

Sommaire

1. Résultats budgétaires et résultats d'exécution 2024

2. Affectation des résultats et RAR

3. Propositions 2025 pour les budgets annexes

- Assainissement
- SPANC
- GEMAPI
- Déchets
- La Naute
- Carburants
- Locaux nus
- Locaux aménagés

4. Bilan prévisionnel 2025 des budgets annexes

5. Propositions 2025 pour le budget principal

6. Bilan du coût des compétences sur le budget principal

- Scolaire
- Habitat
- Santé
- Tourisme
- Développement économique
- Accueil attractivité
- Enfance jeunesse

6. Bilan prévisionnel 2025 du budget principal

7. Bilan avances et subventions

8. Etat de la trésorerie

Résultats budgétaires et d'exécution 2024

		BP	BUDGETS ANNEXES									TOTAL GENERAL
			Assainissement	SPANC	Déchets	Locaux nus	Locaux aménagés	Vente de carburants	La Naute	GEMAPI	TOTAL	
FONCTIONNEMENT	Dépenses	7 036 888,32 €	526 497,74 €	86 820,09 €	2 213 170,95 €	771 900,70 €	17 908,02 €	228 552,44 €	65 433,40 €	283 104,53 €	4 193 387,87 €	11 230 276,19 €
	Recettes	6 506 249,52 €	757 659,01 €	117 927,93 €	2 470 485,19 €	838 346,29 €	24 364,08 €	259 693,19 €	87 404,11 €	414 018,36 €	4 969 898,16 €	11 476 147,68 €
	Résultat budgétaire	-530 638,80 €	231 161,27 €	31 107,84 €	257 314,24 €	66 445,59 €	6 456,06 €	31 140,75 €	21 970,71 €	130 913,83 €	776 510,29 €	245 871,49 €
	Résultat N-1	459 918,35 €	-15 116,66 €	-50 061,16 €	902,81 €	-34 633,17 €	31 452,03 €	-18 957,13 €	-1 274,63 €	182 521,73 €	94 833,82 €	554 752,17 €
	Résultat d'exécution	-70 720,45 €	216 044,61 €	-18 953,32 €	258 217,05 €	31 812,42 €	37 908,09 €	12 183,62 €	20 696,08 €	313 435,56 €	871 344,11 €	800 623,66 €
	Dont subventions d'équilibre	-277 042,00 €				224 764,00 €			52 278,00 €		277 042,00 €	
	Dont Avances remboursables	-625 219,00 €	274 847,00 €	53 441,00 €	280 517,00 €			16 414,00 €			625 219,00 €	
INVESTISSEMENT	Dépenses	927 950,78 €	828 367,82 €	5 000,00 €	236,03 €	486 608,63 €	24 706,72 €	1 621,23 €	34 975,12 €	381 933,33 €	1 763 448,88 €	2 691 399,66 €
	Recettes	742 270,23 €	700 911,39 €	8 207,00 €	4 257,84 €	655 158,86 €	47 364,92 €	5 970,55 €	54 014,60 €	208 856,08 €	1 684 741,24 €	2 427 011,47 €
	Résultat budgétaire	-185 680,55 €	-127 456,43 €	3 207,00 €	4 021,81 €	168 550,23 €	22 658,20 €	4 349,32 €	19 039,48 €	-173 077,25 €	-78 707,64 €	-264 388,19 €
	Résultat N-1	588 742,55 €	83 809,67 €	6 547,76 €	2 115,70 €	21 187,21 €	-39 872,12 €	57 768,71 €	124 469,35 €	98 354,18 €	354 380,46 €	943 123,01 €
	Résultat d'exécution	403 062,00 €	-43 646,76 €	9 754,76 €	6 137,51 €	189 737,44 €	-17 213,92 €	62 118,03 €	143 508,83 €	-74 723,07 €	275 672,82 €	678 734,82 €

AFFECTATION DES RESULTATS 2024

		BP	Assainissement	SPANC	Déchets	Locaux nus	Locaux aménagés	Vente de carburants	La Naute	GEMAPI
Solde d'exécution	Fonctionnement	-70 720,45 €	216 044,61 €	-18 953,32 €	258 217,05 €	31 812,42 €	37 908,09 €	12 183,62 €	20 696,08 €	313 435,56 €
	Investissement	403 062,00 €	-43 646,76 €	9 754,76 €	6 137,51 €	189 737,44 €	-17 213,92 €	62 118,03 €	143 508,83 €	-74 723,07 €
RAR au 31/12/2024	Dépenses	166 750,62 €	161 565,54 €			1 799,61 €				17 531,00 €
	Recettes	356 057,19 €	5 560,00 €			13 738,12 €				85 380,61 €
Couverture du besoin de financement de la section d'investissement			199 652,30 €				17 213,92 €			6 873,46 €
Reste disponible sur résultat de fonctionnement cumulé		-70 720,45 €	16 392,31 €	-18 953,32 €	258 217,05 €	31 812,42 €	20 694,17 €	12 183,62 €	20 696,08 €	306 562,10 €

ASSAINISSEMENT *M49*

22 STATIONS DE TRAITEMENTS EN GESTION

BOUES ACTIVEES : 7

- Auzances 1200 EH
- Bellegarde en Marche 500 EH
- Champagnat 333 EH
- Chénérailles 1650 EH
- Mainsat 400 EH
- Peyrat La Nonière 300 EH
- Sannat 290 EH

LIT BACTERIEN : 1

- St Médard La Rochette 50 EH

FILTRE A SABLE : 2

- Chard 80 EH
- Sermur 50 EH

LAGUNAGE NATUREL : 8

- Auzances 199 EH
- Basville 160 EH
- Dontreix 120 EH
- Fontanières 250 EH
- Lavaveix les Mines 1000 EH
- Lupersat 120 EH
- Mérinchal 700 EH
- Rougnat 150 EH

FILTRE PLANTE :

- Le Compas 60 EH
- Les Mars 135 EH
- Reterre 95 EH
- St Domet 95 EH

ASSAINISSEMENT

BILAN DES EMPRUNTS EN COURS AU 24/03/2025

Désignation	Somme empruntée	Taux	1ère échéance	Durée <i>en années</i>	Dernière échéance	Montant échéance annuelle	Capital restant dû
Travaux réseaux OP 13	29 000,00 €	4,05%	01/10/2011	15	01/07/2026	2 589,16 €	3 749,68 €
Assainissement Les Mars réseau et traitement	95 000,00 €	4,35%	01/10/2011	30	01/07/2041	5 685,04 €	66 685,28 €
Assainissement Dontreix Réseau et traitement	54 000,00 €	4,05%	01/10/2011	15	01/07/2026	4 821,20 €	6 982,13 €
Assainissement St Domet réseau et traitement	101 000,00 €	1,69%	01/03/2016	10	01/12/2025	10 206,68 €	7 575,00 €
Collecte RU eaux pluviales Auzances	59 000,00 €	2,00%	04/03/2016	12	04/12/2027	5 542,48 €	14 794,14 €
STEP Compas Auz. Belleg. Rougnat Reterre	591 000,00 €	1,50%	01/07/2017	40	01/04/2057	21 876,58 €	476 743,76 €
Assainissement Lavaveix 2017	80 000,00 €	1,44%	01/09/2017	15	01/06/2032	5 880,52 €	38 666,77 €
STEP Auzances Bellegarde Dontreix	450 000,00 €	1,50%	01/04/2019	40	01/01/2059	22 218,70 €	347 797,92 €
Assainissement Rougnat	113 000,00 €	1,67%	25/02/2020	30	25/11/2049	4 958,91 €	97 071,53 €
Assainissement Auzances stade	37 000,00 €	1,29%	25/02/2020	20	25/11/2039	2 101,88 €	28 190,19 €
Travaux d'assainissement Mérenchal	140 000,00 €	2,35%	25/12/2022	20	25/09/2042	9 858,16 €	124 250,00 €
TOTAL ou MOYENNE	1 749 000,00 €	2,35%		22,45		95 739,31 €	1 212 506,40 €

11 emprunts dont
1 prenant fin en
2025

ASSAINISSEMENT

FONCTIONNEMENT

Dépenses

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
011	Charges à caractère général	179 513,64 €	165 249,33 €	92,05%	490 400,00 €
012	Charges de personnel et frais assimilés	160 436,34 €	144 083,96 €	89,81%	140 900,00 €
65	Charges de gestion courante	7 421,00 €	1 273,58 €	17,16%	9 000,00 €
66	Charges financières	43 400,00 €	43 326,29 €	99,83%	40 500,00 €
67	Charges exceptionnelles	1 400,00 €	1 270,26 €	90,73%	1 300,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		392 170,98 €	355 203,42 €	90,57%	682 100,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		468 904,00 €	171 294,32 €	36,53%	304 616,46 €
RESULTAT REPORTE		15 116,66 €	15 116,66 €	100,00%	
TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT		876 191,64 €	541 614,40 €	61,81%	986 716,46 €

Evolution	
325 150,67 €	196,76%
-3 183,96 €	-2,21%
7 726,42 €	606,67%
-2 826,29 €	-6,52%
29,74 €	2,34%
326 896,58 €	92,03%
133 322,14 €	77,83%
445 102,06 €	82,18%

Recettes

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
013	Atténuation de charges	30 309,88 €	37 237,53 €	122,86%	37 000,00 €
70	Produits des services, du domaine et des ventes	501 700,00 €	374 190,13 €	74,58%	560 000,00 €
74	Dotations et participations	0,00 €	0,00 €	#DIV/0!	0,00 €
75	Autres produits de gestion courante	6 939,00 €	9 288,59 €	133,86%	9 840,00 €
77	Produits exceptionnels	277 233,76 €	277 233,76 €	100,00%	0,00 €
78	Reprises sur provisions	733,00 €	433,00 €	59,07%	0,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		816 915,64 €	698 383,01 €	85,49%	606 840,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		59 276,00 €	59 276,00 €	100,00%	59 276,00 €
RESULTAT REPORTE				#DIV/0!	16 392,00 €
TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT		876 191,64 €	757 659,01 €	86,47%	682 508,00 €

Evolution	
-237,53 €	-0,64%
185 809,87 €	49,66%
0,00 €	
551,41 €	5,94%
-277 233,76 €	-100,00%
-433,00 €	-100,00%
-91 543,01 €	-13,11%
0,00 €	0,00%
-75 151,01 €	-9,92%

Différentiel recettes/dépenses : -304 208,46 €

ASSAINISSEMENT - Fonctionnement

Analyse des évolutions en dépenses de fonctionnement

- **Chapitre 011 :**
 - Contrat de prestation de service pour le suivi des STEP du 01/04 au 31/12/2025
 - Traitement des boues sur les stations concernées à raison de deux fois par an
 - Réalisation des bathymétries
 - Réparations relatives à la STEP Auzances bourg
 - Assurance dommages ouvrages STEP Chénérailles et STEP Bellegarde
- **Chapitre 012 :**
 - Refacturation des frais des services ressources
- **Chapitre 65 :**
 - Provision pour créances en non-valeur et créances éteintes

Analyse des évolutions en recettes de fonctionnement

- **Chapitre 70 :**
 - Régularisation facturation SUEZ
- **Chapitre 77 :**
 - Non versement subvention du BP

ASSAINISSEMENT

INVESTISSEMENT

Dépenses

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
00101	Etudes et diagnostics	45 600,00 €	26 694,12 €	58,54%	300 000,00 €
00102	Réseau séparatif	344 916,50 €	260 958,75 €	75,66%	50 000,00 €
00103	Réseau unitaire	2 961,00 €	2 547,50 €	86,04%	0,00 €
00104	Traitement	160 129,86 €	35 760,00 €	22,33%	205 170,00 €
16	Emprunts et dettes assimilées	82 000,00 €	71 464,05 €	87,15%	100 780,00 €
020	Dépenses imprévues	7 588,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
45	Dépenses d'opérations pour compte de tiers				90 000,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		643 195,36 €	397 424,42 €	61,79%	745 950,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		430 944,00 €	430 943,40 €	100,00%	59 310,00 €
RESULTAT REPORTE					43 646,76 €
TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT		1 074 139,36 €	828 367,82 €	77,12%	848 906,76 €

Evolution	
273 305,88 €	1023,84%
-210 958,75 €	-80,84%
-2 547,50 €	-100,00%
169 410,00 €	473,74%
29 315,95 €	41,02%
0,00 €	
348 525,58 €	87,70%
-371 633,40 €	-86,24%
20 538,94 €	2,48%

Recettes

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
13	Subventions d'investissement	107 757,69 €	104 643,85 €	97,11%	422 500,00 €
10	Dotations, fonds divers et réserves	42 000,00 €	53 305,82 €	126,92%	246 282,30 €
45	Total des opérations pour compte de Tiers	0,00 €	0,00 €		199 800,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		149 757,69 €	157 949,67 €	105,47%	868 582,30 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		840 572,00 €	542 961,72 €	64,59%	304 616,46 €
RESULTAT REPORTE		83 809,67 €	83 809,67 €	100,00%	
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT		1 074 139,36 €	784 721,06 €	73,06%	1 173 198,76 €

Evolution	
317 856,15 €	303,75%
192 976,48 €	362,02%
199 800,00 €	
710 632,63 €	449,91%
-238 345,26 €	-43,90%
-83 809,67 €	-100,00%
388 477,70 €	49,51%

Différentiel recettes/dépenses : 324 292,00 € RAR 2024 : Dépenses 161 564,54 € / Recettes 5 560,00 €

ASSAINISSEMENT - Investissement

Analyse des évolutions en dépenses d'investissement

- **Opération 101 :**
 - Réalisation de 3 schémas directeurs PPI avec lancement marché pour les 9 à réaliser sur 2025-2026
 - BE pour l'étude du marché de gestion SPAC puis pour lancement DSP
 - BE pour études des coûts de fonctionnement relatifs aux stations pour révision CLECT
- **Opérations 102 et 103 :**
 - Priorisation des travaux à réaliser au niveau des STEP pour 2025
- **Opération 104 :**
 - Finalisation clôture Auzances, installation de télésurveillance sur tous les ouvrages, démarrage des travaux STEP Chénérailles
- **Chapitre 16:**
 - Traités 2024 prêt AELB et emprunt CA reportées sur 2025
- **Chapitre 45 :**
 - Coût de la partie EP des schémas directeurs

Analyse des évolutions en recettes d'investissement

- **Chapitre 13 :**
 - Solde subvention STEP Auzances, subvention sur études DSP, subvention sur schémas directeurs
- **Chapitre 10 :**
 - Affectation des résultats
- **Chapitre 45 :**
 - Reversement des communes part EP des schémas directeurs, reversement des travaux d'assainissement Mérinchal, collège Auzances, Reterre

SPANC M49

○ BILAN DES EMPRUNTS EN COURS AU 24/03/2025

Désignation	Somme empruntée	Taux	1ère échéance	Durée <i>en années</i>	Dernière échéance	Montant échéance annuelle	Capital restant dû
Achat matériel et véhicules SPANC	40 000,00 €	0,49%	25/03/2022	8	25/12/2029	5 113,30 €	23 750,00 €
TOTAL ou MOYENNE	40 000,00 €	0,49%		8,00		5 113,30 €	23 750,00 €

1 emprunt

SPANC M49

FONCTIONNEMENT

Dépenses

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
011	Charges à caractère général	16 841,84 €	6 855,69 €	40,71%	20 150,00 €
012	Charges de personnel et frais assimilés	71 950,00 €	71 050,03 €	98,75%	83 500,00 €
65	Charges de gestion courante	1 700,00 €	0,00 €	0,00%	1 500,00 €
66	Charges financières	170,00 €	137,37 €	80,81%	140,00 €
67	Charges exceptionnelles	300,00 €	150,00 €	50,00%	300,00 €
68	Dotations aux provisions	420,00 €	420,00 €	100,00%	230,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		91 381,84 €	78 613,09 €	86,03%	105 820,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		9 000,00 €	8 207,00 €	91,19%	8 207,00 €
RESULTAT REPORTE		50 061,16 €	50 061,16 €	100,00%	18 953,32 €
TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT		150 443,00 €	136 881,25 €	90,99%	132 980,32 €

Evolution	
13 294,31 €	193,92%
12 449,97 €	17,52%
1 500,00 €	
2,63 €	1,91%
150,00 €	100,00%
-190,00 €	-45,24%
27 206,91 €	34,61%
0,00 €	0,00%
-31 107,84 €	-62,14%
-3 900,93 €	-2,85%

Recettes

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
013	Atténuation de charges	5 211,00 €	5 211,93 €	100,02%	7 500,00 €
70	Produits des services, du domaine et des ventes	63 741,00 €	49 485,00 €	77,63%	97 500,00 €
75	Autres produits de gestion courante	16 000,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
77	Produits exceptionnels	65 441,00 €	63 131,00 €	96,47%	15 000,00 €
78	Reprises sur provisions	50,00 €	100,00 €	200,00%	0,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		150 443,00 €	117 927,93 €	78,39%	120 000,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		0,00 €	0,00 €		0,00 €
RESULTAT REPORTE					
TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT		150 443,00 €	117 927,93 €	78,39%	120 000,00 €

Evolution	
2 288,07 €	43,90%
48 015,00 €	97,03%
0,00 €	
-48 131,00 €	-76,24%
-100,00 €	-100,00%
2 072,07 €	1,76%
0,00 €	
2 072,07 €	1,76%

Différentiel recettes/dépenses : - 12 980,32 €

● SPANC - Fonctionnement

Analyse des évolutions en dépenses de fonctionnement

- **Chapitre 011 :**
 - Etude délégation SPANC
- **Chapitre 012 :**
 - Refacturation des frais des services ressources
- **Chapitre 65 :**
 - Provision pour créances en non-valeur et créances éteintes
- **Chapitre 67 :**
 - Créances admises en non valeur

Analyse des évolutions en recettes de fonctionnement

- **Chapitre 013 :**
 - Remboursement personnel du budget assainissement
- **Chapitre 70 :**
 - Augmentation des contrôles donc de la facturation
- **Chapitre 77 :**
 - Non versement subvention du BP mais prise en compte du versement de pénalités

SPANC

INVESTISSEMENT

Dépenses

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
16	Emprunts et dettes assimilées	5 000,00 €	5 000,00 €	100,00%	5 000,00 €
020	Dépenses imprévues	400,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		5 400,00 €	5 000,00 €	92,59%	5 000,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		0,00 €	0,00 €		0,00 €
RESULTAT REPORTE					0,00 €
TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT		5 400,00 €	5 000,00 €	92,59%	5 000,00 €

Evolution	
0,00 €	0,00%
0,00 €	
0,00 €	0,00%
0,00 €	
0,00 €	0,00%

Recettes

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
TOTAL OPERATIONS REELLES		0,00 €	0,00 €		0,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		9 000,00 €	8 207,00 €	91,19%	8 206,00 €
RESULTAT REPORTE		6 547,76 €	6 547,76 €	100,00%	9 754,76 €
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT		15 547,76 €	14 754,76 €	94,90%	17 960,76 €

Evolution	
0,00 €	
-1,00 €	-0,01%
3 207,00 €	48,98%
3 206,00 €	21,73%

Différentiel recettes/dépenses : 12 960,76 €

Pas de RAR 2024

Accusé de réception en préfecture
023-200067593-20250324-2025-062-DE
Date de transmission : 03/04/2025
Date de réception préfecture : 03/04/2025

GEMAPI M57

○ ARTICLE L211-7 LOI DE L'ENVIRONNEMENT

Les collectivités territoriales et leurs groupements, tels qu'ils sont définis au [deuxième alinéa de l'article L. 5111-1 du code général des collectivités territoriales](#), ainsi que les établissements publics territoriaux de bassin prévus à l'article [L. 213-12](#) du présent code peuvent, sous réserve de la compétence attribuée aux communes par le I bis du présent article, mettre en œuvre les articles L. 151-36 à [L. 151-40](#) du code rural et de la pêche maritime pour entreprendre l'étude, l'exécution et l'exploitation de tous travaux, actions, ouvrages ou installations présentant un caractère d'intérêt général ou d'urgence, dans le cadre du schéma d'aménagement et de gestion des eaux, s'il existe, et visant :

- 1° L'aménagement d'un bassin ou d'une fraction de bassin hydrographique ;
- 2° L'entretien et l'aménagement d'un cours d'eau, canal, lac ou plan d'eau, y compris les accès à ce cours d'eau, à ce canal, à ce lac ou à ce plan d'eau ;
- 3° L'approvisionnement en eau ;
- 4° La maîtrise des eaux pluviales et de ruissellement ou la lutte contre l'érosion des sols ;
- 5° La défense contre les inondations et contre la mer ;
- 6° La lutte contre la pollution ;
- 7° La protection et la conservation des eaux superficielles et souterraines ;
- 8° La protection et la restauration des sites, des écosystèmes aquatiques et des zones humides ainsi que des formations boisées riveraines ;
- 9° Les aménagements hydrauliques concourant à la sécurité civile ;
- 10° L'exploitation, l'entretien et l'aménagement d'ouvrages hydrauliques existants ;
- 11° La mise en place et l'exploitation de dispositifs de surveillance de la ressource en eau et des milieux aquatiques ;
- 12° L'animation et la concertation dans les domaines de la prévention du risque d'inondation ainsi que de la gestion et de la protection de la ressource en eau et des milieux aquatiques dans un sous-bassin ou un groupement de sous-bassins, ou dans un système aquifère, correspondant à une unité hydrographique.

GEMAPI

FONCTIONNEMENT

Dépenses

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
011	Charges à caractère général	169 993,00 €	17 092,20 €	10,05%	121 180,00 €
012	Charges de personnel et frais assimilés	88 278,99 €	62 269,23 €	70,54%	148 120,00 €
014	Atténuation de produits	2 000,00 €	1 567,00 €	78,35%	0,00 €
65	Charges de gestion courante	270 964,62 €	202 508,48 €	74,74%	50 000,00 €
66	Charges financières	0,00 €	0,00 €		0,00 €
67	Charges exceptionnelles	0,00 €	0,00 €		0,00 €
68	Dotations aux provisions	0,00 €	0,00 €		10 000,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		531 236,61 €	283 436,91 €	53,35%	329 300,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		111 984,76 €	2 517,12 €	2,25%	6 078,88 €
RESULTAT REPORTE					
TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT		643 221,37 €	285 954,03 €	44,46%	335 378,88 €

Recettes

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
013	Atténuation de charges	0,00 €	388,06 €		0,00 €
70	Produits des services, du domaine et des ventes	65 393,47 €	0,00 €	0,00%	169 800,00 €
731	Fiscalité locale	45 000,00 €	43 856,00 €	97,46%	45 000,00 €
74	Dotations et participations	10 173,00 €	14 617,15 €	143,69%	56 585,70 €
75	Autres produits de gestion courante	339 133,17 €	355 157,15 €	104,72%	0,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		459 699,64 €	414 018,36 €	90,06%	271 385,70 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		0,00 €	0,00 €		0,00 €
RESULTAT REPORTE		182 521,73 €	182 521,73 €	100,00%	306 562,10 €
TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT		642 221,37 €	596 540,09 €	92,89%	577 947,80 €

Différentiel recettes/dépenses : 242 568,92 €

Evolution	
104 087,80 €	608,98%
85 850,77 €	137,87%
-1 567,00 €	-100,00%
-152 508,48 €	-75,31%
0,00 €	
0,00 €	
10 000,00 €	
45 863,09 €	16,18%
3 561,76 €	141,50%
49 424,85 €	17,28%

Evolution	
-388,06 €	-100,00%
169 800,00 €	
1 144,00 €	2,61%
41 968,55 €	287,12%
-355 157,15 €	-100,00%
-142 632,66 €	-34,45%
0,00 €	
124 040,37 €	67,96%
-18 592,29 €	-3,12%

GEMAPI - Fonctionnement

Analyse des évolutions en dépenses de fonctionnement

- **Chapitre 011 :**
 - BE et travaux renaturation petits étangs annexes à La Naute
 - Vidange partielle de Malleteix
 - Honoraires avocat La Naute/Malleteix
 - Evènementiel signature accord de territoire
- **Chapitre 012 :**
 - Refacturation des frais des services ressources
 - Recrutement d'un technicien rivières
- **Chapitre 65 :**
 - Régularisation des opérations pour compte de tiers
- **Chapitre 68 :**
 - Provision pour risques dossier La Naute/Malleteix

Analyse des évolutions en recettes de fonctionnement

- **Chapitre 70 :**
 - Compensation article 4581 personnel et travaux
- **Chapitre 74 :**
 - Participation AELB
- **Chapitre 75 :**
 - Régularisation des opérations pour compte de tiers

GEMAPI

INVESTISSEMENT

Dépenses

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
20	Immobilisations incorporelles	0,00 €	0,00 €		5 600,00 €
21	Immobilisations corporelles	67 654,18 €	0,00 €	0,00%	140 500,00 €
0010	Achat de matériel	33 700,00 €	26 777,00 €	79,46%	22 500,00 €
45	Opérations pour compte de tiers	538 253,97 €	355 156,33 €	65,98%	169 800,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		639 608,15 €	381 933,33 €	59,71%	338 400,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		0,00 €	0,00 €		0,00 €
RESULTAT REPORTE					74 723,07 €
TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT		639 608,15 €	381 933,33 €	59,71%	413 123,07 €

Evolution	
5 600,00 €	
140 500,00 €	
-4 277,00 €	-15,97%
-185 356,33 €	-52,19%
-43 533,33 €	-11,40%
0,00 €	
31 189,74 €	8,17%

Recettes

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
13	Subventions d'investissement	0,00 €	0,00 €		0,00 €
10	Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	4 555,74 €		6 873,46 €
45	Total des opérations pour compte de Tiers	429 269,21 €	201 783,22 €	47,01%	157 941,06 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		429 269,21 €	206 338,96 €	48,07%	164 814,52 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		111 984,76 €	2 517,12 €	2,25%	6 078,88 €
RESULTAT REPORTE		98 354,18 €	98 354,18 €	100,00%	
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT		639 608,15 €	307 210,26 €	48,03%	170 893,40 €

Evolution	
0,00 €	
2 317,72 €	50,87%
-43 842,16 €	-21,73%
-41 524,44 €	-20,12%
3 561,76 €	141,50%
-98 354,18 €	-100,00%
-136 316,86 €	-44,37%

Différentiel recettes/dépenses : -242 229,67 € RAR 2024 : Dépenses 17 531,00 € / Recettes 85 380,61 €

GEMAPI - Investissement

Analyse des évolutions en dépenses d'investissement

- **Chapitre 20 :**
 - Diagnostic digue La Naute
- **Chapitre 21 :**
 - Travaux digue La Naute
- **Chapitre 45 :**
 - Régularisation opérations pour compte de tiers

Analyse des évolutions en recettes d'investissement

- **Chapitre 45 :**
 - Reversement personnel et travaux compte de tiers

DECHETS M57

FONCTIONNEMENT

Dépenses

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
011	Charges à caractère général	438 550,00 €	285 130,79 €	65,02%	502 700,00 €
012	Charges de personnel et frais assimilés	49 100,00 €	49 100,00 €	100,00%	55 000,00 €
014	Atténuation de produits	1 774 009,00 €	1 700 075,61 €	95,83%	1 901 000,00 €
65	Charges de gestion courante	205 617,00 €	174 606,71 €	84,92%	200 000,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		2 467 276,00 €	2 208 913,11 €	89,53%	2 658 700,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		6 180,24 €	4 257,84 €	68,89%	9 132,84 €
RESULTAT REPORTE					
TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT		2 473 456,24 €	2 213 170,95 €	89,48%	2 667 832,84 €

Evolution	
217 569,21 €	76,31%
5 900,00 €	12,02%
200 924,39 €	11,82%
25 393,29 €	14,54%
449 786,89 €	20,36%
4 875,00 €	114,49%
454 661,89 €	20,54%

Recettes

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
70	Produits des services, du domaine et des ventes	0,00 €	14 324,02 €		14 400,00 €
731	Fiscalité locale	2 162 856,19 €	2 165 190,00 €	100,11%	2 526 918,95 €
74	Dotations et participations	28 000,00 €	10 218,14 €	36,49%	10 000,00 €
75	Autres produits de gestion courante	280 517,00 €	280 517,00 €	100,00%	0,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		2 471 373,19 €	2 470 249,16 €	99,95%	2 551 318,95 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		1 180,24 €	236,03 €	20,00%	240,00 €
RESULTAT REPORTE		902,81 €	902,81 €	100,00%	258 217,05 €
TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT		2 473 456,24 €	2 471 388,00 €	99,92%	2 809 776,00 €

Evolution	
75,98 €	0,53%
361 728,95 €	16,71%
10 000,00 €	-2,13%
-280 517,00 €	-100,00%
81 069,79 €	3,28%
3,97 €	1,68%
257 314,24 €	28501,48%
338 388,00 €	13,69%

Différentiel recettes/dépenses : 141 943,16 €

DECHETS - Fonctionnement

Analyse des évolutions en dépenses de fonctionnement

	SIVOM	SICTOM	REGIE
<i>Produits attendus ou coût du service</i>	1 127 935,63 €	679 000,00 €	597 000,00 €
<i>Refacturation personnel</i>	2 500,00 €	2 500,00 €	
<i>Refacturation charges générales</i>			2 500,00 €
<i>Lissage 2023-2024</i>		84 700,00 €	
TOTAL	1 130 435,63 €	766 200,00 €	599 500,00 €
<i>Régul. factures 2024 non payées</i>	93 205,14 €		11 350,00 €
TOTAL GENERAL PAR SECTEUR	1 223 640,77 €	766 200,00 €	610 850,00 €
Reversement 50% sub. Au BP		140 000,00 €	
TOTAL DEPENSES 2025		2 740 690,77 €	

Détails coûts secteur en régie

SIVOM	345 000,00 €
Evolis	135 000,00 €
Sydem	60 000,00 €
paprec	4 000,00 €
Refus traitement	3 000,00 €
Personnel	50 000,00 €
TOTAL	597 000,00 €

Analyse des évolutions en recettes de fonctionnement

	SIVOM	SICTOM	REGIE
<i>Bases 2025</i>	7 352 254,00 €	4 064 552,00 €	3 052 261,00 €
<i>Taux TEOM</i>	15,95%	18,90%	19,20%
Montants TEOM	1 172 684,51 €	768 200,33 €	586 034,11 €
<i>Recettes diverses</i>			10 000,00 €
<i>Redevance spéciale</i>		14 400,00 €	
TOTAL GENERAL PAR SECTEUR	1 172 684,51 €	782 600,33 €	596 034,11 €
TOTAL RECETTES 2025		2 551 318,95 €	

DECHETS - TEOM

La TEOM est une taxe annexe à la taxe foncière.
Son montant ne dépend pas du service rendu.
Elle concerne aussi les propriétaires qui n'utilisent pas le service de collecte et de traitement des déchets.

		Couverture des coûts 2025		
		Hors régul 2024 et rembours. BP	Avec régul 2024 hors rembours. BP	Totale
SIVOM	Montant de la dépense	1 130 435,63 €	1 223 640,77 €	1 270 307,44 €
	Taux nécessaire	15,38%	16,64%	17,28%
SICTOM	Montant de la dépense <i>Lissage inclus et Recettes hors TEOM déduites</i>	751 800,00 €	751 800,00 €	1 007 200,00 €
	Taux nécessaire	18,50%	18,50%	24,78%
REGIE	Montant de la dépense <i>Recettes hors TEOM déduites</i>	589 500,00 €	600 850,00 €	647 516,67 €
	Taux nécessaire	19,31%	19,69%	21,21%

DECHETS - PROPOSITIONS

Pour rappel, en 2024:

	SIVOM	SICTOM	REGIE
Bases	7 214 959,00 €	3 983 732,00 €	2 991 990,00 €
Taux	*15,95%	13,38%	16,15%
Montant	1 150 785,96 €	533 023,34 €	483 206,39 €

*Sermur 14,29%

Les taux étaient les mêmes en 2023 et 2024

	Taux TEOM 2025 proposés
SIVOM	Montant de la dépense <i>Hors régul 2024 et remboursement BP</i>
	1 130 435,63 €
	Taux proposé
	15,95%
SICTOM	Montant de la recette
	1 172 684,51 €
	Différentiel recettes/dépenses
	42 248,88 €
SICTOM	Montant de la dépense <i>Hors régul 2024 et remb. BP / recettes déduites</i>
	751 800,00 €
	Taux proposé
	18,90%
REGIE	Montant de la recette
	768 200,33 €
	Différentiel recettes/dépenses
	16 400,33 €
DEPENSES GLOBALES 2025 (hors remboursement BP)	
2 527 832,84 €	
RECETTES GLOBALES 2025	
2 551 558,95 €	
DIFFERENTIEL RECETTES /DEPENSES	
23 726,11 €	
RESULTAT FONCTIONNEMENT N-1 POSITIF	
258 217,05 €	
RESULTAT PREVISIONNEL FONCTIONNEMENT 2025	
281 943,16 €	
PROPOSITION REMBOURSEMENT AU BP	
140 000,00 €	
RESULTAT PREVISIONNEL 2025 DEFINITIF	
141 943,16 €	

DECHETS

INVESTISSEMENT

Dépenses

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
20	Immobilisations incorporelles	0,00 €	0,00 €		15 000,00 €
21	Immobilisations corporelles	2 000,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		2 000,00 €	0,00 €	0,00%	15 000,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		1 180,24 €	236,03 €	20,00%	240,00 €
RESULTAT REPORTE					
TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT		3 180,24 €	236,03 €	7,42%	15 240,00 €

Evolution	
15 000,00 €	
0,00 €	
15 000,00 €	
3,97 €	1,68%
15 003,97 €	6356,81%

Recettes

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
10	Dotations, fonds divers et réserves	1 000,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		1 000,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		6 180,24 €	4 257,84 €	68,89%	9 132,84 €
RESULTAT REPORTE		2 115,70 €	2 115,70 €	100,00%	6 137,51 €
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT		9 295,94 €	6 373,54 €	68,56%	15 270,35 €

Evolution	
0,00 €	
0,00 €	
4 875,00 €	114,49%
4 021,81 €	190,09%
8 896,81 €	139,59%

Différentiel recettes/dépenses : 30,35 €

● ——— DECHETS - Investissement

Analyse des évolutions en dépenses d'investissement

- **Chapitre 20:**
 - Frais d'études poursuite analyse sud Creuse

LA NAUTE *M57, soumis à TVA*

○ LISTING DES BATIMENTS

CHAMPAGNAT/ST DOMET

- Camping
- Huttes
- Salle de loisirs
- Guinguette

LA NAUTE

BILAN DES EMPRUNTS EN COURS AU 24/03/2025

Désignation	Somme empruntée	Taux	1ère échéance	Durée <i>en années</i>	Dernière échéance	Montant échéance annuelle	Capital restant dû
<i>Guinguette bar restaurant La Naute</i>	179 534,00 €	4,77%	25/05/2012	20	25/02/2032	11 920,48 €	62 837,16 €
TOTAL ou MOYENNE	179 534,00 €	4,77%		20,00		11 920,48 €	62 837,16 €

1 emprunt

LA NAUTE

FONCTIONNEMENT

Dépenses

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
011	Charges à caractère général	27 689,58 €	8 084,52 €	29,20%	24 190,00 €
012	Charges de personnel et frais assimilés	0,00 €	0,00 €		32 500,00 €
65	Charges de gestion courante	10,00 €	4,87 €	48,70%	5,00 €
66	Charges financières	3 900,00 €	3 329,41 €	85,37%	3 211,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		31 599,58 €	11 418,80 €	36,14%	59 906,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		55 000,00 €	54 014,60 €	98,21%	54 330,76 €
RESULTAT REPORTE		1 274,63 €	1 274,63 €	100,00%	
TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT		87 874,21 €	66 708,03 €	75,91%	114 236,76 €

Evolution	
16 105,48 €	199,21%
32 500,00 €	
0,13 €	2,67%
-118,41 €	-3,56%
48 487,20 €	424,63%
316,16 €	0,59%
47 528,73 €	71,25%

Recettes

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
75	Autres produits de gestion courante	62 874,21 €	63 147,67 €	100,43%	10 900,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		62 874,21 €	63 147,67 €	100,43%	10 900,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		25 000,00 €	24 256,44 €	97,03%	24 400,00 €
RESULTAT REPORTE					20 696,08 €
TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT		87 874,21 €	87 404,11 €	99,47%	55 996,08 €

Evolution	
-52 247,67 €	-82,74%
-52 247,67 €	-82,74%
143,56 €	0,59%
-31 408,03 €	-35,93%

Différentiel recettes/dépenses : -58 240,68€

LA NAUTE - Fonctionnement

Analyse des évolutions en dépenses de fonctionnement

- **Chapitre 011 :**
 - Contrôles électriques, extincteurs, défibrillateurs et jeux du site
 - Entretien du terrain (plus d'agents techniques)
- **Chapitre 012 :**
 - Refacturation des frais des services ressources

Analyse des évolutions en recettes de fonctionnement

- **Chapitre 75 :**
 - Non versement subvention du BP

LA NAUTE

INVESTISSEMENT

Dépenses

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
00016	Travaux La Naute	5 000,00 €	0,00 €	0,00%	21 500,00 €
00020	Etang La Naute	2 000,00 €	1 742,00 €	87,10%	0,00 €
16	Emprunts et dettes assimilées	9 000,00 €	8 976,68 €	99,74%	8 977,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		16 000,00 €	10 718,68 €	66,99%	30 477,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		34 944,94 €	24 256,44 €	69,41%	24 400,00 €
RESULTAT REPORTE					
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT		50 944,94 €	34 975,12 €	68,65%	54 877,00 €

Evolution	
21 500,00 €	
-1 742,00 €	-100,00%
0,32 €	0,00%
19 758,32 €	184,34%
143,56 €	0,59%
0,00 €	#DIV/0!
19 901,88 €	56,90%

Recettes

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
TOTAL OPERATIONS REELLES		0,00 €	0,00 €		0,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		64 944,94 €	54 014,60 €	83,17%	54 330,76 €
RESULTAT REPORTE		124 469,35 €	124 469,35 €	100,00%	143 508,83 €
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT		189 414,29 €	178 483,95 €	94,23%	197 839,59 €

Evolution	
0,00 €	
316,16 €	0,59%
19 039,48 €	15,30%
19 355,64 €	10,84%

Différentiel recettes/dépenses : 142 962,59 €

Pas de RAR 2024

LA NAUTE - Investissement

Analyse des évolutions en dépenses d'investissement

- **Opération 00016 :**
 - Création de compteurs électriques différenciés
 - Installation d'un portique pour le compteur d'eau

Les travaux relatifs aux étangs du site (La Naute et Malleteix) ont été basculés sur le budget GEMAPI

CARBURANTS *M4, soumis TVA*

○ LISTING DES BATIMENTS

BELLEGARDE EN MARCHE

- **Station-service**

PEYRAT LA NONIERE

- **Station-service**

CARBURANTS

FONCTIONNEMENT

Dépenses

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
011	Charges à caractère général	222 959,87 €	222 571,89 €	99,83%	410 950,00 €
012	Charges de personnel et frais assimilés	0,00 €	0,00 €		30 000,00 €
65	Charges de gestion courante	0,20 €	0,00 €	0,00%	10,00 €
68	Dotations aux provisions	10,00 €	10,00 €	100,00%	0,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		222 970,07 €	222 581,89 €	99,83%	440 960,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		8 000,00 €	5 970,55 €	74,63%	5 971,56 €
RESULTAT REPORTE		18 957,13 €	18 957,13 €	100,00%	
TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT		249 927,20 €	247 509,57 €	99,03%	446 931,56 €

Evolution	
188 378,11 €	84,64%
30 000,00 €	
10,00 €	
-10,00 €	-100,00%
218 378,11 €	98,11%
1,01 €	0,02%
199 421,99 €	80,57%

Recettes

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
013	Atténuation de charges	20 000,20 €	37 107,81 €	185,54%	37 000,00 €
70	Produits des services, du domaine et des ventes	211 814,00 €	204 548,01 €	96,57%	300 000,00 €
75	Autres produits de gestion courante	0,00 €	2,14 €		5,00 €
77	Produits exceptionnels	16 414,00 €	16 414,00 €	100,00%	0,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		248 228,20 €	258 071,96 €	103,97%	337 005,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		1 700,00 €	1 621,23 €	95,37%	1 621,23 €
RESULTAT REPORTE					12 183,62 €
TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT		249 928,20 €	259 693,19 €	103,91%	350 809,85 €

Evolution	
-107,81 €	-0,29%
95 451,99 €	46,66%
2,86 €	133,64%
-16 414,00 €	-100,00%
78 933,04 €	30,59%
0,00 €	0,00%
91 116,66 €	35,09%

Différentiel recettes/dépenses : -96 121,71 €

CARBURANTS - Fonctionnement

Analyse des évolutions en dépenses de fonctionnement

- **Chapitre 011 :**
 - Augmentation des dépenses d'achat de carburant, de maintenance, d'assurances, ... si remise en service station Peyrat à la mi-année
- **Chapitre 012 :**
 - Refacturation des frais des services ressources

Analyse des évolutions en recettes de fonctionnement

- **Chapitre 70 :**
 - Augmentation des ventes de carburant si remise en état station service Peyrat à la mi-année. Stock à faire donc compensation recettes moins élevée que l'augmentation des dépenses. Pour rappel, marge sur prix d'achat carburants de 5%
- **Chapitre 77 :**
 - Non versement subvention du BP

CARBURANTS

INVESTISSEMENT

Dépenses

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
00010	Station service Peyrat	1 000,00 €	0,00 €	0,00%	85 000,00 €
00011	Station service Bellegarde	9 068,71 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
020	Dépenses imprévues	800,00 €	0,00 €	0,00%	0,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		10 868,71 €	0,00 €	0,00%	85 000,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		1 700,00 €	1 621,23 €	95,37%	1 621,23 €
RESULTAT REPORTE					
TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT		12 568,71 €	1 621,23 €	12,90%	86 621,23 €

Evolution	
85 000,00 €	
0,00 €	
0,00 €	
85 000,00 €	
0,00 €	0,00%
85 000,00 €	5242,93%

Recettes

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
13	Subventions d'investissement	800,00 €	0,00 €	0,00%	48 270,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		800,00 €	0,00 €	0,00%	48 270,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		8 000,00 €	5 970,55 €	74,63%	5 971,56 €
RESULTAT REPORTE		57 768,71 €	57 768,71 €	100,00%	62 118,03 €
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT		66 568,71 €	63 739,26 €	95,75%	116 359,59 €

Evolution	
48 270,00 €	
48 270,00 €	
1,01 €	0,02%
4 349,32 €	7,53%
52 620,33 €	82,56%

Différentiel recettes/dépenses : 29 738,36 €

Pas de RAR 2024

Accusé de réception en préfecture
023-200067593-20250324-2025-062-DE
Date de transmission : 03/04/2025
Date de réception préfecture : 03/04/2025

CARBURANTS - Investissement

Analyse des évolutions en dépenses d'investissement

- **Opération 00010 :**
 - Remise en service station Peyrat en 24h/24 CB uniquement

Analyse des évolutions en recettes d'investissement

- **Chapitre 13 :**
 - DETR station Peyrat
 - Fonds de concours de la commune

LOCAUX NUS *M57, soumis à TVA*

○ LISTING DES BATIMENTS

AUZANCES

- Meubles Fauconnet
- MSP
- Restaurant
- SIA

BELLEGARDE EN MARCHÉ

- Garage
- Salon de coiffure
- Supérette

CHENERAILLES

- Atelier carrosserie
- Marché au cadran

CROCQ

- Garage automobile

LAVAVEIX LES MINES

- Ailes Est et Ouest Ateliers de la Mine

MAINSAT

- Garage automobile
- Supérette
- **Boucherie**
- **Ambulances**

Locaux non loués

LOCAUX NUS

BILAN DES EMPRUNTS EN COURS AU 24/03/2025

Désignation	Somme empruntée	Taux	1ère échéance	Durée en années	Dernière échéance	Montant échéance annuelle	Capital restant dû
Acq. Immeuble Chard pour installation PI	115 500,00 €	4,35%	01/03/2007	20	01/12/2026	8 676,32 €	14 544,08 €
Aménagement multiservice Lupersat*	42 000,00 €	4,91%	01/12/2009	20	01/12/2028	2 392,80 €	8 000,00 €
Aménagement logement multiservices Lupersat*	50 000,00 €	4,84%	05/07/2009	21	05/01/2029	3 033,33 €	9 769,22 €
CACF Atelier Carrosserie	263 000,00 €	3,48%	01/03/2011	20	01/12/2030	18 307,68 €	95 032,79 €
Supérette Bellegarde en Marche	68 184,00 €	4,77%	25/05/2012	20	25/02/2032	4 527,21 €	23 864,40 €
Boucherie/charcuterie/sup érette Mainsat	200 000,00 €	4,29%	01/06/2013	20	01/03/2033	13 378,38 €	80 000,00 €
Meubles Roux Fauconnet	70 800,00 €	2,39%	25/02/2015	14	25/11/2028	5 495,29 €	18 964,11 €
Filature Rougnat stat trait eaux us	66 000,00 €	2,00%	04/03/2016	12	04/12/2027	5 788,76 €	15 125,00 €
Ateliers de la Mine	257 000,00 €	1,15%	01/02/2017	20	01/11/2036	14 402,72 €	158 084,35 €
Création MSP Auzances	450 000,00 €	1,52%	25/06/2017	30	25/03/2047	18 707,00 €	349 253,80 €
Achat aménagement cabinet médical	40 000,00 €	0,90%	25/03/2017	12	25/12/2028	3 520,32 €	12 966,54 €
Marché au Cadran Chénérailles	126 446,67 €	0,82%	01/11/2020	20	01/08/2040	1 715,35 €	99 774,42 €
Acquisition garage Crocq	57 000,00 €	0,62%	25/04/2022	10	25/01/2032	5 931,20 €	39 900,00 €
Brasserie	85 000,00 €	2,77%	01/01/2023	15	01/10/2037	6 944,52 €	79 182,44 €
TOTAL ou MOYENNE	1 890 930,67 €	2,77%		18,14		112 820,88 €	1 004 461,15 €

*Transfert à la commune dès délibération concordante

- 14 emprunts dont 2 transférés en 2025

LOCAUX NUS

FONCTIONNEMENT

Dépenses

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
011	Charges à caractère général	131 332,62 €	127 971,49 €	97,44%	164 750,00 €
012	Charges de personnel et frais assimilés	0,00 €	0,00 €		41 000,00 €
65	Charges de gestion courante	44 598,00 €	23,56 €	0,05%	74 593,68 €
66	Charges financières	23 200,21 €	22 383,41 €	96,48%	22 547,34 €
68	Dotations aux provisions	2 138,00 €	2 138,00 €	100,00%	2 140,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		201 268,83 €	152 516,46 €	75,78%	305 031,02 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		260 000,00 €	619 384,24 €	238,22%	238 284,73 €
RESULTAT REPORTE		34 633,17 €	34 633,17 €	100,00%	
TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT		495 902,00 €	806 533,87 €	162,64%	543 315,75 €

Evolution	
36 778,51 €	28,74%
41 000,00 €	
74 570,12 €	316511,54%
163,93 €	0,73%
2,00 €	0,09%
152 514,56 €	100,00%
-381 099,51 €	-61,53%
-263 218,12 €	-32,64%

Recettes

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
74	Dotations et participations	55 085,00 €	55 081,37 €	99,99%	0,00 €
75	Autres produits de gestion courante	384 764,00 €	365 839,61 €	95,08%	130 000,00 €
77	Produits exceptionnels	0,00 €	72 981,26 €		0,00 €
78	Reprises sur provisions	2 053,00 €	2 053,00 €	100,00%	
TOTAL OPERATIONS REELLES		441 902,00 €	495 955,24 €	112,23%	130 000,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		54 000,00 €	342 391,05 €	634,06%	53 500,00 €
RESULTAT REPORTE					31 812,42 €
TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT		495 902,00 €	838 346,29 €	169,05%	215 312,42 €

Evolution	
-55 081,37 €	-100,00%
-235 839,61 €	-64,47%
-72 981,26 €	-100,00%
-2 053,00 €	-100,00%
-365 955,24 €	-73,79%
-288 891,05 €	-84,37%
-623 033,87 €	-74,32%

Différentiel recettes/dépenses : - 328 003,33 €

LOCAUX NUS - Fonctionnement

Analyse des évolutions en dépenses de fonctionnement

- **Chapitre 011 :**
 - DPE Flayat épicerie
 - Travaux de chauffage et électricité salon de coiffure Bellegarde
 - Remboursement indexation loyers garage Crocq
- **Chapitre 012 :**
 - Refacturation des frais des services ressources
- **Chapitre 65 :**
 - Perte probable des impayés du multiservice Lupersat
 - Subventions aux ateliers de la Mine passées par erreur sur le BP en 2024 + solde 2024 non versé

Analyse des évolutions en recettes de fonctionnement

- **Chapitre 74 :**
 - Versement du solde de la subvention région des ateliers de la Mine en 2024, plus de versement en attente
- **Chapitre 75 :**
 - Perte de loyers du fait de l'arrêt des locations médecin Auzances, épicerie Flayat, filature Rougnat
- **Chapitre 77 :**
 - Produit de la vente filature Rougnat en 2024, non présente en 2025

LOCAUX NUS

INVESTISSEMENT

Dépenses

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
00022	Restaurant Auzances	8 048,56 €	6 248,95 €	77,64%	6 500,00 €
00026	Filature Rougnat	5 133,63 €	4 461,36 €	86,90%	0,00 €
000XX	Ateliers de la Mine	0,00 €	0,00 €		30 000,00 €
000XX	Meubles Fauconnet	0,00 €	0,00 €		12 000,00 €
16	Emprunts et dettes assimilées	111 600,83 €	97 903,84 €	87,73%	97 650,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		124 783,02 €	108 614,15 €	87,04%	146 150,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		89 604,00 €	377 994,48 €	421,85%	143 858,14 €
RESULTAT REPORTE					
TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT		214 387,02 €	486 608,63 €	226,98%	290 008,14 €

Evolution	
251,05 €	4,02%
-4 461,36 €	-100,00%
30 000,00 €	
12 000,00 €	
-253,84 €	-0,26%
37 535,85 €	34,56%
-234 136,34 €	-61,94%
-196 600,49 €	-40,40%

Recettes

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
165	Emprunts et dettes assimilées	200,00 €	171,19 €	85,60%	0,00 €
024	Produit des cessions d'immobilisations	0,00 €	0,00 €		40 000,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		200,00 €	171,19 €	85,60%	40 000,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		295 604,00 €	654 987,67 €	221,58%	328 609,39 €
RESULTAT REPORTE		21 187,21 €	21 187,21 €	100,00%	189 737,44 €
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT		316 991,21 €	676 346,07 €	213,36%	558 346,83 €

Evolution	
-171,19 €	-100,00%
40 000,00 €	
39 828,81 €	23265,85%
-326 378,28 €	-49,83%
168 550,23 €	795,53%
-117 999,24 €	-17,45%

Différentiel recettes/dépenses : 268 338,69 € RAR 2024 : Dépenses 1 799,61 € / Recettes 13 738,12 €

● LOCAUX NUS - Investissement

Analyse des évolutions en dépenses d'investissement

- **Opération 00026 :**
 - Filature Rougnat vendue
- **Opération Ateliers de la Mine :**
 - Mise en sécurité minimale de la salle du site
- **Opération Meubles Fauconnet :**
 - Travaux de toiture + ADAP

Analyse des évolutions en recettes d'investissement

- **Chapitre 024 :**
 - Vente épicerie Flayat

LOCAUX NUS – Ateliers de la Mine

Analyse des coûts du site des Ateliers de la Mine

- **Dépenses de fonctionnement annuelles** : 54 500,00 €
 - Subvention
 - Financement d'un poste de coordination
 - Charges de fonctionnement : Internet, site Web, électricité, entretien, maintenance, ...
- **Dépenses d'investissement annuelles** : 14 400,00 €
 - Emprunt
- **Dépenses d'investissement au prévisionnel 2025**: 30 000,00 €
- **Dépenses d'investissement à venir** : XXX €
 - Redéfinition des espaces
 - Classification en ERP avec travaux d'aménagements à prévoir

Analyse des recettes de fonctionnement

- **Prévisionnel 2025** : 9 500,00 €
 - Loyers

LOCAUX NUS - Santé

Analyse des coûts MSP Auzances

- **Dépenses de fonctionnement : 33 050,00 €**
 - Charges générales (assurance, nettoyage, énergies, téléphonie, ...)
 - Maintenance (ascenseurs, porte électrique, extincteurs, ...)
 - Les intérêts des emprunts
- **Recettes de fonctionnement : 41 850,00 €**
 - Loyers
- **Dépenses d'investissement**
 - Emprunt: 13 424,00 €

● **LOCAUX AMENAGES** *M57, soumis à TVA*

○ LISTING DES BATIMENTS

AUZANCES

- **Boucherie**

LES MARS

- **Cuisine centrale**

RETERRE

- **Auberge**
- **Logement**

ST SILVAIN BELLEGARDE

- **Restaurant**

LOCAUX AMENAGES

○ BILAN DES EMPRUNTS EN COURS AU 24/03/2025

Désignation	Somme empruntée	Taux	1ère échéance	Durée en années	Dernière échéance	Montant échéance annuelle	Capital restant dû
<i>Logement multiservices Reterre</i>	40 228,00 €	3,88%	10/09/2005	20	10/06/2025	1 450,12 €	717,90 €
<i>Multiservice Reterre</i>	59 121,00 €	3,88%	10/09/2005	20	10/06/2025	2 131,93 €	1 055,82 €
<i>Restaurant St Silvain Bellegarde</i>	58 530,00 €	4,77%	25/05/2012	20	25/02/2032	3 886,20 €	20 485,76 €
<i>Réhabilitation boucherie Auzances</i>	145 000,00 €	1,30%	15/02/2017	20	15/11/2036	8 345,66 €	85 187,50 €
TOTAL ou MOYENNE	302 879,00 €	3,46%		20,00		15 813,91 €	107 446,98 €

4 emprunts dont 2
prenant fin en
2025

LOCAUX AMENAGES

FONCTIONNEMENT

Dépenses

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
011	Charges à caractère général	9 487,00 €	7 882,09 €	83,08%	30 250,00 €
012	Charges de personnel et frais assimilés	0,00 €	0,00 €		41 000,00 €
65	Charges de gestion courante	872,00 €	2,06 €	0,24%	5,00 €
66	Charges financières	3 100,00 €	2 531,07 €	81,65%	2 351,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		13 459,00 €	10 415,22 €	77,38%	73 606,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		25 500,00 €	7 492,80 €	29,38%	12 680,82 €
RESULTAT REPORTE		0,00 €	0,00 €		
TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT		38 959,00 €	17 908,02 €	45,97%	86 286,82 €

Evolution	
22 367,91 €	283,78%
41 000,00 €	
2,94 €	142,72%
-180,07 €	-7,11%
63 190,78 €	606,72%
5 188,02 €	69,24%
68 378,80 €	381,83%

Recettes

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
75	Autres produits de gestion courante	19 762,85 €	19 199,11 €	97,15%	28 840,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		19 762,85 €	19 199,11 €	97,15%	28 840,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		5 200,00 €	5 164,97 €	99,33%	5 200,00 €
RESULTAT REPORTE		31 452,03 €	31 452,03 €	100,00%	20 694,17 €
TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT		56 414,88 €	55 816,11 €	98,94%	54 734,17 €

Evolution	
9 640,89 €	50,22%
9 640,89 €	50,22%
35,03 €	0,68%
-1 081,94 €	-1,94%

Différentiel recettes/dépenses : - 31 552,65 €

LOCAUX AMENAGES - Fonctionnement

Analyse des évolutions en dépenses de fonctionnement

- **Chapitre 011 :**
 - DPE + mise en sécurité toiture Boucherie Auzances
 - Réparation dalle auberge Reterre
- **Chapitre 012 :**
 - Refacturation des frais des services ressources

Analyse des évolutions en recettes de fonctionnement

- **Chapitre 75 :**
 - Loyers Boucherie Auzances en supplément

LOCAUX AMENAGES

INVESTISSEMENT

Dépenses

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
21	Immobilisations corporelles (hors opérations)	3 500,00 €	3 209,47 €	91,70%	50 400,00 €
00011	Boucherie Auzances	0,00 €	1 812,50 €		1 900,00 €
00014	Multiservices Reterre	0,00 €	1 690,34 €		1 700,00 €
16	Emprunts et dettes assimilées	16 800,00 €	12 829,44 €	76,37%	14 415,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		20 300,00 €	19 541,75 €	96,26%	68 415,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		9 200,00 €	5 164,97 €	56,14%	5 200,00 €
RESULTAT REPORTE		39 872,12 €	39 872,12 €	100,00%	17 213,92 €
TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT		69 372,12 €	64 578,84 €	93,09%	90 828,92 €

Evolution	
47 190,53 €	1470,35%
87,50 €	4,83%
9,66 €	0,57%
1 585,56 €	12,36%
48 873,25 €	250,10%
35,03 €	0,68%
-22 658,20 €	-56,83%
26 250,08 €	40,65%

Recettes

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
13	Subventions d'investissement	0,00 €	0,00 €		2 000,00 €
10	Dotations, fonds divers et réserves	39 872,12 €	39 872,12 €	100,00%	17 213,92 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		39 872,12 €	39 872,12 €	100,00%	19 213,92 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		29 500,00 €	7 492,80 €	25,40%	12 680,82 €
RESULTAT REPORTE		0,00 €	0,00 €		0,00 €
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT		69 372,12 €	47 364,92 €	68,28%	31 894,74 €

Evolution	
2 000,00 €	
-22 658,20 €	-56,83%
-20 658,20 €	-51,81%
5 188,02 €	69,24%
0,00 €	
-15 470,18 €	-32,66%

Différentiel recettes/dépenses : - 58 934,18 €

Pas de RAR 2024

LOCAUX AMENAGES - Investissement

Analyse des évolutions en dépenses d'investissement

- **Chapitre 21:**
 - Installation d'extincteurs, achat d'une sauteuse, création d'une marquise + pose de plaques Dagard plafond et murs Cuisine Les Mars
 - ADAP restaurant St Silvain
- **Chapitre 16 :**
 - Échéance 2024 non passée en supplément

Analyse des évolutions en recettes d'investissement

- **Chapitre 13 :**
 - DETR ADAP

BILAN BUDGETS ANNEXES

Projections BA prévisionnels 2025		BUDGETS ANNEXES								TOTAL
		Assainissement	SPANC	Déchets	Locaux nus	Locaux aménagés	Vente de carburants	La Naute	GEMAPI	
FONCTIONNEMENT	Dépenses	986 716,46 €	132 980,32 €	2 667 832,84 €	543 315,75 €	86 286,82 €	446 931,56 €	114 236,76 €	335 378,88 €	5 313 679,39 €
	Recettes	682 508,00 €	120 000,00 €	2 809 776,00 €	215 312,42 €	54 734,17 €	350 809,85 €	55 996,08 €	577 947,80 €	4 867 084,32 €
	Résultat budgétaire	-304 208,46 €	-12 980,32 €	141 943,16 €	-328 003,33 €	-31 552,65 €	-96 121,71 €	-58 240,68 €	242 568,92 €	-446 595,07 €
	Investissement à couvrir	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	58 934,18 €	0,00 €	0,00 €	174 380,06 €	233 314,24 €
	Besoins subventions d'équilibre				328 003,33 €	90 486,83 €		58 240,68 €		476 730,84 €
	Besoins Avances remboursables	304 208,46 €	12 980,32 €				96 121,71 €			413 310,49 €
	Résultat budgétaire final	0,00 €	0,00 €	141 943,16 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	68 188,86 €	210 132,02 €
INVESTISSEMENT	Dépenses	848 906,76 €	5 000,00 €	15 240,00 €	290 008,14 €	90 828,92 €	86 621,23 €	54 877,00 €	413 123,07 €	1 804 605,12 €
	Recettes	1 173 198,76 €	17 960,76 €	15 270,35 €	558 346,83 €	31 894,74 €	116 359,59 €	197 839,59 €	170 893,40 €	2 281 764,02 €
	Résultat budgétaire	324 292,00 €	12 960,76 €	30,35 €	268 338,69 €	-58 934,18 €	29 738,36 €	142 962,59 €	-242 229,67 €	477 158,90 €
	RAR 2024 Dépenses	161 565,54 €		17 531,00 €	1 799,61 €				17 531,00 €	198 427,15 €
	RAR 2024 Recettes	5 560,00 €		85 380,61 €	13 738,12 €				85 380,61 €	190 059,34 €
	RAR 2024 Différentiel	-156 005,54 €	0,00 €	67 849,61 €	11 938,51 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	67 849,61 €	-8 367,81 €
	Besoins de couverture par la section de fonctionnement	0,00 €	0,00 €			58 934,18 €			174 380,06 €	233 314,24 €
	Résultat budgétaire final	324 292,00 €	12 960,76 €	30,35 €	268 338,69 €	0,00 €	29 738,36 €	142 962,59 €	-67 849,61 €	710 473,14 €

Besoins prévisionnels de financement des BA par le BP

Abondement du budget principal à prévoir

Subventions d'équilibre	476 730,84 €
Avances remboursables	413 310,49 €
TOTAL	890 041,33 €

Approuvé de réception en préfecture
02/05/2025 09:39:33 P 0250324-2025-062-DE
Date de réception : 03/04/2025

BUDGET PRINCIPAL

LISTING DES BATIMENTS

AUZANCES

- Garages
- Siège CCMCA
- Terrain fermage

BELLEGARDE EN MARCHE

- Logement

CHENERAILLES

- Bâtiment CCMCA/SICTOM
- **Atelier**
- **Logement**
- Cabinet médical

CROCQ

- MSP
- PUV + salle de convivialité

ISSOUDUN-LETRIEX

- Logements presbytère (*jusqu'au 31/03/25*)

LAVAVEIX LES MINES

- MSP

MAINSAT

- **Grange**
- Cabinet médical

MERINCHAL

- MSP
- PUV + salle de convivialité

ECOLES DU TERRITOIRE (*sauf Flayat*)

Locaux non loués

BUDGET PRINCIPAL

BILAN DES EMPRUNTS EN COURS AU 24/03/2025

Désignation	Somme empruntée	Taux	1ère échéance	Durée en années	Dernière échéance	Montant échéance annuelle	Capital restant dû
Champ de Foire Chénérailles	33 312,65 €	4,84%	01/06/2017	11	01/06/2027	3 976,84 €	7 411,41 €
Garage Service Technique	48 532,73 €	4,30%	01/02/2017	10	01/02/2026	6 073,34 €	5 822,98 €
MSP Crocq Mérinchal	162 925,91 €	3,80%	02/01/2017	11,5	02/04/2028	17 553,96 €	49 549,00 €
Construction PUV	200 000,00 €	3,30%	01/01/2014	15	01/03/2029	8 958,28 €	63 303,19 €
Cabinet médical	85 000,00 €	3,40%	01/04/2014	14	01/04/2028	7 147,03 €	20 047,39 €
Bureaux com com	150 000,00 €	1,60%	01/12/2015	15	01/12/2029	11 238,17 €	43 191,30 €
ITEP	50 000,00 €	1,30%	01/12/2016	12	01/09/2028	4 506,88 €	15 396,02 €
RPI Bellegarde St Silvain	120 000,00 €	0,00%	01/01/2018	20	01/01/2037	6 000,00 €	72 000,00 €
Prêt numérique med	420 000,00 €	1,75%	01/08/2018	40	01/05/2058	20 935,80 €	349 125,00 €
Prêt Dorsal	665 637,00 €	1,30%	25/08/2019	30	25/05/2049	37 383,36 €	538 056,46 €
MSP Lavaveix	220 000,00 €	2,98%	01/01/2023	20	01/10/2042	14 641,44 €	201 698,93 €
TOTAL ou MOYENNE	2 155 408,29 €	2,60%		18,05		138 415,10 €	1 365 601,68 €

11 emprunts

BUDGET PRINCIPAL

FONCTIONNEMENT

Dépenses

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
011	Charges à caractère général	913 814,05 €	880 082,21 €	96,31%	1 042 087,00 €
012	Charges de personnel et frais assimilés	2 029 828,31 €	2 018 922,58 €	99,46%	2 058 207,62 €
014	Atténuation de produits	1 649 627,00 €	1 558 949,00 €	94,50%	1 756 965,00 €
65	Charges de gestion courante	2 067 407,00 €	2 029 753,25 €	98,18%	1 184 373,00 €
66	Charges financières	54 700,00 €	49 926,62 €	91,27%	59 846,89 €
68	Dot. Prov. Dépréc. Actifs circ.	600,00 €	564,00 €	94,00%	0,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		6 715 976,36 €	6 538 197,66 €	97,35%	6 101 479,51 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		500 000,00 €	498 690,66 €	99,74%	526 585,51 €
RESULTAT REPORTE					70 720,45 €
TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT		7 215 976,36 €	7 036 888,32 €	97,52%	6 698 785,47 €

Evolution	
162 004,79 €	18,41%
39 285,04 €	1,95%
198 016,00 €	12,70%
-845 380,25 €	-41,65%
9 920,27 €	19,87%
-564,00 €	-100,00%
-436 718,15 €	-6,68%
27 894,85 €	5,59%
-338 102,85 €	-4,80%

BUDGET PRINCIPAL

FONCTIONNEMENT

Recettes

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
013	Atténuation de charges	139 433,00 €	224 608,13 €	161,09%	175 000,00 €
70	Produits des services, du domaine et des ventes	322 937,01 €	539 782,89 €	167,15%	508 280,00 €
73	Impôts et taxes	2 634 744,00 €	2 511 900,00 €		2 510 703,00 €
731	Fiscalité locale	1 914 563,00 €	1 708 838,34 €		1 702 535,00 €
74	Dotations et participations	1 515 704,00 €	1 248 182,32 €	82,35%	1 360 340,00 €
75	Autres produits de gestion courante	120 907,00 €	114 716,26 €	94,88%	225 400,00 €
77	Produits exceptionnels	16 670,00 €	27 800,92 €	166,77%	27 800,00 €
78	Reprises sur provisions	50,00 €	50,00 €	100,00%	50,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		6 665 008,01 €	6 375 878,86 €	95,66%	6 510 108,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		130 500,00 €	260 741,32 €	199,80%	260 800,00 €
RESULTAT REPORTE		459 918,35 €	459 918,35 €	100,00%	
TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT		7 255 426,36 €	7 096 538,53 €	97,81%	6 770 908,00 €

Evolution	
-49 608,13 €	-22,09%
-31 502,89 €	-5,84%
-1 197,00 €	-0,05%
-6 303,34 €	-0,37%
112 157,68 €	8,99%
110 683,74 €	96,48%
-0,92 €	0,00%
0,00 €	0,00%
134 229,14 €	2,11%
58,68 €	0,02%
-325 630,53 €	-4,59%

Différentiel recettes/dépenses : 72 122,53 €

BUDGET PRINCIPAL - Fonctionnement

Analyse des évolutions en dépenses de fonctionnement

- **Chapitre 011 :**
 - Dépenses tourisme *cf diapos suivantes*
 - Dépenses accueil attractivité *cf diapos suivantes*
 - Régularisations d'assurances bâtiments CCMCA + dommage ouvrage pour le CM Chénérailles
 - Diagnostics obligatoires dans l'ensemble des écoles (radon, amiante, DPE, qualité de l'air) 40 600,00 €
- **Chapitre 014 :**
 - Régularisation FNGIR 12/2024 non payé 107 300,00 €
- **Chapitre 65 :**
 - Non versement de subventions aux BA 902 261,00 €

Pour mémoire

- **Contingent Aides sociales :** 176 500,00 €
- **SDIS :** 556 340,00 € (+ 72 000 € depuis 2019)

Analyse des évolutions en recettes de fonctionnement

- **Chapitre 013 :**
 - Remboursement IJ assurance statutaire : 50% à compter du 01/01/25
- **Chapitre 70 :**
 - Remboursement frais de personnel (*services ressources*) des BA au BP
 - Remboursement personnel écoles par les communes avec gros rattrapage sur 2023 sur 2024, ce rattrapage n'aura pas lieu cette année
- **Chapitre 75 :**
 - Remboursement de 50% de la subvention 2024 du BA Déchets vers le BP : 140 000, 00 €

BUDGET PRINCIPAL

INVESTISSEMENT

Dépenses

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
20	Immobilisations incorporelles	1 527,68 €		0,00%	48 050,00 €
204	Subventions d'équipement versées	114 957,61 €	114 460,29 €	99,57%	190 650,00 €
205	Logiciels	0,00 €	0,00 €		3 840,00 €
21	Immobilisations corporelles	27 591,60 €	273,99 €	0,99%	26 170,00 €
23	Immobilisations en cours	2 000,00 €		0,00%	2 000,00 €
00010	Matériel	8 856,00 €		0,00%	3 980,00 €
00018	Maison de santé Crocq Mérenchal	12 873,22 €		0,00%	
00123	Travaux bâtiments écoles	323 878,63 €	206 913,49 €	63,89%	331 000,00 €
000126	Equipements écoles	32 056,30 €	2 428,04 €	7,57%	40 000,00 €
00138	Développement touristique économique	45 732,00 €	36 109,16 €		
00146	Renov énergétique CM Chénérailles	115 200,00 €		0,00%	160 000,00 €
00147	MSP Lavaveix	22 753,00 €	583,20 €	2,56%	
00155	Réorganisation système informatique	44 740,00 €	44 739,10 €	100,00%	0,00 €
00156	Micro-crèche itinérante	44 723,16 €	44 723,16 €	100,00%	5 000,00 €
00157	Micro-crèche fixe	3 346,56 €		0,00%	65 000,00 €
00158	Urbanisme	200 150,00 €	43 368,00 €	21,67%	150 000,00 €
00159	Partage foncier Mainsat CM	150 000,00 €	143 254,16 €	95,50%	0,00 €
16	Emprunts et dettes assimilées	107 000,00 €	106 180,45 €	99,23%	107 876,00 €
27	Autres immobilisations foncières	7 200,00 €		0,00%	0,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		1 264 585,76 €	743 033,04 €	58,76%	1 133 566,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		362 580,23 €	184 917,74 €	51,00%	184 917,74 €
RESULTAT REPORTE					
TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT		1 627 165,99 €	927 950,78 €	57,03%	1 318 483,74 €

Evolution	
48 050,00 €	
76 189,71 €	66,56%
25 896,01 €	9451,44%
2 000,00 €	
3 980,00 €	
0,00 €	
124 086,51 €	59,97%
37 571,96 €	1547,42%
160 000,00 €	
-583,20 €	-100,00%
-44 739,10 €	-100,00%
-39 723,16 €	-88,82%
65 000,00 €	
106 632,00 €	245,88%
-143 254,16 €	-100,00%
1 695,55 €	1,60%
0,00 €	
390 532,96 €	52,56%
0,00 €	0,00%
390 532,96 €	42,09%

BUDGET PRINCIPAL

INVESTISSEMENT

Recettes

N° chapitre	Intitulé chapitre	Budgété 2024	Réalisé 2024	% exécution	Prévisionnel 2025
13	Subventions d'investissement	373 512,00 €	143 548,76 €	38,43%	298 388,00 €
10	Dotations, fonds divers et réserves	39 642,21 €	45 483,73 €	114,74%	20 000,00 €
TOTAL OPERATIONS REELLES		413 154,21 €	189 032,49 €	45,75%	318 388,00 €
TOTAL DES OPERATIONS D'ORDRE		732 080,23 €	553 237,74 €	75,57%	581 465,59 €
RESULTAT REPORTE		588 742,55 €	588 742,55 €	100,00%	403 062,00 €
TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT		1 733 976,99 €	1 331 012,78 €	76,76%	1 302 915,59 €

Evolution	
154 839,24 €	107,87%
-25 483,73 €	-56,03%
129 355,51 €	68,43%
28 227,85 €	5,10%
-185 680,55 €	-31,54%
-28 097,19 €	-2,11%

Différentiel recettes/dépenses : - 15 568,15 €

RAR 2024 : Dépenses 189 800,62 € / Recettes 356 057,19 €

BUDGET PRINCIPAL - Investissement

Analyse des évolutions en dépenses d'investissement

- **Chapitre 20 :**
 - Dépenses accueil attractivité *cf diapos suivantes*
- **Chapitre 204 :**
 - Dépenses développement économique *cf diapos suivantes*
- **Chapitre 205 :**
 - Logiciels Odyssée pour PES retour et gestion des loyers
 - Dépenses accueil attractivité *cf diapos suivantes*
- **Chapitre 21 :**
 - Matériel informatique
 - Système de visio conférence pour le siège : 1 280,00 €
 - Système d'enregistrement avec micro et retranscription : 21 000,00 €
- **Opérations 00123 et 00126 :**
 - Informatique, mobilier et jeux cours d'école
 - Isolation extérieure école Mainsat, frais d'étude divers, sinistres toitures écoles Crocq et Dontreix, humidité école St Chabrais, travaux éventuels école Chénérailles
- **Opération 00146 :**
 - Etudes et travaux CM Chénérailles
- **Opérations 00156 et 00157:**
 - Démarrage micro-crèche itinérante avec achat de petit matériel
 - Relance étude et lancement travaux micro-crèche fixe
- **Opération 00158 :**
 - PLUi

Analyse des évolutions en recettes d'investissement

- **Chapitre 13 :**
 - Subventions CM Chénérailles, micro-crèches, écoles
- **Chapitre 10 :**
 - Modération du FCTVA

BUDGET PRINCIPAL - Scolaire

Analyse des coûts de la compétence Scolaire

- **Dépenses de fonctionnement**

- 2023 : 1 411 945,95 €
- 2024 : 1 540 580,85 €
- Prévisionnel 2025 : 1 637 849,74 € dont 1 018 990,00 € au chapitre 012

Soit une **évolution de 16 % des coûts** en 2 ans

- **Recettes de fonctionnement**

- 2023 : 241 589,09 €
- 2024 : 538 677,74 €
- Prévisionnel 2025 : 269 570,00 €

Soit un **coût franc** pour la CCMCA de **1 367 479,74 €**

- **Dépenses d'investissement**

- Travaux écoles : 331 000,00 €
- Equipement écoles : 40 000,00 €

Soit un total de 371 000,00 €

- **Recettes d'investissement**

- Travaux écoles : 176 471,00 €
- Equipement écoles : 6 562,00 €

Soit un total de 183 033,00 €

Reste à charge pour la CCMCA de **187 967,00 €**

BUDGET PRINCIPAL - Habitat

Analyse des coûts de la compétence Politique de l'habitat et PUV

- **Dépenses de fonctionnement**

- Creuse habitat : 12 000,00 €
- PUV : 8 400,00 €

Soit un total de 20 400,00 €

- **Recettes de fonctionnement**

- PUV : 4 800,00 €

Différentiel recettes/dépenses : **15 600,00 €**

- **Dépenses d'investissement**

- Participation Anah: 30 000,00 €
- Emprunt PUV : 14 932,00 €

Soit un total de 44 932,00 € sans aucune recette en face

BUDGET PRINCIPAL - Santé

Analyse des coûts Cabinet médical de Chénérailles

- **Dépenses de fonctionnement : 6 900,00 €**
 - - Taxe foncière, Assurances, dépannage réparations, électricité
- **Recettes de fonctionnement : 6 600,00 €**
 - Loyers
- **Dépenses d'investissement**
 - Emprunt: 6 253,00 €
 - Projet travaux enveloppe globale : 159 000,00 €

Soit un total de 165 253,00 €
- **Recettes d'investissement**
 - Projet travaux : 132 000 €

Reste à charge pour la CCMCA pour les travaux de **27 000,00 €**

BUDGET PRINCIPAL - Santé

Analyse des coûts MSP Crocq et Mérinchal

- **Dépenses de fonctionnement : 23 437,00 €**
 - Charges courantes : eau, énergies, combustibles, assurances, téléphonie, ...
 - Entretien des locaux: 10 000,00 €
 - Maintenance : ascenseur, extincteurs, ..
 - Taxe foncière, intérêts emprunt
- **Recettes de fonctionnement : 27 000,00 €**
 - Loyers
- **Dépenses d'investissement**
 - Emprunt: 15 600,00 €

BUDGET PRINCIPAL - Santé

Analyse des coûts Cabinet médical de Mainsat

- **Dépenses de fonctionnement : 4 500,00 €**
 - Assurances
 - Taxe foncière
 - Petites réparations
- **Recettes de fonctionnement : 7 200,00 €**
 - Loyers
- **Achat le 28/11/2024**
 - Montant : 143 255,00 €
 - Subvention Boost'Er (en RAR 2024) : 96 000,00 €

Reste à charge CCMCA : 47 255,00 €

BUDGET PRINCIPAL - Santé

Analyse des coûts MSP Lavaveix

- **Dépenses de fonctionnement : 34 250,00 €**
 - Charges courantes : eau, énergies, assurances, téléphonie, ...
 - Entretien des locaux: 14 000,00 €
 - Maintenance : ascenseur, extincteurs, portes automatiques
 - Taxe foncière, intérêts emprunt
 - Petits travaux
- **Recettes de fonctionnement : 24 000,00 €**
 - Loyers
- **Dépenses d'investissement**
 - Emprunt: 12 000,00 €

BUDGET PRINCIPAL - Santé

Analyse des coûts Bilan global (hors travaux rénovation CM Chénérailles)

	Fonctionnement		Investissement	
	Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
CM Chénérailles	6 900,00 €	6 600,00 €	6 253,00 €	0,00 €
MSP Crocq et Mérenchal	23 437,00 €	27 000,00 €	15 600,00 €	
CM Mainsat	4 500,00 €	7 200,00 €		
MSP Lavaveix	34 250,00 €	24 000,00 €	12 000,00 €	
TOTAL	69 087,00 €	64 800,00 €	33 853,00 €	0,00 €
Différentiel	-4 287,00 €		-33 853,00 €	

MSP Auzances (BA Lcx nus)	33 050,00 €	41 850,00 €	13 424,00 €	
Différentiel	8 800,00 €		-13 424,00 €	

TOTAL GLOBAL SANTE	102 137,00 €	106 650,00 €	47 277,00 €	0,00 €
Charges de personnel	26 450,00 €			
Différentiel global	- 21 937,00 €		-47 277,00 €	
COUT SANTE REEL/AN			-69 214,00 €	

BUDGET PRINCIPAL - Tourisme

Analyse des coûts compétence tourisme

- **Dépenses de fonctionnement : 203 400,00 €**
 - Prestation pour marché + entretiens des chemins de randonnées 30 000 €
 - Charges générales (électricité, eau, fournitures administratives, entretien, maintenance, ...) 25 000 €
 - Editions touristiques 6 150 €
 - Frais de personnel (saisonniers et services ressources compris) : 125 000€
 - Cotisations (PNR, Aloha, Sirtaqui, Creuse tourisme, ...) : 17 250 €
- **Recettes de fonctionnement : 4 000,00 €**
 - Marge boutique + part CCMCA taxe de séjour

BUDGET PRINCIPAL – Développement économique

Analyse des coûts compétence développement économique

- **Dépenses de fonctionnement : 153 250,00 €**
 - Cotisations aux syndicats (Syndicat Est Creuse, Réseau Initiative Creuse, ...) 63 450,00€
 - Contributions statutaires (Dorsal) 23 250,00€
 - Frais de personnel (services ressources compris) : 44 850,00 €
 - Conventions ACP : 21 700,00 €
- **Recettes de fonctionnement : 20 150,00 €**
 - Loyers
- **Dépenses d'investissement : 78 350,00 €**
 - Dorsal

BUDGET PRINCIPAL – Accueil attractivité communication

Analyse des coûts compétence accueil attractivité communication

- **Dépenses de fonctionnement : 129 180,00 €**
 - Publicité et supports de communication 16 920,00 €
 - Maintenance et abonnements 1 210,00 €
 - Frais de personnel (services ressources et renfort graphique freelance compris) : 89 350,00 €
 - Conventions ACP : 21 700,00 €
- **Recettes de fonctionnement : 38 700,00 €**
 - FEDER
- **Dépenses d'investissement : 31 020,00 €**
 - Création de supports de communication 3 980,00 €
 - Déploiement solution de mobilité durable 14 200,00 €
 - Matériel informatique et logiciels : 3 960,00 €
 - Refonte identité visuelle et site Web CCMCA : 8 880,00 €

BUDGET PRINCIPAL – Enfance Jeunesse

Analyse des coûts compétence enfance jeunesse

- **Dépenses de fonctionnement : 259 000,00 €**
 - ALSH et RPE : 159 550,00 € (dont rattrapage soldes 2023 impayés pour un montant de 23 450,00 €)
 - Micro-crèche itinérante : 50 000,00 €
 - Campus @2.3 : 2 000,00 €
 - Personnel : 43 500,00 €
 - Charges diverses : 4 000,00 €
- **Recettes de fonctionnement : 75 000, 00€**
 - Micro-crèche itinérante : 40 000,00 €
 - Personnel : 35 000,00 €
- **Dépenses d'investissement : 60 000,00 €**
 - Micro-crèche itinérante : 5 000,00 €
 - Micro-crèche fixe : 50 000,00 €
 - Local ados : 5 000,00 €
- **Recettes d'investissement : 34 000, 00€**
 - Micro-crèche itinérante : 4 000,00 €
 - Micro-crèche fixe : 25 000,00 €
 - Local ados : 5 000,00 €

BILAN BUDGET PRINCIPAL

Projection BP prévisionnel 2025		BP
FONCTIONNEMENT	Dépenses	6 698 785,47 €
	Recettes	6 770 908,00 €
	Résultat budgétaire	72 122,53 €
	Couverture de l'investissement	0,00 €
	Subventions d'équilibre aux BA	476 730,84 €
	Avances remboursables aux BA	413 310,49 €
	Résultat budgétaire final	-817 918,80 €
INVESTISSEMENT	Dépenses	1 318 483,74 €
	Recettes	1 302 915,59 €
	Résultat budgétaire	-15 568,15 €
	RAR 2024 Dépenses	189 800,62 €
	RAR 2024 Recettes	356 057,19 €
	RAR 2024 Différentiel	166 256,57 €
	Besoins de couverture par la section de fonctionnement	0,00 €
	Résultat budgétaire final	150 688,42 €

Besoin de recettes à hauteur de 817 918,80 €

BILAN AVANCES ET SUBVENTIONS

	2025		2024		Cumulé		Rbrst 2025	Solde à rembourser
	Equilibre	Remboursable	Equilibre	Remboursable	Equilibre	Remboursable		
Assainissement		304 208,46 €		274 847,00 €		579 055,46 €		579 055,46 €
SPANC		12 980,32 €		53 441,00 €		66 421,32 €		66 421,32 €
Locaux nus	328 003,33 €		224 764,00 €		552 767,33 €			
Locaux aménagés	90 486,83 €				90 486,83 €			
Carburants		96 121,71 €		16 414,00 €		112 535,71 €		112 535,71 €
La Naute	58 240,68 €		52 278,00 €		110 518,68 €	0,00 €		
Déchets				280 517,00 €	0,00 €	280 517,00 €	140 000,00 €	140 517,00 €
TOTAL	476 730,84 €	413 310,49 €	277 042,00 €	625 219,00 €	753 772,84 €	1 038 529,49 €	140 000,00 €	898 529,49 €
TOTAL VERSE PAR LE BP	890 041,33 €		902 261,00 €		1 792 302,33 €			758 529,49 €

ETAT DE LA TRESORERIE

Compte 515	BP	Assainissement	Déchets	Vente de carburants	GEMAPI
Solde au 20/03/2025	348 509,96 €	444 812,15 €	605 604,56 €	27 689,38 €	270 171,89 €