

Session du 25 mars 2024

Rapport de présentation et de cadrage du budget primitif 2024



Haute-Loire
Cap 2030

RESSOURCES ET
STRATÉGIES



Défi 05 > Faire du Conseil départemental une collectivité de référence

Objectif 10 > Optimiser nos ressources

Le contexte

Lors du débat sur les orientations budgétaires du 29 janvier dernier, nous avons longuement évoqué la crise financière sans précédent que connaissent les Départements.

Depuis le début de la crise inflationniste, le Gouvernement a très fortement alourdi les dépenses pesant sur les Départements.

Pour mémoire : augmentations du point d'indice, hausses du RSA, extension du Ségur, loi Taquet sur l'accueil familial, revalorisation des salaires de la branche d'aide à domicile, ouverture plus large du bénéfice de la PCH aux personnes atteintes d'un handicap psychique, heures de convivialité dans le cadre de l'APA etc....

A ces dépenses imposées s'ajoute une très forte augmentation du nombre d'enfants confiés à l'ASE.

Depuis le débat d'orientation budgétaire, l'horizon s'est encore un peu plus assombri avec les dernières annonces du Gouvernement.

Concernant les dépenses :

- suppression de l'allocation de solidarité spécifique (les chômeurs bénéficieraient du RSA dès leur fin de droits sans passer par la case ASS),
- mise en œuvre automatique du bénéfice du RSA aux ayants-droits qui n'en font pas la demande.

Concernant les recettes :

- la TVA définitive 2023 perçu par l'Etat est désormais estimée à 208,4 Md€, inférieure à la TVA révisée 2023 attendue à 210,2 Md€ (- 0.86%). Ce qui veut dire que nous devrions rembourser environ 655 K€.

- la prévision de croissance du PIB 2024 a été révisée de 1,4% à 1,0%, ce qui nous amène à revoir la prévision d'évolution de la TVA à 3.5% pour 2024 au lieu de 4% prévus initialement.

En résumé, on ajoute 655 K€ de dépenses et on enlève 1,059 M€ de recettes à notre projet de budget.

Dans le cadre du rapport sur les orientations budgétaires, nous avons envisagé deux scénarii, le premier où la situation financière serait dégradée mais viable et un second où la situation financière ne serait plus viable à moyen terme.

L'augmentation des dépenses sociales est telle que nous ne pouvons présenter un budget primitif dans l'épure du premier scénario.

Le budget primitif que je vous demanderai d'adopter se situe à mi-chemin entre les 2 scénarii envisagés lors du débat sur les orientations budgétaires.

En conséquence, un travail de recherche d'économies sur les dépenses de fonctionnement et d'optimisation des recettes sera effectué sur les prochains mois, afin de dégager des marges de manœuvre pour financer les investissements qui devront nécessairement être priorisés.

L'équilibre du budget 2024



Haute-Loire
Cap 2030

RESSOURCES ET
STRATÉGIES



Défi 05 > Faire du Conseil départemental une collectivité de référence

Objectif 10 > Optimiser nos ressources

Mouvements réels : 354 690 374,04 €

	DEPENSES	RECETTES
Section d'investissement	94 098 749,69 €	48 357 810,42 €
Section de fonctionnement	260 591 624,35 €	306 332 563,62 €
TOTAL	354 690 374,04 €	354 690 374,04 €

Mouvements d'ordre : 55 992 969,27 €

	DEPENSES	RECETTES
Section d'investissement	5 352 030,00 €	51 092 969,27 €
Section de fonctionnement	50 640 939,27 €	4 900 000,00 €
TOTAL	55 992 969,27 €	55 992 969,27 €

TOTAL GÉNÉRAL DU BUDGET : 410 683 343,31€

Détermination des soldes intermédiaires de gestion en M€

Une épargne brute prévisionnelle à 17,91 M€ et un taux d'épargne prévisionnelle à 6,43%

	Budget 2023	CA 2023	BP 2024	Evolution BP 2024/Budget 2023
recettes réelles d'exploitation	274,81	281,23	278,50	1,34%
dépenses réelles d'exploitation	246,85	240,90	258,66	4,79%
intérêts de la dette	1,90	1,79	1,93	1,58%
Dépenses de fonctionnement	248,75	242,69	260,59	4,76%
épargne de gestion	27,96	40,32	19,84	-29,04%
épargne brute	26,06	38,54	17,91	-31,28%
Taux d'épargne:	9,48%	13,70%	6,43%	-32,19%

Besoin de financement de l'investissement en M€

Un volume d'investissement prévisionnel de 69,53 M€ qui au regard de l'épargne nette, des ressources propres d'investissement et du résultat de clôture 2023 nécessite un emprunt prévisionnel d'équilibre de 14,37 M€

	Budget 2023	CA 2023	BP 2024	Evolution BP 2024/Budget 2023
épargne brute	26,06	38,54	17,91	-31,28%
Amortissement de la dette	12,50	12,04	12,20	-2,40%
épargne nette	13,56	26,50	5,71	-57,90%
Excédent de fonctionnement reporté	25,54	25,54	27,83	8,96%
Recettes propres	16,51	14,99	21,62	30,97%
Emprunt	12,77	5,00	14,37	12,52%
Total recettes hors emprunt	55,61	67,03	55,16	-0,81%
Dépenses d'investissement (hors amortissement de la dette)	68,38	44,34	69,53	1,68%
Résultat	0,00	27,69	0,00	
Endettement	87,00	79,70	81,78	
Cap de désendet	3,34	2,07	4,55	

Les propositions d'inscriptions en dépenses et en recettes



Haute-Loire
Cap 2030

RESSOURCES ET
STRATÉGIES



Défi 05 > Faire du Conseil départemental une collectivité de référence

Objectif 10 > Optimiser nos ressources

Les résultats affectés

- Comme nous l'avons vu dans le rapport dédié, sur les 40 200 317,08 € de résultat de fonctionnement 2023, 12 368 387,81 € sont affectés en recette réelle d'investissement (compte 1068, excédents de fonctionnement capitalisés) pour couvrir le déficit d'investissement du même montant qui est repris en dépense réelle d'investissement.
- Le résultat disponible, 27 831 929,27 €, est porté en recette réelle de fonctionnement.

Les dépenses réelles de fonctionnement

- **Les dépenses de fonctionnement proposées s'élèvent à 260 591 624 €. Elles progressent de 4,79 % par rapport au budget total voté 2023 à l'issue de la DM3.**
- Les commissions Enfance Jeunesse et Solidarités humaines représentent à elles seules presque **64% du budget de fonctionnement** contre 63% en 2023, 21% pour la première et 43% pour la seconde.
- Les dépenses de la commission Ressources et stratégie qui englobent les charges nécessaires au fonctionnement courant de la Collectivité (ressources humaines, moyens généraux, numérique interne, contribution au fonds de péréquation des DMTO...) représentent près de **27%** de ce même budget dont plus de **23% pour les seules ressources humaines.**

Les dépenses réelles de fonctionnement par commissions et objectifs CAP 2030

Objectif et Commission	Budget voté 2023	Réalisé 2023	Propositions budgétaire BP 2024	Evolution en valeur / voté 2023	Evolution en % / voté 2023
01- Faire de la politique de l'habitat un atout pour tous les altiligériens	816 200,00	633 459,23	592 200,00	-224 000,00	-27,44%
02- Renforcer nos liens avec tous les acteurs du territoire	9 206 260,00	9 194 225,09	10 519 206,00	1 312 946,00	14,26%
C1 - Solidarités territoriales	10 022 460,00	9 827 684,32	11 111 406,00	1 088 946,00	10,87%
03- Lutter contre tous les types d'isolement	61 677 483,32	61 219 812,18	64 030 079,16	2 352 595,84	3,81%
04- Bien vieillir en Haute-Loire	43 716 364,00	43 015 304,05	47 016 126,00	3 299 762,00	7,55%
C2 - Solidarités humaines	105 393 847,32	104 235 116,23	111 046 205,16	5 652 357,84	5,36%
05- Renforcer et sécuriser toutes les accessibilités	8 009 370,00	7 830 275,40	8 123 320,00	113 950,00	1,42%
C3 - Haute-Loire Ouverte	8 009 370,00	7 830 275,40	8 123 320,00	113 950,00	1,42%
06- Valoriser nos richesses patrimoniales	2 857 806,00	2 589 994,24	2 590 798,19	-267 007,81	-9,34%
07- Développer et partager la fierté d'appartenance à la Haute-Loire	1 615 460,00	1 547 578,25	1 690 215,00	74 755,00	4,63%
C4 - Attractivité territoriale	4 473 266,00	4 137 572,49	4 281 013,19	-192 252,81	-4,30%

O9- Heureux et fier d'être agents du Département	319 803,00	171 511,55	189 319,00	-130 484,00	-40,80%
O10- Optimiser nos ressources	68 525 436,00	67 022 926,60	69 359 108,00	833 672,00	1,22%
C5 - Ressources et stratégies	68 845 239,00	67 194 438,15	69 548 427,00	703 188,00	1,02%
O11- Répondre aux besoins en apportant une solution adaptée pour les 0 > 21 ans	42 121 594,22	40 186 295,89	46 517 669,00	4 396 074,78	10,44%
O12- Contribuer activement au bien-être des jeunes	8 893 404,00	8 413 470,51	9 032 199,00	138 795,00	1,56%
C6 - Enfance Jeunesse	51 014 998,22	48 599 766,40	55 549 868,00	4 534 869,78	8,89%
O13- Développer une gestion raisonnée de l'eau sur les plans qualitatifs et quantitatifs	0,00	0,00	0,00	0,00	
O14- Préserver nos richesses patrimoniales	988 099,00	866 381,69	931 385,00	-56 714,00	-5,74%
C7 - Environnement et développement durable	988 099,00	866 381,69	931 385,00	-56 714,00	-5,74%
	248 747 279,54	242 691 234,68	260 591 624,35	11 844 344,81	4,76%

Le détail est présenté dans les rapports produits pour chacun des objectifs.

Les dépenses réelles d'investissement

- Les dépenses d'investissement (crédits de paiements) proposées s'élèvent à 81 730 362 € (hors déficit d'investissement reporté), 69 530 362 € hors remboursement du capital des emprunts.
- La commission **Haute-Loire ouverte** représente **35%** de ces 69,53 M€, suivie de la commission **Solidarités territoriales (30%)**, de la commission Enfance jeunesse (11%), de la commission Attractivité territoriale (9%) et de la commission Environnement et développement durable (7,5%).

Les dépenses réelles d'investissement par commissions et objectifs CAP 2030

Objectif et Commission	Budget voté 2023	Réalisé 2023	Propositions budgétaire BP 2024	Evolution en valeur / voté 2023
01- Faire de la politique de l'habitat un atout pour tous les altiligériens	6 537 560,00	3 724 441,00	8 196 030,00	1 658 470,00
O2- Renforcer nos liens avec tous les acteurs du territoire	14 834 022,02	9 993 810,09	12 683 729,00	-2 150 293,02
C1 - Solidarités territoriales	21 371 582,02	13 718 251,09	20 879 759,00	-491 823,02
O3- Lutter contre tous les types d'isolement	575 237,00	513 865,40	295 200,00	-280 037,00
O4- Bien vieillir en Haute-Loire	1 362 140,00	1 204 029,94	427 500,00	-934 640,00
C2 - Solidarités humaines	1 937 377,00	1 717 895,34	722 700,00	-1 214 677,00
O5- Renforcer et sécuriser toutes les accessibilités	24 391 334,76	15 897 100,31	24 491 064,00	99 729,24
C3 - Haute-Loire Ouverte	24 391 334,76	15 897 100,31	24 491 064,00	99 729,24
O6- Valoriser nos richesses patrimoniales	3 674 641,00	2 219 383,63	2 442 289,00	-1 232 352,00
O7- Développer et partager la fierté d'appartenance à la Haute-Loire	2 168 561,00	1 092 133,17	3 890 568,00	1 722 007,00
C4 - Attractivité territoriale	5 843 202,00	3 311 516,80	6 332 857,00	489 655,00

O9- Heureux et fier d'être agents du Département	24 434,00	15 708,85	43 500,00	19 066,00
O10- Optimiser nos ressources	16 518 364,24	15 162 036,43	16 087 005,00	-431 359,24
C5 - Ressources et stratégies	16 542 798,24	15 177 745,28	16 130 505,00	-412 293,24
O11- Répondre aux besoins en apportant une solution adaptée pour les 0 > 21 ans	278 300,00	19 693,85	260 300,00	-18 000,00
O12- Contribuer activement au bien-être des jeunes	5 819 098,00	3 076 104,99	7 672 024,00	1 852 926,00
C6 - Enfance Jeunesse	6 097 398,00	3 095 798,84	7 932 324,00	1 834 926,00
O13- Développer une gestion raisonnée de l'eau sur les plans qualitatifs et quantitatifs	2 165 700,00	2 084 037,11	2 908 453,00	742 753,00
O14- Préserver nos richesses patrimoniales	2 531 229,00	1 374 918,89	2 332 699,88	-198 529,12
C7 - Environnement et développement durable	4 696 929,00	3 458 956,00	5 241 152,88	544 223,88
	80 880 621,02	56 377 263,66	81 730 361,88	849 740,86

Le détail est présenté dans les rapports produits pour chacun des objectifs.

Les recettes réelles de fonctionnement

- **Les recettes de fonctionnement proposées s'élèvent à 278 500 364 € (hors excédent de fonctionnement reporté). Elles sont en hausse de 1,34% par rapport au budget total voté 2023 mais en baisse de 0,97% par rapport au compte administratif.**

Les recettes réelles de fonctionnement par commissions et objectifs CAP 2030

Objectif et Commission	Budget voté 2023	Réalisé 2023	Propositions budgétaire BP 2024	Evolution en valeur / voté 2023	Evolution en % / voté 2023
01- Faire de la politique de l'habitat un atout pour tous les autiligériens	548 831,00	0,00	459 608,00	-89 223,00	-16,26%
O2- Renforcer nos liens avec tous les acteurs du territoire	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
C1 - Solidarités territoriales	548 831,00	0,00	459 608,00	-89 223,00	-16,26%
O3- Lutter contre tous les types d'isolement	16 025 344,00	16 019 814,86	15 337 440,00	-687 904,00	-4,29%
O4- Bien vieillir en Haute-Loire	19 698 617,10	22 353 701,79	22 207 254,00	2 508 636,90	12,74%
C2 - Solidarités humaines	35 723 961,10	38 373 516,65	37 544 694,00	1 820 732,90	5,10%
O5- Renforcer et sécuriser toutes les accessibilités	873 500,00	688 466,41	935 500,00	62 000,00	7,10%
C3 - Haute-Loire Ouverte	873 500,00	688 466,41	935 500,00	62 000,00	7,10%
O6- Valoriser nos richesses patrimoniales	196 780,00	165 555,07	185 800,00	-10 980,00	-5,58%
O7- Développer et partager la fierté d'appartenance à la Haute-Loire	24 750,00	33 108,51	79 550,00	54 800,00	221,41%
C4 - Attractivité territoriale	221 530,00	198 663,58	265 350,00	43 820,00	19,78%

C4 - Attractivité territoriale	221 530,00	198 663,58	265 350,00	43 820,00	19,78%
O9- Heureux et fier d'être agents du Département	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
O10- Optimiser nos ressources	236 098 187,00	240 254 305,18	237 242 290,00	1 144 103,00	0,48%
C5 - Ressources et stratégies	236 098 187,00	240 254 305,18	237 242 290,00	1 144 103,00	0,48%
O11- Répondre aux besoins en apportant une solution adaptée pour les 0 > 21 ans	862 500,00	1 161 593,69	1 497 500,00	635 000,00	73,62%
O12- Contribuer activement au bien-être des jeunes	360 000,00	405 872,83	375 000,00	15 000,00	4,17%
C6 - Enfance Jeunesse	1 222 500,00	1 567 466,52	1 872 500,00	650 000,00	53,17%
O13- Développer une gestion raisonnée de l'eau sur les plans qualitatifs et quantitatifs	0,00	0,00	0,00	0,00	#DIV/0!
O14- Préserver nos richesses patrimoniales	117 804,00	132 255,81	180 692,35	62 888,35	53,38%
C7 - Environnement et développement durable	117 804,00	132 255,81	180 692,35	62 888,35	53,38%
	274 806 313,10	281 214 674,15	278 500 634,35	3 694 321,25	1,34%

Le détail est présenté dans les rapports produits pour chacun des objectifs.

Les recettes réelles d'investissement

- **Les recettes d'investissement proposées s'élèvent à 35 989 422,61 € et à 21 622 977 € hors emprunt et hors affectation du résultat 2023. Elles sont supérieures au budget voté en 2023 en raison du remboursement par l'Etat de 4,63 M€ de la subvention versée pour les travaux du contournement Le Pertuis Saint Hostien (RN88).**

Les recettes réelles d'investissement par commissions et objectifs CAP 2030

Objectif et Commission	Budget voté 2023	Réalisé 2023	Propositions budgétaire BP 2024	Evolution en valeur / voté 2023
O1- Faire de la politique de l'habitat un atout pour tous les altiligériens	4 968 000,00	4 012 775,00	6 734 530,00	1 766 530,00
O2- Renforcer nos liens avec tous les acteurs du territoire	440 250,00	557 201,65	211 614,00	-228 636,00
C1 - Solidarités territoriales	5 408 250,00	4 569 976,65	6 946 144,00	1 537 894,00
O3- Lutter contre tous les types d'isolement	0,00		0,00	0,00
O4- Bien vieillir en Haute-Loire	0,00		0,00	0,00
C2 - Solidarités humaines	0,00		0,00	0,00
O5- Renforcer et sécuriser toutes les accessibilités	818 000,00	142 641,54	5 329 022,00	4 511 022,00
C3 - Haute-Loire Ouverte	818 000,00	142 641,54	5 329 022,00	4 511 022,00
O6- Valoriser nos richesses patrimoniales	309 497,00	32 289,86	265 500,00	-43 997,00
O7- Développer et partager la fierté d'appartenance à la Haute-Loire	555 900,00	558 854,95	400 000,00	-155 900,00
C4 - Attractivité territoriale	865 397,00	591 144,81	665 500,00	-199 897,00

O9- Heureux et fier d'être agents du Département	0,00		0,00	0,00
O10- Optimiser nos ressources	20 760 245,29	12 950 741,51	22 742 356,61	1 982 111,32
C5 - Ressources et stratégies	20 760 245,29	12 950 741,51	22 742 356,61	1 982 111,32
O11- Répondre aux besoins en apportant une solution adaptée pour les 0 > 21 ans	0,00		0,00	0,00
O12- Contribuer activement au bien-être des jeunes	982 800,00	1 253 332,68	1 400,00	-981 400,00
C6 - Enfance Jeunesse	982 800,00	1 253 332,68	1 400,00	-981 400,00
O13- Développer une gestion raisonnée de l'eau sur les plans qualitatifs et quantitatifs	327 490,00	322 145,19	250 000,00	-77 490,00
O14- Préserver nos richesses patrimoniales	115 000,00	157 580,63	55 000,00	-60 000,00
C7 - Environnement et développement durable	442 490,00	479 725,82	305 000,00	-137 490,00
	29 277 182,29	19 987 563,01	35 989 422,61	6 712 240,32

Le détail est présenté dans les rapports produits pour chacun des objectifs.

Le financement de l'investissement

Comme nous l'avons vu dans le tableau des soldes intermédiaires de gestion, **le niveau d'autofinancement** (épargne nette) du Département s'établit à **5,71 M€** au BP 2024 contre 13,56 M€ au budget 2023 et 19,55 M€ au budget 2022.

Avec des dépenses réelles d'investissement de 69.53 M€, ce niveau prévisionnel d'autofinancement **couvre seulement 8,2%** de ces dépenses.

Avec des recettes propres d'investissement de 21,62 M€ en légère augmentation par rapport au budget 2023 (16.51 M€) et un résultat de clôture de l'exercice 2023 de 27,83 M€, **le montant d'emprunt prévisionnel nécessaire à l'équilibre du budget s'élève à 14 366 445,61 €.**

Les inscriptions d'ordre

Elles s'élèvent à 55 992 969,27 € :

- **23 940 939,27 € pour le virement de la section de fonctionnement à la section d'investissement.**
- Le solde est essentiellement composé des dotations aux amortissements, des travaux en régie et des régularisations d'opérations pour compte de tiers.

Les budgets annexes en mouvements réels



Haute-Loire
Cap 2030

RESSOURCES ET
STRATÉGIES



Défi 05 > Faire du Conseil départemental une collectivité de référence

Objectif 10 > Optimiser nos ressources

Budget annexe Accueil Protection Enfance

	DEPENSES	RECETTES
Section d'investissement	60 091,02 €	28 091,02 €
Section de fonctionnement	12 185 819,00 €	12 217 819,00 €
TOTAL	12 245 910,02 €	12 245 910,02 €

La subvention d'équilibre de fonctionnement nécessaire d'un montant de 12 150 809 € est inscrite au budget principal, en progression de 12,11% par rapport au budget voté 2023.

Budget annexe TVA immobilière du Sauvage

	DEPENSES	RECETTES
Section d'investissement	227 198,61 €	167 198,61€
Section de fonctionnement	84 500,00 €	144 500,00 €
TOTAL	311 698,61 €	311 698,61 €

Ce projet de budget intègre le versement d'une subvention d'équilibre de fonctionnement de 44 870,19 € du budget principal.

Budget annexe TVA immobilière VAL VVF LES ESTABLES

	DEPENSES	RECETTES
Section d'investissement	1 126 350,67 €	1 139 350,67 €
Section de fonctionnement	125 000,00 €	112 000,00 €
TOTAL	1 251 350,67 €	1 251 350,67 €

Avec le démarrage de l'opération de rénovation du village de vacances, ce projet de budget intègre le versement d'une subvention d'équilibre d'investissement de 1 113 000 €.

Budget annexe Fonds de solidarité logement

	DEPENSES	RECETTES
Section d'investissement	0,00 €	0,00 €
Section de fonctionnement	1 340 286,51 €	1 340 286,51 €
TOTAL	1 340 286,51 €	1 340 286,51 €

Ce projet de budget intègre le versement d'une subvention de fonctionnement de 450 000 € du budget principal, en baisse de 100 000 € par rapport à 2023.

Conclusion

- Ainsi se présente le cadrage du projet de budget primitif pour l'exercice 2024 dont l'équilibre est conforme aux orientations budgétaires définies le 30 janvier dernier.
- Les prochains rapports déclinent les propositions budgétaires pour chacun des objectifs de CAP 2030.