



Service des finances
IM/PM

Envoyé en préfecture le 11/04/2024

Reçu en préfecture le 11/04/2024

Publié le

ID : 043-214301574-20240411-DEL_2024_0085-DE



*Conseil municipal du
10 avril 2024*

Rapport de présentation

Compte Administratif 2023

Budget Primitif 2024

Préambule

Ce rapport présente l'analyse du compte administratif 2023 et les propositions du budget primitif 2024.

Comme les années précédentes, les comptes de gestion et les comptes administratifs de l'ensemble des budgets vous sont présentés pour examen et vote avant le budget primitif.

Cette méthode permet d'intégrer les soldes d'exécution **définitifs** constatés à la clôture de l'exercice, ainsi que l'affectation du résultat votée par l'assemblée délibérante.

La présentation concomitante du compte administratif de l'exercice précédent et du budget primitif de l'année, doit faciliter la lisibilité des documents budgétaires et, ainsi, éclairer les élus sur les choix en matière de fiscalité et de politique d'investissement.

Le document ci-après, rappelle les actions réalisées en 2023 et détaille les propositions budgétaires pour l'exercice 2024.

BUDGET PRINCIPAL

Résultats à la clôture de l'exercice 2023

1 - Section d'Investissement

Dépenses 2023	16 478 113,98
Recettes 2023	16 048 678,13
Résultat de l'exercice	-429 435,85
Résultat antérieur reporté	-5 616 754,59
Résultat de clôture du budget principal	-6 046 190,44
Résultat de clôture du budget annexe Cuisine en Velay	64 129,32
Résultat de clôture à reporter	-5 982 061,12

Ce résultat de clôture est repris au budget primitif 2024 au compte 001.

Solde des restes à réaliser	4 514 522,25
Report dépenses	5 331 505,49
Report dépenses budget annexe Cuisine en Velay	903,15
Report recettes	9 846 930,89

Besoin de financement de la section investissement compte tenu des RAR	-1 467 538,87
---	----------------------

2 - Section de fonctionnement

Dépenses 2023	27 103 770,75
Recettes 2023	29 276 792,94
Résultat de l'exercice	2 173 022,19
Excédent antérieur reporté	2 448 557,31
Résultat de clôture du budget principal	4 621 579,50
Résultat de clôture du budget annexe Cuisine en Velay	157 544,73
Résultat de clôture	4 779 124,23

3 - Affectation du résultat

<i>Résultat de clôture à affecter</i>	<i>4 779 124,23</i>
<i>Besoin de financement de la section investissement compte tenu des RAR</i>	<i>-1 467 538,87</i>
Affectation en réserves (1068)	1 467 538,87
Affectation en report à nouveau de la section de fonctionnement (002)	3 311 585,36

PRESENTATION DETAILLEE

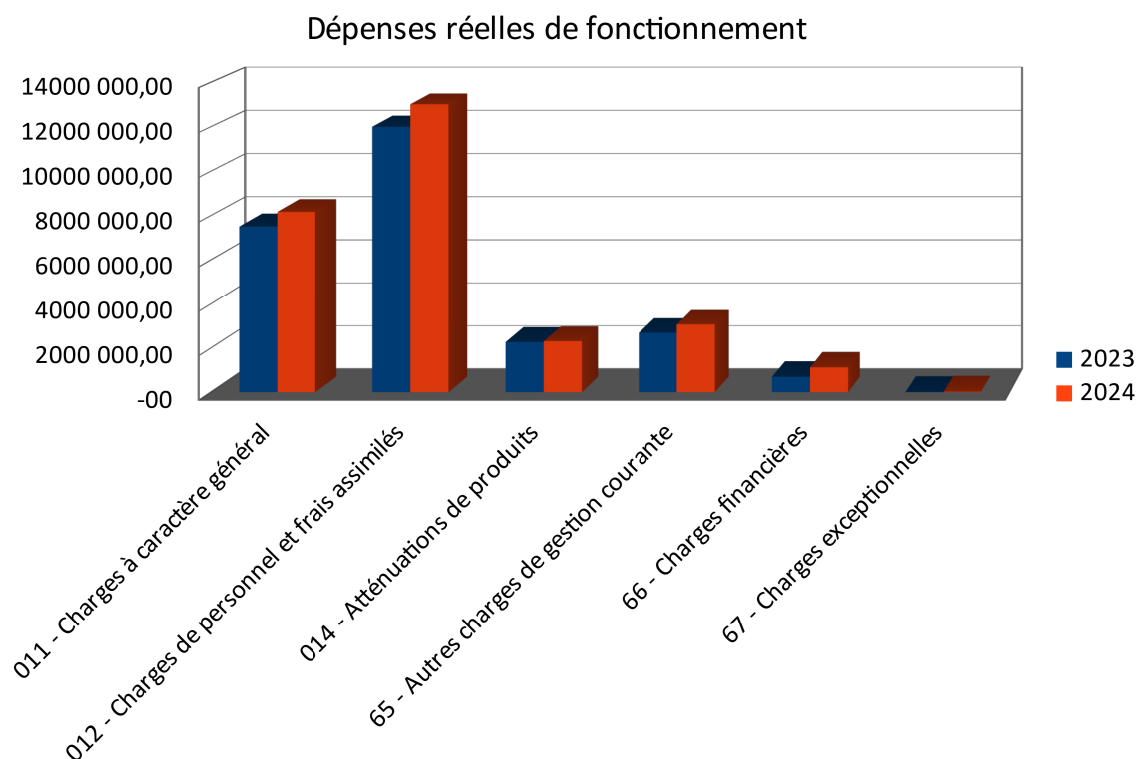
Les dépenses de la section de fonctionnement

Réalisations 2023 : 27 103 770,75 €

Propositions de crédits BP 2024 : 32 857 227,36 €

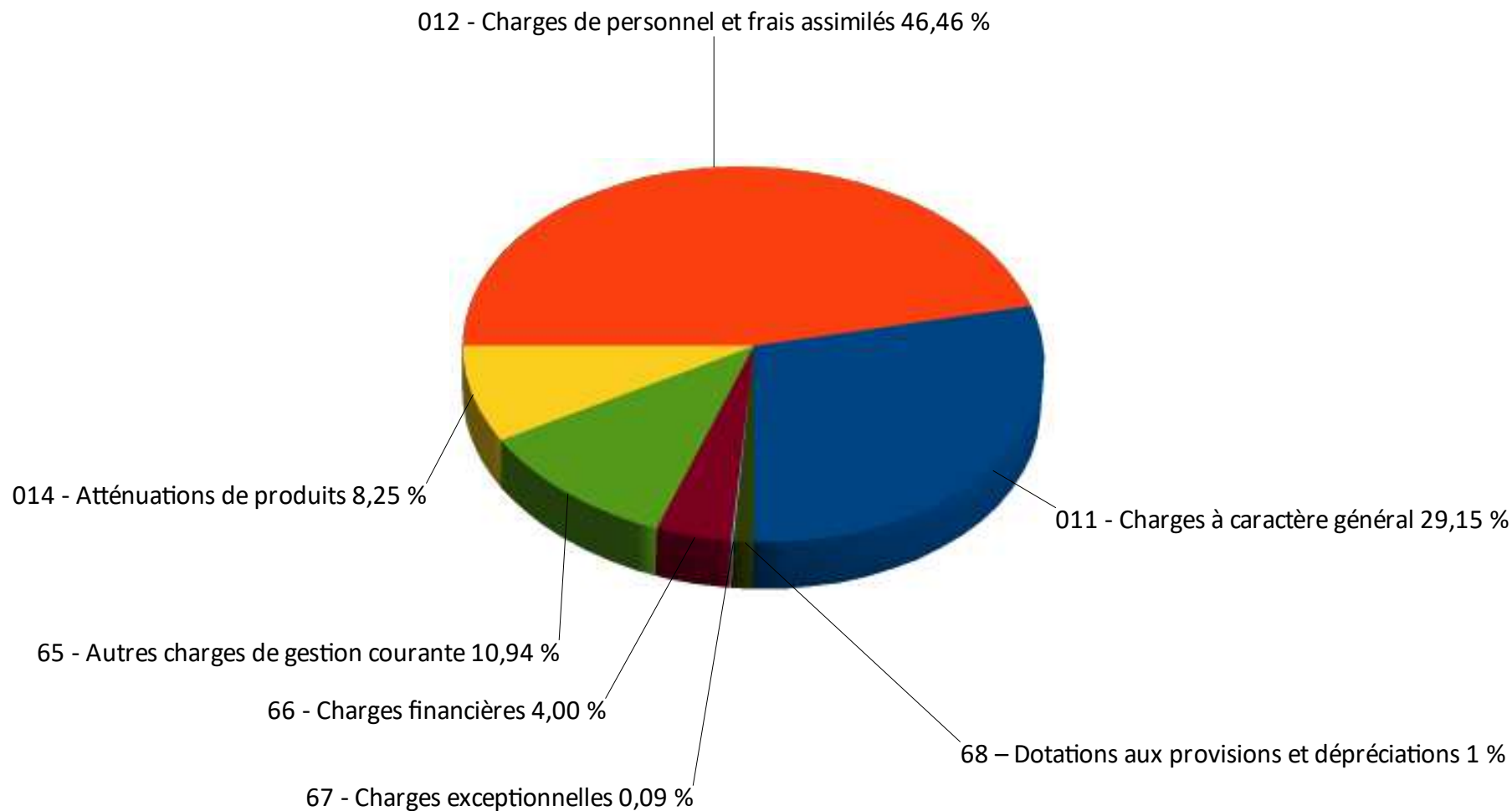
POSTE	BUDGET TOTAL VOTE 2023 (BP+DM)	REALISATIONS 2023	BP PROPOSITIONS 2024
DEPENSES COURANTES	25 524 158,00	24 467 197,12	26 555 910,00
011 - Charges à caractère général	8 064 678,00	7 504 938,50	8 166 610,00
012 - Charges de personnel et frais assimilés	12 181 480,00	12 001 041,01	13 014 350,00
014 - Atténuations de produits	2 310 000,00	2 272 867,00	2 310 000,00
65 - Autres charges de gestion courante	2 968 000,00	2 688 350,61	3 064 950,00
CHARGES FINANCIERES	718 600,00	698 958,80	1 121 000,00
66 - Charges financières	718 600,00	698 958,80	1 121 000,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES	25 000,00	6 372,54	335 000,00
67 - Charges exceptionnelles	25 000,00	6 372,54	25 000,00
68 – Dotations aux provisions et dépréciations			310 000,00
OPERATIONS D'ORDRE	4 884 724,31	1 931 242,29	4 845 317,36
023 - Virement à la section d'investissement	2 934 724,31		2 395 317,36
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 950 000	1 931 242,29	2 450 000,00
TOTAL DEPENSES	31 152 482,31	27 103 770,75	32 857 227,36

Les dépenses réelles de fonctionnement :



Les dépenses réelles de fonctionnement s'élèvent à 28 012 K€ au BP 2024 contre 25 173 K€ en 2023 au compte administratif.

Propositions de crédits - dépenses réelles : BP 2024 : 28 011 910 €



011 - Charges à caractère général

Réalizations 2023 : 7 504 938,50 €

Propositions de crédits BP 2024: 8 166 610,00 €

Ces dernières années, comme la plupart des collectivités, la Ville a poursuivi la recherche d'économies et d'optimisations des dépenses.

Les prévisions **des charges à caractère général pour 2024** s'élèvent à 8 167 K€, montant supérieur à 2023 du fait de l'augmentation des assurances entre autre, mais aussi de toutes les fournitures nécessaires au fonctionnement de la collectivité. Il est à noter que grâce à l'anticipation sur l'achat de l'électricité et du gaz par le groupement d'achat, la collectivité devrait économiser plus de 200 000 € en 2024.

Les marges de manœuvre sont toujours restreintes. Ainsi, sur l'exercice 2023, les dépenses incompressibles représentent près de 49,43 % des charges à caractère général :

	Réalizations 2023
Fluides	2 586 K€
Maintenance	748 K€
Assurances	150 K€
Impôts et taxes	226 K€
Total charges incompressibles	3 710 K€
Total charges courantes	7 505 K€
Part des charges incompressibles	49,43 %

En 2024, la Ville souhaite poursuivre les actions initiées l'année précédente.

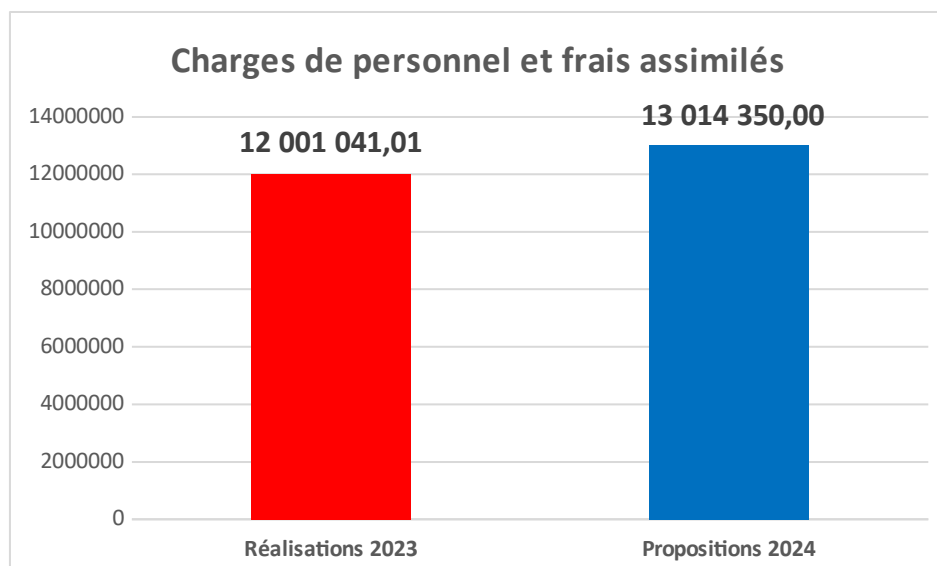
Les prévisions 2024 intègrent l'augmentation des repas servis dans les cantines et à l'IUT qui provient de la hausse des prix mais également de la fréquentation.

Une enveloppe est prévue pour assurer l'entretien de la voirie, la maintenance obligatoire et faire face aux grosses réparations qui peuvent survenir en cours d'année, pour lesquels l'intervention doit s'effectuer rapidement.

012 - Charges de personnel

Réalizations 2023 : 12 001 041,01 €

Propositions de crédits BP 2024 : 13 014 350,00 €



À la clôture 2023, les dépenses de personnel s'établissent à 12 001 K€, soit une évolution de 3,48 % du fait de l'augmentation de la valeur du point d'indice, du S.M.I.C et de l'impact du G.V.T. «classique».

Les prévisions du budget primitif 2024 intègrent en année pleine les différentes mesures nationales décidées courant 2023 ainsi que les arbitrages internes (refonte du régime indemnitaire « RIF-SEEP », hausse de la participation employeur pour la mutuelle « prévoyance ») ainsi que la mise en place des titres restaurant à compter du mois de juillet.

Au vu de la conjoncture actuelle, il n'est pas à exclure que des décisions modificatives soient à prévoir en cours d'exercice en cas de nouvelles mesures nationales : point d'indice, grilles indiciaires, valeur du S.M.I.C...

65 - Charges de gestion

Réalizations 2023 : 2 688 350,61 €

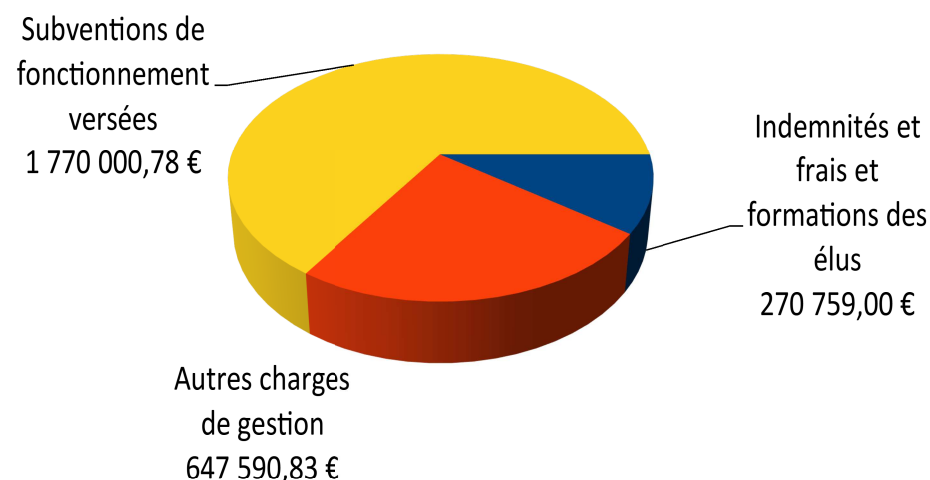
Propositions de crédits BP 2024 : 3 064 950,00 €

Les crédits inscrits au chapitre 65 pour 2024 concernent entre autres :

- les indemnités et la formation des élus,
- la subvention au CCAS dont l'enveloppe annuelle passe de 970 K€ à 1 020 K€ pour prendre en compte l'évolution des salaires (décision nationale et de la collectivité),
- les soutiens financiers versés aux diverses associations qui animent le territoire (809 K€).

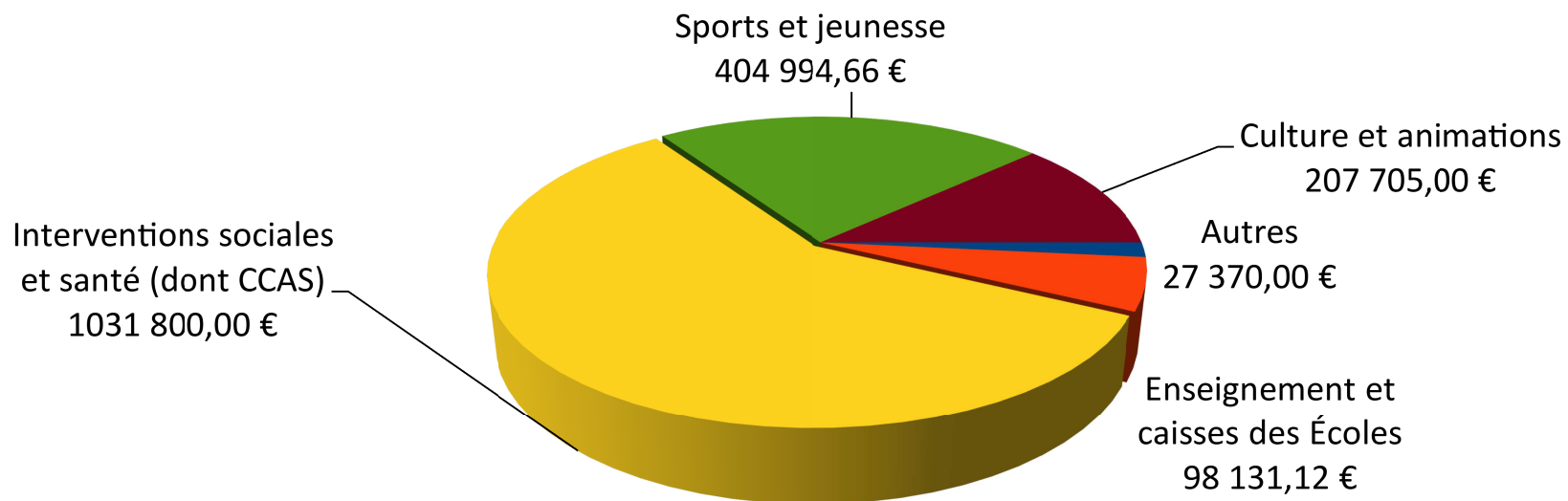
A noter, que l'ensemble des indemnités brutes perçues par les élus au sens de l'article L.2123-24-1-1 du CGCT s'élèvent à 225 983,25 € pour 2023.

Réalizations 2023



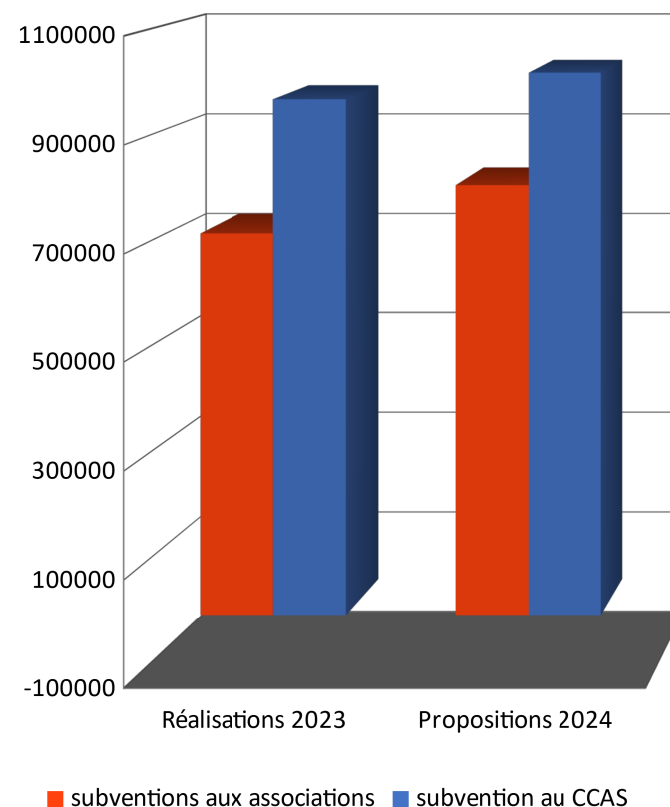
Réalisations subventions par secteur d'activités en 2023 : 1 770 000,78 €

Réalisations 2023 par secteur d'activités



Le graphique suivant retrace l'évolution du soutien financier de la ville aux associations et au CCAS.

Il est rappelé, qu'au-delà des aides financières, la Ville apporte également un soutien logistique important aux associations : interventions des équipes du centre technique municipal, mises à disposition de locaux, prêts de matériel... Ce soutien indirect constitue également une charge pour la collectivité.



66 - Charges financières

Réalisations 2023 : 698 958,80 €

Propositions de crédits BP 2024 : 1 121 000,00 €

Les prévisions 2024 intègrent l'ensemble des frais financiers relatifs aux emprunts. Ce poste représente un peu plus de 2,70 % des dépenses de fonctionnement. Le taux moyen de la dette du budget principal au 31 décembre 2023 est de 2,11 %. En 2023, la Ville a mobilisé des emprunts pour 5,5 M€, dont 2 M€ au taux fixe de 3,83 %, 2,5 M€ au taux fixe de 2,95 % et 1 M€ au taux fixe de 3,11 %.

67 - Charges exceptionnelles

Réalisations 2023 : 6 372,54 €

Propositions de crédits BP 2024: 25 000,00 €

Ce chapitre enregistre, entre autre, jusqu'en 2023, la subvention d'équilibre à la « Cuisine en Velay ». Il n'a pas été nécessaire de la mobiliser en 2023 suite à la hausse des tarifs et à des recettes exceptionnelles (régularisations années antérieures).

Le budget de la Cuisine a été transférée à la CAPEV au 1^{er} janvier 2024.

A compter de 2023 (effet de l'application de la nomenclature M57), le chapitre 67 enregistrera seulement les titres annulés sur exercices antérieurs et les cessions d'actifs.

014 - Atténuations de produits

Réalisations 2023 : 2 272 867,00 €

Propositions de crédits BP 2024 : 2 310 000,00 €

Ce compte enregistre notamment :

- les dégrèvements d'impôts à la charge de la commune,
- l'attribution de compensation négative.

L'attribution de compensation 2023 est négative et s'établit à : 2 240 K€. Elle restera identique en 2024 sauf en cas de nouveau transfert en cours d'exercice.

Pour mémoire, la Communauté d'Agglomération rembourse à la Ville la part des annuités d'emprunts relatifs aux investissements transférées (musée et petite enfance).

***Les dépenses d'ordre :
(Chapitres 023 et 042)***

Les opérations d'ordre concernent notamment :

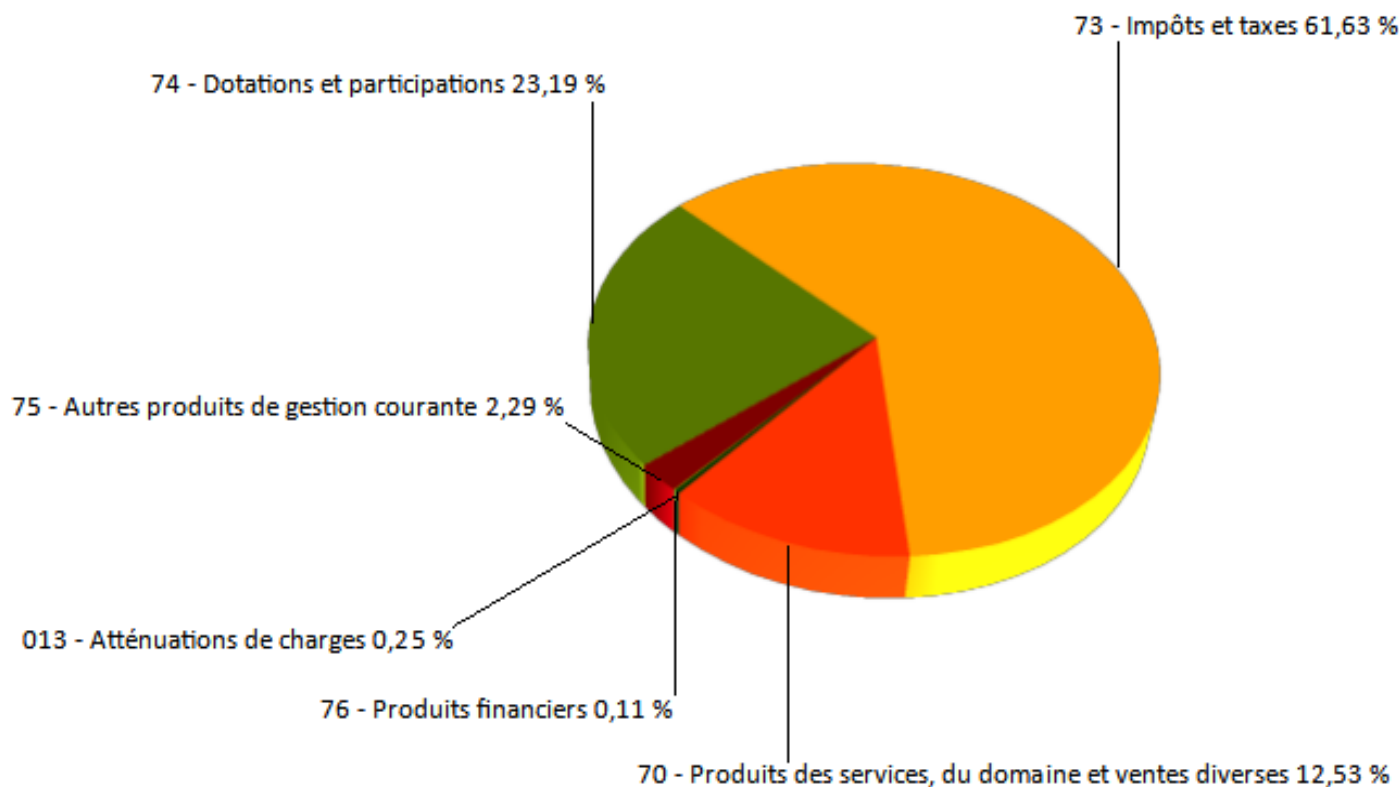
- les dotations aux amortissements,
- l'autofinancement,
- les opérations d'ordre dans le cadre des cessions d'actifs.

Les recettes de fonctionnement Réalizations 2023 : 29 276 792,94 € Propositions de crédits BP 2024 : 32 857 227,36 €

POSTE	BUDGET TOTAL VOTE 2023 (BP+DM)	REALISATIONS 2023	BP PROPOSITIONS 2024
RECETTES COURANTES	28 380 925,00	29 181 429,72	29 309 642,00
013 - Atténuations de charges	70 000,00	186 302,85	70 500,00
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	3 558 350,00	3 842 508,22	4 047 182,00
73 - Impôts et taxes	17 501 400,00	17 916 363,82	17 987 600,00
74 - Dotations et participations	6 601 450,00	6 642 093,36	6 808 240,00
75 - Autres produits de gestion courante	649 725,00	594 161,47	396 120,00
PRODUITS FINANCIERS	32 000,00	34 686,61	30 000,00
76 - Produits financiers	32 000,00	34 686,61	30 000,00
PRODUITS EXCEPTIONNELS	0	7 768,55	0
77 - Produits exceptionnels	0	7 768,55	0
OPERATIONS D'ORDRE	2 739 557,31	52 908,06	3 517 585,36
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	291 000,00	52 908,06	206 000,00
002 - Résultat de fonctionnement reporté	2 448 557,31		3 311 585,36
TOTAL RECETTES	31 152 482,31	29 276 792,94	32 857 227,36

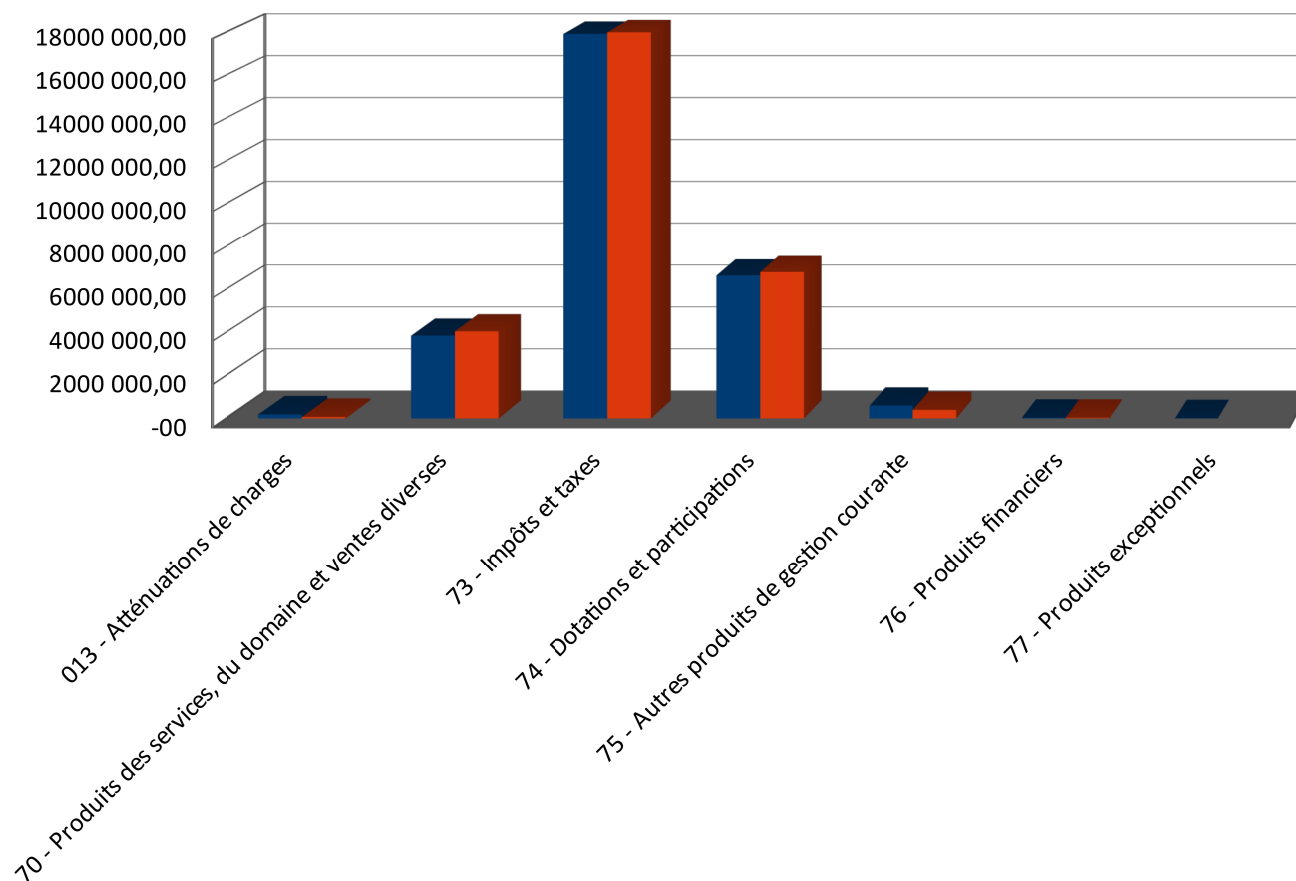
Propositions de crédits - recettes réelles : BP 2024 : 29 339 642,00 €

Recettes réelle de fonctionnement- BP 2024



Les recettes réelles de fonctionnement (hors excédents antérieurs reportés) s'élèvent à 29 340 K€ au BP 2024 contre 29 224 K€ au CA en 2023.

Recettes réelles de fonctionnement



013 - Atténuations de charges :

Réalisations 2023 : 186 302,85 €

Propositions de crédits BP 2024 : 70 500,00 €

Ce poste intègre notamment, les indemnités journalières versées par l'assurance à la suite d'accidents du travail. Durant l'exercice 2023, il y a eu l'encaissement de 2 « capital décès » qui ont été reversés ainsi qu'une régularisation du fonds de compensation du supplément familial.

70 - Produits des services :

Réalisations 2023 : 3 842 508,22 €

Propositions de crédits BP 2024 : 4 047 182,00 €

Ce poste concerne les produits encaissés au titre des droits et redevances de l'ensemble des services communaux, telles que les prestations et redevances versées dans le cadre d'activités périscolaires, les redevances à caractère culturel ou sportif. Les produits de service sur l'année 2023 ont évolué de façon conséquente du fait notamment d'une hausse de la fréquentation du site du Rocher Corneille, d'une augmentation des redevances de stationnement.

Les prévisions pour 2024 ont été effectuées avec prudence. Elles intègrent la hausse de la redevance de stationnement.

Enfin, le budget 2024 ne prévoit pas de reversement de redevance par le budget annexe « Vente d'énergie ».

73 - Impôts et taxes :

Réalizations 2023 : 17 916 363,82 € Propositions de crédits BP 2024 : 17 987 600,00 €

Le produit de la fiscalité directe a été dynamique en 2023 du fait de la revalorisation des bases de 7,10 %. De plus, la campagne de déclaration des résidences secondaires lancée par l'État a conduit à une hausse de 438 K€ des recettes. Des dégrèvements accordés par l'État vont venir diminuer la base de 2024 mais le produit perçu en 2023 reste acquis.

Dans la continuité des années précédentes, la Ville ne souhaite pas augmenter la pression fiscale du contribuable.

Pour cette année, les taux d'imposition sont :

- **taxe d'habitation : 18,19 %**
- **taxe sur le foncier bâti : 49,18 %**
- **taxe sur le foncier non bâti : 132,90 %**

Au vu des éléments énoncés ci-dessus et suite à la réception des bases transmises par les services fiscaux, le produit fiscal attendu pour 2024 s'établirait comme suit :

INTITULES	TAUX 2024	ESTIMATIONS BASES PREVISIONNELLES 2024	PROPOSITIONS TAUX 2024	PRODUITS ESTIMES 2024
Taxe d'habitation (résidences secondaires + logements vacants)	18,19 %	4 863 900	18,19 %	884 743
Taxe foncière bâtie (corrigée de l'allegement pour les établissements industriels)	49,18 %	32 813 000	49,18 %	16 137 433
<i>Coefficient correcteur sur TFB</i>			0,971164	-471 845
Taxe foncière non bâtie	132,90 %	107 300	132,90 %	142 602
Produit attendu				16 692 934

74 - Dotations et participations :

Réalisations 2023 : 6 642 093,36 €

Propositions de crédits BP 2024 : 6 808 240,00 €

Ce compte regroupe, d'une part, les dotations de l'Etat, et d'autre part, les subventions ou participations des divers partenaires. Au moment de l'élaboration du présent rapport, l'Etat n'avait pas encore notifié les dotations. Le budget primitif 2024 a été élaboré selon les estimations ci-dessous :

Dotation globale de fonctionnement	2022	2023	2024
Dotation forfaitaire	3 511 725	3 479 190	3 479 000
Dotation de solidarité urbaine	1 326 000	1 383 025	1 479 000
Dotation nationale de péréquation	539 561	533 715	540 000

Les autres subventions et participations : il s'agit notamment des participations de l'Etat, des autres collectivités locales et de la Caisse d'Allocations Familiales (CAF) dans le cadre des actions mises en place par la Ville.

75 - Produits de gestion :

Réalizations 2023 : 594 161,47 €

Propositions de crédits BP 2024 : 396 120,00 €

Il s'agit essentiellement des revenus d'immeubles et des indemnités versées par les assurances à la suite des sinistres survenus au cours de l'exercice (Massot).

Les indemnités d'assurance sont difficilement prévisibles ce qui peut expliquer l'écart constaté entre les prévisions et les réalisations.

De plus à compter de 2023 et suite à la mise en place de la M57, les produits exceptionnels ne sont plus enregistrés au chapitre 77. Toutes les recettes non prévisibles au moment de la préparation du budget seront comptabilisées sur le chapitre 75.

76 - Produits financiers:

Réalizations 2023 : 34 686,61 €

Propositions de crédits BP 2024 : 30 000,00 €

Ce chapitre enregistre les produits financiers et notamment la perception des dividendes sur les valeurs mobilières détenues par la Ville suite à divers dons et legs.

Tout comme les années précédentes, les prévisions 2024 intègrent le remboursement par la Communauté d'Agglomération des frais financiers de la dette suite au transfert du musée et de la petite enfance.

77 - Produits exceptionnels :

Réalisations 2023 : 7 768,55 €

Propositions de crédits BP 2024 : 0,00 €

Les réalisations 2023 constatées à ce chapitre prennent en compte les diverses cessions effectuées au cours de l'exercice.

Tout comme pour la section de dépenses de fonctionnement et suite à l'application de la M57 à compter de 2023, le chapitre 77 n'enregistrera que les mandats annulés sur exercices antérieurs et les produits de cessions.

002 - Excédent antérieur reporté : 3 311 585,36 €

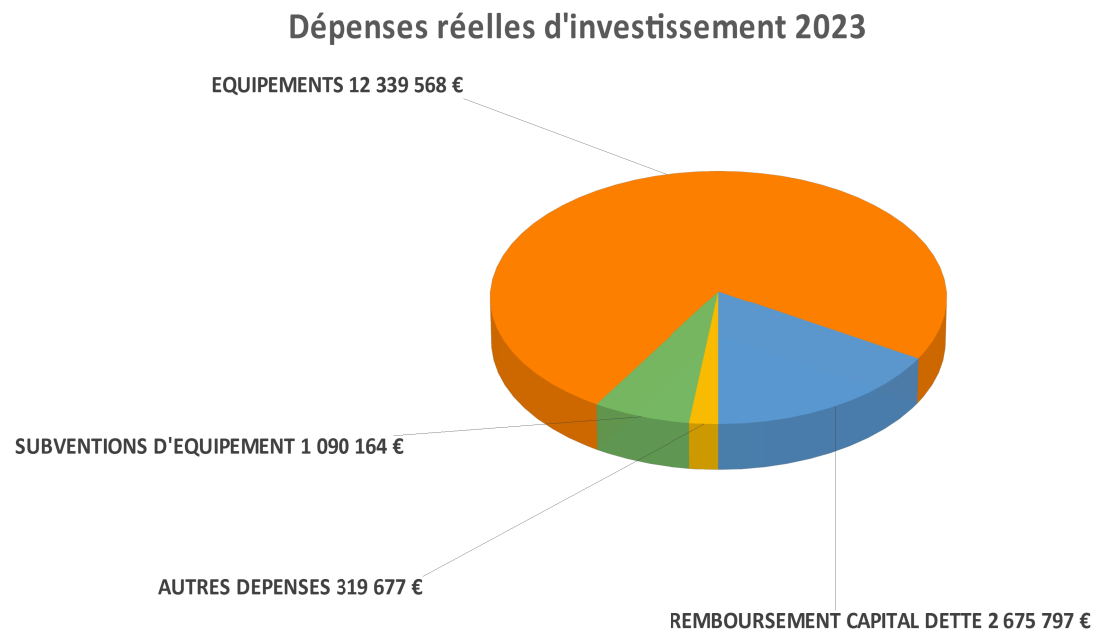
A la clôture de l'exercice 2023, **le résultat de fonctionnement s'élève à 4 621 579,50 K€** auquel s'ajoute l'excédent de fonctionnement du budget de la Cuisine en Velay 157 544,73 € soit un résultat global de 4 779 124,23 €. Compte tenu du besoin de financement, l'affectation du résultat s'établit comme suit :

<i>Résultat de clôture à affecter</i>	4 779 124,23
<i>Besoin de financement de la section investissement compte tenu des RAR</i>	-1 467 538,87
Affectation en réserves (1068)	1 467 538,87
Affectation en report à nouveau de la section de fonctionnement (002)	3 311 585,36

La section d'investissement

Investissements réalisés en 2023

En 2023, les dépenses (hors chapitre 27) et les subventions d'équipement s'élèvent respectivement à 12 340 K€ et 1 090 K€, soit un montant global de 13 430 K€ (détail tableau page 34). Les restes à réaliser se chiffrent à 5 332 K€ et sont financés par les reports d'emprunt et de subventions.

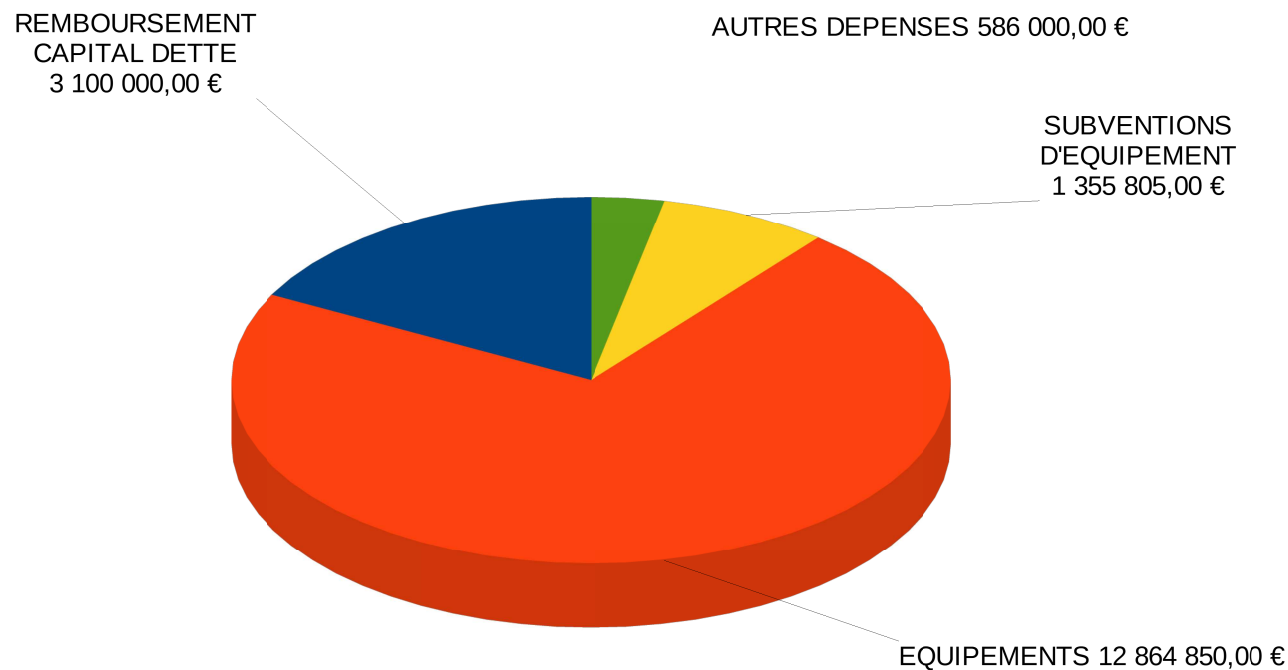


Dépenses d'investissement

Propositions 2024 (hors reports et opérations d'ordre) : 17 906 655,00 K€

Pour 2024, les dépenses (hors chapitre 27) et les subventions d'équipement s'élèvent respectivement à 12 865 K€ et 1 356 K€, soit un montant global de 14 221 K€ (détail tableau page 35).

Dépenses réelles d'investissement 2024



Présentation par nature

En dépenses, les prévisions 2024 concernent entre autres :

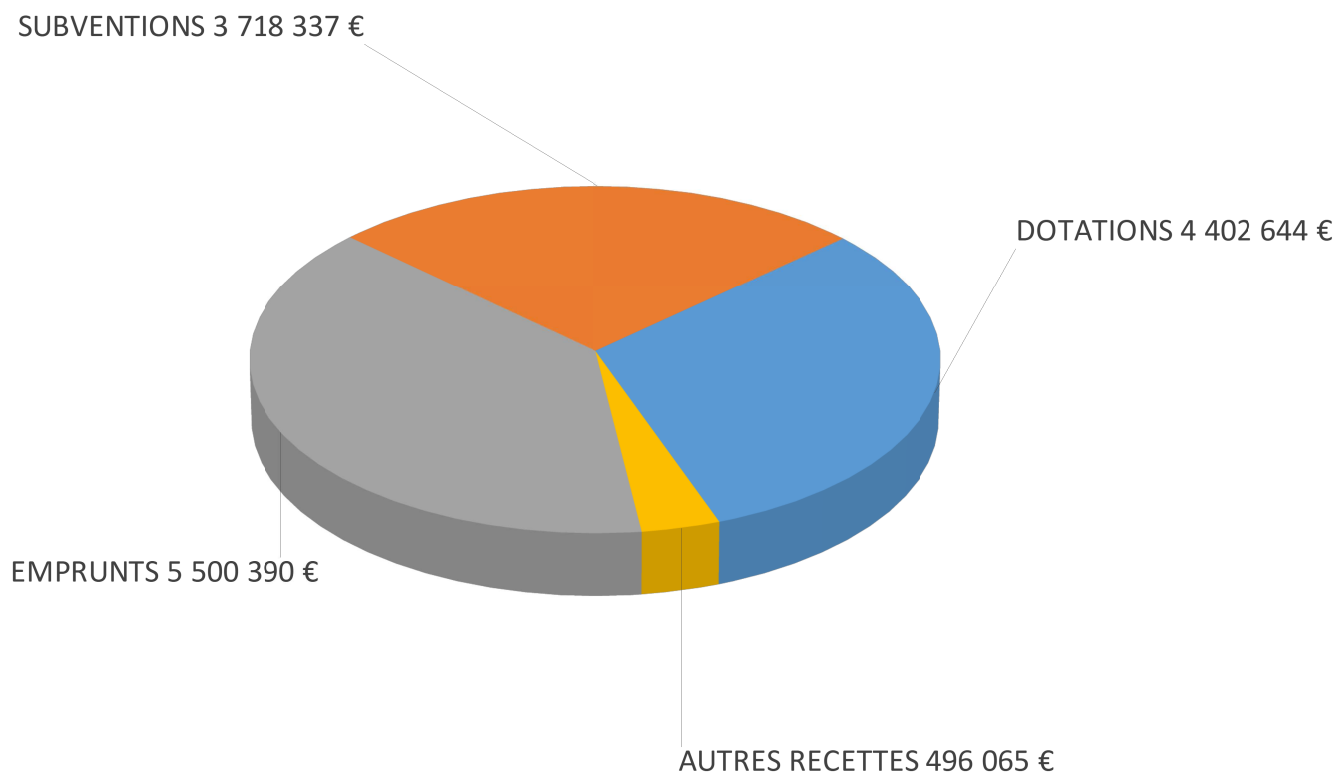
- le remboursement du capital de la dette : 3 100 K€,
- les équipements bruts pour 12 865 K€ en propositions nouvelles,
- les subventions versées à des tiers 1 356 K€.

L'ensemble des dépenses est financé comme suit :

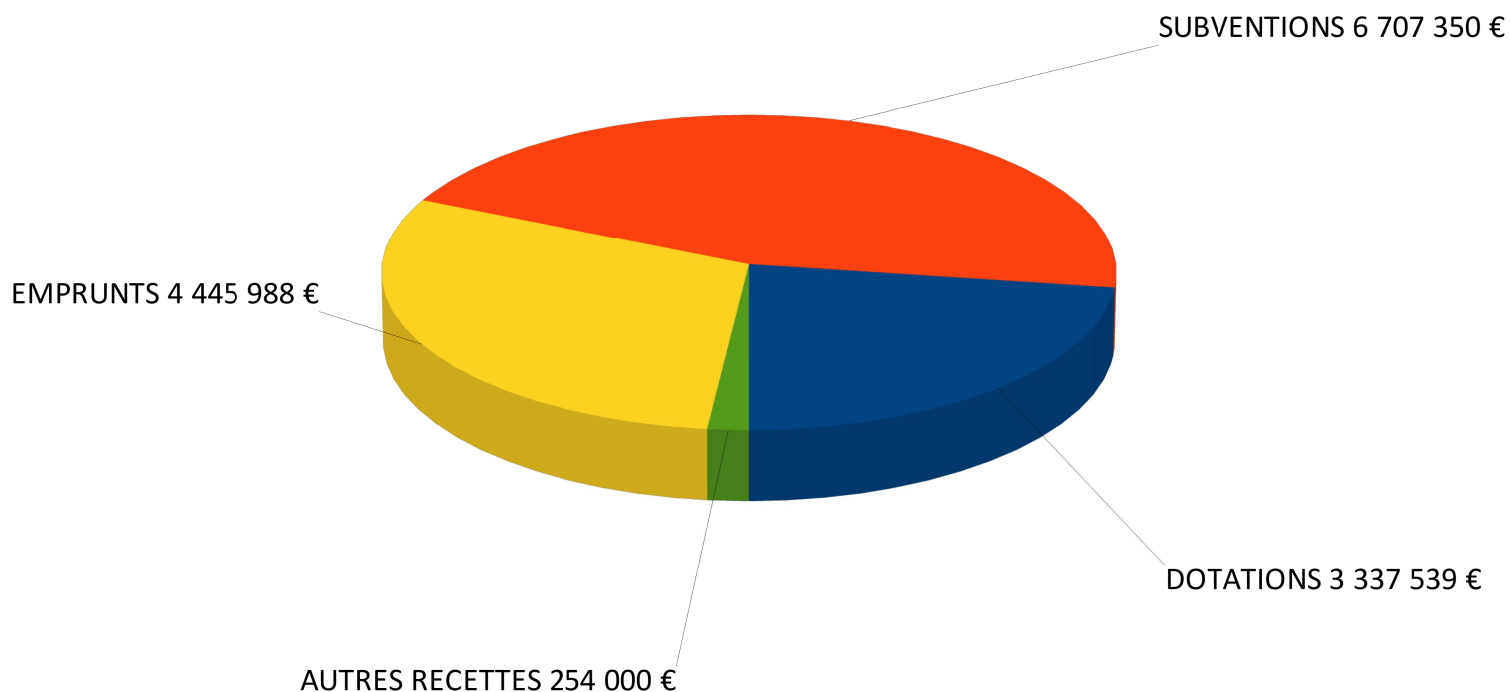
- l'autofinancement (prélèvement et amortissement) : 4 845 K€,
- les subventions à hauteur de 6 707 K€,
- les autres ressources propres (cessions d'actif, FCTVA et TLE) : 3 338 K€,
- l'emprunt : 4 446 K€.

Par ailleurs, au chapitre 27 en recettes, on retrouve notamment le remboursement du capital de l'emprunt du musée et de la « petite enfance » par la Communauté d'Agglomération à la suite du transfert de l'équipement.

**Recettes réelles d'investissement 2023
(hors reports et opérations d'ordre) : 14 117 K €
Présentation par nature**



Recettes réelles d'investissement
Propositions 2024 (hors reports et opérations d'ordre) : 14 745 K €
Présentation par nature



Présentation par chapitre : dépenses

Réalisations 2023 : 16 478 113,98 €
Propositions de crédits BP 2024: 24 204 716,12 €
Reports : 5 332 408,64 €

POSTE	BUDGET TOTAL VOTE 2023 (BP+DM)	REALISATIONS 2023	RAR 2023	BP PROPOSITIONS 2024	BP+ RAR 2024
DOTATIONS	40 000,00	29 615,07	0,00	10 000,00	10 000,00
10 - Dotations, fonds divers et réserves	40 000,00	29 615,07	0,00	10 000,00	10 000,00
SUBVENTIONS	0,00	0,00	0,00	186 000,00	186 000,00
13 - Subventions d'investissement				186 000,00	186 000,00
REMBOURSEMENT CAPITAL DETTE	2 750 000,00	2 675 796,88	0,00	3 100 000,00	3 100 000,00
16 - Emprunts et dettes assimilées	2 750 000,00	2 675 796,88		3 100 000,00	3 100 000,00
EQUIPEMENTS	21 609 377,14	13 718 217,55	5 331 136,64	14 590 655,00	19 921 791,64
20 - Immobilisations incorporelles	472 360,13	207 380,10	171 818,16	444 000,00	615 818,16
204 - Subventions d'équipement versées	2 400 169,32	1 090 164,38	819 332,92	1 355 805,00	2 175 137,92
21 - Immobilisations corporelles	5 102 133,04	2 805 090,07	1 099 510,60	4 251 850,00	5 351 360,60
23 - Immobilisations en cours	13 324 714,65	9 327 097,92	3 240 474,96	8 169 000,00	11 409 474,96
27 - Autres immobilisations financières	310 000,00	288 485,08		370 000,00	370 000,00
TRAVAUX POUR COMPTE DE TIERS	35 664,80	1 576,42	1 272,00	30 000,00	31 272,00
4541 - Travaux effectués d'office pour le compte de tiers	35 664,80	1 576,42	1 272,00	30 000,00	31 272,00
OPERATIONS D'ORDRE	5 907 754,59	52 908,06	0,00	6 288 061,12	6 288 061,12
001 - Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	5 616 754,59			5 982 061,12	5 982 061,12
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	291 000,00	52 908,06		206 000,00	206 000,00
041 - Opérations patrimoniales				100 000,00	100 000,00
TOTAL DEPENSES	30 342 796,53	16 478 113,98	5 332 408,64	24 204 716,12	29 537 124,76

Présentation par chapitre : recettes

Réalisations 2023 : 16 048 678,13 €
Propositions de crédits BP 2024 : 19 690 193,87 €
Reports : 9 846 930,89 €

POSTE	BUDGET TOTAL VOTE 2023 (BP+DM)	REALISATIONS 2023	RAR 2023	BP PROPOSITIONS 2024	BP+ RAR 2024
DOTATIONS	4 506 335,71	4 402 643,87	0,00	3 337 538,87	3 337 538,87
10 - Dotations, fonds divers et réserves	4 506 335,71	4 402 643,87		3 337 538,87	3 337 538,87
SUBVENTIONS	7 531 222,97	3 718 337,46	4 768 474,97	6 707 350,00	11 475 824,97
13 - Subventions d'investissement	7 531 222,97	3 718 337,46	4 768 474,97	6 707 350,00	11 475 824,97
EMPRUNTS	13 915 175,69	5 500 390,00	5 000 000,00	4 445 987,64	9 445 987,64
16 - Emprunts et dettes assimilées	13 915 175,69	5 500 390,00	5 000 000,00	4 445 987,64	9 445 987,64
EQUIPEMENTS	154 923,02	211 064,51	48 041,09	254 000,00	302 041,09
23 - Immobilisations en cours	42 923,02	75 550,83	48 041,09	134 000,00	182 041,09
27 - Autres immobilisations financières	112 000,00	135 513,68		120 000,00	120 000,00
TRAVAUX POUR COMPTE DE TIERS	350 414,83	285 000,00	30 414,83	0,00	30 414,83
4542 - Travaux effectués d'office pour le compte de tiers	350 414,83	285 000,00	30 414,83	0,00	30 414,83
OPERATIONS D'ORDRE	4 884 724,31	1 931 242,29	0,00	4 945 317,36	4 945 317,36
021 - Virement de la section de fonctionnement	2 934 724,31			2 395 317,36	2 395 317,36
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	1 950 000,00	1 931 242,29		2 450 000,00	2 450 000,00
041 - Opérations patrimoniales				100 000,00	100 000,00
TOTAL RECETTES	31 342 796,53	16 048 678,13	9 846 930,89	19 690 193,87	29 537 124,76

Le programme d'investissement réalisé en 2023 est détaillé ci-après par domaine :

Programmes	Réalisations 2023
Administration générale	687 179,00
HOTEL DE VILLE	173 780,00
MATERIELS , MOBILIER ET INFORMATIQUE	235 445,00
BATIMENTS COMMUNAUX	211 581,00
CENTRE DE SUPERVISION	20 564,00
BIENS DE SECTION	17 865,00
CIMETIERE	27 944,00
Education, jeunesse	357 951,00
ECOLE JEANNE D'ARC	49 727,00
TRAVAUX ECOLES	226 622,00
MATERIELS ECOLES	21 997,00
MATERIELS ET TRAVAUX CENTRES DE LOISIRS	10 863,00
MATERIELS ET TRAVAUX CENTRES SOCIAUX	48 742,00
Sports	292 850,00
TRAVAUX AUTRES	69 691,00
GYMNASE MASSOT	121 684,00
MATERIELS	101 475,00
Culture, animation	148 344,00
BIBLIOTHEQUE	14 692,00
RESTAURATION ET MATERIELS ARCHIVES	10 380,00
TRAVAUX (CPC, salles...)	104 284,00
AUBERGE DE JEUNESSE	18 988,00

Programmes	Réalisations 2023
Entretien patrimoine, édifices culturels	1 062 215,00
EDIFICES CULTUELS	42 390,00
EGLISE DES CARMES	891 384,00
STATUE NDF	128 441,00
Aménagement urbain, cadre de vie, environnement	10 881 193,00
ECLAIRAGE PUBLIC , ENFOUISSEMENT RESEAUX	625 660,00
AMENAGEMENT DE RUES, VOIRIE	1 586 857,00
AMGT QUARTIER VAL VERT	5 606 294,00
ACCESSIBILITE BATIMENTS PUBLICS	21 351,00
PLANTATIONS	93 616,00
MATERIELS EQUIPEMENTS VEHICULES	644 337,00
MATERIELS EQUIPEMENTS JARDINS	41 763,00
ACQUISITIONS	30 999,00
PARKINGS	44 503,00
MARCHE COUVERT	446 990,00
JARDIN HENRI VINAY – SERRES	511 746,00
CPA - PNRQAD	639 611,00
OPAH RHI	254 876,00
COMMERCE	77 385,00
FONTAINES	38 109,00
EAUX PLUVIALES	60 990,00
VIDEO PROTECTION	156 106,00
TOTAL	13 429 732,00

Le programme d'investissement proposé en 2024 se décline autour de plusieurs axes. Il est détaillé ci-après par domaine :

Programmes	Propositions 2024
Administration générale	1 444 600,00
HOTEL DE VILLE	300 000,00
MATERIELS , MOBILIER ET INFORMATIQUE	582 200,00
BATIMENTS COMMUNAUX	338 400,00
BIENS DE SECTION	19 000,00
CIMETIERE	205 000,00
Education, jeunesse	1 094 700,00
TRAVAUX ECOLES	100 000,00
ECOLE JEANNE D ARC	800 000,00
TRAVAUX ENERGETIQUES ÉCOLES	100 000,00
MATERIELS ECOLES	25 000,00
MATERIELS CENTRES DE LOISIRS	40 000,00
MATERIELS ET TRAVAUX CENTRES SOCIAUX	29 700,00
Sports	594 800,00
TRAVAUX AUTRES	278 000,00
GYMNASE MASSOT	200 000,00
MATERIELS	116 800,00
Culture, animation	232 800,00
BIBLIOTHEQUE	159 000,00
RESTAURATION ET MATERIELS ARCHIVES	13 000,00
TRAVAUX (CPC, salles...)	40 000,00
AUBERGE DE JEUNESSE	20 800,00
Entretien patrimoine et édifices cultuels	1 106 000,00
EGLISE DES CARMES	200 000,00
EGLISE ST LAURENT	249 000,00
ROCHER CORNEILLE ET STATUE	657 000,00

Programmes	Propositions 2024
Aménagement urbain, cadre de vie, environnement	9 747 755,00
ECLAIRAGE PUBLIC , ENFOUISSEMENT RÉSEAUX	978 000,00
AMÉNAGEMENT DE RUES, VOIRIE	1 540 700,00
AMGT QUARTIER VAL VERT	4 249 000,00
ACCESSIBILITÉ BÂTIMENTS PUBLICS	100 000,00
PLANTATIONS	95 000,00
JEUX	50 000,00
MATERIELS EQUIPEMENTS VEHICULES	288 250,00
MATERIELS EQUIPEMENTS JARDINS	66 000,00
PARKINGS	241 000,00
SERRES DU MONTEIL	135 000,00
JARDIN HENRI VINAY	36 000,00
CPA	278 150,00
OPAH RHI	130 000,00
ZAC PENSIO	210 655,00
PLU	113 000,00
ACQUISITIONS	40 000,00
ETUDE AMENAGEMENT QUARTIERS	125 000,00
FONTAINES	160 000,00
CENTRE DE SUPERVISION	462 000,00
VIDEO PROTECTION	100 000,00
AUDIT ET TRAVAUX ENERGETIQUES	50 000,00
EAUX PLUVIALES	100 000,00
PLACE DU BREUIL	200 000,00
TOTAL	14 220 655,00

CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT

		2019	2020	2021	2022	2023
Recettes / intitulé		CA 2019	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023
chap 013	atténuation de charges	127	84	103	68	186
chap 70	produits des services	3 509	2 685	3 209	4 014	3 843
chap 73	fiscalité	15 021	15 176	16 099	16 592	17 916
chap 74	dotations	6 891	6 786	6 358	6 633	6 642
chap 75	autres produits de gestion courante	333	318	374	421	594
	total recettes courantes	25 881	25 049	26 143	27 728	29 181
Dépenses / intitulé						
chap 011	charges courantes	5 510	5 292	5 412	6 606	7 505
chap 012	charges de personnel	10 929	10 593	11 020	11 597	12 001
chap 65	autres charges courantes	2 546	2 443	2 374	2 582	2 688
chap 014	atténuation de produits	2 176	2 185	2 160	2 272	2 273
	total dépenses courantes	21 161	20 513	20 966	23 057	24 467
EBE		4 720	4 536	5 177	4 671	4 714
chap 66	charges financières (intérêts + ICNE)	584	572	549	529	699
chap 76	produits financiers	47	67	43	37	35
chap 77-67	soldes recettes- dépenses exceptionnelles	419	473	485	146	2
CAF BRUTE		4 602	4 504	5 156	4 325	4 052
CAF BRUTE hors cession		4 122	4 500	5 152	4 182	4 049
chap 16	remboursement capital de la dette	2 539	2 338	2 458	2 742	2 676
CAF NETTE		2 063	2 166	2 698	1 583	1 376
CAF NETTE hors cessions		1 583	2 162	2 694	1 440	1 373
	montant cessions pour mémoire	480	4	4	143	3

ETATS DE LA DETTE

Etat de la dette au 31 décembre 2023

Nature (Pour chaque ligne, indiquer le numéro de contrat)	Emprunts et dettes au 31/12/2023									
	Couverture ? O/N (10)	Catégorie d'emprunt après couverture éventuelle (11)	Capital restant dû au 31/12/2023	Durée résiduelle (en années)	Taux d'intérêt			Annuité de l'exercice		ICNE de l'exercice
					Type de taux (12)	Index (13)	Niveau de taux d'intérêt au 31/12/2023 (14)	Capital	Charges d'intérêt (15)	
163 Emprunts obligataires (Total)										
164 Emprunts auprès des établissements financiers (Total)			32 171 834,14					2 675 796,88	562 769,76	154 761,00
1641 Emprunts en euros (total)			30 171 834,14					2 675 796,88	551 533,79	150 738,78
1128539	N	A-1	635 117,75	5	F	Taux fixe à 4.52 %	4,507	90 420,75	32 794,34	
01511142	N	A-1	267 606,91	1,85	F	Taux fixe à 3.59 %	3,581	126 888,74	14 162,39	1 467,75
7170128	N	A-1	798 269,51	2,32	F	Taux fixe à 4.05 %	4,044	245 649,55	42 278,72	22 002,31
MON267825EUR	N	B-1	49 841,57	0	C	4.23-(Cap 6.5 sur Euribor 6M(Postfixé))	4,277	96 066,02	5 248,68	1 071,71
MON267840EUR	N	A-1	49 841,58	0	F	Taux fixe à 4.37 %	4,419	96 066,02	5 422,40	1 107,19
307882	N	A-1	450 000,00	5,93	V	Moyenne de Euribor 3M- Floor -0.5 sur Moyenne de Euribor 3M + 0.5	3,508	75 000,00	16 749,98	1 341,00
00020518702	N	A-1	400 000,16	2,91	F	Taux fixe à 4.3 %	4,291	133 333,32	20 783,34	1 433,33
1241120	N	A-1	1 532 468,27	9,08	V	(Livret A(Préfixé) + 0.6)- Floor -0.6 sur Livret A(Préfixé)	3,409	140 289,39	26 764,12	50 418,21
MON281372EUR	N	A-1	1 793 750,00	10	F	Taux fixe à 3.55 %	3,541	175 000,00	67 560,94	15 742,65
4728027	N	A-1	1 800 000,00	11,57	F	Taux fixe à 2.2 %	2,194	150 000,00	42 075,00	
1543185 / 021369	N	A-1	499 999,90	7,32	F	Taux fixe à 2.15 %	2,145	66 666,68	11 645,83	1 940,97
10278 07211 00020518703	N	A-1	1 100 000,09	8,16	F	Taux fixe à 1 %	0,998	133 333,32	11 833,33	916,67
MON520250EUR/ MON518969EUR	N	A-1	1 665 000,00	9,08	F	Taux fixe à 1.12 %	1,132	180 000,00	20 182,40	3 108,00
10278 0711 00020518704	N	A-1	1 554 668,50	14,91	F	Taux fixe à 1.5 %	1,496	91 753,06	24 181,82	1 943,34
00001859942	N	A-1	1 600 000,00	15,42	F	Taux fixe à 1.57 %	1,566	100 000,00	26 690,00	14 583,56
MON 532162 /MON529677EUR	N	A-1	1 648 643,92	16	F	Taux fixe à 0.79 %	0,788	94 714,03	13 492,41	3 219,89
074134E	N	A-1	3 300 000,00	16,48	F	Taux fixe à 0.95 %	0,948	200 000,00	32 537,50	435,42
00002047399	N	A-1	1 700 000,00	16,87	F	Taux fixe à 0.88 %	0,878	100 000,00	15 840,00	1 870,00
MIN538515EUR - MIN535150EUR	N	A-1	1 785 042,75	17,5	F	Taux fixe à 0.51 %	0,509	95 840,94	9 409,42	2 250,64
102780050000020258001	N	A-1	3 151 585,14	17	F	Taux fixe à 0.65 %	0,648	174 773,15	21 195,89	0,00
643822E	N	A-1	3 402 498,09	19,07	F	Taux fixe à 2.95 % Taux fixe à 2.95 %	3,001	97 501,91	80 491,39	18 123,03
MIN543638EUR- CONSOLIDATION	N	A-1	987 500,00	19,5	F	Taux fixe à 3.11 %	3,145	12 500,00	10 193,89	7 763,12
1643 Emprunts en devises (total)										
16441 Emprunts assortis d'une option de tirage sur ligne de trésorerie (total) (9)			2 000 000,00					0,00	11 235,97	4 022,22
LT-MIN543638EUR- ESTER+0.89	N	A-1	0,00	0	V	(€STR(Postfixé) + 0.89)- Floor 0 sur €STR(Postfixé)	0,000	0,00	0,00	
100197/001-TirageEUR3M	N	A-1	2 000 000,00	0,02	V	(Euribor 3M + 0.6)-Floor 0 sur Euribor 3M	4,208	0,00	11 235,97	4 022,22
Total général			32 171 834,14					2 675 796,88	562 769,76	154 761,00

Etat de la dette au 1^{er} janvier 2024

Nature (Pour chaque ligne, indiquer le numéro de contrat)	Emprunts et dettes au 01/01/2024									
	Couverture ? O/N (10)	Catégorie d'emprunt après couverture éventuelle (11)	Capital restant dû au 01/01/2024	Durée résiduelle (en années)	Taux d'intérêt			Annuité de l'exercice		ICNE de l'exercice
					Type de taux (12)	Index (13)	Niveau de taux d'intérêt à la date de vote du budget (14)	Capital	Charges d'intérêt (15)	
163 Emprunts obligataires (Total)										
164 Emprunts auprès des établissements financiers (Total)			32 171 834,13					2 775 712,90	657 357,69	156 784,47
1641 Emprunts en euros (total)			30 171 834,13					2 775 712,90	651 324,36	156 784,47
1128539	N	A-1	635 117,75	5	F	Taux fixe à 4.52 %	4,520	94 507,77	28 707,32	
01511142	N	A-1	267 606,91	1,84	F	Taux fixe à 3.59 %	3,590	131 444,04	9 607,09	746,82
7170128	N	A-1	798 269,51	2,32	F	Taux fixe à 4.05 %	4,050	255 598,35	32 329,92	14 957,37
MON267825EUR	N	B-1	49 841,57	0	C	4.23-(Cap 6.5 sur Euribor 6M(Postfixé))	4,338	49 841,57	1 077,57	
MON267840EUR	N	A-1	49 841,57	0	F	Taux fixe à 4.37 %	4,483	49 841,57	1 113,25	
307882	N	A-1	450 000,00	5,93	V	Moyenne de Euribor 3M-Floor -0.5 sur Moyenne de Euribor 3M + 0.5	4,546	75 000,00	18 119,72	915,25
00020518702	N	A-1	400 000,16	2,91	F	Taux fixe à 4.3 %	4,370	133 333,32	15 050,01	955,56
1241120	N	A-1	1 532 468,27	9,08	V	(Livret A(Préfixé) + 0.6)-Floor -0.6 sur Livret A(Préfixé)	3,600	124 410,67	55 168,86	46 325,09
MON281372EUR	N	A-1	1 793 750,00	10	F	Taux fixe à 3.55 %	3,598	175 000,00	61 348,44	14 206,78
4728027	N	A-1	1 800 000,00	11,57	F	Taux fixe à 2.2 %	2,212	150 000,00	38 775,00	
1543185 / 021369	N	A-1	499 999,90	7,32	F	Taux fixe à 2.15 %	2,167	66 666,68	10 212,50	1 682,18
10278 07211 00020518703	N	A-1	1 100 000,09	8,16	F	Taux fixe à 1 %	1,004	133 333,32	10 500,00	805,56
MON520250EUR/ MON518969EUR	N	A-1	1 665 000,00	9,08	F	Taux fixe à 1.12 %	1,141	180 000,00	18 188,80	2 772,00
10278 0711 00020518704	N	A-1	1 554 668,50	14,91	F	Taux fixe à 1.5 %	1,508	93 137,11	22 797,77	1 826,91
00001859942	N	A-1	1 600 000,00	15,42	F	Taux fixe à 1.57 %	1,570	100 000,00	25 120,00	13 672,08
MON 532162 /MON529677EUR	N	A-1	1 648 643,92	16	F	Taux fixe à 0.79 %	0,792	95 464,50	12 741,94	3 033,45
074134E	N	A-1	3 300 000,00	16,48	F	Taux fixe à 0.95 %	0,953	200 000,00	30 637,50	409,03
00002047399	N	A-1	1 700 000,00	16,87	F	Taux fixe à 0.88 %	0,880	100 000,00	14 960,00	1 760,00
MIN538515EUR - MIN535150EUR	N	A-1	1 785 042,75	17,5	F	Taux fixe à 0.51 %	0,511	96 330,68	8 919,68	2 129,19
10278005000002025 8001	N	A-1	3 151 585,14	17	F	Taux fixe à 0.65 %	0,652	175 911,93	20 057,11	0,00
643822E	N	A-1	3 402 498,09	19,07	F	Taux fixe à 2.95 %	2,983	133 391,39	98 907,09	17 412,53
MIN543638EUR- CONSOLIDATION	N	A-1	987 500,00	19,5	F	Taux fixe à 3.11 %	3,193	50 000,00	30 630,26	7 370,05
100197/001- Consolidation	N	A-1	0,00	20	F	Taux fixe à 3.83 %	0,000	112 500,00	86 354,53	25 804,63
1643 Emprunts en devises (total)										
16441 Emprunts assortis d'une option de tirage sur ligne de trésorerie (total) (9)			2 000 000,00					0,00	6 033,33	0,00
100197/001- TirageEUR3M	N	A-1	2 000 000,00	0,02	V	(Euribor 3M + 0.6)- Floor 0 sur Euribor 3M	4,671	0,00	6 033,33	
Total général			32 171 834,13					2 775 712,90	657 357,69	156 784,47

PROFIL EXTINCTION DE LA DETTE

	CRD début d'exercice	Capital amorti	Intérêts	Flux total	CRD fin d'exercice
2024	32 121 992,56 €	2 775 712,90 €	657 253,77 €	3 432 966,67 €	30 396 121,23 €
2025	30 396 121,23 €	2 745 129,49 €	608 068,86 €	3 353 198,35 €	27 650 991,74 €
2026	27 650 991,74 €	2 650 379,15 €	534 734,29 €	3 185 113,44 €	25 000 612,59 €
2027	25 000 612,59 €	2 255 438,97 €	468 562,93 €	2 724 001,90 €	22 745 173,62 €
2028	22 745 173,62 €	2 270 967,07 €	423 680,34 €	2 694 647,41 €	20 474 206,55 €
2029	20 474 206,55 €	2 286 921,31 €	378 446,93 €	2 665 368,24 €	18 187 285,24 €
2030	18 187 285,24 €	2 105 102,32 €	332 827,84 €	2 437 930,16 €	16 082 182,92 €
2031	16 082 182,92 €	2 083 052,67 €	294 197,25 €	2 377 249,92 €	13 999 130,25 €
2032	13 999 130,25 €	1 961 225,20 €	256 207,88 €	2 217 433,08 €	12 037 905,05 €
2033	12 037 905,05 €	1 838 672,38 €	219 318,68 €	2 057 991,06 €	10 199 232,67 €
2034	10 199 232,67 €	1 473 285,07 €	183 802,80 €	1 657 087,87 €	8 725 947,60 €
2035	8 725 947,60 €	1 439 064,72 €	158 833,47 €	1 597 898,19 €	7 286 882,88 €
2036	7 286 882,88 €	1 298 795,40 €	135 036,46 €	1 433 831,86 €	5 988 087,48 €
2037	5 988 087,48 €	1 308 732,24 €	113 188,19 €	1 421 920,43 €	4 679 355,24 €
2038	4 679 355,24 €	1 318 880,27 €	91 288,43 €	1 410 168,70 €	3 360 474,97 €
2039	3 360 474,97 €	1 212 657,46 €	69 825,32 €	1 282 482,78 €	2 147 817,51 €
2040	2 147 817,51 €	940 172,33 €	49 601,94 €	989 774,27 €	1 207 644,57 €
2041	1 207 644,57 €	498 587,45 €	33 136,97 €	531 724,42 €	709 057,12 €
2042	709 057,12 €	426 408,10 €	18 977,16 €	445 385,26 €	282 649,02 €
2043	282 649,02 €	245 149,02 €	6 110,99 €	251 260,01 €	37 500,00 €
2044	37 500,00 €	37 500,00 €	367,04 €	37 867,04 €	0,00 €

Les budgets annexes

Budget Cuisine en Velay

La Cuisine en Velay est un service de restauration collective en régie de la Ville du Puy-en-Velay et plus précisément :

- produit et distribue des repas à un certain nombre de convives notamment les publics scolaires, les centres de loisirs, les crèches communautaires, le Tremplin et le CIAS de Loudes, le CFA BTP et l'IFP43, les repas de quartier et le portage pour le compte du CCAS du Puy-en-Velay.
- assure la gestion du self de l'IUT du Puy, en produisant et servant des repas le midi 5j/7 aux étudiants et à des adultes autres.

La Cuisine en Velay est composée d'une équipe de 13 agents en production, comptabilité et livraison à l'Unité de Production de Bains et de 3 agents qui s'occupent du self de l'IUT.

En 2023, une hausse a été proposée, elle est une réponse à d'importantes hausses de charges liées à la conjoncture nationale et internationale : forte augmentation du coût des denrées alimentaires, forte hausse du coût de l'énergie en particulier.

Cela a permis au budget Cuisine en Velay d'être en équilibre en 2023 et donc de ne pas solliciter le budget principal pour le versement d'un soutien financier.

La Communauté d'Agglomération a pris la compétence de gestion des Unités de production culinaire d'une capacité globale de 1 000 repas / jour à compter du 1^{er} janvier 2024. En cela, elle a suivi les recommandations de la Chambre régionale des comptes.

Budget Vente d'énergie

La Ville a souhaité s'engager dans une démarche de développement durable, en utilisant son patrimoine foncier pour produire de l'électricité d'origine renouvelable. Un budget annexe "Vente d'énergie" a été créé par une délibération du 18 juin 2010, afin de comptabiliser de façon distincte cette activité à caractère industriel et commercial.

Le budget retrace les frais relatifs à l'entretien courant des équipements, le remboursement de la dette et la constatation des dotations aux amortissements ainsi que les recettes de production des six sites sont concernées.

Suite à l'incendie de la toiture du gymnase de Massot, la production d'énergie est suspendue et/ou fortement diminuée sur l'ensemble des toitures des bâtiments publics (gymnase de Guitard, école Michelet, école du Val Vert, boulodrome couvert, centre technique municipal).

Les recettes déjà perçues en 2023 au budget annexe Vente d'Énergie ont permis de financer le remboursement des emprunts et la réalisation des amortissements.

Dans l'attente des diagnostics et des réparations, la redevance d'occupation du domaine public versée par le budget Vente d'énergie au budget principal a été suspendue en 2023 et le sera aussi pour 2024.

Pour mémoire la redevance fixe est 40 K€ HT réactualisée chaque année et la part variable correspond à 70 % du résultat net.

Budget Camping

Ce budget enregistre essentiellement le loyer relatif au bail commercial signé avec la Société Aquadis en 2019. Ce budget principal ne verse pas de subvention d'équilibre à ce budget.