

En application de l'article L.2312-1 du Code Général des Collectivités Territoriales, un débat d'orientations budgétaires doit avoir lieu dans les deux mois précédant le vote du budget dans les E.P.C.I. comportant une commune de plus de 3 500 habitants.

Les articles 106 et 107 de la loi n°2015-991 du 7 août 2015 portant Nouvelle Organisation Territoriale de la République (Loi NOTRe) renforcent les obligations en matière de responsabilités financières et modifient à cette fin les dispositions du CGCT.

L'exécutif est tenu de présenter à l'assemblée délibérante « un rapport sur les orientations budgétaires, les engagements pluriannuels envisagés ainsi que la structure et la gestion de la dette ».

La loi n°2018-32 du 22 janvier 2018 de programmation des finances publiques pour les années 2018 à 2022 enrichit les objectifs financiers à présenter lors du débat d'orientations budgétaires. Le titre II de l'article 13 de la loi précitée prévoit que chaque collectivité territoriale ou groupement de collectivités territoriales présente ses objectifs en matière d'évolution des dépenses réelles de fonctionnement et de besoin de financement annuel.

Le débat d'orientations budgétaires n'a aucun caractère décisionnel. Sa teneur doit néanmoins faire l'objet d'une délibération afin que le représentant de l'Etat puisse s'assurer du respect de la loi.

Ce débat doit en effet permettre au Conseil Communautaire de discuter des orientations budgétaires qui préfigurent les priorités qui seront affichées dans le budget primitif, voire au-delà pour certains programmes lourds. Mais ce doit être aussi l'occasion d'informer les conseillers communautaires sur l'évolution financière de la collectivité en tenant compte des projets intercommunaux et des évolutions conjoncturelles et structurelles qui influent sur nos capacités de financement.

I – EXECUTION BUDGETAIRE 2024

L'analyse rétrospective de la santé financière de la Communauté de Communes constitue un préalable indispensable avant toute projection sur les perspectives offertes, tant en exploitation qu'en matière patrimoniale.

Les résultats définitifs de l'année 2024 ne sont pas connus à ce jour. Cependant, quelques tendances apparaissent déjà.

Cette année encore, les taux de réalisation des dépenses et des recettes de fonctionnement devraient être proches des prévisions budgétaires.

Selon les premières estimations, au 31 décembre, le taux de réalisation au niveau de la section de fonctionnement devrait être de 88% pour les dépenses et de plus de 100% pour les recettes.

1°/ Les dépenses de fonctionnement

| <i>DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</i> | CA 2023 | Estimation du réalisé 2024 | Variation 2023-2024 |
|---|------------------|----------------------------|---------------------|
| Attributions de compensation versées | 1 907 806 | 1 908 000 | 194 |
| Frais de personnel (Rémunérations + remboursement du personnel mis à disposition par les communes + assurance pour personnel) | 1 660 027 | 1 674 388 | 14 361 |
| Compensation contrainte service public - Villa Sport | 1 189 617 | 881 869 | -307 748 |
| Charges à caractère général | 681 190 | 718 931 | 37 741 |
| Subventions aux associations + dossiers fondation du patrimoine | 305 167 | 402 428 | 97 261 |
| SDIS | 261 986 | 278 000 | 16 014 |
| Autres charges (indemnités + sub aux personnes de droit privé + fonds de concours) | 169 801 | 330 422 | 160 621 |
| Fonds de Péréquation Intercommunal et Communal | 80 160 | 90 650 | 10 490 |
| Dépenses exceptionnelles - Remboursement de la prime filet inflation | 61 236 | - | -61 236 |
| Prélèvement pour hausse du taux de TH après 2018 | 50 177 | - | -50 177 |
| Redevance SIRTOM | 28 012 | 30 000 | 1 988 |
| Reversement dans le cadre d'un trop perçu sur fraction TVA N-1 (TH + CVAE) | 17 727 | 22 420 | 4 693 |
| Dépenses exceptionnelles - Titres annulés sur exercices précédents | 2 859 | 898 | -1 961 |
| Provisions | 690 | - | -690 |
| Reversement de fiscalité - Dégrèvement | 25 | 847 | 822 |
| Frais financiers - intérêts sur emprunts | - | - | 0 |
| <i>Total des dépenses réelles de fonctionnement</i> | 6 416 481 | 6 338 853 | -77 628 |
| Opérations d'ordre | 686 654 | 421 379 | -265 275 |
| <i>Total des dépenses de fonctionnement</i> | 7 103 135 | 6 760 233 | -342 902 |

La différence entre les dépenses réelles de 2024 et celles de 2023 fait apparaître une variation de - 77 628 €.

Cependant, des ajustements et précisions doivent être apportés, il est donc nécessaire de reprendre l'évolution des principaux chapitres pour expliquer cette variation et surtout pouvoir anticiper l'évolution de chacun d'eux.

Comme les années précédentes, **les Attributions de Compensation** (AC) versées aux communes (1 907 806 €) représentent le poste principal des dépenses.

Ces dernières étant figées, ce poste n'enregistre aucune variation d'une année sur l'autre.

Le chapitre « **charges de personnel** » (1 674 388 €), qui correspond à plus de 26% des dépenses réelles de fonctionnement, est le deuxième poste de dépense.

Il est composé de trois éléments :

> les rémunérations des titulaires et non titulaires,

> le montant reversé à la Ville de Saint-Yrieix pour les heures effectuées par ses agents pour le compte de la Communauté de Communes, conformément à la convention de services partagés (sont concernés : les services espaces verts, informatique et la police municipale pour la gestion de l'Aire d'Accueil des Gens du Voyage),

> et l'assurance du personnel qui prend en charge le remboursement des rémunérations lors des arrêts maladie et des congés maternité.

Concernant l'assurance du personnel, il est nécessaire de rappeler que fin 2023, la compagnie d'assurance avait proposé un avenant au contrat qui faisait apparaître une augmentation de plus de 100% par rapport à 2023 (montant payé en 2023 : 68 981 €).

La collectivité a décidé de ne pas le signer. Le contrat a donc été résilié au 1^{er} janvier 2024. Il a été décidé de ne pas prendre d'assurance du personnel pour l'année.

De ce fait, si l'on déduit du chapitre l'assurance du personnel payée en 2023 et le solde de 2023 payé sur l'exercice 2024, les dépenses de personnel passe de 1 591 046 € (1 660 027 € – 68 981 €) à 1 663 239 € (1 674 388 € - 5 574 €), soit une différence de 72 193 € provenant de la revalorisation des rémunérations, de l'augmentation du régime indemnitaire, du recrutement de personnel et de l'augmentation du remboursement fait à la commune du Saint-Yrieix, notamment pour l'aire d'accueil des gens du voyage du fait de son fonctionnement en année pleine en 2024 .

Les effectifs de la collectivité fin novembre 2024

Nombre d'agents : 41

Nombre d'agents titulaires : 24 (19 à temps complet et 5 à temps non complet)

Nombre d'agents contractuels : 17

Répartition des agents par filières :

Filière administrative : 11

Filière Technique : 12

Filière culturelle : 14
 Filière animation : 3
 Filière médico-social : 1

La contribution financière versée dans le cadre du contrat de Délégation de Service Public (DSP) au gestionnaire du complexe aqua-récréatif a été fortement impactée en 2023 par la hausse massive du coût de l'énergie.

Afin de prendre en compte cette inflation sur l'énergie, il avait été signé pour 2023 un avenant au contrat initial de plus de 235 400 €, somme qui n'apparaît pas en 2024.

L'année 2023 comptabilisait également une régularisation sur l'indexation de 2022 de plus de 71 600 €.

Ces éléments cumulés justifient la variation négative entre 2023 et 2024 de 307 000 €.

Le chapitre « **charges à caractère général** » (718 931 €) restera marqué par l'inflation générale des prix qui impacte tous les postes.

Les principaux postes qui représentent plus de 50% de ce chapitre sont les taxes foncières, l'énergie avec l'électricité, les locations mobilières (films cinéma), les combustibles (le fioul et le réseau chaleur), les cotisations aux divers organismes, les primes d'assurance autres que l'assurance du personnel et la taxe sur les entrées en salles de spectacles cinématographiques (TSA).

| Article | Libellé | Montant 2023 | Montant 2024 estimé |
|--------------|---|------------------|---------------------|
| 63512 | TAXES FONCIERES | 94 570,00 | 103 908,00 |
| dont | <i>Ancien Marché au Cadran + Batiments sur site</i> | 31 678,00 | 36 090,00 |
| | <i>Batiment La Seynie</i> | 10 885,00 | 11 450,00 |
| | <i>Batiment Boulevard Marcel Roux</i> | 8 551,00 | 9 641,00 |
| | <i>Tie break</i> | 6 063,00 | 6 731,00 |
| | <i>Bâtiment Avenue du Général De Gaulle</i> | 5 323,00 | 5 531,00 |
| | <i>Bâtiment Avenue des Tourterelles</i> | 5 107,00 | 5 190,00 |
| 60612 | ENERGIE - ELECTRICITE | 52 559,35 | 53 000,00 |
| dont | <i>Cinéma AREVI</i> | 16 374,00 | 18 669,00 |
| | <i>Ancien Cadran</i> | 14 983,00 | 7 713,00 |
| | <i>Salle Multisport</i> | 5 421,00 | 5 830,00 |
| | <i>Ancien Bâtiment ALVEA</i> | 5 262,00 | 6 323,00 |
| | <i>Maison de l'enfance</i> | 3 296,00 | 4 672,00 |
| | <i>MSAP</i> | 4 984,00 | 5 220,00 |
| | <i>RAM</i> | 1 164,00 | 806,00 |
| | <i>Ecole de Musique</i> | 1 298,00 | 1 692,00 |
| 61358 | LOCATIONS MOBILIERES | 60 663,00 | 74 003,00 |
| 60621 | COMBUSTIBLES (Fioul + réseau chaleur) | 52 559,00 | 53 000,00 |
| dont | <i>Salle multisport</i> | 7 383,00 | 7 761,00 |
| | <i>MSAP</i> | 4 990,00 | 8 444,00 |
| | <i>Ecole de Musique</i> | 5 777,00 | 10 969,00 |
| | <i>Crèche et RAM</i> | 3 542,00 | 10 225,00 |
| | <i>Ancien Bâtiment Alvea</i> | 4 769,00 | 9 277,00 |
| | <i>Office de Tourisme Saint-Yrieix</i> | 1 597,00 | 3 115,00 |
| 6281 | CONCOURS DIVERS (cotisations) | 53 245,00 | 60 000,00 |
| dont | <i>Fédération Chataigneraie Limousine</i> | 20 397,00 | 23 986,00 |
| | <i>ATEC 87</i> | 15 000,00 | 11 217,00 |
| | <i>Syndicat Dorsal</i> | 9 573,00 | 8 576,00 |
| | <i>Haute vienne Initiative</i> | 2 884,00 | 2 768,00 |
| | <i>Maison de la Nouvelle Aquitaine</i> | 2 000,00 | 2 000,00 |
| | <i>PNR</i> | 1 797,00 | 1 789,00 |
| | <i>Fondation du patrimoine</i> | | 2 300,00 |
| 6168 | PRIMES D'ASSURANCES - AUTRES | 43 097,91 | 51 393,40 |
| 637 | TSA cinéma | 18 904,00 | 21 228,58 |

Viennent ensuite les **subventions aux associations et aux particuliers dans le cadre de l'OPAH** (404 428 €) et la participation versée au **SDIS** (278 000 €) qui enregistrent respectivement entre 2023 et 2024 une hausse de 97 261€ et 16 014 €.

Les **autres charges** (330 442 €) comprennent les indemnités des élus, le fonds de concours au centre culturel JP Fabrègue (60 000 €), les contributions aux syndicats du Pont Lasveyras et du bassin de l'Isle.

En 2024, la Communauté de Communes a été condamnée à verser une indemnité de 131 000 € à la société Vert Marine. Elle a été comptabilisée sur ce chapitre.

L'année 2023 avait également enregistrée le reversement de la prime filet inflation, versée fin 2022 (61 236 €), ainsi que le prélèvement pour une hausse de taux de taxe d'habitation après 2018 (50 177€). Ces dépenses ne se retrouvent pas sur l'année 2024.

Les **opérations d'ordre** correspondent aux amortissements des biens mobiliers et immobiliers et aux écritures liées aux ventes. En 2024, il n'y a pas eu de cession de biens, d'où la variation négative de 265 275 € par rapport à 2023.

Au vu de cette analyse, il en ressort que les principaux postes de dépenses qui figurent de manière récurrente au budget sont en augmentation entre 2023 et 2024.

Ces mêmes postes sont appelés a minima à suivre l'inflation, voire à augmenter de manière supérieure (cas des charges du personnel).

2°/ Les recettes de fonctionnement

| <i>RECETTES DE FONCTIONNEMENT</i> | CA 2023 | Estimation du réalisé 2024 | Variation 2023-2024 en valeur |
|--|------------------|----------------------------|-------------------------------|
| Fraction TVA - Remplacement de la Taxe | 1 980 492 | 1 979 911 | -581 |
| Cotisation Foncière des Entreprises (CFE) | 966 714 | 983 228 | 16 514 |
| Taxe Foncière sur le Bâti | 828 391 | 875 251 | 46 860 |
| DGF - Dotation de compensation | 645 733 | 635 047 | -10 686 |
| Fraction TVA pour compenser CVAE | 535 337 | 532 903 | -2 434 |
| Taxe d'habitation sur les résidences secondaires | 344 137 | 313 038 | -31 099 |
| Dotations autres que les allocations compensatrices et la DGF | 320 814 | 204 183 | -116 631 |
| Produits des services (cinéma, école de musique, aire d'accueil des gens du voyage...) | 335 528 | 377 951 | 42 423 |
| Allocations TFB et CFE pour Ets industriels + allocations compensatrices CFE TFB réforme TP | 299 775 | 312 420 | 12 645 |
| FNGIR | 278 272 | 278 272 | 0 |
| TASCOM + IFER | 246 825 | 249 587 | 2 762 |
| Taxe foncière sur le non bâti | 248 541 | 259 572 | 11 031 |
| Revenus des immeubles | 174 495 | 183 175 | 8 680 |
| DCRTP | 142 680 | 140 821 | -1 859 |
| DGF - Dotation d'intercommunalité | 107 510 | 129 099 | 21 589 |
| Fonds de Péréquation Intercommunal et Intéressement résultat Villasport | 89 686 | 98 832 | 9 146 |
| Intéressement résultat Villasport | 31 257 | 32 486 | 1 229 |
| Taxe pour la gestion des milieux aquatiques et la prévention des inondations | 62 006 | 62 000 | -6 |
| Remboursement / Rémunération lors des arrêts maladie | 94 472 | 19 417 | -75 055 |
| TEOM SIRTOM | 28 048 | 29 778 | 1 730 |
| Attributions de compensation perçues | 26 706 | 26 706 | 0 |
| Taxe de séjour | 18 961 | 15 524 | -3 437 |
| Autres produits | 11 170 | 2 594 | -8 576 |
| | | | |
| <i>Total des recettes de fonctionnement avant produits exceptionnels</i> | 7 817 551 | 7 741 795 | -75 756 |
| Produits exceptionnels (remboursement par les assurances lors des sinistres) - ventes immobilières | 283 286 | 4 704 | -278 582 |
| | | | |
| <i>Total des recettes réelles de fonctionnement</i> | 8 100 837 | 7 746 499 | -354 338 |
| | | | |
| Opérations d'ordre | 118 906 | 129 237 | 10 331 |
| | | | |
| <i>Total des recettes de fonctionnement</i> | 8 219 743 | 7 875 735 | -344 007 |

➤ Les fractions de TVA

La fraction de TVA perçue en lieu et place de la TH sur les résidences principales est stable entre 2023 et 2024 alors que la première estimation, en mars, laissait percevoir une augmentation de plus de 100 000 €.

La véritable variation entre les deux années ne sera connue qu'à la fin du premier trimestre 2025 car le montant fait l'objet de plusieurs corrections.

Depuis le 1^{er} janvier 2023, la collectivité ne perçoit plus la CVAE. Cette dernière a également été remplacée par une fraction de TVA, le montant notifié à ce jour est en légère baisse par rapport à 2023. Cependant, comme pour la fraction de TVA qui remplace la TH sur les résidences principales, ce montant est susceptible d'être corrigé jusqu'à la fin du premier trimestre 2025.

Sur ces deux montants qui représentent plus de 32% des recettes réelles de fonctionnement, la collectivité n'a aucun pouvoir décisionnel.

➤ Les recettes fiscales

Avec le nouveau panier fiscal, il est à noter que les recettes sur lesquelles les élus ont un pouvoir de décision, via le vote des taux, ne représentent plus que 30% du montant des recettes réelles de fonctionnement.

Ces recettes sont la Cotisation Foncière des Entreprises (CFE), la Taxe Foncière sur les Propriétés Bâties (TFPB) et la Taxe Foncière sur les Propriétés Non Bâties (TFPNB) et la Taxe d'Habitation sur les Résidences Secondaires (THRS).

L'augmentation constatée pour les trois premières taxes entre 2023 et 2024 résulte de la revalorisation des bases (1.39%) et de l'imposition de nouveaux biens.

La variation de la taxe d'habitation sur les résidences secondaires laisse apparaître, à ce jour, une baisse de 31 099 €. Cependant, les bases définitives d'imposition ont été revues à la hausse et suite à une régularisation qui devrait intervenir en décembre, le produit encaissé devrait être identique, voire supérieur, à celui de l'an dernier.

➤ Les dotations et les participations

↳ La Dotation Globale de Fonctionnement

Elle comprend deux sous-ensembles :

- d'une part, la dotation de compensation part salaires, appelée **dotation de compensation**. Cette dernière correspond à la compensation de la suppression de la part salaire de l'ancienne taxe professionnelle (635 047 € en 2024; 645 733 € en 2023)
- et d'autre part, la **dotation d'intercommunalité**, composée d'une dotation de base et d'une dotation de péréquation (129 099 € en 2024 ; 107 510 € en 2023).

↳ Les attributions de péréquation et de compensation au titre de la fiscalité

Elles correspondent :

- aux allocations compensatrices versées à la Collectivité depuis 2021 suite à la réforme de la fiscalité qui a introduit une réduction de moitié des bases d'imposition des établissements industriels au titre de la CFE et de la Taxe sur les propriétés Foncières.
- et à l'ensemble des ressources mises en place lors de la suppression de la Taxe Professionnelle en 2010 (DCRTP, TASCOM, IFER, FNGIR).
- L'ensemble de ces postes enregistre une stabilité ou une variation à la marge de manière positive ou négative.

↳ Pour ce qui est des dotations diverses de fonctionnement, elles concernent les subventions obtenues pour les différents services de la collectivité.

Les principales sont présentées dans le tableau ci-dessous.

| Organismes financeurs | Services financés | Montants 2023 | Montants 2024 |
|---------------------------------------|----------------------------------|----------------------|----------------------|
| Etat - ANAH | OPAH | 82 452 € | |
| Etat | Service Petites Villes de Demain | 40 200 € | 40 800 € |
| Etat | MFS | 35 000 € | 40 000 € |
| CAF | Crèche et RPE | 28 000 € | 32 850 € |
| Conseil Départemental | Ecole de Musique | 21 544 € | 21 544 € |
| Etat | Aire Accueil des gens du voyage | 20 000 € | 21 700 € |
| Région | Service Contrat Local de Santé | 20 000 € | 12 000 € |
| Centre National de la Cinématographie | Cinéma | 12 000 € | 13 685 € |
| Etat - Conseil Départemental | Contrats aidés | 12 000 € | |

➤ Les Produits exceptionnels

C'est sur ce chapitre que sont comptabilisées les indemnités versées par les assurances dans le cadre des sinistres (très variables d'un exercice à l'autre en fonction du nombre et de la nature des sinistres) et les diverses ventes immobilières (259 500 € en 2023).

La différence entre les recettes et les dépenses de fonctionnement 2024 est estimée à **1 115 500 €**, montant auquel il faut ajouter la partie de l'excédent de fonctionnement 2023 mis en réserve (250 000 €).

Le résultat de fonctionnement 2024 à affecter s'élèverait donc à environ 1 365 500 € (1 115 500 € + 250 000 €).

Il conviendra de retraiter ce résultat afin de calculer la Capacité d'Autofinancement (CAF).

3°/ La Capacité d'Autofinancement (CAF)

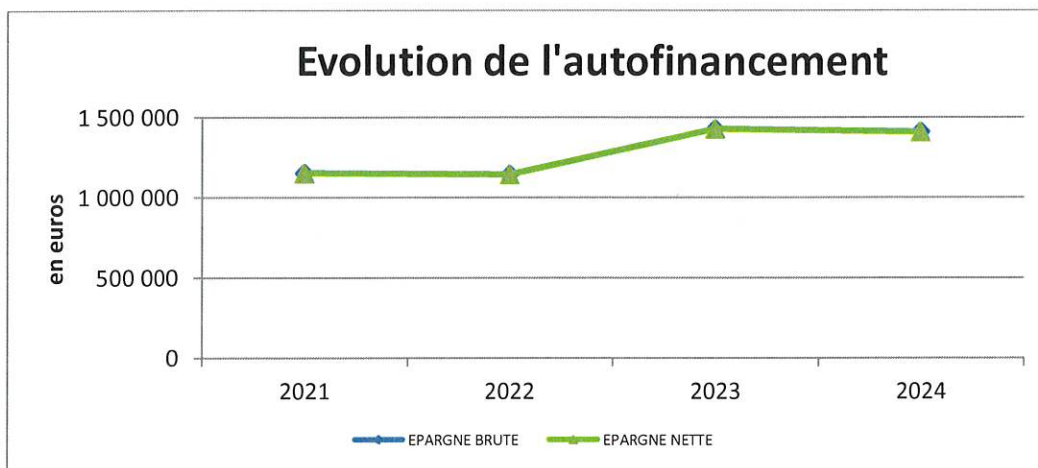
La CAF brute est égale à la différence entre les recettes réelles - diminuées du montant des ventes immobilières - et les dépenses réelles.

La CAF nette est la différence entre la CAF brute et les remboursements du capital de la dette.

Elle permet d'évaluer la capacité de la collectivité à financer une partie de ses investissements sans recourir à l'emprunt.

La Collectivité n'ayant plus d'emprunt depuis le 1er janvier 2020, l'épargne nette est équivalente à l'épargne brute.

Compte-tenu des données présentées, l'autofinancement est estimé à environ **1 407 600 €** ((7 746 500 € - 6 338 900 €).



4°/ Les opérations d'investissement et la situation de la dette

Situation au 20 novembre 2024

La Communauté de Communes a réalisé **4 410 542 €** de dépenses d'investissement (4 071 691 € d'opérations réelles + 338 851 € d'opérations d'ordre).

Les **dépenses d'équipement** varient d'une année sur l'autre puisqu'elles traduisent l'aboutissement des projets menés.

Elles s'élèvent à **4 071 691 €**, soit un taux d'exécution du budget de plus de **47%**.

| N° | Projets | Coût du projet H.T. | DEPENSES | | | RECETTES | | |
|--------------|---|---------------------|-------------------|-----------------------|---------------|-------------------|-----------------------|---------------|
| | | | Budget total 2024 | Réalisé au 20/11/2024 | % Réalisé | Budget total 2024 | Réalisé au 20/11/2024 | % Réalisé |
| P0340 | Création d'un OTI | 1 355 000 € | 1 090 000 | 521 064,28 | 48% | 705 490 | 269 700,00 | 38,23% |
| P0304 | Acquisition foncière | | 1 075 000 | 722 461,01 | 67% | | | |
| P0367 | Restauration Collégiale sur 6 ans | 3 032 000 € | 1 001 170 | 476 128,23 | 48% | 602 074 | 430 742,90 | 71,54% |
| P0396 | Travaux bâtiment Fabregue - Centre de conservation DRAC | 819 000 € | 803 500 | 529 046,20 | 66% | 161 500 | | 0,00% |
| P0395 | Atelier-relais Conserverie La Seynie H.T. | 880 000 € | 640 000 | 601 898,46 | 94% | 210 000 | | 0,00% |
| P0143 | Ensemble La Riviere | 653 000 € | 588 000 | 290,00 | 0% | | | |
| P0802 | Réfection de la halle aquatique intérieure de Villa Sport - Carrelage | 725 080 € | 403 000 | 413 933,34 | 103% | 383 778 | 266 663,43 | 69,48% |
| P0331 | Eglise La Roche l'Abeille | 1 000 000 € | 362 000 | 57 523,13 | 16% | | | |
| P0389 | Dispositif d'aide à l'immobilier d'entreprise | | 300 000 | 133 334,00 | 44% | | | |
| P0804 | Local Touristique Ségur (ancien bâtiment Magnoux) | 606 000 € | 290 000 | 16 506,00 | 6% | | | |
| P0314 | Sub d'équipement diverses (Fonds de concours) | | 260 000 | 62 794,07 | 24% | | | |
| P0810 | Programme pour acquisitions non prévus lors du budget | | 230 000 | - | 0% | | | |
| P0129 | Acquisition matériel | | 216 286 | 193 604,25 | 90% | | 1 953,03 | |
| P0805 | Bâtiment pour les chasseurs - SYLP | 150 000 € | 180 000 | - | 0% | | | |
| P0806 | Bâtiment pour les chasseurs - LE CHALARD | 150 000 € | 180 000 | - | 0% | 80 000 | | 0,00% |
| P0801 | Révision périmètres SPR | 170 000 € | 150 000 | 864,00 | 1% | 36 556 | | 0,00% |
| P0327 | Tie-break - Projet Padel | 93 000 € | 111 600 | 111 007,31 | 99% | 63 000 | 4 800,00 | 7,62% |
| P0370 | Urbanisme -PLUI | 175 000 € | 97 788 | 40 560,00 | 41% | | | |
| P0301 | Marcognac | 600 000 € | 71 746 | - | 0% | | | |
| P0398 | Diagnostic Assainissement La Meyze Ladignac | 78 700 € | 70 971 | 28 966,96 | 41% | 35 350 | | 0,00% |
| P0374 | OPAH -2017-2022 | 295 000 € | 68 000 | 21 223,91 | 31% | | | |
| P0807 | Boulangerie Ladignac | | 50 000 | - | 0% | | | |
| P0387 | Maison Médicale Coussac-Bonneval | 630 000 € | 40 000 | 21 213,51 | 53% | 78 345 | | 0,00% |
| P0386 | Maison Médicale Ladignac | | 40 000 | - | 0% | | | |
| P0808 | Etude pour création d'une école de musique | | 40 000 | - | 0% | | | |
| P0800 | Etude de développement touristique | 50 000 € | 37 027 | 32 917,50 | 89% | 40 000 | | 0,00% |
| P0336 | Eglise de Ségur - 2ème tranche - | 300 000 € | 35 000 | 38 289,30 | 109% | 143 022 | 106 442,00 | 74,42% |
| P0399 | Ateliers Intercommunaux - Rue de l'Égalité | 830 000 € | 30 000 | - | 0% | | | |
| P0809 | Réhabilitation énergétique ancienne école de musique - | | 30 000 | - | 0% | | | |
| P0192 | Maison Enfance | 316 000 € | 16 039 | 12 458,25 | 78% | 139 726 | | 0,00% |
| P0374 | Programme Départemental de l'Habitat 2023-2027 | 54 700 € | 10 000 | | 0% | | | |
| P0388 | Diagnostic Assainissement SY | 210 600 € | 5 319 | 1 372,80 | 26% | 55 371 | | 0,00% |
| P0248 | Aire Accueil Gens du Voyage | 65 000 € | 3 676 | 181,71 | 5% | | | |
| P0366 | Contribution au raccordement haut débit | 1 027 677 € T.T.C. | 1 440 | - | 0% | | | |
| O0315 | La Sénégie | | - | 2 457,00 | | | | |
| P0383 | PCAET | 9 620 € | - | - | | | | |
| P0813 | Programme pour divers travaux non prévus lors du budget - Projet Photovoltaïque | | | 21 084,00 | | | | |
| P0364 | Eglise Glandon | | | 4 696,08 | | | | |
| P0812 | Création site Internet | | | 3 337,20 | | | | |
| P0814 | Programme Départemental de l'Habitat 2023-2027 | | | 2 478,50 | | | | |
| TOTAL | | | 8 527 562 | 4 071 691 | 47,75% | 2 734 212 | 1 080 301 | 39,51% |

Les recettes d'investissement s'élèvent à **5 515 885 €** (4 882 488 € d'opérations réelles + 633 397 € d'opérations d'ordre)

Recettes d'investissement:

| | |
|--|--------------------|
| Excédent de fonctionnement 2023 : | 1 266 609 € |
| Excédent d'investissement 2023 : | 2 071 931 € |
| FCTVA 2024 : | 421 539 € |
| Subventions d'équipement 2024 : | 1 080 301 € |
| Recettes financières 2024 (remboursement d'une avance par DORSAL) : | 42 109 € |
| Opérations d'ordre 2024 : | 633 396 € |
| | ----- |
| TOTAL : | 5 515 885 € |

Soit un **excédent cumulé d'investissement de 1 105 343 €.**

● **Capacité d'extinction de la dette**

La Communauté de Communes n'a pas contracté de nouvel emprunt en 2024 et n'a plus d'emprunt en cours.

II – LES ORIENTATIONS POUR 2025

1°/ La section d'investissement

L'objectif pour 2025 et les années à venir est le maintien d'une politique d'investissement ambitieuse.

a – Pour 2025, les dépenses d'équipement sont estimées à 7 000 000 €.

| N° et Nom d'opérations | | Montant prévisionnel operation H.T. | Budget 2025 | Subventions notifiées par projet | Budget 2025 |
|------------------------|---|-------------------------------------|------------------|----------------------------------|------------------|
| P0340 | Création d'un OTI | 1 355 000 € | 965 000 | 960 190 | 690 490 |
| P0367 | Restauration Collégiale sur 6 ans * | 3 032 000 € | 900 000 | 1 661 406 | 468 643 |
| P0304 | Acquisition foncière | 0 € | 700 000 | - | - |
| P0331 | Eglise La Roche l'Abeille | 530 000 € | 508 300 | 155 640 | 155 640 |
| P0314 | Sub d'équipement diverses (Fonds de concours) | 0 € | 433 078 | - | - |
| P0143 | Ensemble La Riviere | 653 000 € | 300 000 | - | - |
| | Ancien bâtiment ALVEA | 599 000 € | 299 500 | - | - |
| P0804 | Création d'un espace à vocation touristique et culturelle * | 595 000 € | 279 000 | 333 600 | - |
| P0396 | Travaux bâtiment Fabregue - Centre de conservation DRAC | 700 000 € | 274 453 | 300 000 | 161 500 |
| | Travaux Villasport | 0 € | 200 000 | - | - |
| P0806 | Local de chasse LE CHALARD | 150 000 € | 180 000 | 80 000 | 80 000 |
| | Micro creche - MAM | 0 € | 170 000 | - | - |
| P0129 | Acquisition matériel | 0 € | 150 000 | 1 935 | - |
| | MAM Glandon | 300 000 € | 150 000 | - | - |
| P0801 | Révision périmètres SPR | 148 000 € | 149 136 | 36 556 | 36 556 |
| | Site Bourdelas | 120 000 € | 146 400 | - | - |
| P0301 | Marcognac | 500 000 € | 121 746 | - | - |
| P0395 | Atelier-relais Conserverie La Seynie H.T. | 907 000 € | 120 000 | 300 000 | 210 000 |
| P0807 | Boulangerie Ladignac | 310 000 € | 100 000 | - | - |
| | Pépinière de logements Place de la Nation | 1 000 000 € | 100 000 | - | - |
| P0810 | Programme pour acquisitions non prévus lors du budget | 0 € | 100 000 | - | - |
| | Boucherie Coussac | 0 € | 100 000 | - | - |
| P0370 | Urbanisme -PLUI * | 175 000 € | 90 000 | - | - |
| P0811 | Programme pour divers travaux non prévus lors du budget | 0 € | 80 000 | - | - |
| P0389 | Dispositif d'aide à l'immobilier d'entreprise | 0 € | 65 000 | - | - |
| P0813 | Projet Photovoltaïque | 500 000 € | 50 000 | - | - |
| | Chapelles La Meyze | 38 000 € | 46 000 | - | - |
| P0398 | Diagnostic Assainissement La Meyze Ladignac | 78 700 € | 42 004 | 50 500 | 35 350 |
| P0374 | OPAH -2017-2022 * | 295 000 € | 36 000 | - | - |
| P0809 | Réhabilitation école de musique - accessibilité - énergétique | 0 € | 30 000 | - | - |
| | Locaux commerciaux Ladignac - Etudes | 0 € | 30 000 | - | - |
| | Batiment La Roche L Abeille | 0 € | 30 000 | - | - |
| P0399 | Ateliers Intercommunaux - Rue de l'Egalité | 830 000 € | 30 000 | - | - |
| P0374 | Programme Départemental de l'Habitat 2023-2027 * | 54 700 € | 20 000 | - | - |
| P0248 | Aire Accueil Gens du Voyage | 65 000 € | 3 494 | - | - |
| P0366 | Contribution au raccordement haut débit * | 1 027 677 € | 1 440 | - | - |
| P0192 | Restructuration Maison de l'enfance | | - | 271 041 | 139 726 |
| P0327 | Réhabilitation Tie-Break | | - | 82 560 | - |
| P0327 | Création d'un padel | | - | 63 000 | 58 200 |
| P 033 | Eglise Ségur Le Chateau | | - | 241 100 | 36 580 |
| P0345 | Eglise Ladignac | | - | 114 000 | - |
| P0387 | Maison Médicale Coussac | | - | 183 350 | 78 348 |
| P0388 | Diagnostic Assainissement SY | | - | 118 805 | 55 371 |
| P0800 | Etude developpement touristique | | - | 40 000 | 40 000 |
| P0802 | Réfection halle Villasport | | - | 383 778 | 117 114 |
| | Total | | 7 000 551 | | 2 363 518 |

*Pour ces projets, il sera proposé, lors de la présentation du budget, de voter des autorisations de programmes et des crédits de paiements.

Au niveau des dépenses d'investissement figurent également :

- ✓ la subvention pour le lotissement Gâte Bourdelas 356 600 €
- ✓ la subvention pour le budget lotissement 331 800 €
- ✓ le remboursement du capital des emprunts 45 000 €
- ✓ le remboursement des dépôts de garantie 1 200 €
- ✓ les opérations d'ordre 300 000 €

Au vu de ces éléments, la section d'investissement s'élèverait à **8 034 600 €**.

b - Les recettes d'investissement

A ce jour, la Communauté peut compter sur **2 363 518 €** minimum de subventions notifiées, un excédent d'investissement 2024 estimé à **1 100 000 €**, l'excédent de fonctionnement 2024 d'environ **1 000 000 €** et le FCTVA à hauteur de **705 400 €**.

L'équilibre de la section d'investissement sera assuré par l'inscription d'un recours à l'emprunt dont le montant est estimé autour de 2 000 000 €.

Il convient de rappeler qu'il s'agit d'un montant théorique. Il sera ajusté en fonction :

> des dépenses d'investissement effectivement réalisées, diminuées des subventions qui seront notifiées courant 2025 (non inscrites lors du vote du budget) ainsi que des recettes de cessions qui pourraient avoir lieu en cours d'année,

> de la manière d'affecter l'excédent de fonctionnement 2024 entre les sections de fonctionnement et d'investissement,

> et des décisions en matière de fiscalité.

1°/ La section de fonctionnement

Le budget 2025 sera, au niveau de sa structure, dans la continuité des précédents mais il est indispensable d'insister sur le degré d'incertitude qui prévaut.

En effet, il est difficile de savoir aujourd'hui comment évolueront l'inflation et les prix de l'énergie, ainsi que la fraction de TVA qui a remplacé la taxe d'habitation et la CVAE ainsi que les taux d'intérêt.

a – Les dépenses de fonctionnement

| <i>DEPENSES DE FONCTIONNEMENT</i> | Budget 2024 | Budget 2025 | Variation en valeur | Variation en % |
|---|------------------|------------------|---------------------|----------------|
| Frais de personnel (Rémunérations + remboursement du personnel mis à disposition par les communes + assurance pour personnel) | 1 950 000 | 2 047 500 | 97 500 | 5,00% |
| Attributions de compensation versées | 1 908 000 | 1 908 000 | - | 0,00% |
| Charges à caractère général | 1 180 000 | 1 240 000 | 60 000 | 5,08% |
| Compensation contrainte service public - Villa Sport | 970 000 | 990 000 | 20 000 | 2,06% |
| Autres charges (<i>indemnités + sub aux personnes de droit privé + fonds de concours</i>) | 418 000 | 330 000 | - 88 000 | -21,05% |
| Subventions aux associations | 397 000 | 397 000 | - | 0,00% |
| SDIS | 278 000 | 294 680 | 16 680 | 6,00% |
| Fonds de Péréquation Intercommunal et Communal | 90 650 | 90 650 | - | 0,00% |
| Reversement dans le cadre d'un trop perçu sur fraction TVAN-1 (TH + CVAE) | 52 000 | 52 000 | - | 0,00% |
| Provisions | 40 000 | 40 000 | - | 0,00% |
| Redevance SIRTOM | 30 000 | 31 000 | 1 000 | 3,33% |
| Frais financiers - <i>intérêts sur emprunts</i> | 30 000 | 30 000 | - | 0,00% |
| Reversement de fiscalité - Dégrèvement | 25 500 | 20 500 | - 5 000 | -19,61% |
| Dépenses exceptionnelles - Titres annulés sur exercices précédents | 2 000 | 2 000 | - | 0,00% |
| Total des dépenses réelles de fonctionnement | 7 371 150 | 7 473 330 | 102 180 | 1,39% |
| Opérations d'ordre | 420 000 | 500 000 | 80 000 | 19,05% |
| Total des dépenses de fonctionnement | 7 791 150 | 7 973 330 | 182 180 | 2,34% |

Comme les années précédentes, les dépenses de fonctionnement comprendront :

➤ les Attributions de Compensation (AC) versées aux communes : **1 908 000 €** (montant identique à celui de 2024).

Le montant des AC avait été revu au 1^{er} janvier 2022 suite à la prise de compétence « Financement du Contingent SDIS » par la Communauté de Communes.

➤ les charges de personnel

Elles constituent le premier poste de dépenses de fonctionnement.

Les propositions budgétaires tiendront compte :

- de l'augmentation de 4 points du taux de cotisation CNRACL;
- pour la première fois, en année pleine, du recrutement effectué en 2024 et des recrutements prévus en 2025 ;

- des éléments récurrents issus du déroulement de carrière des agents, comme le « Glissement Vieillesse Technicité » (GVT), des avancements de grade et promotions internes ;
- des besoins en recrutement de personnel (ponctuels ou plus durables) ;
- et des augmentations individuelles du régime indemnitaire.

Ces charges comprennent également le montant reversé à la Commune de Saint-Yrieix pour les heures effectuées par les agents de la commune pour le compte de la Communauté de Communes, conformément à la convention de services partagés.

Comme évoqué précédemment, en 2024, la collectivité n'avait pas souscrit d'assurance du personnel.

Le Centre de gestion de la Haute-Vienne a lancé une procédure d'achat groupé lui permettant de souscrire pour le compte des collectivités qui le souhaitent un contrat d'assurance statutaire garantissant les frais laissés à leur charge, en vertu de l'application des textes régissant le statut des agents.

Il a été proposé d'adhérer au contrat groupe d'assurance risque statutaire du Centre de Gestion de la fonction publique territoriale de la Haute-Vienne pour la période 2025-2028.

Le montant de la cotisation 2025 est estimé à 70 000 €.

Au vu de ces éléments, les charges de personnel seraient susceptibles d'évoluer de 5,00% par rapport à l'exercice précédent (montant total des crédits en 2024 : 1 950 000 € - montant BP 2025 : 2 047 500 €).

Des données relatives à la structure et à l'évolution des dépenses de personnel et des effectifs figurent en annexe n°1.

➤ les charges à caractère général, liées au bon fonctionnement des services, sont impactées par des facteurs externes tels que l'inflation, le prix des fluides, l'indexation des divers contrats d'assurance ou de maintenance.

Les efforts de gestion seront poursuivis pour permettre de contenir l'évolution des charges de gestion courante (montant total des crédits 2024 : 1 180 000 € – montant BP 2025 : 1 240 000 €). Elles devraient augmenter de 5,00%.

➤ La compensation de contrainte de service public dans le cadre du contrat de DSP 990 000 € en 2025 contre 970 000 € en 2024.

➤ La contribution au SDIS : 294 680 € en 2025 contre 278 000 € en 2024

➤ les charges de gestion courante (contributions obligatoires, subventions aux associations, subvention au centre culturel, les indemnités des élus...) devraient être sensiblement identiques à celles de 2024.

Sur ce chapitre, le budget 2024 prévoyait l'indemnité versée à la société Vert Marine. Elle ne figure pas sur le budget 2025.

➤ la participation versée au SIRTOM pour le ramassage et le traitement des ordures ménagères sur les communes corréziennes (31 000 €).

➤ les frais financiers (intérêts sur les emprunts).

En fonction des éléments connus à ce jour et sans modification des compétences, les dépenses réelles de fonctionnement pourraient augmenter sur la période 2023-2024 de **1,39 %**.

A ces dépenses réelles de fonctionnement viendront s'ajouter les opérations d'ordre constituées essentiellement des amortissements (500 000 €), les amortissements des biens mobiliers et des biens immobiliers productifs de revenus.

Compte-tenu de tous les éléments qui viennent d'être évoqués, la section de fonctionnement pourrait s'élever à **7 973 330 €** contre 7 791 150 € en 2024.

b – Les recettes de fonctionnement

| RECETTES DE FONCTIONNEMENT | Budget 2024 | Budget 2025 | Variation en valeur | Variation en % |
|---|------------------|------------------|---------------------|----------------|
| Fraction TVA - Remplacement de la Taxe d'habitation | 2 022 346 | 1 910 000 | -112 346 | -5,56% |
| Cotisation Foncière des Entreprises (CFE) | 983 167 | 996 418 | 13 251 | 1,35% |
| Taxe Foncière sur le Bâti | 866 823 | 888 201 | 21 378 | 2,47% |
| DGF - Dotation de compensation | 635 047 | 635 047 | 0 | 0,00% |
| Fraction TVA pour compenser CVAE | 535 337 | 532 903 | -2 434 | -0,45% |
| Taxe d'habitation sur les résidences résidences secondaires | 313 038 | 343 173 | 30 135 | 9,63% |
| Dotations autres que les allocations compensatrices et la DGF | 189 700 | 189 700 | 0 | 0,00% |
| Produits des services (cinéma, école de musique, aire accueil gens du voyage...) | 311 600 | 342 000 | 30 400 | 9,76% |
| Allocations TFB et CFE pour Ets industriels + allocations compensatrices CFE TFB réforme TP | 312 419 | 312 419 | 0 | 0,00% |
| FNGIR | 278 272 | 278 272 | 0 | 0,00% |
| TASCOM + IFER | 249 550 | 249 550 | 0 | 0,00% |
| Taxe foncière sur le non bâti | 259 572 | 264 978 | 5 406 | 2,08% |
| Revenus des immeubles | 175 000 | 209 000 | 34 000 | 19,43% |
| DCRTP | 140 821 | 115 800 | -25 021 | -17,77% |
| DGF - Dotation d'intercommunalité | 129 099 | 129 099 | 0 | 0,00% |
| Fonds de Péréquation Intercommunal et Communal | 98 832 | 98 832 | 0 | 0,00% |
| Taxe pour la gestion des milieux aquatiques et la prévention des inondations | 60 000 | 61 000 | 1 000 | 1,67% |
| Remboursement / Rémunération lors des arrêts maladie | 60 000 | 30 000 | -30 000 | -50,00% |
| TEOM SIRTOM | 30 000 | 31 000 | 1 000 | 3,33% |
| Attributions de compensation perçues | 26 706 | 26 706 | 0 | 0,00% |
| Taxe de séjour | 18 000 | 18 000 | 0 | 0,00% |
| Autres produits | 5 000 | 3 500 | -1 500 | -30,00% |
| Produits spécifiques (chapitre 77) | 3 000 | 1 500 | -1 500 | -50,00% |
| | | | 0 | |
| Total des recettes réelles de fonctionnement | 7 703 329 | 7 667 098 | -36 231 | -0,47% |
| | | | | |
| Opérations d'ordre | 220 000 | 220 000 | 0 | 0,00% |
| | | | | |
| Total des recettes de fonctionnement | 7 923 329 | 7 887 098 | -36 231 | -0,46% |

➤ Les ressources issues des différentes réformes de la fiscalité

Avec les différentes réformes de la fiscalité qui se sont succédées, la collectivité a perdu une dynamique de ses recettes tout en continuant à absorber l'évolution des charges.

Dans le cadre de la réforme de la TH, la communauté perçoit, depuis 2021, en lieu et place de la TH sur les résidences principales, une fraction de la TVA nationale.

En 2024, le montant encaissé jusqu'à ce jour s'élève à 1 979 911 €. Cependant, ce montant n'est pas définitif. Il a déjà fait l'objet de plusieurs corrections. Il ne sera connu que lors du premier trimestre 2025, après la dernière correction.

Pour 2025, il est donc proposé d'inscrire le montant perçu en 2022, soit 1 910 135 €.

Suite à la réforme de la taxe professionnelle, la collectivité perçoit la Contribution Economique Territoriale composée de la Cotisation Foncière des Entreprises (CFE) et de la Cotisation sur la Valeur Ajoutée des Entreprises (CVAE).

Depuis le 1^{er} janvier 2023, la collectivité ne perçoit plus la CVAE. Cette dernière a été remplacée par une fraction de TVA. Comme celle venue remplacer la THRP, elle connaît plusieurs modifications annuelles qui laissent les collectivités dans l'incertitude.

Il est proposé d'inscrire les mêmes montants qu'en 2024, à savoir **532 903 €**.

Pour les ressources suivantes, il est proposé d'inscrire au budget 2025 des montants identiques à ceux de 2024. Des ajustements seront effectués en cours d'année en fonction des notifications des services de l'Etat.

- l'Imposition Forfaitaire sur les Entreprises de Réseaux (IFER) : **120 090 €**,
- la Taxe sur les Surfaces Commerciales (TASCOM) : **129 460 €**,
- le Fonds National de Garantie Individuelle des Ressources (FNGIR) : **278 272 €**,
- le Fonds de Péréquation Intercommunal et Communal (FPIC) : **98 832 €**.

Concernant la Dotation de Compensation pour Réforme de la Taxe Professionnelle (DCRTP), au vu des premiers éléments qui figurent dans le projet de loi de finances 2025, son montant est estimé à 115 800 € contre 140 821 € en 2024.

➤ La Dotation Globale de Fonctionnement

En 2024, la dotation d'intercommunalité et la dotation de compensation s'élevaient respectivement à **129 099 €** et **635 047 €**.

Conformément au PLF 2025, l'enveloppe de la DGF du bloc communal et la dotation d'intercommunalité devraient être figées.

Cependant, du fait des mécanismes de péréquation et d'écêtement, cette stagnation ne concernera pas toutes les communes et tous les EPCI.

Du fait de l'absence totale de maîtrise des modalités de calcul et d'application dans le temps, il est très difficile de se projeter sur le montant 2025.

Il est donc proposé d'inscrire pour 2025 des montants identiques à ceux de 2024.

➤ Les allocations compensatrices

Depuis 2021, pour les établissements industriels, les bases d'imposition de CFE et de Taxe Foncière sur le Bâti ont été réduites de moitié.

Afin de compenser cet effet, l'Etat verse des allocations compensatrices.

La compensation est égale à la perte de bases nettes liée aux établissements industriels multipliée par le taux applicable en 2020.

Cette compensation pourrait, pour 2025, être actualisée à hauteur du coefficient de revalorisation des bases.

A ce jour, il est proposé d'inscrire le montant perçu en 2024, à savoir **312 419 €**.

➤ TEOM

Pour les deux communes de la Corrèze, la collecte et le traitement des ordures sont toujours assurés par le SIRTOM avec une tarification incitative.

La Communauté de Communes continue de voter des taux.

Ils le seront lorsque sera connu le montant demandé par le syndicat, soit en février en même temps que le vote du budget ou au plus tard le 15 avril 2025.

➤ Les ressources non fiscales

Elles comprennent :

- le revenu lié aux services proposés (école de musique, cinéma, le remboursement par les associations du personnel mis à disposition...) : 342 000 €,
- le revenu des immeubles : 209 000 €,
- les diverses dotations perçues pour le fonctionnement des différents services (PVD, MSAP, CLS, Ecole de musique, RAM, Aire d'accueil des gens du voyage...) : 189 700 €,
- les remboursements sur salaires : 30 000 €,
- les attributions de compensation perçues : 26 706 €, identique à 2024,
- la taxe de séjour : 18 000 €
- et les produits spécifiques : 1 500 €.

Pour 2025, les montants de la plupart d'entre elles seront sensiblement identiques à ceux de 2024, excepté les revenus des loyers et des services proposés par la collectivité.

➤ Les opérations d'ordre, estimées à 220 000 € (amortissements des subventions ayant servi à financer des projets amortissables)

➤ Les recettes fiscales directes pour lesquelles la collectivité à un pouvoir décisionnel

Rappel des différents taux votés depuis 2020

| | 2020 | 2021 | 2022 | 2023 | 2024 |
|-----------------------|---------------|---------------|---------------|---------------|---------------|
| T.H. | 11,63% | 11,63% | 11,63% | 13,95% | 13,95% |
| <i>Evolution en %</i> | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 19,95% | 0,00% |
| T.F.B. | 2,60% | 2,60% | 3,51% | 5,45% | 5,45% |
| <i>Evolution en %</i> | 0,00% | 0,00% | 35,00% | 55,27% | 0,00% |
| T.F.N.B. | 14,27% | 14,27% | 19,26% | 29,89% | 29,89% |
| <i>Evolution en %</i> | 0,00% | 0,00% | 34,97% | 55,19% | 0,00% |
| CFE | 27,72% | 27,72% | 27,72% | 27,72% | 27,72% |
| <i>Evolution en %</i> | -1,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% | 0,00% |

Le tableau suivant reprend les montants perçus en 2024 et ceux qui seraient encaissés en 2025 avec des revalorisations de bases de 1.7% pour les taxes ménages et 1.3% pour la CFE.

| | Taux 2024 | Bases définitives 2024 | Bases estimées 2025 | Taux 2025 identique à celui de 2024 | Produits 2025 estimés | Rappel des produits 2024 | Variation des produits 2025/2024 |
|---|---------------|------------------------|---------------------|-------------------------------------|-----------------------|--------------------------|----------------------------------|
| Taxe d'habitation sur résidences secondaires | 13,95% | 2 418 897 | 2 460 018 | 13,95% | 343 173 € | 337 436 € | 5 736 € |
| <i>Variation des bases, taux et produits 2025/2024 en %</i> | | | 1,70% | 0,00% | | | 1,70% |
| Taxe foncière sur les propriétés bâties | 5,45% | 16 024 840 | 16 297 262 | 5,45% | 888 201 € | 873 354 € | 14 847 € |
| <i>Variation des bases, taux et produits 2025/2024 en %</i> | | | 1,70% | 0,00% | | | 1,70% |
| Taxe foncière sur les propriétés non bâties | 29,89% | 794 469 | 807 975 | 29,89% | 241 504 € | 237 467 € | 4 037 € |
| <i>Variation des bases, taux et produits 2025/2024 en %</i> | | | 1,70% | 0,00% | | | 1,70% |
| Taxe additionnelle FNB | | | | | 23 474 € | 23 474 € | 0 € |
| TAXES MENAGES | | | | | 1 496 351 € | 1 471 731 € | 24 620 € |
| CFE | 27,72% | 3 548 451 | 3 594 581 | 27,72% | 996 418 € | 983 631 € | 12 787 € |
| <i>Variation des bases, taux et produits 2025/2024 en %</i> | | | 1,30% | 0,00% | | | 1,30% |
| FISCALITE DIRECTE | | | | | 2 492 769 € | 2 455 361 € | 37 408 € |

L'effet base permettrait d'obtenir un produit fiscal supérieur de **37 408 €** à celui de 2024.

Dans les tableaux suivants, sur des bases réévaluées de **1.7%** par rapport à 2024, sont présentées 3 hypothèses d'évolution de taux sur les taxes ménages.

Taxe d'Habitation sur les Résidences Secondaires

Bases 2025 estimées à **2 460 018 €**

| | Rappel sur 2024 | 2025 | | | |
|--|--------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|
| | | Hypothèse 1 | Hypothèse 2 | Hypothèse 3 | Proposition |
| Taux | 13,95% | 14,36% | 14,64% | 14,92% | |
| <i>Variation taux 2025/2024</i> | | 2,94% | 4,95% | 6,95% | |
| Produit encaissé | 337 437 € | 353 259 € | 360 147 € | 367 035 € | |
| <i>Variation produit 2025/2024</i> | | 15 822 € | 22 710 € | 29 598 € | |

Taxe Foncière sur les Propriétés Bâties

Bases 2025 estimées à **16 297 262 €**

| | Rappel sur 2024 | 2025 | | | |
|--|--------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|
| | | Hypothèse 1 | Hypothèse 2 | Hypothèse 3 | Proposition |
| Taux | 5,45% | 5,61% | 5,72% | 5,83% | |
| <i>Variation taux 2025/2024</i> | | 2,94% | 4,95% | 6,97% | |
| Produit encaissé | 873 354 € | 914 276 € | 932 203 € | 950 130 € | |
| <i>Variation produit 2025/2024</i> | | 40 922 € | 58 849 € | 76 776 € | |

Taxe Foncière sur les Propriétés Non Bâties

Bases 2025 estimées à **807 975 €**

| | Rappel sur 2024 | 2025 | | | | |
|--|--------------------|------------------|------------------|------------------|------------------|-------------|
| | | Hypothèse 0 | Hypothèse 1 | Hypothèse 2 | Hypothèse 3 | Proposition |
| Taux | 29,89% | 29,89% | 30,77% | 31,37% | 31,97% | |
| <i>Variation taux 2025/2024</i> | | 0,00% | 2,94% | 4,95% | 6,96% | |
| Produit encaissé | 237 466 € | 241 504 € | 248 614 € | 253 462 € | 258 310 € | |
| <i>Variation produit 2025/2024</i> | | 4 038 € | 11 148 € | 15 996 € | 20 844 € | |

Ces hypothèses permettraient de percevoir un produit fiscal compris entre **1 496 351 €** et **1 598 949 €** contre 1 471 731 € en 2024.

| | Rappel sur 2024 | 2025 | | | | |
|---|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|--------------------|-------------|
| | | Hypothèse 0 | Hypothèse 1 | Hypothèse 2 | Hypothèse 3 | Proposition |
| TOTAL DES TAXES MENAGES | 1 471 731 € | 1 496 351 € | 1 539 623 € | 1 569 286 € | 1 598 949 € | |
| <i>Variation des taxes ménages 2025/2024</i> | | 24 620 € | 67 892 € | 97 555 € | 127 218 € | |
| TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT | 7 923 329 € | 7 887 098 € | 7 930 369 € | 7 960 032 € | 7 989 695 € | |
| <i>Variation des recettes de fonctionnement 2025/2024</i> | | - 36 231 € | 7 040 € | 36 703 € | 66 366 € | |

Comme les exercices précédents, il y aura des budgets annexes pour le Service Public d'Assainissement Non Collectif, pour le lotissement de Bourdelas et pour le lotissement de Gâte Bourdelas. Ils seront sensiblement identiques à ceux de 2024.

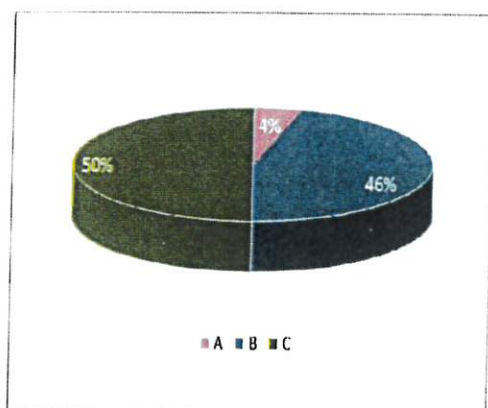
Structure et évolution des dépenses de personnel et des effectifs

Présentation de la structure au 1^{er} janvier 2025 :

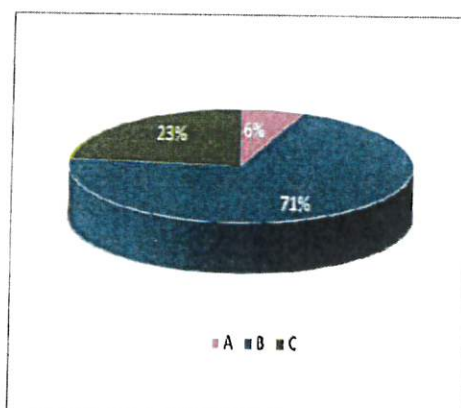
Au 1^{er} janvier 2025, la Communauté de Communes comptera 41 agents en position d'activité, répartis comme suit :

Fonctionnaires (titulaire et stagiaire) : 24 (dont 1 stagiaire)
 Non titulaires sur emploi permanent : 17 (dont 5 agents en CDI)
 soit 58,5 % de fonctionnaires et 41,5 % de non titulaires.

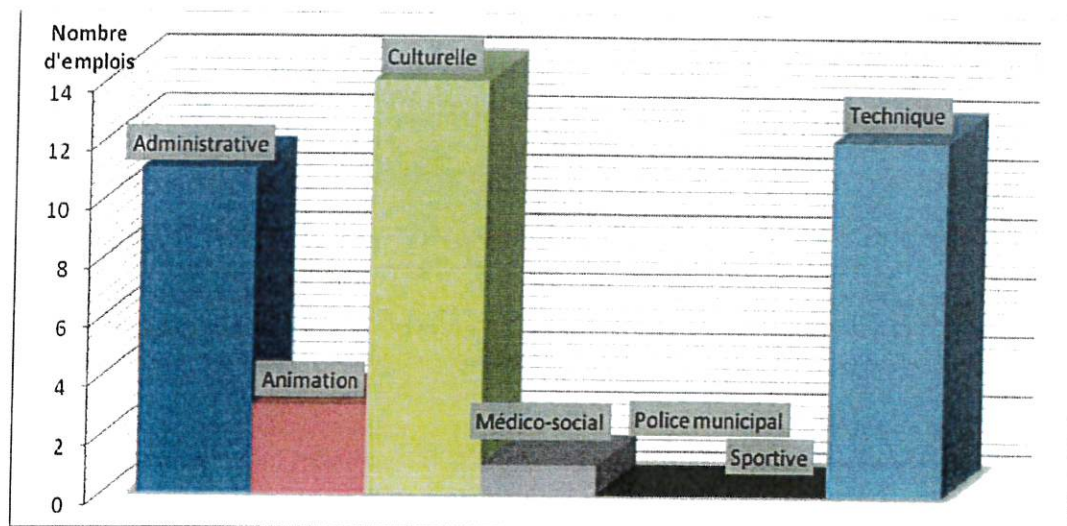
*Titulaire sur emploi permanent
par catégorie hiérarchique*



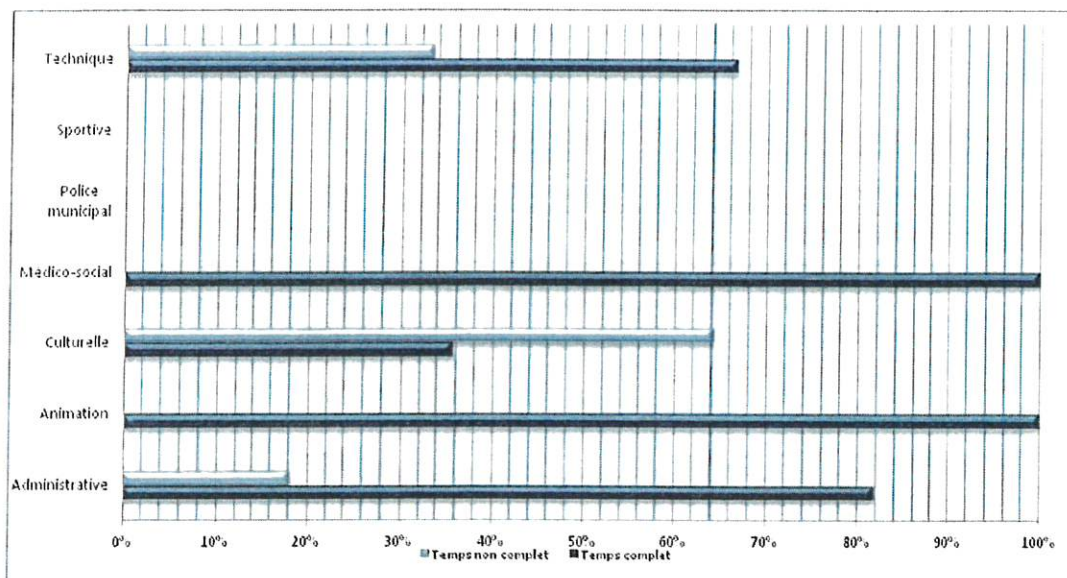
*Non titulaire sur emploi permanent
par catégorie hiérarchique*



Ventilation des emplois par filières



Modalité d'exercice du temps de travail par filière



soit 63 % des agents travaillent à temps complet et 37 % à temps non complet.

Présentation de l'évolution prévisionnelle des effectifs rémunérés :

| | au 1/1/2023 | au 1/1/2024 | | en 2025 | | | Evolution sur la période 2022-2025 |
|----------------------|----------------|-------------|---------------------------------------|------------------|---------------------------------------|---------------------------------|---|
| | ETP | ETP | Evolution par rapport à 2023 | ETP au 1/1 | Evolution par rapport à 2024 | ETP prévisionnel au 31/12 | |
| Fonctionnaire | 19,02 | 22,45 | 18,03 % | 22,85 | 1,78 % | 22,85 | 20,14 % |
| Contractuel | 13,14 | 10,99 | -16,36 % | 11,75 | 6,92 % | 12,75 | -2,97 % |
| Total | 32,16 | 33,44 | 3,98 % | 34,60 | 3,47 % | 35,60 | 10,97 % |

au 1^{er} janvier

