



ANNEXE A LA DELIBERATION :





Le débat d'orientation budgétaire (DOB) permet au conseil syndical d'être informé de l'évolution de la situation financière de la collectivité et de débattre des orientations budgétaires, des engagements pluriannuels envisagés, de la structure et de la gestion de la dette qui préfigurent les priorités qui seront affichées dans le budget primitif.

La tenue d'un DOB est obligatoire depuis la loi Administration Territoriale de la République de février 1992 dans les communes et EPCI de plus de 3 500 habitants. Le DOB doit avoir lieu dans les deux mois précédant l'examen du budget primitif, lequel doit être voté au cours d'une séance ultérieure et distincte.

Depuis la loi NOTRe du 7 août 2015 :

*le rapport d'orientations budgétaires présenté par l'exécutif doit faire l'objet d'une délibération spécifique

*lorsqu'un site internet existe, le rapport, après adoption par l'organe délibérant, doit être mis en ligne

*pour les communes et EPCI de plus de 10 000 hab., le rapport doit préciser l'évolution et l'exécution des dépenses de personnel

Les grandes orientations depuis 2014

Depuis 2014, une série d'actions sur les dépenses de prestations de service ont été menées à bien afin de rétablir une politique d'Investissement nécessaire au Syndicat et à son développement. La principale orientation a été d'agir sur les dépenses de prestations de service au travers des marchés de collecte et de tri, car l'ensemble de ces dépenses représentaient 6 477 611 millions en 2014 . En 2016, ce chiffre était tombé à 4 647 235€.

Cependant, comme indiqué lors des débats d'orientations budgétaires précédents ainsi que par l'audit présenté au point précédent de l'ordre du jour, des hausses sont à prévoir notamment au vu de la structuration du syndicat (appels à de nouveaux prestataires), à l'augmentation des tonnages, et aux révisions de prix applicables aux marchés.

L'exécution du Budget 2019 et les perspectives 2020 :

LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT :

a-L'article 611 du Chapitre 011 :

Le 611 est l'article qui impacte le plus la section de fonctionnement. Notamment au regard du poids du 611 (prestations de services).

Détail

	BP+BS+DM 2019		Prévision CA 2019		Tonnage	Tarif marché	Prévision BP 2020	
Marché de Collecte en PAP	1507494,88	2 317 003,23 €	1 483 755,00 €	2 290 865,00 €		Forfait	1 807 035,72 €	2 687 284,72 €
OM en PAP	451610,60		438 440,00 €		11050,00	39,30	434 265,00 €	
Recyclables en PAP	357897,75		368 670,00 €		3850,00	115,84	445 984,00 €	
Collecte en PAV (verre)	131372,40	236 022,00 €	140 880,00 €	216 920,00 €	2260,00	54,33	122 785,80 €	211 280,86 €
collecte en PAV (EMR)	104649,60		67 775,00 €		450,00	178,38	80 271,00 €	
collecte en PAV (OMR)			1 415,00 €		6,00	255,76	1 534,56 €	
collecte en PAV (JRM)			6 850,00 €		170,00	39,35	6 689,50 €	
Enfouissement (SOVAL VEOLIA)	1316250,00		1 207 490,00 €		15950,00	59,00+16€ de TGAP	1 196 250,00 €	
EGGER (bois)	68 328,48 €		41 950,00 €		1790,00	33,00	59 070,00 €	
DDM + ECODDS déchèteries (PENA)	114785,00		59 800,00 €		NON défini	divers	65 000,00 €	
TGE traitement Encombrants	63929,18	120 900,39 €	85 680,00 €	132 400,00 €	633,00	152,79	96 716,07 €	159 507,07 €
TGE Traitement Bois	16368,00		13 390,00 €		265,00	70,60	18 709,00 €	
TGE Traitement Déchets Verts	34848,00		22 700,00 €		586,00	46,20	27 073,20 €	
TGE Tri Manuel + gmb vide souillé			1 280,00 €		196,50	divers	1 690,00 €	
TGE Traitement Carton					116,00	25,00	2 900,00 €	
TGE Traitement Gravats	5755,20		9 350,00 €		1572,00	7,90	12 418,80 €	
Gravats : LES PIERRES DE FRONTENAC	20 923,36 €		9 915,00 €		2147,00	5,50	11 808,50 €	
Gravats (CP construction)	68 482,22 €		60 545,00 €		456 rotations	117/rotation	53 352,00 €	
Transport Encombrants	91630,00	630 000,00 €	74 335,00 €	259 845,00 €	4800,00	12,25	58 800,00 €	313 084,70 €
Transport OM	140338,40		139 780,00 €		11190,00	10,76	120 404,40 €	
Transport Tri PAP+PAV	45080,94		44 405,00 €		4300,00	30,57	131 451,00 €	
Transport JMR	3550,00		1 325,00 €		170,00	14,29	2 429,30 €	
Tri et conditionnement (IHOL puis COVED)	535040,00	630 000,00 €	531 430,00 €	640 925,00 €	4300,00	145,00	630 275,20 €	695 330,80 €
Refus de tri	95480,00		109 495,00 €		725,00	90,00	65 055,60 €	
Diverses prestations demandées par les services	188 413,23 €		329 345,00 €				141 500,00 €	
	5 362 227,24 €		5 250 000,00 €				5 593 468,65 €	



Sont à noter en 2019, les dépenses suivantes : l'augmentation des marchés de prestation liée entre autres à la saturation de certaines filières (bois), à l'augmentation des tonnages, au recours à l'intérim, à l'augmentation du coût du gazoil, au changement d'opérateur de transport, et au récent sinistre (incendie) nécessitant des interventions d'évacuation et de redéploiement des exécutoires.

Au titre du prévisionnel 2020 sont incluses les dépenses complémentaires suivante ; collecte estivale en C1 pour un montant de +285 000€ conformément aux décisions du 3 octobre 2019 ainsi que les révisions de prix des marchés et les modifications de tonnages liés à l'extension des consignes de tri.

b-Les autres charges générales du Chapitre 011 :

Le budget des charges générales est en ligne avec les prévisions. Sont à noter au titre de l'exécution 2019 ; les augmentations liées entre autres aux travaux effectués sur le quai (modification de certains exutoires et de bureaux provisoires (locations), la hausse du GNR, l'envoi du prélèvement lié à la redevance incitative, et la multiplication des contentieux entraînant comme les années précédentes, une nouvelle augmentation des frais d'avocat.

En 2020, l'augmentation prévue concerne essentiellement des dépenses complémentaires liées à la communication autour de l'extension des consignes de tri.

En résumé, le chapitre 011 peut se présenter tel que suivant :

	TOTAL Budget 2019	Prévision CA 2019	BP 2020
Charges Générales	969 773,44 €	930 000,00 €	1 168 500,00 €
Marchés de prestations et 611	5 362 227,25 €	5 250 000,00 €	5 593 500,00 €
Sous-Total 011 :	6 332 000,69 €	6 180 000,00 €	6 762 000,00 €

c- Les frais de personnels en 2019 et les prévisions 2020 :

Les prévisions en 2019 s'élevaient à 2 020 060,00 €. Le prévisionnel des réalisations au CA devraient atteindre 1 905 000€.

Le Budget 2020 est projeté à hauteur de 2 005 500€.



La mise en place des prélèvements va nécessiter l'emploi de contrats courts pour saisie des RIB. De même, un agent comptable complémentaire sera nécessaire pour assurer la gestion des prélèvements. Hormis cette modification, il n'est pas prévu d'augmentation d'effectif.

En outre, 1 agent précédemment détaché auprès de la COVED a été intégré en 2019. Faute de reclassement possible, une mise à disposition auprès du centre de gestion a été effectuée en fin d'année 2019. Son maintien en surnombre pèsera à plein en 2020.

Enfin, les orientations budgétaires de l'Etat concernant les emplois aidés sont incertaines et devraient avoir pour conséquence la poursuite de la diminution des aides.

Pour rappel, certains agents ont pu être recrutés en CUI PEC mais le soutien de l'Etat est très en deçà des années précédentes comme exposé lors du DOB 2018 (430 € d'aides/mois contre 600 € à 1100 € / mois pour les précédents dispositifs) auquel s'ajoute le surcoût de charges patronales dont étaient quasi exonérés les contrats aidés. Parallèlement le recours à des CDI de droit privé engendre un surcoût d'environ + 3000 € à 5000 €/an comparé un fonctionnaire, + 13 000 €/an comparé à un emploi aidé.

d- les autres dépenses de fonctionnement (chapitres 65, 66 et 67):

Elles sont conformes aux prévisions 2019 en termes d'exécution budgétaire pour le chapitre 65. Les crédits prévus sur ce chapitre sont projetés à hauteur de 100 668.55€ pour 2020.

Elles se révèlent inférieures en 2019 aux chapitres 66 et 67 :

-L'emprunt pour le projet de Saint Magne (chapitre 66), n'ayant pas été réalisé, l'annuité prévue n'a pas été exécutée. Les crédits à prévoir, hors un éventuel nouvel emprunt, sont projetés à hauteur de 100 668.55€ pour 2020

- peu d'exécution au chapitre 67 car il s'agit de prévisions pour charges exceptionnelles.

A- LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT :

Les recettes prévisionnelles 2019 n'atteignent pas le niveau attendu en 2019 sur la reprise des matériaux (chapitre 70) compte tenu de la chute des cours et sur les subventions (chapitre 74).

Elles dépassent le niveau attendu sur les recettes issues de la redevance grâce à des régularisations de factures réémises perçues (lotissements sur Pays Foyen), et à un meilleur recouvrement (notamment sur des sommes issues des années 2014 et 2015, sur lesquelles aucun rattachement n'avait été réalisé. Il s'agit donc d'un supplément de recettes qui ne pèse que sur l'année 2019.

Pour 2020, le niveau de ces recettes devra être ajusté (point sur le vote de la grille tarifaire figurant à l'ordre du jour), sachant que le différentiel entre les projections au DOB 2018 et la grille tarifaire votée en 2019, s'élevait à 590 000€.



Le prévisionnel en recettes au titre de 2019 se révèle également supérieur au budget aux chapitres 77 suite à remboursements sur sinistre et au chapitre 013 (remboursements sur arrêts de travail). Sur ce dernier point cependant, des dépenses complémentaires sont constatées au titre de l'intérêt.

a-Synthèse des recettes au 70 (reprises de matériaux et sur les produits des services) et au 75 :

En ce qui concerne la reprise de matériaux, de nombreux cours ont chuté (cartons, ferrailles,...), et l'évolution prévisionnelle globale est à la baisse, tout comme pour les subventions attendues et ce, malgré l'extension de consignes de tri.

Synthèse des recettes de fonctionnement des chapitres 70 et 75	BP+BS+DM-2019	Réalisé au 12-11-2019	Prév. CA 2019	BP 2020
PARC : Apports et prestations facturées	161 304,00	155 432,18	184 522,97	186 283,00
Facturations déchetteries déchèteries	120 000,00	98 328,67	117 994,40	110 106,00
Reventes de matériaux	576 249,53	444 763,91	499 911,07	347 910,80
Recyclerie (magasin/loyers/divers)	201 800,00	146 673,48	202 350,33	202 800,00
Refacturation DGFIP	25 000,00	19 615,83	20 463,83	18 000,00
Divers (dont sacs, cartes d'accès renouvelées et sinistres)	26 000,00	25 307,24	29 666,61	25 500,00
	1 110 353,53	890 121,31	1 054 909,21	890 599,80

b-Synthèse des recettes au 74 :

RECETTES		TOTAL 2019	Prévision CA 2019	BP 2020
74	CDC- appels RI	6 353 964,00 €	6 670 440,12 €	7 350 525,00 €
	SUBV. eco-emballages/Eco DDS/Eco-folio/Eco-Mobilier	955 000,00 €	893 547,18 €	916 000,00 €
	Ademe	0,00 €	-600,00 €	
	Remboursements sur CAE	52 499,59 €	53 070,00 €	41 664,00 €
	Sous-Total 74 :	7 361 463,59 €	7 616 457,30 €	8 308 189,00 €

c-Synthèse des recettes aux chapitres 77 et 013 :

		TOTAL 2019	Prévision CA 2019	BP 2020
13	Remboursements sur rémunération	50 000,00 €	68 584,90 €	50 000,00 €
77	Produits exceptionnels	11 617,31 €	19 900,00 €	10 000,00 €

Au vu des points abordés, la section de fonctionnement ne permet pas un équilibre financier pérenne et ne permet pas non plus le financement d'investissements complémentaires. En effet, cette évolution se constate au travers de la dégradation de la CAF (point abordé lors de la présentation rétrospective et prospective de l'audit financier.

B- La Section d'Investissement :

a- Le chapitre 16 :

De la même manière que signalé lors de la synthèse du chapitre 66 en fonctionnement, l'intégralité des crédits prévus au titre du budget 2019 ne seront pas consommés (pas de consolidation de l'emprunt prévu pour Saint Magne). En 2020, les crédits à prévoir, hors nouvel emprunt, sont projetés à hauteur de 303 543.37€. En ce qui concerne les possibilités d'emprunt à venir, les perspectives ont été détaillées lors de la présentation de l'audit.

b- les amortissements (également présents en section de fonctionnement) :

Ils sont à prévoir à la hausse au vu des investissements réalisés en 2019 (+178 800€ estimés en 2020, l'intégralité des travaux n'étant pas achevé, il faudra également prévoir un volume plus important en 2021).

b- Les chapitres 20, 21 et 23 :

Le prévisionnel des réalisations 2019 et des crédits à débattre pour 2020 sont présentés par opération dans la synthèse ci-après.



Synthèse par opération des investissements 2019-2020	BP+BS+DM-2019	Réalisé au 12-11-2019	Prév. CA 2019	BP 2020
Communication			500,00	120 337,58
Équipement Parc	367 765,00	110 000,00	115 000,00	396 600,00
Équipement Transports	204 136,90	204 136,90	204 150,00	0,00
Petit équipements service exploitation	32 760,00	27 083,41	36 000,00	109 600,00
Travaux déchetteries	307 808,92	303 742,05	315 000,00	264 424,96
Matériels de collecte	230 803,00	159 102,80	190 000,00	126 322,00
Recyclerie	121 992,74	63 660,04	63 600,00	133 000,00
Massugas	2 029 060,20	1 988 128,99	2 161 660,00	25 000,00
Saint Magne Travaux	1 997 894,80	265 908,00	265 910,00	1 924 000,00
Saint Magne Équipement	20 000,00	985,00	1 000,00	213 000,00
Divers (dont informatique)	911 385,36	47 159,93	47 500,00	60 686,00
	6 223 606,92	3 185 507,65	3 400 320,00	3 372 970,54

Au vu des éléments exposés dans l'audit et des éléments précédemment exposés au titre de la section de fonctionnement, il conviendra de débattre autour du projet de la future Saint Magne qui ne peut être financée que par l'emprunt. De même au vu de l'évolution de la CAF, les investissements restants (soit 1 236 000€ estimés au titre de 2020), ne peuvent être financés par la section de fonctionnement. En recettes d'investissement, seuls les amortissements permettent leurs financements (soit l'équivalent de la moitié des investissements restants hors projet Saint magne).