

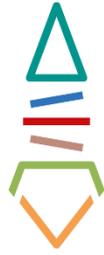
Envoyé en préfecture le 16/04/2025

Reçu en préfecture le 16/04/2025

Publié le

ID : 019-200066744-20250410-20250201A-DE

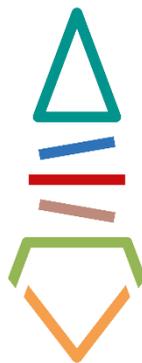
Berger  
Levrault



HAUTE  
CORRÈZE  
COMMUNAUTÉ

2025

# Rapport sur les comptes administratifs 2024



HAUTE  
CORRÈZE  
COMMUNAUTÉ

## Table des matières

A.	Budget principal – Section de Fonctionnement .....	4
A.1.	Evolution de l'épargne.....	4
A.2.	Les dépenses de fonctionnement .....	4
A.2.1.	<b>Chapitre 011 – Les charges à caractère général .....</b>	<b>5</b>
A.2.2.	<b>Chapitre 012 – Les charges de personnel.....</b>	<b>6</b>
A.2.3.	<b>Chapitre 014 – Atténuations de produits.....</b>	<b>6</b>
A.2.4.	<b>Chapitre 65 – Autres charges de gestion courante .....</b>	<b>8</b>
A.2.5.	<b>Chapitre 66 – Charges financières .....</b>	<b>9</b>
A.2.6.	<b>Chapitre 67 – Charges exceptionnelles .....</b>	<b>9</b>
A.2.7.	<b>Chapitre 68 – Dotations aux amortissements et provisions .....</b>	<b>10</b>
A.2.8.	<b>Chapitre 042 – Opération d'ordre transfert entre section .....</b>	<b>10</b>
A.3.	Les recettes de fonctionnement .....	11
A.3.1.	<b>Chapitre 013 – Atténuations de charges .....</b>	<b>12</b>
A.3.2.	<b>Chapitre 70 – Produits des services, du domaine et ventes .....</b>	<b>12</b>
A.3.3.	<b>Chapitre 73 – Impôts et taxes.....</b>	<b>13</b>
A.3.4.	<b>Chapitre 74 – Dotations, subventions et participations .....</b>	<b>14</b>
A.3.5.	<b>Chapitre 75 – Autres produits de gestion courante.....</b>	<b>16</b>
A.3.6.	<b>Chapitre 77 – Produits exceptionnelles.....</b>	<b>17</b>
A.3.7.	<b>Chapitre 78 – Reprises provisions semi-budgétaires.....</b>	<b>17</b>
A.3.8.	<b>Chapitre 042 – Opération d'ordre de transfert entre section .....</b>	<b>17</b>
B.	Budget principal – Section d'investissement .....	18
B.1.	Les dépenses d'investissement .....	18
B.1.1.	<b>Opérations d'investissements (dépenses) – chapitre 20, 204, 21, 23 et opérations pour compte de tiers .....</b>	<b>19</b>
B.1.2.	<b>Chapitre 16 – Emprunts et dettes assimilées .....</b>	<b>21</b>
B.1.3.	<b>Chapitre 27 – Autres immobilisations financières .....</b>	<b>21</b>

<b>B.1.4. Chapitre 040 – Opération d'ordre de transfert entre section .....</b>	<b>21</b>
<b>B.1.5. Chapitre 041 – Opérations patrimoniales .....</b>	<b>21</b>
<b>B.2. Les recettes d'investissement .....</b>	<b>22</b>
<b>B.2.1. Opérations d'investissements (recettes) – chapitre 13, opérations pour compte de tiers .....</b>	<b>23</b>
<b>B.2.2. Chapitre 10 – Dotations, fonds divers et réserves .....</b>	<b>24</b>
<b>B.2.3. Chapitre 165 – Dépôts et cautionnements reçus .....</b>	<b>24</b>
<b>B.2.4. Chapitre 21 – Immobilisations corporelles .....</b>	<b>24</b>
<b>B.2.5. Chapitre 27 – Autres immobilisations financières .....</b>	<b>24</b>
<b>B.2.6. Chapitre 040 – Opérations d'ordre de transfert entre section .....</b>	<b>24</b>
<b>B.2.7. Chapitre 041 – Opérations patrimoniales .....</b>	<b>24</b>
<b>B.3. La dette .....</b>	<b>24</b>
<b>B.3.1. Profil de remboursement de la dette au 01/01/N .....</b>	<b>25</b>
<b>B.3.2. Répartition de la dette par établissement prêteur .....</b>	<b>25</b>
<b>C. Budgets annexes .....</b>	<b>27</b>
<b>C.1. Budget Annexe – Déchets .....</b>	<b>27</b>
<b>C.1.1. La dette .....</b>	<b>32</b>
<b>C.1.2. Profil de remboursement de la dette au 01/01/N .....</b>	<b>33</b>
<b>C.1.1. Répartition de la dette par établissement prêteur .....</b>	<b>34</b>
<b>C.2. Budget Annexe – SPANC .....</b>	<b>35</b>
<b>C.3. Budget Annexe – Zones d'Activités .....</b>	<b>38</b>
<b>C.4. Budget Annexe – Instruction Autorisation Droit des Sols .....</b>	<b>40</b>
<b>Annexe : Lexique .....</b>	<b>42</b>

## A. Budget principal – Section de Fonctionnement

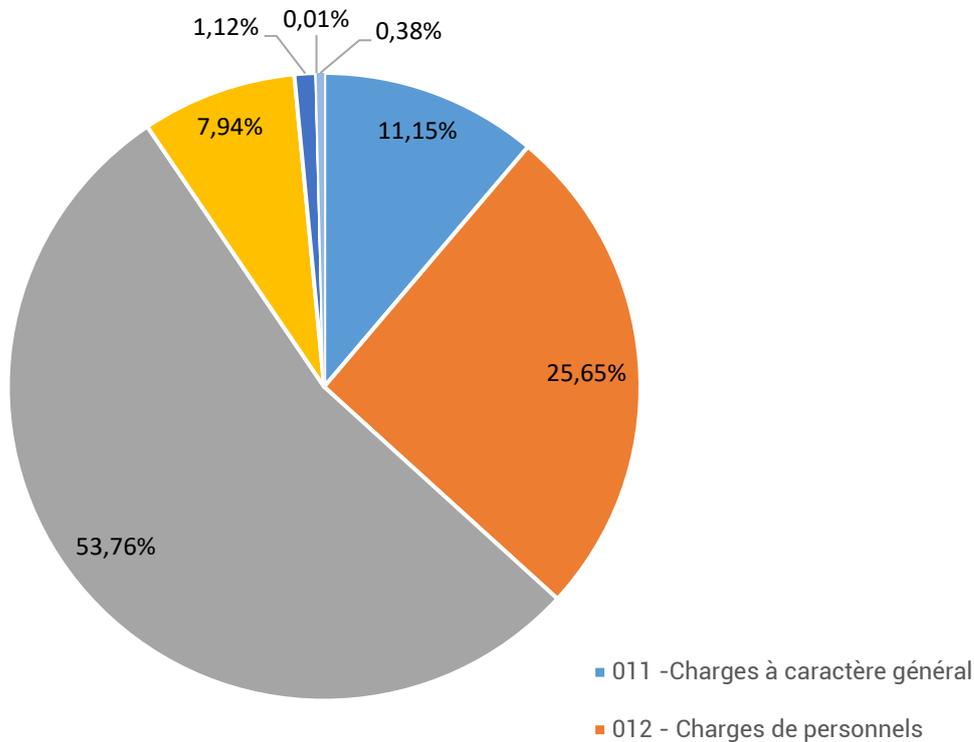
### A.1. Evolution de l'épargne

	2021	2022	2023	2024
Epargne Brute	1 512 584 €	2 258 207,00 €	2 844 198,25 €	<b>3 748 399,35 €</b>
Epargne Nette	473 161 €	963 724,68 €	1 785 442,29 €	<b>2 673 202,57 €</b>
Taux d'Epargne Brute	7,73 %	10,71 %	12,76 %	<b>16,84 %</b>
Capacité désendettement (en nombre d'années)	8,61	5,19	3,73	<b>2,54</b>

### A.2. Les dépenses de fonctionnement

	CA 2023	BP 2024	CA 2024	Taux consommation des crédits
011 - Charges à caractère général	1 907 742,38 €	2 483 200,00 €	2 273 653,72 €	91,56%
012 - Charges de personnels	4 653 409,27 €	5 314 600,00 €	5 231 513,78 €	98,44%
014 - Atténuations de produits	10 932 382,27 €	10 984 700,00 €	10 964 545,39 €	99,82%
65 - Autres charges de gestion courante	1 621 185,45 €	3 851 792,96 €	1 618 559,68 €	42,02%
66 - Charges financières	238 384,85 €	237 700,00 €	227 472,67 €	95,70%
67 - Charges exceptionnelles	13 870,56 €	5 000,00 €	2 554,21 €	51,08%
68 - Dotations aux amortissements et aux provisions	67 904,35 €	78 000,00 €	77 727,60 €	99,65%
<b>TOTAL DEPENSES REELLES</b>	<b>19 434 879,13 €</b>	<b>22 954 992,96 €</b>	<b>20 396 027,05 €</b>	<b>88,85%</b>
023 - Virement à la section d'investissement		1 867 707,04 €		
042 - Opération d'ordre entre section	1 705 066,75 €	1 879 000,00 €	2 020 614,66 €	
<b>TOTAL DEPENSES FONCTIONNEMENT</b>	<b>21 139 945,88 €</b>	<b>26 701 700,00 €</b>	<b>22 416 641,71 €</b>	<b>83,95%</b>

## Répartition des dépenses réelles de fonctionnement 2024



### A.2.1. Chapitre 011 – Les charges à caractère général

	CA 2023	CA 2024
Charges à caractère général (chap 011)	1 907 742,38 €	2 273 653,72 €

#### Charges à caractère général significatives :

- Contrats de prestations de services (aire accueil gens du voyage, repas ALSH, suivi-animation PIG Habitat) : 262 167,26 €
- Dépenses d'énergies (électricité, combustibles, carburant) : 211 078,89 €
- Honoraires (accompagnement projet d'administration, accompagnement optimisation recettes fiscales) : 171 116,52 €
- Maintenances diverses : 170 570,37 €
- Divers (actions culturelles CTEAC, granités, « Parlons d'eau ») : 129 238,44 €
- Entretien terrains, sentiers randonnées, sites patrimoniaux : 122 654,96 €
- Taxes foncières : 114 325,00 €
- Remboursement frais aux communes membres du GFP : 114 227,23 €
- Publications (Magazines O Corrèzois) : 76 356,81 €
- Locations immobilières : 76 083,65 €
- Frais de télécommunications : 68 232,74 €

- Assurances multirisques : 59 587,84 €
- Cotisations & concours divers : 55 787,91 €
- Formations : 47 888,46 €
- Etudes et recherches (Etudes ZAT, faisabilité abattoirs, diagnostic économie sociale et solidaire) : 37 657,20 €
- Achats fournitures lancement marque : 22 458,17 €

### A.2.2. Chapitre 012 – Les charges de personnel

	2023	2024
Charges de personnel et frais assimilés (chap. 012)	4 653 409,27 €	5 231 513,78 €
Charges de personnel	4 496 364,23 €	5 122 984,22 €
Mise à disposition	157 045,04 €	108 529,56 €
Evolution n-1		

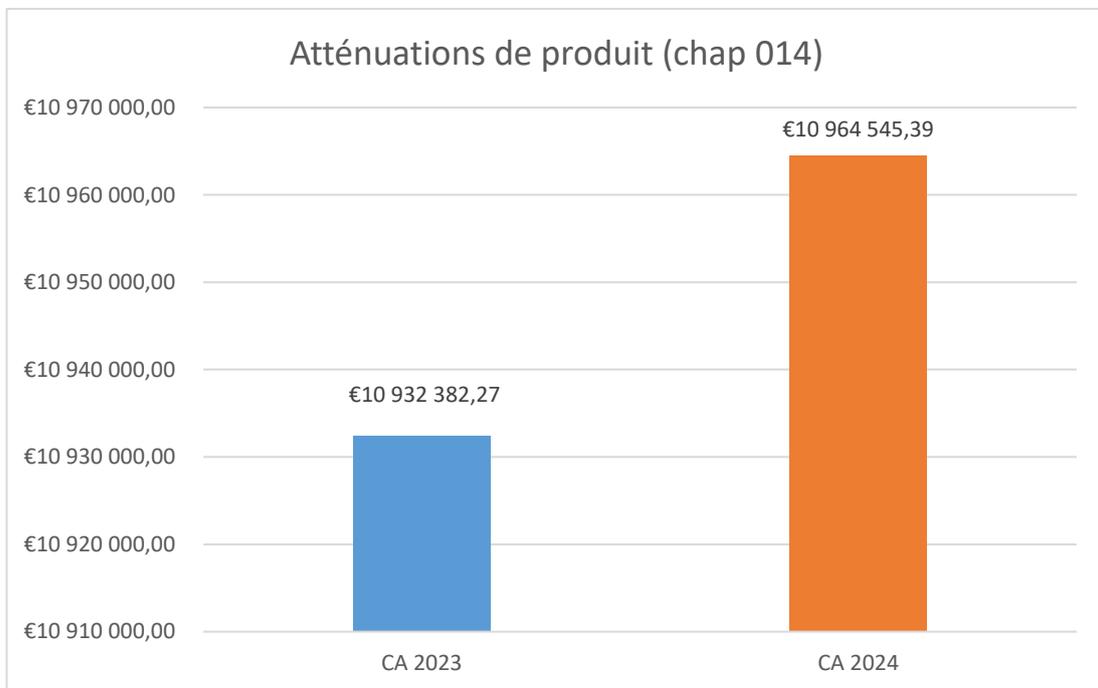
Mise à disposition	2024
Mise à disposition Syndicat de la Diège – assistance à maîtrise d'ouvrage travaux, divers	42 966,87 €
Mise à disposition personnel des communes membres	32 254,37 €
Mise à disposition agents Centre de Gestion de la FPT de la Corrèze	21 803,78 €
Mise à disposition agent PNR Millevaches – animation projet rando Millevaches	8 592,22 €
Mise à disposition agent CC Creuse Grand Sud –projet GEMAPI	2 912,32 €

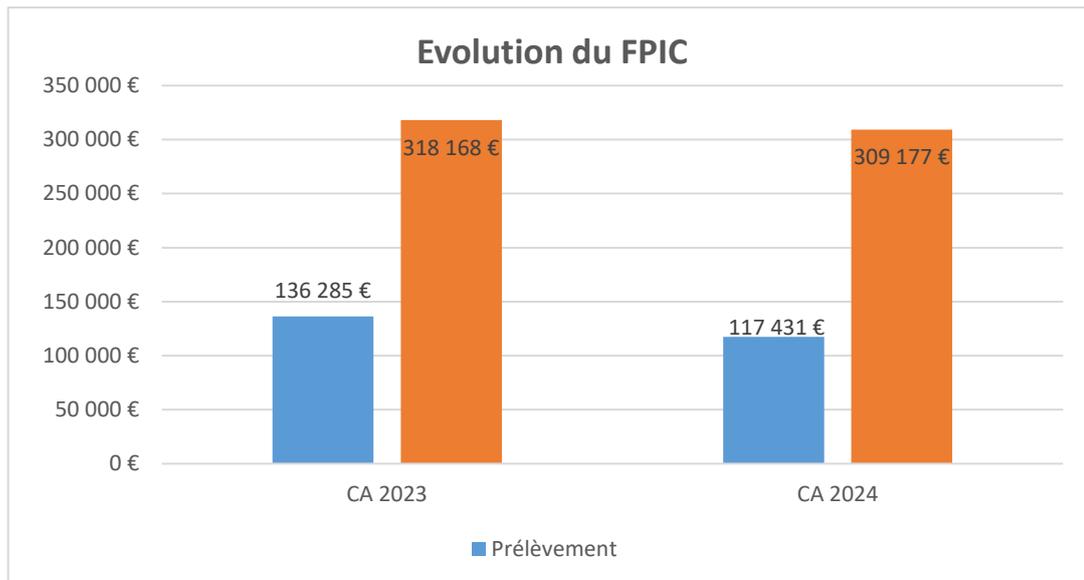
### A.2.3. Chapitre 014 – Atténuations de produits

	CA 2023	CA 2024
Atténuations de produit (chap 014)	10 932 382,27 €	10 964 545,39 €
Attribution de compensation	10 234 749,27 €	10 234 749,27 €
Prélèvement FNGIR	311 904,00 €	311 904,00 €
FPIC (Prélèvement)	136 285,00 €	117 431,00 €
Reversement Taxe de séjour	100 000,00 €	183 322,26 €
Autres	149 444,00 €	117 138,86 €

Pour 2024, les reversements de fiscalité, de taxe de séjours et autres s'élèvent à 300 461,12 € et ils se décomposent comme suit :

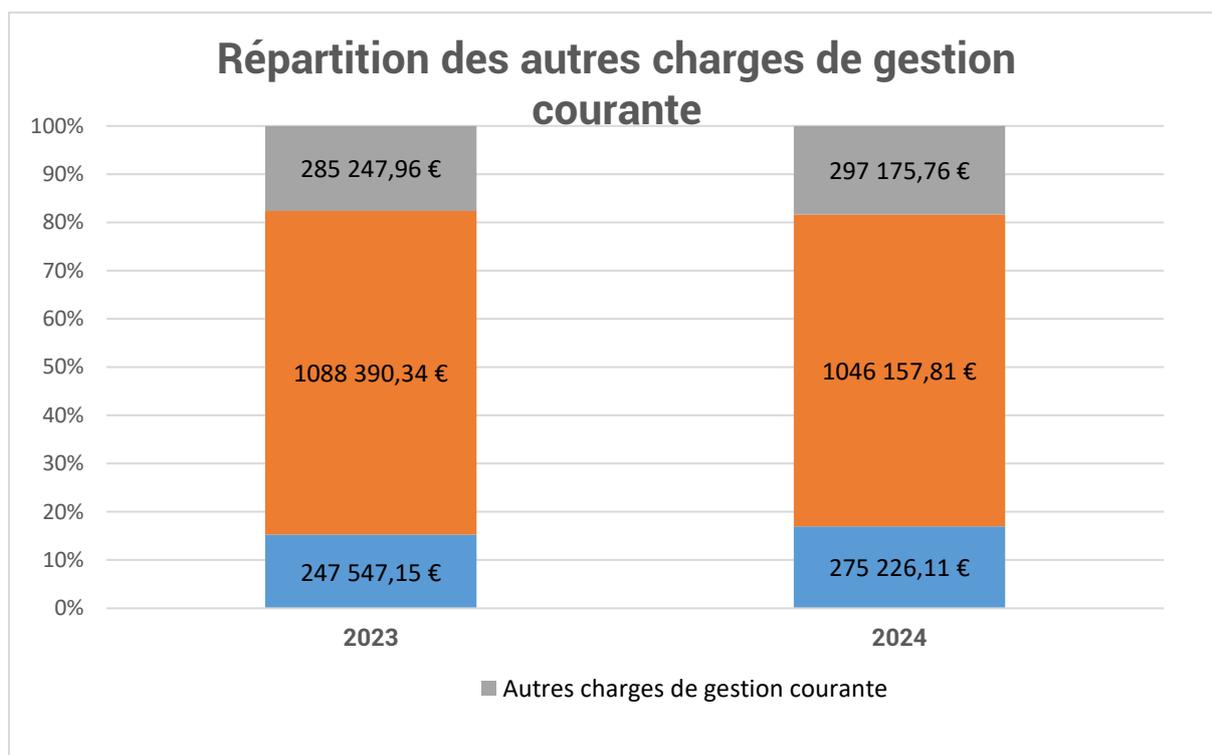
- Reversement taxe de séjour : 183 322,26 €
  - **Office de Tourisme Haute-Corrèze : 161 733,00 €**
  - **Département de la Creuse – taxe additionnelle à la taxe de séjour : 6 540,43 €**
  - **CC Vézère Monédières Millesources (retrait Bugeat au 01/01/2023) : 15 048,83 €**
- Reversement redevance sur l'énergie hydraulique 2021: 73 259,86 €
- Régularisation fraction TVA définitive 2023 : 43 879,00 €





#### A.2.4. Chapitre 65 – Autres charges de gestion courante

	CA 2023	CA 2024
<b>Autres charges de gestion courante (chap. 65)</b>	<b>1 621 185,45 €</b>	<b>1 618 559,68 €</b>
Contingents et participations obligatoires (art. 655)	247 547,15 €	275 226,11 €
Subventions versées (art. 657)	1 088 390,34 €	1 046 157,81 €
Autres charges de gestion courante	285 247,96 €	297 175,76 €



#### A.2.5. Chapitre 66 – Charges financières

	CA 2023	CA 2024
Charges financières (chap. 66)	238 384,85 €	227 472,67 €

Les charges financières 2024 s'élèvent à 227 472,67 € et elles sont en baisse de 4,58 %.

- Intérêts des emprunts réglés à l'échéance : 222 107,44 €
- Intérêts Courus Non Echus : - 2 523,71 €
- Intérêts ligne de trésorerie : 7 888,94 €

#### A.2.6. Chapitre 67 – Charges exceptionnelles

	CA 2023	CA 2024
Charges exceptionnelles (chap. 67)	13 870,56 €	2 554,21 €

Les charges exceptionnelles s'élèvent en 2024 à 2 554,21 € et elles se décomposent comme suit :

- Annulation titres sur exercice antérieur : 2 554,21 €

### A.2.7. Chapitre 68 – Dotations aux amortissements et provisions

	CA 2023	CA 2024
Dotations aux amortissements et provisions	67 904,35 €	77 727,60 €

Elles correspondent aux provisions pour risques et charges établies comme suit :

- Provision promesse d'achat de l'unité de sciage : 29 000 €
- Provision gros entretien et grande révision – aire accueil gens du voyage : 20 000 €
- Provision gros entretien et grande révision – village de vacances d'Eygurande : 18 000 €
- Provision pour créances douteuses : 10 727,60 €

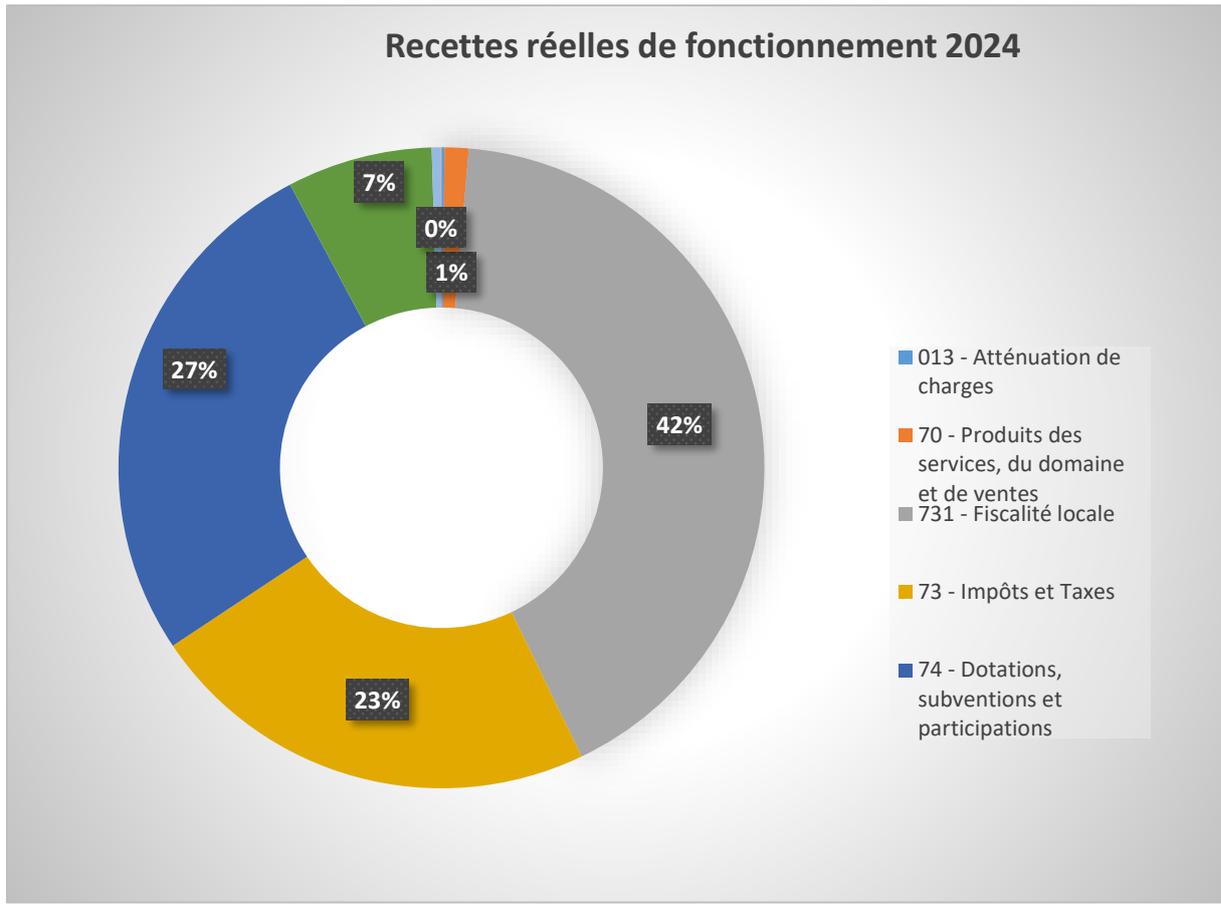
### A.2.8. Chapitre 042 – Opération d'ordre transfert entre section

Le montant du chapitre 042 s'élève en 2024 à 2 020 614,66 € et il se répartit comme suit :

- Dotations amortissements immobilisations : 1 863 086,61 €
- Ecritures liées à une cession d'immobilisation : 157 528,05 €

### **A.3. Les recettes de fonctionnement**

	<b>CA 2023</b>	<b>BP 2024</b>	<b>CA 2024</b>	<b>Taux consommation des crédits</b>
013 - Atténuation de charges	72 985,80 €	30 000,00 €	37 116,09 €	123,72%
70 - Produits des services, du domaine et de ventes	337 191,50 €	279 363,48 €	291 416,61 €	104,31%
73 - Impôts et Taxes	14 780 699,61 €	5 757 500,00 €	5 525 689,55 €	95,97%
731 - Fiscalité locale	0,00 €	9 836 000,00 €	10 065 693,09 €	102,34%
74 - Dotations, subventions et participations	5 417 772,79 €	6 492 500,00 €	6 453 598,80 €	99,40%
75 - Autres produits de gestion courante	1 657 706,23 €	1 771 100,00 €	1 765 990,00 €	99,71%
77 - Produits exceptionnels	160 154,26 €	0,00 €	112 605,98 €	
78 - Reprises provisions semi-budgétaires	1 319,19 €	0,00 €	4 614,49 €	
<b>TOTAL RECETTES REELLES</b>	<b>22 427 829,38 €</b>	<b>24 166 463,48 €</b>	<b>24 256 724,61 €</b>	100,37%
042 - Opération d'ordre de transfert entre section	440 216,47 €	512 700,00 €	547 036,88 €	106,70%
<b>TOTAL RECETTES FONCTIONNEMENT</b>	<b>22 868 045,85 €</b>	<b>24 679 163,48 €</b>	<b>24 803 761,49 €</b>	<b>100,50%</b>
	<b>Pour information résultat reporté</b>	2 022 536,52 €		



#### A.3.1. Chapitre 013 – Atténuations de charges

Elles s'élèvent en 2024 à 37 116,09 €. Elles correspondent aux remboursements des indemnités journalières et des cotisations sociales reçues par la collectivité.

#### A.3.2. Chapitre 70 – Produits des services, du domaine et ventes

Les recettes s'élèvent en 2024 à 291 416,61 €. Elles correspondent principalement :

- à la facturation des services enfance-jeunesse et petite enfance : 164 062,11 €
- aux mises à disposition de personnels : 56 288,90 €
- aux remboursements des charges locatives : 47 600,46 €
- aux locations diverses (autres qu'immeubles) : 18 421,13 €

	CA 2023	CA 2024
Produits des services, du domaine et ventes	337 191,50 €	291 416,61

### A.3.3. Chapitre 73 – Impôts et taxes

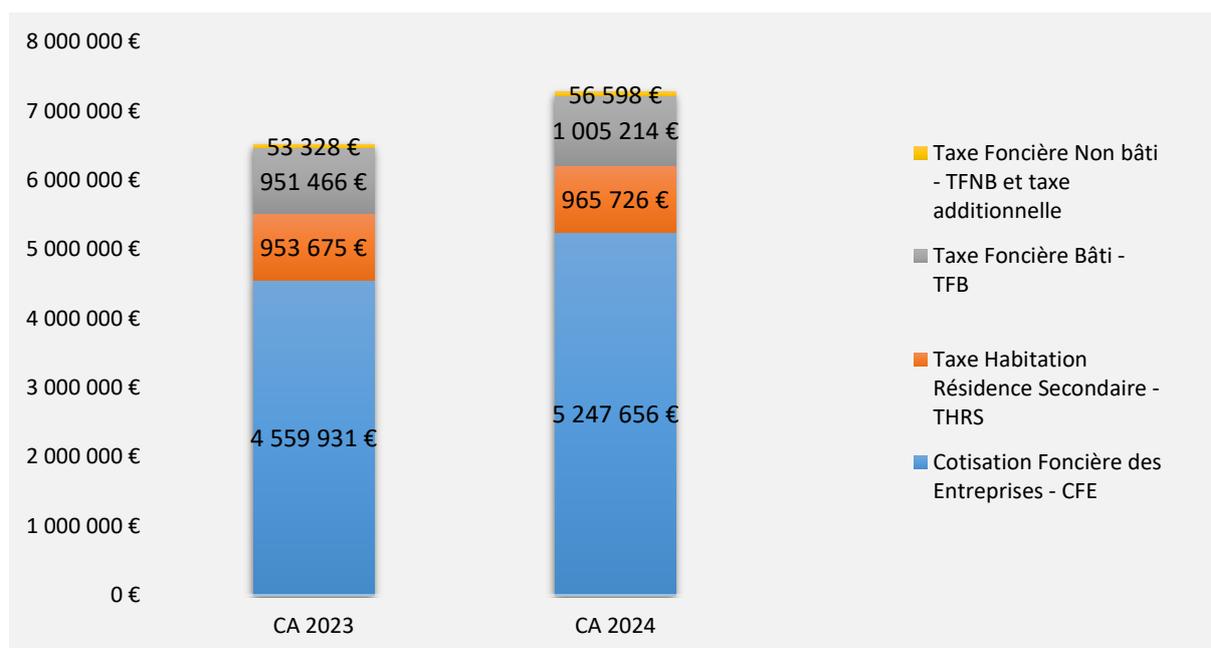
	CA 2023	CA 2024	Evolution
CFE - TF - TH	6 518 400,00 €	7 275 194,00 €	11,61%
TASCOM	604 108,00 €	654 552,00 €	8,35%
IFER	1 745 790,00 €	1 795 510,00 €	2,85%
Taxe de séjour	138 201,06 €	154 960,09 €	12,13%
Attributions Compensation reçues	4 508,55 €	4 508,55 €	0,00%
FPIC	318 168,00 €	309 177,00 €	0,00%
Fraction de TVA	5 211 381,00 €	5 212 004,00 €	0,01%
Autres	240 143,00 €	185 477,00 €	-22,76%
<b>TOTAL IMPOTS ET TAXES</b>	<b>14 780 699,61 €</b>	<b>15 591 382,64 €</b>	<b>5,48%</b>

	CA 2023	CA 2024
Cotisation Foncière des Entreprises - CFE	4 559 931 €	5 247 656 €
Taxe Habitation Résidence Secondaire - THRS	953 675 €	965 726 €
Taxe Foncière Bâti - TFB	951 466 €	1 005 214 €
Taxe Foncière Non bâti - TFNB et taxe additionnelle	53 328 €	56 598 €
	<b>6 518 400 €</b>	<b>7 275 194 €</b>

La hausse du produit des impôts et taxes de 5,48 % constatée en 2024 % s'explique par :

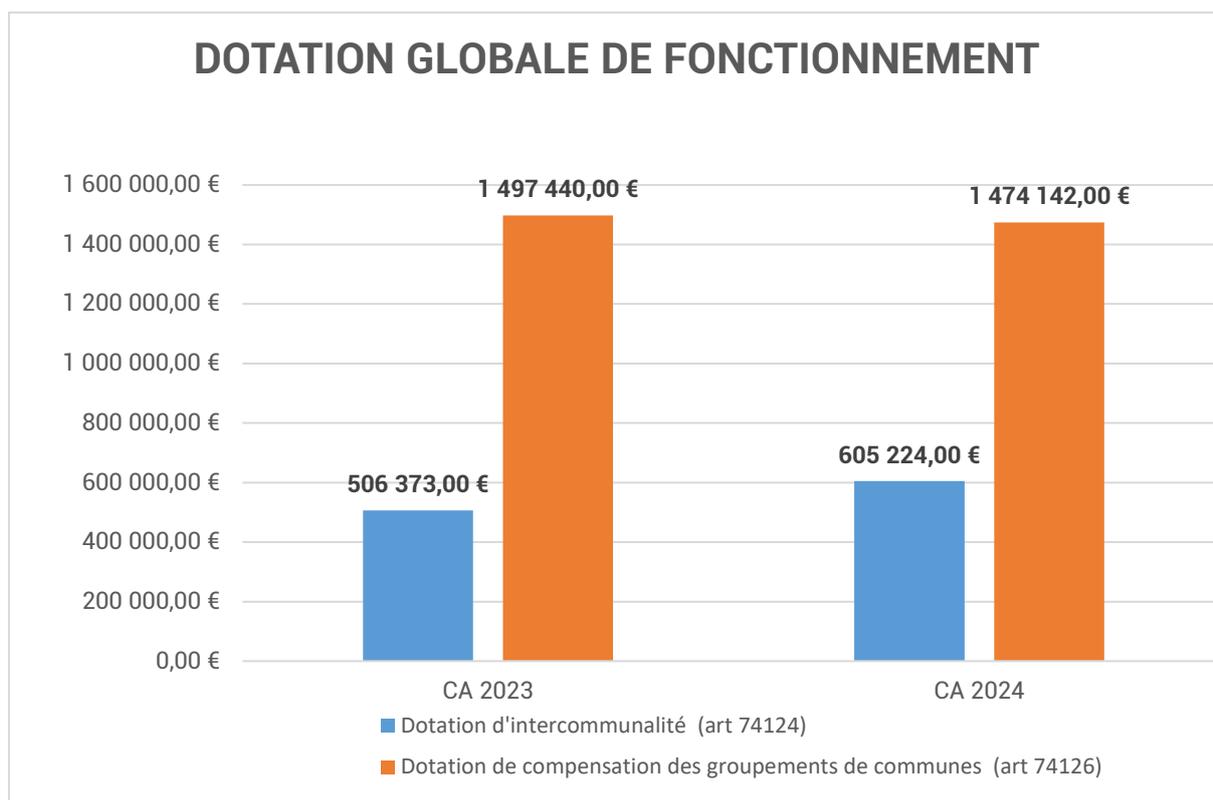
- L'augmentation du coefficient de revalorisation forfaitaire des bases 2024 de 3,90 %.
- L'augmentation de la CFE de 15,08 %. Cette évolution provient de la revalorisation des bases à hauteur de 3,9 % mais aussi à un travail, de mise à jour des bases concernant les barrages, réalisé par direction des vérifications nationales et internationales (DVNI).
- L'augmentation du produit de l'IFER de 2,85 %
- L'augmentation du produit de la TASCOM de 8,35 %
- La perception de rôles supplémentaires de fiscalité 2024 à hauteur de 185 477,00€

La Fraction de TVA est quant à elle stable par rapport à 2023 et s'élève à 5 212 004,00 €. L'état n°1259 pour 2024 prévoyait une Fraction de TVA à hauteur de 5 443 000 €. Cet écart entre le montant notifié et le montant encaissé s'explique par une baisse du produit de la TVA à l'échelle nationale.



### A.3.4. Chapitre 74 – Dotations, subventions et participations

	CA 2023	CA 2024	Evolution
Dotation d'intercommunalité (art 74124)	506 373,00 €	605 224,00 €	19,52%
Dotation de compensation des groupements de communes (art 74126)	1 497 440,00 €	1 474 142,00 €	-1,56%
<b>Total Dotation Globale de Fonctionnement</b>	<b>2 003 813,00 €</b>	<b>2 079 366,00 €</b>	<b>3,77%</b>



	CA 2023	CA 2024
Fond Compensation TVA - FCTVA	2 302,67 €	7 051,23 €
Dotation Générale Décentralisé - DGD	2 780,00 €	2 780,00 €
Participations (Etat - Région - Département - CAF - MSA - Communes membres)	734 542,12 €	952 709,57 €
Compensations fiscales	2 278 383,00 €	3 019 501,00 €
Dotation de compensation de la réforme de la TP - DCRTP	395 952,00 €	392 191,00 €

Les compensations fiscales des exonérations de Cotisation Foncière des Entreprises, de Taxe Foncière sur le Bâti des locaux industriels et le produit de la Dotation de compensation de la réforme de la TP représentent pour 2024 un montant de 3 411 692,00 € contre 2 674 335,00 € en 2023.

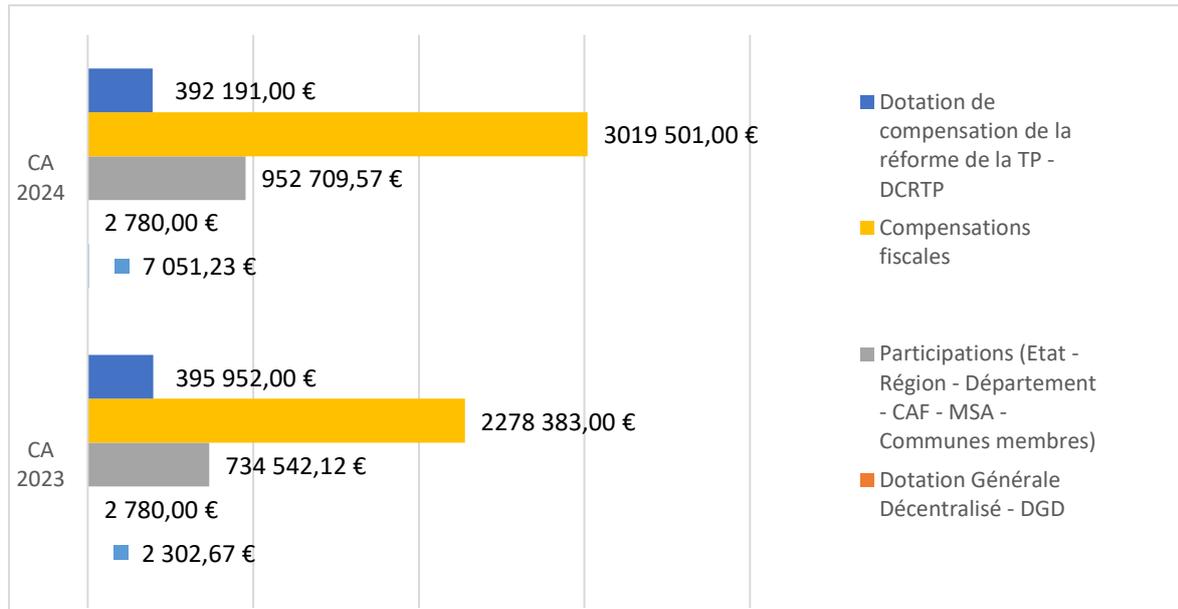
L'évolution de ces compensations fiscales sont liées au coefficient de revalorisation des bases 2024 soit 3,9 % mais aussi au travail mené par la direction des vérifications nationales et internationales (DVNI) sur les bases de CFE des barrages qui sont assimilés à des locaux industriels.

La Dotation Générale Décentralisée, pour 2024, s'élève à 2 780 € et elle se répartie comme suit :

- Aéroport : 2 780,00 €

Les participations et subventions s'établissent à 952 709,57 € et elles sont composées comme suit :

- des conventions de partenariat avec l'Europe, l'Etat, la Région Nouvelle Aquitaine, les Départements de la Corrèze et de la Creuse , les CAF (19 & 23), les MSA (19 & 23) et l'Agence de l'Eau - Adour Garonne ;
- des conventions d'aménagement des rythmes scolaires avec certaines communes membres ;
- de la convention avec la commune de Bugeat concernant le remboursement de la quote-part des emprunts contractés en 2020 et 2021 destinés au financement des investissements.



### A.3.5. Chapitre 75 – Autres produits de gestion courante

	CA 2023	CA 2024
Revenus des immeubles	857 173,91 €	820 462,31 €
Redevances pour concessions, brevets	393,83 €	0,00 €
Redevances sur l'énergie hydraulique	793 711,77 €	932 118,22 €
Autres	6 426,72 €	13 409,47 €
<b>TOTAL AUTRES PRODUITS GESTION COURANTE</b>	<b>1 657 706,23 €</b>	<b>1 765 990,00 €</b>

### A.3.6. Chapitre 77 – Produits exceptionnelles

	CA 2023	CA 2024
Produits exceptionnels	160 154,26 €	112 605,98 €

- Produit cession maison à la commune de Féniers 55 001,00 €
- Produit cession terrain BORT à Tolomei 50 453,21 €
- Produit cessions véhicules 6 844,00 €
- Autres produits exceptionnels : 307,77 €

### A.3.7. Chapitre 78 – Reprises provisions semi-budgétaires

- Reprise sur provision pour créances douteuses : 4 614,49 €.

### A.3.8. Chapitre 042 – Opération d'ordre de transfert entre section

- Quote-part des subventions d'investissement transférées au compte de résultat : 471 767,50 €
- Opération d'ordre budgétaire – missions assistance à maîtrise d'ouvrage Syndicat de la Diège : 30 039, 54€
- Ecritures liées aux cessions d'immobilisations - 45 229,84 €

## B. Budget principal – Section d'investissement

### B.1. Les dépenses d'investissement

	CA 2023 (hors restes à réaliser)	BP 2024	CA 2024	RAR AU 31/12/2024	Taux consommation des crédits
20 - Immobilisations incorporelles (sauf 204)	276 290,43 €	445 895,50 €	199 752,13 €	100 422,20 €	44,80%
204 - Subventions d'équipements versées	600 260,90 €	767 300,00 €	469 124,98 €	19 000,00 €	61,14%
21 - Immobilisations corporelles	396 345,46 €	921 566,77 €	619 825,13 €	135 447,62 €	67,26%
23 - immobilisations en cours	1 006 937,22 €	3 655 467,68 €	2 365 888,36 €	77 330,90 €	64,72%
10 - Dotations, fonds divers et réserves	796,22 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
16 - Emprunts et dettes assimilées	1 061 605,96 €	1 078 500,00 €	1 076 921,78 €	0,00 €	99,85%
27 - Autres immobilisations financières	4 453,30 €	44 000,00 €	36 121,45 €	0,00 €	82,09%
Opérations pour compte de tiers	1 038 007,85 €	2 422 662,46 €	1 482 252,70 €	875 520,73 €	61,18%
<b>TOTAL DEPENSES REELLES</b>	<b>4 384 697,34 €</b>	<b>9 335 392,41 €</b>	<b>6 249 886,53 €</b>	<b>1 207 721,45 €</b>	<b>66,95%</b>
040 - Opérations d'ordre entre section	440 216,47 €	512 700,00 €	547 036,88 €	0 €	
041 - Opérations patrimoniales	13 308,96 €	201 100,00 €	200 076,34 €	0,00 €	
<b>TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>4 838 222,77 €</b>	<b>10 049 192,41 €</b>	<b>6 996 999,75 €</b>	<b>1 207 721,45 €</b>	<b>69,63%</b>
	<b>Pour information résultat reporté</b>	1 928 307,59 €			

### B.1.1. Opérations d'investissements (dépenses) – chapitre 20, 204, 21, 23 et opérations pour compte de tiers

	Opération	Libellé	Montant CA 2024	RAR AU 31/12/2024
COMMUNICATION	298	Matériels Direction Communication	2 647,96 €	
	313	Portail Territoire	18 255,00 €	
	327	Création intranet	12 240,00 €	7 140,00 €
ACTION TERRITORIALE ET ECONOMIE	202	Règlement intervention des aides communautaires	343 487,12 €	
	228	Acquisitions foncières (terrain aérodrome Thalamy)	3 131,00 €	
	259	Aérodrome Thalamy (aménagement piste)	24 480,00 €	38 353,39 €
	262	Aménagement bureau d'information Office de Tourisme	1 800,00 €	1 939,54 €
	293	Atelier relais Monestier-Merlines	30 805,27 €	5 493,23 €
	297	Matériels Direction	4 335,23 €	
	328	Etude mobilité	20 152,50 €	
	331	Création station mobilité (étude, prototype)	9 225,00 €	21 525,00 €
	238	Réhabilitation du village de vacances d'Eygurande	261 202,44 €	2 949,00 €
PROXIMITE CITOYENNETE	232	Médiathèque (Diagnostics structure, équipement)	414,00 €	
	213	Golf Neuvic (maîtrise d'œuvre + travaux)	531 269,10 €	6 339,34 €
	230	Maison de santé	1 591,50 €	
	243	Gestion numérique de la randonnée	680,16 €	
	316	Sentier Lac de la Triouzoune	13 068,74 €	60 609,79 €
	217	Aménagement site de Saint-Nazaire	12 291,44 €	
	276	Matériels service enfance jeunesse (acquisition minibus, mobilier)	183 754,14 €	3 600,60 €
	294	Aménagement voies vertes (maîtrise d'œuvre)	562 665,81 €	
	315	Sentier vitrines (Etudes valorisation sommet culminant de la Creuse et aménagement de l'étang de de Méouze)	26 096,00 €	1 884,00 €
	247	Construction micro-crèche Sornac (maîtrise d'œuvre + travaux)	838 926,72 €	

	280	<b>Matériel service Culture - Sport - Patrimoine (Livres, CD/DVD, matériel informatique)</b>	62 483,01 €	26 713,11 €
	277	<b>Matériels service petite enfance (logiciel, mobilier, autres)</b>	3 676,45 €	
	303	<b>Matériels service accueil et vie locale (matériel informatique, mobilier)</b>	4 106,05 €	
	320	<b>Etude rénovation quartier de la médiathèque</b>	43 047,30 €	
	334	<b>Voie verte Ussel – La Courtine (Etude)</b>	9 432,00 €	
	309	<b>Aménagement du chemin de la mémoire à La Courtine (maîtrise d'œuvre)</b>	198 625,49 €	
<b>ENVIRONNEMENT</b>	239	<b>Opérations de montée en débit sur le territoire de HCC (fonds concours remboursement emprunt DORSAL)</b>	12 065,00 €	
	227	<b>Plan local urbanisme Intercommunal</b>	23 322,60 €	9 289,20 €
	279	<b>Ombrière parking siège (solde mission contrôle technique)</b>	1 222,06 €	
	305	<b>Etude environnementale PLPDM</b>		24 390,00 €
	321	<b>Etude pré-opérationnelle OPAH</b>	38 250,00 €	
	322	<b>GEMAPI : Multi bassins versants 2024</b>	2 256,00 €	26 244,00 €
	292	<b>Matériels service urbanisme matériel informatique + mobilier)</b>	3 810,75 €	
	306	<b>Plan Local Habitat</b>	106 159,76 €	
	318	<b>GEMAPI : Multi bassins versants 2023</b>	3 014,40 €	
	302	<b>Matériels service GEMAPI</b>	13 483,20 €	
		<b>Opérations pour compte de tiers : Travaux mise en défens er abreuvement, renaturation et ripisylve</b>	114 784,06 €	9 530,00 €
		<b>Opérations pour compte de tiers : SDAEP - étude diagnostique des installations, travaux de sectorisation</b>	1 367 468,64 €	865 990,73 €
	278	<b>Matériels services techniques et MTE (acquisition véhicules propres, véhicule service technique, matériels outillages services techniques)</b>	183 745,37 €	57 219,82 €
<b>MULTI-BUDGETS</b>	300	<b>Matériel Direction Générale</b>	14 565,77 €	18 000,00 €
	335	<b>Fonds concours aux communes (PAPSE Bortles-Orgues)</b>	1 000,00 €	19 000,00 €
	301	<b>Matériels Direction Ressources (matériels informatiques collectivité, mobiliers, climatisation espace serveur)</b>	27 806,26 €	1 510,70 €
			<b>5 136 843,30 €</b>	<b>1 207 721,45 €</b>

### **B.1.2. Chapitre 16 – Emprunts et dettes assimilées**

- Remboursement du capital des emprunts : 1 075 196,78 €
- Dépôts et cautionnements reçus : 1 725,00 €

### **B.1.3. Chapitre 27 – Autres immobilisations financières**

- Ecritures de fin d'année liées au budget annexe zones d'activités : 36 121,45 €

### **B.1.4. Chapitre 040 – Opération d'ordre de transfert entre section**

- Amortissements des subventions : 471 767,50 €
- Opération d'ordre budgétaire – mission assistance à maîtrise d'ouvrage Syndicat de la Diège : 30 039,54 €
- Ecritures liées aux cessions d'immobilisations 45 229,84 €

### **B.1.5. Chapitre 041 – Opérations patrimoniales**

- Ecritures équilibre des opérations pour compte de tiers liées aux programme annuel de travaux GEMAPI: 181 310,38 €
- Remboursement avance forfaitaire lot n°1 – construction golf de Neuvic : 18 765,96 €

## B.2. Les recettes d'investissement

	CA 2023 (hors restes à réaliser)	BP 2024	CA 2024	RAR AU 31/12/2024	Taux consommation des crédits
13 - Subventions d'investissement	882 884,18 €	2 714 386,70 €	808 475,15 €	1 132 931,21 €	29,78%
16 - Emprunts et dettes assimilées	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00 %
10 - Dotations, fonds divers et réserves	425 494,91 €	2 538 112,02 €	2 217 183,19 €		87,36%
165 - Dépôts et cautionnement reçus	2 775,00 €	2 500,00 €	2 100,00 €		0,00%
21 - Immobilisation corporelles	15,00 €	0,00 €	174,00 €		
23 - Immobilisations en cours	0,00 €	0,00 €	0,00 €		0,00%
27 - Autres immobilisations financières	106 815,90 €	60 200,00 €	44 310,50 €		73,61%
024 - Produits de cessions		101 000,00 €			0,00%
Opérations pour compte de tiers	630 289,86 €	2 613 494,24 €	675 840,05 €	1 997 678,32 €	25,86%
<b>TOTAL RECETTES REELLES</b>	<b>2 048 274,85 €</b>	<b>8 029 692,96 €</b>	<b>3 748 082,89 €</b>	<b>3 130 609,53 €</b>	<b>46,68%</b>
021 - Virement de la section de fonctionnement		1 867 707,04 €			
040 - Opérations d'ordre entre section	1 705 066,75 €	1 879 000,00 €	2 020 614,66 €		
041 - Opérations patrimoniales	13 308,96 €	201 100,00 €	200 076,34 €		
<b>TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT</b>	<b>3 766 650,56 €</b>	<b>11 977 500,00 €</b>	<b>5 968 773,89 €</b>	<b>3 130 609,53 €</b>	<b>49,83%</b>

**B.2.1. Opérations d'investissements (recettes) – chapitre 13, opérations pour compte de tiers**

	Opération	Libellé	Montant CA 2024	RAR au 31/12/2024
<b>COMMUNICATION</b>	313	<b>Portail Territoire</b>	28 000,00 €	
<b>ACTION TERRITORIALE ECONOMIE</b>	293	<b>Ateliers relais Monestier-Merlines</b>	1 209,08 €	31 195,60 €
	259	<b>Aérodrome de Thalamy</b>		17 162,00 €
	238	<b>Réhabilitation du Centre Touristique de l'Abeille</b>	212 500,00 €	154 012,00 €
<b>RESSOURCES</b>	301	<b>Matériels Direction Ressources</b>		
<b>PROXIMITE CITOYENNETE</b>	213	<b>Golf de Neuvic</b>	87 219,63 €	129 880,37 €
	214	<b>Passerelle de la Diège</b>	20 804,58 €	
	247	<b>Construction micro-crèche Sornac</b>	38 208,76 €	422 591,24 €
	276	<b>Matériels service enfance-jeunesse</b>	28 862,17 €	
	217	<b>Aménagement site de Saint-Nazaire</b>	30 967,68 €	31 800,00 €
	309	<b>Chemin de la Mémoire</b>	25 694,00 €	123 500,00 €
	316	<b>Sentier Lac Triouzoune</b>	0,00 €	12 500,00 €
	320	<b>Etude rénovation quartier médiathèque</b>	21 906,50 €	
	294	<b>Voie verte Bort-les-Orgues</b>	234 848,40 €	201 225,00 €
<b>ENVIRONNEMENT</b>	305	<b>Etude environnementale PLPDM</b>		4 065,00 €
	314	<b>GEMAPI : Multi bassins versants 2022</b>	14 156,00 €	
		<b>Opérations pour compte de tiers : SDAEP - étude diagnostique installations, travaux sectorisation</b>	595 753,64 €	1 829 926,60 €
		<b>Opérations pour compte de tiers : Travaux mise en défens et abreuvement, renaturation, ripisylve</b>	80 086,41 €	167 751,72 €
	278	<b>Matériel service technique - MTE</b>	20 910,75 €	5 000,00 €
	322	<b>GEMAPI : Multi bassins versants 2024</b>	3 337,50 €	
	321	<b>Etude pré-opérationnelle OPAH</b>	39 850,10 €	
			<b>1 484 315,20 €</b>	<b>3 130 609,53 €</b>

### **B.2.2. Chapitre 10 – Dotations, fonds divers et réserves**

- Fonds de Compensation de la TVA : 443 971,17 €
- Excédent de fonctionnement capitalisé 1 773 212,02 €

### **B.2.3. Chapitre 165 – Dépôts et cautionnements reçus**

- Cautionnement reçu : 2 100,00 €

### **B.2.4. Chapitre 21 – Immobilisations corporelles**

- Remboursement trop versé 174,00 €

### **B.2.5. Chapitre 27 – Autres immobilisations financières**

- Remboursement avance forfaitaire – déploiement fibre optique 44 310,50 €

### **B.2.6. Chapitre 040 – Opérations d'ordre de transfert entre section**

- Amortissements immobilisations : 1 861 878,11 €
- Ecritures liées à une cession d'immobilisation : 158 736,55 €

### **B.2.7. Chapitre 041 – Opérations patrimoniales**

- Ecritures équilibre des opérations pour compte de tiers liées aux programme annuel de travaux GEMAPI: 181 310,38 €
- Remboursement avance forfaitaire lot n°1 – construction golf de Neuvic : 18 765,96 €

## **B.3. La dette**

Au 31/12/2024, le capital restant dû (CRD) de la dette de la Communauté de Communes, pour le budget principal, est de 9 541 902,87 €. Le taux moyen est de 2,08 %.

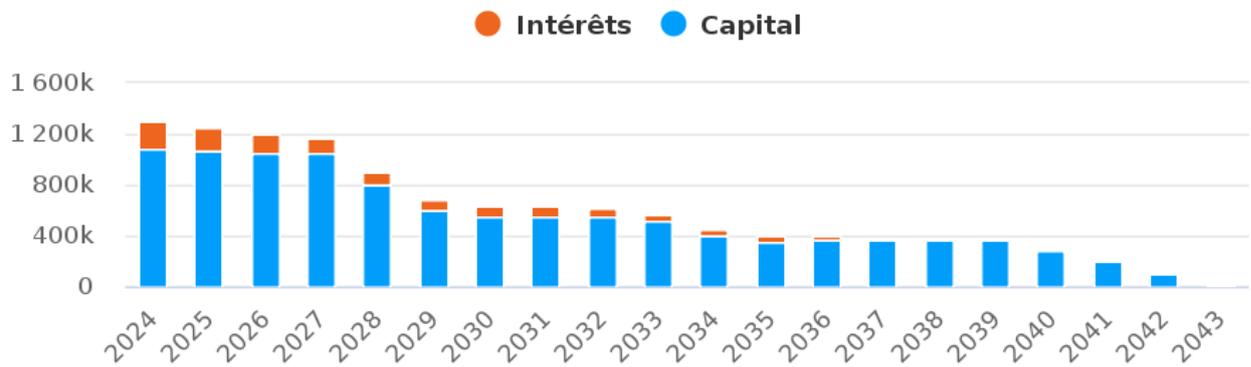
La durée de vie résiduelle de 12 ans et 6 mois.

La majorité des emprunts est indexée à taux fixe soit 89,26 %.

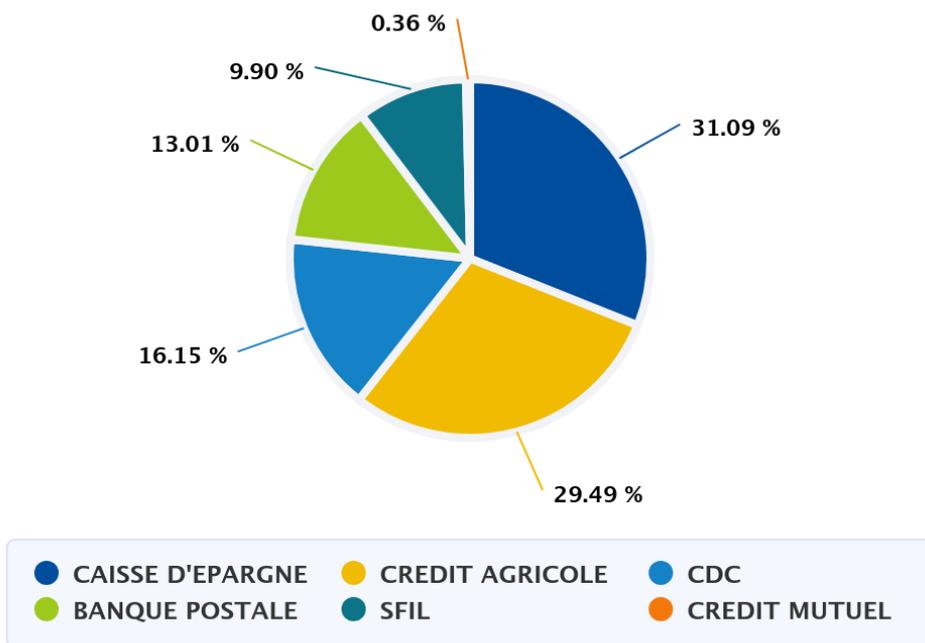
La dette à taux variable représente quant à elle 10,74 %.

	2024
CRD au 01/01/N	10 617 099,65 €
Capital payé sur la période	1 075 196,78 €
Intérêts payés sur la période	222 107,44 €
<b>CRD au 31/12/N</b>	<b>9 541 902,87 €</b>

### B.3.1. Profil de remboursement de la dette au 01/01/N



### B.3.2. Répartition de la dette par établissement prêteur



Prêteur	CRD	% du CRD
CAISSE D'EPARGNE	2 966 107,92 €	31,09 %
CREDIT AGRICOLE	2 814 242,54 €	29,49 %
CAISSE DES DEPOTS ET CONSIGNATIONS	1 540 761,04 €	16,15 %
BANQUE POSTALE	1 241 283,41 €	13,01 %
SFIL CAFFIL	944 833,47 €	9,90 %
CREDIT MUTUEL	34 674,49 €	0,36 %
<b>Ensemble des prêteurs</b>	<b>9 541 902,87 €</b>	<b>100,00 %</b>

Type	Encours	% CRD
Fixe	8 516 902,87 €	89,26 %
Variable	850 000 €	8,91 %
Livret A	175 000 €	1,83 %
<b>Ensemble des risques</b>	<b>10 617 099,65 €</b>	<b>100,00 %</b>

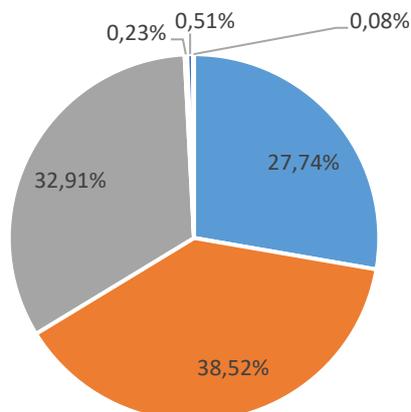
## C. Budgets annexes

### C.1. Budget Annexe – Déchets

Evolution épargne	2022	2023	2024
CAF Brute prévisionnelle	568 377,15 €	775 178,16 €	701 652,78 €
CAF Nette prévisionnelle	446 358,74 €	648 106,16 €	568 275,58 €
Capacité désendettement (en nombre d'années de CAF)	1,65	1,05	1,32

Dépenses de fonctionnement				
	CA 2023	BP 2024	CA 2024	Taux consommation des crédits
011 - Charges à caractère général	1 170 109,06 €	1 457 880,00 €	1 415 734,79 €	97,11%
012 - Charges de personnels	1 794 029,26 €	1 983 100,00 €	1 965 944,47 €	99,13%
014 - Atténuations de produits	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
65 - Dépenses de gestion courante	1 580 294,68 €	1 901 294,57 €	1 679 661,16 €	88,34%
66 - Charges financières	15 936,06 €	18 300,00 €	11 601,37 €	63,40%
67 - Charges exceptionnelles	16 735,26 €	28 000,00 €	26 051,89 €	93,04%
68 - Dotations provisions semi-budgétaires	1 448,22 €	4 500,00 €	4 134,90 €	91,89%
<b>TOTAL DEPENSES REELLES</b>	<b>4 578 552,54 €</b>	<b>5 393 074,57 €</b>	<b>5 103 128,58 €</b>	<b>94,62%</b>
023 - Virement à la section d'investissement		323 025,43 €		
042 - Opération d'ordre de transfert entre section	345 337,84 €	348 500,00 €	347 381,10 €	99,68%
<b>TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>4 923 890,38 €</b>	<b>6 064 600,00 €</b>	<b>5 450 509,68 €</b>	<b>89,87%</b>

## REPARTITION DES DEPENSES RELLES DE FONCTIONNEMENT 2024



Les principales dépenses de fonctionnement :

### ► Chapitre 011 – Charges à caractère général

- Contrats prestation services (Collecte PAV, déchets dangereux, collecte et traitement des déchets verts et bois, nettoyage vêtements de travail...) : 582 493,91 €
- Carburant : 278 634,23 €
- Achat composteurs individuels : 172 090,80 €
- Fournitures petit équipement, pièces détachées véhicules : 93 783,57 €
- Entretien et réparation véhicules : 80 661,96 €
- Location matériel roulant : 20 595,94 €
- Dépenses énergies (électricité, combustibles) : 19 661,67 €
- Formations : 17 860,00 €
- Assurances : 19 302,53 €
- Vêtements de travail : 10 944,95 €

### ► Chapitre 65 – Autres charges de gestion courante

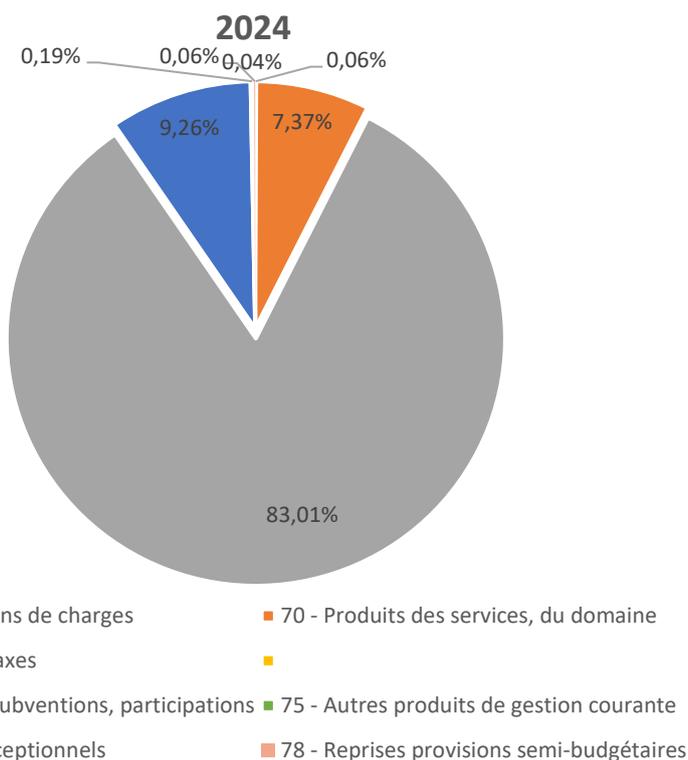
- Participation au SYTTOM 19 : 1 676 349,20 €
- Créances admises en non-valeur, autres : 3 311,96 €

### ► Chapitre 66 – Charges financières

- Intérêts des emprunts réglés à l'échéance : 12 288,43 €
- Intérêts Courus Non Echus : - 607,06 €

<b>Recettes de fonctionnement</b>				
	<b>CA 2023</b>	<b>BP 2024</b>	<b>CA 2024</b>	<b>Taux consommation des crédits</b>
013 - Atténuations de charges	12 205,58 €	12 000,00 €	3 739,92 €	31,17%
70 - Produits des services, du domaine	447 267,24 €	464 974,33 €	427 825,61 €	92,01%
73 - Impôts et Taxes	4 306 705,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
731 - Fiscalité locale		4 796 000,00 €	4 820 553,00 €	100,51%
74 - Dotations, subventions, participations	568 087,36 €	648 000,00 €	538 008,14 €	83,03%
75 - Autres produits de gestion courante	2 994,58 €	500,00 €	11 081,87 €	2216,37%
77 - Produits exceptionnels	16 362,44 €	0,00 €	2 581,02 €	#DIV/0!
78 - Reprises provisions semi-budgétaires	108,50 €	0,00 €	3 311,00 €	#DIV/0!
<b>TOTAL PRODUITS REELS</b>	<b>5 353 730,70 €</b>	<b>5 921 474,33 €</b>	<b>5 807 100,56 €</b>	<b>98,07%</b>
042 - Opération d'ordre de transfert entre section	37 094,62 €	13 500,00 €	12 756,56 €	94,49%
<b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>5 390 825,32 €</b>	<b>5 934 974,33 €</b>	<b>5 819 857,12 €</b>	<b>98,06%</b>
	<b>Pour information résultat reporté</b>	129 625,67 €		

## REPARTITION DES RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT



Les principales recettes de fonctionnement :

► **Chapitre 70 – Produits des services, du domaine et des ventes diverses**

- Redevance spéciale enlèvement ordures ménagères : 313 194,73 €
- Facturation dépôts des professionnels dans les déchetteries : 53 386,08 €
- Vente ferraille et batteries : 61 244,80 €

► **Chapitre 73 – Impôts et taxes**

- Taxe Enlèvement des Ordures Ménagères : 4 820 553,00 €

► **Chapitre 74 – Dotations et participations**

- Reversement SYTTOM 19, éco-organismes : 338 641,34 €
- Participation Département et autres groupements : 198 711,08 €
- FCTVA : 655,72 €

<b>Dépenses d'investissement</b>				
	<b>CA 2023 (hors restes à réaliser )</b>	<b>BP 2024</b>	<b>CA 2024</b>	<b>Restes à Réaliser au 31/12/2024</b>
20 - Immobilisations incorporelles	46 560,00 €	0,00 €	0,00 €	
21 - Immobilisations corporelles	369 431,23 €	1 313 471,40 €	617 481,87 €	437 699,92 €
23 - Immobilisations en cours	52 804,58 €	20 928,60 €	10 548,60 €	10 380,00 €
10 - Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	200,00 €	101,18 €	
16 - Emprunts et autres dettes	127 071,85 €	134 000,00 €	133 377,20 €	
<b>TOTAL DEPENSES REELLES</b>	<b>595 867,66 €</b>	<b>1 468 600,00 €</b>	<b>761 508,85 €</b>	<b>448 079,92 €</b>
040 - Opération d'ordre de transfert entre section	37 094,62 €	13 500,00 €	12 756,56 €	
<b>TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT</b>	<b>632 962,28 €</b>	<b>1 482 100,00 €</b>	<b>774 265,41 €</b>	<b>448 079,92 €</b>

Les principales dépenses d'investissement sont :

- Acquisition 2 bennes à ordures ménagères : 267 727,02 €
- Acquisition colonnes PAV : 228 805,20 €
- Composteurs grande capacité : 17 010,36 €
- Maîtrise d'œuvre aménagement parking pôle environnement : 10 548,60 €

<b>Recettes d'investissement</b>				
	<b>CA 2023 (hors restes à réaliser )</b>	<b>BP 2024</b>	<b>CA 2024</b>	<b>Restes à Réaliser au 31/12/2024</b>
13 - Subventions d'investissement	11 174,80 €	134 400,00 €	32 518,00 €	29 400,00 €
16 - Emprunts et dettes assimilées	0,00 €	250 000,00 €	250 000,00 €	0,00 €
10 - Dotations, fonds divers et réserves	83 956,82 €	280 000,00 €	35 354,19 €	
<b>TOTAL RECETTES REELLES</b>	<b>95 131,62 €</b>	<b>664 400,00 €</b>	<b>317 872,19 €</b>	<b>29 400,00 €</b>
021 - Virement de la section de fonctionnement		323 025,43 €		
040 - Opération d'ordre de transfert entre section	345 337,84 €	348 500,00 €	347 381,10 €	
<b>TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT</b>	<b>440 469,46 €</b>	<b>1 335 925,43 €</b>	<b>665 253,29 €</b>	<b>29 400,00 €</b>
	<b>Pour information résultat reporté</b>	146 174,57 €		

### **C.1.1. La dette**

Au 31/12/2024, le capital restant dû (CRD) de la dette de la Communauté de Communes, pour le budget annexe déchets, est de 930 833,25 €. Le taux moyen est de 1,80 %.

La durée de vie résiduelle de 6 ans et 9 mois.

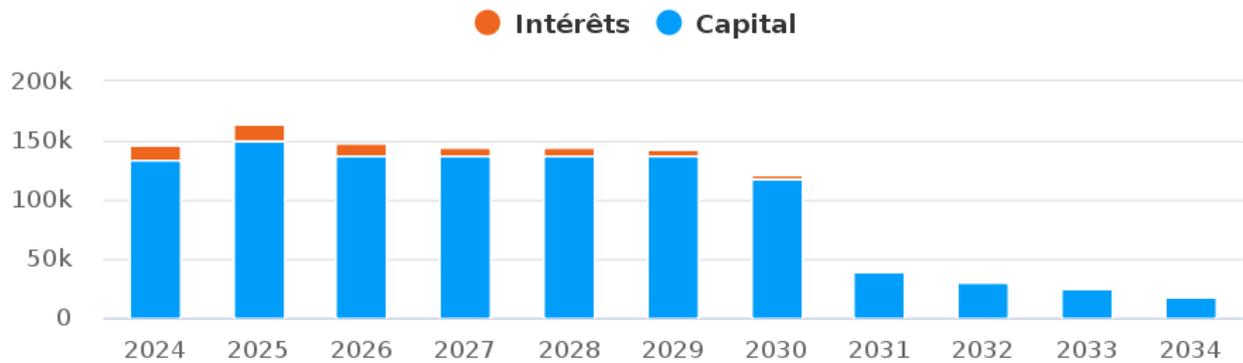
La majorité des emprunts est indexée à taux fixe soit 72,38 %.

La dette à taux variable représente quant à elle 27,62 %.

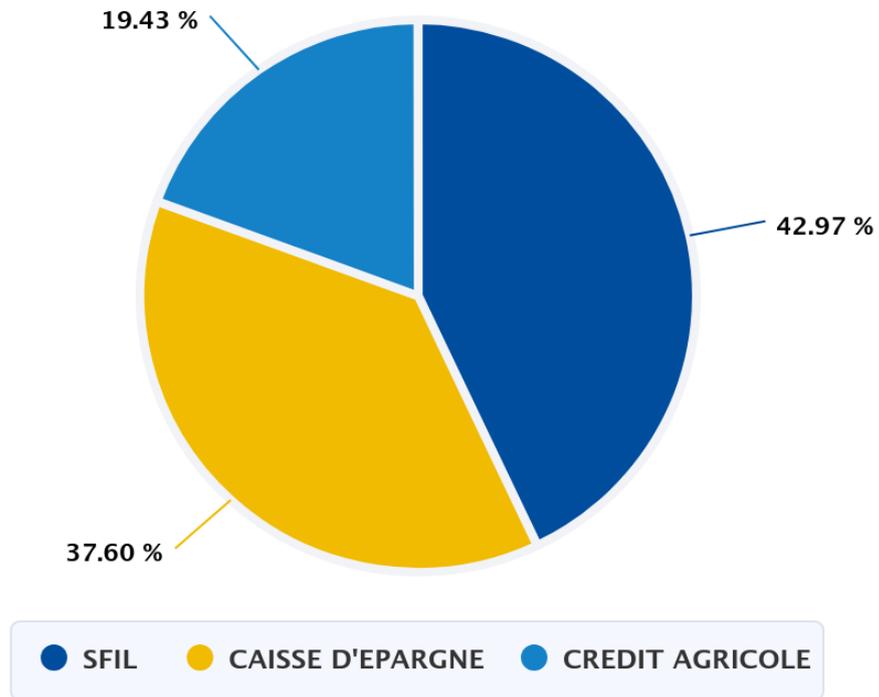
	2024
CRD au 01/01/N	814 210,45 €
Capital payé sur la période	133 377,20 €
Intérêts payés sur la période	12 288,43 €
<b>CRD au 31/12/N</b>	<b>930 833,25 €</b>

Type	Encours	% CRD
Fixe	673 749,88 €	72,38 %
Variable	13 333,37 €	1,43 %
Livret A	243 750,00 €	26,19 %
<b>Ensemble des risques</b>	<b>930 833,25 €</b>	<b>100,00%</b>

### C.1.2. Profil de remboursement de la dette au 01/01/N



### C.1.1. Répartition de la dette par établissement prêteur



Prêteur	CRD	% du CRD
SFIL CAFFIL	399 999,88 €	42,97%
CAISSE D'EPARGNE	350 000,00 €	37,60%
CREDIT AGRICOLE	180 833,37 €	19,43%
<b>Ensemble des prêteurs</b>	<b>930 833,25 €</b>	<b>100,00%</b>

## C.2. Budget Annexe – SPANC

<b>Dépenses de fonctionnement</b>				
	<b>CA 2023</b>	<b>BP 2024</b>	<b>CA 2024</b>	<b>Taux consommation des crédits</b>
011 - Charges à caractère général	95 345,59 €	113 161,84 €	73 356,38 €	64,82%
012 - Charges de personnels	35 479,60 €	49 900,00 €	37 782,26 €	75,72%
014 - Atténuations de produits	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
65 - Dépenses de gestion courante	440,00 €	3 700,00 €	3 185,20 €	86,09%
66 - Charges financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
67 - Charges exceptionnelles	230,00 €	700,00 €	115,00 €	16,43%
68 - Dotations aux provisions & dépréciations	561,16 €	1 000,00 €	909,95 €	
<b>TOTAL DEPENSES REELLES</b>	<b>132 056,35 €</b>	<b>168 461,84 €</b>	<b>115 348,79 €</b>	<b>68,47%</b>
023 - Virement à la section d'investissement		0,00 €		
042 - Opération d'ordre de transfert entre section	67,00 €	70,00 €	67,00 €	95,71%
<b>TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>132 123,35 €</b>	<b>168 531,84 €</b>	<b>115 415,79 €</b>	<b>68,48%</b>
	<b>Pour information Déficit reporté</b>	82 868,16 €		

<b>Recettes de fonctionnement</b>				
	<b>CA 2023</b>	<b>BP 2024</b>	<b>CA 2024</b>	<b>Taux consommation des crédits</b>
013 - Atténuations de charges	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
70 - Produits des services, du domaine	119 375,00 €	221 400,00 €	74 795,00 €	33,78%
74 - Dotations, subventions, participations	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
75 - Autres produits de gestion courante	0,00 €	30 000,00 €	0,00 €	0,00%
77 - Produits exceptionnels	56,79 €	0,00 €	145,00 €	0,00%
78 - Reprises sur provisions et dépréciations	440,00 €	0,00 €	673,16 €	
<b>TOTAL PRODUITS REELS</b>	<b>119 871,79 €</b>	<b>251 400,00 €</b>	<b>75 613,16 €</b>	<b>30,08%</b>
042 - Opération d'ordre de transfert entre section	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00%
<b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>119 871,79 €</b>	<b>251 400,00 €</b>	<b>75 613,16 €</b>	<b>30,08%</b>

<b>Dépenses d'investissement</b>				
	<b>CA 2023 (hors restes à réaliser)</b>	<b>BP 2024</b>	<b>CA 2024</b>	<b>Restes à Réaliser au 31/12/2024</b>
20 - Immobilisations incorporelles	0,00 €	17 000,00 €	16 182,00 €	- €
21 - Immobilisations corporelles	0,00 €	2 100,00 €	0,00 €	- €
23 - Immobilisations en cours	0,00 €	0,00 €	0,00 €	- €
16 - Emprunts et autres dettes	0,00 €	0,00 €	0,00 €	- €
Opérations pour compte de tiers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	- €
<b>TOTAL DEPENSES REELLES</b>	<b>0,00 €</b>	<b>19 100,00 €</b>	<b>16 182,00 €</b>	<b>- €</b>
040 - Opération d'ordre de transfert entre section	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
<b>TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT</b>	<b>0,00 €</b>	<b>19 100,00 €</b>	<b>16 182,00 €</b>	<b>- €</b>

<b>Recettes d'investissement</b>				
	<b>CA 2023 (hors restes à réaliser )</b>	<b>BP 2024</b>	<b>CA 2024</b>	<b>Restes à Réaliser au 31/12/2024</b>
13 - Subventions d'investissement	0,00 €	34,51 €	0,00 €	- €
16 - Emprunts et dettes assimilées	0,00 €	0,00 €	0,00 €	- €
10 - Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	0,00 €	0,00 €	- €
Opérations pour compte de tiers	0,00 €	0,00 €	0,00 €	- €
<b>TOTAL RECETTES REELLES</b>	<b>0,00 €</b>	<b>34,51 €</b>	<b>0,00 €</b>	<b>- €</b>
040 - Opération d'ordre de transfert entre section	67,00 €	70,00 €	67,00 €	
<b>TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT</b>	<b>67,00 €</b>	<b>104,51 €</b>	<b>67,00 €</b>	<b>- €</b>
	<b>Pour information résultat reporté</b>	18 995,49 €		

**C.3. Budget Annexe – Zones d'Activités**

<b>Dépenses de fonctionnement</b>			
	<b>CA 2023</b>	<b>BP 2024</b>	<b>CA 2024</b>
011 - Charges à caractère général	9 869,20 €	43 600,00 €	36 451,45 €
65 - Dépenses de gestion courante	547,18 €	9 400,00 €	3 818,74 €
66 - Charges financières	0,00 €	0,00 €	0,00 €
67 - Charges exceptionnelles		0,00 €	0,00 €
022 - Dépenses imprévues		0,00 €	
043 - Opération d'ordre à l'intérieur de la section	8 250,81 €	3 100,00 €	1 570,00 €
042 - Opération d'ordre de transfert entre section	269 750,09 €	169 200,00 €	145 805,34 €
<b>TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>288 417,28 €</b>	<b>225 300,00 €</b>	<b>187 645,53 €</b>

<b>Recettes de fonctionnement</b>			
	<b>CA 2023</b>	<b>BP 2024</b>	<b>CA 2024</b>
70 - Produits des services, du domaine	50 970,00 €	13 200,00 €	0,00 €
74 - Dotations, subventions, participations	0,00 €	0,00 €	0,00 €
75 - Autres produits de gestion courante	19 785,98 €	13 351,26 €	0,00 €
77 - Produits exceptionnels	0,00 €	0,00 €	0,00 €
043 - Opération d'ordre à l'intérieur de la section	213 012,05 €	3 100,00 €	1 570,00 €
042 - Opération d'ordre de transfert entre section	8 250,81 €	191 500,00 €	181 926,79 €
<b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>292 018,84 €</b>	<b>221 151,26 €</b>	<b>183 496,79 €</b>
	<b>Pour information résultat reporté</b>	4 148,74 €	

<b>Dépenses d'investissement</b>			
	<b>CA 2023</b>	<b>BP 2024</b>	<b>CA 2024</b>
20 - Immobilisations incorporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €
21 - Immobilisations corporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €
16 - Emprunts et dettes assimilées	62 505,40 €	8 900,00 €	0,00 €
040 - Opération d'ordre de transfert entre section	213 012,05 €	191 500,00 €	181 926,79 €
<b>TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT</b>	<b>275 517,45 €</b>	<b>200 400,00 €</b>	<b>181 926,79 €</b>

<b>Recettes d'investissement</b>			
	<b>CA 2023</b>	<b>BP 2024</b>	<b>CA 2024</b>
13 - Subventions d'investissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €
16 - Emprunts et dettes assimilées	553,30 €	31 200,00 €	36 121,45 €
10 - Dotations, fonds divers et réserves	0,00 €	0,00 €	0,00 €
040 - Opération d'ordre de transfert entre section	269 750,09 €	169 200,00 €	145 805,34 €
<b>TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT</b>	<b>270 303,39 €</b>	<b>200 400,00 €</b>	<b>181 926,79 €</b>

**C.4. Budget Annexe – Instruction Autorisation Droit des Sols**

<b>Dépenses de fonctionnement</b>			
	<b>CA 2023</b>	<b>BP 2024</b>	<b>CA 2024</b>
011 - Charges à caractère général	3 037,43 €	28 950,00 €	22 785,56 €
012 - Charges de personnels	81 803,78 €	120 700,00 €	119 137,68 €
65 - Dépenses de gestion courante	0,77 €	50,00 €	- €
67 - Charges exceptionnelles	- €	- €	- €
<b>TOTAL DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>84 841,98 €</b>	<b>149 700,00 €</b>	<b>141 923,24 €</b>
023 - virement à la section d'investissement		- €	
042 - Opération d'ordre de transfert entre section	3 503,00 €	5 600,00 €	4 370,00 €
<b>TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>88 344,98 €</b>	<b>155 300,00 €</b>	<b>146 293,24 €</b>

<b>Recettes de fonctionnement</b>			
	<b>CA 2023</b>	<b>BP 2024</b>	<b>CA 2024</b>
013 - Atténuations de charges	1 931,95 €	9 000,00 €	- €
70 - Produits des services, du domaine	8 782,10 €	26 000,00 €	12 317,96 €
74 - Dotations, subventions, participations	105 404,40 €	105 000,00 €	92 513,60 €
75 - Autres produits de gestion courante	731,35 €	12 450,13 €	0,80 €
77 - Produits exceptionnels	- €	- €	- €
<b>TOTAL RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>116 849,80 €</b>	<b>152 450,13 €</b>	<b>104 832,36 €</b>
043 - Opération d'ordre à l'intérieur de la section	- €	- €	- €
042 - Opération d'ordre de transfert entre section	- €	- €	- €
<b>TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT</b>	<b>116 849,80 €</b>	<b>152 450,13 €</b>	<b>104 832,36 €</b>
	<b>Pour information résultat reporté</b>	2 849,87 €	

<b>Dépenses d'investissement</b>				
	<b>CA 2023</b>	<b>BP 2024</b>	<b>CA 2024</b>	<b>Restes à Réaliser au 31/12/2024</b>
20 - Immobilisations incorporelles	- €	34 800,00 €	6 018,00 €	- €
21 - Immobilisations corporelles	- €	- €	- €	- €
040 - Opération d'ordre de transfert entre section	- €	- €	- €	- €
<b>TOTAL DEPENSES INVESTISSEMENT</b>	<b>- €</b>	<b>34 800,00 €</b>	<b>6 018,00 €</b>	<b>- €</b>

<b>Recettes d'investissement</b>				
	<b>CA 2023</b>	<b>BP 2024</b>	<b>CA 2024</b>	<b>Restes à Réaliser au 31/12/2024</b>
13 - Subventions d'investissement	- €	5,00 €	- €	
16 - Emprunts et dettes assimilées	- €	- €	- €	
10 - Dotations, fonds divers et réserves	7 005,00 €	25 692,00 €	25 692,00 €	
021 - virement section de fonctionnement		- €		
040 - Opération d'ordre de transfert entre section	3 503,00 €	5 600,00 €	4 370,00 €	
<b>TOTAL RECETTES INVESTISSEMENT</b>	<b>10 508,00 €</b>	<b>31 297,00 €</b>	<b>30 062,00 €</b>	<b>- €</b>
	<b>Pour information résultat reporté</b>	3 503,00 €		

## Annexe : Lexique

---

**BP** : budget primitif

**CA** : compte administratif

**CAF** : caisse d'allocations familiales

**CFE** : cotisation foncière des entreprises

**CRD** : capital restant dû

**CVAE** : cotisation sur la valeur ajoutée des entreprises

**DARE** : dispositif d'aide à la reprise économique

**DCRTP** : dotation de compensation de la réforme de la taxe professionnelle

**DGD** : dotation générale décentralisée

**EHPAD** : établissement d'hébergement pour personnes âgées dépendante

**FCTVA** : fonds de compensation de la taxe sur la valeur ajoutée

**FNGIR** : fonds national de garantie individuelle des ressources

**FPIC** : fonds de péréquation des ressources intercommunales et communales

**FPT** : fonction publique territoriale

**HCC** : Haute-Corrèze Communauté

**IFER** : impôt forfaitaire sur les entreprises de réseaux

**IRA** : Indemnité de remboursement anticipé

**MSA** : mutualité sociale agricole

**OPAH** : opération programmée d'amélioration de l'habitat

**OTC** : office de tourisme communautaire

**PDIPR** : plan départemental des itinéraires de promenade et de randonnée

**PNR** : parc naturel régional de Millevaches

**RAR** : reste à réaliser

**SDAEP** : schéma directeur alimentation en eau potable

**SDIS** : service départemental d'incendie et de secours

**SPANC** : service public d'assainissement non collectif

**TASCOM** : taxe sur les surfaces commerciales

**TF** : taxe foncière

**TFB** : taxe foncière sur les propriétés bâties

**TFNB** : taxe foncière sur les propriétés non bâties

**THRS** : taxe d'habitation résidence secondaire

**TVA** : taxe sur la valeur ajoutée