

Rapport sur les différents contrôles du service public de l'eau

EXERCICE 2016

SOMMAIRE

- **SPL EAU DE GRENOBLE ALPES : EXERCICE 2016**
 - La SPL : chiffres clés financiers 2016
 - Le service public de l'eau
 - Structure du chiffre d'affaires de la SPL et focus produits et charges
 - Les aspects financiers des contrats de la SPL
- **Les délégataires privés (VEOLIA/SAUR)**
 - Les aspects financiers des contrats de la SAUR et VEOLIA
- **Enjeux et perspectives**

SPL EAU DE GRENOBLE ALPES

Exercice 2016

La SPL : chiffres clés financiers 2016

Chiffre d'affaires	19 162 k€
Valeur ajoutée	10 282 k€
Excédent brut d'exploitation	2 080 k€
Résultat d'exploitation	- 1 251 k€
Résultat financier	89 k€
Résultat exceptionnel	205 k€
Résultat net	- 811k€

Le service public de l'eau

L'exercice 2014 est la première année d'exploitation de la SPL Eau de Grenoble Alpes créée le 1^{er} janvier 2014, elle fait suite à la Régie des Eaux de Grenoble créée en mai 2000 et qui a cessé ses activités le 31 décembre 2013.

Le résultat net de l'exercice 2014 est de 732 K€.

L'exercice 2015 est caractérisé par un nouveau périmètre établi suite à la fusion SPL Eau de Grenoble avec la SPL SERGADI. (Le rapport du CAC sur les comptes annuels 2015 mentionne au II des informations générales complémentaires un accord de l'agrément portant sur le report à nouveau débiteur des comptes de la SPL SERGADI pour un montant de 634 376 €), la SPL Eau de Grenoble devient la SPL Eaux de Grenoble Alpes.

Le résultat net de l'exercice 2015 est de 342 K€.

L'exercice 2016 est caractérisé par de nouvelles dispositions contractuelles :

- contrat de concession relatif à la facturation, au recouvrement et à la gestion des usagers Eau et assainissement,
- contrat de gérance des installations de production d'eau potable entre la Métropole et la SPL,
- début du contrat de DSP avec une commune hors périmètre Métropole, St Martin d'Uriage,
- marché à bon de commande pour les prestations et maintenances sur les réseaux d'eau potable sur le territoire Métropole,
- convention de maîtrise d'œuvre portant sur les travaux concernant les ouvrages Eau et assainissement pour 3 ans,
- contrat de DSP avec la commune de Noyarey.

Structure du chiffre d'affaires de la SPL et focus produits et charges

- Les produits :

- Le **chiffre d'affaires des ventes d'eau** représente un écart entre 2015 et 2016 de – 4,8 % soit – 600 K€ dont 350 liés à la facturation exceptionnelle au SIERG en 2015 sur travaux Symbhi.
- **Travaux facturés en 2016** = 2 910 K€ (contre 4 130 K€ en 2015).
- La **production immobilisée 2016** concerne les actifs d'exploitation portés par la SPL (les compteurs pour 606 K€ et des travaux mis en concession pour 102 K€). Les reprises de provision et transfert de charges s'élèvent à 3 204 K€ en 2016 contre 3 517 K€ en 2015. Cette baisse est liée au contrat de gérance passé entre la SPL, le SIERG et la Métropole. Le total des produits d'exploitation passe de 25 476 K€ en 2015 à 23 225 K€ en 2016.

- Les charges :

- Les **autres achats et charges externes** sont en **baisse de 2 832 K€**, notamment par une **diminution importante de la sous-traitance**, de la **diminution du chiffre d'affaires travaux**.
 - Le total des charges de personnel passe de 6 898 K€ en 2015 à 7 839 K€ en 2016. Cette **augmentation de 940 K€** résulte de la reprise des salariés mis à disposition et la mise en place du contrat de facturation recouvrement et accueil conclu avec la Métropole. A noter, **145 K€ de CICE** et **373 K€ de déficit fiscal** reportable non utilisé.
 - Les **autres charges** (de gestion) à hauteur de 4 406 K€ (3 523 K€ en 2015) concerne la redevance versée à la collectivité délégante pour la distribution et la production.
- Le **total des charges d'exploitation** passe de 25 361 K€ en 2015 contre 24 476 K€ en 2016.
 - Le **résultat d'exploitation 2016** est de – 1 251 K€. Contre 115 K€ en 2015.

Indicateurs	Valeur en 2016	Commentaires
Chiffre d'affaire ventes d'eau	11 885 K€	Baisse de 4,81 % par rapport à 2015 soit 600 K€ lié aux travaux Symbhy
Chiffre d'affaire travaux	2 910 K€	Baisse de 1 220 K€ par rapport à 2015.
Chiffre d'affaires total	19 162 K€	Baisse de 8 % dans contexte baisse des ventes d'eau pour travaux Symbhy
Autres produits	4 063 K€	Dont 2 565 K€ de contrat de gérance SIERG SPL Métro

Indicateurs	Valeur en 2016	Commentaires
Total des produits d'exploitation	23 225 K€	- 2 251 K€ soit – 9% par rapport à 2015 liés à la baisse des ventes eau notamment.
Production immobilisée et travaux	709 K€	- 206 K€ par rapport à 2015 soit -22 %.Poste moins significatif car les investissements sont portés par la Métropole.
Résultat d'exploitation	- 1 251K€	En forte baisse par rapport à 2015 (- 1 366 K€)
Résultat net	- 811 K€	A considérer dans le contexte baisse des ventes eau et travaux.
Capitaux propres / total passif	13 %	Considérer ce ratio en comparaison 2015 (28 %) Bon niveau de trésorerie (17 978 K€)

- **Chiffre d'affaires total** : en **baisse de 9 %** (lié à la baisse des ventes d'eau notamment)
- La **production immobilisée** est en **baisse de 206 K€** par rapport à 2015 mais ce poste qui était conséquent pour les résultats de la Régie des Eaux de Grenoble (4 000 K€ en moyenne) est beaucoup plus faible depuis que les travaux sont portés par la Métropole titulaire de la compétence Eau et assurant les investissements du service public. Ce poste avait déjà baissé sur l'exercice 2014, 1^{ère} année de fonctionnement de la SPL Eau de Grenoble, du fait du transfert des actifs patrimoniaux de la distribution (réseaux) à la régie de la Ville de Grenoble.
- Le **résultat d'exploitation 2016** (- 1 251 K€) est en forte baisse par rapport à 2015 (+ 115 K€)
- Le **résultat net** de - 811 K€ rapproché de 2015 (342 K€) est à considérer dans le contexte des baisses des ventes eau et travaux.
- La SPL dispose d'un **bon niveau de trésorerie** en 2016 soit 17 978 K€ contre 6 538 K€ en 2015.

Les aspects financiers des contrats de la SPL

ENTITE	CONTRAT	Recettes 2015 (€ HT)	Charges 2015 (€ HT)	Résultat 2015 (€ HT)	Recettes 2016 (€ HT)	Charges 2016 (€ HT)	Résultat 2016 (€ HT)
SPL EDGA	Bresson	53 815	82 513	- 28 698	221 611	216 949	4 662
	Gières	1060 998	1041 239	19 759	1060 998	1041 239	19 759
	Grenoble	15378554	14836482	542 072	26181513	24837 247	1 344 266
	Noyarey	88 413	129 911	- 41 498	352 364	379 276	- 26 912
	Saint Martin le Vinoux	582 229	362 246	219 983	906 229	1 212 932	- 306 703
	Sassenage	1 029 748	1 008 063	21 685	1 239 416	1 239 613	- 197
	Varces	298 830	345 990	- 47 160	1 201 373	1 143 462	57 911

- Les **variations importantes** constatées dans les charges et recettes proviennent d'un **changement de présentation des comptes annuels**. Principalement, les traitements des comptes de tiers sont réintégrés en recette, il s'agit des recettes destinées à d'autres organismes (Agence de l'Eau, Etat, régie assainissement), pour parfaire l'équilibre et le résultat, ces montants sont introduits en dépenses et recettes.
- Les **coûts de fourniture d'eau de Sassenage et de Varcès** depuis le site du Drac ne comprenaient pas de participation de ces 2 communes aux charges de production et d'adduction (portés par la SPL), la nouvelle comptabilité rééquilibre ces participations entre les 3 collectivités.
- Les moyens historiques de la SPL EDGA en terme de facturation et de recouvrement étaient principalement sur Grenoble, les coûts ont été réorientés vers un compte exclusif au contrat de facturation recouvrement. **Par ailleurs, une nouvelle répartition par métiers a été opérée expliquant les résultats excédentaires sur Grenoble qui comprennent une redevance de 4,2 M€.** La réaffectation de ces coûts fera l'objet d'un audit financier portant notamment sur la comptabilité analytique de la SPL.
- Lors de la création du nouveau schéma comptable de la SPL, pour la commune de Gières, une erreur d'affectation de la surtaxe communale qui était comptabilisée en produits et non en compte de tiers a eu lieu. Cette erreur a été identifiée et les produits doivent donc être minorés de 62 K€ pour 2016 et 57 K€ pour 2015.
- Les **charges de personnel de la SPL** ont évoluées entre 2015 et 2016, les charges de personnel sont **en baisse** pour tous les contrats car la contractualisation en 2015 de la prestation de facturation et recouvrement s'est traduite par une diminution des charges indirectes de personnel.
- Les **résultats de St Martin le Vinoux** sont à appréhender en considérant les provisions constituées pour créances irrécouvrables et contentieux recouvrement et les travaux pour renouvellement. Dans l'exercice suivant, les reprises éventuelles seront à noter.

Les contrats des délégataires privés (SAUR et VEOLIA)

Contrats	Objet	Prise d'effet	Echeance	Mode de remuneration
Avec la SAUR				
Contrat de délégation	Claix	01/01/2007	31/12/2017	Prix de l'eau
	La Tronche	01/01/2011	31/12/2020	Prix de l'eau

Au 31 décembre 2016, la société Veolia exploitait les réseaux d'eau potable du Fontanil-Cornillon, Meylan et Poisat. À l'expiration du contrat, ces communes sont reprises en gestion directe et la facturation et le recouvrement sont confiés à la SPL EDGA.

Les aspects financiers des autres contrats des délégataires privés (SAUR et VEOLIA)

ENTITE	CONTRAT	Recettes 2015 (€ HT)	Charges 2015 (€ HT)	Résultat 2015 (€ HT)	Recettes 2016 (€ HT)	Charges 2016 (€ HT)	Résultat 2016 (€ HT)
SAUR	Claix	651 542	686 760	- 35 218	648 142	650 749	- 2 607
	La Tronche	1 119 322	1 247 577	- 128 255	1 127 797	1 241 274	- 113 477
VEOLIA	Fontanil- Cornillon	294 746	281 670	13 076	256 682	243 411	13 271
	Meylan	1 532 825	1 584 281	- 51 456	1 503 204	1 407 236	95 968
	Poisat	149 385	170 907	- 21 522	172 403	182 517	- 10 114

- **DSP VEOLIA**

Le résultat du contrat de Meylan passe de – 51 K€ en 2015 à + 96 K€ en 2016, cela tient à 2 facteurs :

- un surcoût lié à une campagne de remplacement de compteur (+ 45 K€ en personnel)
- une régularisation comptable concernant la redevance prélèvement du SIED imputée à Meylan par erreur (125 340 € de régularisation).

- **DSP SAUR :**

- Claix : légère baisse des coûts de personnel, sous-traitance et autres coûts d'exploitation habituelle d'une fin de contrat

Enjeux et perspectives:

- L'année 2016 est une **année de transition** vis-à-vis des résultats financiers négatifs de l'exercice à hauteur de – 811 K€. Ce niveau d'atterrissage financier s'explique par une **diminution du chiffre d'affaire de plus de 2 millions d'euros** liée à la **baisse des consommations d'eau potable**, à la **baisse importante du volume travaux** et du **chiffre d'affaires du nouveau contrat de gérance**. A cette baisse de chiffre d'affaires vient s'ajouter une **augmentation conséquente de charges contractuelles d'exploitation**.
- La stabilisation du patrimoine contractuel, **le recul des premiers exercices des nouveaux contrats pour en apprécier l'équilibre**, **l'adaptation de la comptabilité analytique face aux différentes évolutions contractuelles** qui permettra un suivi budgétaire plus fin, les effets économiques d'une organisation fusionnée depuis plusieurs mois et les efforts de gains d'exploitation par une approche des achats optimisée doivent permettre un retour à l'équilibre financier dès 2018.