Ville de WASSELONNE

Note explicative de synthèse
Budget Primitif 2025

I) Contexte Général

Le rapport d'Orientation Budgétaire débattu par le Conseil Municipal le 10 mars 2025 a présenté les grandes lignes de la Loi de Finances 2025 selon les éléments connus alors. Le présent paragraphe résume et actualise si besoin ces données.

En France en 2024, l'inflation s'est établie à + 2 % et devrait être de + 1,8 % en 2025. La croissance de l'économie française en 2024 a été de + 1,1 % et serait de + 0,9 % en 2025.

Cette loi de finances doit permettre de contenir le déficit public à 5,4 % du PIB en 2025. Elle prévoit un déficit budgétaire de l'Etat de 139,0 Md€ soit une amélioration de 7,9 Md€ par rapport à la Loi de Finances 2024.

Concernant les collectivités territoriales, leur budget est réduit de 2,2 milliards d'euros en 2025, avec une augmentation des sommes ponctionnées par l'Etat sur leurs recettes. Cette somme est prélevée sur les dotations :

- 487 millions d'euros sont ponctionnés sur la dotation de compensation de la taxe professionnelle.
- Le Fonds vert est réduit de 1,35 milliard d'euros. Ce fonds d'accélération de la transition écologique dans les territoires, qui finance les investissements au niveau communal, est particulièrement touché, passant de 2,5 à 1,1 milliard d'euros.
- La dotation de soutien à l'investissement local (DSIL) est réduite de 150 millions d'euros, pour permettre d'abonder de 150 millions d'euros de la DGF.

Le budget consacré à MaPrimeRénov', l'un des principaux dispositifs de soutien de l'Etat à la rénovation énergétique, baisse lui aussi de 3,3 à 2,3 milliards d'euros.

Des éléments sont à relever en particulier :

- Le « Dilico » (dispositif de lissage conjoncturel) prévoit d'opérer une ponction sur les recettes de plus de 2 000 collectivités pour un montant d'un milliard d'euros (500 millions pour les communes et leurs intercommunalités, 220 millions pour les départements et 280 millions pour les régions). Cette ponction constituera un fonds de réserve pour le budget de l'État, et les collectivités ponctionnées se verront reverser 90 % de cette « contribution » par tiers, sur trois ans. Les 10 % restant seront versés à divers fonds de péréquation.
- Le gel de la fraction de TVA à son niveau de 2024 va coûter aux collectivités 1,2 milliard d'euros, considérant une croissance de TVA prévue à +2,3 % en 2025. Le gel de cette dynamique de la TVA

affecte les intercommunalités, les départements et surtout les régions. Pour mémoire, ces fractions de TVA compensent la suppression de la taxe d'habitation sur les résidences principales (THRP) et de la cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises (CVAE).

- ➔ Cette mesure remet en cause l'engagement de l'attribution d'une compensation dynamique aux collectivités pris lors de la suppression de la CVAE.
- ➔ L'article 32 de la loi diminue le chiffre d'affaires en dessous duquel s'applique la franchise de TVA. En passant ce plancher à 25 000 euros par an, certaines activités exercées par les collectivités, comme la location de salles par exemple, vont devenir éligibles à la TVA.

****

Les impôts locaux suivront une revalorisation de 1,7 % (sur les bases, sans tenir compte des taux - après des hausses de 7,1 % et 3,9 % les deux dernières années). Depuis 2018, la revalorisation des bases est liée à l'évolution de l'indice des prix à la consommation harmonisé et n'est plus décidée en loi de finances.

****

Le FCTVA est versé par l'Etat aux collectivités territoriales, destiné à assurer une compensation de la charge de TVA. Il constitue le principal dispositif de soutien de l'Etat à l'investissement public local.

L'automatisation de la gestion du FCTVA est faite par le biais d'un recours à une base comptable listant les articles budgétaires éligibles au FCTVA, ce qui permet une dématérialisation quasi-intégrale de la procédure d'instruction, de contrôle et de versement du fonds. Cette automatisation est en place depuis 2022 à Wasselonne.

Pour la ville de Wasselonne, l'automatisation intervient pour le FCTVA versé en 2024 (relatif aux dépenses 2023).

Le taux du Fonds de compensation de la TVA (FCTVA) reste à 16,404 %.

II) Présentation du Budget Primitif 2025 de la Ville

Le projet de Budget Primitif Exercice 2025 s'établit comme suit :

SECTION DE FONCTIONNEMENT
Equilibrée en dépenses et en recettes à *5 537 765,19 €*

DEPENSES		*RECETTES*	
Propositions 2025	*5 537 765.19 €*	*Propositions 2025*	*5 300 949.00 €*
Restes à réaliser	*0,00 €*	*Résultat reporté ou anticipé*	*236 816.19 €*
TOTAL	*5 537 765.19 €*	*TOTAL*	*5 537 765.19 €*

SECTION D'INVESTISSEMENT
Equilibrée en dépenses et en recettes à *6 604 323,16 €*

DEPENSES		*RECETTES*	
Propositions 2025	*4 567 998.10 €*	*Propositions 2025*	*5 675 315.48 €*
Restes à réaliser	*1 520 754.98 €*	*Restes à réaliser*	*398 951.49 €*
Solde d'exécution reporté	*515 570.08 €*	*Solde d'exécution reporté*	*530 056.19 €*
TOTAL	*6 604 323.16 €*	*TOTAL*	*6 604 323.16 €*

I. Section de fonctionnement du Budget Primitif 2025 de la commune de WASSELONNE

1) Les dépenses de fonctionnement

DEPENSES FONCTIONNEMENT						
CHAPITRE	**DESIGNATION**	**Budget Voté 2024**	**Budget Réel 2024**	**Propositions BP 2025**	**Evolution en valeur Budget 2024-2025**	**Evolution en % Budget 2024-2025**
011	Charges à caractère général	1 303 694,93	1 236 541,46	1 376 000,00	72 305,07	5,55%
012	Charges de personnel	2 011 200,00	1 732 349,72	1 985 500,00	-25 700,00	-1,28%
014	Atténuation de produits	200 390,00	189 863,00	195 000,00	-5 390,00	-2,69%
65	Autres charges gestion cour.	397 270,00	388 365,32	390 000,00	-7 270,00	-1,83%
66	Charges financières	149 000,00	147 765,97	191 000,00	42 000,00	28,19%
67	Charges exceptionnelles	10 000,00	4 934,30	20 000,00	10 000,00	100,00%
68	Dotation aux provisions			209,00	209,00	-
	DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT	**4 071 554,93**	**3 699 819,77**	**4 157 709,00**	**86 154,07**	**2,12%**
042	Transfert entre sections - Amortissements	962 458,00	936 455,32	850 000,00	-112 458,00	-11,68%
	TOTAL DEPENSES	**5 034 012,93**	**4 636 275,09**	**5 007 709,00**	**-26 303,93**	**-0,52%**
023	Virement à la section d'investissement	1 771 750,54		530 056,19	-1 241 694,35	-70,08%
	TOTAL GENERAL	**6 805 763,47**	**4 636 275,09**	**5 537 765,19**	**-1 267 998,28**	**-18,63%**

Globalement, les dépenses de fonctionnement de la ville de WASSELONNE diminueront de 0,52 % en 2025 par rapport au budget total voté en 2024.

D'une manière générale le projet de budget 2025 est construit sur la base du budget réalisé 2024.

a) Les charges à caractères général

Le chapitre 011 augmente de 5,55 % par rapport au budget 2024.

Les augmentations sont liées notamment à :

- la mise en route de la salle multi-activités

- la hausse des tarifs ATIP d'environ 12 000 € par rapport à l'an dernier, avec la mission ADS qui passe de 3,10 euros par habitant et par an avec une facturation complémentaire en cas de dépassement du quota d'instruction, à une facturation au réel de la consommation avec un prix unitaire de 185 euros l'équivalent permis de construire.

b) Les charges de personnel

Le chapitre 012 « charges de personnel » diminue légèrement de 1,28 %.

Les nouveaux éléments pris en compte pour 2025 sont les suivants :

- Départs de personnels titulaires en 2024 et au courant de l'année 2025
- Les titres-restaurants sont pris en compte sur une année complète (en 2024, les titres-restaurants n'avaient été versés qu'à partir du mois de juin).
- L'augmentation des cotisations patronales CNRACL (3 points)

c) Autres charges de gestion courante

Les autres charges de gestion courante diminuent de 1,83 %.

d) Les charges financières

Les charges financières passent à 191 000 € (contre 149 000 € en 2024), en raison du déblocage du prêt relais en octobre 2024, destiné à couvrir la trésorerie pour les marchés de travaux de la salle multi activités le temps d'encaisser les subventions sur présentation du décompte général et définitif et le FCTVA.

2) Les recettes de fonctionnement

RECETTES FONCTIONNEMENT						
CHAPITRE	**DESIGNATION**	**Budget Voté 2024**	**Budget Réel 2024**	**Propositions BP 2025**	**Evolution en valeur Budget 2024-2025**	**Evolution en % Budget 2024-2025**
013	Atténuation de charges	32 200,00	13 151,48	23 000,00	-9 200,00	-28,57%
70	Prod. Serv. Domaine Ventes	259 200,00	282 055,65	240 000,00	-19 200,00	-7,41%
73	Impôts et taxes	765 784,00	765 784,00	765 784,00	0,00	0,00%
731	Impositions directes	2 431 000,00	2 436 542,09	2 431 565,00	565,00	0,02%
74	Dotations, subventions,part.	1 144 725,00	1 225 575,91	1 114 800,00	-29 925,00	-2,61%
75	Autres produits gestion cour.	568 343,43	190 067,80	707 800,00	139 456,57	24,54%
76	Produits financiers	70,00	98,88	0,00	-70,00	-100,00%
77	Produits exceptionnels	446 763,00	446 581,00	5 000,00	-441 763,00	-98,88%
78	Reprise sur provisions					
	RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT	**5 648 085,43**	**5 359 856,81**	**5 287 949,00**	**-360 136,43**	**-6,38%**
042	Transfert entre sections	7 070,00	0,00	13000,00		83,88%
	TOTAL RECETTES	**5 655 155,43**	**5 359 856,81**	**5 300 949,00**	**-360 136,43**	**-6,26%**
002	Résultat de fonctionnement reporté N-1	1 150 608,04		236 816,19		-79,42%
	TOTAL GENERAL	**6 805 763,47**	**5 359 856,81**	**5 537 765,19**	**-360 136,43**	**-18,63%**

Globalement, les recettes de fonctionnement de la ville de WASSELONNE baisseront de 6,26 % en 2025.

a) Les produits des services, du domaine et ventes diverses

La baisse affichée de 28,57 % est liée en partie à la baisse des ventes de bois.

b) Les impôts et taxes locales

Les sommes estimées au DOB sur le produit fiscal 2025 sont ici légèrement ajustées.

Concernant les impôts directs locaux, une augmentation des bases des valeurs locatives de 1,7 % a été appliquée.

En 2025, les attributions de compensations versées par la Communauté de Communes de la Mossig et du Vignoble restent stables à 765.780 €.

c) Les dotations et participations

Les dotations de l'Etat devraient être au même niveau que l'encaissement 2024.

Les montants individuels de DGF sont inconnus à ce jour et ne seront sans doute pas communiqués avant le 31 mars 2025.

d) Autres produits de gestion courante

Le chapitre 75 « Autres produits de gestion courante » augmente suite à la prévision de vente des terrains du lotissement BERLIOZ.

Pour rappel, ce chapitre regroupe :

- les recettes des loyers : évolution en fonction de l'indice des loyers. A noter un logement vacant actuellement (immeuble 8 Cour du château)
- les remboursements de sinistres
- les remboursements d'indemnités journalières pour les agents fonctionnaires
- l'excédent du budget annexe (lotissement Berlioz)

II. Section d'investissement du Budget Primitif 2025 de la commune de WASSELONNE

1) Les dépenses d'investissement

DEPENSES INVESTISSEMENT						
CHAPITRE	**DESIGNATION**	**Budget Voté 2024**	**Budget Réel 2024**	**Propositions BP 2025**	**Evolution en valeur Budget 2024-2025**	**Evolution en % Budget 2024-2025**
041	Opérations patrimoniales	150 000,00	135 634,92	150 000,00	0,00	
10	Dotations, fonds divers et réserves	-	-	-	-	-
16	Emprunts et dettes assimilées	248 500,00	237 661,36	433 448,78	184 948,78	74,43%
20	Immobilisations incorporelles	76 150,00	26 251,41		-76 150,00	-100,00%
204	Subventions d'équipement versées	302 263,51	212 037,51	276 803,52	-25 459,99	-8,42%
21	Immobilisations corporelles	9 018 504,82	5 879 007,61	5 190 500,78	-3 828 004,04	-42,45%
23	Immobilisations en cours	-	-	-	-	-
27	Autres immobilisations financières	327 100,00	21 275,70	25 000,00	-302 100,00	
	DEPENSES REELLES D'INVESTISSEMENT	**10 122 518,33**	**6 511 868,51**	**6 075 753,08**	**-4 046 765,25**	**-39,98%**
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	7 070,00	0,00	13 000,00	5 930,00	83,88%
	TOTAL DEPENSES	**10 129 588,33**	**6 511 868,51**	**6 088 753,08**	**-4 040 835,25**	**-39,89%**
001	Solde d'exécution de la section d'investissement reporté		-	515 570,08	515 570,08	
	TOTAL GENERAL	**10 129 588,33**	**6 511 868,51**	**6 604 323,16**	**-3 525 265,17**	**-34,80%**

Les remboursements d'emprunt s'élèveront à 433 448.78 € en 2025.
Dans ce chapitre il est prévu de rembourser les capitaux des emprunts pour l'année et également une anticipation du remboursement du prêt relais (d'environ 180 00€)

Les dépenses d'investissement sont détaillées dans le tableau de la liste des investissements 2025.

Poursuite de l'Autorisation de Programme / Crédit de paiement

Pour rappel : conformément aux articles L.2311-3 et R.2311-9 du Code Général des Collectivités Territoriales (CGCT), les dotations budgétaires affectées aux dépenses d'investissement peuvent comprendre des autorisations de programme (AP) et des crédits de paiement (CP).

Cette procédure permet à la commune de ne pas faire supporter au budget annuel l'intégralité d'une dépense pluriannuelle, mais seules les dépenses à régler au cours de l'Exercice.

Elle vise à planifier la mise en œuvre d'investissement sur le plan financier mais aussi organisationnel et logistique. Elle favorise la gestion pluriannuelle des investissements et permet d'améliorer la lisibilité des engagements financiers de la collectivité à moyen terme.

Les autorisations de programme constituent la limite supérieure des dépenses qui peuvent être engagées pour le financement des investissements. Elles demeurent valables sans limitation de durée jusqu'à ce qu'il soit procédé à leur annulation. Elles peuvent être révisées chaque année ou en cours d'année.

Les crédits de paiement constituent la limite supérieure des dépenses pouvant être mandatées durant l'exercice, pour la couverture des engagements contractée dans le cadre des autorisations de programme correspondantes.

Chaque AP comporte la réalisation prévisionnelle par Exercice des CP ; la somme des CP doit être égale au montant de l'AP.

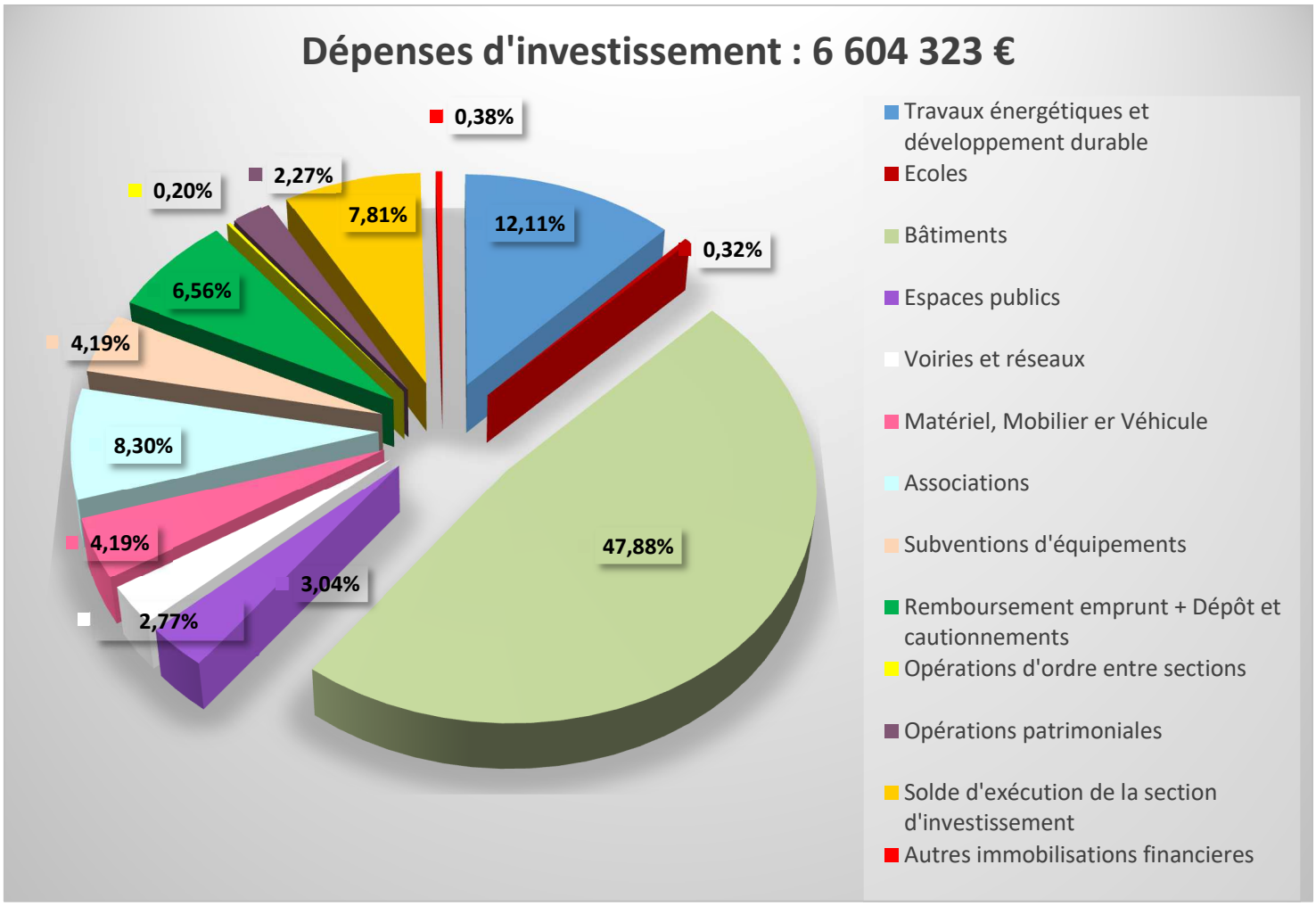
Le suivi des AP/CP se fera par opérations budgétaires au sens de l'instruction budgétaire M57. L'équilibre budgétaire de la section d'investissement s'apprécie en tenant compte des seuls CP. Les CP non utilisés une année devront être repris l'année suivante par délibération du Conseil Municipal au moment de la présentation du bilan annuel d'exécution des AP/CP. Cette délibération a été prise par délibération n°15/2025 du 10/03/2025.

Pour rappel, l'AC/PC pour la construction de la salle multi activités a été créée par délibération du 12/4/2021.

Voici l'AP/CP modifié mis au vote ce jour :

			Crédits de paiement (CP)				
AP N°	**Libellé**	**Autorisation de programme AP**	**2021**	**2022**	**2023**	**2024**	**2025**
			Réalisés	**Réalisés**	**Réalisés**	**Réalisés**	**Prévisions**
1	Projet de salle multi activités	8 350 000	248 848,03	187 665.11	1 853 289.94	3 836 438.92	2 222 599.32

Les recettes attendues au Budget 2025 opération 000759 sont de 976 028,37 €, correspondant à la part des subventions à percevoir suivant l'avancement des paiements.


Dépenses d'investissement : 6 604 323 €
0,38%
12,11%
0,32%
47,88%
3,04%
2,77%
4,19%
8,30%
6,56%
0,20%
2,27%
7,81%
Travaux énergétiques et développement durable
Ecoles
Bâtiments
Espaces publics
Voiries et réseaux
Matériel, Mobilier er Véhicule
Associations
Subventions d'équipements
Remboursement emprunt + Dépôt et cautionnements
Opérations d'ordre entre sections
Opérations patrimoniales
Solde d'exécution de la section d'investissement
Autres immobilisations financieres

2) Les recettes d'investissement

RECETTES INVESTISSEMENT						
CHAPITRE	**DESIGNATION**	**Budget Voté 2024**	**Budget Réel 2024**	**Propositions BP 2025**	**Evolution en valeur Budget 2024-2025**	**Evolution en % Budget 2024-2025**
024	Produits des cessions d'immobilisations	259 112,00	0,00	0,00	-259 112,00	-100,00%
041	Opérations patrimoniales	150 000,00	135 634,92	150 000,00	0,00	0,00%
10	Dotations, fonds divers et réserves	545 000,00	489 913,94	2 627 373,57	2 082 373,57	382,09%
13	Subventions d'investissement	2 272 239,44	1 516 034,57	1 446 393,40	-825 846,04	-36,35%
16	Emprunts et dettes assimilées	2 250 635,99	1 001 026,00	1 000 500,00	-1 250 135,99	-55,55%
21	Immobilisations corporelles	244 870,47	244 870,47	0,00	244 870,47	-100,00%
	RECETTES REELLES D'INVESTISSEMENT	**5 721 857,90**	**3 387 479,90**	**5 224 266,97**	**-497 590,93**	**-8,70%**
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections - Amortissements	962 458,00	936 455,32	850 000,00	-112 458,00	-11,68%
	TOTAL RECETTES	**6 684 315,90**	**4 323 935,22**	**6 074 266,97**	**-610 048,93**	**-9,13%**
001	Solde d'exécution de la section d'investissement reporté	1 673 521,89	-	0,00	-1 673 521,89	-100,00%
021	Virement de la section de fonctionnement	1 771 750,54	-	530 056,19	-1 241 694,35	-70,08%
	TOTAL GENERAL **TOTAL GENERAL sans emprunt**	**10 129 588,33** **7 878 952,34**	**4 323 935,22**	**6 604 323,16** **5 603 823,16**	**-3 525 265,17**	**-34,80%**

a) Les subventions d'investissement

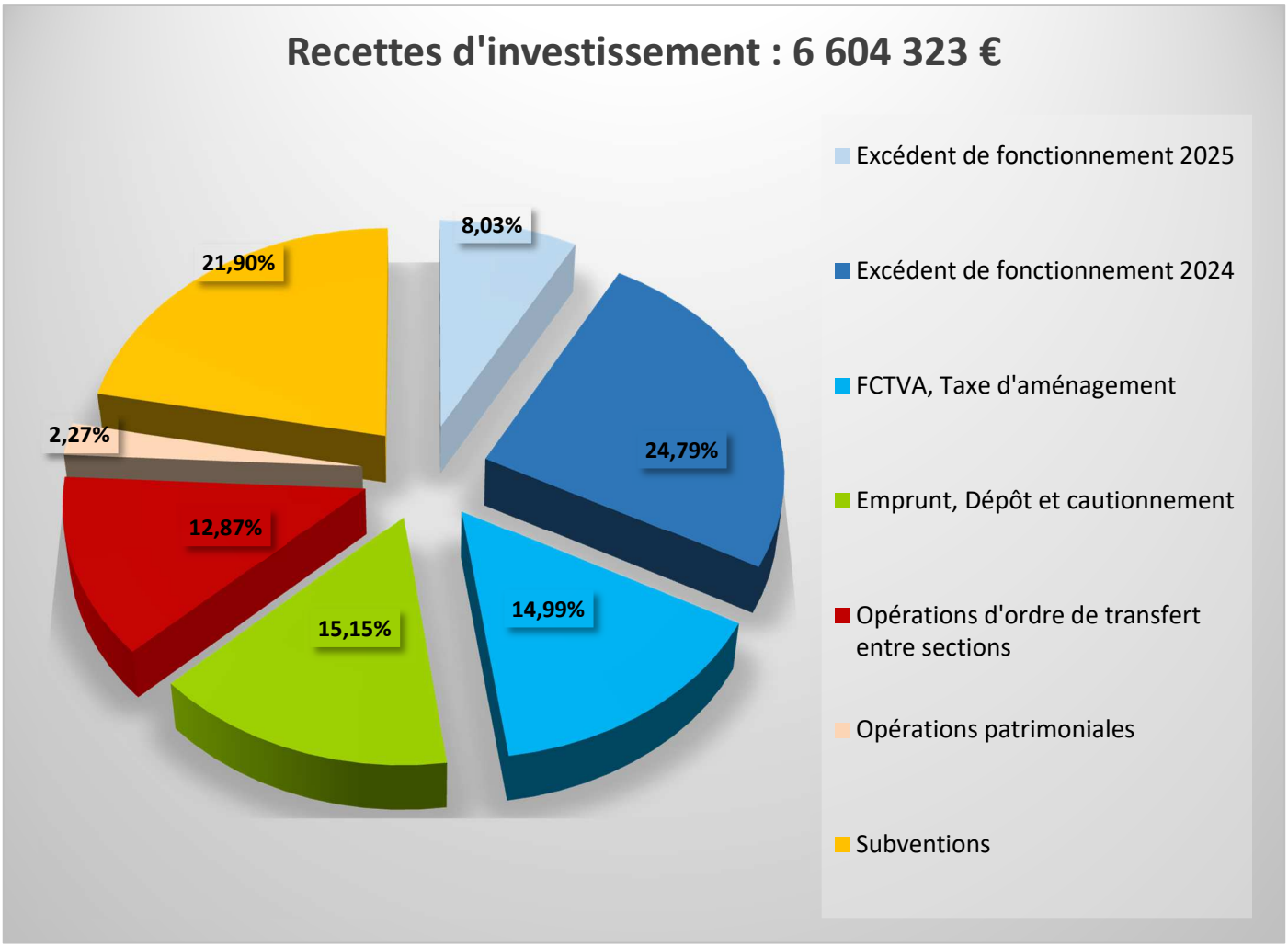
Des demandes de subventions seront déposées pour contribuer au financement des projets d'investissement 2025. Dans l'attente de leur notification et par principe de prudence, elles ne seront pas inscrites au budget primitif.

b) Le Fonds de Compensation pour la Taxe sur la Valeur Ajoutée (FCTVA)

En 2025, le taux de Fonds de Compensation de la Taxe sur la Valeur Ajoutée (FCTVA) est maintenu à 16,404 %.

Dans le budget 2025 de la ville de WASSELONNE, cette dotation est estimée à :

- 8.000 € à la section de Fonctionnement
- 940.000 € à la section Investissement (somme importante liée à la construction de la salle multi-activités en 2024).



III) Présentation du Budget Annexe lotissement Berlioz 2025

Wasselonne – Budget annexe Lotissement Berlioz					
Dépenses de fonctionnement			**Recettes de fonctionnement**		
Chapitre 011	**605**	**1 000,00 €**	**Chapitre 70**	**7015**	**243 218,50 €**
Chapitre 65	**65822**	**544 300,00 €**	**Chapitre 042**	**71355**	**302 081,50 €**
TOTAL		**545 300,00 €**	**TOTAL**		**545 300,00 €**
Dépenses d'investissement			**Recettes d'investissement**		
Chapitre 040	**3351**	**302 081,50 €**	**Chapitre 16**	**168748**	**302 081,50 €**
TOTAL		**302 081,50 €**	**TOTAL**		**302 081,50 €**

SECTION DE FONCTIONNEMENT
Equilibrée en dépenses et en recettes à 545 300,00 €

En dépenses, au chapitre 011, on trouve le compte 605 qui concerne les frais à la charge de la commune concernant les travaux liés à la viabilisation.

En recettes, 545 300,00 € sont attendus pour la vente des terrains, sur la base d'un prix de 19 000 € HT soit 22 800 € TTC l'are.

La dépense de 544 300 € au chapitre 65 compte 65822 correspond à la différence entre les recettes de ventes et les dépenses totales, soit l'excédent prévisionnel qui sera transféré ensuite au Budget Principal.

SECTION D'INVESTISSEMENT
Equilibrée en dépenses et en recettes à 302 081,50 €

Il s'agit des ouvertures de crédits nécessaires pour réaliser les écritures de stock des terrains en cas de vente.