

# Synthèse des Orientations Budgétaires 2024

## Les maitres mots 2024 :

- Un budget qui s'améliore mais son équilibre structurel passera par des dépenses maîtrisées et des recettes nouvelles.
- Préserver l'attrait de Lauzerte.
- Poursuivre la transition énergétique et écologique sur la commune.

## Préambule

Pour préparer le vote des Budgets Primitifs 2024, la municipalité de Lauzerte a réuni la commission des finances à deux reprises pour, comme l'an passé, s'imprégner du contexte économique, rechercher des économies dans les dépenses, chercher un équilibre global structurel dans un cadre stratégique à moyen terme.

➔ **Observations générales : C'est toujours dans un contexte d'inflation difficile et de rééquilibrage des finances publiques nationales que la commune de Lauzerte doit poursuivre le redressement de sa situation financière.**

« L'effet ciseau » (augmentation des charges plus vite que les recettes) identifié depuis déjà plusieurs années à Lauzerte, est désormais constaté sur l'ensemble des communes françaises.

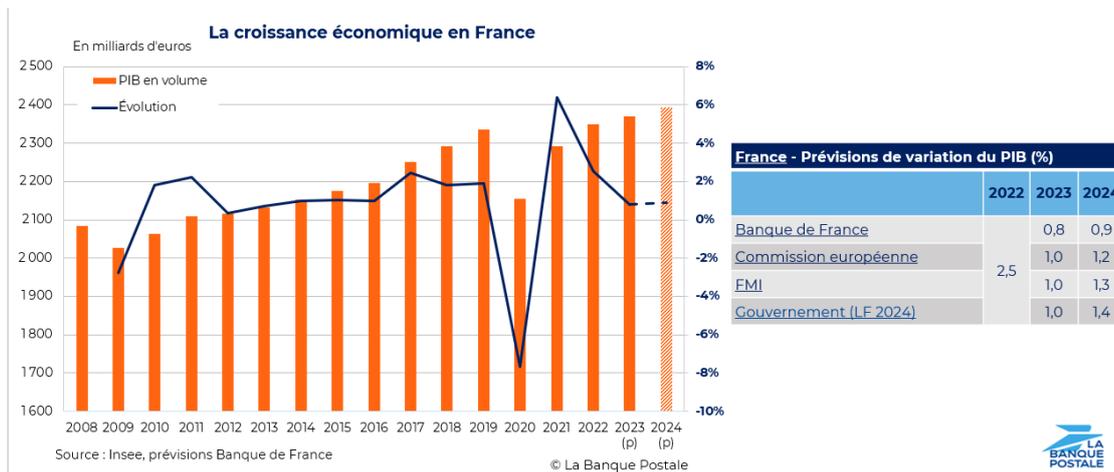
Des efforts sont à poursuivre sur 2024 afin de reconstituer progressivement la marge excédentaire nécessaire à payer les annuités et couvrir une partie des investissements.

L'équipe municipale étudie un projet économique novateur de production d'énergie qui pourrait apporter une autonomie énergétique en Energie Renouvelable pour la commune, avec un volet social au service de nos administrés.

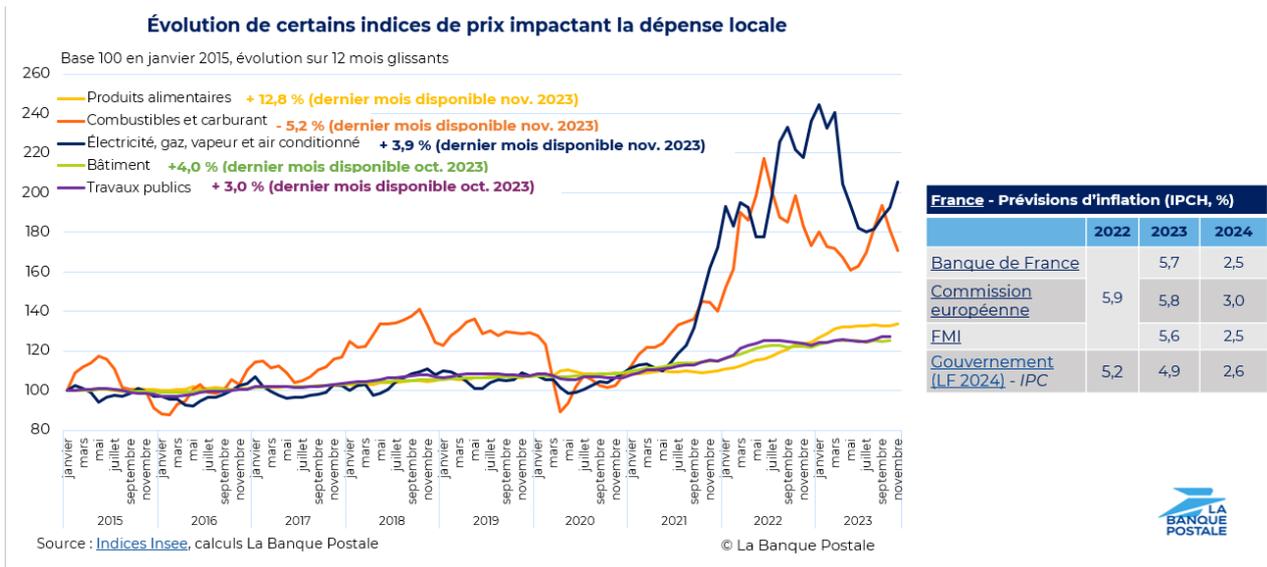
## I – Contexte général

### 1. Le contexte économique

Avec un PIB en augmentation régulière depuis 2020, la croissance économique en France retrouve son rythme de croisière...

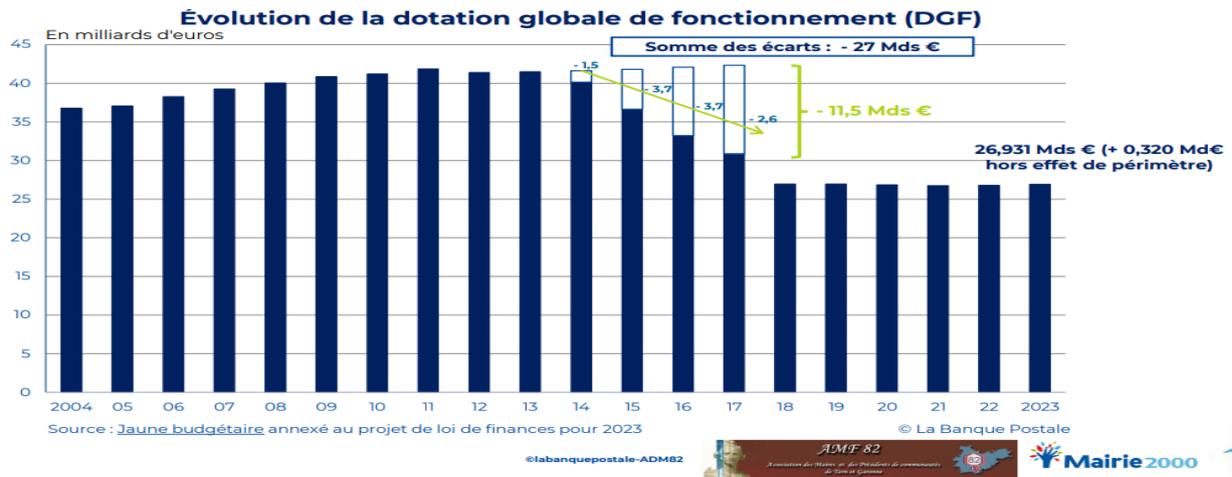


...dans un environnement encore inflationniste.



## 2. Les principales mesures inhérentes à la Loi de Finances Initiale (LFI) pour 2024

La loi de finances 2024 a été publiée au Journal officiel du 30 décembre 2023. Elle prévoit une hausse des dotations aux collectivités territoriales de 320 millions d'euros, soit 1,20%, bien inférieur à l'inflation actuelle.



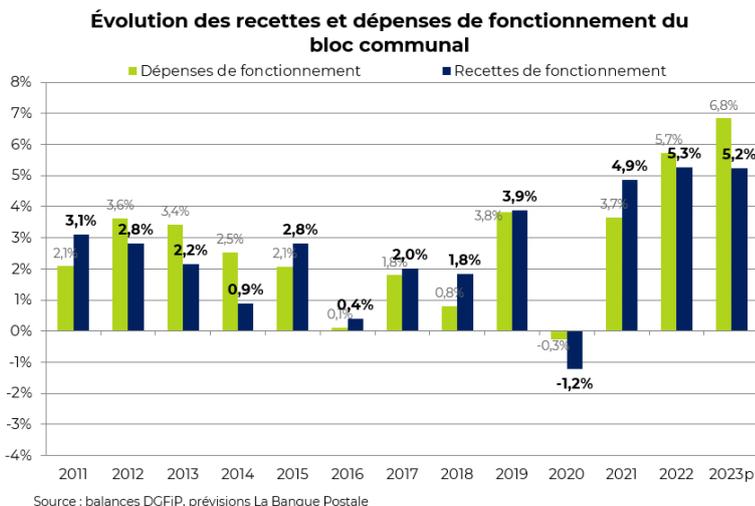
Le « filet de sécurité » en soutien aux communes a profité à peu de communes. L'Etat après avoir promis une aide significative est revenu en arrière en modifiant les paramètres d'acceptation. Lauzerte qui devait bénéficier de 40 000 € environ, a été obligé de rembourser un acompte de 6 000€ en fin d'année 2023 comme 23 communes dans le département.

### Le 1<sup>er</sup> filet de sécurité sur les comptes 2022

Article 14 LFR 2022 n°1, décret n° 2022-1314 du 14 octobre 2022, arrêté du 13 octobre 2023

	Nombre de bénéficiaires (communes et groupements)	Nombre de communes et groupements devant rembourser tout ou partie d'un acompte	Dotations au titre de l'article 14 de la LFR 2022
France entière	2 942	3 425	406 M€
Tarn-et-Garonne	18	23	1 254 254 €

Au niveau des situations financières des communes du département, « L'effet ciseau » (augmentation des charges plus vite que les recettes) identifié depuis déjà plusieurs années à Lauzerte, est désormais constaté sur l'ensemble des communes.



#### Évolution des dépenses de fonctionnement en 2023

Collectivités locales : + 5,8 %

Bloc communal (budgets annexes compris) : + 6,8 %

Départements : + 3,9 %

Régions : + 4,6 %

#### Évolution des recettes de fonctionnement en 2023

Collectivités locales : + 3,2 %

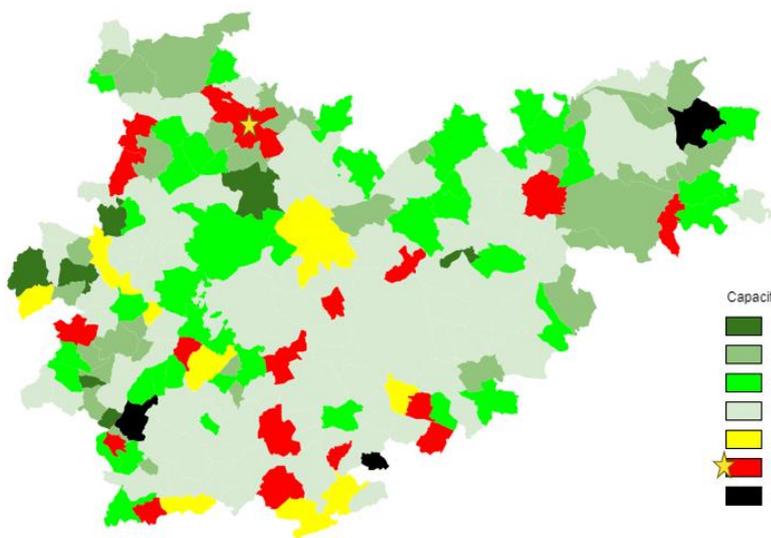
Bloc communal (budgets annexes compris) : + 5,2 %

Départements : - 1,5 %

Régions et CTU : + 3,3 %



La capacité de désendettement de la commune de Lauzerte reste faible encore en 2022 (Etoile), rejointe par de nombreuses communes en rouge dans la carte ci-dessous. Nous pouvons ajouter que la situation s'améliore en 2023 sur Lauzerte.



Capacité de désendettement (en année)

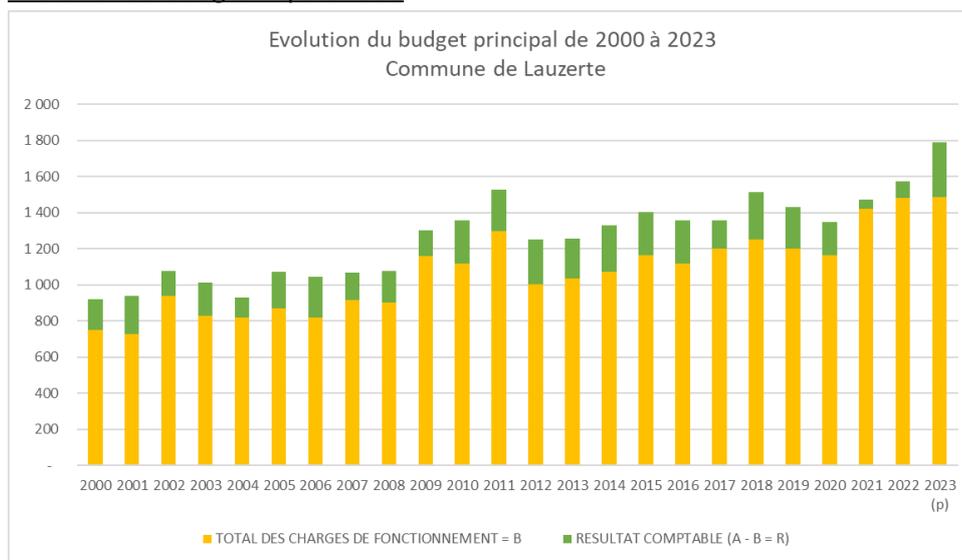
- pas de dette
- moins d'un an
- de 1 à 3 ans
- de 3 à 8 ans
- de 8 à 11 ans
- plus de 11 ans
- épargne brute négative

**➔ Observations générales : Dans un contexte général inflationniste et une hausse des dotations de l'Etat en dessous de l'inflation, les marges de manœuvres pour équilibrer les budgets d'une commune sont toujours plus étroites...**

## II – La construction du budget de la commune

### 1. Le budget de Fonctionnement

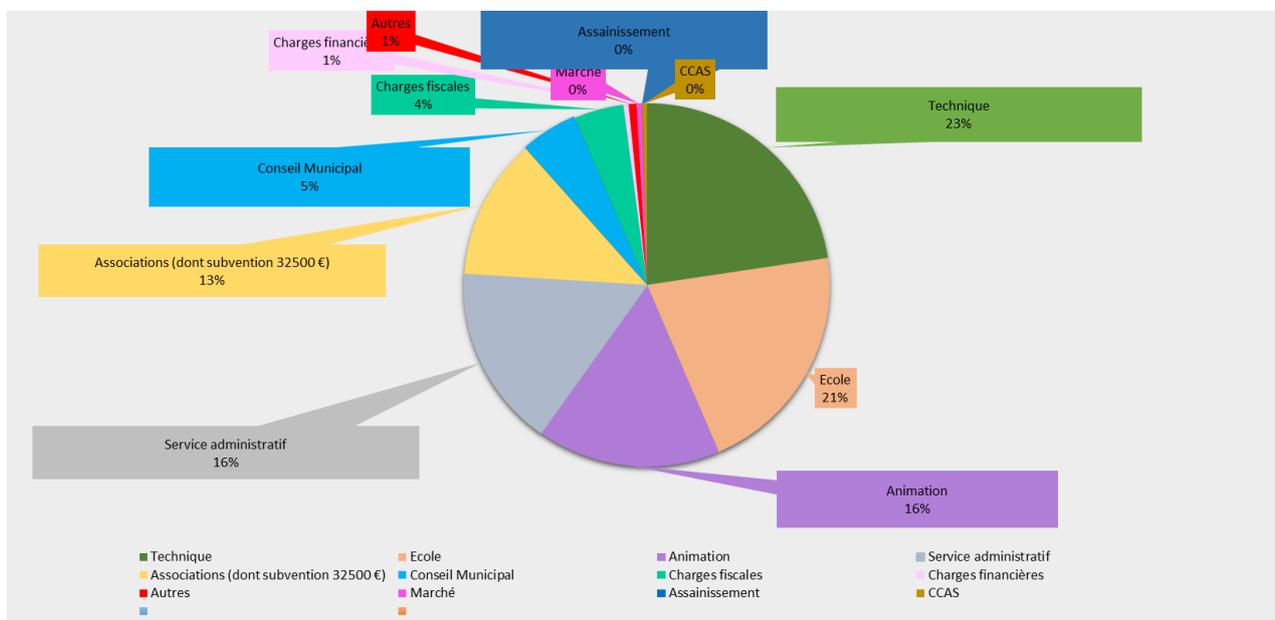
#### 1-1 Evolution du budget depuis 2000



L'année 2023 fait apparaître un meilleur résultat par des recettes en augmentation et un niveau des dépenses réelles quasi-identiques à 2022.

#### 1-2 Approche fonctionnelle des dépenses 2023

Technique	276 027 €
Ecole	255 582 €
Animation	198 438 €
Service administratif	196 920 €
Associations (dont subvention 32500 €)	152 457 €
Conseil Municipal	62 098 €
Charges fiscales	53 284 €
Charges financières	5 620 €
Autres	8 391 €
Marché	5 620 €
Assainissement	299 €
CCAS	5 203 €
<b>Total</b>	<b>1 219 940 €</b>



**→ Observations générales :**

**L'approche fonctionnelle des dépenses nettes 2023 laisse apparaître comme l'an passé 5 budgets supérieurs à 100 000€ :**

- **Un budget « service technique » de 276 027 €. Les travaux ont été réduits au maximum avec le souhait de préserver des infrastructures de qualité et un centre-bourg propre, entretenu, embelli.**
- **Un budget Ecole de 255 582€. C'est le deuxième budget de la commune et relève d'une compétence obligatoire. La charge est importante en raison de la qualité de service souhaité par l'équipe municipale à l'éducation de nos enfants et des services « cantines ».**
- **Un budget « service Administratif » de 196 920€. Le service a préservé l'image d'excellence en termes de services publics, de remise de passeports, CNI, urbanisme, ..., et dirige un programme de refonte de gestion des cimetières.**
- **Un budget aux « associations » de 152 457€ et des aides financières directes à 31 000€ en 2023. La Municipalité reste attentive à toutes les demandes formulées par les associations. Cependant, un travail est nécessaire pour sensibiliser et impliquer les responsables de ces associations à optimiser les coûts énergétiques et la consommation d'eau.**
- **Un budget « Animation-Communication » de 198 438€. Il a été ajusté pour permettre une gestion efficace des dépenses et recettes afin d'accroître l'attrait de Lauzerte au travers d'activités sportives, socio-éducatives et culturelles.**

## 1-1 Approche comptable du Budget de fonctionnement 2023 et Prévisionnel 2024

Chiffres officiels pour le Conseil Municipal du 10/04/2024 et Trésor Public

Chapitres / Opérations	Libellé	BP 2023	Réalisé en 2023	BP 2024
<b>Recettes</b>	<b>Recettes</b>			
Chapitre 13	Atténuations de charges	58 €	21 451 €	600 €
Chapitre 70	Produits, services, domaine et ventes div	204 200 €	195 886 €	75 700 €
Chapitre 73+731	Impôts et taxes	927 529 €	918 763 €	942 952 €
Chapitre 74	Dotations et participations	600 921 €	571 748 €	497 019 €
Chapitre 75	Autres produits de gestion courante	70 000 €	77 099 €	70 001 €
	<b>Total Recettes de gestion des services</b>	<b>1 802 708 €</b>	<b>1 784 947 €</b>	<b>1 586 272 €</b>
Chapitre 76	Produits financiers	2 €	3 €	3 €
Chapitre 77	Produits exceptionnels	1 308 €	116 308 €	-00 €
Chapitre 78	Reprises provisions semi-budgétaires		2 688 €	
	<b>Total Recettes Réelles</b>	<b>1 804 018 €</b>	<b>1 903 947 €</b>	<b>1 586 275 €</b>
Opération 42	Opération d'ordre transfert entre sections	60 000 €	48 628 €	60 000 €
Opération 43	Opération d'ordre intérieur de la section			
	<b>Total Recettes de fonctionnement de l'exercice</b>	<b>1 864 018 €</b>	<b>1 952 575 €</b>	<b>1 646 275 €</b>
<b>Dépenses</b>	<b>Dépenses</b>			
Chapitre 11	Charges à caractère général	541 110 €	363 876 €	537 701 €
Chapitre 12	Charges de personnel	769 000 €	775 785 €	806 000 €
Chapitre 14	Atténuations de produits	46 760 €	46 644 €	46 760 €
Chapitre 65	Autres charges de gestion courante	262 502 €	270 585 €	156 340 €
	<b>Total dépenses de gestion des services</b>	<b>1 619 372 €</b>	<b>1 456 890 €</b>	<b>1 546 801 €</b>
Chapitre 66	Charges financières	32 000 €	30 697 €	35 600 €
Chapitre 67	Charges exceptionnelles	16 100 €	128 €	200 €
Chapitre 68	Dotations provisions semi-budgétaires	34 000 €		11 000 €
Chapitre 22	Dépenses imprévues			
	<b>Total Dépenses Réelles</b>	<b>1 701 472 €</b>	<b>1 487 714 €</b>	<b>1 593 601 €</b>
Opération 23	Virement à la section d'investissement	317 736 €		310 143 €
Opération 42	Opération d'ordre transfert entre sections	15 000 €	160 929 €	14 533 €
dont 675	Valeurs comptables immo cédées			
Dont 6761	Différences sur réalisations (positives)			
Dont 6811	Dot amort et prov Immo incorporelles	15 000 €	14 533 €	14 533 €
Opération 43	Opération d'ordre intérieur de la section			
	<b>Total Dépenses de fonctionnement de l'exercice</b>	<b>2 034 208 €</b>	<b>1 648 643 €</b>	<b>1 918 277 €</b>
Synthèse des résultats pour information				
	Situation nette (Recettes - Dépenses) de l'exercice	-170 190 €	303 932 €	-272 002 €
	Excédent de fonctionnement reporté de N-1	170 190 €	170 190 €	272 002 €
	Couverture déficit budget d'investissements		202 119 €	
	Situation nette après report	-00 €	272 002 €	0 €
	CAF brute ( avant VI Invest)	147 546 €	315 777 €	38 141 €
	Annuités	227 405 €	200 664 €	190 750 €
	CAF Nette ( avant VI Invest)	-79 859 €	115 113 €	-152 609 €

### ➔ Observations générales :

- Les comptes de fonctionnement 2023 laissent apparaître des recettes annuelles à hauteur de 1 952 575€, au-delà du Budget Prévisionnel qui était de 1 830 018€, du fait des ventes immobilières à hauteur de 115 000€.
- Les dépenses annuelles « réelles » 2023 ont été de 1 487 714€, bien en dessous du budget prévisionnel de 1 701 472€, laissant un excédent annuel positif de 303 932€.
- La CAF brute 2023 s'élève à 315 777€, couvrant les annuités de 200 664€ et les investissements à hauteur de 115 113€.
- Les perspectives 2024 restent identiques à 2023.
- Le budget Prévisionnel de fonctionnement 2024 s'équilibre à 1 918 277 € avec un report de 272 002 € de l'année précédente

## 2 Bilan des projets d'investissements à fin 2023 et approche 2024.

Chapitres / Opérations	Intitulés opérations	Suivi administratif	Réalisé en 2023	BP 2024	Montant total des opérations en cours TTC	Subventions	% Subv / Invest HT
Solde négatif N-1				15 936 €			
Chapitre 20	Hors opération	Projet 2024 à valider	2 340 €	19 902 €			
Chapitre 21	Hors opération	Projet 2024 à valider	31 749 €	118 706 €			
Opération 48	Chapelle de Carcès	Projet validé et chantier commencé	9 354 €	20 380 €	129 357 €	10 745 €	10%
Opération 54	Cantine + logements sociaux	Projet validé et chantier commencé	523 452 €	617 268 €	1 443 683 €	615 458 €	51%
Opération 55	MSAP	Projet validé et chantier terminé	14 904 €	5 974 €	1 057 700 €	644 000 €	73%
Opération 59	Rénovation énergétique EPV	Projet validé et chantier commencé	1 416 €	53 311 €	111 075 €	61 807 €	67%
Opération 60	Rénovation énergétique Mairie	Projet validé et chantier commencé	2 708 €	105 964 €	112 484 €	56 788 €	61%
Opération 61	Rénovation énergétique Maternelle	Projet validé et chantier commencé	2 031 €	65 511 €	78 248 €	33 985 €	52%
Opération 62	Restauration Halle	Projet validé et chantier commencé	65 376 €	353 887 €	419 264 €	242 750 €	69%
Opération 63	Restauration du Retable	Projet validé en Conseil Municipal		242 000 €	242 000 €	159 600 €	79%
Chapitre 16	Emprunts et dettes	Annuités + Caution	200 664 €	200 000 €			
Chapitre 26	Participations et créances rattachées	Provision retable		13 300 €			
Opération 40	Transfert entre sections		48 628 €	60 000 €			
Opération 41	Opérations patrimoniales			57 926 €			
<b>Total dépenses (1)</b>			<b>902 622 €</b>	<b>1 950 066 €</b>			
Chapitre 13	Subventions prévisionnelles		361 239 €	1 116 344 €			
Chapitre 16	Emprunts		25 000 €	-00 €			
Chapitre 10	Dotations, fonds divers, réserves		313 883 €	202 119 €			
Chapitre 10	FCTVA		61 260 €	80 000 €			
	Dépôt Cautionnement			9 000 €			
	Cessions immobilières			160 000 €			
	Travaux cpte de tiers						
Chapitre 21	Virement Fonct			310 143 €			
Chapitre 40	Opération d'ordre transfert entre sections		160 929 €	14 533 €			
Chapitre 41	Opérations patrimoniales			57 926 €			
	Autres organisme public						
<b>Total Entrées - (2)</b>			<b>922 310 €</b>	<b>1 950 066 €</b>			
<b>Résultat de la section = (2) - (1)</b>			<b>19 688 €</b>	<b>-00 €</b>			

### → Observations générales :

**Le budget annuel 2023 de la section investissement s'est élevé à 902 622€**

**Le budget Prévisionnel Investissements 2024 s'équilibre à 1 950 066 € avec un report de 202 119 € de l'année précédente**

- **Les dépenses prévisionnelles des investissements hors opérations 2024 s'élèvent à 138 608€**
- **Parmi les grands projets inscrits en « opérations », il est prévu pour 2024 :**
  - **20 380€ pour achever L'opération 48 « Eglise de Carcès », soit un projet total de 129 357€ depuis 2012 avec les travaux restant à réaliser, subventionnée à hauteur de 10%, plus les dons de l'association ASAPL qui représentent un grand soutien.**
  - **617 268€ pour l'opération 54 « Cantine/Logements sociaux », soit un projet total de 1 443 683€ avec les travaux restant à réaliser, subventionnée à hauteur de 51%. Une demande de subvention supplémentaire est en cours afin de pallier à des dépenses supplémentaires.**
  - **5 974€ pour achever l'opération 55 « MSAP », soit un projet total de 1 057 700€ avec les travaux restant à réaliser, subventionnée à hauteur de 73%**

- *224 786€ pour achever les opérations 59/60/61 « Rénovation énergétique » de la maternelle, de l'Espace Point de Vue, et de la mairie pour un projet total de 301 807€ avec les travaux restant à réaliser, subventionnées à hauteur de 52% à 67%.*
  - *353 887€ pour l'opération 62 « Restauration Halle », soit un projet total de 419 264€ avec les travaux restant à réaliser, subventionnée à hauteur de 69%.*
  - *242 000 € pour l'opération 63 « Restauration du retable St Barthélémy», à réaliser sur 3 ans, subventionnée à hauteur de 80%. Pour couvrir les derniers 20%, il est prévu une campagne de collecte de dons fiscalement déductibles via « La Fondation du Patrimoine ».*
- 
- *Le bâtiment « CAPITAINE/JARDEL » a été vendu en 2024, le projet public était trop lourd pour un réaménagement rapide au niveau de la commune. Le nouvel acquéreur a présenté son projet visant à transformer le bâtiment en un petit complexe comprenant une salle de spectacle de style café-théâtre, une galerie d'arts, une brocante et un salon de thé, dans le but de créer un environnement convivial. La galerie d'arts et la brocante seraient ouvertes toute l'année, tandis que les soirées café-théâtre se dérouleraient d'octobre à mai.*
  - *Les « MECANIQUE TAURAN », Aménagements de l'Eveillée, « Sens de circulation », embellissement des entrées Est et Ouest du faubourg sont toujours en étude.*
  - *L'autofinancement des investissements est prévu à partir de ventes immobilières.*

### 3 Annexe Animation Communication : Budget comptable de fonctionnement

Chapitres / Opérations	Libellé	BP 2023	Réalisé en 2023	BP 2024
<b>Recettes</b>				
Chapitre 13	Atténuations de charges			
Chapitre 70	Produits, services, domaine et ventes div	18 100 €	15 950 €	17 000 €
Chapitre 73	Impôts et taxes	7 600 €	10 371 €	8 500 €
Chapitre 74	Dotations et participations	165 000 €	165 000 €	81 750 €
Chapitre 75	Autres produits de gestion courante	472 €	952 €	
<b>Total Recettes de gestion des services</b>		<b>191 172 €</b>	<b>192 273 €</b>	<b>107 250 €</b>
Chapitre 76	Produits financiers			
Chapitre 77	Produits exceptionnels	2 200 €		
Chapitre 78	Reprises provisions semi-budgétaires			
<b>Total Recettes Réelles</b>		<b>193 372 €</b>	<b>192 273 €</b>	<b>107 250 €</b>
Opération 42	Opération d'ordre transfert entre sections			
Opération 43	Opération d'ordre intérieur de la section			
<b>Total Recettes de fonctionnement de l'exercice</b>		<b>193 372 €</b>	<b>192 273 €</b>	<b>107 250 €</b>
<b>Dépenses</b>				
Chapitre 11	Charges à caractère général	60 468 €	50 308 €	91 199 €
Chapitre 12	Charges de personnel	134 000 €	124 893 €	
Chapitre 14	Atténuations de produits			
Chapitre 65	Autres charges de gestion courante			34 220 €
<b>Total dépenses de gestion des services</b>		<b>194 468 €</b>	<b>175 200 €</b>	<b>125 419 €</b>
Chapitre 66	Charges financières			
Chapitre 67	Charges exceptionnelles			
Chapitre 68	Dotations provisions semi-budgétaires			
Chapitre 22	Dépenses imprévues			
<b>Total Dépenses Réelles</b>		<b>194 468 €</b>	<b>175 200 €</b>	<b>125 419 €</b>
Opération 23	Virement à la section d'investissement			
Opération 42	Opération d'ordre transfert entre sections			
dont 675	Valeurs comptables immo cédées			
dont 6761	Différences sur réalisations (positives)			
dont 6811	Dot amort et prov Immo incorporelles			
Opération 43	Opération d'ordre intérieur de la section			
<b>Total Dépenses de fonctionnement de l'exercice</b>		<b>194 468 €</b>	<b>175 200 €</b>	<b>125 419 €</b>
Synthèse des résultats pour information				
Situation nette (Recettes - Dépenses) de l'exercice		-1 096 €	17 073 €	-18 169 €
Excédent de fonctionnement reporté de N-1		1 096 €	1 096 €	18 169 €
Situation nette après report		-0 €	18 169 €	-00 €

#### → Observations générales :

- Les dépenses réelles de fonctionnement 2023 ont été moindre par rapport au budget prévisionnel laissant un excédent de 17 073€
- Le budget 2024 ne prend pas en compte les dépenses de personnel pour une simplification des écritures comptables. Le coût du personnel attaché à ce service sera toutefois intégré dans l'approche fonctionnelle
- Les recettes issues des produits et services proviennent des offres de visites guidées et animations « Escape Game » développées depuis 2022.
- Les perspectives 2024 en termes de produits et dépenses restent dans la lignée 2023. Le service prévoit de concevoir et animer des activités variées en collaboration avec les associations partenaires.
- Le budget 2024 s'équilibre à 125 419 € avec un report de 18 169 € l'année précédente

4 Annexe de l'assainissement : Budget comptable de fonctionnement

Chapitres / Opérations	Libellé	BP 2023	Réalisé en 2023	BP 2024
<b>Recettes</b>				
Chapitre 70	Produits, services, domaine et ventes div	53 000 €	51 869 €	52 000 €
Chapitre 73	Impôts et taxes			
Chapitre 74	Dotations et participations			
Chapitre 75	Autres produits de gestion courante	3 424 €	3 423 €	3 423 €
<b>Total Recettes de gestion des services</b>		<b>56 424 €</b>	<b>55 292 €</b>	<b>55 423 €</b>
Chapitre 76	Produits financiers			
Chapitre 77	Produits exceptionnels			
Chapitre 78	Reprises provisions semi-budgétaires	190 000 €	190 000 €	
<b>Total Recettes Réelles</b>		<b>246 424 €</b>	<b>245 292 €</b>	<b>55 423 €</b>
Opération 42	Opération d'ordre transfert entre sections			
Opération 43	Opération d'ordre intérieur de la section			
<b>Total Recettes de fonctionnement de l'exercice</b>		<b>246 424 €</b>	<b>245 292 €</b>	<b>55 423 €</b>
<b>Dépenses</b>				
Chapitre 11	Charges à caractère général	12 500 €	10 131 €	52 500 €
Chapitre 12	Charges de personnel			
Chapitre 65	Autres charges de gestion courante	2 000 €	-00 €	2 000 €
<b>Total dépenses de gestion des services</b>		<b>14 500 €</b>	<b>10 131 €</b>	<b>54 500 €</b>
Chapitre 66	Charges financières	5 300 €	3 028 €	4 916 €
Chapitre 67	Charges exceptionnelles	100 000 €	-00 €	10 000 €
Chapitre 68	Dotations aux amortissements	51 725 €	51 724 €	55 600 €
Chapitre 22	Dépenses imprévues			10 000 €
<b>Total Dépenses Réelles</b>		<b>171 525 €</b>	<b>64 883 €</b>	<b>135 016 €</b>
Opération 23	Virement à la section d'investissement	83 676 €		109 593 €
Opération 42	Opération d'ordre transfert entre sections			
<b>Total Dépenses de fonctionnement de l'exercice</b>		<b>255 201 €</b>	<b>64 883 €</b>	<b>244 609 €</b>
Synthèse des résultats pour information				
Situation nette (Recettes - Dépenses) de l'exercice		-8 777 €	180 409 €	-189 186 €
Excédent de fonctionnement reporté de N-1		8 777 €	8 777 €	189 186 €
Situation nette après report		-00 €	189 186 €	-00 €

→ **Observations générales :**

**L'approche fonctionnelle 2023 laisse apparaître principalement :**

- **Des produits en baisse en raison d'une réduction de la consommation en eau.**
- **Une opération d'écriture de reprise d'amortissement de 190 000€ a permis exceptionnellement de rééquilibrer les comptes en 2023.**
- **Les perspectives 2024 en termes de produits et dépenses restent dans la lignée 2023.**
- **Le budget Prévisionnel fonctionnement 2024 s'équilibre à 244 609 € avec un report de 189 186 € de l'année précédente**

5 4-3 Annexe de l'assainissement : Budget comptable d'investissements

Chapitres / Opérations	Intitulé opérations	BP 2023	Réalisé en 2023	BP 2024
<b>Recettes</b>				
131	subventions d'équipement			
16411	EMPRUNTS			
10222	FCTVA	1 €		1 €
1068	exc fonct capitalisé			
28	AMORTISSEMENTS	51 725 €	51 724 €	55 600 €
2805	concession brevet etudes			
2812	Dont Aménagement terrain	795 €	795 €	800 €
28156	Dont amortissement réseau	50 930 €	50 929 €	54 800 €
21	AUTOFINANCEMENT	83 676 €		109 593 €
41	OPERATIONS PATRIMONIALES			
203	Etudes			
<b>Total Recettes Réelles</b>		<b>135 401 €</b>	<b>51 724 €</b>	<b>165 194 €</b>
Opération 42	Opération d'ordre transfert entre sections			
Opération 43	Opération d'ordre intérieur de la section			
<b>Total Recettes de fonctionnement de l'exercice</b>		<b>135 401 €</b>	<b>51 724 €</b>	<b>165 194 €</b>
<b>Dépenses</b>				
1068	Reprise amortissement	190 000 €	190 000 €	
1391	Quote part subv équipement	3 424 €	3 423 €	3 423 €
1641	emprunt en euros	19 610 €	19 609 €	19 946 €
165	dépôts et cautions			
203	Frais d'études	9 671 €		9 671 €
21532	Réseaux assainissement			
2156	Materiel spécifique d'exploitation	133 824 €	7 986 €	163 829 €
2158	Autre matériel d'exploitation	11 589 €		29 748 €
2313	immo en cours constructions			
2315	immo en cours réseaux			
<b>Total dépenses de gestion des services</b>		<b>368 118 €</b>	<b>221 018 €</b>	<b>226 617 €</b>
Chapitre 20	Dépenses imprévues	20 000 €		22 000 €
<b>Total Dépenses Réelles</b>		<b>388 118 €</b>	<b>221 018 €</b>	<b>248 617 €</b>
Opération 42	Opération d'ordre transfert entre sections			
Opération 43	Opération d'ordre intérieur de la section			
<b>Total Dépenses de fonctionnement de l'exercice</b>		<b>388 118 €</b>	<b>221 018 €</b>	<b>248 617 €</b>
Synthèse des résultats pour information				
Situation nette (Recettes - Dépenses) de l'exercice		-252 717 €	-169 294 €	-83 423 €
Excédent Investissement reporté de N-1		252 717 €	252 717 €	83 423 €
Situation nette après report		-00 €	83 423 €	-00 €

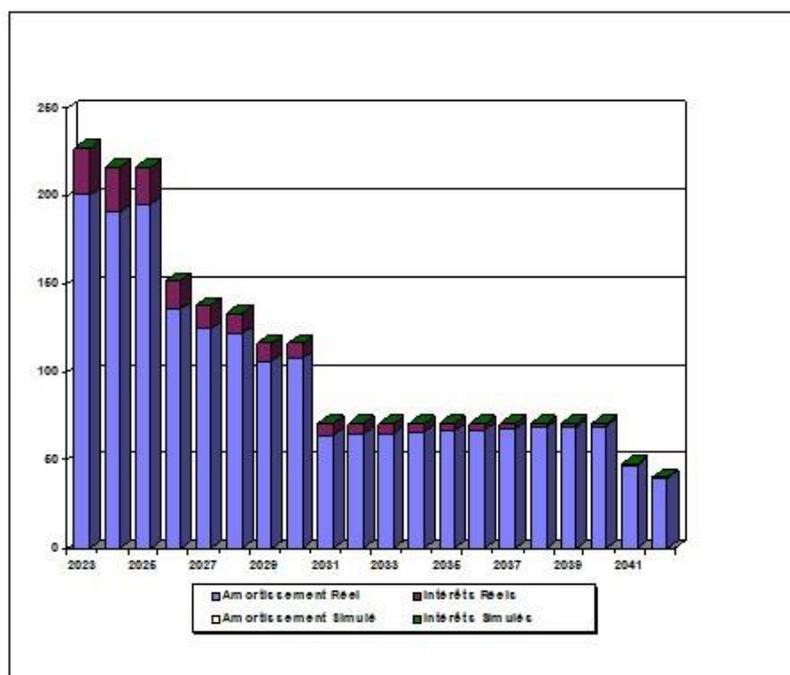
➔ **Observations générales :**

- Les comptes « Investissements » 2023 présentent un déficit de 169 294€, en raison d'une reprise des amortissements de 190 000€ à titre exceptionnel.
- Il est prévu pour 2024 le curage de la lagune non effectué en 2023 pour des raisons administratives.
- Le budget Prévisionnel investissements 2024 s'équilibre à 248 617 € avec un report de 83 423 € de l'année précédente

## ETAT DE LA DETTE SUR 20 ANS

ANNEE	Dettes en capital au 1er Janvier	Annuités à payer pour l'exercice	Dont	
			Intérêts + Frais	Amortissement
2023	1 936 085.19	227 404.74	26 741.09	200 663.65
2024	1 735 421.54	216 469.70	25 719.68	190 750.02
2025	1 544 671.52	216 469.70	20 911.38	195 558.32
2026	1 349 113.20	151 931.32	16 179.97	135 751.35
2027	1 213 361.85	137 955.13	13 671.87	124 283.26
2028	1 089 078.59	133 278.09	11 703.34	121 574.75
2029	967 503.84	116 346.37	9 744.27	106 602.10
2030	860 901.74	116 310.82	8 353.44	107 957.38
2031	752 944.36	70 860.73	6 942.84	63 917.89
2032	689 026.47	70 860.73	6 352.28	64 508.45
2033	624 518.02	70 860.73	5 756.18	65 104.55
2034	559 413.47	70 860.73	5 154.48	65 706.25
2035	493 707.22	70 860.73	4 547.14	66 313.59
2036	427 393.63	70 860.73	3 934.08	66 926.65
2037	360 466.98	70 860.73	3 315.27	67 545.46
2038	292 921.52	70 860.73	2 690.63	68 170.10
2039	224 751.42	70 860.73	2 060.13	68 800.60
2040	155 950.82	70 860.73	1 423.71	69 437.02
2041	86 513.80	47 729.92	827.03	46 902.89
2042	39 611.67	40 019.65	407.98	39 611.67

### COURBE DE REMBOURSEMENT DES ANNUITES



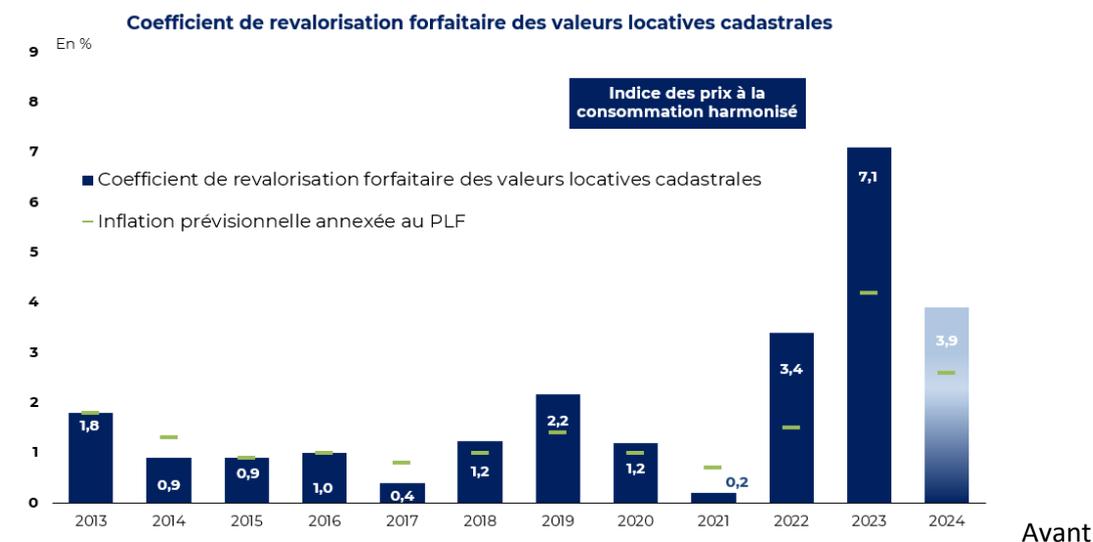
#### ➔ Observations générales :

- L'encours de la dette baissera de 200 683 € en 2024, soit 1 735 422 € à fin 2024.
- Il n'est pas prévu de financement à moyen terme supplémentaire durant l'exercice 2024.
- Il est prévu de poursuivre des ventes immobilières pour couvrir les investissements.

### III – Les orientations fiscales

#### 1. Contexte économique : Revalorisation forfaitaire des valeurs locatives cadastrales

Elle est prévue à 3,9% pour l'année 2024



#### 2. Révision des classifications des biens fonciers de la commune

La réunion de la Commission Communale impôts direct, tenue en date du vendredi 1er mars 2024, a permis de revoir la situation d'une vingtaine de dossiers.

#### 3. Orientations et opérations 2024 sur la commune de Lauzerte

##### a. Politique des taux 2024 → Proposition de taux à l'identique, soit :

Taux foncier bâti :	46,67 %,
Taux foncier non bâti :	72,84 %,
Taxe d'Habitation :	13,46 %,
CFE :	18,21 %,
Assainissement abonnement :	50,11€ depuis le 01/01/2023
Assainissement consommation :	1,33€/m <sup>3</sup> depuis le 01/01/2023

##### b. Opération de réactualisation des immeubles classés « médiocres » et « très médiocres » (7 et 8)

Proposition de réactualisation des immeubles classés « médiocres » et « très médiocres » (7 et 8) en concertation avec le Service des Impôts Fonciers toujours en cours.

##### c. Une opération de régularisation des piscines a été effectuée au niveau du département.

#### → **Observations générales :**

- **Proposition de laisser les taux de fiscalité inchangés en 2024.**