

Le Débat d'Orientation Budgétaire (DOB) représente une étape essentielle de la procédure budgétaire d'un syndicat et doit permettre d'informer les membres du comité syndical sur la situation économique et financière de la collectivité afin d'éclairer leurs choix lors du vote du Budget Primitif.

La tenue du Débat d'Orientation Budgétaire constitue une formalité substantielle prévue par la loi (article L2312-1 et suivants du CGCT). Elle doit intervenir dans les dix semaines qui précèdent le vote du budget primitif pour les collectivités appliquant la nomenclature la M57.

Le rapport d'orientation budgétaire présentera successivement :

1 RAPPEL SUR LA PRESENTATION DU BUDGET

2 SITUATION FINANCIERE DU SYNDICAT

3 PROJECTION 2026 – ORIENTATIONS BUDGETAIRE

1 - RAPPEL SUR LA PRESENTATION DU BUDGET

Préparé par l'exécutif et approuvé par l'assemblée délibérante de la collectivité locale, le budget est l'acte qui prévoit et autorise les recettes et les dépenses d'une année donnée. Acte prévisionnel, il peut être modifié ou complété en cours d'exécution par l'assemblée délibérante (budget supplémentaire, décisions modificatives). D'un point de vue comptable, le budget se présente en deux parties, une section de fonctionnement et une section d'investissement. Chacune de ces sections doit être présentée en équilibre, les recettes égalent les dépenses.

Schématiquement, la section de fonctionnement retrace toutes les opérations de dépenses et de recettes nécessaires à la gestion courante et régulière du syndicat, celles qui reviennent chaque année.

Par exemple en dépenses : les dépenses nécessaires au fonctionnement du Syndicat, (subvention à l'association, assurances, indemnités, entretien, réparation, fournitures diverses, dotations amortissements). En recettes, les participations des communes et l'excédent de fonctionnement reporté.

La section d'investissement présente les investissements nouveaux ou en cours. Elle retrace les dépenses et les recettes ponctuelles qui modifient la valeur du patrimoine.

Parmi les recettes d'investissement, on trouve généralement les subventions, les emprunts, les amortissements.

Ainsi, la capacité d'autofinancement CAF est la différence entre les recettes réelles de fonctionnement et les dépenses réelles de fonctionnement.

Cet excédent peut-être utilisé en partie, lorsqu'il est important, pour financer la section d'investissement. Lorsque le Syndicat souhaite réaliser des dépenses nouvelles d'investissement, il peut les financer :

- par des subventions d'équipement,
- par l'emprunt,
- par l'autofinancement (s'il est important), en réalisant des économies sur les dépenses de fonctionnement ou en augmentant les recettes de fonctionnement (augmentation des participations).

2 - SITUATION FINANCIERE DU SYNDICAT

Le débat d'orientation budgétaire doit s'agir d'une discussion autour des orientations constatées et à venir de la structure budgétaire du Syndicat. Ainsi, il devra traiter des orientations budgétaires, de la structure de la dette, de l'évolution des dépenses et recettes et du besoin de financement annuel.

Pour rappel, le Syndicat intervient sur 22 communes.

Le comité syndical peut délibérer chaque année pour fixer le montant annuel de l'enveloppe des participations et que celle-ci est calculée à partir de la population DGF. La participation pour l'année 2025 s'élève à 375

513.84 €. Elle représente une variable d'ajustement prépondérante dans le fonctionnement.

2.1 - La dette :

Un emprunt de 15 000 € a été contracté en 2023 afin de financer l'acquisition du véhicule utilitaire Renault express Van pour un montant de 19 220.40 €.

Le syndicat a payé la deuxième échéance de l'emprunt sur l'exercice 2025 soit 3 354.28 €. (il reste 3 échéances 2026-2027-2028)

Un deuxième emprunt d'un montant de 16 000 €, a été contracté en 2025, afin de financer l'acquisition du véhicule utilitaire Fiat Doblo pour un montant de 22 000 €.

Le syndicat paiera la première échéance de l'emprunt sur l'exercice 2026 soit 3 479.72 €.

2.2 - Evolution des dépenses et recettes de fonctionnement

La section de fonctionnement ferait apparaître pour 2025 un solde positif prévisionnel de 1 489.84 €.

Les recettes de fonctionnement					
Chapitre	Libellé	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CA 2025*
002	Excédent reporté de fonctionnement	35 750,06	35 914,82	34 207,05	37 766,97
74	Produits des participations des communes	346 204,65	362 528,40	371 202,23	375 530,98
75	Autres produits			1,92	5,08
77	Produits des cessions d'immobilisations	-	4 000,00	-	2 500,00
		381 954,71	402 443,22	405 411,20	415 803,03
*données prévisionnelles					
Les dépenses de fonctionnement					
Chapitre	Libellé	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CA 2025*
011	Charges à caractères général	2 713,02	4 905,18	3 292,56	3 326,51
012	Charges de personnel	5 493,06	6 070,34	6 226,60	6 853,40
65	Autres charges de gestion	333 190,97	348 456,12	354 579,64	358 770,86
66	Charges financières	-	-	475,28	469,31
67	Charges exceptionnelles	-	-	-	
022	Dépenses imprévues	-	-	-	
023	Virement de la section d'investissement	-	-	-	
042	Dotations aux amortissements + pv (68 - 6761)	4 642,84	8 804,53	3 070,15	7 126,14
		346 039,89	368 236,17	367 644,23	376 546,22
*données prévisionnelles					
Conclusion					
		2022	2023	2024	2025*
	Excédent de l'exercice fonctionnement	35 914,82	34 207,05	37 766,97	39 256,81
	résultat antérieur reporté (002)	35 750,06	35 914,82	34 207,05	37 766,97
	Résultat de l'exercice Section de Fonctionnement	164,76	-1 707,77	3 559,92	1 489,84

Le montant de la contribution des communes est resté plafonné pendant 4 ans à 1.60 € (2018 à 2021).

En 2022, suite à la fermeture des structures au public pour cause de confinements, il a été décidé de porter ce montant à 1.65 €, soit une augmentation de 3% par rapport à 2021 (1.60€). Cela a permis d'augmenter la subvention à l'association AAE de 7.41% (soit de 21 568.60 €).

En 2023, suite à l'augmentation de la nourriture (+40%), le montant de la participation a été porté à 1.70 €, soit une augmentation de 3 % par rapport à 2022 (1.65 €). Cela a permis d'augmenter la subvention à l'association AAE de 4.62 %, la passant ainsi de 312 568 € en 2022 à 327 000 € en 2023 (+ 14 431 €).

En 2024, le montant de la participation a été porté à 1.72 € pour rattraper l'inflation (soit une augmentation de 1 % par rapport à 2023 1.70 €). Cela a permis d'augmenter la subvention à l'association AAE de 1.83 %, la passant ainsi de 327 000 € en 2023 à 333 000 € en 2024 (+ 6 000 €).

L'analyse de l'évolution des recettes et des dépenses prévisionnelles de fonctionnement appelle les commentaires suivants :

Recettes de fonctionnement 2025 :

Les recettes de la section de fonctionnement se composent de :

- La contribution des communes dont le montant est resté à 1.72€ / population DGF. Avec l'augmentation de la population DGF, la participation des communes est passée de 371 202.23 € (en 2024) à 375 530.98 € (en 2025).

La vente du Fiat Doblo (2500€)

Dépenses de fonctionnement 2025 :

- Les charges de gestion courante (chapitre 011) restent stables. Ce poste comprend des frais relatifs à la maintenance du site internet de la fourrière, les assurances des véhicules, l'externalisation des bulletins de paies, réparations véhicules.
- Une stabilisation des charges de personnel (chapitre 012) avec la mise à disposition d'un agent d'une des villes adhérentes.
- Une augmentation du chapitre 65 due à l'augmentation de la subvention à AAE (+ 4 000 €). La contribution à l'association a été portée à 337 000 €, soit une augmentation de 4000 € (+1.20%).

L'indemnité de la présidente ne change pas.

- Le chapitre 042 pour 7126.14 €, se compose des écritures des dotations aux amortissements et de la plus-value sur la cession du Fiat Doblo.

Le résultat de la Section de Fonctionnement pour l'exercice 2025 (c'est-à-dire les recettes de gestion moins les dépenses de gestion hors reports) serait positif de 1489.84 € et viendrait augmenter l'excédent à reporter en 2025 en le passant de 37 766.97 € à 39 256.81 €.

La situation financière du Syndicat reste saine, et doit le rester.

Nous proposons de ne pas augmenter la contribution 2026.

Nous proposons d'augmenter la dotation à AAE de 4 000 € pour 2026, passant ainsi le montant de la dotation de 337 000 € en 2025 à 341 000 € en 2026, soit une augmentation de 1.19 %, possible et liée uniquement à l'augmentation naturelle de la population DGF.

Si le syndicat choisissait d'utiliser l'excédent de fonctionnement reporté pour augmenter la subvention à AAE, cela serait extrêmement risqué, et mettrait en difficulté sa situation financière à très court terme. D'autre part la convention de mise à disposition prévoit que le SIVU supporte des frais d'entretien et de réparations courantes pour le compte de AAE. S'il était demandé au Syndicat, au cours d'un ou plusieurs exercices de payer de telles dépenses ou bien même une dépense imprévue, nous n'aurions aucune marge de manœuvre pour le faire.

L'association a recruté depuis le 15 septembre 2025, une salariée missionnée pour établir un lien avec les communes adhérentes.

L'association AAE envisage de mettre en place de nouvelles actions en 2026, afin d'obtenir de nouvelles ressources.

2.3 - Evolution des dépenses et recettes d'investissement

Envoyé en préfecture le 12/12/2025

Reçu en préfecture le 12/12/2025

Publié le



ID : 064-256404765-20251202-02122025_3-DE

La section d'investissement ferait apparaître pour 2025 un solde positif prévisionnel de 397.14 €.

Les recettes d'investissement					
Chapitre	Libellé	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CA 2025*
001	Excédent reporté d'investissement	4971,09	9613,93	14311,11	14602,98
024	Produits de cessions d'immobilisations	-	-	-	-
040	Dotations aux amortissements	4642,84	8804,53	3070,15	7126,14
10	FCTVA	-	113,05	-	3 152,91
16	Emprunts	-	15 000,00	-	16 000,00
		9 613,93	33 531,51	17 381,26	40 882,03
*données prévisionnelles					
Les dépenses d'investissement					
Chapitre	Libellé	CA 2022	CA 2023	CA 2024	CA 2025*
21	Immobilisations corporelles	-	19 220,40	-	22 996,94
20	Immobilisations incorporelles	-	-	-	-
16	Emprunts et dettes assimilées	-	-	2 778,28	2 884,97
		0,00	19 220,40	2 778,28	25 881,91
*données prévisionnelles					
Conclusion					
		2022	2023	2024	2025*
	Excédent de l'exercice d'investissement	9 613,93	14 311,11	14 602,98	15 000,12
	résultat antérieur reporté (002)	4 971,09	9 613,93	14 311,11	14 602,98
	Résultat de l'exercice Section investissement	4 642,84	4 697,18	291,87	397,14
*données prévisionnelles					

L'analyse de l'évolution des recettes et des dépenses prévisionnelles d'investissement appelle les commentaires suivants :

Recettes d'investissement 2025 :

Les recettes de la section d'investissement se composent de :

- L'écriture de constatation des dotations aux amortissements.
- La récupération de la TVA du Renault Express
- L'emprunt du Fiat Doblo 2025.

Dépenses d'investissement 2025 :

- Le remboursement du capital de l'emprunt du Renault express Van 2023 pour un montant de 2 884.97 €.
- L'acquisition du nouveau véhicule Fiat Doblo (22 000€)
- L'acquisition de 2 caméras de vidéosurveillance.(996.94€)

3 – PROJECTION 2026 – ORIENTATIONS BUDGETAIRE

Envoyé en préfecture le 12/12/2025

Reçu en préfecture le 12/12/2025

Publié le

ID : 064-256404765-20251202-02122025_3-DE



Fonctionnement

Les principales remarques concernant la projection des recettes de fonctionnement pour 2026 :

- **Chapitre 74** : La contribution des communes est proposée à 1.72 € pour 2026. Avec la variation naturelle de la population DGF, le budget du SIVU est porté à 380 844.12 € pour l'année 2026. (375 513.84 € en 2025).

Recettes de fonctionnement					
Chapitre	Libellé	BP2023	BP2024	BP2025	BP2026*
002	Excédent reporté	35 914,82	34 207,05	37 766,97	39 256,81
74	Produits des participations	362 528,40	371 200,08	375 513,84	380 844,12
		398 443,22	405 407,13	413 280,81	420 100,93
*données prévisionnelles					

Les principales remarques concernant la projection des dépenses de fonctionnement pour 2026 :

- **Chapitre 002** : Excédent de fonctionnement reporté
- **Chapitre 011** : dépenses à caractère général. Nous retrouverons principalement les mêmes dépenses que l'année précédente (maintenance du site internet de la fourrière, les assurances des véhicules, l'externalisation des bulletins de paies, fournitures diverses, réparations véhicules, réserve).
- **Chapitre 012** : Stabilité du poste dépense de personnel (refacturation de la mise à disposition d'un agent auprès du syndicat)
- **Chapitre 65** : augmentation de la dotation à l'Association Animaux Europe de 4 000 € pour 2026, passant ainsi le montant de la dotation de 337 000 € en 2025 à 341 000 € en 2026, soit une augmentation de 1.19 %, possible et liée uniquement à l'augmentation naturelle de la population DGF
- **Chapitre 66** : nouvelles charges financières en raison de la contraction d'un nouvel emprunt permettant de financer l'acquisition du nouveau véhicule FIAT.
- **Chapitre 68** : dotations aux amortissements.

Dépenses de fonctionnement					
Chapitre	Libellé	BP2023	BP2024	BP2025	BP2026*
011	Charges à caractères général	35 808,11	39 570,75	39 815,81	41 341,06
012	Charges de personnel	6 870,00	6 900,00	6 900,00	6 900,00
65	Autres charges de gestion	349 286,00	355 286,00	361 210,00	364 210,00
66	Charges financières	500,00	576,00	470,00	816,13
67	Charges exceptionnelles	-	-	-	
022	Dépenses imprévues	-	-	-	
023	Virement de la section d'investissement	-	-	-	
042	Dotations aux amortissements	5 979,11	3 074,38	4 885,00	6 833,74
		398 443,22	405 407,13	413 280,81	420 100,93
*données prévisionnelles					

Investissement

Envoyé en préfecture le 12/12/2025

Reçu en préfecture le 12/12/2025

Publié le



ID : 064-256404765-20251202-02122025_3-DE

Les principales remarques concernant la projection des recettes d'investissement pour 2026 :

- **Chapitre 001** : Excédent d'investissement reporté
- **Chapitre 042** : dotations aux amortissements.

Recettes d'investissement					
Chapitre	Libellé	BP2023	BP2024	BP2025	BP2026*
001	Excédent reporté	9 613,93	14 311,11	14 602,98	15 000,12
16	Emprunt FIAT	17 000,00	-	16 000,00	
024	Produits des cessions d'immobilisations	4 000,00	-	5 000,00	
021	Virement de la section de fonctionnement	-	-	-	
040	Dotations aux amortissements	5 979,11	3 074,38	4 885,00	6 833,74
		36 593,04	17 385,49	40 487,98	21 833,86
*données prévisionnelles					

Les principales remarques concernant la projection des dépenses d'investissement pour 2026 :

- **Chapitre 21** : Autres immobilisations corporelles
- **Chapitre 16** : Remboursement du capital des emprunts des 2 véhicules

Dépenses d'investissement					
Chapitre	Libellé	BP2023	BP2024	BP2025	BP2026*
020	Dépenses imprévues	-	-	-	
20	Immobilisation incorporelles	476,00	294,38		
21	Immobilisations corporelles	32 617,04	14 311,11	37 602,98	15 815,69
16	Emprunt	3 500,00	2 780,00	2 885,00	6 017,87
		36 593,04	17 385,49	40 487,98	21 833,56
*données prévisionnelles					