

Envoyé en préfecture le 26/06/2024

Reçu en préfecture le 26/06/2024

Publié le

27 JUN 2024 S'LO

ID : 031-200099042-20240624-DEL24030-DE

Etablissement Public du Capitole - Opéra National du Capitole - BS (projet de budget) - 2024

IV – ANNEXES	IV
A – PRESENTATION CROISEE – SECTION DE FONCTIONNEMENT – PRESENTATION DETAILLEE	A2.935

FONCTION 5 – Aménagement des territoires et habitat

Article / compte nature (1)	Libellé	50		51					
		Services communs		Aménagements et services urbains					
		50	510	511	512	513	514	515	518
		Services communs	Services communs	Espaces verts urbains	Eclairage public	Art public	Electrification	Opérations d'aménagement	Autres actions d'aménagement urbain
	DEPENSES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RECETTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) Détailler les comptes à trois chiffres.

Envoyé en préfecture le 26/06/2024

Reçu en préfecture le 26/06/2024

Publié le

27 JUN 2024

SLOW

ID : 031-200099042-20240624-DEL24030-DE

Etablissement Public du Capitole - Opéra National du Capitole - BS (projet de budget) - 2024

IV – ANNEXES		IV
A – PRESENTATION CROISEE – SECTION DE FONCTIONNEMENT – PRESENTATION DETAILLEE		A2.935

FONCTION 5 – Aménagement des territoires et habitat (suite 1)

Articles / compte nature (1)	Libellé	62 Politique de la ville	63 Agglomérations et villes moyennes	64 Espace rural et autres espaces de dév.	65 Habitat (Logement)				
					651 Parc privé de la collectivité	652 Aide au secteur locatif	653 Aide à l'accès à la propriété	654 Autre renouvel des zones de logement	655 Logement social
					DEPENSES	0,00	0,00	0,00	0,00
	RECETTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) Détailler les comptes à trois chiffres.

Envoyé en préfecture le 26/06/2024

Reçu en préfecture le 26/06/2024

Publié le **27 JUIN 2024** 

ID : 031-200099042-20240624-DEL24030-DE

Etablissement Public du Capitole - Opéra National du Capitole - BS (projet de budget) - 2024

IV – ANNEXES	IV
A – PRESENTATION CROISEE – SECTION DE FONCTIONNEMENT – PRESENTATION DETAILLEE	A2.935

FONCTION 5 – Aménagement des territoires et habitat (suite 2)

Article / compte nature (1)	Libellé	55 Actions en faveur du littoral	57 Technc. de l'information et de la comm.	58 Autres actions		59 Sécurité	TOTAL DU CHAPITRE
				581 Réserves Foncières	582 Autres actions d'aménagement		
				DEPENSES	0,00		
RECETTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

(1) Détailler les comptes à trois chiffres.

Envoyé en préfecture le 26/06/2024

Reçu en préfecture le 26/06/2024

Publié le

27 JUIN 2024 S'LO

ID : 031-200099042-20240624-DEL24030-DE

Etablissement Public du Capitole - Opéra National du Capitole - BS (projet de budget) - 2024

IV – ANNEXES	IV
A – PRESENTATION CROISEE – SECTION DE FONCTIONNEMENT – PRESENTATION DETAILLEE	A2.936

FONCTION 6 – Action économique

Article / compte nature (1)	Libellé	60 Services communs	61 Interventions économiques transversales	62 Structure d'animation et de dév. éco.	63 Actions sectorielles			
					631 Agriculture, pêche et aquaculture		632 Industrie, commerce et artisanat	633 Développement touristique
					6311 Laboratoire	6312 Autres		
	DEPENSES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RECETTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) Détailler les comptes à trois chiffres.

Envoyé en préfecture le 26/06/2024

Reçu en préfecture le 26/06/2024

Publié le

27 JUIN 2024

S'LO

ID : 031-200099042-20240624-DEL24030-DE

Etablissement Public du Capitole - Opéra National du Capitole - BS (projet de budget) - 2024

IV – ANNEXES	IV
A – PRESENTATION CROISEE – SECTION DE FONCTIONNEMENT – PRESENTATION DETAILLEE	A2.936

FONCTION 6 – Action économique (suite)

Article / compte nature (1)	Libellé	64 Rayonnement, attractivité du territoire	65 Insertion éco. et éco.sociale, solidarité	66 Maintenance et dev. des services publics	67 Recherche et innovation	68 Autres actions	TOTAL DU CHAPITRE
	DEPENSES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RECETTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) Détailler les comptes à trois chiffres.

Envoyé en préfecture le 26/06/2024

Reçu en préfecture le 26/06/2024

Publié le 27 JUIN 2024

ID : 031-200099042-20240624-DEL24030-DE

S'LO

Etablissement Public du Capitole - Opéra National du Capitole - BS (projet de budget) - 2024

IV – ANNEXES	IV
A – PRESENTATION CROISEE – SECTION DE FONCTIONNEMENT – PRESENTATION DETAILLEE	A2.937

FONCTION 7 – Environnement

Article / compte nature (1)	Libellé	70 Services communs	71 Actions transversales	72 Actions déchets et propreté urbaine					
				720 Services communs collecte et propreté	721 Collecte et traitement des déchets			722 Propreté urbaine	
					7211 Actions prévention et sensibilisation	7212 Collecte des déchets	7213 Tri, valorisation, traitement déchets	7221 Actions prévention et sensibilisation	7222 Action propreté urbaine et nettoyement
	DEPENSES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RECETTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) Détailler les comptes à trois chiffres.

Etablissement Public du Capitole - Opéra National du Capitole - BS (projet de budget) - 2024

IV – ANNEXES	IV
A – PRESENTATION CROISEE – SECTION DE FONCTIONNEMENT – PRESENTATION DETAILLEE	A2.937

FONCTION 7 – Environnement (suite 1)

Article / compte nature (1)	Libellé	73 Actions en matière de gestion des eaux					74 Politique de l'air
		731	732	733	734	735	
		Politique de l'eau	Eau potable	Assainissement	Eaux pluviales	Lutte contre les inondations	
	DEPENSES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RÉCETTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) Détailler les comptes à trois chiffres.



Etablissement Public du Capitole - Opéra National du Capitole - BS (projet de budget) - 2024

IV – ANNEXES	IV
A – PRESENTATION CROISEE – SECTION DE FONCTIONNEMENT – PRESENTATION DETAILLEE	A2.937

FONCTION 7 – Environnement (suite 2)

Article / compte nature (*)	Libellé	78 Politique de l'énergie					76	77	78	TOTAL DU CHAPITRE
		781 Réseaux de chauffage et de froid	782 Energie photovoltaïque	783 Energie éolienne	784 Energie hydropotentielle	785 Autres actions	Prise en compte naturelles, risques techno.	Environnement infrastructures transports	Autres actions	
DEPENSES		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECETTES		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) Détailler les comptes à trois chiffres.

Envoyé en préfecture le 26/06/2024

Reçu en préfecture le 26/06/2024

Publié le

27 JUN 2024

ID : 031-200099042-20240624-DEL24030-DE

SLO

Etablissement Public du Capitole - Opéra National du Capitole - BS (projet de budget) - 2024

IV – ANNEXES	IV
A – PRESENTATION CROISEE – SECTION DE FONCTIONNEMENT – PRESENTATION DETAILLEE	A2.938

FONCTION 8 – Transports

Article / compte nature (*)	Libellé	80 Services communs	81 Transports sociaux	82 Transports publics de voyageurs						
				820 Services communs	821 Transport sur route	822 Transport BREVETES	823 Transport fluvial	824 Transport maritime	825 Transport aérien	826 Autres transports
				DEPENSES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECETTES		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

(*) Détailler les comptes à trois chiffres.

Envoyé en préfecture le 26/06/2024

Reçu en préfecture le 26/06/2024

Publié le

27 JUIN 2024

S'LO

ID : 031-200099042-20240624-DEL24030-DE

Etablissement Public du Capitole - Opéra National du Capitole - BS (projet de budget) - 2024

IV – ANNEXES	IV
A – PRESENTATION CROISEE – SECTION DE FONCTIONNEMENT – PRESENTATION DETAILLEE	A2.938

FONCTION 8 – Transports (suite 1)

Article / compte nature (1)	Libellé	83						
		Transports de marchandises						
		830	831	832	833	834	835	838
		Services communs	Frei routier	Frei ferroviaire	Frei fluvial	Frei maritime	Frei aérien	Autres transports
DEPENSES		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
RECETTES		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(1) Détailler les comptes à trois chiffres.

Envoyé en préfecture le 26/06/2024

Reçu en préfecture le 26/06/2024

Publié le

ID : 031-200099042-20240624-DEL24030-DE

27 JUN 2024 S'LO

Etablissement Public du Capitole - Opéra National du Capitole - BS (projet de budget) - 2024

IV – ANNEXES	IV
A – PRESENTATION CROISEE – SECTION DE FONCTIONNEMENT – PRESENTATION DETAILLEE	A2.938

FONCTION 6 – Transports (suite 2)

Article / compte nature (*)	Libellé	64 Voies							
		641 Voies nationales	642 Voies régionales	643 Voies départementales	644 Voies métropolitaines	645 Voies communales	646 Voies hivernales et autres climatiques	647 Equipements de voies	649 Sécurité routière
	DEPENSES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	RECETTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00

(*) Détailler les comptes à trois chiffres.

Etablissement Public du Capitole - Opéra National du Capitole - BS (projet de budget) - 2024

IV – ANNEXES	IV
A – PRESENTATION CROISEE – SECTION DE FONCTIONNEMENT – PRESENTATION DETAILLEE	A2.938

FONCTION 8 – Transports (suite 3)

Article / compte nature (1)	Libellé	86 Infrastructures					88 Liaisons multimodales	87 Circulations douces	89 Sécurité	TOTAL DU CHAPITRE
		861 Gares, autres infrastructures routières	862 Gares et autres infrastructures ferroviaires	863 Haltes, autres infrastructures routières	864 Ports, autres infrastructures portuaires	865 Aéroports et autres infrastructures				
DEPENSES		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	
RECETTES		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	

(1) Détailler les comptes à trois chiffres.

IV – ANNEXES

ANNEXES BUDGETAIRES
EQUILIBRE BUDGETAIRE

C1.1

DISPONIBILITE DE RESSOURCES PROPRES PROVENANT DES EXERCICES ANTERIEURS

Solde de la section d'investissement de l'exercice N-1 (1)

	Pour mémoire, budget précédent (BP+BS+DM)	Propositions nouvelles	Vote	Total (2)
Solde d'exécution 001 (A) montant négatif si déficit (D001) montant positif si excédent (R001)	0,00	921 492,18	0,00	921 492,18
Solde des RAR (B) montant négatif si déficit montant positif si excédent	0,00	-768 146,44	-768 146,44	-768 146,44
Solde de la section investissement de l'exercice N-1 (Solde I = A + B) Solde positif : excédent de financement Solde négatif : besoin de financement	0,00	0,00	0,00	153 345,74

Disponibilité des ressources propres provenant des exercices antérieurs après financement de la section investissement de l'exercice N-1 (1)

	Pour mémoire, budget précédent (BP+BS+DM)	Propositions nouvelles	Vote	Total (2)
Affectation au 1068 (C)	0,00	0,00	0,00	0,00
Solde de la section Investissement de l'exercice N-1 (Solde I) Solde positif : excédent de financement Solde négatif : besoin de financement	0,00	0,00	0,00	153 345,74
Disponibilité de ressources propres des exercices antérieurs (Solde II = C + Solde I) Solde positif : ressources disponibles pour la couverture de l'annuité Solde négatif : absence de ressources propres provenant des exercices antérieurs pour la couverture de l'annuité	0,00	0,00	0,00	0,00

COUVERTURE DE L'ANNUITE DE LA DETTE PAR LES RESSOURCES PROPRES - PETIT EQUILIBRE

	Pour mémoire, budget précédent (BP+BS+DM)	Propositions nouvelles	Vote	Total (2)
Dépenses de l'exercice à couvrir par des ressources propres (D)(3)	203 053,00	0,00	0,00	203 053,00
Ressources propres externes et internes de l'exercice (E)(3)	1 044 597,00	-213 645,74	0,00	830 951,26
Couverture de l'annuité de la dette (Solde III = E - D) Solde positif : annuité de la dette couverte Solde négatif : annuité de la dette non couverte par les ressources de l'exercice, vérifier la couverture par les éventuelles ressources disponibles des exercices antérieurs (cf. solde II)	841 544,00	-213 645,74	0,00	627 898,26

(1) Eléments à compléter uniquement s'il y a eu reprise des résultats, anticipée ou classique, lors de cette séance ou lors d'une séance précédente.

(2) Cumul des crédits de l'exercice votés ou reportés

(3) Sauf les crédits de l'exercice sont pris en compte donc hors RAR. Le détail est présenté aux états suivants : "Equilibre budgétaire - Dépenses" et "Equilibre budgétaire - Recette"

27 JUIN 2024

SLO

IV – ANNEXES

ANNEXES BUDGETAIRES
EQUILIBRE BUDGETAIRE – DEPENSES

C1.2

DEPENSES A COUVRIR PAR DES RESSOURCES PROPRES

Art. (1)	Libellé (1)	Budget de l'exercice (hors RAR) (BP + BS + DM)	Propositions nouvelles	Vote (2)
DEPENSES TOTALES A COUVRIR PAR DES RESSOURCES PROPRES = A + B		I 203 053,00	0,00	II 0,00
16 Emprunts et dettes assimilées (A)		0,00	0,00	0,00
1631	Emprunts obligataires	0,00	0,00	0,00
1641	Emprunts en euros	0,00	0,00	0,00
1643	Emprunts en devises	0,00	0,00	0,00
16441	Opérations afférentes à l'emprunt	0,00	0,00	0,00
1671	Avances consolidées du Trésor	0,00	0,00	0,00
1672	Emprunts sur comptes spéciaux du Trésor	0,00	0,00	0,00
1678	Autres emprunts et dettes	0,00	0,00	0,00
1681	Autres emprunts	0,00	0,00	0,00
1682	Bons à moyen terme négociables	0,00	0,00	0,00
1687	Autres dettes	0,00	0,00	0,00
Dépenses et transferts à déduire des ressources propres (B)		203 053,00	0,00	0,00
10...	Reprise de dotations, fonds divers et réserves			
10...	Reversement de dotations, fonds divers et réserves			
139	Subv. invest. transférées cpte résultat	203 053 00	0,00	0,00

(1) Détailler les chapitres budgétaires par article conformément au plan de comptes.

(2) Crédits de l'exercice votés lors de la séance.

27 JUIN 2024

IV – ANNEXES

ANNEXES BUDGETAIRES
EQUILIBRE BUDGETAIRE – RECETTES

C1.3

RESSOURCES PROPRES

Art. (1)	Libellé (1)	Budget de l'exercice (hors RAR) (BP + BS + DM)	Propositions nouvelles	Vote (2)
RECETTES (RESSOURCES PROPRES) = a + b		V	-213 645,74	VI
		1 044 597,00		0,00
Ressources propres externes de l'année (a)		0,00	0,00	0,00
10222	FCTVA	0,00	0,00	0,00
10226	Taxe d'aménagement (3)	0,00	0,00	0,00
10227	Versement pour sous densité	0,00	0,00	0,00
10228	Autres fonds d'investissement	0,00	0,00	0,00
13146	Attributions compensation investissement	0,00	0,00	0,00
13156	Attributions compensation investissement	0,00	0,00	0,00
13246	Attributions compensation investissement	0,00	0,00	0,00
13256	Attributions compensation investissement	0,00	0,00	0,00
138	Autres subventions invest. non transf.	0,00	0,00	0,00
26...	Participations et créances rattachées			
27...	Autres Immobilisations financières			
Ressources propres internes de l'année (b) (4)		1 044 597,00	-213 645,74	0,00
15...	Provisions pour risques et charges			
169	Primes de remboursement des obligations	0,00	0,00	0,00
26...	Participations et créances rattachées			
27...	Autres immobilisations financières			
28...	Amortissement des immobilisations			
2805	Licences, logiciels, droits similaires	44 000,00	0,00	0,00
281351	Bâtiments publics	187 500,00	0,00	0,00
281533	Réseaux câblés	3 000,00	0,00	0,00
28158	Autres inst., matériel, outil. techniques	142 000,00	0,00	0,00
281828	Autres matériels de transport	9 500,00	0,00	0,00
281838	Autre matériel informatique	36 000,00	0,00	0,00
281848	Autres matériels de bureau et mobiliers	28 000,00	0,00	0,00
28188	Autres Immo. corporelles	168 000,00	0,00	0,00
29...	Dépréciations des immobilisations			
31...	Matières premières (et fournitures) (5)			
33...	En-cours de production de biens (5)			
35...	Stocks de produits (5)			
39...	Dépréciation des stocks et en-cours			
481...	Charges à rép. sur plusieurs exercices			
49...	Dépréciation des comptes de tiers			
59...	Dépréciation des comptes financiers			
024	Produits des cessions d'immobilisations	0,00	4 330,00	0,00
021	Virement de la section de fonctionnement	426 597,00	-217 975,74	0,00

(1) Les comptes 15, 169, 26, 27, 28, 29, 39, 481, 49 et 59 sont à détailler conformément au plan de comptes.

(2) Crédits de l'exercice votés lors de la séance.

Etablissement Public du Capitole - Opéra National du Capitole - BS (projet de budget) - 2024

- (3) Le compte 10226 peut être utilisé uniquement par les communes et les établissements publics à fiscalité propre.
- (4) Les comptes 15, 29, 39, 49 et 59 sont présentés uniquement si la collectivité ou l'établissement applique le régime des provisions budgétaires.
- (5) Les comptes 31, 33 et 35 ne peuvent être utilisés que pour les budgets utilisant la comptabilité de stock. Par conséquent, seuls les budgets retraçant les dépenses et les recettes d'un lotissement ou d'une ZAC peuvent utiliser les comptes susmentionnés.

Envoyé en préfecture le 26/06/2024
Reçu en préfecture le 26/06/2024
Publié le **27 JUIN 2024** *SLO*
ID : 031-200099042-20240624-DEL24030-DE

Envoyé en préfecture le 26/06/2024

Reçu en préfecture le 26/06/2024

Publié le **27 JUIN 2024**

SLO

ID : 031-200099042-20240624-DEL24030-DE

SLOW

V - ARRETE ET SIGNATURES
ARRETE ET SIGNATURES

A

Nombre de membres en exercice : 0 ⁹
Nombre de membres présents : 0 ^{7 + 2 Procurations}
Nombre de suffrages exprimés : 0 ⁹

VOTES :

Pour : 0 ⁹

Contre : 0

Abstentions : 0

Date de convocation : 14 juin 2024

Présenté par (1), M. Francis GRASS, Président
A, le Toulouse, le 26 juin 2024

Délibéré par l'assemblée (2), réunie en session (Conseil d'administration)
A, le Toulouse, le 26 juin 2024
Les membres de l'assemblée délibérante (2),(3).

Certifié exécutoire par (1), compte tenu de la transmission en préfecture, le , et de la publication le

A, le

(1) Indiquer « la présidente » ou « le président ».

(2) Indiquer la nature de l'assemblée délibérante : du conseil régional de ..., de la Collectivité territoriale unique de ..., de la métropole de ..., du Conseil syndical de ...

(3) L'ajout des signataires est désormais facultatif.

M. Francis GRASS
Président



Mme Ida RUSSO
Vice-Présidente



M. Pierre-André DURAND



M. Gérard ANDRE



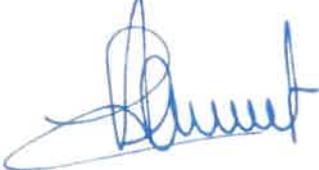
Mme Brigitte BEC



M. Henri de LAGOUTINE
(Procuration donnée à
Mme Nicole YARDENI)



Mme Sophie LAMANT



Mme Nicole YARDENI



M. Olivier MANTEI
(Procuration donnée à
M. Gérard ANDRE)



Envoyé en préfecture le 26/06/2024

Reçu en préfecture le 26/06/2024

Publié le

SLOW

ID : 031-200099042-20240624-DEL24030-DE

RAPPORT DE PRESENTATION DU BUDGET SUPPLEMENTAIRE 2024

Résumé / plan :

Le budget supplémentaire (BS 2024) :

Le BS 2024, voté après le compte administratif 2023 permet surtout d'injecter - après BP - les reports et restes à réaliser, mais aussi d'inscrire des dépenses et des recettes nouvelles. Il est voté en équilibre pour la section d'investissement, mais en déséquilibre excédentaire (recettes > dépenses) pour celle de fonctionnement (I).

La section de fonctionnement après BS 2024 :

Si les recettes de fonctionnement progressent très fortement (+ 23%, soit + 9,1 M€), c'est parce qu'elles intègrent très majoritairement le report d'une partie de l'excédent global de clôture 2023 (II). Les dépenses de fonctionnement sont également revues à la hausse (+ 8,3%, soit + 3,34 M€), notamment parce que l'exercice 2024 porte le paiement à TM des refacturations 2023 et 2024 liées aux Conventions de prestation de services (1,84 M€) (III).

L'analyse de l'épargne de gestion après BS met en évidence un volume devenu négatif, qu'il convient cependant de relativiser (IV) au vu du glissement 2023 à 2024 et de la mise à jour de la prospective financière qui pérennise celle présentée aux élus en octobre 2023 lors du débat d'orientations budgétaires 2024 (V).

La section d'investissement après BS 2024 :

Les dépenses d'investissement progressent fortement (+ 818 K€, soit +48 %) sous l'effet de la reprise des restes à réaliser (768 K€) (VI). L'augmentation des recettes d'investissement à due proportion des dépenses (+ 818 K€) est permise par le report d'une partie de l'Excédent global de clôture (EGC), qui sert donc très majoritairement à financer les restes à réaliser (VII).

Les dépenses d'investissement à financer comprennent donc, en analyse financière, les dépenses de cette section, mais aussi l'épargne de gestion/nette qui est fortement négative, et donc devient une dépense. L'utilisation de la ressource EGC est donc très importante (- 3,96 M€) (VIII).

L'impact du budget supplémentaire sur la prospective financière pluriannuelle 2024-2026

Le cap et les équilibres fixés par la stratégie financière pluriannuelle débattue en 2024 lors du débat d'orientations budgétaires 2024 sont maintenus (IX).

I Le BS 2024

Le budget supplémentaire 2024 (BS) est voté après le compte administratif 2023 et permet :

- D'intégrer les restes à réaliser d'investissement de 2023 sur 2024 (dépenses d'investissement engagées en 2023 mais qui seront mandatées en 2024).
- D'intégrer les résultats 2023 à l'exercice 2024 (reports des soldes de fonctionnement et d'investissement et affectation de tout ou partie du résultat de fonctionnement en recette d'investissement)
- De prévoir et d'autoriser des dépenses et des recettes nouvelles.

Exercice budgétaire 2024	Budget supplémentaire (BS)			TOTAL BS
	Restes à réaliser	Affectation et reports	Dépenses et recettes nouvelles	
Recettes de fonctionnement		8 914 066,20	300 529,00	9 214 595,20
Dépenses de fonctionnement			3 335 687,37	3 335 687,37
Résultat de fonctionnement	-	8 914 066,20	-3 035 158,37	5 878 907,83
Recettes d'investissement		921 492,18	- 103 645,74	817 846,44
Dépenses d'investissement	768 146,44		49 700,00	817 846,44
Résultat d'investissement	-768 146,44	921 492,18	- 163 345,74	-

Si le budget primitif 2024 a bien été voté en équilibre, sans reprise des résultats 2024, il en va différemment du budget supplémentaire 2024, il se caractérise par le fait d'être en équilibre pour la section d'investissement (dépenses = recettes), mais en déséquilibre excédentaire (dépenses < recettes) pour la section de fonctionnement.

Exercice budgétaire 2024	a	b	a+b=c	c/a
Exercice budgétaire 2024	Budget primitif	Budget supplémentaire	Budget total	Variation %
Dépenses de fonctionnement	40 178 135,00	3 335 687,37	43 513 822,37	8,3%
Dépenses d'investissement	1 780 597,00	817 846,44	2 598 443,44	45,9%
Total des dépenses	41 958 732,00	4 153 533,81	46 112 265,81	9,9%
Recettes de fonctionnement	40 178 135,00	9 214 595,20	49 392 730,20	22,9%
Recettes d'investissement	1 780 597,00	817 846,44	2 598 443,44	45,9%
Total des recettes	41 958 732,00	10 032 441,64	51 991 173,64	23,9%

Ce déséquilibre du fonctionnement s'explique avant tout par le fait que l'ancien excédent global de clôture (EGC) du budget annexe (fin 2022) a été repris par le budget principal de Toulouse Métropole, qui l'a reversé en 2023 au nouveau budget autonome de l'EPC, non pas sur des imputations d'EGC, mais sur un compte du chapitre 75, en recettes de fonctionnement. Cet EGC d'un montant de 9,83 M€ apparaît dès lors comme une recette de fonctionnement de l'exercice, plutôt que comme un EGC à proprement parler.

Afin de respecter le principe de sincérité budgétaire, il a donc été choisi de :

- Voter les crédits de la section de fonctionnement en déséquilibre excédentaire (recettes > dépenses)
- Retraiter l'analyse financière des épargnes et du financement de l'investissement en conséquence.

27 JUN 2024

II La très forte progression des recettes de fonctionnement de + 23 % (+ 9,21 M€), doit être relativisée puisqu'elle intègre 8,9 M€ d'excédent global de clôture 2023.

Recettes de fonctionnement - par chapitre	A		B		A + B
	BP 2024	var %	BS 2024	var €	BP+BS 2024
chap 013: atténuation de charges			100 000,00		100 000,00
+ chap 70 produits des services	5 186 000,00	1,9%	100 000,00		5 286 000,00
+ chap 74 dotations et particip	33 212 000,00	0,8%	265 000,00		33 477 000,00
+ chap 75: autres produits courants	1 577 082,00	-11,3%	-178 401,00		1 398 681,00
= Recettes de gestion courante (VI)	39 975 082,00	0,7%	286 599,00		40 261 681,00
chap 76 produits financiers					
+ chap 77 produits spécifiques			13 930,00		13 930,00
+ chap 78 reprises (prov. dépréciations)					
= Recettes financières (VII)	0,00		13 930,00		13 930,00
= Total des recettes réelles de fonctionnement: VI + VII = VIII	39 975 082,00	0,8%	300 529,00		40 275 611,00
+ chap 042: ordre transfert entre sections (IX)	203 053,00				203 053,00
= Recettes totales de fonct. (sauf 002) X = VIII + IX	40 178 135,00	0,7%	300 529,00		40 478 664,00
+ chap 002 (report fonct) XI			8 914 066,20		8 914 066,20
= Recettes totales de fonct. XII = X + XI	40 178 135,00	22,9%	9 214 595,20		49 392 730,20

Les recettes de fonctionnement progressent en effet de 9,21 M€, dont :

- + 8,91 M € correspondant à de l'EGC N-1 (EGC début d'exercice 2023 de 7,43 M€) + une partie de la variation de l'EGC 2023.

EGC au 1er janvier 2023	7 431 150,73
+ variation de l'EGC - investissement	410 350,33
+ variation de l'EGC - fonctionnement	1 994 057,32
= EGC au 31 décembre 2023	9 835 558,38
dont EGC 31/12/2023 reporté en recettes de fonctionnement 2024	8 914 066,20
dont EGC 31/12/2023 reporté en recettes d'investissement 2024	921 492,18

- + 300,53 K € correspondant à des recettes « nouvelles » (c'est-à-dire qui viennent en plus des reports/affectations de N-1 sur N).
 - dont + 100 K€ au chapitre 013, pour du remboursement sur rémunération de masse salariale. Ces crédits n'avaient pas été inscrits au BP. Des recettes ont déjà été titrées. L'inscription budgétaire vient donc se conformer à la réalité de la recette effective.
 - dont + 265 K€ au chapitre 74 : rajout de crédits pour la subvention DRAC (100 K€ ajustement recette BP + 75 K€ notification complément de subvention « mieux diffuser, mieux produire »), pour la subvention de la Région Occitanie (+ 75 K€, à rajouter aux 535 K€ du BP 2024) et 15 K€ pour le Mécénat.

III Les dépenses de fonctionnement augmentent fortement de + 8,3 % (+ 3,34 M€) parce qu'elles intègrent un glissement de 2023 à 2024.

Depenses de fonctionnement - par chapitre	A		B		A + B
	BP 2024	var %	BS 2024	var C	BP+BS 2024
chap 011: charges générales	7 418 728,00	31,9%	2 363 964,11		9 782 692,11
+ chap 012: charges de personnel	30 752 431,00	4,0%	1 222 114,00		31 974 545,00
+ chap 65: autres charges de gestion	872 379,00	-3,7%	- 32 415,00		839 964,00
■ Dépenses de gestion des services (I)	39 043 538,00	9,1%	3 553 663,11		42 597 201,11
chap 67: charges spécifiques	90 000,00	0,0%	-		90 000,00
+ chap 68: dotations aux provisions, dépréciations					
■ Dépenses financières (II)	90 000,00		-		90 000,00
■ Total des dépenses réelles de fonctionnement: I + II = III	39 133 538,00	9,1%	3 553 663,11		42 687 201,11
chap 023: virement à la section d'investissement	426 597,00	-51,1%	- 217 975,74		208 621,26
+ chap 042: Opé d'ordre de transfert entre sections	618 000,00	0,0%	-		618 000,00
■ Total des dépenses d'ordre de fonctionnement: IV	1 044 597,00	-20,9%	- 217 975,74		826 621,26
Total des dépenses de fonctionnement de l'exercice III + IV = V	40 178 135,00	8,3%	3 335 687,37		43 513 822,37

Charges à caractère général (chapitre 011) : + 2,36 M€ (+ 31,9 %).

La forte augmentation des dépenses de ce chapitre budgétaire provient essentiellement d'un effet « conjoncturel » lié aux refacturations de 2023 qui sont réinscrites sur l'exercice 2024 (pas de mandatement en 2023). Cet effet pèse 78 % (1,84 M€) de l'augmentation totale (2,36 M€) du chapitre 011.

- Structure :
 - Budgétisation des montants dus au titre des refacturations 2023 dues à la Métropole : + 1,84 M€, dont 1,03 M€ au titre des prestations de services conventionnées (pérennes) et 814 K€ au titre de la refacturation des charges liées aux refus de transferts par des agents (uniquement cette année).
 - Ajustement des montants budgétés liés aux refacturations 2024 : + 144 K€
 - + 35,6 K€ en informatique (impact logiciel de billetterie)
 - - 35 K€ en communication (baisse de ce chapitre sur le 2e semestre 2024 compensée par hausse de la masse salariale à due proportion à la suite d'un recrutement qui a permis de diminuer les prestations du marché de travaux graphiques).
 - + 48 K€ de crédits divers, affectés principalement à des tranches de réserve.
- Activité : rajout de + 327 K€ (+ 20 %) pour notamment ajuster les prévisions budgétaires à la nouvelle saison, aux contours précisés : + 235 K€ Opéra/Ballet et + 92 K€ Orchestre.

Charges de personnel (chapitre 012) : + 1,22 M€ (+ 4 %).

- Permanents : rajout de + 654 K€ (+ 2,8 %) pour mieux tenir compte des effets années pleines des mesures 2023 + des recrutements sur les postes vacants (545 K€) ainsi que de la mesure de janvier 2024 concernant la prime pour pouvoir d'achat (109 K€), non prévue et prévisible lors de l'adoption du BP 2024.
- Intermittents : + 499 K€ (+ 6,6 %), dont + 194 K€ pour l'Opéra/Ballet (ajustements des productions) et 305 K€ pour l'Orchestre (+ 386 K€ services techniques, + 40 K€ pour des intermittents ballet à la Halle aux Grains, et – 121 K€ pour les intermittents artistiques).

Autres charges de gestion (chapitre 65) : - 32,4 K€ (- 3,7 %).

Cette légère baisse concerne les dépenses d'activité : - 9 K€ pour l'Orchestre et – 23,4 K€ pour l'Opéra/Ballet.

Autofinancement vers la section d'investissement (chapitre 023) : - 218 K€ (- 51 %).

L'injection, en recettes d'investissement, d'une partie de l'EGC et la hausse des subventions TM permet de financer les restes à réaliser et nouvelles inscriptions de dépenses.

Le recours à l'autofinancement en provenance de la section de fonctionnement (chap. 023) peut donc être diminué à concurrence de 218 K€.

IV L'analyse de l'épargne de gestion met en évidence un volume devenu négatif en 2024

Chaîne de l'épargne	BP 2024	Var %	BS 2024	
			Var C	Voté 2024 après BS
Recettes de gestion des services	39 975 082,00	0,7%	286 599,00	40 261 681,00
- Dépenses de gestion des services	39 043 538,00	9,1%	3 553 663,11	42 597 201,11
= Excédent brut courant	931 544,00	-350,7%	- 3 267 064,11	- 2 335 520,11
- Charges exceptionnelles larges	90 000,00		-	90 000,00
+ Produits exceptionnelles larges	-		13 930,00	13 930,00
= Epargne de gestion / brute / nette (sans chap. 002)	841 544,00	-386,6%	- 3 253 134,11	- 2 411 590,11

L'épargne de gestion, qui ressortait à 841,5 K€ lors du vote du BP 2024, est fortement revue à la baisse puisqu'elle s'établit après BS 2024 à -3,25 M€, hors prise en compte du report de l'excédent de fonctionnement (chap. 002 pour 8,91 M€).

Les recettes nouvelles, qu'elles soient de gestion (+ 286,6 K) ou exceptionnelles (+13,93 K€) ne couvrent pas le surplus de charges de gestion (+ 3,55 M€).

La question du rééquilibrage par TM des flux de refacturation vers l'EPC liés au changement de statut doit être posée à court terme, ce changement de périmètre obérant d'en moyenne 250 000€ les équilibres de l'établissement.

27 JUN 2024



V La baisse de l'épargne de gestion en 2024 doit cependant être relativisée au vu du glissement de charges de 2023 vers 2024 et de la mise à jour de la prospective financière 2023-2026.

Il convient en effet de remettre en perspective cette forte baisse de l'épargne de gestion 2024 à la lumière de la mise à jour de la prospective financière 2023-2026.

En effet, entre la séance du Conseil d'administration du 20/10/2023 consacrée au vote du DOB 2024 et celle du 24/06/2024 pour le vote du BS 2024, la prospective a été mise à jour au vu :

- De la réalité de l'exécution 2023 (compte administratif 2023)
- De l'ajustement à la marge de certaines hypothèses d'évolution des dépenses et de recettes pour la période 2023-26

Ainsi :

		A	B	C	D	(A+B+C+D)/4
		Epargne de gestion 2023	Epargne de gestion 2024	Epargne de gestion 2025	Epargne de gestion 2026	Moyenne annuelle 2023/26
20/10/2023	Prospective DOB 2024	- 692 528 €	444 512 €	82 102 €	- 181 360 €	- 86 819 €
24/06/2023	Prospective ajustée suite CA 2023 et BS 2024	1 994 057 €	-2 411 591 €	57 823 €	35 487 €	- 81 056 €

Le glissement des charges liées à la refacturation 2023 sur 2024 a pour double effet de :

- fortement améliorer l'épargne de gestion 2023, qui s'établit à 1,99 M€ au lieu de - 693 K€.
- de déporter la baisse de l'épargne de gestion sur 2024.

Sur la période 2023-2026, en moyenne annuelle, la mise à jour de la prospective fait ressortir une stabilité de l'épargne de gestion mais la prospective sur la masse salariale appelle à la plus grande prudence.

VI Les dépenses d'investissement augmentent fortement de + 46 % (+ 818 K €)

Dépenses d'investissement- par chapitre	A	B	C	A+B+C=D	D/A
	BP 2024	Restes à réaliser 2023 sur 2024	Dépenses nouvelles 2024	BP+BS 2024	Var %
chap 20: immo incorporelles	96 000,00	27 390,00	5 080,00	128 470,00	33,8%
+ chap 21: immo corporelles	1 481 544,00	740 756,44	44 620,00	2 266 920,44	53,0%
= Dépenses d'équipement	1 577 544,00	768 146,44	49 700,00	2 395 390,44	61,8%
+ chap 27: autres immo financières	0,00	0,00	0,00	0,00	
= Dépenses réelles	1 577 544,00	768 146,44	49 700,00	2 395 390,44	51,8%
+ chap 040: ordre transfert entre sections	203 053,00	0,00	0,00	203 053,00	0,0%
= Dépenses totales d'investissement	1 780 597,00	768 146,44	49 700,00	2 598 443,44	45,9%

La variation à la hausse des dépenses d'investissement se décompose entre :

- reprises des « restes à réaliser » de dépenses engagées mais non mandatées en 2023, qui basculent pour paiement en 2024 : 768 K€
- dépenses nouvelles : 49,7 K€
 - achats instruments neufs : 39,4 K€
 - déploiement logiciel Dièse : 5,08 K€
 - achat matériel informatique : 5,22 K€

VII La progression des recettes d'investissement, identique à celle des dépenses, doit être relativisée puisqu'elle intègre en année N de l'EPC 0,92 M€ ; soit 9 % de l'excédent global de clôture 2023.

Dépenses d'investissement- par chapitre	A	B	C	A+B+C	D/A
	BP 2024	Restes à réaliser 2023 sur 2024	Recettes nouvelles 2024	BP+BS 2024	Var %
chap 13: subventions d'investissement	736 000,00	0,00	110 000,00	846 000,00	14,9%
+ chap 10: Dotalions, fonds divers et réserves (sauf 1068)	0,00	0,00	0,00	0,00	
+ chap 024: Produits des cessions d'immobilisations	0,00	0,00	4 330,00	4 330,00	
I = Recettes réelles	736 000,00	0,00	114 330,00	850 330,00	15,5%
chap 021: virement de la section de fonct	426 597,00	0,00	-217 975,74	208 621,26	-51,1%
+ chap 040: ordre transfert entre sections	618 000,00	0,00	0,00	618 000,00	0,0%
II = Recettes d'ordre	1 044 597,00	0,00	-217 975,74	826 621,26	-20,8%
I + II = III Recettes totales d'investissement (sauf 1068 et 001)	1 780 597,00	0,00	-103 645,74	1 676 951,26	-5,8%
IV compte 1068	0,00	0,00	0,00	0,00	
V chap 001	0,00	0,00	921 492,18	921 492,18	
III + IV + V Recettes totales d'investissement	1 780 597,00	0,00	817 846,44	2 598 443,44	45,9%

La variation à la hausse des recettes d'investissement pour + 817,84 K€ provient de :

- la partie de l'EGC reporté : + 921,49 K€
- un complément de subvention versée par TM (+ 110 K€) en contrepartie de la reprise par le budget de l'EPC de dépenses initialement votées (110 K€) sur le budget TM au titre de la PPIM de l'EPC.
- Une baisse de l'autofinancement en provenance de la section de fonctionnement : - 217,98 K€.

VIII Compte tenu de la baisse de l'épargne de gestion, le financement de l'investissement est assuré par la forte utilisation de l'excédent global de clôture.

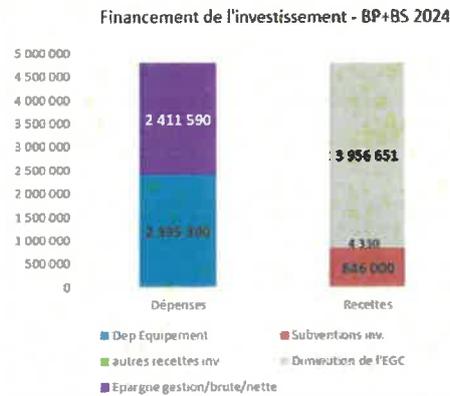
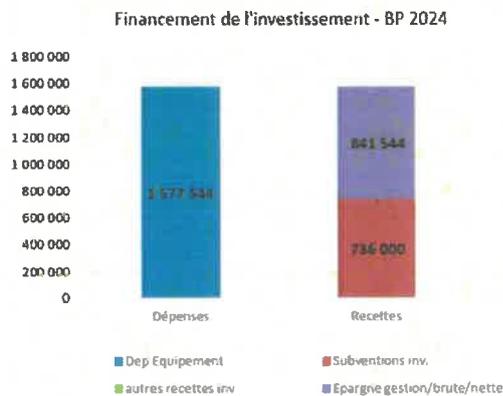
Chaîne du financement et EGC	A		B		A+B
	BP 2024	Var %	BS 2024	Var €	Vote 2024 après BS

Chaîne du financement de l'investissement:

Dépenses d'équipement	1 577 544,00	51,8%	817 846,44	2 395 390,44
+ Dépenses financières	-		-	-
= Dépenses d'investissement à financer	1 577 544,00	51,8%	817 846,44	2 395 390,44
- Epargne de gestion / brute / nette	841 544,00	-386,6%	- 3 253 134,11	-2 411 590,11
- Subventions d'investissement	736 000,00	14,9%	110 000,00	846 000,00
- Recettes financières	-		4 330,00	4 330,00
= Besoin (+) ou Excédent (-) de financement	-		3 956 650,55	3 956 650,55

Excédent global de clôture:

Excédent global de clôture (EGC) au 01/01/2024	9 835 558,38	-	9 835 558,38
+ variation de l'EGC dans exercice 2024	-	- 3 956 650,55	-3 956 650,55
= Excédent global de clôture (EGC) au 31/12/2024	9 835 558,38	- 3 956 650,55	5 878 907,83



BP 24 : L'épargne de gestion/brute/nette, positive, finance 53 % des dépenses d'équipement, le reste (47%) étant porté par les subventions.

BP + BS 24 : L'épargne de gestion/brute/nette étant négative, elle devient une dépense à financer, en plus du volume augmenté des dépenses d'équipement. Les subventions, bien qu'en hausse, n'assurent plus que 18% des dépenses. C'est donc en utilisant fortement l'EGC (82%, soit 3,96 M€) que sont financées les dépenses.

Envoyé en préfecture le 26/06/2024

Reçu en préfecture le 26/06/2024

Conseil d

Publié le 27 JUIN 2024

ID : 031-200099042-20240624-DEL24030-DE

SILOR

IX Le cap et les équilibres fixés par la stratégie financière pluriannuelle 2023-2026 lors du débat d'orientations budgétaires 2024 sont maintenus.

		Subvention TM (de fonctionnement)	Epargne de gestion	Dépenses d'équipement	Subvention TM (d'équipement)
		Montant annuel moyen 2023-26	Montant annuel moyen 2023-26	Montant annuel moyen 2023-26	Montant annuel moyen 2023-26
20/10/2023	Prospective DOB 2024	28 700 000 €	- 86 819 €	1 212 595 €	821 000 €
11/06/2023	Prospective ajustée suite CA 2023 et BS 2024		- 81 056 €	1 314 199 €	951 750 €

