

COMPTE FINANCIER

Exercice 2024

Présenté par M. l'Agent Comptable

A Courbevoie le 14 mars 2025

L'Agent Comptable,

Sommaire du compte financier

Etats réglementaires:

- Bilan p. 3
- Compte de résultat p. 7
- Tableau d'évolution de la situation patrimoniale p. 11
- Annexe p. 12

Etats budgétaires

Bilan - actif

ACTIF				
ACTIF IMMOBILISE	2024			2023
	Brut	Amortissements et dépréciations	Net	Net
Immobilisations incorporelles	18 563 566,31	14 336 621,34	4 226 944,97	4 351 921,34
Immobilisations corporelles				
Terrains	21 131 130,83	7 546,64	21 123 584,19	21 197 711,68
Constructions	96 926 812,19	39 105 100,19	57 821 712,00	60 007 313,95
Installations techniques, matériels, et outillage	530 463,90	523 563,00	6 900,90	12 877,15
Collections	130 159,21		130 159,21	130 159,21
Biens historiques et culturels			-	-
Autres immobilisations corporelles	7 091 078,14	4 273 268,04	2 817 810,10	1 885 759,19
Immobilisations incorporelles en cours	1 573 887,21	-	1 573 887,21	237 612,21
Immobilisations corporelles en cours	1 778 343,31	-	1 778 343,31	3 243 453,76
Avances et acomptes sur commandes			-	-
Immobilisations financières	931 052 520,04	-	931 052 520,04	997 206 718,89
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 078 777 961,14	58 246 099,21	1 020 531 861,93	1 088 273 527,38

Bilan - actif

ACTIF CIRCULANT		2024			2023
Stocks		-	-	-	-
Créances					
Créances sur des entités publiques (Etat, autres entités publiques) des organismes internationaux et la Commission européenne		-	-	-	178,53
Créances clients et comptes rattachés				-	-
Créances sur les redevables (produits de la fiscalité affectée)		133 174 552,66	3 432 318,66	129 742 234,00	118 131 320,37
Avances et acomptes versés sur commandes		57 285,23		57 285,23	10 283,46
Créances correspondant à des opérations pour comptes de tiers				-	-
Créances sur les autres débiteurs		14 572 551,05	547 677,32	14 024 873,73	14 832 352,17
Charges constatées d'avance (dont primes)		82 653 905,45		82 653 905,45	71 827 301,72
TOTAL ACTIF CIRCULANT (Hors Trésorerie)		230 458 294,39	3 979 995,98	226 478 298,41	204 801 436,25
TRESORERIE		2024			2023
Valeurs mobilières de placement		-	-	-	-
Disponibilités		133 897 350,88		133 897 350,88	153 921 893,31
Autres				-	-
TOTAL TRESORERIE		133 897 350,88	-	133 897 350,88	153 921 893,31
Comptes de régularisation		-		-	-
Ecarts de conversion Actif		-		-	-
TOTAL GENERAL ACTIF		1 443 133 606,41	62 226 095,19	1 380 907 511,22	1 446 996 856,94

Bilan - passif

PASSIF		
FONDS PROPRES	2024	2023
Financements reçus		
Financement de l'actif par l'Etat		
Financement de l'actif par des tiers	10 381,33	11 755,33
Ecart de réévaluation		
Réserves	1 410 027 675,81	1 522 312 922,23
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	- 74 249 702,12	- 112 285 246,42
Provisions réglementées		
TOTAL FONDS PROPRES	1 335 788 355,02	1 410 039 431,14
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	2024	2023
Provisions pour risques	575 806,76	523 006,76
Provisions pour charges	4 649 366,00	14 969 083,00
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	5 225 172,76	15 492 089,76

Bilan - passif

DETTES FINANCIERES	2024	2023
Emprunts souscrits auprès des établissements financiers	-	-
Dettes financières et autres emprunts	-	-
TOTAL DES DETTES FINANCIERES	-	-
DETTES NON FINANCIERES	2024	2023
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	462 667,67	771 550,81
Dettes fiscales et sociales	816 519,63	1 007 790,74
Avances et acomptes reçus		
Dettes correspondant à des opérations pour comptes de tiers		
Autres dettes non financières	38 614 796,14	19 685 994,49
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES NON FINANCIERES	39 893 983,44	21 465 336,04
TRESORERIE	2024	2023
Autres éléments de trésorerie passive	-	-
TOTAL TRESORERIE	-	-
Comptes de régularisation	-	-
Ecart de conversion Passif	-	-
TOTAL GENERAL PASSIF	1 380 907 511,22	1 446 996 856,94

Compte de résultat - charges

CHARGES		
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	2024	2023
Achats	-	-
Consommation de marchandises et approvisionnements, réalisation de travaux et consommation directe de service par l'organisme au titre de son activité ainsi que les charges liées à la variation des stocks	8 221 939,52	7 595 945,39
Charges de personnel		
Salaires, traitements et rémunérations diverses	20 148 859,86	19 923 255,14
Charges Sociales	7 930 039,84	7 963 341,31
Intéressement et participation	-	-
Autres charges de personnel	1 043 078,16	1 001 781,36
Autres charges de fonctionnement (dont pertes pour créances irrécouvrables et remises gracieuses)	175 262 284,23	174 706 367,37
dont contribution AFB/ONCFS	152 218 461,00	145 384 955,00
Dotation aux amortissements, dépréciations, provisions et valeurs nettes comptables des actifs cédés	6 075 181,32	5 902 966,98
Valeur nette éléments de l'actif cédés	-	5 503,21
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT	218 681 382,93	217 099 160,76
CHARGES D'INTERVENTION	2024	2023
Dispositif d'intervention pour compte propre		
Transferts aux ménages	520 043,92	1 490 765,96
Transferts aux entreprises	54 410 095,80	47 641 680,79
Transferts aux collectivités	490 219 657,17	499 579 148,50
Transferts autres	45 212 974,95	36 264 935,11
Dotations aux provisions et dépréciations		
TOTAL CHARGES D'INTERVENTION	590 362 771,84	584 976 530,36
TOTAL CHARGES DE FONCTIONNEMENT ET D'INTERVENTION	809 044 154,77	802 075 691,12

Compte de résultat - charges

CHARGES FINANCIERES		2024	2023
	Charges d'intérêt	3,42	1,54
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
	Pertes de change	-	-
	Autres charges financières	-	-
	Dotations aux amortissements, dépréciations et aux provisions financières	-	-
TOTAL CHARGES FINANCIERES		3,42	1,54
	Impôt sur les sociétés	-	-
RESULTAT DE L'ACTIVITE (BENEFICE)		-	-
TOTAL CHARGES		809 044 158,19	802 075 692,66

PRODUITS

PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	2024	2023
Produits sans contrepartie directe (ou subventions et produits assimilés)		
Subventions pour charges de service public	-	-
Subventions de fonctionnement en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	-	-
Subventions spécifiquement affectées au financement de certaines charges d'intervention en provenance de l'Etat et des autres entités publiques	45 157 185,51	35 519 227,84
Dons et legs	-	-
Produits de la fiscalité affectée	675 750 262,11	603 175 302,04
Produits avec contrepartie directe (ou produits directs d'activité)		
Ventes de biens ou prestations de services	205 477,11	367 488,11
Produits de cessions d'éléments d'actif	-	268 900,53
Autres produits de gestion	2 973 692,66	4 382 480,72
Production stockée et immobilisée	-	-
Produits perçus en vertu d'un contrat concourant à la réalisation d'un service public		
Autres produits		
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions (produits de fonctionnement)	10 699 933,04	46 018 106,43
Reprises du financement rattaché à un actif		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (Fondations)	-	-
TOTAL PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	734 786 550,43	689 731 505,67

Compte de résultat - produits

PRODUITS FINANCIERS		2024	2023
	Produits des participations et des prêts		
	Produits nets sur cessions des immobilisations financières		
	Intérêts sur créances non immobilisées	-	-
	Produits des valeurs mobilières de placement et de la trésorerie	-	-
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
	Gains de change	-	-
	Autres produits financiers	111,64	357,46
	Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions financières	7 794,00	58 583,11
TOTAL PRODUITS FINANCIERS		7 905,64	58 940,57
RESULTAT DE L'ACTIVITE (PERTE)		- 74 249 702,12	112 285 246,42
TOTAL PRODUITS		734 794 456,07	689 790 446,24

Evolution de la Situation Patrimoniale en droits constatés

EMPLOIS	Montants	RESSOURCES	Montants
Insuffisance d'autofinancement	78 882 247,84		
Immobilisations incorporelles	1 357 130,44	Financement de l'actif par l'État	0,00
Immobilisations corporelles	909 550,57	Financement de l'actif par des tiers autres que l'État	0,00
Immobilisations en cours	2 182 666,76	Autres ressources	0,00
Immobilisations financières	51 731 620,00	Remboursement immobilisations financières	117 893 612,85
Prélèvement sur fond de roulement	0,00	Cessions d'immobilisations	99 601,81
Remboursement des dettes financières	0,00	Augmentation des dettes financières	0,00
TOTAL DES EMPLOIS (5)	135 063 215,61	TOTAL DES RESSOURCES (6)	117 993 214,66
		Diminution du fonds de roulement = (5)-(6)	17 070 000,95

Variation et niveau du fonds de roulement, du besoin en fonds de roulement et de la trésorerie

	Montants
Variation du FONDS DE ROULEMENT : AUGMENTATION (7) ou DIMINUTION (8)	-17 070 000,95
Variation du BESOIN en FONDS DE ROULEMENT (FONDS DE ROULEMENT - TRESORERIE)	2 954 541,48
Variation de la TRESORERIE : ABONDEMENT (I) ou PRELEVEMENT (II)*	-20 024 542,43
Niveau final du FONDS DE ROULEMENT	324 461 661,83
Niveau final du BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	190 564 310,95
Niveau final de la TRESORERIE	133 897 350,88

Annexe aux comptes de l'exercice 2023

1. Préambule

L'agence de l'eau Seine Normandie (AESN) est un établissement public national à caractère administratif (EPA).

Son régime budgétaire et comptable relève des dispositions du décret n° 2013-1246 du 7 novembre 2012, relatif à la gestion budgétaire et comptable publique, qui a abrogé le décret n° 62-1587 du 29 décembre 1962 portant règlement général sur la comptabilité publique.

2. Faits caractéristiques et comparabilité des comptes

2.1 Faits marquants

Néant.

2.2 Changements comptables

Néant.

2.3 Correction d'erreurs sur exercices précédents

Néant.

2.4 Evènements post-clôture

Néant.

3. Principes comptables et méthodes d'évaluation

3.1 Référentiels comptables

L'établissement est assujéti à l'instruction comptable commune et à l'instruction juridique commune des organismes dépendant de l'Etat.

L'agence est également soumise à la circulaire annuelle de la direction du Budget, des comptes publics et de la fonction publique qui précise un certain nombre de règles budgétaires et comptables applicables aux différentes catégories d'établissements publics.

Les comptes de l'exercice 2024 ont été établis conformément au référentiel comptable applicable et suivant les principes généraux :

- continuité d'exploitation,
- indépendance des exercices,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- prudence

Pour ce qui concerne le présent compte financier, l'agence applique en 2024 les sources réglementaires suivantes :

- Le décret n° 2012-1246 du 7 novembre 2012 « GBCP » et plus précisément ses articles 54, 175 et 211 ;
- Le recueil des normes comptables des établissements publics et plus précisément les normes 1 « Les états financiers » et 13 « engagements à mentionner dans l'annexe » ;
- L'instruction comptable commune BOFIP-GCP-23-0047 du 19/12/2023.

3.2 Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations d'une valeur unitaire hors taxe supérieure au seuil fiscal de 500 euros sont comptabilisées à leur coût d'acquisition TTC, hors charges financières et coûts internes.

L'amortissement des immobilisations est calculé selon le mode linéaire, en fonction de la durée d'utilisation et à compter de la date de mise en service (prorata temporis).

Les durées d'amortissement sont fonction de la date de mise en service :

- Pour les immobilisations acquises antérieurement à 2011, les durées retenues sont fixées par la délibération du Conseil d'administration de l'Agence n° 96/29 du 5 novembre 1996

Nature des immobilisations	Durée d'amortissement retenue
<i>Logiciels</i>	<i>3 ans</i>
<i>Bâtiments de bonne qualité</i>	<i>50 ans</i>
<i>Constructions légères</i>	<i>20 ans</i>
<i>Mobilier</i>	<i>7 ans</i>
<i>Matériel de transport</i>	<i>5 ans</i>
<i>Matériel et logiciels informatiques</i>	<i>3 ans</i>

- Pour les immobilisations acquises postérieurement à 2011, les durées d'amortissement ont été révisées sur les bases suivantes arrêtées par délibération du Conseil d'administration de l'Agence n° 12-05 du 29 mars 2012

Nature des immobilisations	Durée d'amortissement retenue
<i>Logiciels</i>	<i>5 ans</i>
<i>Agencements et aménagements de terrains</i>	<i>15 ans</i>
<i>Bâtiments</i>	<i>30 ans</i>
<i>Installations générales, agencements et aménagements des constructions</i>	<i>20 ans</i>
<i>Constructions sur sol d'autrui (30 ans sauf si la durée de mise à disposition est inférieure)</i>	
<i>Installations techniques, matériels et outillages industriels</i>	<i>5 ans</i>
<i>Mobilier</i>	<i>10 ans</i>
<i>Matériel de transport</i>	<i>5 ans</i>
<i>Matériel de bureau et matériel informatique</i>	<i>5 ans</i>

- Les terrains et les œuvres d'art ne sont pas amortis.

Les évolutions 2024 sont les suivantes :

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES						
		2023	2024			
Compte	Rubrique	Valeur brute 31/12/2023	Augmentation de l'exercice	Reclassement de l'exercice	Diminution de l'exercice	Valeur brute 31/12/2024
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	16 968 823	1 357 130	0	0	18 325 953
201	Frais d'établissement	0	0	0	0	0
203	Frais de recherche et de développement	0	0	0	0	0
20531	Logiciels acquis/sous-traités	13 749 218	768 736		0	14 517 954
2058	Autres concessions et droits simples	3 219 605	588 394	0	0	3 807 999
208	Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0	0
237	Avances, acomptes sur immo.incorporelles	0	0	0	0	0
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	126 406 871	3 092 217	0	99 602	129 399 486
211	Terrains	21 182 868	0	0	72 802	21 110 066
212	Agencements et aménagements de terrain	21 064	0	0	0	21 064
213157	Constructions	56 353 695	0	0	0	56 353 695
213557	Installations aménagements	32 527 221	186 869	1 034 771		33 748 861
214157	Constructions sur sol d'autrui	6 184 958	0	0	0	6 184 958
214557	Installations aménagements sur sol d'autrui	591 873	0	47 426	0	639 298
215	Installations techniques, matériel, outillage	530 464	0	0	0	530 464
216	Collection	130 159	0	0	0	130 159
218	Autres immobilisations corporelles	5 403 504	722 681	967 323	2 430	7 091 078
231	Immobilisations corporelles en cours	3 243 454	608 780	-2 049 520	24 370	1 778 343
232	Immobilisations incorporelles en cours	237 612	1 573 887	0	0	1 811 499
238	Avances et acomptes sur immo. Corporelles	0	0	0	0	0
	TOTAL GENERAL	143 375 693	4 449 348	0	99 602	147 725 439

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

		2023	2024			
Compte	Rubrique	Valeur brute 31/12/2023	Dotation de l'exercice	Reclassement de l'exercice	Diminution de l'exercice	Valeur brute 31/12/2024
	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	12 616 903	1 719 719	0	0	14 336 622
201	Frais d'établissement	0	0	0	0	0
203	Frais de recherche et de développement	0	0	0	0	0
20531	Logiciels acquis/sous-traités	10 944 313	1 184 601	0	0	12 128 914
2058	Autres concessions et droits simples	1 672 590	535 118	0	0	2 207 708
208	Autres immobilisations incorporelles	0	0	0	0	0
237	Avances, acomptes sur immo.incorporelles	0	0	0	0	0
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	39 691 984	4 217 494	0	0	43 909 478
211	Terrains	0	0	0	0	0
212	Agencements et aménagements de terrain	6 221	1 326	0	0	7 547
213	Constructions	31 931 447	3 200 076	0	0	35 131 523
214	Constructions sur sol d'autrui	3 718 985	254 592	0	0	3 973 577
215	Installations techniques, matériel, outillage	517 587	5 976	0	0	523 563
216	Collections	0	0	0	0	0
218	Autres immobilisations corporelles	3 517 745	755 523	0	0	4 273 268
	TOTAL GENERAL	52 308 887	5 937 213	0	0	58 246 100

3.3 Immobilisations financières

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
		2023	2024			
Compte	Rubrique	Valeur brute 31/12/2023	Augmentation de l'exercice	Reclassement de l'exercice	Diminution de l'exercice	Valeur brute 31/12/2024
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES	997 214 513	51 731 620	0	117 893 613	931 052 520
261	Participations	0	0	0	0	0
267	Créances rattachées à des participations	0	0	0	0	0
271-272	Autres titres immobilisés	0	0	0	0	0
274	Prêts	997 151 200	51 731 620	0	117 893 613	930 989 207
275-276	Autres immobilisations financières	63 313	0	0	0	63 313
	TOTAL GENERAL	997 214 513	51 731 620	0	117 893 613	931 052 520

3.4 Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

3.4.1 Fait générateur

A compter de l'exercice 2016, de nouvelles dispositions comptables clarifient le principe comptable de rattachement des produits et des charges de l'exercice. Le Conseil de Normalisation des Comptes Publics (CNoCP) et les bureaux réglementaires de la DGFiP ont précisé respectivement dans un nouveau recueil du 6 juillet 2015 et dans une instruction comptable du 1^{er} avril 2016 que, faute de disposer d'une évaluation suffisamment fiable des produits à recevoir, **le droit acquis est constaté dès l'émission du titre et rattaché à l'exercice de l'émission, pour les acomptes comme pour le solde.**

Au 31 décembre 2024, le solde des créances brutes est de 1 161 M€. A noter que les échéances des avances des mois de janvier et février 2025 ont été émises par anticipation en décembre 2024 afin de pouvoir envoyer les demandes de remboursement suffisamment en amont aux attributaires. L'envoi des demandes de paiement déclenche l'écriture de passage de l'actif immobilisé à l'actif circulant. Ce processus modifie l'équilibre entre le haut et le bas de bilan, mais n'a pas d'autre impact sur la situation patrimoniale de l'établissement.

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE							
CREANCES	Montant brut au bilan	Degré de liquidité de l'actif		DETTES	Montant brut au bilan	Degré d'exigibilité du passif	
		Échéances à moins d' 1 an	Échéances à plus d' 1 an			Échéances à moins d' 1 an	Échéances à plus d' 1 an
Créances de l'actif immobilisé				Dettes financières			
Prêts	931 052 520,04	110 071 748,78	820 980 771,26	Emprunts et dettes financières divers	0,00	0,00	
Autres créances immobilisées	0,00		0,00				
Créances de l'actif circulant				Dettes d'exploitation			
Créances sur les redevables	133 174 552,66	133 174 552,66		Dettes sur achats & prestations de service et comptes rattachés	462 667,67	462 667,67	
Avances et acomptes versés sur commandes	57 285,23	57 285,23		Dettes fiscales et sociales	816 519,63	816 519,63	
Créances diverses	14 572 551,05	14 572 551,05		Autres dettes d'exploitation	38 614 796,14	38 614 796,14	
Charges constatées d'avance	82 653 905,45	82 653 905,45		Produits constatés d'avance	0,00	0,00	
Total	1 161 510 814,43	340 530 043,17	820 980 771,26	Total	39 893 983,44	39 893 983,44	0,00

3.4.2 Charges constatées d'avance

En raison de contraintes sur les interfaces entre les SI Aides et Qualiact, l'AESN n'est pas en mesure de constater les avances versées, en compte de tiers, selon les règles comptables. Ces avances se traduisent directement par une charge. Par conséquent, afin de régulariser la comptabilité en fin d'exercice, les charges doivent être réduites à hauteur des avances non utilisées par les bénéficiaires, par le biais d'une charge constatée d'avance. Ainsi, en 2024, la ventilation de ces charges (82,6 M€ au total) est la suivante:

- 39,4 M€ sont des avances accordées à l'ASP mais non consommées au 31/12 d'après les chiffres communiqués par l'ASP (7,6 M€ par rapport à 2023)
- 18,9 M€ sont des avances accordées dans le cadre d'autres conventions de mandat et non consommées au 31/12 (chiffres communiqués par les mandataires).
- 24,3 M€ sont des acomptes automatiques accordés dans le cadre de subventions, avant démarrage des travaux (+0,3 M€ par rapport à 2023). Malgré une baisse significative des mesures d'urgence prises par le conseil d'administration de l'agence pour accélérer le paiement des acomptes pendant la crise sanitaire afin de soutenir les entreprises et les maîtres d'ouvrage, cette stabilisation s'explique par un fort niveau d'engagements cette année.

3.4.3 Dépréciation

L'évaluation du risque de non-recouvrement s'apprécie créance par créance. L'évaluation des dépréciations des créances est révisée au 31 décembre de chaque année.

Les créances font l'objet d'une dépréciation en fonction des taux suivants :

Type de créances à déprécier	Compte	Critère de sélection	Taux
Collectivités, Ets publics et ministères	4111	Créances supérieures à 3 ans	50%
Clients douteux ou litigieux	416	Créances faisant l'objet d'une production de créances suite à une procédure collective	100%
Clients douteux ou litigieux	416	Créances faisant l'objet d'un recours devant le tribunal administratif	50%
Collectivités, Ets publics et ministères	46312 / 46318	Créances supérieures à 3 ans	50%
Immobilisations financières sur prêts	46312 / 46322	Créances sur débiteurs privés dont le recouvrement est compromis (remise à huissier, 2 lettres de relances sans effet, délais non respectés) mais qui ne font pas encore l'objet d'une procédure collective	100%
Immobilisations financières sur prêts	Capitaux restant dus sur prêts 2748	Capitaux restants des prêts sur créances dépréciées à la ligne n°5	100%

Les variations des dépréciations sont les suivantes

TABLEAU DES DEPRECIATIONS					
		2023	2024		
Rubrique		Provisions 31/12/2023	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions 31/12/2024
DEPRECIATIONS		4 281 463	85 169	386 636	3 979 996
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		7 794	0	7 794	0
297	Dépréciation des prêts	7 794	0	7 794	0
CREANCES D'EXPLOITATION		4 273 669	85 169	378 842	3 979 996
491	Dépréciation des comptes clients	3 697 154	61 519	326 354	3 432 319
496	Dépréciation des comptes de débiteurs divers	576 515	23 650	52 488	547 677
TOTAL GENERAL		4 281 463	85 169	386 636	3 979 996

3.5 Fonds propres

Les financements de l'actif par des tiers sont rapportés au résultat selon la durée d'amortissement des immobilisations qu'ils ont financées.

3.6 Provisions pour risques et charges

TABLEAU DES PROVISIONS					
		2023	2024		
Rubrique		Provisions 31/12/2023	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions 31/12/2024
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		15 492 090	52 800	10 319 717	5 225 172,76
151	Provisions pour risques	523 007	52 800	0	575 806,76
158	Autres provisions pour charges	14 969 083	0	10 319 717	4 649 366,00
TOTAL GENERAL		15 492 090	52 800	10 319 717	5 225 172,76

3.6.1 Provisions pour risques

A fin 2024, la principale provision pour risques (500 K€) concerne un litige en cours avec l'éditeur Inetum, provisionné à 100%. Le reliquat (75 K€) concerne des litiges RH pour 54 K€ et un trop payé de redevance à hauteur de 21 K€.

3.6.2 Provisions pour charges : engagements pluriannuels pour compte propre

A la suite des décisions du conseil d'administration du 17 novembre 2022, la majeure partie des primes prévues au programme ont été versées jusqu'en 2023. L'année 2024 a permis d'effectuer l'essentiel des derniers versements. L'enveloppe a ainsi été ajustée aux besoins prévus à l'occasion du budget rectificatif. Toutefois, certaines régularisations mineures restent à opérer et seront réalisées sur l'exercice 2025. Une reprise totale de la provision (10,2 M€) a été comptabilisée. Seules les provisions pour les CET et médailles subsistent.

3.7 Emprunts

L'AESN n'a pas d'emprunt.

3.8 Compte de résultat

3.8.1 Résultat de fonctionnement et d'intervention

L'établissement ne perçoit normalement pas de subventions. Cela étant, en 2024, des crédits ont été reçus dans le cadre de différents programmes pour un total de 44,9 M€, après 35,5 M€ en 2023. La répartition est la suivante :

- Eolien en mer : 7,5 M€
- Fonds vert : 25,8 M€
- Plan de relance: 11,6 M€

Le résultat de fonctionnement et d'intervention est de -74,2 M€

3.8.2 Résultat financier

L'établissement n'a pas de placements financiers.

Ce résultat est de + 7 K€, compte tenu des reprises sur dépréciations des actifs financiers de l'agence (prêts).

3.8.3 Résultat de l'activité

Il constitue le niveau ultime des différents résultats, le conseil d'administration est amené à se prononcer sur son affectation.

Ce résultat de clôture est déficitaire (-74,2 M€)

3.9 Tableau de flux de trésorerie

	2024	2023
FLUX DE TRESORERIE LIES A L'ACTIVITE		
Encaissements		
Produits sans contrepartie directe : subventions et produits assimilés	723 881 140,28	643 077 010,60
Produits avec contrepartie directe : produits directs d'activité	205 588,75	367 845,57
Décaissements		
Charges de fonctionnement		
Charges de personnel	29 121 977,86	28 888 377,81
Charges de fonctionnement (hors charges de personnel)	183 484 227,17	182 302 314,30
Charges d'intervention : dispositifs pour compte propre	590 362 771,84	584 976 530,36
Variation du besoin en fond de roulement d'exploitation	-7 035 567,24	-73 631 049,29
Trésorerie provenant de l'activité	-71 846 680,60	-79 091 317,01
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Encaissements		
Cessions d'immobilisations incorporelles		
Cessions d'immobilisations corporelles	99 601,81	268 900,53
Cession d'immobilisations financières	117 893 612,85	122 787 315,54
Autres opérations		
Décaissements		
Acquisitions d'immobilisations incorporelles	1 357 130,44	1 840 723,79
Acquisitions d'immobilisations corporelles	3 092 217,33	1 665 845,45
Acquisitions d'immobilisations financières	51 731 620,00	44 005 288,00
Autres opérations		
Variation du besoin en fond de roulement hors exploitation lié aux opérations d'investissement	9 990 108,72	-10 246 819,78
Trésorerie provenant des opérations d'investissement (2)	51 822 138,17	85 791 178,61
FLUX DE TRESORERIE LIES AUX OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Encaissements		
Nouveaux emprunts	0,00	0,00
Décaissements		
Prélèvement de l'Etat	0,00	0,00
Remboursement d'emprunts	0,00	0,00
Trésorerie provenant des opérations de financement (3)	0,00	0,00
VARIATION DE LA TRESORERIE TOTALE (1+2+3)	-20 024 542,43	6 699 861,60
Trésorerie d'ouverture	153 921 893,31	147 222 031,71
Trésorerie de clôture	133 897 350,88	153 921 893,31
Variation de trésorerie	-20 024 542,43	6 699 861,60

3.10. Autres informations

3.10.1 Informations relatives au personnel

A la clôture de l'exercice l'effectif temps plein (**ETP**) de l'établissement était de **371** dont 64,5 ETP fonctionnaires. L'**effectif ETPT** était de **374,36**.

Agents	Physiques au 31/12/24	ETP au 31/12/24	Moyenne ETPT 2024
<u>Non titulaires CDI :</u>			
1bis	2	2	2,00
1	114	109	105,00
2	127	122,5	114,49
3	46	44,5	45,66
4	9	6,5	6,76
5	1	1	0,04
<i>Sous total</i>	299	285,5	273,95
<u>Non titulaires CDD :</u>			
A	11	11	21,56
B	9	9	11,52
C	1	1	2,43
<i>Sous total</i>	21	21	35,51
<u>Titulaires :</u>			
Directeur	1	1	1,00
A+	12	12	12,69
A	36	34,9	35,52
B	16	15,6	14,69
C	1	1	1,00
<i>Sous total</i>	66	64,5	64,90
TOTAL GENERAL	386	371	374,36

3.10.2 Engagements hors bilan

■ Engagements donnés

- Les avances sur travaux notifiées mais non encore versées s'élèvent à 26,7 M€ à fin 2024 (26,2,4 M€ en 2023), comme détaillé dans le tableau ci-dessous :

Année calendaire (date d'effet contractuelle initiale)	Nombre de dossiers	Mt avance 1 total	Mt certificat paiement	Montant encours avance
2014	1	497 198	123 202	373 996
2015	1	52 461		52 461
2016	1	4 041 898	3 233 518	808 380
2017	3	7 144 960	7 144 960	-
2018	11	17 950 814	17 940 058	10 756
2019	30	28 775 580	28 775 580	-
2020	40	38 856 888	38 795 877	61 011
2021	125	29 243 970	28 496 516	747 454
2022	164	83 671 812	80 881 938	2 789 874
2023	116	34 998 857	30 553 783	4 445 074
2024	124	52 949 606	35 523 041	17 426 565
Total	616	298 184 044	271 468 473	26 715 571

Les subventions sur travaux notifiées mais non encore versées sont des engagements hors bilan et s'élèvent à 1 304,6 M€ à fin 2024 (1 237,6 M€ en 2023), comme détaillé dans le tableau ci-dessous :

Année calendaire (date d'effet contractuelle initiale)	Nombre de dossiers	Mt subvention total	Mt certificat paiement	Montant encours subvention
2014	7	5 099 443	4 287 282	812 161
2015	24	7 838 794	6 117 495	1 721 299
2016	45	53 425 726	46 483 027	6 942 699
2017	51	44 211 003	36 992 489	7 218 514
2018	174	141 735 769	114 338 210	27 397 559
2019	279	162 049 001	135 972 971	26 076 030
2020	415	269 148 531	213 115 650	56 032 881
2021	895	305 684 379	201 693 385	103 990 994
2022	1 883	517 464 630	335 844 040	181 620 590
2023	2 843	578 026 527	242 493 085	335 533 442
2024	4 159	699 626 233	142 340 362	557 285 871
Total	10 775	2 784 310 036	1 479 677 996	1 304 632 040

Les engagements de l'AESN au regard des contrats plan Etat-Région au 31/12/2024. Le détail par année d'exécution figure dans le tableau ci-dessous:

PERIODE 2021-2027									
Régions	Crédits contractualisés (€) Etat - Enveloppe 2021-2027	Montants AE 2021	Montants CP 2021	Montants AE 2022	Montants CP 2022	Montants AE 2023	Montants CP 2023	Montants AE 2024	Montants CP 2024
Centre-Val-de-Loire	13 800 000,00	3 753 121,00	414 856,00	5 422 209,00	1 961 677,00	6 687 351,00	2 960 970,00	3 485 714,00	3 730 492,00
Grand Est						3 896 557,00		7 896 489,00	5 814 178,00
Hauts-de-France	17 500 000,00	5 157 442,00	1 592 328,00	8 794 723,00	2 026 721,00	2 332 316,00	2 255 400,00	5 408 722,00	3 247 751,00
Ile-de-France	31 040 000,00	4 419 187,00	2 079 040,58	9 059 848,00	2 026 721,00	4 434 285,00	3 342 693,00	9 345 652,00	3 905 819,00
Total CPER	62 340 000,00	13 329 750,00	4 086 224,58	23 276 780,00	6 015 119,00	17 350 509,00	8 559 063,00	26 136 577,00	16 698 240,00
CPIR Vallée de Seine	22 300 000,00	433 824,00	0,00	424 982,00	0,00	418 376,00	0,00	410 998,00	0,00
Total CPIR	22 300 000,00	433 824,00	0,00	424 982,00	0,00	418 376,00	0,00	410 998,00	0,00
Total général	84 640 000,00	13 763 574,00	4 086 224,58	23 701 762,00	6 015 119,00	17 768 885,00	8 559 063,00	26 547 575,00	16 698 240,00

La loi n°2018-1317 du 28 décembre 2018 de finances pour 2019 qui instaure le mécanisme du plafond mordant ne prévoit plus de prélèvement sur le fond de roulement mais prévoit dans son article 52 l'abaissement du plafond de ressources global pour toutes les agences de l'eau. En cas de dépassement de ce plafond, le surplus sera reversé au budget général de l'Etat. Il n'est pas possible, à ce stade, d'estimer de manière fiable la probabilité d'un dépassement global par les agences de l'eau et le montant qui serait alors à reverser par la seule AESN. Pour mémoire, l'AESN n'a pas dépassé ce plafond en 2024.

- **Engagements reçus**

Aucun.

L'Agent Comptable soussignée, affirme véritable, sous les peines de droit, le présent compte financier. Il affirme en outre, et sous les mêmes peines, que les opérations portées dans ce compte sont, sans exception, toutes celles qui ont été faites pour le service de l'Etablissement et qu'il n'en existe aucune autre à sa connaissance.

A Courbevoie, le 14 mars 2025

L'Agent Comptable,

L'Ordonnateur soussigné certifie l'exactitude du montant des titres de dépenses et du montant des titres de recettes inscrits au présent compte financier.

A Courbevoie , le 14 mars 2025

La Directrice Générale,

Adopté sans réserve (1) par le Conseil d'Administration dans la séance le 14 mars 2025

- (1) Mention 'sans réserve' à rayer éventuellement
- En cas de réserves, joindre l'exemplaire du procès-verbal de la délibération du Conseil d'Administration