

# NOTE DE PRÉSENTATION BRÈVE ET SYNTHÉTIQUE ACCOMPAGNANT LE BUDGET PRIMITIF 2024

Une nouvelle disposition issue de la loi NOTRe, et depuis codifiée à l'article L. 2313-1 du Code Général des Collectivités Territoriales, prévoit « *qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles* » doit être « *jointe au budget primitif et au compte administratif afin de permettre aux citoyens d'en saisir les enjeux* ».

## 1. Éléments de contexte

Les principales mesures prévues par le projet de Loi de Finances 2024, le contexte International, national et local ont été détaillés dans le rapport sur les orientations budgétaires 2024, disponible sur le site internet de la commune d'Evron après son adoption.

Comme les années précédentes, ce budget ne prend pas en compte la reprise des résultats antérieurs et intervient avant la notification des bases de fiscalité et des montants de DGF. Aussi, un budget supplémentaire sera nécessaire après le vote du compte administratif de 2023 et la réception des notifications de l'état.

## 2. Priorités du budget

Tout comme en 2023, il s'agira de maintenir en 2024 un niveau d'investissement adapté aux capacités financières de la commune.

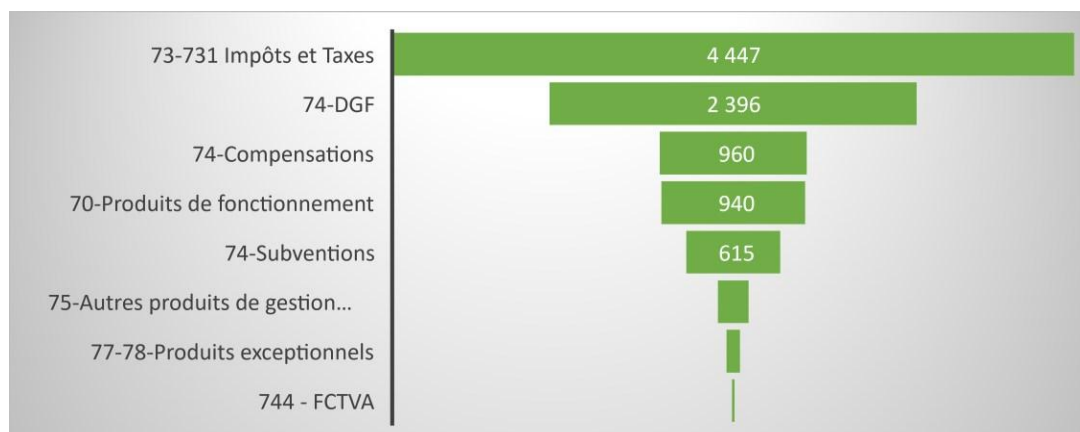
## 3. Éléments de construction du budget principal

### ➤ Section de fonctionnement

**Les recettes de fonctionnement** ont été inscrites selon les estimations calculées au plus juste par les services.

- produit fiscal : évolution des bases de Taxes Foncières + 4%
- fiscalité indirecte stable,
- stabilité du Fonds de Péréquation Intercommunal et Communal (FPIC) et de la répartition interne aux Coëvrons.

### RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT 9 669 k€ (9 128 k€ en 2023)



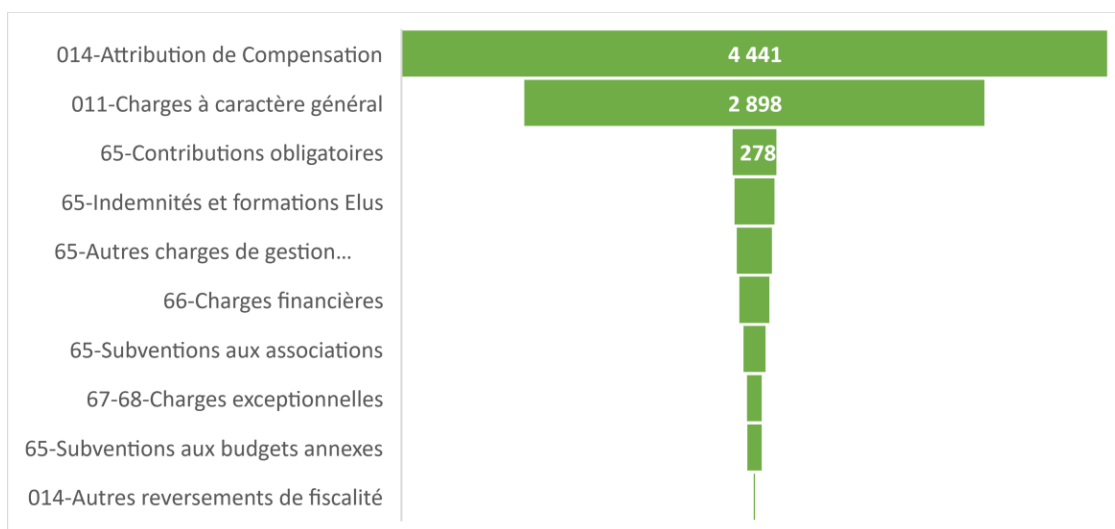
En dépenses de fonctionnement, le reversement de l'AC à la Communauté de Communes est le poste le plus élevé (4 441 k€), suite à la mutualisation des services à l'œuvre entre la CC des Coëvrans et la commune d'Évron qui représente à elle seule 5 369 k€. La masse salariale des services affectés au sein des services supports de la Communauté de communes des Coëvrans fait l'objet d'une répartition en fonction des critères fixés au schéma de mutualisation (clés de répartition). Cette masse salariale est augmentée du coût des charges indirectes et est en faible progression par rapport au BP 2023 malgré l'augmentation du point d'indice.

Les charges générales (011) et autres charges (065) sont estimées par les services selon les réalisations des années passées, le maintien à niveau des équipements, les contraintes réglementaires, les besoins pour mener à bien les politiques publiques.

Les enveloppes de subventions sont reconduites pour un montant global similaire à 2023 et seront distribuées sur avis des commissions adéquates.

Comme pour 2023 une subvention d'équilibre est à verser au budget Gendarmerie, afin d'assurer le remboursement de l'emprunt déjà contracté (93 k€)

**DEPENSES RÉELLES DE FONCTIONNEMENT 8 622 k€ (8 444 k€ en 2023)**



L'activité des services est déclinée tant en dépenses qu'en recettes selon la répartition suivante :

**Mission (ou politique publique) → Programme → Action**

Au titre du BP 2024, l'activité des services, net de recettes, se décline ainsi qu'il suit, en k€ :

MISSIONS	CHARGES NETTES PERSONNEL	AUTRES DEPENSES	AUTRES RECETTES	AUTRES DEPENSES NETTES	COÛT TOTAL NET
A - DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE	24	27	1	26	50
C - PATRIMOINE TECHNIQUE	1 528	1 601	213	1 389	2 917
E - RAYONNEMENT PATRIMONIAL	44	216	37	179	224
F - RAYONNEMENT CULTUREL	60	68	6	62	122
G - DEVELOPPEMENT SPORTIF	90	384	46	338	427
J - SOLIDARITES TERRITORIALES	1 146	168	715	-548	598

K - AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	100	28	13	16	116
L - DEVELOPPEMENT LOCAL	0	1	0	1	1
M - PILOTAGE GENERAL ET DE LA PERF	88	14	0	14	102
N - GOUVERNANCE	97	21	0	21	117
O - SUPPORTS AUX POLITIQUES SECTOR	478	92	3	89	566
P - EVENEMENTIEL & INSTITUTIONNEL	123	29	0	29	152
Q - ELUS LOCAUX	32	2	0	2	33
R - BLOC SCOLAIRE	1 197	641	631	9	1 207
S - PROXIMITES	346	49	90	-41	305
<b>TOTAL AFFECTE AUX SERVICES</b>	<b>5 353</b>	<b>3 339</b>	<b>1 755</b>	<b>1 584</b>	<b>6 937</b>

Soit pour 100 € dépensés :

A - DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE	0,72 €
C - PATRIMOINE TECHNIQUE	42,05 €
E - RAYONNEMENT PATRIMONIAL	3,22 €
F - RAYONNEMENT CULTUREL	1,76 €
G - DEVELOPPEMENT SPORTIF	6,16 €
J - SOLIDARITES TERRITORIALES	8,62 €
K - AMENAGEMENT DU TERRITOIRE	1,67 €
L - DEVELOPPEMENT LOCAL	0,02 €
M - PILOTAGE GENERAL ET DE LA PERF	1,47 €
N - GOUVERNANCE	1,69 €
O - SUPPORTS AUX POLITIQUES SECTOR	8,16 €
P - EVENEMENTIEL & INSTITUTIONNEL	2,19 €
Q - ELUS LOCAUX	0,48 €
R - BLOC SCOLAIRE	17,40 €
S - PROXIMITES	4,40 €

### ➤ Section d'investissement

Les crédits de paiement de 2024 en investissement, pour la plupart présentés par opérations, sont prévus selon la répartition suivante, suivant la PPI et les AP/CP programmés. Le recours à l'emprunt, permettant l'équilibre du budget sera corrigé des résultats lors du budget supplémentaire :

MISSION	DEPENSES	RECETTES	NET 2024
<b>A - DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE</b>	<b>25</b>		<b>25</b>
317 - ACQUISITION BATIMENT COMMERCIAL	25		25
<b>C - PATRIMOINE TECHNIQUE</b>	<b>2 151</b>		<b>2 151</b>
255 - BATIMENTS COMMUNAUX	98		98
257 - MATERIEL	208		208
296-21-24 - VOIRIE 2021-2024	600		600
321 - AIRE DE JEUX	30		30
327 - EFFACEMENT RESEAUX	225		225
328 - VOIES ACCES GENDARMERIE	300		300
334 - CABINET DENTAIRE	30		30
336 - SALLE DES FETES RAFRAICHISSEMENT	300		300
343 - RESTAURANT ST CHRISTOPHE	360		360
<b>D - DEVELOPPEMENT TOURISTIQUE</b>	<b>100</b>		<b>100</b>

286 - REAMENAGEMENT CAMPING	100		100
<b>E - RAYONNEMENT PATRIMONIAL</b>	<b>400</b>	<b>6</b>	<b>394</b>
255 - BATIMENTS COMMUNAUX Fours à Chaux SDCL	200		200
325 - MEDIATION	10		10
333 - BASILIQUE 2023-2028	150	6	144
339 - ESPACE GAME MOBILE	30		30
342 - BASILIQUE - RESTAURATION MOBILIER	10		10
<b>G - DEVELOPPEMENT SPORTIF</b>	<b>432</b>		<b>432</b>
255 - BATIMENTS COMMUNAUX	22		22
257 - MATERIEL	60		60
337 - COMPLEXE SPORTIF SOL TRIBUNE MUR ESCALADE	350		350
<b>J - SOLIDARITES TERRITORIALES</b>	<b>59</b>		<b>59</b>
255 - BATIMENTS COMMUNAUX	1		1
257 - MATERIEL	8		8
318 - POLE PETITE ENFANCE MULTI ACCUEIL	50		50
<b>K - AMENAGEMENT DU TERRITOIRE</b>	<b>2 010</b>	<b>333</b>	<b>1 677</b>
149 - RESERVE FONCIERE	50		50
308 - REVITALISATION EVRON	150		150
316 - ZONE VERTE 2	100		100
320 - ZAC GARE EVRON	1 660	333	1 327
332 - REVITALISATION SCDL	50		50
<b>L - DEVELOPPEMENT LOCAL</b>	<b>56</b>		<b>56</b>
340 - RENOVATION DE FACADES	30		30
341 - OPAH RENOUVELLEMENT URBAIN	26		26
<b>M - PILOTAGE GENERAL ET DE LA PERF</b>	<b>1 030</b>		<b>1 030</b>
HORS OPERATION (DONT MAISON COMMUNE)	1 030		1 030
<b>N - GOUVERNANCE</b>	<b>1</b>		<b>1</b>
257 - MATERIEL	1		1
<b>O - SUPPORTS AUX POLITIQUES SECTOR</b>	<b>95</b>		<b>95</b>
264 - PHOTOCOPIEURS - INFORMATIQUE ET TELEPHONIE	85		85
297 - DEVELOPPEMENT NUMERIQUE VIDEOPROTECTION	10		10
<b>P - EVENEMENTIEL &amp; INSTITUTIONNEL</b>	<b>24</b>		<b>24</b>
257 - MATERIEL	17		17
319 - REFONTE SITE INTERNET	7		7
<b>R - BLOC SCOLAIRE</b>	<b>2 229</b>		<b>2 229</b>
257 - MATERIEL	29		29
324 - TRANSFERT DES ECOLES	1 900		1 900
338 - AMENAG COUR ECOLE JEAN MONNET	300		300
<b>S - PROXIMITES</b>	<b>65</b>	<b>1</b>	<b>64</b>
257 - MATERIEL	4	1	3
311 - AMENAGEMENT JARDIN DU SOUVENIRS	61		61
<b>TOTAL</b>	<b>8 676</b>	<b>341</b>	<b>8 336</b>

Le budget Gendarmerie lancé en 2021 et géré en AP/CP est abondé à hauteur de 1 400 k€.

Les AP/CP se déclinent ainsi pour 2024 et seront actualisées à la clôture de l'exercice 2023 selon les réalisations réelles :

VILLE EVRON BUDGET GENERAL									
	MONTANT GLOBAL AP/CP	CP 2019 à CP 2022	CP 2023 (BP + BS + DM)	CP2024	CP 2025	CP 2026	CP 2027	CP 2028	CP 2029
<b>C- PATRIMOINE TECHNIQUE</b>									
OP 296 VOIRIE 2021-2024	1 820 000,00	328 803,37	891 196,63	600 000,00					
OP 304 AMENAGEMENT TERRAINS POUR CONTENEURS 2020-2024	450 000,00	267 618,33	182 381,67						
OP 309 TRAVAUX DE VOIRIE BOULEVARD FOCH ET ROUTE DE LAVAL 2019-2023	3 668 000,00	3 565 362,04	102 637,96						
OP 327 ENFOUISSEMENT RESEAUX	1 435 000,00		258 000,00	225 000,00	238 000,00	238 000,00	238 000,00	228 000,00	10 000,00
<b>D-E- DEVELOPPEMENT TOURISTIQUE / RAYONNEMENT PATRIMONIAL</b>									
OP 168 TVX RENOVATION BALUSTRADE, OUVERTURE SUP FACADE SUD, TRAITEMENT AIR CHAPELLE ST CREPIN BASILIQUE 2021-2022	300 000,00	145 008,32	154 991,68						
OP 333 BASILIQUE 2023-2028	900 000,00		150 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	150 000,00	
<b>K-L- AMENAGEMENT DU TERRITOIRE / DEVELOPPEMENT LOCAL</b>									
OP 320 ZAC GARE EVRON 2023-2027	7 360 000,00		1 501 211,40	1 660 000,00	2 450 000,00	1 125 000,00	562 560,00	61 228,60	
OP 316 ZONE VERTE2 2023-2026	600 000,00		70 000,00	100 000,00	230 000,00	200 000,00			
OP 308 REVITALISATION EVRON PROSPECTIVE STRATEGIQUE (2023-2026)	917 500,00		417 500,00	150 000,00	150 000,00	140 000,00	60 000,00		
OP 341 OPAH - RENOUVELLEMENT URBAIN	130 000,00			26 000,00	26 000,00	26 000,00	26 000,00	26 000,00	
<b>TOTAL</b>	<b>17 580 500,00</b>	<b>4 306 792,06</b>	<b>3 727 919,34</b>	<b>2 911 000,00</b>	<b>3 244 000,00</b>	<b>1 879 000,00</b>	<b>1 036 560,00</b>	<b>465 228,60</b>	<b>10 000,00</b>
<b>VILLE EVRON BUDGET GENDARMERIE</b>									
	MONTANT GLOBAL HT AP/CP	CP 2022	CP 2023	CP2024	CP 2025	CP 2026	CP 2027	CP 2028	
OP 100 GENDARMERIE (2021-2025)	5 476 000,00	145 850,27	150 149,73	1 400 000,00	3 180 000,00	600 000,00			
<b>TOTAL</b>	<b>5 476 000,00</b>	<b>145 850,27</b>	<b>150 149,73</b>	<b>1 400 000,00</b>	<b>3 180 000,00</b>	<b>600 000,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	

### ➤ Recettes d'investissement

Les recettes d'investissement mobilisées pour financer les investissements comprennent :

- le virement de la section de fonctionnement (Epargne brute ou capacité d'autofinancement)
- les recettes propres (subventions, dotations, Taxe d'aménagement, FCTVA,...). Le plan de relance initié par le gouvernement laisse espérer un bon niveau de subventions pour nos projets.
- l'amortissement des immobilisations

#### 4. Equilibre :

La section de fonctionnement dégage une épargne brute de 1 047 k€ et une épargne nette de 522 k€ constituant l'autofinancement de la section d'investissement. Les opérations d'investissement inscrites nécessitent un recours à l'emprunt pour 6 982 k€. Ce montant sera réajusté au Budget Supplémentaire au moyen de l'affectation des résultats de l'exercice 2023.

BUDGET GENERAL	CA 2022	BP 2023	BP 2023 + BS+DM	BP 2024
70-Produits de fonctionnement courant	726 132	865 850	918 426	939 870
73-impôts et taxes	4 316 900	4 206 220	4 287 870	4 446 960
74-Dotations et participations	3 796 505	3 785 640	3 863 838	3 989 390
75 -Autres produits gestion courante	239 713	180 450	210 872	203 170
<b>Produits courants</b>	<b>9 079 252</b>	<b>9 038 160</b>	<b>9 281 006</b>	<b>9 579 390</b>
011 - Charges caractère général	2 306 444	2 931 460	3 070 981	2 897 548
012 - Charges personnel	926	1 610	1 610	300
014 -Atténuation produits	3 633 089	4 226 075	3 933 750	4 450 645
65 - Autres charges gestion courant	729 864	983 240	1 021 192	987 762
<b>Charges courantes</b>	<b>6 670 322</b>	<b>8 142 385</b>	<b>8 027 533</b>	<b>8 336 255</b>
<b>Excédent brut courant (EBC)</b>	<b>2 408 929</b>	<b>895 775</b>	<b>1 253 473</b>	<b>1 243 135</b>
Produits exceptionnels (hors cessions)	131 657	90 000	90 000	90 000
Charges exceptionnelles	43 822	95 500	95 500	95 000
<b>Epargne de gestion (EG)</b>	<b>2 496 764</b>	<b>890 275</b>	<b>1 247 973</b>	<b>1 238 135</b>
Charges financières	201 442	206 000	206 000	190 700
Produits financiers	98		0	
<b>Epargne Brute (EB)</b>	<b>2 295 420</b>	<b>684 275</b>	<b>1 041 973</b>	<b>1 047 435</b>
Remboursement capital des emprunts	468 016	524 000	524 000	525 300
<b>Epargne nette (EN)</b>	<b>1 827 404</b>	<b>160 275</b>	<b>517 973</b>	<b>522 135</b>
Fonds de Concours (204)	172 156	340 000	868 897	1 468 500
Investissement (20-21-23)	3 247 631	3 808 000	6 771 012	7 210 990
Autres dépenses d'investissement	300	71 920	71 920	6 000
<b>Total dépenses d'investissement</b>	<b>3 420 087</b>	<b>4 219 920</b>	<b>7 711 829</b>	<b>8 685 490</b>
FCTVA-TAM	521 073	810 000	1 810 000	835 085
Subventions	131 008	142 500	1 933 246	340 540
Cessions	100 000	50 000	67 223	
Autres recettes d'investissement	243 336	94 220	94 220	6 000
<b>Total Recettes d'investissement</b>	<b>995 417</b>	<b>1 096 720</b>	<b>3 904 689</b>	<b>1 181 625</b>
<b>Emprunt</b>	<b>1 307 070</b>	<b>2 962 925</b>	<b>1 793 821</b>	<b>6 981 730</b>

## 5. Les budgets annexes :

- 1) Trésorerie : Ce budget est équilibré par le loyer perçu auprès de la Communauté de Communes, suite à l'installation du service DFCP et du SFACT dans les locaux.
- 2) Lotissement des Serres : seuls les mouvements relatifs à la constatation des stocks sont inscrits à ce budget.
- 3) Lotissements Haut Coteau, Orchidées et Allée du Camp : pas de travaux prévus et de ventes en cours.
- 4) Gendarmerie : Pour ce budget annexe, les travaux sont programmés à hauteur de 1 400 k€ pour 2024 et le remboursement à l'emprunt déjà négocié nécessite une subvention du budget principal de 93 k€. Des négociations avec l'Etat sont en cours afin de parvenir à l'équilibre futur de ce budget avec les loyers perçus et les subventions attribuées.