



# RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2020

## PRÉAMBULE

L'article L 2312-1 du Code Général des collectivités Territoriales (CGCT) dispose que, dans les communes de plus de 3 500 habitants, un rapport sur les orientations budgétaires et les engagements pluriannuels de la collectivité doit être présenté dans un délai de deux mois précédant l'examen du budget primitif de l'exercice.

L'article 107 de la loi n°2015-991 du 7 août 2015 portant nouvelle organisation territoriale de la République, dite loi « NOTRe », est venu préciser le contenu du débat sur les orientations budgétaires de la collectivité.

Pour les EPCI qui comprennent plus de 10 000 habitants, ce rapport doit notamment comporter :

- les orientations budgétaires envisagées portant sur les évolutions prévisionnelles des dépenses et recettes, en fonctionnement comme en investissement. Sont notamment précisées les hypothèses d'évolution retenues pour construire le projet de budget, notamment en matière de concours financiers, de fiscalité, de tarification de subventions,
- la présentation des engagements pluriannuels, notamment les orientations envisagées en matière de programmation d'investissement comportant une prévision de dépenses et de recettes,
- les informations relatives à la structure et la gestion de l'encours de la dette contractée et les perspectives pour le projet de budget. Elles présentent notamment le profil de l'encours de la dette que vise la collectivité pour la fin de l'exercice auquel se rapporte le projet de budget,
- l'évolution prévisionnelle du niveau d'épargne brute, d'épargne nette et de l'endettement à la fin de l'exercice auquel se rapporte le projet de budget,
- la structure des effectifs,
- les dépenses de personnel comportant notamment des éléments sur la rémunération tels que les traitements indiciaires, les régimes indemnitaires, les nouvelles bonifications indiciaires, les heures supplémentaires rémunérées et les avantages en nature,
- la durée effective du travail dans la collectivité

Ce rapport doit être adopté dans les deux mois précédant le vote du budget. Il ne peut intervenir ni le même jour, ni la même séance que le vote du budget.

Le budget est réputé non valablement voté si ce débat n'a pas eu lieu.

Le rapport d'orientations budgétaires doit être transmis aux communes membres et mis à la disposition du public dans un délai de 15 jours suivant la tenue du débat.

## CONTEXTE

A titre introductif au présent rapport d'orientation, il convient de préciser que le Syndicat de Gréchez dispose de 3 compétences transférées par ses communes membres :

- Assainissement non collectif,
- Eau potable,
- Assainissement collectif

Par conséquent, notre collectivité établit et vote 4 budgets : un budget par compétence, ainsi qu'un budget des charges communes qui permet de répartir les charges communes aux 3 compétences, et qui s'équilibre par un virement effectué des 3 autres budgets.

Par ailleurs, le Syndicat devant voter les tarifs de ses différents services avant le 1<sup>er</sup> janvier de l'exercice auquel ils se rapportent, un débat sur les évolutions prévisionnelles de 2020 a déjà eu lieu le 2 décembre 2019. Le débat qui s'est déroulé ce jour-là a intégré de nombreuses données reprises dans le présent document, notamment les analyses rétrospectives et prospectives sur les différents budgets, exercices nécessaires pour fixer les tarifs et les orientations d'investissement de la collectivité.

Le présent rapport sur les Orientations Budgétaires intervient afin de respecter la réglementation qui l'impose et reprend donc des éléments déjà présentés en décembre 2019.

## BUDGET DES CHARGES COMMUNES

### Orientations budgétaires 2020

#### SECTION DE FONCTIONNEMENT

| DEPENSES                                | Réalisé<br>2017   | Réalisé<br>2018   | Réalisé<br>2019   | Prévisions<br>2020 |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 011 – charges à caractère général       | 25 856,43         | 30 521,57         | 25 686,56         | 34 750             |
| 012 – charges de personnel              | 146 910,93        | 146 860,42        | 165 166,77        | 169 200            |
| 65 – autres charges de gestion courante | 37 741,13         | 3 567,00          | 3 503,83          | 5 700              |
| 022 – Dépenses imprévues                |                   |                   |                   | 5 000              |
| 042 – Opérations d'ordre                |                   |                   |                   | 2 636              |
| <b>Total Dépenses</b>                   | <b>210 508,49</b> | <b>180 948,99</b> | <b>194 357,16</b> | <b>217 286</b>     |

#### Commentaires :

- certaines charges sont intégralement imputées dans ce budget avant d'être réparties dans les budgets annexes. C'est le cas des charges de personnel.
- **Chapitre 012 :** les prévisions de charges de personnel pour 2020 sont un plus importantes pour tenir compte des avancements d'échelon et de l'obtention du concours d'ingénieur par l'un des agents
- **Chapitre 65 :** prévisions de 3 500 € supplémentaires pour la reprise des données du SIG
- **Chapitre 042 :** amortissement du véhicule

| RECETTES                                 | Réalisé<br>2017   | Réalisé<br>2018   | Réalisé<br>2019   | Prévisions<br>2020 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 70 – Vente de produits finis             | 175 964,10        | 180 948,99        | 193 567,58        | 214 350            |
| 74 – Subvention d'exploitation           | 33 619,02         |                   |                   |                    |
| 75 – Autres produits de gestion courante |                   |                   | 1,58              |                    |
| 77 – Produits exceptionnels              | 556,37            |                   |                   |                    |
| 013 – Atténuation de charges             | 369,00            | 428,00            | 360,00            | 300                |
| 002 – Excédent de fonctionnement         |                   |                   | 428,00            |                    |
| 042 – Opérations d'ordre                 |                   |                   |                   | 2 636              |
| <b>Total Recettes</b>                    | <b>210 508,49</b> | <b>181 376,99</b> | <b>194 357,16</b> | <b>217 286</b>     |

#### SECTION D'INVESTISSEMENT

| DEPENSES                       | Réalisés<br>2017 | Réalisé<br>2018 | Réalisé<br>2019  | Prévisions<br>2020 |
|--------------------------------|------------------|-----------------|------------------|--------------------|
| Opérations non individualisées | 0,00             |                 | 13 175,92        |                    |
| Opérations d'ordre             |                  |                 |                  | 2 636              |
| <b>Total Dépenses</b>          | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>     | <b>13 175,92</b> | <b>2 636</b>       |

| RECETTES                       | Réalisés<br>2017 | Réalisé<br>2018 | Réalisé<br>2019  | Prévisions<br>2020 |
|--------------------------------|------------------|-----------------|------------------|--------------------|
| Opérations non individualisées |                  |                 | 13 175,92        |                    |
| Opérations d'ordre             |                  |                 |                  | 2 636              |
| <b>Total Recettes</b>          | <b>0,00</b>      | <b>0,00</b>     | <b>13 175,92</b> | <b>2 636</b>       |

# BUDGET DU SERVICE ASSAINISSEMENT NON COLLECTIF

## Rappel des analyses effectuées lors de la réunion du 2 décembre 2019 :

|                                    | 2018     | 2019     | Ecart     |
|------------------------------------|----------|----------|-----------|
| Résultat fonctionnement à reporter | 51 887 € | 43 614 € | - 8 273 € |

Il a été constaté une baisse des dépenses et notamment des dépenses de personnel dues à une répartition plus juste du personnel entre les différents services.

Les subventions liées au contrôle de bon fonctionnement, en baisse ces dernières années, ne devraient plus exister pour 2020.

Les prévisions budgétaires laissent entrevoir un déficit de 13 000 € pour équilibrer la section de fonctionnement (hors excédent).

Par conséquent le comité syndical a décidé d'augmenter les tarifs des différentes prestations :

- contrôle de bon fonctionnement : + 30 € / contrôle
- contrôle de conception-réalisation des installations neuves : + 50 €
- contrôle de conception-réalisation des réhabilitations : + 50 €
- Diagnostic vente : + 30 €

## Orientations budgétaires 2020

### SECTION DE FONCTIONNEMENT

| DEPENSES                                     | Réalisé<br>2017   | Réalisé<br>2018   | Réalisé<br>2019   | Prévisions<br>2020 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 011 – charges à caractère général            | 33 929,15         | 35 903,76         | 36 339,91         | 46 696             |
| 012 – charges de personnel                   | 89 436,25         | 84 362,12         | 73 457,62         | 75 510             |
| 65 – autres charges de gestion courante      | 2 237,84          | 2 108,17          | 1 826,41          | 2 300              |
| 67 – charges exceptionnelles                 | 19 149,01         | 163,50            | 7 002,84          | 27 100             |
| 022 – Dépenses imprévues                     |                   |                   |                   | 5 000              |
| 023 – Virement à la section d'investissement |                   |                   |                   | 21 234             |
| 042 – Opération d'ordre (amort)              | 5 523,40          | 3 183,80          | 3 107,89          | 3 108              |
| <b>Total Dépenses</b>                        | <b>150 275,65</b> | <b>125 721,35</b> | <b>121 734,67</b> | <b>180 948</b>     |

#### Commentaires :

- **Chapitre 011** : les prévisions 2020 sont supérieures aux réalisations antérieures au cas où il y aurait plus de prestations de vidanges et d'études de sols cette année. La refacturation de ces prestations aux usagers sont prévues en recette pour équilibrer l'opération.
- **Chapitre 012** : les prévisions tiennent compte de la nouvelle répartition des charges salariales décidées fin 2018, et qui se rapproche plus de la réalité.
- **Chapitre 65** : prévisions de 500 € supplémentaires en admission en non valeur
- **Chapitre 67** : ici est prévu le reversement des subventions aux particuliers dans le cadre de la réhabilitation de leurs installations d'Assainissement Non Collectif. 9 dossiers sont en cours, et devraient être soldés en 2020 (il s'agit d'une opération blanche car la même recette est prévue en face)

| RECETTES                                 | Réalisé<br>2017   | Réalisé<br>2018   | Réalisé<br>2019   | Prévisions<br>2020 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 70 – Vente de produits finis             | 105 465,91        | 92903,51          | 100 951,68        | 110 000            |
| 74 – Subventions d'exploitation          | 52 471,56         | 14 220,00         | 9 831,00          | 29 100             |
| 77 – Produits exceptionnels              |                   |                   | 913,35            |                    |
| 002 – Excédent de fonctionnement reporté | 62 052,75         | 70 484,79         | 51 886,95         | 41 848             |
| 042 – Opération d'ordre (amort)          | 770,22            |                   |                   |                    |
| <b>Total Recettes</b>                    | <b>220 760,44</b> | <b>177 608,30</b> | <b>163 582,98</b> | <b>180 948</b>     |

#### Commentaires :

- **Chapitre 70** : augmentation des tarifs votés fin 2019 des différentes prestations estimée à 8 000 € pour 2020
- **Chapitre 74** : les subventions prévues sont :
  - 27 000 € correspondent à des subventions perçues de l'Agence de l'eau à reverser aux particuliers dans le cadre de la réhabilitation de leurs installations d'Assainissement Non Collectif (+ 2 100 € de subvention d'aide à l'animation, versé à notre service)
  - Il n'y a plus de subvention versées par l'agence Adour-Garonne dans le cadre des contrôles d'Assainissement Non Collectif dès cette année.
- **Chapitre 042** : il n'y a plus d'amortissement des subventions qui sont toutes amorties

## SECTION D'INVESTISSEMENT

| DEPENSES                          | Réalisés<br>2017 | Réalisé<br>2018 | Réalisé<br>2019 | Prévisions<br>2020 |
|-----------------------------------|------------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| Opération 10 – Achat d'équipement | 761,28           | 520,01          |                 | 10 000             |
| Opérations non individualisées    | 0,00             |                 | 0,00            | 64 576             |
| Opérations financières            | 446,92           |                 |                 |                    |
| <b>Total Dépenses</b>             | <b>1 208,20</b>  | <b>520,01</b>   | <b>0,00</b>     | <b>74 576</b>      |

### Commentaires :

- **Opération 10** : 10 000 € sont prévus au cas où il y aurait besoin d'acheter du matériel dans le courant de l'exercice.
- **Opérations non individualisées** : excédent non affecté (64 576 €)
- **Opérations financières** : il n'y a plus d'amortissement des subventions qui sont toutes amorties

| RECETTES                                | Réalisés<br>2017 | Réalisé<br>2018  | Réalisé<br>2019  | Prévisions<br>2020 |
|---|------------------|------------------|------------------|--------------------|
| 042 – Opération d'ordre                 | 7 786,40         | 3 183,80         | 3 107,89         | 24 342             |
| 001 – Excédent d'investissement reporté | 37 606,76        | 44 184,96        | 46 916,75        | 50 149             |
| 10222 – FCTVA                           |                  | 68,00            | 125,00           | 85                 |
| <b>Total Recettes</b>                   | <b>45 393,16</b> | <b>47 436,76</b> | <b>50 149,64</b> | <b>74 576</b>      |

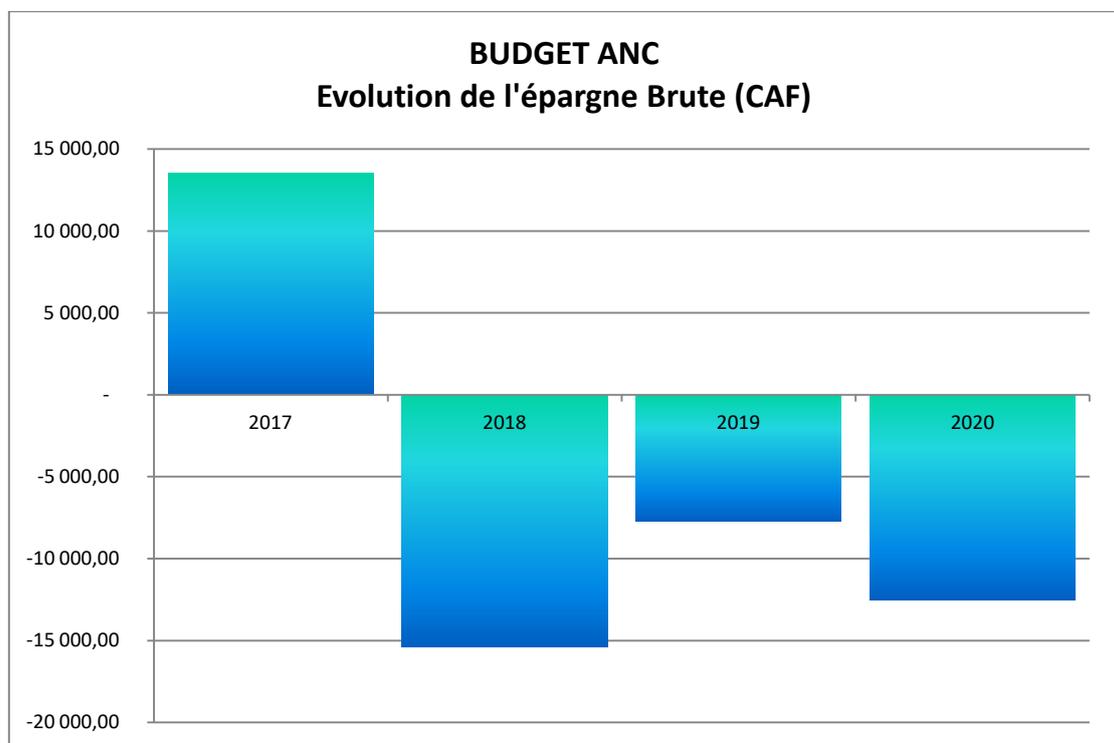
### Commentaires :

- **Opération d'ordre** : dont 21 234 € de virement de la section de fonctionnement

### Structure de la dette

Il n'y a aucun emprunt en cours sur ce budget.

### Evolution du niveau d'épargne brute ou Capacité d'AutoFinancement (CAF)



L'autofinancement représente l'excédent dégagé en section de fonctionnement :

**Recettes réelles de fonctionnement - Dépenses de fonctionnement + amortissements  
= capacité d'autofinancement**

## BUDGET DU SERVICE EAU POTABLE

### Rappel des analyses effectuées lors de la réunion du 2 décembre 2019 :

Un compte administratif provisoire est présenté et fait ressortir les résultats suivants :

|   | <b>2018</b> | <b>2019</b> |
|---|-------------|-------------|
| Résultat fonctionnement à reporter      | 160 392 €   | 67 170 €    |
| Résultat de l'exercice (fonctionnement) | 78 106 €    | 15 852 €    |
| Epargne nette                           | 70 013 €    | 13 967 €    |

Il a été constaté une baisse de l'épargne nette due à une augmentation des dépenses de fonctionnement, et une baisse des recettes :

- la nouvelle répartition des charges de personnel entre les 3 services, la réorganisation du service eau potable (réalisation de travaux en régie, mise en place des astreintes, relève de compteurs à 2 agents, campagne de remplacement de compteurs,...) ont entraîné une augmentation des charges de personnel sur ce budget.
- diminution des ventes d'eau liées à une facturation effectuée sur 11 mois au lieu de 12.

113 000 € de travaux ont été engagés en 2019.

Plusieurs emprunts arrivent à terme dans les années à venir : il y aura 13 461 € d'annuité en moins sur l'exercice 2020.

Un programme pluriannuel des travaux a été voté le 2 décembre et une prospective budgétaire à moyen terme intégrant ce programme est présentée.

Il est décidé de prévoir un emprunt pour pouvoir financer la masse des travaux à venir, ainsi qu'une augmentation des prix de vente d'eau :

- + 0,10 € sur la part variable
- + 1 € sur la part fixe

### Orientations budgétaires 2020

#### SECTION DE FONCTIONNEMENT

| DEPENSES   | Réalisé<br>2017   | Réalisé<br>2018   | Réalisé<br>2019   | Prévisions<br>2020 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 011 – charges à caractère général                        | 99 710,06         | 110 167,41        | 108 464,95        | 134 275            |
| 012 – charges de personnel                               | 53 466,46         | 58 605,05         | 87 498,48         | 91 050             |
| 014 – Atténuation de produits ( <i>red pollution</i> )   | 45 232,00         | 57 635,00         | 47 522,00         | 50 000             |
| 65 – autres charges de gestion courante                  | 6 784,91          | 2 230,88          | 1 984,33          | 7 100              |
| 66 – Charges financières                                 | 21 539,21         | 19 149,23         | 16 665,95         | 14 504             |
| 67 – charges exceptionnelles ( <i>avoirs sur factu</i> ) | 3 874,32          | 1 834,36          | 6 602,38          | 1 000              |
| 022 – Dépenses imprévues                                 |                   |                   |                   | 7 000              |
| 023 – Virement à la section d'investissement             |                   |                   |                   | 171 160            |
| 042 – Opération d'ordre ( <i>amortissements</i> )        | 64 897,19         | 69 532,91         | 80 940,94         | 60 500             |
| <b>Total Dépenses</b>                                    | <b>295 504,15</b> | <b>319 154,84</b> | <b>349 679,03</b> | <b>536 589</b>     |

#### Commentaires :

- **Chapitre 011 :**
  - la somme de 10 000 € est prévue pour la réalisation de branchements au réseau d'eau potable en régie (cette dépense fait l'objet d'une refacturation à l'utilisateur de la prestation)
  - la somme de 25 000 € est prévue pour la réalisation de travaux en régie
  - 5 000 € d'achat de compteurs sont prévus
  - 900 € d'abonnement au logiciel SIG
- **Chapitre 012 :** la réorganisation du service et la répartition des charges de personnel entre les différents services mises en place en 2019, sont maintenues pour 2020
- **Chapitre 65 :**
  - la somme de 3 000 € est prévue en admission en non valeur
  - la somme de 3 200 € a été prévue pour la reprise des données SIG

| RECETTES                                 | Réalisé<br>2017   | Réalisé<br>2018   | Réalisé<br>2019   | Prévisions<br>2020 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| 70 – Vente de produits finis             | 325 067,51        | 376 252,21        | 328 667,96        | 359 380            |
| 74 – Subventions d’exploitation          | 16 809,50         |                   |                   |                    |
| 76 – Produits financiers                 | 4,34              | 5,43              | 5,43              |                    |
| 77 – Produits exceptionnels              | 1 381,63          | 658,00            | 1 281,24          | 650                |
| 002 – Excédent de fonctionnement reporté | 76 205,17         | 134 002,24        | 160 392,48        | 137 827            |
| 042 – Opération d’ordre ( <i>amort</i> ) | 20 477,03         | 20 345,07         | 31 582,26         | 38 732             |
| <b>Total Recettes</b>                    | <b>439 945,18</b> | <b>531 262,95</b> | <b>521 929,37</b> | <b>536 589</b>     |

Commentaires :

- **Chapitre 70 :**
  - Donnée plus réaliste due au rééquilibrage des périodes de relèves en 2020 (2 x 6 mois, au lieu de 4 mois + 8 mois) : 11 mois facturés 2019
  - Prise en compte de l’augmentation du prix de l’eau de 0,10 €/m<sup>3</sup> pour le 1<sup>er</sup> semestre 2020

**SECTION D’INVESTISSEMENT**

| DEPENSES                                     | Réalisé<br>2017   | Réalisé<br>2018   | Réalisé<br>2019   | Prévisions<br>2020 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Opération 14 – Travaux amélioration install. | 83 022,28         | 35 790,11         | 14 041,00         | 248 031,87         |
| Opération 20 – Achat de matériel             | 20 565,59         | 4 582,40          |                   | 10 000             |
| Opérations non individualisées               |                   |                   | 17 850,72         |                    |
| Opérations d’ordre                           | 10 906,58         | 35 492,44         | 13 731,54         | 13 732             |
| Opérations financières (K emprunt)           | 62 919,69         | 65 270,32         | 67 712,75         | 56 790             |
| 001 – Déficit d’investissement reporté       |                   | 15 762,79         | 53 789,56         | 21 561             |
| 020 – Dépenses imprévues                     |                   |                   |                   | 15 968             |
| <b>Total Dépenses</b>                        | <b>177 414,14</b> | <b>156 898,06</b> | <b>167 125,57</b> | <b>366 082,87</b>  |

Commentaires :

- **Opération 14 :** les travaux prévus dans cette opération sont :
  - Travaux sur la station (décantation + amélioration du groupe de pompage de Montestrucq) : 20 615,87
  - Travaux de renforcement du réseau : 227 416 €
- **Opération 20 :** achat de matériel (GPS ou groupe électrogène) : 10 000 €

| RECETTES                                     | Réalisé<br>2017   | Réalisé<br>2018   | Réalisé<br>2019   | Prévisions<br>2020 |
|--|-------------------|-------------------|-------------------|--------------------|
| Opération 14 – Travaux amélioration install. | 23 750,00         |                   | 12 908,00         | 100 000            |
| Opérations non individualisées               |                   |                   |                   |                    |
| Opérations d’ordre et financières            | 64 897,19         | 92 669,71         | 80 940,94         | 231 660            |
| 1068 – Excédent capitalisé                   |                   | 10 438,79         | 51 715,63         | 34 422,87          |
| 001 – Excédent d’investissement reporté      | 73 004,16         |                   |                   |                    |
| <b>Total Recettes</b>                        | <b>161 651,35</b> | <b>103 108,50</b> | <b>145 564,57</b> | <b>366 082,87</b>  |

Commentaires :

- **Opération 14 :**
  - Subvention du Conseil Départemental de 15 000 € sur le programme des CVM
  - Aide de l’Agence de l’Eau Adour-Garonne sous forme d’avance remboursable sur 15 ans
  - Réalisation d’un emprunt pour financer les travaux de 2020 et 2021 et dont le montant sera défini lorsque nous connaîtrons le montant de toutes les aides
- **Opération d’ordre et financières :** 171 160 € de virement de la section de fonctionnement.

## Engagements pluriannuels envisagés

Prévisionnel des travaux mis à jour pour les années 2020 à 2022 :

| Commune                      | Intitulé travaux   | Distance (en ml) | Caractéristiques canalisation / Travaux | Montant (en € HT) | Année de réalisation |
|------------------------------|--|------------------|---|-------------------|----------------------|
| Laà-Mondrans                 | Remplacement canalisation bourg sous départementale (tranche ferme)                          | 580              | PVC Ø 110                               | 70 000            | 2020                 |
| Laà-Mondrans                 | Remplacement canalisation bourg sous départementale (tranche conditionnelle) + chemin Perrot | 580 + 200        | PVC Ø 110<br>PVC Ø 90                   | 70 000            | 2020                 |
| Laà-Mondrans                 | Chemin Touret  | 250              | PVC Ø 75                                | 15 800            | 2020                 |
| Station de pompage Lanneplaa | Remplacement du groupe de pompage de Montestrucq   |                  | Débit objectif : 30m³/h                 | 15 000            | 2020                 |
| Lanneplaa                    | Programme CVM  | 1 000            | PVC ou PE Ø 25 à 50                     | 50 000            | 2020                 |
| Orthez - Sainte-Suzanne      | Reprise de la canalisation chez particulier chemin Pourtaou                                  | 250              | PVC Ø 90<br>Ou Fonte Ø 80               | 20 000            | 2020                 |
| Ozenx - Montestrucq          | Programme CVM  | 1 000            | PVC ou PE Ø 25 à 50                     | 50 000            | 2021                 |
| Loubieng                     | Reprise réseau route de Castetner suite casses antérieures                                   | 300              | PVC Ø 50                                | 15 000            | 2021                 |
| Loubieng                     | Reprise canalisation route de Sauvelade pour mise en accotement                              | 200              | PVC Ø 50 + encorbellement               | 15 000            | 2021                 |
| Lanneplaa                    | Programme CVM  | 1 000            | PVC ou PE Ø 25 à 50                     | 50 000            | 2022                 |
| Lanneplaa                    | Changement canalisation chemin de Saint-Jacques suite casses multiples                       | 750              | PVC Ø 90<br>ou Fonte Ø 80               | 45 000            | 2022                 |
| Ozenx                        | Déplacement canalisation chez particulier chemin Haurie                                      | 200              | PVC Ø 90<br>ou Fonte Ø 80               | 12 000            | 2022                 |
| <b>TOTAL</b>                 |  |                  |   | <b>427 800 €</b>  |                      |

Rappel : l'assemblée, au vu des préconisations du Schéma directeur, s'est fixé comme objectif de réaliser 100 000 € d'épargne nette en vu de financer des travaux de renouvellement d'équipement.

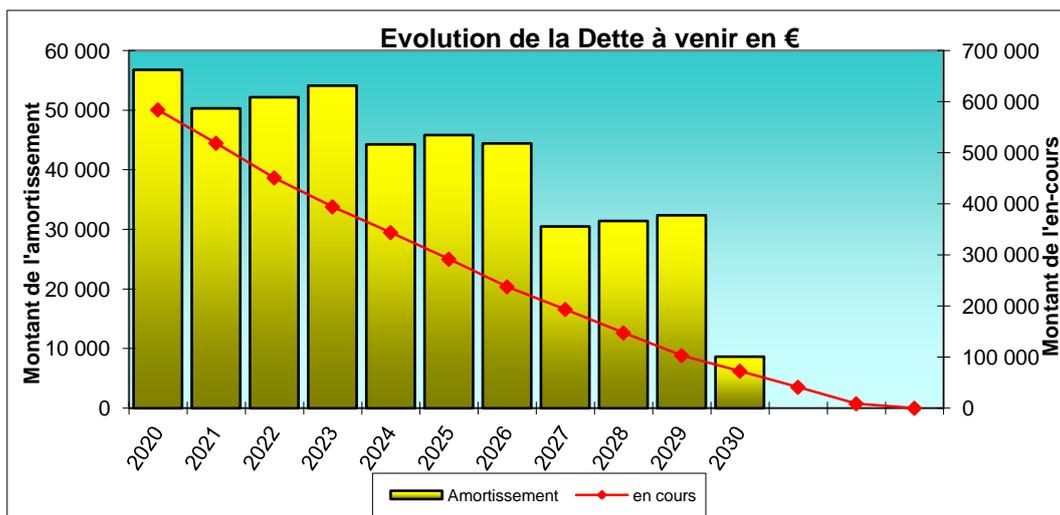
## Structure de la dette

La totalité des emprunts contractés par le Syndicat de Gréchez sont à taux fixes.

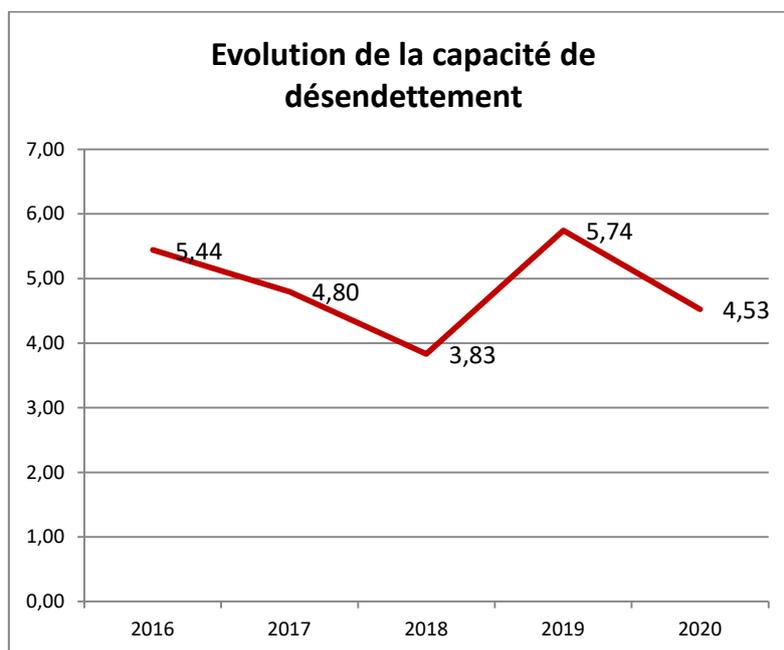
|          | 2019       | 2020       | 2021       | 2022       | 2023       | 2024       | 2025       |
|----------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|------------|
| Capital  | 67 712,74  | 56 789,81  | 50 319,92  | 52 185,68  | 54 124,56  | 44 275,07  | 45 841,05  |
| Intérêts | 17 767,33  | 15 229,57  | 13 164,47  | 11 298,69  | 9 359,89   | 7 334,32   | 5 768,33   |
| En-cours | 450 934,16 | 394 144,35 | 343 824,43 | 291 638,75 | 237 514,19 | 193 239,13 | 147 398,07 |

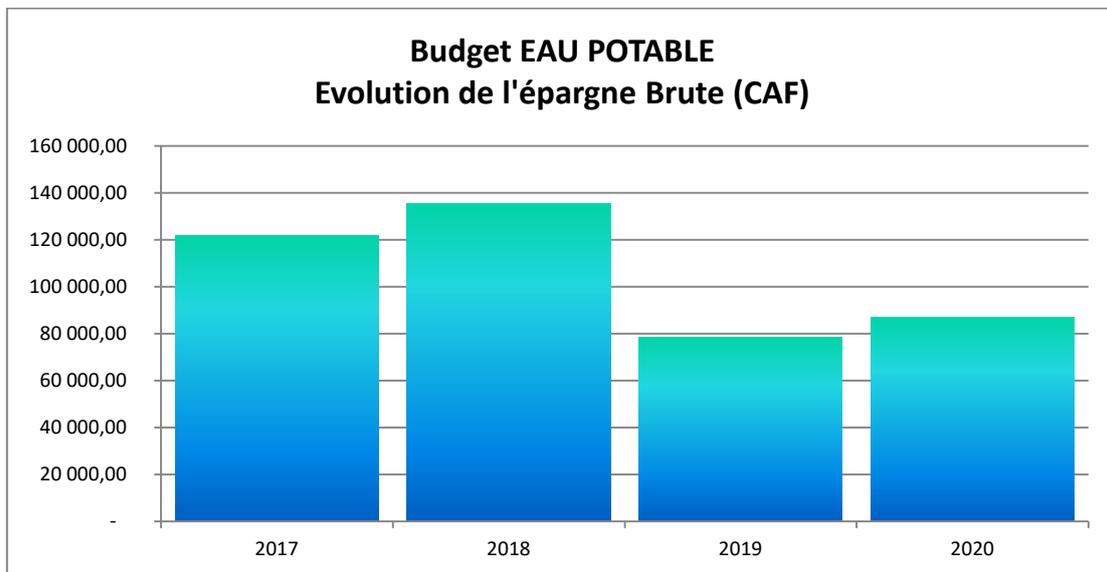
|                                | 2020       | 2021      | 2024       | TOTAL en 2024 |
|--------------------------------|------------|-----------|------------|---------------|
| Baisse du montant de l'annuité | - 13 461 € | - 8 535 € | - 11 875 € | - 33 871 €    |

## Evolution du niveau d'épargne brute et de la capacité de désendettement



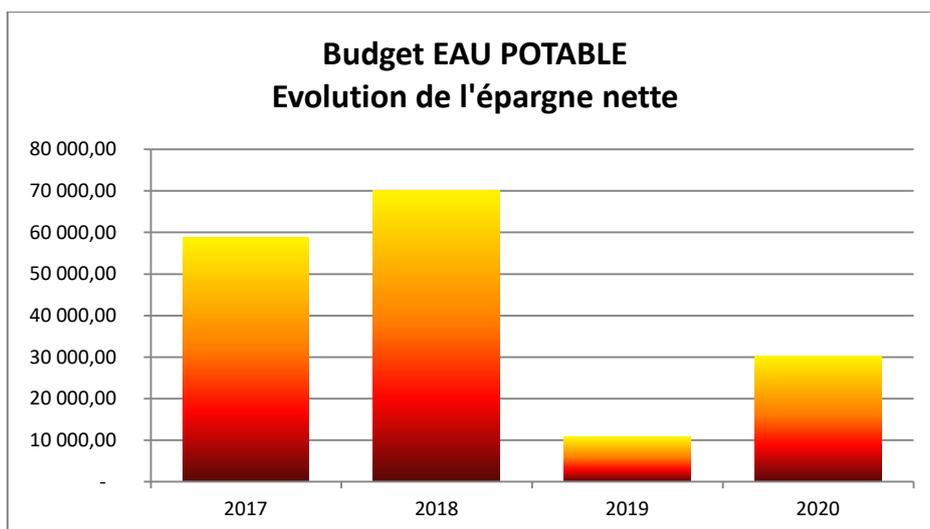
La capacité de désendettement est un ratio d'analyse financière des collectivités locales qui mesure le rapport entre l'épargne et la dette, la première finançant la seconde. Elle se calcule comme l'encours de la dette rapport à l'épargne brute (ou capacité d'autofinancement). Exprimé en nombre d'années, ce ratio est une mesure de la solvabilité financière des collectivités locales. Il permet de déterminer le nombre d'années (théoriques) nécessaires pour rembourser intégralement le capital de la dette, en supposant que la collectivité y consacre la totalité de son épargne brute. A encours identiques, plus une collectivité dégage de l'épargne, et plus elle pourrait rembourser rapidement sa dette.





L'autofinancement représente l'excédent dégagé en section de fonctionnement :

|  |
|--|
| <b>Recettes réelles de fonctionnement - Dépenses de fonctionnement + amortissements<br/>= capacité d'autofinancement</b> |
|--|



|  |
|--|
| <b>Épargne nette = Épargne brute – Remboursement du capital de l'emprunt</b> |
|--|

## BUDGET DU SERVICE ASSAINISSEMENT COLLECTIF

### Rappel des analyses effectuées lors de la réunion du 2 décembre 2019 :

Un compte administratif provisoire est présenté et fait ressortir les résultats suivants :

|                                    | 2018      | 2019      |
|------------------------------------|-----------|-----------|
| Résultat fonctionnement à reporter | - 2 324 € | + 1 725 € |

Il a été constaté une augmentation du résultat de fonctionnement, et donc de l'épargne nette due à une baisse des dépenses de fonctionnement, et une augmentation des recettes :

- diminution des charges de personnel liée à nouvelle répartition entre les 3 services.
- diminution des frais de déversement des eaux usées de Salles-Mongiscard suite à une année moins pluvieuse
- encaissement de 3 PFAC et augmentation de la redevance d'assainissement votée pour 2019

Une attention est appelée sur la baisse de l'aide à la performance épuratoire versée par l'Agence Adour-Garonne (- 1 000 € en 2019).

Pour 2020, 4 PFAC doivent être perçues.

Les prévisions budgétaires mettent en évidence un équilibre de la section de fonctionnement pour 2020, grâce à l'augmentation des tarifs appliquée en 2019 et aux 4 PFAC à encaisser. Il a donc été décidé de ne pas augmenter la redevance pour 2020.

### Orientations budgétaires 2020

#### SECTION DE FONCTIONNEMENT

| DEPENSES   | Réalisé 2017     | Réalisé 2018     | Réalisé 2019     | Prévisions 2020 |
|--|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 011 – charges à caractère général                    | 9 508,54         | 8 011,32         | 7 138,78         | 13 624          |
| 012 – charges de personnel                           | 3 662,22         | 3 933,82         | 3 442,02         | 3 608           |
| 014 – Atténuation de produits ( <i>redev moder</i> ) | 6 232,00         | 1 298,00         | 1 816            | 2 000           |
| 65 – autres charges de gestion courante              | 178,29           | 273,96           | 236,94           | 625             |
| 67 – charges exceptionnelles                         | 125,26           | 382,35           | 31,35            | 100             |
| 002 – Déficit de fonctionnement reporté              |                  |                  | 2 324,28         |                 |
| 022 – Dépenses imprévues                             |                  |                  |                  | 1 500           |
| 023 – Virement à la section d'investissement         |                  |                  |                  | 5 302           |
| 042 – Opération d'ordre (amort)                      | 11 408,58        | 11 929,64        | 11 930,01        | 11 880          |
| <b>Total Dépenses</b>                                | <b>31 114,89</b> | <b>25 829,09</b> | <b>26 919,38</b> | <b>38 639</b>   |

#### Commentaires :

- **Chapitre 011 :**
  - prévision de 1 000 € pour la réalisation de branchements au réseau d'assainissement en régie (cette dépense fait l'objet d'une refacturation à l'utilisateur de la prestation)
  - 4 000 € de prévisions pour le déversement des eaux usées de Salles-Mongiscard (automne 2019 pluvieux)
  - 3 000 € de fournitures pour des travaux d'extension de réseau réalisés en régie
- **Chapitre 65 :**
  - prévisions de 200 € pour des créances admises en non valeur
  - reprise données SIG prévue pour 200 €
- **Chapitre 042 :** Le montant des amortissements est très important sur ce petit budget. En effet, la capacité de la station d'épuration de Laà-Mondrans est dimensionnée pour 200 équivalents habitants, et est supportée par seulement une centaine.

| RECETTES                                 | Réalisé 2017     | Réalisé 2018     | Réalisé 2019     | Prévisions 2020 |
|--|------------------|------------------|------------------|-----------------|
| 70 – Vente de produits finis             | 18 959,69        | 13 158,56        | 22 467,15        | 25 900          |
| 74 – Subventions d'exploitation          | 4 573,95         | 2 487,00         | 1 434,00         |                 |
| 77 – Produits exceptionnels              | 15,90            |                  |                  |                 |
| 002 – Excédent de fonctionnement reporté | 4 666,70         | 2 480,30         |                  | 2 360           |
| 042 – Opération d'ordre ( <i>amort</i> ) | 5 378,95         | 5 378,95         | 5 378,95         | 10 379          |
| <b>Total Recettes</b>                    | <b>33 595,19</b> | <b>23 504,81</b> | <b>29 280,10</b> | <b>38 639</b>   |

Commentaires :

- **Chapitre 70 :**
  - 8 000 € de PFAC
  - 1 000 € de refacturation de branchement au réseau
- **Chapitre 74 :** nous ne sommes plus éligibles à l'aide de l'agence de l'eau à la performance épuratoire
- **Opération 042 :** 5 000 € pour l'intégration en section d'investissement de travaux réalisés en régie

**SECTION D'INVESTISSEMENT**

| DEPENSES                          | Réalisé<br>2017 | Réalisé<br>2018 | Réalisé<br>2019 | Prévisions<br>2020 |
|-----------------------------------|-----------------|-----------------|-----------------|--------------------|
| Opération non individualisée      | 890,62          |                 |                 | 56 039             |
| Opérations d'ordre et financières | 5 378,95        | 5 378,95        | 5 378,95        | 5 379              |
| <b>Total Dépenses</b>             | <b>6 269,57</b> | <b>5 378,95</b> | <b>5 378,95</b> | <b>61 418</b>      |

Commentaires :

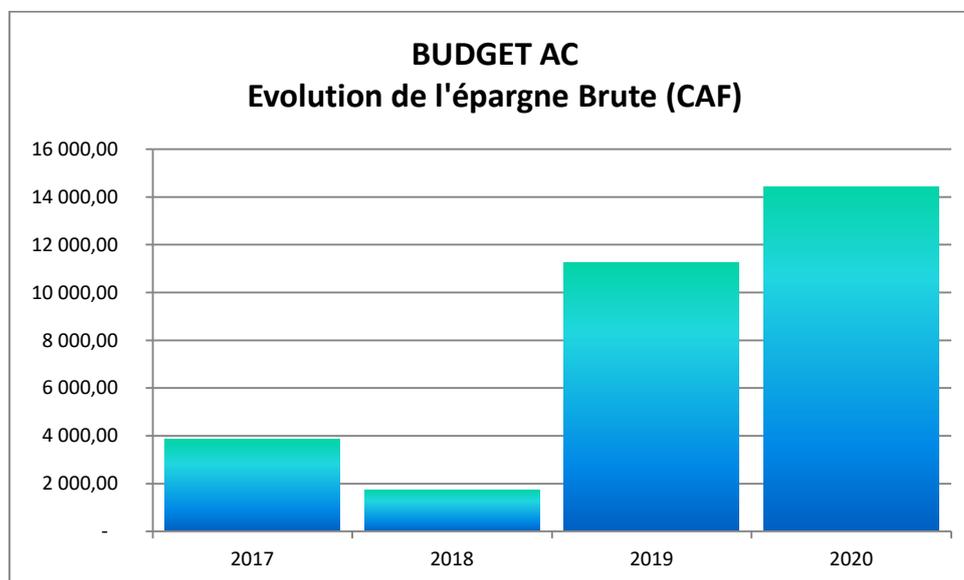
- **Opération non individualisé :** excédent reporté non affecté permettant de provisionner une somme pour d'éventuels gros travaux sur le réseau (extension par ex.)  
Dont extension réseau d'assainissement pour la maison COUTURE prévu en régie : 6 000 €.

| RECETTES                                  | Réalisé<br>2017  | Réalisé<br>2018  | Réalisé<br>2019  | Prévisions<br>2020 |
|---|------------------|------------------|------------------|--------------------|
| Opérations d'ordre ( <i>amort</i> )       | 11 408,58        | 11 929,64        | 11 930,01        | 11 880             |
| 10222 – FCTVA                             |                  |                  | 146,00           |                    |
| 001 – Excédent d'investissement reporté   | 25 849,48        | 30 988,49        | 37 539,18        | 44 236             |
| 021 – virt de la section d'investissement |                  |                  |                  | 5 302              |
| <b>Total Recettes</b>                     | <b>37 258,06</b> | <b>42 918,13</b> | <b>49 615,19</b> | <b>61 418</b>      |

**Structure de la dette**

Il n'y a aucun emprunt en cours sur ce budget.

**Evolution du niveau d'épargne brute ou capacité d'autofinancement (CAF)**



L'autofinancement représente l'excédent dégagé en section de fonctionnement :

|  |
|--|
| <b>Recettes réelles de fonctionnement - Dépenses de fonctionnement + amortissements<br/>= capacité d'autofinancement</b> |
|--|

La Capacité d'autofinancement de ce service est importante pour permettre de financer les amortissements très importants des investissements réalisés les années passées.

### Tableau des effectifs

| Filière        | Grade   | Catégorie | Emploi budgétaire permanent | Emploi budgétaire non permanent |
|----------------|---|-----------|-----------------------------|---------------------------------|
| Administrative | Rédacteur                                       | B         | 0,5                         |                                 |
| Technique      | Technicien principal de 2 <sup>ème</sup> classe | B         | 1                           |                                 |
| Technique      | Agent de maîtrise                               | C         | 1                           |                                 |
| Technique      | Adjoint technique 2 <sup>ème</sup> classe       | C         | 2                           |                                 |

### Dépenses de personnel

|                                       | 2019                | 2020             |
|---------------------------------------|---------------------|------------------|
| Traitement indiciaire                 | 91 114,88 €         | 92 000 €         |
| Supplément familial                   | 503,64 €            | 500 €            |
| Régime indemnitaire                   | 19 214,98 €         | 20 000 €         |
| Nouvelle bonification indiciaire      | 1 265,28 €          | 1 300 €          |
| Heures supplémentaires                | 1 691,02 €          | 3 000 €          |
| Participation patronale sur mutuelles | 587,28 €            | 900 €            |
| Indemnités d'astreinte                | 1 910,40 €          | 2 000 €          |
| <b>Total</b>                          | <b>116 287,48 €</b> | <b>119 700 €</b> |

### Durée effective du travail avec répartition par service

|   | 2019        | 2020    |
|---|-------------|---------|
| Nombre d'heures total                     | 8 269 h     | 8 189 h |
| <i>Dont heures supplémentaires</i>        | <i>83 h</i> |         |
| Nombre de jours de congés épargnés en CET | 21 jours    |         |

#### **Répartition par service :**

|                              |         |         |
|------------------------------|---------|---------|
| Eau                          | 4 342 h | 4 277 h |
| Assainissement Non Collectif | 3 788 h | 3 776 h |
| Assainissement Collectif     | 139 h   | 136 h   |