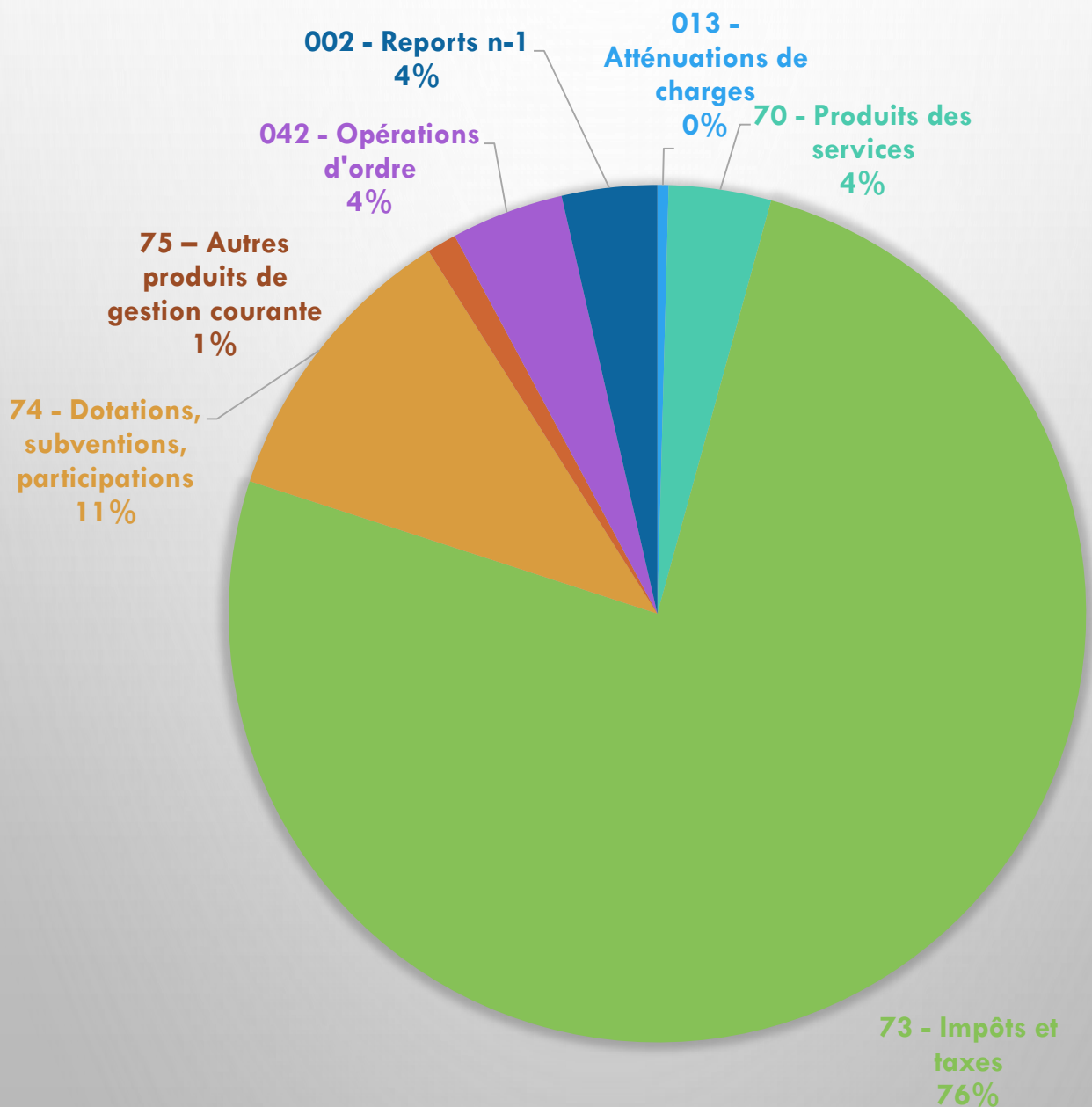


Chapitre	Montant 2025	Réalisé 2024	Explications
011 - Charges à caractère général	2 301 353.00 €	2 423 219.43 €	
012 - Charges de personnel	5 400 000.00 €	5 314 048.93 €	Evolution liée au GVT, révision du Régime Indemnitaire et de la CIA.
014 – Atténuations de produits	1 410 000.00 €	1 348 365.32 €	Reversement taxe de séjour + Pénalités carence logements sociaux
65 - Autres charges de gestion courante	1 479 265.00 €	1 437 315.95 €	Subventions aux associations, Théâtre de l'Ardaillon et CCAS + participations SDIS, SIVOM, surveillance des baignades...
66 - Charges financières	281 000.00 €	304 479.81 €	Intérêts des emprunts
67 - Charges exceptionnelles	20 000.00 €	122 986.70 €	Annulations de titres sur exercice antérieur. En 2024 annulation d'un titre de 2017 d'un montant de 114 700 €

Accusé de réception en préfecture
 034-213403322-20250206-2025-02-06-2a-DE
 Date de réception préfecture : 12/02/2025

68 – Amortissements et Provisions	60 000.00 €	335 000.00 €	<div> <div> Accusé de réception en préfecture 04/12/2024 à 13:22 Statut de réception en préfecture : 12/02/2025 </div> <div> Provision obligatoire relative aux restes à recouvrer + en 2024 provision contentieux Vias Plage </div> </div>
042 - Opérations d'ordre	900 000.00 €	968 286.52 €	Amortissements
023 – Virement à la section d'investissement	1 086 598.80 €	0 €	
TOTAL	12 938 216.80 €	12 253 702.66 €	

RECETTES DE FONCTIONNEMENT 2025

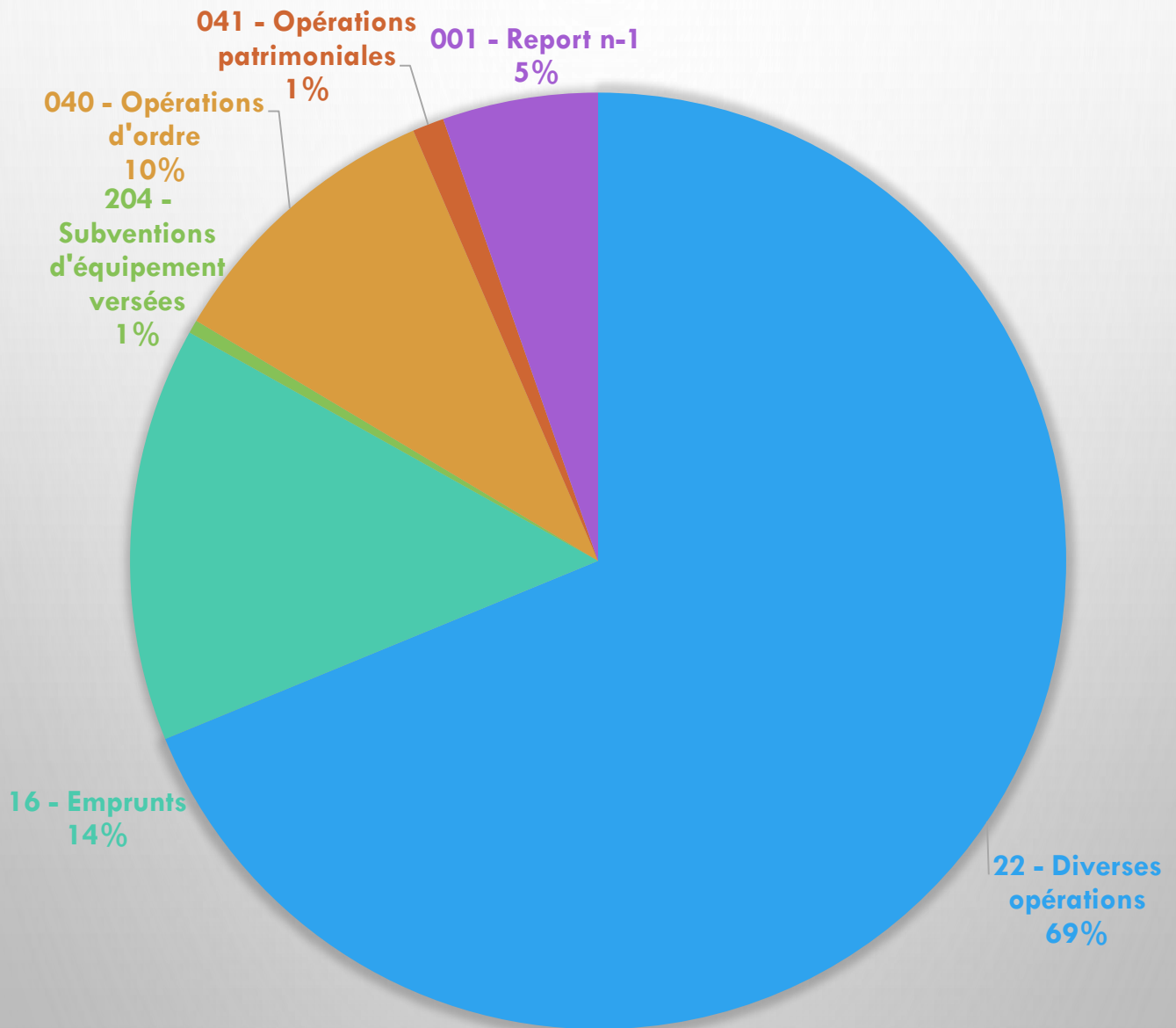


Chapitre	Montant 2025	Réalisé 2024	Explications
013 - Atténuations de charges	55 000.00 €	55 449.97 €	Remboursements absences personnel
70- Produits des services	499 565.00 €	501 334.96 €	Produits des régies
73 – Impôts et taxes	9 796 983.00 €	9 747 205.95 €	Prise en compte de la majoration du taux de THRS + évolution des bases
74 – Dotations, subventions et participations	1 428 000.00 €	1 681 038.95 €	Dotations et compensations de l'Etat
75 – Autres produits de gestion courante	145 520.00 €	204 663.94 €	Loyers perçus par la commune + Produits divers de gestions courantes non prévisibles (remboursements divers ...)
77- Produits exceptionnels	0.00 €	124 800.00 €	En 2024 : ventes d'immeubles.
042 – Opérations d'ordre	550 000.00 €	531 519.41 €	Travaux en régie + amortissement subventions

Accusé de réception en préfecture
034-213403322-20250206_2025-02-06-2a-DE
Date de réception préfecture : 12/02/2025

002 – Report n-1	463 148.80 €	172 083.01 €	<div> <div> Accusé de réception en préfecture 034-t1-40332-20250206-2025-02-06-2a-DE Date d'accusé de réception en préfecture : 12/02/2025 </div> </div>
TOTAL	12 938 216.80 €	13 018 096.19 €	

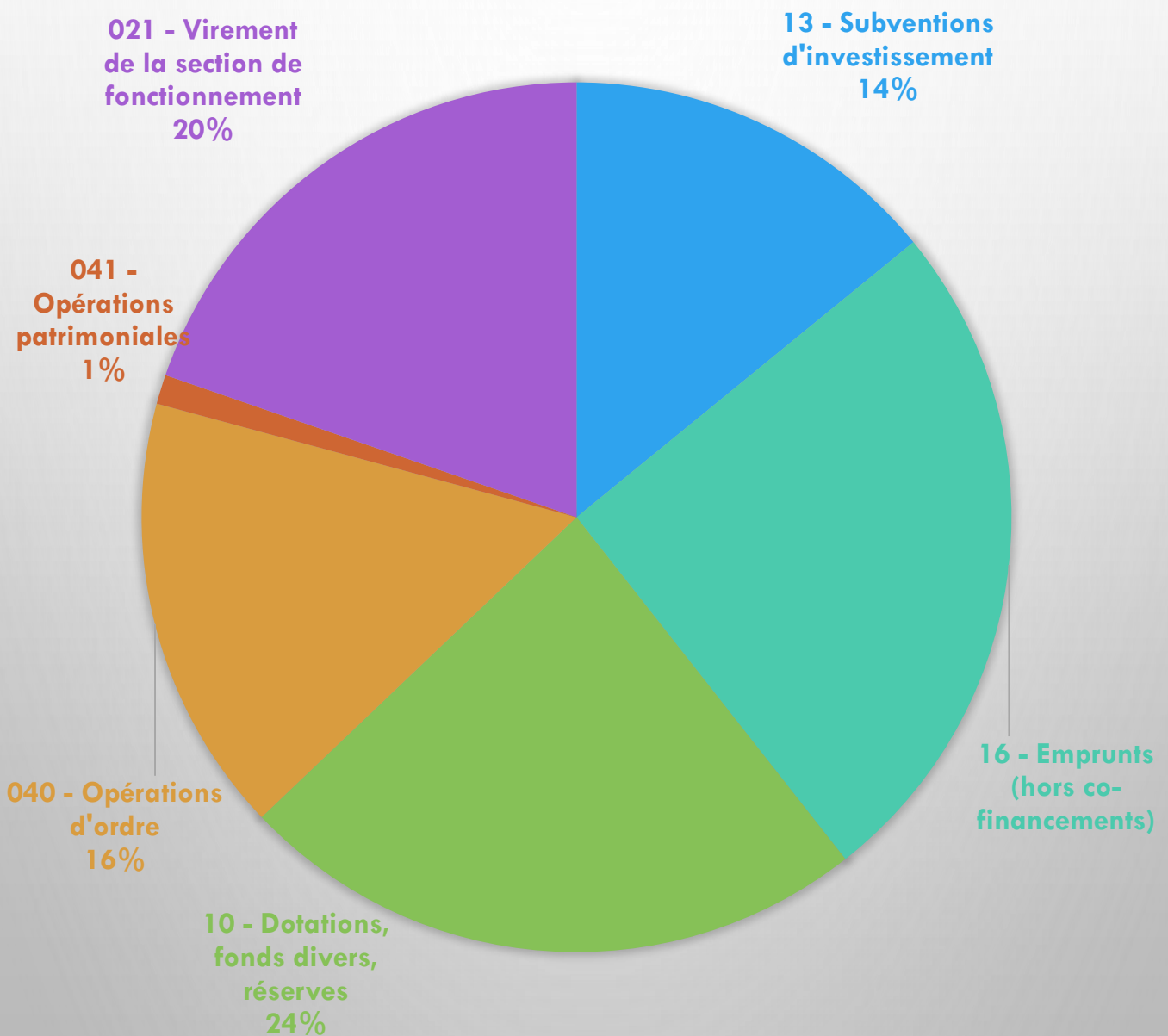
DÉPENSES D'INVESTISSEMENT 2025 :



Chapitre	Montant 2025	Réalisé 2024	Explications
22 – Diverses opérations	3 793 700.00 € <i>Dont 165 776.75 € de Restes à Réaliser et 3 627 923.25 € d'opérations nouvelles</i>	2 616 067.70 €	Avenue de la Méditerranée, Parkings Vias Plage, Eclairage Public...
16 - Emprunts	790 000.00 €	831 419.99 €	Annuité en capital des emprunts en cours
040 – Opérations d'ordre	550 000.00 €	531 519.41€	Travaux en régie + amortissement des subventions
041 – Opérations patrimoniales	60 000.00 €	57 896.60 €	Ecritures d'intégrations demandées par la Trésorerie
204 – Subventions d'équipement versé	25 500.00 €	25 259.00 €	Participation à la CAHM relative aux copieurs et à la téléphonie
001 – Report déficit n-1	295 697.85 €	2 605 962.63 €	
TOTAL	5 514 897.85 €	6 668 125.33 €	

Accusé de réception en préfecture
 034-213403322-20250206-2025-02-06-2a-DE
 Date de réception préfecture : 12/02/2025

RECETTES D'INVESTISSEMENT 2025 :



Chapitre	Montant 2025	Réalisé 2024	Explications
16 – Emprunts (hors co-financements)	1 394 913.65 €	0.11 €	2024 : Régularisation centimes emprunts soldés 2025 : Emprunt d'équilibre
10 – Dotations, fonds divers et réserves	1 295 698.00 €	3 168 214.00 €	Versement au compte 1068 pour combler le déficit d'investissement 2024 + FCTVA et Taxe d'Aménagement
040 – Opérations d'ordre	900 000.00 €	968 286.52 €	Amortissements
041 – Opérations patrimoniales	60 000.00 €	57 896.60 €	Ecritures d'intégrations demandées par la Trésorerie
13 – Subventions	777 687.40€	2 178 030.25 €	Solde subvention avenue de la Méditerranée, participations ZAC, subvention entrée de ville(ZAC), PLU...
021 – Virement de la section de fonctionnement	1 086 598.80 €	0 €	Virement de la section de fonctionnement
TOTAL	5 514 897.85 €	6 372 427.48 €	

Accusé de réception en préfecture
 034-213403322-20250206-2025-02-06-2a-DE
 Date de réception préfecture : 12/02/2025

RÉCAPITULATIF BUDGET 2025

	DEPENSES	RECETTES
FONCTIONNEMENT	12 938 216.80 €	12 938 216.80 €
INVESTISSEMENT	5 514 897.85 €	5 514 897.85 €

LEXIQUE

- **APCP : AUTORISATION DE PROGRAMME ET CRÉDITS DE PAIEMENT.** OUTIL PERMETTANT D'AJUSTER L'ÉQUILIBRE BUDGÉTAIRE À LA RÉALITÉ PHYSICO-FINANCIÈRE DES OPÉRATIONS. LES DÉPENSES LIÉES AUX PROGRAMMES D'INVESTISSEMENT IMPORTANTS PEUVENT AINSI ÊTRE ÉTALÉES SUR PLUSIEURS EXERCICES.
- **ATTÉNUATIONS DE PRODUITS (COMPTE 014) :** CONTIENT LE REVERSEMENT DE LA TAXE DE SÉJOUR.
- **AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE (COMPTE 65) :** CE COMPTE COMPREND LES INDEMNITÉS VERSÉES AUX ÉLUS, LES CRÉANCES ADMISES EN NON-VALEUR, LES COTISATIONS VERSÉES AU SERVICE INCENDIE, SIVOM..., LES SUBVENTIONS VERSÉES AUX ASSOCIATIONS ET AUX BUDGETS ANNEXES.
- **ATTÉNUATIONS DE CHARGES (COMPTE 013) :** COMPREND LES REMBOURSEMENTS SUR LA RÉMUNÉRATION DU PERSONNEL (REMBOURSEMENTS ARRÊTS MALADIE PAR L'ASSURANCE DU PERSONNEL).
- **AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE (COMPTE 75) :** COMPREND LES LOYERS (LOCATIONS DE LA COMMUNE ET ANTENNES DE TÉLÉPHONIE MOBILE).
- **CHARGES À CARACTÈRE GÉNÉRAL (CHAPITRE 011) :** IL S'AGIT DES ACHATS, STOCKÉS (PETIT MATÉRIEL...) OU NON STOCKÉS (ÉLECTRICITÉ, EAU...), DES PRESTATIONS DE SERVICES EXTÉRIEURS (SAUF DÉPENSES DE PERSONNEL) AINSI QUE DES IMPÔTS ET TAXES ASSIMILÉES (TAXES FONCIÈRES, FRAIS SACEM...)
- **CHARGES FINANCIÈRES (COMPTE 66) :** CE COMPTE COMPREND LES INTÉRÊTS DES EMPRUNTS EN COURS.
- **CHARGES EXCEPTIONNELLES (COMPTE 67) :** COMPREND LES INTÉRÊTS MORATOIRES ET PÉNALITÉS, LES TITRES ANNULÉS, LES CONDAMNATIONS ÉVENTUELLES...
- **DÉPENSES IMPRÉVUES (COMPTES 020 ET 022) :** CE COMPTE PERMET À LA COLLECTIVITÉ DE RÉPONDRE RAPIDEMENT À DES ALÉAS BUDGÉTAIRES SANS SOLLICITER UNE DÉCISION MODIFICATIVE DE L'ASSEMBLÉE DÉLIBÉRANTE.
- **DGF : DOTATION GLOBALE DE FONCTIONNEMENT.** PRINCIPALE DOTATION VERSÉE PAR L'ÉTAT AUX COMMUNES.

- DNP : DOTATION NATIONALE DE PÉRÉQUATION. DOTATION VERSÉE PAR L'ETAT AYANT POUR CRITÈRE LA RICHESSE FISCALE.
- DSR : DOTATION DE SOLIDARITÉ RURALE. DOTATION VERSÉE PAR L'ETAT AYANT POUR CRITÈRE L'EFFORT FISCAL ET LE POTENTIEL FINANCIER.
- DSU : DOTATION DE SOLIDARITÉ URBAINE. DOTATION VERSÉE PAR L'ETAT SUR DES CRITÈRES SOCIO-ÉCONOMIQUES DE LA POPULATION (REVENUS, BÉNÉFICIAIRES DES APL, LOGEMENTS SOCIAUX...).
- DROITS DE MUTATION : TAXE À LAQUELLE SONT SOUMISES LES VENTES DE BIENS IMMOBILIERS.
- DOTATIONS, SUBVENTIONS ET PARTICIPATIONS (COMPTE 74) : COMPREND LES DOTATIONS VERSÉES PAR L'ETAT, AINSI QUE LES ÉVENTUELLES SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT VERSÉES.
- DOTATIONS, FONDS DIVERS, RÉSERVES (COMPTE 10) : COMPREND LE FCTVA, LA TLE, LES DONS, L'ÉVENTUELLE PARTIE DE L'EXCÉDENT DE FONCTIONNEMENT VERSÉE EN INVESTISSEMENT.
- FCTVA : FOND DE COMPENSATION DE LA TVA. IL S'AGIT D'UN PRÉLÈVEMENT SUR LES RECETTES DE L'ETAT QUI CONSTITUE LA PRINCIPALE AIDE DE L'ETAT AUX COLLECTIVITÉS TERRITORIALES EN MATIÈRE D'INVESTISSEMENT.
- C'EST UNE DOTATION VERSÉE AUX COLLECTIVITÉS TERRITORIALES ET À LEURS GROUPEMENTS DESTINÉE À ASSURER UNE COMPENSATION, À UN TAUX FORFAITAIRE, DE LA CHARGE DE TVA QU'ILS SUPPORTENT SUR LEURS DÉPENSES RÉELLES D'INVESTISSEMENT ET QU'ILS NE PEUVENT PAS RÉCUPÉRER PAR LA VOIE FISCALE PUISQU'ILS NE SONT PAS CONSIDÉRÉS COMME DES ASSUJETTIS POUR LES ACTIVITÉS OU OPÉRATIONS QU'ILS ACCOMPLISSENT EN TANT QU'AUTORITÉS PUBLIQUES.
- OPÉRATIONS D'ORDRE (COMPTE 042 EN DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT) : COMPTABILISENT LES AMORTISSEMENTS.
- OPÉRATIONS D'ORDRE (COMPTE 040 EN DÉPENSES D'INVESTISSEMENT) : COMPTABILISENT LES PLUS OU MOINS VALUE LORS DES SORTIES DE BIENS DE L'INVENTAIRE AINSI QUE LES TRAVAUX EN RÉGIE.
- OPÉRATIONS PATRIMONIALES (COMPTE 041) : INTÉGRATIONS DES ÉTUDES RÉALISÉES AUX TRAVAUX CORRESPONDANTS (ÉCRITURES D'ORDRE QUI N'IMPLIQUENT PAS DE SORTIE DE TRÉSORERIE).
- OPÉRATIONS D'ORDRE (COMPTE 040 EN RECETTES) : COMPREND LES AMORTISSEMENTS ET LES ÉVENTUELLES SORTIES D'INVENTAIRE (VENTES DE BIENS).

- PPI : PLAN PLURIANNUEL D'INVESTISSEMENT. IL S'AGIT D'UN OUTIL DE PROSPECTIVE FINANCIERE ELABORE POUR LA DUREE DU MANDAT. IL EST ACTUALISE CHAQUE ANNEE, EN FONCTION DES ALÉAS RENCONTRÉS.
- POTENTIEL FINANCIER PAR HABITANT : POTENTIEL FISCAL + MONTANT DE LA DOTATION FORFAITAIRE PERÇU PAR LA COMMUNE EN N-1 – PRODUIT DES IMPÔTS DIRECTS DE L'ANNÉE N-1.
- POTENTIEL FISCAL : BASES DES 4 TAXES DIRECTES LOCALES X TAUX MOYEN NATIONAL DE CES TAXES + MONTANT PERÇU EN N-1 AU TITRE DE LA DGF HORS MONTANT DES COMPENSATIONS.
- PRODUITS EXCEPTIONNELS (COMPTE 77) : COMPREND LES REMBOURSEMENTS DE TROP VERSÉ, DE SINISTRES, LES MANDATS ANNULÉS...
- PRODUITS DES SERVICES (COMPTE 70) : DIFFÉRENTES RÉGIES DE LA COMMUNE (PÉRISCOLAIRE, SPORT, BIBLIOTHÈQUE...) ET PARTICIPATIONS DE LA CAF.
- PRODUITS FINANCIERS (COMPTE 76) : REMBOURSEMENTS TRAJETS DES ÉCOLES VERS LA PISCINE D'AGDE PAR LA COMMUNAUTÉ D'AGGLOMÉRATION HÉRAULT MÉDITERRANÉE.
- RESTES À RÉALISER : CORRESPONDENT AUX DÉPENSES ENGAGÉES ET NON MANDATÉES AU 31 DÉCEMBRE DE L'EXERCICE N-1 AINSI QU'AUX RECETTES CERTAINES N'AYANT PAS DONNÉ LIEU À L'ÉMISSION D'UN TITRE DE RECETTES.
- TLE : TAXE LOCALE D'EQUIPEMENT. IL S'AGIT D'UNE TAXE AU PROFIT DE LA COMMUNE QUI PEUT ÊTRE DUE À L'OCCASION D'OPÉRATIONS DE CONSTRUCTIONS IMMOBILIÈRE, AFIN DE L'AIDER À FINANCER LES ÉQUIPEMENTS (ROUTES, ASSAINISSEMENT, ÉCOLES...)

