

Séance du vendredi 9 février 2024

DELIBERATION DU CONSEIL

BUDGET PRIMITIF - BUDGET ANNEXE EAU - EXERCICE 2024

I. Exposé des motifs

Depuis le 1er janvier 2016, la compétence production d'eau est gérée par une régie autonome à personnalité morale et autonomie financière (cette régie indépendante ne fait pas partie du budget consolidé de la MEL), l'exploitation de la distribution d'eau est gérée via un contrat d'affermage. Les investissements sur le réseau de distribution d'eau sont gérés par la MEL et les ressources d'ingénierie associées sont concentrées au sein de la régie.

Le budget annexe eau est essentiellement dédié aux investissements sur le réseau de distribution d'eau et à la connaissance et la préservation de la ressource en eau.

Le budget annexe eau, service public industriel et commercial (SPIC), emporte les conséquences suivantes :

- l'activité est retracée dans un budget distinct destiné à individualiser le coût du service ;
- le financement de l'exploitation du service est assuré par le versement d'une partie des recettes d'exploitation du service de distribution d'eau ;
- le budget annexe eau est soumis à une nomenclature comptable spécifique (la nomenclature M49) et voté en montants hors taxes.

| Budget | Date de création | Type de service public | Nomenclature comptable | Gestion de la TVA |
|--------|------------------|------------------------|------------------------|-------------------|
| Eau | 18/12/2015 | SPIC | M 49 | Budget Hors Taxes |

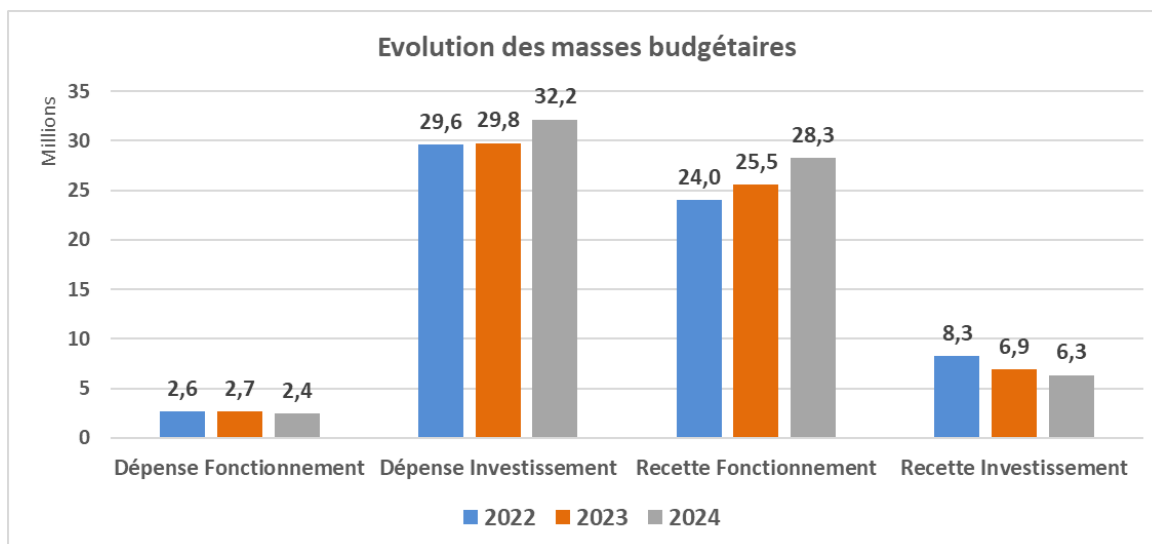
La masse budgétaire globale pour 2024 (mouvements réels et mouvements d'ordre) s'élève à 61,3 M€ et est répartie de la manière suivante :

- section d'exploitation : 28,5M€, soit 46% du budget,
- section d'investissement : 32,8M€, soit 54% du budget.

La balance de l'exercice 2024 est jointe en annexe n°1.

1. Évolution des masses budgétaires

L'analyse des masses budgétaires est réalisée en mouvements réels. Le budget représente un volume de 34,6M€ en évolution de +4,3M€/BP 2023 soit +6,7%.



2. Section de fonctionnement

Les dépenses de fonctionnement, d'un montant de 2,4M€, sont en régression de -8,5% par rapport au BP 2023.

| Depenses de fonctionnement | BP 2022 | BP 2023 | BP 2024 | Evo. en valeur | Evo. en % |
|---|------------------|------------------|------------------|-----------------|--------------|
| Charges à caractère général | 838 750 | 686 680 | 1 205 556 | 518 876 | 75,6% |
| <i>dont charges hors refacturation</i> | <i>720 620</i> | <i>568 550</i> | <i>1 015 000</i> | <i>446 450</i> | <i>78,5%</i> |
| <i>dont refacturations fonctions supports</i> | <i>118 130</i> | <i>118 130</i> | <i>190 556</i> | <i>72 426</i> | <i>61,3%</i> |
| Charges de personnel | 919 949 | 941 944 | 1 064 617 | 122 673 | 13,0% |
| <i>dont charges de personnel hors refact.</i> | <i>753 013</i> | <i>775 008</i> | <i>850 845</i> | <i>75 837</i> | <i>9,8%</i> |
| <i>dont refacturations fonctions supports</i> | <i>166 936</i> | <i>166 936</i> | <i>213 772</i> | <i>46 836</i> | <i>28,1%</i> |
| Charges exceptionnelles | 854 465 | 1 015 330 | 147 000 | -868 330 | -85,5% |
| Autres charges de gestion courante | 30 010 | 30 060 | 30 010 | -50 | -0,2% |
| Dépenses de gestion et except. | 2 643 174 | 2 674 014 | 2 447 183 | -226 831 | -8,5% |
| Charges financières | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Total | 2 643 174 | 2 674 014 | 2 447 183 | -226 831 | -8,5% |

Les dépenses de fonctionnement sont principalement composées :

- **des charges de personnel : 1,1M€, en hausse de +13,0% par rapport au BP 2023** compte tenu des évolutions réglementaires (hausse du point d'indice, augmentation du taux de cotisation CNRACL...). L'état du personnel est présenté aux annexes C1.1 et C1.2 de la maquette budgétaire. 11 postes d'agents titulaires sont pourvus. Ces dépenses représentent 44% des dépenses de fonctionnement ;

- **de charges à caractère général : 1,2M€, en hausse de +0,5M€ (soit +76%/BP 2023).** Elles représentent 49% des dépenses de fonctionnement. Le suivi du contrat de délégation évolue de 234K€ à 530K€ lié aux taxes foncières et à des prestations d'audit sur la qualité de l'eau. L'enveloppe pour l'accompagnement de projets existants (contrat de ressources) passe de 250K€ à 400K€.
- **de charges exceptionnelles : 0,15M€ en baisse de -0,87M€.** Ce poste est composé de charges diverses dont les indemnités pour des commerçants ou les subventions pour la connaissance de la ressource.

Les recettes de fonctionnement atteignent 28,3M€ en 2024, soit une augmentation de + 2,7M€ (+10,7%) par rapport au BP 2023.

| Recettes de fonctionnement | BP 2022 | BP 2023 | BP 2024 | Evol. en valeur | Evol. en % |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|--------------|
| Surtaxe Renouvellement réseaux | 23 582 810 | 25 382 810 | 28 125 010 | 2 742 200 | 10,8% |
| Ventes de produits fabriqués, prestations de services, marchandises | 405 000 | 150 000 | 150 000 | 0 | 0,0% |
| Total | 23 987 810 | 25 532 810 | 28 275 010 | 2 742 200 | 10,7% |

Elles correspondent aux recettes du contrat de délégation affectées au renouvellement des équipements de distribution d'eau et au contrôle de la délégation ainsi qu'à une part du prix de l'eau facturée par Sourcéo pour le compte de la MEL. Les recettes du contrat de délégation évoluent en lien avec l'évolution de l'indice qui s'appliquera à partir du 1er janvier 2024 et des volumes projetés.

3. Section d'investissement

Les dépenses d'investissement représentent 32,2M€ en 2024, soit une augmentation de +2,4M€ (+8%).

| Dépenses d'investissement | BP 2022 | BP 2023 | BP 2024 | Evol. en valeur | Evolution en % |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------|
| Travaux | 29 152 000 | 29 340 000 | 31 298 000 | 1 958 000 | 7% |
| Acquisitions / Matériel | 110 000 | 110 000 | 110 000 | 0 | 0% |
| Etudes | 325 810 | 274 000 | 597 000 | 323 000 | 118% |
| Dépenses d'investissement hors dette | 29 587 810 | 29 724 000 | 32 005 000 | 2 281 000 | 7,7% |
| Emprunts et dettes assimilées | 12 000 | 30 000 | 150 000 | 120 000 | 400% |
| Total | 29 599 810 | 29 754 000 | 32 155 000 | 2 401 000 | 8% |

Les principaux programmes financés en 2024 concernent :

- **le développement du réseau de distribution d'eau (30,9M€, en hausse de +2,0M€/BP 2023),** qui représente 96% des dépenses d'équipement et se répartit ainsi :

- 25,9M€ pour les canalisations et réservoirs avec un objectif de taux de renouvellement du linéaire de réseau maintenu à 1% / an et une hausse constatée sur le coût au mètre linéaire ;
- 1,4M€ pour les adductrices ;
- 1,5M€ pour les travaux neufs et d'extension du réseau ;
- 2,1M€ pour la maîtrise d'œuvre facturés par Sourcéo.
- **la connaissance et la préservation des ressources en eau** sont financées à hauteur de 1,1M€, dont :
 - 0,5 M€ pour la dépollution des sites industriels ;
 - 0,2M€ d'études pour la connaissance des champs captants (Lille sud, La Platière, Flers en Escrebieux) et 0,4M€ de la ressource ORQUE (Opération de reconquête de la qualité de l'eau)

Les recettes d'investissement représentent 6,3M€ en 2024, soit une baisse de - 0,6M€ (-8%).

| Recettes d'investissement | BP 2022 | BP 2023 | BP 2024 | Evol. en valeur | Evol. en % |
|---|------------------|------------------|------------------|-----------------|-------------|
| Subventions | 199 460 | 1 090 321 | 1 239 727 | 149 406 | 14% |
| Autres | 0 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Recettes d'investissement hors dette | 199 460 | 1 090 321 | 1 239 727 | 149 406 | 14% |
| Avances | 85 663 | 446 036 | 335 000 | -111 036 | -25% |
| Dette | 7 970 051 | 5 358 847 | 4 752 446 | -606 401 | -11% |
| Dettes et avances | 8 055 714 | 5 804 883 | 5 087 446 | -717 437 | -12% |
| Total | 8 255 174 | 6 895 204 | 6 327 173 | -568 031 | -8% |

Elles sont composées de :

- subventions : 1,2M€ dont 0,8M€ sur les dépenses liées aux canalisations ;
- d'emprunts : 4,8M€. Ce montant budgétaire sera ajusté lors de la reprise, au budget supplémentaire 2024, des résultats constatés pour 2023 ;
- des avances de l'Agence de l'eau : 0,3M€.

4. Évolution des principaux ratios

| | BP 2022 | BP 2023 | BP 2024 | Evolution 2024/2023 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Recettes de gestion | 23 987 810 | 25 532 810 | 28 275 010 | 10,7% |
| Dépenses de gestion | 2 643 174 | 2 674 014 | 2 447 183 | -8,5% |
| Epargne de gestion | 21 344 636 | 22 858 796 | 25 827 827 | 13,0% |
| Charges financières nettes | 0 | 0 | 0 | |
| Epargne brute | 21 344 636 | 22 858 796 | 25 827 827 | 13,0% |
| Amortissement de la dette | 12 000 | 30 000 | 150 000 | 400,0% |
| Epargne nette | 21 332 636 | 22 828 796 | 25 677 827 | 12,5% |
| Solde mvts ordre fonctionnement | 2 163 600 | 2 988 451 | 3 572 852 | 19,6% |
| Résultat comptable | 19 181 036 | 19 870 345 | 22 254 975 | 12,0% |
| Dépenses d'investissement hors dette | 29 587 810 | 29 724 000 | 32 005 000 | 7,7% |
| Autofinancement de l'investissement | 72% | 77% | 80% | 4,5% |

- L'épargne de gestion atteint 25,8M€, soit une augmentation de + 3,0M€ (+13,0%)
- L'épargne brute s'élève au même montant soit 25,8M€.
- L'épargne dégagée par la section de fonctionnement permet de financer 80% des dépenses d'investissement, contre 77% l'année précédente.

II. Dispositif décisionnel

Par conséquent, la commission principale Gouvernance, Finances, Eval. Politiques publiques, Administration, RH consultée, le Conseil de la Métropole décide :

- 1) d'approuver le budget primitif 2024 du budget annexe eau, tant en dépenses qu'en recettes, pour un montant arrêté à 61 258 714 euros ;
- 2) de voter les crédits au niveau des chapitres budgétaires et des chapitres globalisés (011, 012, 040, 041, 042) tels que repris au sein de la balance budgétaire annexée ;
- 3) de voter l'état des effectifs tel qu'il figure aux annexes C1.1 et C1.2 de la maquette budgétaire ;
- 4) de voter le budget sans reprise des résultats.

Résultat du vote : ADOPTÉ À L'UNANIMITÉ DES SUFFRAGES EXPRIMÉS

Le groupe Métropole Ecologiste Citoyenne et Solidaire s'étant abstenu.