

Le(s) Budget(s) Vert(s) des Collectivités

Retour groupe de travail budgets verts AFIGESE

Ateliers | Grenoble 2024



Objectifs du sous-groupe de travail

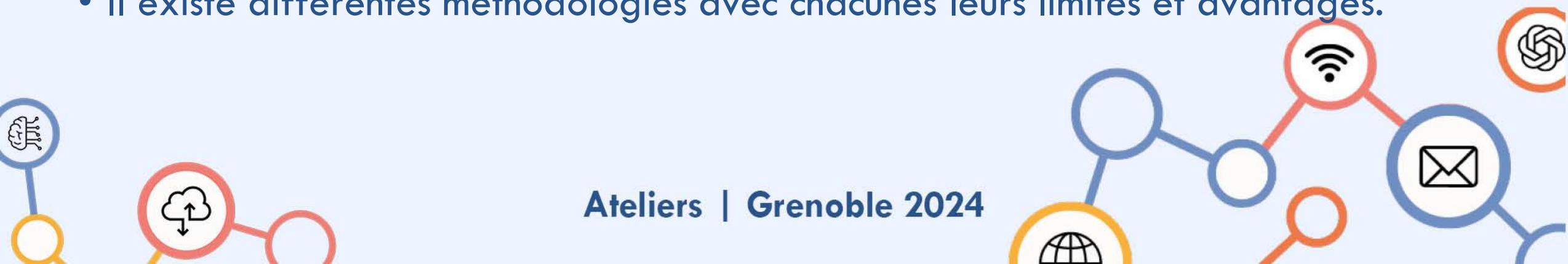
- Répondre aux problématiques suivantes :
 - Comment mettre en œuvre le suivi d'un budget vert en l'espace de quelques mois ? Comment pérenniser cette démarche à chaque étape budgétaire ?
 - Comment objectiver ses mesures et s'assurer qu'elles reflètent la réalité ?
 - Comment réaliser un budget vert utile et impulsant l'action?





Qu'est-ce que c'est ?

- La budgétisation verte est définie comme :
« L'utilisation des outils de la politique budgétaire pour faciliter la réalisation des objectifs environnementaux et climatiques. » (OCDE, 2020)
- Une déclinaison: budget vert des collectivités - annexe au compte administratif/financier unique (art. 191 LFI2024 + décret 16 juillet 2024)
- Objectif de l'État: Mesure l'impact des budgets locaux sur la transition écologique et produire un rapport qui s'ajoute à la démarche depuis 2020 sur le budget de l'Etat (LFI2020 art. 179).
- Il existe différentes méthodologies avec chacune leurs limites et avantages.



Objectifs et Intérêts

Pourquoi un Budget Vert ?



- Facilite la planification écologique à l'échelle nationale
- Améliore la transparence sur l'impact environnemental des dépenses
- Permet de mesurer l'effort d'investissement pour la transition écologique

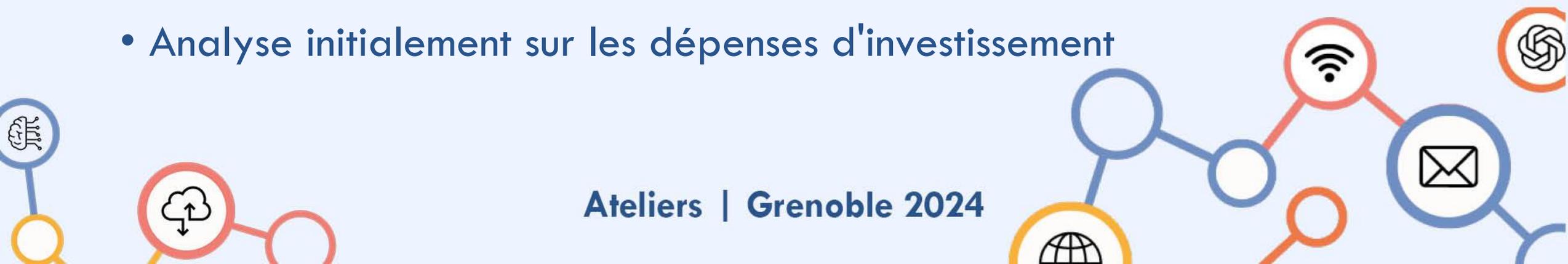


Méthodologie Annexe obligatoire

Comment ça marche ?



- Cotation des dépenses selon 6 axes de la taxonomie européenne *via la méthode i4CE sur atténuation/adaptation et CDC Habitat biodiversité*
 - Les données sont transmises à la maille la plus fine : au niveau de la nature comptable et de la rubrique fonctionnelle.
- Évaluation : favorable, défavorable, neutre ou mixte
- Analyse initialement sur les dépenses d'investissement

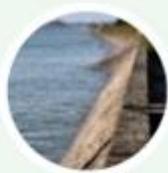






Lutte contre le changement climatique

(« Atténuation climat »)



Adaptation au changement climatique et prévention des risques naturels

(« Adaptation climat »)



Gestion des ressources en eau

(« Eau »)



Transition vers l'économie circulaire, gestion des déchets, prévention des risques technologiques

(« Déchets »)



Lutte contre les pollutions de l'air et des sols

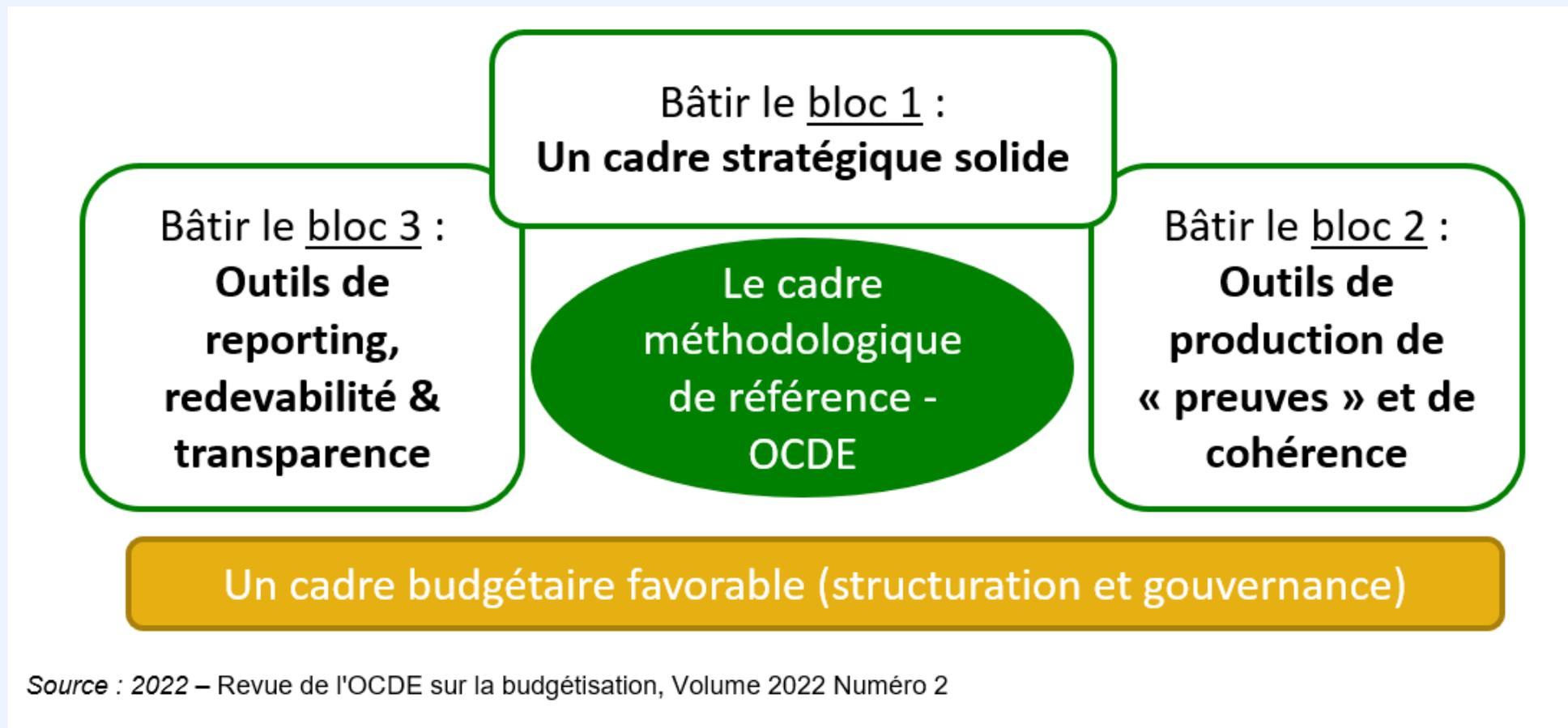
(« Pollutions »)



Préservation de la biodiversité, protection des espaces naturels, agricoles et sylvicoles

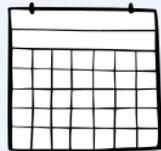
(« Biodiversité »)





Calendrier de Mise en Œuvre

Déploiement Progressif



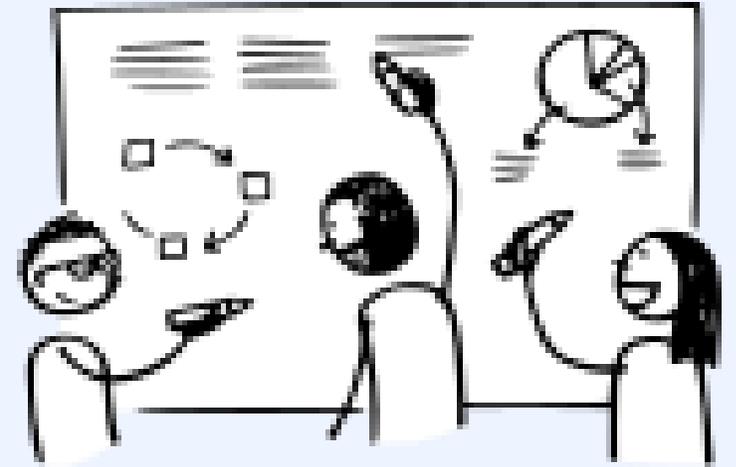
- **2024** : Axe 1 (**Atténuation** du changement climatique) pour certains comptes M57
- **2025-2026** : Axes 1 et 6 (**Biodiversité**) pour toutes les dépenses d'investissement M57 et M4
- **2027** : Tous les axes (sous réserve de méthodologie disponible)



Qui est concerné ?

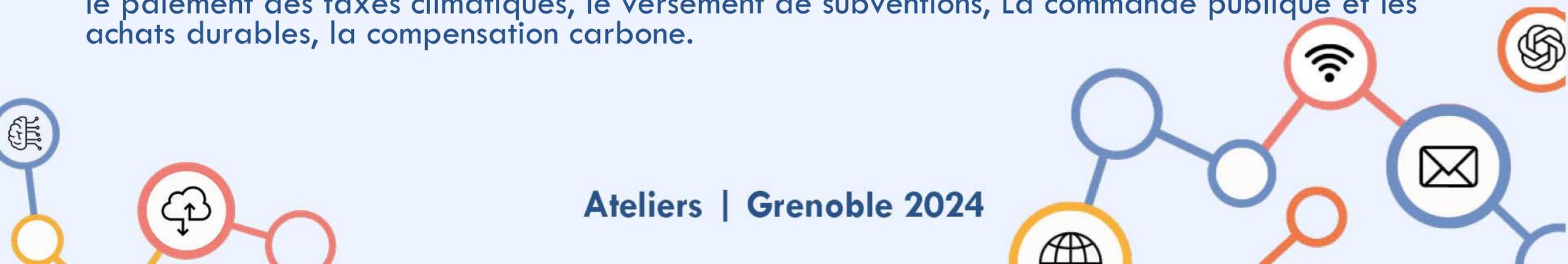
Périmètre d'Application

- Collectivités et établissements de plus de 3500 habitants
- Utilisant les instructions M57 ou M4 (SPIC)
- Possible sur base volontaire pour les autres



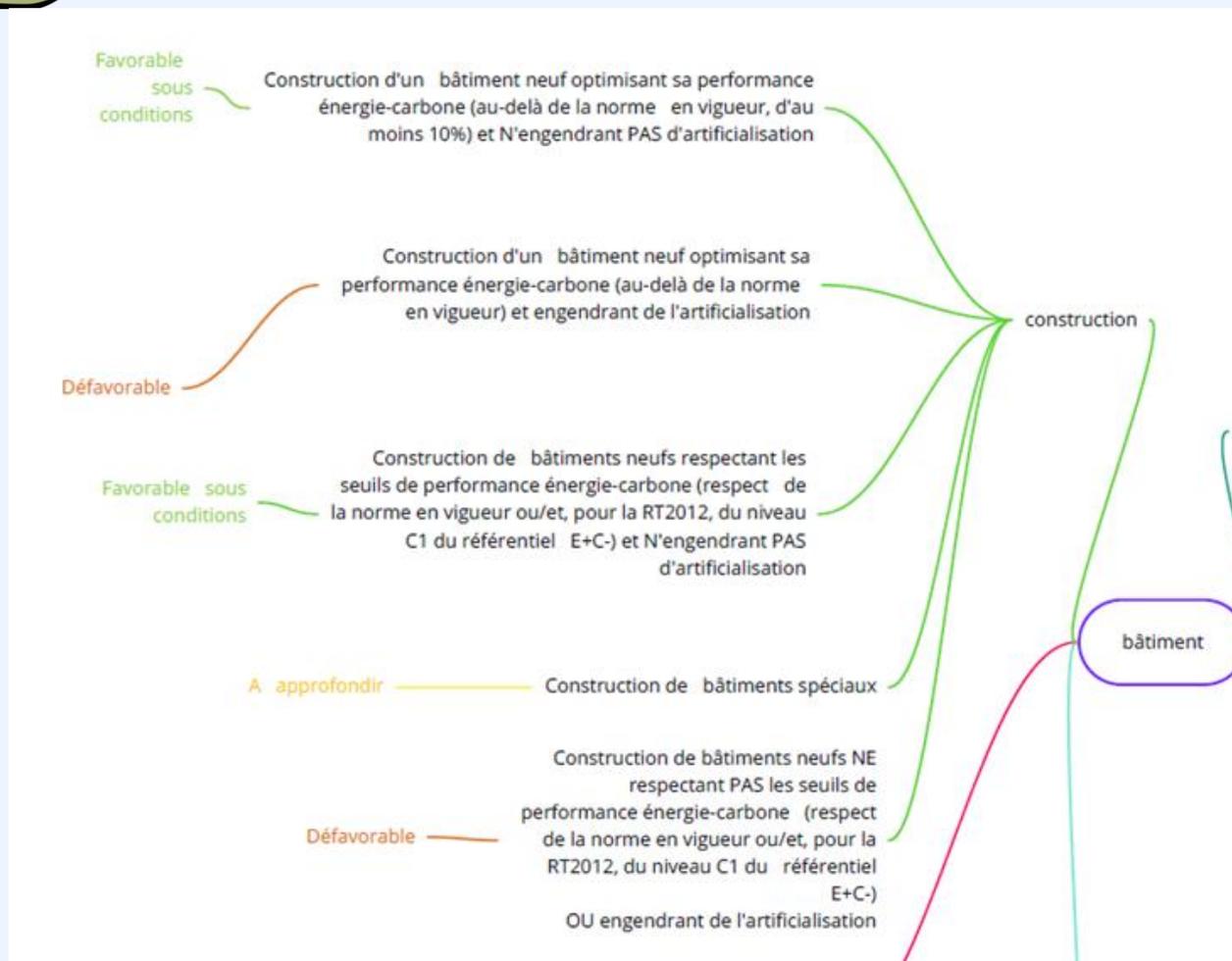
Méthode I4CE

- La méthode I4CE propose un guide et une grille d'analyse pour la cotation de l'axe « atténuation » avec un pré-classement par fonction et par rubriques. Les fonctions peuvent se voir attribuer directement un classement ou être qualifiée comme « à analyser avec les critères de classement » ou « à approfondir » (148 pages).
- Les 12 rubriques sont le bâtiment, les transports et infrastructures de transport (hors voirie), les achats et l'entretien des véhicules, la voirie, l'alimentation, l'agriculture, l'Action économique, la formation professionnelle, les déchets, les achats d'énergie, infrastructures et réseaux énergétiques, l'informatique et les nouvelles technologies (matériels, logiciels et infrastructures associées) et les espaces verts.
- + 6 rubriques transverses : les dépenses de personnel, les frais de déplacement professionnel, le paiement des taxes climatiques, le versement de subventions, La commande publique et les achats durables, la compensation carbone.



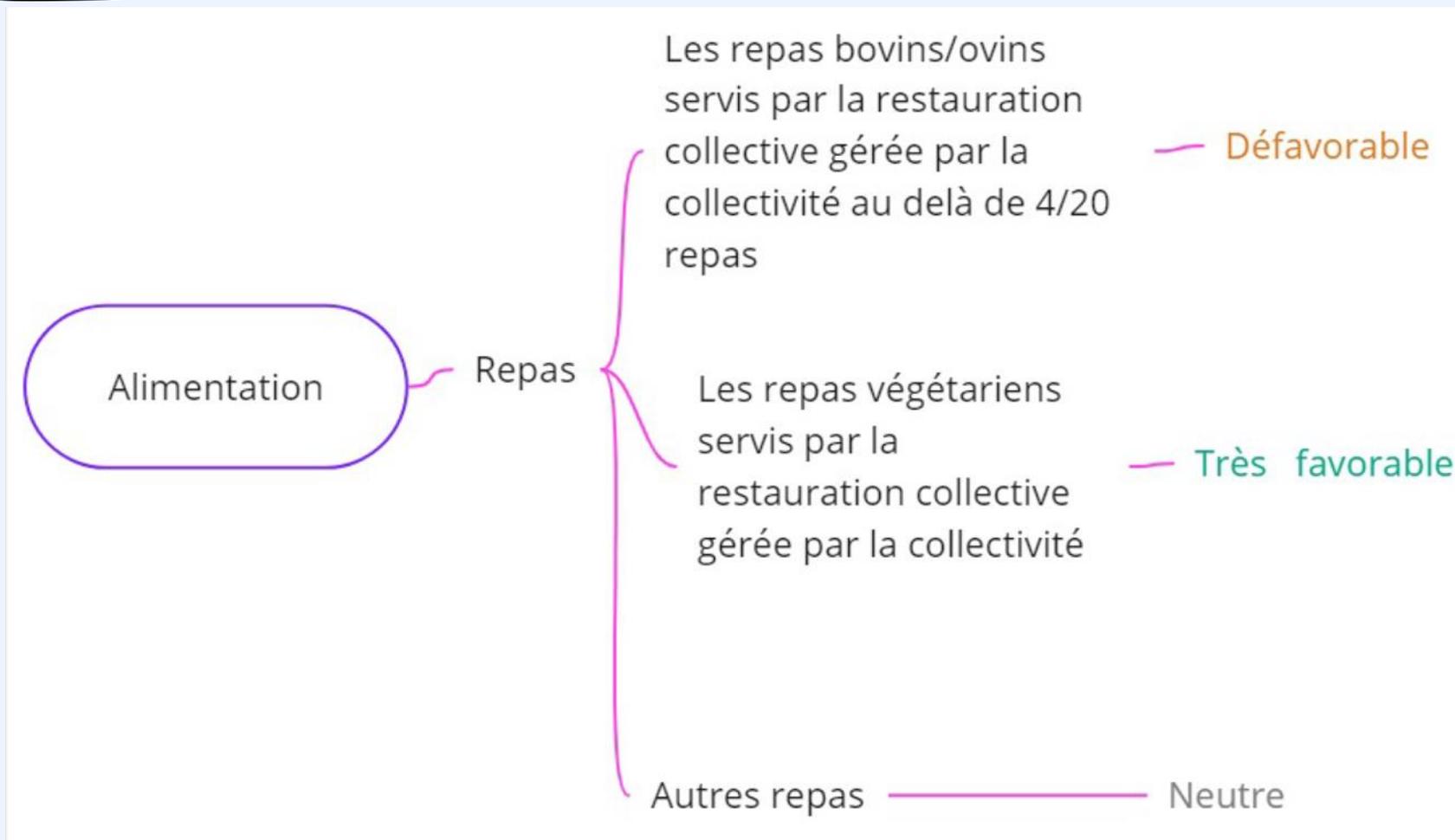


Exemple questionnement construction bâtiment

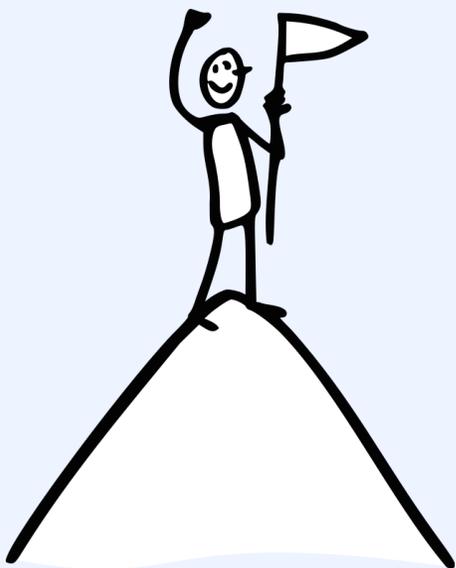




Exemple questionnement alimentation



Recommandations : facteurs clés de réussite



- Portage par les élus
- Communiquer et accompagner
- Convaincre du bien fondé de la démarche, de son utilité => donner du sens
- Acculturation des élus
- Analyse stratégique globale systémique par projets.
- Toutes les méthodes sont perfectibles mais mieux vaut une méthode imparfaite qui mène à l'action qu'attendre une méthode parfaite sans agir.



Conclusion Précisions

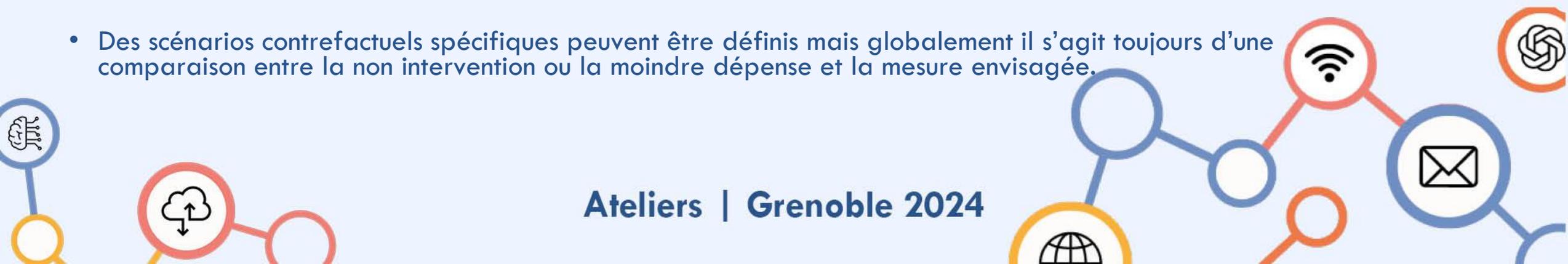
- La vocation première du budget vert n'est pas de comparer les collectivités entre elles mais de permettre à la collectivité d'avoir une image à un instant T de l'impact de son budget sur l'environnement et de pouvoir suivre son évolution au fur et à mesure des années en comparaison des efforts fournis en ce sens.
- La cotation mise en œuvre dans le cadre du budget vert est une démarche nouvelle de diagnostic des politiques publiques qui s'ajoute à celle du bilan des émissions de gaz à effet de serres (BEGES) et du pilotage des Schémas de Promotion des Achats Socialement et Ecologiquement Responsable (SPASER)
- La cotation environnementale défavorable d'une dépense ne suffit pas à conclure à la nécessité de la supprimer ou la réduire si elle répond à des besoins avérés d'une intervention publique. L'intérêt de la cotation est alors de mettre en lumière ses priorisations, de s'interroger sur les bons outils d'intervention publique et, lorsque la dépense dont l'impact est défavorable doit être maintenue, de chercher à réduire cet impact. Par exemple, les dépenses mixtes sont pour la plupart des dépenses d'investissement dont l'impact à moyen terme est favorable au regard des objectifs climatiques, bien que ces travaux génèrent des pressions sur l'environnement à court terme. C'est le cas des grands projets d'infrastructures de transports collectifs.

Questionnement sur le niveau de granularité:

- Il est envisagé une cotation par nature comptable, au niveau de chaque programme et opération, puis en fonction des spécificités de chaque ligne budgétaire, éventuellement à une maille encore inférieure. Quoiqu'il en soit le découpage doit correspondre à une architecture du logiciel financier Grand Angle.
- A titre d'exception, des quotes-parts peuvent être introduites afin de distinguer différents effets sur l'environnement des dépenses comprises au sein d'une même ligne budgétaire (pour une même nature analytique) => à définir individuellement en fonction des lignes budgétaires. Le découpage doit pouvoir se justifier (commentaire à l'appui). Il existe des quotes-parts prédéfinies au niveau du budget de l'état pour les infrastructures et le bâtiment par exemples, notamment les routes, la construction de logements neufs ou encore les rénovations. Chaque part nécessitera l'ajout de ligne budgétaire supplémentaire.

Scénarios contrefactuels du budget vert:

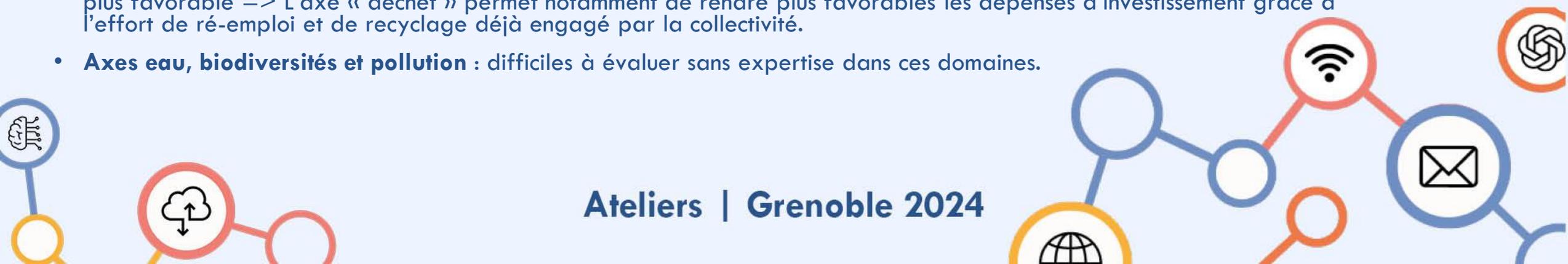
- L'impact environnemental des dépenses de l'État n'est pas évalué dans l'absolu. En effet, la quasi-totalité des dépenses entraînent une certaine consommation de ressources ou l'émission de gaz à effet de serre. Ainsi, selon la méthode du budget vert, l'impact environnemental de chaque dépense est évalué par rapport à un scénario contrefactuel, c'est-à-dire une situation fictive à laquelle est comparée la situation qu'entraîne cette dépense. La cotation dépend de la comparaison au scénario contrefactuel.
- De manière général, le scénario contrefactuel défini est l'absence de dépense ou la moindre dépense. Cette approche simple et opérationnelle vise à proposer une méthode facilement reproductible et des cotations pouvant faire l'objet d'un débat sans recours à de lourdes modélisations ou connaissances a priori.
- Exemple: s'agissant de la cotation d'une aide à l'acquisition de véhicules propres, celle-ci est cotée favorablement sur l'axe « Pollutions » - le scénario contrefactuel prenant en compte l'absence potentielle de cette dépense, qui conduirait à acquérir des véhicules plus émetteurs de polluants atmosphériques => quid du cycle de vie globale du véhicule? Impact défavorable sur l'axe « déchets » et pollution des sols.
- Des scénarios contrefactuels spécifiques peuvent être définis mais globalement il s'agit toujours d'une comparaison entre la non intervention ou la moindre dépense et la mesure envisagée.



- Réflexions logistique, immobilier et infrastructures
- **DIRLOG: présentation de la méthode et test d'analyse des dépenses 2023 sur les 6 axes :**
- **Méthode:**
- Évaluation de chaque ligne de dépense sur les **6 axes : cotation de -1 à + 3 sur chaque axe**
- **Évaluation globale de la ligne de dépense**
- Utilisation de la **grille d'analyse I4CE**
- Besoin dans certains cas d'avoir recours à la liste des liquidations pour distinguer certaines lignes budgétaires ou pour avoir le contenu des dépenses concernées.

Réflexions logistique, immobilier et infrastructures

- **Retex après analyse** :
- **Détail des natures comptables** : nécessité de détailler certaines natures comptables en sous-catégories :
 - Matériel de transport => thermique/électrique
 - Autres immobilisations corporelles => fontaines à eau / chariots de pré-imprégnation / divers
 - => **à faire autant de fois que le cas se présente** => certaines natures comptables se retrouvent sur plusieurs opérations différentes (notamment distinction des territoires au niveau de l'opération), il faut dans ce cas ajouter les nouvelles sous-natures comptables à chaque opération => **ajoute de la lourdeur au processus**.
- **Matériel de bureau et mobilier, matériel et outillage technique et autres immobilisations corporelles** => en général ces dépenses sont neutres mais certains éléments permettent ou pourraient faire changer l'évaluation (à garder en tête lors de l'analyse des lignes):
 - achat de matériels recyclés
 - achat de matériels reconditionnés
 - partage de matériel
 - recyclages des anciens matériels
 - réparation/entretien
- **Apport de l'évaluation sur 6 axes** : l'évaluation sur les 6 axes permet de nuancer l'analyse et d'obtenir une cotation globale plus favorable => L'axe « déchet » permet notamment de rendre plus favorables les dépenses d'investissement grâce à l'effort de ré-emploi et de recyclage déjà engagé par la collectivité.
- **Axes eau, biodiversités et pollution** : difficiles à évaluer sans expertise dans ces domaines.



Budget
Climat

Le périmètre du Budget Vert : un choix, des moyens

	Axe 1 Atténuation	Axe 2 Adaptation	Axe 3 Eau	Axe 4 Déchets	Axe 5 Pollutions	Axe 6 Biodiversité
Dépenses Réelles de Fonctionnement						
Dépenses Réelles Investissement						

Budget Vert des
Coll (Annexe LFI
2024)

- Réponse à un **Appel à Manifestation d'intérêt de l'ADEME Occitanie** en sept. 23 pour avoir un accompagnement à la réalisation d'un budget vert sur **axe atténuation** appelé budget climat avec application de la méthode i4CE.
- Structuration équipe projet avec **co-portage Direction des finances et Direction de l'environnement sous couvert DGS.**
- **Le choix du périmètre** s'est porté sur le **budget principal et le budget annexe du foyer de l'enfance DRF et DRI.**
- **Des référents ont été désignés dans chaque direction.**
- **Une 1ere analyse du CA2023 a été faite à partir d'une extraction des dépenses sur excel365.**
- **Préparation d'une formation aux agents des services financiers en interne en coanimation avec les 2 cheffes de projet.**



Quelques retours d'expériences... CD34



Freins identifiés

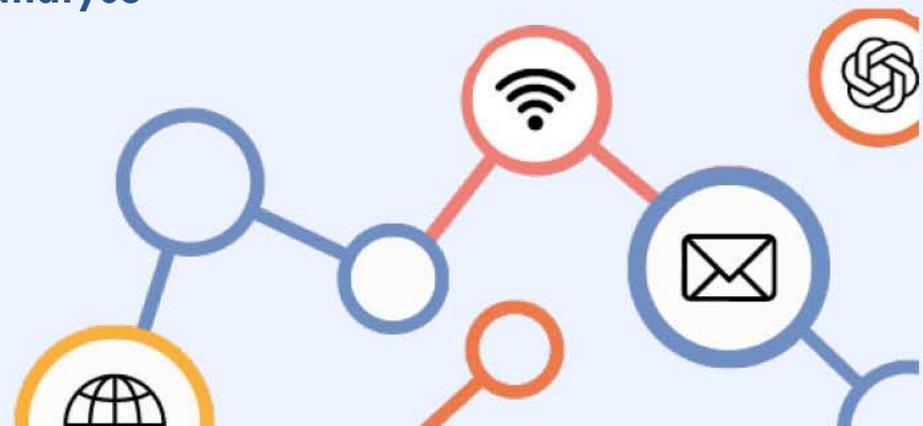
- La direction des finances traite « seule » les lignes et ne va chercher les informations auprès des services que quand le mandat ne permet pas de trouver l'information
- Beaucoup de lignes (plus de 1500) à traiter manuellement, travail rébarbatif, redondant et complexe.
- Enrôlement des élus
- Beaucoup de dépenses neutres en fonction des compétences de la strate.
- Intégration dans le processus d'arbitrage complexe avec contexte éco défavorable aux finances départementales (DMTO ↓)
- La sobriété n'est pas valorisée donc à mettre en avant par ailleurs.



Leviers

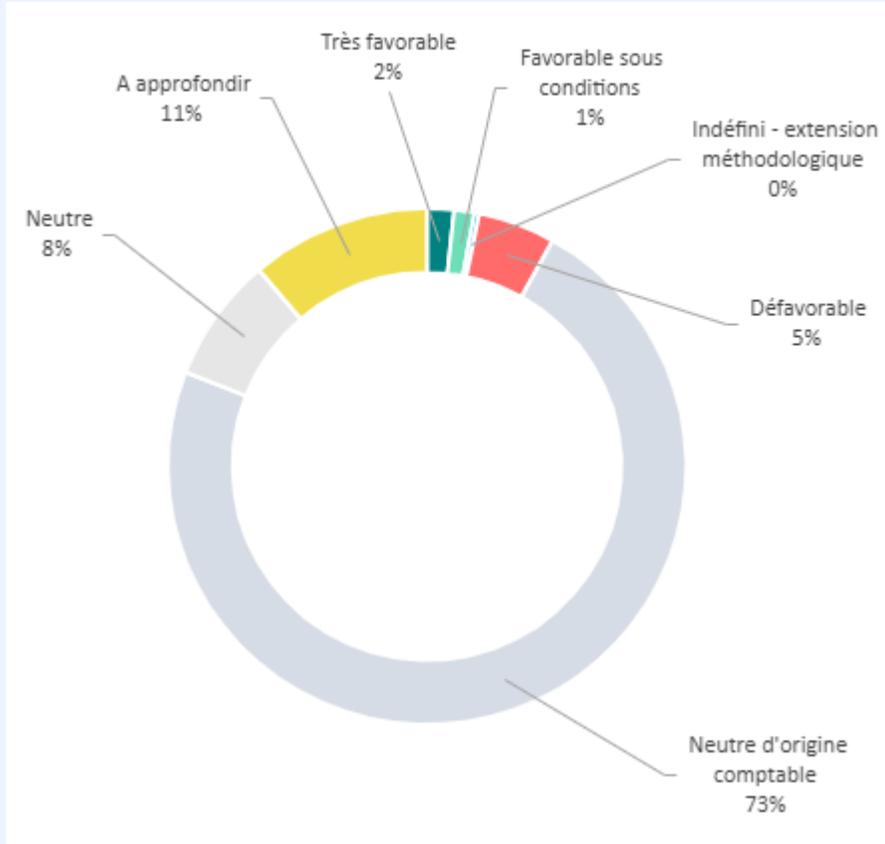
- Transversalité de la démarche
- Intégration dans le logiciel Grand Angle d'axes d'analyse pour automatiser mais attention à conserver un dialogue de gestion
- Plan de formation en interne qui intègre les notions d'environnement (groupe de travail Hérault Ecologie 2050)
- Possibilité d'adapter/ amender la méthode pour la rendre opérationnelle dans sa collectivité en fonction du périmètre d'action
- Garder en tête **l'objectif d'agir concrètement derrière l'analyse**

Ateliers | Grenoble 2024

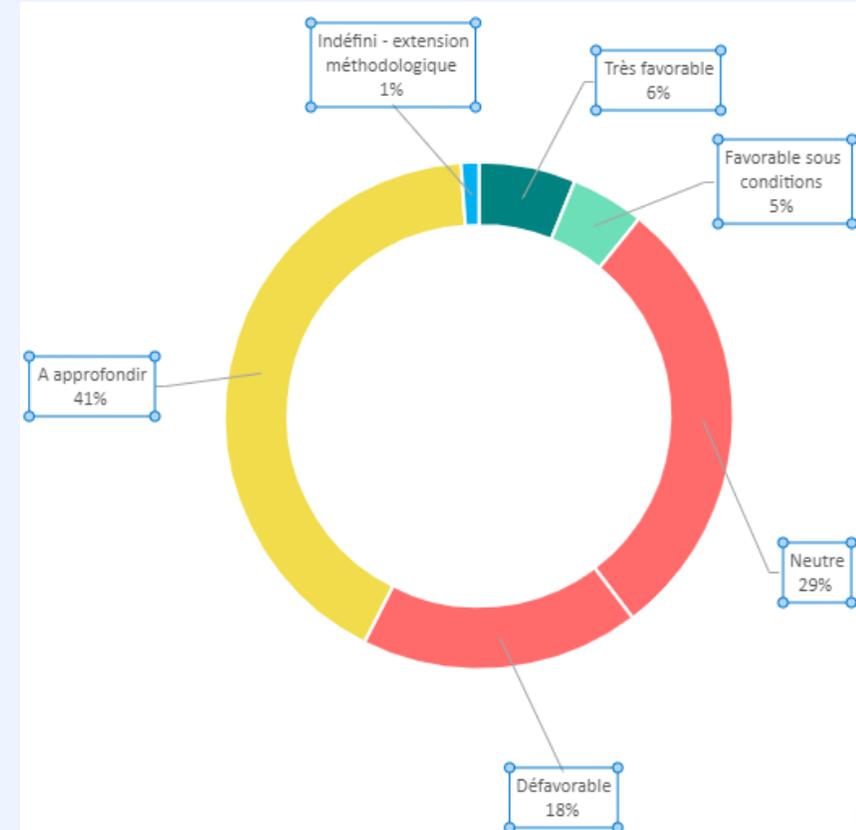


Présentation des résultats sur CA 2023 sur BPpl + BA FDEF

Résultats Budget Climat sur périmètre total

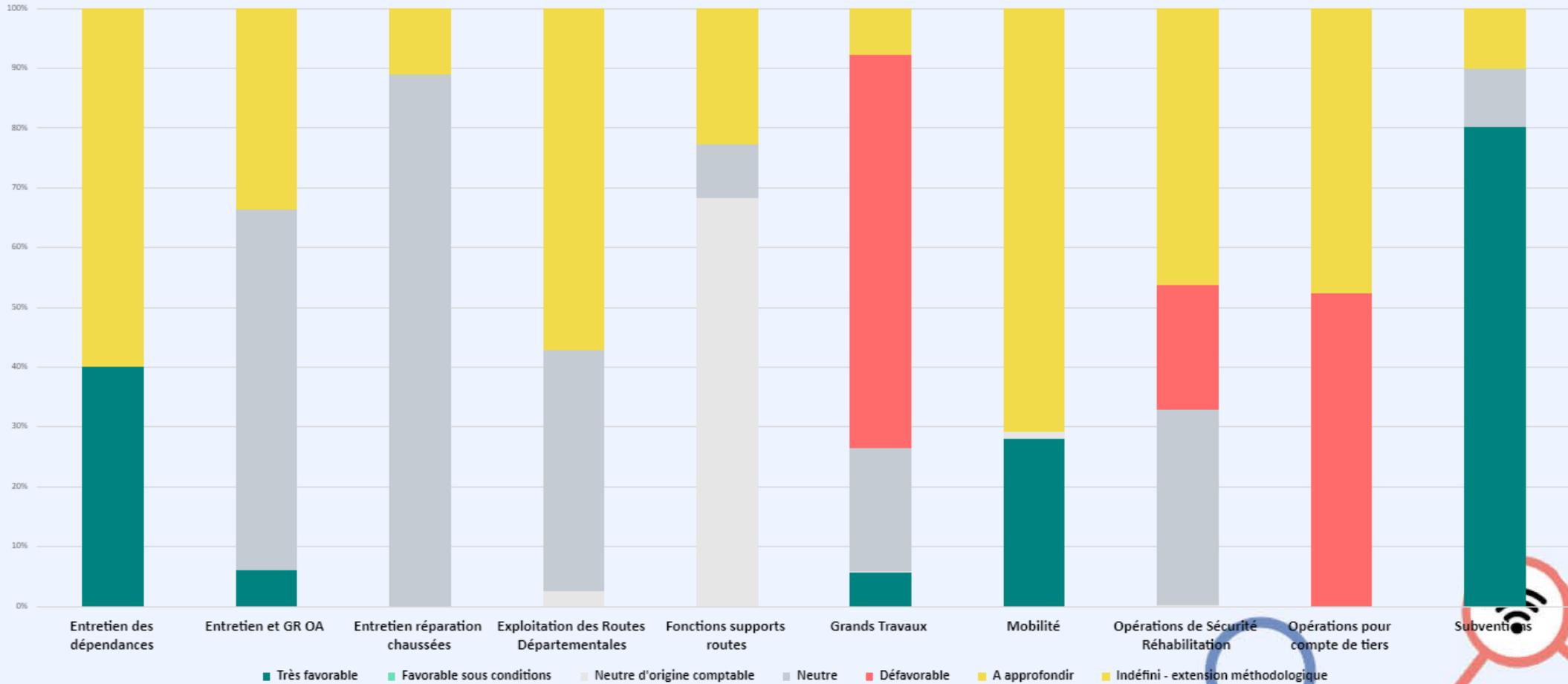


Résultats Budget Climat hors neutre d'origine comptable



Répartition par secteurs d'intervention

Répartition des dépenses par les programmes - zoom sur le secteur "aménagement routier"



Quelques retours d'expériences CD 22



Temps 1 : Les principales étapes du projet.

2022

2023

2024

2025

Expérimentation :

- ✓ Acculturation et intérêt de la démarche.
- ✓ Choix méthodologique.
- ✓ Périmètre d'analyse.
- ✓ Retex autres collectivités échanges I4CE.
- ✓ Comitologie.



1^{er} Budget Vert.

- ✓ Instances de validation.
- ✓ AP: présentation de la méthodologie et 1^{er} BV.
- ✓ Périmètre : pôle transition écologique et aménagement.



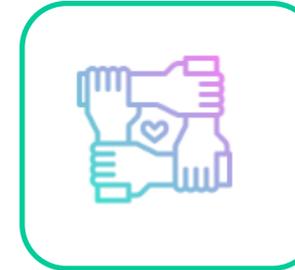
Acte II de la budgétisation verte.

- ✓ Intégration de nouvelles politiques publiques (pôle ressources et pôle citoyenneté jeunesse).



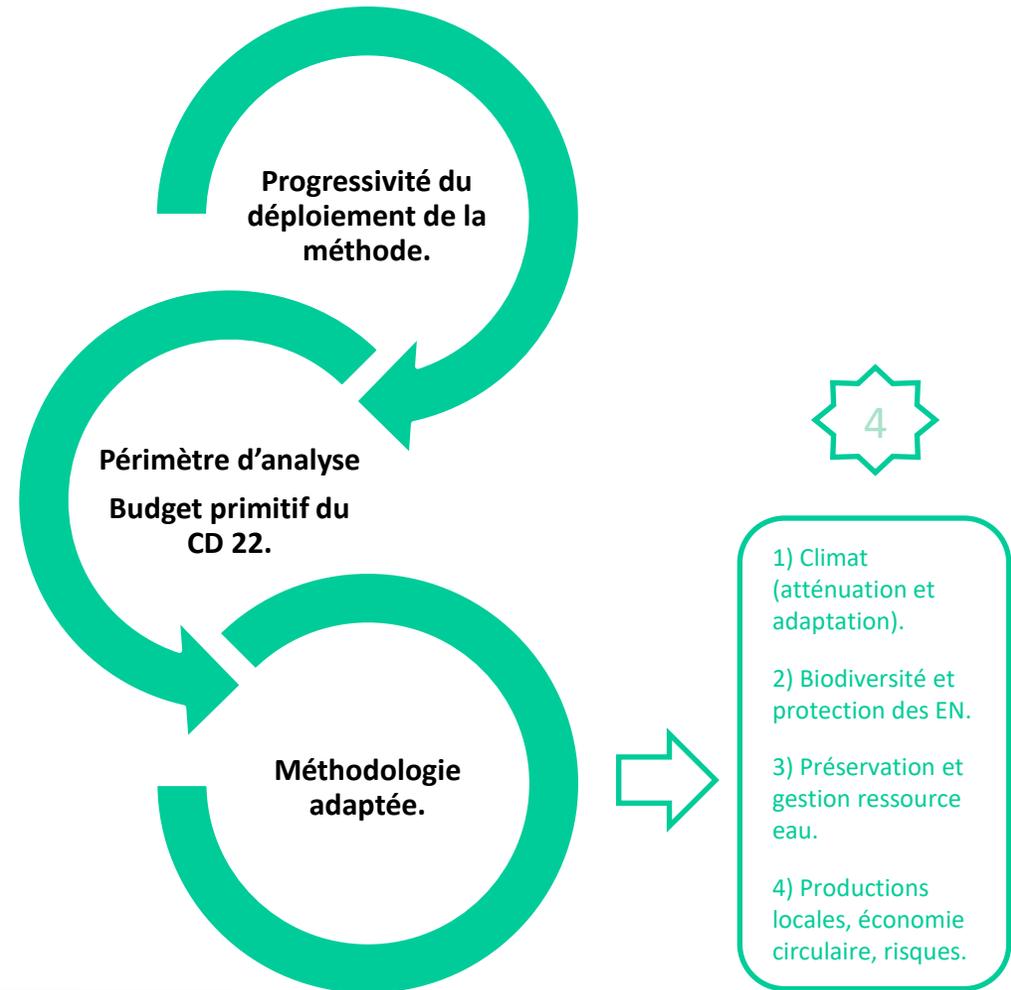
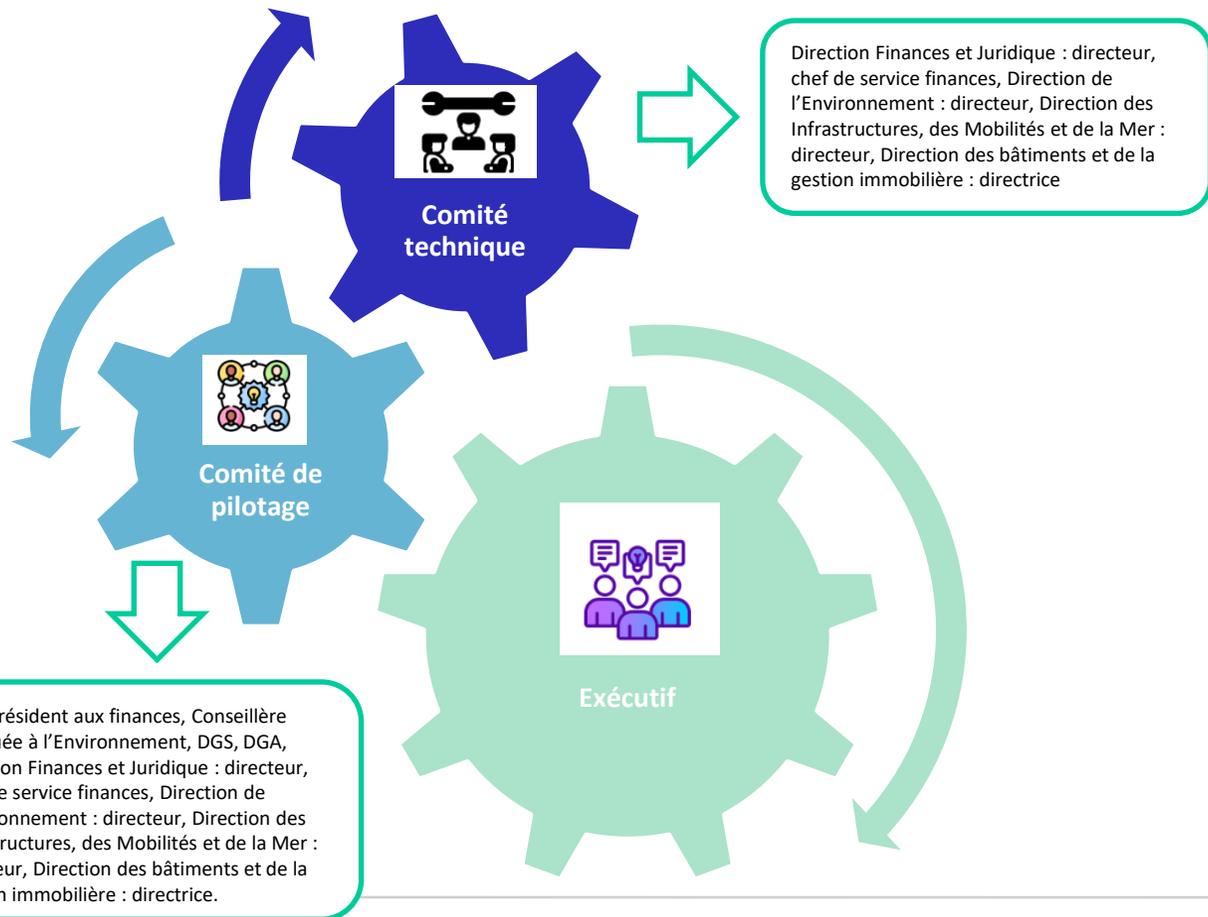
Fin du triptyque.

- ✓ Analyse des politiques sociales.



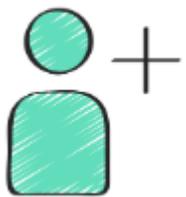


Temps 2 : Les instances de pilotage et les choix méthodologiques





Temps 3 : Les réussites, les points de vigilance et les perspectives d'amélioration.



- ❑ Co-pilotage politique et technique efficace.
- ❑ Projet favorisant la transversalité renforçant l'interconnaissance.
- ❑ Valorisation des actions /politiques publiques favorables à l'Environnement.
- ❑ Acculturation des élus, élues et des agents aux enjeux environnementaux.
- ❑ Adhésion des directions à la démarche.



- ❑ Double portage politique. VP Finances et Conseillère déléguée à l'Environnement. Implication exécutif (Pdt, Maire...).
- ❑ Anticipation sur la phase d'expérimentation (« fenêtre de tir » restreinte).
- ❑ Communication sur l'EEB auprès des élus, élues et agents, agentes.
- ❑ Accepter le caractère perfectible de la méthodologie (« lâcher la proie pour l'ombre »). 1^{ère} année grosse maille.
- ❑ BV : une grille de lecture pas LA grille de lecture.



- ❑ Appropriation de la méthodologie et référentiel interne sur les critères environnementaux.
- ❑ « 2^{ème} étage de la fusée » du diagnostic au pilotage. Enjeu primordial. EEB outil d'aide à la décision/stratégique.
- ❑ Communication auprès de tous les agents.
- ❑ La catégorie des dépenses à définir. Potentielle amélioration de l'analyse.
- ❑ Coordination par rapport à d'autres projets « verts » : PHAR, plan sobriété, rapport ODD...

Et vous? Où en êtes vous?

Les participants apportent leur expérience, difficultés, solutions trouvées

Échanges

Les participants ont évoqué la difficulté de l'exercice: manque de personnel dédié, exercice devient vite chronophage.

Question: comment on agit après l'analyse?

L'intégration de la qualification dans le logiciel comptable est probablement une aide pour gagner du temps et se saisir des résultats pour nourrir les discussions en réunion de prépa budget et présentation de CA.

Objectif d'articuler les démarches comme BEGES SPASER LABELS Bilan Carbone Rapport Développement Durable) => question comment faire? Avantage: transversalité.

Certaines collectivités évoquent de ne pas le faire chaque année car trop chronophage.

Il ressort importance d'avoir une méthode robuste scientifiquement pour ne pas ouvrir des discussions entre experts.

Nécessité de formation acculturation en amont sur la méthode et les choix scientifiques de la taxonomie européenne.

Accepter de se lancer qqsoit la méthode qui sera tjs imparfaite mais pourra s'ajuster au cours des différents exercices.

Impulser les actions en corrélation avec le territoire (actions qui donnent à être vues)

Quelles communication?

Intégration des services rendus par la nature sobriété solutions fondées sur la nature axes complémentaires.

