RAPPORT D'ORIENTATION BUDGÉTAIRE 2022

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 précédent 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 dont 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 avantage 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.

BUDGET DES CHARGES COMMUNES

Orientations budgétaires 2022

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé prov 2021	Prévisions 2022
011 – charges à caractère général	25 686,56	32 673,18	37 732	42 710
012 – charges de personnel	165 166,77	169 788,57	179 753	184 710
65 – autres charges de gestion courante	3 503,83	3 643,39	4 111	3 900
022 – Dépenses imprévues				5 000
042 – Opérations d'ordre		2 635,18	3 280	3 281
Total Dépenses	**194 357,16**	**208 740,32**	**224 876**	**239 601**

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.
- Les charges de personnel ont été provisionnées à la hausse pour tenir compte des réussites concours que certains agents ont obtenu en 2021
- **Chapitre 042 :** amortissement du véhicule et du matériel informatique

RECETTES	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé prov 2021	Prévisions 2022
70 – Vente de produits finis	193 567,58	204 421,46	220 795,90	236 320
75 – Autres produits de gestion courante	1,58	2,02	0,46	
77 – Produits exceptionnels		1 681,66		
013 – Atténuation de charges	360,00			
002 – Excédent de fonctionnement	428,00			
042 – Opérations d'ordre		2 635,18	3 280,06	3 281
Total Recettes	**194 357,16**	**208 740,32**	**224 076,42**	**239 601**

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé prov 2021	Prévisions 2022
Opérations non individualisées	13 175,92	3 224,40		
Opérations d'ordre		2 635,18	3 280,06	3 281
Total Dépenses	**13 175,92**	**5 859,58**	**3 280,06**	**3 281**

RECETTES	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé prov 2021	Prévisions 2022
Opérations non individualisées	13 175,92	3 224,40		
Opérations d'ordre		2 635,18	3 280,06	3 281
Total Recettes	**13 175,92**	**5 859,58**	**3 280,06**	**3 281**

BUDGET DU SERVICE ASSAINISSEMENT NON COLLECTIF

Orientations budgétaires 2022

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé prov 2021	Prévisions 2022
011 – charges à caractère général	36 339,91	31 470,38	40 011,89	46 560
012 – charges de personnel	73 457,62	75 639,89	73 824,48	76 450
65 – autres charges de gestion courante	1 826,41	1 669,53	1 959,39	4 200
67 – charges exceptionnelles	7 002,84	28 337,91	363,90	1 000
68 – Dotation aux dépréciations des actifs			150,00	150
022 – Dépenses imprévues				5 000
023 – Virement à la section d'investissement				52 849
042 – Opération d'ordre (amort)	3 107,89	3 107,59	462,52	371
Total Dépenses	**121 734,67**	**140 225,30**	**116 772,18**	**186 580**

Commentaires :

- **Chapitre 011** : les prévisions 2021 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 65 :** il est prévu l'achat d'une seconde licence du logiciel de gestion des contrôles d'assainissement

RECETTES	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé prov 2021	Prévisions 2022
70 – Vente de produits finis	100 951,68	121 341,94	127 605,56	123 000
74 – Subventions d'exploitation	9 831,00	29 675,34		
77 – Produits exceptionnels	913,35	106,48		
002 – Excédent de fonctionnement reporté	51 886,95	41 848,31	52 746,77	63 580
Total Recettes	**163 582,98**	**192 972,07**	**180 352,33**	**186 580**

Commentaires :

- **Chapitre 70 :**
  - **Redevance ANC** : prévisions identiques aux réalisations de 2021 (90 000 €)
  - **Refacturation études de sol + vidanges** : prévisions plus importantes pour équilibrer la dépense prévue (25 000 €)
  - **Autres prestations (Diagnostic vente + contrôle bonne exécution)** : diminution des prévisions par rapport aux réalisations 2021 qui étaient exceptionnellement élevées (8 000 €)
- **Chapitre 74** : Il n'y a plus de subventions versées par l'agence Adour-Garonne dans le cadre des contrôles d'Assainissement Non Collectif depuis 2020

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé prov 2021	Prévisions 2022
Opération 10 – Achat d'équipement		570,00		1 000
Opérations non individualisées	0,00			100 454
020 – Dépenses imprévues				5 000
Total Dépenses	**0,00**	**570,00**	**0,00**	**106 454**

Commentaires :

- **Opération 10** : 1 000 € sont prévus au cas où il y aurait besoin d'acheter du matériel dans le courant de l'exercice (tablette informatique)
- **Opérations non individualisées :** excédent non affecté (98 904 €)

RECETTES	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé prov 2021	Prévisions 2022
042 – Opération d'ordre	3 107,89	3 107,59	462,52	53 220
001 – Excédent d'investissement reporté	46 916,75	50 149,64	52 772,23	53 234
10222 – FCTVA	125,00	85,00		0
Total Recettes	**50 149,64**	**53 342,23**	**53 234,75**	**106 454**

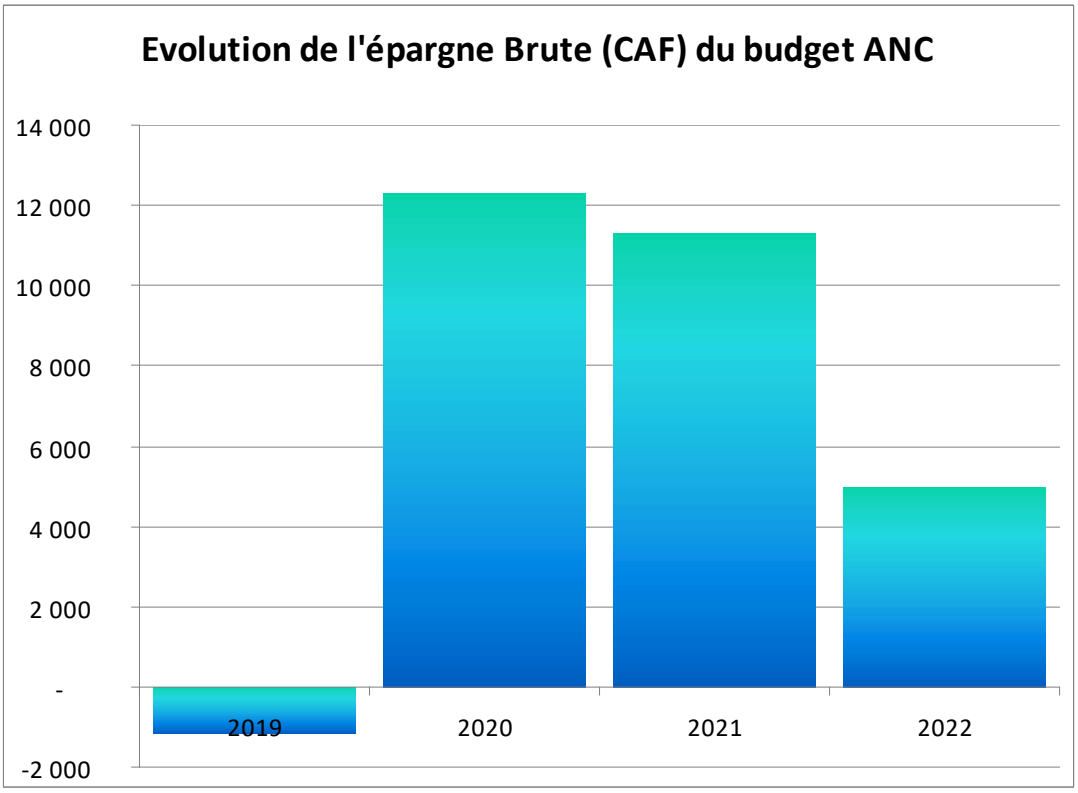
Commentaires :

- **Opération d'ordre** : dont 52 849 € 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'Auto-Financement (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

Orientations budgétaires 2022

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé prov 2021	Prévisions 2022
011 – charges à caractère général	108 464,95	105 572,48	119 904,85	150 915
012 – charges de personnel	87 498,48	90 564,16	101 956,82	104 430
014 – Atténuation de produits *(red pollution)*	47 522,00	39 749, 00	40 442,00	45 000
65 – autres charges de gestion courante	1 984,33	2 010,60	3 448,63	19 700
66 – Charges financières	16 665,95	14 492,46	12 470,05	10 580
67 – charges exceptionnelles	6 602,38	379,09	1 349,11	1 500
68 – Dotation aux dépréciations des actifs			2 000,00	2 000
022 – Dépenses imprévues				4 000
023 – Virement à la section d'investissement				153 385
042 – Opération d'ordre *(amortissements)*	80 940,94	59 678,87	62 953,11	64 313
Total Dépenses	**349 679,03**	**312 446,66**	**344 524,57**	**555 823**

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'usager de la prestation)
  - la somme de 20 000 € est prévue pour la réalisation de travaux en régie
  - 5 000 € d'achat de compteurs sont prévus
  - Il est prévu 5 000 € de formation
- **Chapitre 65** :
  - prévision de remplacement du logiciel de facturation d'eau potable (15 000 €)
  - la somme de 3 000 € est prévue en admission en non valeur

RECETTES	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé prov 2021	Prévisions 2022
70 – Vente de produits finis	328 667,96	382 296,49	402 645,66	391 380
76 – Produits financiers	5,43	5,43	4,53	
77 – Produits exceptionnels	1 281,24	2 989,40	5 467,89	2 700
002 – Excédent de fonctionnement reporté	160 392,48	137 827,47	77 824,61	106 720
042 – Opération d'ordre	31 582,26	28 437,48	53 290,81	55 023
Total Recettes	**521 929,37**	**551 556,27**	**539 233,50**	**555 823**

Commentaires :

- **Chapitre 70** : 152 000 m³ d'eau vendus à 1,76 € pris en compte (tarif délibéré en décembre 2020)

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé prov 2021	Prévisions 2022
Opération 14 – Travaux amélioration install.	14 041,00	162 530,39	80 967,87	159 000
Opération 20 – Achat de matériel		845,00	9 476,17	10 000
Opération 23 – PGSSE				5 000
Opérations non individualisées	17 850,72	13 415,14	38 268,47	40 000
Opérations d'ordre	13 731,54	15 022,34	15 022,34	15 023
Opérations financières (K emprunt)	67 712,75	56 789,79	50 319,91	52 186
001 – Déficit d'investissement reporté	53 789,56	21 561,00	155 669,13	87 989
020 – Dépenses imprévues				2 920
Total Dépenses	**167 125,57**	**270 163,66**	**349 723,89**	**372 118**

Commentaires :

- **Opération 14** : les travaux prévus dans cette opération sont :
  - Remplacement du matériel de communication entre les réservoirs : 4 000 €
  - Renouvellement compteurs de sectorisation : 2 000 €
  - Programme CVM : 58 000 €
  - Réfection de la canalisation de départ du réservoir de Loubieng vers Loubieng : 77 000 €
  - Réfection de la canalisation de départ du réservoir de Loubieng vers Laà-Mondrans : 58 000 €
- **Opération 20** : achat de matériel : 10 000 €

RECETTES	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé prov 2021	Prévisions 2022
Opération 14 – Travaux amélioration install.	12 908,00	20 392,79	37 497,71	66 431
Opérations d'ordre et financières	80 940,94	59 678,87	62 953,11	217 698
1068 – Excédent capitalisé	51 715,63	34 422,87	161 285,00	87 989
Total Recettes	**145 564,57**	**114 494,53**	**261 735,82**	**372 118**

Commentaires :

- **Opération 14 :**
  - Subvention du Conseil Départemental et de l'Agence de l'Eau Adour-Garonne sur le programme des CVM (hors MO) pour un total de 26 000 €
  - Subvention de l'Agence de l'Eau Adour-Garonne de 40 431 € sur le programme de travaux de départ du réservoir de Loubieng
- **Opération d'ordre et financières** : 153 385 € de virement de la section de fonctionnement + amortissements (64 313 €)

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
Loubieng	Programme CVM	1 000	PVC ou PE Ø 25 à 50	50 000	2022
Loubieng - Laà Mondrans	Renouvellement canalisation desserte Laà Mondrans - AAP	840	PVC Ø 90	58 000	2022
Loubieng - Laà Mondrans	canalisation desserte Loubieng Ouest - AAP	1160	PVC Ø 90	77 000	2022 - 2023
Laà-Mondrans	Chemin Touret	250	PVC Ø 75	15 800	2023
Loubieng	Reprise réseau route de Castetner suite casses antérieures	300	PVC Ø 50	15 000	2023
Loubieng	Reprise canalisation route de Sauvelade pour mise en accotement	200	PVC Ø 50 + encorbellement	15 000	2023
Ozenx	Déplacement canalisation chez particulier chemin Haurie	200	PVC Ø 90 ou Fonte Ø 80	12 000	2023
Lanneplaà	Changement canalisation chemin de Saint-Jacques suite casses multiples	750	PVC Ø 90 ou Fonte Ø 80	45 000	2024
			TOTAL	**237 800 €**	

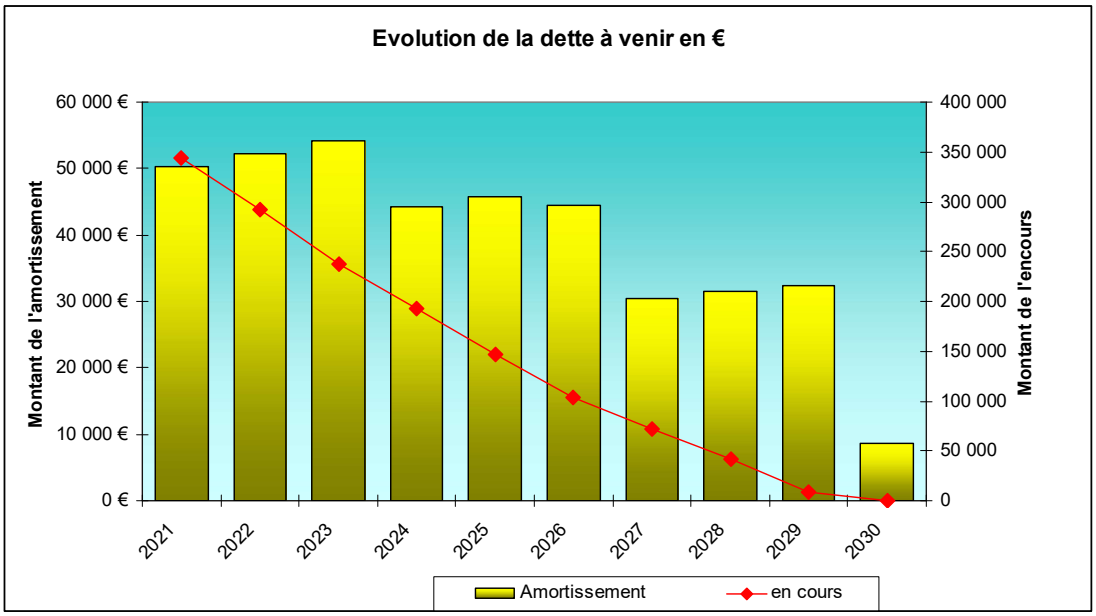
Rappel : l'assemblée, au vu des préconisations du Schéma directeur, s'est fixé comme objectif de réaliser 100 000 € d'épargne nette en vu de financer des travaux de renouvellement d'équipement.

Structure de la dette

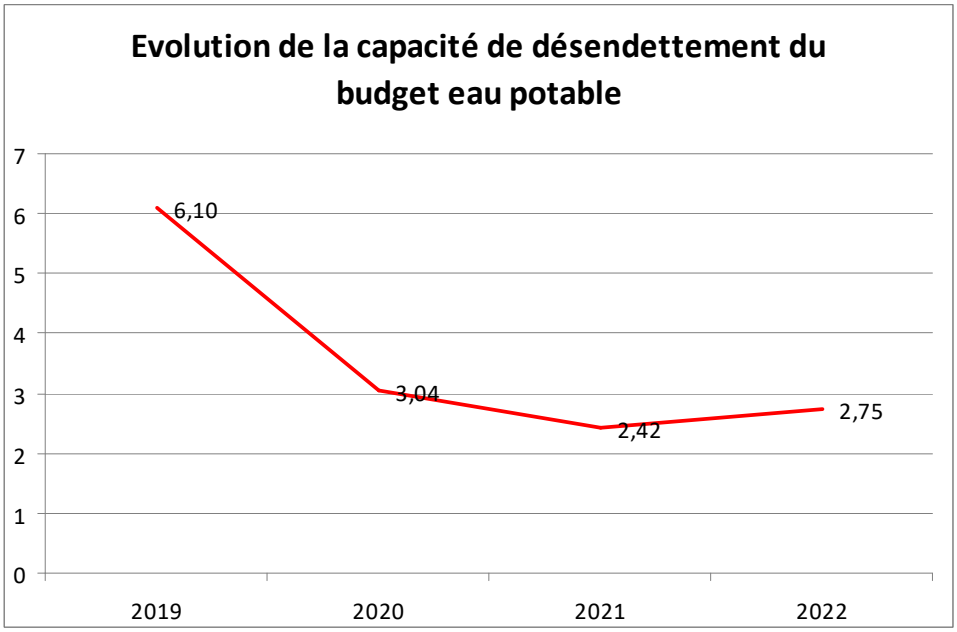
La totalité des emprunts contractés par le Syndicat de Gréchez sont à taux fixes.

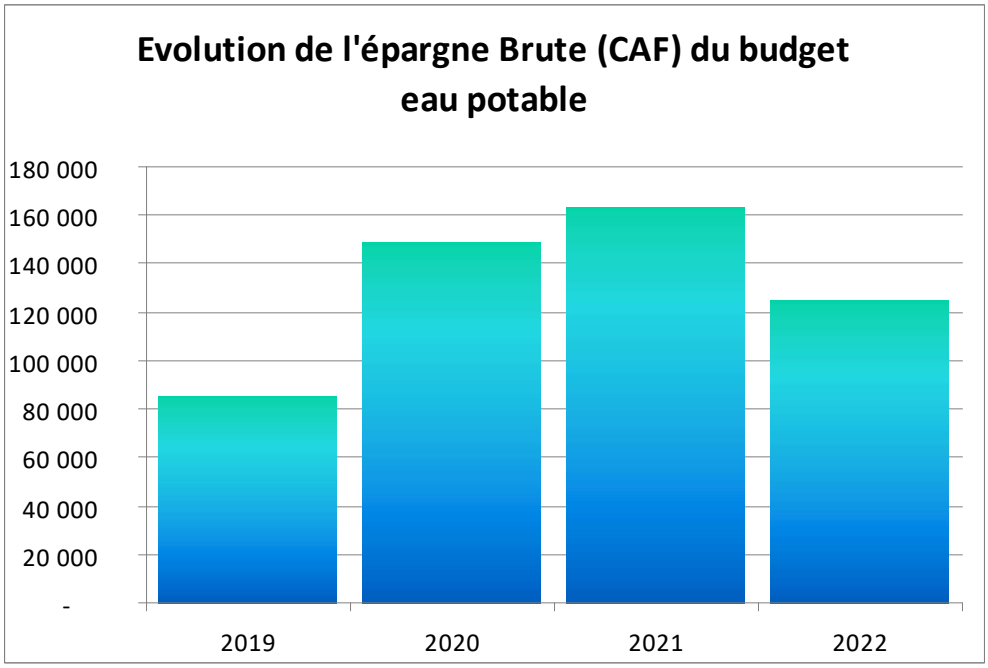
	2021	2022	2023	2024	2025	2026	2027
Capital	50 319,92	52 185,68	54 124,56	44 275,07	45 841,05	44 434,34	30 501,10
Intérêts	13 164,47	11 298,69	9 359,89	7 334,32	5 768,33	4 149,08	2 956,25
En-cours	343 824,43	291 638,75	237 514,19	193 239,13	147 398,07	102 963,73	72 462,63

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



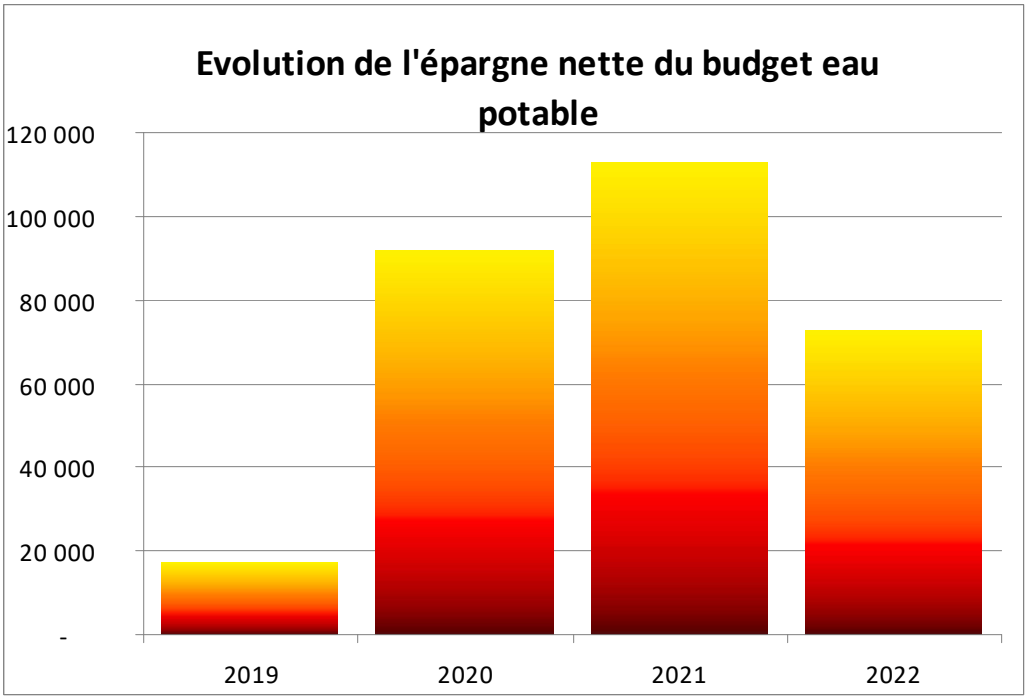
La capacité de désendettement est un ratio d'analyse financière des collectivités locales qui mesure le rapport entre l'épargne et la dette, la première finançant la seconde. Elle se calcule comme l'encours de la dette rapport à l'épargne brute (ou capacité d'autofinancement). Exprimé en nombre d'années, 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 :

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



Épargne nette = Épargne brute – Remboursement du capital de l'emprunt

BUDGET DU SERVICE ASSAINISSEMENT COLLECTIF

Orientations budgétaires 2022

SECTION DE FONCTIONNEMENT

DEPENSES	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé prov 2021	Prévisions 2022
011 – charges à caractère général	7 138,78	9 634,92	12 273,07	17 855
012 – charges de personnel	3 442,02	3 582,50	3 810,63	4 205
014 – Atténuation de produits *(redev moder)*	1 816,00	2 000,00	2 080,00	2 200
65 – autres charges de gestion courante	236,94	268,08	124,63	360
67 – charges exceptionnelles	31,35	47,84	41,25	100
002 – Déficit de fonctionnement reporté	2 324,28			
022 – Dépenses imprévues				2 000
023 – Virement à la section d'investissement				5 732
042 – Opération d'ordre (amort)	11 930,01	11 879,29	11 987,21	12 357
Total Dépenses	**26 919,38**	**27 412,63**	**30 316,79**	**44 809**

Commentaires :

- **Chapitre 011 :** 4 000 € de travaux en régie prévus
- **Chapitre 65 :**
  - prévisions de 200 € pour des créances admises en non valeur
- **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 2019	Réalisé 2020	Réalisé prov 2021	Prévisions 2022
70 – Vente de produits finis	22 467,15	25 524,39	26 672,08	26 000
74 – Subventions d'exploitation	1 434,00			
75 – FCTVA				54
002 – Excédent de fonctionnement reporté		2 360,72	5 966,47	10 376
042 – Opération d'ordre *(amort)*	5 378,95	5 493,99	8 055,07	8 379
Total Recettes	**29 280,10**	**33 379,10**	**40 693,62**	**44 809**

Commentaires :

- **Chapitre 70** :
  - 9 000 m² à 1,65 € + 105 parts fixes à 35 € pris en compte (tarif délibéré en décembre 2020)
  - 6 000 € de PFAC
- **Chapitre 74** : nous ne sommes plus éligibles à l'aide de l'agence de l'eau à la performance épuratoire

SECTION D'INVESTISSEMENT

DEPENSES	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé prov 2021	Prévisions 2022
Opération non individualisée		659,24	10 172,41	59 331
Opérations d'ordre et financières	5 378,95	5 378,95	5 378,95	5 379
Total Dépenses	**5 378,95**	**6 038,19**	**15 551,36**	**64 710**

Commentaires :

- **Opération non individualisé :**
  - 2 000 € provisionnés pour terminer les travaux du poste de relevage de Salles-Mongiscard (travaux de finition)
  - excédent reporté non affecté permettant de provisionner une somme pour d'éventuels gros travaux sur le réseau (extension par ex.)

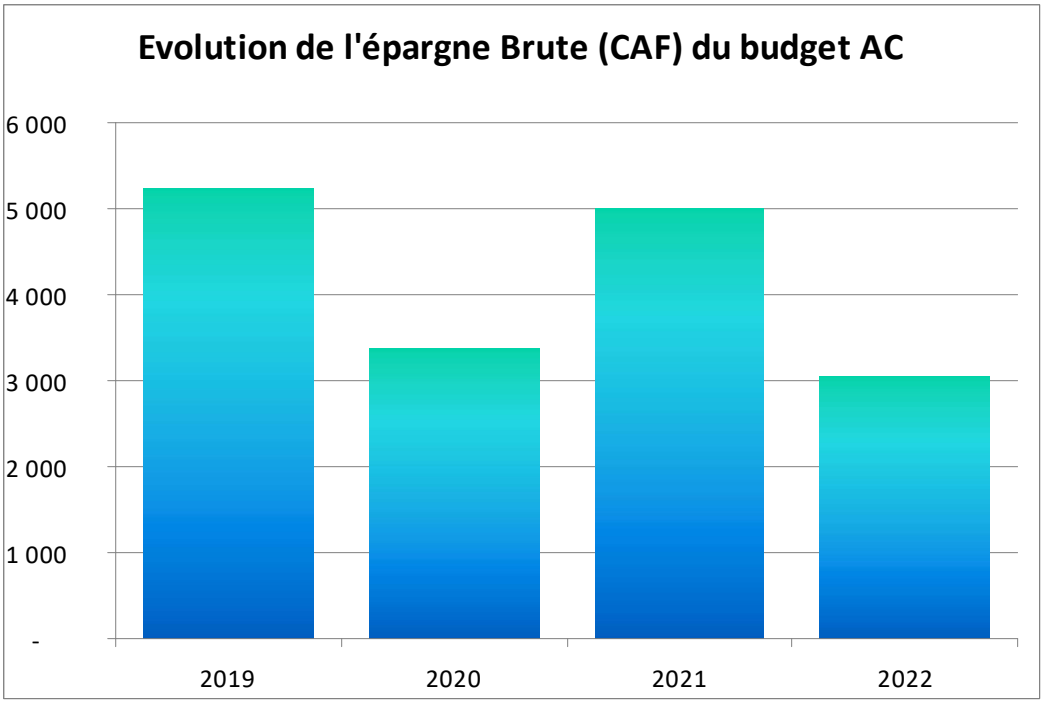
Dont extension réseau d'assainissement pour la maison COUTURE prévu en régie : 6 000 €.

RECETTES	Réalisé 2019	Réalisé 2020	Réalisé prov 2021	Prévisions 2022
Opérations d'ordre *(amort)*	11 930,01	11 879,29	11 987,21	12 357
10222 – FCTVA	146,00			108
001 – Excédent d'investissement reporté	37 539,18	44 236,24	50 077,34	46 513
021 – virt de la section d'investissement				5 732
Total Recettes	**49 615,19**	**56 115,53**	**62 064,55**	**64 710**

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

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	Ingénieur	A	1	
Technique	Technicien	B	2	
Technique	Agent de maîtrise	C	1	

Dépenses de personnel

	2021	2022
Traitement indiciaire	98 455,42 €	99 000 €
Supplément familial	543,80 €	550 €
Régime indemnitaire	23 070,90 €	24 000 €
Nouvelle bonification indiciaire	421,80 €	450 €
Heures supplémentaires	102,92 €	500 €
Participations patronale prévoyance + mutuelle	848,16 €	900 €
Indemnités d'astreinte	4 362,20 €	4 400 €
Indemnités d'intervention	375,00 €	600 €
Total	**128 179,20 €**	**130 400 €**

Durée effective du travail avec répartition par service

	2021	2022
Nombre d'heures total	8 196 h	8 190 h
Dont heures supplémentaires	*6 h*	
Nombre estimés de jours de congés épargnés en CET	16	

Répartition par service :

Eau	4 553 h	4 550 h
Assainissement Non Collectif	3 506 h	3 504 h
Assainissement Collectif	137 h	137 h