



# Note brève et synthétique de présentation du budget primitif 2025

## 1. Contexte

Face à l'absence de projet de loi de finance voté au 31 décembre 2024, un contexte d'incertitude plane sur les collectivités territoriales. Le budget 2025 a donc été bâti selon les principes suivants, issus du projet de loi de finances issu de la commission mixte paritaire du 31 janvier 2025 :

- Gel du produit de la fraction dynamique de la TVA
- Augmentation des bases fiscales de 1,7%
- Gel du point d'indice
- Non reconduction du dispositif GIPA
- Augmentation du taux de cotisation CNRACL de 3%
- Augmentation de la cotisation retraite employeur de 1%
- Baisse de la DGF de 1%

## 2. Priorités et orientations

Lors du débat d'orientation budgétaire du 14 janvier 2025, puis en commission finances du 11 février 2025 les orientations suivantes ont été actées :

- Poursuivre les investissements inscrits au plan pluriannuel d'investissement
- Maintenir un niveau d'endettement soutenable
- Contenir la hausse des dépenses de fonctionnement
- Maintenir une capacité d'autofinancement suffisante pour permettre de financer les investissements

Sont également prévus au budget :

- Les prévisions suffisantes pour tenir compte des évolutions naturelles de la masse salariale (GVT)
- L'intégration de l'école de musique au 1<sup>er</sup> septembre
- La création d'un service d'instruction du droit des sols au 1<sup>er</sup> novembre

Pour tenir les objectifs, 3 leviers seront actionnés :

- Compression des dépenses de fonctionnement des services les plus déficitaires : enfance-jeunesse, culture, lecture publique et aménagement du territoire
- Limitation de la hausse des dépenses de personnel (limitation des remplacements, mutualisation d'un poste avec Combrailles Sioule et Morge, décalage des recrutements dans le temps)
- Hausse de la fiscalité locale :
  - o TFB : 0,248 -> 0,750 %
  - o TFNB : 4,48 -> 5,50 %

### 3. Détail du budget prévisionnel

#### Fonctionnement :

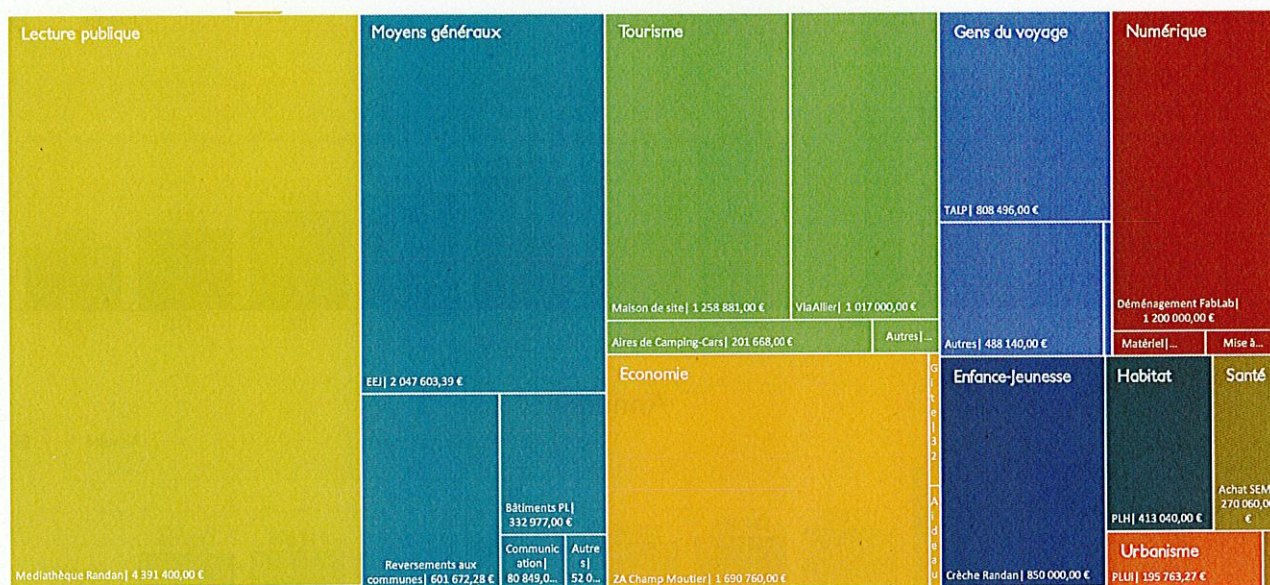
Dépenses de fonctionnement		Evol.	Recettes de fonctionnement		Evol.
011 – Charges générales	1 490 877,95	-1,0%	002 – Excédent reporté	2 171 043,98	+66%
012 – Personnel	3 130 973,22	+0,2%	013 – Atténuations de charges	2 500,00	+0%
014 – Atténuations de produits	1 638 308,85	+0,0%	70 – Produits de services	436 000,00	+21%
65 – Autres charges courantes	3 178 031,00	+0,0%	73 – Impôts et taxes	6 848 541,00	+4,3%
66 – Charges financières	22 915,20	-9,0%	74 – Dotations et participations	2 360 226,70	+17%
67 – Charges exceptionnelles	72 000,00	++	75 – Autres produits de gestion	26 205,00	+4,4%
023 – Virement à l'investissement	1 919 181,63	+90%	77 – Produits exceptionnels	0,00	+0,0%
042 – Transferts de section	600 603,00	+32%	042 – Transferts de section	208 372,00	+91%
<b>TOTAL DEPENSES</b>	<b>12 052 888,68</b>	<b>+14%</b>	<b>TOTAL RECETTES</b>	<b>12 052 888,68</b>	<b>+14%</b>

#### Investissement :

Dépenses d'investissement		Evol.	Recettes d'investissement		Evol.
040 - Opérations d'ordre	208 372,00	+90%	001 – Excédent reporté	7 830 270,63	+1,0%
16 – Emprunts et dettes	164 445,00	+32%	13 – Subventions d'équipement	7 923 627,43	+200%
20 – Immo. incorporelles	630 661,27	-11%	16 – Emprunts et dettes	800 000,00	++
204 – Immobilisation de sub.	845 200,31	+400%	10 – Dotations et fonds divers	200 000,00	-88%
21 – Immobilisations corporelles	1 354 512,00	-47%	165 – Dépôts et cautionnements	5 000,00	++

23 – Immobilisations en cours	16 310 492,11	+52%	040 – Amortissements	600 603,00	+32%
Autres immobilisations	5 000,00	-97%	041 – Opérations patrimoniales	240 000,00	+287%
			021 – Virements du fonct.	1 919 181,63	+89%
<b>TOTAL DEPENSES</b>	<b>19 518 682,69</b>	<b>+35%</b>	<b>TOTAL RECETTES</b>	<b>19 518 682,69</b>	<b>+35%</b>

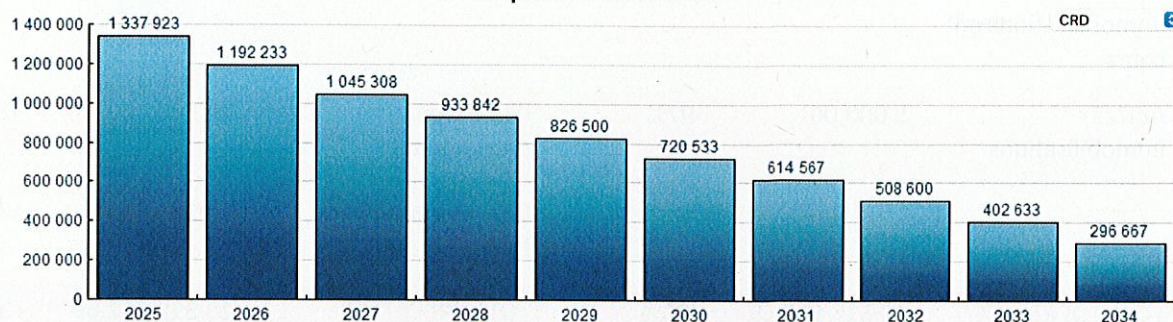
### Projets inscrits au plan pluriannuel d'investissement :



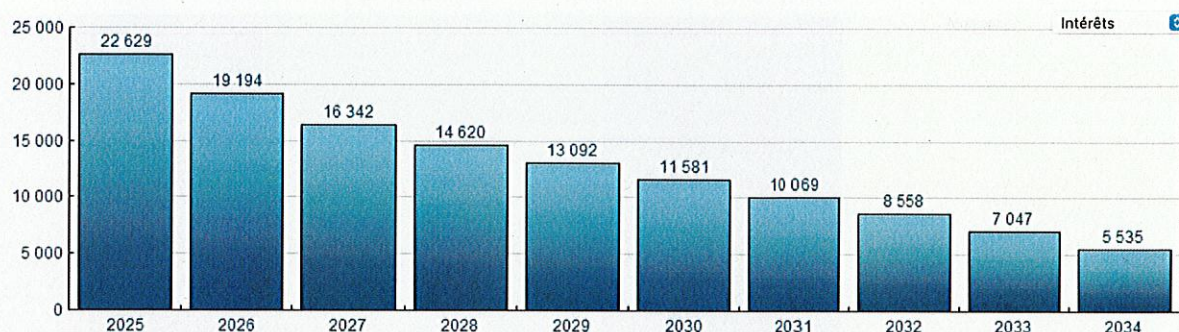
## 4. Endettement

Emprunt	Créancier	Date de souscription	Taux	Montant emprunté	Annuités 2025	Dernière échéance
Recette-Perception	Caisse d'Epargne	24/01/2006	3,61	520 000,00	36 738,29	2026
Maison de l'enfance-jeunesse	Crédit Agricole	02/01/2012	5,29	500 000,00	33 983,23	2037
Maison de la CCLBA	Caisse française de financement local	14/12/2007	4,66	110 000,00	6 247,01	2028
Espace Enfance-Jeunesse	Crédit Agricole	04/01/2022	0,68	1 000 000,00	72 050,01	2037
Espace Enfance-Jeunesse	CAF	04/01/2022	0,00	193 000,00	19 300,00	2033

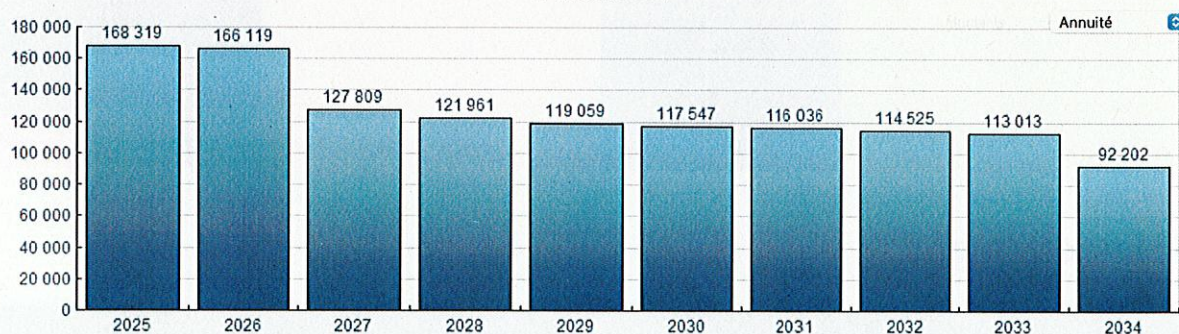
### Capital restant dû :



### Intérêts :



### Annuités :



## 5. Fiscalité

	Bases 2024	Produit 2024	Bases 2025	Taux proposés	Recettes 2025
THRS	1 639 754	179 881	1 667 630	10,970%	182 939
TFB	18 287 097	45 352	18 597 977	0,750%	139 485
TFNB	1 745 737	78 209	1 775 414	5,500%	97 648
CFE	3 086 336	800 287	3 138 804	25,930%	813 892
Total		1 103 729			1 233 963

## 6. Personnel

La masse salariale prévisionnelle s'élève, pour l'année 2025, à 3 130 973,22 euros.

## Tableau des effectifs au 01/01/2025

Filière	Cat.	Grade	CT	ETP POURVU
Administrative	A	Directeur général des services	35,00	1,00
Administrative	A	Attaché principal	35,00	1,00
Administrative	A	Attaché principal	35,00	0,00
Administrative	A	Attaché	35,00	1,00
Administrative	A	Attaché	35,00	0,00
Administrative	A	Attaché	35,00	1,00
Administrative	A	Attaché	35,00	1,00
Administrative	A	Attaché	35,00	1,00
Administrative	A	Attaché	35,00	0,50
Administrative	B	Rédacteur principal 1ère classe	35,00	1,00
Administrative	B	Rédacteur	35,00	1,00
Administrative	B	Rédacteur	35,00	1,00
Administrative	B	Rédacteur	35,00	1,00
Administrative	B	Rédacteur	35,00	1,00
Administrative	C	Adjoint administratif principal 2e cl.	35,00	1,00
Administrative	C	Adjoint administratif principal 2e cl.	35,00	1,00
Administrative	C	Adjoint administratif principal 2e cl.	14,00	0,00
Administrative	C	Adjoint administratif	35,00	1,00
Administrative	C	Adjoint administratif	35,00	1,00
Administrative	C	Adjoint administratif	35,00	0,80
Administrative	C	Adjoint administratif	35,00	1,00
Administrative	C	Adjoint administratif	17,50	0,00
Administrative	C	Adjoint administratif	14,00	0,00
Administrative	C	Adjoint administratif	24,00	0,69
Animation	B	Animateur principal 2ème cl	35,00	1,00
Animation	B	Animateur	35,00	1,00
Animation	B	Animateur	35,00	1,00
Animation	B	Animateur	35,00	0,00
Animation	B	Animateur	35,00	0,00
Animation	C	Adjoint d'animation principal de 1ere cl.	35,00	1,00
Animation	C	Adjoint d'animation principal de 1ere cl.	35,00	0,00
Animation	C	Adjoint d'animation principal de 2e cl.	35,00	0,00
Animation	C	Adjoint d'animation principal de 2e cl.	28,00	0,80
Animation	C	Adjoint d'animation principal de 2e cl.	28,00	0,80
Animation	C	Adjoint d'animation principal de 2e cl.	35,00	1,00
Animation	C	Adjoint d'animation principal de 2e cl.	35,00	1,00
Animation	C	Adjoint d'animation principal de 2e cl.	35,00	1,00
Animation	C	Adjoint d'animation principal de 2e cl.	35,00	0,00
Animation	C	Adjoint d'animation	35,00	1,00
Animation	C	Adjoint d'animation	35,00	1,00
Animation	C	Adjoint d'animation	35,00	0,80
Animation	C	Adjoint d'animation	28,00	0,80
Animation	C	Adjoint d'animation	35,00	1,00
Animation	C	Adjoint d'animation	35,00	1,00

Animation	C	Adjoint d'animation	24,00	0,69
Animation	C	Adjoint d'animation	24,00	0,69
Animation	C	Adjoint d'animation	29,40	0,84
Animation	C	Adjoint d'animation	35,00	0,00
Animation	C	Adjoint d'animation	25,00	0,00
Animation	C	Adjoint d'animation	23,50	0,67
Animation	C	Adjoint d'animation	24,00	0,69
Animation	C	Adjoint d'animation	23,50	0,67
Animation	C	Adjoint d'animation	24,00	0,69
Animation	C	Adjoint d'animation	10,50	0,30
Animation	C	Adjoint d'animation	13,50	0,39
Animation	C	Adjoint d'animation	13,50	0,39
Animation	C	Adjoint d'animation	10,50	0,30
Animation	C	Adjoint d'animation	9,50	0,27
Animation	C	Adjoint d'animation	10,50	0,30
Animation	C	Adjoint d'animation	13,50	0,39
Animation	C	Adjoint d'animation	10,50	0,30
Animation	C	Adjoint d'animation	13,00	0,37
Animation	C	Adjoint d'animation	10,50	0,30
Animation	C	Adjoint d'animation	13,50	0,39
Animation	C	Adjoint d'animation	10,50	0,30
Animation	C	Adjoint d'animation	10,50	0,30
Animation	C	Adjoint d'animation	13,5	0,39
Animation	C	Adjoint d'animation	13,50	0,39
Animation	C	Adjoint d'animation	10,50	0,30
Animation	C	Adjoint d'animation	13,00	0,37
Animation	C	Adjoint d'animation	13,00	0,37
Animation	C	Adjoint d'animation	10,50	0,30
Animation	C	Adjoint d'animation	10,50	0,30
Animation	C	Adjoint d'animation	10,50	0,30
Culture	B	Assistant de conservation du patr. et des bibli. principal 1e cl	35,00	1,00
Culture	B	Assistant de conservation du patr. et des bibli. principal 1e cl	35,00	1,00
Culture	C	Adjoint patrimoine principal de 1e classe	35,00	0,80
Culture	C	Adjoint patrimoine principal de 1e classe	30,00	0,86
Culture	C	Adjoint patrimoine principal de 1e classe	35,00	1,00
Médico-sociale	A	Educateur de jeunes enfants classe exceptionnelle	35,00	1,00
Médico-sociale	A	Educateur de jeunes enfants	35,00	1,00
Médico-sociale	A	Educateur de jeunes enfants	28,00	0,80
Médico-sociale	A	Educateur de jeunes enfants	35,00	1,00
Médico-sociale	A	Educateur de jeunes enfants	35,00	1,00
Médico-sociale	B	Auxiliaire de puériculture principal de 2e cl.	15,50	0,44
Médico-sociale	C	Agent social principal de 2e cl.	35,00	0,00
Médico-sociale	C	Agent social principal de 2e cl.	35,00	0,00
Médico-sociale	C	Agent social principal de 2e cl.	35,00	0,00
Médico-sociale	C	Agent social	35,00	0,00
Médico-sociale	C	Agent social	35,00	0,00

Envoyé en préfecture le 26/02/2025

Reçu en préfecture le 26/02/2025

Publié le 26/02/2025

ID : 063-200071199-20250218-CCPL\_2025\_031-BF

Médico-sociale	C	Agent social	23,00	0,00
Médico-sociale	C	Agent social	35,00	0,00
Médico-sociale	C	Agent social	18,50	0,00
Technique	A	Ingénieur	35,00	1,00
Technique	C	Adjoint technique principal 2e cl.	35,00	1,00
Technique	C	Adjoint technique principal 2e cl.	20,00	0,57
Technique	C	Adjoint technique	35,00	1,00
Technique	C	Adjoint technique	6,00	0,17
Technique	C	Adjoint technique	12,00	0,34
Technique	C	Adjoint technique	8,00	0,23
Technique	C	Adjoint technique	14,00	0,40
<b>101</b>			<b>77,03</b>	<b>58,76</b>

A Aigueperse, le 24 février 2025,

Le Président,

Claude RAYNAUD

