

Rapport du Président

Séance publique
du lundi 21 octobre 2024
N° CD-2024-3-8-4
N° applicatif 10855

8^{ème} Commission

Commission Efficacité et sobriété financière

Direction

Direction des finances

Service consulté

EXÉCUTION PAR ANTICIPATION DU BUDGET DE LA COLLECTIVITÉ EUROPÉENNE D'ALSACE

Résumé : Le vote du budget primitif 2025 de la Collectivité européenne d'Alsace interviendra au plus tard le 15 avril 2025. Aussi, il vous est proposé d'autoriser son exécution anticipée en application des articles L. 1612-1 et L. 5217-10-9 du Code Général des Collectivités Territoriales (CGCT) qui précisent les règles budgétaires, financières, fiscales et comptables applicables en la matière.

Dans ce cadre, afin de ne pas fragiliser financièrement certaines structures, il vous est également proposé d'autoriser, avant l'adoption du budget, le vote de subventions de fonctionnement (hors AE) par l'attribution d'une première subvention limitée, pour chaque bénéficiaire concerné, à 40% maximum du montant total qui lui a été alloué en 2024 par délibérations prises par l'assemblée de la Collectivité européenne d'Alsace et son paiement en une seule fois.

De la même manière, il convient de préciser les modalités de versements d'acomptes s'agissant des contributions obligatoires et des participations statutaires.

Afin d'éviter une rupture de prise en charge dans le cadre du Fonds de Solidarité Logement, il vous est proposé d'autoriser le vote et le versement, dans leur globalité, des subventions en relevant.

Enfin, s'agissant des subventions de fonctionnement relatives au Fonds d'Intervention Alsacien, il est proposé d'autoriser le vote et le versement de ces subventions dès le mois de janvier 2025 dans la limite de l'enveloppe des crédits votés en 2024.

L'examen et le vote du budget primitif 2025 de la Collectivité européenne d'Alsace interviendra au plus tard le 15 avril 2025.

Jusqu'à l'adoption de ce budget, les dispositions des articles L.1612-1 et L.5217-10-9 du Code Général des Collectivités Territoriales (CGCT), précisant les règles budgétaires, financières, fiscales et comptables qui ont vocation à organiser l'exécution par anticipation du budget de la Collectivité européenne d'Alsace.

L'article L.1612-1 du CGCT dispose notamment que :

« Dans le cas où le budget d'une collectivité territoriale n'a pas été adopté avant le 1^{er} janvier de l'exercice auquel il s'applique, l'exécutif de la collectivité territoriale est en droit, jusqu'à l'adoption de ce budget, de mettre en recouvrement les recettes et d'engager, de liquider et de mandater les dépenses de la section de fonctionnement dans la limite de celles inscrites au budget de l'année précédente.

Il est en droit de mandater les dépenses afférentes au remboursement en capital des annuités de la dette venant à échéance avant le vote du budget.

En outre, jusqu'à l'adoption du budget ou jusqu'au 15 avril, en l'absence d'adoption du budget avant cette date, l'exécutif de la collectivité territoriale peut, sur autorisation de l'organe délibérant, engager, liquider et mandater les dépenses d'investissement, dans la limite du quart des crédits ouverts au budget de l'exercice précédent, non compris les crédits afférents au remboursement de la dette.

L'autorisation mentionnée à l'alinéa ci-dessus précise le montant et l'affectation des crédits.

Pour les dépenses à caractère pluriannuel incluses dans une autorisation de programme ou d'engagement votée sur des exercices antérieurs, l'exécutif peut les liquider et les mandater dans la limite des crédits de paiement prévus au titre de l'exercice par la délibération d'ouverture de l'autorisation de programme ou d'engagement.

Les crédits correspondants, visés aux alinéas ci-dessus, sont inscrits au budget lors de son adoption. Le comptable est en droit de payer les mandats et recouvrer les titres de recettes émis dans les conditions ci-dessus.

Le présent article s'applique aux régions, sous réserve des dispositions de l'article L. 4312-6. »

Cet article est complété par l'article L.5217-10-9 du CGCT, qui précise que :

« Lorsque la section d'investissement ou la section de fonctionnement du budget comporte soit des autorisations de programme et des crédits de paiement, soit des autorisations d'engagement et des crédits de paiement, le président du Conseil de la métropole peut, jusqu'à l'adoption du budget ou jusqu'à son règlement en cas de non-adoption du budget, liquider et mandater les dépenses d'investissement et les dépenses de fonctionnement correspondant aux autorisations ouvertes au cours des exercices antérieurs, dans la limite d'un montant de crédits de paiement par chapitre égal au tiers des autorisations ouvertes au cours de l'exercice précédent. Les crédits correspondants sont inscrits au budget lors de son adoption ou de son règlement. Le comptable est en droit de payer les mandats émis dans ces conditions. »

Pour les recettes, et jusqu'à l'adoption du budget primitif, la collectivité est en droit de mettre en recouvrement les recettes pour le budget principal et les budgets annexes. L'absence de caractère limitatif des crédits pour les recettes ne soulève aucun problème particulier.

Concernant le service de la dette, l'article L.1612-1 du CGCT précité prévoit que la collectivité peut procéder au remboursement en capital des annuités de la dette venant à échéance avant le vote du budget.

S'agissant de l'investissement hors autorisations de programmes et hors remboursement en capital des annuités de la dette, il vous est proposé d'exécuter par anticipation le budget principal ainsi que les budgets annexes de la Collectivité européenne d'Alsace, conformément aux dispositions qui précèdent, comme suit :

1. Budget principal (dépenses réelles hors reste à réaliser et solde d'exécution anticipé) à hauteur de 125 000 €, soit le quart des crédits inscrits en 2024 (500 000 €) :

- chapitre 21, nature 21848 : 50 000 € / 4 = 12 500 €
- chapitre 23, nature 2313 : 450 000 € / 4 = 112 500 €

2. Cité de l'Enfance, (dépenses réelles hors reste à réaliser et solde d'exécution anticipé) à hauteur de 101 847,65 €, soit le quart des crédits inscrits en 2024 (407 390,55 €) :

- chapitre 20, nature 205 : 2 500 € / 4 = 625 €
- chapitre 21, nature 2154 : 23 262,42 € / 4 = 5 815,61 €
- chapitre 21, nature 2181 : 106 350,23 € / 4 = 26 587,56 €
- chapitre 21, nature 2183 : 1 478,50 € / 4 = 369,63 €
- chapitre 21, nature 2184 : 40 516 € / 4 = 10 129 €
- chapitre 21, nature 2188 : 10 000 € / 4 = 2 500 €
- chapitre 23, nature 2312 : 2 789,53 € / 4 = 697,38 €
- chapitre 23, nature 2313 : 59 608,11 € / 4 = 14 902,03 €
- chapitre 23, nature 2314 : 160 885,76 € / 4 = 40 221,44 €

3. Foyer départemental de protection de l'enfance, (dépenses réelles hors reste à réaliser et solde d'exécution anticipé) à hauteur de 346 518,41 €, soit le quart des crédits inscrits en 2024 (1 386 073,60 €) :

- chapitre 20, nature 205 : 55 000 € / 4 = 13 750 €
- chapitre 21, nature 2135 : 270 000 € / 4 = 67 500 €
- chapitre 21, nature 2154 : 286 950,15 € / 4 = 71 737,54 €
- chapitre 21, nature 2181 : 15 000 € / 4 = 3 750 €
- chapitre 21, nature 2182 : 2 253,60 € / 4 = 563,40 €
- chapitre 21, nature 2183 : 22 759,85 € / 4 = 5 689,96 €
- chapitre 21, nature 2184 : 518 241,34 € / 4 = 129 560,34 €
- chapitre 21, nature 2188 : 215 868,66 € / 4 = 53 967,17 €

4. Laboratoire vétérinaire d'Alsace, (dépenses réelles hors reste à réaliser et solde d'exécution anticipé) à hauteur de 31 618,54 €, soit le quart des crédits inscrits en 2024 (126 474,15 €) :

- chapitre 21, nature 21578 : 100 474,15 € / 4 = 25 118,54 €
- chapitre 21, nature 21848 : 1 000 € / 4 = 250 €
- chapitre 21, nature 2188 : 25 000 € / 4 = 6 250 €

5. Parc des véhicules et bacs rhénans, (dépenses réelles hors reste à réaliser et solde d'exécution anticipé) à hauteur de 3 277 272,45 €, soit le quart des crédits inscrits en 2024 (13 109 089,78 €) :

- chapitre 20, nature 2051 : 190 000 € / 4 = 47 500 €
- chapitre 21, nature 2128 : 703 619 € / 4 = 175 904,75 €
- chapitre 21, nature 215731 : 1 528 429,68 € / 4 = 382 107,42 €
- chapitre 21, nature 215738 : 1 020 000 € / 4 = 255 000 €
- chapitre 21, nature 21578 : 3 277 756,17 € / 4 = 819 439,04 €
- chapitre 21, nature 2181 : 91 691,98 € / 4 = 22 923 €
- chapitre 21, nature 21828 : 680 303,94 € / 4 = 170 075,98 €
- chapitre 23, nature 2315 : 3 813 411,50 € / 4 = 953 352,88 €
- chapitre 23, nature 2318 : 1 752 877,51 € / 4 = 438 219,38 €
- chapitre 23, nature 238 : 51 000 € / 4 = 12 750 €

6. Régie départementale de production d'énergie électrique, (dépenses réelles hors reste à réaliser et solde d'exécution anticipé) à hauteur de 136 844,62 €, soit le quart des crédits inscrits en 2024 (547 378,49 €) :

- chapitre 20, nature 2031 : $9\,000\text{ €} / 4 = 2\,250\text{ €}$
- chapitre 20, nature 2033 : $6\,000\text{ €} / 4 = 1\,500\text{ €}$
- chapitre 21, nature 215311 : $60\,000\text{ €} / 4 = 15\,000\text{ €}$
- chapitre 21, nature 215312 : $30\,000\text{ €} / 4 = 7\,500\text{ €}$
- chapitre 21, nature 215318 : $10\,000\text{ €} / 4 = 2\,500\text{ €}$
- chapitre 23, nature 2313 : $194\,000\text{ €} / 4 = 48\,500\text{ €}$
- chapitre 23, nature 2315 : $238\,378,49\text{ €} / 4 = 59\,594,62\text{ €}$

7. Vaisseau, (dépenses réelles hors reste à réaliser et solde d'exécution anticipé) à hauteur de 33 413,19 €, soit le quart des crédits inscrits en 2024 (133 652,74 €) :

- chapitre 21, nature 2188 : $133\,652,74\text{ €} / 4 = 33\,413,19\text{ €}$

Concernant les dépenses de fonctionnement gérées en autorisation d'engagement (AE) ainsi que les dépenses d'investissement gérées en autorisation de programme (AP) du budget principal et des budgets annexes, les limites des crédits prévus au titre de 2025 sur les AP et sur les AE sont récapitulées dans les tableaux joints en annexe 1 et 2 au présent rapport.

Pour les dépenses de fonctionnement hors AE, en application du CGCT, le Président peut engager, liquider et mandater les dépenses de fonctionnement dans la limite de celles inscrites au budget de l'année précédente. Ainsi, l'ensemble des dépenses de gestion courante (personnel, frais généraux, entretien du patrimoine, etc.) pourra continuer d'être exécuté, de même que les prestations sociales réglementées (APA, RSA, PCH, hébergement aide sociale entre autres).

Dans le cas particulier des subventions de fonctionnement et afin de ne pas fragiliser financièrement certaines structures, il vous est également proposé d'autoriser la Commission permanente à attribuer et à verser des subventions de fonctionnement (hors AE). Ainsi, une première subvention, limitée à 40% maximum du montant accordé en 2024, pourrait être soumise au vote de la Commission permanente avant l'adoption du budget primitif et versée en une seule fois, dès lors que celle-ci aura été attribuée. Une subvention complémentaire pourrait alors être soumise au vote de la Commission permanente postérieurement à l'adoption du budget primitif.

S'agissant des contributions obligatoires et des participations statutaires, leur versement, avant l'adoption du budget, pourrait faire l'objet d'un ou plusieurs acomptes correspondant au montant versé en 2024 sur la même période. Une régularisation interviendra après le vote du budget primitif en fonction du montant définitif alloué au titre de 2025. Les dotations aux collèges pourront faire l'objet d'un versement sur la base des sommes et des modalités de versement déjà arrêtées pour 2025.

Concernant le Fonds de Solidarité Logement (FSL), plusieurs organismes seront amenés à intervenir dès le mois de janvier 2025 pour l'accompagnement social lié au logement individuel et collectif, pour l'aide à la gestion locative ainsi que pour la lutte contre la précarité énergétique. Afin d'éviter une rupture de prise en charge dans le cadre du FSL, il vous est proposé d'autoriser le vote et le versement des subventions qui sont imputées sur ce fonds géré par la Caisse d'Allocations familiales (CAF) dans leur globalité et avant le vote du budget primitif 2025. Dès lors, les dossiers pourront être présentés à une prochaine commission permanente.

S'agissant des subventions de fonctionnement relatives au Fonds d'Intervention Alsacien (FIA), il serait souhaitable d'autoriser le vote et le versement de ces subventions dans leur globalité avant le vote du budget primitif 2025 dans la limite des crédits votés en 2024.

Au vu de ce qui précède, je vous propose, avant le vote du budget 2025 :

- De m'autoriser à faire application, pour les dépenses et les recettes de fonctionnement hors autorisation d'engagement, des dispositions de l'article L.1612-1 du Code général des collectivités territoriales pour le budget principal et les budgets annexes de la Collectivité européenne d'Alsace,
- De m'autoriser à faire application, pour les dépenses et recettes d'investissement hors autorisation de programme, des dispositions de l'article L.1612-1 du Code général des collectivités territoriales précisant les règles budgétaires, financières, fiscales et comptables applicables à la Collectivité européenne d'Alsace pour le budget principal et les budgets annexes de la collectivité, comme suit :
 - Budget principal à hauteur de 125 000 €,
 - Cité de l'Enfance, à hauteur de 101 847,65 €
 - Foyer départemental de protection de l'enfance, à hauteur de 346 518,41 €
 - Laboratoire vétérinaire d'Alsace, à hauteur de 31 618,54 €,
 - Parc des véhicules et bacs rhénans, à hauteur de 3 277 272,45 €,
 - Régie départementale de production d'énergie électrique, à hauteur de 136 844,62 €,
 - Vaisseau, à hauteur de 33 413,19 €,
- De m'autoriser, s'agissant des dépenses d'investissement et de fonctionnement à caractère pluriannuel incluses dans une autorisation de programme ou dans une autorisation d'engagement (article L.5217-10-9 du Code général des collectivités territoriales), pour le budget principal et les budgets annexes de la collectivité, votée sur l'exercice 2024 par la Collectivité européenne d'Alsace, d'engager, de liquider et de mandater dans les limites figurant dans les annexes 1 et 2 faisant apparaître leur couverture en crédits de paiement 2025,
- D'autoriser le vote, pour les structures les plus fragiles financièrement, de premières subventions de fonctionnement (hors AE), limitées à 40 % maximum du montant accordé au titre de 2024 par la Collectivité européenne d'Alsace et d'en autoriser le versement en une seule fois, à l'issue du vote de la Commission permanente,
- De préciser qu'une subvention complémentaire pourra être soumise au vote de la Commission permanente pour ces structures après l'adoption du budget primitif,
- D'autoriser le versement avant l'adoption du budget d'acomptes pour les contributions obligatoires et les participations statutaires dans la limite des montants versés par la Collectivité européenne d'Alsace en 2024 sur la même période,
- De préciser que le versement des dotations aux collèges sera effectué sur la base des montants votés par la Collectivité européenne d'Alsace pour 2025 en vertu de la délibération du 21 octobre 2024 relative à la proposition d'attribution de la dotation globale de fonctionnement des collèges publics pour 2025,
- D'autoriser, pour le Fonds de Solidarité Logement, le vote et le versement dans leur globalité des subventions en relevant,
- D'autoriser, dans le cadre du Fonds d'Intervention Alsacien (FIA), dès janvier 2025, le vote et le versement de subventions dans leur globalité avant le vote du budget primitif 2025 dans la limite des crédits votés en 2024,
- D'autoriser l'attribution au CAUE (Conseil d'Architecture, d'Urbanisme et de l'Environnement), d'un produit complémentaire à la part de taxe d'aménagement

dédié au CAUE fixé à 0,095% en vertu de la délibération n° CD-2021-3-8-7 du 15 février 2021 relative aux taux de fiscalité locale et aux exonérations fiscales. Produit complémentaire garantissant au CAUE une ressource totale mensuelle de 120 916,67 € pour le mois de janvier, février, mars et avril 2025.

Je vous prie de bien vouloir en délibérer.

.