



BUDGET ANNEXE « PREVENTION ET GESTION DES DECHETS »

RAPPORT DE PRESENTATION DE LA DECISION MODIFICATIVE N°2

EXERCICE 2025

SOMMAIRE

1. Présentation générale de la décision modificative n°2 du budget annexe « prévention et gestion des déchets »	3
2. La trajectoire financière du budget annexe « prévention et gestion des déchets »	4
2.1 Les indicateurs de gestion du budget annexe « prévention et gestion des déchets »	4
2.2 La dette du budget annexe « prévention et gestion des déchets »	5
3. La programmation pluriannuelle du budget annexe « prévention et gestion des déchets »	6
4. La section d'exploitation du budget annexe « prévention et gestion des déchets »	7
4.1 Les recettes de fonctionnement de la décision modificative n°2	7
4.2 Les dépenses de fonctionnement de la décision modificative n°2	8
5. La section d'investissement du budget annexe « prévention et gestion des déchets »	9
5.1 Les dépenses d'investissement de la décision modificative n°2	9
5.2 Les recettes d'investissement de la décision modificative n°2	10

1. PRESENTATION GENERALE DE LA DECISION MODIFICATIVE N°2 DU BUDGET ANNEXE « PREVENTION ET GESTION DES DECHETS »

La décision modificative a pour vocation de prendre en compte, de réajuster, en cours d'exercice, les prévisions et / ou les affectations budgétaires, et permet ainsi d'intégrer des besoins qui n'avaient pas été identifiés lors des étapes budgétaires précédentes.

La décision modificative du budget annexe « prévention et gestion des déchets » est votée en Conseil de la Métropole.

La décision modificative se caractérise principalement par des ajustements de crédits nécessaires depuis le vote de la décision modificative le 6 octobre 2025, pour actualiser les prévisions financières avant la fin de l'exercice.

Elle conduit à une variation des volumes de crédits de :

- ✓ Aucun ajustement en section de fonctionnement.
- ✓ +15,5 M€ en section d'investissement.

En M€	Voté 2025	Proposition DM 2025	Total après DM 2025
Section de fonctionnement	536,0	0,0	536,0
Section d'investissement	113,9	15,5	129,4

2. LA TRAJECTOIRE FINANCIERE DU BUDGET ANNEXE « PREVENTION ET GESTION DES DECHETS »

2.1 LES INDICATEURS DE GESTION DU BUDGET ANNEXE « PREVENTION ET GESTION DES DECHETS »

Afin de mieux appréhender la trajectoire du budget annexe suite à la décision modificative n°2, les indicateurs de gestion ont été recalculés.

Epargne de gestion courante	= recettes de gestion courante - dépenses de gestion courante (hors solde exceptionnel et financier et provisions réelles) => Capacité courante de financement de l'établissement hors politique d'endettement
Epargne de gestion	= Epargne de gestion courante + solde exceptionnel large => Capacité de la collectivité à dégager de l'autofinancement après prise en compte des éléments non liés à la gestion courante (résultat exceptionnel).
Epargne brute	= recettes réelles de fonctionnement - dépenses réelles de fonctionnement => Capacité d'autofinancement brute (CAF) de la section d'investissement
Epargne nette	= épargne brute - annuité en capital de la dette => Capacité d'autofinancement nette de la section d'investissement

En M€	Budget voté 2024	Budget voté 2025	Budget voté 2025 après DM	Evolution DM	
				en M€	en %
<i>Recettes de gestion courante</i>	476,43	492,89	492,89	0,00	0,00%
<i>Dépenses de gestion courante</i>	450,85	464,07	447,29	-16,79	-3,62%
Epargne de gestion courante (EBG)	25,58	28,82	45,60	16,79	58,25%
Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)	5,37%	5,85%	9,25%		
<i>Recettes exceptionnelles larges (77 + 78 +76) hors nature 775</i>	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00%
<i>Dépenses exceptionnelles larges (67 +68 + 66112)</i>	4,97	21,71	21,71	0,00	0,00%
Résultat exceptionnel large	-4,94	-21,71	-21,71	0,00	0,00%
Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)	20,64	7,11	23,90	16,79	236,09%
Taux d'épargne de gestion	4,33%	1,44%	4,85%		
<i>Recettes réelles</i>	476,46	492,89	492,89	0,00	0,00%
<i>Dépenses réelles</i>	457,67	486,59	469,76	-16,82	-3,46%
Epargne brute (EBE)	18,79	6,30	23,13	16,82	266,95%
Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)	3,94%	1,28%	4,69%		
Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)	20,35	8,06	23,57	15,51	192,44%
Epargne nette (ENE)	-1,56	-1,76	-0,44	1,31	-74,85%
Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)	-0,33%	-0,36%	-0,09%		
Encours de dette (au 31/12 de l'année précédente)	69,16	55,41	55,41	0,00	0,00%
Capacité dynamique de désendettement	3,7	8,8	2,4		

Les ajustements relatifs à la décision modificative n°2 ont pour objet d'actualiser les prévisions de dépenses relatives aux marchés à prix unitaire en fonction de la réalité des tonnages des déchets sur l'ensemble du territoire métropolitain. Les dépenses de gestion courante diminuent de -16,8 M€. Dans ces conditions, le taux d'épargne de gestion se reconstitue passant de 5,85% à 9,25%.

Par ailleurs, la diminution du volume des dépenses de fonctionnement proposée permet de poursuivre la politique de remboursement anticipé des emprunts à hauteur de 15,51 M€, amorcée depuis 2023. Le taux d'épargne nette s'améliore également passant de -0,36 à -0,09%.

2.2 LA DETTE DU BUDGET ANNEXE « PREVENTION ET GESTION DES DECHETS »

Le tableau ci-dessous retrace les principaux indicateurs relatifs à l'évolution de la dette du budget annexe « prévention et gestion des déchets »

	Stock de dette au 31/12/2024 (a)	Remboursement du capital de la dette en 2025 (b)	Provision pour emprunt obligatoire en 2025* (b')	Emprunt prévisionnel budget 2025 avant DM	Emprunt prévisionnel budget 2025 après DM (c)	Variation DM de l'emprunt prévisionnel	Stock de dette prévisionnel au 31/12/2025 (a)-(b)+(b')+(c)
Volume	55 413 K€	23 567 K€	1 442 K€	1 315 K€	0	-1 315 K€	31 846 K€

* Les provisions pour emprunt obligatoire correspondent à des crédits exécutés mais sans impact sur l'encours restant dû.

Au 31 décembre 2025, l'encours de dette du budget annexe « prévention et gestion des déchets » est estimé à 31,84 M€ en baisse par rapport au montant prévu au budget primitif (55,41 M€) résultant d'une part, du remboursement anticipé d'emprunt prévu dans le cadre de la décision modificative et, d'autre part, de la réduction de l'emprunt d'équilibre.

3. LA PROGRAMMATION PLURIANNUELLE DU BUDGET ANNEXE « PREVENTION ET GESTION DES DECHETS »

Aucun ajustement est proposé à la décision modificative n°2.

4. LA SECTION D'EXPLOITATION DU BUDGET ANNEXE « PREVENTION ET GESTION DES DECHETS »

4.1 LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT DE LA DECISION MODIFICATIVE N°2

En M€	Budget voté 2024	Budget voté 2025 avant DM2	DM2	Budget voté 2025 après DM2	Evolution DM /Total voté 2025 en %
Recettes réelles	476,46	492,89	0,00	492,89	0,00%
Recettes de gestion courante	476,43	492,89	0,00	492,89	0,00%
013 - Atténuations de charges	1,30	1,17	0,00	1,17	0,00%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	26,56	30,95	0,00	30,95	0,00%
73 - Impôts et taxes	431,62	443,86	0,00	443,86	0,00%
74 - Dotations et participations	14,24	12,27	0,00	12,27	0,00%
75 - Autres produits de gestion courante	2,71	4,64	0,00	4,64	0,00%
Autres recettes de fonctionnement	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00%
76 - Produits financiers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
77 - Produits exceptionnels	0,03	0,00	0,00	0,00	0,00%
78 - Reprises sur amort., dépréciations, prov. (semi-budgétaires)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Recettes d'ordre	0,37	0,56	0,00	0,56	0%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	0,37	0,56	0,00	0,56	0,00%
043 - Opérations d'ordre à l'intérieur de la section	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Total recettes de fonctionnement	476,83	493,45	0,00	493,45	0,00%
Résultat reporté ou anticipé "n-1"	40,02	42,54	0,00	42,54	0,00%
Total recettes de fonctionnement cumulées	516,85	535,99	0,00	535,99	0,00%

Aucun ajustement n'est prévu en recettes de fonctionnement.

4.2 LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT DE LA DECISION MODIFICATIVE N°2

En M€	Budget voté 2024	Budget voté 2025 avant DM2	DM2	Budget voté 2025 après DM2	Evolution DM /Total voté 2025 en %
Dépenses réelles	457,67	486,59	-16,82	469,76	-3,46%
Dépenses de gestion courante	450,85	464,07	-16,79	447,29	-3,62%
011 - Charges à caractère général	317,28	306,82	-14,16	292,66	-4,62%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	132,02	151,34	-1,82	149,52	-1,20%
014 - Atténuations de produits	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
017 - RSA / Régularisation de RMI	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
65 - Autres charges de gestion courante	1,55	5,91	-0,80	5,10	-13,57%
Autres dépenses de fonctionnement	6,82	22,51	-0,04	22,48	-0,17%
66 - Charges financières	1,85	1,55	0,00	1,55	0,00%
67 - Charges exceptionnelles	0,72	0,81	-0,04	0,77	-4,67%
68 - Dotations aux provisions, dépréciations	4,25	20,16	0,00	20,16	0,00%
Dépenses d'ordre	23,99	28,45	0,00	28,45	0,00%
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	23,99	28,45	0,00	28,45	0,00%
043 - Opérations d'ordre à l'intérieur de la section		0,00	0,00	0,00	0,00%
Total dépenses de fonctionnement hors virement	481,66	515,03	-16,82	498,21	-3,27%
023 - Virement à la section d'investissement	35,19	20,96	16,82	37,78	80,27%
Total dépenses de fonctionnement	516,85	535,99	0,00	535,99	0,00%

Il est proposé une restitution des crédits relatifs aux dépenses réelles de fonctionnement à hauteur de -16,82 M€ composée de :

- -14,16 M€ en chapitre 011 « charges à caractères général » ;
- -0,8 M€ en chapitre 65 « autres charges de gestion courante » ;
- -0,04 M€ en chapitre 67 « charges exceptionnelles » ;

Les prévisions de dépenses relatives aux marchés à prix unitaire en fonction de la réalité des tonnages des déchets sur l'ensemble du territoire métropolitain sont réduites. Cette diminution est imputable notamment à l'augmentation des capacités accordée au site de l'Arbois par rapport à des exutoires privés, ainsi qu'à la modification du règlement intérieur des déchetteries qui à compter du 1^{er} juillet ne sont plus accessibles aux professionnelles.

S'ajoute, une diminution des crédits alloués aux charges de personnel d'un montant de -1,82 M€ prenant en compte des ajustements liés au recrutement.

Afin d'équilibrer ce projet de décision modificative en section de fonctionnement, une augmentation de +16,82 M€ du virement de la section de fonctionnement à la section d'investissement est proposée. Ce mouvement se traduit également en section d'investissement.

5. LA SECTION D'INVESTISSEMENT DU BUDGET ANNEXE « PREVENTION ET GESTION DES DECHETS »

5.1 LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT DE LA DECISION MODIFICATIVE N°2

En M€	Budget voté 2024	Budget voté 2025 avant DM2	DM2	Budget voté 2025 après DM2	Evolution DM /Total voté 2025 en %
Dépenses réelles	64,03	55,64	15,51	71,15	27,87%
Dépenses d'équipement	43,68	47,59	0,00	47,59	0,00%
Total des opérations d'équipement	43,68	47,59	0,00	47,59	0,00%
Opérations pour le compte de tiers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
458 - Opérations pour le compte de tiers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Dépenses financières	20,35	8,06	15,51	23,57	192,44%
16 - Emprunts et dettes assimilées	20,35	8,06	15,51	23,57	192,44%
Dépenses d'ordre	11,84	27,26	0,00	27,26	0,00%
040 - Opérations de transfert entre sections	0,37	0,56	0,00	0,56	0,00%
041 - Opérations patrimoniales	11,46	26,70	0,00	26,70	0,00%
Total dépenses d'investissement	75,87	82,90	15,51	98,41	18,71%
Résultat reporté ou anticipé "n-1"	15,74	31,02	0,00	31,02	0,00%
Total dépenses d'investissement cumulées	91,61	113,92	15,51	129,43	13,61%

Les dépenses d'investissement sont ajustées à hauteur de +15,51 M€ et sont affectées au remboursement anticipé d'emprunts, dans la continuité de la trajectoire de désendettement entreprise par la Métropole.

Au total, le montant des dépenses d'investissement cumulées devrait atteindre 129,43 M€, en augmentation de +13,61% par rapport à la décision modificative n°1.

5.2 LES RECETTES D'INVESTISSEMENT DE LA DECISION MODIFICATIVE N°2

En M€	Budget voté 2024	Budget voté 2025 avant DM2	DM2	Budget voté 2025 après DM2	Evolution DM /Total voté 2025 en %
Recettes réelles	20,01	37,81	-1,31	36,50	-3,48%
Recettes d'équipement	1,18	4,75	-1,31	3,43	-27,70%
13 - Subventions d'investissement (reçues) (sauf le 138)	1,18	3,43	0,00	3,43	0,00%
16 - Emprunts et dettes assimilées (Hors 16449, 165, 166 et 1688 non budgétaire)	0,00	1,31	-1,31	0,00	-100,00%
21 - Immobilisations corporelles		0,00	0,00	0,00	0,00%
23 - Immobilisations en cours		0,00	0,00	0,00	0,00%
Opérations pour le compte de tiers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
458 - Opérations pour le compte de tiers	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
Recettes financières	18,83	33,07	0,00	33,07	0,00%
10 - Dotations, fonds divers et réserves (hors 1068)	3,09	2,05	0,00	2,05	0,00%
1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés	15,74	31,02	0,00	31,02	0,00%
16 - Emprunts et dettes assimilées (165, 166, 16449)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00%
27 - Autres immobilisations financières		0,00	0,00	0,00	0,00%
Recettes d'ordre	35,46	55,15	0,00	55,15	0,00%
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	23,99	28,45	0,00	28,45	0,00%
041 - Opérations patrimoniales	11,46	26,70	0,00	26,70	0,00%
Total recettes d'investissement hors virement	55,46	92,96	-1,31	91,64	-1,41%
021 - Virement de la section de fonctionnement	35,19	20,96	16,82	37,78	80,27%
Total recettes d'investissement	91,61	113,92	15,51	129,43	13,61%

Les ajustements proposés des recettes d'investissement comprennent la restitution de l'emprunt d'équilibre à hauteur de -1,31 M€ ainsi que l'inscription relative à l'augmentation du virement de la section de fonctionnement à la section d'investissement à hauteur de +16,82 M€.

Au total, les recettes d'investissement devraient s'établir à 129,43 M€ en augmentation de 13,61% par rapport à la dernière décision modificative.