

BUDGET PRIMITIF

Le budget primitif d'une commune est un document financier essentiel qui joue un rôle central dans la gestion financière locale.

Voici les principales raisons de son importance et son rôle :

1. ****Planification des dépenses et des recettes**** - Le budget primitif permet à la commune de planifier ses dépenses et ses recettes pour l'année à venir. Il sert de cadre pour anticiper les besoins financiers et les ressources disponibles. - Il garantit que les dépenses sont alignées sur les priorités de la commune (équipements publics, services sociaux, entretien des infrastructures, etc.).
2. ****Obligation légale**** - En France, l'établissement d'un budget primitif est une obligation légale pour toutes les communes, conformément au Code général des collectivités territoriales (CGCT). - Il doit être voté par le conseil municipal avant le 15 avril de l'année à laquelle il se rapporte,
3. ****Contrôle et transparence**** - Le budget primitif est un outil de transparence financière. Il permet aux citoyens de comprendre comment les fonds publics sont utilisés. - Il est soumis au contrôle des autorités de tutelle (préfecture, chambre régionale des comptes) pour s'assurer de sa conformité aux règles budgétaires et financières.
4. ****Équilibre financier**** - Le budget primitif doit être équilibré, c'est-à-dire que les recettes doivent couvrir les dépenses. Cet équilibre est crucial pour éviter le déficit et assurer la pérennité des finances communales.
- Il distingue les dépenses de fonctionnement (dépenses courantes) et les dépenses d'investissement (projets à long terme).
5. ****Gestion des priorités**** - Le budget primitif reflète les priorités politiques de la commune. Il permet de répartir les ressources entre les différents services et projets en fonction des objectifs fixés par le conseil municipal. - Il sert également à anticiper les emprunts ou les subventions nécessaires pour financer des projets d'envergure.
6. ****Outils de pilotage**** - Le budget primitif est un outil de pilotage pour les élus et les services municipaux. Il permet de suivre l'exécution des dépenses et des recettes tout au long de l'année. - Il sert de référence pour établir les décisions modificatives (ajustements en cours d'année).
7. ****Prévention des difficultés financières**** - En planifiant soigneusement les dépenses et les recettes, le budget primitif aide à prévenir les difficultés financières, comme l'endettement excessif ou l'incapacité à financer des services essentiels.

Conclusion Le budget primitif est donc un instrument clé pour une gestion financière saine et responsable des communes. Il assure la transparence, la planification et le respect des obligations légales, tout en permettant aux élus de répondre aux besoins de la population et de réaliser des projets d'intérêt général.

EVOLUTION DES BUDGETS PRIMITIFS DE 2020 A 2025

BUDGET PRIMITIF	2020	2021	EVOLUTION	2022	EVOLUTION	2023	EVOLUTION	2024	evolution	2025	évolution
FONCTION DEPENSES	2 059 410,29 €	2 081 093,29 €	1,05%	1 968 007,71 €	-5,43%	2 293 511,45 €	16,54%	2 064 365,53 €	-9,99%	2 333 768,93 €	13,05%
FONCTION RECETTES	2 059 410,29 €	2 081 093,29 €	1,05%	1 968 007,71 €	-5,43%	2 293 511,45 €	16,54%	2 064 365,53 €	-9,99%	2 333 768,93 €	13,05%
INVESTISSEMENT DPENSES	1 731 758,18 €	1 662 883,60 €		1 065 038,45 €		897 659,62 €		762 441,59 €		553 298,88 €	
INVESTISSEMENT RECETTES	1 731 758,18 €	1 662 883,60 €		1 065 038,45 €		897 659,62 €		762 441,59 €		553 298,88 €	
O23 AUTOFINANCEMENT	252 233,05 €	235 619,41 €		38 383,44 €		- €		- €			

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

REALISEES AU COMPTE ADMINISTRATIF 2024

ANNEE	O11	O12	O14	65	66	67	68	TOTAL DEPENSES REELLES		O42	TOTAL D
2024	653 490,80 €	861 381,92 €	16 642,00 €	413 734,25 €	23 226,50 €	- €	676,60 €	1 969 152,07 €	#REF!	16 833,47 €	1 985 985,54 €

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

**PREVUES AU BUDGET PRIMITIF
2025**

ANNEE	O11	O12	O14	65	66	67	68	TOTAL DEPENSES REELLES	O23	O42	TOTAL D
2025	930 168,39 €	822 700,00 €	16 642,00 €	455 254,00 €	21 072,29 €	- €	23 732,25 €	2 269 568,93 €	64 200,00 €		2 333 768,93 €

RECETTES DE FONCTIONNEMENT

REALISEES AU COMPTE ADMINISTRATIF 2024

DATE	13	70	73	74	75	TOTAL RGS	77	78	TOTAL RECETTES RELLES
2024	2 242,94 €	129 969,97 €	1 723 382,03 €	97 787,32 €	58 166,41 €	2 011 548,67 €	254,65 €	- €	2 011 803,32 €

RECETTES DE FONCTIONNEMENT

PREVUES AU BUDGET PRIMITIF 2025

DATE	13	70	73	74	75	TOTAL RGS	77	78	TOTAL RECETTES RELLES
2025	- €	138 220,00 €	1 751 626,12 €	78 858,00 €	110 555,80 €	2 079 259,92 €	- €	- €	2 079 259,92 €

EXPLICATION SUR L'AUGMENTATION DU CHAPITRE O11 EN DEPENSES

COMPTE ADMINISTRATIF 2024 : 653 490.80 €

BUDGET PRIMITIF 2025 : 930 168.39 €

SOIT + 276 677.59 € DUS EN PARTIE :

- ARTICLE 613 LOCATION + 220 020.31 €
- ARTICLE 6156 MAINTENANCE – 15359.28 €
- ARTICLE ENERGIE ELECTRICITE + 28 983.45 €
- ARTICLE 6161 MULTIRISQUE + 2 000.00 €
- VARIATION EN + OU – SUR AUTRES ARTICLES

COMPENSATION SUR L'ARTICLE 75888 EN RECETTES POUR 99 000.00 € (CONTRAT COPIEURS) + 77 000.00 € VERSES EN DECEMBRE 2023

EN DEPENSES :

- CHAP 011 - LES CHARGES A CARACTERE GENERAL 930 168.39 € €
- CHAP 012 – CHARGES DE PERSONNEL 822 700.00 €
- CHAP 65 – AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE 455 254.00 € (dont art 65568 ci-dessous SIVU COLLEGE LYCEE) POUR 350 000.00 €

	2024		2025			
	NBRE ENFTS		2004 REGLE 2025	NBRE ENFTS	2025	NBRE ENFTS
LYCEE	54	€ 6 480,00			€ 7 500,00	60
SIVU		€ 279 795,19			€ 310 000,00	
CES OTHIS		€ 19 500,00			€ 15 000,00	
SDESM		€ 1 026,25			€ 1 200,00	
CES OISSERY		€ 170,00			€ 200,00	
AGEDI		€ 399,00			€ 400,00	
CES MLN			€ 4 260,00	23	€ 7 554,70	62
		€ 307 370,44	€ 4 260,00		€ 341 854,70	
			TOTAL 2025		€ 346 114,70	
			PREVISION 2025		€ 350 000,00	

Pour le CES DE MOUSSY LE NEUF, il s'agit de frais de fonctionnement (121.85 €/enfant). Il faudra ajouter par la suite les frais des infrastructures à venir qui pourraient se monter à 500 € par élève.

SECTION DE FONCTIONNEMENT : Les principales ressources ATTENDUES :

- IMPOTS LOCAUX ARTICLE 73111

ANNEE	TAXE D'HABITATION			FONCIER BATI			FONCIER NON BATI			TAXE PROFESSIONNELLE - CFE (2011)				TOTAL
	BASE	%	PRODUIT	BASE	%	PRODUIT	BASE	%	PRODUIT	BASE	%	PRODUIT	COMPENSATION	
2005	705 100,00 €	8,93	62 965,00 €	1 323 000,00 €	21,57	285 371,00 €	43 800,00 €	90,47	39 626,00 €	3 488 000,00 €	13,19	460 067,00 €		848 029,00 €
2006	712 600,00 €	8,93	63 635,00 €	1 347 000,00 €	21,57	290 548,00 €	35 600,00 €	90,47	32 207,00 €	3 709 000,00 €	13,19	489 217,00 €		875 607,00 €
2007	752 000,00 €	8,93	67 154,00 €	1 389 000,00 €	21,57	299 607,00 €	36 200,00 €	90,47	32 750,00 €	3 889 000,00 €	13,19	512 959,00 €		912 470,00 €
2008	759 500,00 €	8,93	67 823,00 €	1 412 000,00 €	21,57	304 568,00 €	36 700,00 €	90,47	33 202,00 €	3 754 000,00 €	13,19	495 153,00 €		900 746,00 €
2009	785 900,00 €	8,93	70 181,00 €	1 452 000,00 €	21,57	313 196,00 €	37 400,00 €	90,47	33 836,00 €	3 801 000,00 €	13,19	501 352,00 €		918 565,00 €
2010	809 400,00 €	8,93	72 279,00 €	1 504 000,00 €	21,57	324 413,00 €	37 700,00 €	90,47	34 107,00 €				501 356,00 €	932 155,00 €
2011	810 800,00 €	9,83	79 702,00 €	1 532 000,00 €	21,57	330 452,00 €	38 500,00 €	94,86	36 521,00 €	918 800,00 €	20,27	186 241,00 €		632 916,00 €
2012	823 500,00 €	9,83	80 950,00 €	1 566 000,00 €	21,57	337 786,00 €	39 200,00 €	94,86	37 185,00 €					455 921,00 €
2013	896 500,00 €	9,83	88 126,00 €	1 598 000,00 €	21,57	344 689,00 €	40 000,00 €	94,86	37 944,00 €					470 759,00 €
2014	898 600,00 €	9,83	88 332,00 €	1 616 000,00 €	21,57	348 571,00 €	46 500,00 €	94,86	44 110,00 €					481 013,00 €
2015	1 015 000,00 €	9,83	99 775,00 €	1 629 000,00 €	21,57	351 375,00 €	46 400,00 €	94,86	44 015,00 €					495 165,00 €
2016	1 092 000,00 €	8,93	97 516,00 €	1 658 000,00 €	21,57	357 631,00 €	44 600,00 €	94,86	42 308,00 €					497 455,00 €
2017														€
2018	1 134 000,00 €	8,93	101 266,00 €	18 058 000,00 €	21,57	389 339,00 €	44 200,00 €	94,86	41 928,00 €					532 533,00 €
2019	1 164 000,00 €	8,93	103 945,00 €	1 852 000,00 €	21,57	399 476,00 €	47 500,00 €	94,86	45 059,00 €					548 480,00 €
2020				1 919 000,00 €	21,57	413 928,00 €	48 100,00 €	94,86	45 628,00 €					459 556,00 €
2021				1 910 000,00 €	39,57	755 787,00 €	47 500,00 €	94,86	45 059,00 €					800 846,00 €
2022				1 951 000,00 €	39,57	772 011,00 €	50 600,00 €	94,86	47 999,00 €					820 010,00 €
2023	32 945,00 €	8,93	2 942,00 €	2 052 000,00 €	39,57	811 976,00 €	54 100,00 €	94,86	51 319,00 €					866 237,00 €
2024	52 600,00 €	8,93	4 697,00 €	2 049 000,00 €	45,57	933 729,00 €	56 800,00 €	94,86	53 880,00 €					992 306,00 €
2025	41 700,00 €	8,93	3 724,00 €	2 116 000,00 €	45,57	964 261,00 €	56 200,00 €	94,86	53 311,00 €					1 021 296,00 € *
	TAXE D'HABITATION			FONCIER BATI			FONCIER NON BATI			TAXE PROFESSIONNELLE - CFE (2011)				

- Moins le coefficient correcteur, soit -252 089.00 € (applicable depuis l'année 2021 suite à la suppression de la taxe d'habitation. Le département nous a donné sa taxe de 16 % et l'Etat prélève la différence entre 16 % et la taxe d'habitation qui était de 8.93 %)

TABLEAU DES TAXES COMMUNALES

RECETTES

article	dénomination	2025	2024	2023	2022	2021	2020
73211	attribution compensation TP	732 741,12 €	717 662,00 €	684 194,45 €	669 354,45 €	669 354,45 €	669 354,45 €
7321	FNGIR	118 282,00 €	118 282,00 €	118 282,00 €	118 282,00 €	118 282,00 €	118 282,00 €
748312	DOT COMPENS TP	48 213,00 €	59 975,00 €	60 652,00 €	60 652,00 €	60 652,00 €	60 652,00 €
	Total TP	899 236.12 €	895 919,00 €	863 128,45 €	848 288,45 €	848 288,45 €	848 288,45 €
73111	TAXES FONCIERES	769 207,00 €	758 784,00 €	629 909,00 €	597 102,00 €	593 391,00 €	566 823,00 €
732221	Fonds péréquation ress.com. et intercom	25 000,00 €	24 890,00 €				
73223	DROIT MUTATION dmt-5000 ha	45 000,00 €	45 024,03 €	89 768,33 €	108 441,56 €	34 849,39 €	69 778,53 €
7381	DROIT MUIATION (TAXE ADDITIONNELLE)			53 136,00 €	- €	37 945,61 €	- €
73131	PYLONES	61 396,00 €	58 342,00 €	16 259,00 €	50 655,00 €	49 371,00 €	48 269,00 €
7411-741121	DOT SOLIDARITE RURALE	19 108,00 €	19 108,00 €		13 549,00 €	12 749,00 €	11 913,00 €
7478	Participation autres organismes	1 500,00 €	1 710,31 €				
7322	DOT SOLIDARITE COMMUNAUTAIRE						
10226	TAXE AMENAGEMENT	0,00 €	25 265,16 €	26 661,57 €	206590	39 892,43 €	3 325,16 €

TABLEAU DES TAXES COMMUNALES – RECETTES -

EVOLUTION DE LA TP (compensation CARPF + FNGIR + DOTATIONS DIVERSES)

2024	897 943,00 €	3,79%
2023	865 151,45 €	1,75%
2022	850 310,45 €	0,00%
2021	850 309,45 €	0,00%

2020	850 308,45 €	-0,06%
2019	850 856,45 €	-0,20%
2018	852 538,00 €	-0,76%
2016	859 071,32 €	7,80%
2015	796 896,08 €	-4,08%
2014	830 767,48 €	5,09%
2013	790 517,00 €	7,29%
2012	736 778,90 €	-3,45%
2011	763 077,60 €	32,37%
2010	576 452,75 €	

DOTATION DE COMPENSATION DE LA CARPF (inclus dans le précédent tableau)

2025	732 741.12 €	2.10 %
2024	717 662,00 €	4,89%
2023	684 194,45 €	2,22%
2022	669 354,45 €	-0,41%
2021	672 132,00 €	-2,09%
2020	686 482,00 €	2,13%
2019	672 132,00 €	0,00%
2018	672 132,00 €	0,30%
2017	670 092,00 €	0,00%
2016	670 092,01 €	9,29%
2015	613 147,00 €	

- REDEVANCES DU PERI SCOLAIRE ARTICLE 7067 : 100 000 €
- -FNGIR (mécanisme d'équilibrage des recettes fiscales suite à la suppression de la taxe professionnelle) ARTICLE 73221 : 118 282 €
- REMBOURSEMENTS DIVERS DONT PHOTOCOPIEURS ART 75888 : 105 724.71 €
- EXCEDENT FONCTIONNEMENT 2024 : 254509.01 €

SECTION D'INVESTISSEMENT

EN RECETTES

- FONDS DE CONCOURS 60 398.41 €
- REVERSEMENT DE TVA 12 790.49 €
- EXCEDENT 2024 INVESTISSEMENT 392 177.73 €

EN DEPENSES

- REMBOURSEMENT DU CAPITAL DES EMPRUNTS 159 659.33 €

ETAT DES EMPRUNTS 2025

DUREE	PRETEUR	DOSSIER	TAUX	CAPITAL EMPRUNTE	EMPRUN RENEGOCIE	1ère echeance	fin du prêt	NATURE DU PRÊT	RENEGOCIATION	Dettes au 1er janvier	Capital	Intérêts	Annuité
12	CA	72210262875	2,69	200 000,00 €	179 912,47 €	24/01/2016	31/07/2027	PRÊT TRAVAUX	prêt renegocié en 2016	43 960,34 €	17 116,30 €	1 124,78 €	18 241,08 €
20	CA	620021	1,79	173 000,00 €		01/08/2017	01/08/2037	EGLISE		117 293,82 €	8 265,40 €	2 044,28 €	10 309,60 €
20	CA	620024	1,79	80 000,00 €		01/08/2017	01/08/2037	VESTIAIRES		54 239,91 €	3 822,15 €	945,83 €	4 767,48 €
20	CA	620030	1,79	151 600,00 €		01/08/2017	01/08/2037	CONTRAT RURAL - SALLE MOTRICITE		100 986,13 €	7 242,95 €	1 791,41 €	9 034,36 €
15	CA	965205	1,68	300 000,00 €		15/03/2019	15/03/2034	HALLE DE SPORTS		193 818,61 €	19 533,95 €	3 133,53 €	22 667,48 €
15	CA	934415	1,59	316 000,00 €		01/06/2019	01/03/2034	EXTENSION ECOLE		203 664,77 €	20 604,46 €	3 115,82 €	23 720,28 €
15	CA	1271810		300 000,00 €		01/12/2020	01/03/2035	VOIRIE		217 990,93 €	19 632,58 €	1 390,22 €	21 022,80 €
20	CA	1429963	0,97	520 000,00 €		15/09/2021	15/06/2041	VOIRIE		430 013,61 €	24 495,51 €	4 141,25 €	28 636,76 €
15	CA	1429958	0,75	600 000,00 €		15/09/2021	15/06/2036	VOIRIE		465 980,71 €	38 946,03 €	3 385,17 €	42 331,20 €
				2 640 600,00 €						1 823 052,82 €	159 659,33 €	21 072,29 €	180 731,62 €

- DES RESTES A REALISES POUR 261 526.09 €
- PROGRAMME BATIMENTS COMMUNAUX AJOUT 27 913.46 €
- PROGRAMME MOBILIER-MATERIEL AJOUT 30000 €
- PROGRAMME VIDEOPROTECTION 5 000 €
- PROGRAMME PLU AJOUT 5 000,00 €

Pour conclure :

- Au niveau de la section de fonctionnement les recettes ne sont pas équivalentes aux dépenses (-254 509.01 €) c'est un problème. On équilibre néanmoins avec le report de fonctionnement de l'année 2024. Donc à voir au compte administratif 2025.

Pour rappel ci-dessous le tableau des comparatifs des CAPACITES D'AUTOFINANCEMENT d'après les COMPTES ADMINISTRATIFS

	TOTAL RECETTES REELLES	TOTAL DEPENSES REELLES	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT BRUTE	CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT NETTE	CAPITAL DES EMPRUNTS
2024	2 011 803,32 €	1 985 985,54 €	25 517,78 €	- 131 686,84 €	157 504,62 €
2023	€ 1 958 156,18	€ 1 824 252,56	133 903,62 €	- 31 107,35 €	€ 165 010,97
2022	€ 1 842 320,34	€ 1 771 538,24	70 782,10 €	- 102 069,99 €	€ 172 852,09
2021	€ 1 776 327,64	€ 1 743 049,27	33 278,37 €	- 115 947,46 €	€ 149 225,83
2020	€ 1 735 878,00	€ 1 675 714,68	60 163,32 €	- 37 372,73 €	€ 97 536,05
2019	€ 2 004 364,67	€ 1 662 721,10	341 643,57 €	246 081,56 €	€ 95 562,01
2018	€ 1 830 020,17	€ 1 591 454,31	238 565,86 €	171 566,26 €	€ 66 999,60
2017			€ -		
2016	€ 1 695 585,56	€ 1 458 736,48	236 849,08 €	188 651,04 €	€ 48 198,04
2015	€ 1 658 893,16	€ 1 362 565,00	296 328,16 €	262 896,28 €	€ 33 431,88
2014	€ 1 891 581,80	€ 1 425 639,49	465 942,31 €	433 947,14 €	€ 31 995,17
2013	€ 1 886 162,40	€ 1 426 183,78	459 978,62 €	429 358,05 €	€ 30 620,57
2012	€ 1 732 695,40	€ 1 438 075,52	294 619,88 €	271 957,08 €	€ 22 662,80
2011	€ 2 058 966,67	€ 1 395 989,94	662 976,73 €	643 414,43 €	€ 19 562,30
2010	€ 1 729 107,96	€ 1 335 266,46	393 841,50 €	375 076,71 €	€ 18 764,79

CAF PREVISIONNELLE 2025

ANNEE	RECETTES	DEPENSES hors 023	CAF BRUTE	CAF NETTE	CAPITAL EMPRUNTS
2025	2 079 259,92 €	2 269 568,93 €	- 190 309,01 €	- 349 968,34 €	159 659,33 €

Au minimum la CAF brute devrait être égale au montant du capital des emprunts soit 159 659,33 €.

Pour ce faire, il faudrait augmenter les ressources comme suit :

	recettes	dépenses	CAF BRUTE	CAF NETTE	EMPRUNTS
augmentation des recettes	2 429 228,26 €	2 269 568,93 €	159 659,33 €	- €	159 659,33 €

