

Document n°2

Budget Primitif 2025

Budget annexe « réserves »

Le 24 Mars 2025
A Chaillé les Marais

Sommaire

LE BUDGET ANNEXE « RESERVES »	2
1 – COMPTABILITE ANALYTIQUE RESERVES VENDEE	2
1– 1 LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	2
1– 2 LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	3
1– 3 LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT	3
1– 4 LES RECETTES D'INVESTISSEMENT	3
2 - COMPTABILITE ANALYTIQUE RESERVES AUTISES.....	4
2 – 1 LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	4
2 – 1 LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT	4
2 – 3 LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT	5
2 – 4 LES RECETTES D'INVESTISSEMENT	5
SYNTHESE BUDGET ANNEXE RESERVES.....	6
3– 1 LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT	6
3– 2 RECETTES DE FONCTIONNEMENT	6
3– 3 LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT	7
3– 4 RECETTES D'INVESTISSEMENT	7



LE BUDGET ANNEXE « RESERVES »

PREAMBULE

Ce budget annexe « Réserves » est effectif depuis 2024, et permet d'avoir un regard précis sur le fonctionnement financier des réserves de substitution en toute transparence.

L'an passé, les dépenses ont concerné principalement :

- La sécurisation des réserves (surveillances aléatoires) ;
- Les frais d'honoraires des avocats pour la tierce opposition de l'AUP ;
- Les taxes foncières et taxes remembrements ;
- Le remboursement d'emprunts ;

Le résultat 2024 dégage un excédent de 292 355 € notamment via la réversion R&E suite à l'avenant n°3 de la CSP Vendée en vue de la sécurisation des réserves.

Le débat d'orientation budgétaire du 24 Février dernier a présenté le contexte d'élaboration du budget 2025 et la stratégie proposée en respectant l'équilibre entre les réserves Autises et Vendée.

Vous trouverez ci-dessous le détail de la comptabilité analytique par secteur (Vendée / Autise) puis la synthèse budget.

1 – Comptabilité analytique RESERVES VENDEE

1 – 1 Les dépenses de fonctionnement

CHAPITRES		BP 2024	BP 2025
011	Charges à caractère générale	22 816	275 288
61	Services extérieurs	22 816	275 288
604	Achats Etudes, prestations de service	13 816	50 000
615232	Réseaux	9 000	119 288
617	Etudes et recherches		75 000
63512	Taxes Foncières et taxes /ASA/AF		7 000
6226	Honoraires		12 000
6288	Autres (surveillances réserves)		12 000
66	Charges financières	52 273	50 543
66111	Intérêts des emprunts	52 273	46 857
66112	ICNE		3 686
Total opérations réelles		75 089	325 832
68	Dotations aux amortissements	53 041	61 701
681	Amortissement	53 041	61 701

023	Virement section investissement		
Total opérations d'ordre budgétaire		219 911	260 168
Total dépenses de fonctionnement		295 000	586 000

1- 2 Les recettes de fonctionnement

CHAPITRES		BP 2024	BP 2025
75	Autres produits de gestion courante	295 000	586 000
757	Participations CACG Surtaxe irrigants	295 000	328 000
757	Réversion suite Avenant 3		258 000
Total opérations réelles		295 000	586 000
Total dépenses de fonctionnement		295 000	586 000

1- 3 Les dépenses d'investissement

CHAPITRES		BP 2024	BP 2025
16	Emprunts et dettes	219 910	220 168
1641	Emprunts et dettes - 1	184 210	184 210
1641	Emprunts et dettes - 2	35 700	35 958
20	Etudes et recherches		40 000,00
203	Etudes sécurisation		40 000,00
Total opérations réelles			260 168,26
Total dépenses investissement		219 910	260 168

1- 4 Les recettes d'investissement

CHAPITRES		BP 2024	BP 2025
28	Amortissement des immobilisations	53 041	61 701
281531	21531 RESERVES VENDEE	53 041	61 701
021	Virement de la section fonctionnement	166 870	198 467
Total recettes investissement		219 910	260 168

2 - Comptabilité analytique RESERVES AUTISES

2 – 1 Les dépenses de fonctionnement

CHAPITRES		BP 2024	BP 2025
011	Charges à caractère générale	10 419	13 349
61	Services extérieurs	10 419	13 349
615232	Réseaux	3 419	449
6226	Honoraires		5 500
6288	Surveillances réserves		3 400
63512	Taxes foncières et ASA	7 000	4 000
66	Charges financières	16 581	13 651
66111	Intérêts des emprunts	16 581	13 030
66112	ICNE		620
Total opérations réelles		27 000	27 000
68	Dotations aux amortissements	176 633	205 869
681	Amortissement	176 633	205 869
023	Virement section investissement	29 922	20 686
Total dépenses de fonctionnement		233 555	253 555

2 – 1 Les recettes de fonctionnement

CHAPITRES		BP 2024	BP 2025
75	Autres produits de gestion courante	125 000	145 000
757	Participations surtaxes irrigants	125 000	145 000
Total opérations réelles		125 000	145 000
77	Produits exceptionnels (amortissement)	108 555	108 555
777	Amortissement	108 555	108 555
Total recettes de fonctionnement		233 555	253 555

2 – 3 Les dépenses d'investissement

CHAPITRES		BP 2024	BP 2025
16	Emprunts et dettes	98 000	98 000
1641	Emprunts	98 000	98 000
20	Etudes	0	20 000
203	Etudes sécurisations réserves		20 000
Total dépenses réelles			118 000
13	Subvention d'investissements transférées	108 555	108 555
13915	Amortissement	108 555	108 555
Total dépenses d'investissement		206 555	226 555

2 – 4 Les recettes d'investissement

CHAPITRES		BP 2024	BP 2025
28	Amortissement des immobilisations	176 633	205 869
28158	2158 RESERVES AUTIZES	25 578	25 578
281538	21538 RESERVES AUTIZES	132 163	157 020
281531	21531 RESERVES AUTIZES	18 892	18 892
28128	CREATION RESERVES		4 379
021	Virement de la section fonctionnement	29 922	20 686
Total recettes fonctionnement		206 555	226 555

SYNTHESE BUDGET ANNEXE RESERVES

3- 1 Les dépenses de fonctionnement

CHAPITRES		BP 2024	BP 2025
011	Charges à caractère générale	38 736	580 994
61	Services extérieurs	38 736	580 994
604	Achats études, prestation services...	0	50 000
615232	Réseaux	17 236	379 594
617	Etudes	5 500	75 000
6226	Honoraires		50 000
6288	Autres (surveillances réserves)		15 400
6378	Taxes foncières et taxes ASA	16 000	11 000
66	Charges financières	73 854	64 194
66111	Intérêts des emprunts	68 854	59 887
66112	ICNE	5 000	4 306
Total opérations réelles		112 589	645 187
68	Dotations aux amortissements	264 174	267 570
6811	Amortissement	264 174	267 570
023	Virement section investissement	196 792	219 153
Total dépenses		573 555	1 131 911

Nous retrouverons les dépenses de fonctionnement (taxes foncières / remboursements), les remboursements d'emprunts avec des variations entre Vendée et Autise, les honoraires pour le jugement AUP qui se poursuit au printemps 2025, ainsi que la surveillance des réserves.

La ligne réseau correspond à la disponibilité dégagée en vue des aménagements de sécurisation des réserves

3- 2 Recettes de fonctionnement

CHAPITRES		BP 2024	BP 2025
75	Autres produits de gestion courante	465 000	731 000
757	Redevances versées par fermiers & concessionnaires	465 000	731 000
Total opérations réelles		465 000	731 000
77	Produits exceptionnels (amortissement)	108 555	108 555
777	Amortissement subvention	108 555	108 555
002	Excédent reporté N-1		292 356
Total recettes de fonctionnement		573 555	1 131 911

On note une hausse des redevances suite à l'avenant 3 qui correspond à la provision en une partie d'auto-assurance (secteur Vendée). L'étude de sécurisation des réserves est injectée dans la participation des irrigants.

La section de fonctionnement s'équilibre à 1 131 911.16 €.

3- 3 Les dépenses d'investissement

CHAPITRES		BP 2024	BP 2025
16	Emprunts et dettes	737 911	318 168
1641	Emprunts	317 911	318 168
1687	Autres dettes	420 000	
20	Immobilisations incorporelles	34 500	60 000
2031	Frais d'études	34 500	60 000
Total opérations réelles		772 411	378 168
13	Subvention d'investissements transférées	108 555	108 555
13915	Amortissement subvention d'investissement/15 ans	108 555	108 555
001	Déficit reporté		162 358
Total dépenses d'investissement		880 966	649 081

Outre les remboursements d'emprunts, il est envisagé des frais d'études pour la sécurisation des réserves.

3- 4 Recettes d'investissement

CHAPITRES		BP 2024	BP 2025
16	Emprunts et dettes	420 000	
1687	Autres dettes	420 000	
Total opérations réelles		420 000	
28	Amortissement des immobilisations	264 174	267 570
28158	2158 RESERVES AUTIZES	71 933	25 578
281538	21538 RESERVES AUTIZES	192 241	157 020
281531	21531 RESERVES AUTIZES		61 701
28128	CREATION RESERVES		4 379
281531	21531 RESERVES VENDEE		18 892
1068	Affectation capitalisée		162 358
021	Virement de la section fonctionnement	196 792	219 153
Total recettes d'investissement		880 966	649 081

La ligne « Autres dettes » n'apparaît plus en 2025, puisque cette ligne correspondait à l'avance du budget principal en 2024 pour lancer ce budget annexe.

La section d'investissement s'équilibre à 649 081 €.