
N° 1997-1638 - finances et programmation - Compte administratif 1996 - Budget annexe de l'assainissement - Direction des finances et du contrôle de gestion - Service du budget -

Le Conseil,

Vu le rapport du 27 mars 1997, par lequel monsieur le président :

A - Expose ce qui suit :

Le compte administratif 1996 du budget annexe de l'assainissement que je soumetts à votre approbation a été constaté, pour l'investissement, le 31 décembre 1996 et, pour l'exploitation, le 31 janvier 1997.

Les résultats de l'exercice et de la clôture 1996 ont été arrêtés aux montants suivants (tableau n° 1).

Compte administratif 1996 - budget annexe de l'assainissement - résultat de la clôture 1996 (en F) - tableau n° 1 -

Libellé	Investissement	Exploitation	Total
recettes	601 261 845,15	527 577 976,39	1 128 839 821,54
dont affecté à l'investissement	39 267 700,61		
dépenses	671 833 528,07	441 495 587,39	1 113 329 115,46
résultat de l'exercice 1996	-70 571 682,92	86 082 389,00	15 510 706,08
résultat antérieur reporté	5 243 746,64	74 844 651,28	80 088 397,92
dont affecté à l'investissement		39 267 700,61	39 267 700,61
résultat de la clôture 1996	-65 327 936,28	121 659 339,67	56 331 403,39

Deux remarques préliminaires permettent de mieux apprécier les résultats :

a) l'importance des montants totaux est amplifiée par des écritures de régularisation nécessaires à l'intégration dans le patrimoine communautaire des montants investis pour la rénovation de la station d'épuration à Saint Fons, soit 295 MF, en dépenses et en recettes ;

b) le déficit d'investissement de l'exercice (65,3 MF) sera financé au cours de l'exercice prochain par l'autofinancement, conformément à la règle comptable en vigueur M 49.

Cette année, de façon tout à fait exceptionnelle, en raison du changement de progiciel informatique, les crédits engagés non mandatés ne sont pas reportés mais annulés. Les moyens nécessaires, liés aux engagements de 1996, constitueront, si besoin est, des propositions nouvelles du budget supplémentaire 1997.

Les annulations de dépenses et de recettes permettent de vérifier le résultat de clôture de 56 331 403,39 F (tableau n° 2).

Compte administratif 1996 - budget annexe de l'assainissement - annulations 1996 - tableau n° 2 -

Libellé	Dépenses	Recettes	Résultat
investissement	110 459 948,18	175 787 884,46	-65 327 936,28
exploitation	118 238 691,54	-3 420 648,13	121 659 339,67
total	228 698 639,72	172 367 236,33	56 331 403,39

Les montants qui vous sont soumis le sont pour leurs valeurs hors taxes, le service étant assujéti à la TVA gérée hors budget par les écritures de madame le trésorier principal de la Communauté urbaine. Ce budget, d'un service public à caractère industriel et commercial, est soumis depuis 1990 à l'instruction comptable M 49 d'où la mise en oeuvre de certaines opérations telles que le rattachement des charges des

produits à l'exercice, l'autofinancement prévisionnel affecté sur l'exercice suivant, les amortissements techniques des investissements opérationnels.

Au titre de 1996, ce sont 9 726 mandats et 2 255 titres qui ont été émis sur 630 lignes de crédit. La prévision initiale a été mouvementée par 95 décisions modificatives et 158 virements qui vous ont été soumis au fur et à mesure.

- SECTION D'EXPLOITATION -

La prévision initiale de 521,572 MF a été portée à 559,734 MF en dépenses et à 524,157 MF en recettes. Ce sont 78,88 % de dépenses qui ont été réalisées et 100,65 % de recettes. L'excédent de cet exercice est particulièrement important (86,1 MF) et dépasse de 3,8 MF l'autofinancement prévisionnel estimé à 82,3 MF.

L'affectation de l'excédent global de 121,7 MF permettra la résorption du déficit d'investissement et financera les propositions nouvelles à formuler au budget supplémentaire, principalement pour pallier l'inexistence de reports.

Compte administratif 1996 - budget annexe de l'assainissement - section d'exploitation 1996 (en F) - tableau n° 3 -

Libellé	Charges	Produits	Résultat
budget primitif 1996	521 571 596,00	521 571 596,00	
prévu 1996	559 734 278,93	524 157 328,26	
réalisé 1996	441 495 587,39	527 577 976,39	86 082 389,00
taux de réalisation 1996	78,88%	100,65%	
rappel taux 1995	84,59%	99,58%	
annulations 1996	118 238 691,54	-3 420 648,13	121 659 339,67
résultat antérieur reporté	39 267 700,61	74 844 651,28	35 576 950,67
résultat de la clôture 1996			121 659 339,67

- ANALYSE DU COMPTE D'EXPLOITATION -

L'analyse des soldes intermédiaires de gestion fait ressortir un résultat d'exploitation de 145 MF, un résultat financier de - 62,6 MF et un résultat exceptionnel de + 3,7 MF.

Les produits d'exploitation du service ont atteint 512,3 MF, soit de 3,9 MF de plus par rapport à la prévision.

La redevance d'assainissement a rapporté 324,9 MF. Elle a été fixée à 4,36 F HT par mètre cube d'eau consommée en 1996. Elle n'a pas été augmentée en 1997.

La redevance de raccordement à l'égout réclamée à la délivrance des permis de construire lors de nouvelles constructions a rapporté près de 18 MF.

La contribution du budget principal pour le traitement des eaux pluviales, calculée à 110,07 MF au titre de 1996, diminuée du réajustement de 8,73 MF au titre de 1995, a assuré un produit net de 101,34 MF HT.

La qualité des rejets des stations d'épuration fait bénéficier des primes de l'Agence de l'eau à hauteur de 27 MF, dépassant de 2,6 MF la prévision.

Le recouvrement de la redevance Voies navigables de France ainsi que le remboursement des frais de personnel par le budget des eaux sont, en réalité, la contrepartie de charges.

Parmi les charges d'exploitation (367,3 MF), celles d'entretien, de personnel et d'amortissements sont des postes qui dépassent chacun 100 MF. Les dépenses d'entretien (106,2 MF) n'ont été réalisées qu'à 91 % de leur prévision, en raison notamment des intempéries de fin d'année.

Les dépenses de personnel (116,8 MF) comptabilisent la masse salariale de 561 agents de la direction de l'eau, au 31 décembre 1996. Les dotations aux amortissements techniques des investissements représentent 107,2 MF et l'amortissement des indemnités capitalisées pour les renégociations de la dette 2,3 MF, soit au total des amortissements de 109,5 MF.

La charge financière comprend 61,5 MF d'intérêts de la dette à long terme et 94,4 MF d'amortissement du capital, dont 18,9 MF sont remboursés, soit définitivement par anticipation (7,9 MF), soit par refinancement (11 MF). La gestion active a porté sur 271 MF d'encours dont 231 MF par transformation de taux variables en taux fixes pour une durée de 3 ans. Cette transformation a été effectuée, hors budget, sans flux de dépenses et de recettes. Les intérêts courus non échus (ICNE) n'ont pas été sensiblement modifiés. L'encours au 31 décembre 1996, après inscription des nouveaux emprunts et réaménagement de dette, est de 940,4 MF, soit 6,3 MF de plus qu'en 1995 malgré 50 MF d'emprunts nouveaux du programme 1996.

A titre de résultat exceptionnel, est décompté le trop-perçu du budget au vu des résultats de l'exercice 1995 pour le traitement des eaux pluviales, soit 8,7 MF.

Compte administratif 1996 - budget annexe de l'assainissement - compte d'exploitation 1996 (en F) - tableau n° 4 -

Libellé	Prévu 1996 (en F)	Réalisé 1996 (en F)	Taux de réalisation (en %)	Annulations 1996 (en F)
I - produits d'exploitation	508 376 927,00	512 269 200,84	100,77 %	-3 892 273,84
branchements	10 500 000,00	7 830 266,55	74,57 %	2 669 733,45
redevance de raccordement à l'égout	12 000 000,00	17 807 000,00	ns	-5 807 000,00
redevance d'assainissement	324 450 000,00	324 852 579,65	100,12 %	-402 579,65
contribution aux eaux pluviales	110 066 772,00	110 066 771,00	100,00 %	1,00
produits annexes	13 500 000,00	14 219 345,74	105,33 %	-719 345,74
primes d'épuration	24 470 000,00	27 030 530,00	110,46 %	-2 560 530,00
redevance Voies navigables de France	5 700 000,00	4 557 960,06	79,96 %	1 142 039,94
remboursement charges de personnel	7 690 155,00	5 904 747,84	76,78 %	1 785 407,16
II - charges d'exploitation	390 992 726,00	367 343 614,81	93,95 %	23 649 111,19
achats et fournitures	20 042 500,00	18 190 670,91	90,76 %	1 851 829,09
entretien, assurances, locations	117 204 155,00	106 203 101,65	90,61 %	11 001 053,35
autres services extérieurs (hors services bancaires)	6 864 000,00	4 989 501,40	72,69 %	1 874 498,60
impôts et taxes	7 921 979,00	7 599 610,22	95,93 %	322 368,78
personnel	124 867 752,00	116 817 441,04	93,55 %	8 050 310,96
participations à charges de structure	4 565 000,00	4 032 397,44	88,33 %	532 602,56
dotations aux amortissements	109 527 340,00	109 510 892,15	99,98 %	16 447,85
résultat d'exploitation (I-II)		144 925 586,03		
III - produits financiers	430 184,00	2 143,29	0,50 %	428 040,71
produits financiers	430 184,00	2 143,29	0,50 %	428 040,71
IV - charges financières	72 001 109,00	62 560 224,17	86,89 %	9 440 884,83
intérêts(dettes à long et moyen termes)	70 946 676,68	61 505 794,53	86,69 %	9 440 882,15
services bancaires	1 054 432,32	1 054 429,64	100,00 %	2,68
résultat financier (III-IV)		-62 558 080,88		
V - produits exceptionnels	15 350 217,26	15 306 632,26	99,72 %	43 585,00
dont reprise sur résultat	12 163 485,00	12 163 363,56	100,00 %	121,44

VI - charges exceptionnelles dont remboursement eaux pluviales	12 984 217,93 8 725 773,73	11 591 748,41 8 725 773,73	89,28 % 100,00 %	1 392 469,52 0,00
résultat exceptionnel (V-VI)		3 714 883,85		-3 714 883,85
total des charges réelles (II sauf amortissements + IV + VI) sous-total des charges (avant sûreté et autofinancement)	366 450 712,93 475 978 052,93	331 984 695,24 441 495 587,39	90,59 % 92,76 %	34 466 017,69 34 482 465,54
VII - sûreté budgétaire VIII - autofinancement	1 456 226,00 82 300 000,00	0,00 0,00	0,00 % 0,00 %	1 456 226,00 82 300 000,00
total des produits réels (I + III + V sauf reprise du résultat)	511 993 843,26	515 414 612,83	100,67 %	-3 420 769,57
total général des produits (I+III+V)	524 157 328,26	527 577 976,39	100,65 %	-3 420 648,13
total général des charges (II+IV+VI+VII+VIII))	559 734 278,93	441 495 587,39	78,88 %	118 238 691,54
résultat d'exploitation de l'exercice 1996		86 082 389,00		

- SECTION D'INVESTISSEMENT -

L'investissement a constaté l'intégration patrimoniale des travaux réalisés pour la rénovation de la station d'épuration à Saint Fons pour un montant de 295 MF.

Avant autofinancement, l'exercice est déficitaire de 70,6 MF compensé à hauteur de 5,2 MF par l'excédent antérieur. A la clôture, le résultat négatif est ramené à 65,3 MF, déficit qu'il conviendra de combler au cours de l'exercice 1997 par l'autofinancement de l'exercice clos.

Compte administratif 1996 - budget annexe de l'assainissement - résultat d'investissement 1996 (en F) - tableau n° 5 -

Libellé	Dépenses	Recettes	Résultat
budget primitif 1996	334 412 969,00	334 412 969,00	
prévu 1996	782 293 476,25	777 049 729,61	
réalisé 1996	671 833 528,07	601 261 845,15	
taux de réalisation 1996	85,88%	77,38%	
rappel taux 1995	71,20%	75,05%	
résultat de l'exercice 1996			-70 571 682,92
annulations 1996	110 459 948,18	175 787 884,46	
résultat antérieur reporté		5 243 746,64	
résultat de la clôture 1996			

L'investissement opérationnel a mobilisé 254,8 MF de dépenses pour une prévision de 342,8 MF, soit un taux de réalisation de 74,31 %.

Ces investissements assurent la collecte et le traitement des eaux usées et pluviales qui permettent le rejet au milieu naturel dans de bonnes conditions. La Communauté dispose de 9 stations d'épuration d'une capacité totale de 1,3 MF équivalent habitant, 34 stations de relèvement des eaux usées et 28 stations de relèvement des eaux pluviales. En tout, le réseau de canalisations est long de 2 500 kilomètres.

Les stations ont nécessité 27,3 MF de travaux. La station d'épuration à Saint Fons, entièrement réhabilitée, a été inaugurée le 26 avril 1996. Les écritures la concernant ont été essentiellement des intégrations patrimoniales (295 MF), le dernier paiement pour les travaux faits sous forme de METP (16 MF), du matériel et des régularisations (10 MF).

Dans les autres stations, sont réalisés des travaux de modernisation des équipements et des études préliminaires, par exemple pour la rénovation de la station à Pierre Bénite.

Les investissements de renouvellement des réseaux, hors raccordements et opérations d'urbanisme, se sont élevés à 180,3 MF. Le collecteur du Point du jour à Lyon 5° s'est achevé en décembre 1996, plus tôt qu'initialement prévu. L'ensemble a coûté près de 52 MF dont 17,4 MF en 1996.

L'émissaire du plateau sud-est est un investissement de 291 MF. Le chantier, ouvert en 1993, est réalisé au moyen d'un tunnelier sur 5 300 mètres et à ciel ouvert pour la branche reliant Corbas. 102,3 MF ont été inscrits cette année et 84,1 MF ont été ordonnancés (82,23 %). Le coût total, depuis le début de l'opération, s'est élevé à 272,64 MF subventionnés à hauteur de 55,5 MF par l'Agence de l'eau.

Les réalisations dont le budget principal a la maîtrise d'ouvrage et le service la maîtrise d'oeuvre se sont chiffrées à 18,3 MF réparties entre ruisseaux, galeries et réseaux dans des opérations d'urbanisme.

Les financements externes se chiffrent à 75,2 MF issus pour l'essentiel de l'Agence de l'eau et du budget principal, ce qui ramène la charge nette totale à 179,6 MF ; l'année dernière, elle était de 118,9 MF, témoin de l'effort d'investissement réalisé.

Compte administratif 1996 - budget annexe de l'assainissement - dépenses d'investissement 1996 (en F) - tableau n° 6 -

Nature	Prévu 1996 (en F)	Réalisé 1996 (en F)	Taux de réalisation (en %)	Annulations 1996 (en F)
investissement opérationnel				
matériel	3 057 931,89	2 407 182,25	78,72 %	650 749,64
bâtiments	8 265 818,38	7 176 591,07	86,82 %	1 089 227,31
véhicules	5 794 686,55	5 629 128,55	97,14 %	165 558,00
informatique	4 694 039,56	3 734 565,28	79,56 %	959 474,28
sous-total maintenance	21 812 476,38	18 947 467,15	86,87 %	2 865 009,23
stations non individualisées	27 284 361,06	9 867 125,14	36,16 %	17 417 235,92
station à Saint Fons (matériel et travaux)	27 545 892,00	26 489 033,09	96,16 %	1 056 858,91
station à Pierre Bénite	932 800,00	418 560,00	44,87 %	514 240,00
station à Jonage	1 172 010,00	302 387,69	25,80 %	869 622,31
station à Couzon au Mont d'Or	1 079 955,20	104 830,00	9,71 %	975 125,20
autres stations	2 300 000,00		0,00 %	2 300 000,00
sous-total stations individualisées	33 030 657,20	27 314 810,78	82,70 %	5 715 846,42
sous-total stations	60 315 018,26	37 181 935,92	61,65 %	23 133 082,34
réseaux non individualisés	65 745 168,03	47 216 948,89	71,82 %	18 528 219,14
collecteur du Point du jour	20 468 411,03	17 420 611,55	85,11 %	3 047 799,48
émissaire de liaison Ozon à Saint Fons	995 523,30	69 284,23	6,96 %	926 239,07
collecteur de Ratapon à Décines Charpieu	3 600 000,00	3 425 982,08	95,17 %	174 017,92
émissaire du plateau sud-est	102 279 072,56	84 105 128,53	82,23 %	18 173 944,03
collecteur route de Genas	3 591 212,46	1 741 246,22	48,49 %	1 849 966,24
exutoire sud-est	1 000 000,00	234 322,87	23,43 %	765 677,13

quai des Etroits	1 500 000,00			1 500 000,00
sous-total réseaux individualisés	133 434 219,35	106 996 575,48	80,19 %	26 437 643,87
branchements	30 915 695,91	26 061 006,21	84,30 %	4 854 689,70
sous-total réseaux	230 095 083,29	180 274 530,58	78,35 %	49 820 552,71
ruisseaux et bassins	17 439 080,53	6 348 774,25	36,41 %	11 090 306,28
galeries	7 023 999,54	7 023 246,39	99,99 %	753,15
réseaux dans des opérations urbanisme	6 145 384,13	4 987 406,74	81,16 %	1 157 977,39
sous-total investissement opérationnel	342 831 042,13	254 763 361,03	74,31 %	88 067 681,10
mouvements financiers				
intégration de Saint Fons	295 000 000,00	295 000 000,00	100,00 %	0,00
amortissements des subventions	12 163 485,00	12 163 363,56	100,00 %	121,44
amortissement du capital de la dette	116 382 407,28	94 434 679,02	81,14 %	21 947 728,26
intérêts courus non échus	13 353 135,90	13 353 045,46	100,00 %	90,44
METP de Saint Fons	2 119 079,00	2 119 079,00	100,00 %	0,00
sous-total de la dette	131 854 622,18	109 906 803,48	83,35 %	21 947 818,70
sûreté budgétaire	444 326,94		0,00 %	444 326,94
sous-total mouvements financiers	439 462 434,12	417 070 167,04	94,90 %	22 392 267,08
total général des dépenses	782 293 476,25	671 833 528,07	85,88 %	110 459 948,18

Hors l'intégration de Saint Fons, ce sont 301,3 MF de recettes qui ont été recouvrés, dont 75,2 MF sont affectés spécifiquement à l'investissement opérationnel.

Les ressources d'emprunts s'évaluent globalement à 74,5 MF. En fait, ce sont seulement 50 MF d'emprunts qui ont été nouvellement contractés contre 68 MF en 1995. Le reste provient d'un refinancement d'emprunt pour 11 MF, de provisions pour les intérêts courus à échéance 1997.

L'investissement est largement financé par l'autofinancement issu de l'exploitation, au moyen des amortissements (109,5 MF) et de l'affectation de l'excédent (39,3 MF), qui représentent 49,35 % des recettes totales de l'investissement, hors station d'épuration à Saint Fons.

Compte administratif 1996 - budget annexe de l'assainissement - recettes d'investissement 1996 (en F) - tableau n° 7 -

Nature	Prévu 1996 (en F)	Réalisé 1996 (en F)	Taux de réalisation (en %)	Annulations 1996 (en F)
investissement opérationnel				
matériel	222 000,00	0,00	0,00 %	222 000,00
informatique	1 402 000,00	1 091 000,00	77,82 %	311 000,00
sous-total maintenance	1 624 000,00	1 091 000,00	67,18 %	533 000,00
stations non individualisées	18 549 400,00	3 527 800,00	19,02 %	15 021 600,00

rénovation de la station à Saint Fons	13 105 881,10	12 031 881,10	99,66 %	1 074 000,00
station à Pierre Bénite	725 000,00	0,00	0,00 %	725 000,00
station à Jonage	100 000,00	100 000,00	100,00 %	0,00
station Croix-Luizet	120 000,00	60 000,00	50,00 %	60 000,00
sous-total stations individualisées	14 050 881,10	12 191 881,10	86,77 %	1 859 000,00
sous-total stations	32 600 281,10	15 719 681,10	48,22 %	16 880 600,00
réseaux non individualisés	18 095 668,27	10 873 560,25	60,30 %	7 222 108,02
collecteur de l'Yzeron	38 610,00	38 610,00	100,00 %	0,00
collecteur de la plaine de l'Est	137 300,00	137 300,00	100,00 %	0,00
collecteur du Point du jour	7 150 000,00	2 800 000,00	39,16 %	4 350 000,00
émissaire de liaison Ozon à Saint Fons	2 763 613,75	2 763 613,75	100,00 %	0,00
collecteur de Ratapon à Décines Charpieu	720 000,00	405 700,00	56,35 %	314 300,00
émissaire du plateau sud-est	27 378 183,96	20 500 000,00	74,88 %	6 878 183,96
quai des Etroits	2 250 000,00	375 000,00	16,67 %	1 875 000,00
sous-total réseaux individualisés	40 437 707,71	27 020 223,75	66,82 %	13 417 483,96
sous-total réseaux	58 533 375,98	37 893 784,00	64,74 %	20 639 591,98
ruisseaux et bassins	18 978 855,80	7 015 197,18	36,96 %	11 963 658,62
galeries	8 384 575,36	7 447 177,35	88,82 %	937 398,01
réseaux dans des opérations urbanisme	7 701 290,56	5 994 041,29	77,83 %	1 707 249,27
sous-total de l'investissement opérationnel	127 822 378,80	75 160 880,92	87,76 %	52 661 497,88
mouvements financiers				
DGE	1 366 142,00	2 799 924,00	204,95 %	-1 433 782,00
intégration patrimoniale	300 000 000,00	300 000 000,00	100,00 %	0,00
dette en capital	30 694 149,20	11 000 001,20	35,84 %	19 694 148,00
programme d'emprunt 1996	74 500 000,00	50 000 000,00	81,88 %	24 500 000,00
intérêts courus non échus	11 572 019,00	13 522 446,27	116,85 %	-1 950 427,27
sous-total emprunt	116 766 168,20	74 522 447,47	63,82 %	42 243 720,73
amortissements	109 527 340,00	109 510 892,15	99,98 %	16 447,85
autofinancement	82 300 000,00	0,00	0,00 %	82 300 000,00
affectation à investissement	39 267 700,61	39 267 700,61	100,00 %	0,00
sous-total des mouvements financiers	649 227 350,81	526 100 964,23	81,03 %	123 126 386,58
total général des recettes	777 049 729,61	601 261 845,15	77,38 %	175 787 884,46

B - Propose de donner acte de la présentation du compte administratif 1996 du budget annexe de l'assainissement, de constater les identités de valeur avec les indications du compte de gestion pour le report à nouveau, le résultat d'exploitation de l'exercice et le fonds de roulement du bilan d'entrée et de sortie ainsi que pour les crédits portés à titre budgétaire aux différents comptes et d'arrêter les résultats définitifs tels que résumés ci-dessus ;

Vu ledit compte administratif 1996 du budget annexe de l'assainissement ;

Où l'avis de sa commission finances et programmation ;

DELIBERE

1° - Donne acte de la présentation du compte administratif 1996 du budget annexe de l'assainissement.

2° - Constate les identités de valeur avec les indications du compte de gestion pour le report à nouveau, le résultat d'exploitation de l'exercice et le fonds de roulement du bilan d'entrée et de sortie ainsi que pour les crédits portés à titre budgétaire aux différents comptes.

3° - Arrête les résultats définitifs tels que résumés ci-dessus.

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