

Séance publique du 25 juin 2001

Délibération n° 2001-0101

commission principale :

objet : **Compte administratif 2000 - Budget annexe des eaux**

service : Délégation générale aux affaires générales - Direction des finances et du contrôle de gestion - Service du budget

Le Conseil,

Vu le rapport du 14 juin 2001, par lequel monsieur le président expose ce qui suit :

Le compte administratif 2000 du budget annexe des eaux, soumis à l'approbation du Conseil, totalise plus de 347 MF (52,899 M€) de recettes et près de 305 MF (46,497 M€) de dépenses, ce qui permet de dégager un excédent d'exercice de 42,613 MF (6,494 M€). Le résultat global de clôture est déficitaire de 9,656 MF (1,472 M€) après couverture par l'excédent d'exploitation du déficit d'investissement de 52,5 MF (8,004 M€) (cf. tableau n° 1)

Les restes à réaliser s'élèvent pour cet exercice en investissement à 12,414 MF (1,893 M€) de dépenses et 22,319 MF (3.403 M€) de recettes, ce qui permettra de dégager un disponible positif de 0,249 MF (0,038 M€)

Compte administratif 2000 - budget annexe des eaux - résultats à la clôture 2000 (en F et € TTC) - tableau n° 1 -

Libellé	Investissement	Exploitation	Total
recettes (1)	204 415 301,89 F 31 162 911,88 €	142 599 064,32 F 21 739 087,21 €	347 014 366,21 F 52 901 999,10 €
dépenses (2)	202 254 921,79 F 30 833 564,06 €	102 146 891,66 F 15 572 193,25 €	304 401 813,45 F 46 405 757,31 €
résultat de l'exercice 2000 (1) – (2)	2 160 380,10 F 329 347,82 €	40 452 172,66 F 6 166 893,97 €	42 612 552,76 F 6 496 241,79 €
résultat antérieur reporté (3)	- 54 551 585,98 F - 8 316 335,67 €	54 810 192,24 F 8 355 759,94 €	258 606,26 F 39 424,27 €
dont affecté à l'investissement		- 52 527 246,08 F - 8 007 727,04 €	- 52 527 246,08 F - 8 007 727,04 €
résultat à la clôture 2000 (1) – (2) + 3	- 52 391 205,88 F - 7 986 987,85 €	42 735 118,82 F 6 514 926,87 €	- 9 656 087,06 F - 1 472 060,98 €

Le service des eaux étant affermé, ce budget comptabilise essentiellement en exploitation les flux financiers entre la Communauté et ses fermiers. Les investissements, consacrés en majorité à la sécurité de la ressource et aux réseaux, sont à la charge de la communauté urbaine de Lyon. Les montants sont inscrits pour leur valeur TTC ; la TVA, due et récupérée auprès des services fiscaux, donne lieu en investissement à des écritures d'ordre qui alourdissent les masses en dépenses et en recettes (24 MF/3,658 M€).

I - Section d'exploitation

Pour cet exercice, au total, les charges réalisées à 70,26 % s'élèvent à 102,147 MF (15,572 M€). Hors l'autofinancement prévisionnel qui n'est jamais mandaté dans l'exercice, les charges ont atteint 93,40 % de taux de réalisation. Les produits atteignent 142,6 MF (21,739 M€), soit 99,65 % de la prévision.

Le résultat d'exercice de 40,452 MF (6,167 M€) est à rapprocher de l'autofinancement prévisionnel estimé à 38,5 MF (5,869 M€). Cependant augmenté du résultat antérieur reporté (2,283 MF -0,348 M€-) le résultat de clôture est de 42,735 MF (6,515 M€), il était de 54,810 MF (8,356 M€) en 1999.

Compte administratif 2000 - budget annexe des eaux - compte d'exploitation (en F) - tableau n° 2 -

Nature	Prévu 2000	Réalisé 2000	Taux de réalisation	Annulations
I - Produits d'exploitation	60 078 650,00	60 000 580,97	99,87 %	78 069,03
redevance d'exploitation des fermiers	55 058 650,00	55 058 643,97	100,00 %	6,03
contre-valeur de la redevance VNF	1 500 000,00	1 260 823,26	84,05 %	239 176,74
honoraires et remboursements	520 000,00	1 485 180,73	285,61 %	- 965 180,73
remboursement des charges de personnel	3 000 000,00	2 195 933,01	73,20 %	804 066,99
II - Charges d'exploitation	82 211 313,00	78 193 277,12	95,11 %	4 018 035,88
achats et fournitures	25 000,00	24 545,91	98,18 %	454,09
entretien, assurances, locations...	1 554 997,00	1 144 135,07	73,58 %	410 861,93
travaux et services extérieurs	2 533 000,00	2 126 307,62	83,94 %	406 692,38
impôts et taxes	4 375 000,00	3 277 839,74	74,92 %	1 097 160,26
charges de personnel	8 340 800,00	8 060 865,95	96,64 %	279 934,05
participations et contributions	1 477 623,00	1 445 247,75	97,81 %	32 375,25
dotation aux amortissements	63 904 893,00	62 114 335,08	97,20 %	1 790 557,92
résultat d'exploitation (I-II)		- 18 192 696,15		
III - Produits financiers	71 356 147,00	71 257 276,79	99,86 %	98 870,21
remboursement de la dette par les fermiers	68 936 859,86	68 837 989,65	99,86 %	98 870,21
remboursement usine de secours	2 415 678,30	2 415 678,30	100,00 %	0,00
autres produits financiers	3 608,84	3 608,84	100,00 %	0,00
IV - Charges financières	21 903 505,00	21 389 040,55	97,65 %	514 464,45
intérêts de la dette à long terme	21 802 812,00	21 294 232,55	97,67 %	508 579,45
intérêts courus non échus	100 693,00	94 808,00	94,16 %	5 885,00
résultat financier (III-IV)		49 868 236,24		
V - Produits exceptionnels	11 663 200,00	11 341 206,56	97,24 %	321 993,44
dont reprise sur résultat	9 023 200,00	9 006 405,84	99,81 %	16 794,16
VI - Charges exceptionnelles	2 649 512,00	2 564 573,99	96,79 %	84 938,01
résultat exceptionnel(V-VI)		8 776 632,57		
sous-total des charges réelles (hors amortissement)	42 859 437,00	40 032 556,58	93,40 %	2 826 880,42
sûreté budgétaire (VII)	116 613,16			116 613,16
autofinancement (VIII)	38 500 000,00			38 500 000,00
sous-total des produits réels (hors reprise sur résultat)	134 074 797,00		99,64 %	482 138,52

total général des produits (A) (I+III+V)	143 097 997,00	142 599 064,32	99,65 %	^(C) 498 932,68
total général des charges (B) (II+IV+VI+VII+VIII))	145 380 943,16	102 146 891,66	70,26 %	^(D) 43 234 051,50
résultat de l'exercice 2000 (A-B)		40 452 172,66		
excédent antérieur 1999 diminué de l'affectation à l'investissement,		2 282 946,16		
résultat à la clôture 2000 (D-C)		42 735 118,82		42 735 118,82

Le compte d'exploitation fait ressortir un résultat d'exploitation déficitaire de 18,193 MF (2,774 M€) contre 17,353 MF (2,645 M€) l'an passé, en raison de la comptabilisation des amortissements dans ce segment. Le résultat financier est positif de près 50 MF (7,622 M€) du même ordre de grandeur que le précédent. Le résultat exceptionnel est de 8,777 MF (1,338 M€) ; il était de 6,837 MF en 1999 (1,042 M€).

En charges réelles, 40,033 MF (6,103 M€) ont été mandatés contre 45,361 MF (6,915 M€) l'an dernier, et 133,593 MF (20,366 M€) de produits réels ont été ordonnancés (99,64 %) contre 139,134 MF (21,211 M€) en 1999. Les produits n'ont guère évolué pendant l'exercice mais les charges ont diminué de 2,5 MF (0,382 M€).

a) - Les produits

Les redevances perçues pour l'affermage du service s'élèvent à 126,312 MF (14,414 M€) composés de la redevance d'exploitation (55,058 MF -8,393 M€-) et la prise en charge de la dette (71,254 MF -10,862 M€-), ce qui représente 94,55 % des produits réels perçus. Le taux de couverture de l'annuité par le remboursement de la dette est de 121 % en forte augmentation par rapport à 1999, l'annuité ayant fortement diminué (cf. tableau n° 3 de l'évolution des redevances de l'affermage).

Compte administratif 2000 - budget annexe des eaux - évolution des redevances de l'affermage - tableau n° 3 -

Libellé	1995	1996	1997*	1998	1999	2000
remboursement de la dette (1er élément)	81,251 MF 12,387 M€	80,500 MF 12,272 M€	78,616 MF 11,985 M€	76,655 MF 11,686 M€	74,254 MF 11,320 M€	71,254 MF 10,863 M€
redevance d'exploitation (2° élément)	64,722 MF 09,867 M€	66,696 MF 10,168 M€	53,358 MF 08,13 4M€	53,786 MF 08,200 M€	55,111 MF 08,402 M€	55,058 MF 08,39 M€
sous-total des versements des fermiers	145,973 MF 22,253 M€	147,196 MF 22,440 M€	131,974 MF 20,119 M€	130,441 MF 19,886 M€	129,365 MF 19,722 M€	126,312 MF 19,256 M€
évolution annuelle (en %)	- 8,61 %	0,84 %	- 10,34 %	- 1,16 %	- 0,82 %	- 2,36 %
recettes réelles d'exploitation	161,540 MF 24,627 M€	157,083 MF 23,94 7M€	138,642 MF 21,136 M€	138,838 MF 21,166 M€	139,134 MF 21,21 1M€	133,593 MF 20,366 M€
ratio des versements/recettes réelles	90,36 %	93,71 %	95,19 %	93,95 %	92,98 %	94,55 %
évolution du ratio	- 3,44 %	3,70 %	1,58 %	- 1,30 %	- 1,04 %	1,69 %
annuité de la dette à long terme	82,328 MF 12,551 M€	80,206 MF 12,227 M€	77,915 MF 11,878 M€	79,483 MF 12,117 M€	74,170 MF 11,307 M€	58,897 MF 08,979 M€

remboursement de la dette /annuité	98,69 %	100,37 %	100,90 %	96,44 %	100,11 %	120,98 %
* 1997 : révision du contrat						

La contre-valeur de la redevance perçue auprès des usagers est reversée à Voies navigables de France.

Les honoraires pour la maîtrise d'œuvre s'élèvent à 0,700 MF (0,107 M€). Il s'agit de la rémunération des études menées, en partie pour la réalisation du tramway. Les redevances proviennent de diverses installations (France Telecom...) sur des bâtiments du domaine public, auprès des sociétés fermières.

Le remboursement des charges de personnel concerne les fonctionnaires détachés dans le cadre de l'affermage, auprès des sociétés fermières.

En produits exceptionnels sont enregistrés les remboursements des taxes foncières dues pour les biens affermés, les annulations de mandats et, en mouvements d'ordre, la reprise en section d'exploitation par annuités des subventions reçues en investissement.

b) - Les charges

Les charges d'exploitation, hors amortissements, sont constantes d'un exercice à l'autre, de l'ordre de 16 MF (2,4 M€). Parmi ces charges, une partie est remboursée (taxes foncières, charges des personnels). Les principales charges, portées par ce budget, sont celles de la dette et des amortissements techniques et financiers.

La charge financière est en partie remboursée par les fermiers pour la dette contractée avant 1987. Par la gestion active de la dette, l'annuité tend à diminuer. L'encours au 31 décembre 2000 était de 309,331 MF (47,157 M€). Il est réparti pour 8 % auprès de l'Agence de l'eau et pour 91 % auprès des Caisses d'épargne

Le résultat d'exercice est de 40,452 MF, soit 6,167 M€, celui de la clôture est de 42,735 MF, soit 6,514 M€. L'autofinancement prévisionnel, primitivement de 37 MF a été porté, au cours de l'exercice, à 38,5 MF (5,869 M€). L'amortissement net est de 53,06 MF (8,09 M€).

II - Section d'investissement

Les objectifs, en accord avec le contrat d'agglomération conclu avec l'Agence de l'eau, sont la permanence de la ressource en quantité et en qualité, le maintien et l'accroissement de la sécurité globale du système de production et d'adduction d'eau potable sur le territoire communautaire.

Tous mouvements confondus, le taux de réalisation des dépenses atteint 89,64 % avec 202,25 MF, celui des recettes est de 72,96 % avec 204,41 MF, ce qui permet de dégager un excédent d'exercice de 2,160 MF (0,329 M€).

Compte tenu des reports de dépenses, 12,414 MF (1,893 M€) et de recettes, 22,319 MF (3,403 M€), le déficit d'investissement est de 42,486 MF (6,477 M€). Il sera à corriger par affectation de l'excédent d'exploitation au cours de l'année 2001.

Compte administratif 2000 - budget annexe des eaux - résultat d'investissement (en F et en €) - tableau n° 4 -

Libellé	Dépenses	Recettes	Résultat
budget primitif 2000	192 419 028,00 F 29 334 091,72 €	192 419 028,00 F 29 334 091,72 €	
prévu fin 2000	225 625 035,56 F 34 396 314,94 €	280 176 621,54 F 42 712 650,61 €	

réalisé 2000	202 254 921,79 F 30 833 564,06 €	204 415 301,89 F 31 162 911,88 €	
taux de réalisation 2000	89,64 %	72,96 %	
résultat d'exercice 2000			2 160 380,10 F 329 347,82 €
résultat antérieur reporté	54 551 585,98 F 8 316 335,67 €		- 54 551 585,98 F - 8 316 335,67 €
résultat à la clôture 2000			- 52 391 205,88 F - 7 986 987,85 €
reports 2000/2001	12 414 001,87 F 1 892 502,39 €	22 318 962,52 F 3 402 503,90 €	9 904 960,65 F 1 510 001,52 €
annulations 2000	10 956 111,90 F 1 670 248,49 €	53 442 357,13 F 8 147 234,82 €	- 42 486 245,23 F - 6 476 986,33 €

a) - L'investissement opérationnel

La réalisation, à la fin de l'exercice 2000, des dépenses réelles est de 131,4 MF (20 M€), près de 90 % de la prévision ; celle des recettes réelles, TVA comprise, est de 59 MF (9 M€), soit 66,12 %. La charge nette est de 50 MF (7,622 M€).

La pérennisation des réseaux et leur extension ont mobilisé près de 40 % des crédits mandatés, avec une réalisation à 90 % de la prévision. Pour l'augmentation de la capacité de stockage, le réservoir de Sainte Foy lès Lyon a mobilisé près de 7 MF (1,067 M€). Les travaux de sécurité et la sécurisation de la distribution représentent les investissements les plus importants pour cet exercice, ils ont nécessité 59,7 MF de crédits (9,101 M€) représentant 96,45 % de la prévision. Les travaux sous viaires sont financés par le SYTRAL, à la suite de la réalisation du tramway ; les réseaux lors des opérations d'urbanisme sont financés dans le cadre des aménagements d'urbanisme par le budget principal.

Les recettes affectées proviennent des subventions et aides de l'Agence de l'eau pour la majorité ainsi que des partenaires pour travaux pour leur compte (SYTRAL).

La récupération de TVA pour les investissements procure 24,46 MF (3,729 M€) de recettes. Ces remboursements donnent lieu à constatation de créances qui alourdissent les masses budgétaires de 24 MF (3,659 M€).

b)- Les mouvements financiers

Ils enregistrent en dépenses les remboursements du capital auprès des établissements financiers et de l'Agence de l'eau et l'amortissement des subventions reçues.

Les recettes sont les mouvements intersections concernant les amortissements, l'affectation d'une partie du résultat d'exploitation au déficit d'investissement. L'autofinancement est de 106 MF (16,160 M€), compte tenu du remboursement du capital, l'épargne nette totale s'évalue à 68 MF (10,367 M€).

Le recours à l'emprunt n'est pas nécessaire.

Compte administratif 2000 - budget annexe des eaux - dépenses de la section d'investissement (en F TTC) - tableau n° 5 -

Nature	Budget principal 2000	Prévu 2000	Réalisé 2000	Taux de réalisation	Reports
investissement opérationnel					
informatique	1 150 300,00	1 150 300,00	860 856,27	74,84 %	37 579,07
travaux sur réseaux	51 220 000,00	57 417 600,00	52 226 339,41	90,96 %	3 469 472,80
capacité de stockage	13 000 000,00	10 100 000,00	6 938 500,83	68,70 %	939 277,99
travaux de sécurité	33 500 000,00	31 513 360,00	30 353 691,11	96,32 %	665 683,53
raccordement communes extérieures	500 000,00	500 000,00			
sécurité de la distribution et de l'adduction	24 000 000,00	30 390 000,00	29 350 195,47	96,58 %	1 016 002,04
réseaux sous viaires (tramway)		9 886 400,00	7 691 404,81	77,80 %	2 162 069,78
réseaux lors d'opérations d'urbanisme		5 557 381,22	3 985 115,92	71,71 %	189 583,62
total mouvements réels	123 370 300,00	146 515 041,22	131 406 103,82	89,69 %	8 479 668,83
créances de TVA	20 899 193,00	29 460 459,34	24 337 497,16	82,61 %	3 934 333,04
total de l'investissement opérationnel	144 269 493,00	175 975 500,56	155 743 600,98	88,50 %	12 414 001,87
mouvements financiers					
amortissements	9 023 200,00	9 023 200,00	9 006 405,84	99,81 %	
dette à long terme	35 249 503,00	36 749 503,00	34 096 338,21	92,78 %	
remboursement aides Agence	3 371 872,00	3 371 872,00	3 371 871,06	100,00 %	
intérêts courus	82 420,00	82 420,00	36 705,70	44,53 %	
sûreté budgétaire	422 540,00	422 540,00			
total des mouvements financiers	48 149 535,00	49 649 535,00	46 511 320,81	93,68 %	
total général des dépenses	192 419 028,00	225 625 035,56	202 254 921,79	89,64 %	12 414 001,87

Compte administratif 2000 - budget annexe des eaux - recettes de la section d'investissement (en F TTC) - tableau n° 6 -

Nature	Budget principal 2000	Prévu 2000	Réalisé 2000	Taux de réalisation	Reports
Investissement opérationnel					
travaux sur réseaux	13 000 000,00	8 039 080,69	2 727 015,72	33,92 %	1 729 788,00
capacité de stockage	5 200 000,00	5 200 000,00		0,00 %	2 300 000,00
travaux de sécurité	13 800 000,00	13 800 000,00	6 928 638,18	50,21 %	5 200 000,00
sécurité de la distribution et de l'adduction	15 300 000,00	14 292 253,36	10 859 000,00	75,98 %	2 000 000,00
réseaux sous viaires (tramway)		13 481 605,35	10 591 553,93	78,56 %	2 890 051,42
réseaux sur opérations d'urbanisme		4 596 956,51	3 330 118,38	72,44 %	158 514,73

sous-total des subventions et aides	47 300 000,00	59 409 895,91	34 436 326,21	57,96 %	14 278 354,15
TVA	20 899 193,00	29 660 459,34	24 459 615,45	82,47 %	3 968 744,45
sous-total des recettes réelles	68 199 193,00	89 070 355,25	58 895 941,66		
créances de TVA	20 899 193,00	33 707 883,21	28 417 607,91	84,31 %	4 071 863,92
total de l'investissement opérationnel	89 098 386,00	122 778 238,46	87 313 549,57	71,11 %	22 318 962,52
mouvements financiers					
dotations et FCTVA		50 495,00	50 495,00	100,00 %	
intérêts courus	100 693,00	100 693,00	94 808,00	94,16 %	
créance usine de secours	2 315 056,00	2 315 056,00	2 314 868,16	99,99 %	
autofinancement	37 000 000,00	38 500 000,00		0,00 %	
affectation à l'investissement		52 527 246,08	52 527 246,08	100,00 %	
amortissements	60 389 072,00	60 389 072,00	58 598 514,08	97,03 %	
étalement des charges	3 515 821,00	3 515 821,00	3 515 821,00	100,00 %	
sous-total des mouvements financiers	103 320 642,00	157 398 383,08	117 101 752,32	74,40 %	
total général des recettes	192 419 028,00	280 176 621,54	204 415 301,89	72,96 %	22 318 962,52

Vu ledit dossier ;

DELIBERE

1° - Donne acte de la présentation du compte administratif 2000 du budget annexe des eaux.

2° - Constate les identités de valeur avec les indications du compte de gestion pour le résultat de l'exercice 2000, les données du bilan d'entrée et de sortie, les débits et les crédits portés à titre budgétaire aux différents comptes.

3° - Arrête le résultat définitif de clôture en déficit de 9 656 087,06 F, soit - 1 472 060,98 €.

4° - Considère que les restes à réaliser s'élèvent à 12 414 001,87 F (1 892 502,39 €) en dépenses et 22 318 962,52 F (3 402 503,90 €) en recettes.

Et ont signé les membres présents,
pour extrait conforme,
le président,
pour le président,