

PRESENTATION ET ANALYSE DES COMPTES FINANCIERS UNIQUES 2024

BUDGET GENERAL

Le compte financier unique 2024 du budget général est produit en annexe sous sa forme comptable, assortie d'un document de présentation illustrée en regard du CFU 2024.

La présente analyse compare et met en exergue l'exécution budgétaire (CFU 2024) proprement-dite en comparaison de nos prévisions budgétaires (BP 2024).

A- SECTION FONCTIONNEMENT

	BP 2024	CFU 2024
Dépenses	25 979 589,27 €	24 314 495,05 €
Recettes	25 979 589,27 €	24 768 793,22 €
Résultat		454 298,17 €

Comme vous pouvez le noter, le résultat de l'exercice 2024 en section de fonctionnement est de 454 298,17 €.

Eu égard au résultat antérieur cumulé de la CCHB de 1 383 850,50 € ainsi que celui du budget annexe « Fédéral Mogul » de 1 349,91 €, le résultat de clôture sera donc de 1 839 498,58 €.

1. Section de fonctionnement – Dépenses

.Dépenses de fonctionnement par chapitre	BP+DM 2024	CFU 2024	%
011 - Charges à caractère général	3 177 217,54 €	2 129 551,84 €	67%
012- Charges de personnel	8 195 788,44 €	7 784 298,44 €	95%
014 - Atténuation des produits	9 213 637,00 €	9 212 249,00 €	100%
65 - Autres charges de gestion courante	4 185 377,54 €	3 752 023,38 €	90%
66 - Charges financières	197 069,75 €	195 479,72 €	99%
67 - Charges exceptionnelles	13 400,00 €	8 759,65 €	65%
Sous total opérations réelles	24 982 490,27 €	23 082 362,03 €	92%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre section	916 421,00 €	1 230 010,81 €	134%
68- Dotation aux dépréciations d'actif	2 900,00 €	2 122,21 €	73%
023 - Virement à la section d'investissement	77 778,00 €		0%
Sous total opérations d'ordre	997 099,00 €	1 232 133,02 €	124%
TOTAL SECTION DE FONCTIONNEMENT DEPENSES	25 979 589,27 €	24 314 495,05 €	94%

011 CHARGES A CARACTERE GENERAL : - 1 047 665,70 €

Cet écart était prévu, puisque depuis l'abandon des dépenses imprévues lié au passage à la M57, nous avons inscrit une réserve de 998 500 €.

Les principaux écarts sont liés à des missions qui n'ont pas pu être réalisées dans les domaines suivants :

Environnement :	113 000 €
Développement économique :	83 000 €
EPA Jeliote :	36 000 €

Ces sous réalisations ont toutefois permis de couvrir les dépassements dans les domaines suivants :

Ressources humaines :	45 000 €
Urbanisme ADS :	36 000 €
Lecture Publique Coordination :	33 000 €

012 CHARGES DE PERSONNEL : - 411 490,00 €

Cet écart était partiellement prévu, puisque depuis l'abandon des dépenses imprévues lié au passage à la M57, nous avons inscrit une réserve de 300 000 € sur ce chapitre.

Soustraction faite de ces 300 000 €, le montant réalisé pour le chapitre 012 est inférieur de 111 490 € par rapport au BP 2024.

Cet écart se justifie en toute ou partie par :

LE VOLET « ABSENTEISME »

- Un nombre d'arrêts initial pour maladie ordinaire supérieur à celui de l'année précédente (environ 50 arrêts supplémentaires soumis au jour de carence) ;
- 1 862 jours rémunérés à demi traitement en 2024 contre 1 540 jours en 2023 soit 322 jours de plus ;
- En raison d'une régularisation en 2023, on ne comptabilisait - 83 jours sans traitement alors qu'on en comptabilise + 39 jours en 2024.

LE VOLET « EFFECTIFS »

- Les Orientations Budgétaires 2024 annonçaient un effectif de 9 agents en position de disponibilité (pour convenances personnelles ou pour motifs médicaux) d'ici la fin de l'année 2024. Or, ce sont au 31/12/2024, 12 agents que l'on retrouve dans cette position administrative, soit 3 agents qui n'étaient pas inclus et qui de fait ont réduit les dépenses de personnels.
- Les recrutements prévus et réalisés en 2024 n'ont pas toujours été effectifs aux dates prévues, c'est le cas par exemple de l'auxiliaire d'éducation auprès d'enfants en situation de handicap, ou du contrat de projet Référent Gens du Voyage. La période de latence entre la prévision et le recrutement réel aura permis de générer des économies.

014 ATTENUATION DE PRODUITS : - 1 388,00 €

Ce chapitre conforme aux prévisions comprend notamment les attributions de compensation aux communes pour un montant de 8 879 032 €, le Fonds national de Péréquation des ressources Intercommunales et Communales (FPIC) pour 263 555 €.

042 OPERATIONS D'ORDRE DE TRANSFERT ENTRE SECTION (amortissements) : 313 589,81 €

Il s'agit d'une augmentation de ces dépenses d'ordres suite à des écritures comptables liées à la vente de la maison de la vallée à la Pierre Saint Martin.

65 AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE : - 433 354,16 €

Cet écart était prévu, puisque depuis l'abandon des dépenses imprévues lié au passage à la M57, nous avons inscrit une réserve de 471 096 €.

Ce chapitre regroupe les subventions et participations octroyés en 2024 il est conforme aux prévisions budgétaires, avec un écart qui représente 1 % du budget voté et n'appelle pas de commentaire particulier.

66 CHARGES FINANCIERES : - 1 590,03 €

Ce chapitre rassemble majoritairement les intérêts de notre dette, conforme aux prévisions : il n'appelle pas de commentaire particulier.

67 CHARGES EXCEPTIONNELLES : - 4 640,35 €

Ce chapitre, très faible en valeur concerne des écritures comptables d'annulation de titres.

2- Section de fonctionnement – Recettes

Recettes de fonctionnement par chapitre	BP+DM 2024	CFU 2024	%
013- Atténuation des produits	50 000,00 €	36 471,61 €	-27%
70 - Produits des services	619 839,92 €	651 662,27 €	5%
73 - Impôts et taxes	9 504 432,00 €	9 186 753,00 €	-3%
731- Fiscalité locale	6 739 418,00 €	6 869 827,73 €	2%
74 - Dotations, subventions	7 481 742,92 €	7 550 523,36 €	1%
75 - Autres produits de gestion courante	135 289,68 €	66 784,18 €	-51%
76- Produit financier	0,00 €	472,00 €	
77 - Produits exceptionnels	18 900,00 €	134 743,32 €	613%
Sous total opérations réelles	24 549 622,52 €	24 497 237,47 €	0%
002 - Solde d'exécution reporté	1 383 850,50 €		
042 - Opérations d'ordre de transfert entre section	46 116,25 €	271 555,75 €	489%
Sous total opérations d'ordre	1 429 966,75 €	271 555,75 €	-81%

013 ATTENUATION DE CHARGES : - 13 528,39 €

On retrouve dans ce chapitre tous les remboursements relatifs aux indemnités journalières perçues par la collectivité ainsi que les remboursements de maladies professionnelles et accidents de travail. Il s'agit donc d'une recette difficilement prévisible celle de 2024 s'inscrit dans une moyenne plutôt basse.

70 PRODUITS DES SERVICES, DU DOMAINE ET VENTES DIVERSES : + 31 822 ,35 €

Les produits des services ont été réalisés à la hauteur de la prévision, ils dépassent de 5 %. Toutefois il faut noter qu'une recette de 37 000 € de remboursement des coûts du service RH n'a pas été réalisée, elle sera inscrite en 2025. Cette perte est compensée par des recettes supérieures aux prévisions à la crèche Ilot mômes de 37 k€.

73 IMPOTS ET TAXES : - 317 679,00 €

Cette perte importante a considérablement modifié cet exercice. Elle est directement liée à une erreur d'estimation de l'Etat qui nous avait notifié dans l'état 1259 un produit lié à la fraction de TVA de 7 430 199,00 € qui a été revu à la baisse en novembre à hauteur de 7 112 520,00 €.

731 FISCALITE LOCALE : + 130 409,73 €

Cette augmentation qui vient compenser un peu la perte précédente est liée à une augmentation du produit de la taxe d'habitation pour 85 741 € et de rôle supplémentaire pour 43 259 €.

74 DOTATIONS ET PARTICIPATIONS : + 68 780,44 €

Ce chapitre qui rassemble notamment les dotations de l'Etat et les participations des autres partenaires est conforme aux prévisions avec un taux de réalisation de 101 %.

75 AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE : - 68 505,50 €

Il s'agit de revenus des immeubles ou de remboursements d'emprunt sur des investissements réalisés en partenariat avec les communes du territoire. La sous réalisation est lié au fait que les opérations du terrain Bertomumieu et d'automne en Aspe ont expiré en cours d'année.

77 PRODUITS EXCEPTIONNELS : + 115 843.32 €

Il s'agit de la recette de la vente de la Maison de la Vallée prévue en investissement au chapitre 024 mais qui se réalise comptablement par une inscription au chapitre 77.

B- SECTION D'INVESTISSEMENT

	BP 24	CFU 2024
Dépenses	9 486 012,35 €	4 885 238,60 €
Recettes	9 486 012,35 €	6 508 274,51 €
Résultat		1 623 035,91 €

Eu égard à notre résultat antérieur cumulé de la CCHB de - 1 263 528,76 € agrégé au résultat du budget annexe de Fédéral Mogul de – 25 204,41 €, le résultat de clôture sera donc de 334 302,74 €.

1- Section Investissement – Dépenses Pour rappel : seules les opérations ayant fait l'objet d'inscription de crédit durant l'année 2024 figurent dans le tableau ci-dessous.

N°	Opération	TOTAL BP 2024	TOTAL MANDATS 2024	TAUX
225	PONT D'ENFER	760 513,52	747 208,29	98%
51003	REFECTION VOIRIE PARC D'ACTIVITES	466 511,58	413 555,87	89%
237	RÉNOVATION ENERGÉTIQUE DU SIÈGE	452 939,90	384 603,65	85%
180	MODERNISATION DU CENTRE DE SKI NORDIQUE	533 314,06	258 625,27	48%
510001	PLAN LOCAL D'URBANISME INTERCOMMUNAL	248 497,25	191 887,50	77%
239	AIRE D'ACCUEIL DES ANGLES	195 850,60	174 132,11	89%
242	PERCHES A NEIGE	153 800,12	148 948,52	97%
51006	SCHEMA DE COHERENCE TERRITORIALE	107 891,25	86 137,50	80%
188	EXTENSION RESEAU LECTURE PUBLIQUE	124 857,73	65 797,04	53%
122	SERVICES TECHNIQUES	75 350,00	40 326,05	54%
142	MODERNISATION DE LA PISCINE	52 113,27	34 069,28	65%
105	PISCINE	48 223,73	30 550,75	63%
163	CREATION ET MODIFICATION DOCUMENT URBANISME	39 250,00	24 635,44	63%
241	RENOVATION ENERGETIQUES FENART	27 634,80	22 947,60	83%
118	PETITE ENFANCE	108 096,95	21 088,65	20%
238	MODERNISATION NUMÉRIQUE DU SIÈGE	20 674,93	20 674,93	100%
154	AIRE DE GRAND PASSAGE	105 000,00	19 480,00	19%
244	REHABILITATION GABARN	200 000,00	16 560,00	8%
143	PROGRAMME ADAP	15 941,30	15 941,30	100%
240	PERFORMANCE ENERGETIQUE MEDIATHEQUE DES GAVES	96 882,71	6 561,60	7%
51241	PLAN DE SOBRIETE CHATEAU FENART	10 000,00	6 022,96	60%
51241	PLAN DE SOBRIETE ILOT MOMES	85 000,00	4 706,39	6%
51241	PLAN DE SOBRIETE PISCINE OLORON	20 000,00	2 376,00	12%
223	ALSH	2 203,20	2 203,20	100%
119	FORT DU PORTALET	869 230,00	1 170,00	0%
186	AIRE D'ACCUEIL DE SOEIX	120 000,00	936,00	1%
145	REFONTE PLR	10 000,00	0,00	0%
147	AERODROME DGAC	115 000,00	0,00	0%
243	REAGENCEMENT LOCAUX PTI	110 000,00	0,00	0%
51241	PLAN DE SOBRIETE VILLA BEDAT	50 000,00	0,00	0%
51241	PLAN DE SOBRIETE CRECH NDO	5 000,00	0,00	0%
51241	PLAN DE SOBRIETE GRAINS DE SOLEIL	7 500,00	0,00	0%
51241	PLAN DE SOBRIETE MAISON POUR TOUS	20 000,00	0,00	0%
51241	PLAN DE SOBRIETE MAISON DE SANTE	7 000,00	0,00	0%
	TOTAL OPERATIONS INDIVIDUALISEES	5 264 276,90	2 741 145,90	52%

NATURE	DESIGNATION			
1641	EMPRUNTS EN EUROS	837 000,00	826 725,91	99%
192	PLUS OU MOINS VALUES SUR CESSIONS D'IMMOBILISATION	0,00	242 652,80	
20415342	BATIMENTS ET INSTALLATIONS	255 228,00	210 255,61	82%
276358	AUTRES GROUPEMENTS	370 000,00	205 000,00	55%
458162	MISE AUX NORMES DE L'ABATTOIR	120 000,00	119 940,50	100%
27638	AUTRES ETABLISSEMENTS PUBLICS	111 635,14	109 007,40	98%
276341	COMMUNES MEMBRES DU GFP	250 000,00	93 752,79	38%
21351	BATIMENTS PUBLICS	107 493,63	70 979,95	66%
2041412	BATIMENTS ET INSTALLATIONS	239 607,66	60 474,45	25%
21838	AUTRE MATERIEL INFORMATIQUE	51 566,10	51 281,57	99%
21828	AUTRES MATERIELS DE TRANSPORT	63 630,00	44 705,52	70%
13911	SUB. TRANSF CPTÉ RES. ETAT, ETAB. NAT.	36 952,25	23 796,95	64%
2188	AUTRES	73 846,91	20 701,68	28%
2041581	BIENS MOBILIERS, MATERIEL ET ETUDES	127 000,00	10 800,00	9%
458156	TRAVAUX URGENCE HABITAT	48 985,00	9 334,38	19%
21848	AUTRES MATERIELS DE BUREAU ET MOBILIERS	12 200,00	8 820,00	72%
2051	CONCESSIONS ET DROITS SIMILAIRES	12 464,00	8 635,99	69%
458150	SCHEMA DIRECTEUR ASSAINS BARETOUS	8 263,00	8 262,06	100%
2185	MATERIEL DE TELEPHONIE	0,00	7 974,41	
458161	CITE ADMINISTRATIVE	80 000,00	3 840,00	5%
13918	AUTRES SUB. TRANSF EQUIPEMENT	4 471,00	2 269,00	51%
13913	SUB. TRANSF CPTÉ RESULT.DEPARTEMENTS	3 333,00	1 789,00	54%
21621	Biens sous-jacents	2 536,00	1 185,04	47%
458157	IMMEUBLE ESTANGUET SARRANCE	15 335,00	859,69	6%
13912	SUB. TRANSF CPTÉ RESULT.REGIONS	736,00	736,00	100%
139148	SUBV TRANSF CPTÉ RESULT. AUTRES COMMUNES	624,00	312,00	50%
1	SOLDE D'EXECUTION DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT	1 263 528,76	0,00	0%
16878	AUTRES ORGANISMES ET PARTICULIERS	20 000,00	0,00	0%
2031	FRAIS D'ETUDES	59 620,00	0,00	0%
261	TITRES DE PARTICIPATION	10 000,00	0,00	0%
458158	4 RUE NAVARROT	9 335,00	0,00	0%
458159	53 RUE DALMAIS	18 345,00	0,00	0%
458160	10 RUE NAVARROT	8 000,00	0,00	0%
Total	Dépenses	4 221 735,45	2 144 092,70	81%

Concernant les opérations individualisées, l'année 2024 a été plus particulièrement marquée en investissement par les opérations suivantes :

- Les travaux du pont d'enfer,
- Les travaux de réfection de voirie des parcs d'activité,
- Les travaux du Schéma de Cohérence Territoriale et du Plan Local d'Urbanisme Intercommunal,
- La rénovation énergétique des bâtiments intercommunaux,
- La poursuite de la modernisation du Somport et l'installation des perches à neige

Concernant les opérations non individualisées : Il s'agit du remboursement du capital de la dette, de diverses acquisitions mobilières nécessaires au fonctionnement des services (informatique, véhicule, outillage, travaux bâtiments,...), des opérations pour compte de tiers ainsi que diverses opérations comptables de moindre importance.

2- Section Investissement – Recettes

CHAP	DESIGNATION	BP 2024	TITRE 2024	TAUX
10	DOTATIONS, FONDS DIVERS ET RESERVES	2 880 271,21	2 785 047,75	97%
13	SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	3 044 701,93	1 399 886,14	46%
040	DIFFERENCES SUR REALISATION D'IMMOBILISATIONS	916 421,00	1 230 010,81	134%
16	EMPRUNTS ET DETTES ASSIMILEES	1 562 638,77	1 000 000,00	64%
041	OPERATIONS PATRIMONIALES	102 451,44	93 329,81	91%
021	VIREMENT DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT	77 778,00	0,00	0%
024	PRODUITS DES CESSIONS D'IMMOBILISATIONS	131 750,00	0,00	0%
27	AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	370 000,00	0,00	0%
45	COMPTABILITE DISTINCTE RATTACHEE	100 000,00	0,00	0%
458	OPERATIONS SOUS MANDAT	0,00	0,00	
458256	TRAVAUX D'URGENCE HABITAT	48 985,00	0,00	0%
458257	IMMEUBLE ESTANGUET SARRANCE	15 335,00	0,00	0%
458258	4 RUE NAVARROT	9 335,00	0,00	0%
458259	53 RUE DALMAIS	18 345,00	0,00	0%
458260	10 RUE NAVARROT	8 000,00	0,00	0%
458261	CITE ADMINISTRATIVE	80 000,00	0,00	0%
458262	MISE AUX NORMES ABATTOIR	120 000,00	0,00	0%
Total	Recettes	9 486 012,35	6 508 274,51	69%

Le chapitre 10 regroupe le FCTVA pour un montant de 492 103,91 € et le virement de la section d'investissement pour 2 292 943,84.

La plus grosse recette de subvention d'équipement en chapitre 13 concerne l'opération du Somport pour la réalisation des travaux effectués en 2024, les perches à neige et le pont d'enfer.

Les 1 230 k€ sont une recette comptable d'investissement générée par le mécanisme des amortissements ainsi que la vente de la Maison de Vallée.

Concernant les opérations patrimoniales et autres recettes, il s'agit majoritairement d'écritures comptables de réintégration d'étude.

C- AGREGATS DU BUDGET GENERAL

	CFU 2023	CFU 2024
Recettes réelles fonctionnement	24 403 320,92 €	24 497 237,47 €
Dépenses réelles fonctionnement	22 427 257,02 €	23 082 362,03 €
Epargne brute (CAF)	1 976 063,90 €	1 280 132,12 €
Epargne nette (CAF nette)	1 129 972,66 €	453 406,21 €

L'exercice 2024 dégage une épargne brute de 1 280 132,12 € et une épargne nette de 453 406,21 €.

In fine l'épargne nette de 453 406,21 € est conforme à notre objectif malgré qu'elle ne représente que 1.85 % de nos recettes réelles

Enfin pour compléter nos agrégats il est indiqué que la dette de la CCHB au 31 décembre 2024 est de 8 770 k€ avec une capacité de désendettement de 6.85 années.