



## Syndicat des Eaux du Tonnerrois

17-19 rue Aristide Briand  
89700 TONNERRE  
03 73 91 00 14

# Rapport d'Orientation Budgétaire 2024

---

## BUDGET ASSAINISSEMENT

---



## HORIZONS & PERSPECTIVES

21 rue Saint Antoine 71490 DRACY-LES-COUCHES  
SARL au capital de 1000 € - RCS de Chalon-sur-Saône SIRET 848 273 074 00015  
APE 7112B - TVA intracommunautaire : FR81 848 273 074  
06 71 19 87 80 - [n.muller@horizons-perspectives.fr](mailto:n.muller@horizons-perspectives.fr) - [www.horizons-perspectives.fr](http://www.horizons-perspectives.fr)

# SOMMAIRE

<b>1. CONTEXTE</b>	<b>4</b>
1.1 CADRE JURIDIQUE	4
1.2 LA COLLECTIVITE	4
1.3 CADRE BUDGETAIRE ET COMPTABLE DU SYNDICAT	5
<b>2. LES RESULTATS BRUTS GENERAUX 2019 - 2023</b>	<b>6</b>
2.1 SECTION DE FONCTIONNEMENT	6
2.1.1 <i>Exécution générale</i>	6
2.1.2 <i>Résultat de la section de fonctionnement et épargne</i>	6
2.2 SECTION D'INVESTISSEMENT	8
2.2.1 <i>Exécution générale</i>	8
2.2.2 <i>RESULTAT DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT</i>	8
<b>3. LES RESULTATS PAR SECTEURS 2019 - 2023</b>	<b>9</b>
3.1 FONCTIONNEMENT	9
3.1.1 <i>Exécution générale</i>	9
3.1.1.1 Secteur 1	9
3.1.1.2 Secteur 2	9
3.1.1.3 Secteur 3	9
3.1.1.4 Commun	10
3.1.2 <i>Résultat de la section de fonctionnement et épargne brute</i>	10
3.2 INVESTISSEMENT	11
3.2.1 <i>Exécution générale</i>	11
3.2.2 <i>Poids des emprunts remboursés</i>	11
<b>4. ANALYSE DE LA STRUCTURATION BUDGETAIRE</b>	<b>13</b>
4.1 STRUCTURATION DES DEPENSES REELLES DE FONCTIONNEMENT	13
4.1.1 <i>Structuration générale des dépenses</i>	13
4.1.1.1 Dépenses liées aux ressources humaines	13
4.1.1.2 Correction des factures	14
4.1.1.3 Dépenses d'exploitations	14
4.1.1.4 Dépenses financières	15
4.1.1.5 Dépenses de structure	15
4.1.1.6 Redevances reversées	15
4.1.2 <i>Structuration générale des recettes</i>	16
4.1.2.1 Recettes liées à la vente d'eau et aux surtaxes	16
<b>5. LA STRUCTURE ET L'ETAT DE LA DETTE</b>	<b>17</b>
5.1 PRESENTATION DE LA DETTE	17
5.1.1 <i>Identification des emprunts</i>	17
5.1.1.1 Emprunts souscrits avant la mise en place du programme d'investissement en 2021	17
5.1.1.2 Emprunts nouveaux souscrits dans le cadre du financement du programme d'investissement 2021 – 2025	17
5.1.2 <i>Remboursements en capitaux</i>	17
5.1.3 <i>Encours de la dette</i>	18
5.2 RATIOS ET INDICATEURS D'ANALYSE DE LA DETTE	18
5.2.1 <i>Capacité de désendettement</i>	18
5.2.2 <i>Ratio de surendettement</i>	19
<b>6. L'ETAT DES EFFECTIFS</b>	<b>20</b>
6.1 ETAT DES EFFECTIFS	20
6.1.1 <i>En interne</i>	20
6.1.2 <i>En mise à disposition et prestations extérieures</i>	20
6.1.3 <i>Effectifs totaux</i>	20
6.2 LA REMUNERATION DU PERSONNEL	20
6.3 DUREE DU TRAVAIL	20
<b>7. TRAJECTOIRE BUDGETAIRE DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT 2021–2025</b>	<b>22</b>
<b>8. LA STRATEGIE D'INVESTISSEMENT 2021 - 2025</b>	<b>23</b>

8.1	LE PROGRAMME D'INVESTISSEMENT ACTUALISE 2021 - 2025 .....	23
8.1.1	<i>Les dépenses d'investissement actualisée pour le cycle 2021 – 2025</i> .....	23
8.1.2	<i>Les recettes d'investissement actualisée pour le cycle 2021 - 2025</i> .....	23
8.1.3	<i>Financement du programme d'investissement 2021 – 2025</i> .....	23
<b>9.</b>	<b>SIMULATION BUDGETAIRE AUTOUR DU PROGRAMME D'INVESTISSEMENT 2021 - 2025 .....</b>	<b>24</b>
9.1	SIMULATION AUTOUR DE LA SECTION DE FONCTIONNEMENT.....	24
9.2	SIMULATION AUTOUR DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT.....	24
9.3	LES RESULTATS DES SECTIONS ET RESULTATS GLOBAUX A FIN 2025 .....	25
9.3.1	<i>En section de fonctionnement</i> .....	25
9.3.2	<i>Au global des deux sections</i> .....	26
9.4	SIMULATION DE L'ENDETTEMENT .....	26

# 1. Contexte

## 1.1 Cadre juridique

Depuis la loi n° 92-125 « Administration Territoriale de la République » du 6 février 1992, la tenue d'un débat d'orientation budgétaire (DOB) s'impose aux collectivités dans un délai de 2 mois précédant l'examen du budget primitif.

Avant l'examen du budget, l'exécutif des communes de plus de 3 500 habitants, des EPCI qui comprennent au moins une commune de plus de 3 500 habitants, des départements, des régions et des métropoles présente à son assemblée délibérante un rapport sur :

- les orientations budgétaires : évolutions prévisionnelles de dépenses et recettes (fonctionnement et investissement), en précisant les hypothèses d'évolution retenues notamment en matière de concours financiers, de fiscalité, de tarification, de subventions...
- les engagements pluriannuels envisagés : programmation des investissements avec une prévision des recettes et des dépenses,
- la structure et la gestion de la dette contractée, les perspectives pour le projet de budget, en précisant le profil de dette visé pour l'exercice,
- pour les communes de plus de 10 000 habitants et les EPCI de plus de 10 000 habitants comprenant au moins une commune de 3 500 habitants, les départements, les régions et les métropoles, le rapport de présentation du DOB comporte également une présentation de la structure et de l'évolution des dépenses et des effectifs.

Il précise notamment l'évolution prévisionnelle et l'exécution des dépenses de personnel, des rémunérations, des avantages en nature et du temps de travail. Le rapport doit être communiqué aux membres des assemblées délibérantes en vue du débat d'orientation budgétaire, au minimum 5 jours avant la réunion pour les conseillers municipaux et 12 jours pour les conseillers départementaux et régionaux.

Nouvelle obligation depuis la Loi de programmation des finances publiques 2018 - 2022 : faire figurer les objectifs d'évolution des dépenses réelles de fonctionnement et du besoin de financement de la collectivité (BP et BA).

Le rapport est transmis au représentant de l'état et doit être publié. Ce rapport donne lieu à un débat qui est acté par une délibération spécifique.

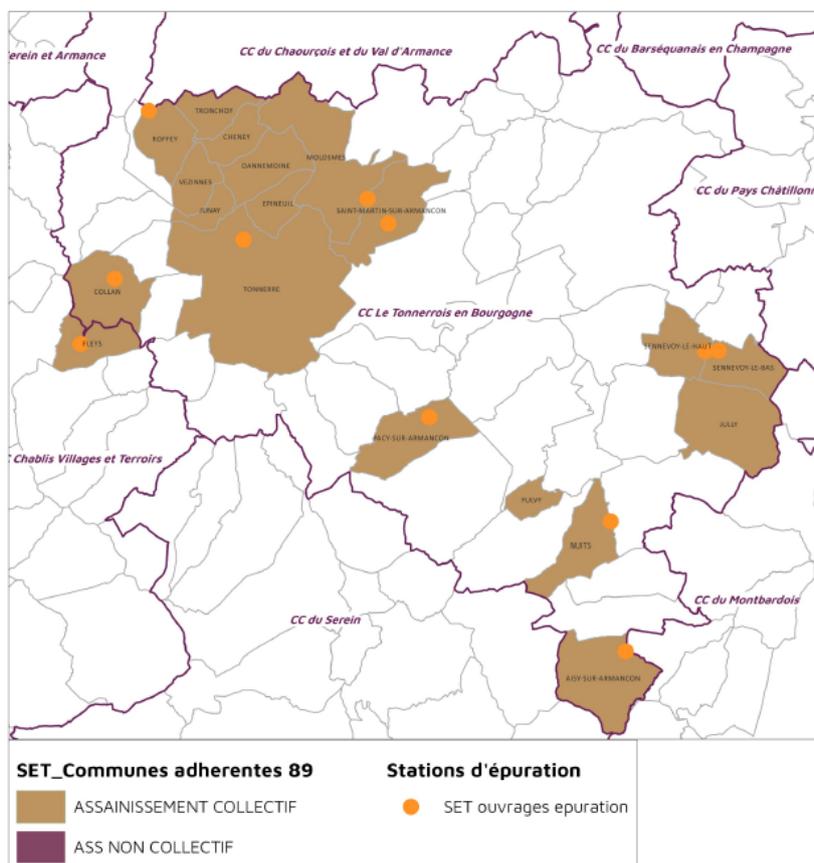
## 1.2 La collectivité

Le SET a été créé le 1<sup>er</sup> janvier 2019 lors du regroupement de plusieurs collectivités (communes et syndicats intercommunaux) dans le département de l'Yonne. Il exerce les compétences de l'eau potable et de l'assainissement collectif.

A l'heure actuelle, 19 collectivités lui ont délégué la compétence de gestion du service public de l'assainissement (seulement les communes ayant mis en place un assainissement collectif ; les autres sont en assainissement individuel).

La compétence de l'assainissement collectif et son budget sont donc organisés comme suit :

- Secteur 1 : 9 communes sont gérées en régie avec prestation de service d'exploitation et 3 communes sont gérées en régie (Saint Martin, Molosmes, Fleys)
- Secteur 2 : 3 communes en régie autonome
- Secteur 3 : 4 communes en régie autonome



### 1.3 Cadre budgétaire et comptable du Syndicat

Le Syndicat des Eaux du Tonnerrois fonctionne depuis le 1<sup>er</sup> janvier 2021 avec quatre budgets : un budget d'eau potable, un d'assainissement, un d'assainissement non collectif et un budget général. Les budgets d'eau et d'assainissement sont retranscrits via la nomenclature comptable M49 tandis que le budget principal est retranscrit via la nomenclature M14.

La gestion des budgets par secteur renvoi dans la pratique à une procédure de comptabilité analytique, visant à imputer les dépenses et les recettes à chaque secteur qui en est à l'origine, hormis pour les dépenses générales ou collectives, qui sont suivies dans un pot commun.

## 2. Les résultats bruts généraux 2019 - 2023

La plupart des évaluations budgétaires sont réalisées « hors redevances de l'Agence de l'eau », pour évaluer les seules recettes et dépenses relevant de l'exercice du service par la collectivité. En effet les redevances de l'Agence de l'Eau sont encaissées et reversées à 100 % par le syndicat, mais avec parfois un décalage d'exercice budgétaire. De facto les résultats globaux de la section de fonctionnement peuvent être surestimés ou sous-estimés suivant l'efficacité des encaissements/versements des redevances.

### 2.1 Section de fonctionnement

#### 2.1.1 Exécution générale

Le tableau ci-dessous présente la synthèse de l'exécution du budget de fonctionnement.

Synthèse du budget Fonctionnement					
	REALISE 2019	REALISE 2020	REALISE 2021	REALISE 2022	REALISE 2023
(DRF) Dépenses réelles	691 855 €	598 783 €	664 312 €	659 199 €	721 163 €
<i>Dépenses réelles (hors redevances AESN)</i>	660 517 €	546 083 €	639 865 €	631 041 €	694 304 €
Dépenses d'ordre					
<i>Amortissements</i>	69 600 €	409 342 €	333 464 €	289 950 €	357 087 €
Déficit antérieurs	377 768 €				
<b>TOTAL DEPENSES (F)</b>	<b>1 139 223 €</b>	<b>1 008 125 €</b>	<b>997 775 €</b>	<b>949 149 €</b>	<b>1 078 250 €</b>
(RRF) Recettes réelles	860 200 €	767 213 €	790 561 €	749 659 €	871 032 €
<i>Recettes réelles (hors redevances AESN)</i>	827 311 €	741 252 €	765 803 €	724 626 €	821 543 €
Recettes d'ordre					
<i>Reprise subventions</i>	51 667 €	192 845 €	151 952 €	135 266 €	167 781 €
<i>Autres</i>	442 674 €				
Excédent budget N-1	200 842 €	416 160 €	368 051 €	312 788 €	248 564 €
<b>TOTAL RECETTES (F)</b>	<b>1 555 383 €</b>	<b>1 376 218 €</b>	<b>1 310 564 €</b>	<b>1 197 713 €</b>	<b>1 287 377 €</b>

*Précision : les données du compte administratif 2019 ont été retraitées au niveau des excédents et des déficits antérieurs à la fusion du Syndicat.*

#### 2.1.2 Résultat de la section de fonctionnement et épargne

Le tableau ci-dessous présente le bilan de l'exécution du budget de fonctionnement :

	2019	2020	2021	2022	2023
<b>RESULTATS</b>					
RESULTAT DE L'EXERCICE	593 086 €	-48 110 €	-55 262 €	-64 224 €	-39 437 €
RESULTAT CUMULE AVEC N-1	416 160 €	368 051 €	312 788 €	248 564 €	209 127 €
<b>EPARGNE</b>					
EPARGNE BRUTE	168 345 €	168 387 €	126 249 €	90 460 €	149 870 €
EPARGNE NETTE	56 976 €	63 271 €	18 712 €	-38 706 €	21 901 €

Le résultat cumulé de la section de fonctionnement est positif à environ 209 k€, mais en chute constante depuis 2019. Le résultat annuel du service reste négatif en 2023, à - 39 k€,

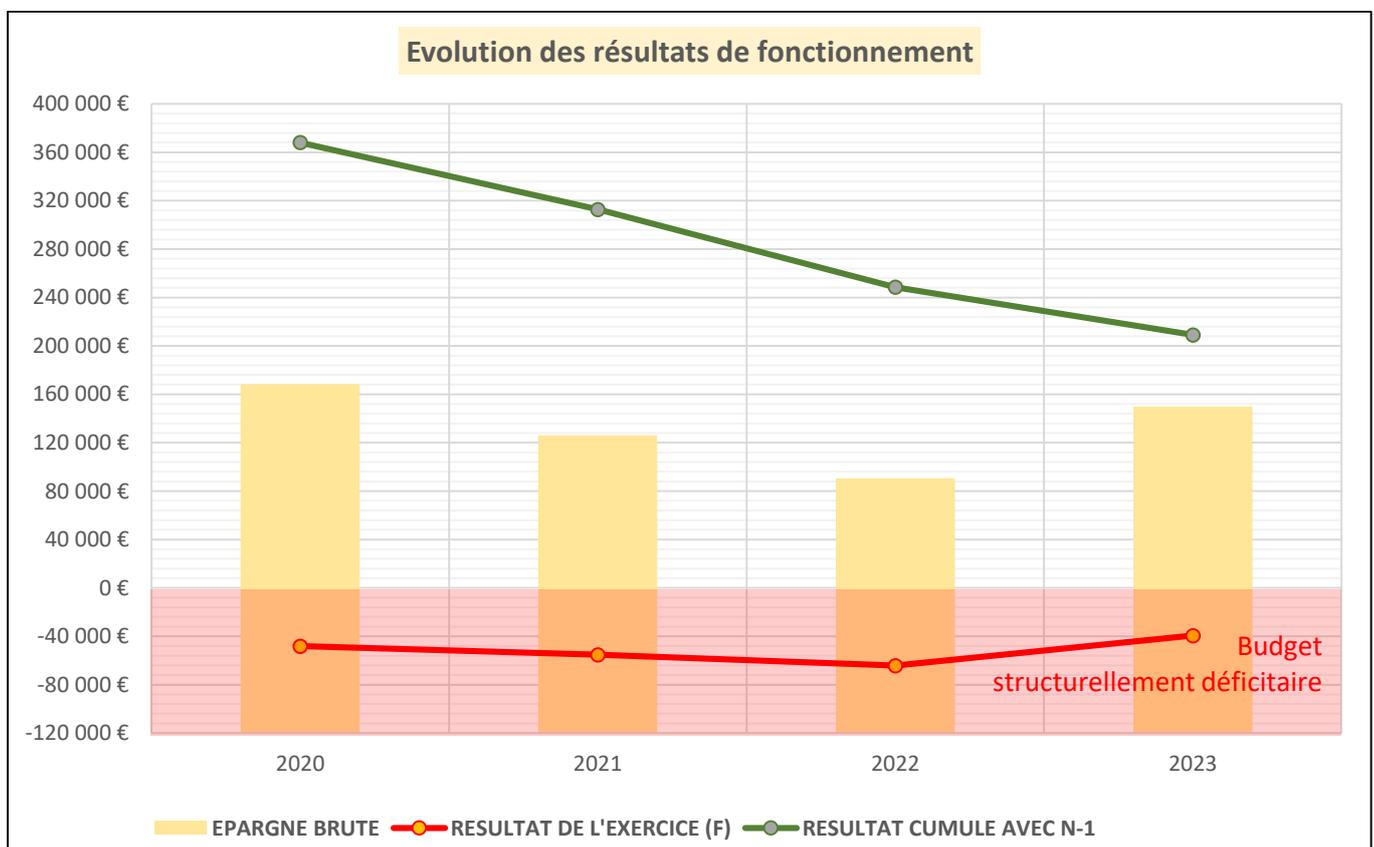
Il convient toutefois de préciser que le résultat de l'exercice 2023 est grevé par le fait que le prestataire du service sur le secteur 1 Suez a répercuté des charges antérieures non facturées sur l'exercice 2023 (information déjà mentionnée en 2022). En l'absence de cette charge exceptionnelle le résultat du budget aurait été positif.

Enfin concernant le résultat annuel, celui-ci est également impacté par une rehausse de l'amortissement obligatoire, à hauteur de +35 k€ par rapport à 2022.

**Le niveau d'épargne brute (= autofinancement) s'améliore nettement en 2023 mettant fin à 4 années de baisses régulières, traduisant notamment la progression des recettes issues de la facturation des redevances (l'impact de la révision tarifaire est réel et se traduit concrètement sur les recettes, comme pour l'eau potable).**

*L'épargne brute correspond au solde des opérations réelles de la section de fonctionnement (recettes réelles de fonctionnement – dépenses réelles de fonctionnement y compris les intérêts de la dette). L'épargne brute constitue la ressource interne dont dispose la collectivité pour financer ses investissements de l'exercice. Elle s'assimile à la « capacité d'autofinancement ».*

Comme mentionné en 2022, la situation financière du service est préoccupante, la marge budgétaire ne permettant pas d'absorber des événements et dépenses exceptionnelles. La révision des tarifs adoptée en 2022 devrait contribuer au rétablissement de l'équilibre du budget en 2024 et 2025 (cf. simulation budgétaire)



## 2.2 Section d'investissement

### 2.2.1 Exécution générale

Le tableau ci-dessous présente la synthèse de l'exécution du budget d'investissement.

Synthèse du budget Investissement					
	REALISE 2019	REALISE 2020	REALISE 2021	REALISE 2022	REALISE 2023
(DRI) Dépenses réelles	216 620 €	206 845 €	448 789 €	1 803 315 €	324 340 €
<i>Dont emprunts</i>	111 369 €	105 116 €	107 538 €	110 042 €	127 968 €
Dépenses d'ordre					
<i>Amortissements subventions</i>	51 667 €	192 845 €	151 952 €	135 266 €	167 781 €
<i>Autres</i>					
Excédent budget N-1 (déficit)					
<b>TOTAL DEPENSES (I)</b>	<b>268 287 €</b>	<b>399 690 €</b>	<b>600 742 €</b>	<b>1 938 581 €</b>	<b>492 121 €</b>
(RRI) Recettes réelles	582 266 €	47 300 €	144 625 €	1 432 097 €	100 896 €
Recettes d'ordre					
<i>Amortissements</i>	69 600 €	409 342 €	333 464 €	289 950 €	357 087 €
Virement de section					
Excédent budget N-1	24 275 €	407 853 €	464 806 €	342 153 €	125 618 €
<b>TOTAL RECETTES (I)</b>	<b>676 140 €</b>	<b>864 496 €</b>	<b>942 894 €</b>	<b>2 064 199 €</b>	<b>583 601 €</b>

### 2.2.2 RESULTAT DE LA SECTION D'INVESTISSEMENT

Le résultat de la section de d'investissement est positif. La somme des restes à réaliser étant inférieure au résultat cumulé de l'exercice, la section établit un excédent global d'investissement.

*Dans le cadre d'un déficit cumulé d'investissement négatif, la couverture est réalisée de manière naturelle par l'excédent de la section de fonctionnement.*

	2019	2020	2021	2022	2023
<b>RESULTATS</b>					
RESULTAT DE L'EXERCICE	383 579 €	56 952 €	-122 653 €	-216 535 €	-34 138 €
RESULTAT CUMULE AVEC N-1	407 854 €	464 806 €	342 153 €	125 618 €	91 481 €
<b>RAR</b>					
Restes à réaliser	-149 861 €	-176 345 €	-64 866 €	328 677 €	261 095 €
<b>SOLDE</b>					
BESOIN D'INVESTISSEMENT	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
EXCEDENT D'INVESTISSEMENT	257 993 €	288 461 €	277 286 €	454 295 €	352 576 €

## 3. Les résultats par secteurs 2019 - 2023

Ce chapitre présente les résultats du budget de l'assainissement, par comparaison entre les différents secteurs (1, 2, 3 et commun).

### 3.1 Fonctionnement

#### 3.1.1 Exécution générale

Le tableau ci-dessous présente la synthèse de l'exécution du budget de fonctionnement pour chacun des 3 secteurs exploités par le SET.

##### 3.1.1.1 Secteur 1

Secteur 1	2019	2020	2021	2022	2023
(DRF) Dépenses réelles	531 931 €	374 345 €	468 224 €	420 535 €	508 066 €
Dépenses (hors red. AESN)	510 966 €	337 116 €	451 694 €	404 261 €	488 385 €
(DOF) Dépenses d'ordre	69 600 €	339 954 €	289 185 €	230 331 €	316 729 €
<b>TOTAL DEPENSES</b>	<b>601 531 €</b>	<b>714 299 €</b>	<b>757 410 €</b>	<b>650 866 €</b>	<b>824 795 €</b>
(RRF) Recettes réelles	759 297 €	667 033 €	679 136 €	628 957 €	762 501 €
Recettes (hors red. AESN)	739 861 €	648 718 €	662 138 €	611 923 €	722 020 €
(ROF) Recettes d'ordre	494 341 €	160 550 €	135 705 €	113 962 €	149 966 €
<b>TOTAL RECETTES</b>	<b>1 253 638 €</b>	<b>827 583 €</b>	<b>814 841 €</b>	<b>742 919 €</b>	<b>912 466 €</b>

##### 3.1.1.2 Secteur 2

Secteur 2	2019	2020	2021	2022	2023
(DRF) Dépenses réelles	9 413 €	17 234 €	10 019 €	9 017 €	20 504 €
Dépenses (hors red. AESN)	7 456 €	13 077 €	8 249 €	7 017 €	18 834 €
(DOF) Dépenses d'ordre	0 €	3 878 €	11 296 €	5 257 €	5 217 €
<b>TOTAL DEPENSES</b>	<b>9 413 €</b>	<b>21 113 €</b>	<b>21 315 €</b>	<b>14 274 €</b>	<b>25 721 €</b>
(RRF) Recettes réelles	18 652 €	17 576 €	18 090 €	24 802 €	20 323 €
Recettes (hors red. AESN)	15 138 €	15 610 €	16 256 €	22 761 €	18 607 €
(ROF) Recettes d'ordre	0 €	0 €	66 €	66 €	66 €
<b>TOTAL RECETTES</b>	<b>18 652 €</b>	<b>17 576 €</b>	<b>18 156 €</b>	<b>24 868 €</b>	<b>20 839 €</b>

##### 3.1.1.3 Secteur 3

Secteur 3	2019	2020	2021	2022	2023
(DRF) Dépenses réelles	65 604 €	75 637 €	55 682 €	41 683 €	68 063 €
Dépenses (hors red. AESN)	57 188 €	64 325 €	49 535 €	35 997 €	62 556 €
(DOF) Dépenses d'ordre	0 €	65 510 €	32 982 €	54 361 €	35 142 €
<b>TOTAL DEPENSES</b>	<b>65 604 €</b>	<b>141 147 €</b>	<b>88 664 €</b>	<b>96 044 €</b>	<b>103 205 €</b>
(RRF) Recettes réelles	82 088 €	82 592 €	92 187 €	95 889 €	85 826 €
Recettes (hors red. AESN)	72 150 €	76 912 €	86 261 €	89 942 €	80 916 €
(ROF) Recettes d'ordre	0 €	32 295 €	16 181 €	21 238 €	17 749 €
<b>TOTAL RECETTES</b>	<b>82 088 €</b>	<b>114 887 €</b>	<b>108 368 €</b>	<b>117 127 €</b>	<b>103 575 €</b>

### 3.1.1.4 Commun

Commun	2019	2020	2021	2022	2023
(DRF) Dépenses réelles	84 907 €	131 566 €	130 386 €	183 767 €	124 979 €
Dépenses (hors red. AESN)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
(DOF) Dépenses d'ordre	84 907 €	131 566 €	130 386 €	183 767 €	124 979 €
<b>TOTAL DEPENSES</b>	<b>84 907 €</b>	<b>131 566 €</b>	<b>130 386 €</b>	<b>183 767 €</b>	<b>124 979 €</b>
(RRF) Recettes réelles	163 €	13 €	1 145 €	10 €	2 383 €
Recettes (hors red. AESN)	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
(ROF) Recettes d'ordre	163 €	13 €	1 145 €	10 €	2 383 €
<b>TOTAL RECETTES</b>	<b>163 €</b>	<b>13 €</b>	<b>1 145 €</b>	<b>10 €</b>	<b>2 383 €</b>

Le secteur 1 représente l'essentiel des dépenses de fonctionnement, ce qui est normal dans la mesure où il y a 12 communes en assainissement collectif dont la ville de Tonnerre, contre respectivement 3 et 4 communes sur les secteurs 2 et 3.

### 3.1.2 Résultat de la section de fonctionnement et épargne brute

Le tableau ci-dessous présente les résultats de l'épargne brute recalculée (en ajoutant exclusivement au secteur 1 l'épargne brute observée sur le tronc commun, suite à la remarque formulée précédemment), le taux d'épargne brute ainsi que le montant de l'épargne nette.

Epargne brute	2019	2020	2021	2022	2023
Secteur 1	227 366 €	292 688 €	210 912 €	208 423 €	254 434 €
Secteur 2	9 239 €	341 €	8 071 €	15 786 €	- 181 €
Secteur 3	16 484 €	6 954 €	36 505 €	52 206 €	17 763 €
Commun	- 84 744 €	- 131 553 €	-129 238 €	-183 756 €	- 122 596 €
<b>Total</b>	<b>168 345 €</b>	<b>168 430 €</b>	<b>126 246 €</b>	<b>94 656 €</b>	<b>149 420 €</b>
Taux d'épargne brute	2019	2020	2021	2022	2023
Secteur 1	30%	44%	31%	33%	33%
Secteur 2	50%	2%	45%	64%	-1%
Secteur 3	20%	8%	40%	57%	21%
Epargne nette	2019	2020	2021	2022	2023
Secteur 1	115 997 €	187 571 €	103 374 €	79 257 €	126 466 €
Secteur 2	9 239 €	341 €	8 071 €	15 786 €	- 181 €
Secteur 3	16 484 €	6 954 €	36 505 €	54 206 €	17 763 €
Commun	- 84 744 €	- 131 553 €	-129 238 €	-183 756 €	- 122 596 €

## 3.2 Investissement

### 3.2.1 Exécution générale

Le tableau ci-dessous présente la synthèse de l'exécution du budget d'investissement pour chacun des 3 secteurs exploités par le SET.

	Secteur 1	Secteur 2	Secteur 3
<b>2019 - (DRI) Dépenses réelles</b>	198 744 €	6 624 €	10 764 €
<b>2020 - (DRI) Dépenses réelles</b>	138 459 €	56 643 €	9 147 €
<b>2021 - (DRI) Dépenses réelles</b>	438 022 €	5 762 €	5 005 €
<b>2022 - (DRI) Dépenses réelles</b>	1 763 114 €	2 463 €	36 768 €
<b>2023 - (DRI) Dépenses réelles</b>			
<b>2019 - Dont emprunt (capital)</b>	111 368 €	0 €	0 €
<b>2020 - Dont emprunt (capital)</b>	105 116 €	0 €	0 €
<b>2021 - Dont emprunt (capital)</b>	107 358 €	0 €	0 €
<b>2022 - Dont emprunt (capital)</b>	129 166 €	0 €	0 €
<b>2023 - Dont emprunt (capital)</b>	127 968 €	0 €	0 €
	Secteur 1	Secteur 2	Secteur 3
<b>2019 - (RRI) Recettes réelles</b>	426 690 €	67 631 €	87 253 €
<b>2020 - (RRI) Recettes réelles</b>	43 469 €	530 €	3 301 €
<b>2021 - (RRI) Recettes réelles</b>	144 625 €	0 €	0 €
<b>2022 - (RRI) Recettes réelles</b>	1 388 827 €	9 819 €	33 451 €
<b>2023 - (RRI) Recettes réelles</b>	75 457 €	9 582 €	15 857 €

L'analyse des dépenses et des recettes d'investissement ne porte pas sur les montants, qui renvoient directement à la politique d'investissement de la collectivité. Il n'y a pas nécessairement bon ou mauvais résultat d'investissement, seulement des choix de politiques d'investissement à regarder au regard des besoins du service et de la capacité de financement de la collectivité. Le travail sur le programme d'investissement fera l'objet d'un travail parallèle à cette analyse.

### 3.2.2 Poids des emprunts remboursés

Seul le secteur 1 est concerné par le remboursement d'emprunts. Le poids du capital par rapport à la capacité d'épargne est significatif (34% en 2019, 58 % en 2020, plus de 100% en 2021 du fait d'une épargne nette négative). La marge d'investissement par endettement est donc d'avantage limitée sur ce secteur. Également les montants d'épargne brute étant faible sur les secteurs 2 et 3, la marge d'investissement par endettement est elle aussi plutôt faible.

	Secteur 1	Secteur 2	Secteur 3
<b>2019 - Remboursement emprunt (capital)</b>	111 368 €	0 €	0 €
<b>2020 - Remboursement emprunt (capital)</b>	105 116 €	0 €	0 €
<b>2021 - Remboursement emprunt (capital)</b>	107 358 €	0 €	0 €
<b>2022 - Remboursement emprunt (capital)</b>	129 166 €	0 €	0 €
<b>2023 - Remboursement emprunt (capital)</b>	127 968 €	0 €	0 €
<b>2019 – Poids du capital remboursé / épargne brute</b>	66%		

<b>2020 - Poids du capital remboursé / épargne brute</b>	62%		
<b>2021 - Poids du capital remboursé / épargne brute</b>	85%		
<b>2022 - Poids du capital remboursé / épargne brute</b>	143%		
<b>2023 - Poids du capital remboursé / épargne brute</b>	85%		

## 4. Analyse de la structuration budgétaire

### 4.1 Structuration des dépenses réelles de fonctionnement

#### 4.1.1 Structuration générale des dépenses

Le budget de l'assainissement est structuré dans ses grandes catégories de dépenses comme suit :

##### 4.1.1.1 Dépenses liées aux ressources humaines

Dans ce poste de dépenses, sont considérées à la fois :

- toutes les dépenses relevant des charges de personnel du Syndicat (chapitre 12), des charges de personnels mis à disposition pour d'autres collectivités (par exemple assistance technique départementale, Communauté de Communes...)
- les dépenses relevant de prestations intellectuelles sous-traitées à des personnels extérieurs, mais dont les missions pourraient être réalisées par le SET s'il en avait les effectifs.

L'objectif est d'évaluer au travers de ce poste, toutes les dépenses relevant de l'administration générale, de la facturation de l'eau, de l'ingénierie (hors maîtrise d'œuvre relevant de l'investissement) et de l'exploitation, c'est-à-dire toutes les dépenses formant une chaîne complète de personnel pour la mise en exercice de toutes les composantes d'un service de l'eau.

<b>2020 - RESSOURCES HUMAINES</b>	Commun	Secteur 1	Secteur 2	Secteur 3	<b>Total</b>
Charges de personnels (intra ou extra)	107 563 €	2 322 €	0 €	28 687 €	138 572 €
Prestations intellectuelles sous-traitées	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Total avec réaffectation des frais communs par secteurs (clé 1/3)	x	38 176 €	35 854 €	64 542 €	138 572 €
<b>Nb d'équivalent temps plein</b> (base 40 000 € annuel)		<b>1,0</b>	<b>0,9</b>	<b>1,6</b>	<b>3,5</b>
<b>2021 - RESSOURCES HUMAINES</b>	Commun	Secteur 1	Secteur 2	Secteur 3	<b>Total</b>
Charges de personnels (intra ou extra)	103 510 €	10 002 €	3 788 €	23 788 €	141 088 €
Prestations intellectuelles sous-traitées	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
Total avec réaffectation des frais communs par secteurs (clé 1/3)	x	44 505 €	38 292 €	58 291 €	141 088 €
<b>Nb d'équivalent temps plein</b> (base 40 000 € annuel)		<b>1,1</b>	<b>1,0</b>	<b>1,5</b>	<b>3,5</b>
<b>2022 - RESSOURCES HUMAINES</b>	Commun	Secteur 1	Secteur 2	Secteur 3	<b>Total</b>
Charges de personnels (intra ou extra)	148 919 €	19 €	0 €	9 565 €	158 503 €
Prestations intellectuelles sous-traitées	0 €	744 €	0 €	1 300 €	2 044 €
Total avec réaffectation des frais communs par secteurs (clé 1/3)	x	50 402 €	49 640 €	60 505 €	160 547 €
<b>Nb d'équivalent temps plein</b> (base 40 000 € annuel)		<b>1,3</b>	<b>1,2</b>	<b>1,5</b>	<b>4,0</b>
<b>2023 - RESSOURCES HUMAINES</b>	Commun	Secteur 1	Secteur 2	Secteur 3	<b>Total</b>
Charges de personnels (intra ou extra)	78 896 €	22 368 €	11 589 €	27 770 €	140 623 €
Prestations intellectuelles sous-traitées					
Total avec réaffectation des frais communs par secteurs (clé 1/3)	x	48 666 €	37 888 €	54 069 €	140 623 €
<b>Nb d'équivalent temps plein</b> (base 40 000 € annuel)		<b>1,2</b>	<b>0,9</b>	<b>1,4</b>	<b>3,5</b>

#### ANALYSE DE LA SITUATION :

Cf. étude de développement réalisée en 2023.

#### 4.1.1.2 Correction des factures

Dans ce poste de dépenses, sont considérées les dépenses liées aux incidents de facturation :

- Factures annulées ou remboursées aux abonnés
- Abandons de créances

2020 – Correction des factures	Secteur 1	Secteur 2	Secteur 3	Total
CORRECTIONS DES FACTURES	97 €	0 €	0 €	97 €
RECETTES ANNUELLES	620 926 €	14 864 €	74 340 €	710 131 €
% de corrections des factures / recettes	0,02%	0,00%	0,00%	0,02%
2021 – Correction des factures	Secteur 1	Secteur 2	Secteur 3	Total
CORRECTIONS DES FACTURES	80 €	0 €	340 €	420 €
RECETTES ANNUELLES	546 836 €	15 898 €	81 364 €	644 102 €
% de corrections des factures / recettes	0,01%	0,00%	0,42%	0,07%
2022 – Correction des factures	Secteur 1	Secteur 2	Secteur 3	Total
CORRECTIONS DES FACTURES	0 €	0€	112 €	112 €
RECETTES ANNUELLES	608 413 €	18 602 €	87 443 €	714 458 €
% de corrections des factures / recettes	0,00%	0,00%	0,13%	0,02%
2023 – Correction des factures	Secteur 1	Secteur 2	Secteur 3	Total
CORRECTIONS DES FACTURES	70 €	1 042 €	813 €	1 925 €
RECETTES ANNUELLES	722 020 €	18 607 €	80 916 €	821 543 €
% de corrections des factures / recettes	0,01%	5,60%	1,01%	0,23%

Quasiment aucune des recettes des exercices réalisés ont été annulées. D'une manière générale, il convient d'être prudent et de projeter chaque année au niveau prévisionnel, entre 2 et 3% de corrections de factures, soit environ 15 000 €.

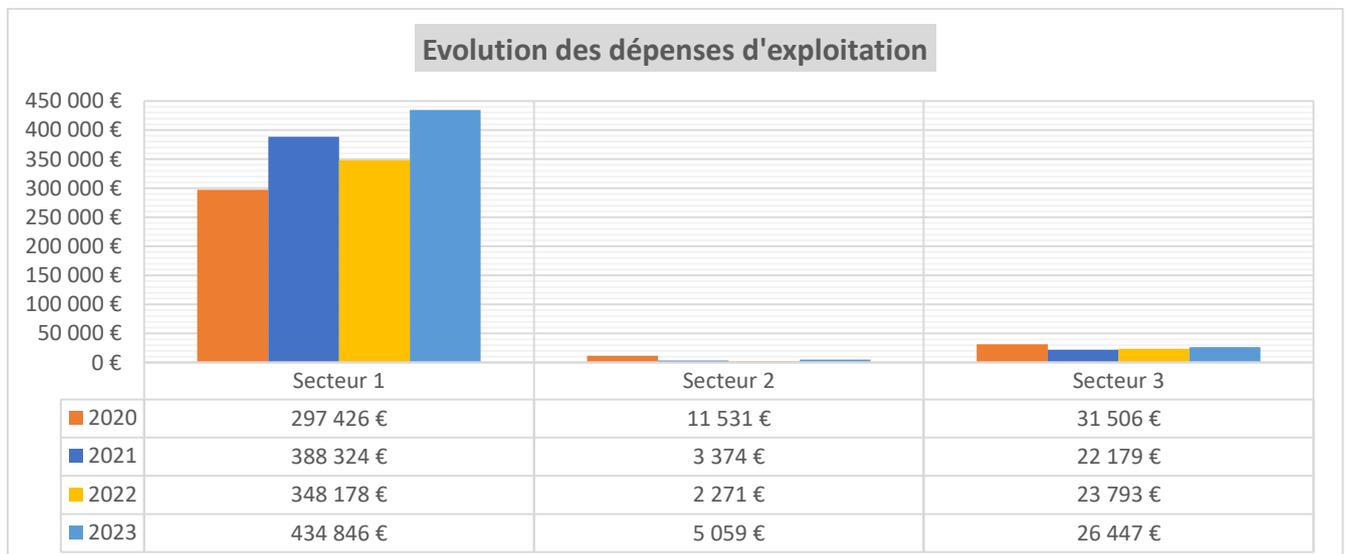
#### 4.1.1.3 Dépenses d'exploitations

Dans ce poste de dépenses, sont considérées les dépenses liées à l'exploitation des installations et au fonctionnement du service « exploitation » :

- Prestations techniques de sous-traitance (travaux, remblais, électromécanique, analyse qualité)
- Fournitures techniques (matériaux, pièces de robinetterie, réseaux, équipements des agents...)
- Electricité
- Autres frais d'exploitation (carburants, entretien sur les véhicules...)
- Autres frais liés aux biens immobiliers (entretien et réparation des bâtiments et ouvrages)

Les dépenses d'exploitation en assainissement présentent plusieurs événements exceptionnels :

- En 2021 : traitement des boues Covid + 100 k€
- En 2023 : facturations de prestations d'exercices antérieurs : + 70 k€



#### 4.1.1.4 Dépenses financières

Dans ce poste de dépenses, sont considérées les dépenses liées au remboursement des intérêts d'emprunts et les intérêts courus non échus (ICNE).

Frais financiers	Commun	Secteur 1	Secteur 2	Secteur 3	Total
2020 - DETTES ET FRAIS FINANCIERS	0 €	24 856 €	0 €	0 €	24 856 €
2021 - DETTES ET FRAIS FINANCIERS	0 €	22 921 €	0 €	0 €	22 921 €
2022 - DETTES ET FRAIS FINANCIERS	0 €	21 954 €	0 €	0 €	21 954 €
2023 - DETTES ET FRAIS FINANCIERS	0 €	28 500 €	0 €	0 €	28 500 €

Les dépenses liées aux frais financiers représentent moins de 5% des dépenses réelles totales depuis 2019.

#### 4.1.1.5 Dépenses de structure

Dans ce poste de dépenses, sont considérées les dépenses liées aux frais administratifs généraux.

Les dépenses liées aux frais de structure représentent moins de 5% des dépenses réelles totales depuis 2019. Assez logiquement, l'essentiel des frais généraux est supporté par la branche commune.

Dépenses de structure	Commun	Secteur 1	Secteur 2	Secteur 3	Total
2020 - Structure	16 872 €	2 116 €	534 €	3 891 €	23 413 €
2021 - Structure	16 463 €	3 497 €	514 €	612 €	21 086 €
2022 - Structure	21 327 €	3 740 €	4 547 €	580 €	30 194 €
2023 - Structure	32 776 €	2 601 €	1 144 €	7 526 €	44 046 €

#### 4.1.1.6 Redevances reversées

Dans ce poste de dépenses, sont considérées les dépenses liées aux reversements des redevances :

- A l'agence de l'eau (modernisation des réseaux)

Dans la pratique, le SET retraçant les opérations comptables du service public d'assainissement collectif dans un budget spécifique, les redevances pour modernisation des réseaux de collecte sont enregistrées dans ce même budget et n'apparaissent pas dans celui de l'eau potable.

Les redevances reversées à l'Agence de l'eau (quasi exclusivement) représentent 3 % des dépenses réelles de l'exercice (contre 16% pour l'eau potable).

2019 – Redevances AESN	Commun	Secteur 1	Secteur 2	Secteur 3	Total
REDEVANCES REVERSEES	0 €	22 692 €	1 957 €	8 416 €	33 065 €
REDEVANCES ENCAISSEES	0 €	19 436 €	254 €	1 884 €	21 574 €
2020 – Redevances AESN	Commun	Secteur 1	Secteur 2	Secteur 3	Total
REDEVANCES REVERSEES	0 €	39 004 €	4 158 €	11 313 €	54 474 €
REDEVANCES ENCAISSEES	0 €	18 315 €	1 966 €	5 680 €	25 961 €
2021 – Redevances AESN	Commun	Secteur 1	Secteur 2	Secteur 3	Total
REDEVANCES REVERSEES	0 €	18 312 €	1 770 €	6 147 €	26 228 €
REDEVANCES ENCAISSEES	0 €	16 999 €	1 834 €	5 926 €	24 758 €
2022 – Redevances AESN	Commun	Secteur 1	Secteur 2	Secteur 3	Total
REDEVANCES REVERSEES	0 €	24 236 €	2 000 €	5 686 €	31 922 €
REDEVANCES ENCAISSEES	0 €	17 034 €	2 041 €	5 947 €	25 023 €
2023 – Redevances AESN	Commun	Secteur 1	Secteur 2	Secteur 3	Total
REDEVANCES REVERSEES		19 682 €	1 670 €	5 507 €	26 859 €
REDEVANCES ENCAISSEES		19 234 €	1 670 €	5 507 €	26 411 €

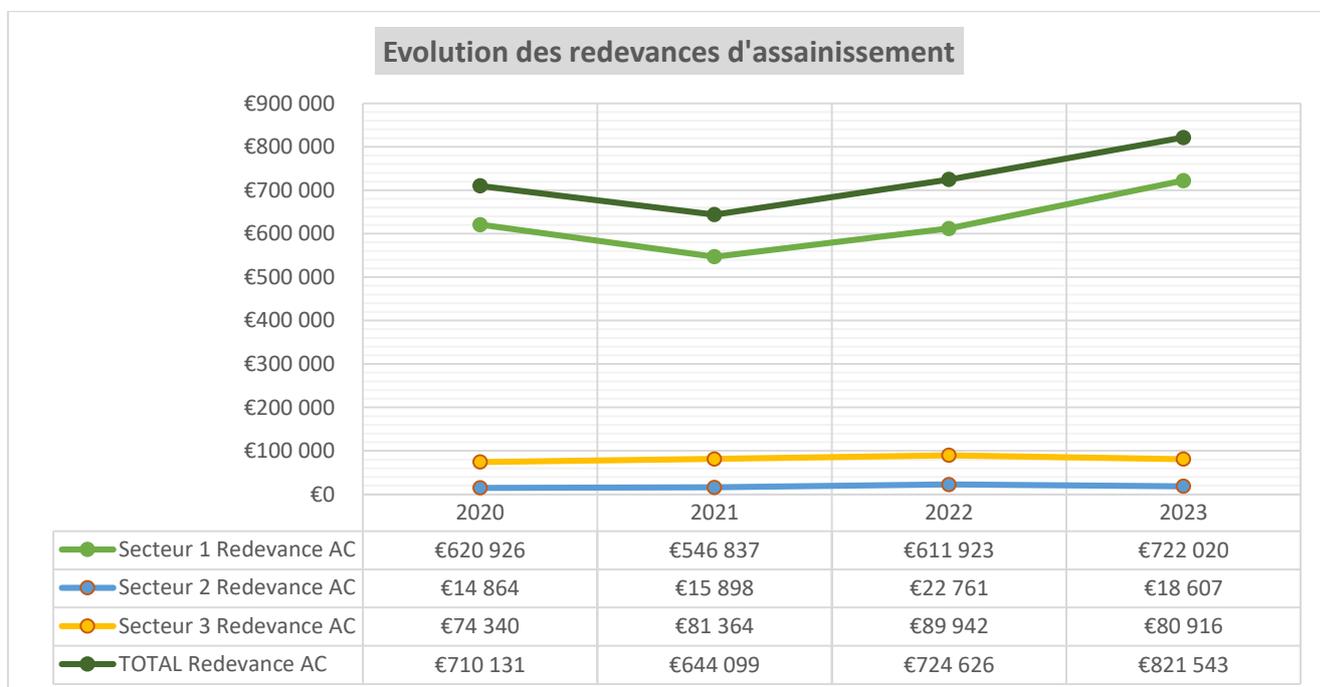
Après quatre exercices de facturation, le solde des encaissements / reversement est le suivant :

Solde annuel	Non cumulé	En cumulé
2019	-11 491 €	-11 491 €
2020	-28 513 €	-40 004 €
2021	-1 470 €	-41 474 €
2022	-6 899 €	-48 373 €
2023	-448 €	-48 821 €

## 4.1.2 Structuration générale des recettes

### 4.1.2.1 Recettes liées à la vente d'eau et aux surtaxes

D'une manière générale, les recettes liées aux redevances d'assainissement sont en amélioration depuis 2020, notamment au profit des révisions tarifaires en cours.



## 5. La structure et l'état de la dette

### 5.1 Présentation de la dette

#### 5.1.1 Identification des emprunts

##### 5.1.1.1 Emprunts souscrits avant la mise en place du programme d'investissement en 2021

La décomposition de la dette supportée par le budget de l'assainissement est la suivante au 31/12/2020 :

n°	Identification					
	Date entrée	Nominal	Taux	Durée	Secteur	
525605	E20	01/01/2019	542 258,69 €	3,36	12	1
8742608	E35	01/01/2019	21 376,00 €	0,80	8,5	1
10686431	E28	01/01/2019	38 266,67 €	0,00	14	1
1088991	E27	01/01/2019	338 829,96 €	0,00	12	1
10601231	E26	01/01/2019	30 731,40 €	0,00	18	1
20287302	E25	01/01/2019	172 512,46 €	4,40	21,75	1
AN096665	E32	01/01/2019	372 138,00 €	3,29	12	1

La structuration de la dette met en évidence l'existence d'une dette essentiellement de long terme, avec une échéance supérieure à 10 ans.

##### 5.1.1.2 Emprunts nouveaux souscrits dans le cadre du financement du programme d'investissement 2021 – 2025

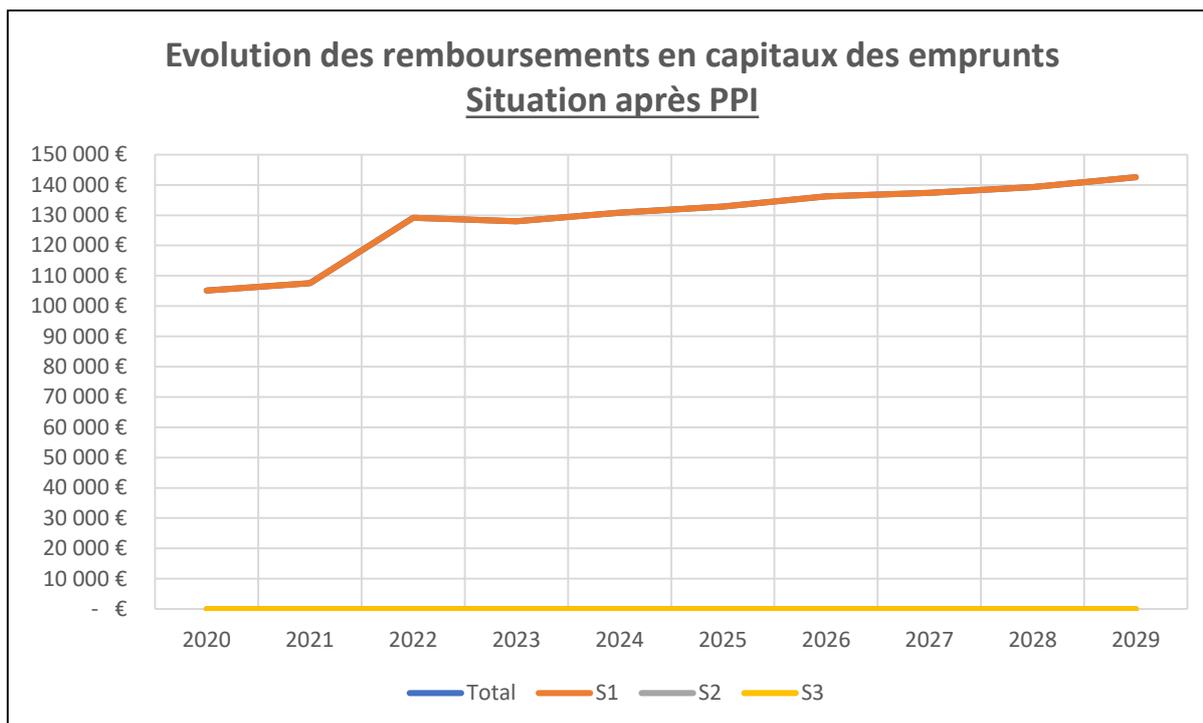
La décomposition de la dette nouvelle supportée par le budget de l'eau potable est la suivante au 31/12/2023 :

n°	Identification					
	Date entrée	Nominal	Taux	Durée	Secteur	
8917393	E51	24/06/2022	350 000,00 €	1,39	20	1

#### 5.1.2 Remboursements en capitaux

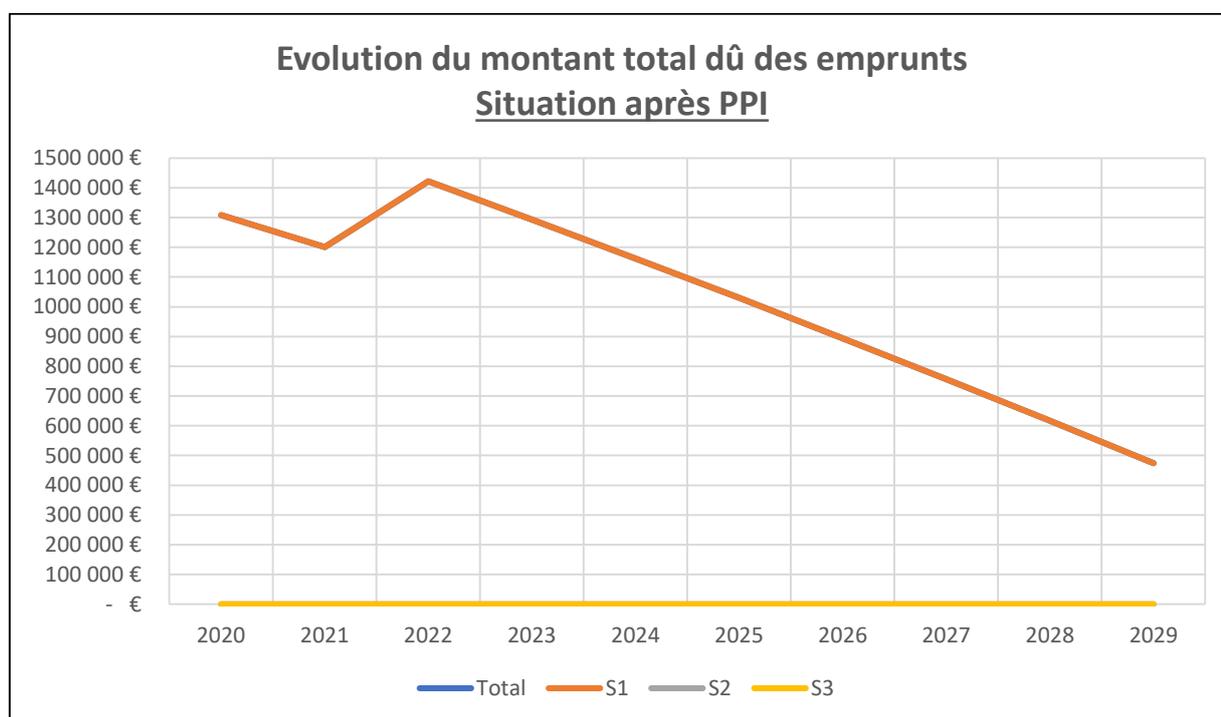
L'état des remboursements en capitaux à l'horizon 2026 au regard des emprunts réellement contractés :

Identification			Remboursement capital €						
n°	Secteur		2020	2021	2022	2023	2024	2025	2026
<b>Emprunts souscrits avant 2021</b>									
525605	E20	1	38 614 €	39 928 €	41 286 €	42 691 €	44 143 €	45 645 €	47 199 €
8742608	E35	1	2 460 €	2 479 €	2 499 €	2 519 €	2 540 €	2 560 €	2 581 €
10686431	E28	1	2 733 €	2 733 €	2 733 €	2 733 €	2 733 €	2 733 €	2 733 €
1088991	E27	1	28 236 €	28 236 €	28 236 €	28 236 €	28 236 €	28 236 €	28 236 €
10601231	E26	1	1 707 €	1 707 €	1 707 €	1 707 €	1 707 €	1 707 €	1 707 €
20287302	E25	1	4 725 €	4 936 €	5 157 €	5 388 €	5 629 €	5 881 €	6 144 €
AN096665	E32	1	26 641 €	27 518 €	28 423 €	29 358 €	30 324 €	30 296 €	31 694 €
Sous-total			105 116 €	107 538 €	110 042 €	112 633 €	115 313 €	117 058 €	120 293 €
S1			105 116 €	107 538 €	110 042 €	112 633 €	115 313 €	117 058 €	120 293 €
S2									
S3									
<b>Emprunts souscrits dans le cadre du PPI 2021 - 2025</b>									
8917393	E51	1			19 124 €	15 336 €	15 549 €	15 765 €	15 984 €
Sous-total					19 124 €	15 336 €	15 549 €	15 765 €	15 984 €
S1					19 124 €	15 336 €	15 549 €	15 765 €	15 984 €
S2									
S3									



### 5.1.3 Encours de la dette

Au 1 janvier 2024, l'encours de la dette est de 1 293 551 €. L'évolution de l'encours d'ici à 2029 est la suivante :



## 5.2 Ratios et indicateurs d'analyse de la dette

### 5.2.1 Capacité de désendettement

La durée d'extinction de la dette est un indicateur qui permet de calculer le nombre théorique d'années nécessaires à la collectivité pour rembourser la dette, en supposant qu'elle consacre l'intégralité des bénéfices du service au remboursement de cette dette.

Cet indicateur se calcule comme suit : *Encours total de la dette / Epargne brute annuelle*

Considérant l'épargne brute obtenue au cours de l'exercice 2023, d'un montant de 149 870 € et l'encours annuel de la dette au 1<sup>er</sup> janvier 2024, d'un montant de 1 293 551 €, la durée d'extinction de la dette du budget de l'assainissement est estimée à 8,6 années. Elle était de 9,5 années en 2021 (le niveau d'épargne brute était plus important qu'actuellement).

## 5.2.2 Ratio de surendettement

Le ratio de surendettement permet de mesurer le poids de la dette par rapport à la richesse de la collectivité.

Cet indicateur se calcule comme suit : *encours de la dette sur/ recettes de fonctionnement*

Considérant les recettes réelles de fonctionnement de l'exercice 2023, d'un montant de 871 032 € et l'encours annuel de la dette au 1<sup>er</sup> janvier 2023, d'un montant de 1 293 551 €, le ratio de surendettement serait de 149%. Il était de 152% en 2021.

Même si le ratio de surendettement est un ratio classique et reconnu de calcul des situations d'endettement, il présente l'inconvénient de ne pas prendre en compte le poids / l'étendu du patrimoine géré par la collectivité.

Dans la situation du Syndicat, un ratio de surendettement de 100% signifie un encours de la dette d'environ 0,870 M€. Ce montant d'encours est nettement inférieur au regard des besoins de financement du Syndicat liés à son important patrimoine :

- 11 installations de traitement
- 29 postes de refoulement
- Environ 81 km de réseaux de collecte et transport

## 6. L'état des effectifs

### 6.1 Etat des effectifs

#### 6.1.1 En interne

Au 31 décembre 2022, les effectifs budgétaires internes ouvert du Syndicat étaient les suivants :

	TOTAL OUVERTS		Affecté au budget de l'eau	Affectés au budget de l'assainissement	Affectés au budget du SPANC
	En nombre	En ETP	En ETP	En ETP	En ETP
Service administratif	4	2,4	1,4	1,0	0,05
Service technique	5	5,0	2,6	2,4	0
<b>TOTAL 2023</b>	<b>9</b>	<b>7,4</b>	<b>4,0</b>	<b>3,4</b>	<b>0,05</b>
<b>TOTAL 2022</b>	<b>10</b>	<b>7,4</b>	<b>4,1</b>	<b>3,3</b>	<b>0,05</b>
<b>TOTAL 2021</b>	<b>9</b>	<b>6,5</b>	<b>4,1</b>	<b>2,3</b>	<b>0</b>

#### 6.1.2 En mise à disposition et prestations extérieures

Au 31 décembre 2023, les effectifs mis à disposition du Syndicat par ses communes membres ou dans le cadre de prestations spécifiques sont les suivants :

	TOTAL MAD ou prestations	Affecté au budget de l'eau	Affectés au budget de l'assainissement	Affectés au budget du SPANC
	En ETP	En ETP	En ETP	En ETP
Service administratif	0,57	0,34	0,22	0,01
Service technique	0,16	0,16	0,00	0,00
<b>TOTAL 2023</b>	<b>0,73</b>	<b>0,50</b>	<b>0,22</b>	<b>0,01</b>
<b>TOTAL 2022</b>	<b>0,73</b>	<b>0,50</b>	<b>0,22</b>	<b>0,01</b>
<b>TOTAL 2021</b>	<b>0,62</b>	<b>0,21</b>	<b>0,41</b>	<b>0</b>

#### 6.1.3 Effectifs totaux

Au total, le Syndicat s'appuie sur l'équivalent de 8,1 équivalents temps pleins (7,4 + 0,7) pour fonctionner au quotidien.

## 6.2 La rémunération du personnel

Les composantes de la rémunération des agents de droit public est la suivante :

- FILIERE TECHNIQUE : traitement de base + régime indemnitaire
- FILIERE ADMINISTRATIVE : traitement de base + régime indemnitaire

## 6.3 Durée du travail

La durée du travail est de 35h hebdomadaire pour les agents. La décomposition des temps de travail est toutefois la suivante :

	En nombre	En ETP
AGENT A TEMPS PLEIN	6	6
AGENTS A TEMPS PARTIELS (plus de 50%)	1	0,6
AGENTS A TEMPS PARTIELS (moins de 50%)	3	0,8



## 7. Trajectoire budgétaire de la section de fonctionnement 2021–2025

Le tableau ci-dessous présente la projection du budget de fonctionnement pour la période 2021 – 2025. **Les données présentées sont celles retenues pour l'élaboration du programme d'investissement 2021–2025.**

Hypothèse retenue pour les dépenses de fonctionnement (hors redevances agence) :

- Cible 2023 : 0,680 M€ (réalisé 0,694 M€)
  - o Pour mémoire la cible était de 0,725 M€ dans la simulation de 2021
- Cible 2025 actualisée : 0,784 M€
  - o Pour mémoire la cible était de 0,769 M€ dans la simulation faite en 2021
  - o Pour mémoire la cible était de 0,750 M€ dans la simulation faite en 2023

Hypothèse retenue pour les recettes de fonctionnement (hors redevances agence) :

- Cible 2023 : 0,854 M€ (réalisé 0,821 M€)
  - o Pour mémoire la cible était de 0,821 M€ dans la simulation de 2021
- Cible 2025 : 0,907 M€
  - o Pour mémoire la cible était de 0,925 M€ dans la simulation faite en 2021
  - o Pour mémoire la cible était de 0,907 M€ dans la simulation faite en 2023

FONCTIONNEMENT							
	2020	2021	2022	2023	2024	2025	
(DRF) Dépenses réelles	598 826 €	664 312 €	659 199 €	721 163 €	790 439 €	814 152 €	
<i>Dépenses réelles (hors red AESN)</i>	546 126 €	640 193 €	631 041 €	694 304 €	761 000 €	783 830 €	
Dépenses d'ordre							
<i>Amortissements</i>	409 342 €	333 464 €	289 950 €	357 087 €	289 409 €	286 439 €	
Déficit antérieur							
<b>TOTAL DEPENSES (F)</b>	<b>1 008 168 €</b>	<b>997 775 €</b>	<b>949 149 €</b>	<b>1 078 250 €</b>	<b>1 079 848 €</b>	<b>1 100 591 €</b>	
(RRF) Recettes réelles	767 213 €	790 561 €	749 659 €	871 032 €	935 862 €	955 216 €	
<i>Recettes réelles (redevances)</i>	710 131 €	644 098 €	724 626 €	821 543 €	889 069 €	907 455 €	
Recettes d'ordre							
<i>Reprise subventions</i>	192 845 €	151 952 €	135 266 €	167 781 €	139 781 €	139 111 €	
Excédent budget N-1	416 160 €	368 051 €	312 788 €	248 564 €	209 127 €	224 341 €	
<b>TOTAL RECETTES (F)</b>	<b>1 376 218 €</b>	<b>1 310 564 €</b>	<b>1 197 713 €</b>	<b>1 287 377 €</b>	<b>1 284 770 €</b>	<b>1 346 890 €</b>	

<b>RESULTATS</b>							
RESULTAT DE L'EXERCICE (F)	-48 110 €	-55 262 €	-64 224 €	-39 437 €	-4 205 €	-6 264 €	
RESULTAT CUMULE AVEC N-1	368 051 €	312 788 €	248 564 €	209 127 €	204 922 €	198 658 €	
<b>EPARGNES</b>							
EPARGNE BRUTE	168 387 €	126 249 €	90 460 €	149 870 €	145 423 €	141 064 €	
EPARGNE NETTE	63 271 €	18 712 €	-38 706 €	21 901 €	14 775 €	-7 257 €	

## 8. La stratégie d'investissement 2021 - 2025

### 8.1 Le programme d'investissement actualisé 2021 - 2025

S'appuyant sur les résultats de fonctionnement des exercices passés et des besoins en investissements recensés par les équipes et élus du Syndicat, le programme d'investissement actuel a été étendu jusqu'en 2025.

#### 8.1.1 Les dépenses d'investissement actualisée pour le cycle 2021 – 2025

DEPENSES	BILAN		
	Projection réalisation 2025	Réalisé 2021 + 2022 + 2023	
SECTEUR 1	3 378 539 €	2 492 494 €	74%
SECTEUR 2	2 024 448 €	19 823 €	1%
SECTEUR 3	443 334 €	63 157 €	14%
<b>TOTAL</b>	<b>5 846 322 €</b>	<b>2 575 474 €</b>	<b>44%</b>

*N.B : projection réalisation 2025 = réalisé 2021 / 2022 / 2023 + prévisions 2024 / 2025*

#### 8.1.2 Les recettes d'investissement actualisée pour le cycle 2021 - 2025

RECETTES	BILAN		
	Projection réalisation 2025	Réalisé 2021 + 2022 + 2023	
SECTEUR 1	2 580 775 €	1 608 909 €	62%
SECTEUR 2	1 706 068 €	19 401 €	1%
SECTEUR 3	377 721 €	49 308 €	13%
<b>TOTAL</b>	<b>4 664 564 €</b>	<b>1 677 618 €</b>	<b>36%</b>

#### 8.1.3 Financement du programme d'investissement 2021 – 2025

*N.B : le total des dépenses d'investissement correspond à la somme du programme d'investissement ajoutée d'une provision moyenne de 5 000 € annuelle de dépenses pour la branche commune du budget (qui n'est pas enregistrée dans le PPI).*

Programme 2021- 2025	
Dépense d'investissements	- 5 847 292 €
Recettes d'investissements	+ 4 664 564 €
Solde à financer	- 1 182 728 €
Autofinancement (= épargne brute)	+ 692 487 €
Solde à financer après autofinancement	- 490 241 €
Excédents globaux fin 2020	+ 832 856 €
Excédents globaux fin 2025	+ 342 615 €
Conso d'excédent pour financement	- 490 241 €
Equilibrage de la simulation	0 €

## 9. Simulation budgétaire autour du programme d'investissement 2021 - 2025

La maquette budgétaire ci-dessous reprend l'ensemble des éléments évoqués dans le présent rapport, aussi bien en fonctionnement qu'en investissement.

### 9.1 Simulation autour de la section de fonctionnement

La simulation est présentée dans la partie 7 du présent rapport. Pour mémoire, l'évolution des résultats de fonctionnement seraient les suivants :

	2019	2020	2021	2022	2023	2024	2025
<b>RESULTATS</b>							
RESULTAT DE L'EXERCICE	593 086 €	-48 110 €	-55 262 €	-64 224 €	-39 437 €	-4 205 €	-6 264 €
RESULTAT CUMULE AVEC N-1	416 160 €	368 051 €	312 788 €	248 564 €	209 127 €	204 922 €	198 658 €
<b>EPARGNE</b>							
EPARGNE BRUTE	168 345 €	168 387 €	126 249 €	90 460 €	149 870 €	145 423 €	141 064 €
EPARGNE NETTE	56 976 €	63 271 €	18 712 €	-38 706 €	21 901 €	14 775 €	-7 257 €

### 9.2 Simulation autour de la section d'investissement

La simulation de la section d'investissement, au regard des dépenses et des recettes évoquées dans la présente partie seraient les suivantes :

INVESTISSEMENT						
	2021	2022	2023	2024	2025	
(DRI) Dépenses réelles d'investissement	448 789 €	1 803 315 €	324 340 €	953 860 €	2 316 987 €	
Secteur 1	438 022 €	1 763 114 €	291 359 €	688 758 €	197 287 €	
Secteur 2	5 762 €	2 463 €	11 597 €	127 751 €	1 876 875 €	
Secteur 3	5 005 €	36 768 €	21 384 €	137 352 €	242 825 €	
Commun		971 €				
Dépenses d'ordre						
<i>Amortissements subventions</i>	151 952 €	135 266 €	167 781 €	139 781 €	139 111 €	
<i>Autres</i>						
Déficit d'investissement N-1	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	
<b>TOTAL DEPENSES (I)</b>	<b>600 742 €</b>	<b>1 938 581 €</b>	<b>492 121 €</b>	<b>1 093 641 €</b>	<b>2 456 098 €</b>	
(RRI) Recettes réelles d'investissement	144 625 €	1 432 097 €	100 896 €	1 170 513 €	1 816 434 €	
Secteur 1	144 625 €	1 388 827 €	75 457 €	932 932 €	38 934 €	
Secteur 2		9 819 €	9 582 €	97 167 €	1 589 500 €	
Secteur 3		33 451 €	15 857 €	140 414 €	188 000 €	
Dont financement déficit						
Recettes d'ordre						
<i>Amortissements</i>	333 464 €	289 950 €	357 087 €	289 409 €	286 439 €	
<i>Autres</i>						
Excédent budget N-1	464 806 €	342 153 €	125 618 €	91 481 €	457 761 €	
<b>TOTAL RECETTES (I)</b>	<b>942 894 €</b>	<b>2 064 199 €</b>	<b>583 601 €</b>	<b>1 551 402 €</b>	<b>2 560 634 €</b>	

BILAN INVESTISSEMENT					
	2021	2022	2023	2024	2025
<b>RESULTATS</b>					
RESULTAT DE L'EXERCICE	-122 653 €	-216 535 €	-34 138 €	366 281 €	-353 226 €
RESULTAT CUMULE AVEC N-1	342 153 €	125 618 €	91 481 €	457 761 €	104 536 €
<b>RAR</b>					
Restes à réaliser	-64 866 €	328 677 €	261 095 €	0 €	0 €
<b>SOLDE</b>					
BESOIN D'INVESTISSEMENT	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €
EXCEDENT D'INVESTISSEMENT	277 286 €	454 295 €	352 576 €	457 761 €	104 536 €

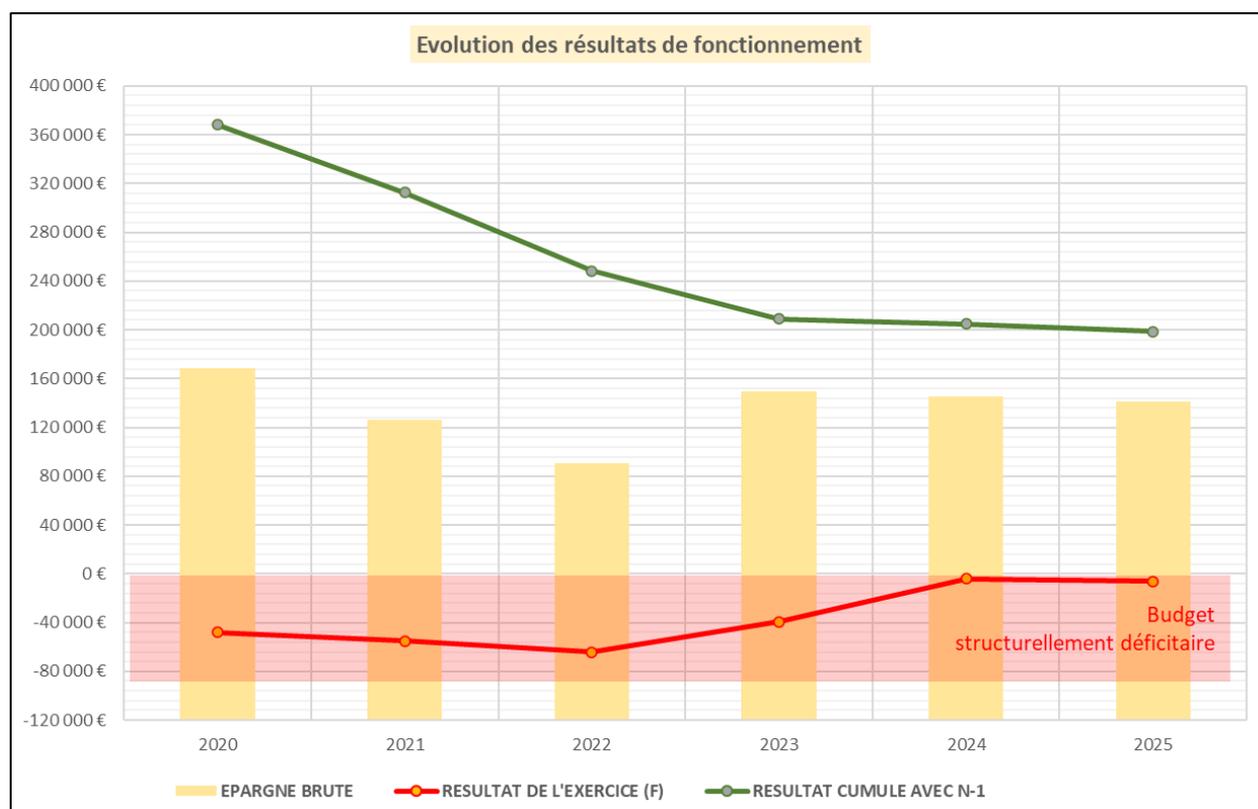
### 9.3 Les résultats des sections et résultats globaux à fin 2025

La représentation graphique des chiffres présentés précédemment serait la suivante.

#### 9.3.1 En section de fonctionnement

Avec la mise en œuvre des éléments mentionnés précédemment, à savoir notamment la poursuite du renforcement des tarifs, le résultat annuel du budget de l'assainissement pourrait être stabilisé à 40 k€ à partir de 2024, hors événements exceptionnels.

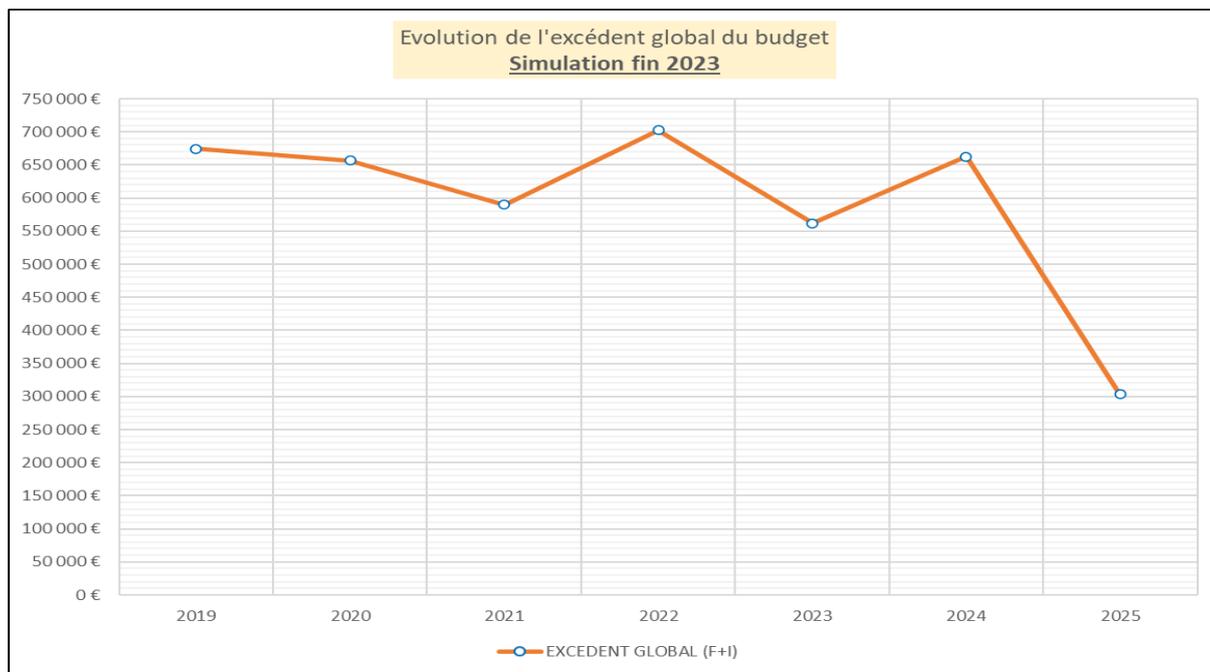
Le résultat cumulé, représentant la somme du résultat annuel et du résultat de l'année précédent (excédent) devrait repartir à la hausse du fait du retour d'un résultat annuel positif à compter de 2024.



### 9.3.2 Au global des deux sections

Au regard des résultats cumulés de la section de fonctionnement et des résultats (besoins ou excédents) de la section d'investissement, l'évolution de l'excédent global du budget de l'assainissement serait la suivante jusqu'en 2025.

La simulation permet de supporter l'érosion de l'excédent global, dont le plus bas sera observé fin 2025, à hauteur de 400 k€. Il conviendra donc d'être prudent et d'évaluer chaque année le niveau d'investissement et/ou d'endettement adéquat pour préserver l'excédent global du budget.



### 9.4 Simulation de l'endettement

Considérant un coefficient d'endettement annuel à hauteur de 25% des dépenses « assainissement » (réseaux, études, renouvellement d'équipements...), le SET devra souscrire environ 1 M€ d'emprunts supplémentaires pour financer son cycle d'investissement 2021 – 2026 :

Montant des emprunts à souscrire annuellement						
	2021	2022	2023	2024	2025	
Secteur 1		350 000 €	0 €	224 528 €	9 733 €	
Secteur 2			0 €	37 500 €	467 500 €	
Secteur 3			0 €	56 500 €	47 000 €	
<b>TOTAL</b>	<b>0 €</b>	<b>350 000 €</b>	<b>0 €</b>	<b>318 528 €</b>	<b>524 233 €</b>	

Somme des emprunts à souscrire <u>et</u> des anciens emprunts (antérieur à 2021)						
En CRD	2021	2022	2023	2024	2025	
Secteur 1	1 200 685 €	1 421 519 €	1 293 551 €	1 387 430 €	1 253 543 €	
Secteur 2	0 €	0 €	0 €	37 500 €	503 125 €	
Secteur 3	0 €	0 €	0 €	56 500 €	100 675 €	
<b>TOTAL</b>	<b>1 200 685 €</b>	<b>1 421 519 €</b>	<b>1 293 551 €</b>	<b>1 481 430 €</b>	<b>1 857 343 €</b>	

Le niveau d'endettement serait le suivant, par secteurs :

Désendettement	2021	2022	2023	2024	2025
Secteur 1	12,4	20,4	11,2	12,4	11,5
Secteur 2	0,0	0,0	0,0	3,7	51,0
Secteur 3	0,0	0,0	0,0	2,6	4,8
<b>TOTAL</b>	<b>9,5</b>	<b>15,7</b>	<b>8,6</b>	<b>10,2</b>	<b>13,2</b>

