



RAPPORT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2024

1^{ère} PARTIE

Au 31/12/2023

DETTE

Encours dette: 2 144 168€

FONCTIONNEMENT

Recettes: 9 623 382€

Dépenses: 8 468 863€

Epargne brute: 9,24%

Trésorerie: 2 481 942€

INVESTISSEMENT

Dépenses: 367 491€

Recettes: 115 542€

2^{ème} PARTIE

Au 31/12/2024

PROSPECTIVES

Encours dette: 1 857 563€

Recettes: 9 539 567€

Dépenses: 8 577 273€

BUDGETS ANNEXES

3^{ème} PARTIE

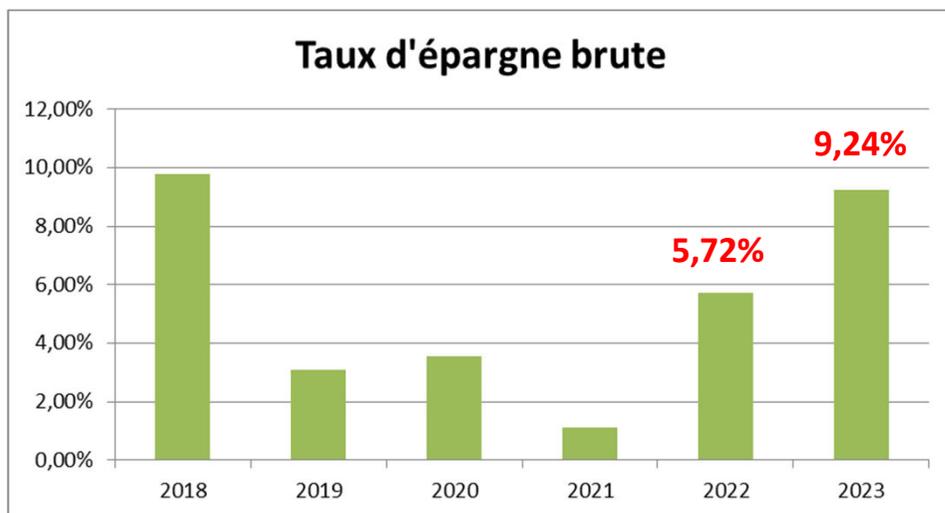
RESSOURCES HUMAINES

61% des dépenses

6 149 293€

1^{ère} PARTIE- BILAN 2023

BILAN DE LA DETTE



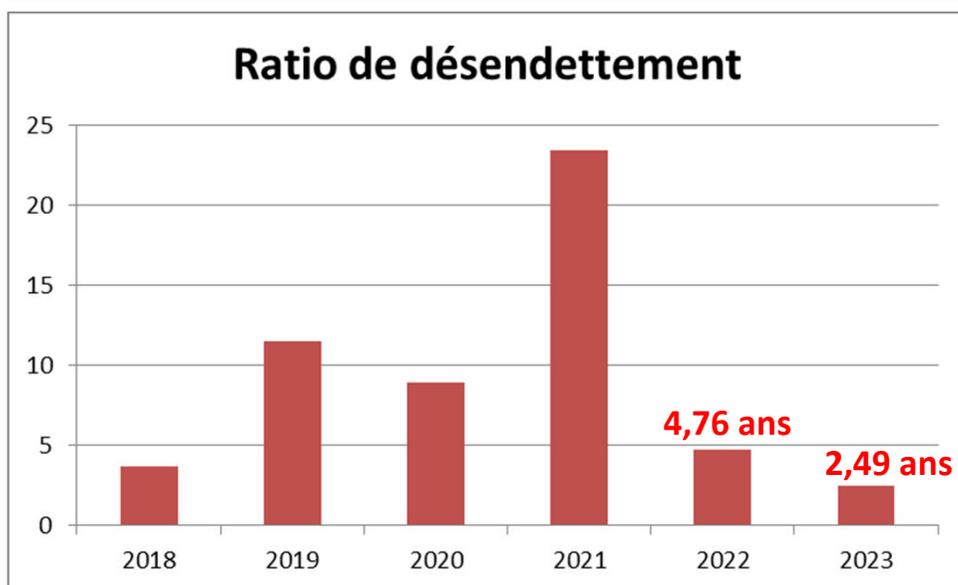
Capital restant dû au 1^{er} janvier 2024:

2 144 168€

Epargne brute: résultat de la différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement. Elle représente le socle de la richesse financière de la communauté.

Cet excédent finance la section d'investissement et doit être supérieur, ou égal, au remboursement du capital de la dette.

En 2022, Capacité d'autofinancement nette par habitant: CCRC: 8€, National: 51€



Taux d'épargne brute: ce ratio indique la part des recettes de fonctionnement qui peuvent être consacrées pour investir et rembourser la dette.

Un ratio satisfaisant se situe entre 8% et 15%.

La capacité de désendettement est l'indicateur de la solvabilité financière de la collectivité.

En 2023 près de 2 ans et demi sont nécessaires pour éteindre la dette (on considère un seuil critique à partir de 11 ans)

Ratio dette par habitant: 122 €

FONCTIONNEMENT

% Evolution 2022/2023

Dépenses réelles de fonctionnement

Général: 1 925 883€

+3,21% +59 830€

Autres charges: 275 210€

-48% - 257 909€

Personnel: 6 149 293€

-1,43% -89 015€

Intérêt dette: 87 832€

+ 14,14% +10 880€

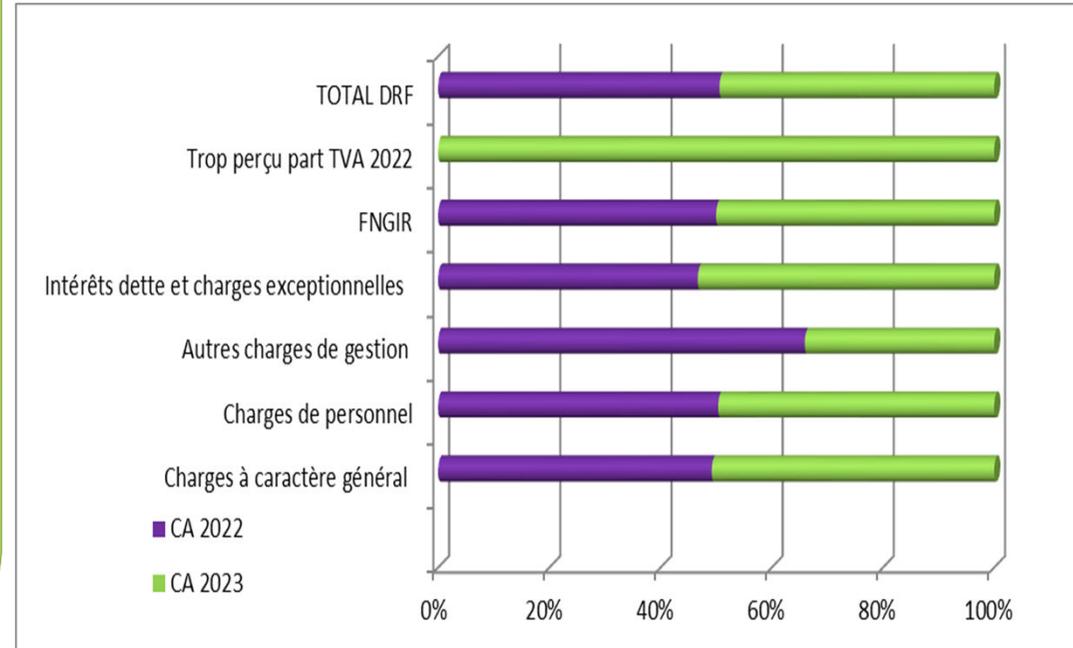
TOTAL: -2,37% -245 570€

TOTAL HORS FNGIR: 8 468 863€

Dépenses/ Habitant: 450€

National 2021: 331€

Consommation 2022/ 2023



Baisse exceptionnelle des dépenses de fonctionnement: nombreux départs d'agents non remplacés et pas de subvention budget déchets.

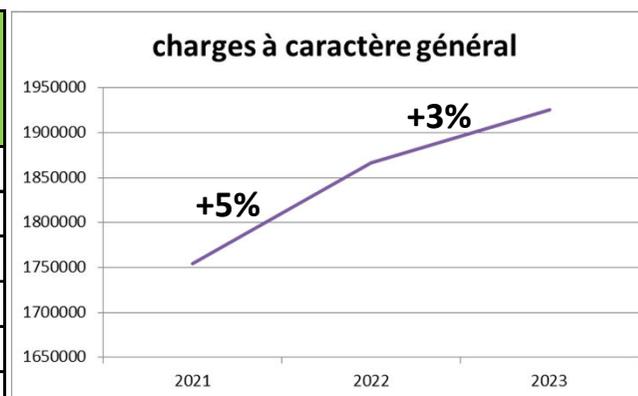
CHARGES A CARACTERE GENERAL

GLOBAL: +3,2%

On assiste à un ralentissement de la hausse des charges à caractère général de 2021 à 2023 la hausse est passée de +5% à +3% et ce malgré la hausse du coût de l'énergie qui elle se poursuit.

On constate une baisse de 3% du service jeunesse et une hausse de 7% du service restauration pourtant fort impacté par la hausse du coût de l'énergie.

CHARGES A CARACTERE GENERAL	Evolution 2022/2023		Part dans le budget global
	En €	En %	
ACTION COMMUNAUTAIRE	1 362	4%	2%
ADMINISTRATIF	2 699	2,52%	6%
COMMUNICATION	-1 856	-9,77%	1%
CULTURE	-11 029	-7,74%	7%
DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE	23 311	87,89%	3%
JEUNESSE	-14 044	-3,19%	22%
LA FARANDOLE	3 104	3,76%	4%
LA RUCHE	10 647	12,75%	5%
MAISON FRANCE SERVICE	800	14,74%	0%
MOYENS GENERAUX	-20 792	-26,74%	3%
RESTAURATION SCOLAIRE	59 308	7,33%	45%
RELAIS PETITE ENFANCE	2 151	15,08%	1%
URBANISME	4 339	16,46%	2%
TOTAL	60 000	3,22%	100%

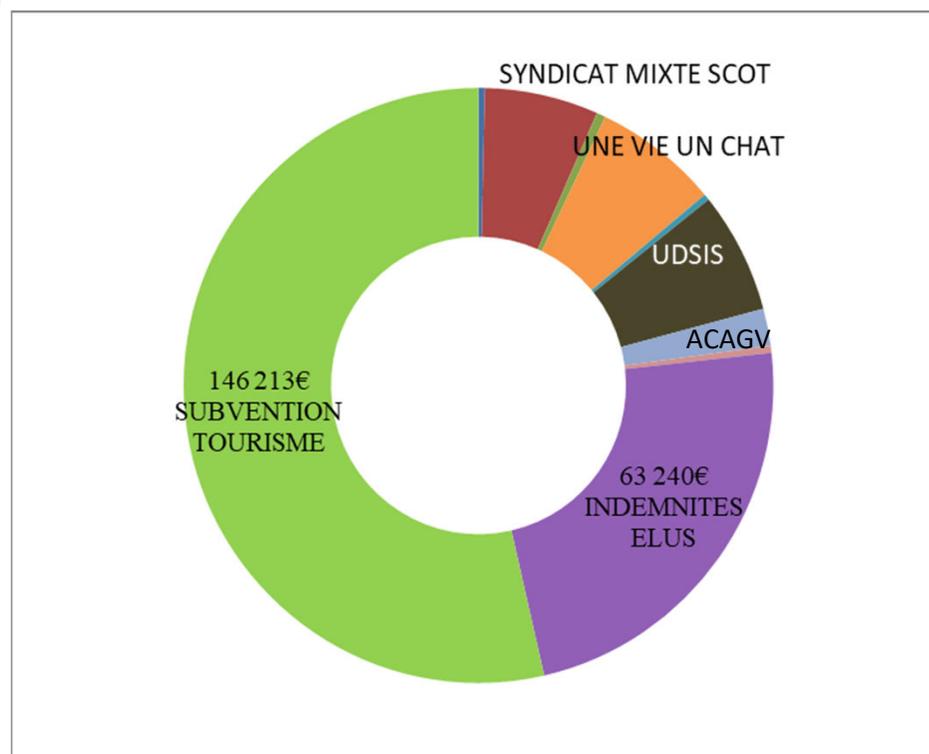


En € par habitant 2022:
 CCRC: **280€**
 CC de la Région: **375€**
 France: **357€**

AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE 2023

Progression – 257k€ -48%

AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE 2023	
PARC NATUREL	946
SYNDICAT MIXTE URBANISME	17 015
LES FRANCAS	1 350
UDSIS	18 687
Adelfa	900
Une vie, un chat	18 000
ACAGV66	5 500
OCMACS 2022	1 050
INDEMNITES ELUS	63 240
BUDGET TOURISME	146 213
BUDGET OM	0
TOTAL	272 901



Suppression de la subvention au budget déchets et baisse de la subvention au tourisme

MASSE SALARIALE

La masse salariale connaît une évolution inversée par rapport à l'évolution entre 2021 et 2022 où l'on avait connu une hausse de 81k€ soit 1,35%.

Cette diminution de la masse salariale est notamment due à une vague de départs de 11 agents titulaires en 2023 et d'une gestion rationalisée des CDD.

Au niveau des services on note une stabilité à la jeunesse, une forte baisse à la Ruche (-45k€) et la Restauration scolaire (-15k€).

Nous verrons plus en détail l'évolution de la masse salariale et les mesures règlementaires dans la deuxième partie Ressources Humaines.

CHARGES DE PERSONNEL	Evolution 2022/2023		Part du budget
	En €	En %	
ACTION COMMUNAUTAIRE	- 21 325	-24%	1,1%
ADMINISTRATIF	30 894	6%	8,3%
COMMUNICATION	- 10 395	-10%	1,5%
CULTURE	- 14 418	-4%	6,4%
DEVELOPPEMENT ECONOMIQUE	28 842	178%	0,7%
GEMAPI	- 999	-8%	0,2%
JEUNESSE	- 196	0%	45,9%
LA FARANDOLE	- 4 356	-1%	8,4%
LA RUCHE	- 45 500	-7%	9,4%
MAISON FRANCE SERVICE	1 304	1%	2,4%
MOYENS GENERAUX	3 814	1%	4,6%
RESTAURATION SCOLAIRE	- 15 019	-3%	8,6%
RELAIS PETITE ENFANCE	8 299	10%	1,5%
URBANISME	- 48 589	-40%	1,2%
TOTAL	- 89 015	-1%	

Total: 6 149 293€

- 89 k€

- 1,43%

RECETTES

Remboursements sur personnel:

18 225€

-43%

Impôts et taxes: 6 754 151€

+ 4,42% +285 806

Produits des services:

1 581 508€

+9,64% +139 000€

Dotations et participations:

2 636 141€

- 10% - 299 761€

Produits exceptionnels: 5 222€

Cessions: 265 147€

TOTAL HORS FNGIR: 9 623 382€

Recettes: +3,21%

Recettes/ Habitant: 2022: 496€, 2023: 512€

Fiscalité locale et TVA très dynamique

Participation des familles + 135 000€

À La Ruche, les recettes familles se sont maintenues malgré
5 places en moins

- Baisse de DGF -26 000€
- Moins de recettes de contrats aidés -65 000€
- Fin de participation CEJ MSA -51 000€
Jeunesse
- Baisse de l'aide CAF -134 000€ La Ruche suite
à la fermeture de 5 places

Cession du terrain de la plateforme
multimodale

IMPOTS ET TAXES

2023: 6 754 151€ + 4%

Produit fiscal/ habitant: 359€

IMPOTS ET TAXES	REALISATIONS 2022	REALISATIONS 2023	Evolution 2022/2023	
			en €	en %
Taxes THRS, TF, CFE	2 174 898	2 344 928	170 030	8%
Part TVA (ancienne TH)	3 336 694	3 423 728	87 034	3%
Part TVA (ancienne CVAE)	283 579	297 395	13 816	5%
TASCOM	155 336	167 848	12 512	8%
IFER	128 386	134 964	6 578	5%
Rôles supplémentaires	26 737	31 356	4 619	17%
FPIC	285 662	276 879	-8 783	-3%
Attribution de compensation	77 053	77 053	0	0%
Total	6 468 345	6 754 151	285 806	4%

Pas de hausse des taux de TH, TFB, TFNB depuis 2015
 -Taux TH 13,09%
 -Taux TF 3,54%
 -Taux TFNB 11,49%

La hausse des bases de 7,1% entraîne une hausse de 170k€ de fiscalité locale.
 Avec l'inflation, TVA dynamique +100k€ .

INVESTISSEMENT

Dépenses 2022-2023: + 139 831€ +61%

Recettes: + 6 364€ +6%

N°	PAR PROGRAMME	2022		2023	
		Dépenses	Recettes	Dépenses	Recettes
096	TRAVAUX SIEGE/ADM	0			
100	EQUIPEMENTS SIEGE	17 550		2 951	
104	PLATEFORME MULTIMODALE	18 468	29 277	0	0
105	CONSTRUCTION MULTI SITES RODES	18 382		96 897	49 000
106	EQUIPEMENT RESEAU LECTURE PUBLIQUE	3 201		480	
108	ENFANCE JEUNESSE ACQUISITIONS	25 178	3 128	27 090	1 750
113	RESTAURATION SCOLAIRE EQUIPEMENT	7 647	29 906	155 168	41 387
114	RESTAURANT SCOLAIRE TVX BATIMENTS	24 859	4 811	1 281	7 878
115	ENFANCE JEUNESSE TVX BATIMENTS	45 273	11 934		8 293
117	LA CATALANE	0		3 380	4 340
120	PETITE ENFANCE TRAVAUX BATIMENTS	8 320	12 523	37 829	
121	PETITE ENFANCE ACQUISITIONS	16 606	9 950	17 220	1 852
122	AIDE ECONOMIQUE COMM ARTISANAT	12 138		14 730	
129	TRAVAUX ET EQUIPEMENT ACCESSIBILITE		2 969		
130	EQUIPEMENT DIVERS SERVICE TECHNIQUE	4 576		4 653	
133	ETUDES FAISABILITE SUR LES FUTURES ZAE	4 050		4 050	
134	EQUIPEMENT DIVERS SERVICE URBANISME	0			
135	CONSTRUCTION RESTAU/ALSH ST FELIU D'AMONT				
136	EQUIPEMENT MFS	0		1 563	1 042
140	EQUIPEMENT COMMUNICATION	173		199	
HP	HORS PROGRAMME	18 240	4 680		
148	PREVENTION	3 000		0	
TOTAL		227 660	109 177	367 491	115 542

BILAN DES INVESTISSEMENTS

Financement des investissements	Dépenses d'équipement A	Recettes				Total recettes B = 1+2+3+4	Besoin de financement B-A	Fonds de roulement ou trésorerie
		Epargne nette 1	FCTVA cessions et autres 2	Subventions 3	Emprunts 4			
2018	880 136	501 078	83 194	306 112	0	890 384 €	- 10 248 €	3 256 365 €
2019	1 546 893	-172 760	444 495	181 649	420 000	873 384 €	673 509 €	2 582 856 €
2020	423 141	-163 532	199 736	222 800	0	259 004 €	164 137 €	2 418 719 €
2021	242 458	-300 790	122 833	121 128	0	- 56 829 €	299 287 €	2 119 432 €
2022	227 660	157 516	49 711	79 901	0	287 128 €	- 59 468 €	2 178 899 €
2023	367 491	518 147	35 343	115 542	0	669 032 €	- 301 541 €	2 480 440 €

Dépenses d'équipement/ Habitant: 20€

En 2023 on constate une hausse des dépenses en investissement ainsi qu'une amélioration de l'épargne et de la trésorerie.

2^{ème} PARTIE- PROSPECTIVES

LOI DE FINANCES 2024

La loi de finances 2023-2027 est définie selon un cadre « optimiste » d'une inflation à 2,5% et d'une croissance à 1,4% avec un objectif de baisse de 0,5% par an de dépenses de fonctionnement.

Hausse de la Dotation d'intercommunalité

La DI sera abondée par l'Etat de 30 millions d'euros supplémentaires et 60 millions d'euros supplémentaires seront financés par écrêtement de la dotation de compensation des EPCI à fiscalité propre soit une hausse totale de 90 millions d'euros. Cette répartition aurait pour effet de réorienter les crédits des EPCI urbains vers des EPCI ruraux.

Assouplissement du levier de la Taxe d'Habitation RS

Jusqu'ici on ne pouvait augmenter le taux de THRS sans augmenter aussi le taux de taxe foncière. La loi de finances 2024 introduit la possibilité d'augmenter ce taux sans lien avec le foncier si le taux pratiqué est inférieur à 75% de la moyenne constatée en N-1 des EPCI au niveau national.

L'introduction d'un pilotage financier vert

Une nouvelle obligation pour les groupements de +3 500 habitants de présenter une annexe au compte administratif l'impact environnemental des dépenses d'investissements. De plus les groupements sont encouragés à présenter une annexe « dette verte »

Bases d'imposition

Revalorisation des valeurs locatives foncières à 3,9%

PROSPECTIVES

Récapitulatif de la Dette 2024

CRD: 2 144 168€ échéance totale 2024: 445 929€

Dettes en voie de s'éteindre avec 3 emprunts prenant fin en 2026 et 2027

BUDGET PRINCIPAL

Référence	Prêteur	Année de réalisat°	Montant initial	Taux	Capital restant dû	Échéance capital 2024	Échéance intérêts 2024	Risque de taux	CBC	Fin contrat
110371	CACIB ex BFT	2011	1 500 000 €	Euribor 03 M + 1.4	502 490 €	117 350 €	23 720 €	Variable	1A	01/09/2027
Convention du 17/03/2005-OCLT 1er	CACIB	2005	2 800 000 €	Taux fixe 4,3% à barrière 5,5% sur	491 149 €	140 000 €	13 048 €	Barrière	1B	01/06/2026
Convention du 17/03/2005-OCLT	CACIB	2019	400 000 €	Euribor 03 M + 0,08		56 459 €	4 387 €	Variable	1A	01/06/2026
A17140M3	CE	2015	1 600 000 €	Taux fixe à 2.91 %	1 150 530 €	57 485 €	33 480 €	Fixe	1A	01/05/2039
Total			6 300 000 €		2 144 168 €	371 295 €	74 634 €			

Remboursement dette périscolaire de Corbère commencé en 2015 pour un total global de 167 886€					35 254,74	10 677,41	2 236,90			01/07/2027
---	--	--	--	--	-----------	-----------	----------	--	--	------------

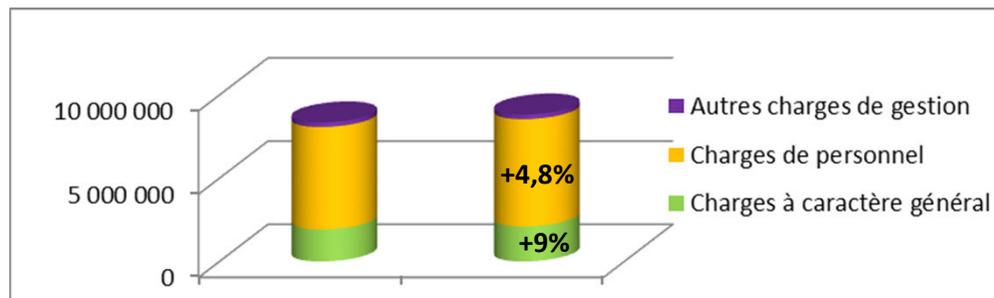
BUDGET DECHETS

Référence	Prêteur	Année de réalisat°	Montant initial	Taux	Capital restant dû 01/01/2024	Échéance capital 2024	Échéance intérêts 2024	Risque de taux	CBC	Fin contrat
CU5766	CREDIT AGRICOLE	2022	350 000 €	Taux fixe à 0,65 %	144 813 €	16 550 €	901 €	Fixe	1A	10/09/2032
Total			350 000 €		144 813 €	16 550 €	901 €			

PROSPECTIVES

Dépenses de fonctionnement

Total 8 940 000€ +470 000€ +4%



Avec le phénomène de l'inflation, les hausses de recettes sont perçues dès la 1^{ère} année, alors que les hausses de dépenses se ressentent avec 1 ou 2 ans de décalage : conséquence pour 2024 les recettes vont stagner alors que les dépenses vont continuer d'augmenter, provoquant un risque d'effet ciseau.

Charges à caractère général

L'inflation est moins importante qu'en 2023, mais le coût de l'énergie va continuer d'augmenter.

A ce stade budgétaire, les demandes des services montrent une évaluation des besoins à +9% par rapport à 2023

Un engagement de 80 000€ est en cours pour le remboursement de charges à la commune de Millas, en attente des titres depuis 2019.

Charges de personnel

Voir 2^{ème} partie Ressources Humaines

PROSPECTIVES RECETTES

Budget principal RRF	CA 2023	BP 2024	BP 2024/ CA 2023	
			En €	En %
Remboursements sur personnel	18 225	25 000	6 775	37,17%
Produits des services	1 581 508	1 613 138	31 630	2,00%
Impôts et taxes	6 754 151	6 922 890	168 739	2,50%
Dotations et participations	2 636 141	2 694 287	58 146	2,21%
Produits exceptionnels	5 222		-5 222	-100,00%
CESSIONS	265 147	50 000	-215 147	-81,14%
TOTAL RRF	11 260 394	11 305 316	44 921	0,40%

Hors FNGIR 1 637 012

9 623 382

9 668 304

En dehors des cessions de terrain, les prospectives de recettes sont de +2%

On prévoit la cession du terrain de St Feliu

Il est prévu une hausse des recettes liées aux contrats aidés dont nous parlerons dans la partie RH

DOTATIONS ET PARTICIPATIONS	REALISATIONS 2023	BP 2024	BP 2024/ CA 2023	
			En €	En %
DGF d'intercommunalité	568 219	573 901	5 682	1,00%
Dotation de compensation	203 676	203 676	0	0,00%
Allocations compensatrices dont CFE et TH	141 417	141 417	0	0,00%
Contrats aidés	37 536	90 000	52 464	139,77%
Projets structurants	7 522	7 522	0	0,00%
Participations dont CAF	1 651 498	1 651 498	0	0,00%
Autres, dont FCTVA de F°	26 273	26 273	0	0,00%
TOTAL	2 636 141	2 694 287	58 146	2,21%

PROSPECTIVES Impôts et taxes

Hausse estimée: 2%

IMPOTS ET TAXES	REALISATIONS 2023	BP 2024	Evolution 2023-2024	
Taxes THRS, TF, CFE	2 344 928	2 415 276	70 348	3%
Part TVA (ancienne TH)	3 423 728	3 505 897	82 169	2%
Part TVA (ancienne CVAE)	297 395	304 532	7 137	2%
TASCOM	167 848	172 883	5 035	3%
IFER	134 964	139 013	4 049	3%
Rôles supplémentaires	31 356	31 356	0	0%
FPIC	276 879	276 879	0	0%
Attribution de compensation	77 053	77 053	0	0%
Total	6 754 151	6 922 890	168 739	2%

Les bases reviennent à une augmentation de 3,8%, les recettes de fiscalité locale seront moins dynamique qu'en 2023.

La loi de finance prévoit une hausse de 3% de TVA en 2024.

Les recettes sont moins dynamiques que le besoin de financement des investissements: envisager l'institution d'un pacte financier et fiscal.

PROSPECTIVES EPARGNES

Epargnes	2023	2024
Dépenses réelles de fonctionnement	8 468 863	8 942 871
Recettes réelles de fonctionnement	9 623 382	9 618 304
Dont cessions	265 147	0
Epargne brute (-Cessions)	889 372	675 432
Remboursement capital	371 225	371 294
Epargne nette (-Remboursement Capital)	518 147	304 138
Taux d'épargne	9,24%	7,02%

La conséquence de tous les points exposés précédemment est une baisse de l'épargne qui descend sous la barre des 8% préconisés.

PROSPECTIVES INVESTISSEMENT

n°	Programme	année	chapitre	autorisation 2023		estimation 2024
				montant	réalisé	
105	Accueil péri/restaurant scolaire à Rodès	2021	20	305,83	305,83	305,83
		2022	23	18 382,00	18 382,00	18 382,00
		2023	23	540 000,00	96 897,00	96 897,00
		2024	21	127 000,00		127 000,00
		2024	23	1 245 000,00		1 688 103,00
	Total programme			1 930 687,83	115 584,83	1 930 687,83

Provision ZAE de Millas

2022: 150 000€
 2023: 150 000€
 2024: 200 000€

N°	DEPENSES INVESTISSEMENTS BUDGET PRINCIPAL	RAR	Autorisations de programme	Nouveaux crédits	BP 2024
100	EQUIPEMENTS SIEGE	4 384			4 384
105	CONSTRUCTION MULTI SITES RODES	487 415	1 372 000		1 859 415
106	EQUIPEMENT RESEAU LECTURE PUBLIQUE	17 236			17 236
108	ENFANCE JEUNESSE ACQUISITIONS	26 663			26 663
113	RESTAURATION SCOLAIRE EQUIPEMENT	18 613			18 613
120	PETITE ENFANCE TRAVAUX BATIMENTS	9 801		350 000	359 801
121	PETITE ENFANCE ACQUISITIONS	19 644			19 644
122	AIDE ECONOMIQUE COMM ARTISANAT	3 270			3 270
130	EQUIPEMENT DIVERS SERVICE TECHNIQUE	2 412			2 412
138	TRAVAUX MFS	1 235			1 235
HP	HORS PROGRAMME ZAE MILLAS			500 000	500 000
TOTAL budget principal		590 673	1 372 000	850 000	2 812 673

Afin d'estimer les finances futures de l'EPCI, voici ci-dessus les dépenses des programmes d'investissements prévus : le périscolaire/ restau de Rodès et le déficit de la ZAE de Millas, auquel on ajoute une prévision des dépenses d'investissements des autres programmes basée sur celles de 2023. On obtient une prévision de 2 812 673€ en 2024, soit 2,3 millions d'€ de plus qu'en 2023. Le tableau ci-dessous nous indique que c'est l'investissement le plus élevé depuis 2019. On constate d'ailleurs que de 2019 à 2021 l'épargne nette est devenue négative. Ce tableau montre qu'en prenant en compte les recettes issues des subventions et du FCTVA pour un total d'1 millions d'€, la part d'autofinancement de l'EPCI est de 1 417 680€ à, ce qui vient creuser la trésorerie qui passe de 2,4 à 1 millions d'€.

		Recettes						
Financement des investissements	Dépenses d'équipement A	Epargne nette 1	FCTVA cessions et autres 2	Subventions 3	Emprunts 4	Total recettes B = 1+2+3+4	Besoin de financement B-A	Fonds de roulement ou trésorerie
2018	880 136	501 078	83 194	306 112	0	890 384 €	- 10 248 €	3 256 365 €
2019	1 546 893	-172 760	444 495	181 649	420 000	873 384 €	673 509 €	2 582 856 €
2020	423 141	-163 532	199 736	222 800	0	259 004 €	164 137 €	2 418 719 €
2021	242 458	-300 790	122 833	121 128	0	- 56 829 €	299 287 €	2 119 432 €
2022	227 660	157 516	49 711	79 901	0	287 128 €	- 59 468 €	2 178 899 €
2023	367 491	518 147	35 343	115 542	0	669 032 €	- 301 541 €	2 480 440 €
2024	2 812 673	304 138	359 855	731 000	0	1 394 993 €	1 417 680 €	1 062 759 €

* subventions en attente de notification non prises en compte: 400 000€

BUDGET ANNEXE TOURISME

Baisse des dépenses -41k€ -22%

Hausse recette taxe de séjour: +14k€ +64%

DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT	CA 2022	CA 2023	évolution 2022-2023		BP 2024	évolution réalisé 2023/ prévisionnel 2024
			en €	en %		
Charges à caractère général	24 700	19 831	-4 869	-20%	18 291	-8%
Charges de personnel	155 080	119 437	-35 643	-23%	119 437	0%
Atténuation de produits (taxe département)	1 802	2 223	421	23%	3 700	66%
Autres charges de gestion (Canigou grand site)	994	9	-985	-99%	6 953	
Intérêts dette et charges exceptionnelles						
TOTAL DRF	182 576	141 500	-41 076	-22%	148 381	5%

RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT	CA 2022	CA 2023	évolution 2022-2023		BP 2024
			en €	en %	
Remboursements sur personnel					
Produits des services	3 890	4 181	291	7%	0
Impôts et taxes	22 541	37 061	14 520	64%	37 000
Dotations et participations	161 442	148 213	-13 229	-8%	148 000
Produits exceptionnels		1			
TOTAL RRF	187 873	189 456	1 582	1%	185 000

DEPENSES D'INVESTISSEMENT	2022	2023	2024
21 Immobilisations corporelles	331,91		
2051 Concessions et droits similaires	0	4608	9000
TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT	332	4 608	9 000

RECETTE INVESTISSEMENT 2023 FCTVA		28,03
--	--	--------------

Excédent reporté		67 990
Résultat de l'exercice		45 843
Résultat cumulé à reporter en 2024		113 833

On prévoit une hausse de 5% des DRF dues à la taxe additionnelle Région et la participation à Canigou Grand site.

BUDGET ANNEXE DECHETS

% Evolution 2022/ 2023

Dépenses réelles de fonctionnement

Charges à caractère général:

490 905€ -0,33% - 1 627

Charges de personnel:

1 340 278€ -1,24% - 16 861€

Autres charges (Sydetom)

1 251 466€ -2,5% -32 357€

Global:

3 083 658€ -1,6% - 50k€

Prospectives 2024:

3 251 038€ +5,4% +167 380€

En 2024 on prévoit une hausse des charges à caractère général ainsi qu'une baisse des charges de Sydetom pour une hausse globale de 5,4%

Recettes réelles de fonctionnement

Remboursement sur personnel:

4 978€ +1 281€

Produit des services :

62 226€ + 11,8% +6 576€

Impôts et taxes:

3 227 333€ + 9% +275 644€

Dotations et participations:

50 172€ -86% - 314 298€

Global: 3 435 431€ 0,8% +28 952€

Prospectives 2024:

3 648 104€ +6% +212k€

C'est la 2^{ème} année d'exercice de ce budget annexe et on constate que les écarts entre les 2 exercices se stabilisent, avec une tendance encourageante de baisse des dépenses et d'augmentation des recettes.

L'unique baisse de recette correspond à la suppression de la subvention provenant du budget principal.

La hausse du taux de TEOM en zone 1 et l'augmentation des bases à 7% ont permis une recette de TEOM de 275k€ supplémentaires.

TEOM

Modification du taux de TEOM en 2023:

- Taux TEOM secteur 1 : 14,5% hausse de 0,5%
- Taux TEOM secteurs 2 et 3 : 17,5% baisse de 0,5%

Prospectives TEOM 2024: 3 247 800€ bases +3,8%

Avec une modification de taux à 15,5% en secteur 1 et 17% en secteur 2 et 3 on prévoit une recette de 3 440 000€ soit 212k€ supplémentaires.

INVESTISSEMENT

DEPENSES D'INVESTISSEMENT	BP 2023	2023	RAR	TOTAL
21 Immobilisations corporelles	269 314	176 128	82 831	258 959
23 Immobilisations en cours	22 220	20 510,00		20 510
16 Emprunt	16 550	16 550,00		
TOTAL DEPENSES D'INVESTIS	308 084	213 188	82 831	279 469
RECETTE INVESTISSEMENT	BP 2023	2023	RAR	TOTAL
10 FCTVA	42 246	48 547		48 547
13 SUBVENTION	28 050	-		
16 EMPRUNTS	184 500	-		
TOTAL	254 796	48 547	-	48 547

EPARGNE

Epargne BUDGET DECHETS	2022	2023	2024
Dépenses réelles de fonctionnement	3 133 751	3 083 658	3 139 031
Recettes réelles de fonctionnement	3 406 478	3 435 430	3 648 104
Cessions	0	0	0
Epargne brute (-Cessions)	272 727	351 773	509 074
Remboursement capital	0	4138	4 138
Epargne nette (-Remboursement Capital)	272 727	347 635	504 936
Taux d'épargne	8,01%	10,24%	13,95%

Emprunt 2^{ème} tirage à réaliser en 2024: 185 000€

Financement des investissements	Dépenses d'équipement A	Recettes				Total recettes B = 1+2+3+4	Besoin de financement	Fonds de roulement ou trésorerie
		Epargne nette 1	FCTVA cessions et autres 2	Subventions 3	Emprunts 4			
2022	222 065	272 727	7 975	7 335	165 500	453 537 €	- 231 472 €	231 472 €
2023	213 188	347 635	48 547	0	0	396 182 €	- 182 994 €	414 466 €

BUDGET ANNEXE BIL

BIL	CA 2022	CA 2023
Fonctionnement	62 246 €	48 835 €
Investissement	33 910 €	55 842 €
Résultat reporté N-1	-332 747 €	-298 837 €
Résultat de clôture	-236 591 €	-194 159 €

Le fonds de roulement actuel du BIL est donc déficitaire.

Il n'y a plus de contrats de prêts en cours sur ce budget.

Le **budget immobilier locatif** comprend la construction:

- du centre de tri de Millas
- et de la coopérative oléicole de Millas

Bâtiments pour lesquels le groupement perçoit un loyer. De ce fait, l'encaissement de ces recettes réduit d'année en année le déficit de ce budget.

BUDGET ANNEXE GEMAPI

DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT	CA 2022	CA 2023	BP 2024
Charges à caractère général			
Charges de personnel	15 246	12 777	-
Atténuation de produits	3 035	4 196	4 196
Autres charges de gestion	189 271	187 277	200 000
Intérêts dette et charges exceptionnelles			
TOTAL DRF	207 552	204 250	204 196
RECETTES REELLES DE FONCTIONNEMENT	CA 2022	CA 2023	BP 2024
Remboursements sur personnel			
Produits des services			
Impôts et taxes	249 113	249 270	250 000
Dotations et participations	1 323	1 323	1 323
Produits exceptionnels			
TOTAL RRF	250 436	250 593	251 323

Attente de la réponse du SMTBV sur le montant de la cotisation 2024

3^{ème} PARTIE – Les Ressources Humaines

1. GESTION DES EFFECTIFS

	TITULAIRES ETP		CONTRACTUELS ETP		TOTAL ETP	
	2022	2023	2022	2023	2022	2023
Adm générale	11,65	12,06	0,11	0,11	11,76	12,17
Communication	2,86	0,00			2,86	
Farandole	9,55	10,49	4,58	1,98	14,13	12,47
Ruche	11,44	12,49	4,69	2,84	16,13	15,33
RPE	1,78	1,89	0,27	0,10	2,05	1,99
Jeunesse	45,84	39,66	29,47	30,01	75,31	69,67
Restauration	12,99	13,02	2,77	2,53	15,76	15,55
MFS	3,91	3,94	0,07	0,07	3,98	4,01
Lecture publique	11,35	9,34	0,01	0,91	11,36	10,25
Dév. Eco	0,27	0,73			0,27	0,73
Urbanisme	2,91	0,92		0,83	2,91	1,75
Moyens généraux	7,11	6,54	0,30	0,55	7,41	7,09
Act Communautaire	0,85	0,91	0,79	0,25	1,64	1,16
Gemapi	0,20	0,18		0,00	0,20	0,18
TOTAL	122,71	112,17	43,06	40,18	165,77	154,78
Tourisme	3,54	2,37		0,09	3,54	2,46
Déchets	24,40	21,85	8,10	6,95	32,50	28,80

En 2023, il y a une baisse exceptionnelle du nombre d'agents en ETP (titulaires et contractuels confondus) :
- 15, 77 agents ETP sur l'année.

TITULAIRES :

2023 a connu une **vague exceptionnelle** de départs de titulaires =>

Pas moins de **11 agents titulaires** à temps plein ont muté ou se sont mis en disponibilité, pour la plupart des chefs de service ou des agents occupant des postes clés.

- *Certains agents partis ont été remplacés sur leur poste (avec néanmoins plusieurs mois de retard compte tenu du processus de recrutement);*
- *D'autres agents n'ont pas été remplacés en 2023, bien que ce soit prévu en 2024 (ex: responsable du Développement touristique => gain de 6 mois d'ETP sur 2023);*
- *Certains postes ont été supprimés suite au départ de l'agent (ex : lecture publique 1 poste ; Moyens Généraux ½ poste ; communication 1 poste);*
- *Enfin, le départ d'agents a été aussi l'occasion de fusionner certains services et de nommer qu'un responsable (ex : service Dialogue Social et Prévention fusionné avec le service RH ; Service administration Générale directement sous le DGS...).*

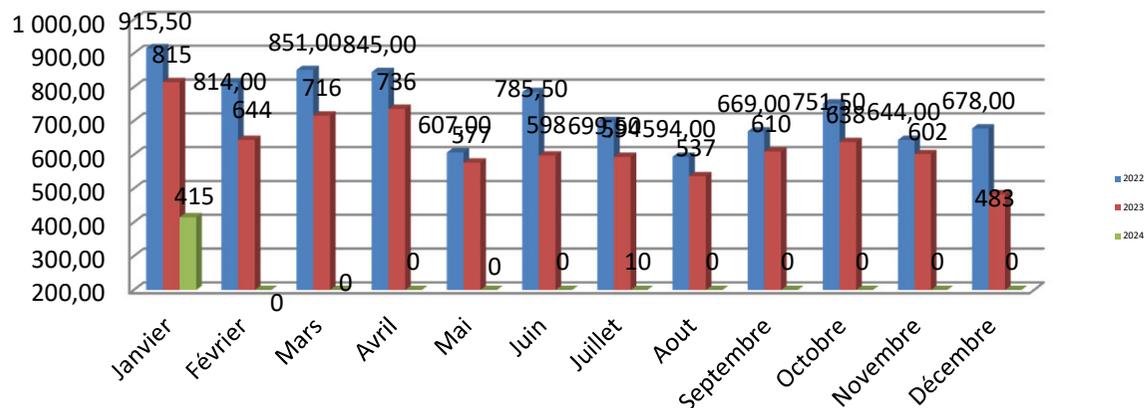
CONTRACTUELS :

Du côté des contractuels, les équipes ont continué à **rationaliser les remplacements** : le mot d'ordre étant « pas de remplacement d'agents absents sauf nécessité réglementaire ».



La diminution du nombre des contractuels est aussi due, en partie, à une **baisse des absences pour raison médicales** sur l'ensemble de la CODECO (même si ce n'est pas vrai au niveau du service OM), conséquences du déploiement d'une politique de prévention accentuée dans la collectivité en 2023.

Evolution Jours d'Absences Global

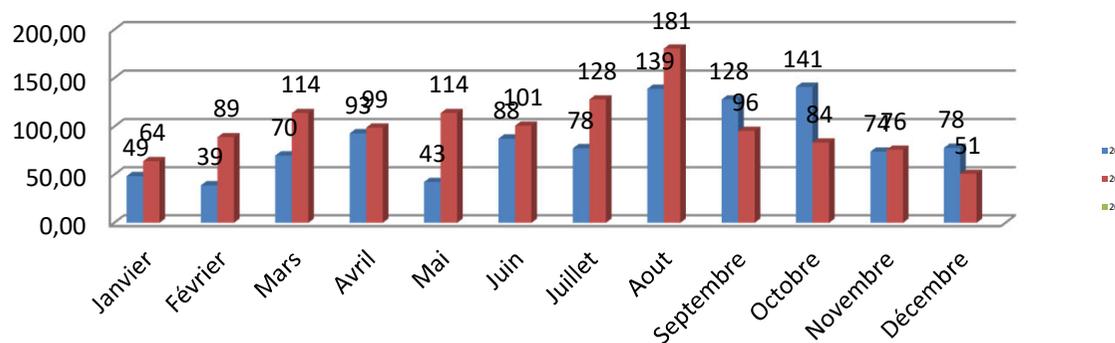


CCRC

Total 2022 : 8854 jours

Total 2023 : 7548 jours

Evolution Jours d'Absences O.M



OM

Total 2022 : 1018 jours

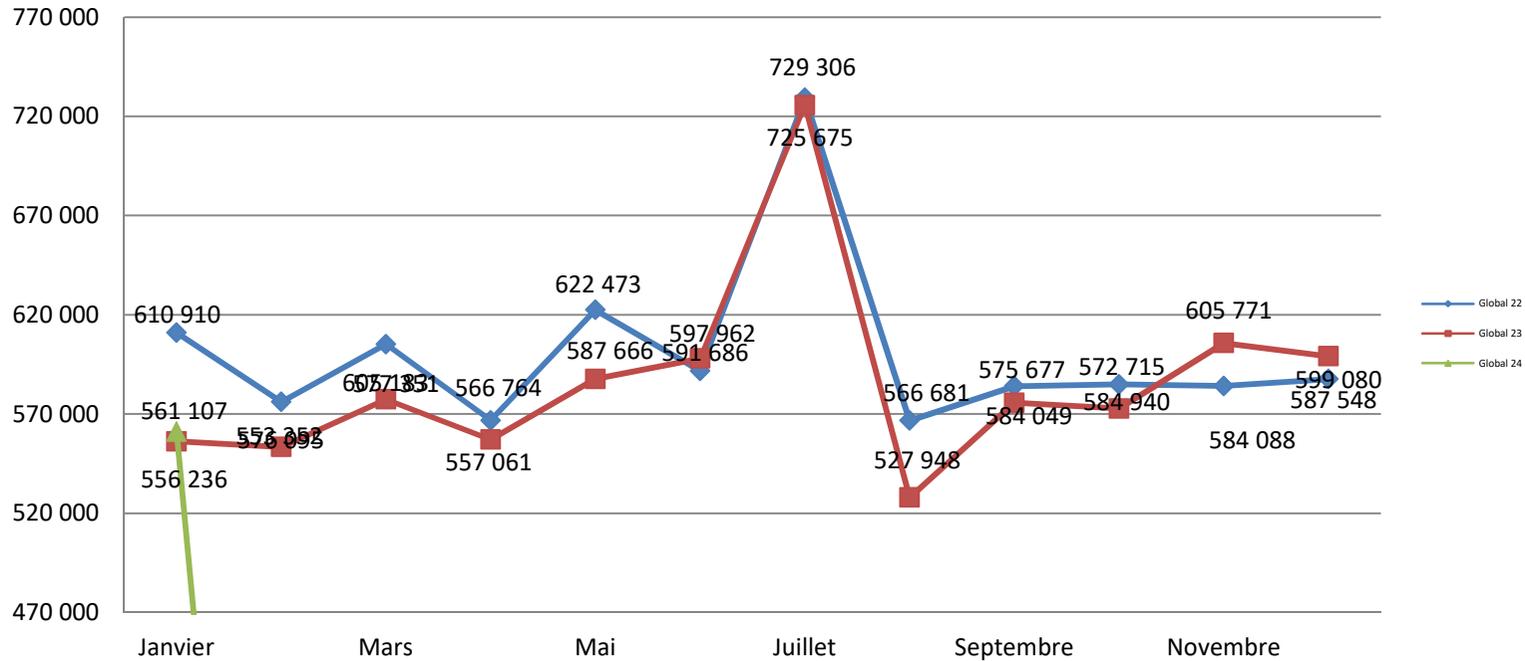
Total 2023 : 1195,5 jours

Ont été comptabilisées les absences de:

Maladie Ordinaire	
CLM / CGM	
CLD	
Maternité / Paternité / Patho	
Accident de travail / Trajet	
Dispo d'office	

2. MASSE SALARIALE

Evolution Masse Salariale Globale : CCRC, OM et Tourisme



En termes de masse salariale, nous constatons une diminution de la masse salariale de **- 1,8 %** sur l'année 2023 soit une économie de **141 527 euros** => on est passé de 7 750 527 euros en 2022 à 7 609 000 euros en 2023.

EXPLICATION :

Cette baisse de masse salariale est intrinsèquement due à **la baisse exceptionnelle des effectifs sur 2023** expliqué précédemment ;

Mais aussi à **une gestion différente en 2023 des agents sous contrat** dans le but de diminuer la prime de précarité (*10% du salaire de l'agent - prime de précarité s'imposant aujourd'hui aux collectivités pour tout contrat de moins d'un an*) => Autant que faire se peut, les contrats sont désormais établis sans rupture, et si le besoin le justifie, pour une durée d'un an minimum. Ainsi, l'obtention de **22 contrats aidés** d'un an minimum en 2023 va dans le sens d'une diminution du montant de la prime de précarité versée par la collectivité.

Il est important de souligner par ailleurs que la masse salariale a baissé en 2023 malgré des mesures règlementaires obligatoires qui ont alourdi la masse salariale



Augmentation du SMIC en mai 2023 =>
+17 000 euros la masse salariale sur 2023

Ajout de points d'indice sur les bas salaires à partir de juillet 2023 =>
+10 000 euros la masse salariale sur 2023

Revalorisation du point d'indice de 4,85 à 4,923 euros à partir de **juillet 2023** =>
+60 000 euros la masse salariale sur 2023

Régime indemnitaire (tout profil confondu) et versement de la NBI

	2022	2023
Tout confondus (inclus Tourisme et OM)		
Régime indemnitaire	544661	489 548
NBI	13619	10 594

L'attribution de la NBI est appliquée en fonction des postes à responsabilité

Avantages en nature

	2022	2023
Prestations COS		
Nombre Adhérent	206	250
Coût annuel	54305	52 882

	2022	2023
CCRC Noël des agents		
Nb chèque cadoc	250	260
Montant	10298	13 018

Pour le Noël des employés, les agents, permanents et contractuels (sous conditions pour ces derniers), bénéficient d'un chèque cadoc de 50 euros, montant qui jusqu'alors était de 40 euros depuis 2006.

La participation à la couverture inchangée depuis décembre 2013 : 10 euros net par mois et par agent soit 9 102 euros sur l'année 2023 (79 agents au total)

3. TEMPS DE TRAVAIL

Durée effective du travail dans le groupement :

Depuis le 1^{er} janvier 2022, la CCRC a supprimé ces 3 jours de repos octroyés en dehors du cadre légal et réglementaire afin de se mettre en conformité avec la réglementation. La durée effectivement du temps de travail dans le groupement est donc passée à **1607h par an** pour un agent à temps complet.

Temps partiel

Filière	
Administrative	5
Animation	10
Culture	1
Médico-sociale	9
Resto	4
Total temps partiel	29

4. PROSPECTIVES MASSE SALARIALE 2024

FACTEURS FAVORISANT LA HAUSSE DE LA MASSE SALARIALE 2024

- L'ajout de 5 points supplémentaires par indice majoré (IM) pour tous les agents publics en janvier 2024 (estimé à **+70 000 euros**)
- L'augmentation du SMIC en mai 2023 qui a eu des conséquences indirectes sur l'IM aura une répercussion sur 4 mois de plus en 2024 (estimé à **+11 000 euros**)
- La revalorisation du point d'indice qui est passé de 4,85 à 4,923 en juillet 2023 aura une répercussion sur 6 mois de plus en 2024 (estimé à **+ 60 000 euros**)
- L'ajout de points d'indice sur les bas salaires en juillet 2023 aura une répercussion sur 6 mois de plus en 2024 (estimé à **+ 10 000 euros**)
- L'enveloppe Régime indemnitaire a été augmentée en janvier 2024 suite à des revalorisations individuelles + la stagiairisation de 16 agents qui ne recevait pas de RI en CDD (estimé à **+35 000 euros**)
- Les Indemnités élus accusent une augmentation de **+20 000 euros** en 2024 suite à l'accroissement du nombre de vices présidents et de délégations.
- Dans les prévisions d'effectifs en 2024, 26 mois « agent » en plus semblent nécessaires pour pouvoir mener à bien les service (**+ 70 000 euros**)

Point de vigilance :

Augmentation du taux horaire de TEST qui est passé à **21,22 euros de l'heure** en janvier 2024 (20,26 en janvier 2023 / 20,70 en juillet 2023)

FACTEURS FAVORISANT LA MAITRISE DE LA MASSE SALARIALE 2024

- Rationalisation des recrutements (pas de remplacement d'agents absents sauf nécessité réglementaire)
- Recours accrus aux contrats aidés (22 PEC sur 12 mois en 2024 contre 22 PEC sur 4 mois en 2023)
- Diminution de la prime de précarité car (gestion différentes des contractuels + 22 PEC sur 2024 + 16 stagiairisation en janvier 2024)
- Prolongement de la mesure de suppression du RI en cas de maladie au-delà de la carence
- Maintien de la suppression du RI sur les CDD
- Non instauration des jours de formation pour les CDD
- Maitrise du nombre de départs en formation pour les titulaires