

ELEMENTS D'ORIENTATIONS BUDGÉTAIRES 2024

*Conseil Métropolitain
Réunion du 12 février*

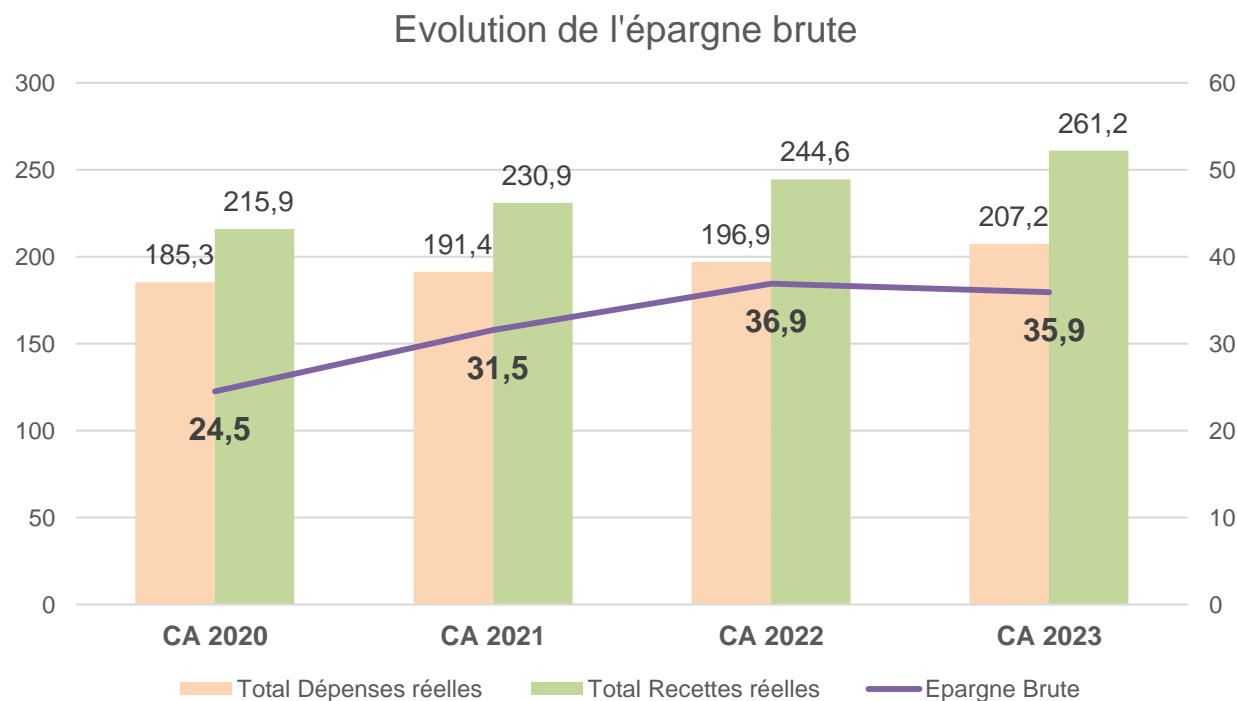
SOMMAIRE

1. Orientations budgétaires 2024 du Budget Principal
2. Engagements de la métropole auprès des communes en 2024
3. Prospective budgétaire 2024-2027 du Budget Principal
4. Budgets annexes
5. Profil de la dette.

1 - Les orientations budgétaires 2024 du Budget Principal

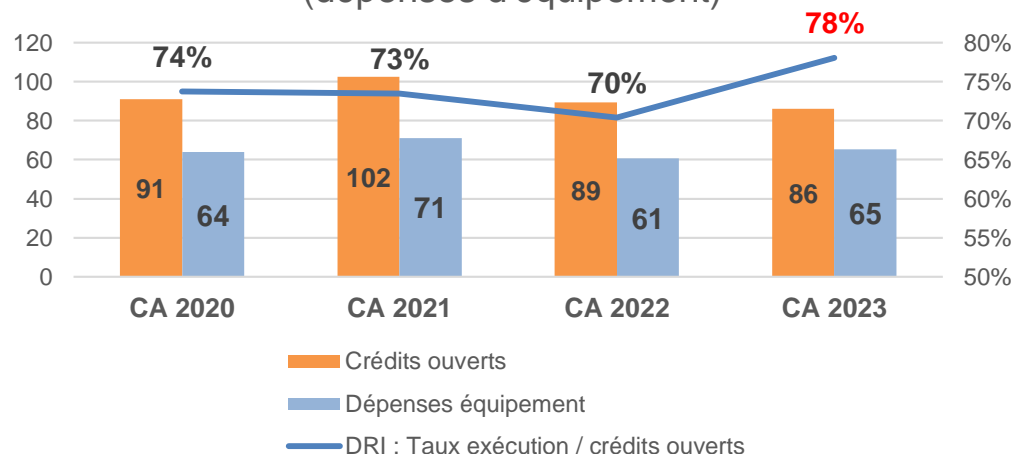
Le contexte de la préparation du budget primitif 2024

- Les résultats issus du CA 2023 sont le premier déterminant du projet de budget 2024 et **une rétrospective budgétaire sur les années 2020 à 2023** permet donc d'apprécier l'évolution de la situation financière de la Métropole au cours de ces dernières années.



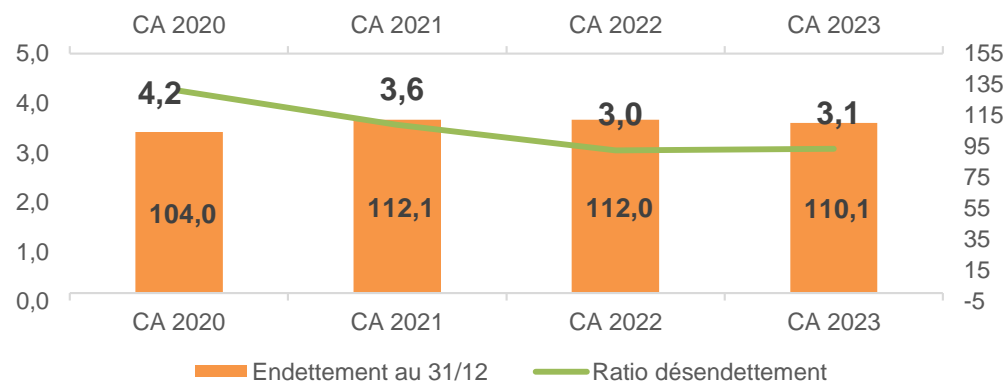
- l'épargne brute progresse entre 2020 et 2022 (+51%)
- Pour ensuite légèrement diminuer en 2023 (-2,7%)

Programme annuel d'investissement (dépenses d'équipement)



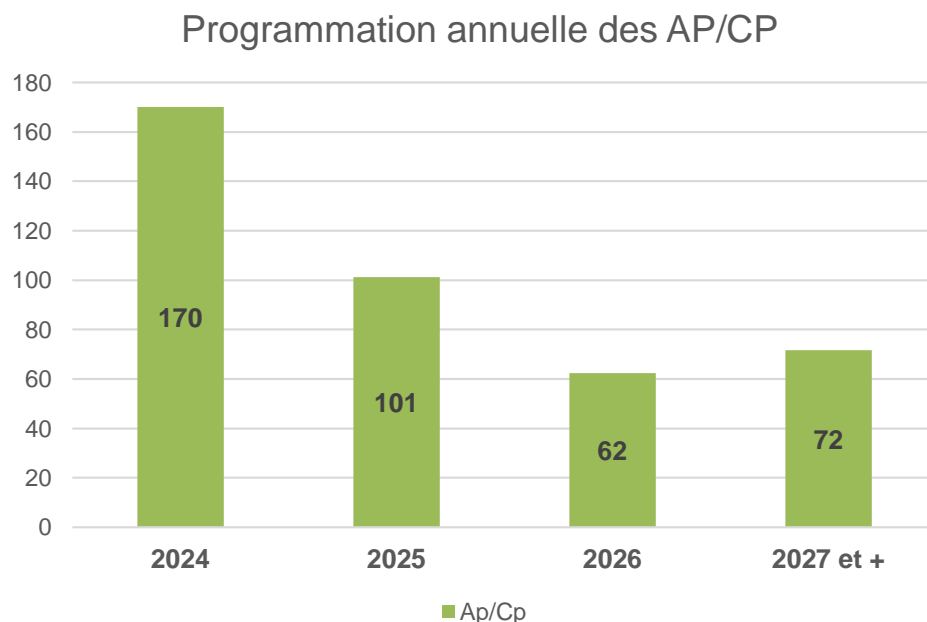
- La moyenne annuelle des dépenses d'équipement est de 65M€, soit le montant atteint en 2023 ;
- Le taux d'exécution s'améliore significativement en 2023 (78% pour une moyenne sur les trois années précédentes de 73%).

Endettement



- Le niveau de l'endettement reste maîtrisé ;
- La durée de désendettement a diminué et atteint 3,1 années en 2023.

=> La programmation annuelle des AP/CP telle qu'arrêtée fin 2023



- La programmation annuelle des investissements est concentrée sur les années 2024 et 2025
- le ratio de couverture simulé pour le BP 2024 avec les données du CA 2023 ressort à plus de **8 ans**, ce qui signifie que le nombre d'années nécessaires à la consommation totale des crédits va au-delà de **2031**

=> Un échelonnement des opérations programmées en 2024 et 2025 sur les années postérieures semble nécessaire.

Le contexte de la préparation du budget primitif 2024 (suite)

- La préparation budgétaire avec une première simulation de budget 2024, ayant pour hypothèse la reconduction des taux d'imposition sans augmentation et un niveau d'endettement stabilisé, qui faisait apparaître un **déséquilibre de la section d'investissement de 50M€** ;
- Ce déséquilibre confirme l'analyse issue de la prospective budgétaire (conférence des Maires du 5/07/2022 et commission générale 5/05/2023) qui relevait la discordance entre la capacité d'investissement de la Métropole de l'ordre de 70 M€ et l'importance du plan pluriannuel d'investissement (programmation des AP/CP) avec des crédits de paiement 2024 qui totalisent 170 M€ (situation fin 2023) ;
- La présentation qui suit est le résultat du travail mené sur le projet de budget 2024 lors des réunions avec les VP et le Président pour parvenir à rétablir l'équilibre du BP 2024. **Ce travail a permis de rétablir l'équilibre d'investissement avec :**
 - la perception en 2023 de recettes non anticipées (+2,6M€)
 - des arbitrages rendus en fonctionnement (-4M€)
 - des arbitrages rendus en investissement (-23,2M€)
 - le recours accru à l'emprunt (+20M€).
- **Ce projet de budget 2024 reste à finaliser pour déterminer précisément les inscriptions budgétaires, mais les orientations budgétaires sont maintenant connues et vous sont soumises.**

Les recettes réelles de fonctionnement

Produits réels de fonctionnement	BP2023	CA 2023 provisoire	Projet BP 2024	Evolution CA à BP	Evolution CA à BP (%)
002 Résultat reporté	18,1	18,1	24,6	6,5	36,2%
70 Produits des services	20,4	20,7	21,2	0,5	2,4%
73 Impôts et taxes	161,5	167,5	174,5	7,0	4,2%
74 Dotations	46,8	49,0	48,8	-0,2	-0,3%
Autres produits	3,3	5,9	5,5	-0,4	-7,0%
Total Recettes réelles	250,0	261,2	274,7	13,5	5,2%

Les produits augmenteraient de +13,5M€ par rapport au CA 2023. Cette variation englobe :

- du résultat reporté de 2023 en augmentation de **+6,5M€**. A noter que cette augmentation est liée à des recettes perçues sur 2023 qui donneront lieu à des dépenses sur 2024 : +3,8M€ liés au PPRT, +1,6M€ de taxe d'aménagement qui restent à reverser aux communes et +1,8M€ de THRS qui constitueraient un trop-perçu ;
- du dynamisme de la fiscalité sans augmentation des taux d'imposition (**+7M€**) issue principalement du reversement de TVA (+3,5M€), de l'évolution des bases de TEOM (+2M€) et de CFE (+4M€), dynamisme atténué par le trop-perçu en matière de THRS (-1,7M€).

Les dépenses réelles de fonctionnement

Charges réelles de fonctionnement	BP2023	CA 2023 provisoire	Projet BP 2024	Evolution CA à BP	Evolution CA à BP (%)
011 Charges à caractère général	70,6	66,7	69,8	3,2	4,7%
012 Charges de personnel	72,4	71,0	75,5	4,5	6,4%
014 Atténuations de produits	49,9	50,3	52,1	1,8	3,5%
65 Autres charges gest. courante	16,7	17,0	16,9	-0,1	-0,5%
66 Charges financières	2,4	2,2	2,4	0,2	10,1%
Autres charges	0,1	0,0	0,4	0,3	NS
Total Dépenses réelles	212,0	207,2	217,1	9,9	4,8%

Les dépenses réelles de fonctionnement augmenteraient de +9,9M€ par rapport au CA2023, avec :

- des charges à caractère général (+3,2M€) principalement en raison du coût de traitement et de collecte des déchets (+1,9M€), des assurances (+0,5M€), de l'entretien des espaces verts urbains (+0,4M€) ;
- des charges de personnel (+4,5M€) avec l'effet report de la revalorisation du point d'indice en juin 2023 (+0,9M€), l'augmentation générale de 5 points d'indice (+0,7M€), le glissement vieillesse technicité (+0,32M€), transfert des espaces verts SPDC (+0,9M€) , vacance frictionnelle etc.
- Les atténuations de produit (+1,8M€) afin d'anticiper un trop-perçu en matière de THRS de 2023 qui devrait être à reverser en 2024.

Les recettes réelles d'investissement

Recettes réelles d'investissement	BP2023	CA 2023 provisoire	Projet BP 2024	Evolution CA à BP	Evolution CA à BP (%)
001 Résultat reporté	6,1	6,1	4,6	-1,5	-24,5%
10-13 Dotations et subventions	22,7	25,6	23,8	-1,7	-6,8%
132 Financements des communes	17,0	15,8	14,6	-1,1	-7,1%
16 Emprunt	30,8	11,5	33,4	21,9	190,6%
024 Cessions	2,1		3,3	3,3	
Autres Opérations	4,9	2,5	4,6	2,1	81,0%
Total Recettes réelles	83,6	61,4	84,4	22,9	37,4%

Les recettes d'investissement apparaîtraient en forte hausse par rapport au CA2023 en raison :

- de l'emprunt prévisionnel d'équilibre (+21,9M€) qui est prévu à hauteur de 33,4M€ alors qu'en 2023, ce sont 11,5M€ d'emprunts qui ont été effectivement mobilisés (voir ci-après situation en matière d'endettement) ;
- des cessions d'immobilisations (3,3M€) qui ne se réalisent pas en section d'investissement ;
- des autres opérations (+2,1M€) dont les opérations menées pour le compte de tiers (équipement sportif de Parçay Meslay et SMADAIT).

Les dépenses réelles d'investissement

Dépenses réelles d'investissement	BP2023	CA 2023 provisoire	Projet BP 2024	Evolution CA à BP	Evolution CA à BP (%)
16 Remboursement emprunt	13,4	13,4	13,4	0,0	0,0%
26-27 Opérations financières	0,8	1,0	1,1	0,1	15,3%
20 à 23 Dépenses d'équipement hors subventions	80,0	51,3	95,3	44,0	85,6%
204 Subventions d'équipement	19,2	13,9	23,8	9,9	71,4%
S/Total Dépenses d'équipement	99,2	65,2	119,2	53,9	82,6%
204 Contribution SMT	0,0	0,0	0,0	0,0	-
Autres Opérations	8,2	6,5	8,2	1,7	25,6%
Total Dépenses réelles	121,6	86,2	141,9	55,7	64,7%

- Le programme annuel d'investissement serait en forte augmentation sur 2024 pour atteindre 119 M€, soit +20M€ par rapport au BP 2023 ;
- La répartition par politique publique des AP/CP est simulée dans les pages suivantes.

>> Crédits d'investissement des principales politiques publiques (selon les AP/CP) :

Politique publique *	BP 2023	CA 2023	DOB 2024	Var. DOB2024 / BP2023	Commentaires DOB 2024 sf.*
A - Développement économique	15,2	9,2	21,3	6,1	
A1 Soutien à l'entrepreneuriat et aux entreprises	6,3	5,1	5,6	-0,7	
A3 Innovation, recherche et enseignement supérieur	3,1	2,3	10,2	7,1	dont extension Polytech (5M€) et réhabilitation énergétique des Tanneurs (2,4M€)
A5 Développement et attractivité touristique	1,5	0,5	2,1	0,5	Parc des expo (+0,5M€)
A7 Aménagement d'un aéroport durable	4,2	1,3	3,2	-1,0	dont opération sous mandat SMADAIT (1,9M€)
B - Environnement, énergies et cadre de vie	22,1	11,6	27,5	5,4	
B1 Transition écologique, prévention risques	8,9	1,7	17,8	9,0	dont PPRT (10,4M€)
B2 Energies et réseaux de chaleur	1,1	0,4	0,9	-0,2	
B3 Assainissement - Eaux pluviales	3,1	1,5	2,5	-0,6	
B4 Gestion durable des déchets	7,4	7,1	3,8	-3,6	* montant 2023 important avec l'amgt de dépôts et déchetteries.
B5 GEMAPI	1,4	0,7	1,6	0,2	
B6 Propreté urbaine	0,2	0,2	0,8	0,6	

>> Suite des
crédits
d'investissement
des principales
politiques
publiques :

Politique publique *	BP 2023	CA 2023	DOB 2024	Var. DOB2024 / BP2023	Commentaires DOB 2024 sf.*
C - Infrastructures et espaces publics	40,3	29,8	49,0	8,8	
C1 Politique globale d'infrastructures	12,8	12,8	23,9	11,1	dont schéma 2 roues (10M€) et plan Plantations (0,5M€)
C2 Travaux dans les communes	27,1	16,8	24,7	-2,4	
D - Aménagement, habitat et solidarités	7,7	6,1	9,8	2,1	
D1 Planification urbaine	1,3	1,0	0,9	-0,4	
D2 Aménagement urbain	0,1	0,1	0,4	0,3	
D3 Accès au logement et qualité de l'habitat	5,0	4,6	5,6	0,6	dont titres participatifs Tours Habitat (1M€)
D4 Politique de la ville et cohésion sociale	1,0	0,4	1,6	0,6	dont NPNRU quartier Sanitas Tours (1M€)
D5 Accueil des gens du voyages	0,3	0,1	1,3	1,1	dont terrains familiaux Ballan Miré (0,8M€)
E - Culture	0,2	0,2	0,3	0,2	
E1 Equipements culturels	0,2	0,2	0,3	0,2	
F - Sport	6,5	2,0	4,8	-1,7	
F1 Equipements sportifs	6,5	2,0	4,8	-1,7	
G - Pilotage de l'action publique	11,5	8,2	9,3	-2,2	
G1 Systèmes d'information	1,7	1,3	1,3	-0,4	
G2 Logistique et patrimoine	4,8	3,6	3,6	-1,2	
G3 Finances dont FDC en faveur des communes	5,1	3,3	4,5	-0,6	
Total général	103,4	67,1	122,0	18,6	

>> L'équilibre global du projet de budget principal

Section de fonctionnement			
Recettes réelles	250,0	Dépenses réelles	217,1
Recettes d'ordre	7,2	Dotation d'ordre	36,5
Résultat reporté de 2023	24,6	Virement prévisionnel	28,3
Total	281,9	Total	281,9
Section d'investissement			
Recettes réelles hors dette	46,4	Dépenses d'équipement	119,2
Recours à l'emprunt	33,4	Remboursement emprunt	13,4
Recettes d'ordre	38,0	Autres dépenses réelles	9,3
Virement prévisionnel	28,3	Dotation d'ordre	8,7
Solde positif 2023	4,6		
Total	150,7	Total	150,7
Total Budget principal 2024			
Total	432,6	Total	432,6

2 - Les engagements de la métropole auprès des communes en 2024

La Métropole maintiendra un niveau important d'engagements auprès des communes membres, à travers :

- Enveloppe consacrée à la dotation de solidarité communautaire ajustée en 2024 depuis la revalorisation de 2021 (6,75M€) ;
- **Il est proposé de suspendre pour la seconde année consécutive l'affectation d'une part minimale en investissement des FDC de droit commun** : le pacte fiscal et financier prévoyait l'augmentation de cette part minimale en investissement (+20% / an et sur 5 ans de 2022 à 2026). ***Ainsi, les communes peuvent comme en 2023 décider d'affecter la totalité de leur FDC de droit commun en fonctionnement ;***
- **Le renouvellement d'un Fonds Vert Métropolitain de 5M€ pour les années 2024 et 2025** qui engloberait les fonds de concours « Transition écologique » et « Transition énergétique » ;
- Le maintien des autres dispositifs de reversement existants à ce jour :
 - Fonds de concours piscines (+15k€ / équipement)
 - Fonds de soutien aux communes (compensation du CRST)
 - Fonds de concours en faveur des communes de 3 500 habitant et moins
 - Remboursement Taxe d'aménagement ;

3 - Prospective budgétaire 2024-2028 du Budget Principal

PREAMBULE

La présentation des orientations budgétaires 2024 telle que remise au Conseil métropolitain du 12 février 2024 comportait une erreur matérielle sur la partie 3 « Prospective budgétaire 2024-2028 du budget principal ».

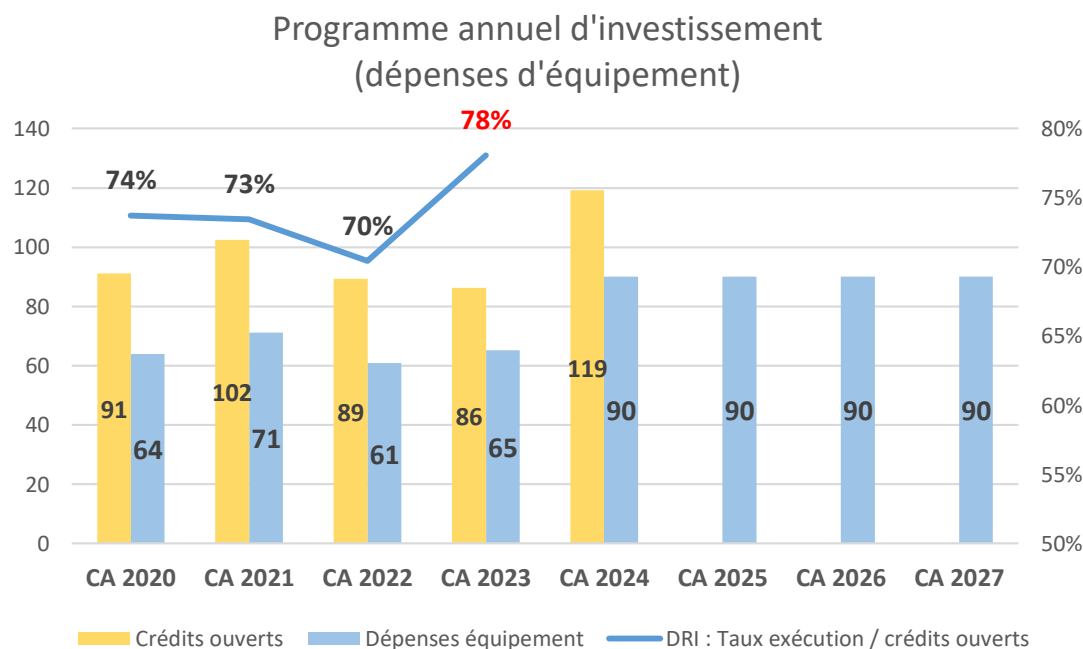
Le présent document annule et remplace les pages 17 à 22 de la présentation des orientations budgétaires 2024.

Les parties corrigées apparaissent avec une police en bleu.

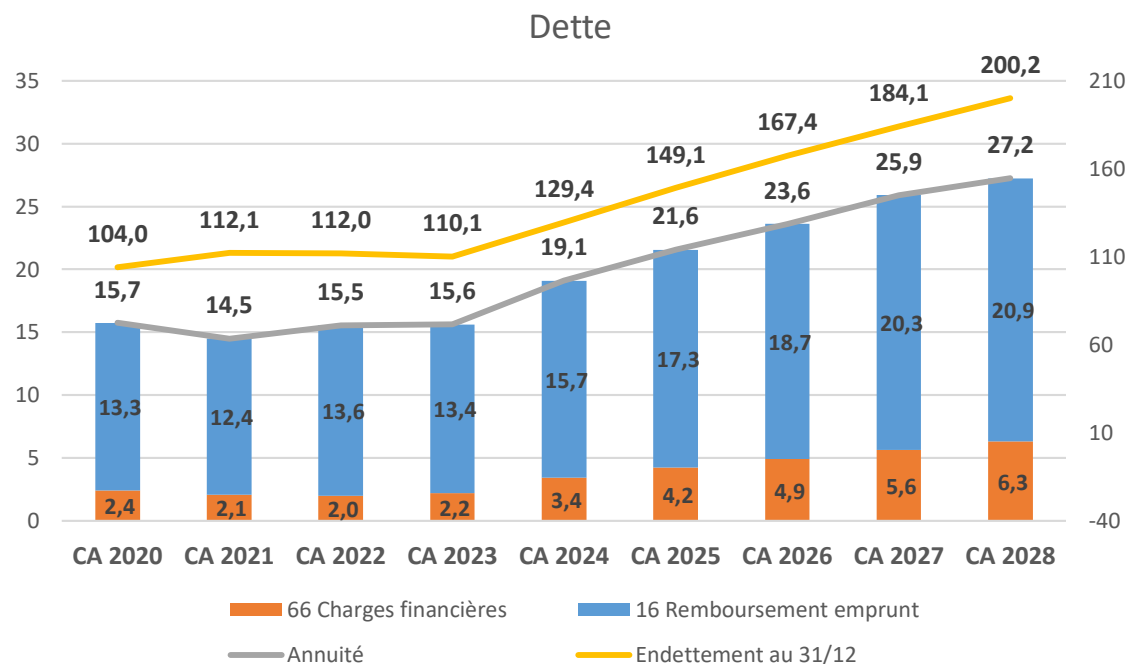
Il est rappelé que **la prospective budgétaire** telle que présentée à la conférence des maires du 5/07/2022 et à la commission générale 5/05/2023 concluait par :

- la discordance entre la capacité d'investissement de la Métropole (70 M€) et l'importance du plan pluriannuel d'investissement (AP/CP 2024 de 170 M€ ;
- Le financement attendu par le SMT est essentiellement une contribution de fonctionnement, ce qui a des conséquences fortes sur la capacité de la Métropole à en assurer la charge,
- Et donc que ni le recours accru à l'emprunt, ni une baisse éventuelle du niveau d'investissement pouvaient constituer une solution,
- que seule la recherche d'économie de fonctionnement et de ressources complémentaires de fonctionnement permettraient le maintien des équilibres budgétaires.

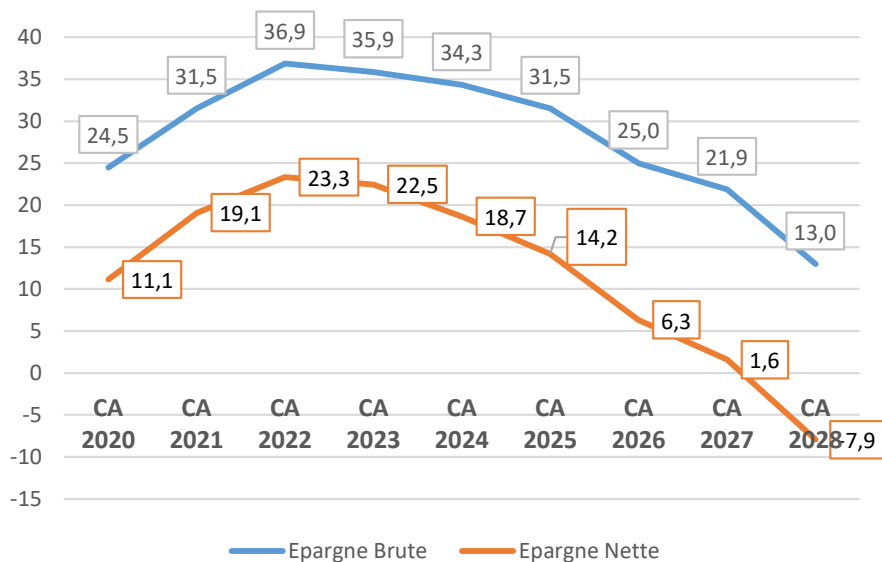
- Le taux d'exécution du programme annuel d'investissement (dépenses réelles d'investissement) s'est amélioré en 2023 (**78%**) par rapport aux années passées (moyenne de 73% entre 2020 et 2022) ;
- L'importance des crédits de paiement issus des AP/CP pourrait se traduire par un niveau de dépenses annuelles d'investissement d'environ **90M€** / an :



- Ce programme annuel d'investissement d'environ 90M€ / an impliquerait un recours accru à l'emprunt (environ 35M€ /an).
- La prise en considération de ces données dans **la prospective budgétaire** aboutit aux résultats suivants :

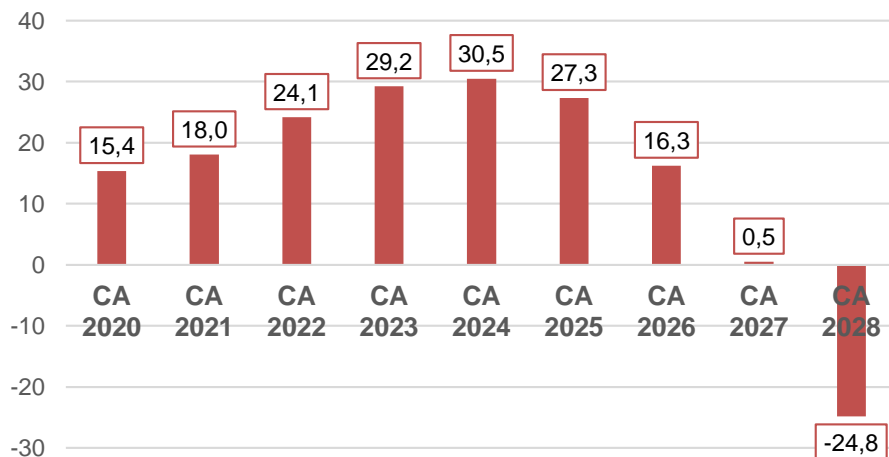


- Alors que le niveau de l'endettement est maîtrisé de 2020 à 2023, il s'élèverait de **+55%** entre 2024 et 2028.
- D'où une annuité de l'ordre de 15M€ de 2020 à 2023 qui progresserait ensuite pour atteindre **27M€ en 2028 (+43%)**.



- l'épargne qui avait été reconstituée sur la période 2020-2023 se dégraderait ensuite, d'où un ratio de désendettement qui passerait de 3 ans en 2023 à **15 ans en 2028**.
- Outre l'effet de l'endettement, les subventions de fonctionnement à verser au SMT à compter de 2025 pour la création de la ligne 2 du Tram dégradent cette épargne nette.

Résultat



- Le Résultat qui lui-aussi augmentait par le passé, diminuerait significativement à partir de **2026**.

4 - Budget annexe

Assainissement

Budget annexe de l'assainissement

	BP 2023	CA 2023 provisoire	Projet BP 2024	Evolution de CA à BP
Recettes d'exploitation de l'année	23,4	24,4	25,7	1,3
Résultat reporté	6,0	6,0	4,5	-1,4
Total des recettes	29,3	30,3	30,2	-0,1
Dépenses d'exploitation	19,2	18,0	20,3	2,3
Autofinancement	10,1	12,4	9,9	-2,5
Total des dépenses	29,3	30,3	30,2	-0,1

	BP 2023	CA 2023 provisoire	Projet BP 2024	Evolution de CA à BP
Autofinancement	10,1	12,4	9,9	-2,5
Subventions	5,1	1,6	4,8	3,3
Emprunt nouveau	7,3	7,0	6,1	-0,9
Affectation du résultat N-1	4,5	4,5	1,8	-2,7
Total des recettes d'investissement	27,0	25,5	22,6	-2,8
Dépenses d'équipement	21,2	15,1	19,2	4,1
Solde d'investissement reporté de N-1	4,5	4,5	1,8	-2,7
Remboursement emprunt	1,3	1,3	1,7	0,3
Total des dépenses d'investissement	27,0	21,0	22,6	1,7

La baisse du niveau de l'autofinancement (-2,5M€) est compensée par la hausse des subventions d'investissement (+3,3M€), d'où un recours à l'emprunt contenu (6,1M€) pour financer le programme d'investissement (19,2M€).

4 (suite) - Budget annexe

Eau potable

Budget annexe de l'Eau

	BP 2023	CA 2023 provisoire	Projet BP 2024	Evolution de CA à BP
Recettes d'exploitation de l'année	20,1	20,1	22,0	1,9
Résultat reporté	8,1	8,1	2,3	-5,8
Total des recettes	28,2	28,2	24,3	-4,0
Dépenses d'exploitation	14,3	13,5	14,7	1,2
Autofinancement	14,0	14,7	9,5	-5,2
Total des dépenses	28,2	28,2	24,3	-4,0

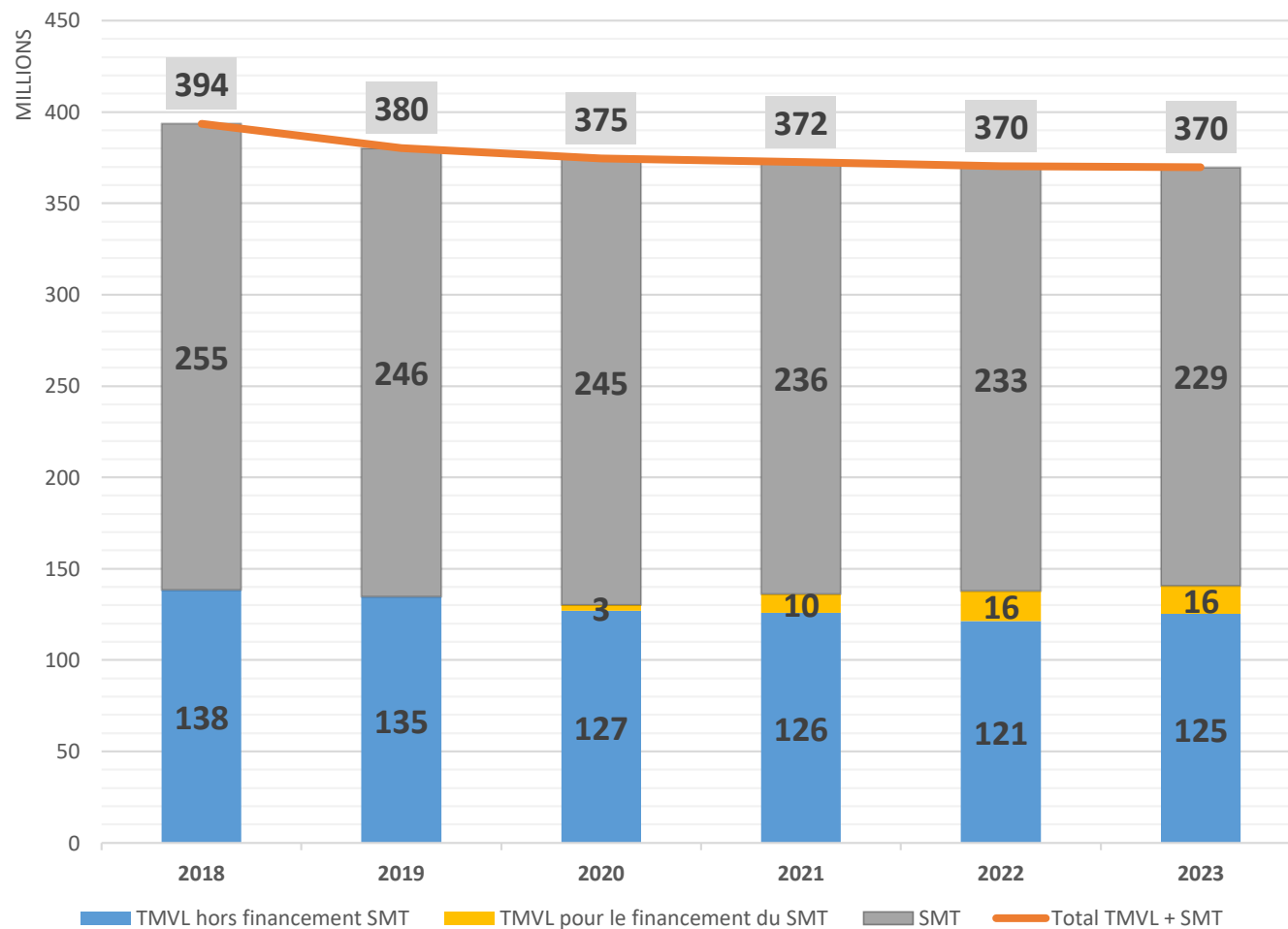
	BP 2023	CA 2023 provisoire	Projet BP 2024	Evolution de CA à BP
Autofinancement	14,0	14,7	9,5	-5,2
Subventions	1,0	0,8	1,4	0,6
Emprunt nouveau	2,1	0,9	7,4	6,5
Affectation du résultat N-1	2,2	2,2	7,6	5,4
Total des recettes d'investissement	19,3	18,6	26,0	7,4
Dépenses d'équipement	15,7	12,7	17,0	4,3
Solde d'investissement reporté de N-1	2,2	2,2	7,6	5,4
Remboursement emprunt	1,4	1,4	1,4	-0,1
Total des dépenses d'investissement	19,3	16,3	26,0	9,7

La diminution du résultat reporté (-5,8M€) impacte le niveau de l'autofinancement (-5M€), d'où un recours accru à l'emprunt (+6,5M€) pour financer le niveau nécessaire des dépenses d'équipement (17M€).

5 - Le profil de la dette



Evolution de la dette consolidée Métropole + Syndicat des mobilités



Les orientations 2024 de l'endettement pour la Métropole :

	Remboursement Emprunts	Nouveaux Emprunts prévisionnels	Evolution maximale Endettement
BUDGET PRINCIPAL - Emprunt courant	13,4	33,4	20,0
BUDGET ASSAINISSEMENT	1,7	6,1	4,4
BUDGET EAU	1,4	7,4	6,0
BUDGET CREMATORIUM	0,1	0,0	-0,1
METROPOLE - Total	16,6	47,0	30,3

- ⇒ Par différence entre les remboursements d'emprunts (16,6M€) et les nouveaux emprunts prévisionnels (47M€), la dette progresserait potentiellement de +30,3M€ en 2024,
- ⇒ mais cette progression ne peut être constatée que si les crédits d'investissement sont totalement mobilisés.

Merci de votre attention

