



NOTE BUDGET GENERAL

BP 2024

Vue d'ensemble :

Synthèse budgétaire

		DEPENSES		RECETTES				
INVESTISSEMENT	Détail : page 22	001	Cumul invt reporté	655 831,93 €	001	Cumul invt reporté		
		Ch 16	Emprunts	141 734,59 €	Ch 040	Amortissement	10 827,00 €	
		198	Amortissements	- €	Ch 024	Vente immobilières	26 000,00 €	
					16	Prêt d'équilibre		
					10222	FCTVA	47 084,29 €	
					10226	Taxe aménagement	631,00 €	
					1068	Excédent Fct Capitali	176 200,38 €	
			Sous-Total	797 566,52 €		Sous-total	260 742,67 €	
			454102	travaux pour compte c	5 443,20 €	454102	travaux pour compte	5 443,20 €
			Ch 20	Immobilisation Incorp	97 710,00 €	Ch 13	Subventions d'investi	1 288 663,69 €
	Ch 204	Subventions d'équiper	4 693,00 €	Ch 16	Emprunts	335 376,93 €		
	Ch 21	Immobilisations corpo	31 075,27 €	021	Virement de la SF	269 020,80 €		
	Ch 23	Immobilisations en co	1 222 759,30 €					
		Sous-Total	1 361 680,77 €		Sous-total	1 898 504,62 €		
	Ch 020	Dépenses imprévues	- €					
		Total Dépenses	2 159 247,29 €		Total Recettes	2 159 247,29 €		
FONCTIONNEMENT	Détail : pages 2 à 121 de la note		DEPENSES			RECETTES		
		Ch 011	Caractère général	505 528,32 €	Ch 70	Vente de produits	122 543,91 €	
		Ch 012	Personnel	673 000,10 €	Ch 013	atténuation de Charge	20 912,73 €	
		Ch 014	Atténuation de produits		Ch 73	Impôts et taxes	770 044,00 €	
		Ch 65	Autres charges	286 128,29 €	Ch 74	Dotations	724 946,07 €	
		Ch 66	Ch financières	29 365,64 €	Ch 75	Produits divers	69 424,66 €	
		Ch 67	Charges exceptionnel	500,00 €	Ch 77	Produits exceptionnel	36 764,57 €	
			Sous-Total	1 494 522,35 €		Sous-total	1 744 635,94 €	
			Ch 022	Dépenses imprévues	- €	002	Cumul fct excedt	185 588,21 €
			739116	FNGIR	155 854,00 €	7768	Amortissement	- €
	Ch 042	Amortissements	10 827,00 €					
	023	Virement à la SI	269 020,80 €					
		Total Dépenses	1 930 224,15 €		Total Recettes	1 930 224,15 €		

LE FONCTIONNEMENT

Evolution du budget de fonctionnement en un « coup d'œil » :

Synthèse fonctionnement

DEPENSES				
	Chapitre	Réalisation 2023	Prévision 2024	
	Caractère général	492 055,60 €	505 528,32 €	↑
	Personnel	686 154,48 €	673 000,10 €	↓
	Autres charges de ges	271 400,70 €	286 128,29 €	↑
	Dépenses financières	33 432,42 €	29 365,64 €	↓
	Dépenses exceptionn	2 352,67 €	500,00 €	↓
	Autres dépenses (am	84 430,98 €	10 827,00 €	↓
	Dépenses imprévues	- €	- €	
	FNGIR	155 854,00 €	155 854,00 €	→
	Total avant le viremen	1 725 680,85 €	1 661 203,35 €	↓
	Virement investissem	350 768,77 €	269 020,80 €	↓
	TOTAL	2 076 449,62 €	1 930 224,15 €	↓

RECETTES				
	Chapitre	Réalisation 2023	Prévision 2024	
	Excédent brut reporté	192 325,36 €	185 588,21 €	↓
	Atténuation de charge	44 847,41 €	20 912,73 €	↓
	Vente de produits	99 092,49 €	122 543,91 €	↑
	Impôts et taxes	757 306,00 €	770 044,00 €	↑
	Dotation et participati	882 290,60 €	724 946,07 €	↓
	Dont fonds de concou	70 642,80 €	65 695,40 €	↓
	Produits divers	49 994,61 €	69 424,66 €	↑
	Produits exceptionnels	29 013,37 €	36 764,57 €	↑
	Autres dépenses (am	32 599,60 €	0,00 €	↓
	TOTAL	2 087 469,44 €	1 930 224,15 €	↓

Préambule :

- **La présente note commente les éléments significatifs par chapitre budgétaire. Pour connaître le détail de la prévision chiffrée, se référer à l'annexe 1 « Fonctionnement 2024»**
- **A partir de 2024, la nomenclature comptable M57 s'appliquera à toutes les collectivités territoriales et leurs groupements (jusqu'en 2023 nous étions en M14)**
Lormes a décidé de passer en M57 développée pour le budget général et abrégée pour les budgets Forêt et CCAS.
Il s'agit d'un plan comptable plus précis qui améliorera la qualité du suivi des comptes des collectivités. Quelques nouveautés sont introduites : la modification de certains comptes, la possibilité de virer des crédits d'un chapitre à un autre (dans une certaine limite et sans délibération), la disparition des dépenses imprévues (sauf dans le cadre des autorisations de programmes et d'engagement)
- **Fin 2023, nous avons reçu en fonctionnement une subvention de 99 940 € pour financer le projet Deffinov dont un poste de chargé de mission et les moyens de mettre en place les actions liées à cette démarche.**

DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

1. Caractère général

Energies :

EDF a connu de nombreux dysfonctionnement pour mettre en œuvre l'amortisseur et le bouclier tarifaire en 2023. Nous avons payé une somme de 30321.57€ en 2023 de qui nous a été intégralement remboursée en 2024. Nous devons donc inscrire deux fois la dépenses en 2024 et 30321.57 € en recettes, le montant du remboursement.

En revanche le Siseen prévoit une diminution de 23% en 2024/2023 des coûts de l'électricité dans les bâtiments communaux mais +83% sur l'éclairage public

Combustibles et carburants : la tendance des prévisions indique un répit dans la hausse des prix. A noter que nous avons payé en 2023 10000€ de fioul pour la salle polyvalente dont nous gérons le fonctionnement jusqu'en mai qui ne sont pas repris cette année dans la prévision budgétaire (puisque la gestion est désormais intercommunale).

Réseau de chaleur : estimation d'augmentation de + 4.5% due à l'extension du réseau au gîte et Odessa (somme intégralement refacturée aux locataires compte 70848 en recette)

Festivités :

La somme traditionnelle imputée aux « fêtes et cérémonies » a été répartie sur plusieurs comptes, pour un total de **43590 €**. En effet 2024 voit se profiler des prévisions de dépenses en hausse pour la fête de la musique, le spectacle Corot et les concerts, c'est aussi l'année où nous devons renouveler les cadeaux donnés lors des mariages.

Les dépenses liées à l'été culturel sont intégralement financées par une subvention de la région que nous retrouvons en recettes.

Evolution Fêtes et animations de la commune

Compte 6232	2022	2023	prévisions 2024	prévisions 2024
Asso	1 500,00 €	1 500,00 €	1 000,00 €	+2403€ buts foot 2023
Noel	4 926,54 €	2 549,84 €	2 500,00 €	Fournitures de Noël sur une ligne plus ba
Pentecote	2 320,00 €	2 484,00 €	2 500,00 €	
14 juillet	5 792,00 €	5 200,00 €	5 200,00 €	
Fete de la musique	4 683,17 €	4 007,73 €	5 400,00 €	
Drapeaux	205,90 €	233,17 €	240,00 €	
Assiettes/Médailles			1 000,00 €	
Spectacles	5 075,00 €	4 720,00 €	5 750,00 €	
Expo	1 030,00 €			
divers	664,50 €	256,38 €		
Été culturel	1 340,00 €	9 837,75 €	10 000,00 €	10000€ de subvention DRAC
Été culturel 60632	3 507,16 €			
Total 6232	26 872,61 €	30 532,49 €	33 590,00 €	
Compte 6257 Reception				
Repas	3 624,01 €	3 091,96 €	3 000,00 €	
Pots	6 817,57 €	4 212,85 €	4 500,00 €	
Total 6257	10 441,58 €	7 304,81 €	7 500,00 €	
Compte 6068				
Gerbes	385,00 €	360,06 €	500,00 €	
Fleurissement	2 147,17 €	1 789,79 €	2 000,00 €	
Total 6068	2 532,17 €	2 149,85 €	2 500,00 €	
Total	39 846,36 €	39 987,15 €	43 590,00 €	
Décor Doux en fournitures	2 031,02 €	3 023,03 €	3 000 €	
Subventions assoc	62 612,52 €	63 373,03 €	64 299,30 €	

Bâtiments publics

Evolution des dépenses du compte 615221 « Entretien Bâtiments Publics »

2020	2021	2022	2023	2024
15 654,00 €	20 894,00 €	48 340,00 €	34 093,23 €	34 000,00 €

Le budget, qui avait plus que doublé en 2022 (travaux de réparation de toitures), est contenu en 2023. 34 000 € sont prévus au budget 2024 pour les travaux liés à l'entretien des bâtiments communaux (murs, toits, préau école maternelle, marquage, entretien courant)

A noter :

- Notre patrimoine bâti est très vieillissant, les toitures notamment sont en mauvais état sur tous nos bâtiments publics, les réparations coûtent cher et la planification d'un vrai programme de rénovation pluriannuel deviant nécessaire et urgent
- Les installations de chauffage le sont également. Une étude récente effectuée par le SIEEEN nous a permis de décider le changement de système de chauffage pour la Mairie, à savoir: une chaudière à granulés qui desservirait également les logements rue porte fouron ainsi que la salle des aînés ruraux.
- Par ailleurs, et profitant du changement de climat, une réflexion globale sur le recours aux énergies renouvelables et la rénovation énergétique des bâtiments communaux est en cours avec le Sieeen et le Parc. Cependant, il existe toujours des contraintes : pour mettre des panneaux photovoltaïques, ce qui n'est pas toujours facile en périmètre protégé de l'Eglise, il faut souvent renforcer la charpente des toitures et pour dimensionner correctement les systèmes de chauffage, il faut au préalable bien isoler les bâtiments ce qui implique, dans tous les cas, des coûts conséquents et le recours aux demandes de subventions (programmes de long terme).

2. Deffinord Morvan

Des écritures spécifiques sont liées à ce programme en 2024. En effet, nous avons été lauréats en fin d'année 2023 de cet appel à projet qui va nous permettre d'implanter des cursus de formation ici, à Lormes !

Fort du constat que le monde salarié se forme trop peu car les structures de formation sont lointaines, que les jeunes pourraient bénéficier de plus de professionnalisation dans des domaines porteurs, que des lieux existent à Lormes pour pouvoir accueillir les formations, nous avons proposé un programme qui permette d'allier plusieurs organismes de formation, dans l'objectif de créer un catalogue local.

La création de ce catalogue, la mise en place logistique des formations, la recherche de clients sera effectuée localement, par un chargé de mission recruté par la commune et financé à 100% par l'appel à projet.

Les lieux qui accueillent les formations devront également bénéficier d'un budget pour assurer que l'accueil des séances de formations se fasse dans de bonnes conditions. Le budget du programme est le suivant :

Plan de financement du projet DEFFINORD Morvan						
Structure	Total ou information	2024	2025	2026	Détail	Taux
Total Budget	288 757 €	123 217 €	82 770 €	82 770 €		
Total Subvention	199 880 €	87 960 €	55 960 €	55 960 €		69%
60 - Achats	Ressources matérielles	1 000 €	10 000 €	10 000 €	Mairie	
64 - Charges de personnel	Rémunération des personnels	32 400 €	32 400 €	32 400 €	Mairie	
64 - Charges de personnel	Charges sociales	13 560 €	13 560 €	13 560 €	Mairie	
60 - Achats	Ressources matérielles	13 500 €	- €	- €	Mission numérique	
60 - Achats	Ressources matérielles	13 500 €	- €	- €	Make ICI Morvan	
60 - Achats	Ressources matérielles	2 000 €	- €	- €	Le Relai.s des Futurs	
61 - Services extérieurs	Entretien et réparation	12 000 €	- €	- €	Le Relai.s des Futurs	
Autofinancement	88 877 €	35 257 €	26 810 €	26 810 €		
Total fond propre	77 387 €	31 427 €	22 980 €	22 980 €		
Total Contributions volontaires en nature	11 490 €	3 830 €	3 830 €	3 830 €		
Mairie Lormes / Tisserie	173 817 €	54 237 €	59 790 €	59 790 €		
EPLECF		3 830 €	3 830 €	3 830 €		
APIAS		3 830 €	3 830 €	3 830 €		
FOL		3 830 €	3 830 €	3 830 €		
Mission numérique		17 330 €	3 830 €	3 830 €		
IciMorvan		17 330 €	3 830 €	3 830 €		
Relai.s des Futurs		22 830 €	3 830 €	3 830 €		

La moitié de la subvention a été perçue en 2023, de ce fait, les écritures sont dispatchées en 2024 comme suit :

Inscription budgétaire DEFFINORD sur la période 2023/2024 :	
<u>Dépenses inscrites 2024</u>	87 960,00 €
<i>Fournitures de petit équipement - DEFFINORD MORVAN</i>	<i>-30 000,00 €</i>
<i>Entretien et réparations autres bâtiments DEFFINORD MORVAN</i>	<i>-12 000,00 €</i>
<i>Personnel non titulaire DEFFINORD MORVAN</i>	<i>-32 400,00 €</i>
<i>Cotisations URSSAF DEFFINORD MORVAN</i>	<i>-13 560,00 €</i>
<u>Recettes reçues en 2023</u>	99 940,00 €
<u>Reliquat dépenses à inscrire par rapport au premier versement</u>	11 980,00 €

Les dépenses apparaissent en négatif en 2024 car elles sont ponctionnées sur 2023

3. Personnel

Les dépenses de personnel sont en baisse mais les remboursements le sont en plus forte proportion. Un chargé de mission Deffinov va nous rejoindre dès avril, son poste est financé à 100% comme celui du chargé de mission Tiers Lieux dont le contrat se termine en septembre, sur ce dernier poste, la subvention est décalée par rapport au salaire car nous l'avons perçue en 2021.

Le poste du chargé de mission petite ville de demain reçoit une subvention de 75% répartie entre l'Etat et la communauté de communes.

Nous proposons également le recrutement d'un Volontaire Territorial en Administration à partir du mois de septembre (afin de prendre la suite de quelques missions effectuée par le chargé de mission tisserie, et quelques missions effectuées par la chargée de mission VTA à 20%).

Les missions pourraient être :

- Poursuivre le travail engagé avec les jeunes et notamment, suivre les projets college de demain et TER
- Poursuivre le travail engagé avec les personnes âgées, relations avec l'Ehpad, residence senior
- Poursuivre le travail de participation des habitants sur tous les projets "petite ville du futur" et travailler la communication compréhensible par tous
- Effectuer l'organisation et le suivi de quelques événements : fête des asso et des tiers lieux, été culturel et autres en lien avec le monde associatif et culturel.

Etat du personnel	2023	2024
Total Dépenses	620 019,84 €	599 724,05 €
Total Recettes	190 567,93 €	57 735,06 €
Net commune	429 451,91 €	541 988,98 €

En 2023, nous avons eu deux arrêts maladie de plusieurs mois et deux congés maternité, d'où des recettes mais aussi des embauches de remplaçants générant des coûts.

La recette de Deffinord a été versée en 2023. Il n'y aura plus d'acompte de subvention avant 2025.

Le solde de la recette de 50000 € pour la mission Tiers Lieux a elle aussi été versée en 2023.

Pour arriver au total des dépenses de Chapitre 012 il convient de rajouter à la somme de 599724€ :

6332 - Cotisations versées au F.N.A.L.	365,40 €
6336 - Cotisations CNFPT et Centres de gestion	11 183,04 €
	1 334,04 €
6218 - Autre personnel extérieur	18 359,53 €
6455 - Cotisations pour assurance du personnel	30 710,02 €
6456 - Versement au F.N.C du supplément familial	800,00 €
6458 - Cotisations aux autres organismes sociaux	5 000,00 €
6475 - Médecine du travail, pharmacie	500,00 €
6478 - Autres charges sociales diverses	24,00 €
64831 - HS et variation personnel	5 000,00 €
TOTAL	673 000,08 €

A noter au compte autre personnel extérieur, l'augmentation des tarifs du maître-nageur pour l'été qui passe à 8000 € (5000€ en 2021, 7000 en 2022, 7500 en 2023) et nous remboursons une partie de la mission du VTA au Pays Nivernais Morvan pour son travail au service de la commune (2359€)

4. Autres charges de gestion courante

Nouveauté cette année au compte 65548, la part que nous reversons à la micro crèche pour les restes à charge des dépenses de fonctionnement : 4500€. Les dépenses liées à l'éclairage public augmentent de 83%. Nous maîtrisons les dépenses avec l'extinction de nuit.

Le paiement de la redevance de concession d'aménagement auprès de Nièvre Aménagement est stabilisé à 14 500 € pour 10 ans depuis 2022

Nous remboursons cette année à la ville de Clamecy 8000€ pour le programme IDYL 2022 et 2023

Le total des attributions de subventions sont les suivants :

	Associations	2022	2023	2024
1	ASSO L ATELIER		400,00 €	
2	Asso des ateliers d'artistes	400	300,00 €	1 150,00 €
3	AC LORMES JUDO	700	700,00 €	700,00 €
4	AMICALE POMPIERS	300	0,00 €	
5	AMIS DE COROT			1 000,00 €
6	AMIS DE L HOPITAL	400	400,00 €	
7	AS COLLEGE	300	300,00 €	300,00 €
8	ASSO FAMILIALE LORMOISE	500	500,00 €	500,00 €
9	Association sportive automobile Nivernais Morvan	250	250,00 €	250,00 €

11	BATTERIE MUNICIPALE	191	212,69 €	221,17 €
12	CARREFOUR DE VAUCLAIX (COUR DENIS)	2250	2 250,00 €	2 250,00 €
13	CIE DU GLOBE	3800	3 200,00 €	3 200,00 €
14	CLE		1 960,34 €	1 200,00 €
15	COLLEGE voyage	0	0,00 €	2 000,00 €
16	COLLEGE kayak	1800	1 000,00 €	3 478,13 €
17	COLLEGE Circuits courts	500	500,00 €	
18	COMICE CORBIGNY			50,00 €
19	COMITE DE DEVELOPPEMENT	1600	2 600,00 €	
20	COMITE DE JUMELAGE	0	2 000,00 €	1 000,00 €
21	CULTURE LOISIRS ET DECOUVERTES	1000	1 000,00 €	1 000,00 €
22	DYNAMO LORMES			1 500,00 €
23	ECOLE CLASSE DE DECOUVERTE		2 000,00 €	
24	ECURIE MORVAN DES LACS	2500	2 500,00 €	2 500,00 €
25	ESPACE DIDI DE MARS			
26	EXPOLAROID (Œil à facettes)	2000	2 000,00 €	2 000,00 €

En cours de détermination

27	FESTIVAL CHANSON	15056,52	10 000,00 €	10 000,00 €
28	FLOTTEURS FM		0,00 €	
29	GENERATION MVT	500	500,00 €	
30	HANDBALORMES		700,00 €	700,00 €
31	JAZZ CLUB	3500	3 500,00 €	4 000,00 €
32	LIGUE DROITS DE L HOMME	150	150,00 €	100,00 €
33	LORMES EN FETE	1000	1 600,00 €	2 000,00 €
34	LORMES NR GYM	2000	2 000,00 €	2 000,00 €
35	LOV (Lormes Volley)			700,00 €
36	LUDOTHEQUE	500	0,00 €	0,00 €
37	LYRA di orfeo		1 500,00 €	0,00 €
38	MAISON FAMILIALE RURALE			50,00 €
39	MIGRANTS		500,00 €	0,00 €
40	MORVAN EAUX VIVES	4000	4 000,00 €	4 000,00 €
41	MORVAN TRI SPORT (triathlon Etang du Goulot)	500	500,00 €	0,00 €
42	OTSI		150,00 €	0,00 €

43	PECHEURS	500	500,00 €	500,00 €
44	Pierre Malardier	900	700,00 €	300,00 €
45	PLAQUE DES GOUTS	1000	1 000,00 €	1 500,00 €
46	PREVENTION ROUTIERE	15	0,00 €	0,00 €
47	QUAI 58		0,00 €	500,00 €
48	RADIO MORVAN	150	150,00 €	0,00 €
49	RALLYE ANGUISON	150	150,00 €	150,00 €
50	RELAIS DES FUTURS	1500	0,00 €	0,00 €
51	RESTOS DU COEUR		0,00 €	0,00 €
52	Sauvegarde patrimoine Lormois	2000	0,00 €	2 000,00 €
53	TAMBOURS BATTANTS		500,00 €	0,00 €
54	TENNIS CLUB	2200	2 200,00 €	2 200,00 €
55	TOP ESCALADE	400	400,00 €	0,00 €
56	TRANSVERSE	5000	6 000,00 €	6 000,00 €
57	USL	2000	2 000,00 €	2 300,00 €
58	VIEILLES SOUPAPES	250	600,00 €	1 000,00 €
	TOTAL voté au budget	61812,52	63 373,03 €	64 299,30 €

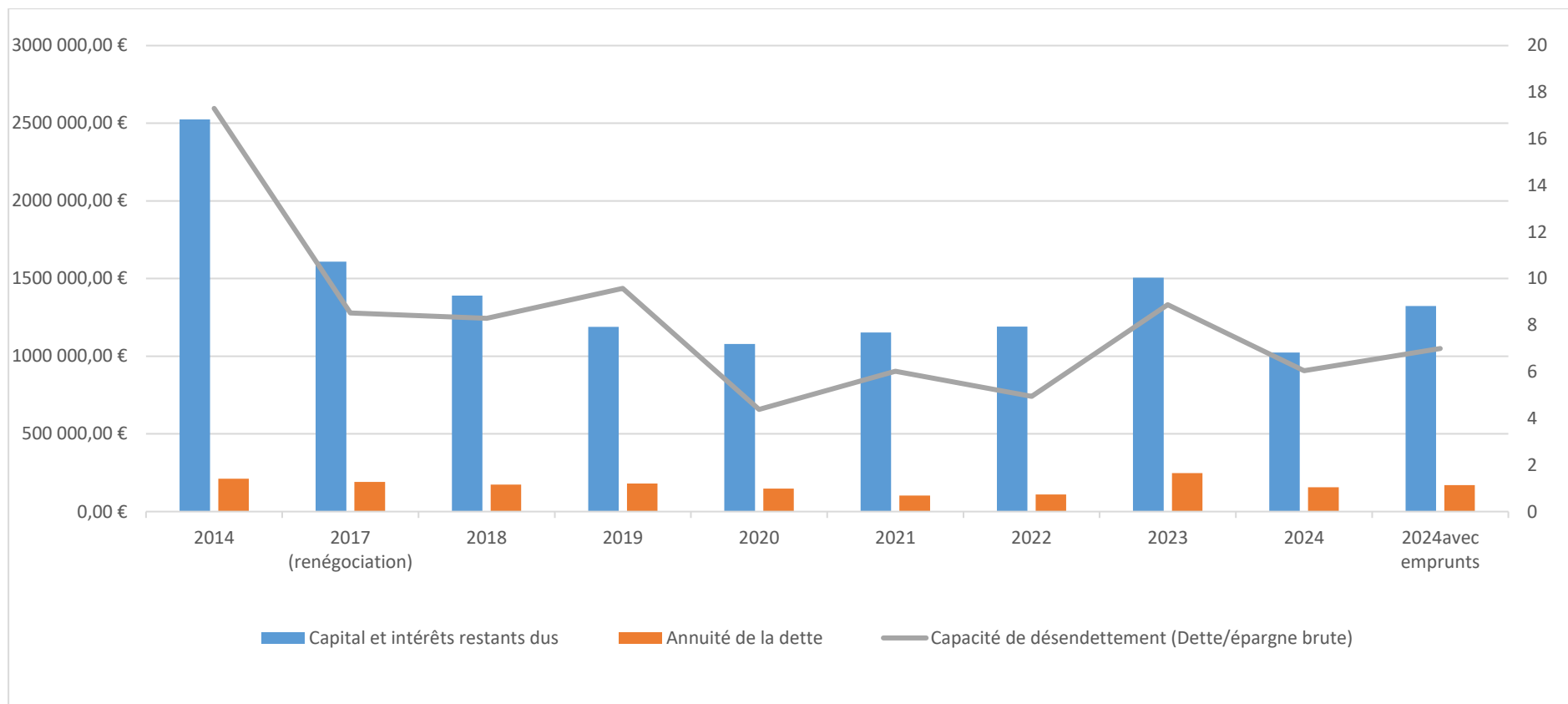
5. Dépenses financières

Les intérêts des emprunts sont payés en fonctionnement. Le capital est payé en investissement

	2022	2023	2024	2024avec emprunts
Capital et intérêts restants dus	1 190 179,04 €	1 505 671,35 €	1 023 860,57 €	1 323 173,98 €
Annuité de la dette	110 277,02 €	248 594,00 €	156 100,23 €	171 065,50 €
Capacité de désendettement)	5	9	6	7
Taux d'endettement	66%	79%	54%	70%



En 2023, un crédit relais FCTVA de 119605.28 € est comptabilisé, ce qui fausse les indicateurs de désendettement



La capacité de désendettement :

Cet indicateur (dette au 31/12 rapportée à l'épargne brute) répond à la question : en combien d'années une collectivité peut-elle rembourser sa dette si elle utilise pour cela son épargne brute ? Un indicateur qui augmente indique donc une situation qui se dégrade. On dit communément qu'au-dessus de 12 ans c'est une zone sensible et qu'on est dans la zone rouge à partir de 15 ans. Lormes est à 8 ans si tous les emprunts prévus au budget sont contractés cette année.

La capacité de désendettement est multipliée par 2 entre 2022 et 2023. En effet, nous avons contracté des emprunts courants et fin 2022 pour 196 536 €, dont les échéances commencent en 2023. Une échéance unique de crédit relais TVA de 119200 € a été prélevée en 2023.

Voici une vue d'ensemble de l'évolution de nos emprunts avec la prise en compte de l'emprunt lié à la présentation budgétaire :

A noter :

En 2025 encore 2 prêts seront soldés pour environ 5 000€ d'annuités

Le prochain qui arrive à échéance ensuite est celui pour l'école maternelle en **2029**. L'annuité est de **83 672.33 €**.

6. FNGIR : Fonds National de Garantie Individuelle de Ressources

L'article 78 de la loi de finances pour 2010 a prévu un mécanisme pérenne destiné à assurer la stricte neutralité financière de la réforme de la taxe professionnelle (2010) pour chaque collectivité territoriale. Elle se compose d'une dotation de compensation de la réforme de la taxe professionnelle (DCRTP), financée par l'État, et d'un fonds national de garantie individuelle de ressources (FNGIR).

Le FNGIR permet d'assurer à chaque collectivité territoriale, par l'intermédiaire d'un prélèvement ou d'un reversement, que les ressources perçues après la suppression de la taxe professionnelle sont identiques à celles perçues avant cette suppression. Les montants prélevés ou reversés au titre du FNGIR sont fixes et reconduits chaque année.

Pour la commune de Lormes, la contribution est de **155 854 €**.

7. Virement investissement

Cette prévision permet de réserver des fonds sur le budget de fonctionnement pour financer les investissements. Il est prévu à hauteur de **269 020.80€**. Il s'agit d'un mécanisme qui permet, en faisant des économies de fonctionnement (ou en ayant plus de recettes de fonctionnement), de financer des projets d'envergure en investissement.

RECETTES DE FONCTIONNEMENT

8. Excédent brut reporté

Il s'agit du report positif de notre situation budgétaire 2023, minoré du déficit d'investissement de l'année 2023. La somme est de **185 588.21 €**.

9. Atténuation de charges

Le remboursement sur rémunération du personnel est constitué des diverses indemnités journalières liées aux congés maladie et la part de la communauté de communes sur la prise en charges des salaires de la secrétaire générale et de la cheffe de projet petite ville de demain, les subventions des chargés de mission Deffinov et Tiers lieux ont été reçues en 2023.

10. Vente de produits

Les budgets annexes remboursent des charges de personnel au compte 70841:

Remboursement Budget Eau	10 000,00 €
Remboursement Budget Assainissement	30 000,00 €

Les sommes les plus importantes proviennent :

- le compte 7067 - Redevances et droits des services périscolaires et d'enseignement correspond à la recette des cantines pour 18851.25 €
- le détail des remboursements par d'autres redevables est le suivant : Remboursements charges des écoles, charges locatives, temps périscolaire centre social

11. Impôts et taxes

Les bases d'imposition augmentent. Le revenu cadastral constitue la base d'imposition de la taxe foncière : **il est égal à la valeur locative cadastrale diminuée d'un abattement de 50 %.**

Sans augmentation des taux communaux, la somme globale du chapitre « Impôts et taxes » est donc de + 12738 €, la loi de finances 2023 a entériné la suppression de la CVAE, elle est compensée par un reversement de TVA à hauteur de 18 320€

A noter que la commune peut à nouveau agir sur le taux de la taxe d'habitation, uniquement **sur les résidences secondaires (THRS)**. Le taux est de 15.54% actuellement.

A savoir :

- Les taxes sont liées entre elles, l'augmentation de la THRS ferait augmenter dans les mêmes proportions la taxe foncière pour les residents principaux
- En 2024, une opportunité avait été introduite pour désolidariser les deux taxes. Il aurait fallu que notre taux de base soit inférieur à 75 % de la moyenne constatée de taux dans le département, soit 11.78 % pour la Nièvre. Dans ce cas, nous aurions pu majorer le THRS de 5% sans toucher à la TFB

Ces quatre taxes sont inchangées depuis 2012

Taxe d'habitation : 15.54% (le même taux qu'en 2019) **taux moyen départemental en 2023 : 25.10**

Taxe foncière bâtie : 34.81% (10.91% +23.90% de taux départemental intégré en 2021) **taux moyen départemental en 2023 : 44.23**

Taxe foncière non bâtie : 28.07 % **taux moyen départemental en 2023 : 40.54**

Cotisation foncière des entreprises : 17.05% **taux moyen départemental en 2023 : 26.84**

La commission des finances a demandé une simulation d'augmentation de taux TFB à 35.5 et le taux correspondant en THRS qui vous sera communiquée le jour du conseil municipal, voici la simulation :

Taxes	Bases imposition prévisionnelles 2024 Taux votés	Taux 2012/2023	Taux simulés	Produits de référence avec anciens tx	produits de référence simulé
Taxe foncière bâtie	1 808 000	34,81%	35,50%	629 365 €	641 840 €
Taxe foncière non bâtie	174 900	28,07%	28,07%	49 094 €	49 094 €
Taxe Habitation	789 400	15,54%	16,23%	122 673 €	128 120 €
Cotisation Foncière des entreprises	149 700	17,05%	17,05%	25 524 €	25 524 €
			Total	826 656 €	844 578 € +17922€

Pour une maison principale de 80 m2, en ce qui concerne la part communale :

	Base +3,48%	Cotisation Impôt +0,69%
2023	638	222
2024	660	234 +12€

Vote

Dotation et participations

Les dépenses de personnel sont remboursées dans le cadre de certains contrats au compte 74718 (voir rubrique 3 page 10)

L'évolution des dotations est la suivante sur la période 2019-2023

	2019	2020	2021	2022	2023	Evolution 2022/2023 %
DGF Forfaitaire	187 861,00 €	187 630,00 €	188 246,00 €	187 784,00 €	187 476,00 €	-0,16
Bourg centre	123 567,00 €	128 517,00 €	137 124,00 €	145 170,00 €	156 393,00 €	7,73
Préquation DSR	35 470,00 €	37 808,00 €	40 182,00 €	43 344,00 €	51 404,00 €	18,60
Cible	46 914,00 €	73 062,00 €	78 718,00 €	86 538,00 €	87 840,00 €	1,50
Péréquation DNP	50 234,00 €	54 110,00 €	52 172,00 €	53 001,00 €	52 882,00 €	-0,22
Total	444 046,00 €	481 127,00 €	496 442,00 €	515 837,00 €	535 995,00 €	3,91

Les dotations augmentent de +3.91% en 2023 et Pour 2024 nous n'avons pas encore les notifications des dotations (autour du 01/04)

12. Fonds de concours

L'inscription du fonds de concours en recette de fonctionnement est strictement corrélée à la consommation de l'enveloppe « voirie » dédiée par la Communauté de Communes. Pour mémoire, le détail du calcul du « droit de tirage » pour la commune est le suivant :

	Droits 2023 estimés	Droits 2023 réels	Droits 2024 estimés
Droits	219 594,85 €	219 594,85 €	215 874,74 €
Subvention européenne route du bois		131 916,74 €	
Gymnase	16 699,00 €	16 699,00 €	
FDC n-1	58 781,05 €	58 781,05 €	70 648,74 €
Abords	10 000,00 €	9 752,87 €	10 000,00 €
Estimation entretien	6 700,00 €	223,51 €	5 000,00 €
Agent voirie	4 893,24 €		
Maison de santé	1 530,60 €	1 530,60 €	1 530,60 €
RSB	31 298,70 €		
Dépenses nettes voirie	39 486,86 €	193 875,82 €	63 000,00 €
Reste FDC	50 205,40 €	70 648,74 €	65 695,40 €

La prévision de la consommation de voirie est affectée à la rue des Moulins et à Planvoy

13. Produits divers

Il s'agit des loyers perçus par la commune. La sous location du bâtiment de l'ancienne pharmacie compense le loyer payé à la propriétaire.

Le compte 7588 correspond aux frais que nous rembourse la communauté de communes pour les frais de fonctionnement liés à leur présence dans nos locaux

	Loyer	Charges
Mission numérique	3 600,00 €	
Logement rue du Panorama	5 061,00 €	2 940,00 €
GITE	5 455,32 €	
Logement rue Porte Fouron	358,26 €	
CC pour mairie	2 000,00 €	
ODESSA	6 000,00 €	
ATELIER BIEN ETRE	1 800,00 €	
Pharmacie	14 400,00 €	2 200,00 €
EBE	9 000,00 €	
Bistrot	1 000,00 €	
Logement ecole	7 000,08 €	2 400,00 €
Logement ancienn pharmacie	2 250,00 €	2 122,50 €
TOTAL	57 924,66 €	9 662,50 €

14. Produits exceptionnels

Il s'agit de recettes liées aux remboursements d'assurance et autres versements exceptionnels (trop perçus etc..), nous y retrouvons les 30321.57€ de remboursement d'EDF sur la facture 2023

L'INVESTISSEMENT

ELEMENTS GENERAUX DE COMPARAISON 2022 / 2023

	EVOLUTION
INVESTISSEMENT PRÉVISION 2023	2 608 810.64 €
INVESTISSEMENT PRÉVISION 2024	2 206 121.93 €
	- 402 688.71 €

Cette différence s'explique principalement par les travaux du prêt à l'emploi, inscrit pour 778 812€ en 2023 dont il reste 86 311.52€ à verser en 2024.

La création d'un terrain de tennis couvert est inscrit pour 705 849.60 €.

La phase 1 du bâtiment de la rue des theureaux se termine en 2024.

Nous entamons en 2024 une opération d'envergure sur la réparation de 8 lavoirs financée, entre autres, par la région, une souscription portée par la fondation du patrimoine,

Afin de financer l'ensemble des projets, le budget 2024 prévoit de recourir à l'emprunt, selon la proposition qui suit.

Emprunt 2024 nouveaux programmes à affiner	247 388 €
Credit relais FCTVA	134663.57 €
TOTAL	382 051.57 €

Le travail d'ingénierie pour déposer et obtenir des subventions sur le financement du tennis en particulier est encore à réaliser par l'équipe de développement

Pour obtenir le détail des prévisions en investissement, consultez [l'annexe 2 \(BP Lormes investissement\)](#).

Voici les projets « phares » de cette année portés par la mairie :

- Le tennis couvert

- Les lavoirs
- Les abords d'Ici Morvan
- La charte paysagère et ses recommandations

Des réalisations emblématiques soutenues par la commune mais portées par d'autres maîtres d'ouvrage commenceront également cette année:

- **Nièvre Aménagement :**
 - Ici Morvan
 - La Halle
 - Le laboratoire de recherche sur le bois
 - Le Petit Casino
- **La communauté de communes Morvan Sommets et grands Lacs:**
 - La maison médicale Phase 2
 - Le plateau sportif (horizon 2025)
 - La maison des associations
 - Les sites Territoires Zéro Chômeur
 - L'aménagement des Gorges de Narvau
- **Hestia**
 - Logements rue Porte Fouron

Vue synthétique de tous les projets d'investissements :

+ [Vote du Budget Primitif Lormes](#)

TOTAL INVESTISSEMENT

OPERATIONS	DEPENSES				OPERATIONS	RECETTES			
	CA 2023	RAR 2023	Dépenses nouvelles	BP 2024		CA 2023	RAR 2023	Recettes nouvelles	BP 2024
TOTAL	1 025 855,03 €	327 949,31 €	1 764 512,98 €	2 159 247,29 €	TOTAL	639 106,40 €	807 580,26 €	1 338 029,25 €	2 159 247,29 €

OPERATIONS FINANCIERES

OPERATIONS	DEPENSES				OPERATIONS	RECETTES			
	CA 2023	RAR 2023	Dépenses nouvelles	BP 2024		CA 2023	RAR 2023	Recettes nouvelles	BP 2024
OPFI - Opérations financières	234 228,11 €		797 566,52 €	797 566,52 €	OFI - Opérations financières	283 404,71 €	- €	516 125,69 €	529 763,47 €
001 Déficit antérieur reporté			655 831,93 €		002 Excédent ant. Repor				
1068 Excéd. Fonct. Capitalisé					1068 Excéd. Fonct. Capitalisé	178 070,63 €		176 200,38 €	176 200,38 €
1641 Emprunts en unités euro	234 228,11 €		141 734,59 €		021 Virement section fonctionne			269 020,80 €	269 020,80 €
020 Dépenses imprévues					10226 Taxe aménagement	965,15 €		1 000,00 €	631,00 €
165 Rbt caution Multiple rur					1641 Emprunts	200,00 €			
					4817	10 827,00 €		10 827,00 €	10 827,00 €
					FCTVA	80 541,93 €		33 077,50 €	47 084,29 €
					2115 TERRAIN BATI				
					024 Produit de cession	12 800,00 €		26 000,00 €	26 000,00 €
192 moins value					192 plus value				
OOSS Opération ordre section	32 599,60 €		- €	- €	OOSS Opération ordre section	60 803,98 €			
					2802				
198 Neutralisation			- €		280422				
TOTAL OPERATIONS FINANCIERES	266 827,71 €		797 566,52 €	797 566,52 €	TOTAL OPERATIONS FINANCIERES	344 208,69 €	- €	516 125,69 €	529 763,47 €

INVESTISSEMENT - BATIMENTS MUNICIPAUX

OPERATIONS	DEPENSES				OPERATIONS	RECETTES			
	CA 2023	RAR 2023	Dépenses nouvelles	BP 2024		CA 2023	RAR 2023	Recettes nouvelles	BP 2024
202006 Salle polyvalente	2 014,80 €				202006 Salle polyvalente				
Circulateur chaudiere									
201805 SALLE CULTURELLE	204,72 €	12 368,00 €	- €	12 368,00 €	201805 SALLE CULTURELLE	98 062,10 €	54 024,00 €	22 845,22 €	76 869,22 €
Maitrise d'oeuvre						20 000,00 €			
SPS+CT									
Divers (depenses annexes pignon)					DETR	49 786,10 €			
Travaux					Région travaux		54 024,00 €		
Mobilier					Région conception	3 304,00 €			
Publications					Crédit relais TVA				
Electromenager 2188					Leader			22 845,22 €	
					dce	24 972,00 €			
202102 Nouvelle ecole maternelle	- €			- €	202102 Nouvelle ecole maternelle	20 785,00 €		- €	- €
Plaques isolantes						20 785,00 €			
Travaux de ventilation									
202019 Batiment rue des theureaux Phase 1	51 796,61 €	143 889,79 €		143 889,79 €	202019 Batiment rue des theureaux Phase 1	29 898,60 €	69 763,40 €	33 220,80 €	102 984,20 €
MO					DETR 2022	29 898,60 €			
Travaux					cd			33 220,80 €	
202008 ACCESSIBILITE SALLE MAIRIE	- €		1 573,31 €	1 573,31 €	202008 ACCESSIBILITE SALLE MAIRIE	4 658,00 €			4 658,00 €
Eclairage			1 573,31 €		DETR	4 658,00 €			
202211 Patrimoine (pas de récupération FCTVA)	3 650,40 €			65 945,00 €	202211 Patrimoine			59 700,00 €	59 700,00 €
Etude Chapelle					Souscription			10 000,00 €	
Lavoirs				65 945,00 €	Région BFC			10 000,00 €	
					CD58 (CCP)			5 000,00 €	
					Vente de tableaux			2 500,00 €	
					Programme Patrimoine Emploi			30 000,00 €	
					PNRM			2 200,00 €	
					Emprunt 2024				
202103 Ancienne ecole maternelle	746,63 €				202103 Ancienne ecole maternelle		- €	- €	- €
202007 HANGAR SERVICES TECHNIQUES		- €	46 599,00 €	46 599,00 €	202007 HANGAR SERVICES TECHNIQUES			40 599,00 €	40 599,00 €
Dépense liée à inscrire			40 599,00 €		Département (CCP)			40 599,00 €	
poêle			6 000,00 €						
202207 Tennis couvert	864,00 €	64 080,00 €	641 769,60 €	705 849,60 €	202207 Tennis couvert	265 864,00 €	439 985,60 €	439 985,60 €	705 849,60 €
Devis			605 676,00 €		Detr	147 703,00 €			
Mo		64 080,00 €	- €		Ministere EN equipement structurant			- €	
Etudes de sol			1 200,00 €		FFT			35 000,00 €	
Publicité			960,00 €		cd 58 ccp20212023 demandé	118 161,00 €			
% actualisation			6 728,40 €		Centralité			- €	
Contrôle technique			6 728,40 €		Financement à identifier			171 556,43 €	
SPS			6 728,40 €		Credit relais Fctva			115 787,57 €	
Assurances et divers			13 748,40 €		Emprunt 2024			117 641,60 €	
TOTAL	59 277,16 €	220 337,79 €	689 941,91 €	976 224,70 €	TOTAL	148 745,70 €	394 309,40 €	596 350,62 €	990 660,02 €

INVESTISSEMENT - AMENAGEMENT DE LA VILLE

OPERATIONS	DEPENSES				OPERATIONS	RECETTES			
	CA 2023	RAR 2023	Dépenses nouvelles	BP 2024		CA 2023	RAR 2023	Recettes nouvelles	BP 2024
201604 ETUDE VILLAGE DU FUTUR	- €		- €	- €	201604 ETUDE VILLAGE DU FUTUR	17 408,00 €			
201901 FONDS FACADES	7 500,00 €		4 693,00 €	4 693,00 €	FONDS FACADES				
Fond façades commerciaux engagés			4 693,00 €						
Fond façades commerciaux nouveaux fonds									
Fond façade particuliers									
202009 Adressage Lormes	- €			- €	202009 Adressage Lormes	3 546,50 €	- €		- €
202002 bis PRÊT A L'EMPLOI place TTC	131 548,69 €	57 673,02 €	- €	57 673,02 €	202002 bis PRÊT A L'EMPLOI place TTC	13 631,94 €	81 975,37 €		81 975,37 €
Etudes + Frais generaux	5 712,74 €				DETR				
Travaux	125 835,95 €				Région (contrat de Pays)	8 523,59 €			
Actualisation des prix (repartis entre etudes et travaux?)									
Etude geologique ICSEAO					Crédit relai TVA				
					Fond friches	5 108,35 €			
202002 PRÊT A L'EMPLOI économique HT	483 115,32 €	28 638,50 €		28 638,50 €	202002 PRÊT A L'EMPLOI économique HT	69 171,50 €	274 439,29 €	- €	274 439,29 €
Etudes + Frais generaux	9 116,84 €				DETR				
Travaux	473 998,48 €			86 311,52 €	Région (contrat de Pays)	52 069,64 €			
Actualisation des prix (repartis entre etudes et travaux?)									
Etude geologique					Crédit relai TVA				
					Fond friches	17 101,86 €			
202110 mobilier urbain	23 454,61 €				202110 mobilier urbain			- €	- €
202106 Projet de développement durable					202106 Projet de développement durable		19 115,24 €	- €	19 115,24 €
Calèche					Leader caleche		19 115,24 €		
202212 Sécurisation theureaux					202212 Sécurisation theureaux				
Etude (devis signé)									
Travaux suite étude?									
202205 Infos aux usagers/Communication	4 270,00 €		- €	- €	202205 Infos aux usagers	19 513,80 €		- €	- €
					Région BFC	7 765,80 €			
					France relance	11 748,00 €			
202210 Etang du Goulot	6 450,24 €			- €	202210 Etang du Goulot	1 855,00 €			
454104 securisation 7 montée de la chaumaille	1 385,27 €			- €	454204 securisation 7 montée de la chaumaille	1 385,27 €			
202303 Charte paysagere		15 000,00 €	- €	15 000,00 €	202303 Charte paysagere	6 000,00 €	6 000,00 €	- €	6 000,00 €
Etude					DREAL	6 000,00 €			
202203Prog alimentaire territorial				- €	202203 Prog alimentaire territorial		13 740,96 €		13 740,96 €
Vraiment Vraiment					Etat via PAT Pays		11 920,00 €		
Cuve reserve d'eau									
Rucher pédagogique									
Poulailler					Etat via PAT Pays		1 820,96 €		
Maraichage TZ									
202307 Réseau de chaleur	9 445,91 €			- €	202307 RESEAU DE CHALEUR				
202306 Achat parcelle AS 105	1 758,68 €								
202308 Achat parcelle AW32	951,22 €								
202213 Accueil senior	17 280,00 €		9 660,00 €	9 660,00 €	202213 Accueil senior	13 640,00 €		4 630,00 €	4 630,00 €
Etude faisabilité Correia			9 660,00 €					4 630,00 €	
TRAVAUX NON COMMENCES									
202010 ICI MORVAN			26 970,00 €	26 970,00 €	202010 ICI MORVAN		18 000,00 €	12 755,98 €	30 755,98 €
Etudes MBK			8 970,00 €		Fondation de France		18 000,00 €		
Dépenses liées contrat FONDATION			18 000,00 €		CAP58+			12755,98	
Abords ICI MORVAN					Emprunt 2024				
Gestion des plantations					Recettes à identifier				
reserve incendie (budget eau)									
TOTAL	687 159,94 €	101 311,52 €	41 323,00 €	142 634,52 €	TOTAL	146 152,01 €	413 270,86 €	17 385,98 €	430 656,84 €

INVESTISSEMENT - EQUIPEMENT

OPERATIONS	DEPENSES				OPERATIONS	RECETTES			
	CA 2023	RAR 2023	Dépenses nouvelles	BP 2024		CA 2023	RAR 2023	Recettes nouvelles	BP 2024
202305 Materiel Vidéo et informatique	5 841,36 €	3 300,00 €	3 575,20 €	6 875,20 €	202305 Materiel Vidéo et informatique			300,00 €	300,00 €
Ordinateurs et serveur mairie			2 800,00 €					300,00 €	
Sono mobile			775,20 €						
202304 Materiel Technique	- €	3 000,00 €	- €	3 840,00 €	202304 Materiel Technique			- €	- €
Semoir			- €						
Débroussaileuse			840,00 €						
TOTAL	5 841,36 €	6 300,00 €	3 575,20 €	10 715,20 €	TOTAL	- €	- €	300,00 €	300,00 €

BUDGET LORMES 2024

INVESTISSEMENT - NOUVELLES PROPOSITIONS

OPERATIONS	DEPENSES				OPERATIONS	RECETTES			
	CA 2023	RAR 2023	Dépenses nouvelles	BP 2024		CA 2023	RAR 2023	Recettes nouvelles	BP 2024
202208 Parking Vauban	6 748,86 €				202208 Parking Vauban				
Acquisition terrain	6 748,86 €								
Travaux									
Bd de la chaumaille sécurisation Dutey			5 443,20 €	5 443,20 €	Bd de la Chaumaille securisation Dutey			5 443,20 €	5 443,20 €
Voiture auto partage			3 000,00 €	3 000,00 €	Voiture auto partage				
Achat 6 rue du PN			1,00 €	1,00 €	Achat 6 rue du PN				
Sécurisation avenue du 8 mai					Sécurisation avenue du 8 Mai				
Chicanes									
Logements rue Porte Fouron			51 440,00 €	51 440,00 €	Logements rue Porte Fouron			51 440,00 €	51 440,00 €
participation commune			50 000,00 €		Emprunt 2024			51 440,00 €	
Mo parking			1 440,00 €						
Friches			113 256,00 €	113 256,00 €	202301 Friche garage rte avallon			113 256,00 €	113 256,00 €
Route Avallon			75 746,40 €	75 746,40 €	Fond vert (demande)			75 504,00 €	
Club des jeunes			37 509,60 €	37 509,60 €	Emprunt 2024			18 876,00 €	
					Credit relais Fctva			18 876,00 €	
Travaux toitures			34 210,39 €	34 210,39 €	Travaux toitures			24 972,00 €	24 972,00 €
Travaux mairie			7 416,66 €		DCE 2024			8 324,00 €	
Travaux marché couvert			2 192,83 €		DCE 2025			8 324,00 €	
Travaux verrière			24 600,90 €		DCE 2026			8 324,00 €	
					Emprunt 2024				
					Credit relais Fctva				

Mobilier urbain			9 755,76 €	9 755,76 €	Mobilier urbain			9 755,76 €	9 755,76 €
Barrières aire de camping			1 000,00 €		Emprunt 2024			9 755,76 €	
Tables et chaises mobiles pour prêt			5 205,00 €						
Banc			337,50 €						
Poubelles			500,00 €						
Panneau solaire étang			713,26 €						
Panneaux indicateurs HENCK SLOMP			2 000,00 €						
Achat terrain vers quartier Bachelin			3 000,00 €	3 000,00 €	Achat quartier Henri Bachelin			3 000,00 €	3 000,00 €
Terrain			2 500,00 €		Emprunt 2024			3 000,00 €	
Frais			500,00 €						
Travaux en régie			11 000,00 €	11 000,00 €	travaux en régie			- €	- €
Toilettes publiques			5 000,00 €		Emprunt 2024				
Préau école maternelle			5 000,00 €						
Douche étang du Goulot			1 000,00 €						
Eclairage stade					Eclairage Stade				
Devis SIEEEN									
TOTAL	6 748,86 €	- €	231 106,35 €	231 106,35 €	TOTAL	- €	- €	207 866,96 €	207 866,96 €

BUDGET LORMES 2024

Investissements identifiés qui recherchent des financements avant inscription définitive

Vidéoprojection et sonorisation salle culturelle			25 000,00 €						
Guirlandes noel			5 000,00 €						
Fontaine HENCK SLOMP			5 500,00 €						
Mur Sommée			10 000,00 €						
Mur Sonne			26 000,00 €						
TOTAL			71 500,00 €	71 500,00 €					