Séance publique du 19 mai 2003

Délibération n° 2003-1215

commission principale : finances et institutions

objet : **Compte administratif 2002 - Budget annexe des eaux**

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

Le Conseil,

Vu le rapport du 28 avril 2003, par lequel monsieur le président expose ce qui suit :

Le compte administratif 2002 du budget annexe des eaux, qui est soumis à l'approbation du Conseil, totalise 44,171 M€ de recettes et 40,136 M€ de dépenses, ce qui permet de dégager un excédent d'exercice de 4,035 M€. Si le résultat d'exercice est positif, celui de la clôture reste déficitaire, en raison du décalage de la réalisation des recettes attendues de l'Agence de l'eau, en investissement qui n'a pas permis de combler le déficit antérieur.

Les restes à réaliser en investissement s'élèvent pour cet exercice en recettes à 8,650 M€, ce qui permet de rétablir la situation et de clôturer l'exercice positivement (0,090 M€).

Compte administratif 2002 - budget annexe des eaux - résultat à la clôture 2002 (en €TTC) - tableau n° 1 -

Libellé	Investissement	Exploitation	Total
recettes	23 518 629,67	20 652 440,53	44 171 070,20
dépenses	25 401 276,89	14 735 089,96	40 136 366,85
résultat de l'exercice 2002	- 1 882 647,22	5 917 350,57	4 034 703,35
résultat antérieur reporté	- 12 710 825,16	116 564,91	- 12 594 260,25
résultat à la clôture 2002	- 7 805 830,99	11 957 099,25	- 8 559 556,90
reports de recettes	8 650 000,00		8 650 000,00
résultat de clôture			90 443,10

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 à la réhabilitation ou l'extension des réseaux, sont à la charge de la Communauté. Les montants sont inscrits pour leur valeur TTC. La TVA, due et récupérée auprès des services fiscaux par les fermiers et reversée à la Communauté, donne lieu en investissement à des écritures d'ordre qui alourdissent les masses en dépenses et en recettes de plus de 3,2 M€.

Section d'exploitation

Pour cet exercice, les charges réalisées à 69,47 % s'élèvent à 14,735 M€ (en 2001 : 14,702 M€). Hors l'autofinancement prévisionnel, qui n'est jamais mandaté, les charges ont atteint 97,77 % de réalisation. Les produits dépassent 20 M€ (20,652 M€), soit un taux de réalisation légèrement inférieur à 98 %.

Le résultat d'exercice de 5,917 M€, du même ordre que celui de l'exercice précédent (6 M€) est supérieur à l'autofinancement prévisionnel estimé à 4,8 M€ (5 M€ l'an passé). Augmenté du résultat antérieur reporté de 0,117 M€, le résultat de clôture est de 6,034 M€, contre 6,515 M€ en 2001.

Compte administratif 2002 - budget annexe des eaux - résultat de la section d'exploitation - (en € TTC) - tableau n° 2 -

Libellé	Charges	Produits	Résultats
budget primitif (prévision initiale)	20 892 346,00	20 892 346,00	
prévision en fin d'exercice	21 211 864,57	21 095 299,66	
réalisation	14 735 089,96	20 652 440,53	
taux de réalisation 2002	69,47 %	97,90 %	
résultat d'exploitation 2002			5 917 350,57
résultat antérieur reporté	0,00	116 564,91	116 564,91
résultat à la clôture			6 033 915,48

Le compte d'exploitation fait ressortir un résultat d'exploitation déficitaire de 2,423 M€ (comme l'exercice dernier), les amortissements étant comptabilisés dans ce segment.

Le résultat financier est excédentaire de 6 646 M€.

Le résultat exceptionnel, en raison de la reprise des amortissements, est excédentaire de 1,695 M€ (tableau n° 3).

Compte administratif 2002- budget annexe des eaux - compte d'exploitation - tableau n° 3 -

Nature	Prévu 2001	Réalisé 2001	Taux de réalisation	Annulations
I - Produits d'exploitation	9 650 353,00	9 578 753,75	99,26%	71 599,25
redevance d'exploitation des fermiers	8 924 518,00	8 924 577,39	100,00%	- 59,39
contre-valeur Voies navigables de France	195 000,00	185 868,07	95,32%	9 131,93
honoraires et autres redevances	164 790,00	126 397,57	76,70%	38 392,43
remboursement des charges de personnel	366 045,00	341 910,72	93,41%	24 134,28
II - Charges d'exploitation	13 543 903,00	12 002 033,60	88,62%	1 541 869,40
achats et fournitures	3 049,00	2 345,36	76,92%	703,64
entretien, assurances, locations...	236 079,57	217 950,49	92,32%	18 129,08
prestations et services confiés à des tiers	362 235,43	340 512,25	94,00%	21 723,18
impôts et taxes assimilées	526 241,00	509 342,35	96,79%	16 898,65
charges de personnel	1 337 466,00	1 287 841,84	96,29%	49 624,16
participations et contributions	423 163,00	423 161,08	100,00%	1,92
dotation aux amortissements	10 655 669,00	9 220 880,23	86,53%	1 434 788,77
Résultat d'exploitation (I-II)		- 2 423 279,85		
III - Produits financiers	9 284 505,00	9 284 462,17	100,00%	42,83
remboursement de la dette par les fermiers	9 210 808,00	9 210 808,61	100,00%	- 0,61
remboursement pour l'usine de secours	73 697,00	73 653,56	99,94%	43,44
IV - Charges financières	2 638 876,00	2 638 875,64	100,00%	0,36
intérêts de la dette à long terme	2 627 754,00	2 627 753,74	100,00%	0,26
intérêts courus non échus	11 122,00	11 121,90	100,00%	0,10
Résultat financier (III-IV)		6 645 586,53		
V - Produits exceptionnels	2 160 441,66	1 789 224,61	82,82%	371 217,05
dt reprise sur résultat	1 703 045,00	1 372 608,86	80,60%	330 436,14
VI - Charges exceptionnelles	112 520,66	94 180,72	83,70%	18 339,94
Résultat exceptionnel (V-VI)		1 695 043,89		
<i>sous-total des produits réels</i>	<i>19 392 254,66</i>	<i>19 279 831,67</i>	<i>99,42%</i>	<i>112 422,99</i>
total général des produits (A)	21 095 299,66	20 652 440,53	97,90%	442 859,13
<i>sous-total des charges réelles</i>	<i>5 628 508,66</i>	<i>5 503 087,83</i>	<i>97,77%</i>	<i>125 420,83</i>
sûreté budgétaire (VII)	116 564,91			116 564,91
autofinancement (VIII)	4 800 000,00			4 800 000,00
total général des charges (B) (II+IV+VI+VII+VIII))	21 211 864,57	14 735 089,96	69,47%	6 476 774,61
Résultat de l'exercice 2002 (A-B)		5 917 350,57		

1 - Les produits

Les redevances perçues au titre l'affermage du service s'élèvent au total à 18,209 M€ répartis entre la redevance pour l'exploitation du service (8,925 M€) et le remboursement (9,284 M€) de la dette contractée pour les biens transférés au 1er janvier 1987, ce qui représente au total 94,45 % des produits réels perçus.

Le taux de couverture de l'annuité par le remboursement de la dette est de 123,37 %, l'annuité de la dette calculée 7,465 M€ est en diminution régulière par l'action conjuguée de la baisse des taux et de la politique de remboursements anticipés des emprunts pratiquée (tableau n° 4).

La redevance d'exploitation indexée contractuellement à un indice qui évolue pratiquement comme l'indice des prix s'élève à 8,925 M€ (8,644 M€ en 2001).

La contre-valeur de la redevance perçue auprès des usagers pour Voies navigables de France (0,186 M€) est reversée à cet organisme. Le remboursement des charges sociales des personnels détachés dans le cadre de l'affermage représente 1,288 M€.

Les produits financiers sont largement excédentaires en raison de la perception en exploitation du remboursement des annuités totales dues pour les emprunts des biens transférés au moment de l'affermage.

En produits exceptionnels sont enregistrés les remboursements des taxes foncières sur les biens affermés, les régularisations d'écritures sur exercices antérieurs et la reprise des amortissements des subventions d'investissement : 1,373 M€.

Compte administratif 2002 - budget annexe des eaux - évolution des redevances de l'affermage (en M€) - tableau n° 4 -

Libellé	1998	1999	2000	2001	2002
remboursement de la dette (1er élément)	11,686	11,320	10,863	9,731	9,284
redevance d'exploitation (2° élément)	8,200	8,402	8,394	8,644	8,925
sous-total des versements des fermiers	19,886	19,722	19,256	18,375	18,209
évolution annuelle (en %)	- 1,16 %	- 0,82 %	- 2,36 %	- 4,58 %	- 0,90 %
recettes réelles d'exploitation	21,166	21,211	20,366	19,331	19,280
ratio des versements/recettes réelles	93,95 %	92,98 %	94,55 %	95,05 %	94,45 %
évolution du ratio	- 1,30 %	- 1,04 %	1,69 %	0,53 %	- 0,64 %
annuité de la dette à long terme	12,117	11,307	8,979	7,385	7,465
remboursement de la dette/annuité	96,44 %	100,11 %	120,98 %	131,76 %	124,37

2 - Les charges

Les charges d'exploitation, hors amortissements, sont constantes d'un exercice à l'autre, de l'ordre de 2,781 M€, (2,4 M€ en 2001). Parmi ces charges, une partie est remboursée : taxes foncières, charges de personnel. La charge financière est largement portée par les fermiers pour la dette contractée avant 1987. Par la gestion active de la dette l'annuité a diminué mais augmente en 2002 du fait des aides de l'Agence de l'eau. Il n'y a pas eu de recours à l'emprunt depuis 1987. L'encours au 31 décembre 2002 était de 38,437 M€, il était de 43,4 M€ fin 2001. Les principales charges supportées par la Communauté sont celles des amortissements techniques et financiers.

L'autofinancement prévisionnel était de 4,8 M€. Le résultat de l'exercice le dépasse avec 5,917 M€, l'amortissement net est de 7,848 M€, avec l'affectation à l'investissement d'une partie de l'excédent précédent ce sont 13,771 M€ qui ont autofinancé l'investissement.

Section d'investissement

La permanence de la ressource en eau potable, en quantité et en qualité, le maintien et l'accroissement de la sécurité du système de production et d'adduction sur le territoire de la Communauté sont les objectifs constants de ce service public, en accord avec le contrat d'agglomération signé avec l'Agence de l'eau, les investissements sur le patrimoine restant à la charge de la Communauté.

Tous mouvements confondus, le taux de réalisation des dépenses (25,401 M€) dépasse 89 %, celui des recettes (23,519 M€) n'est que de 57 %, en raison du retard pris pour l'encaissement des recettes attendues de l'Agence de l'eau, l'autofinancement prévisionnel (4,8 M€) n'étant pas ordonnancé sur l'exercice. Le déficit de l'exercice (- 1,883 M€) se cumule avec le déficit antérieur de 12,711 M€, la clôture se termine à - 14,593 M€. Compte tenu des reports de recettes attendues pour de 8,650 M€, le déficit d'investissement à combler au budget supplémentaire sera de 5,943 M€.

Compte administratif 2002 - budget annexe des eaux - résultat d'investissement (en € TTC) - tableau n° 5 -

Libellé	Dépenses	Recettes	Résultat
budget primitif (prévision initiale)	27 871 088,00	27 871 088,00	
prévision à la fin de l'exercice	28 435 657,29	41 146 482,45	
réalisation	25 401 276,89	23 518 629,67	
taux de réalisation 2002	89,33 %	57,16 %	
résultat d'exercice 2002			- 1 882 647,22
résultat antérieur reporté	12 710 825,16		- 12 710 825,16
reports 2002/2003		8 650 000,00	8 650 000,00
résultat de la clôture	3 034 380,40	8 977 852,78	- 5 943 472,38

1 - L'investissement opérationnel

La réalisation 2002 des dépenses opérationnelles, hors créances de TVA, est de 15,986 M€ pour un total de crédits de paiement de 18,150 M€, soit 88,07 % de la prévision.

Les dépenses en informatique financent les études, l'élaboration des programmes et l'acquisition de matériels.

La pérennisation des réseaux d'eau potable et leur extension ont mobilisé 7,282 M€. Les travaux pour le compte de tiers n'ont mobilisé que 0,154 M€ sur une prévision initiale de 0,762 M€.

L'augmentation de la capacité de stockage n'a consommé en 2002 que 0,362 M€, compte tenu des retards pris dans les travaux du réservoir à Saint Irénée.

La sécurité de la ressource et de la distribution a nécessité les investissements les plus importants, 48 % des crédits, avec un montant de 7,7 M€ destinés essentiellement à l'enfouissement des lignes EDF (1,724 M€), au renouvellement des branchements en plomb et au changement des canalisations en fonte et contenant de l'amiante.

L'aménagement des réseaux d'eau potable dans les opérations d'urbanisme et de voirie a seulement mobilisé 0,211 M€.

Les recettes réelles opérationnelles n'ont pas atteint 5 M€. Elles proviennent du reversement de la TVA et des subventions et aides de l'Agence de l'eau pour la majorité ainsi que des partenaires qui ont sollicité des travaux pour leur compte (Sytral). Cette année, pour une prévision de 9,576 M€, le taux de réalisation n'a été que de 17,50 %, les programmes financés par l'Agence de l'eau ont nécessité des reports de crédits (6,150 M€).

La récupération de TVA sur les investissements procure 3,307 M€ de recettes. Ces reversements donnent lieu à constatation de créances qui alourdissent les masses budgétaires de même montant.

2 - Les mouvements financiers

Ils enregistrent en dépenses, les remboursements de la dette auprès des établissements financiers et de l'Agence de l'eau. Le remboursement du capital représente 4,830 M€ et est largement assuré par l'autofinancement dégagé de l'exploitation, en particulier par le versement des fermiers au titre de la dette contractée avant le 1er janvier 1987.

Les recettes sont les mouvements entre les sections concernant les amortissements, l'affectation d'une partie du résultat d'exploitation au déficit d'investissement. L'amortissement net est de 7,848 M€, les transferts à l'investissement s'élèvent à 13,771 M€. Compte tenu des charges de la dette, l'épargne nette totale s'évalue à 8,941 M€, elle était de 9,86 M€ en 2001.

Grâce à cet effort financier, le recours à l'emprunt n'a pas été nécessaire cette année encore.

Compte administratif 2001 - budget annexe des eaux - dépenses de la section d'investissement (en € TTC) - tableau n° 6 -

Libellé	Crédit de paiement 2002	Réalisé 2002	Taux de réalisation	Annulations
Informatique	291 940,00	214 425,42	73,45%	77 514,58
programme général de travaux	8 601 993,82	7 282 249,74	84,66%	1 319 744,08
travaux pour compte de tiers	762 245,00	154 286,50	20,24%	607 958,50
augmentation de la capacité de stockage	446 940,00	362 812,44	81,18%	84 127,56
sécurité de la ressource	2 707 590,00	2 604 538,13	96,19%	103 051,87
<i>dont barrière hydraulique</i>	<i>90 938,98</i>	<i>79 978,60</i>	<i>87,95%</i>	<i>10 960,38</i>
<i>dont enfouissement des lignes électriques</i>	<i>1 740 271,26</i>	<i>1 724 496,81</i>	<i>99,09%</i>	<i>15 774,45</i>
<i>dont suivi de la nappe</i>	<i>150 000,00</i>	<i>112 172,84</i>	<i>74,78%</i>	<i>37 827,16</i>
raccordement des communes extérieures au réseau	76 225,00			76 225,00
sécurité de la distribution et de l'adduction	5 106 728,00	5 027 669,20	98,45%	79 058,80
renouvellement des branchements en plomb	1 359 324,80	1 346 479,70	99,06%	12 845,10
bouches de lavage et clapets antiretour	1 885 826,05		0,00%	1 885 826,05
télégestion	590 749,07	588 426,84	99,61%	2 322,23
canalisations fonte amiante	1 153 190,07	1 153 190,07	100,00%	
réseaux sous viaires (tramway)	352 742,20	283 248,79	80,30%	69 493,41
réseaux sur opérations d'urbanisme et de voirie	566 632,29	211 167,49	37,27%	355 464,80
sous-total des travaux hors créances	18 150 791,31	15 986 111,21	88,07%	2 164 680,10
créances de TVA	3 737 797,86	3 200 159,69	85,62%	537 638,17

sous-total de l'investissement opérationnel	21 888 589,17	19 186 270,90	87,65%	2 702 318,27
dette à long terme	4 490 310,06	4 490 308,25	100,00%	1,81
Agence de l'eau	340 653,40	340 606,73	99,99%	46,67
ICNE	11 483,00	11 482,15	99,99%	0,85
dépenses imprévues	1 576,66			1 576,66
amortissements	1 703 045,00	1 372 608,86	80,60%	330 436,14
Mouvements financiers	6 547 068,12	6 215 005,99	94,93%	332 062,13
total général des dépenses	28 435 657,29	25 401 276,89	89,33%	3 034 380,40

**Compte administratif 2002 - budget annexe des eaux - recettes de la section d'investissement (en € TTC) -
tableau n° 7 -**

Nature	Crédit de paiement 2002	Réalisé 2002	Taux de réalisation	Reports	Annulations
informatique	22 870,00				22 870,00
programme général de travaux	1 430 312,05	36 248,38	2,53%	400 000,00	994 063,67
augmentation de la capacité de stockage	857 940,00	577 629,32	67,33%	250 000,00	30 310,68
sécurité de la ressource	1 880 009,53	127 722,07	6,79%	1 650 000,00	102 287,46
sécurité de la distribution et de l'adduction	3 850 548,09			3 700 000,00	150 548,09
réseaux sous viaires (tramway)	1 064 428,44	859 990,18	80,79%	150 000,00	54 438,26
réseaux sur opérations d'urbanisme et de voirie	469 592,22	74 377,23	15,84%		395 214,99
sous-total des subventions, aides	9 575 700,33	1 675 967,18	17,50%	6 150 000,00	1 749 733,15
TVA	3 753 974,52	3 307 610,73	88,11%		446 363,79
créances de TVA	3 737 697,86	3 190 777,54	85,37%		546 920,32
sous-total de l'investissement opérationnel	17 067 372,71	8 174 355,45	47,89%	6 150 000,00	2 743 017,26
programme d'emprunts	2 500 000,00			2 500 000,00	
régularisation d'écritures	119 336,97	119 291,06	99,96%		45,91
créance pour l'usine de secours	69 798,00	69 797,26	100,00%		0,74
autofinancement prévisionnel	4 800 000,00				4 800 000,00
affectation à l'investissement	5 923 183,77	5 923 183,77	100,00%		
dotations aux amortissements	10 655 669,00	9 220 880,23	86,53%		1 434 788,77
litérêts courus	11 122,00	11 121,90	100,00%		0,10
Sous-total des mouvements financiers	24 079 109,74	15 344 274,22	63,72%	2 500 000,00	6 234 835,52
total général des recettes	41 146 482,45	23 518 629,67	57,16%	8 650 000,00	8 977 852,78

Vu ledit dossier ;

Oùï l'avis de sa commission finances et institutions ;

DELIBERE

1° - Donne acte de la présentation du compte administratif 2002 du budget annexe des eaux,

2° - Constate un écart de 0,20 € 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, en raison de la conversion francs-euros le 1er janvier 2002.

3° - Décide :

a) - de solder l'écart de 0,20 € lors du budget supplémentaire 2003,

b) - du report de 8 650 000 € de recettes d'investissement.

4° - Arrête les résultats de l'exercice à 4 034 703,35 €, de clôture à -8 559 556,90 € et de 90 443,10 € après reports.

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