

Rapport sur les orientations budgétaires 2021

**Syndicat intercommunal d'aménagement hydraulique
de Trévoux et ses environs**

30 rue de la mairie

01600 SAINTE EUPHEMIE

Comité syndical du 15/03/2021

Ordre du jour :

1. Rappel réglementaire
2. Contexte économique
3. La dette
4. Evolution de dépenses et des recettes
5. Les écarts et les projets 2021
6. Projection financière 2020-26

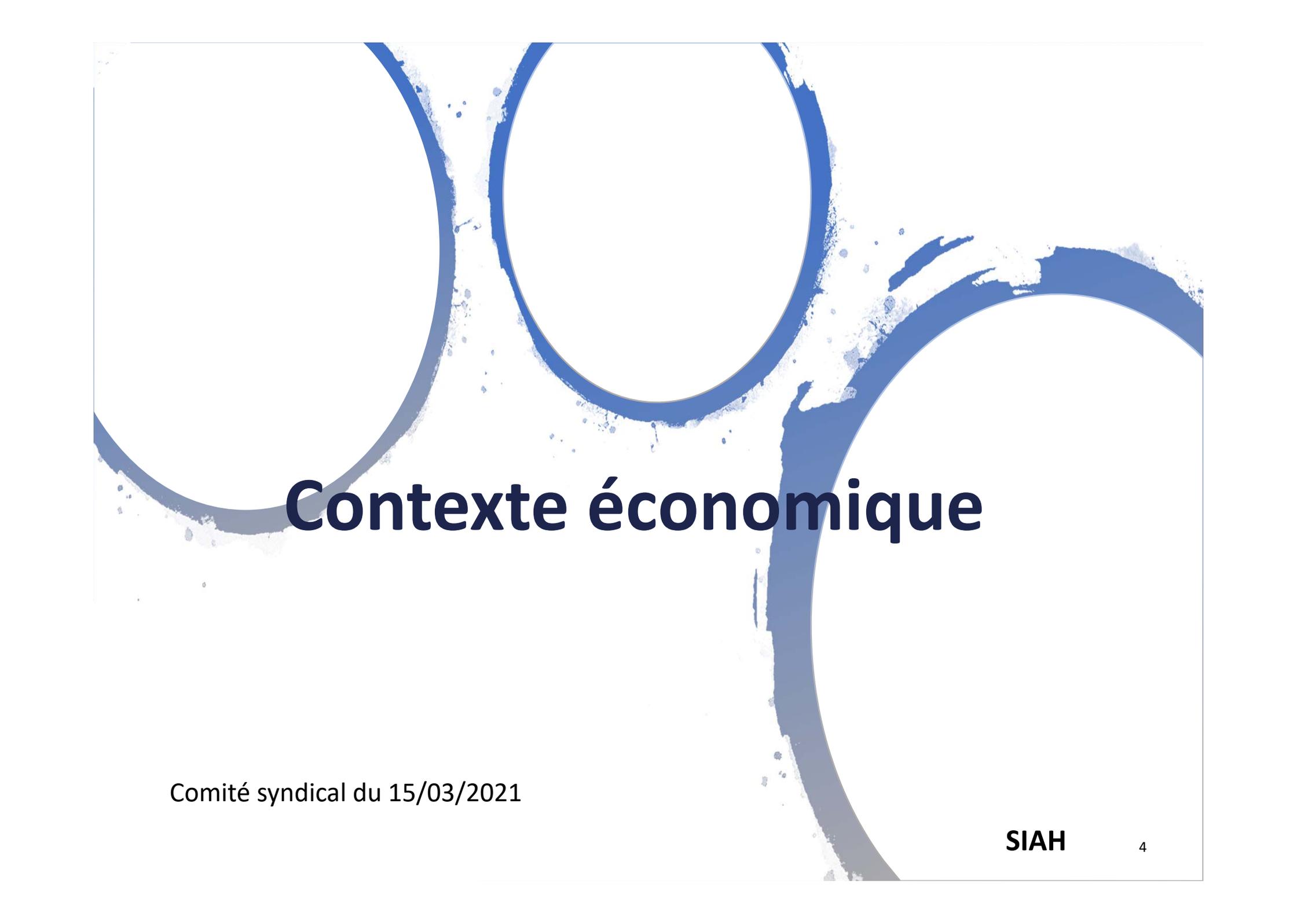
Rappel réglementaire

Objectifs du DOB

- Discuter des orientations budgétaires
- Informer sur la situation financière

Dispositions légales

- Le DOB est une étape obligatoire du cycle budgétaire
- En son absence, les délibérations d'adoption du budget sont illégales
- Obligation de présentation à l'assemblée délibérante d'un rapport



Contexte économique

Comité syndical du 15/03/2021

SIAH

4

Contexte économique

Situation internationale :

(extrait analyses Stratorial , Finances Active et la Caisse d'Epargne 2020 2021)

La Commission Européenne prévoyait, en mai 2020, une contraction record de -7,5% de l'économie de l'Union Européenne en 2020. Un rebond a été enregistré au 3^{ème} trimestre 2020 (+11,6% pour le PIB).

Cela a été facilité par les interventions de la Commission européenne qui avait suspendu, dès mars 2020, ses règles de discipline budgétaire, invitant les différents pays à laisser filer temporairement leurs déficits publics. Cette stratégie a été soutenue par une politique monétaire accommodante de la BCE qui permet aux Etats de s'endetter à taux très réduits voire même négatifs. Cependant l'aggravation de la situation sanitaire assombrit les perspectives d'une reprise solide et durable pour 2021.

Situation nationale :

En France, une récession de -10% est attendue pour 2020, avec un déficit public de 11% du PIB. L'impact de cette crise d'une ampleur inédite a conduit au déploiement de nombreuses mesures d'urgence dès 2020, pour plus de 470 Md€ dans le but d'une reprise d'activité rapide dès 2021. Puis intervient le Plan « France Relance » avec une aide de 100Md€ dont 40Md€ de contributions européennes.

Contexte économique

Situation nationale :

En France, le plan de relance vise un rebond de l'économie française dès 2021 avec une croissance forte (+8%) avec un déficit public estimé à 6,7% du PIB, ce qui lui permettrait de retrouver dès 2022 son niveau de prospérité d'avant crise.

Principales mesures de la LFI 2021 :

presse PLF2021)

(extrait dossier de

La loi de finances pour 2021 est « le budget de la relance ». Sur les 100 Md€ du plan de relance, plus 86 Md€ seront financés par l'Etat. La loi de finances 2021 concrétise aussi la baisse de 10 Md€ des impôts de production à compter de 2021.

A noter que les contrats de Cahors (LPFP 2018-2022), par lesquels 321 collectivités visaient à encadrer leurs dépenses de fonctionnement (objectif max +1,2%/an) et leurs dettes, ont été suspendus par la première loi rectificative de la LF2020 afin de faire face aux dépenses d'urgence dues au Covid-19.

Comité syndical du 15/03/2021

Contexte économique

Principales mesures de la LFI 2021 :

(extrait dossier de presse PLF2021)

1 - Le plan de relance :

Il s'élève à 100 milliards d'euros et qui concerne 3 champs :

- **La transition écologique** (favoriser le développement d'une économie « propre »)
- **La compétitivité des entreprises** (baisse des impôts de production)
- **La cohésion sociale et territoriale** (prévenir les licenciements éco, former les salariés en activité partielle, former les jeunes, aide à l'apprentissage et à l'embauche des – 26 ans...)

Certaines mesures impacteront les collectivités :

- La rénovation énergétique des bâtiments publics
- Favoriser le tri des déchets : 500 millions d'euros consacrés à l'économie circulaire et au traitement des déchets
- Favoriser la mobilité au quotidien : 1,2 milliards d'euros consacrés aux infrastructures de transports
- Fiscalité locale avec la baisse sur les impôts de production (CVAE, CFE)

Comité syndical du 15/03/2021

Contexte économique

2 - Entrée en vigueur de l'acte II de la réforme de la taxe d'habitation :

Maintien du calendrier initial de la suppression de la TH et compensation par une fraction de la TVA de l'année en cours

3 - Modifications de la fiscalité locale (notamment) :

Suppression de la part régionale de CVAE remplacée par l'attribution d'une part de la TVA, plafonnement de la CET, Modification de l'évaluation des valeurs locatives des établissements industriels pour en limiter l'impact fiscal

4- Stabilité de la DGF du bloc communal

La LF2021 s'inscrit dans la continuité de la réforme initiée en 2019.

5 – Soutien important à l'investissement local

Automatisation du FCTVA : principale aide de l'Etat à l'investissement des collectivités territoriales le FCTVA devrait progresser de 546M€ par rapport à 2020 et atteindre 6,5Md€ en 2021. La nouveauté vient de l'automatisation du FCTVA, avec la dématérialisation des procédures de déclaration et la mise en place d'une nomenclature comptable pour déterminer l'éligibilité d'une dépense (et plus sa nature)



Evolution des dépenses et des recettes

Comité syndical du 15/03/2021

SIAH

9

Situation de clôture 2020 projetée

SITUATION DE CLOTURE	Investissement	Fonctionnement	Total	
Résultat de clôture de l'exercice 2019	628 567,08	321 707,90	950 274,98	
Affectations 2019 faites en 2020		-194 929,31	-194 929,31	
Recettes 2020	218 901,31	311 323,09	530 224,40	
Dépenses 2020	-62 919,95	-26 555,33	-89 475,28	
Résultat 2020	155 981,36	284 767,76	440 749,12	
Résultat cumulé (réel de clôture 2020)	784 548,44	411 546,35	1 196 094,79	
Recettes Reports 2020 en 2021	0,00		0,00	
Dépenses Reports 2020 en 2021	-482 292,08		-482 292,08	disponible repris au c/R002
Résultat 2020 corrigé des restes à réaliser	302 256,36	411 546,35	713 802,71	411 546,35

Le SIAH produit en 2020 un excédent en fonctionnement et en investissement qui seront repris en 2021.

La CAF brute 2020 est de 284,7k€ et la CAF nette (CAF brute – remb capital) de 271,5k€ anormalement élevée et liée à l'absence d'activités en 2020 (élections + covid)

Dettes 2021 et engagements hors bilan

Montant du prêt	Intitulé prêt	Intérêt	Capital	Maturité	capital restant dû 31/12/2021
175 000,00	travaux	2 665,89	13 685,09	2024	44 905,87
175 000,00	Total	2 665,89	13 685,09		44 905,87

L'encours de la dette est très peu élevé (58 590€ au 01/01/2020), la **capacité de désendettement** du syndicat est de **moins de 1 an**. L'emprunt est à taux fixe (4,5%) mais ce taux est élevé par rapport à ceux du marché (taux proche de 0%).

A étudier en 2021, si les conditions de remboursement anticipé de cet emprunt ne seraient pas plus favorables que le maintien de cette dette jusqu'en 2024.

Pas d'engagement hors bilan connu.

Comité syndical du 15/03/2021

Fonctionnement : écarts et projets

2020 les écarts de réalisation :

En dépenses :

Chapitre 011 : 40k€ avaient été prévus en 2020 pour l'entretien des ouvrages et n'ont pas été réalisés. De même pour 35k€ de frais de contentieux.

Chapitre 012 : 13k€ de salaires (indemnité accessoire d'une secrétaire de la mairie de Sainte Euphémie) réalisés sur les 54k€ de prévu. Le Syndicat avait prévu de recourir aux services de la CCDSV en 2020 pour assurer le secrétariat du syndicat. Cette option se réalisera en 2021.

Chapitre 65 : 4,2k€ d'indemnités des élus réalisés pour 15k€ de prévus.

En recettes :

Les recettes de fonctionnement sont constituées des contributions des EPCI membres du syndicat pour 311k€/an qui ont été encaissées et de l'excédent de fonctionnement pour 127k€ en 2020.

Comité syndical du 15/03/2021

Fonctionnement : écarts et projets

2021 les projets :

En dépenses :

Chapitre 011 : 120,7k€

- 6,5k€ pour la reprise informatique du syndicat (basculer de la comptabilité et de la paie à la CCDSV, télétransmission et signature électronique)
- 50k€ pour l'entretien des ouvrages,
- 35k€ à conserver au titre d'honoraires (avocats...) à titre prudentiel
- 15k€ pour l'étude sur l'état des lieux du fonctionnement et de l'entretien des ouvrages existants (commande faite en 2020)
- 4,6k€ de fonctionnement courant

Chapitre 012 : 3k€ d'indemnité accessoire du secrétaire + 27k€ en prévision pour le personnel de la CCDSV mis à disposition pour la gestion (finances, RH, administration générale, ingénierie des travaux).

Chapitre 65 : 15,4k€ pour les indemnités des élus et leur formation.

Chapitre 66 : 2,7k€ d'intérêt des emprunts et 2k€ de frais bancaires si l'option de remboursement anticipée est retenue.

En recettes :

311k€/an de contributions de partenaires et excédent de fonctionnement 411,5k€

Comité syndical du 15/03/2021

Fonctionnement – dépenses 2020 - 2021

Imput.	Dépenses de fonctionnement	BP 2020 (BP+BS+DM)	CA 2020	BP 2021
011	Charges à caractère général	88 600,00	6 203,76	120 700,00
012	Charges de personnel et frais assimilés reversées	54 165,00	12 887,03	30 000,00
014	Atténuations de produits	0,00	0,00	0,00
65	Autres charges de gestion courante	15 700,00	4 203,08	15 400,00
Total des dépenses de gestion courante		158 465,00	23 293,87	166 100,00
66	Charges financières	6 000,00	3 261,46	4 700,00
67	Charges exceptionnelles	0,00	0,00	0,00
68	Dotations aux provisions	0,00	0,00	0,00
022	Dépenses imprévues	13 335,00	0,00	8 064,64
Total dépenses financières		19 335,00	3 261,46	12 764,64
Total dépenses réelles de fonctionnement		177 800,00	26 555,33	178 864,64
023	Virement à la section d'investissement	260 146,91	0,00	544 000,00
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,00	0,00	0,00
043	Opérations d'ordre ds la section	0,00	0,00	0,00
Total dépenses d'ordre de fonctionnement		260 146,91	0,00	544 000,00
TOTAL DEPENSES DE FONCTIONNEMENT		437 946,91	26 555,33	722 864,64
D 002 RESULTAT REPORTE		0,00	0,00	0,00
TOTAL DES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT CUMULEES		437 946,91	26 555,33	722 864,64

Fonctionnement – recettes 2020 - 2021

Imput.	Recettes de fonctionnement	BP 2020 (BP+BS+DM)	CA 2020	BP 2021
70	Produit des services du domaine	0,00	0,00	0,00
73	Impôts et taxes	0,00	0,00	0,00
74	Dotations, subventions, participations	311 168,32	311 322,32	311 318,29
75	Autres produits de gestion courante	0,00	0,77	0,00
Total des recettes de gestion courante		311 168,32	311 323,09	311 318,29
76	Produits financiers	0,00	0,00	0,00
77	Produits exceptionnels	0,00	0,00	0,00
78	Transfert de charges	0,00	0,00	0,00
Total recettes financières		0,00	0,00	0,00
Total recettes réelles de fonctionnement		311 168,32	311 323,09	311 318,29
042	Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,00	0,00	0,00
043	Opérations d'ordre ds la section	0,00	0,00	0,00
Total recettes d'ordre de fonctionnement		0,00	0,00	0,00
TOTAL RECETTES DE FONCTIONNEMENT		311 168,32	311 323,09	311 318,29
R 002 RESULTAT REPORTE		126 778,59	0,00	411 546,35
TOTAL DES RECETTES DE FONCTIONNEMENT CUMULEES		437 946,91	311 323,09	722 864,64

Contributions des partenaires

COMMUNES	Montants
CCDSV	249 973,69 €
Métropole (GENAY)	20 027,16€
Agglomération de Villefranche (JASSANS RIOTTIER)	47 167,44€
Total	311 168,29€

Comité syndical du 15/03/2021

Investissements : réalisations et projets

2020 : travaux déjà chiffrés

2020 Travaux réalisés (au CA 2020) :

- Reprise du bassin du Calvaire à Parcieux : 46,7k€ (travaux et MOE)
- Raccordement de fossé RD936 à St Didier : 3k€ (MOE)

2020 travaux prévus, inscrits en reste à réaliser : 482 k€

- Jassans Bois des combes : 27,8k€
- Bassin de rétention de Massieux : 147,3k€
- DUP Sainte Euphémie : 9,6k€
- Risberme à Saint Euphémie : 255,2k€
- Busage du chemin des peupliers : 32k€
- Divers : 10,4k€ :

2021 et plus : travaux chiffrés à réaliser : 365,3k€

- Bassin de rétention des creuses plates à Reyrieux : 114,8k€
- Bassin de rétention Herbevache à Reyrieux : 74k€
- Bassin de rétention de Gigneux à Reyrieux : 115,1k€
- Bassin de rétention en Vignol à Toussieux : 61,3k€

Comité syndical du 15/03/2021

Investissements : réalisations et projets

2021 : projets

Emprunt : 45k€ de remboursement d'emprunt si l'option est retenue

Etude diagnostic : 41k€

Réhabilitation des ouvrages existants : 200k€

Achats de terrain - enveloppe opportunité : 50k€

Nouveaux travaux - enveloppe opportunité : 142k€

Comité syndical du 15/03/2021

Investissement – dépenses 2020 - 2021

Imput.	Dépenses d'investissement	BP 2020 (BP+BS+DM)	CA 2020	RAR 2020	BP 2021 nouveaux crédits	BP 2021 total
20	Immobilisation incorporelles	0,00	0,00	0,00	41 000,00	41 000,00
204	Subvention d'équipement versées	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Immobilisations corporelles	993 643,30	49 830,43	482 292,08	415 292,00	897 584,08
23	Immobilisations en cours	0,00	0,00	0,00	347 000,00	347 000,00
26	Participations et créances rattachées	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des dépenses d'équipement		993 643,30	49 830,43	482 292,08	803 292,00	1 285 584,08
10	Excédent de fonctionnement capitalisé	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Remboursement d'emprunts et de dettes	15 000,00	13 089,52	0,00	59 000,00	59 000,00
020	Dépenses imprévues	75 000,00	0,00	0,00	8 964,36	8 964,36
Total des dépenses financières		90 000,00	13 089,52	0,00	67 964,36	67 964,36
45	Total des op. pour compte de tiers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total dépenses réelles d'investissement		1 083 643,30	62 919,95	482 292,08	871 256,36	1 353 548,44
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
041	Opérations patrimoniales	2,00	3,00	4,00	5,00	6,00
Total dépenses d'ordre d'investissement		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT		1 083 643,30	62 919,95	482 292,08	871 256,36	1 353 548,44
D 001 SOLDE EXECUTION NEGATIF REPORTE		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
TOTAL DEPENSES D'INVESTISSEMENT CUMULEES		1 083 643,30	62 919,95	482 292,08	871 256,36	1 353 548,44

Investissement – recettes 2020 - 2021

Imput.	Recettes d'investissement	BP 2020 (BP+BS+DM)	CA 2020	RAR 2020	BP 2021 nouveaux crédits	BP 2021 total
13	Subventions d'investissement	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
16	Emprunts et dettes assimilées	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
21	Immobilisations corporelles	0,00	0,00	0,00	5 000,00	5 000,00
23	Immobilisations en cours	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total des recettes d'équipement		0,00	0,00	0,00	5 000,00	5 000,00
1068	Excédent de fonctionnement capitalisé	194 929,31	194 929,31	0,00	0,00	0,00
10222	FCTVA	0,00	23 972,00	0,00	20 000,00	20 000,00
Total des recettes financières		194 929,31	218 901,31	0,00	20 000,00	20 000,00
45	Total des op. pour compte de tiers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total recettes réelles d'investissement		194 929,31	218 901,31	0,00	25 000,00	25 000,00
021	Virement de la section de fonctionnement	260 146,91	0,00	0,00	544 000,00	544 000,00
040	Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
041	Opérations patrimoniales	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Total recettes d'ordre d'investissement		260 146,91	0,00	0,00	544 000,00	544 000,00
TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT		455 076,22	218 901,31	0,00	569 000,00	569 000,00
R 001	SOLDE D'EXECUTION POSITIF REPORTE	628 567,08	0,00	0,00	784 548,44	784 548,44
TOTAL RECETTES D'INVESTISSEMENT CUMULEES		1 083 643,30	218 901,31	0,00	1 353 548,44	1 353 548,44



Projection financière 2020-26

Comité syndical du 15/03/2021

SIAH

21

Prospective 2021-26

Liste des travaux d'investissement à faire sur le mandat pour 1 320 k€ TTC

- Travaux chiffrés précédent mandat - 720k € :
 - Création de bassins : 8 bassins
 - Travaux restauration espace mobilité Formans – Sainte-Euphémie
 - 2 projets de confortement d'ouvrages (Jassans et Frans)
- Travaux non réalisés (étude BURGEAP 2009) – 400 k€
- Travaux issus étude sur les ouvrages existants SIAH – 200 k€

Charges exceptionnelles potentielles sur le mandat pour 360 k€ TTC

+ 80k€ - Etude de conformité sur 4 ouvrages hydrauliques du SIAH (décret digue)

+ 50k€ - Réalisation d'un programme d'actions de prévention des inondations (PAPI)

— + 100k€ - Acquisitions foncières – ouvrages hydrauliques SIAH —

Bases de la CAF théorique projetée

Principales dépenses	
011 – Charges à caractère général	60 000
012 – Charges de personnel	30 000
65 – Autres charges de gestion courante	15 500
66 – Charges financières	3 000
Total dépenses	108 500
Principales recettes	
74 – Dotations, subventions et participations	311 318
Total recettes	311 318
CAF BRUTE	202 818
Remboursement capital emprunt	13 685
CAF NETTE	189 133

Comité syndical du 15/03/2021

Prospective SIAH 2020 - 2026

Recettes		Commentaires
Estimation CAF brute 2020 – 26	1 216 908	202 818 x 6 années de mandat
Excédent fonctionnement 002	411 546	Situation de clôture 2020
Excédent investissement 001	302 256	Situation de clôture 2020
Capital total 2020 – 2026	1 930 710	
Dépenses		
Remboursement capital emprunt	54 740	Période 2021-24
Restauration ouvrages hydrauliques SIAH	200 000	Estimation plan actions ouvrages SIAH 2021
Travaux hydraulique – inondation opérations en portefeuille	720 000	Travaux projetés – précédente mandature
Sollicitations des communes pour travaux divers : 60k€/an	360 000	
Travaux nouveaux mandats 20-26	400 000	Travaux projetés – étude BURGEAP 2009
Charges exceptionnelles	230 000	
Total dépenses	1 964 740	

Bilan mandat 20-26	- 34 030
---------------------------	-----------------

Recettes (hors subventions) ≈ dépenses

Comité syndical du 15/03/2021

Conclusion de la prospective

Les recettes semblent suffisantes pour faire face aux travaux répertoriés et aux charges de fonctionnement

L'évolution de la CAF nette est étroitement liée au devenir des ouvrages du SIAH (entretien, mise en conformité des ouvrages au titre du décret digue, réhabilitation, acquisition de foncier ...).

Les estimations ne tiennent pas compte d'éventuelles subventions perçues pour les travaux projetés

Tendances prévisionnelles :

- Attendre les conclusions des études 2021 sur les ouvrages hydrauliques
- Prioriser les travaux projetés à l'échelle du mandat
- A voir dans quelles mesures certains ouvrages seront inscrits dans le cadre du décret digue et des conséquences induites (étude de conformité pour chaque ouvrage identifié ?).

Conclusion de la prospective

Si la CAF chutait fortement, plusieurs scénarios sont envisageables :

- lisser les dépenses en travaux en fixant des priorités d'intervention
- travailler sur les recettes (hausse de la participation des EPCI)