

Séance du vendredi 9 février 2024

DELIBERATION DU CONSEIL

BUDGET PRIMITIF - BUDGET ANNEXE ASSAINISSEMENT - EXERCICE 2024

I. Exposé des motifs

Le budget annexe assainissement, créé en 1968, retrace l'activité de collecte et de traitement des eaux usées. Son statut de service public industriel et commercial emporte les conséquences suivantes :

- l'activité est retracée dans le cadre d'un budget annexe destiné à individualiser le coût du service,
- le financement de l'exploitation du service est assuré par la redevance assainissement,
- le budget annexe assainissement est soumis à la nomenclature M49,
- le budget est voté en montants hors taxes.

| Budget | Date de création | Type de service public | Nomenclature comptable | Gestion de la TVA |
|----------------|------------------|------------------------|------------------------|-------------------|
| Assainissement | 01/01/1968 | SPIC | M 49 | Budget hors Taxes |

La masse budgétaire globale pour 2024 (mouvements réels et mouvements d'ordre) s'élève à 170,7M€, répartis de la manière suivante :

- section d'exploitation : 112,8M€, soit 66% de la masse,
- section d'investissement : 57,9M€, soit 34% de la masse.

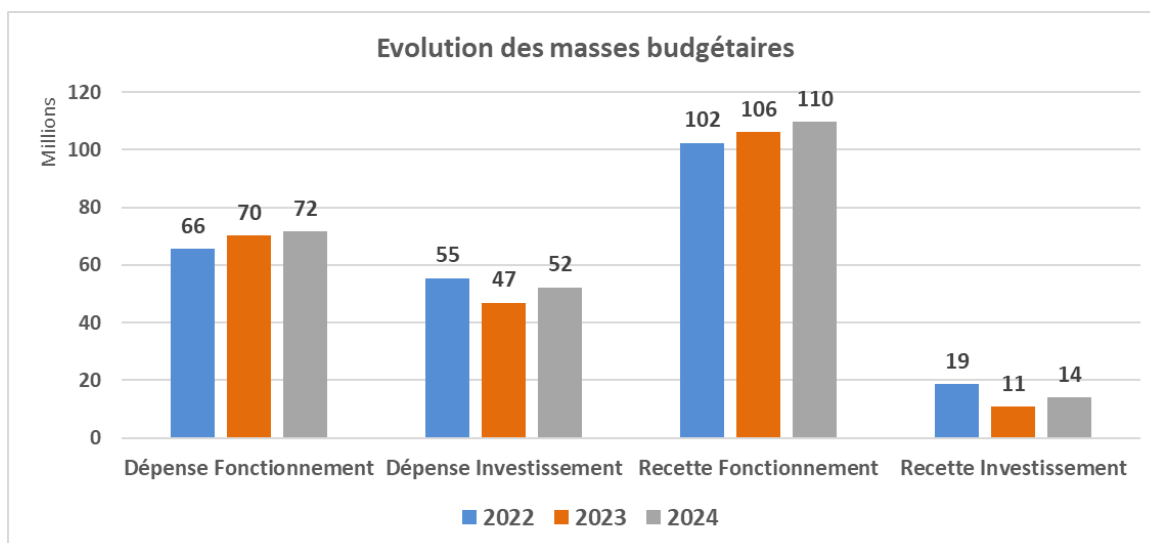
La balance de l'exercice 2024 est jointe en annexe n°1.

1. Évolution des masses budgétaires

L'analyse des masses budgétaires est réalisée en mouvements réels.

En 2024, les masses budgétaires réelles s'élèvent à 123,8M€, soit +6,6M€ par rapport à 2023 (+5,6%).

89% des recettes de ce budget annexe et 58% des dépenses sont inscrits en section de fonctionnement.



2. Section de fonctionnement

| Depenses de fonctionnement | BP 2022 | BP 2023 | BP 2024 | Evo. en valeur | Evo. en % |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|-------------|
| Charges à caractère général | 47 132 917 | 52 403 225 | 53 805 547 | 1 402 322 | 2,7% |
| <i>dont charges hors refacturation</i> | 44 525 835 | 49 796 143 | 50 536 566 | 740 423 | 1,5% |
| <i>dont refacturations fonctions supports</i> | 2 607 082 | 2 607 082 | 3 268 981 | 661 899 | 25,4% |
| Charges de personnel | 16 203 663 | 15 577 263 | 15 541 270 | -35 993 | -0,2% |
| <i>dont charges de personnel hors refact.</i> | 12 519 423 | 11 893 023 | 11 874 012 | -19 011 | -0,2% |
| <i>dont refacturations fonctions supports</i> | 3 684 240 | 3 684 240 | 3 667 258 | -16 982 | -0,5% |
| Charges exceptionnelles | 380 000 | 464 500 | 561 500 | 97 000 | 20,9% |
| Atténuations de produits | 111 000 | 111 000 | 111 000 | 0 | 0,0% |
| Autres charges de gestion courante | 120 010 | 120 010 | 120 010 | 0 | 0,0% |
| Dépenses de gestion et except. | 63 947 590 | 68 675 998 | 70 139 327 | 1 463 329 | 2,1% |
| Charges financières | 1 555 151 | 1 551 937 | 1 405 176 | -146 761 | -9,5% |
| Provisions | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Total | 65 502 741 | 70 227 935 | 71 544 503 | 1 316 568 | 1,9% |

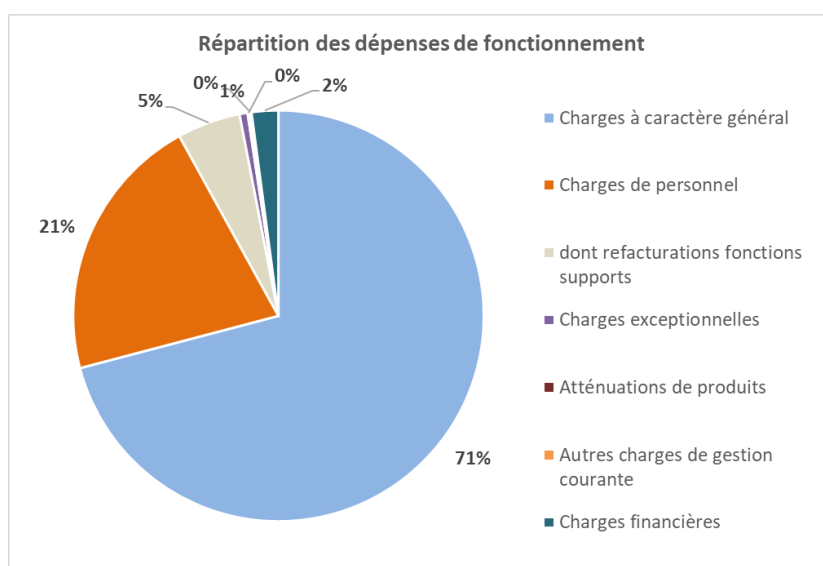
Les dépenses de fonctionnement s'élèvent à 71,5M€ et sont en augmentation de +1,3M€, soit +1,9% par rapport au budget 2023.

Ces dépenses se décomposent comme suit :

- **de charges à caractère général qui représentent 53,8M€, soit +1,4M€ (+2,7%) par rapport à 2023.** Cette évolution s'explique en particulier par l'augmentation des dépenses d'exploitation des stations d'épuration avec la hausse des indices de révision sur les contrats d'exploitation compensée cependant par des évolutions à la baisse de certaines lignes d'entretien, curage ou stations de pompage;
- **de charges de personnel (15,5 M€),** en légère régression de -0,2%. L'état du personnel est présenté aux annexes C1.1 et C1.2 de la maquette budgétaire. 196 postes sont pourvus, dont 187 titulaires et 9 non titulaires. Les inscriptions

budgétaires ont été ajustées en tenant compte des postes pourvus mais également des réalisations des exercices antérieurs ;

- **de charges financières (1,4M€)**, en baisse de -0,15M€ ;
- **des charges exceptionnelles (0,6M€)**, soit + 0,1 M€ ;
- **de charges diverses** (autres charges de gestion courante, atténuations de produits) qui restent stables à 0,2 M€ ;



Les recettes de fonctionnement augmentent de +3,5M€ (+3,3%) pour atteindre 109,7M€.

| Recettes de fonctionnement | BP 2022 | BP 2023 | BP 2024 | Evol. en valeur | Evol. en % |
|----------------------------|--------------------|--------------------|--------------------|------------------|-------------|
| Redevance Assainissement | 83 400 000 | 87 242 000 | 91 260 000 | 4 018 000 | 4,6% |
| PRE / PFAC / Branchements | 7 100 000 | 7 100 000 | 7 100 000 | 0 | 0,0% |
| Eaux pluviales | 6 000 000 | 6 000 000 | 6 000 000 | 0 | 0,0% |
| Prime d'épuration | 4 000 000 | 4 000 000 | 3 500 000 | -500 000 | -12,5% |
| Autres | 1 875 010 | 1 875 010 | 1 875 010 | 0 | 0,0% |
| Total | 102 375 010 | 106 217 010 | 109 735 010 | 3 518 000 | 3,3% |

Ces recettes sont les suivantes :

- **la redevance assainissement** pour 91,3M€, en augmentation de +4,0M€ par rapport au BP 2023 en lien avec l'évolution de l'indice et des volumes projetés. Ce produit représente 83% des recettes pour 2024.
- **les recettes liées à la collecte des eaux usées** (participation pour le raccordement à l'égout, branchements et participation pour le financement de

l'assainissement collectif), qui s'élèvent à 7,1 M€ en 2024 (stable par rapport au BP 2023) et représentent 7% des recettes ;

- **la participation eaux pluviales** (versée par le budget général), stable, représente 6 M€ soit 5% des recettes de fonctionnement ;
- **la prime épuration**, de 3,5M€ en 2024 représentant 3% des recettes. Cette recette est en baisse de -0,5M€ et va progressivement s'éteindre;
- **les autres produits** (dont les produits exceptionnels) s'élèvent à 1,9M€, soit 2% des recettes.

3. Section d'investissement

| Dépenses d'investissement | BP 2022 | BP 2023 | BP 2024 | Evol. en valeur | Evolution en % |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|------------------|----------------|
| Acquisitions / Matériel | 1 809 780 | 5 144 125 | 4 856 750 | -287 375 | -6% |
| Etudes | 6 767 100 | 5 903 800 | 4 913 300 | -990 500 | -17% |
| Travaux | 36 163 000 | 25 882 150 | 32 852 350 | 6 970 200 | 27% |
| Aides déléguées de l'Agence de l'Eau | 250 000 | 250 000 | 250 000 | 0 | |
| Autre | 0 | 0 | 0 | 0 | |
| Dépenses d'investissement hors dette | 44 989 880 | 37 180 075 | 42 872 400 | 5 692 325 | 15% |
| Emprunts et dettes assimilées | 10 500 000 | 9 800 000 | 9 400 000 | -400 000 | -4% |
| Total | 55 489 880 | 46 980 075 | 52 272 400 | 5 292 325 | 11% |

Les dépenses d'investissement représentent 52,3M€ en 2024 et progressent de +5,3M€ par rapport au BP 2023, soit +11%.

Les dépenses d'investissement hors dette sont composées de travaux (32,9M€, soit 77% des dépenses d'investissement hors dette et progressent de +15%/BP 2023), d'études (4,9 M€, soit 11%), d'acquisitions (4,9M€, soit 11%) et des aides déléguées par l'Agence de l'Eau (0,25M€).

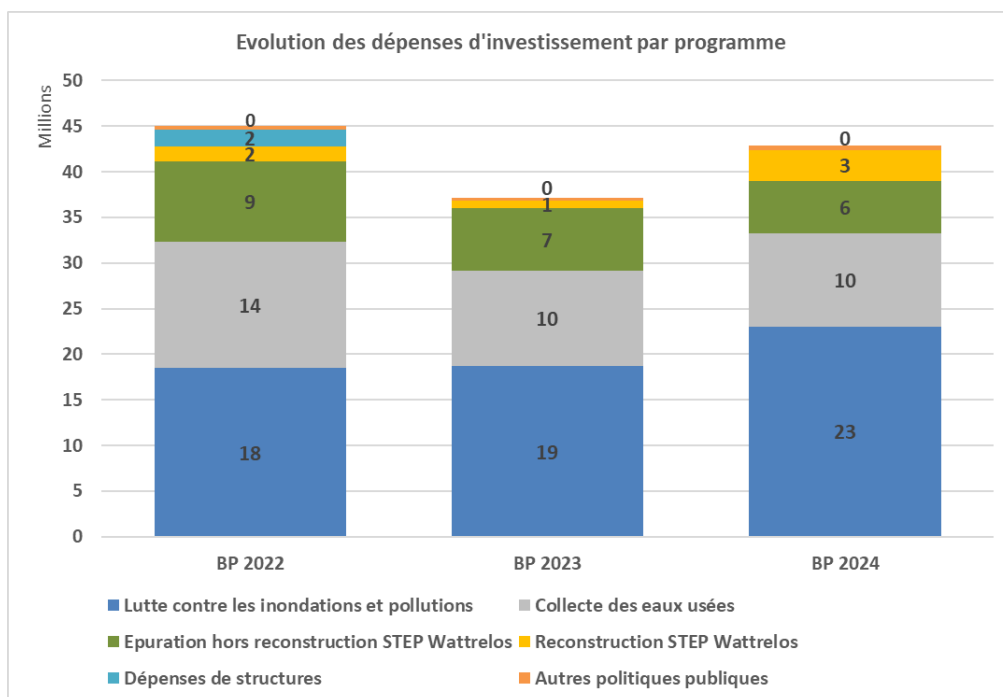
A ces dépenses s'ajoute l'amortissement de la dette qui atteint 9,4M€ en 2024 soit une diminution de -0,4M€ (-4%) par rapport au BP 2023.

Les principaux programmes financés au BP 2024 concernent :

- **la lutte contre les inondations et les pollutions** pour 23,0M€ en progression de +4,4M€ et représentant 54% des dépenses d'investissement hors dette. Les principaux postes d'investissement concernent la gestion patrimoniale structurante (11,8M€), l'extension des réseaux de dépollution (1,1M€), l'optimisation du système d'assainissement (0,5M€), la gestion du risque inondation (3,0M€), les bassins de lutte contre la pollution (2,2M€) et des dépenses associées à différents projets : le rachat de foncier pour lutter contre les inondations dans le cadre de la reconstruction de la STEP de Wattrelos (2,2M€), la déconnexion des eaux claires parasites (ECP) à

Armentières (1,0M€) ou des études sur le recalibrage et couverture de l'Espierre (0,3M€ en 2024) ;

- **la collecte des eaux usées** (branchements et extensions de réseaux), à hauteur de 10,2M€ soit un poids de 24%, en baisse de -0,3M€ ;
- **l'entretien, rénovation des stations d'épuration**, à hauteur de 9,2M€, en progression de +1,5M€. Les principaux investissements concernent la gestion patrimoniale des équipements gérés par un marché d'exploitation (2,4M€ dont principalement les STEP de Watrelos et Marquette), le rééquipement des stations de pompage et de relèvement (1,9M€), la reconstruction/extension de la STEP de Watrelos (3,5M€), les achats, diagnostics et réparations d'appareil de mesures, expérimentation, outils de gestion (0,8M€) ;
- **les autres dépenses** composées des aides déléguées par l'Agence de l'Eau et la veille écologique s'élèvent à 0,45M€ en hausse de +0,1 M€ par rapport au BP 2023.



Les recettes d'investissement hors emprunt et avances s'élèvent à 1,8M€ et baissent de -1,3M€ par rapport à 2023, en particulier sur les subventions reçues de l'agence de l'eau.

| Recettes d'investissement | BP 2022 | BP 2023 | BP 2024 | Evol. en valeur | Evol. en % |
|---|-------------------|-------------------|-------------------|-------------------|-------------|
| Subventions | 3 033 527 | 3 035 882 | 1 720 450 | -1 315 432 | -43% |
| Autres | 100 000 | 100 000 | 100 000 | 0 | 0% |
| Recettes d'investissement hors dette | 3 133 527 | 3 135 882 | 1 820 450 | -1 315 432 | -42% |
| Avances | 1 245 292 | 850 477 | 250 000 | -600 477 | -71% |
| Dette | 14 238 792 | 7 004 641 | 12 011 443 | 5 006 802 | 71% |
| Dettes et avances | 15 484 084 | 7 855 118 | 12 261 443 | 4 406 325 | 56% |
| Total | 18 617 611 | 10 991 000 | 14 081 893 | 3 090 893 | 28% |

Par ailleurs, le **besoin d'emprunt** s'élève à 12,0M€ au BP 2024 et augmente de +5,0M€ par rapport au BP 2023. Ce montant budgétaire sera ajusté lors de la reprise, au budget supplémentaire 2024, des résultats constatés pour 2023

Enfin, les avances versées par l'Agence de l'Eau (prêts sans intérêts) diminuent de -0,6M€ par rapport au BP 2023 pour atteindre 0,25M€.

4. Évolution des principaux ratios

| | BP 2022 | BP 2023 | BP 2024 | Evolution 2024/2023 |
|--------------------------------------|-------------------|-------------------|-------------------|---------------------|
| Recettes de gestion | 102 375 010 | 106 217 010 | 109 735 010 | 3,3% |
| Dépenses de gestion | 63 947 590 | 68 675 998 | 70 139 327 | 2,1% |
| Epargne de gestion | 38 427 420 | 37 541 012 | 39 595 683 | 5,5% |
| Charges financières nettes | 1 555 151 | 1 551 937 | 1 405 176 | -9,5% |
| Epargne brute | 36 872 269 | 35 989 075 | 38 190 507 | 6,1% |
| Amortissement de la dette | 10 500 000 | 9 800 000 | 9 400 000 | -4,1% |
| Epargne nette | 26 372 269 | 26 189 075 | 28 790 507 | 9,9% |
| Solde mvts ordre fonctionnement | 26 690 911 | 26 882 822 | 27 660 110 | 2,9% |
| Résultat comptable | 10 181 358 | 9 106 253 | 10 530 397 | 15,6% |
| Dépenses d'investissement hors dette | 44 989 880 | 37 180 075 | 42 872 400 | 15,3% |
| Autofinancement de l'investissement | 59% | 70% | 67% | -4,7% |

- **L'épargne de gestion** progresse de +5,5% (+2,1M€) pour atteindre 39,6M€ avec une dynamique de recettes supérieure à celle des dépenses ;
- **L'épargne brute** s'élève à 38,2M€, en progression de +6,1%, avec des frais financiers en baisse de -9,5% ;
- **L'épargne nette** s'élève à 28,8M€ et progresse de +9,9% (+2,6M€) par rapport à 2023. Ce niveau d'épargne permet de couvrir 67% des investissements prévus contre 70% 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 2023 du budget annexe assainissement, tant en dépenses qu'en recettes, pour un montant arrêté à 170 744 372 euros ;
- 2) de voter les crédits au niveau des chapitres budgétaires et des chapitres globalisés (011, 012, 013, 014, 040, 041, 042) tels que repris au sein de la balance budgétaire annexée ;
- 3) de voter l'état des effectifs tel qu'il figure en annexe 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.