

1. Eléments de contexte :

Pour rappel, l'ensemble des budgets de la Communauté de communes sont soumis à l'instruction comptable M57 à compter du 1^{er} janvier 2024.

Les éléments nationaux suivants ont été pris en compte :

En dépenses :

- Hausse du SMIC : +1.13% au 1^{er} janvier 2024,
- Hausse du point d'indice de +1.5% du 1^{er} juillet 2023 en année pleine et majoration de 5 points d'indice pour les fonctionnaires et contractuels indiciaires à compter du 1^{er} janvier 2024,
- Provision pour la prime pouvoir d'achat sur chacun des budgets portant des charges de personnel dans l'attente de la décision du Conseil communautaire.

En recettes :

- Revalorisation forfaitaire des bases : elle est de +3.9% en 2024 (prise en compte des données de l'état de vote des taux notifié pour 2024),
- Fraction de TVA : prévision d'une évolution plus faible que celle notifiée avec l'inscription d'une provision de reversement pour atteindre une évolution de +2.5% par rapport au réel 2023.

2. Priorités du budget :

2.1. Budget principal :

En fonctionnement :

- Anticipation du transfert de la compétence eau et assainissement avec l'intégration des coûts pour un chargé de mission et une assistance à maîtrise d'ouvrage,
- Compétences enfance jeunesse / scolaire / petite enfance toujours centrales dans le budget afin d'assurer le fonctionnement des services.

En investissement :

- Compétences enfance jeunesse / scolaire / petite enfance importantes et notamment les écoles avec 57% des nouveaux crédits inscrits en 2024,
- Poursuite de l'opération de réhabilitation de la Maison Felip,
- Poursuite des travaux du Bastion du Dauphin à Villefranche.

2.2. Budget annexe des Déchets :

Les deux principaux événements concernent :

- La reprise de la compétence Emballages Ménagers Recyclables en Points d'Apport Volontaire avec la location d'un véhicule dans l'attente de la réception du véhicule commandé et le renforcement du service compensé par une baisse de la facturation du SYDETOM,
- La réalisation des travaux de mise aux normes de la déchetterie de Vinça.

2.3. Budget annexe de la Restauration scolaire :

2024 poursuivra la prise en compte des hausses d'effectifs constatées sur toutes les structures, ainsi que la hausse des coûts de l'alimentation du fait des variations des prix des matières premières et de l'amélioration de la qualité des repas servis, mais également la hausse des tarifs de l'UDSIS.

2.4. Budget annexe de la ZAE de Vinça :

L'objectif de 2024 est la finalisation des travaux et paiements de l'aménagement et la poursuite des ventes de terrains.

3. Ressources et charges des sections de fonctionnement et d'investissement : évolution, structure

3.1. Budget principal :

3.1.1. Budget principal : Section de fonctionnement :

3.1.1.1. Budget principal : Compte administratif 2023 :

FONCTIONNEMENT DEPENSES	PREVU 2023	CA 2023	Tx de réalisation
CHAP 011 CHARGES A CARACTERE GENERAL	2 109 831,00	1 893 816,25	90%
CHAP 012 FRAIS DE PERSONNEL	6 324 720,00	6 312 535,75	100%
CHAP 014 ATTENUATIONS DE PRODUITS	2 990 228,00	2 983 322,98	100%
CHAP 65 AUTRES CHARGES COURANTES	2 485 809,00	2 375 851,37	96%
CHAP 66 FRAIS FINANCIERS	88 000,00	84 377,54	96%
CHAP 67 CHARGES EXCEPTIONNELLES	7 000,00	6 153,80	88%
CHARGES REELLES DE FONCTIONNEMENT	14 005 588,00	13 656 057,69	98%
CHAP 042 OPERATIONS D'ORDRE ENTRE SECTIONS	454 115,00	629 817,65	139%
023 VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	1 790 743,52	0,00	0%
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	16 250 446,52	14 285 875,34	88%

Le taux de réalisation des charges de fonctionnement est élevé avec un taux global de 98% pour les charges réelles. Les charges de personnel représentent près de 45% des charges de fonctionnement, y compris mises à disposition des communes.

FONCTIONNEMENT RECETTES	PREVU 2023	CA 2023	Tx de réalisation
CHAP 013 REMBOURSEMENTS REMUNERATIONS	124 500,00	168 189,59	135%
CHAP 70 PRODUITS DES SERVICES	586 500,00	553 559,95	94%
CHAP 73 IMPOTS ET TAXES	11 212 593,00	11 265 057,80	100%
CHAP 74 DOTATIONS	3 025 613,00	3 496 120,63	116%
CHAP 75 AUTRES PRODUITS	415 577,00	417 186,71	100%
CHAP 77 PRODUITS EXCEPTIONNELS	387 850,00	63 841,32	16%
PRODUITS REELS DE FONCTIONNEMENT	15 752 633,00	15 963 956,00	101%
CHAP 042 OPERATIONS D'ORDRE ENTRE SECTIONS	21 000,00	147 210,77	701%
002 RESULTAT REPORTE	476 813,52	0,00	0%
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	16 250 446,52	16 111 166,77	99%

Les principales variations concernent la prise en compte de la hausse des taux de fiscalité intervenue en 2023, mais également :

- 380K€ de contribution exceptionnelle de l'Etat du fait de la hausse de l'inflation
- 182K€ de refacturation des loyers restant dû à l'entreprise SELECOM

3.1.1.2. Budget principal : Budget primitif 2024 :

FONCTIONNEMENT DEPENSES	BP 2023	CA 2023	BUDGET 2024	EVOLUTION / BP 2023
CHAP 011 CHARGES A CARACTERE GENERAL	2 032 776,00	1 893 816,25	2 223 043,00	9%
CHAP 012 FRAIS DE PERSONNEL	6 324 720,00	6 312 535,75	6 598 582,00	4%
CHAP 014 ATTENUATIONS DE PRODUITS	2 960 984,00	2 983 322,98	3 030 832,00	2%
CHAP 65 AUTRES CHARGES COURANTES	2 227 667,00	2 375 851,37	2 542 370,00	14%
CHAP 66 FRAIS FINANCIERS	88 000,00	84 377,54	81 500,00	-7%
CHAP 67 CHARGES SPECIFIQUES	7 000,00	6 153,80	7 000,00	0%
CHARGES REELLES DE FONCTIONNEMENT	13 641 147,00	13 656 057,69	14 483 327,00	6%
CHAP 042 OPERATIONS D'ORDRE ENTRE SECTIONS	270 000,00	629 817,65	302 000,00	12%
023 VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	1 793 530,52	0,00	1 638 636,58	-9%
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	15 704 677,52	14 285 875,34	16 423 963,58	5%

Les principales variations concernent :

- Pour les charges à caractère général, l'assistance à maîtrise d'ouvrage pour le transfert de la compétence eau et assainissement (+100K€)
- Pour les charges de personnel, en plus des variations énoncées dans les éléments de contexte, sont prévus les créations des postes de chargé de mission eau et assainissement et un poste de secrétaire de mairie mutualisé
- En atténuations de produits, la variation est liée au reversement programmé de la quote-part de taxe de séjour revenant à la Société Ligne Nouvelle Montpellier Perpignan (équilibrée par une recette équivalente)
- En autres charges de gestion courante, les hausses principales concernent le SDIS (+32K€) et la restauration scolaire dont la prise en charge du déficit évoluera en fonction des décisions prises sur les recettes du budget annexe.

FONCTIONNEMENT RECETTES	BP 2023	CA 2023	BUDGET 2024	EVOLUTION / BP 2023
CHAP 013 REMBOURSEMENTS REMUNERATIONS	80 000,00	168 189,59	120 000,00	50%
CHAP 70 PRODUITS DES SERVICES	586 500,00	553 559,95	593 075,00	1%
CHAP 73 IMPOTS ET TAXES	11 305 378,00	11 265 057,80	5 171 059,00	2%
CHAP 731 FISCALITE LOCALE			6 361 884,00	
CHAP 74 DOTATIONS	3 006 734,00	3 496 120,63	2 963 471,00	-1%
CHAP 75 AUTRES PRODUITS	221 252,00	417 186,71	217 900,00	-2%
CHAP 77 PRODUITS SPECIFIQUES	7 000,00	63 841,32	500,00	-93%
PRODUITS REELS DE FONCTIONNEMENT	15 206 864,00	15 963 956,00	15 427 889,00	1%
CHAP 042 OPERATIONS D'ORDRE ENTRE SECTIONS	21 000,00	147 210,77	0,00	-100%

FONCTIONNEMENT RECETTES	BP 2023	CA 2023	BUDGET 2024	EVOLUTION / BP 2023
002 RESULTAT REPORTE	476 813,52	0,00	996 074,58	109%
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	15 704 677,52	16 111 166,77	16 423 963,58	5%

Les principales variations concernent :

- Les recettes perçues de façon exceptionnelles et donc non-reconduites expliquent les baisses des chapitre 74 et 75 (cf explications compte administratif)
- La variation de la fiscalité tient compte de la notification de l'état de vote des taux de 2024.

3.1.2. Budget principal : Section d'investissement :

OPERATIONS	DEPENSES				RECETTES			
	CA 2023	BP 2024	RAR 2023	TOTAL 2024	CA 2023	BP 2024	RAR 2023	TOTAL 2024
DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE	39 738	160 000	25 246	185 246	0	0	38 218	38 218
OCMACS	19 756	30 000	15 917	45 917	0	0	0	0
OPAH TOURISTIQUE PYLOT	13 646	0	8 615	8 615	0	0	0	0
QUADRAT/INICI	0	70 000	713	70 713	0	0	38 218	38 218
RESERVE FONCIERE	3 744	30 000	0	30 000	0	0	0	0
PROVISION PROJETS ECONOMIQUES	2 592	30 000	0	30 000	0	0	0	0
AMENAGEMENT DE L'ESPACE	441 312	328 850	127 674	456 524	188 786	100 017	232 802	332 819
PISTES DFCI	357 402	221 345	10 750	232 095	161 577	100 017	218 385	318 402
CHEMINS DE RANDONNEE	17 088	50 000	8 438	58 438	27 209	0	14 417	14 417
SCOT PLUI	20 866	36 500	20 997	57 497	0	0	0	0
FACADES	24 952	0	87 489	87 489	0	0	0	0
CANAL DE BOHERE	21 004	21 005	0	21 005	0	0	0	0
CADRE DE VIE	5 370	35 000	537	35 537	2 433	13 496	0	13 496
CABINET MEDICAL	0	5 000	537	5 537	0	0	0	0
MAISON FRANCE SERVICES	5 370	0	0	0	2 433	13 496	0	13 496
MAISON DE SANTE	0	30 000	0	30 000	0	0	0	0
EQUIPEMENTS CULTURELS, SPORTIFS	76 029	97 000	0	97 000	0	0	1 184	1 184
PISCINE TRAVAUX MATERIELS	2 273	30 000	0	30 000	0	0	0	0
ECOLE DE MUSIQUE	0	15 000	0	15 000	0	0	0	0
RESEAU MEDIATHEQUE	42 348	40 000	0	40 000	0	0	1 184	1 184
MEDIATHEQUE TRAVAUX	31 407	12 000	0	12 000	0	0	0	0
POLITIQUE DU LOGEMENT	11 386	45 000	88 827	133 827	0	0	0	0
OPAH	11 386	45 000	88 827	133 827	0	0	0	0

OPERATIONS	DEPENSES				RECETTES			
	CA 2023	BP 2024	RAR 2023	TOTAL 2024	CA 2023	BP 2024	RAR 2023	TOTAL 2024
ENFANCE ET JEUNESSE	802 092	1 071 000	163 667	1 234 667	301 865	132 400	219 482	351 882
MAISON DE L'ENFANCE	23 956	70 000	1 128	71 128	4 864	0	14 717	14 717
PIJ ET CENTRES DE LOISIRS	2 685	50 000	0	50 000	0	0	11 944	11 944
AGORESPACES	91 933	20 000	0	20 000	6 970	0	30 884	30 884
CRECHE VERNET	10 413	30 000	2 292	32 292	6 605	0	0	0
ECOLES INVESTISSEMENT	76 555	100 000	1 340	101 340	49 501	0	24 363	24 363
ECOLES CANTINES TRAVAUX	585 741	775 000	143 581	918 581	233 924	132 400	137 574	269 974
ENFANCE JEUNESSE CRECHES EQUIPEMENTS	10 808	26 000	15 326	41 326	0	0	0	0
EQUIPEMENTS ET TRAVAUX DIVERS	32 845	121 400	35 974	157 374	0	0	0	0
MUTUALISATION	1 067	41 400	33 000	74 400	0	0	0	0
PARC AUTO	8 290	20 000	0	20 000	0	0	0	0
MOBILIER ET MATERIELS DIVERS	2 718	10 000	1 072	11 072	0	0	0	0
INFORMATIQUE	20 770	15 000	1 902	16 902	0	0	0	0
MAISON PARES	0	35 000	0	35 000	0	0	0	0
SS TOTAL OPERATIONS RECURRENTES	1 408 771	1 858 250	441 923	2 300 173	493 084	245 913	491 685	737 598
SCHEMAS ET PROJET DE TERRITOIRE	0	50 000	0	50 000	0	0	0	0
SCHEMA TOURISME	0	0	0	0	0	0	0	0
SCHEMA DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE	0	0	0	0	0	0	0	0
PLAN CLIMAT AIR ENERGIE TERRITORIAL	0	50 000	0	50 000	0	0	0	0
DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE	9 000	0	0	0	0	0	0	0
ZONE SAUVY	9 000	0	0	0	0	0	0	0
CADRE DE VIE	424 658	10 000	6 964	16 964	126 231	0	9 653	9 653
STATION SERVICE D'OLETTE	424 658	10 000	6 964	16 964	126 231	0	9 653	9 653
EQUIPEMENTS CULTURELS, SPORTIFS	1 326	0	0	0	0	0	0	0
FONDS PATRIMONIAUX	1 326	0	0	0	0	0	0	0
ENFANCE ET JEUNESSE	91 144	0	31 079	31 079	42 544	0	8 393	8 393
CL ET PIJ VERNET	91 144	0	31 079	31 079	42 544	0	8 393	8 393
EQUIPEMENTS ET TRAVAUX DIVERS	57 125	20 000	119 210	139 210	20 846	0	48 640	48 640
AIRE D'ACCUEIL DES GENS DU VOYAGE	57 125	20 000	119 210	139 210	20 846	0	48 640	48 640
SS TOTAL OPERATIONS EN COURS	583 253	80 000	157 253	237 253	189 620	0	66 685	66 685

OPERATIONS	DEPENSES				RECETTES			
	CA 2023	BP 2024	RAR 2023	TOTAL 2024	CA 2023	BP 2024	RAR 2023	TOTAL 2024
TOTAL OPERATIONS ENGAGEES ET RECURRENTES	1 992 025	1 938 250	599 176	2 537 426	682 704	245 913	558 370	804 283
EQUIPEMENTS CULTURELS, SPORTIFS	450 745	827 000	1 215 805	2 042 805	224 885	0	821 852	821 852
PISCINE COUVERTE	215 759	122 000	0	122 000	0	0	0	0
MAISON FELIP	152 718	700 000	0	700 000	109 470	0	0	0
REMPARTS VILLEFRANCHE ET BASTION DU DAUPHIN	82 268	5 000	1 215 805	1 220 805	115 416	0	821 852	821 852
ENFANCE ET JEUNESSE	193 717	2 050 000	0	2 050 000	0	450 000	0	450 000
ECOLE VINCA	157 420	200 000	0	200 000	0	0	0	0
ECOLE CATLLAR	36 297	1 700 000	0	1 700 000	0	450 000	0	450 000
ECOLE RIA	0	150 000	0	150 000	0	0	0	0
EQUIPEMENTS ET TRAVAUX DIVERS	12 420	350 000	22 110	372 110	0	0	0	0
CHÂTEAU PAMS	12 420	350 000	22 110	372 110	0	0	0	0
SS TOTAL OPERATIONS	656 882	3 227 000	1 237 915	4 464 915	224 885	450 000	821 852	1 271 852
TOTAL	2 648 907	5 165 250	1 837 091	7 002 341	907 589	695 913	1 380 222	2 076 135

3.2. Budget annexe des Déchets :

3.2.1. Budget annexe des Déchets : Section de fonctionnement :

3.2.1.1. Budget annexe des Déchets : Compte administratif 2023 :

FONCTIONNEMENT DEPENSES	PREVU 2023	CA 2023	Tx de réalisation
CHAP 011 CHARGES A CARACTERE GENERAL	2 557 900,00	2 501 915,02	98%
CHAP 012 FRAIS DE PERSONNEL	1 556 000,00	1 527 574,98	98%
CHAP 65 AUTRES CHARGES COURANTES	500,00	103,02	21%
CHAP 66 FRAIS FINANCIERS	5 600,00	4 566,42	82%
CHAP 67 CHARGES EXCEPTIONNELLES	500,00	0,00	0%
CHARGES FONCTIONNEMENT REELLES	4 120 500,00	4 034 159,44	98%
CHAP 042 OPERATIONS D'ORDRE ENTRE SECTIONS	450 000,00	449 470,82	100%
023 VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	109 269,16	0,00	0%
TOTAL CHARGES FONCTIONNEMENT	4 679 769,16	4 483 630,26	96%

Les charges de fonctionnement sont toujours consommées à un niveau élevé sur le BA des Déchets et leur structure reste binaire avec 34% de charges de personnel et 56% de charges à caractère général.

RECETTES DE FONCTIONNEMENT	PREVU 2023	CA 2023	Tx de réalisation
CHAP 013 REMBOURSEMENTS REMUNERATIONS	5 000,00	4 269,53	85%
CHAP 70 PRODUITS DES SERVICES	284 900,00	313 738,28	110%
CHAP 73 IMPOTS ET TAXES	4 210 863,00	4 221 755,00	100%
CHAP 74 DOTATIONS	82 154,00	43 911,19	53%
CHAP 75 AUTRES PRODUITS	0,00	1,17	
CHAP 77 PRODUITS EXCEPTIONNELS	0,00	49 866,80	
PRODUITS FONCTIONNEMENT REELS	4 582 917,00	4 633 541,97	101%
CHAP 042 OPERATIONS D'ORDRE ENTRE SECTIONS	25 500,00	25 005,50	98%
002 RESULTAT REPORTE	71 352,16	0,00	0%
TOTAL PRODUITS FONCTIONNEMENT	4 679 769,16	4 658 547,47	100%

Les recettes sont principalement constituées par la taxe d'enlèvement des ordures ménagères, les redevances spéciales, plus marginales, progressent notamment du fait de l'évolution du tarif en lien avec le coût de service.

3.2.1.2. Budget annexe des Déchets : Budget primitif 2024 :

FONCTIONNEMENT DEPENSES	BP 2023	CA 2023	BUDGET 2024	EVOLUTION / BP 2023
CHAP 011 CHARGES A CARACTERE GENERAL	2 557 900,00	2 501 915,02	2 695 170,00	5%
CHAP 012 FRAIS DE PERSONNEL	1 556 000,00	1 527 574,98	1 624 500,00	4%
CHAP 65 AUTRES CHARGES COURANTES	500,00	103,02	2 100,00	320%
CHAP 66 FRAIS FINANCIERS	5 600,00	4 566,42	5 000,00	-11%
CHAP 67 CHARGES SPECIFIQUES	500,00	0,00	4 000,00	700%
CHARGES FONCTIONNEMENT REELLES	4 120 500,00	4 034 159,44	4 330 770,00	5%
CHAP 042 OPERATIONS D'ORDRE ENTRE SECTIONS	450 000,00	449 470,82	450 000,00	0%
023 VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	109 269,16	0,00	311 869,37	185%
TOTAL CHARGES FONCTIONNEMENT	4 679 769,16	4 483 630,26	5 092 639,37	9%

Les évolutions sont liées aux éléments présentés dans les priorités du budget et aux variations des tarifs du SYDETOM.

RECETTES DE FONCTIONNEMENT	BP 2023	CA 2023	BUDGET 2024	EVOLUTION / BP 2023
CHAP 013 REMBOURSEMENTS REMUNERATIONS	5 000,00	4 269,53	0,00	-100%
CHAP 70 PRODUITS DES SERVICES	284 900,00	313 738,28	388 500,00	36%
CHAP 731 FISCALITE LOCALE	4 210 863,00	4 221 755,00	4 379 260,00	4%
CHAP 74 DOTATIONS	82 154,00	43 911,19	53 110,00	-35%
CHAP 75 AUTRES PRODUITS	0,00	1,17	0,00	
CHAP 77 PRODUITS SPECIFIQUES	0,00	49 866,80	0,00	
PRODUITS FONCTIONNEMENT REELS	4 582 917,00	4 633 541,97	4 820 870,00	5%

RECETTES DE FONCTIONNEMENT	BP 2023	CA 2023	BUDGET 2024	EVOLUTION / BP 2023
CHAP 042 OPERATIONS D'ORDRE ENTRE SECTIONS	25 500,00	25 005,50	25 500,00	0%
002 RESULTAT REPORTE	71 352,16	0,00	246 269,37	245%
TOTAL PRODUITS FONCTIONNEMENT	4 679 769,16	4 658 547,47	5 092 639,37	9%

Les évolutions des recettes tiennent compte de la notification de l'état de vote des taux de 2024 et de la hausse de la redevance spéciale actée en décembre 2023.

3.2.2. Budget annexe des Déchets : Section d'investissement :

OPERATIONS	DEPENSES				RECETTES			
	CA 2023	BP 2024	RAR 2023	TOTAL 2024	CA 2023	BP 2024	RAR 2023	TOTAL 2024
BENNES ET VEHICULES	10 788	363 000	38 499	401 499	0	0	0	0
DECHETTERIE PRADES	26 844	26 000	0	26 000	0	0	0	0
DECHETTERIE VINCA	42 574	830 000	31 512	861 512	0	231 700	0	231 700
DECHETTERIE VERNET	816	14 000	0	14 000	0	0	0	0
LOCAL OM	0	5 000	0	5 000	0	0	0	0
CONTAINERS	290 186	255 400	56 413	311 813	0	47 700	0	47 700
CONTRÔLE D'ACCES DES DECHETTERIES	0	233 200		233 200	0	0	0	0
MATERIELS BUREAU ET CHARBONNIERES	11 181	0	1 025	1 025	0	0	0	0
TOTAL	382 390	1 726 600	127 450	1 854 050	0	279 400	0	279 400

3.3. Budget annexe de la Restauration scolaire :

3.3.1. Budget annexe de la Restauration scolaire : Section de fonctionnement :

3.3.1.1. Budget annexe de la Restauration scolaire : Compte administratif 2023 :

CHARGES DE FONCTIONNEMENT	PREVU 2023	CA 2023	Tx de réalisation
CHAP 011 CHARGES A CARACTERE GENERAL	961 480,00	937 788,54	98%
CHAP 012 FRAIS DE PERSONNEL	523 000,00	522 106,78	100%
CHAP 65 AUTRES CHARGES COURANTES	30 340,00	30 326,16	100%
CHAP 67 CHARGES EXCEPTIONNELLES	4 100,00	4 081,86	100%
CHARGES REELLES DE FONCTIONNEMENT	1 518 920,00	1 494 303,34	98%
CHAP 042 OPERATIONS D'ORDRE ENTRE SECTIONS	30 763,00	30 685,73	100%
023 VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	11 753,00	0,00	0%
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	1 561 436,00	1 524 989,07	98%

Les évolutions sont liées à la fois aux éléments précisés dans les priorités du budget et, en charges de personnel, aux arrêts maladie à compenser.

RECETTES DE FONCTIONNEMENT	PREVU 2023	CA 2023	Tx de réalisation
CHAP 013 REMBOURSEMENTS REMUNERATIONS	12 540,00	19 859,82	158%
CHAP 70 PRODUITS DES SERVICES	745 300,00	776 705,83	104%
CHAP 74 DOTATIONS	797 371,00	724 076,02	91%
CHAP 75 AUTRES PRODUITS	0,00	1,41	
CHAP 77 PRODUITS SPECIFIQUES	2 725,00	943,50	35%
PRODUITS REELS DE FONCTIONNEMENT	1 557 936,00	1 521 586,58	98%
CHAP 042 OPERATIONS D'ORDRE ENTRE SECTIONS	3 500,00	3 402,49	97%
002 RESULTAT REPORTE	0,00	0,00	
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	1 561 436,00	1 524 989,07	98%

Les recettes ont varié du fait des évolutions d'effectifs, de la prise en compte de la hausse du déficit de la restauration des collégiens par le Conseil Départemental. Le budget principal assure toujours l'équilibre définitif via sa subvention.

3.3.1.2. Budget annexe de la Restauration scolaire : Budget primitif 2024 :

CHARGES DE FONCTIONNEMENT	BP 2023	CA 2023	BUDGET 2024	EVOLUTION / BP 2023
CHAP 011 CHARGES A CARACTERE GENERAL	923 300,00	937 788,54	1 079 735,00	17%
CHAP 012 FRAIS DE PERSONNEL	475 200,00	522 106,78	570 575,00	20%
CHAP 65 AUTRES CHARGES COURANTES	24 560,00	30 326,16	30 315,00	23%
CHAP 67 CHARGES SPECIFIQUES	4 000,00	4 081,86	5 000,00	25%
CHARGES REELLES DE FONCTIONNEMENT	1 427 060,00	1 494 303,34	1 685 625,00	18%
CHAP 042 OPERATIONS D'ORDRE ENTRE SECTIONS	27 900,00	30 685,73	30 000,00	8%
023 VIREMENT A LA SECTION D'INVESTISSEMENT	3 340,00	0,00	13 715,61	311%
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	1 458 300,00	1 524 989,07	1 729 340,61	19%

Le budget 2024 prend acte des variations en termes de charge de personnel, ainsi que l'ajout d'un encadrant pour la structure, les autres charges sont établies en lien avec les évolutions d'effectifs.

RECETTES DE FONCTIONNEMENT	BP 2023	CA 2023	BUDGET 2024	EVOLUTION / BP 2023
CHAP 013 REMBOURSEMENTS REMUNERATIONS	500,00	19 859,82	12 000,00	2300%
CHAP 70 PRODUITS DES SERVICES	725 000,00	776 705,83	825 000,61	14%
CHAP 74 DOTATIONS	729 300,00	724 076,02	340 000,00	-53%
CHAP 75 AUTRES PRODUITS	0,00	1,41	541 665,00	
CHAP 77 PRODUITS SPECIFIQUES	0,00	943,50	0,00	
PRODUITS REELS DE FONCTIONNEMENT	1 454 800,00	1 521 586,58	1 718 665,61	18%

RECETTES DE FONCTIONNEMENT	BP 2023	CA 2023	BUDGET 2024	EVOLUTION / BP 2023
CHAP 042 OPERATIONS D'ORDRE ENTRE SECTIONS	3 500,00	3 402,49	10 675,00	205%
002 RESULTAT REPORTE	0,00	0,00	0,00	!
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	1 458 300,00	1 524 989,07	1 729 340,61	19%

Les recettes prises en compte pour le BP 2024 le sont à périmètre constant avec des tarifs similaires ceux de 2023 dans l'attente de la décision du Conseil Communautaire. La subvention d'équilibre versée par le budget principal sera ajustée en fonction des évolutions des effectifs, des tarifs et du versement de la subvention d'équilibre du Conseil Départemental.

3.3.2. Budget annexe de la Restauration scolaire : Section d'investissement :

Sur ce budget, l'investissement a pour seul objectif l'acquisition de matériels pour le fonctionnement des structures (fours, chariots...).

3.4. Budget annexe de la ZAE de Vinça :

Ce budget verra l'inscription des derniers coûts de travaux pour l'aménagement à hauteur de 95 000€, ainsi que les frais financiers liés à l'emprunt.

Par ailleurs, ce budget comportera l'ensemble des écritures de gestion de stocks.

4. Montant du budget consolidé (budget principal et budgets annexes)

4.1. Compte administratifs 2023

	BUDGET PRINCIPAL	BA DES DECHETS	BA RESTAURATION SCOLAIRE	BA ZAE VINCA	Flux croisés	BUDGETS CONSOLIDES
FONCTIONNEMENT						
Dépenses	14 285 875,34	4 483 630,26	1 524 989,07	371 402,03	-574 918,86	20 090 977,84
Recettes	16 587 980,29	4 729 899,63	1 524 989,07	371 402,20	-574 918,86	22 639 352,33
INVESTISSEMENT						
Dépenses	4 242 663,47	787 796,66	75 030,00	927 510,24	0,00	6 033 000,37
Recettes	3 243 502,11	1 071 562,36	115 407,24	522 368,00	0,00	4 952 839,71
TOTAL GENERAL DEPENSES	18 528 538,81	5 271 426,92	1 600 019,07	1 298 912,27	-574 918,86	26 123 978,21
TOTAL GENERAL RECETTES	19 831 482,40	5 801 461,99	1 640 396,31	893 770,20	-574 918,86	27 592 192,04

4.2. Budget primitif 2024

	BUDGET PRINCIPAL	BA DES DECHETS	BA RESTAURATION SCOLAIRE	BA ZAE VINCA	Flux croisés	BUDGETS CONSOLIDES
FONCTIONNEMENT						
Dépenses	16 423 963,58	5 089 139,37	1 729 340,61	1 053 111,17	-752 740,00	23 542 814,73

	BUDGET PRINCIPAL	BA DES DECHETS	BA RESTAURATION SCOLAIRE	BA ZAE VINCA	Flux croisés	BUDGETS CONSOLIDES
Recettes	16 423 963,58	5 089 139,37	1 729 340,61	1 053 111,17	-752 740,00	23 542 814,73
INVESTISSEMENT						
Dépenses	8 601 502,62	1 974 550,30	98 092,85	1 460 453,24	0,00	12 134 599,01
Recettes	8 601 502,62	1 974 550,30	98 092,85	1 460 453,24	0,00	12 134 599,01
TOTAL GENERAL DEPENSES	25 025 466,20	7 063 689,67	1 827 433,46	2 513 564,41	-752 740,00	35 677 413,74
TOTAL GENERAL RECETTES	25 025 466,20	7 063 689,67	1 827 433,46	2 513 564,41	-752 740,00	35 677 413,74

5. Crédits d'investissement et le cas échéant de fonctionnement pluriannuels

Les budgets de la Communauté de communes ne portent pas de crédits pluriannuels de fonctionnement.

En investissement, les crédits budgétaires pluriannuels sont projetés comme suit :

5.1. Budget principal :

PROGRAMMES	MONTANT AP	CP 2021	CP 2022	CP 2023	CP 2024	CP 2025	CP 2026	CP postérieurs à 2026
AMENAGEMENTS ZONE SAUVY	900 000	405 212	186 823	9 000	0	0	0	298 965
MAISON FELIP	6 675 000	246 941	211 338	152 718	700 000	3 000 000	2 364 004	0
ECOLE VINCA	8 000 000	417	330 823	157 420	200 000	900 000	3 000 000	3 411 340
ECOLE CATLLAR	3 600 000	14 226	70 989	36 297	1 700 000	720 000	1 058 487	0

Il sera proposé de clôturer l'autorisation de programme de la piscine couverte :

PROGRAMMES	MONTANT AP	CP 2021	CP 2022	CP 2023
PISCINE COUVERTE	550 686	23 745,14	311 181,89	215 759,45

5.2. Budget annexe des Déchets :

PROGRAMME	MONTANT AP	CP 2023	CP 2024	CP 2025
ACQUISITION EVOLUPAC	437 000	0	0	437 000
VEHICULE DE COLLECTE 16T	195 000	0	195 000	0

6. Niveau de l'épargne brute (ou CAF) et niveau de l'épargne nette

6.1. Budgets consolidés

Le niveau d'épargne brute consolidée s'est établi à 2.9M€ soit un taux d'épargne brute de 13% au compte administratif 2023.

Le taux d'épargne brute correspond au rapport entre l'épargne brute (autofinancement) dégagée par la section de fonctionnement et les recettes réelles de fonctionnement. Il s'agit donc de la part des recettes de fonctionnement qui peut être dédiée au financement de la section d'investissement.

Les EPCI de la strate ont un taux d'épargne brute de 16% en 2022. Ce chiffre, comparativement au niveau de celui de la Communauté de communes, est à pondérer par le fait que les charges de fonctionnement par habitant sont également moins élevées, la compétence enfance jeunesse n'étant pas une compétence obligatoire, elle emporte un biais important dans la comparaison des chiffres.

Entre 8 et 15%, ce taux est considéré comme sain.

6.2. Budget principal :

Le niveau d'épargne brute du budget principal s'est établi à 2.3M€ soit un taux d'épargne brute de 14% au compte administratif 2023.

L'épargne nette s'est établie à 1.7M€ au compte administratif 2023, autofinancement disponible pour le financement des investissements après remboursement du capital de la dette.

6.3. Budget annexe des Déchets :

Le niveau d'épargne brute du budget principal s'est établi à 599K€ soit un taux d'épargne brute de 13% et une épargne nette de 557K€.

6.4. Budget annexe de la Restauration scolaire :

Le budget annexe de la restauration scolaire bénéficie d'une prise en charge de son déficit annuel par le budget principal via le versement d'une subvention d'équilibre. Les épargnes sont donc systématiquement ajustées au besoin de financement de l'investissement dans la mesure où il n'y a pas de dette sur ce budget.

7. Niveau d'endettement de la collectivité

7.1. Budgets consolidés

L'encours consolidé s'établit à 5.7M€ constitués seulement d'emprunts à taux fixe avec une durée de vie résiduelle de 11 années au compte administratif 2023.

7.2. Budget principal :

L'encours du budget principal s'établit au 1^{er} janvier 2024 à 5 023 847€ constitué exclusivement d'emprunts à taux fixes. L'encours de la dette représente 229.50€ / habitant pour 213.00€ pour les EPCI de la strate. Ce comparatif est à relativiser dans la mesure où l'encours correspond à 30.5% des recettes de fonctionnement quand il représente 50.5% des recettes de fonctionnement de la strate.

7.3. Budget annexe des Déchets :

L'encours du budget annexe des déchets s'établit au 1^{er} janvier 2024 à 293 808€ constitué exclusivement d'emprunts à taux fixes.

7.4. Budget annexe de la Restauration scolaire :

Il n'y a pas de dette sur ce budget.

7.5. Budget annexe de la ZAE de Vinça :

L'encours du budget annexe de la ZAE de Vinça s'établit au 1^{er} janvier 2024 à 350 000€ constitué exclusivement d'emprunts à taux fixes.

8. Capacité de désendettement

8.1. Budgets consolidés

La capacité de désendettement consolidée s'établit à 2 années au compte administratif 2023. En regard de la durée de vie résiduelle de l'encours de 10.5 années, la capacité de désendettement est donc favorable.

Pour rappel, ce ratio est considéré comme sain jusqu'à 8 années, à surveiller jusqu'à 12 ans.

8.2. Budget principal :

La capacité de désendettement s'établit au 31 décembre 2023 à 2.2 années au vu des résultats du Compte administratif 2023.

8.3. Budget annexe des Déchets :

La capacité de désendettement s'établit au 31 décembre 2023 à 0.5 année au vu des résultats du Compte administratif 2023.

9. Niveau des taux d'imposition

Les taux d'imposition 2024 resteront inchangés au regard de ceux de 2023 et s'établiront comme suit :

9.1. Budget principal :

- Taxe foncière sur les propriétés bâties : 6,5%
- Taxe foncière sur les propriétés non bâties : 3,36%
- Cotisation foncière des entreprises : 35,73%
- Taxe d'habitation : 16,74%
- Taxe GEMAPI : 130 150€

9.2. Budget annexe des Déchets :

Le taux de la taxe d'enlèvement des ordures ménagères est maintenu en 2024 à 14%, à l'identique de 2023.

10. Principaux ratios consolidés :

RATIOS	CA 2023	COMPARATIF STRATE (Données DGFIP 2022)
Dépenses réelles de fonctionnement/ population	885,7	354,0
Produit des impositions directes/ population	450,9	195,0
Recettes réelles de fonctionnement/ population	1 022,7	423,0
Dépenses d'équipement brut/ population	155,9	84,0
Encours de la dette/ population	266,9	213,0
Dotation globale de fonctionnement/ population	60,1	44,0
Dépenses de personnel/ dépenses réelles de fonctionnement	43,5%	40,9%
Dépenses réelles de fonctionnement et remboursement annuel de la dette en capital/ recettes réelles de fonctionnement	89,2%	88,4%
Dépenses d'équipement brut/ recettes réelles de fonctionnement	15,2%	20,0%

RATIOS	CA 2023	COMPARATIF STRATE (Données DGFIP 2022)
Encours de la dette/ recettes réelles de fonctionnement	26,1%	50,5%

RATIOS	BP 2024	COMPARATIF STRATE (Données DGFIP 2022)
Dépenses réelles de fonctionnement/ population	931,6	354,0
Produit des impositions directes/ population	461,2	195,0
Recettes réelles de fonctionnement/ population	995,3	423,0
Dépenses d'équipement brut/ population	324,5	84,0
Encours de la dette/ population	265,9	213,0
Dotation globale de fonctionnement/ population	59,9	44,0
Dépenses de personnel/ dépenses réelles de fonctionnement	41,8%	40,9%
Dépenses réelles de fonctionnement et remboursement annuel de la dette en capital/ recettes réelles de fonctionnement	96,4%	88,4%
Dépenses d'équipement brut/ recettes réelles de fonctionnement	32,6%	20,0%
Encours de la dette/ recettes réelles de fonctionnement	26,7%	50,5%

11. Effectifs de la collectivité :

Conformément aux prévisions présentées lors du DOB, les budgets ont été établis sur la base des effectifs annuels suivants :

BUDGETS	ETP 2023	ETP 2024
Budget principal	161,3	160,4
Budget annexe des Déchets	32,6	33,8
Budget annexe de la restauration scolaire	11,9	13,2
TOTAL	205,8	207,4