



BIARRITZ



Envoyé en préfecture le 14/02/2025

Reçu en préfecture le 14/02/2025

Publié le 17/02/2025

ID : 064-256401159-20250210-DGS_2025_02_05-DE

S²LOW

Biarritz
BIDARTE

**SYNDICAT INTERCOMMUNAL POUR L'AMENAGEMENT
DE LA ZONE "ILBARRITZ-MOURISCOT"**



**RAPPORT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES
2025 - 2026**

SOMMAIRE

INTRODUCTION	3
I – ANALYSE DE L’EXÉCUTION BUDGÉTAIRE 2024	4
II – OBJECTIF DE PROSPECTIVE FINANCIÈRE 2025 - 2026.....	10
III - SITUATION DE LA DETTE.....	19

Introduction

La tenue du débat d'orientations budgétaires est une étape importante dans le processus de préparation budgétaire car il permet de définir la politique de fonctionnement et d'investissement à moyen terme, d'arrêter la meilleure stratégie financière pour réaliser ces investissements, tout en veillant à ne pas dégrader les indicateurs de contrôle prudentiel des comptes.

Le programme pluriannuel d'investissement **2025 - 2026** du syndicat verra la concrétisation de plusieurs projets structurants du territoire dont notamment la réhabilitation de la piscine de l'ALSH de Mouriscot, la réhabilitation des locaux du Centre de Loisirs Jeunesse / Centre de Glisse aux abords de la plage de la Milady ainsi que l'émergence du projet de ferme urbaine ou la construction de nouveaux locaux sur la Milady pour le Biarritz Sauvetage Côtier.

Par ailleurs, le développement des équipements touristiques existants (centre équestre, CIEG d'Ibarritz, Blue Cargo) et l'aménagement des espaces publics consacrés à la circulation et au stationnement à proximité du littoral se poursuivront.

La capacité d'autofinancement dégagée sur les dernières années permettra de financer en partie cet important programme de travaux.

L'extinction totale du stock de dette actuel du syndicat à l'horizon 2027 donnera des marges de manœuvre financières et facilitera le financement, via un nouvel appel progressif à l'emprunt sur 2025 et 2026, du programme d'investissement envisagé pour les trois prochaines années.

La mise en œuvre de ces orientations se fera dans un contexte global d'incertitudes tant sur le plan économique que sur le plan géopolitique avec la résurgence de tensions pouvant générer une remontée de l'inflation et des évolutions erratiques des taux d'intérêts.

Pour autant, la stabilité des ressources du syndicat et la maîtrise de ses dépenses de fonctionnement est de nature à limiter l'impact de ce contexte difficile sur les évolutions des équilibres budgétaires des deux budgets du Siazim.

I – Analyse de l'exécution budgétaire 2024

Selon la balance générale des comptes projetée au 31/12/2024, l'état d'exécution budgétaire, hors opérations d'ordre, se clôturerait dans les conditions suivantes :

1) Budget principal

a) En section de fonctionnement

Montants en €	2023		2024	
	CA	Ev.° / CA N-1	CA Projeté	Ev.° / CA N-1
Total recettes réelles de fonctionnement	2 555 533	11,6%	2 586 710	1,2%
70 / Produit des services	13 049	8,8%	13 749	5,4%
73 / Produit fiscal	2 292 130	6,7%	2 401 812	4,8%
74 - 75 / Autres produits	129 298	0,8%	150 878	16,7%
77 / Produits exceptionnels	121 056		20 271	-83,3%
Total dépenses réelles de fonctionnement	1 253 095	20,8%	1 386 414	10,6%
011 / Charges à caractère général	735 005	20,7%	870 392	18,4%
012 / Charges de personnel	189 258	91,7%	189 358	0,1%
65 / Subventions participations	328 832	-0,3%	326 664	-0,7%
67 / charges exceptionnelles ou 022	0		3 025	
Epargne de gestion	1 302 438	3,9%	1 200 296	-7,8%
76 / Produits financiers	0		0	
66 / Charges financières	37 567	-29,8%	23 914	-36,3%
Intérêts / Dette ancienne	37 567	-29,8%	23 914	-36,3%
Intérêts / Dette nouvelle				
Epargne brute de gestion	1 264 871	5,4%	1 176 382	-7,0%
16 / Part en capital de la dette	354 474	-18,8%	246 696	-30,4%
Part en capital de la dette	354 474	-18,8%	246 696	-30,4%
Part en capital / Dette nouvelle			0	
Epargne nette de gestion	910 397	19,3%	929 686	2,1%
ENCOURS DE LA DETTE AU 31/12	757 365	-31,9%	510 669	-32,6%
Capacité de remboursement dynamique (en nombre d'années)	0,60		0,43	

i) Les recettes réelles

Indépendamment de l'excédent reporté de 2023, les recettes de fonctionnement de l'exercice 2024 s'élèveraient à la somme de **2 587 K€** en **2024** correspondant essentiellement à :

- La contribution fiscalisée d'un montant de **2 402 K€** en hausse de **4,8%**, en liaison avec l'évolution de la revalorisation des bases fiscales ;
- Le produit du domaine pour **13 K€** en hausse de **5,4%**, cette recette concernant la recette d'occupation du parking Blue Cargo ;
- Les autres produits de gestion avec principalement le reversement de l'excédent du budget annexe pour **100 K€** et les recettes locatives du trinquet éducatif pour **24 K€**, en légère baisse par rapport à 2023 ;
- Les produits exceptionnels s'élevant à **20 K€** en 2024, contre 121 K€ en 2023, enregistrant le produit de la cession d'une parcelle de terrain située au chemin du Lavoir à hauteur de **17 K€**.

Au total, le montant des recettes réelles de fonctionnement évoluerait de **+1,2 %** par rapport à **2023**.

ii) Les dépenses réelles

Le montant total des dépenses réelles réalisées en **2024** s'élèverait à la somme de **1 386 K€** qui se décompose comme suit :

- Les charges à caractère général pour un montant de **870 K€** en augmentation de **18,4%** par rapport à **2023**. Ce poste enregistre principalement les fluides (48 k€), les prestations de services (surveillance et nettoyage des abords et plages d'Illbarritz et de la Milady pour 395 K€), les dépenses d'entretien des espaces verts (223 K€), des bâtiments publics et autres (204 K€) ;
- Les charges de personnel de **189 K€** équivalentes à 2023 malgré la mise en œuvre d'une nouvelle convention à compter de 2024 (en 2023, ce budget avait également enregistré la régularisation de la contribution aux investissements pour l'année 2022) ;
- Les charges de gestion courante pour **327 K€**, niveau équivalent à celui de 2023, dont la subvention versée pour la gestion de l'ALSH de Mouriscot s'élevant à **305 K€** ;

- Les charges financières d'un montant de **24 K€** en baisse de **-36,3%**, du fait du remboursement en capital de la dette impactant la part des intérêts.

Au total, le montant des dépenses réelles de fonctionnement évoluerait de **+9,5%** par rapport à **2023**.

iii) L'épargne de gestion

Compte tenu du niveau des charges réelles et des produits réels projetés au **31/12/2024**, l'épargne brute de gestion pour 2024 (après déduction de la part en intérêts) atteindrait la somme de **1 176 k€** en baisse de **- 7%** par rapport à 2023 se situant à un niveau très satisfaisant de 45.5% des recettes réelles de fonctionnement en 2024.

Utilisée pour le calcul du **ratio de désendettement**, l'épargne brute estimée en 2023 situerait ce ratio à un niveau exceptionnel bas et inférieur à **0,43 année**.

Après prise en compte de la dépense de remboursement en capital des emprunts de **247 K€**, l'**épargne nette** projetée pour **2024** serait de **930 k€**, en progression de **2.1 %** par rapport à 2023.

b) En section d'investissement

Montants en €	2023	2024	
	CA	CA Projeté	Ev.° / CA N-1
Total Dépenses d' investissement	871 211	311 834	-64,2%
DEPENSES D'EQUIPEMENT	871 211	311 834	-64,2%
Total Recettes d' investissement (sauf emprunt et 1068)	106 516	122 682	15,2%
Fctva et divers	106 516	122 682	15,2%
BESOIN DE FINANCEMENT AVANT EMPRUNT ET REPRISE EPARGNE NETTE	764 695	189 152	-75,3%
Reprise Epargne nette	910 397	929 686	2,1%
Solde à financer (si positif, sinon excédent)	-145 702	-740 534	-408,3%
EMPRUNT NOUVEAU+ REPORTE	0	0	
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT	145 702	740 534	408,3%
RESULTAT BRUT DE CLOTURE N-1	1562 975	1708 677	9,3%
EXCEDENT GLOBAL DE CLOTURE N	1708 677	2 449 211	43,3%

i) Les dépenses réelles

Les dépenses réelles projetées **au 31/12/2024**, hors remboursement en capital de la dette précitée et avant prise en compte du résultat brut d'investissement de 2023 (compte 001), concernent les dépenses d'équipement brut.

Celles-ci s'élèvent à un montant de **312 K€** pour **2024**, en diminution de **64.2%**, et d'un taux de réalisation de **12.2%** par rapport aux montants prévus au budget **2024**.

ii) Les recettes réelles

Indépendamment l'affectation du résultat de fonctionnement de **2023**, les recettes réelles d'investissement de 2024 comprennent uniquement le FCTVA pour un montant de **123 K€**.

iii) L'excédent de clôture

Le besoin de financement de la **section d'investissement** de l'exercice **2024** est ainsi de **189 K€**.

La prise en compte de l'épargne nette de 930 K€ aboutit à un **solde excédentaire** de **740 k€** pour l'exercice 2024.

Après intégration du résultat global de clôture de l'année **2023** d'un montant de **1 709 K€**, **l'excédent global de clôture de 2024** s'élèverait ainsi à **2 449 K€**.

2) Budget annexe SPIC TVA

a) En section de fonctionnement

Montants en €	2023	2024	
	CA	CA projeté	Ev° CA N / N-1
Total recettes réelles de fonctionnement	586 080	653 901	11,6%
75 / Autres produits	586 080	653 901	11,6%
77 / Produits exceptionnels		0	
Total dépenses réelles de fonctionnement	157 184	175 737	11,8%
011 / Charges à caractère général	53 274	75 737	42,2%
65 / Subventions (excéd. versé au bud princ.)	100 000	100 000	0,0%
67 / charges exceptionnelles	3 910	0	
Epargne de gestion	428 896	478 163	11,5%
76 / Produits financiers			
66 / Charges financières	0	0	
Intérêts / Dette nouvelle			

Epargne brute de gestion	428 896		
16/Part en capital de la dette	0	0	
Part en capital / Dette nouvelle	0		
Epargne nette de gestion	428 896	478 163	11,5%

i) Les recettes réelles

Indépendamment de l'excédent reporté de 2023, les recettes de fonctionnement s'élèveraient à la somme de **654 K€** en **2024** correspondant principalement aux redevances domaniales acquittées par les exploitants des équipements sportifs (CIEG et centre équestre) ou des différents établissements de restauration (Blue Cargo, la Plancha, Milady Beach et Buvette d'Illbarritz).

Au total, le montant des recettes réelles de fonctionnement serait en progression de **11,6%** par rapport à **2023**.

ii) Les dépenses réelles

Le montant des dépenses réelles réalisées en **2024** s'élèverait à la somme de **176 K€** qui se décompose comme suit :

- Les charges à caractère général pour un montant de **76 K€** en augmentation de **42,2%** par rapport à **2023**, liée principalement aux prestations de services qui s'élèvent à **69 k€** en 2024,
- Le reversement de l'excédent au budget principal pour **100 k€**

Au total, le montant des dépenses réelles de fonctionnement serait en hausse de **11,8%** par rapport à **2023**.

iii) L'épargne de gestion

Compte tenu des niveaux de charges réelles et produits réels projetés au **31/12/2024**, l'épargne brute de gestion pour **2024** serait égale à **428 K€** en hausse de **11,5%** par rapport à **2023** et resterait à un niveau très satisfaisant avec un taux d'épargne brut de **73,1%**.

b) En section d'investissement

Montants en €	2023	2024	
	CA	CA projeté	Ev° CA N / N-1
Total Dépenses d'investissement	89 349	419 778	370%
DEPENSES D'EQUIPEMENT	89 349	419 778	
Total Recettes d'investissement (sauf emprunt et 1068)	0	0	
Subventions			
BESOIN DE FINANCEMENT AVANT EMPRUNT ET REPRISE EPARGNE NETTE	89 349	419 778	370%
Reprise Epargne nette	428 896	478 163	11%
Solde à financer (si positif, sinon excédent)	-339 547	-58 385	83%
EMPRUNT NOUVEAU + REPORTE	0	0	
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT	339 547	58 385	-83%
RESULTAT BRUT DE CLOTURE N-1	715 321	1 054 869	
EXCEDENT GLOBAL DE CLOTURE N	1 054 869	1 113 254	6%
ENCOURS AU 31/12	0	0	
CAPACITE DE REMBOURSEMENT DYNAMIQUE (en nombre d'années)	0,00	0,00	

i) Les dépenses réelles

Les dépenses projetées au **31/12/2024**, avant prise en compte du résultat brut d'investissement de 2023 (compte 001), concernent les dépenses d'équipement réalisées pour un montant de **420 K€**, avec un taux de réalisation de **27,4%**, en forte progression par rapport à 2023 qui enregistrait un taux de réalisation de **8,2%**.

ii) Les recettes réelles

Indépendamment l'affectation du résultat de fonctionnement de **2023**, **ce budget n'enregistre pas d'autre** recettes réelles d'investissement.

iii) L'excédent de clôture

Le besoin de financement de la **section d'investissement** de l'exercice **2024** est ainsi de **420 K€**.

La prise en compte de l'épargne nette de 478 K€ aboutit à un **solde excédentaire** de **58 K€** pour l'exercice 2024.

Après intégration du résultat global de clôture de l'année **2023** d'un montant de **1 055 K€**, **l'excédent global de clôture de 2024** s'élèverait ainsi à **1 113 K€**.

II – Objectif de prospective financière 2025 - 2026

1) Prospective du Budget Principal

Pour mémoire, le tableau prospectif pour le budget principal reprend l'ensemble des opérations réelles, se traduisant par l'émission d'un titre de recettes ou d'un mandat, en dehors de toute opération d'ordre.

Il retrace la prospective financière pour la période **2025 et 2026** en se basant sur l'exécution financière de l'année **2024** (projetée au **31/12/2024**).

a) En section fonctionnement :

Prospective Financière	2024		2025		2026	
	CA Projeté	Ev.° / CA N-1	CA	Ev.° / CA N-1	CA	Ev.° / CA N-1
Section de fonctionnement						
Total recettes réelles de fonctionnement	2 586 710	1,2%	2 577 000	-0,4%	2 625 700	1,9%
70 / Produit des services	13 749	5,4%	14 000	1,8%	14 140	1,0%
73 / Produit fiscal	2 401 812	4,8%	2 428 000	1,1%	2 476 560	2,0%
74 - 75 / Autres produits	150 878	16,7%	135 000	-10,5%	135 000	0,0%
77 / Produits exceptionnels	20 271	-83,3%	0		0	
Total dépenses réelles de fonctionnement	1 386 414	10,6%	1 537 102	10,9%	1 552 473	1,0%
011 / Charges à caractère général	870 392	18,4%	1 016 739	16,8%	1 026 906	1,0%
012 / Charges de personnel	189 358	0,1%	190 358	0,5%	192 262	1,0%
65 / Subventions participations	326 664	-0,7%	330 005	1,0%	333 305	1,0%
67 / charges exceptionnelles ou 022	3 025				0	
Epargne de gestion	1 200 296	-7,8%	1 039 898	-13,4%	1 073 227	3,2%
76 / Produits financiers	0		0		0	
66 / Charges financières	23 914	-36,3%	12 900	-46,1%	71 000	450,4%
Intérêts / Dette ancienne	23 914	-36,3%	12 900	-46,1%	10 000	-22,5%
Intérêts / Dette nouvelle			0		61 000	
Epargne brute de gestion	1 176 382	-7,0%	1 026 998	-12,7%	1 002 227	-2,4%
16 / Part en capital de la dette	246 696	-30,4%	236 000	-4,3%	338 810	43,6%
Part en capital de la dette	246 696	-30,4%	236 000	-4,3%	246 000	4,2%
Part en capital / Dette nouvelle	0		0		92 810	
Epargne nette de gestion	929 686	2,1%	790 998	-14,9%	663 417	-16,1%

L'évolution de la prospective financière pour les deux prochains exercices est notamment influencée par l'évolution du rythme de réalisations de plusieurs projets d'investissement structurants engendrant des réalisations budgétaires conséquentes sur ce budget.

A l'inverse, l'évolution des dépenses et recettes réelles de fonctionnement sur les deux prochains exercices sera faible voire très faible compte tenu de la stabilité des besoins de fonctionnement du syndicat et de la nature de ses ressources.

La principale variable d'évolution des ratios d'épargne sera donc le niveau des charges financières consécutives à la souscription éventuelle de nouveaux emprunts venant financer les projets d'investissement.

Ainsi, la prospective financière présentée au titre des orientations budgétaires intègre un niveau d'**emprunt d'équilibre 2025 de 1 777 K€** permettant de prendre en charge un total de **2 587 K€ de dépenses d'équipement** sans ponction sur le fonds de roulement du syndicat ni prise en compte des résultats globaux de clôture au 31/12/2024.

Cet emprunt d'équilibre maximum intégré lors du budget primitif 2025 sera par la suite minoré au moment de l'intégration des résultats 2024 ce qui permettra de limiter fortement le recours effectif à l'emprunt.

i) Recettes de fonctionnement :

La contribution fiscalisée votée par le Conseil Syndical constitue la principale recette réelle de fonctionnement.

Pour mémoire, le **S.I.A.Z.I.M.** ne vote pas des taux de fiscalité, mais uniquement une contribution fiscalisée nécessaire à l'équilibre du budget. En **2025**, le produit des contributions fiscalisées pour **Biarritz** et **Bidart** représenterait la somme de **2 428 K€**, dont 15 000 € de rôles supplémentaires.

L'hypothèse retenue dans la prospective financière est une progression de **1.7 %** en 2024 **puis de 2 %** par an sur l'exercice suivant, compte tenu de l'évolution prévisible des bases au titre de la revalorisation forfaitaire liée à l'évolution du taux d'inflation et de la création de nouvelles bases physiques.

L'autre principale recette de fonctionnement est constituée par le reversement de l'excédent du budget annexe cristallisé à **100 K€** sur la période.

Le total des recettes réelles de fonctionnement, hors excédent antérieur reporté, passerait ainsi à **2 577 K€** en **2025** et **2 626 K€** en **2026**.

ii) Dépenses de fonctionnement :

Les charges à caractère général s'élèveraient à **1 017 K€** en 2025, en progression de 16.80 % par rapport à 2024.

Cette augmentation serait notamment liée à une augmentation de 50 K€ de la ligne consacrée aux interventions d'élagage auparavant traitées en investissement, la ligne d'investissement correspondante subissant une baisse équivalente.

Par ailleurs, la ligne relative aux contrats de maintenance des WC automatiques augmenterait également de 22 K€ suite à la mise en service de deux nouveaux équipements sur Junon et Ilbarritz Sud.

Là aussi, parallèlement, le montant des charges de personnel consacrées à l'entretien de ces WC a été baissé dans la nouvelle convention de mise à disposition des moyens signée pour la période 2024 à 2026 avec les villes de Bidart et Biarritz.

Les autres postes de charges ne subiraient pas de variation significative.

Pour les charges de personnel, la dépense s'élèverait à **190 K€** pour 2025, stable par rapport à l'exercice précédent.

Rappelons que ce chapitre regroupe la prise en charge du salaire du régisseur du trinquet du centre équestre ainsi que le remboursement des charges de personnel engagées par les deux villes membres du syndicat pour la gestion des espaces et des activités exercées par le Siazim.

Comme indiqué ci-dessus, ces moyens mis en œuvre ont fait l'objet d'une nouvelle convention tripartite signée pour les années 2024 à 2026.

Les subventions et participations seraient d'un montant de **331 K€** en 2025, en légère augmentation de **1%** par rapport à 2024. Elles comprendraient notamment les indemnités des élus du Siazim ainsi que la participation du Siazim à l'ALSH de Mouriscot.

Au total, les dépenses réelles de fonctionnement, hors charges financières, atteindraient **1537 K€** en **2024** et **1552 k€** en **2026**.

iii) L'épargne dégagée sur la période 2025-2026 :

L'épargne brute de gestion ou solde entre les recettes réelles et les dépenses réelles de fonctionnement, resterait aux alentours de **1 M€** sur les prochains exercices compte tenu de la relative stabilité des moyens nécessaires au fonctionnement et des ressources du Siazim. Elle serait de **1 008 K€** en **2025** à **1 004 K€** en **2026**.

Comme indiqué plus haut, la légère baisse enregistrée en 2026 serait liée aux charges financières en intérêts de l'emprunt nouveau qui serait contracté en 2025 pour le financement du programme d'investissement. Pour autant, le niveau de déblocage de cet emprunt serait susceptible d'être profondément minoré après intégration des résultats 2024 lors du budget supplémentaire comme en 2024.

L'épargne brute représenterait en **2026** plus de **38 %** des recettes de fonctionnement, ce qui est un indicateur très favorable.

L'épargne nette, après prise en compte du remboursement de la part en capital de la dette, serait de l'ordre de **769 k€** à la fin **2025** et de **665 K€** à la fin **2026** en cas de déblocage de la totalité de l'emprunt d'équilibre 2025.

Cette épargne nette sera intégralement consacrée au financement des dépenses d'équipement.

b) En section d'investissement :

Prospective Financière	2024		2025		2026	
Budget principal	CA Projeté	Ev.° / CA N-1	CA	Ev.° / CA N-1	CA	Ev.° / CA N-1
Total Dépenses d'investissement	311 834	-64,2%	2 587 000	729,6%	3 409 000	0,32
DEPENSES D'EQUIPEMENT	311 834	-64,2%	2 587 000	729,6%	3 409 000	31,8%
Total Recettes d'investissement (sauf emprunt et 1068)	122 682	15,2%	44 000	-64,1%	424 000	863,6%
RECETTES REPORTEES N-1						
Fctva et divers	122 682	15,2%	44 000	-64,1%	424 000	863,6%
Cautionnement						
BESOIN DE FINANCEMENT AVANT EMPRUNT ET REPRISE EPARGNE NETTE	189 152	-75,3%	2 543 000	1244,4%	2 985 000	17,4%
Reprise Epargne nette	929 686	2,1%	790 998	-14,9%	663 417	-16,1%
Solde à financer (si positif, sinon excédent)	-740 534	-408,3%	1 752 002	336,6%	2 321 583	32,5%
EMPRUNT NOUVEAU+ REPORTE	0		1 777 672		3 323 000	86,9%
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT	740 534	408,3%	25 670	-96,5%	1 001 417	3801,1%
RESULTAT BRUT DE CLOTURE N-1	1 708 677	9,3%	2 449 211	43,3%	2 474 881	1,0%
EXCEDENT GLOBAL DE CLOTURE N	2 449 211	43,3%	2 474 881	1,0%	3 476 298	40,5%
ENCOURS DE LA DETTE AU 31/12	510 669	-32,6%	2 052 341	301,9%	5 036 531	145,4%
Capacité de remboursement dynamique (en nombre d'années)	0,43		2,00		5,03	

Le volume d'investissement réalisés sur la période **2025 / 2026** connaîtrait une augmentation assez importante dans la mesure où de nombreux investissements prévus dans le cadre du Plan Pluriannuel d'Investissement du Siazim entreraient dans une phase de concrétisation.

Les principales opérations intégrées dans les dépenses d'investissement des deux prochains exercices seraient :

- La rénovation de la **piscine de l'ALSH Mouriscot** qui représenterait un montant global de l'ordre 4 millions d'Euros dont **244 K€** de crédits réalisés en **2025, 2 484 K€** en **2026** et un solde de **1 227 K€** sur l'année **2027** ;
- La rénovation du **centre de glisse** occupé par le BASCS serait réalisée avant

l'ouverture de la saison d'été 2025 avec un crédit de 423 K€ réalisés sur l'année ;

- Le projet de création d'une **station nautique** pour le Biarritz Sauvetage Côtier serait porté en maîtrise d'ouvrage privée par le BSC. Pour autant, un crédit de **500 K€** serait conservé sur le budget du Siazim afin de prendre en charge le dévoiement d'une canalisation située sous l'implantation de cette future station. Ces travaux seraient réalisés par l'Agglomération Pays Basque avec un cofinancement Siazim ;
- Le projet de création d'une **ferme maraîchère** entrerait également dans une phase opérationnelle. Ce projet serait porté, y compris sur le volet investissement, par la Ville de Bidart et le Siazim apporterait sa contribution aux investissements par le biais d'un fonds de concours spécifique. Le montant des travaux n'est pas encore à ce jour finalisé et fera l'objet d'une inscription d'ici le vote du budget primitif 2025 ;
- La création de deux nouveaux **WC automatiques**, implantés sur le parking Junon (avec réhabilitation consécutive d'un espace d'exploitation contigu) et au sud de la Plage d'Illbarritz serait réalisée au printemps 2025 pour un coût global de **343 K€**.

Par ailleurs, l'acquisition d'un **terrain aux abords de la rue Yurreguia** serait réalisée en 2025 pour **200 K€**.

Sur le plan des études, une mission d'actualisation du **plan de gestion du Lac Mouriscot** serait lancée en 2025 pour un coût estimé à 45 K€ et un **diagnostic global des bâtiments** Siazim pour 20 K€.

Enfin, la **prolongation de la piste cyclable existante sur la plage d'Illbarritz** serait lancée en 2025 avec des études en 2025 pour **35 K€** avant des travaux réalisés en 2026 pour un montant estimé à ce jour à **170 K€**.

Sur les exercices 2025 et 2026, le besoin en emprunt maximum hors reprise des résultats et avec maintien d'un fonds de roulement équivalent à celui de fin 2024 serait de 5 100 K€.

Compte tenu du niveau de l'excédent global de clôture évalué au 31/12/2024 à la somme de 2 449 K€ ainsi que de l'intégration ultérieure des résultats 2024 lors du BS 2025, il ne serait in fine pas nécessaire de débloquer ce volume global d'emprunt, le niveau de réserves du budget du Siazim permettant de financer une partie de ce programme d'investissement 2025 /2026.

Le tableau ci-dessous reprend par politique publique, un classement des dépenses d'équipement pour la période considérée :

Montants en euros

Politiques publiques	2024	2025	2026
Aménagements urbains	100 460	679 000	80 000
Rénovation et entretien du patrimoine bâti	21 855	119 000	0
Sport	48 681	1 183 000	2 484 000
Sécurité	11 279	61 000	55 000
Ecomobilité	6 790	55 000	170 000
Stationnement	31 056	60 000	60 000
Une ville verte	13 289	30 000	30 000
Total	311 834	2 587 000	3 409 000

Ces investissements seront financés au moyen des recettes propres d'investissement (F.C.T.V.A.), de subventions extérieures, de l'épargne nette et de deux nouveaux emprunts sur 2025 et 2026.

Comme indiqué plus haut, le recours à emprunt pourrait être limité à 3 millions d'Euros au total sur 2025-2026 de telle sorte que la capacité de remboursement dynamique de la dette reste à un niveau satisfaisant, de **moins de 3 années** à la fin **2026**.

2) Prospective du Budget annexe SPIC TVA

Envoyé en préfecture le 14/02/2025

Reçu en préfecture le 14/02/2025

Publié le

S²LO

ID : 064-256401159-20250210-DGS_2025_02_05-DE

Ce budget regroupe l'ensemble des équipements, propriété du syndicat, dans lesquels sont exercées des activités de service public ou d'intérêt général à caractère commercial et soumises à la TVA.

Il s'agit du C.I.E.G. d'Illbarritz, du Centre équestre de Mouriscot, des restaurants et buvettes des plages d'Illbarritz (le Blue Cargo, la Plancha, la buvette d'Illbarritz) et de la Milady (le Milady Beach).

a) En section de fonctionnement :

Prospective Financière Budget annexe SPIC TVA	2024		2025		2026	
	CA projeté	Ev° CA N / N-1	CA	Ev° CA N / N-1	CA	Ev° CA N / N-1
Section de fonctionnement						
Total recettes réelles de fonctionnement	653 901	11,6%	662 000	1,2%	668 620	1,0%
75 / Autres produits	653 901	11,6%	662 000	1,2%	668 620	1,0%
77 / Produits exceptionnels	0		0		0	
Total dépenses réelles de fonctionnement	175 737	11,8%	183 000	4,1%	183 830	0,5%
011 / Charges à caractère général	75 737	42,2%	83 000	9,6%	83 830	1,0%
65 / Subventions (excéd. versé au bud princ.)	100 000	0,0%	100 000	0,0%	100 000	0,0%
67 / charges exceptionnelles	0		0		0	#DIV/0!
Epargne de gestion	478 163	11,5%	479 000	0,2%	484 790	1,2%
76 / Produits financiers						
66 / Charges financières	0		0		0	
Intérêts / Dette nouvelle			0		0	
Epargne brute de gestion	478 163	11,5%	479 000	0,2%	484 790	1,2%
16/Part en capital de la dette	0		0		0	
Part en capital / Dette nouvelle			0		0	
Epargne nette de gestion	478 163	11,5%	479 000	0,2%	484 790	1,2%

i) Les recettes de fonctionnement

Les recettes générées par ces équipements et établissements à vocation commerciale seraient de l'ordre de **662 K€** en 2025, avec ensuite une évolution prudente de l'ordre de + **1 %** aboutissant à **669 K€** fin **2026**.

ii) Les dépenses de fonctionnement

S'agissant des dépenses, les charges à caractère général s'élèveraient à **83 k€** en **2025** et leur progression devrait se limiter à **1%** en 2026.

De plus, comme les années précédentes, un reversement de l'excédent de fonctionnement du budget annexe au budget principal est prévu à hauteur de **100 k€** pour abonder les crédits destinés au financement des programmes d'équipement.

iii) Niveau de l'épargne dégagée sur la période 2025 / 2026

Au cours de la période, l'épargne brute devrait situer à **485 k€** en **2026** en progression moyenne de **1,2%** par rapport à 2025.

b) En section d'investissement

Prospective Financière Budget annexe SPIC TVA	2024		2025		2026	
	CA projeté	Ev° CA N / N-1	CA	Ev° CA N / N-1	CA	Ev° CA N / N-1
Total Dépenses d' investissement	419 778	370%	766 000	82,5%	400 000	-47,8%
DEPENSES D'EQUIPEMENT	419 778		766 000		400 000	-47,8%
Total Recettes d' investissement (sauf emprunt et 1068)	0		0		0	
Subventions						
BESOIN DE FINANCEMENT AVANT EMPRUNT ET REPRISE EPARGNE NETTE	419 778	370%	766 000	82,5%	400 000	-47,8%
Reprise Epargne nette	478 163	11%	479 000	0,2%	484 790	1,2%
Solde à financer (si positif, sinon excédent)	-58 385	83%	287 000	591,6%	-84 790	-129,5%
EMPRUNT NOUVEAU+ REPORTE	0		0		0	
VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT	58 385	-83%	-287 000	-591,6%	84 790	129,5%
RESULTAT BRUT DE CLOTURE N-1	1 054 869		1 113 254		826 254	-25,8%
EXCEDENT GLOBAL DE CLOTURE N	1 113 254	6%	826 254	-25,8%	911 044	10,3%
ENCOURS AU 31/12	0		0		0	
CAPACITE DE REMBOURSEMENT DYNAMIQUE (en nombre d'années)	0,00		0,00		0,00	

L'autofinancement dégagé par la section de fonctionnement permettrait de réaliser un volume d'investissement important de l'ordre de **766 k€** sur **2025** et une dépense de l'ordre de 400 K€ en 2026.

Ces dépenses d'équipement pluriannuelles concernent les équipements suivants :

- Le **C.I.E.G. d'Ibarritz** : **55 K€** de frais d'études sur 2025 dont notamment la fin de la mission d'assistance à maîtrise d'ouvrage pour la relocalisation des trous pour 25 K€ et 30 K€ pour le début de la mission de maîtrise d'œuvre. Les travaux de relocalisations débiteront en 2026 avec un coût restant encore à confirmer.

Signalons que le Siazim constituera un groupement de commandes avec la Société des Golfs qui réalisera de son côté des travaux de rénovation du système d'arrosage du golf ;

- Le **centre équestre** de Mouriscot : un programme global de **600 K€** est envisagé comprenant notamment des travaux d'accessibilité et d'amélioration de l'accueil pour 150 K€, des travaux de charpente et couverture pour 115 K€, des travaux sur les boxes pour 53K€, des modifications du système d'arrosage et de stockage

des eaux pour 45 K€ et des travaux sur le bâtiment maximum de 200 K€ financés en partie par le programme

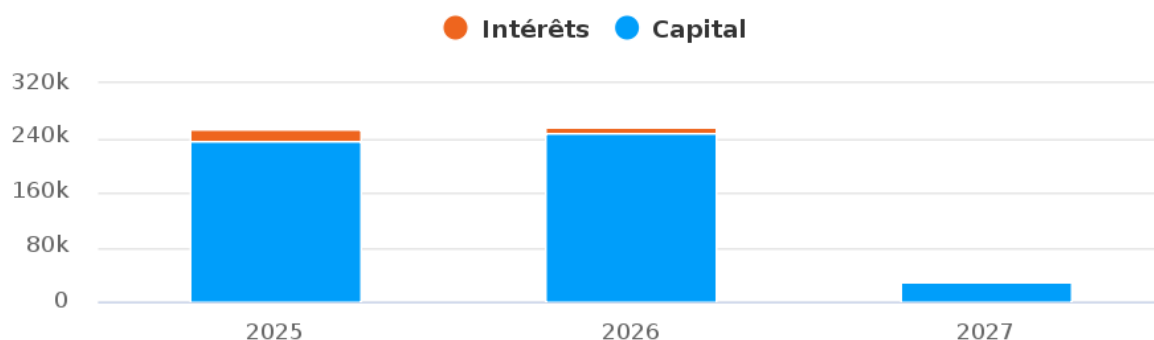
- Le restaurant du **Blue Cargo** : **51 K€** de travaux dont du ravalement de murs de clôture et création de travaux d'évacuation d'eau pluviale ;
- Le restaurant **la Plancha** : **40 K€** de travaux et études dont une connexion eau pluviale sur dallot et 15 K€ d'études pour réfection de la toiture avec un objectif de travaux en 2026 ;
- Le restaurant **Milady Beach** : **10 K€** de reprise sols ;
- La **buvette d'Illbarritz** : **10 K€** de mise en séparatif des compteurs d'électricité.

III - Situation de la Dette

L'encours de dette, tous budgets confondus, s'élèvera au **31/12/2024** à la somme de **387 K€**.

Le **taux moyen** du stock de dette s'établit à **3.48 %** pour 2024.

Le profil d'**extinction** du stock de dette aboutit à un remboursement intégral en **2027**.



Comme indiqué plus haut, un nouvel appel à l'emprunt sera réalisé au cours des deux prochains exercices au vu de l'avancement des projets.

Cet appel sera réalisé avec l'objectif conjoint d'un maintien d'une capacité de désendettement voisine de trois années et le maintien d'un niveau de fonds de roulement permettant une gestion de trésorerie facilitée.