

Envoyé en préfecture le 13/12/2021

Reçu en préfecture le 13/12/2021

Affiché le

SLOW

ID : 063-200070407-20211209-DEL_17-DE



Étude Préalable au Transfert des compétences eau potable et
assainissement à l'Agglomération Pays d'Issoire

Simulations tarifaires du Service Assainissement

Novembre 2021



Table des matières

| | |
|--|----|
| 1. Introduction..... | 1 |
| 2. Rappel des tarifs 2020 et 2021..... | 1 |
| 3. Simulations de nouveaux tarifs 2022 | 3 |
| 3.1 Hypothèses de calcul..... | 3 |
| 3.1.1 Données de références..... | 3 |
| 3.1.2 Hypothèses de simulations..... | 3 |
| 3.2 Proposition de tarifs pour 2022..... | 4 |
| 3.2.1 Hypothèses d'évolution de la part fixe..... | 4 |
| 3.2.2 Hypothèses d'évolution de la part variable..... | 5 |
| 3.2.3 Simulations des tarifs 2022 | 6 |
| 3.3 Proposition de BP 2022 | 10 |
| Annexe 1 – Propositions tarifaires 2022 par antenne comptable..... | 12 |
| Annexe 2 – Equilibres budgétaires 2022 par antenne comptable | 19 |

1. Introduction

La présente note a pour objectif de poursuivre le travail déjà réalisé sur l'harmonisation des tarifs assainissement sur les périodes 2020 et 2021.

A l'instar de l'exercice réalisé fin 2020, cette note vise à identifier les antennes comptables présentant un besoin de financement, et proposer une stratégie tarifaire pour l'année 2022. Elle concerne uniquement les tarifs du service assainissement.

Les principales hypothèses de simulation sont rappelées au point 3.1.2.

2. Rappel des tarifs 2020 et 2021

Le tableau ci-dessous récapitule les tarifs 2020 et 2021 (sous réserve d'évolutions non connues).

Le tarif HT pour une facture de 120m3 intègre, en plus du tarif API, les parts des délégataires et/ou syndicats, ainsi que la redevance pour modernisation des réseaux (0,15€ par m3).

| | 2020 | Tarifs 2021 HT | | |
|------------------------|--------------------|----------------|-------------------|--------------------|
| | Prix de revient HT | Part fixe API | Part variable API | Prix de revient HT |
| ANTOINGT | 0,80 € | 17,33 € | 0,65 € | 0,94 € |
| ANZAT LE LUGUET | 1,43 € | 45,00 € | 0,98 € | 1,51 € |
| APCHAT | 0,69 € | 27,00 € | 0,45 € | 0,83 € |
| ARDES SUR COUZE | 1,76 € | 37,80 € | 1,37 € | 1,84 € |
| AUGNAT | 0,76 € | 18,18 € | 0,53 € | 0,83 € |
| BEAULIEU | 1,50 € | 36,36 € | 1,12 € | 1,57 € |
| BERGONNE | 0,83 € | - € | 0,76 € | 0,91 € |
| BOUDES | 1,32 € | 20,00 € | 1,08 € | 1,40 € |
| CHALUS | 1,04 € | 11,19 € | 0,90 € | 1,14 € |
| CHAMPAGNAT LE JEUNE | 1,04 € | 63,64 € | 0,57 € | 1,25 € |
| CHAMPEIX | 2,02 € | 9,09 € | 1,87 € | 2,10 € |
| CHARBONNIER LES MINES | 1,25 € | 22,73 € | 0,99 € | 1,33 € |
| CHIDRAC | 1,48 € | 22,73 € | 1,21 € | 1,55 € |
| CLEMENSAT | 0,57 € | 22,73 € | 0,31 € | 0,65 € |
| COLLANGES | 1,06 € | 5,70 € | 0,99 € | 1,19 € |
| COURGOUL | 2,04 € | 63,64 € | 1,44 € | 2,12 € |
| EGLISENEUVE DES LIARDS | 1,15 € | - € | 1,08 € | 1,23 € |
| ESTEIL | 1,29 € | - € | 1,21 € | 1,36 € |
| GIGNAT | 0,81 € | 13,86 € | 0,62 € | 0,89 € |
| LA CHAPELLE SUR USSON | 1,85 € | 40,91 € | 1,73 € | 2,22 € |
| LAMONTGIE | 1,09 € | 8,70 € | 1,01 € | 1,23 € |
| LE BREUIL | 1,03 € | - € | 0,96 € | 1,11 € |
| LUDESSE | 1,76 € | 34,55 € | 1,40 € | 1,84 € |
| MAREUGHEOL | 0,15 € | - € | 0,08 € | 0,23 € |
| MEILHAUD | 0,20 € | - € | 1,23 € | 1,38 € |
| MONTAIGUT LE BLANC | 3,46 € | - € | 1,53 € | 3,54 € |

| | | | | |
|--------------------------------|--------|----------|--------|--------|
| MORIAT | 1,35 € | 68,18 € | 0,91 € | 1,63 € |
| NONETTE ORSONNETTE | 1,05 € | 24,55 € | 0,78 € | 1,13 € |
| PARDINES | - € | 25,00 € | 0,08 € | 0,29 € |
| PLAUZAT | 2,92 € | 26,82 € | 0,71 € | 3,00 € |
| LES PRADEAUX | 0,97 € | - € | 0,90 € | 1,05 € |
| SAURIER | 1,59 € | 20,00 € | 1,35 € | 1,67 € |
| SAUVAGNAT SAINTE MARTHE | 0,79 € | 1,90 € | 0,71 € | 0,88 € |
| SAUXILLANGES | 1,24 € | - € | 1,17 € | 1,32 € |
| SOLIGNAT | 0,70 € | 8,10 € | 0,62 € | 0,84 € |
| SAINT BABEL | 1,15 € | 15,23 € | 0,98 € | 1,26 € |
| SAINT CIRGUES | 1,38 € | 22,73 € | 1,12 € | 1,46 € |
| SAINT ETIENNE SUR USSON | 1,35 € | 100,00 € | 0,44 € | 1,42 € |
| SAINT FLORET | 1,88 € | 54,55 € | 1,35 € | 1,95 € |
| SAINT GENES LA TOURETTE | 1,70 € | 109,09 € | 0,71 € | 1,77 € |
| SAINT GERMAIN LEMBRON | 1,29 € | - € | 1,21 € | 1,36 € |
| SAINT GERVAZY | 1,22 € | 68,18 € | 0,58 € | 1,30 € |
| SAINT JEAN ST GERVAIS | 1,41 € | - € | 1,34 € | 1,49 € |
| SAINT JEAN EN VAL | 0,92 € | 14,90 € | 0,83 € | 1,10 € |
| SAINT MARTIN D'OLLIERES | 0,87 € | 31,82 € | 0,53 € | 0,95 € |
| SAINT QUENTIN SUR SAUXILLANGES | 1,31 € | 36,36 € | 1,12 € | 1,57 € |
| SAINT REMY DE CHARGNAT | 1,02 € | 45,45 € | 0,57 € | 1,10 € |
| SAINT VINCENT | 1,44 € | 45,45 € | 1,25 € | 1,78 € |
| SAINT YVOINE | 1,67 € | 18,18 € | 1,44 € | 1,74 € |
| SUGERES | 1,33 € | - € | 1,26 € | 1,41 € |
| TOURZEL RONZIÈRES | 0,63 € | 28,71 € | 0,32 € | 0,71 € |
| USSON | 1,15 € | 5,30 € | 1,08 € | 1,27 € |
| LE VERNET-CHAMEANE | 1,21 € | 45,45 € | 0,76 € | 1,29 € |
| VERRIERES | 1,70 € | 54,55 € | 1,43 € | 2,03 € |
| VICHEL | 1,11 € | 50,00 € | 0,62 € | 1,19 € |
| VILLENEUVE LEMBRON | 1,26 € | 18,18 € | 1,03 € | 1,33 € |
| VODABLE | 1,45 € | 25,00 € | 1,38 € | 1,74 € |
| BRENAT | 1,70 € | - € | 0,43 € | 1,78 € |
| PARENTIGNAT | 1,89 € | - € | 0,62 € | 1,97 € |
| VARENNES SUR USSON | 1,89 € | - € | 0,62 € | 1,97 € |
| CHADELEUF | 1,71 € | - € | 0,46 € | 1,79 € |
| COUDES | 1,84 € | - € | 0,40 € | 1,92 € |
| MONTPEYROUX | 1,95 € | 10,62 € | 0,63 € | 2,05 € |
| NESCHERS | 1,78 € | 9,09 € | 0,46 € | 1,86 € |
| PARENT | 1,92 € | 17,95 € | 0,52 € | 2,00 € |
| AUZAT LA COMBELLE | 2,64 € | - € | 1,64 € | 2,72 € |
| BRASSAC LES MINES | 1,97 € | 18,00 € | 0,82 € | 2,05 € |
| JUMEAUX | 1,80 € | - € | 0,81 € | 1,89 € |

3. Simulations de nouveaux tarifs 2022

3.1 Hypothèses de calcul

3.1.1 Données de références

Charges d'exploitation

Les charges d'exploitation (charges de personnel, maintenance, frais administratifs) ont été estimées, pour chaque antenne comptable, en prenant de manière prudente le montant maximum constaté entre :

- Ces charges d'exploitation sur l'année 2020 (données des antennes comptables) ;
- Ces charges sur la période janvier-septembre/octobre 2021 (nous n'avons pas ramené ces charges sur 12 mois car selon les antennes comptables l'arrêté des comptes n'a pas été réalisé à la même date).

Dotations aux amortissements et reprises de subventions

Les dotations aux amortissements et les reprises de subventions ont été estimées à partir des données 2021 majoritairement et 2020 lorsque nous n'avons pas de données sur 2021.

PFAC et PFB

Nous avons appliqué la même méthode que sur les charges d'exploitation dans la mesure où nous n'avons pas de connaissance précise des hypothèses d'extension de réseaux et de raccordements associés.

Redevance modernisation

La redevance pour modernisation des réseaux dépend des volumes facturés. Elle s'élève à 0,15€ par m3. Nous avons considéré qu'elle s'annulait en produits et en charges.

Dette

Les charges de la dette ont été estimées pour chaque antenne comptable à partir des données connues relatives aux emprunts. Lorsque nous n'avons pas connaissance de l'annuité de la dette pour l'année 2022 nous avons reconduit le montant de la dernière échéance connue.

Investissements

Les hypothèses d'investissement pour l'année 2022 ont été transmises par les services d'API. Le montant prévisionnel des investissements est de 1.5M€ HT :

- Etude : 60 000 € HT ;
- Travaux 1 053 000 € HT ;
- Essais de réception 13 000 € HT ;
- Diagnostics et schémas directeurs 376 000 HT.

Les services de l'API ont estimé les subventions d'investissement à **995k€** pour l'ensemble de ces travaux.

3.1.2 Hypothèses de simulations

A ce stade, il a été retenu une hypothèse « minimaliste » d'évolution des tarifs, avec des augmentations limitées et tenant compte des évolutions de tarifs passées. Les excédents/déficits de fonctionnement

reportés pour pouvoir apprécier l'équilibre sur une année, et conserver les excédents pour financer de futurs investissements de la section.

Pour la définition des tarifs 2022, les hypothèses suivantes ont été retenues après échanges avec les services de l'API :

- Evolution du tarif pour les services présentant un besoin de financement (hors report),
 - o Augmentation ayant pour objectif de couvrir 50% du déficit prévisionnel ;
 - o Ajustement prioritairement par l'évolution de la part variable ;
 - o **Prise en compte d'une part fixe à 25€ HT** par abonné pour les services déficitaires dont le tarif assainissement ne comprenait pas de part fixe en 2021 ;
- Pour Champagnat Le Jeune, Saint-Etienne sur Usson, Saint Gènes La Tourette et Saint Gervazy, rééquilibrage part fixe/part variable pour descendre sous le plafond des 40% que peut représenter au maximum la part fixe sur une facture type (120m3) ;
- Pour Antoingt, Augnat, Le Breuil, Nonette Orsonnette, Sauvagnat Sainte Marthe et Tourzel Ronzières, **augmentation tarifaire permettant de tendre vers un tarif de 1,21€ HT en 2023, tarif cible pour obtenir des subventions de l'Agence de l'Eau dans le cadre des travaux à venir ;**
- Pour la plupart des autres antennes comptables, **augmentation tarifaire limitée à 20%** par rapport au tarif en vigueur ;
- Pour les services prévisionnellement déficitaires disposant d'un tarif supérieur au tarif moyen pondéré (1.34€HT pour l'ensemble des services pour lesquelles l'API détient l'ensemble des compétences), **augmentation tarifaire limitée à 10%** ;
- **Pas d'évolution tarifaire pour les services disposant d'un tarif supérieur à 2€HT.**

Ces hypothèses permettent d'éviter des augmentations trop fortes de tarifs, tout en maintenant l'objectif d'harmonisation. Elles ont été validées par l'API.

3.2 Proposition de tarifs pour 2022

3.2.1 Hypothèses d'évolution de la part fixe

- **Communes concernées par la fixation d'une part fixe**

Dans les simulations ci-dessous, il a été pris pour hypothèse de mettre en œuvre une part fixe de 25€HT pour 2022 pour les services/antennes qui seraient déficitaires en 2021 et qui n'avaient pas encore à ce stade de part fixe dans leur tarif assainissement. Cela concerne les services suivants :

- Bergonne ;
- Egliseneuve Des Liards ;
- Esteil ;
- Meilhaud ;
- Sauxillanges ;
- Saint Jean Saint Gervais.

La commune de Parentignat devait également être concernée mais il ne lui a pas été appliqué de part fixe à 25€ à ce stade étant donné qu'API ne détient pas intégralement la compétence assainissement sur ce territoire. Un montant plus faible pourrait lui être appliqué.

L'impact sur le tarif global (pour une facture de 120m3) de l'instauration d'une part fixe à 25€ est de 21 centimes par m3.

L'instauration d'une part fixe sur la commune de Bergonne entraîne une augmentation de 22.9% du prix total par rapport à 2021 (supérieur au plafond de 20%). Il nous semble toutefois plus pertinent et plus cohérent par rapport aux autres services de maintenir une part fixe de 25€ plutôt que de rechercher le montant de part fixe qui permettrait de contenir la hausse du tarif global à 20%. Le prix total projeté est de 1.12€/m³ avec une part fixe à 25€ et il serait de 1.09€/m³ en cas d'ajustement de la part fixe (environ 21.5€) pour limiter l'évolution du tarif à 20% par rapport au tarif 2021. Cette hypothèse doit faire l'objet d'une validation.

En tenant compte de nos estimations, en 2022, il resterait 5 services (compétence entière exercée par l'API) sans part fixe (Suggères, Mareugheol, Les Pradeaux, Le Breuil, Saint Germain Lembron).

- **Communes concernées par la réduction de la part fixe**

Lorsque l'équilibre de l'antenne comptable le permettait, nous avons réduit les parts fixes des services qui ne respectaient pas la proportion maximum autorisée. En effet, le montant maximal de l'abonnement ne peut dépasser 40 % du coût du service pour une consommation d'eau de 120m³. Cela concerne les services suivants :

- Champagnat Le Jeune ;
- Saint Gènes La Tourette ;
- Saint-Etienne sur Usson ;
- Saint Gervazy ;

Pour ces services, la réduction de la part fixe est compensée par l'augmentation de la part variable.

3.2.2 Hypothèses d'évolution de la part variable

L'évolution de la part variable vise les services qui seraient selon nos simulations déficitaires sur l'année 2021. Il a été retenu une hypothèse prudente d'évolution des tarifs, avec des augmentations limitées, ayant pour objectif de couvrir **50% du déficit prévisionnel** et dans la limite d'une **augmentation tarifaire de 20%** par rapport au tarif en vigueur, **10%** si le tarif actuel est supérieur à 1,34€HT (tarif moyen pondéré des services où la compétence est détenue à 100% par l'API). **Ces évolutions (part variable) concernent 25 services sur 68. Pour les services présentant un tarif supérieur à 2€HT/m³, aucune évolution tarifaire n'a été appliquée.**

A noter que 6 communes sont concernées par une augmentation permettant d'atteindre un tarif cible de 1,21€ dès 2021 (Le Breuil, Nonette Orsonnette) ou d'ici 2023 (Antoingt, Augnat, Sauvagnat Sainte-Marthe, Tourzel Ronzières). Ce tarif est nécessaire pour obtenir les subventions de l'Agence de l'Eau pour les travaux devant être réalisés prochainement.

3.2.3 Simulations des tarifs 2022

Les tarifs HT simulés pour 2022 sont récapitulés dans les tableaux à suivre. Les évolutions par rapport à 2021 sont identifiées en rouge. Pour les communes membres du SIAB, leur tarif a très légèrement augmenté (0.01€/m³) du fait de l'évolution de la part variable syndicale.

A partir de ces simulations, le tarif moyen pondéré pour 2022 pour les services où la compétence assainissement est entièrement détenue par l'API serait de 1.41€ HT/m³. L'écart entre le tarif le plus élevé (2.22€/m³) et le tarif le moins élevé (0.23€/m³) est de 1.99€.

34 services seraient concernés par une hausse tarifaire en 2022, parmi ces services, 25 seraient déficitaires sur l'exercice 2021. Meihaud et Esteil seraient les deux communes qui connaîtraient à la fois une hausse de la part variable et de la part fixe. L'instauration de la part fixe ne suffirait en effet pas à couvrir 50% du déficit prévisionnel de 2021.

15 services sont concernés par le plafonnement à **20%** et **1** par le plafonnement à **10%**. 4 services ont un tarif API supérieur à **2€HT/m³** (ramené sur une facture de 120m³) et 6 services ont un tarif API inférieur à **1€/m³** (ramené sur une facture de 120m³)

Le tableau ci-dessous illustre le travail d'harmonisation des tarifs, débuté en 2020. L'écart entre le tarif maximum et le tarif minimum tend à se réduire ainsi que le nombre de service disposant d'un tarif assainissement inférieur à 1€/m³.

| Tableau récapitulatif | 2020 | 2021 | Prévi 2022 |
|--|--------|--------|------------|
| Tarif moyen pondéré | 1,23 € | 1,34 € | 1,41 € |
| Tarif maximum | 2,04 € | 2,22 € | 2,22 € |
| Tarif minimum | - € | 0,23 € | 0,23 € |
| Nb de service avec tarif < 1€/m ³ | 15 | 12 | 6 |
| Nb de service avec tarif > 2€/m ³ | 2 | 4 | 4 |

Données tirées des services où la compétence n'a pas été déléguée et est entièrement détenue par l'API

| | Tarifs 2021 HT | | | | Tarifs 2022 HT | | | | % évolution tarif n-1 |
|------------------------|------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------------|
| | Part fixe API | Part variable API | Agence de l'Eau | Prix de revient HT | Part fixe API | Part variable API | Agence de l'Eau | Prix de revient HT | |
| ANTOINGT | 17,33 € | 0,65 € | 0,15 € | 0,94 € | 17,33 € | 0,79 € | 0,15 € | 1,09 € | 15,0% |
| ANZAT LE LUGUET | 45,00 € | 0,98 € | 0,15 € | 1,51 € | 45,00 € | 1,17 € | 0,15 € | 1,69 € | 12,6% |
| APCHAT | 27,00 € | 0,45 € | 0,15 € | 0,83 € | 27,00 € | 0,62 € | 0,15 € | 0,99 € | 20,0% |
| ARDES SUR COUZE | 37,80 € | 1,37 € | 0,15 € | 1,84 € | 37,80 € | 1,45 € | 0,15 € | 1,92 € | 4,5% |
| AUGNAT | 18,18 € | 0,53 € | 0,15 € | 0,83 € | 18,18 € | 0,70 € | 0,15 € | 1,00 € | 20,0% |
| BEAULIEU | 36,36 € | 1,12 € | 0,15 € | 1,57 € | 36,36 € | 1,14 € | 0,15 € | 1,59 € | 1,3% |
| BERGONNE | - € | 0,76 € | 0,15 € | 0,91 € | 25,00 € | 0,76 € | 0,15 € | 1,12 € | 22,9% |
| BOUDES | 20,00 € | 1,08 € | 0,15 € | 1,40 € | 20,00 € | 1,22 € | 0,15 € | 1,54 € | 10,0% |
| CHALUS | 11,19 € | 0,90 € | 0,15 € | 1,14 € | 11,19 € | 0,90 € | 0,15 € | 1,14 € | 0,0% |
| CHAMPAGNAT LE JEUNE | 63,64 € | 0,57 € | 0,15 € | 1,25 € | 60,00 € | 0,66 € | 0,15 € | 1,31 € | 4,9% |
| CHAMPEIX | 9,09 € | 1,87 € | 0,15 € | 2,10 € | 9,09 € | 1,87 € | 0,15 € | 2,10 € | 0,0% |
| CHARBONNIER LES MINES | 22,73 € | 0,99 € | 0,15 € | 1,33 € | 22,73 € | 0,99 € | 0,15 € | 1,33 € | 0,0% |
| CHIDRAC | 22,73 € | 1,21 € | 0,15 € | 1,55 € | 22,73 € | 1,21 € | 0,15 € | 1,55 € | 0,0% |
| CLEMENSAT | 22,73 € | 0,31 € | 0,15 € | 0,65 € | 22,73 € | 0,44 € | 0,15 € | 0,78 € | 20,0% |
| COLLANGES | 5,70 € | 0,99 € | 0,15 € | 1,19 € | 5,70 € | 1,23 € | 0,15 € | 1,43 € | 20,0% |
| COURGOUL | 63,64 € | 1,44 € | 0,15 € | 2,12 € | 63,64 € | 1,44 € | 0,15 € | 2,12 € | 0,0% |
| EGLISENEUVE DES LIARDS | - € | 1,08 € | 0,15 € | 1,23 € | 25,00 € | 1,08 € | 0,15 € | 1,44 € | 16,9% |
| ESTEIL | - € | 1,21 € | 0,15 € | 1,36 € | 25,00 € | 1,27 € | 0,15 € | 1,63 € | 20,0% |
| GIGNAT | 13,86 € | 0,62 € | 0,15 € | 0,89 € | 13,86 € | 0,80 € | 0,15 € | 1,06 € | 20,0% |
| LA CHAPELLE SUR USSON | 40,91 € | 1,73 € | 0,15 € | 2,22 € | 40,91 € | 1,73 € | 0,15 € | 2,22 € | 0,0% |
| LAMONTGIE | 8,70 € | 1,01 € | 0,15 € | 1,23 € | 8,70 € | 1,01 € | 0,15 € | 1,23 € | 0,0% |
| LE BREUIL | - € | 0,96 € | 0,15 € | 1,11 € | - € | 1,06 € | 0,15 € | 1,21 € | 9,0% |
| LUDESSE | 34,55 € | 1,40 € | 0,15 € | 1,84 € | 34,55 € | 1,40 € | 0,15 € | 1,84 € | 0,0% |
| MAREUGHEOL | - € | 0,08 € | 0,15 € | 0,23 € | - € | 0,08 € | 0,15 € | 0,23 € | 0,0% |
| MEILHAUD | - € | 1,23 € | 0,15 € | 1,38 € | 25,00 € | 1,30 € | 0,15 € | 1,66 € | 20,0% |
| MORIAT | 68,18 € | 0,91 € | 0,15 € | 1,63 € | 68,18 € | 1,07 € | 0,15 € | 1,79 € | 10,0% |
| NONETTE ORSONNETTE | 24,55 € | 0,78 € | 0,15 € | 1,13 € | 24,55 € | 0,86 € | 0,15 € | 1,21 € | 7,1% |
| PARDINES | 25,00 € | 0,08 € | 0,15 € | 0,44 € | 25,00 € | 0,17 € | 0,15 € | 0,53 € | 20,0% |
| LES PRADEAUX | - € | 0,90 € | 0,15 € | 1,05 € | - € | 0,90 € | 0,15 € | 1,05 € | 0,0% |

| | Tarifs 2021 HT | | | | Tarifs 2022 HT | | | | % évolution tarif n-1 |
|-----------------------------------|------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|------------------|----------------------|--------------------|-----------------------|--------------------------|
| | Part fixe API | Part variable API | Agence de l'Eau | Prix de revient HT | Part fixe API | Part variable API | Agence de l'Eau | Prix de revient HT | |
| SAURIER | 20,00 € | 1,35 € | 0,15 € | 1,67 € | 20,00 € | 1,35 € | 0,15 € | 1,67 € | 0,0% |
| SAUVAGNAT SAINTE MARTHE | 1,90 € | 0,71 € | 0,15 € | 0,88 € | 1,90 € | 0,89 € | 0,15 € | 1,05 € | 20,0% |
| SAUXILLANGES | - € | 1,17 € | 0,15 € | 1,32 € | 25,00 € | 1,17 € | 0,15 € | 1,53 € | 15,8% |
| SOLIGNAT | 8,10 € | 0,62 € | 0,15 € | 0,84 € | 8,10 € | 0,79 € | 0,15 € | 1,01 € | 20,0% |
| SAINT BABEL | 15,23 € | 0,98 € | 0,15 € | 1,26 € | 15,23 € | 1,23 € | 0,15 € | 1,51 € | 20,0% |
| SAINT CIRGUES | 22,73 € | 1,12 € | 0,15 € | 1,46 € | 22,73 € | 1,12 € | 0,15 € | 1,46 € | 0,0% |
| SAINT ETIENNE SUR USSON | 100,00 € | 0,44 € | 0,15 € | 1,42 € | 75,00 € | 0,79 € | 0,15 € | 1,57 € | 10,0% |
| SAINT FLORET | 54,55 € | 1,35 € | 0,15 € | 1,95 € | 54,55 € | 1,35 € | 0,15 € | 1,95 € | 0,0% |
| SAINT GENES LA TOURETTE | 109,09 € | 0,71 € | 0,15 € | 1,77 € | 94,00 € | 0,89 € | 0,15 € | 1,82 € | 2,9% |
| SAINT GERMAIN LEMBRON | - € | 1,21 € | 0,15 € | 1,36 € | - € | 1,21 € | 0,15 € | 1,36 € | 0,0% |
| SAINT GERVAZY | 68,18 € | 0,58 € | 0,15 € | 1,30 € | 62,00 € | 0,68 € | 0,15 € | 1,35 € | 3,7% |
| SAINT JEAN ST GERVAIS | - € | 1,34 € | 0,15 € | 1,49 € | 25,00 € | 1,34 € | 0,15 € | 1,70 € | 14,0% |
| SAINT JEAN EN VAL | 14,90 € | 0,83 € | 0,15 € | 1,10 € | 14,90 € | 1,05 € | 0,15 € | 1,33 € | 20,0% |
| SAINT MARTIN D'OLLIERES | 31,82 € | 0,53 € | 0,15 € | 0,95 € | 31,82 € | 0,72 € | 0,15 € | 1,13 € | 20,0% |
| SAINT QUENTIN SUR SAUXILLANGES | 36,36 € | 1,12 € | 0,15 € | 1,57 € | 36,36 € | 1,28 € | 0,15 € | 1,73 € | 10,0% |
| SAINT REMY DE CHARGNAT | 45,45 € | 0,57 € | 0,15 € | 1,10 € | 45,45 € | 0,60 € | 0,15 € | 1,12 € | 2,3% |
| SAINT VINCENT | 45,45 € | 1,25 € | 0,15 € | 1,78 € | 45,45 € | 1,25 € | 0,15 € | 1,78 € | 0,0% |
| SAINT YVOINE | 18,18 € | 1,44 € | 0,15 € | 1,74 € | 18,18 € | 1,44 € | 0,15 € | 1,74 € | 0,0% |
| SUGERES | - € | 1,26 € | 0,15 € | 1,41 € | - € | 1,26 € | 0,15 € | 1,41 € | 0,0% |
| TOURZEL RONZIÈRES | 28,71 € | 0,32 € | 0,15 € | 0,71 € | 28,71 € | 0,46 € | 0,15 € | 0,85 € | 20,0% |
| USSON | 5,30 € | 1,08 € | 0,15 € | 1,27 € | 5,30 € | 1,33 € | 0,15 € | 1,53 € | 20,0% |
| LE VERNET-CHAMEANE | 45,45 € | 0,76 € | 0,15 € | 1,29 € | 45,45 € | 0,76 € | 0,15 € | 1,29 € | 0,0% |
| VERRIERES | 54,55 € | 1,43 € | 0,15 € | 2,03 € | 54,55 € | 1,43 € | 0,15 € | 2,03 € | 0,0% |
| VICHEL | 50,00 € | 0,62 € | 0,15 € | 1,19 € | 50,00 € | 0,62 € | 0,15 € | 1,19 € | 0,0% |
| VILLENEUVE LEMBRON | 18,18 € | 1,03 € | 0,15 € | 1,33 € | 18,18 € | 1,03 € | 0,15 € | 1,33 € | 0,0% |
| VODABLE | 25,00 € | 1,38 € | 0,15 € | 1,74 € | 25,00 € | 1,38 € | 0,15 € | 1,74 € | 0,0% |

| | Tarifs 2021 HT | | | | Tarifs 2022 HT | | | | | | | | % évolution tarif n-1 |
|---------------------------|----------------|-------------------|-----------------|--------------------|----------------|-------------------|---------------|-------------------|--------------------|------------------------|-----------------|--------------------|-----------------------|
| | Part fixe API | Part variable API | Agence de l'Eau | Prix de revient HT | Part fixe API | Part variable API | Part fixe DSP | Part variable DSP | Part fixe Syndicat | Part variable Syndicat | Agence de l'Eau | Prix de revient HT | |
| MONTAIGUT LE BLANC | - € | 1,53 € | 0,15 € | 3,54 € | - € | 1,53 € | 25,27 € | 1,65 € | | | 0,15 € | 3,54 € | 0,0% |
| PLAUZAT | 26,82 € | 0,71 € | 0,15 € | 3,00 € | 26,82 € | 0,71 € | 20,25 € | 0,81 € | | 0,94 € | 0,15 € | 3,00 € | 0,0% |
| BRENAT | - € | 0,43 € | 0,15 € | 1,78 € | - € | 0,43 € | | | 11,50 € | 1,10 € | 0,15 € | 1,78 € | 0,0% |
| PARENTIGNAT | - € | 0,62 € | 0,15 € | 1,97 € | - € | 0,77 € | | | 11,50 € | 1,10 € | 0,15 € | 2,12 € | 7,8% |
| VARENNES SUR USSON | - € | 0,62 € | 0,15 € | 1,97 € | - € | 0,62 € | | | 11,50 € | 1,10 € | 0,15 € | 1,97 € | 0,0% |
| CHADELEUF | - € | 0,46 € | 0,15 € | 1,79 € | - € | 0,46 € | 29,85 € | 0,58 € | - € | 0,35 € | 0,15 € | 1,79 € | 0,0% |
| COUDES | - € | 0,40 € | 0,15 € | 1,92 € | - € | 0,40 € | 29,85 € | 0,77 € | - € | 0,35 € | 0,15 € | 1,92 € | 0,0% |
| MONTPEYROUX | 10,62 € | 0,63 € | 0,15 € | 2,05 € | 10,62 € | 0,63 € | 29,85 € | 0,58 € | - € | 0,35 € | 0,15 € | 2,05 € | 0,0% |
| NESCHERS | 9,09 € | 0,46 € | 0,15 € | 1,86 € | 9,09 € | 0,46 € | 29,85 € | 0,58 € | - € | 0,35 € | 0,15 € | 1,86 € | 0,0% |
| PARENT | 17,95 € | 0,52 € | 0,15 € | 2,00 € | 17,95 € | 0,52 € | 29,85 € | 0,58 € | - € | 0,35 € | 0,15 € | 2,00 € | 0,0% |
| AUZAT LA COMBELLE | - € | 1,64 € | 0,15 € | 2,74 € | - € | 1,64 € | | | | 0,96 € | 0,15 € | 2,75 € | 0,5% |
| BRASSAC LES MINES | 18,00 € | 0,82 € | 0,15 € | 2,07 € | 18,00 € | 0,82 € | | | | 0,96 € | 0,15 € | 2,08 € | 0,7% |
| JUMEAUX | - € | 0,81 € | 0,15 € | 1,91 € | - € | 0,81 € | | | | 0,96 € | 0,15 € | 1,92 € | 0,7% |

3.3 Proposition de BP 2022

L'équilibre budgétaire prévisionnel pour le BP 2022 est présenté ci-dessous :

DEPENSES D'EXPLOITATION

| | Libellé | BP 21 voté | CA 2020 | Proposition BP 2022 |
|---|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 011 | Charges à caractère général | 704 080 | 559 765 | 420 000 |
| 012 | Charges de personnel, frais assimilés | 250 000 | 135 116 | 185 000 |
| 014 | Atténuations de produits | | | 189 000 |
| 65 | Autres charges de gestion courante | | 86 444 | 235 000 |
| Total des dépenses de gestion des services | | 954 080 | 781 325 | 1 029 000 |
| 66 | Charges financières | 145 737 | 112 345 | 123 000 |
| 67 | Charges exceptionnelles | 4 000 | 35 204 | 10 000 |
| 68 | Dot. Amortist, dépréciat*, provisions | | | |
| 69 | Impôts sur les bénéfices et assimilés | | | |
| 022 | Dépenses imprévues | | | |
| Total des dépenses réelles d'exploitation | | 1 103 817,00 | 928 873,44 | 1 162 000,00 |
| 023 | Virement à la section d'investissement | 232 172,68 | | 345 000,00 |
| 042 | Opérat* ordre transfert entre sections | 906 616,32 | 934 254,09 | 928 000,00 |
| 043 | Opérat* ordre intérieur de la section | 0,00 | | 0,00 |
| Total des dépenses d'ordre d'exploitation | | 1 138 789,00 | 934 254,09 | 1 273 000,00 |
| TOTAL | | 2 242 606,00 | 1 863 127,53 | 2 435 000,00 |

RECETTES D'EXPLOITATION

| | Libellé | BP 21 voté | CA 2020 | Proposition BP 2022 |
|---|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 013 | Atténuations de charges | | | 0,00 |
| 70 | Ventes produits fabriqués, prestations | 1 849 045,00 | 1 618 040,17 | 2 033 000,00 |
| 73 | Produits issus de la fiscalité | | | 0,00 |
| 74 | Subventions d'exploitation | | | 0,00 |
| 75 | Autres produits de gestion courante | | | 0,00 |
| Total des recettes de gestion des services | | 1 849 045,00 | 1 618 040,17 | 2 033 000,00 |
| 76 | Produits financiers | | | 0,00 |
| 77 | Produits exceptionnels | 10 000,00 | 1 084 871,14 | 0,00 |
| 78 | Reprises sur provisions et dépréciations | | | 0,00 |
| Total des recettes réelles d'exploitation | | 1 859 045,00 | 2 702 911,31 | 2 033 000,00 |
| 042 | Opérat* ordre transfert entre sections | 383 561,00 | 378 815,00 | 402 000,00 |
| 043 | Opérat* ordre intérieur de la section | | | 0,00 |
| Total des recettes d'ordre d'exploitation | | 383 561,00 | 378 815,00 | 402 000,00 |
| TOTAL | | 2 242 606,00 | 3 081 726,31 | 2 435 000,00 |

DEPENSES D'INVESTISSEMENT

| | Libellé | BP 21 voté | CA 2020 | Proposition BP 2022 |
|-------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 20 | Immobilisations incorporelles | 105 000,00 | 2 514,86 | |
| 21 | Immobilisations corporelles | 89 800,00 | 84 293,70 | |
| 22 | Immobilisations reçues en affectation | | | |
| 23 | Immobilisations en cours | 1 000 000,00 | 979 972,79 | 1 600 000,00 |
| | Total des opérations d'équipement | | | |
| | Total des dépenses d'équipement | 1 194 800,00 | 1 066 781,35 | 1 600 000,00 |
| 10 | Dotations, fonds divers et réserves | | 845 773,43 | |
| 13 | Subventions d'investissement | | | |
| 16 | Emprunts et dettes assimilées | 560 428,00 | 335 331,64 | 395 000,00 |
| 18 | Compte de liaison : affectat* (BA,régie) (5) | | | |
| 26 | Participat* et créances rattachées | | | |
| 27 | Autres immobilisations financières | | | |
| 20 | Dépenses imprévues | | | |
| | Total des dépenses financières | 560 428,00 | 1 181 105,07 | 395 000,00 |
| 45... | Total des opérations pour compte de tiers | | | |
| | Total des dépenses réelles d'investissement | 1 755 228,00 | 2 247 886,42 | 1 995 000,00 |
| 040 | Opérat* ordre transfert entre sections (4) | 383 561,00 | 378 815,00 | 402 000,00 |
| 041 | Opérations patrimoniales (4) | | | 0,00 |
| | Total des dépenses d'ordre d'investissement | 383 561,00 | 378 815,00 | 402 000,00 |
| | TOTAL | 2 138 789,00 | 2 626 701,42 | 2 397 000,00 |

RECETTES D'INVESTISSEMENT

| | Libellé | BP 21 voté | CA 2020 | Proposition BP 2022 |
|-------|--|---------------------|---------------------|---------------------|
| 13 | Subventions d'investissement | | 277 715,62 | 995 000,00 |
| 16 | Emprunts et dettes assimilées (hors 165) | 1 000 000,00 | | 129 000,00 |
| 20 | Immobilisations incorporelles | | | 0,00 |
| 21 | Immobilisations corporelles | | | 0,00 |
| 22 | Immobilisations reçues en affectation | | | 0,00 |
| 23 | Immobilisations en cours | | | 0,00 |
| | Total des recettes d'équipement | 1 000 000,00 | 277 715,62 | 1 124 000,00 |
| 10 | Dotations, fonds divers et réserves | | 921 868,06 | 0,00 |
| 106 | Réserves (7) | | | 0,00 |
| 165 | Dépôts et cautionnements reçus | | | 0,00 |
| 18 | Compte de liaison : affectat* (BA,régie) (5) | | | 0,00 |
| 26 | Participat* et créances rattachées | | | 0,00 |
| 27 | Autres immobilisations financières | | | 0,00 |
| | Total des recettes financières | 0,00 | 921 868,06 | 0,00 |
| 45... | Total des opérations pour compte de tiers | | | |
| | Total des recettes réelles d'investissement | 1 000 000,00 | 1 199 583,68 | 1 124 000,00 |
| 21 | Virement de la section d'exploitation | 232 172,68 | 0,00 | 345 000,00 |
| 040 | Opérat* ordre transfert entre sections (4) | 906 616,32 | 934 254,09 | 928 000,00 |
| 041 | Opérations patrimoniales (4) | | | 0,00 |
| | Total des recettes d'ordre d'investissement | 1 138 789,00 | 934 254,09 | 1 273 000,00 |
| | TOTAL | 2 138 789,00 | 2 133 837,77 | 2 397 000,00 |