

Envoyé en préfecture le 18/03/2024

Reçu en préfecture le 18/03/2024

Publié le 18/03/2024

ID : 031-200072643-20240314-202406-BF



# RAPPORT D'ORIENTATION BUDGETAIRE 2024



CŒUR & COTEAUX  
**COMMINGES**  
COMMUNAUTÉ DE COMMUNES

14/03/2024

# SOMMAIRE

- |             |  |             |                                      |
|-------------|--|-------------|--------------------------------------|
| Partie<br>1 | CONTEXTE NATIONAL ET LOI DE FINANCES POUR 2024           | Partie<br>5 | LA POLITIQUE DES RESSOURCES HUMAINES |
| Partie<br>2 | LE BUDGET PRINCIPAL : SITUATION FINANCIÈRE À FIN 2023    | Partie<br>6 | BILAN D'ACTIVITE 2023 DES SERVICES   |
| Partie<br>3 | FOCUS SUR L'EQUILIBRE FINANCIER DE LA<br>COMPETENCE O.M. | Partie<br>7 | LES PERSPECTIVES BUDGETAIRES 2024    |
| Partie<br>4 | COMPARAISONS FISCALES                                    | Partie<br>8 | LES BUDGETS ANNEXES                  |



Envoyé en préfecture le 18/03/2024

Reçu en préfecture le 18/03/2024

Publié le 18/03/2024

ID : 031-200072643-20240314-202406-BF



# PARTIE 1

## CONTEXTE NATIONAL ET LOI DE FINANCES POUR 2024

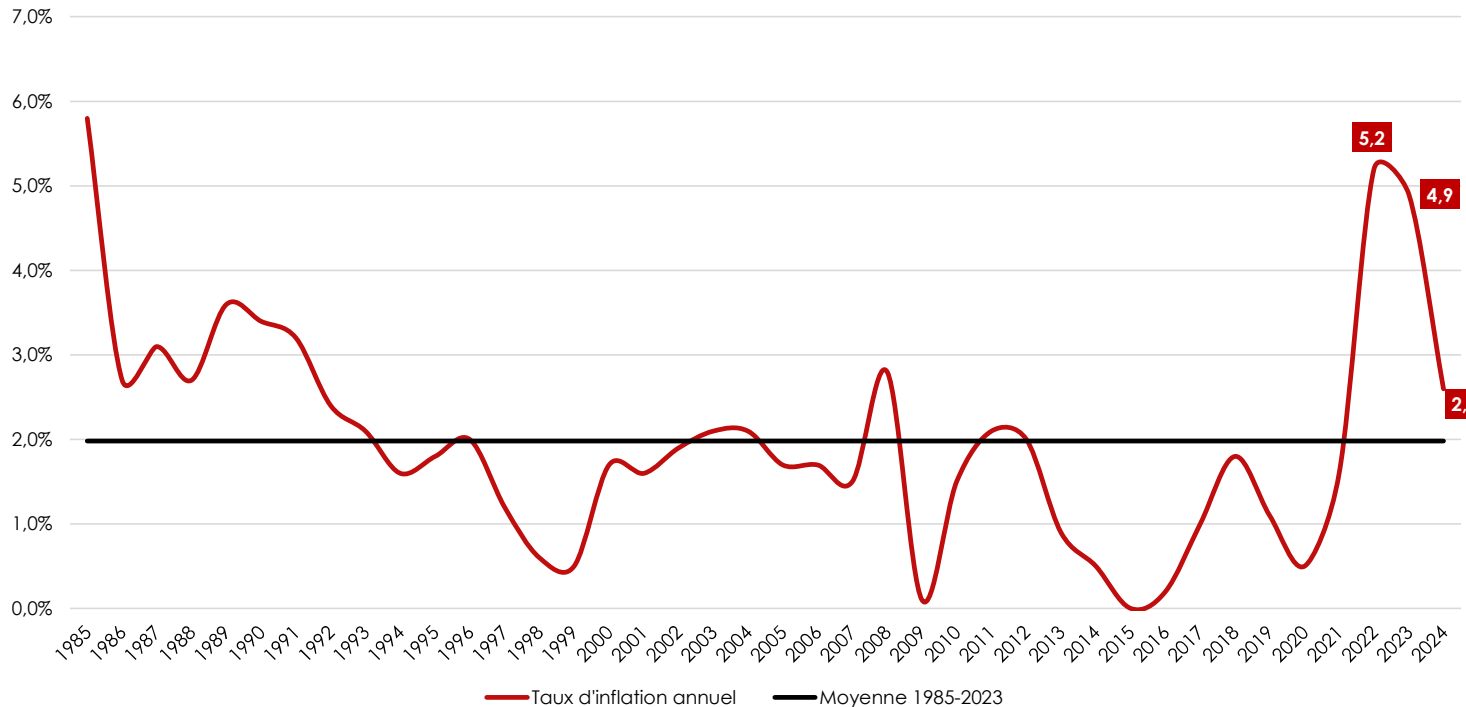


CŒUR & CÔTEAUX  
**COMMINGES**  
COMMUNAUTÉ DE COMMUNES

## L'inflation : les hypothèses retenues par le gouvernement

|                       | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026  | 2027  |
|-----------------------|------|------|------|------|-------|-------|
| IPC (RESF)            | 5,2% | 4,9% | 2,6% | n.d. | n.d.  | n.d.  |
| IPC hors tabac (RESF) | 5,3% | 4,8% | 2,5% | 2,0% | 1,75% | 1,75% |

Taux d'inflation annuel depuis 1985



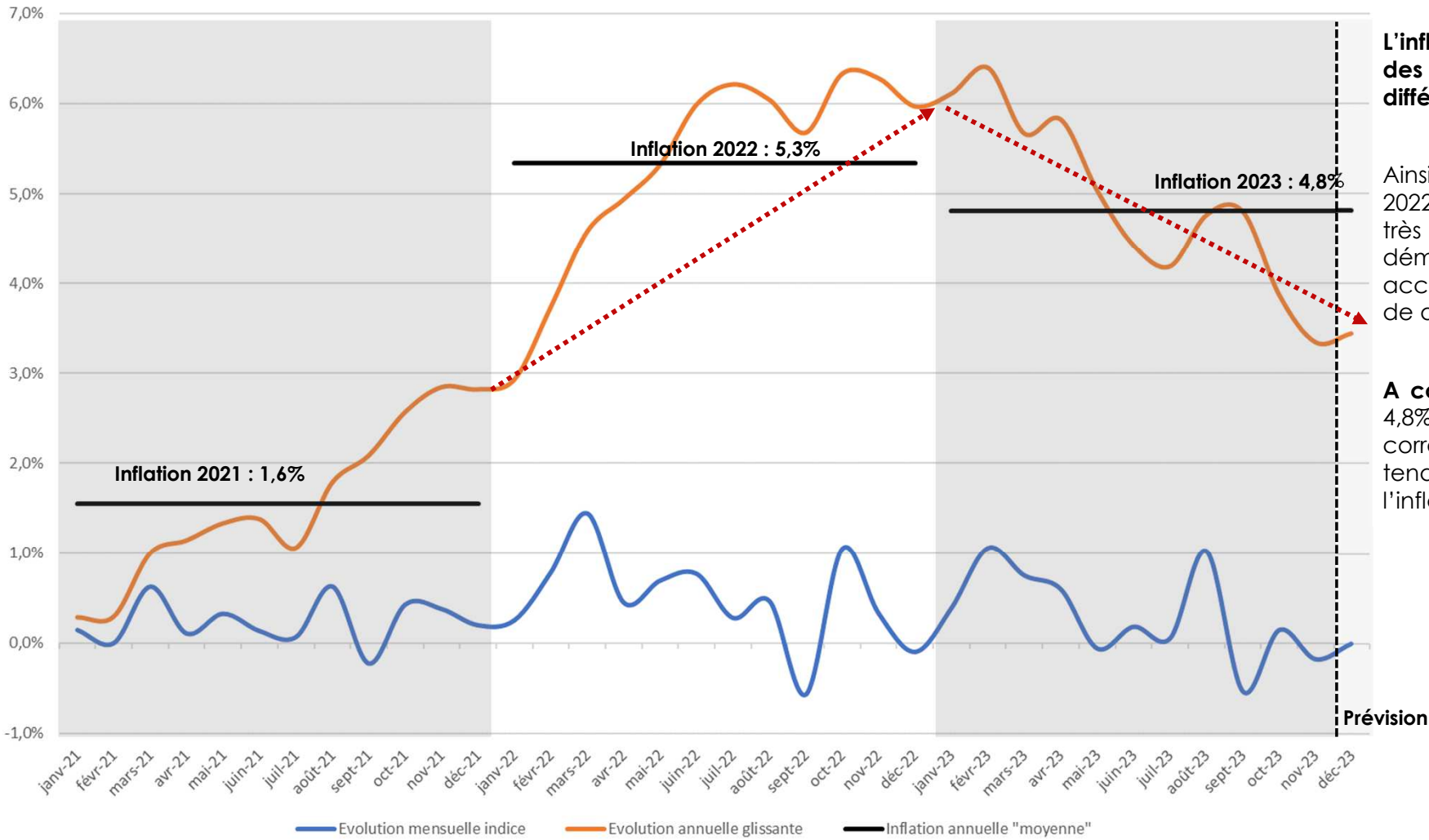
Le gouvernement table sur une inflation de 4,9% pour 2023, soit un niveau proche de l'inflation définitive de 2022 (5,2%), et bien au-dessus de la moyenne constatée sur la période 1985-2023 (1,98%). Si l'Insee ne révisé pas son estimation, ce chiffre de 4,9% serait confirmé.

**Pour 2024, il est anticipé une inflation à 2,6%, près de deux fois moins forte qu'en 2023.**

Les prévisions de l'inflation hors tabac vont plus loin dans le temps. **Le gouvernement prévoit une inflation hors tabac à 2% en 2025, puis 1,75% pour 2026 et 2027**, soit des niveaux globalement équivalents à ce qui a été constaté depuis 1985.

# Inflation annuelle moyenne et évolution en glissement annuel de l'indice mensuel

Evolution mensuelle de l'IPC, évolution annuelle glissante de l'IPC et inflation moyenne annuelle (hors tabac)

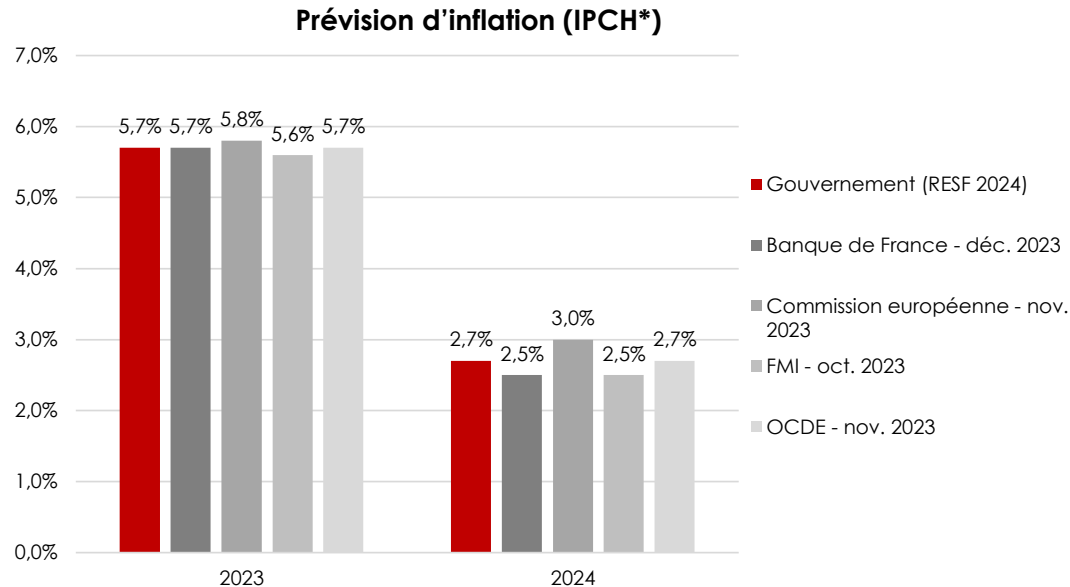


**L'inflation annuelle moyenne cache des tendances en œuvre très différentes.**

Ainsi, l'inflation moyenne de 5,3% en 2022 correspondait à une période de très forte accélération de l'inflation démarrée dès début 2021 et accentuée par la crise énergétique de début 2022.

**A contrario**, l'évolution moyenne de 4,8% en 2023 (proche de 2022) correspondrait à une très nette tendance au ralentissement de l'inflation observée dès mars 2023.

## L'inflation : comparaisons des prévisions



\* L'indice des prix à la consommation harmonisé (IPCH) est l'indicateur permettant d'apprécier le respect du critère de convergence portant sur la stabilité des prix dans le cadre du traité de Maastricht. Cet indice est conçu expressément à des fins de comparaison internationale. La différence essentielle avec l'indice des prix à la consommation national français tient dans le traitement de la protection sociale et de l'enseignement. En effet, dans l'IPCH, seule la part à la charge du consommateur (après remboursement) est pris en compte.

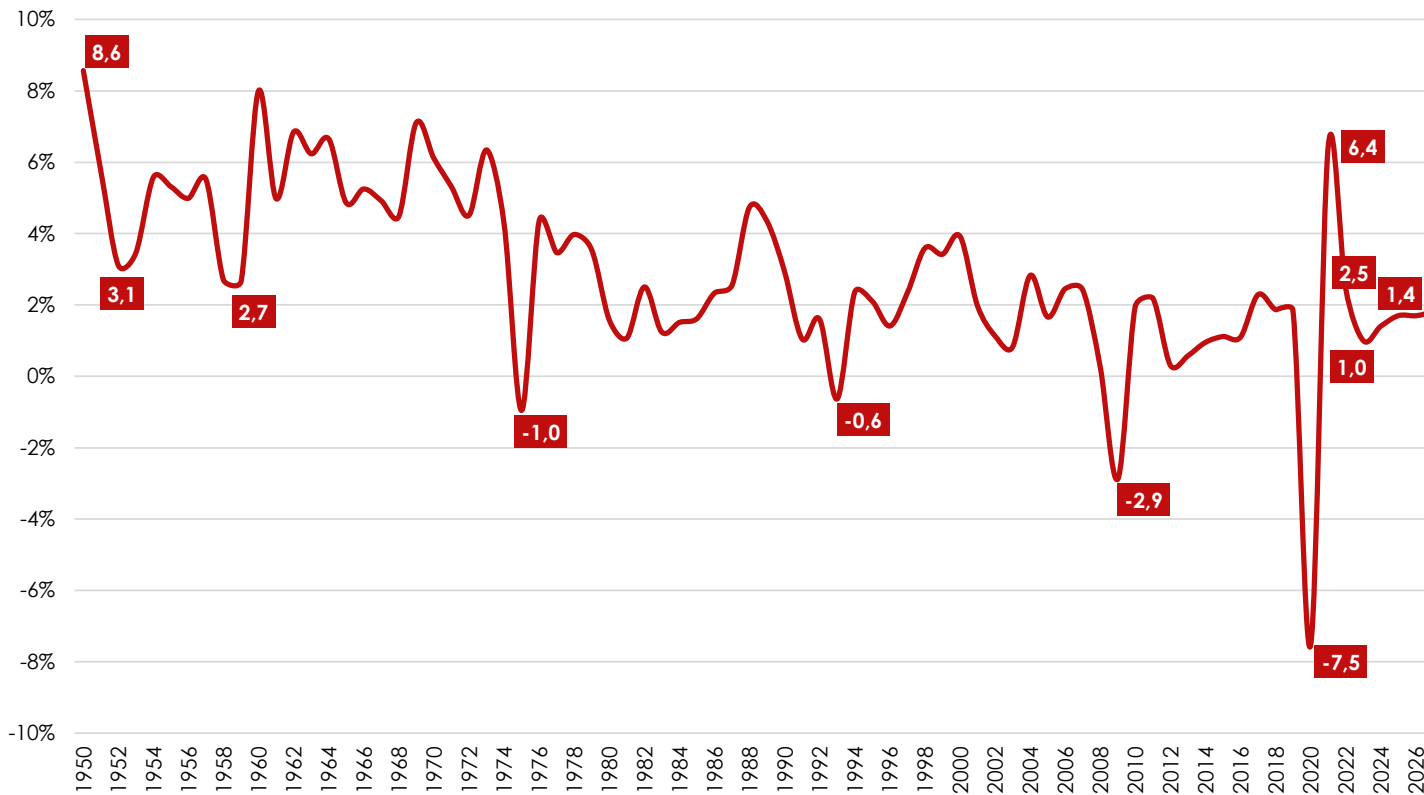
Dans le Rapport Economique Social et Financier (RESF) associé au PLF 2024, le Gouvernement table sur une inflation au sens de l'IPCH (Indice des prix à la consommation harmonisé) à 4,9% en 2023, et une prévision à 2,7% en 2024. Ces prévisions sont proches de celles d'autres instances politiques et économiques, qui font état d'une inflation (IPCH) variant entre 5,6% et 5,8% en 2023, et entre 2,5% et 3,0% en 2024.

Pour 2024, le Haut Conseil des Finances Publiques indique dans la synthèse de son avis que « la prévision d'inflation pour 2024 **est plausible**. Elle est toutefois affectée d'un **risque de dépassement** lié notamment à l'évolution récente du prix du pétrole. » (le Gouvernement fait l'hypothèse d'un gel du prix du baril de pétrole à 86,1\$). Dans l'avis détaillé, il est ajouté qu'il existe « un **degré élevé d'incertitude** portant notamment sur la dynamique des prix énergétiques et alimentaires, l'ampleur et la vitesse de l'effet des négociations entre producteurs et distributeurs sur ces derniers restant en particulier très incertaines. ».

## L'évolution du Produit Intérieur Brut (PIB)

|   | 2022 | 2023 | 2024 | 2025 | 2026 | 2027 |
|---|------|------|------|------|------|------|
| Hypothèse évolution PIB en volume (RESF 2024) | 2,5% | 1,0% | 1,4% | 1,7% | 1,7% | 1,8% |

Taux de croissance annuel du PIB en volume



Le rapport économique, social et financier (RESF) associé au projet de loi de finances pour 2024 se base sur une croissance définitive de 2,5% en 2022, une croissance révisée de 1,0% en 2023 et **une croissance prévisionnelle de 1,4% en 2024**, puis 1,7% en 2025 et 2026 et enfin 1,8% en 2027.

Sur le long terme, et au-delà des effets conjoncturels (crises notamment), une nette tendance au ralentissement de la croissance est observée, notamment depuis les années 2000.

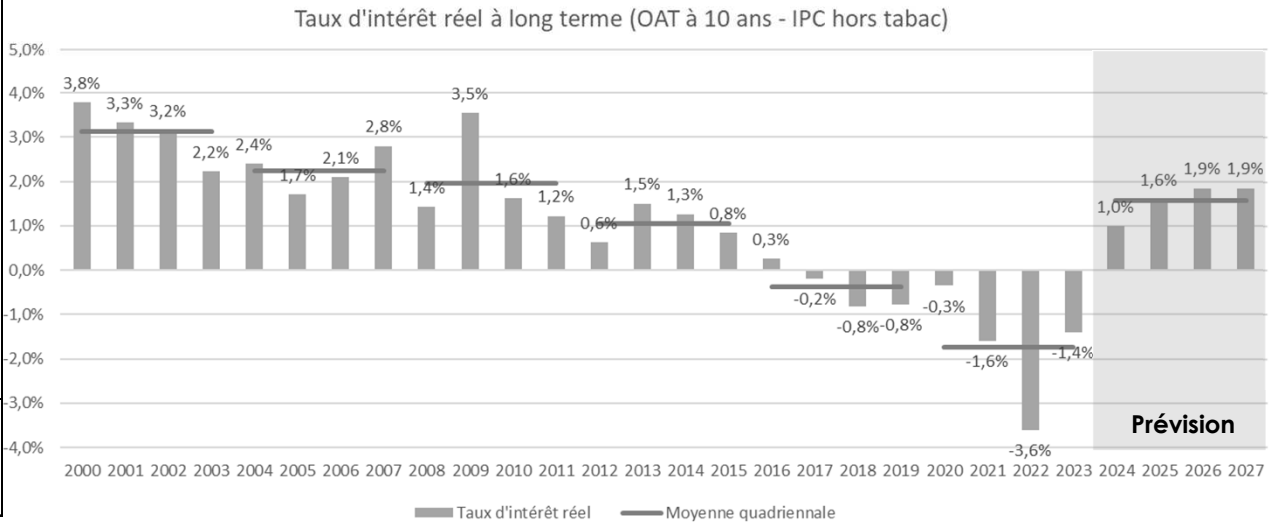
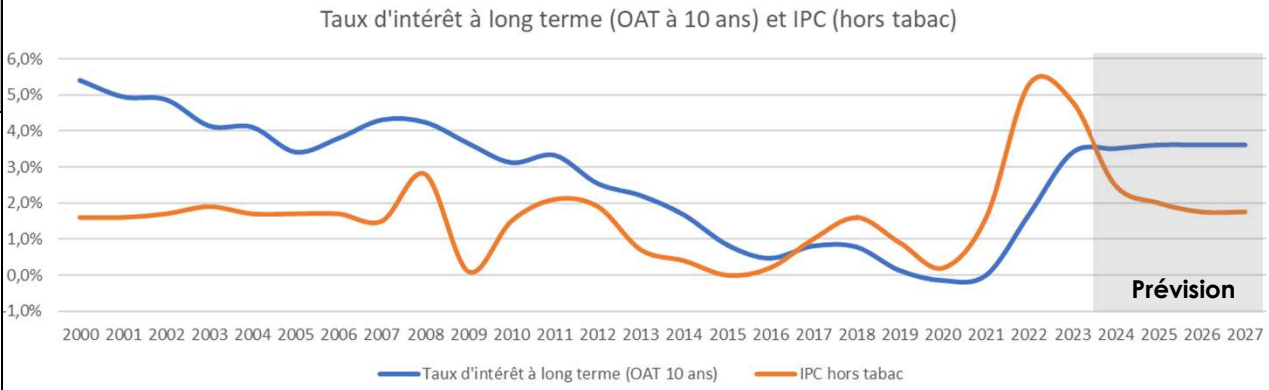
La comparaison de l'évolution du PIB avec les estimations réalisées par d'autres instances politiques et économiques fait ressortir un relatif consensus sur le PIB 2023 – entre 0,8% et 1,0%. En revanche, les prévisions 2024 du gouvernement sont plus optimistes que celles de l'ensemble des autres organismes, notamment la Banque de France et l'OCDE. Le constat est similaire pour les prévisions 2025, excepté pour les estimations réalisées par le FMI, qui n'ont néanmoins pas été actualisées depuis le mois d'octobre 2023.



## La forte remontée des taux d'intérêt réel attendue pour 2024

Le taux d'intérêt nominal à long terme des obligations assimilables au trésor (OAT) à 10 ans (long terme) a connu une diminution continue depuis le début des années 2000. Sa diminution a été plus rapide que la baisse de l'inflation, ce qui fait que le taux d'intérêt réel (taux d'intérêt nominal diminué de l'inflation) n'a cessé de diminuer sur les 20 dernières années pour devenir négatif en 2017. Toutefois, la forte poussée inflationniste débutée fin 2021 a conduit la BCE à remonter ses taux directeurs à compter de septembre 2022, ce qui a entraîné une forte croissance du taux d'intérêt à long terme (OAT à 10 ans).

|      | Taux d'intérêt à long terme (OAT France)* | IPC hors tabac | Taux d'intérêt réel |
|------|---|----------------|---------------------|
| 2000 | 5,4%                                      | 1,6%           | 3,8%                |
| 2001 | 4,9%                                      | 1,6%           | 3,3%                |
| 2002 | 4,9%                                      | 1,7%           | 3,2%                |
| 2003 | 4,1%                                      | 1,9%           | 2,2%                |
| 2004 | 4,1%                                      | 1,7%           | 2,4%                |
| 2005 | 3,4%                                      | 1,7%           | 1,7%                |
| 2006 | 3,8%                                      | 1,7%           | 2,1%                |
| 2007 | 4,3%                                      | 1,5%           | 2,8%                |
| 2008 | 4,2%                                      | 2,8%           | 1,4%                |
| 2009 | 3,6%                                      | 0,1%           | 3,5%                |
| 2010 | 3,1%                                      | 1,5%           | 1,6%                |
| 2011 | 3,3%                                      | 2,1%           | 1,2%                |
| 2012 | 2,5%                                      | 1,9%           | 0,6%                |
| 2013 | 2,2%                                      | 0,7%           | 1,5%                |
| 2014 | 1,7%                                      | 0,4%           | 1,3%                |
| 2015 | 0,8%                                      | 0,0%           | 0,8%                |
| 2016 | 0,5%                                      | 0,2%           | 0,3%                |
| 2017 | 0,8%                                      | 1,0%           | -0,2%               |
| 2018 | 0,8%                                      | 1,6%           | -0,8%               |
| 2019 | 0,1%                                      | 0,9%           | -0,8%               |
| 2020 | -0,1%                                     | 0,2%           | -0,3%               |
| 2021 | 0,0%                                      | 1,6%           | -1,6%               |
| 2022 | 1,7%                                      | 5,3%           | -3,6%               |
| 2023 | 3,4%                                      | 4,8%           | -1,4%               |
| 2024 | 3,5%                                      | 2,5%           | 1,0%                |
| 2025 | 3,6%                                      | 2,0%           | 1,6%                |
| 2026 | 3,6%                                      | 1,8%           | 1,9%                |
| 2027 | 3,6%                                      | 1,8%           | 1,9%                |



Or, on observe que la hausse des taux d'intérêt à long terme a été bien inférieure à celle de l'inflation sur ces deux années. **Ainsi, le taux d'intérêt réel est resté négatif jusqu'en 2023.**

La baisse de l'inflation attendue en 2024 devrait se traduire par une remontée du taux d'intérêt réel, celui-ci redevenant positif.

**La période 2024-2027 serait ainsi en nette rupture par rapport à la dynamique en œuvre depuis 2000 et les taux d'intérêt réels retrouveraient des niveaux comparables à ceux des années 2004-2011.**

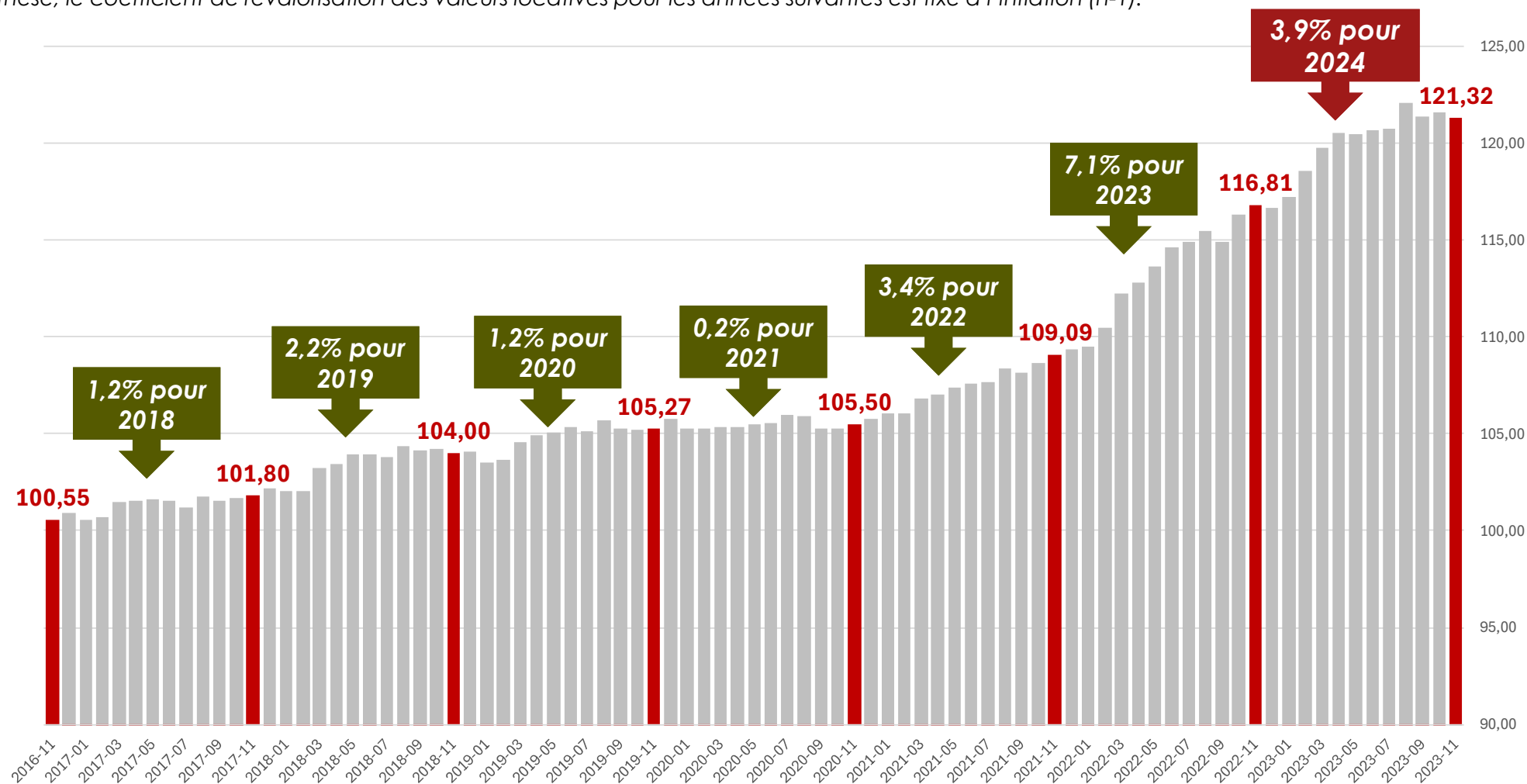
\* Les taux à long terme sont les taux se référant au rendement des obligations d'État. Source : OCDE (extraction du 16 mars 2023).



## Le coefficient de revalorisation des valeurs locatives pour 2024

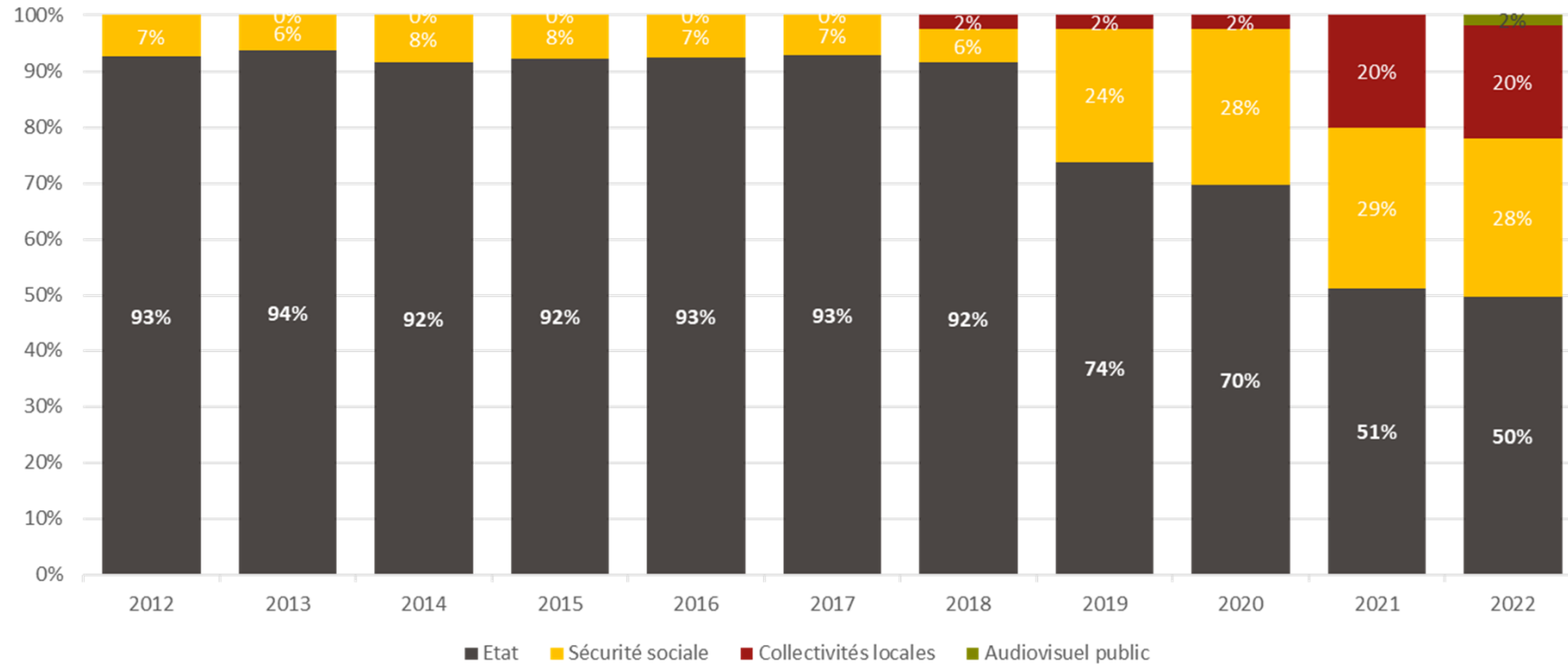
Le coefficient de revalorisation des valeurs locatives pour 2024 est déterminé au regard de l'évolution de l'indice des prix à la consommation harmonisé (IPCH) constaté entre novembre 2022 et 2023 soit **+ 3,9%**.

Par hypothèse, le coefficient de revalorisation des valeurs locatives pour les années suivantes est fixé à l'inflation (n-1).



## Le produit de TVA nette en rétrospective et son affectation par secteur

L'affectation du produit national de TVA nette (en poids)



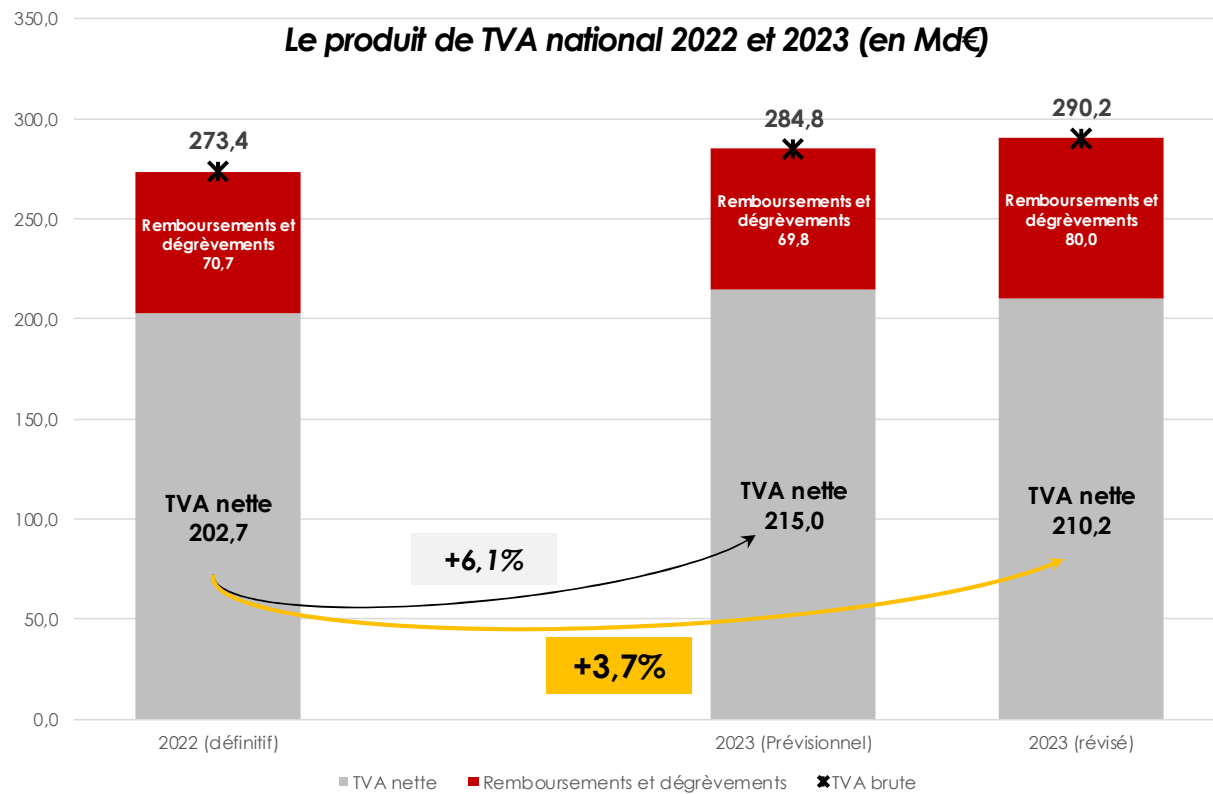
Jusqu'en 2017, le produit national de TVA nette est une recette principalement affectée au budget de l'Etat (plus de 92%).

**A partir de 2018, s'amorce un transfert rapide de cette recette, principalement vers la sécurité sociale** (compensation des pertes de recettes liées aux allègements de cotisations sociales (2019)) **et les collectivités territoriales :**

- ✓ les régions en remplacement de la DGF régionale (2018) et de la CVAE régionale supprimée dans le cadre de la réduction des impôts de production (2021),
- ✓ le bloc communal et les départements suite à la suppression de la taxe d'habitation sur les résidences principales (2021),
- ✓ le financement de l'audiovisuel public (2022).

**En 2021 et 2022, l'Etat ne perçoit plus que la moitié de la TVA nette nationale.**

# La forte réévaluation des remboursements et dégrèvements de TVA explique la moindre croissance de la TVA nette révisée en 2023



- **LF 2023 : la TVA nette prévisionnelle pour 2023 était prévue en hausse de +6,1% par rapport à 2022 (définitif).** La prévision concernant les remboursements et dégrèvements 2023 était en diminution de -1,3%.
- **Les remboursements et dégrèvements de la TVA révisée 2023 sont fortement réévalués par rapport à la prévision initiale (+10,2 Md€), soit une augmentation de 13,2% par rapport aux remboursements et dégrèvements de la TVA définitive 2022.** Aussi, malgré une révision également à la hausse de la TVA brute (mais dans une moindre proportion), **la TVA nette révisée pour 2023 (210 Md€) s'est avérée plus faible que la TVA prévisionnelle 2023 (215 Md€).**
- **Conséquence pour la CC Cœur et Coteaux du Comminges : - 250 k€ entre la TVA prévisionnelle notifiée en début d'année et celle perçue au titre de 2023.**

## Conséquence pour la CC Cœur et Coteaux du Comminges :



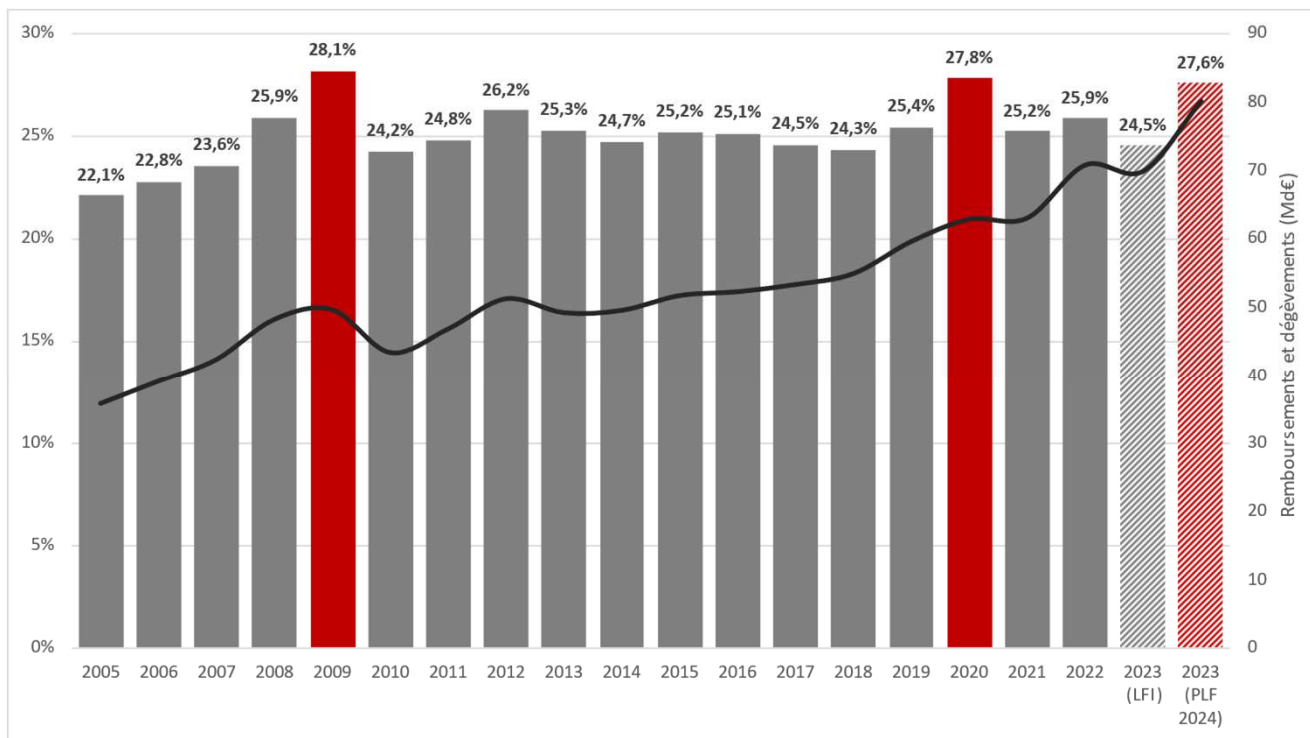
| Montants en k€           | 2023 prévisionnel | 2023 révisé   | Ecart       |
|--------------------------|-------------------|---------------|-------------|
| <b>Produit TVA total</b> | <b>11 034</b>     | <b>10 784</b> | <b>-250</b> |
| dont TVA (TH)            | 8 860             | 8 660         | -200        |
| dont TVA (CVAE)          | 2 174             | 2 123         | -50         |

Notification :                      Avril                      Octobre

**Les recettes nettes de taxe sur la valeur ajoutée (TVA)** sont estimées notamment à partir du montant des recettes à fin juillet qui s'élèvent à 122,5 Md€ toutes administrations publiques confondues. Cela représente une hausse de près de 4 Md€ par rapport à la même période en 2022, soit +3,2 %. Les recettes de TVA sont en effet affectées par des remboursements de crédits de TVA importants, pris en compte dans la prévision de recettes de TVA pour 2023 mise à jour.

## Le poids des remboursements et dégrèvements dans la TVA brute

### Le poids des remboursements et dégrèvements dans la TVA brute depuis 2005 (%)



❑ Le poids des remboursements et dégrèvements de TVA est nettement plus élevé les années de récession (2009 et 2020).

❑ En 2009 et 2020, les remboursements et dégrèvements augmentent peu par rapport à l'année précédente, mais la TVA brute diminue fortement.

❑ Pour 2023, la hausse des remboursements et dégrèvements s'expliquerait par d'autres facteurs :

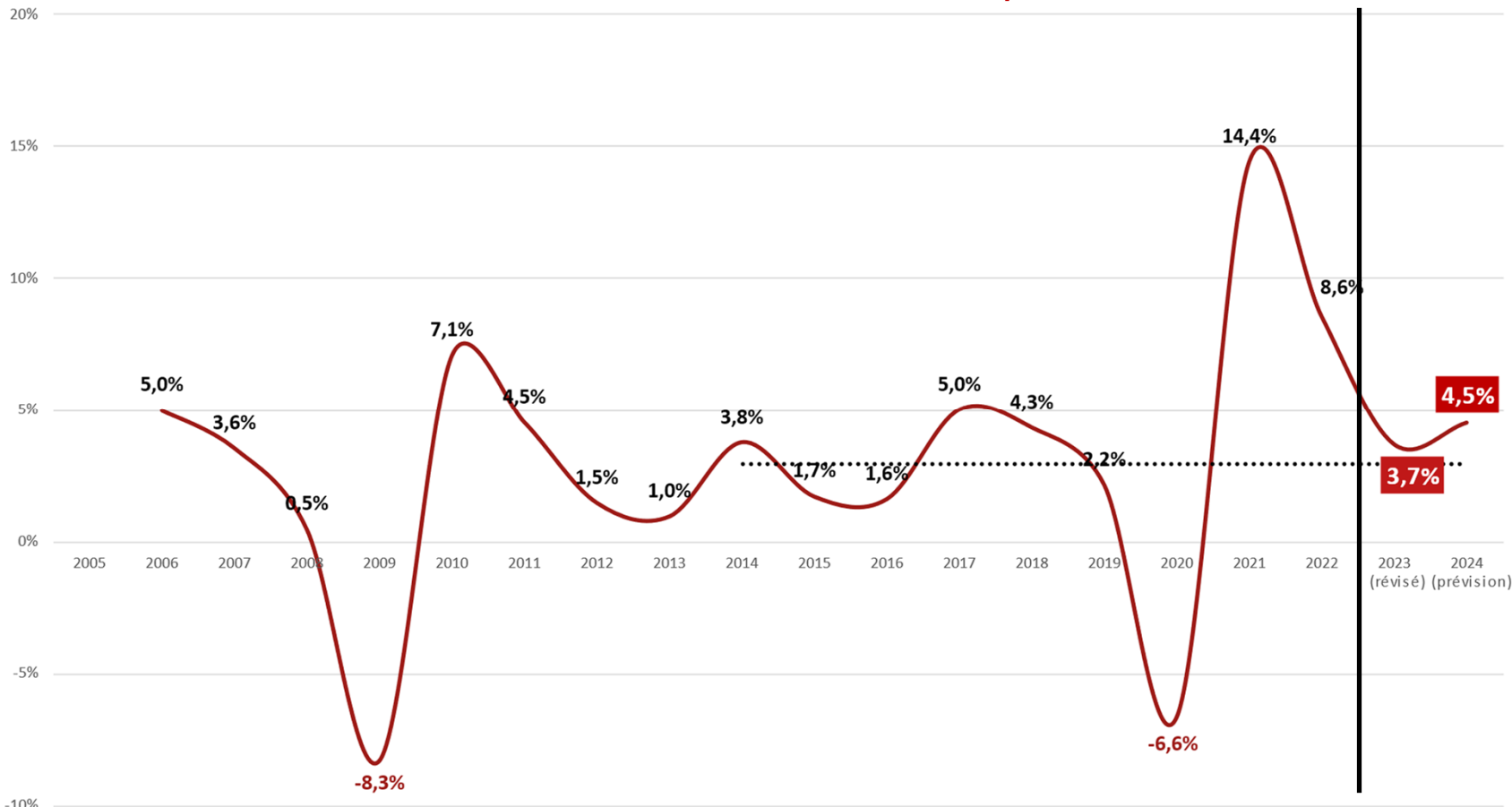
- ✓ L'inflation ;
- ✓ Le changement de comportement des entreprises (trésorerie) ;
- ✓ Voire la fraude.

En effet, parmi les facteurs évoqués pour expliquer cette forte augmentation des remboursements et dégrèvements en 2023, on peut citer le **changement de comportement des entreprises** qui, dans un contexte d'inflation (avec les conséquences sur les factures d'énergie notamment) et de remontée des taux d'intérêts auraient demandé un remboursement de TVA immédiat lorsque la TVA acquittée s'avérait supérieure à la TVA collectée plutôt qu'un crédit d'impôt TVA (mesure de trésorerie) ;

**A noter** : au regard des encaissements de TVA des régions (qui perçoivent la TVA au fur et à mesure des encaissements nets mensuels de l'Etat) et compte tenu des dernières annonces du Ministre de l'Economie concernant l'exécution budgétaire 2023, la croissance de la TVA nette définitive au titre de 2023 pourrait s'avérer encore plus faible : +2,8% (estimation) par rapport à 2022 (au lieu de +3,7%). Si cette évolution se confirme, une régularisation « négative » sur le produit de TVA au titre de 2023 sera opérée sur les recettes de la CC Cœur et Coteaux du Comminges en 2024.

## L'évolution nominale annuelle de la TVA nette sur longue période et prévisions pour 2023 (révisée) et 2024

Evolution nominale annuelle de la TVA nette nationale depuis 2005



- ❑ Une évolution nominale « tendancielle » du produit net de TVA de +3,0%/an (moyenne annuelle constatée 2014-2019) depuis la stabilité des taux de TVA et avant la récession de 2020 ; inflation de +0,8%/an sur cette même période).
- ❑ Un produit net de TVA révisé au titre de 2023 en progression de +3,7% par rapport au produit net de TVA définitif au titre de 2022.
- ❑ Un produit net de TVA prévisionnel au titre de 2024 en hausse de +4,5% par rapport au produit net de TVA révisé au titre de 2023.

## Le scénario d'évolution du produit de TVA nette à horizon 2027 dans la LPFP 2023-2027

| PLPFP 2023-2027             | 2023 rév     | PLF 2024     | 2025         | 2026         | 2027         |
|-----------------------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| <b>TVA (ex-DGF Régions)</b> | <b>5 146</b> | <b>5 378</b> | <b>5 579</b> | <b>5 780</b> | <b>6 011</b> |
| <b>Ev° nominale</b>         |              | <b>4,5%</b>  | <b>3,7%</b>  | <b>3,6%</b>  | <b>4,0%</b>  |
| <b>PIB &amp; IPC</b>        |              | <b>3,9%</b>  | <b>3,7%</b>  | <b>3,5%</b>  | <b>3,6%</b>  |

### Avis du Haut Conseil des Finances Publiques (HCFP) du 22 septembre 2023 sur le PLF et le PLFSS 2024 :

« 49. La prévision de croissance spontanée des recettes de TVA pour 2023 est abaissée par rapport au programme de stabilité (+4,1 % contre +5,8 %), soit une progression nettement en deçà de celle des emplois taxables (+5,8 %), étayée par les remontées comptables sur les sept premiers mois de l'année, l'écart pouvant être lié à des besoins de trésorerie accrus des entreprises dans un contexte de taux d'intérêt en hausse. »

« 55. La dynamique de la TVA (+4,8 %) paraît en outre un peu élevée en regard de la croissance des emplois taxables anticipée par le Gouvernement (+3,8 %). Elle repose sur une hypothèse optimiste de correction partielle de l'écart de sens inverse apparu en 2023. L'élasticité inférieure à 1 de la TVA à sa base taxable en 2023, intervenant après plusieurs années d'élasticité au contraire supérieure à 1, ne justifie en effet pas nécessairement un rattrapage en 2024. »

« 58. Pour 2023, le Haut Conseil estime que les prévisions de prélèvements obligatoires sont plausibles. Pour 2024, les recettes semblent un peu surestimées. Elles sont tirées vers le haut par la prévision de croissance élevée de l'activité et, au-delà, par des hypothèses favorables sur le rendement de certains impôts (croissance de la TVA supérieure à celle de sa base taxable, arrêt de la baisse des droits de mutation à titre onéreux) »

- ❑ Le projet de loi de programmation des finances publiques 2023-2027 (LPFP 2023-2027) donne les prévisions de TVA des régions relative à la fraction attribuée en remplacement de la DGF (article 13).
- ❑ Hormis pour 2024, cette trajectoire est très proche de la combinaison des prévisions de croissance du PIB et de l'inflation.
- ❑ Dans son avis relatif aux projets de loi de finances et de financement de la sécurité sociale pour 2024 rendu le 22 septembre 2023, le Haut Conseil des Finances Publiques considère que les **prévisions 2023 de prélèvements obligatoires sont « plausibles » mais que les recettes 2024 sont « surestimées »**.

## L'adoption de la loi de programmation des finances publiques 2023-2027

Le Projet de Loi de Programmation des Finances Publiques (PLPFP) pour les années 2023 – 2027 **présenté en septembre 2022** avait pour ambition de tourner la page des « années COVID » en définissant une trajectoire de retour progressif des comptes publics dans des limites définies (déficit public de 3% en 2027).

Cet objectif central conduisait à définir un certain nombre de valeurs cibles pour les principaux agrégats financiers publics (déficit, niveau des dépenses publiques, taux de prélèvements obligatoires, ...) pour les années 2023 à 2027.

Ceci passait par un pilotage des dépenses de l'Etat pour lesquelles le PLPFP 2023-2027 fixait un plafond annuel indépassable.

### Automne 2022 : l'échec de l'adoption du PLPFP en 2022

- **Navette parlementaire : présentation du projet de loi de programmation des finances publiques 2023-2027 le 26 septembre 2022 ; rejet du texte par l'Assemblée nationale le 25 octobre 2022 ; adoption par le Sénat d'un texte dans une version substantiellement modifiée le 2 novembre 2022 ;**
- **Echec de la commission mixte paritaire le 15 décembre 2022.**

Extrait du rapport Cazeneuve du 26/09/2023, « Commentaires d'articles ; Tome 1 » :

« [...] de nombreuses raisons militent pour doter à court terme notre pays d'une loi de programmation des finances publiques. Il s'agit :

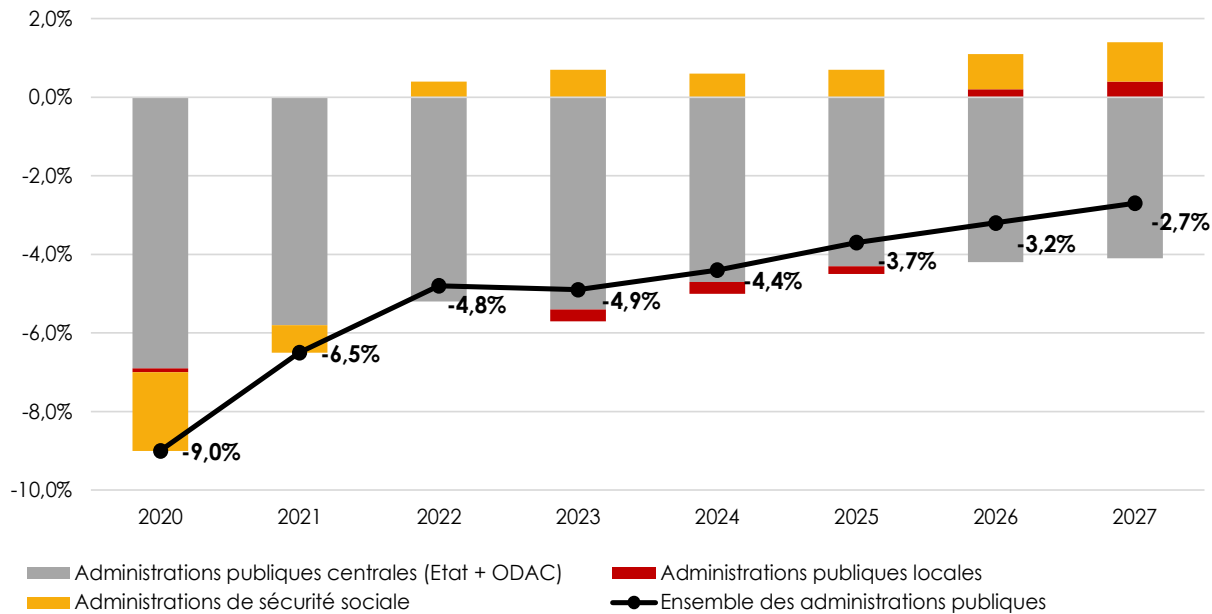
- ✓ *de respecter l'encadrement constitutionnel, organique et communautaire de nos finances publiques, qui implique la fixation d'une trajectoire de maîtrise de nos finances publiques et de désendettement – dans un contexte où nous couvrons nos besoins de financement en sollicitant les marchés financiers dans des proportions massives ;*
- ✓ *de garantir que notre pays puisse bénéficier des fonds du plan de relance européen, à la mise en œuvre duquel il a grandement contribué en juillet 2020 (l'absence de LPFP fait peser un risque sur les plus de 27 milliards d'euros, nets des préfinancements, qui doivent être versés à la France) ; [...]*

### Automne 2023 : une procédure relancée en 2023 aboutissant à l'adoption du texte sans vote en première lecture en l'Assemblée nationale

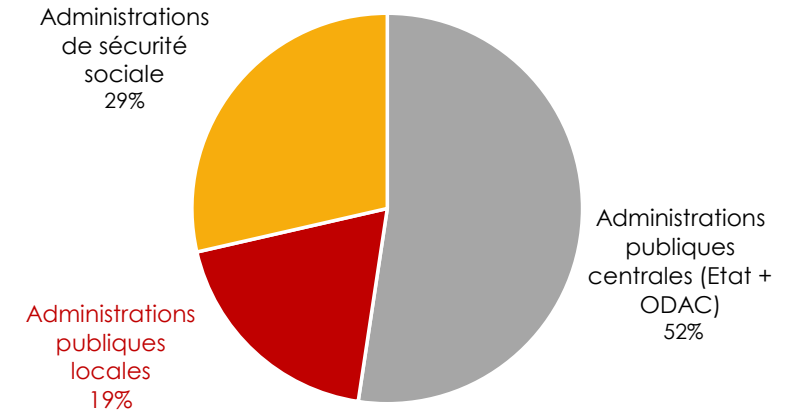
- **Inscription du texte en nouvelle lecture à l'Assemblée nationale lors de la session extraordinaire de septembre 2023 (texte amendé) ;**
- **En application de l'article 49.3 le texte a été considéré comme adopté par l'Assemblée nationale le 15 novembre 2023**
- **Promulgation de la LPFP : Loi n°2023-1195 du 18 décembre 2023 de programmation des finances publiques pour les années 2023 à 2027**

## Trajectoire prévisionnelle : l'évolution des soldes publics

**Solde public : ensemble des administrations publiques (APU)**



**Contribution de chaque administration à la réduction du déficit public entre 2022 et 2027**



Après un rebond de l'activité au lendemain de la crise sanitaire de la COVID 19, le déficit public a été ramené de 9,0% du PIB en 2020 à **4,9% en 2023** (prévisionnel).

Pour 2024, le projet de loi de finances prévoit une réduction du déficit public à **4,4% du PIB en 2024** (128 Md€) :

*Extrait du PLF pour 2024 : « L'amélioration du solde prévu s'explique donc par un redressement du solde structurel de 0,5 point de PIB en 2024, du fait principalement de la sortie progressive des mesures temporaires relatives à la hausse des prix de l'énergie, de relance, et de soutien.*

*Cet effet serait partiellement compensé notamment par la hausse de la charge d'intérêt de la dette, matérialisant les effets de la hausse des taux. »*

La loi de programmation des finances publiques (LPFP) 2023-2027 prévoit de **ramener le déficit public sous la barre des 3% du PIB (2,7%) à l'horizon 2027**.

**Les administrations publiques locales (APUL), à l'équilibre au regard du solde public 2022, doivent contribuer à hauteur de 20% en poids à l'effort national de réduction du déficit public.**



## Un contingent reconduit des concours financiers de l'Etat aux collectivités territoriales

Par définition, le solde public est une différence entre des recettes et des dépenses (hors dette). **Côté recettes, la LPFP anticipe une baisse des recettes des APUL rapportée au PIB** marquée, surtout en 2023, probablement sous l'effet d'une forte hausse du PIB (effet inflation) conjuguée à la prise en compte d'une baisse conséquente des DMTO, d'une très faible progression des concours financiers de l'Etat et d'une moindre croissance de la TVA.

Cette baisse prévisionnelle des recettes des APUL rapportées au PIB à horizon 2027 est également liée à l'article 14 de la LPFP qui précise le montant maximal de l'ensemble des concours financiers de l'Etat aux collectivités territoriales pour la période.

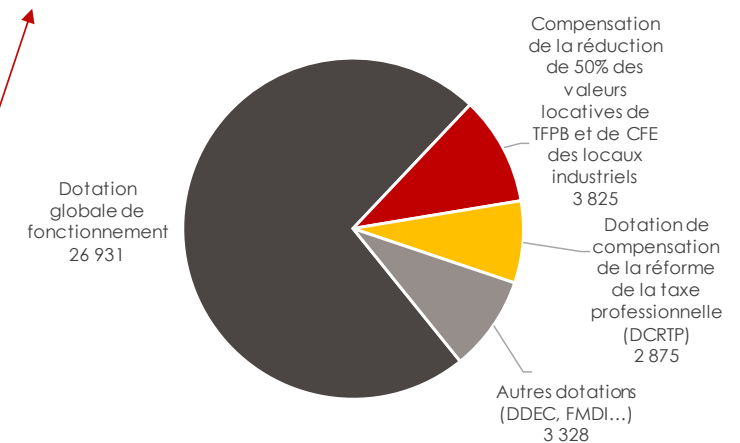
### Article 14 de la LPFP 2023-2027

I. – L'ensemble des concours financiers de l'Etat aux collectivités territoriales, exprimés en milliards d'euros courants, est évalué comme suit, à périmètre constant :

|  | LF 2023       | PLF 2024      | 2025          | 2026          | 2027          |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Total des concours financiers de l'Etat aux collectivités territoriales*   | 54 953        | 54 391        | 54 959        | 55 666        | 56 043        |
| <b>Total des concours financiers de l'Etat aux collectivités territoriales hors mesures exceptionnelles</b>              | <b>52 847</b> | <b>53 980</b> | <b>54 941</b> | <b>55 661</b> | <b>56 043</b> |
| dont FCTVA   | 6 700         | 7 104         | 7 625         | 7 884         | 7 786         |
| dont total mission "Relations avec les collectivités territoriales" (hors mesures exceptionnelles)                       | 4 096         | 4 151         | 4 151         | 4 172         | 4 172         |
| <b>dont prélèvements sur recettes de l'Etat au profit des collectivités territoriales (hors mesures exceptionnelles)</b> | <b>36 960</b> | <b>37 347</b> | <b>37 585</b> | <b>37 824</b> | <b>38 075</b> |
| dont TVA affectée aux régions (ex-DGF)   | 5 090         | 5 378         | 5 579         | 5 780         | 6 011         |

\* Hors dotation de soutien à l'investissement local exceptionnelle (périmètre du présent article)

### Structure des prélèvements sur recettes de l'Etat au profit des collectivités territoriales (PSR) en 2023



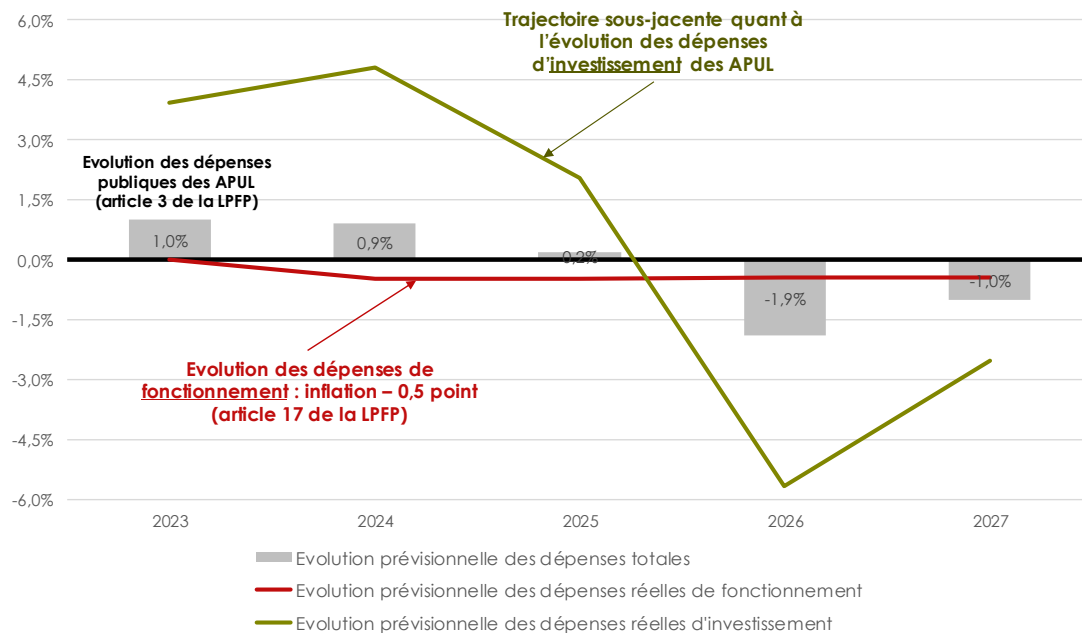
On peut supposer que l'augmentation annuelle du plafond des concours financiers « PSR » servira au financement de la croissance « mécanique » des compensations fiscales (exemple : compensation suite à la division par 2 des bases FB/CFE des établissements industriels), figeant par conséquent, en montants, toutes les autres dotations (DGF, DCRTP etc...) afin de respecter le plafond de ces concours.

## Une évolution des dépenses réelles de fonctionnement limitée à inflation -0,5 point

Cette amélioration du solde public des administrations publiques locales passerait donc par une maîtrise de la dépense publique locale (ODEDEL) :

- Tout d'abord, **les collectivités territoriales et leurs groupements sont tenues de maîtriser l'évolution de leurs dépenses réelles de fonctionnement (DRF) à maximum inflation -0,5 point à compter de 2024** (article 17 de la LPPF). Ainsi, à l'occasion du débat d'orientations budgétaires, elles doivent présenter leur objectif d'évolution de leurs dépenses réelles de fonctionnement. Pour les départements, les dépenses réelles de fonctionnement sont retraitées des dépenses liées aux AIS et à l'ASE. Toutefois, **le dispositif de vérification du respect de l'objectif et de sanctions (« nouveau contrat Cahors ») en cas de dépassement est supprimé dans le texte adopté ;**
- D'autre part, cette maîtrise de la dépense publique locale passerait également par une réduction marquée des dépenses d'investissement (hors dette) des APUL au lendemain des élections municipales de 2026.

### Evolution réelle annuelle des dépenses locales de fonctionnement et d'investissement



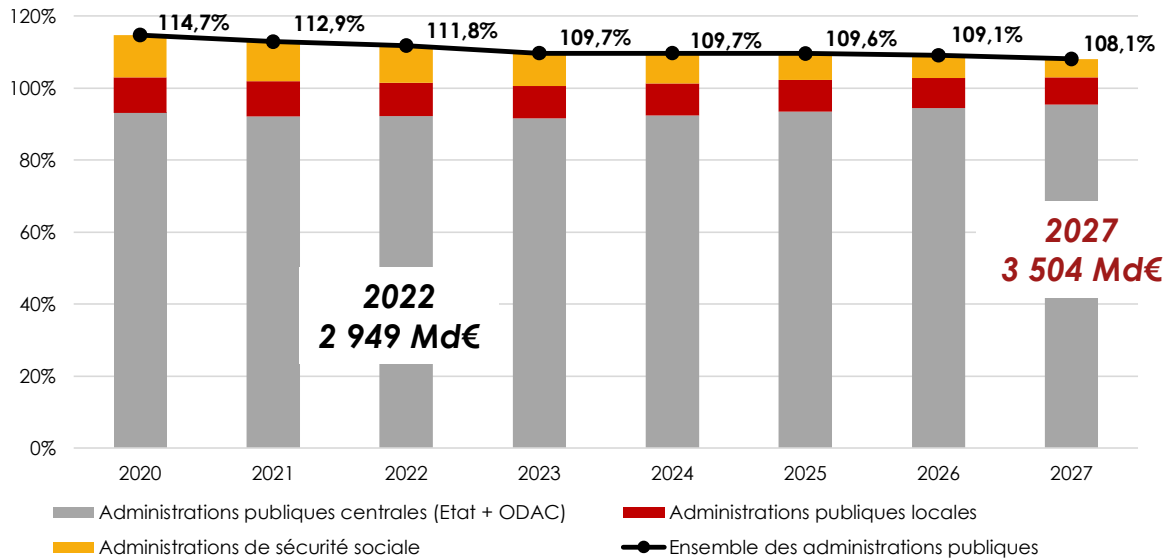
### Avis n°HCFP-2023-7 relatif à la révision du projet de loi de programmation des finances publiques pour les années 2023 à 2027 :

« Cette maîtrise de la dépense reposerait également sur les collectivités locales, dont les dépenses de fonctionnement diminueraient en moyenne de 0,5 % par an sur la période 2024-2027. Si le Haut Conseil des finances publiques locales a été mis en place, aucun mécanisme contraignant n'a été instauré, contrairement à la précédente LPPF 2018-2022. Cette trajectoire fait de plus l'hypothèse d'une baisse de leurs investissements en 2026 et 2027 (année électorale et post-électorale), alors que la hausse des investissements engagés pour la transition écologique, soutenus par un fonds dédié, pourrait être moins sensible au cycle électoral. »

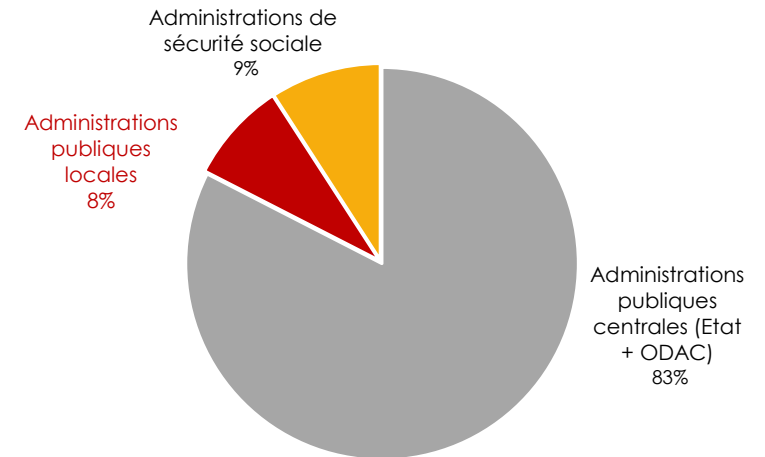


## Trajectoire prévisionnelle : l'endettement public au sens de Maastricht

Endettement public : ensemble des administrations publiques



Structure de la dette publique locale par administration en 2022

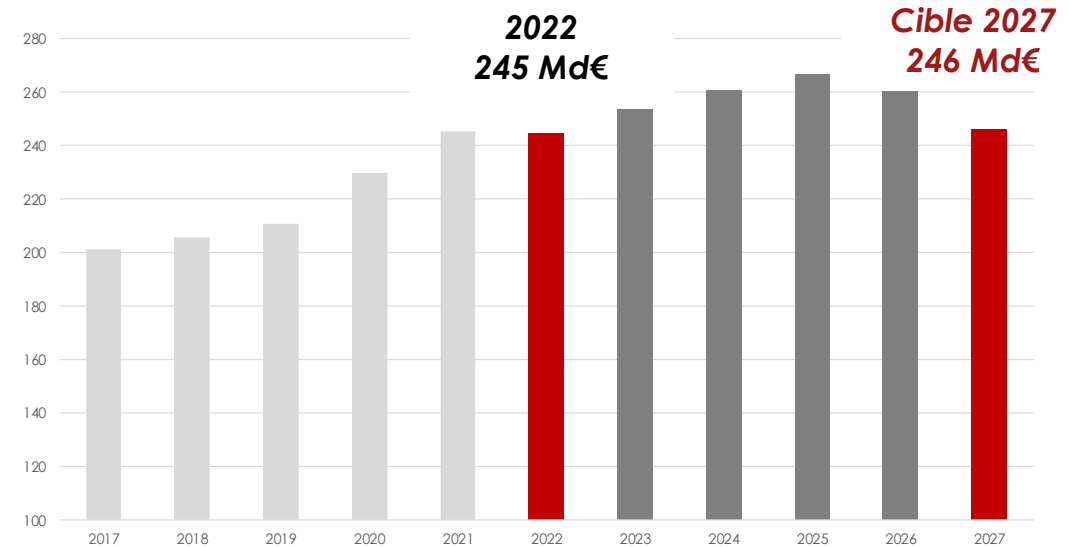
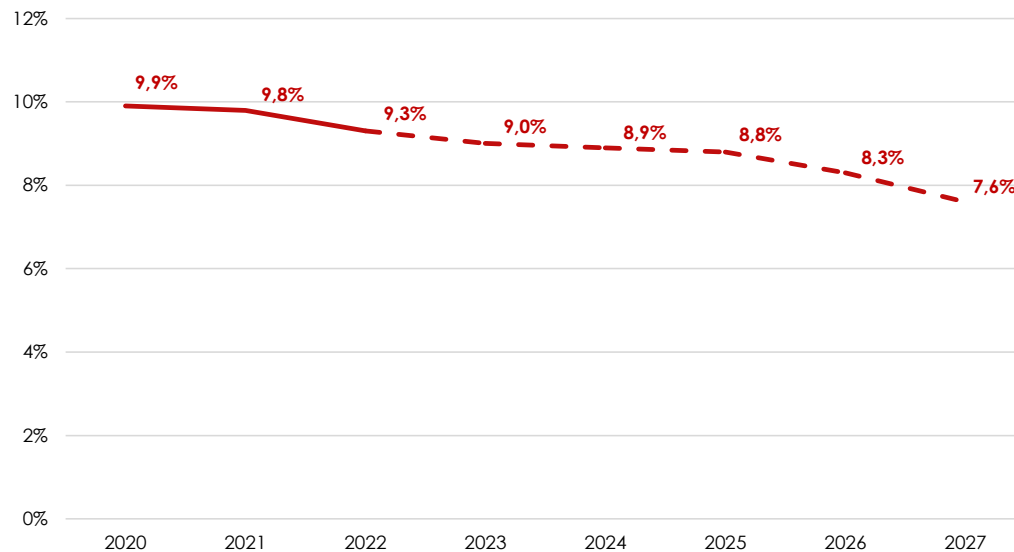


La loi de programmation des finances publiques 2023-2027 fixe une trajectoire d'endettement public et prévoit de ramener ce dernier à **108,1% du PIB à l'horizon 2027**. Par construction, cette baisse du ratio d'endettement public (Encours / PIB) serait, dans cette trajectoire fixée par la LPFP, le résultat d'une **poursuite de la croissance de l'endettement public** (exprimé en Md€), **mais à un rythme plus faible que la croissance prévisionnelle du PIB**, réduisant ainsi mathématiquement le ratio d'endettement en fin de période.

La réduction du ratio d'endettement public de -3,7 points entre 2022 et 2027 repose dans la LPFP sur une division par deux de ce ratio pour les administrations de sécurité sociale et une diminution de près de -20% pour les administrations publiques locales. Ces baisses permettraient de compenser l'augmentation de l'endettement de l'Etat et des ODAC, et de réduire légèrement l'endettement public global à l'horizon 2027.

## Trajectoire prévisionnelle : l'endettement public au sens de Maastricht

### Dette publique : administrations publiques locales (APUL) en % du PIB (à gauche) - en Milliards d'euros (à droite)

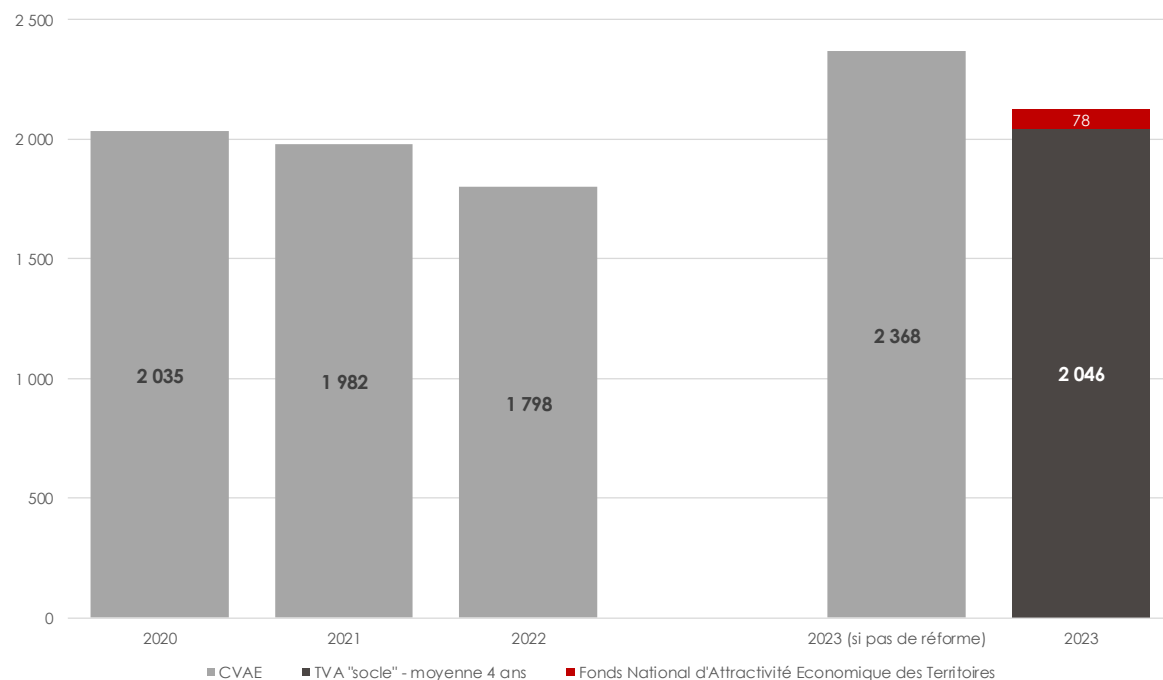


Concernant les administrations publiques locales, la LPPF 2023-2027 prévoit **une baisse du ratio d'endettement public**, qui passerait de 9,3% du PIB en 2022 à 7,6% du PIB à l'horizon 2027. Cette diminution serait principalement concentrée en fin de période, de 2025 à 2027.

Par construction, cette trajectoire de l'endettement des APUL **revient à retrouver, en montants, un encours de dette en 2027 égal à celui de 2022, de l'ordre de 245 Md€.**

## Suppression de la CVAE : retour sur la réforme de 2023

Bilan de la suppression de la CVAE pour la CC Cœur et Coteaux du Comminges et de son remplacement par de la TVA



La Loi de Finances pour 2023 prévoyait une suppression de la CVAE en 2 ans (2023 et 2024). **La loi de Finances pour 2024 a reporté cette suppression progressive de la CVAE à 2027.**

**Pour les collectivités locales, cette suppression de la CVAE est effective depuis 2023** puisqu'elles bénéficient depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2023 d'une quote-part de TVA nationale en remplacement de la CVAE.

C'est l'Etat qui percevra sur son budget la CVAE versée par les entreprises jusqu'à sa suppression en 2027.

Aussi, en 2023, la CC Cœur et Coteaux du Comminges a perçu un produit de TVA (CVAE) de 2 123 k€ correspondant à :

1. La TVA socle : moyenne CVAE 2020, 2021, 2022 et 2023 (la CVAE qu'aurait perçue la communauté en 2023 en absence de réforme) ;
2. Le Fonds National d'Attractivité Economique des Territoires (FNAET) pour un montant de 78k€.

**Remarque** : cette TVA (CVAE) perçue en 2023 s'avère inférieure de 245 k€ à la CVAE que la CC Cœur et Coteaux du Comminges aurait perçue en absence de réforme.

**Au niveau national**, cet écart a représenté 651 M€ compensés par l'Etat :

- ✓ 500M€ d'abondement du fonds vert au bénéfice des départements et EPCI.
- ✓ 150M€ fléchés vers le financement de dépenses d'investissement des SDIS.

On remarquera qu'avec la révision de la TVA nette 2023 à la baisse, cet écart s'est creusé de 240 M€. La LF pour 2024 n'a pas prévu de compensation particulière pour les collectivités locales.

## Point sur le fonds d'attractivité économique des territoires (FNAET)

### L'origine du FNAET :

- La TVA n'est pas territorialisée : sa croissance ne peut être que nationale.
- Le versement d'une quote-part de la TVA nationale aux collectivités déconnecte l'évolution des ressources des communes et EPCI de la dynamique économique locale : les collectivités locales sont moins incitées à accueillir des entreprises.
- Le FNAET vise à rétablir ce lien en répartissant la croissance de la TVA en fonction des dynamiques locales, afin de « récompenser » les territoires attractifs économiquement.
- Le FNAET n'est pas un outil de correction des inégalités fiscales entre EPCI en aidant les territoires faiblement dotés en ressources fiscales pour les aider financièrement à renforcer leur attractivité économique.
- **Question : comment apprécier le « dynamisme » des territoires des communes et EPCI ?**

**Un enjeu majeur pour les EPCI : l'enveloppe nationale du FNAET sera constituée par la croissance CUMULEE de la TVA nationale affectée au bloc communal en remplacement de la CVAE. En 2023, son enveloppe révisée est de l'ordre de 200 M€. A moyen terme, le FNAET pourrait représenter plus d'1Md€ à horizon de 2027, soit une enveloppe supérieure à celle du FPIC (1 Md€) (hypothèse d'évolution de la TVA issue de la loi de programmation des finances publiques 2023-2027).**

La loi prévoit une répartition du FNAET permettant de tenir compte des dynamiques des territoires. Or, **le décret d'application conduit à une répartition du FNAET 2023 en fonction de la CVAE 2023 et non en fonction de la croissance de la CVAE. Les taux de croissance de la CVAE 2023 étant très différents selon les territoires, la répartition du FNAET en fonction du « stock » de CVAE 2023 telle que prévue par le décret ne répond pas à l'objectif de la loi de tenir compte des dynamiques des territoires.** Ce choix s'explique peut-être par le fait que la croissance de la CVAE 2023 est très atypique, puisqu'elle correspond au « rebond » économique d'après crise de la COVID-19 (la CVAE 2023 « collectivités » correspond à la CVAE acquittée par les entreprises en 2022 sur la base de leurs comptes de résultat 2021).

**Le projet de décret présenté au CFL prévoit une répartition du FNAET 2025 pour un tiers en fonction de valeur locative foncière CFE et pour deux tiers en fonction des effectifs salariés (maintien en 2024 de la répartition en fonction du « stock » de CVAE). La même remarque que pour la répartition 2023 s'impose alors : une telle répartition « en stock » ne permettrait pas de tenir compte des dynamiques différenciées des territoires.** Seule une répartition en fonction de la croissance cumulée de la VLF CFE et des effectifs répondrait à l'objectif fixé par la loi. Une telle répartition du FNAET 2025 en fonction de la VLF CFE et des effectifs salariés entraînerait néanmoins un fort effet de redistribution entre les territoires, essentiellement entre la Métropole du Grand Paris (qui représente 25% de la CVAE 2023 et donc 25% du FNAET 2023) et le reste du territoire national : la valeur ajoutée par salarié étant très supérieure sur le territoire du Grand Paris à celle du reste du territoire national, une répartition du FNAET au prorata de la VLF CFE et des effectifs minorerait fortement l'attribution de la Métropole (-30% dans les simulations) et majorerait globalement celle des autres territoires.

## La DGF du bloc communal

La LF 2024 prévoit une croissance de la DGF de 323 M€ soit une hausse de +1,7% par rapport à 2023 (soit un taux d'évolution inférieur à l'inflation). Cette croissance de la DGF sera affectée exclusivement au bloc communal :

- **30 M€ pour la dotation d'intercommunalité.** La dotation d'intercommunalité progressera de +90 M€ entre 2023 et 2024 : 30 M€ via l'abondement de l'Etat + 60 M€ via un prélèvement sur la dotation de compensation des EPCI.
- **290 M€ pour les communes fléchés sur la dotation de solidarité urbaine et sur la dotation de solidarité rurale**

| M€   | 2023   | 2024   | Variation 2024/2023 | dont transfert (passage FPU) | dont croissance | Taux de crois. Hors transfert |
|--|--------|--------|---------------------|------------------------------|-----------------|-------------------------------|
| Dotation à répartir                                | 18 646 | 18 966 | 320                 | 0                            | 320             | 1,7%                          |
| Dotation forfaitaire des communes                  | 6 802  | 6 751  | -51                 | -60                          | 9               | 0,1%                          |
| Dotation d'intercommunalité                        | 1 683  | 1 773  | 90                  | 0                            | 90              | 5,3%                          |
| Dotation touristique                               | 18     | 18     | 0                   | 0                            | 0               | 0,0%                          |
| Dotation de compensation des EPCI (y compris DCTP) | 4 615  | 4 605  | -9                  | 60                           | -69             | -1,5%                         |
| Dotation d'aménagement des communes                | 5 527  | 5 817  | 290                 | 0                            | 290             | 5,2%                          |
| DSU  | 2 656  | 2 796  | 140                 | 0                            | 140             | 5,3%                          |
| DSR  | 2 077  | 2 227  | 150                 | 0                            | 150             | 7,2%                          |
| DNP  | 794    | 794    | 0                   | 0                            | 0               | 0,0%                          |

Dont +23 M€ effet croissance population  
 Dont -14 M€ prélèvement péréqué

La répartition de la DGF du bloc communal dans ses différentes composantes résulte de la loi (qui fixe les évolutions minimales) et de l'arbitrage du comité des finances locales (CFL), qui peut acter de la réallocation de fonds entre les différentes dotations (majoration supplémentaire des dotations d'aménagement et diminution supplémentaire de la dotation forfaitaire des communes et de la dotation de compensation). Il est supposé que le CFL suivra la répartition prévue par la loi sans réallocation supplémentaire.

## La DGF du bloc communal : simulation pour la communauté

### Simulation de la DGF de la CC Cœur et Coteaux du Comminges

| Montants en k€                                 | 2019       | 2020       | 2021         | 2022       | 2023       | 2024         | 2025         | 2026         | 2027         |
|--|------------|------------|--------------|------------|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Dotation de base                               | 247        | 311        | 331          | 330        | 326        | 379          | 410          | 434          | 456          |
| + Dotation de péréquation                      | 497        | 632        | 680          | 656        | 645        | 746          | 811          | 861          | 909          |
| <b>= Dotation d'intercommunalité spontanée</b> | <b>743</b> | <b>942</b> | <b>1 012</b> | <b>986</b> | <b>971</b> | <b>1 125</b> | <b>1 221</b> | <b>1 295</b> | <b>1 365</b> |
| - Ecrêtement                                   | 481        | 654        | 695          | 637        | 589        | 667          | 671          | 635          | 573          |
| <b>= Dotation d'intercommunalité</b>           | <b>262</b> | <b>288</b> | <b>317</b>   | <b>349</b> | <b>382</b> | <b>458</b>   | <b>550</b>   | <b>660</b>   | <b>792</b>   |
| Evolution nominale                             |            | 10%        | 10%          | 10%        | 9%         | 20%          | 20%          | 20%          | 20%          |

|   |              |              |              |              |              |              |              |              |              |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Dotation d'intercommunalité                 | 262          | 288          | 317          | 349          | 382          | 458          | 550          | 660          | 792          |
| + Dotation de compensation                  | 2 008        | 1 971        | 1 932        | 1 890        | 1 879        | 1 851        | 1 781        | 1 712        | 1 643        |
| <b>= Dotation globale de fonctionnement</b> | <b>2 270</b> | <b>2 259</b> | <b>2 249</b> | <b>2 239</b> | <b>2 261</b> | <b>2 309</b> | <b>2 331</b> | <b>2 372</b> | <b>2 435</b> |

**La dotation globale de fonctionnement de la CC Cœur et Coteaux du Comminges s'élève à 2,3 M€ en 2023.**

Elle est composée de la dotation d'intercommunalité (DI : 0,4M€) et surtout de de la dotation de compensation (DC : 1,9M€) correspondant à l'ancienne compensation part salaire de la taxe professionnelle.

Dans le cadre de la contribution des collectivités locales à l'effort de redressement des finances publiques (2014-2017), des ponctions sur la dotation d'intercommunalité de la communauté ont été opérées. A l'issue de ce processus en 2017, cette ponction s'est élevée à 63 K€.

En 2019, une réforme de la dotation d'intercommunalité a été engagée et a permis à la CC Cœur et Coteaux du Comminges de percevoir une dotation d'intercommunalité 2019 « de référence » de 5€/hbt (minimum prévu par la loi). En outre, l'application stricte de cette réforme conduit spontanément à attribuer à la communauté une dotation de 971 K€ (en valeur 2023). Toutefois, cette réforme a également prévu un « tunnel d'évolution » limitant la progression de la dotation d'intercommunalité par habitant à +10% par rapport à la DI par habitant (n-1). Aussi, depuis 2018, la dotation d'intercommunalité par habitant de la CC progresse de +10%/an mais son montant attribué (382 K€ en 2023) reste très inférieur à sa dotation d'intercommunalité spontanée. **La loi de finances pour 2024 a élargi ce tunnel d'évolution : +20% au lieu de +10%. Ceci permettra à la CC Cœur et Coteaux du Comminges d'atteindre plus rapidement sa dotation d'intercommunalité spontanée.**

Concernant la dotation de compensation, cette dernière fait l'objet chaque année d'un prélèvement afin d'accroître d'autres dotations de la DGF (redéploiement interne au sein de la DGF au profit de la DSU et la DSR par exemple).



## Rappel de la chronologie de la refonte fiscale de 2021 concernant la TH issue des LF 2018 et 2020

Des mesures  
spécifiques ou  
transitoires  
jusqu'en 2023

**Gel des taux d'imposition** et  
montants d'abattements de  
TH au niveau de ceux de 2019

Suspension des procédures  
d'intégration fiscale de TH

Plafonnements des taux TH  
de Gemapi au niveau de  
ceux de 2019

**Interdiction d'augmenter le taux de TH sur les résidences  
secondaires (THRS) ou sur les logements vacants (THLV) en 2021 et  
2022**

Interdiction de créer la THLV avant 2023

**Les communes et EPCI à fiscalité  
propre ont retrouvé leurs  
pouvoirs de taux sur la THRS  
et la THLV au 1<sup>er</sup> janvier 2023**

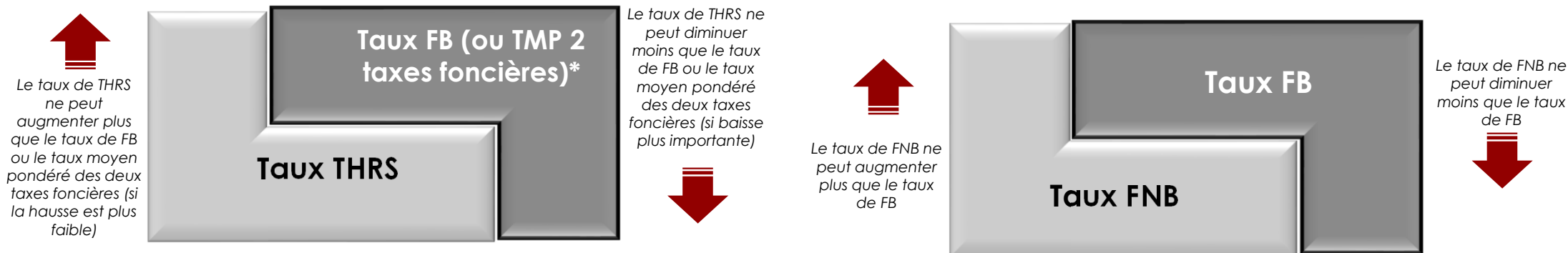


## Les nouvelles règles de lien après la refonte fiscale

### Pour une commune membre d'un EPCI en FPU dès 2023

Une **commune appartenant à un EPCI à FPU peut désormais** :

- augmenter librement son taux de **FB** (sans contraintes autres que le respect des taux plafonds)
- et, en tenant compte des variations proportionnelles de chacun des taux cités :
  - elle ne peut augmenter son taux de **FNB** plus fortement que son taux de **FB**
  - elle ne peut augmenter son taux de **THRS** plus fortement que son taux de **FB** (ou que le taux moyen pondéré de ses deux taxes foncières si son augmentation est plus faible que celle du seul FB),
  - si la commune souhaite baisser son taux de FB, elle devra également baisser dans la même proportion son taux de FNB et son taux de THRS. Mais elle a tout loisir de baisser uniquement l'un ou l'autre des taux de FNB et THRS sans avoir à baisser son taux de FB.

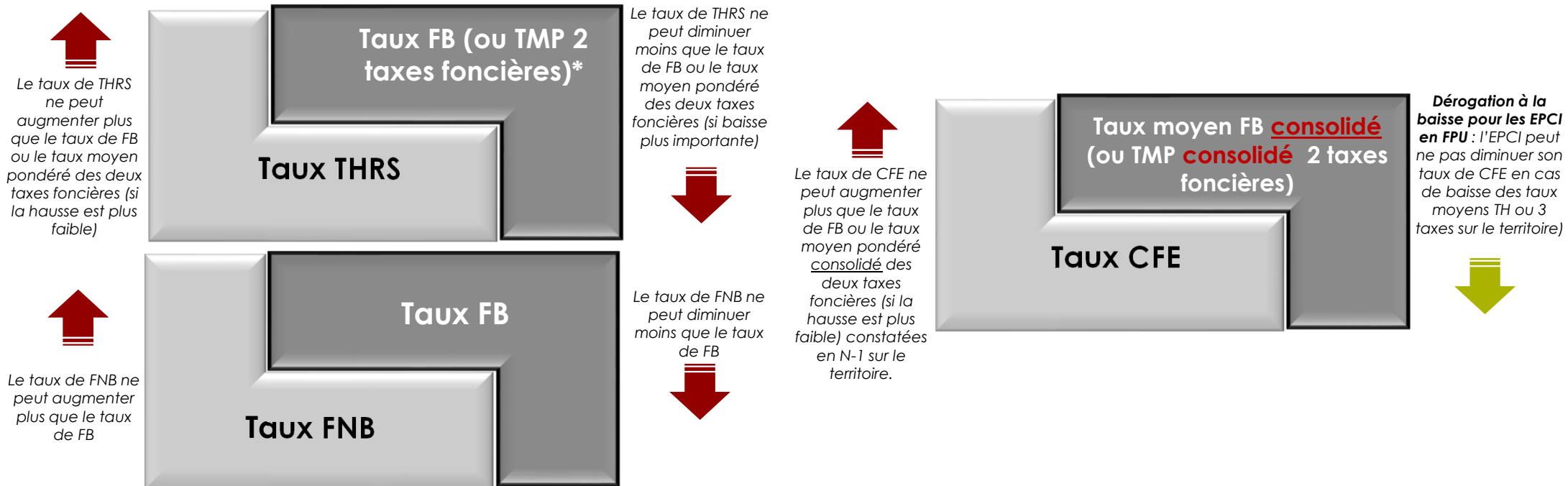


## Les nouvelles règles de lien après la refonte fiscale

### Pour un EPCI en FPU dès 2023

L'EPCI à FPU :

- Est soumis aux **mêmes règles que la commune pour ce qui concerne la variation de ses taux de THRS, FB et FNB** :
  - il peut augmenter librement son taux de FB,
  - il ne peut augmenter son taux de **FNB** plus fortement que son taux de **FB**,
  - il ne peut augmenter son taux de **THRS** plus fortement que son taux de **FB** (ou que le taux moyen pondéré de ses deux taxes foncières si son augmentation est plus faible que celle du seul FB),
  - si l'EPCI souhaite baisser son taux de FB, il devra également baisser dans la même proportion son taux de FNB et son taux de THRS. Mais il a tout loisir de baisser uniquement l'un ou l'autre des taux de FNB et THRS sans avoir à baisser son taux de FB.
- L'augmentation de son taux de CFE est toujours plafonnée par une variation des taux ménages prenant en compte en compte la **totalité des impôts perçus sur le territoire et non les seuls impôts prélevés par l'EPCI**.



## Autres mesures de la LF 2024 à signaler

### ✓ **Création d'un « budget vert » et dette « verte » des collectivités territoriales :**

L'article 191 de la loi de finances pour 2024 instaure l'obligation pour les collectivités de plus de 3 500 habitants de se doter d'un « budget vert » à compter de l'exercice 2024. Ce document, annexé au compte administratif ou au compte financier unique, devra présenter les dépenses d'investissement qui, au sein du budget, contribuent négativement ou positivement, à tout ou partie des objectifs de transition écologique de la France.

En outre, l'article 192 de la loi de finances pour 2024 (mesure facultative) prévoit que le budget des collectivités de plus de 3 500 habitants appliquant l'instruction comptable M57 « peut comporter, à compter de l'exercice 2024, un état annexé intitulé « état des engagements financiers concourant à la transition écologique ». Cet état présente l'évolution, sur l'exercice concerné, du montant de la dette consacrée à la couverture des dépenses d'investissement qui, au sein du budget, contribuent positivement à tout ou partie des objectifs environnementaux [...] et indique la part cumulée de cette dette au sein de l'endettement global de la collectivité. »

### ✓ **Changement des modalités de versement de la TVA au 1er janvier 2026 :**

Le système actuel de versements d'une TVA prévisionnelle en début d'année, révisée à l'automne avec une régularisation l'année suivante au regard de la TVA définitive, sera supprimé. A compter du 1<sup>er</sup> janvier 2026, les versements de TVA seront opérés « au fil de l'eau » en fonction des encaissements de TVA nette mensuels (comme c'est le cas actuellement pour la TVA qui a remplacé la DGF des régions).

Envoyé en préfecture le 18/03/2024

Reçu en préfecture le 18/03/2024

Publié le 18/03/2024

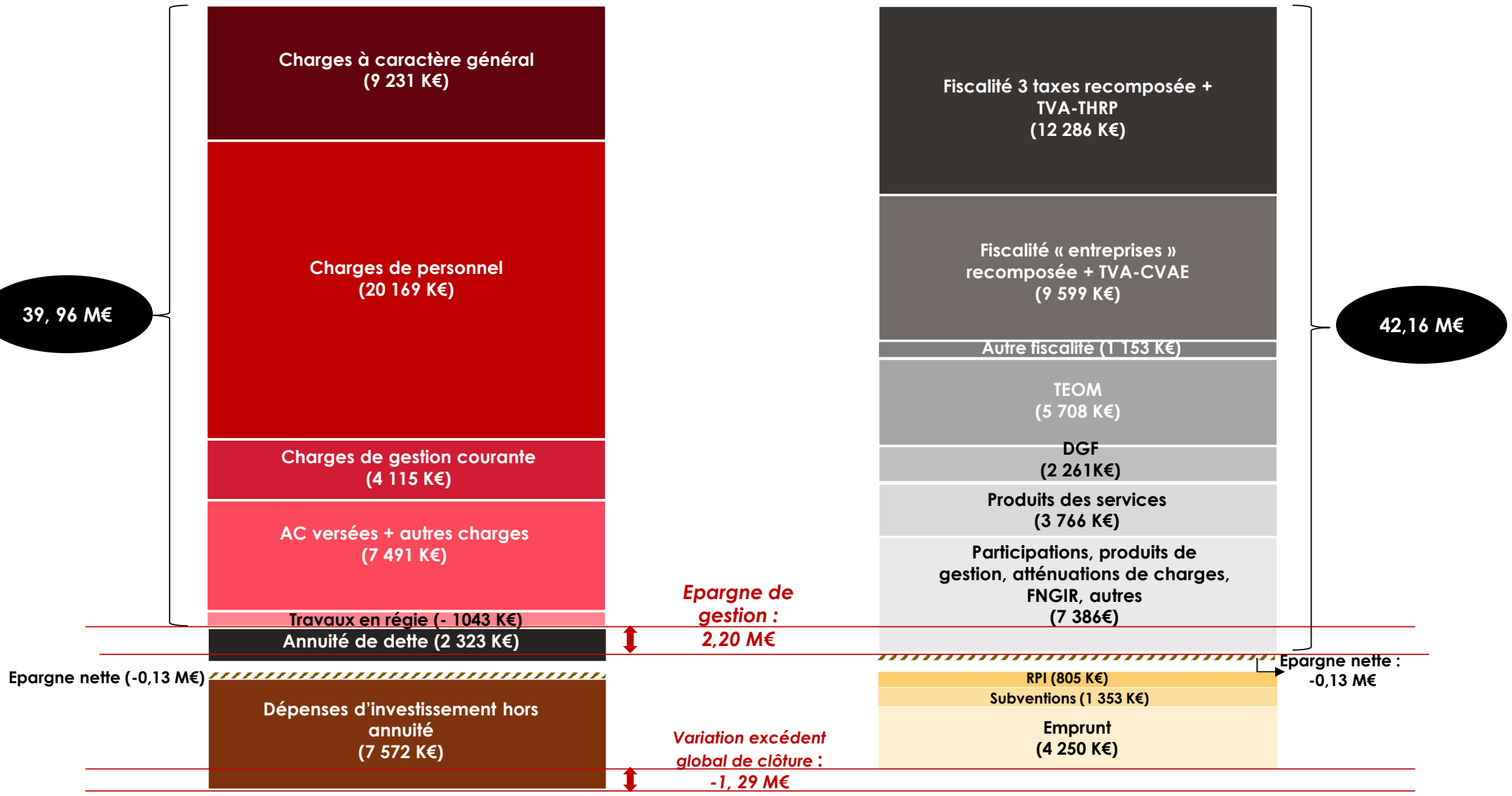
ID : 031-200072643-20240314-202406-BF



## PARTIE 2

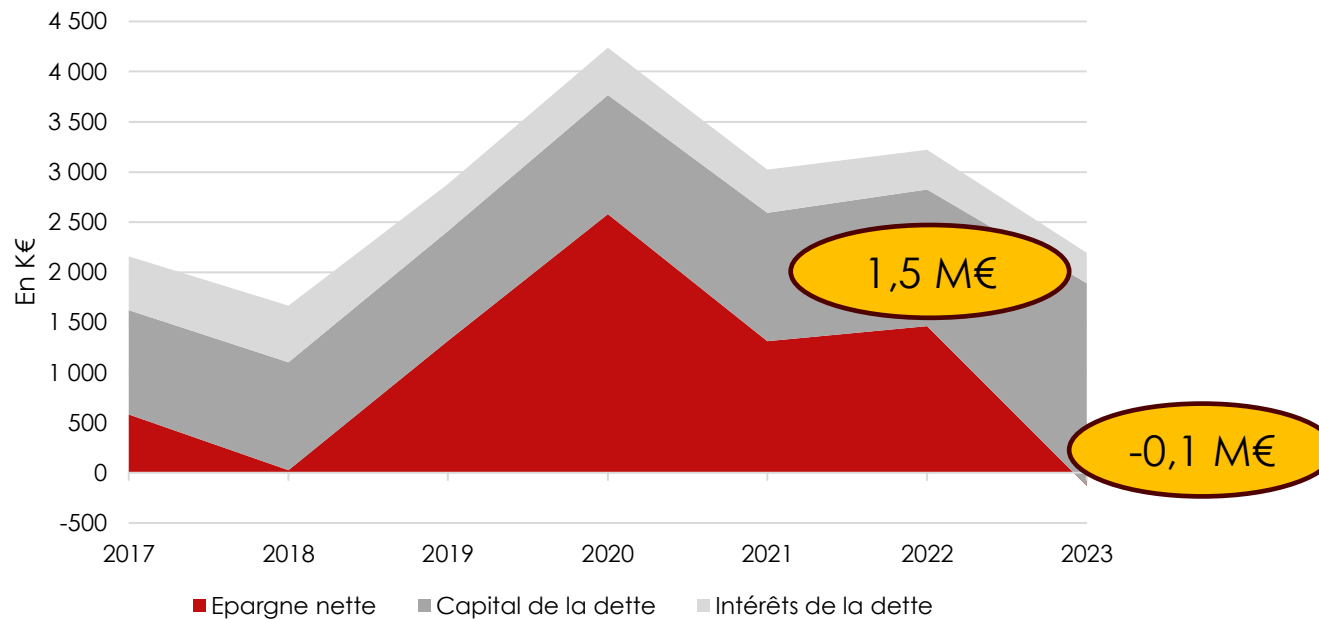
# LE BUDGET PRINCIPAL : SITUATION FINANCIÈRE À FIN 2023

# Le compte administratif 2023 provisoire : budget principal de la CC



## Les marges d'épargne de la communauté depuis 2017

| Montants en k€                             | 2017         | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Produits de fonctionnement                 | 30 262       | 30 598       | 34 253       | 35 139       | 37 063       | 38 075       | 42 157       |
| - Charges de fonctionnement hors dette     | 28 106       | 28 932       | 31 374       | 30 904       | 34 039       | 34 852       | 39 963       |
| <b>= Epargne de gestion</b>                | <b>2 156</b> | <b>1 667</b> | <b>2 879</b> | <b>4 236</b> | <b>3 024</b> | <b>3 223</b> | <b>2 195</b> |
| - Intérêts                                 | 533          | 566          | 468          | 472          | 429          | 399          | 305          |
| <b>= EPARGNE BRUTE</b>                     | <b>1 623</b> | <b>1 101</b> | <b>2 411</b> | <b>3 764</b> | <b>2 595</b> | <b>2 824</b> | <b>1 890</b> |
| - Capital                                  | 1 042        | 1 074        | 1 095        | 1 185        | 1 284        | 1 363        | 2 018        |
| <b>= EPARGNE NETTE</b>                     | <b>581</b>   | <b>27</b>    | <b>1 315</b> | <b>2 579</b> | <b>1 311</b> | <b>1 462</b> | <b>-128</b>  |
| EG / produits de fonctionnement courant    | 7,1%         | 5,4%         | 8,4%         | 12,1%        | 8,2%         | 8,5%         | 5,2%         |
| Epargne brute / produits de fonctionnement | 5,4%         | 3,6%         | 7,0%         | 10,7%        | 7,0%         | 7,4%         | 4,5%         |
| Epargne nette / produits de fonctionnement | 1,9%         | 0,1%         | 3,8%         | 7,3%         | 3,5%         | 3,8%         | -0,3%        |



**La CC Cœur et Coteaux du Comminges clôture l'exercice 2023 dans une situation financière dégradée avec un léger déficit d'épargne nette : -0,1M€ (contre +1,5M€ en 2022).**

L'analyse de l'évolution de cette dégradation des marges d'épargne de la communauté est rendue difficile compte tenu de la **reprise, en 2023, au sein de la CC Cœur et Coteaux du Comminges des compétences déchets et voirie** exercées jusqu'à présent par le SIVOM sur le secteur de la plaine.

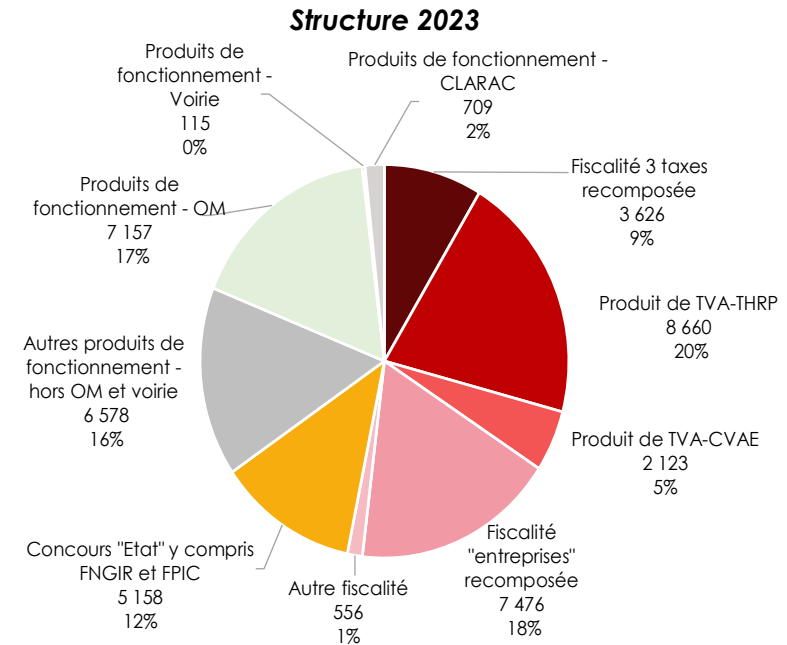
**Cette reprise de compétences a bouleversé la structure de son budget principal :**

- ✓ Fin des contributions voirie et des reversements de TEOM au SIVOM ;
- ✓ Intégration des agents OM, voirie et de l'atelier de Clarac dans les effectifs communautaires ;
- ✓ Récupération des matériels et véhicules dédiés à ces compétences ;
- ✓ Reprise de la dette « OM » et « voirie » du SIVOM pour la part contractée au profit de la communauté.

# Les produits de fonctionnement

Montants en k€

|  | 2017          | 2018          | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          | 2017-2023     |              |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
|  |               |               |               |               |               |               |               | Variat°       | %/an         |
| Fiscalité 3 taxes recomposée   | 2 724         | 2 794         | 2 875         | 2 987         | 3 346         | 3 451         | 3 626         | 901           | 4,9%         |
| Produit de TVA-THRP  | 6 118         | 6 252         | 7 466         | 7 782         | 7 693         | 8 430         | 8 660         | 2 542         | 6,0%         |
| Produit de TVA-CVAE  | 1 860         | 1 618         | 1 865         | 2 024         | 1 974         | 1 792         | 2 123         | 263           | 2,2%         |
| Fiscalité "entreprises" recomposée                                   | 5 974         | 6 486         | 6 475         | 6 820         | 6 879         | 7 081         | 7 476         | 1 502         | 3,8%         |
| Autre fiscalité (Rôles sup, Taxe séjour, AC, GEMAPI)                 | 78            | 399           | 506           | 598           | 603           | 583           | 556           | 478           | 38,6%        |
| <b>Total produits fiscaux recomposés</b>                             | <b>16 755</b> | <b>17 549</b> | <b>19 186</b> | <b>20 211</b> | <b>20 495</b> | <b>21 337</b> | <b>22 441</b> | <b>5 686</b>  | <b>5,0%</b>  |
| Dotation globale de fonctionnement (DGF)                             | 2 162         | 2 119         | 2 270         | 2 259         | 2 249         | 2 239         | 2 261         | 99            | 0,7%         |
| Autres compensations fiscales  | 70            | 52            | 46            | 38            | 28            | 20            | 27            | -43           | -14,9%       |
| Attribution FPIC   | 453           | 480           | 423           | 541           | 614           | 623           | 596           | 143           | 4,7%         |
| DCRIP et FNGIR   | 2 294         | 2 293         | 2 281         | 2 274         | 2 274         | 2 274         | 2 274         | -20           | -0,1%        |
| <b>Concours "Etat" y compris FNGIR et FPIC</b>                       | <b>4 979</b>  | <b>4 943</b>  | <b>5 020</b>  | <b>5 113</b>  | <b>5 164</b>  | <b>5 156</b>  | <b>5 158</b>  | <b>179</b>    | <b>0,6%</b>  |
| Redevances services publics (culture, sport ...)(706)                | 1 050         | 948           | 804           | 543           | 702           | 805           | 1 034         | -16           | -0,3%        |
| Participations CAF/MSA (7478)  | 2 055         | 2 111         | 2 337         | 2 555         | 2 237         | 2 494         | 3 183         | 1 128         | 7,6%         |
| Remboursements mise à dispo personnel (7084)                         | 1 450         | 528           | 376           | 378           | 596           | 507           | 605           | -845          | -13,6%       |
| Divers produits (70, autres 74, 75 et 013)                           | 1 282         | 1 579         | 1 472         | 1 345         | 1 879         | 1 764         | 1 744         | 462           | 5,3%         |
| Produits exceptionnels hors cessions                                 | 21            | 176           | 119           | 15            | 127           | 250           | 11            | -10           | -9,8%        |
| <b>Autres produits de fonctionnement - hors OM, Voirie et CLARAC</b> | <b>5 859</b>  | <b>5 340</b>  | <b>5 109</b>  | <b>4 836</b>  | <b>5 541</b>  | <b>5 819</b>  | <b>6 578</b>  | <b>719</b>    | <b>1,9%</b>  |
| <b>Produits de fonctionnement - hors OM, Voirie et CLARAC</b>        | <b>27 593</b> | <b>27 833</b> | <b>29 314</b> | <b>30 160</b> | <b>31 200</b> | <b>32 312</b> | <b>34 177</b> | <b>6 584</b>  | <b>3,6%</b>  |
| <b>Produits de fonctionnement - compétence OM</b>                    | <b>2 528</b>  | <b>2 532</b>  | <b>4 931</b>  | <b>4 969</b>  | <b>5 216</b>  | <b>5 709</b>  | <b>7 157</b>  | <b>4 629</b>  | <b>18,9%</b> |
| <b>Produits de fonctionnement - compétence Voirie</b>                | <b>141</b>    | <b>98</b>     | <b>8</b>      | <b>10</b>     | <b>41</b>     | <b>55</b>     | <b>115</b>    | <b>-26</b>    | <b>-3,4%</b> |
| <b>Produits de fonctionnement - Atelier CLARAC hors OM/Voirie</b>    |               |               |               |               |               |               | <b>709</b>    | <b>709</b>    | <b>s.o.</b>  |
| <b>Pyrénéennes</b>   |               | <b>135</b>    |               |               | <b>605</b>    |               |               | <b>0</b>      | <b>s.o.</b>  |
| <b>Produits de fonctionnement</b>                                    | <b>30 262</b> | <b>30 598</b> | <b>34 253</b> | <b>35 139</b> | <b>37 063</b> | <b>38 075</b> | <b>42 157</b> | <b>11 895</b> | <b>5,7%</b>  |
| Variation en montant   |               | 337           | 3 654         | 887           | 1 923         | 1 013         | 4 082         |               |              |
| Evolution nominale   |               | 1,11%         | 11,94%        | 2,59%         | 5,47%         | 2,73%         | 10,72%        |               |              |





**Les produits de fonctionnement de la communauté s'élèvent à 42 M€ en 2023.** Ils sont composés pour plus de la moitié en poids par les recettes fiscales acquittées par les ménages et les entreprises du territoire (y compris les fractions de TVA perçues en compensation de la suppression de la THRP et de la CVAE). Ils sont également composés des concours de l'Etat élargis (DGF, FPIC, DCRTP/FNIGIR... 12% environ), des produits en lien avec la compétence de collecte et traitement des déchets (17%, dont majoritairement la taxe d'enlèvement des ordures ménagères – TEOM – mais aussi des produits de services), et des autres produits comme la tarification des services publics et les participations de la CAF (16%).

L'analyse de leurs évolutions sur cette période rétrospective est rendue particulièrement délicate en raison des compétences transférées entre les communes membres et la communauté, en raison des changements de périmètre budgétaire (budget principal / budgets annexes), et, depuis 2023, de la reprise de la gestion de l'Atelier de Clarac et des compétences OM et voirie exercées par le SIVOM pour le compte de la communauté sur le secteur de la Plaine.

**Les produits de fonctionnement de la communauté hors recettes des compétences « collecte et traitement des déchets », « voirie » et de l'atelier CLARAC (34,2 M€ en 2023) ont connu une croissance importante en début de période grâce aux décisions fiscales prises par le conseil communautaire** (suppression de la correction des abattements TH, hausse de la CFE en 2018, instauration de la taxe GEMAPI permettant ainsi à la CC Cœur et Coteaux du Comminges d'enrayer l'érosion de ses marges d'épargne et de disposer d'une épargne nette supérieure à 1 M€ entre 2019 et 2022.

Ces produits ont **à nouveau connu une progression en 2023** (+1,9 M€, soit +6% en terme nominal), en lien avec la combinaison de plusieurs effets :

- ✓ Augmentation des produits fiscaux « entreprises » : dynamisme des bases de CFE ;
- ✓ Une progression conséquente de la fiscalité ménage : bases de FB dynamiques en raison notamment de la revalorisation des valeurs locatives de +7,1% entre 2022 et 2023 ;
- ✓ Forte hausse des participations de la CAF (+690 K€) liée au changement des modalités de versement (**année de transition**) et dans une moindre mesure des redevances des services publics (+230 K€) ;

# Analyse de la fiscalité communautaire

La fiscalité (en k€)

|  | 2017          | 2018          | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Base nette TH-RS                           | 5 845         | 6 068         | 6 307         | 6 885         | 7 201         | 7 383         | 7 929         |
| x Taux d'imposition TH-RS                  | 13,09%        | 13,09%        | 13,09%        | 13,09%        | 13,09%        | 13,09%        | 13,09%        |
| <b>= Produit fiscal TH-RS strict</b>       | <b>765</b>    | <b>794</b>    | <b>826</b>    | <b>901</b>    | <b>943</b>    | <b>966</b>    | <b>1 038</b>  |
| + effet harmonisation taux TH              |               |               |               |               | 71            | 59            | -4            |
| <b>= Produit fiscal TH-RS</b>              | <b>765</b>    | <b>794</b>    | <b>826</b>    | <b>901</b>    | <b>1 014</b>  | <b>1 025</b>  | <b>1 034</b>  |
| Base nette TH-RP                           | 42 107        | 42 877        | 51 844        | 52 736        |               |               |               |
| x Taux d'imposition TH-RP                  | 13,09%        | 13,09%        | 13,09%        | 13,09%        |               |               |               |
| <b>= Produit fiscal TH-RP strict</b>       | <b>5 512</b>  | <b>5 613</b>  | <b>6 786</b>  | <b>6 903</b>  |               |               |               |
| + Compensation TH                          | 606           | 639           | 680           | 879           |               |               |               |
| + Produit de TVA                           |               |               |               |               | 7 693         | 8 430         | 8 660         |
| <b>= Produit fiscal TH-RP / TVA</b>        | <b>6 118</b>  | <b>6 252</b>  | <b>7 466</b>  | <b>7 782</b>  | <b>7 693</b>  | <b>8 430</b>  | <b>8 660</b>  |
| Base nette FB                              | 49 718        | 50 824        | 52 023        | 53 047        | 50 679        | 52 801        | 56 497        |
| x Taux d'imposition FB                     | 2,96%         | 2,96%         | 2,96%         | 2,96%         | 3,46%         | 3,46%         | 3,46%         |
| <b>= Produit fiscal FB strict</b>          | <b>1 472</b>  | <b>1 504</b>  | <b>1 540</b>  | <b>1 570</b>  | <b>1 753</b>  | <b>1 827</b>  | <b>1 955</b>  |
| + Compensation FB - établis. Industriels   |               |               |               |               | 62            | 65            | 70            |
| <b>= Produit fiscal FB recomposé</b>       | <b>1 472</b>  | <b>1 504</b>  | <b>1 540</b>  | <b>1 570</b>  | <b>1 816</b>  | <b>1 891</b>  | <b>2 025</b>  |
| Base nette FNB                             | 1 752         | 1 775         | 1 815         | 1 837         | 1 841         | 1 903         | 2 030         |
| x Taux d'imposition FNB                    | 23,35%        | 23,35%        | 23,35%        | 23,35%        | 23,35%        | 23,35%        | 23,35%        |
| <b>= Produit fiscal FNB</b>                | <b>409</b>    | <b>415</b>    | <b>424</b>    | <b>429</b>    | <b>430</b>    | <b>444</b>    | <b>474</b>    |
| + Produit taxe additionnelle FnB           | 78            | 81            | 85            | 86            | 87            | 90            | 93            |
| <b>= Produit fiscal FnB y.c. TaFnB</b>     | <b>488</b>    | <b>496</b>    | <b>509</b>    | <b>515</b>    | <b>517</b>    | <b>534</b>    | <b>567</b>    |
| Base nette CFE                             | 15 977        | 16 117        | 15 676        | 16 520        | 13 530        | 13 642        | 14 536        |
| x Taux d'imposition CFE                    | 29,27%        | 32,90%        | 32,90%        | 32,90%        | 32,90%        | 32,90%        | 32,90%        |
| <b>= Produit fiscal CFE strict</b>         | <b>4 677</b>  | <b>5 302</b>  | <b>5 157</b>  | <b>5 435</b>  | <b>4 451</b>  | <b>4 488</b>  | <b>4 782</b>  |
| + Compensation CFE - bases min < 5k€ de CA |               |               | 92            | 97            | 107           | 125           | 130           |
| + Compensation CFE - établis. Industriels  |               |               |               |               | 1 033         | 1 057         | 1 109         |
| <b>= Produit fiscal CFE recomposé</b>      | <b>4 677</b>  | <b>5 302</b>  | <b>5 249</b>  | <b>5 533</b>  | <b>5 592</b>  | <b>5 669</b>  | <b>6 022</b>  |
| <b>Produit de CVAE / TVA-CVAE</b>          | <b>1 860</b>  | <b>1 618</b>  | <b>1 865</b>  | <b>2 024</b>  | <b>1 974</b>  | <b>1 792</b>  | <b>2 123</b>  |
| <b>Produit IFER</b>                        | <b>522</b>    | <b>520</b>    | <b>533</b>    | <b>551</b>    | <b>571</b>    | <b>602</b>    | <b>636</b>    |
| <b>Produit TASCOCOM</b>                    | <b>775</b>    | <b>663</b>    | <b>693</b>    | <b>737</b>    | <b>716</b>    | <b>809</b>    | <b>818</b>    |
| <b>Fiscalité "entreprises" recomposée</b>  | <b>7 834</b>  | <b>8 104</b>  | <b>8 340</b>  | <b>8 844</b>  | <b>8 853</b>  | <b>8 872</b>  | <b>9 599</b>  |
| Taxe GEMAPI                                | 0             | 280           | 292           | 328           | 312           | 312           | 311           |
| Attribution de compensation                | 3             | 0             | 108           | 148           | 148           | 148           | 155           |
| Taxe de séjour, rôles supplémentaires...   | 75            | 119           | 106           | 121           | 143           | 123           | 90            |
| Autre fiscalité                            | 78            | 399           | 506           | 598           | 603           | 583           | 556           |
| <b>Total produits fiscaux recomposés</b>   | <b>16 755</b> | <b>17 549</b> | <b>19 186</b> | <b>20 211</b> | <b>20 495</b> | <b>21 337</b> | <b>22 441</b> |
| Variation en montant                       |               | 794           | 1 637         | 1 025         | 284           | 842           | 1 104         |
| Evolution nominale                         |               | 4,74%         | 9,33%         | 5,34%         | 1,41%         | 4,11%         | 5,18%         |

2017-2023  
 Variat° %/an

269 5,2%

2 542 6,0%

553 5,5%

79 2,5%

1 345 4,3%

263 2,2%

113 3,3%

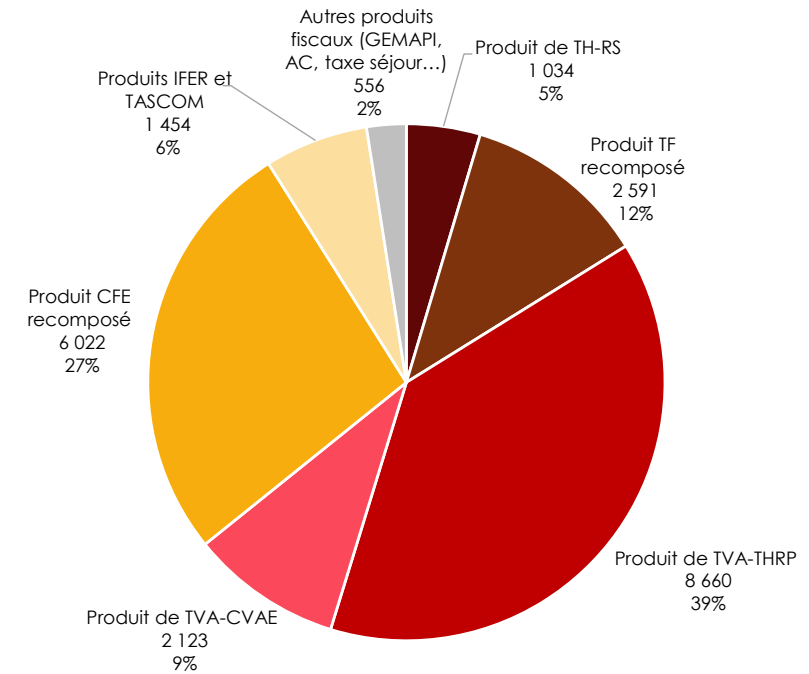
44 0,9%

1 765 3,6%

478 38,6%

5 686 5,0%

## Structure des produits fiscaux recomposés 2023 (22,4 M€)



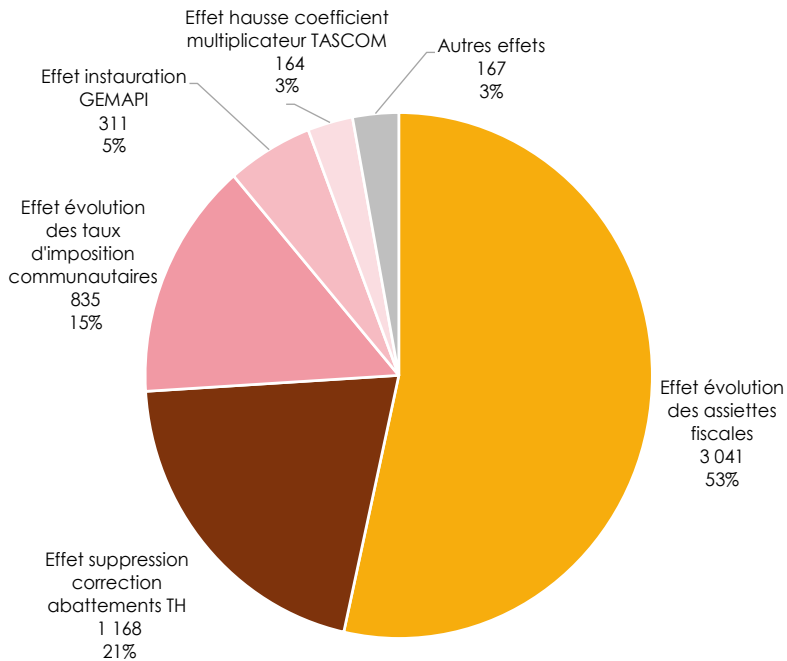


## Analyse de la fiscalité communautaire

Les produits fiscaux de la CC Cœur et Coteaux du Comminges nécessitent d'être recomposés préalablement à l'analyse en raison des **réformes fiscales majeures** intervenues au cours de la période récente :

- ✓ A partir de 2019, **les entreprises soumises à la base minimum CFE et ayant un chiffre d'affaires inférieur à 5 000 € ont été exonérées de cotisation CFE**. La CC Cœur et Coteaux du Comminges perçoit une compensation fiscale à ce titre (130 K€ en 2023).
- ✓ A partir de 2021, **la communauté ne perçoit plus la taxe d'habitation sur les résidences principales ni la compensation fiscale TH** (exonération de TH pour les personnes de plus de 60 ans, veufs/veuves, personnes handicapées sous condition de revenu). Elle perçoit à la place une quote-part de la TVA nationale (8,7 M€ en 2023) et continue de percevoir le produit de TH sur les résidences secondaires.
- ✓ Dans le cadre du plan de relance et de la réduction des impôts dits de production acquittés par les entreprises, **la valeur locative des établissements industriels a été réduite de moitié** entraînant une perte de recettes fiscales FB et CFE pour la CC Cœur et Coteaux du Comminges. Cette perte de recettes fiscales a fait l'objet de 2 compensations pour chacune de ces 2 taxes : 70 K€ pour le FB et 1 109 K€ pour la CFE en valeur 2023. Ces 2 compensations fiscales évoluent comme les bases exonérées FB/CFE des établissements industriels (compensations calculées à partir des taux d'imposition de la communauté 2020).
- ✓ A compter de 2023, la **CVAE est supprimée et remplacée par une nouvelle quote-part de TVA nationale**, composée d'une TVA socle (moyenne de la CVAE 2020, 2021, 2022 et ce qu'aurait perçu la communauté en 2023 en l'absence de réforme) et du Fonds National d'Attractivité Economique des Territoires (FNAET).

### Facteurs à l'origine de la progression des produits fiscaux « recomposés » depuis 2017

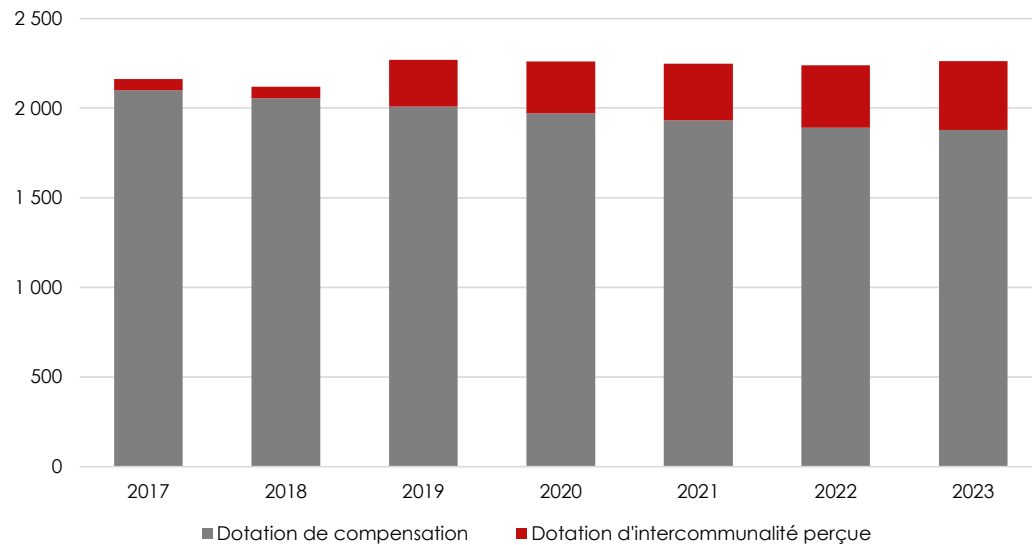


## La dotation globale de fonctionnement

### La dotation globale de fonctionnement (DGF)

Montants en K€

|   | 2017         | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Dotation de base                                      | 309          | 189          | 247          | 311          | 331          | 330          | 326          |
| Dotation de péréquation                               | 468          | 290          | 497          | 632          | 680          | 656          | 645          |
| Bonification DGF                                      | 471          | 487          | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Garantie  | 99           | 382          | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| <b>Dotation d'intercommunalité spontanée</b>          | <b>1 347</b> | <b>1 348</b> | <b>743</b>   | <b>942</b>   | <b>1 012</b> | <b>986</b>   | <b>971</b>   |
| - Ecrêtement  | 0            | 0            | -481         | -654         | -695         | -637         | -589         |
| <b>Dotation d'intercommunalité avant minoration</b>   | <b>1 347</b> | <b>1 348</b> | <b>262</b>   | <b>288</b>   | <b>317</b>   | <b>349</b>   | <b>382</b>   |
| - Contribution au redressement des finances publiques | -1 284       | -1 284       | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| <b>= Dotation d'intercommunalité perçue</b>           | <b>63</b>    | <b>64</b>    | <b>262</b>   | <b>288</b>   | <b>317</b>   | <b>349</b>   | <b>382</b>   |
| <b>+ Dotation de compensation</b>                     | <b>2 099</b> | <b>2 055</b> | <b>2 008</b> | <b>1 971</b> | <b>1 932</b> | <b>1 890</b> | <b>1 879</b> |
| <b>= Dotation globale de fonctionnement</b>           | <b>2 162</b> | <b>2 119</b> | <b>2 270</b> | <b>2 259</b> | <b>2 249</b> | <b>2 239</b> | <b>2 261</b> |



### La dotation globale de fonctionnement de la CC Cœur et Coteaux du Comminges s'élève à près de 2,3 M€ en 2023.

Elle est composée de la dotation d'intercommunalité (DI : 0,4 M€) et surtout de la dotation de compensation (DC : 1,9 M€) correspondant à l'ancienne compensation part salaire de la taxe professionnelle.

Dans le cadre de la contribution des collectivités locales à l'effort de redressement des finances publiques (2014-2017), des ponctions sur la dotation d'intercommunalité de la communauté ont été opérées. A l'issue de ce processus en 2017, cette ponction s'est élevée à 1,3 M€.

En 2019, une réforme de la dotation d'intercommunalité a été engagée et a permis à la CC Cœur et Coteaux du Comminges de percevoir une dotation d'intercommunalité 2019 « de référence » de 5€/hbt (minimum prévu par la loi). En outre, l'application stricte de cette réforme conduit spontanément à attribuer à la communauté une dotation de 971 K€ (en valeur 2023). Toutefois, cette réforme a également prévu un « tunnel d'évolution » limitant la progression de la dotation d'intercommunalité par habitant à +10% par rapport à la DI par habitant (n-1). Aussi, depuis 2018, la dotation d'intercommunalité par habitant de la CC progresse de +10%/an mais son montant attribué (382 K€ en 2023) reste très inférieur à sa dotation d'intercommunalité spontanée.

**Néanmoins, une nouveauté apparaît avec la loi de finances pour 2024 avec un élargissement de ce tunnel d'évolution : +20% au lieu de +10%. Ceci permettra à la CC Cœur et Coteaux du Comminges d'atteindre plus rapidement sa dotation d'intercommunalité spontanée.**

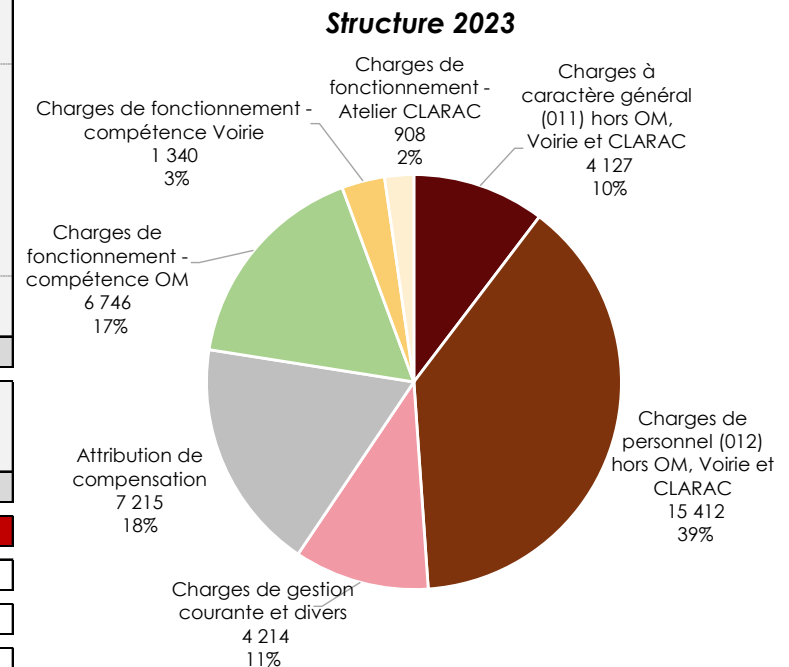
Concernant la dotation de compensation, cette dernière fait l'objet chaque année d'un prélèvement (autour de 2% par an, et moins de 1% en 2023 pour la CC) afin d'accroître d'autres dotations de la DGF (redéploiement interne au sein de la DGF au profit de la DSU et la DSR par exemple).

**Aussi, même si la communauté bénéficie d'une hausse de sa dotation d'intercommunalité de +10%/an, le prélèvement opéré sur sa dotation de compensation conduit, in fine, à une légère baisse de la DGF de la CC depuis 2019.**

# Les charges de fonctionnement hors dette

Montants en k€

|  | 2017          | 2018          | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          | 2017-20023    |              |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|--------------|
|  |               |               |               |               |               |               |               | Variat°       | %/an         |
| Charges à caractère général (011) hors OM, voirie et CLARAC      | 2 800         | 2 910         | 2 820         | 2 459         | 3 020         | 3 388         | 4 127         | 1 328         | 6,7%         |
| Charges de personnel (012) hors OM, voirie et CLARAC             | 11 888        | 11 351        | 12 208        | 12 392        | 13 226        | 13 931        | 15 412        | 3 524         | 4,4%         |
| Charges de gestion courante (65)                                 | 2 085         | 2 407         | 3 614         | 3 478         | 3 538         | 3 932         | 4 115         | 2 029         | 12,0%        |
| <i>dont contingent SDIS</i>                                      | 0             | 0             | 919           | 928           | 935           | 958           | 1 018         | 1 018         | s.o.         |
| <i>dont 4 syndicats GEMAPI</i>                                   | 0             | 135           | 170           | 282           | 283           | 304           | 309           | 309           | s.o.         |
| <i>dont PETR Pays Comminges Pyrénées</i>                         | 82            | 146           | 154           | 154           | 185           | 258           | 234           | 152           | 19,2%        |
| <i>dont CIAS</i>   | 604           | 520           | 552           | 552           | 552           | 552           | 552           | -51           | -1,5%        |
| <i>dont Office de tourisme</i>                                   | 418           | 519           | 540           | 540           | 558           | 558           | 558           | 140           | 4,9%         |
| <i>dont régie des transports</i>                                 | 393           | 393           | 398           | 375           | 240           | 321           | 508           | 115           | 4,4%         |
| <i>dont autres charges de gestion courante (65)</i>              | 589           | 695           | 880           | 646           | 785           | 982           | 935           | 346           | 8,0%         |
| Charges exceptionnelles larges (66 - 6611 + 67)                  | 23            | 24            | 130           | 83            | 78            | 85            | 93            | 70            | 26,5%        |
| Travaux en régie retraités en investissement                     | -102          | -73           | -196          | -132          | -131          | -168          | -177          | -75           | 9,6%         |
| <b>Charges de fonctionnement hors OM, Voirie et CLARAC</b>       | <b>16 694</b> | <b>16 619</b> | <b>18 576</b> | <b>18 281</b> | <b>19 730</b> | <b>21 169</b> | <b>23 570</b> | <b>6 876</b>  | <b>5,9%</b>  |
| Attribution de compensation versée                               | 8 833         | 8 833         | 7 557         | 7 391         | 7 380         | 7 369         | 7 215         | -1 618        | -3,3%        |
| Contribution FPIC  | 57            | 57            | 33            | 27            | 41            | 39            | 38            | -19           | -6,6%        |
| Solde atténuations de produits                                   | 73            | -11           | 66            | 32            | 139           | 44            | 146           | 73            | 12,2%        |
| <b>Atténuations de produits hors OM, Voirie et CLARAC</b>        | <b>8 962</b>  | <b>8 879</b>  | <b>7 656</b>  | <b>7 450</b>  | <b>7 560</b>  | <b>7 451</b>  | <b>7 399</b>  | <b>-1 564</b> | <b>-3,1%</b> |
| <b>Charges de fonctionnement hors OM, Voirie et CLARAC</b>       | <b>25 656</b> | <b>25 498</b> | <b>26 232</b> | <b>25 731</b> | <b>27 290</b> | <b>28 620</b> | <b>30 969</b> | <b>5 312</b>  | <b>3,2%</b>  |
| <b>Charges de fonctionnement - compétence OM</b>                 | <b>2 109</b>  | <b>2 248</b>  | <b>4 625</b>  | <b>4 548</b>  | <b>4 836</b>  | <b>5 383</b>  | <b>6 746</b>  | <b>4 637</b>  | <b>21,4%</b> |
| <b>Charges de fonctionnement - compétence Voirie</b>             | <b>340</b>    | <b>624</b>    | <b>516</b>    | <b>625</b>    | <b>704</b>    | <b>849</b>    | <b>1 340</b>  | <b>1 000</b>  | <b>25,7%</b> |
| <b>Charges de fonctionnement - Atelier CLARAC hors OM/Voirie</b> |               |               |               |               |               |               | <b>908</b>    | <b>908</b>    | <b>s.o.</b>  |
| <b>Pyrénéennes</b>   |               | <b>562</b>    |               |               | <b>1 209</b>  |               |               | <b>0</b>      | <b>s.o.</b>  |
| <b>Charges de fonctionnement hors intérêts de dette</b>          | <b>28 106</b> | <b>28 932</b> | <b>31 374</b> | <b>30 904</b> | <b>34 039</b> | <b>34 852</b> | <b>39 963</b> | <b>11 857</b> | <b>6,0%</b>  |
| Variation en montant   |               | 826           | 2 442         | -470          | 3 135         | 813           | 5 111         |               |              |
| Evolution nominale   |               | 2,94%         | 8,44%         | -1,50%        | 10,15%        | 2,39%         | 14,66%        |               |              |



## Les charges de fonctionnement hors dette

**Les charges de fonctionnement de la communauté s'élèvent à près de 40 M€ en 2023.** Elles sont composées de 5 « blocs » :

- ✓ pour 60% en poids par des charges de fonctionnement liées à l'exercice des compétences communautaires (hors compétence « collecte et traitement des déchets », « voirie » et gestion de l'Atelier CLARAC) ;
- ✓ pour 18% en poids par les reversements faits aux communes (l'attribution de compensation) ;
- ✓ pour 17% en poids par les charges de fonctionnement liées à l'exercice de la compétence « collecte et traitement des déchets » ;
- ✓ pour 3% en poids par les charges de fonctionnement liées à l'exercice de la compétence « voirie » ;
- ✓ pour 2% en poids par les charges de fonctionnement liées à la gestion de l'Atelier CLARAC, hors OM et voirie.

Comme pour les produits, l'analyse de l'évolution des charges sur cette période est rendue particulièrement délicate **en raison des compétences transférées entre les communes membres et la communauté** et en raison des changements de périmètre budgétaire (budget principal / budgets annexes). A titre d'exemple : transfert de la compétence voirie (sur le territoire de la plaine ; 2018), contingent SDIS (2019), enfance (sur les territoires du Nebouzan et du Boulonnais ; 2019), retrait de la communauté du SIVOM, gestion nouvelle de l'Atelier CLARAC (2023), etc.

**Ces charges de fonctionnement nouvelles liées à l'exercice de compétences nouvelles** (ou compétences étendues à l'ensemble du territoire) **ont fait l'objet d'une évaluation de charges au moment du transfert et d'une diminution des attributions de compensation (AC) versées aux communes** (ou d'une hausse des AC versées par les communes) afin de permettre à la communauté de disposer des moyens financiers nécessaires à leur exercice. Ceci explique pourquoi les reversements aux communes (l'AC) ont diminué de 1,6 M€ depuis la création de la CC Cœur et Coteaux du Comminges.

**Les charges de fonctionnement hors OM, voirie et atelier CLARAC ont connu une croissance non négligeable sur la période 2017-2023 : +3,2%/an en moyenne, soit +5,3 M€.** Elles s'accroissent nettement en 2023 (+8,2%, +2,3 M€), notamment sous l'effet de la forte progression des charges à caractère général et de personnel. En effet, plusieurs constats sur 2023 :

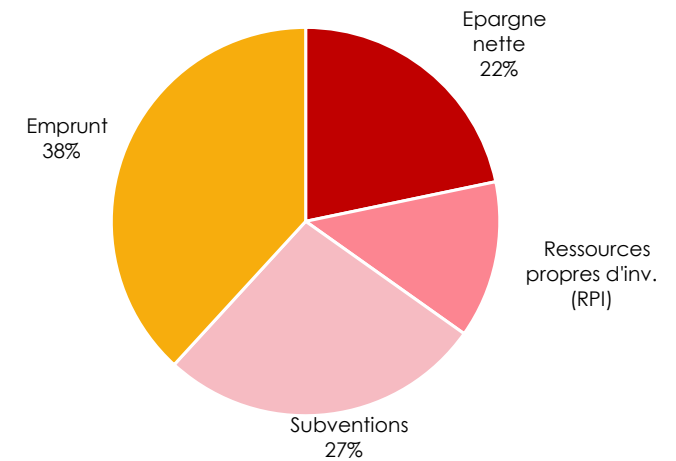
- ✓ Les charges de personnel (hors OM, voirie et Clarac) augmentent de 10,6% (+1,5 M€), sous l'effet combiné de plusieurs facteurs : revalorisations du point d'indice de juillet 2022 (qui joue pour la première fois en année pleine) et de 2023, revalorisation du SMIC, mise en place du CIA.
- ✓ Les charges à caractère général connaissent également une très forte hausse en 2023 (+739 K€, soit +21,8%) : contrats de prestations de services (+307 K€), dépenses d'énergie-électricité (+210 K€), d'études et recherches (+95 K€), de primes d'assurance (+91 K€) ou encore d'eau et assainissement (+75 K€).
- ✓ Les participations au SDIS et à la région des transports contribuent aussi à la hausse des charges de fonctionnement, respectivement +60 K€ et +188 K€.

## Les dépenses d'équipement et leur financement

Montants en k€

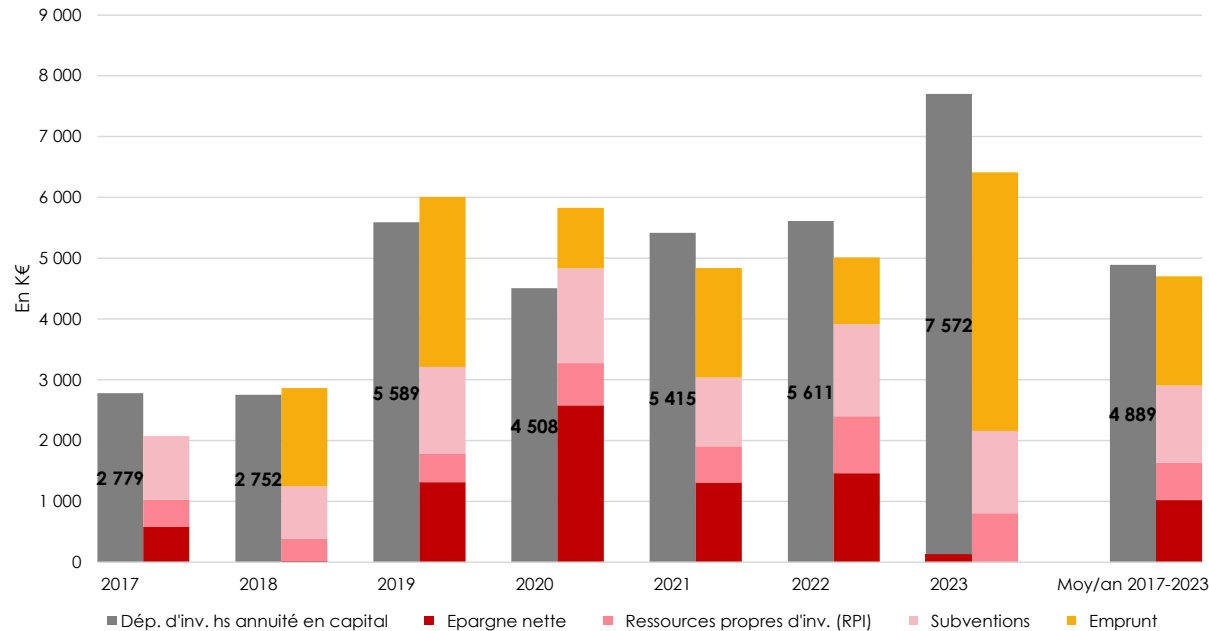
|   | 2017         | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         | 2023          | Moyenne 2017-2023 |              |             |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|---------------|-------------------|--------------|-------------|
|   |              |              |              |              |              |              |               | par an            | par hbt      | en poids    |
| <b>Dép. d'inv. hs annuité en capital</b>    | <b>2 779</b> | <b>2 752</b> | <b>5 589</b> | <b>4 508</b> | <b>5 415</b> | <b>5 611</b> | <b>7 572</b>  | <b>4 889</b>      | <b>107 €</b> | <b>100%</b> |
| Dépenses d'équipement                       | 2 215        | 2 223        | 4 570        | 3 808        | 4 488        | 4 004        | 5 760         | 3 867             | 85 €         | 79%         |
| Travaux en régie                            | 272          | 193          | 526          | 362          | 380          | 398          | 1 043         | 453               | 10 €         | 9%          |
| Fonds de concours versés                    | 287          | 335          | 491          | 313          | 482          | 966          | 729           | 515               | 11 €         | 11%         |
| Autres dépenses d'investissement hors dette | 5            | 1            | 2            | 25           | 66           | 244          | 40            | 55                | 1 €          | 1%          |
| <b>Financement des investissements</b>      | <b>2 074</b> | <b>2 865</b> | <b>6 008</b> | <b>5 832</b> | <b>4 836</b> | <b>5 010</b> | <b>6 280</b>  | <b>4 701</b>      | <b>103 €</b> | <b>96%</b>  |
| <b>Epargne nette</b>                        | <b>581</b>   | <b>27</b>    | <b>1 315</b> | <b>2 579</b> | <b>1 311</b> | <b>1 462</b> | <b>-128</b>   | <b>1 021</b>      | <b>22 €</b>  | <b>21%</b>  |
| <b>Ressources propres d'inv. (RPI)</b>      | <b>441</b>   | <b>358</b>   | <b>476</b>   | <b>691</b>   | <b>596</b>   | <b>939</b>   | <b>805</b>    | <b>615</b>        | <b>14 €</b>  | <b>13%</b>  |
| FCTVA                                       | 323          | 322          | 418          | 636          | 572          | 687          | 762           | 531               | 12 €         | 11%         |
| Produits des cessions                       | 0            | 0            | 23           | 51           | 15           | 54           | 41            | 26                | 1 €          | 1%          |
| Diverses RPI                                | 118          | 35           | 35           | 4            | 9            | 199          | 2             | 57                | 1 €          | 1%          |
| <b>Subventions</b>                          | <b>1 051</b> | <b>864</b>   | <b>1 416</b> | <b>1 563</b> | <b>1 129</b> | <b>1 509</b> | <b>1 353</b>  | <b>1 269</b>      | <b>28 €</b>  | <b>26%</b>  |
| <b>Emprunt</b>                              | <b>0</b>     | <b>1 615</b> | <b>2 800</b> | <b>998</b>   | <b>1 800</b> | <b>1 100</b> | <b>4 250</b>  | <b>1 795</b>      | <b>39 €</b>  | <b>37%</b>  |
| <b>Variation de l'excédent</b>              | <b>-705</b>  | <b>112</b>   | <b>419</b>   | <b>1 324</b> | <b>-579</b>  | <b>-601</b>  | <b>-1 293</b> | <b>-189</b>       | <b>-4 €</b>  | <b>-4%</b>  |

**Structure moyenne du financement de l'investissement sur les 7 dernières années**



## Les dépenses d'équipement et leur financement

### Le financement annuel de l'investissement



Depuis sa création, la communauté Cœur et Coteaux du Comminges a réalisé 4,9 M€/an de dépenses d'investissement en moyenne, soit 107 €/hbt.

Ces dépenses d'investissement sont composées majoritairement de travaux d'entretien de la voirie, d'achat de matériel roulant, d'opérations particulières et de fonds de concours versés, notamment aux communes.

En 2023, les dépenses d'investissement augmentent fortement (+2,0 M€), principalement sous l'effet de la hausse des dépenses d'équipement (+1,8 M€), notamment pour la voirie (+456 K€) et la construction de bâtiments publics divers (+827 K€), mais aussi du fait de travaux en régie retraités en investissement plus importants (+646 K€), en lien direct avec la voirie (jusqu'en 2023, les investissements voirie sur le secteur de la plaine étaient réalisés par le SIVOM).

**La forte progression de l'épargne nette de la communauté entre 2018 et 2022 lui a permis d'accroître la part autofinancée de ses dépenses hors dette.** Sur la période 2017-2022, elle représentait 27% de ses dépenses.

En outre, un bon taux de subventionnement (28% en moyenne sur 2017-2022) conjugué à des ressources propres non négligeables (13%, notamment du FCTVA) ont permis à la communauté de limiter globalement son recours à l'emprunt qui représente un peu moins d'un tiers en poids dans le financement de ses dépenses 2017-2022.

**Néanmoins, 2023 marque un changement de tendance avec des soldes intermédiaires de gestion qui se dégradent et une épargne nette négative.** Ainsi, malgré des ressources propres d'investissement et des subventions reçues au-dessus de la moyenne, la communauté est contrainte de recourir fortement à l'emprunt (4,25 M€) pour financer ses dépenses d'investissement en hausse. Elle doit également piocher dans sa trésorerie pour compléter le financement.

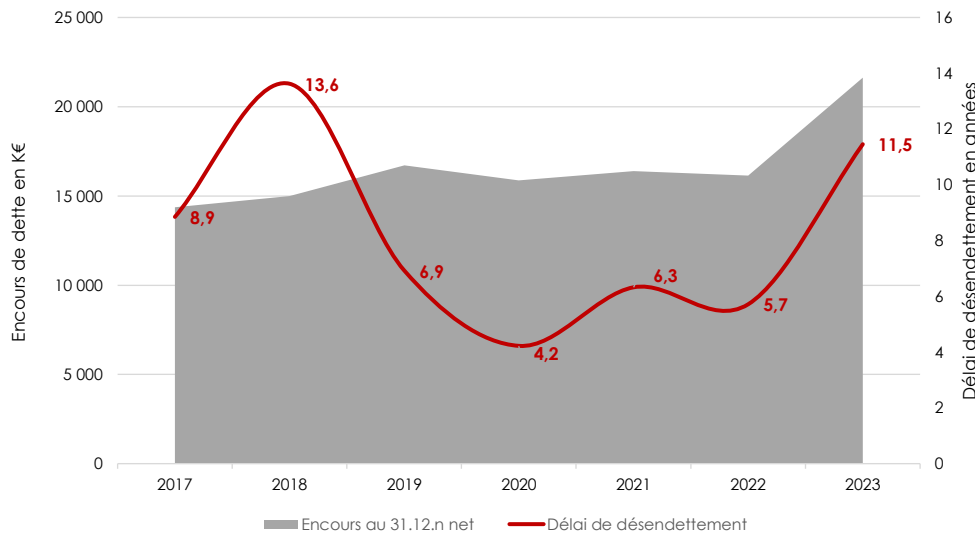
**Sur l'ensemble de la période rétrospective, l'emprunt représente donc 37% des dépenses d'équipement, un poids équivalent à celui des subventions et du FCTVA (37%). L'épargne nette compte plus faiblement dans le financement, 21%.**



### L'encours de dette et le délai de désendettement

Montants en k€

|  | 2017          | 2018          | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          |
|--|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>Encours au 01.01.n</b>                  | <b>15 414</b> | <b>14 372</b> | <b>14 998</b> | <b>16 710</b> | <b>15 873</b> | <b>16 406</b> | <b>16 144</b> |
| - Remboursement en capital                 | 1 042         | 1 074         | 1 095         | 1 185         | 1 284         | 1 363         | 2 018         |
| + Emprunts nouveaux                        | 0             | 1 615         | 2 800         | 998           | 1 800         | 1 100         | 4 250         |
| + Ajustement / Transfert de dette          | 0             | 85            | 7             | -651          | 17            | 0             | 3 272         |
| <b>Encours au 31.12.n</b>                  | <b>14 372</b> | <b>14 998</b> | <b>16 710</b> | <b>15 873</b> | <b>16 406</b> | <b>16 144</b> | <b>21 647</b> |
| / Epargne brute                            | 1 623         | 1 101         | 2 411         | 3 764         | 2 595         | 2 824         | 1 890         |
| <b>= Délai de désendettement en années</b> | <b>8,9</b>    | <b>13,6</b>   | <b>6,9</b>    | <b>4,2</b>    | <b>6,3</b>    | <b>5,7</b>    | <b>11,5</b>   |



Sur la période 2017-2019, avec un recours à l'emprunt (1,5 M€/an en moyenne) supérieur au remboursement en capital de sa dette (1,0 M€/an en moyenne), la communauté a accru son encours de dette qui est passé de 15,4 M€ au moment de sa création à 16,7 M€ fin 2019.

**Entre 2020 et 2022, l'augmentation de son autofinancement lui a permis de limiter son recours à l'emprunt et ainsi globalement stabiliser son encours de dette autour de 16 M€.**

Toutefois, la hausse des dépenses d'investissement conjuguée à une épargne nette négative contraignent la communauté à recourir fortement à l'emprunt en 2023. Par ailleurs, la collectivité récupère dans son budget la dette du SIVOM pour un montant de 3,3 M€ fin 2023. En résulte une très forte augmentation de l'encours de dette total (+5,5 M€) et une dégradation du ratio du délai de désendettement, qui passe de moins de 6 années à plus de 11 ans, et se rapproche ainsi du plafond défini dans le projet de loi de programmation des finances publiques 2023-2027 pour les communes/EPCI (12 ans).

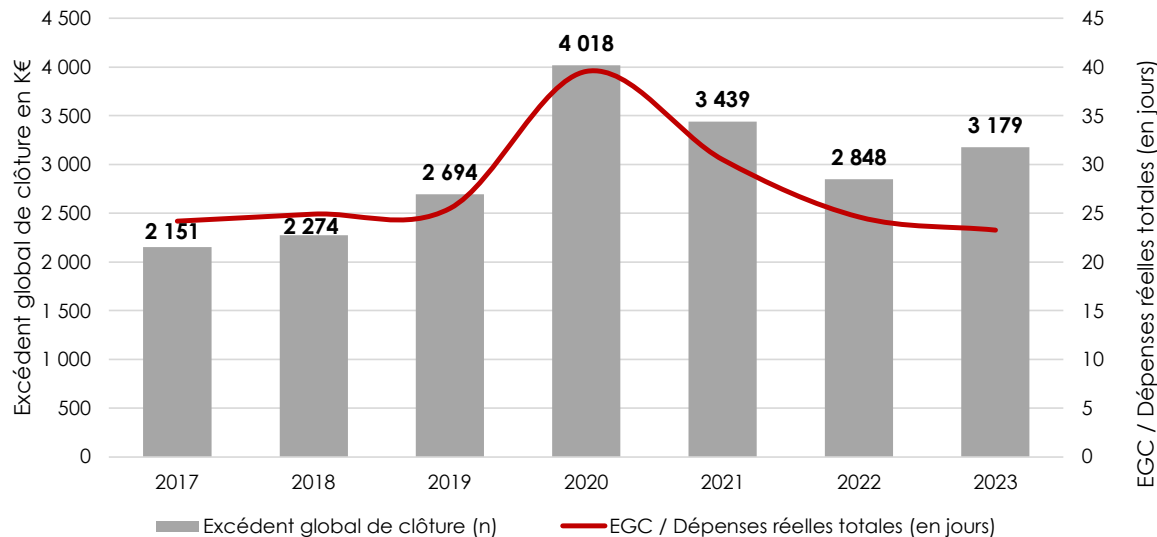
# L'excédent global de clôture

## L'excédent global de clôture

Montants en k€

|  | 2017 | 2018 | 2019 | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 |
|--|------|------|------|------|------|------|------|
|--|------|------|------|------|------|------|------|

| Excédent global de clôture (n-1) (EGC)           | 2 856        | 2 151        | 2 274        | 2 694        | 4 018        | 3 439        | 2 848        |
|--|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| + Variation de l'EGC                             | -705         | 112          | 419          | 1 324        | -579         | -601         | -1 293       |
| + Ajustements                                    | 0            | 11           | 0            | 0            | 0            | 10           | 1 624        |
| <b>Excédent global de clôture (n)</b>            | <b>2 151</b> | <b>2 274</b> | <b>2 694</b> | <b>4 018</b> | <b>3 439</b> | <b>2 848</b> | <b>3 179</b> |
| <b>EGC / Dépenses réelles totales (en jours)</b> | <b>24</b>    | <b>25</b>    | <b>26</b>    | <b>40</b>    | <b>30</b>    | <b>25</b>    | <b>23</b>    |



Fin 2023, l'excédent global de clôture de la communauté (résultat de fonctionnement + résultat d'investissement avant restes à réaliser) s'élève à près de 3,2 M€.

**Ce niveau d'excédent global de clôture correspond à près d'un mois de dépenses de la communauté. Il est resté globalement stable sur la période.**

Envoyé en préfecture le 18/03/2024

Reçu en préfecture le 18/03/2024

Publié le 18/03/2024

ID : 031-200072643-20240314-202406-BF



## PARTIE 3

# FOCUS SUR L'EQUILIBRE FINANCIER DE LA COMPETENCE O.M.



CŒUR & COTEAUX  
**COMMINGES**  
COMMUNAUTÉ DE COMMUNES

## Contexte et méthodologie utilisée

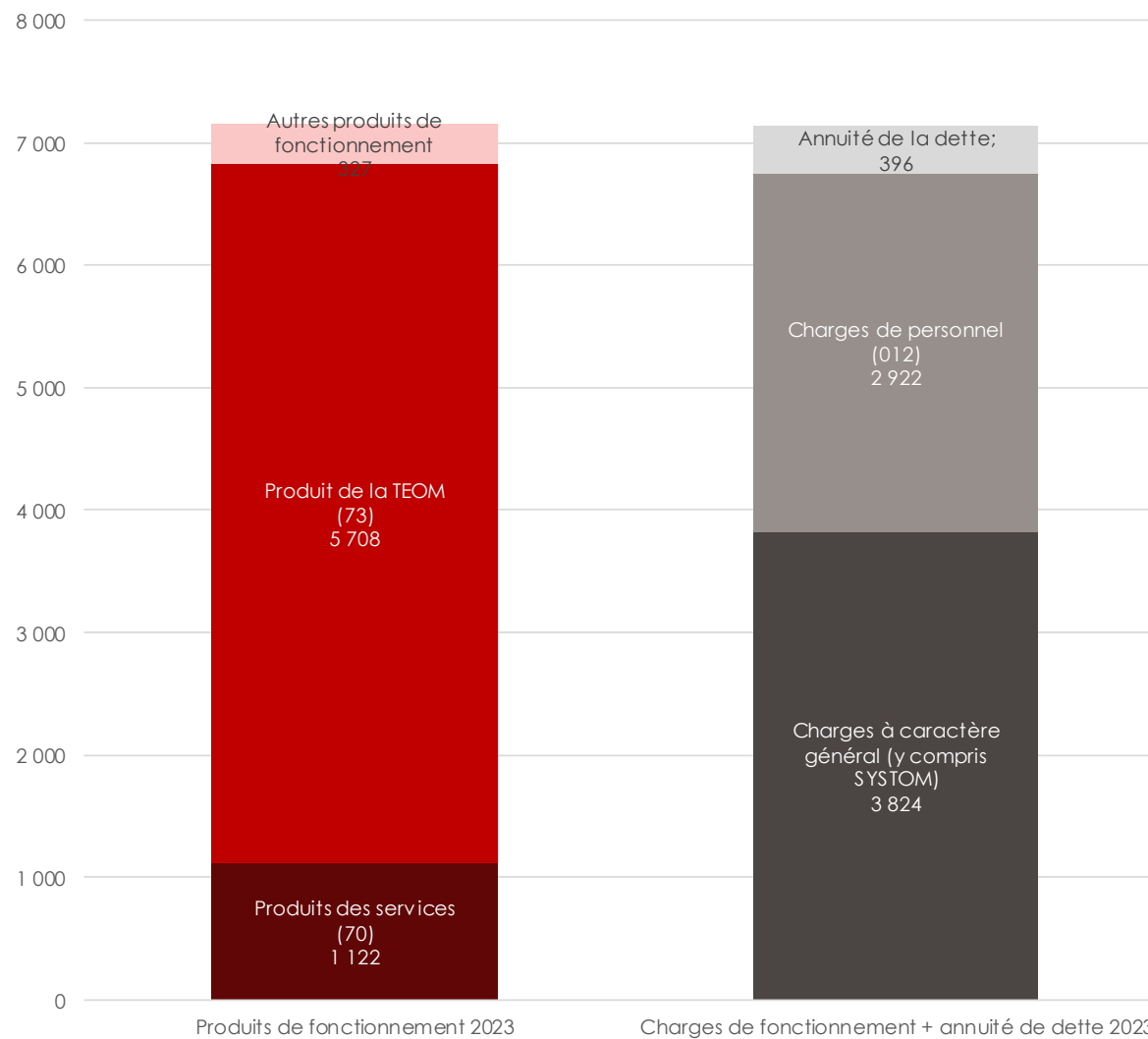
### Contexte :

- ✓ La communauté de communes Cœur et Coteaux du Comminges est compétente en matière de collecte et de traitement des déchets ménagers et assimilés. Les dépenses en recettes de cette compétence sont comptabilisées au sein du budget principal de la communauté.
- ✓ Jusqu'en 2018, la communauté exerçait cette compétence sur les « coteaux » et percevait la TEOM sur ce territoire. Sur la « Plaine », l'exercice de la compétence « collecte et traitement des déchets » avait été confié au SIVOM qui percevait le produit de TEOM sur ce territoire.
- ✓ A partir de 2019, la CC Cœur et Coteaux du Comminges perçoit l'intégralité du produit de TEOM sur l'ensemble de son périmètre. Jusqu'en 2022 inclus, le produit de la TEOM perçu sur le territoire de la « plaine » était reversé au SIVOM.
- ✓ A compter de l'année 2023, la communauté récupère l'intégralité des charges et produits en lien avec l'exercice de la compétence OM sur le territoire de la « plaine » du fait de son retrait du SIVOM pour cette compétence. La structure des dépenses et recettes de fonctionnement de cette compétence a donc été bouleversée en 2023 :
  - fin du reversement de la TEOM perçue sur la « plaine » au SIVOM ;
  - Reprise en régie de la collecte (personnel, matériel etc...) et du coût de la prestation pour le traitement des OM (SYSTOM) ;
  - Reprise de la dette du SIVOM affectée à la compétence OM : 1,1 M€ au 1<sup>er</sup> janvier 2023.

### Méthodologie utilisée :

- ✓ Point de départ : prise en compte des dépenses et recettes du budget principal affectées aux fonctions 812 (pour la nomenclature M14 jusqu'à 2022) et 7212 (pour la nomenclature M57 en 2023) ; fonction « compétence collecte et traitement des déchets » ;
- ✓ Produit fiscal de TEOM : données issues des bases DGFIP – REI : Recensement des Éléments d'Imposition à la fiscalité directe locale ;
- ✓ Des compléments (estimations) en rouge dans le tableau ci-après ont été apportés à la suite d'échanges avec les directions ;
- ✓ Produits et charges de fonctionnement 2023 : données issues des grands livres complétées à la suite d'échanges avec les services techniques de la communauté (carburant, quote-part frais généraux bâtiments, quote-part charges de personnel « services support » et atelier CLARAC).

# Structure des produits et des charges de fonctionnement larges (y compris annuité de dette) 2023



## Les « soldes intermédiaires de gestion » de la compétence

## Les « soldes intermédiaires de gestion » de la compétence

Montants en k€

|   | 2017         | 2018         | 2019         | 2020         | 2021         | 2022         | 2023         |
|---|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|--------------|
| Produits des services (70)  | 104          | 121          | 151          | 100          | 150          | 171          | 1 122        |
| <i>dont redevances (70612 et 70613)</i>   | 44           | 36           | 64           | 36           | 43           | 40           | 562          |
| <i>dont remboursement de frais par des tiers (quote-part location bennes - 70878)</i> | 0            | 2            | 1            | 3            | 3            | 4            | 263          |
| <i>dont autres produits d'activités annexes (refacturations - 7088)</i>               | 55           | 78           | 78           | 57           | 103          | 122          | 252          |
| <i>dont solde</i>   | 5            | 5            | 7            | 4            | 1            | 6            | 45           |
| Produit de la TEOM (73)   | 2 297        | 2 318        | 4 649        | 4 727        | 4 929        | 5 398        | 5 708        |
| <i>dont produit de TEOM "coteaux"</i>   | 1 548        | 1 540        | 1 579        | 1 612        | 1 624        | 1 683        | 1 770        |
| <i>dont produit de TEOM "plaine"</i>  | 747          | 776          | 3 070        | 3 115        | 3 299        | 3 702        | 3 935        |
| <i>dont solde</i>   | 1            | 2            | 0            | 0            | 5            | 13           | 2            |
| Dotations et participations (74)  | 126          | 93           | 130          | 142          | 137          | 140          | 326          |
| Atténuations de charges (013)   | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 2            |
| <b>Produits de fonctionnement</b>   | <b>2 528</b> | <b>2 532</b> | <b>4 931</b> | <b>4 969</b> | <b>5 216</b> | <b>5 709</b> | <b>7 157</b> |
| Charges à caractère général (011)   | 843          | 914          | 1 000        | 853          | 940          | 927          | 3 824        |
| <i>dont carburant (60622)</i>   | 60           | 69           | 69           | 54           | 70           | 107          | 486          |
| <i>dont prestations de services (611)</i>   | 576          | 678          | 810          | 723          | 812          | 740          | 3 090        |
| <i>dont quote-part frais généraux bâtiments</i>                                       | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 7            |
| <i>dont solde du 011</i>  | 207          | 167          | 121          | 75           | 58           | 80           | 240          |
| Charges de personnel (012) - agents techniques  | 518          | 537          | 557          | 601          | 599          | 726          | 2 823        |
| Charges 012 - quote part "services support"*  | 37           | 37           | 37           | 37           | 37           | 37           | 37           |
| Charges 012 - quote part atelier Clarac   | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 86           |
| Charges de gestion (65)   | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            | 0            |
| Reversement TEOM au SIVOM   | 729          | 774          | 3 068        | 3 086        | 3 298        | 3 702        | 0            |
| - Travaux en régie  | -19          | -13          | -37          | -29          | -38          | -8           | -24          |
| <b>Charges de fonctionnement hors dette</b>   | <b>2 109</b> | <b>2 248</b> | <b>4 625</b> | <b>4 548</b> | <b>4 836</b> | <b>5 383</b> | <b>6 746</b> |
| <b>EPARGNE DE GESTION</b>   | <b>419</b>   | <b>284</b>   | <b>305</b>   | <b>422</b>   | <b>380</b>   | <b>325</b>   | <b>411</b>   |
| - Intérêts  | 1            | 1            | 0            | 0            | 4            | 4            | 19           |
| <b>= EPARGNE BRUTE</b>  | <b>418</b>   | <b>283</b>   | <b>305</b>   | <b>422</b>   | <b>376</b>   | <b>321</b>   | <b>392</b>   |
| - Capital   | 18           | 23           | 9            | 0            | 16           | 27           | 378          |
| <b>= EPARGNE NETTE</b>  | <b>400</b>   | <b>261</b>   | <b>297</b>   | <b>422</b>   | <b>360</b>   | <b>294</b>   | <b>14</b>    |

En rouge : Estimation

En 2023, la compétence OM est dotée de 7,2M€ de produits de fonctionnement mobilisés pour le financement des charges d'exploitation (collecte en régie et prestation pour traitement des OM via le SYSTOM ; 6,7M€) et le remboursement de l'annuité de dette (0,4M€).

La reconstruction de l'équilibre financier de cette compétence montre que cette dernière disposait d'une épargne nette de l'ordre de 0,3M€/an permettant d'autofinancer les dépenses d'équipement (environ 0,2M€/an en moyenne).

**Toutefois, ce niveau d'épargne nette ne cesse de diminuer depuis 2020. il est proche de 0 en 2023.**

## Le produit fiscal de TEOM

### Le produit fiscal de TEOM depuis 2017

| Montants en k€                 | 2017          | 2018          | 2019          | 2020          | 2021          | 2022          | 2023          |
|--------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| Bases nettes de TEOM "Coteaux" | 12 367        | 12 636        | 12 962        | 13 235        | 13 339        | 13 851        | 14 751        |
| Bases nettes de TEOM "Plaine"  | 36 358        | 36 931        | 37 677        | 38 229        | 38 466        | 40 031        | 42 454        |
| <b>Bases nettes de TEOM</b>    | <b>48 726</b> | <b>49 567</b> | <b>50 639</b> | <b>51 463</b> | <b>51 805</b> | <b>53 881</b> | <b>57 204</b> |
| Taux moyen de TEOM "Coteaux"   | 12,52%        | 12,18%        | 12,18%        | 12,18%        | 12,18%        | 12,18%        | 12,00%        |
| Taux moyen de TEOM "Plaine"    | 7,75%         | 8,09%         | 8,15%         | 8,15%         | 8,58%         | 9,27%         | 9,27%         |
| <b>Taux moyen de TEOM</b>      | <b>8,96%</b>  | <b>9,13%</b>  | <b>9,18%</b>  | <b>9,19%</b>  | <b>9,50%</b>  | <b>10,02%</b> | <b>9,97%</b>  |
| Produit de TEOM "Coteaux"      | 1 548         | 1 540         | 1 579         | 1 612         | 1 624         | 1 687         | 1 770         |
| Produit de TEOM "Plaine"       | 2 819         | 2 988         | 3 070         | 3 115         | 3 300         | 3 711         | 3 935         |
| <b>Produit de TEOM strict</b>  | <b>4 367</b>  | <b>4 527</b>  | <b>4 649</b>  | <b>4 727</b>  | <b>4 924</b>  | <b>5 398</b>  | <b>5 705</b>  |

Au cours de la période 2017-2023, le produit fiscal de TEOM communautaire a progressé de +4,6%/an en moyenne. Cette évolution du produit de TEOM s'explique :

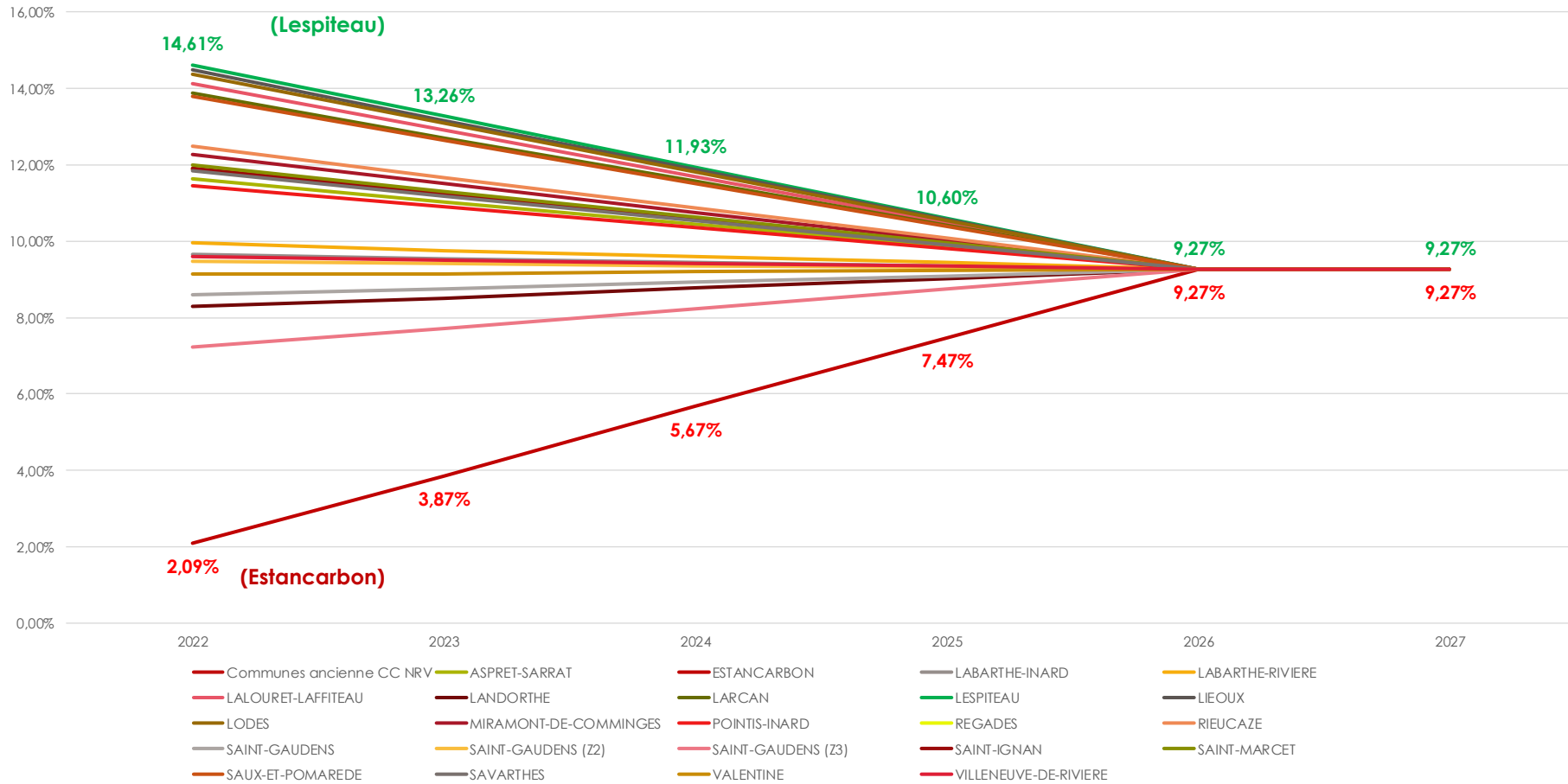
- ✓ À hauteur d'environ 60% en poids en raison de la progression des bases fiscales (croissance physique + revalorisation annuelle des valeurs locatives) ;
- ✓ A hauteur de 40% en poids en raison de la hausse du taux moyen de TEOM qui est passé de 8,96% en 2017 à 9,97% en 2023. On notera toutefois que sur le seul secteur des coteaux, le taux de TEOM moyen appliqué a légèrement diminué sur la période.

### Politique fiscale communautaire en matière de TEOM : le Conseil Communautaire a décidé le 29 septembre 2022 :

- D'instituer et de percevoir la TEOM sur l'ensemble de son territoire ;
- D'appliquer un taux d'imposition unique de TEOM sur chacun des 2 secteurs compte tenu du service rendu :
  - ✓ Secteur « coteaux » ;
  - ✓ Secteur « plaine ».
- D'appliquer **un taux d'imposition unique de TEOM sur le secteur « coteaux » dès 2023** (harmonisation immédiate) ;
- **D'harmoniser les taux d'imposition de TEOM sur le secteur « plaine » en 4 ans** selon la même méthode que celle utilisée pour harmoniser les taux d'imposition de CFE sur le territoire communautaire ;
- De plafonner les valeurs locatives des locaux à usage d'habitation à 3 fois la valeur locative moyenne communale sur l'ensemble du territoire communautaire.

# Le schéma d'harmonisation des taux d'imposition de TEOM au sein du secteur de la plaine

**Schéma d'harmonisation des taux d'imposition de TEOM au sein du secteur de la Plaine  
 (à taux d'imposition de TEOM cible constant)**





## Equilibre de la compétence au budget primitif 2024

| Montants en k€  | 2023         | BP 2024      |
|---|--------------|--------------|
| <b>Produits des services (70)</b>   | 1 122        | 877          |
| <i>dont redevances (70612 et 70613)</i>   | 562          | 510          |
| <i>dont remboursement de frais par des tiers (quote-part location bennes - 70878)</i> | 263          | 160          |
| <i>dont autres produits d'activités annexes (refacturations - 7088)</i>               | 252          | 150          |
| <i>dont solde</i>   | 45           | 57           |
| <b>Produit de la TEOM (73)</b>  | 5 708        | 5 895        |
| <i>dont produit de TEOM "coteaux"</i>   | 1 770        | 1 828        |
| <i>dont produit de TEOM "plaine"</i>  | 3 935        | 4 067        |
| <i>dont solde</i>   | 2            | 0            |
| Dotations et participations (74)  | 326          | 300          |
| Atténuations de charges (013)   | 2            | 0            |
| <b>Produits de fonctionnement</b>   | <b>7 157</b> | <b>7 072</b> |
| <b>Charges à caractère général (011)</b>  | <b>3 824</b> | <b>3 829</b> |
| <i>dont carburant (60622)</i>   | 486          | 486          |
| <i>dont prestations de services (611)</i>   | 3 090        | 3 150        |
| <i>dont quote-part frais généraux bâtiments</i>                                       | 7            | 7            |
| <i>dont solde du 011</i>  | 240          | 186          |
| Charges de personnel (012) - agents techniques  | 2 823        | 3 170        |
| Charges 012 - quote part "services support"*  | 37           | 37           |
| Charges 012 - quote part atelier Clarac   | 86           | 86           |
| Charges de gestion (65)   | 0            | 0            |
| Reversement TEOM au SIVOM   | 0            | 0            |
| - Travaux en régie  | -24          | -60          |
| <b>Charges de fonctionnement hors dette</b>   | <b>6 746</b> | <b>7 062</b> |
| <b>EPARGNE DE GESTION</b>   | <b>411</b>   | <b>10</b>    |
| - Intérêts  | 19           | 19           |
| <b>= EPARGNE BRUTE</b>  | <b>392</b>   | <b>-9</b>    |
| - Capital   | 378          | 350          |
| <b>= EPARGNE NETTE</b>  | <b>14</b>    | <b>-359</b>  |

Au regard des éléments transmis par les services de la communauté pour la construction du « budget primitif 2024 » de la compétence collecte et traitement des déchets, il en ressort que la dégradation des marges d'épargne se poursuivrait en 2024.

En effet, à taux d'imposition de TEOM constants, les produits de fonctionnement de la compétence ne suffiraient plus au financement des charges d'exploitation et au remboursement de la dette, obligeant la communauté à mobiliser une partie de ses autres ressources du budget principal. **Ce solde est ainsi estimé à -359k€ à ce jour.**

### Produit fiscal de TEOM à taux constants (estimation 2024)

| Montants en k€    | Bases nettes TEOM 2023 | Taux de TEOM 2023 | Produit de TEOM 2023 | Bases nettes TEOM 2024 | Taux de TEOM 2024 | Produit de TEOM 2024 |
|-------------------|------------------------|-------------------|----------------------|------------------------|-------------------|----------------------|
| Secteur "Coteaux" | 14 751                 | 12,00%            | 1 770                | 15 237                 | 12,00%            | 1 828                |
| Secteur "Plaine"  | 42 454                 | 9,27%             | 3 935                | 43 852                 | 9,27%             | 4 067                |
| <b>TOTAL CC</b>   | <b>57 204</b>          | <b>9,97%</b>      | <b>5 705</b>         | <b>59 089</b>          | <b>9,98%</b>      | <b>5 895</b>         |

**Les taux d'imposition de TEOM pour 2024 (estimations) en application du schéma d'harmonisation des taux sur le secteur de la plaine  
 (à taux d'imposition de TEOM cible constants)**

|   |                             | Bases nettes TEOM 2023 | Taux de TEOM référence 2023 | Produit de TEOM 2023 | Bases nettes TEOM 2024 | Taux de TEOM 2024 | Produit de TEOM 2024 |
|---|-----------------------------|------------------------|-----------------------------|----------------------|------------------------|-------------------|----------------------|
| Zone 1                                      | Z1 - Communes ex - CC NRV   | 9 149                  | 11,21%                      | 1 026                | 9 450                  | 10,57%            | 999                  |
| Zone 2                                      | Z2 - Communes "Coteaux"     | 14 751                 | 12,00%                      | 1 770                | 15 237                 | 12,00%            | 1 828                |
| Zone 3                                      | 31021 ASPRET-SARRAT         | 134                    | 11,02%                      | 15                   | 138                    | 10,44%            | 14                   |
| Zone 4                                      | 31175 ESTANCARBON           | 3 242                  | 3,87%                       | 125                  | 3 348                  | 5,67%             | 190                  |
| Zone 5                                      | 31246 LABARTHE-INARD        | 1 032                  | 9,54%                       | 98                   | 1 066                  | 9,45%             | 101                  |
| Zone 6                                      | 31247 LABARTHE-RIVIERE      | 1 567                  | 9,76%                       | 153                  | 1 618                  | 9,60%             | 155                  |
| Zone 7                                      | 31268 LALOURET-LAFFITEAU    | 111                    | 12,90%                      | 14                   | 114                    | 11,69%            | 13                   |
| Zone 8                                      | 31270 LANDORTHE             | 1 399                  | 8,51%                       | 119                  | 1 445                  | 8,77%             | 127                  |
| Zone 9                                      | 31274 LARCAN                | 155                    | 12,71%                      | 20                   | 160                    | 11,57%            | 18                   |
| Zone 10                                     | 31294 LESPITEAU             | 85                     | 13,26%                      | 11                   | 88                     | 11,93%            | 10                   |
| Zone 11                                     | 31300 LIEOUX                | 105                    | 13,16%                      | 14                   | 109                    | 11,87%            | 13                   |
| Zone 12                                     | 31302 LODES                 | 239                    | 13,09%                      | 31                   | 247                    | 11,82%            | 29                   |
| Zone 13                                     | 31344 MIRAMONT-DE-COMMINGES | 843                    | 11,50%                      | 97                   | 871                    | 10,76%            | 94                   |
| Zone 14                                     | 31427 POINTIS-INARD         | 960                    | 10,90%                      | 105                  | 992                    | 10,36%            | 103                  |
| Zone 15                                     | 31449 REGADES               | 141                    | 11,23%                      | 16                   | 145                    | 10,58%            | 15                   |
| Zone 16                                     | 31452 RIEUCAZE              | 55                     | 11,65%                      | 6                    | 57                     | 10,86%            | 6                    |
| Zone 17                                     | 31483 SAINT-GAUDENS         | 15 047                 | 8,74%                       | 1 315                | 15 542                 | 8,92%             | 1 386                |
| Zone 18                                     | 31483 SAINT-GAUDENS (Z2)    | 2 431                  | 9,40%                       | 228                  | 2 511                  | 9,36%             | 235                  |
| Zone 19                                     | 31483 SAINT-GAUDENS (Z3)    | 1 243                  | 7,72%                       | 96                   | 1 284                  | 8,24%             | 106                  |
| Zone 20                                     | 31487 SAINT-IGNAN           | 206                    | 11,23%                      | 23                   | 213                    | 10,58%            | 23                   |
| Zone 21                                     | 31502 SAINT-MARCET          | 360                    | 11,31%                      | 41                   | 372                    | 10,63%            | 39                   |
| Zone 22                                     | 31536 SAUX-ET-POMAREDE      | 227                    | 12,64%                      | 29                   | 234                    | 11,52%            | 27                   |
| Zone 23                                     | 31537 SAVARTHES             | 176                    | 11,19%                      | 20                   | 182                    | 10,55%            | 19                   |
| Zone 24                                     | 31565 VALENTINE             | 1 131                  | 9,15%                       | 104                  | 1 169                  | 9,19%             | 107                  |
| Zone 25                                     | 31585 VILLENEUVE-DE-RIVIERE | 2 418                  | 9,50%                       | 230                  | 2 498                  | 9,43%             | 236                  |
| <b>TOTAL CC CŒUR ET COTEAUX DU COMMINGE</b> |                             | <b>57 204</b>          | <b>9,97%</b>                | <b>5 705</b>         | <b>59 089</b>          | <b>9,98%</b>      | <b>5 895</b>         |

## Equilibre de la compétence au budget primitif 2024 avec hausse des taux de TEOM de +1,0 point

| Montants en k€  | Taux TEOM<br>+1,0 point |              |              |
|---|-------------------------|--------------|--------------|
|   | 2023                    | BP 2024      | BP 2024      |
| <b>Produits des services (70)</b>   | <b>1 122</b>            | <b>877</b>   | <b>877</b>   |
| <i>dont redevances (70612 et 70613)</i>   | 562                     | 510          | 510          |
| <i>dont remboursement de frais par des tiers (quote-part location bennes - 70878)</i> | 263                     | 160          | 160          |
| <i>dont autres produits d'activités annexes (refacturations - 7088)</i>               | 252                     | 150          | 150          |
| <i>dont solde</i>   | 45                      | 57           | 57           |
| <b>Produit de la TEOM (73)</b>  | <b>5 708</b>            | <b>5 895</b> | <b>6 486</b> |
| <i>dont produit de TEOM "coteaux"</i>   | 1 770                   | 1 828        | 1 981        |
| <i>dont produit de TEOM "plaine"</i>  | 3 935                   | 4 067        | 4 505        |
| <i>dont solde</i>   | 2                       | 0            | 0            |
| Dotations et participations (74)  | 326                     | 300          | 300          |
| Atténuations de charges (013)   | 2                       | 0            | 0            |
| <b>Produits de fonctionnement</b>   | <b>7 157</b>            | <b>7 072</b> | <b>7 663</b> |
| <b>Charges à caractère général (011)</b>  | <b>3 824</b>            | <b>3 829</b> | <b>3 829</b> |
| <i>dont carburant (60622)</i>   | 486                     | 486          | 486          |
| <i>dont prestations de services (611)</i>   | 3 090                   | 3 150        | 3 150        |
| <i>dont quote-part frais généraux bâtiments</i>                                       | 7                       | 7            | 7            |
| <i>dont solde du 011</i>  | 240                     | 186          | 186          |
| Charges de personnel (012) - agents techniques  | 2 823                   | 3 170        | 3 170        |
| Charges 012 - quote part "services support"*  | 37                      | 37           | 37           |
| Charges 012 - quote part atelier Clarac   | 86                      | 86           | 86           |
| Charges de gestion (65)   | 0                       | 0            | 0            |
| Reversement TEOM au SIVOM   | 0                       | 0            | 0            |
| - Travaux en régie  | -24                     | -60          | -60          |
| <b>Charges de fonctionnement hors dette</b>   | <b>6 746</b>            | <b>7 062</b> | <b>7 062</b> |
| <b>EPARGNE DE GESTION</b>   | <b>411</b>              | <b>10</b>    | <b>601</b>   |
| - Intérêts  | 19                      | 19           | 19           |
| <b>= EPARGNE BRUTE</b>  | <b>392</b>              | <b>-9</b>    | <b>582</b>   |
| - Capital   | 378                     | 350          | 350          |
| <b>= EPARGNE NETTE</b>  | <b>14</b>               | <b>-359</b>  | <b>232</b>   |

Si la communauté décidait d'augmenter ses deux taux d'imposition de TEOM **de +1,0 point** alors elle bénéficierait d'un produit fiscal de TEOM supplémentaire de l'ordre de **+600k€**.

Cette hausse supplémentaire du produit de TEOM lui permettrait de **retrouver une épargne nette « OM » légèrement positive en 2024** et d'autofinancer (pour partie seulement) les dépenses d'équipement de la compétence estimée à ce jour à 0,6M€.

**Pour un contribuable « type »** qui dispose d'un logement dont la valeur locative est égale à la moyenne constatée sur le territoire, cette hausse du taux de TEOM de **+1,0 point** entraînerait une hausse de sa cotisation TEOM de **+ 18€ (effet taux seul)**.

### Produit fiscal de TEOM avec une hausse des 2 taux de TEOM de +1,0 point (estimation 2024)

| Montants en k€    | Bases nettes  | Taux de      | Produit de   | Bases nettes  | Taux de       | Produit de   |
|-------------------|---------------|--------------|--------------|---------------|---------------|--------------|
|                   | TEOM 2023     | TEOM 2023    | TEOM 2023    | TEOM 2024     | TEOM 2024     | TEOM 2024    |
| Secteur "Coteaux" | 14 751        | 12,00%       | 1 770        | 15 237        | 13,00%        | 1 981        |
| Secteur "Plaine"  | 42 454        | 9,27%        | 3 935        | 43 852        | 10,27%        | 4 505        |
| <b>TOTAL CC</b>   | <b>57 204</b> | <b>9,97%</b> | <b>5 705</b> | <b>59 089</b> | <b>10,98%</b> | <b>6 486</b> |

## Equilibre de la compétence au budget primitif 2024 avec hausse des taux de TEOM de +1,0 point

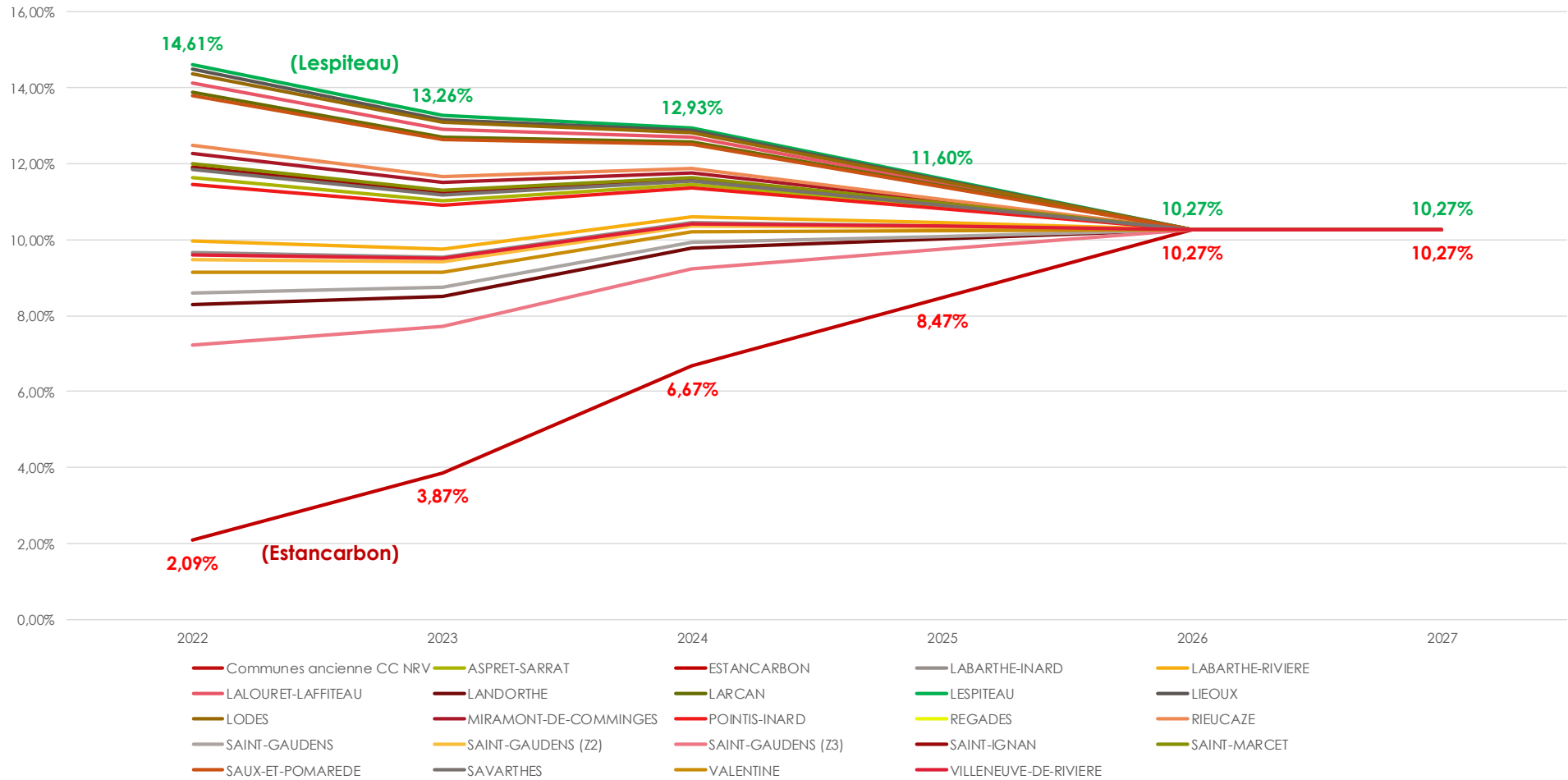
Les taux d'imposition de TEOM pour 2024 (estimations) en application du schéma d'harmonisation des taux sur le secteur de la plaine  
(avec une hausse des 2 taux d'imposition TEOM de +1,0 point)

|  |                             | Bases nettes<br>TEOM 2023 | Taux de<br>TEOM<br>référence<br>2023 | Produit de<br>TEOM 2023 | Bases nettes<br>TEOM 2024 | Taux de<br>TEOM 2024 | Produit de<br>TEOM 2024 |
|--|-----------------------------|---------------------------|--------------------------------------|-------------------------|---------------------------|----------------------|-------------------------|
| Zone 1                                       | Z1 - Communes ex - CC NRV   | 9 149                     | 11,21%                               | 1 026                   | 9 450                     | 11,57%               | 1 093                   |
| Zone 2                                       | Z2 - Communes "Coteaux"     | 14 751                    | 12,00%                               | 1 770                   | 15 237                    | 13,00%               | 1 981                   |
| Zone 3                                       | 31021 ASPRET-SARRAT         | 134                       | 11,02%                               | 15                      | 138                       | 11,44%               | 16                      |
| Zone 4                                       | 31175 ESTANCARBON           | 3 242                     | 3,87%                                | 125                     | 3 348                     | 6,67%                | 223                     |
| Zone 5                                       | 31246 LABARTHE-INARD        | 1 032                     | 9,54%                                | 98                      | 1 066                     | 10,45%               | 111                     |
| Zone 6                                       | 31247 LABARTHE-RIVIERE      | 1 567                     | 9,76%                                | 153                     | 1 618                     | 10,60%               | 172                     |
| Zone 7                                       | 31268 LALOURET-LAFFITEAU    | 111                       | 12,90%                               | 14                      | 114                       | 12,69%               | 15                      |
| Zone 8                                       | 31270 LANDORTHE             | 1 399                     | 8,51%                                | 119                     | 1 445                     | 9,77%                | 141                     |
| Zone 9                                       | 31274 LARCAN                | 155                       | 12,71%                               | 20                      | 160                       | 12,57%               | 20                      |
| Zone 10                                      | 31294 LESPITEAU             | 85                        | 13,26%                               | 11                      | 88                        | 12,93%               | 11                      |
| Zone 11                                      | 31300 LIEOUX                | 105                       | 13,16%                               | 14                      | 109                       | 12,87%               | 14                      |
| Zone 12                                      | 31302 LODES                 | 239                       | 13,09%                               | 31                      | 247                       | 12,82%               | 32                      |
| Zone 13                                      | 31344 MIRAMONT-DE-COMMINGES | 843                       | 11,50%                               | 97                      | 871                       | 11,76%               | 102                     |
| Zone 14                                      | 31427 POINTIS-INARD         | 960                       | 10,90%                               | 105                     | 992                       | 11,36%               | 113                     |
| Zone 15                                      | 31449 REGADES               | 141                       | 11,23%                               | 16                      | 145                       | 11,58%               | 17                      |
| Zone 16                                      | 31452 RIEUCAZE              | 55                        | 11,65%                               | 6                       | 57                        | 11,86%               | 7                       |
| Zone 17                                      | 31483 SAINT-GAUDENS         | 15 047                    | 8,74%                                | 1 315                   | 15 542                    | 9,92%                | 1 542                   |
| Zone 18                                      | 31483 SAINT-GAUDENS (Z2)    | 2 431                     | 9,40%                                | 228                     | 2 511                     | 10,36%               | 260                     |
| Zone 19                                      | 31483 SAINT-GAUDENS (Z3)    | 1 243                     | 7,72%                                | 96                      | 1 284                     | 9,24%                | 119                     |
| Zone 20                                      | 31487 SAINT-IGNAN           | 206                       | 11,23%                               | 23                      | 213                       | 11,58%               | 25                      |
| Zone 21                                      | 31502 SAINT-MARCET          | 360                       | 11,31%                               | 41                      | 372                       | 11,63%               | 43                      |
| Zone 22                                      | 31536 SAUX-ET-POMAREDE      | 227                       | 12,64%                               | 29                      | 234                       | 12,52%               | 29                      |
| Zone 23                                      | 31537 SAVARTHES             | 176                       | 11,19%                               | 20                      | 182                       | 11,55%               | 21                      |
| Zone 24                                      | 31565 VALENTINE             | 1 131                     | 9,15%                                | 104                     | 1 169                     | 10,19%               | 119                     |
| Zone 25                                      | 31585 VILLENEUVE-DE-RIVIERE | 2 418                     | 9,50%                                | 230                     | 2 498                     | 10,43%               | 261                     |
| <b>TOTAL CC CŒUR ET COTEAUX DU COMMINGES</b> |                             | <b>57 204</b>             | <b>9,97%</b>                         | <b>5 705</b>            | <b>59 089</b>             | <b>10,98%</b>        | <b>6 486</b>            |



# Equilibre de la compétence au budget primitif 2024 avec hausse des taux de TEOM de +1,0 point

**Le nouveau schéma d'harmonisation des taux d'imposition de TEOM sur le secteur de la plaine  
 (avec une hausse des 2 taux d'imposition TEOM de +1,0 point)**



Envoyé en préfecture le 18/03/2024

Reçu en préfecture le 18/03/2024

Publié le 18/03/2024

ID : 031-200072643-20240314-202406-BF



# PARTIE 4

# COMPARAISONS FISCALES



CŒUR & COTEAUX  
**COMMINGES**  
COMMUNAUTÉ DE COMMUNES

## Les comparaisons fiscales, DGF/FPIC et financières sont établies à partir des bases de données suivantes :

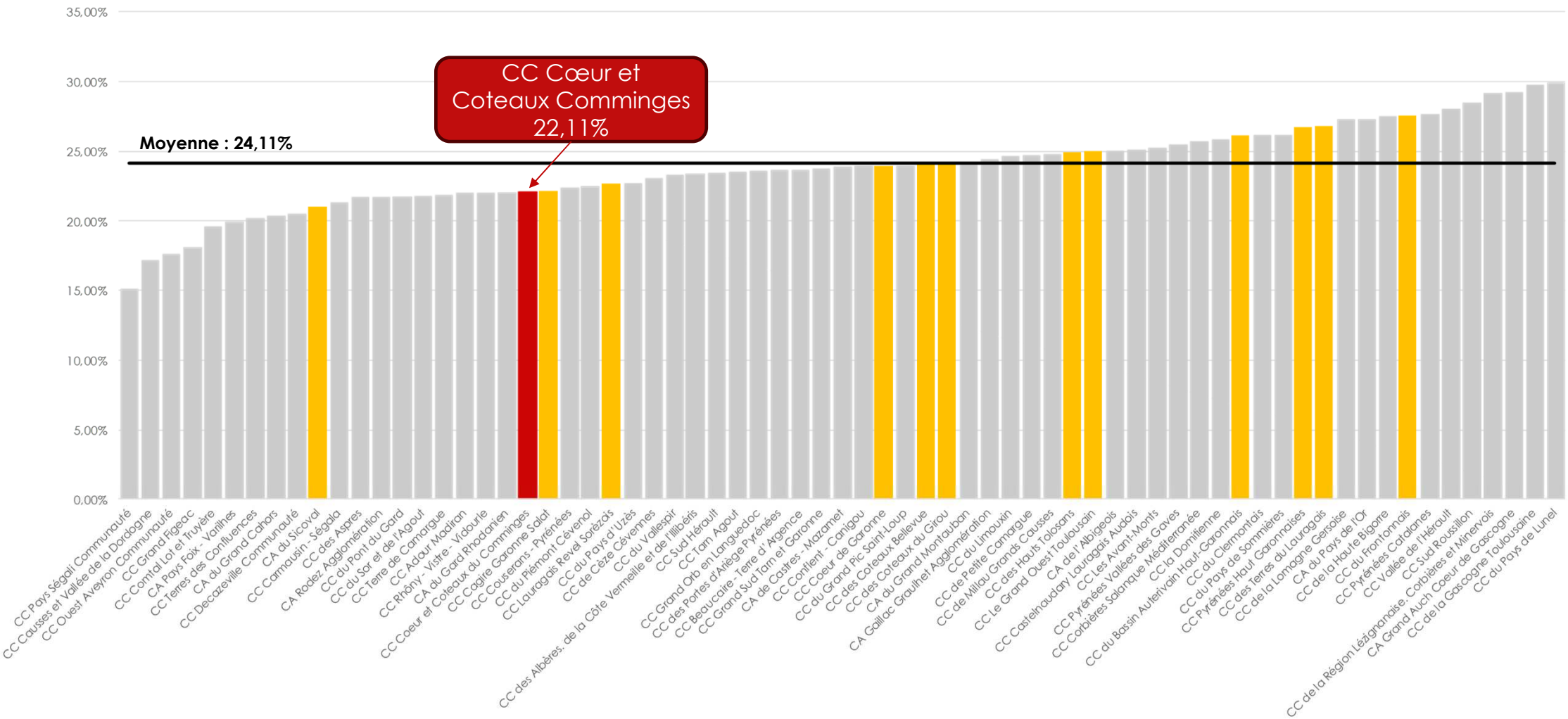
- ✓ Données comptables des comptes de gestion issues de la base nationale DGFIP 2017-2022. Cette base de données est établie à partir des comptes de gestion des EPCI à fiscalité propre et comprend ainsi la totalité des données budgétaires par chapitre / compte / sous-compte.
- ✓ Données fiscales issues des bases nationales REI (Recensement des éléments d'imposition à la fiscalité directe local) 2022. Cette base comprend la totalité des informations relatives aux bases de la fiscalité locale.
- ✓ Données DGF (critères et montants) issues des bases nationales DGF 2022 et 2023.

**L'échantillon de comparaison constitué : les 69 communautés de communes à fiscalité professionnelle unique ou communautés d'agglomération d'Occitanie en 2023 dont la population DGF est comprise entre 20 000 et 100 000 habitants.**

La méthodologie d'analyse financière (définition des épargnes, encours de dette...) retenue est celle de la DGCL.



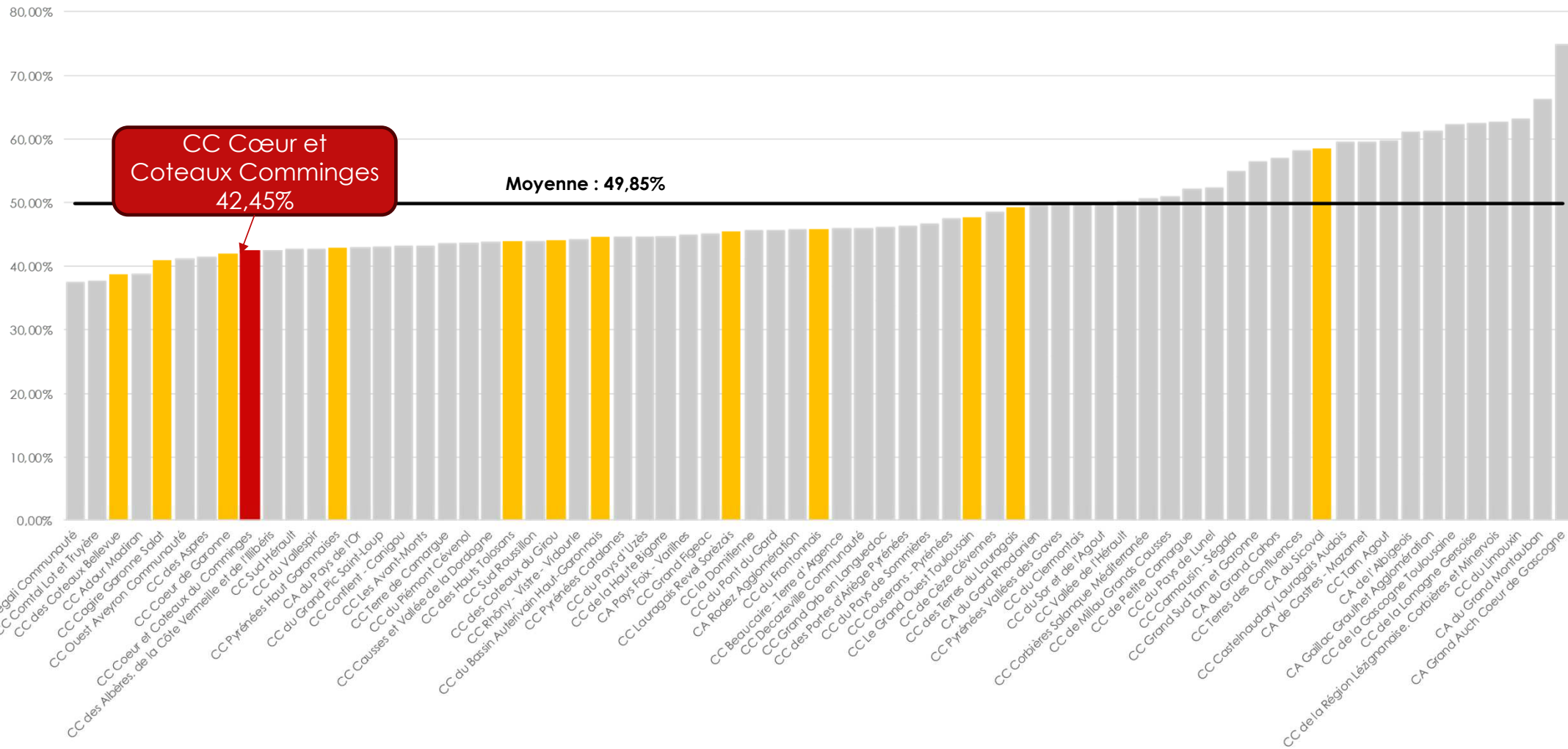
# Le taux d'imposition de TH sur les résidences secondaires consolidé (EPCI + communes) 2022





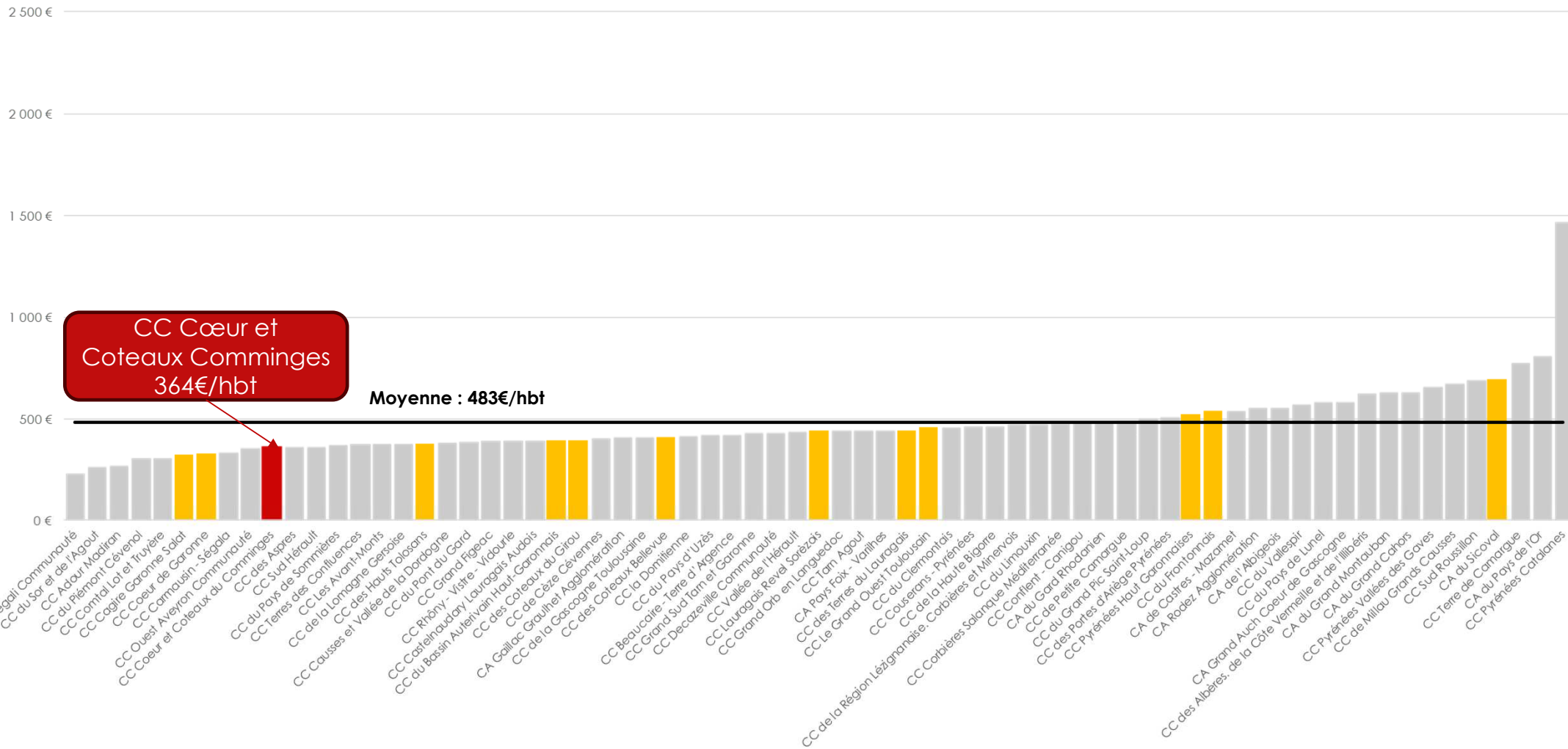


# Le taux d'imposition de FB consolidé (EPCI + communes) 2022



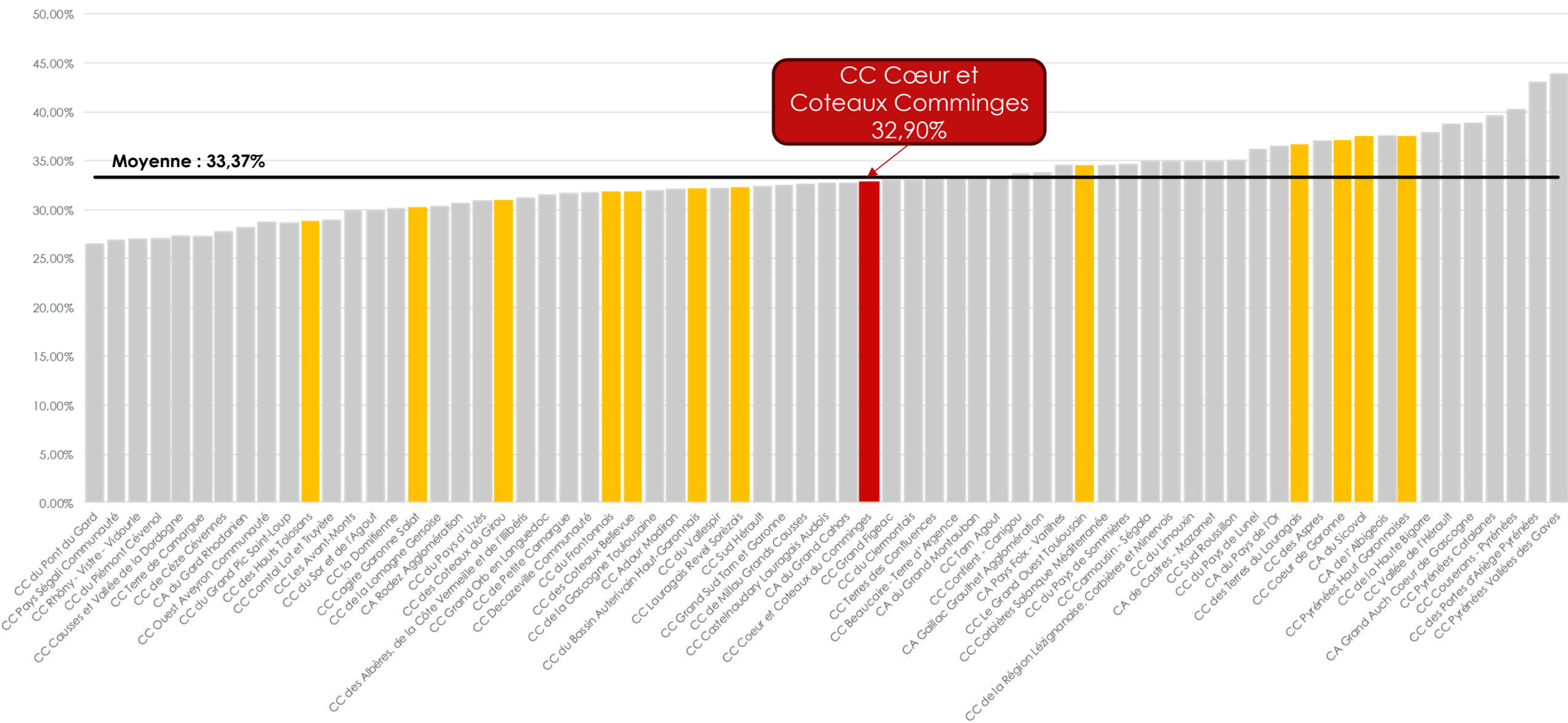


# Le produit de FB consolidé (EPCI + communes) par habitant en 2022 (perçu par les collectivités)



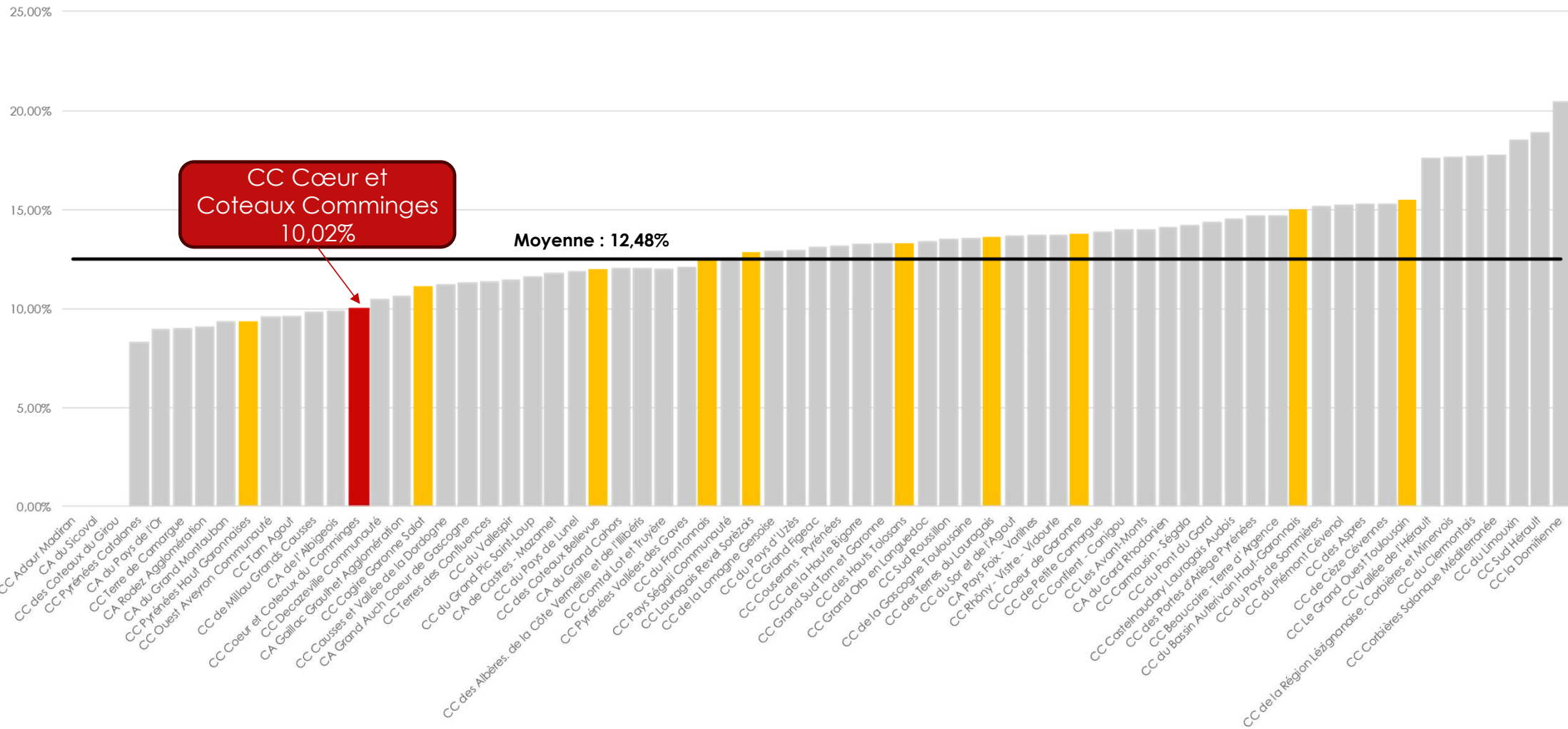


# Le taux d'imposition de CFE EPCI 2022





# Le taux d'imposition moyen de TEOM 2022 par territoire



Envoyé en préfecture le 18/03/2024

Reçu en préfecture le 18/03/2024

Publié le 18/03/2024

ID : 031-200072643-20240314-202406-BF



## PARTIE 5

# LA POLITIQUE DES RESSOURCES HUMAINES



CŒUR & COTEAUX  
**COMMINGES**  
COMMUNAUTÉ DE COMMUNES

## LES DÉPENSES ET RECETTES DE PERSONNEL

62

Les dépenses de personnel, conformément à la nomenclature budgétaire et comptable des collectivités territoriales comprennent :

- Les rémunérations versées aux agents ainsi que les charges sociales employeur afférentes ;
- Les remboursements des salaires et charges sociales du personnel mis à disposition de la collectivité ;
- Diverses charges (honoraires médicaux, cotisations obligatoires au CDG et CNFPT, participation au COS ou aux mutuelles).

Les recettes de personnel, quant à elles, comprennent :

- Des remboursements de rémunérations d'agents mis à disposition auprès d'autres organismes ou collectivités ;
- Des participations des communes aux services communs (ressources humaines, commande publique, chantier d'insertion, secrétariat de mairie) ;
- Des remboursements d'assurance ou d'autres organismes (CPAM, CDG, ...)

## LES ÉVOLUTIONS MAJEURES EN 2023

Evolution de la masse salariale liée aux obligations réglementaires et les décisions propres à la communauté de communes :

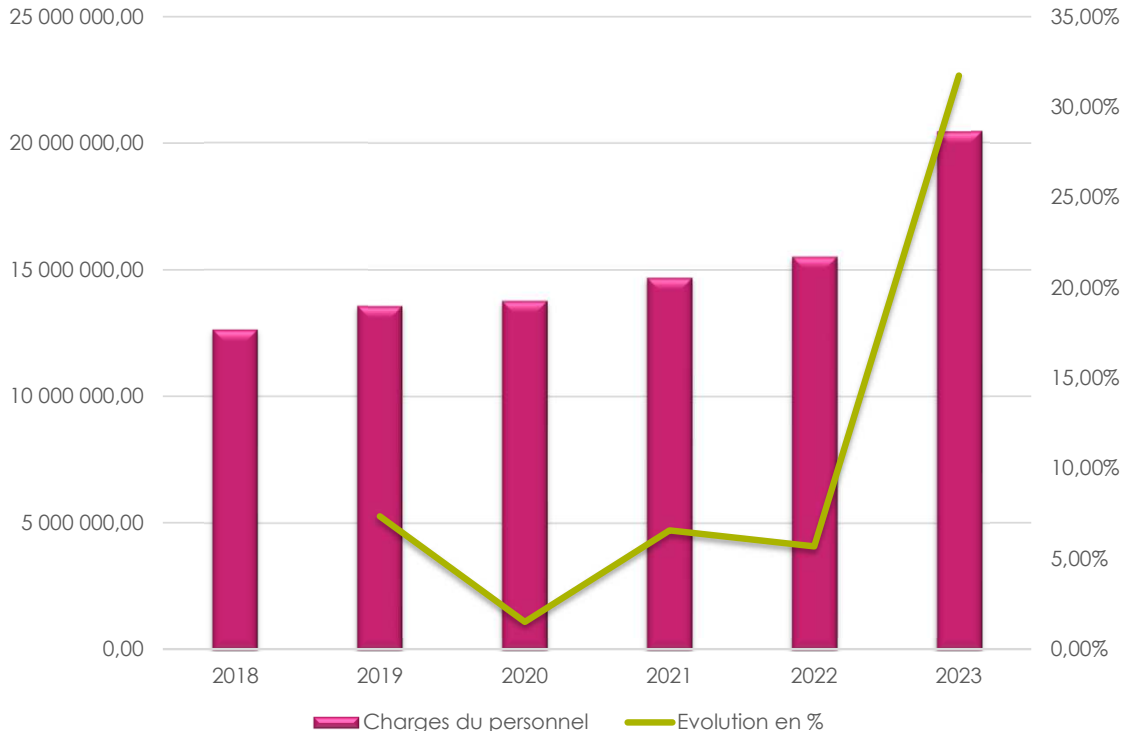
- L'impact du glissement vieillesse et technicité (GVT) issu du déroulement de carrière des agents, de l'ordre de 1,00 % ;
- Revalorisation du salaire minimum au 1<sup>er</sup> mai 2023 de 2,22 % ;
- Revalorisation de l'indice du point au 1<sup>er</sup> juillet 2023 de 1,5 %
  - Rappel de l'indice du point au 1<sup>er</sup> juillet de 2022 de 3,5 % avec un lissage sur l'année 2023
- Attribution jusqu'à 9 points supplémentaires pour les agents ayant un indice brut de 367 à 418 soit une augmentation de 44 € brut / mois ;
- Augmentation de la cotisation de l'assurance statutaire du personnel ainsi que des taux de cotisations tels que l'accident du travail ;
  
- Intégration des agents du Sivom et System pour l'exercice de compétence de la voirie, des déchets et la gestion du parc de véhicule des ateliers de Clarac ;
- Besoin de remplacement en raison des absences pour maladie ou maternité ;
- Régularisation avec effet rétroactif sur des charges sociales ;
- Mise en place du Complément Individuel Annuel (CIA) versé en décembre 2023.



# EVOLUTION DE LA MASSE SALARIALE

| Evolution des dépenses et recettes de personnel – en K€ |        |        |
|---|--------|--------|
|   | 2022   | 2023   |
| Dépenses du personnel                                   | 15 526 | 20 454 |
| Recettes  | 1 070  | 1 330  |
| Budget personnel net                                    | 14 456 | 19 124 |

605 agents soit 503,55 ETP au 31 décembre 2023



Ce que comprend principalement le chapitre 012 en 2023 :

- Rémunération des agents : 13 485K€
- Mise à disposition du personnel : 494 K€
- Charges sociales : 6 004 K€ dont
  - Versement aux COS : 314 K€
  - Médecine du travail : 64 K€
  - Assurance du personnel : 408 K€
  - Cotisation FNPT : 257 K€

Recettes du personnel :

- Chargé de mission ORT et PVD : 47 K€
- Mutualisation des services avec les communes :
  - Sigema : 324 K€
  - Espaces verts : 181 K€
- Remboursement assurance et CPAM : 636 K€
- Remboursement de la CAF sur les postes de coordonnateurs : 142 K€

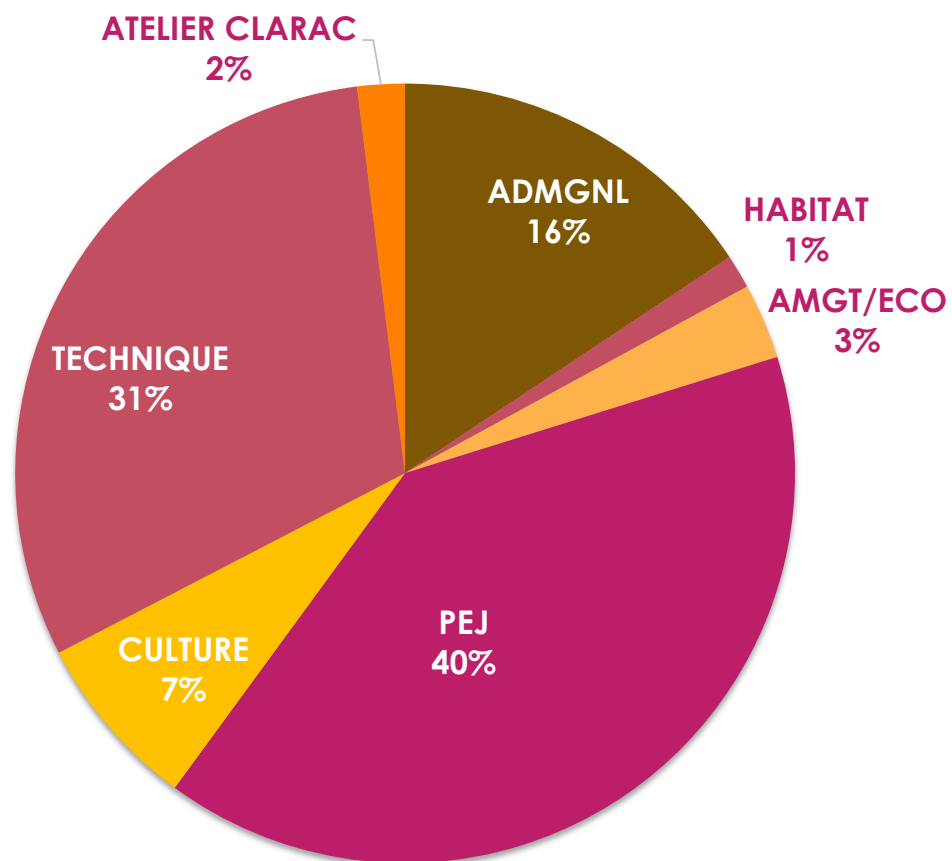
\* Masse salariale du budget principal et ses budgets annexes







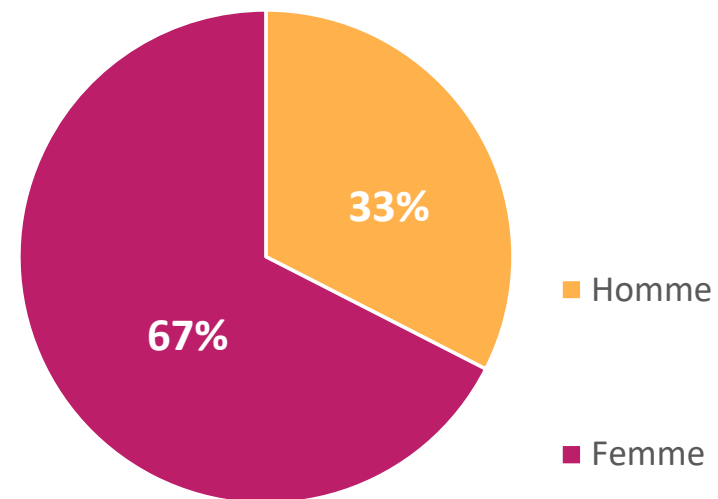
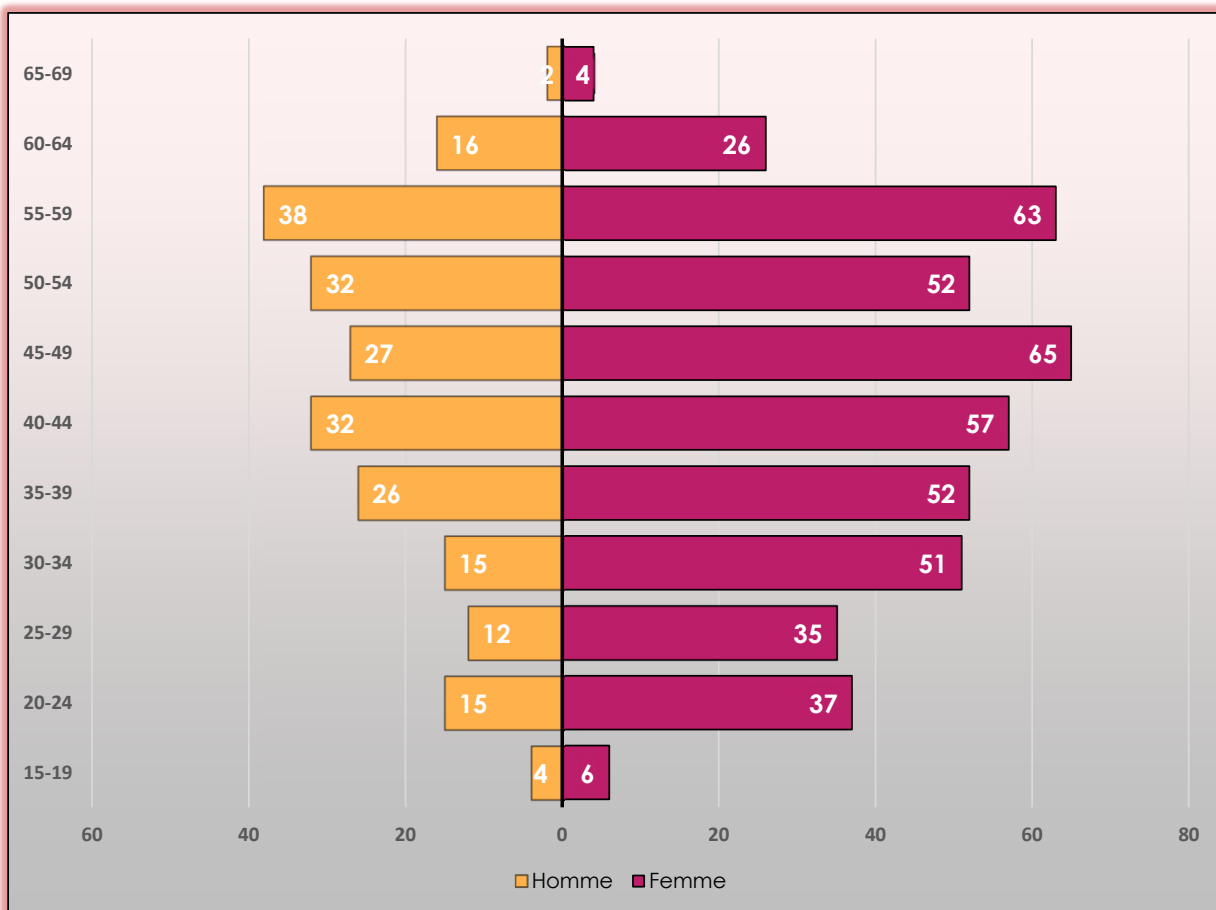
## RÉPARTITION DES CHARGES DU PERSONNEL





# PYRAMIDES DES AGES

## TOUS BUDGETS ET ETABLISSEMENTS CONFONDUS



## ELEMENTS CLES 2023

67

- La collectivité a reversé le CIA, part facultative du RIFSEEP, en décembre 2023 aux agents qui remplissaient les conditions : pour un temps complet, le montant est de 500 euros par agent. Cela a représenté environ 200 000 euros brut pour 557 agents ;
- La collectivité remplit ses obligations sur l'emploi des personnes handicapées malgré une diminution en 2023 : 32 agents sont concernés contre 33 en 2022. Elle sollicite des prestations auprès d'entreprises employant du personnel handicapé : 22 946 euros auprès des ateliers du Comminges et 669 euros sur l'ESAT de Lannemezan en 2023 ;
- Harmonisation du temps de travail pour les services Ex-Sivom ayant intégré la communauté au 1<sup>er</sup> janvier 2023 ;
- Evolution majeures des effectifs en 2023 :
  - 85 arrivées d'agents du SIVOM
  - 16 Départs :
    - 12 départs retraites, 4 mises en disponibilité
- Mise en place du règlement des équipements de protection individuelle et vêtements de travail

## STRUCTURE DES EFFECTIFS

### Statut par filière au 31 décembre 2023

| Libellé statut                      | Filière administrative | Filière animation | Filière culturelle | Filière médico-sociale | Filière Sociale | Filière sportive | Filière technique | Sans filière | Sans filière - RT | Total général |
|-------------------------------------|------------------------|-------------------|--------------------|------------------------|-----------------|------------------|-------------------|--------------|-------------------|---------------|
| Apprenti                            |                        |                   |                    |                        |                 |                  |                   | 10           |                   | 10            |
| Assistante maternelle-CDI           |                        |                   |                    |                        |                 |                  |                   | 5            |                   | 5             |
| Collaborateur de Cabinet détaché FP |                        |                   |                    |                        |                 |                  |                   | 2            |                   | 2             |
| Contractuels                        | 22                     | 124               | 9                  | 5                      | 5               |                  | 46                | 0            | 8                 | 219           |
| Détaché FPT                         | 1                      |                   |                    |                        |                 |                  | 1                 |              |                   | 2             |
| PARCOURS EMPLOI COMPETENCES         |                        |                   |                    |                        |                 |                  |                   | 1            |                   | 1             |
| Stagiaire                           | 3                      | 4                 | 1                  |                        |                 |                  | 8                 |              |                   | 16            |
| Titulaire (FPT)                     | 74                     | 94                | 17                 | 10                     | 8               | 4                | 143               |              |                   | 350           |
| <b>Total général</b>                | <b>100</b>             | <b>222</b>        | <b>27</b>          | <b>15</b>              | <b>13</b>       | <b>4</b>         | <b>198</b>        | <b>32</b>    | <b>8</b>          | <b>605</b>    |

## STRUCTURE DES EFFECTIFS

### Statut par catégorie au 31 décembre 2023

| Libellé statut                      | Catégorie A | Catégorie B | Catégorie C | Sans categorie | Total général |
|-------------------------------------|-------------|-------------|-------------|----------------|---------------|
| Apprenti                            |             |             |             | 10             | <b>10</b>     |
| Assistante maternelle-CDI           |             |             |             | 5              | <b>5</b>      |
| Collaborateur de Cabinet détaché FP |             |             |             | 2              | <b>2</b>      |
| CONT - Absence Cadre d'emplois      |             |             | 2           |                | <b>2</b>      |
| CONT - Article L352-4               |             | 1           |             |                | <b>1</b>      |
| CONT - Catégorie A                  | 2           |             |             |                | <b>2</b>      |
| CONT - CDI                          | 3           | 1           | 4           | 5*             | <b>13</b>     |
| CONT - Contrat de projet            | 2           | 1           | 2           |                | <b>5</b>      |
| CONT - Empl TNC <50%                |             | 3           | 20          |                | <b>23</b>     |
| CONT - Emploi Vacant                | 3           | 10          | 59          | 3*             | <b>75</b>     |
| CONT - Remplaçant                   |             | 3           | 12          |                | <b>15</b>     |
| CONT - Saisonnier                   |             |             | 17          |                | <b>17</b>     |
| CONT - Temporaire                   | 4           | 2           | 60          |                | <b>66</b>     |
| Détaché FPT                         | 2           |             |             |                | <b>2</b>      |
| PARCOURS EMPLOI COMPETENCES         |             |             |             | 1              | <b>1</b>      |
| Stagiaire                           | 1           | 2           | 13          |                | <b>16</b>     |
| Titulaire (FPT)                     | 20          | 41          | 289         |                | <b>350</b>    |
| <b>Total général</b>                | <b>37</b>   | <b>64</b>   | <b>478</b>  | <b>40</b>      | <b>605</b>    |



# LES PERSPECTIVES DE LA MASSE SALARIALE 2024

| Evolution des dépenses et recettes de personnel – en K€ |               |
|---|---------------|
|   | 2024          |
| Budget principal  | 20 488        |
| Budget Atelier de Clarac                                | 373           |
| Budget Transport  | 312           |
| <b>TOTAL</b>  | <b>21 173</b> |

Evolution de 3,5 %

- Evolution de la masse salariale liée aux obligations réglementaires et les décisions propres à la communauté de communes :
- L’impact du glissement vieillesse et technicité (GVT) issu du déroulement de carrière des agents (avancement d’échelons et de grade) serait de 1,03 %;
  - Lissage sur 12 mois de la revalorisation de l’indice du point au 1<sup>er</sup> juillet de 2023 de 1,5 %
  - Attribution de 5 points d’indice majoré à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2024
  - Revalorisation du salaire minimum au 1er janvier 2024 de 1,13 % ;
  - Evolution prévisionnelle des effectifs ;
  - Remboursement de charges sociales ou prestation de santé,

## EVOLUTION PREVISIONNELLE DES EFFECTIFS

71

### Budget Principal

Remplacement du Directeur Général des Services (DGS)

Remplacement du directeur des services techniques

- Départ à la retraite au printemps 2025
- Recrutement espéré en septembre – octobre 2024 pour tuilage de 6 mois

Remplacement de la directrice des finances partie en octobre 2023

- Arrivée en mars 2023

Création de poste d'un chargé de prévention

Remplacement d'un chargé de mission Urbanisme

Remplacement de la référente santé et accueil inclusif

Emplois saisonniers

- Piscine : Agents d'accueil, techniques, maitres-nageurs ;
- Festivités : 2 ETP du 15/06 au 15/09 ;
- PEJ : animateurs ;
- Maison Garonne : 1 ETP 8 mois + 1 ETP 2 mois ;
- Maison de l'arboretum: 1 agent - 1 mois ;

## EVOLUTION PREVISIONNELLE DES EFFECTIFS

72

### Budget Atelier Clarac

Départ à la retraite d'un agent au 31 mars

- Remplacé par un agent actuellement apprenti jusqu'en septembre 2024

Recrutement deux apprentis à partir de septembre 2024

- Pour remplacement des deux apprentis en fin d'apprentissage

### Budget Transport

Départ à la retraite

- d'un agent au 31 mars – non remplacé
- d'un agent au 30 juin – remplacé par un agent en poste actuel mais avec temps complet



# UNE POLITIQUE DES RESSOURCES HUMAINES

## VOLONTARISTE

**Politique ambitieuse en matière d'apprentissage avec 10** apprentis sur la communauté et le CIAS : DSI, Enfance (CAP, EJE et AUXI); RH/FINANCES/COMMUNICATION, SERVICES TECHNIQUES ;

**La politique de stagiairisation** des agents correspond essentiellement à une régularisation des situations individuelles : agents contractuels dans les services techniques, l'enfance et la petite enfance ;

**Optimisation des services RH** avec la modernisation à travers d'outils innovants

- Outils de pilotage de la masse salariale avec l'intégration des données sociales uniques
- Intégration de deux modules dans le logiciel métier
  - Déploiement progressif de la gestion des absences (congés, RTT, Heures de récupération, etc.) permettant aux agents de prendre en main la gestion de leurs demandes d'absence de manière dématérialisée ;
  - Gestion prévisionnelle des emplois et des compétences : Outil de projection permettant de piloter et consacrer les moyens RH strictement nécessaires pour répondre aux enjeux des missions et politiques publiques.

# UNE POLITIQUE DES RESSOURCES HUMAINES

## VOLONTARISTE

**Poursuite des lignes directrices de gestion** avec la stratégie pluriannuelle de pilotage des ressources humaine déclinée articulée autour de trois axes :

- Axe 1 - Optimiser la masse salariale avec trois objectifs :
  - Améliorer l'attractivité de la collectivité ;
  - Organiser les temps de travail ;
  - Développer la prospective et l'anticipation au sein du service RH.
- Axe 2 – Renforcer la qualification des agents :
  - Professionnaliser l'encadrement intermédiaire ;
  - Etablir un plan pluriannuel de formation.
- Axe 3 – Améliorer la coordination dans la collectivité :
  - Renforcer le dialogue avec les comités ;
  - Développer la prévention ;
  - Mettre en place les outils pertinents (digitalisation et autres).

Envoyé en préfecture le 18/03/2024

Reçu en préfecture le 18/03/2024

Publié le 18/03/2024

ID : 031-200072643-20240314-202406-BF



## PARTIE 6

# BILAN D'ACTIVITE 2023 DES SERVICES



CŒUR & COTEAUX  
**COMMINGES**  
COMMUNAUTÉ DE COMMUNES

## Centre Intercommunal d'Action Sociale



En vue de lutter contre l'habitat indigne sur notre territoire, la Communauté de communes Cœur & Coteaux du Comminges a signé le 19 octobre 2023 une convention avec l'ADIL (Agence Départementale d'Information sur le Logement) pour l'accompagner dans la mise en place du permis de louer (délibération n°2023-208).

### Nombre de demandes pour le SIAO



### Le SAAD

Service d'Aide et d'Accompagnement à Domicile a pour objectif de maintenir au domicile les personnes âgées ou en perte d'autonomie, sur le secteur de Boulogne-sur-Gesse.



# Aménagement de l'espace et développement durable du territoire

## Aménagement de l'espace



|                                  |                                       |   |  |
|----------------------------------|---------------------------------------|---|--|
| 1<br>PLUi                        | 45<br>PLU                             | 2<br>révisions allégées                                   | 10<br>cartes communales                |
| 8<br>ETP                         | 31<br>communes au RNU                 | 70 %<br>du territoire couvert par un document d'urbanisme | 348<br>avis d'instructions d'urbanisme |
| 1<br>modification PLUi approuvée | 3<br>déclarations de projets en cours | 1<br>modification simplifiée PLUi approuvée               | 74<br>instructions de DIA              |

## Gens du Voyage

Poursuite du diagnostic par le BE CATHS dans le cadre de la Maîtrise d'Œuvre Urbaine et Sociale du CD31. Cela permettra en 2024 de fixer le projet sur Les terrains de Stournemil. Les objectifs du Schéma Départemental des Gens du Voyages se poursuivent.

L'aire de Grand Passage est confirmée dans son emprise dérogatoire des 2 ha

## ORT / OPAH-RU / ACV / Villages d'avenir

### SAINT-GAUDENS

Cette ORT prévoit une action phare en matière d'habitat :

- Mise en place d'une **Opération Programmée d'Amélioration de l'Habitat et de Renouvellement Urbain (OPAH-RU)**.
- Bénéficiaire d'un accès prioritaire aux aides de **l'Agence Nationale de l'Habitat (ANAH)**
- Subventions de la ville de Saint-Gaudens et de la Communauté de communes. Urbanis, l'opérateur de suivi-animation de ce programme
- **1 comité de pilotage** réunissant l'ensemble des partenaires de ce programme
- **2 commissions** réunissant les élus des collectivités pour se prononcer sur l'attribution des subventions demandées par les propriétaires.
- Plusieurs réunions à destination des professionnels ont été organisées
- Urbanis a été en **contact avec 111 propriétaires** ayant un projet de rénovation de leur logement ou de leur immeuble en centre-ville.
- **Urbanis a visité 64 adresses comprenant au total 185 logements**

**Programme Action Cœur de Ville** ayant également pour objectif de revitaliser le centre-ville dans plusieurs domaines.

- Nouveaux partenariats avec la Banque des Territoires
- Action Logement sera prochainement un nouveau partenaire
- Action Logement peut aussi intervenir dans le périmètre de l'ORT.

### MONTRÉJEAU

Mise en place d'une ORT, le **bureau d'études Villes Vivantes**

- **2 comités techniques**
- **2 comités de pilotages.**

### VILLAGE D'AVENIRS

- En décembre 2023, l'Etat a lancé un nouveau programme à destination des communes de moins de 3 500 habitants.
- 3 communes du territoire intercommunal sont lauréates de ce programme :
  - **Miramont-de-Comminges,**
  - **Montréjeau**
  - **Valentine.**

## Aménagement de l'espace et développement durable du territoire



Le programme concerne 3 communes qui ont un rôle de centralité sur le territoire : **Aurignac, Boulogne-sur-Gesse et L'Isle-en-Dodon.**

### LES ACTIONS ENTREPRISES :

Réalisation d'un diagnostic de la vacance résidentielle et commerciale afin de résorber la vacance et redynamiser les centres-bourgs

- **4 comités de pilotage**
- **Rédaction et signature de la convention** Petites Villes de demain valant ORT (*Opération de Revitalisation du Territoire*) – (12/07/2023) Délibérations concordantes des 3 communes et de la Communauté de communes (6/07/2023)
- **Signature des 3 avenants** aux contrats Bourg-Centre Occitanie

(BCO) des 3 communes PVD (1<sup>er</sup>/12/2023 : validation lors de la commission paritaire de la Région Occitanie)

- **Atelier des Territoires (DGALN et DD)** pour la requalification de l'ancien collège de L'Isle-en-Dodon
- **Accompagnement de l'Architecte conseil** de la DDT31 pour la commune d'Aurignac
- **Lancement de l'Appel à Manifestation d'Intérêt (AMI) Habitat Inclusif** pour la commune de L'Isle-en-Dodon – Etude de faisabilité, architecturale et financière d'un projet d'habitat inclusif sur 3 îlots de la commune



Le nombre de dossiers liés au maintien au domicile des personnes âgées et/ou handicapées est en hausse depuis 3 ans (+ 42 % entre 2021 et 2023)



## Développement économique et Politiques Territoriales

### Économie



- Implantation porteurs de projet/ bâtiments disponibles
- Suivi / accompagnement porteurs de projets
- Suivi projet industriel H2/E-SAF
- Suivi projet industriel BIOCHAR
- Projet Pépinière-hôtel d'entreprise-fab lab industriel
- Couveuse maraîchère/ Espace Test de Blajan
- Territoire Zéro Chômeurs de Longue Durée
- Filière Laine
- Promotion/ Communication économique
- Stratégie foncière économique de la CC Coeur et Coteaux du Comminges



### La place de marché digitale J'achète en Comminges



### Politiques territoriales



### Partenariats et contrats territoriaux :

|   |  |  |
|---|--|--|
| <b>Etat (CRTE) et Région (CTO) :</b><br>Suivi et mise à jour de la maquette 2023, rédaction de la maquette 2024 | <b>Département :</b><br>maquette 2023-24 du Contrat de Projets Territoriaux et mise à jour maquette 2022 | <b>Région :</b><br>Participation à la mise en œuvre de la participation de la communauté à la Foncière Agricole Occitanie. |
|---|--|--|

### Missions :

- Accompagnement aux financements des projets d'investissements :
- Des Communes : accompagnement et gestions des fonds de concours ;
- De la Communauté : gestion des subventions d'investissement ;
- Des entreprises : aides à l'immobilier d'entreprise (*instruction des aides transmises au Pôle Aménagement durable du territoire à partir de 2024*) ;
- Partenariats et contrats territoriaux : Etat (CRTE : Contrat de Relance et de Transition Énergétique ), Région (CTO : Contrat Territorial Occitanie), Département : Contrat de Projets Territoriaux.

## Équipements culturels et sportifs d'intérêt communautaire



- 2 séances avec l'EHPAD.
- 4 séances Le ciné-club lancé par Benoît.
- 1 spectacle avec l'association Guitare et musique pour tous,
- 2 représentations de l'association de théâtre les Arts scènes
- 1 résidence dans nos locaux, l'association de théâtre les Arts scènes
- 1 concert du Conservatoire intercommunal Guy Lafitte
- 1 concert Jazz en Comminges accompagné du Conservatoire intercommunal Guy Lafitte
- Le téléthon le 9 décembre.

### Piscine intercommunale Marc Grangon d'Aurignac





# Services au public

## France services



### L'ISLE-EN-DODON

Les 5 partenaires les plus sollicités :

- Direction des Finances Publiques
- CARSAT
- CPAM
- CAF
- Partenaires locaux (conseillères numériques, SLH, MDPH, chèque énergie)



### BOULOGNE-SUR-GESSE

Les 5 partenaires les plus sollicités :

- Direction des Finances Publiques
- CARSAT
- Ministère de l'intérieur (cartes grises)
- CAF
- Partenaires locaux (conseillères numériques, AFIDEL, Département, chèque énergie)



## Archives



## SIGEMA



## Secrétariat Général



## Fourrière-refuge

Concernant le projet de réhabilitation de l'équipement Fourrière et Refuge pour animaux, l'exercice 2023 a été marqué par 3 points

- Signature des conventions de mise à disposition des locaux et délégation de l'activité de Fourrière animale avec L'Association Commingeoise de Protection Animale.
- Prise de la compétence gestion de l'équipement fourrière-refuge de Saint-Gaudens par les Communautés de Communes Cagire-Garonne -Salat et Pyrénées Hauts-Garonnaises, afin de permettre leur participation au projet de réhabilitation de cet équipement structurant de territoire.
- Abandon de la convention d'Assistance à Maîtrise d'Ouvrage avec l'ARAC Occitanie.



## Pôle Enfance Jeunesse



### Petite enfance

|                                      |                                   |                                       |                                  |
|--------------------------------------|-----------------------------------|---------------------------------------|----------------------------------|
| <b>349</b><br>contacts               | <b>212</b><br>préinscriptions     | <b>90</b><br>enfants entrés           | <b>28</b><br>en liste d'attente  |
| <b>5</b><br>établissements d'accueil | <b>3</b><br>Relais Petite Enfance | <b>106</b><br>assistantes maternelles | <b>126</b><br>places 0-6 ans     |
|                                      |                                   |                                       | <b>324</b><br>enfants accueillis |

### Parentalité

|  |   |  |
|--|---|--|
| <b>9 677</b><br>enfants accueillis sur les ludothèques | <b>5</b> CLAS<br>3 à St-Gaudens,<br>1 à Aurignac,<br>1 à Montrejeau | <b>12</b><br>situations présentées au PRE    |
| <b>5 733</b><br>adultes accueillis sur les ludothèques | <b>146</b> enfants accompagnés par le CLAS                          | <b>2</b> salariés CLAS et <b>6</b> bénévoles |

### Enfance

|  |  |  |   |
|--|--|--|---|
| <b>11</b><br>séjours                           | <b>358</b><br>enfants en séjours                                   | <b>24</b><br>enfants par mercredis au ski                        | <b>56</b><br>jours d'ouverture ALSH Coteaux |
| <b>73</b><br>jours d'ouverture ALSH St-Gaudens | <b>25 à 30</b><br>enfants en moyenne les mercredis sur les coteaux | <b>116</b><br>enfants en moyenne les mercredis sur Saint-Gaudens |   |

### Convention Globale Territoriale

Quatre thématiques :

- Le service aux familles et aux personnes vulnérables,
- La coordination des acteurs,
- L'attractivité du territoire
- L'accès aux droits

### Jeunesse

|                              |   |   |                                       |
|------------------------------|---|---|---------------------------------------|
| <b>66 CV</b><br>au salon TAF | <b>1</b><br>partenariat avec la ligue d'apprentissage | <b>80</b><br>étudiants à la journée d'intégration | <b>31</b><br>agents en formation BAFA |
|------------------------------|---|---|---------------------------------------|

|  |  |                                |
|--|--|--------------------------------|
| <b>30</b><br>partenaires locaux                    | <b>22</b><br>fiches actions (dont 11 en cours)       | <b>1</b><br>comité technique   |
| <b>20 000 €</b><br>de subvention CAF pour le poste | <b>387 924 €</b><br>d'acompte bonus territoire versé | <b>1</b><br>comité de pilotage |

# Services supports

## Ressources humaines



## Direction des Systèmes d'Information (DSI)



## Commande publique & juridique



## Service communication

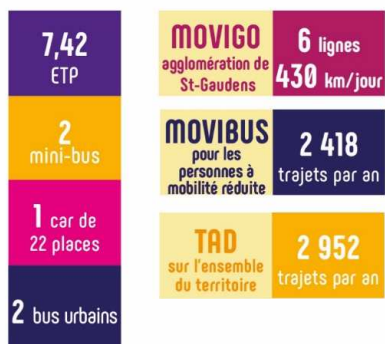


## Finances



|                             | Facebook | Instagram | LinkedIn | YouTube | Site internet                               |
|-----------------------------|----------|-----------|----------|---------|---|
| Nombre de publications      | 358      | 128       | 79       | 24      | Pas de statistiques problème Googleanalytic |
| Nombre de followers         | 4 976    | 1 319     | 856      | 122     |   |
| Visite de la page ou profil | 68 012   | 3 046     | 171      | 10 200  |   |

## Transports et mobilité



## Services techniques

### Voirie

|   |  |  |  |                                   |
|---|--|--|--|-----------------------------------|
| <b>1 550 km</b><br>de voirie en régie directe     | <b>42</b><br>agents (dont 19 transférés du SIVOM)  | <b>8 539 h</b><br>de fauchage                  | <b>1 827 h</b><br>comblement des nids de poule | <b>67</b><br>arrêtés d'alignement |
| <b>2 658 000 €</b><br>de travaux d'investissement | <b>63 %</b> de subvention du Conseil Départemental | <b>98 000 €</b><br>de prestations aux communes | <b>2 755 h</b><br>de travaux de construction   | <b>207</b><br>demandes de travaux |

### Espaces verts

|                                      |  |   |   |
|--------------------------------------|--|---|---|
| <b>3 151 h</b><br>d'interventions    | <b>7</b><br>agents                                   | <b>40</b><br>Communes conventionnées            | <b>5 222 h</b><br>de travail sur ces communes |
| <b>605 h</b><br>de travaux sur devis | <b>20 317 €</b><br>générés par les travaux sur devis | <b>133 100 €</b><br>générés par ces conventions |   |

### Atelier de Clarac

|                                       |  |   |   |   |
|---------------------------------------|--|---|---|---|
| <b>10</b><br>agents                   | <b>10 747 h</b><br>d'entretien véhicules de 3 collectivités* | <b>23,23 %</b><br>d'heures pour le SYSTOM | <b>6,91 %</b><br>d'heures pour le SIVOM | <b>448 000 € TTC</b><br>de dépenses           |
| <b>693 331 litres</b><br>de carburant | <b>86%</b><br>de gazole                                      | <b>40,8 %</b><br>de gazole pour le SYSTOM | <b>10 %</b><br>de gazole pour le SIVOM  | <b>48,2 %</b><br>de gazole pour la Communauté |

\*CC, Sivom, System

### Pôle chemin de randonnées

|   |   |   |  |
|---|---|---|--|
| <b>3 478 h</b><br>de travail sur les chemins          | <b>4</b><br>agents                          | <b>1 318 h</b><br>aux travaux d'aménagement       | <b>1 233 h</b><br>valorisées en investissement |
| <b>2 160 h</b><br>de travaux d'entretiens des chemins | <b>62 %</b><br>du temps dédié à l'entretien | <b>49 843,75 €</b><br>valorisés en investissement |  |

### Bâtiments

|                                 |  |  |  |  |
|---------------------------------|--|--|--|--|
| <b>64</b><br>bâtiments          | <b>18</b><br>bâtiments ERP                   | <b>45</b><br>sites                                     | <b>8</b><br>agents                         | <b>695</b><br>demandes d'interventions |
| <b>3 310 h</b><br>de réparation | <b>17,7 %</b><br>ds demandes sur le pole PEJ | <b>40,4 %</b><br>des demandes sur sites administratifs | <b>1 354 h</b><br>de travaux d'aménagement | <b>46 384 €</b><br>de travaux en régie |

### Pôle festivités - Parc des Expositions

|  |   |  |  |  |
|--|---|--|--|--|
| <b>39</b><br>demandes d'ouvertures au public | <b>325</b><br>réservation de salles             | <b>64 %</b><br>d'occupation des salles par la collectivité | <b>200</b><br>demandes de matériel                   | <b>10</b><br>groupes accueillis sur l'ère de Grands passages |
| <b>146</b><br>montages de chapiteaux         | <b>9 637 m<sup>2</sup></b><br>de surface montée | <b>19</b><br>communes ont demandés le podium roulant       | <b>15 971,50 €</b><br>de location de salle facturées |  |

Envoyé en préfecture le 18/03/2024

Reçu en préfecture le 18/03/2024

Publié le 18/03/2024

ID : 031-200072643-20240314-202406-BF



# PARTIE 7

# LES PERSPECTIVES BUDGÉTAIRES 2024



CŒUR & COTEAUX  
**COMMINGES**  
COMMUNAUTÉ DE COMMUNES

Dans un contexte national marqué par l'inflation et les contraintes budgétaires, la communauté de communes Cœur Coteaux et Comminges présente ses perspectives budgétaires pour l'année 2024. **L'objectif principal est de maintenir un service public de qualité tout en préservant une bonne santé financière.**

### Contexte Financier

La forte inflation continue d'impacter le budget de la communauté de communes, nécessitant une gestion rigoureuse des dépenses. De plus, la reprise de compétences en 2023, notamment la collecte des déchets, la gestion de la voirie, et la gestion de la flotte de véhicules des ateliers de Clarac, a entraîné des ajustements financiers significatifs.

### Orientations Budgétaires

Les orientations budgétaires reposent sur deux axes principaux :

- Optimisation des Dépenses : Les crédits sont alloués de manière limitée, en se concentrant sur les besoins essentiels pour assurer les services publics et mettre en œuvre les politiques définies dans le projet de territoire ;
- Augmentation des Recettes : Une augmentation des recettes est nécessaire pour financer les dépenses incompressibles, notamment celles liées à la gestion des compétences reprises en 2023, et assurer la pérennité des services publics.

## BUDGET PRINCIPAL

### Section de fonctionnement

| Libellé                            | Perspective 2024 |
|------------------------------------|------------------|
| Dépenses réelles de fonctionnement | 44 131 K€        |

| Libellé                            | Perspective 2024 |
|------------------------------------|------------------|
| Recettes réelles de fonctionnement | 46 608 K€        |

### Section d'investissement

| Libellé                           | Perspective 2024 |
|-----------------------------------|------------------|
| Dépenses réelles d'investissement | 18 482 K€        |

| Libellé                           | Perspective 2024 |
|-----------------------------------|------------------|
| Recettes réelles d'investissement | 8 220 K€         |





## BUDGET PRINCIPAL

### Dépenses de fonctionnement

| Libellé                                    | Perspective 2024 |
|--|------------------|
| Chapitre 011 – Charges à caractère général | 9 769 k€         |

- Chap. 011 - Les charges à caractère général comprennent :
  - les dépenses liées au fonctionnement courant de la collectivité tels que les fluides, la maintenance des équipements et bâtiments, les contrats d'assurances ;
  - Les dépenses liées à l'exercice des compétences sur l'enfance jeunesse, la gestion des déchets, le développement territorial, la culture, les chantiers d'insertion, les chemins de randonnée, l'urbanisme, la gestion des bâtiments, des espaces verts, des chemins de randonnée, les assurances, la maintenance, les frais de déplacement, la formation, etc...

| Services                            | Montant  |
|-------------------------------------|----------|
| Affaires Générales                  | 1 126 K€ |
| Communication                       | 153 K€   |
| DSI                                 | 508 k€   |
| Bâtiment                            | 872 K€   |
| Déchets                             | 3 233 K€ |
| Garage                              | 411 K€   |
| Voirie                              | 100 K€   |
| Enfance, petite enfance et jeunesse | 905 K€   |
| Culture et équipement sportif       | 117 K€   |
| Pyrénéennes 2024                    | 1 484 K€ |
| Santé                               | 86 K€    |
| Habitat – urbanisme                 | 215 K€   |
| Développement durable - économie    | 204 K€   |



## BUDGET PRINCIPAL

### Dépenses de fonctionnement

| Libellé  | Perspective<br>2024 |
|--|---------------------|
| Chapitre 65 – Autres charges de gestion courante | 5 342 K€            |

- Chap. 65 – Les Autres charges de gestion courante sont composées
  - des contributions principales obligatoires : Syndicats des rivières (369 K€), Musée Aurignacien (106 K€), SDIS (1 060 K€), Haute Garonne numérique (73 K€), SMAGV Manéo (16 K€), PETR (246 K€), Fongep (59 K€,…) ;
  - Subvention CIAS (552 K€), Subvention aux associations (470 K€), Office de tourisme (557 K€) ;
  - Subventions d'équilibre vers les budgets du transport (508 K€) et Atelier Clarac (1 236 K€) ;



## BUDGET PRINCIPAL

### Dépenses de fonctionnement

| Libellé                                  | Perspective<br>2024 |
|--|---------------------|
| Chapitre 014 – Atténuations des produits | 7 276 K€            |

| Libellé                           | Perspective<br>2024 |
|-----------------------------------|---------------------|
| Chapitre 66 – Charges financières | 678 K€              |

| Libellé                               | Perspective<br>2024 |
|---------------------------------------|---------------------|
| Chapitre 68 – Provisions pour risques | 10 K€               |

- Chap. 014 - L'atténuation des produits correspondent principalement aux attributions de compensation versées aux communes
- Chap. 66 – Les charges financières correspondent aux intérêts des emprunts contractés par la collectivité
- Chap.68 – Provisions pour risques correspond au retard de paiement susceptible de porter un risque sur le recouvrement de la créance.



# BUDGET PRINCIPAL

## Prévisions de recettes à taux constant

92

### Recettes de fonctionnement

| Libellé                       | Perspective 2024 |
|-------------------------------|------------------|
| Chapitre 73 – Impôts et taxes | 28 499 K€        |

Concernant la TVA, l'évaluation tient compte des annonces du Gouvernement :

La TVA 2023 ne devrait pas évoluer de +3,7% entre 2022 et 2023 mais de l'ordre de +2,8% (estimation). Si ce taux d'évolution se confirme, une régularisation négative de TVA au titre de 2023 sera opérée en 2024.

L'annonce du ministre de l'Economie : la croissance est révisée à +1,0% en 2024 au lieu de 1,4%. Ceci entraînerait des conséquences sur la TVA 2024. La loi de finances donne une TVA prévisionnelle pour la communauté de 11 273k€. Pour les hypothèses budgétaires 2024, un montant un peu plus prudent sera inscrit : 11 073 k€

Concernant la revalorisation des bases fiscales, celles-ci seront revues à la hausse selon le coefficient de revalorisation des valeurs locatives pour 2024 qui a été déterminé au regard de l'évolution de l'indice des prix à la consommation harmonisé (IPCH) constaté entre novembre 2022 et 2023 soit + 3,9%.

| Produits fiscaux   | Montant estimé |
|--|----------------|
| 73111 - Taxe foncière bâti   | 2 020 601 €    |
| 73111 - Cotisation foncière des entreprises  | 4 868 572 €    |
| 73111 - Taxe additionnelle sur TFNB  | 96 209 €       |
| 73111 - Taxe d'habitation sur les résidences secondaires   | 1 078 350 €    |
| 73111 - Taxe foncière non bâti   | 492 497 €      |
| 73113 - Taxe sur les surfaces commerciales   | 851 156 €      |
| 73114 - Impositions forfaitaires sur les entreprises de réseaux                                    | 645 055 €      |
| 73133 - Taxe d'enlèvement des ordures ménagères  | 5 895 646 €    |
| 73136 - Taxe gestion milieux aquatiques et prév.   | 369 000 €      |
| 731721 - Taxe de séjour  | 40 000 €       |
| 73211 - Attribution de compensation  | 155 100 €      |
| 73221 - Fond national de garantie individuelle des ressources                                      | 1 063 225 €    |
| 732221 - Fond national de péréquation des ressources intercommunales                               | 596 383 €      |
| 7351 - Fraction compensatoire de la TFPB et de la taxe d'habitation sur les résidences principales | 8 891 000 €    |
| 7352 - Fraction compensatoire de la CVAE   | 2 182 000 €    |

## BUDGET PRINCIPAL

### Recettes de fonctionnement

| Libellé                                   | Perspective 2024 |
|---|------------------|
| Chapitre 74 – Dotations et participations | 7 987 K€         |
| Chapitre 74 – Les Pyrénéennes             | 901 K€           |

Le chapitre 74 comprend les recettes suivantes :

**La dotation globale de fonctionnement de la CC Cœur et Coteaux du Comminges s'élèverait à 2,3 M€ en 2023.**

Elle est composée de la dotation d'intercommunalité (DI : 0,4M€) et surtout de de la dotation de compensation (DC : 1,9M€) correspondant à l'ancienne compensation part salaire de la taxe professionnelle.

La dotation de compensation de la réforme de la taxe professionnelle (DCRTP) subira une nouvelle diminution en 2024 estimé à -2,5 %.

Les allocations compensatrices perçues au titre de l'abattement de moitié des valeurs locatives des locaux industriels seront évaluées à la hausse de 3,69 %.

Les autres recettes proviennent de la CAF, du Département de Haute Garonne, de la Région Occitanie et autres organismes publics.

| Produits compensations fiscales   | Montant     |
|---|-------------|
| 748312 - D.C.R.T.P.   | 1 181 114 € |
| 74832 - Etat - Compensation au titre de la Contribution Economique Territoriale (CVAE et CFE) | 1 311 407 € |
| 74833 - Etat - Compensation au titre des exonérations de taxe foncière                        | 73 842 €    |
| 741124 - Dotation d'intercommunalité des EPCI   | 458 368 €   |
| 741126 - Dotation de compensation des EPCI  | 1 841 108 € |
| Autres produits   | Montant     |
| CAF   | 2 623 K€    |
| Soutien Eco Système (Déchets)   | 300 K€      |
| Département   | 293 K€      |
| Région  | 85 K€       |
| Dotation Globale de Décentralisation  | 60 K€       |
| Dotations diverses  | 1 148 K€    |



## BUDGET PRINCIPAL

Chap. 70 Les prestations de service auprès des usagers ou entreprises : 94

### Recettes de fonctionnement

| Libellé                             | Perspective 2024 |
|-------------------------------------|------------------|
| Chapitre 70 – Produits des services | 2 793 K€         |
| Chapitre 70 – Les Pyrénéennes       | 389 K€           |

| Libellé   | Perspective 2024 |
|---|------------------|
| Chapitre 75 – Autres produits de gestion courante | 357 K€           |

| Libellé                                | Perspective 2024 |
|--|------------------|
| Chapitre 013 – Atténuations de charges | 520 K€           |

- Location benne, soutien reprise plastique carton ferraille, vente de composteurs, redevance spéciale des ordures ménagères, transport des bennes service location, refacturation traitement déchets divers (877 K€)
- Prestations d'accueil de l'enfance, la petite enfance, la jeunesse et les séjours (743 K€)
- Locations diverses pour évènementiels (460 K€)
- Facturation Espace Vert aux communes (130 K€), travaux de fauchage et élagage,
- Redevance à caractère culturel (135 K€),
- Remboursement Sigema (360 K€)

Chap. 75 Les recettes émanent des revenus locatifs

Chap. 013 – Remboursement des IJ et assurances du personnel

## BUDGET PRINCIPAL

### Les principaux investissements – par opération – montant TTC

| Programme                                  | Dépenses |                      | Recettes |            |
|--|----------|----------------------|----------|------------|
|  | RAR      | Nouvelle Proposition | FCTVA    | Subvention |
| Op18-001 Matériel roulant                  |          | 442 260              | 72 548   |            |
| Op 19-003 Matériel et réseaux informatique |          | 491 300              | 80 592   |            |
| Op 19-006 PLUI Infra                       | 2 045    | 530 774              | 87 403   |            |
| Op 19-008 Réhabilitation hôtel Lassus      |          | 1 430 690            | 234 690  | 680 100    |
| Op 19-009 La halle parc des expositions    |          | 4 021 200            | 659 637  | 1 400 000  |
| Op 19-011 Aides aux entreprises            |          | 365 685              |          |            |
| Op 21-002 Travaux chenil                   |          | 175 000              | 28 707   |            |
| Op 22-001 Pool routier                     | 134 412  | 2 280 000            | 396 060  | 1 997 000  |
| Op 22-002 Déchetterie Blajan               |          | 281 380              | 46 157   | 75 000     |
| Op 22-004 Fablab                           |          | 1 315 000            | 215 712  | 37 400     |
| Op 23-002 Aménagement centre social        |          | 492 320              | 80 760   |            |
| Op 23-004 Relais d'hébergement d'urgence   |          | 355 400              | 58 300   |            |
| Op 23-005 Acquisition matériel roulant     |          | 248 000              | 40 678   |            |



## BUDGET PRINCIPAL

### Les principaux investissements – par opération

| Programme                                     | Dépenses |                      | Recettes |            |
|---|----------|----------------------|----------|------------|
|   | RAR      | Nouvelle Proposition | FCTVA    | Subvention |
| Op 17-001 Maison service au public boulonnais |          |                      |          | 100 000    |
| Op 17-004 Maison de la Garonne                |          |                      |          | 20 000     |
| Op 17-007 Travaux crèche il était une fois    |          |                      |          | 25 300     |
| Op 17-008 Travaux crèche Belle étoile         |          |                      |          | 68 360     |
| Op 17-009 Travaux ALSH Ilot z'enfants         |          |                      |          | 443 740    |
| Op 19-001 Piscine Aurignac                    |          |                      |          | 557 747    |
| Op 19-004 Parc des expositions                |          |                      |          | 305 450    |
| Op 20-001 Rénovation aménagement siège        |          |                      |          | 259 275    |
| Op 22-005 Travaux crèches                     |          |                      |          | 68 510     |



## BUDGET PRINCIPAL

### Principales dépenses d'investissement hors opération – montant TTC

| Services                               | Dépenses |                      | Recettes | Objets   |
|--|----------|----------------------|----------|--|
|  | RAR      | Nouvelle Proposition | FCTVA    |  |
| Conservatoire                          |          | 16 280               | 2 677    | Ampli basse, instruments, clavier accessoire ims (scolaire), trombone        |
| Médiathèque                            |          | 24 550               | 4 027    | Remplacement système antivol RFID et automate de prêt                        |
| Economie                               |          | 25 000               | 2 460    | développement application j'achète en Cges                                   |
| Urbanisme                              |          | 286 628              |          | Aides spécifiques communautés  |
| Habitat                                |          | 35 750               |          | Aides aux particuliers   |
| Randonnée                              |          | 36 760               | 4 389    | Déploiement et paramétrage GEOTREK Rando par MAKINA CORPUS, Travaux en régie |
| Petite enfance, enfance et parentalité |          | 60 585               | 9 938    | Matériels pédagogiques, aménagements locaux                                  |

## BUDGET PRINCIPAL

### Principales dépenses d'investissement hors opération

| Services             | Dépenses |                      | Recettes | Objets  |
|----------------------|----------|----------------------|----------|---|
|                      | RAR      | Nouvelle Proposition | FCTVA    |   |
| Finances             |          | 3 951 045            |          | Achat maison de l'arboretum (300 K€), remboursement des annuités d'emprunt (2 167 K€), fonds de concours (600 K€)   |
| Bâtiment             | 94 750   | 533 200              | 80 847   | Travaux en régie (145 K€), Etude technique pompes et vannes piscine Aurignac (15 K€), Travaux d'aménagement Graouade (100 K€), Portail rideau et porte de service Atelier Clarac (15 K€), Tennis Labordette remise aux normes sanitaire (20 K€), Extension musée de l'auto (100 K€), Maison de la santé installation caméra (15 K€) |
| Garage               |          | 138 000              | 22 768   | 2 rotofaucheuses, 1 épareuse, Extension de la gestion centralisée des carburants sur les sites de Boulogne, Aurignac et L'Isle en Dodon (lecteur de badge et connexions réseaux),   |
| Parc des expositions | 3 785    | 40 000               | 6 561    | chapiteaux 250m <sup>2</sup> modulable - tribunes mobile 256 places   |
| Voirie               |          | 1 003 500            |          | Travaux en régie  |



Envoyé en préfecture le 18/03/2024

Reçu en préfecture le 18/03/2024

Publié le 18/03/2024

ID : 031-200072643-20240314-202406-BF



# PARTIE 7

# PROGRAMME PLURIANNUEL D'INVESTISSEMENT



CŒUR & CÔTEAUX  
**COMMINGES**  
COMMUNAUTÉ DE COMMUNES

|                                  | DEPENSES HT      |                   |                   |                  |                   | Subventions attendues | Coût net          |
|----------------------------------|------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------------|-----------------------|-------------------|
|                                  | Réalisé          | 2024              | 2025              | 2026             | TOTAL             |                       |                   |
| <b>Budget Principal</b>          | <b>3 694 803</b> | <b>10 277 648</b> | <b>12 440 133</b> | <b>8 401 074</b> | <b>34 813 658</b> | <b>19 417 205</b>     | <b>15 396 453</b> |
| Déchetterie Saint Gaudens        |                  |                   |                   | 1 900 000        | 1 900 000         | 1 100 000             | 800 000           |
| Opération rue des fossés         | 0                | 8 333             | 175 000           | 175 000          | 358 333           | 128 333               | 230 000           |
| Hôtel de Lassus                  | 116 777          | 1 192 242         | 795 048           | 759 078          | 2 863 145         | 2 100 864             | 762 281           |
| Parc des expositions stockage    | 298 791          | 82 766            |                   |                  | 381 557           | 305 450               | 76 107            |
| La halle parc des expositions    | 66 796           | 3 351 000         |                   |                  | 3 417 796         | 2 300 000             | 1 117 796         |
| Déchetterie Blajan               | 106 840          | 234 483           |                   |                  | 341 323           | 75 000                | 266 323           |
| Couveuse maraichère Blajan       | 2 892            | 54 505            | 822 603           |                  | 880 000           | 479 000               | 401 000           |
| Chenil                           | 6 175            | 145 833           | 1 416 996         | 1 416 996        | 2 986 000         | 2 389 083             | 596 917           |
| Centre social Azimut             | 161 833          | 492 320           | 194 200           |                  | 848 353           | 457 680               | 390 673           |
| Relais d'hébergement d'urgence   | 159 766          | 320 333           |                   |                  | 480 099           | 283 312               | 196 787           |
| Fablab                           | 98 053           | 1 095 833         | 4 886 286         |                  | 6 080 172         | 2 497 400             | 3 582 772         |
| Aire d'accueil gens du voyage    | 6 250            |                   | 1 000 000         | 1 000 000        | 2 006 250         | 0                     | 2 006 250         |
| Travaux de voirie - Pool routier | 1 211 858        | 3 000 000         | 3 000 000         | 3 000 000        | 10 211 858        | 6 205 193             | 4 006 665         |
| Arboretum                        | 0                | 300 000           | 150 000           | 150 000          | 600 000           | 150 000               | 450 000           |
| Piscine Aurignac                 | 913 837          |                   |                   |                  | 913 837           | 633 925               | 279 912           |
| Siège de la communauté           | 544 935          |                   |                   |                  | 544 935           | 311 965               | 232 970           |
| <b>Budgets Annexes</b>           | <b>0</b>         | <b>7 514 498</b>  | <b>5 200 000</b>  | <b>7 169 671</b> | <b>19 884 169</b> | <b>7 648 080</b>      | <b>12 236 089</b> |
| Abattoirs de Saint Gaudens       |                  | 7 284 169         |                   |                  | 7 284 169         | 2 160 380             | 5 123 789         |
| Abattoirs de Boulogne sur Gesse  |                  | 230 329           | 2 200 000         | 4 169 671        | 6 600 000         | 2 660 700             | 3 939 300         |
| Zone d'activité OZE Tranche 1    |                  |                   | 3 000 000         | 3 000 000        | 6 000 000         | 2 827 000             | 3 173 000         |



Envoyé en préfecture le 18/03/2024

Reçu en préfecture le 18/03/2024

Publié le 18/03/2024

ID : 031-200072643-20240314-202406-BF



# PARTIE 8

# LES BUDGETS ANNEXES



# BUDGET ATELIER DE CLARAC

## Section de fonctionnement

| Libellé                            | Perspective 2024 | Libellé                            | Perspective 2024 |
|------------------------------------|------------------|------------------------------------|------------------|
| Dépenses réelles de fonctionnement | 1 930 K€         | Recettes réelles de fonctionnement | 1 950 K€         |

Gestion du parc des véhicules de la collectivité (hormis la flotte suivie par le garage sur L'isle en Dodon);

## Section d'investissement

| Libellé                           | Perspective 2024 | Libellé                           | Perspective 2024 |
|-----------------------------------|------------------|-----------------------------------|------------------|
| Dépenses réelles d'investissement | 20 K€            | Recettes réelles d'investissement | -                |

Cela comprend l'approvisionnement et les prises de carburant sur les stations de distribution de Clarac et de La Graouade.

La flotte sur l'ensemble de la collectivité représente près de 150 véhicules

## BUDGET TRANSPORT

### Section de fonctionnement

| Libellé                            | Perspective 2024 | Libellé                            | Perspective 2024 |
|------------------------------------|------------------|------------------------------------|------------------|
| Dépenses réelles de fonctionnement | 489 K€           | Recettes réelles de fonctionnement | 519 K€           |

### Section d'investissement

| Libellé                           | Perspective 2024 | Libellé                           | Perspective 2024 |
|-----------------------------------|------------------|-----------------------------------|------------------|
| Dépenses réelles d'investissement | 236 K€           | Recettes réelles d'investissement | 286 K€           |

#### Principales dépenses :

- Réparation 25 K€
- Carburants 40 K€
- Prestations de services 68 K€
- Assurances 14 K€
- Charges du personnel 330 K€

#### Principales recettes

- Subvention d'équilibre 405 K€
- Subvention de la Région 83 K€
- Transport de voyageur 26 K€

#### Section investissement :

Nouveau bus urbain : 160 K€

Signalétique : 30 K€

## BUDGET BATIMENT PRODUCTIF DE REVENU

### Section de fonctionnement

| Libellé                            | Perspective 2024 | Libellé                            | Perspective 2024 |
|------------------------------------|------------------|------------------------------------|------------------|
| Dépenses réelles de fonctionnement | 52 K€            | Recettes réelles de fonctionnement | 173 K€           |

### Section d'investissement

| Libellé                           | Perspective 2024 | Libellé                           | Perspective 2024 |
|-----------------------------------|------------------|-----------------------------------|------------------|
| Dépenses réelles d'investissement | 262 K€           | Recettes réelles d'investissement | 100 K€           |



# BUDGET AFFERMAGE

**105**

Section de fonctionnement

## Section de fonctionnement

| Libellé                            | Perspective 2024 | Libellé                            | Perspective 2024 |
|------------------------------------|------------------|------------------------------------|------------------|
| Dépenses réelles de fonctionnement | 318 K€           | Recettes réelles de fonctionnement | 673 K€           |

### Dépenses

- Gaz 225 K€
- Intérêts d'emprunt 60 K€

### Recettes

- Remboursement du gaz 225 K€
- Redevance d'occupation 74 K€
- Redevance d'usage 374 K€

## Section d'investissement

| Libellé                           | Perspective 2024 | Libellé                           | Perspective 2024 |
|-----------------------------------|------------------|-----------------------------------|------------------|
| Dépenses réelles d'investissement | 6 949 K€         | Recettes réelles d'investissement | 7 223 K€         |

### Section investissement

#### Dépenses

- Travaux de réhabilitation de l'abattoir de Saint-Gaudens : 7 144 K€
- Acquisition bâtiment ancien restaurant des abattoirs : 140 K€

#### Recettes :

- Subventions : 2 160 K€
- Emprunt : 4 747 K€

## BUDGET ZAC DES LANDES

106

### Section de fonctionnement

| Libellé                            | Perspective<br>2024 |
|------------------------------------|---------------------|
| Dépenses réelles de fonctionnement | 344 k€              |

| Libellé                            | Perspective<br>2024 |
|------------------------------------|---------------------|
| Recettes réelles de fonctionnement | 344 k€              |

### Section d'investissement

| Libellé                           | Perspective<br>2024 |
|-----------------------------------|---------------------|
| Dépenses réelles d'investissement | 300 K€              |

| Libellé                           | Perspective<br>2024 |
|-----------------------------------|---------------------|
| Recettes réelles d'investissement | 300 K€              |

## BUDGET OZE

107

### Section de fonctionnement

| Libellé                            | Perspective 2024 |
|------------------------------------|------------------|
| Dépenses réelles de fonctionnement | 898 k€           |

| Libellé                            | Perspective 2024 |
|------------------------------------|------------------|
| Recettes réelles de fonctionnement | 898 k€           |

### Section d'investissement

| Libellé                           | Perspective 2024 |
|-----------------------------------|------------------|
| Dépenses réelles d'investissement | 1 176 K€         |

| Libellé                           | Perspective 2024 |
|-----------------------------------|------------------|
| Recettes réelles d'investissement | 1 176 K€         |

## BUDGET PAPAYET

108

### Section de fonctionnement

| Libellé                            | Perspective<br>2024 |
|------------------------------------|---------------------|
| Dépenses réelles de fonctionnement | 61 k€               |

| Libellé                            | Perspective<br>2024 |
|------------------------------------|---------------------|
| Recettes réelles de fonctionnement | 61 k€               |

### Section d'investissement

| Libellé                           | Perspective<br>2024 |
|-----------------------------------|---------------------|
| Dépenses réelles d'investissement | 166 K€              |

| Libellé                           | Perspective<br>2024 |
|-----------------------------------|---------------------|
| Recettes réelles d'investissement | 166 K€              |

## BUDGET ZAE LECUSSAN

### Section de fonctionnement

| Libellé                            | Perspective 2024 |
|------------------------------------|------------------|
| Dépenses réelles de fonctionnement | 72 k€            |

| Libellé                            | Perspective 2024 |
|------------------------------------|------------------|
| Recettes réelles de fonctionnement | 72 k€            |

### Section d'investissement

| Libellé                           | Perspective 2024 |
|-----------------------------------|------------------|
| Dépenses réelles d'investissement | 70 K€            |

| Libellé                           | Perspective 2024 |
|-----------------------------------|------------------|
| Recettes réelles d'investissement | 70 K€            |

## BUDGET ZAE AUSSON PONLAT

110

### Section de fonctionnement

| Libellé                            | Perspective 2024 |
|------------------------------------|------------------|
| Dépenses réelles de fonctionnement | 289 k€           |

| Libellé                            | Perspective 2024 |
|------------------------------------|------------------|
| Recettes réelles de fonctionnement | 289 k€           |

### Section d'investissement

| Libellé                           | Perspective 2024 |
|-----------------------------------|------------------|
| Dépenses réelles d'investissement | 463 K€           |

| Libellé                           | Perspective 2024 |
|-----------------------------------|------------------|
| Recettes réelles d'investissement | 463 K€           |

## BUDGET ZA RIBEIRO

111

### Section de fonctionnement

| Libellé                            | Perspective<br>2024 |
|------------------------------------|---------------------|
| Dépenses réelles de fonctionnement | 203 k€              |

| Libellé                            | Perspective<br>2024 |
|------------------------------------|---------------------|
| Recettes réelles de fonctionnement | 203 k€              |

### Section d'investissement

| Libellé                           | Perspective<br>2024 |
|-----------------------------------|---------------------|
| Dépenses réelles d'investissement | 327 K€              |

| Libellé                           | Perspective<br>2024 |
|-----------------------------------|---------------------|
| Recettes réelles d'investissement | 327 K€              |