

NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE

DU BUDGET PRIMITIF 2024

L'article L 2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles soit jointe au budget primitif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux.

La présente note répond à cette obligation pour la commune.

Le budget primitif retrace l'ensemble des dépenses et des recettes autorisées et prévues pour l'année 2024. Il respecte les principes budgétaires : sincérité, annualité, unité, spécialité et équilibre.

Le budget doit obligatoirement être équilibré en Fonctionnement et en Investissement et doit dégager les ressources suffisantes de son Fonctionnement pour assurer en priorité le remboursement de sa dette et financer ses Investissements (c'est l'autofinancement).

La commune ne peut pas, contrairement à l'Etat, emprunter pour financer ses dépenses de Fonctionnement. L'emprunt étant une ressource destinée uniquement à financer ses dépenses d'Investissement.

Orientations et projets communaux

Le projet de budget 2024 a été bâti sur les bases du débat d'orientation budgétaire présenté le 18 mars 2024 au Conseil Municipal et établit la volonté de :

⇒ **maîtriser les dépenses de Fonctionnement,**

⇒ **Poursuivre le désendettement de la commune,**

⇒ ***ne pas augmenter les impôts.***

Depuis le vote du budget primitif 2012, les taux communaux des impositions locales pour les trois taxes, Taxe d'habitation (TH), Taxe Foncière (TF) et Taxe sur le Foncier Non Bâti (TFNB), n'ont pas été augmentés et ont même diminué concernant la Taxe Foncière sur les Propriétés Bâties en 2019, 2020 et 2021 et 2022 et ont été maintenus en 2023.

Avec la même volonté de limiter la pression fiscale, le projet de budget 2024 prévoit de diminuer le taux de la taxe sur le foncier bâti de 2%

⇒ ***la poursuite des efforts d'Investissement avec notamment :***

- L'embellissement et la mise en valeur de l'espace public :
 - Les travaux de réaménagement du parc urbain entrepris en 2020 se poursuivront avec des aménagements paysagers qualitatifs – (verger) et (aménagement d'un parcours de santé).
- Travaux de rénovation des voiries et des rues Voltaire, Mathieu et Place Mathieu
- Entretien régulier des bâtiments communaux en régie : écoles, piscines, salles de sport...
- Poursuite de l'entretien des voiries communales
- Rénovation de l'éclairage public
- Fin des travaux de construction du centre aquatique ;
 - Maintien des crédits alloués aux associations ;
 - La politique en faveur des élèves et des jeunes continuera à se développer : classes de neige, colonies de vacances, distribution des kits de fournitures scolaires à chaque

élève à la rentrée des classes, distribution des dictionnaires aux élèves de CE2, équipement des classes des école en écrans numériques interactifs ;

- La municipalité poursuivra également son engagement en faveur des politiques sociales et de santé, notamment à travers l'action du CCAS mais également à travers les différentes actions menées dans le cadre des actions politiques de la ville ;

Le projet de budget primitif est présenté avec reprise des résultats de l'année 2023.

Il s'équilibre :

- En dépenses et en recettes de Fonctionnement à 11 844 686,00 €
- En dépenses et en recettes d'Investissement à 13 893 636,00 €

Bien qu'encadré au niveau du Fonctionnement, ce budget pour l'exercice 2024 reste ambitieux en termes d'investissements, avec 7 733 636 € investis, notamment dans les principaux projets suivants :

- ↳ fin des travaux de construction du centre aquatique (7 000 000 euros TTC)
- ↳ début des travaux de construction d'une maison médicale (500 000 euros TTC)
- ↳ fin des travaux de rénovation du quartier du Vieux-Billy (1 362 110 euros TTC)
- ↳ travaux de rénovation de l'éclairage public – fin de la 3^{ème} et 4^{ème} tranche (417 784 euros TTC)
- ↳ début des travaux d'un marché de signalisation – (300 000 euros TTC)

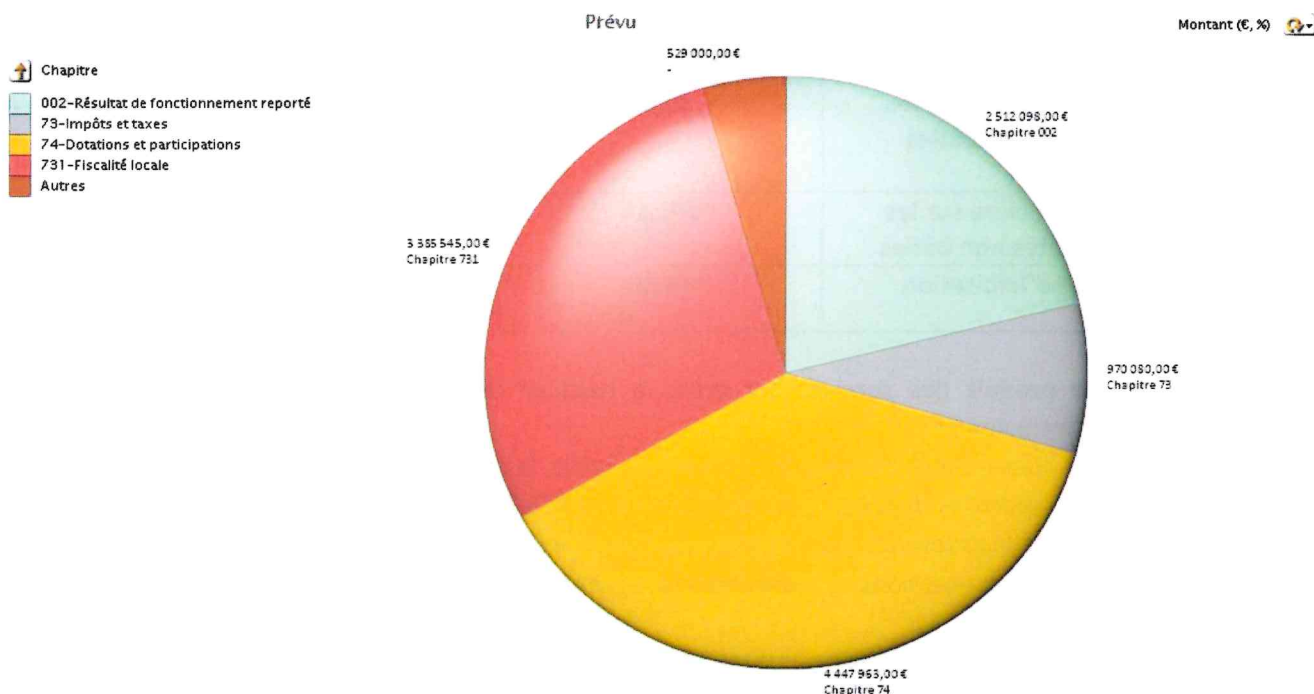
I – section de Fonctionnement

La section de Fonctionnement s'équilibre à 11 844 686,00 €, pour mémoire, elle était de 11 242 841,28 euros au Budget Primitif 2023.

1.1 Recettes de Fonctionnement

Recettes de fonctionnement par chapitre - années 2023/2024

Chapitre	Budget 2023	Budget 2024
013 - atténuations de charges	61 000	61 000
70 – produits des services	275 500	324 000
73 - impôts et taxes	4 404 275	4 355 625
74 - dotations et subventions	4 380 269	4 447 963
75 - autres produits de gestion courante	124 000	144 000
77 - produits exceptionnels	21 000	0.00
TOTAL	9 266 044	9 332 588
Résultat reporté	1 976 797.28	2 512 098,00
TOTAL	11 242 841.28	11 844 686,00



Stabilité fiscale et baisse du taux du Foncier Bâti

Le budget primitif 2024 verra une baisse du taux de la taxe foncière sur les propriétés bâties de l'ordre de -2%

La loi de finances 2020 a acté la suppression totale de la taxe d'habitation sur les résidences principales, qui a disparu au bénéfice de 80% des contribuables depuis l'année dernière. Concernant les 20% restant (déterminés en fonction d'un niveau de ressources) la suppression de cet impôt s'est effectuée en trois années jusqu'en 2023 (réduction de 30% en 2021, 65% en 2022 et totalité en 2023).

En 2023 plus aucun ménage n'a payé de taxe d'habitation au titre de sa résidence principale.

La taxe d'habitation demeure cependant pour les résidences secondaires et pour les locaux vacants.

Pour compenser la suppression du produit fiscal de taxe d'habitation, les communes se voient transférer depuis 2021 le montant de taxe foncière sur les propriétés bâties (TFPB) perçu par le département sur leur territoire. Chaque commune se voit donc transférer le taux départemental de TFB (22,26%) qui viendra s'additionner au taux communal (29,44%).

Commune par commune les montants de taxe d'habitation ne coïncident pas forcément avec les montants de taxe foncière transférés.

Afin de corriger ces inégalités, un coefficient correcteur sera institué et permettra d'assurer l'équilibre des compensations de la taxe foncière entre les communes.

Notre commune bénéficie de l'application du coefficient correcteur avec un versement d'un montant de 160 020 euros en 2024.

	Taux communal de la fiscalité locale 2023	Taux de la fiscalité locale 2024	Variation
Taxe foncière sur les propriétés bâties	30,04	51,70 (taux communal de 29.44 + taux départemental 22,26)	-2.00%
Taxe foncière sur les propriétés non bâties	101,14	99,98	-2.00%
Taxe d'habitation	17.36	17.16	-2.00%

- **Le produit des services** est prévu à hauteur de 324 000 €. Ce produit est constitué principalement :
 - Des redevances pour les centres de loisirs, la cantine, le périscolaire, le domaine culturel, sportif et de loisirs pour un montant de 225 000 €,
 - De la redevance d'occupation du domaine public pour un montant de 17 000 €
 - Des concessions et redevances funéraires pour un montant de 31 000 €.
- **Les dotations et participations** (Etat, Département, Caisse d'Allocations Familiales...) sont prévues à hauteur de 4 447 963 euros. Elles sont composées principalement de :
 - La dotation globale de fonctionnement versée par l'Etat qui devrait s'établir à hauteur de 4 085 609 est composée de :
 - La dotation forfaitaire : 1 321 934 €
 - Le Dotation de Solidarité Rurale : 436 825 €
 - La Dotation de Solidarité Urbaine : 2 024 859 €
 - La Dotation Nationale de Péréquation : 301 991 €
 - Des allocations compensatrices à hauteur de 38 950 €,
 - Des participations de la Caisse d'Allocations Familiales au titre du Contrat Enfance Jeunesse à hauteur de 200 000 €.
- **Les revenus des immeubles** sont prévus à hauteur de 92 000 €.
- **Les impôts locaux et taxes** s'élèveront à 4 355 625 €. Ce poste est composé :
 - Du produit de taxes foncières propriétés bâties et non bâtie prévu pour 3 035 802 €,
 - De l'allocation de compensation versée par la Communauté d'Agglomération de Lens-Liévin pour 643 860 €
 - De la dotation de solidarité communautaire à hauteur de 124 709 €
 - Du Fonds de péréquation des ressources Communales pour 200 000 €
 - De la taxe sur la consommation finale d'électricité pour 100 000 €
 - De la taxe additionnelle aux droits de mutation pour 80 000 €
- **Les atténuations de charges** pour 61 000 € comprennent les remboursements de rémunérations et charges de personnel suite aux indisponibilités physiques.

1.2 – Les dépenses de Fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement d'un montant de 11 844 686,00 euros se répartissent en opérations réelles pour un montant de 9 064 686,00 et en opérations d'ordre pour un montant de 2 780 000,00 euros.

Les charges à caractère général sont prévues à hauteur de 3 491 000 €. Ce chapitre regroupe pour l'essentiel les charges de fonctionnement de la collectivité et des services : eau, électricité, téléphone, chauffage, carburants, travaux d'entretien des bâtiments, des voiries, de l'éclairage public...les contrats de maintenance, les fournitures scolaires, l'entretien des véhicules...

Les charges de personnel s'établissent à 4 660 500 €.

Les charges de gestion courante d'un montant de 595 500 € comprennent notamment :

- Le versement des indemnités des élus, cotisations et formation : 175 000 €
- la contribution versée au SIVOM : 35 000 €
- La subvention versée au CCAS : 75 000 €
- Les subventions aux associations pour 200 000 €

Les charges financières à hauteur de 295 686,00 € comprennent essentiellement le remboursement des intérêts de la dette pour 226 686,00 €.

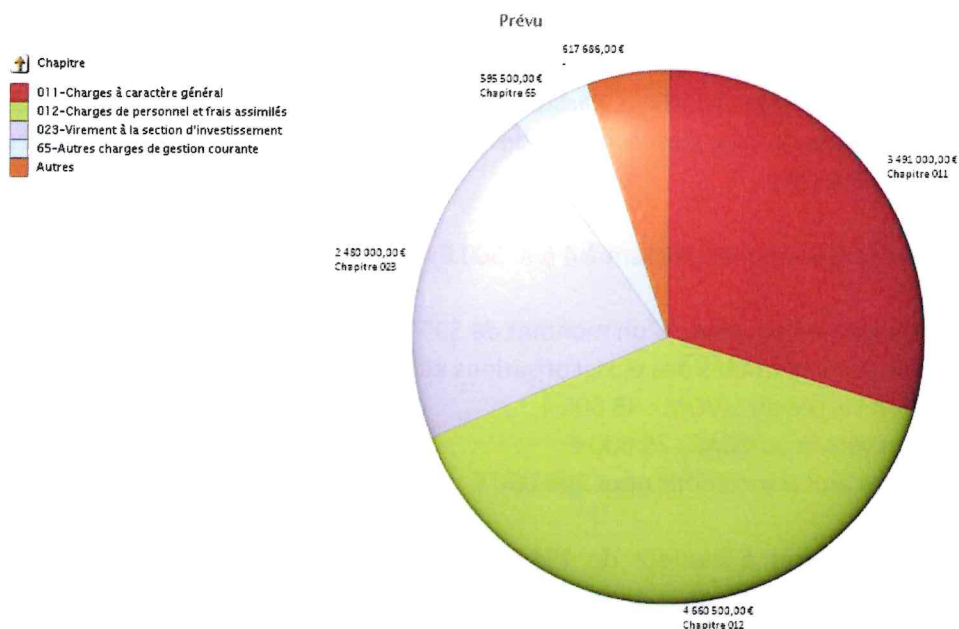
Les charges exceptionnelles pour 14 000 € se composent des titres annulés sur exercice antérieur.

Virement à la section d'investissement de 2 480 000.00 € pour financer les opérations d'investissement.

Les opérations d'ordre correspondent aux amortissements pour un montant de 300 000,00 €.

Dépenses de fonctionnement par chapitre - années 2023/2024

Chapitre	Budget 2023	Budget 2024
011 - charges à caractère général	3 409 000	3 491 000
012 - charges de personnel	4 350 000	4 660 500
65 - autres charges de gestion courante	530 000	595 500
66 - charges financières	286 425,00	295 686,00
014 – atténuation de produits		5 000.00
6817 – dot actif circulant		2 000.00
67 - charges exceptionnelles	53 000	15 000
022- Dépenses imprévues	600 000	0.00
TOTAL DES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT	9 232 365,00	9 064 686,00
023 - virement section investissement	1 810 476,28	2 480 000.00
042 - opérations d'ordre	200 000.00	300 000,00
TOTAL	11 242 841,28	11 844 686,00



II – Section d'Investissement

Le budget primitif 2024 est construit avec un haut niveau d'ambition en matière de programme d'investissement qui traduit :

- la mise en œuvre du programme de mandat 2020-2026 et des nouveaux projets;

Malgré un contexte financier incertain sur la mandature 2020-2026 du fait de la crise sanitaire et de ses conséquences économiques, fiscales et budgétaires, la Ville fait donc le choix d'une politique d'investissement volontariste, de nature à contribuer à la relance économique du territoire.

2.1 – Les recettes d'Investissement

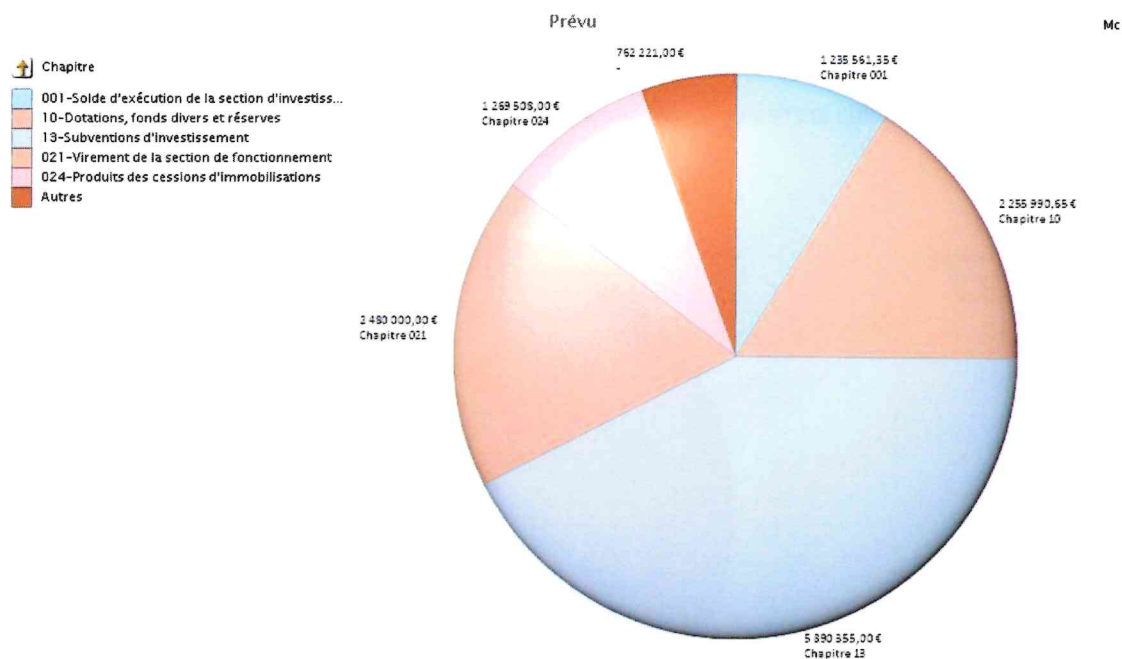
Elles s'élèvent à 13 893 636,00 €.

Les recettes d'Investissement comprennent :

- Les subventions d'Investissement pour 7 733 636 €
- Le FCTVA estimé à 450 000 €,
- L'excédent de Fonctionnement capitalisé pour 1 795 990,65 €
- Le virement de la section de Fonctionnement pour 2 480 000,00 €

Recettes d'investissement par chapitre 2023/2024

Chapitre	Budget 2023	Budget 2024
13 – subventions d'investissement	3 273 645	4 031 415
10 – Dotations dont FCTVA + 1068	3 563 825,62	2 255 990.65
16 - Emprunt	0	0
021 – Virement de la section de fonctionnement	1 810 476.28	2 480 000.00
024 – produits des cessions	0.00	0.00
040 – opérations d'ordre	200 000,00	300 000.00
041 - opérations patrimoniales	0.00	462 221.00
TOTAL	8 376 762,19	9 529 626.65
RESTE A REALISER 2022	1 141 628	3 128 448
Solde d'exécution positif reporté	274 301.40	1 235 561.35
TOTAL des recettes d'investissement cumulées	13 877 371,28	13 893 636.00



2.2 – Les dépenses d'Investissement

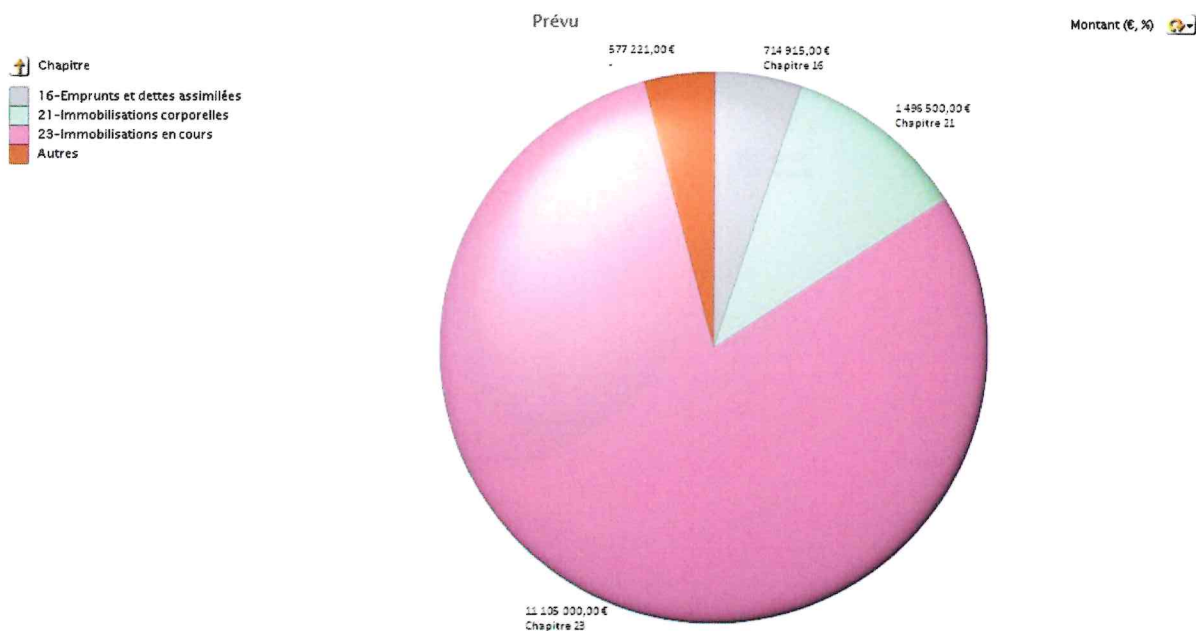
Les dépenses d'Investissement pour 13 893 636,00 € comprennent :

- **Les immobilisations corporelles** (acquisitions, matériel et travaux sur bâtiments existants) pour 909 500 €,
- **Les immobilisations en cours** (constructions, aménagements de terrain, voirie) pour 5 650 000 €,
- **Le remboursement en capital des emprunts** pour 711 915,00 €.

Dépenses d'investissement par chapitre 2023/2024

Chapitre	Budget 2023	Budget 2024
16 - emprunts	689 061,28	711 915,00
20 - immobilisations incorporelles	100 000	0.00
204 - subventions d'équipement versées	0.00	0.00
21 - immobilisations corporelles	516 080	909 500
23 - immobilisations en cours	4 488 980	5 650 000
041 - opérations patrimoniales	0.00	462 221,00
TOTAL	5 794 121,28	7 733 636,00
RESTE A REALISER 2022	8 083 250,00	6 160 000
SOLDE d'exécution négatif reporté	0.00	0.00
TOTAL des dépenses d'investissement cumulées	13 877 371.28	13 893 636,00

Le graphique inclus les restes à réaliser 2023 repris au BP 2024.



III – Equilibre financier Endettement de la Commune

3.1 – Equilibre financier :

Informations financières	Valeurs
Dépenses réelles de fonctionnement/population	1 111,28
Produits des impositions directes /habitant	381,99
Recettes réelles de fonctionnement/population	1 144,12
Dépenses d'équipement brut/population	1 555,29
Encours de la dette/population	677,83
DGF/population	488,54
Dépenses de personnel/dépenses réelles de fonctionnement	51,41%
Encours de la dette/recettes réelles de fonctionnement	60.15%
Dép. de Fonc. Et Remb. De la dette en capital/recettes réelles de fonctionnement	104,79%
Dépenses d'équipement brut/recettes réelles de fonctionnement	135,94%

3.2 – Endettement :

Depuis 2012, la commune n'a pas eu recours à l'emprunt.

En 2022, la commune a contracté un emprunt de 2 000 000 € afin de financer la construction du futur centre aquatique.

Nature	Organisme prêteur	Capital restant dû au 01/01/2024	Durée résiduelle (en années)	Niveau du taux d'intérêt Au 01/01/2024	Capital	Charges d'intérêt
MPH258429EUR	Caisse Française de Financement Local	1 050 801,97	4,67	3.85	181 112,96	48 087,46
MPH258434EUR	Caisse Française de Financement Local	1 091 649,90	4,75	3.75	187 629,96	45 989,28
1233859	Caisse des dépôts et consignations	649 885,31	9,08	1.85	58 674,47	13 108,36
1233864	Caisse des dépôts et consignations	336 772,42	4,08	1.85	63 729,04	7 409,28
KB8784	Crédit Agricole	1 763 013,16	8.50	1.21	189 875,36	22 770,56
TOTAL GENERAL		4 892 122,76			681 021,79	137 364,94

Conclusion :

Les collectivités évoluent depuis plusieurs années dans un contexte difficile, après avoir subies plusieurs années de baisse de dotations, elles s'apprêtent à devoir assumer en sus un gel et une absence de dynamisme de leurs ressources tout en devant évoluer dans un cadre de plus en plus contraint.

L'équipe municipale réalise un travail d'optimisation de la dépense publique qui montre toute sa pertinence, tout en décidant de diminuer le taux de la Taxe Foncière sur les Propriétés Bâties.

L'évolution des dépenses de Fonctionnement est maîtrisée, le désendettement est important. Cela permet d'engager des investissements lourds et structurants pour le territoire de la ville de Billy-Montigny sans emprunter. Le budget 2024 est la traduction d'un projet d'avenir avec des investissements structurants destinés à développer sur le long terme des infrastructures et des services nécessaires à la population billysienne.