



Rapport d'Orientation Budgétaire 2025

Mairie Auzeville Tolosane

Première partie: Le contexte général

Les orientations nationales pour 2025

Le projet de loi de finances (PLF) pour 2025 a été marqué par l'ampleur du déficit non maîtrisé des dépenses publiques en 2024. Après la chute du gouvernement Barnier, il a été adopté grâce à un compromis laborieux entre le gouvernement Bayrou et le parlement. Ce compromis a été passé au prix de l'ouverture d'une négociation sur la réforme des retraites, négociation dont l'impact sur l'équilibre des finances publiques est potentiellement très important pour les années à venir.

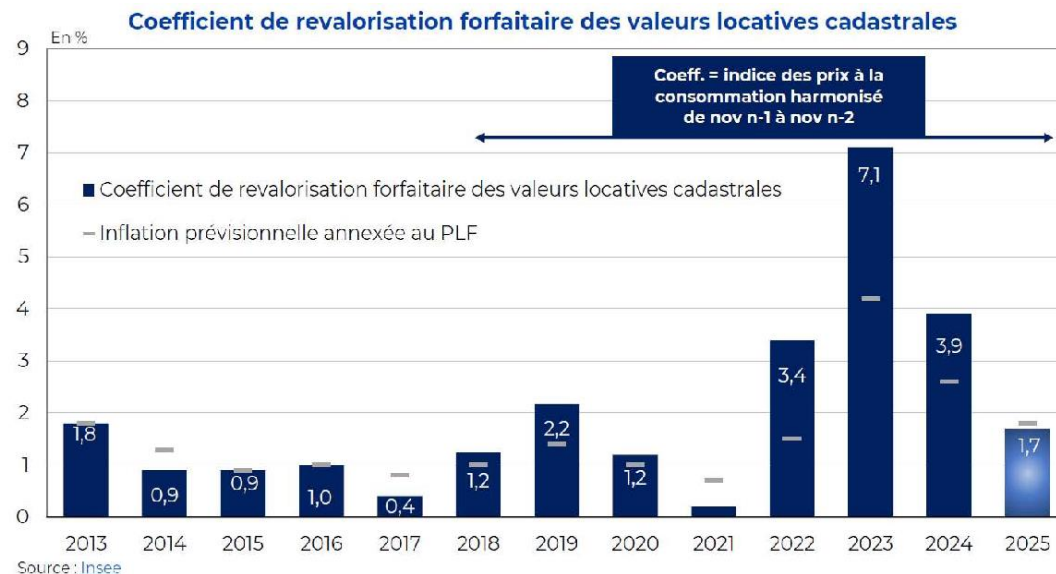
Cette Loi de Finance s'inscrit, de plus, dans un environnement international hautement incertain. Certes, la situation économique globale est marquée par une baisse des taux d'intérêt et une inflation en passe d'être jugulée. Mais le contexte géopolitique instauré par les premières mesures du gouvernement Trump aux Etats Unis ouvre une ère d'incertitude sans précédent: impact de la guerre commerciale que semble ouvrir les Etats Unis, ampleur des sacrifices à venir en vue de réarmer l'Europe...

Dans la lignée des budgets précédents l'objectifs affiché est une réduction du désendettement d'ici 2027 à 3% du PIB, mais les mesures prises pour y arriver manquent de crédibilité. La réduction très significative des dépenses exigée des collectivités et la diminution des crédits alloués à la transition énergétique (Fond Vert divisé par 2) ne sont peut-être qu'un hors d'œuvre et le risque existe pour les années à venir d'une évolution encore plus rigoureuse.

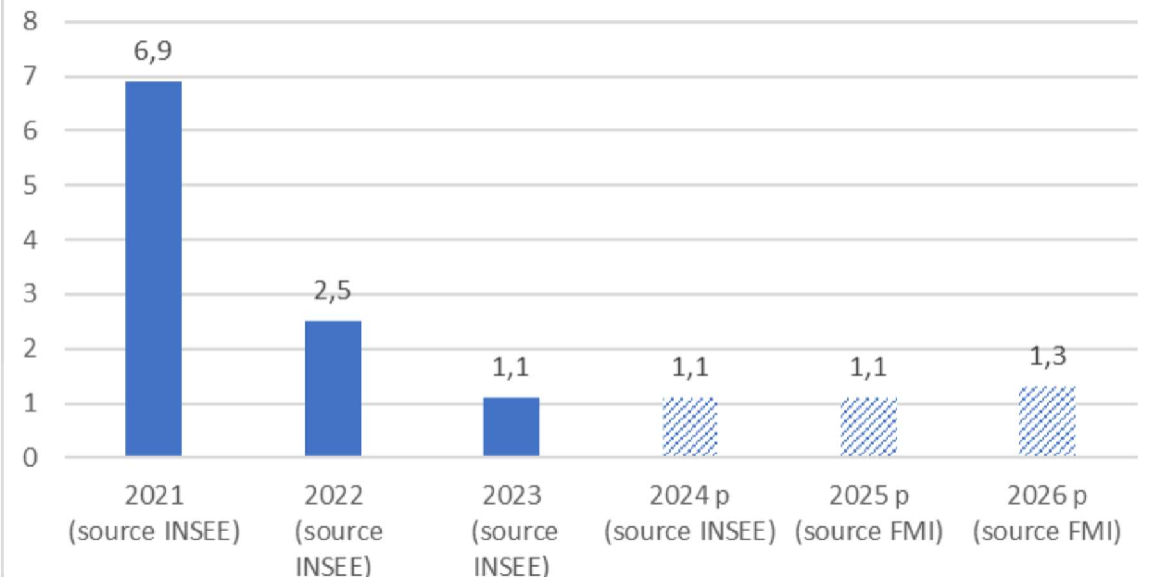
Quelques données économiques

Prévisions d'inflation

Prévisions annuelles <u>France</u>	2025
Insee (déc. 2024)	+1%
Banque de France (déc. 2024) - IPCH	+1,6%
Commission européenne (nov. 2024) - IPCH	+1,9%
OCDE (déc. 2024) - IPCH	+1,6%
FMI (oct. 2024) - IPCH	+1,6%
Gouvernement (PLF 2025)	+1,8%



Taux croissance économique (%) - France



La baisse de l'inflation induit mécaniquement le coefficient de revalorisation des bases imposables: 1,7%. Autre aspect: la crise très forte de l'immobilier qui conduit à une baisse des droits de mutation. En haute Garonne les transactions 2024 (base de notre dotation 2025) ont diminué de 16%.

Impact de la loi de finance sur le bloc communal

Le projet de budget pour 2025 prévoit une augmentation de 150 millions de la DGF qui ne finance que partiellement la croissance prévue à 290 millions des fonds de péréquation communaux. Le reste sera financé par écrêtement, d'où une interrogation sur la reprise de l'écrêtement nous concernant.

Une retenue d'un milliard sur les ressources de collectivités locale est instaurée au moyen d'un dispositif nouveau: le DILICO (dispositif de lissage des ressources fiscales des collectivités locales). Il vise à raboter les ressources des collectivités les plus riches en 2025 pour en restituer 90% sur trois ans. En principe Auzeville échappe à cette ponction.

La baisse du FCTVA proposée dans le budget Barnier a finalement été abandonnée, mais pourrait revenir dans le futur.

L'augmentation des cotisations de la CNRACL en vue de redresser ses comptes vise à prélever 10% du salaire des fonctionnaires territoriaux à échéance 4 ans. Une première augmentation de 2,5% aura lieu dès 2025. Cette mesure très forte sera loin d'être compensée par une baisse des indemnités maladies à 95% du salaire.

La DETR voit ses crédits préservés, mais les montants du Fond Vert passent de 2,5 milliards à 1,15 milliards en AP.

La pression est aussi extrêmement forte sur les finances des départements: la Haute-Garonne, qui est notre principal pourvoyeur de subventions, prévoit de probablement abandonner le pool routier. Pour l'instant, en dehors de ce point, le président déclare vouloir poursuivre au même niveau la politique d'aide aux communes

Deuxième partie: budget Communal

Bilan 2023, perspectives moyen terme et projection 2024

La dette principale de la commune

Liste des emprunts	Organisme prêteur	Date de souscription	Taux	Montant initial de l'emprunt	Date dernier remboursement
Investissement 2006	Caisse d'épargne	nov-06	3,90%	350 000,00 €	2026
Investissement 2006	Caisse d'épargne	avr-08	4,48%	1 100 000,00 €	2023
Financement groupe scolaire	Crédit foncier de France	juin-08	4,74%	1 500 000,00 €	2043
Groupe scolaire	Caisse d'épargne	mai-08	3,95%	1 000 000,00 €	2040
Construction groupe scolaire	Crédit agricole	déc-08	4,85%	1 200 000,00 €	2038
Construction groupe scolaire consolidation prêt	Caisse d'épargne	mai-11	4,75%	1 100 000,00 €	2041
Médiathèque	Crédit agricole	déc-13	3,90%	500 000,00 €	2028
Réhabilitation toiture EELRG	Crédit agricole	juil-14	3,30%	210 000,00 €	2029
TOTAL				6 960 000,00 €	

Profil de la dette pour les années à venir

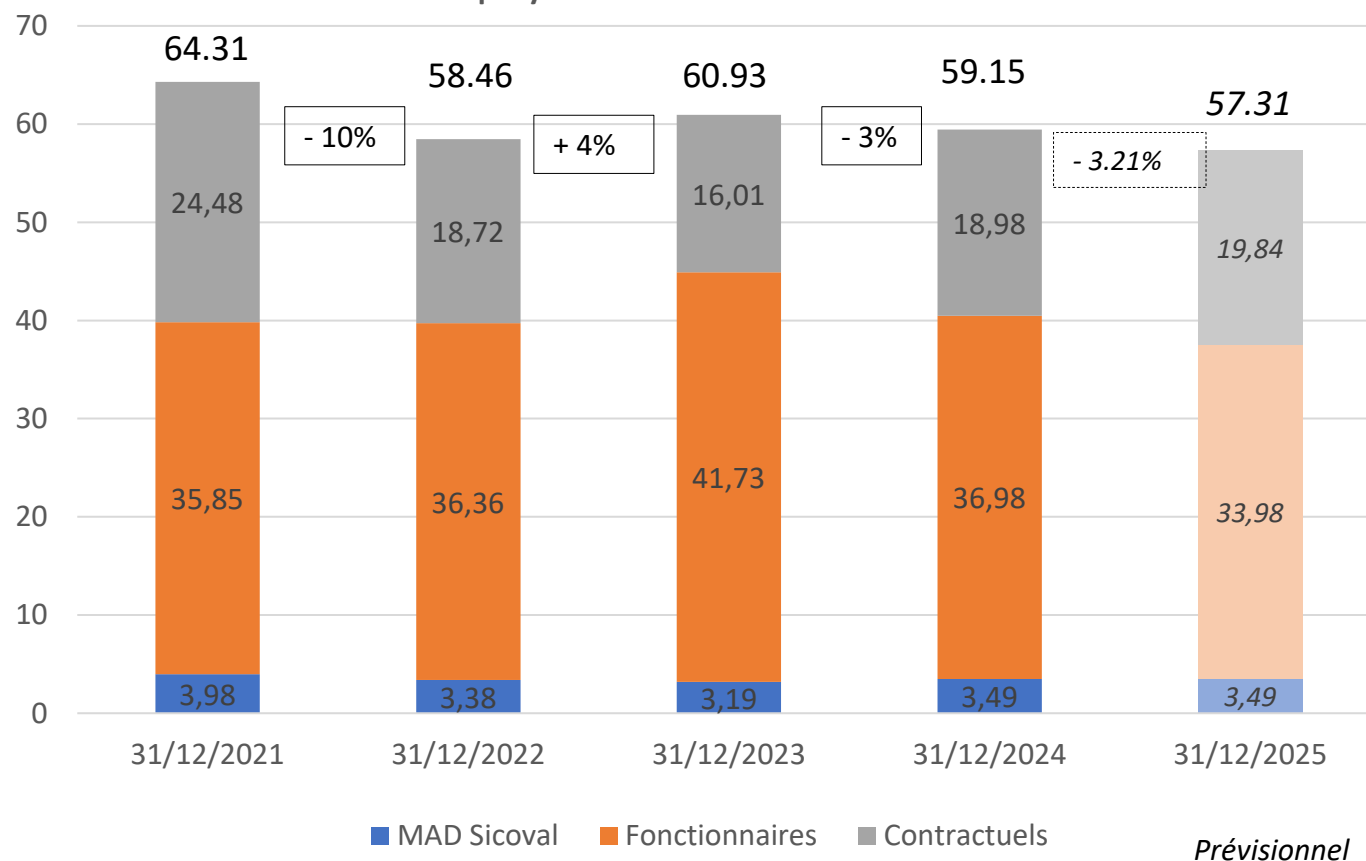
Année	Dette en capital au 01/01/2025	Annuité pour l'exercice 2025	Dont intérêt fonctionnement 66111	Dont capital investissement 1641	Variation des annuités N-1/N
2024	3 162 659,55	364 323,91	139 562,21	224 761,70	- 81 145,09
2025	2 937 897,85	358 565,68	129 722,71	228 842,97	- 5 758,23
2026	2 709 054,88	352 807,47	119 724,88	233 082,59	- 5 758,21
2027	2 475 972,29	321 764,85	109 933,35	211 831,50	-31 042,62
2028	2 264 140,79	316 006,62	100 614,04	215 392,58	- 5 758,23
2029	2 048 748.21	261 453.51	91588.98	169 864.53	- 54 553.11
2030	1 878 883.68	242 340.42	84 121.96	158 218.46	- 19 113.09
2031	1 720 665.22	236 582.20	76 812.52	159 769.68	- 5 758.22

Les autres dettes (budget annexe Argento)

Sur le budget Argento il a été contracté en 2015/2016 un emprunt à remboursement in fine de 1,5 millions d'Euros auprès de la Caisse des Dépôts et Consignations pour aider au financement des travaux d'aménagement. Cet emprunt devra être remboursé cettel'année.

Dépenses de personnel: évolution des effectifs (équivalent temps plein au 31/12)

Effectif des ETP payés au 31 décembre de 2020 à 2025



L'année 2024 est marquée par :
-0.9 ETP au service animation
-1 ETP aux espaces verts n'a pas été recruté.
+0.2 ETP au CCAS

En 2025, une fermeture de classe maternelle est actée pour l'année scolaire 2025-2026 => -1 ATSEM
+ fin maladie : - 2 agents hygiène
Et + 1 agent espaces verts

Nota: la statistique présentée cette année, à la différence des années précédentes, ne prend en compte que les effectifs payés par la collectivité hors les agents en disponibilité.

Les charges de personnel:

Evolution de la masse salariale retraitée (incluant les mises à dispo et autres)							mars-25
	2021	2022	2023	Budget 2024	CA 2024	2025	delta 2025-2024
Dépenses directes (agents de la commune) <i>hors contrat assurance du personnel</i>	2 151 270	2 120 114	2 218 922	2 421 000	2 389 070	2 393 500	4 429
<i>Assurances personnel</i>			37 259	0	10 437	63 500	53 063
Dépenses facturées par des tiers (mises à dispo Sicoval et autres)	168 284	176 641	176 545	154 000	153 026	153 000	-26
Total Chapitre 12 (+mise à dispo 2021)	2 319 554	2 296 755	2 432 726	2 575 000	2 552 534	2 610 000	57 466
<i>Assurances personnel (contrat willis-w)</i>	70 949	51 893					0
Services communs	80 122						0
Subvention des œuvres sociales du pers.	15 500	20 300	20 500	22 000	22 000	22 000	0
Charges de personnel facturées au Sicoval	-65 000	-63 178	-62 566	-71 652	-64 536	-67 762	-3 227
Att de charges (maladie et décharges syndicales)	-152 052	-119 469	-124 763	-80 000	-119 129	-85 000	34 129
Total	2 269 073	2 186 301	2 265 897	2 445 348	2 390 869	2 479 238	179 451
Evolution		-4%	3,6%	7,9%	5,5%	3,7%	

Pour 2024 les dépenses ont sensiblement augmentés sous l'effet des hausses de salaires liées à l'inflation du moment. Néanmoins elles ont été un peu en dessous du budget primitif à cause de notre difficulté à disposer en permanence d'un effectif complet, notamment parmi les animateurs. De plus la gestion des remplacements a été rigoureuse.

Pour 2025 ,nous attendons une augmentation voisine de 3,7% des charges de personnel malgré la fermeture de classes dans les écoles et le départ définitif ou le détachement de personnels en arrêt de longue durée . Une première raison est la reprise des cotisations d'assurance suspendue en 2024; une deuxième est l'augmentation du taux de cotisation à la CNRACL (caisse de retraite). Cette augmentation étalée sur quatre ans va malheureusement s'amplifier dans les années à venir. **Notre ratio de dépenses du chapitre 12 sur nos dépenses réelles de fonctionnement voisin de 63% reste très élevé.**

Les charges à caractère général

Article		CA 2023	Dob 2024	CA 2024	BP 2025	delta 2024-2025	Commentaire
60611	Eau Assainissement	27 319	30 000	31 321	31 947	626	
60612	Energie Electricité	190 598	220 000	206 311	175 000	- 31 311	Baisse des tarifs elec + effet autoconso + augmentation du gaz
60622	Carburant	12 691	12 300	10 092	11 000	908	
60623+ partie 611 restau	Alimentation+SIVURS+ Recape	197 841	182 020	171 004	176 000	4 996	Baisse effectifs compensée par hausse des prix matières.
6135-61351-61358	Locations mobilières	30 754	32 500	71 137	75 000	3 863	Les imputations comptables ayant été rectifiée seul le total des quatres lignes est facilement interprétable: les dépenses au global sur 2022, 2023 et 2024 passent de 71075€ à 68077€ puis et enfin 71137€. Comporte la location des algeco pour les ATC.
6156	Maintenance (infogérance)						
	Maintenance (serveurs)						
	Maintenance chauff clim	37 923	39 150				
6161-6168	Assurances	20 968	37 264	29 266	30 729	1 463	
62261-62268	honoraires	5 697	7 100	2 834	4 000	1 166	
6227	contentieux	8 359	10 000	12 908	10 000	- 2 908	
6232	fêtes,cérémonies	4 117	13 600	10 834	11 000	166	
6245-6247	transports collectifs	9 940	7 269	11 360	11 500	140	
6262	telecom	13 210	14 000	13 342	14 000	658	
6281	Concours divers (cotisations)	8 124	9 000	9 597	10 000	403	
6288	Gymnase Lycée agricole+ pisc	16 000	25 000	19 374	25 000	5 626	Gymnase lycée + piscine Castanet
	Chèques cultures et sport		4 000	6 109	10 000	3 891	
	Autres services extérieurs	22 034	26 250	4 365	10 000	5 635	
63512-13	Taxe Foncière et autres	22 770	24 000	21 821	22 000	179	
611 hors restau	Archives			28 991		- 28 991	
	Autres prestations de service	30 625	31 000	38 437	39 000	563	Dechets, dératisation,PLU,etc...
	Autres dépenses	288 645	311 547	257 617	285 000	27 383	
	Total	947 615	1 036 000	956 720	951 177	- 5 543	

Les autres charges de gestion courante

Autres charges de gestion courantes						Version mars 2025
		CA 2023	ROB 2024	CA 2024	BP 2025	Commentaire
65311	Indemnités élus	55 403	78 200	77 440	78 989	
65313 et 65314	cot élus	5 447	8 018	7 858	8 015	
65315	formation élus	560	1 219	164	1 000	
6541 et 6542	pertes sur créances	247	3 000	247	10 000	refus paiement élèves autres communes
6553	serv incendie	60 631	62 995	62 995	64 129	
65541,65561	comp charges territoriales	4 196	5 000	-	-	Périmètre revu
6558	autres dép obligatoires	9 940	9 940	20 631	10 315	Décharge Drémil payée 2 fois
65568	petits travaux du sdehg		10 000	4 450	4 500	Provision
657362	subv CCAS	70 000	80 000	85 000	85 000	
65748	subv associations	121 624	126 831	66 702	136 850	Maintien à l'identique des subventions, mais décalage paiement subvention pour le personnel mis à dispo (impact neutre sur l'équilibre du budget)
65811	informatique en nuage	2 890	3 000	3 004	3 064	
	autres	687	1 100	3 689	3 763	redevances logiciel hors cloud
Total		331 625	389 303	332 180	405 625	

Les impôts et dotations: bilan 2023, perspective 2024

Article		CA 2023	Rob 2024	CA 2024	2 025	Commentaires
73111	Impôts directs	2 318 393	2 437 834	2 380 826	2 438 646	Bases +1,7%, prise en compte augmentaion TH des résidences secondaires
73118	Autres impôts (rôles supplémentaires)	4 313	4 313	10 944		
73211	Attribution de compensation	234 556	250 000	249 832	249 832	
73212	Dotation de Solidarité Communautaire	83 014	83 000	83 014	83 013	
73223	Fond départemental DMTO	258 561	207 000	183 352	154 016	Nouvelle baisse prévisible de 16%
73132	Taxe sur les Pylones	28 000	29 120	30 740	31 355	
73174	Taxe locale sur les publicités extérieures	7 095	9 000	7 864	7 000	
7318-7388	Autres taxes diverses dont taxe vente terrains rendus constructibles	139		22 748		
73176	Taxes funéraires	15		75		
Total	Impôts et taxes	2 934 086	3 020 267	2 969 395	2 963 862	
74111	Dotation forfaitaire	145 731	144 000	158 211	155 783	Hypothèse écréage applicable
741121 et 741127	DSR+DNP	88 201	95 000	102 119	107 006	
742	Dotation aux élus DPEL			163		
744	FCTVA	9 646	7 400	3 132	3 500	
74712 et 13	emplois avenir, appuis insertion			2 110		
74718	Autres participations de l'Etat	70 270	62 000	60 317	40 000	Subvention repas à 1€ limitée à QF CAF 1000
74748	Participations autres communes	9 482	-	1 632		
747818-747888	Autres organisme (CAF+Poste)	280 958	283 700	325 903	300 000	Baisse prévisible
7482	Compensation taxe mutations			-		
74834-33	Compensation perte taxe foncière et th	11 148	11 594	12 120	12 362	
7484	Dotation de recensement		7 000	7 795		
7488	Autres Attribu et participation			-		
Total	Dotations et participations	615 436	610 694	673 502	618 652	
Total		3 549 522	3 630 961	3 642 897	3 582 514	

Données calculées à taux de taxe foncière constants

Produits des services, recettes exceptionnelles et produits financiers

Article		CA 2023	Rob 2024	CA 2024	BP 2025	Observations
70311	Concessions cimetières	6 610	5 000	5 510	5 000	
70312	Redevances funéraires	60	60	75	60	
70323	Redevances occ domaine public	14 340	14 913	14 353	14 640	Pylone côteaux
7062	Red Serv à car culturels	14 170	14 000	14 130	15 543	Augmentation tarifaire proposée de 1,5%
7066-67	Redev cantines-Clae	245 156	245 000	229 624	226 000	
7078	autres marchandises (pièges à moustiques)			7 282	8 000	
70846	Remboursement personnel Sicoval (Clect)	62 566	71 652	64 536	65 827	
70843	Remb par budgets annexes (CCAS)	52 557	67 659	59 180	60 955	embauche 1/2 en 2024
70876	Remb par Sicoval (eau pluv)	18 409	18 049	18 409	18 409	
70848	Personnel mis à dispo	71 990	74 150	-	74 150	associations (FFRL et Goeland)
7088	Remb frais par SICOVAL (CLECT)	69 352	63 000	70 957	72 376	imputé à tort au chap 75
70878 et reste 7088	Divers	9 000	9 000	22 454	9 000	sival lestrade jusqu'en 2023, puis réintégré en 2024+ remboursements SMRAD + divers
	Total	564 209	582 483	506 510	569 960	
Autres produits						
752	Revenus des immeubles	-	18 700	18 934	9 656	Pylone La Clape 2 années facturées en 2024
7551	Reversements budgets annexes					Reversements 2022 non faits
7588	Autres produits de gestion courante	19 322		7 881		différent du CA officiel cause imputation remboursements frais par SICOVAL + Lestrade
	Total	19 322	18 700	26 815	9 656	
Produits financiers		100 692	150 000	174 514	90 000	Placement des fonds d'Argento sur un compte rémunéré du Trésor

La synthèse du budget de fonctionnement (hors reversements)

Chapitre	DEPENSES en €	CA 2023	2024 (rob)	CA 2024	BP 2025
11	charges à caractère général	947 615	1 036 000	956 720	951 177
12	charges de personnel	2 432 726	2 575 000	2 552 534	2 610 000
14	Atténuation produits (FPIC)	29 151	30 000	25 238	25 238
23	virement à section investissement		1 395 555	-	-
42	Opérations d'ordre (amortiss.)	117 769	183 487	87 711	120 000
65	autres charges gestion courante	331 625	389 303	332 180	405 625
66	charges financières	153 700	139 562	139 342	129 722
67 et 68	charges exceptionnelles		5 000	102	10 000
	TOTAL	4 012 586	5 753 907	4 093 827	4 251 762
	Dont dépenses réelles de fonctionnement	3 894 817	4 174 865	4 006 116	4 131 762

Chapitre	RECETTES en €	CA 2023	2024 (rob)	2024 réalisé	2025
2	excédent antérieur reporté	-			
13	atténuation de charges	124 763	83 200	119 129	85 000
70	produits de services	564 209	582 483	506 510	569 960
73	impôts et taxes	2 934 086	3 020 267	2 969 395	2 963 862
74	dotations et participations	615 436	610 694	673 502	618 652
	locations immobilières	-	18 700	18 934	9 656
75	Virement des budgets annexes	-	1 395 555	-	-
	Autre produits	19 322		15 442	
76	Produits Financiers	100 692	150 000	174 514	90 000
77	produits exceptionnels et SAP en 2021				
	TOTAL	4 358 508	5 860 899	4 477 426	4 337 130
	Dont recettes courantes	4 358 508	4 465 344	4 477 426	4 337 130
	Résultat comptable	345 923	106 992	383 599	85 369
Solde hors reversements et reports d'excédent, hors produits financiers (Marge Brute)		363 000	140 479	296 796	115 369

En 2024 des dépenses sensiblement inférieures aux prévisions malgré des charges inhabituelles (archives). En 2022 le budget sera quasi constant

Augmentation en 2025 principalement sous l'effet de la hausse des cotisations de retraite décidée par le gouvernement et la reprise des assurances

Une marge brute (nette des placements financiers) maintenue plus haute que prévu en 2024 mais qui devrait baisser en 2025.

Des recettes qui baissent en 2025 (baisse de la contribution CAF, baisse des droits de mutation)

Budget Annexe Négret Argento

Tous les terrains de la tranche 2 sont vendus ou en cours de vente. L'achat de la parcelle AB01 a été réalisé, le complément de viabilisation va être lancé rapidement et la vente du macro-lot 6 aura lieu en principe en fin d'année. Les travaux restants à réaliser coûteront sans doute un peu plus cher que prévu il y a un an et nous avons inclus dans le budget prévisionnel l'aménagement d'un équipement sportif: cela explique un bilan prévisionnel légèrement inférieur qui sera intégralement affecté aux besoins d'investissements de la commune

Budget de fonctionnement Argento: présentation simplifiée hors compta de stock et écritures d'ordre							
Chapitre	DEPENSES	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	CA2024	BP2025-2026
2	Déficit antérieur reporté	2 024 041 €	2 079 827 €	28 593 €			
11	charges à caractère générale	37 575 €	283 872 €	2 167 510 €	540 112 €	782 501 €	1 450 000 €
65	Reversement excédent BP		0 €	0 €	0 €	0 €	4 536 478 €
66	Intérêts emprunt et frais financiers	18 211 €	78 735 €	16 338 €	16 570 €	35 072 €	35 072 €
	TOTAL	2 079 827 €	2 442 434 €	2 212 440 €	556 682 €	817 573 €	6 021 550 €
Chapitre	RECETTES	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	CA2024	BP2025-2026
2	excédent antérieur reporté				492 375 €	4 372 636 €	3 871 550 €
70	Vente terrains à bâtir		2 413 842 €	2 704 816 €	4 436 943 €	316 487 €	2 150 000 €
7588	Autres produits de gestion courante						
773	Mandats annulés (exercice antérieur)						
42	Variation de stocks						
	TOTAL	0 €	2 413 842 €	2 704 816 €	4 929 318 €	4 689 123 €	6 021 550 €
Résultat		-2 079 827 €	-28 593 €	492 375 €	4 372 636 €	3 871 550 €	0 €

Les autres budgets annexes

Budget annexe du Triangle: sur le terrain acquis auprès du Sicoval à la clôture de la ZAC du Pont de Bois nous projetons de construire un petit lotissement d'où un budget annexe dont les données sont les suivantes:

Chapitre	DEPENSES	BP 2024-2025
11	Achat de terrain au SICOVAL	252 000 €
11	Travaux de viabilisation yc études et frais de géomètre	148 000 €
65	Reversement excédent BP	450 000 €
	TOTAL	850 000 €
Chapitre	RECETTES	BP 2024-2025
70	Vente terrains	850 000 €
	TOTAL	850 000 €

Budget annexe photovoltaïque: avec la parution en cours d'année du décret permettant aux communes de réaliser dans certaines conditions des installations photovoltaïques avec revente d'électricité sans avoir recours à un budget annexe, ce budget n'a pas été utilisé.

Budget d'investissement 2024: les dépenses d'équipement réalisées

Opérations		BP 2024	CA 2024	Réalisé restant à payer
Aimé Cesaire: restes à réaliser + patio		92 512	13 698	
Rénovation thermique maternelle RG		493 950	448 667	53 000
Aire de jeux maternelle RG		20 000	23 198	
Rénovation RG	Audit énergétique et MOE	56 380	17 640	
	Réaménagement cuisine	56 000	34 882	
Mairie	Fin géothermie	37 226	28 002	
	Réfection toitures et charpente, brises soleil, shed, panneaux photovoltaïques	315 000	276 135	
Rénovation place de la Clape (Etude)		7 000		
Eglise		146 752	149 674	6 643
Salle paroissiale (Maîtrise d'œuvre)		12 500		
Ateliers municipaux + tondeuse		713 050	112 987	
autres travaux de bâtiment	Cuisine et chauffage Durante	55 000		
	Mairie Vieille	20 000	8 940	
	Mises aux normes chauffages	6 000		

Budget d'investissement 2024: les dépenses d'équipement réalisées (suite)

Opérations		BP 2024	CA 2024	Réalisé restant à payer
Piste cyclable Négret		80 000	17 227	
Cheminement Route de Mervilla		100 000	66 921	
Rénovation cours de tennis		66 000	69 650	
Cimetière (réfection entrée, cavurnes, ossuaire)		43 545	26 233	
Aulympie (études et maîtrise d'œuvre)		63 850	13 850	12 601
Aires de jeu (Pré Vert + école maternelle AC)		88 602	77 636	
Logements	achat logement d'urgence	150 000		
	réfection T4 R Goscinny	10 000	11 413	
Espace jardins familiaux		50 000	3 600	
Etude Schéma mobilité		20 000		
Bornes amovible mail		10 130		
Géoréférencement éclairage public		10 000		
Compléments matériel restauration		13 280	10 687	
Signalétique, mobilier urbain		20 000	8 035	
Divers (petites opérations + sdan+ PLU)		60 000	156 356	
Total		2 816 777	1 575 431	72 244

Budget d'investissement 2024: bilan comptable

Recettes				
Chapitre	Intitulé		BP 2024	CA 2024
40	Amortissements		193 790	87 711
10	Dotations et fonds divers	FCTVA	97 500	131 968
		Taxe d'Aménagement	400 000	590 864
		Excédent de fonctionnement	345 923	386 654
		Total	843 423	1 109 487
13	Subventions accordées	<i>nota: toutes les subventions n'ont pas été encaissées</i>	1 355 000	266 921
	Ventes bâtiments		510 000	510 000
Recettes de l'exercice			2 902 212	1 974 119
Reversement Budget Argento (via budget de fct)			1 395 555	-
Total			4 251 871	1 974 119
Dépenses				
Chapitre	Intitulé		BP 2024	CA 2024
20-21-23 (hors terrains)	Total dépenses d'équipement et divers		2 816 777	1 575 431
16	Remboursement d'emprunts		224 762	224 761
	subvention budget photovoltaïque (toit mairie)		50 000	-
	Achats de terrains et bâtiments(AMI et divers)		380 000	330 210
Dépenses de l'exercice			3 471 539	2 130 402
	Report solde négatif 2023		780 332	780 332
Total			4 251 871	2 910 734
Solde négatif			-	- 936 615

Les subventions étant versées après la réception finale des travaux il nous reste à toucher une somme proche d'un million sur les travaux déjà terminés. Les dossiers de demande de paiement sont en cours de finalisation et les fonds correspondants devraient être encaissés rapidement maintenant.

Le budget d'investissement 2025: dépenses et recettes

Dépenses			
Chapitre	Intitulé		BP 2025
20-21-23	Total dépenses d'équipement et divers yc RAR		4 652 744
16	Remboursement d'emprunts		228 843
	Report solde négatif 2024		936 615
Total			5 818 202
Recettes			
Chapitre	Intitulé		BP 2025
40	Amortissements		120 000
10	Dotations et fonds divers	FCTVA	248 000
		Taxe d'Aménagement	337 000
		Excédent de fonctionnement	383 599
		Total	968 599
13	Subventions accordées restant à encaisser		2 023 706
	Vente terrain des Minimes		700 000
Recettes de l'exercice			3 812 305
Reversement Budget Argento (via budget de fct)			2 005 897

Dont 980 000 € de subventions pour la rénovation énergétique de l'école René Goscinny déjà accordés par le Fond Vert et le Département, qui seront touchée pour l'essentiel en 2026 et 2027. Le reste est afférent à des travaux terminés et seront encaissées sous quelques mois

Le reversement à effectuer représente moins de la moitié du bénéfice final d'Argento ce qui reste raisonnable

Proposition pour le budget d'investissement 2025: dépenses d'équipement

Opérations		Montant TTC	Observations
Réalisé 2024 restant à payer		72 244	Ecole maternelle RG + chemin crouzette + église
Stores patio Aimé Césaire		36 000	A réaliser au plus vite
Réparation église		120 000	Réfection intérieure murs et voûte (embellissements)
Aménagements ateliers municipaux		660 000	AO travaux en cours
Rénovation école élémentaire RG		1 815 000	Travaux juillet 2025-nov 2026
Rénovation trottoirs		200 000	Investissements en directs + fond de concours AC. (Chemin des écoles + Goudouli+bas ch vert+rond point Négret)
Grange phase 1		700 000	Travaux fin d'année 2025-mi 2026. A confirmer selon subventions
Etudes réhabilitation de l' ERL: AMO et MOE (jusqu'au PC)		200 000	Etude maîtrise d'œuvre démarrage automne 2025 pour PC et DCE fin 1er trimestre 2026
Salle Paroissiale		110 000	
Achat logement d'urgence		145 000	
Aulypie (dont parking)		330 000	
Signalétique		10 000	
Achat terrain Compère		15 000	
Renouvellement parc auto et engins		50 000	Tondeuse TORO
		15 000	Mise aux normes tractopelle
Autres dépenses d'équipement	Rénovation terrasse salle	8 000	
	Schéma directeur mobilité	20 000	
	Chauffage Durante	60 000	Urgent car chauffage en panne
	Equipements cuisines	20 000	
	Mobilier vie associative	10 000	
	Divers	50 000	
Total		4 652 744	

Les ratios légaux

BILAN RATIOS 2024			AUZEVILLE-TOLOSANE					Moyenne de la strate population urbaine 3500 à 5000 hab
			2020	2021	2022	2023	2024	2024
Ratio 1	Depense fonctionnement / population DGF	€/habitant	798	839	877	890	893	914
Ratio 2	Produit imposition / population DGF	€/habitant	497	534	478		535	521
Ratio 2bis	Avec reversement GFP (EPCI fiscalité additionnelle)	€/habitant					592	674
Ratio 3	Recette fonctionnement / population DGF	€/habitant	823	858	917	995	971	1106
Ratio 4	Dépense investissement / population DGF	€/habitant	7	15	37	198	635	331
Ration5	Dette / population DGF	€/habitant	920	864	779		641	635
Ration6	DGF / population DGF	€/habitant	55	54	50	53	57	107
Ratio 7	Part depenses personnel / depenses fonctionnement	% charge personnel dans les DF	65%	64%	59%	62%	62%	0,544
Ratio 8	Marge d'autofinancement courant	Depenses F + rbt dette sur R F	106%	105%	108%	96%	108%	89%
Ratio 9	Depenses investissement / recette fonctionnement	Part des investissements sur RF					65%	0,299
Ratio 10	Encours dette / recette fonctionnement	Part de l'encours de la dette sur RF	112%	101%	85%	80%	66%	57%
Délai de désendettement (en année)		Dette/Epargne brute				7,58	8,19	3,3

Ces ratios sont à interpréter avec précaution. Sur Auzeville la sociologie particulière liée au grand nombre d'étudiants impacte les calculs: or cette population est peu consommatrice de services municipaux et contribue moins que la moyenne aux recettes fiscales

Troisième partie: le plan pluriannuel d'investissement

Le Plan Pluriannuel d'Investissement (PPI)

Le PPI est constitué de la liste des projets d'investissement programmés pour la commune, et des financements qui leurs sont attribués chaque année, sur 4 ans. C'est maintenant un document obligatoire dans le cadre du nouveau système comptable M57.

Le PPI doit être élaboré en prenant en compte l'évolution des ressources de la commune sur plusieurs années. C'est pourquoi il est important en préalable de regarder l'évolution de l'équilibre du budget de fonctionnement de façon à apprécier les capacités d'autofinancement.

L'impact des programmes de construction sur la taxe foncière *(estimation approximative à affiner)*

Logements à venir		Nombre		Taxes foncières générées approximative en € (base 2023)				
	Année d'achèvement	sociaux	autres	2 025	2 026	2 027	2 028	2 029
Argento maisons	2 024		3	2 700	2 700	4 500	4 500	4 500
	2 025		13		11 700	11 700	19 500	19 500
	2 026		3			2 700	2 700	4 500
ML1 (Les Chalets)	2 026	26	11			15 000	15 000	25 000
ML2 (Veto)	2 026					3 000	3 000	5 000
ML3	2 027						7 200	7 200
ML4 (Belin)	2 025	13	39		19 800	19 800	33 000	33 000
ML5 (Vinci)	2 026	15	47			21 000	21 000	35 000
ML6 (ex parcelle Oulibot)	2 028							9 000
Négret local Santé	2 025				3 600	3 600	6 000	6 000
Allée du Château	2 027	12	48				23 000	23 000
Rés lycée	2 026					-	-	-
Rés jeunes (Vinci)	2 026					39 831	39 861	66 435
Triangle	2 027	4					3 400	3 400
Minimes	2027-28						20 000	40 000
Parcelle Lamboeuf (Promolog)	2027-28	54	36					17 000
Divers diffus				5 300	10 000	15 000	20 000	25 000
Total				8 000	47 800	136 131	218 161	323 535

Compte tenu des retards pris sur les opérations, l'impact fiscal n'arrive qu'à partir de 2026, et il est substantiel à partir de 2027.

L'évolution du budget de fonctionnement à moyen terme

Chapitre	DEPENSES en €	CA 2023	CA 2024	2025	2026	2027	2028
11	charges à caractère général	947 615	956 720	951 177	970 200	989 604	1 009 396
12	charges de personnel	2 432 726	2 552 534	2 610 000	2 692 200	2 776 044	2 906 565
14	Atténuation produits (FPIC)	29 151	25 238	25 238	25 238	25 238	25 238
23	virement à section investissement		-	-			
42	Opérations d'ordre (amortiss.)	117 769	87 711	120 000	120 000	120 000	130 000
65	autres charges gestion courante	331 625	332 180	405 625	423 917	432 565	443 070
66	charges financières	153 700	139 342	129 722	119 724	109 933	100 614
67 et 68	charges exceptionnelles		102	10 000	10 000	10 000	10 000
	TOTAL	4 012 586	4 093 827	4 251 762	4 361 279	4 463 384	4 624 883
	Dont dépenses réelles de fonctionnement	3 894 817	4 006 116	4 131 762	4 241 279	4 343 384	4 494 883

Chapitre	RECETTES en €	CA 2023	2024 réalisé	2025	2026	2027	2028
2	excédent antérieur reporté	-					
13	atténuation de charges	124 763	119 129	85 000	85 000	85 000	85 000
70	produits de services	564 209	506 510	569 960	577 625	590 259	608 088
73	impôts et taxes	2 934 086	2 969 395	2 963 862	3 074 074	3 230 329	3 363 741
74	dotations et participations	615 436	673 502	618 652	626 902	650 287	667 148
75	locations immobilières	-	18 934	9 656	9 849	10 046	10 247
	Virement des budgets annexes	-	-	-			
	Autre produits	19 322	15 442				
76	Produits Financiers	100 692	174 514	90 000	50 000	-	-
77	produits exceptionnels et SAP en 2021						
	TOTAL	4 358 508	4 477 426	4 337 130	4 423 450	4 565 922	4 734 225
	Dont recettes courantes	4 358 508	4 477 426	4 337 130	4 423 450	4 565 922	4 734 225
	Résultat comptable	345 923	383 599	85 369	62 171	102 537	109 342
	Solde hors reversements et reports d'excédent, hors produits financiers (Marge Brute)	363 000	296 796	115 369	132 171	222 537	239 342

Les hypothèses:

- taux de la fiscalité constants
- à horizon 2028 très légère augmentation des effectifs du personnel

La marge brute devrait remonter lentement et couvrir le remboursement de la dette. Au-delà de 2028 la taxe foncière pourra encore augmenter de 150 K€ par an.

L'impact des programmes de construction: taxe d'aménagement générée

(estimation approximative à affiner)

Logements à venir		Nombre logements		Taxes d'aménagements générée						
		sociaux	autres	Total	2023-2024	2 025	2 026	2 027	2 028	2 029
Argento maisons	2 024		8	96 000		48 000	48 000			
	2 025		5	60 000			30 000	30 000		
	2 026		5	60 000				30 000	30 000	
ML1 (Les Chalets)	2 025	26	11	88 000	44 000	44 000				
ML2 (Veto)	2 026			15 000			7 500	7 500		
ML3	2 027			260 000					260 000	
ML4 (Belin)	2 025	13	39	276 000	276 000					
ML5 (Vinci)	2 026	15	47	298 000	298 000					
ML6 (ex parcxelle Oulibot)	2 028	14	53	300 000			150 000	105 000		45 000
Négret local Santé	2 025			20 000		10 000	10 000			
Allée du Château	2 027	12	48	250 000				125 000	125 000	
Rés jeunes enceinte lycée	2 026			-						
Rés jeunes (Vinci)	2 026			370 000		185 000	130 000	55 000		
Triangle	2 027	4		50 000				25 000	25 000	-
Minimes	2 028			310 000					100 000	210 000
Parcelle Lamboeuf (Promo	2027-28	54	36	40 000					40 000	-
Divers diffus				434 403	184 403	50 000	50 000	50 000	50 000	50 000
Total				2 927 403	802 403	337 000	425 500	427 500	630 000	305 000

Sur la période du PPI (2023-2027) c'est presque 2 millions qui sont perçus, et encore 1 million les deux années qui suivent.

Le PPI: les opérations réalisées et en cours

Opération	Coût actualisé	Subventions	Taux	FCTVA	Coût net commune
Cheminement route de Mervilla	135 000				135 000
Pistes cyclables Négret	80 000				80 000
Rénovation géothermie + toit Mairie yc photovoltaïque	576 000	357 496	74%	94 487	124 017
Rénovation énergétique AC + maternelle RG+Yourte	800 000	535 181	80%	131 232	133 587
Equiperment restauration	124 209	28 629	28%	20 375	75 205
Cours de Tennis	68 000	31 000	55%	11 155	25 845
Cimetière Combe d'Oly	40 000			6 562	33 438
ST	160 000	40 000	30%	26 246	93 754
Réparation Eglise	279 000	27 552	12%	45 767	205 681
Aires de jeux	200 000	66 667	40%	32 808	100 525
A M I	180 000		0%		180 000
Achat Ferme	142 000	40 000	34%		102 000
Aménagement pour ateliers municipaux + chaix	740 000	253 000	41%	121 390	365 610
Autres opérations d'équipement	668 000	80 000	14%	109 579	478 421
Rénovation RG élémentaire (yc cuisine)	1 900 000	1 078 790	68%	311 676	509 534
Sous Total "coups partis"	6 092 209	2 538 315	50%	911 276	2 642 618

Le PPI: les opérations à lancer

Sous Total "coups partis"	6 092 209	2 538 315	50%	911 276	2 642 618
Rénovation Espace René Lavergne	4 503 948	1 876 645	50%	738 828	1 888 475
Rénovation de voirie et trottoirs	800 000			131 232	668 768
Achat grange	161 000	80 000	60%		81 000
Travaux Aménagement Grange	800 000	400 000	60%	131 232	268 768
Espace Jardins partagés	150 000	-		24 606	125 394
Gymnase du lycée	100 000	-		16 404	83 596
Rénovation mairie vieille + salle orange	150 000			24 606	125 394
Salle paroissiale	85 000			13 943	71 057
Aménagements espace public Argento	200 000			32 808	167 192
Place de laClape	150 000			24 606	125 394
Achat logement d'urgence	145 000				145 000
Aulympie (dont achat terrain)	400 000			65 616	334 384
Verdissement Place Tolosane et P du B	150 000		0%	24 606	125 394
Signalétique et panneaux	35 000			5 741	29 259
Terrain Compère (jouxte Durante)	15 000				15 000
Achat terrain Sainte Marie	40 000				40 000
Pistes cyclables	500 000			82 020	417 980
Aménagements piétonniers	100 000			16 404	83 596
Sous Total opérations" à lancer"	8 484 948	2 356 645	33%	1 332 652	4 795 651
Total des dépenses directes d'équipement	14 577 157	4 894 960	40%	2 243 929	7 438 269

Le financement du PPI : vue dynamique

Dépenses	Total en €	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027	2 028
Total des dépenses d'équipement	14 337 157	863 698	2 177 123	3 112 150	2 814 623	2 824 000	2 595 563
Remboursement de la dette	1 408 064	294 166	224 761	228 842	233 082	211 831	215 382
Recettes	Total en €	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027	2 028
Total des subventions	4 870 187	-	116 379	1 162 251	749 250	1 445 662	1 396 645
FCTVA	1 653 893	19 921	97 500	248 000	420 927	445 307	422 239
Taxe d'Aménagement	2 517 403	211 539	590 864	337 000	330 500	267 500	780 000
Marge brute du budget de fonctionnement hors produits financiers	1 369 216	363 000	296 796	115 369	132 171	222 537	239 342
Produits financiers	415 206	100 692	174 514	90 000	50 000		
Plan de relance logement 2023	310 500	310500					
Solde Budget annexe vente de terrains diffus (clôt fin 2022)	240 000	240000					
Reversements et solde Budget annexe Argento	4 536 478		0	2 005 897	2 500 000	30 581	
Solde Budget Annexe Triangle	400 000				400 000		
Vente terrain des Minimes	700 000			700 000			
Vente ateliers + maison	510 000		510000				
Total des recettes (hors subventions)	12 652 696	1 245 652	1 669 674	3 496 266	3 833 598	965 925	1 441 581
Solde financier			- 936 615	380 910	1 916 052	1 291 808	1 319 089

A noter que n'est pas pris en compte le financement éventuel des travaux sur la RD813 pour aménager l'accès à la ZAC du grand chêne et un passage piéton pour la desserte du futur lotissement des Minimes.

Au-delà de 2028 restera à financer les travaux pour la mise en conformité du groupe scolaire Aimé Césaire avec le décret tertiaire.

Nota: les chiffres donnés sont des paiements et sont différents des chiffres des budget primitifs représentatifs des engagements

PPI : détail des « coups partis » par année (paiements)

Opération		Total en €	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027	2 028
Cheminement route de Mervilla	dépense	135 000		135 000				
Piste cyclable Négret	dépense	80 000	80 000					
Cimetière Combe d'Oly	dépense	40 000		40 000				
Rénovation géothermie + toit Mairie yc photovoltaïque	dépense	576 000	258 782	317 218				
	subventions	- 343 973		- 44 000	- 299 973			
Rénovation énergétique AC + maternelle RG+Yourte	dépense	800 000	205 707	486 293	108 000			
	subventions	- 535 181			- 535 181			
Equipement restauration	dépense	124 209	124 209					
	subventions	- 28 629		- 28 629				
Cours de Tennis	dépense	68 000		68 000				
	subventions	- 31 000			- 31 000			
Renouvellement parc auto et engins ST	dépense	160 000	15 000	35 000	65 000	45 000		
	subventions	- 28 750		- 3 750	- 8 750	- 16 250		
Réparation Eglise	dépense	279 000		159 000	120 000			
	subventions	- 27 552			- 27 552			
Aires de jeux	dépense	200 000		89 385	-	50 000		110 615
	subventions	- 66 667			- 29 795		- 36 872	
A M I (achats terres laroche)	dépense	180 000		180 000				
Achat Ferme	dépense	142 000		142 000				
	subventions	- 40 000		- 40 000				
Aménagement pour ateliers municipaux	dépense	740 000		80 000	660 000			
	subventions	- 253 000			- 150 000	- 103 000		
Autres opérations d'équipement	dépense	668 000	180 000	145 000	168 000	100 000	75 000	
	subventions	- 80 000				- 30 000	- 30 000	- 20 000
Rénovation RG élémentaire (yc cuisine)	dépense	1 900 000		45 377	850 000	1 004 623		
	subventions	- 1 078 790				- 400 000	- 678 790	

Ventilation du PPI par politique publique:

politiques publiques	€	%	dont contribuant à la transition climatique
Travaux et aménagement extérieurs	2 210 000	15,1%	450 000
Mobilité douce	680 000	4,6%	680 000
Education et jeunesse	3 924 999	26,8%	2 846 667
Vie associative et culturelle	2 681 316	18,3%	336 667
Sport	2 269 842	15,5%	266 667
Bâtiments des services municipaux	1 737 939	11,8%	311 000
Achats de terrains	195 000	1,3%	-
Action sociale	145 000	1,0%	-
Divers	828 000	5,6%	80 000
Total	14 672 096	100,0%	4 971 000

Les dépenses pour la transition énergétique et climatique sont incluses dans la plupart des projets de rénovation ou d'équipement dont elles augmentent sensiblement les coûts. Dans certains cas (la rénovation des écoles notamment) elles sont même le principal moteur des opérations.

Ces dépenses représentent plus de 30% du total des investissements du PPI.

Conclusion: des chantiers à poursuivre et à lancer

- Au vu des incertitudes ce plan pourra être aménagé en fonction des circonstances à venir: retards de certains projets d'aménagement, nouvelles décisions gouvernementales affectant nos ressources, etc...
- Le montant des subventions effectivement obtenues sera un critère déterminant pour poursuivre ou retarder certains projets (ex: La Grange)
- Espace René Lavergne: la phase Programmation du projet est en cours de finalisation et devrait fournir une estimation plus fiable avec des impacts à la hausse ou à la baisse qui peuvent être sensibles pour l'ensemble de Plan.
- Voiries et Trottoirs: des premiers devis ont été réalisés ce qui permet de lancer les projets 2025. Un plan d'ensemble reste à monter. La réalisation d'un Schéma Directeur des mobilités dont l'étude sera sous-traitée sera lancé.
- Le projet Aulympie après la phase de diagnostic et d'écoute des habitants doit maintenant entrer dans une phase de définition d'un Programme.