

2023

Rapport du Compte Financier Unique

MAIRIE DE TOULOUSE

Table des matières

I. Contexte et bilan 3
II. La chaîne de l'épargne et l'équilibre du budget 4
III. La section de fonctionnement 6
A. Les recettes de fonctionnement 6
1. Les flux financiers avec Toulouse Métropole 7
2. Dotations, subventions et participations 8
3. Le produit de la fiscalité directe locale 10
5. Le produit de la fiscalité indirecte et les autres taxes locales 14
6. Les autres produits de fonctionnement 15
B. Les dépenses de fonctionnement 17
1. Les achats de biens et de services 18
2. Les dépenses de personnel 19
3. Les subventions et prestations 21
4. Les provisions 22
5. Les frais financiers 23
IV. L'investissement et son financement 24
A. Les dépenses d'investissement 24
1. Les dépenses d'investissement par nature 24
2. La Programmation Pluriannuelle des Investissements 25
B. Le financement de l'investissement 28
1. Les recettes d'investissement 28
2. L'emprunt 31
V. L'endettement 32
A. Evolution de l'encours 32
B. Capacité de désendettement 35
C. Extinction de l'encours de dette 35
VI. Conclusion 36

I. Contexte et bilan

Malgré une inflation encore élevée, les équilibres financiers de la Mairie de Toulouse sont revenus à un niveau comparable à celui d'avant la crise sanitaire.

Les dépenses de fonctionnement évoluent de 4,3 %, soit un niveau quasi-identique à celui de l'inflation constatée sur l'année. L'essentiel de cette progression est lié à la masse salariale (1er poste de dépense) sous l'effet des diverses mesures salariales, du Glissement Vieillesse Technicité (GVT) et de l'évolution des effectifs.
Les recettes de fonctionnement progressent de 7,3 % principalement grâce aux recettes fiscales, notamment la taxe foncière. Avec des taux inchangés depuis 2015, l'augmentation est liée à la revalorisation de 7,1 % des bases d'imposition. Enfin, la recette exceptionnelle de 10 M€ perçue sur la taxe d'habitation sur les résidences secondaires compense la baisse de la taxe additionnelle des droits de mutation de 9,6 M€.

La hausse des taux d'intérêt consécutifs au resserrement des politiques monétaires n'a pas conduit à un renchérissement du coût de la dette de la Mairie de Toulouse puisqu'elle a bénéficié de la politique prudentielle conduite depuis plusieurs années en matière de financement.

Le bon niveau des soldes intermédiaires de gestion, supérieurs à ceux constatés avant la crise, permet la poursuite de la réalisation du programme ambitieux d'investissement que s'est fixée la Mairie de Toulouse en début de mandat. Avec près de 150,5 M€ investis en 2023, l'effort d'investissement est accentué. Ainsi, le taux de réalisation de la Programmation Pluriannuelle des Investissements délibérée est de 15,9% pour l'année, avec une exécution cumulée depuis 2021 de 41,5%.

Le transfert des crèches du CCAS vers la Mairie de Toulouse au 1er janvier 2023 permet une gestion unique des établissements de la petite enfance. Comme tout transfert d'équipement, celui-ci est neutre sur les équilibres financiers de la collectivité ainsi que du CCAS, le solde net entre les dépenses et les recettes transférées étant compensé par l'ajustement de la subvention d'équilibre versée au CCAS.

Pour la deuxième année, le conseil municipal adopte un compte financier unique, et non plus un compte administratif et concomitamment le compte de gestion du comptable. En faisant partie des quelques collectivités expérimentatrices, la Mairie Toulouse a souhaité d'ores et déjà mettre en œuvre une mesure de modernisation visant à rapprocher la comptabilité de l'ordonnateur de celle du comptable.

II. La chaîne de l'épargne et l'équilibre du budget

La maîtrise des dépenses de fonctionnement marquée par leur progression quasi-identique au rythme de l'inflation, associée à une dynamique forte des recettes (+47,5 M€ dont 22,3 M€ de recettes fiscales) permet de constater un niveau d'épargne de gestion supérieur à celui d'avant la crise sanitaire.

Le remboursement de l'annuité d'emprunt pèse sur l'épargne pour 25 M€ (+4,79 M€ par rapport à 2021).

Il en résulte une épargne nette de 68,5 M€ en hausse de 18 M€ par rapport à 2022 et également supérieure à celle constaté avant la crise sanitaire.

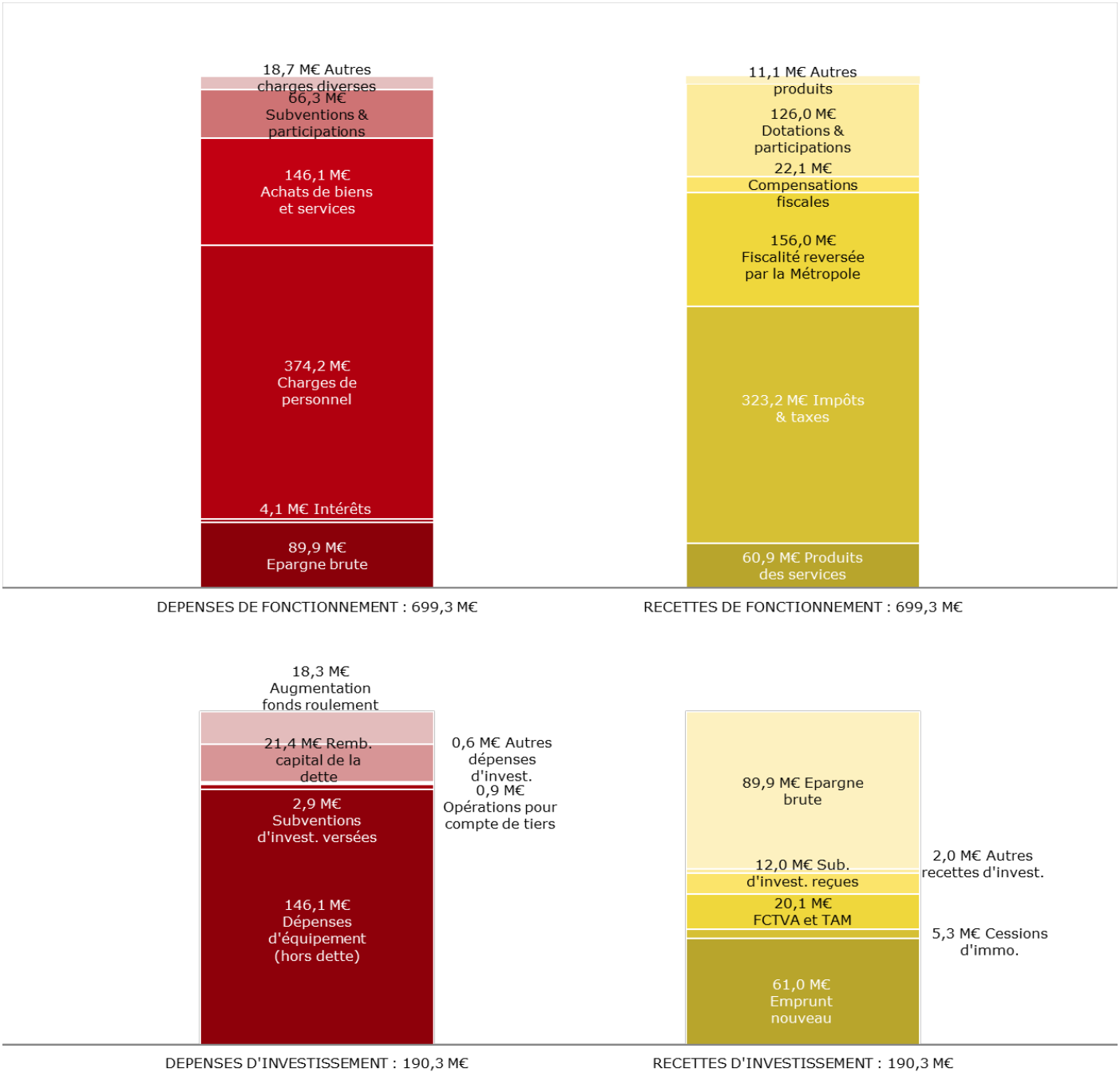
en M€	2019	2020	2021	2022	2023	Evolution (%)	Evolution (M€)
Recettes réelles de fonctionnement (hors prod. fi. & cessions)	**617,48**	**601,94**	**629,76**	**651,54**	**699,01**	**7,3%**	**47,47**
Produits des services	50,07	35,41	45,63	48,00	60,92	26,9%	12,93
Impôts et taxes	325,72	324,54	280,71	300,61	323,16	7,5%	22,55
Fiscalité reversée par la Métropole	97,59	102,10	158,69	152,69	155,99	2,2%	3,30
Compensations fiscales	13,78	14,09	17,96	19,92	22,14	11,1%	2,22
Dotations et participations (hors comp. fiscales)	108,12	110,25	111,63	116,25	126,02	8,4%	9,77
Autres produits de gestion courante	8,47	6,75	12,54	7,94	7,54	-5,1%	-0,40
Autres recettes de fonctionnement	13,73	8,79	2,61	6,13	3,24	-47,2%	-2,89
Dépenses réelles de fonctionnement (hors frais financiers)	**543,50**	**548,77**	**564,74**	**580,53**	**605,30**	**4,3%**	**24,76**
Achats de biens et services	128,67	119,67	132,95	138,92	146,14	5,2%	7,22
Charges de personnel	327,07	330,66	334,32	349,87	374,17	6,9%	24,30
Fonds de péréquation et autres reversements	3,46	4,21	3,21	2,79	2,96	6,2%	0,17
Autres charges de gestion courante	78,43	82,89	81,34	85,04	76,63	-9,9%	-8,41
Autres charges de fonctionnement	5,87	11,34	12,92	3,91	5,39	38,0%	1,48
Epargne de gestion	**73,98**	**53,16**	**65,02**	**71,00**	**93,71**	**32,0%**	**22,71**
Charges financières nettes	1,76	1,84	1,98	2,06	3,80	84,8%	1,74
Frais financiers	1,90	1,85	1,98	2,31	4,12	77,9%	1,80
Produits financiers	0,14	0,01	0,01	0,26	0,32	22,3%	0,06
Epargne brute	**72,22**	**51,32**	**63,05**	**68,95**	**89,91**	**30,4%**	**20,96**
Taux d'épargne brute	*11,70%*	*8,53%*	*10,01%*	*10,58%*	*12,86%*	21,5%	0,00
Remboursement en capital de la dette (retraité)	10,55	13,59	16,94	18,40	21,44	16,6%	3,05
Epargne nette	**61,67**	**37,73**	**46,11**	**50,55**	**68,47**	**35,4%**	**17,92**
Taux d'épargne nette	*9,99%*	*6,27%*	*7,32%*	*7,76%*	*9,79%*	26,2%	0,00
Dépenses réelles d'investissement (hors dette)	**142,53**	**104,48**	**108,21**	**132,98**	**150,49**	**13,2%**	**17,51**
Recettes réelles d'investissement (hors dette et y.c. cessions)	**59,78**	**41,32**	**37,57**	**32,72**	**39,35**	**20,2%**	**6,62**
Emprunt nouveau	**20,02**	**60,11**	**40,02**	**34,14**	**61,02**	**78,7%**	**26,87**

Près de 150 M€ de dépenses d'investissement ont été réalisés sur l'exercice, soit une hausse de 13 % par rapport à 2022 témoignant de la montée en puissance des projets prévus dans la Programmation Pluriannuelle des Investissements.

Le financement des dépenses d'investissement est assuré par l'autofinancement dégagé, par 39,35 M€ de ressources propres d'investissement et par le recours à l'emprunt pour 61,02 M€.

Des emprunts déjà signés les années précédentes, à des conditions favorables, ont été mobilisés en 2023 selon leurs dispositions contractuelles.
Or, le besoin de financement étant plus faible qu'anticipé en raison notamment d'un niveau d'épargne supérieur aux prévisions, cela a généré une augmentation du fonds de roulement de l'exercice 2023 de 18,3 M€. Ce fonds de roulement sera diminué en 2024 ce qui permettra alors de mobiliser peu d'emprunts, dans un contexte de taux haussier.

Structure du Compte Financier Unique 2023



III. La section de fonctionnement

A. Les recettes de fonctionnement

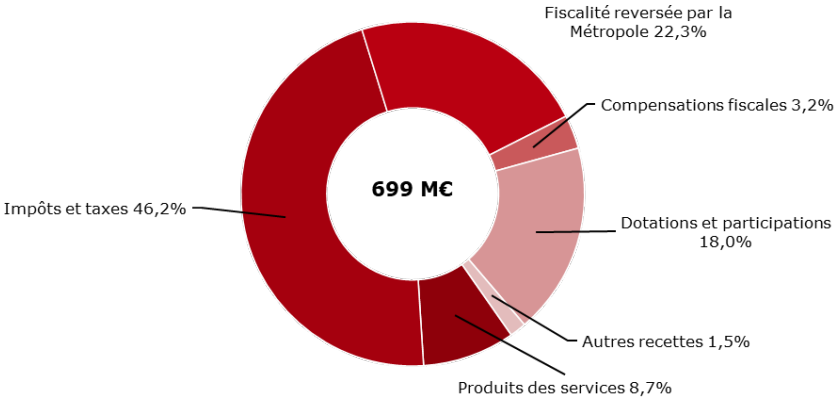
en M€	2019	2020	2021	2022	2023	Evolution (%)	Evolution (M€)
Produits des services	**50,07**	**35,41**	**45,63**	**48,00**	**60,92**	**26,9%**	**12,93**
Redevances et recettes d'utilisation du domaine	17,21	13,33	17,78	18,02	21,91	21,6%	3,89
Redevances et droits des services	26,00	15,58	20,47	22,76	30,14	32,4%	7,37
Mise à disposition de personnel	4,68	4,41	5,63	5,62	6,09	8,2%	0,46
Remboursement de frais	0,60	1,21	0,71	0,51	1,42	179,2%	0,91
Autres produits des services	1,58	0,88	1,04	1,09	1,37	26,6%	0,29
Impôts et taxes	**325,72**	**324,54**	**280,71**	**300,61**	**323,16**	**7,5%**	**22,55**
Fiscalité directe	275,20	280,42	233,98	241,75	269,31	11,4%	27,57
Fiscalité indirecte	50,02	43,41	46,52	58,53	53,54	-8,5%	-4,99
Autres impôts et taxes	0,51	0,72	0,21	0,33	0,31	-6,8%	-0,02
Fiscalité reversée par la Métropole	**97,59**	**102,10**	**158,69**	**152,69**	**155,99**	**2,2%**	**3,30**
Attribution de compensation	86,27	89,99	145,81	137,85	138,17	0,2%	0,32
Dotation de solidarité communautaire	11,32	12,11	12,88	14,84	17,81	20,1%	2,98
Compensations fiscales	**13,78**	**14,09**	**17,96**	**19,92**	**22,14**	**11,1%**	**2,22**
Compensation des exonérations de TF et TH	12,78	13,40	17,41	19,01	20,50	7,9%	1,50
Autres compensations	1,00	0,70	0,55	0,92	1,64	78,4%	0,72
tions et participations (hors comp. fiscales)	**108,12**	**110,25**	**111,63**	**116,25**	**126,02**	**8,4%**	**9,77**
Dotation globale de fonctionnement (DGF)	70,45	71,34	72,53	74,06	75,89	2,5%	1,83
Participations	35,56	36,82	37,02	39,93	47,91	20,0%	7,97
Autres dotations et participations	2,11	2,09	2,08	2,25	2,22	-1,3%	-0,03
Autres produits de gestion courante	**8,47**	**6,75**	**12,54**	**7,94**	**7,54**	**-5,1%**	**-0,40**
Revenus des immeubles	3,26	2,84	2,53	2,12	1,59	-25,3%	-0,54
Redevances versées par fermiers et concessionnaires	2,22	2,34	1,60	0,87	2,48	185,1%	1,61
Autres produits	2,99	1,56	8,41	4,95	3,48	-29,8%	-1,47
Autres recettes de fonctionnement	**13,73**	**8,79**	**2,61**	**6,13**	**3,24**	**-47,2%**	**-2,89**
ttes de fonctionnement (hors prod. fi. & cessions)	**617,48**	**601,94**	**629,76**	**651,54**	**699,01**	**7,3%**	**47,47**

Les recettes de fonctionnement de la Mairie de Toulouse s'élèvent, pour l'exercice 2023, à 699,01 M€ (+47,47 M€) et ce malgré la baisse de la Taxe Additionnelle aux Droits de Mutation de 9,6 M€ liée à la crise immobilière.

En 2023, elles ont été impactées à la fois dans leur structure et dans leur évolution par différents facteurs :

- Le transfert des crèches du CCAS vers la Mairie de Toulouse a entrainé le transfert des recettes associées tant au niveau des produits des services (participation des familles) que des participations de la CAF.
- La Dotation de Solidarité Communautaire (DSC) progresse de près de 3M avec d'une part la restitution de la dynamique des bases suite à l'harmonisation des taux de TEOM et d'autre part la progression de l'enveloppe votée par Toulouse Métropole à hauteur de 1,5 M€ ;
- L'assiette de calcul de la taxe foncière sur les propriétés bâties, dorénavant composante quasi exclusive de la fiscalité des ménages évolue toujours favorablement en 2023 ;
- Une recette exceptionnelle en faveur de la Mairie de Toulouse sur la taxe d'habitation des résidences secondaires suite à des erreurs de taxation des services fiscaux ;
- La perception pour la première année de l'accompagnement financier de l'Etat à l'abaissement de l'âge de l'instruction obligatoire à 3 ans au titre de l'année scolaire 2020-2021.

Répartition des recettes de fonctionnement par nature
(hors produits financiers et cessions)



–

1. Les flux financiers avec Toulouse Métropole

a) L'attribution de compensation (AC) : 138,17 M€

L'attribution de compensation (AC) de la Mairie de Toulouse a été réajustée à l'issue de la Commission Locale d'Evaluation des Charges Transférées qui s'est tenue le 23 octobre 2023.

L'AC est impactée par l'actualisation de la retenue au titre des services communs. Pour rappel, le calcul du montant des services communs de l'année N comprend désormais :

- la provision pour l'exercice N, basée sur l'exécution réelle du 01/01/N au 30/09/N et sur une provision du 01/10 au 31/12,
- la régularisation de l'exécution du 01/10 au 31/12 de l'année N-1

La retenue au titre des services communs s'élève à 41,35 M€.

Compte tenu de ces éléments, l'attribution de compensation pour 2023 s'élève à 138,17 M€, contre 137,85 en 2022.

b) La dotation de solidarité communautaire (DSC) : 17,8 M€

La dotation de solidarité communautaire (DSC) 2023 de la Mairie de Toulouse est composée de 3 parts, la Mairie de Toulouse n'étant pas éligible à la part dite « rattrapage », dont bénéficient seulement les communes ayant une insuffisance de ressources (ramenées à l'habitant), sous réserve d'avoir un effort fiscal comparable à la moyenne du territoire.
Une part dite « tronc commun », de 16,59 M€, calculée selon les critères suivants : population INSEE de l'année en cours et indices de péréquation de l'année précédente, à savoir le potentiel fiscal par habitant (pour 75 % de l'indicateur de péréquation), le revenu par habitant (pour 25 % de l'indicateur de péréquation) et enfin l'effort fiscal qui vient pondérer cet indicateur.
Une part dite « garantie DGF » de 1,18 M€, attribuée aux seules communes qui bénéficient de la dotation de rattrapage « ressources ». Introduite en 2013, cette nouvelle part avait pour objectif d'éviter que des communes souffrant d'une insuffisance forte de

leurs moyens au regard des communes de même taille soient pénalisées par la réforme des critères de répartition de la DGF.
Une part dite « dynamique des bases restituée à la commune » de 0,05 M€, créée en 2022 à la suite du transfert de taxe foncière réalisé en 2021, au bénéfice des communes connaissant une progression des bases de foncier bâti supérieure à la moyenne métropolitaine.

Au total, la DSC de la Mairie de Toulouse croit de 2,98 M€ par rapport à 2022. C'est la conséquence des décisions prises par Toulouse Métropole suite aux travaux de refondation du pacte financier et fiscal métropolitain. En 2023, Toulouse Métropole a voté une progression de 1,5 M€ de la DSC à laquelle vient s'ajouter la restitution de la dynamique des bases fiscales, transférées dans le cadre de l'harmonisation de la TEOM, pour 4,20 M€.

2. Dotations, subventions et participations

en M€	2019	2020	2021	2022	2023	Evolution (%)	Evolution (M€)
Dotation globale de fonctionnement (DGF)	**70,45**	**71,34**	**72,53**	**74,06**	**75,89**	**2,5%**	**1,83**
Dotation forfaitaire	56,63	56,57	56,94	57,66	58,23	1,0%	0,57
Dotation de solidarité urbaine (DSU)	8,66	9,61	10,42	11,27	12,24	8,6%	0,97
Dotation nationale de péréquation (DNP)	5,16	5,16	5,16	5,13	5,42	5,5%	0,28
Participations	**35,56**	**36,82**	**37,02**	**39,93**	**47,91**	**20,0%**	**7,97**
Participations - Etat	2,46	2,52	5,59	6,39	5,68	-11,1%	-0,71
Participations - Autres organismes	32,71	34,21	31,29	33,42	42,14	26,1%	8,72
Autres participations	0,39	0,10	0,15	0,13	0,09	-30,2%	-0,04
Autres dotations et participations	**2,11**	**2,09**	**2,08**	**2,25**	**2,22**	**-1,3%**	**-0,03**
Dotations et participations (hors comp. fiscales)	**108,12**	**110,25**	**111,63**	**116,25**	**126,02**	**8,4%**	**9,77**

a) Les dotations

La dotation globale de fonctionnement de la Mairie de Toulouse se compose de 3 parts :

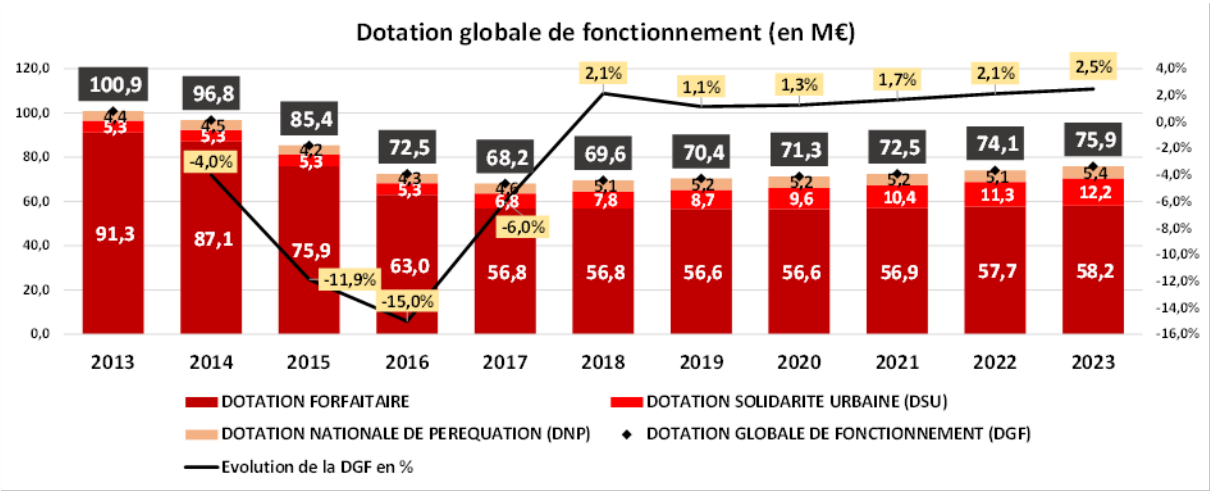
- une dotation forfaitaire prépondérante de 58,2 M€ ;
- une dotation de solidarité urbaine et de cohésion sociale de 12,2 M€ ;
- une dotation nationale de péréquation de 5,4 M€.

Soit une dotation totale de 75,9 M€ pour 2023, en progression de 2,5% par rapport à l'exercice précédent.

La dotation forfaitaire a connu une baisse de 11% par an en moyenne entre 2013 et 2017. Cette diminution importante est la conséquence de la contribution au redressement des comptes publics. Le montant se stabilise ensuite à partir de 2018, avant de repartir à la hausse à compter de 2021 sous l'effet d'une accélération de la croissance de la population communale. En 2023, la dotation forfaitaire atteint 58,2 M€, soit une évolution de +1,0% par rapport à 2022.

Après une stabilité de son montant entre 2013 et 2016, la dotation de solidarité urbaine a quant à elle connu une progression moyenne de +13% par an sur la période 2016-2023, passant de 5,3 M€ en 2016 à 12,2 M€ en 2023. Entre 2022 et 2023, la croissance observée (+8,6%) résulte principalement de la progression de l'enveloppe nationale (+90 M€) ainsi que de la croissance de la population DGF de Toulouse (514 406 habitants en 2023 contre 509 966 habitants en 2022).

La dotation nationale de péréquation a été intégrée en 2004 dans la DGF. Cette dotation assure une péréquation entre les communes uniquement à partir de leur richesse fiscale potentielle. Elle comprend deux parts, une part principale qui vise à corriger les insuffisances de potentiel financier et une part majoration pour réduire les écarts de potentiel fiscal. La progression significative de cette dotation constatée par rapport à 2022 (+5,5%) découle principalement de la hausse de l'enveloppe de la part principale allouée aux communes de plus de 200 000 habitants sous l'effet du dynamisme démographique de ces communes.



b) Les participations

Les participations connaissent une évolution favorable de +20 % par rapport à 2022 et atteignent un montant de 47,91 M€.

En 2023, pour la première fois, l'État a versé 2,7 millions d'euros d'accompagnement financier pour abaisser l'âge de l'instruction obligatoire à 3 ans pour l'année scolaire 2020-2021. Ce financement compense la perte des recettes exceptionnelles perçues en 2022 liées au fonds de compensation pour les dépenses du centre de vaccination COVID, et aide à atténuer la diminution des **contributions de l'État** entre 2022 et 2023 (-11 %).

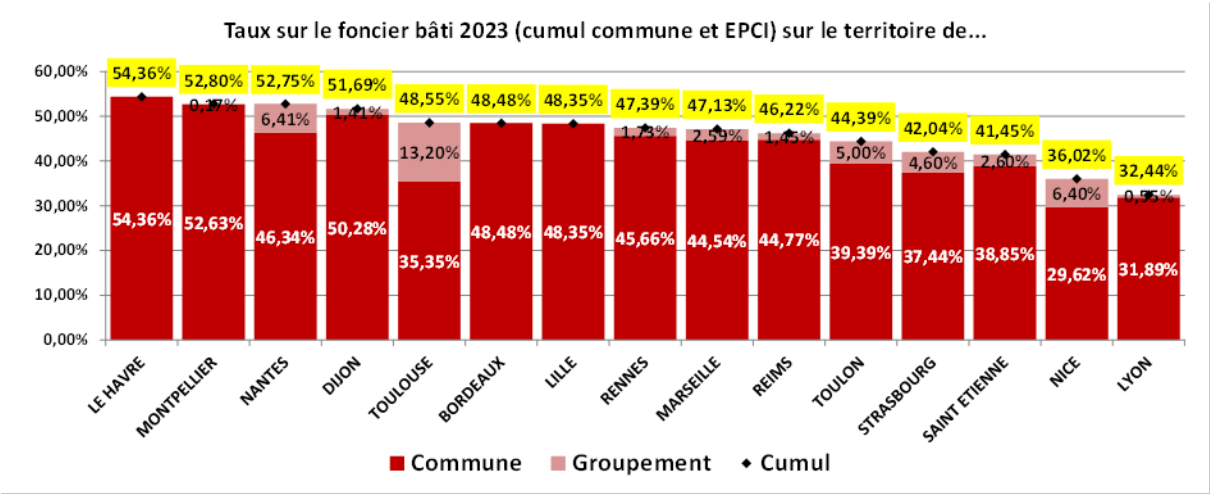
Les participations des autres contributeurs constituées majoritairement par celles de la CAF affichent une hausse de 8,2 M€. Cette progression est liée à la participation de la CAF dans le secteur de la petite enfance (+8,5 M€ entre 2022 et 2023) du fait d'une part du transfert des participations des crèches du CCAS et d'autre part des nouvelles modalités de financement du Contrat Enfance Jeunesse transformé en Bonus Territoire, qui constitue un apport de ressources exceptionnel puisque la collectivité a perçu en 2023 100 % des montants au titre de l'année 2022 et 70 % de provision au titre de 2023. Les participations pour les activités de l'enfance loisirs et des CLAE sont stables et représentent 13 M€.

Le FCTVA (-0,03 M€) perçu au titre de dépenses de fonctionnement sur les bâtiments explique la légère diminution du poste **Autres dotations et participations**.

3. Le produit de la fiscalité directe locale

en M€	2019	2020	2021	2022	2023	Evolution (%) n/n-1	Evolution (M€) n/n-1
Taxe d'Habitation (TH)	120,57	123,45	0,00	0,00		-	0,00
Taxe Foncière sur les Propriétés Bâties (TFPB)	150,62	153,46	222,55	231,29	247,66	7,1%	16,38
Taxe sur Foncier Non Bâti (TFNB)	0,38	0,39	0,33	0,34	0,31	-6,4%	-0,02
Rôles complémentaires et suppl. TF et TH	2,55	2,10	2,61	0,69	1,40	103,6%	0,71
Taxe d'Habitation sur résidences secondaires	1,08	1,03	8,65	9,43	19,93	111,3%	10,50
Fiscalité locale directe	**275,20**	**280,42**	**233,98**	**241,75**	**269,31**	**11,4%**	**27,57**

Le produit fiscal 2023 s'élève à 269,31 M€, en augmentation de 11,4% (+27,6 M€) par rapport à 2022. Cette évolution est due pour l'essentiel à une progression de 7,1% du produit de la taxe foncière sur les propriétés bâties. Cette taxe représente dorénavant plus de 90% du produit total de la fiscalité directe locale perçue par la commune. Pour rappel, en 2021, la Mairie de Toulouse a perdu l'ensemble du produit de taxe d'habitation sur les résidences principales (THRP) et a bénéficié en compensation de la part départementale du foncier bâti (TFPB).
Les taux de fiscalité ménage sont communément comparés sur le périmètre consolidé (commune/métropole). Le graphique ci-dessous permet de mettre en perspective les taux consolidés de TFPB des principales villes et métropoles françaises.



La moyenne nationale des taux consolidés Ville/Métropole de l'ensemble des villes de plus de 100 000 habitants est de 43,92 % en 2023 sur le territoire métropolitain (hors Paris). Le taux agrégé Mairie de Toulouse/Métropole est de 48,55 %.
Dans l'échantillon présenté, seules les Métropoles de Bordeaux et de Lille et la Communauté urbaine du Havre n'ont pas opté pour l'instauration d'une taxe foncière.

Le territoire de Toulouse se classe en cinquième position de l'échantillon en termes de montant du taux d'imposition de taxe foncière 2023. Il est cependant en quatorzième position en neutralisant l'effet dû au transfert en 2021 du taux départemental de foncier bâti (21,9%) pour compenser la suppression de la taxe d'habitation sur les résidences principales (taux qui était l'un des plus élevé par comparaison aux autres départements métropolitains). Afin d'assurer une neutralisation de ce transfert de taux, un coefficient correcteur vient s'appliquer au produit de foncier bâti perçu. Pour la Mairie de Toulouse, ce dispositif implique qu'une partie du produit assis sur le territoire communal n'est pas effectivement perçu par la commune. **Pour 2023, cette partie de la taxe payée par les**

Toulousains mais ne profitant pas à la Mairie s'élève à 35 M€, soit approximativement 20 % du produit provenant de la part départementale.

4. Evolution du poids des cotisations de fiscalité locale des ménages entre 2013 et 2023

Le poids des cotisations des ménages a sensiblement évolué entre 2013 et 2023 notamment du fait de :

- La suppression de la taxe d'habitation entre 2018 et 2023 ;
- La hausse des taux d'imposition en 2015 pour la Mairie de Toulouse et en 2015 et 2016 pour Toulouse Métropole ;

L'actualisation de la croissance des valeurs locatives, à partir de l'indice des prix à la consommation harmonisé (IPCH) depuis 2018. A titre d'exemple, ces évolutions sont mesurées dans les tableaux ci-dessous pour 4 catégories de contribuables qui avaient été taxés en 2013 à partir de la valeur locative moyenne de la commune de Toulouse soit 3 333 €.

Une telle valeur locative correspond à :

- Un appartement de 4 pièces de 80 m² dans le quartier des Sept Deniers construit en 1976 ;
- Une maison de 73 m² avec garage dans le quartier de la Roseraie construite en 1955.

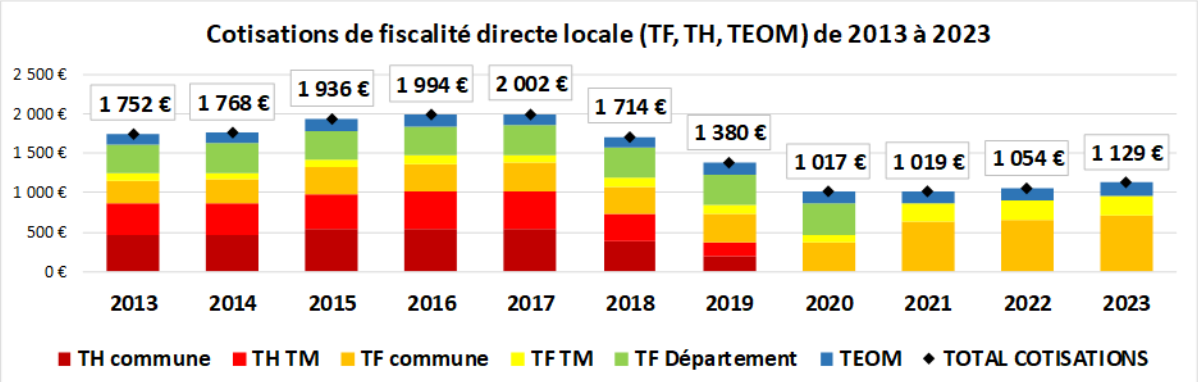
Les cotisations calculées prennent en compte :

- La suppression de la TH pour un contribuable dont le revenu fait partie de 80% les plus faibles et dont le dégrèvement a été fait entre 2018 et 2020 (pour les 20% restant le dégrèvement de TH a été opéré entre 2021 et 2023) ;
- Le nombre de personnes à charge qui varie selon les cas présentés et qui impacte les abattements à la TH ;
- Les variations de taux appliquées sur la période ;
- L'actualisation annuelle des valeurs locatives.

a) Exemple 1 : propriétaire (2 adultes) sans enfants

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
TH commune	456 €	460 €	534 €	539 €	541 €	383 €	196 €	0 €	0 €	0 €	0 €
TH TM	409 €	413 €	448 €	484 €	486 €	344 €	176 €	0 €	0 €	0 €	0 €
TF commune	294 €	297 €	344 €	348 €	349 €	353 €	361 €	364 €	636 €	658 €	704 €
TF TM	86 €	87 €	95 €	102 €	103 €	104 €	106 €	107 €	237 €	246 €	263 €
TF Département	365 €	368 €	372 €	375 €	377 €	381 €	390 €	393 €	0 €	0 €	0 €
TEOM	142 €	143 €	144 €	146 €	146 €	148 €	151 €	153 €	146 €	151 €	161 €
TOTAL COTISATIONS	**1 752 €**	**1 768 €**	**1 936 €**	**1 994 €**	**2 002 €**	**1 714 €**	**1 380 €**	**1 017 €**	**1 019 €**	**1 054 €**	**1 129 €**

Variation/N-1	**16 €**	**168 €**	**58 €**	**8 €**	**-288 €**	**-334 €**	**-363 €**	**2 €**	**35 €**	**75 €**
%	*0,9%*	*9,5%*	*3,0%*	*0,4%*	*-14,4%*	*-19,5%*	*-26,3%*	*0,2%*	*3,4%*	*7,1%*
Variation/2013	**16 €**	**184 €**	**242 €**	**250 €**	**-38 €**	**-372 €**	**-735 €**	**-733 €**	**-698 €**	**-623 €**
%	*0,9%*	*10,5%*	*13,8%*	*14,3%*	*-2,2%*	*-21,2%*	*-41,9%*	*-41,8%*	*-39,8%*	*-35,6%*

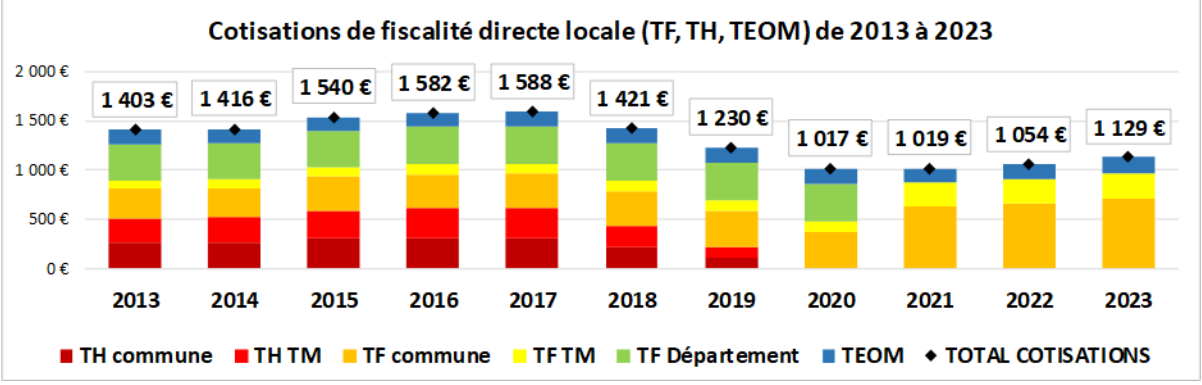


Le contribuable économise 623 euros par an par rapport à 2013, et a bénéficié d'un gain de pouvoir d'achat cumulé de 2 507 euros sur la période.

b) Exemple 2 : propriétaire (2 adultes) avec 2 enfants

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
TH commune	261 €	263 €	306 €	309 €	310 €	219 €	112 €	0 €	0 €	0 €	0 €
TH TM	256 €	258 €	280 €	302 €	304 €	215 €	110 €	0 €	0 €	0 €	0 €
TF commune	294 €	297 €	344 €	348 €	349 €	353 €	361 €	364 €	636 €	658 €	704 €
TF TM	86 €	87 €	95 €	102 €	103 €	104 €	106 €	107 €	237 €	246 €	263 €
TF Département	365 €	368 €	372 €	375 €	377 €	381 €	390 €	393 €	0 €	0 €	0 €
TEOM	142 €	143 €	144 €	146 €	146 €	148 €	151 €	153 €	146 €	151 €	161 €
TOTAL COTISATIONS	**1 403 €**	**1 416 €**	**1 540 €**	**1 582 €**	**1 588 €**	**1 421 €**	**1 230 €**	**1 017 €**	**1 019 €**	**1 054 €**	**1 129 €**

Variation/N-1	**13 €**	**124 €**	**42 €**	**6 €**	**-167 €**	**-191 €**	**-213 €**	**2 €**	**35 €**	**75 €**
%	*0,9%*	*8,7%*	*2,7%*	*0,4%*	*-10,5%*	*-13,4%*	*-17,3%*	*0,2%*	*3,4%*	*7,1%*
Variation/2013	**13 €**	**136 €**	**178 €**	**185 €**	**17 €**	**-173 €**	**-386 €**	**-384 €**	**-350 €**	**-275 €**
%	*0,9%*	*9,7%*	*12,7%*	*13,2%*	*1,2%*	*-12,4%*	*-27,5%*	*-27,4%*	*-24,9%*	*-19,6%*

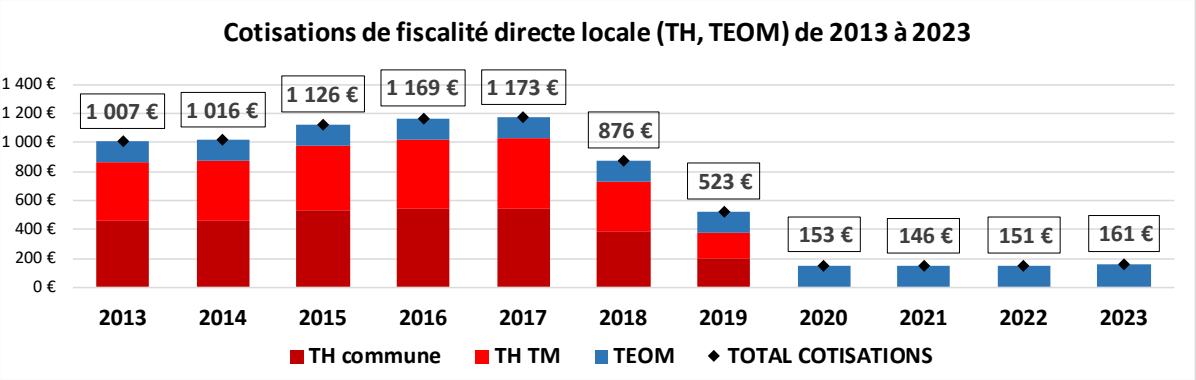


Le contribuable économise 275 euros par an par rapport à 2013, et a bénéficié d'un gain de pouvoir d'achat cumulé de 1 039 euros sur la période.

c) Exemple 3 : locataire (2 adultes) sans enfant

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
TH commune	456 €	460 €	534 €	539 €	541 €	383 €	196 €	0 €	0 €	0 €	0 €
TH TM	409 €	413 €	448 €	484 €	486 €	344 €	176 €	0 €	0 €	0 €	0 €
TEOM	142 €	143 €	144 €	146 €	146 €	148 €	151 €	153 €	146 €	151 €	161 €
TOTAL COTISATIONS	**1 007 €**	**1 016 €**	**1 126 €**	**1 169 €**	**1 173 €**	**876 €**	**523 €**	**153 €**	**146 €**	**151 €**	**161 €**

Variation/N-1	**9 €**	**110 €**	**43 €**	**5 €**	**-298 €**	**-353 €**	**-370 €**	**-7 €**	**5 €**	**11 €**
%	*0,9%*	*10,8%*	*3,8%*	*0,4%*	*-25,4%*	*-40,3%*	*-70,8%*	*-4,5%*	*3,4%*	*7,1%*
Variation/2013	**9 €**	**119 €**	**162 €**	**167 €**	**-131 €**	**-484 €**	**-854 €**	**-861 €**	**-856 €**	**-845 €**
%	*0,9%*	*11,8%*	*16,1%*	*16,6%*	*-13,0%*	*-48,0%*	*-84,8%*	*-85,5%*	*-85,0%*	*-84,0%*

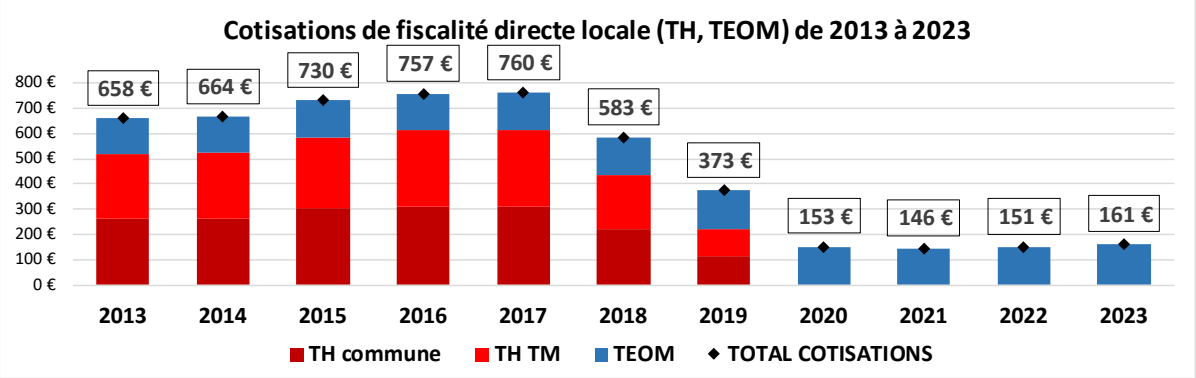


Le contribuable économise 845 euros par an par rapport à 2013, et a bénéficié d'un gain de pouvoir d'achat cumulé de 3 573 euros sur la période.

d) Exemple 4 : locataire (2 adultes) avec 2 enfants

	2013	2014	2015	2016	2017	2018	2019	2020	2021	2022	2023
TH commune	261 €	263 €	306 €	309 €	310 €	219 €	112 €	0 €	0 €	0 €	0 €
TH TM	256 €	258 €	280 €	302 €	304 €	215 €	110 €	0 €	0 €	0 €	0 €
TEOM	142 €	143 €	144 €	146 €	146 €	148 €	151 €	153 €	146 €	151 €	161 €
TOTAL COTISATIONS	**658 €**	**664 €**	**730 €**	**757 €**	**760 €**	**583 €**	**373 €**	**153 €**	**146 €**	**151 €**	**161 €**

Variation/N-1	**6 €**	**65 €**	**27 €**	**3 €**	**-177 €**	**-209 €**	**-221 €**	**-7 €**	**5 €**	**11 €**
%	*0,9%*	*9,9%*	*3,7%*	*0,4%*	*-23,3%*	*-35,9%*	*-59,1%*	*-4,5%*	*3,4%*	*7,1%*
Variation/2013	**6 €**	**71 €**	**98 €**	**101 €**	**-76 €**	**-285 €**	**-506 €**	**-512 €**	**-508 €**	**-497 €**
%	*0,9%*	*10,8%*	*15,0%*	*15,4%*	*-11,5%*	*-43,3%*	*-76,8%*	*-77,9%*	*-77,1%*	*-75,5%*



Le contribuable économise 497 euros par an par rapport à 2013, et a bénéficié d'un gain de pouvoir d'achat cumulé de 2 106 euros sur la période.

En conclusion, chaque catégorie de contribuables a bénéficié d'une baisse sensible de ses cotisations malgré la revalorisation des valeurs locatives sachant que toutefois :

- Les principaux bénéficiaires sont les locataires qui ne contribuent plus qu'à la TEOM.
- La suppression de la taxe d'habitation est moins avantageuse pour les ménages ayant des enfants car ces contribuables bénéficiaient de forts abattements instaurés par la Mairie de Toulouse au titre des personnes à charge.

Au total, l'ensemble des contribuables toulousains a bénéficié entre 2013 et 2023 de 97 millions d'euros d'économies d'impôts.

5. Le produit de la fiscalité indirecte et les autres taxes locales

en M€	2019	2020	2021	2022	2023	Evolution (%)	Evolution (M€)
Fiscalité indirecte	**50,02**	**43,41**	**46,52**	**58,53**	**53,54**	**-8,53%**	**-4,99**
Taxe add. droits de mutation et publicité foncière	29,77	29,54	31,69	36,57	26,93	-26,4%	-9,64
Taxe sur l'électricité	9,03	8,38	7,56	9,82	13,45	36,9%	3,63
Prélevement sur les produits des jeux	7,53	4,87	3,54	7,76	8,80	13,4%	1,04
Taxes locale sur la publicité extérieure	2,37	0,00	2,01	1,97	2,02	2,2%	0,04
Droits de place	1,24	0,52	1,63	2,31	2,25	-2,9%	-0,07
Autres taxes indirectes	0,08	0,09	0,09	0,09	0,10	4,9%	0,00
Autres impôts et taxes	**0,51**	**0,72**	**0,21**	**0,33**	**0,31**	-6,8%	**-0,02**
Fiscalité indirecte et autres taxes	**50,52**	**44,12**	**46,73**	**58,86**	**53,84**	**-8,52%**	**-5,02**

Le produit de la fiscalité indirecte et des autres taxes est de 53,8 M€ sur l'exercice 2023, en baisse de -8,5 % (-5,02 M€) par rapport à 2022.

La **taxe additionnelle aux droits de mutation** et à la publicité foncière, qui constitue 50 % des produits de la fiscalité indirecte, connaît une forte diminution de -26,4 % en 2023, et atteint 26,93 M€. Cette évolution témoigne d'un retournement du marché immobilier qui s'est amplifié tout au long de l'année 2023 avec une baisse du volume de transactions de logements anciens de l'ordre de -20% en 2023, soit un retour à un niveau comparable à 2017.

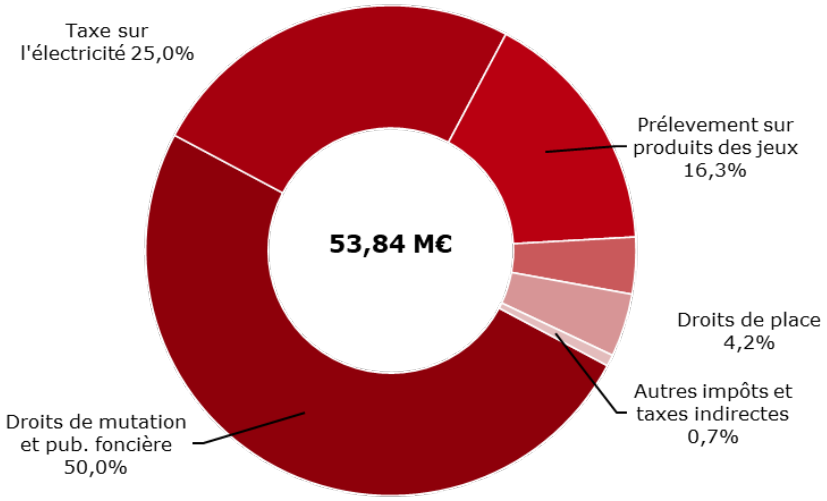
Le **produit de la taxe sur l'électricité** s'élève à 13,45 M€. A compter de 2023, la taxe communale sur la consommation finale d'électricité (TCCFE) est transformée en une part de la taxe intérieure sur la consommation finale d'électricité (TICFE) qui évoluera dorénavant en fonction de l'inflation et de la variation de la consommation d'électricité sur le territoire de Toulouse. La perception ponctuelle de reliquats de l'ancienne TCCFE (3,3 M€) explique la forte croissance de cette taxe observée au compte administratif 2023 (+37% contre +3,1% à périmètre constant par rapport à 2022).

Le **prélèvement sur les produits des jeux** atteint 8,8 M€ en 2023 (soit +1 M€), avec une nouvelle progression dynamique après une baisse de rendement en 2020-2021 due à la fermeture du Casino Barrière pendant la crise sanitaire.

Enfin, **la taxe sur la publicité extérieure** (2,02 M€ en 2023) connaît une stabilité de son produit par rapport à 2022, tandis que les droits de place pour les marchés se maintiennent

(2,25 M€ en 2023). La création en 2022 de 3 nouveaux marchés de plein vent (Légion d'Honneur, Héraclès, Cartoucherie) et le 2ème jour de tenue pour Arnaud Bernard expliquent cette tendance.

Répartition des impôts et taxes indirects par nature



6. Les autres produits de fonctionnement

en M€	2019	2020	2021	2022	2023	Evolution (%)	Evolution (M€)
Redevances d'utilisation du domaine	**17,21**	**13,33**	**17,78**	**18,02**	**21,91**	**21,6%**	**3,89**
Redevance d'occupation du domaine public	4,06	3,25	4,67	4,74	5,20	9,7%	0,46
Red. stationnement et forfait post-stationnement	8,75	7,17	9,67	9,44	11,87	25,8%	2,43
Autres redevances d'utilisation du domaine	4,40	2,91	3,43	3,84	4,84	26,1%	1,00
Redevances et droits des services	**26,00**	**15,58**	**20,47**	**22,76**	**30,14**	**32,4%**	**7,37**
Red. et droits des services à caractère culturel	2,30	1,02	0,90	2,00	2,05	2,6%	0,05
Red. et droits des services à caractère sportif	2,05	1,12	1,87	1,66	3,59	116,6%	1,93
Red. et droits des services à caractère social et de lo	5,83	4,06	3,36	5,44	8,66	59,3%	3,22
Red. et droits serv. périscolaires et d'enseignement	15,30	8,95	13,86	13,04	14,96	14,7%	1,91
Autres redevances et droits des services	0,52	0,43	0,48	0,63	0,89	40,5%	0,26
Mise à disposition de personnel	**4,68**	**4,41**	**5,63**	**5,62**	**6,09**	**8,2%**	**0,46**
Au groupement de communes de rattachement	4,26	4,01	5,22	4,67	5,21	11,6%	0,54
Autres mises à disposition	0,42	0,40	0,40	0,95	0,87	-8,2%	-0,08
Remboursement de frais	**0,60**	**1,21**	**0,71**	**0,51**	**1,42**	**179,2%**	**0,91**
Par le groupement de communes de rattachement	0,48	1,06	0,54	0,34	0,40	17,4%	0,06
Autres remboursements de frais	0,12	0,14	0,17	0,16	1,01	517,0%	0,85
Autres produits des services	**1,58**	**0,88**	**1,04**	**1,09**	**1,37**	**26,6%**	**0,29**
Produits des services	**50,07**	**35,41**	**45,63**	**48,00**	**60,92**	**26,9%**	**12,93**

Directement dépendants de l'activité des services publics, les produits des services connaissent une hausse substantielle en 2023, et s'élèvent à 60,92 M€ contre 48 M€ l'année précédente.

Les redevances et recettes relatives à l'utilisation du domaine public atteignent un montant total de 21,91 M€ soit +3,9 M€:

- les redevances de stationnement sont en hausse par rapport à 2022 (+1,63 M€) et s'élèvent à 9,37 M€. La recette en lien avec le forfait post-stationnement perçu par Toulouse Métropole et pour lequel la Mairie de Toulouse se voit indemniser des frais de gestion croît de 47% en 2023 (+0,81 M€) pour atteindre 2,5 M€. Cela s'explique par le fait que le montant de la recette perçue est proportionnel aux frais de gestion mobilisés pour ce service, lesquels ont été en hausse en 2023 ;
- les redevances de publicité sur mobilier urbain atteignent 4,30 M€ et les redevances d'occupation temporaire du domaine public pour travaux se sont élevées à 0,81 M€.
- les recettes relatives à l'occupation commerciale du domaine public (marchés, commerçants, restaurateurs, taxis, etc.) évoluent à la hausse de 1 M€ et s'élèvent à 4,84 M€ et retrouvent leur niveau d'avant crise.

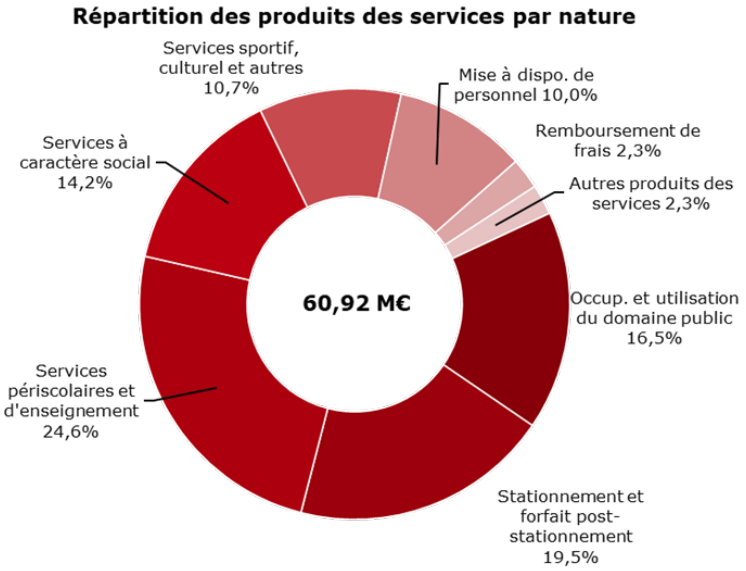
Les redevances et droits de services affichent une évolution favorable de + 32,4%, soit +7,37 M€ par rapport à 2022 :

- Le domaine de la **culture** reste sur une activité déjà rétablie en 2022 avec des recettes stabilisées autour de 2 M€. Les contributions issues des actions socioculturelles proposées dans les centres culturels municipaux sont en légère baisse de 0,2 M€ pour atteindre 0,48 M€. Les recettes du Conservatoire à Rayonnement Régional restent équivalentes à 2022 avec 0,48 M€. Les encaissements issus des musées (+0,15 M€) et du Festival de Toulouse (+0,16 M€) sont en hausse de 0,31 M€ ;
- Les redevances et droits des services à **caractère sportif** connaissent une hausse conséquente (+117%) de 3,22 M€ par rapport à 2022, du fait d'un décalage au début d'année 2023 des facturations au Département et à la Région pour l'utilisation des piscines par les élèves des collèges et lycées pour l'année scolaire 2021-2022 (+0,73 M€). Retraitées de ce point, les recettes de ce poste restent en augmentation du fait notamment d'une hausse de la fréquentation ;
- Les produits des services à caractère **social** affichent un gain de 59% soit +3,22 M€ par rapport à 2022, dont +2,74 M€ liés à l'intégration sur le budget de la Mairie de Toulouse au 1er janvier 2023 des 15 crèches qui étaient gérés jusqu'alors par le CCAS. Le montant facturé aux familles pour la compétence Petite Enfance atteint les 6,30 M€. Le reliquat (+ 0,43 M€) concerne les prestations Enfance-Loisirs qui atteignent 2,25 M€ ;
- Les recettes liées aux services **périscolaires et d'enseignement** (constituant près de 24,6% du total des produits des services) connaissent une hausse de 1,91 M€ (14,7%) par rapport à l'exercice précédent. Le retour à une fréquentation normalisée dans les écoles apporte une ressource supplémentaire sur la restauration scolaire de 1 M€ pour atteindre 11,9 M€ et sur les Centres de Loisirs Associés à l'Ecole de 0,93 M€ pour atteindre 2,99 M€.

Enfin, il est à noter que **les refacturations de personnel mis à disposition** par la Mairie sont en hausse sur l'exercice 2023 et représente 0,58 M€. Le personnel mutualisé, ponctuellement mis à disposition de Toulouse Métropole, a été refacturé pour un total de 4,63 M€.

Les **remboursements de frais** sont plus importants en 2023 du fait notamment de la refacturation à Europolia du relogement des services jusqu'alors logés sur le site du Raisin dans le cadre des projets TAE et Grand Matabiau (0,64 M€) et du versement par un

promoteur d'une indemnité complémentaire suite à un permis de construire modificatif augmentant la surface plancher initiale sans déclaration au service instructeur (0,19 M€).



B. Les dépenses de fonctionnement

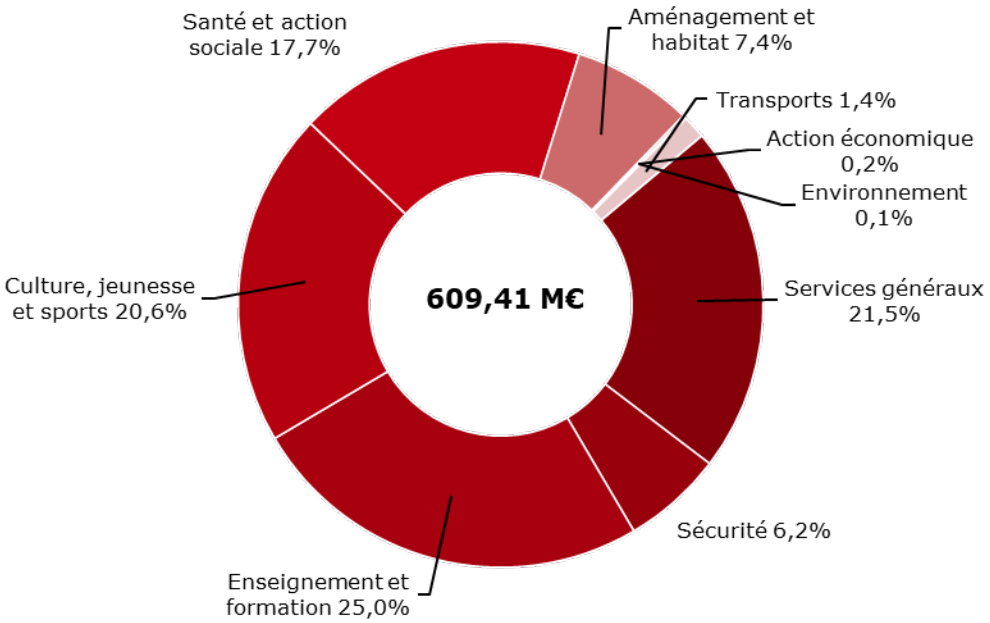
en M€	2019	2020	2021	2022	2023	Evolution N/N-1(%)	Evolution N/N-1(M€)
Achats de biens et services	128,67	119,67	132,95	138,92	146,14	5,2%	7,22
Charges de personnel	327,07	330,66	334,32	349,87	374,17	6,9%	24,30
Fonds de péréquation et autres reversements	3,46	4,21	3,21	2,79	2,96	6,2%	0,17
Autres charges de gestion courante	78,43	82,89	81,34	85,04	76,63	-9,9%	-8,41
Autres charges de fonctionnement	5,87	11,34	12,92	3,91	5,39	38,0%	1,48
Dépenses de fonctionnement (hors frais financiers	**543,50**	**548,77**	**564,74**	**580,53**	**605,30**	**4,3%**	**24,76**

Les dépenses de fonctionnement de la Mairie de Toulouse s'élèvent, pour l'exercice 2023, à 605,30 M€ soit une hausse de 4,3% et une évolution de 24,8 M€.

Les charges de personnel en hausse de 24,3 M€ sont l'élément principal de cette évolution. Leur progression de 6,9 % est la conséquence notamment du transfert vers la Mairie de Toulouse du personnel de 15 crèches du CCAS au 1er janvier 2023 ainsi qu'à la majoration du point d'indice.
L'inflation et la crise énergétique ont particulièrement impacté les dépenses d'énergies et les denrées alimentaire. Les autres postes de dépenses ont connu une évolution identique au niveau de l'inflation constaté sur l'exercice.

Le graphique ci-dessous représente la ventilation des dépenses réelles de fonctionnement hors dette, par grands secteurs d'interventions. Les dépenses de proximité et liées à la vie de quartier (éducation, culture, sports, santé, sécurité) représentent près de 69,5 % des dépenses réelles de fonctionnement hors frais financiers.

Dépenses réelles de fonctionnement par fonction
(hors frais financiers)



1. Les achats de biens et de services

Les achats de biens et de services, qui pèsent pour près de 24,1% dans les dépenses réelles de fonctionnement, connaissent une hausse de 5,2% par rapport à l'exercice 2022 (4,5% entre 2021 et 2022).

La crise énergétique et l'inflation continuent de peser sur les charges courantes de 2023. Ainsi, l'évolution des dépenses de fluides (électricité, gaz, combustibles) de 3,77 M€ représente 52% de l'évolution de ce poste de dépenses (+1,85 M€ d'électricité et +1,92 M€ de gaz/combustible).

Les dépenses alimentaires, principalement pour la restauration scolaire, affichent une hausse de 1,69 M€ du fait du prix des denrées. De même, les fournitures d'entretien augmentent de 0,63 M€ (70%) et concernent majoritairement les écoles.

La légère inflexion du montant des contrats de prestations de service est essentiellement due à l'impact favorable de la renégociation du marché de délégation pour VélôToulouse (- 1,1M€) ce qui permet de compenser les augmentations liées à des prestations nouvelles d'enlèvement d'embâcles et déchets pour la Garonne (+0,5M€) et de gestion des crèches transférées du CCAS (+0,8M€).

L'évolution des dépenses d'entretien et de réparation (+ 16,4%) concerne principalement les bâtiments municipaux avec une hausse de 1,1 M€, le parc de caméras de sécurité pour 0,4 M€ ainsi que le mobilier urbain (+0,2 M€).

Enfin, les autres charges à caractère général ont connu d'une augmentation des dépenses de formation (+0,3 M€), une hausse du gardiennage des musées (+0,1 M€) et des charges inhérentes à la labellisation « Toulouse Destination pour Tous » (+0,17 M€).

2. Les dépenses de personnel

i. *Evolution des effectifs*

Effectifs permanents : l'effectif moyen constaté en 2023 est de 6 684 ETP (hors assistantes maternelles), soit +115 Equivalents Temps Plein (ETP) (+1,8%) par rapport à l'effectif 2022. Cette évolution traduit principalement le transfert de personnel des crèches du CCAS.

Effectifs non permanents : l'évolution des agents non permanents est de + 148 ETP en moyenne par rapport à 2022, soit une évolution de + 11 %.

Cette évolution s'explique principalement par le besoin de recours à des non titulaires sur les métiers de la Petite Enfance en lien avec le transfert de personnel des crèches du CCAS (+137 agents non permanents ont été transférés du CCAS vers la Mairie de Toulouse au 1er janvier 2023).

	2022	2023	Evolution
Effectifs Permanents	6568	6684	2%
Effectifs Non permanents	1240	1388	12%

ii. *Evolution de la masse salariale*

Globalement, pour l'année 2023, les charges de personnel, qui représentent le premier poste de dépenses de fonctionnement, se sont élevées à 374,1 M€ soit une progression de + 7 % par rapport à 2022 (349,9 M€).

Cette évolution correspond principalement à l'impact des mesures gouvernementales liées au pouvoir d'achat et au transfert du personnel des crèches du CCAS au 1er janvier 2023, et notamment :

- l'impact de la revalorisation du point d'indice est estimé pour 2023 à 2,3 M€ ;
- l'impact de la hausse du remboursement transport : 0,1 M€ ;
- l'impact de la revalorisation des échelles (bas des grilles sur les échelles C1 à C3) : 0,8 M€ ;
- l'impact du Glissement Vieillesse Technicité (GVT) : 2,9 M€ ;
- l'augmentation des effectifs : 17 M€ (dont 15 M€ dû au transfert des crèches du CCAS).

iii. Evaluation du coût des Services Communs

La refacturation du coût des services communs (services portés par Toulouse Métropole mais travaillant également pour la Mairie) s'établit à 41,35 M€ pour l'année 2023. Ce montant est déduit de l'attribution de compensation versée annuellement par Toulouse Métropole à la Mairie de Toulouse.

iv. Charges de mutualisation

Au titre du schéma de mutualisation, le montant des charges de personnel liées aux services mis à disposition par la Mairie de Toulouse à Toulouse Métropole s'élève pour l'année 2023 à 9,4 M€, soit un montant de refacturation net de 4,51 M€ (après traitement des flux croisés et hors budgets annexes).

Dans le sens inverse, la Mairie de Toulouse a remboursé à Toulouse Métropole pour l'année 2023 un montant de refacturation net de 4,54 M€ (montant brut 9,6 M€).

Le solde s'élève ainsi à -0,03 M€ en faveur de la Mairie de Toulouse.

v. Charge globale du personnel affecté aux actions municipales : 409,9 M€

Afin de déterminer la charge globale de personnel affectée aux actions municipales, il est nécessaire d'ajouter à la masse salariale réalisée sur le chapitre budgétaire dédié (374,2 M€), la dépense de personnel portée par Toulouse Métropole dans le cadre des services communs (41,35 M€), dont la charge est refacturée à la Mairie de Toulouse par une diminution d'attribution de compensation, ainsi que le solde des refacturations des charges de personnel liées aux services mutualisés (solde net de -0,03 M€), les mises à dispositions à Toulouse Métropole (-0,7 M€) et les refacturations aux partenaires (-0,4 M€).

Au global, les actions municipales nécessitent la mobilisation de 409,9 M€ de dépenses de personnel, soit une évolution de +6,1% par rapport à 2022.

	2022	2023	Evolution (%) n/n-1
Montant CFU de masse salariale au chapitre 012	349,87	374,17	7%
Retraitements	36,61	35,74	-2%
Services mutualisés facturés à TM	-4,59	-4,51	-2%
Remboursement BA Lasbordes personnel mis à disposition	-0,08	-0,12	50%
Remboursement SPL Le Métronum personnel mis à disposition	-0,57	-0,40	-30%
Solde remboursement mises à disposition individuelles par TM	0,00	-0,58	
Services communs (déduits de l'Attribution de Compensation)	41,85	41,35	-1%
Masse salariale nette retraitée	386,48	409,91	6,06%

3. Les subventions et prestations

en M€	2019	2020	2021	2022	2023	Evolution N/N-1 (%)	Evolution N/N-1 (M€)
Subventions et participations	**73,02**	**75,60**	**73,89**	**75,18**	**66,33**	**-11,8%**	**-8,85**
Subventions de fonct. au CCAS	18,33	19,53	18,83	19,10	12,01	-37,1%	-7,09
Sub. de fonct. aux étab. & services admin. rattachés	4,54	4,61	4,68	4,68	5,68	21,4%	1,00
Subventions de fonct. aux personnes de droit privé	42,83	44,16	42,58	40,62	37,96	-6,5%	-2,66
Participations obligatoires	6,35	6,36	6,52	6,16	6,44	4,6%	0,28
Autres subventions	0,98	0,93	1,29	4,62	4,23	-8,4%	-0,39
Autres charges de gestion courante	**5,40**	**7,29**	**7,45**	**9,86**	**10,30**	**4,5%**	**0,44**
Autres charges de gestion courante	**78,43**	**82,89**	**81,34**	**85,04**	**76,63**	**-9,9%**	**-8,41**

Cet item affiche une baisse notamment sur le volet des subventions et participations de -11,8%, soit -8,85 M€ par rapport à l'exercice précédent.

La subvention au Centre Communal d'Action Sociale affiche une baisse de 7,09 M€ par rapport à 2022 qui s'explique principalement par le transfert de l'activité Petite Enfance vers la Mairie de Toulouse au 1er janvier 2023. La trajectoire pluriannuelle de la contribution municipale définie entre la Mairie de Toulouse et le CCAS vise la neutralité financière de ce transfert tout en permettant de maintenir les fonctions supports en qualité et quantité suffisantes pour la pérennité de l'établissement.

La contribution de la Mairie de Toulouse au fonctionnement de l'Institut Supérieur des Arts et du Design de Toulouse a été majorée en 2023 de 1 M€ pour atteindre 5,68 M€.

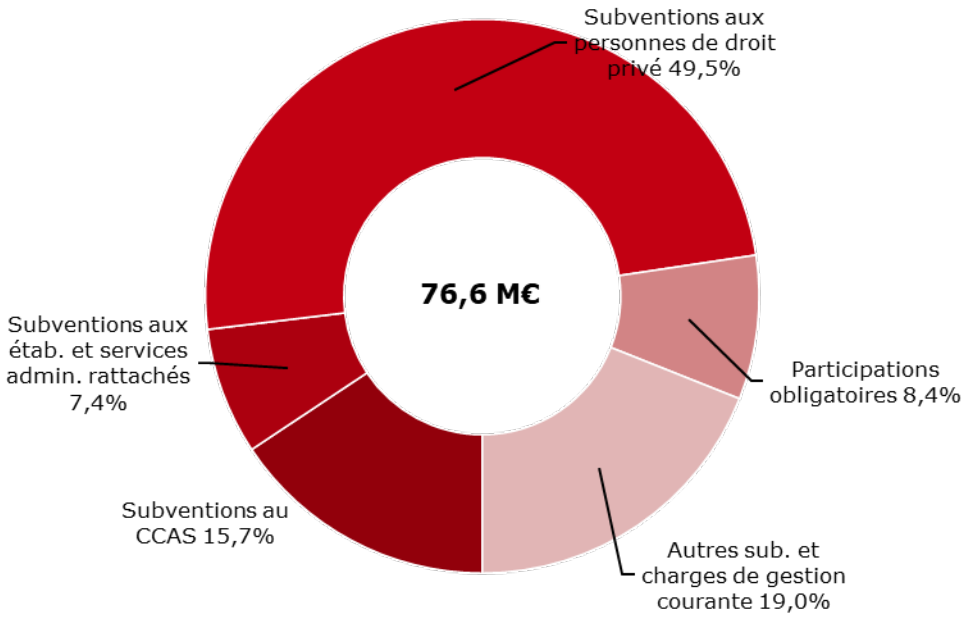
Les **subventions aux personnes de droit privé** sont en diminution de 6,5% du seul fait du versement en direct dès 2023, aux structures associatives de la Petite Enfance, par la CAF, du Bonus de Territoire (ex-contrat enfance jeunesse). Il en résulte un ajustement du niveau de la subvention de la Mairie qui reversait auparavant ces recettes pour un montant d'environ 2,8M€. A noter que cet ajustement se fait uniquement à hauteur du montant réellement versé par la CAF, la Mairie de Toulouse accordant une avance de trésorerie aux structures, remboursable en cas de résiliation de la convention.
Près de la moitié des crédits (18,4 M€) sont alloués aux structures portant des activités liées à la Petite Enfance et à l'Enfance. Les acteurs du monde culturel se voient allouer une enveloppe approchant 6,5 M€.

Les contributions aux établissements scolaires privés (6,21 M€ contre 6,16 M€ en 2022) expliquent l'évolution du poste **participations obligatoires**. La contribution statutaire du syndicat gérant le musée des Abattoirs reste quant à elle stable à 2,02 M€.

Le poste **autres subventions** a été marqué par le versement de 2,93 M€ (3,01 M€ en 2022) à la SPL Le Métronum dans le cadre du contrat de concession relatif à la gestion de l'établissement associé ainsi qu'à l'organisation du festival Rio Loco et par la subvention exceptionnelle au Syndicat Mixte Les Abattoirs pour l'organisation de la grande exposition « le Temps de Giacometti » (0,23 M€).

Enfin **les autres charges de gestion courante** progressent de 0,44 M€. Elles intègrent notamment les créances admises en non-valeur, en diminution par rapport à 2022 (-0,66 M€) pour atteindre 1,21 M€ (sont principalement concernés les services des CLAE, crèches et cantines), les charges (+0,53 M€) relatives aux applicatifs de la Direction du Numérique pour la gestion du service aux utilisateurs et enfin des indemnités d'imprévision versées à des titulaires de 4 marchés de fournitures de denrées alimentaire.

Répartition des subventions et participations par nature



4. Les provisions

En 2023, la Mairie de Toulouse a poursuivi sa démarche de provisionnement, en parallèle de celle initiée par Toulouse Métropole dans le cadre de la certification des comptes, et a ainsi passé de nouvelles provisions pour un montant global de 4,47 M€ dont :

- 1,73 M€ au titre des charges de personnel pour les jours épargnés sur compte épargne temps (CET) par l'ensemble des personnels,
- 1,39 M€ pour les contentieux en matière de domanialité (10 contentieux), de commande publique (1 contentieux), urbanisme (48 contentieux), personnel (36 contentieux) et organisation des institutions (2 contentieux),
- 1,35 M€ pour les créances douteuses (reste à réaliser sur compte de tiers).

En parallèle, les reprises de provision se sont élevées à 2,08 M€, dont 1,34 M€ d'admissions en non-valeur (contre 0,43 M€ en 2022) et 0,74 M€ suite à des jugements définitifs dans le cadre de contentieux (contre 1,60 M€ en 2022) en matière de domanialité (1 jugement), urbanisme (50 jugements), personnel (23 jugements) et organisation des institutions (2 jugements).

5. Les frais financiers

Les frais financiers progressent de 1,8 M€ pour atteindre 4,12 M€, en lien avec l'évolution de l'encours de dette et de ses conditions.

Ce poste reste faible au regard des dépenses globales de fonctionnement (0,54 %).

IV. L'investissement et son financement

A. Les dépenses d'investissement

1. Les dépenses d'investissement par nature

en M€	2019	2020	2021	2022	2023	Evolution (%)	Evolution (M€)
Dépenses d'équipement	**132,18**	**98,60**	**102,75**	**127,37**	**146,06**	**14,7%**	**18,70**
Immobilisations incorporelles	5,05	6,50	10,02	7,21	7,10	-1,6%	-0,11
Immobilisations corporelles et en cours	127,13	92,09	92,73	120,15	138,97	15,7%	18,81
Opérations pour compte de tiers	**0,00**	**0,07**	**0,29**	**1,31**	**0,92**	**-29,6%**	**-0,39**
Subventions d'investissement versées	**8,49**	**5,10**	**4,06**	**3,45**	**2,92**	**-15,4%**	**-0,53**
Autres dépenses d'investissement	**1,86**	**0,71**	**1,12**	**0,86**	**0,59**	**-31,5%**	**-0,27**
Dépenses d'investissement (hors dette)	**142,53**	**104,48**	**108,21**	**132,98**	**150,49**	**13,2%**	**17,51**

En 2023, les 150,49 M€ d'investissement hors dette se ventilent comme suit :

- 146,99 M€ de dépenses d'investissement pour :
  - **des immobilisations incorporelles (chapitre 20) constituées essentiellement d'études pour un montant de 7,1 M€** notamment pour le schéma directeur du numérique et des opérations structurantes ;
  - **des travaux en cours (chapitre 23) pour un montant de 46,35 M€ concernant** notamment des travaux de construction et d'extension de groupes scolaires ;
  - **des immobilisations corporelles terminées (chapitre 21) pour un montant de 92,61 M€** pour l'entretien courant des équipements, le renouvellement du parc automobile, les jardins et espaces verts, l'accessibilité aux installations publiques, le programme de rénovation du patrimoine bâti scolaire, sportif, social et culturel ;
  - **des opérations pour compte de tiers (chapitre 45) pour un montant de 0,92 M€** pour les dépenses en matière d'hygiène et de santé, les travaux de dévoiement d'éclairage public et les travaux d'office sur l'Immeuble de Grand Hauteur de Jean Jaurès.
- 0,58 M€ d'opérations financières qui retracent les mouvements financiers et les participations au capital ;
- 2,92 M€ de subventions d'équipements versées.

2. La Programmation Pluriannuelle des Investissements

En 2023, le niveau des investissements de la Mairie de Toulouse est de 150,5 M€, en augmentation de 17,5 M€ par rapport 2022. L'exécution de la Programmation Pluriannuelle des Investissements (PPI) délibérée est de 15,9% pour l'année, avec une exécution cumulée depuis 2021 de 41,5%.

En considérant les principales évolutions par axe de la PPI, il ressort que :

- **Les investissements en matière de « sécurité et tranquillité » (Axe 1) ont été de 23,5 M€** soit 32,1 % de la PPI délibérée exécutée sur l'année. Parmi les principales opérations figurent :
  - 15,2 M€ pour la réalisation du **commissariat de police municipale** (fin des travaux), tandis que le nouveau **plan caméras** et le déploiement des caméras dans le cadre de la coupe du monde de Rugby ont mobilisé 2,1 M€.
  - L'**éclairage public** maintient son programme d'investissement annuel à hauteur de 3 M€.
  - 0,6 M€ de travaux d'office ont été réalisés pour l'**Immeuble de Grande Hauteur** à Jean Jaurès.

- **Les investissements pour les équipements relatifs à l'animation de la « vie de quartier et proximité » (Axe2) ont été de 75,6 M€ en 2023**, soit des réalisations représentant 15,3% de la PPI délibérée de 494,7 M€, et un taux global de réalisations depuis 2021 de 37,6%. Les dépenses 2023 se sont réparties comme suit :
  - 65 % des investissements de l'axe ont concerné la **politique éducative** pour un montant de 49 M€ dont une grande majorité, 36,2 M€, destinée à la construction, l'extension ou la réhabilitation des groupes scolaires et plus de 11,6 M€ dédiés aux investissements récurrents (travaux d'entretien et de maintenance dans les établissements, acquisition et renouvellement du mobilier scolaire).
  - Les dépenses dédiées aux **équipements sportifs (7,4 M€)** ont presque doublé en 2023 dont 2,5 M€ consacrés aux investissements courants, 4,1 M€ pour les travaux sur les terrains de sport, stades et la réhabilitation de gymnases, 0,8 M€ pour les travaux du plan piscines (démarrage des opérations Toulouse Lautrec, Pech David).
  - 1,0 M€ ont été consacrés aux **équipements mutualisés**, et plus spécifiquement à l'équipement de la Cartoucherie. Ces dépenses sont amenées à croître au cours des années à venir.
  - Les dépenses au titre de l'**action territoriale** se portent à 8,7 M€ en progression +3,1 M€ par rapport à 2022.
  - La **politique petite enfance** a généré des dépenses de 5,2 M€ (+3,7 M€ vs. 2022) principalement destinées aux travaux d'investissements courants et de mise en conformité du patrimoine immobilier pour 1,7 M€ et 3,5 M€ pour les travaux lourds de création ou réaménagement d'établissements (Guillaumet, Terrasse, Port Garaud, Carabistouille).

- 2,1 M€ d'investissements ont été réalisés en matière d'**action socio-culturelle** (dont la rénovation et la mise en accessibilité du centre culturel de Montaudran pour 0,5 M€) et 0,6 M€ pour l'**enfance et loisirs**
- Les investissements relatifs à la thématique « **solidarités** » (centres sociaux, accueils jeunes, restaurants séniors, jardins partagés et dispositifs d'aides au logement) restent stables par rapport à 2022, à 2,2 M€.

– **17,1 M€ d'investissements ont concerné l'Axe 3 « développement durable et nature en ville »**, pour un taux de réalisation par rapport au scénario de référence PPI de 17,83 % sur l'année 2023.

- Le plan de **végétalisation des cours de récréation des écoles** a mobilisé 1,8 M€, tandis que 5,1 M€ ont été consacrés aux **espaces verts** dont 2,4 M€ pour les travaux et aménagements dans les parcs et jardins (Jardin du Barry, Jardin Michelet, Parcs de Gironis et Pech David), 1,1 M€ pour la modernisation des locaux et équipements et l'achat de matériels, 0,8 M€ pour les aires de jeux, 0,5 M€ pour la maintenance des fontaines et bassins, 0,2 M€ pour la végétalisation de la place du Capitole et de la mise en place des actions du budget participatif, et 0,11 M€ pour le patrimoine arboré.
- Sur la thématique **environnement**, 1,3 M€ d'investissements ont été réalisés dans le cadre du plan 100 000 arbres et 0,5 M€ pour l'entretien de la Garonne et des canaux.
- Conformément aux engagements de la collectivité en matière de transition écologique, les efforts pour la **transformation du parc de véhicules motorisés**, du thermique vers le peu émissif, se sont poursuivis, avec plus de 2 M€ investis en 2023.
- En matière d'économies d'énergie, plus de 3 M€ ont été mobilisés pour le déploiement des **éclairages LED dans les écoles** et 3 M€ pour des **travaux en faveur de la sobriété énergétique** sur le patrimoine bâtimentaire municipal.

– **Les investissements liés à l'Axe 4 « rayonnement municipal et modernisation » ont été de 34,3 M€ en 2023**, portant le taux de réalisation de la PPI délibérée, sur la période 2021-2023, à 40,9%.

- **L'entretien et la mise en accessibilité du patrimoine immobilier** municipal ont représenté un investissement de plus de 12,1 M€ en 2023, dont 4,9 M€ au titre des travaux courants (rénovation et entretien des bâtiments, mise en conformité, entretien du parc d'ascenseurs…) et près de 4,6 M€ liés aux travaux d'accessibilité dans le cadre de l'Ad'AP (Agenda d'Accessibilité Programmée). Le restant a principalement concerné : des travaux sur l'Hôtel de Ville pour 0,9 M€ (travaux dans les salles Henri Martin, Gervais et la salle des Illustres, la restauration des façades), l'accessibilité du musée des Augustins (0,8 M€), des opérations de rénovation sur le domaine de Candie (0,4 M€).
- 4,9 M€ ont été destinés à des opérations d'**aménagement** dont 1,5 M€ pour la concession de la ZAC Cartoucherie, 0,4 M€ dans le cadre du plan de

ravalement des façades et 1,6 M€ pour le plan patrimoine (église Notre Dame du Taur, église Saint Martin du Touch, couvent des Jacobins, etc.).

- La **transition numérique** a mobilisé 9,6 M€ dont 4,1 M€ pour les projets d'applicatifs métiers (SI Police, SI Familles et Loisirs et autres), 1,8 M€ pour l'acquisition des équipements utilisateurs, 1,4 M€ pour les infrastructures numériques, 0,7 M€ pour la sécurisation du système d'information, 0,6 M€ destinés au raccordement des écoles et 0,7 M€ pour le schéma directeur numérique.
- 6,2 M€ ont été investis pour les **équipements culturels municipaux**. 2,6 M€ ont été consacrés aux musées principalement pour des investissements courants (entretien et maintenance, acquisitions et restauration d'œuvres, etc.) mais aussi pour les travaux de sauvegarde de la Basilique Saint Sernin (1 M€). Les bibliothèques municipales ont bénéficié d'investissements à hauteur de 1,3 M€ essentiellement destinés aux acquisitions pour les fonds documentaires. A noter également les premières dépenses, notamment des frais d'études, pour les projets de rénovation et de réaménagement du Théâtre de la Digue, du Château d'Eau et de la Cinémathèque.

	Cadrage PPI délibérée	Réalisé 2022	Réalisé 2023	Total réalisé 2021-2023	% Réalisé 2023 sur PPI délibérée	% Réalisé 2021-2023
1 – SECURITE ET TRANQUILITE	**73,25**	**23,30**	**23,53**	**54,05**	**32,13%**	**73,78%**
Sécurité	42,11	18,08	19,11	39,12	45,38%	92,91%
Eclairage public	21,27	4,69	3,06	11,20	14,40%	52,69%
Mobilités Gestion Réseaux	6,45	0,42	0,80	2,56	12,37%	39,67%
Petite Enfance (Plan Particulier de Mise en Sureté)	0,93	0,00	0,00	0,48	0,00%	52,23%
Education (plan de sûreté)	2,50	0,09	0,50	0,60	20,14%	23,94%
Coordination Performance	0,00	0,02	0,06	0,08	n.s	n.s
2 – VIE DE QUARTIER ET PROXIMITE	**494,67**	**62,71**	**75,56**	**185,94**	**15,27%**	**37,59%**
Education	285,69	47,12	48,96	124,01	17,14%	43,41%
Sports	61,80	3,82	7,35	20,54	11,90%	33,24%
Aménagement (équipements mutualisés)	22,50	0,00	1,02	1,02	4,55%	4,55%
Direction Action Territoriale	55,93	5,58	8,70	19,45	15,56%	34,77%
Solidarités	30,75	2,14	2,25	6,53	7,32%	21,22%
Petite Enfance	19,97	1,47	5,18	8,02	25,92%	40,14%
Action Socio-Culturelle	12,64	1,46	1,30	3,59	10,32%	28,43%
Enfance et Loisirs	3,76	0,43	0,57	1,57	15,04%	41,61%
Réglementation	1,64	0,43	0,22	0,81	13,27%	49,52%
Hygiene et santé	0,00	0,26	0,00	0,40	n.s	n.s
3 – DEVELOPPEMENT DURABLE ET NATURE EN VILLE	**96,20**	**11,41**	**17,15**	**36,87**	**17,83%**	**38,32%**
Nouveaux projets (photovoltaiques, végétalisation...)	0,00	0,00	1,81	1,81	n.s	n.s
Espaces verts	33,34	4,79	5,14	14,15	15,41%	42,45%
Environnement	16,85	0,62	1,97	2,96	11,66%	17,55%
Parc Margele	1,00	0,00	0,01	0,01	0,69%	0,69%
Parc Auto	23,60	1,70	2,06	5,31	8,71%	22,48%
Immobilier (LEDs dans les écoles)	8,08	2,38	3,02	6,55	37,40%	81,02%
Immobilier (travaux courants économies d'énergie)	11,93	1,53	3,04	5,55	25,48%	46,55%
Sports (Leds pour les terrains)	1,40	0,39	0,11	0,53	7,62%	38,15%
4 – RAYONNEMENT MUNICIPAL ET MODERNISATION	**280,86**	**35,54**	**34,26**	**114,81**	**12,20%**	**40,88%**
Immobilier	90,52	12,83	12,10	40,59	13,37%	44,84%
Aménagement	58,21	7,20	4,89	21,46	8,40%	36,86%
Numérique	69,95	8,63	9,55	30,65	13,66%	43,81%
Culture	54,09	5,87	6,27	18,16	11,60%	33,57%
Communication	1,44	0,35	0,19	0,65	13,48%	45,33%
Ressources Humaines	1,34	0,18	0,19	0,55	13,92%	40,64%
Cuisine centrale	1,65	0,11	0,37	0,94	22,39%	57,08%
Commande publique	0,60	0,08	0,07	0,21	12,13%	34,62%
Moyens généraux	2,52	0,29	0,52	1,16	20,76%	46,00%
Gestions délégués	0,54	0,00	0,09	0,09	16,94%	16,94%
Participations en capital	0,00	0,00	0,00	0,36	n.s	n.s
TOTAL	**944,99**	**132,96**	**150,49**	**391,66**	**15,93 %**	**41,45 %**

B. Le financement de l'investissement

en M€	2019	2020	2021	2022	2023	Evolution (%)	Evolution (M€)
Ressources propres	**121,45**	**79,05**	**83,67**	**83,27**	**107,81**	**29,5%**	**24,54**
Epargne nette	61,67	37,73	46,11	50,55	68,47	35,4%	17,92
FCTVA	25,52	17,93	15,53	12,87	18,85	46,5%	5,98
Taxe d'aménagement	10,16	2,28	0,91	1,14	1,19	4,4%	0,05
Subventions d'investissement reçues	6,93	9,76	13,92	10,69	11,97	12,0%	1,28
Produits des cessions d'immobilisations	13,96	8,51	3,72	5,71	5,33	-6,6%	-0,37
Opérations pour compte de tiers	0,00	0,17	0,04	0,21	0,30	39,0%	0,08
Autres recettes d'investissement	3,22	2,66	3,44	2,11	1,71	-18,9%	-0,40
Emprunt nouveau	**20,02**	**60,11**	**40,02**	**34,14**	**61,02**	**78,7%**	**26,87**
Recettes d'investissement (y.c. produits de cessions)	**141,47**	**139,16**	**123,69**	**117,42**	**168,83**	**43,8%**	**51,41**

En 2023, la Mairie de Toulouse a financé son programme d'investissement avec :

- de l'autofinancement / épargne nette à hauteur de 68,47 M€, en hausse de 35,4 % par rapport à 2022 ;
- des recettes propres d'investissement, pour 39,35 M€ ;
- des emprunts nouveaux, pour 61,02 M€.

1. Les recettes d'investissement

a) FCTVA et divers : 20,04 M€

Le Fonds de Compensation de la TVA a été perçu pour un montant de 18,85 M€ correspondant aux dépenses d'équipement réalisées sur l'année N-1.

Le niveau de la Taxe d'Aménagement Majorée perçue en 2023 s'élève à 1,19 M€ en légère progression de 4,4% par rapport à l'année 2022 et marque ainsi une légère reprise des autorisations d'urbanisme.

b) Les subventions : 11,97 M€

En 2023, la Mairie de Toulouse a perçu 11,97 M€ de subventions d'investissement. Les principaux financeurs ont été : l'Etat avec 7,1 M€ de subventions versées, dont une aide à la relance de la construction durable (Maires Bâtisseurs) à hauteur de 3,37 M€, la CAF pour 1,84 M€ et la Région avec 1,40 M€. A noter également la perception d'une participation de 1,50 M€, versée par l'aménageur de la ZAC Guillaumet, dans le cadre du Programme des Equipements Publics (PEP), destinée à financer la réalisation des équipements et services publics rendus nécessaires par le développement de la zone.

Les subventions d'investissement perçues concernent principalement les domaines suivants :

- L'Education avec 3,16 M€ d'aides puisque l'Etat est intervenu, via la Dotation de Soutien à l'Investissement Local (DSIL), à hauteur de 0,35 M€ pour le groupe scolaire Saliège, 0,13 M€ pour le groupe scolaire Olympe de Gouge et 0,09 M€ pour la construction du groupe scolaire Ada Lovelace. Au travers du Fonds Vert, c'est 0,09 M€ qui ont été perçus pour la réhabilitation groupe scolaire Jolimont, tandis que la participation de 1,5 M€ versée par l'aménageur de la ZAC Guillaumet devrait servir à l'extension et la réhabilitation de ce même établissement. La CAF a versé

1 M€ pour les travaux sur les Centres de Loisirs Associés à l'Ecole (CLAE). Sur la thématique du Numérique, 0,33 M€ ont été dédiés au déploiement du Plan Numérique dans les Ecoles de Toulouse.

- La Petite Enfance a perçu une subvention de 0,52 M€ de la part de la CAF pour les travaux sur les multi-accueils, les relais d'assistantes maternelles et les haltes-garderies.

- Pour les Sports, l'Etat au travers de l'ANS (Agence Nationale des Sports) a versé 0,30 M€ destinés à la réalisation de 3 terrains synthétiques et à la création d'équipements en libre accès.

- Pour l'Enfance loisirs 0,25 M€ ont été perçus de la part de la CAF à destination des accueils de loisirs.

- La Politique de la Ville a été financée à hauteur de 0,88 M€. L'Etat, via l'ANRU (Agence Nationale pour la Rénovation Urbaine), a versé 0,23 M€ pour la construction d'un équipement de quartier à Bagatelle, d'un centre social et accueil jeunes à Mirail Université, et pour la création de la base nautique de la Reynerie. La Région a contribué à hauteur de 0,10 M€ à la construction de l'équipement de quartier Papus à Bagatelle, et de 0,12 M€ pour l'accompagnement et le soutien aux équipements associatifs Oz'iris. L'Europe avec le FEDER a versé 0,39 M€ pour la création d'un espace séniors, d'un club house et de terrains de pétanque aux Izards.

- Concernant la Culture, ce sont 0,54 M€ qui ont été reçus en 2023. La DRAC (Etat) a donné 0,10 M€ pour les études de restauration de la Maison Giscard, le remplacement du robot trieur de la médiathèque José Cabanis, l'acquisition d'éditions Toulousaines ; et 0,30 M€ dévolus à l'acquisition d'un bibliobus. La Région a participé à hauteur de 0,12 M€ pour la restauration du château de la Reynerie et de son parc. Quant au patrimoine historique cultuel et culturel, l'Etat, au travers de la DRAC, et la Région ont versé 1,10 M€ pour la rénovation de la chapelle Saint Joseph et la Cité des Arts de La Grave. 0,30 M€ ont été perçu au titre de plusieurs opérations sur le patrimoine municipal notamment les anciennes portes du Capitole et le relevage des orgues de Saint Jérôme.

- En 2023, 0,13 M€ ont été versés par l'ADEME et la Région, sur le thème de l'Energie pour les études et les équipements géothermiques de groupes scolaires ; tandis que 0,12 M€ de bonus écologiques pour l'achat de véhicules propres ont été reçus sur la thématique Environnement.

- Enfin, en matière de Sécurité, l'Etat a financé, via le FIPD (Fonds Interministériel de Prévention de la Délinquance), 0,68 M€ destinés à la vidéoprotection et à l'équipement des policiers municipaux en gilets pare-balles.

c) Les cessions d'immobilisations : 5,33 M€

Les principales cessions de l'exercice concernent :

- la vente à Vinci Immobilier d'un terrain de 4090 m² situé 10 rue Louis PLANA (Quartier Soupetard) destiné à la construction d'un ensemble immobilier mixte (Résidence Séniors, Logements libres et Logements sociaux) pour un montant de 1,21 M€,
- la vente à Bouygues Immobilier d'un bâtiment de surface plancher de 2248 m² situé 147-151 rue Louis PLANA (Quartier Soupetard) sur lequel sera construit un ensemble immobilier mixte (Locaux d'activité, Logements libres et Logements sociaux) pour un montant de 1,18 M€,
- dans le cadre du projet d'implantation d'une unité de production ENR (Chaufferie Atlanta), Toulouse Métropole a acquis pour 0,92 M€ une emprise de 7358 m² situées chemin de Gramont,
- la vente de parcelles de 2805 m² situées 105-107 Route de Blagnac (Quartier Sept Deniers) à Toulouse Métropole Habitat pour la construction d'un ensemble immobilier mixte pour 0,94 M€,
- dans le cadre de l'aménagement de la ZAC Grand Matabiau Quai d'Oc, la Mairie de Toulouse a cédé à l'EPFL des parcelles situées rue Chabanon, Maroc, boulevard des minimes, avenue de Lyon pour une surface de 775 m² au prix de 0,6 M€.

d) Les opérations pour compte de tiers et remboursements de travaux : 0,30 M€

En 2023, les services Hygiène et Santé de la Mairie de Toulouse sont intervenus pour éliminer les encombrants dans les logements de particuliers affectés par le syndrome de Diogène. Ces interventions ont été refacturées aux tiers concernés pour 0,08 M€.
Le remboursement des travaux de dévoiement de réseaux dans le cadre de l'opération de 3ème ligne de métro s'élève à 0,21 M€.

e) L'épargne nette : 68,47 M€

L'épargne nette correspond à l'excédent dégagé de la section de fonctionnement diminué du remboursement du capital de la dette. Elle croît régulièrement depuis 2021 (+22,2%), 2022 (+9,6%) et 2023 (35,4%) pour atteindre 68,47 M€.

f) Les autres recettes d'investissement : 1,71 M€

Elles concernent principalement les remboursements par les administrés des prêts accordés en matière de logements par la Mairie de Toulouse.

2. L'emprunt

Le montant des emprunts nouveaux contractés par la Mairie de Toulouse pour financer l'investissement s'élève à 61,02 M€ pour l'exercice 2023.

V. L'endettement

A. Evolution de l'encours

Un encours de dette en progression en 2023

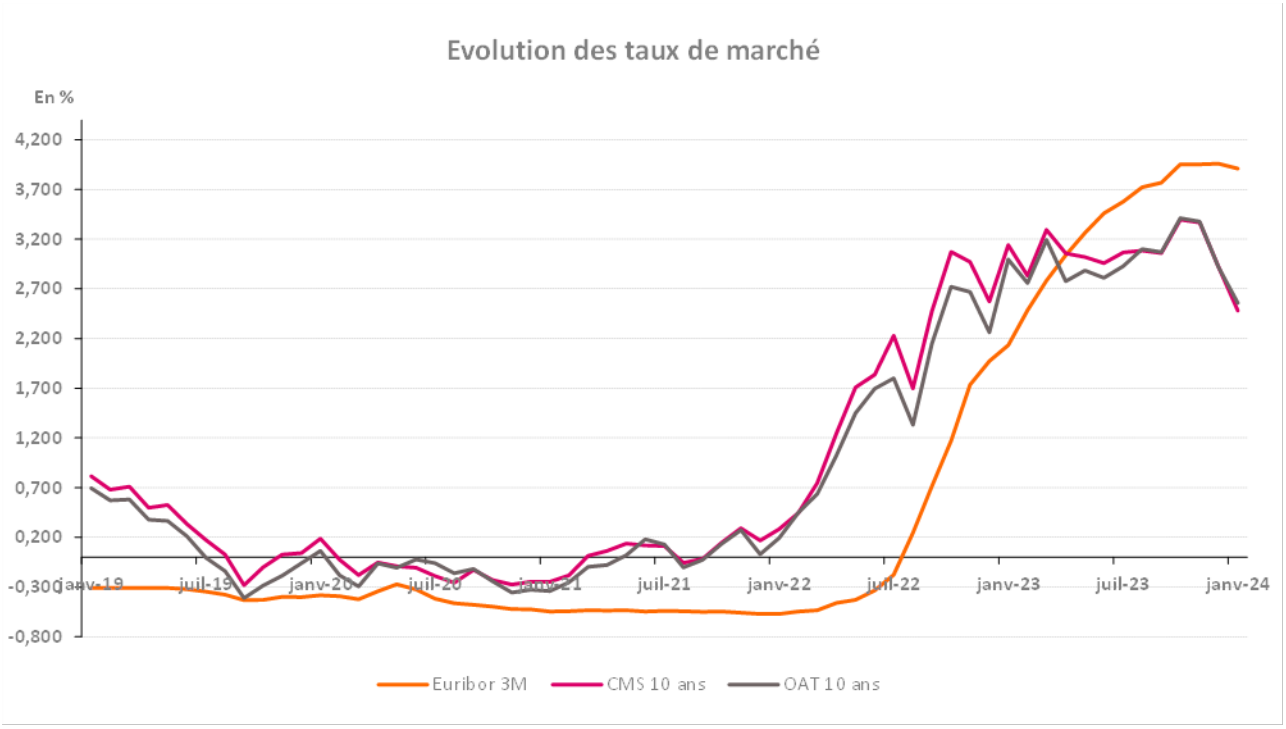
L'encours de dette de la Mairie de Toulouse au 31 décembre 2023 atteignait 275,9 M€, en hausse de 16,8 % par rapport à l'exercice 2022 (+ 39,7 M€).

Il a été impacté par les mouvements suivants :

- Amortissement annuel du capital à hauteur de 21,4 M€,
- Mobilisation de nouveaux emprunts pour un montant total de 65 M€ (dont 4M€ pour une opération de refinancement).

Un coût moyen de la dette faible

L'année 2023 a été marqué par l'intensification du resserrement de la politique monétaire de la banque centrale européenne (amorcé en juillet 2022), pour tenter de juguler une inflation encore forte sur une bonne partie de l'année 2023.

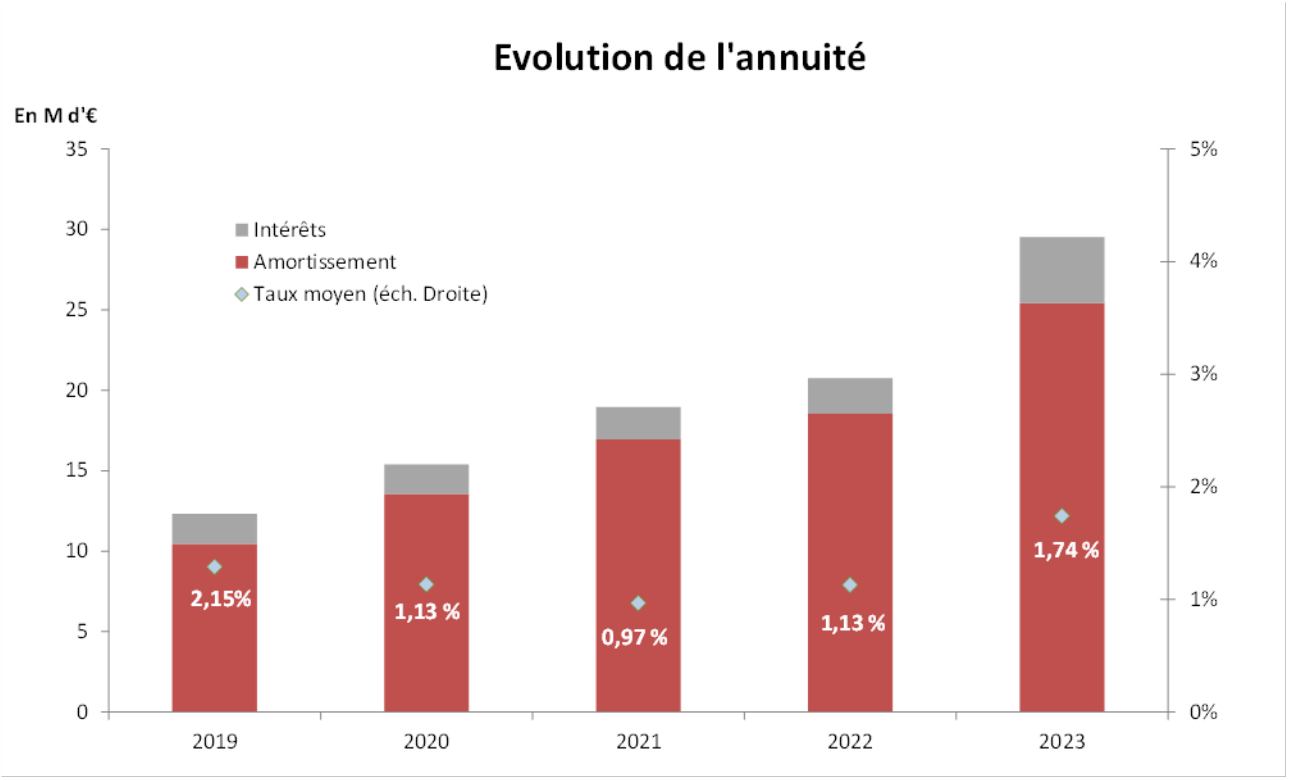


L'environnement des taux haussier en 2023 a conduit à une offre limitée de prêts à taux fixe compétitifs par les banques. Des emprunts avaient déjà été signés lors des consultations 2021/2022, cela a permis d'éviter de recourir à de nouveaux emprunts en 2023 au moment où les taux étaient les plus élevés.

La hausse du taux moyen de la dette du budget principal de la Mairie de Toulouse est restée relativement contenue ; en effet le taux moyen a augmenté (1,74 % contre 1,13 % en 2022). En 2023, les frais financiers s'élevaient à 4,1 M€.

Une annuité qui progresse avec l'encours

En 2023, l'annuité a augmenté de 42 % par rapport à 2022. Cela est dû à l'amortissement du capital (pour 78 %) et à l'augmentation de la charge d'intérêts (pour 22 %). Cela s'explique par une augmentation de l'encours de dette, ainsi que par l'augmentation des taux variables.



Une dette sécurisée

L'encours de dette de la collectivité est composé à 100 % de contrats classés A1, soit le niveau le plus sûr de la charte Gissler.
Les emprunts à taux fixe voient leur part augmenter en 2023 à la suite de la mobilisation de 4 contrats de ce type auprès de la Banque Postale, d'Arkea et du Crédit Mutuel (77 % contre 75 % en 2022). Seul un contrat Agence France Locale en taux variable a été mobilisé en 2023.

Caractéristique de la dette au 31/12/N	2019	2020	2021	2022	2023
Encours de dette en M€ *	150,98	197,51	220,60	236,14	275,89
Taux moyen	1,29 %	1,13 %	0,97 %	1,13 %	1,74 %
Part d'emprunts à Taux Fixe	61 %	67 %	73 %	75 %	77 %
Durée de vie moyenne en années	6,9	7,3	7,4	7,4	7,8

*hors dépôts et cautionnements

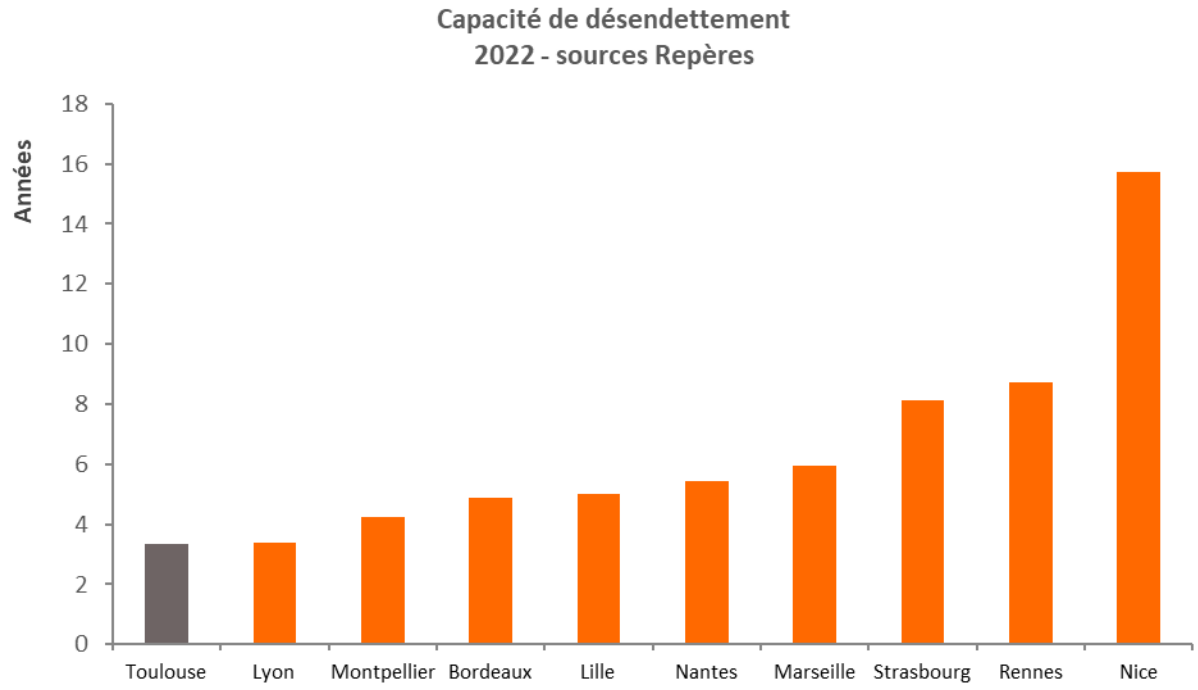
B. Capacité de désendettement

La capacité de désendettement permet de calculer le nombre d'années théorique nécessaire à la collectivité pour amortir son stock de dette à condition qu'elle y consacre l'intégralité de son épargne brute.

En 2023, la **capacité de désendettement de la Mairie de Toulouse se situe autour de 3,05 ans (contre 3,46 années en 2022) soit une diminution de 0,41 ans.** En effet, bien que le niveau d'endettement ait augmenté, l'épargne brute s'est améliorée par rapport à l'année précédente grâce à des recettes fiscales et tarifaires dynamiques sur fond d'inflation.

La collectivité se maintient ainsi largement en deçà du seuil d'alerte de 12 ans et du seuil d'insolvabilité de 15 ans.

En comparaison avec les niveaux des principales communes de plus de 200 000 habitants (hors Paris), elle continue à figurer parmi les plus basses, tout comme en 2022 (dernières données comparables connues).



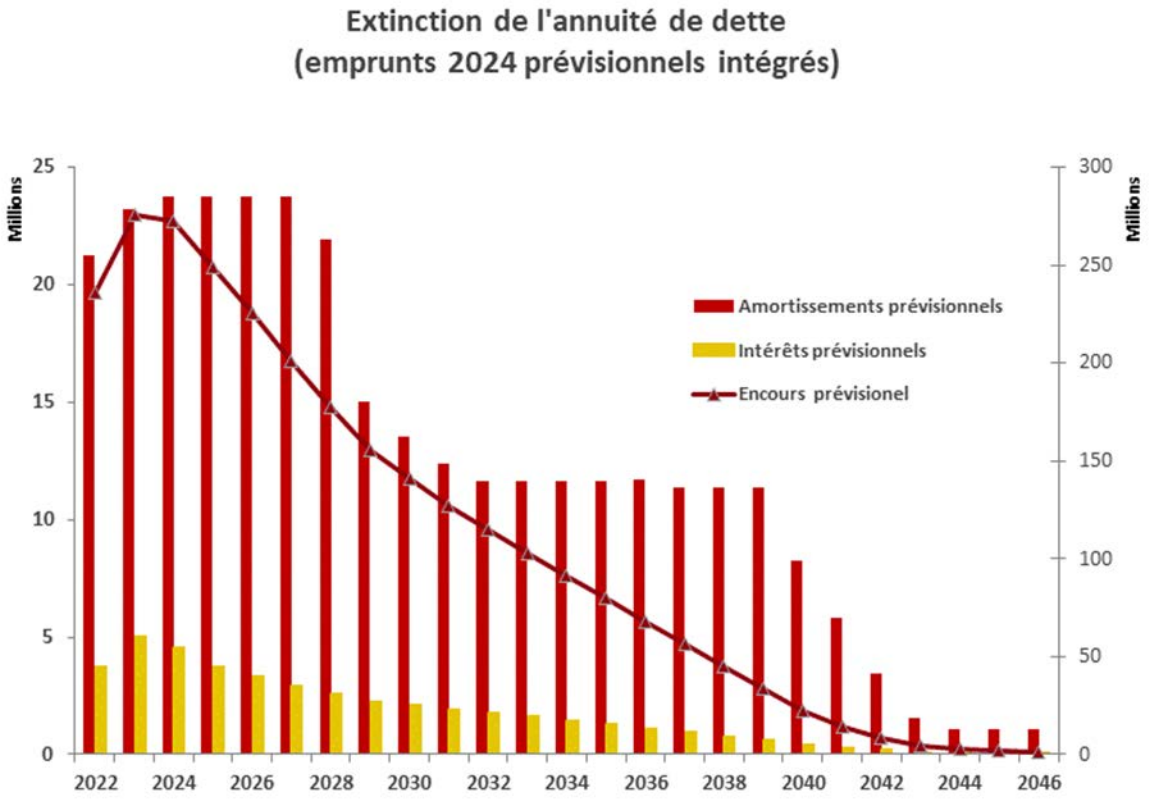
(Source : Repères, 2022)

C. Extinction de l'encours de dette

L'extinction de l'encours de dette révèle des annuités en paliers, indicateurs d'une dette jeune, distribuée sur différentes durées.

Outre l'augmentation de l'encours en 2022, qui entraîne une augmentation des remboursements avec un an de décalage, donc en 2023, un autre palier se dessine nettement en 2030, qui tient au fait que de nombreux emprunts se terminent à cette

période : des emprunts de 2014 remboursables sur 15 ans, ainsi que des contrats de 2019 d'une durée de 10 ans.



VI. Conclusion

Le compte financier unique 2023 traduit la volonté de la Mairie de Toulouse d'accompagner la modernisation publique en adoptant une comptabilité unifiée entre l'ordonnateur et le comptable.

2023 est une année de retour à des soldes intermédiaires de gestion supérieurs à ceux constatés avant la crise sanitaire. Elle marque également le souhait d'aboutir à une gestion unifiée des établissements de la petite enfance avec le transfert des crèches du CCAS à la Mairie de Toulouse.

La poursuite de la conjoncture économique et financière marquée par le retour de l'inflation et la remontée des taux d'intérêt impliquera, dans les années à venir, de poursuivre les efforts de gestion pour permettre d'accompagner le développement du territoire toulousain sur le long terme et de mettre en œuvre le projet municipal ambitieux sans dégrader les grands équilibres financiers.

2023

Rapport du Compte Financier Unique

MAIRIE DE TOULOUSE

Photo couverture : Ville de Toulouse - Patrice Nin

MAIRIE DE TOULOUSE

Accusé de réception – contrôle de légalité

Nature de l'acte : **Délibération**

Numéro attribué à l'acte : 24-0355

N° de passage en séance : 4.1

Objet de l'acte : Compte financier unique 2023 - Budget principal

Thème Préfecture : 7 - Finances locales 1 - Decisions budgetaires

Date de la séance : 26 juin 2024

Identifiant unique de l'acte :

Date de transmission en Préfecture : 27/06/2024

Date de réception en Préfecture : 27/06/2024

- Document à conserver avec l'original de l'acte -