



Accusé de réception - Ministère de l'Intérieur

037-243700754-20240325-C-24-03-25-016-DE

Accusé certifié exécutoire

Réception par le préfet : 28/03/2024

Publication : 29/03/2024



## TOURS METROPOLE VAL DE LOIRE

### **BUDGET PRIMITIF 2024 RAPPORT DE PRESENTATION BUDGET ANNEXE DE L'EAU**

# 1 - BALANCE DETAILLEE DU BUDGET ANNEXE DE L'EAU POTABLE

BUDGET ANNEXE EAU POTABLE 2024 - BALANCE DETAILLEE

Montant total : 52 182 329 €

EAU POTABLE			
DEPENSES		RECETTES	
FONCTIONNEMENT	24 743 598	FONCTIONNEMENT	24 743 598
<i>Dépenses réelles de Fonctionnement</i>	<b>14 725 922</b>	<i>Recettes réelles de Fonctionnement</i>	<b>24 367 622</b>
Charges à caractère général	5 381 109	Produits des services	21 636 093
Personnel	5 632 483	Subventions d'exploitation	
Autres charges de gestion courantes	540 960	Autres produits de gestion courante	307 259
Interets de la dette	275 370		
Charges exceptionnelles	396 000	Produits exceptionnels	20 000
Provisions	100 000	Reprises de provisions	0
Reversements	2 400 000	Résultat antérieur reporté	2 404 270
<i>Dépenses d'ordre de Fonctionnement</i>	<b>10 017 676</b>	<i>Recettes d'ordre de Fonctionnement</i>	<b>375 976</b>
Amortissements et prélèvement	10 017 676	Amortissements	375 976
INVESTISSEMENT	27 438 730	INVESTISSEMENT	27 438 730
<i>Dépenses réelles d'Investissement</i>	<b>26 062 754</b>	<i>Recettes réelles d'investissement</i>	<b>16 421 054</b>
Travaux d'investissement	17 064 263	Emprunt	7 381 796
Solde d'investissement antérieur reporté	7 627 582	Subventions	1 411 675
Remb. Capital dette	1 370 909	Affectation de résultat	7 627 582
<i>Dépenses d'ordre d'Investissement</i>	<b>1 375 976</b>	Résultat antérieur reporté	
Amortissements	375 976	<i>Recettes d'ordre d'investissement</i>	11 017 676
Opérations patrimoniales	1 000 000	Amortissements et prélèvement	10 017 676
Montant total Eau potable	52 182 329	Opérations patrimoniales	1 000 000
		Montant total Eau potable	52 182 329

Le budget total de l'Eau potable s'élève à **52 182 329 €**

Le budget total de l'Eau potable est un service public industriel et commercial assujetti à la TVA.

## 2. SECTION DE FONCTIONNEMENT

### 2.1 - LES RECETTES DE FONCTIONNEMENT

Eau potable : Répartition des recettes de fonctionnement							
Chapitre	Libellé	BP 2023	CA 2023	BP 2024	Part des postes du BP2024	Evol. De BP à BP	Evol. De CA à BP
002	Résultat antérieur reporté	8 115 224	8 115 224	2 404 270	9,7%	-70,4%	-70,4%
701	Vente d'eau	16 202 902	15 776 261	18 256 648	73,8%	12,7%	15,7%
70 sf. 701	Autres ventes et prestat. services	3 497 098	3 635 822	3 379 446	13,7%	-3,4%	-7,1%
75	Autres Produits de gestion courante	397 000	516 821	307 259	1,2%	-22,6%	-40,5%
77-78-013	Produits exceptionnels	20 000	287 904	20 000	0,1%	0,0%	-93,1%
777	Amortissement (ordre)	260 723	265 310	375 976	1,5%	44,2%	41,7%
Total des recettes de fonctionnement		28 492 947	28 597 342	24 743 598	100,0%	-13,2%	-13,5%

## 2.1.1 LES RECETTES REELLES

### 1°) LE RESULTAT ANTERIEUR REPORTE

2 404 270 €

Le résultat reporté de 2023 est en diminution de -70% par rapport à 2022. Comme indiqué dans le rapport de présentation du CA 2023, cette forte baisse résulte du besoin de financement de la section d'investissement qui a nécessité d'affecter une grande partie du résultat de fonctionnement en investissement (7,6M€ affecté en investissement sur les 10M€ de résultat de fonctionnement)

### 2°) LA VENTE D'EAU POTABLE

18 256 648 €

Les prévisions en matière de vente d'Eau potable représentent 73,8 % des recettes totales de fonctionnement et progressent par rapport au réalisé 2023 (+15,7%) principalement en raison des dispositions adoptées pour la convergence du prix de l'Eau initiée en 2022 et décidées pour 2024 par délibération du 11 décembre 2023.

### 3°) LES AUTRES VENTES ET PRESTATIONS DE SERVICES

3 379 446 €

Les autres produits d'exploitation se composent :

- des locations de compteurs d'Eau	2 779
- des branchements	300.
- de la compensation annuelle des frais de facturation et de recouvrement de la part assainissement auprès usagers	300

### 4°) LES AUTRES PRODUITS

327 259 €

Ces produits se composent :

- des redevances des opérateurs téléphoniques sur les Equipements	307 259 €
- de produits exceptionnels	20 000 €

## 2.1.2 LES RECETTES D'ORDRE

IL s'agit de la quote-part de subventions transférées au compte de résultat.

## 2.2.- LES DEPENSES DE FONCTIONNEMENT

Eau Potable : Répartition des dépenses de fonctionnement							
Compte par chapitre	Libellé	BP 2023	CA 2023	BP 2024	Part des postes du BP 2024	Evol. De BP à BP	Evol. De CA à BP
O11	Charges à caractère général	5 019 146	4 733 575	5 381 109	21,7%	7,2%	13,7%
O12	Dépenses de personnel	5 568 204	4 989 038	5 632 483	22,8%	1,2%	12,9%
65	Charges de gestion courante	314 010	449 169	540 960	2,2%	72,3%	20,4%
O14	Reversement Taxes	2 612 457	2 861 470	2 400 000	9,7%	-8,1%	-16,1%
66	Charges financières	267 500	228 550	275 370	1,1%	2,9%	20,5%
67	Charges exceptionnelles	371 250	259 556	396 000	1,6%	6,7%	52,6%
68	Dotation aux provisions	100 000	2 021	100 000	0,4%	0,0%	4848,0%
042/O23	Amortissements et prélèvement (ordre)	14 240 380	5 042 109	10 017 676	40,5%	-29,7%	98,7%
Total dépenses de fonctionnement		28 492 947	18 565 490	24 743 598	100,0%	-13,2%	33,3%

NB : le prélèvement en faveur de la section d'investissement n'est que prévisionnel, d'où le montant moindre au CA 2023.

### 2.2.1. LES DEPENSES REELLES

Les dépenses réelles de Fonctionnement se composent :

#### 1°) LES CHARGES A CARACTERE GENERAL

**5 381 109 €**

Les charges à caractère général se composent des éléments suivants :

- Achats 1 696 622 €  
Dont l'énergie (1 251 000 €) et les produits de traitement (349 000 €)
- Services extérieurs 1 652 300 €  
Dont la maintenance des équipements (911 300 €)
- Autres services extérieurs 502 270 €  
Dont les frais d'affranchissement (150 500 €),
- Impôts et taxes 674 939 €  
Dont l'essentiel correspond aux reversements de redevances en faveur de l'agence de l'eau (568 263 €).

#### 2°) LES DEPENSES DE PERSONNEL

**5 632 483 €**

Les prévisions budgétaires en matière de personnel ont été réalisées sur la base de 117 postes  
Les prévisions budgétaires en matière de personnel ont été réalisées sur la base de 111 postes ouverts au tableau des emplois. A cet effectif, il faut ajouter les agents non permanents (saisonniers et remplaçants).

Ces prévisions intègrent les évolutions des dépenses de personnel des agents de droit public dans les mêmes conditions que celles pour le budget principal.

Depuis le 1er janvier 2018, la création de la régie autonome de l'eau potable a pour conséquence le recrutement de salariés de droit privé uniquement, qu'il s'agisse de contrats à durée déterminée (CDD pour des remplacements ou palier l'accroissement d'activités) ou de contrats à durée indéterminée (CDI).

### 3°) LES FRAIS FINANCIERS

275 370 €

Les dépenses liées à l'intérêt de la dette sont en augmentation par rapport à 2023 avec les échéances des nouveaux emprunts déjà contractualisés (900 000 € en 2023 et 4 200 000 € en 2024) et celui qui pourrait être mobilisés si nécessaire en cours d'année (3 200 000 €).

### 4°) LES ATTENUATIONS DE PRODUITS ET REVERSEMENTS

2 400 000 €

Il s'agit du reversement par acomptes à l'Agence de l'eau Loire-Bretagne de la redevance pollution d'origine.

### 5°) LES CHARGES DE GESTION COURANTE

540 960 €

Il s'agit pour l'essentiel de la constatation de créances irrécouvrables (250 000 €), des droits d'utilisation de logiciels (63 000 €) et la mise en place du « centime solidaire » (172 000 €).

### 6°) LES CHARGES EXCEPTIONNELLES ET PROVISIONS

496 000 €

Dont 356 000 € de remboursements sur des trop perçus auprès d'usagers, 100 000 € de provisions pour impayés.

## 2.2.2 – AMORTISSEMENTS ET PRELEVEMENT

10 017

Part du fonctionnement affectée à l'investissement	BP 2023	BP 2024	Evolution
<i>Amortissements et sorties comptables</i>	6 137 752	5 787 211	
<i>Virement à la section d'investissement</i>	8 102 628	4 230 465	
<b><i>S/ Total affecté à l'investissement</i></b>	14 240 380	10 017 676	<b>-30%</b>

La diminution du prélèvement en faveur de la section d'investissement est liée à la diminution de la reprise du résultat en fonctionnement.

L'évolution des épargnes est la suivante :

Epargnes	BP 2023	CA 2023	BP 2024	Evolution de BP à BP
<i>Recettes réelles de fonctionnement (RRF)</i>	20 117 000	20 216 808	21 963 352	
<i>Dépenses réelles de fonctionnement (DRF)</i>	14 252 567	13 523 381	14 725 922	
Epargne brute en valeur	5 864 433	6 693 428	7 237 430	<b>23%</b>
Epargne brute en % des RRF	29,2%	33,1%	33,0%	
Remboursement du capital des emprunts	1 397 000	1 421 931	1 370 909	
Epargne nette en valeur	4 467 433	5 271 497	5 866 521	<b>31%</b>
Epargne nette en % des RRF	22,2%	26,1%	26,7%	

Cette diminution du résultat reporté en fonctionnement n'influe pas sur les niveaux d'épargne puisque ce dernier n'est pas pris en considération au niveau des recettes réelles de

fonctionnement : le niveau d'épargne se calcule avec les seules dépenses et recettes de l'exercice.

### 3. SECTION D'INVESTISSEMENT

#### 3.1 - LES RECETTES D'INVESTISSEMENT

Eau Potable : Répartition des recettes d'investissement							
Compte par nature	Libellé	BP 2023	CA 2023	BP 2024	Part des postes du BP 2024	Evol. De BP à BP	Evol. De CA à BP
001/1068	Résultat antérieur reporté et Affectation	2 181 508	2 181 508	7 627 582	27,8%	249,6%	249,6%
13	Subventions	1 016 151	787 482	1 411 675	5,1%	38,9%	79,3%
16	Emprunts	2 122 409	900 000	7 381 796	26,9%	247,8%	720,2%
021/040	Amortissements et prélèvement (ordre)	14 240 380	5 042 109	10 017 676	36,5%	-29,7%	98,7%
041	Opérations patrimoniales (ordre)	1 000 000	33 875	1 000 000	3,6%	-	-
Total recettes d'investissement		20 560 448	8 944 974	27 438 730	100,0%	33,5%	206,8%

#### 1°) L'AFFECTATION DE RESULTAT

Cette affectation d'une part du résultat de fonctionnement en investissement est déterminée à partir du besoin de financement issu de la section d'investissement au CA 2023.

#### 2°) LES SUBVENTIONS

Les subventions d'investissement proviennent de l'agence de l'eau (733 675€) et de l'Etat (678 000€).

#### 3°) L'EMPRUNT

Le recours prévisionnel à l'emprunt contribue au financement de 43,3% des dépenses d'équipement (inscription en dépense totalisant 17,1M€ - voir ci-après).

S'agissant du niveau d'endettement et de sa composition, voir ci-après les données mentionnées à la rubrique « remboursement emprunts ».

#### 4°) AMORTISSEMENTS ET PRELEVEMENT

Cette inscription en recette d'investissement correspond au montant dégagé du fonctionnement.

#### 5°) OPERATIONS PATRIMONIALES

Cette inscription en recette d'investissement se retrouve à l'équivalent en dépenses et doit permettre de comptabiliser les avances et remboursements d'avances sur marchés publics.

### 3.2 – LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT

Eau Potable : Répartition des dépenses d'investissement							
Compte par nature	Libellé	BP 2023	CA 2023	BP 2024	Part des postes du BP 2024	Evol. De BP à BP	Evol. De CA à BP
001	Solde d'investissement antérieur reporté	2 181 508	2 181 508	7 627 582	27,8%	249,6%	249,6%
16	Dette	1 397 000	1 421 931	1 370 909	5,0%	-1,9%	-3,6%
20-21-23	Travaux et autres Immobilisations	15 721 217	12 669 933	17 064 263	62,2%	8,5%	34,7%
139	Amortissement (ordre)	260 723	265 310	375 976	1,4%	44,2%	41,7%
041	Opérations patrimoniales (ordre)	1 000 000	33 875	1 000 000	3,6%	0,0%	2852,0%
Total des dépenses d'investissement		20 560 448	16 572 556	27 438 730	68,6%	33,5%	65,6%

#### 3.2.1. - LES DEPENSES REELLES

26

##### 1°) SOLDE D'INVESTISSEMENT ANTERIEUR REPORTE

Ce solde correspond au besoin de financement d'investissement reporté issu du CA 2023.

##### 2°) REMBOURSEMENT EMPRUNTS

L'encours de la dette au 1er janvier 2024 est de 10 211 343 €.

Un nouvel emprunt de 4 200 000 € a été contractualisé et les fonds seront mobilisés en 2024. Potentiellement, un second emprunt de 3 200 000 € pourrait être levé au cours de l'année.

L'encours de la dette au 1<sup>er</sup> janvier 2024 a les caractéristiques suivantes :

Part Fixe	Taux Variable	Part Révisable	Taux moyen	Durée résiduelle	CHARTRE GISSLER
87,83%	11,68%	0,49%	2,36%	10 ans 04 mois	100 % 1 A

A noter que 100% de l'encours de la dette est au niveau le plus sécurisé de la charte Gissler.

NB : la charte Gissler vise à classer les emprunts en fonction du degré d'exposition aux risques. Cette classification est établie selon une matrice à double entrée : le chiffre (de 1 à 5) traduit la complexité de l'indice servant au calcul des intérêts de l'emprunt et la lettre (de A à E) exprime le degré de complexité de la formule de calcul des intérêts. Un emprunt classé 1A correspond au niveau le plus sécurisé de dette.

##### 3°) LES DEPENSES D'EQUIPEMENT

La programmation pluriannuelle des investissements fait l'objet d'une délibération distincte, conformément au règlement budgétaire et financier du 27 juillet 2020, intitulée « Autorisations de programme - Budget primitif 2024 ».

Le programme annuel des travaux est en augmentation et se décompose de la manière suivante :

##### a. LES RESEAUX

1

10 516 726 euros sont consacrés aux réseaux de distribution d'eau (AP n° AP20200) et 2 208 688 euros pour les interconnexions Saint Pierre des Corps et Tours Parçay-Meslay (AP n° 2019\_02 et 2019\_03).

#### **b. LA PRODUCTION ET STOCKAGE**

Ces crédits correspondent à l'AP n° AP20300.

#### **c. LES AUTRES DEPENSES D'EQUIPEMENT**

Dont le schéma directeur de l'Eau (115 269 € avec l'AP n°2019\_04), l'unité de traitement des pesticides (200 000 € avec l'AP n°22110) et le foncier (245 429 € avec l'AP n°200500).

#### **3.2.2. - LES DEPENSES D'ORDRE**

La dépense correspond aux crédits pour les avances et remboursements d'avances sur marchés publics (1 000 000 €) et les transferts en section d'exploitation d'une quote-part de subventions transférables (375 976 €).