



RAPPORT D'ORIENTATIONS BUDGETAIRES 2018

SERVICE PUBLIC DE L'EAU POTABLE



Si l'introduction du D.O.B. concernant le budget communal demeure valable pour les services publics de l'assainissement et de l'eau potable, notamment pour le contexte financier national, les réflexions suivantes peuvent être évoquées quant à l'évolution des dépenses et des recettes de ces services.

Suite au renouvellement du contrat de délégation du service public « eau potable », le budget « eau potable » est devenu un budget assujéti à la TVA à compter du **30 juin 2017**. De ce fait, les inscriptions et réalisations budgétaires sont désormais comptabilisées HT, la TVA étant reversée à la commune par l'Etat dans le cadre de déclaration de TVA.

0 – RESULTAT DE CLOTURE 2017

L'exercice 2017 clôture en excédent global avant restes à réaliser de
1 268 480,31€.

EXECUTION DU BUDGET

| | | DEPENSES | RECETTES | SOLDE D'EXECUTION (1) |
|---|---|------------------------|-------------------------------|--------------------------|
| REALISATIONS DE L'EXERCICE (mandats et titres) | Section d'exploitation | A 40 401,91 | G 137 437,84 | G-A 97 035,93 |
| | Section d'investissement | B 82 150,99 | H 105 957,17 | H-B 23 806,18 |
| | | + | + | |
| REPORTS DE L'EXERCICE N-1 | Report en section d'exploitation (002) | C 0,00 (si déficit) | I 477 709,52 (si excédent) | |
| | Report en section d'investissement (001) | D 0,00 (si déficit) | J 669 928,68 (si excédent) | |
| | | = | = | |
| | | DEPENSES | RECETTES | SOLDE D'EXECUTION (1) |
| TOTAL (réalisations + reports) | | P= A+B+C+D 122 552,90 | Q= G+H+I+J 1 391 033,21 | =Q-P 1 268 480,31 |

Après restes à réaliser, les deux sections du budget restent excédentaires ainsi :

| | | DEPENSES | RECETTES | SOLDE D'EXECUTION (1) |
|--------------------|-----------------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|
| RESULTAT CUMULE | Section d'exploitation | = A+C+E 40 401,91 | = G+I+K 615 147,36 | 574 745,45 |
| | Section d'investissement | = B+D+F 83 043,87 | = H+J+L 815 798,85 | 732 754,98 |
| | TOTAL CUMULE | = A+B+C+D+E+F 123 445,78 | = G+H+I+J+K+L 1 430 946,21 | 1 307 500,43 |

En 2018, 1 307 500,43€ sont disponibles pour financer de nouveaux projets.



1 – SECTION DE FONCTIONNEMENT :

En ce qui concerne la section de fonctionnement, voici un résumé de la situation budgétaire au 31 décembre 2017 et une première estimation des dépenses et recettes 2018 :

1°) Les recettes :

| | CA 2016 | CA 2017 | BP 2018 |
|------------|------------|------------|------------|
| 70-surtaxe | 109 634,81 | 124 046,82 | 111 000,00 |

L'équilibre du budget de l'eau potable est assuré par le paiement par l'utilisateur d'une redevance dite « surtaxe ». Cette surtaxe est comptabilisée dans le chapitre 70-produits des services.

La surtaxe se décompose en :

| | |
|--|-----------------|
| Une part fixe – abonnement = | 15€ annuels HT |
| Une part variable – proportionnelle aux m3 consommés = | 0.3120€ / m3 HT |

Pour une consommation moyenne de 120m3, la surtaxe « eau potable » représente le coût suivant :

| | |
|------------------|--------------|
| Abonnement | 15,00 |
| Consommation | 37,44 |
| Total HT | 52,44 |
| TVA | 2,88 |
| Total TTC | 55,32 |

2°) Les dépenses :

| Chapitre | CA 2016 | CA 2017 | BP 2018 |
|--|------------------|------------------|-------------------|
| 011-charges à caractère général | 9 070,22 | 4 300,82 | 6 000,00 |
| 012-charges de personnel | 4 979,82 | 9 877,64 | 10 500,00 |
| 65-charges de gestion courante | | | |
| 67-reversement excédent budget principal | | | 500 000,00 |
| 67-charges exceptionnelles | | 11,45 | 5 000,00 |
| Dépenses de fonctionnement | 14 050,04 | 14 189,91 | 521 500,00 |
| 042-amortissements | 50 245,95 | 24 392,00 | 40 000,00 |
| 023-Virement | | | 135 382,45 |
| Dépenses de fonctionnement | 64 295,99 | 38 581,91 | 696 882,45 |

S'agissant d'un budget en délégation de service public, les dépenses d'exploitation sont principalement constituées de l'amortissement des immobilisations à charge de la commune et minoritairement de charges de personnel refacturées et de charges à caractère général.

Commentaires :

Après l'achèvement de l'étude sur le schéma d'eau potable, les prévisions des charges à caractère général ont été diminuées et proposées à 6.000€.

Les prévisions des charges de personnel sont quasiment maintenues à leur niveau de 2017 et correspondent au temps passé par les agents administratifs (comptabilité, délibération) et techniques (suivi de chantier).

Les charges financières sont nulles, aucun emprunt n'ayant été contracté depuis plusieurs années et plus aucune dette n'étant due depuis 2014.



Les dotations aux amortissements sont stabilisées à hauteur du budgété 2017.

L'élément significatif de ce projet de budget 2018 porte sur la proposition de reversement d'une partie de l'excédent de fonctionnement du budget « eau potable » vers le budget principal. Il est ainsi proposé de reversé 500 000€ d'excédent pour un résultat de clôture de fonctionnement 2017 de 574 745,45€.

La possibilité de reversement d'un excédent d'un budget SPIC vers le budget principal de la commune de rattachement a été expressément prévue par le 3° des articles R. 2221-48 et 90 du CGCT. Par ailleurs, le Conseil d'Etat a également fixé trois conditions cumulatives au reversement d'un excédent de fonctionnement d'un budget SPIC vers le budget principal de la commune de rattachement (CE, 9 avril 1999, BandoI):

- l'excédent dégagé au sein du budget SPIC doit être exceptionnel et ne saurait résulter de la fixation, à dessein, d'un prix trop élevé, destiné à faire financer par les usagers les dépenses du budget général de la collectivité de rattachement ;
- le reversement de l'excédent n'est possible qu'après affectation des plus-values nettes de cessions en investissement et après couverture du besoin de financement dégagé par la section d'investissement ;
- enfin, le reversement n'est possible que si les excédents ne sont pas nécessaires au financement des dépenses d'investissement ou d'exploitation qui devraient être réalisées à court terme.

Dès lors, seuls les excédents exceptionnels résultant du fonctionnement d'un SPIC peuvent être reversés au budget principal de la collectivité de rattachement.

Les travaux d'investissement préconisés dans le cadre du schéma directeur pourront être financés par les excédents d'investissement conservés sur le budget « eau potable » d'un montant de 693 734,86€.

Conclusions pour la section de fonctionnement :

En 2017, les recettes de fonctionnement excèdent de 97 035,93€ les dépenses de fonctionnement.

Pour 2017, on s'aperçoit donc que le montant des réalisations en recettes est supérieur au montant des dépenses ce qui conduit au tableau suivant quant à l'excédent de fonctionnement 2017 (voir le compte administratif et le compte de gestion) :

| <u>LIBELLE</u> | <u>REALISATIONS 2017</u> |
|----------------------------|---------------------------------|
| Recettes de fonctionnement | 137 437,84 |
| Dépenses de fonctionnement | 40 401,91 |
| Excédent de fonctionnement | 97 035,93 |

Cet excédent de l'exercice additionné au résultat reporté de 477 709,52€, la section de fonctionnement clôture donc en excédent de 574 745,45€.



2 - SECTION D'INVESTISSEMENT 2017

Les réalisations 2017

DEPENSES :

| Opération non individualisée | CA 2017 |
|-------------------------------------|------------------|
| PL GAMBETTA/RUE NATIONALE | 4 035,57 |
| RECHERCHE EN EAU | 7 578,00 |
| RENOUV.BRANCHEMENTS EN PLOMB | 42 175,20 |
| RENOUV.CANALISATIONS | 7 999,00 |
| Dépenses d'équipement | 61 787,77 |
| Transfert de subventions | 13 391,02 |
| Créances de TVA | 6 972,20 |
| Dépenses d'investissement | 82 150,99 |

RECETTES :

| Opération non individualisée | CA 2017 |
|-------------------------------------|-------------------|
| Subvention Branchements plomb | 38 920,00 |
| TVA | 35 672,97 |
| Recettes d'équipement | 74 592,97 |
| Amortissements | 24 392,00 |
| Créances de TVA | 6 972,20 |
| Excédent reporté | 669 928,68 |
| Recettes d'investissement | 775 885,85 |

ETAT DES ENGAGEMENTS 2017 A INSCRIRE AU BUDGET 2018 :

| OBJET DE LA DEPENSE | IMPUTATION | RESTE ENGAGE |
|---|-------------------|---------------------|
| TERRAINS RESERVOIR D'EAU – HONORAIRES | 2111 | 892.88 |
| | TOTAL | 892.88 |
| | | |
| OBJET DE LA RECETTE | IMPUTATION | RESTE ENGAGE |
| | | |
| D.E.T.R. RESEAU EAU PL. GAMBETTA RUE NATIONALE | 13118 | 27.720 |
| AGENCE EAU -RESEAU EAU PL. GAMBETTA RUE NATIONALE | 13111 | 12.193 |
| | TOTAL | 39.913 |



Conclusions pour la section d'investissement :

En 2017, la section d'investissement clôture en excédent de 732 754.98€ après restes à réaliser.

| LIBELLE | REALISATIONS 2017 |
|---------------------------|-------------------|
| Recettes d'investissement | 775 885,85 |
| Dépenses d'investissement | 82 150,99 |
| Excédent d'investissement | 693 734,86 |
| Restes à réaliser | 39 020,12 |
| Excédent d'investissement | 732 754,98 |

3 – ENDETTEMENT

Le budget de l'eau ne présente aucune dette bancaire.

Aucun emprunt ne sera souscrit en 2018.

4 –PREVISIONS POUR LA SECTION D'INVESTISSEMENT DU BUDGET 2018

| Recettes | | Dépenses | |
|---|-------------------|---|-------------------|
| Virement de la section de fonctionnement 2018 | 135 382,45 | | |
| Réémission écriture incorrecte | 10 069,69 | Réémission écriture incorrecte | 10 069,69 |
| Recettes restant à réaliser 2017 | 39 913,00 | Dépenses restant à réaliser 2017 | 892,88 |
| Excédent d'investissement reporté | 693 734,86 | | |
| Amortissement 2018 | 40 000,00 | Transferts des subventions reçues | 12 137,00 |
| | | <i>Propositions de répartition conformément aux préconisations du schéma directeur de l'eau potable</i> | |
| | | Réfection du réseau d'eau Traverse de l'Hôpital | 30 000,00 |
| | | Recherche en eau (équipement du forage et périmètres de protection avec acquisitions foncières) | 300 000,00 |
| | | Renouvellement canalisations vétustes | 566 000,43 |
| | | Sous total | 896 000,43 |
| TOTAL | 919 100,00 | TOTAL | 919 100,00 |



DEBATS

Section d'exploitation

M. PAZ demande comment est positionnée la Commune quant au prix de l'eau soumise à l'assainissement par rapport aux autres communes de même strate.

Mme PLANTON répond qu'elle n'a pas l'information mais qu'elle peut se la procurer auprès de l'Agence de l'Eau.

M. KINET revient sur l'excédent moyen de 50.000 € par an signalé dans le ROB et demande si la baisse de la taxe ne devrait pas être conseillée à la Commune pour l'adapter aux travaux d'investissement.

Section d'investissement

M. COLLAINÉ rappelle que le reversement concerne l'excédent de fonctionnement et pas celui de l'investissement.

M. KINET en convient mais souligne que l'excédent moyen de 50.000 € des dix années précédentes aurait pu être transféré à la section d'investissement pour réalisation de travaux. Ce n'est qu'un artifice verbal.

M. COLLAINÉ souligne qu'il reste encore 500.000 € de crédits pour réaliser des travaux d'investissement.

M. KINET regrette qu'aucune étude n'ait été réalisée sur le chiffrage prévisionnel des travaux à réaliser dans l'avenir malgré ses demandes récurrentes. Il ne peut donc dire si 500.000 € suffiront.

M. VERDON fustige que jamais la commission des finances n'a validé les propositions budgétaires, il demande à ce que soit retiré cette affirmation sur l'ensemble des documents.

Mme TURINELLI indique que la Commission des Finances s'est réunie en même temps que le Conseil Municipal privé tenu en mars avec pour ordre du jour le DOB.

M. VERDON indique que la Commission des Finances aurait dû être réunie à part pour travailler sur les ROB et entériner les propositions. Il indique que l'ordre du jour ne précisait pas qu'il s'agissait d'une commission des finances mais précisément d'un Conseil Municipal Privé

Mme LEBERQUIER approuve l'intervention de M VERDON.

Mme TURINELLI indique qu'un compte-rendu a été rédigé à la suite de cette réunion privée et diffusé auprès des Conseillers.

FIN DES DEBATS

Le Conseil Municipal prend acte à l'unanimité MOINS DEUX ABSTENTIONS (MM. VERDON et KINET) des diverses propositions financières de Monsieur le Maire, entérinées par la Commission des Finances, tant pour le fonctionnement que pour l'investissement de l'exercice 2018.

LE VAL, le 3 avril 2018

Le Maire,



Bernard SAULNIER