

BUDGET ANNEXE DE L'ASSAINISSEMENT**CONSEIL MUNICIPAL du 8 avril 2019****NOTE DE PRESENTATION BREVE ET SYNTHETIQUE****COMPTE ADMINISTRATIF 2018 ET BUDGET PRIMITIF 2019**

L'article L 2313-1 du code général des collectivités territoriales prévoit qu'une présentation brève et synthétique retraçant les informations financières essentielles est jointe au compte administratif et au budget primitif.

Le compte administratif rapproche les prévisions ou autorisations inscrites au budget dans le budget primitif (budget prévisionnel), des réalisations effectives en dépenses (mandats) et en recettes (titres).

Le bilan annuel comptable (appelé « compte administratif ») est soumis par l'ordonnateur, c'est-à-dire le Maire, pour approbation, à l'assemblée délibérante qui l'arrête définitivement par un vote avant le 30 juin de l'année qui suit la clôture de l'exercice.

Le budget primitif est quant à lui un budget prévisionnel qui propose les dépenses et les recettes 2019.

La Commune n'a pas d'obligation de réaliser ce qui est prévu en dehors des dépenses obligatoires telles que le remboursement de l'emprunt, les salaires des agents et les missions de service public obligatoires.

La Commune dispose d'un budget annexe pour le service public de l'ASSAINISSEMENT dont l'exploitation est gérée en régie municipale (tarification, gestion directe du réseau et de la station d'épuration par les agents municipaux, travaux et chantiers établis par la Commune directement).

Le budget annexe de l'assainissement collectif est autonome et doit disposer de fonds propres en dehors de tout impôt local.

Le réseau d'eau usée estimée à 7 kms, dessert le village et les versants alentours pour 485 abonnements et une population estimée à 873 habitants.

Le rejet dans le milieu naturel est conforme aux normes en vigueur.

Les boues issues de l'ouvrage d'épuration étaient traitées jusqu'à présente au SIVU de Taradeau mais depuis le début de l'année 2018, elles sont dépotées à Saint Julien Montagnier, site le plus proche qui a bien voulu accepter nos boues de manière pérenne.

TABLEAU ÉVOLUTION ASSAINISSEMENT 2015 / 2018 ET PRÉVISIONS 2019

Années	Nombre abonnés	Nombre M3 assaini	Consommation et abonnements	Evolution	Observations
2015	426	42 808 M ³	38 478,78 €	42,4 %	
2016	468	48 670 M ³	55 295,33 €	+ 43,7 %	Nouvelle tarification 2ème relève 2016
2017	477	62 712 M ³	71 360,00 €	+ 29 %	Tarification inchangée en 2017
2018	485	56 031 M ³	66 804,00 €	6,4 %	Tarification inchangée en 2018
Prévision 2019	490	56 000 M ³	65 000,00 €	+ 0 %	Tarification inchangée en 2019

Le service public lié à l'assainissement non collectif est devenu de la compétence de la Communauté de Communes Cœur du Var. A noter, selon les termes de la loi NOTRe, la compétence Assainissement devait faire partie au 1 janvier 2020 des compétences obligatoires de la Communauté de Communes Cœur du Var mais le transfert a été reporté au 1 janvier 2026.

I - LA SECTION DE FONCTIONNEMENT**a) Généralités**

Le budget de fonctionnement permet à la collectivité d'assurer le quotidien du service de l'assainissement collectif.
La section de fonctionnement regroupe l'ensemble des dépenses et des recettes d'exploitation.

b) Dépenses d'exploitation

S'agissant du budget annexe de l'assainissement collectif :

Les dépenses d'exploitation sont constituées par le reversement des salaires du personnel municipal au budget principal (écriture comptable), l'entretien, les achats de matières premières et de fournitures, les interventions d'entreprises, les intérêts des emprunts à payer.

L'évolution et les composantes des dépenses réelles d'exploitation **72 969 €** du budget annexe de l'assainissement collectif sont la suivante :

EVOLUTION DES DEPENSES REELLES D'EXPLOITATION EN € <i>hors opérations d'ordre</i>						
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
011 - Charges à caractère général	14 157	37 140	19 013	22 604	13 952	27 868
012 - Charges de personnel et frais assimilés	20 000				20 152	43 616
014 - Atténuations de produits	7 795	8 021	8 783			
65 - Autres charges de gestion courante			581		537	713
66 - Charges financières	520	1 033	2 199	167	106	8
67 - Charges exceptionnelles	660	1 269		53	204	764
Total des dépenses réelles d'exploitation	43 132	47 463	30 576	22 824	34 591	72 969

Le Total des dépenses réelles et d'ordre d'exploitation 2018 – 72 969 € prend principalement en compte :

- **les charges à caractère général** : 27 868 € (+ 99,4%) dépendent pour l'essentiel de l'entretien, de certaines réparations imprévisibles et difficilement maitrisables d'un budget à un autre.
- **les charges de personnel** - 43 616 € - du budget de l'assainissement collectif pris en charge par le budget principal se font rembourser en fin d'année par le budget annexe de l'eau potable et le budget annexe de l'assainissement (écriture en dépenses de fonctionnement).

En 2017, il était prévu, en dépenses d'exploitation, le remboursement au budget principal, des charges de personnel 2017 mais également 2016 (opération non réalisée à temps en fin d'année par les services administratifs). Un mandat a été émis pour **20 151,65 €**.

Un mandat de 43 615,51 € a été émis conformément aux règles précitées infra avec pour conséquences une augmentation 2018 des dépenses réelles d'exploitation.

En effet, un agent municipal travaille au sein d'une même journée, pour le budget principal, le budget annexe de l'eau potable et le budget annexe de l'assainissement. Pour réaliser les répartitions de charge, les agents inscrivent chaque jour, leurs activités pour transmission au service comptable de la Commune.

➤ les autres charges de gestion courantes : 713 € (titres annulés)

➤ les charges exceptionnelles : 764 €

➤ les opérations d'ordre de transfert : 37 380 €

RECAPITULATIF DES DEPENSES D'EXPLOITATION

Chapitre	2013	2014	2015	2016	2017	2018	COURBE DES TENDANCES
011 - Charges à caractère général	14 157,83 €	37 140,28 €	19 013,21 €	22 604,07 €	13 951,67 €	27 867,77 €	
012 - Charges de personnel et frais assimilés	20 000,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	20 151,65 €	43 615,51 €	
014 - Atténuations de produits	7 795,00 €	8 021,00 €	8 783,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
022 - Dépenses imprévues (exploitation)	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
023 - Virement à la section d'investissement	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
042 - Opérations d'ordre de transfert entre section	38 722,00 €	39 620,40 €	41 830,45 €	36 577,98 €	35 699,14 €	37 774,89 €	
65 - Autres charges de gestion courante	0,00 €	0,00 €	581,33 €	0,00 €	536,61 €	711,24 €	
66 - Charges financières	520,38 €	1 032,88 €	2 198,68 €	166,79 €	106,12 €	7,70 €	
67 - Charges exceptionnelles	660,25 €	1 269,24 €	0,00 €	52,93 €	204,34 €	764,00 €	

c) Recettes d'exploitation

Les recettes d'exploitation correspondent aux sommes encaissées au titre du traitement des eaux usées par le réseau d'assainissement collectif et des prestations associées

Entre 2015 et 2018, le nombre d'abonnés progresse de **13,8 %**, et le volume d'eaux usées traitées de **30,9 %**.

Le budget annexe de l'assainissement collectif étant autonome du budget municipal, il ne perçoit aucune autre recette.

EVOLUTION DES RECETTES REELLES D'EXPLOITATION EN € <i>hors opérations d'ordre</i>						
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
013 - Atténuations de charges						
70 - Ventes de produits fabriqués, Prestations de services	97 957	53 546	45 879	60 895	84 400	81 615
75 - Autres produits de gestion courante						
77 - Produits exceptionnels		1 625	140		4 778	3 099
TOTAL des Recettes Réelles d'exploitation	97 957	55 171	46 019	60 895	89 178	84 714

En 2018, les recettes réelles d'exploitation **84 714 €** sont constituées essentiellement en

Sommes encaissées au titre du traitement des eaux usées : 66 804 € de redevance d'assainissement collectif

- divers produits d'exploitation pour les travaux : 14 800 € soit + 13,5% sur 2017
- divers produits exceptionnels pour 3 099 €

Au total, les recettes d'exploitation réelles et d'ordre s'élève à 89 735 €

RECAPITULATIF DES RECETTES D'EXPLOITATION

Chapitre	2013	2014	2015	2016	2017	2018	COURBE DES TENDANCES
002 - Résultat d'exploitation reporté (excédent ou déficit)	37 493,14 €	58 626,09 €	31 744,76 €	10 387,70 €	16 912,26 €	40 461,31 €	
013 - Atténuations de charges	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
042 - Opérations d'ordre de transfert entre section	5 031,00 €	5 031,00 €	5 031,00 €	5 031,00 €	5 021,00 €	5 021,00 €	
70 - Ventes de produits fabriqués, prestat° de services, marchandises	97 957,41 €	53 546,47 €	45 878,78 €	60 895,33 €	84 400,00 €	81 615,00 €	
75 - Autres produits de gestion courante	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	
77 - Produits exceptionnels	0,00 €	1 625,00 €	139,83 €	0,00 €	4 777,58 €	3 098,53 €	

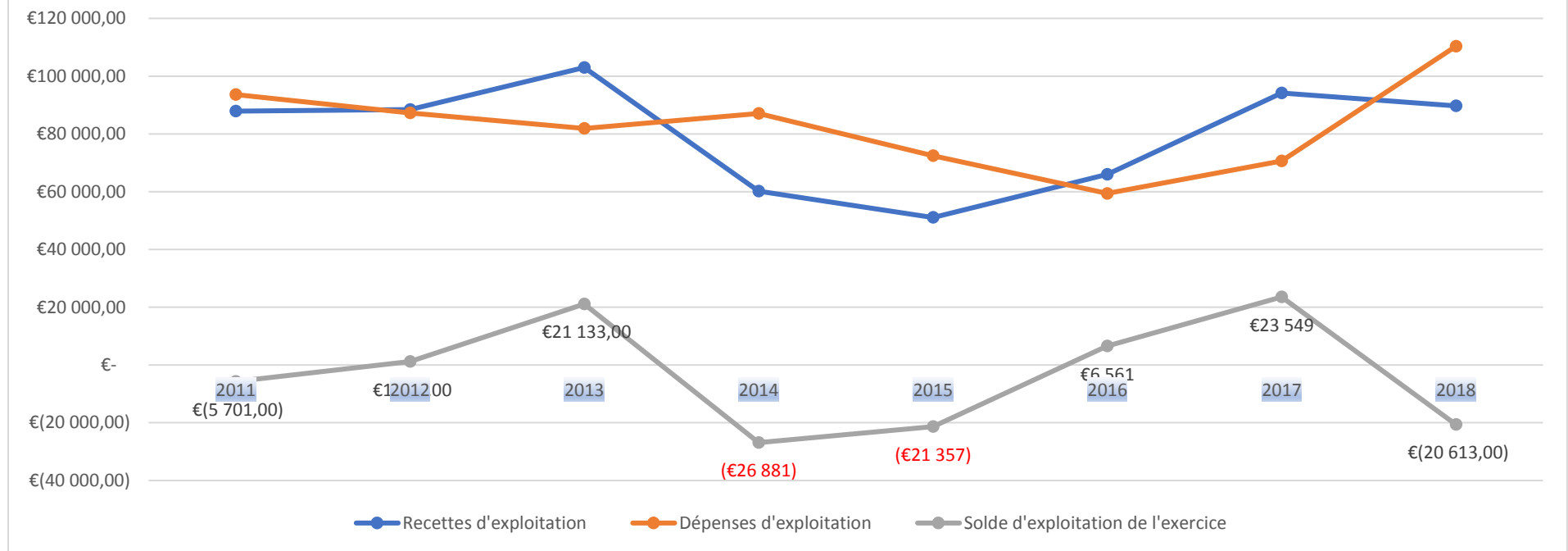
d) Evolution du solde d'exploitation entre 2011 et 2018

Le total des dépenses d'exploitation de l'exercice 2018 (*opérations réelles et d'ordre*) représentent **110 348 €**

Le total des recettes d'exploitation de l'exercice 2018 (*opérations réelles et d'ordre*) représentent **89 735 €**

EVOLUTION SECTION FONCTIONNEMENT								
	2011	2012	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Recettes d'exploitation - Total	87 874 €	88 451 €	102 988 €	60 202 €	51 049 €	65 962 €	94 198 €	89 735 €
Dépenses d'exploitation - Total	93 575 €	87 286 €	81 855 €	87 083 €	72 406 €	59 401 €	70 649 €	110 348 €
Solde d'exploitation de l'exercice	- 5 701 €	1 165 €	21 133 €	- 26 881 €	- 21 357 €	6 561 €	23 549 €	- 20 613 €

EVOLUTION SECTION FONCTIONNEMENT

**e) Solde d'exécution du budget de fonctionnement 2018**

Total réalisation en dépenses fonctionnement de l'exercice : 110 347,86 €

Excédent d'exploitation reporté de l'exercice 2017 : 40 461,31 €

Total réalisation en recettes de l'exercice : 89 734,53 €

L'exécution du budget 2018 dégage un excédent de fonctionnement de : 19 847,98 €

II- AUTOFINANCEMENT

En résultat : l'écart entre le volume total des recettes réelles d'exploitation et celui des dépenses réelles d'exploitation constitue l'autofinancement, c'est-à-dire la capacité de la Commune à financer elle-même ses projets de fonctionnement et d'investissements.

Capacité d'autofinancement brut dégagé en 2018 : **11 746 €**

Epargne disponible ou Capacité d'autofinancement nette dégagée en 2018 : **10 094 €**

EVOLUTION DE LA CAPACITE D'AUTOFINANCEMENT						
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Recettes réelles de fonctionnement	97 957	55 171	46 018	60 895	89 177	84 714
Dépenses réelles de fonctionnement	43 133	47 463	30 576	22 823	34 951	72 968
Capacité d'autofinancement	54 824	7 708	15 442	38 072	54 226	11 746

En fonction du strict respect des équilibres et contraintes budgétaires, la Commune avait dû se résoudre, en 2016, à augmenter la tarification de l'assainissement collectif et créer un abonnement afin d'assurer la pérennité du service public de distribution de l'assainissement.

Même impactés par la régularisation des charges de personnel de 2016 & de 2017, les grands équilibres de ce budget annexe sont désormais respectés.

III- LA SECTION D'INVESTISSEMENT

a) Solde d'exécution du budget d'investissements 2018

- Total réalisation en dépenses d'investissement de l'exercice : 32 291,25 €
- Excédent d'investissement reporté 2017 : 106 237,71 €
- Reste à réaliser : 3 778,80 €

Total réalisation en recettes d'investissement de l'exercice : 37 379,89 €

L'exécution du budget dégage un excédent d'investissement de 111 326,35 €

L'exécution du budget 2018 dégage un excédent d'investissement de 107 547.55 € en tenant compte des restes à réaliser 2018.

Au total, l'exécution du budget en 2018 fait ressortir un résultat cumulé en section de fonctionnement et en section d'investissement de 127 395,53 €

b) Dépenses d'investissements 2018

Toutes les dépenses font varier durablement la valeur ou la consistance du patrimoine de la collectivité. Il s'agit notamment des acquisitions de mobilier, de matériel, de biens immobiliers, d'études et de travaux soit sur des structures déjà existantes, soit sur des structures en cours de création.

Total des dépenses d'investissement réelles et d'ordre : 36 070 €

Les dépenses d'équipements de l'année 2018 (29 397 €) ont été modestes eu égard à certaines contraintes d'exploitation et de fonctionnement du service de l'assainissement. Dans les autres dépenses, nous pouvons y ajouter

- ✓ l'amortissement du capital : 1 652,10 €
- ✓ les opérations d'ordre entre sections : 5 021 €

c) Recettes d'investissements 2018

Concernant les recettes : il peut s'agir de l'emprunt, de subventions d'équipement ou du résultat excédentaire d'investissement des années précédentes.

Total des recettes d'investissements réelles et d'ordre : 37 380 €

En 2018, le total de recettes d'équipement est nul. Seules sont comptabilisées les opérations d'ordre entre section pour 37 379,89 €

IV- ETAT DE LA DETTE

Le budget assainissement est totalement désendetté en 2018. Il n'est pas prévu de nouveaux emprunts en 2019.

ETAT DE LA DETTE						
	2013	2014	2015	2016	2017	2018
Remboursement du capital	3 248	3 399	123 557	3 723	3 896	1 652

Remboursement des intérêts	520	1 032	2 198	166	106	8
Annuités de l'exercice	3 768	4 431	125 755	3 889	4 002	1 660
ENCOURS DE LA DETTE	19 478	16 229	132 829 (*)	9 272	1 652	0

(*) Prêt relais réalisé en attente de la subvention versée en 2015.

V - ORIENTATIONS BUDGETAIRES EN 2019 ET BUDGET PRIMITIF 2019

L'attention de chacun et chacune est attirée sur le fait que les dépenses 2013 à 2018 se fondent sur le réel alors que 2019 est un PREVISIONNEL MAXIMUM et comme tout prévisionnel, la Commune portera une attention particulière pour ne pas atteindre ce prévisionnel de dépenses.

a) Affectation des résultats 2018

Constatant que le compte administratif fait apparaître :

- Un excédent d'exploitation de 19 847,98 €
- Un excédent d'investissement de 111 326,35 €

Il a été proposé au Conseil Municipal d'affecter le résultat d'exploitation 2018 au budget primitif 2019 à l'excédent d'exploitation reporté : 19 847,98 €

b) Dépenses d'exploitation

- Budget primitif 2018 : 122 101,88 €
- Budget Primitif 2019 : 100 338,56 €
- Evolution 2018/2019 : - 17,82 %

Le total des dépenses de la section d'exploitation cumulées 2019 s'élève à 100 388,56 €

Le BP 2019 reflète de les évolutions suivantes

- ✓ des charges à caractère général (38 600 €) stables
- ✓ des charges de personnel en fonction des chantiers et du réajustement établi chaque année (9 333,03 €) en diminution de 78,60 %
- ✓ des autres charges de gestion courante (3 304,32 € en créances admises en non-valeur) en hausse de 230,43 %
- ✓ des charges exceptionnelles (3 200 € en titres annulés sur exercices antérieurs)
- ✓ des amortissements (41 901,21 €) en augmentation de 10,9 %

c) Recettes d'exploitation

- Budget primitif 2018 : 81 640,57 €
- Budget Primitif 2019 : 80 490,58 €
- Evolution 2018/2019 : - 1,40 %

Les recettes de fonctionnement 2019 dépendent essentiellement de l'évolution de la consommation et des abonnements.

Le total des recettes de la section d'exploitation cumulées 2019 de l'excédent de fonctionnement reporté 2018 (19 847,98 €) s'élève à 100 338,56 €

d) Dépenses d'investissements

- Budget primitif 2018 : 144 012 €
- Budget Primitif 2019 : 149 448,76 € hors RAR
- Evolution 2018/2019 : + 3,8 %

Le total des dépenses de la section d'investissement 2019 cumulé des restes à réaliser (3 778,80 €) s'élève à 153 227,56 €

- ✓ des dépenses d'équipement pour un total de 133 017,76 €
- ✓ des dépenses imprévues d'investissement pour 11 400 €
- ✓ des subventions d'investissement rattachées aux actifs amortissables pour 5 031 €

e) Recettes d'investissements

- Budget primitif 2018 : 37 774,89 €
- Budget Primitif 2019 : 41 901,21 €
- Evolution 2018/2019 : + 10,9 %

Le total des recettes de la section d'investissement 2019 s'élève à 153 227,56 € et se compose

- ✓ d'amortissement immobilisations incorporelles et corporelles 41 901,21 € auquel il conviendrait d'y adjoindre
- ✓ Et le solde d'exécution de la section d'investissement 2018 : 111 326,35 €

g) Encours de la dette

Le budget annexe de l'Assainissement est totalement désendetté en 2019

Il n'est pas prévu de nouveaux emprunts en 2019

h) Tarification

En 2019, les tarifications consultables en mairie par les administrés sont maintenues et restent inchangées depuis 2017.