

Séance publique du 21 juin 2005

Délibération n° 2005-2763

commission principale : finances et institutions

objet : **Compte administratif 2004 - Budget annexe des eaux**

service : Délégation générale aux ressources - Direction des finances - Service de la prévision budgétaire

Le Conseil,

Vu le rapport du 31 mai 2005, par lequel monsieur le président expose ce qui suit :

Le compte administratif 2004 du budget annexe des eaux a été arrêté à la somme de 73 209 792,62 € en recettes et de 66 022 607,21 € en dépenses. Le résultat de l'exercice est excédentaire de 7 187 185,41 € Compte tenu du résultat antérieur reporté (5 992,01 €) et de l'affectation faite à l'investissement (7 154 462,67 €), le résultat de clôture affiche un solde positif de 26 730,73 €. Après les reports, le disponible global à la clôture de 2004 s'élève à 10 298,29 €.

Le service des eaux est affermé. Ce budget comptabilise en exploitation essentiellement les flux financiers entre la Communauté urbaine et les fermiers, en investissement les travaux consacrés à la sécurité de la ressource, à la réhabilitation et à l'extension du réseau. Les montants sont inscrits en valeur TTC. La TVA est due et récupérée auprès des services fiscaux par les fermiers. Elle génère des écritures pour ordre de dépenses et de recettes pour un montant identique de 2,661 M€ en 2004.

Compte administratif 2004 - budget annexe des eaux - résultat à la clôture 2004 (en €TTC) - tableau n° 1

Libellé	Investissement	Exploitation	Total
recettes	50 103 747,02	23 106 045,60	73 209 792,62
dépenses	48 811 454,83	17 211 152,38	66 022 607,21
résultat de l'exercice	1 292 292,19	5 894 893,22	7 187 185,41
résultat antérieur reporté	- 7 254 462,67	7 248 470,66	- 5 992,01
affectation du résultat à l'investissement		- 7 154 462,67	- 7 154 462,67
résultat de clôture	- 5 962 170,48	5 988 901,21	26 730,73
reports de recettes	200 000,00	0,00	200 000,00
reports de dépenses	0,00	216 432,44	216 432,44
résultat global de clôture 2004	- 5 762 170,48	5 772 468,77	10 298,29

I - Section d'exploitation

Les charges réalisées à 73,29 % s'élèvent à 17,211 M€ (14,206 M€ en 2003). Les produits atteignent 23,106 M€, soit 1,742 M€ de plus qu'en 2003. On constate ainsi une progression des réalisations à hauteur de + 8,61 % pour les recettes et de +21,15 % pour les dépenses. Malgré une progression plus rapide des dépenses, l'autofinancement qui ressort de la différence entre les produits réels et les charges réelles d'exploitation se maintient au niveau de 12,537 M€.

Les charges

Les dépenses réelles d'exploitation représentent 7,583 M€.

Les principales dépenses ont trait aux :

- remboursement des intérêts de la dette pour 3,583 M€, soit 1,240 M€ de plus qu'en 2003 ; 1,523 M€ concernent une indemnité liée à une renégociation de la dette en 2004,
- dépenses de personnel pour 1,650 M€,
- redevances dues à voie navigable de France (VNF) pour 0,248 M€,
- taxes foncières pour 0,362 M€,
- travaux de réalimentation des communes de Vourles et de Millery pour 1,076 M€ au syndicat intercommunal de distribution de l'eau.

En ce qui concerne les dépenses de personnel, 0,281 M€ correspond au versement des cotisations pour les retraites des agents détachés, versées à la CNRACL mais remboursées par les fermiers, et 1,348 M€ à la masse salariale d'une vingtaine d'agents affectés au budget de l'assainissement, mais dont une partie de l'activité est en liaison avec la gestion de l'eau propre.

En raison du retrait de la communauté urbaine de Lyon du syndicat intercommunal de distribution de l'eau de Millery et Mornant sur le budget de l'eau lui a été versé la seconde part de l'indemnité due, soit 0,164 M€ en 2004.

Les mouvements d'ordre s'élèvent à 9,628 M€.

Les dotations aux amortissements ont été mandatées pour un montant total de 9,153 M€, en augmentation de 4,08 % par rapport à l'exercice précédent.

Compte administratif 2004 - budget annexe des eaux - charges d'exploitation 2004 (en €) - tableau n° 2

Domaine	Total du budget primitif	Total du prévu	Total du réalisé	Taux de réalisation (en %)	Reports 2004-2005
affaires juridiques	37 370,00	37 370,00	15 954,09	42,69	
* assurances	19 670,00	19 670,00	14 787,27	75,18	
* honoraires et frais d'actes	17 700,00	17 700,00	1 166,82	6,59	833,18
informatique	111 573,00	142 291,80	130 516,60	91,72	
* maintenance des applications	11 750,00	11 750,00	0,00	0,00	11 749,99
* sous-traitance	99 823,00	130 541,80	130 516,60	99,98	
ressources humaines	1 755 940,00	1 772 064,86	1 650 001,76	93,11	
* cotisations et contributions des agents détachés (remboursées par la CGE)	1 248 768,00	286 133,93	281 185,00	98,27	
* reversement de frais de personnel au budget assainissement	478 172,00	1 440 806,07	1 348 014,82	93,56	
* formation frais de cours et de stage	28 000,00	44 124,86	20 113,79	45,58	
* frais de réception	1 000,00	1 000,00	688,15	68,82	
finances	2 547 163,00	4 111 805,83	3 815 833,07		
* intérêts de la dette	2 272 845,00	2 276 216,76	2 060 758,12	90,53	
* indemnité de renégociation de la dette		1 523 111,29	1 523 111,29		
* sûreté budgétaire	66 393,00	78 438,12		0,00	
* contribution aux charges du budget principal	200 000,00	226 086,00	226 086,00	100,00	
* divers (dont pertes sur créances irrécouvrables et annulations de titres sur exercices antérieurs)	7 925,00	7 953,66	5 877,66	73,90	
logistique	11 500,00	13 750,00	6 500,02	47,27	
* documentation	11 500,00	13 750,00	6 500,02	47,2	
foncier et immobilier	351 814,00	362 710,00	362 710,00	100,00	
* taxes foncières	351 814,00	362 710,00	362 710,00	100,00	

eau	1 999 772,00	1 989 891,61	1 594 090,84	80,11	
* annonces et insertions	10 000,00	10 000,00	5 965,65	59,66	
* études et recherches, analyses	130 000,00	119 104,00	1 200,00	1,01	
* syndicat intercommunal de distribution de l'eau de Millery et Mornant-indemnité de retrait	163 972,00	163 972,00	163 972,00	100,00	
* syndicat intercommunal de distribution de l'eau - travaux de réalimentation des communes de Vourles et Millery	1 300 000,00	1 255 445,75	1 075 898,60	85,70	186 705,25
* schéma d'aménagement et de gestion des eaux de l'est lyonnais		50 252,25	23 959,22	47,68	
* redevance à VNF	250 000,00	250 000,00	248 171,47	99,27	
* charges de structure reversées au budget de l'assainissement	55 000,00	55 000,00	54 966,58	99,94	
* autres charges de gestion courante	90 800,00	84 246,27	18 385,16	21,82	17 144,02
* intérêts moratoires		1 871,34	1 572,16	84,01	
gestions externes	7 350,00	7 452,00	7 452,00	100,00	
* syndicat mixte Saône et Doubs	7 350,00	7 452,00	7 452,00	100,00	
sous-total mouvements réels	6 822 482,00	8 437 336,10	7 583 058,38	89,88	216 432,44
amortissements	9 330 451,00	9 330 451,00	9 153 316,00	98,10	
virement à la section d'investissement	5 700 000,00	5 242 122,00		0,00	
ICNE	16 900,00	474 778,00	474 778,00	100,00	
sous-total mouvements pour ordre	15 047 351,00	15 047 351,00	9 628 094,00	63,99	
total	21 869 833,00	23 484 687,10	17 211 152,38	73,29	216 432,44

Les produits

Les produits réels d'exploitation sont encaissés en 2004 à hauteur de 20,210 M€.

Les redevances perçues pour l'affermage du service s'élèvent à 18,504 M€ répartis entre la redevance pour l'exploitation du service (9,457 M€) et les 91,56 % des produits réels perçus.

Le taux de couverture de l'annuité par le remboursement de la dette est de 119,75 %. L'annuité de la dette augmente, en 2004, de +0,300 M€. Après une diminution régulière de l'encours et par l'action conjuguée de la baisse des taux et de la politique de remboursements anticipés des emprunts.

La redevance d'exploitation, indexée contractuellement à un indice comparable à l'indice des prix, s'élève à 9,457 M€ (9,094 M€ en 2003). En 2004, près de 115 000 000 de mètres cubes d'eau potable ont été distribués.

Compte administratif 2004 - budget annexe des eaux - évolution de redevance d'affermage (en €) - tableau n° 3

Libellé	1999	2000	2001	2002	2003	2004
remboursement de la dette (1er élément)	11,320	10,863	9,731	9,284	9,154	9,047
redevance d'exploitation (2 ^e élément)	8,402	8,394	8,644	8,925	9,094	9,457
sous-total des versements des fermiers	19,722	19,256	18,375	18,209	18,248	18,504
évolution annuelle (en %)	- 0,82 %	- 2,36 %	- 4,58 %	- 0,90 %	0,21 %	1,40 %
recettes réelles d'exploitation	21,211	20,366	19,331	19,280	19,706	20,210

ratio des versements/recettes réelles	92,98 %	94,55 %	95,05 %	94,45 %	92,60 %	91,56 %
évolution du ratio	- 1,04 %	1,69 %	0,53 %	- 0,64 %	- 1,95 %	- 1,13 %
annuité de la dette à LT	11,307	8,979	7,385	7,465	7,275	7,555
remboursement de la dette/annuité	100,11 %	120,98 %	131,76 %	124,37 %	125,83 %	119,75 %

La contre-valeur de la redevance, perçue auprès des usagers, est reversée à voies navigables de France (0,579 M€). Les redevances proviennent de diverses installations (France Télécom) sur des bâtiments du domaine public (0,214 M€).

Le remboursement des charges de personnel (0,281 M€) est celui relatif aux charges sociales des personnels détachés dans le cadre de l'affermage.

En produits exceptionnels sont enregistrés les remboursements des taxes foncières dues sur les biens affermés (0,361 M€).

Les mouvements d'ordre de la section d'exploitation en recettes s'élèvent à 2,896 M€.

Ils concernent notamment les régularisations d'écritures relatives à la renégociation de la dette (1,507 M€) et la reprise des amortissements des subventions d'investissement (1,373 M€).

Compte administratif 2004 - budget annexe des eaux - produits d'exploitation (en €) - tableau n° 4

Domaine	Total du budget primitif	Total du prévu	Total du réalisé	Taux de réalisation (en %)	Reports 2004/2005
affaires juridiques	30 000,00	30 000,00	25 279,89	84,27	
* assurances remboursements	30 000,00	30 000,00	25 279,89	84,27	
ressources humaines	386 100,00	386 100,00	281 163,34	72,82	
* remboursements sur rémunération du personnel (agents détachés)	386 100,00	386 100,00	281 163,34	72,82	
finances	9 046 836,00	9 046 836,00	9 046 835,97	100,00	0,00
* remboursement de la dette (1er élément de la redevance)	9 046 836,00	9 046 836,00	9 046 835,97	100,00	
*eau	10 392 180,00	10 392 180,00	10 495 488,35		
* honoraires	1 000,00	1 000,00		0,00	
* redevance des fermiers (2° élément de la redevance)	9 457 240,00	9 457 240,00	9 457 236,96	100,00	
* VNF reversement de taxes	500 000,00	500 000,00	579 186,86	115,84	
* redevances pour installations d'équipements radio-téléphoniques sur réservoirs	180 000,00	180 000,00	213 931,37	118,85	
* participation aux frais de suivi du contrat et fonctionnement du groupe de travail thématique eau	236 940,00	236 940,00	245 086,72	103,44	
* divers (annulation mandats...)	17 000,00	17 000,00	46,44	0,27	
foncier et immobilier	351 814,00	351 814,00	361 492,00	102,75	
* remboursement taxes foncières sur ouvrages affermés	351 814,00	351 814,00	361 492,00	102,75	
sous-total mouvements réels	20 206 930,00	20 206 930,00	20 210 259,55	100,02	0,00

amortissements des subventions transfert de charges financières	0,00	1 520 846,11	1 507 383,88	99,11	
quote-part des subventions virées au résultat de l'exercice 2004	1 647 003,00	1 647 003,00	1 372 502,17	83,33	
ICNE	15 900,00	15 900,00	15 900,00	100,00	
sous-total mouvements pour ordre	1 662 903,00	3 183 749,11	2 895 786,05	90,96	
total	21 869 833,00	23 390 679,11	23 106 045,60	98,78	

II - Section d'investissement

La prévision de dépenses ouverte pour 55,259 M€ est consommée à hauteur de 88,33 %, soit 48,811 M€. Les recettes d'investissement atteignent 50,104 M€, soit 80,15 % des crédits ouverts.

Les dépenses

La Communauté urbaine conserve à sa charge les frais de rénovation, le développement et la sécurisation du réseau d'eau potable.

Les dépenses opérationnelles, financées dans le cadre des autorisations de programme, ont abouti à un mandatement total de 18,117 M€, c'est-à-dire 75,96 % de la prévision de crédits de paiement ouverte (23,850 M€). Elles incluent la créance de 2,661 M€ calculée sur les droits de TVA à récupérer auprès des fermiers. Cette somme fait également l'objet d'une écriture en recettes d'investissement.

Le détail de la consommation des opérations est donné dans la délibération du compte administratif des autorisations de programme.

Compte administratif 2004 - budget annexe des eaux - dépenses d'investissement (en €) - tableau n° 5

Directions	Budget primitif dépenses	Prévision de dépenses	Réalisation de dépenses	Taux de réalisation sur prévision (en %)
Périmètre des AP - crédits de paiement	23 850 536,00	23 850 536,00	18 117 457,81	75,96
DGR - direction des finances (réserves)	3 162 150,00	3 162 150,00	0,00	0,00
DGR - direction des systèmes d'information et de télécommunication	226 000,00	226 000,00	123 846,48	54,80
direction de l'eau	20 129 091,00	20 069 105,28	17 944 472,50	89,41
DGDU	333 295,00	393 280,72	49 138,83	12,49
Mouvements financiers - dépenses	7 450 395,00	31 408 385,36	30 693 997,02	97,73
total des dépenses d'investissement	31 300 931,00	55 258 921,36	48 811 454,83	88,33

Hors TVA, 15,456 M€ de dépenses opérationnelles ont été effectués au titre :

- de prestations informatiques pour 0,124 M€,

- de travaux sur les réseaux pour 14,920 M€. En 2004, 1 964 mètres de canalisations nouvelles ont été construites, 16 276 mètres rénovés et 5 151 mètres déviés au titre des travaux sur la ligne de tramway LEA pour un montant global de 5,65 M€. Les travaux visant à la protection de la ressource se sont élevés à hauteur de 3,66 M€, dont 2,96 M€ affectés à la deuxième tranche de la barrière hydraulique. Les travaux relatifs à la sécurité de l'adduction et de la distribution ont atteint 1,91 M€. Sur ce dernier point, 0,86 M€ a concerné la suppression de branchements en plomb, 0,30 M€ le remplacement de conduites en amiante-ciment ou fonte grise et 0,60 M€ la mise en place de dispositifs antipollution.

**Compte administratif 2004 - budget annexe des eaux - dépenses d'investissement au titre de la PPI
(en €) - tableau n° 6**

Directions-délégations	Budget primitif dépenses	Prévision de dépenses	Réalisation de dépenses	Taux de réalisation sur prévision (en %)
Réalisation 2004 des autorisations de programme - dépenses - en mouvements réels	23 850 536,00	23 850 536,00	18 117 457,81	75,96
études, logiciels, acquisitions, travaux (20, 21, 23)	20 470 100,00	20 107 106,22	15 093 249,64	75,06
immobilisations financières (27)	3 350 536,00	3 350 536,00	2 661 214,39	79,43
avances de trésorerie	29 900,00	245 522,94	215 622,94	87,82
annulation de recettes sur exercice antérieur		147 370,84	147 370,84	100,00

Les dépenses financières sont consommées à hauteur de 97,73 % de la prévision ouverte, soit 30,694 M€.

Les mouvements réels (26,291 M€) concernent surtout le remboursement du capital de la dette pour 25,934 M€. Sur ce montant exceptionnel, il convient de prendre en compte :

- les renégociations d'emprunts qui pèsent pour 20,440 M€,
- les aides de l'Agence de l'eau pour 0,345 M€,
- l'avance du Département pour 0,001 M€,

pour obtenir le solde correspondant réellement au montant du capital remboursé en 2004, à hauteur de 5,494 M€ (4,662 M€ en 2003).

Les écritures pour ordre, de 4,403 M€, constatent principalement un double mouvement relatif aux renégociations d'emprunt, dont on trouve la correspondance en recettes d'investissement, de 1,507 M€ et l'annuité relative à l'amortissement des subventions d'équipements reçues de 1,372 M€.

Compte administratif 2004 - budget annexe des eaux - dépenses d'investissement - mouvements financiers (en €) - tableau n° 7

Libellé	Budget primitif dépenses	Prévision de dépenses	Réalisation de dépenses	Taux de réalisation sur prévision (en %)
<i>mouvements réels</i>	5 787 492,00	26 703 233,11	26 290 827,09	98,46
* dette à long terme (dont 20,440 M€ d'emprunts renégociés)	5 124 527,00	26 028 310,08	25 934 221,20	99,64
* avances remboursées à l'Agence de l'eau	344 854,00	344 853,98	344 853,15	100,00
* avances remboursées au département du Rhône	11 707,00	11 752,91	11 752,72	100,00
* régularisation sur avances de l'Agence de l'eau pour mise en conformité avec compte de gestion		0,02	0,02	100,00
* dépenses imprévues	306 404,00	318 316,12	0,00	0,00
<i>mouvements d'ordre</i>	1 662 903,00	4 705 152,25	4 403 169,93	93,58
* amortissement des subventions d'équipement reçues	1 647 003,00	1 647 003,00	1 372 502,17	83,33

* amortissement des indemnités capitalisées versées suite à renégociation d'emprunts		1 520 846,11	1 507 383,88	99,11
* ICNE contre-passation	15 900,00	15 900,00	15 900,00	100,00
* renégociation d'emprunts		1 521 403,14	1 507 383,88	99,08
Mouvements financiers - dépenses d'investissement	7 450 395,00	31 408 385,36	30 693 997,02	97,73

Les recettes

Elles comprennent, en 2004, 9,854 M€ en mouvements réels au titre des autorisations de programme et 40,250 M€ en mouvements financiers.

Compte administratif 2004 - budget annexe des eaux - recettes d'investissement (en €) - tableau n° 8

Directions	Budget primitif recettes	Prévision de recettes	Réalisation de recettes	Taux de réalisation sur prévision (en %)
Réalisation 2004 des autorisations de programme - recettes	9 720 640,00	9 853 371,54	9 854 025,89	100,01
DGR - direction des finances	890 490,00	878 181,09	0,00	0,00
direction de l'eau	8 800 250,00	8 945 290,45	9 854 025,89	110,16
DGDU	29 900,00	29 900,00	0,00	0,00
Mouvements financiers - recettes	21 547 351,00	52 660 012,49	40 249 721,13	76,43
total des recettes d'investissement	31 267 991,00	62 513 384,03	50 103 747,02	80,15

Compte tenu du caractère exceptionnel des mouvements financiers liés à la renégociation de la dette, les recettes opérationnelles du périmètre de la programmation pluriannuelle d'investissements (PPI), avec 9,854 M€, représentent 19,66 % du montant global des réalisations en recettes en 2004. Elles sont encaissées à hauteur de 100,01 % de la prévision (9,853 M€).

7,193 M€ constituent les principales ressources qui assurent, dans l'exercice, le financement des opérations initiées dans la programmation pluriannuelle d'investissements, avec notamment :

- 3,861 M€ au titre des subventions d'investissement reçues de l'Agence de l'eau (2,466 M€ en 2003),
- 0,763 M€ au titre des avances de l'Agence de l'eau (1,107 M€ en 2003), ces avances constituant, dans l'exercice 2004, le seul montant emprunté à un taux d'intérêt constant de 0,5 %,
- 2,557 M€ pour les créances sur transfert de droit à déduction de TVA auprès des fermiers (1,781 M€ en 2003),

Compte administratif 2004 - budget annexe des eaux - recettes d'investissement au titre de la PPI (en €) - tableau n° 9

Directions	Budget primitif recettes	Prévision de recettes	Réalisation de recettes	Taux de réalisation sur prévision (en %)
Réalisation 2004 des autorisations de programme - recettes - en mouvements réels	9 720 640,00	9 853 371,54	9 854 025,89	100,01
subventions (chapitre 13)	2 272 608,00	2 372 608,00	3 861 297,39	162,74
recettes financières (chapitres 16, 27)	4 100 536,00	4 100 327,54	3 321 396,67	81,00

autres immobilisations TVA (chap. 20, 23)	3 317 596,00	3 338 435,55	2 661 214,39	79,71
écritures d'avances	29 900,00	42 000,45	10 117,44	24,09

Comme pour les dépenses, les recettes financières atteignent un montant exceptionnel en 2004, (40,250 M€) dû à une renégociation d'emprunts importante. En effet, l'encaissement qui figure à hauteur de 21,948 M€ en emprunt à long terme correspond uniquement au refinancement d'un emprunt remboursé par anticipation. Aucun emprunt nouveau n'ayant dû être contracté sur l'exercice 2004 pour financer les investissements opérationnels.

Les recettes pour ordre s'élèvent à 18,290 M€. Elles comptabilisent pour 7,154 M€ l'excédent de fonctionnement affecté à la section d'investissement pour la résorption du déficit de clôture d'investissement de 2003. Elles comprennent également la dotation pour l'amortissement des immobilisations, soit 8,617 M€, la partie du mouvement croisé en recettes et en dépenses lié à la renégociation de la dette pour 1,507 M€, l'annuité de l'étalement des charges d'indemnités de réaménagement de la dette pour 0,536 M€ et, enfin, l'écriture relative aux intérêts courus non échus pour 0,475 M€.

**Compte administratif 2004 - budget annexe des eaux - recettes d'investissement - mouvements financiers
(en €) - tableau n° 10**

Libellé	Budget primitif recettes	Prévision de recettes	Réalisation de recettes	Taux de réalisation sur prévision (en %)
<i>mouvements réels</i>	6 500 000,00	28 937 352,71	21 959 780,58	75,89
* dette à long terme (dont 21,948 M€ d'emprunts refinancés)	6 500 000,00	28 925 186,20	21 947 660,00	75,88
* régularisation sur avances rem- boursables		45,93	0,00	0,00
* FCTVA		11 912,12	11 912,12	100,00
* créances diverses sur particuliers		208,46	208,46	100,00
<i>mouvements d'ordre</i>	15 047 351,00	23 722 659,78	18 289 940,55	77,10
* virement de la section de fonctionnement	5 700 000,00	5 242 122,00	0,00	0,00
* excédent de fonctionnement capitalisé		7 154 462,67	7 154 462,67	100,00
* charges à étaler - indemnités de réaménagement dette	535 983,00	535 983,00	535 983,00	100,00
* amortissement des immobilisations	8 794 468,00	8 794 468,00	8 617 333,00	97,99
* ICNE	16 900,00	474 778,00	474 778,00	100,00
* renégociation d'emprunts		1 520 846,11	1 507 383,88	99,11
Mouvements financiers - recettes d'investissement	21 547 351,00	52 660 012,49	40 249 721,13	130,83

Vu ledit dossier ;

Oùï l'avis de sa commission finances et institutions ;

DELIBERE

1° - **Donne** acte de la présentation du compte administratif 2004 du budget annexe des eaux.

2° - **Constata** les identités de valeur avec les indications du compte de gestion pour le report à nouveau, le résultat d'exploitation et les crédits portés à titre budgétaire aux différents comptes.

3° - Décide le report des crédits restant à réaliser à hauteur de 200 000,00 € de recettes d'investissement et de 216 432,44 € de dépenses d'exploitation.

4° - Arrête les résultats de l'exercice 2004 à 7 187 185,41 €, de la clôture 2004 à 26 730,73 € et du disponible global, après reports, à 10 298,29 €.

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