Séance publique du 14 juin 2004

Délibération n° 2004-1958

commission principale :	finances et institutions
objet :	**Compte administratif 2003 - Budget annexe des eaux**
service :	Délégation générale aux ressources - Direction des finances - Service de la prévision budgétaire

Le Conseil,

Vu le rapport du 26 mai 2004, par lequel monsieur le président expose ce qui suit :

Le compte administratif 2003 du budget annexe des eaux, soumis à l'approbation du Conseil, a été arrêté à la somme de 52 187 730,43 € en recettes et de 37 690 693,56 € en dépenses.

Le résultat de l'exercice est excédentaire de 14 497 036,87 € et couvre en grande partie le déficit antérieur reporté de 14 503 028,88 €. Les reports réalisés sur l'exercice 2004 ramènent le résultat global de clôture 2003 à la somme de 38 131,12 €.

Le service des eaux est affermé. Ce budget comptabilise en exploitation essentiellement les flux financiers entre la Communauté urbaine et ces 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 total de 1,782 M€.

Compte administratif 2003 - budget annexe des eaux - résultat à la clôture 2003 (en € TTC) - tableau n° 1

Libellé	Investissement	Exploitation	Total
recettes dépenses	30 823 992,16 23 484 982,65	21 363 738,27 14 205 710,91	52 187 730,43 37 690 693,56
résultat de l'exercice	**7 339 009,51**	**7 158 027,36**	**14 497 036,87**
résultat antérieur reporté dont affecté à l'investissement	- 14 593 472,18	6 033 915,48 5 943 472,18	- 14 503 028,88
résultat de clôture	**- 7 254 462,67**	**7 248 470,66**	**- 5 992,01**
reports de recettes reports de dépenses	100 000,00	55 876,87	100 000,00 55 876,87
résultat global de clôture 2003	**- 7 154 462,67**	**7 192 593,79**	**38 131,12**

I - Section d'exploitation

Les charges réalisées à 65,81 % s'élèvent à 14,206 M€, contre 14,735 M€ en 2002. Les produits atteignent 21,364 M€, c'est-à-dire 0,712 M€ de plus qu'en 2002. On constate ainsi une progression de 3,45 % des recettes et une diminution de 3,59 % des dépenses.

Les charges

Les dépenses réelles d'exploitation (5,395 M€)

Les principales dépenses ont trait aux :

- remboursement des intérêts de la dette pour 2,343 M€ soit 0,285 M€ de moins qu'en 2002,
- dépenses de personnel pour 1,599 M€,
- redevances dues à voies navigables de France (VNF) pour 0,514 M€ au titre des rejets des stations d'épuration et déversoirs d'orage dans les fleuves et rivières navigables,
- versement des taxes foncières pour 0,349 M€.

En ce qui concerne les dépenses de personnel, 0,300 M€ correspondent au versement des cotisations des retraites des agents détachés versées à la CNRACL mais remboursées par les fermiers et 1,287 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 lien 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-Mornant au titre de la commune de Charly, le budget de l'eau a versé la première part de l'indemnité due soit 0,164 M€ en 2003.

Les mouvements d'ordre (8,810 M€)

Les dotations aux amortissements ont été mandatées pour un montant total de 8,794 M€, en diminution de 4,62 % par rapport à l'exercice précédent.

Compte administratif 2003 - budget annexe des eaux - charges d'exploitations (en €) - tableau n° 2

Domaines	Total du budget primitif	Total du prévu	Total du réalisé	Taux de réalisation	Reports 2003-2004
affaires juridiques	**44 210,00**	**44 210,00**	**15 179,85**	**34,34 %**	
assurances	16 510,00	16 510,00	15 179,85	91,94 %	
honoraires et frais d'actes	27 700,00	27 700,00	0,00	0,00 %	
informatique	**13 610,00**	**93 774,17**	**49 443,78**	**52,73 %**	**30 718,80**
maintenance des applications	13 610,00	13 610,00		0,00 %	
sous-traitance	0,00	80 164,17	49 443,78	61,68 %	30 718,80
ressources humaines	**1 669 230,00**	**1 675 170,00**	**1 599 252,57**	**95,47 %**	**16 124,86**
cotisations et contributions des agents détachés (remboursées par la CGE)	352 000,00	352 000,00	300 118,06	85,26 %	
reversement de frais de personnel au budget assainissement	1 293 000,00	1 293 000,00	1 286 979,64	99,53 %	
formation	22 930,00	28 870,00	11 924,01	41,30 %	16 124,86
frais de réception	1 300,00	1 300,00	230,86	17,76 %	
finances	**2 758 470,00**	**2 696 135,30**	**2 558 305,60**	**94,89 %**	**5 636,94**
intérêts de la dette	2 343 444,00	2 354 665,83	2 343 443,70	99,52 %	5 636,94
dépenses imprévues	27 101,00	117 544,30		0,00 %	
contribution aux charges du budget principal	380 000,00	216 000,00	214 843,00	99,46 %	
divers (dont pertes sur créances irrécouvrables et annulations de titres sur exercices antérieurs)	7 925,00	7 925,17	18,90	0,24 %	
logistique	**22 000,00**	**28 500,00**	**18 871,77**	**66,22 %**	**3 396,27**
documentation	12 000,00	12 000,00	9 705,22	80,88 %	2 250,00
fournitures administratives	5 000,00	5 000,00	2 993,42	59,87 %	
frais d'impression	5 000,00	11 500,00	6 173,13	53,68 %	1 146,27

foncier et immobilier	**377 900,00**	**395 610,00**	**395 565,06**	**99,99 %**	
taxes foncières	331 900,00	349 610,00	349 610,00	100,00 %	
loyers	46 000,00	46 000,00	45 955,06	99,90 %	
eau	**847 650,00**	**735 512,17**	**570 216,09**	**77,53 %**	
annonces et insertions	2 000,00	13 500,00	11 832,25	87,65 %	
études et recherches, analyses	160 000,00	134 526,34	17 956,74	13,35 %	
sous-traitance générale	92 650,00	12 485,83	12 485,83	100,00 %	
prestations diverses	63 000,00	45 000,00	13 426,95	29,84 %	
redevance à VNF	530 000,00	530 000,00	514 514,32	97,08 %	
gestions externes	**35 947,00**	**201 770,66**	**188 585,02**	**93,47 %**	
indemnité de retrait du Syndicat intercommunal de distribution d'eau	0,00	164 000,00	163 972,00	99,98 %	
autres subventions	25 847,00	29 532,00	22 668,36	76,76 %	
divers	10 100,00	8 238,66	1 944,66	23,60 %	
sous-total mouvements réels	**5 769 017,00**	**5 870 682,30**	**5 395 419,74**	**91,90 %**	**55 876,87**
amortissements	9 998 820,00	9 998 820,00	8 794 469,00	87,96 %	
virement à la section d'investissement	5 700 000,00	5 700 000,00			
valeur comptable des sorties d'immobilisations ICNE	15 900,00	15 900,00	15 822,17	99,51 %	
sous-total mouvements pour ordre	**15 714 720,00**	**15 714 720,00**	**8 810 291,17**	**56,06 %**	
total	**21 483 737,00**	**21 585 402,30**	**14 205 710,91**	**65,81 %**	**55 876,87**

Les produits

Les redevances perçues pour l'affermage du service s'élèvent à 18,248 M€ entre la redevance pour l'exploitation du service (9,094 M€) et le remboursement (9,154 M€) de la dette contractée pour les biens transférés au 1er janvier 1987. Ce qui représente 92,60 % des produits réels perçus.

Le taux de couverture de l'annuité par le remboursement de la dette est de 125,83 %. L'annuité de la dette est en diminution régulière par action conjuguée de la baisse des taux et de la politique de remboursements anticipés des emprunts pratiqués.

La redevance d'exploitation versée par les fermiers, indexée contractuellement à un indice comparable à l'indice des prix, s'élève à 9,094 M€. Elle était de 8,925 M€ en 2002.

La contre-valeur de la redevance perçue auprès des usagers à hauteur de 0,309 M€ est reversée à voies navigables de France. Les redevances proviennent de diverses installations, en particulier pour France Télécom sur des bâtiments du domaine public et rapportent 0,091 M€.

Le remboursement des charges de personnel (0,300 M€) sont les charges sociales des agents détachés de la Communauté urbaine aux sociétés fermières dans le cadre de l'affermage.

Les produits financiers sont largement excédentaires en raison de la perception, en section d'exploitation, du remboursement des annuités dues pour les emprunts des biens transférés.

En produits exceptionnels sont enregistrés les remboursements des taxes foncières dues sur les biens affermés, les régularisations d'écriture sur les exercices antérieurs, les cessions d'actifs et la reprise des amortissements des subventions d'investissement, ils s'élèvent à 1,880 M€.

Compte administratif 2003 - budget annexe des eaux - évolution des redevances de l'affermage et autres produits (en M€) - tableau n° 3

Libellé	1999	2000	2001	2002	2003
remboursement de la dette (Ier élément)	11,320	10,863	9,731	9,284	9,154
redevance d'exploitation (2°élément)	8,402	8,394	8,644	8,925	9,094
sous-total des versements des fermiers	**19,722**	**19,256**	**18,375**	**18,209**	**18,248**
évolution annuelle (en %)	- 0,82 %	- 2,36 %	- 4,58 %	- 0,90 %	0,21 %
recettes réelles d'exploitation	21,211	20,366	19,331	19,280	19,706
ratio des versements-recettes réelles	92,98 %	94,55 %	95,05 %	94,45 %	92,60 %
évolution du ratio	- 1,04 %	1,69 %	0,53 %	- 0,64 %	- 1,95 %
annuité de la dette à LT	11,307	8,979	7,385	7,465	7,275
remboursement de la dette/annuité	**100,11 %**	**120,98 %**	**131,76 %**	**124,37 %**	**125,83 %**

II - Section d'investissement

La prévision de dépenses ouverte pour 29,055 M€ est consommée à hauteur de 80,83 %, soit 23,485 M€. Les recettes d'investissement atteignent 30,823 M€, soit 70,62 % des crédits ouverts.

Les dépenses

La Communauté urbaine a en 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 16,895 M€ c'est-à-dire 75,42 % de la prévision ouverte (22,402 M€). Elles incluent la créance de 1,782 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.

Hors TVA, 15,113 M€ de dépenses opérationnelles sont effectués au titre :

- de prestations intellectuelles informatiques pour 0,284 M€,

- de travaux sur les réseaux pour 14,805 M€ : la Communauté urbaine engage des interventions pour construire, renouveler ou raccorder les réseaux d'eau potable (6,58 M€) ; elle sécurise le réseau en installant par exemple des clapets anti-retour, en poursuivant le remplacement des conduites en plomb, en développant la télégestion (3,735 M€) ; elle programme d'importantes opérations individualisées telles que la restructuration et le renforcement de la station-relais à Sainte Foy lès Lyon, chemin de Fontanières (1,91 M€) ou la construction d'une canalisation à Neuville sur Saône, rue Rey Loras (0,403 M€). Les travaux effectués à la demande de tiers mobilisent également 0,972 M€,

- d'avances de fonds, versées dans le cadre de travaux pour les aménagements nécessités par l'opération à Lyon-Confluence, pour une valeur de 0,010 M€.

Les dépenses financières sont consommées à hauteur de 99,05 % de la prévision ouverte, soit 6,59 M€. Elles représentent 28 % des mandatements en 2003. Le paiement du capital de la dette mobilise 4,662 M€. En 2003, la Communauté urbaine effectue également le remboursement de prêts consentis par l'Agence de l'eau (0,257 M€) et le département du Rhône (0,012 M€). Comparée à 2002, la charge de la dette reste un poste de dépense stable (4,831 M€ l'an dernier).

Les écritures pour ordre de 1,658 M€ constatent l'annuité relative à l'amortissement des subventions d'équipement reçues (1,658 M€) et la contre-passation des intérêts courus non échus 2002 (0,011 M€).

Compte administratif 2003 - budget annexe des eaux - section d'investissements - dépenses (en € TTC) - tableau n° 4

Libellé	Budget primitif	Prévision à la clôture	Réalisé	Taux de réalisation	Reste à réaliser
périmètre de la programmation pluriannuelle	**25 887 080,00**	**22 401 659,82**	**16 894 893,25**	**75,42 %**	**5 506 766,57**
mouvements réels	**25 887 080,00**	**22 401 659,82**	**16 894 893,25**	**75,42%**	**5 506 766,57**
sous-total (hors immobilisations financières - compte 27)	***22 344 848,00***	***19 229 427,82***	***15 113 316,73***	***78,59 %***	***4 116 111,09***
chapitre 13 : annulation partielle de titres		14 579,82	14 579,82	100,00 %	0,00
chapitre 20 : prestations intellectuelles informatiques	2 491 000,00	431 000,00	283 599,37	65,80 %	147 400,63
chapitre 21 : matériels informatiques	730 000,00	0,00	0,00	n.s.	0,00
chapitre 23 :	19 123 848,00	18 783 848,00	14 815 137,54	78,87 %	3 968 710,46
* avance forfaitaire sur marchés	0,00	12 100,45	10 117,44	83,61 %	1 983,01
* construction de réseaux	19 123 848,00	18 771 747,55	14 805 020,10	78,87 %	3 966 727,45
chapitre 27 - autres immobilisations financières : créances liées à la gestion de la TVA	***3 542 232,00***	***3 172 232,00***	***1 781 576,52***	***56,16 %***	**1 390 655,48**
mouvements financiers	**6 667 940,00**	**6 653 360,18**	**6 590 089,40**	**99,05 %**	**63 270,78**
mouvements pour ordre	**1 715 488,00**	**1 700 603,28**	**1 658 225,00**	**97,51 %**	**42 378,28**
amortissement des subventions d'équipement reçues	1 704 266,00	1 689 381,28	1 647 003,00	97,49 %	42 378,28
ICNE	11 222,00	11 222,00	11 222,00	100,00 %	0,00
mouvements réels	**4 952 452,00**	**4 952 756,90**	**4 931 864,40**	**99,58 %**	**20 892,50**
dette à long terme	4 662 440,00	4 662 440,00	4 662 438,93	100,00 %	1,07
remboursements emprunts de l'Agence de l'eau	257 057,00	257 057,00	257 056,13	100,00 %	0,87
remboursements emprunts du département du Rhône	12 065,00	12 065,00	12 064,44	100,00 %	0,56
régularisation sur compte de subvention - annulation de titres	0,00	304,90	304,90	100,00 %	0,00
dépenses imprévues d'investissement	20 890,00	20 890,00	0,00	0,00 %	20 890,00
total dépenses d'investissement	**32 555 020,00**	**29 055 020,00**	**23 484 982,65**	**80,83 %**	**5 570 037,35**

Les recettes

Les titres de recettes, en mouvements réels, représentent 15,304 M€, soit 51 % du montant global des réalisations 2003. Ces recettes sont exécutées à hauteur de 72 % de la prévision ouverte.

11,740 M€ constituent les principales ressources qui assurent, dans l'exercice, le financement du programme des équipements initialisé dans la programmation pluriannuelle d'investissements :

- en mouvement financier, avec un recours à l'emprunt long terme de 8 M€ pour la première fois depuis l'extension de l'affermage en 1987,

- dans le domaine opérationnel, avec tout d'abord l'encaissement de subventions et des aides de l'Agence de l'eau. Ces recettes progressent sensiblement par rapport à 2002 : 3,74 M€ de titres sont émis contre 1,676 M€ en 2002. Les prêts de l'Agence de l'eau atteignent 1,107 M€ pour les chantiers de sécurisation de la ressource et de la distribution en eau potable. *A contrario*, le produit de la TVA récupérée auprès des fermiers s'infléchit avec un montant de 1,781 M€ (3,31 M€ en 2002).

Les recettes pour ordre s'élèvent à 14,753 M€. Elles constituent 49 % du montant total des recettes en 2003. Elles comptabilisent pour 5,943 M€ l'excédent de fonctionnement affecté à la section d'investissement pour la résorption du déficit de clôture 2002. Elles comprennent également la provision pour l'amortissement des immobilisations, soit 8,794 M€. Le reliquat de 0,015 M€ correspond à l'écriture relative aux intérêts courus non échus.

Compte administratif 2003 - budget annexe des eaux - section d'investissement - recettes (en € TTC) - tableau n° 5

Libellé	Total du budget primitif	Total des reports	Total du prévu	Total du réalisé	Taux de réalisation	Total du reste à réaliser	Reports 2003-2004
périmètre de la programmation pluriannuelle	**7 340 300,00**	**6 150 000,00**	**11 389 995,10**	**8 069 923,91**	**70,85%**	**3 320 071,19**	**100 000,00**
mouvements réels	**7 340 300,00**	**6 150 000,00**	**11 389 995,10**	**8 069 923,91**	**70,85%**	**3 320 071,19**	**100 000,00**
sous-total (chapitres 13-16-27)	***3 793 068,00***	***6 150 000,00***	***8 192 763,10***	***6 288 407,39***	***76,76 %***	***1 904 355,71***	***100 000,00***
chapitre 13 - subvention d'investissement	250 836,00	3 900 000,00	3 710 836,00	3 399 530,87	91,61 %	311 305,13	100 000,00
** subvention de l'Agence de l'eau*	*0,00*	*2 350 000,00*	*2 394 318,00*	*2 466 333,17*	*103,01 %*	*- 72 015,17*	
** autres subventions de tiers pour le raccordement au réseau d'eau potable*	*250 836,00*	*1 550 000,00*	*550 000,30*	*166 679,70*	*30,31 %*	*383 320,60*	*100 000,00*
** autres subv. pour le transfert du captage à Saint Priest (autouroute du sud de la France et Conseil général)*			*766 517,70*	*766 518,00*	*100,00 %*	*- 0,30*	
chapitre 16 - emprunts et dettes assimilées avances de l'Agence de l'eau	0,00	2 250 000,00	1 329 695,10	1 107 300,00	83,27 %	222 395,10	
chapitre 27 - TVA récupérée auprès des fermiers	3 542 232,00		3 152 232,00	1 781 576,52	56,52 %	1 370 655,48	
sous-total : écritures liées à la gestion de la TVA à récupérer	***3 547 232,00***		***3 197 232,00***	***1 781 516,52***	***55,72 %***	***1 415 715,48***	
chapitre 20 : TVA à récupérer sur prest. intellectuelles informatiques	199 853,00		133 689,00	41 596,18	31,11 %	92 092,82	
chapitre 23 : TVA à récupérer sur les constructions de réseaux et les travaux à la demande de tiers	3 347 379,00		3 063 543,00	1 739 920,34	56,79 %	1 323 622,66	
mouvements financiers	**25 214 720,00**	**2 500 000,00**	**32 258 497,08**	**22 754 068,25**	**70,54 %**	**9 504 428,83**	
mouvements pour ordre	**15 714 720,00**		**21 658 192,18**	**14 753 763,35**	**68,12 %**	**6 904 428,83**	
virement de la section de fonctionnement	5 700 000,00		5 700 000,00	0,00	0,00 %	5 700 000,00	
affectation à l'investissement			5 943 472,18	5 943 472,18	100,00 %	0,00	
ICNE	15 900,00		15 900,00	15 822,17	99,51 %	77,83	
amortissement des immobilisations	9 462 837,00		9 462 837,00	8 794 469,00	92,94 %	668 368,00	
indemnité capitalisée à la suite de la renégociations emprunts	535 983,00		535 983,00	0,00	0,00 %	535 983,00	
mouvements réels	**9 500 000,00**	**2 500 000,00**	**10 600 304,90**	**8 000 304,90**	**75,47 %**	**2 600 000,00**	
dette à long terme	9 500 000,00	2 500 000,00	10 600 000,00	8 000 000,00	75,47 %	2 600 000,00	
régularisation comptable sur exercice antérieur - réémission de titres	0,00		304,90	304,90	100,00 %	0,00	
total recettes d'investissement	**32 555 020,00**	**8 650 000,00**	**43 648 492,18**	**30 823 992,16**	**70,62 %**	**12 824 500,02**	**100 000,00**

Vu ledit dossier ;

Ouï l'avis de sa commission finances et institutions ;

DELIBERE

1° - Donne acte de la présentation du compte administratif 2003 du budget annexe des eaux.

2° - Constate 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 du report de 100 000,00 € de recettes d'investissement et de 55 876,87 € de dépenses de fonctionnement.

4° - Arrête les résultats de l'exercice à 14 497 036,87 €, de clôture à moins 5 992,01 € et à 38 131,12 € après les reports.

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