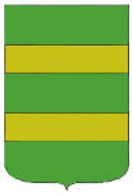


# Présentation du Budget primitif pour 2024



Séance du conseil municipal du  
13 avril 2023



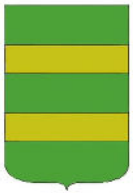


# Le budget de la commune

## Le budget primitif de la commune :

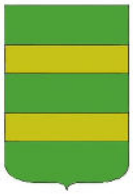
- C'est une prévision des recettes et des dépenses pour l'année 2024.
- Deuxième année de l'utilisation du nouveau référentiel budgétaire: M57.
- C'est aussi un acte juridique approuvé par le vote du Conseil municipal autorisant l'administration locale à dépenser :

il n'y a aucune obligation de dépenser ! Les crédits sont presque tous limitatifs c'est tout !



# Présentation générale

- ✓ **Un budget d'investissement comme depuis plusieurs années dans un contexte économique exceptionnel marqué par un contexte financier public très problématique et donc incertain.**
- ✓ Le budget 2024 sera encore impacté par la crise économique. Inflation serait entre 2,5 et 3 %. Des dépenses d'énergie encore élevées.
- ✓ Un problème technique due au rejet de près de 250 000 euros d'amortissement qui impacte notre budget de fonctionnement.
- Un budget qui a commencé, comme chaque année à être exécuté avant son vote.



# Présentation générale

- ✓ Après la suppression de la taxe d'habitation la fiscalité de la commune repose essentiellement sur les propriétaires et la taxe foncière sur la propriété bâtie.
- ✓ Un moindre dynamisme de la fiscalité locale.
- ✓ Une fiscalité communale volontairement maintenue stable malgré des risques sur les hausses de dépenses de fonctionnement et la baisse de l'autofinancement de la commune.

# Calendrier budgétaire 2024

Janvier février 2024  
Réunions dialogue de gestion avec  
les principaux services

4 avril 2024  
Vote du Compte  
administratif 2022  
et DOB

26 mars 2024  
Réunion de la Commission  
des finances

04 avril 2024  
Vote du budget primitif

Décisions modificatives  
En cas de besoin

31 décembre 2024  
Fin de l'exercice budgétaire



## Les principaux ratios de Castelnaud pour 2024

**Population de habitants 6796 h. c./ 6 682 h. en 2022 selon l'INSEE**

<b>Ratios</b>	<b>2024 Castelnaud</b>
<i>Dépenses réelles de fonctionnement/population</i>	<b>1142,65</b>
<i>Dépenses d'équipement / population</i>	<b>999,11</b>
<i>Encours de dette/population</i>	<b>487,59</b>
<i>Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement</i>	<b>58,41 %</b>
<i>Encours de la dette/recettes réelles de fonctionnement</i>	<b>36,41 %</b>

## Données budget primitif 2024

	Compte administratif 2023	Budget primitif 2023	Budget primitif 2024
	<b>SECTION DE FONCTIONNEMENT</b>		
<b>Recettes de l'exercice</b>	<b>9 726 476,30€</b>	<b>9 821 411,56 €</b>	<b>9 583 030,11 €</b>
<b>Dépenses de l'exercice</b>	<b>8 325 191,00€</b>	<b>8 986 176,21 €</b>	<b>9 138 043,15 €</b>
<b>Résultat</b>	<b>1 401 285,30€</b>	<b>835 234,35 €</b>	<b>444 986,96 €</b>
	<b>SECTION D'INVESTISSEMENT</b>		
<b>Recettes de l'exercice</b>	<b>7 637 201,59 €</b>	<b>8 338 342,07 €</b>	<b>8 872 505,91 €</b>
<b>Dépenses de l'exercice</b>	<b>6 103 912,46€</b>	<b>7 668 338,32 €</b>	<b>8 357 758,23 €</b>
<b>Résultat</b>	<b>1 533 289,13€</b>	<b>670 003,75 €</b>	<b>514 747,68€</b>

# Le budget 2024 de Castelnau par section

## SECTION DE FONCTIONNEMENT

dépenses	recettes
<b>9 138 043,15 €</b>	<b>9 583 030,11 €</b>

Charges obligatoires  
Charges facultatives  
Dépenses itératives

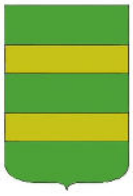
Dotations  
Recettes fiscales  
Attrib. de compensation  
Revenu du domaine et de  
la tarification des services

## SECTION D'INVESTISSEMENT

dépenses	recettes
<b>8 357 758,23 €</b>	<b>8 872 505,07 €</b>

Restes à réaliser  
Dépenses exceptionnelles  
Dépenses à caractère  
patrimonial  
Remboursement de la dette

Ressources définitives  
+  
Epargne issue de  
l'autofinancement

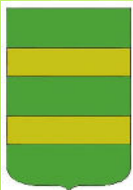


## Budget total de la commune

Dépenses totales	Recettes totales
<b>17 495 801,38€</b>	<b>18 455 536,02 €</b>

**Le solde des deux sections est estimé à 959 734,7 €**

- Le budget de Castelnau est, comme les années précédentes, voté en excédent de fonctionnement et en excédent global pour 2024 mais de manière moindre que les années précédentes.
- L'excédent de recettes provient du report systématique de l'excédent de la section de fonctionnement.
- Les recettes de la section d'investissement proviennent essentiellement de ce transfert entre sections.
- La section d'investissement est lourdement grevée par les travaux d'infrastructures : Mairie et voirie principalement pour 2024.



# L'autofinancement des investissements

Fonctionnement

Investissement

## **DEPENSES**

Frais de personnel

Fournitures, travaux et services extérieurs  
Frais de gestion générale - Impôts

Participations et contingents  
Subventions

Intérêts de la dette

**dotations aux amortissements**

**Virement à la section d'investissement**

Remboursement de la dette

Acquisitions et travaux

Autres dépenses

## **RECETTES**

Produits exploitation et du domaine  
Produits financiers  
Recouvrements et subventions

D.G.F.

Recettes fiscales  
Dont Attribution de compensation

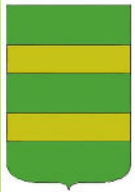
Divers

**Épargne**

**dotations aux amortissements**

**Virement de la section de fonctionnement**

F.C.T.V.A. – Subventions -  
Autres recettes définitives  
- Emprunts

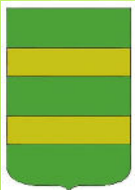


# Le budget 2024 par section

## Les dépenses de la section de fonctionnement

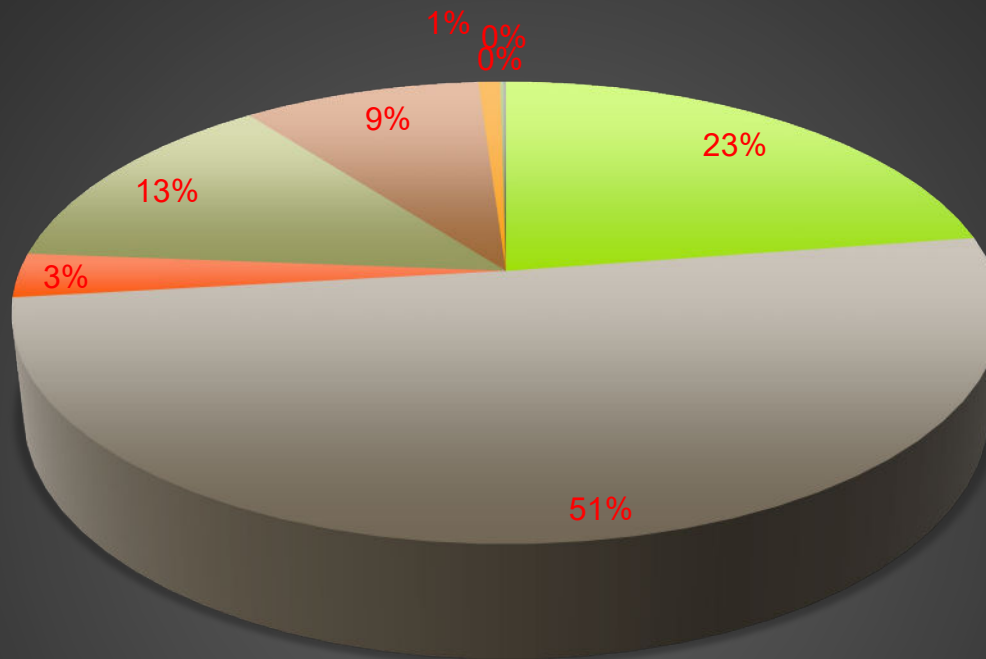
N° du chapitre	Intitulé du chapitre	Montants proposés En euros
011	<i>Charges à caractère général</i>	2 063 244,00
012	<i>Charges de personnel</i>	4 621 240,00
014	<i>Atténuations de produits</i>	282 753,00
6811	<i>Dotations aux amortissements et aux provisions</i>	1 226 317,29
65	<i>Autres charges de gestion courante</i>	846 845,20
66	<i>Charges financières</i>	77 783,66
67	<i>Charges spécifiques (anciennement exceptionnelles)</i>	10 000,00
68	<i>Dotations aux provisions et dépréciations</i>	9 860,00

Il n'y a plus de chapitre consacré aux dépenses imprévues sous le régime de l'instruction M57



# Le budget 2024 par section

## Dépenses de fonctionnement



■ Charges à caractère général

■ Atténuations de produits

■ Autres charges de gestion courante

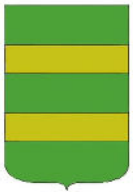
■ Dotations aux provisions

■ Charges de personnel

■ Dotations aux amortissements et aux provisions

■ Charges financières

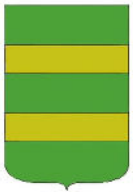
■ Charges spécifiques



## Le budget 2024 par section

### Les principales recettes de la section de fonctionnement

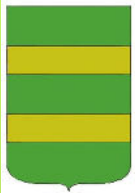
<b>N° de chapitre</b>	<b>Intitulé du chapitre</b>	<b>Recettes prévues</b>
<b>013</b>	<b><i>Atténuations de charges</i></b>	<b>120 000,00</b>
<b>70</b>	<b><i>Produit des services, du domaine et ventes directes</i></b>	<b>834 787</b>
<b>73</b>	<b><i>Impôts et taxes</i></b>	<b>7 004 719</b>
<b>74</b>	<b><i>Dotations et participations</i></b>	<b>1 310 581</b>
<b>75</b>	<b><i>Autres produits gestion courante</i></b>	<b>3 500</b>
<b>77</b>	<b><i>Produits spécifiques</i></b>	<b>0</b>
<b>042</b>	<b><i>Opérations d'ordre de transfert entre sections</i></b>	<b>309 443,11</b>



## Le budget 2024 par section

### Détail des recettes fiscales en euros

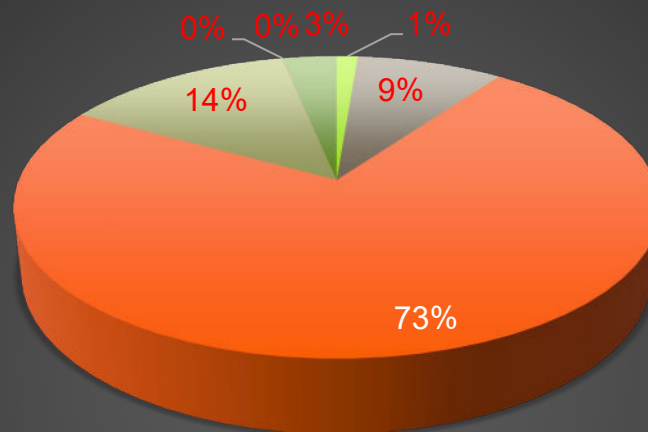
N° art	Intitulé de l'article	Recettes prévues
<b>73211</b>	<b><i>Attribution de compensation</i></b>	<b>2 597 000</b>
<b>738</b>	<b><i>Autres impôts et taxes</i></b>	<b>20 000</b>
<b>73211</b>	<b><i>Impôts directs locaux</i></b>	<b>3 926 323</b>
<b>73123</b>	<b><i>Taxe additionnelle aux droits de mutation</i></b>	<b>400 000</b>
<b>73132</b>	<b><i>Taxe sur les pylônes électriques</i></b>	<b>61 396</b>
<b>7318</b>	<b><i>Autres</i></b>	
	<b>TOTAL DES RECETTES FISCALES</b>	<b>7 004 719</b>



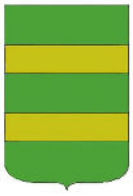
# Le budget 2024 par section

15

## Répartition des recettes de fonctionnement



- Atténuations de charges
- Produit des services, du domaine et ventes directes
- Impôts et taxes
- Dotations et participations
- Autres produits gestion courante
- Produits spécifiques
- Opérations d'ordre de transfert entre sections



## Le budget 2024 par section

- Il faut noter une augmentation des bases d'imposition importante en raison de la fixation du coefficient d'évolution à 3,9 contre 7,1 %.

**Comme depuis 2014, il n'y aura pas d'augmentation des taux d'imposition en 2024**

## Détail des impôts directs locaux 2024

<b>Fiscalité</b>	<b>Bases d'imposition effectives 2023</b>	<b>Taux d'imposition de 2024 en %</b>	<b>Bases d'imposition prévisionnelles 2024</b>	<b>Produits à taux constants</b>
<b><i>Taxe foncière (bâti)</i></b>	<b>13 116 430</b>	<b>38,46 %</b>	<b>13 711 000</b>	<b>5 273 251</b>
<b><i>Taxe foncière (non bâti)</i></b>	<b>96 511</b>	<b>74,28 %</b>	<b>100 500</b>	<b>74 651</b>
<b><i>Taxe HRS</i></b>	<b>398 915</b>	<b>18,71 %</b>	<b>228 400</b>	<b>46 852</b>
<b><i>Produit des IDL à taux constant: 5 390 636€</i></b>				

**Attention le taux communal est désormais égal au taux communal + le taux départemental.**

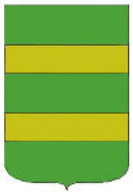
**Ceci est dû au transfert de la TFPB départemental aux communes suite à la suppression de la Taxe d'habitation sur les résidences principales !**

# L'attribution de compensation suite au passage en FPU

- Attribution de compensation provisoire suite au passage en Fiscalité professionnelle unique (FPU) basée sur les recettes de 2017.
- L'attribution de compensation 2024 reste fixée à  
**2 597 084 euros**

## Problème spécifique des allocations compensatrices

- Les pertes de ressources résultant des exonérations décidées par la loi sont compensées par l'État selon les modalités décrites infra et actualisées selon les dispositions de la loi de finances pour 2024.
- Les modalités de calcul de ces allocations peuvent être explicitées par le service fiscalité directe locale (SFDL) de la direction départementale ou régionale des finances publiques.
- Une entreprise d'eurocentre a changé de mode de calcul de son imposition pour des modalités plus favorables. L'Etat doit compenser or, il apparaît que la compensation est moindre qu'attendue.
- Le dossier est en cours d'examen auprès des services de la DGFIP

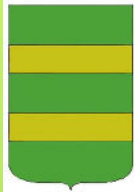


## Le budget 2024 par section

Les principales dépenses de la section d'investissement

**Les dépenses d'investissement se situent toujours à un niveau élevé...**

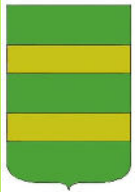
**Pour 2023, ce volume important de dépenses d'investissement se poursuit avec un montant de dépenses nouvelles qui s'établit à 7 113 583,91 euros hors restes à réaliser (1 244 174,32 euros).**



## Le budget 2024 par section

### Les principale dépenses de la section d'investissement

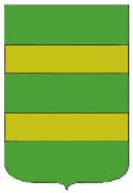
	<b>RAR</b>	<b>Dépenses TTC</b>	
Aménagement Terrains Evolution 2021	55 593.00 €		55 593.00 €
Bâtiments Evolution 2022	7 389.11 €		7 389.11 €
Etudes Evolution 2022	101 224.50 €		101 224.50 €
Voirie Evolution 2022	31 638.00 €		31 638.00 €
Informatique Evolution 2022	1 394.83 €		1 394.83 €
Terrains Evolution 2022	3 700.00 €		3 700.00 €
Mobilier Evolution 2022	3 050.88 €		3 050.88 €
Etudes Evolution 2023	20 358,00 €		20 358,00 €
Bâtiments Evolution 2023	555 006,98 €	25 914.00 €	580 920,98 €
Equipements Evolution 2023	1 701,12 €	15 000.00 €	16 701,12 €
Informatique Evolution 2023	2 403,26 €		2 403,26 €
Aménagement terrains 2023	46 231,67 €	4 972.00 €	51 203,67 €
Terrains Evolution 2023	137 082,00 €		137 082,00 €
Mobilier Evolution 2023	6 724,62 €		6 724,62 €
Voirie Evolution 2023	272 781,04 €		272 781,04 €



# Le budget 2024 par section

## Les principale dépenses de la section d'investissement

CP – Mairie		2 328 310.00 €	2 328 310.00 €
CP – Terrain de grands jeux Fondada		539 251.00 €	539 251.00 €
CP – Rénovation thermique maternelle		582 298.00 €	582 298.00 €
CP – Voie verte		840 000.00 €	840 000.00 €
CP – Vidéoprotection		475 558.00 €	475 558.00 €
Réseaux Evolution 2024		40 000.00 €	40 000.00 €
Terrain Evolution 2024		140 000.00 €	140 000.00 €
Informatique Evolution 2024		30 200.00 €	30 200.00 €
Aménagement terrains 2024		24 771.00 €	24 771.00 €
Bâtiments Evolution 2024		603 892.00 €	603 892.00 €
Voirie Evolution 2024		449 000.00 €	449 000.00 €
Etudes Evolution 2024		28 000.00 €	28 000.00 €
Mobilier Evolution 2024		95 500.00 €	95 500.00 €
Equipement Evolution 2024		123 766.00 €	123 766.00 €
<b>TOTAL OPERATIONS</b>	<b>1 243 228.13 €</b>	<b>6 346 432.00 €</b>	<b>7 589 660.13 €</b>



## Le budget 2024 par section

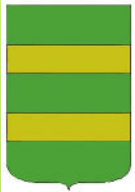
### Les principales recettes de la section d'investissement

Nature de la recette	Montant estimé
Fonds de compensation de la TVA (FCTVA)	540 000
Taxe d'aménagement	250 000
Excédents de fonctionnement capitalisés	1 401 285,30
Subventions d'investissement	1 827 439,87
Amortissements	1 226 317,76

# Etat des autorisations de programme

N° AP	Libellé	Montant de l'AP	Révision de l'exercice	Total	CP antérieurs	CP 2024	CP 2025
AP 1 2021	Extension et rénovation de la Mairie	3 820 709 €	42 993 €	3 863 702 €	746 125 €	2 328 310 €	789 266 €
AP 2 2021	Extension et rénovation école maternelle	1 232 371 €	31 307 €	1 263 678 €	681 380 €	582 298 €	
AP 2 2022	Terrain de grands jeux Fongastou	2 620 498 €	166 628 €	2 787 126 €	29 651 €	539 251 €	2 218 224 €
AP 1 2023	Voie verte	732 000 €	5 000 €	737 000 €		737 000 €	
AP 2 2023	Vidéoprotection	404 050 €	71 508 €	475 558 €		475 558 €	

Les **autorisations de programme** (AP) sont définies comme la limite supérieure des dépenses pouvant être engagées pour le financement des investissements. Elles demeurent valables sans limitation de durée jusqu'à ce qu'il soit procédé à leur annulation. Elles peuvent être révisées.



## La dette en 2024

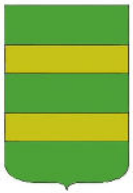
ANNEE	Dette en capital au 1 <sup>er</sup> janvier	Annuité à payer pour l'exercice	Intérêts
2010	7 147 884 €	754 506 €	401 273 €
2011	9 794 651 €	852 020 €	436 722 €
2012	9 047 662 €	794 522 €	411 565 €
2013	8 664 705 €	727 394 €	359 309 €
2014	7 560 453 €	722 523 €	340 638 €
2015	7 178 569 €	717 618 €	324 460 €
2016	6 785 410 €	712 778 €	306 480 €
2017	6 379 113 €	703 385 €	284 131 €
2018	5 959 858 €	697 766 €	265 278 €
2019	5 527 370 €	602 090 €	240 041 €
2020	5 522 275 €	675 302 €	124 299 €
2021	4 971 273 €	664 498 €	109 764 €
2022	4 416 538 €	624 440 €	100 122 €
2023	3 892 221 €	607 678€	91 418 €
2024	<b>3 376 057 €</b>	<b>538 157 €</b>	<b>80 448€</b>

La dette en capital passera à **3 892 221 €**, soit un désendettement de 524 317 € par rapport à l'année précédente.

La commune continue de se désendetter et n'a pas prévue d'emprunt nouveau pour équilibrer son budget.

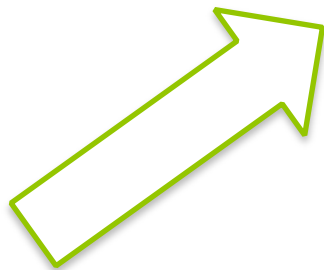
# Subventions aux associations

- Les subventions aux associations ont été discutées en Commission transversale.
- La liste des subventions est dressée dans les [pages 178 et 179 du budget primitif](#).



## Conclusion

- Incertitudes sur le contexte économique qui impliquera une gestion des plus rigoureuses.
- Volonté de continuer à suivre les dépenses et de procéder à une analyse fine et détaillée de chaque poste de dépense.
- La responsabilisation des acteurs financiers de la commune continue et se renforce en raison du contexte difficile qui arrive.



**FONCTIONNEMENT**



# Conclusion

## INVESTISSEMENTS

### Maintien de la politique d'investissement.

- Maintien de l'effort sur la voirie en relation étroite avec la CCF.
- La politique d'investissement est fondée sur l'utilité mais aussi la sobriété énergétique

- De lourds chantiers d'investissement sont lancés et d'autres continuent réellement en 2024 tout particulièrement le chantier de la mairie.
- Ils ont été et seront encore priorités en fonction de l'évolution des finances communales.

# Merci de votre attention

