



**BUDGET ANNEXE  
« ASSAINISSEMENT »**

**RAPPORT DE PRÉSENTATION DE LA  
DECISION MODIFICATIVE N°1**

**EXERCICE 2024**

## SOMMAIRE

<b>1. Présentation générale de la décision modificative n°1 du budget annexe « assainissement »</b>	<b>3</b>
<b>2. La trajectoire financière du budget annexe « assainissement »</b>	<b>4</b>
2.1 Les indicateurs de gestion du budget annexe « assainissement »	4
2.2 La dette du budget annexe « assainissement »	5
<b>3. La programmation pluriannuelle du budget annexe « assainissement »</b>	<b>6</b>
<b>4. La section d'exploitation du budget annexe « assainissement »</b>	<b>7</b>
4.1 Les recettes d'exploitation de la décision modificative n°1	7
4.2 Les dépenses d'exploitation de la décision modificative n°1	8
<b>5. La section d'investissement du budget annexe « assainissement »</b>	<b>9</b>
5.1 Les dépenses d'investissement de la décision modificative n°1	9
5.2 Les recettes d'investissement de la décision modificative n°1	10

## 1. PRESENTATION GENERALE DE LA DECISION MODIFICATIVE N°1 DU BUDGET ANNEXE « ASSAINISSEMENT »

La décision modificative a pour vocation de prendre en compte, de réajuster, en cours d'exercice, les prévisions et / ou les affectations budgétaires, et permet ainsi d'intégrer des besoins qui n'avaient pas été identifiés lors des étapes budgétaires précédentes.

La décision modificative du budget annexe « assainissement » est votée en Conseil de la Métropole.

La décision modificative qui vous est soumise se caractérise principalement par des ajustements de crédits nécessaires depuis le vote du budget supplémentaire le 27 juin 2024, pour actualiser les prévisions financières avant la fin de l'exercice.

Elle conduit à une variation des volumes de crédits de :

- ✓ -0,03 M€ en section d'exploitation.
- ✓ -0,65 M€ en section d'investissement.

En M€	BP + BS 2024	Proposition DM 2024	Total après DM 2024
<b>Section d'exploitation</b>	<b>109,35</b>	<b>-0,03</b>	<b>109,33</b>
<b>Section d'investissement</b>	<b>128,18</b>	<b>-0,65</b>	<b>127,54</b>

## 2. LA TRAJECTOIRE FINANCIERE DU BUDGET ANNEXE « ASSAINISSEMENT »

### 2.1 LES INDICATEURS DE GESTION DU BUDGET ANNEXE « ASSAINISSEMENT »

Afin de mieux appréhender la trajectoire du budget annexe « assainissement » suite à la décision modificative n°1, les indicateurs de gestion ont été recalculés.

<b>Epargne de gestion courante</b>	= recettes de gestion courante - dépenses de gestion courante (hors solde exceptionnel et financier et provisions réelles) => <b>Capacité courante de financement de l'établissement hors politique d'endettement</b>
<b>Epargne de gestion</b>	= Epargne de gestion courante + solde exceptionnel large => <b>Capacité de la collectivité à dégager de l'autofinancement après prise en compte des éléments non liés à la gestion courante (résultat exceptionnel).</b>
<b>Epargne brute</b>	= recettes réelles de fonctionnement - dépenses réelles de fonctionnement => <b>Capacité d'autofinancement brute (CAF) de la section d'investissement</b>
<b>Epargne nette</b>	= épargne brute - annuité en capital de la dette => <b>Capacité d'autofinancement nette de la section d'investissement</b>

En M€	Budget voté 2023	Budget voté 2024		Evolution 2023 / 2024	
		avant DM	après DM	en M€	en %
<i>Recettes de gestion courante</i>	49,26	52,37	52,27	-0,10	0%
<i>Dépenses de gestion courante</i>	17,36	18,72	19,06	0,35	2%
<b>Epargne de gestion courante (EBG)</b>	<b>31,90</b>	<b>33,65</b>	<b>33,21</b>	<b>-0,45</b>	<b>-1%</b>
<b>Taux d'épargne de gestion courante (Taux d'EBG)</b>	<b>64,8%</b>	<b>64,3%</b>	<b>63,5%</b>		
<i>Recettes exceptionnelles larges (77 + 78 +76) hors nature 775</i>	2,00	0,90	0,97	0,08	
<i>Dépenses exceptionnelles larges (67 +68 + 66112)</i>	3,37	3,23	3,51	0,27	8%
<b>Résultat exceptionnel large</b>	<b>-1,37</b>	<b>-2,34</b>	<b>-2,53</b>	<b>-0,20</b>	<b>8%</b>
<b>Epargne de gestion (EBG + résultat exceptionnel)</b>	<b>30,52</b>	<b>31,32</b>	<b>30,67</b>	<b>-0,65</b>	<b>-2%</b>
<b>Taux d'épargne de gestion</b>	<b>60%</b>	<b>59%</b>	<b>58%</b>		
<i>Recettes réelles</i>	51,26	53,27	53,25	-0,03	0%
<i>Dépenses réelles</i>	26,39	28,80	29,42	0,62	2%
<b>Epargne brute (EBE)</b>	<b>24,86</b>	<b>24,47</b>	<b>23,83</b>	<b>-0,65</b>	<b>-3%</b>
<b>Taux d'épargne brute (Taux d'EBE)</b>	<b>48,5%</b>	<b>45,9%</b>	<b>44,7%</b>		
Annuité en capital de la dette (16 sauf le 16449 et 165)	12,46	12,40	12,40	0,00	0%
<b>Epargne nette (ENE)</b>	<b>12,41</b>	<b>12,08</b>	<b>11,43</b>	<b>-0,65</b>	<b>-5%</b>
<b>Taux d'épargne nette (Taux d'ENE)</b>	<b>24,2%</b>	<b>22,7%</b>	<b>21,5%</b>		
Encours de dette (au 31/12)	139,33	125,83	125,83	0,00	0%
<b>Capacité dynamique de désendettement</b>	<b>5,6</b>	<b>5,1</b>	<b>5,3</b>		

L'**épargne de gestion courante** est en légère diminution par rapport au budget voté 2024 avant DM suite à une minoration des recettes d'exploitation ainsi qu'une augmentation des dépenses de charges de personnel.

L'**épargne de gestion** est également en légère diminution avec un résultat exceptionnel négatif qui augmente suite à l'inscription de dépenses supplémentaires au chapitre 67 nature 678 pour le paiement des indemnités liées au protocole transactionnel passé avec la société Suez Eau France (facturation d'un « manque à gagner » suite au décalage des modalités de facturation à l'usager dans le cadre du contrat de délégation de service public d'assainissement collectif).

Les taux d'épargne de l'activité assainissement sont en légère baisse entre le budget supplémentaire et la décision modificative mais restent relativement élevés.

La capacité dynamique de désendettement évolue ainsi à 5,3 contre 5,1 au budget avant DM 2024 du fait de l'augmentation des dépenses réelles.

## 2.2 LA DETTE DU BUDGET ANNEXE « ASSAINISSEMENT »

Le tableau ci-dessous retrace les principaux indicateurs relatifs à l'évolution de la dette du budget annexe « assainissement »

	Stock de dette au 31/12/2023 (a)	Remboursement du capital de la dette en 2024 (b)	Emprunt prévisionnel budget 2024 avant DM	Emprunt prévisionnel budget 2024 après DM (c)	Variation DM de l'emprunt prévisionnel	Stock de dette prévisionnel au 31/12/2024 (a)-(b)+(c)
<b>Volume</b>	<b>138 226 K€</b>	<b>12 395 K€</b>	<b>0 K€</b>	<b>0 K€</b>	<b>0 K€</b>	<b>125 831 K€</b>

Aucune variation n'est à constater à cette étape budgétaire. Pour mémoire, l'emprunt d'équilibre initialement voté à hauteur de 26,97 M€ au budget primitif a été intégralement supprimé lors du vote du budget supplémentaire avec la reprise des résultats 2023.

### 3. LA PROGRAMMATION PLURIANNUELLE DU BUDGET ANNEXE « ASSAINISSEMENT »

Le tableau ci-dessous présente les programmes qui apparaissent dans la programmation pluriannuelle des investissements du budget annexe « assainissement » avec les principaux indicateurs de suivi.

Libellé du programme	Libellé de l'autorisation de programme	Montant de l'autorisation de programme (en K€)	Montant réalisé au 31/12/2023 (en K€)	Montant annuel des crédits de paiements avant DM 2024	Variation des crédits de paiements DM 2024	Montant annuel des crédits de paiements total après DM 2024	Taux d'avancement prévisionnel au 31/12/2024
Assainissement	ASSAINISSEMENT GESTION MDTURE 2020-26	247 794 K€	70 365 K€	40 485 K€	-787 K€	39 699 K€	44%
	ASSAINISSEMENT PROJET MDTURE 2020-26	292 461 K€	54 588 K€	20 010 K€	191 K€	20 200 K€	26%
	<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>540 255 K€</b>	<b>124 953 K€</b>	<b>60 495 K€</b>	<b>-596 K€</b>	<b>59 899 K€</b>	<b>34%</b>
Logistique	LOGISTIQUE GESTION MDTURE 2020-26	15 K€	-	7 K€	-	7 K€	47%
Numérique	NUMERIQUE GESTION MDTURE 2020-26	25 K€	-	25 K€	0	25 K€	100%
Parc Automobile	PARC AUTOMOBILE GESTION MDTURE 2020-26	660 K€	-	306 K€	-50 K€	256 K€	39%
<b>TOTAL</b>		<b>540 955 K€</b>	<b>124 953 K€</b>	<b>60 833 K€</b>	<b>-646 K€</b>	<b>60 187 K€</b>	<b>34%</b>

Suite à un réajustement de la programmation pluriannuelle des investissements, une restitution de crédits d'un montant total de -646 K€ est effectuée principalement sur l'autorisation de programme « Assainissement ».

## 4. LA SECTION D'EXPLOITATION DU BUDGET ANNEXE « ASSAINISSEMENT »

### 4.1 LES RECETTES D'EXPLOITATION DE LA DECISION MODIFICATIVE N° 1

En M€	Budget voté 2023	Budget voté 2024 avant DM	DM	Budget voté 2024 après DM	Evolution DM / Total voté 2024 en %
<b>Recettes réelles</b>	<b>51,26</b>	<b>53,27</b>	<b>-0,03</b>	<b>53,25</b>	<b>-0,05%</b>
<b>Recettes de gestion courante</b>	<b>49,26</b>	<b>52,37</b>	<b>-0,10</b>	<b>52,27</b>	<b>-0,19%</b>
013 - Atténuations de charges	0,12	0,06		0,06	0,00%
70 - Produits des services, du domaine et ventes diverses	42,99	46,28		46,28	0,00%
74 - Dotations et participations	5,69	5,62	-0,10	5,52	-1,78%
75 - Autres produits de gestion courante	0,46	0,40		0,40	0,00%
<b>Autres recettes d'exploitation</b>	<b>2,00</b>	<b>0,90</b>	<b>0,08</b>	<b>0,97</b>	
77 - Produits exceptionnels	2,00	0,74	0,08	0,82	10,12%
78 - Reprises sur amort., dépréciations, prov. (semi-budgétaires)		0,16		0,16	0,00%
<b>Recettes d'ordre</b>	<b>11,92</b>	<b>10,90</b>	<b>0,00</b>	<b>10,90</b>	<b>0,00%</b>
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	11,92	10,90		10,90	0,00%
<b>Total recettes d'exploitation</b>	<b>63,18</b>	<b>64,17</b>	<b>-0,03</b>	<b>64,15</b>	<b>-0,04%</b>
<b>Résultat reporté ou anticipé "n-1"</b>	<b>52,24</b>	<b>45,18</b>		<b>45,18</b>	
<b>Total recettes d'exploitation cumulées</b>	<b>115,42</b>	<b>109,35</b>	<b>-0,03</b>	<b>109,33</b>	<b>-0,02%</b>

La diminution de -0,03 % des recettes d'exploitation se décline de la manière suivante :

- -0,10 M€ au chapitre 74 suite à un réajustement à la baisse des primes d'épuration ;
- +0,08 M€ au chapitre 77 suite au réajustement à la hausse des pénalités facturées aux délégataires dans le cadre des DSP pour l'absence ou le retard des remises de rapports.

## 4.2 LES DEPENSES D'EXPLOITATION DE LA DECISION MODIFICATIVE N°1

En M€	Budget voté 2023	Budget voté 2024 avant DM	DM	Budget voté 2024 après DM	Evolution DM / Total voté 2024 en %
<b>Dépenses réelles</b>	<b>26,39</b>	<b>28,80</b>	<b>0,62</b>	<b>29,42</b>	<b>2,16%</b>
<b>Dépenses de gestion courante</b>	<b>17,36</b>	<b>18,72</b>	<b>0,35</b>	<b>19,06</b>	<b>1,86%</b>
011 - Charges à caractère général	8,87	8,77	-0,32	8,45	-3,66%
012 - Charges de personnel et frais assimilés	7,21	8,92	0,64	9,56	7,20%
014 - Atténuations de produits	0,89	0,73		0,73	0,00%
65 - Autres charges de gestion courante	0,40	0,30	0,03	0,32	8,93%
<b>Autres dépenses d'exploitation</b>	<b>9,03</b>	<b>10,08</b>	<b>0,27</b>	<b>10,35</b>	<b>2,71%</b>
66 - Charges financières	5,97	5,48		5,48	0,00%
67 - Charges exceptionnelles	3,02	1,99	0,27	2,26	13,71%
68 - Dotations aux provisions, dépréciations	0,05	1,24		1,24	0,00%
022 - Dépenses imprévues		1,37		1,37	0,00%
<b>Dépenses d'ordre</b>	<b>28,65</b>	<b>30,04</b>	<b>0,00</b>	<b>30,04</b>	
042 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	28,65	30,04		30,04	0,00%
<b>Total dépenses d'exploitation hors virement</b>	<b>55,05</b>	<b>58,84</b>	<b>0,62</b>	<b>59,46</b>	<b>1,05%</b>
<b>023 - Virement à la section d'investissement</b>	<b>60,37</b>	<b>50,51</b>	<b>-0,65</b>	<b>49,87</b>	<b>-1,28%</b>
<b>Total dépenses d'exploitation</b>	<b>115,42</b>	<b>109,35</b>	<b>-0,03</b>	<b>109,33</b>	<b>-0,02%</b>

Les dépenses d'exploitation diminuent de -0,03 M€ à l'occasion de cette décision modificative.

- Au chapitre 011 une diminution de -0,32 M€ de crédits principalement liés aux frais de formation.
- Au chapitre 012, un ajustement de la masse salariale est proposé pour 0,64 M€.
- En charges exceptionnelles, + 0,27 M€ sont inscrits en lien avec le protocole transactionnel passé avec la société Suez Eau France (facturation d'un « manque à gagner » suite au décalage des modalités de facturation à l'utilisateur dans le cadre du contrat de délégation de service public d'assainissement collectif).

Afin d'équilibrer le budget en exploitation, le virement à la section d'investissement est réduit de -0,65 M€.

## 5. LA SECTION D'INVESTISSEMENT DU BUDGET ANNEXE « ASSAINISSEMENT »

### 5.1 LES DEPENSES D'INVESTISSEMENT DE LA DECISION MODIFICATIVE N°1

En M€	Budget voté 2023	Budget voté 2024 avant DM	DM	Budget voté 2024 après DM	Evolution DM / Total voté 2024 en %
<b>Dépenses réelles</b>	<b>91,66</b>	<b>75,91</b>	<b>-0,65</b>	<b>75,26</b>	<b>-0,9%</b>
<b>Dépenses d'équipement</b>	<b>77,46</b>	<b>60,83</b>	<b>-0,65</b>	<b>60,19</b>	
Total des opérations d'équipement	77,46	60,83	-0,65	60,19	-1,1%
<b>Opérations pour le compte de tiers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
458 - Opérations pour le compte de tiers					
<b>Dépenses financières</b>	<b>14,20</b>	<b>15,07</b>	<b>0,00</b>	<b>15,07</b>	<b>0,0%</b>
13 - Subventions d'Investissement	0,00	0,38		0,38	0,0%
16 - Emprunts et dettes assimilées	12,46	12,40		12,40	0,0%
27 - Autres immobilisations financières	1,75	0,00		0,00	
020 - Dépenses imprévues		2,29		2,29	0,0%
<b>Dépenses d'ordre</b>	<b>62,84</b>	<b>31,66</b>	<b>0,00</b>	<b>31,66</b>	<b>0,0%</b>
040 - Opérations de transfert entre sections	11,92	10,90		10,90	0,0%
041 - Opérations patrimoniales	50,92	20,76		20,76	0,0%
<b>Total dépenses d'investissement</b>	<b>154,50</b>	<b>107,57</b>	<b>-0,65</b>	<b>106,92</b>	<b>-0,6%</b>
Résultat reporté ou anticipé "n-1"	20,91	20,61	0,00	20,61	
<b>Total dépenses d'investissement cumulées</b>	<b>175,41</b>	<b>128,18</b>	<b>-0,65</b>	<b>127,54</b>	<b>-0,5%</b>

L'unique variation proposée concerne une baisse des dépenses d'équipement de -0,65 M€ pour l'opération « Construction STEP Fos-sur-Mer » afin de prendre en compte l'avancée de l'opération.

## 5.2 LES RECETTES D'INVESTISSEMENT DE LA DECISION MODIFICATIVE N° 1

En M€	Budget voté 2023	Budget voté 2024 avant DM	DM	Budget voté 2024 après DM	Evolution DM / Total voté 2024 en %
<b>Recettes réelles</b>	<b>33,79</b>	<b>26,87</b>	<b>0,00</b>	<b>26,87</b>	<b>0,0%</b>
<b>Recettes d'équipement</b>	<b>18,14</b>	<b>6,25</b>	<b>0,00</b>	<b>6,25</b>	
13 - Subventions d'investissement (reçues) (sauf le 138)	5,55	6,25		6,25	
16 - Emprunts et dettes assimilées (Hors 16449, 165, 166 et 1688 non budgétaire)	12,59		0,00	0,00	
20 - Immobilisations incorporelles				0,00	
204 -Subventions d'équipement versées				0,00	
21 - Immobilisations corporelles				0,00	
23 - Immobilisations en cours					
<b>Opérations pour le compte de tiers</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	
458 - Opérations pour le compte de tiers					
<b>Recettes financières</b>	<b>15,65</b>	<b>20,61</b>	<b>0,00</b>	<b>20,61</b>	<b>0,0%</b>
10 - Dotations, fonds divers et réserves (hors 1068)					
1068 - Excédents de fonctionnement capitalisés	12,96	20,61		20,61	0,0%
16 - Emprunts et dettes assimilées (165, 166, 16449)				0,00	
27 - Autres immobilisations financières	2,69				
<b>Recettes d'ordre</b>	<b>79,57</b>	<b>50,80</b>	<b>0,00</b>	<b>50,80</b>	<b>0,0%</b>
040 - Opérations d'ordre de transfert entre sections	28,65	30,04		30,04	0,0%
041 - Opérations patrimoniales	50,92	20,76		20,76	0,0%
<b>Total recettes d'investissement hors virement</b>	<b>113,36</b>	<b>77,67</b>	<b>0,00</b>	<b>77,67</b>	<b>0,0%</b>
<b>021 - Virement de la section d'exploitation</b>	<b>60,37</b>	<b>50,51</b>	<b>-0,65</b>	<b>49,87</b>	<b>-1,3%</b>
<b>Résultat reporté ou anticipé "n-1"</b>	<b>1,68</b>	<b>0,00</b>		<b>0,00</b>	
<b>Total recettes d'investissement</b>	<b>175,41</b>	<b>128,18</b>	<b>-0,65</b>	<b>127,54</b>	<b>-0,5%</b>

Les recettes d'investissement sont uniquement impactées par une légère diminution du virement de la section d'exploitation à hauteur de -0,65 M€ (chapitre 021), nécessaire pour l'équilibre de la section.