

Direction des Finances et des Assemblées

V/Réf. :

25 - 064

Dossier suivi par :

Madame Valérie RENET
Présidente
Chambre régionale des comptes
Occitanie
500 avenue des États du Languedoc
CS 70755
34064 Montpellier Cedex 2

Mende, le 16 JUIN 2025

Objet : Réponse au rapport d'observations définitives

Madame la Présidente,

Par courrier du 6 juin dernier, vous m'avez adressé les observations définitives du contrôle de la gestion financière et budgétaire du Département de la Lozère au titre des exercices 2022 à 2024 et budget 2025.

La conclusion de ce contrôle fait ressortir :

- une situation financière 2022-2024 très satisfaisante avec un endettement faible consécutif à un prélèvement sur le fonds de roulement, fonds de roulement asséché fin 2024 ;
- une situation financière 2025 saine avec un budget contraint en termes de dépenses, prudentiel en recettes qui nécessitera au regard du volume des investissements un recours renforcé à l'emprunt.

En premier lieu je me permets trois rectifications omises précédemment :

Tableau 5 – Evolution des charges de gestion 2022-2023

La diminution des autres charges de gestion de 18 M€ à 15,8 M€ résulte de charges spécifiques supportées par l'exercice 2022 et non renouvelées en 2023 :

- 0,54 M€ de versement à la SELO Lozère au titre des biens de retour dans le cadre du terme de la précédente délégation de service public ;
- 2 M€ de dotation « Laforcade » (article 43 LFSS du 23/12/2021) versée aux établissements sociaux au titre de la revalorisation salariale.

Tableau 17 - Comparaison exécution 2024 et prévision d'exécution 2025

Le BP 2025 du chapitre 017 diffère du compte administratif 2024 (document en PJ). Egalement pour rétablir ce déséquilibre l'exercice 2025 inclura les charges 2024 non rattachées ainsi que les rattachements 2025.

Tableau 20 – Comparaison des programmations pluriannuelles d'investissement

La situation des AP 2024 en 1^{ère} colonne est celle au 31/12/2023 complétée de + 32 355 698 € au titre des nouvelles AP 2024 soit un total de 167 091 232 €.

Le volume global des AP 2025 après refonte est de 232 714 057 €. Ce volume d'investissement sur 6 ans engagé par l'ancienne exécutif n'est pas tenable tant au niveau de la capacité financière de la collectivité qu'au niveau du tissu économique du territoire.

Comme indiqué dans mon courrier du 24 avril j'ai amorcé avec mon équipe les premières décisions de révision des projets, en ajournant ou stoppant ceux non démarrés, en mettant un terme aux contrats territoriaux pour revenir à une programmation sur des projets certains, aboutis et au mieux générateurs d'économies ou de recettes.

La direction de Finances engage avec les autres directions la construction d'un plan pluriannuel d'investissement qui servira de feuille de route pour l'élaboration des orientations budgétaires 2026 et années suivantes.

Cependant nombres de projets étant engagés avant mon arrivée à la Présidence de la collectivité, il est difficile de revenir en arrière. Pour les mener à bien il est certain que le recours à l'emprunt sera sollicité.

Si le département dispose d'une marge de manœuvre avec une capacité de désendettement de 3,5 années il ne s'agit pas non plus de gréver l'avenir par un recours massif à l'emprunt. Une priorisation et un lissage dans le temps des projets doivent être établis : c'est l'objectif du PPI.

Je vous prie d'agréer, Madame la Présidente, l'assurance de ma considération distinguée.

Mr cardinal

Le Président du Conseil départemental
Laurent SUAUX



RSA

Coriolis Finances Publiques

Ordre	Chapitre	Code Fonct	Article	Libellé Article / Nature	Service	CA 2024	BP 2025
N	017	441	60632	FOURNITURES DE PETIT EQUIPEMENT	BLRSA	0-	0,00
N	017	441	611	CONTRATS DE PRESTATIONS DE SERVICES	BLRSA	210 655,90	245 000,00
N	017	441	6188	AUTRES FRAIS DIVERS	BB	0-	0,00
N	017	441	6281	CONCOURS DIVERS (COTISATIONS...)	BLRSA	456,33	1 000,00
N	017	444	65133	SECOURS D'URGENCE	BLRSA	22 623,68	40 000,00
N	017	447	65171	RSA - VERSEMENTS POUR ALLOCATIONS FORFAITAIRES	BLRSA	7 075 752,97	7 400 000,00
N	017	447	65172	RSA - VERSEMENTS POUR ALLOCATIONS FORFAITAIRES	BLRSA	729 263,45	800 000,00
N	017	444	65671	CONTRAT D'ACCOMPAGNEMENT DANS L'EMPLOI	BLRSA	199 868,38	200 000,00
N	017	444	657382	ORGANISMES PUBLICS DIVERS	BLRSA	0-	0,00
N	017	441	657382	ORGANISMES PUBLICS DIVERS	BLRSA	0-	0,00
N	017	442	65748	AUTRES PERSONNES DE DROIT PRIVE	BLRSA	0-	0,00
N	017	441	65748	AUTRES PERSONNES DE DROIT PRIVE	BLRSA	0-	0,00
N	017	444	65748	AUTRES PERSONNES DE DROIT PRIVE	BLRSA	912 300,00	1 123 000,00
N	017	447	673	TITRES ANNULES (SUR EXERCICES ANTERIEURS)	BLRSA	5 098,84	1 000,00
						9 156 019,55	9 810 000,00
						7 805 016,42	8 200 000,00

APA

Coriolis Finances Publiques

Ordre	Chapitre	Code Fonct	Article	Libellé Article / Nature	Service	CA 2024	BP 2025
N	016	431	6188	AUTRES FRAIS DIVERS	BB		0,00
N	016	431	6511411	APA	BL	4 744 057,58	4 900 000,00
N	016	431	6511412	APA - DOTATION QUALITE	BL	688 771,42	760 000,00
N	016	431	651142	APA A DOMICILE VERSEE AU BENEFICIAIRE	BL	736 388,46	840 000,00
N	016	433	651144	APA VERSEE A L'ETABLISSEMENT	BL	5 612 416,55	5 780 000,00
N	016	432	651144	APA VERSEE A L'ETABLISSEMENT	BL	436 260,01	355 000,00
N	016	431	673	TITRES ANNULES (SUR EXERCICES ANTERIEURS)	BL		0,00
TOTAL :						12 217 894,02	12 635 000,00

Le Président du Conseil Départemental
Laurent SUAU


