

RAPPORT DE PRESENTATION A LA COMMISSION CONSULTATIVE DES SERVICES PUBLICS LOCAUX

- **Séance du 13 décembre 2013**
- **Présentation du Compte Rendu Financier 2012 du Déléataire de Service Public pour la gestion du service d'assainissement de Marseille Allauch-DSP numéro 00/544**

1/ RAPPELS SUR LA VIE DU CONTRAT

Le contrat d'affermage du système d'assainissement de Marseille a été confié le 27 Octobre 2000 (n° 00/544) à la SERAM par délibération du Conseil Municipal de la Ville de Marseille pour une durée de douze ans.

Le 1^{er} Janvier 2001, le contrat d'affermage confié à la SERAM est transféré de plein droit par la Ville de Marseille à la Communauté Urbaine de Marseille Provence Métropole.

Ce contrat a été modifié à plusieurs reprises par voie d'avenant afin d'adapter son contenu aux nécessités du service public. Notamment l'avenant n°2 du 23/09/03 qui étend le périmètre au service de l'assainissement de la Commune d'Allauch et l'avenant n° 6 du 12/07/11 relatif à la prolongation du contrat de délégation de un an, afin d'aligner la date d'échéance du contrat à celle du contrat de délégation du service d'adduction et de distribution de l'eau sur « Marseille Périmètres », soit le **31/12/2013**. A ce jour, 6 avenants ont été conclus.

Par délibération en date du **8 Juillet 2011** (AGER 002-392/11/CC) a été approuvé par MPM, le principe de 3 délégations de service public sous la forme d'un affermage d'une durée de 10 à 15 ans comme mode de gestion du service public de l'assainissement sur le territoire des zones géographiques **Centre** (Marseille, Allauch, Carnoux en Provence, Gémenos Z.I., Septèmes les Vallons, Le Rove), **Est** (Cassis, Ceyreste, La Ciotat, Roquefort la Bédoule), et **Ouest** (Carry le Rouet, Ensuès la Redonne, Sausset les Pins, Gignac la Nerthe, Marignane, Saint Victoret, Châteauneuf les Martigues). Contrat d'affermage prenant effet à compter du 1^{er} Janvier 2014 et ayant une durée de dix ans à quinze ans en fonction des investissements mis à la charge de l'exploitant.

Par délibération en date du **29 Juin 2012** :

- AGER 003-410/12/CC, ont été approuvés les **protocoles cadres organisant les modalités d'achèvement** des contrats des Délégations de Service Public de l'eau et de l'assainissement entre MPM et ses délégataires.
- AGER 001-408/12/CC, ont été approuvées les orientations du **cahier des charges** des trois délégations de service public pour l'exploitation du service public de l'assainissement en fixant notamment la durée de chaque délégation à 15 ans.

La procédure de publicité et de mise en concurrence pour l'attribution des délégations de service public d'assainissement des trois zones a ainsi pu être lancée.

Le Rapport Annuel sur le Prix et la Qualité du Service public de l'eau et de l'assainissement (RPQS) de la Communauté Urbaine Marseille Provence Métropole pour l'exercice 2012 a été approuvé en Conseil de Communauté le **28 Juin 2013** (AGER 005-411/12/CC). Ce rapport doit être présenté au Conseil de Communauté dans les six mois qui suivent la clôture de l'exercice concerné.

Conformément à l'article L1411-3 du CGCT, le délégataire remet chaque année à l'autorité délégante un rapport annuel représentant l'exécution du service ainsi que les données techniques et financières s'y rapportant. Ainsi, chaque année a été pris acte des rapports annuels des délégataires des DSP eau et assainissement sur le territoire de MPM.

Toutefois, comme le souligne la Cour des comptes (Rapport public annuel 2011), *le délai d'un mois entre la transmission du rapport du délégataire et la présentation du RPQS à l'assemblée délibérante (du 1^{er} juin au 30 juin) est trop réduit pour permettre à la collectivité de contrôler effectivement le rapport. Dans la pratique, la transmission du document définitif est retardée de plus de trois mois.*

C'est dans ce contexte de fin de contrats et de mise en concurrence, qu'il a été choisi de présenter le RPQS en Juin comme chaque année et de l'accompagner d'une analyse du compte rendu financier en fin d'année. Ce délai supplémentaire permet de compléter les données financières du rapport du délégataire qui sont insuffisantes telles quelles pour analyser l'économie du contrat.

2/COMPTE RENDU FINANCIER

La SERAM n'est pas une société dédiée au service. Il n'y a donc pas de comptabilité sociale propre au service.

Cependant, le chiffre d'affaires du service assainissement de Marseille Allauch représente plus de 97 % du chiffre d'affaires de la SERAM en moyenne sur les 6 dernières années (soit 65,1 M€ pour le service en 2012 et 66 M€ pour la SERAM).

Les Comptes Annuels de Résultat d'Exploitation (annexe 1) présentés par la SERAM n'ont pas de valeur comptable en tant que tels.

Aucun compte d'exploitation prévisionnel n'est fourni chaque année.

Comme chaque année, l'information contenue dans le rapport annuel du délégataire n'est pas suffisante du point de vue du compte rendu financier.

Il est nécessaire de demander des compléments d'informations qui sont les mêmes chaque année. Informations qui sont pourtant essentielles pour l'analyse de l'activité de l'année étudiée.

Le cahier des charges du nouveau contrat de DSP assainissement Centre prévoit un compte rendu financier beaucoup plus complet et la constitution d'une société dédiée en charge de la gestion du service d'assainissement zone Centre (tel que défini dans le cahier des charges).

2.1 Equilibre du service

L'économie générale du service est bénéficiaire mais avec de fortes fluctuations selon les années.

Taux de rentabilité apparent	2005	Evolution	2006	Evolution	2007	Evolution	2008	Evolution	2009	Evolution	2010	Evolution	2011	Evolution	2012	évolution moy. annuelle
produits hors comptes de tiers	45 761 k€	2,47%	46 893 k€	6,17%	49 784 k€	2,83%	51 195 k€	1,21%	51 812 k€	-0,28%	51 666 k€	6,65%	55 102 k€	6,01%	58 413 k€	3,55%
charges hors comptes de tiers	42 241 k€	7,34%	45 340 k€	2,49%	46 470 k€	5,72%	49 127 k€	0,30%	49 272 k€	3,97%	51 228 k€	4,86%	53 717 k€	5,13%	56 474 k€	4,24%
résultat avant impôt	3 520 k€	-55,88%	1 553 k€	113,39%	3 314 k€	-37,60%	2 068 k€	22,82%	2 540 k€	-82,76%	438 k€	216,21%	1 385 k€	40,00%	1 939 k€	-8,17%
Taux de rentabilité avant impôt (Résultat avant impôt / Produits hors comptes de tiers)	7,69%		3,31%		6,66%		4,04%		4,90%		0,85%		2,51%		3,32%	

En 2012, la rentabilité s'améliore (3.32 % au lieu de 2.51% en 2011), mais elle reste éloignée du taux de rentabilité de 2005. Ainsi, l'évolution moyenne annuelle de la rentabilité du service ressort à - 8%.

La SERAM affiche des taux de rentabilité supérieurs.

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012
Chiffre d'affaires (hors produits perçus pour compte de tiers)	47 296 k€	50 032 k€	62 417 k€	51 830 k€	52 192 k€	55 927 k€	59 336 k€
Résultat Courant Avant Impôt	2 866 k€	4 527 k€	4 208 k€	3 785 k€	1 819 k€	3 021 k€	3 021 k€
Taux de rentabilité	6,06%	9,05%	6,74%	7,30%	3,49%	5,40%	5,09%

On observe que les produits de la SERAM sont générés à 98% par la gestion du service de l'assainissement, mais que les charges du service ne suivent pas cette même répartition. Le résultat courant avant impôt du service est inférieur à celui de la SERAM.

2.2 Produits de l'assainissement des effluents domestiques

	2012	structure
redevance collecte	0,4462 €	39,60%
redevance transport et traitement	0,4192 €	37,21%
sous-total Part SERAM	0,8653 €	76,81%
Part MPM	0,1312 €	11,65%
part Agence de l'Eau	0,1300 €	11,54%
Total	1,1265 €	100,00%

Le tarif moyen pour les abonnés domestiques s'élève à 1.1265 € HT par m3 pour l'année 2012.

On constate (Annexe 2) que la part « redevance collecte » diminue au profit de la part « redevance transport et traitement ». La part Agence de l'Eau a tendance à diminuer sur 3 ans, alors que la part MPM est constante. Cette dernière représente en moyenne 11.5% du tarif.

Les recettes sont exclusivement calculées sur la base des volumes consommés par les usagers. Hors les volumes domestiques ne cessent de diminuer, sur la période de 2009 à 2012, ces volumes ont baissé de 4%.

La formule d'indexation des tarifs est basée sur les charges de collecte des effluents d'une part et leurs charges de transport/traitement d'autre part. L'adéquation de cette formule par rapport à la structure de coût du service ne peut être vérifiée car le délégataire ne fait pas la décomposition analytique des charges entre collecte et transport/traitement.

La facturation de cette redevance est assurée par la SEM dans le cadre du contrat dit du Canal de Marseille (convention tripartite SEM/SERAM/MPM). Le prorata temporis n'est donc pas appliqué (comme expliqué dans le rapport de présentation sur l'eau Canal de Marseille).

Les produits de la redevance d'assainissement s'élèvent à 41.9 M€ (en progression de 5.3% depuis 2011), soit 64% des produits du service (Annexe 1).

L'augmentation des tarifs permet de compenser la baisse des volumes.

2.3 Produits de la gestion du pluvial

Dans le cadre de ses compétences, MPM est en charge de la gestion des eaux pluviales. La SERAM gère donc le pluvial.

Sa rémunération est un montant forfaitaire indexé. Perçue mensuellement auprès du budget général de la Ville de Marseille, via MPM.

A ce titre, la SERAM a perçu 12.3 M€ pour 2002 soit 19% du total de ses produits d'exploitation, en augmentation de 5 % par rapport à 2011.

La partie surtaxe communautaire augmente de 2.80% à 6.8 M€. Elle augmente donc moins que les autres composantes du produit d'exploitation.

L'analyse de la comptabilité analytique fournie par la SERAM permet de noter que l'activité de la gestion des eaux pluviales est la plus rentable du service (Annexe 3). Son taux de rentabilité ressort à 4% (5 % en 2011).

2.4 Autres produits

Les autres produits constituent une partie marginale des recettes du service.

Ils sont composés des recettes liées au traitement des effluents industriels, des communes périphériques, et des matières de vidange. Ainsi que des travaux confiés à titres exclusif au délégataire, cette activité est déficitaire (Annexe 3).

En 2012, la SERAM affiche un résultat exceptionnel (21 K€) dans ses comptes sociaux. Le délégataire indique l'avoir imputé en partie sur 1- dépenses directes d'exploitation propres au service et sur 2- autres dépenses de fonctionnement courant.

Les comptes sociaux de la SERAM font apparaître un résultat financier négatif. Le cycle d'exploitation de la SERAM génère un besoin en fonds de roulement (annexe 5) de par son système de facturation gérée par la SEM. Aucune charge financière n'apparaît distinctement dans le CARE.

Le cahier des charges du contrat de DSP assainissement prévoit que cette rubrique soit intégrée dans le compte d'exploitation du service qui aura une structure dédiée.

2.5 Charges de personnel

Les charges de personnel constituent le principal poste de charges, 22.3 M€ soit 35% des charges globales.

La SERAM répartit ses frais de personnel sur 3 rubriques du CARE : 1.1- Personnel et Charges Sociales, 1.5- Stations d'épuration et 4- Frais de Siège et frais généraux. Les compléments d'informations de la SERAM ont permis de reconstituer des charges de personnel d'un montant global de 29.5 M€ en progression de 4 % par rapport à 2011 (Annexe 4).

Le salaire annuel moyen chargé hors participation ressort à 65 K€.

2.6 Charges d'exploitation des stations

Les charges d'exploitation des stations représentent 19.1 M€ (+2.17%) soit 30% des charges totales.

En plus des charges de personnel des agents de la SERAM affectés aux stations, ont été intégrées les charges liées aux trois contrats de sous-traitance transférés au délégataire à la signature du contrat de délégation :

- marché d'exploitation et d'entretien des installations de traitement des eaux usées de la Ville de Marseille géré par STEREAU/SAUR (échu au 31/12/2012),
- marché d'exploitation et d'entretien des installations de traitement des boues de la Ville de Marseille géré par la société DEGREMONT (échu au 31/12/2012),
- marché de transport et évacuation des boues. Depuis la signature de l'avenant 5 et la fermeture de la décharge d'Entressen, la SERAM a pris à sa charge l'évacuation des déchets du système d'assainissement à l'incinérateur de Fos pour les boues séchées et dans les centres de traitement réglementaire pour les autres déchets.

Les boues séchées issues de l'usine des boues, rentrent dans le cadre de la convention liant MPM à EVERE.

Le coût d'élimination des boues a augmenté de 27 % depuis 2011 passant à 1.3 M€. Le cahier des charges pour le nouveau contrat de DSP Assainissement Centre prévoit dans la définition de la formule de révision du tarif (part transport et traitement) une part liée au coût de traitement EVERE. Une définition de l'indice et de son évolution permettra de répercuter le coût sur le redevance assainissement selon des conditions spécifiées.

2.7 Charges de renouvellements et d'investissements

La rubrique 3- Charges calculées correspondant aux investissements, représente 6 % des charges à 3.8 M€ en 2012 (+ 2%).

Les charges de renouvellement représentent une garantie fonctionnelle de maintien en bon état des ouvrages (2.3 M€ en 2012 en augmentation de 1.90% par rapport à 2011). Alors que les dépenses de renouvellement engagées en 2012 sont de 3.5 M€. En montant cumulé depuis le début du contrat, les montants imputés au service au titre de la garantie de renouvellement sont plus élevés que les dépenses effectives de la SERAM. Le différentiel au 31/12/2012 est de 705 K€ alors qu'il était de 1 926 K€ au 31/12/2011. La SERAM a ainsi engagé 24.5 M€ de dépenses de renouvellement depuis 2001.

Les comptes sociaux de la SERAM font apparaître un stock de provisions pour renouvellement d'un montant de 337 K€. Il est indiqué dans le rapport de gestion 2012 que la totalité des provisions liées au plan de renouvellement issu du contrat actuel ont été

reprises, et que le solde correspond à une dotation sur le renouvellement à faire en 2013, année de prolongation du contrat. Il y a pour l'instant un décalage de 368 K€ qui tend à diminuer chaque année.

Concernant les charges d'investissement, le délégataire distingue :

- les biens du domaine concédé (investissements de premier établissement réalisés par la SERAM) : la charge imputée au CARE en 2012 est de 296 K€ (en baisse de 2.63%).
- les biens du domaine privé comptabilisé à l'actif de la SERAM mais considérés comme des biens de reprise ou propres : la charge imputée au CARE en 2012 est de 1 178 K€ (en augmentation de 3.61%). Chaque bien a une redevance d'usage, pendant la durée de son amortissement, calculée comme l'annuité progressive d'un emprunt sur sa valeur d'achat, au taux du TME de son année d'achat, majoré de 0,5 point (la redevance d'usage ne se calcule que sur ceux qui ne sont pas complètement amortis).

3/ PERSPECTIVES ET OBJECTIFS DE L'AUDIT FINANCIER 2013

L'audit financier de l'exercice 2013 correspondra à l'arrivée du terme du contrat de délégation du service d'assainissement de Marseille-Allauch.

La SERAM devra ainsi enregistrer des écritures comptables de fin de contrat. Même si le délégataire se succède à lui-même, le nouveau contrat de délégation est différent du contrat initial, ce qui lui impose de « solder » les opérations liées au contrat : ce sont essentiellement les comptes de tiers qui sont concernés.

Les derniers documents prévus au protocole cadre qui sont à remettre à MPM permettront de faire un contrôle a posteriori des comptes rendus financiers du délégataire. Et plus particulièrement des créances clients. Ce poste augmente sur les trois dernières années observées (Annexe 5).

ANNEXE 1

Comptes Annuels de Résultats d'Exploitation

Compte de résultat	Exercice 2005	Exercice 2006	Exercice 2007	Exercice 2008	Exercice 2009	Exercice 2010	Exercice 2011	Exercice 2012	Evol 05-06	Evol 06-07	Evol 07-08	Evol 08-09	Evol 09-10	Evol 10-11	Evol 11-12	Structure des produits/ charges 2012
PRODUITS	51 555 k€	52 903 k€	55 922 k€	57 272 k€	57 907 k€	57 876 k€	61 593 k€	65 086 k€	2,61%	5,71%	2,41%	1,11%	-0,05%	6,42%	5,67%	100,00%
1- Redevances Usagers domestiques	34 742 k€	35 390 k€	37 357 k€	37 618 k€	38 000 k€	37 526 k€	39 755 k€	41 873 k€	1,87%	5,56%	0,70%	1,02%	-1,25%	5,94%	5,33%	64,33%
2- Redevances Usagers non domestiques	492 k€	524 k€	521 k€	548 k€	534 k€	502 k€	524 k€	559 k€	6,50%	-0,57%	5,18%	-2,55%	-5,99%	4,38%	6,68%	0,86%
3- Matières de vidange	60 k€	135 k€	186 k€	256 k€	186 k€	265 k€	318 k€	398 k€	125,00%	37,04%	38,38%	-27,34%	42,47%	20,00%	25,16%	0,61%
4- Redevances Communes raccordées	957 k€	995 k€	1 588 k€	1 644 k€	1 723 k€	1 870 k€	2 073 k€	2 195 k€	3,97%	59,60%	3,53%	4,81%	8,53%	10,86%	5,89%	3,37%
5- Rémunération du Pluvial	8 913 k€	9 168 k€	9 489 k€	10 450 k€	10 875 k€	10 988 k€	11 714 k€	12 326 k€	2,86%	3,50%	10,13%	4,07%	1,04%	6,61%	5,22%	18,94%
6- Recettes accessoires liées au contrat	597 k€	681 k€	644 k€	679 k€	494 k€	515 k€	718 k€	1 062 k€	14,07%	-5,43%	5,43%	-27,25%	4,25%	39,42%	47,91%	1,63%
7- Participations contractuelles : surtaxes d'assainissement	5 794 k€	6 010 k€	6 138 k€	6 077 k€	6 095 k€	6 210 k€	6 491 k€	6 673 k€	3,73%	2,13%	-0,99%	0,30%	1,89%	4,52%	2,80%	10,25%
CHARGES	48 035 k€	51 350 k€	52 608 k€	55 204 k€	55 367 k€	57 438 k€	60 208 k€	63 147 k€	6,90%	2,45%	4,93%	0,30%	3,74%	4,82%	4,88%	100,00%
1- dépenses directes d'exploitation propres au service	37 450 k€	38 987 k€	39 489 k€	41 730 k€	42 028 k€	43 968 k€	46 367 k€	48 226 k€	4,10%	1,29%	5,67%	0,71%	4,62%	5,46%	4,01%	76,37%
1.1- Personnel et Charges Sociales	17 068 k€	18 055 k€	18 755 k€	19 455 k€	20 042 k€	20 767 k€	21 587 k€	22 317 k€	5,78%	3,88%	3,72%	3,03%	3,62%	3,95%	3,38%	35,34%
1.2- Produits et traitements réactifs	48 k€	58 k€	64 k€	105 k€	71 k€	33 k€	69 k€	44 k€	20,83%	10,34%	64,06%	-32,38%	-53,52%	109,09%	-36,23%	0,07%
1.3- Energie électrique	215 k€	229 k€	230 k€	277 k€	296 k€	327 k€	295 k€	320 k€	6,51%	0,44%	20,43%	6,86%	10,47%	-9,79%	8,47%	0,51%
1.4- Autres Matières et Fournitures	1 596 k€	1 670 k€	1 687 k€	1 858 k€	1 823 k€	1 874 k€	2 006 k€	2 060 k€	4,64%	1,02%	10,14%	-1,88%	2,80%	7,04%	2,69%	3,26%
1.5- Stations d'épuration	13 761 k€	14 389 k€	14 227 k€	15 729 k€	15 938 k€	17 477 k€	18 727 k€	19 134 k€	4,56%	-1,13%	10,56%	1,33%	9,66%	7,15%	2,17%	30,30%
1.6- Autres Sous-traitance	1 032 k€	1 463 k€	832 k€	909 k€	744 k€	614 k€	637 k€	1 083 k€	41,76%	-43,13%	9,25%	-18,15%	-17,47%	3,75%	70,02%	1,72%
1.7- Impôts et Taxes	1 066 k€	1 132 k€	1 525 k€	972 k€	752 k€	658 k€	645 k€	715 k€	6,19%	34,72%	-36,26%	-22,63%	-12,50%	-1,98%	10,85%	1,13%
1.8- Transports et Déplacements, Facturation aux usagers	451 k€	480 k€	507 k€	534 k€	561 k€	604 k€	647 k€	684 k€	6,43%	5,63%	5,33%	5,06%	7,66%	7,12%	5,72%	1,08%
1.9- Poste et Télécommunications	229 k€	218 k€	215 k€	213 k€	176 k€	217 k€	209 k€	215 k€	-4,80%	-1,38%	-0,93%	-17,37%	23,30%	-3,69%	2,87%	0,34%
1.10- Locaux et Assurances	790 k€	830 k€	873 k€	738 k€	851 k€	748 k€	936 k€	964 k€	5,06%	5,18%	-15,46%	15,31%	-12,10%	25,13%	2,99%	1,53%
1.11- Autres dépenses directes de fonctionnement	1 194 k€	463 k€	574 k€	942 k€	774 k€	649 k€	609 k€	690 k€	-61,22%	23,97%	64,11%	-17,83%	-16,15%	-6,16%	13,30%	1,09%
2- autres dépenses de fonctionnement courant	947 k€	1 025 k€	1 127 k€	1 188 k€	1 391 k€	1 479 k€	1 660 k€	1 740 k€	8,24%	9,95%	5,41%	17,09%	6,33%	12,24%	4,82%	2,76%
3- Charges calculées correspondant aux invest.	1 954 k€	3 312 k€	3 492 k€	3 841 k€	3 660 k€	3 749 k€	3 701 k€	3 777 k€	69,50%	5,43%	9,99%	-4,71%	2,43%	-1,28%	2,05%	5,98%
3.1- Garantie de continuité	1 779 k€	2 179 k€	2 328 k€	2 468 k€	2 285 k€	2 322 k€	2 260 k€	2 303 k€	22,48%	6,84%	6,01%	-7,41%	1,62%	-2,67%	1,90%	3,65%
3.2- Charges liées aux ouvrages neufs financés	175 k€	194 k€	237 k€	306 k€	309 k€	304 k€	304 k€	296 k€	10,86%	22,16%	29,11%	0,98%	-1,62%	0,00%	-2,63%	0,47%
3.3- Investissements du domaine privé	x	939 k€	927 k€	1 067 k€	1 066 k€	1 123 k€	1 137 k€	1 178 k€	ns	-1,28%	15,10%	-0,09%	5,35%	1,25%	3,61%	1,87%
4- Frais de Siège et frais généraux	1 890 k€	2 016 k€	2 362 k€	2 368 k€	2 193 k€	2 032 k€	1 989 k€	2 731 k€	6,67%	17,16%	0,25%	-7,39%	-7,34%	-2,12%	37,31%	4,32%
5- Participation contractuelle : surtaxes d'assainissement	5 794 k€	6 010 k€	6 138 k€	6 077 k€	6 095 k€	6 210 k€	6 491 k€	6 673 k€	3,73%	2,13%	-0,99%	0,30%	1,89%	4,52%	2,80%	10,57%
RESULTAT AVANT IMPÔT	3 520 k€	1 553 k€	3 314 k€	2 068 k€	2 540 k€	438 k€	1 385 k€	1 939 k€	-55,88%	113,39%	-37,60%	22,82%	-82,76%	216,21%	40,00%	2,98%
impôt sur les sociétés	1 259 k€	882 k€	1 562 k€	584 k€	819 k€	0 k€	381 k€	484 k€	-29,94%	77,10%	-62,61%	40,24%	ns	ns	27,03%	0,77%
participation des salariés	542 k€								-100,00%							
RESULTAT	1 719 k€	671 k€	1 752 k€	1 484 k€	1 721 k€	438 k€	1 004 k€	1 455 k€	-60,97%	161,10%	-15,30%	15,97%	-74,55%	129,22%	44,92%	2,24%

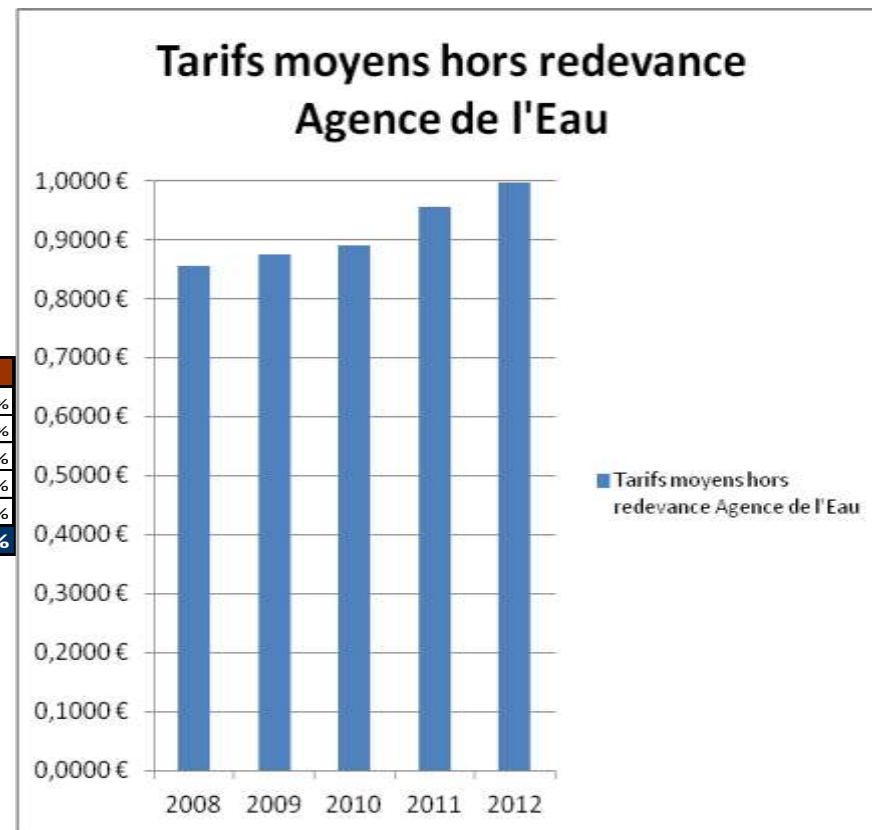
ANNEXE 2

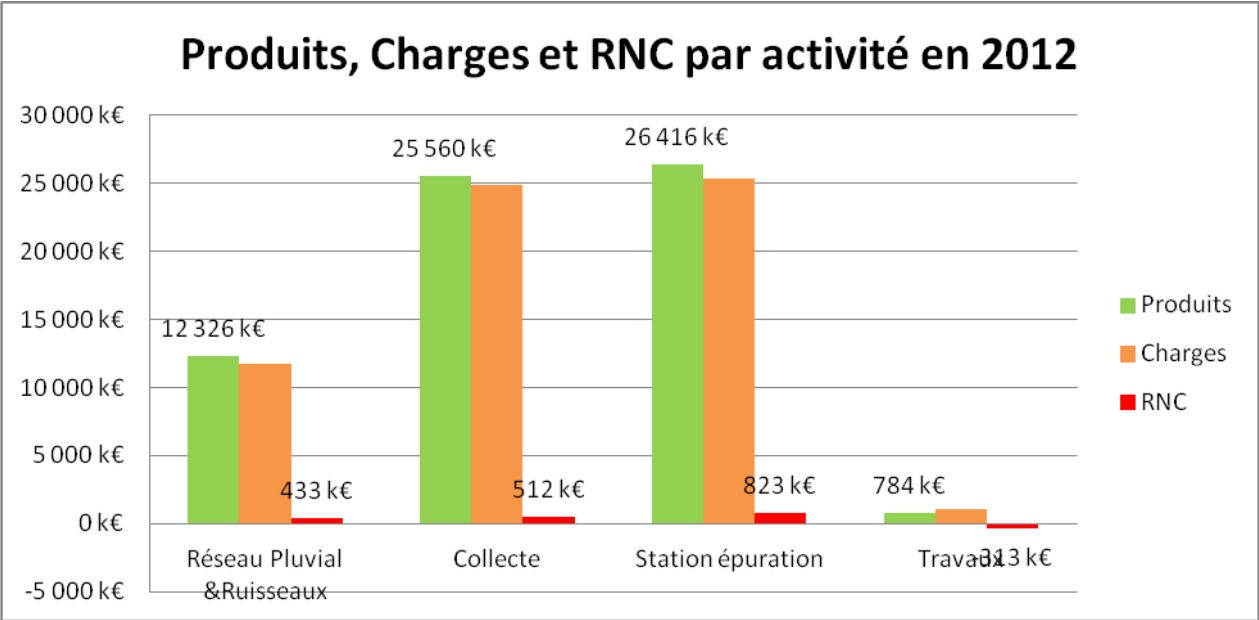
Structure tarifaire et évolution

	2009	structure
redevance collecte	0,4122 €	41,03%
redevance transport et traitement	0,3436 €	34,20%
sous-total Part SERAM	0,7558 €	75,23%
Part MPM	0,1166 €	11,61%
part Agence de l'Eau	0,1300 €	12,94%
Total	1,0047 €	100,00%

	2010	structure	2011	structure
redevance collecte	0,4102 €	40,23%	0,4287 €	39,47%
redevance transport et traitement	0,3582 €	35,13%	0,4012 €	36,94%
sous-total Part SERAM	0,7684 €	75,35%	0,8299 €	76,41%
Part MPM	0,1213 €	11,90%	0,1262 €	11,62%
part Agence de l'Eau	0,1300 €	12,75%	0,1300 €	11,97%
Total	1,0198 €	100,00%	1,0861 €	100,00%

	2012	structure
redevance collecte	0,4462 €	39,60%
redevance transport et traitement	0,4192 €	37,21%
sous-total Part SERAM	0,8653 €	76,81%
Part MPM	0,1312 €	11,65%
part Agence de l'Eau	0,1300 €	11,54%
Total	1,1265 €	100,00%





ANNEXE 4

LES CHARGES D'EXPLOITATION

	2005		Evolution 2005-06	2006		Evolution 2006-07	2007		Evolution 2007-08	2008		Evolution 2008-09	2009		Evolution 2009-10	2010		Evolution 2010-11	2011		Evolution 2011-12	2012		Evolution moy. annuelle
	valeur	structure		valeur	structure		valeur	structure		valeur	structure		valeur	structure		valeur	structure		valeur	structure		valeur	structure	
Personnel et charges sociales	17 068 k€	40,4%	5,8%	18 055 k€	39,8%	3,9%	18 755 k€	40,4%	3,7%	19 453 k€	39,6%	3,0%	20 042 k€	40,7%	3,6%	20 767 k€	40,5%	3,9%	21 587 k€	40,2%	3,4%	22 317 k€	38,8%	3,9%
produits et traitements réactifs	48 k€	0,1%	20,8%	58 k€	0,1%	10,3%	64 k€	0,1%	64,1%	105 k€	0,2%	-32,4%	71 k€	0,1%	-53,5%	33 k€	0,1%	109,1%	69 k€	0,1%	-36,2%	44 k€	0,1%	-1,2%
énergie électrique	215 k€	0,5%	6,5%	229 k€	0,5%	0,4%	230 k€	0,5%	20,4%	277 k€	0,6%	6,9%	296 k€	0,6%	10,5%	327 k€	0,6%	-9,8%	295 k€	0,5%	8,5%	320 k€	0,6%	5,8%
autres matières et fournitures	1 596 k€	3,8%	4,6%	1 670 k€	3,7%	1,0%	1 687 k€	3,6%	10,1%	1 858 k€	3,8%	-1,9%	1 823 k€	3,7%	2,8%	1 874 k€	3,7%	7,0%	2 006 k€	3,7%	2,7%	2 060 k€	3,6%	3,7%
stations d'épuration	13 761 k€	32,6%	4,6%	14 389 k€	31,7%	-1,1%	14 227 k€	30,6%	10,6%	15 729 k€	32,0%	1,3%	15 938 k€	32,3%	9,7%	17 477 k€	34,1%	7,2%	18 727 k€	34,9%	2,2%	19 134 k€	33,3%	4,8%
autres sous-traitance	1 032 k€	2,4%	41,8%	1 463 k€	3,2%	-43,1%	832 k€	1,8%	9,3%	909 k€	1,9%	-18,2%	744 k€	1,5%	-17,5%	614 k€	1,2%	3,7%	637 k€	1,2%	70,0%	1 083 k€	1,9%	0,7%
impôts et taxes	1 066 k€	2,5%	6,2%	1 132 k€	2,5%	34,7%	1 525 k€	3,3%	-36,3%	972 k€	2,0%	-22,6%	752 k€	1,5%	-12,5%	658 k€	1,3%	-2,0%	645 k€	1,2%	10,9%	715 k€	1,2%	-5,5%
transport et déplacement, facturation aux usagers	451 k€	1,1%	6,4%	480 k€	1,1%	5,6%	507 k€	1,1%	5,3%	534 k€	1,1%	5,1%	561 k€	1,1%	7,7%	604 k€	1,2%	7,1%	647 k€	1,2%	5,7%	684 k€	1,2%	6,1%
postes et télécommunications	229 k€	0,5%	-4,8%	218 k€	0,5%	-1,4%	215 k€	0,5%	-0,9%	213 k€	0,4%	-17,4%	176 k€	0,4%	23,3%	217 k€	0,4%	-3,7%	209 k€	0,4%	2,9%	215 k€	0,4%	-0,9%
locaux et assurances	790 k€	1,9%	5,1%	830 k€	1,8%	5,2%	873 k€	1,9%	-15,5%	738 k€	1,5%	15,3%	851 k€	1,7%	-12,1%	748 k€	1,5%	25,1%	936 k€	1,7%	3,0%	964 k€	1,7%	2,9%
autres dépenses directes de fonctionn	1 194 k€	2,8%	-61,2%	463 k€	1,0%	24,0%	574 k€	1,2%	64,1%	942 k€	1,9%	-17,8%	774 k€	1,6%	-16,1%	649 k€	1,3%	-6,2%	609 k€	1,1%	13,3%	690 k€	1,2%	-7,5%
autres dépenses de fonctionnement co	947 k€	2,2%	8,2%	1 025 k€	2,3%	10,0%	1 127 k€	2,4%	5,4%	1 188 k€	2,4%	17,1%	1 391 k€	2,8%	6,3%	1 479 k€	2,9%	12,2%	1 660 k€	3,1%	4,8%	1 740 k€	3,0%	9,1%
garantie de continuité	1 779 k€	4,2%	22,5%	2 179 k€	4,8%	6,8%	2 328 k€	5,0%	6,0%	2 468 k€	5,0%	-7,4%	2 285 k€	4,6%	1,6%	2 322 k€	4,5%	-2,7%	2 260 k€	4,2%	67,1%	3 777 k€	6,6%	11,4%
charges liées aux ouvrages neufs à fina	175 k€	0,4%	10,9%	194 k€	0,4%	22,2%	237 k€	0,5%	29,1%	306 k€	0,6%	1,0%	309 k€	0,6%	-1,6%	304 k€	0,6%	0,0%	304 k€	0,6%	657,6%	2 303 k€	4,0%	44,5%
investissements du domaine privé	x	n.s.	n.s.	939 k€	2,1%	-1,3%	927 k€	2,0%	15,1%	1 067 k€	2,2%	-0,1%	1 066 k€	2,2%	5,3%	1 123 k€	2,2%	1,2%	1 137 k€	2,1%	-74,0%	296 k€	0,5%	NS
frais de siège et frais généraux	1 890 k€	4,5%	6,7%	2 016 k€	4,4%	17,2%	2 362 k€	5,1%	0,3%	2 368 k€	4,8%	-7,4%	2 193 k€	4,5%	-7,3%	2 032 k€	4,0%	-2,1%	1 989 k€	3,7%	-40,8%	1 178 k€	2,0%	-6,5%
Charges hors comptes de tiers	42 241 k€	100,0%	7,3%	45 340 k€	100,0%	2,5%	46 470 k€	100,0%	5,7%	49 127 k€	100,0%	0,3%	49 272 k€	100,0%	4,0%	51 228 k€	100,0%	4,9%	53 717 k€	100,0%	7,1%	57 520 k€	100,0%	4,5%

Charges de personnel reconstituées

2012						
enregistrement comptable	salaires et traitements	charges sociales et autres	taxes sur salaires	divers transferts de charges	participation	TOTAL
1.1. personnel et charges sociales	12 291 k€	9 132 k€	596 k€	40 k€	258 k€	22 317 k€
1.5. stations d'épuration	2 596 k€	1 929 k€	126 k€		55 k€	4 706 k€
2. autres dépenses de fonctionnement	790 k€	587 k€	38 k€		17 k€	1 432 k€
4. frais de siège et frais généraux	248 k€	185 k€	12 k€		5 k€	450 k€
sous-total affecté au compte d'exploitation	15 925 k€	11 833 k€	772 k€	40 k€	335 k€	28 905 k€
soit, par ETP:	36,52 k€	27,13 k€	1,77 k€	0,09 k€	0,77 k€	66,28 k€
personnel affecté aux opérations de renouvellement des branchements	196 k€	146 k€	9 k€		4 k€	355 k€
personnel non affecté au compte d'exploitation	119 k€	89 k€	6 k€		3 k€	217 k€
sous-total non affecté au compte d'exploitation	315 k€	235 k€	15 k€	0 k€	7 k€	572 k€
TOTAL GENERAL	16 240 k€	12 068 k€	787 k€	40 k€	342 k€	29 477 k€

Bilan fonctionnel Seram

Éléments	2008	2009	2010	2011	2012
Capitaux propres (Total I passif du bilan)			3 008 619	3 573 928	3 787 718
- Capital souscrit non appelé					
+ Provisions pour risques et charges			9 182 817	6 692 946	3 787 997
+ Amortissements de l'actif immobilisé			8 481 147	9 432 982	10 385 783
+ Provisions pour dépréciation de l'actif			1 508 021	1 261 436	1 617 864
+ Amortissement des charges à répartir					
+ Amortissement des primes de remboursement					
+ Autres fonds propres					
= RESSOURCES PROPRES (A)			22 180 604	20 961 292	19 579 362
Emprunts obligataires			0	0	0
- Montant brut des primes de remboursement			0	0	0
+ Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits			932 038	1 417 533	2 950 695
- Concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques			93 641	1 417 533	2 950 695
+ Emprunts et dettes financières divers			0	0	0
- Intérêts courus			0	0	0
= DETTES FINANCIÈRES STABLES (B)			838 397	0	0
= RESSOURCES STABLES (C)=(A)+(B)			23 019 001	20 961 292	19 579 362
Actif immobilisé en brut			12 470 666	12 813 260	13 155 954
Charges à répartir en brut					
Charges à répartir en net					
+ Amortissement des charges à répartir					
= EMPLOIS STABLES (D)			12 470 666	12 813 260	13 155 954
= FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL (E)=(C)-(D)			10 548 335	8 148 032	6 423 408

Éléments	2008	2009	2010	2011	2012
Stocks et encours					
Matières premières, approvisionnements					
+ En-cours de production de biens					
+ Produits intermédiaires et finis					
+ Marchandises					
+ Avances et acomptes versés sur commandes			13 604	20 138	191 714
+ Créances clients et autres créances d'exploitation			22 929 367	22 702 266	24 465 441
Clients et comptes rattachés					
+ Écart de conversion - Actif					
- Écart de conversion - Passif					
+ Autres créances d'exploitation			1 329 544	3 416 832	1 388 247
+ Charges constatées d'avance			7 870	6 579	0
= ACTIFS D'EXPLOITATION (F)			24 280 385	26 145 815	26 045 402
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				481	481
Dettes fournisseurs et autres dettes d'exploitation					
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			5 064 780	6 582 882	6 400 058
- Écart de conversion - Actif					
+ Écart de conversion - Passif					
+ Dettes fiscales et sociales d'exploitation			3 551 850	5 314 872	4 877 880
+ Autres dettes d'exploitation			4 702 532	4 626 345	5 573 367
+ Produits constatés d'avance			0	0	0
= PASSIFS D'EXPLOITATION (G)			13 319 162	16 524 580	16 851 786
= BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT D'EXPLOIT. (H)=(F)-(G)			10 961 223	9 621 235	9 193 616

Éléments	2008	2009	2010	2011	2012
Capital souscrit - appelé, non versé			0	0	0
+ Créances hors exploitation			0	0	0
+ Valeurs mobilières de placement					
+ Intérêts courus sur prêts					
= ACTIFS HORS EXPLOITATION (I)	0	0	0	0	0
Dettes d'impôts sur les bénéfices					
+ Dettes sur immobilisations			203 396	145 297	73 167
+ Autres dettes hors exploitation			118 987	2 458	2 876 777
+ Intérêts courus sur dettes financières					
= PASSIFS HORS EXPLOITATION (J)	0	0	322 383	147 755	2 949 944
= BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT HORS EXPLOIT. (K)=(I)-(J)	0	0	-322 383	-147 755	-2 949 944
= BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT (L)=(H)+(K)	0	0	10 638 840	9 473 480	6 243 672

Disponibilités			3 135	92 087	3 130 431
= TRÉSORERIE ACTIVE (M)			3 135	92 087	3 130 431
Concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques			93 641	1 417 533	2 950 695
= TRÉSORERIE PASSIVE (N)			93 641	1 417 533	2 950 695
= SOLDE NET DE TRÉSORERIE (O)=(M)-(N)			-90 506	-1 325 446	179 736

	2006	2007	2008	2009	2010	2011	2012	Evolution 2006/2007	Evolution 2007/2008	Evolution 2008/2009	Evolution 2009/2010	Evolution 2010/2011	Evolution 2011/2012	Evolution 2006/2012	TCAM
Chiffre d'affaire propre	53 330 k€	56 182 k€	68 527 k€	57 912 k€	58 479 k€	62 463 k€	65 990 k€	5%	22%	-15%	1%	7%	6%	24%	4%
- Dont Assainissement	35 573 k€	37 344 k€	47 107 k€	37 836 k€	37 869 k€	40 176 k€	42 070 k€	5%	26%	-20%	0%	6%	5%	18%	3%
- Dont régularisation eau en compteur	k€	k€	1 449 k€	k€	k€	k€	k€								ns
- Dont Pluvial	9 168 k€	9 489 k€	10 450 k€	10 875 k€	10 988 k€	11 714 k€	12 326 k€	4%	10%	4%	1%	7%	5%	34%	5%
- Dont Autres Activités	2 555 k€	3 199 k€	3 411 k€	3 119 k€	3 335 k€	4 036 k€	4 940 k€	25%	7%	-9%	7%	21%	22%	93%	12%
- Produits pour compte de tiers	6 034 k€	6 150 k€	6 110 k€	6 082 k€	6 287 k€	6 536 k€	6 654 k€	2%	-1%	0%	3%	4%	2%	10%	2%
+ Production stockée	610 k€	-81 k€	-7 210 k€	k€	k€	k€	k€	-113%	8801%	-100%	NS	NS	NS	-100%	ns
+ Production immobilisée	k€	k€	k€	k€	k€	k€	k€						ns		ns
- Achats, autres achats et charges externes (dont variation de stocks)	24 610 k€	24 457 k€	29 051 k€	27 347 k€	29 289 k€	32 030 k€	35 060 k€	-1%	19%	-6%	7%	9%	9%	42%	6%
- Impôts et taxes	1 710 k€	1 370 k€	1 849 k€	1 424 k€	1 373 k€	1 980 k€	1 506 k€	-20%	35%	-23%	-4%	44%	-24%	-12%	-2%
- Charges de personnel	22 112 k€	23 421 k€	25 019 k€	25 356 k€	26 383 k€	27 196 k€	28 308 k€	6%	7%	1%	4%	3%	4%	28%	4%
= Excédent Brut d'Exploitation	5 508 k€	6 853 k€	5 398 k€	3 785 k€	1 434 k€	1 257 k€	1 116 k€	24%	-21%	-30%	-62%	-12%	-11%	-80%	-23%
+ RAP et transferts de charges	1 504 k€	1 988 k€	3 754 k€	4 500 k€	3 249 k€	4 916 k€	4 018 k€	32%	89%	20%	-28%	51%	-18%	167%	18%
+ Autres produits d'exploitation	5 k€	3 k€	5 k€	1 k€	k€	-29 k€	k€	-40%	67%	-80%	-100%	NS	-100%	-98%	-49%
- Dotations aux amortissements	1 018 k€	978 k€	1 228 k€	1 238 k€	1 285 k€	1 268 k€	1 161 k€	-4%	26%	1%	4%	-1%	-8%	14%	2%
- Dotations aux provisions sur actif circulant	154 k€	320 k€	638 k€	529 k€	409 k€	465 k€	608 k€	108%	99%	-17%	-23%	14%	31%	295%	26%
- Dotations aux provisions pour risques et charges	3 011 k€	3 311 k€	3 211 k€	2 723 k€	1 145 k€	1 273 k€	321 k€	10%	-3%	-15%	-58%	11%	-75%	-89%	-31%
- Autres charges	267 k€	-103 k€	25 k€	28 k€	9 k€	7 k€	25 k€	-139%	-124%	12%	-68%	-22%	260%	-91%	-33%
= Résultat d'exploitation	2 567 k€	4 338 k€	4 055 k€	3 768 k€	1 835 k€	3 131 k€	3 018 k€	69%	-7%	-7%	-51%	71%	-4%	18%	3%
+ Autres intérêts et produits financiers assimilés	78 k€	172 k€	223 k€	36 k€	1 k€	1 k€	12 k€	121%	30%	-84%	-97%	0%	1145%	-84%	-26%
+ Produits nets sur cession de VMP	3 k€	2 k€	1 k€	k€	k€	k€	k€	-33%	-50%	-100%	NS	NS	NS	-100%	ns
- Intérêts et charges financières assimilées	10 k€	13 k€	68 k€	21 k€	12 k€	89 k€	31 k€	30%	423%	-69%	-43%	642%	-66%	207%	21%
= Résultat financier	71 k€	161 k€	156 k€	15 k€	-11 k€	-88 k€	-18 k€	127%	-3%	-90%	-173%	700%	-79%	-126%	ns
+ Produits exceptionnels	284 k€	29 k€	33 k€	22 k€	29 k€	27 k€	31 k€	-90%	14%	-33%	32%	-7%	15%	-89%	-31%
- Charges exceptionnelles	56 k€	1 k€	36 k€	20 k€	34 k€	49 k€	10 k€	-98%	3500%	-44%	70%	44%	-79%	-82%	-25%
= Résultat exceptionnel	228 k€	28 k€	-3 k€	2 k€	-5 k€	-22 k€	21 k€	-88%	-111%	-167%	-350%	340%	-195%	-91%	-33%
- Participation des salariés	498 k€	694 k€	476 k€	471 k€	145 k€	367 k€	341 k€	39%	-31%	-1%	-69%	153%	-7%	-31%	-6%
- Impôts sur les bénéfices	1 110 k€	1 678 k€	1 136 k€	1 095 k€	327 k€	807 k€	716 k€	51%	-32%	-4%	-70%	147%	-11%	-35%	-7%
= Résultat Net Comptable	1 258 k€	2 155 k€	2 596 k€	2 219 k€	1 347 k€	1 847 k€	1 964 k€	71%	20%	-15%	-39%	37%	6%	56%	8%

ANNEXE 6

COMPTE DE RENOUELEMENT DE LA DSP MARSEILLE ALLAUCH		cumul à fin 2001	en 2002	en 2003	en 2004	en 2005	en 2006	en 2007	en 2008	en 2009	en 2010	en 2011	en 2012	en 2013	TOTAL
matériel électromécanique	charges imputées au titre de la garantie	310 258 €	306 396 €	298 697 €	285 627 €	293 420 €	380 727 €	381 948 €	379 494 €	356 665 €	358 437 €	340 060 €	329 212 €		4 020 941 €
	dépenses de renouvellement engagées	171 395 €	135 289 €	188 930 €	285 232 €	419 834 €	259 151 €	353 997 €	409 316 €	255 037 €	380 873 €	392 846 €	165 289 €		3 251 900 €
	solde	138 863 €	171 107 €	109 767 €	395 €	-126 414 €	121 576 €	27 951 €	-29 822 €	101 628 €	-22 436 €	-52 786 €	163 923 €		439 829 €
centrales de télétransmission, des capteurs et des automates	charges imputées au titre de la garantie	77 018 €	75 822 €	73 742 €	69 199 €	70 156 €	69 535 €	69 202 €	67 669 €	63 838 €	65 576 €	51 056 €	51 547 €		804 360 €
	dépenses de renouvellement engagées	15 320 €	11 065 €	16 478 €	59 566 €	64 667 €	64 406 €	133 262 €	38 571 €	56 254 €	47 512 €	14 270 €	9 053 €		521 371 €
	solde	61 698 €	64 757 €	57 264 €	9 633 €	5 489 €	5 129 €	-64 060 €	29 098 €	7 584 €	18 064 €	36 786 €	42 494 €		231 442 €
matériel informatique (FTA, réseaux et téléphonie, RIC)	charges imputées au titre de la garantie	213 359 €	211 665 €	209 774 €	203 046 €	206 853 €	203 098 €	202 351 €	219 780 €	209 046 €	219 534 €	109 053 €	113 973 €		2 321 532 €
	dépenses de renouvellement engagées	82 339 €	264 622 €	74 046 €	211 113 €	77 116 €	104 603 €	73 694 €	47 034 €	22 209 €	74 725 €	28 000 €	52 718 €		1 059 501 €
	solde	131 020 €	-52 957 €	135 728 €	-8 067 €	129 737 €	98 495 €	128 657 €	172 746 €	186 837 €	144 809 €	81 053 €	61 255 €		1 148 058 €
branchements	charges imputées au titre de la garantie	531 541 €	526 299 €	515 593 €	494 886 €	493 856 €	812 231 €	779 093 €	926 558 €	868 528 €	886 223 €	911 054 €	936 570 €		8 682 432 €
	dépenses de renouvellement engagées	397 733 €	471 513 €	561 565 €	889 036 €	865 889 €	792 153 €	1 009 232 €	1 080 353 €	919 168 €	879 942 €	895 686 €	1 024 095 €		8 762 270 €
	solde	133 808 €	54 786 €	-45 972 €	-394 150 €	-372 033 €	20 078 €	-230 139 €	-153 795 €	-50 640 €	6 281 €	15 368 €	-87 525 €		-1 016 408 €
station d'épuration des eaux	charges imputées au titre de la garantie	587 135 €	574 366 €	554 790 €	523 236 €	536 938 €	535 637 €	501 630 €	485 219 €	440 816 €	442 836 €	452 564 €	442 382 €		6 077 549 €
	dépenses de renouvellement engagées	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	0 €	1 104 000 €	1 029 400 €	949 256 €	960 392 €	724 527 €		4 043 048 €
	solde	587 135 €	574 366 €	554 790 €	523 236 €	536 938 €	535 637 €	501 630 €	-618 781 €	-588 584 €	-506 420 €	-507 828 €	-282 145 €		1 592 119 €
usine de traitement des boues	charges imputées au titre de la garantie	156 808 €	153 640 €	147 856 €	139 063 €	177 903 €	178 181 €	393 915 €	388 898 €	345 687 €	349 313 €	396 074 €	429 479 €		3 256 817 €
	dépenses de renouvellement engagées	0 €	0 €	0 €	400 500 €	0 €	0 €	0 €	564 500 €	558 152 €	715 590 €	1 057 400 €	1 548 173 €		3 296 142 €
	solde	156 808 €	153 640 €	147 856 €	-261 437 €	177 903 €	178 181 €	393 915 €	-175 602 €	-212 465 €	-366 277 €	-661 326 €	-1 118 694 €		-468 804 €
TOTAL de l'exercice	charges imputées au titre de la garantie	1 876 119 €	1 848 188 €	1 800 452 €	1 715 057 €	1 779 126 €	2 179 409 €	2 328 139 €	2 467 618 €	2 284 580 €	2 321 919 €	2 259 861 €	2 303 163 €		25 163 631 €
	dépenses de renouvellement engagées	666 787 €	882 489 €	841 019 €	1 845 447 €	1 427 506 €	1 220 313 €	1 570 185 €	3 243 774 €	2 840 220 €	3 047 898 €	3 348 594 €	3 523 855 €		24 458 087 €
	solde	1 209 332 €	965 699 €	959 433 €	-130 390 €	351 620 €	959 096 €	757 954 €	-776 156 €	-555 640 €	-725 979 €	-1 088 733 €	-1 220 692 €		705 544 €
SOLDE CUMULE DU COMPTE DE RENOUELEMENT		1 209 332 €	2 175 031 €	3 134 464 €	3 004 074 €	3 355 694 €	4 314 790 €	5 072 744 €	4 296 588 €	3 740 948 €	3 014 969 €	1 926 236 €	705 544 €		