

ASSEMBLÉE GÉNÉRALE ORDINAIRE DU 20 DÉCEMBRE 2023

Point 2 : exécution du budget 2023, projet de budget 2024 et fixation de la cotisation statutaire 2024

1. EXPOSE DU DOSSIER

La Direction générale a organisé en Comité de direction élargi son séminaire budgétaire en date du 14 septembre 2023 pour à la fois faire l'évaluation de l'exécution du budget 2023 et préparer le projet de budget 2024, en tenant compte des impacts économiques actuels et passés : explosion des coûts énergétiques, indexations multiples des salaires, augmentation des coûts en général.

A l'issue de ce séminaire et des travaux budgétaires, les constats suivants peuvent être présentés pour l'exécution du budget 2023 :

- Le résultat global 2023 devrait connaître un résultat légèrement supérieur à la prévision budgétaire avec une perte de 730.000€.
- Le Bureau d'études devrait enregistrer un résultat négatif de 915.000€. L'impact provient principalement des salaires, à la suite des diverses indexations et à l'anticipation de remplacement de personnel pour permettre la transmission du savoir-faire mais aussi principalement en lien avec le déséquilibre structurel entre les recettes générées par les honoraires du Bureau SAA et les coûts des prestations et missions réalisées par ce dernier au profit des affiliés (cf audit E&Y). Ce déficit est évidemment couvert partiellement par le financement général de l'intercommunale. Actuellement, l'intercommunale a décidé de couvrir le solde de ce déficit tout en indiquant devoir proposer aux communes affiliées des mesures visant à corriger la situation. Une réflexion est en cours à ce sujet et devra aboutir à des propositions fin 2024 début 2025.
- Le résultat du secteur Epuration est équilibré puisque nous bénéficions d'un pourcentage de frais généraux sur charges (en augmentation), ce résultat permet de financer une partie des services généraux dont l'Epuration bénéficie des services
- Le résultat de la Distribution d'Eau sera une perte de 840.000€. En effet, nous n'avons pas augmenté, en accord avec le Comité de contrôle de la Distribution d'eau, le prix de notre Coût Vérité de Distribution malgré l'augmentation des charges (principalement des marchandises et l'énergie) et des salaires depuis 2022.
- Le résultat du Laboratoire sera légèrement déficitaire.
- Les charges salariales devraient atteindre globalement 21.200.000€ (+ 1.280.000€ par rapport à 2022).

Le résultat 2023 de l'INASEP sera négatif d'environ 730.000 €, une première depuis 2018, le contexte économique ayant bien changé depuis à la suite des diverses crises (Covid, Ukraine, multiples indexations salariales, augmentation des coûts des marchandises et de l'énergie, ...)

Pour ce qui concerne le projet de budget 2024, les principaux constats sont les suivants :

- Le résultat global prévu est une perte de 1.270.000€.

- Le Bureau d'études prévoit une perte de 1.300.000€ pour les mêmes raisons qu'évoquées ci-dessus. Malgré un chiffre d'affaires en augmentation (+ 280.000€), l'augmentation de la charges salariale est importante (+ 880.000€) à la suite d'engagements pour assurer les besoins exprimés par les affiliés et le travail à accomplir, la transmission du savoir-faire et aux diverses indexations.
- Le Service d'Exploitation des Eaux usées verra son financement différencié, une enveloppe finançant plus justement les services généraux fait son apparition en lien avec les négociations en cours sur le contrat de service unique (CSU) qui doit être conclu entre la SPGE et les Organismes d'Assainissement agréés (OAA) dont INASEP. Le résultat de l'Épuration s'explique également par les prestations en lien avec les DIHEC et contrats tiers. Il convient de noter que ces prévisions restent incertaines, les négociations étant toujours en cours et un décalage existant entre la trajectoire de la SPGE et les besoins exprimés par les OAA, de l'ordre de 30 millions EUR.
- Le Service de Production et Distribution d'eau prévoit un résultat de -1.100.000€ qui s'explique par l'évolution des charges liées à la BU "Big Berthe" en lien avec l'adduction, l'indexation des matériaux, des salaires et la forte augmentation des coûts énergétiques qui impactent fortement l'année 2024, alors que le CVD ne sera indexé que de 1,12% et ne tient pas compte des indexations et évolution de coûts intervenus depuis le début de l'année 2022. Il conviendra bien entendu de corriger cette situation en introduisant une demande d'augmentation de notre CVD dans le courant de l'année 2024.
- Le Laboratoire, malgré une légère hausse du chiffre d'affaires, n'atteindra pas l'équilibre, suite également aux diverses augmentations de prix et indexations des salaires.
- Le résultat d'exploitation sera négatif comme en 2023, résultante des évolutions de charges depuis 2020 alors que les rentrées ne suivent pas le même rythme. Une augmentation relativement importante du Coût Vérité de la Distribution d'eau, une stratégie de maîtrise des coûts parmi lesquels les coûts énergétiques, ainsi que des mesures correctrices pour le financement du Service d'aide aux Affiliés seront inéluctables pour rétablir à terme l'équilibre financier global de l'intercommunale, dès lors que nous avons en interne mis en oeuvre tout ce qu'il était possible de faire pour réduire les charges et optimiser la rémunération des services et prestations rendues par l'intercommunale. Pour rappel, les missions d'études des projets des affiliés sont structurellement déficitaires dès lors que ces missions sont accomplies dans une logique de Service public assumant les demandes des communes et affiliés au fur et à mesure de leur introduction, sans sélection sur base d'une rentabilité, concernent une multitude de projets de petites tailles nécessitant des prestations qui ne peuvent être couvertes par les taux d'honoraires, comportent une part importante de prestations d'appui aux communes non facturées aujourd'hui. Par ailleurs, le BE d'INASEP assure le suivi administratif complet des procédures de marchés publics d'un nombre important de projets à la demande des communes, ce que ne font pas les autres bureaux d'études et cela représente une charge de plus de 700.000€ par an pour INASEP. Enfin, la surveillance des chantiers des affiliés par INASEP représente aussi une activité importante pour les communes mais qui ne peut être rentabilisée dans les conditions actuelles.

Les résultats des années antérieures permettent cependant d'assumer comptablement les pertes envisagées.

Le projet de Budget 2024 et l'exécution budgétaire 2023 présentés ont été finalisés conformément à ce qui précède par le responsable financier et l'équipe du service comptable.

2. RETROACTES

P.M.

3. RESSOURCES HUMAINES

P.M.

4. IMPACTS BUDGÉTAIRE ET FINANCIER

P.M.

MOTIVATION

Vu les statuts de l'INASEP, notamment l'article 20 ;

Vu la loi du 29 juillet 1991 relative à la motivation formelle des actes administratifs ;

Vu l'exposé du dossier établi par la Direction générale et le Service financier ;

Considérant que les propositions de modification du budget 2023 et de budget 2024 traduisent de manière adaptée les prévisions budgétaires telles que connues à l'établissement du budget ;

Considérant que la Direction générale a apporté toutes les explications et observations nécessaires à la bonne compréhension de ce budget et des incertitudes pouvant persister à ce propos ;

Vu que le Comité d'audit réuni le 17 octobre 2023 en vertu des articles 47 et 48 des statuts a pris acte de l'exécution du budget 2023, du projet de budget 2024 et de la fixation de la cotisation statutaire 2024 ;

Vu la décision du Conseil d'administration du 25 octobre 2023 prenant acte de l'évaluation de l'exécution du budget 2023 telle que présentée par la Direction générale, évaluation qui n'appelle pas de mesures particulières, prenant acte du projet de budget 2024 sans émettre d'objection, décidant de fixer la cotisation statutaire à **1,8146€** par habitant en 2024, décidant de mettre ce projet de budget à l'ordre du jour de l'AG ordinaire du 20 décembre 2023 ;

PROPOSITION DE DÉCISION

Sur proposition du Conseil d'administration, l'Assemblée générale décide à l'unanimité :


Article 1 : de prendre acte de l'évaluation de l'exécution du budget 2023 telle que présentée par la Direction générale, évaluation qui n'appelle pas de mesures particulières.

Article 2 : d'approuver le projet de budget 2024.

Article 3 : de fixer la cotisation statutaire à **1,8146€** par habitant en 2024.

Article 4 : de charger la Direction générale de l'exécution de la présente décision.

ANNEXES (1) :

 [Budget 2024 AG.pdf](#) (pdf)

Attention mise à jour Adfinity		2020	2021	2022	MB 2023	B 2024
Comptes	Libellé					
RESULTAT GLOBAL		1.269.358,99	1.979.155,20	1.229.014,69	-731.198,19	-1.267.326,53
		1.266.872,44	1.979.155,20	1.229.014,69	-731.198,19	-1.267.326,53
RESULTAT D'EXPLOITATION		1.267.675,63	2.209.644,29	1.498.902,79	-544.807,48	-1.068.895,56
		1.267.675,63	2.209.644,29	1.498.902,79	-544.807,48	-1.068.895,56
PRODUITS D'EXPLOITATION		42.888.349,77	45.256.801,68	46.651.024,37	50.725.484,20	53.888.524,07
		42.888.349,77	45.256.801,68	46.651.024,37	50.725.484,20	53.888.524,07
VENTES		40.223.128,72	43.122.985,48	44.661.611,87	48.418.284,20	49.857.624,07
		40.223.128,72	43.122.985,48	44.661.611,87	48.418.284,20	49.857.624,07
VENTES D'EAU		15.478.415,23	16.127.156,33	15.812.634,94	16.210.862,00	16.210.862,00
		15.478.415,23	16.127.156,33	15.812.634,94	16.210.862,00	16.210.862,00
702000	VENTES D'EAU	15.292.951,27	15.919.219,33	15.589.649,30	9.137.632,00	9.137.632,00
702001	NPU-CVA - TAXE ASSAINISSEMENT	0,00	0,00	0,00	6.792.375,00	6.792.375,00
702004	FONDS SOCIAL DE L'EAU	0,00	0,00	1.594,74	75.715,00	75.715,00
702200	HONOR. PERCEPTION CVA	185.463,96	207.937,00	221.390,90	205.140,00	205.140,00
FRAIS DE RAPPEL D.E.		220.356,37	414.532,32	370.511,69	263.091,00	263.091,00
		220.356,37	414.532,32	370.511,69	263.091,00	263.091,00
743030	Fr. RAPPELS -/MISES EN DEMEURE	220.356,37	414.532,32	370.511,69	263.091,00	263.091,00
EQUIPE TRAVAUX D.E.		1.704.082,51	1.677.936,85	1.747.271,29	1.289.291,00	3.153.093,00
		1.704.082,51	1.677.936,85	1.747.271,29	1.289.291,00	3.153.093,00
702100	RECHERCHES FUITES/ASS.TECHN.DE	211,29	0,00	0,00	500,00	500,00
702097	LOCATION COL DE CYGNE	408,94	905,51	525,78	500,00	500,00
702110	VENTES SERV.TVX - PIECES/M.O.	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
702125	VENTES TRAV. RAC. NOUV. DE	793.709,31	713.936,45	645.304,40	550.900,00	550.900,00
702150	VENTES TRAV. MODI. RACCORD. DE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
702190	REMPLACEMENT PLOMBES HORS RESEAU INASEPH	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
721000	PRODUCTION IMMOBILISEE	909.752,97	963.094,89	1.101.441,11	737.391,00	2.601.193,00
HONORAIRES BUREAU D'ETUDES		5.194.991,20	5.503.887,36	6.103.057,33	6.507.450,00	6.790.000,00
		5.194.991,20	5.503.887,36	6.103.057,33	6.507.450,00	6.790.000,00
701001	HONOR. COORDINATION CHANTIER	290.211,31	333.179,02	244.220,55	290.000,00	300.000,00
701002	HONOR. ETUDES PROTEC. CAPTAGE	24.516,17	46.749,96	0,00	0,00	20.000,00
701010	HONOR. VENTES DOCUMENTS ADJUDICATION	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
701100	HONOR. ASS. Etudes	829.139,93	1.624.631,06	1.101.375,89	1.900.000,00	1.900.000,00
701110	HONOR. ASS. Autres (sous-traitance,essais, géot	1.885,37	31.667,19	95.912,93	29.250,00	0,00
712000	EN COURS BE ASS	962.448,32	677.929,58	1.183.338,58	0,00	0,00
701520	HONOR. SURV BE ASS - SPGE	383.149,98	106.654,47	253.318,87	500.000,00	500.000,00
701510	HONOR. SURV BE VEG - SPGE	128.334,45	227.413,22	107.255,11	50.000,00	100.000,00
701700	HONOR. VEG - AC + BEP	474.476,03	895.139,77	461.226,62	1.100.000,00	1.100.000,00
712100	EN COURS BE ASS-SURV	0,00	185.740,81	121.428,19	0,00	0,00
701701	HONOR. VEG - SPGE	320.858,66	581.974,20	287.748,23	0,00	0,00
712200	EN COURS VERS SPGE (EGOUT)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
701702	HONOR. FAV - AVT PJT SIMPLIFIE	28.900,28	102.394,96	171.825,21	0,00	0,00
701703	HONOR. GRE-CADASTRE-AGREA	85.260,63	51.474,95	166.449,68	400.000,00	600.000,00
701704	HONOR. BEP-NPU	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
701705	HONOR. SYGERCO	0,00	37.880,63	82.584,69	0,00	0,00
701710	HONOR. SURV BE VEG - AC	486.720,88	542.320,83	409.777,85	678.000,00	500.000,00
701790	HONOR. PCDR	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
701950	HONOR. BATIMENTS	927.003,38	869.214,97	1.121.434,63	1.250.000,00	1.450.000,00
701951	HONOR. BATIMENTS - INTERNE	11.011,31	0,00	0,00	0,00	0,00
701952	HONOR. COORDINATION - INTERNE	1.000,00	0,00	0,00	0,00	0,00
701953	HONOR. SURV - INTERNE	1.540,00	0,00	0,00	0,00	0,00
706101	HONOR. DIVERS EMPRISES	45.000,00	37.550,00	18.586,03	14.500,00	15.000,00
706102	HONOR. EMPRISES SUR ACQUISITIONS	0,00	299.927,15	44.405,02	30.700,00	30.000,00
749103	COT AGREA	193.534,50	207.903,75	232.169,25	265.000,00	275.000,00
HONORAIRES EXPLOITATION EAUX USEES		16.120.432,37	17.421.192,01	18.479.853,21	21.694.872,46	20.988.866,94
		16.120.432,37	17.421.192,01	18.479.853,21	21.694.872,46	20.988.866,94
705000	HONOR. EU (lié au décompte)	15.925.438,02	17.092.865,99	18.174.930,04	21.608.872,46	20.846.366,94
705001	HONOR. EU - PRIVES & AUTRES (Hors Dihec)	191.823,15	287.384,11	192.846,19	41.000,00	30.000,00
705002	HONOR. EU - DIHEC	0,00	33.549,91	105.100,98	35.000,00	100.000,00
701850	HONOR. CONTROLE STEP INDIVIDUELLE	3.171,20	7.392,00	6.976,00	10.000,00	12.500,00
HONORAIRES LABORATOIRES		1.374.013,07	1.392.047,38	1.586.441,31	1.590.000,00	1.600.000,00
		1.374.013,07	1.392.047,38	1.586.441,31	1.590.000,00	1.600.000,00
706000	HONOR. ANALYSES LABO.	1.374.013,07	1.392.047,38	1.586.441,31	1.590.000,00	1.600.000,00
VENTES DIVERSES		130.837,97	586.233,23	561.842,10	862.717,74	851.711,13
		130.837,97	586.233,23	561.842,10	862.717,74	851.711,13
702050	PRESTATIONS TECHNIQUES	6.719,75	6.107,15	4.578,64	23.000,00	23.000,00
702900	AUTRES PRODUITS DE	13.145,96	0,00	0,00	5.000,00	5.000,00
749009	RECUPERATIONS DIVERSES	5.042,26	105.089,23	19.766,13	16.006,61	5.000,00
749001	DECOMPTE CHEVETOGNE	105.930,00	115.650,63	139.701,52	119.500,00	119.500,00
749002	DECOMPTE SUPER BERTHE	0,00	359.386,22	397.795,81	699.211,13	699.211,13
AUTRES PRODUITS EXPLOITATION		2.665.221,05	2.133.816,20	1.989.412,50	2.307.200,00	4.025.900,00
		2.665.221,05	2.133.816,20	1.989.412,50	2.307.200,00	4.025.900,00
743000	AUTRES PRODUITS D'EXPLOITAT	236.968,08	177.386,26	258.015,79	92.100,00	1.792.100,00
743001	AUTRES SUBSIDES (PROVINCE)	744.469,00	244.469,00	0,00	250.000,00	250.000,00
749010	COOPERATION INTERNATIONALE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
743040	LOCATIONS ANTENNES	112.297,22	112.052,34	117.859,72	123.300,00	123.800,00
743101	INDEMNISATIONS ASSURANCES AUTRES	55.271,87	65.524,71	31.145,55	73.000,00	0,00
749100	COT STAT COMMUNES	758.107,43	767.191,95	791.195,72	884.400,00	930.000,00
749102	COT STAT PROVINCE	758.107,43	767.191,94	791.195,72	884.400,00	930.000,00

MARCHANDISES ET SOUS-TRAITANCES -9.003.973,90 -10.132.778,91 -10.515.747,22 -11.319.232,00 -12.865.693,00

MARCHANDISES		-8 140 671,78	-9 056 845,23	-9 267 735,80	-10 317 417,00	-10 526 562,00
600001	ACHATS MATIERE PREMIERE DE	-753 260,62	-650 588,86	-1 103 536,90	-1 231 875,00	-1 281 150,00
604002	ACHATS EAU	-799 062,74	-1 553 295,71	-1 837 689,06	-2 333 970,00	-2 493 840,00
604003	SPGE-ASSAINISSEMENT CVA DE	-6 231 580,36	-6 377 070,05	-6 064 754,15	-6 371 996,00	-6 371 996,00
604004	FONDS SOCIAL DE L'EAU	-74 237,74	-71 597,94	-106 163,30	-84 128,00	-84 128,00
604005	SPGE - PROTECTION CAPTAGE DE	-125 898,53	-156 736,01	-108 441,44	-134 133,00	-134 133,00
604006	TAXE EAU POTIBILISABLE	-166 650,00	-144 430,00	-142 459,42	-160 815,00	-160 815,00
604100	ACHATS CHANTIER EAUX EXHAURE FLORENNES	-13 089,80	160,00	0,00	-500,00	-500,00
606000	ACHATS MATERIEL INFORMATIQUE	-35 527,40	-38 987,63	-42 287,96	0,00	0,00
609000	VARIATIONS STOCKS D E	55 676,05	-67 606,10	133 133,38	0,00	0,00
609100	CHANTIER EAUX EXHAURE FLORENNES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
609600	MATERIEL INFORMATIQUE	2 959,36	3 307,07	4 463,05	0,00	0,00
SOUS-TRAITANCES		-863 302,12	-1 075 933,68	-1 248 011,42	-1 001 815,00	-2 339 131,00
603000	SOUS-TRAITANTS BE ASSAINISS	8 337,74	-13 999,70	-105 169,84	-172 000,00	-30 000,00
603001	SOUS-TRAITANT DE-DECHETS	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
603002	SOUS-TRAITANTS EMPRISES	-74 952,00	-27 195,00	-23 932,00	0,00	0,00
603003	SOUS-TRAITANT DE-HORS DECHETS	-416 725,74	-521 921,33	-432 087,49	-210 000,00	-1 729 131,00
603004	SOUS-TRAITANTS LABORATOIRE	-192 444,84	-179 273,24	-197 686,32	-200 000,00	-210 000,00
603005	SOUS-TRAIT ETUDE ZONE + CAPTAGE Bureaux D	-37 773,25	-43 753,32	-7 141,90	-18 000,00	-20 000,00
603006	SOUS-TRAITANTS BE VEG+SURV (III TVA)	-99 157,36	-178 524,21	-255 409,97	-200 000,00	-150 000,00
603007	SOUS-TRAITANTS BE BAT (III TVA)	-37 035,36	-111 266,88	-135 991,53	-201 815,00	-200 000,00
603008	SOUS-TRAITANTS SYGERCO (III TVA)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
603009	SOUS-TRAITANTS BE GRE	0,00	0,00	-90 592,37	0,00	0,00
603900	SOUS-TRAITANTS INTERNE PROVINCE	-13 551,31	0,00	0,00	0,00	0,00
SERVICES ET BIENS DIVERS		-11.886.953,17	-12.860.846,47	-13.180.740,22	-16.502.236,85	-16.481.589,28
BÂTIMENTS		-290 215,20	-444 904,16	-336 153,69	-280 160,00	-316 160,00
610000	LOCATION IMMEUBLES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
611000	ENT REP- IMMEUBLES / LOCAUX - B 2 14 90	-290 215,20	-444 904,16	-336 153,69	-280 160,00	-316 160,00
RESEAU D E		-55 312,21	-107 766,04	-138 721,44	0,00	0,00
611300	ENT REP RESEAUX D E MATERIEL	-52 262,21	-107 246,04	-138 721,44	0,00	0,00
611308	ENT REP RESEAU D E MAIN OEUVR	-3 050,00	-520,00	0,00	0,00	0,00
ENERGIE		-3 168 619,06	-3 442 320,96	-2 761 527,00	-5 924 002,00	-5 924 212,00
612000	FOURNITURE EAU - B 2 14 10	-88 720,97	-83 862,42	-1 098,81	-52 125,00	-52 135,00
612020	ELECTRICITE - A 1 10 10	-3 059 133,35	-3 331 710,14	-2 726 105,33	-5 827 877,00	-5 827 977,00
612150	MAZOUT DE CHAUFFAGE - A 1 10 20	-10 006,88	-17 285,40	-25 138,58	-28 000,00	-28 000,00
612151	GAZ-CHAUFFAGE-NANINNE	-10 757,86	-9 463,00	-9 184,28	-16 000,00	-16 100,00
FRAIS DE BUREAU ET INFORMATIQUE		-828 733,04	-814 701,14	-915 932,78	-1 080 459,00	-1 072 191,76
610100	LOCATION MATERIEL DE BUREAU-B 4 40 60	-10 631,90	-10 192,97	-11 093,56	-10 840,00	-10 840,00
612055	FRAIS DE PHOTOCOPIES	-26 267,72	-18 685,05	-16 403,96	-18 680,00	-18 680,00
612060	FRAIS REPRODUCTION-PROVINCE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
612130	FRAIS DE POSTE-PORTS	-322 573,52	-324 293,86	-351 443,27	-379 619,00	-393 271,76
612200	FOURNIT & MAINT INFORMATIQUE	-371 574,86	-358 743,82	-433 974,87	-577 100,00	-576 600,00
612420	FOURNIT PETIT MATERIEL BUREAU-B 4 40 60	-39 972,85	-31 862,90	-37 516,79	-47 330,00	-31 960,00
612538	PETIT MATERIEL FOURN DIVERSES-B 2 20 30	-32 424,02	-47 006,45	-38 902,05	-18 960,00	-12 910,00
614600	DOCUMENTATION-ABONNEMENTS B 2 14 80	-25 288,17	-23 916,09	-26 598,28	-27 930,00	-27 930,00
TELECOMMUNICATIONS		-363 320,31	-351 008,50	-353 233,02	-321 540,00	-331 640,00
612100	TELEPHONE - B 4 40 10	-363 320,31	-351 008,50	-353 233,02	-321 540,00	-331 640,00
OUTILLAGE ET MATERIAUX		-367 381,32	-463 994,22	-614 496,02	-526 650,00	-534 650,00
610300	LOCATION MACH OUTIL	-7 759,32	-9 966,84	-24 298,58	-15 000,00	-13 000,00
611810	ENT REP MATERIEL-B 2 14 40	-22 670,21	-14 616,08	-39 678,75	-29 000,00	-29 000,00
612035	FOURNITURE LABO-B 2 20 30	-187 171,16	-212 073,24	-250 319,29	-245 000,00	-255 000,00
612042	CARBURANTS MACHINES MATERIEL	-4 435,70	-5 951,86	-11 618,30	-10 000,00	-10 000,00
612090	FOURNITURES DIVERSES-B 2 14 80	-1 136,91	-140,83	-3 823,46	-150,00	-150,00
612510	GAZ-OXYGENE-ACETYLENE	-1 741,84	-489,00	-139,90	-500,00	-500,00
612530	PETIT OUTILLAGE CONSOMMABLE-B 2 14 40	-142 466,18	-220 756,37	-284 617,74	-227 000,00	-227 000,00

VEHICULES		-1 029 788,74	-1 210 437,71	-1 398 453,51	-1 348 190,85	-1 292 241,52
610400	LOCATION VEHICULES MIXTES	0,00	0,00	-285,68	-1 320,00	0,00
610401	LOCATION VEHICULES UTILITAIRES	-3 913,72	-43 142,43	-68 075,21	-70 000,00	-70 000,00
611500	ENT VEH MIXTES-B 3 30 30	-65 421,97	-74 002,70	-117 852,24	-96 000,00	-85 500,00
611501	ENT VEH UTILIT-B 3 30 30	-167 221,30	-219 886,20	-236 239,49	-224 200,00	-227 500,00
611510	SINISTRES VEH MIXTES-B 3 30 30	-14 236,50	-6 187,17	-17 868,48	-15 538,00	-1 000,00
611511	SINISTRES VEH UTILIT-B 3 30 30	-36 244,84	-17 501,27	-10 532,49	-7 500,00	-7 500,00
612040	CARBURANTS VEHICULES MIXTES & UTILITAIRE	-279 830,45	-346 698,15	-493 196,75	-446 750,00	-437 350,00
613520	ASSURANCE AUTOS & CAMIONS	-102 009,40	-103 706,37	-109 917,40	-133 400,00	-134 500,00
614000	FRAIS DE DEPLACEMENT LOGEMENT PARKING	-510,94	-5 744,28	-3 282,87	-1 475,00	-1 475,00
630201	AMORTIS VEHICULES MIXTES	-175 013,67	-149 168,64	-163 673,82	-141 589,71	-140 127,03
630202	AMORTIS VEHICULES UTILITAIRES	-108 352,91	-181 434,90	-183 938,23	-229 380,75	-229 380,75
630250	AMORTIS VEHICULES MIXTES EN LEASING	-25 790,57	-22 021,37	-18 227,49	-110 423,39	-74 458,74
630252	AMORTIS VEHICULES UTILITAIRES EN LEASING	-157 001,77	-154 977,75	-83 821,44	0,00	0,00
640202	TAXES VIAPASS - CAMIONS	-8 459,59	-7 527,23	-5 946,42	-6 500,00	-6 500,00
640203	TAXES DE CIRCULATION	-10 867,50	-19 888,24	-16 688,63	-12 080,00	-12 950,00
640900	TVA NON DEDUCTIBLE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
641000	MOINS-VALUES VENTES IMMOBILISATIONS COR	-12 522,54	-4 773,57	-7 972,64	0,00	0,00
651052	INTERETS VEHICULES EN LEASING	-38 723,92	-31 120,82	-19 243,74	0,00	0,00
702051	VENTE IMMOBILISE	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
741000	PLUS-VALUES VENTES VEHICULES	23 146,76	27 356,92	19 469,57	12 560,00	15 000,00
743010	RECUPERATION ATN VOITURES ET AUTRES	68 468,45	70 862,27	98 122,42	99 000,00	99 000,00
743100	INDEMNISATIONS ASSURANCES VEHICULES	84 717,64	79 124,19	40 717,52	36 406,00	22 000,00
ASSURANCES		-91 763,33	-88 824,51	-97 984,86	-204 593,00	-207 402,00
613500	ASSURANCE INCENDIE DEGATS EAU	-5 479,76	-5 644,22	-6 140,67	-10 428,00	-10 548,00
613540	ASSURANCE RC	-81 439,42	-80 856,95	-89 269,22	-191 055,00	-193 604,00
613590	ASSURANCES DIVERSES	-4 844,15	-2 323,34	-2 574,97	-3 110,00	-3 250,00
ANNONCES, REPRESENTATION, COMMUNICATION		-97 766,35	-110 000,05	-143 508,66	-111 130,00	-110 130,00
613700	FORMATION SEMINAIRE CONFERENCE-B 2 14 70	-48 794,07	-59 157,51	-71 832,01	-58 300,00	-57 300,00
613800	COOPERATION INTERNATIONALE	0,00	-10 155,39	-3 410,00	0,00	0,00
614400	FRAIS RECEPTION REPRESENTATION-B 2 14 80	-5 530,96	-5 285,61	-25 410,78	-14 250,00	-14 250,00
614500	ANNONCES,INSER,FOIRES,EXPOS	-21 973,93	-20 354,54	-18 450,59	0,00	0,00
614501	COMMUNICATION SENSIBILISATION	-21 467,39	-15 047,00	-24 405,28	-38 580,00	-38 580,00
HONORAIRES ET PRESTATIONS TIERS DIVERS		-1 303 722,89	-1 215 582,95	-1 337 279,14	-1 247 120,00	-1 252 270,00
613000	HONORAIRES REVISEURS	-10 000,00	-10 000,00	-10 150,00	-10 600,00	-11 000,00
613100	PUBLICATIONS LEGALES	-442,90	-445,80	-465,30	-750,00	-500,00
613150	COTISATIONS GROUPES PROF	-9 829,58	-9 348,61	-9 317,46	-11 190,00	-11 190,00
613200	HONORAIRES AVOCATS EUROFIDES (Pas de fich	-101 016,53	-45 542,78	-127 527,56	-124 500,00	-124 500,00
613210	HONORAIRES HUISSIERS & AUTRES (281 50)	-44 380,93	-84 569,59	-61 342,66	-90 000,00	-90 000,00
613220	HONORAIRES AUTRES (Assujetti a la TVA)	-185 759,37	-131 109,03	-127 733,33	-110 180,00	-110 180,00
613221	HONORAIRES Ticket Resto - Total (OBU)	-3 831,58	-4 166,61	-3 779,51	-5 700,00	-5 700,00
613223	ANALYSES LABO - B 2 20 10	-904 942,86	-806 198,27	-855 033,85	-865 000,00	-870 000,00
613225	FRAIS D'ETUDES-B 2 14 60	-5 513,00	-92 472,80	-109 144,30	0,00	0,00
613487	CONSEILS AQUAWAL EU - B 4 40 30	-26 422,67	-27 136,57	-26 941,67	-25 700,00	-25 700,00
614010	FRAIS DE TRANSPORT-B 2 14 80	-3 269,97	-3 944,26	-4 082,87	-1 500,00	-1 500,00
615000	SOUS-TRAITANTS	-7 807,75	0,00	0,00	0,00	0,00
615240	FRAIS DE VISITES DE STATIONS	-505,75	-648,63	-1 760,63	-2 000,00	-2 000,00
FRAIS SPECIFIQUES EXPLOITATION EAUX USEES		-4 263 544,76	-4 576 573,17	-5 042 447,31	-5 427 600,00	-5 410 100,00
611309	FOURN PIECES ET MATERIEL FILIERE BOUE (inter	-83 545,41	-69 743,24	-87 114,04	-85 000,00	-87 500,00
611322	CONTRAT ENTRETIEN SPGE	-1 077 435,00	-1 076 935,00	-1 079 760,00	-1 080 000,00	-1 080 000,00
611323	ENT REP OUVRAGE FILIERE BOUE-SOUS TRAITA	-89 181,35	-35 272,12	-79 174,86	-35 000,00	-40 000,00
611330	ENTRETIEN DES ABORDS (S TRAIT)-B 2 14 21	-229 591,15	-212 490,12	-308 418,36	-319 000,00	-369 000,00
611331	ENTR ABORDS (EQUIP ET MAT)-B 2 14 22	-20 285,01	-20 623,54	-10 837,97	-20 000,00	-20 000,00
612065	REACTIFS FILIERE AIR-B 2 11 10	-10 040,29	-4 255,34	-19 292,13	-10 000,00	-10 000,00
612066	REACTIFS FILIERE EAU B 2 13 10	-83 100,10	-62 854,35	-128 993,47	-120 000,00	-120 000,00
612520	REACTIFS FILIERE BOUES-B 2 12 10	-727 931,89	-668 964,04	-954 513,68	-1 180 000,00	-1 100 000,00
612521	EVACUAT* DE DECHETS(HORS BOUE)-B 2 14 30	-133 335,31	-153 736,21	-190 337,73	-176 000,00	-176 000,00
612532	ENT REP OUVRAGE FILIERE"Air"-B 2 11 30	-15 413,25	-2 501,08	-3 952,33	-3 000,00	-3 000,00
612534	VALORISAT* BOUE EN CIMENTRIE-B 2 12 62	-28 009,84	-56 419,62	-97 567,54	-170 000,00	-170 000,00
612535	ELIMINATION THERMIQUE B 2 12 63	-238 318,10	-348 701,68	-219 698,32	-105 000,00	-105 000,00
612537	ANALYSES BOUES B 2 12 70	-56 200,74	-65 605,00	-80 777,78	-80 000,00	-80 000,00
612541	FOURN PIECE & MAT EAU (INT)-B 2 13 20	-365 867,07	-424 236,25	-456 228,30	-500 000,00	-500 000,00
612542	ENT REP OUVRAGE EAU (S TRAIT)-B 2 13 30	-290 686,43	-428 299,32	-402 886,47	-500 000,00	-500 000,00
612543	TRANSP BOUES LIQUIDES(S TRAIT)-B 2 12 52	-179 069,78	-146 933,00	-213 957,06	-190 000,00	-195 000,00
612545	FOURN PIECE & MAT ""Air"" (INT)-B 2 11 20	-14 583,07	-14 980,34	-1 793,64	-15 000,00	-15 000,00
612546	TRANSP BOUES DESHYDRA(S TRAIT)-B 2 12 54	-333 172,79	-344 485,20	-311 020,66	-270 000,00	-270 000,00
612547	FOURN PIECE & MAT (entret reparation) COMM	-178 424,52	-331 880,60	-278 536,22	-330 000,00	-330 000,00
613226	AUTRES FRAIS NON LIES AU PERS B 2 14 80	-2 733,15	-5 441,40	-1 427,68	-3 000,00	-3 000,00
613392	FRAIS EMAS-B 4 40 50	-6 271,52	-11 822,80	0,00	-100 000,00	-100 000,00
613393	VALORISATION AGRICOLE(S TRAIT)-B 2 12 61	-16 706,44	0,00	0,00	0,00	0,00
648100	VERSAGE DE DECHETS=> 603	-83 642,55	-90 392,92	-116 159,07	-136 600,00	-136 600,00
FRAIS DIVERS		-26 785,96	-34 733,06	-41 002,79	-30 792,00	-30 592,00
611900	SINISTRES AUTRES QUE VEHICULES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
613485	REDEVANCES EMPRISES - DE	0,00	0,00	-15 896,74	-3 000,00	-3 000,00
613499	REDEVANCES DIVERSES-B 2 14 70	-26 785,96	-34 733,06	-25 106,05	-27 792,00	-27 592,00

CHARGES SALARIALES -17.790.790,63 -18.262 117,53 -19.956 519,12 -21 236.361,48 -23.369.381,39

REMUNERATIONS ET CHARGES PATRONALES -16 928 810,11 -17 361 839,11 -18 930 052,17 -20 306 514,85 -22 437 699,55

617000	INTERIMAIRES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
620010	REMUNERATIONS JETONS DE PRESE	-64 684,38	-62 433,26	-64 765,80	-70 276,92	-73 117,79
620200	TRAITEMENT, SALAIRE, APPOINTEMENTS	-11 349 525,51	-11 542 387,20	-12 895 143,83	-13 924 095,78	-15 330 205,99
620210	ALLOCATION DE FIN D'ANNEE	-465 133,82	-475 986,28	-533 149,28	-552 729,84	-615 405,77
620220	APPOINTEMENTS ETUDIANTS	-11 499,16	-45 792,22	-39 326,72	-49 106,15	-51 085,23
620400	REMBOURSEMENT FRAIS ADMINISTRATEURS	-1 389,25	-933,58	-3 510,57	0,00	0,00
622100	DOUBLE PECULE DE VACANCES	-840 484,57	-873 604,42	-916 446,27	-968 722,02	-1 031 625,32
623710	UTILIS PROV PECULE VACANCE	833 117,84	853 553,60	888 636,24	0,00	0,00
623700	DOTAT PROV PECULE VACANCES	-853 553,60	-888 636,24	-998 961,43	0,00	0,00
621200	CHARGES PATRONNALES	-4 763 368,04	-4 872 879,74	-5 514 408,01	-5 881 084,16	-6 424 483,35
621201	COTISATIONS INASTI (+voir 667000)	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
621205	ONSS - REGUL - SAL ET APPOINT	373 018,55	358 077,44	35 199,65	0,00	0,00
622290	FRAIS DE TRANSPORT SUR LE CHEMIN DU TRAV	-116 494,24	-110 269,06	-113 568,02	-124 099,98	-117 776,10
743110	RECUP ASSURANCE-ACC TRAV-AUTRE	79 575,07	32 578,81	514 561,93	512 600,00	495 000,00
743200	RECUP S/ REMUN (APE - AWIPH, SPGE)	251 611,00	266 873,04	710 829,94	751 000,00	711 000,00

AUTRES CHARGES DU PERSONNEL -861 980,52 -900 278,42 -1 026 466,95 -929 846,63 -931 681,84

613300	FRAIS DE SEJOURS	-197 256,43	-195 091,09	-224 411,17	-259 676,73	-261 865,20
613400	REMB INDEMNITES KILOMETRIQUES	-21 079,15	-16 112,51	-17 095,54	-16 679,68	-15 569,42
622000	ASSURANCE LOI - R C	-118 011,14	-120 386,98	-233 071,23	-107 250,00	-122 250,00
622040	ASSURANCE SOINS DE SANTE	-54 064,73	-53 103,10	-56 685,77	-40 929,19	-37 298,45
622210	CONTROLE MEDICAL	-594,58	-769,66	-717,28	0,00	0,00
622291	TICKETS RESTAURANT	-263 264,29	-318 764,38	-262 088,66	-268 067,03	-257 454,77
622293	CADEAUX PENSION - ECOHEQUES	-4 896,50	-2 400,00	-1 000,00	-10 000,00	-10 000,00
623000	CHARGES BIEN-ETRE PERSO-B 2 14 70	-42 480,31	-59 361,12	-45 215,36	-49 580,00	-49 580,00
623010	BOISSONS+FRANaises DIVERSES-B 2 14 70	-19 516,67	-18 343,15	-28 363,78	-14 494,00	-14 494,00
623020	CUISINE ET SANITAIRE-B 2 14 70	-10 137,47	-7 852,19	-6 243,38	-3 850,00	-3 850,00
623100	MEDECINE DU TRAVAIL	-31 564,31	-34 849,67	-36 861,47	-35 000,00	-35 000,00
623200	VETEMENTS DE TRAVAIL-B 2 14 70	-97 112,94	-72 624,92	-95 343,35	-102 720,00	-102 720,00
623310	FETE PATRONALE INASEP	-2 002,00	-619,65	-19 369,96	-21 600,00	-21 600,00

AMORTISSEMENT HORS VEHICULES ET STEP -2.264 829,08 -1.840 982,85 -1.773 336,59 -1.997 961,35 -2.021.259,96

630100	AMORTIS IMMOB INCORPORELLES	-94 600,86	-94 654,75	-58 417,55	-56 811,18	-50 883,57
630200	AMORTIS IMMOB CORPORELLES	-2 170 228,22	-1 746 328,10	-1 714 919,04	-1 941 150,17	-1 970 372,39

REDUCTION DE VALEUR, IRRECOUVRABILITE CREAN -116.914,77 -82.041,42 -189.921,13 -200.000,00 -200.000,00

634100	REDUC DE VALEUR CRE A 1 AN +	-40 731,04	-6 475,14	-507,64	0,00	0,00
634101	REP REDUCT VAL CREANES COMM	236 124,40	318 682,64	161 120,63	50 000,00	50 000,00
642000	CREANES IRRECOUVRABLES	-312 308,13	-394 248,92	-350 534,12	-250 000,00	-250 000,00

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES -544.369,88 143.159,48 479.211,00 0,00 0,00

637000	DOT AUX PROV RISQUES/CHARGES	-634 369,88	-178 060,00	0,00	0,00	0,00
637100	UTIL /REPR /PROV RISQUES/CHARG	90 000,00	321 219,48	479 211,00	0,00	0,00

AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION -12.842,71 -11.549,69 -15.068,30 -14.500,00 -14 500,00

640020	PRECOMPTE IMMOBILIER	0,00	-6,64	-39,40	0,00	0,00
640200	TAXES DIVERSES E 5 10 20	-5 684,64	-3 060,50	-6 072,61	-5 500,00	-5 500,00
640201	TAXES HORS BOUES ET REDEVANCES-E 5 10 20	-7 158,07	-8 482,55	-8 956,29	-9 000,00	-9 000,00

CHARGES STATIONS D'EPURATION		0,03	1,17	0,02	0,00	0,00
PRODUITS LEASING		13.089.053,50	12.597.853,28	12.293.347,45	6.258.753,43	5.975.934,78
743020	PRODUITS STEP EN LEASING	6.862.299,04	6.314.979,53	6.258.753,47	6.258.753,43	5.975.934,78
759001	INTERETS STEP EN LEASING	6.226.754,46	6.282.873,75	6.034.593,98	0,00	0,00
CHARGES LEASING		-13.089.053,47	-12.597.852,11	-12.293.347,43	-6.258.753,43	-5.975.934,78
630251	AMORTIS. STEP EN LEASING	-6.862.299,01	-6.314.978,36	-6.258.753,45	-6.258.753,43	-5.975.934,78
651050	INTERETS STEP EN LEASING	-6.226.754,46	-6.282.873,75	-6.034.593,98	0,00	0,00
ACQUISITION D'EMPRISES		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
PRODUITS EMPRISES		602.280,51	205.929,14	588.560,66	0,00	0,00
709900	RECUP EMPRISES (acquisition)	602.280,51	205.929,14	588.560,66	0,00	0,00
CHARGES EMPRISES		-602.280,51	-205.929,14	-588.560,66	0,00	0,00
613481	ACQUISITION EMPRISES-SPGE (REFACTORATION)	-602.280,51	-205.929,14	-588.560,66	0,00	0,00
RESULTAT FINANCIER		-242.164,08	-200.926,33	-251.175,78	-143.090,71	-155.030,97
PRODUITS FINANCIERS		49.950,47	73.935,11	69.776,77	126.891,54	101.891,54
753000	SUSBSIDES EN CAPITAL	42.737,34	38.140,08	36.370,16	86.391,54	86.391,54
754100	DIFFERENCE DE PAIEMENT	6.759,47	35.671,76	30.398,24	10.000,00	10.000,00
756000	INTERETS C/C - PLACEMENTS - CAUTIONNEMENT	1,26	123,27	2.200,73	30.000,00	5.000,00
759000	AUTRES PRODUITS FINANCIERS	452,40	0,00	807,64	500,00	500,00
CHARGES FINANCIERES		-292.114,55	-274.861,44	-320.952,55	-269.982,25	-256.922,51
650000	INTERETS S/ EMPR. A + 1 AN	-289.775,78	-266.690,81	-300.146,26	-262.398,25	-253.838,51
651100	INTERETS DEBIT. S/ cc	-209,37	-2.013,83	-7.783,99	0,00	0,00
651101	INTERETS DE RETARD	-60,01	-4.277,14	-27,25	-1.500,00	0,00
654100	DIFFERENCE DE PAIEMENTS	-61,91	-71,03	-2,47	0,00	0,00
655010	FRAIS S/ RAPPELS - FOURNIS	-10,00	-9,00	-38,50	0,00	0,00
655100	FRAIS DE BANQUE	-1.997,48	-1.799,63	-12.954,08	-3.000,00	0,00
670100	EXCEDENT DE VERSEMENTS D'IMPOTS PORTES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
670300	PRECOMPTE MOBILIER	0,00	0,00	0,00	-3.084,00	-3.084,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL		275.163,25	-22,89	23.248,48	0,00	0,00
PRODUITS EXCEPTIONNELS		277.385,74	0,00	28.464,68	0,00	0,00
765000	AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION NON RECU	277.385,74	0,00	28.464,68	0,00	0,00
769000	AUTRES PRODUITS FINANCIERS NON RECURENT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES		-2.224,49	-22,89	-5.216,20	0,00	0,00
667000	AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION NON RECUR	-2.224,49	-22,89	-5.216,20	0,00	0,00
668000	AUTRES CHARGES FINANCIERES NON RECURENT	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
IMPOTS		-31.313,84	-29.541,04	-41.960,82	-43.300,00	-43.400,00
670200	CHARGES FISCALES ESTIMEES	-31.313,84	-29.541,04	-41.960,82	-43.300,00	-43.400,00
671000	SUPPLEMENTS IMPOTS DUS OU VERSES	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00