

NOTE DE PRÉSENTATION SYNTHÉTIQUE – BUDGET DE L'ASSAINISSEMENT L.2313-1 et L.3313-1 du C.G.C.T.

1. ELÉMENTS DE CONTEXTE

Commune	Nombre total d'abonnés 31/12/2022	Nombre d'abonnés domestiques au 31/12/2023	Nombre d'abonnés non domestiques au 31/12/2023	Nombre total d'abonnés au 31/12/2023	Variation en %
Pierrefeu-du-Var					
Total	2 630			2 726	3,6%

	Volumes facturés durant l'exercice 2022 en m ³	Volumes facturés durant l'exercice 2023 en m ³	Variation en %
Abonnés domestiques ⁽¹⁾			
Abonnés non domestiques			
Total des volumes facturés aux abonnés	320 533	291 075	-9,2%

(1) Les abonnés domestiques et assimilés sont ceux redevables à l'Agence de l'Eau au titre de la pollution de l'eau d'origine domestique en application de l'article L213-10-3 du Code de l'environnement.

2. PRIORITÉ DU BUDGET

Trouver les marges de manœuvre afin d'assurer la continuité du service public de l'assainissement dont la gestion est assurée en régie municipale. L'enjeu est de permettre de relancer les investissements nécessaires à l'assainissement de la commune, en particulier l'assainissement des hameaux, ainsi qu'au maintien de notre STEP en parfait état de fonctionnement.

Ces objectifs sont rendus difficiles par le niveau d'endettement de ce budget qui supporte la charge du remboursement de l'emprunt qui avait été souscrit afin de permettre la construction de la station d'épuration de la commune. L'amortissement des travaux impacte également la section d'exploitation en dépense.

► EN SECTION D'EXPLOITATION :

Les dépenses et les recettes de fonctionnement s'équilibrent à 1 158 758,64€

* Dépenses :

Exercices	VOTE 2024	C.A. 2024	VOTE 2025	Evo. Vote/Voté	Evo. CA/Vote
Résultat reporté (D002)					
Charges à caractère général (011)	343 410,00 €	266 422,68 €	277 000,00 €	-19,34%	3,97%
Charges de personnel (012)	101 000,00 €	99 066,23 €	100 000,00 €	-0,99%	0,94%
Atténuation de produits (014)	50 000,00 €	37 733,00 €	42 000,00 €	-16,00%	11,31%
Charges de gestion courante (65)	8 000,00 €	10 948,67 €	4 500,00 €	-43,75%	-58,90%
Charges financières (intérêts) (66)	53 031,93 €	64 658,83 €	65 452,24 €	23,42%	1,23%
Charges exceptionnelles (67)	5 000,00 €	2 102,52 €	3 000,00 €	-40,00%	42,69%
Dotations aux amortissements et provisions (68)		4 780,50 €	2 000,00 €		-58,16%
Opérations d'ordre (042)	200 000,00 €	216 078,24 €	354 321,13 €	77,16%	63,98%
Virement à la section d'investissement	329 337,47 €		310 485,27 €	-5,72%	
TOTAL GENERAL (cumulé)	1 089 779,40 €	701 790,67 €	1 158 758,64 €	6,33%	65,11%
DEPENSES (Réelles)	560 441,93 €	485 712,43 €	493 952,24 €	-11,86%	1,70%

- ❖ **Le chapitre 011 intègre :**
 - 207.000 € (6156) au titre du contrat d'exploitation de la STEP.
 - 20.000 € (6063) au titre des fournitures d'entretien et de petit équipement.
 - 10.000 € (autres 61528) Entretien des postes de relevage, dépannages, Station Portanière.
 - 15.000 € (réseaux 61523) Pompages, inspections vidéo, autres interventions.
 - 6.000 € (entretien 6155) Diverses interventions sur biens mobiliers.
- ❖ **Le chapitre 12** prend en compte les salaires : 100.000 €.
- ❖ **Le chapitre 65** prend en compte les créances en non-valeur ou éteintes et les charges diverses de gestion courante : 4.500 €
- ❖ **Les atténuations de produits (014)** enregistrent le remboursement à l'Agence de l'eau de la redevance pollution domestique sur la facture de l'abonné : 42.000 €
- ❖ **Le chap. 66 intègre :**
 - 65.452,24 € au titre du remboursement des emprunts + des ICNE (+1,23%).
- ❖ **Les « charges exceptionnelles » (67)** enregistrent la régularisation des titres annulés sur exercices antérieurs et autres charges exceptionnelles : 3.000 €

Pour information :

La STEP est amortie depuis 2013. La charge des amortissements représente 353.321,13€.

*** Recettes :**

Exercices	VOTE 2024	C.A. 2024	VOTE 2025	Evo. Vote/Vot	Evo. CA/Vote
Excédent reporté (R002)	232 333,86 €		274 709,47 €	18,24%	
Atténuation charges (013)					
Produits des services du domaine (70)	743 000,00 €	755 652,42 €	799 760,00 €	7,64%	5,84%
Impôts et taxes (73)					
Dotations et Participations (74)	20 000,00 €	11 405,88 €	10 000,00 €	-50,00%	-12,33%
Autres produits gestion courante (75)	1 000,00 €	3 242,09 €	1 200,00 €	20,00%	-62,99%
Produits exceptionnels (77)	1 000,00 €			-100,00%	
Opérations d'ordre (042)	92 445,54 €		73 089,17 €	-20,94%	
Mouvement d'ordre (777)		92 446 €			-100,00%
TOTAL GENERAL	1 089 779,40 €	862 745,93 €	1 158 758,64 €	6,33%	34,31%
RECETTES (Réelles)	765 000,00 €	770 300,39 €	810 960,00 €	6,01%	5,28%

- ❖ **Le chapitre 70 intègre :**
 - 409.000 € (70611) au titre de la redevance. Sur la base du tarif fixé à 1,4 €/H.T/ M³ (inchangé).
 - 20.000 € (704) pour les travaux de branchement.
 - 200.000 € (70613) pour la participation à l'assainissement collectif (PAC).
 - 45.000 € (7064) pour l'abonnement (Part fixe).
 - 60.000 € de participation du budget de la ville au titre du pluvial.
- ❖ **Le chap. 74** enregistre :
 - 10.000 € au titre de la prime d'épuration versée par l'Agence de l'Eau.

Décision d'affectation :

Le résultat de section d'exploitation indique un besoin de financement de la section d'investissement:
118 579,65 €

L'affectation proposée est la suivante :

118 579,65 € en section d'investissement (1068) afin d'annuler le besoin de financement de la section d'investissement.

274 709,47 € en section d'exploitation (R002).

Le report à nouveau est de -288 393,10 € en section d'investissement.

ASSAINISSEMENT		C.A.		2024
Résultats	Investissement		Fonctionnement	
Dépenses	1 593 771,88 €		701 790,67 €	
Recettes	1 596 134,65 €		862 745,93 €	
Exercice	2 362,77 €		160 955,26 €	
R.A.R.				
Dépenses	221 337,67 €			
Recettes	391 151,12 €			
	169 813,45 €			
Corrigé	172 176,22 €			
Antérieurs (R001 de N-1)	- 290 755,87 €		232 333,86 €	R002 N-1
Cumulé	- 118 579,65 €		393 289,12 €	RESULTAT
			118 579,65 €	Affectation R1068
			- €	PROPOSITION
Excédent Reporté	- €		274 709,47 €	R 002
Déficit Reporté	- 288 393,10 €		- €	D 002

118 579,65 € Affectation

► EN SECTION D'INVESTISSEMENT :

Les dépenses et les recettes d'investissement s'équilibrent à 1 688 717,09€

*** Dépenses :**

DEPENSES INVESTISSEMENT ASSMT	VOTE 2024	C.A. 2024	VOTE 2025	Evo. Vote/Vc	Evo. CA/Vot
001-Solde exécution	290 755,87 €		288 393,10 €		
040-Opérations d'ordre		92 445,54 €	73 089,17 €		-20,94%
041-Opérations patrimoniales	92 445,54 €			-100,00%	
10 - Dotations, fonds divers & réserves					
16-Emprunts*	166 548,95 €	173 548,95 €	199 472,15 €	19,77%	14,94%
Dépenses d'équipement :					
901-Acquisition de matériels	27 600,00 €	1 768,63 €		-100,00%	-100,00%
902 - Véhicules					
941-Divers travaux de VRD	255 600,00 €	156 980,17 €	93 000,00 €	-63,62%	-40,76%
970-Schéma Directeur					
972-Nouvelle station épuration	27 600,00 €	14 769,80 €		-100,00%	
974-Assainissement des Hameaux	1 266 190,34 €	1 154 258,79 €	813 425,00 €	-35,76%	
RAR	153 240,48 €		221 337,67 €	44,44%	
TOTAL GENERAL avec RAR	2 279 981,18 €	1 593 771,88 €	1 688 717,09 €	-25,93%	5,96%
TOTAL des dépenses d'EQUIPEMENT(hors RAR)	1 576 990,34 €	1 327 777,39 €	906 425,00 €	-42,52%	-31,73%
Evolution des dépenses d'Equipement			359%		-100,00%

* **Investissements 2025 :**

GESTIONNAIRE	LIBELLE	ARBITRAGE
ASST	Marché des Travaux suite au schéma directeur contre les eaux parasites année 2	175 000,00
ASST	équipement pour diag permanent de 6 secteurs de conduites eaux usées (demande de l'agence de l'eau)	35 000,00
ASST	travaux sur CLIFORT (tour de désablage) de la STEP du village	30 000,00
ASST	marché URBAVAR	25 000,00
ASST	Desodorisation STEP avec une tour à charbon	20 000,00
ASST	pompes de relavages YVON, GIBELIN, Redouron	18 000,00
ASST	pompage sable STEP à réactualiser (voir pour basculer en fonctionnement)	15 000,00
ASST	Barre de guidage acier PER STEP 10 000€	10 000,00
ASST	étude dimensionnement des réseaux traversant Hopital pour les quartiers EST	5 000,00
ASST	DAT (travaux avant amiante)	5 000,00
ASST	regard	3 000,00
ASST	TRANCHE OPTIONNELLE 2 HAMEAUX	565 425,00

* **Recettes :**

RECETTES INVESTISSEMENT ASSMT	VOTE 2024	C.A. 2024	VOTE 2025	Evo. Vote/Vote	Evo. CA/Vote
001-Solde d'exécution reporté					
021-Virement du fonctionnement	329 337,47 €		310 485,27 €	-5,72%	
024-Produits de cessions d'immobilisations					
040-Opération d'ordre	200 000,00 €	216 078,24 €	354 321,13 €	77,16%	63,98%
041-Opérations patrimoniales					
10-Dotations (FCTVA, Taxe aménagement, Excédents 1068)	427 791,71 €	448 355,53 €	332 759,57 €	-22,21%	-25,78%
13-Subventions	592 888,00 €	231 700,88 €		-100,00%	-100,00%
16-Emprunts	700 000,00 €	700 000,00 €	300 000,00 €	-57,14%	-57,14%
27-Autres immobilisations financières					
RAR	29 964,00 €	391 151,12 €	391 151,12 €	1205,40%	
TOTAL sans RAR	2 250 017,18 €	1 596 134,65 €	1 297 565,97 €	-42,33%	-18,71%
TOTAL GENERAL avec RAR	2 279 981,18 €	1 987 285,77 €	1 688 717,09 €	-25,93%	-15,02%

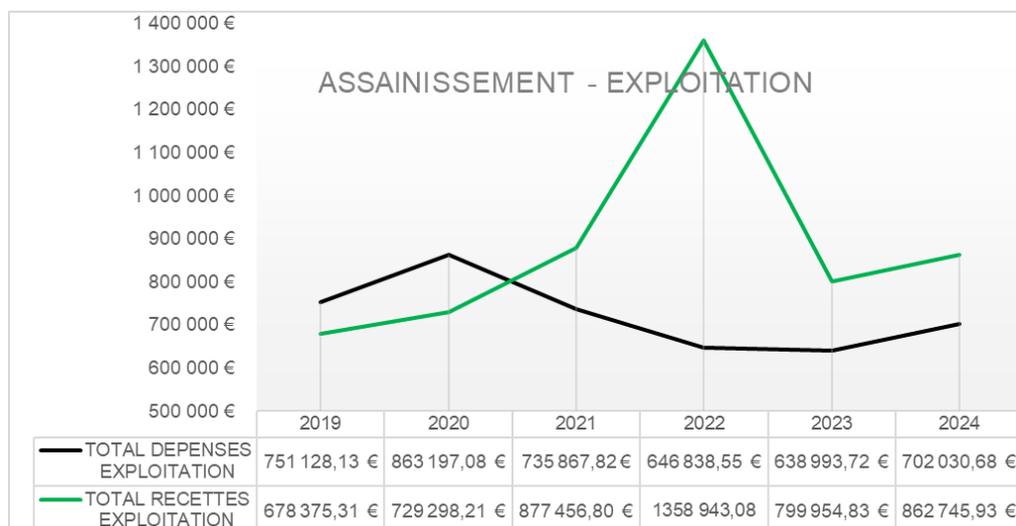
- ❖ Dotation (10) :
 - Montant du reversement FCTVA : 214 179,92€
- ❖ Subventions (13) :
 - Elles sont toutes inscrites en RAR.
- ❖ Emprunt (16) :
 - 300.000 € au titre d'un emprunt d'équilibre.
- ❖ Le virement de la section de fonctionnement est de 310 485,27€
- ❖ Les RAR sont de 391 151,12€

3. RESSOURCES ET CHARGES DES SECTIONS DE FONCTIONNEMENT ET D'INVESTISSEMENT - EVOLUTION ET STRUCTURE

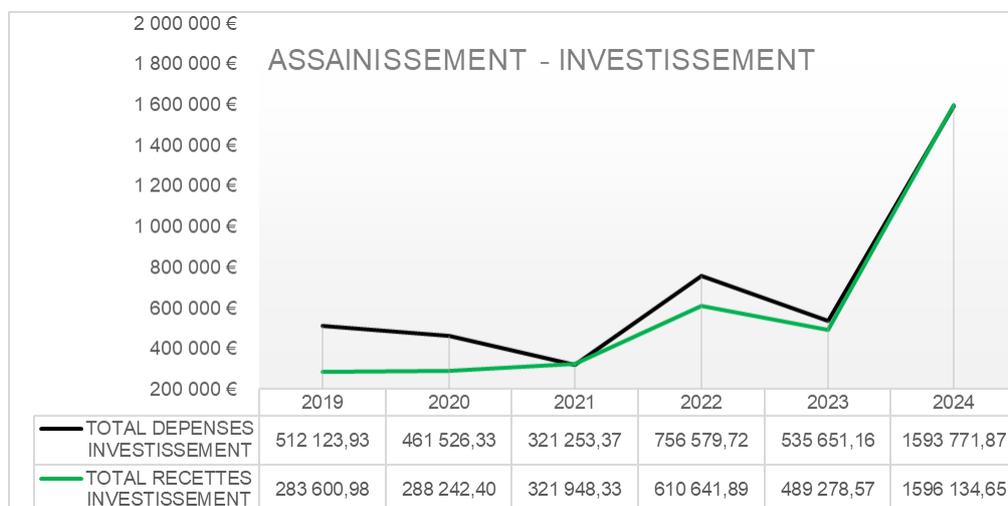
Évolution des dépenses et des recettes de fonctionnement :

année	Dépenses	Variation
2019	751 128,13 €	24,64%
2020	863 197,08 €	14,92%
2021	735 867,82 €	-14,75%
2022	646 838,55 €	-12,10%
2023	638 993,72 €	-1,21%
2024	862 745,93 €	35,02%

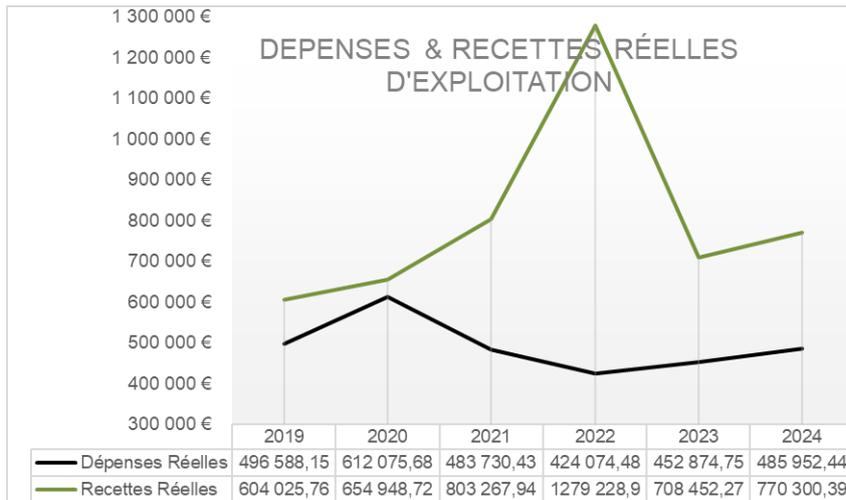
année	Recettes	Variation	Redevance	Tarif
2019	678 375,31 €	11,71%	291 267,00 €	0,90
2020	729 298,21 €	7,51%	381 731,52 €	1,40
2021	877 456,80 €	20,32%	435 387,14 €	1,40
2022	1 358 943,08 €	54,87%	454 942,04 €	1,40
2023	799 954,83 €	-41,13%	407 483,51 €	1,40
2024	862 745,93 €	7,85%	385 137,57 €	1,40



Évolution des dépenses et des recettes d'investissement :



Évolution des Dépenses et des Recettes Réelles de Fonctionnement :



4. MONTANT DU BUDGET CONSOLIDÉ

BUDGET	DEP. / REC.	FONCT./EXPLOIT.	INVESTISSEMENT	TOTAL
ASSAINISSEMENT	DEPENSES	1 158 758,64 €	1 688 717,09 €	2 847 475,73 €
ASSAINISSEMENT	RECETTES	1 158 758,64 €	1 688 717,09 €	2 847 475,73 €
TOTAL				5 694 951,46 €

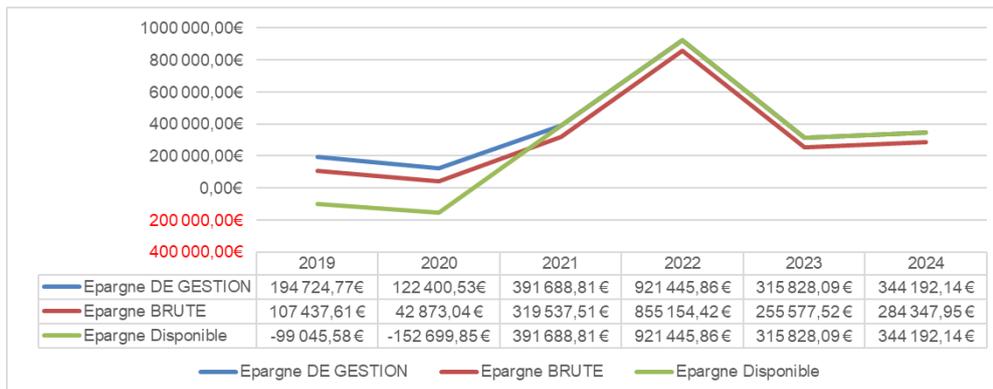
5. CRÉDITS PLURIANNUELS D'INVESTISSEMENT ET FONCTIONNEMENT

APCP Travaux d'assainissement des hameaux :

OPERATION AP/CP	Opé.974		MONTANT DES C.P.						Total
	MONTANT DE L'APEN € TTC (Estimation)		2020	2021	2022	2023	2024	2025	
Travaux assainissement des Hameaux	1 829 034,45 €	0,00 €	0,00 €	37 078,00 €	41 724,00 €	30 548,66 €	1 154 258,79 €	565 425,00 €	1 829 034,45 €
TOTAL CHANTIER ASSMT DES HAMEAUX	1 829 034,45 €	0,00 €	0,00 €	37 078,00 €	41 724,00 €	30 548,66 €	1 154 258,79 €	565 425,00 €	1 829 034,45 €

6. NIVEAU DE L'ÉPARGNE BRUTE (CAF) ET NIVEAU DE L'ÉPARGNE NETTE

L'autofinancement prévisionnel dégagé par la section de fonctionnement du BP 2025 est de : 591 717,23€





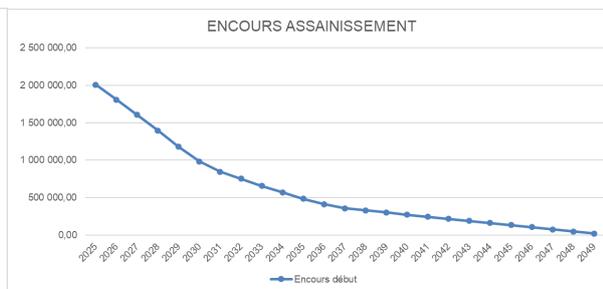
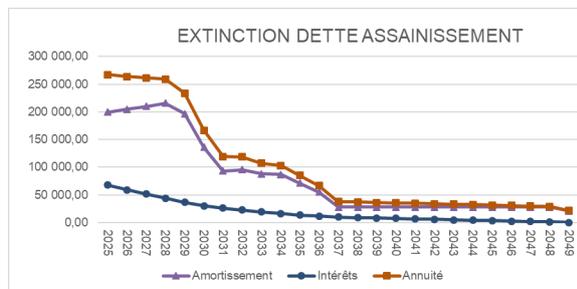
7. NIVEAU D'ENDETTEMENT DE LA COLLECTIVITÉ

En 2025, la charge annuelle de la dette communale (capital et intérêts) représente 233 393,14€. Cette charge est liée aux importants emprunts qui avaient été rendus nécessaires pour financer la construction de notre station d'épuration et au recours à l'emprunt pour financer le chantier d'assainissement des hameaux.

Libellé	Prêteur	Index	Encours	K initial	Date de début	Date de fin
Financement des investissements 2008	CE	FIXE 5.09 %	83 205,39	300 000,00	25/12/2008	25/12/2028
Construction de la station d'épuration 2010	CE	FIXE 3.29 %	261 625,00	910 000,00	19/10/2010	25/11/2030
Travaux réseau d'assainissement 2006	CA	FIXE 4.09 %	246 390,36	500 000,00	05/12/2006	01/02/2036
Financement des investissements 2007	CFFIL	FIXE 4.73 %	90 696,61	200 000,00	27/12/2007	01/01/2033
Financement des investissements 2009	CA	FIXE 3.8 %	292 222,77	900 000,00	24/12/2009	24/12/2029
Construction station d'épuration 2010	CFFIL	FIXE 3.29 %	301 360,01	590 735,00	17/05/2010	01/06/2035
ASSAINISSEMENT DES HAMEAUX	CDC	LIVRETA	686 000,00	700 000,00	02/07/2024	01/07/2049
			1 961 500,14	4 100 735,00		

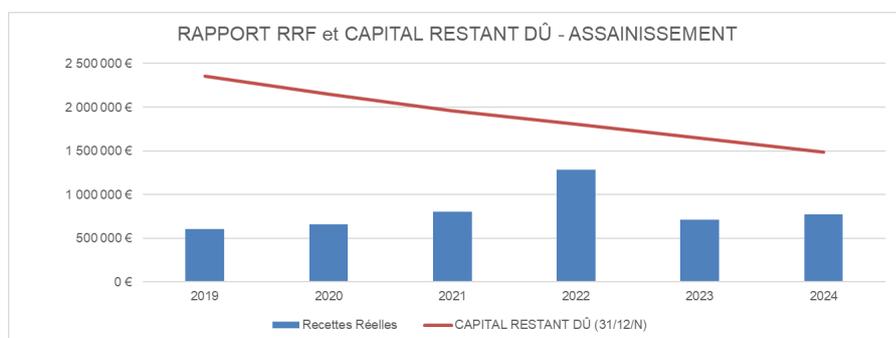
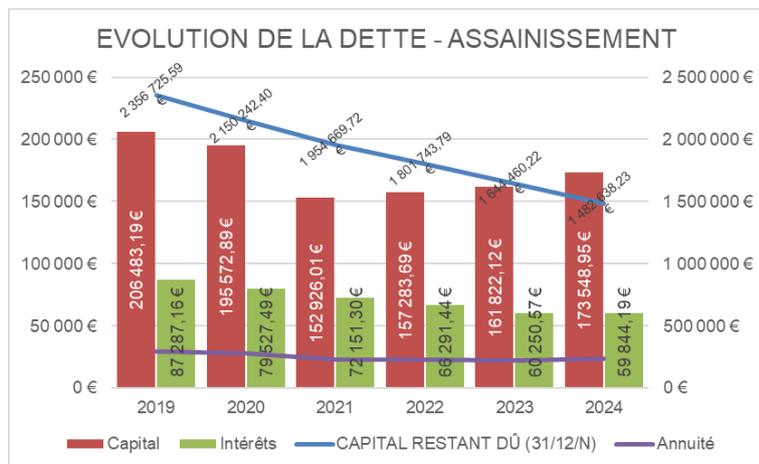
Le budget de l'assainissement n'a pas souscrit d'emprunts toxiques.

Exercice	Encours début	Amortissement	Intérêts	Annuité
2025	2 009 088,74	199 472,15	67 670,69	267 142,84
2026	1 809 616,59	204 600,18	59 289,57	263 889,75
2027	1 605 016,41	209 941,69	51 660,49	261 602,18
2028	1 395 074,72	215 506,94	43 816,47	259 323,41
2029	1 179 567,78	196 797,42	36 290,49	233 507,91
2030	982 770,36	136 186,02	30 164,77	166 350,79
2031	846 584,34	93 113,43	26 009,76	119 123,19
2032	753 470,91	95 636,84	22 695,71	118 332,55
2033	657 834,07	87 873,54	19 402,03	107 275,57
2034	569 960,53	86 559,35	16 512,69	103 072,04
2035	483 401,18	71 249,88	13 660,10	84 909,98
2036	412 151,30	55 151,30	11 596,49	66 747,79
2037	357 000,00	28 000,00	9 702,00	37 702,00
2038	329 000,00	28 000,00	8 918,00	36 918,00
2039	301 000,00	28 000,00	8 134,00	36 134,00
2040	273 000,00	28 000,00	7 350,00	35 350,00
2041	245 000,00	28 000,00	6 566,00	34 566,00
2042	217 000,00	28 000,00	5 782,00	33 782,00
2043	189 000,00	28 000,00	4 998,00	32 998,00
2044	161 000,00	28 000,00	4 214,00	32 214,00
2045	133 000,00	28 000,00	3 430,00	31 430,00
2046	105 000,00	28 000,00	2 646,00	30 646,00
2047	77 000,00	28 000,00	1 862,00	29 862,00
2048	49 000,00	28 000,00	1 078,00	29 078,00
2049	21 000,00	21 000,00	294,00	21 294,00
	2 009 088,74	463 743,26	2 473 252,00	



8. CAPACITÉ DE DÉSENETTEMENT

Le capital restant dû au 01/01/2025 est de 2 009 088,74 €.



Les intérêts de la dette diminuent et le capital de la dette augmente, signe d'extinction de la dette. La courbe du CRD l'indique. Mais, les RRF sont faibles au regard du niveau du CRD. Par conséquent, le niveau d'endettement du budget de l'assainissement reste encore important.

9. TARIFICATION

Les tarifs applicables au 01/01/2023 et au 01/01/2024 pour une consommation d'un ménage de référence selon l'INSEE (120 m³/an) sont :

Facture type	Au 01/01/2023 en €	Au 01/01/2024 en €	Variation en %
Part de la collectivité			
Part fixe annuelle	20,00	20,00	0%
Part proportionnelle	168,00	168,00	0%
Montant HT de la facture de 120 m ³ revenant à la collectivité	188,00	188,00	0%
Part du délégataire (en cas de délégation de service public)			
Part fixe annuelle	—	—	—%
Part proportionnelle	—	—	—%
Montant HT de la facture de 120 m ³ revenant au délégataire	—	—	—%
Taxes et redevances			
Redevance de modernisation des réseaux de collecte (Agence de l'Eau)	19,20	19,20	0%
VNF Rejet :	—	0,00	—%
Autre : _____	—	0,00	—%
TVA	—	—	—%
Montant des taxes et redevances pour 120 m ³	19,20	19,20	0%
Total	207,20	207,20	0%
Prix TTC au m³	1,73	1,73	0%

ATTENTION : si la production et/ou le transport sont effectués par un autre service et sont facturés directement à l'abonné, il convient de rajouter ces tarifs dans le tableau précédent.

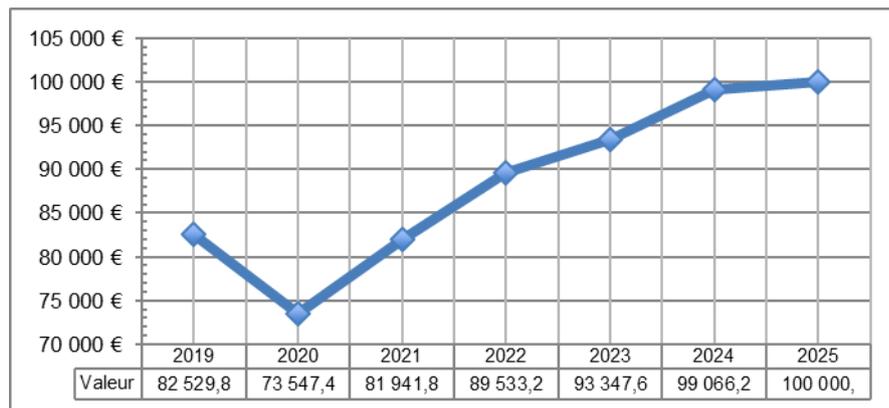
Évolution proposée :

Il n'est pas proposé d'augmentation du tarif en 2025.

10. PRINCIPAUX RATIOS

BUDGET DE L'ASSAINISSEMENT	2756	2496	2517	2558	2630	2630
PRINCIPAUX RATIOS	2019	2020	2021	2022	2023	2024
DRF/abonné	180,18 €	245,22 €	192,19 €	166,30 €	172,20 €	184,77 €
RRF/abonné	219,17 €	262,40 €	319,14 €	501,66 €	269,37 €	292,89 €
Dépenses d'équipement brut/abonné	83,92 €	76,76 €	37,40 €	84,68 €	107,35 €	504,86 €
Dettes/abonné	855,13 €	861,48 €	776,59 €	706,57 €	625,27 €	563,74 €
Dépenses de personnel/DRF	19%	19%	33%	24%	21%	7%
Dettes/RRF	390%	328%	243%	141%	232%	192%
Annuité/RRF	49%	42%	28%	17%	31%	30%

11. EFFECTIFS DE LA COLLECTIVITÉ ET CHARGES DE PERSONNEL



Les dépenses de personnel :

Ces dépenses en 2025 augmentent de 1% par rapport aux dépenses de 2024.