

Envoyé en préfecture le 15/02/2024

Reçu en préfecture le 15/02/2024

Publié le 16/02/2024

ID : 040-200069417-20240212-2024_06-DE



Rapport d'orientations budgétaires 2024

SCENARIO : Les résultats 2023 sont des données prévisionnelles.

Les éléments 2023 ont été calculés sur la base des données comptables arrêtées au 17/01/2023 alors que la journée complémentaire n'était pas terminée.

RÉTRO-PROSPECTIVE DE 2020 à 2024



Sommaire

1 - METHODOLOGIE ET HYPOTHESES RETENUES

2 - LES GRANDES MASSES FINANCIERES

- 2.1 - Les masses budgétaires
- 2.2 - Soldes financiers
- 2.3 - Endettement

3 - LES GRANDS EQUILIBRES FINANCIERS

- 3.1 - Soldes intermédiaires de gestion
- 3.2 - Epargne brute
- 3.3 - Effet de ciseau

4 - LE NIVEAU DE L'ENDETTEMENT

- 4.1 - Encours de dette et emprunts nouveaux
- 4.2 - Annuités de la dette
- 4.3 - Ratio de désendettement

5 - LA FISCALITE DIRECTE

- 5.1 - L'évolution des bases
- 5.2 - Evolution des taux et des produits

6 - LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

- 6.1 - Les recettes de fonctionnement
- 6.2 - Les dépenses de fonctionnement

7 - LA SECTION D'INVESTISSEMENT

- 7.1 - Les recettes d'investissement
- 7.2 - Les dépenses d'investissement

8 - LE PROGRAMME PLURIANNUEL D'INVESTISSEMENT ET SON FINANCEMENT

- 8.1 - Les dépenses prévues au PPI
- 8.2 - Les financeurs du PPI
- 8.3 - Le coût net annuel

9 - LE FINANCEMENT DE L'INVESTISSEMENT

10 - LES RATIOS

11 – ANNEXES:

- Annexe présentation des orientations budgétaires 2024 des budgets annexes
- Annexe état du personnel 2023
- Annexe état de la dette 2023



1 - METHODOLOGIE ET HYPOTHESES RETENUES

La date de dernière actualisation de ce scénario est le 26/01/2024

Les résultats de la partie rétrospective tiennent compte des comptes administratifs

Les résultats de la prospective tiennent compte des hypothèses retenues dans le tableau ci-dessous :

Les éléments 2023 sont des données provisoires les comptes n'ayant pas été arrêtés par le SGC de Dax à la date des projections financières.

Thème	Agrégat	Hypothèse
Fiscalité	Taux (CFE, TH, TF et TFNB)	Selon les indications de la loi de finances 2024 : Bases valorisées à +3,9% Fraction de TVA (TH+CVAE) valorisée à +4.5%
Dépenses de fonctionnement	Subvention d'équilibre	Subventions estimées : Budget annexe action économique : 300 000 € (424 170€ en 2023) Budget annexe Multiple rural : 26 200 € (39 151 € en 2023) Budget annexe Office de tourisme : 175 000 € (200 983€ en 2023) CIAS : 1 100 000 € (985 000€ en 2023)
Recettes d'investissement	Emprunts	Dans l'attente des notifications des recettes et du résultat définitif, emprunt estimé à 900 000€

Population : 24 673 habitants



2 - LES GRANDES MASSES FINANCIERES

2.1 - Les masses budgétaires

	2020	2021	2022	2023	2024
Recettes de fonctionnement	13 975 233	14 195 183	15 303 217	16 847 678	17 158 615
Dépenses de fonctionnement	12 337 901	12 845 760	13 480 440	15 694 360	16 241 239
<i>dont intérêts de la dette</i>	142 438	121 690	103 714	131 494	107 088
Recettes d'investissement	950 635	1 026 209	737 110	1 597 829	1 974 968
<i>dont emprunts souscrits</i>	762 784	710 000	427 550	730 000	900 000
Dépenses d'investissement	2 318 386	2 451 509	1 959 163	2 438 760	3 508 542
<i>dont capital de la dette</i>	910 287	787 311	768 050	738 952	696 914
<i>dont P.P.I</i>	1 408 099	1 663 748	1 191 113	2 083 361	2 660 965

2.2 - Soldes financiers

	2020	2021	2022	2023	2024
Epargne de gestion	1 778 771	1 471 113	1 926 491	1 284 812	1 024 464
Epargne brute	1 636 332	1 349 423	1 822 777	1 153 318	917 376
Epargne nette	726 045	562 112	1 054 726	414 366	220 462

2.3 - Fonds de roulement et résultat prévisionnel

	2020	2021	2022	2023	2024
Fonds de roulement en début d'exercice	878 597	1 148 177	1 081 513	1 682 236	1 994 623
Résultat de l'exercice	269 581	-75 878	600 723	312 387	-616 198
Fonds de roulement en fin d'exercice	1 148 178	1 072 299	1 682 236	1 994 623	1 378 425

2.4 - Endettement

	2020	2021	2022	2023	2024
Encours au 31 décembre	6 293 965	5 953 036	5 172 263	5 237 234	5 440 320
Ratio de désendettement	3,8 ans	4,4 ans	2,8 ans	4,5 ans	5,9 ans
Emprunt	762 784	710 000	427 550	730 000	900 000



3 - LES GRANDS EQUILIBRES FINANCIERS

3.1 - Soldes intermédiaires de gestion

Soldes intermédiaires de gestion :

Ce sont des indicateurs permettant d'analyser le niveau de richesse de la collectivité. La part des cessions d'immobilisations est retirée car il s'agit d'une recette exceptionnelle.

Epargne de gestion = Différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement hors intérêts de la dette.

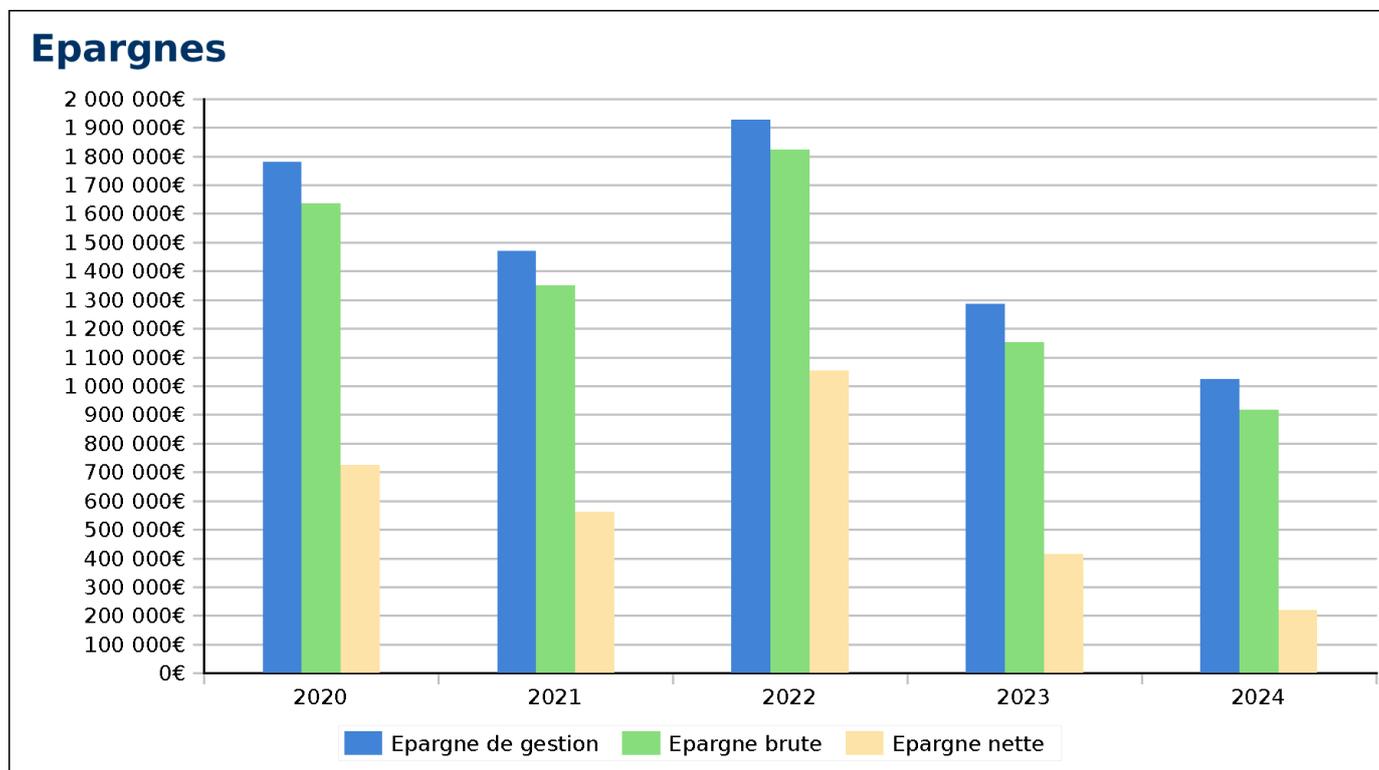
	2020	2021	2022	2023	2024
Montants	1 778 771	1 471 113	1 926 491	1 284 812	1 024 464

Epargne brute = Différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement. L'épargne brute représente le socle de la richesse financière.

	2020	2021	2022	2023	2024
Montants	1 636 332	1 349 423	1 822 777	1 153 318	917 376

Epargne nette = Epargne brute ôtée du remboursement du capital de la dette. L'épargne nette permet de mesurer l'équilibre annuel. Une épargne nette négative illustre une santé financière dégradée.

	2020	2021	2022	2023	2024
Recettes de fonctionnement	13 975 233	14 195 183	15 303 217	16 847 678	17 158 615
Epargne de gestion	1 778 771	1 471 113	1 926 491	1 284 812	1 024 464
Epargne brute	1 636 332	1 349 423	1 822 777	1 153 318	917 376
Taux d'épargne brute (en %)	11,71 %	9,51 %	11,91 %	6,85 %	5,35 %
Epargne nette	726 045	562 112	1 054 726	414 366	220 462

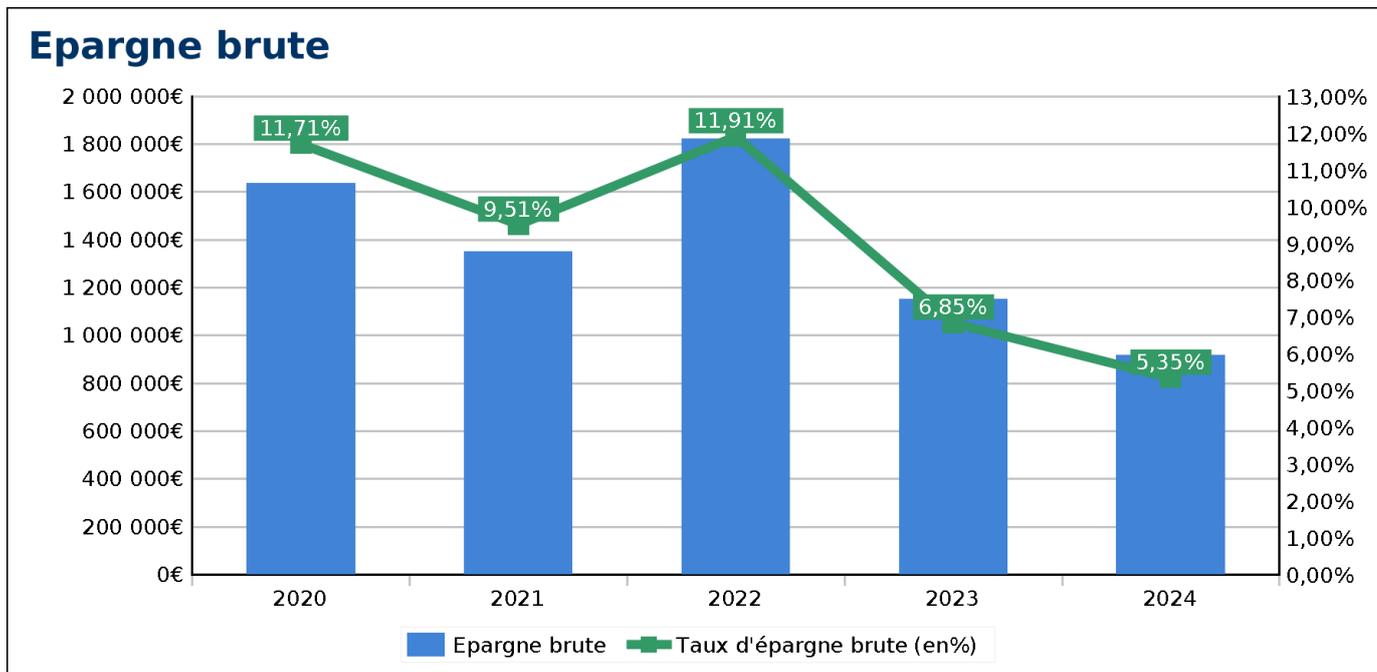




3.2 - Epargne brute

Epargne brute = C'est l'écart entre les recettes de fonctionnement et les dépenses de fonctionnement. L'excédent appelé aussi autofinancement brut finance la section d'investissement et doit être supérieur ou égal au remboursement du capital de la dette. La part des cessions d'immobilisations est retirée car il s'agit d'une recette exceptionnelle.

Le taux d'épargne brute est la valorisation en pourcentage de l'épargne brute. Il se calcule de la manière suivante Epargne brute / Dépenses réelles de fonctionnement

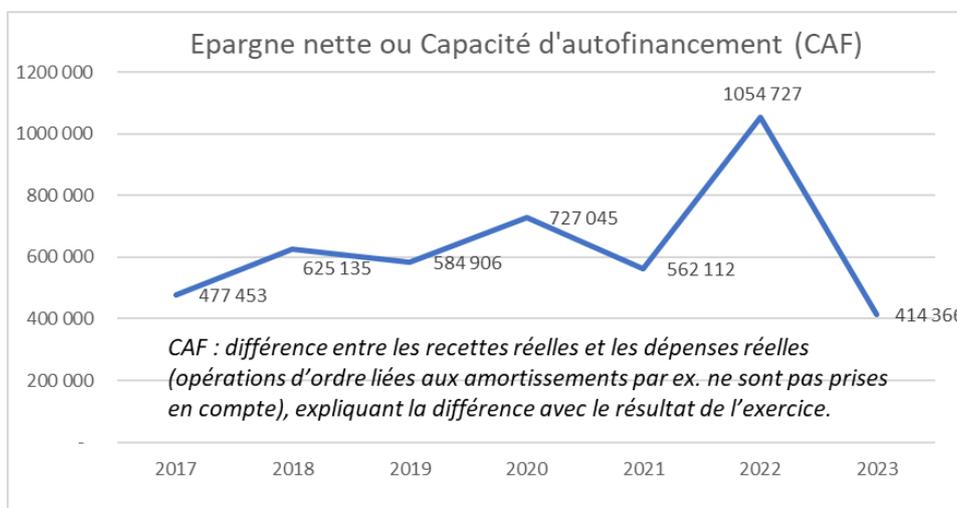


L'épargne brute et le taux d'épargne brute évoluent de la façon suivante :

	2020	2021	2022	2023	2024
Epargne brute	1 636 332	1 349 423	1 822 777	1 153 318	917 376
Taux d'épargne brute (en %)	11.71 %	9.51 %	11.91 %	6.85 %	5.35 %

3.2 - Epargne Nette

Epargne nette = Epargne brute ôtée du remboursement du capital de la dette. L'épargne nette permet de mesurer l'équilibre annuel. Une épargne nette négative illustre une santé financière dégradée.



Exercice 2022: recettes exceptionnelles liées à des régularisations CAF (covid) et une fraction de TVA élevée (forte inflation)

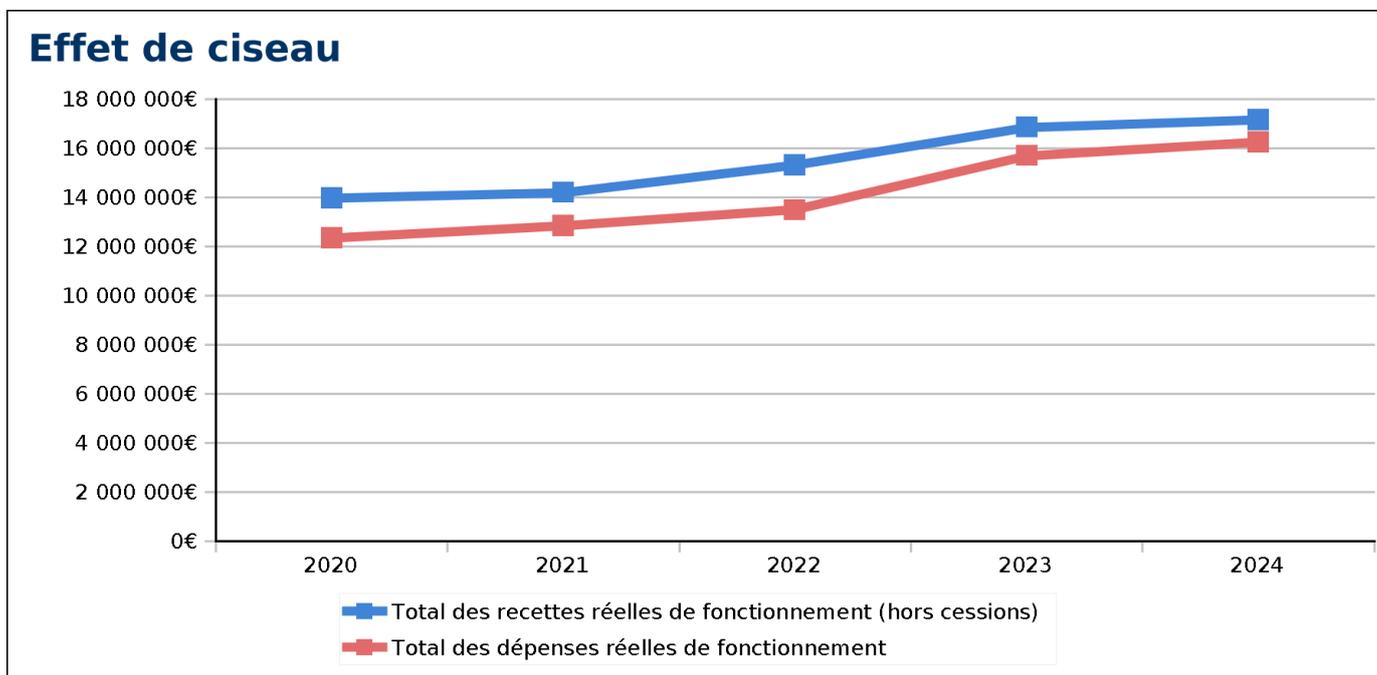


3.3 - Effet de ciseau

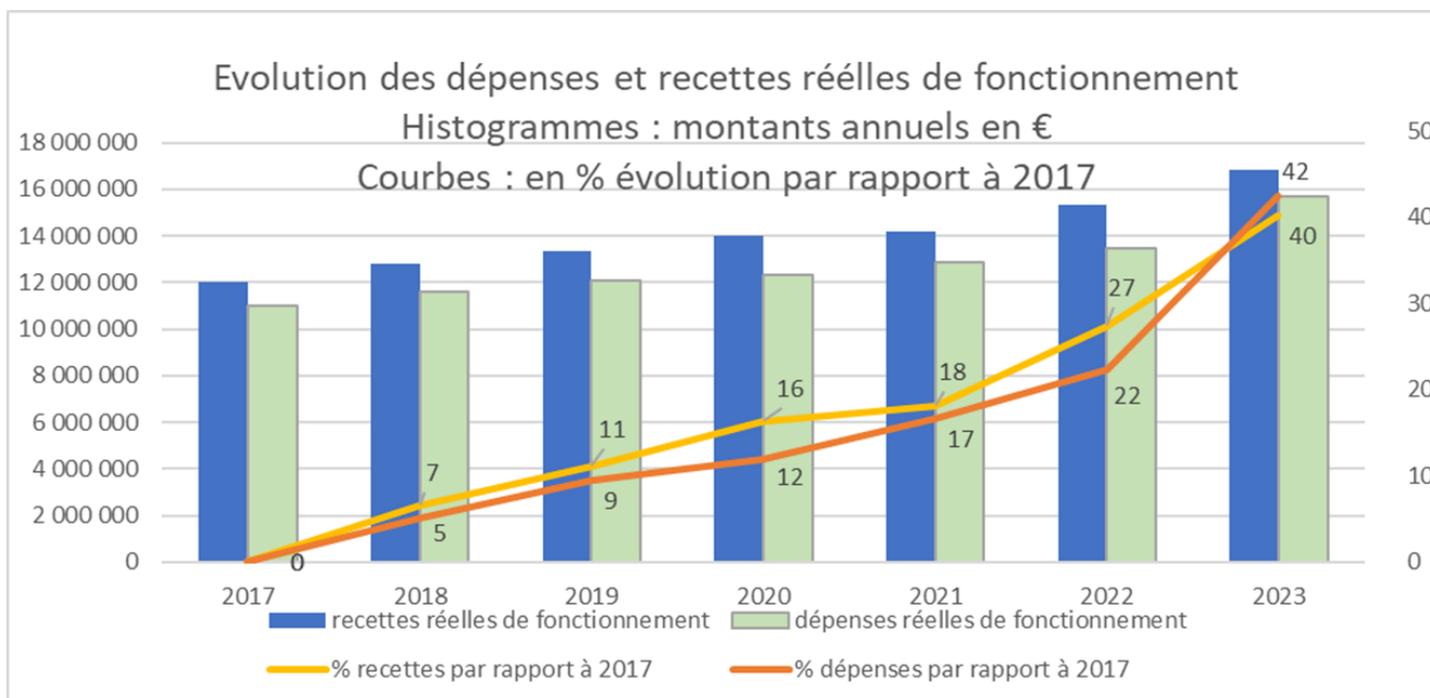
Effet de ciseau : Evolution de l'écart entre les recettes d'exploitation hors cession (fonctionnement) et les dépenses d'exploitation (fonctionnement) y compris les cessions d'immobilisations.

	2020	2021	2022	2023	2024
Recettes de fonctionnement (hors cessions)	13 974 233	14 195 183	15 303 217	16 847 678	17 158 615
Evolution n-1	4,66 %	1,58 %	7,81 %	10,09 %	1,85 %
Dépenses de fonctionnement	12 337 901	12 845 760	13 480 440	15 694 360	16 241 239
Evolution n-1	2,3 %	4,12 %	4,94 %	16,42 %	3,48 %

La comparaison de l'évolution des courbes de recettes et de dépenses de fonctionnement alerte sur la dégradation de l'épargne et sur les risques de l'effet ciseau.



Ce graphique illustre l'effet de ciseau, il met en évidence la dynamique des recettes par rapport à la dynamique des dépenses. Les recettes ou dépenses exceptionnelles ne sont pas comptabilisées et sont de nature à faire varier les agrégats d'une année sur l'autre. Le delta entre recettes et dépenses ainsi mis en évidence nourrit la section d'investissement. Il permet alors de financer les dépenses d'équipement ou de se désendetter.





4 - LE NIVEAU DE L'ENDETTEMENT

4.1 - Encours de dette et emprunts nouveaux

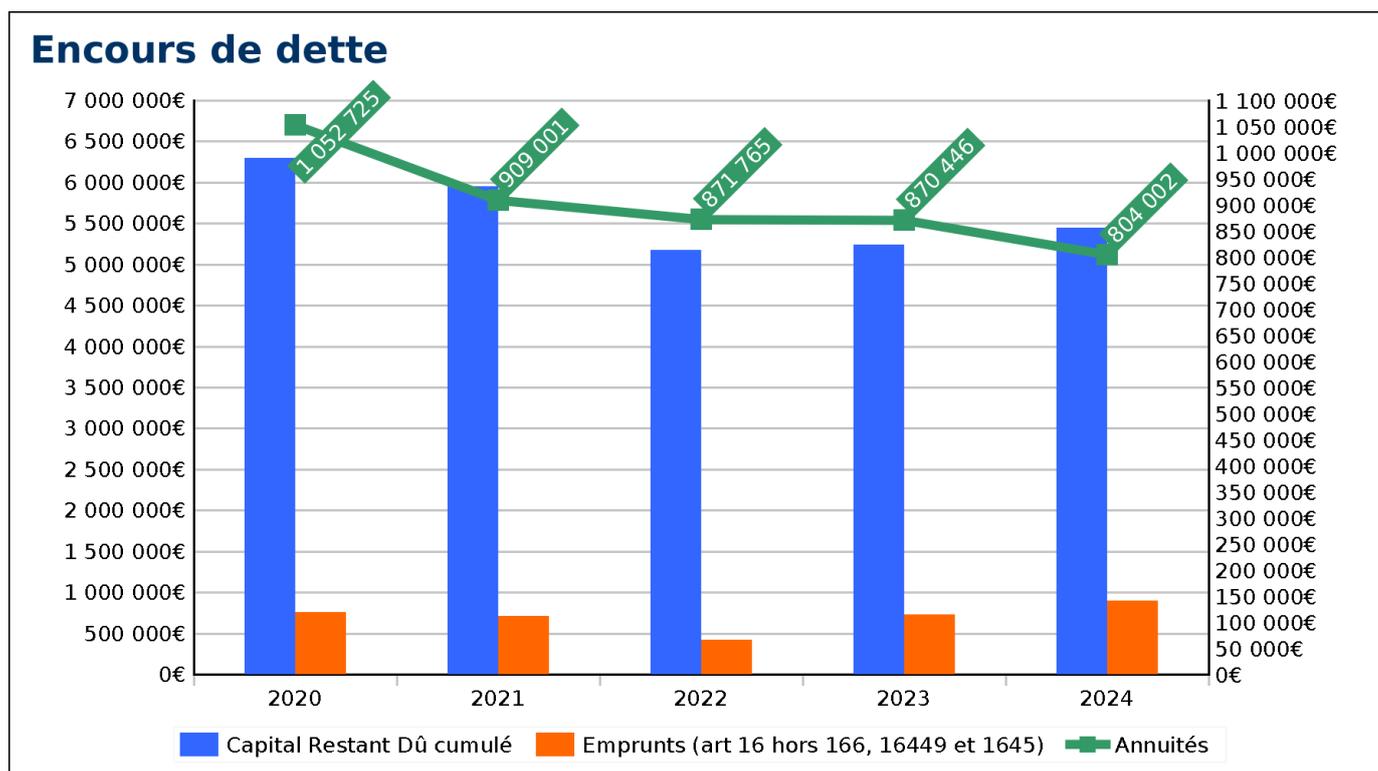
Selon ce scénario, l'encours de la dette évoluerait de **6 293 965 € en 2020 à 5 440 320 € en 2024** (échelle de gauche du graphique).

De la même façon, l'annuité de la dette évoluerait de **1 052 725 € en 2020 à 804 002 € en 2024** (échelle de droite du graphique).

	Encours de dette au 31/12	Evolution n-1	Emprunts nouveaux
2020	6 293 965	-1,42 %	762 784
2021	5 953 036	-5,42 %	710 000
2022	5 172 263	-13,12 %	427 550
2023	5 237 234	1,26 %	730 000
2024	5 440 320	3,88 %	900 000

	Evolution moyenne (en %)	Evolution totale (en %)
Encours de dette au 31/12	-3,58 %	-13,56 %

Le graphique ci-dessous indique par année les évolutions du capital restant dû et de l'annuité (échelle de droite du graphique) tout en retraçant les nouveaux emprunts à contracter dans le cadre du plan d'investissement prospectif.



4.2 - Annuités de la dette

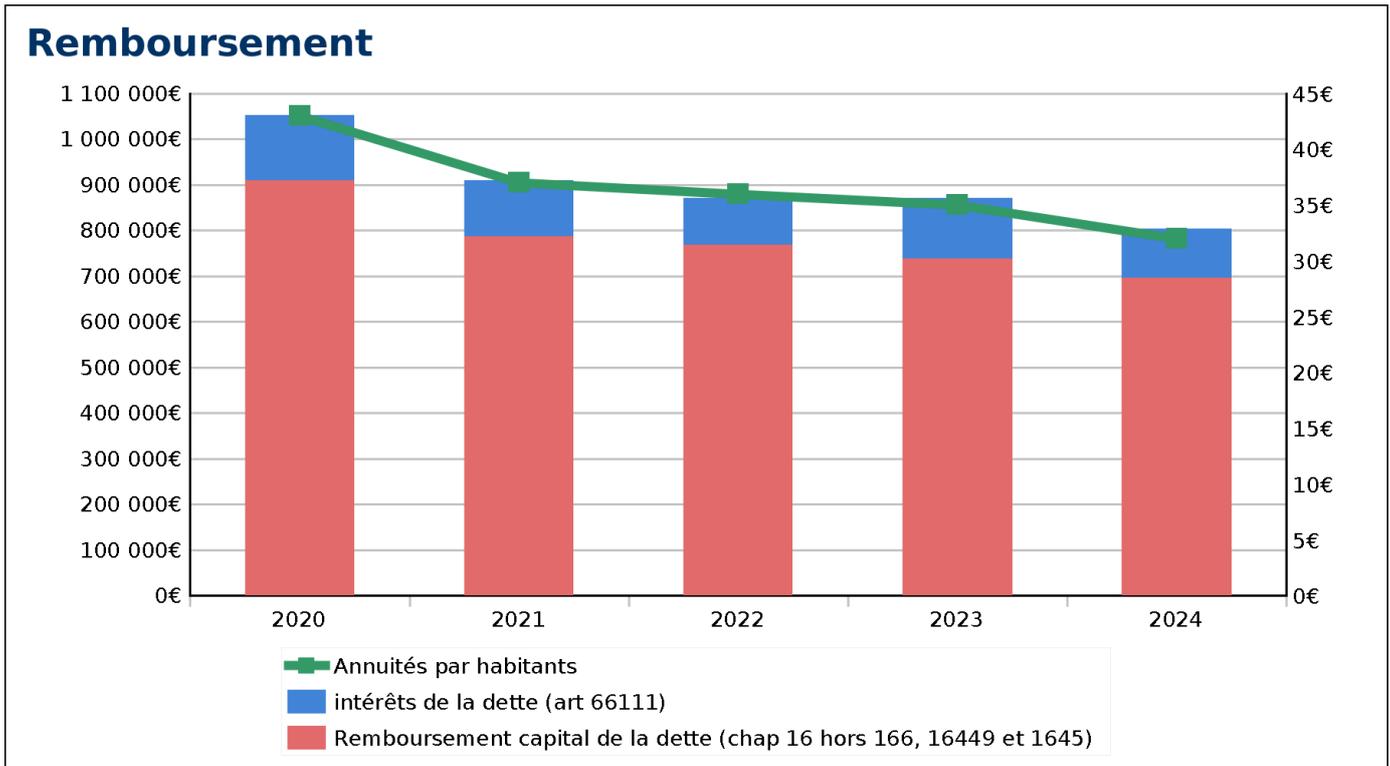
L'annuité de la dette (capital + intérêts) s'échelonne et se ventile comme suit :

	2020	2021	2022	2023	2024
Annuités	1 052 725	909 001	871 765	870 446	804 002
Evolution n-1 (en %)	2,81 %	-13,65 %	-4,1 %	-0,15 %	-7,63 %
Capital en euro	910 287	787 311	768 050	738 952	696 914
Intérêts en euro	142 438	121 690	103 714	131 494	107 088



Le graphique ci-dessous permet de lire directement l'évolution du remboursement du capital et des intérêts de la dette sur toute la période.

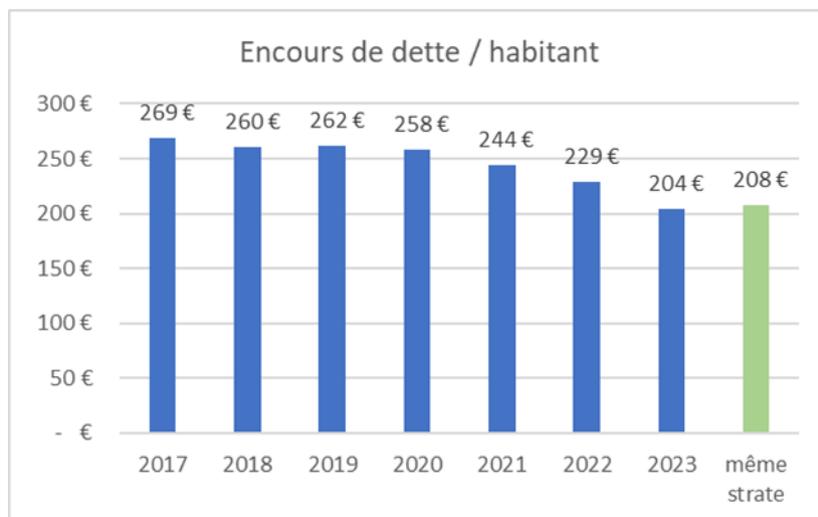
L'échelle de droite enregistre la variation de l'annuité de la dette par habitant.



La ventilation de l'annuité de la dette en euro par habitant évolue de la façon suivante :

	2020	2021	2022	2023	2024
Annuités	43	37	36	35	32
Capital	37	32	31	30	28
Intérêts	6	5	4	5	4

4.2 – Encours de la dette par habitant





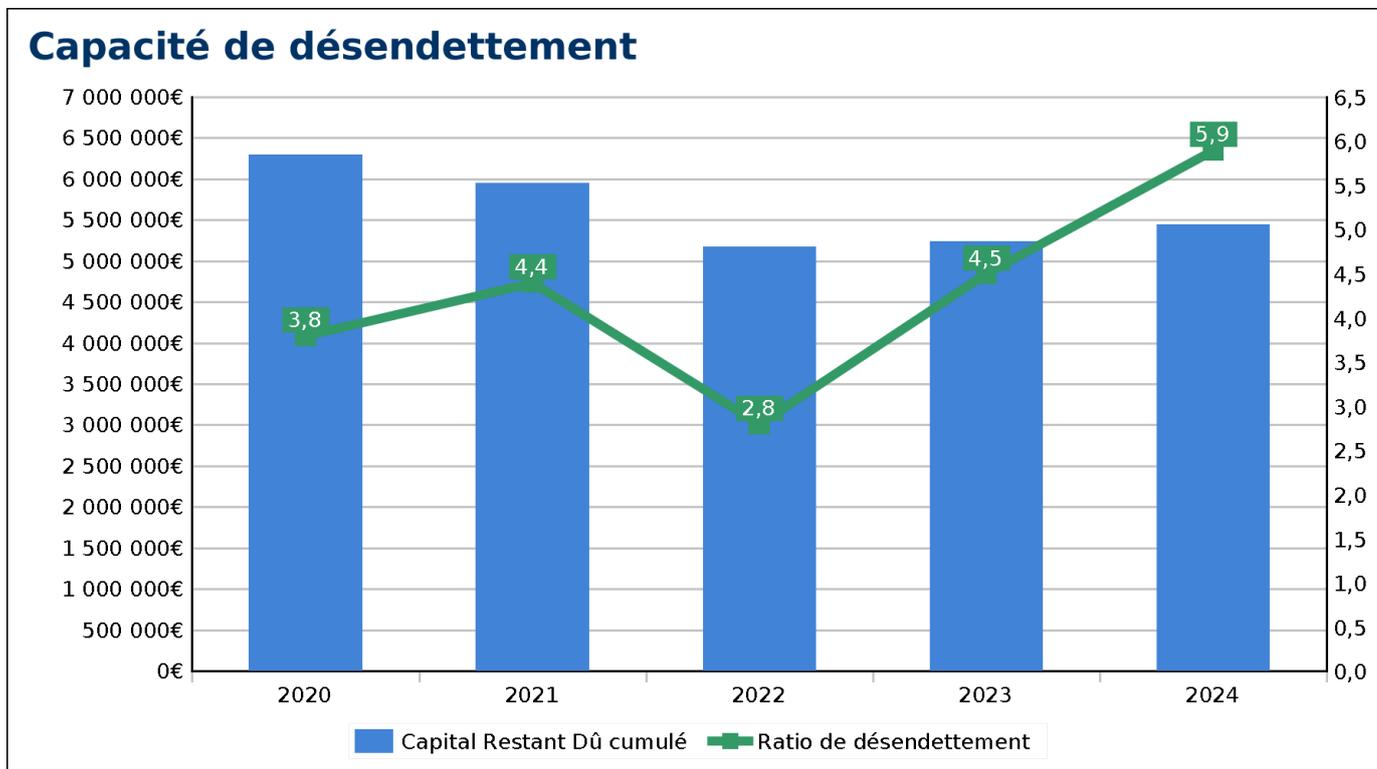
4.3 - Ratio de désendettement

Pour 2024 : hypothèse d'un emprunt de 900 000 €

Le ratio de désendettement détermine le nombre d'années nécessaires à la collectivité pour éteindre totalement sa dette par mobilisation et affectation en totalité de son épargne brute annuelle. Il se calcule selon la règle suivante : encours de dette au 31 décembre de l'année budgétaire en cours / épargne brute de l'année en cours.

La capacité de désendettement pour la collectivité évolue comme suit :

	2020	2021	2022	2023	2024
Ratio	3,8 ans	4,4 ans	2,8 ans	4,5 ans	5,9 ans



L'équilibre pluriannuel

Afin de déterminer l'échelle de risque, il faudra comparer le ratio de désendettement avec la durée de vie moyenne de la dette.

Pour rappel, la durée de vie moyenne représente la vitesse moyenne de remboursement du prêt (exprimée en année). Elle exprime aussi la durée nécessaire pour rembourser environ la moitié du capital restant dû d'un emprunt amortissable.

Calcul du ratio : **Ratio de désendettement (CDD)/durée de vie moyenne (DVM)**

Si la capacité de désendettement est inférieure à la durée de vie moyenne de son stock de dette ($CDD/DVM < 1$), cela signifie que si la collectivité consacre l'intégralité de son épargne à rembourser tout son stock à un instant "t", cette opération ira plus vite que de laisser le capital se rembourser selon son propre profil.

Si la capacité de désendettement de la collectivité est supérieure à la durée de vie moyenne de son stock de dette ($CDD/DVM > 1$), cela signifie que même si elle consacre l'intégralité de son épargne à rembourser tout son stock à un instant "t", cette opération sera plus lente que de laisser le capital se rembourser naturellement. Il y a donc un risque que la collectivité ne puisse pas faire face à ses engagements contractuels.



5 - LA FISCALITE DIRECTE

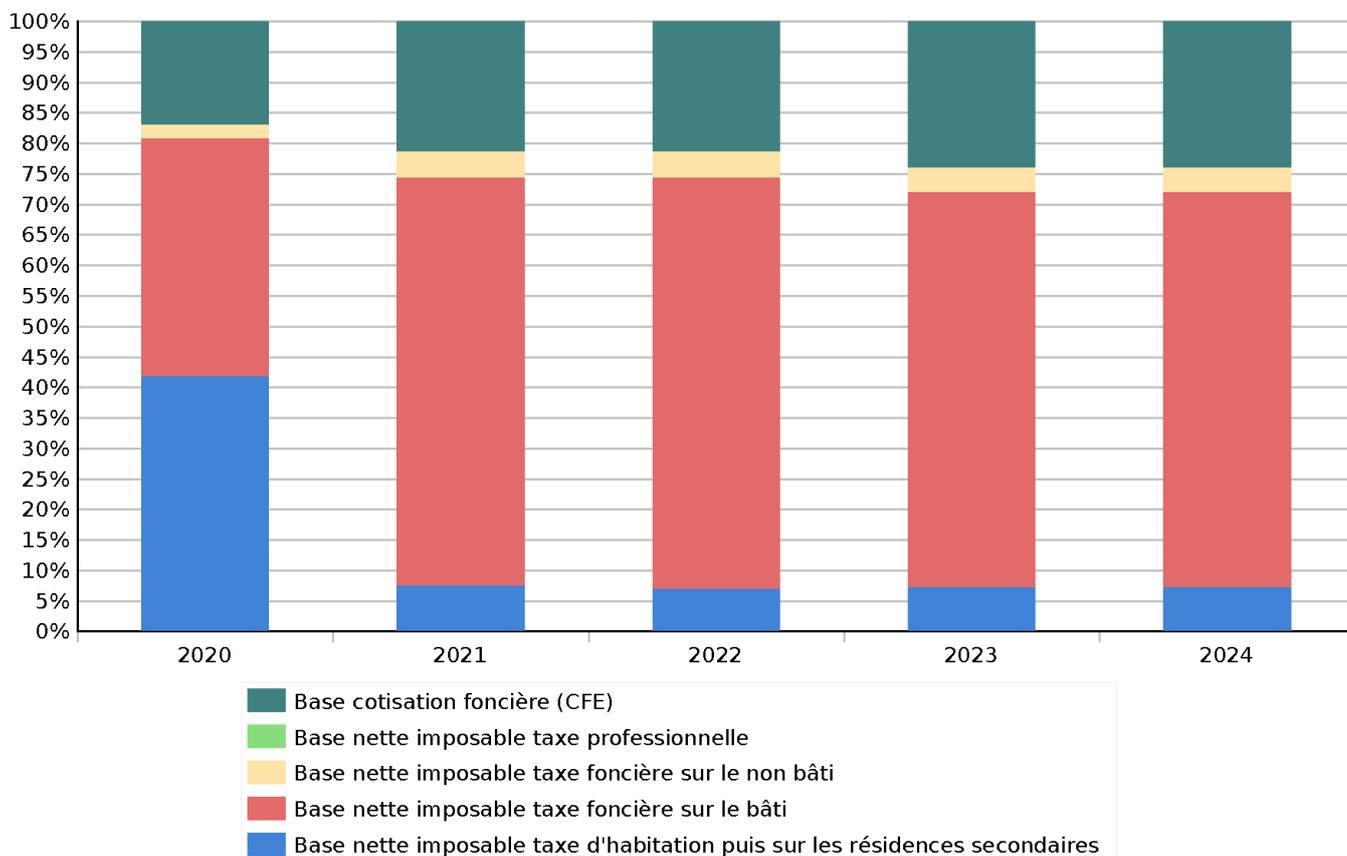
5.1 - L'évolution des bases

Le poids des bases fiscales permet de distinguer le dynamisme de chaque nature de taxe.

Ci-dessous le tableau des bases fiscales pour chaque taxe.

Années	Base cotisation foncière	Base taxe d'habitation puis THRS	Base taxe foncière (bâtie)	Base taxe foncière (non bâtie)
2020	10 306 979	25 421 950	23 671 382	1 356 454
2021	6 833 391	2 405 628	21 366 821	1 354 358
2022	7 085 943	2 328 074	22 382 755	1 403 675
2023	8 939 125	2 703 452	24 137 769	1 510 707
2024	9 287 751	2 808 887	25 079 142	1 569 625

Bases



5.2 - Evolution des taux et des produits

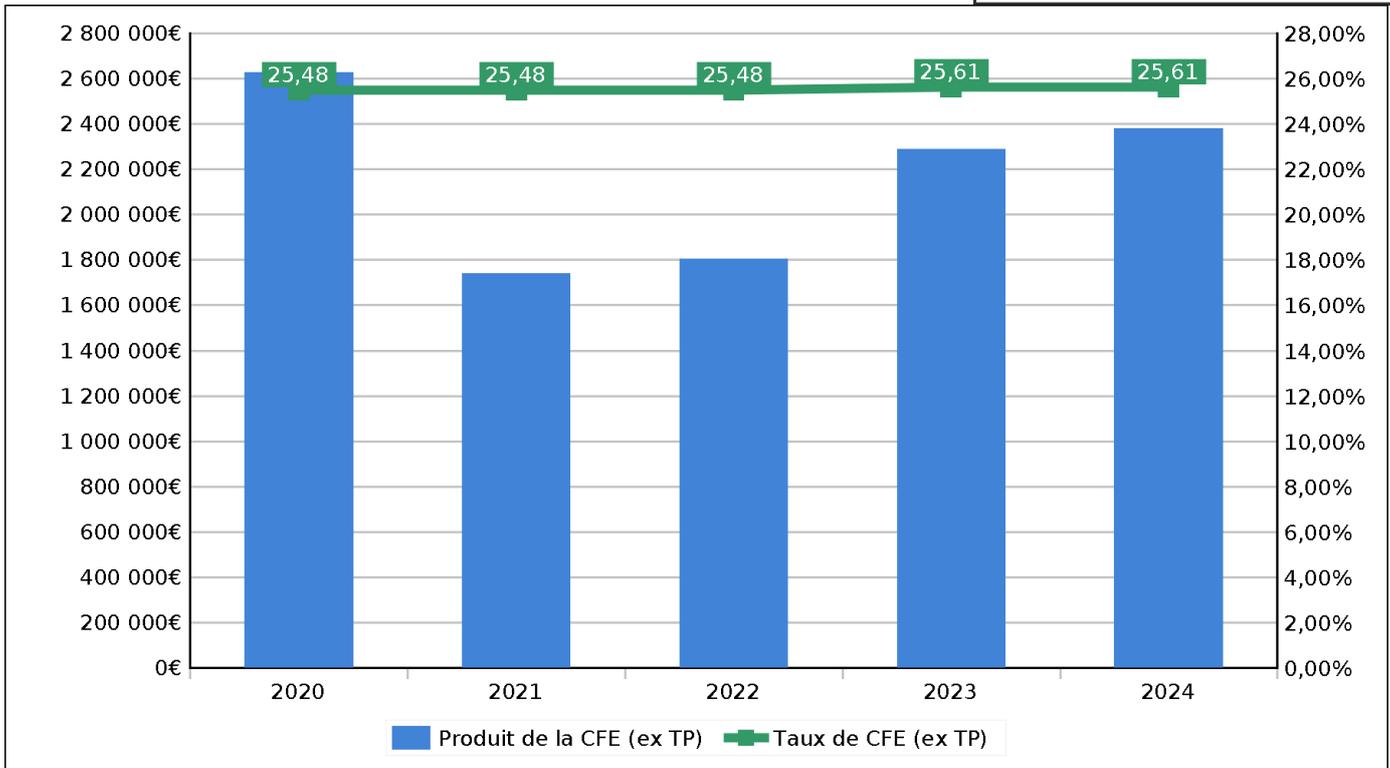
COTISATION FONCIERE :

Années	Base cotisation foncière	Evol base CFE	Produit CFE	Evol produit CFE	Taux CFE	Evol taux CFE
2020	10 306 979	4,83 %	2 626 218	4,83 %	25,48 %	0 %
2021	6 833 391	-33,7 %	1 741 148	-33,7 %	25,48 %	0 %
2022	7 085 943	3,7 %	1 805 498	3,7 %	25,48 %	0 %
2023	8 939 125	26,15 %	2 289 310	26,8 %	25,61 %	0,51 %
2024	9 287 751	3,9 %	2 378 593	3,9 %	25,61 %	0 %



Représentation graphique de l'évolution du produit fiscal et de ses composantes et de l'évolution

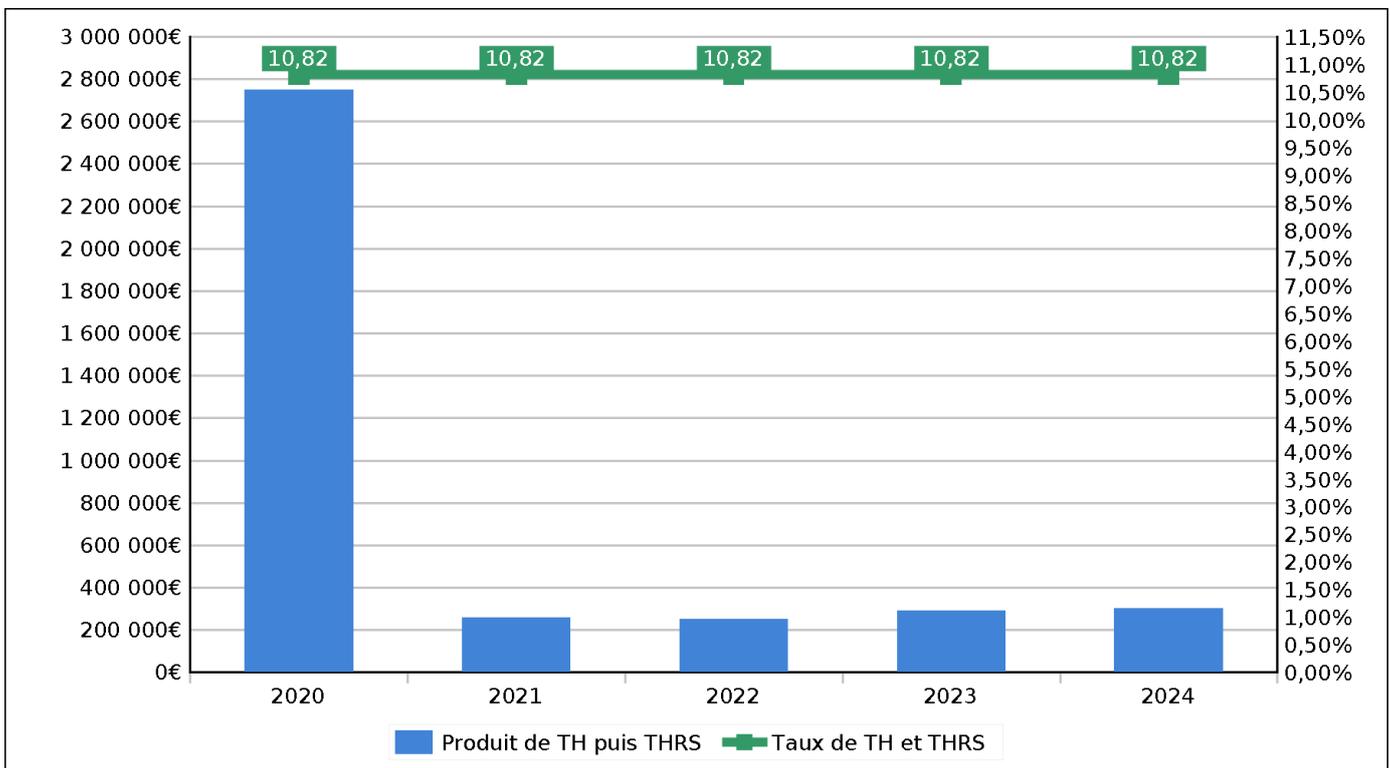
du taux de cotisation foncière



TAXE D'HABITATION ET TAXE D'HABITATION SUR LES RESIDENCES SECONDAIRES :

Années	Base nette TH et THRS	Evol base nette TH et THRS	Produit TH et THRS	Evol produit TH et THRS	Taux TH et THRS	Evol taux TH et THRS
2020	25 421 950	3 %	2 750 655	3 %	10,82 %	0 %
2021	2 405 628	0	260 289	0	10,82 %	0
2022	2 328 074	-3,22 %	251 898	-3,22 %	10,82 %	0 %
2023	2 703 452	16,12 %	292 514	16,12 %	10,82 %	0 %
2024	2 808 887	3,9 %	303 922	3,9 %	10,82 %	0 %

Représentation graphique de l'évolution du produit fiscal et de ses composantes et de l'évolution du taux de taxe d'habitation jusqu'en 2021 et de taxe d'habitation sur les résidences secondaires à partir de 2021



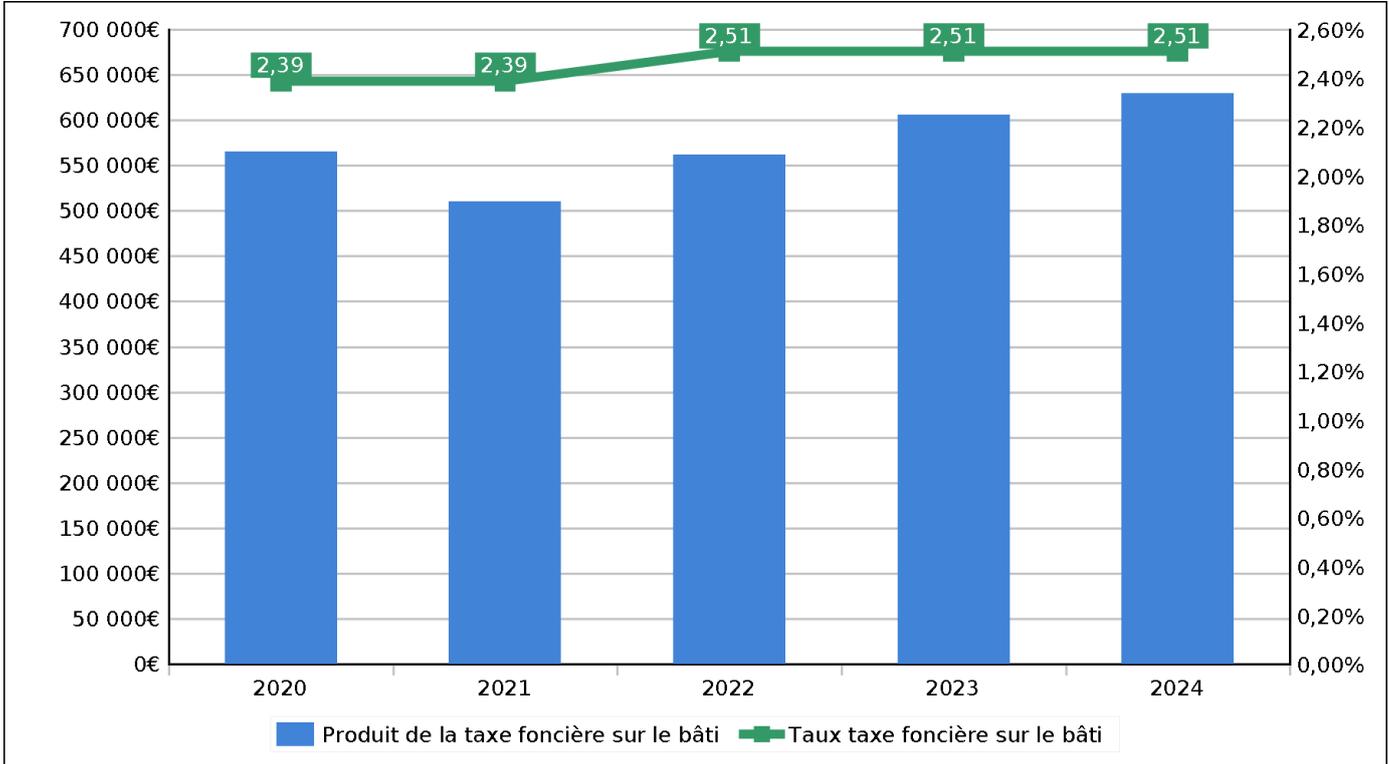


TAXE FONCIERE PROPRIETE BATIE :

7

Années	Base nette TB	Evol base TFB	Produit TFB	Evol produit TFB	Taux TB	Evol taux TB
2020	23 671 382	2,54 %	565 746	2,54 %	2,39 %	0 %
2021	21 366 821	-9,74 %	510 667	-9,74 %	2,39 %	0 %
2022	22 382 755	4,75 %	561 807	10,01 %	2,51 %	5,02 %
2023	24 137 769	7,84 %	605 858	7,84 %	2,51 %	0 %
2024	25 079 142	3,9 %	629 486	3,9 %	2,51 %	0 %

Représentation graphique de l'évolution du produit fiscal et de ses composantes et de l'évolution du taux de taxe foncière sur les propriétés bâties.

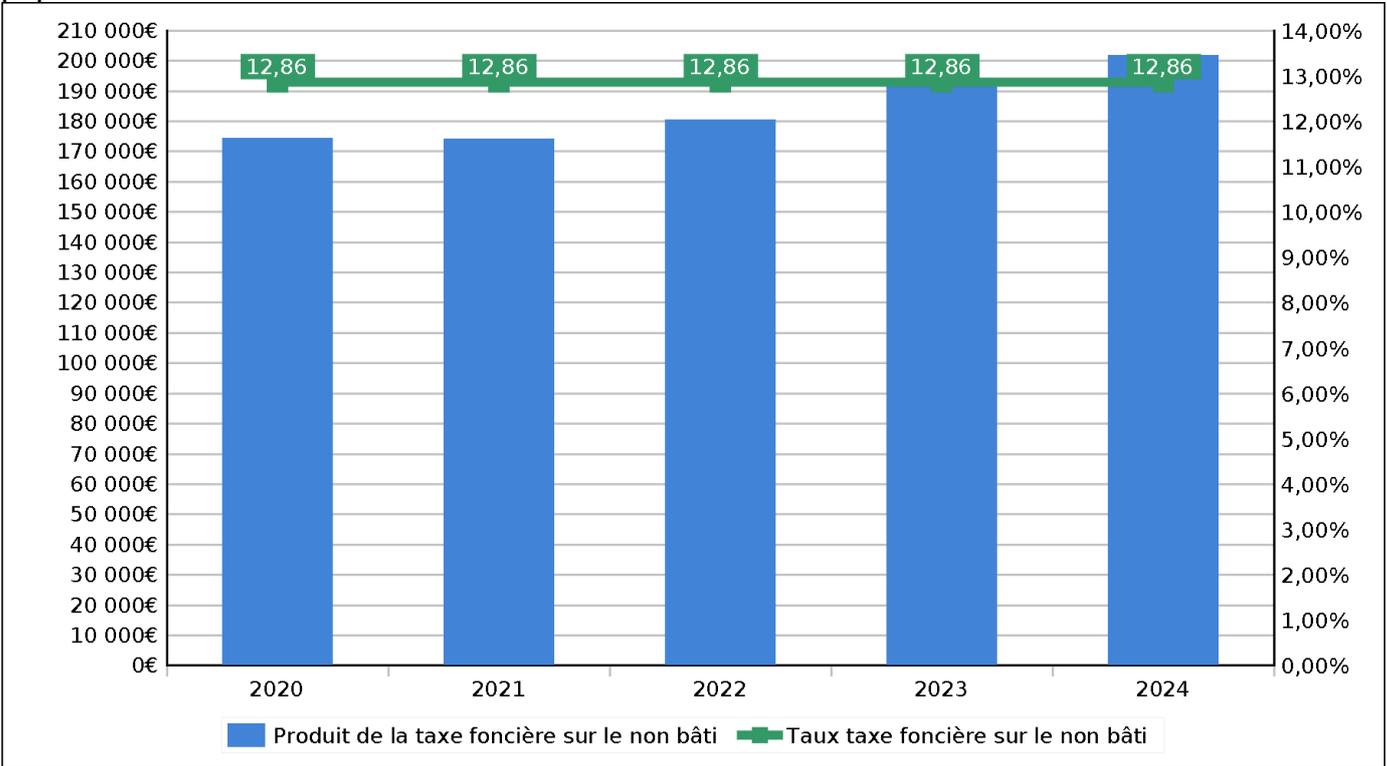




TAXE FONCIERE PROPRIETE NON BATIE :

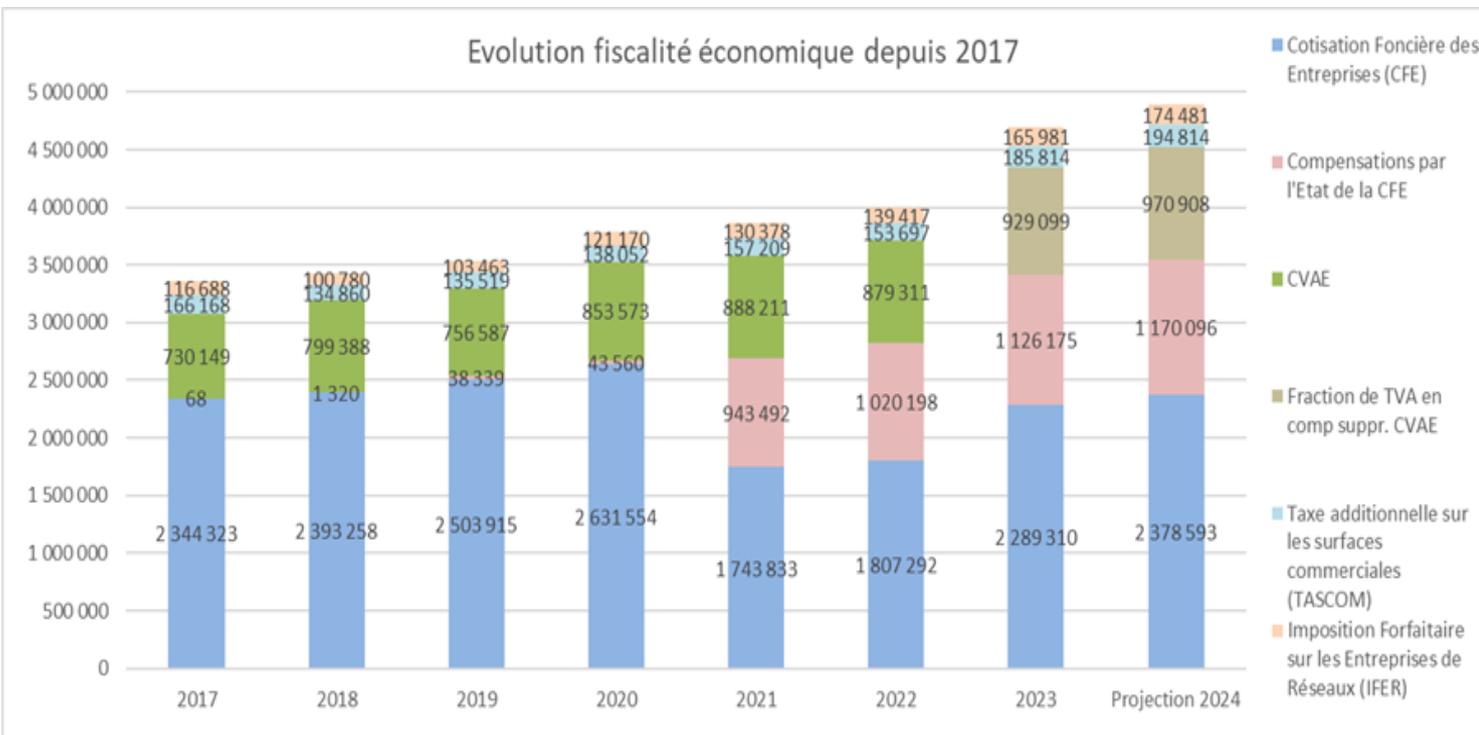
Années	Base nette TFNB	Evol base TFNB	Produit TFNB	Evol produit TFNB	Taux TFNB	Evol taux TNB
2020	1 356 454	1,25 %	174 440	1,25 %	12,86 %	0 %
2021	1 354 358	-0,15 %	174 170	-0,15 %	12,86 %	0 %
2022	1 403 675	3,64 %	180 513	3,64 %	12,86 %	0 %
2023	1 510 707	7,63 %	194 277	7,63 %	12,86 %	0 %
2024	1 569 625	3,9 %	201 854	3,9 %	12,86 %	0 %

Représentation graphique de l'évolution du produit fiscal et de ses composantes et de l'évolution du taux de taxe foncière sur les propriétés non bâties.



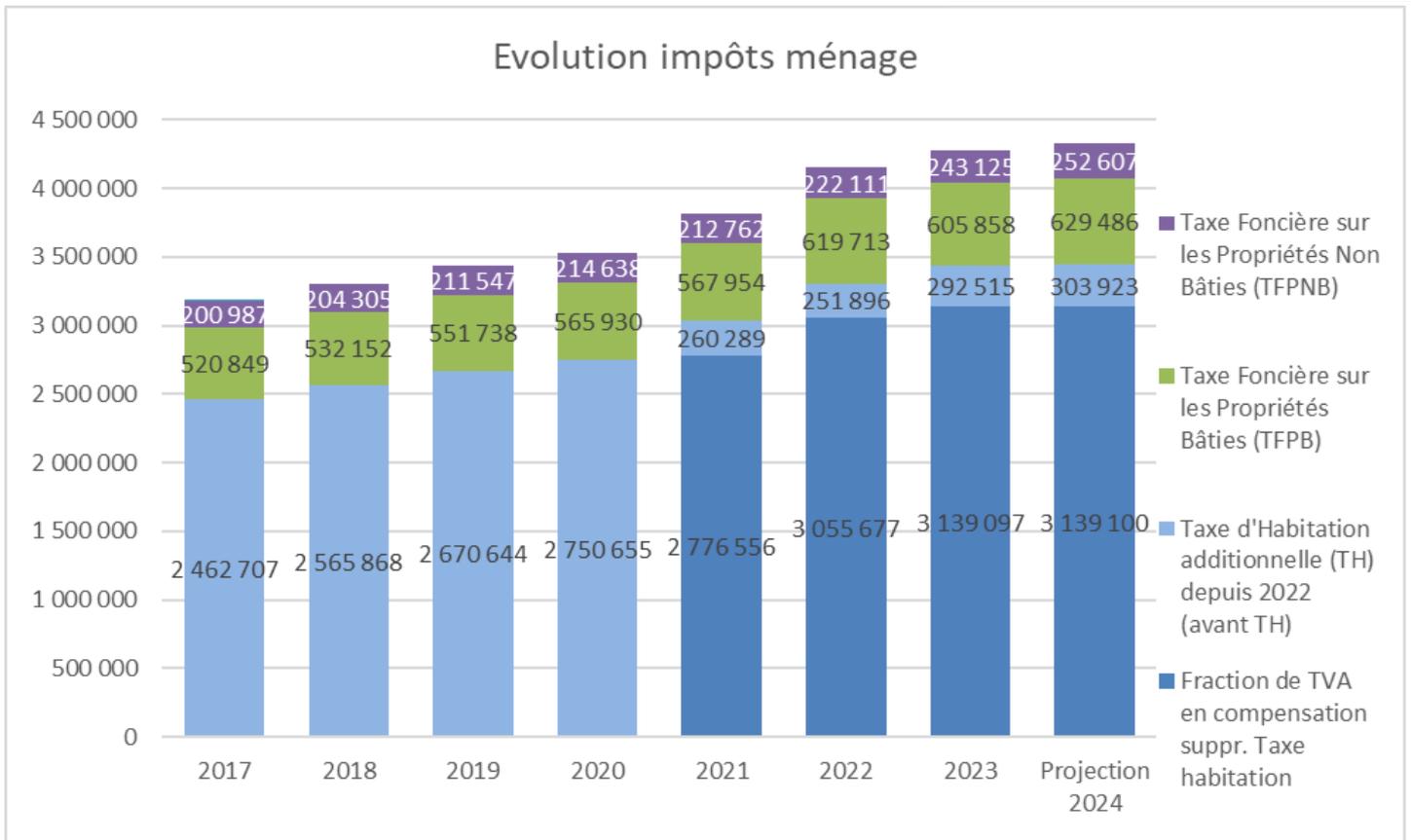
5.2 – Récapitulatif de l'évolution des produits de la fiscalité

IMPOT ECONOMIQUE :



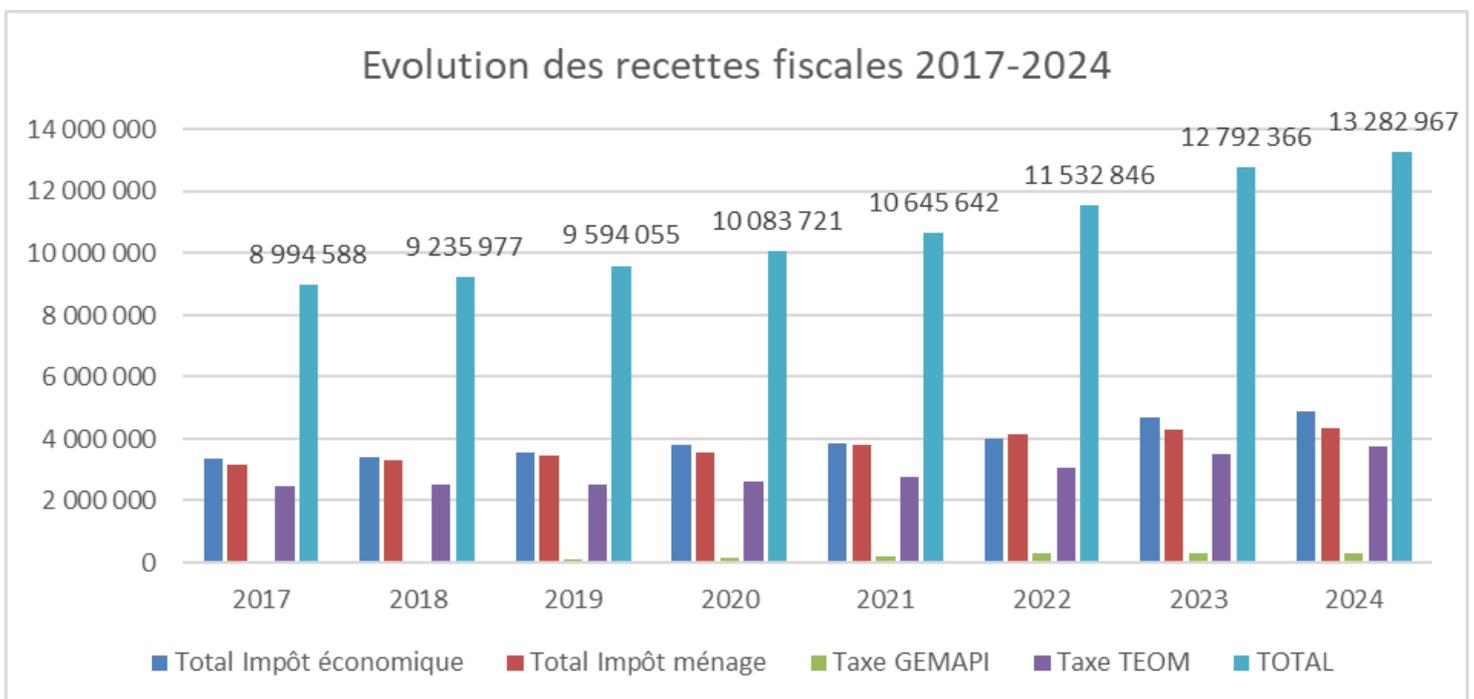


IMPOT MENAGE :



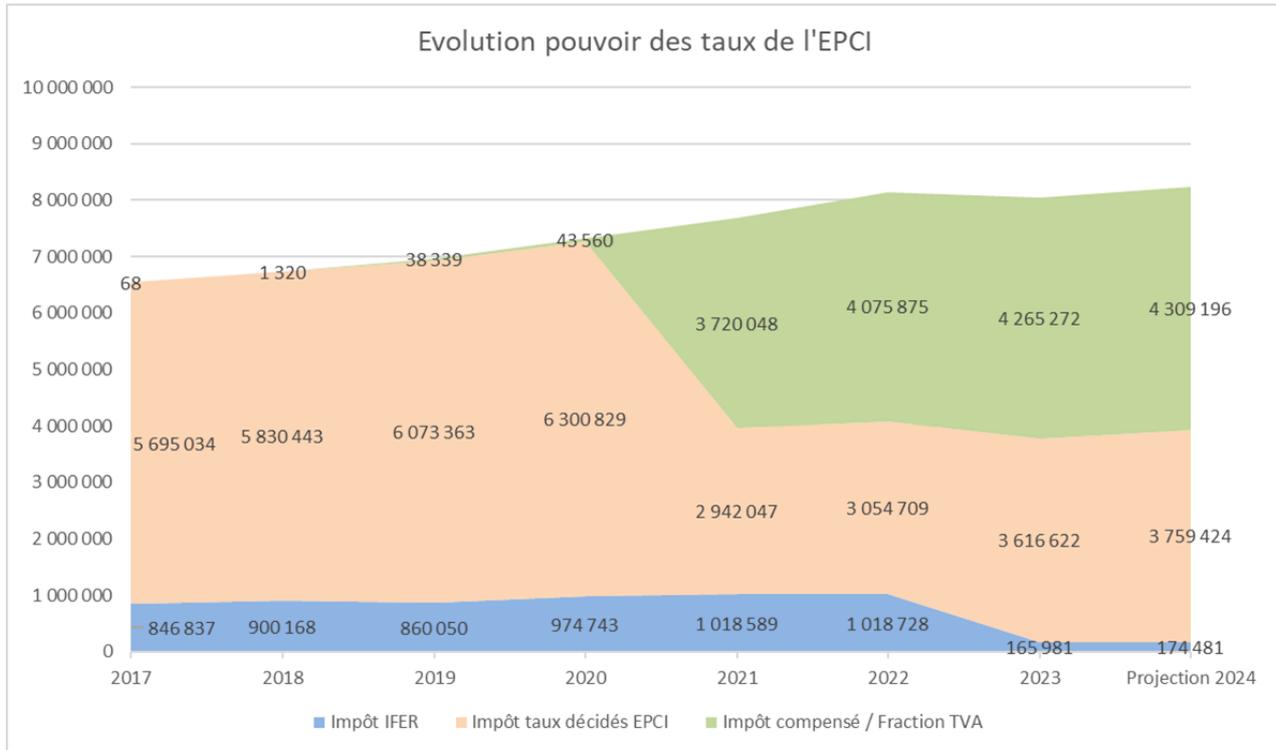
ENSEMBLE DES RECETTES FISCALES:

	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023	2024
Total Impôt économique	3 357 396	3 429 606	3 537 823	3 787 909	3 863 123	3 999 915	4 696 379	4 888 892
Total Impôt ménage	3 184 543	3 302 325	3 433 929	3 531 223	3 817 561	4 149 397	4 280 595	4 325 116
Taxe GEMAPI	0	0	80 000	150 118	200 320	306 677	306 677	306 677
Taxe TEOM	2 452 649	2 504 046	2 542 303	2 614 471	2 764 638	3 076 857	3 508 715	3 762 281
TOTAL	8 994 588	9 235 977	9 594 055	10 083 721	10 645 642	11 532 846	12 792 366	13 282 967





EVOLUTION DES RECETTES FISCALIES SELON LE POUVOIR DES TAUX DE L'EPCI :



Rose : Impôt taux décidés EPCI : TH jusqu'en 2020, TFB, TFNB, TASCOM, CFE

Vert : Impôt compensé : Fraction TVA (Taxe d'habitation +CVAE), Compensation CFE

Bleu : IFER, CVAE jusqu'en 2022,



6 - LA SECTION DE FONCTIONNEMENT

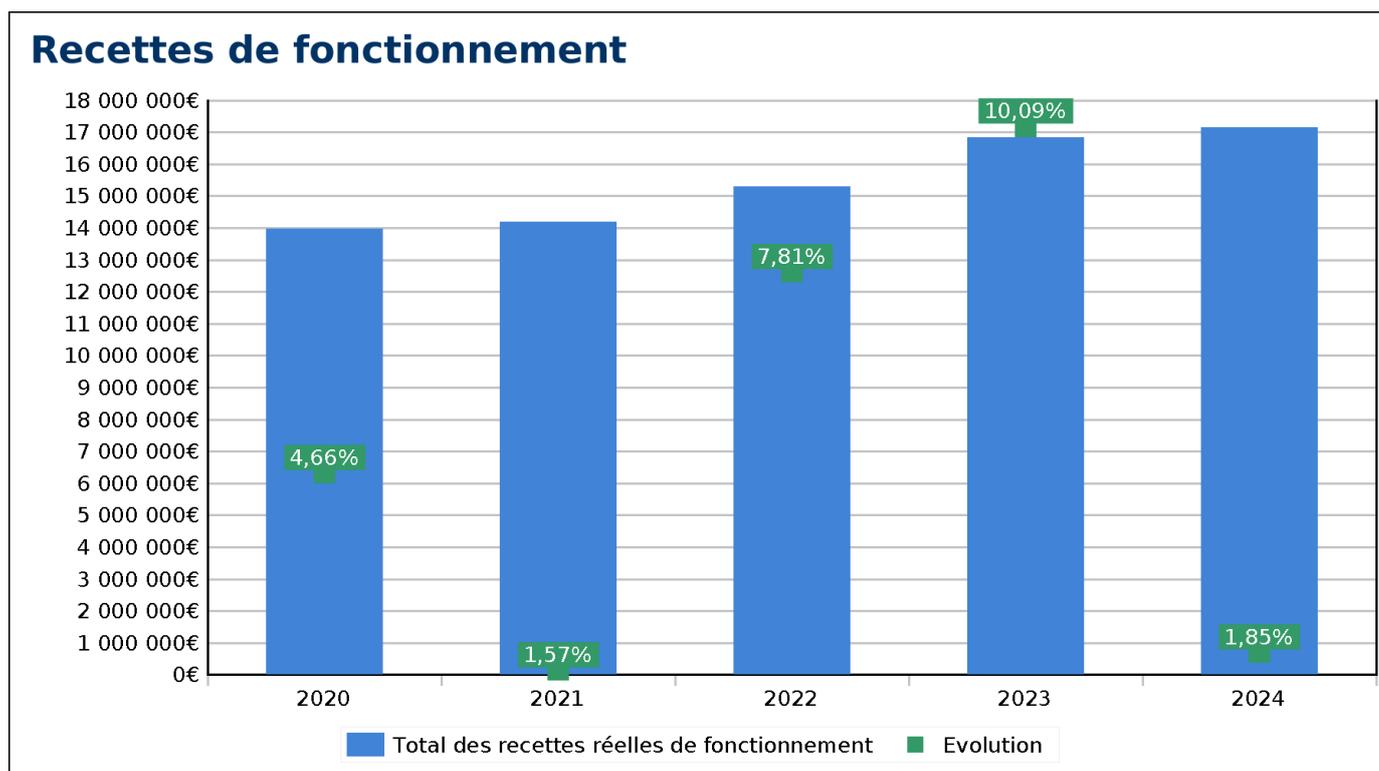
6.1 - Les recettes de fonctionnement

Les recettes de fonctionnement et leur évolution

Années	Recettes de fonctionnement	Evolution n-1	En euros par habitant
2020	13 975 233	4,66 %	573
2021	14 195 183	1,57 %	581
2022	15 303 217	7,81 %	624
2023	16 847 678	10,09 %	683
2024	17 158 615	1,85 %	693

L'évolution moyenne et totale comprend l'ensemble de la période

	Evolution moyenne (en %)	Evolution totale (en %)
Recettes de fonctionnement	5,26 %	22,78 %



Les principales recettes de fonctionnement

Produits de la fiscalité directe : La fiscalité directe comprend les taxes directes locales possibles (taxe d'habitation, taxes foncières sur les propriétés bâties et non bâties et la cotisation des entreprises CFE, - si la collectivité la perçoit, hors rôles supplémentaires).

2020	2021	2022	2023	2024
6 117 059	2 686 274	2 799 716	3 381 958	3 513 855

Produits de la fiscalité reversée : la fiscalité reversée comprend la part de la CVAE, l'attribution du FNGIR, le produit de la TASCOM et le produit de l'IFER.

2020	2021	2022	2023	2024
1 111 181	1 174 088	1 170 269	1 280 893	1 302 058

Produits de la fiscalité indirecte : La fiscalité indirecte comprend les recettes affectées au compte 73 autre que la fiscalité directe et transférée. (Selon la collectivité : la taxe sur l'électricité, les droits de mutation, l'attribution de compensation, la taxe d'enlèvement des ordures ménagères,...).

2020	2021	2022	2023	2024
3 106 466	5 892 273	6 548 263	7 058 167	7 405 617

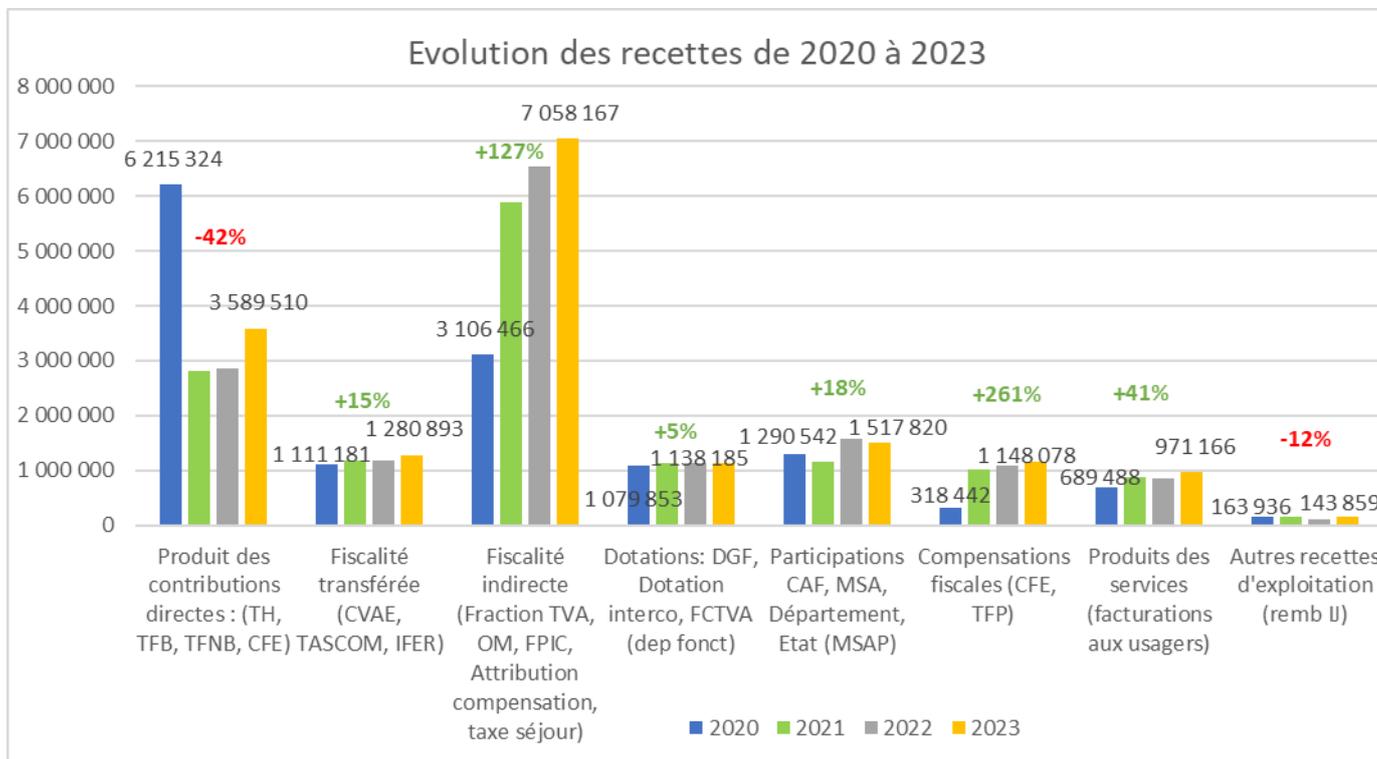


Dotations : Elles comprennent les recettes du chapitre 74 (la DCRTP, DGF, les compensations d'Etat et les dotations).

2020	2021	2022	2023	2024
2 688 837	3 297 194	3 774 556	3 804 083	3 828 161

Autres recettes : Elles comprennent notamment les produits des services, les cessions d'immobilisations, les produits financiers, les atténuations de charges, les recettes exceptionnelles, les produits induits des investissements, hors rôles supplémentaires.

2020	2021	2022	2023	2024
951 689	1 145 354	1 010 414	1 322 577	1 108 924



6.2 - Les dépenses de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement et leur évolution

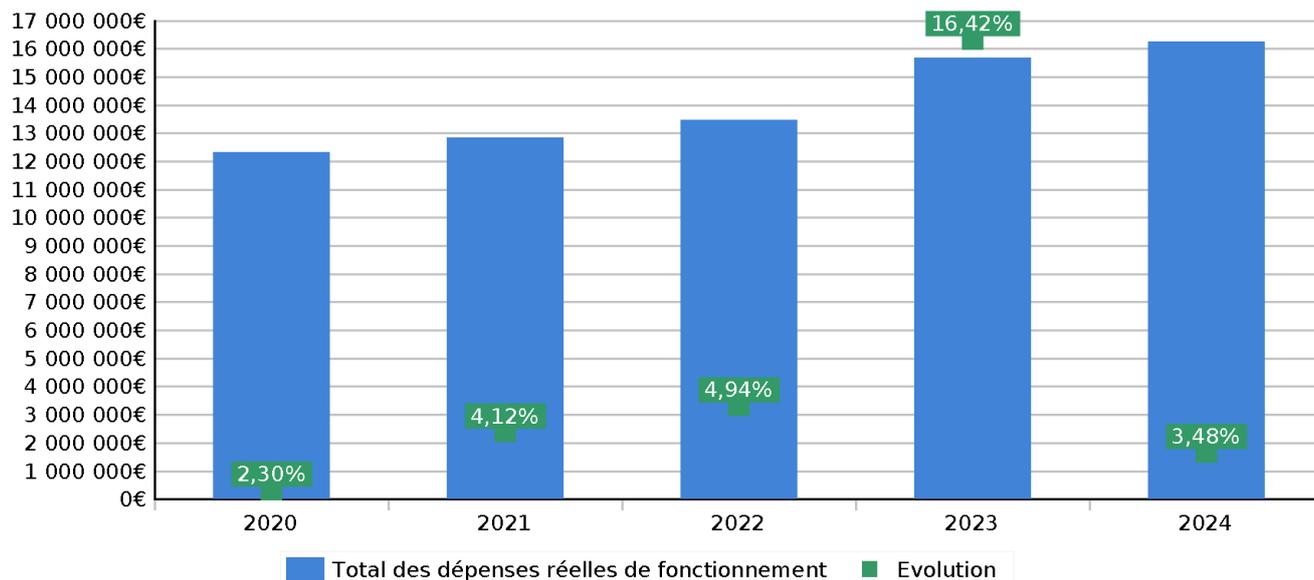
Années	Dépenses de fonctionnement	Evolution n-1	En euros par habitant
2020	12 337 901	2,3 %	506
2021	12 845 760	4,12 %	526
2022	13 480 440	4,94 %	550
2023	15 694 360	16,42 %	636
2024	16 241 239	3,48 %	656

L'évolution moyenne et totale comprend l'ensemble de la période

	Evolution moyenne (en %)	Evolution totale (en %)
Dépenses de fonctionnement	7,11 %	31,64 %



Dépenses de fonctionnement



Les principales dépenses de fonctionnement

Charges de personnel : Elles comprennent les dépenses du chapitre 012

En 2024 : 6 120 000 € (+6%) - En 2023 : 5 777 000 € dont :

- Revalorisation 1,13% du SMIC au 01/01/2024
- Revalorisation de 5 points d'indice majoré pour l'ensemble des agents : 85 000 €
- Nouveaux recrutements, remplacements : 143 000€ (dont intégration 11 ATSEM)
- Avancements d'échelon : 25 000 €
- Avancements de grade : 20 000 €
- Revalorisation régime indemnitaire avec la mise en place du CIA : 70 000 €

2020	2021	2022	2023	2024
4 243 962	4 603 512	4 927 730	5 776 783	6 123 390

Charges à caractère général : Elles comprennent les dépenses du chapitre 011.

2024 : Contenir l'évolution des dépenses.

2020	2021	2022	2023	2024
1 709 202	1 674 035	1 843 724	1 917 473	1 953 612

Atténuation de produits : Elles comprennent les dépenses du chapitre 014 (dont fiscalité transférée)

2020	2021	2022	2023	2024
2 132 598	2 136 272	2 103 142	2 126 277	2 126 277

Contingents et participations obligatoires : Elles comprennent une partie des dépenses du chapitre 65, inscrites à l'article 655.

- Ordures ménagères :

SIETOM : estimation à 1 324 878 € (2023 : 1 215 484€, soit hausse de +9%)

SITCOM : estimation à 2 437 403 € (2023 : 2 282 213 € hausse + 6,80%)

- EPFL: 75 100 € (2023 : 75 059 €) 8% de la moyenne des droits de mutation perçue sur le territoire de l'EPCI
- Pays Adour Landes Océanes : 40 000 € maintien du montant (1,60€/hab)
- Subventions aux associations : projection du maintien de l'enveloppe (2€ de plus par licencié de -18 ans, environ +4 000€).

2020	2021	2022	2023	2024
2 879 551	2 878 429	3 196 299	3 720 297	3 987 107

Subventions : Elles comprennent les dépenses du chapitre 65 inscrites à l'article 657.

2020	2021	2022	2023	2024
712 651	782 205	937 219	1 190 653	1 309 525

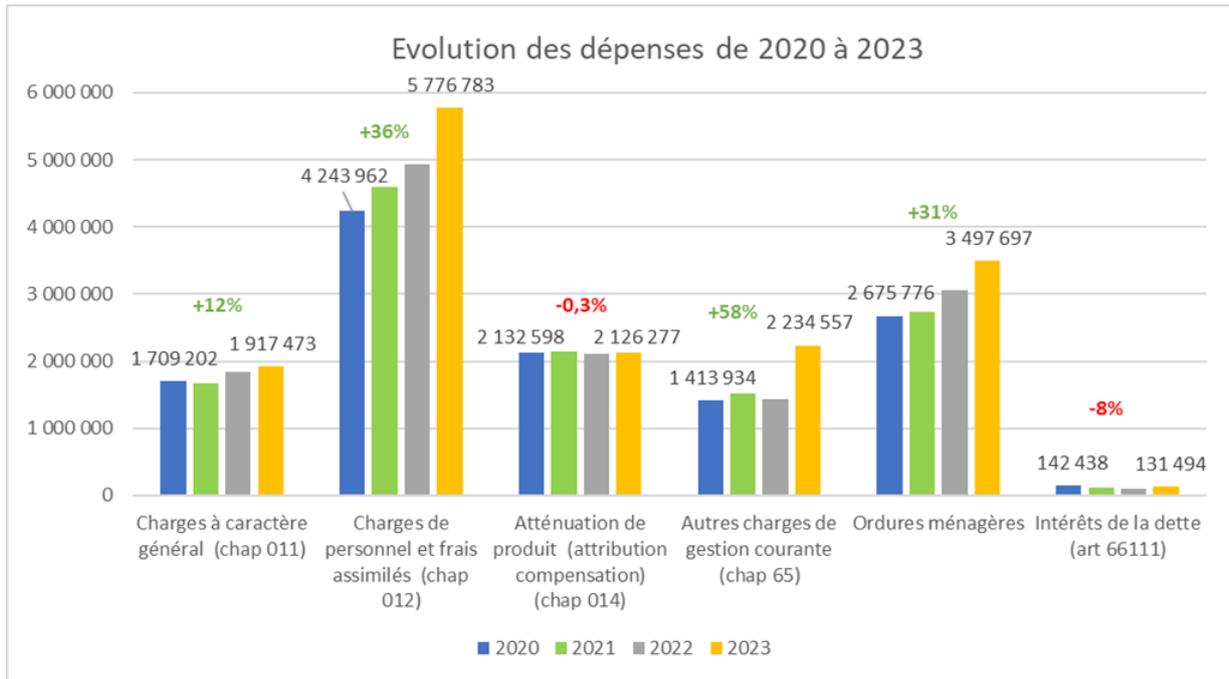
Intérêts de la dette : Les intérêts de la dette comprennent les frais financiers issus de la dette en cours cumulés avec les frais financiers des emprunts futurs issus de la prospective. Les ICNE compris.

2020	2021	2022	2023	2024
142 438	121 690	113 829	135 932	99 357



Autres dépenses : Elles comprennent notamment, les charges de gestion courante (chap.65), les autres charges financières (autres articles chap.66), les charges exceptionnelles (chap.67), les dotations aux provisions (chap.68 mvt réel), les dépenses de fonctionnement et enfin, elles comprennent les charges induites des investissements.

2020	2021	2022	2023	2024
517 498	649 617	358 498	826 945	641 971



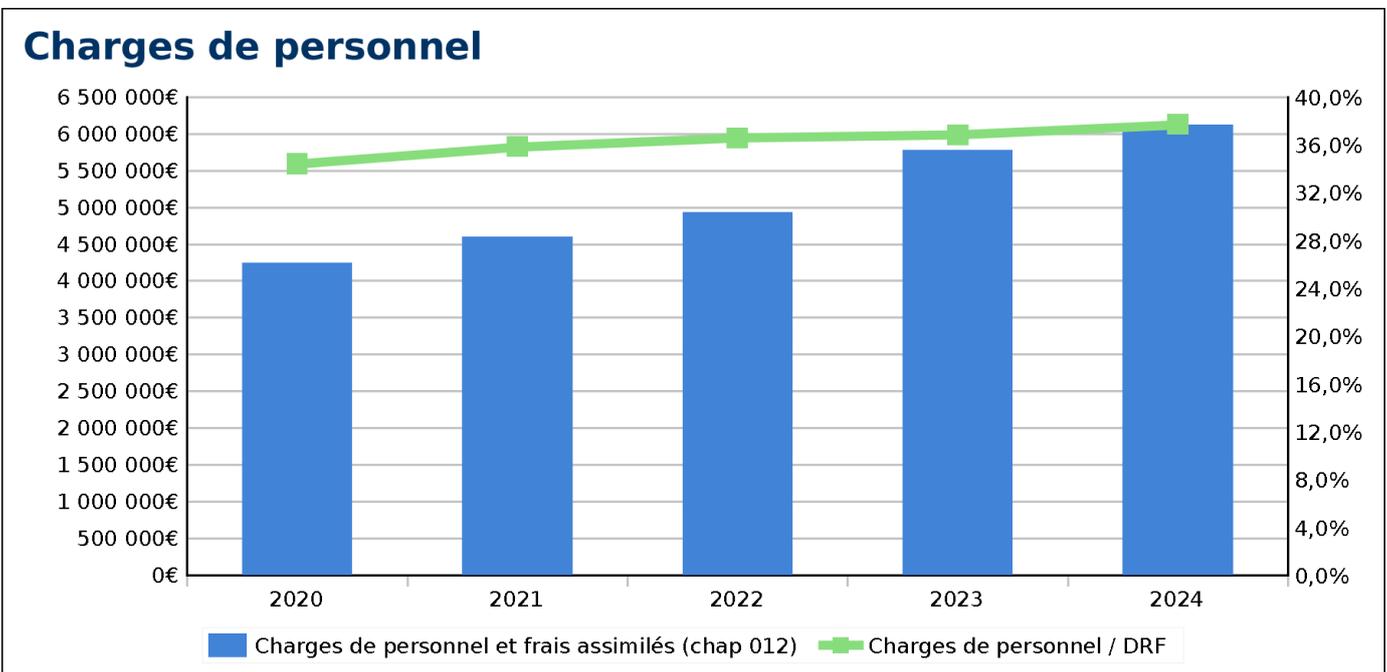
Indicateur d'évolution de la ressource humaine

Représentativité des charges de personnel dans les dépenses d'exploitation. Ce taux permet de mesurer le poids des charges de personnel sur les dépenses de fonctionnement.

2020	2021	2022	2023	2024
4 243 962	4 603 512	4 927 730	5 776 783	6 123 390

Ratio : Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement

2020	2021	2022	2023	2024
34,4 %	35,84 %	36,55 %	36,81 %	37,7 %





7 - LA SECTION D'INVESTISSEMENT

7.1 - Les recettes d'investissement

FCTVA : Cette recette est directement liée à la récupération de la TVA des investissements engagés les années précédentes. Le taux du FCTVA est de 15,482% avant le 1er Janvier 2014 et devient égal à 15,761% pour 2014. Depuis le 1er janvier 2015 loi de finance l'a revalorisé à 16.404%.

2020	2021	2022	2023	2024
55 200	153 429	116 393	289 224	295 594

Subventions perçues : Ce sont les subventions versées par les différents partenaires (région, département, communauté...) servant à financer le programme pluriannuel d'investissement

2020	2021	2022	2023	2024
57 390	89 654	144 096	465 468	685 589

Taxe d'urbanisme : Cette recette comprend les taxes suivantes : la taxe locale d'équipement, la taxe du plafond légal de densité....

2020	2021	2022	2023	2024

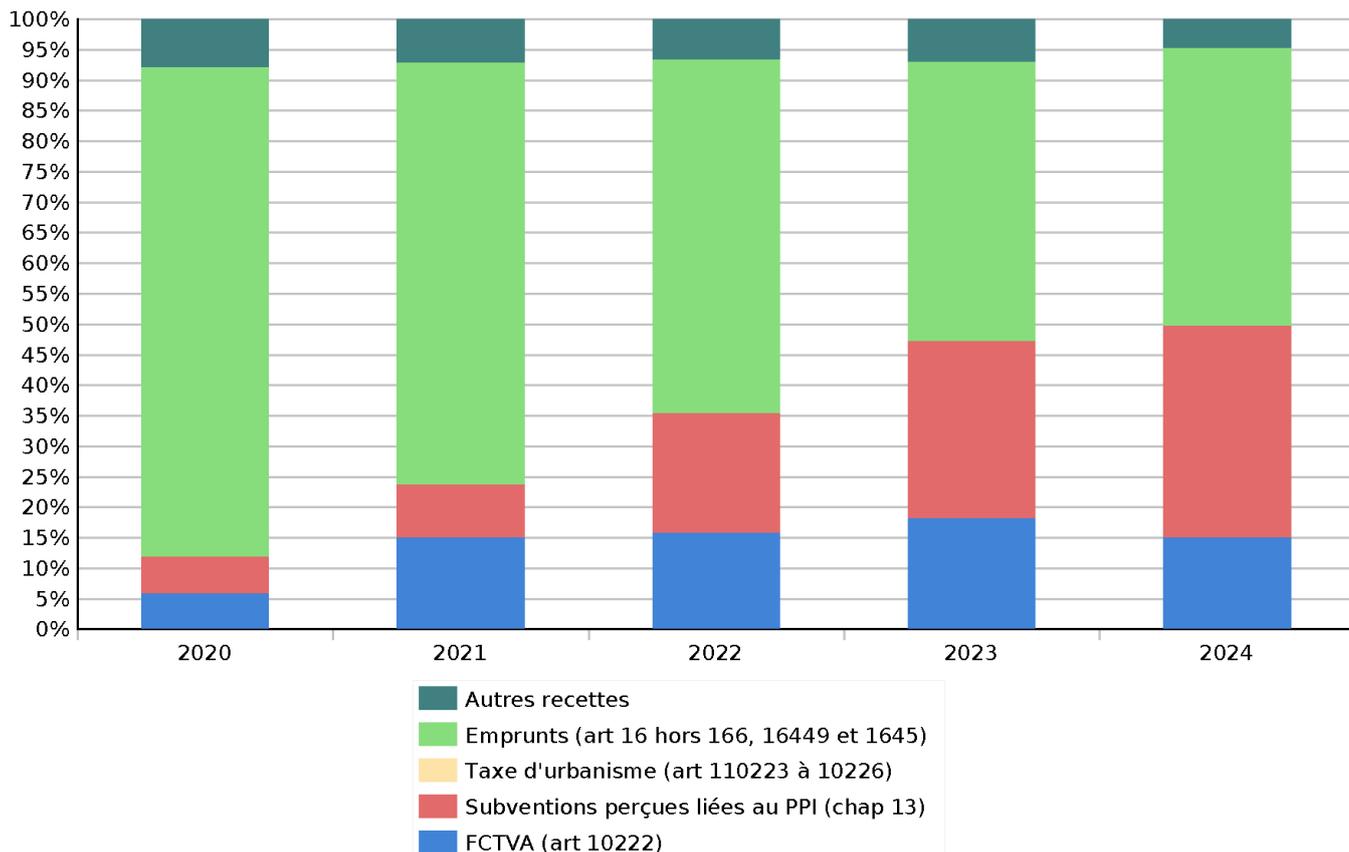
Emprunts : Emprunts réalisés durant la prospective pour financer les investissements

2020	2021	2022	2023	2024
762 784	710 000	427 550	730 000	900 000

Recettes diverses : Elles comprennent notamment les opérations pour compte de tiers, les autres subventions et les mouvements inscrits au 16449.

2020	2021	2022	2023	2024
75 261	73 125	49 071	113 137	93 785

Répartition des recettes d'investissement

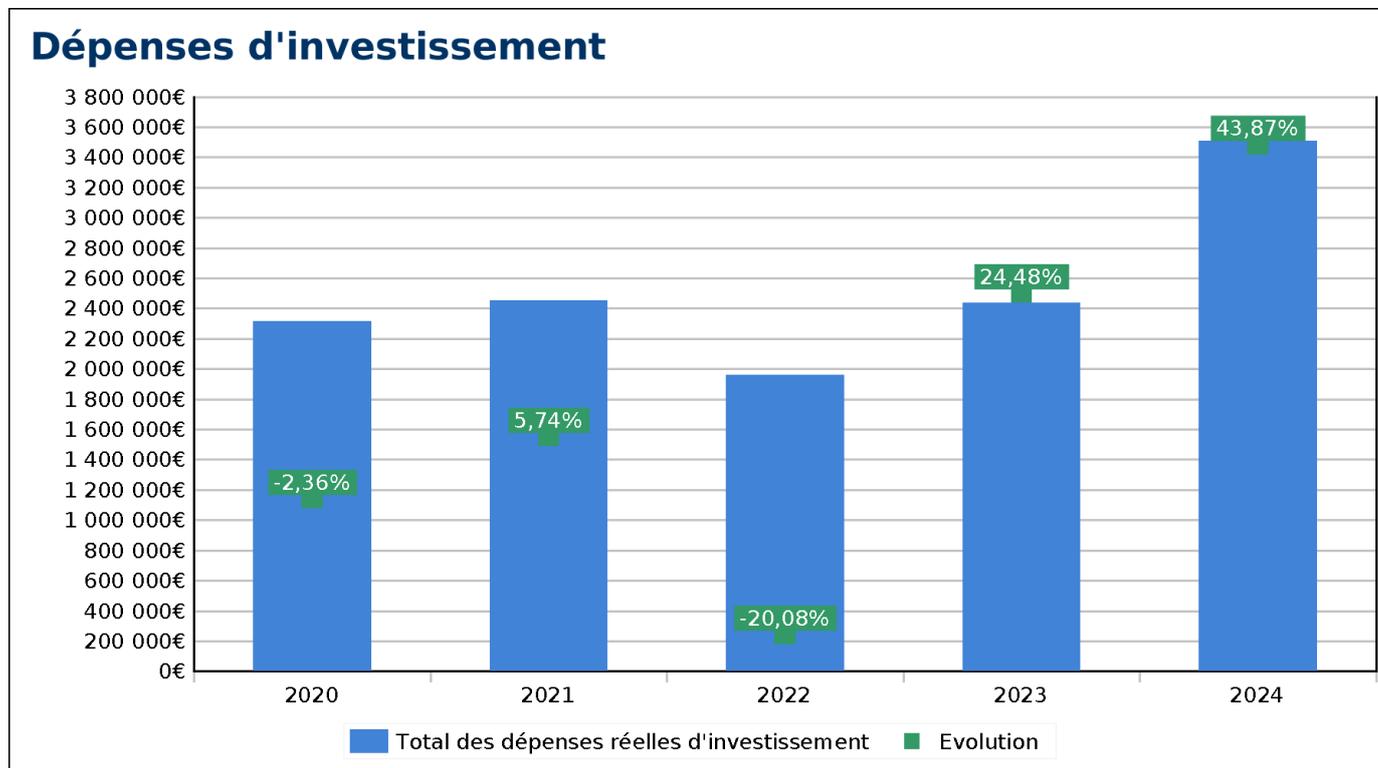




7.2 - Les dépenses d'investissement

Les dépenses d'investissement et leur évolution

Années	Dépenses d'investissement	Evolution n-1	En euros par habitant
2020	2 318 386	-2,36 %	95
2021	2 451 509	5,74 %	100
2022	1 959 163	-20,08 %	80
2023	2 438 760	24,48 %	99
2024	3 508 542	43,87 %	142



Le remboursement de la dette dans les dépenses d'investissement

Ci-dessous, les dépenses d'investissement issues de la prospective dont la mise en lumière du remboursement du capital de la dette. Les mouvements inscrits au 16449 sont retirés.

Années	Dépenses d'investissement	Remboursement du capital de la dette	Part en % du remboursement du capital de la dette
2020	2 318 386	910 287	39,26 %
2021	2 451 509	787 311	32,12 %
2022	1 959 163	768 050	39,2 %
2023	2 438 760	738 952	30,3 %
2024	3 508 542	696 914	19,86 %



8 - LE PROGRAMME PLURIANNUEL D'INVESTISSEMENT ET SON FINANCEMENT

8.1 - Les dépenses prévues au PPI

	2022	2023	2024	Total
AMEN01 - Echangeur Caresse-Cassaber	0	0	70 000	70 000
AMEN02 - Echangeur A641-RD19	11 800	0	20 000	31 800
AMEN03 - SCOT	44 200	43 508	40 000	127 708
AMEN06 - Révision PLUI	10 815	11 100	10 000	31 915
AMEN08 - AMEN08 Site patrimoine remarquable (SPR)	0	0	7 500	7 500
CULT01 - Qualifier et redéfinir comp culture	0	21 500	16 500	38 000
CULT02 - Acquisition Algéco biblio/ludo	10 000	0	0	10 000
CULT03 - Ludo aménagement store	0	0	12 000	12 000
ENF01 - ENF01 Aménagement mobilier ALSH extension école Peyrehorade	0	0	20 000	20 000
ENF01 - ENF01 Construction salle ALSH Peyrehorade	0	213 870	153 000	366 870
ENF03- Architecte Orthevielle Maternelle-ALSH-partie salle restauration	0	0	0	0
ENF03- Programmiste Orthevielle Maternelle-ALSH-partie salle restauration	0	0	31 365	31 365
ENF03- Travaux Orthevielle Maternelle-ALSH-partie salle restauration	0	0	0	0
ENF04 - ALSH Arrigans travaux isolation garage	0	0	36 000	36 000
Equipements divers tous services	65 000	50 000	50 000	165 000
Equipements système d'information	30 000	13 050	15 000	58 050
Fonds de concours	0	63 730	0	63 730
HAB01 - Aides au logement locatif social	21 440	3 000	40 000	64 440
JEUN01 - Mobilier	0	0	1 000	1 000
MAT01 - Maternelle Tilh	0	0	420 000	420 000
MAT01 - Maternelle Tilh Architecte - Maternelle Tilh - honoraires architecte	0	15 844	70 000	85 844
MAT01-études - Maternelle Tilh - études	21 000	0	0	21 000
MAT03 - Mobiliers maternelles	0	0	10 500	10 500
MAT04 - Travaux entretiens dans les écoles	0	59 105	60 000	119 105
MAT05 - Programmiste ALSH Orthevielle	0	0	31 500	31 500
PAT - Diagnostic sanitaire et archéologie préventive	20 435	39 500	37 000	96 935
PAT02 - Travaux cryptoportique embarcadère	292 000	317 545	21 000	630 545
PAT03 - Abbaye travaux subaquatique	0	37 000	0	37 000
PAT04 - Abbaye Aménagement électriques sous sol	0	0	12 000	12 000
PCAET01 - Etudes	14 400	11 940	7 500	33 840
PCAET03 - Equipements toitures panneaux solaires	12 100	0	350 000	362 100
PENF - Petits travaux/ équipements crèches	0	0	15 000	15 000
PENF - portier crèche PO	0	0	8 100	8 100
PISC01 - îlot de fraîcheur	0	165 000	0	165 000
PUP- Rond point peyrorade	0	232 000	273 000	505 000
ST - extension bâtiment technique	50 113	0	0	50 113
VOIR02 - Programme voirie annuel	666 000	760 205	703 000	2 129 205
VOIR05 - Route de Mahoumic	0	0	90 000	90 000
VOIR06 - Bornes électriques	0	0	10 000	10 000
delta pour montant 2023	0	11 754	0	11 754
véhicules	11 120	13 710	20 000	44 830
Total	1 280 423	2 083 361	2 660 965	6 024 749

8.2 - Les financeurs du PPI

	2022	2023	2024	Total
CAF	0	50 216	130 111	180 327
DSIL	10 022	17 665	198 478	226 165
Département	7 300	11 500	75 600	94 400
Etat	0	27 069	0	27 069
MSA	116 800	359 018	281 400	757 218
Total	134 122	465 468	685 589	1 285 179

8.3 - Le coût net annuel

	2022	2023	2024	Total
Programmes (a)	1 280 423	2 083 361	2 660 965	6 024 749
Financeurs (b)	134 122	465 468	685 589	1 285 179
Total (a-b)	1 146 301	1 617 893	1 975 376	4 739 570



9 - LE FINANCEMENT DE L'INVESTISSEMENT

Il vous est présenté ci-dessous le plan de financement des investissements réalisés sur la période. Le remboursement du capital de la dette ne figure pas dans les dépenses d'investissement à financer, puisque celui-ci doit être couvert par l'autofinancement.

Rappel des investissements prévus au PPI

	2020	2021	2022	2023	2024	Total
Programmes (a)	0	0	1 280 423	2 083 361	2 660 965	6 024 749

L'épargne de la collectivité

	2020	2021	2022	2023	2024
Epargne brute	1 636 332	1 349 423	1 822 777	1 153 318	917 376
Remboursement capital de la dette	910 287	787 311	768 050	738 952	696 914
Epargne nette	726 045	562 112	1 054 726	414 366	220 462

Le financement

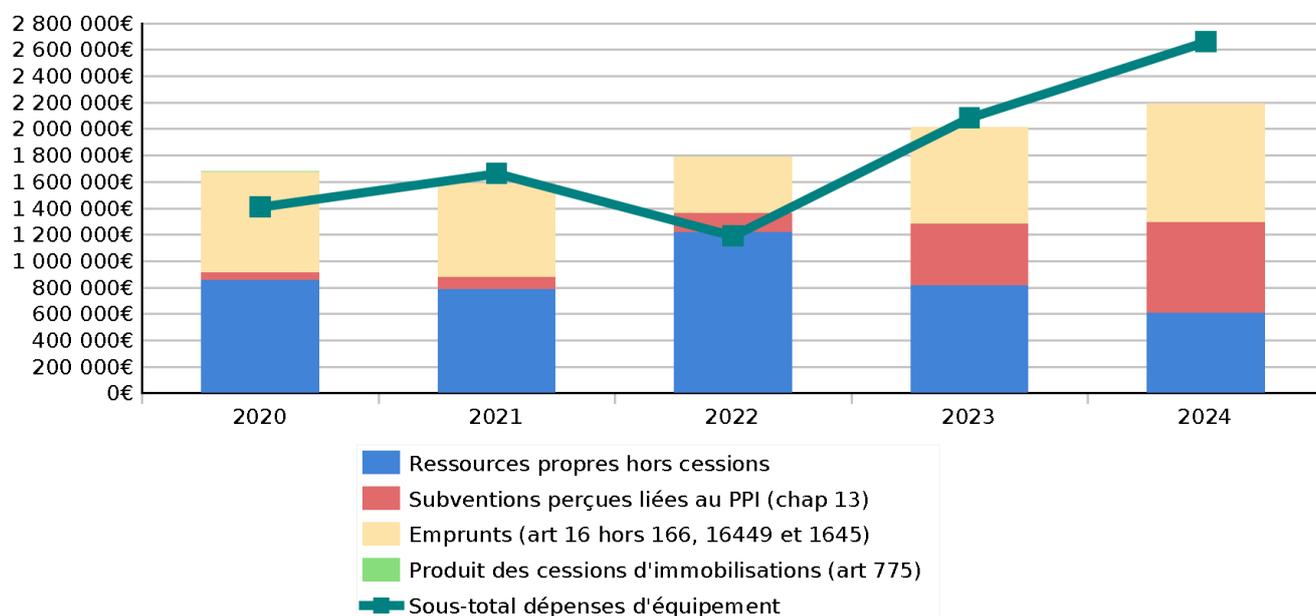
Le tableau ci-dessous présente le plan de financement de l'investissement. Les cessions d'immobilisation sont rajoutées dans le plan de financement. Pour rappel, l'affectation du résultat peut également intervenir partiellement pour financer l'investissement.

	2020	2021	2022	2023	2024
Epargne nette (a)	726 045	562 112	1 054 726	414 366	220 462
FCTVA (b)	55 200	153 429	116 393	289 224	295 594
Autres recettes (c)	75 261	73 125	49 071	113 137	93 785
Produit de cessions (d)	1 000	0	0	0	0
Ressources financières propres e = (a+b+c+d)	857 506	788 666	1 220 190	816 727	609 841
Subventions perçues (liées au PPI) (f)	57 390	89 654	144 096	465 468	685 589
Emprunts (art 16 hors 166 et 16449) (g)	762 784	710 000	427 550	730 000	900 000
Financement total h = (e+f+g)	1 677 680	1 588 320	1 791 836	2 012 195	2 195 430

Résultat de l'exercice	269 581	-75 878	600 723	312 387	-616 198
------------------------	---------	---------	---------	---------	----------

Un résultat négatif diminuera le fonds de roulement, et servira à financer une partie de l'investissement. La collectivité devra surveiller à ne pas le faire diminuer de manière trop importante afin de garder des marges de manœuvre. Un résultat positif l'augmentera permettant ainsi de reconstituer un fonds de roulement qui pourra être utilisé pour des investissements futurs.

Répartition du financement de l'investissement





10 - LES RATIOS

Ci-dessous le tableau des ratios obligatoires issus de la loi A.T.R

	2020	2021	2022	2023	2024
Ratio 1 Dépenses réelles de fonctionnement / population	506	526	550	636	656
Ratio 2 Produit des impositions directes / population	255	115	116	145	145
Ratio 3 Recettes réelles de fonctionnement / population	573	581	624	683	693
Ratio 4 Dépenses d'équipement brut / population	42	57	48	72	91
Ratio 5 Encours de la dette / population	258	244	211	212	220
Ratio 6 Dotation globale de fonctionnement / population	44	45	45	45	44
Ratio 7 Dépenses de personnel / dépenses réelles de fonctionnement	34,4 %	35,84 %	36,55 %	36,81 %	37,7 %
Ratio 9 Dépenses réelles de fonctionnement et remboursement annuel de la dette en capital / recettes réelles de fonctionnement	94,8 %	96,04 %	93,11 %	97,54 %	98,72 %
Ratio 10 Dépenses d'équipement brut / recettes réelles de fonctionnement	7,33 %	9,73 %	7,61 %	10,59 %	13,16 %
Ratio 11 Encours de la dette / recettes réelles de fonctionnement	44,63 %	43,79 %	36,68 %	30,65 %	31,71 %



11 – BUDGETS ANNEXES 2024

Budget annexe Action économique

Sur la partie fonctionnement, en dépenses, les actions conduites en 2023 seront reconduites en 2024 notamment pour les aides à l'installation d'entreprises. Le salaire de la chargée de mission sera également affecté sur ce budget.

En recettes, les loyers de l'écloserie, des ateliers solidaires seront inscrits pour 65 000 €.

Section d'Investissement : un équilibre estimé à 1 300 000 € avec en dépenses d'investissement un extrait du PPI pour 2024 comme suit:

Libellé	2024
AE04 - Acquisition foncière terrains	150 000
AE05 - Acquisition foncière terrain Ortiz	200 000
AE05 - Travaux toitures garage	80 000
AE07 - Logement foyer	200 000
AE08 - Aire de covoiturage	300 000
AE09 - Etude faisabilité voie de tramway	50 000
Total dépenses d'investissement	980 000

En recettes d'investissement : un report du résultat d'investissement 1 170 000 € et la subvention de l'aire de covoiturage : 152 000 €

Budget annexe Office de tourisme

En dépenses de fonctionnement : le remboursement rémunération agents, des prestations de service, pas de modifications dans les dépenses de fonctionnement de ce budget annexe par rapport à l'année précédente.

En recettes de fonctionnement : part de la taxe de séjour 50 000 € et subvention d'équilibre

En section investissement : un report de résultat en recettes et en dépenses la refonte du site internet.

Budget annexe Gémapi

Les premiers éléments qui ont pu être récoltés à ce jour révèlent qu les dépenses de fonctionnement sont liées principalement aux contributions aux syndicats. Ces chiffres devront être affinés dans les semaines qui arrivent :

- Participations aux syndicats : 171 000 € (fonctionnement des syndicats)
- Etudes et travaux réglés aux syndicats : 265 000 €
- Une partie du salaire du chargé de mission GEMAPI participations aux syndicats pour environ 170 000 €,

Les recettes de fonctionnement sont réparties comme suit :

- 59 525 € liées aux attributions de compensations déduites aux communes lors du transfert de compétence
- Taxe Gémapi, qui au vu des dépenses de fonctionnement connues à ce jour d'élèverait à 326 927 €. Ce montant sera à voter lors de la séance du mois de mars lors du vote du budget prévisionnel 2024.

Budget annexe Multiple rural

En section de fonctionnement aucune évolution n'est prévue des dépenses par rapport aux exercices qui ont précédé de 2021 à 2023.

Au niveau des recettes, le loyer de l'appartement sera comptabilité (5600€), ainsi que celui du multiple (4200€),

Les dotations aux amortissements pèsent sur la section de fonctionnement puisqu'elles correspondent plus ou moins à la subvention d'équilibre que doit verser le budget principal de la Communauté de communes.

Aucun investissement n'est prévu pour 2024, une enveloppe est consacrée à l'entretien du bâtiment en cas de panne.



Annexe – Ressources Humaines

1- Structure des effectifs

- *Equivalents temps plein (ETP) moyen annuel tous statuts confondu (CDD occasionnels et saisonniers compris):*

2019 : 97,79 ETP pour 191 agents

2020 : 107,76 ETP pour 187 agents

2021 : 135,19 ETP pour 236 agents

2022 : 142,70 ETP pour 270 agents

2023 : 150,74 ETP pour 269 agents

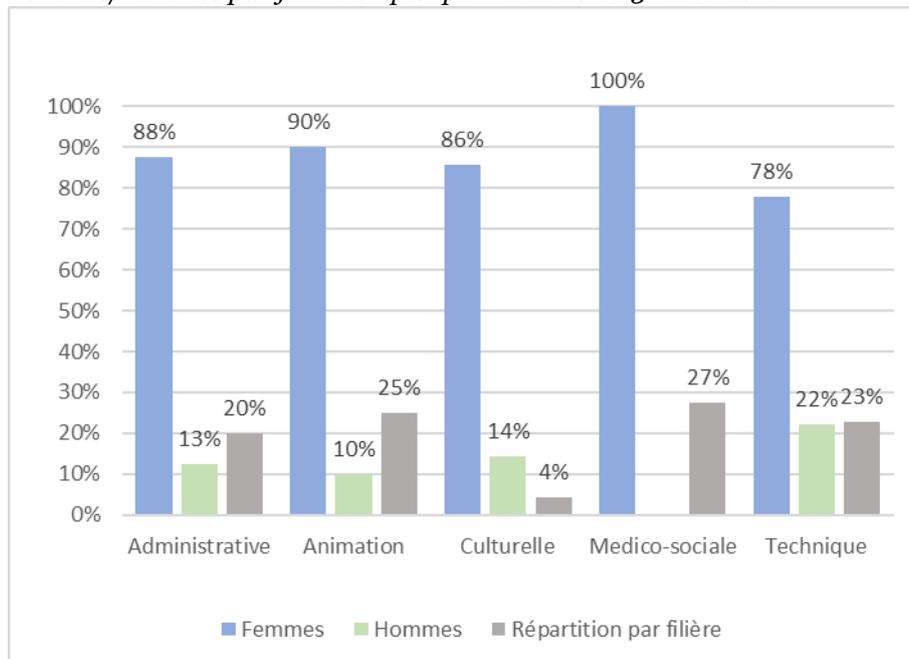
- *Effectif par statut dans l'année*

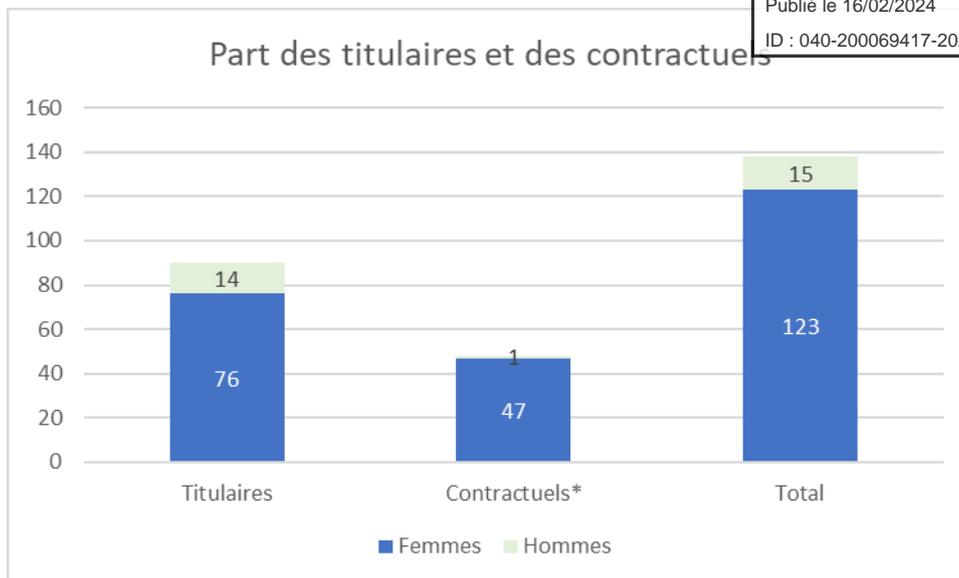
	CDD occasionnel	CDD permanent	CDI	Apprentissage	Titulaire	Total général
2019	97	10	13		71	191
2020	78	20	10	1	78	187
2021	96	39	9	2	90	236
2022	108	58	9	3	92	270
2023	108	61	7	2	91	269

- *Emploi permanent par catégories au 31 décembre*

	CDI et CDD permanents				Titulaires			
	A	B	C	Total	A	B	C	Total
2019	3	3	17	23	9	7	55	71
2020	2	3	25	30	10	6	57	73
2021	3	3	24	30	12	8	69	89
2022	3	7	27	37	12	15	56	83

- *Répartition Hommes/Femmes par filière emploi permanents au 31 décembre*





2- Dépenses de personnel – éléments de rémunération

3- Rémunération moyenne brute mensuelle rétablie en ETP des fonctionnaires par catégorie en 2023

2023	Nb agents rémunérés	Traitement Indiciaire Brut moyen	NBI mensuelle moyenne (11% des agents)	Régime indemnitaire	Supplément Familial (60% des agents)
A	14	2 635 €	102 €	589 €	64 €
B	15	2 065 €	122 €	438 €	82 €
C	62	1 895 €	65 €	211 €	40 €

- Comparatif avec rémunération brute mensuelle des fonctionnaires rétablis en ETP par catégorie en 2022

2022	Nb agents rémunérés	Traitement brut indiciaire	NBI montant	IFSE	Supplément familial
A	12	2 491 €	70 €	484 €	75 €
B	18	1 967 €	83 €	369 €	71 €
C	62	1 796 €	66 €	210 €	50 €

- *Avantages en nature en € versés*

Aucun avantage en nature n'a été versé en 2022.

- *Heures supplémentaires*

En 2022, aucune heure supplémentaire n'a été payée.

4- Durée effective du temps de travail

La durée légale du temps de travail de 1607h est appliquée dans l'ensemble des services de la Communauté de Communes du Pays d'Orthe et Arrigans.

En outre, le règlement intérieur du personnel a été approuvé en comité technique et en conseil communautaire en 2019. Ce dernier confirme et réaffirme la nécessité de réaliser 1607h de travail effectif pour un temps complet.



Annexe – Etat de la dette au 1^{er} janvier 2024

Budget	Référence	Type	Fonction	Prêteur	Capital restant dû	Durée résiduelle	Taux	Prochaine échéance	Montant prochaine échéance	Année de réalisation	Montant initial
	9364097	Voirie 2014	845	Caisse d'épargne	34 653,99 €	0,59 an	Taux fixe à 3.36 %	05/08/2024	35 818,32 €	2014	300 000,00 €
	A3309653	Maternelles Bélus	211	Caisse d'épargne	25 306,04 €	0,63 an	Taux fixe à 3.34 %	18/08/2024	26 151,26 €	2009	300 000,00 €
	A3309824	Voirie 2009	845	Caisse d'épargne	16 459,34 €	0,81 an	Taux fixe à 3.1 %	22/10/2024	16 969,58 €	2009	200 000,00 €
	00073918255	Maternelles Orthevielle	211	Crédit agricole	24 146,90 €	1,04 ans	Taux fixe à 3.47 %	15/01/2024	12 705,43 €	2010	150 000,00 €
	00074604131	Voirie 2010	845	Crédit agricole	31 745,67 €	1,18 ans	Taux fixe à 3.15 %	05/03/2024	16 626,74 €	2010	200 000,00 €
	9577575	Voirie 2015	845	Caisse d'épargne	72 606,61 €	1,79 ans	Taux fixe à 1.67 %	15/01/2024	9 247,19 €	2015	340 000,00 €
	20000388	EHPAD	4238	Caisse d'épargne	192 968,17 €	1,87 ans	Taux fixe à 5.64 %	15/02/2024	25 676,59 €	2000	1 372 041,16 €
	10000473512	Voirie 2016	845	Crédit agricole	62 798,13 €	2,39 ans	Taux fixe à 1.33 %	20/05/2024	21 491,99 €	2016	200 000,00 €
	9010776	Bâtiment technique	020	Caisse d'épargne	51 084,56 €	3,26 ans	Taux fixe à 4.93 %	05/04/2024	14 383,05 €	2012	150 000,00 €
B	A33110FC-EC	Maternelles Peyrehorade	211	Caisse d'épargne	50 243,61 €	3,42 ans	Taux fixe à 4.56 %	01/06/2024	14 024,74 €	2011	150 000,00 €
u	A33110FC-V	Voirie 2011	845	Caisse d'épargne	66 991,47 €	3,42 ans	Taux fixe à 4.56 %	01/06/2024	18 699,66 €	2011	200 000,00 €
d	9274493-V	Maternelles St Lon Peyreh	845	Caisse d'épargne	38 655,49 €	4,07 ans	Taux fixe à 3.83 %	28/01/2024	8 641,64 €	2013	100 000,00 €
g	9274493-EC	Voirie 2013	211	Caisse d'épargne	57 983,25 €	4,07 ans	Taux fixe à 3.83 %	28/01/2024	12 962,48 €	2013	150 000,00 €
e	MON516593EUR-EC	Maternelle Sorde	211	Banque Postale	28 333,19 €	4,17 ans	Taux fixe à 3.8 %	01/03/2024	1 935,84 €	2013	100 000,00 €
t	MON516593EUR-V	Voirie 2012	845	Banque Postale	28 333,62 €	4,17 ans	Taux fixe à 3.8 %	01/03/2024	1 935,82 €	2013	100 000,00 €
	9479995-EC	Ecole St Lon	211	Caisse d'épargne	44 433,64 €	5,97 ans	Taux fixe à 2.47 %	22/12/2024	8 058,83 €	2014	100 000,00 €
p	9479995-V	Voirie 2014	845	Caisse d'épargne	44 433,65 €	5,97 ans	Taux fixe à 2.47 %	22/12/2024	8 058,83 €	2014	100 000,00 €
r	00302 200251 001 01-V	Voirie 2016	845	Crédit Mutuel	56 830,04 €	7,42 ans	Taux fixe à 1.9 %	31/05/2024	7 724,43 €	2016	100 000,00 €
i	00302 200251 001 01-PI	Piscine	323	Crédit Mutuel	85 244,86 €	7,42 ans	Taux fixe à 1.9 %	31/05/2024	11 586,67 €	2016	150 000,00 €
n	355115G	Voirie 2022	845	Caisse d'épargne	385 200,00 €	8,76 ans	Taux fixe à 2.62 %	05/01/2024	13 223,06 €	2022	428 000,00 €
c	5502816	Voirie 2017	845	Caisse d'épargne	125 070,68 €	8,99 ans	Taux fixe à 1.43 %	28/12/2024	14 909,16 €	2017	200 000,00 €
i	5502811	Crèche Pouillon	4222	Caisse d'épargne	156 338,35 €	8,99 ans	Taux fixe à 1.43 %	28/12/2024	18 636,45 €	2017	250 000,00 €
p	MON521872EUR-IE	Numérique	61	Banque Postale	129 807,85 €	9,67 ans	Taux fixe à 1.34 %	01/03/2024	3 556,13 €	2018	193 000,00 €
a	MON521872EUR-V	Voirie 2018	845	Banque Postale	269 031,71 €	9,67 ans	Taux fixe à 1.34 %	01/03/2024	7 370,22 €	2018	400 000,00 €
j	MON527634EUR-IE	Numérique	61	Banque Postale	206 182,54 €	10,58 ans	Taux fixe à 0.96 %	01/02/2024	5 052,36 €	2019	282 012,00 €
	MON527634EUR-V	Voirie 2019	845	Banque Postale	312 907,35 €	10,58 ans	Taux fixe à 0.96 %	01/02/2024	7 667,58 €	2019	427 988,00 €
	5934610-PI	Piscine vestiaires	323	Caisse d'épargne	38 339,42 €	11,42 ans	Taux fixe à 0.89 %	03/03/2024	918,78 €	2020	50 008,00 €
	5934610-IE	Numérique	61	Caisse d'épargne	216 198,42 €	11,42 ans	Taux fixe à 0.89 %	03/03/2024	5 181,00 €	2020	281 998,00 €
	5934610-V	Voirie 2020	845	Caisse d'épargne	328 128,78 €	11,42 ans	Taux fixe à 0.89 %	03/03/2024	7 863,32 €	2020	427 994,00 €
	MON538236EUR-IE	Numérique	61	Banque Postale	239 700,00 €	12,75 ans	Taux fixe à 0.73 %	01/04/2024	5 137,45 €	2021	282 000,00 €
	MON538236EUR-V	Voirie 2021	845	Banque Postale	363 800,03 €	12,75 ans	Taux fixe à 0.73 %	01/04/2024	7 797,27 €	2021	428 000,00 €
	736693A-V	Voirie 2016	845	Crédit Foncier	67 756,56 €	12,84 ans	Taux fixe à 1.23 %	03/02/2024	1 411,96 €	2016	100 000,00 €
	736693A-AG	Siège CC	020	Crédit Foncier	643 686,77 €	12,84 ans	Taux fixe à 1.23 %	03/02/2024	13 413,61 €	2016	950 000,00 €
	MON546494EUR	Voirie 2023	845	Banque Postale	721 183,04 €	14,75 ans	Taux fixe à 4.17 %	01/04/2024	16 427,21 €	2023	730 000,00 €
Budget annexe action économique	MON516593EUR-AE	Ecloserie	61	Banque Postale	42 500,00 €	4,17 ans	Taux fixe à 3.8 %	01/03/2024	2 903,75 €	2013	150 000,00 €
	00302 200251 001 01-AE	Atelier relais	61	Crédit Mutuel	85 244,86 €	7,42 ans	Taux fixe à 1.9 %	31/05/2024	11 586,67 €	2016	150 000,00 €
	MON529912EUR	Bâtiment économique	61	Banque Postale	162 800,00 €	11,00 ans	Taux fixe à 0.8 %	01/07/2024	8 051,20 €	2019	222 000,00 €
	5066526	Ateliers solidaires	61	Caisse des dépôts	128 203,22 €	11,50 ans	Taux fixe à 2 %	01/07/2024	11 096,26 €	2015	200 000,00 €
	9029741	Bail à construction Landac	61	Caisse d'épargne	219 322,67 €	13,39 ans	Taux fixe à 5.48 %	21/05/2024	22 842,00 €	2012	307 000,00 €
					5 854 654,48 €						