



Rapport d'Orientation Budgétaire 2024

Mairie Auzeville Tolosane

Première partie:

Le contexte général

Les orientations nationales pour 2024

Le projet de loi de finances (PLF) pour 2024 s'inscrit dans un environnement économique complexe et incertain, marqué par la hausse des taux d'intérêt et des incertitudes géopolitiques majeures.

Cependant il poursuit des objectifs clairs : lutte contre l'inflation, investissements, notamment dans la transition écologique, et baisse du déficit public conformément à la trajectoire de désendettement souhaitée d'ici 2027.

L'objectif affiché dans le PLF 2024 est de diminuer le déficit public à 4,4% du PIB (4,9% en 2023)

Pour y parvenir le gouvernement s'appuie sur la baisse de l'inflation (2,6% contre 4,9% en 2023) ainsi que sur la sortie progressive des mesures temporaires relatives à la hausse des prix de l'énergie, de relance et de soutien.

Cependant, les aléas relatifs à ce scénario restent élevée, à un point tel que le ministère des finances vient d'annoncer la nécessité de trouver jusqu'à 20 milliards d'économies par rapport au budget voté.

L'objectifs de ramener le déficit public en dessous de 3% du PIB à horizon 2027 est en effet réaffirmé.

La discipline budgétaire toujours au programme

La dépense publique rapportée au PIB passerait ainsi de 55,9% en 2023 à 53,8% en 2027. Cet effort pèse avant tout sur l'État et les administrations centrales, dont les dépenses doivent diminuer en volume de 0,9% chaque année, hors charge de la dette. Dans le même temps, les collectivités territoriales devront diminuer leur volume de dépenses de 0,3% par an. Les dépenses des administrations de sécurité sociale devraient connaître une progression de 0,4% chaque année.

A noter que le gouvernement n'est pas revenu sur la suppression votée au Sénat en première lecture de l'article 23 du texte qui instaurait des pactes de confiance. Ces pactes de confiance imposaient aux collectivités locales de participer à l'effort de redressement des comptes publics, avec une progression des dépenses de fonctionnement inférieure à l'inflation minorée de 0,5 point pour quelque 500 collectivités.

Impact de la loi de finance sur le bloc communal

Le projet de budget pour 2024 ne prévoit pas de bouleversements majeurs pour les collectivités locales. Cependant plusieurs mesures concernent directement le bloc communal.

En 2024, les concours financiers de l'Etat à destination des collectivités territoriales, hors mesures exceptionnelles, s'élèveront à 54 milliards d'euros soit une progression de + 1,1 milliard par rapport à la loi de finances initiale 2023.

La DGF est abondée en 2024 à hauteur de 220 millions d'euros. Cet abondement est destiné principalement au financement de la croissance des dotations de péréquation. Ainsi le montant de la dotation de solidarité urbaine (DSU) augmentera de 90 millions d'euros et la dotation de solidarité rurale (DSR) de 100 millions. Le reste de l'abondement, soit 30 millions d'euros, financera le tiers de la hausse de 90 millions d'euros de la dotation d'intercommunalité en 2024.

Avec cette enveloppe supplémentaire, plus de 60 % des communes devraient voir leur DGF "augmenter" en 2024. Mais les mesures d'écêtement concernant les communes les plus riches, suspendue en 2023, sont rétablies (Auzeville est concernée).

Impact de la loi de finance sur le bloc communal

Pérennisation du « fonds vert »

Le fonds vert (soutien aux investissements en faveur de la transition écologique) est pérennisé en 2024 et augmenté de 2,5 milliards d'euros. Parmi les priorités, la rénovation des écoles avec un objectif de 2 000 écoles rénovées dès 2024 pour répondre au cap collectif de 40 000 établissements scolaires rénovés en 10 ans.

Instauration d'une nouvelle exonération de la taxe foncière de 25 ans pour les logements sociaux

Cette exonération concerne les logements sociaux achevés depuis au moins 40 ans, lorsqu'ils font l'objet de travaux de rénovation énergétique (*La commune d'Auzeville ne semble pas concernée*).

Nouvelles obligations comptables

Mise en place du CFU (Compte financier Unique)

La commune s'est déclarée volontaire pour expérimenter dès cette année le Comte Financier Unique obligatoire à partir de 2025.

En fusionnant le compte administratif et le compte de gestion la mise en place du CFU vise à:

- Favoriser la transparence et la lisibilité de l'information financière
- Améliorer la qualité des comptes
- Simplifier les processus administratifs entre l'ordonnateur et le comptable

Mise en place d'un budget vert:

Les communes de plus de 3500 habitants sont tenues de présenter en annexe de leur budget la contribution de leur programmes d'investissement à la transition énergétique. Nous sommes en attente des décrets d'application, la formalisation de cette contribution n'étant pas aisée. Dans un premier temps cette annexe pourrait n'être obligatoire que pour le compte administratif.

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

ANNEE	Dette en capital au 1er janvier	Annuités à payer pour l'exercice	Dont		Variation annuités
			Intérêts + Frais (en fonctionnement)	Amortissement (en investissement)	
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

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. Il a été décidé l'an dernier d'attendre le terme du contrat pour le rembourser afin de profiter de la souplesse financière qu'il procure. Néanmoins vu l'évolution du taux d'intérêts de ce prêt la question d'un remboursement anticipé pourra se poser au cas où il dépasserait significativement la rémunération de nos placements sur les comptes à terme du Trésor.

Une exécution du budget de fonctionnement 2023 bien meilleure que prévu

Chapitre	DEPENSES en €	CA 2022	Budget 2023 (avant DM)	CA 2023	Ecart CA 2023/Budget
11	charges à caractère général	1 069 686	1 075 856	947 615	- 128 241
12	charges de personnel	2 296 755	2 376 000	2 432 726	56 726
14	Atténuation produits (FPIC)	23 121	38 000	29 151	- 8 849
23	virement à section investissement	-	2 740 094	-	- 2 740 094
42	Opérations d'ordre (amortiss.)	40 139	70 162	117 769	47 607
65	autres charges gestion courante	329 007	360 861	331 625	- 29 236
66	charges financières	175 845	154302	153 700	- 602
67	charges exceptionnelles	-	20000	-	- 20 000
	TOTAL	3 934 553	6 835 275	4 012 586	- 2 822 689
	Dont dépenses réelles de fonctionnement	3 894 414	4 025 019	3 894 817	- 130 202
Chapitre	RECETTES en €	CA 2022	Budget 2023	CA 2023	Ecart CA/Budget
2	excédent antérieur reporté			-	
13	atténuation de charges	119 469	80 000	124 763	44 763
70	produits de services	555 999	557 097	564 209	7 112
73	impôts et taxes	2 741 406	2 907 993	2 934 086	26 078
74	dotations et participations	640 346	599 432	615 436	16 004
75	locations immobilières	9 373	9 373	-	- 9 373
	virement du budgets vente de terrains	-	240 094	-	- 240 094
	virement du budget Argento	-	2 500 000	-	- 2 500 000
	Total virement des budgets annexes	-	2 740 094	-	- 2 740 094
	Autre produits			19 322	
76	Produits Financiers	1 117	50 000	100 692	50 692
77	produits exceptionnels et SAP en 2021		3 000		
	TOTAL	4 067 710	6 946 989	4 358 508	- 2 604 818
	Dont recettes courantes	4 067 710	4 206 895	4 358 508	135 276
	Résultat comptable	133 157	111 714	345 923	217 871
	Solde hors reversements et reports d'excédent, hors produits financiers (Marge Brute)	172 179	131 876	363 000	214 787

Des dépenses bien maîtrisées ainsi qu'une surestimation au départ des dépenses de restauration et de l'envolée sur l'énergie

Un écart dû à la prise en compte au BP des dépenses d'assurance du personnel au chapitre 11 au lieu du chapitre 12

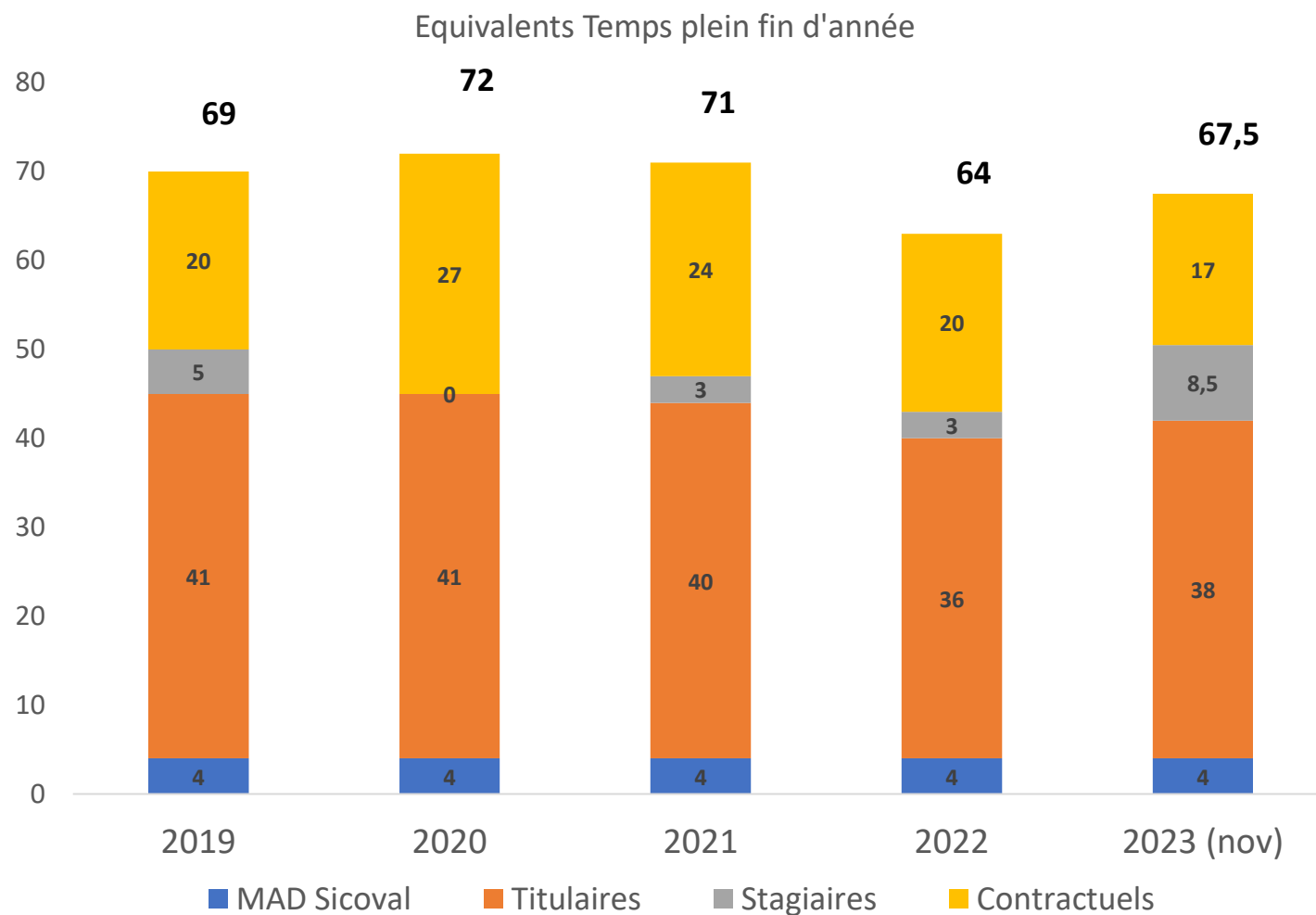
Virements et reversements entre budgets non faits

Remboursement partiel des arrêts maladie et AT de longue durée

Une épargne brute en croissance sensible qui pour la première fois couvre le remboursement de la dette.

Recettes plus élevées que prévu: fiscalité, subvention repas à 1 euros, droits de mutation notamment

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



Comme annoncé l'effectif fin d'année est remonté conséquence des recrutements: un responsable financier, deux cuisiniers en vue de réinternaliser la fabrication des repas des cantines scolaires ainsi qu'un agent administratif. Un poste d'ATSEM a été supprimé suite à la fermeture d'une classe maternelle.

Néanmoins peu impact financier important en 2023, les recrutements ayant eu lieu tardivement. Par contre leur impact sera fort sur le budget 2024.

Les charges de personnel: budget calculé sans création de postes nouveaux

Evolution de la masse salariale retraitée (incluant les mises à dispo et autres)					févr-24	
	2021	2022	Budget 2023	CA 2023	Budget 2024	delta 2024-2023
Dépenses directes (agents de la commune) <i>hors contrat Willis-w</i>	2 151 270	2 120 114	2 187 000	2 218 922	2 421 000	202 078
Assurances personnel (contrat willis-w)				37 259	0	-37 259
Dépenses facturées par des tiers (mises à dispo Sicoval et autres)	168 284	176 641	189 000	176 545	154 000	-22 545
Total Chapitre 12 (+mise à dispo 2021)	2 319 554	2 296 755	2 376 000	2 432 726	2 575 000	142 274
Assurances personnel (contrat willis-w)	70 949	51 893				
Services communs	80 122					
Subvention des œuvres sociales du pers.	15 500	20 300	20 500	20 500	22 000	1 500
Charges de personnel facturées au Sicoval	-65 000	-63 178	-67 000	-62 566	-71 652	-9 086
Att de charges (maladie et décharges syndicales)	-152 052	-119 469	-80 000	-124 763	-80 000	44 763
Total	2 269 073	2 186 301	2 249 500	2 265 897	2 445 348	179 451
Evolution		-4%	2,9%	3,6%	7,9%	

Pour 2023 les dépenses du chapitre 12 ont été un peu au dessus du budget primitif. Une bonne partie de l'écart provient d'une non prise en compte, dans le calcul initial, du contrat d'assurance Willis-Watson permettant le remboursement à la commune des salaires (hors charges) des agents en arrêt maladie. L'assureur passant le tarif au-delà de 100 000 euros nous avons pris le risque de ne pas renouveler le contrat en 2024.

Pour 2024 ,nous attendons une augmentation très importante, de l'ordre de 8%, sous l'effet conjoint des hausses de salaires et des recrutements 2023. **Cela conduit à un ratio charges de personnel/dépenses réelles de fonctionnement de 61,6% qui est très élevé.**

La tendance à la hausse risque de se poursuivre en 2025 sous l'effet des augmentations salariales et du GVT, accentuée par le fait que nous devons passer un nouveau contrat d'assurance.

Les charges à caractère général

Article		CA 2022	BP 2023	Réalisé	delta BP/réal	V0 2024	2024/réalisé 2023	Commentaire
60611	Eau Assainissement	49 320	25 000	27 319	2 319	30 000	2 681	Fuite payée en 2022
60612	Energie Electricité	172 202	245 000	190 598	- 54 402	220 000	29 402	Conso élec 2023 en baisse de 15% + effet de l'amortisseur expliquent la faible évolution en 2023. Baisse des tarifs de 15% environ de l'électricité en 2024 mais hausse de 110% sur le gaz.
60622	Carburant	9 681	9 500	12 691	3 191	12 300	- 391	
60623+ partie 611 restau	Alimentation+SIVURS+ Recape	279 845	248 020	197 841	- 50 179	182 020	- 15 821	Surestimation du budget 2023. Plus de sous traitance en 2024 (mais embauche des deux cuisiniers +70K€ environ sur dépense de personnel)
6135-61351-61358	Locations mobilières	45 605	40 000	30 754	- 2 323	32 500	2 973	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 71650€
6156	Maintenance (infogérance)	9 500	7 500					
6156	Maintenance (serveurs)	8 500	8 500					
6156	Maintenance chauff clim	7 470	15 000	37 923		39 150		
62261-62268	honoraires	20 045	12 000	5 697	- 6 303	7 100	1 403	
6227	contentieux	2 640	1 000	8 359	7 359	10 000	1 641	
6232	fêtes,cérémonies	1 500	1 500	4 117	2 617	13 600	9 483	
6245-6247	transpôts collectifs	6 770	9 500	9 940	440	7 269	- 2 671	
6262	telecom	14 858	16 000	13 210	- 2 790	14 000	790	
6281	Concours divers (cotisations	8 661	9 000	8 124	- 876	9 000	876	
62876	remb au gfp				-		-	Personnel détaché du Sicoval basculé sur chapitre dépenses du personnel en 2022
6288	Gymnase Lycée agricole+ pisc	27 909	25 000	16 000	- 9 000	25 000	9 000	Gymnase lycée (2 années payées en 2022) + piscine Castanet; révision contrat en 2024 +8000€
6288	Autres services extérieurs	32 418	35 000	22 034	- 12 966	30 250	8 216	Augmentation impact chèque culture 4000€
63512-13	Taxe Foncière et autres	23 568	25 218	22 770	- 2 448	24 000	1 230	
611 hors restau	Prestations de service	22 459	25 000	30 625	5 625	31 000	375	Dechets, dératisation +PLU.
	Autres dépenses	326 735	318 119	309 613	- 8 506	348 811	39 198	Budget 2024 inclut réparations de trottoirs et réfection jardins P du B (40K€) . Pour le reste on est à budget constant malgré l'inflation.
	Total	1 069 686	1 075 856	947 615	- 128 241	1 036 000	88 385	

Les autres charges de gestion courante

		Réalisé 2021	Réalisé 2022	BP 2023	CA 2023	V0 2024	Delta 2023/2024	Commentaire
65311	Indemnités élus	51 980	52 904	57 115	55 403	78 200	26 027	
65313 et 65314	cot élus	2 512	2 340	2 500	5 447	8 018		
65315	formation élus				560	1 219		
6541 et 6542	pertes sur créances	3 300	559	3 000	247	3 000	2 753	
6553	serv incendie	55 646	57 036	60 631	60 631	62 995	2 364	
65541,65561	comp charges territoriales	12 382	8 906	10 000	4 196	5 000	804	Périmètre revu
65568	autres dép obligatoires	21 785	10 837	10 500	9 940	9 940	-	Décharge Drémil
6558	petits travaux du sdehg					10 000	10 000	Provision
657362	subv CCAS	85 000	80 000	70 000	70 000	80 000	10 000	
65748	subv associations	30 000	116 222	125 000	121 624	126 831	5 207	Augmentation limitée à l'inflation
65811	informatique en nuage		203	-	2 890	3 000	110	
	autres			22 115	687	1 100	413	
Total		262 605	329 007	360 861	331 625	389 303	57 678	

Les impôts et dotations: bilan 2023, perspective 2024

		Réalisé 2022	BP 2023	CA 2023	V0 2024	Delta 2024/2023	Commentaires
73111	Impôts directs	2 117 459	2 300 837	2 318 393	2 437 834	119 441	Hypothèse taux constant,réévaluation des bases 3,8%+ rôle supplémentaire (9000€)+13000 constructions nouvelles
7318-73118	Autres impôts	2 801	2 000	4 313	4 313	-	
73211	Attribution de compensation	245 271	234 556	234 556	250 000	15 444	Nouvelle règle de calcul SICOVAL
73212	Dotation de Solidarité Communautaire	83 014	83 000	83 014	83 000	- 14	Maintien DSR
73223	Fond départemental DMTO	253 521	253 000	258 561	207 000	- 51 561	Baisse de 20% 2024/2023
73132	Taxe sur les Pylones	24 464	28 000	28 000	29 120	1 120	
73174	Taxe locale sur les publicités extérieures	6 652	6 600	7 095	9 000	1 905	Taxation des non assujettis
7388	Autres taxes diverses	8 224	-	139		- 139	
73176	Taxes funéraires			15		- 15	
Total	Impôts et taxes	2 741 406	2 907 993	2 934 086	3 020 267	86 181	
74111	Dotation forfaitaire	146 874	145 731	145 731	144 000	- 1 731	Reprise de l'écèlement: compensé par croissance de la population?
741121 et 741127	DSR+DNP	76 746	88 201	88 201	95 000	6 799	Augmentation annoncée loi de finance
744	FCTVA	3 839	4 000	9 646	7 400	- 2 246	
74718	Autres participations de l'Etat	23 771	53 000	70 270	62 000	- 8 270	Subventions repas<1€ + fond d'amorçage
74748	Participations autres communes		9 000	9 482	-	- 9 482	Fort risque d'impayé. On arrête de facturer
747818-747888	Autres organisme (CAF+Poste)	337 850	290 000	280 958	283 700	2 742	
7482	Compensation taxe mutations	-	-			-	
74834-33	Compensation perte taxe foncière et th	9 404	9 500	11 148	11 594	446	
7484	Dotation de recensement				7 000	7 000	
7488	Autres Attribu et participation	41 862				-	Attention confusion 74718 et 7478
Total	Dotations et participations	640 346	599 432	615 436	610 694	- 4 742	
Total		3 381 752	3 507 425	3 549 522	3 630 961	81 439	

Données calculées à taux fiscaux constants. Peut évoluer à la marge en fonction des décisions dans ce domaine

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

Logements à venir

Taxe Foncière générée approximative au taux actuel (valeur 2023)

	année d'achèvement	nbre	2025	2026	2027	2028	2029
Argento maisons	2024	8	7 200	7 200	12 000	12 000	12 000
	2025	5		4 500	4 500	7 500	7 500
ML4 (Belin)	2024	50	19 125	19 125	31 875	31 875	31 875
ML5(Vinci)	2025	55			21 038	21 038	35 063
ML3(P2I)	2026	55			21 038	21 038	35 063
ML1 (Les Chalets)					10 000	10 000	16 600
Château Marly	2025	60		27 000	27 000	45 000	45 000
Rés jeunes Vinci	2025	206		39 861	39 861	66 435	66 435
Triangle	2026	6				5 040	5 040
Fin Dallet	2024	3	2 340	2 340	3 900	3 900	3 900
Oulibot	2026	60				20 400	20 400
Rés jeunes Lycée	2025	65			5 000	5 000	10 000
Minimes	2025	63				28 350	28 350
Divers diffus et locaux professionnels			5 000	10 000	15 000	20 000	25 000
Total			33 665	100 026	176 211	277 575	317 225

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.

Les décisions à prendre sur la fiscalité

Contexte

Augmentation des bases de 3,9%

Instauration de Gemapi (perçu par le SICOVAL): 0,35% sur la base foncière

Instauration de la TSE Grand Projet Ferroviaire Sud Ouest: 0,55% sur la base foncière

Taxes foncières, deux options possibles:

- augmenter les taux pour amortir la diminution prévue de la marge brute
- ou bien les laisser constants en misant sur l'augmentation de la taxe foncière induite par les constructions nouvelles

Taxe d'habitation sur les résidences secondaires:

Auzeville étant en zone tendue, il est possible par ailleurs de décider (avant septembre 2024) d'augmenter le taux de la taxe d'habitation sur les résidences secondaires avec un effet en 2025: par exemple 9000€ de recettes additionnelles en passant le taux de 10,55% à 14,2% correspondant une progression identique à celle subie par la taxe foncière depuis 2019.

Hypothèse sur Résidences secondaires			
Taux TF 2019	Dept		21,90%
	Commune		20,64%
Taux TF 2023	Dept	49,64%	21,90%
	Commune		27,74%
Progression par commune reconstituée			34,40%
Taux TH 2019			10,55%
Taux 2025 si on applique la progression constatée sur la TF			14,18%
Base RS			253 226,00 €
Supplément TH RS			9 189,87 €

Produits des services, recettes exceptionnelles et produits financiers

Article		CA 2022	CA 2023	V0 2024	Observations
70311	Concessions cimetières	4 110	6 610	5 000	
70312	Redevances funéraires	120	60	60	
70323	Redevances occ domaine public	12 791	14 340	14 913	Pylone côteaux
7062	Red Serv à car culturels	11 155	14 170	14 000	Augmentation tarifaire?
7066-67	Redev cantines-Clae	248 561	245 156	245 000	Augmentation tarifaire proposée de 6% classes 3 et +, baisse des effectifs moyens de 5%. A valider
70846	Remboursement personnel Sicoval (Clect)	63 179	62 566	71 652	
70843	Remb par budgets annexes (CCAS)	38 018	52 557	67 659	embauche 1/2
70876	Remb par Sicoval (eau pluv)	14 026	18 409	18 049	
70848	Personnel mis à dispo	68 425	71 990	74 150	associations (FFRL et Goeland)
7088	Remb frais par SICOVAL (CLECT)	95 514	69 352	63 000	
	Divers	100	9 000	9 000	sival lestrade en 2023 et 24
	Total	555 999	564 209	582 483	
Autres produits					
752	Revenus des immeubles	9 373	-	18 700	Pylone La Clape non facturé à temps
7551	Reversements budgets annexes	-			Reversements 2022 non faits
7588	Autres produits de gestion courante	1	19 322		différent du CA officiel cause imputation remboursements frais par SICOVAL + Lestrade
	Total	9 374	19 322	18 700	

Décision à prendre sur les tarifs

Les produits financiers ne compensent que partiellement l'érosion monétaire des bénéfices d'Argento et ne doivent pas être considérés comme une véritable ressource

Proposition de budget de fonctionnement 2024: baisse sensible de l'épargne brute

Chapitre	DEPENSES en €	CA 2022	CA 2023	2 024	Variation 2024/2023
11	charges à caractère général	1 069 686	947 615	1 036 000	88 385
12	charges de personnel	2 296 755	2 432 726	2 575 000	142 274
14	Atténuation produits (FPIC)	23 121	29 151	30 000	849
23	virement à section investissement	-	-	1 184 598	1 184 598
42	Opérations d'ordre (amortiss.)	40 139	117 769	183 487	65 718
65	autres charges gestion courante	329 007	331 625	389 303	57 678
66	charges financières	175 845	153 700	139 562	- 14 138
67	charges exceptionnelles	-	-	5 000	5 000
	TOTAL	3 934 553	4 012 586	5 542 951	1 530 365
	Dont dépenses réelles de fonctionnement	3 894 414	3 894 817	4 174 865	280 048

Chapitre	RECETTES en €	CA 2022	CA 2023	2 024	Variation 2024/2023
2	excédent antérieur reporté		-		
13	atténuation de charges	119 469	124 763	83200	- 41 563
70	produits de services	555 999	564 209	582 483	18 274
73	impôts et taxes	2 741 406	2 934 086	3 020 267	86 181
74	dotations et participations	640 346	615 436	610 694	- 4 742
75	locations immobilières	9 373	-	18 700	18 700
	Virement des budgets annexes	-	-	1 184 598	1 184 598
	Autre produits		19 322		
76	Produits Financiers	1 117	100 692	150 000	49 308
77	produits exceptionnels et SAP en 2021				
	TOTAL	4 067 710	4 358 508	5 649 943	1 291 434
	Dont recettes courantes	4 067 710	4 358 508	4 465 344	106 836
	Résultat comptable	133 157	345 923	106 992	- 238 930
	Solde hors reversements et reports d'excédent, hors produits financiers (Marge Brute)	172 179	363 000	140 479	- 222 521

Les fonds reversés du budget annexe de ventes de terrains Négret Argento sont intégralement virés à la section d'investissement

- . La marge brute du budget de fonctionnement 2024 repassera probablement à nouveau en dessous du montant nécessaire pour couvrir le remboursement de la dette.
- . Cette situation pourrait se prolonger voire se dégrader sur l'exercice 2025.
- . L'arrivée des nouvelles populations entraînera une augmentation significative des ressources fiscales et des dotations à partir 2027 ce qui permet d'augurer un budget de fonctionnement suffisamment excédentaire à cet horizon à condition d'éviter tout dérapage des dépenses, de personnel notamment.

Budget Annexe Négret Argento

A la date d'aujourd'hui tous les terrains de la tranche 2 sont vendus ou en en cours de vente.

L'achat de la parcelle AB01, un complément de viabilisation et la vente des terrains à bâtir correspondants est prévue pour fin 2024 début 2025.

Des reversements très importants au budget général de la commune vont permettre de relancer notre politique d'investissement

Budget de fonctionnement Argento: présentation simplifiée hors compta de stock et écritures d'ordre

Chapitre	DEPENSES	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	BP 2024-2025
2	Déficit antérieur reporté	2 024 041 €	2 079 827 €	28 593 €		
11	charges à caractère général	37 575 €	283 872 €	2 167 510 €	540 112 €	1 500 000 €
65	Reversement excédent BP		0 €	0 €	0 €	5 052 636 €
66	Intérêts emprunt et frais financ	18 211 €	78 735 €	16 338 €	16 570 €	60 000 €
	TOTAL	2 079 827 €	2 442 434 €	2 212 440 €	556 682 €	6 612 636 €
Chapitre	RECETTES	CA 2020	CA 2021	CA 2022	CA 2023	BP 2024-2025
2	excédent antérieur reporté				492 375 €	4 372 636 €
70	Vente terrains		2 413 842 €	2 704 816 €	4 436 943 €	2 240 000 €
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 €	6 612 636 €
	Résultat	-2 079 827 €	-28 593 €	492 375 €	4 372 636 €	0 €

Seul le macro-lot 4 sera livré en 2024. Les autres macro-lots prennent du retard et seront livrés courant 2025, voire 2026; un peu de taxe foncière sera générée en 2025 le mouvement s'achevant en 2027-2028.

Les autres budget annexe

Budget annexe vente de terrains diffus: le terrain des Prés Verts ayant été vendu en décembre 2021, ce budget annexe a été clos et son solde positif de 240 094 euros a été affectée au budget d'investissement.

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: il sera doté de 50 000 euros en 2024 pour financer l'installation de panneaux sur la toiture de la mairie. Le projet prévoit une autoconsommation en mode collectif avec vente du surplus. Les décrets permettant d'éviter la mise en place d'un tel budget n'étant pas paru il est indispensable de le créer.

Budget d'investissement 2023: les dépenses d'équipement réalisées

Opérations		BP 2023	Paielements 2023	Etat d'avancement
Etudes et AMO (Ecoles, mairie, ateliers municipaux, Programmiste RG-R Lavergne)		160 000	37 473	Pas d'avancée sur RG élém et René Lavergne en 2023.
Traitement thermique AC + Maternelle RG + Yourte		565 000	187 019	Aimé Césaire bien avancé (80K€) et Yourte installée(107K€). Ecole maternelle René Gosciny réalisée en 2024
Chauffage et réparations mairie		480 000	258 782	Chauffage Terminé. Réparations toiture et projet photovoltaïques en 2024
Equipement cuisines		115 000	125 417	Réalisé et payé (inclu véhicule frigo)
Piste Cyclable Négret		80 000	-	Réalisée non payée
Cheminement Rte de Mervilla		135 000	-	2024
Pluvial (exutoire Pont de Bois)		150 000	-	A charge SICOVAL (négo en cours)
Réparation Eglise		130 000	-	Gros œuvre en cours, embellissements 2024
Achat ferme Laroche et aménagement pour ateliers municipaux		465 000	-	Achat ferme imminente, travaux 2024 (plus chers que prévus initialement)
Achat terres Laroche		175 000	-	Fin du premier semestre 2024
Achat terrains SICOVAL (clôture ZAC)		300 000	-	Fin du premier semestre 2025
Achat Terrain Département		75 000	-	Imminent
Salle paroissiale		50 000	-	Reporté à 2024
Réfection Trottoirs		100 000	-	Réalisation partielle en cours (La Grande Ourse)
Divers	salle du conseil	200 000	33 326	
	cloisons mairies et stores		27 732	
	achat Zoe		9 474	
	equipement audio Durante		10 716	
	autres		177 581	
	Total divers		258 829	
Total		3 180 000	867 520	

Budget d'investissement 2023: bilan comptable

Recettes		Version début mars 2024	
Chapitre	Intitulé		2023
40	Amortissements		117 769
10	Dotations fonds divers	FCTVA	19 921
		Taxe d'Aménagement	211 539
		Excédent de fonctionnement	126 688
		Total	358 148
13	Subventions	Plan de relance logement	310 500
		Subventions divers dépt	20 612
		Total	331 112
	Solde de cloture du budget annexe vente de terrains		240 094
	Total		1 047 123
Dépenses			
Chapitre	Intitulé		2023
20-21-23	Total dépenses d'équipement		867520
16	Remboursement d'emprunts		294167
Dépenses de l'exercice			1161687
	Report solde négatif 2022		604969
	Solde négatif 2023		- 719 533

Les subventions étant versées après la réception finale des travaux le faible montant affiché est sans commune mesure avec les subventions accordées dont le paiement aura plutôt lieu en 2024

Proposition pour le budget d'investissement 2024: dépenses d'équipement

Opérations		
Aimé Cesaire: restes à réaliser + patio		92 512
Rénovation thermique maternelle RG		493 950
Aire de jeux maternelle RG		20 000
Rénovation RG élémentaire	Audit énergétique et Maîtrise d'Œuvre	56 380
	Réaménagement cuisine	56 000
Mairie	Fin géothermie	37 226
	Réfection toitures et charpente, brises soleil, shed	315 000
Rénovation place de la Clape (Etude)		7 000
Eglise		146 752
Salle paroissiale (Maîtrise d'œuvre)		12 500
Ateliers municipaux (travaux, matériel, tondeuse hors achat bâtiment)		713 050
autres travaux de bâtiment	Cuisine et chauffage Durante	55 000
	Mairie Vieille	20 000
	Mise aux normes chauffages	6 000

Opérations		
Piste cyclable Négret		80 000
Cheminement Route de Mervilla		100 000
Rénovation cours de tennis		66 000
Cimetière (réfection entrée, cavurnes, ossuai		43 545
Aulympie (études et maîtrise d'œuvre)		63 850
Aires de jeu (Pré Vert + école maternelle AC)		88 602
Logements	achat logement d'urgence	150 000
	réfection T4 R Goscinny	10 000
Espace jardins familiaux		50 000
Etude Schéma mobilité		20 000
Bornes amovible mail		10 130
Géoréférencement éclairage public		10 000
Compléments matériel restauration		13 280
Signalétique, mobilier urbain		20 000
Divers		60 000
Total		2 816 777

Le budget d'investissement 2024: dépenses et recettes

Recettes			
Chapitre	Intitulé		2024
40	Amortissements		183 487
10	Dotations et fonds divers	FCTVA	97 500
		Taxe d'Aménagement	400 000
		Excédent de fonctionnement	345 923
		Total	843 423
13	Subventions accordées+ demandes votées	(Nota: seule les subventions accordées seront inscrites au BP)	1 355 000
	Ventes bâtiments		510 000
Recettes de l'exercice			2 891 910
Reversement Budget Argento (via budget de fct)			1 184 598
Total			4 076 508

Dépenses			
Chapitre	Intitulé		2024
20-21-23	Total dépenses d'équipement		2 816 777
16	Remboursement d'emprunts		224 762
	subvention budget photovoltaïque (toit mairie)		50 000
	Achats de terrains et bâtiments(AMI et divers)		380 000
Dépenses de l'exercice			3 471 539
	Report solde négatif 2022		604 969
Total			4 076 508

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 est élaboré dans un souci de bonne gestion, de transparence et de sincérité. Il permet à tous de suivre et de comprendre les arbitrages entre projets, financements ou dates de lancement, de mesurer la faisabilité des actions souhaitées au regard des capacités financières et budgétaires réelles. Il s'agit donc d'un outil de pilotage financier et politique.

Le document que nous allons présenter pour la deuxième fois a été actualisé mais comporte encore de nombreuses incertitudes:

- en l'absence d'études détaillées de tous les projets les coûts prévisionnels sont susceptibles de variations importantes
- les ressources financières nécessaires à ce plan sont en partie aléatoires

Les ressources de notre plan d'investissement 2023-2027 sont revues à la hausse

Recettes 2023-2027	PPI version 2023	Actualisation 2024
Taxe d'aménagement	1 878 000	1 500 000
PUP	240 000	350 000
Plan de relance logement 2023	300 000	310 500
Solde Budget annexe vente de terrains	225 000	240 000
Solde Budget annexe Argento	4 400 000	5 000 000
Solde Budget Annexe Triangle	620 000	450 000
Vente terrain des Minimes	600 000	650 000
Vente ateliers	300 000	510 000
Sous Total (ressources propres)	8 563 000	9 010 500
Subventions	2 517 000	4 495 671
FCTVA	1 407 000	1 929 899
Total	12 487 000	15 436 069
Déficit cumulé du Budget d'investissement début 2023	- 700 000	- 450 000
Remboursement de la dette 2023-2027	- 1 193 000	- 1 193 000
Disponible pour PPI	10 594 000	13 793 069

Au vu des premiers dossiers notifiés nous revoyons sensiblement à la hausse nos possibilités de subvention.

Actualisation des projets du PPI

Montant en €	Version 2023 Cumul 2023-2027	Actualisation 2024	Subventions	Taux	Observations
Rénovation énergétique AC + maternelle RG+Yourte	600 000	791 469	535 181	80%	Fiable: travaux réalisés + Devis
Rénovation RG élémentaire (yc cuisine)	1 200 000	1 200 000	720 000	80%	Etude en cours ; inclut 50000 euros travaux cuisine (et photovoltaïque non subventionné)
Aulypie (dont achat terrain département)	575 000	575 000			Etude en cours
Equipement restauration	115 000	124 209	28 629	28%	Fiable: travaux réalisés + Devis
Renouvellement parc auto et engins ST	-	120 000	40 000	40%	25000 Zoe + Véhicule Frigo déjà faits; à venir fourgons, Grillo, etc...
Pistes cyclables Négret	80 000	80 000			
Pistes cyclables		500 000			Part communale uniquement (10% des travaux)
Aménagements piétonniers		100 000			
Rénovation de voirie et trottoirs	500 000	800 000			Shéma directeur à faire; fort risque de sous-estimation
Cheminement route de Mervilla	135 000	135 000			Projet Sicoval
Modernisation Eclairage public	-	-			Financé par les économies d'énergie. Remboursement avance du SEHG imputée au budget de fonctionnement. Pas d'impact sur les investissements
Pluvial dont déversoir ZAC	150 000	75 000			En cours de négociation
Réparation Eglise	130 000	159 000	27 552	21%	Devis
Rénovation géothermie + toit Mairie yc photovoltaïque	500 000	576 939	357 496	74%	Fiable
Rénovation Espace René Lavergne	800 000	3 000 000	1 500 000	60%	Etude à lancer
Gymnase	3 500 000	300 000	100 000	40%	Participation à la modernisation du gymnase lycée plutôt que construction
Rénovation mairie vieille + salles de réunion	200 000	200 000			Analyse à réaliser
Salle paroissiale	50 000	130 000			Evaluation en cours
Aires de jeux	60 000	200 000	66 667	40%	Déjà 68000 pour Pré Vert

Actualisation des projets du PPI (suite)

Montant en €	Version 2023 Cumul 2023-2027	Actualisation 2024	Subventions	Taux	Observations
A M I foncier (achat terrains ex Laroche)	175 000	150 000			Prix à confirmer; hors tva;sans Cago Mara
Achat Ferme	100 000	142 000	40 000	34%	Fiable
Aménagement pour ateliers municipaux	400 000	852 250	399 146	57%	Devis
Achat logement d'urgence	200 000	145 000			Valider le besoin
Achat terrain SICOVAL (ZAC)+voirie	300 000	312 000			Pour mémoire. Budget annexe; ne compte pas dans le total
Autres opérations d'équipement	1 000 000	700 000	175 000	30%	180 000 dépensé en 2023; 90000 fecensés 2024
Cours de Tennis		68 000	31 000	55%	Commandé
Cimetière Combe d'Oly		40 000			
Signalétique et panneaux (2024)		35 000			
Verdissement Place Tolosane et P du B		300 000	150 000	60%	?
Place de laClape		150 000			Dépend des choix effectués
Achat grange	-	145 000			Hypothèse: pas de tva
Travaux Aménagement Grange		500 000	250 000	60%	A discuter
Espace Jardins partagés		150 000	75 000	60%	Enveloppe mini si 2ème site à financer
Achats terrains Compère (jouxte Durante)		15 000			
Achat terrain Sainte Marie		40 000			Différable
Aménagements espace public Argento		200 000			Aire de jeux?
Total des dépenses directes d'équipement	10 470 000	12 698 867	4 495 671		

Annualisation du PPI

Opération	Montant en €	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027
Rénovation énergétique AC + maternelle RG+Yourte	791 469	205 707	585 762			
Rénovation RG élémentaire (yc cuisine)	1 200 000		112 000	550 000	538 000	
Aulympie (dont achat terrain département)	575 000		63 850	511 150		
Equiperment restauration	124 209	124 209				
Renouvellement parc auto et engins ST	120 000	15 000	35 000	60 000		
Pistes cyclables Négret	80 000	80 000				
Pistes cyclables	500 000			100 000	200 000	20 000
Aménagements piétonniers	100 000			50 000	50 000	
Rénovation de voirie et trottoirs	800 000		40 000	160 000	300 000	300 000
Cheminement route de Mervilla	135 000		135 000			
Modernisation Eclairage public	-					
Pluvial dont déversoir ZAC	75 000		75 000			
Réparation Eglise	159 000		159 000			
Rénovation géothermie + toit Mairie yc photovoltaïque	576 939	152 939	424 000			
Rénovation Espace René Lavergne	3 000 000		100 000	1 000 000	1 900 000	
Gymnase (lycée agricole)	300 000			300 000		
Rénovation mairie vieille + salles de réunion	200 000					
Salle paroissiale	130 000		10 000	120 000		

Annualisation du PPI (suite)

Opération	Montant en €	2 023	2 024	2 025	2 026	2 027
Aires de jeux	200 000		88 000	50 000	62 000	
A M I (achats terres laroche)	150 000		150 000			
Achat Ferme	142 000		142 000			
Aménagement pour ateliers municipaux	852 250		852 250			
Achat logement d'urgence	145 000		145 000			
Achat terrain SICOVAL (ZAC)+voirie	312 000		312 000			
Autres opérations d'équipement	810 000	290 000	70 000	100 000	150 000	200 000
Cours de Tennis	68 000		68 000			
Cimetière Combe d'Oly	40 000		40 000			
Signalétique et panneaux	35 000		10 000	10 000	15 000	
Verdissement Place Tolosane et P du B	300 000			150 000	150 000	
Place de laClape	150 000			150 000		
Achat grange	145 000		145 000			
Travaux Aménagement Grange	500 000				250 000	250 000
Espace Jardins partagés	150 000		50 000	50 000	50 000	
Achats terrains Compère (jouxte Durante)	15 000		15 000			
Achat terrain Sainte Marie	40 000		40 000			
Aménagements espace public Argento	200 000				200 000	
Total des dépenses directes d'équipement	12 808 867	867 855	3 554 862	3 361 150	3 865 000	770 000

Ventilation du PPI par politique publique:

politiques publiques	€	%	dont contribuant à la transition climatique
Travaux et aménagement extérieurs	2 460 000	19,2%	450 000
Mobilité douce	680 000	5,3%	680 000
Education et jeunesse	3 315 678	25,9%	1 963 333
Vie associative et culturelle	1 975 000	15,4%	203 333
Sport	1 368 000	10,7%	133 333
Bâtiments des services municipaux	1 730 189	13,5%	311 000
Achats de terrains	205 000	1,6%	-
Action sociale	145 000	1,1%	-
Divers	930 000	7,3%	80 000
Total	12 808 867	100,0%	3 821 000

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

- Site René Goscinny-René Lavergne: une pré-étude d'ensemble (gratuite) est en cours menée par un architecte du CAUE.
- Eclairage Public: le plan LED++ est en cours d'étude par le SDHEG et sera rendu en avril. Ce plan est entièrement financé par les économies réalisées et par une subvention du Fond Vert touchée par le SDEHG.
- Voirie et Trottoirs: un plan d'ensemble est à monter. Un des préalables est la réalisation d'un Schéma Directeur des mobilités dont l'étude sera sous-traitée en 2024.
- Le projet Aulympie et de façon plus globale l'amélioration des équipements public du Pont du bois feront l'objet d'un projet impliquant la population du quartier. Une mission d'écoute a été confiée à l'association « Le bruit de la conversation » dont les conclusions seront présentées fin juin.
- Une réflexion sur les équipements publics à construire sur ou à proximité de l'Eco-Quartier d'Argento (Salles , aires de jeu) est a structurer.