

VILLE DE MOULINS-LES-METZ

Rapport de présentation BUDGET PRIMITIF 2024

Conseil Municipal du 26 MARS 2024

Accusé de réception - Ministère de l'Intérieur

057-215704875-20240326-2024-22DCMa-DE

Accusé certifié exécutoire

Réception par le préfet : 28/03/2024

Notification : 28/03/2024



Sommaire

BUDGET PRINCIPAL VILLE DE MOULINS-LES-METZ

1. – EXECUTION DU BUDGET DE L'EXERCICE PRECEDENT – RESULTAT	3
2. – DETAIL DES RESTES A REALISER N-1 EN DEPENSES	3
3. – VUE D'ENSEMBLE DU BUDGET – VOTE ET REPORTS	4
4. – SECTION D' INVESTISSEMENT	5
4.1.– LES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT	5
4.2.– LES RECETTES D'INVESTISSEMENT	9
5. – SECTION DE FONCTIONNEMENT	11
5.1.– LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT	11
5.1.1. - Chapitre 011 : Charges à caractère général	12
5.1.2. - Chapitre 012 : Charges de personnel	13
5.1.3. - Chapitre 65 : Charges de gestion courante	13
5.1.4. - Chapitre 66 : Charges financières	13
5.1.5. - Chapitre 67 : Charges spécifiques (ex-exceptionnelles en M14)	13
5.1.6. - Chapitre 68 : Provisions pour charges de fonctionnement courant	14
5.1.7. - Chapitre 022	14
5.1.8. - Les mouvements d'ordre	14
5.2.– LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	15
5.2.1. - Chapitre 013 : Atténuation de charges	15
5.2.2. – Chapitre 70 : Produits des services du domaine	16
5.2.3. – Chapitre 73 : Impôts et taxes	16
5.2.4. – Chapitre 731 : Fiscalité locale	16
5.2.5. – Chapitre 74 : Dotations et participations	16
5.2.6. – Chapitre 75 : Autres produits de gestion courante	17
5.2.7. – Chapitre 76 : Produits financiers	17
5.2.8. – Chapitre 77 : Produits spécifiques (ex-exceptionnels)	17
5.2.9. – Les opérations d'ordre	17
4. – PRÉSENTATION CROISÉE PAR FONCTION – VUE D'ENSEMBLE GÉNÉRALE	19

1. – EXECUTION DU BUDGET DE L'EXERCICE PRECEDENT – RESULTAT

RESULTAT DE L'EXERCICE N-1					
	DEPENSES	RECETTES	SOLDE D'EXECUTION OU RESULTAT REPORTE (N-2)	RESULTAT OU SOLDE	
TOTAL DU BUDGET	5 451 634,74	6 824 520,54	1 154 133,96	A1	2 527 019,76
Investissement	904 297,17	1 252 136,94	-166 557,25	A2	181 282,52
Fonctionnement	4 547 337,57	5 572 383,60	1 320 691,21	A3	2 345 737,24

RESTES A REALISER N-1					
	DEPENSES	RECETTES	SOLDE		
TOTAL DES RAR	728 556,77	0,00	B1	-728 556,77	
Investissement	728 556,77	0,00	B2	-728 556,77	
Fonctionnement	0,00	0,00	B3	0,00	

RESULTAT CUMULE = (A) + (B)		
TOTAL	A1 + B1	1 798 462,99
Investissement	A2 + B2	-547 274,25
Fonctionnement	A3 + B3	2 345 737,24

Le résultat de l'exercice précédent et son affectation, repris dans la maquette budgétaire M57 (hors résultat N-2 page 6, fait l'objet d'une délibération spécifique.

2. – DETAIL DES RESTES A REALISER N-1 EN DEPENSES

Chap.	Libellés	Dépenses engagées non mandatées
SECTION D'INVESTISSEMENT - TOTAL		728 556,77
101	Aménagements espaces verts	30 052,40
102	Cimetières	3 239,18
103	Acquisition de terrains	
105	Acquisition matériels informatique	8 785,08
108	Acquisition matériels incendie	
109	Acquisition matériels divers	42 025,83
111	Travaux Groupe scolaire Verlaine	263 802,67
112	Travaux groupe scolaire Centre	
113	Travaux Centre Jules Verne	
114	Presbytère Saint-Pierre	
115	Presbytère Centre	
116	Travaux Château Fabert	4 030,68
117	Travaux gymnases	
118	Travaux vestiaires et stades	

Chap.	Libellés	Dépenses engagées non mandatées SUITE
119	Travaux Tennis de la Saussaie	42 599,31
120	Travaux Eglise Centre	38 451,12
121	Travaux Eglise Saint-Pierre	8 331,78
124	Ateliers Municipaux	
127	Travaux de voiries	122 571,93
128	Travaux de réseaux	68 675,99
134	Travaux Bâtiment Mairie	76 893,76
137	Illuminations	
140	Autres aménagements urbains	1 337,04
142	Installation vidéoprotection	
143	Collections et œuvres d'art	
144	Travaux Jules Ferry	
20	Immobilisations incorporelles	17 760,00
204	Subventions d'équipement	
23	Immobilisations en cours (travaux), dont <i>Agencement et aménagement terrains</i> <i>Constructions</i>	
SECTION DE FONCTIONNEMENT - TOTAL		0,00
011	Charges à caractère général	
012	Charges de personnel	
014	Atténuation de produits	
65	Autres charges de gestion courante	
66	Charges financières	
67	Charges spécifiques	

3. – VUE D'ENSEMBLE DU BUDGET – VOTE ET REPORTS

		DEPENSES	RECETTES
VOTE	Crédits d'investissement votés au titre du budget primitif 2024	6 457 014	7 004 288
+			
REPORTS	Restes à réaliser de l'exercice précédent (RAR N-1)	728 557	
	Solde d'exécution de la section d'investissement reporté		181 283
=			
TOTAL DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT		7 185 571	7 185 571
		DEPENSES	RECETTES
VOTE	Crédits de fonctionnement votés au titre du budget primitif 2024	6 765 272	4 966 810
+			
REPORTS	Restes à réaliser de l'exercice précédent (RAR N-1)		
	Résultat de fonctionnement reporté		1 798 463
=			
TOTAL DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT		6 765 272	6 765 272
TOTAL DU BUDGET PRIMITIF 2024		13 950 843	13 950 843

En investissement : le total de cette section représente **6,457 millions d'euros** dont 5,990 millions d'euros de dépenses réelles auxquelles correspondent 5,237 millions d'euros de recettes réelles (hors restes à réaliser).

Comme chaque année, et afin d'avoir une vue d'ensemble des inscriptions budgétaires, les reports sont intégrés dans la section d'investissement. Ils sont nécessaires pour la poursuite des travaux avant le vote du budget.

La section de fonctionnement s'élève à **6,765 millions d'euros**, dont 5,160 M€ de dépenses réelles et 4,661 M€ de recettes réelles.

4. - SECTION D' INVESTISSEMENT

4.1.- LES DÉPENSES D'INVESTISSEMENT

LES REPORTS de l'exercice 2023 : 728.556,77 € (473.480,42 € en 2022) se répartissent de la façon suivante :

- 17.760 € de frais d'étude dont 8.400 € pour l'étude AMO Centre Bourg et 9.360 € pour l'étude de réhabilitation du gymnase CAMUS (compte 20)
- 30.052,40 €, dont 5.000 € pour le filet de protection du city stade, 14.864,40 € pour le retrait des tuyas et de nouvelles platation au cimetière Centre et 10.368 € pour la mise en conformité du sol coulé de l'aire de jeux du Parc des 3 haies Centre (opération 101)
- 3.239,16 € de travaux d'aménagement du cimetière St-Pierre (opération 102)
- 8.785,08 € pour l'acquisition de logiciels et matériels informatiques (opération 105)
- 42.025,83 € pour l'acquisition de matériels divers, de jeux et de mobiliers pour les services techniques, les écoles et autres bâtiments (opération 109)
- 263.802,67 € de travaux au Groupe scolaire Verlaine (opération 111)
- 4.030,68 € de travaux au logement du Château Fabert (opération 116)
- 42.599,31 € pour les travaux au Tennis de la Saussaie, dont 32.299,31 € pour la mise en conformité PMR des toilettes et douches et 10.200 € pour le diagnostic des halles de tennis (opération 119)
- 38.451,12 €, dont 1.308 € pour la carte électronique de l'Angélus et 37.143,12 € pour renforcer la fissure de l'Eglise Centre (opération 120)
- 8.331,78 € pour les travaux de passage tarif jaune au bleu à l'Eglise St-Pierre, le remplacement d'une porte et le changement de pallier de cloche (opération 121)
- 122.571,93 € de travaux sur les voiries (opération 127)
- 68.675,99 € pour des travaux sur réseau électrique, les candélabres et poteaux et bornes à remplacer (opération 128)
- 76.893,76 € de travaux dans la Mairie, notamment pour la climatisation et la pose de vélux (opération 134)
- 1.337,04 € de travaux d'aménagements urbains (opération 140).

Chap	Libellés	PROPOSITIONS BP 2024			Rappel BP 2023		Evolu- tion 2024/2023
		Reste à réaliser N-1	Propositions nouvelles	TOTAL RAR + PROPOSI- TIONS	Prévi- sions + Restes à réaliser	Reste à réaliser au 31/12/23	
20	Immobilisations incorporelles	17 760		17 760	19 360	17 760	-8,26%
204	Subventions d'équipement		144 750	144 750	146 358		-1,10%
23	Immobilisations en cours (travaux), dont		3 000	3 000	4 380		-31,51%
	Agencement et aménagement terrains			0	0		
	Constructions		3 000		4 380		
101	Aménagements espaces verts	30 052	13 150	43 202	93 694	30 052	-53,89%
102	Cimetières	3 239	30 050	33 289	75 930	3 239	-56,16%
103	Acquisition de terrains		20	20	19		5,26%
105	Acquisition matériels informatique	8 785	22 170	30 955	38 844	8 785	-20,31%
108	Acquisition matériels incendie		4 000	4 000	7 000		-42,86%
109	Acquisition matériels divers	42 026	117 155	159 181	130 944	42 026	21,56%
111	Travaux Groupe scolaire Verlaine	263 803	280 700	544 503	304 519	263 803	78,81%
112	Travaux groupe scolaire Centre		16 500	16 500	1 200		1275,00%
113	Travaux Centre Jules Verne		7 120	7 120	700		917,14%
114	Presbytère Saint-Pierre		0	0	900		-100,00%
115	Presbytère Centre		0	0			
116	Travaux Château Fabert	4 031	66 700	70 731	19 579	4 031	261,25%
117	Travaux gymnases		3 512 800	3 512 800	200 714		1650,15%
118	Travaux vestiaires et stades		5 267	5 267			
119	Travaux Tennis de la Saussaie	42 599	1 207 357	1 249 956	71 610	42 599	1645,50%
120	Travaux Eglise Centre	38 451	36 800	75 251	41 028	38 451	83,41%
121	Travaux Eglise Saint-Pierre	8 332	250	8 582	9 946	8 332	-13,71%
124	Ateliers Municipaux		200	200	8 000		-97,50%
127	Travaux de voiries	122 572	45 000	167 572	127 095	122 572	31,85%
128	Travaux de réseaux	68 676	159 400	228 076	90 661	68 676	151,57%
134	Travaux Bâtiment Mairie	76 894	5 300	82 194	142 041	76 894	-42,13%
137	Illuminations		10 000	10 000	5 000		100,00%
140	Autres aménagements urbains	1 337	0	1 337	2 719	1 337	-50,82%
142	Installation vidéoprotection		50 000	50 000	20 625		142,42%
143	Collections et œuvres d'art		350	350	350		0,00%
144	Travaux Jules Ferry		5 350	5 350	6 000		-10,83%
	Total des dépenses d'équipement	728 557	5 743 389	6 471 946	1 569 216	728 557	312,43%
10	Dotations, fonds divers		19 000	19 000	19 000		0,00%
16	Remboursement d'emprunts		225 000	225 000	220 000		2,27%
020	Dépenses imprévues		0	0	34 610		
26	Participations		2 500	2 500	2 500		
27	Autres immobilisations financières		0	0	200		
	Total des dépenses financières	0	246 500	246 500	276 310	0	-10,79%
	Total des dépenses réelles d'invest.	728 557	5 989 889	6 718 446	1 845 526	728 557	264,04%
040	Opérations d'ordre transfert entre sections		305 125	305 125	184 750		65,16%
198	Neutralisation des subventions N-1		290 125	290 125	145 750		
21	Immobilisations corporelles		15 000	15 000	39 000		
041	Opérations patrimoniales		162 000	162 000	162 000		0,00%
21	Autres agencements		162 000	162 000	162 000		
	Total des dépenses d'ordre d'invest.	0	467 125	467 125	346 750	0	34,72%
	TOTAL	728 557	6 457 014	7 185 571	2 192 276	728 557	194,53%
	Déficit N-1				166 557		
	TOTAL	728 557	6 457 014		2 358 834		

Le total des investissements inscrits en 2024 (détail par article pages 25 et 26) hors reports et mouvements d'ordre s'élève à **5.989.889 €**. A ces investissements il faut ajouter **728.557 €** de crédits reportés. Le classement des investissements par nature permet de distinguer :

- **LES DÉPENSES FINANCIÈRES**, qui s'élèvent à **246.500 €**, sont constituées principalement du remboursement du capital des emprunts pour 225.000 euros (contre 220.000 euros en 2023), d'une prévision de 19.000 euros pour d'éventuels remboursement de trop perçu de taxe d'aménagement (abandon de travaux) et de 2.500 euros pour l'acquisition d'actions auprès de l'Eurométropole (délibération du 30 janvier 2024).

- **LES CRÉDITS D'ÉQUIPEMENTS** (hors reports n-1), d'un montant de **5.743.389 €**, sont répartis en opérations non individualisées et opérations individualisées.

1) En opérations non individualisées (147.750 €)

- **des immobilisations incorporelles** (chap. 20 et chap. 204) :

➤ **144.750 €** correspondant à l'attribution de compensation en investissement que la commune verse à la Métropole au titre des transferts de charge (ZAE voirie, voiries et aire des gens du voyage)

- **des Immobilisations en cours** (chap. 23) ou travaux pour une provision de **3.000 €** pour la maîtrise d'œuvre, les contrôle et la sécurité des travaux PMR prévus dans les différents bâtiments communaux.

2) En opérations individualisées (5.595.639 €) (page 27 et détail par opération pages 29 à 53)

- **N° 101 - Aménagement des espaces verts** : 13.150 € dont 3.000 € pour la mise aux normes des aires de jeux et de leurs équipements, 2.350 € pour l'acquisition d'arbres et de plantations afin de réaménager certains massifs et espaces et 7.800 € pour aménager la fontaine (lavoir).
- **N° 102 – Construction cimetière** : 30.050 € pour la fourniture et la pose d'un colombarium , d'un banc et de deux vannes eau au cimetière Centre et le reste pour la fourniture et la pose d'une stèle, de pas japonais et d'un puit de dispersion au cimetière Saint-Pierre.
- **N° 103 – Acquisition de terrains** : une provision de 20 €
- **N° 105 – Matériels informatiques** : 22.170 € pour des logiciels, pour le renouvellement des matériels (ordinateurs fixes, portables et tablettes) de la mairie comme des écoles.
- **N° 108 – Acquisition matériels incendie** : 4.000 € pour le changement de blocs secours, extincteurs ...
- **N° 109 – Acquisition matériels divers** : 117.155 €. Ces crédits regroupent l'achat de matériels (mobiliers, outils, matériels techniques et de rangement ...) qui sont utiles à la rénovation et l'entretien des bâtiments, des terrains et des voiries, pour assurer le renouvellement de matériels devenus obsolètes et pour entretenir la propreté urbaine et l'embellissement de la commune.
- **N° 111 – Travaux Groupe scolaire Verlaine** : 280.700 € dont 243.000 € de crédits complémentaires au montant reporté pour la rénovation de la maternelle et 4.200 € de petits travaux, 19.200 € de travaux dans la primaire et 14.300 € de travaux dans les espaces regroupés.
- **N° 112 – Travaux Groupe scolaire Centre** : 16.500 € dont 1.400 € de la chaudière du logement, 3.700 € de travaux à la maternelle et 11.400 € la primaire.
- **N° 113 – Travaux Centre Jules Verne** : 7.120 € pour 5.000 € pour la gestion technique centralisée du chauffage et 2.120 € pour des mises en conformité.
- **N° 116 – Travaux Château Fabert** : 66.700 € dont 29.000 € pour le changement des portes donnant sur le parvis, 18.000 pour la pose de dispositif anti pigeons sur le toit, 6.500 € pour un bac dégraisseur, 10.700 € pour la gestion technique centralisée du chauffage et la mise en conformité de la chaudière, 2.000 € pour la ventilation.
- **N° 117 – Travaux gymnases** : 3.512.800 € dont 3.500.000 € pour la rénovation du gymnase Albert Camus (intégralité de l'opération dans l'attente des délibérations des communes membres du Syndicat pour pouvoir lancer le dossier en fin d'année en cas d'accord de toutes les parties) et 5.000 € pour la gestion technique centralisée du chauffage du gymnase Louis Armand ainsi que 7.800 de travaux.
- **N° 118 – Travaux vestiaires et stades** : 5.267 € sont prévus pour l'installation d'une pompe de circulation avec régulateur et vase d'expansion pour optimiser la chaudière.

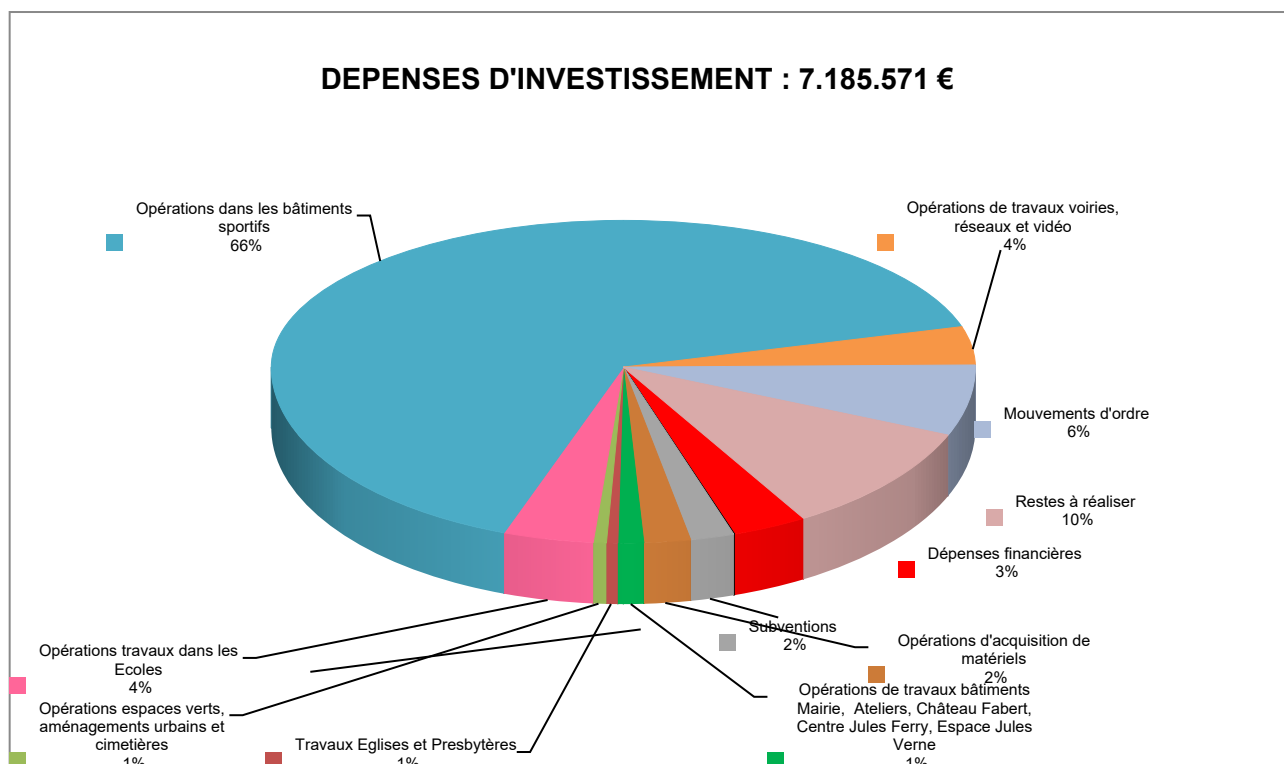
- **N° 119 – Travaux tennis de la Saussaie** : 1.207.357 € sont prévus 3.337 € pour l'installation d'une pompe de circulation au club housse, 4.000 € pour la réfection du Beach et 1.200.000 € pour la réhabilitation des courts de tennis.
- **N° 120 – Travaux Eglise Centre** : 36.800 € de crédits inscrits principalement pour les travaux de changement des poutres de soutien.
- **N° 121 – Travaux Eglise Saint-Pierre** : 250 € pour une mise en conformité incendie.
- **N° 124 – Ateliers municipaux** : 200 € pour le raccordement d'une fontaine eau à disposition des agents.
- **N° 127 – Travaux de voirie** : 45.000 € dont 40.000 € pour la réalisation d'un plateau surélevé et 5.000 € pour la fourniture et la pose de panneaux.
- **N° 128 – Travaux de réseaux** : 159.400 € dont 145.000 € pour la seconde tranche de remplacement des luminaires éclairage public les plus énergivores par du led, 11.000 € de provision pour remplacer des candélabres et bornes sinistrés et 3.400 € pour la mise en lumière d'un rond-point (valorisation des plantation).
- **N° 134 – Travaux bâtiment Mairie** : 5.300 € dont 2.300 € pour la mise en conformité de la chaufferie et 3.000 € pour la reprise en sous œuvre du plancher du 2^{ème} étage.
- **N° 137 – Illuminations** : 10.000 € pour l'acquisition de nouveaux motifs
- **N° 142 – Installation vidéoprotection** : 50.000 € de provision pour des modifications ou des remplacements de caméras.
- **N° 143 – Collections et œuvres d'art** : 350 € de provisions pour l'acquisition d'un tableau.
- **N° 144 – Travaux Jules Ferry** : 5.350 € dont 5.000 € pour la gestion technique centralisée du chauffage et 350 € de travaux de mise en conformité.

- LES MOUVEMENTS D'ORDRE :

Au chapitre 040 : une prévision de **305.125 €** dont 15.000 € pour des travaux en régie, 145.750 € pour la neutralisation des subventions versées en 2023 et 144.375 € de provisions pour celle versée en 2024 au cas où, en comptabilité M57, il faudrait également procéder à la neutralisation sur le même exercice (prorata temporis).

Au chapitre 041 : une provision pour du nettoyage comptable (entrée et sortie inventaire) pour **162.000 €**, somme qui s'équilibre en recette d'investissement.

Le montant total des dépenses d'investissement est de 6.457.014 € d'inscriptions nouvelles + 728.556,77 € de crédits reportés de 2023 soit **7.185.570,77 €**



4.2.– LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

Détail par article pages 54 et 55, hors excédent capitalisé.

LES REPORTS de l'exercice 2023 : 0 € - il n'y a pas de reste à réaliser en recettes d'investissement de l'exercice 2023.

Chap	Libellés	PROPOSITIONS BP 2024			Rappel BP 2023		Evolu- tion 2024/2023
		Reste à réaliser N-1	Propositions nouvelles	TOTAL RAR + PROPOSI- TIONS	Prévi- sions + Restes à réaliser	Reste à réaliser au 31/12/23	
13	Fonds de concours Métropole	0		0		0	
16	Emprunts et dettes assimilées	0	4 521 888	4 521 888			
23	Immobilisation en cours	0		0			
	Total des recettes d'équipement	0	4 521 888	4 521 888		0	
10	Dotations	0	657 274	657 274	748 038	0	-12,13%
	FCTVA		70 000		100 000		
	Dotations Taxe aménagement		40 000		53 709		
	Excédent de fonctionnement capitalisé		547 274		594 328		
138	Participations, subventions	0	57 094	57 094	6 000	0	851,57%
	dont SFIL et FIPD (Etat)						
	dont Département (Ambition)		50 000				
	dont CAF (matériels scolaires)		7 094		6 000		
	dont Autres (RESEDA Enfouissement)						
	dont Fédération française de football						
27	Autres immobilisations financières		0	0	200		
024	Produits des cessions		1 000	1 000	-560		
	Total des recettes financières	0	715 368	715 368	753 678	0	-5,08%
45	Opérations pour compte de tiers	0	0		0		
	Total des recettes réelles d'invest.	0	5 237 256	5 237 256	753 678	0	594,89%
040	Opérations d'ordre section à section	0	690 125	690 125	484 310		42,50%
192	Plus-values sur cession (DM techniques)				1 560		
21	Sorties d'inventaire (DM Techniques)						
28	Amortissements		690 125		482 750		42,96%
041	Opérations patrimoniales	0	162 000	162 000	162 000		0,00%
21	Sortie inventaire - Entrée inventaire		162 000		162 000		
23	Régularisations comptables						
	Total des recettes d'ordre d'invest.	0	852 125	852 125	646 310	0	31,84%
	TOTAL	0	6 089 381	6 089 381	1 399 988	0	334,96%
	Excédent N-1		181 283				
	Virement de la section de fonctionnement		914 907		958 846	Pour mémoire	
	TOTAL	0	7 185 571		2 358 834		

Hors mouvements d'ordre de 1.767.032 € (dont **914.907 €** de virement de la section de fonctionnement), hors solde N-1 et affectation, les **recettes d'investissement** de l'exercice s'élèvent à **4 689 981,72 €** et se décomposent comme suit :

Des emprunts (chap. 16) pour un montant total de **4.521.887,72 €** décomposé comme suit :

- un emprunt d'équilibre de 1.021.887,72 € pour couvrir les opérations telle qu'elles sont détaillées en investissement dépense
- un emprunt de 3.500.000 € pour couvrir, au moment de la constitution du budget primitif, l'opération complète de réhabilitation du gymnase CAMUS (même somme en dépense) en attendant les délibérations des communes membres du syndicat

Des dotations (chap. 10 sauf excédent de fonctionnement capitalisé compte 1068), d'un montant de **110.000 €** comprennent :

- le Fonds de Compensation de la TVA pour 70.000 €,
- une prévision de 40.000 € de perception de taxe d'aménagement compte tenu de l'exécution 2022

Des subventions (chap. 13) d'un montant de **57.094 €** :

- 50.000 € de subvention du département dans le cadre d'AMBITION MOSELLE pour le remplacement des luminaires par du Led,
- 7.094 € de subvention de la CAF pour du matériels périscolaires

Des prévisions pour produits de cessions (chap. 024), d'un montant de **1.000 €**.

LES MOUVEMENTS D'ORDRE :

Au chapitre 021 :

- *Le virement de la section de fonctionnement d'un montant de **914.907,28 €***

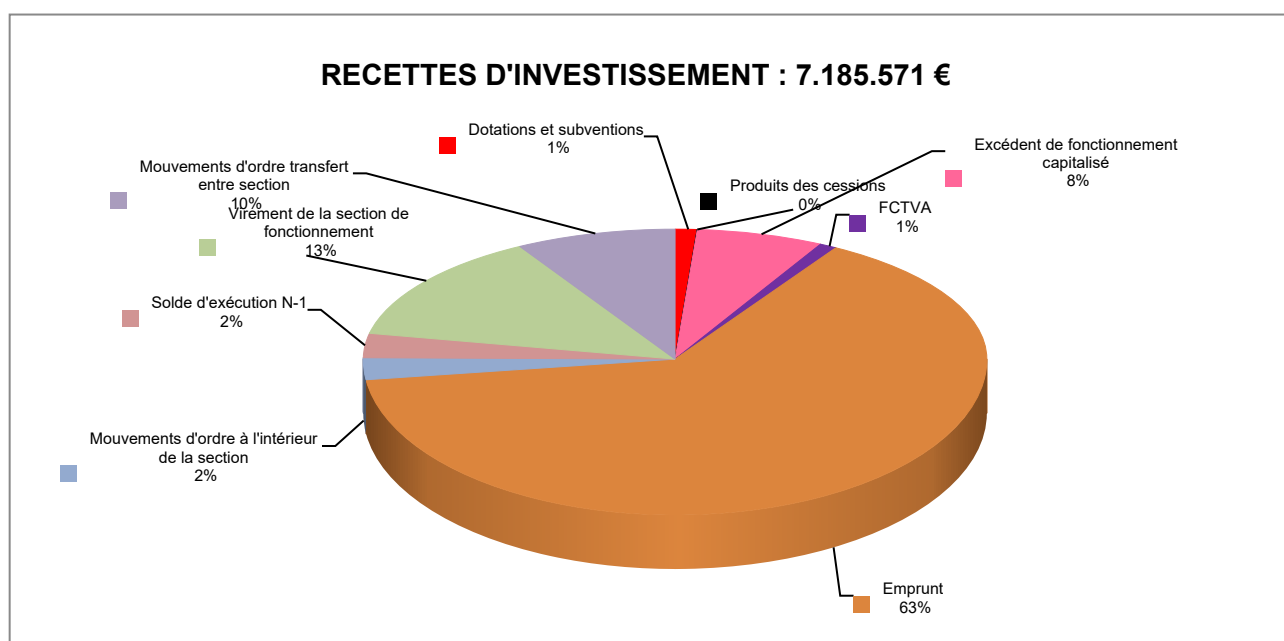
Au chapitre 040 :

- *Les dotations aux amortissements pour **690.125,00 €** dont 290.125,00 € pour les attributions de compensations et subventions versées en 2023 et éventuellement 2024 (neutralisation) pour tenir compte de l'amortissement au prorata temporis (amortissement qui commence au premier jour d'acquisition)*

Au chapitre 041 :

- *Des écritures pour des sorties ou des entrées dans l'inventaire pour un montant de **162.000,00 €** (la somme est identique en dépense d'investissement).*

Le montant total des recettes d'investissement est de 6.457.014 € d'inscriptions nouvelles + 547.274,25 d'excédent de fonctionnement N-1 capitalisé + 181.282,52 € de solde d'exécution N-1 soit **7.185.570,77 €**



5. - SECTION DE FONCTIONNEMENT

Page 15.

Les données inscrites au budget 2023, rappelées pour mémoire, intègrent les Décisions Budgétaires Modificatives et les Décision Modificatives Techniques de cession ; elles prennent également le montant des dépenses imprévues qui n'existent plus en 2024 (ce montant n'apparaît pas dans la maquette officielle du BP ni celui de la décision modificative technique). Il en sera de même pour les recettes.

5.1.- LES DÉPENSES DE FONCTIONNEMENT

Détail par article pages 59 à 63.

CHAP.	DEPENSES	BP 2023 ET DBM	Proposi- tion 2024	Evol. 2024/2023
	Mouvements réels			
011	Charges à caractère général	1 737 390	1 765 669	1,63%
60	Achats	981 121	926 935	-5,52%
61	Services extérieurs	465 145	520 805	11,97%
62	Autres services extérieurs	282 594	309 849	9,64%
63	Impôts et taxes	8 530	8 080	-5,28%
012	Charges de personnel	2 445 120	2 467 720	0,92%
014	Atténuation de produits	28 000	30 000	7,14%
65	Charges de gestion courante	360 674	424 179	17,61%
	Autres contributions	145 965	185 185	26,87%
	Elus	127 100	130 600	2,75%
	Subventions	87 609	108 394	23,72%
	Total des dépenses de gestion des services	4 571 184	4 687 568	2,55%
66	Charges financières	29 861	70 172	135,00%
	dont intérêts des emprunts	29 000	69 000	137,93%
	dont ICNE - ICNE N-1	861	1 172	36,14%
67	Charges spécifiques (ex exceptionnelles)	56 610	2 500	-95,58%
68	Dotations aux provisions	70 000	400 000	471,43%
022	Provision pour dépenses imprévues	121 000		-100,00%
	Total des dépenses réelles	4 848 655	5 160 240	6,43%
	Mouvements d'ordre			
023	Virement à section d'investissement	958 846	914 907	-4,58%
042	Opérations de transfert entre section (+ DMT)	484 310	690 125	42,50%
	Plus-value de cession	1 560		
	Dotations aux amortissements	482 750	690 125	42,96%
043	Opérations ordre à l'intérieur de la section fonctionnement.			
	Total des dépenses d'ordre	1 443 156	1 605 032	11,22%
002	RESULTAT REPORTE			
	TOTAL GENERAL	6 291 811	6 765 272	7,53%

Hors charges financières (intérêts de la dette, ICNE), provisions et charges exceptionnelles, les dépenses réelles de fonctionnement augmentent de **2,55 %** par rapport au BP 2023 (contre 8,49 % en 2023).

En intégrant ces charges, les dépenses réelles augmentent de **6,43 %** (contre 9,50 % en 2023).

5.1.1. - Chapitre 011 : Charges à caractère général

Ce chapitre d'un montant de **1.765.669 €** enregistre une hausse de **1,63 %** (12,14 % en 2023). Il comprend :

- **les achats non stockés** (comptes 60) qui regroupent les achats de matières et fournitures, de marchandises, d'études, de prestations de services, de matériels et d'équipement.

Ces comptes enregistrent une baisse de 5,52 % par rapport à 2023. A la lecture des articles composant ces comptes, on peut repérer :

- les augmentations suivantes :

- * les achats de prestations de services (concerne les achats de repas des cantines et des vacances) et d'alimentation (122.000 € contre 112.000 € en 2023 après DBM) pour tenir compte de l'augmentation des effectifs et de l'augmentation des coûts des matières premières
- * des prévisions supérieures à 2023 (171.700 € contre 99.304 € en 2023) pour les crédits d'acquisition de petits équipements (notamment ampoules ou néons basse consommation, vis, pinceaux ...) pour l'entretien de nos bâtiments difficilement prévoyables
- * 3.000 € supplémentaires pour les autres matières et fournitures des espaces verts (terreau, paillage ...)
- * + 1.208 € pour les fournitures scolaires
- * + 200 € pour les carburants et + 800 € sur les combustibles

- les baisses suivantes :

- * une prévision à 500.000 € contre 629.100 € en 2023 pour les énergies
- * 12.000 € contre 21.900 € pour la consommation en eau
- * 3.000 € sur les fournitures de voirie, notamment pour le sel de déneigement compte tenu du stock actuel.

- **les services extérieurs** (comptes 61) qui concernent les contrats de prestations de services avec les entreprises, les locations et charges locatives, les frais d'entretien et de réparations ainsi que les frais d'études et de recherche.

Ces comptes enregistrent une hausse de 11,97 % (après une hausse de 6,93 % en 2023). Elle porte essentiellement sur :

- * les locations mobilières (45.120 € contre 31.700 € en 2023),
- * l'entretien des terrains (63.200 € contre 59.000 €),
- * l'entretien et réparations des bâtiments publics (141.010 € contre 94.600 €)
- * l'entretien des voiries (18.000 € contre 6.000 €)
- * les cotisations aux assurances (26.870 € contre 24.520 €)

- **les autres services extérieurs** (comptes 62), tels que les honoraires, les remboursements de frais à d'autres collectivités et organismes, les frais postaux et de télécommunications, d'impression, de transport, ainsi que diverses cotisations.

Ces comptes enregistrent une augmentation de 9,64 % (2,89 % en 2023). Les comptes impactés sont principalement « honoraires » (+ 5.000 €) , « transports » en autocars (+ 13.271 €), « remboursements aux communes » (+ 22.019 €), « remboursement à des tiers » (+ 7.000 €) et les « autres services extérieurs » (+ 6.000 €). Ces différentes augmentations sont dues aux augmentations des coûts des prestations en général et des effectifs.

- **les impôts, taxes et versements assimilés** (comptes 63). Ces comptes enregistrent les taxes foncières sur les propriétés communales et les cotisations à caractère obligatoire.

5.1.2. - Chapitre 012 : Charges de personnel

Les charges de personnel augmentent de 0,92 % après avoir augmentées de 6,99 % en 2023.

Les inscriptions budgétaires prennent en compte :

- La revalorisation de 1,5 % du point d'indice, décidée par le gouvernement à compter du 1er juillet 2023, dont l'impact en 2024 est sur l'année pleine ;
- La revalorisation indiciaire de 5 points d'indice majoré au 1^{er} janvier 2024 et des revalorisations d'indice majoré pour les indices bruts 367 à 418 ;
- La revalorisation du smic au 1^{er} janvier 2024 ;
- le Glissement Vieillesse Technicité (GVT) qui comprend les avancements d'échelon, de grades et les promotions internes (sur une masse salariale stable à effectif constant (sans changement de structure de la masse) cela représente au moins 1 à 2 % ;
- les postes supplémentaires et obligatoires d'encadrement pour les ados et le périscolaire compte tenu de l'augmentation des fréquentations ;
- le coût de remplacement éventuel d'agents en arrêt ;
- le règlement de jours épargnés sur le compte épargne temps des agents conformément à la délibération du conseil municipal .

La charge globale représente 47,82 % des dépenses réelles de fonctionnement de la collectivité et est atténuée par 4.000 € de recettes estimées à encaisser principalement au titre de remboursement par les assurances des traitements des agents en congé de maladie.

5.1.3. - Chapitre 65 : Charges de gestion courante

Ce chapitre regroupe les contingents et participations obligatoires, les indemnités versées aux élus, les subventions versées aux associations et les petites dépenses de gestion courante.

D'un montant total de 424.179 € ce chapitre enregistre une augmentation de **17,61 %**.

Il se décompose principalement comme suit :

- de crédits concernant les élus, en légère augmentation du fait de la revalorisation de des salaires de la fonction publique ;
- d'une inscription budgétaire de crédits pour soutenir les associations en 2024 de 108.394 €. Il n'y a plus, en M57, de compte séparé pour les subventions exceptionnelles ;
- des crédits à hauteur de 70.000 € pour les créances admises en non-valeur ou éteintes contre 50.000 € en 2023 après DBM. Les crédits avaient été repris en fin d'année pour abonder d'autres comptes ;
- 53.530 € contre 59.865 € en 2023 pour ce qui est du ressort de « l'informatique en nuage » ;

L'augmentation s'explique par la création, en M57, de nouveaux comptes à ce chapitre que nous retrouvons en M14 au chapitre 67 (chapitre qui diminue au BP 2024 de 95,58 %).

5.1.4. - Chapitre 66 : Charges financières

Ce chapitre comprend :

- les intérêts des emprunts en cours pour 69.000 € contre 29.000 € en 2023 pour prendre en compte la contractualisation, en juin, d'un nouvel emprunt en 2024.
- 1.171,81 € au titre des ICNE (N et N-1) : intérêts courus non échus.

5.1.5. - Chapitre 67 : Charges spécifiques (ex-exceptionnelles en M14)

Comme indiqué au paragraphe 5.1.3. ci-dessus, ce compte qui regroupait les dépenses qui revêtaient un caractère exceptionnel et qui étaient difficilement prévisibles (secours et dots, bourses et prix versés directement au Moulinois, titres annulés sur exercice antérieur et pénalité de retard) en M14, ne concerne plus, en M57, que les titres annulés sur exercice antérieur. Ce sont **2.500 €** qui ont été prévus à ce chapitre (contre 56.610 € en 2023).

5.1.6. - Chapitre 68 : Provisions pour charges de fonctionnement courant

Face à la baisse des recettes que la commune subit depuis quelques années et malgré les efforts de gestion :

- une provision de **150.000 €** (contre 20.000 € en 2023) a été prévue pour « préserver » la capacité de la commune à soutenir les projets, les activités, les services. Ce montant tient compte qu'en 2023 cette provision pour risques de fonctionnement courant était créditée à hauteur de 190.000 € et que 130.000 € ont été repris par décision budgétaire modificative en fin d'année pour créditer les travaux de l'Ecole maternelle Verlaine (par virement de la section de fonctionnement). Elle vient s'ajouter au 60.000 € déjà provisionnés les années précédentes,
- une provision de **150.000 €** (contre 50.000 € en 2023) pour dépréciation des actifs circulants est également prévue ; comme la provision précédente, créditée à hauteur de 130.000 €, 60.000 € ont été repris pour la même raison que ci-dessus (s'ajoute au 70.000 € déjà provisionnés),
- une provision, conformément à l'instruction comptable M57, de **100.000 €** pour dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles est également constituée (nouvelle provision).

5.1.7. - Chapitre 022

En M57, le dispositif pour dépenses imprévues permet, à titre facultatif, à l'assemblée délibérante de voter des dotations d'AP ou d'AE sur des chapitres intitulés "dépenses imprévues" **NE COMPORTANT PAS D'ARTICLES, NI DE CREDITS DE PAIEMENT**. Le montant des AP-AE est limité à 2% des dépenses réelles de chacune des deux sections (les RAR sont exclus des modalités du calcul).

Si un événement imprévu intervient, l'assemblée délibérante procède au transfert du montant d'AP ou d'AE nécessaire depuis la dotation pour dépense imprévue pour abonder le chapitre qui sera utilisé pour enregistrer l'engagement. Cet abondement par décision de transfert de l'exécutif depuis la dotation d'AP ou d'AE accroît à due concurrence le montant plafond des crédits prévus au chapitre de destination.

La commune a toujours fait le choix, pour l'information de tous de procéder au virement de crédits par décision budgétaire modificative ; c'est ce qu'elle continuera de faire par contre elle devra aller chercher les crédits dans les autres chapitres. En 2023 ce sont 130.000 € qui étaient prévus à ce chapitre avant décision budgétaire modificative.

5.1.8. - Les mouvements d'ordre

1.605.032 € qui regroupent le virement à la section d'investissement et les dotations aux amortissements.

a) **Le virement à la section d'investissement d'un montant de 914.907 €** (contre 731.312 € en 2023 avant décision budgétaire modificative de reprise de provisions) qui doit couvrir au minimum le capital de la dette.

b) **Les dotations aux amortissements d'un montant de 690.125 €**

La règle de l'équilibre réel :

La loi impose aux collectivités territoriales d'adopter leur budget en équilibre réel ; cela se traduit notamment par la nécessité de rembourser le capital des annuités d'emprunt (**225.000 € prévus au BP 2024**) à l'aide de ressources propres :

- virement de la section de fonctionnement à la section d'investissement : 914.907 €
- fonds de compensation de la TVA : 70.000 €
- dotations aux amortissements : 690.125 €

La règle de l'équilibre est largement respectée, dans la mesure où les ressources propres atteignent globalement 1.675.032 €.

5.2.- LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Page 16

CHAP.	RECETTES	BP 2023 ET DBM	PROPOSITIONS 2024	Evol. 2024/2023
	Mouvements réels			
013	Atténuation de charges	8 000	4 000	-50,00%
70	Produits des services, du domaine	257 268	117 100	-54,48%
73	Impôts et taxes	1 145 021	1 147 000	0,17%
73211	Attribution de compensation Métropole	1 045 021	1 047 000	0,19%
73212	Dotation de solidarité communautaire	100 000	100 000	0,00%
731	Fiscalité locale	2 893 935	2 935 800	1,45%
73111	Contributions directes	2 599 235	2 605 800	0,25%
73123	Taxe additionnelle aux droits de mutation	120 000	120 000	0,00%
73141	Taxe consommation finale d'électricité	69 700	100 000	43,47%
73174	Taxe locale sur la publicité extérieure	105 000	110 000	4,76%
74	Dotations et participations	246 916	412 532	67,07%
741121	Dotation forfaitaire	0	0	
74121	Dotation de solidarité rurale	46 000	47 000	2,17%
744	Régularisation sur exercice écoulé (FCTVA)	5 000	7 000	40,00%
74718	Autres Etat Elections et service minimum	2	602	40000,00%
74741	Participations autres communes du GFP	13 750	16 100	17,09%
74758	Participation autre groupement (Syndicat A. Camus)	13 000	16 000	23,08%
7478222	Participation de la Caisse d'allocations familiales	69 164	75 830	9,64%
74833	Compensations fiscales Etat	100 000	100 000	0,00%
74881	Participation familles à la restauration		150 000	
75	Autres produits de gestion courante	35 650	44 233	24,08%
	Total recettes de gestion des services	4 586 790	4 660 665	1,61%
76	Produits financiers	20	20	0,00%
77	Produits spécifiques (ex-exceptionnels)	9 560	1 000	-89,54%
	Annulation de mandats	1 000	1 000	
	Produits des cessions	1 560		
	Indemnités de sinistres et autres	7 000		
78	Reprises sur provisions	190 000		-100,00%
	Total des recettes réelles	4 786 370	4 661 685	-2,61%
	Mouvements d'ordre			
042	Transferts entre section			
722	Immobilisations corporelles (ex-Travaux en régie)	39 000	15 000	-61,54%
7768	Neutralisation amortissement subventions	145 750	290 125	99,06%
	Total des recettes d'ordre	184 750	305 125	65,16%
002	RÉSULTAT REPORTÉ	1 320 691	1 798 463	36,18%
	TOTAL GENERAL	6 291 811	6 765 272	7,53%

Les recettes réelles de fonctionnement de l'exercice, hors résultat reporté antérieur, sont en diminution de 2,61 % par rapport à 2023.

Le détail par article est donné pages 64 et 65.

5.2.1. - Chapitre 013 : Atténuation de charges

Ce chapitre concerne plus particulièrement le remboursement des traitements des agents en congés de maladie et du fonds de compensation de l'État du supplément familial (4.000 €). Il doit, si existant, enregistrer également le remboursement sur salaire des décharges syndicales des agents. La baisse enregistrée tient compte de l'exécution de ce compte en 2023 (- de 50 %).

5.2.2. – Chapitre 70 : Produits des services du domaine

Ce chapitre regroupe les achats et prestations réglés par la commune et refacturés (concessions cimetière, locations de salles, frais de scolarité, remboursement de charges ...). Ce sont **117.100 €** qui sont prévus contre 257.268 € en 2023. La baisse enregistrée de 54,48 % provient du passage en M57 avec la suppression de l'article 7067 « Redevances des services périscolaires » en M14 mais transféré au chapitre 74 en M57 – article 74881 « participation des familles à la restauration ».

5.2.3. – Chapitre 73 : Impôts et taxes

Ce chapitre en M57 ne comprend que l'attribution de compensation et la dotation de solidarité communautaire versées par l'Eurométropole de METZ. D'un montant de **1.147.000 €** il est en augmentation de 0,17 % par rapport à 2023 et représente **24,60 %** des recettes réelles.

5.2.4. – Chapitre 731 : Fiscalité locale

Nouveau chapitre en M57 il regroupe les contributions directes, la taxe additionnelle aux droits de mutation, la taxe de consommation finale d'électricité et la taxe locale sur la publicité extérieure. D'un montant total de **2.935.800 €** (contre 2.893.935 € en 2023) il est en augmentation de 1,45 %.

Les contributions directes : 2.605.800 € (55,90 % des recettes réelles) augmentent de 0.25 % par rapport à 2023. Au moment de l'élaboration du budget et la confection des rapports de présentation l'état de notification prévisionnelle des bases ne nous est pas parvenu (prévu seconde quinzaine de mars). Il n'y a pas d'augmentation des taux en 2024, cependant, les bases seront revalorisées selon la formule habituelle, en suivant l'évolution de l'indice des prix à la consommation harmonisé de novembre à novembre (normalement environ 4% hors locaux commerciaux).

Conformément au débat d'orientation budgétaire les taux de la commune 2024 seraient :

- taxe foncier bâti	29,09 %
- taxe foncier non bâti	58,43 %
- taxe d'habitation sur les résidences secondaires	11,32 %

Le montant par habitant (5079 DGF 2023) s'élèverait à **513 € en 2024** alors que pour les communes de la même strate il s'élevait déjà à 528 €/habitant en 2022.

Le taux moyen de la strate pour la TFB était de 39,45 % en 2022, celui de la commune reste largement en dessous.

Les autres taxes : 330.000 € soit environ **7 %** des recettes réelles sont composées de la taxe sur les emplacements publicitaires, de la taxe sur la consommation finale d'électricité et de la taxe additionnelle aux droits de mutation. Elles sont difficilement prévisibles.

5.2.5. – Chapitre 74 : Dotations et participations

Ce chapitre regroupe principalement les dotations et compensations versées par l'État (DGF - D.S.R. – FCTVA), de la Caisse d'allocations familiales, des participations d'autres collectivités territoriales et, en M57 (en M14 on retrouvait la somme au chapitre 70), de la participation des familles à la restauration (cantines).

Il est d'un montant de **412.532 €** contre 246.916 € en 2023. L'augmentation de 67.07 % est due à ce transfert de compte entre la M14 et la M57 (la baisse a été déjà observée plus tôt, paragraphe 5.2.2 chapitre 70).

5.2.6. – Chapitre 75 : Autres produits de gestion courante

Ce chapitre enregistre les loyers et charges divers (logements, garages, jardins...) auxquels s'ajoutent, en M57, le titre de répartition des produits de la chasse et les indemnités sinistres (compte 77 en M14). Les crédits prévus au BP 2024 sont sensiblement les mêmes qu'au BP 2023 : **44.233 €** (en incluant les indemnités sinistres du compte 77 de 2023).

5.2.7. – Chapitre 76 : Produits financiers

Ce chapitre ne concerne que la recette engendrée par des parts sociales de la commune.

5.2.8. – Chapitre 77 : Produits spécifiques (ex-exceptionnels)

Comme déjà soulevé en section de fonctionnement dépenses (paragraphe 5.1.5), ce chapitre qui regroupait les recettes qui revêtaient un caractère exceptionnel et qui étaient difficilement prévisibles (les indemnités sinistres, les produits sur opérations de gestion, les mandats annulés sur exercice antérieur et les pénalités de retard) en M14, ne concerne plus, en M57, que les mandats annulés sur exercice antérieur pour un montant de **1.000 €**.

5.2.9. – Les opérations d'ordre

Une provision de 15.000 € pour d'éventuelles immobilisations corporelles (ex-travaux en régie) et 290.125 € pour la neutralisation des subventions d'équipement versées à la Métropole dans le cadre du transfert de compétences pour deux exercices au cas où il serait demandé de neutraliser celles qui seront versées en 2024 sur le même exercice.

L'excédent de fonctionnement reporté

Au vu des résultats 2023 après prise en compte des résultats antérieurs (+ **1.320.691,21 €**), le résultat de fonctionnement est de **2.345.737,24 €**.

Considérant que le résultat de fonctionnement est affecté :

- en priorité à la couverture du besoin de financement dégagé à la section d'investissement
- et
- le solde en tout ou partie, au financement de la section d'investissement ou en report à la section de fonctionnement.

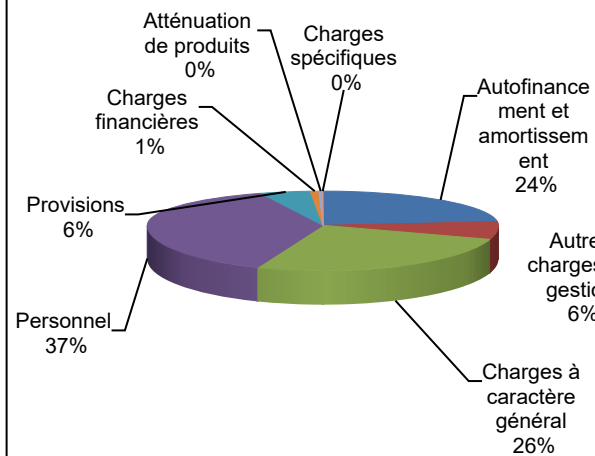
La section d'investissement, après prise en compte des restes à réaliser de l'exercice 2023 à reporter sur l'exercice 2024 présente un déficit de 547.274,25 € il est décidé d'affecter ce résultat de la façon suivante :

- 1.798.762,99 € en report en section de fonctionnement,
- 547.274,25 € en section d'investissement pour couvrir le besoin de financement dégagé au 31/12/2023.

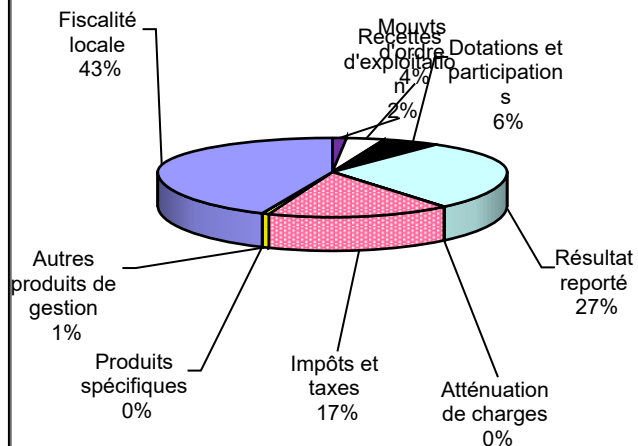
Autofinancement prévisionnel dégagé au profit de la section d'investissement (solde des opérations d'ordre en dépenses et en recettes)	1 299 907,28 €
--	-----------------------

RÉPARTITION PAR NATURE DES DÉPENSES ET DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

DÉPENSES : 6.765.272 €

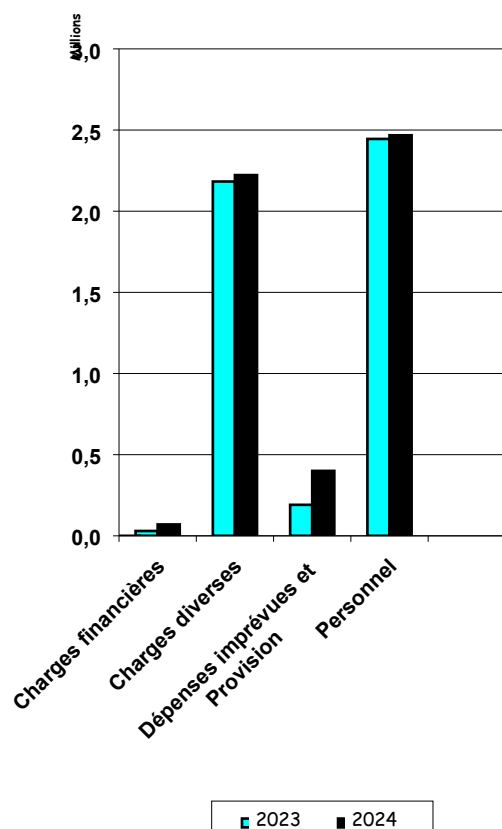


RECETTES : 6.765.272 €

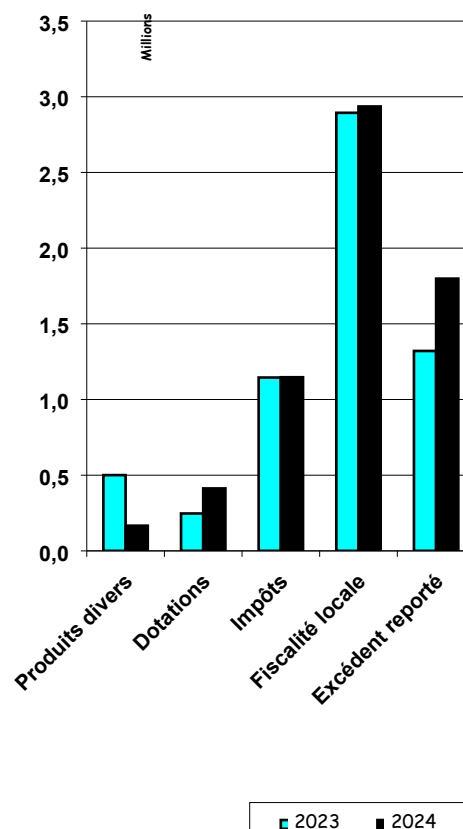


ÉVOLUTION 2024/2023

DÉPENSES REELLES : 5.160.240 €



RECETTES REELLES : 6.460.148 €



4. – PRÉSENTATION CROISÉE PAR FONCTION – VUE D'ENSEMBLE GÉNÉRALE

Les dépenses et les recettes budgétaires (hors mouvements d'ordre, restes à réaliser et résultats) sont réparties par fonction, conformément au plan comptable M57.

Les dépenses ventilées dans les 8 fonctions et services généraux utilisées s'élèvent à **10,327 M€**.

Les crédits non ventilés représentent **7,56 % de la totalité**. Ils couvrent principalement le remboursement de la dette, les provisions et les charges spécifiques.

Les recettes ventilées s'élèvent à **0,416 M€**. Celles qui ne sont pas réparties représentent **95,80 %**. Elles sont constituées des dotations de l'Etat, des subventions d'investissement, des éventuels emprunts, des impôts et taxes et de la fiscalité locale.

SECTION	Non ventilé 01	0 et 05 Services Généraux et gestion des fonds européens	1 Sécurité	2 Enseignement	3 Culture, vie sociale, jeunesse, sports, loisirs	4 et 4-4 Santé et action sociale et RSA	5 Aménagt. Des territoires et habitat	6 Action économique	7 Environnement	8 Transports	9 Fonction en réserve	TOTAL GENERAL
---------	----------------	--	------------	----------------	---	---	---------------------------------------	---------------------	-----------------	--------------	-----------------------	---------------

OPERATIONS DE L'EXERCICE

INVESTISSEMENT												
Dépenses	246 500,00	258 360,00	4 000,00	326 895,00	4 865 594,00		176 550,00			112 000,00		5 989 899,00
Recettes	5 237 255,97											5 237 255,97
Solde	4 990 755,97	-258 360,00	-4 000,00	-326 895,00	-4 865 594,00		-176 550,00			-112 000,00		-752 643,03
FONCTIONNEMENT												
Dépenses	576 171,81	2 458 006,60	173 835,00	669 225,80	912 234,00	51 365,00	234 402,00		57 000,00	28 000,00		5 160 240,21
Recettes	4 245 820,00	34 234,50		158 200,00	168 030,00		14 800,00			40 600,00		4 661 684,50
Solde	3 669 648,19	-2 423 772,10	-173 835,00	-511 025,80	-744 204,00	-51 365,00	-219 602,00		-57 000,00	12 600,00		-498 555,71
TOTAL GENERAL												
Total dépenses	822 671,81	2 716 366,60	177 835,00	996 120,80	5 777 828,00	51 365,00	410 952,00		57 000,00	140 000,00		11 150 139,21
Total recettes	9 483 075,97	34 234,50		158 200,00	168 030,00		14 800,00			40 600,00		9 898 940,47
Solde global	8 660 404,16	-2 682 132,10	-177 835,00	-837 920,80	-5 609 798,00	-51 365,00	-396 152,00		-57 000,00	-99 400,00		-1 251 198,74

VILLE DE MOULINS-LES-METZ



Mairie de Moulins-lès-Metz

6, Rue de la Mairie

57160 Moulins-lès-Metz

03.87.60.44.60

www.moulins-les-metz.fr